



الجامعة الافتراضية السورية  
SYRIAN VIRTUAL UNIVERSITY

مبادئ محاسبة (١)  
الدكتور عصام العربيد



ISSN: 2617-989X



Books & References

## مبادئ محاسبة (١)

الدكتور عصام العربيد

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 حسراً :

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

متوفّر 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 Environment

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

### الفصل الثاني : التسجيل المحاسبي ونظرية القيد المزدوج Accounting Recording And Double Entry Theory

54	..... And Double Entry Theory
55	..... المقدمة .....
56	..... 1 التسجيل المحاسبي Accounting Recording
57	..... 2 قواعد المدين والدائن Debit and Credit Rules
58	..... 3 اجراءات المدين والدائن Debit and Credit Procedures
62	..... 4 خطوات تسجيل العملية المالية Steps of Recording Financial Transactions
64	..... 5 دفتر اليومية The Journal
68	..... 6 دفتر الأستاذ The Ledger
69	..... 7 الترحيل من اليومية الى دفتر الأستاذ Posting From Journal to Ledger
71	..... 8 الترصيد The Balancing
82	..... 9 ميزان المراجعة The Trial Balance
84	..... 10 التمارين على الفصل الثاني Exercises of Chapter (2)

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

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

6- 4 الاحتفاظ بالكمبالة حتى تاريخ الاستحقاق	Holding Note Receivables and	257	Collecting it at Maturity Date
6- 5 خصم الكمبالة لدى المصرف	Discounting Note Receivables by Banks	258	
6- 6 تظهير الكمبالة	Endorsement Note Receivables	258	
6- 7 تجديد الكمبالة	Renewing Note Receivables	258	
6- 8 أنهاء الكمبالة قبل تاريخ الاستحقاق	Note Receivables Retiring	258	
6- 9 المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية	Accounting Treatment of Bill of Exchange	258	
6- 10 التمارين على الفصل السادس (6)	Exercises of Chapter (6)	276	
	المراجع والمصادر	289	References

# **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

الفرض المحاسبي والمبادئ المحاسبية The Accounting Users

Assumptions and principles ، تحليل العمليات

The Basic ، المعادلة المحاسبية الأساسية Transaction Analysis .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 لآخرين. تمثل الأصول موارد اقتصادية يملكها المشروع. وتمثل الالتزامات وحقوق الملكية الحقوق أو الالتزامات مقابل تلك الموارد الاقتصادية . ويقصد بالالتزامات : المبالغ التي تدين بها الشركة لآخرين (الدائون) ويطلق عليها تسمية المطالب أو الالتزامات . أما بالنسبة للالتزامات المالك 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 انتلاقاً 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 و مجال 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
- 1-2 تعریف المحاسبة      Definition of Accounting
- 1-3 مستخدمي البيانات والمعلومات المحاسبية Accounting Users
- 1-4 أنواع المشروعات      Types Of Businesses
- 1-5 المعادلة المحاسبية الأساسية Basic Accounting Equation
- 1-6 العمليات في المشروعات Transaction In The Business
- 1-7 تحليل العمليات      Transactions Analysis
- 1-8 القوائم المالية      The Financial Statements
- 1-9 تمارين الفصل الأول (1) Exercises of Chapter (1)

## **The Introduction**

يشير تاريخ البدء باستخدام المحاسبة إلى حاجة المجتمعات المتطرفة 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 ونراة 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 متتطور تكون المحاسبة متطرورة، والعكس صحيح.

يعتبر ظهور نظام المحاسبة بالقيد 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 توسيع الأعمال في المشروعات وتطورت المحاسبة لتواكب هذا التوسيع . وظهرت المسؤولية المهنية للمحاسبين لخدمة مجتمع الأعمال ، وتعهد المحاسبين بالخدمة العامة دون التركيز على المصالح الشخصية . وللقيام بذلك يترتب على المحاسبين التمتع بالخبرات التحليلية الالزمة مع التقديم في ظل تعدد وتتنوع 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 العالمية التي تسمح بالقيام بإسهامات كبيرة في المشروعات ، وتأتي المحاسبة بالدرجة الأولى من ضمن المعايير 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 يؤثر 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 .

و هذه المعلومات تكون مفيدة فقط في حالة تأثيرها على القرارات الواجب اتخاذها . وتقوم الشركات بعرض المعلومات المفيدة في القوائم المالية التي يعدها المحاسبون ، وتوجه للمستخدمين داخل وخارج الشركة.

## 1-2 تعريف المحاسبة **Definition of Accounting**

عرف مجمع المحاسبين الأمريكي المحاسبة على أنها: " عملية تحديد وقياس وتوصيل المعلومات الاقتصادية التي تساعده 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 والم المشروعات الأخرى التي لا تهدف لتحقيق الأرباح على حد سواء.

تقدّم المحاسبة البيانات المالية لأطراف عدة تهتم بالمعلومات لاتخاذ القرارات. فعلى سبيل المثال: " تستخدم إدارة المصادر القوائم المالية للمشروعات لتقدير 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.

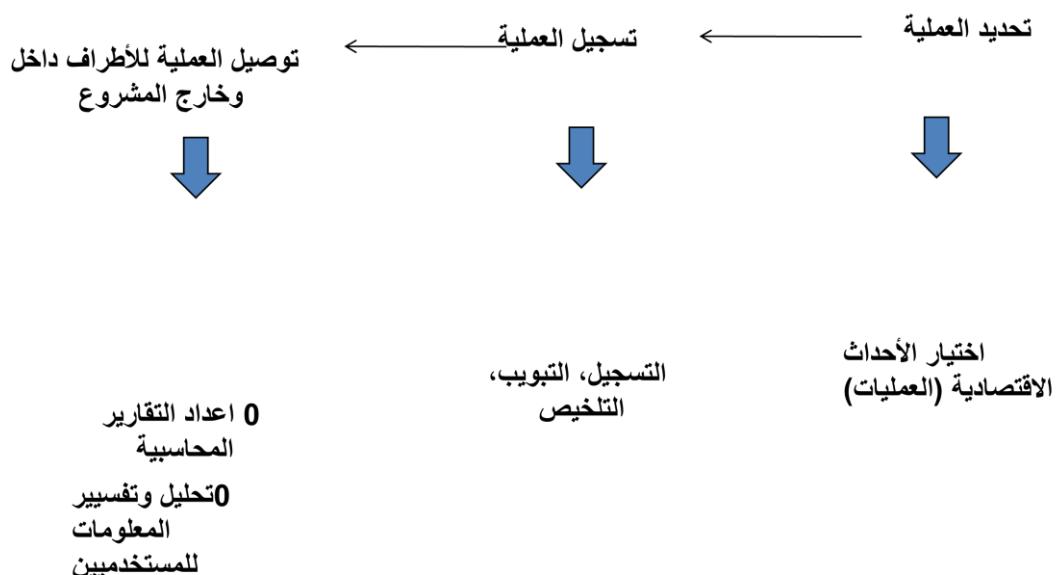
على الرغم من أن المحاسبة تلعب دورا هاماً في تقليل عملية عدم التأكد داخل المشروع، إلا أنها تقدم البيانات المالية للأطراف خارج المشروع على حد سواء، حيث تفصح هذه البيانات عن مدى تحمل الإدارة لمسؤولياتها عن حماية وإدارة مواردها الاقتصادية. وللمساهمين حق المعرفة بآلية إدارة المشروعات. وعلى هذا الأساس، يقوم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

غالبا ما يتم الخلط بين المحاسبة ومسك الدفاتر، حيث أن مسک الدفاتر يمثل عملية آلية لتسجيل النشاطات الاقتصادية الروتينية داخل

المشروعات. وتزداد ج عملية مسک الدفاتر ضمن عملية المحاسبة التي تعتبر بالأساس أشمل وأوسع من عملية مسک 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 مستخدمي 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 ومشرف في 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 كافة 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 الإدارية : تحديد خط الإنتاج الأكثر ربحية من ضمن خطوط الإنتاج. وهل يوجد خطوط إنتاج تحقق خسائر؟ بحيث يجب إيقافها عن العمل.

لإجابة 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 والدائون 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 للدائون فيستخدمون المعلومات المحاسبية لتقدير المخاطر المترتبة على منح القروض والائتمان. وفيما يلي الأسئلة التي يطرحها المستثمرون والدائون :

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

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

وعلى المحاسبة المالية أن تحيب 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 مبدأ واحد من أصل مبدئيين : مبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ القيمة العادلة. والمعيار الذي يحكم عملية الاختيار هو المفاضلة بين الملائمة والتتمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية.

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

#### 1- مبدأ التكلفة التاريخية The Historical Cost Principle

يلزم مبدأ التكلفة التاريخية أو مبدأ التكلفة المشروعة بتسجيل الأصول بتكلفتها الفعلية عند الشراء. ويندرج ذلك على الفترات المحاسبية بعد شراء الأصول، حيث يتم عند كل عملية تقدير للأصول تطبيق مبدأ التكلفة التاريخية. فعلى سبيل المثال: إذا اشترى المشروع أرضاً بمبلغ 300000 فتسجل هذه العملية في الدفاتر المحاسبية بمبلغ 300000 . وإذا زاد لاحقاً ثمن الأرضي 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 متوفراً لمثل لهذه الأنواع من الأصول .

### **3- مبدأ الموضوعية: The Objectivity Principle**

ينص هذا المبدأ على اعتماد المحاسبة على أساس فعلي موضوعي، والقيود المحاسبية والبيانات الموضحة عنها في القوائم المالية يجب أن ترتكز على الأدلة المحددة بصورة موضوعية. إن التقيد الصارم بمبدأ الموضوعية يعتبر ضروريًا جدًا 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، بحسب الإفصاح عنها في القوائم المالية.

### **5- مبدأ الحيطة والحذر The Conservative Assumption**

يشير إلى هذا المبدأ غالباً بعدم تسجيل أية أرباح متوقعة وتسجيل جميع الخسائر المتوقعة معأخذ 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 الجهد 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، وللتتأكد من أن المعلومات المفصح عنها في القوائم المالية قابلة للمقارنة خلال فترة زمنية.

### **الفروض المحاسبية**

#### **The Accounting Assumptions**

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

##### **1- فرض الوحدة النقدية The Monetary Assumption**

يلزم فرض الوحدة النقدية المشروعة 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 أمرًا أساسيا عند تطبيق مبدأ التكلفة الداخلية. ويستثنى هذا الفرض كثيراً من المعلومات من التسجيل في السجلات المحاسبية. مثال: الحالة الصحية للملك 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، ويبعد فرض الاستمرارية عدم تقييم الأصول على أساس القيمة السوقية،

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

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

## **4-1 أنواع المشروعات**

### **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, ويستلزم 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 مسكيها بصورة منفصلة عن السجلات الشخصية لنشاطات المالك.

### **2 – شركات الأشخاص أو (التضامن )**

#### **The Partnerships**

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

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

يتحمل كل شريك مسؤولية غير محدودة عن ديون الشركة، وتتمسك دفاتر الشركة بصورة مفصلة 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 مفصلة عن شخصية المالك طبقاً 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 . وتميز 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 لآخرين. و تمثل الأصول موارد اقتصادية يملكها المشروع. الخصوم وحقوق الملكية تمثل الحقوق أو الالتزامات مقابل تلك الموارد الاقتصادية. ويقصد بالالتزامات : المبالغ التي يدين بها المشروع لآخرين (الدائنوں) ويطلق عليها تسمية الالتزامات . أما بالنسبة لالتزامات المالك فيطلق عليها تسمية حقوق الملكية. ويمكن التعبير عن العلاقة بين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية، كما يلي:

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

و تمثل هذه العلاقة المعادلة المحاسبية الأساسية.

يجب أن تساوي الأصول الالتزامات مع حقوق الملكية. و تظهر الالتزامات في المعادلة المحاسبية الأساسية قبل حقوق الملكية، لأنه يتم سدادها أولاً 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 سابقاً، موارد اقتصادية يملكها المشروع. وتستخدم الأصول للقيام بعدها مهام مثل الإنتاج والبيع. وتتميز الأصول بالقدرة على تقديم الخدمات أو المنافع المستقبلية. وينتج عن هذه الخدمات أو المنافع تدفقات نقدية داخلة (المتحصلات النقدية). والأصول أو الموجودات مثل المباني والنقدية والأثاث والسيارات وغيرها، والأصول ممكن أن تكون ملموسة مثل الأراضي والمعدات، وغيرها ملموسة مثل شهادة المحل وبراءة الاختراع.

## 2- الالتزامات

### The Liabilities

عبارة عن التزامات مقابل الأصول، وتمثل الديون والالتزامات الحالية حيث المشروعات بكافة أحجامها عادة ما تفترض 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 مطروحاً منه إجمالي الالتزامات. وفيما يلي تفسيراً لذلك : إن أصول المشروع ممثلة إما بالدائنين أو بالملوك. ولتحديد ما يتبع للملوك تقوم بطرح التزامات الدائنين من الأصول والباقي يمثل التزام الملك مقابل الأصول (حقوق الملكية) . وبما أن التزامات الدائنين يجب سدادها قبل التزامات الملك أو الملكية. يشار لحقوق الملكية على الغالب بالحقوق المتبقية.

## **الزيادات في حقوق الملكية**

في المشروع الفردي: تزيد استثمارات المالك 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 المالك.

### **2- الإيرادات 2- Revenues**

#### **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 ما تزيد الإيرادات بقيمة الأصل.

**التخفيضات في حقوق الملكية**

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

### **1- المسحوبات الشخصية 1- Withdrawals**

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

### **2- المصاريف 2- Expenses**

#### **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 المالك والإيرادات الناتجة عن عمليات

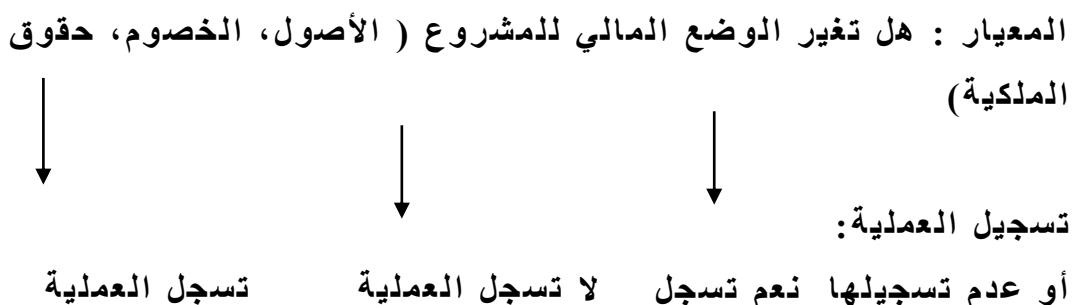
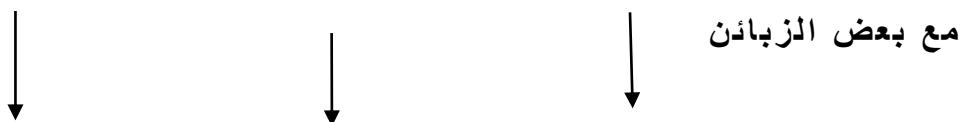
المشروع. وتنخفض حقوق الملكية بالمسحوبات الشخصية من الأصول وبالمصارييف.

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

#### **6-1 العمليات في المشروعات Transaction In The Business**

وتتمثل 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 المصارييف 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 لتأكد من أن العملية تؤثر على عناصر المعادلة المحاسبية. فإذا وجد مثل هذا التأثير، يقوم المشروع بتسجيل العملية.

**والخط ( 1 - 2 ) يظهر آلية تحديد العملية:**  
**الأحداث :** شراء حاسب آلي مناقشة تصميم المنتج سداد الإيجار



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 عدصران 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 عطيه تأسيس مشروع لخدمات برمجة الحاسب الآلي. أطلق عليه أسم (سوفت بايت للبرمجة). في ١\٩\٢٠١٨ استثمر 15000 تقدیماً 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 يقابلها زيادة في حقوق الملكية من خلال رأس المال 15000

## 2- المعادلة المحاسبية :

$$\begin{array}{rcl}
 \text{حقوق} & + & \text{الالتزامات} & = & \text{الأصول} \\
 & & & & \text{الملكية} \\
 \text{زيادة في} & + & & = & \text{زيادة في النقدية} \\
 & & & & \text{رأس المال} \\
 15000 + & & & = & 15000
 \end{array}$$

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 للحاسوب الإلكتروني 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 :

$$\begin{array}{rcl}
 + & \text{الالتزامات} & = & \text{الأصول} \\
 & & & \text{حقوق الملكية} \\
 & & & \text{الوضع القديم :} \\
 & + \text{رأس المال} & = & \text{النقدية 15000 ل.س} \\
 & & & \text{15000 ل.س} \\
 & & & \text{الوضع الجديد :} \\
 & \text{رأس} & = & \text{النقدية} + \text{المعدات} \\
 & & & \text{المال} \\
 15000 & & = & 7000 + 8000
 \end{array}$$

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

### العملية (3) شراء قرطاسيه بالدين

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

**1- تحليل العملية :** زيادة الأصول من خلال القرطاسيه بمبلغ 1600 وزيادة الالتزامات من خلال الدائنو بمبلغ 1600 .

**2- المعادلة المحاسبية :**

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

أصبح إجمالي الأصول الآن 16600 ، حيث يقابل هذا المبلغ 1600 دائنو و 15000 رأس المال .

### العملية (4) تأدية خدمات مقابل نقدية

استلم المشروع نقدية بقيمة 1200 من الزبائن لقاء خدمات برمجة تم تقديمها . تمثل هذه العملية تحقيق الإيراد 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 :

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

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

لاحظ أنه لا يوجد متسعاً 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 :**

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

$$\begin{aligned}
 \text{النقدية} + \text{المعدات} + \text{قرطاسية} &= \text{الدائنون} + \text{إيراد خدمات} + \text{رأس المال} \\
 + 1200 + 1600 &= 1600 + 7000 + 9200 \\
 &\quad 15000
 \end{aligned}$$

**الوضع الجديد:**

$$\begin{aligned}
 \text{النقدية} - \text{المعدات} + \text{قرطاسية} &= \text{الدائنون} + \text{إيراد خدمات} - \text{المصاريف} + \text{رأس المال} \\
 + 250 - 1200 + 1850 &= 1600 + 7000 + 9200 \\
 &\quad 15000
 \end{aligned}$$

ما زال جانبي المعادلة متساوين عند الرصيد 17800 ، حيث تنخفض حقوق الملكية عندما يترتب على المشروع سداد المصارف. وقد لا تسدد المصاريف دائمًا 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 والمدينيين 2000 وزيادة حقوق الملكية من خلال إيراد الخدمات 3500 .

**2- المعادلة المحاسبية :**

$$\begin{aligned}
 + \text{الالتزامات} &= \text{الأصول} \\
 &\quad \text{حقوق الملكية} \\
 &\quad \text{الوضع القديم:} \\
 \text{النقدية} + \text{المعدات} + \text{قرطاسية} &= \text{الدائنون} + \text{إيراد خدمات} - \text{المصاريف} + \text{رأس المال} \\
 + 250 - 1200 + 1850 &= 1600 + 7000 + 9200 \\
 &\quad 15000
 \end{aligned}$$

**الوضع الجديد:**

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

**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 (المدينيين).  
 ويمثل المدينيين هنا الزبائن اللذين تعهدوا بسداد 2000 للمشروع في  
 المستقبل. وعندما يتم تحصيل هذا المبلغ، يزداد حساب النقدية وينخفض  
 حساب المدينيين.

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

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 :**

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

**الوضع القديم:**

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

**الوضع الجديد:**

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

يتوازن جانبي المعادلة الحسابية عند رصيد 19600.

**العملية (8) سداد مبلغ الدائنون**

سداد 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 :**

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

**الوضع القديم:**

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

**الوضع الجديد:**

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

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 نقداً 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 المدينيين بمبلغ 600.

**2- المعادلة المحاسبية :**

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

الملكية

**الوضع القديم:**

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

**الوضع الجديد:**

$$\begin{aligned} \text{النقدية} &+ \text{المعدات} + \text{قرطاسية} + \text{المدينيين} = \text{الدائنون} + \text{إيراد} \\ \text{خدمات} &- \text{المصاريف} + \text{رأس المال} \\ - 4700 &+ 1600 = 1400 + 1600 + 7000 + 9350 \\ &\quad 15000 + 1950 \end{aligned}$$

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 :

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

الملكية

الوضع القديم:

النقدية + المعدات + قرطاسية + المدينيين = الدائون + إيراد خدمات - المصارييف + رأس المال

$$- 4700 + 1600 = 1400 + 1600 + 7000 + 9350$$

15000 + 1950

الوضع الجديد:

النقدية + المعدات + قرطاسية + المدينيين = الدائون + إيراد خدمات - المصارييف - المسحوبات الشخصية + رأس المال

$$- 4700 + 1600 = 1400 + 1600 + 7000 + 8050$$

15000 + 1300 - 1950

18050 إجمالي الأصول = 18050 إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

لاحظ أن تأثير مسحوبات النقدية من قبل المالك يعكس تأثير الاستثمارات من قبل المالك.

إن المسحوبات الشخصية لا تمثل مصاريف، لأن المصارييف تهدف لتحقيق الدخل أو الأرباح. والمسحوبات لا تحقق الإيراد. وتستثنى 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 المنشروعات بإعداد القوائم المالية انتلاقاً من البيانات المحاسبية الأساسية:

1 – قائمة الدخل : و تعرض الإيرادات والمصاريف و صافي الربح أو الخسارة الناتج عن مقابلة الإيرادات مع المصروفات 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.

تقديم 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		
البيان	المبالغ الإجمالية	المبالغ الفرعية
إيراد الخدمات	4700	
يطرح : المصروفات		900
مصروف الرواتب والأجور		600
مصروف الإيجار		250
مصروف الدعاية والاعلان		

	200	مصروف الخدمات
1950		الجمالي المصارييف
<b>2750</b>		<b>صافي الربح</b>

سوفت بait للبرمجة قائمة حقوق الملكية عن الشهر المنتهي في 30\أيلول\2018		
البيان	المبالغ الفرعية	المبالغ الجمالية
الأرباح المحتجزة أول المدة		صدر
إضاف		
الاستثمارات	15000	
صافي الربح	2750	
	17750	
پطرح		
المسحوبات الشخصية		1300
رصيد حقوق الملكية في 30\أيلول\2108		<b>16450</b>

**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
16450	حقوق الملكية
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 تدريم القوائم المالية بالجداول الداعمة والملحوظات التوضيحية التي تعتبر جزء من كل قائمة من القوائم المالية. وتتصف القوائم المالية بالسمات الأساسية التالية:

## ١ – 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 و يتبعها المصارييف، وأخيراً صافي الربح أو صافي الخسارة. حيث نحصل على قيمة صافي الربح عندما تكون الإيرادات أكبر من المصارييف. أما صافي الخسارة فيتحقق عندما تكون الإيرادات أقل من المصارييف.

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.

## ٢ – قائمة حقوق الملكية

### The Owner's Equity Statement

تفصح قائمة حقوق الملكية عن التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة محددة من الزمن. وال فترة 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 صفراء 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؟

## ٣ – 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 و يتبعها

الخصوم وحقوق الملكية في الجهة المقابلة. وأخيراً، يجب أن يتتساوى 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)

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	الدائون
2000	أوراق الدفع	3000	المدينيون
8000	المعدات	5000	رأس المال أول المدة
29000 = (3)	18000 = (2)	14000 = (1)	الإجابة:

2- أملأ الفراغات مكان الأحرف بالمبالغ المناسبة : فيما يلي بيانات الميزانية وقائمة الدخل لمشروع عين في 31/12/2016 مشروع بيسان ومشروع تولوز :

مشروع تولوز	مشروع بيسان	في 1/1/2016
129000	98000	إجمالي الأصول
(ج)	60000	إجمالي الالتزامات
85000	(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

100000	215000	إجمالي الإيرادات
65000	185000	إجمالي المصارييف
والمطلوب : حدد المبالغ المناسبة مكان الأحرف.		
(الحل)		

(أ)

98000	إجمالي الأصول في بداية الفترة
(60000)	إجمالي الالتزامات في بداية الفترة
38000	إجمالي حقوق الملكية في بداية الفترة
(ب)	
60000	إجمالي حقوق الملكية في نهاية الفترة
(38000)	إجمالي حقوق الملكية في بداية الفترة
22000	الزيادة في حقوق الملكية

(ب)

215000	إجمالي الإيرادات
185000	إجمالي المصارييف
30000	صافي الربح
22000	الزيادة في حقوق الملكية
(30000)	يطرح : صافي الربح
25000	إضافات المسحوبات
<u>(5000)</u>	
17000	الاستثمارات الإضافية

(ج)

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

(د)

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

		إجمالي إيرادات
	إجمالي المصروفات (65000)	
	صافي الربح	
$= (25000 + 35000) - 15000$		المسحوبات الشخصية
		45000 - 60000
3- فيما يلي ميزانية مشروع ستريون للخدمات في 31\12\2017		
		الأصول
		الخصوم وحقوق الملكية
	الالتزامات :	النقدية
8000	الدائون	المدينيين
15000	أوراق الدفع	القرطاسية
	حقوق الملكية:	المعدات
16000	رأس المال	إجمالي الأصول
		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
	39000	39000

وقد توفرت لك البيانات الآتية: للسنة المالية التي بدأت في ١\١ بلغ إجمالي المصروفات (بدون مصاريف القرطاسية) 6000 ، وقد كان مبلغ القرطاسية في ١\١ 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 المصروفات عن السنة.

3- إجمالي إيرادات عن السنة.

4- رصيد رأس المال أول المدة.

الإجابة :

1- حساب القرطاسية المستخدمة أو مصروف القرطاسية:

القرطاسية أول المدة

يضاف : مشتريات القرطاسية

يطرح : القرطاسية الباقيه في نهاية السنة

= القرطاسية المستخدمة

2- حساب إجمالي المصروفات :

إجمالي المصروفات بدون مصروف القرطاسية

9000		يضاف : مصروف القرطاسية
15000		إجمالي المصروفات
	3-	حساب الإيرادات
8000		صافي الربح
15000		يضاف : إجمالي المصروفات
23000		إجمالي الإيرادات
	4-	حساب رأس المال في ١\١
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	الدائنون
؟	رأس المال	المدينيون
48000	أوراق الدفع	المباني
6600	القرطاسية	النقدية
		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 ٢٠١٦\٩\٢ .
		الإجابة :
		الميزانية الختامية في ٢٠١٦\٩\٢
		الأصول :
28200		النقدية
9600		المدينيون
6600		القرطاسية
33000		الأراضي
68000		المباني

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

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

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

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

في 7\7 اشتري 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 المشتراء 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.

حقوق                          +                          الالتزامات                          =                          الأصول  
المملوكة

رأس المال	الدائنوون	=	+ السيارات	+ المعدات	+ المدينيون	النقدية	التاريـخ
120000		=				120000	7\1
	12000	+ =		+ 12000			7\2
		=	45000+			45000-	7\3
14500+ ايراد		=				14500+	7\4
95000 زبادة في رأس المال		=				95000	7\5
	12000	- =				12000-	7\6
9700 ايراد		=			9700		7\7
18000- رواتب		=				18000-	7\8
4500- مسحوبات شخصية		=				4500-	7\9
216700+ صفر	=	45000 12000 9700				150000	الإجماـلي

2- الميزانية الختامية

الالتزامات وحقوق الملكية	الأصول
حقوق الملكية	النقدية 150000
216700	

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

3- القيود المحاسبية في دفتر اليومية.

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العملية	المدين	الدائن
\7\1	12000 من ح \ النقدية 120000 إلى ح \ رأس المال بدء المشروع العمل برأس مال 120000	120000	120000
7\2	12000 من ح \ المعدات 12000 إلى ح \ المائدون 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 \ المائدون 12000 إلى ح \ النقدية إثبات سداد مبلغ المائدون	12000	12000
7\7	9700 من ح \ المدينيين	9700	

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

6- في 1\6\2015 تأسس مشروع فورد لتقديم خدمات مراجعة الحسابات برأس مال 50000000 ل.س تم إيداعه في صندوق المشروع.

