



اسم المادة : مبادئ المحاسبة 1

تجمع طلبة كلية التكنولوجيا والعلوم التطبيقية - جامعة القدس المفتوحة

acadeclub.com

وُجد هذا الموقع لتسهيل تعلمنا نحن طلبة كلية التكنولوجيا والعلوم التطبيقية وغيرها من خلال توفير وتجميع **كتب وملخصات وأسئلة سنوات سابقة** للمواد الخاصة بالكلية, بالإضافة لمجموعات خاصة بتواصل الطلاب لكافة المواد:

لِلوصول للموقع مباشرة اضغط **هنا**

وقفكم الله في دراستكم وأعانكم عليها ولا تنسوا فلسطين من الدعاء

مبادئ محاسبة "1" الوحدة الاولى

تعريف المحاسبة وأهميتها اولاً: تعريف المحاسبة...

❖ يجد الدارسون لعلم المحاسبة تعريفات متعددة ومتنوعة لهذا العلم، منها ما يلي:

1. المحاسبة: علم يُعنى بعملية تحديد وقياس ونقل المعلومات والبيانات الاقتصادية للاستفادة منها في اتخاذ القرارات.
2. المحاسبة: علم يُعنى بتسجيل وتصنيف وتلخيص العمليات التجارية ذات الصلة المالية، واستخلاص النتائج منها.
3. المحاسبة: علم يشمل وظائف تتعلق بتسجيل وتصنيف وتلخيص وتحليل وتفسير وإنتاج معلومات مالية، تغطي عمليات وأحداث ذات صبغة مالية.

4. المحاسبة: علم يُعنى بتسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المختلفة التي يقوم بها المشروع في الحسابات والدفاتر.
- س: ما الفرق بين علم المحاسبة (Accounting) من جهة وبين مسك الدفاتر (Bookkeeping) من جهة أخرى

علم المحاسبة:

1. هو علم يشمل مجموعة من المبادئ والأسس والقواعد التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها، وتسجيلها من واقع مستندات مؤيدة لها، ثم تبويب وتصنيف هذه العمليات، وتلخيصها، بحيث تمكن الوحدة الاقتصادية (المشروع) من تحديد إيراداتها، وتكلفة الحصول على هذه الإيرادات، ومن ثم استخراج نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة، وبيان مركزها المالي في نهاية هذه الفترة.
2. يعمل على إثبات القيود واستخراج نتائج الأعمال. 3. يعمل على تقديم تفسير لنتائج تلك الأعمال.
4. يزود صانعي القرارات الإدارية بمعلومات وبيانات تتجاوز ما يقدمه مسك الدفاتر.

مسك الدفاتر:

1. هو عبارة عن فن تدوين العمليات المالية لأي وحدة اقتصادية (المشروع أو المنشأة) في دفاترها المختلفة وإستخراج نتائج أعمال تلك الوحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية .
 2. يكون معنياً بكيفية إثبات العمليات المالية بالدفاتر والسجلات.
- ثانياً: وظائف المحاسبة وأهدافها...

❖ يمكن الاستدلال على وظائف المحاسبة من التعريفات السابقة لها وهي ما يلي:

1. تسجيل العمليات المالية التي يقوم بها المشروع وذلك بمجرد حدوثها إعتماًداً على المستندات المؤيدة لها.
2. تصنيف وتبويب العمليات المالية التي يقوم بها المشروع وهذا يمكن من بيان ما يلي:
أ. ما للمنشأة من أصول كالمباني والأراضي والبضاعة... الخ، وما عليها من التزامات للغير كالذمم المدينة والقروض.... الخ.
- ب. مصروفات المنشأة المختلفة من إيجار ورواتب وقرطاسية... الخ وإيراداتها من فوائد وعمولات .
- ج. بيان حق صاحب المشروع في المشروع نفسه بمعزل عن شخصيته الطبيعية وهذا الحق يتمثل في رأس المال والأرباح والمسحوبات الشخصية.... الخ.
3. استخراج نتيجة أعمال المنشأة عن المدة المعينة عن طريق اعداد الحسابات الختامية لمعرفة أرباح المنشأة أو خسائرها وذلك لمعرفة الأسباب التي أدت لتحقيق هذه الأرباح أو الخسائر والعمل على تنمية الربح وتجنب الخسارة.
4. تبيان المركز (الوضع) المالي للمنشأة عن طريق تصوير الميزانية العمومية في تاريخ معين (تاريخ نهاية الفترة المالية المعينة).
5. القيام بتزويد المنشأة بكافة المعلومات والبيانات اللازمة لها التي تطلبها لتمكينها من الإشراف على نشاط المنشأة.

❖ من أهداف المحاسبة ما يلي:

1. تجميع البيانات المالية بالمنشأة، وتبويبها، وتصنيفها على شكل حسابات يسهل الرجوع إليها، والاستفادة منها في إدارة المشروع

2. تلخيص البيانات السابقة وعرضها في صورة تقارير مالية دورية وغير دورية اوعلى شكل مذكرات تفسيرية من أجل خدمة الادارة في تنفيذ أعمالها.

3. تحديد علاقة المنشأة بالأطراف المختلفة ذات الصلة بها من مدينين ودائنين وأصحاب رؤوس الاموال والمصلحة الضريبية.

4. تحقيق المزايا التالية لإدارة المشروع:

أ. تحديد تكلفة الانتاج والمخزون. ب. تحديد أسعار بيع السلع وتقديم الخدمات.

ج. تحقيق الرقابة على نواحي النشاط المختلفة للمشروع. د. تقييم نتيجة نشاط المشروع.

ثالثا: اهمية المحاسبة في النشاط الاقتصادي...

س: عدد الفئات (الجماعات) التي تقوم المحاسبة (البيانات المحاسبية) بخدمتها، مع بيان الفوائد التي يحصلون عليها من استخدامهم للبيانات المحاسبية؟

الرقم	الفئات (الجماعات):	الفوائد التي تقدمها او فوائد استخدامهم لها:
1.	اصحاب المشروع او ملاكه (Owners)	بيان اوضاع مؤسساتهم ومشاريعهم من حيث الوضع المالي في تاريخ معين. وبيان نتيجة الاعمال من ربح او خسارة.
2.	ادارة المشروع في جميع مستوياتها (Management)	تزويد الادارة العليا والوسطى والدنيا بالبيانات اللازمة لاتخاذ القرارات الرشيدة من تخطيط وتنظيم وارشاف ومتابعة.
3.	الدائنون والموردون وهيئات الائتمان المختلفة (Creditors)	تقديم البيانات اللازمة لهؤلاء للحكم على الوضع المالي للمشروع .
4.	المؤسسات الضريبية (Tax Authorities)	لبيان الوعاء الضريبي ومقدار الربح الخاضع للضريبة.
5.	العاملون بالمشروع (Employees)	مساعدتهم على الوقوف على نتائج اعمال المشروع الذي يعملون فيه
6.	السلطات القضائية (Judicial Authorities)	للفصل في الامور التقلسية او المنازعات بين اصحاب المشروع .
7.	هيئات الرقابة (Control Authorities)	تساعدهم في تصريف شؤون الشركات بكفاءة وفعالية.
8.	العملاء (Customers)	تساعدهم على اتخاذ قراراتهم في التعامل مع المشروع او التوقف عن ذلك والبحث عن بديل افضل. مثل: الدائنين
9.	المحللون الماليين (Financial Analysts)	لتقديم النصح والمشورة والارشاد للمستثمرين الحاليين والمستقبليين.
10.	الهيئات الحكومية المختلفة (Goverment Authorities)	تعتمد على البيانات المحاسبية من اجل استخراج معلومات تهمها.
11.	الدارسون والباحثون (Researchers)	لاقامة البحوث الاقتصادية والمالية المختلفة.
12.	المواطنون (Citizens)	للتقافة العامة او كمستهلكين للسلع والخدمات التي تنتجها الوحدات الاقتصادية والوقوف على حجم الاسعار والارباح التي تحققها هذه الوحدات .

رابعا: طبيعة المحاسبة وعلاقتها بالعلوم الاخرى...

❖ **طبيعتها:** تعتبر المحاسبة علم اجتماعي تطبيقي (Applied Social Science) يهتم بتسجيل التاريخ المالي للوحدة

الاقتصادية ويقاس هذا التاريخ بوحدة قياسية كمية تترجم اعمال المنشاة خلال فترة زمنية معينة.

❖ علاقتها بالعلوم الاخرى (القانون Law)، (ادارة الاعمال Managment)،

(الاقتصاد Economics)،(الاحصاء Statistics):

1. **علاقة المحاسبة بالقانون** تتمثل في ان بينهما علاقة وثيقة ، فالمحاسبة تهدف الى الخروج بقوائم مالية تحدد نتائج اعمال المشروع من ربح او خسارة ومركزه المالي اما القانون يتمثل في ان له دور كبير في ان هذه القوائم لا يمكن اعدادها الا وفق الالتزام بالنصوص القانونية السائدة بالبلاد للمشاريع المختلفة.
2. **علاقة المحاسبة بإدارة الأعمال** في ان كل منهما مكمل للآخر، فالمحاسبة اداة هامة لخدمة الادارة لان الادارة لا تتخذ قراراتها الا وفق بيانات محاسبية موثوقة.
3. **علاقة المحاسبة بالإقتصاد** تتمثل في ان كل منهما يعنى (يهتم) بالملكية والنشاط البشري فيما يتعلق بالانتاج والاستهلاك والتوزيع.
4. **علاقة المحاسبة بالإحصاء** تتمثل في ان علم الاحصاء يتناول دراسة وتحليل الحقائق والظواهر والبيانات والمتوسطات ومعاملات الارتباط والانحدار والتشتت وبيان الاتجاهات العامة لمختلف نواحي نشاط المشروع وبالتالي هذا يساعد على تطور المحاسبة وتقدمها.

خامسا: حقول المحاسبة المختلفة ومميزات كل منها...

لقد تعددت حقول علم المحاسبة تبعا لتعدد اغراض هذا العلم ومجالاته ومن هذه الحقول(الفروع) ما يلي:

الرقم	الحقل(الفرع)	التعريف او الغرض منه
1.	المحاسبة المالية (Financial Accounting)	ويعنى هذا الفرع بتسجيل العمليات المالية للوحدة الاقتصادية ثم تسجيل وتبويب هذه العمليات لتحضير القوائم المالية المختلفة.
2.	تدقيق الحسابات (Auditing)	يبحث هذا الفرع في فحص انظمة الرقابة الداخلية والبيانات المحاسبية المبينة بالدفاتر والسجلات والقوائم المالية للمنشأة لاعطاء تقرير يتضمن رأيا عن مدى صحة ودقة هذه البيانات. ومن انواع هذا التدقيق ما يلي: أ. التدقيق الاداري (Managment Audit): للتأكد من تحقيق اهداف المشروع أي الحصول على اكبر قدر ممكن من المنفعة باقل نفقة ممكنة. ب. تدقيق الاهداف (Effectiveness Audit): للتأكد من ان المشروع قد حقق الاهداف المحددة الواجب تحقيقها. ج. التدقيق الاجتماعي (Social Audit): للتأكد من نجاح المنشأة في تحقيق اهدافها الاجتماعية والاقتصادية للوطن والمواطن.
3.	محاسبة التكاليف (Cost Accounting)	ويعنى هذا الفرع بتحديد تكلفة وحدة نشاط معين كتكلفة السلعة وتكاليف التصنيع غير المباشرة المتعلقة بانتاج السلعة او الخدمة. ومن اغراض محاسبة التكاليف ما يلي:

		<p>أ. تحديد تكلفة الوحدة المنتجة من السلعة بغرض تحديد الربح الذي تحقق في فترة معينة وتقييم المخزون من السلع.</p> <p>ب. مراقبة التكاليف وابقاؤها في اقل مستوى ممكن.</p> <p>ج. تزويد الادارة بالمعلومات الملائمة للتخطيط واتخاذ القرارات مثل تسعير السلع والغاء انتاج سلعة.</p>
4.	المحاسبة الضريبية (Tax Accounting)	<p>وتعنى بعرض البيانات المحاسبية اللازمة لاغراض تحديد الربح الخاضع للضريبة وفق القوانين الضريبية وتبحث ايضا في تحليل الاختلاف بين المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.</p>
5.	المحاسبة الحكومية (Government Accounting)	<p>ويقصر هذا الفرع على المحاسبة في المؤسسات الحكومية والهيئات العامة التي لا تهدف الى الربحية وانما تسعى لخدمة المواطنين والمجتمع.</p>
6.	المحاسبة الادارية (Management Accounting)	<p>تعرف بانها تطبيق لوسائل ملائمة ومفاهيم مناسبة، من اجل خلق بيانات اقتصادية تاريخية متوقعة لاي مؤسسة لمساعدة الادارة في وضع خطط لتحقيق اهداف معقولة.</p>
7.	نظم المعلومات المالية (Management Information Systems)	<p>يهدف هذا النوع من المحاسبة الى خلق الاجراءات المحاسبية اللازمة لتجميع المعلومات المالية للمؤسسة وتقديم التقارير الملائمة.</p>

سادسا: مسرد المصطلحات...

- حساب (Account): سجل يبين التغيرات والارصدة لحصر قيمة احدى المفردات ويتم ذلك في دفتر الاستاذ المخصص للمنشأة ويرمز له ب (ح/).
- محاسب (Accountant): هو الشخص الذي يمتحن المحاسبة.
- المحاسبة (Accounting): هو علم يشمل مجموعة من المبادئ والاسس والقواعد التي تستعمل في تحليل العمليات المالية عند حدوثها، وتسجيلها من واقع مستندات مؤيدة لها، ثم تبيوب وتصنيف هذه العمليات، وتلخيصها، بحيث تمكن الوحدة الاقتصادية (المشروع) من تحديد ايراداتها، وتكلفة الحصول على هذه الايرادات، ومن ثم استخراج نتيجة اعمالها من ربح او خسارة عن فترة مالية معينة، وبيان مركزها المالي في نهاية هذه الفترة.
- الفترة المحاسبية (Accounting Period): المدة الزمنية التي يغطيها ملخص بيانات المشروع وهي سنة في العادة.
- الاصول (الموجودات Assets): الموارد التي يمتلكها المشروع وتشمل أ. الاصول المتداولة النقدية . ب. الاصول الثابتة وهي على ضربين:
- 1. الاصول الثابتة الملموسة مثل: الاراضي، الابنية، الآلات....، 2. الاصول الثابتة غي الملموسة مثل: براءة الاختراع، حقوق النشر، شهرة المحل....
- تدقيق (مراجعة Audit): مراجعة وتقييم السجلات المالية من خبير يفحص صحة القيود والاجراءات المتبعة في حفظ هذه السجلات واستخلاص القوائم المالية.
- مدقق (Auditor): الفرد الذي يقوم بمهمة تدقيق الحسابات.
- ماسك السجلات (Book Keeper): الفرد الذي يقوم بحفظ السجلات المحاسبية.

- مسك الدفاتر (Book-Keeping): هو عبارة عن فن تدوين العمليات المالية لاي وحدة اقتصادية (المشروعات والمنشآت) في دفاترها المختلفة واستخراج نتائج اعمال تلك الوحدة وفقا للمبادئ المحاسبية.
- ميزانية تقديرية (موازنة Budget): خطة العمل المالية او التنبؤ للمشروع لفترة محددة وتبين الميزانية التقديرية الدخل المتوقع والمصروفات المتوقعة وكيفية استعمال الموارد اثناء مدة الموازنة.
- محاسبة التكاليف (Cost Accounting): فرع من فروع المحاسبة يعنى بتحليل قيم محاسبية معينة وتقرن قيمة الوحدة الفعلية من مفردة تصنعها المنشأة او مراقبة وحساب تكلفة الوحدة من السلعة او الخدمة.
- القيد المزدوج (Double-Entry): طريقة من طرق مسك الدفاتر تسجل الاثر المزدوج لكل قيد وهذا يحتاج نوعين من انواع التسجيل لكل عملية مما يجنب النظام من الوقوع في الالخطاء.
- المحاسبة الحكومية (Government Accounting): حقل من حقول المحاسبة متخصص في الدوائر الحكومية.
- خصوم (التزامات Liabilities): وهي ما يستحق على المشروع للغير ولملاكه او اصحابه والالتزامات نوعان: أ. التزامات يجب دفعها خلال السنة المالية الجارية وهي الخصوم المتداولة. ب. والتزامات لا تستحق خلال الفترة المالية الحالية وهي الخصوم طويلة الاجل.
- المحاسبة الادارية (Management Accounting): فرع من فروع المحاسبة يعنى بالتقارير المالية التي تفيد بشكل خاص ادارة المشروع في رسم السياسات واتخاذ القرارات.
- القيد المفرد (Singly- Entry): أي نظام لمسك دفاتر لا يتضمن النتائج الكاملة لكل عملية ويستعمل عادة في المشروعات لتتبع حسابات معينة مثل: دفتر الشيكات الذي يمثل سجلا لرصيد النقدية فقط.

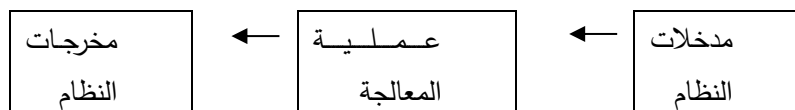
الوحدة الثانية النظام المحاسبي

- اولا: ماهية (حقيقة) النظام المحاسبي...
- ❖ تعريف النظام المحاسبي (Accounting System):-
هو الاطار العام الذي يحتوي على القواعد والمبادئ التي تحدد المستندات والدفاتر والسجلات وجميع الاجراءات والادوات والتعليمات التي يجب اتباعها لاحكام عمليات القياس وطرق عرض النتائج ومراقبتها بشكل دقيق.
- ❖ اهداف النظام المحاسبي...
يمكن تحديد الاهداف التي يسعى النظام الى تحقيقها وهي:-
1. تسجيل كافة العمليات المحاسبية التي يقوم بها المشروع من واقع المستندات المؤيدة لها.
 2. تبويب وتصنيف العمليات المحاسبية في حسابات مستقلة، لتحديد موجودات ومصروفات والتزامات وايرادات المنشأة.
 3. استخراج نتيجة اعمال المشروع من ربح او خسارة على فترات زمنية ملائمة.
 4. تزويد ادارة المنشأة بالمعلومات التي تحتاجها من اجل الاشراف على اوجه نشاط المنشأة وتوجيه سياستها المالية.
 5. وضع نظام يضمن ممتلكات المنشأة والمحافظة عليها من التلاعب والسرقة والضياع.
- ❖ خصائص النظام المحاسبي السليم...
هناك اعتبارات معينة يجب توافرها في النظام المحاسبي لكي يحقق الاهداف المرجوة منه وهذه الاعتبارات هي:-
1. ان يكون واضحا ومصحوبا بالتعليمات التوضيحية. 2. السهولة في التطبيق.
 3. ان يحقق الدقة التامة في تنفيذ العمليات المحاسبية. 4. ان يحقق السرعة في انجاز العمليات المحاسبية لتزويد الادارة بها.
 5. ان يكون مرنا قابلا للتعديل وفقا لطبيعة وظروف اعمال المنشأة. 6. ان يكون ذو تكلفة اقتصادية منخفضة.
- ثانيا: عناصر النظام المحاسبي...
- ❖ إن أي نظام بما فيه النظام المحاسبي يتكون من العناصر (المكونات) التالية:-

1. المدخلات: هي المواد الخام للنظام.

