



الجامعة الافتراضية السورية
SYRIAN VIRTUAL UNIVERSITY

مبادئ محاسبة (١)
الدكتور عصام العريبي



ISSN: 2617-989X



Books & References

مبادئ محاسبة (١)

الدكتور عصام العربي

من منشورات الجامعة الافتراضية السورية

الجمهورية العربية السورية ٢٠٢٠

هذا الكتاب منشور تحت رخصة المشاع المبدع – النسب للمؤلف – حظر الاشتقاق (CC– BY– ND 4.0)

<https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/legalcode.ar>

يحق للمستخدم بموجب هذه الرخصة نسخ هذا الكتاب ومشاركته وإعادة نشره أو توزيعه بأية صيغة وبأية وسيلة للنشر ولأية غاية تجارية أو غير تجارية، وذلك شريطة عدم التعديل على الكتاب وعدم الاشتقاق منه وعلى أن ينسب للمؤلف الأصلي على الشكل التالي حصراً:

الدكتور عصام العربي، الإجازة في العلوم الإدارية، من منشورات الجامعة الافتراضية السورية، الجمهورية العربية السورية، ٢٠٢٠

متوفر للتحميل من موسوعة الجامعة <https://pedia.svuonline.org/>

Accounting Principles (1)

Essam Alarbed

Publications of the Syrian Virtual University (SVU)

Syrian Arab Republic, 2020

Published under the license:

Creative Commons Attributions- NoDerivatives 4.0

International (CC-BY-ND 4.0)

<https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/legalcode>

Available for download at: <https://pedia.svuonline.org/>



الفهرس

الفصل الأول : المحاسبة وبيئة الأعمال Accounting And Business

1	Environment
2	1-1 المقدمة The Introduction
4	1-2 تعريف المحاسبة Defination of Accounting
5	1-3 مستخدمي البيانات والمعلومات المحاسبية Accounting Users
10	1-4 أنواع المشروعات Types Of Businesses
11	1-5 المعادلة المحاسبية الأساسية Basic Accounting Equation
14	1-6 العمليات في المشروعات Transaction In The Business
15	1-7 تحليل العمليات Transactions Analysis
24	1-8 القوائم المالية The Financial Statements
28	1-9 تمارين الفصل الأول (1) Exercises of Chapter (1)
53	المراجع والمصادر References

الفصل الثاني : التسجيل المحاسبي ونظرية القيد المزدوج Accounting Recording

54	And Double Entry Theory
55	المقدمة
56	1-2 التسجيل المحاسبي Accounting Recording
57	2-2 قواعد المدين والدائن Debit and Credit Rules
58	2-3 اجراءات المدين والدائن Debit and Credit Procedures
	2-4 خطوات تسجيل العملية المالية Steps of Recording Financial
64	Transactions
65	2-5 دفتر اليومية The Journal
68	2-6 دفتر الأستاذ The Ledger
69..	2-7 الترحيل من اليومية الى دفتر الأستاذ Posting From Journal to Ledger
71	2-8 الترصيد The Balancing
82	2-9 ميزان المراجعة The Trial Balance
84	2-10 التمارين على الفصل الثاني Exercises of Chapter (2)

101.....	المراجع والمصادر	References
	الفصل الثالث : قياس النشاط الاقتصادي ،التسويات الجردية للإيرادات والمصروفات	
102	Measuring Economic Activity ,Adjusting Revenues and Expenses	
104.....	المقدمة	
105.....	1-3 أساس الاستحقاق والأساس النقدي	Accrual Basis and cash Basis
107.....	2-3 قیود التسويات الجردية	Entries of Adjustments
	3-3 قیود التسويات الجردية للمقدمات	Entries of Adjustments for Prepaids
109.....		
	3-4 قیود التسويات الجردية للمستحقات	Entries of Adjustments for Accruals
114.....		
121...	3-5 ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية	Adjusted Trial Balance
122.....	3-6 القوائم المالية	
124.....	3-7 التمارين على الفصل الثالث	Exercises of Chapter (3)
146.....	المراجع والمصادر	References
	الفصل الرابع : اكمال الدورة المحاسبية والأخطاء المحاسبية	
147	Accounting Cycle and Accounting Errors	Completing
148.....	المقدمة	
149.....	1-4 استخدام ورقة العمل	Using The WorkSheet
150..	2-4 خطوات اعداد ورقة العمل	Steps of Preparing The WorkSheet
	3-4 اعداد القوائم المالية في ورقة العمل	Preparing Financial Statements from
159.....		
	4-4 اعداد قیود التسويات الجردية في ورقة العمل	Preparing Adjusted Journal
161.....	Entries	
162.....	4-5 اقفال الدفاتر التجارية	Closing Commercial Records
165.....	4-6 ترحيل قیود الاقفال	Posting Closing Entries
	4-7 اعداد ميزان المراجعة بعد قیود الاقفال	Preparing Trial Balance after
167.....	Closing Entries	
170.....	4-8 تصحيح الأخطاء المحاسبية	Correcting Accounting Errors
172.....	4-9 الميزانية الختامية المبوبة	Classified Balance Sheet

176.....	Exercises of Chapter (4) 10-4 التمارين على الفصل الرابع
194.....	References المراجع والمصادر
	الفصل الخامس: المحاسبة عن بيع وشراء البضاعة في المشروعات التجارية
	Accounting For Merchandizing Operations in Commercial Businesses
195.....	
197.....	المقدمة
199.....	1-5 الدورات التشغيلية Operating Cycles
200.....	2-5 نظام الجرد المستمر للبضاعة Perpetual Inventory System
	3-5 التسجيل المحاسبي لعمليات شراء البضاعة Accounting Recording of
201.....	Purchasing Inventory
	4-5 التسجيل المحاسبي لعمليات بيع البضاعة Recording of Selling Inventory
206.....	Accounting
	5-5 قيود التسويات الجردية في المشروعات التجارية Adjusting Entries in
214.....	Commercial Businesses
	5-6 قيود الاقفال في المشروعات التجارية Closing Entries in Commercial
214.....	Businesses
218.....	7-5 نظام الجرد الدوري للبضاعة Periodic Inventory System
223.....	8-5 التمارين على الفصل الخامس Exercises of Chapter (5)
248.....	References المراجع والمصادر
	الفصل السادس : المحاسبة عن الأوراق التجارية Accounting For Commercial
249.....	Bills
251.....	المقدمة
	1-6 الكمبيالة (أوراق القبض وأوراق الدفع) Bill of Exchange (Note
252.....	Receivable and Note Payable)
	2-6 التمييز بين الكمبيالة والسند الأذني Distinguish Between Bill of
256.....	Exchange and Promessory Note
	3-6 طرق التصرف بالكمبيالة (أوراق القبض) Methods of Dealing With
257.....	Note Receivables

4-6 Holding Note Receivables and الاحتفاظ بالكمبيالة حتى تاريخ الاستحقاق	257
Collecting it at Maturity Date	258
5-6 Discounting Note Receivables by Banks خصم الكمبيالة لدى المصرف	258
6-6 258..... Endorsement Note Receivables تظهير الكمبيالة	258
6-6 258..... Renewing Note Receivables تجديد الكمبيالة	258
6-6 258.... Note Receivables Retiring إنهاء الكمبيالة قبل تاريخ الاستحقاق	258
6-9 Accounting Treatment of Bill of المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية	258
Exchange	276
6-10 Exercises of Chapter (6) التمارين على الفصل السادس	289
References المراجع والمصادر	

الفصل الأول : المحاسبة وبيئة الأعمال

عنوان الموضوع : المحاسبة وبيئة الأعمال Accounting And

Business Environment

الكلمات المفتاحية

تعريف المحاسبة Definition of Accounting ، مراحل التسجيل
المحاسبي The Accounting Recording Process ، مستخدمي
البيانات والمعلومات المحاسبية The Accounting Information
Users الفروض المحاسبية والمبادئ المحاسبية The Accounting
Assumptions and principles ، تحليل العمليات
Transaction Analysis ، المعادلة المحاسبية الأساسية The Basic
Accounting Equation .

ملخص الفصل :

يتناول هذا الفصل تعريف المحاسبة ويبين كيف تساعد المعلومات المحاسبية مستخدمي هذه المعلومات على اتخاذ الأحكام والقرارات. وأهمية استخدام المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً وبصورة خاصة مبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ القيمة العادلة. العنصران الأساسيان لأي مشروع : ما يملكه هذا المشروع وما يدين به للآخرين. تمثل الأصول موارد اقتصادية يملكها المشروع. وتمثل الالتزامات وحقوق الملكية الحقوق أو الالتزامات مقابل تلك الموارد الاقتصادية . ويقصد بالالتزامات : المبالغ التي تدين بها الشركة للآخرين (الدائنون) ويطلق عليها تسمية المطالب أو الالتزامات . أما بالنسبة للالتزامات الملاك فيطلق عليها تسمية حقوق الملكية. ويمكن التعبير عن العلاقة بين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية, حيث يجب أن يكون لكل عملية تأثير ثنائي على المعادلة المحاسبية الأساسية. وتقوم المشروعات بإعداد القوائم المالية انطلاقاً من البيانات المحاسبية الأساسية.

المخرجات والأهداف التعليمية

بعد الانتهاء من هذا الفصل ستكون قادر على :

1 - تعريف المحاسبة

2- وصف الوظائف التي يقوم بها المحاسبون

- 3- وصف فرص ومجال العمل في المحاسبة
- 4- تحديد الهيئات المهنية المحاسبية التي تعمل على تطوير المعايير المحاسبية .
- 5- شرح وتفسير معنى مفهوم الوحدة النقدية ومفهوم الوحدة الاقتصادية.
- 6- كيفية إيجاد المعادلة المحاسبية الأساسية.
- 7- تحليل تأثير عمليات المشروع على المعادلة المحاسبية الأساسية .
- 8- التعرف على القوائم المالية الأساسية.

مخطط الفصل

- 1-1 المقدمة The Introduction
- 2-1 تعريف المحاسبة Definition of Accounting
- 3-1 مستخدمي البيانات والمعلومات المحاسبية Accounting Users
- 4-1 أنواع المشروعات Types Of Businesses
- 5-1 المعادلة المحاسبية الأساسية Basic Accounting Equation
- 6-1 العمليات في المشروعات Transaction In The Business
- 7-1 تحليل العمليات Transactions Analysis
- 8-1 القوائم المالية The Financial Statements
- 9-1 تمارين الفصل الأول Exercises of Chapter (1)

1-1 المقدمة The Introduction

يشير تاريخ البدء باستخدام المحاسبة إلى حاجة المجتمعات المتطورة للمحاسبة ومسك الدفاتر . حيث أنه منذ 4000 عام تم استخدام المحاسبة مع اختلاف وتنوع المشاكل الخاصة بالرقابة والتحقق وحفظ السجلات , إلا أنها تكاد تكون هي نفس المشاكل تقريباً التي سادت قديماً منذ بدايات استخدام المحاسبة.

فعلى سبيل المثال, استخدمت الحكومات في التاريخ القديم السجلات المحاسبية لتسجيل المدفوعات و التحصيل واستخدام الإجراءات اللازمة للتحقق من مصداقية ونزاهة الموظفين.

إن دراسة المحاسبة تشير إلى أن عملية التسجيل المحاسبي قد تطور استجابة لحاجات الأعمال في المشروعات , بالإضافة إلى تأثير التطور الاقتصادي على تطور الأعمال المحاسبية . فبقدر ما يكون المجتمع متطور تكون المحاسبة متطورة, والعكس صحيح.

يعتبر ظهور نظام المحاسبة بالقيود المزدوج حدثاً مهماً في تاريخ المحاسبة . ففي عام 1494 أقر لوقيا باشيليو فصلاً كاملاً لموضوع نظام القيد المزدوج (نظام الحساب الثنائي) من خلال كتابه الشهير " مراجعة عامة في الحساب والهندسة والنسب والتناسب . "

ومنذ ذلك الحين توسعت الأعمال في المشروعات وتطورت المحاسبة لتواكب هذا التوسع . وظهرت المسؤولية المهنية للمحاسبين لخدمة مجتمع الأعمال , وتعهد المحاسبين بالخدمة العامة دون التركيز على المصالح الشخصية. وللقيام بذلك يترتب على المحاسبين التمتع بالخبرات التحليلية اللازمة مع التقييم في ظل تعدد وتنوع المشاكل التي تتطلب الحلول المناسبة في الحياة الاقتصادية التي تتصف بالسرعة التي ترافق سرعة التقدم التكنولوجي.

وفي ظل هذا التطور لابد من توفر المعايير الأخلاقية العالية التي تسمح بالقيام بإسهامات كبيرة في المشروعات , وتأتي المحاسبة بالدرجة الأولى من ضمن المواضيع الواجب الإلمام بها في سياق عمل المشروعات ، نظراً لاحتياج القرارات المالية والاقتصادية للمعلومات المحاسبية. فعندما نرغب بتحديد ضريبة الدخل نستخدم المعلومات المحاسبية. ويجب الاعتراف بأن فهم عملية المحاسبة تؤثر على العديد من القرارات المهنية , ولا نستطيع التهرب من تأثيرات المعلومات المحاسبية على حياتنا المهنية والشخصية.

إن كل مشروع لديه موارد اقتصادية مثل النقدية والآلات والمباني ، يستخدم المعلومات المحاسبية . ولهذا السبب يطلق عادةً على المحاسبة " لغة الأعمال " حيث تقدم هذه اللغة المعلومات المحاسبية للمؤسسات التي لا تهدف للربح مثل الإدارات الحكومية والمشافي والجامعات والجمعيات الخيرية.

وهذه المعلومات تكون مفيدة فقط في حالة تأثيرها على القرارات الواجب اتخاذها . وتقوم الشركات بعرض المعلومات المفيدة في القوائم المالية التي يعلدها المحاسبون , وتوجه للمستخدمين داخل وخارج الشركة.

2-1 تعريف المحاسبة Definition of Accounting

عرف مجمع المحاسبين الأمريكي المحاسبة على أنها: " عملية تحديد وقياس وتوصيل المعلومات الاقتصادية التي تساعد مستخدمي هذه المعلومات على اتخاذ الأحكام والقرارات اللازمة." وهذه المعلومات ذات طبيعة مالية ويعبر عنها بالنقود, لأن المحاسبة عبارة عن عملية قياس وتوصيل للمعلومات التي تفصح عن نشاطات المشروع الذي غايته تحقيق الأرباح والمشروعات الأخرى التي لا تهدف لتحقيق الأرباح على حد سواء.

تقدم المحاسبة البيانات المالية لأطراف عدة تهتم بالمعلومات لاتخاذ القرارات. فعلى سبيل المثال: " تستخدم إدارة المصارف القوائم المالية للمشروعات لتقييم مدى قدرتها على سداد قروضها. وفي المقابل, يستخدم المستثمرون القوائم المالية لاختيار المشروعات الأكثر ربحية من أجل شراء أسهمها."

تعتبر البيانات والمعلومات المحاسبية مهمة جداً لإدارة المشروعات من أجل اتخاذ القرارات الإنتاجية والتسويقية والمالية . ويجب أن تكون هذه البيانات موثقة قبل اتخاذ القرارات المصيرية والمتعلقة بتوزيع الموارد المحدودة داخل المشروع.

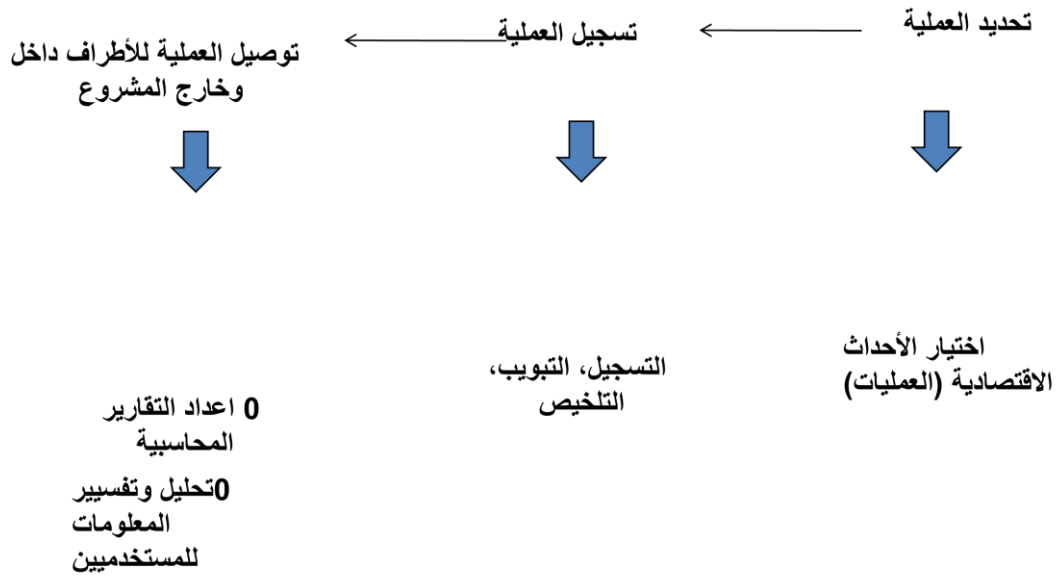
على الرغم من أن المحاسبة تلعب دوراً هاماً في تقليل عملية عدم التأكد داخل المشروع, إلا أنها تقدم البيانات المالية للأطراف خارج المشروع على حد سواء, حيث تفصح هذه البيانات عن مدى تحمل الإدارة لمسؤولياتها عن حماية وإدارة مواردها الاقتصادية. وللمساهمين حق المعرفة بألية إدارة المشروعات. وعلى هذا الأساس, يقوم المحاسبون بإعداد القوائم المالية مثل قائمة الدخل والميزانية الختامية وقائمة حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية وإعداد الكشوف الضريبية.

غالباً ما يتم الخلط بين المحاسبة ومسك الدفاتر, حيث أن مسك الدفاتر يمثل عملية آلية لتسجيل النشاطات الاقتصادية الروتينية داخل

المشروعات. وتندرج عملية مسك الدفاتر ضمن عملية المحاسبة التي تعتبر بالأساس أشمل وأوسع من عملية مسك الدفاتر, حيث تقوم المحاسبة بتحليل وتفسير المعلومات المالية وإعداد القوائم المالية وإجراء مراجعة الحسابات وتصميم النظم وإعداد الموازنات والتوقعات وإجراء الخدمة الضريبية.

المخطط (1 - 1) يلخص مراحل التسجيل المحاسبي (العملية المحاسبية)

The Accounting Recording Process



3-1 مستخدمو البيانات والمعلومات المحاسبية Accounting Users

تعتمد البيانات والمعلومات التي يحتاجها المستخدمون على أنواع القرارات الواجب اتخاذها. وبناءً على ذلك, يوجد نوعان من مستخدمي البيانات والمعلومات المحاسبية وهما: المستخدمين الداخليين والمستخدمين الخارجيين.

1- المستخدمين الداخليين:

The Internal Users

تستخدم إدارة الشركات البيانات والمعلومات المحاسبية من أجل التخطيط والتنظيم وإدارة الأعمال, ويقوم بهذا العمل مدراء التسويق ومشرفي أقسام الإنتاج والمدراء الماليين وموظفي الإدارة.

وللقيام بإدارة المشروع, يجب على المستخدمين الداخليين الإجابة على العديد من الأسئلة الهامة :

1 - في مجال التمويل : هل النقدية كافية لسداد توزيعات الأرباح على المساهمين.

2 - في مجال التسويق : تحديد أسعار المنتجات التي تحقق أعلى ربحية.

3 - في مجال الموارد البشرية : هل تستطيع المشروعات منح علاوات إضافية لموظفيها هذه السنة.

4 - في مجال الإدارة : تحديد خط الإنتاج الأكثر ربحية من ضمن خطوط الإنتاج. وهل يوجد خطوط إنتاج تحقق خسائر؟ بحيث يجب إيقافها عن العمل.

للإجابة على هذه الأسئلة, لابد من توفر المعلومات التفصيلية للمستخدمين الداخليين. يقدم المحاسبون الإداريون التقارير الداخلية التي تساعدهم على اتخاذ القرارات , والأمثلة على ذلك المقارنات المالية لنشاطات التشغيل وتوقعات الدخل وتوقعات التدفقات النقدية.

2- المستخدمين الخارجيين:

The External Users

وهم أفراداً ومؤسسات من خارج المشروع, يحتاجون للمعلومات المالية عن المشروع. ويمثل المستثمرون والدائنون أهم المستثمرين الخارجيين, حيث يستخدم المستثمرون (الملاك) المعلومات المالية لاتخاذ القرارات حول شراء أو بيع أو الاحتفاظ بالأسهم التي تمثل رأس مال المشروع. أما بالنسبة للدائنون فيستخدمون المعلومات المحاسبية لتقدير المخاطر المترتبة على منح القروض والائتمان. وفيما يلي الأسئلة التي يطرحها المستثمرون والدائنون :

1 - المستثمرون : كيف يقارن المستثمرون حجم النشاط والربحية مقارنة بالمشروعات الأخرى المنافسة.

2 - الدائنون : هل المشروع قادر على سداد ديونه عندما يحين موعد استحقاقها؟

وعلى المحاسبة المالية أن تجيب على هذه الأسئلة من خلال تقديم المعلومات المالية والاقتصادية للمستثمرين والدائنين والمستخدمين الخارجيين الآخرين.

مبادئ القياس في المحاسبة

The Measurement Principles

تستخدم المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً مبدأً واحداً من أصل مبدئيين : مبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ القيمة العادلة. والمعيار الذي يحكم عملية الاختيار هو المفاضلة بين الملائمة والتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

يقصد بالملائمة أن تحتوي المعلومات على عناصر تؤثر في اتخاذ القرارات. أما التمثيل الصادق فيتمثل بأن تعكس المعلومات الواقع المالي بتفاصيله.

1- مبدأ التكلفة التاريخية The Historical Cost Principle

يلزم مبدأ التكلفة التاريخية أو مبدأ التكلفة المشروعات بتسجيل الأصول بتكلفتها الفعلية عند الشراء. ويندرج ذلك على الفترات المحاسبية بعد شراء الأصول, حيث يتم عند كل عملية تقييم للأصول تطبيق مبدأ التكلفة التاريخية. فعلى سبيل المثال: إذا اشترى المشروع أراضي بمبلغ 300000 فتسجل هذه العملية في الدفاتر المحاسبية بمبلغ 300000. وإذا زاد لاحقاً ثمن الأراضي إلى 500000 فإن مبدأ التكلفة التاريخية يلزم المحاسب بتسجيل نفس المبلغ 300000, دون أن يأخذ الزيادة بالاعتبار.

2- مبدأ القيمة العادلة The Fair Value Principle

ينص هذا المبدأ على الإفصاح عن القيمة العادلة للأصول والالتزامات (المقصود بالقيمة العادلة : الثمن المستلم عند بيع الأصل والتكلفة المدفوعة عند سداد الالتزام).

قد تكون معلومات القيمة العادلة مفيدة أكثر من التكلفة التاريخية لبعض أنواع الأصول والالتزامات. مثال: يتم الإفصاح عن بعض أسهم الاستثمار بالقيمة العادلة لأن سعر السوق متوفر لمثل لهذه الأنواع من الأصول .

3- مبدأ الموضوعية: The Objectivity Principle

ينص هذا المبدأ على اعتماد المحاسبة على أساس فعلي موضوعي، والقيود المحاسبية والبيانات الموضح عنها في القوائم المالية يجب أن تركز على الأدلة المحددة بصورة موضوعية. إن التقيد الصارم بمبدأ الموضوعية يعتبر ضرورياً جداً للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية، ولتقليل احتمال الخطأ والغش والتحيز إلى أدنى حد.

4- مبدأ الإفصاح الكامل The Full Disclosure Assumption

يؤكد هذا المبدأ على ضرورة توفير إفصاح كامل وقابل للفهم في القوائم المالية بخصوص جميع المعلومات الهامة الخاصة بالأحداث الاقتصادية للوحدة المحاسبية، إذ إن جميع المعلومات التي تعد ذات أهمية نسبية كبيرة للملاك والإدارة والمستثمرين، يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.

5- مبدأ الحيطة والحذر The Conservative Assumption

يشار إلى هذا المبدأ غالباً بعدم تسجيل أية أرباح متوقعة وتسجيل جميع الخسائر المتوقعة مع أخذ الحيطة، وقد ينظر إلى هذه الخاصية في حدود رؤية الإدارة بتقليل احتمال حدوث الخسائر الكبيرة، ويؤكد هذا المبدأ على أن وجود عدم التأكد والتعرض للمخاطر يحتم على المحاسبة الاحتياط والحذر والمراقبة إلى أن تزول المخاطر

6- مبدأ المقابلة: The Matching Principle

يمثل مفهوم المقابلة في المحاسبة المالية عملية مقابلة الإنجازات أو الإيرادات (أسعار بيع السلع والخدمات) مع الجهود أو المصروفات (تكلفة السلع والخدمات المستخدمة) في فترة زمنية محددة من أجل تحديد الدخل في هذه الفترة.

7- مبدأ الأهمية النسبية: The Relativity Principle

يؤكد مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاح عن المعلومات ذات الأهمية النسبية الكبيرة فقط في القوائم المالية، وتتحدد المعلومات من حيث الأهمية النسبية حسب الخبرة والحكم المهني من قبل المحاسبين.

8- مبدأ الاتساق: The Consistency Principle

يهدف هذا المفهوم إلى جعل القوائم المالية مفيدة وقابلة للمقارنة إلى أقصى ما يمكن من خلال تطبيق العمليات والمفاهيم والمبادئ المحاسبية

وأساليب القياس بالطريقة نفسها كل سنة، وللتأكد من أن المعلومات المفصّل عنها في القوائم المالية قابلة للمقارنة خلال فترة زمنية.

الفروض المحاسبية

The Accounting Assumptions

تعتبر الفروض المحاسبية أساس العملية المحاسبية ويشار في هذا الصدد إلى الفروض المحاسبية الرئيسية في المحاسبة وهي :

1- فرض الوحدة النقدية The Monetary Assumption

يلزم فرض الوحدة النقدية المشروعات التركيز على البيانات المعبر عنها بوحدات نقدية فقط, ويساعد هذا الفرض المحاسبين على جعل البيانات كمية (قابلة للقياس) لتمثيل الأحداث الاقتصادية. ويعتبر فرض الوحدة النقدية أمراً أساسياً عند تطبيق مبدأ التكلفة الداخلية. ويستثنى هذا الفرض كثيراً من المعلومات من التسجيل في السجلات المحاسبية. مثال: الحالة الصحية للمالك وجودة الخدمات المقدمة وأخلاقيات الموظفين, لا يتم إدراجها جميعها في السجلات المحاسبية بسبب عدم القدرة على جعل مثل هذه البيانات قابلة للقياس الكمي بالشروط النقدية. وعلى الرغم من أهمية هذه المعلومات, إلا أن المشروعات لا تسجل إلا العمليات التي يمكن قياسها والتعبير عنها بالوحدات النقدية.

2- فرض الوحدة الاقتصادية The Monetary Unit Assumption

يمثل فرض الوحدة الاقتصادية بمشروع أو وحدة في المجتمع. قد تكون شركة خاصة أو حكومية. حيث يلزم فرض الوحدة الاقتصادية الفصل بين نشاطات هذه المشروعات وبين نشاطات ملاك هذه المشروعات. بمعنى آخر الفصل بين نشاطات المشروع المتعلقة بعمليات البيع والشراء وتقديم الخدمات وتحقيق الإيرادات وبين العمليات التي يقوم بها المالك لحسابه الشخصي. مثال: " إن سداد المالك مبلغ 50000 لتجديد منزله الخاص من ماله الخاص, هذه العملية تكون خارج الدفاتر المحاسبية ولا تسجل فيها, أما إذا سدد هذا المبلغ من نقدية المشروع فالعملية تسجل لأنها أثرت على عمليات المشروع .

3- فرض الاستمرارية **The Going Concern Assumption**

وطبقاً لهذا الفرض ينظر للوحدة الاقتصادية على أنها مستمرة بالعمل ما لم يوجد دليل يخالف ذلك، وبسبب الطبيعة المستمرة نسبياً للمشروعات تم صياغة المحاسبة المالية بافتراض أن المشروع سوف يستمر بالعمل لفترة زمنية غير محددة، ولا يمكن أن نقول عن مشروع ما بأنه مستمر إذا ظهرت أية بوادر متوقعة لتصفيته، ويبرر فرض الاستمرارية عدم تقييم الأصول على أساس القيمة السوقية،

4- فرض الدورية المحاسبية **The Periodicity Assumption**

تقدم المحاسبة المالية معلومات عن النشاطات الاقتصادية للمشروع لفترات زمنية محددة، تساعد هذه التغييرات في تسهيل عمليات المقارنة، وقد تحددت الفترة الزمنية في القوائم المالية، وهي عادةً ما تكون اثنا عشرة شهراً. وبعض المشروعات تفصح عن قوائم ربعيه أو نصف سنوية للمساهمين، وتسمى بالفترات الزمنية "ربع السنوية" وتختلف عن القوائم المالية المعدة على أساس سنوي.

4-1 أنواع المشروعات **Types Of Businesses**

1 – المشروع الفردي :

The Proprietorship

وهو المشروع الذي تعود ملكيته لشخص واحد , ويكون المالك مدير ومشغل لهذا المشروع. مثال : " مشروعات تقديم الخدمات , صالونات التجميل , مخازن الألبسة... " يحتاج المشروع الفردي إلى مبلغ بسيط نسبياً , يستخدم كرأس مال ضروري في بداية نشاط المشروع , ويستلم المالك الأرباح ويتحمل الخسائر , وهو المسؤول شخصياً عن سداد ديون المشروع. كما أنه لا يوجد فصل قانوني بين المشروع كوحدة اقتصادية قانونية عن المالك , إلا أن السجلات المحاسبية لنشاطات المشروع يتم مسكها بصورة منفصلة عن السجلات الشخصية لنشاطات المالك .

2 – شركات الأشخاص أو (التضامن)

The Partnerships

وهي الشركات التي تعود ملكيتها لشخصين أو أكثر , يجتمعوا كشركاء فهي تشبه المشروع الفردي , إلا أن الملاك أكثر من شخص . ينص عقد الشركة على : رأس المال الأولي وواجبات كل شريك وحصص كل شريك من صافي

الربح أو الخسارة والتسوية الواجب القيام بها عند انسحاب الشريك أو وفاته.

يتحمل كل شريك مسؤولية غير محدودة عن ديون الشركة, وتمسك دفاتر الشركة بصورة منفصلة عن نشاطات الشركاء الشخصية. مثال : " مكاتب المحاماة, عيادات الأطباء, مكاتب المهندسين, ومكاتب المحاسبين القانونيين ."

3 – الشركات المساهمة

The Corporations

يقصد بالشركة المساهمة , أي الشركة التي تؤسس كوحدة قانونية مستقلة منفصلة عن شخصية الملاك طبقا لقانون الشركات. وتقسم الملكية فيها إلى أسهم قابلة للانتقال من شخص إلى آخر, وتحدد مسؤولية المساهم بمقدار مساهمته في قيمة الأسهم. بمعنى آخر , المساهمون ليسوا مسؤولين عن ديون الشركة المساهمة. وقد ينقل المساهمون جزء أو جميع أسهمهم إلى مستثمرين آخرين في أي وقت. مثال: بيع الأسهم . وتتميز هذه الشركات بسهولة نقل الملكية والقدرة على جلب الاستثمارات , والمسؤولية المحدودة للمساهمين بمقدار مدى مساهمتهم في رأس المال.

5-1 المعادلة المحاسبية الأساسية Basic Accounting Equation

يتمثل العنصران الأساسيان لأي مشروع في: ما يملكه هذا المشروع وما يدين به للآخرين. وتمثل الأصول موارد اقتصادية يملكها المشروع. الخصوم وحقوق الملكية تمثل الحقوق أو الالتزامات مقابل تلك الموارد الاقتصادية. ويقصد بالالتزامات : المبالغ التي يدين بها المشروع للآخرين (الدائنون) ويطلق عليها تسمية الالتزامات . أما بالنسبة لالتزامات الملاك فيطلق عليها تسمية حقوق الملكية. ويمكن التعبير عن العلاقة بين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية, كما يلي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

وتمثل هذه العلاقة المعادلة المحاسبية الأساسية.

يجب أن تساوي الأصول الالتزامات مع حقوق الملكية. وتظهر الالتزامات في المعادلة المحاسبية الأساسية قبل حقوق الملكية, لأنه يتم سدادها أولا إذا ما تم تصفية الشركة.

تطبق المعادلة المحاسبية على جميع أنواع المشروعات الاقتصادية بغض النظر عن حجم وشكل وطبيعة هذه المشروعات. وتقدم المعادلة المحاسبية الأساسية الإطار الرئيسي لتسجيل وتلخيص الأحداث الاقتصادية. ولنمعن النظر بتفاصيل أكثر عن أجزاء هذه المعادلة الرئيسية.

1- الأصول

The Assets

تعتبر الأصول , كما ذكر سابقا, موارد اقتصادية يملكها المشروع. وتستخدم الأصول للقيام بعدة مهام مثل الإنتاج والمبيعات. وتتميز الأصول بالقدرة على تقديم الخدمات أو المنافع المستقبلية. وينتج عن هذه الخدمات أو المنافع تدفقات نقدية داخلية (المتحصلات النقدية). والأصول أو الموجودات مثل المباني والنقدية والأثاث والسيارات وغيرها ، والأصول ممكن أن تكون ملموسة مثل الأراضي والمعدات ، وغير ملموسة مثل شهرة المحل وبراءة الاختراع .

2- الالتزامات

The Liabilities

عبارة عن التزامات مقابل الأصول , وتمثل الديون والالتزامات الحالية حيث المشروعات بكافة أحجامها عادة ما تقترض النقود وتشتري البضائع على الحساب أو بالدين. وينتج عن هذه النشاطات الاقتصادية ديون واجبة السداد من كافة الأنواع.

3- حقوق الملكية

The Owner`s Equity

وهي بمثابة التزام الملكية على إجمالي الأصول وتساوي إجمالي الأصول مطروحا منه إجمالي الالتزامات. وفيما يلي تفسيراً لذلك : إن أصول المشروع ممثلة إما بالدائنين أو بالملاك. ولتحديد ما يتبع للملاك نقوم بطرح التزامات الدائنين من الأصول والباقي يمثل التزام الملاك مقابل الأصول (حقوق الملكية) . وبما أن التزامات الدائنين يجب سدادها قبل التزامات الملاك أو الملكية. يشار لحقوق الملكية على الغالب بالحقوق المتبقية.

الزيادات في حقوق الملكية

في المشروع الفردي: تزيد استثمارات الملاك والإيرادات المحققة في حقوق الملكية.

1- الاستثمارات من قبل المالك **Investments By Owners**

وهي الأصول التي يضعها المالك في المشروع. تزيد هذه الاستثمارات في حقوق الملكية وتسجل في فئة تسمى رأس مال الملاك.

2- الإيرادات

The Revenues

وتمثل الزيادة الإجمالية في حقوق الملكية الناتجة عن نشاطات المشروع التي تهدف إلى تحقيق الدخل. وبصورة عامة, تنتج الإيرادات عن بيع البضاعة وتقديم الخدمات وتأجير الممتلكات وإقراض النقود والمصادر المتعارف عليها للإيرادات: مثل الرسوم والخدمات والعمولات والفائدة وتوزيعات الأرباح والإيجار. وعادة ماتزيد الإيرادات بقيمة الأصل.

التخفيضات في حقوق الملكية

في المشروع الفردي: المسحوبات الشخصية التي يقوم بها المالك والمصاريف تخفض من حقوق الملكية.

1- المسحوبات الشخصية

The Withdrawals

قد يسحب المالك مبالغ نقدية أو أصول أخرى لاستخدامه الشخصي. نستخدم مصطلح المسحوبات لتحديد إجمالي المسحوبات لكل فترة محاسبية. وتخفيض المسحوبات من قيمة حقوق الملكية, وتسجل في فئة تسمى : المسحوبات الشخصية للمالك.

2- المصاريف

The Expenses

وهي تكلفة الأصول المستهلكة, أو الخدمات المستخدمة أو المستعملة في عملية تحقيق الإيراد. المصاريف تخفض من حقوق الملكية وتنتج عن نشاط المشروع وتمثل الرواتب والأجور والخدمات ومصروف الفائدة ومصروف الإيجار ومصروف ضريبة الممتلكات. وفي النتيجة, تزداد حقوق الملكية باستثمارات الملاك والإيرادات الناتجة عن عمليات

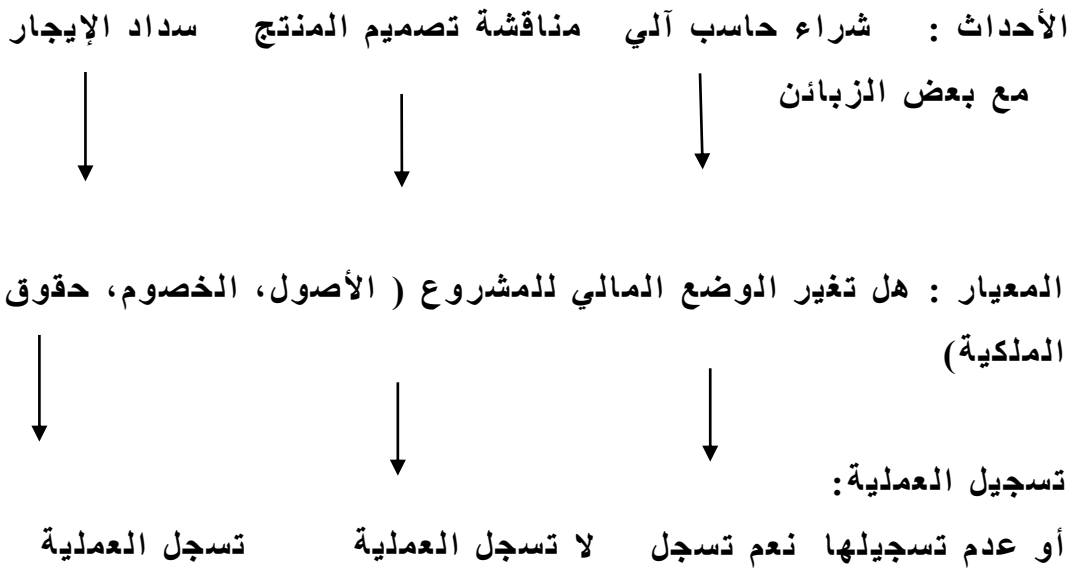
المشروع. وتنخفض حقوق الملكية بالمسحوبات الشخصية من الأصول وبالمصاريف.

طبقاً لذلك يمكن توسيع المعادلة المحاسبية الأساسية على الشكل الآتي:
المعادلة المحاسبية الموسعة (الأصول = الالتزامات + رأس المال + الإيرادات - المصاريف - المسحوبات الشخصية).

6-1 العمليات في المشروعات Transaction In The Business

وتمثل أحداثاً اقتصادية يقوم بها المشروع ويسجلها المحاسبون. ويمكن أن تكون العمليات داخلية وخارجية. العمليات الخارجية تستلزم أحداثاً اقتصادية بين المشروع ومشروع آخر. مثل قيام المشروع بشراء معدات من مشروع آخر. أما العمليات الداخلية فهي أحداث اقتصادية تتم داخل المشروع. مثل: استخدام القرطاسية وسداد المصاريف المتعلقة بالخدمات. تقوم المشروعات بنشاطات متعددة, لا تمثل عمليات المشروع مثل: التعاقد مع الموظفين, الاتصال بالزبائن. حيث أن بعض هذه العمليات تقود إلى عمليات المشروع. فإذا تعاقدنا مع الموظفين سوف نسدد لهم الأجور في المستقبل. يترتب على المشروع تحليل كل حدث اقتصادي لتتأكد من أن العملية تؤثر على عناصر المعادلة المحاسبية. فإذا وجد مثل هذا التأثير, يقوم المشروع بتسجيل العملية.

والمخطط (1 - 2) يظهر آلية تحديد العملية:



حيث يجب أن يكون لكل عملية تأثير ثنائي على المعادلة المحاسبية الأساسية. مثال : إذا زادت قيمة الأصل , يجب أن يقابلها (1) انخفاض في أصل آخر, (2) زيادة في التزام محدد, (3) زيادة في حقوق الملكية. يمكن أن يؤثر عنصران أو أكثر على المعادلة. مثال: يزداد أصل بمبلغ 10000 وينخفض أصل آخر ب 6000 ويزداد التزام ب 4000 . فأي تغير للخصم أو حقوق الملكية يخضع لنفس التحليل.

7-1 تحليل العمليات Transactions Analysis

لعرض كيفية تحليل العمليات في ظل شروط المعادلة المحاسبية, سوف نقوم بمراجعة عمليات مشروع (سوفت بايت للبرمجة). إذ قام بالعمليات خلال الشهر الأول من عملياته.

العملية (1) استثمار من قبل المالك

قرر أحمد عطية تأسيس مشروع لخدمات برمجة الحاسب الآلي. أطلق عليه أسم (سوفت بايت للبرمجة). في 1\9\2018 استثمر 15000 تقديماً في المشروع. ينتج عن هذه العملية عند تحليلها زيادة متساوية في الأصول وفي حقوق الملكية على حد سواء .

1- تحليل العملية : زيادة في الأصول من خلال النقدية بمبلغ 15000 يقابله زيادة في حقوق الملكية من خلال رأس المال 15000

2- المعادلة المحاسبية :

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

زيادة في النقدية = + زيادة في رأس المال

15000 = + 15000

نلاحظ أن المساواة في المعادلة المحاسبية مازالت قائمة . وأن الاستثمارات من قبل المالك لا تمثل الإيرادات ويتم استثناءها عند تحديد صافي الدخل أو الربح. ومن الضروري توضيح الزيادة في الاستثمار على أنها زيادة في رأس المال وليس زيادة في الإيراد.

العملية (2) شراء معدات مقابل النقدية

اشترى المشروع معدات للحاسب الالكتروني بقيمة 7000 نقداً، حيث ينتج عن هذه العملية زيادة وانخفاض متساويان في إجمالي الأصول. وطبقاً لذلك يتغير تركيب الأصول .

1- تحليل العملية : زيادة في الأصول من خلال المعدات 7000 ونقصان في الأصول من خلال النقدية 7000

2- المعادلة المحاسبية :

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

الوضع القديم :

النقدية 15000 ل.س = + رأس المال 15000 ل.س

الوضع الجديد:

النقدية + المعدات = رأس المال

8000 + 7000 = 15000

لاحظ أن إجمالي الأصول مازال 15000 وحقوق الملكية مازالت 15000. وهو مبلغ الاستثمار الأساسي الذي قدمه المالك.

العملية (3) شراء قرضاسيه بالدين

اشترى المشروع قرضاسيه بمبلغ 1600 من مشروع (سوفت لينك) ويتوقع لهذه القرضاسيه أن تكفي لعدة شهور. واتفق مع المشروع الدائن على أن يسدد مبلغ القرضاسيه في شهر 10. تمثل هذه العملية الشراء بالدين, حيث تزداد الأصول بسبب المنافع المستقبلية المتوقعة الناتجة عن استخدام القرضاسيه. وتزداد الالتزامات بنفس المبلغ نتيجة الشراء بالدين

1- تحليل العملية : زيادة الأصول من خلال القرضاسيه بمبلغ 1600 وزيادة الالتزامات من خلال الدائنون بمبلغ 1600 .

2- المعادلة المحاسبية :

$$\begin{array}{l} \text{الأصول} \\ \text{حقوق الملكية} \\ \text{الوضع القديم:} \\ \text{النقدية} + \text{المعدات} = \text{رأس المال} \\ 8000 + 7000 = 15000 \\ \text{الوضع الجديد:} \\ \text{النقدية} + \text{المعدات} + \text{قرطاسيه} = \text{الدائنون} + \text{رأس المال} \\ 8000 + 7000 + 1600 = 16600 + 15000 \\ 16600 \text{ إجمالي الأصول} = 16600 \text{ إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية} \end{array}$$

أصبح إجمالي الأصول الآن 16600 , حيث يقابل هذا المبلغ 1600 دائنون و 15000 رأس مال المالك .

العملية (4) تأدية خدمات مقابل نقدية

استلم المشروع نقدية بقيمة 1200 من الزبائن لقاء خدمات برمجة تم تقديمها. تمثل هذه العملية تحقيق إيراد للمشروع بحيث يزيد الإيراد من حقوق الملكية.

1- تحليل العملية : زيادة النقدية بمبلغ 1200 وزيادة حقوق الملكية من خلال إيراد الخدمات 1200 .

2- المعادلة المحاسبية :

$$\begin{aligned} & \text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \\ & \text{حقوق الملكية} \\ & \text{الوضع القديم:} \\ & \text{النقدية} + \text{المعدات} + \text{قرطاسية} = \text{الدائنون} + \text{رأس المال} \\ & 8000 + 7000 + 1600 = 1600 + 15000 \\ & \text{الوضع الجديد:} \\ & \text{النقدية} + \text{المعدات} + \text{قرطاسية} = \text{الدائنون} + \text{إيراد خدمات} + \text{رأس المال} \\ & 9200 + 7000 + 1600 = 1600 + 1200 + 15000 \\ & 17800 \text{ إجمالي الأصول} = 17800 \text{ إجمالي الخصوم وحقوق الملكية} \end{aligned}$$

يتوازن جانبي المعادلة عند رصيد 17800 . ويظهر إيراد الخدمات عند تحديد صافي الدخل للمشروع.

لاحظ أنه لا يوجد متسع لتقديم بيانات مفصلة عن حساب الإيراد والمصاريف في هذا الشرح. لذلك يحدد عنوان واحد للإيرادات وعنوان واحد للمصاريف. ومن الأهمية بمكان الحفاظ على أسماء الحسابات المتأثرة في كل عملية نظراً للحاجة لها لاحقاً عند إعداد القوائم المالية. العملية (5) استلام فاتورة الدعاية والإعلان بمبلغ 250 من صحيفة الديار دون سداد المبلغ المترتب بصورة فورية, على أن يتم سداده لاحقاً. ينتج عن هذه العملية زيادة في الالتزامات وانخفاض في حقوق الملكية.

1- تحليل العملية : زيادة الالتزامات من خلال الدائنون 250 ونقصان

حقوق الملكية من خلال المصاريف 250

2- المعادلة المحاسبية :

$$\begin{aligned} & \text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \\ & \text{حقوق الملكية} \\ & \text{الوضع القديم:} \end{aligned}$$

النقدية + المعدات + قرطاسية = الدائنون + إيرادات خدمات + رأس المال

$$+ 1200 + 1600 = 1600 + 7000 + 9200$$
$$15000$$

الوضع الجديد:

النقدية + المعدات + قرطاسية = الدائنون + إيرادات خدمات - المصاريف + رأس المال

$$+ 250 - 1200 + 1850 = 1600 + 7000 + 9200$$
$$15000$$

ما زال جانبي المعادلة متساويان عند الرصيد 17800 , حيث تنخفض حقوق الملكية عندما يترتب على المشروع سداد المصروف. وقد لا تسدد المصاريف دائماً بشكل فوري, فعندما يحين موعد سدادها ينخفض الالتزام (الدائنون) وينخفض الأصل (النقدية). وتمثل تكلفة الدعاية مصروف وليس أصل, لأن المشروع استفاد من الدعاية. كما يدخل مصروف الدعاية والإعلان ضمن عملية تحديد صافي الربح أو الدخل

العملية (6) خدمات مقدمة مقابل جزء نقداً وجزء بالدين.

قدم المشروع خدمات برمجة للزبائن بمبلغ 3500 . استلمت من إجمالي هذا المبلغ 1500 والباقي 2000 على الحساب. ينتج عن هذه العملية زيادة في الأصول, وزيادة في حقوق الملكية

1- تحليل العملية : زيادة الأصول من خلال النقدية 1500 والمدنيين 2000 وزيادة حقوق الملكية من خلال إيرادات الخدمات 3500 .

2- المعادلة المحاسبية :

$$+ \text{الالتزامات} = \text{الأصول}$$

حقوق الملكية

الوضع القديم:

النقدية + المعدات + قرطاسية = الدائنون + إيرادات خدمات - المصاريف + رأس المال

$$+ 250 - 1200 + 1850 = 1600 + 7000 + 9200$$
$$15000$$

الوضع الجديد:

$$\begin{aligned} \text{النقدية} + \text{المعدات} + \text{قرطاسية} + \text{المدينين} = \text{الدائنون} + \text{إيراد} \\ \text{خدمات} - \text{المصاريف} + \text{رأس المال} \\ - 4700 + 1850 = 2000 + 1600 + 7000 + 10700 \\ 15000 + 250 \end{aligned}$$

21300 إجمالي الأصول = 21300 إجمالي الخصوم + حقوق الملكية
اعترف المشروع بتحقيق إيراد بمبلغ 3500 عندما قام بتأدية الخدمات.
ومقابل هذه الخدمة استلم 1500 نقداً و 2000 على الحساب (المدينين).
ويمثل المدينين هنا الزبائن اللذين تعهدوا بسداد 2000 للمشروع في
المستقبل. وعندما يتم تحصيل هذا المبلغ, يزداد حساب النقدية وينخفض
حساب المدينين.

**العملية (7) سداد مصاريف سدد المشروع المصاريف الآتية نقداً عن
شهر أيلول:**

إيجار المخزن 600 - مصروف الخدمات 200 - الرواتب والأجور 900
-

ينتج عن هذه المدفوعات تخفيض متساوي في الأصول وحقوق الملكية.
الأصول, وزيادة في حقوق الملكية

1- تحليل العملية : انخفاض الأصول من خلال النقدية بمبلغ 1700
وانخفاض حقوق الملكية من خلال المصاريف 1700 .

2- المعادلة المحاسبية :

$$\begin{aligned} \text{الأصول} &= \text{الالتزامات} + \text{حقوق} \\ &\text{الملكية} \end{aligned}$$

الوضع القديم:

$$\begin{aligned} \text{النقدية} + \text{المعدات} + \text{قرطاسية} + \text{المدينين} = \text{الدائنون} + \text{إيراد} \\ \text{خدمات} - \text{المصاريف} + \text{رأس المال} \\ - 4700 + 1850 = 2000 + 1600 + 7000 + 10700 \\ 15000 + 250 \end{aligned}$$

الوضع الجديد:

$$\begin{aligned} \text{النقدية} &+ \text{المعدات} + \text{قرطاسية} + \text{المدينين} = \text{الدائنون} + \text{إيراد} \\ \text{خدمات} - \text{المصاريف} &+ \text{رأس المال} \\ 9000 &+ 7000 + 1600 + 2000 = 1850 + 4700 - \\ &15000 + 1950 \\ 19600 \text{ إجمالي الأصول} &= 19600 \text{ إجمالي الخصوم} + \text{حقوق} \\ &\text{الملكية} \end{aligned}$$

يتوازن جانبي المعادلة الحسابية عند رصيد 19600 .

العملية (8) سداد مبلغ الدائنون

سدد المشروع مبلغ 250 لصحيفة الديار , حيث سجل المشروع (في
العملية رقم 5) كزيادة في الدائنون وانخفاض في حقوق الملكية.

1- تحليل العملية : انخفاض الأصول من خلال النقدية بمبلغ 250
وانخفاض بالالتزامات من خلال الدائنون بمبلغ 250 .

2- المعادلة المحاسبية :

$$\begin{aligned} \text{الأصول} &= \text{الالتزامات} + \text{حقوق} \\ &\text{الملكية} \end{aligned}$$

الوضع القديم:

$$\begin{aligned} \text{النقدية} &+ \text{المعدات} + \text{قرطاسية} + \text{المدينين} = \text{الدائنون} + \text{إيراد} \\ \text{خدمات} - \text{المصاريف} &+ \text{رأس المال} \\ 9000 &+ 7000 + 1600 + 2000 = 1850 + 4700 - \\ &15000 + 1950 \end{aligned}$$

الوضع الجديد:

$$\begin{aligned} \text{النقدية} &+ \text{المعدات} + \text{قرطاسية} + \text{المدينين} = \text{الدائنون} + \text{إيراد} \\ \text{خدمات} - \text{المصاريف} &+ \text{رأس المال} \\ 8750 &+ 7000 + 1600 + 2000 = 1600 + 4700 - \\ &15000 + 1950 \end{aligned}$$

لاحظ أن سداد الخصم يرتبط بالمصروف الذي تم تسجيله سابقاً، والذي لا يؤثر على حقوق الملكية، بحيث سجل المشروع هذا المصروف في العملية رقم 5 ويجب أن لا تسجله مرة ثانية.

العملية (9) استلام مبلغ نقدي من الزبائن \ استلم المشروع مبلغ 600 نقداً من الزبائن اللذين اعتبروا مدينين في العملية (6) .
لا تغير هذه العملية في إجمالي الأصول , بل تغير في تركيب هذه الأصول.

1- تحليل العملية : زيادة الأصول من خلال النقدية بمبلغ 600 وانخفاض الأصول من خلال المدينين بمبلغ 600.

2- المعادلة المحاسبية :

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
الوضع القديم:

النقدية + المعدات + قرطاسية + المدينين = الدائنون + إيرادات
خدمات - المصاريف + رأس المال
8750 + 7000 + 1600 + 2000 = 1600 + 4700 -
1950 + 15000
الوضع الجديد:

النقدية + المعدات + قرطاسية + المدينين = الدائنون + إيرادات
خدمات - المصاريف + رأس المال
9350 + 7000 + 1600 + 1400 = 1600 + 4700 -
1950 + 15000

لاحظ أن تحصيل الديون لقاء الخدمات المقدمة والمسجلة سابقاً لا يؤثر على حقوق الملكية. حيث قام المشروع بتسجيل الإيراد في العملية (6) ويجب أن لا يسجله مرة أخرى.

العملية (10) سحب المالك نقدية من المشروع

سحب المالك 1300 نقداً من المشروع لاستخدامه الشخصي, ينتج عن هذه العملية انخفاض متساوي في الأصول وفي حقوق الملكية.

1- تحليل العملية : انخفاض الأصول من خلال النقدية بمبلغ 1300 وانخفاض حقوق الملكية من خلال المسحوبات الشخصية للمالك.

2- المعادلة المحاسبية :

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

الوضع القديم:

النقدية + المعدات + قرطاسية + المدينين = الدائنون + إيرادات خدمات - المصاريف + رأس المال

9350 + 7000 + 1600 + 1400 = 1600 + 4700 - 1950 + 15000

الوضع الجديد:

النقدية + المعدات + قرطاسية + المدينين = الدائنون + إيرادات خدمات - المصاريف - المسحوبات الشخصية + رأس المال

8050 + 7000 + 1600 + 1400 = 1600 + 4700 - 1950 + 15000

18050 إجمالي الأصول = 18050 إجمالي الخصوم وحقوق الملكية
لاحظ أن تأثير مسحوبات النقدية من قبل المالك يعاكس تأثير الاستثمارات من قبل المالك.