في 2\6 اشتري المشروع معدات مكتبية بمبلغ 150000 سدد من المبلغ 70000 والباقي على الحساب بالدين.

في 4\6 اشتري 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 نقداً 200000 للاستثمار في المشروع.

في 25\6 اشتري 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 وتبیان تأثير كل عملية على المعادلة المحاسبية الأساسية.
- 2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

أولاً: المعادلة المحاسبية الأساسية  
 = الالتزامات + حقوق الملكية      الأصول

المدخرات	المصاريف	إيرادات الخدمة	رأسمال الماء	الدائنون	الأراضي	المديونيات	القرطاسية	المعدات	المقدمة	التاريχ

**ثانياً : تسجيل العمليات في دفتر اليومية**

ال التاريخ	الجانب المدين	الجانب المدین	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
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 سizer 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- المصارييف

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 ماعدا:

أ- استثمارات المالك

ب- المسحوبات الشخصية

ج- المصارييف

د- مسحوبات الإدارة

9- تتحقق صافي الخسارة عند :

أ- زيادة الالتزامات عن الأصول

ب- زيادة المسحوبات عن الاستثمارات

ج- زيادة المصارييف عن الإيرادات

د- زيادة الإيرادات عن المصارييف

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 فإن التغيير بإجمالي الأصول يكون:

- أ- 34000 انخفاض
- ب- 16000 انخفاض
- ج- 16000 زيادة
- د- 34000 زيادة

15- المعادلة المحاسبية لمشروع زيروكس:

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

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

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

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- المصارييف

د- الالتزامات

18- تنخفض حقوق الملكية:

أ- بالأصول

ب- بالإيرادات

ج- المصارييف

د- الالتزامات

19- إذا ازداد إجمالي الالتزامات 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 المصارييف 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 انتهاء المبادئ 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 مما هي الالتزامات في 31\12\2016:

أ- 22000

ب- 20000

ج- 42000

د- 64000

28- أيًّاً من الأحداث الآتية لا يعتبر عملية مالية:

أ- استثمار نفدي 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 المصاري

ج- الإيرادات أكبر من المصاري

د- الإيرادات أقل المصاري

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- المصاري ، المسحوبات ، حقوق الملكية

ج- الإيرادات ، المصاري والمسحوبات

د- الأصول ، الالتزامات وحقوق الملكية

32- قائمة الدخل :

أ- تلخص التغيرات في حقوق الملكية لفترة محددة

ب- تفصي عن التغيرات في الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في فترة محددة

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

د- تعرض الإيرادات والمصاري عن فترة محددة

33- إذا ازدادت حقوق الملكية من بداية السنة إلى 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 التغيير بمبلغ رأس المال من بداية السنة إلى 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 و مصاريف 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 إيرادات ، و 450000 مصاريف، و 60000 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 أوضح عن المعلومات المالية التالية في 2016\12\31

340000	الإيرادات
140000	رأس المال في 2016\1\1
80000	المعدات
240000	المصاريف
90000	النقدية
20000	المسحوبات الشخصية
40000	أوراق الدفع
70000	أوراق القبض
فيكون إجمالي حقوق الملكية في 2016\12\31 :	
A - 100000	
B - 140000	
C - 220000	
D - 260000	

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

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

A - صافي خسارة 60000
B - صافي ربح 90000
C - صافي ربح 120000
D - 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 :

A - 3000
B - 11000
C - 12000

د - 45000

43- المعادلة المحاسبية الأساسية :

أ- الأصول+الالتزامات=حقوق الملكية  
+المسوحوبات+الإيرادات+المصاريف

ب- الأصول=الالتزامات + رأس المال + المسوحوبات+الإيرادات -  
المصاريف

ج- الأصول=الالتزامات - رأس المال - المسوحوبات - الإيرادات -  
المصاريف

د- الأصول=الالتزامات + رأس المال - المسوحوبات + الإيرادات -  
المصاريف

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

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

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 داكسن عن الأرصدة الآتية في 31\12\2015 بعد عملية التسوية الجردية:

50000	الدائون	200000	النقدية
الدعائية والإعلان المدفوع مقدماً 10000	مصرف الاهتك (السيارة)	8000	
10000	قرض المصر	10000	الرواتب والأجور واجبة السداد
5000	مصرف الإيجار	5000000	السيارة
100000	المدينيين	10000	إيراد الفائدة
2000	مصرف القرطاسية	20000	إيرادات مقبوضة مقدماً
		5000	مصرف الاهتك (السيارة)
		8000	
1500000	الأراضي	10000	الآثاث
؟	رأس المال	200000	إيراد الخدمات

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 المشروع التجاري العناصر الآتية:

الأراضي 1000000

الآلات 20000

النقدية 10000

المدينيون صدر

حقوق الملكية ؟

54- ما هي قيمة حقوق الملكية :

أ- 1000000

ب- 1020000

ج- 1010000

د - 1030000

ه - لاشيء مما سبق.

لدى أحدي المشروعات الخدمية العناصر الآتية:

الأراضي 1000000

الآلات 20000

النقدية 10000

قرض المصرف 500000

حقوق الملكية ؟

55- ما هي قيمة حقوق الملكية ؟

أ- 500000

ب- 1000000

ج - 530000

د - 1030000

ه - 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

ه - لاشيء مما سبق.

لدى مشروع خدمي العناصر الآتية :

الأراضي ؟

السيارات	600000
المدينيين	120000
النقدية	30000
حقوق الملكية	1000000
قرض المصرف	500000
الدائون	50000

57- ما هي قيمة الأراضي في الميزانية:

أ - 1000000

ب - 1550000

ج - 800000

د - 750000

هـ لا شيء مما سبق.

#### الإجابة على الأسئلة متعددة الخيارات

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

**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 ، إثراء للنشر والتوزيع ، عمان ، الأردن ، 2010 .
  - 3- ميالة بطرس وآخرون ، مبادئ المحاسبة (1) ، مذشورات 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 العمليات المالية

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

The Balancing ، الترصيد The Ledger  
Financial Statements ، القوائم المالية Trial Balance  
**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، وبال مقابل 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 إلى 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**

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

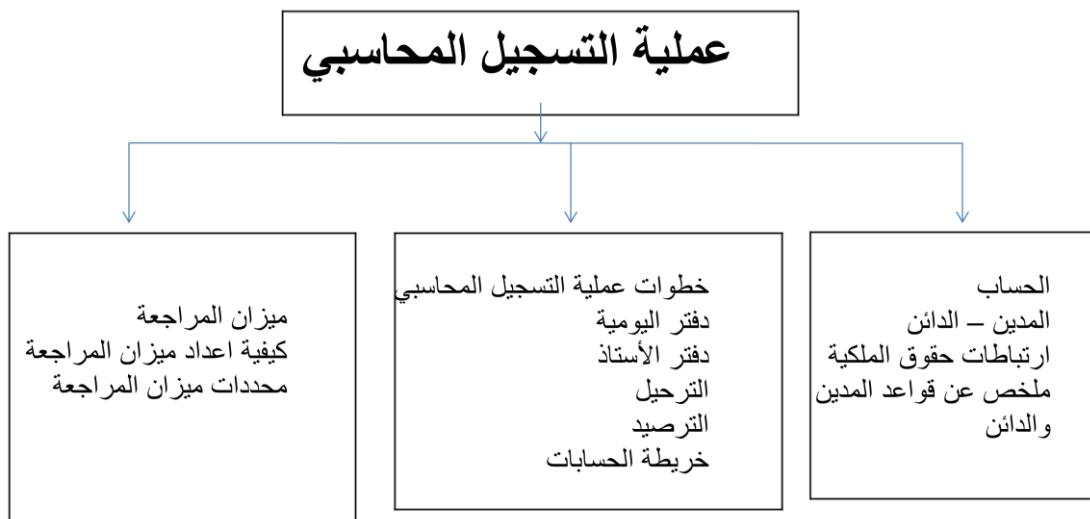
### **المقدمة**

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.

## 1-2 التسجيل المحاسبي Accounting Recording

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



### الحساب

#### The Account

وهو سجل محاسبي فردي يتضمن الزيادات والتخفيفات في عذر 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، وبال مقابل 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 في 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 عمود النقدية في المعادلة المحاسبية لجميع العمليات كما يلي:

الجانب المدين	الجانب الدائن	ملخص النقدية
7000-	15000 +	
1700-	1200 +	
250-	1500 +	
1300-	600+	
<b>8050 رصيد مدين</b>		

7000-	15000 +
1700-	1200 +
250-	1500 +
1300-	600+
<b>8050 رصيد مدين</b>	

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

نلاحظ أن كل عنصر موجب في عمود النقدية يمثل المتصلات 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 صفرأً، وأزداد في حساب النقدية في نهاية الفترة ليصبح 8050 .

## 2-3 اجراءات 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 ( مدین و دائن ) 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.

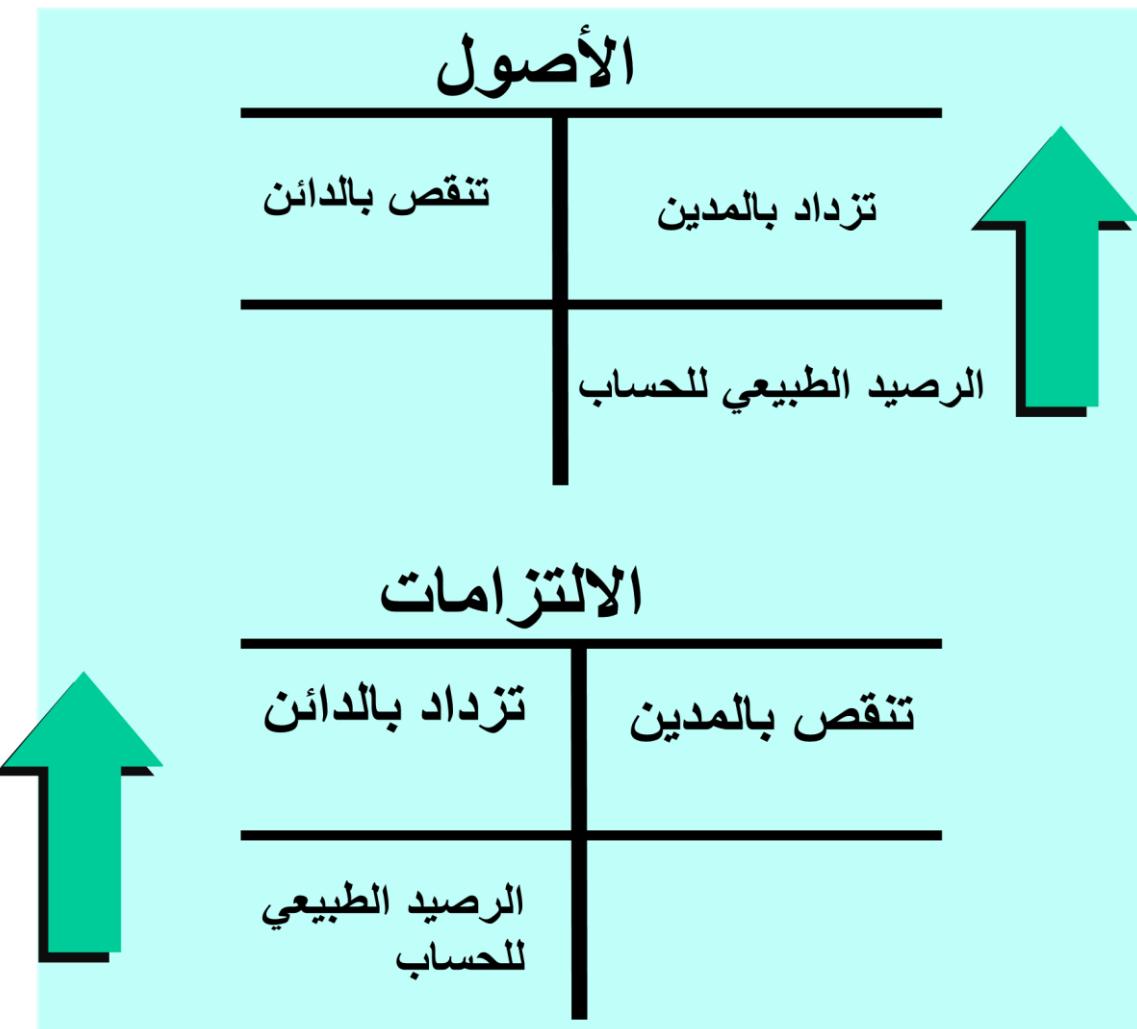
وإذا تم تسجيل كل عملية في الجانب المدين وبنفس المبلغ في الجانب الدائن، فإن مجموع مبالغ الجانب المدين يجب أن تساوي مجموع مبالغ الجانب الدائن.

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

<u>الجانب المدين</u>	<u>الجانب المدین</u>
تخفيض الأصول	زيادة الأصول
زيادة الالتزامات	تخفيض الالتزامات
<b>إجراءات تطبيق المدين والدائن على حسابات الأصول والخصوم</b>	
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 متساوين:	
<b>" الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية " .</b>	

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 الخصم 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

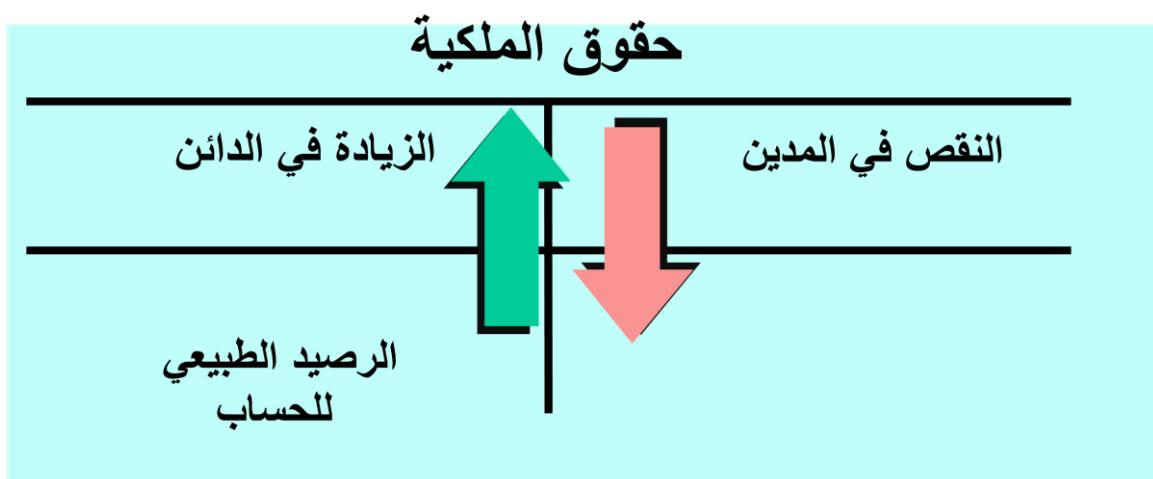
أشار الفصل الأول إلى أن الاستثمارات والإيرادات تزيد من حقوق الملكية والمسحوبات الشخصية والمصاريف تخفض من حقوق الملكية. وتحتفظ الشركة بحسابات لكل أنواع العمليات.

#### حقوق الملكية

#### Owner's Equity

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

الشكل (2 - 2) الزيادة والذىسان في حقوق الملكية

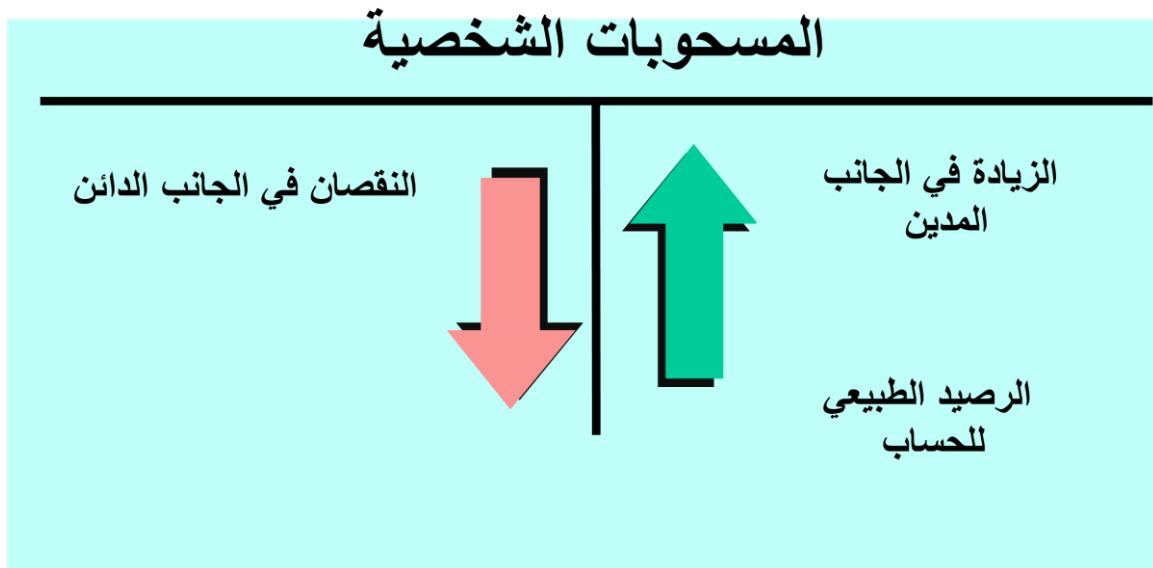


المسحوبات الشخصية للمالك

**Withdrawals or Drawings**

قد يسحب المالك نقدية أو أصول أخرى لاستخدامه الشخصي، ويمكن تحميل المسحوبات الشخصية لحساب رأس مال المالك في الجانب المدين مباشرةً للإشارة إلى تخفيض حقوق الملكية . إلا أنه يفضل استخدام حساب مذفصل ، 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

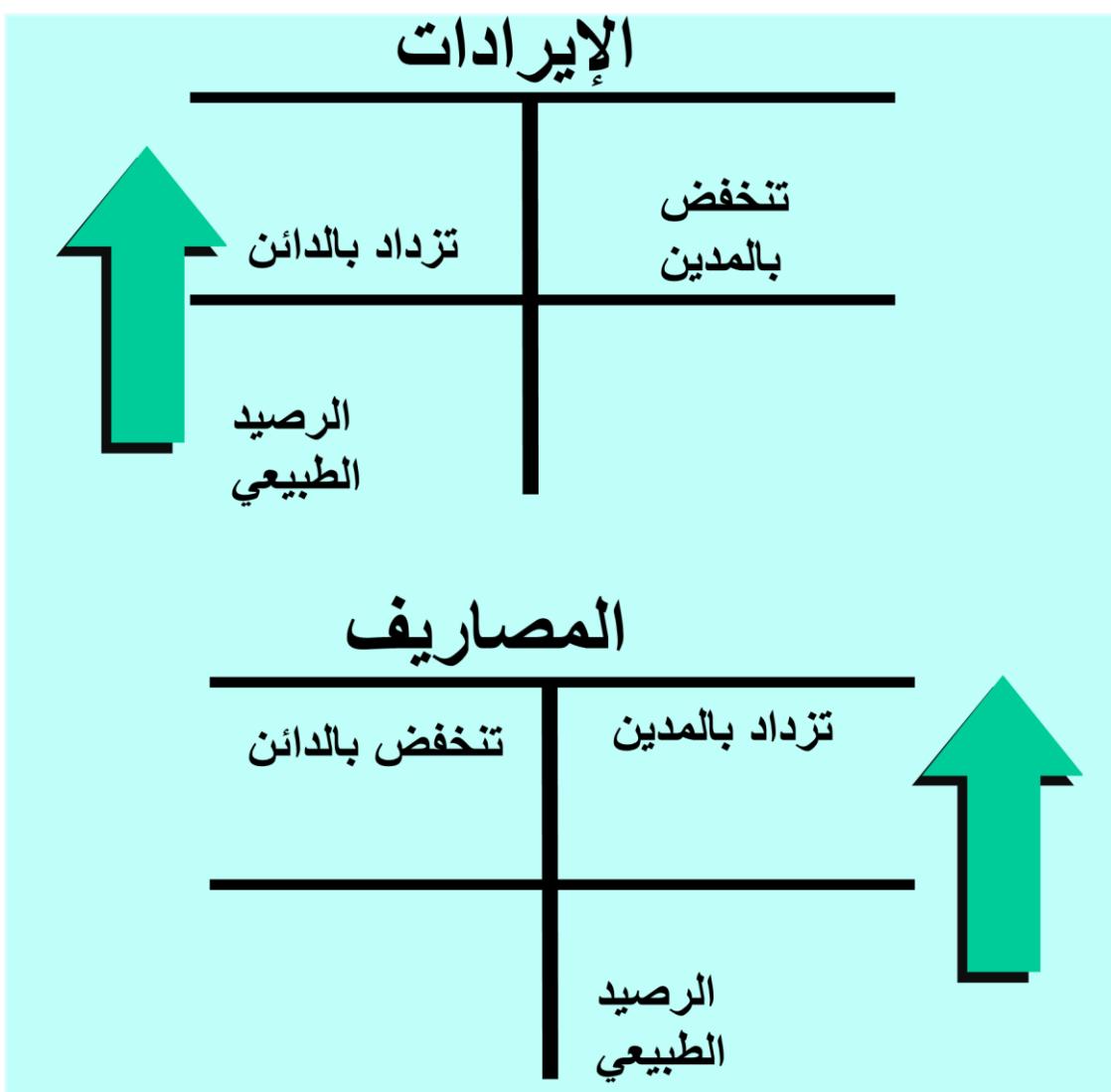
إن الهدف من تحقيق الإيرادات هو تقديم المنفعة للمالك في المشروع، حيث أنه عندما تحقق الشركة الإيرادات تزداد حقوق الملكية. طبقاً لذلك، فإن تأثير المدين والدائن على حسابات الإيراد هي نفس التأثير على رأس مال المالك. بمعنى آخر، تزداد حسابات الإيراد في الجانب الدائن وتتحفظ في الجانب المدين. وللمصاريف تأثير معاكس، حيث تتحفظ المصروفات من حقوق الملكية، وبما أن المصروفات تتحفظ من صافي الربح والإيرادات تزيد فـمن المنطقي القول أن جانبي الزيادات والتحفيضات لحسابات المصروفات يجب أن تكون معاكسة لحسابات الإيراد. طبقاً لذلك، تزيد حسابات المصروفات في الجانب المدين وتتحفظ في الجانب الدائن.

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

المدين	الدائن
التخفيض بالإيرادات الزيادة بالمصاريف	الزيادة بالإيرادات التخفيض 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**

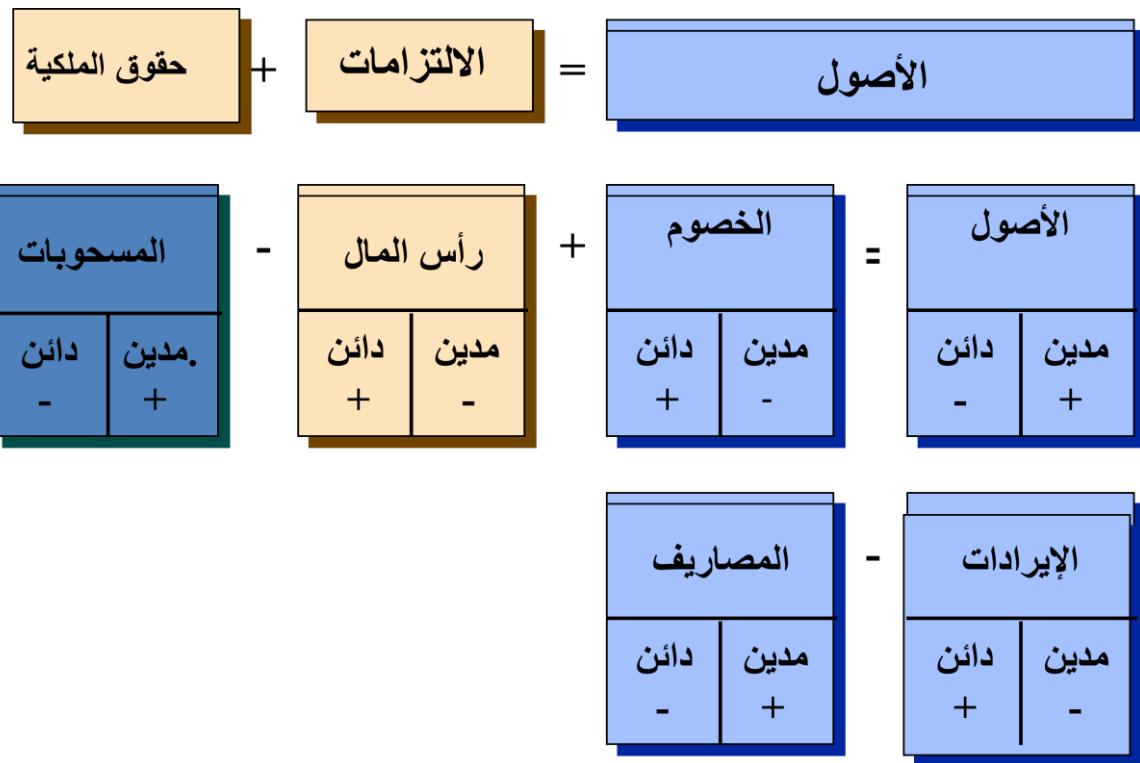
الشكل (2-5) الزيادة والنقصان في الإيرادات والمصاريف



ملخص لقواعد المدين والدائن  
يظهر الشكل الآتي 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 العمليات المالية Steps of Recording Financial Transactions

الشكل (2-6) قواعد المدين والدائن



على الرغم من إمكانية إدخال معلومات العمليات بصورة مباشرة في الحسابات بدون استخدام دفتر اليوميات، 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 كدليلًا قانونيًّا عن العملية. ويقوم المشروع بتحليل هذا الدليل لتحديد تأثيرات العملية على حسابات محددة، بعد ذلك يقوم المشروع بإدخال العملية في دفتر اليومية. وأخيرًا 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 زمنيًّا (حسب تاريخ حدوث كل عملية). وطبقاً لذلك، يشار إلى دفتر اليومية

بدفتر القيود الأساسية، وبالنسبة لكل عملية يظهر دفتر اليومية تأثيرات المدين والدائن على حسابات محددة.

قد تستخدم المشروعات عدة أنواع من الدفاتر اليومية. إلا أن كل مشروع لديه دفتر يومية أساسى يسمى بدفتر اليومية العام . حيث يحتوى هذا الدفتر على فراغات للتاريخ، أسماء الحسابات، وشرح العمليات ، ومراجع المعلومات، وعامودان للمبالغ. يقدم دفتر اليومية العام عدة مساهمات مميزة لعملية التسجيل المحاسبي:

- 1 - يوضح في مكان ما عن التأثيرات الكلية للعملية.
- 2 - يقدم سجل متسلسل زمنياً عن العمليات.
- 3 - يساعد في منع أو تقليل الأخطاء، لأن مبالغ المدين والدائن لكل قيد محاسبي يمكن مقارنتها بسهولة.

## دفتر اليومية : Journal

نموذج فارغ للتطبيق

رقم الصفحة ( )		المراجع		رقم القيد	البيان	المبالغ	
التاريخ	صفحة الأستاذ	المستند				المدين	الدائن
المجموع							

### التسجيل في دفتر اليومية

### The Journalizing

إن إدخال بيانات العمليات في دفتر اليومية يعرف بمصطلح " التسجيل في دفتر اليومية العام". تعدد المشروعات قيود يومية مفصلة بالنسبة لكل عملية، ويحتوى القيد النموذجي : 1) تاريخ العملية. 2) الحسابات والمبالغ المطلوب تسجيلها في الجانب المدين والجانب الدائن. 3) شرح مختصر لكل عملية.

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 للحاسوب الآلي بمبلغ 7000 نقداً.

