

المحاسبة المالية

المرحلة الأولى – قسم تقنيات المحاسبة

الدكتورة بشائر خضير عباس الخفاجي

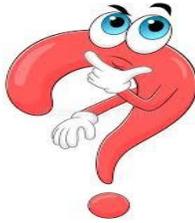
التدريسية: م.م. ريام تقي محمد





الحاجة إلى المحاسبة

لفتت المحاسبة الانتباه إليها من الحاجة في المجتمع إذ تتمثل وظيفتها في تحديد المسؤولية، منع الاختلاس والسرقة، توجيه النشاطات الاقتصادية، تحديد الحقوق المالية، حل المشاكل المالية التي تواجهها منظمات الأعمال والإجابة عن السؤال المحوري: ما هو ربح الشركة؟ وكذلك تسهيل عمل الحكومات في أعمالها المالية، إرشاد مدراء الشركات حول كيفية العمل بكفاءة وكيفية فهم المحاسبة والحاجة إليها في المجتمعات المختلفة على مر العصور لا بد من التعرف على تاريخها.



التاريخ المحاسبي

أولاً: الفترة من 4500 قبل الميلاد إلى 1494 بعد الميلاد

ان المعروف بأنه لم تكن توجد مدينة قائمة أو أي شكل من أشكال الحضارة قبل 4500 ق.م ويشير التاريخ القديم إلى أن الحضارة السومرية نشأت في جنوب العراق ثم بعد ذلك نشأت في بابل أول مدينة منظمة في العالم وأرسيت أسس تلك المدينة من خلال قوانين حمورابي* على المسلات 228 (مادة قانونية 80% لمعالجة القضايا التجارية) وأسهمت في ذلك اللغة والكتابة واستخدام الأرقام والتوثيق على الحجر وألواح الطين المحروق وكان للمحاسبة الدور الكبير في جمع الضرائب للملك وتثبيت المعاملات التجارية بين الأفراد وحصر إيرادات الإمبراطورية ومصروفاتها يتطلب نظام محاسبي يتناسب وتلك المرحلة في التطور . بعد ذلك جاءت الحضارة الآشورية التي اعتمدت اللغة الآشورية لغة للتجارة بسبب موقع تلك الحضارة على طرق المواصلات .ثم جاءت حضارة وادي النيل (الفرعونية) لتسهم في تطور محاسبة الكمية والقيمة بسبب فرض ضريبة العشر Ten Tithe على الأفراد وكانت تجبي عيناً مما تطلب مخازن لحفظها (الأهرامات) ، وسجلات من البردي كوثائق لتسجيلها ومحاسبين وكتبة لتسجيلها وأنجزت الوظائف المحاسبية الأساسية . ثم انتقل الأمر إلى عصر الإغريق والرومان الذي تميّز بالفلسفة والثقافة والعمران فازدهار الحياة الاقتصادية في أثينا تطلب نظام محاسبي يعكس جوانب تلك الحياة وتميّزت الفترة من 600 بعد الميلاد بظهور الحضارة الإسلامية وإمبراطوريتها الواسعة المترامية الأطراف واكتشاف الأرقام العربية (9..3.2.1.0) والإيرادات الهائلة للدولة الإسلامية ومصروفاتها الهائلة ووجوب تسجيلها وصرفها بموجب الشريعة الإسلامية فظهرت الحاجة إلى الدواوين (ديوان بيت المال وغيره) وفي عام 1100 م اكتشف

العلامة المسلم أحمد بن محمد المازندراني نظام القيد المزدوج في تسجيل العمليات المحاسبية . ثم أسهمت الحروب الصليبية (1291 - 1096) في نقل حضارة الشرق العربي الإسلامي إلى الغرب في جانبها المادي وغير المادي كما أسهمت التجارة البحرية مع الشرق في ذلك واستخدم الغرب الأرقام العربية لأول مرة في جنوه بإيطاليا بحدود عام 1143 م . وتميّزت الفترة من 1000 إلى 1494 م في أوروبا بظهور النظم السياسية والتجارية والبحرية والمدارس والطباعة والبنوك واستخدام الأرقام العربية بشكل واسع.

*معاصر لنبي الله إبراهيم (ع .)

*عين سيدنا يوسف (ع) أمين خزائن مصر

ثانياً :الفترة من 1494 - 1944

استهلت هذه الفترة بانتشار نظام التسجيل بالقيد المزدوج بسبب ظهور الطباعة وانتشارها في أوروبا، ويشار إلى أن الراهب الإيطالي Luca Pacioli وبمساعدة صديقه الرسام المعروف Leonardo Davinci تمكن في رسم وتقسيم جداول الحسابات ونشر Pacioli كتابه المعروف (Summa de Arithmetica Geometria) مراجعة في الرياضيات الهندسية والتناسب حول تسجيل المعاملات التجارية بطريقة القيد المزدوج عام 1494 م وانتشر كتابه في أوروبا لتصبح طريقة التسجيل المحاسبي المعتمدة (طريقة جنوة).

ثالثاً : الفترة من 1944 - الآن

اقتضت ضرورات ما بعد الحرب العالمية الثانية من الدول الخارجة منها والمتضررة أن تلتفت إلى بناء اقتصادها المدمر ويتطلب ذلك تصنيعاً واسعاً وضحماً ولا ينجز إلا بواسطة الشركات الصناعية الكبرى دفعت إلى الحاجة لرؤوس أموال ضخمة نشأت عنها الرأسمالية الصناعية وظهرت في هذه الفترة مجموعات ومنظمات دولية ومنها المنظمات المحاسبية مثل لجنة معايير المحاسبة الدولية والاتحاد الدولي للمحاسبين وبعد ذلك تحولاً كبيراً في المحاسبة .وفي التسعينات ظهرت العولمة والنظام الدولي الجديد وتكنولوجيا المعلومات وظهرت تكتلات اقتصادية كبرى أثرت بدورها على المحاسبة وتطورها.

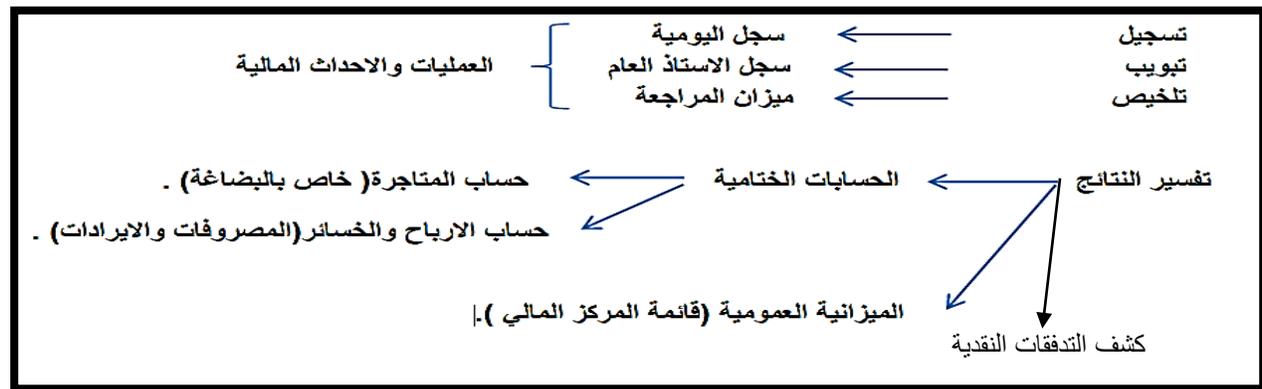


المحاسبة: طبيعة المحاسبة وتعريفها:

ان الخطوات المنطقية لوصف وتلخيص الأحداث المالية في إحدى المنشآت يتطلب في المقام الأول إعداد سجلات منتظمة بالعمليات المالية التي تحدث في المنشأة وأول هذه العمليات هي حصر الموارد ومصادر الحصول عليها ثم تسجيل هذه الموارد وأوجه إنفاقها.

كذلك تهتم المحاسبة بتسجيل الأحداث المالية الأخرى مثل قيام المنشأة بشراء البضاعة وبيعها نقداً أو على الحساب وما حصلته وما دفعته من نقود ضمن نشاطها اليومي فهي إذن تسجل الأحداث المالية النقدية أو الممكن قياسها بالنقد.

وبعد إن يتم تسجيل جميع الأحداث المالية يتطلب الأمر تبويب هذه العمليات وتلخيصها وتجميعها ضمن مجموعات متجانسة ومترابطة لكي نتمكن من الحصول على معلومات مفيدة من خلال تفسير النتائج التي تنتج عنها هذه العمليات والأحداث وكما موضحة في المخطط التالي:



في ضوء دور المحاسبة الهام في مختلف المجالات كيف يمكن تعريف المحاسبة؟ وهل ان تعريفها ايضا قد مر بمراحل التطور؟ في الواقع تطورت التعاريف المعطاة للمحاسبة لتعكس التطور في الواقع العملي بمرور الزمن أكثر مما هو وفقاً للأساس الفكري وكما يأتي:

❖ **المحاسبة:** هي وسيلة أو أسلوب منظم لتسجيل الأحداث الاقتصادية وحسب تسلسلها الزمني.

- ❖ **المحاسبة:** هي تصنيف وتبويب وعرض المعلومات الخاصة بالأهداف الاقتصادية التي تمارسها الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية محددة
- ❖ **المحاسبة:** هي عملية قياس وتوصيل المعلومات الاقتصادية لمستخدميها بما يمكنهم من اتخاذ القرارات المناسبة.
- ❖ **المحاسبة:** هي نظام يختص بتحليل وتسجيل وتبويب وتلخيص وتفسير العمليات المالية للوحدة الاقتصادية بقصد تحديد نتيجة العمل والمركز المالي لها في نهاية فترة مالية معينة .
- ❖ **المحاسبة:** نظام للمعلومات الكمية التي تقاس بوحدات نقدية تسهل عمليات التخطيط والرقابة وتقييم الاداء واتخاذ القرارات .