إن المسحوبات الشخصية لا تمثل مصاريف, لأن المصاريف تهدف لتحقيق الدخل أو الأرباح. والمسحوبات لا تحقق الإيراد. وتستنفي الشركة المسحوبات الشخصية من عملية تحديد صافي الربح .

ملخص العمليات Transactions Summary

يبين هذا الملخص العمليات التي قام بها المشروع في شهر أيلول والتي تؤثر على المعادلة المحاسبية الأساسية. ويعرض هذا الملخص لبعض الحقائق الأساسية :

1 - يتم تحليل كل عملية طبقاً لمدى تأثيرها على : أ) العناصر الثلاثة للمعادلة المحاسبية. ب) عناصر خاصة في كل عنصر من عناصر المعادلة.

2 - يجب أن يتساوى جانبي المعادلة دائماً.

8-1 القوائم المالية The Financial Statements

تقوم المشروعات بإعداد القوائم المالية انطلاقاً من البيانات المحاسبية الأساسية:

1 - قائمة الدخل : وتعرض الإيرادات والمصاريف وصافي الربح أو الخسارة الناتج عن مقابلة الإيرادات مع المصاريف في فترة محددة من الزمن.

2 - قائمة حقوق الملكية : تعرض تغييرات في حقوق الملكية خلال فترة محددة.

3 - الميزانية الختامية : تفصح عن الأصول والخصوم وحقوق الملكية في فترة محددة.

تقدم هذه القوائم البيانات المالية الملائمة للمستخدمين الداخليين والخارجيين. وفيما يلي القوائم المالية لشركة (سوفت بايت للبرمجة)
القوائم المالية

سوفت بايت للبرمجة		
قائمة الدخل		
عن الشهر المنتهي في 30\أيلول\2018		
المبالغ الإجمالية	المبالغ الفرعية	البيان
4700		إيراد الخدمات
		يطرح : المصاريف
	900	مصرف الرواتب والأجور
	600	مصرف الإيجار
	250	مصرف الدعاية والإعلان

	200	مصروف الخدمات
1950		الجمالي المصاريف
2750		صافي الربح

سوفت بايت للبرمجة قائمة حقوق الملكية عن الشهر المنتهي في 30\أيلول\2018		
المبالغ الإجمالية	المبالغ الفرعية	البيان
صفر		الأرباح المحتجزة أول المدة
		يضاف
	15000	الاستثمارات
	2750	صافي الربح
	17750	
		يطرح
	1300	المسحوبات الشخصية
16450		رصيد حقوق الملكية في 30\أيلول\ 2108

سوفت بايت للبرمجة
الميزانية الختامية (على شكل قائمة المركز المالي)
عن الشهر المنتهي في 30\أيلول\2018

الأصول	
8050	النقدية
1400	المدينين
1600	القرطاسية
7000	المعدات
اجمالي الأصول	
18050	
الخصوم وحقوق الملكية	
1600	الخصوم
حقوق الملكية 16450	
اجمالي الخصوم وحقوق الملكية	
18050	

لاحظ أن القوائم المالية لمشروع (سوفت بايت للبرمجة) متداخلة مع بعضها البعض :

- 1) يضاف صافي الربح البالغ 2750 والظاهر في قائمة الدخل إلى الرصيد الافتتاحي لرأس المال في قائمة حقوق الملكية.
- 2) رأس مال المالك والبالغ 16450 في نهاية الفترة المحاسبية والظاهر في قائمة حقوق الملكية. يتم الإفصاح عنه في الميزانية الختامية.
- 3) . بالإضافة إلى ذلك, يتم تدعيم القوائم المالية بالجدول الداعمة والملاحظات التوضيحية التي تعتبر جزء من كل قائمة من القوائم المالية. وتتصف القوائم المالية بالسماة الأساسية التالية:

1 - قائمة الدخل

The Income Statement

تفصح قائمة الدخل عن الإيرادات والمصروفات خلال فترة محددة. (في حالة مشروع سوفت بايت عن الفترة المنتهية في 30 \أيلول \ 2018) . ويتم إعداد قائمة الدخل في هذا المشروع من البيانات الظاهرة في أعمدة قائمة حقوق الملكية. تظهر الإيرادات في قائمة الدخل أولاً ويتبعها المصاريف, وأخيراً صافي الربح أو صافي الخسارة. حيث نحصل على قيمة صافي الربح عندما تكون الإيرادات أكبر من المصاريف. أما صافي الخسارة فيتحقق عندما تكون الإيرادات أقل من المصاريف. لاحظ أن قائمة الدخل لا تتضمن عمليات الاستثمار والمسحوبات الشخصية بين المالك والمشروع عند قياس صافي الربح . بمعنى آخر, مسحوبات المالك النقدية في مشروع سوفت بايت , لا تعتبر مصروفاً.

2 - قائمة حقوق الملكية

The Owner`s Equity Statement

تفصح قائمة حقوق الملكية عن التغييرات في حقوق الملكية خلال فترة محددة من الزمن. والفترة الزمنية لهذه القائمة هي نفسها الفترة الزمنية لقائمة الدخل. ويتم إعداد هذه القائمة من البيانات الواردة في أعمدة حقوق الملكية في مثال مشروع سوفت بايت , والبيانات الواردة في قائمة الدخل.

ويظهر السطر الأول من القائمة المبلغ الافتتاحي لحقوق الملكية (حيث كانت صفراً في حالة مشروع سوفت بايت). ومن ثم جاءت استثمارات المالك يتبعها صافي الربح , ومن ثم المسحوبات الشخصية للمالك. وتجيب هذه القائمة على السؤال المطروح: لماذا ازدادت أو انخفضت حقوق الملكية خلال الفترة؟

3 - الميزانية الختامية

The Balance Sheet

تفصح الميزانية الختامية لمشروع سوفت بايت عن الأصول والخصوم في 30 \أيلول \ 2018 . حيث تعد الميزانية في هذه الحالة من الأرصدة الواردة في آخر عملية من العمليات المدرجة في المعادلة المحاسبية الأساسية. لاحظ أن الميزانية الختامية تدرج الأصول في الأعلى ويتبعها

الخصوم وحقوق الملكية في الجهة المقابلة. وأخيراً, يجب أن يتساوى إجمالي الأصول مع إجمالي الخصوم وحقوق الملكية. تمثل الميزانية الختامية الوضع المالي للشركة خلال فترة محددة , غالباً ما تكون شهراً أو ثلاثة أشهر أو سنة.

9-1 تمارين الفصل الأول (1) Exercises of Chapter

1- استخدم المعلومات التالية في 31\12\2017 لحساب كل مما يلي (1) صافي الربح (2) حقوق الملكية آخر المدة (3) إجمالي الأصول.

25000	الإيرادات	3000	القرطاسية
15000	النقدية	11000	المصاريف التشغيلية
1000	المسحوبات الشخصية	9000	الدائنون
2000	أوراق الدفع	3000	المدينين
8000	المعدات	5000	رأس المال أول المدة
29000 = (3)	18000 = (2)	14000 = (1)	الإجابة:

2- أملاً الفراغات مكان الأحرف بالمبالغ المناسبة : فيما يلي بيانات الميزانية وقائمة الدخل لمشروعين في 31\12\2016 مشروع بيسان ومشروع تولوز:

مشروع تولوز	مشروع بيسان	
		في 1\1\2016
129000	98000	إجمالي الأصول
(ج) 85000	60000	إجمالي الالتزامات
	(أ)	إجمالي حقوق الملكية
		في 31\12\2016
180000	16000	إجمالي الأصول
50000	100000	إجمالي الالتزامات
130000	60000	إجمالي حقوق الملكية
		التغيرات خلال السنة في حقوق الملكية :
25000	(ب)	استثمارات إضافية
(د)	25000	مسحوبات شخصية

إجمالي الإيرادات 215000
إجمالي المصاريف 185000
والمطلوب : حدد المبالغ المناسبة مكان الأحرف.
(الحل)

(أ)

إجمالي الأصول في بداية الفترة 98000
إجمالي الالتزامات في بداية الفترة (60000)
إجمالي حقوق الملكية في بداية الفترة 38000
(ب)

إجمالي حقوق الملكية في نهاية الفترة 60000
إجمالي حقوق الملكية في بداية الفترة (38000)
الزيادة في حقوق الملكية 22000

إجمالي الإيرادات 215000
إجمالي المصاريف 185000
صافي الربح 30000
الزيادة في حقوق الملكية 22000
يطرح : صافي الربح (30000)
يضاف المسحوبات 25000
(5000)

الاستثمارات الإضافية 17000
(ج)

إجمالي الأصول أول المدة 129000
أجمالي حقوق الملكية أول المدة (85000)
إجمالي الالتزامات أول المدة 44000
(د)

إجمالي حقوق الملكية آخر المدة 130000
إجمالي حقوق الملكية أول المدة (85000)
الزيادة في حقوق الملكية 45000

100000	إجمالي الإيرادات
(65000)	إجمالي المصاريف
35000	صافي الربح
= (25000+ 35000) 15000	المسحوبات الشخصية
45000 – 60000	

3- فيما يلي ميزانية مشروع ستروين للخدمات في 31\12\2017

الأصول	الخصوم وحقوق الملكية
النقدية	الالتزامات :
13000	الدائنون
6000	أوراق الدفع
9000	حقوق الملكية:
11000	رأس المال
39000	إجمالي الأصول
39000	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

وقد توفرت لك البيانات الآتية: للسنة المالية التي بدأت في 1\1 بلغ إجمالي المصاريف (بدون مصاريف القرطاسية) 6000 ، وقد كان مبلغ القرطاسية في 1\1 11000 وتم شراء قرطاسية خلال السنة بمبلغ 7000 . وقد بلغ صافي الربح 8000 والمسحوبات الشخصية 9000 . المطلوب : حدد الآتي : 1- القرطاسية المستخدمة خلال السنة.

2- إجمالي المصاريف عن السنة.

3- إجمالي الإيرادات عن السنة.

4-رصيد رأس المال أول المدة.

الإجابة:

1- حساب القرطاسية المستخدمة أو مصروف القرطاسية:

11000 القرطاسية أول المدة

7000 يضاف : مشتريات القرطاسية

(9000) يطرح : القرطاسية الباقية في نهاية السنة

9000 = القرطاسية المستخدمة

2- حساب إجمالي المصاريف :

6000 إجمالي المصاريف بدون مصروف القرطاسية

9000		يضاف : مصروف القرطاسية
15000		إجمالي المصاريف
		3- حساب الإيرادات
8000		صافي الربح
15000		يضاف : إجمالي المصاريف
23000		إجمالي الإيرادات
		4- حساب رأس المال في 1\1
16000		رأس المال آخر المدة
9000		يضاف: المسحوبات الشخصية
(8000)		يطرح: صافي الربح
17000		رأس المال أول المدة
		4- فيما يلي حسابات مشروع ستانلي الخدمية:
33000	الأراضي	3800 الدائنون
?	رأس المال	8600 المدينين
48000	أوراق الدفع	68000 المباني
6600	القرطاسية	10000 النقدية
		18700 المعدات

وقد حدثت العمليات الآتية في اليومين التاليين لبدء العمل :
استثمر المالك نقدية إضافية بمبلغ 22000 في المشروع ، وتم سداد حساب الدائنون بالكامل.

المطلوب : إعداد الميزانية الختامية في 2\9\2016 .
الإجابة :

الميزانية الختامية في 2\9\2016
الأصول :

28200	النقدية
9600	المدينين
6600	القرطاسية
33000	الأراضي
68000	المباني

18700	المعدات
164100	إجمالي الأصول
	الالتزامات :
صفر	الدائنون
48000	أوراق الدفع
	حقوق الملكية :
164100	رأس المال
164100	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
28200 = (3800 - 22000 + 10000)	النقدية
	الدائنون (3800-3800) = صفر
94100	رأس المال : الرصيد أول المدة (145900-51800)
22000	استثمارات إضافية
116100	رأس المال آخر المدة

5- فيما يلي العمليات المالية التي جرت في مشروع نيوأورلنز خلال تموز 2018.

في 7\1 استثمر المالك مبلغ 120000 كرأس مال على شكل نقدية.

في 7\5 اشترى المشروع معدات بمبلغ 12000 على الحساب.

في 7\7 اشترى المشروع سيارة بمبلغ 45000.

في 7\9 استلم المشروع مبلغ 14500 نقداً لقاء خدمات مقدمة.

في 7\10 باع صاحب المشروع منزله الخاص بمبلغ 150000 أودع منه

95000 في النقدية.

في 7\15 تم سداد قيمة المعدات المشتراة في العملية 7\5.

في 7\20 تم إرسال فواتير للزبائن بالمبلغ المستحق عليهم والبالغ 9700.

في 7\25 تم سداد الرواتب بمبلغ 18000 .

في 7\28 سحب المالك مبلغ 4500 لاستخدامه الشخصي .

المطلوب:

1- تحديد أثر العمليات على المعادلة المحاسبية الأساسية.

2- إعداد الميزانية الختامية.

3- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

التاريخ	النقدية	+	+	+	الدائنون	رأس المال
خ		المدينين	المعدات	السيارات	=	حقوق الملكية
7\1	120000				=	120000
7\2			12000		=	12000
7\3	45000-			45000+	=	
7\4	14500+				=	14500+ ايراد
7\5	95000				=	95000 زيادة في رأس المال
7\6	12000-				=	12000 -
7\7		9700			=	9700 ايراد
7\8	18000-				=	18000- رواتب
7\9	4500-				=	4500- مسحوبات شخصية
الإجمالي	150000	9700	12000	45000	=	216700+ صفر

2- الميزانية الختامية

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية
النقدية	حقوق الملكية
150000	216700

	المدينين	9700
	المعدات	12000
	السيارات	45000
إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	216700
		216700

3- القيود المحاسبية في دفتر اليومية.

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المدين	الدائن
7\1	120000 من ح \ النقدية 120000 الى ح \ رأس المال بدء المشروع العمل برأس مال 120000	120000	120000
7\2	12000 من ح \ المعدات 12000 الى ح \ الدائنون شراء معدات على الحساب	12000	12000
7\3	45000 من ح \ السيارات 45000 إلى ح \ النقدية شراء سيارات نقداً	45000	45000
7\4	14500 من ح \ النقدية 14500 إلى ح \ إيراد الخدمات إثبات تقديم الخدمات	14500	14500
7\5	95000 من ح \ النقدية 95000 إلى ح \ رأس المال إثبات زيادة رأس المال	95000	95000
7\6	12000 من ح \ الدائنون 12000 إلى ح \ النقدية إثبات سداد مبلغ الدائنون	12000	12000
7\7	9700 من ح \ المدينين	9700	

9700		إلى ح \ إيراد الخدمات إثبات تقديم الخدمات للزبائن	
18000	18000	18000 من ح \ الرواتب 18000 إلى ح \ النقدية إثبات سداد الرواتب نقداً	7\8
4500	4500	4500 من ح \ المسحوبات الشخصية 4500 إلى ح \ النقدية إثبات المسحوبات الشخصية نقداً	7\9

6- في 1\6\2015 تأسس مشروع فوردي لتقديم خدمات مراجعة الحسابات برأس مال 50000000 ل.س تم إيداعه في صندوق المشروع.
في 2\6 اشترى المشروع معدات مكتبية بمبلغ 150000 سدد من المبلغ 70000 والباقي على الحساب بالدين.
في 4\6 اشترى المشروع قرطاسية بمبلغ 3000 نقداً.
في 5\6 قدم المشروع خدمات مراجعة بمبلغ 100000 استلم من المبلغ 50000 والباقي على الحساب.
في 12\6 أعاد المالك تجديد منزله الخاص وسدد من نقدية المشروع مبلغ 5000 .
في 15\6 سدد المشروع رواتب وأجور 4000 ومصاريف الخدمات 3000 .
في 20\6 أضاف المالك مبلغ نقدي 200000 للاستثمار في المشروع.
في 25\6 اشترى المشروع قطعة أرض نقداً بمبلغ 3000000 ل.س وفي نفس تاريخ الشراء ازداد سعر الشراء إلى 3100000 .
في 27\6 سدد المشروع مبلغ 25000 إلى الدائنين.
في 28\6 استلم المشروع من الزبائن مبلغ 10000 ل.س
في 30\6 سحب المالك مبلغ 6000 ل.س لاستخدامه الشخصي.
المطلوب:

- 1- تحليل العمليات السابقة طبقاً للمعادلة المحاسبية وتبيان تأثير كل عملية على المعادلة المحاسبية الأساسية.
- 2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

أولاً: المعادلة المحاسبية الأساسية

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

التاريخ	النقدية	المعدات	القرطاسية	المدينين	الأراضي	الدائنين	رأس المال	إيرادات الخدمات	المصاريف	المسحوبات الشخصية

ثانياً : تسجيل العمليات في دفتر اليومية

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الجانب	الجانب المدين الدائن	التاريخ
				6\1
				6\2
				6\4
				6\5
				6\12
				6\15
				6\20

			6\25
			6\27
			6\28
			6\30

الأسئلة متعددة الإجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة إجابات

1- يملك مشروع سيزر خمسة مصانع في جميع أنحاء البلاد وتبلغ تكلفة كل مصنع 200 مليون ، والقيمة العادلة الجارية (القيمة السوقية) لكل مصنع 600 مليون . وعند تسجيل المصنع والإفصاح عنه يسجل كأصول بالتكلفة :

أ- 200 مليون

ب- 600 مليون

ج- 400 مليون

د- 800 مليون

2- يعبر عن حقوق الملكية بالآتي:

- أ- الأصول = الالتزامات
- ب- الالتزامات + الأصول
- ج- القيمة المتبقية + الأصول
- د- الأصول - الالتزامات
- 3- يعبر عن المعادلة المحاسبية الأساسية بالآتي:
- أ- الأصول - حقوق الملكية والالتزامات
- ب- الأصول - الالتزامات = حقوق الملكية
- ج- الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
- د- جميع الإجابات السابقة صحيحة
- 4- رأس المال عبارة عن:
- أ- استثمار المالك في المشروع
- ب- يساوي الالتزامات - حقوق الملكية
- ج- يساوي الأصول - حقوق الملكية
- د- يساوي الالتزامات + المسحوبات الشخصية
- 5- الإيرادات لا تنتج عن :
- أ- بيع البضاعة
- ب- الاستثمار النقدي الأولي من قبل المالك
- ج- الخدمات
- د- تأجير الممتلكات
- 6- مصادر زيادة حقوق الملكية
- أ- الاستثمارات الإضافية من قبل المالك
- ب- شراء البضاعة
- ج- مسحوبات من قبل المالك
- د- المصاريف
- 7- لا يمكن إعادة كتابة المعادلة المحاسبية على الشكل الآتي:
- أ- الأصول - الالتزامات = حقوق الملكية
- ب- الأصول - حقوق الملكية = الالتزامات
- ج- حقوق الملكية + الالتزامات = الأصول
- د- الأصول + الالتزامات = حقوق الملكية

8- تنخفض حقوق الملكية بسبب الآتي ما عدا:

أ- استثمارات المالك

ب- المسحوبات الشخصية

ج- المصاريف

د- مسحوبات الإدارة

9- تتحقق صافي الخسارة عند :

أ- زيادة الالتزامات عن الأصول

ب- زيادة المسحوبات عن الاستثمارات

ج- زيادة المصاريف عن الإيرادات

د- زيادة الإيرادات عن المصاريف

10- إذا انخفضت الالتزامات بمبلغ 40000 وازدادت حقوق الملكية بمبلغ

30000 خلال فترة من الزمن عندها تتغير الأصول في نفس الفترة:

أ- 50000 انخفاض

ب- 10000 انخفاض

ج- 10000 زيادة

د- 50000 زيادة

11- إذا انخفضت الالتزامات بمبلغ 40000 وانخفضت حقوق الملكية

بمبلغ 30000 خلال فترة زمنية ، فإن إجمالي الأصول يجب أن يتغير

بالمبلغ:

أ- 70000 انخفاض

ب- 10000 انخفاض

ج- 10000 زيادة

د- 90000 زيادة

12- إذا انخفضت الالتزامات بمبلغ 60000 وحقوق الملكية ازدادت بمبلغ

30000 خلال فترة زمنية محددة عندها إجمالي الأصول يجب أن تتغير:

أ- 90000 انخفاض

ب- 30000 انخفاض

ج- 30000 زيادة

د- 90000 زيادة

13- إذا انخفضت الالتزامات بمبلغ 30000 وانخفضت حقوق الملكية بمبلغ 15000 خلال فترة زمنية عندها إجمالي الأصول يجب أن يتغير بمبلغ:

أ- 45000 انخفاض

ب- 15000 انخفاض

ج- 15000 زيادة

د- 45000 زيادة

14- إذا ازدادت الالتزامات بمبلغ 9000 خلال فترة زمنية محددة وانخفضت حقوق الملكية بمبلغ 25000 بنفس الفترة فأن التغير بإجمالي الأصول يكون:

أ- 34000 انخفاض

ب- 16000 انخفاض

ج- 16000 زيادة

د- 34000 زيادة

15- المعادلة المحاسبية لمشروع زيروكس:

$$\begin{array}{rcl} \text{الأصول} & = & \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ 120000 & = & 60000 + 60000 \end{array}$$

إذا اشتر المشروع معدات مكتبية على الحساب بمبلغ 15000 سوف تتغير المعادلة:

$$\begin{array}{rcl} \text{الأصول} & = & \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{أ- } 120000 & = & 60000 + 60000 \\ \text{ب- } 135000 & = & 60000 + 75000 \\ \text{ج- } 135000 & = & 135000 + 67500 \\ \text{د- } 135000 & = & 75000 + 60000 \end{array}$$

16- في 30\6\2018 كان لدى مشروع فوربس أصول بمبلغ 100000 وحقوق ملكية بمبلغ 60000 . ما هي الالتزامات في 30\6\2018 :

أ- 40000

ب- 60000

ج- 100000

د- 160000

17- تزداد حقوق الملكية :

أ- بالمسحوبات

ب- بالإيرادات

ج- المصاريف

د- بالالتزامات

18- تنخفض حقوق الملكية:

أ- بالأصول

ب- بالإيرادات

ج- المصاريف

د- الاللتزامات

19- إذا ازداد إجمالي الاللتزامات بمبلغ 6000

أ- يجب أن تنخفض الأصول بمبلغ 6000

ب- يجب أن تزداد حقوق الملكية بمبلغ 6000

ج- يجب أن تزداد الأصول بمبلغ 6000 أو حقوق الملكية يجب أن تنخفض

بمبلغ 6000

د- تزداد حقوق الملكية والأصول بنفس المقدار 3000

20- زيادة حساب المدينين بمبلغ 1500 :

أ- زيادة أصل بمبلغ 1500 وزيادة أصل بمبلغ 1500

ب- زيادة أصل بمبلغ 1500 وانخفاض التزام بمبلغ 1500

ج- زيادة أصل بمبلغ 1500 وزيادة حقوق الملكية بمبلغ 1500

د- انخفاض أصل بمبلغ 1500 وانخفاض التزام بمبلغ 1500

21- الإيرادات عبارة عن :

أ- تكلفة الأصول المستهلكة خلال الفترة

ب- إجمالي الزيادة في حقوق الملكية نتيجة نشاط المشروع

ج- تكلفة الخدمات المستخدمة خلال الفترة

د- التدفقات النقدية الفعلية أو المتوقعة

22- إذا ازداد الأصل :

أ- يجب أن يكون هناك انخفاض مساوي بالتزام محدد

- ب- يجب أن يكون هناك انخفاض مساوي بحقوق الملكية
- ج- يجب إن يكون هناك انخفاض مساوي في أصل آخر
- د- جميع هذه الخيارات ممكنة
- 23- إذا تم تقديم الخدمات بالدين (على الحساب)
- أ- الأصول سوف تنخفض
- ب- الالتزامات سوف تزداد
- ج- حقوق الملكية تزداد
- د- الالتزامات سوف تنخفض
- 24- إذا تم سداد المصاريف نقداً:
- أ- سوف تزداد الأصول
- ب- سوف تنخفض الالتزامات
- ج- سوف تزداد حقوق الملكية
- د- سوف تنخفض الأصول
- 25- إذا سحب المالك نقداً من المشروع
- أ- يعتبر ذلك انتهاك للمبادئ المحاسبية
- ب- سوف تزداد حقوق الملكية
- ج- سوف تنخفض حقوق الملكية
- د- سوف يكون هناك التزام جديد يتمثل بديون المالك للمشروع
- 26- إذا تم استخدام القرطاسية خلال الفترة المحاسبية:
- أ- الالتزام سوف يزداد
- ب- الأصل سوف يزداد
- ج- حقوق الملكية سوف تزداد
- د- حقوق الملكية سوف تنخفض
- 27- في 31\12\2016 كان لدى مشروع كانون أصول بمبلغ 42000 وحقوق الملكية بمبلغ 22000 فما هي الالتزامات في 31\12\2016:
- أ- 22000
- ب- 20000
- ج- 42000
- د- 64000

28- أياً من الأحداث الآتية لا يعتبر عملية مالية:

أ- استثمار نقدي من قبل المالك .

ب- توظيف عدد من الموظفين

ج- تحقق مصاريف الخدمات الشهرية

د- تحقق الإيراد عن الخدمات المقدمة

29- ينتج صافي الربح عندما :

أ- الأصول أكبر من الخصوم

ب- الإيرادات تساوي المصاريف

ج- الإيرادات أكبر من المصاريف

د- الإيرادات أقل المصاريف

30- رأس المال آخر الفترة المحاسبية يساوي :

أ- رأس المال أول المدة + صافي الربح - الالتزامات

ب- رأس المال أول المدة + صافي الربح - المسحوبات

ج- صافي الربح

د- الأصول + الالتزامات

31- تظهر الميزانية :

أ- الإيرادات ، الالتزامات ، حقوق الملكية

ب- المصاريف ، المسحوبات ، حقوق الملكية

ج- الإيرادات ، المصاريف والمسحوبات

د- الأصول ، الالتزامات وحقوق الملكية

32- قائمة الدخل :

أ- تلخص التغيرات في حقوق الملكية لفترة محددة

ب- تفصح عن التغيرات في الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في فترة

محددة

ج- تفصح عن الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في فترة محددة .

د- تعرض الإيرادات والمصاريف عن فترة محددة

33- إذا ازدادت حقوق الملكية من بداية السنة الى نهاية السنة:

أ- صافي الربح أقل من المسحوبات المالك

ب- صافي الخسارة أقل من المسحوبات المالك

ج- استثمارات المالك الأصلية أقل من صافي الخسارة
د- صافي الربح مضافاً إليه الاستثمارات أكبر من المسحوبات الشخصية.
34- بدأ مشروع سوبر للالكترونيات السنة المالية بأصول 300000
وإجمالي التزامات 200000 ، وخلال السنة سجلت الشركة 400000
إيراد إصلاحات الكترونية و 300000 مصاريف وسحب المالك 50000 ،
يكون صافي الربح :

أ- 100000

ب- 150000

ج- 250000

د- 300000

35- مشروع المراعي للالكترونيات بدأ عمله بأجمالي أصول 300000
وإجمالي التزامات 200000 . وخلال السنة سجل المشروع 400000
إيرادات إصلاح و 300000 مصاريف مختلفة . وسحب المالك 50000 . ما
هو التغير بمبلغ رأس المال من بداية السنة الى نهايتها.

أ- 100000

ب- 50000

ج- 200000

د- 250000

36- مشروع بيونير بدأ عمله في بداية السنة بحقوق ملكية 280000
وخلال السنة سجل المشروع إيرادات بمبلغ 375000 و مصاريف بمبلغ
265000 ، ومسحوبات شخصية 30000 . ما هي حقوق الملكية في نهاية
السنة ؟.

أ- 280000

ب- 360000

ج- 390000

د- 420000

37- بدأ المالك في مشروع نيون للاستشارات عمله الخدمي برأس مال
75000 نقداً . وقد سجل المشروع إيرادات 555000 ومصاريف 410000
، ومسحوبات شخصية 30000. ما هو صافي الربح عن السنة :

أ- 115000

ب- 145000

ج- 175000

د- 190000

38- مشروع فوكس للخدمات بدأ عمله في بداية السنة بإجمالي أصول 320000 وإجمالي التزامات 240000 ، وخلال السنة سجل المشروع 630000 إيرادات ، و450000 مصاريف، و60000 مسحوبات شخصية . ما هي حقوق الملكية في نهاية السنة؟

أ- 80000

ب- 200000

ج- 310000

د- 370000

39- مشروع ماريا قدم المعلومات المالية الآتية في 2015\12\31

الإيرادات 340000

رأس المال في 2015\1\1 140000

المعدات 80000

المصاريف 240000

النقدية 90000

المسحوبات الشخصية 20000

القرطاسية 20000

أوراق الدفع 40000

أوراق القبض 70000

فيكون إجمالي قيمة أصول الشركة في 2015\12\31 :

أ- 190000

ب- 260000

ج- 360000

د- 480000

40- مشروع زيروكس أفصح عن المعلومات المالية التالية في

2016\12\31

340000	الإيرادات
140000	رأس المال في 1\1\2016
80000	المعدات
240000	المصاريف
90000	النقدية
20000	المسحوبات الشخصية
40000	أوراق الدفع
70000	أوراق القبض
	فيكون إجمالي حقوق الملكية في 31\12\2016 :

أ- 100000

ب- 140000

ج- 220000

د- 260000

41- في 1\1\2017 مشروع سما للخدمات أفصح عن حقوق ملكية 705000، وخلال السنة سحب المالك نقدية بمبلغ 30000. وفي 31\12\2017 كان رصيد حقوق الملكية 795000.

ما هو مبلغ صافي الربح أو صافي الخسارة في 31\12\2017:

أ- صافي خسارة 60000

ب- صافي ربح 90000

ج- صافي ربح 120000

د- صافي ربح 150000

42- مشروع لويس للاستشارات بدأ عمله بإجمالي أصول 60000 وإجمالي التزامات 17000، وخلال السنة سجل المشروع إيراد استشارات 48000 و36000 مصاريف، وقد قدم المالك استثمارات جديدة بمبلغ 8000.

وقام بسحب نقدية من المشروع بمبلغ 9000 خلال السنة.

ما هو مبلغ الفرق بين حقوق الملكية في أول السنة وآخر السنة:

أ- 3000

ب- 11000

ج- 12000

د - 45000

43- المعادلة المحاسبية الأساسية :

أ- الأصول+الالتزامات=حقوق الملكية

+المسحوبات+الإيرادات+المصاريف

ب- الأصول=الالتزامات + رأس المال +المسحوبات+الإيرادات -

المصاريف

ج- الأصول=الالتزامات - رأس المال - المسحوبات - الإيرادات -

المصاريف

د- الأصول=الالتزامات + رأس المال - المسحوبات + الإيرادات -

المصاريف

استخدم المعلومات التالية في 31\12\2017 لحساب كل مما يلي (1)

صافي الربح (2) حقوق الملكية آخر المدة (3) إجمالي الأصول.

25000	الإيرادات	3000	القرطاسية
15000	النقدية	11000	المصاريف التشغيلية
1000	المسحوبات الشخصية	9000	الدائنون
2000	أوراق الدفع	3000	المدينين
8000	المعدات	5000	رأس المال أول المدة

44- صافي الربح :

أ- 14000

ب- 15000

ج- 26000

د- 13000

45- حقوق الملكية

أ- 15000

ب- 18000

ج- 13000

د- 14000

46- قيمة إجمالي الأصول:

أ- 26000

ب- 18000

ج- 29000

د- 25000

أفصح مشروع داكستر عن الأرصدة الآتية في 31\12\2015 بعد عملية التسوية الجردية:

البنك	200000	الدائنون	50000
الدعوى والإعلان المدفوع مقدماً	10000	مصرف الاهتلاك (السيارة)	8000
الرواتب والأجور واجبة السداد	10000	قرض المصير	10000
السيارة	5000000	مصرف الإيجار	5000
إيراد الفائدة	10000	المدينين	100000
إيرادات مقبوضة مقدماً	20000	مصرف القرطاسية	2000
مصرف الرواتب والأجور	5000	مجمع الاهتلاك (السيارة)	8000
الأثاث	10000	الأراضي	1500000
إيراد الخدمات	200000	رأس المال	؟

والمطلوب :

47- تحديد قيمة رأس المال:

أ- 6500000

ب- 6532000

ج- 308000

د- 6750000

48- مجموع الأرصدة المدينة في ميزان المراجعة :

أ- 6750000

ب- 750000

ج- 6840000

د- 6450000

49- مجموع الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة:

أ- 6600000

ب- 6700000

ج- 6900000

د- 6840000

50- قيمة صافي الربح في قائمة الدخل :

أ- 150000

ب- 190000

ج- 165000

د- 175000

51- قيمة مجموع الأصول في الميزانية :

أ- 6800000

ب- 6500000

ج- 6820000

د- 6750000

52- قيمة مجموع الالتزامات في الميزانية:

أ- 58000

ب- 68000

ج- 98000

د- 78000

53- قيمة حقوق الملكية في الميزانية الختامية:

أ- 6722000

ب- 6720000

ج- 6700000

د- 6760000

لدى أحدى المشروعات التجاري العناصر الآتية:

الأراضي 1000000

الألات 20000

النقدية 10000

المدينين صفر

حقوق الملكية ؟

54- ما هي قيمة حقوق الملكية :

أ- 1000000

ب- 1020000

ج- 1010000

د - 1030000

هـ - لاشيء مما سبق.

لدى إحدى المشروعات الخدمية العناصر الآتية:

الأراضي 1000000

الألات 20000

النقدية 10000

قرض المصرف 500000

حقوق الملكية ؟

55- ما هي قيمة حقوق الملكية ؟

أ- 500000

ب- 1000000

ج - 530000

د - 1030000

هـ- لاشيء مما سبق.

أظهرت بيانات إحدى المشروعات العناصر الآتية: حقوق الملكية

600000 وإجمالي الالتزامات 1400000 والأصول ؟.

56- ما هي قيمة الأصول في الشركة :

أ- 600000

ب- 800000

ج - 1400000

د - 2000000

هـ- لاشيء مما سبق.

لدى مشروع خدمي العناصر الآتية :

الأراضي ؟

السيارات 600000
المدينين 120000
النقدية 30000
حقوق الملكية 1000000
قرض المصرف 500000
الدائنون 50000
57- ما هي قيمة الأراضي في الميزانية:
أ- 1000000
ب- 1550000
ج- 800000
د - 750000
هـ- لاشيء مما سبق.

الإجابة على الأسئلة متعددة الخيارات

أ-1	أ-13	ج-25	ب-37	د-49
د-2	ب-14	د-26	ب-38	ب-50
د-3	د-15	ب-27	ب-39	ج-51
أ-4	أ-16	ب-28	ج-40	ج-52
ب-5	ب-17	ج-29	ج-41	أ-53
أ-6	ج-18	ب-30	ب-42	ب-54
د-7	ج-19	د-31	د-43	ج-55
أ-8	ج-20	د-32	أ-44	د-56
ج-9	ب-21	د-33	ب-45	ج-57
ب-10	د-22	أ-34	ج-46	
أ-11	ج-23	ب-35	ب-47	
ب-12	د-24	ب-36	ج-48	

المراجع المستخدمة في هذا الفصل :

- 1- القاضي حسين وآخرون ، المحاسبة المالية المتقدمة ، دار الوراق ، عمان ، الأردن، 2011.
 - 2- كحالة جبرائيل والشيخ عماد يوسف ، مبادئ المحاسبة : الجزء الأول ، اثناء للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن ، 2010 .
 - 3- ميالة بطرس وآخرون ، مبادئ المحاسبة (1) ، منشورات جامعة دمشق ، كلية الاقتصاد ، مطبعة الروضة ، دمشق ، سوريا ، 2011 .
- 1- Weygandt , Kimmel,Kieso, Accounting principles, (11) edition . Wiley and Sons , 2013 .

الفصل الثاني : التسجيل المحاسبي ونظرية القيد المزدوج

عنوان الموضوع : التسجيل المحاسبي ونظرية القيد المزدوج

Accounting Recording And Double Entry Theory

الكلمات المفتاحية

قواعد المدين والدائن Debit and Credit Rules ، خطوات تسجيل العملية المالية

، دفتر اليومية The Journal ، Steps of Accounting Recording ، دفتر الأستاذ

The Ledger ، الترصيد The Balancing ، ميزان المراجعة ، The Trial Balance ، القوائم المالية Financial Statements

ملخص الفصل

نستخدم مصطلح المدين والدائن بصورة متكررة في السجلات المحاسبية لوصف مصدر القيود المحاسبية في الحسابات, وتسمى عملية إدخال المبلغ في الجانب الأيمن من الحساب بعملية جعل الحساب مديناً, وبالمقابل إن إدخال المبلغ بالجانب الأيسر من الحساب تسمى بعملية جعل الحساب دائناً. وتقدم هذه المساواة بين المدين والدائن القاعدة الأساسية لنظام القيد المزدوج المستخدم في تسجيل العمليات المالية. وطبقاً لنظام القيد المزدوج, يتم تسجيل التأثير الثنائي (مدين ودائن) لكل عملية في الحسابات المناسبة. ويقدم هذا النظام النموذج المنطقي لتسجيل العمليات المالية, ويساعد نظام القيد المزدوج في التأكيد على دقة المبالغ المسجلة واكتشاف الأخطاء المرتكبة. ويتم ترحيل قيود اليومية الى دفتر الأستاذ. ومن ثم ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية.

المخرجات والأهداف التعليمية

بعد دراستك لهذا الفصل سوف تكون قادراً على :

1- شرح وتفسير المقصود بالحساب وكيف يساعد في عملية التسجيل المحاسبي.

2- تحديد المدين والدائن_ وشرح كيفية استخدامهما لتسجيل العمليات المالية.

3- تحديد الخطوات الأساسية في عملية التسجيل المحاسبي.

4- تفسير المقصود بدفتر اليومية وكيف يساعد في عملية التسجيل المحاسبي.

5- شرح وتفسير المقصود بدفتر الأستاذ وكيف يساعد في عملية التسجيل المحاسبي.

6- شرح المقصود بعملية الترحيل من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ وكيف تساعد هذه العملية في التسجيل المحاسبي .

7- كيفية اعداد ميزان المراجعة

8- شرح خطوات اعداد القوائم المالية انطلاقاً من ميزان المراجعة.

مخطط الفصل

- 1-2 التسجيل المحاسبي Accounting Recording
- 2-2 قواعد المدين والدائن Debit and Credit Rules
- 3-2 اجراءات المدين والدائن Debit and Credit Procedures
- 4-2 خطوات تسجيل العملية المالية Steps of Recording Financial Transactions
- 5-2 دفتر اليومية The Journal
- 6-2 دفتر الأستاذ The Ledger
- 7-2 الترحيل من اليومية الى دفتر الأستاذ Posting From Journal to Ledger
- 8-2 الترصيد The Balancing
- 9-2 ميزان المراجعة The Trial Balance
- 10-2 التمارين على الفصل الثاني Exercises of Chapter (2)

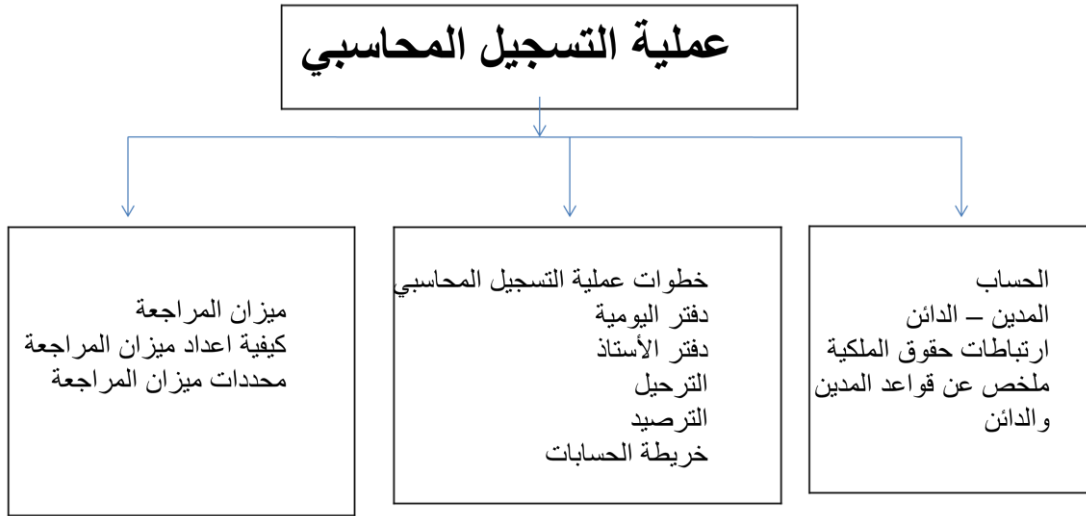
المقدمة

بناءً على ما ورد بالفصل الأول, لقد قمنا بتحليل عمليات المشروع وتأثيرها على المعادلة المحاسبية. كما قمنا بعرض تأثيرات هذه العمليات بشكل جدول, وهذا مثال بسيط, فيمكنك تخيل آلاف العمليات في المشروعات العملاقة. يعتبر تسجيل كل عملية بهذا الأسلوب أمراً مكلفاً وغير ضروري وغير عملي. وعوضاً عن ذلك تستخدم المشروعات

السجلات والإجراءات المحاسبية لتسجيل العمليات المالية بطريقة مبسطة أكثر.

Accounting Recording 1-2 التسجيل المحاسبي

يعرض هذا الفصل ويقدم السجلات و الإجراءات المحاسبية الأساسية. وفيما يلي محتوى وتنظيم هذا الفصل:



الحساب

The Account

وهو سجل محاسبي فردي يتضمن الزيادات والتخفيضات في عنصر محدد من الأصول أو الالتزامات أو حقوق الملكية. على سبيل المثال, مشروع سوفت بايت المذكور في الفصل الأول لديه حسابات منفصلة للنقدية والمدينين والدائنين وإيراد الخدمات ومصروف الرواتب والأجور ..الخ....

ويظهر الحساب بشكله المبسط, حيث يحتوي على ثلاثة أجزاء : (1) اسم الحساب. (2) الجانب الأيمن أو الجانب المدين. (3) الجانب الإيسر أو الجانب الدائن.

ويظهر الحساب على شكل حرف T باللغة الانكليزية.

نستخدم هذا الشكل عادةً في جميع أجزاء هذا الكتاب لشرح الارتباطات المحاسبية الأساسية.

2-2 قواعد المدين والدائن Debit and Credit Rules

يشير الجانب الأيمن إلى الجانب المدين من الحساب, ويشير الجانب الأيسر إلى الجانب الدائن من الحساب. وللاختصار, يعبر عن ذلك بالمدين والدائن. ولا يعبر هنا المدين والدائن عن الزيادة والنقصان كما يعتقد البعض.

نستخدم مصطلح المدين والدائن بصورة متكررة في السجلات المحاسبية لوصف مصدر القيود المحاسبية في الحسابات. على سبيل المثال, تسمى عملية إدخال المبلغ في الجانب الأيمن من الحساب بعملية جعل الحساب مديناً, وبالمقابل إن إدخال المبلغ بالجانب الأيسر من الحساب تسمى بعملية جعل الحساب دائناً.

وعند مقارنة إجمالي الجانب المدين مع إجمالي الجانب الدائن, يظهر الحساب رصيداً مديناً إذا كان إجمالي مبالغ الجانب المدين أكبر من إجمالي مبالغ الجانب الدائن. ويظهر الحساب رصيداً دائناً إذا كانت إجمالي المبالغ في الجانب الدائن أكبر من إجمالي المبالغ الجانب المدين. إن آلية تسجيل المدين والدائن في الحساب ظهرت في المثال الوارد في الفصل الأول عن مشروع سوفت بايت, بالنسبة للعمليات التي تؤثر في حساب النقدية للمشروع. وقد أخذت البيانات من عامود النقدية في المعادلة المحاسبية لجميع العمليات كما يلي:

ملخص النقدية الجانب المدين ح \ النقدية الجانب الدائن

7000-	15000 +
1700-	1200 +
250-	1500 +
1300-	600+
رصيد مدين 8050	

المجموع	18300	المجموع	18300	+ 15000
				- 7000
				+ 1200
				+ 1500
				- 1700
				- 250
				+ 600
				- 1300
				<u>8050</u>

نلاحظ أن كل عنصر موجب في عامود النقدية يمثل المتحصلات النقدية, وكل عنصر سالب يمثل المدفوعات النقدية. وأيضاً نسجل الزيادات في النقدية في الجانب المدين من الحساب , والتخفيضات في النقدية في الجانب الدائن من الحساب. على سبيل المثال: +15000 تحصيلات نقدية سجلت في الجانب المدين من الحساب. و -7000 مدفوعات نقدية في الجانب الدائن من الحساب . وبإظهار الزيادات في جانب والتخفيضات في الجانب الآخر نقوم بتقليل أخطاء التسجيل, وتحديد إجمالي كل جانب في الحساب ورصيد هذا الحساب.

يشير رصيد حساب النقدية المدين البالغ 8050 في مشروع سوفت بايت إلى كون الزيادات أكبر من التخفيضات النقدية. حيث كان رصيد النقدية في البداية صفراً, وأزداد في حساب النقدية في نهاية الفترة ليصبح 8050 .

2-3 إجراءات المدين والدائن Debit and Credit Procedures

تعلمنا في الفصل الأول تأثير كل عملية على المعادلة المحاسبية الأساسية , وأن كل عملية يجب أن تؤثر على حسابين أو أكثر للحفاظ على المساواة في المعادلة المحاسبية الأساسية. بمعنى آخر, في كل عملية يجب أن يتساوى المدين مع الدائن. وتقدم هذه المساواة بين المدين والدائن القاعدة الأساسية لنظام القيد المزدوج المستخدم في تسجيل العمليات المالية.

وطبقاً لنظام القيد المزدوج, يتم تسجيل التأثير الثنائي (مدين ودائن) لكل عملية في الحسابات المناسبة. ويقدم هذا النظام النموذج المنطقي لتسجيل العمليات المالية, ويساعد نظام القيد المزدوج في التأكيد على دقة المبالغ المسجلة واكتشاف الأخطاء المرتكبة.

وإذا تم تسجيل كل عملية في الجانب المدين وبنفس المبلغ في الجانب الدائن, فإن مجموع مبالغ الجانب المدين يجب أن تساوي مجموع مبالغ الجانب الدائن.

يعتبر نظام القيد المزدوج أكثر كفاءة من إجراء أو قاعدة الزيادة والتخفيض المستخدمة في المعادلة المحاسبية الأساسية في الفصل الأول.

الجانب الدائن

تخفيض الأصول

زيادة الالتزامات

الجانب المدين

زيادة الأصول

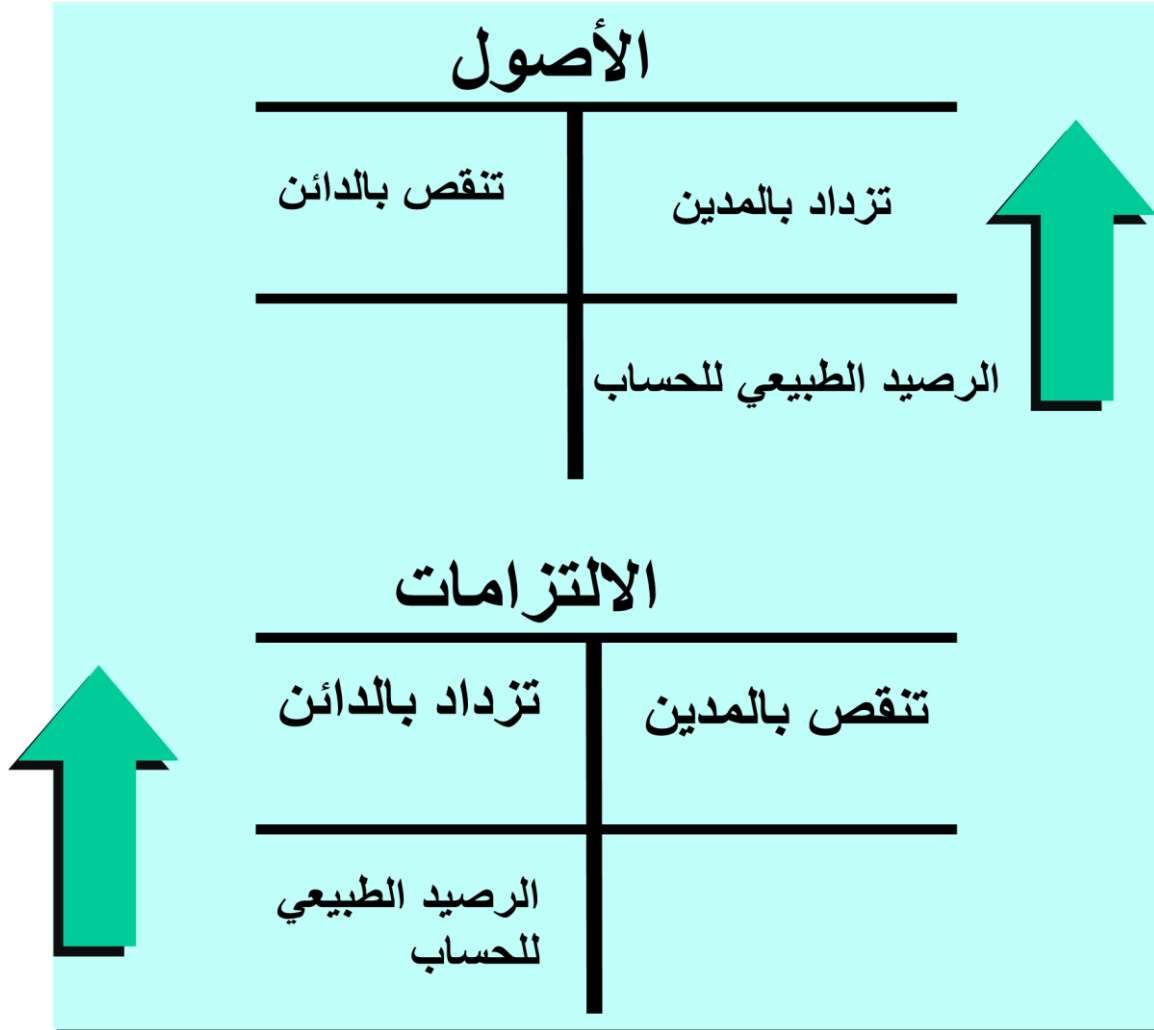
تخفيض الالتزامات

إجراءات تطبيق المدين والدائن على حسابات الأصول والخصوم في الشرح الذي ورد في مثال مشروع سوفت بايت تم إدخال الزيادة في النقدية التي تمثل زيادة في الأصل في الجانب الأيمن, والتخفيضات في النقدية في الجانب الأيسر. وكما نعلم أن كلا جانبي المعادلة المحاسبية الأساسية يجب أن يكونا متساويان:

" الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية "

وطبقاً لذلك , يجب أن يتم تسجيل الزيادات والتخفيضات في الخصوم بشكل معاكس للزيادات والتخفيضات في الأصول. ولذلك فإن الزيادات في الخصوم تدخل في الجانب الأيسر أو الجانب الدائن. ويجب أن تدخل التخفيضات في الخصوم في الجانب الأيمن أو الجانب المدين كما يلي:

الشكل (2 - 1) الزيادة والنقصان في الأصول والالتزامات أو
(الالتزامات)



تظهر حسابات الأصول بصورة طبيعية أرصدة مدينة, بمعنى إجمالي الجانب المدين في حساب الأصل يجب أن تزيد عن إجمالي المبالغ الدائنة. وبالمقابل, تظهر حسابات الالتزامات (الخصوم) بصورة طبيعية أرصدة دائنة . بمعنى , إن إجمالي مبالغ الجانب الدائن يجب أن تزيد عن إجمالي مبالغ الجانب المدين. فالرصيد الطبيعي للحساب يظهر في الجانب الذي سجل فيه زيادة في الحساب.

إن معرفة الرصيد الطبيعي للحساب يساعد في تتبع الأخطاء. على سبيل المثال, وجود رصيد دائن في حساب العقارات ورصيد مدين في حساب مصروف الإيجار الواجب السداد, مما يشير عادة إلى وجود خطأ. مع وجود بعض الاستثناءات مثل وجود رصيد دائن للحساب الجاري للشركة في المصرف يشير إلى وجود ما يسمى السحب عالمكشوف. بكلام آخر,

تحول رصيد الحساب من رصيد مدين عندما كان للشركة مبالغ في الحساب الجاري للشركة في المصرف, وعندما سحبت الشركة أكثر من الرصيد المدين (قرض), تحول الرصيد إلى رصيد دائن.

إجراءات المدين والدائن في حسابات حقوق الملكية

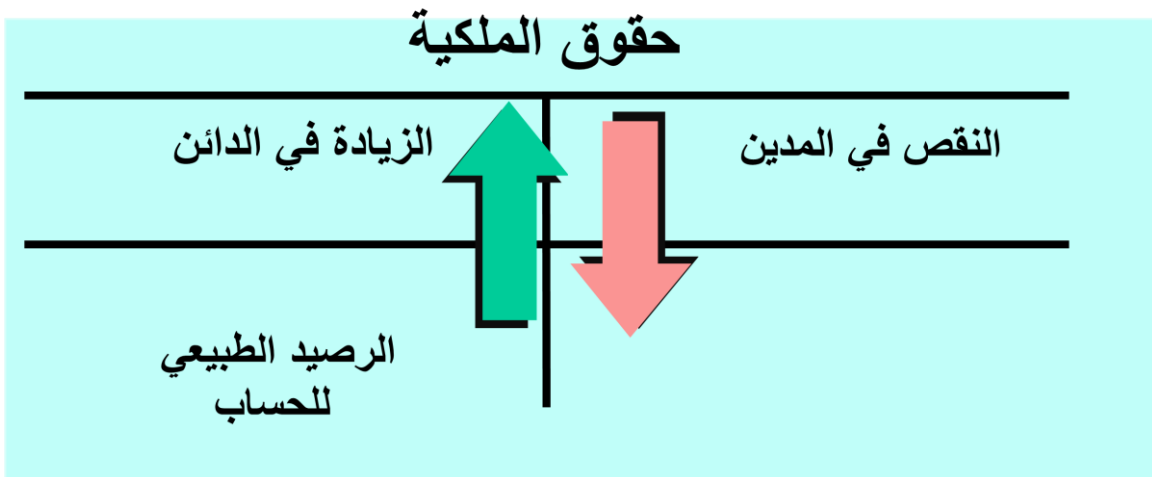
أشار الفصل الأول إلى أن الاستثمارات والإيرادات تزيد من حقوق الملكية والمسحوبات الشخصية والمصاريف تخفض من حقوق الملكية. وتحتفظ الشركة بحسابات لكل أنواع العمليات .