2. عملية التحويل (المعالجة): تتمثل في الطرق التي يتم من خلالها تحويل المواد الخام الى المخرجات المطلوبة.

3. المخرجات: هي التقارير المحاسبية التي يستخدمها العديد من الاطراف المهتمة باداء الوحدة الاقتصادية سواء في المنشأة نفسها او خارجها.



❖ شرح مبسط لمكونات (عناصر) النظام المحاسبي:

1. مجموعة الاوراق الثبوتية:- تسمى ايضا مجموعة مصادر القيد، وتستخدم لاثبات وقوع العمليات المحاسبية، تشمل كل من الفواتير والشيكات والسندات والاشعارات المدينة والدائنة والايصالات وقسائم الايداع لدى البنك والشيكات والعقود. تنقسم الى داخلية: أي يكون مصدرها داخل اقسام المشروع اما الخارجية فهي اقوى من الداخلية.

2. المجموعة المستندية:- يعرف المستند بانه كشف او قائمة مكتوبة ينشأ عندما تقوم المنشأة بعمليات القبض والصرف ويستخدم لتعزيز العملية المحاسبية واثبات صحتها في الدفاتر. تتكون المجموعة المستندية من :

1. مستندات القبض: تتمثل في اثبات العمليات التي تنطوي على قبض مبالغ نقدية او بشيكات. 2. مستندات الصرف: تتمثل في اثبات العمليات التي تنطوي على صرف مبالغ نقدية او بشيكات. 3. مستندات القيد (Entry vouchar): تتمثل في اثبات العمليات غير النقدية أي العمليات التي لا تنطوي على قبض او صرف النقود.

3. نظم القيد في الدفاتر:

نظام القيد المفرد (Single Entry System) ويقوم هذا النظام على اساس ان المشروع ليس له شخصية معنوية مستقلة عن شخصية مالكة، وبموجب هذا النظام يتم استعمال السجلات التالية:

1. سجل الصندوق (المقبوضات والمدفوعات) 2. سجل المدينين 3. سجل الدائنين

وتتماز طريقة القيد المفرد ببساطتها وسهولتها وانخفاض تكلفتها، ولها سلبيات منها :

أ. عدم وجود حسابات لجميع انواع الاصول والالتزامات في المنسأة.

ب. عدم الاحتفاظ بحسابات تفصيلية بكل نوع من المصروفات والايادات.

ج. عدم توافر الدقة في تحديد نتيجة اعمال المشروع ومركزه المالي.

د. صعوبة تطبيق الطريقة في المنشآت المتوسطة والكبيرة الحجم.

لمعرفة (تحديد) نتيجة الاعمال والمركز المالي باستخدام نظام القيد المفرد نتبع الخطوات التالية:-

1. معرفة مجموع موجودات المشروع (المنشأة). 2. معرفة مجموع مطلوبات المشروع (المنشأة)

3. تبيان التغير بين موجودات ومطلوبات المشروع لمعرفة راس المال الجديد كالتالي: راس المال الجديد = الموجودات - المطلوبات

4. راس المال الجديد - راس المال القديم = صافي الربح عن السنة

5. اذا وجدت مسحوبات شخصية لصاحب المنشأة يتم اضافتها على مبلغ صافي الربح اما اذا وجدت اضافات على راس المال يرغب صاحب المنشأة بزيادتها يتم طرحها من المبلغ صافي الربح وذلك كالتالي:

صافي الربح	XXX
تضاف المسحوبات	XXX
	<hr/>
	Xxx

تطرح الاضافات على راس المال	XXX
صافي الربح عن السنة	XXX

س1: بدا محمد اعماله التجارية في تجارة الادوات المنزلية في 1987/01/01 براس مال مقداره 10000 دينار، بتاريخ 1987/12/31 حصل محمد على المعلومات التالية من واقع الجرد العام لمحله:

500 دينار صندوق، 4300 دينار بنك، 800 دينار اثاث، 9000 دينار بضاعة، 1500 دينار مدينون، 200 دينار كمبيالات مسحوبة على الغير لصالح المنشأة (وراق دفع)، 2200 دينار دائنون، 500 دينار كمبيالات مسحوبة على المشروع لصالح الغير.

اذا علمت ان محمد قد سحب لاستعماله الشخصي خلال السنة مبلغ 1000 دينار، وقام باستثمار اموال اضافية مقدارها 2000 دينار.

المطلوب: استخراج نتيجة اعمال المشروع عن السنة المنتهية في 1987/12/31 وتحديد المركز المالي في نهاية تلك المدة.

الحل: يتم تحديد نتيجة الاعمال والمركز المالي كالتالي:

$$\text{مجموع الموجودات في 1987/12/31} = 200 + 1500 + 9000 + 800 + 4300 + 500$$

$$= 16300$$

$$\text{مجموع المطلوبات في 1987/12/31} = 500 + 2200$$

$$= 2700$$

$$\text{راس المال (الجديد) في 1987/12/31} = 2700 - 16300$$

$$= 13600$$

$$\text{صافي الربح عن السنة} = \text{راس المال (الجديد) في 1987/12/31} - \text{راس المال (القديم) في 1987/01/01}$$

$$= 10000 - 13600$$

$$= 3600$$

$$\text{صافي الربح} = 3600$$

$$\text{تضاف المسحوبات} = 1000$$

$$4600$$

$$2000$$

$$\text{تطرح الاضافات على راس المال}$$

$$2600 \text{ (ربح)}$$

$$\text{صافي الربح عن السنة}$$

$$\text{وهو المطلوب}$$

* * *

س2: بتاريخ 199/01/01 بدا التاجر زياد اعماله التجارية براس مال قدره 7000 وفي نهاية العام كانت موجودات ومطلوبات المشروع كالتالي:

1000 دينار صندوق، 4000 دينار بنك، 2000 دينار اوراق قبض، 1000 دينار دائنون، 1500 دينار اوراق دفع، 2500 دينار مدينون.

اذا علمت ان التاجر زياد قد سحب مبلغ 1000 دينار من المشروع لاستعماله الخاص وانه قد اضاف مبلغ 500 دينار خلال العام الى راسماله .

المطلوب: استخراج نتيجة اعمال المشروع من ربح او خسارة اذا علمت ان التاجر زياد يستخدم نظام القيد المفرد في حساباته.

الحل: يتم تحديد نتيجة الاعمال والمركز المالي كالتالي:

$$\text{مجموع الموجودات في 1987/12/31} = 2500 + 1500 + 4000 + 1000$$

$$= 9000$$

$$\text{مجموع المطلوبات في 1987/12/31} = 1000 + 2000$$

$$= 3000$$

$$\text{راس المال (الجديد) في 1987/12/31} = 3000 - 9000$$

$$= 6000$$

صافي الربح عن السنة = رأس المال (الجديد) في 1987/12/31 - رأس المال (القديم) في 1987/01/01

$$7000 - 6000 =$$

$$1000 =$$

صافي الربح 1000

تضاف المسحوبات 1000

$$\underline{2000}$$

$$\underline{500}$$

تطرح الاضافات على رأس المال

$$1500 \text{ (ربح)}$$

صافي الربح عن السنة

وهو المطلوب

س3: بدأ اكرم اعماله التجارية في 2003/01/01 برأسمال مقداره 5500 دينار وفي 2003/12/31 قام بالجرد لمحلته خلال العام وحصل على المعلومات التالية وكانت بالدينار:

1100 صندوق، 800 أ. د، 2000 بنك، 9000 بضاعة، 4505 دائنون، 420 أ. ق، 1580 مدينون، 1200 قرض.

إذا علمت ان محلات اكرم قامت خلال السنة المالية باضافة مبلغ 1500 دينار الى رأس المال، كما بلغت المصروفات التي قام بانفاقها على نفسه وبنيته خلال السنة 800 دينار وكانت من اموال المشروع.

المطلوب: استخراج نتيجة اعمال المشروع عن السنة (المدة) المنتهية في 2003/12/31.

الحل: يتم تحديد نتيجة الاعمال والمركز المالي كالتالي:

$$1580 + 9000 + 2000 + 800 + 1100 = 1987/12/31 \text{ مجموع الموجودات في}$$

$$14480 =$$

$$1200 + 420 + 4505 = 1987/12/31 \text{ مجموع المطلوبات في}$$

$$6125 =$$

$$6125 - 14480 = 1987/12/31 \text{ رأس المال (الجديد) في}$$

$$8355 =$$

صافي الربح عن السنة = رأس المال (الجديد) في 1987/12/31 - رأس المال (القديم) في 1987/01/01

$$5500 - 8355 =$$

$$2855 =$$

صافي الربح 2855

تضاف المسحوبات 800

$$\underline{3655}$$

$$\underline{1500}$$

تطرح الاضافات على رأس المال

$$2155 \text{ (ربح)}$$

صافي الربح عن السنة

وهو المطلوب

س4: بلغ رأس المال لاحدى المشاريع في اول المدة 10000 دينار، والمسحوبات خلال المدة 2000 دينار، والربح خلال المدة 5000 دينار، فكم يكون رأس المال في آخر المدة؟ الحل:

صافي الربح عن السنة = رأس المال (الجديد) في 1987/12/31 - رأس المال (القديم) في 1987/01/01

$$5000 \text{ دينار} = \text{؟؟؟؟} - 10000 \text{ دينار}$$

صافي الربح عن السنة + رأس المال (القديم) في 1987/01/01 = رأس المال (الجديد) في 1987/12/31

$$6000 = 10000 + 5000$$

تضاف المسحوبات الى رأس المال $2000 + 5000 =$

$$7000 \text{ دينار} = \text{وهو المطلوب}$$

س5: بدا خليل اعماله التجارية في 2004/01/01 براسمال مقداره 8200دينار وفي 2003/12/31 حصل خليل على المعلومات التالية من واقع الجرد خلال العام لمحلته التجاري وكانت بالدينار:

1250صندوق، 730 أ. ق، 5320 دائنون، 2300 مدينون، 1400قرض البنك، 8800بضاعة، 3400اثاث، 900 أ. د، 2370بنك، بلغت المصروفات التي قام بانفاقها على نفسه خلال العام 1800ديناروكانت من اموال المشروع.الشاحنة التي ظهرت في الجرد بتاريخ 2004/12/31 بمبلغ 2300دينار كانت ملكا خاصا فقام باضافتها للمشروع خلال السنة ليستخدمها في اعمال المشروع.

المطلوب: استخراج اعمال المشروع عن السنة المنتهية في 2004/12/31 علما بان محلات خليل تستخدم نظام القيد المفرد في اثبات عملياتها المالية.

الحل: يتم تحديد نتيجة الاعمال والمركز المالي كالتالي:

$$\text{مجموع الموجودات في 1987/12/31} = 1250 + 2300 + 8800 + 3400 + 900 + 2370$$

$$= 19020$$

$$\text{مجموع المطلوبات في 1987/12/31} = 1400 + 5320 + 730$$

$$= 7450$$

$$\text{راس المال (الجديد) في 1987/12/31} = 7450 - 19020$$

$$= 11570$$

$$\text{صافي الربح عن السنة} = \text{راس المال (الجديد) في 1987/12/31} - \text{راس المال (القديم) في 1987/01/01}$$

$$= 8200 - 11570$$

$$= 3370$$

$$3370$$

صافي الربح

$$1800$$

تضاف المسحوبات

$$\underline{5170}$$

$$2300$$

تطرح الاضافات على راس المال

$$\underline{2870 \text{ (ربح)}}$$

صافي الربح عن السنة

وهو المطلوب

س6: بدا ابراهيم اعماله التجارية في 2004/01/01 براس مال مقداره 20000 دينار، بتاريخ 1987/12/31 حصل محمد على المعلومات التالية من واقع الجرد العام لمحلته:

6000 دينارصندوق، 7000 ديناربنك، 4000 ديناراتاث، 4000 ديناربضاعة، 3000 دينارمدينون، 500 ديناركمبيالات مسحوبة على الغير لصالح المنشأة(اوراق دفع)، 3500 ديناردائنون، 1500 ديناركمبيالات مسحوبة على المشروع لصالح الغير، قرض 1000دينار،سيارة 2500 دينار.

اذا علمت ان ابراهيم قد سحب لاستعماله الشخصي خلال السنة مبلغ 1500 دينار، وقام باستثمار اموال اضافية مقدارها 2500 دينار.

المطلوب: استخراج اعمال المشروع عن السنة المنتهية في 2004/12/31 علما بان ابراهيم يستخدم نظام القيد المفرد.

الحل: يتم تحديد نتيجة الاعمال والمركز المالي كالتالي:

$$2500+500+3000+4000+4000+7000+6000 = 1987/12/31 \text{ مجموع الموجودات في}$$

$$27000 =$$

$$1000+1500+3500 = 1987/12/31 \text{ مجموع المطلوبات في}$$

$$6000 =$$

$$6000-27000 = 1987/12/31 \text{ راس المال (الجديد) في}$$

$$21000 =$$

$$1987/01/01 \text{ صافي الربح عن السنة} = \text{راس المال (الجديد) في } 1987/12/31 - \text{راس المال (القديم) في}$$

$$20000-21000 =$$

$$1000 =$$

$$1000$$

صافي الربح

$$1500$$

تضاف المسحوبات

$$2500$$

$$2500$$

تطرح الاضافات على راس المال

$$0000 \text{ (لا ربح ولا خسارة)}$$

صافي الربح عن السنة

وهو المطلوب

* * *

س7: كان رصيد راس المال في اول المدة 15000 دينار والاضافات لراس المال بلغت 8000 دينار والمسحوبات

الشخصية 3000 دينار وكان رصيد راس المال في آخر المدة 17000 دينار، فان قيمة الخسارة هي؟؟؟

الحل:

$$\text{صافي الربح عن السنة} = \text{راس المال (الجديد) في نهاية المدة} - \text{راس المال (القديم) في اول المدة}$$

$$15000-17000 =$$

$$2000 =$$

$$2000$$

صافي الربح

$$3000$$

تضاف المسحوبات

$$5000$$

$$8000$$

تطرح الاضافات على راس المال

$$3000 \text{ (خسارة)}$$

صافي الربح عن السنة

وهو المطلوب

* * *

س8: اليك الميزانية العمومية لمحات الامل التجارية كما هي في اول السنة 1999/01/01:

الاصول	الخصوم
4000 دينار صندوق	25000 دينار راس المال
7500 دينار بنك	9000 دينار دائنون
21000 دينار بضاعة	
1500 دينار اثاث	
34000 دينار	34000 دينار

وفي نهاية العام أي في 1999/12/31 قامت محلات الامل باعداد الميزانية العمومية فكانت كما يلي:

الاصول	الخصوم
4500 دينار صندوق	27000 دينار رأس المال
3000 دينار بنك	4500 دينار دائنون
16500 دينار بضاعة	
6000 دينار مدينون	
1500 دينار اثاث	
31500 دينار	31500 دينار

إذا علمت ان محلات الامل قامت في خلال السنة المالية باضافة 4500 دينار الى رأس المال كما بلغت المسحوبات خلال السنة 1000 دينار.

المطلوب: احسب صافي نتيجة الاعمال لمحلات الامل عن السنة المنتهية في 1999/12/31 من ربح او خسارة علما بان محلات الامل تستخدم نظام القيد المفرد في اثبات عملياتها المالية .

الحل: يتم تحديد نتيجة الاعمال والمركز المالي كالتالي:

$$\text{مجموع الموجودات في 1987/12/31} = 1500 + 6000 + 16500 + 3000 + 4500 = 31500 =$$

$$\text{مجموع المطلوبات في 1987/12/31} = 4500 =$$

$$4500 =$$

$$\text{رأس المال (الجديد) في 1987/12/31} = 4500 - 31500 =$$

$$27000 =$$

$$\text{صافي الربح عن السنة} = \text{رأس المال (الجديد) في 1987/12/31} - \text{رأس المال (القديم) في 1987/01/01}$$

$$25000 - 27000 =$$

$$2000 =$$

$$2000 \quad \text{صافي الربح}$$

$$1000 \quad \text{تضاف المسحوبات}$$

$$3000$$

$$4500 \quad \text{تطرح الاضافات على رأس المال}$$

$$1500 \text{ (خسارة)} \quad \text{وهو المطلوب} \quad \text{صافي الربح عن السنة}$$

***نظام القيد المزدوج (Double Entry System)** ويقوم هذا النظام على اساس ان المشروع له شخصية معنوية مستقلة عن شخصية مالكة، حيث تكون العمليات المحاسبية بين طرفين متساويين في المقدار احدهما مدينا والآخر دائنا.

***من اجل تفسير نظام القيد المزدوج** يتم بالعادة استخدام معادلة الميزانية، وتعرف معادلة الميزانية (Balance Sheet Equation) او المعادلة المحاسبية (Accounting Equation) على انها المعادلة التي تمثل الاطار الاساسي للميزانية وتبقى في حالة توازن بعد كل عملية محاسبية، اما رياضيا فمعادلة الميزانية \leq

$$\text{الاصول (اوجه استخدام الاموال)} = \text{الخصوم (مصادر الاموال)}$$

$$\text{الخصوم} = \text{الالتزامات + حقوق الملكية (رأس المال، صافي الاصول)}$$

$$\text{الاصول} \leq = \text{الالتزامات + حقوق الملكية}$$

يمكن اشتقاق بعض المعادلات الرياضية من خلال هذه المعادلة كالتالي:

• الأصول = الخصوم

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

الأصول - حقوق الملكية = الالتزامات + حقوق الملكية - حقوق الملكية --> الأصول - حقوق الملكية = الالتزامات... معادلة (1)

• الأصول = الخصوم

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

الأصول - الالتزامات = الالتزامات - الالتزامات + حقوق الملكية ---> الأصول - الالتزامات = حقوق الملكية... معادلة (2)

س: في بداية 1995 كانت أصول شركة المجد 200000 دينار، وحقوق الملكية 140000 دينار، وخلال العام ازدادت الأصول بمبلغ 10000 دينار، ونقصت الالتزامات بمبلغ 20000 دينار فإذا علمت أن المسحوبات الشخصية لصاحب الشركة 100 دينار شهريا وأن صاحب الشركة قد اضاف سيارته الشخصية والتي تبلغ قيمتها 5000 دينار.

المطلوب: 1. استخراج نتيجة الاعمال من صافي ربح او خسارة لشركة المجد. 2. اعداد قائمة المركز المالي "الميزانية"

الحل: الأصول = الخصوم

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

200000 = ؟؟؟ + 140000

الأصول - حقوق الملكية = الالتزامات

200000 - 140000 = الالتزامات

6000 = التزامات

بعد زيادة الأصول ونقصان الالتزامات ==>

الأصول = الخصوم

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

200000 = 140000 + ؟؟؟

الأصول - الالتزامات = حقوق الملكية

(200000 + 10000) - (140000 - 20000) = حقوق الملكية

210000 - 120000 = حقوق الملكية

90000 = حقوق الملكية

تضاف المسحوبات: (100+90000)

= 90100

تطرح الاضافات: (5000-90100)

= 85100

* الميزانية او قائمة المركز المالي (Balance Sheet):-

تعرف الميزانية بانها كشف يبين ممتلكات والتزامات وحقوق صاحب المشروع في تاريخ معين.