ولقد رافق تلك التعاريف اعتبار المحاسبة :

- ✓ فن Art : لتسجيل وتبويب العمليات المالية وتفسير الناتج التي تسفر عن تلك العمليات .
- ✓ خدمة service تمد المستفيدين بالمعلومات المالية لغرض اتخاذ القرارات الاقتصادية .
- ✓ علم وفن Art and Science تسجيل وتبويب وتلخيص وعرض المعلومات المالية.

وأخيراً لقد عرف المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA) المحاسبة على انها نشاط خدمي يوفر للأطراف المستفيدة المعلومات المحاسبية التي تساعد على اتخاذ القرار المتعلق بتخصيص واستخدام الموارد سواء للشركات الهادفة للربح او غير الهادفة للربح.



علاقة المحاسبة بالعلوم الأخرى Accounting and other Sciences

ترتبط المحاسبة بعلاقة وثيقة بالعلوم الأخرى كالإدارة والاقتصاد والقانون والاحصاء وغيرها، وعليه يتعين على المحاسب أن يكون لديه الإلمام بالعلوم المرتبطة بمهنته وتخصصه لغرض تحقيق أهداف المحاسبة بشكل أفضل ويمكن ادراج اهم العلاقات كما يلي:

أ - علاقة المحاسبة بالإدارة Accounting and Management

تقدم المحاسبة المعلومات للإدارة لغرض أداء وظائفها المتعددة، إذ أن وظيفة التخطيط تعتمد على المعلومات التحليلية

التي توفرها المحاسبة لتساعدها في أداء عملها، ووظيفة اتخاذ القرارات تعتمد على المفاضلة بين البدائل المختلفة المتاحة للإدارة وأساس هذه المفاضلة هي البيانات المالية لكل بديل، وأن العلاقة بين المحاسبة والإدارة علاقة تبادلية فالإدارة تزود المحاسبة بأهداف الشركة والسياسات والخطط التي ستتبعها حتى تتمكن المحاسبة من أداء مهمتها بنجاح.

ب - علاقة المحاسبة بالاقتصاد Accounting and Economy

أن العلاقة بين المحاسبة والاقتصاد علاقة تبادلية وذلك لتأثير كل منهما في الآخر، فالمحاسبة تهتم بقياس النشاط الاقتصادي لغرض وضع الخطط الاقتصادية التي تعتمد على بيانات وأرقام من واقع سجلات الشركة التي بموجبها يتم قياس مدى قوة الاقتصاد.

ت - علاقة المحاسبة بالقانون Accounting and Law

تقوم العلاقة بين المحاسبة والقانون على اساس ان الشركة وحدة محاسبية ويمكن النظر إليها على أنها وحدة قانونية، وتمثل التشريعات القانونية المحلية والدولية دليل عمل يوجب التقيد بالأحكام الواردة في القانون وخاصة القانون التجاري وقانون ضرائب الدخل وقانون الشركات وقانون البنك المركزي وأية قوانين أخرى تصدر تتعلق بعمل الشركة .ومن جهة أخرى فان توفير كثير من البيانات تبعا للأسس والمسوغات القانونية التي تتطلب تنظيم وإعداد المجموعة المستندية بما يضمن بيانات موثقة وشاملة تخدم الجهات القانونية في كثير من النواحي.

ث - علاقة المحاسبة بالإحصاء Accounting and Statistics

يعتمد الإحصاء على الأرقام والمحاسبة تعتمد على الأرقام، فالإحصاء يجمع البيانات عن الوقائع والأحداث وإيجاد العلاقة بينها ، أما المحاسبة فتعتمد على الأرقام التي تنتهي بالقيم النقدية للأحداث الاقتصادية ، وتكمن العلاقة بين المحاسبة والإحصاء باعتماد المحاسبة على الكثير من الأساليب والطرق الإحصائية في مختلف مراحل العمل المحاسبي في تحليل وتبويب بياناتها ونتائجها او عند إعداد الدراسات والبحوث ، أما الإحصاء يعتمد على البيانات القيمة الكمية لإعداد التفسيرات والتقديرات والتوقعات المستقبلية.

ج - علاقة المحاسبة بالتدقيق Accounting and Auditing

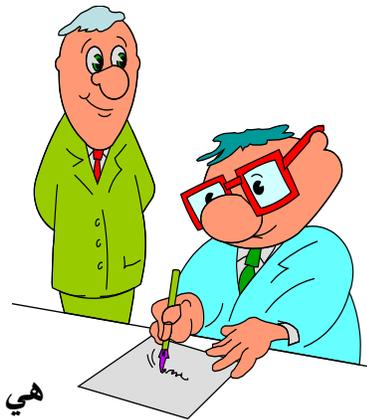
يستند عمل المدقق الداخلي إلى التأكد من تطبيق نظام الرقابة الداخلية في الشركة ومتابعة حسن سير المعاملات التجارية بشكل اصولي ، اما عمل المدقق الخارجي فيتركز على فحص السجلات والقوائم المالية للشركة في نهاية الفترة المالية لذلك يكون عمله بعد عمل المحاسب ويكون الهدف منه هو التأكد من مدى التزام الشركة بالمبادئ والمعايير المحاسبية سواء كانت المحلية أو الدولية ، وبالنتيجة يقدم المدقق الخارجي تقريره الى الشركة يعبر فيه عن رأيه الفني المحايد في القوائم المالية التي اعدت بواسطة المحاسبة المالية ومدى تعبيرها عن نتائج أعمال الشركة ومركزها المالي في نهاية الفترة المالية، ويحكم عمل المحقق الخارجي مجموعة من معايير التدقيق بالإضافة الى قواعد السلوك المهني.

ح - علاقة المحاسبة بتكنولوجيا المعلومات Accounting And Information Technology

انعكست عملية تزايد وتيرة استخدام تكنولوجيا المعلومات واستخداماتها المتعددة في مجالات مختلفة ومنها مجال المحاسبة، من خلال اعتبارها كنظام للمعلومات (المدخلات، المعالجات، المخرجات) مثال ذلك أنظمة المعلومات المحوسبة وبرامج التدقيق المحوسبة، على الدورة المستندية المحاسبية التي يتعين تطويرها بما يتلاءم مع التكنولوجيا الحديثة والذي يتطلب تطوير في مهارات المحاسبة بما يمكنها من استخدام هذه التكنولوجيا المتطورة، وتلعب (IT) دوراً أساسية في تطوير المحاسبة من خلال تطوير نظم المعلومات المحاسبية.

فروع المحاسبة

ان التطور الذي حصل في المحاسبة عبر الزمن يتمثل في التطور نحو الحاجة الى التنوع في البيانات المالية نتيجة للتطور والتنوع التي شهدتها البيئة التي تعمل فيها المحاسبة وما يتمخض عنها من ظروف اقتصادية واجتماعية وبيئية. لذلك شهدت المحاسبة تطوراً في حقولها أو فروعها و كل منها يهتم في مجال محاسبي معين وبرزت هذه الفروع والمجالات ما يأتي:



هي

1. المحاسبة المالية Financial Accounting

يرى البعض أن المحاسبة المالية هي الأهم لأنها تهتم بتسجيل العمليات وتصنيفها وتبويبها خلال فترة مالية معينة وإعداد الحسابات الختامية والتقارير المالية لنتائج العمليات التشغيلية خلال تلك الفترة وبيان المركز المالي في نهايتها وعليه فان نطاق عمل المحاسبة المالية هو قياس النشاط الاقتصادي أو الاجتماعي أيا كان نوعه .وتهدف المحاسبة المالية الى خدمة الجهات المستفيدة منها (المستخدمون الداخليون والخارجيون والمستثمرون والجهات الرقابية والحكومية والدائنون) .

2. محاسبة التكاليف Cost Accounting

برزت أهمية محاسبة التكاليف نتيجة لظهور الثورة الصناعية وبروز الحاجة في الشركات الصناعية إلى تحديد كلفة المنتج من السلع المنتجة أو كلفة نشاط او ادارة أو قسم وللأغراض متعددة كالتسعير وتحديد كلفة المخزون، حيث ينصب اهتمامها على متابعة عناصر التكاليف للمواد والأجور والتكاليف الصناعية الأخرى وحصرها وصولاً الى تحديد كلفة المنتج، ولا يقتصر عمل محاسبة التكاليف على الشركات الصناعية وإنما يمتد كذلك ليشمل الشركات الخدمية وغيرها.

3. المحاسبة الإدارية Administration Accounting

تهتم المحاسبة الادارية بتحليل البيانات المالية والبيانات الأخرى ذات العلاقة بنشاط الشركة لغرض توفير المعلومات اللازمة لمساعدة الإدارة في مجالات التخطيط ووضع الأهداف وتقييم الأداء واتخاذ القرارات بمختلف أنواعها وهي تركز على نشاط الشركة في الماضي وربطه بالمستقبل من اجل إعداد بيانات تستخدم في اتخاذ القرارات.

4. المحاسبة الحكومية Government Accounting

تهتم المحاسبة الحكومية بالعمل المحاسبي في الوحدات الحكومية كالوزارات والخزائن المركزية وغيرها والتي لا تهدف للربح اذ تهدف المحاسبة الحكومية في هذه الوحدات الى تحقيق ما يأتي:

- توفير البيانات اللازمة لمتابعة تنفيذ الموازنة العامة للدولة.
- تسجيل عمليات تحصيل الموارد المالية الحكومية من مصادرها المختلفة.
- تنظيم عمليات صرف هذه الموارد في أوجه الإنفاق المحددة في الموازنة العامة للدولة.

- توفير البيانات التي تحتاجها مختلف الجهات الأغراض إحكام الرقابة على عمليات التحصيل والصرف ومساعدة المستويات الإدارية في التخطيط واتخاذ القرارات.