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

- (1) يتم إدخال تاريخ العملية في عمود 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 عمود المبلغ المدين
  - (3) أسم الحساب الدائن ( المطلوب جعله دائن ) يتم إدخاله في السطر الثاني تحت العمود المسمى أسماء الحسابات وشرح العمليات. ويسجل المبلغ الدائن في عمود المبلغ الدائن.
  - (4) يظهر الشرح المختصر للعملية تحت اسم الحساب الدائن، ويترك فراغات بين قيود اليومية لسهولة قراءتها.
  - (5) بالنسبة لعمود 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 اليوميات. فالقيد الذي يستلزم ثلاثة حسابات أو أكثر يسمى بالقيد المركب. مثال: اشتري مشروع سيارة تكلفتها 140000 سددت نقداً 80000 ، واتفقت مع الدائن على سداد المبلغ المتبقى 60000 فيما بعد . فيكون القيد المركب كما يلي:

140000 من ح \ السيارة

الى المذكورين

٨٠٠٠ ح \ النقدية

٦٠٠٠ ح \ الدائنون

شراء سيارة وتسديد جزء من ثمنها نقداً والباقي بالدين

## ٦-٢ 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. ترتيب المشروعات دفتر الأستاذ العام بشكل تابع بحيث يظهر الحسابات في القوائم المالية بدأً بحسابات الميزانية وتحديداً 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 متوفراً لتلبية الالتزامات الجارية. ويظهر حساب المدينيين المبالغ المطلوب تحصيلها من الزبائن. وكما يظهر حساب الدائنون المبالغ الواجب على المشروع سدادها للدائنون.

### 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	المراجع	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 والمراجع لتقديم معلومات خاصة عن العملية.

## 2-7 الترحيل من اليومية إلى دفتر الأستاذ to Ledger

تسمى عملية ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات في دفتر الأستاذ بعملية الترحيل . وتمثل بذل تأثيرات العمليات المدرجة في اليومية إلى المكان المناسب في دفتر الأستاذ. وتحتاج عملية الترحيل القيام بالخطوات التالية:

- 1) في دفتر الأستاذ وفي الأعمدة المناسبة للحسابات المدينة، يتم إدخال التاريخ ، صفة دفتر اليومية، والمبلغ المدين الظاهر في دفتر اليومية العام.
  - 2) في عمود 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 ، صفة دفتر الأستاذ، والمبلغ الدائن الظاهر في دفتر اليومية.
  - 4) في عمود المرجع في دفتر اليومية، نكتب رقم الحساب الذي تم ترحيل المبلغ الدائن إليه .
- ترحيل قيود اليومية إلى حساباتها في دفتر الأستاذ**
- أولاً - دفتر اليومية**

المدين	المدين	رقم صفحة دفتر الأستاذ	أسماء الحسابات وشرح العملية	التاريخ

20000	20000	10	من ح النقدية إلى ح ا رأس المال تقديم المالك مبلغ نقدى كرأسمال	2018\1\1
-------	-------	----	---	----------

ثانياً - دفتر الأستاذ

#### ح ا النقدية

رقم 10

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

#### ح ا رأس المال

رقم 25

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

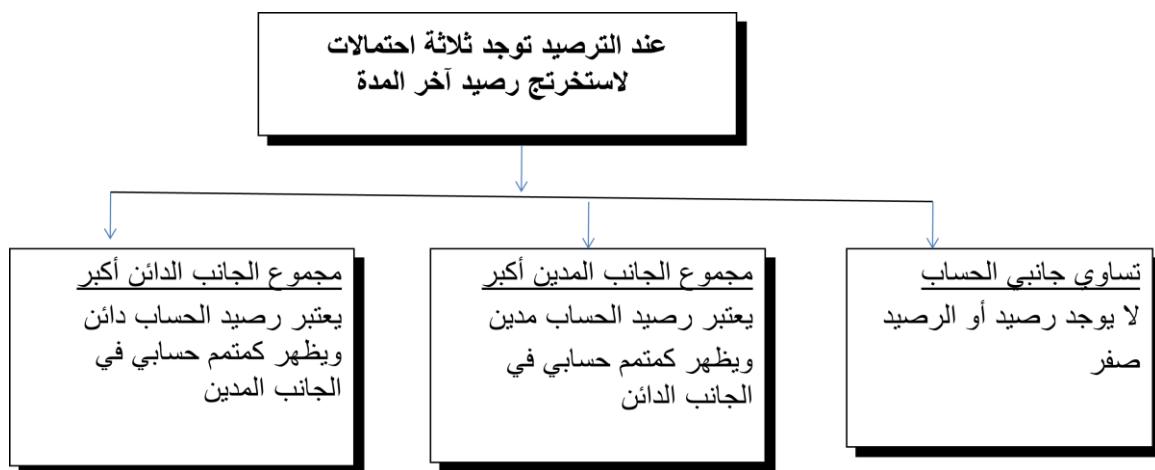
يجب أن تتم عملية الترحيل بشكل متسلسل زمنياً. بمعنى آخر، يجب على المشروع أن يرحل الجانب المدين والجانب الدائن للقيد المحاسبي قبل الانتقال لترحيل القيد الآخر. أي يجب القيام بعملية الترحيل على أساس التسلسل الزمني الذي يظهر تحدث دفتر الأستاذ باستمرار. ويشير عامود المرجع في حسابات دفتر الأستاذ إلى صفحة دفتر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

## 8- الترصيد The Balancing

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في دفتر الأستاذ تمهدًا لاعداد ميزان المراجعة  
**خطوات عملية الترصيد**

- 1 - يجمع جنبي 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 لأخر 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 مفصلة لكل نوع من أنواع مصاريف الخدمات مثل الغاز والكهرباء والماء. ومثال مشروع سوفت بايت الذي لديه حسابات قليلة مقارنة مع مشروع أكبر . يستطيع مشروع سوفت بايت القيام بنشاطاته باستخدام من

20 إلى 30 حساب فقط، بينما يحتاج المشروع الأكبر لآلاف 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 والفصل القادمة على المحاسبة في شركة الريادة للدعائية 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 المصارييف. من 800 إلى 899 تشير إلى حسابات الإيرادات الأخرى . من 900 إلى 999 تشير إلى حسابات المصارييف الأخرى. وفيما يلي خريطة الحسابات لمشروع الريادة للدعائية والإعلان :

## خريطة الحسابات

تتضمن خريطة الحسابات كل من الحسابات وأرقامها وموقعها في دفتر الأستاذ

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

نلاحظ وجود فراغات في نظام الترقيم في خريطة الحسابات لمشروع الريادة للدعائية 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 إلى دفتر الأستاذ :

في 1\1\2018 استثمر المالك مبلغ 100000 قدمهم على شكل نقدية

كرأس المال في مشروع لتقديم خدمات الدعاية والإعلان .

القيد المحاسبي في دفتر اليومية:

المدين	المدين	المرجع	أسماء الحسابات وشرح العملية	المتاریخ
100000	100000	ع	من ح ١ النقدية إلى ح ١ رأس المال	2018 1 1

استثمار مبلغ 100000 كرأسمال  
في شركة للدعاية والإعلان

الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

ح \ النقدية

	<b>100000</b>	<b>2018\1\1</b>

ح \ رأس المال

<b>100000</b>	<b>2018\1\ 1</b>	

في 1\2 2018 شراء معدات مكتبية بمبلغ 5000 وسحب كمبيالة بالمبلغ

تستحق بعد (3) أشهر وبمعدل فائدة 12%

القييد المحاسبي في دفتر اليومية :

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

الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

ح \ معدات مكتبية

	<b>5000</b>	<b>2018\1\2</b>

ح \ أوراق الدفع

<b>5000</b>	<b>2018\1\ 2</b>	

في 21\08\13 استلم المشروع مبلغ نقداً من الزبائن 12000 عن خدمات سوف يؤديها المشروع في فترة لاحقة.

القييد المحاسبي في دفتر اليومية:

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

الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

ح \ النقدية

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

ح \ ح \ الارادات المقبوضة مقدماً

12000	2018\1\3	

في 21\08\14 سدد المشروع مصروف الايجار نقداً بمبلغ 9000.

القييد المحاسبي في دفتر اليومية:

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

سداد مصروف الايجار نقداً

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ ح \ مصروف الايجار

	<b>9000</b>	<b>2018\1\4</b>

ح \ ح \ النقدية

<b>9000</b>	<b>2018\1\4</b>	<b>100000</b>	<b>2018\1\1</b>
		<b>12000</b>	<b>2018\1\3</b>

في 5\1\2018 سدد المشروع قيمة بوليصة التأمين بمبلغ 6000 والتي تنتهي في 30\10\2019.

القيد المحاسبي في دفتر اليومية :

الدائن	المدين	المرجع	أسماء الحسابات وشرح العمليات	التاريخ
6000	6000		من ح بوليصة التأمين المدفوعة مقدماً إلى ح \ النقدية  سداد قيمة بوليصة التأمين نقداً	2018\1\5

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ بوليصة التأمين المدفوعة مقدماً

	<b>6000</b>	<b>2018\1\5</b>

ح \ النقدية

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

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

القيد المحاسبي في دفتر اليومية :

المدائن	المدين	المرجع	أسماء الحسابات وشرح العمليه	التاريخ
25000	25000		من ح \ معدات للدعاية والاعلان إلى ح \ الدائنوں شراء معدات للدعاية والاعلان	2018\1\6

الترحيل الى دفتر الأستاذ :

ح \ معدات للدعاية والاعلان

	25000	2018\1\6

ح \ الدائنوں

	25000	2018\1\6

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

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

في 20\1\2018 سحب المالك مبلغ 5000 لاستخدامه الشخصي .  
القيد المحاسبي في دفتر اليومية :

الدائن	المدين	المرجع	أسماء الحسابات وشرح العملية	التاريخ
5000	5000		من المسوحوبات الشخصية إلى ح / النقدية  سداد قيمة المسوحوبات الشخصية نقداً	2018 1 20

الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

ح / بوليصة التأمين المدفوعة مقدماً

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

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

القييد المحاسبي في دفتر اليومية :

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

الترحيل إلى 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 31/1/2018 قدم المشروع خدمات بمبلغ 50000 تم استلامها نقداً من الزبائن .

القييد المحاسبي في دفتر اليومية:

المدائن	المدين	المرجع	أسماء الحسابات وشرح العملية	التاريخ
50000	50000		من ح \ النقدية إلى ح \ ايرادات الخدمات استلام مبلغ ايراد الخدمات	2018\1\31

الترحيل إلى دفتر الأستاذ :

#### 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 \ ايرادات الخدمات

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

ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ

ح \ ح \ النقدية

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

ح \ رأس المال

<b>100000</b>	<b>2018\1\ 1</b>	<b>2018\1\31 رصيد دائن</b>
		<b>100000</b>
	<b>المجموع</b>	<b>المجموع</b>
	<b>100000</b>	<b>100000</b>

ح \ المعدات المكتبية

<b>2018\1\31 رصيد مدين</b>	<b>5000</b>	<b>2018\1\2</b>
<b>5000</b>		
	<b>المجموع</b>	<b>المجموع</b>
	<b>5000</b>	

ح \ أوراق الدفع

<b>2018\1\2</b>	<b>5000</b>	<b>2018\1\31 رصيد دائن</b>
<b>5000</b>		
	<b>المجموع</b>	<b>المجموع</b>
	<b>5000</b>	

ح \ ايرادات مقبوسة مقدماً

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

ح \ مصروف الايجار

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

ح \ بوليصة التأمين المدفوعة مقدماً

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

ح معدات للدعائية والاعلان

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

ح \ ايرادات مقبوسة مقدماً

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

ح المسحوبات الشخصية

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

المجموع	5000	المجموع
5000		

ح مصروف الرواتب والأجور

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

ح \ ايرادات مقبوضة مقدماً

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

## 2-9 ميزان المراجعة The Trial Balance

وهو عبارة عن قائمة من الحسابات وأرصادتها خلال فترة محددة من الزمن. تقوم المشرفون 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 يتتساوى 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 وأرصادتها في الأعمدة المناسبة للمدينين والدائنين.

**الخطوة الثانية:** تحديد إجمالي أعمدة المدينين والدائنين.

**الخطوة الثالثة:** التحقق من المساواة بين أعمدة المدينين وأعمدة الدائنين.

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 2018\1\31

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

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

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

- 1- قام مشروع اليراع بالعمليات الآتية في 2017\1\1  
 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 بمبلغ 15000 نقداً .  
 في 1\15 سدد المشروع نقداً مصاروف الايجار بمبلغ 4000 .  
 في 1\17 سدد المشروع مصاريف الرواتب والأجور 5000 نقداً  
 في 1\20 اضاف المالك بمبلغ 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 ١\٢٨ اشتري المشروع أراضي بمبلغ 50000 نقداً ، وقد ارتفع سعر الأرضي بعد الشراء إلى 55000 .

في ١\٢٩ افترض المشروع 10000 من المصرف التجاري.

في ١\٣٠ سحب المالك مبلغ 5000 من نقدية الشركة لاستخدامه الخاص.

والمطلوب

١- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

٢- الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ .

الاجابة :

أولاً : دفتر اليومية

المدين	المدين	اسماء الحسابات وشرح العملية	التاريخ
60000	60000	من ح \ النقدية إلى ح \ رأس المال بدء الشركة نشاطها	١\١ 2017
40000	40000	من ح \ المدينيين إلى ح \ ايراد خدمات اثبات تقديم خدمات المراجعة	١\٢
15000	15000	من ح \ النقدية إلى ح \ المدينيين تحصيل مبلغ 15000 من الزبائن	١\١٠
4000	4000	من ح \ مصروف الايجار إلى ح \ النقدية سداد مصروف الايجار	١\١٥
	5000	من ح \ مصروف الرواتب والأجور	١\١٧

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

5000	5000	من ح \ المسوحوبات الشخصية إثبات المسوحوبات الشخصية إلى ح \ النقدية	1\30
------	------	--	------

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

من ح \ مصروف الإيجار	4000	إلى ح \ رأس المال 60000
من ح \ مصروف الرواتب	5000	إلى ح \ المدينيون 15000
من ح \ القرطاسية	1000	إلى ح \ رأس المال 25000
من ح \ الأراضي	50000	إلى ح \ ايراد الخدمات 20000
من ح \ المسوحوبات	5000	إلى ح \ قرض المصرف 10000
رصيد مدين	<b>65000</b>	
المجموع	130000	المجموع ح \ رأس المال

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

### ح \ المدينيين

إيراد الخدمات	\ ح	الى
		40000
رصيد مدين	25000	
المجموع	40000	
		المجموع
		40000

### ح \ ايراد الخدمات

من ح \ المدينيين	40000	
من ح \ النقدية	20000	رصيد دائن
المجموع	60000	
		المجموع
		60000

### ح \ مصروف الإيجار

رصيد مدين	4000	إيراد النقدية
		4000
المجموع	4000	
		المجموع
		4000

### ح \ الرواتب والأجور

رصيد مدين	5000	إيراد النقدية
		5000
المجموع	5000	
		المجموع
		5000

### ح \ القرطاسية

القرطاسية	200	إيراد النقدية
		1000
رصيد مدين	800	

المجموع	1000	
1000		

#### ح ١ مصروف القرطاسية

الى ح القرطاسية	200	رصيد مدين
المجموع	200	المجموع
		200

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

المسوحات الشخصية 18000

اجمالي الإيرادات 175000

اجمالي المصاري 140000

المطلوب : ملء الفراغات السابقة بالمبالغ الصحيحة.

الحل :

أرصدة أول المدة :

اذا الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

حقوق الملكية = الأصول - الالتزامات

23000 = 85000 اذا حقوق الملكية = 62000

أرصدة آخر المدة:

اذا 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 :

الرصيد الافتتاحي 23000

الاستثمارات ؟

المسوحوبات الشخصية 18000 -

اجمالي الايرادات 175000

اجمالي المصارييف 140000

الرصيد الختامي 60000

الرصيد الختامي لحقوق الملكية = الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية +

استثمارات المالك - المسوحوبات الشخصية + الايرادات - المصارييف

استثمارات المالك = الرصيد الختامي لحقوق الملكية - الرصيد الافتتاحي

لحقوق الملكية + المسوحوبات الشخصية - الايرادات + المصارييف

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

استثمارات المالك.

#### قائمة حقوق الملكية :

الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية 23000

استثمارات المالك 20000

- المسوحوبات الشخصية 18000

+ اجمالي الايرادات 175000

- اجمالي المصارييف 140000

= اجمالي حقوق الملكية آخر المدة 60000

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 سدد المشروع ايجار المباني عن شهر آذار بمبلغ 6000 ل.س.
- في 3\5 اشتري 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 بمبلغ 4500 من المدينين.
- في 3\21 افترض المشروع بمبلغ 200000 من المصرف الوطني.
- في 3\22 اشتري 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 بمبلغ 4000 من ماله الخاص.
- في 3\29 سدد المشروع بمبلغ 3000 للدائنين.
- في 3\30 سحب المالك بمبلغ 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 سizar في 1\1\2014 عمله في تقديم خدمات المحاسبة والمراجعة بتقديم مبلغ 600000 ل.س كرأس مال أودع المبلغ صندوق المشروع.
- في 1\2 اشتري 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 سدد ايجار المكتب لثلاثة شهور بمبلغ 6000 .
- في 1\6 اشتري قرطاسية بمبلغ 1000 نقداً.
- في 1\10 اشتري 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 بمبلغ 5000 من المدينين .

في ١\٢٥ سدد مبلغ 7000 للدائنين.

في ١\٣٠ سحب المالك مبلغ 5000 لاستخدامه الشخصي.

المطلوب :

(١) - تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

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

(٣) - ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ واعداد ميزان المراجعة.

٥- مشروع براون الخدمية تأسس في ١\١\٢٠١٢ فيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهر الأول من عام ٢٠١٢ .

في ١\١ استثمر المالك مبلغ 3000000 ل.س في المشروع كرأس مال على شكل نقديّة .

في ١\٢ اشتري المشروع مباني مكتبية وأراضي بمبلغ 1500000 . وقد كانت قيمة الأرضي 800000 ل.س وقيمة المباني المكتبية 700000 ل.س

في ١\٥ اشتري المشروع معدات مكتبية على الحساب بمبلغ 290000 .

في ١\١٠ حصل المشروع على قرض من المصرف الدولي للتجارة والتمويل بمبلغ 100000 ل.س .

في ١\١٥ قدم خدمات بمبلغ 200000 للزبائن على الحساب أو بالدين.

في ١\١٨ حصل المشروع مبلغ 120000 من الزبائن .

في ١\٢٠ أعاد المالك تجديد منزله الخاص وسدّد مبلغ 5000 من صندوق الشركة.

في ١\٢١ سدد المشروع مبلغ 20000 الى الدائنين.

في ١\٢٥ سحب المالك مبلغ من صندوق الشركة 10000 للاستخدام الشخصي .

في ١\٢٧ سدد المشروع مصاريف الخدمات 10000 نقداً

في ١\٣٠ قدم المشروع خدمات بمبلغ 150000 استلم منها 50000 نقداً والباقي على الحساب.

في ١\٣١ سدد المشروع الرواتب والأجور بمبلغ 50000 ل.س.

المطلوب:

(١) - 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	
المدينيين	85500	
أوراق القبض	67000	
إيجار المدفوع مقدماً	3000	
القرطاسية	2000	
المعدات	60000	
مجمع اهلاك المعدات	24500	
الدائنوں	10500	
أوراق الدفع	82000	
الرواتب واجبة السداد	9000	
اياد خدمات مقبوضة مقدماً	30300	
رأس المال	169000	
توزيعات الأرباح	1000	
الأرباح المحتجزة	55000	
اياد الخدمات	129300	
مصرف الرواتب	54500	
مصاريف اصلاح وصيانة	19300	
مصرف اهلاك المعدات	500	
مصرف التأمين	3300	
مصرف الإيجار	9000	
مصرف ضريبة الدخل	13700	

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

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

7- فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بدفاتر مشروع الإستقامة في  
2010\12\31

النقدية\	150.000 سيارات \ 270.000 أراضي ومباني \ 125.000
دائنون \	250.000 قرض المصرف العقاري \ 50.000 37.500
أثاث \	30.000 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 : إعداد ميزان المراجعة في 31\12\2010 وتحديد قيمة رصيد رأس مال المشروع .**

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

مباني 100.000	16.600 مدينون
أثاث 30.000	نقدية 20.000
سيارات 70.000	قرض طويل الأجل 60.000
الدائنون 17.000	الدائنون 50.000 شهرة المحل
رأس المال 10.600	أوراق دفع 70.000
أراضي 240.000	رأس المال ؟

**المطلوب : تحديد قيمة رأس المال واعداد الميزانية الختامية في**

**2011\12\31**

**الأسئلة متعددة الإجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة إجابات).**

1- ينص مبدأ تحقق الإيراد على :

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

ب- مقابلة الإيرادات مع المصروفات

ج- تقسيم عمر المشروع إلى 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 السننة المالية للإفصاح عن القوائم المالية.

ج- يمكن تقسيم عمر المشروع إلى فترات زمنية محددة.

د - يسجل المشروع المعلومات في الفترة الزمنية التي حدثت فيها فعلاً.

### 3- حساب الإيراد

أ- يزداد في الجانب المدين

ب- يزداد في الجانب الدائن

ج- رصيده الطبيعي رصيد مدين

د- يخضع حقوق الملكية.

4- الحسابات التي رصيدها الطبيعي مديناً هي :

أ- الأصول ، المصارييف ، الإيرادات

ب- الأصول ، المصارييف ، رأس المال

ج- الأصول ، الالتزامات ، المسحوبات الشخصية

د- الأصول ، المسحوبات الشخصية ، المصارييف .

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 إلى دفتر الأستاذ :

أ- العملية التي تحدث قبل التسجيل في اليومية.

ب- تحويل معلومات دفتر الأستاذ إلى دفتر اليومية.

ج- عملية اختيارية بالتسجيل المحاسبي

د- تحويل قيود اليومية إلى حسابتها في دفتر الأستاذ.

7- لا يتوافق 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 والنقديه 100 في الجانب الدائن.

د- سداد للدائنين في الجانب المدين سجلت على أنها 45 نقديه في الجانب الدائن و 45 الدائنو في الجانب المدين.

أظهر ميزان المراجعة لأحد المشروعات الأرصدة الآتية:

5000	النقديه
------	---------

85000	ايراد الخدمات
-------	---------------

4000	رواتب وأجور (مستحقة) واجبة السداد
------	-----------------------------------

40000	مصروف الرواتب والأجور
-------	-----------------------

10000	مصروف الایجار
-------	---------------

42000	رأس المال
-------	-----------

15000	المسحوبات الشخصية
-------	-------------------

61000	المعدات
-------	---------

8- مجموع الأرصدة المدينة يساوي مجموع الأرصدة الدائنة:

131000	أ-
--------	----

216000	ب-
--------	----

91000	ج-
-------	----

116000	د-
--------	----

9- صافي الربح في قائمة الدخل :

30000	أ-
-------	----

35000	ب-
-------	----

38000	ج-
-------	----

42000	د-
-------	----

10- قيمة اجمالي الأصول في الميزانية:

61000	أ-
-------	----

60000	ب-
-------	----

66000	ج-
-------	----

65000	د-
-------	----

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 2012\12\31

النقدية	المدينيين
20000	35000
5000	الإيجار المدفوع مقدماً
3000	3000
3000	المعدات المكتبة
5000	التأمين المدفوع مقدماً
15000	الدائون
5000	مجمع الاهلاك (المعدات)
7000	الرواتب المستحقة واجبة السداد
9000	اياد الرسوم المقبوضة مقدماً
27500	رأس المال
50000	اياد الرسوم
2000	مصاروف الرواتب
2500	مصاروف الاهلاك

مصاريف متفرقة	1500	مصروف التأمين
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 القيد الأساسي  
 فيما يلي أرصدة الحسابات الخاصة بمشروع الأمانة الخدمي في  
 2013\12\31 .

المباني	100000	16600	المديون
النقدية	30000	20000	الأثاث
السيارات	70000	60000	قرض المصرف
الدائون	17000	50000	أوراق القبض
أوراق دفع	10600	رأس المال ؟	
الأراضي	240000		
قيمة اجمالي الأصول	526600-		
		526000	ب-
		520600	ج-
		525000	د-
قيمة رأس المال	430000		أ-
	439000		ب-
	435000		ج-
	436000		د-
اجمالي قيمة الالتزامات	87000		أ-
	86000		ب-
	87600		ج-
	87500		د-
أي من الآتي لا يندرج ضمن تعریف الأصل:			
الأراضي			أ-

ب- الآلات

ج- النقدية

د- حقوق الملكية

23- أي من الآتي يندرج ضمن تعريف الالتزام:

أ- النقدية

ب- المدينيين

ج- الضرائب المستحقة

د- الأثاث

توفرت لك البيانات الآتية في أحد المشاريع عام 2009

1500000 الأرضي

80000 الآلات

20000 النقدية

900000 حقوق الملكية

500000 قرض المصرف

؟ الدائنوون

24- قيمة الدائنوون طبقاً للبيانات السابقة:

200000 أ

700000 ب

800000 ج

1100000 د

تضمنت دفاتر مشروع خدمي البيانات الآتية عام 2011

؟ الأرضي

600000 السيارات

120000 المدينيين

30000 النقدية

1000000 حقوق الملكية

500000 قرض المصرف

50000 الدائنوون

25- قيمة الأرضي طبقاً للبيانات السابقة:

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

### الاجابة على الأسئلة 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 لإيرادات والمصروفات**

عنوان الموضوع : قياس النشاط الاقتصادي ، التسويات الجردية

**Measuring Economic Activity**

**, Adjusting Revenues and Expenses**

**الكلمات المفتاحية**

أساس الاستحقاق والأساس النقدي في المحاسبة المالية **Accrual Basis**

**Measuring and Accounting Basis** ، قياس النشاط الاقتصادي

**Types of Economic Activity** ، أنواع قيود التسويات الجردية

**Adjusting Entries** ، قيود التسويات الجردية للمقدمات

**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 عامودأسم 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 . وتحدد 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 لانحتاج لإجراء قيود تصحيح الأخطاء. ولا بد من التمييز بين قيود تصحيح الأخطاء وقيود التسويات الجردية.

### **المخرجات والأهداف التعليمية**

بعد دراستك لهذا الفصل سوف تكون قادرًا على :

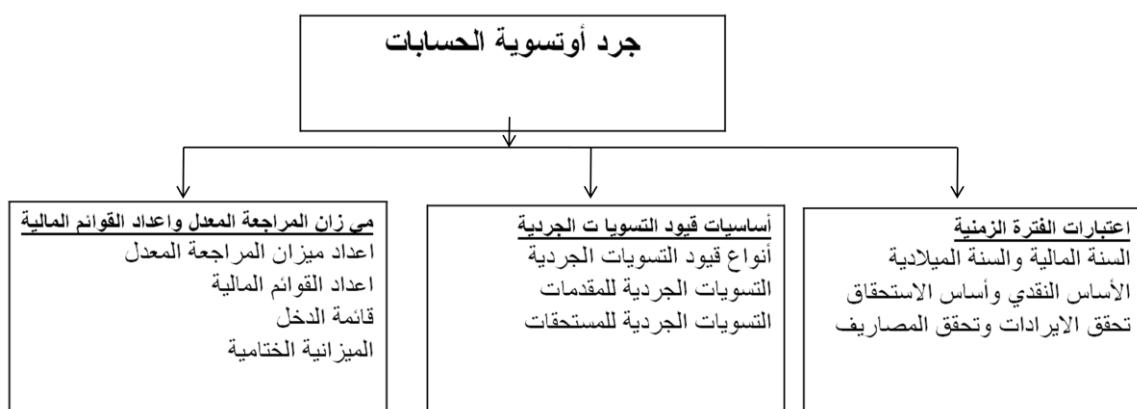
- 1- شرح وتفسير مفهوم الفترة الزمنية .
- 2- شرح مفهوم أساس الاستحقاق والأساس النقدي في المحاسبة.
- 3- تفسير لماذا نحتاج لقيود التسويات الجردية .
- 4- تحديد الخطوات الرئيسية لقيود التسويات الجردية.
- 5- اعداد قيود التسويات الجردية بالنسبة للمقدمات والمستحقات
- 6- وصف الطبيعة والهدف من اعداد ميزان المراجعة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

### **مخطط الفصل**

- 1-3 أساس الاستحقاق والأساس النقدي Accurel Basis and cash Basis
- 2-3 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 عكسيّة لتقدير أعمالها. على سبيل المثال: عادة ما تحتاج 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 . غالباً 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 ! 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 (يجب 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 يجب على المشروعات تسجيل الإيراد عند استلامه فقط، وتسجيل المصاروف عند سداده فقط. على الرغم من أن هذا النظام يبدو مبسطاً جداً، إلا أنه يقدم قوائم مالية مطللة . ويناسب الأساس النقدي في المحاسبة المحاسبة 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 تتحقق المصاريف.