- **الأصول (Assets):** تعرف بانها الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة ولها منفعة اقتصادية مستقبلية ويمكن التعبير عنها بالنقود. وتأخذ اشكالا عدة منها: يكون ملموسا كالاراضي والمباني والمعدات وبعضها يمثل مطالبات بادفع كالمبالغ المستحقة على المدنيين.

- **الالتزامات (Liabilities):** تعرف بانها المطالبات المالية التي يجب على المنشأة ان تدفعها نقدا او في المستقبل، وهي على ضربين اما التزامات قصيرة الاجل وهي التي تستحق خلال سنة مثل اوراق الدفع والدائنين والرواتب المستحقة للموظفين و التزمات طويلة الاجل وهي التي تستحق بعد اكثر من سنة مثل القروض والسندات.

- **حق الملكية (Owneres equity):** يمثل صافي اصول المنشأة (الفرق بين الاصول والالتزامات) ويطلق على حق الملكية "القيمة المتبقية" ويستخدم غالبا للتعبير عن حقوق اصحاب المشروع.
- **العمليات (Transactions):** تعرف العملية بانها الحادثة او النشاط الاقتصادي الذي يمكن تحديده وقياسه بوحدة نقدية ومن ثم تسجيله بالدفاتر المحاسبية.
- تقسم العمليات المحاسبية الى نوعين لتطبيق معادلة الميزانية:
- 1. **عمليات تؤثر على قيم الاصول والالتزامات:-**
مثل.. قيام صاحب المشروع بشراء اثاث بمبلغ 500 دينار نقدا..... معنى نقدا أي الصندوق، هنا سيزيد الاثاث اصلا بمبلغ 500 دينار وينقص اصل آخر وهو الصندوق بمبلغ 500 دينار.
- 2. **عمليات تؤثر على حقوق الملكية:-**
أ. قيام صاحب المشروع باستثمار اموال جديدة. تتمثل هذه العملية في زيادة اصل وحق الملكية بالقيمة نفسها.
ب. مسحوبات صاحب المشروع. تتمثل في نقصان اصل وحق الملكية بالقيمة نفسها.
ج. **الايرادات.** يعرف الايراد بانه الزيادة في حقوق الملكية وتكتسبه المنشأة نتيجة قيمها بتقديم سلعة او خدمة لعملائها ويقاس بقدر الاصول التي حصلنا عليها مقابل تقديم سلعة اما ان تكون على شكل نقود او اصول اخرى.
د. **المصروفات.** هي عبارة عن نفقات تحملتها المنشأة للحصول على الايراد وتقاس بمقدار الاصول المستهلكة والخدمات المستعملة خلال المدة المحاسبية.
- *ملاحظة: لا يعتبر النقد المدفوع للحصول على اصول مصروفات ولا تاثير له على حقوق الملكية .
- ***الحساب (Account):** يعتبر الحساب العنصر الاساسي في النظام المحاسبي للمنشأة وهو عبارة عن مكان يتم فيه تجميع وتسجيل البيانات الناتجة عن العمليات.
- يتم استخدام نظام القيد المزدوج لتسجيل مجموعات الحسابات الخمسة الرئيسية (الاصول، الالتزامات، حقوق الملكية، الايرادات، المصروفات) كما يلي:

المصروفات		الاصول	
مدین بالزيادة	دائن بالنقص	مدین بالزيادة	دائن بالنقص
*الرصيد		*الرصيد	
الايرادات		حقوق الملكية	الالتزامات
مدین بالنقص	دائن بالزيادة	مدین بالنقص	دائن بالزيادة
*الرصيد		*الرصيد	*الرصيد

- س: في ما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة اشرف لتجارة الالبسة خلال شهر كانون الثاني سنة 1988
1. في 1988/01/01 بدا اشرف مشروعه التجاري بايداع مبلغ 15000 دينار في البنك من امواله الخاصة لاستثمارها في المشروع.
 2. في 1/2 سحب اشرف مبلغ 4000 دينار بشيك وادعه في صندوق المحل.
 3. في 1/3 اشترى اشرف بضاعة بمبلغ 3800 دينار دفع ثمنها بشيك على البنك.
 4. في 1/4 دفع اشرف مبلغ 2000 دينار نقدا لشراء سيارة للمنشأة.
 5. في 1/5 دفع اشرف مبلغ 200 دينار نقدا ايجار محل.
 6. في 1/7 اشترى بضاعة بمبلغ 2000 دينار وقد كانت تكلفة البضاعة عليه 1500 دينار.
 7. في 1/15 اشترى اشرف قطعة ارض على الحساب بمبلغ 4000 دينار من شركة دار الهندسة.

8. في 1/20 قام اشرف بتسديد مبلغ 1000 دينار بشيك على البنك لشركة دار الهندسة.

9. في 1/30 قام اشرف بدفع رواتب شهرية مقدارها 400 دينار نقداً.

10. في 1/30 تعهدت منشأة اشرف بسداد المستحق لدار الهندسة بموجب كمبيالة تستحق بد ثلاثة اشهر.

11. في 1/30 قام اشرف بشراء اثاث للمشروع بمبلغ 500 دينار وسدد ثمنه من امواله الخاصة.

12. في 1/31 قام صاحب المشروع بسحب مبلغ 700 دينار لاستعماله الخاص.

المطلوب: تحليل عمليات شهر كانون الثاني لمنشأة اشرف واثرها على معادلة الميزانية؟؟

الحل:	الأصول	=	الخصوم
	البنك + الصندوق + بضاعة + سيارة + اراضي + اثاث	=	دائنون + اوراق دفع + راس المال
15000 +		=	15000 +
4000 +		=	4000 -
3800 +		=	3800 -
2000 +		=	2000 -
200 -		=	200 -
2000 +		=	1500 -
4000 +		=	4000 +
1000 -		=	1000 -
400 -		=	400 -
		=	3000 + 3000 -
		=	500 +
		=	700 -
6200	2700		2300
2000	4000		500
500			000
17700			17700
			3000
			14700

بعض الملاحظات المهمة اثناء عملية التحليل:-

* الزيادة في الاصول تعني انها مدينة.

* النقص في الاصول تعني انها دائنة.

* كلمة شيك تعني من البنك.

* كلمة نقداً (نقدية) تعني من الصندوق.

* كلمة على الحساب تعني الدائنين.

* كلمة كمبيالة تعني: إما أ . د (المشتريات) اي كمبيالات مسحوبة على الغير لصالح المنشأة (اوراق دفع).

أو أ . ق (المبيعات) أي كمبيالات مسحوبة على المشروع لصالح الغير (اوراق قبض).

* اشترى بضاعة تعني من ح/المشتريات أي تسمى باسمها، اما اشترى مثلاً اثاث او أي اصل غير البضاعة تسمى من ح/اثاث.

* باع بضاعة تعني الى ح/ المبيعات أي تسمى باسمها.

* الميزانية اهدف منها تساوي طرفيها الاصول والخصوم بشقيها (الالتزامات وحقوق الملكية أي راس المال).

* الاشارة السالبة تعني نقص.

* الاشارة الموجبة تعني زيادة.

4. مجموعة الدفاتر المحاسبية:-

تختلف المجموعة الدفترية من منشأة الى اخرى حسب طبيعة نشاطها وحجمها واهدافها، ومن بين هذه الدفاتر ما يلي:

أ. دفتر اليومية او اليومية العامة (Journal): السجل الذي يبين التفاصيل الكاملة لعملية ما في قيد واحد.

س1: في 1 ايار 1990 بدا مراد اعماله التجارية براس مال مقداره 20000 اودعه في البنك.

في 5منه سحب مبلغ 1000دينار من البنك واودعه في صندوق المحل.

في 20منه اشترى اثاث من محلات السعادة بمبلغ 500دينار دفع من ثمنه 100دينار بشيك والباقي على الحساب.

في 31منه استحق ايجار المحل 200دينار ورواتب الموظفين 300دينار وقام بدفع الاولى نقدا والثانية بشيك على البنك.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة؟؟

الحل:

اليومية العامة لمؤسسة مراد

رقم الصفحة (1)

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ			
				دائن (له)		مدين (منه)	
				دينار	فلس	دينار	فلس
1995/01/01	21	1	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال قيمة ما بدأ به مراد أعماله التجارية	20000	000	20000	000
5منه	32	2	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك سحب مبلغ من البنك وإيداعه بالصندوق.	1000	000	1000	000
20منه	425	3	من ح/ الاثاث إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنين محلات السعادة شراء اثاث نقدا وعلى الحساب	100 400	000 000	500	000
31منه	632	4	من مذكورين ح/ مصروف الايجار الى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك دفع مصروفات مختلفة	200 300	000 000	200 300	000 000
			المجموع	22000	000	22000	000

■ القيد البسيط والقيد المركب:-

***القيد البسيط:** هو القيد الذي يتكون من حسابين فقط، احدهما في الطرف المدين والآخر في الطرف الدائن.

***القيد المركب (Compound Entry):** هو القيد الذي يكون احد طرفيه (المدين والدائن) او كلاهما مكونا من اكثر من حساب واحد

ب. دفتر الأستاذ او الأستاذ العام (Ledger): هو الدفتر الذي يضم جميع حسابات المنشأة التي تظهر في دفتر اليومية العامة

ويتم تخصيص صفحة واحدة من هذا الدفتر لكل حساب. والحسابات التي تظهر به هي جميع حسابات الاصول والالتزامات وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات.

ملاحظة:

* الترحيل لدفتر الأستاذ هي نفس عملية الترسيد أي مطلوبين في مطلوب واحد.

* في الامتحان عادتاً يطلب الترحيل او الترسيد ليس لجميع الحسابات وانما حساب او حسابين على الاغلب وذلك كالتالي:

- س1: بتاريخ 1999/01/01 بدا فراس اعماله التجارية براس مال قدره 16000 دينار اودع نصفها في البنك والباقي في الصندوق.
- في 99/01/03 استاجر محلا تجاريا ودفع ايجاره لثلاثة شهور بواقع 200 دينار شهريا بشيك.
 - في 99/01/05 سحب مبلغ 2500 دينار من البنك اودعها بالصندوق.
 - في 99/01/09 اشترى اثاث للمحل بمبلغ 1500 دينار بموجب شيك على البنك.
 - في 99/01/12 اشترى بضاعة من سليم بقيمة 3000 دينار دفع منها 800 دينار نقدا والباقي على الحساب.
 - في 99/01/15 اشترى بضاعة من خليل بقيمة 1000 دينار على الحساب.
 - في 99/01/17 باع بضاعة الى كامل بمبلغ 1200 دينار قبض منها 700 دينار نقدا والباقي بموجب كمبيالة تستحق بعد شهر.
 - في 99/01/19 رد خليل جزءا من البضاعة لتلف فيها بقيمة 300 دينار.
 - في 99/01/20 اشترى بضاعة من محلات الامير بقيمة 1000 دينار على الحساب.
 - في 99/01/25 اشترى سيارة لاستخدامها في اعماله التجارية من شركة النور بمبلغ 1000 دينار دفعها من حسابه الخاص.
 - في 99/01/26 رد فراس بضاعة الى محلات الامير بقيمة 200 دينار لعدم مطابقتها للمواصفات.
 - في 99/01/27 سدد خليل المستحق عليه لفراس نقدا.
 - في 99/01/28 سدد فراس المستحق عليه بشيك لمحلات الامير.
 - في 99/01/30 دفع المصاريف التالية نقدا وبشيك على التوالي: 200 دينار رواتب، 150 دينار كهرباء وتلفون.
- المطلوب: 1.** اثبات العمليات السابقة في دفتر يومية فراس. **2.** تصوير وترصيد حسابي الصندوق والبنك في دفتر الاستاذ.

الحل: اولا: اثبات العمليات السابقة في دفتر يومية فراس:-

رقم الصفحة (1)

اليومية العامة لمنشأة فراس

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ			
				له		منه	
				دينار	فلس	دينار	فلس

1999/01/01	1 3 2	1	من مذكورين ح/ البنك ح/الصندوق إلى ح/ رأس المال قيمة ما بدأ به مراد أعماله التجارية	16000	000	8000 8000	000 000
3منه	3 1	2	من ح/الايجار إلى ح/ البنك ايجار المحل لمدة ثلاثة شهور	600	000	600	000
5منه	3 1	3	من ح/الصندوق إلى ح/البنك سحب مبلغ من الصندوق وإيداعه بالصندوق	2500	0000	2500	000
9منه	4 1	4	من ح/اثاث الح/البنك شراء اثاث بموجب شيك	1500	000	1500	000
12منه	5 3 6	5	من ح/المشتريات الى مذكورين ح/الصندوق ح/الدائنين مشتريات بضاعة نقدا وعلى الحساب	800 2200	000 000	3000	000
15منه	5 6	6	من ح/المشتريات الى ح/الدائنين شراء بضاعة على الحساب	1000	000	1000	000
17منه	3 9 8	7	من مذكورين ح/الصندوق ح/أ.ق.(كمبيالة) الح/المبيعات بيع بضاعة نقدا وبموجب كمبيالة	1200	000	700 500	000 000
19منه	6 11	8	من ح/الدائنين الح/مردود المشتريات رد جزء من البضاعة لتلف فيها	300	000	300	000
20منه	5 6	9	من ح/المشتريات الح/الدائنين مشتريات بضاعة على الحساب	1000	000	1000	00
25منه	4 2	10	من ح/اثاث الى ح/راس المال شراء اثاث من اموال صاحب الخاصة	1000	000	1000	000

26منه	6 11	11	من ح/الدائنين الى ح/ مردود المشتريات رد جزء من البضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات	200	000	200	000
27منه	6 3	12	من ح/الدائنين الى ح/الصندوق سداد جزء من المدينين نقدا	1000	000	1000	000
28منه	6 1	13	من ح/ الدائنين الى ح/البنك سداد جزء من الدائنين بموجب شيك	1000	000	1000	000
30منه	12 13 3 1	14	من مذكورين ح/رواتب ح/كهرباء وتلفون الى مذكورين ح/الصندوق ح/البنك دفع مصروفات مختلفة	200 150	000 000	200 150	000 000
			المجموع	30650	000	30650	000

ثانياً- ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ العام:-

له منه ح/ الصندوق

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
8000	إلى ح/ رأس المال	1999/01/01	800	من ح/ المشتريات	12منه
2500	الى ح/ البنك	5منه	1000	من ح/ دائنات	27 منه
700	الى ح/ المبيعات	17منه	200	من ح/رواتب	30 منه
			9200	رصيد مرسل	
11200	المجموع		11200	المجموع	
9200	رصيد مدور				

له منه ح/ البنك

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
8000	إلى ح/ رأس المال	1999/01/01	600	من ح/ الايجار	3منه
			2500	من ح/ الصندوق	5 منه
			1500	من ح/ اثاث	9 منه
			1000	من ح/ الدائنين	28منه
			150	من ح/كهرباء وتلفون	30منه
			2250	رصيد مرسل	
8000	المجموع		11200	المجموع	

2250	رصيد مدور				
------	-----------	--	--	--	--

س2:- في 2002/01/01 ابتدأت المنشأة الأهلية للتجارة العامة أعمالها برأس مال قدره 700000 دينار أودعت بالبنك .واليك بعض العمليات التي تمت خلال شهر من تكوينها:-

- في 11 منه اشترت المنشأة (أراضي ومباني) قيمتها 80000 دينار دفع منها 30000 بشيك والباقي على الحساب.
 - في 12 منه اشترت أثاث لمكتبها بقيمة 10000 دينار دفعت بشيك.
 - في 13 منه اشترت (آلات مكتبية) قيمتها 3000 دينار دفعت بشيك.
 - في 14 منه اشترت سيارة (شاحنة) قيمتها 80000 دينار دفع منها 20000 دينار بشيك والباقي على الحساب.
 - في 16 منه دفعت مصاريف تأمين بلغت 2000 دينار بشيك.
 - في 18 منه سددت 50000 دينار من قيمة الأراضي والمباني بشيك.
 - في 19 منه سددت 60000 دينار من قيمة السيارة (الشاحنة) بشيك.
 - في 21 منه دفعت المصاريف التالية بشيكات: 400 دينار نور ومياه. 600 دينار مصاريف عمومية. 1400 دينار مرتبات.
- المطلوب: 1- إثبات العمليات السابقة في اليومية العامة. 2. تصوير وترصيد حساب البنك في دفتر الاستاذ.
- اولا: إثبات العمليات السابقة في اليومية العامة:-

(اليومية العامة لمؤسسة الأهلية)

صفحة رقم(1)

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ			
				دائن		مدين	
				دينار	فلس	دينار	فلس
2002/01/01	1 2	1	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال قيمة ما بدأ به المنشأة الأهلية	700000	000	700000	000
11 منه	3 1 4	2	من ح/ الأراضي والمباني إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنون شراء أراضي بشيك وعلى الحساب	30000 50000	000 000	80000	000
12 منه	5 1	3	من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك شراء أثاث بشيك	10000	000	10000	000
13 منه	6 1	4	من ح/ الآلات المكتبية إلى ح/ البنك شراء آلات مكتبة بشيك	3000	000	3000	000
14 منه	7 1 4	5	من ح/ السيارة (الشاحنة) إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الدئنيين شراء سيارة بشيك وعلى الحساب	20000 60000	000 000	80000	000

000	2000	000	2000	من ح/ مصاريف تأمين إلى ح/ البنك دفع مصروف تأمين على الحساب	6	7 1	16 منه
000	50000	000	50000	من ح/ الدئنيين إلى ح/ البنك سداد ثمن الأراضي والمباني	7	4 1	18 منه
000	60000	000	60000	من ح/ الدئنيين إلى ح/ البنك سداد ثمن السيارة	8	4 1	19 منه
000	400	000	600 1400	من متكويرين ح/ نور ومياه وهاتف ح/ مصاريف عمومية ح/ مرتبات إلى ح/ البنك دفع المصاريف بشيك	9	8 9 10 1	21 منه
000	987400	000	987400	المجموع			

ثانياً - ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ العام:-

منه	ح/ البنك	له
المبلغ	البيان	التاريخ
700000	إلح/ رأس المال	2002/01/01
30000	من ح/ أراضي ومباني	11 منه
10000	من ح/ الأثاث	12 منه
3000	من ح/ الآلات المكتبية	13 منه
20000	من ح/ السيارات	14 منه
2000	من ح/م. تأمين	16 منه
50000	من ح/ دائنون	18 منه
60000	من ح/ دائنون	19 منه
400	من مذكورين	21 منه
600	ح/ نور ومياه وهاتف	
1400	ح/ مصاريف عمومية	
522600	ح/ مرتبات	
	رصيد مرحل	
700000	المجموع	
522600	رصيد مدور	

5. نظام الضبط والرقابة الداخلية... يوضع من اجل المحافظة على اصول المنشأة وممتلكاتها من السرقة والضياع والتلاعب ومنع حدوث الازخاء ودقة تسجيل العمليات.

6. جهاز مالي كفؤ: من اجل تطبيق النظام بالشكل المناسب.

7. مجموعة الآلات والادوات اللازمة لتطبيق النظام: من اجل تنفيذ الاعمال.