حقوق الملكية

Owner`s Equity

الاستثمارات من قبل الملاك تجعل دائنة في رأس مال الملاك . والزيادة في هذا الحساب تكون في الجانب الدائن والنقصان يكون في الجانب المدين. فعندما يستثمر المالك نقدية في المشروع, تقوم الشركة بتسجيل الزيادة في النقدية في الجانب المدين, والزيادة في رأس مال الملاك في الجانب الدائن. وعندما ينخفض مبلغ استثمارات الملاك في المشروع , يجعل حساب رأس مال الملاك مدينا (يتم تخفيضه) . وفيما يلي قواعد المدين والدائن لحقوق الملكية.

الشكل (2 - 2) الزيادة والنقصان في حقوق الملكية

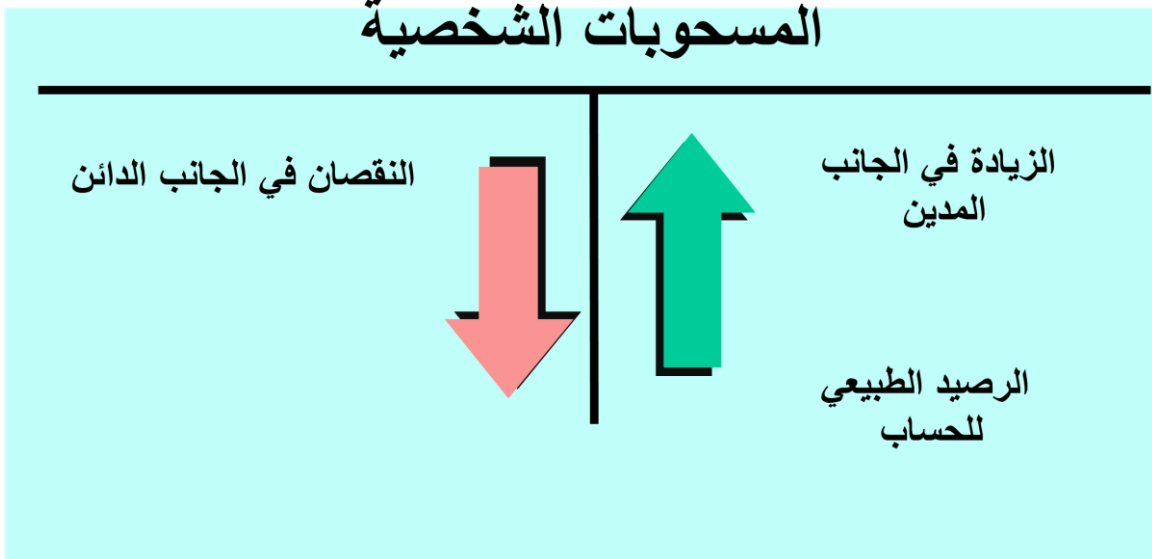


المسحوبات الشخصية للمالك

Withdrawals or Drawings

قد يسحب المالك نقدية أو أصول أخرى لاستخدامه الشخصي, ويمكن تحميل المسحوبات الشخصية لحساب رأس مال الملاك في الجانب المدين مباشرة للإشارة إلى تخفيض حقوق الملكية . إلا أنه يفضل استخدام حساب منفصل , يسمى المسحوبات الشخصية للمالك , حيث يسهل هذا الحساب تحديد إجمالي المسحوبات في كل فترة محاسبية . وتزداد المسحوبات الشخصية في الجانب المدين وتقل في الجانب الدائن. والرصيد الطبيعي لها رصيد مدين. وفيما يلي قواعد المدين والدائن لمسحوبات الشخصية:

الشكل (2 - 3) الزيادة والنقصان في المسحوبات الشخصية



قواعد المدين والدائن للإيرادات والمصاريف

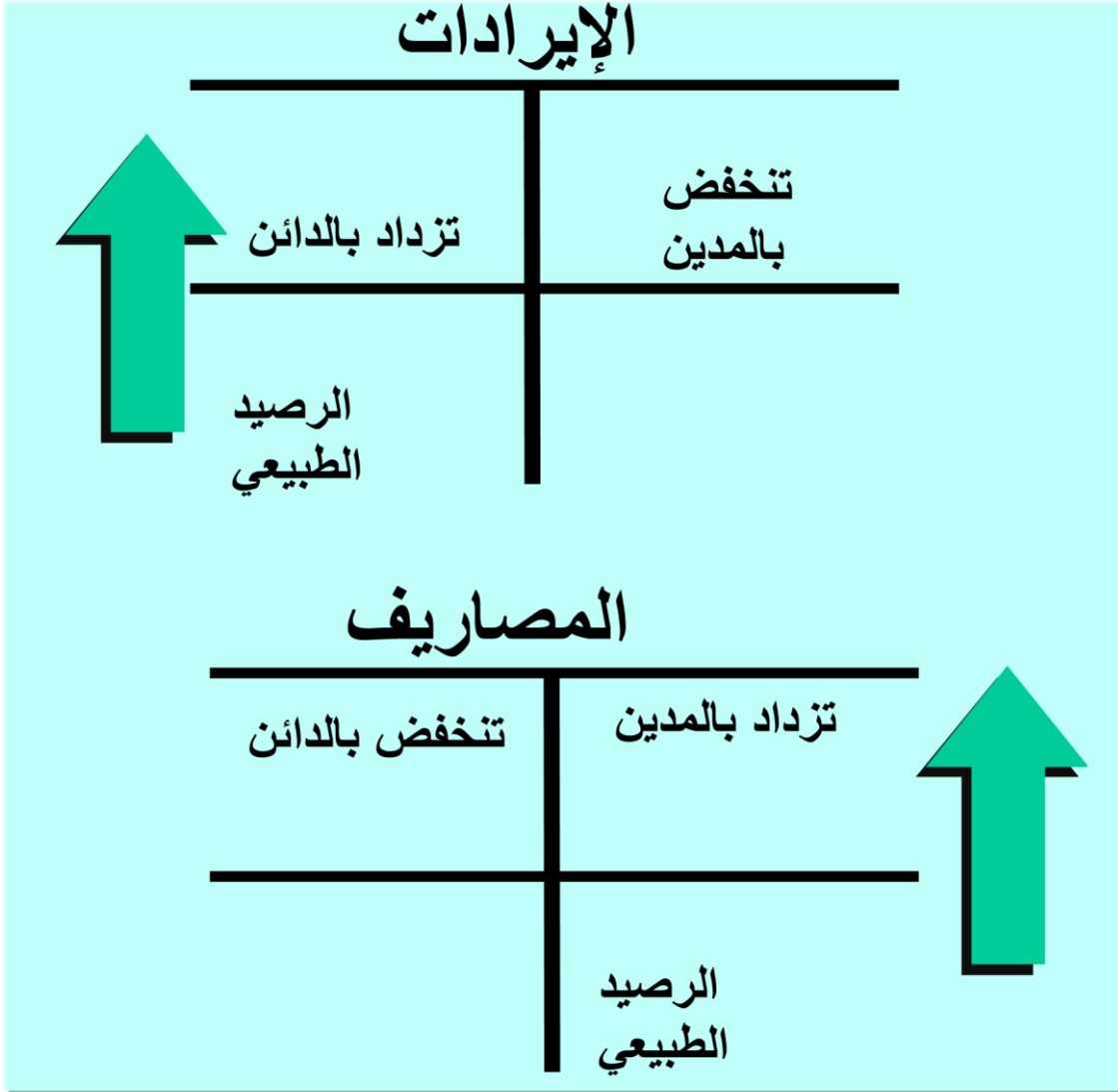
إن الهدف من تحقيق الإيرادات هو تقديم المنفعة للملاك في المشروع, حيث أنه عندما تحقق الشركة الإيرادات تزداد حقوق الملكية. طبقاً لذلك, فإن تأثير المدين والدائن على حسابات الإيراد هي نفس التأثير على رأس مال الملاك. بمعنى آخر, تزداد حسابات الإيراد في الجانب الدائن وتنخفض في الجانب المدين. وللمصاريف تأثير معاكس, حيث تنخفض المصاريف من حقوق الملكية, وبما أن المصاريف تنخفض من صافي الربح والإيرادات تزيده فمن المنطقي القول أن جانبي الزيادات والتخفيضات لحسابات المصاريف يجب أن تكون معاكسة لحسابات الإيراد. طبقاً لذلك, تزيد حسابات المصاريف في الجانب المدين وتنخفض في الجانب الدائن.

الشكل (2 - 4) قواعد المدين والدائن بالنسبة للإيرادات والمصاريف:

الدائن	المدين
الزيادة بالإيرادات التخفيض بالمصاريف	التخفيض بالإيرادات الزيادة بالمصاريف

ويجب أن يزيد الجانب الدائن لحسابات الإيراد عن الجانب المدين, وأن يزيد الجانب المدين لحسابات المصاريف عن الجانب الدائن. لذلك تظهر حسابات الإيرادات أرصدة دائنة بصورة طبيعية وحسابات المصاريف أرصدة مدينة كما يلي: الشكل (2 - 5) الزيادة والنقصان في الإيرادات والمصاريف

الشكل (2-5) الزيادة والنقصان في الايرادات والمصاريف



ملخص لقواعد المدين والدائن

يظهر الشكل الأتي ملخص لقواعد المدين والدائن, والتأثيرات على كل نوع من أنواع الحسابات. ولنركز على هذا الشكل لأنه يساعدنا على فهم أساسيات نظام القيد المزدوج.

4-2 خطوات تسجيل العملية المالية Steps of Recording

Financial Transactions

الشكل (2 - 6) قواعد المدين والدائن

$$\text{حقوق الملكية} + \text{الالتزامات} = \text{الأصول}$$

المسحوبات	-	رأس المال	+	الخصوم	=	الأصول
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
-	+	+	-	+	-	-
						+

المصاريف	-	الإيرادات
دائن	مدين	دائن
-	+	+
		-

على الرغم من إمكانية إدخال معلومات العمليات بصورة مباشرة في الحسابات بدون استخدام دفتر اليومية، إلا أن عدد قليل من المشروعات يقوم بذلك. ومن الناحية العملية، يقوم كل مشروع باستخدام ثلاثة خطوات أساسية في إجراءات التسجيل المحاسبي:

- 1 - تحليل كل عملية وتأثيراتها على الحسابات
- 2 - إدخال معلومات العملية المالية في دفتر اليومية.
- 3 - تحويل معلومات دفتر اليومية إلى الحسابات المناسبة في دفتر الأستاذ.

تبدأ عملية التسجيل المحاسبي بوجود مستندات الأعمال مثل فواتير المبيعات والشيكات وأوامر الصرف والتحصيل. حيث جميعها تقدم كدليل قانونياً عن العملية. ويقوم المشروع بتحليل هذا الدليل لتحديد تأثيرات العملية على حسابات محددة، بعد ذلك يقوم المشروع بإدخال العملية في دفتر اليومية. وأخيراً تقوم بتحويل قيود اليومية إلى الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ. وتحدث هذه الخطوات بصورة متتابعة.

5-2 دفتر اليومية The Journal

تقوم الشركات بصورة مبدئية بتسجيل العمليات بشكل متسلسل زمنياً (حسب تاريخ حدوث كل عملية). وطبقاً لذلك، يشار إلى دفتر اليومية

إن الشكل الآتي يظهر تقنية التسجيل في دفتر اليومية العام باستخدام العملية الأولى والثانية من مثال مشروع سوفت بايت. حيث استثمر المالك في 1 أيلول بمبلغ 15000 نقداً في المشروع, واشترى المشروع معدات للحاسب الآلي بمبلغ 7000 نقداً.

يشير الرقم 1 إلى أن هذين القيدين المحاسبين تم تسجيلهما في الصفحة الأولى من دفتر اليومية العام. ويظهر الشكل المعياري لقيود هاتين العمليتين كما يلي:

- (1) يتم إدخال تاريخ العملية في عامود التاريخ
 - (2) اسم الحساب المدين (حساب المطلوب جعله مديناً) يتم إدخاله أولاً في أقصى هامش اليمين تحت أسماء الحسابات وشرح العمليات. ويسجل مبلغ الجانب المدين في عامود المبلغ المدين
 - (3) أسم الحساب الدائن (المطلوب جعله دائن) يتم إدخاله في السطر الثاني تحت العامود المسمى أسماء الحسابات وشرح العمليات. ويسجل المبلغ الدائن في عامود المبلغ الدائن.
 - (4) يظهر الشرح المختصر للعملية تحت اسم الحساب الدائن, ويترك فراغات بين قيود اليومية لسهولة قراءتها.
 - (5) بالنسبة لعامود مصدر المعلومات (المرجع) يترك فارغاً عند إجراء قيود يومية, ويستخدم لاحقاً عند تحويل معلومات دفتر اليومية إلى الحسابات في دفتر الأستاذ. ومن الأهمية بمكان , استخدام أسماء حسابات صحيحة ومحددة عند التسجيل في دفتر اليومية العام.
- قيود اليومية البسيطة وقيود اليومية المركبة**

Single and Compound Entries

تستلزم بعض القيود حسابان فقط, حساب مدين وحساب دائن. ومثل هذا القيد يسمى بالقيد البسيط. وبعض العمليات تستلزم أكثر من حسابين عند التسجيل في دفتر اليومية. فالقيد الذي يستلزم ثلاثة حسابات أو أكثر يسمى بالقيد المركب. مثال: اشترى مشروع سيارة تكلفتها 140000

سددت نقداً 80000 , واتفقت مع الدائن على سداد المبلغ المتبقي 60000 فيما بعد . فيكون القيد المركب كما يلي:

140000 من ح \ السيارة

الى المذكورين

80000 ح \ النقدية

60000 ح \ الدائنون

شراء سيارة وتسديد جزء من ثمنها نقداً والباقي بالدين

6-2 دفتر الأستاذ The Ledger

ويتمثل بمجموعة الحسابات التي يحتفظ فيها المشروع , ويقدم أرصدة الحسابات ويظهر التغيرات في أرصدة الحسابات. قد تستخدم المشروعات عدة أنواع من دفاتر الأستاذ. إلا أن كل مشروع يحتفظ بدفتر أستاذ عام يحوي على جميع حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية. ترتب المشروعات دفتر الأستاذ العام بشكل تتابعي بحيث يظهر الحسابات في القوائم المالية بدأً بحسابات الميزانية وتحديد حسابات الأصول, يتبعها حسابات الخصوم ورأس المال والمسحوبات الشخصية والإيرادات والمصاريف. ويرقم كل حساب لتسهيل عملية التحديد. يقدم دفتر الأستاذ العام الرصيد في كل حساب من الحسابات . على سبيل المثال: يبين حساب النقدية مبلغ نقدياً متوفر لتلبية الالتزامات الجارية. ويظهر حساب المدينين المبالغ المطلوب تحصيلها من الزبائن. وكما يظهر حساب الدائنون المبالغ الواجب على المشروع سدادها للدائنين.

الشكل النموذجي للحساب

Complete Form of Account

يستخدم الحساب على شكل الحرف T باللغة الانجليزية في جميع الكتب, لأنه من المفيد للأغراض التوضيحية في الممارسة العملية استخدام أشكال الحسابات الأكثر تفصيلاً في دفتر الأستاذ كما يلي:

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد

يطلق على هذا الشكل اسم حساب الشكل ثلاثي الأعمدة, حيث يتضمن ثلاثة أعمدة للمبالغ : المدين, الدائن, والرصيد . ويحدد الرصيد في الحساب بعد

كل عملية يقوم فيها المشروع. وتستخدم أعمدة شرح العملية والمرجع لتقديم معلومات خاصة عن العملية.

7-2 الترحيل من اليومية الى دفتر الأستاذ Posting From Journal to Ledger

تسمى عملية ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات في دفتر الأستاذ بعملية الترحيل . وتتمثل بنقل تأثيرات العمليات المدرجة في اليومية إلى المكان المناسب في دفتر الأستاذ. وتتطلب عملية الترحيل القيام بالخطوات التالية:

- (1) في دفتر الأستاذ وفي الأعمدة المناسبة للحسابات المدينة, يتم إدخال التاريخ , صفحة دفتر اليومية, والمبلغ المدين الظاهر في دفتر اليومية العام.
- (2) في عامود المرجع الوارد في دفتر اليومية, نكتب رقم الحساب الذي تم ترحيل المبلغ المدين إليه.
- (3) في دفتر الأستاذ, وفي الأعمدة المناسبة للحسابات الدائنة. أدخل التاريخ , صفحة دفتر الأستاذ, والمبلغ الدائن الظاهر في دفتر اليومية.
- (4) في عامود المرجع في دفتر اليومية, نكتب رقم الحساب الذي تم ترحيل المبلغ الدائن إليه .

ترحيل قيود اليومية الى حساباتها في دفتر الأستاذ
أولاً - دفتر اليومية

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	المدين	الدائن
---------	-----------------------------	-----------------------	--------	--------

20000	20000	10	من ح النقدية	2018\1\1
		25	الى ح \ رأس المال تقديم المالك مبلغ نقدي كرأسمال	

ثانياً- دفتر الأستاذ

ح \ النقدية

رقم 10

التاريخ	شرح العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	المدين	الدائن	الرصيد
2018\1\1		1 ج	20000		20000

ح رأس المال

رقم 25

التاريخ	شرح العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	المدين	الدائن	الرصيد
2018\1\1		1 ج		20000	20000

يجب أن تتم عملية الترحيل بشكل متسلسل زمنياً. بمعنى آخر, يجب على المشروع أن يرحل الجانب المدين والجانب الدائن للقيد المحاسبي قبل الانتقال لترحيل القيد الآخر. أي يجب القيام بعملية الترحيل على أساس التسلسل الزمني الذي يظهر تحديث دفتر الأستاذ باستمرار. ويشير عامود المرجع في حسابات دفتر الأستاذ إلى صفحة دفتر اليومية التي تم ترحيل العملية منها . وبالنسبة لمكان شرح العملية في حسابات دفتر الأستاذ تستخدم بصورة غير متتابعة, لأن شرح العمليات يظهر بالأساس في دفتر اليومية.

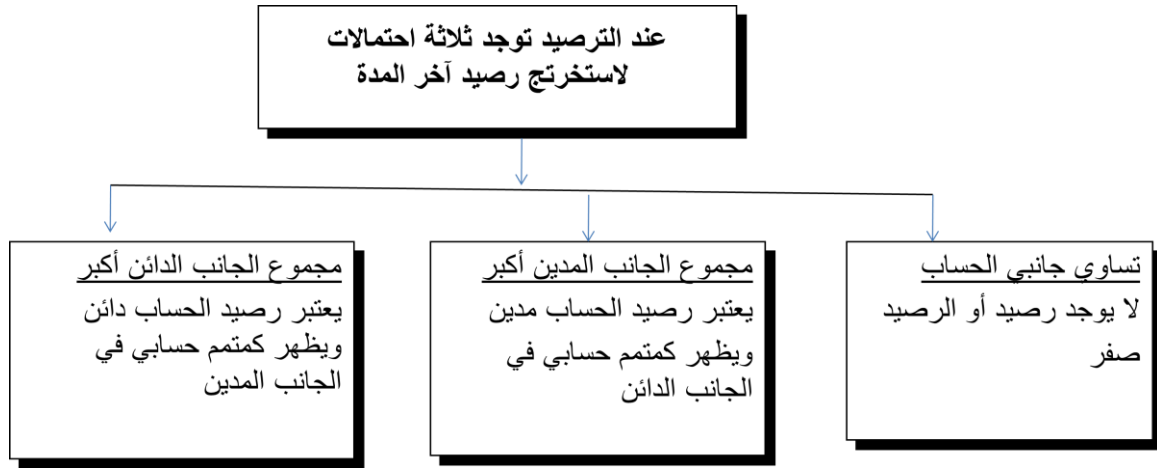
8-2 الترسيد The Balancing

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في دفتر الأستاذ تمهيداً لأعداد ميزان المراجعة
خطوات عملية الترسيد

1- يجمع جانبي الحساب ويسجل المجموع الأكبر في الجانبين.

1- يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد

الشكل (2 - 7) خطوات ترصيد الحسابات



خريطة الحسابات

Charts of Accounts

يختلف عدد ونوع الحسابات من مشروع لآخر حيث يعتمد عدد الحسابات على رغبة الإدارة. على سبيل المثال, قد تختار إدارة المشروع حساب إفرادي لجميع أنواع مصاريف الخدمات , وقد يختار مشروع آخر حسابات منفصلة لكل نوع من أنواع مصاريف الخدمات مثل الغاز والكهرباء والماء. ومثال مشروع سوفت بايت التي لديه حسابات قليلة مقارنة مع مشروع أكبر . يستطيع مشروع سوفت بايت القيام بنشاطاته باستخدام من

20 إلى 30 حساب فقط, بينما يحتاج المشروع الأكبر للآلاف الحسابات. وتحتفظ معظم المشروعات بخرائط للحسابات حيث تبين الخريطة الحسابات وأرقام هذه الحسابات التي تحدد موقع كل حساب في دفتر الأستاذ . بالنسبة لنظام الترقيم الذي يحدد الحسابات , عادةً ما يبدأ بحسابات الميزانية الختامية, يتبعها حسابات قائمة الدخل. وسوف نركز في هذا الفصل والفصول القادمة على المحاسبة في شركة الريادة للدعاية والإعلان (شركة خدمية) حيث تشير الحسابات من 101 إلى 199 إلى حسابات الأصول . ومن 200 إلى 299 إلى حسابات الالتزامات. ومن 301 إلى 350 تشير إلى حسابات حقوق الملكية. من 400 إلى 499 تشير إلى حسابات الإيرادات. من 601 إلى 799 تشير إلى حسابات المصاريف. من 800 إلى 899 تشير إلى حسابات الإيرادات الأخرى . من 900 إلى 999 تشير إلى حسابات المصاريف الأخرى. وفيما يلي خريطة الحسابات لمشروع الريادة للدعاية والإعلان :

خريطة الحسابات

تتضمن خريطة الحسابات كل من الحسابات وأرقامها ومواقعها في دفتر الأستاذ

<p><u>حقوق الملكية</u></p> <p>301 رأس المال</p> <p>306 المسحوبات الشخصية</p> <p>350 ملخص الدخل</p> <p><u>الإيرادات</u></p> <p>400 إيراد الخدمات</p> <p><u>المصاريف</u></p> <p>631 مصروف توريدات الدعاية</p> <p>711 مصروف الهلاك</p> <p>722 مصروف التأمين</p> <p>726 مصروف الرواتب</p> <p>729 مصروف الايجار</p> <p>905 مصروف الفوائد</p>	<p><u>الأصول</u></p> <p>101 النقدية</p> <p>112 المدينين</p> <p>126 معدات مكتبية</p> <p>130 التأمين المدفوع مقدماً</p> <p>157 معدات للدعاية</p> <p>158 اهتلاك المعدات المكتبية</p> <p><u>الالتزامات</u></p> <p>200 أوراق الدفع</p> <p>201 الدائنون</p> <p>209 إيراد مقبوض مقدماً</p> <p>212 رواتب واجبة السداد</p> <p>230 فوائد واجبة السداد</p>
---	---

نلاحظ وجود فراغات في نظام الترقيم في خريطة الحسابات لمشروع الريادة للدعاية والإعلان. وبصورة عامة , يترك المشروع هذه الفراغات كي تسمح بإدخال حسابات جديدة خلال عمر المشروع.

وفيما يلي مثال شامل على تسجيل العمليات في دفتر اليومية والترحيل الى دفتر الأستاذ :

في 1\1\2018 استثمر المالك مبلغ 100000 قدمهم على شكل نقدية كإسما في مشروع لتقديم خدمات الدعاية والإعلان .
القيد المحاسبي في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرج ع	المدين	الدائن
2018 1 1	من ح \ النقدية		100000	
	الى ح \ رأس المال			100000

			استثمار مبلغ 100000 كرأس مال في شركة للدعاية والإعلان	
--	--	--	--	--

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ النقدية

	100000	2018\1\1

ح \ رأس المال

100000	2018\1\ 1	

في 1\2\ 2018 شراء معدات مكتبية بمبلغ 5000 وسحب كمبيالة بالمبلغ
تستحق بعد (3) أشهر وبمعدل فائدة 12%
القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرج ع	المدين	الدائن
2018 1 2	من ح \ معدات مكتبية الى ح \ أوراق الدفع شراء معدات مكتبية وسحب كمبيالة بالمبلغ تستحق بعد (3) أشهر		5000	5000

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ معدات مكتبية

	5000	2018\1\2

ح \ أوراق الدفع

5000	2018\1\ 2	
------	-----------	--

--	--

في 3\1\2018 استلم المشروع مبلغ نقدي من الزبائن 12000 عن خدمات سوف يؤديها المشروع في فترة لاحقة .
القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرجع	المدين	الدائن
2018 1 3	من ح \ النقدية الى ح \ ايرادات مقبوضة مقدماتاً استلام مبلغ نقدي مقدماً عن خدمات سوف تؤدي لاحقاً		12000	12000

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ النقدية

2018\1\1	100000
2018\1\3	12000

ح \ ح \ ايرادات المقبوضة مقدماً

2018\1\3	12000

في 4\1\2018 سدد المشروع مصروف الايجار نقداً بمبلغ 9000 .
القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرجع	المدين	الدائن
2018 1 4	من ح مصروف الايجار الى ح \ النقدية		9000	9000

			سداد مصروف الايجار نقداً	
--	--	--	--------------------------	--

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ ح \ مصروف الايجار

	2018\1\4	9000	

ح \ ح \ النقدية

2018\1\1	100000	2018\1\4	9000
2018\1\3	12000		

في 2018\1\5 سدد المشروع قيمة بوليصة التأمين بمبلغ 6000 والتي
تنتهي في 2019\10\30 .
القيود المحاسبي في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرج ع	المدين	الدائن
2018 1 5	من ح بوليصة التأمين المدفوعة مقديماً الى ح \ النقدية سداد قيمة بوليصة التأمين نقداً		6000	6000

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ بوليصة التأمين المدفوعة مقدماً

	2018\1\5	6000	

ح \ النقدية

9000	2018\1\4	100000	2018\1\1
6000	2018\1\5	12000	2018\1\3

في 2018\1\6 اشترى المشروع معدات للدعاية والإعلان بمبلغ 25000 بالدين .

القيد المحاسبي في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرج ع	المدين	الدائن
2018 1 6	من ح \ معدات للدعاية والاعلان الى ح \ الدائنون شراء معدات للدعاية والاعلان		25000	25000

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ معدات للدعاية والإعلان

	25000	2018\1\6

ح \ الدائنون

25000	2018\1\6	

في 2018\1\9 تم التعاقد مع أربعة موظفين لبدء العمل ، وفي 1\15 يبدأ العمل بحيث يتقاضى كل موظف 5000 اسبوعياً عن (5) أيام عمل تدفع كل اسبوعين اعتباراً من 2018\1\26 .

هذه العملية لا تسجل محاسبياً لأنها ليست عملية مالية بل مجرد التعاقد مع الموظفين وسداد الأجور يبدأ من 2018\1\26 .

في 2018\1\20 سحب المالك مبلغ 5000 لاستخدامه الشخصي .

القيد المحاسبي في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرجع	المدين	الدائن
2018\1\20	من المسحوبات الشخصية الى ح \ النقدية		5000	5000
	سداد قيمة المسحوبات الشخصية نقداً			

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ بوليصة التأمين المدفوعة مقدماً

2018\1\20	5000	

ح \ النقدية

2018\1\1	100000	2018\1\4	9000
2018\1\3	12000	2018\1\5	6000
		2018\1\20	5000

في 2018\1\26 سدد المشروع مصروف الرواتب والأجور بمبلغ 4000
نقداً .

القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرجع	المدين	الدائن
2018\1\26	مصروف الرواتب والأجور الى ح \ النقدية		4000	4000
	سداد مصروف الرواتب والأجور نقداً			

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ مصروف الرواتب والأجور

	4000	2018\1\26

ح \ النقدية

9000	2018\1\4	100000	2018\1\1
6000	2018\1\5	12000	2018\1\3
5000	2018\1\20		
4000	2018\1\26		

في 2018\1\31 قدم المشروع خدمات بمبلغ 50000 تم استلامها نقداً من الزبائن .

القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المرجع	المدين	الدائن
2018 1 31	من ح \ النقدية الى ح \ إيرادات الخدمات استلام مبلغ إيرادات الخدمات		50000	50000

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ ح \ النقدية

9000	2018\1\4	100000	2018\1\1
6000	2018\1\5	12000	2018\1\3
5000	2018\1\20	50000	2018\1\31
4000	2018\1\26		

ح \ إيرادات الخدمات

50000	2018\1\ 31
-------	------------

--	--

ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ

ح \ ح \ النقدية

9000	2018\1\4	100000	2018\1\1
6000	2018\1\5	12000	2018\1\3
5000	2018\1\20	50000	2018\1\31
4000	2018\1\26		
138000	الرصيد المدين		
162000	المجموع	162000	المجموع

ح \ رأس المال

100000	2018\1\ 1	2018\1\31 رصيد دائن	
			100000
	المجموع		المجموع
	100000		100000

ح \ المعدات المكتببية

رصيد مدين	2018\1\31	5000	2018\1\2
5000			
	المجموع	5000	المجموع
	5000		

ح \ أوراق الدفع

	2018\1\2	2018\1\31 رصيد دائن	5000
	5000		
	المجموع	5000	المجموع
	5000		

ح \ ايرادات مقبوضة مقدماً

2018\1\3	رصيد دائن	2018\1\31
12000		12000
المجموع		المجموع
12000		12000

ح \ مصروف الايجار

2018\1\4	رصيد مدين	2018\1\31
9000		9000
المجموع		المجموع
9000		9000

ح \ بوليصة التأمين المدفوعة مقدماً

2018\1\5	رصيد مدين	2018\1\31
6000		6000
المجموع		المجموع
6000		6000

ح معدات للدعاية والاعلان

2018\1\6	رصيد مدين	2018\1\31
25000		25000
المجموع		المجموع
25000		25000

ح \ ايرادات مقبوضة مقدماً

2018\1\5	رصيد دائن	2018\1\31
25000		25000
المجموع		المجموع
25000		25000

ح المسحوبات الشخصية

2018\1\20	رصيد مدين	2018\1\31
5000		5000

المجموع	5000	المجموع
5000		

ح مصروف الرواتب والأجور

المجموع	4000	2018\1\26
المجموع	4000	2018\1\31
4000		رصيد مدين 4000

ح \ إيرادات مقبوضة مقدماً

المجموع	50000	2018\1\31
المجموع	50000	2018\1\31
50000		رصيد دائن
50000		50000

9-2 ميزان المراجعة The Trial Balance

وهو عبارة عن قائمة من الحسابات وأرصدها خلال فترة محددة من الزمن. تقوم المشروعات بإعداد ميزان مراجعة في نهاية كل فترة محاسبية، حيث تعرض الحسابات بنفس الترتيب الذي ترد فيه في دفتر الأستاذ. تظهر الأرصدة المدينة بالعامود الأيمن والأرصدة الدائنة بالعامود الأيسر. يثبت ميزان المراجعة المساواة الجذرية للمبالغ المدينة والمبالغ الدائنة بعد عملية الترحيل. فطبقاً لنظام القيد المزدوج، تحدث هذه المساواة عندما يتساوى مجموع مبالغ أرصدة الحسابات المدينة مع مجموع مبالغ أرصدة الحسابات الدائنة. ويساعد ميزان المراجعة في اكتشاف الأخطاء التي تحدث في التسجيل في دفتر اليومية وفي ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ. ويعتبر ركيزة أساسية لإعداد القوائم المالية.

خطوات إعداد ميزان المراجعة

الخطوة الأولى: إدراج أسماء الحسابات وأرصدها في الأعمدة المناسبة للمدين والدائن.

الخطوة الثانية: تحديد إجمالي أعمدة المدين والدائن

الخطوة الثالثة: التحقق من المساواة بين أعمدة المدين أعمدة الدائن.

محددات ميزان المراجعة

لايضمن ميزان المراجعة عدم حدوث أخطاء في التسجيل. فقد تحدث الأخطاء على الرغم من توازن الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة. على سبيل المثال: قد يحدث التوازن في ميزان المراجعة على الرغم من حدوث ما يلي:

- (1) عدم تسجيل العملية في دفتر اليومية
- (2) ترحيل قيود اليومية إلى دفتر الأستاذ بصورة غير صحيحة.
- (3) ترحيل نفس قيد اليومية لأكثر من مرة.
- (4) استخدام حسابات غير صحيحة عند التسجيل في دفتر اليومية, وعند الترحيل إلى دفتر الأستاذ.
- (5) تحدث الأخطاء التعويضية أو المتكافئة (تسجيل مبالغ مختلفة عن المبالغ الفعلية) عند عملية تسجيل مبلغ العملية. طالما أنه تم ترحيل الجانب المدين والجانب الدائن إلى الحساب الخاطئ , أو بمبلغ خاطئ, فإن الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة سوف تبقى متساوية. بالنتيجة, لا يستطيع ميزان المراجعة إثبات تسجيل جميع العمليات أو صحة دفتر الأستاذ.

ميزان المراجعة في 31\1\2018

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
النقدية	138000	
المعدات المكتبية	5000	
التأمين المدفوع مقدماً	6000	
أوراق الدفع		5000
إيرادات مقبوضة مقدماً		12000
مصروف الأيجار	9000	

	25000	معدات للدعاية والاعلان
25000		الدائنون
	5000	مسحوبات شخصية
	4000	مصروف الرواتب والأجور
50000		ايراد الخدمات
100000		رأس المال
192000	192000	مجموع الارصدة

10-2 التمارين على الفصل الثاني Exercises of Chapter (2)

- 1- قام مشروع اليراع بالعمليات الآتية في 1\1\2017
- في 1\1 بدأ المشروع أعمالها في تقديم خدمات مراجعة الحسابات بتقديم المالك 60000 رأس مال على شكل نقدية.
- في 1\2 قدم المشروع خدمات بمبلغ 50000 على الحساب.
- في 1\10 حصل المشروع من الزبائن مبلغ 15000 نقداً.
- في 1\15 سدد المشروع نقداً مصروف الايجار بمبلغ 4000 .
- في 1\17 سدد المشروع مصاريف الرواتب والأجور 5000 نقداً
- في 1\20 اضاف المالك مبلغ نقداً 25000 الى المشروع كاستثمارات جديدة .
- في 1\22 قدم المشروع خدمات المراجعة بمبلغ 20000 نقداً.
- في 1\25 اشترى المشروع قرطاسية بمبلغ 1000 نقداً ، وقد استخدمت خلال الشهر بمبلغ 200 من هذه القرطاسية.

في 1\28 اشترى المشروع أراضي بمبلغ 50000 نقداً ، وقد ارتفع سعر الأراضي بعد الشراء الى 55000 .

في 1\29 اقترض المشروع 10000 من المصرف التجاري.

في 1\30 سحب المالك مبلغ 5000 من نقدية الشركة لاستخدامه الخاص. والمطلوب

1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

2- الترحيل من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ .

الاجابة :

أولاً : دفتر اليومية

التاريخ	اسماء الحسابات وشرح العملية	المدين	الدائن
1\1 2017	من ح \ النقدية الى ح \ رأس المال بدء الشركة نشاطها	60000	60000
1\2	من ح \ المدينين الى ح \ ايراد خدمات اثبات تقديم خدمات المراجعة	40000	40000
1\10	من ح \ النقدية الى ح \ المدينين تحصيل مبلغ 15000 من الزبائن	15000	15000
1\15	من ح \ مصروف الايجار الى ح \ النقدية سداد مصروف الايجار	4000	4000
1\17	من ح \ مصروف الرواتب والأجور	5000	

5000		الى ح \ النقدية سداد مصروف الرواتب والأجور	
25000	25000	من ح \ النقدية الى ح \ رأس المال اثبات زيادة رأس المال	1\20
20000	20000	من ح \ النقدية الى ح \ ايراد الخدمات اثبات ايراد الخدمات	1\22
1000	1000	من ح \ القرضية الى ح \ النقدية اثبات شراء قرضية ----- من ح \ مصروف القرضية الى ح \ القرضية اثبات استهلاك القرضية	1\25
50000	50000	من ح \ الأراضي الى ح \ النقدية اثبات شراء الأراضي نقداً	1\28
10000	10000	من ح \ النقدية الى ح \ قرض المصرف اثبات الاقتراض من المصرف	1\29

5000	5000	من ح \ المسحوبات الشخصية الى ح \ النقدية اثبات المسحوبات الشخصية	1\30
------	------	--	------

ثانياً : الترحيل من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ
ح \ النقدية

من ح \ مصروف الايجار	4000	الى ح \ رأس المال	60000
من ح \ مصروف الرواتب	5000	الى ح \ المدينين	15000
من ح \ القرطاسية	1000	الى ح \ رأس المال	25000
من ح \ الأراضي	50000	الى ح \ ايراد الخدمات	20000
من ح \ المسحوبات	5000	الى ح \ قرض المصرف	10000
رصيد مدين	65000		
المجموع	130000	المجموع	130000

ح \ رأس المال

من ح \ النقدية	60000	رصيد دائن	85000
من ح \ النقدية	25000		
المجموع	85000	المجموع	85000

ح \ المدينين

الى ح \ ايراد الخدمات	15000	من ح \ النقدية
40000		
	25000	رصيد مدين
المجموع	40000	المجموع
40000		

ح \ ايراد الخدمات

من ح \ المدينين	40000	
	20000	رصيد دائن
		60000
المجموع	60000	المجموع
		60000

ح \ مصروف الايجار

الى ح النقدية	4000	رصيد مدين
4000		
	4000	المجموع
		4000

ح \ الرواتب والأجور

الى ح النقدية	5000	رصيد مدين
5000		
	5000	المجموع
		5000

ح \ القرطاسية

الى ح النقدية	200	من ح \ مصروف
1000		القرطاسية
	800	رصيد مدين

المجموع	1000	المجموع	1000
---------	------	---------	------

ح \ مصروف القرطاسية

الى ح القرطاسية	200	رصيد مدين	200
المجموع	200	المجموع	200

2- فيما يلي ملخص لقائمة الدخل والميزانية الختامية في 2010\12\31

أرصدة أول المدة :

اجمالي الأصول 85000

اجمالي الالتزامات 62000

اجمالي حقوق الملكية ؟

أرصدة آخر المدة :

اجمالي الأصول 110000

اجمالي الخصوم ؟

اجمالي حقوق الملكية 60000

التغيرات خلال السنة :

الاستثمارات من قبل المالك ؟

المسحوبات الشخصية 18000

اجمالي الايرادات 175000

اجمالي المصاريف 140000

المطلوب : ملء الفراغات السابقة بالمبالغ الصحيحة.

الحل :

أرصدة أول المدة :

إذا الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

حقوق الملكية = الاصول - الالتزامات

85000 = 62000 إذا حقوق الملكية = 23000

أرصدة آخر المدة:

إذا كانت الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات. طبقاً لذلك

الالتزامات = الأصول - حقوق الملكية

$$50000 = 60000 - 110000$$

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

$$62000 + 23000 = 85000 \quad \text{أول المدة}$$

$$50000 + 60000 = 110000 \quad \text{آخر المدة}$$

قائمة حقوق الملكية :

23000 الرصيد الافتتاحي

؟ الاستثمارات

18000 - المسحوبات الشخصية

175000 اجمالي الإيرادات

140000 اجمالي المصاريف

60000 الرصيد الختامي

الرصيد الختامي لحقوق الملكية = الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية +

استثمارات المالك - المسحوبات الشخصية + الإيرادات - المصاريف

استثمارات المالك = الرصيد الختامي لحقوق الملكية - الرصيد الافتتاحي

لحقوق الملكية + المسحوبات الشخصية - الإيرادات + المصاريف

$$20000 = 140000 + 175000 - 18000 + 23000 - 60000 =$$

استثمارات المالك.

قائمة حقوق الملكية :

23000 الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية

20000 استثمارات المالك

18000 - المسحوبات الشخصية

175000 + اجمالي الإيرادات

140000 - اجمالي المصاريف

60000 = اجمالي حقوق الملكية آخر المدة

3 - العمليات الآتية تمت في دفاتر شركة الأهلية عن الفترة شهر آذار

,2016

- في 3\1\2016 تأسس مشروع الأهلية لتقديم خدمات النقل برأس مال قدره 9000000 ل.س تم ايداعها في صندوق الشركة.
- في 3\2\ سدّد المشروع ايجار المباني عن شهر آذار بمبلغ 6000 ل.س.
- في 3\5\ اشترى المشروع سيارة للنقل بمبلغ 5000000 ل.س نقداً.
- في 3\12\ قدم المشروع خدمات للزبائن بمبلغ 27000 على أن يتم السداد لاحقاً.
- في 3\20\ حصل المشروع مبلغ 4500 من المدينين.
- في 3\21\ اقترض المشروع مبلغ 200000 من المصرف الوطني.
- في 3\22\ اشترى المشروع أثاث بمبلغ 5000 على الحساب بالدين.
- في 3\25\ قدم المشروع خدمات نقل 40000 على الحساب.
- في 3\28\ أعاد المالك تجديد منزله الخاص وسدد مبلغ 4000 من ماله الخاص.
- في 3\29\ سدّد المشروع مبلغ 3000 للدائنين.
- في 3\30\ سحب المالك مبلغ 5000 لاستخدامه الشخصي .
والمطلوب :
- (1)- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية .
(2)- ترحيل قيود اليومية من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ.
(3)- اعداد ميزان المراجعة لأرصدة.
- 4- بدأ سيزار في 1\1\2014 عمله في تقديم خدمات المحاسبة والمراجعة بتقديم مبلغ 600000 ل.س كرأس مال أودع المبلغ صندوق المشروع.
- في 1\2\ اشترى حاسب آلي (معدات مكتبية) بمبلغ 150000 ل.س نقداً.
- في 1\3\ حصل على قرض من المصرف الأهلي بمبلغ 1000000 ل.س.
- في 1\4\ سدّد ايجار المكتب لثلاثة شهور بمبلغ 6000 .
- في 1\6\ اشترى قرطاسية بمبلغ 1000 نقداً.
- في 1\10\ اشترى أثاث بمبلغ 10000 على الحساب بالدين.
- في 1\15\ قدم خدمات محاسبة ومراجعة بمبلغ 150000 على الحساب بالدين.
- في 1\20\ أضاف أثاث من منزله الى المشروع بمبلغ 15000 ل.س.
- في 1\23\ استلم مبلغ 5000 من المدينين .

- في 1\25 سدد مبلغ 7000 للدائنين.
- في 1\30 سحب المالك مبلغ 5000 لاستخدامه الشخصي.
- المطلوب :
- (1)- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- (2)- ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ.
- (3)- ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ واعداد ميزان المراجعة.
- 5- مشروع براون الخدمية تأسس في 1\1\2012 فيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهر الأول من عام 2012 .
- في 1\1 استثمر المالك مبلغ 3000000 ل.س في المشروع كرأس مال على شكل نقدية.
- في 1\2 اشترى المشروع مباني مكتبية وأراضي بمبلغ 1500000. وقد كانت قيمة الأراضي 800000 ل.س وقيمة المباني المكتبية 700000 ل.س
- في 1\5 اشترى المشروع معدات مكتبية على الحساب بمبلغ 290000 .
- في 1\10 حصل المشروع على قرض من المصرف الدولي للتجارة والتمويل بمبلغ 100000 ل.س .
- في 1\15 قدم خدمات بمبلغ 200000 للزبائن على الحساب أو بالدين.
- في 1\18 حصل المشروع مبلغ 120000 من الزبائن .
- في 1\20 أعاد المالك تجديد منزله الخاص وسدد مبلغ 5000 من صندوق الشركة.
- في 1\21 سدد المشروع مبلغ 20000 الى الدائنون.
- في 1\25 سحب المالك مبلغ من صندوق الشركة 10000 للاستخدام الشخصي.
- في 1\27 سدد المشروع مصاريف الخدمات 10000 نقداً
- في 1\30 قدم المشروع خدمات بمبلغ 150000 استلم منها 50000 نقداً والباقي على الحساب.
- في 1\31 سدد المشروع الرواتب والأجور بمبلغ 50000 ل.س.
- المطلوب:
- (1) - تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

(2)- ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ.

(3)- ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة .

6- فيمايلي ميزان المراجعة لمشروع الشروق الخدمية في 31\12\2013.

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
النقدية	31800	
المدينين	85500	
أوراق القبض	67000	
الايجار المدفوع مقدماً	3000	
القرطاسية	2000	
المعدات	60000	
مجمع اهتلاك المعدات	24500	
الدائنون		10500
أوراق الدفع		82000
الرواتب واجبة السداد		9000
ايراد خدمات مقبوضة مقدماً		30300
رأس المال		169000
توزيعات الأرباح	1000	
الأرباح المحتجزة	55000	
ايراد الخدمات		129300
مصروف الرواتب	54500	
مصاريف اصلاح وصيانة	19300	
مصروف اهتلاك المعدات	500	
مصروف التأمين	3300	
مصروف الايجار	9000	
مصروف ضريبة الدخل	13700	

المجموع	430100	430100
---------	--------	--------

والمطلوب : اعداد قائمة الدخل والميزانية الختامية في 2013\12\31

7- فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بدفاتر مشروع الإستقامة في

2010\12\31

125.000 النقدية \ 150.000 سيارات \ 270.000 أراضي ومباني \

37.500 دائنون \ 250.000 قرض المصرف العقاري \ 50.000

أثاث \ 30.000 مدينون \ 37.500 أوراق قبض \ 20.000 أوراق دفع \

5.000 مصروفات إيجار \ 205.000 إيرادات أسهم \ 12.5000 عمولات

محصلة \ 52.500 مصروفات أجور ورواتب \ 12.500 مصاريف دعاية

وإعلان \ 25.000 المعدات \ رأس المال ؟

المطلوب : اعداد ميزان المراجعة في 2010\12\31 وتحديد قيمة رصيد

رأس مال المشروع .

8- فيما يلي أرصدة بعض الحسابات في 2011\12\31 :

100.000 مباني 16.600 مدينون

30.000 نقدية 20.000 أثاث

70.000 سيارات 60.000 قرض طويل الأجل

17.000 الدائنون 50.000 شهرة المحل

10.600 أوراق دفع رأس المال ؟

240.000 أراضي

المطلوب : تحديد قيمة رأس المال واعداد الميزانية الختامية في

2011\12\31

الأسئلة متعددة الاجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة

اجابات).

1- ينص مبدأ تحقق الايراد على :

أ- الاعتراف بالايراد في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

ب- مقابلة الايرادات مع المصاريف

ج- تقسيم عمر المشروع الى فترات زمنية محددة.

د- السنة المالية تقابل السنة الميلادية.

- 2- ينص فرض الفترة الزمنية على المشروع:
- أ- الانتظار حتى نهاية السنة المالية لاعداد القوائم المالية.
- ب- تستخدم الشركة السنة المالية للإفصاح عن القوائم المالية.
- ج- يمكن تقسيم عمر المشروع الى فترات زمنية محددة.
- د - يسجل المشروع المعلومات في الفترة الزمنية التي حدثت فيها فعلاً.
- 3- حساب الايراد
- أ- يزداد في الجانب المدين
- ب- يزداد في الجانب الدائن
- ج- رصيده الطبيعي رصيد مدين
- د- يخفض حقوق الملكية.
- 4- الحسابات التي رصيدها الطبيعي مديناً هي :
- أ- الاصول ، المصاريف ، الايرادات
- ب- الأصول ، المصاريف ، رأس المال
- ج- الأصول ، الالتزامات ، المسحوبات الشخصية
- د- الاصول ، المسحوبات الشخصية ، المصاريف.
- 5- أي من الآتي لا يعتبر ضمن عملية التسجيل المحاسبي:
- أ- تحليل العمليات
- ب- اعداد ميزان المراجعة.
- ج- التسجيل
- د - الترحيل
- 6- تتمثل عملية الترحيل من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ :
- أ- العملية التي تحدث قبل التسجيل في اليومية.
- ب- تحويل معلومات دفتر الأستاذ الى دفتر اليومية.
- ج- عملية اختيارية بالتسجيل المحاسبي
- د- تحويل قيود اليومية الى حسابتها في دفتر الأستاذ.
- 7- لا يتوازن ميزان المراجعة اذا :
- أ- ترحيل العملية مرتين.
- ب- تسجيل عملية شراء القرطاسية بالجانب المدين والنقدية في الجانب الدائن .

ج- تسجيل مسحوبات 100 من قبل المالك على أنها 1000 في الجانب المدين والنقدية 100 في الجانب الدائن.

د- سداد للدائنين في الجانب المدين سجلت على أنها 45 نقدية في الجانب الدائن و 45 الدائنون في الجانب المدين.

أظهر ميزان المراجعة لأحد المشروعات الأرصدة الآتية:

5000 النقدية

85000 ايراد الخدمات

4000 رواتب وأجور (مستحقة) واجبة السداد

40000 مصروف الرواتب والأجور

10000 مصروف الايجار

42000 رأس المال

15000 المسحوبات الشخصية

61000 المعدات

8- مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة:

أ- 131000

ب- 216000

ج- 91000

د- 116000

9- صافي الربح في قائمة الدخل :

أ- 30000

ب- 35000

ج- 38000

د- 42000

10- قيمة اجمالي الأصول في الميزانية:

أ- 61000

ب- 60000

ج- 66000

د- 65000

11- قيمة اجمالي الالتزامات:

- أ- 61000
ب- 65000
ج- 40000
د- 4000
- 12- قيمة اجمالي حقوق الملكية:
أ- 62000
ب- 66000
ج- 65000
د- 60000

أفصح مشروع استشاري عن الأرصدة الآتية في 31\12\2012

المدينين	الذقديية
35000	20000
الايجار المدفوع مقدماً	القرطاسية
3000	5000
المعدات المكتبة	التأمين المدفوع مقدماً
25000	3000
الدائنون	مجمع الاهتلاك (المعدات)
15000	5000
ايراد الرسوم المقبوضة مقدماً	الرواتب المستحقة واجبة السداد
9000	7000
المسحوبات الشخصية	رأس المال
5000	27500
مصروف الرواتب	ايراد الرسوم
11000	50000
مصروف الاهتلاك	2000
2500	مصروف الايجار

مصروف التأمين	1500	مصاريف متفرقة
		500

13- اجمالي الأرصدة المدينة يساوي اجمالي الأرصدة الدائنة في ميزان

المراجعة

أ- 112500

ب- 113500

ج- 112500

د- 113000

14- قيمة صافي الربح في قائمة الدخل:

أ- 32000

ب- 32500

ج- 33500

د- 31500

15- اجمالي قيمة الأصول في الميزانية الختامية:

أ- 86000

ب- 90000

ج- 81000

د- 92000

16- اجمالي قيمة الخصوم في الميزانية الختامية:

أ- 30000

ب- 32000

ج- 31000

د- 33000

17- اجمالي قيمة حقوق الملكية في الميزانية الختامية:

أ- 50000

ب- 54000

ج- 53000

د- 55000

18- دفتر الأستاذ

- أ- يحتوي على حسابات الأصول والالتزامات فقط.
ب- يظهر الحسابات بالأحرف الأبجدية
ج- مجموعة من الحسابات تحافظ عليها المشروع
د- دفتر التقييد الأساسي
فيما يلي أرصدة الحسابات الخاصة بمشروع الأمانة الخدمي في
2013\12\31 .

المدينون	16600	المباني	100000
الأثاث	20000	النقدية	30000
قرض المصرف	60000	السيارات	70000
أوراق القبض	50000	الدائنون	17000
رأس المال ؟		أوراق دفع	10600
		الأراضي	240000

19- قيمة اجمالي الأصول

أ- 526600

ب- 526000

ج- 520600

د- 525000

20- قيمة رأس المال

أ- 430000

ب- 439000

ج- 435000

د- 436000

21- اجمالي قيمة الالتزامات

أ- 87000

ب- 86000

ج- 87600

د- 87500

22- أي من الآتي لا يندرج ضمن تعريف الأصل:

أ- الأراضي

ب- الآلات

ج- النقدية

د- حقوق الملكية

23- أي من الآتي يندرج ضمن تعريف الالتزام:

أ- النقدية

ب- المدينين

ج- الضرائب المستحقة

د- الأثاث

توفرت لك البيانات الآتية في أحد المشاريع عام 2009

الأراضي 1500000

الآلات 80000

النقدية 20000

حقوق الملكية 900000

قرض المصرف 500000

الدائنون ؟

24- قيمة الدائنون طبقاً للبيانات السابقة:

أ- 200000

ب- 700000

ج- 800000

د- 1100000

تضمنت دفاتر مشروع خدمي البيانات الآتية عام 2011

الأراضي ؟

السيارات 600000

المدينين 120000

النقدية 30000

حقوق الملكية 1000000

قرض المصرف 500000

الدائنون 50000

25- قيمة الأراضي طبقاً للبيانات السابقة:

- أ- 1000000
 ب- 1550000
 ج- 800000
 د- 750000

الاجابة على الاسئلة متعددة الخيارات

ج-21	ج-16	د-11	د-6	أ-1
د-22	د-17	أ-12	ج-7	ج-2
ج-23	ج-18	ب-13	أ-8	ب-3
أ-24	أ-19	ب-14	ب-9	د-4
ج-25	ب-20	أ-15	ج-10	ب-5

المراجع المستخدمة في هذا الفصل :

- 1- Weygandt, Kimmel, Kieso, Accounting principles, (11) edition . Wiley and Sons , 2013 .
- 2- Hermanson , Edwards and Maher , Accounting Principles , A Business Perspective , 2011.
- 3- Belverd E. Needles , principles of Accounting \ 9 th Edition, Marian Powers , 2005 .

الفصل الثالث : قياس النشاط الاقتصادي ، التسويات الجردية للإيرادات والمصروفات

عنوان الموضوع : قياس النشاط الاقتصادي ، التسويات الجردية
للإيرادات والمصروفات **Measuring Economic Activity**
,Adjusting Revenues and Expenses

الكلمات المفتاحية

أساس الاستحقاق والأساس النقدي في المحاسبة المالية Accrual Basis
Measuring Economic Activity and Accounting Basis ، قياس النشاط الاقتصادي
Types of Economic Activity ، أنواع قيود التسويات الجردية
Adjusting Entries ، قيود التسويات الجردية للمقدمات
Adjusting Entries For Prepaids ، قيود التسويات الجردية للمستحقات
. Adjusting Entries For Accruals

ملخص الفصل

بشرح هذا الفصل الدور الرئيسي لورقة العمل في المحاسبة . و الخطوات
المتبقية في الدورة المحاسبية بصورة خاصة عملية إقفال الحسابات .
تعرف ورقة العمل على أنها جدول متعدد الأعمدة يستخدم في عملية
التسوية الجردية وإعداد القوائم المالية. ومن تسميتها, تعتبر أداة للعمل
ولا تمثل سجل محاسبي دائم .