### **مبدأ تتحقق الإيراد**

#### **Revenue Recognition Principle**

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

### **مبدأ تتحقق المصاريف**

#### **Expenses Recognition Principle**

يتبع المحاسبون قاعدة بسيطة عند التعامل مع تتحقق المصاريف "فلنعد المصاريف تتبع الإيرادات". أي يتتحقق المصاروف عند تتحقق الإيراد. فمثلاً مشروع الريادة : من قدم خدمات الدعاية والإعلان يستحق الرواتب والأجور. يعني في الفترة التي يتتحقق فيها الإيراد يتتحقق أيضاً المصاروف لأنه لا يوجد إيرادات بدون مصروف. إلا أن الموضوع الشائك عند تتحقق المصاريف هو تحديد متى يساهم المصاروف بتحقيق الإيراد. حيث قد لا تكون فترة التتحقق هي نفسها فترة السداد للمصاروف. وبالعودة 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 وتصبح الديون واجبة السداد صفرأً.

يشار في الواقع العملي لمبدأ تحقق المدروف ( مبدأ المقابلة ) الذي ينص على مقاولة 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 المصاري في الفترة التي حدثت فيها، تقوم المشروعات بإجراء قيود التسويات الجردية. حيث تثبت قيود التسويات الجردية إتباع المشروع لمبدأ تحقق الإيراد ومبدأ تتحقق المصاري.

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 الكفاء 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 حسابات: حساب قائمة 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) المصارييف المدفوعة مقدماً : عبارة عن المصارييف 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) مصارييف مستحقة الدفع: وهي المصارييف التي تحققت فعلاً، ولكن لم يتم سدادها أو تسجيلها.

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

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

10000		ايراد الخدمات
	4000	مصاريف الرواتب
	900	مصاريف الإيجار
28700	28700	المجموع

ونفترض أن مشروع الريادة يستخدم الفترة المحاسبية ( شهر واحد )

### 3-3 قيود التسوية الجردية للمقدمات

#### for Prepays

تعتبر المقدمات إيرادات أو مصاريف تتحقق في تاريخ مختلف عن تاريخ تحصيلها أو سدادها نقداً . يوجد نوعان للمقدمات : المصاريف المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة "، أو الإيرادات المقبوضة مقدماً".

#### المصاريف المدفوعة مقدماً

#### The Prepaid expenses

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

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

إن انتهاء هذه التكاليف ( انتهاء 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 المصاريف 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 لابد من إجراء قيد تسوية جردية للمصاريف المدفوعة مقدماً يتمثل بزيادة الجانب المدين لحساب المصرف وتخفيف الجانب الدائن لحساب الأصل.

#### القرطاسية

#### The office Supplies

إن شراء القرطاسية مثل الورق والحدب والمغلفات ينتج عنها زيادة في الجانب المدين من حساب الأصل (القرطاسية). وخلال الفترة المحاسبية يستخدم المشروع القرطاسية دون تسجيل مصروف قرطاسية، بل تعرف بتحقق هذا المصروف في نهاية الفترة المحاسبية. حيث تقوم بنهاية الفترة المحاسبية ب مجرد ماتبقى من القرطاسية لتقارن مابين 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 ٩ \ ٥ بزيادة الجانب المدين للقرطاسية. وقد ظهر رصيد القرطاسية بميزان المراجعة ب ١٠\٣١ بمبلغ 2500 . وبينت المعلومات الجردية أن مخزون القرطاسية المتبقى 1000 . طبقاً لذلك، فإن مصروف القرطاسية 1500 حيث أن هذا المصروف يخضع الأصل أي القرطاسية، ويختفي حقوق الملكية كونه مصروف.

ويظهر حساب الأصل (القرطاسية) بالميزانية الختامية بمبلغ 1000 . وهو المبلغ المتبقى 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 ١٠\٣١

**The Insurance**

تشتري المشروعات بواصل 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 مصرifiable التأمين وتختفي 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 10\1 . 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) ويختفي حقوق الملكية عن طريق زيادة حساب المصرifiable (المصرifiable التأمين). لاحظ أيضاً، إذا لم يقام 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 كأصول وليس كمصاريف عند فترة شراءها. وتسجل هذه الأصول بالتكلفة عملاً بمبدأ التكلفة التاريخية. وبإتباع مبدأ تحقي المصارييف، 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 للاهتكاك ضرورياً لتحديد التكلفة المستخدمة (مصروف الاستهلاك) خلال الفترة المحاسبية، والإفصاح عن التكلفة غير المستخدمة (الأصل) في نهاية الفترة المحاسبية. تجدر الملاحظة أن الاهتكاك مفهوماً 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 أهتكاك المعدات 480 سنوياً تقسيم 12 شهراً. يقوم المشروع بجعل مصروف الاهتكاك في الجانب المدين ومجمع الاهتكاك في الجانب الدائن، حيث يطلق على مجمع الاهتكاك حساب الأصل المقابل. وكى تتساوى المعادلة المحاسبية، يقوم المشروع بزيادة المصروف (مصروف الاهتكاك) . وسوف يزداد رصيد مجمع الاهتكاك ويبقى رصيد المعدات 5000 عرض الاهتكاك في الميزانية

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

المعدات : 5000

مجمع الاهلاك - 40

$$\text{المعدات} = 4960 = \text{المعدات} (\text{صافي قيمة المعدات})$$

**القيمة الدفترية**

### **Book Value**

وهي الفرق بين تكلفة الأصل القابل للاهلاك ومجمع الاهلاك الخاص به. تظهر القيمة الدفترية في الميزانية بتكلفة الأصل مطروحاً منه مجمع الاهلاك. وتختلف هنا القيمة العادلة عن القيمة الدفترية، لأن الهدف من الاهلاك عملية توزيع التكلفة وليس عملية التقسيم. تظهر المعادلة المحاسبية أنه إذا لم نقم بقيد التسوية الخاصة بالاهلاك المعدات فإن إجمالي الأصول وحقوق الملكية وصافي 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 زبائنه. مثال: في مشروعات الطيران، يتم معاملة إيرادات بيع التذاكر على أنها إيرادات غير مكتسبة لغاية القيام بالرحلات. الإيرادات غير المكتسبة معاكسنة 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 تعرف بوجود التزام أو خصم. ومن ثم تعرف بتحقق الإيراد عند تقديم الخدمة. وخلال الفترة المحاسبية يعتبر من غير العملي إجراء قيود يومية عند تقديم الخدمات. وبذلأ من ذلك، يؤجل المشروع الاعتراف بعملية تحقق الإيراد لغاية القيام بالتسوييات 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 20\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 for Accurels**

وتمثل الفئة الثانية من قيود التسوية. وقبل التسوية الجردية للمستحقات يكون حساب الإيراد ( وحساب الأصل التابع له ) أو حساب المصرف ( 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 تتراءأكم الإيرادات المستحقة القبض بمرور الزمن. مثل: 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. وينتتج عن قيد التسوية الجردية للإيرادات المستحقة القبض زيادة في الجانب المدين لحساب الأصل وزنادة 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 (المديني) ، وزنادة حقوق الملكية (حساب الإيراد) إيراد الخدمات. يبين حساب المديني أن الزبائن المدينيين 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 + 400 ) ( 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 قيمتها الفعلية، لذلك ينتج عن قيد تسوية المصاريف مستحقة الدفع زيادة في الجانب (المدين) من حساب المصاروف وزيادة في الجانب (الدائن) من حساب الخصم.

## **الفائدة مستحقة الدفع**

### **Accrued Expense**

وقد 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 دائمًا بمعدل سنوي . 3) الفترة الزمنية لاستحقاق ورقة الدفع (الكمبيالة).

أن استحقاق الفائدة في 1\31 يزيد من حساب الخصم (الفائدة واجبة السداد ) ويُخفض من حقوق الملكية من خلال حساب المصاروف (مصاروف الفائدة). وبدون إجراء قيد التسوية اللازم تكون الخصوم ومصاروف 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 الكمبيوتر.

## الرواتب والأجور مستحقة الدفع

### Accrued Salaries and Wages

تسدد المشروقات مبالغ نقدية لبعض أنواع المصاروفات 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 المصاروف ( مصاروف الرواتب والأجور ).

بعد هذه التسوية سوف يصبح رصيد مصاروف 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 بقدر 1200. وإظهار خصومها بأقل من قيمتها بـ 1200.

#### قيود التسويات الجردية:

2 ي

دفتر اليومية العام

التاريخ	أسماء الحسابات وشرح العمليات	المرجع	المدين	الدائن
1\31	من ح\1 مصاروف القرطاسية إلى ح\1 القرطاسية تسجيل مصاروف القرطاسية	631 126	1500	1500
10\31	من ح\1 مصاروف التأمين إلى ح\1 التأمين المدفوع مقدماً تسجيل مصاروف التأمين	722	50	50
10\31	من ح\1 مصاروف الاهلاك	711	40	

40		158	الى ح \ مجمع الا هتلak تسجيل مصروف الا هتلak	
400	400	209 400	من ح \ إيراد خدمات مقبوضة مقدماً إلى ح \ إيراد الخدمات تسجيل إيراد الخدمات	10\31
200	200	112 400	من ح \ المدينيين 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	المراجع	المدين	المدين	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		ي 1		10\20
5200	4000		ي 1		10\26
15200		1000	ي 1		10\31

#### ح \ المدينين

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

#### ح \ القرطاسية

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

#### ح \ التأمين المدفوع مقدماً

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

#### ح \ المعدات

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

#### ح \ مجمع الاهلاك

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

#### ح \ أوراق الدفع

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

#### ح \ الدائنوں

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

## ح ١ ايراد خدمات مقبوسة مقدما

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

## ح ٢ الرواتب والأجور مستحقة الدفع

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

## ح ٣ مصاريف الفائدة مستحقة الدفع

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

## ح ٤ مصروف الاعباء

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

## ح ٥ مصاريف التأمين

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

## ح ٦ مصروف الرواتب والأجور

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

## ح ٧ مصاريف الایجار

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

## ح ٨ مصاريف الفائدة

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

## ح ٩ رأس المال

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

#### ح ١ مصاريف التأمين

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

#### ح ٢ ايراد الخدمات

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

#### ح ٣ مصاريف القرطاسية

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

### 3-5 ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية Adjusted Trial Balance

ميزان المراجعة المعدل بالتسويات الجردية

لمشروع الريادة للدعائية والإعلان

في 2014\10\31

الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	البيان
	15200	النقدية
	200	المدينيين
	1000	القرطاسية
	550	التأمين المدفوع مقدماً
	5000	المعدات
40		مجموع الاعباء (المعدات)
5000		أوراق الدفع
2500		الدائنوون
50		الفائدة المستحقة الدفع

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

### 6- القوائم المالية

#### أولاً – قائمة الدخل

البيان	المجموع الفرعي	الاجمالي
ايرادات الخدمات	10600	
يطرح : المصارييف		
مصاروف الرواتب والأجور	5200	
مصاروف القرطاسية	1500	
مصاروف الإيجار	900	
مصاروف التأمين	50	
مصاروف الفائدة	50	
مصاروف الاعتناء	40	
مجموع المصارييف	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**

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

### **Exercises of Chapter (3) 7 التمارين على الفصل الثالث**

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

في 2018\1\1 قدم المالك الأصول الآتية للاستثمار 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 اشتري المشروع قرطاسية بمبلغ 5000 نقداً

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

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

في 3\10 افترض مبلغ 25000 من المصرف التجاري .

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

في 4\4 سدد مبلغ 10000 للدائنين .

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

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

في 8\15 سدد المشروع نقداً المصارييف 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 المدينيين .

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 إلى دفتر الأستاذ.

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

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

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 31\12 مبلغ 2000 .

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

ه - بلغ مصروف الدعاية والإعلان عن عام 2018 مبلغ 5000 ومصروف التأمين عن عام 2018 ( 5000 ) .

6- تبين من الجرد تقديم المشروع خدمات للربائين 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

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

		المصرف الحصول على قرض من المصرف	
40000	40000	من ح \ النقدية إلى ح \ إيراد الخدمات تقديم خدمات مقابل النقدية	4\2
10000	10000	من ح \ الدائنوں إلى ح \ النقدية سداد جزء من الدائنيين	4\4
20000	20000	من ح \ النقدية إلى ح \ إيرادات مقبوضة مقدماً استلام مبلغ مقدماً عن خدمات تؤدي لاحقاً	5\1
10000	10000	من ح \ بوليصة التأمين المقدمة إلى ح \ النقدية سداد قيمة بوليصة التأمين	7\1
20000	15000 2000 3000	من مذكورين ح \ مصروف الرواتب ح \ مصروف الإيجار ح \ مصروف الخدمات إلى ح \ النقدية سداد اجمالي المصارييف	8\25
50000	30000 20000	من مذكورين ح \ النقدية ح \ المدينين إلى ح \ إيراد الخدمات	10\10

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

ثانياً - ترحيل قيود اليومية من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ  
ح \ النقدية

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

#### ح \ الآلات

1000000 الرصيد المدين	1000000 رأس المال
<b>1000000 المجموع</b>	<b>1000000 المجموع</b>

#### ح \ الأثاث

30000 الرصيد المدين	30000 رأس المال
<b>30000 المجموع</b>	<b>30000 المجموع</b>

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 الدائنوں	29000 الرصيد المدين
29000 المجموع	29000 المجموع

ح \ الدائنوں

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

ح \ قرض المصرف

25000 رصيد دائن	25000 النقدية
25000 المجموع	25000 المجموع

ح \ ايراد الخدمات

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

50000 من مذكورين	
المجموع 90000	المجموع 90000

ح ايراد الخدمات المقبوضة مقدماً

20000 النقدية رصيد دائن	
المجموع 20000	المجموع 12000

ح ابوليصة التأمين المدفوعة مقدماً

10000 الرصيد المدين	10000 النقدية
المجموع 10000	المجموع 10000

ح الرواتب والأجور

15000 الرصيد المدين	15000 النقدية
المجموع 15000	المجموع 15000

ح الدعاية والاعلان المدفوع مقدماً

10000 الرصيد المدين	10000 النقدية
المجموع 10000	المجموع 10000

ح امصرف الایجار

2000 الرصيد المدين	2000 النقدية
المجموع 2000	المجموع 2000

ح الخدمات

3000 الرصيد المدين	3000 النقدية
المجموع 3000	المجموع 30000

ح المدينيين

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

ح المسحوبات الشخصية

5000 الرصيد المدين	5000 النقدية
المجموع 5000	المجموع 5000

**ثالثاً - اعداد ميزان المراجعة غير المعدل بالتسوييات الجردية**

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

**رابعاً - قيود التسويات الجردية**

ال تاريخ	اسماء الحسابات والشرح	المبلغ المدین	المبلغ الدائن
\21\31 2018	من ح \ مصروف اهلاك الآلات إلى ح \ مجمع اهلاك الآلات	10000	10000
21\31	من ح \ مصروف اهلاك الأثاث إلى ح \ مجمع اهلاك الأثاث	1500	1500
12\31	من ح \ مصروف اهلاك السيارات إلى ح \ مجمع اهلاك السيارات	3750000	3750000
12\31	من ح \ مصروف اهلاك المباني إلى ح \ مجمع ح \ مجمع الاهلاك المباني	8000	8000
12\31	من ح مصروف اهلاك معدات مكتبية إلى ح \ مجمع الاهلاك المعدات	2030	2030
12\31	من ح \ ايراد خدمات مقبوض مقدماً إلى ح \ ايراد الخدمات	10000	10000
12\31	من ح \ مصروف القرطاسية إلى ح \ القرطاسية	3000	3000
12\31	من ح \ امصاروف الرواتب والاجور إلى ح \ الرواتب المستحقة الدفع	3000	3000
12\31	من ح \ مصروف الدعاية والاعلان إلى ح \ الدعاية والاعلان المدفوع مقدماً	5000	5000
12\31	من ح \ مصروف التأمين إلى ح \ لتأمين المدفوع مقدماً	5000	5000
12\31	ح \ المدينيين إلى ح \ ايراد الخدمات	10000	10000

**خامساً – ميزان المراجعة المعدل بالتسوييات الجردية:**

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
الآلات	1000000	
الآثاث	30000	
السيارات	25000000	
النقدية	420000	
رأس المال	26530000	
الدعاية المدفوعة مقدماً	5000	
القرطاسية	2000	
المباني المكتبية	80000	
الأراضي	70000	
المعدات المكتبية	29000	
الدائنوں	19000	
قرض المصرف	25000	
ايراد الخدمات	110000	
ايراد الخدمات مقبوض مقدماً	10000	
بوليصة التأمين	5000	
الرواتب والأجور	18000	
مصروف الایجار	2000	
مصروف الخدمات	3000	
المدينيين	15000	
المسحوبات الشخصية	5000	
مصروف اهتلاك الآلات	100000	
مجموع اهتلاك الآلات	100000	
مصروف اهتلاك الآثاث	1500	
مجموع اهتلاك الآثاث	1500	
مصروف اهتلاك السيارات	3750000	
مجموع اهتلاك السيارات	3750000	

	8000	مصاروف اهلاك المباني
8000		مجموع اهلاك المباني
	2030	مصاروف اهلاك المعدات
2030		مجموع اهلاك المعدات
	3000	مصاروف القرطاسية
3000		الرواتب المستحقة
	5000	مصاروف الدعاية والاعلان
	5000	مصاروف التأمين
30558530	30558530	المجموع

سادساً – اعداد القوائم المالية انطلاقاً من ميزان المراجعة المعدل .

#### أ- قائمة الدخل

البيان	الفرعى	الاجمالى
ايراد الخدمات		110000
يطرح : المصارييف		
مصاروف الرواتب	18000	
مصاروف الايجار	2000	
مصاروف الخدمات	3000	
مصاروف اهلاك الالات	100000	
مصاروف اهلاك الاثاث	1500	
مصاروف اهلاك السيارات	3750000	
مصاروف اهلاك المباني	8000	
مصاروف اهلاك	2030	

		المعدات
	3000	مصاروف القرطاسية
	5000	مصاروف الدعاية
	5000	مصاروف التأمين
3787530		صافي الخسارة
3787530		الإجمالي

بـ- الميزانية الختامية

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

2- المطلوب ملئ الفراغات بالمصطلحات المحاسبية من خلال ادخال كل مصطلح بالفراغ المناسب.  
المصطلحات المحاسبية:

- أ- المصارييف المدفوعة مقدماً  
 ب- ايرادات مقبوضة مقدماً  
 ج- الايرادات مستحقة القبض  
 د- المصارييف المستحقة الدفع
- 1- ( ) الايراد المحصل مقدماً قبل تقديم الخدمة ولم يعترف به بعد.  
 2- ( ) القرطاسية المتبقية والتي سوف تستخدم بالفترة القادمة.  
 3- ( ) الايراد المقبوض قبل تقديم الخدمة وقبل تتحققه.  
 4- ( ) الاجار المتحقق وغير المدفوع بعد.  
 5- ( ) المصاروف المتحقق وغير المدفوع بعد.  
 6- ( ) الايراد المتحقق وغير المحصل وغير المسجل بعد.  
 7- ( ) المصاروف غير المتحقق والمدفوع مقدماً  
 8- ( ) الفائدة المتحققة وغير المسددة بعد.
- 3- المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية للعمليات الآتية في 31\12\2018 بدون شرح القيود المحاسبية:
- 1- اهلاك 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- الاجار المدفوع مقدماً 1000 وفي نهاية الفترة تم الاستفادة بمبلغ 700 من الاجار.  
 5- الرواتب والأجور المستحقة في نهاية الفترة 900 .
- الحل
- (1) 1340 من ح \ مصروف الاهلاك (المعدات)  
 1340 الى ح \ مجمع الاهلاك (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  
 700 من ح \ مصروف الايجار  
 700 الى ح \ الايجار المدفوع مقدماً  
 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 تتحققه 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- الاهلاك 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 \ المدينيين  
 2900 الى ح \ ايراد الخدمات
- (5) 6500 من ح \ مصروف الاهلاك (المعدات)  
 6500 الى ح \ مجمع الاهلاك (المعدات)
- (6) 600 من ح \ مصروف القرطاسية

٦٠٠ الى ح \ القرطاسية

٧- ٩٦٠ من ح \ الرواتب والأجور

٩٦٠ الى ح \ الرواتب والأجور الواجبة السداد

الأسئلة متعددة الإجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة إجابات).

ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر مشروع الاستقامة الخدمي في

٢٠١٠\١٢\٣١

الإيجار المدفوع مقدماً ٥٠٠٠

إيرادات مقبوضة مقدماً ١٠٠٠٠

القرطاسية ٢٠٠٠

مصرف الرواتب ٣٠٠٠

الأثاث ١٥٠٠٠

المدينيين ٢٥٠٠٠

إيراد الخدمات ٥٠٠٠٠

وعند الجرد في ٢٠١٠\١٢\٣١

١- يستهلك المشروع الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً فيكون مصرف الاعلاك للأثاث:

أ- ١٣٠٠

ب- ١٤٠٠

ج- ١٥٠٠

د- ١٧٠٠

٢- عند جرد القرطاسية في ١٢\٣١ تبين أن القرطاسية الباقية ١٠٠٠ فيكون مصرف القرطاسية:

أ- ٢٠٠٠

ب- ١٥٠٠

ج- ١٠٠٠

د- ١٤٠٠

٣- تم تقديم خدمات بمبلغ ٥٠٠٠ من أصل المبلغ المقبوض مقدماً فيكون رصيد إيرادات 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  
مصاروف 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

بـ- الإيرادات المستحقة القبض

جـ- المصارييف المستحقة الدفع

دـ- الإيرادات المتحققـة

٩- التسوية الجردية للمصارييف المدفوعة مقدماً :

أـ- تخفض الأصول وتزيد الإيرادات

بـ- تخفض المصارييف وتزيد الأصول

جـ- تخفض الأصول وتزيد المصارييف

دـ- تخفض الإيرادات وتزيد الأصول

١٠- مجمع الاتهـالك

أـ- حساب مقابل لحساب الأصل

بـ- حساب من حسابات المصارييف

جـ- حساب من حسابات حقوق الملكية

دـ- حساب من حسابات الأصول

١١- التسوية الجردية للإيرادات المقبوـضة مقدماً

أـ- تخفض الأصول وتزيد الإيرادات

بـ- تمثل الارتباط بين حسابات الأصول والإيرادات

جـ- تخفـض الأصول والإـيرادات

دـ- تخفـض الخصوم وتـزيد الإـيرادات

١٢- التسوية الجردية للإيرادات المستحقة القبض:

أـ- تمثل الارتباط بين الخصوم والإـيرادات

بـ- تمثل الارتباط بين الأصول والإـيرادات

جـ- تخفـض الأصول والإـيرادات

دـ- تخفـض الخصوم وتـزيد الإـيرادات.

١٣- الإيراد المتحقق وغير المسجل والمحصل بعد يـعرف على أنه :

أـ- حساب إـيراد مقابل للأصل

بـ- مصارييف مستـحقة الدفع

جـ- إـيراد مستـحـق القبـض

دـ- إـيراد مـقـبـوض مـقـدـماً

- 14- اذا استلم المشرع نقدية مقدماً عن خدمات سوف تقدم لاحقاً وسجلت في الجانب الدائن كخصم ، فإن القيد المحاسبي بعد تقديم المشروع الخدمة:
- أـ الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوض مقدماً والجانب الدائن النقدية.
  - بـ الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوسة مقدماً والجانب الدائن ايراد الخدمات
  - جـ الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوسة مقدماً والجانب الدائن المصروف المدفوع مقدماً
  - دـ الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوض مقدماً الجانب الدائن المدينيين
- 15- قدم مشروع للخدمات القانونية خدمات للزبائن واستلم المقابل نقداً ما هو القيد المحاسبي لاستلام النقدية:
- أـ الجانب المدين ايراد الخدمات المقبوسة مقدماً والجانب الدائن ايراد الخدمات
  - بـ الجانب المدين النقدية والجانب الدائن المدينيين
  - جـ الجانب المدين المدينيين والجانب الدائن ايراد الخدمات
  - دـ الجانب المدين النقدية والجانب الدائن ايراد الخدمات
- 16- مبدأ تحقق الايراد يقابل:
- أـ الزبائن مع المشروع
  - بـ المصارييف مع الايرادات
  - جـ الأصول والخصوم
  - دـ الدائنو مع المشروع
- توفرت لك البيانات الآتية في أحد المشروعات الخدمية:
- |               |       |
|---------------|-------|
| ايراد الخدمات | 19000 |
| المدينيين     | 3000  |
| المصارييف     | 7250  |
| الدائنو       | 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- ما هو 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 الأفال
- ج- ميزان المراجعة العام

د- ميزان المراجعة المعدل بالتسوييات الجردية

20- أي من الآتي يعتبر حساب مؤقت:  
 أ- رأس المال

ب- الأرباح المحتجزة

ج- النقدية

د- توزيعات الأرباح

21- في 2010\7\1 سدد مشروع الريادة مبلغ 24000 لمشروع اليراع عن ايجار (6) شهور يبدأ في 2010\7\1 كايجار مدفوع مقدماً . فاذا أعد المشروع القوائم المالية في 2010\7\31 ما هو 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- اشتري مشروع حاسب آلي بمبلغ 15000 في 1\1\2011 وقدر الاهلاك السنوي على الحاسب الآلي 3000 . القيد المحاسبي في 31\12\2011 للاهلاك :
- أ- الجانب المدين مصروف الاهلاك 3000 ، والجانب الدائن مجمع الاهلاك 3000
- ب- الجانب المدين مصروف الاهلاك 250 ، والجانب الدائن مجمع الاهلاك 250
- ج- الجانب المدين مصروف الاهلاك 12000 ، والجانب الدائن مجمع الاهلاك 12000
- د- الجانب المدين الحاسب الآلي 15000 ، والجانب الدائن مجمع الاهلاك 15000
- 23- اذا لم يعدل المشروع ايراد الايجار المقبوض مقدماً عندما يستفيد المشروع من الايجار (عندما يتحقق) . ما هو 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- دائمًا قيد مركب
- ب- يؤثر على حسابين من حسابات الميزانية

ج - يؤثر على 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 المصاري في الفترة التي حدثت فيها فعلاً

ب- تسجيل الإيرادات في الفترة التي تم فيها تقديم الخدمات

ج- صحة أرصدة حسابات الميزانية وقائمة الدخل في نهاية الفترة

المحاسبية

د- جميع ما سبق

26- اشتري مشروع تجاري بوليصة تأمين بمبلغ 1200 في 2011\9\1 لتعطية التأمين لسنة كاملة ، وتم تسجيل بوليصة التأمين كأصل في ذلك التاريخ . واذا علمت أن المشروع يسوي حساباته سنوياً في 12\31 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 المشتراء خلال الفترة المحاسبية بلغت 1500 .

فيكون قيد التسوية في 12\31

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 ١ القرطاسية  
400 إلى ح ١ 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.