8. **القوائم والتقارير المالية:** تستخدم من اطراف متعددة وهي الناتج النهائي لتطبيق المبادئ المحاسبية على العمليات التي قامت بها المنشأة اثناء مدة من الزمن.

9. **قائمة الدخل (Income Statement):** حيث انها توفر معلومات عن الارباح او الخسائر للمنشأة خلال مدة زمنية معينة
ثالثا: **مسرد المصطلحات:**

- **المدة المحاسبية (Accounting Period):** المدة الزمنية التي تغطيها قائمة الدخل وقد جرت العادة ان تكون المدة المحاسبية سنة واحدة ولكن القوائم المالية يتم تحضيرها من قبل الادارات لفترة اقل من سنة.
- **رصيد الحساب (Balance):** هو الفرق بين مجموع الزيادات والتخفيضات المسجلة في الحساب ويظهر الرصيد المعتاد لاي حساب في الجانب الذي تسجل فيه الزيادات.
- **معادلة الميزانية او المعادلة المحاسبية (Balance Sheet Equation):** الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية، وهذه المعادلة تمثل الاطار الاساسي للميزانية وتبقى في حالة توازن بعد كل عملية محاسبية.
- **دائن (Credit):** أي مبلغ مسجل في الجانب الايسر من الحساب ويسجل النقص في الاصول والزيادة في الالتزامات وحقوق الملكية في الجانب الدائن لهذه الحسابات.
- **رصيد دائن (Credit Balance):** عندما يكون مجموع المبالغ المسجلة في الجانب الدائن اكبر من مجموع المبالغ المسجلة في الجانب المدين.
- **مدين (Debit):** أي مبلغ مسجل في الجانب الايمن من الحساب وتسجل الزيادة في الاصول والنقص في الالتزامات وحقوق الملكية في الجانب المدين لهذه الحسابات.
- **رصيد مدين (Debit Balance):** عندما يكون مجموع المبالغ المسجلة في الجانب المدين اكبر من مجموع المبالغ المسجلة في الجانب الدائن.
- **المصروفات (Expenses):** تكلفة السلع والخدمات التي استعملت في عملية الحصول على الايراد خلال مدة محددة.
- **صافي الاصول (Net Assets):** هو الفرق بين مجموع الاصول ومجموع الالتزامات للغير أي حقوق الملكية.
- **صافي الدخل (Net Income):** الزيادة في حقوق الملكية الناتجة عن العمليات المربحة كما يمثل زيادة الايرادات على المصروفات المتعلقة بها خلال مدة زمنية معينة.
- **الترحيل (Posting):** عملية نقل المعلومات من دفتر اليومية الى الحسابات المختصة في دفتر الاستاذ.
- **الايراد (Revenue):** سعر السلع المباعة او الخدمات التي قدمها المشروع للغير.
- **حساب المسحوبات (Withdrawals Account):** هو الحساب الذي يستخدم لتسجيل مسحوبات صاحب المشروع من النقود او اية اصول اخرى ويقفل في نهاية السنة بتحويل رصيده الى حساب راس مال صاحب المشروع.

الوحدة الثالثة ميزان المراجعة

اولا: مفهوم ميزان المراجعة واهميته...

* **ميزان المراجعة او ميزان التحقق:** هو الوسيلة التي تستخدمها ادارة المنشأة لقياس التوازن الحسابي، وسمي بهذا الاسم لان لفظ "الميزان" يدل على الاداة التي يقاس بها التوازن الحسابي اما لفظ "المراجعة" فيدل على الغرض منه وهو مراجعة صحة تسجيل العمليات المحاسبية وترحيلها الى الحسابات المختصة في دفتر الاستاذ .

* **تاريخ اعداد ميزان المراجعة:** يتم تحضير ميزان المراجعة في نهاية المدة المالية بعد ان يتم تسجيل العمليات وترحيلها ورصد جميع الحسابات في دفتر الاستاذ.

قد يتم اعداد ميزان المراجعة على مدة دورية اقل من سنة حسب الحاجة (حسب رغبة المنشأة). وربما شهريا او فصليا او اسبوعيا او يوميا كما هو الحال في البنوك.

* **اهميته** تكمن في المساعدة على اكتشاف الاخطاء اولا باول بدل الانتظار حتى نهاية السنة المالية مما يساعد المنشأة على معالجتها وتصحيحها بمجرد اكتشافها.

ثانيا: طرق اعداد ميزان المراجعة...

[1]. ميزان المراجعة بالمجاميع.... يعرف بأنه عبارة عن كشف او قائمة بمجموع المبالغ المدينة والدائنة المرحلة الى كل حساب من الحسابات المفتوحة في دفتر الاستاذ ثم المجموع الكلي للمبالغ المدينة والدائنة.

* تجدر الإشارة الى ان تساوي جانبي الميزان لا يعني عدم وجود اخطاء وان العملية المحاسبية من حيث التسجيل والترحيل صحيحة.

* ما يكشفه ميزان المراجعة بالمجاميع هو صحة اتباع نظام القيد المزدوج عند تسجيل العمليات في اليومية العامة والترحيل الى دفتر الاستاذ.

[2]. ميزان المراجعة بالارصدة... يعرف بأنه عبارة عن كشف او قائمة او بيان بالارصدة المدينة والدائنة لكل حساب من الحسابات المفتوحة في دفتر الاستاذ العام في تاريخ معين وقبل اجراء التسويات الجردية.

* ميزان المراجعة كشف او قائمة وليس حسابا ولذلك فانه لا يظهر ضمن مجموعة الدفاتر المحاسبية.

* يختلف ميزان المراجعة عن الميزانية العمومية وقائمة الدخل علل؟؟ ميزان المراجعة لا يعتبر من القوائم المالية الاساسية يتم توزيعها على اصحاب المشروع والدائنين والاطراف المعنية الاخرى، بل هو عبارة عن ورقة عمل تفيد المحاسب في التأكد من الدقة الحسابية وليس بغرض النشر والتوزيع.

مثال(1): اليك العمليات التي قام بها التاجر سليم خلال الاسبوع الاول من شهر شباط 1990.

- في 1 شباط بدا خالد باعماله التجارية براس مال مقداره 15000 دينار وقدمه كالتالي:
بضاعة 8000 دينار، اثاث 500 دينار، سيارة 4000 دينار، الباقي نقدا في الصندوق (2500 دينار).
- في 1 منه استاجر محلا لممارسة اعماله التجارية بايجار شهري مقداره 100 دينار ودفع ايجار شهر شباط نقدا.
- في 2 منه سحب مبلغ 1500 دينار من الصندوق وودعها بالبنك.
- في 3 منه اشترى بضاعة من عادل بمبلغ 1000 دينار وسدد من ثمنها 200 دينار بشيك.
- في 4 منه باع بضاعة الى سمير بمبلغ 300 دينار نقدا.
- في 5 منه باع بضاعة الى عصام بمبلغ 200 دينار على الحساب.
- في 6 منه سحب مبلغ 100 دينار نقدا لاستعماله الخاص.
- في 7 منه دفع مصروفات اعلان لجريدة الشعب بمبلغ 50 دينار بشيك وذلك قيمة الاعلان الذي ظهر بها عن افتتاح المحل.
- في 8 منه اشترى آلة حاسبة للمحل بمبلغ 1000 دينار ودفع ثمنها من امواله الخاصة.
- في 8 منه دفع رواتب الموظفين عن الاسبوع مقدارها 150 دينار نقدا.
- في 8 منه دفع خالد مبلغ 300 دينار بشيك سدادا من الدين الذي عليه لعادل.
- في 8 منه سدد عصام رصيد حسابه نقدا.

(المطلوب: 1) تسجيل العمليات اعلاه في دفتر اليومية العامة.

(2) ترحيل العمليات الى دفتر الاستاذ ورصد كل من الحسابات التالية: الصندوق والبنك ورأس المال.

(3) تحضير (اعداد) ميزان المراجعة بالمجاميع وآخر بالارصدة في 8 شباط 1990.

الحل: اولا: إثبات (تسجيل) العمليات السابقة في اليومية العامة.

(اليومية العامة لمنشأة خالد)

صفحة(1)

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ			
				له		منه	
				دينار	فلس	دينار	فلس
1990/01/01	3 4 5 2 1	1	من مذكورين ح/البضاعة ح/الاثاث ح/السيارة ح/الصندوق إلى ح/رأس المال قيمة ما بدأ به المنشأة الأهلية	700000	000	8000 500 4000 2500	000 000 000
1منه	6 2	2	من ح/ مصروف الايجار إلى ح/ الصندوق دفع ايجار محل نقدا	100	000	100	000
2منه	7 2	3	من ح/البنك إلى ح/الصندوق سحب مبلغ من الصندوق وإيداعه بالبنك	1500	000	1500	000
3منه	8 7 9	4	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ البنك ح/الدائنين(عادل) شراء بضاعة بشيك وعلى الحساب	200 800	000 000	1000	000
4 منه	2 10	5	من ح/ الصندوق إلى ح/المبيعات بيع بضاعة نقدا	300	000	300	000
5 منه	11 10	6	من ح/ المدينين(عصام) إلى ح/المبيعات بيع بضاعة على الحساب	200	000	200	000
6منه	12 2	7	من ح/المسحوبات إلى ح/الصندوق سحب مبلغ نقدا	100	000	100	000
7منه	13 7	8	من ح/مصروف الاعلان إلى ح/ البنك دفع مصاريف اعلان بشيك	50	000	50	000
8 منه	14 1	9	من ح/ الآلات الحاسبة إلى ح/رأس المال شراء آلات حاسبة من امواله الخاصة	1000	000	1000	000

000	150	000	150	من ح/ مصروف الرواتب الى ح/ الصندوق دفع رواتب نقدا	10	15 2	8منه
000	300	000	300	من ح/ الدائنين(عادل) الى ح/ البنك سداد جزءا من الدين بشيك	11	9 7	8منه
000	200	000	200	من ح/ الصندوق الى ح/ المدينين(عصام) سداد الدين نقدا	12	2 11	8منه
000	16300	000	16300	المجموع			

ثانياً- ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ العام

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
2500	إلى ح/ رأس المال	1990/01/01	100	من ح/ مصروف الايجار	1منه
300	الى ح/ المبيعات	4 منه	1500	من ح/ البنك	2منه
200	الى ح/ المدينين	8منه	100	من ح/ المسحوبات	6 منه
			150	من ح/ مصروف الرواتب	8 منه
			1150	رصيد مرحل	
3000	المجموع		3000	المجموع	
1150	رصيد مدور				

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
1500	إلى ح/ الصندوق	2منه	200	من ح/ المشتريات	3منه
			50	من ح/ مصروف الاعلان	7منه
			300	من ح/ الدائنين	8 منه
			950	رصيد مرحل	
1500	المجموع		1500	المجموع	
950	رصيد مدور				

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
16000	رصيد مرحل		15000	من مذكورين	1990/01/01
			1000	من ح/ الآلات الحاسبة	8منه
16000	المجموع		16000	المجموع	
			16000	رصيد مدور	

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع...

منشأة خالد سليم
ميزان المراجعة بالمجاميع

كما هو في 8 شباط 1990

اسم الحساب	مجاميع دائنة		مجاميع مدينة	
	دينار	فلس	دينار	فلس
البضاعة	—	-	8000	000
الاثاث	—	-	500	000
السيارة	—	-	4000	000
الصندوق	1850	000	3000	000
راس المال	16000	000	—	-
مصرفو الايجار	—	-	100	000
البنك	550	000	1500	000
المشتريات	—	-	1000	000
الدائنون	800	000	300	000
المبيعات	500	000	—	-
المدينون	200	000	200	000
المسحوبات	—	-	100	000
مصرفو الاعلان	—	-	50	000
الالات الحاسبة	—	-	1000	000
مصرفو الرواتب	—	-	150	000
المجموع	19900	000	19900	000

منشأة خالد سليم

ميزان المراجعة بالارصدة

كما هو في 8 شباط 1990

اسم الحساب	ارصدة دائنة		أرصدة مدينة	
	دينار	فلس	دينار	فلس
البضاعة	—	-	8000	000
الاثاث	—	-	500	000
السيارة	—	-	4000	000

الصندوق	—	-	1150	000
راس المال	16000	000	—	-
مصروف الايجار	—	-	100	000
البنك	—	-	950	000
المشتريات	—	-	1000	000
الدائنون	500	000	—	-
المبيعات	500	000	—	-
المسحوبات	—	-	100	000
مصروف الاعلان	—	-	50	000
الالات الحاسبة	—	-	1000	000
مصروف الرواتب	—	-	150	000
المجموع	17000	000	17000	000

مثال(2): اليك الارصدة المستخرجة من دفاتر التاجر هشام في 1989/12/31:

????دينار راس المال، 5000دينار بضاعة في المخازن اول المدة، 15000دينار مشتريات، 22000دينار

مبيعات، 500دينار مردودات المبيعات، 7600دينار مدينون، 850دينار مردودات المشتريات، 4900دينار دائنون،

1350دينار ااث، 120دينار مصاريف ماء وكهرباء، 1200دينار مصروف الايجار، 2460دينار مصاريف عمومية

وادارية، 250دينار مصاريف نقل مشتريات، 480دينار مصاريف نقل مبيعات، 800دينار آلات حاسبة، 500دينار صندوق، 10490بنك.

المطلوب: اعداد ميزان المراجعة بالارصدة في 1989/12/31. مع حساب قيمة راس المال

الحل:

منشأة هشام

ميزان المراجعة بالارصدة

كما هو في 31 كانون اول 1989

اسم الحساب	ارصدة دائنة		أرصدة مدينة	
	دينار	فلس	دينار	فلس
راس المال	؟؟؟؟	000	—	-
البضاعة	—	-	5000	000
المشتريات	—	-	15000	000
المبيعات	22000	000	—	-
مردود مبيعات	—	-	500	000
مدينون	—	-	7600	000
مردود مشتريات	850	000	—	-
الدائنون	4900	000	—	-
الاثاث	—	-	1350	000
مصرف ماء وكهرباء	—	-	120	000
مصرف ايجار	—	-	1200	000
مصاريف ادارية وعمومية	—	-	2460	000
مصاريف نقل مشتريات	—	-	250	000
مصاريف نقل مبيعات	—	-	480	000
الالات حاسبة	—	-	800	000
صندوق	—	-	500	000
البنك	—	-	10490	000
المجموع	27750	000	45750	000

قيمة راس المال = مجموع الارصدة المدينة - مجموع الارصدة الدائنة

$$45750 = 27750 -$$

$$18000 =$$

ثالثا: توازن ميزان المراجعة...

ان توازن ميزان المراجعة لا يعني دائما خلو العملية المحاسبية من الاخطاء، هنالك العديد من الاخطاء التي تحدث ولا تاثير لها على التوازن المطلوب منها:

1. حذف عملية بكاملها.
2. تكرار تسجيل العملية (أي تسجيل العملية اكثر من مرة).
3. ترحيل مبالغ معينة الى الحساب الخطا ولكن في الجانب الصحيح من الحساب. 4. الاخطاء المتكافئة (وجود خطأ بالقيمة نفسها)
- رابعا: عدم توازن ميزان المراجعة... هنالك اخطاء اخرى قد تحدث وتؤدي الى عدم تساوي جانبي الميزان وذلك يدل على وجود الخطا في الدورة المحاسبية من تسجيل وترحيل ورصد.
- س: اذكر اهم الخطوات الواجب اتباعها عند البحث عن الخطا؟؟ يتم ذلك بطريقة عكسية لتوفير الوقت والجهد من خلال ما يلي:

اولا...ميزان المراجعة:

1. جمع جانبي ميزان المراجعة للتأكد من صحة الجمع.
 2. وضع كل رصيد في مكانه الصحيح من الميزان.
 3. نقل الارصدة من دفاتر الاستاذ للتأكد من صحة الرصيد ورقمه.
 4. بيان الفرق بين المجاميع المدينة والدائنة.
 5. اقسام الفرق بين جانبي الميزان على 2 ومن ثم البحث عن القيمة الناتجة في ميزان المراجعة.
- ثانيا... دفتر الاستاذ: بعد فحص ميزان المراجعة بشكل دقيق يتم فحص كل حساب في دفتر الاستاذ وذلك باعادة حساب رصيده للتأكد من صحة الرصيد.
- ثالثا... دفتر اليومية: يتم بعد ذلك فحص القيود في دفتر اليومية والتأكد من صحة الترحيل الى الحسابات المعينة في دفتر الاستاذ للتأكد من ترحيل المبالغ المدينة والدائنة من حيث قيمتها ومكانها الصحيح.
- * الغرض من اعداد ميزان المراجعة...**

يستفاد منه في تحقيق الاغراض التالية:

1. يعتبر وسيلة اولية للتأكد من دقة العملية المحاسبية.
2. معرفة مركز كل حساب من حيث مديونيته او دائنيته خلال مدة معينة وفي تاريخ معين.
3. يظهر لنا جميع ارصدة حسابات الاستاذ في سجل واحد متكامل.
4. يفيد في اكتشاف الاخطاء.
5. يوفر لنا قائمة برصيد كل حساب من الحسابات.

خامسا: مسرد المصطلحات:

- ميزان المراجعة بالارصدة (Trial Balance): هو عبارة عن قائمة باسماء الحسابات المفتوحة في دفتر الاستاذ ويقابل كل حساب رصيده المدين او الدائن في الاعمدة الخاصة بها بالاضافة الى مجموع كل عمود من الاعمدة ويستخدم ميزان المراجعة للتأكد من تساوي الارصدة المدينة والدائنة في دفتر الاستاذ.
- اخطاء الحذف (Omission Error): أي السهو عن تسجيل عملية بكاملها في الدفاتر.
- الاخطاء المتكافئة (Compensating Error): وجود خطأ بالقيمة نفسها ولكن في الجانب المدين لحساب ما ويكافئه خطأ آخر في الجانب الدائن لحساب آخر.

الوحدة الرابعة

الفرضيات والمبادئ المحاسبية

اولا: الفرضيات المحاسبية (Postulates)...

- تستعمل ادارة المشروع البيانات والمعلومات التي يقوم المحاسب بجمعها وتلخيصها ووضعها في القوائم المالية كاساس لاتخاذ القرارات ورسم السياسات وفقا لفرضيات ومبادئ محاسبية تأتي كتطبيقات محاسبية ومفاهيم من صنع الانسان وتخضع للتقييم والتعديل.

- ان الكتابات المحاسبية لا تتفق في تصنيفها مع ما يجب ان يعتبر فرضية او مبدا محاسبة اذ ان ما يعتبره البعض الآخر فرضية والعكس صحيح.

س: ما المقصود بالفرض المحاسبي (الفرضية المحاسبية) وما هي الفرضيات المحاسبية المقبولة قبولا عاما؟؟

* **تعريف الفرضية المحاسبية (Postulate):** - عرف هندرسون الفرضية على انها " امر بديهي لا يحتاج الى برهان وهو افتراض اساسي خاص بالبيئة الاقتصادية والسياسية والاجتماعية التي يعمل فيها المشروع " او انها مفهوم محاسبي تم قبوله قبولا عاما من الممارسين للمهنة والمختصين فيها.