5. المحاسبة الضريبية Tax Accounting

تعتمد المحاسبة الضريبية على البيانات المالية التي تعد من إدارة الشركة والتي يتم على أساسها احتساب الدخل الخاضع للضريبة في ضوء القوانين والتعليمات الخاصة بالبلد إذ تختلف هذه القوانين في تحديد الدخل الخاضع للضريبة من بلد إلى آخر وتشكل الضرائب أهمية كبيرة الموارد الدولة المالية كونها تمثل مصدرا هاما من مصادر التمويل للخزينة العامة.

6. المحاسبة القومية National Accounting

تختص المحاسبة القومية بتوفير معلومات لاتخاذ القرارات الاقتصادية على المستوى القطاعي والإقليمي وليس على مستوى الشركة عن طريق قياس وتحليل الأنشطة الاقتصادية لهذه القطاعات بما يمكن من توفير معلومات مهمة على المستوى القومي ، يتمثل أبرزها في الدخل القومي والنتائج القومي ومدى مساهمة كل قطاع في توليد الناتج القومي إضافة إلى توفير معلومات عن النشاط الاقتصادي على مستوى الدولة ككل بما يساعد في وضع السياسات العامة للنشاط الاقتصادي للدولة.

7. المحاسبة الدولية International Accounting

نتيجة لتطور التعاملات الاقتصادية والتجارية بين الدول وظهور الشركات المتعددة الجنسية والتي تنتشر في أكثر من بلد أوجدت معايير المحاسبة الدولية "IAS" (International Accounting Standards) لتنظيم العمل المحاسبي لهذه الشركات الدولية بما يساهم بإيجاد الحلول الكافية للمشاكل التي تعترض عملها التجاري. ومن الجدير بالذكر أن هنالك حقولا أخرى للمحاسبة يختص كل منها في مجال معين منها على سبيل المثال : محاسبة النفط - محاسبة البنوك والتأمين - محاسبة البيئة - محاسبة الموارد البشرية - المحاسبة الاجتماعية - المحاسبة الزراعية - المحاسبة الفندقية - المحاسبة القضائية - محاسبة الاستدامة.



القوائم المالية ونظام معلومات المحاسبة المالية:

يعبر عن القوائم التي تحضر نهاية الفترة المالية للوصول إلى نتيجة نشاط الشركة خلال فترة مالية معينة، بالقوائم المالية (Financial Statements) ، وهي من أكثر التقارير المالية أهمية التي ينتجها نظام المعلومات المحاسبية (Accounting Information system) ، فهي المصدر الرئيس للمعلومات المحاسبية التي تحتاجها الأطراف الخارجية والأطراف الداخلية جميعها والمتعلقة بنتيجة النشاط خلال فترة مالية معينة والمركز المالي للشركة في لحظة زمنية معينة غالبا ما تكون نهاية الفترة المالية، والتدفقات ومصادر الأموال واستخداماتها، وما تطرأ على حقوق الملكية من تغييرات، وقد حدد معيار المحاسبة الدولية رقم 1/ عرض البيانات المالية ما ينبغي على الشركة إعداده من قوائم مالية نهاية كل فترة

بالآتي:

1. قائمة الدخل (كشف الدخل Income Statement)
2. قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية Statement of Financial Position)
3. قائمة التغيرات في حقوق الملكية (Statement of Changings in Equity)
4. قائمة التدفق النقدي (Statement of Cash Flow)



الاطار الفكري للمحاسبة المالية:

وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في عام 1989 إطارا مفاهيميا لإعداد وعرض القوائم المالية وتم تعديله في العام 2001 ، أما مجلس معايير المحاسبة المالية الاميركي (FASB) فقد اصدر في أيلول 2010البيان (8)الذي بموجبه عدل الاطار الفكري السابق المنشور في بياناته السابقة، وفيه نوع من الاتساق مع الاطار الفكري الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB) باعتبار أن الولايات المتحدة ستلتزم بالمعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولي اعتبارا من عام 2015 ، ونعرض فيما يلي الاطار الفكري للمحاسبة المالية بموجب البيان (8) ، إذ يقسم هذا الإطار إلى مستويات رئيسة ثلاث، يختص المستوى الأول بتحديد أهداف المحاسبة والغرض منها، فيما يختص المستوى الثاني بكل من

عناصر القوائم المالية والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، ويختص المستوى الثالث بمفاهيم الاعتراف والقياس التي يتبعها المحاسبون عند قيامهم بالممارسات المحاسبية.

الإطار الفكري للمحاسبة المالية المعدل الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الاميركي (FASB) على وفق البيان (٨) لسنة ٢٠١٠ المتوافق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)	
المستوى الأول أهداف المحاسبة	توفير معلومات مفيدة عن الشركة للمستثمرين الحاليين والمرتقبين والمقرضين والدائنين الآخرين على وفق قدرتهم على الفهم كمزودين لرأس المال.
المستوى الثاني	عناصر القوائم المالية
العناصر والخصائص النوعية	١. الأصول
	٢. الخصوم
	٣. حق الملكية
	٤. استثمارات الملاك
	٥. توزيعات الملاك
	٦. الدخل الشامل
	٧. الإيرادات
	٨. المصروفات
	٩. المكاسب
	١٠. الخسائر
المستوى الثالث مفاهيم الاعتراف والقياس	الافتراضات المحاسبية
الاهمية النسبية التكلفة الحيطة والحذر (التحفظ المحاسبى)	١. الاستقلالية
	٢. الاستمرارية
	٣. وحدة القياس
	٤. الدورية
المبادئ المحاسبية	المحددات المحاسبية
١. القياس	أ. قابلية المقارنة
٢. تحقق الإيراد	ب. قابلية التحقق
٣. تحقق المصروف	ج. الوقتية
٤. الإفصاح المحاسبى	د. قابلية الفهم
الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	الخصائص الأساسية
١. القيمة التنبؤية	أ. الملاءمة
٢. القيمة التوكيدية	ب. التمثيل الصادق
٣. المادية (الأهمية)	١. الاكتمال
	٢. الحيادية
	٣. الخلو من الخطأ
	٢. الخصائص التعزيزية

المستوى الأول: أهداف المحاسبة: Accounting Goals

تهدف المحاسبة بشكل عام الى توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات وازاء هذا التعريف فان مهمة المحاسبة الرئيسية هي توفير معلومات مفيدة الى:

1. أطراف خارجية: (External Users) وتشمل الاشخاص المعنيين أولاً بالمعلومات ومن أجلهم بالدرجة الأساس تقوم المحاسبة المالية بوظيفتها، كالمستثمرين والمقرضين والدائنين والجهات الحكومية وغيرها.
2. أطراف داخلية: (Internal Users) وتشمل الادارة واقسام الاحصاء والبحث والتطوير والعاملين في الشركة.

إن الهدف العام للمحاسبة هو توفير معلومات مفيدة لأغراض اتخاذ القرارات، ويمكن تشخيص ثلاثة أهداف فرعية تندرج ضمن هذا الهدف هي:

1. توفير معلومات مفيدة للقرارات الاستثمارية والتمويلية.
2. توفير معلومات مفيدة عن التدفقات النقدية المستقبلية.
3. توفير معلومات مفيدة عن موارد الشركة والتزاماتها.

ومن المعروف أن هذه المعلومات المفيدة التي تقدمها المحاسبة تجري عن طريق القوائم المالية الواجب على الشركة إعدادها وتقديمها نهاية كل فترة مالية، وهذه القوائم المالية نص عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية بقوائم رئيسية أربع سبق بيانها.

المستوى الثاني: العناصر والخصائص النوعية:

1. عناصر القوائم المالية Elements of Financial Statements

تضم القوائم المالية الأربع السابق ذكرها مجموعة من العناصر والمكونات الرئيسية، إذ ينصب عمل المحاسبة عليها عن طريق قيام المحاسب بتنفيذ وظيفتي المحاسبة (القياس والافصاح) لهذه العناصر وقد حدد الاطار الفكري للمحاسبة المالية تعريفات دقيقة لكل عنصر من هذه العناصر وكالاتي:

أ. **الأصول: Assets** هي موارد اقتصادية متوقع الحصول عليها بالمستقبل وان الشركة قد اكتسبت حق الحصول عليها أو السيطرة عليها نتيجة احداث ماضية، فكل مفردة ينطبق عليها هذا التعريف ينبغي للمحاسب تصنيفها ضمن الأصول

ب. **الخصوم: Liabilities** هي موارد اقتصادية متوقع التضحية بها مستقبلاً نتيجة التزام قائم على الشركة في الوقت الحاضر بتحويل أصول أو تقديم خدمات لشركات اخرى نتيجة أحداث ماضية.

ج. **حقوق الملكية: Equity** هي ما تبقى من أصول الشركة بعد طرح خصومها، وهذا يعني ان حقوق الملكية تمثل الفضلة للملاك بعد طرح الالتزامات.

د. الإيرادات: Revenues هي تدفقات داخلية للشركة أو زيادة في أصولها أو نقص في خصومها، أو كليهما تنشأ خلال دورة انتاج السلع أو بيعها أو تقديم الخدمات أو أية أنشطة أخرى ناتجة من الاعمال الرئيسية والمعتادة والمستمرة وكل ما ينطبق عليه التعريف اعلاه على المحاسب تسجيله كإيراد للشركة.

هـ. المصروفات: Expenses تدفقات خارجة من الشركة أو نقص في أصولها أو زيادة في خصومها أو كليهما معاً تنشأ خلال دورة انتاج السلع أو بيعها أو تقديم الخدمات أو أية أنشطة أخرى ناتجة عن الاعمال الرئيسية والمعتادة والمستمرة.

ويلاحظ انه لا فرق تقريباً بين تعريف الإيرادات وتعريف المصاريف سوى ان الاولى تدفقات داخلية والثانية تدفقات خارجة والزيادة أو النقص في الأصول والخصوم متعاكسة.

و. المكاسب: Gains هي الزيادة في حقوق الملكية (صافي الأصول) الناتجة عن عمليات عرضية أو ثانوية أو أية عمليات أو أحداث أو ظروف أخرى تؤثر بالشركة، ماعدا تلك الزيادة الناتجة عن إيرادات أو استثمارات الملاك والزيادة هنا عن اعمال غير رئيسية وغير معتادة وغير مستمرة بخلاف الإيرادات، ويستثنى من ذلك الزيادة التي يقوم بها الملاك كزيادة رأس المال.