الاجابة على الأسئلة متعددة الخيارات

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

**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 البشتواني وايهاب محمد أبوخزانة ، 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 الإغفال Preparing Post – Closing Entries Trial Balance ، تصحيح الأخطاء Correcting Accounting Errors ، الميزانية الختامية 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 إغفال الحسابات ، ونستخدم كمثال مشروع الريادة للدعائية 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، لا تعتبر 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، ولا يقوم 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 إغفال الدفاتر المحاسبية
- 3 - وصف محتوى وهدف ميزان المراجعة بعد قيود الإغفال. 4- تحديد الخطوات الازمة في الدورة المحاسبية 5-شرح أو تفسير طرق إعداد قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية 6- تحديد فئات الميزانية الختامية

## **مخطط الفصل**

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

## **المقدمة**

تساعد القوائم المالية الإدارية 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 لإجراءات المحاسبة 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 للدعائية والإعلان. ومن ثم سوف نفسر قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية بالإضافة إلى تبويب الميزانيات الختامية. وفيما يلي محتوى الفصل الرابع:

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

#### ٤-١ استخدام ورقة العمل Using The WorkSheet

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 اعداد ورقة العمل

### WorkSheet

سوف نستخدم ميزان المراجعة المعد في 31 \ 10 وبيانات التسويات الجردية لمشروع الريادة للدعائية 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										ميزان المراجعة	
التسويات الجردية										الميزانية الختامية	
قائمة الدخل											
الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	الأدائن	المدين	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	الدائن	المدي ن	الأرصدة الدائنة	الأرص دة المدي نة	اسم الحساب	
									1520 0	النقدية	
									2500	القرطا سية	
									600	التأمين المدفوع مقدماً	

								<b>5000</b>	المعدا ت
							<b>5000</b>		أوراق الدفع
							<b>2500</b>		الدائنو ن
							<b>1200</b>		إيرادا ت مقبوض ة مقدماً
							<b>10000</b>		رأس المال
							<b>500</b>		المسد وبات
							<b>10000</b>		إيراد الخدما ت
							<b>4000</b>		مصررو ف الرواب ب
							<b>900</b>		مصررو ف الأيجار
							<b>28700</b>	<b>2870</b>	المجمو ع
							<b>0</b>		

### 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 للدعائية 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 الاعتلاء

40 الى ح \ مجمع الاعتلاء

د- 400 من ح \ ايرادات مقبوضة مقدماً

400 الى ح \ ايرادات الخدمات

ه - 200 من ح \ المدينيين

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 للدعائية والإعلان الرصيد المعدل للحساب من خلال جمع المبالغ المدرجة في الأعمدة الأربع 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 المدينية 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

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

### ورقة العمل

ميزان المراجعة غير المعدل											ميزان المراجعة الجردية		الميزانية الختامية											
قائمة الدخل													قائمة الدخل											
اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	المدين	المدين	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	المدین	المدین	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	
النقدية						15200														15200				
القرطاجية							1000	1500											2500					
التأمين المدفوع مقدماً							550	50											600					
المعدات							5000												5000					
أوراق الدفع						5000													5000					
الدائنة						2500													2500					
ايرادات مقبوضة مقدماً						800													1200					
رأس المال						10000													10000					
المسحوبات							500												500					
ايراد الخدمة						10600			+400									10000						
							200																	

											ت
					5200		1200		4000		مصاروف الرواتب
					900				900		مصاروف الإيجار
								28700	28700		المجموع
					1500		1500				مصاروف الفقرطاسية
					50		50				مصاروف التأمين
					40		40				مصاروف الإهلاك
					40		40				مجموع الإهلاك
					200		200				المدفون
					50		50				مصاروف الفائدة
					50		50				الفائدة مستحقة المدفع
					1200		1200				الرواتب مستحقة المدفع
					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 من حسابات الميزانية. على سبيل المثال: تقوم بإدخال النقدية في عamod المدين في الميزانية وأوراق الدفع في عamod الدائن في الميزانية. ويقوم المشروع أيضاً بإدراج مجمع أو مخصص الإهلاك للمعدات في العamod الدائن في الميزانية. ويعود السبب في ذلك إلى أن مخصص أو مجمع الإهلاك هو حساب مقابل للأصل برصد 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 العamod المدين في الميزانية. لأن المسحوبات تعتبر جزء من حساب حقوق الملكية برصد 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											
المتسويات الجردية											
قائمة الدخل الميزانية الختامية											
الإرصدة الدائنة	الإرصدة المدينة	المدين	المدين	الإرصدة الدائنة	الإرصدة المدينة	المدين	المدين	الإرصدة الدائنة	الإرصدة المدينة	الحساب	اسم
15200				15200						15200	النقدية
1000				1000	1500					2500	القرطا سية
550				550	50					600	التأمين المدفو ع مقدماً
5000				5000						5000	المعدا ت
5000				5000						5000	أوراق الدفع
2500				2500						2500	المادنو ن
800				800				400	1200		أيرادات

									مقبوضة مقدماً
10000				10000			10000		رأس المال
	500				500			500	المسموح بهات
		10600	0	10600		+400 200	10000		ايراد الخدمة ت
			5200		5200		1200	4000	مصروف ف الرواتب
			900		900			900	مصروف ف الايجار
								28700	المجموع
			1500		1500		1500		مصروف ف القرطاسية
			50		50		50		مصروف ف التأمين
			40		40		40		مصروف ف الاعلاف
40				40		40			مجموع الاعلاف
	200				200		200		المديون
			50		50		50		مصروف ف الفائدة
50				50		50			الفائدة المستحقة الدفع
1200				1200		1200			الرواتب المستحقة

										ة الدفع
										صافي الربح
				30190	30190					المجمو ع

**الخطوة الخامسة: إجمالي أعمدة القوائم، حساب صافي الربح أو الخسارة**

#### وإكمال ورقة العمل:

الخطوة التالية التي يقوم بها المشروع حساب إجمالي كل عمود من أعمدة 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 اسم 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 الجانب 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		ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية الختامية		التسوييات الجردية		ميزان المراجعة غير المعدل	
اسم الحساب	النقدية	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدين	المدين	الدائن	المدين	الدائن	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدين	المدين	الدائن
	15200					15200					15200

	1000				1000	1500			<b>2500</b>	القرطا سية
	550				550	50			<b>600</b>	التأمينين المدفوع ع مقدماً
	5000				5000				<b>5000</b>	المعدا ت
5000				5000					<b>5000</b>	أوراق الدفع
2500				2500					<b>2500</b>	المدانتو ن
800				800		400		<b>1200</b>		ايرادات مقبوض ة مقدماً
10000				10000					<b>10000</b>	رأس المال
(500)				500					<b>500</b>	المسحو بات
	1060 0		10600		+400 200			<b>10000</b>		ايراد الخدما ت
		5200		5200		1200			<b>4000</b>	مصررو ف الروات ب
		900		900					<b>900</b>	مصررو ف الإيجار
								<b>28700</b>	<b>28700</b>	المجمو ع
		1500		1500		1500				مصررو ف القرطا سية
		50		50		50				مصررو ف التأمين
		40		40		40				مصررو ف الاحتلا ك
40				40		40				مجموع

										الاھتلا ك
	200				200		200			المدینه ن
			50		50		50			مصارو ف
	50				50		50			الفائدة مستحق ة الدفع
	1200				1200		1200			الروات ب
	2860		2860							صافي الربح
21950	21950			30190	30190					المجمو ع

### 3-4 اعداد 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 للدعائية والإعلان:

#### أولاً - قائمة الدخل

البيان	المجموع الفرعى	الاجمالى
ايرادات الخدمات		10600
يطرح : المصارييف		
مصاروف الرواتب والأجور	5200	
مصاروف القرطاسية	1500	
مصاروف الايجار	900	
مصاروف التأمين	50	

	50	مصاروف الفائدة
	40	مصاروف الاعباء
7740		مجموع المصاري
2860		صافي الربح

### ثانياً - قائمة حقوق الملكية

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

### ثالثاً - الميزانية الختامية

الأصول	
15200	النقدية
200	المدينيون
1000	القرطاسية
550	التأمين المدفوع مقدماً
5000	المعدات
<u>40</u>	مجموع الاعباء
<u>4960</u>	
<u>21910</u>	اجمالي الأصول
 الالتزامات وحقوق الملكية	
الالتزامات	
5000	أوراق الدفع
2500	الدائون
800	إيرادات 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 يقم 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، لا تعتبر 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، ولا يقوم المشروع بتوزيعها على الإدارة وجهات أخرى.

#### 5-4 إعداد قيود التسويات الجردية من ورقة العمل

لا تعتبر ورقة العمل دفتر يومية ولا يمكن استخدامها كأساس للترحيل إلى حسابات دفتر الأستاذ. ولجرد الحسابات، يتربّط 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 تعدد القوائم المالية ويتبعها تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية ( مثال مشروع الريادة للدعاية والإعلان في 31 | 10 . )

#### **5-4 إغفال الدفاتر التجارية Closing Commercial Records**

في نهاية الفترة المحاسبية يقوم المشروع بتجهيز الحسابات للفترة القادمة، وتسمى هذه العملية إغفال الدفاتر المحاسبية. فعند إغفال الدفاتر التجارية يميز المشروع بين الحسابات المؤقتة والحسابات الدائمة.

فالحسابات المؤقتة تتبع فقط لفترة محاسبية محددة وتتضمن جميع حسابات قائمة الدخل وحساب المسوحوبات الشخصية. تقوم الشركة بإغفال 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 إغفالها من فترة أخرى. وبدلًا من ذلك، يقوم المشروع بتدوير أرصدة الحسابات الدائمة إلى الفترة المحاسبية القادمة. والشكل الآتي يميز بين كلا الفئتين:

الحسابات المؤقتة	الدائمة
لا يتم إغفال	يتم إغفال هذه الحسابات هذه الحسابات
جميع حسابات الأصول	جميع حسابات الإيرادات
جميع حسابات الخصوم	جميع حسابات المصارييف
حساب رأس المال	حساب المسوحوبات الشخصية

#### **إعداد قيود الإغفال**

#### **Preparing Closing Entries**

في نهاية الفترة المحاسبية، يقوم المشروع بتحويل أرصدة الحسابات المؤقتة إلى حساب حقوق الملكية الدائم (رأس المال) من خلال قيود الإغفال. و تظهر قيود الإغفال بدفتر الاستاذ من خلال تحويل صافي الربح أو الخسارة والمسوحوبات 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 إغفالها والحسابات الدائمة لا يتم إغفالها.

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 بإغفال 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 الأربع لقيام بعملية الإقفال:
- 1) الجانب المدين كل حساب من حسابات الإيرادات بأرصدتها ، 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)**

الدائن	المدين	المرجع	أسماء الحسابات وشرح العمليات	التاريخ
			من ح \ ايرادات الخدمات إلى ح \ ملخص الدخل اقفال حسابات الايرادات	2014\10\31
10600	10600		من ح \ ملخص الدخل إلى المذكورين ح \ مصروف القرطاسية ح \ مصروف الاهنالك ح \ مصروف التأمين ح \ مصروف الرواتب ح \ مصروف الإيجار ح \ مصروف الفائدة اقفال حسابات المصارييف	10\31
2860	2860		من ح \ ملخص الدخل إلى ح \ رأس المال اقفال صافي الربح في رأس المال	10\31
500	500		من ح \ رأس المال إلى ح \ المسحوبات الشخصية اقفال المسحوبات الشخصية في حساب رأس المال	10\31

## 6-4 ترحيل قيود الإقفال Posting Closing Entries

يظهر مثال مشروع الريادة للدعاية والإعلان أن جميع الحسابات المؤقتة أرصادتها 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 في قائمة حقوق الملكية. يستخدم مشروع الريادة حساب ملخص الدخل فقط ل القيام بعملية الإقفال، ولا يستخدمه خلال الفترة المحاسبية لتسجيل وترحيل القيود ، وتوقف فقط الحسابات المؤقتة وهي حسابات الإيرادات والمصاريف والمسحوبات الشخصية، ولا توقف الحسابات الدائمة وهي حسابات الأصول والخصوم ورأس المال. حيث تقوم بتدويرها إلى السنة القادمة.

### ح ايرادات الخدمات

<b>10000</b>	<b>10600 إلى ح ١ ملخص الدخل</b>
400	
200	
<b>المجموع 10600</b>	<b>المجموع 10600</b>

### ح ١ ملخص الدخل

<b>10600 من ح ١ ايرادات</b>	<b>7740 إلى ح ١ المصاريف</b>
	<b>2860 إلى ح ١ رأس المال</b>
<b>المجموع 10600</b>	<b>المجموع 10600</b>

### ح ١ مصروف القرطاسية

<b>1500 من ح ١ ملخص الدخل</b>	<b>1500 رصيد مدین</b>
<b>المجموع 1500</b>	<b>المجموع 1500</b>

### ح ١ مصروف الاعلاف

40 من ح ١ ملخص الدخل		40 رصيد مدین
40 المجموع	40	المجموع

### ح ١ مصروف التأمين

50 من ح ١ ملخص الدخل		50 رصيد مدین
50 المجموع	50	المجموع

### ح مصروف الرواتب والأجور

5200 من ح ١ ملخص الدخل		4000
		1200
5200 المجموع	5200	المجموع

### ح مصروف الإيجار

900 من ح ١ ملخص الدخل		900 رصيد مدین
900 المجموع	900	المجموع

### ح مصروف الفائدة

50 من ح ١ ملخص الدخل		50 رصيد مدین
50 المجموع	50	المجموع

### ح المسحوبات الشخصية

500 من ح ١ ملخص الدخل		500 رصيد مدین
500 المجموع	500	المجموع

### ح رأس المال

10000 رصيد دائن أول المدة	500 الى ح ١ المسحوبات الشخصية
2860 من ح ١ ملخص الدخل	
	رصيد دائن بعد الاقفال يدور للفترة القادمة

## 7-4 اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال Preparing Trial Balance after Closing Entries

بعد أن قام مشروع الريادة للدعائية والإعلان بتسجيل وترحيل جميع قيود الإقفال تقوم بإعداد ميزان مراجعة آخر يسمى ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال، حيث يظهر الحسابات الدائمة وأرصادتها بعد تسجيل وترحيل قيود الإقفال. والهدف من هذا الميزان هو إثبات المساواة بين أرصدة الحسابات الدائمة في الدفاتر المحاسبية وأرصدة الحسابات الدائمة المدورة للفترة المحاسبية القادمة. وبما أن الحسابات المؤقتة أرصادتها صفرية فإن ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال سوف يتضمن فقط الحسابات الميزانية الدائمة. وفيما يلي ميزان المراجعة بعد قيود الإقفال لمشروع الريادة للدعائية والإعلان في 31\10\2041.

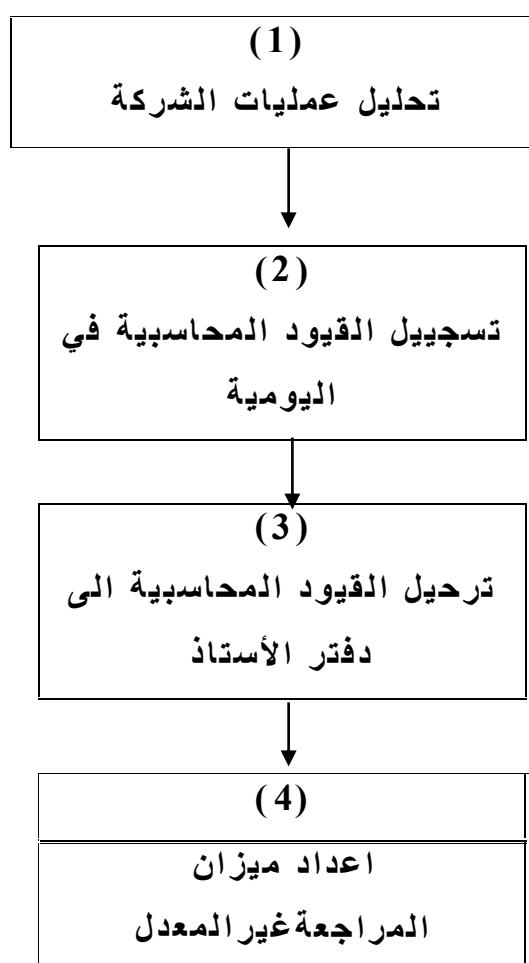
البيان	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
النقدية	15200	
المدينين	200	
القرطاسية	1000	
التأمين المدفوع مقدماً	550	
المعدات	5000	
أوراق الدفع	5000	
المائدون	2500	
إيرادات مقبوضة مقدماً	800	
رواتب مستحقة الدفع	1200	
الفائدة مستحقة الدفع	50	
رأس المال	12360	
مجموع الاهتلاك	40	

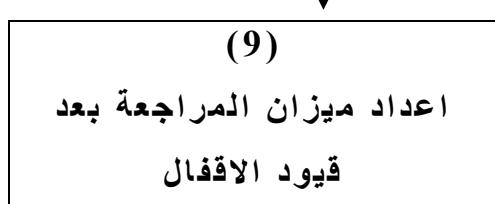
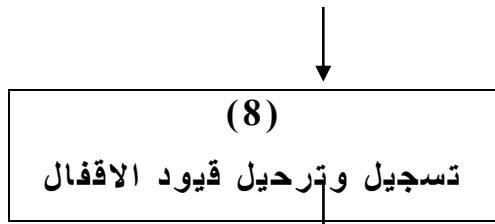
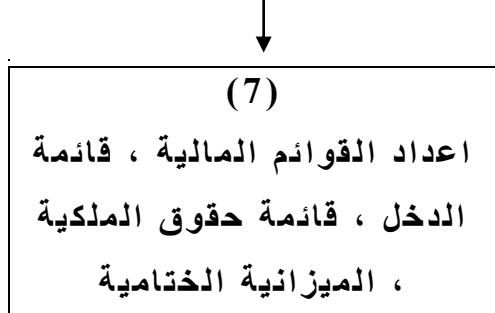
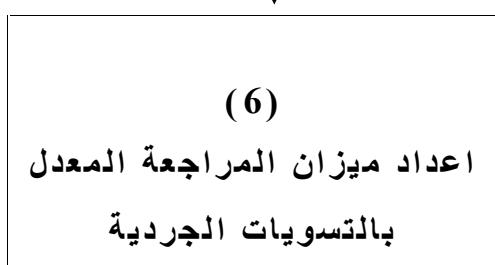
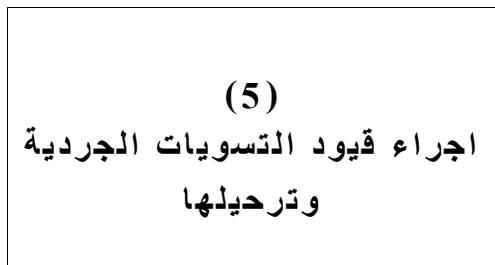
		(المعدات)
21950	21950	المجموع

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 خطوة اختيارية: يفضل بعض المحاسبين إجراء قيود عكسية لبعض قيود التسويات الجردية، ويتم إجراء القيود العكسية في بداية الفترة المحاسبية القادمة. والقيد العكسي هو المعاكس تماماً لقييد التسوية الجردية المسجل في الفترة السابقة. ويعتبر استخدام القيود العكسية إجراء محاسبي اختياري وليس خطوة الزامية في الدورة المحاسبية.

#### 4-8 تصحيح الأخطاء المحاسبية Correcting Accounting Errors

تحدث الأخطاء المحاسبية في عملية التسجيل وتقوم المنشروعات بتصحيح الأخطاء عند اكتشافها من خلال تسجيل وترحيل القيود الصحيحة. وإذا كانت السجلات المحاسبية خالية من الأخطاء المحاسبية لانحتاج لإجراء قيود تصحيح الأخطاء. ولابد 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 المنشروعات 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 لابد من مقارنة القيد الخاطئ بالقيد الصحيح، 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 ٥\١٠ استلم مشروع الريادة مبلغ ٨٠٠٠ نقداً من أحد الزبائن لقاء خدمات كانت قد قدمت له إلا أن المحاسب قد سجل العملية كما يلي :

**٨٠٠٠ من ح \ النقدية (الصندوق)**

**٨٠٠٠ إلى ح \ ايراد الخدمات**

**والمطلوب تصحیح القید الخطأ .**

بالمقارنة بين القيد الخطأ مع القيد الصحيح يتضح أن الجانب المدين من القيد الخطأ حساب النقدية ٨٠٠٠ صحيحاً . أما الجانب الدائن ٨٠٠٠ ايراد الخدمات يجب أن يستبدل بحساب المدينيين . ويتم استبدال ايراد الخدمات بالجانب الدائن بحساب المدينيين بالقيد التصحيح الآتي:

**٨٠٠٠ من ح \ ايراد الخدمات**

**٨٠٠٠ إلى ح \ المدينيين**

**تصحیح القید الخطأ**

**الحالة الثانية :** اشتترت شركة الريادة بالدين معدات بتكلفة ٤٥٠٠ وتم تسجيل وترحيل العملية بالجانب المدين لحساب المعدات مبلغ ٤٥٠ والجانب الدائن لحساب الدائنوں بمبلغ ٤٥٠ . وقد تم اكتشاف الخطأ بتاريخ ٦\٣ عند استلام بيان بمبلغ الديون من الدائنيين .

**٤٥٠ من ح \ المعدات**

**٤٥٠ إلى ح \ الدائنوں**

**والمطلوب تصحیح القید الخطأ .**

بالمقارنة بين القيد الخطأ والقيد الصحيح نجد أن حساب الدائنيين تم تخفيضه بمبلغ ٤٠٥٠ وحساب المعدات تم تخفيضه بمبلغ ٤٠٥٠ .

**قید تصحیح الخطأ**

**٤٠٥٠ من ح \ المعدات**

**٤٠٥٠ إلى ح \ الدائنيين**

**اجراء قید 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 يقوم عند إعداد الميزانية الختامية المبوبة بتجمیع الأصول المتتشابهة والخصوم المتتشابهة باستخدام عدد من المصطلحات والتبویبات المعيارية. ويعتبر ذلك مفيداً لأن بعض العناصر في المجموعة الواحدة لها نفس الخصائص الإقتصادية.

وفيما يلي شكل الميزانية الختامية المبوبة:

الأصول	الأصول الجارية
	الأسهم والسندات
	المديونيات
	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 الاهتزاك
الأصول غير الملموسة	

**اجمالي الأصول**

**الالتزامات وحقوق الملكية**

**الالتزامات الجارية**

**أوراق الدفع**

**الدائون**

**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**

**المدحوبات الشخصية**

**اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية**

تساعد هذه المجموعات قارئي القوائم المالية في معرفة مايلي:

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

2) ما هي 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 وتحولها إلى نقدية خلال سنة واحدة .  
والقرطاسية تعتبر أصلاً جار لأن المشروع يتوقع أن يستخدمها في

عملياته خلال سنة واحدة. وتستخدم بعض المشروعات الفترة 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، المدينيين، الفوائد المستحقة القبض). 4) مخزون البضاعة. 5) المصارييف المدفوعة مقدماً.

وتتبوء هذه العناصر بالميزانية الختامية طبقاً للقدرة على تحويلها إلى نقدية. مثال:

<b>الأصول الجارية</b>
النقدية والأصول شبه النقدية
الاستثمارات قصيرة الأجل
المدينيين
مخزون البضاعة
المصارييف المدفوعة مقدماً
<b>اجمالي الأصول الجارية</b>

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

### الاستثمارات طويلة الأجل

#### **Long Term Investments**

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

## **المعدات والألات والممتلكات**

### **Fixed Assets**

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

يمثل الإهلاك عملية توزيع تكلفة الأصول على عمرها الإنتاجية بهدف تحديد مصروف الإهلاك ومجمع الإهلاك. ويصبح 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. مثل 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 مابين 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 يجر 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 ، ووتظهر 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 العادي والأرباح المحتجزة. وتسجل الشركات المساهمة استثمارات المساهمين في الشركة من خلال جعل حساب الأصل (النقدية ) في الجانب المدين، وحساب الأسهم العادي في الجانب الدائن.

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

#### 4-10 التمارين على الفصل الرابع (4)

1 - فيما يلي ميزان المراجعة بالأرقام لمشروع الحسام في

2018\12\31

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
السيارات	22000000	
المعدات	400000	
الإيجار المدفوع مقدماً	15000	
المدينيين	60000	
الدائنوون	40000	
مصرف الرواتب والأجور	34000	
إيراد 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 % سنوياً .

3- الإيجار مدفوع مقدماً في 1\1 2018 ولمدة (15) شهراً

4- إيراد 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 إلى ح الرواتب والأجور المستحقة الدفع

اثبات الرواتب والأجور مستحقة الدفع

40000 من ح \ مصرف اهلاك المعدات

40000 إلى ح \ اهلاك المعدات

اثبات مصروف اهتلاك المعدات

12000 من ح \ مصروف الايجار

12000 الى ح \ الايجار المدفوع مقدماً

اثبات مصروف الايجار

50000 من ح \ المدينيين

50000 الى ح \ ايراد الخدمات

اثبات ايراد الخدمات

ثانياً : ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية:

ميزان المراجعة بالأرصدة لمشروع الحسام في 31\12\2018

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
السيارات	22000000	
المعدات	400000	
ايجار المدفوع مقدماً	3000	
مصروف الايجار	12000	
المدينيين	110000	
الدائنوون	40000	
مصروف الرواتب والاجور	36000	
ايراد الخدمات	850000	
الصندوق	600000	
رأس المال	22278000	
مصروف اهتلاك المعدات	40000	
مجموع اهتلاك المعدات	40000	
الرواتب والأجور المستحقة	2000	
الآثار	9000	
المجموع	23210000	23210000

**ثالثاً : القوائم المالية**

**1 - قائمة الدخل**

850000		إيراد الخدمات
		بطرح : المصاريف
	12000	مصاروف الإيجار
	36000	مصاروف الرواتب والأجور
	40000	مصاروف اهتلاك المعدات
88000		
762000		صافي الربح

**2- الميزانية الختامية**

**الأصول**

22000000	السيارات
400000	المعدات
	- مجمع اهتلاك <u>40000</u>
360000	
3000	الإيجار المدفوع مقدماً
110000	المدينيين
600000	الصندوق
9000	الآثاث
23082000	مجموع الأصول
	الالتزامات وحقوق الملكية:
40000	الدائون
2000	الرواتب والأجور المستحقة
	حقوق الملكية
22278000	رأس المال
762000	صافي الربح

مجموع الالتزامات وحقوق الملكية 23082000

2- فيما يلي ميزان المراجعة المعدل بالتسوييات الجردية لمشروع الغوطة

في 2017\12\31

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

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

الحل

قيود الاقفال في 31\12\2017

البيان	المدين	الدائن
من مذكورين		
ح \ ايراد الخدمات	34600	
ح \ ايراد الايجار	14400	
الى ح \ ملخص الدخل		49000
من ح \ ملخص الدخل	34600	
الى المذكورين		
رواتب وأجور	18100	
مصاروف القرطاسية	1800	
مصاروف الايجار	12000	
مصاروف التأمين	1500	
مصاروف الاعتناء	1200	
من ح \ ملخص الدخل	14400	
الى ح \ الأرباح المحتجزة		14400
من ح \ الأرباح المحتجزة	5800	
الى ح \ توزيعات الأرباح	5800	

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

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

3000		الإيراد المقبوض مقدماً
	1000	مصروف الرواتب
5000		الدائنون
	1000	توزيعات الأرباح
5000		أرباح محتجزة
	1000	مصروف الخدمات
	1000	القرطاسية
	500	مصروف القرطاسية
10000		إيراد الخدمات
	1000	مصروف الإهلاك (الأثاث)
2000		مجموع الإهلاك
36000		رأس المال
	500	مصروف الإيجار
	1000	المسحوبات الشخصية
61000	61000	الاجمالي

والمطلوب : اعداد قائمة الدخل والميزانية الختامية في 31\12\2014

4- مشروع داكوتا يقوم بالتسويات الجردية لحساباته شهرياً، وقبل اجراء  
ائية تسوية جردية كان الدخل التشغيلي للشركة 100000 ل.س . ولابد من  
اجراء قيود التسويات الجردية للعمليات الآتية:

أ- مصروف الإهلاك 3000 ل.س

ب- الخدمات المقدمة للزبائن ولكن غير مسجلة بالدفاتر وغير محصلة  
بلغت 4000 .

ج- تم الاستفادة من 1000 ل.س من الإيجار المدفوع مقدماً.