* **من الفرضيات المحاسبية ما يلي:**

1. فرض الموضوعية (Objectivity) 2. فرض الشخصية المعنوية (Legal Entity)

3. فرض الدورية (Periodicity) 4. فرض الاستمرارية (Continuity) 5. فرض التوازن المحاسبي (Balancing)

س1: من الفرضيات المحاسبية المقبولة قبولا عاما فرض الموضوعية وضح ذلك؟؟

* **تعريف فرض الموضوعية:** فرض محاسبي قائم على اعتماد قيم للعمليات المحاسبية تمثل حقائق الحياة الاقتصادية وتقيس النتائج بصورة ايجابية لا تعتمد التفسير الشخصي للامور.

* الموضوعية عند هندركسون هي عدم تلون النتائج بالتحيز الشخصي.

* تعد الموضوعية المقدمة الضرورية لكل قياس كمي.

* تعد الموضوعية ضرورية محاسبيا وذلك بانها تاتي بسبب ان القياس المحاسبي يعتمد عليه عدد كبير من الاطراف ذات العلاقة.

* **يتم التأكد من توافر شرط الموضوعية في المحاسبة بالاسلوب التجريبي بطريقتين هما:**

أ- قيام عدد من المحاسبين باعادة القياس المحاسبي الذي اعد احد المحاسبين والتوصل للنتائج نفسها مما يدل على حياد المحاسب وعدم تدخله بالنتائج.

ب- اختبار مدى تمثيل المعلومات المحاسبية لحقائق الحياة الاقتصادية.

س2: الفرضيات المحاسبية المقبولة قبولا عاما فرض الشخصية المعنوية وضح ذلك؟؟

* **تعريف فرض الشخصية المعنوية:** فرض محاسبي يقوم على اعتبار وجود شخصية معنوية مستقلة للمشروع منفصلة تماما عن شؤون اصحابه وذلك كوحدة ادارية تنظيمية ترتبط فيها السجلات المحاسبية.

* يمثل هذا الفرض حجر الزاوية بين فروض النظرية المحاسبية .

* ساهمت القوانين في تثبيت فرض الشخصية في ان قوانين الشركات قد نصت على ان للشركة ذمة مالية مستقلة عن الذمة المالية للشركاء، اما الشركات المساهمة ومع ظهورها دفع بهذا الفرض بقوة الى الامام حيث اعتبرت القوانين المرعية ان الملكية منفصلة عن الادارة وان للشركة شخصية معنوية مستقلة عن المساهمين.

س3: الفرضيات المحاسبية المقبولة قبولا عاما فرض الدورية وضح ذلك؟؟

* **تعريف فرض الدورية (الزمنية):** فرض محاسبي قائم على تقسيم العمر الانتاجي للمشروع الى مدد متساوية (سنوات مالية) والقياس الدوري لنتائج الاعمال للمشروع وفق ذلك (ربح او خسارة) وبيان مركزه المالي ايضا.

* يعتبر خدمة لاصحاب المشروع للاطمئنان على حسن استثمار اموالهم ومعرفة المركز المالي لمشروعهم.

* يمكن من مساعدة الادارة على اتخاذ القرارات الرشيدة.

* يعتبر فرض الدورية امر في غاية الاهمية حيث ان المشروع يحتاج الى وقفات دورية تبين مدى تقدمه كما تؤدي الى تقديرات للربح او الخسارة الناتجة عن عملياته ومعرفة التكاليف الجارية لنشاطاته.

* خلق الثقة في اعداد القوائم المالية، ويمكن هذا الفرض من معرفة التغيرات والتطورات التي تطرا على حقوقهم في كل مدة.

س4: الفرضيات المحاسبية المقبولة قبولا عاما فرض الاستمرارية وضح ذلك؟؟

* **تعريف فرض الاستمرارية:** فرض محاسبي ينص على ان الوحدة المحاسبية التي تعد عنها التقارير المالية المختلفة مستمرة في العمل واداء الوظائف التي تم استثمار الاموال فيها من اجلها.

س5: الفرضيات المحاسبية المقبولة قبولا عاما فرض التوازن المحاسبي وضح ذلك؟؟

* **تعريف فرض التوازن المحاسبي:** يعني ان العمليات المحاسبية تنطلق من توازن تام بين القيود المدينة والدائنة مما يجعل المجموع الجبري لاي قيد محاسبي يساوي صفرا.

* يلقي هذا الفرض قبولا عاما من المحاسبين حتى ان الخروج عليه يعتبر ماثرا للنقاش والجدل والبحث عن الاخطاء المحاسبية.

ثانيا: المبادئ المحاسبية (Principles)...

س: ما المقصود بالمبادئ المحاسبية وما هي المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما مع ذكر الفرضية التي يستند اليها كل مبدأ؟؟

-**تعريف المبدأ المحاسبي:** هو عبارة عن تطبيق او عرف محاسبي لمعالجة مسألة ما تم قبوله قبولا عاما من الممارسين والمختصين في المهنة.

***من المبادئ المحاسبية ما يلي:**

1. الحيطة والحذر (Conservatism)
2. قابلية التحقق (Verifiability)
3. القياس الكمي (Quantitativeness)
4. قابلية المقارنة (Comparability)
5. السببية (Matching Causality)
6. الاهمية النسبية (Materiality)
7. التوصيل الفعال (Effective Communication)
8. الملاءمة (Relevancy)
9. الثبات (Consistency)
10. التكلفة التاريخية (Historical Cost)

س1: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما مبدأ الحيطة والحذر وضح ذلك؟؟

***تعريف مبدأ الحيطة والحذر:** مبدأ محاسبي يقوم على اخذ جميع الخسائر المتوقعة في الحساب بينما يؤجل الاعتراف باية ارباح محتملة الى حين تحققها فعلا.

***يستند الى فرض الموضوعية في المحاسبة.**

***يستعمل في معالجة الارباح والخسائر الناتجة عن موجودات المشروع مثل الاعتراف بالاستهلاك.**

***بلغ من اهتمام المحاسبين بهذا المبدأ انهم صارو يعتبرونه حجر الزاوية في التطبيق العملي اذ يدافعون عن التكلفة التاريخية لانها لا تؤمن القياس الكمي الايجابي القابل للمقارنة وسرعان ما يضحون بها اذا ما تعارضت مع الحيطة والحذر.**

***ان تطبيق هذا المبدأ يعني النظرة الموضوعية الى كافة انواع الاصول سواء اكانت ثابتة او متداولة واثبات أي تغيير في الظروف الاقتصادية اذا كان قابلا للتحقق.**

س2: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما مبدأ قابلية التحقق وضح ذلك؟؟

***تعريف مبدأ قابلية التحقق:** مبدأ محاسبي قائم على اعتماد المحاسب على بيانات معينة في المحاسبة لها صفات تمكن المحاسب نفسه او شخص آخر كمدقق الحسابات ان يتأكد من صحتها.

***يتم اشتقاق هذا المبدأ من فرض الموضوعية.**

***يسمح هذا المبدأ للمحاسب بان يقدم قياسا محاسبيا يختلف باختلاف الاغراض التي تم اعداد البيانات من اجلها.**

***تكون البيانات التاريخية المدعمة بمستندات الشراء او الصرف الاساس المنطقي لقابلية التحقق عند استخدام المحاسب التكلفة التاريخية عند القياس للاغراض الضريبية.**

***يقوم المحاسب باعتماد تكلفة الاستبدال او الاحلال للاغراض الادارية وبالتالي البيانات المتعلقة بأسعار السوق تكون في تاريخ اعداد القوائم المالية المعينة هي الاساس لاختبار قابلية التحقق.**

س3: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما مبدأ القياس الكمي وضح ذلك؟؟

***تعريف مبدأ القياس الكمي:** مبدأ محاسبي قائم على ضرورة التعبير عن الاحداث الاقتصادية بالارقام وليس بالعبارات اوصفية او الانشائية.

***يستند هذا المبدأ الى فرض التوازن المحاسبي.**

***طبقا لهذا المبدأ تقيس المحاسبة العمليات المالية بوحدة نقدية فقط. لن هذا يمكن من التعبير عن حقائق متنوعة بوحدة متجانسة مما يسهل عملية المعالجة رياضيا كالتجميع واستخراج الارصدة....الخ.**

***يضطر المحاسب نتيجة تطبيق هذا المبدأ الى تجاهل بعض اصول المشروع غير الملموسة التي لا يمكن اعطائها قيمة نقدية مثل مهارة المستخدمين.**

س4: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما مبدأ قابلية المقارنة وضح ذلك؟؟

***تعريف مبدا قابلية المقارنة:** مبدا محاسبي يقوم على الانعكاس المتكافيء للاحداث الاقتصادية محاسبيا بحيث يتم ايراد الاحداث المتشابهة والمتضاربة بالدرجة من الافصاح بين المؤسسات المختلفة مما يسهل المقارنة.

***يعتمد هذا المبدأ على فرض الموضوعية في المحاسبة.**

***يشترط توافر شروط معينة حتى تكون نتائج المقارنة سليمة وذات مدلول منها:**

1. توحيد عناوين البيانات المحاسبية والمالية المختلفة. 2. تبويب البيانات على اسس موحدة.
 3. توحيد درجة تفصيل البيانات. 4. اسس التقييم. 5. وحدة القياس. 6. اسس تقدير التدفق النقدي.
- *يشكل هذا المبدأ صفة ملازمة للقياس الكمي.**
- س5: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً مبدا السببية وضح ذلك؟؟**
- *تعريف مبدا السببية (المقابلية):** مبدا محاسبي يقتضي قياس الربح في كل دورة محاسبية على حدة على اساس ربط النفقات بالاياردات التي حققتها ليتم التوصل الى صافي الربح العادي للمشروع.
- *يستند هذا المبدأ الى فرض الدورية (المدة المحاسبية).**
- *عند تحديد الربح من عمليات المشروع تطرح جميع التكاليف التي تخص ايراد الفترة من ذلك الايراد حيث يطرح من ايراد المبيعات تكلفة البضاعة المباعة للتوصل الى قياس الاداء (الربح او الخسارة).**
- *من الصعوبات التي تعترض هذا المبدأ:** 1. توقيت تحقق اليراد. 2. تحديد الايرادات والمصروفات التي تخص المدة المحاسبية المعنية 3. التعرف الى المصروفات التي تولد الايرادات.

نتج عن ذلك نشوء اساسين يتم اتباعهما في تحقيق الايراد هما:

أ- اساس الاستحقاق الذي يعتبر الايراد قد تحقق عند انتقال ملكية السلعة او الاصل من المشروع الى العميل.

ب- اساس النقدي الذي يتحقق الايراد بموجبه عندما يتم قبضه فقط.

س6: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً مبدا الاهمية النسبية وضح ذلك؟؟

***تعريف مبدا الاهمية النسبية (المادية):** مبدا محاسبي يقضي بان يعطى المحاسب تركيزا اكبر للعناصر المهمة والتصرف بناء على حكمه الشخصي بعيدا عن التأثير بالبنود او العناصر.

***يستند هذا المبدأ الى فرض الدورية في المحاسبة.**

***ان العنصر (البند) يلعب دورا هاما تتناسب اهميته مع طبيعته وحجمه وهذا الدور هو الذي يحدد الاهمية النسبية له.**

***ان مبدا الاهمية النسبية يضفي على المحاسبة صفة الواقعية وبخاصة عندما تكون المبالغة في دقة التقارير المالية ناتجة عن التقيد الكامل بحرفية الامور.**

س7: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً مبدا التوصيل الفعال وضح ذلك؟؟

***تعريف مبدا التوصيل الفعال:** مبدا محاسبي يتضمن ضرورة الافصاح عن المركز المالي للمشروع ونتائج اعماله لعرض ذلك على الاطراف المعنية المستفيدة من تلك البيانات بصورة فعالة ومؤثرة.

***يستند هذا المبدأ الى فرض الدورية .**

***تعتبر عملية التوصيل ركنا اساسيا لمبادئ المحاسبة حيث يشكل الاخلال به تدمير كل ما قام به المحاسب والمدقق.**

***ترتبط فعالية الاتصال بخمسة عناصر هي:**

1. التغذية الراجعة (Feedback): يقصد بها الرسائل الواردة الى المحاسب من مستخدمي الرسالة التي وجهها اليهم عن طريق القوائم المالية والتقارير المحاسبية المختلفة بحيث تعمل على تحسين اساليبه.

2. وسيلة الاتصال (Medium): يقصد بها اداة نقل راي المحاسب الى المستفيد وهي في العادة القوائم المالية المنشورة على اختلاف انواعها.

3. محتويات الرسالة (Contents): يجب ان تضم الى جانب القوائم المالية بعض الايضاحات والملاحظات حتى تؤدي الرسالة فائدتها المرجوة.

4. لغة الرسالة(Language): يشترط بها حسن اختيار الالفاظ والمفاهيم اللغوية وصياغتها بشكل معبر يضمن نقل افكار المحاسب ويثر في متلقي الرسالة.

5. السرعة(Speed): تقتضي نظرية الاتصال ان يتم ايصال المعلومات باقصى سرعة ممكنة لتكون ذات فائدة .

س8: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً مبدأ الملاءمة وضح ذلك؟؟

*تعريف مبدأ الملاءمة: مبدأ محاسبي قائم على رغبة المحاسب في تحقيق السهولة والبساطة والوضوح في المعالجات المحاسبية المختلفة حتى وإن كان ذلك على حساب الدقة.

*يستند هذا المبدأ الى فرض الشخصية المعنوية المستقلة للمشروع عن صاحب المشروع.

*من الامثلة عليه : قيام المحاسب بتسعير الاصول بسعر التكلفة التاريخية على الرغم من اختلاف ذلك عن تكلفة الاحلال او الاستبدال مع ان الاخيرة اكثر ملاءمة من اتباع الاولى.

س9: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً مبدأ الثبات وضح ذلك؟؟

*تعريف مبدأ الثبات: مبدأ محاسبي يقضي بثبات استعمال التطبيق نفسه او الاجراء المحاسبي من سنة الى اخرى والافصاح عن التغيير واثره اذا تم ذلك.

*من مزايا هذا المبدأ انه يجعل من الصعب التلاعب بأرقام نتيجة اعمال المشروع ومركزه المالي.

*لا يعني هذا المبدأ الجمود في تطبيق الطرق المحاسبية بل يمكن تغييرها.

س10: من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً مبدأ التكلفة التاريخية وضح ذلك؟؟

*تعريف مبدأ التكلفة التاريخية: مبدأ محاسبي قائم على اعتبار ما تم صرفه على الاصل حتى اصبح صالحاً للاستخدام كما يعتبر افضل اساس لاثبات العمليات المحاسبية.

*يستند هذا المبدأ الى فرض الموضوعية ويستند ايضا الى فرض الاستمرارية.

ثالثاً: مسرد المصطلحات...

- اساس الاستحقاق(Accrual Basis): طريقة حفظ الحسابات التي تعترف بالإيراد عند اكتسابه وبالمصروف عندما يقع بغض النظر عن وقت قبض او دفع النقود.

- ارباح او خسائر راسمالية(Capital Gains Losses): الأرباح او الخسائر المتحققة من بيع الاصول الراسمالية.

- الاساس النقدي(Cash Basis): طريقة حفظ الحسابات التي تعترف بالإيراد عند قبضه وبالمصروف عند دفعه بغض النظر عن المدة المحاسبية التي يخصها.

- تدفق النقدية(Cash Flow): النمط المتوقع للنقدية الحقيقية التي سيستلمها المشروع مقابل سلعه وخدماته والمدفوعات التي ستدفع مقابل مشترياته من السلع والخدمات خلال مدة معينة.

- توزيع(تحميل) التكاليف(Cost Allocation): تحديد نصيب السلعة او القسم او الوظيفة من التكاليف غير المباشرة.

- مركز تكلفة(Cost Center): اصغر وحدة نشاط او مجال مسؤولية تجمع التكاليف له.

- اتخاذ القرارات(Decision-Making): الاختيار من بين عدة بدائل.

- اهلاك(استهلاك)(Depreciation): الانخفاض التدريجي في قيمة الاصل الثابت.

- تكلفة مباشرة(Direct Cost): هي التكلفة التي يمكن ربطها مباشرة بالسلعة او الخدمة.

- بيانات مرتجعة(عائدة)(Feedback): البيانات التي يزودها النظام المحاسبي لأغراض الاستقصاء والتقييم والمتابعة.

- تنبؤ مالي(Financial Forecast): تقدير لما يمكن ان يحدث في المستقبل بالاستناد الى سجلات الماضي والحاضر المالية.

- مخزون(Inventory): اصل ملموس يحتفظ به المشروع لغرض بيعه او استعماله في عمليات الانتاج.

- تكاليف التصنيع غير المباشرة(Overhead): هي التكاليف المتعلقة بالانتاج ولكن يصعب ربطها مباشرة بالسلعة المنتجة.

الوحدة الخامسة عمليات البضاعة ومعالجتها المحاسبية

اولاً. عمليات البضاعة...

- المنشآت التي تتعامل بالبضاعة تسمى منشآت تجارية (المنشأة تشتري بضاعة ثم تعمل على إعادة بيعها).
- يوجد نوعين من المنشآت التجارية هما: - أ- منشآت تجار الجملة. ب- منشآت تجار التجزئة.
- حيث تقوم منشآت تجار الجملة ب: يقوم تاجر الجملة بشراء البضاعة من تاجر جملة آخر أو من منتج هذه البضاعة ومن ثم يقوم ببيعها الى تاجر التجزئة.
- طبيعة عمل المنشآت التي تتعامل بالبضاعة يتطلب منها توفير الدفاتر والسجلات المحاسبية لتلائم عمليات شراء البضاعة وبيع وتحصيل أثمانها.

1. المتطلبات المحاسبية الخاصة:-

- من طبيعة الحسابات الخاصة بمنشآت البضاعة ان تتكون الایرادات من مجموع اثمان البضاعة المباعة وتسمى "المبيعات"، وان تتكون المصاريف من المصاريف العادية مثل: الرواتب والكهرباء والاجور وتكاليف شراء البضاعة وتسمى "مصاريف المشتريات".
- للوصول الى اجمالي الربح يطرح عنصر التكلفة " تكلفة البضاعة المباعة " من الایرادات " المبيعات " أي:
اجمالي الربح = الایرادات " المبيعات " - تكلفة البضاعة المباعة.
- من اجل احتساب تكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح <==>

قائمة نتيجة الاعمال وتسمى ايضاً قائمة الارباح والخسائر او قائمة الدخل

الایرادات "المبيعات":

المبيعات		425000 دينار
يطرح (-): مردودات المبيعات ومسموحاتها	25000 دينار	
يطرح (-) الخصم المسموح به (الخصم على المبيعات)	10000 دينار	
	35000	
		35000
		390000 دينار
صافي المبيعات		
يطرح (-) تكلفة البضاعة المباعة	15000 دينار	
يضاف صافي المشتريات:		
يضاف (+) المشتريات	320000 دينار	
يضاف (+) عمولة المشتريات	10000 دينار	
يضاف (+) مصاريف نقل مشتريات	11000 دينار	
صافي المشتريات	341000 دينار	
يطرح (-) مردودات المشتريات ومسموحاتها	75000 دينار	
صافي المشتريات	266000 دينار	266000 دينار
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		281000 دينار

يطرح(-) بضاعة آخر المدة 12/31	120000 دينار
تكلفة البضاعة المباعة	161000 دينار
مجمل الربح	161000 دينار
يطرح(-) المصاريف التشغيلية:	
يطرح(-) مصاريف بيعية	66200 دينار
يطرح(-) مصاريف ادارية	38300 دينار
مجمل المصاريف التشغيلية	104500 دينار
صافي الربح	104500 دينار
	124500 دينار

2. تسلسل عمليات البضاعة:- راجع ص 168- من الكتاب.