ندخل جميع أرصدة حسابات دفتر الأستاذ في عامود أسم الحساب. وندخل
مبالغ الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة من دفتر الأستاذ إلى أعمدة
الأرصدة المدينة والدائنة في ميزان المراجعة غير المعدل.

في نهاية الفترة المحاسبية, يقوم المشروع بتحويل أرصدة الحسابات
المؤقتة إلى حساب حقوق الملكية الدائم (رأس المال) من خلال قيود
الإقفال. و تظهر قيود الإقفال بدفتر الأستاذ من خلال تحويل صافي الربح
أو الخسارة والمسحوبات الشخصية إلى حساب رأس المال.. حيث أن
الحسابات المؤقتة للفترة القادمة تختلف عن الحسابات المؤقتة للفترة
الحالية , لأن الحسابات المؤقتة للفترة الحالية تم إقفالها والحسابات
الدائمة لا يتم إقفالها . وتحدث الأخطاء المحاسبية في عملية التسجيل
وتقوم المشروعات بتصحيح الأخطاء عند اكتشافها من خلال تسجيل

وترحيل القيود الصحيحة. وإذا كانت السجلات المحاسبية خالية من الأخطاء المحاسبية لاندتاج لإجراء قيود تصحيح الأخطاء. ولا بد من التمييز بين قيود تصحيح الأخطاء وقيود التسويات الجردية.

المخرجات والأهداف التعليمية

بعد دراستك لهذا الفصل سوف تكون قادراً على :

- 1- شرح وتفسير مفهوم الفترة الزمنية.
- 2- شرح مفهوم أساس الاستحقاق والاساس النقدي في المحاسبة.
- 3- تفسير لماذا نحتاج لقيود التسويات الجردية .
- 4- تحديد الخطوات الرئيسية لقيود التسويات الجردية.
- 5- اعداد قيود التسويات الجردية بالنسبة للمقدمات والمستحقات
- 6- وصف الطبيعة والهدف من اعداد ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية

مخطط الفصل

3-1 أساس الاستحقاق والاساس النقدي Accurel Basis and cash Basis

3-2 قيود التسويات الجردية Entries of Adjustments

3-3 قيود التسويات الجردية للمقدمات Entries of Adjustments for Prepaids

3-4 قيود التسويات الجردية للمستحقات Entries of Adjustments for Accurels

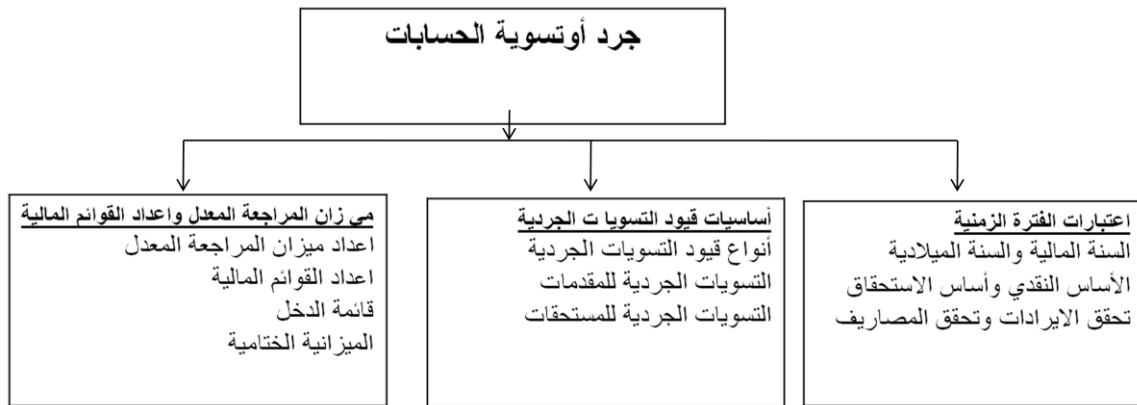
3-5 ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية Adjusted Trial Balance

3-6 القوائم المالية المعدة من ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية Financial Statements

3-7 التمارين على الفصل الثالث Exercises of Chapter (3)

المقدمة

في الفصل الأول تعلمنا صيغة مبسطة لتحديد صافي الربح من خلال حصر الإيرادات والمصاريف . إذا كانت الإيرادات أكبر يكون هناك صافي ربح، وإذا حدث العكس يكون هناك صافي خسارة. وفي الفصل الثاني , تعلمنا قواعد تسجيل عمليات الإيرادات والمصروفات. وفي الحقيقة يصعب أحياناً على بعض المشروعات تحديد الفترة الزمنية المطلوب الإفصاح فيها عن الإيرادات والمصاريف. بمعنى آخر، لقياس صافي الدخل أو الربح تعتبر عملية التوقيت (فترة تحقق الإيراد أو المصروف) هي كل شيء. وفيما يلي محتوى وترتيب الموضوعات في الفصل الثالث:



إذا كان باستطاعتنا الانتظار حتى انتهاء المشروع من نشاطاته, نتمكن من إعداد القوائم المالية دون الحاجة للتسويات الجردية. عند هذه النقطة نستطيع تحديد الميزانية الختامية ومبلغ الربح بسهولة. على أية حال, تحتاج معظم المشروعات إلى معلومات تغذية عكسية لتقييم أعمالها. على سبيل المثال: عادة ماتحتاج إدارة المشروع إلى قوائم مالية معدة على أساس شهري. طبقاً لذلك, يقسم المحاسبون العمر الاقتصادي للمشروع

إلى فترات زمنية محددة , حيث يشار إلى ذلك بمفهوم الفترة الزمنية. وتأثر العديد من العمليات التي يقوم بها المشروع على أكثر من فترة زمنية.

السنة المالية والسنة الميلادية

Fiscal Year and Calender Year

تقوم المشروعات الصغيرة والكبيرة بإعداد القوائم المالية بصورة دورية من أجل تقييم وضعها المالي ونتائج أعمالها. وغالباً ما تكون الفترات الزمنية المحاسبية شهراً أو ربعاً أو سنة. حيث تسمى فترة الشهر والربع بالفترات الداخلية . وعندما تكون الفترة الزمنية المحاسبية عبارة عن سنة كاملة, نطلق عليها تسمية: السنة المالية. حيث عادةً ما تبدأ هذه السنة في 1 ! 1 من كل سنة وتنتهي في 31 ! 12 من نفس السنة. وبعض المشروعات تستخدم الفترة المحاسبية للسنة المالية من 1 \ 7 هذه السنة إلى 30 \ 6 من السنة القادمة.

3-1 أساس الاستحقاق والأساس النقدي Accurel Basis and cash

Basis

سوف نركز في هذا الفصل على المحاسبة طبقاً لأساس الاستحقاق, حيث تسجل المشروعات العمليات التي تغير القوائم المالية في فترات حدوث هذه العمليات. مثال: عند استخدام أساس الاستحقاق لتحديد صافي الربح يوجب على المشروعات الاعتراف بالإيرادات عند تقديمها الخدمات (وليس عند استلامها للمبلغ النقدي لقاء هذه الخدمات) , وأيضاً الاعتراف بالمصاريف عندما تحدث فعلاً (وليس عندما يتم سدادها) . وكبديل عن أساس الاستحقاق, يوجد الأساس النقدي الذي يوجب على المشروعات تسجيل الإيراد عند استلامه فقط, وتسجيل المصروف عند سداده فقط. على الرغم من أن هذا النظام يبدو مبسطاً جداً, إلا أنه يقدم قوائم مالية مظلة . ويناسب الأساس النقدي في المحاسبة المحاسبية في الوحدات الحكومية حيث لا يوجد حاجة لقائمة الدخل والميزانية وتقوم الوحدات الحكومية بتنفيذ موازنة الدولة وتسجيل الإيرادات والنفقات فقط.

تحقق الإيرادات والمصاريف

يصعب تحديد متى يجب الإفصاح عن الإيرادات والمصاريف. ويساعدنا في هذا المجال مبدأ تحقق الإيراد ومبدأ تحقق المصاريف.

مبدأ تحقق الإيراد

Revenue Recognition Principle

عندما يوافق المشروع على أداء الخدمة وبيع المنتج للزبون ترتب على نفسها التزام بالأداء, وعندما تلبية الشركة هذا الالتزام فإنها تحقق الإيراد. طبقاً لذلك, يلزم مبدأ تحقق الإيراد المشروعات الاعتراف بتحقيق الإيراد في الفترة المحاسبية التي تم فيها تلبية الالتزام. مثال على ذلك: عند تقديم مشروع الريادة للدعاية والإعلان خدمات في عام 2017 لتحصيل هذا المبلغ في عام 2018 فإن مبدأ تحقق الإيراد يلزم المشروع تسجيل العملية عند تقديم الخدمة, أي في 2017.

مبدأ تحقق المصاريف

Expenses Recognition Principle

يتبع المحاسبون قاعدة بسيطة عند التعامل مع تحقق المصاريف "فلندع المصاريف تتبع الإيرادات". أي يتحقق المصروف عند تحقق الإيراد. فمثال مشروع الريادة: من قدم خدمات الدعاية والإعلان يستحق الرواتب والأجور. يعني في الفترة التي يتحقق فيها الإيراد يتحقق أيضاً المصروف لأنه لا يوجد إيرادات بدون مصروف. إلا أن الموضوع الشائك عند تحقق المصاريف هو تحديد متى يساهم المصروف بتحقيق الإيراد. حيث قد لا تكون فترة التحقق هي نفسها فترة السداد للمصروف. فبالعودة إلى مثال مشروع الريادة: فإذا تحققت مصاريف الرواتب والأجور في 2017 إلا أن سداد هذه الرواتب والأجور قد تم في 2018 عندها نسجل مصروف الرواتب والأجور مع الأجور واجبة السداد في عام 2017. وعند سدادها في 2018 تنقص النقدية و تصبح الديون واجبة السداد صفراً.

يشار في الواقع العملي لمبدأ تحقق المصروف (مبدأ المقابلة) الذي ينص على مقابلة الإيرادات بالمصاريف في الفترة التي حدثت فيها فعلاً .

3-2 قيود التسويات الجردية Entries of Adjustments

من أجل تسجيل الإيرادات في الفترة التي تم تقديم الخدمة فيها, وتسجيل المصاريف في الفترة التي حدثت فيها, تقوم المشروعات بإجراء قيود التسويات الجردية. حيث تثبت قيود التسويات الجردية إتباع المشروع لمبدأ تحقق الإيراد ومبدأ تحقق المصاريف.

تعتبر قيود التسويات الجردية ضرورية عند إعداد ميزان المراجعة لتحديث بيانات هذا الميزان , ولتحقيق مايلي:

(1) بعض الأحداث لا يتم تسجيلها يومياً, لأنه من غير الكفاءة القيام بذلك. مثل استخدام القرطاسية.

(2) بعض التكاليف لا يتم تسجيلها خلال الفترة المحاسبية, لأن هذه التكاليف تتحقق بمرور الوقت وليس نتيجة العمليات اليومية. مثل : الإيجار والتأمين.

(3) قد لا يتم تسجيل بعض العناصر مثل: فاتورة خدمات المنافع التي لا يتم استلامها إلا بالفترة المحاسبية القادمة. يحتاج المشروع لإعداد قيود التسويات الجردية في كل مرة يقوم فيها المشروع بإعداد القوائم المالية. يقوم المشروع بتحليل كل حساب في ميزان المراجعة للتأكد من تحديث هذا الحساب والتحقق من المبلغ, لتوفير بيانات ميزان المراجعة لغرض إعداد القوائم المالية. ويتضمن كل قيد تسوية حسابان: حساب لقائمة الدخل , وحساب للميزانية الختامية. بمعنى آخر, كل قيد تسوية جردية يؤثر على قائمة الدخل وعلى الميزانية.

أنواع قيود التسويات الجردية

Types of Adjusting Entries

تصنف قيود التسويات الجردية إلى مقدمات أو مستحقات

المقدمات :

Prepaid or Deferrals

- (1) المصاريف المدفوعة مقدماً : عبارة عن المصاريف المدفوعة نقداً قبل استعمالها والاستفادة منها.
- (2) الإيرادات غير المكتسبة (إيرادات مقبوضة مقدماً) : عبارة عن النقدية المستلمة قبل تقديم الخدمات.

المستحقات

The Accruals

- (1) إيرادات مستحقة القبض: وهي الإيرادات تم تقديمها ولكن لم يتم استلام مقابلها النقدي ولم يتم تسجيلها.
- (2) مصاريف مستحقة الدفع: وهي المصاريف التي تحققت فعلاً, ولكن لم يتم سدادها أو تسجيلها.

وفيما يلي مثال عن قيود التسوية الجردية في مشروع الريادة للدعاية والإعلان بداية من ميزان المراجعة في 31 \ 10 \ 2018 الآتي :

البيان	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
النقدية	15200	
القرطاسية	2500	
التأمين المدفوع مقدماً	600	
المعدات	5000	
أوراق الدفع		5000
الدائنون		2500
ايراد مقبوض مقدماً		1200
رأس المال		10000
المسحوبات الشخصية	500	

10000		ايراد الخدمات
	4000	مصارييف الرواتب
	900	مصروف الايجار
28700	28700	المجموع

ونفترض أن مشروع الريادة يستخدم الفترة المحاسبية (شهر واحد)

3-3 قيود التسويات الجردية للمقدمات Entries of Adjustments for Prepaids

تعتبر المقدمات إيرادات أو مصروفات تحققت في تاريخ مختلف عن تاريخ تحصيلها أو سدادها نقداً. يوجد نوعان للمقدمات : المصارييف المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة, " أو الإيرادات المقبوضة مقدماً".

المصارييف المدفوعة مقدماً

The Prepaid expenses

عندما تسجل المشروعات مدفوعات المصارييف التي سوف تستفيد منها لأكثر من فترة محاسبية, تقوم بتسجيل أصل يسمى مصارييف مدفوعة مقدماً, " أو المقدمات ". وعندما يتم سداد المصارييف مقدماً يزداد الأصل " في الجانب المدين " لإظهار المنفعة التي سوف يحصل عليها المشروع في المستقبل. أمثلة شائعة عن المقدمات : التأمين, القرطاسية, الإيجار, دعاوي الإعلان ,

تعتبر المصارييف المدفوعة مقدماً تكاليف تنتهي إما بمرور الوقت (مثل التأمين والإيجار) أو من خلال الاستخدام (القرطاسية).

إن انتهاء هذه التكاليف (انتفاء الغرض من وجودها) لا يستلزم إجراء قيود محاسبية يومية, حيث يعتبر ذلك غير عملي وغير ضروري. طبقاً لذلك, تؤجل المشروعات الاعتراف بانتهاء مثل هذه التكاليف لغاية أو حتى إعداد القوائم المالية. عند كل تاريخ لكل قائمة مالية, يقوم المشروع بإجراء قيود التسوية الجردية لتسجيل المصارييف الخاصة بالفترة المحاسبية الحالية, وإظهار المبالغ المتبقية في حسابات الأصول.

قبل إجراء عملية التسوية الجردية تكون الأصول مبالغ فيها والمصاريف أقل من مبلغها الحقيقي, لذلك لا بد من إجراء قيد تسوية جردية للمصاريف المدفوعة مقدماً يتمثل بزيادة الجانب المدين لحساب المصروف وتخفيض الجانب الدائن لحساب الأصل.

القرطاسية

The office Supplies

إن شراء القرطاسية مثل الورق والحبر والمغلفات ينتج عنها زيادة في الجانب المدين من حساب الأصل (القرطاسية). وخلال الفترة المحاسبية يستخدم المشروع القرطاسية دون تسجيل مصروف قرطاسية, بل تعترف بتحقيق هذا المصروف في نهاية الفترة المحاسبية. حيث تقوم بنهاية الفترة المحاسبية بجرد ماتبقى من القرطاسية لتقارن ما بين ثمن شراء القرطاسية (رصيد غير معدل بالتسوية الجردية لحساب الأصل). وقيمة القرطاسية المتبقى بعد الاستخدام, ويمثل الفرق مصروف القرطاسية خلال الفترة المحاسبية.

بالعودة للفصل الثاني بالنسبة لمشروع الريادة , أشتري قرطاسية بمبلغ 2500 في 5 \ 9 بزيادة الجانب المدين للقرطاسية. وقد ظهر رصيد القرطاسية بميزان المراجعة ب 10\31 بمبلغ 2500 . وبينت المعلومات الجردية أن مخزون القرطاسية المتبقي 1000 . طبقاً لذلك, فإن مصروف القرطاسية 1500 حيث أن هذا المصروف يخفض الأصل أي القرطاسية, ويخفض حقوق الملكية كونه مصروف.

ويظهر حساب الأصل (القرطاسية) بالميزانية الختامية بمبلغ 1000 . وهو المبلغ المتبقي بعد استخدام القرطاسية. ويظهر مبلغ مصروف القرطاسية مقدار ما تم استخدامه خلال الفترة المحاسبية.

ملاحظة: إذا لم تقم الشركة بإجراء قيد التسوية للمصاريف تسجل المصاريف بأقل من قيمتها, ويتضخم صافي الربح بمبلغ 1500. بالإضافة إلى ذلك. تظهر حقوق الملكية والأصول بقيم مبالغ فيها بزيادة تبلغ 1500 في ميزانية 10\31

The Insurance

تشتري المشروعات بوالص تأمين لحماية نفسها من الخسائر الناجمة عن الحريق والسرقة وغيرها من المخاطر المتوقعة. ويجب أن يتم سداد التأمين بصورة مسبقة , وغالباً ما تكون لأكثر من سنة. وتدفع تكلفة التأمين مقدماً وتسجل كزيادة في الجانب المدين من حساب الأصل الذي يسمى التأمين المدفوع مقدماً. وعند موعد إعداد القوائم المالية يزيد المشروع الجانب المدين لحساب مصروف التأمين وتخفيض الجانب الدائن من حساب التأمين المدفوع مقدماً بتكلفة التأمين الذي تم الاستفادة منه خلال الفترة المحاسبية. بالعودة لمثال مشروع الريادة: سدد هذا المشروع 600 لبوليصة التأمين لسنة واحدة . تبدأ ب 1 \ 10 . وسجلت القيد المحاسبي بزيادة الجانب المدين تأمين المدفوع مقدماً. ويظهر هذا المبلغ في ميزان المراجعة في 31 \ 10. ويحسب مبلغ التأمين الشهري $600 \div 12 = 50$ تأمين شهري.

إن الاستفادة من التأمين المدفوع مقدماً يخفض الأصل (التأمين المدفوع مقدماً) ويخفض أيضاً حقوق الملكية عن طريق زيادة حساب المصروف (مصروف التأمين). لاحظ أيضاً, إذا لم يتم مشروع الريادة بإجراء التسوية الجردية اللازمة للتأمين فإن مصاريف شهر 10 سوف تظهر بأقل من قيمتها بمبلغ 50 . وصافي الربح بأكبر من قيمته بمبلغ 50 . بالإضافة إلى ذلك, سوف تظهر حقوق الملكية والأصول في ميزانية 31 \ 10 بأكبر من قيمتها بمقدار 50 .

الإهلاك**The Depreciation**

يملك المشروع العديد من الأصول ذات الأعمار الطويلة نسبياً مثل : المباني والمعدات والسيارات . ويشار هنا لفترة الخدمة بالعمر الإنتاجي للأصل. فمثلاً بالنسبة للمباني يتوقع لها أن تقدم خدمات لعدة سنوات وتسجل كأصل وليس كمصروف عند فترة شراءها. وتسجل هذه الأصول بالتكلفة عملاً بمبدأ التكلفة التاريخية. وبإتباع مبدأ تحقق المصاريف, يقوم المشروع بتوزيع تكلفة الأصل على أقساط (مصاريف) خلال كل فترة محاسبية من العمر الإنتاجي للأصل. طبقاً لذلك, يتمثل الإهلاك بعملية

توزيع تكلفة الأصل لتحديد مصروف الاستعمال خلال فترة العمر الإنتاجي للأصل.

الحاجة للتسوية الجردية

The Need For Adjusting Entries

يتمثل حصول المشروع على الأصول طويلة الأجل بمدفوعات مقدمة لاستخدام الأصل. ويعتبر قيد التسوية الجردية للاهلاك ضرورياً لتحديد التكلفة المستخدمة (مصروف الاستهلاك) خلال الفترة المحاسبية, والإفصاح عن التكلفة غير المستخدمة (الأصل) في نهاية الفترة المحاسبية. تجدر الملاحظة أن الاهلاك مفهوم للتوزيع وليس مفهوم للتقييم . بمعنى آخر, يوزع الاستهلاك تكلفة الأصل على الفترات التي تم فيها استعمال هذا الأصل. ولا يحاول الاستهلاك الإفصاح عن التغيير الفعلي لقيمة الأصل. بالعودة لمثال مشروع الريادة: لنفرض أن أهلاك المعدات 480 سنوياً تقسيم 12 شهراً. يقوم المشروع بجعل مصروف الاهلاك في الجانب المدين ومجمع الاهلاك في الجانب الدائن, حيث يطلق على مجمع الاهلاك حساب الأصل المقابل. وكي تتساوى المعادلة المحاسبية, يقوم المشروع بزيادة المصروف (مصروف الاهلاك) .

وسوف يزداد رصيد مجمع الاهلاك ويبقى رصيد المعدات 5000

عرض الاهلاك في الميزانية

بناءً على ما تم الإشارة إليه سابقاً , فإن مجمع الاهلاك هو حساب الأصل المقابل, حيث يقوم بتبيلان صافي قيمة المعدات في الميزانية. الرصيد الطبيعي لحساب الأصل المقابل (مجمع الاهلاك) دائماً دائن ويمكن استخدام بديلاً جبرياً للاستغناء عن حساب الأصل المقابل. ويتمثل بتخفيض الجانب الدائن من حساب الأصل بمبلغ الاهلاك كل فترة محاسبية. إلا أن استخدام الحساب المقابل يعتبر أكثر تطبيقاً, لأنه يفصح عن كلاً من : التكلفة الأصلية للمعدات وإجمالي التكلفة المستخدمة بشكل مصروف استهلاك. وفي الميزانية الختامية, تقوم الشركة باقتطاع مجمع الاهلاك من تكلفة الأصل الأساسية للوصول إلى صافي قيمة الأصل (القيمة الدفترية).

$$\begin{aligned} & \text{المعدات : 5000} \\ & \text{مجمع الاهتلاك - 40} \\ & = 4960 \text{ القيمة الدفترية للمعدات (صافي قيمة} \\ & \text{المعدات)} \end{aligned}$$

القيمة الدفترية

Book Value

وهي الفرق بين تكلفة الأصل القابل للاهلاك ومجمع الاهتلاك الخاص به. تظهر القيمة الدفترية في الميزانية بتكلفة الأصل مطروحاً منه مجمع الاهتلاك. وتختلف هنا القيمة العادلة عن القيمة الدفترية, لأن الهدف من الاهتلاك عملية توزيع التكلفة وليس عملية التقييم. تظهر المعادلة المحاسبية أنه إذا لم نقم بقيد التسوية الخاص باهلاك المعدات فإن إجمالي الأصول وحقوق الملكية و صافي الدخل سوف تظهر بشكل أكبر من قيمتها الحقيقية بمقدار 40 .

إيرادات غير مكتسبة (مقبوضة مقدماً)

Unearned Revenue

عندما تستلم المشروعات النقدية قبل تقديم الخدمات, تقوم بتسجيل التزام من خلال زيادة الجانب الدائن (حساب الخصم) الذي يطلق عليه تسمية " إيرادات غير مكتسبة". بمعنى آخر, قيام المشروع بالالتزام بأداء الخدمة إلى أحد زبائننا. مثال: في مشروعات الطيران, يتم معاملة إيرادات بيع التذاكر على أنها إيرادات غير مكتسبة لغاية القيام بالرحلات. الإيرادات غير المكتسبة معاكسة تماماً للمصاريف المدفوعة مقدماً, حيث الإيراد الغير مكتسب في دفاتر أحد المشروعات من المحتمل أن يكون هو نفسه المصروف المدفوع مقدماً في دفاتر المشروع التي أجرت المدفوعات المقدمة.

عندما يستلم المشروع مبالغ مقدمة لتقديم خدمات في فترة محاسبية مستقبلية, تقوم بزيادة الجانب الدائن من حساب الإيراد الغير مكتسب)

الخصم) كي تعترف بوجود التزام أو خصم. ومن ثم تعترف بتحقيق الإيراد عند تقديم الخدمة. وخلال الفترة المحاسبية يعتبر من غير العملي إجراء قيود يومية عند تقديم الخدمات. وبدلاً من ذلك, يؤجل المشروع الاعتراف بعملية تحقق الإيراد لغاية القيام بالتسويات الجردية. لذلك يقوم المشروع بإجراء قيد تسوية جردية لتسجيل الإيراد عند تقديم الخدمات خلال فترة لإظهار الخصم في نهاية الفترة المحاسبية. وقبل عملية التسوية الجردية تكون الخصوم مبالغ بقيمتها والإيرادات أقل من قيمتها. وينتج عن قيد التسوية زيادة الجانب المدين في حساب الخصم وزيادة الجانب الدائن في حساب الإيراد.

وبالعودة إلى مشروع الريادة: استلم المشروع في 2\10 مبلغاً نقدياً (1200) عن خدمات الدعاية والإعلان يتوقع أن يقوم بها المشروع لغاية 31\10 وبذلك قام المشروع بجعل الإيرادات غير المكتسبة للجانب الدائن والنقدية للجانب المدين. ويظهر الرصيد في ميزان المراجعة في 31\10.

من ضمن مبلغ 1200 مستلم مقدماً, تم تقديم خدمات ل 400 خلال الشهر التاسع. وبذلك يقوم المشروع بتخفيض الخصم (إيراد غير مكتسب) وزيادة حقوق الملكية من خلال إيراد الخدمات المقدمة. ويبقى رصيد إيراد خدمات غير مكتسبة 800. وبدون إجراء هذه التسوية الجردية تكون الإيرادات وصافي الربح أقل من قيمتها الحقيقية بمبلغ 400 في قائمة الدخل. والخصوم وحقوق الملكية أكبر من قيمتها بمبلغ 400 في الميزانية الختامية في 31\10.

3-4 قيود التسويات الجردية للمستحقات Entries of Adjustments for Accurels

وتمثل الفئة الثانية من قيود التسوية. وقبل التسوية الجردية للمستحقات يكون حساب الإيراد (وحساب الأصل التابع له) أو حساب المصروف (وحساب الخصم التابع له) أقل من قيمتهما الحقيقية. طبقاً لذلك, قيد التسوية الجردية للمستحقات سوف يزيد حساب الميزانية وحساب قائمة الدخل.

إيرادات مستحقة القبض

Accrued Revenues

وهي إيرادات الخدمات المقدمة وغير المسجلة في دفتر اليومية. وقد تتراكم الإيرادات المستحقة القبض بمرور الزمن. مثال: إيراد الفائدة والسبب في عدم تسجيلها لأن الحصول على الفائدة لا يستلزم عمليات يومية , لأن المشروع لا يسجل إيراد الفائدة على أساس يومي لأن ذلك غير عملي. وقد تنتج إيرادات مستحقة القبض عن خدمات تم تقديمها ولم يتم المطالبة بقيمتها أو تحصيلها. مثل: العمولات والرسوم التي قد لا يتم تسجيلها بسبب تأدية جزء صغير من إجمالي الخدمة. وسوف لا يطالبوا العملاء بمقابل الخدمة حتى إتمام هذه الخدمة. وقيد التسوية الجردية الذي يسجل الديون في تاريخ الميزانية والإيراد عن الخدمات المقدمة خلال الفترة , حيث قبل التسوية الجردية تكون الإيرادات وإجمالي الأصول أقل من قيمتها الحقيقية. وينتج عن قيد التسوية الجردية للإيرادات المستحقة القبض زيادة في الجانب المدين لحساب الأصل وزيادة في الجانب الدائن لحساب الإيراد. وبالعودة لمثال مشروع الريادة: قدمت خدمات ب 200 إلا أنها لم تطالب العملاء بهذا المبلغ ولم تسجله محاسبياً. ويعمل قيد التسوية في هذه الحالة على زيادة حساب الأصل (المدينين) , وزيادة حقوق الملكية (حساب الإيراد) إيراد الخدمات. يبين حساب المدينين أن الزبائن المدينين لمشروع الريادة بمبلغ 200 في تاريخ إعداد الميزانية. وأن مبلغ 10600 لإيراد الخدمات يمثل إجمالي إيراد الخدمات المقدمة من قبل المشروع خلال شهر أيلول. (10000+ 200+400)

وبدون إجراء قيد التسوية تكون الأصول وحقوق الملكية في الميزانية الختامية والإيرادات وصافي الربح في قائمة الدخل بأقل من قيمها الحقيقية.

المصاريف المستحقة الدفع

Accrued Expenses

المصاريف التي حدثت فعلاً ولكن لم تسجل بالدفاتر تسمى المصاريف مستحقة الدفع. مثال على ذلك: الرواتب والأجور والفائدة والضرائب. تقوم المشروعات بإجراء التسويات الجردية للمصاريف مستحقة القبض بتسجيل الالتزامات المترتبة على المشروع بتاريخ إعداد الميزانية الختامية والاعتراف بالمصاريف الخاصة بالفترة المحاسبية الحالية. حيث قبل التسوية تكون الخصوم والمصاريف (الالتزامات) أقل من قيمها الفعلية, لذلك ينتج عن قيد تسوية المصاريف مستحقة الدفع زيادة في الجانب (المدين) من حساب المصروف وزيادة في الجانب (الدائن) من حساب الخصم.

الفائدة مستحقة الدفع

Accrued Expense

وقع مشروع الريادة على ورقة دفع في 1\ 10 تستحق بعد 3 أشهر. على أن يدفع المشروع فائدة على هذه الورقة بمعدل 12 % سنوياً. ويحسب مبلغ الفائدة الواجب تسجيله من خلال ثلاثة عناصر: (1) القيمة الاسمية لورقة الدفع. (2) معدل الفائدة الذي يعبر عنه دائماً بمعدل سنوي . (3) الفترة الزمنية لاستحقاق ورقة الدفع (الكمبيالة).

أن استحقاق الفائدة في 31\ 10 يزيد من حساب الخصم (الفائدة واجبة السداد) ويخفض من حقوق الملكية من خلال حساب المصروف (مصروف الفائدة). وبدون إجراء قيد التسوية اللازم تكون الخصوم ومصروف الفائدة أقل من قيمتهما الفعلية, وصافي الربح وحقوق الملكية أكبر من قيمتهما الحقيقية.

ويستخدم المشروع حساب فائدة واجبة السداد لإظهار نوعان من الالتزام: التزام الفائدة والتزام المبلغ الأساسي لورقة الدفع أو الكمبيالة.

الرواتب والأجور مستحقة الدفع

Accrued Salaries and Wages

تسدد المشروعات مبالغ نقدية لبعض أنواع المصروفات مثل الرواتب والأجور لقاء الخدمات التي يقدمونها. سدد مشروع الريادة الرواتب والأجور في 26 ! أيلول لموظفيها عن أول أسبوعين من العمل. وبالنسبة للسداد الثاني للرواتب والأجور سوف يكون في 9 \ 11 . ونتيجة لذلك يبقى ثلاثة أيام عمل في شهر أيلول. وفي 31 \ 10 تمثل أيام العمل الثلاثة هذه مصاريف مستحقة والتزام على المشروع. حيث يستلم الموظفون 2000 عن 5 أيام عمل أسبوعياً. لذلك فإن الرواتب المستحقة في 31 \ 10 : $400 \times 3 = 1200$. وقيد التسوية هذا يزيد الخصم (الرواتب والأجور واجبة السداد) ويخفض أيضاً حقوق الملكية من خلال حساب المصروف (مصروف الرواتب والأجور).

بعد هذه التسوية سوف يصبح رصيد مصروف الرواتب والأجور 5200 . وتظهر الرواتب والأجور واجبة السداد بجانب الخصوم في الميزانية بمبلغ 1200 . وبدون إجراء قيد التسوية، يكون المشروع قد أظهر الرواتب والأجور بأقل من قيمتها بمقدار 1200. وإظهار خصومها بأقل من قيمتها ب 1200.

قيود التسويات الجردية:

2 ي

دفتر اليومية العام

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العمليات	المرجع	المدين	الدائن
1\31-	من ح\ مصروف القرطاسية إلى ح\ القرطاسية تسجيل مصروف القرطاسية	631 126	1500	1500
10\31	من ح\ مصروف التأمين الى ح\ التأمين المدفوع مقدما تسجيل مصروف التأمين	722	50	50
10\31	من ح\ مصروف الاهتلاك	711	40	

40		158	الى ح \ مجمع الاهتلاك تسجيل مصروف الاهتلاك	
400	400	209 400	من ح \ إيراد خدمات مقبوضة مقديماً الى ح \ إيراد الخدمات تسجيل إيراد الخدمات	10\31
200	200	112 400	من ح \ المدينين إلى ح \ إيراد الخدمات تسجيل إيراد الخدمات	10\31
50	50	905 230	من ح \ مصروف الفائدة إلى ح \ الفائدة مستحقة الدفع تسجيل مصروف الفائدة	10\31
1200	1200	726 212	من ح \ مصروف الرواتب والأجور إلى ح \ الرواتب والأجور واجبة السداد تسجيل مصروف الرواتب والأجور	10\31

دفتر الأستاذ

ح \ النقدية

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\1		1 ي	10000		10000
10\2		1 ي	1200		11200
10\3		1 ي		900	10300
10\4		1 ي		600	9700

9200	500		1 ي		10\20
5200	4000		1 ي		10\26
15200		1000	1 ي		10\31

ح \ المدينين

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي	200		200

ح \ القرطاسية

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\5		1 ي	2500		2500
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي		1500	1000

ح \ التأمين المدفوع مقدماً

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\4		1 ي	600		600
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي		50	550

ح \ المعدات

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\1		1 ي	5000		5000

ح \ مجمع الاهتلاك

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي		40	40

ح \ أوراق الدفع

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\1		1 ي		5000	5000

ح \ الدائنون

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\5		1 ي		2500	2500

ح \ ايراد خدمات مقبوضة مقدما

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\2		1 ي		1200	1200
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي	400		800

ح \ الرواتب والأجور مستحقة الدفع

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي		1200	1200

ح \ مصاريف الفائدة مستحقة الدفع

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي		50	50

ح \ مصروف الاهتلاك

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي	40		40

ح \ مصاريف التأمين

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي	50		50

ح \ مصروف الرواتب والأجور

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\26		1 ي	4000		4000
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي	1200		5200

ح \ مصاريف الايجار

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\3		1 ي		900	900

ح \ مصاريف الفائدة

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31	قيد تسوية جردية	2 ي	50		50

ح \ رأس المال

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\1		1 ي		10000	10000

ح ١ مصاريف التأمين

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\20		1 ي	500		500

ح ٢ ايراد الخدمات

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31		1 ي		10000	10000
10\31	قيد تسوية	2 ي		400	10400
10\31	قيد تسوية	2 ي		200	10600

ح ٣ مصاريف القرطاسية

التاريخ	الشرح	المرجع	المدين	الدائن	الرصيد
10\31	قيد تسوية جردية	1 ي	1500		1500

3-5 ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية Adjusted Trial

Balance

ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية

لمشروع الريادة للدعاية والإعلان

في 2014\10\31

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	البيان
	15200	النقدية
	200	المدينين
	1000	القرطاسية
	550	التأمين المدفوع مقدماً
	5000	المعدات
40		مجمع الاهتلاك (المعدات)
5000		أوراق الدفع
2500		الدائنون
50		الفائدة المستحقة الدفع

800		ايرادات مقبوضة مقدماً
1200		رواتب وأجور مستحقة الدفع
10000		رأس المال
	500	المسحوبات الشخصية
10600		ايرادات الخدمات
	5200	مصرف الرواتب والأجور
	1500	مصرف القرطاسية
	900	مصرف الايجار
	50	مصرف التأمين
	50	مصرف الفائدة
	40	مصرف الاهتلاك
30190	30190	المجموع

3-6 القوائم المالية

أولاً - قائمة الدخل

البيان	المجموع الفرعي	الاجمالي
ايرادات الخدمات		10600
يطرح : المصاريف		
مصرف الرواتب والأجور	5200	
مصرف القرطاسية	1500	
مصرف الايجار	900	
مصرف التأمين	50	
مصرف الفائدة	50	
مصرف الاهتلاك	40	
مجموع المصاريف		7740
صافي الربح		2860

ثانياً - قائمة حقوق الملكية

صفر	حقوق الملكية في 10\1
10000	يضاف : الاستثمارات (رأس المال)
2860	صافي الربح
500	يطرح : المسحوبات الشخصية
12360	= حقوق الملكية في 10\31

ثالثاً - الميزانية الختامية

الأصول	
15200	النقدية
200	المدينين
1000	القرطاسية
550	التأمين المدفوع مقدماً
5000	المعدات
	مجمع الاهتلاك <u>40</u>
	<u>4960</u>
<u>21910</u>	اجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية	
الالتزامات	
5000	أوراق الدفع
2500	الدائنون
800	ايرادات مقبوضة مقدماً
1200	رواتب وأجور مستحقة الدفع
50	الفائدة المستحقة الدفع
9550	مجموع الالتزامات
<u>12360</u>	حقوق الملكية
<u>21910</u>	الالتزامات وحقوق الملكية

3-7 التمارين على الفصل الثالث (3) Exercises of Chapter

1- توفرت لك المعلومات الآتية عن مشروع الأندلس الاستشارية في
2018\1\1 :

في 2018\1\1 قدم المالك الأصول الآتية للإستثمار كرأس مال في
المشروع .

1000000 الآلات

30000 الأثاث

25000000 السيارات

500000 النقدية

في 1\10 سدد المشروع لمشروع الدعاية والاعلان مبلغ 10000 للدعاية
والاعلان عن سنتين.

في 1\20 اشترى المشروع قرطاسية بمبلغ 5000 نقداً

في 1\30 اشترى نقداً مباني للمكاتب وأراضي بمبلغ 150000 منها
80000 لمباني المكاتب و 70000 للأراضي.

في 2\20 اشترى معدات مكتبية بمبلغ 29000 على الحساب .

في 3\10 اقترض مبلغ 25000 من المصرف التجاري.

في 4\2 قدم المشروع خدمات استشارية بمبلغ 40000 نقداً.

في 4\4 سدد مبلغ 10000 للدائون.

في 5\1 استلمت مبلغ 20000 من الزبائن عن خدمات سوف تقدم لاحقاً.

في 7\1 اشترى المشروع بوليصة تأمين بمبلغ 10000 لسنة واحدة.

في 8\15 سدد المشروع نقداً المصاريف الآتية: 15000 الرواتب والأجور
، 2000 مصروف الإيجار، 3000 مصروف الخدمات .

في 10\10 قدم المشروع خدمات استشارية بمبلغ 50000 استلم منها مبلغ
30000 نقداً والباقي على الحساب.

في 11\15 حصل المشروع مبلغ 15000 من المدينين.

في 12\30 أعاد المالك ترتيب منزله الخاص وسدد مبلغ 5000 من نقدية الشركة.

والمطلوب :

1- تسجيل القيود المحاسبية في دفتر اليومية.

2- ترحيل قيود اليومية الى دفتر الأستاذ.

3- ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة غير المعدل بالتسويات الجردية.

وفيما يلي المعلومات الجردية التي ظهرت في 2018\12\31 :

أ- تستهلك الأصول الثابتة سنوياً كما يلي:

الآلات 10% ، الأثاث 5% ، السيارات 15% ، مباني مكتبية 10% ، معدات مكتبية 7%.

ب- تم خلال السنة تقديم خدمات مقابل جزء من المبلغ المستلم مقدماً لقاء تقديم خدمات لاحقة والبالغ 10000 ..

ج- بلغت القرطاسية الباقية في 12\31 مبلغ 2000 .

د- تبين أن رواتب وأجور شهر 11 وشهر 12 مستحقة الدفع وغير مسددة وقد بلغت 3000

هـ - بلغ مصروف الدعاية والاعلان عن عام 2018 مبلغ 5000 ومصروف التأمين عن عام 2018 (5000) .

6- تبين من الجرد تقديم المشروع خدمات للزبائن بمبلغ 10000 غير محصلة وغير مسجلة بالدفاتر المحاسبية.

والمطلوب:

1- اعداد ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية.

2- اعداد القوائم المالية:

أ- قائمة الدخل

ب- الميزانية الختامية.

ج- قائمة التدفقات النقدية.

أولاً - قيود تأسيس مشروع الأندلس

التاريخ	اسماء الحسابات والشرح	المبلغ	المبلغ
		المدين	الدائن
2018\1\1	من مذكورين ح \ الآلات ح \ السيارات ح \ ح \ الأثاث ح \ النقدية الى ح \ رأس المال بدء العمل وتقديم رأس المال	1000000 25000000 30000 500000	26530000
1\10	من ح \ الدعاية والاعلان المقدم الى ح \ النقدية سداد الدعاية والاعلان مقدماتاً	10000	10000
1\20	من ح \ القرطاسية الى ح \ النقدية سداد مبلغ القرطاسية	5000	5000
1 \30	من مذكورين ح \ المباني المكتبية ح \ الأراضي الى ح \ النقدية شراء أصول ثابتة	80000 70000	150000
2\20	من ح معدات مكتبية الى ح \ الدائنون شراء أصول ثابتة	29000	29000
3\10	من ح \ النقدية الى ح \ قرض	25000	25000

		المصرف الحصول على قرض من المصرف	
40000	40000	من ح \ النقدية الى ح \ ايراد الخدمات تقديم خدمات مقابل النقدية	4\2
10000	10000	من ح \ الدائنون الى ح \ النقدية سداد جزء من الدائنين	4\4
20000	20000	من ح \ النقدية الى ح \ ايرادات مقبوضة مقدماً استلام مبلغ مقدماً عن خدمات تؤدي لاحقاً	5\1
10000	10000	من ح \ بوليصة التأمين المقدمة الى ح \ النقدية سداد قيمة بوليصة التأمين	7\1
20000	15000 2000 3000	من مذكورين ح \ مصروف الرواتب ح \ مصروف الايجار ح \ مصروف الخدمات الى ح \ النقدية سداد اجمالي المصاريف	8\25
50000	30000 20000	من مذكورين ح \ النقدية ح \ المدينين الى ح \ ايراد الخدمات	10\10

		تقديم خدمات نقداً وبالدين	
15000	15000	من ح \ النقدية الى ح \ المدينين تحصيل جزء من الديون	11\15
5000	5000	من ح \ المسحوبات الشخصية الى ح \ النقدية اثبات المسحوبات الشخصية	12 \ 30

ثانياً – ترحيل قيود اليومية من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ

ح \ النقدية

500000 رأس المال	10000 الدعاية والاعلان المقدم
25000 قرض المصرف	5000 القرطاسية
40000 ايراد خدمات	150000 من مذكورين (مباني وأراضي)
20000 ايرادات مقبوضة مقدماً	10000 الدائنون
30000 ايراد خدمات	10000 التأمين المدفوع مقدماً
15000 المدينين	20000 من مذكورين (المصاريف)
	5000 المسحوبات الشخصية
	الرصيد المدين 420000
630000 المجموع	630000 المجموع

ح \ الآلات

1000000 رأس المال	الرصيد المدين 1000000
1000000 المجموع	1000000 المجموع

ح \ الأثاث

30000 رأس المال	الرصيد المدين 30000
30000 المجموع	30000 المجموع

ح \ السيارات

25000000 رأس المال	25000000 الرصيد المدين
25000000 المجموع	25000000 المجموع

ح \ رأس المال

26530000 الرصيد الدائن	26530000 من مذكورين (الأصول المقدمة)
26530000 المجموع	26530000 المجموع

ح \ الدعاية والاعلان المدفوع مقدماً

10000 النقدية	10000 الرصيد المدين
10000 المجموع	10000 المجموع

ح \ المباني

80000 النقدية	80000 الرصيد المدين
80000 المجموع	80000 المجموع

ح \ الأراضي

70000 النقدية	70000 الرصيد المدين
70000 المجموع	70000 المجموع

ح \ المعدات المكتبية

29000 الدائنون	29000 الرصيد المدين
29000 المجموع	29000 المجموع

ح \ الدائنون

10000 النقدية	29000 المعدات المكتبية
19000 رصيد دائن	
29000 المجموع	29000 المجموع

ح \ اقراض المصرف

25000 رصيد دائن	25000 النقدية
25000 المجموع	25000 المجموع

ح \ ايراد الخدمات

90000 رصيد دائن	40000 نقدية
-----------------	-------------

50000 من مذكورين	
90000 المجموع	90000 المجموع

ح \ ايراد الخدمات المقبوضة مقدماً

20000 النقدية	20000 رصيد دائن
20000 المجموع	12000 المجموع

ح ابوليصة التأمين المدفوعة مقدماً

10000 الرصيد المدين	10000 النقدية
10000 المجموع	10000 المجموع

ح \ الرواتب والأجور

15000 الرصيد المدين	15000 النقدية
15000 المجموع	15000 المجموع

ح \ الدعاية والاعلان المدفوع مقدماً

10000 الرصيد المدين	10000 النقدية
10000 المجموع	10000 المجموع

ح \ مصروف الايجار

2000 الرصيد المدين	2000 النقدية
2000 المجموع	2000 المجموع

ح \ الخدمات

3000 الرصيد المدين	3000 النقدية
3000 المجموع	30000 المجموع

ح \ المدينين

15000 النقدية	20000 ايراد الخدمات
5000 الرصيد المدين	
20000 المجموع	20000 المجموع

ح المسحوبات الشخصية

5000 الرصيد المدين	5000 النقدية
5000 المجموع	5000 المجموع

ثالثاً - اعداد ميزان المراجعة غير المعدل بالتسويات الجردية

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
الآلات	1000000	
الأثاث	30000	
السيارات	25000000	
النقدية	420000	
رأس المال		26530000
الدعاية المدفوعة مقدماً	10000	
القرطاسية	5000	
المباني المكتبية	80000	
الأراضي	70000	
المعدات المكتبية	29000	
الدائنون		19000
قرض المصرف		25000
ايراد الخدمات		90000
ايراد الخدمات مقبوض مقدماً		20000
بوليصة التأمين	10000	
الرواتب والأجور	15000	
مصروف الايجار	2000	
مصروف الخدمات	3000	
المدينين	5000	
المسحوبات الشخصية	5000	
المجموع	26684000	26684000

رابعاً - قيود التسويات الجردية

التاريخ	اسماء الحسابات والشرح	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
21\31 2018	من ح \ مصروف اهتلاك الآلات الى ح \ مجمع اهتلاك الآلات	10000	10000
21\31	من ح \ مصروف اهتلاك الأثاث الى ح \ مجمع اهتلاك الأثاث	1500	1500
12\31	من ح \ مصروف اهتلاك السيارات الى ح \ مجمع اهتلاك السيارات	3750000	3750000
12 \31	من ح \ مصروف اهتلاك المباني الى ح \ مجمع ح \ مجمع الاهتلاك المباني	8000	8000
12\31	من ح مصروف اهتلاك معدات مكتبية الى ح \ مجمع الاهتلاك المعدات	2030	2030
12\31	من ح \ ايراد خدمات مقبوض مقدماً الى ح \ ايراد الخدمات	10000	10000
12\31	من ح \ مصروف القرطاسية الى ح \ القرطاسية	3000	3000
12\31	من ح \ امصروف الرواتب والاجور الى ح \ الرواتب المستحقة الدفع	3000	3000
12\31	من ح \ مصروف الدعاية والاعلان الى ح \ الدعاية والاعلان المدفوع مقدماً	5000	5000
12\31	من ح \ مصروف التأمين الى ح \ لتأمين المدفوع مقدماً	5000	5000
12\31	ح \ المدينين الى ح \ ايراد الخدمات	10000	10000

خامساً - ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية:

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
الألات	1000000	
الأثاث	30000	
السيارات	25000000	
النقدية	420000	
رأس المال		26530000
الدعاية المدفوعة مقدما	5000	
القرطاسية	2000	
المباني المكتبية	80000	
الأراضي	70000	
المعدات المكتبية	29000	
الدائنون		19000
قرض المصرف		25000
ايراد الخدمات		110000
ايراد الخدمات مقبوض مقدماً		10000
بوليصة التأمين	5000	
الرواتب والأجور	18000	
مصروف الايجار	2000	
مصروف الخدمات	3000	
المدينين	15000	
المسحوبات الشخصية	5000	
مصروف اهتلاك الألات	100000	
مجمع اهتلاك الألات		100000
مصروف اهتلاك الأثاث	1500	
مجمع اهتلاك الأثاث		1500
مصروف اهتلاك السيارات	3750000	
مجمع اهتلاك السيارات		3750000

	8000	مصروف اهتلاك المباني
8000		مجمع اهتلاك المباني
	2030	مصروف اهتلاك المعدات
2030		مجمع اهتلاك المعدات
	3000	مصروف القرطاسية
3000		الرواتب المستحقة الدفع
	5000	مصروف الدعاية والاعلان
	5000	مصروف التأمين
30558530	30558530	المجموع

سادساً - اعداد القوائم المالية انطلاقاً من ميزان المراجعة المعدل .
أ- قائمة الدخل

البيان	الفرعي	الاجمالي
ايراد الخدمات		110000
يطرح : المصاريف		
مصروف الرواتب	18000	
مصروف الايجار	2000	
مصروف الخدمات	3000	
مصروف اهتلاك الآلات	100000	
مصروف اهتلاك الاثاث	1500	
مصروف اهتلاك السيارات	3750000	
مصروف اهتلاك المباني	8000	
مصروف اهتلاك	2030	

		المعدات
	3000	مصروف القرطاسية
	5000	مصروف الدعاية
	5000	مصروف التأمين
3787530		صافي الخسارة
3787530		الاجمالي

ب- الميزانية الختامية

الأصول	الخصوم
الألات 1000000	الدائنون 19000
الأثاث 30000	قرض المصرف 25000
السيارات 25000000	ايراد مقبوض مقدماً 10000
النقدية 420000	مجمع اهتلاك الألات 100000
الدعاية والاعلان المقدم 5000	مجمع اهتلاك الأثاث 1500
القرطاسية 2000	مجمع اهتلاك السيارات 3750000
المباني المكتبية 80000	مجمع اهتلاك المباني 8000
الأراضي 70000	مجمع اهتلاك المعدات 2030
المعدات المكتبية 29000	الرواتب المستحقة 3000
بوليصة التأمين 5000	مجموع الخصوم 3918530
المدنين 15000	حقوق الملكية
	رأس المال 26530000
	صافي الخسائر 3787530
	المسحوبات الشخصية 5000
	مجموع حقوق الملكية 22737470
اجمالي الأصول 26656000	الخصوم وحقوق الملكية 26656000

2- المطلوب ملئ الفراغات بالمصطلحات المحاسبية من خلال ادخال كل

مصطلح بالفراغ المناسب.

المصطلحات المحاسبية:

- أ- المصاريف المدفوعة مقدماً
ب- إيرادات مقبوضة مقدماً
ج- الإيرادات مستحقة القبض
د- المصاريف المستحقة الدفع
- 1- () الإيراد المحصل مقدماً قبل تقديم الخدمة ولم يعترف به بعد.
2- () القرطاسية المتبقية والتي سوف تستخدم بالفترة القادمة.
3- () الإيراد المقبوض قبل تقديم الخدمة وقبل تحققه.
4- () الأيجار المتحقق وغير المسدد بعد .
5- () المصروف المتحقق وغير المسدد بعد.
6- () الإيراد المتحقق وغير المحصل وغير المسجل بعد.
7- () المصروف غير المتحقق والمدفوع مقدماً
8- () الفائدة المتحققة وغير المسددة بعد.
- 3- المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية للعمليات الآتية في
2018\12\31 بدون شرح القيود المحاسبية:
- 1- اهتلاك المعدات 1340 عن الفترة المحاسبية.
2- الفائدة المستحقة على القرض وغير المسجلة وغير المدفوعة 275
3- تم شراء قرطاسية بمبلغ 550 خلال الفترة ، والقرطاسية المتبقية في
نهاية الفترة المحاسبية 100
4- الأيجار المدفوع مقدماً 1000 وفي نهاية الفترة تم الاستفادة بمبلغ
700 من الأيجار.
5- الرواتب والأجور المستحقة في نهاية الفترة 900 .

الحل

- (1) 1340 من ح \ مصروف الاهتلاك (المعدات)
1340 الى ح \ مجمع الاهتلاك (المعدات)
(2) من ح \ مصروف الفائدة
275 الى ح \ الفائدة واجبة السداد
(3) شراء القرطاسية نقداً
550 من ح \ القرطاسية
550 الى ح \ النقدية

- 450 من ح \ مصروف القرطاسية
 450 الى ح \ القرطاسية
 (4) 700 من ح \ مصروف الايجار
 700 الى ح \ الايجار المدفوع مقدماً
 (4) 900 م ح \ مصروف الرواتب والأجور
 900 الى ح \ الرواتب والأجور واجبة السداد
 4- المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية في 31\12\2017 للعمليات
 الآتية بدون شرح القيود المحاسبية:
 1- الفائدة المستحقة على أوراق القبض 300
 2- 1000 من ايراد الخدمات المقبوضة مقدماً تم تحققه أي قدمت الخدمة
 فعلاً.
 3- تم سداد الايجار مقدماً عن (3) سنوات بمبلغ 45000 في بداية الفترة
 المحاسبية.
 4- تم تقديم خدمات بمبلغ 2900 ولكن لم تسجل أو تحصل بعد.
 5- الاهتلاك عن المعدات 6500 سنوياً.
 6- بلغ مصروف القرطاسية 600 .
 7- الرواتب المستحقة غير المدفوعة حتى نهاية الفترة 960
 الحل
 (1) 300 من ح \ الفائدة المستحقة القبض
 300 الى ح \ ايراد الفائدة
 (2) 1000 من ح \ ايراد الخدمات المقبوضة مقدماً
 1000 الى ح \ ايراد الخدمات
 (3) 15000 من ح \ مصروف الايجار
 الى ح \ الايجار المدفوع مقدماً
 (4) 2900 من ح \ المدينين
 2900 الى ح \ ايراد الخدمات
 (5) 6500 من ح \ مصروف الاهتلاك (المعدات)
 6500 الى ح \ مجمع الاهتلاك (المعدات)
 (6) 600 من ح \ مصروف القرطاسية

600 الى ح \ القرطاسية

7- 960 من ح \ الرواتب والأجور

960 الى ح \ الرواتب والأجور الواجبة السداد

الأسئلة متعددة الاجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة اجابات).

ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر مشروع الاستقامة الخدمي في

2010\12\31

5000	الايجار المدفوع مقدماً
10000	ايرادات مقبوضة مقدماً
2000	القرطاسية
3000	مصروف الرواتب
15000	الأثاث
25000	المدينين
50000	ايراد الخدمات

وعند الجرد في 2010\12\31

1- يستهلك المشروع الأثاث بمعدل 10% سنوياً فيكون مصروف الاهتلاك للأثاث:

أ- 1300

ب- 1400

ج- 1500

د- 1700

2- عند جرد القرطاسية في 12\31 \ تبين أن القرطاسية الباقية 1000 فيكون مصروف القرطاسية:

أ- 2000

ب- 1500

ج- 1000

د- 1400

3- تم تقديم خدمات بمبلغ 5000 من أصل المبلغ المقبوض مقدماً فيكون رصيد ايرادات مقبوضة مقدماً :

- أ- 10000
ب- 5000
ج - 15000
د- 12000
- 4- عند الجرد وجدت خدمات بمبلغ 2000 غير مسجلة وغير محصلة بالدفاتر المحاسبية فيكون رصيد حساب المدينين:
- أ- 27000
ب- 25000
ج- 23000
د- 30000
- 5- تمت الاستفادة بمبلغ 1000 من الايجار المدفوع مقدماً فيصبح رصيد الايجار المدفوع مقدماً:
- أ- 5000
ب- 4000
ج - 3000
د- 4500
- 6- وجدت رواتب مستحقة غير مدفوعة بمبلغ 2000 يصبح رصيد مصروف الرواتب:
- أ- 2000
ب- 3000
ج - 5000
د- 4500
- 7- يصبح رصيد ايرادات الخدمات بعد التسويات الجردية:
- أ- 57000
ب- 55000
ج- 50000
د- 52000
- 8- يمثل كل من الآتي فئة من فئات قيود التسوية الجردية ماعدا:
- أ- المصاريف المدفوعة مقدماً

- ب- الايرادات المستحقة القبض
ج- المصاريف المستحقة الدفع
د- الايرادات المتحققة
- 9- التسوية الجردية للمصاريف المدفوعة مقدماً :
أ- تخفض الأصول وتزيد الايرادات
ب- تخفض المصاريف وتزيد الأصول
ج- تخفض الأصول وتزيد المصاريف
د- تخفض الايرادات وتزيد الأصول
- 10- مجمع الاهتلاك
أ- حساب مقابل لحساب الأصل
ب- حساب من حسابات المصاريف
ج- حساب من حسابات حقوق الملكية
د- حساب من حسابات الأصول
- 11- التسوية الجردية للإيرادات المقبوضة مقدماً
أ- تخفض الأصول وتزيد الايرادات
ب- تمثل الارتباط بين حسابات الأصول والاييرادات
ج- تخفض الأصول والاييرادات
د- تخفض الخصوم وتزيد الايرادات
- 12- التسوية الجردية للإيرادات المستحقة القبض:
أ- تمثل الارتباط بين الخصوم والاييرادات
ب- تمثل الارتباط بين الأصول والاييرادات
ج- تخفض الأصول والاييرادات
د- تخفض الخصوم وتزيد الايرادات.
- 13- الايراد المتحقق وغير المسجل والمحصل بعد يعرف على أنه :
أ- حساب ايراد مقابل للأصل
ب- مصاريف مستحقة الدفع
ج - ايراد مستحق القبض
د - ايراد مقبوض مقدماً

14- اذا استلم المشروع نقدية مقدماً عن خدمات سوف تقدم لاحقاً وسجلت في الجانب الدائن كخصم ، فأن القيد المحاسبي بعد تقديم المشروع الخدمة:

أ- الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوض مقدماً والجانب الدائن النقدية.
ب- الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوضة مقدماً والجانب الدائن ايراد الخدمات

ج- الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوضة مقدماً والجانب الدائن المصروف المدفوع مقدماً

د - الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوض مقدماً الجانب الدائن المدينين

15- قدم مشروع للخدمات القانونية خدمات للزبائن واستلم المقابل نقداً ما هو القيد المحاسبي لاستلام النقدية:

أ- الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوضة مقدماً والجانب الدائن ايراد الخدمات

ب- الجانب المدين النقدية والجانب الدائن المدينين

ج- الجانب المدين المدينين والجانب الدائن ايراد الخدمات

د- الجانب المدين النقدية والجانب الدائن ايراد الخدمات

16- مبدأ تحقق الايراد يقابل:

أ- الزبائن مع المشروع

ب- المصاريف مع الايرادات

ج- الأصول والخصوم

د- الدائنون مع المشروع

توفرت لك البيانات الآتية في أحد المشروعات الخدمية:

ايراد الخدمات 19000

المديتين 3000

المصاريف 7250

الدائنون 750

القرطاسية 1800

17- صافي الربح طبقاً لأساس الاستحقاق في المحاسبة:

أ- 11750

ب- 14000

ج- 9500

د- 12200

قام مشروع الروابي بالعمليات الآتية خلال عام 2010:

(1) خدمات على الحساب 9000

(2) مبالغ محصلة من الزبائن 4000 عن خدمات سوف تقدم عام 2011

(3) رواتب وأجور مدفوعة 2650

(4) شراء تذاكر سفر بمبلغ 500 في كانون الأول\2010 عن رحلة سوف

تتم في العام القادم 2011 .

18- ماهو صافي الربح طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة.

أ- 10350

ب- 1350

ج- 9850

د- 850

19- المصدر الرئيسي لإعداد القوائم المالية

أ- ميزان المراجعة

ب- ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال

ج- ميزان المراجعة العام

د- ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية

20- أي من الآتي يعتبر حساب مؤقت:

أ- رأس المال

ب- الأرباح المحتجزة

ج- النقدية

د- توزيعات الأرباح

21- في 1\7\2010 سدد مشروع الريادة مبلغ 24000 لمشروع اليراع عن

ايجار (6) شهور يبدأ في 1\7\2010 كايجار مدفوع مقدماً . فاذا أعد

المشروع القوائم المالية في 31\7\2010 ماهو قيد التسوية الجردية

للإيجار.

- أ- الجانب المدين مصروف الايجار 24000 ، والجانب الدائن الايجار المدفوع مقدماً
- ب- الجانب المدين الايجار المدفوع مقدماً 4000 ، والجانب الدائن مصروف الايجار 4000
- ج- الجانب المدين مصروف الايجار 4000 ، والجانب الدائن الايجار المدفوع مقدماً
- د- الجانب المدين مصروف الايجار 4000 ، والجانب الدائن الايجار المدفوع مقدماً
- 22- اشترى مشروع حاسب آلي بمبلغ 15000 في 1\1\2011 وقدر الاهتلاك السنوي على الحاسب الآلي 3000 . القيد المحاسبي في 31\12\2011 للاهتلاك:
- أ- الجانب المدين مصروف الاهتلاك 3000 ، والجانب الدائن مجمع الاهتلاك 3000
- ب- الجانب المدين مصروف الاهتلاك 250 ، والجانب الدائن مجمع الاهتلاك 250
- ج- الجانب المدين مصروف الاهتلاك 12000 ، والجانب الدائن مجمع الاهتلاك 12000
- د- الجانب المدين الحاسب الآلي 15000 ، والجانب الدائن مجمع الاهتلاك 15000
- 23- اذا لم يعدل المشروع ايراد الايجار المقبوض مقدماً عندما يستفيد المشروع من الايجار (عندما يتحقق) . ماهو تأثير ذلك على القوائم المالية؟
- أ- تخفيض قيمة الأصول وتخفيض قيمة الايرادات
- ب- تخفيض قيمة الخصوم وتخفيض قيمة الايرادات
- ج- زيادة قيمة الخصوم وتخفيض قيمة الايرادات
- د- زيادة قيمة الأصول وتخفيض قيمة الايرادات
- 24- قيد التسوية الجردية :
- أ- دائماً قيد مركب
- ب- يؤثر على حسابين من حسابات الميزانية

ج - يؤثر على حسابين من حسابات قائمة الدخل
د - يؤثر على حساب واحد من حسابات الميزانية وحساب واحد من حسابات القائمة الدخل.

25- يتم اجراء قيود التسويات الجردية لإثبات:

أ- تحقق المصاريف في الفترة التي حدثت فيها فعلاً
ب- تسجيل الايرادات في الفترة التي تم فيها تقديم الخدمات
ج- صحة أرصدة حسابات الميزانية وقائمة الدخل في نهاية الفترة المحاسبية

د- جميع ما سبق

26- اشترى مشروع تجاري بوليصة تأمين بمبلغ 1200 في 1\9\2011 لتغطية التأمين لسنة كاملة ، وتم تسجيل بوليصة التأمين كأصل في ذلك التاريخ . واذا علمت أن المشروع يسوي حساباته سنوياً في 31\12 فتكون التسوية الجردية للتأمين:

أ- 400 من ح \ التأمين المدفوع مقدماً

400 الى ح \ مصروف التأمين

ب- 800 من ح \ مصروف التأمين

800 الى ح \ التأمين المدفوع مقدماً

ج- 800 من ح \ التأمين المدفوع مقدماً

800 الى ح \ مصروف التأمين

د- 400 م ح \ مصروف التأمين

400 الى ح \التأمين المدفوع مقدماً

27- أظهر رصيد القرطاسية المتبقية في أحد المشروعات مبلغاً وقدره 400 علماً أن القرطاسية المشتترة خلال الفترة المحاسبية بلغت 1500 .

فيكون قيد التسوية في 31\12

أ- 1100 من ح \ مصروف القرطاسية

1100 الى ح \ القرطاسية

ب- 400 من ح \ مصروف القرطاسية

400 الى ح \ القرطاسية

ج- 1100 من ح \ القرطاسية

1100 الى ح \ مصروف القرطاسية

د- 400 من ح \ القرطاسية

400 الى ح \ مصروف القرطاسية

28- الأساس النقدي في المحاسبة:

أ- يعترف بالايراد عند بيع البضاعة وتقديم الخدمات

ب- يعترف بالمصاريف عند حدوثها

ج- يستخدم من قبل بعض المشاريع الصغيرة والمحلات التجارية

د- يعترف بالايراد عند استلام النقدية وبالمصاريف عند سدادها

29- أساس الاستحقاق في المحاسبة:

أ- يعترف بالايراد فقط عند استلام النقدية

ب- يستخدم من قبل معظم المشروعات

ج- يعترف بالمصاريف فقط عند سداد النقدية

د- يعترف بالايراد عند بيع البضاعة أو تقديم الخدمات والمصاريف عند

تحققها بغض النظر عن تحصيل أو سداد كامل المبلغ.

الإجابة على الأسئلة متعددة الخيارات

ج-1	أ-7	ج-13	د-19	د-25
ج-2	د-8	ب-14	د-20	د-26
ب-3	ج-9	د-15	ج-21	أ-27
أ-4	أ-10	ب-16	أ-22	د-28
ب-5	د-11	أ-17	ج-23	د-29
ج-6	ب-12	د-18	د-24	

المراجع المستخدمة في هذا الفصل :

- 1- مبادئ المحاسبة (1) ، المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني ، المملكة العربية السعودية . 2017 .
 - 2- رمضان علي الشراح ، المدخل في مبادئ المحاسبة ، مكتبة الفلاح ، الكويت ، 1989 .
 - 3- سليمان البشتاوي وايهاب محمد أبوخرانة ، مبادئ المحاسبة (1) ، دار المناهج ، عمان ، 2004 .
- المراجع باللغة الانكليزية

1- Weygandt, Kimmel, Kieso, Accounting principles, (11) edition . Wiley and Sons , 2013 .

الفصل الرابع : اكمال الدورة المحاسبية والأخطاء المحاسبية

عنوان الموضوع : اكمال الدورة المحاسبية والأخطاء المحاسبية

Completing Accounting Cycle and Accounting Errors

الكلمات المفتاحية

استخدام ورقة العمل Using A WorkSheet، إعداد القوائم المالية من ورقة العمل preparing financial Statements From A Worksheet ، إعداد ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال Preparing Worksheet ، تصحيح الأخطاء Post – Closing Entries Trial Balance ، الميزانية الختامية المحاسبية Correcting Accounting Errors ، الميزانية الختامية المبوبة The Classified balance Sheet

ملخص الفصل

في هذا الفصل, سوف نشرح الدور الرئيسي لورقة العمل في المحاسبة . وسوف ندرس الخطوات المتبقية في الدورة المحاسبية بصورة خاصة عملية إقفال الحسابات , و نستخدم كمثال مشروع الريادة للدعاية والإعلان. ومن ثم نفسر قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية بالإضافة إلى تبويب الميزانيات الختامية. وباستخدام ورقة العمل تستطيع المشروعات إعداد القوائم المالية قبل تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية. يضاف إلى ذلك, لاتعتبر ورقة العمل المكتملة بديلاً عن القوائم المالية الرسمية. حيث شكل البيانات في أعمدة القوائم المالية ليس نفس الشكل في القوائم المالية. تعتبر ورقة العمل أداة عمل أساسية للمحاسب, ولايقوم المشروع بتوزيعها على الإدارة وجهات أخرى.

المخرجات التعليمية والأهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل سوف تكون قادراً على:

- 1 – إعداد ورقة العمل 2 – تفسير عملية إقفال الدفاتر المحاسبية
- 3 – وصف محتوى وهدف ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال. 4- تحديد الخطوات اللازمة في الدورة المحاسبية 5- شرح أو تفسير طرق إعداد قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية 6- تحديد فئات الميزانية الختامية

مخطط الفصل

- 1-4 استخدام ورقة العمل Using The WorkeSheet
2-4 خطوات اعداد ورقة العمل Steps of Preparing The WorkeSheet
3-4 اعداد القوائم المالية في ورقة العمل Preparing Financial Statements from
4-4 اعداد قيود التسويات الجردية في ورقة العمل Preparing Adjusted Journal Entries
5-4 اقفال الدفاتر التجارية Closing Commercial Records
6-4 ترحيل قيود الاقفال Posting Closing Entries
7-4 اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال Preparing Trial Balance after Closing Entries
8-4 تصحيح الأخطاء المحاسبية Correcting Accounting Errors
9-4 الميزانية الختامية المبوبة Classified Balance Sheet
10-4 التمارين على الفصل الرابع (4) Exercises of Chapter

المقدمة

تساعد القوائم المالية الإدارة على فهم ما يحدث في المشروع. رأينا في الفصل الثالث كيف تمكنا من إعداد القوائم المالية، مباشرةً، من ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية. وعلى أية حال، وعلى الرغم من وجود تفاصيل كثيرة للإجراءات المحاسبية في نهاية الفترة عند إعداد التسويات الجردية، قد ترتكب أخطاء على الرغم من ذلك. ولتقليل هذه الأخطاء المرتكبة في السجلات المحاسبية إلى الحد الأدنى، بالإضافة إلى تبسيط إجراءات نهاية الفترة المحاسبية يستخدم ما يسمى بورقة العمل. في هذا الفصل، سوف نشرح الدور الرئيسي لورقة العمل في المحاسبة. وسوف ندرس الخطوات المتبقية في الدورة المحاسبية بصورة خاصة عملية إقفال الحسابات، وسوف نستخدم كمثال مشروع الريادة للدعاية والإعلان. ومن ثم سوف نفسر قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية بالإضافة إلى تبويب الميزانيات الختامية. وفيما يلي محتوى الفصل الرابع:

اكتمال الدورة المحاسبية			
الميزانية المبوبة	الدورة المحاسبية	اقفال الدفاتر المحاسبية	استخدام ورقة العمل
الاصول الجارية	القيود العكسية كخطوة اختيارية	اعداد قيود الإقفال	خطوات الاعداد
الاستثمارات طويلة الأجل	تصحيح القيود الخطوة الممكن تجنبها	ترحيل قيود الإقفال	اعداد القوائم المالية
الأصول الثابتة		اعداد ميزان المراجعة بعد الاقفال	اعداد قيود التسويات
الأصول غير الملموسة			
الخصوم الجارية			
الخصوم طويلة الأجل			
حقوق الملكية			

1-4 استخدام ورقة العمل Using The WorkeSheet

تعرف ورقة العمل على أنها جدول متعدد الأعمدة يستخدم في عملية التسوية الجردية وإعداد القوائم المالية. ومن تسميتها، تعتبر أداة للعمل ولا تمثل سجل محاسبي دائم، ولا تمثل دفتر يومية أو جزء من دفتر

الأستاذ, بل تمثل أداة تستخدم في إعداد قيود التسوية الجردية والقوائم المالية.

تستخدم الشركات بصورة عامة الحاسب الآلي لإعداد ورقة العمل . مثال إعداد ورقة العمل باستخدام برنامج الإكسل Excel.

2-4 خطوات إعداد ورقة العمل Steps of Preparing The WorkSheet

سوف نستخدم ميزان المراجعة المعد في 31 \ 10 وبيانات التسويات الجردية لمشروع الريادة للدعاية والإعلان الموضحة في الفصل الثالث لتوضيح كيفية إعداد ورقة العمل:

الخطوة الأولى : إعداد ميزان المراجعة غير المعدل بالتسويات الجردية في ورقة العمل.

ندخل جميع أرصدة حسابات دفتر الأستاذ في عامود أسم الحساب. وندخل مبالغ الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة من دفتر الأستاذ إلى أعمدة الأرصدة المدينة والدائنة في ميزان المراجعة غير المعدل.

ورقة العمل

ميزان المراجعة غير المعدل		التسويات الجردية				ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية الختامية	
الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	المدين	الدائن	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	المدين	الدائن	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب	
										النقدية	15200
										القرطاسية	2500
										التأمين المدفوع مقدماً	600

									5000	المعدات
									5000	أوراق الدفع
									2500	الدائنون
									1200	ايرادات مقبوضة مقدماً
									10000	رأس المال
									500	المسحوبات
									10000	ايرادات الخدمات
									4000	مصرف الرواتب
									900	مصرف الايجار
									28700	المجموع
									28700	ع

الخطوة الثانية: إدخال قيود التسويات الجردية في أعمدة التسويات الجردية (المدين والدائن).

عند استخدام ورقة العمل ندخل جميع قيود التسويات الجردية في أعمدة التسويات الجردية (المدين والدائن). وعند إدخال قيود التسويات الجردية نستخدم أرصدة حسابات ميزان المراجعة غير المعدل , وإذا ظهرت لدينا حسابات جديدة نتيجة التسويات الجردية وغير موجودة في ميزان المراجعة المعدل, نقوم بإدخالها تحت إجمالي مجموع الأرصدة المدينة والدائنة لميزان المراجعة المعدل. وتستخدم أحرف أو إشارات لتحديد

المدين والدائن من قيود التسوية, حيث لا تسجل المشروعات قيود التسويات الجردية إلا بعد إكمال ورقة العمل وإعداد القوائم المالية. وفيما يلي التسويات الجردية لمشروع الريادة للدعاية والإعلان وهي نفسها القيود الموضحة سابقاً والتي سوف نقوم بإدخالها في أعمدة التسويات الجردية في ورقة العمل كما يلي:

أ- 1500 من ح \ مصروف القرطاسية

1500 الى ح \ القرطاسية

ب- 50 من ح \ مصروف التأمين

50 الى ح \ التأمين المستحق الدفع

ج - 40 من ح \ مصروف الاهتلاك

40 الى ح \ مجمع الاهتلاك

د- 400 من ح \ ايرادات مقبوضة مقدماً

400 الى ح \ ايرادات الخدمات

ه - 200 من ح \ المدينين

200 الى ح \ ايرادات الخدمات

و - 50 من ح \ مصروف الفائدة

50 الى ح \ الفائدة مستحقة الدفع

ز- 1200 من ح \ مصروف الرواتب والأجور

1200 الى ح \ الرواتب والأجور مستحقة الدفع

الخطوة الثالثة: إدخال أرصدة التسويات الجردية في أعمدة ميزان المراجعة المعدل.

تحدد شركة الريادة للدعاية والإعلان الرصيد المعدل للحساب من خلال جمع المبالغ المدرجة في الأعمدة الأربعة الأولى من ورقة العمل بالنسبة لكل حساب. مثال: حساب التأمين المدفوع مقدماً في أعمدة ميزان المراجعة غير المعدل. رصيد مدين 600. وفي أعمدة التسويات الجردية في الجانب الدائن 50 والنتيجة يسجل الرصيد المدين 550 تحت الأرصدة المدينة في أعمدة ميزان المراجعة المعدل في التسويات الجردية. بالنسبة لكل حساب, أن المبلغ الموجود في أرصدة ميزان المراجعة المعدل هو نفسه مبلغ الرصيد الذي نتوصل إليه بعد تسجيل قيود التسويات

الجردية وترحيلها إلى حساباتها في دفتر الأستاذ وترصيدتها. وبعد أن يتم إدخال جميع الأرصدة المدينة والدائنة في ميزان المراجعة المعدل, يتم حساب إجمالي هذه الأرصدة لتحديد المساواة بين إجمالي الأرصدة المدينة وإجمالي الأرصدة الدائنة. وإذا لم يحدث ذلك, فإن أعمدة القوائم المالية لن تكون متوازنة وبالنتيجة, تكون القوائم المالية غير صحيحة.

ورقة العمل

ميزان المراجعة غير المعدل		التسويات الجردية				ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		اسم الحساب
الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	المدين	الدائن	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	المدين	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة		
					15200			15200	النقدية	
					1000	1500		2500	القرطاسية	
					550	50		600	التأمين المدفوع مقدماً	
					5000			5000	المعدات	
				5000			5000		أوراق الدفع	
				2500			2500		الدائنين	
				800		400	1200		إيرادات مقبوضة مقدماً	
				10000			10000		رأس المال	
					500			500	المسحوبات	
				10600		+400 200	10000		إيراد الخدمات	

										ت
					5200		1200		4000	مصريو ف الرواتب
					900				900	مصريو ف الايجار
								28700	28700	المجموع
					1500		1500			مصريو ف القرطاسية
					50		50			مصريو ف التأمين
					40		40			مصريو ف الاهتلاك
				40		40				مجمع الاهتلاك
					200		200			المدينيون
					50		50			مصريو ف الفائدة
				50		50				الفائدة مستحققة الدفع
				1200		1200				الرواتب مستحققة الدفع
				30190	30190					المجموع

الخطوة الرابعة: توسيع ميزان المراجعة المعدل لإيجاد أعمدة القوائم المالية المناسبة .

تتمثل الخطوة الرابعة بتوسيع حسابات ميزان المراجعة المعدل لإنشاء أعمدة قائمة الدخل والميزانية الختامية في ورقة العمل. يقوم مشروع الريادة بإدخال حسابات الميزانية في الأعمدة المناسبة للمدين والدائن حسابات الميزانية. على سبيل المثال: تقوم بإدخال النقدية في عامود المدين في الميزانية وأوراق الدفع في عامود الدائن في الميزانية. ويقوم المشروع أيضاً بإدراج مجمع أو مخصص الإهلاك للمعدات في العامود الدائن في الميزانية. ويعود السبب في ذلك إلى أن مخصص أو مجمع الإهلاك هو حساب مقابل للأصل برصيد دائن. ولأن ورقة العمل لا تحتوي على أعمدة لقائمة حقوق الملكية يقوم المشروع بإدراج رأس المال (بجميع حقوق الملكية) في الجانب الدائن في الميزانية. وتقوم أيضاً بإدراج المسحوبات الشخصية في العامود المدين في الميزانية. لأن المسحوبات تعتبر جزء من حساب حقوق الملكية برصيد مدين. ويدخل المشروع حساب الإيرادات والمصاريف مثل مصروف الرواتب والأجور وإيراد الخدمات في الأعمدة المناسبة لقائمة الدخل كما هو موضح في المثال:

ورقة العمل

ميزان المراجعة غير المعدل		التسويات الجردية		ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية الختامية	
اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	المدين	الدائن	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	المدين	الدائن	اسم الحساب
النقدية	15200				15200				الأرصدة المدينة
القرطاسية	2500				1000	1500			الأرصدة الدائنة
التأمين المدفوع مقدماً	600				550	50			الأرصدة المدينة
المعدات	5000				5000				الأرصدة الدائنة
أوراق الدفع					5000			5000	المدين
الدائنين					2500				الدائن
إيرادات					800		400	1200	المدين

									مقبوض ة مقدماً
10000				10000				10000	رأس المال
	500				500			500	المسحوب يات
		1060 0		10600		+400 200		10000	ايراد الخدمات
			5200		5200		1200	4000	مصرف الرواتب
			900		900			900	مصرف الاجار
								28700	المجمو ع
			1500		1500		1500		مصرف القرطاسية
			50		50		50		مصرف التأمين
			40		40		40		مصرف الاهتلاك
40				40		40			مجمع الاهتلاك
	200				200		200		المديني ن
			50		50		50		مصرف الفائدة
50				50		50			الفائدة مستحق ة الدفع
1200				1200		1200			الرواتب ب مستحق

										ة الدفع
										صافي الربح
				30190	30190					المجموع
										ع

الخطوة الخامسة: إجمالي أعمدة القوائم, حساب صافي الربح أو الخسارة وإكمال ورقة العمل:

الخطوة التالية التي يقوم بها المشروع حساب إجمالي كل عامود من إعمدة قوائم الدخل حيث ينتج صافي الربح أو الخسارة عن الفترة المحاسبية بالفرق بين إجمالي عامودي قائمة الدخل (المدين والدائن). إذا كان إجمالي الدائن يزيد عن إجمالي المدين فالنتيجة صافي ربح. وفي مثل هذه الحالة, وكما هو ظاهر في التطبيق العملي يدخل المشروع عبارة - صافي الدخل- في فراغ أسم الحساب , ومن ثم تدخل المبلغ في العامود المدين من قائمة الدخل, وتدخل نفس المبلغ في العامود الدائن من الميزانية. فتكون أرصدة المبالغ المدينة في أعمدة قائمة الدخل, وأرصدة المبالغ الدائنة في أعمدة الميزانية الختامية. بالإضافة إلى ذلك, الدائن في عامود الميزانية الختامية يشير إلى الزيادة في حقوق الملكية الناتجة من صافي الربح. أما إذا حدث العكس وكان إجمالي العامود المدين أكبر من إجمالي عامود الجانِب الدائن من قائمة الدخل. في هذه الحالة يتحقق صافي خسارة حيث يدخل المشروع مبلغ صافي الخسارة في العامود الدائن من قائمة الدخل والعامود المدين في الميزانية الختامية.

وبعد إدخال صافي الربح أو صافي الخسارة يقوم المشروع بتحديد الإجماليات الجديدة للأعمدة, حيث يتساوى إجمالي عامود المدين مع إجمالي عامود الدائن في قائمة الدخل. ونفس الشيء يحدث في أعمدة الميزانية الختامية. وإذا لم يحدث ذلك فيكون ثمة خطأ ما في ورقة العمل.

ورقة العمل

ميزان المراجعة غير المعدل		التسويات الجردية		ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية الختامية		اسم الحساب
الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	الدائن	المدين	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	الدائن	المدين	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	
	15200				15200				15200	النقدية

	1000				1000	1500			2500	القرطاسية
	550				550	50			600	التأمين المدفوع مقدماً
	5000				5000				5000	المعدات
5000				5000				5000		أوراق الدفع
2500				2500				2500		الدائنين
800				800			400	1200		ايرادات مقبوضة مقدماً
10000				10000				10000		رأس المال
(500)					500				500	المسحوبات
		10600		10600		+400 200		10000		ايراد الخدمات
			5200		5200		1200		4000	مصرف الرواتب
			900		900				900	مصرف الايجار
								28700	28700	المجموع
			1500		1500		1500			مصرف القرطاسية
			50		50		50			مصرف التأمين
			40		40		40			مصرف الاهتلاك
40				40		40				مجمع

									الاكتفاء
	200				200		200		المدينون
			50		50		50		مصرف الفائدة
50				50		50			الفائدة مستحقة الدفع
1200				1200		1200			الرواتب مستحقة الدفع
2860		2860							صافي الربح
21950	21950			30190	30190				المجموع
									ع

3-4 إعداد القوائم المالية في ورقة العمل Preparing Financial Statements from

بعد أن ينتهي المشروع من إعداد ورقة العمل يصبح لديها البيانات اللازمة لإعداد القوائم المالية. تعد قائمة الدخل من أعمدة قائمة الدخل، وتعد الميزانية وقائمة حقوق الملكية من أعمدة الميزانية الختامية. وفيما يلي القوائم المالية المعدة من ورقة العمل لمشروع الريادة للدعاية والاعلان:

أولاً - قائمة الدخل

البيان	المجموع الفرعي	الاجمالي
ايرادات الخدمات		10600
يطرح : المصاريف		
مصروف الرواتب والأجور	5200	
مصروف القرطاسية	1500	
مصروف الايجار	900	
مصروف التأمين	50	

	50	مصروف الفائدة
	40	مصروف الاهتلاك
7740		مجموع المصاريف
2860		صافي الربح

ثانياً - قائمة حقوق الملكية

صفر	حقوق الملكية في 10\1
10000	يضاف : الاستثمارات (رأس المال)
2860	صافي الربح
500	يطرح : المسحوبات الشخصية
12360	= حقوق الملكية في 10\31

ثالثاً - الميزانية الختامية

الأصول	
15200	النقدية
200	المدينين
1000	القرطاسية
550	التأمين المدفوع مقدماً
5000	المعدات
	مجمع الاهتلاك <u>40</u>
	<u>4960</u>
<u>21910</u>	اجمالي الأصول
الالتزامات وحقوق الملكية	
الالتزامات	
5000	أوراق الدفع
2500	الدائنون
800	ايرادات مقبوضة مقدماً
1200	رواتب وأجور مستحقة الدفع

50	الفائدة المستحقة الدفع
9550	مجموع الالتزامات
<u>12360</u>	حقوق الملكية
<u>21910</u>	الالتزامات وحقوق الملكية

لغاية هذه المرحلة لم يتم المشروع بتسجيل قيود اليومية أو ترحيل قيود التسوية الجردية, لذلك تكون أرصدة دفتر الأستاذ لبعض الحسابات لاتماثل المبالغ في القوائم المالية, حيث المبلغ الظاهر في رأس المال في ورقة العمل هو رصيد الحساب قبل خصم المسحوبات أو إضافة صافي الربح. وإذا لم يضاف المالك استثمارات جديدة خلال الفترة فيكون مبلغ رأس المال هو الرصيد الافتتاحي للفترة المحاسبية. وباستخدام ورقة العمل تستطيع المشروعات إعداد القوائم المالية قبل تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية. على أية حال, لاتعتبر ورقة العمل المكتملة بديلاً عن القوائم المالية الرسمية. حيث شكل البيانات في أعمدة القوائم المالية ليس نفس الشكل في القوائم المالية. تعتبر ورقة العمل أداة عمل أساسية للمحاسب, ولايقوم المشروع بتوزيعها على الإدارة وجهات أخرى.

4-5 إعداد قيود التسويات الجردية من ورقة العمل

لاتعتبر ورقة العمل دفتر يومية ولايمكن استخدامها كأساس للترحيل إلى حسابات دفتر الأستاذ. ولجرد الحسابات, يترتب على المشروع تسجيل قيود التسويات الجردية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ. يتم إعداد قيود التسوية من أعمدة التسويات الجردية في ورقة العمل. ويساعد كل من الأحرف المرجعية في أعمدة التسويات الجردية وشرح التسويات الجردية الموجود في أسفل ورقة العمل في تحديد قيود التسويات الجردية. وعندما

تستخدم ورقة العمل تعد القوائم المالية ويتبعها تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية (مثال مشروع الريادة للدعاية والإعلان في 31 | 10).

5-4 اقفال الدفاتر التجارية Closing Commercial Records

في نهاية الفترة المحاسبية يقوم المشروع بتجهيز الحسابات للفترة القادمة, وتسمى هذه العملية إقفال الدفاتر المحاسبية. فعند إقفال الدفاتر التجارية يميز المشروع بين الحسابات المؤقتة والحسابات الدائمة. فالحسابات المؤقتة تتبع فقط لفترة محاسبية محددة وتتضمن جميع حسابات قائمة الدخل وحساب المسحوبات الشخصية. تقوم الشركة بإقفال جميع الحسابات المؤقتة في نهاية الفترة المحاسبية. وبالمقابل تتبع الحسابات الدائمة لفترة محاسبية مستقبلية أو أكثر, وتتألف من جميع حسابات الميزانية بما فيها حساب رأس المال. والحسابات الدائمة لا يتم إقفالها من فترة لأخرى. وبدلاً من ذلك, يقوم المشروع بتدوير أرصدة الحسابات الدائمة إلى الفترة المحاسبية القادمة. والشكل الآتي يميز بين كلا الفئتين:

الحسابات المؤقتة	الحسابات الدائمة
لا يتم اقفال	يتم اقفال هذه الحسابات هذه الحسابات
جميع حسابات الأصول	جميع حسابات الايرادات
جميع حسابات الخصوم	جميع حسابات المصاريف
حساب رأس المال	حساب المسحوبات الشخصية

إعداد قيود الإقفال

Preparing Closing Entries

في نهاية الفترة المحاسبية, يقوم المشروع بتحويل أرصدة الحسابات المؤقتة إلى حساب حقوق الملكية الدائم (رأس المال) من خلال قيود الإقفال. و تظهر قيود الإقفال بدفتر الاستاذ من خلال تحويل صافي الربح أو الخسارة والمسحوبات الشخصية إلى حساب رأس المال. وطبقاً لذلك,

تظهر قائمة حقوق الملكية نتائج هذه القيود وينتج أيضاً عن قيود الإقفال أرصدة صفرية في كل حساب من الحسابات المؤقتة. حيث أن الحسابات المؤقتة للفترة القادمة تختلف عن الحسابات المؤقتة للفترة الحالية , لأن الحسابات المؤقتة للفترة الحالية تم إقفالها والحسابات الدائمة لا يتم إقفالها.

والخطوة الأخرى الملزمة في الدورة المحاسبية هي تسجيل وترحيل قيود الإقفال. حيث ينجز المشروع هذه الخطوة بعد إعدادها للقوائم المالية. ويقوم المشروع, بصورة عامة, بتسجيل وترحيل قيود الإقفال فقط عند نهاية الفترة المحاسبية السنوية. تقوم المشروعات بإقفال حسابات الإيرادات والمصاريف بحساب مؤقت آخر (حساب ملخص الدخل) وتقوم بتحويل صافي الربح أو الخسارة الناتج عن هذا الحساب إلى حساب رأس المال.

- تسجل المشروعات قيود الإقفال في دفتر اليومية حيث يتم إدخال قيود الإقفال بعد قيود التسويات الجردية. وتقوم الشركة بعد ذلك بترحيل قيود الإقفال من اليومية إلى حساباتها في دفتر الأستاذ.
- تقوم المشروعات , بصورة عامة, بإعداد قيود الإقفال مباشرة من الأرصدة المعدلة في دفتر الأستاذ. وفيما يلي القيود الأربعة للقيام بعملية الإقفال:
- 1) الجانب المدين كل حساب من حسابات الإيرادات بأرصدها , والجانب الدائن ملخص الدخل بإجمالي الإيرادات
 - 2) الجانب المدين ملخص الدخل لإجمالي المصاريف, والجانب الدائن حساب كل مصروف برصيده.
 - 3) الجانب المدين ملخص الدخل, والجانب الدائن رأس المال بالنسبة لمبلغ صافي الربح.
 - 4) الجانب المدين رأس المال برصيد حساب المسحوبات الشخصية, والجانب الدائن المسحوبات الشخصية بنفس المبلغ. وإذا وجد صافي خسارة, يكون الجانب الدائن ملخص الدخل, والجانب المدين حساب رأس المال.

مثال على قيود الإقفال (مشروع الريادة للدعاية والإعلان)

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح	المرجع	المدين	الدائن
	العمليات			
2014\10\31	من ح \ إيرادات الخدمات الى ح \ ملخص الدخل اقفال حسابات الإيرادات		10600	10600
10\31	من ح \ ملخص الدخل الى المذكورين ح \ مصروف القرطاسية ح \ مصروف الاهتلاك ح \ مصروف التأمين ح \ مصروف الرواتب ح \ مصروف الايجار ح \ مصروف الفائدة اقفال حسابات المصاريف		7740	1500 40 50 520 900 50
10\31	من ح \ ملخص الدخل الى ح \ رأس المال اقفال صافي الربح في رأس المال		2860	2860
10\31	من ح \ رأس المال الى ح \ المسحوبات الشخصية اقفال المسحوبات الشخصية في حساب رأس المال		500	500

6-4 ترحيل قيود الإقفال Posting Closing Entries

يظهر مثال مشروع الريادة للدعاية والإعلان أن جميع الحسابات المؤقتة أرصدها صفرية بعد ترحيل قيود الإقفال, بالإضافة إلى ذلك , نلاحظ أن رصيد رأس المال يمثل إجمالي حقوق المالك في نهاية الفترة المحاسبية , حيث ورد هذا الرصيد في الميزانية الختامية وفي رصيد آخر المدة فيقائمة حقوق الملكية. يستخدم مشروع الريادة حساب ملخص الدخل فقط للقيام بعملية الإقفال, ولايستخدمه خلال الفترة المحاسبية لتسجيل وترحيل القيود , وتقفل فقط الحسابات المؤقتة وهي حسابات الإيرادات والمصاريف والمسحوبات الشخصية, ولا تقفل الحسابات الدائمة وهي حسابات الأصول والخصوم ورأس المال. حيث تقوم بتدويرها إلى السنة القادمة.

ح إيرادات الخدمات

10600 الى ح \ ملخص الدخل	10000
	400
	200
المجموع 10600	المجموع 10600

ح \ ملخص الدخل

7740 الى ح \ المصاريف	10600 من ح \ الإيرادات
2860 الى ح \ رأس المال	
المجموع 10600	المجموع 10600

ح \ مصروف القرطاسية

1500 رصيد مدين	1500 من ح \ ملخص الدخل
المجموع 1500	المجموع 1500

ح \ مصروف الاهتلاك

40 رصيد مدين	40 من ح \ ملخص الدخل
المجموع	المجموع
40	40

ح \ مصروف التأمين

50 رصيد مدين	50 من ح \ ملخص الدخل
المجموع	المجموع
50	50

ح مصروف الرواتب والأجور

4000	5200 من ح \ ملخص الدخل
1200	
المجموع	المجموع
5200	5200

ح مصروف الايجار

900 رصيد مدين	900 من ح \ ملخص الدخل
المجموع	المجموع
900	900

ح مصروف الفائدة

50 رصيد مدين	50 من ح \ ملخص الدخل
المجموع	المجموع
50	50

ح المسحوبات الشخصية

500 رصيد مدين	500 من ح \ ملخص الدخل
المجموع	المجموع
500	500

ح رأس المال

500 الى ح \ المسحوبات الشخصية	10000 رصيد دائن أول المدة
	2860 من ح \ ملخص الدخل
رصيد دائن بعد الإقفال	
يدور للفترة القادمة	
12360	

المجموع	12860	المجموع	12860
---------	-------	---------	-------

7-4 اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال Preparing Trial

Balance after Closing Entries

بعد أن قام مشروع الريادة للدعاية والإعلان بتسجيل وترحيل جميع قيود الإقفال تقوم بإعداد ميزان مراجعة آخر يسمى ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال, حيث يظهر الحسابات الدائمة وأرصدها بعد تسجيل وترحيل قيود الإقفال. والهدف من هذا الميزان هو إثبات المساواة بين أرصدة الحسابات الدائمة في الدفاتر المحاسبية و أرصدة الحسابات الدائمة المدورة للفترة المحاسبية القادمة. وبما أن الحسابات المؤقتة أرصدها صفرية فإن ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال سوف يتضمن فقط الحسابات الميزانية الدائمة. وفيما يلي ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال لمشروع الريادة للدعاية والإعلان في 31\10\2104 .

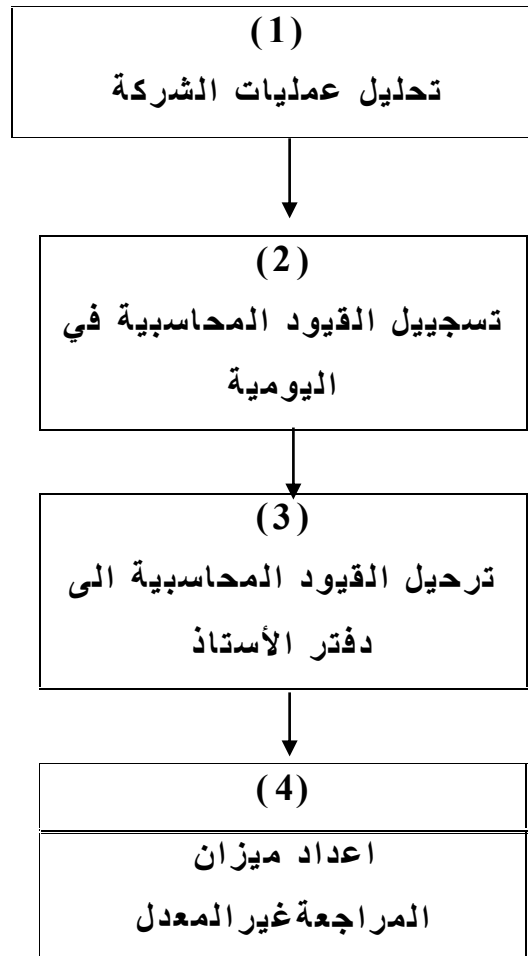
البيان	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
النقدية	15200	
المدينين	200	
القرطاسية	1000	
التأمين المدفوع مقديماً	550	
المعدات	5000	
أوراق الدفع		5000
الدائنون		2500
ايرادات مقبوضة مقديماً		800
رواتب مستحقة الدفع		1200
الفائدة مستحقة الدفع		50
رأس المال		12360
مجمع الاهتلاك		40

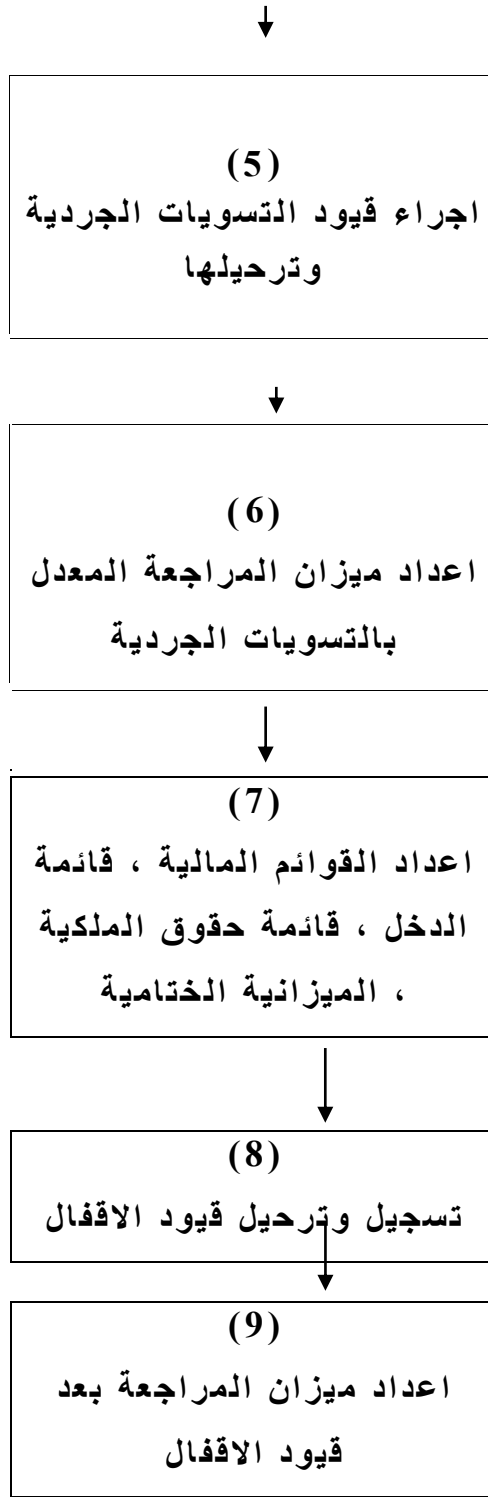
		(المعدات)
21950	21950	المجموع

يقدم ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال دليلاً على أن المشروع قام بتسجيل وترحيل قيود الإقفال. ويظهر أيضاً المساواة في المعادلة المحاسبية في نهاية الفترة المحاسبية. ولا يظهر أن مشروع الريادة قامت بتسجيل جميع العمليات ولا يظهر صحة دفتر الأستاذ لأن ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال سيبقى في حالة توازن أو مساواة على الرغم من عدم تسجيل وترحيل بعض العمليات أو من تسجيل عملية معينة وترحيلها مرتين.

خطوات الدورة المحاسبية

Steps of Accounting Cycle





يبين المخطط التالي خطوات الدورة المحاسبية التي تبدأ بالخطوة الأولى بتحليل العمليات وتنتهي بالخطوة الأخيرة . والخطوات من واحد إلى ثلاثة قد تحدث بصورة يومية في الفترة المحاسبية. والخطوات من أربعة لسبعة يقوم المشروع بإنجازها بصورة دورية أو سنوية. والخطوات من ثمانية لتسعة هي قيود الإقفال وميزان المراجعة بعد قيود الإقفال تتم في نهاية الفترة المحاسبية. ويوجد خطوتان اختياريتان في الدورة المحاسبية وهما: (1) استخدام ورقة العمل . (2) القيود العكسية.

القيود العكسية كخطوة اختيارية: يفضل بعض المحاسبين إجراء قيود عكسية لبعض قيود التسويات الجردية, ويتم إجراء القيود العكسية في بداية الفترة المحاسبية القادمة. والقيود العكسي هو المعاكس تماماً لقيود التسوية الجردية المسجل في الفترة السابقة. ويعتبر استخدام القيود العكسية إجراء محاسبي إختياري وليس خطوة الزامية في الدورة المحاسبية.

8-4 تصحيح الأخطاء المحاسبية Correcting Accounting Errors

تحدث الأخطاء المحاسبية في عملية التسجيل وتقوم المشروعات بتصحيح الأخطاء عند اكتشافها من خلال تسجيل وترحيل القيود الصحيحة. وإذا كانت السجلات المحاسبية خالية من الأخطاء المحاسبية لاندتاج لإجراء قيود تصحيح الأخطاء. ولا بد من التمييز بين قيود تصحيح الأخطاء وقيود التسويات الجردية.

أولاً: تعتبر قيود التسويات الجردية جزءاً من الدورة المحاسبية, في حين تعتبر قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية غير ضرورية إذا كانت السجلات خالية من الأخطاء المحاسبية.

ثانياً: تقوم المشروعات بتسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية فقط في نهاية الفترة المحاسبية, بينما تقوم بتصحيح الأخطاء المحاسبية عند اكتشاف الأخطاء.

وأخيراً: تؤثر قيود التسويات الجردية على الأقل على أحد حسابات الميزانية وأحد حسابات قائمة الدخل, بينما قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية قد تشمل مجموعة من الحسابات تحتاج للتصحيح. ترحل قيود تصحيح الأخطاء قبل ترحيل قيود الإقفال.

لتحديد قيد تصحيح الخطأ لا بد من مقارنة القيد الخاطئ بالقيود الصحيحة, حيث يساعد ذلك في تحديد الحسابات والمبالغ المفروض تصحيحها والحسابات والمبالغ المفروض عدم تصحيحها. وبعد المقارنة يقوم المحاسب بإجراء قيد تصحيح الحسابات. مثال:
الحالتان الآتيتان:

الحالة الأولى : في 5\10 استلم مشروع الريادة مبلغ 8000 نقداً من أحد الزبائن لقاء خدمات كانت قد قدمت له إلا أن المحاسب قد سجل العملية كما يلي :

8000 من ح \ النقدية (الصندوق)

8000 الى ح \ ايراد الخدمات

والمطلوب تصحيح القيد الخطأ .

بالمقارنة بين القيد الخطأ مع القيد الصحيح يتضح أن الجانب المدين من القيد الخطأ حساب النقدية 8000 صحيحاً . أما الجانب الدائن 8000 ايراد الخدمات يجب أن يستبدل بحساب المدينين . ويتم استبدال ايراد الخدمات بالجانب الدائن بحساب المدينين بالقيد التصحيحي الآتي:

8000 من ح \ ايراد الخدمات

8000 الى ح \ المدينين

تصحيح القيد الخطأ

الحالة الثانية : اشترت شركة الريادة بالدين معدات بتكلفة 4500 وتم تسجيل وترحيل العملية بالجانب المدين لحساب المعدات مبلغ 450 والجانب الدائن لحساب الدائنون بمبلغ 450 . وقد تم اكتشاف الخطأ بتاريخ 6\3 عند استلام بيان بمبلغ الديون من الدائنين .

450 من ح \ المعدات

450 الى ح \ الدائنون

والمطلوب تصحيح القيد الخطأ .

وبالمقارنة بين القيد الخطأ والقيد الصحيح نجد أن حساب الدائنين تم تخفيضه بمبلغ 4050 وحساب المعدات تم تخفيضه بمبلغ 4050 .

قيد تصحيح الخطأ

4050 من ح \ المعدات

4050 الى ح \ الدائنين

اجراء قيد التصحيح

وبدلاً من اعداد قيد التصحيح يمكن اجراء قيد عكسي للقيد الخطأ وتسجيل القيد الصحيح من جديد . على الرغم من أن هذه الطريقة ينتج عنها قيود أكثر عدداً من الطريقة المختصرة .

9-4 الميزانية الختامية المبوبة Classified Balance Sheet

تمثل الميزانية الختامية الوضع المالي للمشروع في فترة محددة من الزمن. ولتحسين فهم المستخدمين للوضع المالي للشركة, تستخدم عادةً المشروعات الميزانية المبوبة. حيث تقوم عند إعداد الميزانية الختامية المبوبة بتجميع الأصول المتشابهة والخصوم المتشابهة باستخدام عدد من المصطلحات والتبويبات المعيارية. ويعتبر ذلك مفيداً لأن بعض العناصر في المجموعة الواحدة لها نفس الخصائص الاقتصادية. وفيما يلي شكل الميزانية الختامية المبوبة:

الأصول	
	الأصول الجارية
	الأسهم والسندات
	المدنيين
	أوراق القبض
	مخزون البضاعة
	القرطاسية
	اجمالي الأصول الجارية
	الاستثمارات طويلة الأجل
	الاستثمارات في الأسهم والسندات طويلة الأجل
	الاستثمارات في العقارات
	الأصول الثابتة
	المباني
	الأراضي
	الآلات
	مطروحاً منها مجمع الاهتلاك
	الأصول غير الملموسة

اجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية

الالتزامات الجارية

أوراق الدفع

الدائنون

ايرادات مقبوضة مقدماً

الرواتب والأجور مستحقة الدفع

اجمالي الخصوم الجارية

الالتزامات طويلة الأجل

أوراق الدفع طويلة الأجل

الرهن العقاري مستحق الدفع

حقوق الملكية

رأس المال

+ صافي الربح

المسحوبات الشخصية

اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

تساعد هذه المجموعات قارئ القوائم المالية في معرفة مايلي:

(1) هل يملك المشروع أصول كافية لسداد ديونها عندما يحين موعد استحقاقها.

(2) ماهي الالتزامات قصيرة الأجل وطويلة الأجل مقارنة مع إجمالي الأصول.

الأصول الجارية

Current Assets

وهي الأصول التي يتوقع المشروع تحويلها إلى نقدية أو استخدامها خلال سنة واحدة أو خلال دورتها التشغيلية , أيهما أكبر؟

على سبيل المثال: يعتبر حساب المدينين من الأصول الجارية لأن المشروع سوف يحصل هذه الديون وتحويلها إلى نقدية خلال سنة واحدة. والقرطاسية تعتبر أصلاً جار لأن المشروع يتوقع أن يستخدمها في

عملياته خلال سنة واحدة. وتستخدم بعض المشروعات الزمنية التي تزيد عن سنة واحدة لتبويب الأصول والخصوم على أنها جارية لأن لهذه الأصول والخصوم دورتها التشغيلية التي تزيد عن سنة. وتعرف الدورة التشغيلية للمشروع بمتوسط الفترة الزمنية اللازم لشراء البضاعة ومن ثم بيعها على الحساب, وتحصيل النقدية من الزبائن. وبالنسبة لمعظم المشاريع تأخذ هذه الدورة أقل من سنة. أما بالنسبة لمشروعات التصنيع فهذه الفترة قد تكون أكثر من سنة. سوف نفترض أن المشروعات تستخدم سنة واحدة لتحديد فيما إذا كانت الأصول أو الخصوم جارية أو طويلة الأجل. والأمثلة على الأصول الجارية : (1) النقدية. (2) الاستثمارات (الأسهم والسندات). (3) الديون (أوراق القبض, المدينين, الفوائد مستحقة القبض). (4) مخزون البضاعة. (5) المصاريف المدفوعة مقدماً. وتبويب هذه العناصر بالميزانية الختامية طبقاً للقدرة على تحويلها إلى نقدية. مثال:

<p style="text-align: center;">الأصول الجارية</p> <p style="text-align: center;">النقدية والأصول شبه النقدية</p> <p style="text-align: center;">الاستثمارات قصيرة الأجل</p> <p style="text-align: center;">المدينين</p> <p style="text-align: center;">مخزون البضاعة</p> <p style="text-align: center;">المصاريف المدفوعة مقدماً</p> <p style="text-align: center;">اجمالي الأصول الجارية</p>

حيث تعتبر الأصول الجارية في الشركات عنصراً هاماً لتقييم قدرة الشركة على تسديد الديون قصيرة الأجل.

الاستثمارات طويلة الأجل

Long Term Investments

وهي بصورة عامة : (1) الاستثمارات بالاسهم والسندات في المشروعات الأخرى. (2) الأراضي والمباني التي لا يستخدمها المشروع في نشاطه الحالي. (3) أوراق القبض طويلة الأجل.

المعدات والآلات والممتلكات

Fixed Assets

تعتبر المعدات والآلات والممتلكات أصول طويلة الأجل يستخدمها المشروع في أعمالها الحالية . تتضمن هذه الفئة الأراضي والمباني والآلات والمعدات والأثاث.

يمثل الإهلاك عملية توزيع تكلفة الأصول على أعمارها الإنتاجية بهدف تحديد مصروف الإهلاك ومجمع الإهلاك. ويفصح المشروع عن الأصول الخاضعة للإهلاك بالميزانية الختامية بتكلفة الأصل مطروحاً منه مجمع الإهلاك.

الأصول غير الملموسة

Intangible Assets

تستخدم المشروعات الأصول طويلة الأجل التي ليس لها وجود مادي ولكن لها قيمة مادية وتسمى هذه الأصول بالأصول غير الملموسة. مثال شهرة المحل, براءات الاختراع, العلامات التجارية, حقوق التأليف والنشر.. مثال: جانب من الميزانية.

الخصوم الجارية

Current Liabilities

تأتي الخصوم الجارية في المجموعة الأولى للخصوم في الميزانية. وهي التزامات يجب أن يسدها المشروع خلال سنة مالية أو خلال الدورة التشغيلية. أيهما أكبر؟

الأمثلة الشائعة على الخصوم الجارية , حساب الدائنين, الرواتب والأجور واجبة السداد (مستحقة الدفع) , أوراق الدفع, فوائد واجبة السداد, ضرائب الدخل واجبة السداد. يركز مستخدمي القوائم المالية على العلاقة ما بين الأصول الجارية والخصوم الجارية. حيث تقيم هذه العلاقة قدرة المشروع على توفير السيولة النقدية وتسديد التزاماتها عندما يحين موعد استحقاقها في السنوات القادمة.