د- الرواتب والأجور المستحقة الدفع 2500 ل.س

٥- القرطاسية المستهلكة خلال الفترة 2200 ل.س.

المطلوب:

(١)- اعداد قيو التسويات الجردية للعمليات المذكورة سابقاً

(٢)- بعد اجراء قيود التسوية الجردية. ما هو مبلغ الدخل التشغيلي  
للمشروع قبل الضريبة؟

(٣)- اذا كان معدل الضريبة 40% . ما هو صافي الدخل للمشروع.

٥- 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 المدانية	الأرصدة المدينية	الدائن	المدين	الأرصدة المدانية	الأرصدة المدينية	الدائن	المدين	الأرصدة المدانية	الأرصدة المدينية	اسم الحساب
النقدية										5000	
السيارات										8000	
المعدات المكتبية										5000	
القرطاسية										1000	
ايرادات مقبوضة مقدماً										2000	
الإيجار المدفوع مقدماً										1000	
مصرف الروابط										2000	
ايرادات الخدمات										6000	

							2000		قرض المصر ف
		-						3000	المديني ن
	-						5000		المأذنون
							1000 0		رأس المال
							2500 0	2500 0	الاجمال ي
									مصدر و ف الاهملا ك
									مجمع الاهملا ك
									الرواد ب واجبة السداد
									مصدر و ف الايجار
									مصدر و ف القرطا سية
									صافي الربح
									الاجمال ي

وقد تتوفر 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 :
- قيود التسويات الجردية.
  - ميزان المراجعة المعدل
  - قائمة الدخل
  - الميزانية الختامية.
- 6- فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة المعدل لمشروع بردى في 31/12/2016 :
- |                     |        |                        |        |
|---------------------|--------|------------------------|--------|
| ايراد الخدمات       | 100000 | النقدية                | 11000  |
| ايراد الفوائد       | 8000   | المدينيين              | 15000  |
| مصرف اهتلاك المباني |        | القرطاسية              | 4000   |
|                     |        |                        | 27000  |
| مصرف التأمين        | 6000   | التأمين المدفوع مقدماً | 8000   |
| مصرف الرواتب        | 35000  | المباني                | 300000 |
| مصرف اهتلاك المباني | 9000   | مجموع اهتلاك المباني   | 120000 |
| مصرف الخدمات        | 12000  | الدائنوں               | 19000  |
|                     |        | رأس المال              | 195000 |
|                     |        | المسحوبات الشخصية      | 15000  |
- المطلوب : اعداد قيود الإففال في 31/12/2016 .
- 7 - عند قيامه بعمله المحاسبي في نهاية السنة لاحظ المحاسب وجود أخطاء محاسبية في تسجيل بعض العمليات الآتية :
- شيك بمبلغ 700 تم تحريره مقابل بضاعة مشترأة سابقاً على الحساب ، وقام المحاسب بتسجيل القيد بجعل حساب المدينيين في الجانب المدين من القيد المحاسبي وحساب النقدية في الجانب الدائن من القيد .
  - شيك بمبلغ 380 تم استلامه كسداد لديون على الزبائن وقام المحاسب بتسجيل حساب الدائنوں في الجانب المدين من القيد بمبلغ 830 وحساب المدينيين في الجانب الدائن بمبلغ 830

ج - عند تسجيل في مصروف الاهلاك قام المحاسب بجعل مجمع الاهلاك 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 المستحقة الدفع في الجانب الدائن بمبلغ 200 .

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

المدينيين	16000
مجمع الاهلاك	27000
النقدية	24000
المعدات	93000
الإيجار المدفوع مقدماً	7000
الاستثمارات قصيرة الأجل	15000

الأسئلة متعددة الإجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة إجابات).

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

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

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

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

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

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

أ- ايراد الخدمات.

ب- القرطاسية

ج- التأمين المدفوع مقدماً

د- مجمع الاهلاك.

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- تتطابق عملية الاقفال قيود مذكورة لإيقاف (1) المصاري (2)  
المسحوبات (3) اليرادات (4) ملخص الدخل ، والمطلوب اختيار سلسلة  
الخطوات الصحيحة:

- أ- (4) ، (2) ، (3) ، (1)  
ب- (1) ، (3) ، (2)  
ج- (3) ، (4) ، (1)  
د- (3) ، (2) ، (1)

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

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 ماعدا:

- أ- قيود التسجيل والإيقاف  
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 إلى دفتر الأستاذ ، تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية.

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

ج- تسجيل العمليات ، ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ ، اعداد ميزان المراجعة غير المعدل ، تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية.

د- تسجيل العمليات في دفتر اليومية ، ترحيلقيود 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 المحاسبية والمراجعة:

200000	ايرادات الخدمات
	(-) المصارييف
120000	مصاروف الرواتب والأجور
20000	مصاروف الإيجار
5000	مصاروف التأمين
3000	مصاروف القرطاسية
148000	اجمالي المصارييف
52000	صافي الدخل

9- يتضمن قيد اقبال 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 المصارييف :

مصاروف الرواتب 45000

12000	مصاروف الايجار
6000	مصاروف الدعاية
6000	مصاروف القرطاسية
2500	مصاروف الخدمات
2000	مصاروف التأمين
	اجمالي المصارييف
	<u>73500</u>
	صافي الخسائر
3500	

10 - يتضمن القيد المحاسبي لاقفال الاعيرادات :

- أ - الجانب المدين ملخص الدخل 3500
- ب - الجانب الدائن ملخص الدخل 3500
- ج - الجانب المدين الاعيرادات 70000
- د - الجانب الدائن الاعيرادات 70000

11 - يتضمن قيد اقفال المصارييف :

- أ - الجانب المدين ملخص الدخل 3500
- ب - الجانب الدائن ملخص الدخل 3500
- ج - الجانب المدين ملخص الدخل 73500
- د - الجانب المدين مصاروف الرواتب 2500

12 - بعد اقفال حسابات الاعيرادات والمصارييف 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 - الاعيرادات في الجانب المدين 70000
- ب - المصارييف في الجانب الدائن 73500
- ج - ملخص الدخل في الجانب الدائن 3500

د - رأس المال في الجانب الدائن 3500

14- اذا اظهرت 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 افال 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 - صفرأً

د - صافي الربح عن الفترة المحاسبية .

16- الطريقة غير الصحيحة لتصحيح القيود المحاسبية الخطأ :

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

ب- حذف القيد الخطأ

ج- مقارنة القيد الخطأ مع القيد الصحيح واجراء 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 الاهلاك

د - تكلفة استبدال الاصل

20 - يستخدم ميزان المراجعة بالتسوييات الجردية في :

أ- اعداد القوائم المالية

ب- اعداد قيود التسويات الجردية

ج - اعداد الحسابات في دفتر الأستاذ

د - اعداد دفتر الاستاذ

21- تسجيل قيود الاقفال وترحيل :

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- تعدد قبل القوائم المالية

ب- تخفيض عدد الحسابات الدائمة

ج - تجعل حسابات الايرادات والمصاريف أرصادتها مساوية الصفر

د - تلخص نشاط كل حساب من حسابات دفتر الأستاذ

23- بعد تسجيل قيود التسويات الجردية وترحيلها الى حساباتها في دفتر

الأستاذ يجب أن تتفق أرصادتها مع الأرصدة الظاهرة في :

أ- ميزان المراجعة المعدل بالتسوييات الجردية

ب- ميزان المراجعة بعد عملية اقفال الحسابات

ج - دفتر الأستاذ العام

د- أعمدة التسوبيات الجردية في ورقة العمل

24- اعداد ورقة العمل يستلزم :

أ- خطوتان

ب- ثلاثة خطوات

ج - أربعة خطوات

د- خمسة خطوات

25- اشتترت شركة قرطاسية على الحساب بمبلغ 880 وسجلت بصورة خاطئة المبلغ في حساب معدات مكتبية بمبلغ 800 والدائون 800. وتم تسجيل وترحيل القيود بصورة خاطئة. ما هو القيد الصحيح ؟

أ- 880 من ح \ القرطاسية

880 الى ح \ الدائون

ب- 880 من ح \ القرطاسية

إلى المذكورين

800 ح \ الدائون

80 ح \ معدات مكتبية

ج- 880 من ح \ القرطاسية

880 الى ح \ معدات مكتبية

د - 880 من ح \ القرطاسية

إلى المذكورين

800 ح \ معدات مكتبية

80 ح \ الدائون

26- الأصل غير الملموس :

أ- ليس له جوهر مادي ولكن له قيمة

ب- ليس له قيمة لأنه ليس له وجود مادي

ج - يتحول إلى أصل ملموس خلال الدورة التشغيلية

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

27 - العلاقة بين الأصول الجارية والالتزامات الجارية ضرورية لتقدير

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- تعدد 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 إليه بالفرق بين العامود الدائن في قائمة الدخل و العامود الدائن في الميزانية.

ب- لا يمكن ايجاده في ورقة العمل.  
ج - نصل إليه بحساب الفرق بين أعمدة قائمة الدخل المدين والدائن .  
د - نصل إليه 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 الإلكتروني 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 , Board Book , 2020 .

# **الفصل الخامس : المحاسبة عن بيع وشراء البضاعة في المشروعات**

التجارية

عنوان الموضوع : المحاسبة عن بيع وشراء البضاعة في المشروعات

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

الكلمات المفتاحية

الدورات التشغيلية Operating cycles ، نظام الجرد المستمر ،  
Periodic Perpetual Adjusting System ، نظام الجرد الدوري  
قىود التسويات الجردية في الشركات التجارية Adjusting System  
، Adjusting Entries in Commercial Companies ، أشكال القوائم  
المالية في المشروعات التجارية Forms of Financial Statements  
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 المتصروف إلى الإيراد المتتحقق 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 و دائم 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. وعوضاً عن ذلك ، يقوم  
بتتحديد تكلفة البضاعة المباعة فقط عند نهاية الفترة المحاسبية من خلال  
قيامه بالجرد المادي للبضاعة لتحديد تكلفة البضاعة الباقي آخر المدة.  
ولتحديد تكلفة البضاعة المباعة.

## **المخرجات والأهداف التعليمية**

بعد دراستك لهذا الفصل سوف تكون قادرًا 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**

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

## المقدمة

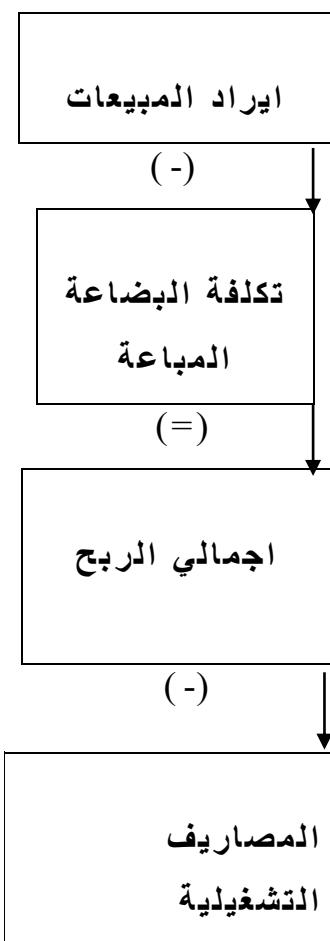
تلعب المشروعات التجارية الدور الأكبر في النشاط الاقتصادي لمعظم الدول، حيث أن فهم القوائم المالية يعتبر موضوعاً مهماً جداً. سوف يتعلم الطالب أساسيات الإفصاح عن العمليات التجارية وإعداد وتحليل قائمة الدخل المعدة بعدة خطوات. وفيما يلي محتوى و هيكلية هذا الفصل:

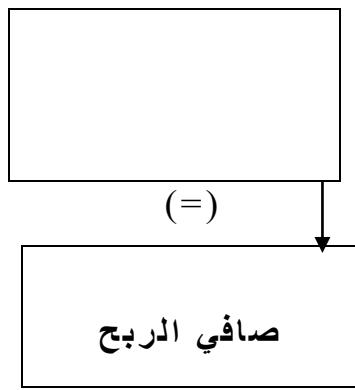
المحاسبة عن بيع وشراء البضاعة				
شكل القوائم المالية	أكمال الدورة المحاسبية	تسجيل بيع البضاعة	تسجيل شراء البضاعة	بيع وشراء البضاعة
قائمة الدخل متعددة الخطوات	قيود التسويدات الجريدة	مردودات ومسموحات المبيعات	مصاريف النقل	دورات التشغيل
قائمة الدخل بخطة واحدة	قيود الإقفال	الخصم على المبيعات	مردودات ومسموحات المشتريات	نظام الجرد المستمر
الميزانية المبوبة	ملخص عمليات بيع وشراء البضاعة		الخصم على المشتريات	نظام الجرد الدوري
			ملخص عن عمليات الشراء	فوائد نظام الجرد المستمر

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

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

**الشكل ( 5 - 1 ) قياس الربح في المشروعات التجارية**





## 5-1 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>الدوره التشغيلية في المشروع التجاري</u>	<u>الدوره التشغيلية في المشروع الخدمي</u>
شراء البضاعة	تقديم الخدمات
بيع البضاعة	نقداً
نقداً	أو بالدين
أو بالدين ( على الحساب )	تحصيل الدين

تدفق التكاليف

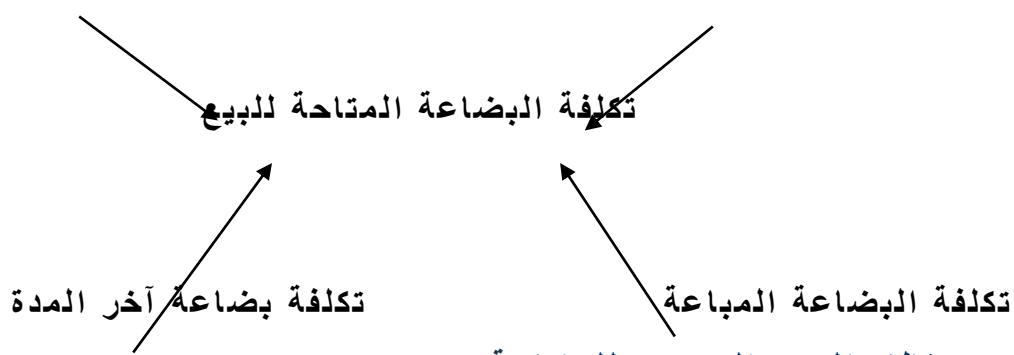
## Flow of Costs

يتمثل تدفق التكاليف في المشروع التجاري بالآتي: مخزون بضاعة أول المدة و يضاف إليه تكلفة البضاعة المشترأة. 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 الباقيه. وتتبع الشركات التجارية نظمamins للمحاسبة عن مخزون البضاعة، وهما: نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

### الشكل ( 5 - 2 ) تدفق التكاليف

## تكلفة الإضاعة المشترأة

تكلفة بضاعة أول المدة



## 5-2 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 و دائم مخزون كل نوع من أنواع البضاعة. وطبقاً لنظام الجرد المستمر ، يحدد المشروع تكلفة البضاعة المباعة في كل مرة ببيع فيها المشروع.

## نظام الجرد الدوري

### Periodic Adjusting System

طبقاً لنظام الجرد الدوري، لا يحتفظ المشروع على سجلات تفصيلية لحركة البضاعة خلال الفترة. وعوضاً عن ذلك، تقوم بتحديد تكلفة البضاعة المباعة فقط عند نهاية الفترة المحاسبية من خلال قيامها بالجرد المادي للبضاعة لتحديد تكلفة البضاعة الباقي 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 المشترأة.
- 3) ينتج عن (2) تكلفة البضاعة المتوفرة للبيع. نطرح منها تكلفة البضاعة الباقي آخر الفترة المحاسبية فنحصل على تكلفة البضاعة المباعة طبقاً لنظام الجرد الدوري.

### فوائد نظام الجرد المستمر

بالنسبة للمشروعات التجارية التي تبيع بضاعة باهظة الثمن مثل السيارات والأثاث والأدوات المنزلية، استخدمت هذه الشركات نظام الجرد المستمر. وقد ساهم الاستخدام المتزايد للحاسوب الإلكتروني 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 التحرى عن ذلك بصورة فورية. وبسبب الانتشار الواسع لاستخدام نظام الجرد المستمر قمنا بعرضه في هذا الفصل.

### 5-3 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 نقدی يجب أن يدعم بوجود شيك مصرفي أو وصل استلام نقدی يحتوي على البضاعة المشتراة وقيمة هذه البضاعة. تسجل المشروعات التجارية المشتريات النقدية محاسبياً بزيادة البضاعة في الجانب الأيمن من القيد المحاسبي وتخفض النقدية في الجانب الأيسر من القيد المحاسبي.

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

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

من ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

إلى ح \ النقدية

إذا تم شراء البضاعة نقداً

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

من ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

إلى ح \ الدائنين

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 شراءه يتم إضافته إلى الجانب المدين من حساب مخزون البضاعة، لأن المشروع يشتري أصول متعددة لاستخدامها وليس لإعادة بيعها مثل: الأثاث والمعدات.

#### ٣- 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. وهذا 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 المشترأة، 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)  
إلى ح \ النقدية

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

**تكاليف النقل على البائع**  
على عكس مسبق ، عندما يتحمل البائع مصاريف نقل البضاعة، تعتبر في دفاتر البائع مصاريف تشغيلية حيث تزيد حساب المدروف المسمى (مدروف نقل البضاعة).

**القييد المحاسبي في دفاتر البائع :**  
من ح \ مصاريف نقل المبيعات  
إلى 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 المشترأة 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 "مسموحات 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

إلى ح \ البضاعة

إذا كانت المشتريات نقداً

من ح \ الدائنوون

إلى ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

إذا كانت المشتريات على الحساب

#### 7- القيد المحاسبي في نظام الجرد المستمر لمسموحات المشتريات عكس

قيد الشراء

من ح \ النقدية

إلى ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

إذا كانت المشتريات نقداً

من ح \ الدائنوون

إلى ح \ البضاعة (المخزون السلعي)

إذا كانت المشتريات على الحساب

## الجسم على المشتريات

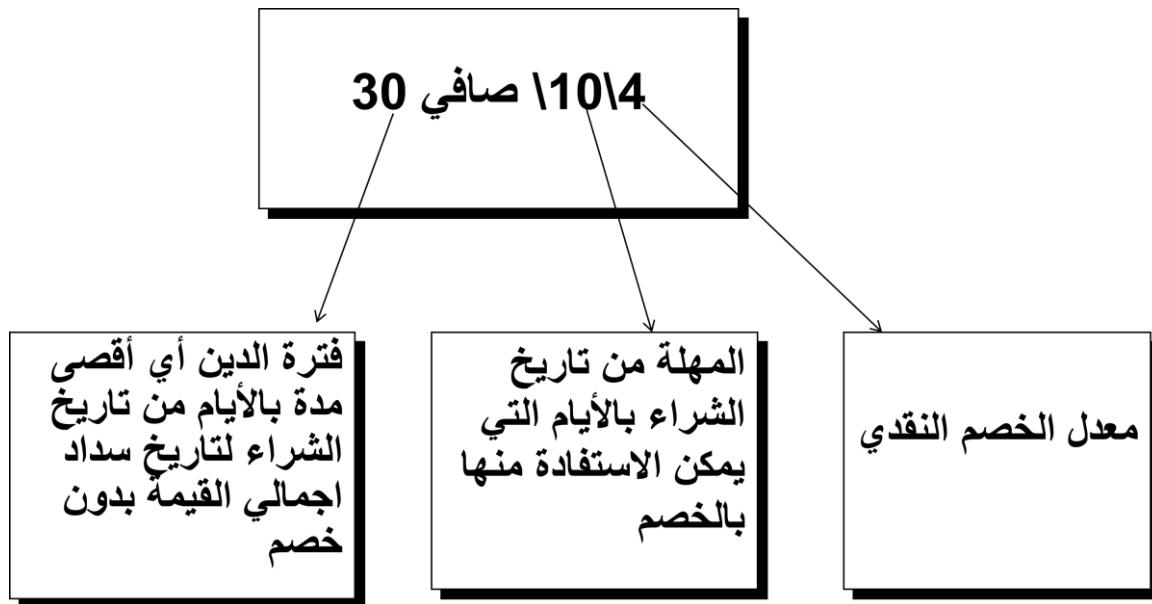
### Purchase Discount

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 نقديّة بمقدار الخصم ويقوم البائع بتسريع الدورة التشغيلية من خلال تحويل الديون إلى نقديّة.

تحدد شروط الائتمان أو السداد مبلغ الخصم النقدي والفترّة الزمنية المسموح فيها للجسم . والفترّة الزمنية التي يتوقع للمشتري أن يسدد كاملاً المبلغ فيها ( 30 , صافي \ 10 ) 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 ( فتره منح الجسم). وإذا لم يتم ذلك يكون سعر الفاتورة مطروحاً منه المردودات ومسموحات المشتريات مستحق الدفع خلال 30 يوم من تاريخ الفاتورة. عزّزّدماً يسدد المشتري الفاتورة في فتره منح الجسم فإن مبلغ الخصم يخفض تكلفة البضاعة لأن المشروّعات تسجل البضاعة بالتكلفة. فعندما يقوم المشتري بسداد ثمن البضاعة بفتره منح الجسم يكون بذلك قد خفض تكلفتها.

## الشكل ( 5 - 3 ) شروط الائتمان



القييد المحاسبي لسداد المشتري قيمة البضاعة والاستفادة من خصم

تعجيل الدفع ( الخصم المكتسب ) في دفاتر المشتري :

من ح الدائنين

إلى المذكورين

ح \ النقدية

ح \ البضاعة ( بمبلغ الحسم )

اثبات سداد قيمة البضاعة مع الاستفادة من الحسم

القييد المحاسبي لسداد المشتري قيمة البضاعة في نهاية فترة الدين مع

عدم الاستفادة من خصم تعجيل الدفع ( الخصم المكتسب ) في دفاتر

المشتري :

من ح \ الدائنين

إلى ح \ النقدية

اثبات سداد قيمة البضاعة كاملة مع عدم الاستفادة من الخصم

**5-4 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 المستنذات عند كل عملية بيع تقدم دليلاً على عملية البيع، فمستندات المتصلات النقدية تقدم دليلاً على المبيعات النقدية، وفاتورة البيع تقدم دليلاً على المبيعات الآجلة. تذهب النسخة الأصلية من الفاتورة إلى الزيون ويحتفظ البائع بنسخة أخرى لاستخدامها لتسجيل عملية البيع. تظهر فاتورة البيع تاريخ البيع، اسم الزيون، إجمالي سعر البيع ومعلومات أخرى مفيدة.

يقوم البائع بتسجيل قيدين محاسبيين في دفاتره عند القيام بكل عملية بيع. القيد الأول يسجل عملية البيع حيث يجعل الجانب المدين نقدية أو (المدينيين 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 الباقيه .

**القيد المحاسبي لنبيع البضاعة طبقاً لنظام الجرد المستمر وفي دفاتر البائع :**

#### **1- القيد الأول بثمن البيع**

من ح \ النقدية

إلى ح \ ايراد المبيعات

إذا كان البيع نقداً

من ح \ المدينيين

إلى ح \ ايراد المبيعات

إذا كانت المبيعات على الحساب

#### **2- القيد الثاني بثمن التكفلة**

من ح \ تكلفة البضاعة المباعة

إلى 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، وفي هذه الحالة تبقى البضاعة المتضررة ضرراً بسيطاً لدى المشتري. وتتمثل القيود المحاسبية لعمليات مردودات ومسموحات المبيعات بالآتي:

القييد المحاسبي لمردودات المبيعات طبقاً لنظام الجرد المستمر في دفاتر البائع :

#### ١- القيد بثمن البيع

من ح ١ مردودات ومسموحات المبيعات

##### إلى ح ١ المدينيين

اثبات تزيل مردودات المبيعات من قيمة المبيعات

#### ٢- القيد بثمن التكلفة

من ح ١ البضاعة (المخزون السلعي)

##### إلى ح ١ تكلفة البضاعة المباعة

اثبات اعادة البضاعة الى المخازن وتخفيض تكلفة البضاعة المباعة  
القييد المحاسبي 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 ١ مردودات ومسموحات المبيعات

##### إلى ح ١ المدينيين

اثبات تزيل 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 رصيداً 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 وسموحة المبيعات يعني وجود مشاكل يترتب على الإدارة حلها.

### الجسم على المبيعات (الخصم الممنوح)

#### Sales Discount

رأينا سابقاً عند الحديث عن عمليات الشراء يعرض البائع على الزبون خصمأً نقدياً يسمى بالجسم على المبيعات نظير السداد الفوري للمبلغ المستحق على الزبون. تماماً مثل الجسم على الشراء يرتكز الجسم على المبيعات على سعر البيع في الفاتورة مطروحاً منه مردودات وسموحة المبيعات إذا وجدت. ويكون القيد المحاسبي في دفاتر البائع بوضع النقدية والجسم على المبيعات في الجانب المدين ، وحساب المدينيين في الجانب الدائن. وتاماً مثل حساب مردودات وسموحة المبيعات يعتبر حساب الخصم على المبيعات حساب إيراد مقابل لإيراد المبيعات، ورصيده الطبيعي دائمًا مديناً.

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

من مذكورين

ح \ النقدية

ح \ الجسم الممنوح

إلى ح \ المدينيين

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

إلى ح \ المدينيين

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 (10\1 ، 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 (\15\2 ، صافي 35) .

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

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

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

في 10 \ 5 \ 2018 منح مشروع الشرق محلات الأمل مسروقات 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 إلى حساباتها في دفتر الأستاذ لحساب مشروع النجاح ومحلات الامل فقط .

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

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

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

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

### الترحيل الى دفتر الأستاذ

#### ح \ الدائدون ( مشروع النجاح )

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

#### ح \ محلات الأمل

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

لغاية الآن أوضحتنا 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 تطبق 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 يتلزم 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 بالتعدياد المادي للبضاعة المتبقية. فالرصيد غير المسوى بالتسوية الجردية لمخزون البضاعة لا يتوافق عادة مع المبلغ الفعلي لمخزون البضاعة المتبقى. 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.

**القيد المحاسبي لوجود فرق بين رصيد البضاعة بالدفاتر ورصيدها الفعلي في نظام الجرد المستمر :**

من ح ١ تكلفة البضاعة

إلى ح ١ 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 بإيقاف جميع الحسابات التي تؤثر في صافي الدخل أو الربح في حساب ملخص الدخل. ويسجل المشروع القيد المحاسبي بجعل جميع الحسابات المؤقتة بأرصدة 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 ١ ايراد المبيعات

إثبات اقفال ايراد المبيعات

الى ح ١ ملخص الدخل

2- قيد اقفال المصارييف في نظام الجرد المستمر :

من ح ١ ملخص الدخل

إثبات اقفال ايراد المبيعات

3- قيد اقفال ملخص الدخل في نظام الجرد المستمر :

من ح ١ ملخص الدخل

إثبات اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

إثبات اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

4- قيد اقفال المسحوبات الشخصية في نظام الجرد المستمر :

من ح ١ رأس المال

إثبات اقفال المسحوبات الشخصية

إثبات اقفال المسحوبات الشخصية في حساب رأس المال

**أشكال القوائم المالية في المشروعات التجارية**

### **Forms of Financial Statements in Commercial Companies**

تستخدم المشروعات التجارية الميزانية الختامية المبوبة و نموذجين لإعداد

قائمة الدخل :

**النموذج الأول: قائمة الدخل التي تعد بعدة خطوات.**

### **Multiple – Step Income Statement**

والتي تميز بين المصارييف التشغيلية والمصارييف غير التشغيلية. وتبدأ بعرض إيراد المبيعات أولاً وتقطع 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 لوصول إلى إجمالي الربح أو الدخل.

**إجمالي الربح = صافي قيمة المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة**

ويتمكن 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 مصارييف تشغيلية لم تقطع بعد، وهي العنصر التالي في قياس صافي الدخل بالنسبة للمشروعات التجارية.

وتمثل المصارييف التي حدثت فعلاً للوصول إلى إيراد المبيعات، وتشبه بذلك المصارييف التشغيلية في المشروعات الخدمية .