3. امثلة على بعض شروط البيع والشراء:-

أ- البيع والشراء الآجل: يتم شراء او بيع البضاعة على الحساب او نقداً عند التسليم، وعند بيع البضاعة على الحساب فان تسديد ثمن البضاعة يتم بعد فترة زمنية تسمى فترة السداد الآجل اما في حالة عدم تسديد العميل خلال فترة السداد فانه يعتبر نتخلفا على الدفع وتسمى هذه العملية ب: ص/30

ص/30 تعني: قيمة صافي المبيعات يجب ان تسدد خلال فترة 30 يوماً.

ب- الخصم النقدي "خصم تعجيل الدفع": تقوم المنشآت باعطاء هذا الخصم لعملائها لتسديد حساباتهم بسرعة.

مثال: باع احمد بضاعة الى علي بلغت قيمتها 800 دينار وبشروط 10/2، ص/30 احسب قيمة الخصم؟؟

الحل: اذا سدد علي الدين خلال 10 ايام فانه سيحصل على خصم نقدي بمقدار 2% أي عليه ان يسدد $800 \times \frac{100}{2} = 1600$

$1600 - 800 = 800$ اما اذا لم يسدد خلال عشرة ايام فانه لا يحصل على خصم نقدي وبالتالي عليه تسديد الثمن خلال فترة اقصاها 30 يوماً.

ج- الخصم التجاري: يعطى هذا النوع من الخصم للتجار او الموزعين فقط وليس للمستهلك النهائي.

مثال: اذا كانت قائمة الاسعار لشركة الالبان تنص على ان سعر الوحدة للمنتج (أ) تساوي 15 دينار وان جدول الخصم المرفق

ينص على ان الشركة تمنح خصم مقداره 5.333 على كل المشتريات فاذا اشترت محلات السعادة 150 وحدة احسب التكلفة الفعلية لهذه الصفقة؟؟

الحل: التكلفة حسب قائمة الاسعار $15 \times 150 = 2250$ دينار ، مقدار الخصم 5.333%

$2250 \times 5.333\% = 119.9925$

$2250 - 119.9925 = 2130.0075$ دينار

$2130.0075 \div 119.9925 = 0.056$ دينار وهو المطلوب

د- خصم الكمية: 1. يحتسب هذا الخصم على اساس مقدار تعامل العملاء خلال فترة مالية محددة.

2. يحتسب باخذ نسبة مالية ثابتة او تصاعدية من ثمن المشتريات.

3. يعتمد على مشتريات العميل ولا يكون مرتبطاً بطريقة سداد ثمن المشتريات.

مثال: بلغت مبيعات محلات النهيل الى عميلها توفيق خلال شهر كانون الثاني 2006 ما مقداره 48000 وحدة وبسعر 3 دينار

للوحة الواحدة وتقوم محلات النهيل باعطاء عملائها خصم للكمية على مشترياتها شهرياً وذلك حسب النسب التصاعدية التالية:-

5% على ال 10000 وحدة الاولى.

6% على ال 12000 وحدة الثانية.

10% على ما يزيد على 22000 وحدة. احسب خصم الكمية؟؟

الحل: يتم احتساب خصم الكمية بالطريقة التالية:

وحدة	سعر الوحدة	نسبة الخصم	المبلغ
10000	3×	5%×	= 1500 دينار
12000	3×	6%×	= 2160 دينار
26000 (ما تبقى من المبلغ)	3×	10%×	= 7800 دينار
المجموع			= 11460 دينار

4. تسجيل عمليات البضاعة:- من العمليات الخاصة بالمنشآت التي تتعامل بالبضاعة ما يلي:-

أ- المبيعات الآجلة والنقدية: (1) المبيعات الآجلة:-

مثال: اذا استلم قسم المحاسبة لشركة الالبان البلدية نسخة فاتورة بيع ال150 وحدة الى محلات الوحدة كما يلي اذا كانت قائمة الاسعار لشركة الالبان تنص على ان سعر الوحدة للمنتج(أ) تساوي 15 دينار وان جدول الخصم المرفق ينص على ان الشركة تمنح خصم مقداره 5.333% على كل المشتريات فاذا اشترت محلات السعادة 150 وحدة وكانت شروط البيع 10/2، ص/30 سجل قيد اليومية لهذه العملية؟؟

الحل: التكلفة حسب قائمة الاسعار = 15×150 = 2250 دينار ، مقدار الخصم = 5.333%

$$119.9925 = 100 \div 11999.25 = 5.333\% \times 2250 <==$$

$$119.9925 - 2250 = 2130.0075 <==$$

القيد يسجل كالتالي:

2130 من ح/النم المدينة 90/11/20

2130 الى ح/ المبيعات

بيع 150 وحدة من المنتج(أ) الى محلات الوحدة وبشروط 10/2، ص/30.

(2) المبيعات النقدية:-

مثال: بلغت المبيعات النقدية خلال يوم 89/11/27 المسجلة على آلة الصندوق لاحت مخازن المواد الغذائية 3200 دينار " بافتراض انه لا يوجد خصم على المبيعات". ما هو قيد تسجيل هذه المبيعات في دفتر اليومية؟؟

الحل: القيد يسجل كالتالي:

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار البيان رقم القيد رقم المستند رقم صفحة الأستاذ التاريخ

3200 من ح/ الصندوق 1 89/11/27

3200 الى ح/ المبيعات

المبيعات النقدية خلال اليوم.

ب- المشتريات الآجلة والنقدية:- (1) المشتريات الآجلة:

مثال: استلمت محلات الوحدة البضاعة التي طلبت من شركة الالبان، اذا استلم قسم المحاسبة لشركة الالبان البلدية نسخة فاتورة بيع ال150 وحدة الى محلات الوحدة كما يلي اذا كانت قائمة الاسعار لشركة الالبان تنص على ان سعر الوحدة للمنتج(أ) تساوي 15 دينار وان جدول الخصم المرفق ينص على ان الشركة تمنح خصم مقداره 5.333% على كل المشتريات فاذا اشترت محلات السعادة 150 وحدة وكانت شروط البيع 10/2، ص/30 ومع البضاعة الفاتورة مع البائع وذلك في 89/11/28 سجل العملية السابقة في دفاتر اليومية لمحلات الوحدة؟؟

$$119.9925 = 100 \div 11999.25 = 5.333\% \times 2250 <==$$

$$119.9925 - 2250 = 2130.0075 <==$$

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	صفحة رقم.....	التاريخ
منه	له					
2130	من ح/ المشتريات	1				89/11/28
2130	الى ح/ الذمم الدائنة(شركة الالبان)					
لتسجيل شراء واستلام 150 وحدة (أ/1) من شركة الالبان بخصم تجاري 5.333%						

(2) المشتريات النقدية:

مثال: اشترت معارض الاثاث المعدني بتاريخ 89/12/10 مجموعة من قطع الاثاث من المصنع الحديث للاثاث. وبلغت قيمة الفاتورة المرفقة مع الاثاث 7300 دينار والتي تم دفعها مباشرة نقداً. سجل العملية السابقة في دفتراليومية لمعارض الاثاث المعدني؟؟

الحل: القيد يسجل كالتالي:

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	صفحة رقم.....	التاريخ
منه	له					
7300	من ح/ المشتريات	1				89/12/10
7300	الى ح/ الصندوق					
مشتريات من المصنع الحديث للاثاث.						

ج- تسجيل المردودات والمسحوبات:- (1) مردودات المبيعات ومسموحاتها:

مثال: بعد ان تسلمت محلات الوحدة البضاعة من شركة الالبان البلدية تبين ان هناك ما قيمته 300 دينار من المنتج(أ/1) غير صالحة للاستعمال فقامت محلات الوحدة باعادة هذا الجزء الى شركة الالبان وبناء على ذلك ارسلت شركة الالبان اشعارا الى محلات الوحدة في 90/11/21 اعلمتها فيه انها ستخفض حسابها بقيمة البضاعة المردودة، سجل العملية السابقة في دفتر يومية شركة الالبان البلدية؟؟

الحل: القيد يسجل كالتالي:

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	صفحة رقم.....	التاريخ
منه	له					
300	من ح/ مردودات المبيعات	1				89/12/10
300	الى ح/ محلات الوحدة					

لتخفيض حساب محلات الوحدة لاعادتهم ما قيمته 300 دينار من أ/1 الغير صالحة للاستعمال.

(2) مردودات المشتريات ومسموحاتها:

مثال: استلمت محلات الوحدة في 90/11/22 اشعاراً من شركة الالبان يفيد بتخفيض حساب محلات الوحدة في دفاتر الشركة بقيمة المردودات منأ/1 والتي تم اعادتها لعدم صلاحيتها للاستعمال، سجل قيد اليومية الخاص بالعملية السابقة في دفاتر يومية محلات الوحدة؟؟

الحل: القيد يسجل كالتالي:

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
منه	له				
300	من ح/ شركة الالبان البلدية	1			89/11/22
300	الى ح/ مردودات المشتريات				
	قيمة ما اعيد لشركة الالبان عن المردودات من أ/1				

د- المعالجة المحاسبية للخصم النقدي:-

مثال(1): قامت محلات الوحدة بتسديد قيمة مشترياتها والتي تمت في 90/11/20 وذلك بتاريخ 90/11/27. ما هو قيد اليومية لاثبات عملية السداد في دفاتر يومية شركة الالبان البلدية؟؟

الحل: يجب القيام بما يلي:-

1. تحديد رصيد الدين في الدفاتر وهذا يتم بتصوير حساب العميل في دفاتر البائع.
 2. تحديد قيمة الخصم المسموح به. 3. اجراء القيد اللازم في الدفاتر.
- يظهر حساب الذمم المدينة لمحلات الوحدة كالتالي:-

ح/محلات الوحدة(الذمم المدينة)

منه	له
2130 الى ح/ المبيعات 90/11/20	300 من ح/مردودات المبيعات 90/11/21
.....	رصيد 1830

2130 2130

1. رصيد المدين "محلات الوحدة" هو $300 - 2130 = 1830$ دينار.

2. مقدار الخصم المسموح به يتم احتساب مقداره بضرب نسبة الخصم بمقدار الدين أي $1830 \times 2\% = 36.6$ دينار.

==> المبلغ الذي ستدفعه محلات الوحدة هو $1830 - 36.6 = 1793.4$ دينار تسديدا لمبلغ الدين البالغ 1830 دينار.

3. القيد يسجل كالتالي:

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
منه	له				
1830	من مذكورين:				
1793.4	ح/ الصندوق	1			90/11/21
36.6	ح/ خصم مسموح به				
1830	الى ح/ محلات الوحدة				

تحصيل ذمة محلات الوحدة ومنحهم خصم تعجيل الدفع.

مثال(2) قامت محلات الوحدة بتسديد مبلغ الدين بتاريخ 90/12/20 ، سجل العملية في دفاتر يومية شركة الالبان البلدية؟؟

الحل: القيد يسجل كالتالي:

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
منه	له				
1830	من ح/ الصندوق	1			90/12/20
1830	الى ح/ محلات الوحدة				

تسديد ما علينا لشركة الالبان.

مثال(3): قامت محلات الوحدة بتسديد قيمة مشترياتها والتي تمت في 90/12/20 وذلك بتاريخ 90/11/27 ، سجل قيد اليومية لعملية السداد في دفاتر محلات الوحدة؟؟

الحل:

ح/محلات الالبان البلدية

له

منه

2130 من ح/المشتريات 90/11/21

300 الى ح/مردودات المشتريات 90/11/21

.....
2130

1830 رصيد
2130

مقدار الخصم المكتسب = مقدار الخصم المسموح به

مقدار الخصم المكتسب = 2% × 1830 = 36.6 دينار

والقيد لاثبات عملية السداد يكون كالتالي:

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
منه	له				

1830	من ح/ شركة الالبان البلدية	1			90/12/20
------	----------------------------	---	--	--	----------

1830 الى مذكورين

1793.4 ح/الصندوق

36.6 ح/ خصم المكتسب

تسديد ما علينا لشركة الالبان.

مثال(4): قامت محلات الوحدة بتسديد مبلغ الدين بتاريخ 90/12/20، سجل(اثبات) ماسبق في دفاتر محلات الوحدة؟؟

الحل: التسديد تم بعد فترة الخصم النقدي ==> محلات الوحدة لن تستفيد من الخصم النقدي وبذلك يكون القيد كالتالي:-

دفتر يومية لمحلات الوحدة

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
منه	له				

1830	من ح/ شركة الالبان	1			89/12/20
------	--------------------	---	--	--	----------

1830 الى ح/الصندوق

تسديد ما علينا لشركة الالبان.

هـ- المعالجة المحاسبية للخصم التجاري وخصم الكمية:-

مثال: بلغت مبيعات محلات النهيل الى عميلها توفيق خلال شهر كانون الثاني 2006 ما مقداره 48000 وحدة وبسعر 3 دينار للوحدة الواحدة وتقوم محلات النهيل باعطاء عملائها خصم للكمية على مشترياتها شهرياً وذلك حسب النسب التصاعديّة التالية:

5% على ال 10000 وحدة الاولى، 6% على ال 12000 وحدة الثانية، 10% على ما يزيد على 22000 وحدة.

احسب خصم الكمية؟؟

وبافتراض ان مقدار الخصم المستحق للعميل توفيق في نهاية كانون الثاني 1991 يبلغ 11460 دينار.

المطلوب: احسب خصم الكمية؟ ومن ثم سجل القيد الخاص بخصم الكمية في دفاتر كل من محلات النهيل "البائع" ودفاتر توفيق؟

الحل: 1. يتم احتساب خصم الكمية بالطريقة التالية:

وحدة	سعر الوحدة	نسبة الخصم	المبلغ
10000	3×	5%×	= 1500 دينار

12000	$3 \times$	6%	= 2160 دينار
26000 (ما تبقى من المبلغ)	$3 \times$	10%	= 7800 دينار
المجموع			= 11460 دينار

2. القيد الخاص بمحلات النهيل "البائع" هو:-

دفتر يومية لمحلات النهيل

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
منه	له				
11460	من ح/ خصم الكمية المسموح به	1			91/01/31
11460	الى ح/ توفيق				

خصم الكمية الممنوح لتوفيق عن عمليات كانون الثاني 1991.

القيد الخاص بدفاتر توفيق هو:-

دفتر يومية لمحلات النهيل

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
منه	له				
11460	من ح/ محلات النهيل	1			91/01/31
11460	الى ح/ خصم الكمية المكتسب				

خصم الكمية المكتسب من المعاملات مع محلات النهيل عن كانون الثاني 1991.

د- مصاريف نقل البضاعة:-

- من الطرق المتبعة عندما يتم نقل البضاعة من محلات البائع الى محلات المشتري:-

1. تقوم وسائط نقل البائع بنقل البضاعة. 2. يقوم المشتري بنقل المشتريات باستعمال وسائط نقله وسيارته.

3. يتفق البائع والمشتري في ان يقوم طرف ثالث بنقل البضاعة وهذا الطرف يكون المنشأة المتخصصة بالنقل.

- يكون الاتفاق بين البائع والمشتري على ان البضاعة (تسليم محلات البائع وتسمى هنا FOP Shipping Point)، و(تسليم محلات المشتري وتسمى هنا FOP Destination).

مثال: اشترت المخازن الحديثة للمواد الغذائية 150 شوال ارز من الشركة الاردنية لاستيراد الحبوب وبواقع 20 دينار للشوال الواحد وذلك في 90/11/10 وبشروط 10/3، ص/30. وكان الاتفاق ان يتم تسليم البضاعة محلات البائع. هذا وقد قام البائع (الشركة الاردنية لاستيراد الحبوب) بدفع مصاريف نقل البضاعة والبالغة 60 دينار والتي اضيفت على فاتورة الشراء وفي 90/11/17 سددت المخازن الحديثة للمواد الغذائية قيمة فاتورة الشراء.

المطلوب: 1 تسجيل عملية الشراء والتسديد في دفاتر الشركة الاردنية؟ 2. ما هي قيود اليومية في دفاتر المخازن الحديثة للمواد الغذائية الحل: 1. قيمة المبيعات = $20 \times 150 = 3000$ دينار

يضاف 60 دينار ما دفعه البائع كمصاريف نقل، مقدار الخصم هو $3\% \times 3000 = 90$ دينار
 $3000 - 90 = 2970$ دينار، وبالتالي تسجل القيود على النحو التالي:

دفتر يومية الشركة الاردنية لاستيراد الحبوب

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
منه	له				
3060	من ح/ محلات المخازن الحديثة	1			90/11/10

الى مذكورين:

3000 ح/ المبيعات

60 ح/ الصندوق

بيع 150 شوال رز بشروط 10/3 ، ص/30 ودفع اجور النقل نيابة عن المخازن الحديثة.

90/11/17

2 من مذكورين

2970 ح/ المبيعات

90 ح/ الصندوق

3060 الى ح/ المخازن الحديثة

تحصيل الدين من المخازن الحديثة مع اعطائهم خصم تعجيل الدفع.

2. دفتر يومية المخازن الحديثة للمواد الغذائية صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار
منه له
البيان رقم القيد رقم المستند رقم صفحة الاستاذ التاريخ

90/11/10

1 من مذكورين:

3000 ح/ المشتريات

60 ح/ مصاريف نقل المشتريات

3060 الى ح/ الشركة الاردنية

مشتريات من الارز من الشركة الاردنية بشروط 10/3، ص/30 تحملنا مصاريف النقل.

90/11/17

2 من ح/ الشركة الاردنية

3060

الى مذكورين

90 ح/ خصم مكتسب

2970 ح/ الصندوق

تسديد فاتورة الشركة الاردنية.

تدريب (1) ص 191+192.:

الحالات المستقلة التالية تبين مشتريات محلات التوكل وشروط الشراء لكل الحالات هي 10/2، ص/30 وان البائع قام بدفع مصاريف النقل نقداً.