عندما تزيد الأصول الجارية عن الالتزامات الجارية تكون قدرة المشروع على سداد ديونها أكبر, وعندما يحدث العكس لا يستطيع المشروع تسديد ديونه, وقد يجبر على الإفلاس.

الالتزامات طويلة الأجل

Long Term Liabilities

وهي التزامات يتوقع المشروع سدادها بعد سنة واحدة . وتتضمن الالتزامات في هذه الفئة سندات واجبة السداد, الرهون العقارية واجبة السداد, أوراق الدفع طويلة الأجل, التزامات عقود الإيجار, التزامات التقاعد, حيث تفصح العديد من المشروعات عن الديون طويلة الأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن السنة الواحدة بصورة إفرادية في الميزانية الختامية , وتظهر التفاصيل في الملاحظات المتممة في القوائم المالية.

حقوق الملكية

يختلف محتوى حقوق الملكية باختلاف نوع المشروع, حيث في المشروع الفردي يوجد حساب واحد لرأس المال, وفي شركات التضامن يوجد لكل شريك حساب رأس المال. أما في الشركات المساهمة تقسم حقوق الملكية إلى قسمين أو حسابين: وهما: الأسهم العادية والأرباح المحتجزة. وتسجل الشركات المساهمة استثمارات المساهمين في الشركة من خلال جعل حساب الأصل (النقدية) في الجانب المدين, وحساب الأسهم العادية في الجانب الدائن.

وتفصح الشركات المساهمة عن الأسهم العادية والأرباح المحتجزة في الميزانية الختامية تحت اسم حقوق المساهمين .

10-4 التمارين على الفصل الرابع (4) Exercises of Chapter

1- فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لمشروع الحسام في

2018\12\31

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
السيارات	22000000	
المعدات	400000	
الايجار المدفوع مقدماً	15000	
المدينين	60000	
الدائنون		40000
مصرف الرواتب والأجور	34000	
ايراد الخدمات		800000
الصندوق	600000	
رأس المال		22278000
الأثاث	9000	
المجموع	23118000	23118000

- 1- فإذا علمت بأن الأجور الشهرية بلغت 3000 .
- 2- تستهلك قيمة المعدات بمعدل 10% سنويا .
- 3- الايجار مدفوع مقدماً في 1\1\ 2018 ولمدة (15) شهراً
- 4- ايراد الخدمات المستحقة والتي لم تسجل بالدفاتر ولم تحصل بعد 50000 .

والمطلوب :

أ- إجراء قيود التسوية الجردية.

ب- اعداد ميزان المراجعة بعد التسوية.

ج- اعداد قائمة الدخل والميزانية الختامية.

الإجابة:

أولاً: قيود التسوية الجردية

2000 من ح \ الأجور والرواتب

2000 الى ح الرواتب والأجور المستحقة الدفع

اثبات الرواتب والأجور مستحقة الدفع

40000 من ح \ مصرف اهتلاك المعدات

40000 الى ح \ اهتلاك المعدات

اثبات مصروف اهتلاك المعدات

12000 من ح \ مصروف الايجار

12000 الى ح \ الايجار المدفوع مقدماً

اثبات مصروف الايجار

50000 من ح \ المدينين

50000 الى ح \ ايراد الخدمات

اثبات ايراد الخدمات

ثانياً : ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية:

ميزان المراجعة بالأرصدة لمشروع الحسام في 2018\12\31

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
السيارات	22000000	
المعدات	400000	
الايجار المدفوع مقدماً	3000	
مصروف الايجار	12000	
المدينين	110000	
الدائنون		40000
مصروف الرواتب والأجور	36000	
ايراد الخدمات		850000
الصندوق	600000	
رأس المال		22278000
مصروف اهتلاك المعدات	40000	
مجمع اهتلاك المعدات		40000
الرواتب والأجور المستحقة		2000
الأثاث	9000	
المجموع	23210000	23210000

ثالثاً : القوائم المالية

1- قائمة الدخل

850000		ايراد الخدمات
		يطرح : المصاريف
	12000	مصروف الإيجار
	36000	مصروف الرواتب والأجور
	40000	مصروف اهتلاك المعدات
88000		
762000		صافي الربح

2- الميزانية الختامية

الأصول

22000000 السيارات

400000 المعدات

- مجمع الاهتلاك 40000

360000

3000 الايجار المدفوع مقدماً

110000 المدينين

600000 الصندوق

9000 الأثاث

23082000 مجموع الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية:

40000 الدائنون

2000 الرواتب والأجور المستحقة

حقوق الملكية

22278000 رأس المال

762000 صافي الربح

مجموع الالتزامات وحقوق الملكية 23082000

2- فيما يلي ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية لمشروع الغوطة

في 2017\12\31

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
النقدية	12900	
المدينين	9400	
التأمين المدفوع مقدماً	2500	
القرطاسية	700	
المعدات	16000	
مجمع الاهتلاك (المعدات)		4800
الدائنون		5800
الرواتب واجبة السداد		1100
ايراد ايجار مقبوض مقدماً		600
رأس المال		15000
الأرباح المحتجزة		5600
توزيعات الأرباح	5800	
ايراد الخدمات		34600
ايراد الايجار		14400
مصروف الرواتب	18100	
مصروف القرطاسية	1800	
مصروف الايجار	12000	
مصروف التأمين	1500	
مصروف الاهتلاك	1200	
المجموع	81900	81900

المطلوب : اعداد قيود الاقفال للحسابات المؤقتة في 2017\12\31.

الحل

قيود الاقفال في 2017\12\31

الدائن	المدين	البيان
		من المذكورين
	34600	ح \ ايراد الخدمات
	14400	ح \ ايراد الايجار
49000		الى ح \ ملخص الدخل
	34600	من ح \ ملخص الدخل

الدائن	المدين	البيان
		الى المذكورين
18100		رواتب وأجور
1800		مصرف القرطاسية
12000		مصرف الايجار
1500		مصرف التأمين
1200		مصرف الاهتلاك
	14400	من ح \ ملخص الدخل
14400		الى ح \ الأرباح المحتجزة
	5800	من ح \ الأرباح المحتجزة
5800		الى ح \ توزيعات الأرباح

3- فيمايلي ميزان المراجعة المعدل لمشروع النجوم في 2014\12\31

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	اسم الحساب
	20000	النقدية
	5000	الأثاث
	10000	الأراضي
	12000	المباني
	6000	المدينين
	1000	الايجار المدفوع مقدماً

3000		الايراد المقبوض مقدماً
	1000	مصروف الرواتب
5000		الدائنون
	1000	توزيعات الأرباح
5000		أرباح محتجزة
	1000	مصروف الخدمات
	1000	القرطاسية
	500	مصروف القرطاسية
10000		ايراد الخدمات
	1000	مصروف الاهتلاك(الأثاث)
2000		مجمع الاهتلاك
36000		رأس المال
	500	مصروف الايجار
	1000	المسحوبات الشخصية
61000	61000	الاجمالي

- والمطلوب : اعداد قائمة الدخل والميزانية الختامية في 2014\12\31
- 4- مشروع داكوتا يقوم بالتسويات الجردية لحساباته شهرياً، وقبل اجراء أية تسوية جردية كان الدخل التشغيلي للشركة 100000 ل.س . ولا بد من اجراء قيود التسويات الجردية للعمليات الآتية:
- أ- مصروف الاهتلاك 3000 ل.س
- ب- الخدمات المقدمة للزبائن ولكن غير مسجلة بالدفاتر وغير محصلة بلغت 4000 .
- ج- تم الاستفادة من 1000 ل.س من الايجار المدفوع مقدماً.
- د- الرواتب والأجور المستحقة الدفع 2500 ل.س

هـ - القرطاسية المستهلكة خلال الفترة 2200 ل.س.

المطلوب:

- (1) - اعداد قيو التسويات الجردية للعمليات المذكورة سابقاً
- (2) - بعد اجراء قيود التسوية الجردية. ماهو مبلغ الدخل التشغيلي للمشروع قبل الضريبة؟
- (3) - اذا كان معدل الضريبة 40% . ماهو صافي الدخل للمشروع.
- 5- فيما يلي ورقة العمل لمشروع الريادة للخدمات الاستشارية في

2015\12\31

ميزان المراجعة غير المعدل التسويات الجردية ميزان المراجعة المعدل

قائمة الدخل الميزانية الختامية

اسم الحساب	الأرصدة المديئة	الأرصدة الدائنة	المديون	الدائنون	الأرصدة المديئة	الأرصدة الدائنة	المديون	الدائنون	الأرصدة المديئة	الأرصدة الدائنة
النقدية	5000									
السيارات	8000									
المعدات المكتبية	5000									
القرطاسية	1000									
ايرادات مقبوضة مقدماً		2000								
الايجار المدفوع مقدماً		1000								
مصرف الرواتب		2000								
ايرادات الخدمات		6000								

								2000	قرض المصر ف
		-							3000 المديني ن
		-						5000	الدائو ن
								1000 0	رأس المال
								2500 0	الاجمال ي 2500 0
									مصرو ف الاهتلا ك
									مجمع الاهتلا ك
									الروا ب واجبة السداد
									مصرو ف الايجار
									مصرو ف القرطا سية
									صافي الربح
									الاجمال ي

وقد توفرت لك المعلومات الجردية الآتية:

1- تحولت 1000 من الايراد المقبوض مقدماً الى ايراد خدمات بعد تقديم الخدمة.

2- تم الاستفادة من الايجار المدفوع مقدماً بمبلغ 1000 .

3- الأجر المستحقة غير المدفوعة 3000 .

- 4- قسط الاهتلاك السنوي 1000 .
- 5- يوجد خدمات مقدمة ولكنها غير مسجلة وغير محصلة بمبلغ 2000 .
المطلوب : اتمام ورقة العمل من خلال :
- أ- قيود التسويات الجردية .
- ب- ميزان المراجعة المعدل
- ج- قائمة الدخل
- د - الميزانية الختامية .
- 6- فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة المعدل لمشروع بردي في 2016\12\31 :

النقدية	11000	ايراد الخدمات	100000
المدينين	15000	ايراد الفوائد	8000
القرطاسية	4000	مصروف اهتلاك المباني	
	27000		
التأمين المدفوع مقدماً	8000	مصروف التأمين	6000
المباني	300000	مصروف الرواتب	35000
مجمع اهتلاك المباني	120000	مصروف القرطاسية	9000
الدائنون	19000	مصروف الخدمات	12000
رأس المال	195000		
المسحوبات الشخصية	15000		

- المطلوب : اعداد قيود الإقفال في 2016\12\31 .
- 7 - عند قيامه بعمله المحاسبي في نهاية السنة لاحظ المحاسب وجود أخطاء محاسبية في تسجيل بعض العمليات الآتية :
- أ- شريك بمبلغ 700 تم تحريره مقابل بضاعة مشتراة سابقاً على الحساب ، وقام المحاسب بتسجيل القيد بجعل حساب المدينين في الجانب المدين من القيد المحاسبي وحساب النقدية في الجانب الدائن من القيد .
- ب- شريك بمبلغ 380 تم استلامه كسداد لديون على الزبائن وقام المحاسب بتسجيل حساب الدائنون في الجانب المدين من القيد بمبلغ 830 وحساب المدينين في الجانب الدائن بمبلغ 830

ج - عند تسجيل في مصروف الاهتلاك قام المحاسب بجعل مجمع الاهتلاك في الجانب المدين من القيد بمبلغ 1000 ، وحساب النقدية في الجانب الدائن بمبلغ 1000 .

د - عند تسجيل الفائدة المستحقة على ورقة الدفع قام المحاسب بجعل الفائدة المستحقة القبض في الجانب المدين من القيد المحاسبي بمبلغ 200 ، والفائدة مستحقة الدفع في الجانب الدائن بمبلغ 200 .

8 - أحسب اجمالي قيمة الأصول الجارية انطلاقاً من الأرصدة الآتية :

المدينين 16000

مجمع الاهتلاك 27000

النقدية 24000

المعدات 93000

الايجار المدفوع مقدماً 7000

الاستثمارات قصيرة الأجل 15000

الأسئلة متعددة الاجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة اجابات).

1- يظهر رصيد صافي الربح في أعمدة ورقة العمل في :

أ- قائمة الدخل في العامود المدين والميزانية في العامود المدين.

ب- قائمة الدخل في العامود الدائن والميزانية في العامود المدين.

ج- قائمة الدخل في العامود المدين والميزانية في العامود الدائن.

د- قائمة الدخل في العامود الدائن والميزانية في العامود الدائن.

2- الحساب الذي يصبح رصيده مساوياً الصفر بعد تسجيل وترحيل قيود

الإقفال:

أ- ايراد الخدمات.

ب- القرطاسية

ج- التأمين المدفوع مقدماً

د- مجمع الاهتلاك.

3- عندما تتحقق صافي خسارة في ملخص الدخل يسجل:

أ- حساب ملخص الدخل في الجانب المدين ورأس المال في الجانب الدائن.

ب- ملخص الدخل في الجانب الدائن ورأس المال في الجانب المدين
ج- ملخص الدخل في الجانب المدين والمسحوبات في الجانب الدائن
د- ملخص الدخل في الجانب الدائن والمسحوبات في الجانب المدين.
4- تتطاب عملية الاقفال قيود منفصلة لإقفال (1) المصاريف (2)
المسحوبات (3) الايرادات (4) ملخص الدخل ، والمطلوب اختيار سلسلة
الخطوات الصحيحة:

أ- (4) ، (3) ، (2) ، (1)

ب- (1) ، (2) ، (3) ، (4)

ج- (3) ، (1) ، (4) ، (2)

د- (3) ، (2) ، (1) ، (4)

5- أي نوع من أنواع الحسابات الآتية يظهر في ميزان المراجعة بعد
الاقفال:

أ- الحسابات الدائمة

ب- الحسابات المؤقتة

ج- الحسابات الظاهرة في اعمدة قائمة الدخل في ورقة العمل.

د- الحسابات المدينة

6- جميع الخطوات الآتية مطلوبة في الدورة المحاسبية ما عدا:

أ- قيود التسجيل والاقفال

ب- اعداد القوائم المالية

ج- تسجيل العمليات في دفتر اليومية.

د- اعداد ورقة العمل .

7- تتمثل خطوات الدورة المحاسبية بالآتي:

أ- اعداد ميزان المراجعة غير المعدل ، تسجيل العمليات في دفتر اليومية

، الترحيل الى دفتر الأستاذ ، تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية.

ب- تسجيل العمليات في اليومية ، اعداد ميزان المراجعة غير المعدل ،
ترحيل القيود الى دفتر الأستاذ ، تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية.

ج- تسجيل العمليات ، ترحيل القيود الى دفتر الأستاذ ، اعداد ميزان

المراجعة غير المعدل ، تسجيل وترحيل قيود التسوية الجردية.

د- تسجيل العمليات في دفتر اليومية ، ترحيل القيود المحاسبية من اليومية الى دفتر الأستاذ ، اعداد ميزان المراجعة غير المعدل ، تسجيل وترحيل قيود التسوية الجردية ، اعداد ميزان المراجعة المعدل ، اعداد القوائم المالية.

8- الخطوة الأخيرة في الدورة المحاسبية اعداد :

أ- قيود الاقفال

ب- القوائم المالية

ج- ميزان المراجعة

د- قيود التسويات الجردية

المعلومات الآتية مأخوذة من قائمة الدخل لمشروع التقانة لخدمات المحاسبة والمراجعة:

ايرادات الخدمات 200000

(-) المصاريف

مصروف الرواتب والأجور 120000

مصروف الايجار 20000

مصروف التأمين 5000

مصروف القرطاسية 3000

اجمالي المصاريف 148000

صافي الدخل 52000

9- يتضمن قيد اقفال ملخص الدخل :

أ- الجانب الدائن ملخص الدخل 52000

ب- الجانب المدين ملخص الدخل 52000

ج- الجانب المدين الارباح المحتجزة 52000

د- الجانب المدين الايرادات 200000

استخدم المعلومات الآتية للإجابة على الأسئلة من 10 - 13 .

الايرادات

70000

يطرح المصاريف :

مصروف الرواتب 45000

12000	مصروف الايجار
6000	مصروف الدعاية
6000	مصروف القرطاسية
2500	مصروف الخدمات
2000	مصروف التأمين
	اجمالي المصاريف

73500

صافي الخسائر

3500

10- يتضمن القيد المحاسبي لاقفال الايرادات :

أ – الجانب المدين ملخص الدخل 3500

ب- الجانب الدائن ملخص الدخل 3500

ج – الجانب المدين الايرادات 70000

د – الجانب الدائن الايرادات 70000

11- يتضمن قيد اقفال المصاريف :

أ – الجانب المدين ملخص الدخل 3500

ب- الجانب الدائن ملخص الدخل 3500

ج – الجانب المدين ملخص الدخل 73500

د – الجانب المدين مصروف الرواتب 2500

12- بعد اقفال حسابات الايرادات والمصاريف يكون رصيد ملخص الدخل

:

أ - صفر

ب – رصيد مدين 3500

ج – رصيد دائن 3500

د – رصيد دائن 70000

13- يتضمن قيد اقفال ملخص الدخل في حساب رأس المال :

أ- الايرادات في الجانب المدين 70000

ب- المصاريف في الجانب الدائن 73500

ج – ملخص الدخل في الجانب الدائن 3500

د - رأس المال في الجانب الدائن 3500

14- اذا أظهرت أعمدة قائمة الدخل وأعمدة الميزانية في ورقة العمل التالية :

قائمة الدخل الميزانية

المدين	الدائن	المدين	الدائن
44000	34000	48000	58000

فأن صافي الربح أو صافي الخسارة عن الفترة :

أ- 48000 ربحاً

ب- 10000 ربحاً

ج - 10000 خسائر

د - لا ربح ولا خسارة

15- بعد اقفال القيود وترحيلها يكون رصيد حساب رأس المال في دفتر الأستاذ مساوي :

أ- رصيد رأس المال أول المدة في قائمة حقوق الملكية .

ب- مبلغ رأس المال المفصح عنه في الميزانية الختامية .

ج - صفراً

د - صافي الربح عن الفترة المحاسبية .

16- الطريقة غير الصحيحة لتصحيح القيود المحاسبية الخاطئة :

أ- عكس القيد الخاطيء (المدين مكان الدائن والدائن مكان المدين).

ب- حذف القيد الخطأ

ج- مقارنة القيد الخاطيء مع القيد الصحيح و اجراء القيد الصحيح

لتصحيح الحسابات .

د - تصحيحه بصورة فورية عند اكتشافه .

17- ورقة العمل :

أ- عبارة عن سجل محاسبي دائم

ب- عبارة عن أداة اختيارية يستخدمها المحاسبون

ج - عبارة عن جزء من دفتر الأستاذ

د - عبارة عن جزء من دفتر اليومية

- 18- الخطوة الاولى في الدورة المحاسبية
- أ- ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ
- ب- تسجيل العمليات في دفتر اليومية
- ج - تحليل العمليات
- د - ترحيل القيود من دفتر الأستاذ الى ميزان المراجعة
- 19 - القيمة الدفترية للأصل :
- أ- تكلفة الأصل
- ب- القيمة السوقية للأصل
- ج- تكلفة الأصل مطروحاً منها مجمع الاهتلاك
- د - تكلفة استبدال الاصل
- 20 - يستخدم ميزان المراجعة بالتسويات الجردية في :
- أ- اعداد القوائم المالية
- ب- اعداد قيود التسويات الجردية
- ج - اعداد الحسابات في دفتر الأستاذ
- د - اعداد دفتر الاستاذ
- 21- تسجل قيود الاقفال وترحل :
- أ- قبل اعداد القوائم المالية
- ب- بعد اعداد القوائم المالية
- ج - عند اعداد قيود التسويات الجردية
- د - في نهاية الربع الأول من السنة
- 22- قيود الاقفال :
- أ- تعد قبل القوائم المالية
- ب- تخفض عدد الحسابات الدائمة
- ج - تجعل حسابات الايرادات والمصاريف أرصدها مساوية الصفر
- د - تلخص نشاط كل حساب من حسابات دفتر الأستاذ
- 23- بعد تسجيل قيود التسويات الجردية وترحيلها الى حساباتها في دفتر الاستاذ يجب أن تتفق أرصدها مع الأرصدة الظاهرة في :
- أ- ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية
- ب- ميزان المراجعة بعد عملية اقفال الحسابات

ج - دفتر الأستاذ العام

د- أعمدة التسويات الجردية في ورقة العمل

24- اعداد ورقة العمل يستلزم :

أ- خطوتان

ب- ثلاثة خطوات

ج - أربعة خطوات

د- خمسة خطوات

25- اشترت شركة قرطاسية على الحساب بمبلغ 880 وسجلت بصورة

خاطئة المبلغ في حساب معدات مكتبية بمبلغ 800 والدائنون 800. وتم

تسجيل وترحيل القيود بصورة خاطئة. ما هو القيد الصحيح ؟

أ- 880 من ح \ القرطاسية

880 الى ح \ الدائنون

ب- 880 من ح \ القرطاسية

الى المذكورين

800 ح \ الدائنون

80 ح \ معدات مكتبية

ج- 880 من ح \ القرطاسية

880 الى ح \ معدات مكتبية

د - 880 من ح \ القرطاسية

الى المذكورين

800 ح \ معدات مكتبية

80 ح \ الدائنون

26- الأصل غير الملموس :

أ- ليس له جوهر مادي ولكن له قيمة

ب- ليس له قيمة لأنه ليس له وجود مادي

ج - يتحول الى أصل ملموس خلال الدورة التشغيلية

د - لا يمكن ادراجه في الميزانية لأنه ليس له وجود مادي .

27 - العلاقة بين الأصول الجارية والالتزامات الجارية ضرورية لتقييم

المشروع من حيث:

- أ- الربحية
 ب- السيولة
 ج- القيمة السوقية
 د - الدورة المحاسبية
- 28- حساب القرطاسية سوف يظهر في العامود المدين من ورقة العمل في :

- أ- ميزان المراجعة
 ب- ميزان المراجعة المعدل
 ج - الميزانية
 د - قائمة الدخل .

- 29- تعد قيود التسويات الجردية من :
- أ- مستندات المصدر

- ب- عامود التسويات الجردية في ورقة العمل
 ج - دفتر الأستاذ
 د- ورقة العمل في السنة الأخيرة.

- 30- صافي الربح أو الخسارة عن الفترة المحاسبية في ورقة العمل :
- أ- نصل اليه بالفرق بين العامود الدائن في قائمة الدخل و العامود الدائن في الميزانية.

- ب- لا يمكن ايجاده في ورقة العمل.

- ج - نصل اليه بحساب الفرق بين أعمدة قائمة الدخل المدين والدائن .

- د - نصل اليه من خلال الفرق بين اجمالي ميزان المراجعة المعدل واجمالي ميزان المراجعة غير المعدل

الإجابة على الأسئلة متعددة الخيارات .

1

د-25	ج-19	ج-13	د-7	د-1
أ-26	أ-20	ج-14	ب-8	أ-2
ب-27	ب-21	ب-15	ب-9	ب-3
ج-28	ج-22	ب-16	ج-10	ج-4

ب-29	أ-23	ب-17	ج-11	أ-5
ج-30	د-24	ج-18	ب-12	د-6

المراجع المستخدمة في هذا الفصل :

1- الميداني فتحي ، مبادئ المحاسبة (1) ، جامعة الملك فيصل ، عمادة التعليم الالكتروني والتعليم عن بعد ، المملكة العربية السعودية . 2018 .
المراجع باللغة الانكليزية :

- 1- Weygandt, Kimmel,Kieso, Accounting principles, (11) edition . Wiley and Sons , 2013 .
- 2- John Petroff , Principles of Accounting , The Open University of Hong Kong .2017 .
- 3- Carl Worren, Christine Janick , Principles of Accounting , 28 th Edition , Bourd Book , 2020 .

الفصل الخامس : المحاسبة عن بيع وشراء البضاعة في المشروعات

التجارية

عنوان الموضوع : المحاسبة عن بيع وشراء البضاعة في المشروعات

التجارية **Accounting For Merchandizing Operations in
Commercial Businesses**

الكلمات المفتاحية

الدورات التشغيلية Operating cycles ، نظام الجرد المستمر ،
Periodic Adjusting System ، نظام الجرد الدوري
Adjusting System ، قيود التسويات الجردية في الشركات التجارية
Adjusting Entries in Commercial Companies ، أشكال القوائم
Forms of Financial Statements المالية في المشروعات التجارية
in Commercial Companies

ملخص الفصل

يناقش هذا الفصل المشروعات التجارية التي تشتري وتبيع بصورة مباشرة
للمستهلكين التي تسمى بمشروعات التجزئة ، والمشروعات التجارية التي
تبيع لمشروعات التجزئة تسمى مشروعات الجملة.
حيث تمثل تكلفة البضاعة المباعة إجمالي تكلفة البضاعة المباعة خلال
الفترة المحاسبية. ويتبع هذا المصروف إلى الإيراد المتحقق عن بيع
البضاعة.

تحتفظ المشروعات التجارية التي تتبع نظام الجرد المستمر بسجلات
مفصلة لتكلفة شراء وبيع كل نوع من أنواع البضاعة. حيث تظهر هذه
السجلات بشكل مستمر ودائم مخزون كل نوع من أنواع البضاعة. وطبقاً
لنظام الجرد المستمر ، يحدد المشروع تكلفة البضاعة المباعة في كل مرة
يبيع فيها المشروع. أما طبقاً لنظام الجرد الدوري، لا يحتفظ المشروع
بسجلات تفصيلية لحركة البضاعة خلال الفترة. و عوضاً عن ذلك ، يقوم
بتحديد تكلفة البضاعة المباعة فقط عند نهاية الفترة المحاسبية من خلال
قيامه بالجرد المادي للبضاعة لتحديد تكلفة البضاعة الباقية آخر المدة.
ولتحديد تكلفة البضاعة المباعة.

المخرجات والأهداف التعليمية

بعد دراستك لهذا الفصل سوف تكون قادراً على:

- (1) تحديد الاختلاف ما بين المشروعات الخدمية والمشروعات التجارية.
- (2) شرح عملية التسجيل المحاسبي للمشتريات طبقاً لنظام الجرد المستمر.
- (3) شرح عملية التسجيل المحاسبي للإيرادات المبيعات طبقاً لنظام الجرد المستمر.
- (4) شرح خطوات الدورة المحاسبية في المشروعات التجارية.
- (5) التمييز بين الجرد المستمر والجرد الدوري. وكيفية تحديد تكلفة البضاعة المباعة في كلا النظامين.
- (6) التمييز بين إعداد قائمة الدخل بعدة خطوات, وإعدادها بخطوة واحدة.

مخطط الفصل

- 1-5 الدورات التشغيلية Operating Cycles
- 2-5 نظام الجرد المستمر للبضاعة Perpetual Inventory System
- 3-5 التسجيل المحاسبي لعمليات شراء البضاعة Accounting
Recording of Purchasing Inventory
- 4-5 التسجيل المحاسبي لعمليات بيع البضاعة Recording of Selling
Accounting Inventory
- 5-5 قيود التسويات الجردية في المشروعات التجارية Adjusting
Entries in Commercial Businesses
- 6-5 قيود الاقفال في المشروعات التجارية Closing Entries in
Commercial Businesses
- 7-5 نظام الجرد الدوري للبضاعة Periodic Inventory System
- 8-5 التمارين على الفصل الخامس Exercises of Chapter (5)

المقدمة

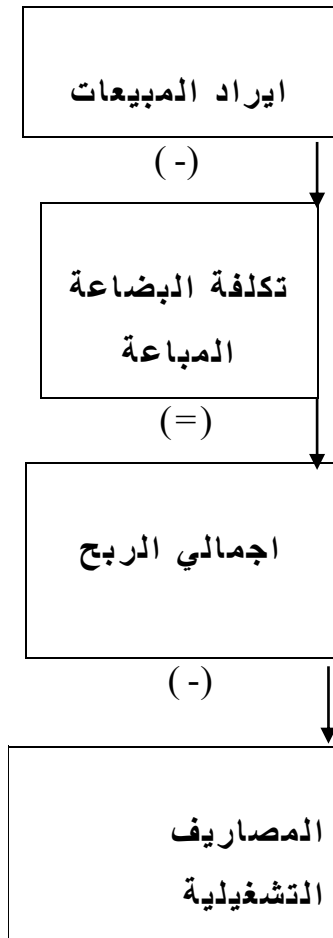
تلعب المشروعات التجارية الدور الأكبر في النشاط الاقتصادي لمعظم الدول, حيث أن فهم القوائم المالية يعتبر موضوعاً مهماً جداً. سوف يتعلم الطالب أساسيات الإفصاح عن العمليات التجارية وإعداد وتحليل قائمة الدخل المعدة بعدة خطوات. وفيما يلي محتوى و هيكلية هذا الفصل:

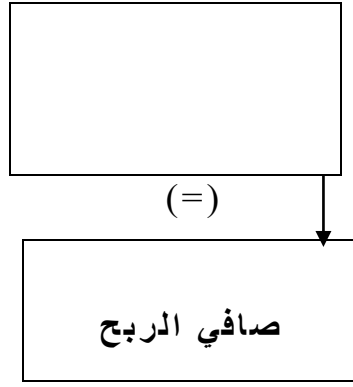
المحاسبة عن بيع وشراء البضاعة				
بيـع وشراء البضاعة	تسجيل شراء البضاعة	تسجيل بيع البضاعة	اكـمال الدورة المحاسبية	شـكل القوائم المالية
دورات التشغيل	مصاريف النقل	مردودات ومسموحات المبيعات	قيود التسويات الجردية	قائمة الدخل متعددة الخطوات
نظام الجرد المستمر	مردودات ومسموحات المشتريات	الخصم على المبيعات	قيود الإقفال	قائمة الدخل بخطوة واحدة
نظام الجرد الدوري	الخصم على المشتريات		ملخص عمليات بيع وشراء البضاعة	الميزانية المبوابة
فوائد نظام الجرد المستمر	ملخص عن عمليات الشراء			

تسمى المشروعات التجارية التي تشتري وتبيع بصورة مباشرة للمستهلكين بمشروعات التجزئة , والمشروعات التجارية التي تباع لمشروعات التجزئة تسمى مشروعات الجملة. ويمثل بيع البضاعة المصدر الرئيسي لإيرادات المشروعات التجارية, ويشار إليها بإيراد المبيعات. ولدى المشروع التجاري فئتان من المصاريف: تكلفة البضاعة المباعة والمصاريف التشغيلية.

تمثل تكلفة البضاعة المباعة إجمالي تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة المحاسبية. ويتبع هذا المصروف إلى الإيراد المتحقق عن بيع البضاعة. وفيما يلي مخطط لقياس الربح أو الدخل في المشروعات التجارية :

الشكل (5 - 1) قياس الربح في المشروعات التجارية





1-5 الدورات التشغيلية Operating Cycles

تعتبر الدورة التشغيلية في المشروع التجاري أطول من الدورة التشغيلية في المشروع الخدمي. حيث شراء مخزون البضاعة والأحداث اللاحقة لغاية بيع هذه البضاعة تزيد من طول الدورة التشغيلية. ونستخدم هنا حساب البضاعة أو مخزون البضاعة كحساب الأصل في المشروع التجاري. ويتم الإفصاح عنها ضمن الأصول الجارية في الميزانية. الدورة التشغيلية في المشروع التجاري و الشركة الخدمية :

<u>الدورة التشغيلية في المشروع التجاري</u>	<u>الدورة التشغيلية في المشروع الخدمي</u>
شراء البضاعة	تقديم الخدمات
بيع البضاعة	نقداً
نقداً	أو بالدين
أو بالدين (على الحساب)	تحصيل الدين

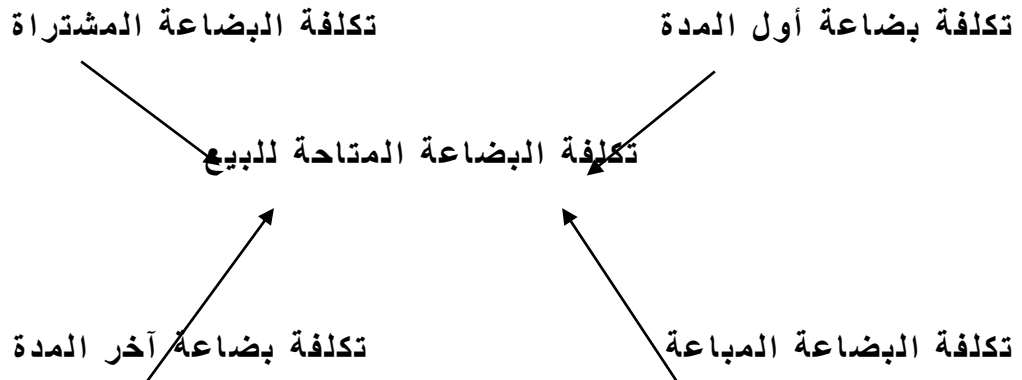
تحصيل الدين

تدفق التكاليف

Flow of Costs

يتمثل تدفق التكاليف في المشروع التجاري بالآتي: مخزون بضاعة أول المدة و يضاف إليه تكلفة البضاعة المشتراة. يمثل الناتج تكلفة البضاعة المتوفرة للبيع. عندما تباع البضاعة تحدد تكلفة هذه البضاعة وتخصم من تكلفة البضاعة المتوفرة للبيع. ويبقى في نهاية الفترة المحاسبية مخزون البضاعة الباقية. وتتبع الشركات التجارية نظامين للمحاسبة عن مخزون البضاعة, وهما: نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

الشكل (5 - 2) تدفق التكاليف



2-5 نظام الجرد المستمر للبضاعة Perpetual Inventory System

تحتفظ المشروعات التجارية التي تتبع نظام الجرد المستمر بسجلات مفصلة لتكلفة شراء وبيع كل نوع من أنواع البضاعة. حيث تظهر هذه السجلات بشكل مستمر ودائم مخزون كل نوع من أنواع البضاعة. وطبقاً لنظام الجرد المستمر , يحدد المشروع تكلفة البضاعة المباعة في كل مرة يبيع فيها المشروع.

نظام الجرد الدوري

Periodic Adjusting System

- طبقاً لنظام الجرد الدوري, لا يحتفظ المشروع على سجلات تفصيلية لحركة البضاعة خلال الفترة. و عوضاً عن ذلك , تقوم بتحديد تكلفة البضاعة المباعة فقط عند نهاية الفترة المحاسبية من خلال قيامها بالجرد المادي للبضاعة لتحديد تكلفة البضاعة الباقية آخر المدة. ولتحديد تكلفة البضاعة المباعة, طبقاً لنظام الجرد الدوري, تتبع الخطوات الآتية:
- (1) تحديد تكلفة البضاعة في بداية الفترة المحاسبية.
 - (2) يضاف إلى تكلفة البضاعة أول الفترة المحاسبية تكلفة البضاعة المشتراة.
 - (3) ينتج عن (2) تكلفة البضاعة المتوفرة للبيع. نطرح منها تكلفة البضاعة الباقية آخر الفترة المحاسبية فنحصل على تكلفة البضاعة المباعة طبقاً لنظام الجرد الدوري.

فوائد نظام الجرد المستمر

بالنسبة للمشروعات التجارية التي تباع بضاعة باهظة الثمن مثل السيارات والأثاث والأدوات المنزلية , استخدمت هذه الشركات نظام الجرد المستمر . وقد ساهم الاستخدام المتنامي للحاسب الالكتروني في استخدام نظام الجرد المستمر. وقد سمي بنظام الجرد المستمر لأنه يظهر كمية وتكلفة البضاعة الواجب توافرها في أي وقت. ويوفر هذا النظام رقابة أفضل على أنواع مخزون البضاعة مقارنة بنظام الجرد الدوري طالما أن سجلات المخزون تظهر كميات البضاعة الواجب توافرها فعلياً وتتفق مع سجلات البضاعة. وإذا وجد الفرق يستطيع المشروع التحري عن ذلك بصورة فورية. وبسبب الانتشار الواسع لاستخدام نظام الجرد المستمر قمنا بعرضه في هذا الفصل.

3-5 التسجيل المحاسبي لعمليات شراء البضاعة Accounting

Recording of Purchasing Inventory

تشتري المشروعات التجارية البضاعة نقداً أو على الحساب (بالدين) . تقوم بتسجيل المشتريات عندما تستلم البضاعة من المشروع البائع. وترفق كل عملية شراء بمستندات قانونية تقدم الدليل الخطي على هذه العمليات.

حيث كل شراء نقدي يجب أن يدعم بوجود شيك مصرفي أو وصل استلام نقدي يحتوي على البضاعة المشتراة وقيمة هذه البضاعة. تسجل المشروعات التجارية المشتريات النقدية محاسبياً بزيادة البضاعة في الجانب الأيمن من القيد المحاسبي وتخفيض النقدية في الجانب الأيسر من القيد المحاسبي.

يجب أن ترفق فاتورة الشراء بعملية الشراء حيث تشير إلى السعر الإجمالي للمشتريات ومعلومات أخرى.

1- القيد المحاسبي في حالة الشراء نقداً وباستخدام نظام الجرد المستمر :

من ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

الى ح \ النقدية

إذا تم شراء البضاعة نقداً

2- القيد المحاسبي في حالة الشراء بالدين وباستخدام نظام الجرد المستمر :

من ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

الى ح \ الدائنون

إذا تم شراء البضاعة بالدين

طبقاً لنظام الجرد المستمر, تقوم المشروعات التجارية بتسجيل

المشتريات في حساب البضاعة أو مخزون البضاعة.

وتجدر الإشارة إلى أنه ليس كل ما يتم شراؤه يتم إضافته إلى الجانب

المدين من حساب مخزون البضاعة, لأن المشروع يشتري أصول متعددة

لاستخدامها وليس لإعادة بيعها مثل: الأثاث والمعدات.

3- تكاليف نقل البضاعة

Freight Costs

يجب أن ينص اتفاق البيع على من المسؤول عن سداد مصاريف نقل

البضاعة من البائع إلى المشتري. ويشار إلى مصاريف نقل البضاعة في

عمليات الاستيراد والتصدير إلى وجود ميناء للمصدر (البائع) وميناء

للمستورد (مشتري), إذا كان النقل بحرياً. إذ قد يتفق البائع والمشتري على قيام البائع بإيصال البضاعة إلى ميناء المشتري على نفقته. وهنا مصاريف النقل يدفعها البائع. أو يتم الاتفاق على قيام المشتري بنقل البضاعة من ميناء البائع إلى مينائه على نفقته, وهنا يتحمل المشتري مصاريف نقل البضاعة.

تكاليف نقل البضاعة على المشتري

عندما يتحمل المشتري تكاليف نقل البضاعة تعتبر تكاليف النقل هذه جزءاً من تكلفة البضاعة المشتراة, لذلك يقوم المشتري في دفاتره المحاسبية بزيادة الجانب المدين (حساب بضاعة) بمبلغ مصاريف النقل.

4- القيد المحاسبي لمصاريف نقل البضاعة في نظام الجرد المستمر :

من ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

الى ح \ النقدية

اثبات سداد مصاريف نقل البضاعة

ويعود السبب في تحميل مصاريف نقل البضاعة إلى تكلفة البضاعة إلى مبدأ التكلفة في المحاسبة الذي ينص على ضرورة أن تتضمن تكلفة البضاعة كل ما ينفق على هذه البضاعة لغاية تجهيزها لعملية البيع.

تكاليف النقل على البائع

على عكس ما سبق , عندما يتحمل البائع مصاريف نقل البضاعة, تعتبر في دفاتر البائع مصاريف تشغيلية حيث تزيد حساب المصروف المسمى (مصروف نقل البضاعة) .

القيد المحاسبي في دفاتر البائع :

من ح \ مصاريف نقل المبيعات

الى ح \ النقدية

اثبات سداد البائع لمصاريف نقل البضاعة

عندما يسدد البائع مصاريف النقل عادةً ما يضيف البائع مصاريف النقل على أسعار البضاعة المحددة في فاتورة البيع.

5- مردودات ومسموحات المشتريات

Purchase Returns and Allowances

قد لا تلقى البضاعة المشتراة رضى أو قبول المشتري بسبب تضرر البضاعة أو تلفها أو عدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها بين البائع والمشتري. فقد يرجع المشتري البضاعة للبائع سواءً إذا كان الشراء نقداً أو بالدين على الحساب. تعرف هذه العملية بمردودات المشتريات. أما إذا كان الضرر أو التلف بسيطاً، فيتفق البائع مع المشتري على تخفيض المطلوب من المشتري بقيمة هذا الضرر أو التلف دون الحاجة لإعادة البضاعة المتضررة من المشتري إلى البائع. ويسمى هذا المبلغ المخفض " بمسموحات المشتريات ". حيث يستطيع المشتري بيع هذه البضاعة بسعر أقل من السعر الأساسي.

6- القيد المحاسبي في نظام الجرد المستمر لمردودات المشتريات عكس قيد الشراء :

من ح \ النقدية
الى ح \ البضاعة
إذا كانت المشتريات نقداً
من ح \ الدائنون
الى ح \ البضاعة (المخزون السلعي)
إذا كانت المشتريات على الحساب

7- القيد المحاسبي في نظام الجرد المستمر لمسموحات المشتريات عكس قيد الشراء

من ح \ النقدية
الى ح \ البضاعة (المخزون السلعي)
إذا كانت المشتريات نقداً
من ح \ الدائنون
الى ح \ البضاعة (المخزون السلعي)
إذا كانت المشتريات على الحساب

الحسم على المشتريات

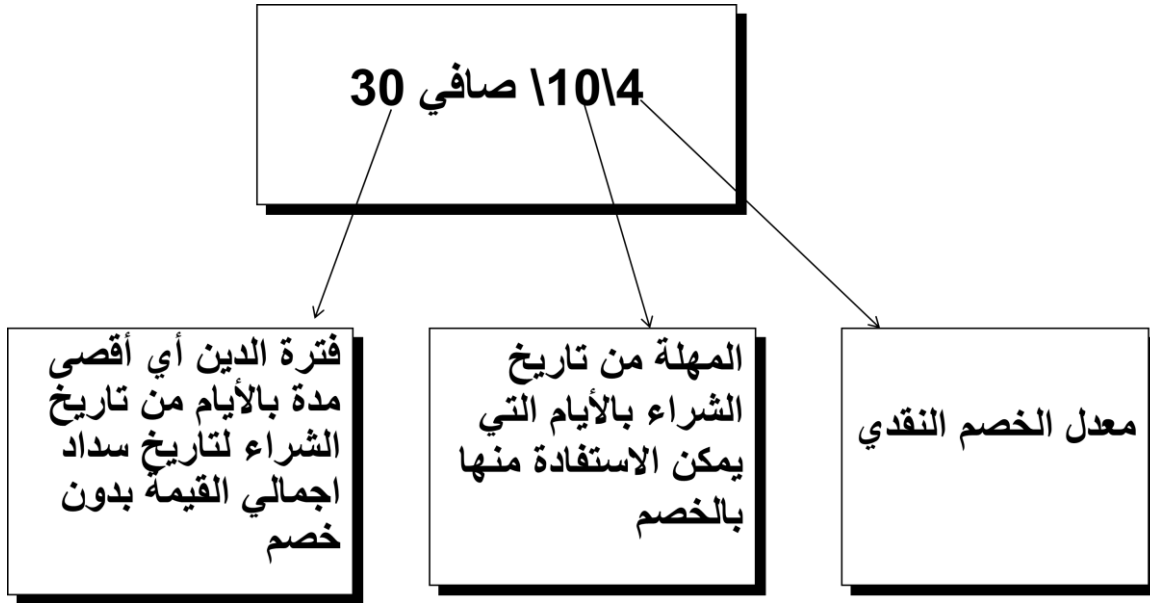
Purchase Discount

تنص شروط الائتمان (السداد) عند الشراء بالدين أو على الحساب على السماح للمشتري بالحصول على خصم نقدي إذا قام بالسداد الفوري. يسمى المشتري هذا الخصم النقدي "بالخصم على الشراء".

يقدم هذا الإجراء لكلا الطرفين, حيث يوفر المشتري نقدية بمقدار الخصم ويقوم البائع بتسريع الدورة التشغيلية من خلال تحويل الديون إلى نقدية.

تحدد شروط الائتمان أو السداد مبلغ الخصم النقدي والفترة الزمنية المسموح فيها الحسم . والفترة الزمنية التي يتوقع للمشتري أن يسدد كامل المبلغ فيها (2\ 10 , صافي \ 30) تعني هذه العبارة أن المشتري قد يستفيد من حسم نقدي 2 % على سعر الشراء مطروحاً منه مردودات ومسموحات المشتريات, إذا سدد المطلوب منه خلال 10 أيام من تاريخ الفاتورة (فترة منح الحسم). وإذا لم يتم ذلك يكون سعر الفاتورة مطروحاً منه المردودات ومسموحات المشتريات مستحق الدفع خلال 30 يوم من تاريخ الفاتورة. عندما يسدد المشتري الفاتورة في فترة منح الحسم فإن مبلغ الخصم يخفض تكلفة البضاعة لأن المشروعات تسجل البضاعة بالتكلفة. فعندما يقوم المشتري بسداد ثمن البضاعة بفترة منح الحسم يكون بذلك قد خفض تكلفتها.

الشكل (5 - 3) شروط الائتمان



القيد المحاسبي لسداد المشتري قيمة البضاعة والاستفادة من خصم
تسجيل الدفع (الخصم المكتسب) في دفاتر المشتري :
من ح الدائنون

الى المذكورين

ح \ النقدية

ح \ البضاعة (بمبلغ الحسم)

اثبات سداد قيمة البضاعة مع الاستفادة من الحسم

القيد المحاسبي لسداد المشتري قيمة البضاعة في نهاية فترة الدين مع
عدم الاستفادة من خصم تسجيل الدفع (الخصم المكتسب) في دفاتر
المشتري :

من ح \ الدائنون

الى ح \ النقدية

اثبات سداد قيمة البضاعة كاملة مع عدم الاستفادة من الخصم

4-5 التسجيل المحاسبي لعمليات بيع البضاعة Recording of

Accounting Selling Inventory

طبقاً لمبدأ تحقق الإيراد تسجل الشركات إيراد المبيعات عندما تقوم بتنفيذ
الالتزام, أي عندما تحول البضاعة من البائع إلى المشتري. وعند هذه
النقطة تنتهي عملية البيع ويحدد سعر البيع.

تكون المبيعات نقدية أو لأجل (بالدين) , حيث تستخدم المستندات عند كل عملية بيع تقدم دليل على عملية البيع , فمستندات المتحصلات النقدية تقدم دليل على المبيعات النقدية , وفاتورة البيع تقدم دليل على المبيعات الآجلة . تذهب النسخة الأصلية من الفاتورة إلى الزبون ويحتفظ البائع بنسخة أخرى ليستخدمها لتسجيل عملية البيع . تظهر فاتورة البيع تاريخ البيع , اسم الزبون , إجمالي سعر البيع ومعلومات أخرى مفيدة .

يقوم البائع بتسجيل قيدين محاسبين في دفاتره عند القيام بكل عملية بيع . القيد الأول يسجل عملية البيع حيث يجعل الجانب المدين نقدياً أو (المدينين إذا كان البيع لأجل) , ويجعل الجانب الدائن من القيد المحاسبي إيراد المبيعات . أما القيد الثاني فيسجل تكلفة البضاعة المباعة , حيث يقوم البائع بالتسجيل بالجانب المدين من القيد المحاسبي تكلفة البضاعة المباعة , وفي الجانب الدائن البضاعة أو مخزون البضاعة . طبقاً لذلك سوف يظهر حساب البضاعة في جميع الأوقات البضاعة الباقية .

القيد المحاسبي لبيع البضاعة طبقاً لنظام الجرد المستمر وفي دفاتر البائع :

1- القيد الأول بثمن البيع

من ح \ النقدية

الى ح \ إيراد المبيعات

إذا كان البيع نقداً

من ح \ المدينين

الى ح \ إيراد المبيعات

إذا كانت المبيعات على الحساب

2- القيد الثاني بثمن التكلفة

من ح \ تكلفة البضاعة المباعة

الى ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

مردودات ومسموحات المبيعات

Sales Returns and Allowances

نتحول الآن لدفاتر البائع عند الحديث عن مردودات ومسموحات المبيعات .
حيث المردودات تمثل بضاعة تالفة يردها المشتري إلى البائع , أما
المسموحات فتمثل تخفيض بسعر الشراء يحصل عليه المشتري من البائع
عندما يكون ضرر البضاعة بسيطاً, ففي هذه الحالة تبقى البضاعة
المتضررة ضرراً بسيطاً لدى المشتري. وتتمثل القيود المحاسبية لعمليات
مردودات ومسموحات المبيعات بالآتي:
القيود المحاسبية لمردودات المبيعات طبقاً لنظام الجرد المستمر في دفاتر
البائع :

1- القيد بثمن البيع

من ح \ مردودات ومسموحات المبيعات

الى ح \ المدينين

اثبات تنزيل مردودات المبيعات من قيمة المبيعات

2- القيد بثمن التكلفة

من ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

الى ح \ تكلفة البضاعة المباعة

اثبات اعادة البضاعة الى المخازن وتخفيض تكلفة البضاعة المباعة

القيود المحاسبية لمسموحات المبيعات طبقاً لنظام الجرد المستمر في

دفاتر البائع :

يوجد قيد واحد فقط بثمن البيع ولا يوجد قيد بثمن التكلفة لأن البضاعة

لم ترد .

من ح \ مردودات ومسموحات المبيعات

الى ح \ المدينين

اثبات تنزيل مسموحات المبيعات من قيمة المبيعات

يعتبر حساب مردودات ومسموحات المبيعات حساباً إيراداً مقابل لحساب

إيراد المبيعات. بمعنى : يتم تخفيض حساب إيراد المبيعات في قائمة

الدخل بمردودات ومسموحات المبيعات, والرصيد الطبيعي لمردودات

ومسموحات المبيعات رصيماً مديناً. تستخدم المشروعات الحساب المقابل

بدلاً من جعل إيراد المبيعات مديناً, وللإفصاح في حساباتها وفي قائمة

الدخل عن مبلغ مردودات ومسموحات المبيعات.

الإفصاح عن هذه المعلومات يعتبر مهم للإدارة حيث الزيادة في مردودات ومسموحات المبيعات يعني وجود مشاكل يترتب على الإدارة حلها.

الحسم على المبيعات (الخصم الممنوح)

Sales Discount

رأينا سابقاً عند الحديث عن عمليات الشراء يعرض البائع على الزبون خصماً نقدياً يسمى بالحسم على المبيعات نظير السداد الفوري للمبلغ المستحق على الزبون. تماماً مثل الحسم على الشراء يرتكز الحسم على المبيعات على سعر البيع في الفاتورة مطروحاً منه مردودات ومسموحات المبيعات إذا وجدت. ويكون القيد المحاسبي في دفاتر البائع بوضع النقدية والحسم على المبيعات في الجانب المدين , وحساب المدينين في الجانب الدائن. وتتماثل مثل حساب مردودات ومسموحات المبيعات يعتبر حساب الخصم على المبيعات حساب إيراد مقابل لإيراد المبيعات, ورصيده الطبيعي دائماً مدينياً.

القيد المحاسبي لتحصيل قيمة الدين مع منح خصم (خصم ممنوح) لقاء السداد المعجل في دفاتر البائع :

من مذكورين

ح \ النقدية

ح \ الحسم الممنوح

الى ح \ المدينين

اثبات تحصيل قيمة الدين مع منح حسم تعجيل الدفع

القيد المحاسبي لتحصيل قيمة الدين مع منح خصم (خصم ممنوح) لقاء السداد المعجل في دفاتر البائع :

من ح \ النقدية

الى ح \ المدينين

اثبات تحصيل قيمة الدين بالكامل دون منح خصم تعجيل الدفع

مثال

العمليات الآتية تمت في مشروع الشرق التجاري خلال شهر أيار 2018 الذي يطبق نظام الجرد المستمر

في 2 \ 5 \ 2018 اشترى مشروع الشرق بضاعة بمبلغ 30000 من مشروع النجاح بشروط سداد (1\10 ، صافي 30) .

في 3\5\2018 سدد مشروع الشرق مصاريف نقل البضاعة نقداً بمبلغ 500 .

في 5\5\2018 باع بضاعة لمحلات الأمل بمبلغ 20000 ثمن البيع وبتكلفة 12000 وبشروط سداد (2\15 ، صافي 35) .

في 6\5\2018 رد مشروع الشرق بضاعة بمبلغ 2000 الى مشروع النجاح بسبب الضرر الكبير الذي لحق بجزء من البضاعة.

في 7\5\2018 منح مشروع النجاح مسموحات مشتريات بمبلغ 1000 الى مشروع الشرق بسبب الضرر البسيط الذي لحق بالبضاعة.

في 8\5\2018 ردت محلات الأمل بضاعة متضررة الى مشروع الشرق ثمن بيعها 3000 وتكلفتها 1000 .

في 10\5\2018 منح مشروع الشرق محلات الأمل مسموحات مبيعات بمبلغ 1000 بسبب الضرر البسيط الذي لحق بالبضاعة.

في 12\5\2018 سدد مشروع الشرق المبلغ المستحق لمشروع النجاح .
في 14\5\2018 استلم مشروع الشرق المبلغ المستحق من محلات الأمل .

المطلوب :

1- تسجيل القيود المحاسبية في دفاتر مشروع الشرق .

2- ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية الى حساباتها في دفتر

الأستاذ لحساب مشروع النجاح ومحلات الأمل فقط .