ز. الخسائر: Losses وهي نقص في حقوق الملكية (صافي الأصول) ناتج عن عمليات عرضية أو ثانوية أو أية عمليات أو أحداث أو ظروف أخرى تؤثر بالشركة المحاسبية ماعدا ذلك النقص الناتج عن مصروفات أو توزيعات للملاك، والنقص هنا يكون مباشرة في صافي الأصول وينتج عن أعمال غير رئيسية وغير معتادة وغير مستمرة، بخلاف المصروفات، ويستثنى من ذلك النقص الذي يتسبب به الملاك كتخفيض رأس المال.

ح. استثمارات الملاك: Investment by Owners هي الأصول التي يضعها الملاك في الشركة كاستثمارات، وهذه الاستثمارات تزيد من حقوق الملكية وتدرج ضمن قائمة المركز المالي ضمن رأس مال الملاك Owner's Capital وتحسب حقوق الملكية بالمعادلة الآتية: (حقوق الملكية = الأصول - الخصوم)

ط. التوزيعات الى الملاك: Distribution وهي الانخفاض في صافي أصول الشركة الناتج عن تحويل أصول أو تقديم خدمات أو الالتزام بخصوم تجاه المالكين تؤدي إلى تخفيض حقوق الملكية في الشركة.

ي. الدخل الشامل: Comprehensive Income هو التغير في حقوق ملكية شركة ما خلال فترة ما نتيجة صفقات أو أحداث وظروف أخرى من مصادر غير مرتبطة بالمالكين، ويقاس الدخل الشامل كالاتي:

(الدخل الشامل = الإيرادات - المصروفات + المكاسب - الخسائر)

الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية:

ينبغي على المحاسبة توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات وهذا هو هدفها الرئيس ولتكون المعلومات المحاسبية مفيدة يتطلب وجود معايير وخصائص يلتزم بها المحاسب عند اعداده لهذه المعلومات، وهذه المعايير (الخصائص) تشبه الى حد ما فلتر تصفية الماء والهواء...الخ، فهي تنقي المعلومات المفيدة عن المعلومات غير المفيدة، وتنقسم الخصائص النوعية للمعلومات إلى مجموعتين هما:

أ. **الخصائص النوعية الأساسية للمعلومات المحاسبية: Fundamental Qualities وهي التي يجب توافرها بالمعلومات المحاسبية، وعدم توافرها يؤدي الى انعدام المنفعة من هذه المعلومات وتكون غير ذات فائدة، وهذه الخصائص هي:**

(1.) **الملاءمة: Relevance** وتعني قدرة المعلومة المحاسبية على أحداث اختلاف في قرارات مستخدمي المعلومات المحاسبية عن طريق تغيير توقعاتهم (قراراتهم) أو تثبيتها، والمعلومة المحاسبية تكون ملائمة اذا كانت ذات علاقة أو مفيدة للقرار الذي صممت من أجله وتضم السمات الفرعية الثلاث الآتية:

أ- **القيمة التنبؤية: Predictive Value** إذا كان يمكن استخدامها كمدخلات من قبل مستخدميها لتوقع نتائج مستقبلية.

ب- **القيمة التوكيدية: Confirmatory Value** عندما تزود المستخدمين بتغذية راجعة مطابقة او مقارنة لتقييماتهم السابقة.

ت- **المادية - الأهمية: (Materiality)** تكون المعلومات مادية عندما يكون حذفها او عدم اظهارها يؤثر بالقرارات التي يتم اتخاذها على اساس هذه المعلومات.

(2.) **التمثيل الصادق: (Faithful Re presentation)** تمثل التقارير المالية ظواهر اقتصادية بالكلمات والأرقام ولكي تكون مفيدة يجب ألا تظهر فقط الظواهر الملائمة بل ان تمثل بصدق تلك الظاهرة التي يجب ان تمثلها. وتضم السمات الفرعية الثلاثة الآتية:

أ- **الاكتمال: Completeness** ويعني تضمين كل الظواهر الموصوفة كل المعلومات الضرورية للمستخدم لفهم الظواهر الموصوفة متضمنة كل الوصف والتوضيحات.

ب-**الحيادية: Neutrality** أي خالية من التحيز في اختيار عرض المعلومات المالية دون تحريف ولها وزن ومركزة

ت-**الخلو من الخطأ Free from Error**: عدم وجود اخطاء او حذف في الظواهر.

ب. **الخصائص التعزيزية للمعلومات المحاسبية: Enhancing Qualities**: وهي التي ينبغي توافرها بالمعلومات المحاسبية وعدم توافرها لا يعني أن المعلومات غير مفيدة بل درجة الإفادة هي:

(1.) **قابلية للمقارنة: Comparability** متخذو القرارات يهتمون بالاختيار بين البدائل لذا المعلومات تكون مفيدة أكثر إذا أمكن مقارنتها مع معلومات مشابه لشركات اخرى او لنفس الشركة بين فترة واخرى وتمكنهم من تحديد وفهم التشابه والاختلاف بين الفترات ويرتبط بقابلية المقارنة وتسهيلها بالثبات في استعمال نفس الطرق لنفس الفترات وقابلية المقارنة لا تعني التوحيد.

(2.) **قابلية التحقق: Verifiability** وهي تشكل صادق الظاهرة الاقتصادية ما يجب أن تمثله وان القدرة المعرفية المختلفة والمستخدمين المستقلين يصلوا إلى إجماع بشأنها وليس إلى اتفاق تام.

(3.) **الوقتيّة: Timeliness** تعني أن المعلومات متاحة لمستخدميها لصنع القرارات في الوقت الذي تكون لها القدرة على التأثير بتلك القرارات.

(4.) **قابلية الفهم: Understandability** تبويب وتصنيف وعرض المعلومات بوضوح واتساق يجعلها قابلة للفهم.

المستوى الثالث: مفاهيم الاعتراف والقياس والافصاح:

1. **الافتراضات المحاسبية: Accounting Assumption**: الافتراض هو تعبير يحتمل القبول والرفض، ويجري وضع الافتراضات من أجل فهم الظروف والاحداث المحيطة أو تثبيتها وبناء أفكار أو ظروف في ضوءها لتساعد في تحقيق الاهداف أو التوصل اليها، والافتراضات المحاسبية هي:

أ. **فرضية الوحدة الاقتصادية (الاستقلالية: Economic Entity Assumption)** أي أن الشركة وحدة مستقلة عن الملاك وعن الشركات الاخرى، وبموجب هذا الافتراض يجري تحديد النشاطات الخاصة بالشركة ومسك السجلات المحاسبية لها، وبدون هكذا افتراض لا يمكن تخيل معرفة نتيجة نشاط شركة أو أصولها أو خصومها كونها ستدمج مع نشاط الملاك وأصولهم وخصومهم وعكسه عدم الاستقلالية.

ب. **فرضية الاستمرارية (Going Concern Assumption):** وفي ضوء هذا الافتراض فان الشركة تعد مستمرة في مزاوله نشاطها الى امد غير محدد تتمكن خلاله من تحقيق اهدافها، ويعكس هذا الافتراض توقعات الاطراف ذات المصلحة بالشركة من جهة ويسمح بتنظيم السجلات المحاسبية والقيود وإعداد القوائم المالية وعكسه هو التوقف أو عدم الاستمرار الذي يتطلب اعداد حساب تصفية الشركة.

ج. **فرضية وحدة القياس النقدي (Monetary Unit Assumption):** وتعني أن النقد هو اساس مناسب للقياس المحاسبي وملائم وبسيط ومفهوم من قبل الجميع.

د. **فرضية الدورية (الفترة المحاسبية: Periodicity Assumption):** بالنظر لافتراض استمرارية الشركة الى امد غير محدد فان الربح الحقيقي النهائي للشركة لا يمكن ان يعرف الا بعد انتهاء اعمالها، وهذا لا يمكن ان يكون من الناحية العملية كون الشركة غير محددة بعمر ما، وبالنتيجة جرى وضع هذا الافتراض لتقسيم العمر الكلي للشركة الى فترات افتراضية دورية متساوية لأغراض اعداد القوائم المالية عن كل فترة ومعرفة نتيجة النشاط لها والمركز المالي نهايتها.

2. المبادئ المحاسبية: Accounting Principles: هي قواعد وأحكام عامة للقرارات المحاسبية (التي يتخذها المحاسب) تشتق من كل من الاهداف والمفاهيم المحاسبية وتساعد في وضع الفروض الفنية لتسجيل العمليات المالية والمحاسبة عليها والابلاغ عنها، وتمثل المظلة التي يستظل بها المحاسب ويستند عليها في كل قراراته واداء وظيفتي القياس والافصاح، والمبادئ المحاسبية هي:

أ. **مبدأ القياس: (Measurement Principle)** مبدأ الكلفة التاريخية سابقاً) عدل مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) بالاتفاق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مبدأ الكلفة التاريخية بالاطار الفكري للمحاسبة المالية إلى مبدأ القياس كأحد المبادئ المحاسبية في القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية، وعلى وفق هذا المبدأ فقد سمح لطرق قياس أخرى غير الكلفة التاريخية وهو مبدأ القيمة العادلة بجانب الكلفة التاريخية، ومعظم معايير المحاسبة الدولية ومعايير الإبلاغ المالي خصوصاً بعد التعديلات عليها وتحديثها سمح بالقيمة العادلة I في القياس المحاسبي، ويعني القياس نظام ترميز مختلط يسمح باستخدام أسس مختلفة للقياس وأكثر النظم استخداماً يقوم على أساس الكلفة التاريخية والقيمة العادلة وهذا يعني بان الكلفة التاريخية لم تعد الأساس الوحيد للقياس المحاسبي بل أضيف لها القيمة العادلة ويمكن إضافة أسس أخرى للقياس كما موجود في ارض الواقع.