المبلغ	شروط النقل	مصاريف النقل	المردودات
أ- 600 دينار	تسليم محلات البائع	50 دينار	150 دينار
ب- 1200 دينار	تسليم محلات المشتري	120 دينار	100 دينار
ج - 1400 دينار	تسليم محلات البائع	000	200 دينار
د - 2000 دينار	تسليم محلات البائع	150 دينار	000

المطلوب: احسب ما يلي لكل حالة وعلى فرض ان محلات التوكل قد استفادت من الخصم النقدي:

أ- الخصم النقدي المكتسب؟؟ ب- مقدار مادفعته محلات التوكل؟؟

الحل:

أ) $450 = 600 - 150$ دينار صافي المبيعات. $450 \times 2\% = 9$ دينار الخصم النقدي.	ب) $1200 - 100 = 1100$ دينار صافي المشتريات. $1100 \times 2\% = 22$ دينار مقدار الخصم النقدي.
---	--

491 = 50 + (9 - 450) دينار مقدار ما دفعته محلات التوكل	1100 - 22 = 1078 دينار مقدار ما دفعته محلات التوكل.
ج) 1400 - 200 = 1200 دينار صافي المشتريات. 1200 × 2% = 24 = 100 ÷ 2400 دينار مقدار الخصم النقدي 1200 - 24 = 1176 دينار مقدار ما دفعته محلات التوكل.	د) 2000 × 2% = 40 = 100 ÷ 4000 دينار مقدار الخصم النقدي (2000 - 40) + 150 = 2110 دينار مقدار ما دفعته محلات التوكل

تدريب (2) ص 192:- باعت شركة الورود الوطنية في تاريخ 90/06/08 بضاعة بقيمة 800 دينار الى محلات ازهار الريف وبشروط 10/2، ص/30. وفي تاريخ 90/06/12 ردت ازهار الريف بضاعة بقيمة 200 دينار لشركة الورود لاختلاف التشكيلة وفي 90/06/18 استلمت شركة الورود الوطنية المستحق عليها من محلات ازهار الريف.

المطلوب: سجل القيود اليومية اللازمة لاثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة الورود الوطنية؟؟

800 × 2% = 16 = 100 ÷ 1600 دينار ، 200 × 2% = 4 = 100 ÷ 400 دينار <== 16 - 4 = 12 دينار
800 - 16 = 784 دينار ، 200 - 4 = 196 دينار <== 784 - 196 = 588 دينار
وبالتالي 600 = 12 + 588 دينار

الحل:

دفتر شركة الورود الوطنية

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
منه	له				
800	من ح/ ازهار الريف	1			90/06/08
800	الى ح/ المبيعات				
مبيعاتنا الى ازهار الريف وبشروط 10/2 ، ص/30 .					

منه	له				
200	من ح/ مردودات المبيعات ومسموحاتها		2		90/06/12
200	الى ح/ ازهار الريف				
ما ردتة ازهار الريف.					
	من مذكورين:				90/06/18
588	ح/ الصندوق				
12	ح/ خصم مسموح به				
600	الى ح/ ازهار الريف				
ما استلمناه من ازهار الريف تسديداً لحسابهم.					

تدريب (3) ص 192:-

تمت العمليات التالية بين شركة التجهيزات الآلية ومعارض الحاسوب الحديثة وذلك خلال شهر آذار 1990:

- في 8 منه باعت شركة التجهيزات معدات الى معارض الحاسوب بمبلغ 3300 دينار وتسليم محلات البائع وبشروط 10/2، ص/30.

- في 10 منه دفعت معارض الحاسوب 50 دينار كمصاريف نقل على المعدات المشتراه في 8 منه.

- في 12 منه ردت معارض الحاسوب بضاعة بمبلغ 300 دينار لعدم مطابقتها للمواصفات وقد قامت شركة التجهيزات باسعار معارض الحاسوب بانها قد خفضت ح/ المعارض بقيمة المردودات.

- في 17 منه استلمت شركة التجهيزات المستحق على معارض الحاسوب.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة لاثبات العمليات السابقة في دفاتر كل من البائع والمشتري؟؟

الحل:1.

دفتر شركة التجهيزات الآلية

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
منه	له				
3300		من ح/ معارض الحاسوب			8 آذار
	3300	الى ح/ المبيعات			
مبيعاتنا الى الحاسوب الحديثة وبشروط 10/2 ، ص/30 .					
300		من ح/ مردودات المبيعات ومسموحاتها			12 آذار
	300	الى ح/ معارض الحاسوب			
ما ردتته معارض الحاسوب.					
2940		من مذكورين:			17 آذار
		ح/ الصندوق			
60		ح/ خصم مسموح به			
	3000	الى ح/ ازهار الريف			
ما استلمناه من الحاسوب الحديثة تسديداً لحسابهم.					

2.

دفاتر معارض الحاسوب الحديثة

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
منه	له				
3300		من ح/ المشتريات			8 آذار
	3300	الى ح/ شركة التجهيزات			
مشترياتنا من التجهيزات الآلية وبشروط 10/2 ، ص/30 .					
50		من ح/ مصاريف نقل مشتريات			10 آذار
	50	الى ح/ الصندوق			
ما دفع لنقل بضاعة التجهيزات الآلية.					
300		من ح/ التجهيزات الآلية			12 آذار
	300	النح/ مردودات المشتريات ومسموحاتها			
رد جزء من البضاعة الى التجهيزات الآلية.					
3000		من ح/ معارض الحاسوب الحديثة			17 آذار
		المذكورين:			
	60	ح/ خصم مكتسب			

ما دفعناه تسديداً لحساب التجهيزات الحديثة.

ثانياً. القوائم المالية الخاصة بمنشآت البضاعة...

1. حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر:-

- هذان الحسابان عبارة عن مجمع أو ملخص للحسابات الخاصة بعمليات البضاعة وحسابات المصاريف الأخرى. مثلاً:

مشروع.....

ح/المتاجرة

له	منه
120000 من ح/مخزون بضاعة آخر المدة	115000 الى ح/مخزون بضاعة اول المدة
425000 من ح/المبيعات	320000 الى ح/المشتريات
75000 من ح /مردودات المشتريات	25000 الى ح/مردودات المبيعات
	11000 الى ح/مصاريف نقل مشتريات
	10000 الى ح/عمولة المشتريات
	10000 الى ح / خصم مسموح به
	129000 الى ح/الأرباح والخسائر "مجمّل ربح"
620000	620000

ح/الأرباح والخسائر

له	منه
129000 من ح/المتاجرة "مجمّل الربح"	21500 الى ح/مصاريف نقل مبيعات
7500 من ح/خصم مكتسب	14000 الى ح/مصاريف رواتب
	7500 الى ح/مصاريف ايجار
	9000 الى ح/مصاريف اخرى
	84500 الى ح/راس المال "صافي الربح"
136500	136500

2. قيود الاقفال:- يتم اجراء قيود يومية لنقل حسابات البضاعة والمصاريف المختلفة الى حساب المتاجرة وحساب الأرباح

والخسائر ويتم نقلها الى قيود الاقفال أي اقفال حسابات المصاريف والايرادات في حساب المتاجرة والأرباح والخسائر

مثلاً: دفتر يومية الشركة الاردنية لاستيراد الحبوب

صفحة رقم.....

المبلغ بالدينار	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
منه	له				
----	من ح/ المتاجرة				
	الى مذكورين:				
----	ح/المشتريات				

ح/مردودات المبيعات	----
ح/مصاريف نقل المشتريات	----
ح/عمولة المشتريات	----
ح/خصم مسموح به	----
لاقفال حسابات البضاعة ذات الارصدة المدينة .	
من مذكورين:	
ح/المبيعات	----
ح/مردودات المشتريات	----
الى ح/المتاجرة	----
لاقفال حسابات البضاعة ذات الارصدة الدائنة.	
من ح/الارباح والخسائر	----
الى مذكورين:	
ح/مصاريف نقل مبيعات	----
لاقفال حسابات المصاريف المختلفة الاخرى.	
من ح/خصم مكتسب	----
الى ح/الارباح والخسائر	----
لاقفال حسابات الايرادات المختلفة الاخرى.	

تدريب(4): صــــ199-:-

اليك ارصدة بعض الحسابات في تاريخ اعداد الحسابات الختامية والخاصة بدار النسيج العربي:-
500000 المبيعات، 1500 مردودات المبيعات ومسموحاتها، 4500 خصم مسموح به، 330000 المشتريات،
3000 مردودات المشتريات ومسموحاتها، 6600 خصم مكتسب، 8000 مصاريف نقل مشتريات، 125000 مصاريف مختلفة،
18000 ايرادات اخرى مختلفة.

المطلوب: سجل قيود الاقفال الخاصة بالحسابات السابقة؟؟ **الحل:**

من مذكورين:	
ح/المبيعات	500000
ح/مردودات المشتريات	3000
الى ح/المتاجرة	503000
لاقفال حسابات البضاعة ذات الارصدة الدائنة.	
من مذكورين:	
ح/خصم مكتسب	6600
ح/ايرادات مختلفة	18000
الى ح/الارباح والخسائر	24600
لاقفال حسابات الايرادات في حساب الارباح والخسائر.	
من ح/المتاجرة	344000
الى مذكورين:	
ح/المشتريات	330000

1500	ح/مردودات المبيعات ومسموحاتها
8000	ح/مصاريف نقل المشتريات
4500	ح/خصم مسموح به
لاقفال حسابات البضاعة ذات الارصدة المدينة بالمتاجرة .	
125000	من ح/الارباح والخسائر
125000	الح/مصاريف مختلفة
لاقفال حسابات المصاريف في الارباح والخسائر.	

ثالثاً. القيود الخاصة بمخزون البضاعة..

1. تعريف مخزون البضاعة: مخزون البضاعة (Inventory): هو مقدار ما تملكه المنشأة من البضاعة المتاحة للبيع في تاريخ معين.

2. قيود الاثبات:- أي اجراء قيود التسوية لاثبات البضاعة الباقية وغير المباعة كاصل، ويكون قيد التسوية كالتالي:

--- من ح/مخزون البضاعة في نهاية الفترة 12/31

--- الى ح/المتاجرة

لاثبات بضاعة آخر المدة.

--- من ح /المتاجرة

--- الى ح/ مخزون البضاعة في اول الفترة 1/1

لاثبات اضافة مخزون اول المدة الى مصاريف الفترة.

بعد اجراء القيود التسوية وترحيلها الى الحسابات الخاصة بها فان حساب المتاجرة والارباح والخسائر يظهر على النحو التالي ح/المتاجرة

له	منه
120000 من ح/مخزون بضاعة آخر المدة	115000 الى ح/مخزون بضاعة اول المدة
425000 من ح/المبيعات	320000 الى ح/المشتريات
75000 من ح /مردودات المشتريات	25000 الى ح/مردودات المبيعات
	11000 الى ح/مصاريف نقل مشتريات
	10000 الى ح/عمولة المشتريات
	10000 الى ح/ خصم مسموح به
	<u>129000 الى ح/الارباح والخسائر "مجمّل ربح"</u>
<u>620000</u>	<u>620000</u>

ح/الارباح والخسائر

له	منه
129000 من ح/المتاجرة "مجمّل الربح"	21500 الى ح/مصاريف نقل مبيعات
7500 من ح/خصم مكتسب	14000 الى ح/مصاريف رواتب
	7500 الى ح/مصاريف ايجار

9000 الى ح/مصاريف اخرى

84500 الى ح/راس المال "صافي الربح"

136500

136500

ملاحظة: يمكن حساب تكلفة البضاعة المباعة = مخزون بضاعة اول المدة 1/1 + صافي المشتريات + مخزون بضاعة آخر المدة 12/31
* يمكن حساب صافي المشتريات = المشتريات + عمولة المشتريات + مصاريف نقل المشتريات - مردودات المشتريات ومسموحاتها.

تدريب (5) صـ 203:-

اليك ارصدة بعض الحسابات في تاريخ اعداد الحسابات الختامية والخاصة بدار النسيج العربي:-

500000 المبيعات، 1500 مردودات المبيعات ومسموحاتها، 4500 خصم مسموح به، 330000 المشتريات، 3000 مردودات المشتريات ومسموحاتها، 6600 خصم مكتسب، 8000 مصاريف نقل مشتريات، 125000 مصاريف مختلفة، 18000 ايرادات اخرى مختلفة. وإذا علمت ان بضاعة اول المدة تقدر بـ 64000 دينار وبضاعة آخر المدة تقدر بـ 59000 دينار.

المطلوب: أ- سجل قيود التسوية الخاصة بالبضاعة. ب- صور قائمة نتيجة الاعمال الخاصة بدار النسيج العربي.

(الحل: أ) 590000 من ح/مخزون البضاعة في نهاية الفترة 12/31

590000 الى ح/المتاجرة

لاثبات بضاعة آخر المدة.

64000 من ح/المتاجرة

64000 الى ح/مخزون البضاعة في اول الفترة 1/1

لاثبات اضافة مخزون اول المدة الى مصاريف الفترة

(اقفال بضاعة اول المدة بالمتاجرة)

ب) قائمة نتيجة الاعمال وتسمى ايضاً قائمة الارباح والخسائر او قائمة الدخل

الايرادات "المبيعات":

المبيعات 500000 دينار

يطرح (-): مردودات المبيعات ومسموحاتها 1500 دينار

يطرح (-) الخصم المسموح به (الخصم على المبيعات) 4500 دينار

6000 6000

صافي المبيعات 494000 دينار

يطرح (-) تكلفة البضاعة المباعة:

بضاعة اول المدة 64000

يضاف صافي المشتريات:

يضاف (+) المشتريات 330000 دينار

يطرح (-) مردودات المشتريات ومسموحاتها 3000 دينار

يضاف (+) مصاريف نقل مشتريات 8000 دينار

صافي المشتريات 341000 دينار 341000

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 405000

يطرح (-) بضاعة آخر المدة 12/31 59000 دينار

تكلفة البضاعة المباعة 346000 دينار 346000

مجمل الربح	148000 دينار
يطرح(-) مصاريف اخرى	125000
مجمل المصاريف	23000 دينار
يضاف(+ ايرادات اخرى	18000 دينار
صافي الربح	41000 دينار

رابعاً. تقييم وتسعير مخزون البضاعة...

1. تقييم البضاعة وقياس الربح:-

- يعتمد القياس الصحيح للربح خلال فترة مالية على التقييم الصحيح لكل الاصول في المنشأة بما فيها مخزون البضاعة.
- اذا كان تقييم مخزون البضاعة عالياً فان ذلك يؤدي الى ربح او خسارة عالي.
- اي زيادة في قيمة مخزون بضاعة آخر المدة 12/31 يؤدي الى تقليل تكلفة البضاعة المباعة وبالتالي زيادة صفي الربح.

2. قياس وتحديد مخزون البضاعة:-

- تعتمد قيمة مخزون البضاعة على عدد الوحدات الباقية وسعر الوحدة.
 - مخزون البضاعة = عدد الوحدات الناتجة × سعر الوحدة.
 - تقييم مخزون البضاعة يتطلب القيام بما يلي:
1. جرد الوحدات.
 2. تسعير كل وحدة.
 3. ايجاد الناتج (الاجمالي).

مثال:-

الصف	العدد الباقي	سعر الوحدة	المجموع
أ	30	6× دينار	180 دينار
ب	40	7× دينار	280 دينار
ج	50	8 × دينار	400 دينار
			860 دينار

3. تسعير مخزون البضاعة:- يتم تسعير البضاعة بالتكلفة التاريخية لهذه البضاعة وعندما تكون الاسعار في الاقتصاد ثابتة من فترة الى اخرى لا تكون هنالك اي صعوبة في تحديد تكلفة البضاعة.

- يجب التفريق بين مفهومين في تسعير مخزون البضاعة وهما:

- أ) تدفق البضاعة: هذا التعبير يتعلق بالتدفق الفعلي "المادي" للبضاعة من حيث حركة الوحدات المشتراة والمباعة.
 - ب) تدفق التكلفة: هذا التعبير يتعلق بالتكلفة الفعلية "المفترضة" للوحدات المباعة او الباقية بالمخازن، وهذا التدفق لا يعبر عن تدفق وحدات البضاعة نفسها، اما المباديء المحاسبية المتعارف عليها فقد سمحت وباستخدام تدفق التكلفة "تكلفة مفترض" غير متوافق مع تدفق وحدات البضاعة وتسمى ايضاً الطرق المستخدمة في تسعير البضاعة وهي:
1. الوحدات المباعة فعلاً.
 2. المتوسط المرجح.
 3. الوارد أولاً صادراً أولاً.
 4. الوارد اخيراً صادراً أولاً.

مثال: من اجل توضيح الطرق الاربعة السالفة الذكر: تتكون البضاعة المتاحة للبيع لاحدى الشركات التجارية من الوحدات التالية

الصف	العدد الباقي	سعر الوحدة	المجموع
مخزون بضاعة اول المدة	60 وحدة	10× دينار	600 دينار
مشتريات	100 وحدة	11× دينار	1100 دينار
	100 وحدة	13× دينار	1300 دينار
	40 وحدة	15× دينار	600 دينار

300 وحدة	3600 دينار
----------	------------

* نلاحظ ان في كل طريقة نفترض انه تم بيع 220 وحدة وبالتالي مخزون آخر المدة يكون 80 وحدة.

* نلاحظ ايضاً ان عدد وحدات مخزون آخر المدة يكون عادةً اقل من الوحدات المباعة فعلاً.

الطريقة الاولى: طريقة الوحدات المباعة فعلاً:-

- تتطلب هذه الطريقة وجود سجلات لمعرفة سعر الشراء لكل وحدة ومعرفة الوحدات التي تم بيعها.
 - تسعير وحدات مخزون بضاعة آخر المدة. - هذه الطريقة لا تلائم المنشآت التي تتعامل بحجم كبير من الوحدات.
 - هذه الطريقة تعطي قيمة دقيقة لمخزون البضاعة وللبضاعة المباعة عندما يكون عدد البنود المشتراة محدوداً وتكلفتها مرتفعة.
- مثال: ان الوحدات الباقية من البضاعة تتكون من: 20 وحدة من مخزون بضاعة اول المدة. 10 وحدات من صفقة المشتريات الاولى. 10 وحدات من صفقة المشتريات الثانية. 40 وحدة من صفقة المشتريات الاخيرة.
- المطلوب: حساب 1. تكلفة مخزون بضاعة آخر المدة. 2. تكلفة البضاعة المباعة.

البضاعة المتاحة للبيع			بضاعة آخر المدة			الحل:
وحدات	تكلفة	اجمالي	وحدات	تكلفة	اجمالي	
60	10× دينار	= 600 دينار	20	10× دينار	= 200 دينار	مخزون بضاعة اول المدة
100	11× دينار	= 1100 دينار	10	11× دينار	= 110 دينار	المشتريات
100	13 × دينار	= 1300 دينار	10	13× دينار	= 130 دينار	
40	15 × دينار	= 600 دينار	40	15× دينار	= 600 دينار	
<u>300 وحدة</u>		<u>3600 دينار</u>	<u>80 وحدة</u>		<u>1040 دينار</u>	الاجمالي
		3600 دينار				تكلفة البضاعة
		1040 دينار				يطرح(-): مخزون آخر المدة
		<u>2560 دينار</u>				تكلفة البضاعة المباعة

الطريقة الثانية: طريقة المتوسط المرجح:-

- يتم توزيع تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على الوحدات الكلية وبالتساوي.

مثال: ان الوحدات الباقية من البضاعة تتكون من:

20 وحدة من مخزون بضاعة اول المدة. 10 وحدات من صفقة المشتريات الاولى. 10 وحدات من صفقة المشتريات

الثانية. 40 وحدة من صفقة المشتريات الاخيرة.

المطلوب: حساب 1. تكلفة مخزون بضاعة آخر المدة. 2. تكلفة البضاعة المباعة.