التاريخ	اسماء الحسابات والشرح	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
2018 \ 5 \ 2	من ح \ البضاعة (المخزون السلعي) الى ح \ شركة النجاح اثبات شراء البضاعة على	30000	30000

		الحساب	
500	500	من ح \ البضاعة (المخزون السلعي) الى ح \ النقدية سداد مصاريف نقل البضاعة نقداً و اضافتها على تكلفة البضاعة	2018\5\3
20000	20000	من ح \ محلات الأمل الى ح \ ايراد المبيعات اثبات المبيعات بثمن البيع	2018\5\5
12000	12000	من ح \ تكلفة البضاعة المباعة الى ح \ البضاعة (المخزون السلعي) اثبات المبيعات بثمن التكلفة	2018\5\5
2000	2000	من ح \ مشروع النجاح الى ح \ البضاعة (المخزون السلعي) اثبات مردودات المشتريات المتضررة	2018\5\6
1000	1000	من ح \ مشروع النجاح الى ح \ البضاعة (المخزون السلعي) اثبات مسموحات المشتريات المتضررة	2018\5\7
3000	3000	من ح \ مردودات ومسموحات المبيعات الى ح \ محلات	2018\5\8

		الأمل اثبات مردودات المبيعات بثمن البيع	
1000	1000	من ح \ البضاعة (المخزون السلعي) الى ح \ تكلفة البضاعة المباعة اثبات مردودات المبيعات بثمن التكلفة	2018\5\8
1000	1000	من ح \ مردودات ومسموحات المبيعات الى ح \ محلات الأمل اثبات مسموحات المبيعات بثمن البيع فقط	2018\5\9
24300 2700	27000	من ح \ مشروع النجاح الى المذكورين ح \ النقدية ح \ البضاعة (المخزون السلعي) اثبات سداد الدين مع الاستفادة من الخصم	2018\5\12
	14450 2250	من المذكورين ح \ النقدية ح \ الخصم الممنوح الى ح \ محلات الأمل	2018\5\14

		اثبات تحصيل الديون مع منح الخصم	
--	--	------------------------------------	--

الترحيل الى دفتر الأستاذ

ح \ الدائنون (مشروع النجاح)

2000 الى ح \ مردود المشتريات	30000 من ح \ البضاعة
1000 الى ح \ مسموحات المشتريات	
27000 الى المذكورين	
المجموع 30000	المجموع 30000

ح \ محلات الأمل

20000 الى ايراد المبيعات	3000 من ح \ مردودات المبيعات
	1000 من ح \ مسموحات المبيعات
	17000 من المذكورين
المجموع 20000	المجموع 20000

لغاية الآن أوضحنا القيود الأساسية للعمليات الخاصة بالمبيعات والمشتريات في نظام الجرد الدائم أو المستمر. نتحول الآن إلى الخطوات المتبقية في الدورة المحاسبية للمشروعات التجارية حيث أن كل خطوة من خطوات الدورة المحاسبية والتي تم شرحها في الفصل الرابع في المشروعات الخدمية تنطبق على المشروعات التجارية .

5-5 قيود التسويات الجردية في المشروعات التجارية Adjusting

Entries in Commercial Businesses

تستخدم المشروعات التجارية , بصورة عامة, نفس أنواع قيود التسويات الجردية التي تستخدمها المشروعات الخدمية إذ أن المشروع الذي يستخدم نظام الجرد المستمر سوف يلتزم بإجراء تسوية جردية إضافية لجعل السجلات تتفق مع الرصيد الفعلي لمخزون البضاعة المتبقية. ويعود السبب في ذلك إلى أنه في نهاية كل فترة محاسبية , ولأغراض الرقابة , يقوم المشروع التجاري الذي يستخدم نظام الجرد المستمر بالتعداد المادي للبضاعة المتبقية. فالرصيد غير المسوى بالتسوية الجردية لمخزون البضاعة لا يتوافق عادة مع المبلغ الفعلي لمخزون البضاعة المتبقية. قد تكون سجلات البضاعة المعتمدة على نظام الجرد المستمر غير صحيحة بسبب أخطاء التسجيل والسرقة والضياع, لذلك يحتاج المشروع لتعديل سجلاتها المعدة على أساس نظام الجرد الدائم أو المستمر بهدف تسجيل مبلغ مخزون البضاعة الذي يتفق مع البضاعة المتبقية, حيث يتطلب ذلك تعديل البضاعة أو مخزون البضاعة وتعديل تكلفة البضاعة المباعة.

القيود المحاسبية لوجود فرق بين رصيد البضاعة بالدفاتر ورصيدها

الفعلي في نظام الجرد المستمر :

من ح \ تكلفة البضاعة

الى ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

اثبات الفرق بين رصيد البضاعة في الدفاتر ورصيدها الفعلي

5-5 قيود الإقفال في الشركات التجارية

Closing Entries in Commercial Companies

تقوم الشركات التجارية بالخطوة نفسها التي تقوم بها المشروعات الخدمية بإقفال جميع الحسابات التي تؤثر في صافي الدخل أو الربح في حساب ملخص الدخل. ويسجل المشروع القيد المحاسبي يجعل جميع الحسابات المؤقتة وبأرصدة مدينة في الجانب الدائن من قيد الإقفال. وجميع الحسابات المؤقتة بأرصدة دائنة في الجانب المدين من القيد المحاسبي.

1- قيد اقفال ايراد المبيعات في نظام الجرد المستمر :

من ح \ ايراد المبيعات

الى ح \ ملخص الدخل

اثبات اقفال ايراد المبيعات

2- قيد اقفال المصاريف في نظام الجرد المستمر :

من ح \ ملخص الدخل

الى المذكورين

ح \ تكلفة البضاعة المباعة

ح \ مردودات ومسموحات المبيعات

ح \ الخصم الممنوح

ح \ الرواتب والأجور

ح \ مصاريف نقل المبيعات

ح \ مصاريف الخدمات

ح \ مصاريف التأمين

ح \ مصاريف الفائدة

إثبات اقفال المصاريف في حساب ملخص الدخل

3- قيد اقفال ملخص الدخل في نظام الجرد المستمر :

من ح \ ملخص الدخل

الى ح \ رأس المال

اثبات اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

4- قيد اقفال المسحوبات الشخصية في نظام الجرد المستمر :

من ح \ رأس المال

الى ح \ المسحوبات الشخصية

اثبات اقفال المسحوبات الشخصية في حساب رأس المال

أشكال القوائم المالية في المشروعات التجارية

Forms of Financial Statements in Commercial Companies

تستخدم المشروعات تجارية الميزانية الختامية المبوبة و نموذجين لإعداد قائمة الدخل :

النموذج الأول: قائمة الدخل التي تعد بعدة خطوات.

Multiple – Step Income Statement

والتي تميز بين المصاريف التشغيلية والمصاريف غير التشغيلية. وتبدأ بعرض إيراد المبيعات أولاً وتقتطع منه حسابات الإيراد المقابلة لإيراد المبيعات , وهي مردودات ومسموحات المبيعات والخصم على المبيعات, والباقي يمثل صافي قيمة إيراد المبيعات

صافي قيمة المبيعات = إيراد المبيعات – مردودات ومسموحات المبيعات – الخصم على المبيعات (الخصم الممنوح) .

الخطوة الثانية نقتطع من صافي قيمة إيراد المبيعات تكلفة البضاعة المباعة لنصل إلى إجمالي الربح أو الدخل.

إجمالي الربح = صافي قيمة المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

ويمكن التعبير عن إجمالي الربح كنسبة مئوية من خلال تقسيم إجمالي الربح على صافي قيمة إيراد المبيعات, إذ يعتمد المحللين على معدل إجمالي الربح أكثر من اعتمادهم على مبلغ إجمالي الربح. ويمثل إجمالي الربح ، الربح التجاري للمشروع. ولا يعتبر مقياس شامل للقدرة على الربحية في المشروع لوجود مصاريف تشغيلية لم تقتطع بعد, وهي العنصر التالي في قياس صافي الدخل بالنسبة للمشروعات التجارية. وتمثل المصاريف التي حدثت فعلاً للوصول إلى إيراد المبيعات, وتشبه بذلك المصاريف التشغيلية في المشروعات الخدمية .

صافي الربح = إجمالي الربح – المصاريف التشغيلية

النشاطات غير التشغيلية

وتتألف من الإيرادات والمصاريف المختلفة والمكاسب والخسائر التي لا تتبع للنشاط الرئيسي للمشروع. وتسمى بالإيرادات والمكاسب الأخرى والمصاريف والخسائر الأخرى.

مثال على الإيرادات والمكاسب الأخرى

إيراد الفائدة من أوراق القبض والأسهم المتداولة في البورصة
إيراد توزيعات الأرباح من الاستثمار في أسهم مشروعات أخرى
إيراد الإيجار الناجم عن تأجير عقارات للغير
مكاسب بيع أصول ثابتة

أما المصاريف والإيرادات الأخرى

مصروف الفائدة على أوراق الدفع والقروض
الخسائر الغير متوقعة نتيجة الحوادث
خسائر بيع الأصول الثابتة
خسائر ناجمة عن إضرابات العمال والموظفين
تفصح المشروعات التجارية عن النشاطات غير التشغيلية بعد الإفصاح
عن النشاطات التشغيلية. وتعتبر عملية التمييز بين النشاطات التشغيلية
والنشاطات غير التشغيلية هامة جداً بالنسبة لمستخدمي المعلومات من
خارج المشروع للذين يركزون على النشاطات التشغيلية فقط عند التنبأ
بالدخل التشغيلي للفترة القادمة .
النموذج الثاني لقائمة الدخل التي تعد بخطوة واحدة:

Single – Step Income Statement

قائمة الدخل التي تعد بخطوة واحدة, وقد تمت تسميتها بذلك لاعتمادها
على خطوة واحدة عند تحديد صافي الدخل من خلال طرح إجمالي
المصاريف من إجمالي الإيرادات . ففي هذه القائمة تصنف جميع البيانات
ضمن فئتين: الفئة الأولى الإيرادات وتضم الإيرادات التشغيلية والإيرادات
والمكاسب الأخرى. والفئة الثانية المصاريف التي تتضمن تكلفة البضاعة
المباعة والمصاريف التشغيلية والمصاريف والخسائر الأخرى كالاتي:

الإيرادات

إيراد المبيعات

إيراد الفائدة

مكاسب بيع أصول ثابتة

ي طرح : المصاريف

تكلفة البضاعة المباعة

المصاريف التشغيلية

مصاريف الفائدة

الرواتب والأجور

خسائر بيع الاصول الثابتة

= صافي الربح

يعود السبب في إعداد مثل هذا النموذج إلى أن المشروع لا يحقق الربح إلا بعد تغطية جميع المصاريف وسهولة إعداد مثل هذا النموذج.

الميزانية الختامية الميوبة

Classified Balance Sheet

تفصح المشروعات التجارية عن مخزون البضاعة كأصل جار بعد حساب المدينين مباشرةً لأن المشروعات التجارية ترتب أصولها في الميزانية على أساس السيولة والأقرب إلى السيولة . فالمخزون أبعد من حساب المدينين عند التحويل إلى سيولة أو نقدية. فالبضاعة يجب أن تباع أولاً ومن ثم يتم التحصيل لقيمتها نقداً.

7-5 نظام الجرد الدوري للبضاعة Periodic Inventory System

تستخدم المشروعات التجارية أحد النظامين الأساسيين للمحاسبة عن البضاعة: (1) نظام الجرد الدائم أو المستمر (2) نظام الجرد الدوري. وقد ركزنا في هذا الفصل على نظام الجرد الدائم أو المستمر . إن الاختلاف الرئيسي بينهما يتمثل بعملية تحديد فترة حساب تكلفة البضاعة المباعة.

تحديد تكلفة البضاعة المباعة طبقاً لنظام الجرد الدوري

يختلف تحديد تكلفة البضاعة المباعة في نظام الجرد الدوري عنه في نظام الجرد الدائم أو المستمر حيث رأينا سابقاً في المشروع الذي يتبع نظام الجرد المستمر إجراء قيد محاسبي لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة وتخفيض تكلفة مخزون البضاعة عند كل عملية بيع . أما في المشروع الذي يستخدم نظام الجرد الدوري فهي لاتحدد تكلفة البضاعة المباعة إلا عند نهاية الفترة المحاسبية, حيث تقوم بالتعداد الفعلي لمخزون البضاعة في آخر المدة, ومن ثم تقوم بحساب تكلفة البضاعة المباعة من خلال طرح تكلفة مخزون بضاعة آخر المدة من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع . ونصل

إلى تكلفة البضاعة المتاحة للبيع من خلال مجموع تكلفة مخزون البضاعة أول المدة مضافاً إليه مشتريات البضاعة كما يلي:

تكلفة مخزون البضاعة أول المدة



(+) تكلفة المشتريات



(-) مردودات ومسموحات المشتريات



(-) الخصم على المشتريات



(=) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع



(-) تكلفة مخزون البضاعة آخر المدة



(=) تكلفة البضاعة المباعة

يتمثل الاختلاف الثاني بين الأسلوبين في أن نظام الجرد المستمر يعدل أو يسوي مباشرةً حساب البضاعة عند حدوث أية عملية تؤثر على البضاعة (مثل تكاليف نقل البضاعة والمردودات والخصم). أما نظام الجرد الدوري فلا يقوم بذلك, وبدلاً منه يقوم بإيجاد حسابات مختلفة للمشتريات

ولمصاريف النقل والمردودات والخصم كما يلي:

تسجيل عمليات البضاعة في نظام الجرد الدوري

تسجل المشروعات التي تتبع نظام الجرد الدوري إيراداتها من البيع عند بيع البضاعة تماماً مثل المشروعات التي تتبع نظام الجرد الدائم أو المستمر, إلا أنها تخالف نظام الجرد المستمر بأنها لا تحدد تكلفة البضاعة المباعة عند كل عملية بيع بدلاً من ذلك تقوم بالتعداد المادي للبضاعة في نهاية الفترة المحاسبية لتحديد: (1) تكلفة البضاعة المتبقية آخر الفترة.

(2) تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة. طبقاً لنظام الجرد الدوري تسجل المشروعات مشتريات البضاعة في حساب المشتريات وليس في حساب البضاعة كما هو الحال في نظام الجرد الدائم. كما أنه في نظام الجرد

الدوري تسجل مردودات ومسموحات المشتريات والخصم على المشتريات
ومصاريف نقل المشتريات في حسابات منفصلة عن بعضها البعض.

تسجيل مشتريات البضاعة طبقاً لنظام الجرد الدوري

Recording Purchases Transactions

من ح \ المشتريات

الى ح \ النقدية

اذا كانت المشتريات نقداً

من ح \ المشتريات

الى ح \ الدائنون

اذا كانت المشتريات على الحساب

مصاريف نقل المشتريات

Freight Costs

عندما يسدد المشتري مصاريف نقل المشتريات يجعل حساب مصاريف نقل
المشتريات في الجانب المدين كالاتي:

من ح \ مصاريف نقل المشتريات

الى ح \ النقدية

اثبات سداد مصاريف نقل المشتريات

الرصيد الطبيعي لمصاريف نقل المشتريات رصيد مدين مثل رصيد

المشتريات. وتمثل مصاريف نقل المشتريات جزء من تكلفة البضاعة
المشتراة .

مردودات ومسموحات المشتريات في نظام الجرد الدوري

Purchase Returns and Allowances in Periodic Adjusting System

القيود المحاسبية لتسجيل مردودات ومسموحات المشتريات

من ح \ الدائنون

الى ح \ مردودات ومسموحات المشتريات

الخصم على المشتريات في نظام الجرد الدوري
القيود المحاسبية لتسجيل الخصم على المشتريات

من ح \ الدائنون

الى المذكورين

ح \ النقدية

ح \ الخصم على المشتريات (الخصم المكتسب)

اثبات سداد قيمة الدين مع الإستفادة من الخصم المكتسب

تسجيل عمليات بيع البضاعة في ظل نظام الجرد الدوري

Recording Sales of Merchandise

القيود المحاسبية لتسجيل المبيعات طبقاً لنظام الجرد الدوري :

من ح \ النقدية

الى حساب ايراد المبيعات

اذا كانت المبيعات نقدية

من ح \ المدينين

الى ح \ ايراد المبيعات

اذا كانت المبيعات آجلة أو بالدين

مردودات ومسموحات المبيعات في ظل نظام الجرد الدوري

Sales Returns and Allowances

القيود المحاسبية لتسجيل مردودات ومسموحات المبيعات طبقاً لنظام

الجرد الدوري :

من ح \ مردودات ومسموحات المبيعات

الى ح \ المدينين

اثبات مردودات ومسموحات المبيعات

الخصم على المبيعات في ظل نظام الجرد الدوري

Sales Discount in Periodic Adjusting System

القيود المحاسبية لإثبات الخصم على المبيعات (الخصم الممنوح) طبقاً

لنظام الجرد الدوري :

من مذكورين

ح \ النقدية

ح \ الخصم على المبيعات (الخصم الممنوح)

الى ح \ المدينين

اثبات تحصيل مبلغ الديون مع منح خصم

مثال

شركة تجارية تشتري وتبيع الدرجات الهوائية وقامت بالعمليات الآتية في الشهر التاسع من عام 2017 :

في 9\3 اشترى المشروع (80) دراجة هوائية بتكلفة 2000 للدراجة الواحدة وبشروط سداد (10\2 ، صافي 30) .

في 9\6 رد المشروع (5) دراجات هوائية متضررة مشتراة في 9\3 .

في 9\9 باع (15) دراجة هوائية بثمن بيع 4000 للدراجة الواحدة وبشروط سداد (10\2 ، صافي 35) .

في 9\13 سدد المشروع المستحق عليها للدائنين .

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفتر اليومية .

التاريخ	اسماء الحسابات والشرح	المبلغ المدين	المبلغ الدائن
2017\9\3	من ح \ المشتريات الى ح \ الدائنون اثبات شراء البضاعة على الحساب	160000	16000 0
2017\9\6	من ح \ الدائنون الى ح \ مردودات ومسموحات المشتريات اثبات رد الشركة للدراجات المتضررة	10000	10000
2017\9\9	من ح \ محلات المدينين الى ح \ ايراد المبيعات اثبات المبيعات الآجلة على الحساب	60000	60000

	150000	من ح \ الدائنون الى المذكورين ح \ النقدية ح \ الخصم على المشتريات) المكتسب) اثبات سداد الدين مع الاستفادة من الخصم	2017\9\13
14700			
0			
3000			

8-5 التمارين على الفصل الخامس Exercises of Chapter (5)

1- فيما يلي ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية في

2016\12\31.

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
النقدية	47500	
المدينين	46000	
مخزون البضاعة	50000	
القرطاسية	800	
الدائنون		16000
الرواتب واجبة السداد		850
رأس المال		89000
الأرباح المحتجزة		11630
المبيعات		500000
مردودات ومسموحات المبيعات	4500	

	4250	الخصم على المبيعات
	382450	تكلفة البضاعة المباعة
	44000	مصرف رواتب البائعون
	8150	مصرف الدعاية
	24325	مصرف الرواتب الادارية
	450	مصرف القرطاسية
	5055	مصرف الفائدة
617480	617480	الإجمالي

والمطلوب : اعداد قيود الإقفال في 31\12\2016.
الحل

1- اقفال حسابات الايراد

500000 من ح\ المبيعات

500000 الى ح\ ملخص الدخل

2- اقفال حسابات المصاريف

473180 من ح\ ملخص الدخل

الى المذكورين

4500 ح\ مردودات ومسموحات المبيعات

4250 ح\ الخصم على المبيعات

382450 ح\ تكلفة البضاعة المباعة

44000 ح\ مصرف رواتب البائعون

8150 ح\ مصاريف الدعاية

24325 ح\ رواتب الموظفين الاداريين

450 ح\ مصرف القرطاسية

5055 ح\ مصرف الفائدة

3- اقفال حساب ملخص الدخل

26820 من ح\ ملخص الدخل

26820 الى ح \ الأرباح المحتجزة

- 2- قام مشروع النواعير التجارية بالعمليات الآتية خلال الشهر الأول من عام 2017 .
- 1- باع بضاعة على الحساب بمبلغ 500000 وبشروط السداد (10\3, صافي 30) وبتكلفة للبضاعة المباعة 350000 .
- 2- اشترى المشروع بضاعة نقداً بمبلغ 72000
- 3- اشترى المشروع بضاعة على الحساب بمبلغ 260000 وبشروط للسداد (10\2, صافي 30)
- 4- أعاد الزبائن بضاعة بمبلغ 30000 وبتكلفة 21000 مباعة في 2016\11\29 بسبب الأضرار المادية.
- 5- استلم المشروع من الزبائن المبلغ المستحق عن مبيعات 2017\1\1.
- 6- أعاد المشروع بضاعة للدائنين بمبلغ 60000 مشتراة بتاريخ 1\4 2017\
- 7- سددت المشروع مصاريف نقل المشتريات نقداً, والبالغة 20000
- 8- سدد المشروع المبلغ المستحق للدائنين عن المشتريات في 2017\1\4.
- 9 – باع المشروع بضاعة على الحساب بمبلغ 700000 وبشروط للسداد (10\2, صافي 30). وبتكلفة للمبيعات 490000
- 10 – استلم المشروع المبلغ المستحق على الزبائن عن البضاعة المباعة في 2017\1\24 .
- والمطلوب : تسجيل قيود اليومية للعمليات المذكورة أعلاه باستخدام نظام الجرد المستمر أو الدائم.
- الحل

500000 من ح \ المدينين

500000 الى ح \ ايراد المبيعات

350000 من ح \ تكلفة البضاعة المباعة

350000 الى ح \ مخزون البضاعة

72000 من ح \ مخزون البضاعة

72000 الى ح \ النقدية

260000 من ح \ مخزون البضاعة

260000 الى ح \ الدائنون

30000 من ح \ مردودات ومسموحات المبيعات

30000 الى ح \ المدينين

21000 من ح \ مخزون البضاعة

21000 الى ح \ تكلفة البضاعة المباعة

من مذكورين

485000 ح \ النقدية

15000 ح \ الخصم على المبيعات

500000 الى ح \ المدينين

60000 من ح \ الدائنون

60000 الى ح \ مخزون البضاعة

200000 من ح \ مخزون البضاعة

200000 الى ح \ النقدية

200000 من ح \ الدائنون

الى المذكورين

198000 ح \ النقدية

2000 ح \ مخزون البضاعة

700000 من ح \ المدينين
700000 الى ح \ ايراد المبيعات

490000 من ح \ تكلفة البضاعة المباعة
490000 الى ح \ مخزون البضاعة

من مذكورين
686000 ح \ النقدية
14000 ح \ الخصم على المبيعات
700000 الى ح \ المدينين

3- أسس عمر الدروبي مشروع تجاري في 1\1\2011 برأس مال قدره 1000000 وضع المبلغ في صندوق المشروع . قام المشروع بالعمليات التجارية الآتية علماً بأن المشروع يتبع نظام الجرد الدوري لجرد البضاعة.

في 1\1 اشترى المشروع بضاعة بمبلغ 70000 نقداً
في 1\2 باع بضاعة لمحلات الأمانة بمبلغ 38000 على الحساب.
في 1\15 باع المشروع بضاعة نقداً بمبلغ 9000
في 1\21 سدد المشروع الأمانة المبلغ نقداً .
في 1\22 اشترى المشروع قرطاسية بمبلغ 2000
في 1\23 سدد مصاريف الهاتف نقداً بمبلغ 500
في 1\31 سدد الايجار نقداً 2000 \ والرواتب 3000 \ وسحب المالك 5000 لاستخدامه الشخصي.

المطلوب : 1- تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفتر اليومية.

2- ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ.

الحل

أولاً : القيود المحاسبية في دفتر اليومية.

1\1 1000000 من ح \ النقدية

1000000 الى ح \ رأس المال

- 1\1 70000 من ح\ المشتريات
70000 الى ح\ النقدية
- 1\2 38000 من ح\ المدينين
38000 الى ح\ ايراد المبيعات
- 1\15 9000 من ح\ النقدية
9000 الى ح\ ايراد المبيعات
- 1\21 35000 من ح\ النقدية
35000 الى ح\ المدينين
- 1\22 2000 من ح\ القرطاسية
2000 الى ح\ النقدية
- 1\23 500 من ح\ مصروف الهاتف
500 الى ح\ النقدية
- 1\31 2000 من ح\ مصروف الايجار
2000 الى ح\ النقدية
- 1\31 3000 من ح\ مصروف الرواتب
3000 الى ح\ النقدية
- 1\31 5000 من ح\ المسحوبات الشخصية
5000 الى ح\ النقدية

ثانياً: الترحيل من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ

ح \ النقدية

الى ح \ رأس المال 1000000	من ح \ المشتريات 70000
الى ح \ ايراد المبيعات 9000	من ح \ مصروف الهاتف 500
الى ح \ المدينين 35000	من ح \ مصروف الايجار 2000
	من ح \ مصروف الرواتب 3000
	من ح \ المسحوبات الشخصية 5000
	الرصيد المدين 963500
المجموع	المجموع
1044000	1044000

ح \ رأس المال

الرصيد الدائن 1000000	من ح \ النقدية 1000000
المجموع 1000000	المجموع 1000000

ح \ المشتريات

الى ح \ النقدية 70000	الرصيد المدين 70000
المجموع 70000	المجموع 70000

ح \ المدينين

الى ح \ المبيعات 38000	من ح \ النقدية 35000
	الرصيد المدين 3000
المجموع 38000	المجموع 38000

ح \ المبيعات

الرصيد الدائن 47000	من ح \ المدينين 38000
	من ح \ النقدية 9000
المجموع 47000	المجموع 47000

ح \ مصروف القرطاسية

الى ح \ النقدية 2000	الرصيد المدين 2000
المجموع 2000	المجموع 2000

ح \ مصروف الهاتف

الى ح \ النقدية 500	الرصيد المدين 500
المجموع 500	المجموع 500

ح \ مصروف الرواتب

3000	الرصيد المدين	3000	الى ح \ النقدية
3000	المجموع	3000	المجموع

ح \ المسحوبات الشخصية

5000	الرصيد المدين	5000	الى ح \ النقدية
5000	المجموع	5000	المجموع

4- فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لمشروع البركة للاستيراد في

: 2017/12/31

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	البيان
400000		رأس المال
96000		الدائنون
	40000	تكلفة بضاعة أول المدة
	160000	المشتريات
	46000	المدينين
200000		المبيعات
	10000	مصاريق نقل المشتريات
	50000	الرواتب والاجور
	4000	مردودات المشتريات
	1400	مصروف كهرباء
	2000	مصروف الهاتف
	4000	خصم ممنوح
6000		خصم مكتسب
	4600	مردودات المبيعات
	100000	السيارات
	118000	المباني
	98000	المصرف

	24000	الأثاث
	40000	النقدية
702000	702000	المجموع

وقد قدرت البضاعة آخر المدة في 2017/12/31 بمبلغ 70.000 .
المطلوب :

1. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2017/12/31 .

2. إعداد الميزانية الختامية في 2017/12/31.

5- فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مشروع النواعير في
31\12\2018 :

14000 بضاعة أول المدة \ 7000 مصروف الإيجار \ 4000 مردودات
مبيعات \

2000 مجمع إهلاك الأثاث \ 5000 الأثاث \ 40000 مشتريات \

8000 مجمع إهلاك المباني \ 170000 رأس المال \ 110000 المبيعات \

20000 الرواتب والأجور \ 30000 المدينين \ 60000 الأراضي والمباني \

4000 المسحوبات الشخصية \ 22000 أوراق القبض \ 11000 إيراد

الأسهم والسندات \

8000 سيارات \ 45000 المصرف \ 7000 الخصم الممنوح \

4000 مصاريف نقل المشتريات \ 5000 الخصم المكتسب \ 6000 الدائنون

\

50000 النقدية \ 10000 الأسهم والسندات \ 14000 أوراق الدفع \ 4000

إيراد إيجار.

فإذا علمت أن :

1- قدرت بضاعة آخر المدة بـ 25.000 عند الجرد .

2- يستهلك الأثاث بمعدل 20% قسط ثابت .

3- تستهلك المباني بمعدل 10% قسط ثابت, علماً بأن قيمة الأراضي

20.000 .

4- تستهلك السيارات بمعدل 10% قسط ثابت, علماً بأنه ضمن السيارات

توجد سيارة مشتراة بمبلغ 5.000 في 1\7\2018 .

المطلوب :

- (1) - إجراء قيود اليومية الخاصة بالتسويات الجردية .
- (2) - اعداد حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 2018\12\31 .
- (3) - اعداد الميزانية الختامية في 2018\12\31 .
- 6- مشروع جونية التجاري قامت بعمليات البيع والشراء الآتية في شهر كانون الثاني 2015 .
- في 1\5 اشترى بضاعة بمبلغ 15000 بشروط سداد (7\5, صافي 30) من مشروع النواعير على الحساب .
- في 1\6 سدد المشروع مصاريف نقل البضاعة بمبلغ 100 ل.س
- في 1\7 أعاد المشروع الى شركة النواعير بضاعة متضررة بمبلغ 1000 ل.س
- في 1\8 منح مشروع النواعير مشروع جونية مسموحات مشتريات بمبلغ 100 ل.س بسبب الضرر البسيط .
- في 1\10 سدد مشروع جونية المستحق عليه الى شركة النواعير .
- في 1\12 باع مشروع جونية بضاعة بمبلغ 8000 ل.س تكلفتها الأساسية 5000 ل.س . وكانت شروط السداد (10\7, صافي 45) .
- في 1\14 استلم المشروع مردودات مبيعات بمبلغ 1000 ل.س وتكلفتها 800 ل.س نتيجة ضرر البضاعة .
- في 1\16 منح المشروع مسموحات المبيعات بمبلغ 100 ل.س
- في 1\18 استلم المشروع المستحق لها من المدينين .
- المطلوب:
- 1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية .
- 2- ترحيل قيود اليومية من دفتر اليومية الى دفتر الأستاذ بالنسبة للحسابات الآتية:
- حساب البضاعة\حساب المدينين\ حساب الدائون .

الأسئلة متعددة الاجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة اجابات).

- 1- ينتج اجمالي الربح :
 - أ- عندما يكون اجمالي الايرادات أكبر من تكلفة البضاعة المباعة.
 - ب- المصاريف التشغيلية أكبر من تكلفة البضاعة المباعة.
 - ج - المصاريف التشغيلية أقل من صافي الربح.
 - د - اجمالي الايرادات أكبر من المصاريف التشغيلية.
- 2 - حسابات المبيعات التي رصيدها الطبيعي مدين هي :
 - أ - مردودات ومسموحات المبيعات.
 - ب- لا الخصم على المبيعات ولا مردودات ومسموحات المبيعات.
 - ج - الخصم على المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات.
 - د - الخصم على المبيعات.
- 3- بلغت المبيعات الآجلة في 13\ تموز 75000 بشروط (2\10, صافي 30). وبلغت مردودات المبيعات في 16\ تموز 5000 فيكون المبلغ المستلم من الزبائن في 23\ تموز:
 - أ- 70000
 - ب- 65000
 - ج - 68600
 - د- 68500
- 4- اذا كان ايراد المبيعات 400000 وتكلفة البضاعة المباعة 310000 والمصاريف التشغيلية 60000 فيكون اجمالي الربح :
 - أ- 90000
 - ب- 340000
 - ج- 400000
 - د- 30000
- 5- اذا كان مخزون بضاعة اول المدة 60000 وتكلفة البضاعة المشتراة 380000 ومخزون البضاعة آخر المدة 50000 . فتكون تكلفة البضاعة المباعة:

- أ- 420000
ب- 390000
ج - 370000
د - 330000
- 6- يعتبر حساب الخصم على المبيعات :
أ- حساب ايراد
ب- حساب مصروف
ج- حساب ايراد مقابل
د - حساب خصم
- 7- حساب صافي المبيعات نصل اليه عن طريق المبيعات مطروحاً منها:
أ - مردودات ومسموحات المبيعات
ب- الخصم على المبيعات
ج - مردودات ومسموحات المبيعات والخصم على المبيعات.
د- تكلفة البضاعة المباعة.
- 8- أياً من الآتي يظهر في الشركات التجارية والشركات الخدمية معاً:
أ- المصاريف التشغيلية.
ب- مردودات ومسموحات المبيعات
ج - اجمالي الربح
د - تكلفة البضاعة المباعة
- 9- جميع العناصر الآتية يتم الافصاح عنها كإيرادات ومكاسب أخرى
ماعداداً :
أ- ايراد المبيعات
ب- ايراد الايجار
ج - مكاسب بيع الأصول الثابتة
د - ايراد الفوائد
- 10- الدخل من العمليات يمثل :
أ- اجمالي الربح مطروحاً منه المصاريف التشغيلية
ب- اجمالي الربح مطروحاً منها المصاريف والخسائر الأخرى
ج - صافي المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة المباعة

د - صافي المبيعات مطروحاً منها المصاريف التشغيلية.

لدى احد المشروعات التجارية الأرصدة الآتية:

المبيعات 1000000

مردودات ومسموحات المبيعات 20000

الخصم على المبيعات 20000

تكلفة البضاعة المباعة 600000

11- ماهو مجمل الربح :

أ- 180000

ب- 200000

ج - 360000

د- 400000

مشروع المنارة التجاري لديه الأرصدة الآتية:

مخزون بضاعة أول المدة 120000

المشتريات 420000

صافي قيمة المبيعات 500000

اجمالي الربح 150000

12- قيمة مخزون البضاعة آخر المدة هي :

أ- 350000

ب- 190000

ج - 540000

د - 770000

أفصح مشروع المتحدة للتجارة عن الأرصدة الآتية:

رصيد بضاعة اول المدة 20000

رصيد بضاعة آخر المدة 28000

مشتريات البضاعة 166000

مردود المشتريات 4800

مصاريف نقل المبيعات 6000

13- قيمة تكلفة البضاعة المباعة طبقاً للمعلومات السابقة:

أ- 169200

ب- 153200

ج - 159200

د - 162800

14- تكلفة البضاعة المتوفرة للبيع تتألف من مخزون بضاعة أول المدة مضافاً إليها:

أ- بضاعة آخر المدة.

ب- تكلفة المشتريات

ج - تكلفة البضاعة المباعة

د - جميع ما سبق.

15- يحدد المشروع التجاري تكلفة البضاعة المباعة عند كل عملية بيع بالاعتماد على:

أ - كل من نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

ب- لا نظام الجرد المستمر ولا نظام الجرد الدوري.

ج - نظام الجرد الدوري فقط

د - نظام الجرد المستمر فقط .

16- نظام الجرد الدوري:

أ- يلزم المشروعات بتحديث الحسابات الخاصة بالبضاعة فقط آخر الفترة المحاسبية.

ب- يستخدم حساب المشتريات عند شراء البضاعة.

ج - يعتمد على القيام بالحساب اليدوي للمخزون.

د - جميع ما سبق.

17 - نظام الجرد المستمر (الدائم)

أ - يقدم المعلومات بالتوقيت المناسب

ب- يتميز بتكرار استخدامه خلال الفترة المحاسبية

ج - يسمح للمشروع بتحديد البضاعة الباقية وتكلفة البضاعة المباعة في أي وقت.

د - جميع ما سبق.

18- تشير شروط الائتمان أو السداد (2\10, صافي 30) الى :

أ- 2% خصم نقدي اذا تم السداد خلال (10) أيام ، والرصيد مستحق خلال (30) يوم.

ب- 10% خصم نقدي اذا تم السداد خلال يومين ، والرصيد مستحق خلال (30) يوم.

ج- 30% خصم نقدي اذا تم السداد خلال يومين.

د - 30% خصم نقدي اذا تم السداد خلال (10) أيام.

19- يقصد بمردودات المبيعات:

أ - البضاعة التي يردها الزبائن للبائع بعد عملية البيع.

ب- التخفيضات في سعر بيع البضاعة المباعة للزبائن.

ج - تمثل الخصم النقدي.

د - الزيادة في قيمة المبيعات

20 - يقصد بمردودات ومسموحات المبيعات:

أ- تقديم معلومات مفيدة عن عدم رضى الزبائن عن البضاعة أو المبيعات.

ب- التسجيل في حسابات الايراد المقابلة.

ج - لا يتم الافصاح عنها في القوائم المالية .

د - جميع ما سبق.

21- قيد الإقفال يقفل أي رصيد من الأرصدة المدينة الآتية:

أ- الخصم على المبيعات

ب- مردودات ومسموحات المبيعات

ج- تكلفة البضاعة المباعة.

د - جميع ما سبق.

أظهر مشروع المروج التي تتبع نظام الجرد الدوري لمخزون البضاعة

أرصدة الحسابات الآتية في 31\12\2010.

المبيعات 100000 \ المشتريات 30000 \ رصيد بضاعة أول المدة

25000 \ مردودات ومسموحات المشتريات 10000 \ الخصم على

المبيعات 2000 \ الخصم على المشتريات 3000 \ مردودات ومسموحات

المبيعات 5000 \ الرواتب والأجور 15000 \ مصروف الدعاية والاعلان

2000 \ الدعاية والاعلان المدفوع مقدماً 5000 \ مصروف الايجار

1000 \ السيارة 300000 \ المدينين 30000 \ الدائنون 25000 \

المعدات 25000 \ الأثاث 5000 \ مصاريف نقل المشتريات 2000 \
مصاريف نقل المبيعات 1000 \ رأس المال ؟ .

22- - قيمة رأس المال في مشروع المروج :

أ- 234000

ب- 2380000

ج- 2580000

د- 2460000

23- مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة في ميزان
المراجعة :

أ – 3418000

ب- 3400000

ج – 3473000

د - 3480000

24- صافي قيمة المبيعات في قائمة الدخل:

أ- 993000

ب- 998000

ج- 990000

د- 995000

25- قيمة صافي المشتريات في قائمة الدخل :

أ- 289000

ب- 295000

ج- 291000

د- 290000

26- قيمة تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل :

أ- 320000

ب- 314000

ج – 325000

د- 316000

27 – قيمة اجمالي الربح في قائمة الدخل :

أ- 670000

ب- 677000

ج - 679000

د- 665000

28- قيمة صافي الربح في قائمة الدخل:

أ - 670000

ب- 680000

ج- 665000

د- 660000

29- قيمة اجمالي الأصول في الميزانية الختامية:

أ - 3050000

ب- 3040000

ج - 3065000

د- 3066000

30- قيمة حقوق الملكية في الميزانية الختامية:

أ- 3050000

ب- 3040000

ج - 3045000

د - 3065000

أفصح مشروع الراجحي التجاري الذي يتبع نظام الجرد الدوري لمخزون

البضاعة أرصدة الحسابات الآتية في 31\12\2015.

المبيعات 200000 \ المشتريات 500000 \ مردودات ومسموحات

المشتريات 5000 \ مردودات ومسموحات المبيعات 6000 \ مصاريف

نقل المبيعات 2000 \ مصاريف نقل المشتريات 3000 \ الخصم على

المشتريات 2000 \ الخصم على المبيعات 4000 \ تكلفة بضاعة اول

المدة 10000 \ تكلفة بضاعة آخر المدة 15000 .

31- صافي قيمة المبيعات في قائمة الدخل :

أ- 1990000

ب- 1994000

ج - 1996000

د- 1998000

32- قيمة تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل :

أ- 491000

ب- 490000

ج- 500000

د - 495000

33- قيمة مجمل الربح في قائمة الدخل:

أ- 1490000

ب- 1499000

ج- 1495000

د- 1498000

فيما يلي بعض الأرصدة في دفاتر مشروع تجاري :

375000 المبيعات

32000 مردودات ومسموحات المبيعات

12000 الخصم على المبيعات

255000 تكلفة البضاعة المباعة.

34- صافي قيمة المبيعات:

أ- 331000

ب- 335000

ج- 336000

د- 330000

35- اجمالي الربح:

أ- 70000

ب- 76000

ج- 77000

د- 75000

في مشروع تجاري تم الإفصاح عن البيانات الآتية:

750000 المبيعات

9000 الخصم على المبيعات

736000 صافي قيمة المبيعات

310000 اجمالي الربح

36- مردودات ومسموحات المبيعات:

أ- 6000

ب- 7000

ج- 5000

د- 4000

37- تكلفة البضاعة المباعة:

أ- 425000

ب- 423000

ج- 420000

د- 426000

أفصح مشروع المنارة التجاري عن البيانات الآتية عام 2010

25000 مردودات ومسموحات المبيعات

15000 الخصم على المبيعات

620000 تكلفة البضاعة المباعة

185000 اجمالي الربح

38- قيمة المبيعات طبقاً للبيانات السابقة:

أ- 845000

ب- 840000

ج- 846000

د- 850000

39- صافي قيمة المبيعات طبقاً للبيانات السابقة:

أ- 804000

ب- 805000

ج- 810000

د- 806000

40- في 2012\6\1 تم بيع بضاعة بمبلغ 800 بشروط سداد (1\10 ، صافي 30) المبلغ المتوقع أن يستلمه البائع اذا سدد المشتري في 2012\6\8:

أ- 73

ب- 784

ج- 792

د- 800

41- في 2011\6\1 تم بيع بضاعة بمبلغ 800 وبشروط سداد (1\10 ، صافي 30) وفي 2011\6\3 أعاد الزبون بضاعة بمبلغ 100 ، فيكون المبلغ المتوقع أن يستلمه البائع اذا سدد المشتري في 2011\6\8:

أ- 692

ب- 693

ج- 700

د- 792

42- باع مشروع تجاري في 6\15 بضاعة لمحلات الأمانة بمبلغ 1000 وبشروط سداد (2\10 ، صافي 30) . وفي 6\20 أعادت محلات الأمانة بضاعة متضررة بمبلغ 300 للمشروع. في 6\24 سددت محلات الامانة المبلغ المستحق للشركة . فيكون المبلغ النقدي المسدد:

أ- 700

ب- 680

ج- 686

د- 714

43- يتم الإفصاح عن المدينين وأوراق القبض في الميزانية الختامية:

أ- بصافي القيمة المتحققة.

ب- صافي القيمة الدفترية

ج- التكلفة أو السوق أيهما أقل

د- بتكلفة الفاتورة

أفصح أحد المشروعات التجارية في ميزان المراجعة المعدل في

31\12\2015 عن الأرصدة الآتية:

مصاريف نقل المشتريات 7500

مخزون بضاعة أول المدة 40000

المشتريات 585000

الخصم على المشتريات (الخصم المكتسب) 6300

مردودات ومسموحات المشتريات 2700

إيراد المبيعات 1000000

مردودات ومسموحات المبيعات 20000

فاذا علمت أن مخزون بضاعة آخر المدة في 31\12 بلغ 52600 وأن المشروع يتبع نظام الجرد الدوري .

44 - طبقاً لذلك يكون إجمالي الربح :

أ- 409100

ب- 400000

ج- 409000

د- 410000

45- الفرق بين صافي قيمة المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة في المشروع التجاري:

أ- المبيعات ب- صافي قيمة المبيعات ج - إجمالي الربح د- إجمالي المبيعات.

46- عندما يبيع المشروع التجاري بضاعة على الحساب يقوم بتسجيل القيد المحاسبي الآتي:

أ- الدائنون في الجانب المدين والبضاعة في الجانب الدائن.

ب- البضاعة في الجانب المدين والدائنون في الجانب الدائن.

ج- البضاعة في الجانب المدين والنقدية في الجانب الدائن.

د - النقدية في الجانب المدين والبضاعة في الجانب الدائن.

47- تظهر قائمة الدخل متعددة الخطوات :

أ- إجمالي الربح ولا تظهر الدخل التشغيلي.

ب- إجمالي الربح والدخل التشغيلي.

ج- لا تظهر إجمالي الربح ولا الدخل التشغيلي.

د - تظهر الدخل التشغيلي ولا تظهر إجمالي الربح.

48- أي من الآتي يتم الإفصاح عنه في قائمة حقوق الملكية في السنة الجارية:

أ- توزيعات الأرباح عن السنة الحالية.

ب- المبيعات

ج- تكلفة البضاعة المباعة

د - مخزون البضاعة.

49- تضمنت فاتورة المبيعات ما يلي: سعر البضاعة 12000 \ مصاريف

نقل المبيعات 500 \ شروط السداد (2\10 ، صافي 30) \ مردودات

المبيعات 600. اذا تم تسديد الفاتورة ضمن مهلة الخصم تكون النقدية المستلمة:

أ- 11662

ب- 11672

ج- 12250

د- 11172

50 - بضاعة سعر شراؤها في الفاتورة 7000 . تم شراؤها بشروط (2\10, صافي 30) وسددت مصاريف النقل من قبل البائع 125 . فتكون تكلفة شراء البضاعة اذا تم السداد خلال مهلة الخصم:

أ- 6860

ب- 6982

ج - 7000

د - 6985

51- تصنف تكلفة البضاعة المباعة على أنها:

أ- أصل ب- مصروف ج- خصم د - ايراد

52- تسجل مصاريف نقل البضاعة التي يتحملها البائع في:

أ- حساب المبيعات

ب- حساب تكلفة البضاعة المباعة

ج - مصاريف نقل المشتريات

د- مصاريف نقل المبيعات.

53- أي من الآتي يصنف ضمن قائمة الدخل كدخل أو مصروف آخر:

- أ- مصروف الدعاية والاعلان
ب- مصروف الفائدة
ج- مصروف نقل المبيعات
د - تكلفة البضاعة المباعة
- 54- يرتكز الخصم على المبيعات على:
أ- سعر الفاتورة مضافاً اليه مصاريف نقل البضاعة
ب- سعر الفاتورة مطروحاً منه الخصم
ج- سعر الفاتورة مضافاً اليه تكاليف النقل مطروحاً منه المردودات والمسموحات.
د - سعر الفاتورة مطروحاً منه المردودات والمسموحات.
- 55- عندما يرد المشتري بضاعة الى البائع في مشروع يتبع نظام الجرد المستمر يكون القيد المحاسبي في دفاتر البائع :
أ- مردودات ومسموحات المبيعات والمدينين
ب- المدينين وتكلفة البضاعة المباعة
ج - البضاعة وتكلفة البضاعة المباعة
د - مردودات ومسموحات المبيعات والبضاعة.
- 56- على فرض أن المبيعات 450000 \ والخصم على المبيعات 10000 \ و صافي الدخل 150000 \ تكلفة البضاعة المباعة 220000 فيكون مجمل الربح والمصاريف التشغيلية على التوالي:
أ- 220000 و 70000
ب- 120000 و 85000
ج- 130000 و 85000
د- 120000 و 85000
- 57- يتم الإفصاح عن مخزون البضاعة في الميزانية ضمن:
أ - الأصول الثابتة
ب- الأصول طويلة الاجل
ج- الأصول الجارية
د- الخصم الجاري
- 58- نصل الى اجمالي الربح من خلال:

أ- المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة المباعة
ب- المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة
ج - المبيعات مطروحاً منها المصاريف
د - المبيعات مطروحاً منها المصاريف التشغيلية.
59- اذا كان مخزون بضاعة أول المدة 60000 \ وتكلفة المشتريات
38000 \ ومخزون بضاعة آخر المدة 50000 \ فتكون تكلفة البضاعة
المباعة .

أ- 39000

ب- 37000

ج- 33000

د- 48000

60- عندما يشتري المشروع بضاعة من أجل اعادة بيعها ويتبع نظام
الجرد الدوري:

أ- تظهر البضاعة في الجانب المدين

ب- تظهر المشتريات في الجانب المدين

ج- تظهر مردودات ومسموحات المشتريات في الجانب المدين

د- تظهر مصاريف نقل المشتريات في الجانب المدين.

61- أي من الآتي يظهر في كل من قائمة الدخل بخطوة واحدة وقائمة
الدخل متعددة الخطوات.

أ- البضاعة ب- اجمالي الربح ج - الدخل التشغيلي د- تكلفة
البضاعة المباعة.

62- اذا كانت ايرادات المبيعات 400000 \ وتكلفة البضاعة المباعة

310000 \ والمصاريف التشغيلية 60000 فان اجمالي الربح:

أ- 30000 ب- 90000 ج- 34000 د- 40000

63- قائمة الدخل التي تعد بخطوة واحدة:

أ- تفصح عن اجمالي الربح

ب- لا تفصح عن تكلفة البضاعة المباعة

ج- لا تفصح عن ايرادات المبيعات والاييرادات والمكاسب الأخرى في
قائمة الدخل.

د - تفصح عن الدخل التشغيلي بصورة منفصلة.

64- أي من الآتي يعتبر خطأ بالنسبة لورقة العمل:

أ- تعتبر ورقة العمل أداة عمل أساسية بالنسبة للمحاسبة.

ب- توزع ورقة العمل على الإدارة وأصحاب المصالح.

ج- لا يمكن استخدام ورقة العمل كأساس لترحيل القيود من اليومية لدفتر الأستاذ.

د- يمكن اعداد القوائم المالية بصورة مباشرة من ورقة العمل قبل تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية.

الإجابة على الأسئلة متعددة الخيارات

أ-1	ب-14	ج-27	ج-40	ب-53
ج-2	د-15	د-28	ب-41	د-54
ج-3	د-16	ج-29	ج-42	أ-55
د-4	ج-17	ب-30	أ-43	أ-56
ب-5	أ-18	أ-31	أ-44	ج-57
ب-6	أ-19	أ-32	ج-45	أ-58
ج-7	أ-20	ب-33	ب-46	د-59
أ-8	د-21	أ-34	ب-47	ب-60
أ-9	ب-22	ب-35	أ-48	د-61
د-10	أ-23	ج-36	د-49	ب-62
ج-11	أ-24	د-37	أ-50	أ-63
ب-12	أ-25	أ-38	ب-51	د-64
ب-13	ب-26	ب-39	د-52	

المراجع المستخدمة في هذا الفصل :

- 1- الشراح رمضان علي ، المدخل في مبادئ المحاسبة ، مكتبة الفلاح ، الكويت ، 1989 .
 - 2- البشتاوي سليمان و أبوخزانه محمد ، مبادئ المحاسبة (1) ، دار المناهج ، عمان ، 2004 .
- المراجع باللغة الانكليزية :

- 1- Weygandt, Kimmel, Kieso, Accounting principles, (11) edition . Wiley and Sons , 2013 .
- 2- Hermanson , Edwards and Maher , Accounting Principles , A Business Perspective , 2011.
- 3- Belverd E. Needles , principles of Accounting \ 9 th Edition, Marian Powers , 2005 .
- 4- John Petroff , Principles of Accounting , The Open University of Hong Kong .2017 .
- 5- Carl Worren, Christine Janick , Principles of Accounting , 28 th Edition , Bourd Book , 2020 .

الفصل السادس : المحاسبة عن الأوراق التجارية

عنوان الموضوع : المحاسبة عن الأوراق التجارية **Accounting For**

Commercial Bills

الكلمات المفتاحية

الكمبيالة (أوراق القبض وأوراق الدفع) Bill Of Exchange , Note ، أطراف الكمبيالة parties of Bill of ، السند الأذني A Promissory Note ، تحصيل أوراق القبض Exchange ، تظهير أوراق القبض Edorsement Collecting Note Receivables ، خصم أوراق القبض Discounting Note ، تجديد أوراق القبض Renwing Note Receivables ، إنهاء أوراق القبض Retiring Note Receivables

ملخص الفصل

يستعرض هذا الفصل أدوات الإئتمان ، الكمبيالة والسند الأذني . يتم التصرف بأوراق القبض أما تحصيلها بتاريخ الاستحقاق أو إرسال أوراق القبض إلى المصرف لتحصيلها. وتقوم المشروعات بتظهير أوراق القبض للغير بما أن الأوراق التجارية تسهل عملية التعامل التجاري. ويتمثل التظهير بنقل ملكية ورقة القبض من شخص لآخر وسدادها لقيمة مستندات أو خدمات, وقد يخصص المشروع أوراق القبض لدى المصرف. ويمكن تجديد أوراق القبض وحساب فوائد التأخير. عند تأخر المسحوب عليه عن سداد قيمة أوراق القبض يقوم الساحب بالاتفاق مع المسحوب عليه على تجديد ورقة القبض لقاء فوائد تأخير لصالح الساحب وتحسب من تاريخ التجديد لتاريخ استحقاق ورقة القبض الجديدة. ويستطيع المشروع إنهاء أوراق القبض من خلال اتفاق المسحوب عليه والساحب على سحب ورقة القبض قبل تاريخ استحقاقها ليجنب المسحوب عليه رفض سدادها أو لرغبته بسداد المبلغ قبل أن يحين موعد استحقاقها.

المخرجات والأهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل سوف تكون قادراً على:

- (1) تحديد معنى الكمبيالة والسند الأذني
- (2) التمييز بين الكمبيالة والسند الأذني
- (3) تحديد فوائد الكمبيالة
- (4) تفسير معنى الشروط المتعددة للكمبيالة
- (5) تسجيل عمليات الكمبيالة في دفتر اليومية
- (6) تسجيل عمليات تحصيل الكمبيالة وخصم الكمبيالة ورفض سداد الكمبيالة وتجديد الكمبيالة وتأجيل سداد الكمبيالة.
- (7) وصف استخدامات أوراق القبض وأوراق الدفع

مخطط الفصل

- 1-6 الكمبيالة (أوراق القبض وأوراق الدفع) (Note Bill of Exchange (Receivable and Note Payable)
- 2-6 التمييز بين الكمبيالة والسند الأذني Distinguish Between Bill of Exchange and Promessory Note
- 3-6 طرق التصرف بالكمبيالة (أوراق القبض) Methods of Dealing With Note Receivables
- 4-6 الاحتفاظ بالكمبيالة حتى تاريخ الاستحقاق Holding Note Receivables and Collecting it at Maturity Date
- 5-6 خصم الكمبيالة لدى المصرف Discounting Note Receivables by Banks
- 6-6 تظهير الكمبيالة Endorsement Note Receivables
- 7-6 تجديد الكمبيالة Renewing Note Receivables
- 8-6 إنهاء الكمبيالة قبل تاريخ الاستحقاق Retiring Note Receivables
- 9-6 المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية Accounting Treatment of Bill of Exchange
- 10-6 التمارين على الفصل السادس (6) Exercises of Chapter (6)

المقدمة

تقوم المشروعات التجارية ببيع البضاعة أو شراؤها مقابل النقدية أو بالدين . عندما تشتري البضاعة أو تباع مقابل النقدية تتم عملية التحصيل أو السداد بصورة فورية . من جهة أخرى عندما تباع البضاعة أو تشتري بالدين يتم تأجيل السداد إلى فترة لاحقة. وفي مثل هذه الحالة تعتمد المشروعات على طرف آخر لضمان السداد في تاريخ الاستحقاق. وفي بعض الحالات ولتجنب احتمال التأخير يتم استخدام أداة إئتمانية ليضمن البائع من خلالها قيام المشتري بسداد المبلغ طبقاً للشروط المتفق عليها.

تسمى أدوات الإئتمان هذه الكمبيالة والسند الأذني, حيث تحوي الكمبيالة على طلب غير مشروط بسداد مبلغ معين في تاريخ متفق عليه, بينما يحوي السند الأذني على وعد غير مشروط لسداد مبلغ نقدي بتاريخ محدد.