ب. **مبدأ تحقق الإيراد (Revenue Recognition Principle)** يحصل الإيراد عند تحققه وتحصيله ويعترف به محاسبياً في السجلات ويقضي هذا المبدأ بأن الإيراد يتحقق في الشركات على وفق طبيعة النشاط لكل شركة، وعلى المحاسب الاعتراف بالإيراد وتسجيله محاسبياً في الفترة التي جرى تحصيله فيها، وبشكل عام يشترط في تحقق الإيراد الآتي:

1. إمكانية قياس قيمة الإيراد والتأكد من إمكانية تحصيله.
2. الاكتمال الجوهري: أي اكتمال عملية اكتساب الإيراد بتقديم خدمة أو بيع سلعة.
3. وجود طرف خارجي: أي وجود عملية مبادلة بين الشركة المحاسبية والوحدات الأخرى التي تتحدد فيها قيمة السلع القابلة للبيع ويتحدد ذلك بتوفر دليل موضوعي، لذا تعد نقطة بيع السلعة أو تقديم الخدمة النقطة الزمنية الحاسمة في دورة تحقق الإيراد أي أن الإيراد يتحقق عند هذه النقطة.

ج. **مبدأ تحقق المصروف: (Expense Recognition principle مبدأ مقابلة المصروف سابقاً)** يتحقق المصروف ويعترف به عندما تحصل تدفقات خارجة من الوحدة أو باستخدام اصول أو حصول التزام كملوبات ويعني هذا المبدأ أن المصاريف كافة التي تتعلق بإيراد معين تجري مقابلتها واستقطاعها من هذا الإيراد خلال الفترة التي تحقق فيها لغرض تحديد صافي الدخل، وينتج صافي الدخل من مقابلة الإيرادات بالمصروفات المستنفدة خلال فترة زمنية معينة في عملية توليد هذه الإيرادات، إذ يجري الاعتراف بالمصروفات عندما تساهم هذه المصروفات بشكل فعلي في تحقيق الإيرادات السنوية، فإذا كانت هناك تكاليف متحققة ويتوقع أن تقدم منافع مستقبلية فينبغي اعتبارها أصلاً أو تكاليف غير مستنفدة أما التكاليف التي ساهمت في توليد إيراد الفترة الحالية فتعد مصروفات تظهر في قائمة الدخل لنفس الفترة التي يعترف فيها بالإيراد المتحقق من بيع السلع أو تقديم الخدمات.

د. **مبدأ الإفصاح الشامل: (Full Disclosure Principle)** ويعني هذا المبدأ توفير معلومات مفيدة وبما فيه الكفاية للتأثير بأحكام وقرارات مستخدمي هذه المعلومات وبموجب هذا المبدأ يلتزم المحاسب بتقديم المعلومات الضرورية لمستعملي القوائم المالية، بحيث يتعرف قارئ القوائم المالية على الطرق المحاسبية المستعملة في إعدادها وعلى أية أحداثٍ جوهرية أو آثارٍ لتلك الأحداث يمكن أن تؤثر على فهم وتفسير ما جاء بها من معلومات، وهناك ثلاث وسائل متفق عليها للإفصاح عن المعلومات المحاسبية في القوائم المالية وهي:

1. إظهار الإفصاح كجزء من مكونات القوائم المالية.
 2. إظهار الإفصاح كمعلومة إضافية تعرض في ضوئها بيانات محاسبية مستخرجة وفقاً لمبادئ محاسبية خاصة لا تتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية.
 3. إظهار الإفصاح كملاحظة إرشادية مرفقة مع القوائم المالية.
3. المحددات المحاسبية: **Accounting Constraints** وتمثل ضوابط أو قيود يعمل بموجبها المحاسب ولا يمكنه تجاوزها وهي:

أ. **الاهمية النسبية Materiality** : من المعلوم أنه من الصعب الإفصاح التام عن كافة المعلومات في المنشأة صغيرها وكبيرها فإنه ينبغي ترتيب هذه المعلومات تبعاً لأهميتها النسبية للقرار وبالتالي الإفصاح الأهم ثم المهم وهكذا، وبما يفيد أنه يجب أن يتم إدراج المعلومات تبعاً لأهميتها في اتخاذ القرارات ثم يفصح عن الأهم فيها ومن ثم إذا ما احتاج متخذ القرار بعض المعلومات فإنه في هذه الحالة يسأل عنها خاصة إذا كانت ذات أثر مادي على قراره، وعليه فإن البند الذي ينبغي الإفصاح عنه هو الذي يجب أن يكون له أثر على القرار والا فلن تكون هناك حاجة للإفصاح عنه.

إضافة إلى ما سبق فإن مفهوم الأهمية النسبية ينسحب على مدى توفر الدقة في إعداد القوائم المالية، حيث يتوقف مدى دقة معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية على مدى أهميتها النسبية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي. لذلك إذا تم شراء أصل ثابت مثل سلات النفايات بقيمة صغيرة 100 دينار مثلاً فإنها تعالج محاسبياً كمصاريف، ولا يتم الاعتراف بها كأصل ثابت كونها ذات أهمية نسبية صغيرة

ب- **محدد الكلفة Cost Constraint** : ويعني هذا القيد على معدي ومجهزي المعلومات المالية بان لهذه المعلومات كلفة وعليهم الموازنة بين كلفة هذه المعلومات والمنافع المتوقعة منها ذلك أن كلفة إنتاج المعلومات المحاسبية التي يعدها المحاسب عن طريق القوائم المالية ينبغي ألا تزيد عن المنافع المتوقعة من نشر واستعمال الشركة لهذه المعلومات.

ث- **التحفظ (الحيطة والحذر) Conservatism** : عند إعداد القوائم المالية يكون أمام المحاسب عدة قيم تمثل بدائل للبنود التي يمكن أن توضع في قائمة الدخل و/أو قائمة المركز المالي، وفي هذه الحالة فإن على المحاسب أن يختار البديل الذي لا يزيد من قيمة الدخل أو يزيد من قيم عناصر الأصول بقائمة المركز المالي. وهذا المفهوم يعد تطبيقاً لقاعدة الحيطة والحذر بمعنى أن يتم الاعتراف بالخسائر

والمصاريف المحتملة وعدم الاعتراف بالإيرادات والمكاسب المحتملة أو المتوقعة، ولعل من أهم التطبيقات المحاسبية على ذلك هو تكوين المخصصات للخسائر المحتملة وللالتزامات الطارئة وتقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

اعداد القيود (الأساسيات)

ضروري جدا حفظ طبيعة الحسابات التالية:

حسابات طبيعتها دائنة (المطلوبات، المستحقات)	حسابات طبيعتها مدينة (الموجودات، الأصول)
المبيعات	المشريات
الدائنون	المدينون
أوراق دفع	اوراق قبض
راس المال	الصندوق
مخصص الاندثار المتراكم	البنك
خصم مكتسب	خصم مسموح به
الإيرادات	المسحوبات (المسحوبات الشخصية)
الأرباح	الأثاث
المستندات	مردودات المبيعات
القروض	مسموحات المبيعات
مردودات المشتريات	السيارات
مسموحات المشتريات	المعدات
	الآلات
	المكائن
	المباني
	المصرفات
	الخسائر
	فوائد القروض

ممن يتكون القيد:

- 1- التاريخ
- 2- المبلغ من </>..... (الحساب المدين)
- 3- المبلغ الى </>..... (الحساب الدائن)
- 4- شرح القيد

مثال 1: ف ي 1/1 اشترى التاجر محمد بضاعة بمبلغ 200000 دينار نقدا المطلوب: تسجيل القيود اللازمة

الحل/

1/1

200000 من حـ/ المشتريات → (طرف المدينون فوق على اليمين)

200000 الى حـ/ الصندوق → (طرف الدائنون اسفل على اليسار)

عن شراء بضاعة نقدا

مثال 2: ف ي 1/1 باع التاجر بضاعة بمبلغ 300000 دينار نقدا المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة

الحل/

1/1

300000 من حـ/ الصندوق

300000 الى حـ/ المبيعات

عن بيع بضاعة نقدا

مثال 3: ف ي 1/1 اشترى التاجر عباس بضاعة من التاجر محمد بمبلغ 200000 دينار على الحساب المطلوب: تسجيل القيد

الازم

الحل/

1/1

200000 من حـ/ المشتريات

200000 الى حـ/ الدائنون(محمد)

عن شراء بضاعة على الحساب

مثال 4: ف ي 1/1 باع التاجر عباس بضاعة الى التاجر علي بمبلغ 50000 دينار بالأجل المطلوب: تسجيل القيد الازم

الحل/

1/1

500000 من حـ/ المدينون(علي)

500000 الى حـ/ المبيعات

عن بيع بضاعة بالأجل

مثال 5: ف ي 1/1 اشترى التاجر بضاعة بمبلغ 300000 دينار بصك المطلوب: تسجيل القيد الازم

الحل/

1/1

300000 من حـ/ المشتريات

300000 الى حـ/ البنك

عن شراء بضاعة بصك

مثال 6: ف ي 1/1 باع التاجر ااث بمبلغ 100000 دينار بشيك المطلوب: تسجيل القيد الازم

الحل/

1/1

100000 من حـ/ البنك

100000 الى حـ/ الأثاث

عن بيع اثاث بشيك

مثال 7: في 1/1 اشترى التاجر علي سيارة بمبلغ 200000 دينار المطلوب: تسجيل القيد الازم

الحل /

1/1

200000 من </>السيارة

200000 الى </>الصندوق

عن شراء سيارة نقدا

مثال 8: تسجيل القيود اليومية البسيطة في سجل التاجر حسن

في 1/1 اشترى التاجر حسن بضاعة بمبلغ 50000 دينار بشيك

في 1/2 اشترى التاجر حسن بضاعة بمبلغ 200000 من التاجر حيدر بالأجل

في 1/3 باع التاجر حسن بضاعة بمبلغ 500000 دينار الى التاجر صلاح على الحساب

في 1/4 باع التاجر حسن بضاعة بمبلغ 100000 دينار نقدا

الحل /

1/1

50000 من </>المشتريات

50000 الى </>البنك

عن شراء بضاعة بشيك

1/2

200000 من </>المشتريات

200000 الى </>الدائنون (حيدر)

عن شراء بضاعة بالأجل

1/3

500000 من </>المدينون (صلاح)

500000 الى </>المبيعات عن بيع

بضاعة على الحساب

1/4

100000 من </>الصندوق

100000 الى </>المبيعات

عن بيع بضاعة نقدا

مثال 9:

في 1/3 اشترى التاجر علي قطعة ارض من التاجر محمد بمبلغ 200000 دينار على الحساب

في 1/4 باع التاجر علي بضاعة بمبلغ 300000 دينار الى التاجر حسين على الحساب

في 1/5 سدد التاجر علي ما بذمته الى التاجر محمد نقدا
في 1/6 استلم التاجر علي ما بذمه حسين نقدا.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة لدى علي .