البضاعة المتاحة للبيع			بضاعة آخر المدة			الحل:
وحدات	تكلفة	اجمالي	وحدات	تكلفة	اجمالي	
60	10× دينار	= 600 دينار	20	10× دينار	= 200 دينار	مخزون بضاعة اول المدة
100	11× دينار	= 1100 دينار	10	11× دينار	= 110 دينار	المشتريات
100	13 × دينار	= 1300 دينار	10	13× دينار	= 130 دينار	

طريقة المتوسط المرجح

مثال: ان الوحدات الباقية من البضاعة تتكون من: 20 وحدة من مخزون بضاعة اول المدة. 10 وحدات من صفقة المشتريات الاولى. 10 وحدات من صفقة المشتريات الثانية. 40 وحدة من صفقة المشتريات الاخيرة.

المطلوب: حساب 1. تكلفة مخزون بضاعة آخر المدة. 2. تكلفة البضاعة المباعة.

الحل:		البضاعة المتاحة للبيع		بضاعة آخر المدة	
وحدات	تكلفة	اجمالي	وحدات	تكلفة	اجمالي
مخزون بضاعة اول المدة 60	$10 \times \text{دينار} = 600$	600 دينار	60	$10 \times \text{دينار} = 600$	600 دينار
المشتريات 100	$11 \times \text{دينار} = 1100$	1100 دينار	20	$11 \times \text{دينار} = 220$	220 دينار
100	$13 \times \text{دينار} = 1300$	1300 دينار			
40	$15 \times \text{دينار} = 600$	600 دينار			
300 وحدة		3600 دينار	80 وحدة		820 دينار
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		3600 دينار			
يطرح: (-): مخزون آخر المدة		820 دينار			
تكلفة البضاعة المباعة		2780 دينار			

4. تاثير الطرق الاربع على مجمل الربح:-

- يظهر ذلك التأثير من خلال الجدول التالي: وعلى افتراض ان سعر بيع الوحدة الواحدة هو 20 دينار <==

طريقة تسعير البضاعة			
الاولى	الثانية	الثالثة	الرابعة
المبيعات (220*20)	4400 دينار	4400 دينار	4400 دينار
مخزون بضاعة اول المدة	600 دينار	600 دينار	600 دينار
مجموع المشتريات	3000 دينار	3000 دينار	3000 دينار
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	3600 دينار	3600 دينار	3600 دينار
يطرح: تكلفة مخزون بضاعة آخر المدة 1040 دينار	960 دينار	1120 دينار	820 دينار
"حسب الطرق الاربعة"			
تكلفة البضاعة المباعة	2560 دينار	2640 دينار	2780 دينار
مجمول الربح =			
"المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة"	$4400 - 2560 = 1840$	$4400 - 2640 = 1760$	$4400 - 2780 = 1620$
(دينار 1840)	(دينار 1760)	(دينار 1920)	(دينار 1620)
زيادة مجمل الربح وبالمقارنة مع الطريقة الرابعة 220 دينار	140 دينار	300 دينار	000

خامساً. مسرد المصطلحات...

- الخصم التجاري (Trade Discount): مقدار الخصم الممنوح للمشتري والذي يكون عادة نسبة من سعر الكتالوج او قوائم الاسعار المعلنة
- الخصم النقدي (Cash Discount): هو مقدار ما يخصمه البائع للمشتري مقابل ان يقوم المشتري بتسديد ما يستحق عليه خلال فترة اقل من فترة السداد الممنوحة اصلاً.

- المشتريات(Purchases): البضاعة المشتراه من اجل اعادة بيعها وهي احدى انواع المصاريف.
 - المبيعات(Sales): هي اثمان او قيمة البضاعة المباعة وهي احدى انواع الايرادات.
 - فترة السداد"الائتمان"(Credit Period): الفترة التي يعطيها البائع للمشتري ليقوم بتسديد ما عليه من مستحقات وديون.
 - تكلفة البضاعة المباعة(Cost Of Goods Sold): قيمة مخزون بضاعة اول المدة + صافي المشتريات - مخزون بضاعة آخر المدة.
 - فترة الخصم النقدي(Discount Period): الفترة التي يعطيها البائع للمشتري ليقوم بتسديد ما عليه من مستحقات مقابل اعطاء المشتري خصماً معيناً.
 - طريقة الوارد اولاً وصادراً اولاً(FIFO): تفترض ان البضاعة الباقية بالمخازن في نهاية الفترة هي البضاعة التي اشترت اخيراً
 - طريقة الوارد اخيراً وصادراً اولاً(LIFO): تفترض ان البضاعة الباقية في المخازن في نهاية الفترة هي البضاعة التي كانت موجودة في بداية الفترة ومن البضاعة المشتراة في بداية الفترة.
 - طريقة المتوسط المرجح(Weighted Average Method): يتم فيها توزيع تكلفة البضاعة المتاحة للبيع بالتساوي على وحدات البضاعة الكلية المتاحة للبيع.
 - طريقة الوحدات المباعة الفعلية(Specific Identification Method): يتم بموجبها تحديد الوحدات التي بيعت بالفعل وتلك التي بقيت في المخازن.
 - مخزون البضاعة(Inventory): هو مقدار ما تملكه المنشأة من البضاعة المتاحة للبيع في تاريخ معين
- الوحدة السادسة
اعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية

اولا. القوائم المالية...

1. قائمة الدخل:- تسمى ايضاً بقائمة العمليات او قائمة نتيجة الاعمال
- عبارة عن قائمة تلخص ايرادات ومصروفات الوحدة لدة زمنية معينة مثل شهر او ربع سنة او سنة.
 - تظهر معلومات مهمة عن المشروع منها: صافي دخل المشروع والذي = الايرادات - المصروفات ففي حالة زيادة المصروفات عن الايرادات فان النتيجة تكون خسارة والعكس يمثل ربح.
 - تكون قائمة الدخل كالتالي(بارقام افتراضية):

منشأة....

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 12/31/....

الايرادات"المبيعات":

425000 دينار

المبيعات

25000 دينار

يطرح(-): مردودات المبيعات ومسموحاتها

10000 دينار

يطرح(-) الخصم المسموح به(الخصم على المبيعات)

35000

35000

390000 دينار

صافي المبيعات

15000 دينار

يطرح(-) تكلفة البضاعة المباعة

يضاف صافي المشتريات:

320000 دينار

يضاف(+): المشتريات

10000 دينار

يضاف(+): عمولة المشتريات

11000 دينار

يضاف(+): مصاريف نقل مشتريات

341000 دينار

صافي المشتريات

يطرح(-) مردودات المشتريات ومسموحاتها	75000 دينار	
صافي المشتريات	266000 دينار	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	281000 دينار	
يطرح(-) بضاعة آخر المدة 12/31	120000 دينار	
تكلفة البضاعة المباعة	161000 دينار	161000 دينار
مجملي الربح		229000 دينار
يطرح(-) المصاريف التشغيلية:		
يطرح(-) مصاريف بيعية	66200 دينار	
يطرح(-) مصاريف ادارية	38300 دينار	
مجملي المصاريف التشغيلية	104500 دينار	104500 دينار
صافي الربح		124500 دينار

2. اقفال الحسابات:-

- يستخدمه المحاسبون للإشارة الى خطوة تتم في نهاية السنة المالية حيث تحضر الحسابات لتسجيل عمليات المدة المالية التالية.
- يعني الاقفال ان نجعل ارصدة كل من حسابات الايرادات والمصروفات يساوي صفر من اجل قياس صافي الربح للمدة التالية(السنة القادمة).
- عملية الاقفال تنطبق فقط على الحسابات المؤقتة.
- تُحول قيود الاقفال حسابات الايرادات والمصروفات والمسحوبات الى حساب راس المال، حيث ان الايرادات تزيد راس المال(حقوق الملكية) والمصروفات والمسحوبات تخفض من راس المال.

تدريب(1) ص246:-

اليك ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة مراد رمضان بتاريخ 1991/12/31، بعد التسويات الجردية:

ارصدة مدينة(مجموعها 36070 دينار).

بضاعة اول المدة 3000 دينار، مشتريات 12600 دينار، مصاريف نقل مشتريات 400 دينار، مردود مبيعات 800 دينار، مصاريف نقل مبيعات 125 دينار، عمولة وكلاء بيع 150 دينار، ايجار 600 دينار، رواتب 1600 دينار، مصروف نور ومياه 120 دينار، مصروف دعاية واعلان 200 دينار، خصم على المبيعات(خصم مسموح به) 50 دينار، مصروف تلفون 100 دينار، اثاث 500 دينار، مدينون 3000 دينار، صندوق 600 دينار، بنك 4200 دينار، سيارات 5700 دينار، مسحوبات 700 دينار، مصروفات نثرية 100 دينار، عمولة وكلاء شراء 100 دينار، مصروف استهلاك الاثاث 50 دينار، استهلاك السيارات 1000 دينار، ايراد اوراق مالية مستحقة 25 دينار، ديون معدومة 200 دينار، ديون مشكوك في تحصيلها 150 دينار.

ارصدة دائنة(مجموعها 36070 دينار).

مبيعات 18800 دينار، مردود مشتريات 500 دينار، خصم على المشتريات(خصم مكتسب) 170 دينار، ايراد عقار 240 دينار، ايراد اوراق مالية 100 دينار، دائنون 1300 دينار، اوراق دفع 1360 دينار، راس المال 12000 دينار، مجمع استهلاك الاثاث 50 دينار، مجمع استهلاك السيارات 1000 دينار، رواتب مستحقة 400 دينار، مخصص ديون مشكوك فيها 150 دينار. فاذا علمت ان بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ 5000 دينار.

المطلوب: 1. اثبات قيود الاقفال اللازمة. 2. تصوير حسابي المتاجرة والارباح والخسائر عن السنة المنتهية في 1991/12/31 وقائمة الدخل.

3. تصوير الميزانية العمومية كما هي في 1991/12/31 وقائمة التسوية؟؟

الحل: (1) قيود الاقفال اللازمة:

(اليومية العامة)

التاريخ	البيان	المبالغ			
		له		منه	
		دينار	فلس	دينار	فلس
31 كانون الثاني	من ح/ المتاجرة الى مذكورين: ح/ بضاعة اول المدة ح/ المشتريات ح/ مصاريف نقل مشتريات ح/ مردود مبيعات ح/ عمولة وكلاء الشراء ح/ خصم المبيعات (مسموح به)	3000 12600 400 800 100 50	000 000 000 000 000 000	16950	000
31 منه	من مذكورين: ح/ بضاعة آخر المدة ح/ المبيعات ح/ مردود مشتريات ح/ خصم المشتريات (مكتسب) النح/ المتاجرة	24470	000	5000 18800 500 170	000 000 000 000
31 منه	من ح/ الارباح والخسائر الى مذكورين:			4395	000

	ح/مصاريف نقل مبيعات	125	000		
	ح/عمولة وكلاء الشراء	150	000		
	ح/الايجار	600	000		
	ح/الرواتب	1600	000		
	ح/ مصروف نور ومياه	120	000		
	ح/مصروف دعاية وعلان	200	000		
	ح/مصروف تلفون	100	000		
	ح/ديون معدومة	200	000		
	ح/ديون مشكوك فيها	150	000		
	ح/مصروف استهلاك الاثاث	50	000		
	ح/ مصروف استهلاك السيارات	1000	000		
	ح/مصروفات نثرية	100	000		
31منه	من مذكورين:			240	000
	ح/ايراد عقار			100	000
	ح/ايراد اوراق مالية				
	الى ح/الارباح والخسائر	340	000		
31 منه	من ح/ المتاجرة			7520	000
	إلح/الربح والخسائر	7520	000		
31 منه	من ح/ الارباح والخسائر			3465	000
	إلى ح/راس المال	3465	000		
31منه	من ح/راس المال			700	000
	إلى ح/المسحوبات	700	000		

(2). حسابي المتاجرة والارباح والخسائر:

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
3000	إلى ح/ بضاعة اول المدة	5000	من ح/ بضاعة آخر المدة
12600	الى ح/ المشتريات	18800	من ح/المبيعات
400	الى ح/ مصاريف نقل المشتريات	500	من ح/مردودات المشتريات
800	إلى ح/ مردودات المبيعات ومسموحاتها	170	من ح/خصم المشتريات(مكتسب)
100	الى ح/ عمولة وكلاء الشراء		
50	الى ح/خصم المبيعات(مسموح به)		
7520	الى ح/ الارباح والخسائر(مجمل الربح)		
24470	المجموع	24470	المجموع

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
125	إلى ح/ مصاريف نقل مبيعات	7520	من ح/ المتاجرة(مجمل ربح)
150	الى ح/ عمولة وكلاء البيع	100	من ح/ايراد اوراق مالية
600	الى ح/ الايجار	240	من ح/ايراد العقار

		إلى ح/ الرواتب	1600
		إلى ح/ مصروف نور ومياه	120
		إلى ح/ مصروف دعاية وإعلان	200
		إلى ح/ مصاريف تلفون	100
		إلى ح/ الديون المعدومة	200
		إلى ح/ مصروف استهلاك الاثاث	50
		إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات	1000
		إلى ح/ مصروفات نثرية	100
		إلى ح/ ديون مشكوك فيها	150
		إلى ح/ راس المال (صافي ربح)	3465
المجموع	7860	المجموع	7860

(3) المركز المالي:

المركز المالي (الميزانية العمومية) كما هو في 91/12/31

1300 دائنون	5700 سيارات
+ 1360 اوراق دفع	+ 1000 مجمع استهلاك سيارات
+ 400 رواتب مستحقة	4700
3060	500 اثاث
	- 50 مجمع استهلاك اثاث
	450
12000 راس المال	3000 مدينون
+ 3465 الارباح	- 150 مخصص ديون مشكوك فيها
15465	2850
- 700 المسحوبات	+ 5000 بضاعة
14765	+ 4200 بنك
+ 3060	+ 600 صندوق
17825	+ 25 ايراد اوراق مالية مستحقة
	17825

3. قائمة المركز المالي او الميزانية العمومية:-

- تشمل الاصول والالتزامات وحقوق الملكية للوحدة الاقتصادية في تاريخ محدد.
- تشمل في البداية اسم المنشأة وعنوان قائمة المركز المالي والتاريخ ثم المحتويات.
- تظهر على النحو التالي:

-----منشأة-----

الميزانية العمومية

كما هي في 12/31/----

الاصول	الالتزامات وحقوق الملكية
--- صندوق	الالتزامات:
--- بنك	--- دائنون
--- أ.قبض	--- أ.دفع
--- مدينون	مجموع الالتزامات
--- اثاث	حقوق الملكية:
--- بضاعة	--- رأس المال في بداية الفترة
--- سيارات	+ --- صافي الربح
--- مباني	(-) --- المسحوبات
	رأس المال في نهاية الفترة
--- مجموع الاصول	--- مجموع الالتزامات وحقوق الملكية (الخصوم)

ثانياً: تبويب القوائم المالية في المشروعات التجارية...

1. تبويب قائمة الدخل:- المجموعات الرئيسية في قائمة الدخل هي الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة والمصروفات التشغيلية.

2. تبويب قائمة المركز المالي: الهدف من تبويبها اعطاء صورة واضحة عن الوضع المالي للمشروع وعن طريق اجراء بعض التحليلات المالية المناسبة يمكن معرفة النسب المالية.

ثالثاً. قائمة التغير في المركز المالي...

تسمى ايضاً بقائمة الاموال حيث تبين بالتفصيل مصادر الاموال وكيفية استخدام الاموال اثناء المدة (المصادر والاستخدامات).

1. تعريف الاموال او الموارد المالية: تعرف بانها رأس المال العامل، رأس المال العامل هو عبارة عن الفرق بين الاصول المتداولة والخصوم المتداولة، تعرف ايضاً بالنقد.

2. التغير في رأس المال العامل: لتحديد التغيرات في رأس المال العامل يجب معرفة تأثير العمليات على رأس المال العامل وهذه التغيرات تقسم الى اربعة اقسام هي:

أ) اصول متداولة ب) خصوم متداولة ج) اصول غير متداولة د) خصوم غير متداولة هـ) حقوق ملكية.

القسم أ و القسم ب يمثلان رأس المال العامل اما القسم ج و القسم د يمثلان حسابات ليست لها علاقة برأس المال العامل.

3. تأثير العمليات على رأس المال العامل: أي معرفة تأثيرها بالزيادة او النقص.

4. تحضير قائمة التغير في المركز المالي:-

من أجل تحضيرها يجب معرفة ما هو اص وما هو استخدام في الميزانية العمومية وذلك بناء على القاعدة التالية:-

ان أي زيادة في الاصول (الموجودات) يعتبر استخدام	أي نقصان في الاصول (الموجودات) يعتبر مصدر
ان أي نقص في الخصوم (المطلوبات) يعتبر استخدام	أي زيادة في الخصوم (المطلوبات) يعتبر مصدر

رابعاً. مسرد المصطلحات...

- ميزان مراجعة بعد التسوية (Adjusted Trial Balance): ميزان مراجعة يجمع بين ارصدة الحسابات قبل التسوية والتسويات الجردية في نهاية الفترة.

- ميزان مراجعة بعد الاقفال (Post-closing Trial Balance): ميزان مراجعة يشتمل على ارصدة الحسابات الباقية بعد اقفال حسابات الإيرادات والمصروفات والمسحوبات.

- مجمل الربح (Gross/margin profit): يمثل زيادة ايراد المبيعات على تكلفة البضاعة المباعة ويسمى هامش الربح ايضاً.

- قيود الاقفال(Closing entries): قيود يومية تقفل بها حسابات اسمية او مؤقتة (المصروفات والايرادات والمسحوبات) في نهاية الفترة.
- قائمة الدخل(Income statement): قئمة بايرادات ومصروفات المنشأة وصافي الدخل او صافي الخسارة عن مدة زمنية معينة وتستخدم لتقييم المشروع.
- قائمة التغير في المركز المالي(Statement of Changes in Financial Position): قائمة مالية رئيسية تبين الانشطة المالية والاستثمارية للمنشأة خلال مدة زمنية معينة.
- صافي المبيعات(Net Sales): ايراد المبيعات مطروحا منه الخصم على المبيعات ومردود المبيعات ومسموحاتها.
- صافي الربح(Net Income): زيادة مجموع الايرادات عن مجموع المصروفات.
- صافي الخسارة(Net Loss): زيادة مجموع المصروفات عن مجموع الايرادات.
- راس المال العامل(Working Capital): يمثل الفرق بين مجموع الاصول المتداولة ومجموع الخصوم المتداولة.
- الدخل من العمليات(الربح التشغيلي)(Income from operations): يمثل مجمل الربح مطروحا منه المصروفات التشغيلية.
- حسابات مؤقتة(Temporary Accounts): الحسابات التي يتم اقفالها في نهاية كل مدة محاسبية حيث تحول ارصدها الى حسابي الاربح والخسائر.
- حسابات دائمة(Permanent Accounts): حسابات لا تقفل ارصدها في حسابي المتاجرة والارباح والخسائر في نهاية كل فترة مالية.
- حساب المتاجرة(Trading Account): حساب فيدفتر الاستاذ يقفل به ايراد المبيعات وتكلفة المبيعات للوصول الى مجمل الربح.
- حساب الارباح والخسائر(Profit and Loss Account): حساب في دفتر الاستاذ تقفل به حسابات الايرادات والمصروفات في نهاية المدة ورصيده يقفل في حساب راس المال.
- الاموال (Funds) : تمثل صافي راس المال العامل او النقد في قائمة التغير في المركز المالي.