1-6 الكمبيالة (أوراق القبض وأوراق الدفع) (Note of Exchange (Receivable and Note Payable)

الشكل (6 - 1) شكل الكمبيالة

شكل الكمبيالة

Bill of Exchange

دمشق في 10\9\2018 (تاريخ التحرير) (المبلغ بالأرقام) ل.س
الى السادة | (المشتري - المسحوب عليه)
أدفعوا لأمر | (البائع - الساحب - المستفيد)
مبلغاً وقدره | (المبلغ بالحروف)
بتاريخ 10\12\2018 (تاريخ الاستحقاق)
والقيمة وصلت (مقابل الوفاء)

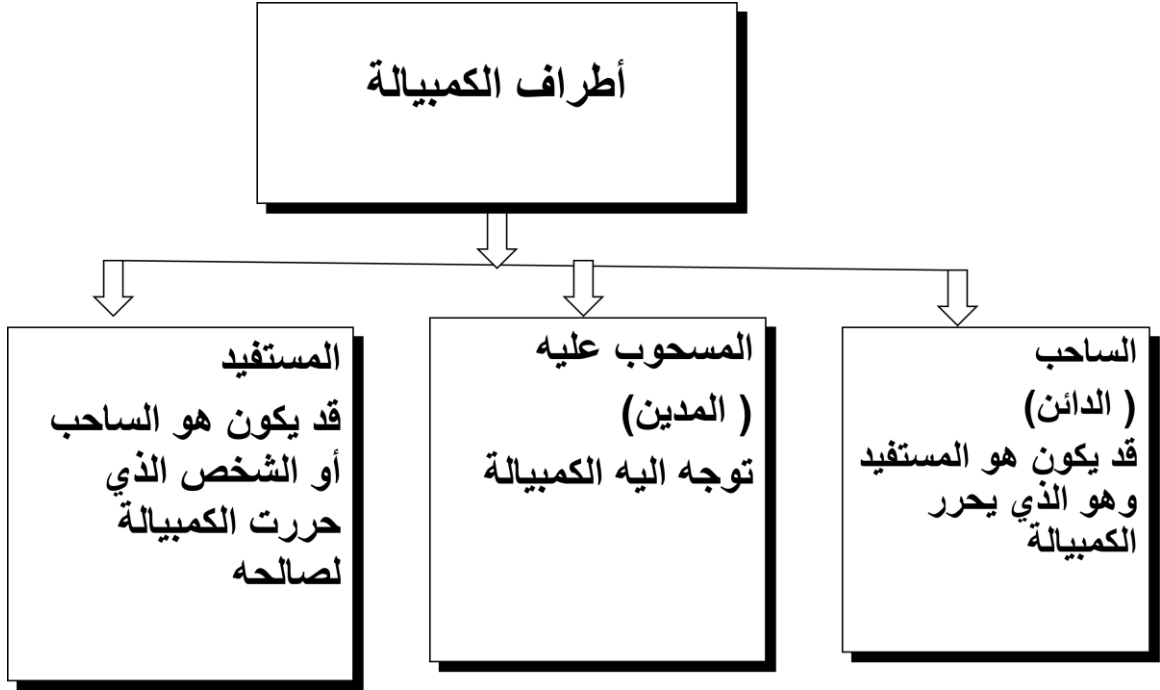
توقيع الساحب
مقبول في 10\9\2018 (تاريخ القبول)
توقيع المسحوب عليه
.....

تعريف الكمبيالة

Bill Of Exchange

هي عبارة عن أداة مكتوبة تحتوي على طلب غير مشروط يوقعها الساحب ويطلب من شخص محدد سداد مبلغ نقدي فقط لحامل هذه الكمبيالة. وفيما يلي سمات الكمبيالة:

- 1) الكمبيالة يجب أن تكون مكتوبة
- 2) طلب لسداد مبلغ معين
- 3) طلب غير مشروط لسداد مبلغ معين
- 4) يجب أن يوقع عليها الساحب
- 5) يجب أن يكون المبلغ محدد
- 6) يجب أن يكون تاريخ الكمبيالة محدد
- 7) يجب أن تكون واجبة السداد لشخص محدد
- 8) المبلغ المذكور بالكمبيالة واجب السداد عند الطلب أو عندما يحدین موعد استحقاق الكمبيالة
- 9) يجب أن تكون مختوماً قانونياً



يقوم الدائن بسحب الكمبيالة على المدين , ويجب أن يتم قبولها من المسحوب عليه (المدين) أو شخص آخر يكون مرسل من قبله. مثال: قامت محلات الاستقامة ببيع بضاعة لمحلات الأمانة بالدين وبمبلغ 10000 ولمدة ثلاثة أشهر. ولتأكيد السداد في تاريخ الاستحقاق تقوم محلات الاستقامة بسحب كمبيالة على محلات الأمانة بمبلغ 10000 واجبة السداد بعد مضي ثلاثة أشهر. وتسمى قبل قبولها من محلات الأمانة بالمسودة, وبعد قبولها تصبح كمبيالة عندما تكتب محلات الأمانة عبارة مقبول على الكمبيالة وتوقع عليها.

أطراف الكمبيالة

Parties of Bill of Exchange

يوجد ثلاثة أطراف للكمبيالة

- (1) الساحب: وهو البائع أو الدائن المخول باستلام مبلغ نقدي من المدين والذي يقوم بسحب الكمبيالة على المشتري (المدين). ويقوم الساحب بعد كتابة الكمبيالة بالتوقيع عليها .
- (2) المسحوب عليه: وهو الشخص الذي تسحب عليه الكمبيالة. وهو مشتري البضاعة أو المدين.
- (3) المستفيد : وهو الشخص الذي يدفع المبلغ له. الساحب قد يكون المستفيد نفسه إذا بقيت الكمبيالة في حوزته حتى تاريخ الاستحقاق, وقد يتغير المستفيد في الحالتين التاليتين:
الحالة الأولى: قيام الساحب بخصم الكمبيالة, حيث الشخص الذي يخصم الكمبيالة يصبح المستفيد.
الحالة الثانية: حالة تظهير الكمبيالة لشخص آخر اشترى منه الساحب بضاعة أو استفاد من خدمة. فالشخص الذي باع البضاعة للساحب أو قدم له الخدمة سوف يصبح المستفيد.

السند الأذني A Promissory Note

وهو عبارة عن أداة مكتوبة يحتوي على التزام غير مشروط موقع من قبل الساحب لسداد مبلغ نقدي محدد لشخص محدد أو عند طلب شخص محدد أو إلى حامل هذا السند.

طبقاً لهذا التعريف, عندما يقدم شخص وعد مكتوب بسداد مبلغ نقدي محدد وغير مشروط إلى شخص محدد أو حسب طلب الساحب, عندها يسمى هذا المستند بالسند الأذني. وفيما يلي سمات السند الأذني:

- (1) يجب أن يكون السند الأذني مكتوباً خطياً
- (2) يجب أن يتضمن وعد غير مشروط بالسداد
- (3) يجب أن يكون المبلغ الواجب السداد محدد
- (4) يجب أن يكون موقع من قبل الساحب
- (5) يجب أن يكون واجب السداد لشخص محدد
- (6) يجب أن يكون مختوماً قانونياً

ولا يستلزم السند الأذني أي قبول لأن صاحب السند الأذني نفسه يعد بسداد المبلغ.

الشكل (6 - 3) شكل السند الأذني

شكل السند الأذني

Promissory Note

دمشق في 2018\5\5 (تاريخ التحرير) (المبلغ بالأرقام) ل.س
انه في تاريخ 2018\7\5 (تاريخ الاستحقاق)
أتعهد بأن أدفع لأمر (الدائن - المستفيد)
مبلغاً وقدره (المبلغ بالحروف)
والقيمة وصلتنا (مقابل الوفاء)

توقيع المسحوب عليه

.....

أطراف السند الأذني

يوجد طرفان للسند الأذني:

الطرف الأول: هو الساحب, وهو الذي يسحب السند الأذني ويعد بسداد مبلغ

محدد مذكور في السند الأذني

الطرف الثاني: المستفيد أو المسحوب عليه, وهو الشخص الذي سحب السند

الأذني لصالحه.

2-6 التمييز بين الكمبيالة والسند الأذني Distinguish Between Bill of Exchange and Promessory Note

مجالات الفروق	الكمبيالة	السند الأذني
التوجيه	أمر كتابي	تعهد كتابي
المحرر	الدائن (الساحب)	المدين (المسحوب عليه)
عدد الأطراف	ثلاثة أطراف	طرفان
شروط التوقيع بالقبول	يشترط توقيع المسحوب عليه بما يفيد القبول	لا يشترط توقيع المسحوب عليه وهو اعتراف صريح بالقبول
مجال التعامل	الديون التجارية	الديون التجارية والمدنية

فوائد الكمبيالة

The Advantages of Bill of Exchange

- تعتبر الكمبيالة أو أوراق القبض وأوراق الدفع أداة إئتمانية تستخدم بصورة متكررة في الأعمال نظراً لفوائدها الآتية:
- 1) تعتبر إبطاراً للعلاقات، إذ تمثل الكمبيالة أداة تقدم إطاراً من أجل إنشاء عملية إئتمانية بين البائع (الدائن) والمشتري (المدين) على أساس متفق عليه .
 - 2) تأكيد الشروط والفترة الزمنية، يعلم الدائن تاريخ استلام النقدية ويعلم المدين تاريخ سداد النقدية . ويعود ذلك لحقيقة الشروط المتفق عليها بين المدين والدائن. مثل المبلغ المطلوب سداده والفائدة المستحقة إذا وجدت ومكان سداد المبلغ الموضح بالكمبيالة.
 - 3) الإثبات القانوني , تعتبر الكمبيالة دليل قانوني لوجود العملية الإئتمانية التي يقوم من خلالها المشتري بالحصول على إئتمان من البائع. وعليه يلتزم المشتري بسداد المبلغ للبائع.
 - 4) سهولة التحويل من شخص لآخر, يمكن تسديد الدين بتحويل الكمبيالة من خلال التظهير أو التسليم لصاحب الدين.

Maturity Date of Bill of Exchange and Promissory Note

يشير مصطلح استحقاق الكمبيالة أو السند الأذني إلى التاريخ الذي تصبح فيه الكمبيالة أو السند الأذني مستحقاً أو واجب السداد. وإذا كانت الكمبيالة واجبة السداد عند الطلب تصبح مستحقة بمجرد عرضها للدفع. وإذا كانت مستحقة بعد مضي فترة محددة من الزمن تحسب بعد إضافة ثلاثة أيام سماح (أعياد أو عطل رسمية) .

مثال (1): كمبيالة حررت في 30 \ 11 وتستحق بعد ثلاثة أشهر, هذا يعني أنها تستحق في 3 \ 3 .

مثال (2) : كمبيالة حررت في 3 \ 1 وتستحق بعد شهر , هذا يعني تاريخ الاستحقاق 3 \ 2 .

3-6 طرق التصرف بالكمبيالة (أوراق القبض) Methods of Dealing With Note Receivables

4-6 الاحتفاظ بالكمبيالة حتى تاريخ الاستحقاق Holding Note

Receivables and Collecting it at Maturity Date

يتم تحصيل قيمتها من المسحوب عليه حيث تحتفظ الشركة بأوراق القبض لتقوم بعد ذلك بتحصيلها بتاريخ الاستحقاق من المسحوب عليه بشكل مباشر. ونصادف هنا الاحتمالات الآتية:

أولاً : تحصيل أوراق القبض بتاريخ الاستحقاق.

ثانياً رفض المسحوب عليه سداد قيمة أوراق القبض. في هذه الحالة يتم رفض (إلغاء) أوراق القبض وإثبات مديونية الزبون.

ثالثاً: التأخر عن سداد أوراق القبض وسداد مصاريف الاحتجاج القانوني (البروتستو): عندما يتأخر المسحوب عليه عن سداد قيمة الورقة أو يمتنع كلياً عن سدادها, يخول القانون حامل ورقة القبض إقامة دعوى قضائية تسمى دعوى احتجاج وتحمل مصاريف الاحتجاج على المسحوب عليه لأنه تسبب في إنفاق هذه المصاريف.

(1) إرسال أوراق القبض إلى المصرف لتحصيلها.

Collecting Note Receivables by Banks

عندما يوسط المشروع المصرف الذي يتعامل معه ليقوم بالنيابة عنها بتحصيل الكمبيالة بتاريخ استحقاقها من المسحوب عليه مقابل حصول المصرف على عمولة تسمى عمولة التحصيل. وتعتبر مصروف بالنسبة للمصرف.

5-6 خصم الكمبيالة لدى المصرف Discounting Note Receivables by Banks

عندما يحتاج المشروع إلى سيولة تستطيع تقديم ورقة القبض إلى المصرف لخصمها قبل تاريخ استحقاقها, على أن يقوم المصرف بتحصيل كامل قيمة الورقة من المسحوب عليه بتاريخ الاستحقاق. ويتقاضى المصرف فائدة عن هذه العملية تحسب من تاريخ الخصم إلى تاريخ الاستحقاق.

6-6 تظهير الكمبيالة Endorsement Note Receivables

أن الأوراق التجارية تسهل عملية التعامل التجاري. ويتمثل التظهير بنقل ملكية ورقة القبض من شخص لآخر وسدادها لقيمة مستندات أو خدمات, ويتم ذلك بكتابة العبارة الآتية على ظهر ورقة القبض – وعنا أذفعوا المبلغ لأمر " المستفيد الجديد" - .

7-6 تجديد الكمبيالة Renewing Note Receivables

عند تأخر المسحوب عليه عن سداد قيمة أوراق القبض يقوم الساحب بالاتفاق مع المسحوب عليه على تجديد ورقة القبض لقاء فوائد تأخير لصالح الساحب وتحسب من تاريخ التجديد لتاريخ استحقاق ورقة القبض الجديدة.

8-6 إنهاء الكمبيالة قبل تاريخ الاستحقاق Note

Retiring Receivables

قد يتفق المسحوب عليه والساحب على سحب ورقة القبض قبل تاريخ استحقاقها ليتجنب المسحوب عليه رفض سدادها أو لرغبته بسداد المبلغ قبل أن يحدین موعد استحقاقه.

9-6 المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية Accounting Treatment of

Bill of Exchange

بالنسبة للشخص الذي يسحب الكمبيالة ويحصلها في تاريخ الاستحقاق تعتبر بالنسبة له ورقة قبض. وبالنسبة للشخص الذي يقبل الكمبيالة فتكون ورقة دفع. وفي حالة السند الأذني, بالنسبة للساحب تعتبر ورقة دفع. وبالنسبة للشخص

الذي سحب السند الأذني لصالحه يعتبر ورقة قبض. أوراق القبض تعتبر أصول, وأوراق الدفع تعتبر خصوم.

أولاً: المعالجة المحاسبية في دفاتر الساحب (الدائن): يمكن معاملة أوراق القبض بعدة حالات بالنسبة لمستلم ورقة القبض:

(1) الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق أ. تحصيلها مباشرة بتاريخ الاستحقاق

ب. تحصيلها عن طريق المصرف

(2) خصم ورقة القبض في المصرف

(3) تظهير ورقة القبض للدائنين مقابل مشتريات أو تقديم خدمات

المعالجة المحاسبية في دفاتر الساحب (الدائن) لأوراق القبض طبقاً للحالات المذكورة سابقاً. وعلى فرض أن ورقة القبض تمت الموافقة على سدادها من قبل المسحوب عليه تتمثل بالآتي:

(1) عندما يحتفظ الساحب بورقة القبض حتى تاريخ الاستحقاق ويقوم بتحصيلها:

يكون القيد المحاسبي عند استلام ورقة القبض من حساب أوراق القبض إلى حساب المدينين.

من ح \ أوراق القبض

إلى ح \ المدينين

وعند استحقاق ورقة القبض يكون القيد المحاسبي

من ح \ النقدية أو المصرف

إلى ح \ أوراق القبض

وعندما يحتفظ الساحب بورقة القبض حتى تاريخ الاستحقاق ويرسلها إلى

المصرف ليحصلها يسجل القيد المحاسبي التاليين:

قيد إرسال ورقة القبض للتحصيل

من ح \ أوراق قبض برسم التحصيل

إلى ح \ أوراق القبض

وعند استلام الساحب أو الدائن إشعار من المصرف يفيد بتحصيل ورقة القبض

يكون قيد التحصيل:

من ح \ المصرف

إلى ح \ أوراق قبض برسم التحصيل

(2) عندما يقوم الساحب أو الدائن بخصم ورقة القبض في المصرف قبل تاريخ استحقاقها:

عند استلام ورقة القبض يكون القيد المحاسبي:

من ح \ أوراق القبض

إلى حساب المدينين

وعند خصم ورقة القبض لدى المصرف يكون القيد المحاسبي:

من مذكورين

ح \ المصرف

ح \ مصاريف الخصم

إلى أوراق القبض

وعند استحقاق ورقة القبض لايسجل أي قيد محاسبي في دفاتر الساحب أو الدائن لأن ملكية ورقة القبض أصبحت للمصرف فهو الذي يقوم بتحصيلها من المدين أو المسحوب عليه.

(3) عندما تظهر ورقة القبض للدائنين مقابل مشتريات أو تقديم خدمات, يكون قيد

استلام أوراق القبض:

من ح \ أوراق القبض

إلى حساب المدينين

وعند تظهير أوراق القبض يكون القيد المحاسبي:

من ح \ الدائنين

إلى حساب أوراق القبض

وعند استحقاق أوراق القبض لا يسجل أي قيد محاسبي في دفاتر الساحب أو الدائن لأن أوراق القبض تم تحويلها للدائنين, حيث يقوم الدائنون بتحصيل قيمة هذه الأوراق عند استحقاقها.

ثانياً: المعالجة المحاسبية في دفاتر المدين أو المسحوب عليه

يتم تسجيل القيود المحاسبية الآتية في دفاتر المدين أو المسحوب عليه في

الحالة الأولى المذكورة سابقاً :

(1) الحالة الأولى: سداد المدين لأوراق الدفع في تاريخ استحقاقها: القيد

المحاسبي :

من ح \ الدائنون

إلى ح \ أوراق الدفع

وعند استحقاق أوراق الدفع يكون القيد المحاسبي

من ح \ أوراق الدفع

إلى ح \ النقدية أو المصرف

وبالنسبة للحالتين الباقيتين (التظهير والخصم) فلا تنطبق إلا على أوراق القبض فقط.

مثال (1) باعت محلات المروج بضاعة إلى محلات البيادر بمبلغ 20000 على

الحساب في 1 \ 1 \ 2017 . وفي نفس التاريخ قامت محلات المروج بسحب

كعمبيالة على محلات البيادر بنفس المبلغ ولمدة ثلاثة أشهر. قبلت محلات البيادر

العمبيالة وأعادتها إلى محلات المروج, وقد التزمت محلات البيادر بتسديد

العمبيالة عند الاستحقاق.

سجل القيود المحاسبية اللازمة طبقاً للحالات الآتية:

الحالة الأولى: احتفاظ محلات المروج بالعمبيالة حتى تاريخ الاستحقاق

وتحصيلها مباشرةً.

الحالة الثانية: قامت محلات المروج بخصم العمبيالة بمعدل خصم 12 % لدى

المصرف التجاري الذي تتعامل معه.

الحالة الثالثة: قامت محلات المروج بتظهير العمبيالة إلى محلات الأمانة .

الحالة الرابعة: احتفظت محلات المروج بالعمبيالة وفي 31 \ 3 \ 2017

أرسلت العمبيالة للتحصيل عن طرق المصرف. وفي 5 \ 4 \ 2017 استلمت

اشعار من المصرف بتحصيل العمبيالة.

الحل

أولاً - تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية لمحلات المروج :

الحالة الأولى: احتفاظ محلات المروج بالعمبيالة حتى تاريخ الاستحقاق

وتحصيلها مباشرةً.

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ محلات البيادر	20000	
	إلى ح \		20000

		المبيعات اثبات المبيعات	
20000	20000	من ح \ أوراق القبض الى ح \ محلات البيادر اثبات سحب ورقة القبض	2015\1\1
20000	20000	من ح \ النقدية الى ح أوراق القبض تحصيل قيمة ورقة القبض	2015\3\5

الحالة الثانية: قامت محلات المروج بخصم الكمبيالة بمعدل خصم 12 % لدى البنك التجاري الذي تتعامل معه.

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ محلات البيادر الى ح \ المبيعات اثبات المبيعات	20000	20000
2015\1\1	من ح \ أوراق القبض الى ح \ محلات البيادر اثبات سحب ورقة القبض	20000	20000
2015\1\1	من مذكورين ح \ المصرف ح \ مصاريف الخصم الى ح \ أوراق القبض اثبات خصم أوراق القبض	19400 600	20000

الحالة الثالثة: قامت محلات المروج بتظهير الكمبيالة إلى محلات الأمانة

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ محلات البيادر الى ح \ المبيعات اثبات المبيعات	20000	20000
2015\1\1	من ح \ أوراق القبض الى ح \ محلات البيادر اثبات سحب ورقة القبض	20000	20000
2015\1\1	ح \ محلات الأمانة الى ح \ أوراق القبض اثبات تظهير أوراق القبض	20000	20000

الحالة الرابعة: احتفظت محلات المروج بالكمبيالة وفي 31 \ 3 \ 2017 أرسلت الكمبيالة للحصول عن طرق المصرف. وفي 5 \ 4 \ 2017 استلمت اشعار من المصرف بتحصيل الكمبيالة.

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ محلات البيادر الى ح \ المبيعات اثبات المبيعات	20000	20000
2015\1\1	من ح \ أوراق القبض الى ح \ محلات البيادر اثبات سحب ورقة القبض	20000	20000
2015\3\31			

20000	20000	من ح \ أوراق قبض مرسله للتحصيل الى ح \ أوراق القبض اثبات ارسال أوراق القبض	
20000	20000	من ح \ المصرف الى ح \ أوراق قبض مرسله للتحصيل اثبات تحصيل أوراق القبض عن طريق المصرف	2015\4\5

ثانياً - تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية لمحلات البيادر في الحالات
الأربعة المذكورة أعلاه :

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ المشتريات الى ح \ محلات المروج اثبات المشتريات	20000	20000
2015\1\1	من ح \ محلات المروج الى ح \ أوراق الدفع البيادر اثبات قبول ورقة الدفع	20000	20000
2015\4\4	من ح \ النقدية الى ح \ أوراق الدفع اثبات سداد قيمة ورقة الدفع	20000	20000

وبالنسبة للحالتين الباقيتين (التظهير والخصم) فلا تنطبق إلا على أوراق القبض فقط.

مثال (2) في 15 \ 3 \ 2018 باع مشروع التنوير بضاعة بمبلغ 8000 إلى محلات الحسام بالدين أو الأجل. وقد قبلت محلات الحسام كمبيالة مسحوبة عليها من قبل شركة التنوير تستحق بعد ثلاثة شهور. وفي 15 \ 3 \ 2018 قام مشروع التنوير بتظهير الكمبيالة لمشروع النواعير كسداد لدين بمبلغ 8250 . وفي 15 \ 5 \ 2018 قام مشروع النواعير بخصم الكمبيالة في المصرف التجاري بمعدل خصم 12% . وفي تاريخ الاستحقاق قامت محلات الحسام بسداد مبلغ الكمبيالة . سجل القيود المحاسبية الضرورية في دفاتر مشروع التنوير ومحلات الحسام .
أولاً - القيود المحاسبية في دفاتر شركة التنوير .

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\3\15	م ح \ محلات الحسام الى ح \المبيعات اثبات المبيعات	8000	8000
2015\3\15	من ح \ أوراق القبض الى ح \ محلات الحسام البيادر اثبات قبول ورقة الدفع	8000	8000
2015\3\15	من ح \ محلات النواعير الى المذكورين ح \ أوراق القبض ح \ الخصم المكتسب اثبات تظهير ورقة القبض	8250	8000 250

ثانياً - القيود المحاسبية في دفاتر محلات الحسام :

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\3\5	م ح \ المشتريات الى ح \ مشروع التنوير اثبات المشتريات	8000	8000
2015\3\5	من ح \ مشروع التنوير الى ح \ أوراق الدفع اثبات قبول ورقة الدفع	8000	8000
2015\6\18	من ح \ النقدية الى ح \ أوراق الدفع اثبات سداد قيمة ورقة الدفع	8000	8000

ثالثاً - القيود المحاسبية في دفاتر محلات النواعير :

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\3\15	من مذكورين ح \ أوراق القبض ح \ الخصم الممنوح الى ح \ مشروع التنوير اثبات تظهير ورقة القبض	8000 250	8250
2015\3\15	من مذكورين ح \ المصرف ح \ مصاريف الخصم الى ح \أوراقالقبض اثبات خصم ورقة القبض	7920 80	8000
	في طريق المصرف		

مثال(3) : في 1 \ 1 \ 2015 باع مشروع فايزر بضاعة إلى محلات روتانا بمبلغ 10000 وسحبت كمبيالة بالمبلغ تستحق بعد شهرين. وقبلت محلات روتانا الكمبيالة وأعادتها إلى مشروع فايزر . وفي تاريخ استحقاق الكمبيالة (ورقة القبض) رفضت محلات روتانا سدادها. سجل القيود المحاسبية الضرورية في دفاتر مشروع فايزر الساحب ودفاتر محلات روتانا المسحوب عليه طبقاً للحالات الآتية:

- الحالة الأولى: احتفاظ مشروع فايزر بورقة القبض لغاية تاريخ الاستحقاق.
 الحالة الثانية: قيام مشروع فايزر بخصم الكمبيالة مقابل مصارف خصم 200 .
 الحالة الثالثة: تظهير الكمبيالة مقابل مشتريات من مشروع سيمنز.
 الحالة الأولى: احتفاظ مشروع فايزر بورقة القبض لغاية تاريخ الاستحقاق.
 أولاً – القيود المحاسبية في دفاتر مشروع فايزر :

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ محلات روتانا الى ح \المبيعات اثبات المبيعات	10000	10000
2015\1\1	من ح \ أوراق القبض الى ح \محلات روتانا اثبات قبول ورقة القبض	10000	10000
2015\3\4	من ح \محلات روتانا ح \ أوراق القبض اثبات رفض سداد ورقة القبض	10000	10000

الحالة الثانية: قيام مشروع فايزر بخصم الكمبيالة مقابل مصارف خصم 200 .

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ محلات روتانا الى ح \المبيعات اثبات المبيعات	10000	10000
2015\1\1	من ح \ أوراق القبض الى ح \ محلات روتانا اثبات قبول ورقة القبض	10000	10000
2015\1\1	من مذكورين ح \ المصرف ح \ مصاريف الخصم الى ح \ أوراق القبض اثبات خصم ورقة القبض في المصرف	9800 200	10000
2015\3\4	من ح \ محلات روتانا الى ح \ أوراق القبض رفض محلات روتانا سداد أوراق القبض	10000	10000

الحالة الثالثة: تظهير الكمبيالة مقابل مشتريات من شركة سيمنز.

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ محلات روتانا الى ح \المبيعات	10000	10000

		اثبات المبيعات	
10000	10000	من ح \ أوراق القبض الى ح \ محلات روتانا اثبات قبول ورقة القبض	2015\1\1
10000	10000	من ح \ مشروع سيمنز ح \ أوراق القبض اثبات تظهير ورقة القبض لشركة سيمنز	2015\1\1
10000	10000	من ح \ محلات روتانا الى ح \ مشروع سيمنز اثبات رفض سداد قيمة ورقة القبض من قبل محلات روتانا	2015\3\4

ثانياً - القيود المحاسبية في دفاتر محلات روتانا :

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ المشتريات الى ح \ مشروع فايزر اثبات المشتريات	10000	10000
2015\1\1	من ح \ مشروع فايزر الى ح \ أوراق الدفع اثبات قبول ورقة الدفع	10000	10000
2015\3\4	من ح \ أوراق الدفع الى ح \ مشروع فايزر	10000	10000

		اثبات رفض سداد قيمة ورقة الدفع	
--	--	-----------------------------------	--

تجديد الكمبيالة أو ورقة القبض

Renewing Note Receivables

في بعض الأحيان يرى المسحوب عليه أنه من الصعب تسديد ورقة القبض في تاريخ استحقاقها, لذلك يطلب من الساحب تمديد فترة السداد. يتم إلغاء ورقة القبض القديمة وسحب ورقة قبض جديدة وتسمى هذه العملية بتجديد ورقة القبض. ويلتزم المسحوب عليه بسداد فائدة للساحب عن فترة التجديد. وقد تسدد الفائدة نقداً أو يتم تضمينها ضمن مبلغ ورقة القبض الجديدة. وأحياناً يسدد جزء من قيمة مبلغ الدين ويسحب بالرصيد الباقي ورقة قبض جديدة.

تسجل قيود اليومية في حالة تجديد ورقة القبض من أجل إلغاء ورقة القبض القديمة وتسجيل الفائدة وإثبات قبول ورقة القبض الجديدة في دفاتر الساحب ودفاتر المسحوب عليه, كما يلي:

العملية	دفاتر الساحب	دفاتر المسحوب عليه
الإلغاء ورقة القبض القديمة	من ح \ المسحوب عليه الى ح \ أوراق القبض	من ح \ أوراق الدفع الى ح \ الساحب
الفائدة	من ح \ المسحوب عليه الى ح \ الفائدة	من ح \ الفائدة الى ح \ الساحب
ورقة القبض الجديدة	من ح \ أوراق القبض الى ح \ المسحوب عليه	من ح \ الساحب الى ح \ أوراق الدفع
	عليه	

على سبيل المثال في 1 \ 2 \ 2015 باع مشروع سيزر بضاعة لمحلات الروابي بمبلغ 18000 سدد منها 3000 نقداً , وقبل بالباقي ورقة قبض مسحوب عليها من قبل مشروع سيزر . وفي تاريخ استحقاق ورقة القبض طلبت محلات الروابي من مشروع سيزر إلغاء ورقة القبض القديمة وسحب ورقة قبض جديدة لمدة شهرين والاتفاق على سداد فائدة نقداً لمشروع سيزر بمعدل 12% من قيمة ورقة القبض. وقد تم سداد قيمة ورقة القبض الجديدة من قبل محلات الروابي في تاريخ الاستحقاق. وفيما يلي قيود اليومية اللازمة في دفاتر مشروع سيزر ودفاتر محلات الروابي :

أولاً - القيود المحاسبية في دفاتر مشروع سيزر :

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\2\1	م ح \ محلات الروابي الى ح \المبيعات اثبات المبيعات	18000	18000
2015\2\1	من مذكورين ح \ النقدية ح \ أوراق القبض الى ح \ محلات الروابي اثبات قبول ورقة القبض وسداد جزء من المبلغ نقداً	3000 15000	18000
2015\5\1	من ح \ محلات الروابي الى المذكورين	15300	

15300 300		ح \ أوراق القبض ح \ فوائد التجديد اثبات الغاء ورقة القبض القديمة وتجديدها بورقة جديدة	
15300	15000 300	من مذكورين من ح \ أوراق القبض ح \ النقدية الى ح \ محلات الروابي اثبات القبول الجديد من محلات الروابي	2015\5\4
15000	15000	من ح \ النقدية الى ح \ أوراق القبض اثبات سداد محلات الروابي لورقة القبض بتاريخ الاستحقاق	2015\7\7

ثانياً - القيود المحاسبية في دفاتر محلات الروابي :

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
18000	18000	م ح \ المشتريات الى ح \ مشروع سيزر	2015\2\1

		اثبات المشتريات	
15000 3000	18000	من ح \ مشروع سيزر الى مذكورين ح \ أوراق الدفع ح \ النقدية اثبات استلام نقدية و قبول ورقة الدفع	2015\2\1
15300	15000 300	من المذكورين ح \ أوراق الدفع ح \ الفائدة الى ح \ مشروع سيزر اثبات الغاء ورقة القبض القديمة وتجديدها بورقة جديدة	2015\5\4
15000 300	15300	من ح مشروع سيزر الى المذكورين ح \ أوراق الدفع ح \ النقدية اثبات قبول ورقة القبض الجديدة وسداد الفائدة نقداً	2015\5\4
15000	15000	من ح \ أوراق الدفع الى ح \ النقدية سداد قيمة ورقة القبض في تاريخ الاستحقاق	2015\7\7

إنهاء ورقة القبض قبل تاريخ استحقاقها .

Retiring Note Receivables

يوجد عدة أسباب لإنهاء ورقة القبض قبل تاريخ الاستحقاق من ضمنها الإتفاق بين الساحب والمسحوب عليه على القيام بذلك. ويحدث ذلك عندما يكون لدى

المسحوب عليه أموال كافية لسداد قيمة ورقة القبض حيث يطلب من الساحب أو حامل ورقة القبض قبول السداد قبل تاريخ الاستحقاق. ولتشجيع إنهاء ورقة القبض قبل تاريخ الاستحقاق ، يمنح الساحب خصم "يسمى خصم إنهاء ورقة القبض للمسحوب عليه . والمعالجة المحاسبية لإنهاء ورقة القبض تشبه المعالجة المحاسبية لسداد قيمة ورقة القبض في تاريخ الاستحقاق. وفيما يلي قيود اليومية في دفاتر الساحب أو الدائن:

القيود المحاسبية لإنهاء ورقة القبض

من مذكورين

ح \ النقدية

ح \ الخصم الممنوح

إلى حساب أوراق القبض

القيود المحاسبية في دفاتر المسحوب عليه أو المدين:

من ح \ أوراق الدفع

إلى ح \ النقدية

مثال : باع مشروع تولوز بضاعة بمبلغ 10000 إلى محلات الراجحي في 1 \ 1 \ 2015 . وقامت بسحب ورقة قبض على محلات الراجحي تستحق بعد ثلاثة أشهر. وقد قبلت محلات الراجحي ورقة القبض وأعادتها إلى مشروع تولوز . وفي 4\3\2015 أنهت محلات الراجحي قبولها لورقة القبض بمعدل خصم 6% سنوياً . وتكون القيود المحاسبية في دفاتر مشروع تولوز :
أولاً – القيود المحاسبية في دفاتر مشروع تولوز :

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ محلات الراجحي الى ح \المبيعات اثبات المبيعات	10000	10000
2015\1\1	من ح \ أوراق القبض الى ح \محلات الراجحي اثبات قبول ورقة القبض	10000	10000

10000	9950 50	من مذكورين ح \ النقدية ح \ مصاريف الخصم الى ح \ أوراق القبض اثبات انتهاء ورقة القبض مع مصاريف خصم	2015\3\4
-------	------------	---	----------

ثانياً – القيود المحاسبية في دفاتر محلات الراجحي :

التاريخ	الشرح واسماء الحسابات	المدين	الدائن
2015\1\1	م ح \ المشتريات الى ح \ مشروع تولوز اثبات المشتريات	10000	10000
2015\1\1	من ح \ مشروع تولوز الى ح \ أوراق الدفع اثبات قبول ورقة الدفع	10000	10000
2015\3\4	من ح \ أوراق الدفع الى المذكورين ح \ شركة النقدية ح \ الخصم المكتسب اثبات انتهاء ورقة القبض وسداد قيمتها مع الاستفادة من الخصم المكتسب	10000	9950 50

10-6 التمارين على الفصل السادس (6) Exercises of Chapter

1- في 17 تموز استلمت شركة الاستقامة ورقة قبض بمبلغ 12000 تستحق بعد (90) يوم وبمعدل فائدة 10% من شركة الأمانة.
المطلوب :

1- تحديد تاريخ استحقاق الورقة.

2- الفائدة على ورقة القبض من تاريخ التحرير الى الاستحقاق.

3- القيمة المستحقة على الورقة.

4- تسجيل القيود المحاسبية.

(1) عند قبول سداد الورقة في تاريخ الاستحقاق.

(2) عدم قبول السداد في تاريخ الاستحقاق.

الحل

1- تاريخ الاستحقاق

90 يوم

فترة الورقة

14 يوم

الأيام الباقية في شهر تموز 17-31

76 يوم

الفترة المتبقية من الورقة

31

عدد الأيام في شهر أب

45

الأيام الباقية من الورقة

30

الأيام في شهر أيلول

15

الأيام الباقية من الورقة

وبما أن الأيام الباقية 15 يوم أقل من 31 يوم في تشرين الأول والورقة تستحق في 15\ تشرين الأول.

2- الفائدة على الورقة

المبلغ * معدل الفائدة * الفترة الزمنية

$$12000 * 10\% * 90 \div 360 = 300$$

3- القيمة المستحقة (المبلغ الأساسي + الفائدة)

$$12000 + 300 = 12300$$

4- عندما يتم قبول سداد الورقة

7\17

12000 من ح \ ورقة القبض

12000 الى ح \ المدينين

10\15

12300 من ح \ النقدية

الى المذكورين

12000 ح \ ورقة القبض

300 ح \ الفائدة مستحقة القبض

5- عند رفض سداد ورقة القبض.

7\17

12000 من ح \ أوراق القبض

12000 الى ح \ المدينين

10\15

12300 من ح \ المدينين

الى المذكورين

12000 ح \ ورقة القبض

300 ح \ الفائدة المستحقة

2- قبلت شركة الأهلية التجارية ورقة قبض بمبلغ 12000 ولفترة (90) يوم

بمعدل فائدة 15% تاريخ تحرير الورقة 22\تشرين الأول.

وقبلت أيضاً ورقة قبض بمبلغ 24000 لغاية (60) يوماً وبمعدل فائدة 10%

وتاريخ تحرير الورقة 1\تشرين الأول.

المطلوب:

1- اعداد قيد التسوية لاستحقاق الفائدة في 12\31

2- تسجيل قيد اليومية لاستلام النقدية عند تاريخ استحقاق الورقة.

الحل

1- الفائدة عن (30) يوم

الايام الباقية في كانون الأول 1-31 = 30 يوم

الفائدة المستحقة

$$200 = 360 \setminus 30 * \%10 * 24000$$

200 من ح \ الفائدة المستحقة القبض

200 الى ح \ ايراد الفائدة

24400 من ح \ النقدية

الى المذكورين

24000 ح \ ورقة القبض

200 ح \ الفائدة عن كانون الأول

200 ح \ ايراد الفائدة المستحقة القبض

2- الأيام الباقية من تشرين الأول 22-31 = 9 أيام

30 يوم الأيام في تشرين الثاني

31 يوم الأيام في كانون الأول

70 يوم اجمالي الأيام

الفائدة

$$350 = 12000 * \%15 * 70 \text{ يوم} = 350$$

350 من ح \ الفائدة المستحقة القبض

350 الى ح \ ايراد الفائدة

12450 من ح \ النقدية

الى المذكورين

12000 ح \ ورقة القبض

100 ح \ الفائدة عن 1\كانون الأول

350 ح \ الفائدة المستحقة القبض

3- قامت شركة الأرياف التجارية بالعمليات الآتية:

في 9\12 استلمت الشركة ورقة قبض بمبلغ 30000 ومعدل فائدة 12% لمدة

120 يوم على الحساب.

في 10\9 استلمت الشركة ورقة قبض بمبلغ 15000 وبمعدل فائدة 10% لمدة

(60) يوم على الحساب.

في 11\15 استلمت الشركة ورقة قبض بمبلغ 18000 وبمعدل فائدة 15% لمدة (30) يوماً على الحساب.

12\8 استلمت الشركة المبلغ المستحق من الورقة المحررة في 10\9.

في 12\15 لم يتم قبول ورقة القبض المحررة في 11\15.

في 12\31 الفائدة المستحقة على الورقة المحررة في 9\12.

المطلوب : اعداد القيود المحاسبية للعمليات السابقة.

الحل

9\12

30000 من ح \ ورقة القبض

30000 الى ح \ المدينين

10\9

15000 من ح \ ورقة القبض

15000 الى ح \ المدينين

11\15

18000 من ح \ ورقة القبض

18000 الى ح \ المدينين

12\8

15250 من ح \ النقدية

الى المذكورين

15000 ح \ ورقة القبض

250 ح \ ايراد الفائدة

$15000 * 10\% * 360\60 = 250$ الفائدة

12\15

18225 من ح \ المدينين

الى المذكورين

18000 ح \ ورقة القبض

225 ح \ ايراد الفائدة

$18000 * 15\% * 360\30 = 225$ الفائدة

12\31

1100 من ح \ الفائدة المستحقة

1100 الى ح \ ايراد الفائدة

من 12 \ أيلول الى 12\31 110 أيام

$30000 * 12\% * 110 = 360\110$ الفائدة

4- قامت شركة الروافد التجارية بالعمليات الآتية في عام 2016 وعام 2017

عندما باعت بضاعة لشركة الأمانة حيث تنتهي الفترة المحاسبية لدى الشركة

في 12\31

عام 2016

في 10\1 باعت اشركة بضاعة بمبلغ 12000 لشركة الأمانة بشروط سداد

(10\2, صافي 30) .

في 10\5 أعلنت شركة الأمانة انها لاتستطيع سداد المبلغ لغاية بداية السنة

القادمة . ووافقت على قبول ورقة القبض بالمبلغ المستحق بعد (120) يوماً

وبمعدل فائدة 12%.

في 12\31 اعداد قيد التسوية لتسجيل الفائدة المستحقة القبض على الورقة .

عام 2017

في 3\15 استلمت شركة الروافد من شركة الأمانة شيك بالمبلغ المستحق مع

الفائدة.

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة.

الحل

عام 2016

10\1

12000 من ح \ المدينين

12000 الى ح \ المبيعات

10\15

12000 من ح \ أوراق القبض

12000 الى ح \ المدينين

12\31

184 من ح \ الفائدة مستحقة القبض

184 الى ح \ ايراد الفائدة

$$12000 * 12\% * 360 \setminus 46 = 184 \text{ الفائدة}$$

عام 2017

5\15

12480 من ح \ النقدية

الى المذكورين

12000 ح \ ورقة القبض

184 ح \ الفائدة المستحقة القبض

296 ايراد الفائدة

$$12000 * 12\% * 360 \setminus 74 = 296 \text{ الفائدة.}$$

5- فيما يلي بعض من العمليات التي قامت بها شركة بردي خلال عام 2108 :
في 2018\6/1 باعت شركة بردي بضاعة على الحساب لمحلات الغوطة بقيمة
500000.

في 6/9 سحبت شركة بردي ورقة قبض على محلات الغوطة مقبولة الدفع
تستحق في 8\20.

في 8/20 توقفت محلات الغوطة عن الدفع فلجأت شركة بردي للقضاء ودفعت
مبلغ 1000 نقدا .

في 8/25 سددت محلات الغوطة قيمة ورقة القبض بالإضافة للمصاريف نقدا .
والمطلوب :

1- تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفاتر شركة بردي .

2- ترحيل القيود المحاسبية وترصيداها في دفتر الأستاذ

6- فيما يلي بعض من العمليات التي تمت في دفاتر شركة رويال التجارية عام
2019.

في 2019\1/1 باعت شركة رويال بضاعة على الحساب لمحلات الشرق بقيمة
300000.

في 1/6 سحبت شركة رويال ورقة قبض على محلات الشرق مقبولة الدفع
تستحق في 3/20.

في 3/20 أرسلت شركة رويال ورقة القبض الى المصرف التجاري لتحصيلها ..

في 3/23 ورد إشعار من المصرف التجاري بتحصيل قيمة ورقة القبض بعد خصم عمولة تحصيل بمعدل 2% من قيمة ورقة القبض .
المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفتر اليومية .
7 - فيما يلي بعضاً من العمليات التي قامت بها شركة أتلنتك عام 2017 .
في 2017\7\1 باعت شركة أتلنتك بضاعة على الحساب لمحلات الوادي بقيمة 150000 .

في 7/3 سحبت شركة اتلنتك ورقة قبض على محلات الوادي مقبولة الدفع تستحق في 9/20 .

في 9/20 أرسلت شركة أتلنتك ورقة القبض للمصرف التجاري للخصم .
في 9/25 ورد إشعار من المصرف التجاري بخصم قيمة ورقة القبض وإضافة المبلغ في حساب الشركة واحتساب مصاريف خصم بمعدل 1% من قيمة الورقة .

والمطلوب : اثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة أتلنتك .
الأسئلة متعددة الاجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة اجابات).

- 1- يعتبر السند الأذني الذي يستلمه الزبون مقابل حساب المدينين.
 - أ- النقدية المعادلة بالنسبة لمستلم السند الأذني
 - ب- حساب المدينين بالنسبة لمستلم السند الأذني
 - ج - ورقة القبض بالنسبة لمستلم السند الأذني
 - د - ورقة الدفع بالنسبة لمستلم السند الأذني
- 2- الشخص الذي يوقع ورقة القبض ويعد بسداد المبلغ الأساسي مضافاً إليه الفائدة.

- أ- الساحب ب - المستفيد ج - حامل ورقة القبض
- د - المسحوب عليه ه - مالك ورقة القبض
- 3- استلمت الشركة ورقة قبض بمعدل 10% فائدة لغاية (90) يوم وبمبلغ 150000 فتكون الفائدة على ورقة القبض .

أ - 3750

ب- 1500

ج - 750

د - 500

ه - 8750

4- القيمة الاسمية لورقة القبض مضافاً اليها الفائدة في تاريخ الإستحقاق يطلق عليها تسمية:

أ- القيمة المتحققة

ب- القيمة الاسمية

ج - صافي القيمة المتحققة

د - القيمة المستحقة .

5- عندما يتم رفض سداد ورقة القبض بمبلغ 7000 ومعدل فائدة 12% ولمدة (30) يوم يكون القيد المحاسبي.

أ - النقدية 7070 في الجانب المدين وورقة القبض 7070 في الجانب الدائن .

ب- المدينين 7070 في الجانب المدين وورقة القبض 7000 وايراد الفائدة 70 في الجانب الدائن.

ج - ورقة القبض 7070 في الجانب المدين والمدينين 7070 في الجانب الدائن.

د - المدينين في الجانب المدين 7070 وورقة القبض 7000 والفائدة المستحقة القبض 70 في الجانب الدائن.

6- ورقة القبض قصيرة الأجل تسجل:

أ- بالقيمة الاسمية

ب- بالقيمة السوقية العادلة

ج - بالقيمة الحالية

د - بالقيمة المستحقة (المبلغ الأساسي + الفائدة)

7 - ورقة القبض التي تستحق بعد (90) يوم ابتداءً من 13\نيسان يكون تاريخ الإستحقاق :

أ- 10\تموز

ب- 11\تموز

ج- 12\تموز

د - 13\تموز

8 - الفائدة على ورقة القبض بمبلغ 6000 وبمعدل فائدة 8% لفترة 240 يوم :

أ- 320

ب- 480

ج- 32

د - 84

9- اذا قبلت الشركة ورقة قبض بمبلغ 3000 ولمدة (120) يوم بمعدل فائدة 10% مقابل سداد ديونها. فما هو القيد المحاسبي عند استلام ورقة القبض؟
أ- ورقة القبض 3100 في الجانب المدين والمدينين 3100 في الجانب الدائن.
ب- ورقة القبض 3100 في الجانب المدين والمدينين 3000 في الجانب الدائن.
ج - ورقة القبض 3000 والفائدة المستحقة القبض 100 في الجانب المدين والمدينين 3000 وايراد الفائدة 100 في الجانب الدائن.
د - ورقة القبض 3000 في الجانب المدين والمدينين 3000 في الجانب الدائن.
قبلت شركة ورقة قبض بمبلغ 30000 لمدة (120) يوم ومعدل الفائدة 10% في تاريخ 15\تشرين الثاني كسداد لديونها:

10 - ما هو مبلغ الفائدة الواجب تسجيله في 12\31

أ- 250

ب- 375

ج - 1125

د- 500

11- في 12\31 تسجل الشركة القيد المحاسبي الآتي للفائدة المستحقة:
أ- ورقة القبض في الجانب المدين وايراد الفائدة في الجانب الدائن.
ب- الفائدة المستحقة في الجانب المدين وايراد الفائدة في الجانب الدائن.
ج- ايراد الفائدة في الجانب المدين والفائدة المستحقة في الجانب الدائن.
د - النقدية في الجانب المدين وايراد الفائدة في الجانب الدائن.
12- في 18\7\2010 استلمت شركة تجارية من أحد زبائنها سند أذني كسداد عن بضاعة تم شراؤها ، قيمة السند 1200 بمعدل فائدة 12% ويستحق في 17\9\2010 . أي من الآتي يعتبر صحيح
أ- الزبون هو المستفيد من السند الأذني
ب- الشركة هي الساحب للسند الأذني
ج- الشركة هي المظهر للسند.
د- الزبون هو الساحب للسند

13- سند أذني لمدة (90) يوماً بمعدل فائدة 11% وحرر بتاريخ 6\13 سوف يستحق في :

أ- 9\11

ب- 9\10

ج- 9\9

د- 9\8

14- الفائدة على ورقة قبض بمبلغ 1500 بمعدل فائدة 15% لمدة (4) شهور:

أ- 7,50

ب- 75

ج- 1575

د- 225

15- أي من الآتي يعتبر صحيحاً بالنسبة لورقة قبض بمبلغ 3000 ومعدل فائدة 14% لمدة (90) يوماً وتم رفض سدادها من قبل المسحوب عليه في تاريخ الاستحقاق:

أ- الجانب المدين حساب المدينين بقيمة الورقة + الفائدة

ب- الجانب الدائن الفائدة المستحقة على ورقة القبض

ج- الجانب الدائن حساب المدينين بقيمة الورقة + الفائدة

د- الفائدة تحسب على رصيد ورقة القبض بتاريخ الاستحقاق.

16- ورقة قبض بمبلغ 10000 ومعدل فائدة 12% لمدة (90) يوماً .

حررت في 2011\1\21 وتم خصمها في المصرف بمعدل فائدة 12% في 2\21\2011 فيكون المبلغ الصافي بعد الخصم:

أ- 9800

ب- 10200

ج- 10300

د- 9200

17- ورقة قبض بمبلغ 7000 ومعدل فائدة 12% ولمدة (60) يوماً .

حررت بتاريخ 4\15\2011 تم استلامها من أحد الزبائن .

ماهي القيمة الاسمية لورقة القبض .

أ- 7140

ب- 6860

ج- 7840

د - 7000

18- في 1\2\2018 استلمت الشركة ورقة قبض بمبلغ 9000 ومعدل فائدة 10% لمدة (4) أشهر .

ماهي النقدية المستلمة في تاريخ الاستحقاق ؟

أ- 300

ب - 9000

ج- 9300

د- 990

19- ماهو تاريخ الاستحقاق لورقة قبض حررت بتاريخ 14\6\2018 ولمدة (90) يوماً.

أ- 14\9

ب- 12\9

ج- 13\9

د- 15\9

20 – ورقة القبض التي تستحق بعد (90) يوم ابتداءً من 13\نيسان يكون تاريخ الإستهقاق :

أ- 10\تموز

ب- 11\تموز

ج- 12\تموز

د - 13\تموز

21 – الفائدة على ورقة قبض بمبلغ 5000 ومعدل فائدة 10% لمدة سنة واحدة هي.

أ- 5000

ب- 500

ج- 5050

د- 5500

22- ورقة قبض حررت في 13\6 ولمدة (60) يوماً , تستحق في تاريخ .

أ- 8\13

ب- 8\12

ج- 8\11

د- 8\10

23- القيمة المستحقة على ورقة قبض بمبلغ 90000 وبمعدل فائدة 10% لغاية (60) يوماً ، حررت في 7\3 هي :

أ- 90000

ب- 99000

ج- 105000

د - 91500

24- قامت شركة بخضم ورقة قبض بمبلغ 50000 في 2\1\2010 مقابل مصاريف خصم بمعدل 9% وتاريخ الاستحقاق بعد (3) أشهر , علماً بأن تاريخ تحرير الورقة بتاريخ 1\1\2010 .

يكون صافي المبلغ المستلم بعد الخصم :

أ- 49000

ب- 49250

ج- 49200

د - 49350

25- تم تحصيل ورقة قبض بمبلغ 50000 في المصرف التجاري مقابل مصاريف تحصيل 500 فيكون صافي المبلغ المحصل :

أ- 50000

ب- 45000

ج- 49500

د- 49000

26- عند الاتفاق مع الدائن على تجديد الكمبيالة في تاريخ لاحق واحتساب فوائد التجديد :

أ- يتم اثبات فوائد التجديد والكمبيالة الجديدة باجمالي المبلغ المستحق.

ب- يتم اثبات الكمبيالة بالقيمة الاسمية

ج- يتم اثبات الكمبيالة بالقيمة المتحققة

د- يتم اثبات الكمبيالة بالقيمة المتجددة.

27- عند رفض سداد ورقة الدفع بمبلغ 60000 وتحقق مصاريف دعوى قضائية بمبلغ 300 فان المبلغ الجديد لورقة الدفع .

أ- 60300

ب- 60000

ج- 60600

د - 63000

28- تم الاتفاق في 4\1 على تأجيل سداد ورقة قبض بمبلغ 50000 لمدة شهرين مع احتساب فوائد تجديد 9% ووجود مصاريف دعوى قضائية 200 ، وتم سحب ورقة قبض جديدة باجمالي المبلغ :

أ- 50950

ب- 50000

ج- 59500

د- 59000

29- عند تظهير ورقة قبض بمبلغ 60000 سداداً لمشتريات من الدائنين تسجل الشركة القيد المحاسبي :

أ- 60000 من ح \ الدائنون

60000 الى ح \ أوراق القبض

ب- 60000 من ح \ أوراق القبض

60000 الى ح \ الدائنون

ج- 60000 من ح \ المدينين

60000 الى ح \ أوراق القبض

د - 60000 من ح \ أوراق الدفع

60000 الى ح \ الدائنون.

الاجابة على الاسئلة متعددة الخيارات

ج-25	ب-19	أ-13	ج-7	ج-1
أ-26	ج-20	ب-14	أ-8	د-2

أ-27	ب-21	أ-15	د-9	أ-3
أ-28	ب-22	أ-16	ب-10	د-4
أ-29	د-23	د-17	ب-11	ب-5
	ب-24	ج-18	ب-12	أ-6

1-الميداني فتحى، مبادئ المحاسبة (1) ، جامعة الملك فيصل ، عمادة التعليم الالكتروني والتعليم عن بعد ، المملكة العربية السعودية . 2018 .

المراجع والمصادر References

1-الميداني فتحى، مبادئ المحاسبة (1) ، جامعة الملك فيصل ، عمادة التعليم الالكتروني والتعليم عن بعد ، المملكة العربية السعودية . 2018 .

2- الشراح رمضان علي ، المدخل في مبادئ المحاسبة ، مكتبة الفلاح ، الكويت ، 1989

3-البشتاوي سليمان و أبوخزانه محمد ، مبادئ المحاسبة (1) ، دار المناهج ، عمان ، 2004 .

4-القاضي حسين وآخرون ، المحاسبة المالية المتقدمة ، دار الوراق ، عمان ، الأردن، 2011.

5-كحالة جبرائيل والشيخ عماد يوسف ، مبادئ المحاسبة : الجزء الأول ، ائراء للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن ، 2010 .

6-ميالة بطرس وآخرون ، مبادئ المحاسبة (1) ، منشورات جامعة دمشق ، كلية الاقتصاد ، مطبعة الروضة ، دمشق ، سوريا ، 2011 .

1- Belverd E. Needles , principles of Accounting \ 9 th Edition, Marian Powers , 2005 .

2-Carl Worren, Christine Janick , Principles of Accounting , 28 th Edition 2- , Bourd Book , 2020.

3-Hermanson , Edwards and Maher , Accounting Principles , A Business Perspective , 2011.

4- John Petroff , Principles of Accounting , The Open University of Hong Kong .2017 .

5- Weygandt, Kimmel, Kieso, Accounting principles, (11) edition . Wiley and Sons , 2013 .