الحل/

1/3

200000 من ح/الاراضي

200000 الى ح/الدائنون (محمد)

عن شراء قطعة ارض على الحساب

1/4

300000 من ح/المدينون (حسين)

300000 الى ح/المبيعات عن بيع

بضاعة على الحساب

1/5

200000 الى ح/الدائنون (محمد)

200000 الى ح/الصندوق عن سداد

ما بذمته الى محمد نقدا

1/6

300000 من ح/الصندوق

300000 الى ح/المدينون (حسين)

عن استلام مستحقاته من حسين نقدا

مثال 10 :

في 1/1 اشترى التاجر حسن بضاعة بمبلغ 100000 دينار من التاجر خلدون بالأجل

في 1/2 اشترى التاجر حسن ماكينة بمبلغ 500000 دينار من التاجر حيدر نقدا

في 1/3 باع التاجر حسن آلة حاسبة بمبلغ 1000000 دينار الى صلاح على الحساب

في 1/4 باع التاجر حسن بضاعة بمبلغ 700000 دينار الى التاجر حسين بشيك

في 1/5 سدد التاجر حسن ما بذمته الى خلدون نقدا

في 1/6 باع التاجر حسن بضاعة بمبلغ 600000 دينار الى التاجر بدر بالأجل

في 1/7 استلم التاجر حسن ما بذمة بدر نقدا

في 1/8 استلم التاجر حسن ما بذمة صلاح نصف المبلغ نقد المطلوب: تسجيل القيود اليومية البسيطة في سجل التاجر

حسن

الحل/

1/1

100000 من ح/المشتریات

100000 الى ح/الدائنون (خلدون) عن شراء

بضاعة بالأجل

1/2

500000 من ح/المكائن

500000 الى ح/الصندوق

عن شراء ماكينة نقدا

1/3

1000000 من ح/المدينون (صلاح)

1000000 الى ح/الة حاسبة عن بيع الة

حاسبة على الحساب

1/4

700000 من ح/البنك

700000 الى ح/المبيعات

عن بيع بضاعة بشيك

1/5

100000 من ح/الدائنون (خلدون)

100000 الى ح/الصندوق

عن تسديد ما بذمته الى خلدون

1/6

600000 من ح/المدينون (بدر)

600000 الى ح/المبيعات

عن بيع بضاعة بالأجل

1/7

600000 من ح/الصندوق

600000 الى ح/المدينون (بدر)

استلم مستحقاته من بدر نقدا

1/8

500000 من ح/الصندوق

500000 الى ح/المدينون (صلاح) استلم نصف

مستحقاته من صلاح نقدا

القيد المركب (المزدوج): ان القيد السابقة جميعها تعتبر قيود فردية او عادية وذلك لان الطرف المدين يحتوي على حساب واحد والطرف الدائن ايضا , اما القيد المركب يحتوي احد الأطراف على حسابين .

مثال 11: في تاريخ 3/3 اشترى التاجر حسن بضاعة من شركة السوداني بمبلغ 150000 دينار دفع نصفها نقدا وربيعها بصك والباقي على الحساب المطلوب: تسجيل القيد اللازمة لشركة السوداني

الحل /

سجلات البائع (شركة السوداني)	
3 / 3	من مذكورين
75000	/> الصندوق
37500	/> البنك
37500	/> المدينون (حسن)
150000	الى /> المبيعات
عن بيع بضاعة استلم نصفها نقدا وربعها بصك والباقي على الحساب	

مثال 12: في تاريخ 10 / 15 تم بيع مبنى بمبلغ 90000 دينار ثلثيه بصك والباقي نقدا. المطلوب: تسجيل القيد اللازم في سجلات البائع والمشتري
الحل /

سجلات البائع	سجلات المشتري
10/15	10/15
من مذكورين	90000 من /> المباني
60000 /> المصرف + (3x2 ÷ 90000)	+ الى مذكورين
30000 /> الصندوق + (60000 - 90000)	- 60000 /> المصرف
90000 الى /> المباني -	- 30000 /> الصندوق
عن بيع مبنى استلم ثلثيه بصك والباقي نقدا	عن شراء مبنى دفع ثلثيه بصك والباقي نقدا

مثال 13: في 1/15 باع التاجر احمد بضاعة بمبلغ 10000000 دينار الى التاجر عمر استلم ثلاث ارباع المبلغ نقدا والباقي على الحساب
المطلوب: تسجيل القيد اللازم
الحل /
1/15
من مذكورين

$$7500000 = 3 \times 4 \div 10000000$$

$$2500000 = 7500000 - 10000000$$

$$7500000 /> الصندوق$$

$$2500000 /> المدينون (عمر)$$

$$10000000 /> المبيعات$$

عن بيع بضاعة استلم ثلاث ارباعها نقدا والباقي على الحساب

القيد الافتتاحي: ان هذا النوع من القيود يكون في بداية السنة حيث يعطينا مجموعة من الحسابات ونقوم بعمل قيد طبيعي جدا مجرد ان نقوم بترتيب الحسابات المدينة بتصير بالطرف المدين بالقيد والحسابات الدائنة بتصير بالطرف الدائن بالقيد وشرح القيد نكدر نكتب (عن بدأ منشأة معينة او الشركة المعينة او محل معين او تاجر معين اعمالها التجارية) او نكتب (قيد افتتاحي).

مثال 14: في 1/1 بدأ التاجر خالد عمله التجاري بالآتي: الصندوق 2000000، المصرف 1000000، الآلات 3000000، اثاث 2000000 دائنون (شاكر) 500000 المطلوب: تسجيل القيد اللازم



الحل/
1/1
2000000 من ح/الصندوق
1000000 من ح/المصرف
3000000 من ح/الآلات
2000000 من ح/الاثاث
500000 الى ح/الدائنون
7500000 الى ح/راس المال
عن بدء التاجر خالد عمله التجاري (قيد افتتاحي)

مجموع الطرف المدين = 8000000
مجموع الطرف الدائن = 500000
راس المال = الموجودات - المطلوبات
راس المال = 8000000 - 500000 = 7500000

مثال 15: في 1/1 بدء التاجر عباس بلاتي: مدينون (احمد) 2000000، سيارة 3000000 مباني 5000000، أوراق قبض 500000، دائنون (علي) 1000000، أوراق دفع 1000000 الات ومعدات 3000000، سندات 500000، راس المال 10000000

المطلوب تسجيل القيود اليومية في سجلات التاجر عباس، على ان يكون الفرق نقدا

الحل/
1/1
2000000 من ح/المدينون (احمد)
3000000 من ح/السيارة
5000000 من ح/المباني
500000 من ح/أوراق قبض
3000000 من ح/الآلات والمعدات
1000000 الى ح/الدائنون (علي)
1000000 الى ح/أوراق الدفع
500000 الى ح/السندات
10000000 الى ح/راس المال
1000000 الى ح/الصندوق

مجموع الطرف المدين = 13500000
مجموع الطرف الدائن = 12500000

الصندوق = 12500000 - 13500000 = 1000000 عن بدء التاجر عباس عمله التجاري بالموجودات والمطلوبات (قيد افتتاحي)

القيد المفرد:- هو نوع اخر من أنواع القيود نفس ترتيب القيد ولكن الفكرة منه استخراج صافي الربح او الخسارة للمشاريع الصغيرة حيث نستخدم قوانين معينة ولمعرفة هذا السؤال بانه يخص القيد المفرد يعطينا فترتين مالتين كما سوف نرى في المثال.

قوانين القيد المفرد

- راس المال اول المدة = الموجودات اول المدة - المطلوبات اول المدة

- راس المال اخر المدة = الموجودات اخر المدة - المطلوبات اخر المدة
- صافي الربح (الخسارة) = راس المال اخر المدة - راس المال اول المدة - المسحوبات + الإضافات

مثال 16: توفرت البيانات التالية عن احدى المشاريع الفردية

التفاصيل		٢٠١٨/٣/١	٢٠١٩/١٢/٣١
الموجودات	الصندوق	٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
	المدينون	٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
	اليضاعة	٢٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
المطلوبات	الدائون	٢٠٠٠٠	٣٥٠٠٠

بلغت الاضافات لرأس المال ٣٥٠٠٠ دينار والمسحوبات من رأس المال ٦٠٠٠٠ دينار

الحل/

راس المال اول المدة = موجودات اول المدة - مطلوبات اول المدة راس المال اول المدة

$$85000 = 20000 - 105000 =$$

راس المال اخر المدة = موجودات اخر المدة - المطلوبات اخر المدة

$$160000 = 35000 - 195000 =$$

صافي الربح (الخسارة) = راس المال اخر المدة - راس المال اول المدة - الاضافات + المسحوبات

$$60000 + 35000 - 85000 - 160000 =$$

صافي الربح (الخسارة) = 100000 دينار

العمليات الرأسمالية (التمويلية)

العمليات الرأسمالية (التمويلية): ان العمليات الرأسمالية مثل القيود العادية ولكن فيها بعض الأفكار تتعلق

بثلاثة حسابات وهي (راس المال - المسحوبات الشخصية - القروض)

1- **راس المال:** يمر حساب راس المال بثلاث حالات وهي:

أ- استخراج راس المال:

أي ان هنالك فرق بين الطرف المدين والدائن ونعوض الفرق بحساب راس المال مثل مثال رقم 14 حيث نستعمل

قانون (راس المال = الموجودات - المطلوبات).