**صافي الربح = إجمالي الربح - المصارييف التشغيلية**

النشاطات غير التشغيلية

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

مصروف الفائدة على أوراق الدفع والقروض  
 الخسائر الغير متوقعة نتاج الحوادث  
 خسائر بيع الأصول الثابتة  
 خسائر ناجمة عن إضرابات العمال والموظفين  
 تفاصح المشروعات التجارية عن النشاطات غير التشغيلية بعد الإفصاح  
 عن النشاطات التشغيلية . وتعتبر عملية التمييز بين النشاطات التشغيلية  
 والنماطات 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  
 المصروفات من إجمالي الإيرادات . ففي هذه القائمة تصنف جميع البيانات  
 ضمن فئتين: الفئة الأولى للإيرادات وتضم الإيرادات التشغيلية والإيرادات  
 والمكاسب الأخرى . والفئة الثانية المصروفات التي تتضمن تكلفة البضاعة  
 المباعة والمصاريف التشغيلية والمصاريف والخسائر الأخرى كالاتي:

**الإيرادات**

**إيراد المبيعات**

**إيراد الفائدة**

**مكاسب بيع أصول ثابتة**

**يطرح : المصروفات**

**تكلفة البضاعة المباعة**

**المصاريف التشغيلية**

**مصاريف الفائدة**

**الرواتب والأجور**

**خسائر بيع الأصول الثابتة**

**= صافي الربح**

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

### **الميزانية الختامية المبوبة**

### **Classified Balance Sheet**

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

### **5-7 نظام الجرد الدوري للبضاعة Periodic Inventory System**

تستخدم المشروعات التجارية أحد النظمتين الأساسيتين 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 حيثرأينا سابقاً في المشروع الذي يتبع نظام الجرد المستمر إجراء قيد محاسبي لتسجيل تكلفة البضاعة المباعة وتخفيفها من تكلفة مخزون البضاعة عند كل عملية بيع . أما في المشروع الذي يستخدم نظام الجرد الدوري فهي لا تحدد 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 الإختلاف الثاني بين الأسلوبين في أن نظام الجرد المستمر يعدل أو يسوى 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 و مسموحتات 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

إلى ح \ النقدية

إذا كانت المشتريات نقداً

من ح \ المشتريات

إلى ح \ الدائنين

إذا كانت المشتريات على الحساب

مصاريف نقل المشتريات

### **Freight Costs**

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

من ح \ مصاريف نقل المشتريات

إلى ح \ النقدية

اثباتات سداد مصاريف نقل المشتريات

الرصيد الطبيعي لمصاريف نقل المشتريات رصيد مدين مثل رصيد المشتريات. وتمثل مصاريف نقل المشتريات جزء من تكلفة البضاعة المشترأة .

مردودات و مسموحتات المشتريات في نظام الجرد الدوري

### **Purchase Returns and Allowances in Periodic Adjusting System**

القييد المحاسبي لتسجيل مردودات و مسموحتات المشتريات

من ح \ الدائنين

إلى ح \ مردودات و مسموحتات المشتريات

**الخصم على المشتريات في نظام الجرد الدوري  
القييد المحاسبي لتسجيل الخصم على المشتريات**

من ح \ الدائنوں

إلى 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**

**القييد المحاسبي لتسجيل المبيعات طبقاً لنظام الجرد الدوري :**  
من ح \ النقدية

إلى حساب إيراد المبيعات

إذا كانت المبيعات نقدية

من ح \ المدينين

إلى ح \ إيراد المبيعات

إذا كانت المبيعات آجلة أو بالدين

مردودات ومسموحات المبيعات في ظل نظام الجرد الدوري

### **Sales Returns and Allowances**

**القييد المحاسبي لتسجيل مردودات ومسموحات المبيعات طبقاً لنظام  
الجرد الدوري :**

من ح \ مردودات ومسموحات المبيعات

إلى ح \ المدينين

اثبات مردودات ومسموحات المبيعات

الخصم على المبيعات في ظل نظام الجرد الدوري

### **Sales Discount in Periodic Adjusting System**

**القييد المحاسبي لإثبات الخصم على المبيعات ( الخصم الممنوح ) طبقاً  
لنظام الجرد الدوري :**

من مذكورين

ح \ النقدية

ح \ الخصم على المبيعات ( الخصم الممنوح )

إلى ح \ المدينيين

اثبات تحصيل مبلغ الديون مع منح خصم

مثال

شركة تجارية تشتري وتبيع الدرجات الهوائية وقامت بالعمليات الآتية في الشهر التاسع من عام 2017 :

في ٩\٣ اشترى المشروع (٨٠) دراجة هوائية بتكلفة ٢٠٠٠ للدراجة الواحدة وبشروط سداد (١٠\٢ ، صافي ٣٠) .

في ٩\٦ رد المشروع (٥) دراجات هوائية متضررة مشترأة في ٩\٣ .

في ٩\٩ باع (١٥) دراجة هوائية بثمن بيع ٤٠٠٠ للدراجة الواحدة وبشروط سداد (١٠\٢ ، صافي ٣٥) .

في ٩\١٣ سدد المشروع المستحق عليها للدائنين .

المطلوب : تسجيل القيد المحاسبية للعمليات السابقة في دفتر اليومية .

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	اسماء الحسابات والشرح	التاريخ
16000 0	160000	من ح \ المشتريات إلى ح \ الدائنوں اثبات شراء البضاعة على الحساب	2017\9\3
10000	10000	من ح \ الدائنوں إلى ح \ مردودات ومسموحات المشتريات اثبات رد الشركة للدراجات المتضررة	2017\9\6
60000	60000	من ح \ محلات المدينيين إلى ح \ ايراد المبيعات اثبات المبيعات الآجلة على الحساب	2017\9\9

		من ح \ الدائدون إلى المذكورين ح \ النقدية ح \ الخصم على المشتريات) المكتسب ) اثبات سداد الدين مع الاستفادة من الخصم	2017\9\13
14700			
0			
3000			

### 5-8 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	
المدينيين	46000	
مخزون البضاعة	50000	
القرطاسية	800	
الدائنوں	16000	
الرواتب واجبة السداد	850	
رأس المال	89000	
الأرباح المحتجزة	11630	
المبيعات	500000	
المبيعات	4500	مردودات ومسموحات

	4250	الخصم على المبيعات
	382450	تكلفة البضاعة المباعة
	44000	مصاروف رواتب البائعون
	8150	مصاروف الدعاية
	24325	مصاروف الرواتب الإدارية
	450	مصاروف القرطاسية
	5055	مصاروف الفائدة
617480	617480	الإجمالي

والمطلوب : اعداد قيود الإقفال في 31\12\2016.

### الحل

1- اقفال حسابات الإيراد  
500000 من ح \ المبيعات  
500000 إلى ح \ ملخص الدخل

-----

2- اقفال حسابات المصادر  
473180 من ح \ ملخص الدخل  
إلى المذكورين

4500 ح \ مردودات ومسموحات المبيعات  
4250 ح \ الخصم على المبيعات  
382450 ح \ تكلفة البضاعة المباعة  
44000 ح \ مصاروف رواتب البائعون  
8150 ح \ مصاريف الدعاية  
24325 ح \ رواتب الموظفين الإداريين  
450 ح \ مصاروف القرطاسية  
5055 ح \ مصاروف 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- اشتري المشروع بضاعة نقداً بمبلغ 72000
    - 3- اشتري 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 مشترأة بتاريخ 2017\1\4
    - 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 \ المدينيين  
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 \ الدائنو

-----  
30000 من ح \ مردودات و مسموحتات 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 \ الدائنو  
60000 الى ح \ مخزون البضاعة

-----  
200000 من ح \ مخزون البضاعة  
200000 الى ح \ النقدية

-----  
200000 من ح \ الدائنو  
الى المذكورين  
198000 ح \ النقدية  
2000 ح \ مخزون البضاعة

700000 من ح \ المدينيين  
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 \ المدينيين

-----  
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 اشتري 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 اشتري المشروع قرطاسية بمبلغ 2000  
في 1\23 سدد مصاريف الهاتف نقداً بمبلغ 500  
في 1\31 سدد الإيجار نقداً 2000 \ و الرواتب 3000 \ و سحب المالك 5000 لاستخدامه الشخصي.

المطلوب : 1- تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفتر اليومية .  
2- ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية إلى 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 \ المدينيين  
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 \ المدينيين  
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 إلى دفتر الأستاذ

#### ح \ النقدية

من ح \ المشتريات 70000	إلى ح \ رأس المال 1000000
من ح \ مصروف الهاتف 500	إلى ح \ ايراد المبيعات 9000
من ح \ مصروف الإيجار 2000	إلى ح \ المدينين 35000
من ح \ مصروف الرواتب 3000	
من ح \ المسحوبات الشخصية 5000	
الرصيد المدين 963500	
المجموع 1044000	المجموع 1044000
ح \ رأس المال	

من ح \ النقدية 1000000	الرصيد الدائن 1000000
المجموع 1000000	المجموع 1000000

#### ح \ المشتريات

الرصيد المدين 70000	إلى ح \ النقدية 70000
المجموع 70000	المجموع 70000

#### ح \ المدينين

من ح \ النقدية 35000	إلى ح \ المبيعات 38000
الرصيد المدين 3000	
المجموع 38000	المجموع 38000

#### ح \ المبيعات

من ح \ المدينين 38000	الرصيد الدائن 47000
من ح \ النقدية 9000	
المجموع 47000	المجموع 47000

#### ح \ مصروف القرطاسية

الرصيد المدين 2000	إلى ح \ النقدية 2000
المجموع 2000	المجموع 2000

#### ح \ مصروف الهاتف

الرصيد المدين 500	إلى ح \ النقدية 500
المجموع 500	المجموع 500

#### ح \ مصروف الرواتب

الى ح \ النقدية	3000	الرصيد المدين	3000
المجموع	3000	المجموع	3000

#### ح \ المسوحوبات الشخصية

الى ح \ النقدية	5000	الرصيد المدين	5000
المجموع	5000	المجموع	5000

4- فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لمشروع البركة للاستيراد في

: 2017/12/31

البيان	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
رأس المال		400000
الدائون		96000
تكلفة بضاعة أول المدة	40000	
المشتريات	160000	
المدينين	46000	
المبيعات	200000	
المشتريات	10000	
الرواتب والاجور	50000	
مردودات المشتريات	4000	
مصاريف نقل		1400
خصم كهرباء		2000
خصم ممنوح		4000
خصم مكتسب	6000	
مردودات المبيعات		4600
السيارات		100000
المباني		118000
المصرف		98000

	24000	الأثاث
	40000	النقدية
702000	702000	المجموع

وقد قدرت البضاعة آخر المدة في 31/12/2017 بمبلغ 70.000 .  
المطلوب :

. 1. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 31/12/2017 .

. 2. إعداد الميزانية الختامية في 31/12/2017 .

5- فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مشروع النواعير في  
: 2018\12\31

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 المدينيين \ 60000 الأراضي والمباني \

4000 المسحوبات الشخصية \ 22000 أوراق القبض \ 11000 إيراد  
الأسهم والسنداط \

8000 سيارات \ 45000 المصرف \ 7000 الخصم الممنوح \

4000 مصاريف نقل المشتريات \ 5000 الخصم المكتسب \ 6000 الدائنين \

\

50000 النقدية \ 10000 الأسهم والسنداط \ 14000 أوراق الدفع \ 4000  
إيراد ايجار .

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 الأرضي  
. 20.000 .

. 4- تستهلك السيارات بمعدل 10% قسط ثابت، علماً بأنه ضمن السيارات  
توجد سيارة مشترأة 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 اشتري 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 الدائنين.

**الأسئلة متعددة الإجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة إجابات).**

1- ينتج اجمالي الربح :

- أ- عندما يكون اجمالي الايرادات أكبر من تكلفة البضاعة المباعة.  
ب- المصارييف التشغيلية أكبر من تكلفة البضاعة المباعة.

ج - المصارييف التشغيلية أقل من صافي الربح.

د - اجمالي الايرادات أكبر من المصارييف 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 بشرط (10\2، 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 والمصارييف التشغيلية 60000 فيكون اجمالي الربح :

أ- 90000

ب- 340000

ج- 400000

د- 30000

5- اذا كان مخزون بضاعة اول المدة 60000 وتكلفة البضاعة المشتراء 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- أيّاً من الآتي يظهر في الشركات التجارية والشركات الخدمية معاً:

أ- المصارييف التشغيلية.

ب- مردودات ومسموحات المبيعات

ج - اجمالي الربح

د - تكلفة البضاعة المباعة

9- جميع العناصر الآتية يتم الافصاح عنها كايرادات ومكاسب أخرى

ماعدا :

أ- ايراد المبيعات

ب- ايراد الايجار

ج - مكاسب بيع الأصول الثابتة

د - ايراد الفوائد

10- الدخل من العمليات يمثل :

أ- اجمالي الربح مطروحاً منه المصارييف التشغيلية

ب- اجمالي الربح مطروحاً منها المصارييف والخسائر الأخرى

ج - صافي المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة المباعة

د - صافي المبيعات مطروحا منها المصاريف التشغيلية.

لدى أحد المشروعات التجارية الأرصدة الآتية:

المبيعات 1000000

مردودات وسموحتات المبيعات 20000

الخصم على المبيعات 20000

تكلفة البضاعة المباعة 600000

11- ما هو 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

أوضح مشروع المتاحة للتجارة عن الأرصدة الآتية:

رصيد بضاعة أول 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 تتالف من مخزون بضاعة أول المدة  
مضافاً إليها:

أ- بضاعة آخر المدة.

ب- تكلفة المشتريات

ج - تكلفة البضاعة المباعة

د - جميع ماسبق.

15- يحدد المشروع التجاري تكلفة البضاعة المباعة عند كل عملية بيع  
بالتعتماد 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 ماسبق.

17 - نظام الجرد المستمر (الدائم)

أ - يقدم المعلومات بالتوقيت المناسب

ب- يتميز بتكرار استخدامه خلال الفترة المحاسبية

ج - يسمح للمشروع بتحديد البضاعة الباقيه وتكلفة البضاعة المباعة في  
أي وقت.

د - جميع ماسبق.

18- تشير شروط الائتمان أو السداد (2\10, صافي 30 ) إلى :

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 اليراد المقابلة.

ج – لا يتم الافصاح عنها في القوائم المالية .

د – جميع ماسبق.

21- قيد الإقفال يقفل أي رصيد من الأرصدة المدينة الآتية:

أ- الخصم على المبيعات

ب- مردودات ومسموحات المبيعات

ج- تكلفة البضاعة المباعة.

د – جميع ماسبق.

أظهر مشروع المرrog التي تتبع نظام الجرد الدوري لمخزون البضاعة أرصدة الحسابات الآتية في 31\12\2010.

المبيعات 1000000 \ المشتريات 300000 \ 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 والإعلان

2000 \ الدعاية والإعلان المدفوع مقدماً 5000 \ مصروف الإيجار

1000 \ السيارة 3000000 \ المدينين 30000 \ الدائنين 25000 \

المعدات 25000 \ الأثاث 5000 \ مصاريف نقل المشتريات 2000 \

مصاريف نقل المبيعات 1000 \ رأس المال ؟ .

22- - قيمة رأس المال في مشروع المرجو :

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

أوضح مشروع الراجحي التجاري الذي يتبع نظام الجرد الدوري لمخزون البضاعة أرصدة الحسابات الآتية في 2015\12\31.

المبيعات 2000000 \ المشتريات 500000 \ مردودات و مسموحتات

المشتريات 5000 \ مردودات و مسموحتات 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 :

المبيعات 375000

مردودات ومسموحات المبيعات 32000

الخصم على المبيعات 12000

تكلفة البضاعة المباعة . 255000

: 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 الافصاح 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 بشرط سداد (10\1 ، 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 وبشرط سداد (10\1 ، 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 وبشرط سداد (10\2 ، صافي 30) . وفي 6\20 أعادت محلات الأمانة بضاعة متضررة بمبلغ 300 للمشروع. في 6\24 سددت محلات الأمانة 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**

**: 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

فإذا علمت أن مخزون بضاعة آخر المدة في 12\31 بلغ 52600 وأن

المشروع يتبع نظام الجرد الدوري .

**44 - طبقاً لذلك يكون اجمالي 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 - اجمالي الربح      د-

اجمالي المبيعات.

**46- عندما يبيع المشروع التجاري بضاعة على الحساب يقوم بتسجيل**

**القيد المحاسبي الآتي:**

أ- الدائنوون في الجانب المدين والبضاعة في الجانب الدائن.

ب- البضاعة في الجانب المدين والدائنوون 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- اجمالي الربح ولا تظهر الدخل التشغيلي.

ب- اجمالي الربح والدخل التشغيلي.

ج- لا تظهر اجمالي الربح ولا الدخل التشغيلي.

د - تظهر الدخل التشغيلي ولا تظهر اجمالي الربح.

48- أي من الآتي يتم الافصاح عنه في قائمة حقوق الملكية في السنة الجارية:

أ- توزيعات الأرباح عن السنة الحالية.

ب- المبيعات

ج- تكلفة البضاعة المباعة

د - مخزون البضاعة.

49- تضمن فاتورة المبيعات ما يلي: سعر البضاعة 12000 \ مصاريف نقل المبيعات 500 \ شروط السداد (10\2 ، 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 (10\2, صافي 30) وسدلت 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 \

وصافي الدخل 150000 \ تكلفة البضاعة المباعة 220000 فيكون مجمل

الربح والمصاريف التشغيلية على التوالي:

أ- 70000 و 220000

ب- 85000 و 120000

ج- 85000 و 130000

د- 85000 و 120000

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:

أـ المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة المباعة

بـ المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة

جـ المبيعات مطروحاً منها المصارييف

دـ المبيعات مطروحاً منها المصارييف التشغيلية.

59- اذا كان مخزون بضاعة أول المدة 60000 \ وتكلفة المشتريات  
38000 \ ومخزون بضاعة آخر المدة 50000 \ فتكون تكلفة البضاعة  
المباعة .

أـ 39000

بـ 37000

جـ 33000

دـ 48000

60- عندما يشتري المشروع بضاعة من أجل اعادة بيعها ويتبع نظام  
الجرد الدوري:

أـ تظهر البضاعة في الجانب المدين

بـ تظهر المشتريات في الجانب المدين

جـ تظهر مردودات وسموحتات المشتريات في الجانب المدين

دـ تظهر مصاريف نقل المشتريات في الجانب المدين.

61- أي من الآتي يظهر في كل من قائمة الدخل بخطوة واحدة وقائمة  
الدخل متعددة الخطوات.

أـ البضاعة      بـ اجمالي الربح      جـ الدخل التشغيلي      دـ تكلفة  
البضاعة المباعة.

62- اذا كانت ايرادات المبيعات 400000 \ وتكلفة البضاعة المباعة  
310000 \ والمصاريف التشغيلية 60000 \ فان اجمالي الربح:

أـ 40000      بـ 34000      جـ 90000      دـ 30000

63- قائمة الدخل التي تعدد بخطوة واحدة:

أـ تفصح عن اجمالي الربح

بـ لا تفصح عن تكلفة البضاعة المباعة

جـ لا تفصح عن ايرادات المبيعات والايرادات والمكاسب الأخرى في  
قائمة الدخل.

- د - تفصح عن الدخل التشغيلي بصورة مذكورة.
- 64- أي من الآتي يعتبر خطأ بالنسبة لورقة العمل:
- تعتبر ورقة العمل أداة عمل أساسية بالنسبة للمحاسبة.
  - توزيع ورقة العمل على الادارة وأصحاب المصالح.
  - لا يمكن استخدام ورقة العمل كأساس لترحيل القيود من اليومية لدفتر الأستاذ.
  - يمكن اعداد القوائم المالية بصورة مباشرة من ورقة العمل قبل تسجيل وترحيل قيود التسويات الجردية.

#### الإجابة على الأسئلة متعددة الخيارات

ب-53	ج-40	ج-27	ب-14	أ-1
د-54	ب-41	د-28	د-15	ج-2
أ-55	ج-42	ج-29	د-16	ج-3
أ-56	أ-43	ب-30	ج-17	د-4
ج-57	أ-44	أ-31	أ-18	ب-5
أ-58	ج-45	أ-32	أ-19	ب-6
د-59	ب-46	ب-33	أ-20	ج-7
ب-60	ب-47	أ-34	د-21	أ-8
د-61	أ-48	ب-35	ب-22	أ-9
ب-62	د-49	ج-36	أ-23	د-10
أ-63	أ-50	د-37	أ-24	ج-11
د-64	ب-51	أ-38	أ-25	ب-12
	د-52	ب-39	ب-26	ب-13

**المراجع المستخدمة في هذا الفصل :**

1- الشراح رمضان علي ، المدخل في مبادئ المحاسبة ، مكتبة الفلاح ، الكويت ، 1989 .

2- البشتواوي سليمان و أبوخزانة 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 Warren, 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 parties of Bill of Receivables And Note Payables ، أطراف الكمبيالة A Promissory Note ، تحصيل أوراق القبض Exchange Edorsement ، تظهير أوراق القبض Collecting Note Receivables Discounting Note ، خصم أوراق القبض Note Receivables ، تجديد أوراق القبض Renewing Note Receivables ، إنهاء أوراق القبض Retiring Note Receivables

#### **ملخص الفصل**

يستعرض هذا الفصل أدوات الإئتمان ، الكمبيالة والسداد الأذني . يتم التصرف بأوراق القبض أما تحصيلها بتاريخ الاستحقاق أو إرسال أوراق القبض إلى المصرف لتحصيلها. وتقوم المشروعات بتوظيف أوراق القبض للغير بما أن الأوراق التجارية تسهل عملية التعامل التجاري. ويتمثل التوظيف بنقل ملكية ورقة القبض من شخص لآخر وسدادها لقيمة مستندات أو خدمات، وقد يخصم 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 ليتجنب المسحوب عليه رفض سدادها أو لرغبته بسداد المبلغ قبل أن يحين موعد استحقاقها.

## **المخرجات والأهداف التعليمية**

بعد دراسة هذا الفصل سوف تكون قادرًا على:

- 1) تحديد معنى الكمبيوتر والسنن الأذني
- 2) التمييز بين الكمبيوتر والسنن الأذني
- 3) تحديد فوائد الكمبيوتر
- 4) تفسير معنى الشروط المتعددة للكمبيوالة
- 5) تسجيل عمليات الكمبيوتر في دفتر اليومية
- 6) تسجيل عمليات تحصيل الكمبيوتر وخصم الكمبيوتر ورفض سداد الكمبيوتر وتجديد الكمبيوتر وتأجيل سداد الكمبيوتر.
- 7) وصف استخدامات أوراق القبض وأوراق الدفع

## **مخطط الفصل**

- 6-1 الكمبىالة (أوراق القبض وأوراق الدفع) Bill of Exchange ( Note Receivable and Note Payable)
- 6-2 التمييز بين الكمبىالة والسداد الأذنى Distinguish Between Bill of Exchange and Promissory Note
- 6-3 طرق التصرف بالكمبىالة (أوراق القبض) Methods of Dealing With Note Receivables
- 6-4 الاحتفاظ بالكمبىالة حتى تاريخ الاستحقاق Holding Note Receivables and Collecting it at Maturity Date
- 6-5 خصم الكمبىالة لدى المصرف Discounting Note Receivables by Banks
- 6-6 تظهير الكمبىالة Endorsement Note Receivables
- 6-7 تجديد الكمبىالة Renewing Note Receivables
- 6-8 إنهاء الكمبىالة قبل تاريخ الاستحقاق Retiring Note Receivables
- 6-9 المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية Accounting Treatment of Bill of Exchange
- 6-10 التمارين على الفصل السادس Exercises of Chapter (6)

## **المقدمة**

تقوم المشروعات التجارية ببيع البضاعة أو شراؤها مقابل النقودية أو بالدين . عندما تشتري البضاعة أو تباع مقابل النقودية 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 إحتمال التأخير يتم استخدام أداة إنتمانية ليضمن البائع من خلالها قيام المشتري بسداد المبلغ طبقاً للشروط المتفق عليها.

تسمى أدوات الإنتمان هذه الكمبىالة والسداد الأذنى، حيث تحوي الكمبىالة على طلب غير مشروط بسداد مبلغ معين في تاريخ متفق عليه، بينما يحوي السند الأذنى على وعد غير مشروط لسداد مبلغ نقدى بتاريخ محدد.

## **1-6 الكمبىالة (أوراق القبض وأوراق الدفع) Bill of Exchange ( Note Receivable and Note Payable)**

**الشكل (6 - 1) شكل الكمبىالة**

**شكل الكمبىالة**

**Bill of Exchange**

دمشق في 10\9\2018 (تاریخ التحریر) (المبلغ بالأرقام) ل.س  
الى السادة | ..... (المشتري - المسحوب عليه)  
أدفعوا لأمر | ..... (البائع - الساحب - المستفيد)  
مبلغاً وقدره | ..... (المبلغ بالحروف)  
بتاريخ 10\12\2018 (تاریخ الاستحقاق)  
والقيمة وصلت ..... (مقابل الوفاء)

**توقيع الساحب**  
مقبول في 10\9\2018 (تاریخ القبول)  
**توقيع المسحوب عليه**  
.....

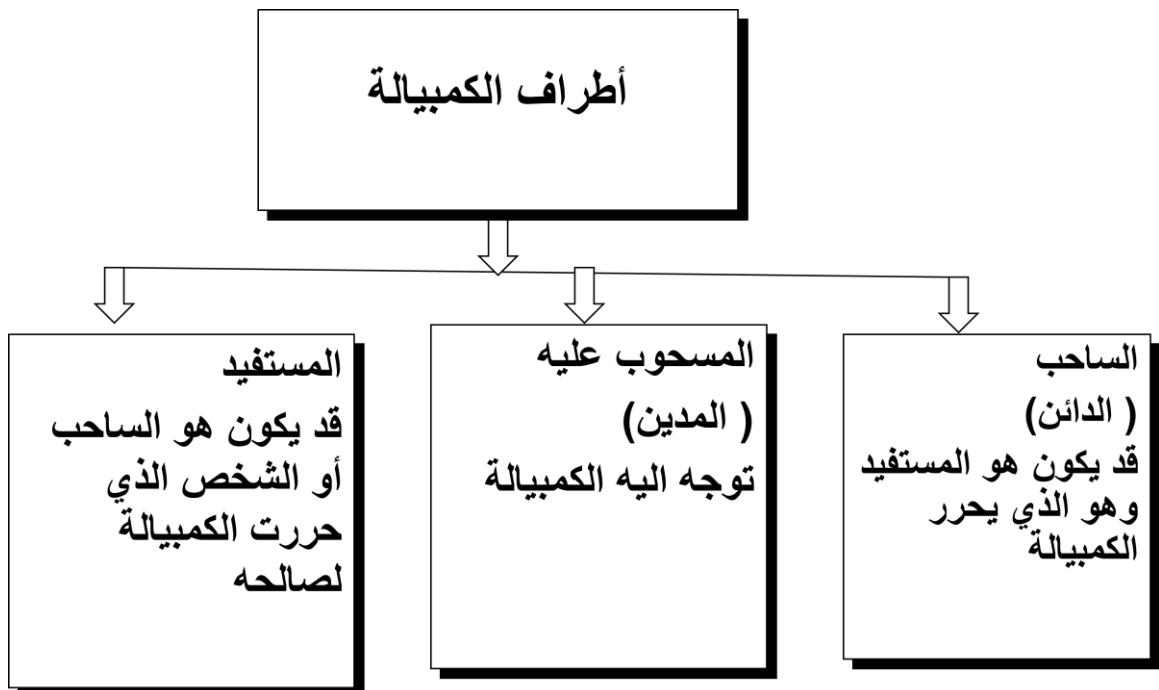
**تعريف الكمبىالة**

**Bill Of Exchange**

هي عبارة عن أداة مكتوبة تحتوي على طلب غير مشروط يوقعها الساحب ويطلب من شخص محدد سداد مبلغ نقدی فقط لحامل هذه الكمبىالة. وفيما يلي سمات الكمبىالة:

- 1) الكمبىالة 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 الكمبىالة محدد
- 7) يجب أن تكون واجبة السداد لشخص محدد
- 8) المبلغ المذكور بالكمبىالة واجب السداد عند الطلب أو عندما يحين موعد استحقاق الكمبىالة
- 9) يجب أن تكون مختوماً قانونياً

## الشكل (6 – 2) أطراف الكمبيوترالية



يقوم الدائن بسحب الكمبيوترالية على المدين ، ويجب أن يتم قبولها من المسحوب عليه (المدين) أو شخص آخر يكون مرسلاً 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 الكمبيوترالية وتوقع عليها.