مثال 17: في 10/15 بدأ التاجر زيد عمله التجاري بموجودات ومطلوبات وهي: سيارة 200000، اثاث، 1000000، مباني

300000، سندات 1000000 المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة.

الحل/

10/15

من مذكورين

200000 /السيارة

1000000 /الاثاث

مجموع الطرف المدين = 1500000

300000 /المباني

الى مذكورين
 1000000 ح/السندات
 مجموع الطرف الدائن = 1000000
 راس المال = الموجودات - المطلوبات
 500000 ح/راس المال = راس المال = 1500000 - 1000000 = 500000
 عن بدا التاجر زيد عمله التجاري (قيد افتتاحي)

ب- زيادة راس المال،**ج- تخفيض راس المال:****مثال 18:**

في 1/ 8 باشر التاجر سالم عمله برأس مال (5000) دينار , اودع نصفه بالصندوق والمتبقي لدى المصرف .
 في 5/ 8 تم زيادة رأس المال بمبلغ (3000) دينار اودعت لدى المصرف في 7/ 8 تم تخفيض رأس المال بمبلغ (1500) دينار نقدا .

في 9/ 8 تم زيادة راس المال بنسبة 20% نقدا
 في 11/ 8 تم تخفيض راس المال بنسبة 5% نقدا في 13/ 8 تم تخفيض راس المال بمبلغ 500 دينار بصك
 المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة

الحل/

تسجيل القيود المحاسبية

8/1

2500 من ح/الصندوق+

2500 من ح/المصرف+

5000 الى ح/راس المال+

باشر التاجر حسين عمله التجاري (قيد افتتاحي)

8/5

3000 من ح/المصرف +

3000 الى ح/راس المال +

عن زيادة راس المال اودعت في المصرف

8/7

1500 من ح/راس المال-

1500 الى ح/الصندوق -

عن تخفيض راس المال نقدا

8/9

نسبة زيادة راس المال = 5000 x 20% = 1000 دينار

1000 من ح/الصندوق+

1000 الى ح/راس المال+

عن زيادة راس المال بنسبة 20% نقدا

8/11

نسبة تخفيض راس المال = $5000 \times 5\% = 250$ دينار

250 من ح/راس المال -

250 الى ح/الصندوق-

عن تخفيض راس المال بنسبة 5% نقدا

8/13

500 من ح/راس المال-

500 الى ح/البنك -

عن تخفيض راس المال بصك

2- **المسحوبات الشخصية:** المسحوبات الشخصية دائما في **الطرف المدين** لا تتغير ابد **والطرف الثاني** يكون حسب ما مذكور **مثلا** نقدا يعني ح/الصندوق **مثلا** بسعر البيع يعني ح/المبيعات **مثلا** بسعر الشراء يعني ح/المشتريات **مثلا** اثار يعني ح/الاثاث **مثلا** سيارة يعني ح/السيارة.

مثال 19:

في 1/10 سحب خالد بضاعة بمبلغ 100 دينار قيمت بسعر البيع للاستخدام الشخصي

في 1/13 سحب خالد بضاعة بمبلغ 300 دينار قيمت بسعر الكلفة او بسعر الشراء للاستخدام الشخصي في 1/20

سحب خالد مبلغ 1000 من راس المال نقدا وسحب ايضا 500 من راس المال بصك.

الحل/

1/10

100 من ح/المسحوبات الشخصية

100 الى ح/المبيعات

عن سحب بضاعة قيمت بسعر البيع للاستخدام الشخصي

1/13

300 من ح/المسحوبات الشخصية

300 الى ح/المشتريات

عن سحب بضاعة قيمت بسعر الشراء

1/20

1500 من ح/المسحوبات الشخصية

الى المذكورين

1000 ح/الصندوق

500 ح/البنك

عن سحب مبلغ من راس المال نقدا وبصك

القروض:

القروض طبيعتها دائن أي: يحتوي القرض على قيدين يجب حفظهما (استلام وتسديد) وفي قيد التسديد نستعمل مبلغ الفائدة

1- استلام القرض وتسديده:

أ- استلام القرض:

من ح/الصندوق او المصرف +
الى ح/القروض +

ب- تسديد القرض:

من ح/القروض -

الى ح/الصندوق او المصرف -

2- احتساب الفائدة:

فائدة القرض: لاستخراج فائدة القرض

* الفائدة السنوية للقرض = مبلغ القرض X نسبة الفائدة السنوية X مدة الاقتراض بالأشهر

12

أ: قد يتم خصم مبلغ الفائدة مقدما بتاريخ استلام القرض:

من مذكورين

ح/فائدة القرض

ح/الصندوق او مصرف

الى ح/القروض

ب: قد يتم تأجيل دفع مبلغ الفائدة لغاية تاريخ سداد القرض:

من مذكورين

ح/فائدة القرض

ح/القروض

الى ح/الصندوق او المصرف

ج: قد يتم دفع الفوائد في الفترة المحصورة ما بين تاريخ استلام القرض وسداده:

من ح/فائدة القرض

الى ح/الصندوق او المصرف

مثال 20:

في 5/6 تم اقتراض مبلغ 2000 دينار أودع في الحساب الجاري للشركة في المصرف لمدة 6 أشهر بفائدة سنوية 12% تدفع في 3 أقساط متساوية الأول عند الاقتراض والثاني 8/5 والثالث عند السداد.
المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية المتعلقة باستلام القرض ودفع الفوائد وسداد القرض.

الحل/

الفائدة السنوية للقرض = مبلغ القرض X نسبة الفائدة السنوية X مدة الاقتراض بالأشهر

12

الفائدة السنوية للقرض = 2000 X 12 % X 6 = 120 الفائدة السنوية

12

الفائدة الكلية 120 ÷ عدد الدفعات 3 = 40 دينار مبلغ القسط الواحد

6/5

من مذكورين

1960 ح/المصرف +

40 ح/فائدة القرض

2000 الى ح/القروض

عن اقتراض مبلغ وايداعه في المصرف ودفق القسط الأول من فائدة القرض

8/5

40 من ح/فائدة القرض

40 الى ح/المصرف

عن سداد القسط الثاني من فائدة القرض

12/5

من مذكورين

2000 ح/القروض

40 ح/فائدة القرض

2040 الى ح/المصرف

عن سداد القرض مع القسط الثالث من فائدة القرض

مثال 21:

في 1/3 تم اقتراض مبلغ 4000 دينار من المصرف اودع في صندوق الشركة لمدة شهرين بفائدة سنوية 12% تدفع بقسطين متساويين نقدا الأول في تاريخ الاقتراض والثاني في تاريخ السداد المطلوب: تسجيل القيود المحاسبية اللازمة

الحل/

الفائدة السنوية للقرض = مبلغ القرض X نسبة الفائدة السنوية X مدة الاقتراض بالأشهر

12

الفائدة السنوية للقرض = 4000 X 12 % X 2 = 80

12

80 = 40 مبلغ الفائدة للقسط الواحد (عدد الأقساط)

1/3

من مذكورين

3960 ح/الصندوق

40 ح/فائدة القرض

4000 الى ح/القروض

عن استلام القرض وايداعه في الصندوق ودفق الفائدة الأولى للقرض (القسط الأول)

3/3

من مذكورين

4000 ح/ القروض

40 ح/ فائدة القرض

4040 الى ح/ الصندوق

عن تسديد القرض نقدا ودفع الفائدة الثانية للقرض (القسط الثاني)

معادلة الميزانية

معادلة الميزانية بسيطة تعتمد بشكل أساسي على أساس حفظ الطالب لطبيعة الحسابات الخلاصة منها تكون على شكل جدول وفق القانون التالي

قانون الموجودات = المطلوبات - راس المال (حقوق الملكية)

* كمحاسب تعمل حقول للحسابات يعني حقل مثلا للصندوق حقل للمبيعات حقل لراس المال بالآخر لازم مجموع حقول الحسابات المدينة (الموجودات) = مجموع الحسابات الدائنة (المطلوبات) + راس المال.

قوانين الميزانية

أ: الموجودات = المطلوبات + راس المال

ب: راس المال = الموجودات - المطلوبات

ج: المطلوبات = الموجودات - راس المال

وتأتي معادلة الميزانية بطريقتين:

الطريقة الأولى: باستخدام القوانين

مثال 22: في إحدى الوحدات الاقتصادية بلغ مجموع الموجودات 50000 دينار ومجموع المطلوبات 40000 دينار، المطلوب // تحديد حقوق الملكية

الحل/

راس المال (حقوق الملكية) = الموجودات - المطلوبات

راس المال = 40000 - 50000 = 10000

راس المال (حقوق الملكية) = 10000 دينار

مثال 23: في إحدى الوحدات الاقتصادية بلغ مجموع المطلوبات 30000 دينار وراس المال 40000 دينار، المطلوب //

تحديد موجودات الوحدة الاقتصادية

الحل/

الموجودات = المطلوبات + راس المال

الموجودات = 40000 + 30000 = 70000 الموجودات = 70000 دينار

الطريقة الثانية: باستخدام الجدول

مثال 24: فيما يلي بعض العمليات التي حدثت خلال شهر ايار 2018 في محلات محمد

- في 1/ 5 بدأ محمد أعماله التجارية برأس مال قدره 100000 دينار أودعه في البنك / البنك + رأس المال +
- في 2/ 5 اشترى سيارة بمبلغ 15000 من محلات اليقين على الحساب / من سيارات + الى الدائنون (اليقين) +
- في 6/ 5 اشترى أثاث بمبلغ 10000 دينار من محلات البركة بصك / من الأثاث + الى البنك -
- في 8/ 5 سدد لمحلات اليقين المستحق لها بصك / من دائنون (اليقين) - الى البنك -
- في 9/ 5 باع أثاث بمبلغ 1000 دينار لمحلات النور على الحساب/ من المدينون (النور) + الى الأثاث -
- في 12/ 5 حصل من محلات النور المبلغ المستحق عليهم نقدا / من الصندوق + الى المدينون -