## أطراف الكمبيالة

### Parties of Bill of Exchange

يوجد ثلاثة أطراف للكمبيالة

1) الساحب: وهو البائع أو الدائن المخول باستلام مبلغ نقدى 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 بقىت 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 اشتري 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 نقدى محدد لشخص محدد أو عند طلب شخص محدد أو إلى حامل هذا السند.

طبقاً لهذا التعريف، عندما يقدم شخص وعد مكتوب بسداد مبلغ نقدى 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 يشترط السند الأذني أي قبول لأن ساحب السند الأذني نفسه يعد بسداد المبلغ.

### الشكل ( 6 - 3 ) شكل السند الأذني

شكل السند الأذني

Promissory Note

دمشق في 15\5\2018 ( تاريخ التحرير ) ( المبلغ بالأرقام ) ل.س  
انه في تاريخ 15\7\2018 ( تاريخ الاستحقاق )  
أتعهد بأن أدفع لأمراء ..... ( 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.

## 6-2 التمييز بين الكمبيالة والسنن الأذني Exchange and Promissory Note

السنن الأذني	الكمبيالة	مجالات الفروق
تعهد كتابي	أمر كتابي	التجيئية
المدين ( المسحوب عليه )	المائن ( الساحب )	المحرر
طرفان	ثلاثة أطراف	عدد الأطراف
لا يشترط توقيع المسحوب عليه لأنه هو الذي يحرره وهو اعتراف صريح بالقبول	يشترط توقيع المسحوب عليه بما يفيد القبول	شروط التوقيع بالقبول
الديون التجارية والمدنية	الديون التجارية	مجال التعامل

### 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 إطاراً للعلاقات، إذ تمثل الكمبيالة أداة تقدم إطاراً من أجل إنشاء عملية إئتمانية بين البائع ( المائن ) والمشتري ( المدين ) على أساس متفق عليه .
- 2) تأكيد الشروط والفترة الزمنية، يعلم المدين 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 دليلاً قانونياً 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 مستحقةً 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 ) 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 بذلك بتحصيلها بتاريخ الاستحقاق من المسحوب عليه بشكل مباشر. ونصادف هنا الاحتمالات الآتية:

أولاًً : تحصيل أوراق القبض بتاريخ الاستحقاق.

ثانياً رفض المسحوب عليه سداد قيمة أوراق القبض. في هذه الحالة يتم رفض (إلغاء) أوراق القبض وإثبات مدعيونية الزيون.

ثالثاً: التأخر عن سداد أوراق القبض وسداد مصاريف الاحتجاج القانوني (البروتيستو): 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 بالزيادة 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. ويقتاضي 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 آخر وسدادها لقيمة مستندات أو خدمات، ويتم ذلك بكتابية العبارة الآتية على ظهر ورقة القبض - وعنا أدفعوا المبلغ لأمر "المستفيد الجديد" - .

### 6-7 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.

### 6-8 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 لرغبتها بسداد المبلغ قبل أن يحين موعد استحقاقه.

### 6-9 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 أصولاً، وأوراق الدفع تعتبر خصوم.

**أولاً: المعالجة المحاسبية في دفاتر الساحب (الدائن):** يمكن معاملة أوراق القبض بعدة حالات بالنسبة لمستلزم ورقة القبض:

- 1) الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق أ. تحصيلها مباشرةً 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

و عند استحقاق ورقة القبض يكون القيد المحاسبي من ح \ النقدية أو المصرف

إلى ح \ أوراق القبض

و عندما 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

و عند استلام الساحب أو الدائن إشعار من المصرف يفيد بتحصيل ورقة القبض يكون قيد التحصيل:

من ح \ المصرف

إلى ح \ أوراق قبض برسم التحصيل

(2) عزّزماً يقوم الساحب أو الدائن بخصم ورقة القبض في المصرف قبل تاريخ استحقاقها:

عند استلام ورقة القبض يكون القيد المحاسبي:

من ح ١ أوراق القبض

إلى حساب المدينين

و عند خصم ورقة القبض لدى المصرف يكون القيد المحاسبي:

من مذكورين

ح ١ المصرف

ح ١ مصاريف الخصم

إلى أوراق القبض

و عند استحقاق ورقة القبض لا يسجل أي قيد محاسبي في دفاتر الساحب أو الدائن لأن ملكية ورقة القبض أصبحت للمصرف فهو الذي يقوم بتحصيلها من المدين أو المسحوب عليه.

(3) عزّزماً تظهر ورقة القبض للدائنين مقابل مشتريات أو تقديم خدمات، يكون قيد

استلام أوراق القبض:

من ح ١ أوراق القبض

إلى حساب المدينين

و عند تظهير أوراق القبض يكون القيد المحاسبي:

من ح ١ الدائنين

إلى حساب أوراق القبض

و عند استحقاق أوراق القبض لا يسجل أي قيد محاسبي في دفاتر الساحب أو الدائن لأن أوراق القبض تم تحويلها للدائنين، حيث يقوم الدائنوون 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 \ الدائنوں

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 المرجو بضاعة إلى محلات البيادر بمبلغ 20000 على  
الحساب في 1 \ 1 \ 2017 . وفي نفس التاريخ قامت محلات المرجو بسحب  
كمبيالة على محلات البيادر بنفس المبلغ ولمدة ثلاثة أشهر. قبلت محلات البيادر  
الكمبيالة وأعادتها إلى محلات المرجو، وقد التزمت محلات البيادر بتسديد  
الكمبيالة عند الاستحقاق.

سجل القيود المحاسبية اللاحمة طبقاً للحالات الآتية:

الحالة الأولى: احتفاظ محلات المرجو بالكمبيالة حتى تاريخ الاستحقاق  
وتحصيلها مباشرةً .

الحالة الثانية: قامت محلات المرجو بخصم الكمبالة بمعدل خصم 12 % لدى  
المصرف التجاري الذي تتعامل معه.

الحالة الثالثة: قامت محلات المرجو بتبظير الكمبالة إلى محلات الأمانة .

الحالة الرابعة: احتفظت محلات المرجو بالكمبيالة وفي 31 \ 3 \ 2017 أرسلت الكمبالة للتحصيل عن طريق المصرف. وفي 5 \ 4 \ 2017 استلمت  
اشعار من المصرف بتحصيل الكمبالة.

الحل

أولاً - تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية لمحلات المرجو :

الحالة الأولى: احتفاظ محلات المرجو بالكمبيالة حتى تاريخ الاستحقاق  
وتحصيلها مباشرةً .

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
20000	20000	م ح \ محلات البيادر إلى ح \	2015\1\1

		المبيعات اثبات المبيعات	
20000	20000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات البيادر اثبات سحب ورقة القبض	2015\1\1
20000	20000	من ح \ النقدية إلى ح أوراق القبض تحصيل قيمة ورقة القبض	2015\3\5

الحالة الثانية: قامت محلات المرجو بخصم الكمبيالة بمعدل خصم 12 % لدى البنك التجاري الذي تتعامل معه.

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
20000	20000	م ح \ محلات البيادر إلى ح \ المبيعات اثبات المبيعات	2015\1\1
20000	20000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات البيادر اثبات سحب ورقة القبض	2015\1\1
20000	19400 600	من مذكورين ح \ المصرف ح \ مصاريف الخصم إلى ح \ أوراق القبض اثبات خصم أوراق القبض	2015\1\1

**الحالة الثالثة: قامت محلات المرجو بتظهير الكمبيالة إلى محلات الأمانة**

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
20000	20000	م ح \ محلات البيادر إلى ح \ المبيعات اثبات المبيعات	2015\1\1
20000	20000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات البيادر اثبات سحب ورقة القبض	2015\1\1
20000	20000	ح \ محلات الأمانة إلى ح \ أوراق القبض اثبات تظهير أوراق القبض	2015\1\1

**الحالة الرابعة: احتفظت محلات المرجو بالكمبيالة وفي 31 \ 3 \ 2017**  
 أرسلت الكمبيالة للتحصيل عن طرق المصرف. وفي 5 \ 4 \ 2017 استلمت  
 اشعار من المصرف بتحصيل الكمبيالة.

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
20000	20000	م ح \ محلات البيادر إلى ح \ المبيعات اثبات المبيعات	2015\1\1
20000	20000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات البيادر اثبات سحب ورقة القبض	2015\1\1
			2015\3\31

20000	20000	من ح \ أوراق قبض مرسلة للتحصيل إلى ح \ أوراق القبض اثبات ارسال أوراق القبض	
20000	20000	من ح \ المصرف إلى ح \ أوراق قبض مرسلة للتحصيل اثبات تحصيل أوراق القبض عن طريق المصرف	2015\4\5

ثانياً - تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية لمحلات البيادير في الحالات الأربع المذكورة أعلاه :

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
20000	20000	م ح \ المشتريات إلى ح \ محلات المروج اثبات المشتريات	2015\1\1
20000	20000	من ح \ محلات المروج إلى ح \ أوراق الدفع البيادير اثبات قبول ورقة الدفع	2015\1\1
20000	20000	من ح \ النقدية إلى ح \ أوراق الدفع اثبات سداد قيمة ورقة الدفع	2015\4\4

وبالنسبة للحالتين الباقيتين (النظير والخصم) فلا تطبق إلا على أوراق القبض فقط.

مثال (2) في 15 \ 3 \ 2018 باع مشروع التذوير بضاعة بمبلغ 8000 إلى محلات الحسام بالدين أو الآجل. وقد قبلت محلات الحسام كمبيالة مسدوبة عليها من قبل شركة التذوير تستحق بعد ثلاثة شهور. وفي 15 \ 3 \ 2018 قام مشروع التذوير بظهور الكمبالة لمشروع النواير كسداد لدين بمبلغ 8250 . وفي 15 \ 5 \ 2018 قام مشروع النواير بخصم الكمبالة في المصرف التجاري بمعدل خصم 12 % . وفي تاريخ الاستحقاق قامت محلات الحسام بسداد مبلغ الكمبالة . سجل القيود المحاسبية الضرورية في دفاتر مشروع التذوير ومحلات الحسام .

**أولاً – القيود المحاسبية في دفاتر شركة التذوير .**

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
8000	8000	م ح \ محلات الحسام إلى ح المبيعات اثبات المبيعات	2015\3\15
8000	8000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات الحسام البيادر اثبات قبول ورقة الدفع	2015\3\15
8000 250	8250	من ح \ محلات النواير إلى المذكورين ح \ أوراق القبض ح \ الخصم المكتسب اثبات نظير ورقة القبض	2015\3\15

**ثانياً - القيود المحاسبية في دفاتر محلات الحسام :**

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
8000	8000	م ح \ المشتريات إلى ح \ مشروع التنوير اثبات المشتريات	2015\3\5
8000	8000	من ح \ مشروع التنوير إلى ح \ أوراق الدفع اثبات قبول ورقة الدفع	2015\3\5
8000	8000	من ح \ النقدية إلى ح \ أوراق الدفع اثبات سداد قيمة ورقة الدفع	2015\6\18

**ثالثاً - القيود المحاسبية في دفاتر محلات النواعير :**

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
8250	8000 250	من مذكورين ح \ أوراق القبض ح \ الخصم الممنوح إلى ح \ مشروع التنوير اثبات تظهير ورقة القبض	2015\3\15
8000	7920 80	من مذكورين ح \ المصرف ح \ مصاريف الخصم إلى ح أوراق القبض اثبات خصم ورقة القبض	2015\3\15
		في طريق المصرف	

مثال(3) : في ١ \ ١ 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 سيمذر.

الحالة الأولى: احتفاظ مشروع فايزر بورقة القبض لغاية تاريخ الاستحقاق.

**أولاً – القيود المحاسبية في دفاتر مشروع فايزر :**

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
10000	10000	م ح \ محلات روتانا إلى ح المبيعات اثبات المبيعات	2015\1\1
10000	10000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات روتانا اثبات قبول ورقة القبض	2015\1\1
10000	10000	من ح \ محلات روتانا ح \ أوراق القبض اثبات رفض سداد ورقة القبض	2015\3\4

**الحالة الثانية: قيام مشروع فايزر بخصم الكمبيالة مقابل مصارف خصم 200 .**

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
10000	10000	م ح \ محلات روتانا إلى ح المبيعات اثبات المبيعات	2015\1\1
10000	10000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات روتانا اثبات قبول ورقة القبض	2015\1\1
10000	9800 200	من مذكورين ح \ المصرف ح \ مصاريف الخصم إلى ح \ أوراق القبض اثبات خصم ورقة القبض في المصرف	2015\1\1
10000	10000	من ح \ محلات روتانا إلى ح \ أوراق القبض رفض محلات روتانا سداد أوراق القبض	2015\3\4

**الحالة الثالثة: تظهير الكمبيالة مقابل مشتريات من شركة سيمنز.**

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
10000	10000	م ح \ محلات روتانا إلى ح المبيعات	2015\1\1

اثباتات المبيعات			
10000	10000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات روتانا اثباتات قبول ورقة القبض	2015\1\1
10000	10000	من ح \ مشروع سيمنز ح \ أوراق القبض اثباتات تظهير ورقة القبض لشركة سيمنز	2015\1\1
10000	10000	من ح \ محلات روتانا إلى ح \ مشروع سيمنز اثباتات رفض سداد قيمة ورقة القبض من قبل محلات روتانا	2015\3\4

ثانياً - القيود المحاسبية في دفاتر محلات روتانا :

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
10000	10000	م ح \ المشتريات إلى ح \ مشروع فايزر اثباتات المشتريات	2015\1\1
10000	10000	من ح \ مشروع فايزر إلى ح \ أوراق الدفع اثباتات قبول ورقة الدفع	2015\1\1
10000	10000	من ح \ أوراق الدفع إلى ح \ مشروع فايزر	2015\3\4

		إثبات 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 . ويلزム 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:

دفاتر المسحوب عليه	دفاتر الساحب	العملية
من ح \ أوراق الدفع إلى ح \ الساحب	من ح \ المسحوب عليه إلى ح \ أوراق القبض	إلغاء ورقة القبض القديمة
من ح \ الفائدة إلى ح \ الساحب	من ح \ المسحوب عليه إلى ح \ الفائدة	الفائدة
من ح \ الساحب إلى ح \ أوراق الدفع	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ المسحوب	ورقة القبض الجديدة
	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 سizer 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 :**

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
18000	18000	م ح \ محلات الروابي إلى ح المبيعات اثباتات المبيعات	2015\2\1
18000	3000 15000	من مذكورين ح \ النقدية ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات الروابي اثباتات قبول ورقة القبض وسداد جزء من المبلغ نقداً	2015\2\1
	15300	من ح \ محلات الروابي إلى المذكورين	2015\5\1

	15300 300	ح \ أوراق القبض ح \ فوائد التجديد اثبات المغاء ورقة القبض القديمة وتتجديدها بورقة جديدة	
15300	15000 300	من مذكورين من ح \ أوراق القبض ح \ النقدية إلى ح \ محلات الروابي اثبات القبول الجديد من محلات الروابي	2015\5\4
15000	15000	من ح \ النقدية إلى ح \ أوراق القبض اثبات سداد محلات الروابي لورقة القبض بتاريخ الاستحقاق	2015\7\7

ثانياً - القيود المحاسبية في دفاتر محلات الروابي :

المدين	الدائن	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
18000	18000	م ح \ المشتريات إلى ح \ مشروع سيزر	2015\2\1

أدبيات المشتريات			
15000 3000	18000	من ح \ مشروع سizer إلى مذكورين ح \ أوراق الدفع ح \ النقدية أدبيات استلام نقدية و قبول ورقة الدفع	2015\2\1
15300	15000 300	من المذكورين ح \ أوراق الدفع ح \ الفائدة إلى ح \ مشروع سizer أدبيات الماء ورقة القبض القديمة وتجددها بورقة جديدة	2015\5\4
15000 300	15300	من ح مشروع سizer إلى المذكورين ح \ أوراق الدفع ح \ النقدية أدبيات قبول ورقة القبض الجديدة وسداد الفائدة نقداً	2015\5\4
15000	15000	من ح \ أوراق الدفع إلى ح \ النقدية سداد قيمة ورقة القبض في تاريخ الاستحقاق	2015\7\7

إنتهاء ورقة القبض قبل تاريخ استحقاقها .

### Retiring Note Receivables

يوجد عدة أسباب لإنتهاء 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:

القيد المحاسبي لإنهاء ورقة القبض

من مذكورين

ح \ النقدية

ح \ الخصم الممنوح

إلى حساب أوراق القبض

القيد المحاسبي في دفاتر المنسحب 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 2015\3\4 أنهت محلات الراجحي قبولها لورقة القبض بمعدل خصم 6% سنوياً . وتكون القيود المحاسبية في دفاتر مشروع تولوز :

أولاً – القيود المحاسبية في دفاتر مشروع تولوز :

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
10000	10000	م ح \ محلات الراجحي إلى ح المبيعات اثباتات المبيعات	2015\1\1
10000	10000	من ح \ أوراق القبض إلى ح \ محلات الراجحي اثباتات قبول ورقة القبض	2015\1\1

10000	9950 50	من مذكورين ح \ النقدية ح \ مصاريف الخصم إلى ح \ أوراق القبض اثبات انهاء ورقة القبض مع مصاريف خصم	2015\3\4
-------	------------	--	----------

ثانياً – القيود المحاسبية في دفاتر محلات الراجحي :

الدائن	المدين	الشرح واسماء الحسابات	التاريخ
10000	10000	م ح \ المشتريات إلى ح \ مشروع تولوز اثبات المشتريات	2015\1\1
10000	10000	من ح \ مشروع تولوز إلى ح \ أوراق الدفع اثبات قبول ورقة الدفع	2015\1\1
9950 50	10000	من ح \ أوراق الدفع إلى المذكورين ح \ شركة النقدية ح \ الخصم المكتسب اثبات انهاء ورقة القبض وسداد قيمتها مع الاستفادة من الخصم المكتسب	2015\3\4

## 10-6 التمارين على الفصل السادس (6)

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 إلى 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

فترة الورقة 90 يوم

الأيام الباقية في شهر تموز 31-17 يوم

الفترة المتبقية من الورقة 76 يوم

عدد الأيام في شهر أب

الأيام الباقية من الورقة 45

الأيام في شهر أيلول

الأيام الباقية من الورقة 15

وبما أن الأيام الباقية 15 يوم أقل من 31 يوم في تشرين الأول والورقة تستحق في 15\تشرين الأول.

2- الفائدة على الورقة

المبلغ \* م معدل الفائدة \* الفترة الزمنية

$$300 = 360 \times 90 \times \%10 \times 12000$$

3- القيمة المستحقة (المبلغ الأساسي + الفائدة)

$$12300 = 300 + 12000$$

4- عندما يتم قبول سداد الورقة

7\17

12000 من ح \ ورقة القبض

12000 إلى ح \ المدينين

10\15

12300 من ح \ النقدية

إلى المذكورين

12000 ح \ ورقة القبض

300 ح \ الفائدة المستحقة القبض

5- عند رفض سداد ورقة القبض.

7\17

12000 من ح \ أوراق القبض

12000 إلى ح \ المدينين

10\15

12300 من ح \ المدينين

إلى المذكورين

12000 ح \ ورقة القبض

300 ح \ الفائدة المستحقة

2- قبلت شركة الأهلية التجارية ورقة قبض بمبلغ 12000 للفترة (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

الايات الباقية في كانون الأول = 30 - 1-31 = 29 يوم

الفائدة المستحقة

$$200 = 360 \times 30\% \times 10 \times 24000$$

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

الأيام في تشرين الثاني 30 يوم

الأيام في كانون الأول 31 يوم

اجمالي الأيام 70 يوم

الفائدة

$$350 = 360 \times 15\% \times 70 \text{ يوم}$$

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 و معدل فائدة 12% لمرة 120 يوم على الحساب.

في 10\9 استلمت الشركة ورقة قبض بمبلغ 15000 وبمعدل فائدة 10% لمرة 60 يوم على الحساب.

في 11\15 استلمت الشركة ورقة قبض بـ 18000 وبمعدل فائدة 15% لـ 10\9  
 يوماً على الحساب.

12\8 في 12\15 لم يتم قبول ورقة القبض المحررة في 11\15.

في 12\12 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

$250 = 360 \cdot 60 * \%10 * 15000$  الفائدة

12\15

18225 من ح \ المدينين

الى المذكورين

18000 ح \ ورقة القبض

225 ح \ ايراد الفائدة

$225 = 360 \cdot 30 * \%15 * 18000$  الفائدة

12\31

1100 من ح \ الفائدة المستحقة  
1100 الى ح \ ايراد الفائدة

من 12\أيلول الى 12\31 110 أيام  
 $1100 * \%12 * 30000 / 360 = 3000$  الفائدة

4- قامت شركة الروايد 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 الشركة بضاعة بمبلغ 12000 لشركة الأمانة بشروط سداد  
(10\2 ، صافي 30) .

في 10\5 أعلنت شركة الأمانة أنها لا تستطيع 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 الروايد 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

الفائدة 184 = 360\46 \* %12 \* 12000

عام 2017

5\15

12480 من ح \ النقدية

إلى المذكورين

12000 ح \ ورقة القبض

184 ح \ الفائدة المستحقة القبض

296 ايراد الفائدة

. 296 = 360\74 \* %12 \* 12000 الفائدة.

5- فيما يلي بعض من العمليات التي قامت بها شركة بردى خلال عام 2108 :  
في 1\6\2018 باعت شركة بردى بضاعة على الحساب لمحلات الغوطة بقيمة .500000

في 9\6 سحبت شركة بردى ورقة قبض على محلات الغوطة مقبولة الدفع تستحق في 8\20.

في 20\8 توقفت محلات الغوطة عن الدفع فلجأت شركة بردى للقضاء ودفعت مبلغ 1000 نقدا .

في 25\8 سددت محلات الغوطة قيمة ورقة القبض بالإضافة للمصاريف نقدا .  
والمطلوب :

1- تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفاتر شركة بردى .

2- ترحيل القيود المحاسبية وترصيدها في دفتر الأستاذ

6- فيما يلي بعض من العمليات التي تمت في دفاتر شركة رویال التجارية عام 2019

في 1\1\2019 باعت شركة رویال بضاعة على الحساب لمحلات الشرق بقيمة .300000

في 1\6 سحبت شركة رویال ورقة قبض على محلات الشرق مقبولة الدفع تستحق في 3\20.

في 20\3 أرسلت شركة رویال ورقة القبض إلى 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 أتلانتك عام 2017 .

في 1/7/2017 باعت شركة أتلانتك بضاعة على الحساب لمحلات الوادي بقيمة 150000 .

في 7/3 سحبت شركة أتلانتك ورقة قبض على محلات الوادي مقبولة الدفع تستحق في 9/20.

في 9/20 أرسلت شركة أتلانتك 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 : ثباتات العمليات السابقة في دفاتر شركة أتلانتك .

الأسئلة متعددة الإجابات (اختر الإجابة الصحيحة من ضمن أربعة إجابات).

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 الإسمية لورقة القبض مضافاً إليها الفائدة في تاريخ الاستحقاق يطلق عليها تسمية:

أ- القيمة المتحققة

ب- القيمة الإسمية

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- المدينيين 7070 في الجانب المدين وورقة القبض 7000 وايراد الفائدة 70 في الجانب الدائن.

ج - ورقة القبض 7070 في الجانب المدين والمدينيين 7070 في الجانب الدائن.

د - المدينيين في الجانب المدين 7070 وورقة القبض 7000 والفائدة المستحقة القبض 70 في الجانب الدائن.

6- ورقة القبض قصيرة الأجل تسجيل:

أ- بالقيمة الإسمية

ب- بالقيمة السوقية العادلة

ج - بالقيمة الحالية

د - بالقيمة المستحقة (المبلغ الأساسي + الفائدة)

7 - ورقة القبض التي تستحق بعد (90) يوم ابتداءً من 13\نisan يكون تاريخ الاستحقاق :

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 الجتنب الدائن.
- قبلت شركة ورقة قبض بمبلغ 30000 لمندة (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 7\18\2010 استلمت شركة تجارية من أحد زبائنها سند أذني كسداد عن بضاعة تم شراؤها ، قيمة السند 1200 بمعدل فائدة 12% ويستحق في 2010\9\17 . أي من الآتي يعتبر صحيح
- أ- الزيتون هو المستفيد من السند الأذني
- ب- الشركة هي الساحب للسند الأذني
- ج- الشركة هي المظهر للسند.
- د- الزيتون هو الساحب للسند

13 - سند أذني لمدة (90) يوماً بمعدل فائدة 11% وحرر بتاريخ 13\6\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 المدينيين بقيمة الورقة + الفائدة

ب - الجانب الدائن الفائدة المستحقة على ورقة القبض

ج - الجانب الدائن حساب المدينيين 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 21\1\2011 وتم خصمها في المصرف بمعدل فائدة 12% في 21\1\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 15\4 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% لمنتهى (4) أشهر .

ما هي الذريعة المستلمة في تاريخ الاستحقاق ؟

أ - 300

ب - 9000

ج - 9300

د - 990

19 - ما هو تاريخ الاستحقاق لورقة قبض حررت بتاريخ 14\6\2018 ولمدة (90) يوماً.

أ - 9\14

ب - 9\12

ج - 9\13

د - 9\15

20 - ورقة القبض التي تستحق بعد (90) يوم ابتداءً من 13\نisan يكون تاريخ الإستحقاق :

أ - 10\تموز

ب - 11\تموز

ج - 12\تموز

د - 13\تموز

21 - الفائدة على ورقة قبض بمبلغ 5000 ومعدل فائدة 10% لمنتهى 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 يوماً ، حررت في 7\3 هي :

أ - 90000

ب - 99000

ج - 105000

د - 91500

24- قامت شركة بخصم ورقة قبض بمبلغ 50000 في 2010\2\1 مقابل مصاريف خصم بمعدل 9% وتاريخ الاستحقاق بعد (3) أشهر ، علماً بأن تاريخ تحرير الورقة بتاريخ 2010\1\1 .

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 بأجمالي المبلغ المستحق.

ب- يتم اثبات الكمبيالة بالقيمة الاسمية

ج- يتم اثبات الكمبيالة بالقيمة المتحققة

د- يتم اثبات الكمبيالة بالقيمة المتعددة.

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 ٤١ على تأجيل سداد ورقة قبض بمبلغ 50000 لمدة شهرين مع احتساب فوائد تجديد 9% وجود 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 \ الدائنو

60000 الى ح \ أوراق القبض

ب- 60000 من ح \ أوراق القبض

60000 الى ح \ الدائنو

ج- 60000 من ح \ المدينين

60000 الى ح \ أوراق القبض

د - 60000 من ح \ أوراق الدفع

60000 الى ح \ الدائنو.

الاجابة على الأسئلة 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 فتحي، مبادئ المحاسبة (1) ، جامعة الملك فيصل ، عمادة التعليم الإلكتروني والتعليم عن بعد ، المملكة العربية السعودية . 2018 .

### المراجع والمصادر References

- 1-الميداني فتحي، مبادئ المحاسبة (1) ، جامعة الملك فيصل ، عمادة التعليم الإلكتروني والتعليم عن بعد ، المملكة العربية السعودية . 2018 .
- 2- الشرح رمضان علي ،المدخل في مبادئ المحاسبة ، مكتبة الفلاح ، الكويت ، 1989
- 3-البشتاوي سليمان و أبوخزانة 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- , Board 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 .