المطلوب: بين إثر العمليات السابقة على معادلة الميزانية

الحل/

أثر العمليات المالية على معادلة الميزانية

الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية							رقم العملية	التاريخ
مدينون	أثاث	سيارة	صندوق	البنك	دائنون	رأس المال		
				١٠٠٠٠٠+		١٠٠٠٠٠+	٥/١	١
		١٥٠٠٠+			١٥٠٠٠+		٥/٢	٢
	١٠٠٠٠+			١٠٠٠٠-			٥/٦	٣
				١٥٠٠٠-	١٥٠٠٠-		٥/٨	٤
	١٠٠٠-					١٠٠٠+	٥/٩	٥
			١٠٠٠+			١٠٠٠-	٥/١٢	٦
	٩٠٠٠	١٥٠٠٠	١٠٠٠	٧٥٠٠٠	-----	١٠٠٠٠٠		المجموع
						١٠٠٠٠٠		

سجل اليومية وسجل الأستاذ

سجل اليومية العامة:- القيود التي تطرقنا اليها سابقا تسمى قيود يومية لأنها تشرح العمليات المالية الي تحدث بأيام عمل المنشأة وماذا نعني بسجل اليومية؟ نفس القيود الطبيعية لكن نضعها في جدول يسمى جدول اليومية(سجل) العام والشكل ادناه يوضح الجدول:

سجل اليومية العامة لشركة ----- او لمحلات ----- او للتاجر -----

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/1	1	1	الصندوق		XXX
	2		المبيعات	XXX	
			عن بيع بضاعة نقدا		
1/5	3	2	المشتريات		XXX
	4		البنك	XXX	
			عن شراء بضاعة بصك		

مثال 25: فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة الضحي التجارية خلال شهر كانون الثاني 2018 في 1/1 بدا النشاط التجاري براس مال قدره 900000 دينار منه 600000 دينار بدينك والباقي في الصندوق في 1/3 تم شراء اثاث بمبلغ 80000 دينار نقدا في 1/7 قامت الوحدة الاقتصادية بشراء سيارة بمبلغ 80000 دينار من الشركة العامة للسيارات سددت نصف ثمنها بصك والباقي على الحساب في 15 منه تم بيع بضاعة نقدا والباقي على الحساب بنسبة (2:3) على احمد وقد استلم الصندوق مبلغ 60000 دينار. المطلوب: اثبات العمليات المالية في سجل اليومية العامة

الحل/

سجل اليومية العامة لمنشأة الضحي التجارية

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/1	1	1	البنك		600000
	2		الصندوق		300000
	3		راس المال	900000	
			بدا النشاط التجاري لمنشأة الضحي		
1/3	4	2	الأثاث		80000
	2		الصندوق	80000	
			عن شراء اثاث نقدا		
1/7	5	3	السيارة		80000
	1		البنك	40000	
	6		الدائنون (الشركة العامة للسيارات)	40000	
			عن شراء سيارة نصفها بصك والباقي على الحساب		
	2		الصندوق		60000
	7		المدينون (احمد)		90000
	8		المبيعات	150000	
1/15		4	عن بيع بضاعة نقدا وعلى الحساب على التوالي (2:3)		

سجل الأستاذ العادي و العام:- سجل الأستاذ وهو ترحيل المعلومات من القيود اليومية الى صفحة سجل أي (سجل أستاذ لكل حساب) بسيط كلش وسهل وعند طلب سجل الأستاذ يذكر لنا بالسؤال كلمة (تصوير, ترحيل, ترصيد) للحساب معين, أي كلمة من هذه الكلمات يقصد اعداد سجل الأستاذ, ويوجد نوعين لسجل الأستاذ الطبيعي التي غالبا نستخدمها يكون على شكل حرف T (تي اكاونت) او سجل الأستاذ العام ويكون على شكل جدول شبيه بجدول اليومية العامة كلا النوعين يؤديان نفس النتيجة وهي استخراج الرصيد المنقول.

سجل الأستاذ (تي اكاونت):

رقم الحساب (...) ترحيل /ح----- الى سجل الأستاذ لشركة -----

5/13	XX	/ح-----	1/1	XX	ح-----
5/30	XX	رصيد مرحل		XXXX	
	XXXX			XXXX	
			6/1	XX	رصيد منقول

سجل الأستاذ عام:

رقم الحساب (...) ترحيل /ح----- الى سجل الأستاذ العام لشركة -----

رقم القيد	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم القيد	التاريخ	البيان	المبلغ
3	5/13	/ح-----	XX	1	1/1	/ح-----	XX
	5/30	رصيد مرحل	XX				XXXX
			XXXX				XXXX
					6/1	رصيد منقول	XX

مثال 26: بالرجوع الى المثال 23 المطلوب سجل يومية عامة ، تصوير حساب الصندوق والمبيعات مرة بسجل الأستاذ ومرة بسجل الأستاذ العام

سجل اليومية العامة لمنشأة الضحى التجارية

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/1	1	1	البنك		600000
	2		الصندوق		300000
	3		راس المال	900000	
	4	2	بدء النشاط التجاري لمنشأة الضحى		80000
1/3	2		الاثاث	80000	
			الصندوق		
			عن شراء اثاث نقدا		
	5	3	السيارة		80000
1/7	1		البنك	40000	
	6		الدائنون (الشركة العامة للسيارات) عن شراء	40000	
			سيارة نصفها بصك والباقي على الحساب		
			الصندوق		97600
1/15	2	4	المدينون (احمد)		146400
	7		المبيعات	244000	
	8		بيع بضاعة على التوالي نقدا وعلى الحساب		

- ترحيل العمليات الى سجل الأستاذ لمنشأة الضحى التجارية

ترحيل ح/الصندوق الى سجل الأستاذ لمنشأة الضحى	
1/3 الأثاث 80000	1/1 راس المال 300000
1/31 رصيد مرحل <u>317600</u>	1/15 المبيعات <u>97600</u>
397600	<u>397600</u>
	2/1 رصيد منقول 317600

رقم الحساب (8) ترحيل ح/المبيعات الى سجل الأستاذ لمنشأة الضحى	
1/15 مذكورين 244000	1/30 رصيد مرحل <u>244000</u>
	244000 244000
	2/1 رصيد منقول 244000

- ترحيل العمليات الى سجل الأستاذ العام لمنشأة الضحي التجارية

رقم الحساب (2) ترحيل ح/الصندوق الى سجل الأستاذ العام لمنشأة الضحي

المبلغ	البيان	التاريخ	رقم القيد	المبلغ	البيان	التاريخ	رقم القيد
300000	راس المال	1/1	1	80000	الاثاث	1/3	2
97600	المبيعات	1/15	4	317600	رصيد مرحل	1/30	
397600				397600			
317600	رصيد منقول	2/1					

رقم الحساب (8) ترحيل ح/المبيعات الى سجل الأستاذ العام لمنشأة الضحي

المبلغ	البيان	التاريخ	رقم القيد	المبلغ	البيان	التاريخ	رقم القيد
244000	رصيد مرحل	1/30		244000	مذكورين	1/15	4
244000				244000			
244000	رصيد منقول	2/1		244000			

ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة: يعتبر ميزان المراجعة من اسمه مراجعة لحلولنا حيث نقوم بعمله بعد الانتهاء من عمل القيود وسجل الأستاذ حيث اذا لم يتوازن طرفي الميزان (المدين والدائن) فهذا يعتبر اكو اخطاء في حل السؤال نرجع نشوف الحل ونراجعه , وميزان المراجعة ينقسم الى نوعين (بالأرصدة ، بالمجاميع).

ميزان المراجعة بالأرصدة: وهذا النوع يجب توفر ارصدة من السؤال يعني راح نجد في السؤال (توفرت الأرصدة التالية صندوق كذا مبلغ الأثاث كذا مبلغ الخ).. او نسوي قيود وبعدها سجل الأستاذ وناخذ الأرصدة المرحلة ونخليها في الميزان من اسمه ميزان المراجعة بالأرصدة يختص بالأرصدة الجاهزة او بالأرصدة الي نستخرجها من سجل الأستاذ* فقط الرصيد المنقول يدخل بالميزان.

ميزان المراجعة بالمجاميع: وهذا النوع يعتمد على سجل الأستاذ حيث نضع في طرفيه المبالغ في سجل الأستاذ من دون الرصيد المنقول او المرحل) لا يدخل فيه الرصيد المرحل او المنقول.

مثال 27: توفرت المعلومات التالية من محلات المستنصرية التجارية لشهر كانون الثاني سنة 2018:

رقم الحساب (2) ترحيل ح/الصندوق الى سجل الأستاذ العام لمحلات المستنصرية

المبلغ	البيان	التاريخ	رقم القيد	المبلغ	البيان	التاريخ	رقم القيد
300000	راس المال	1/1	1	80000	الاثاث	5/13	2
24000	المبيعات	1/15	4	244000	رصيد مرحل	5/30	
324000				324000			
244000	رصيد منقول	6/1					

رقم الحساب (8) ترحيل ح/راس المال الى سجل الأستاذ العام لمحلات المستنصرية

رقم القيد	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم القيد	التاريخ	البيان	المبلغ
4	1/15	مذكورين	244000		1/30	رصيد مرحل	244000
			244000				244000
	2/1	رصيد منقول	244000				

المطلوب: اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع لمنشأة الضحي التجارية

الحل/

- ميزان المراجعة بالمجاميع لمحلات المستنصرية كما في 2018 /1/31

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	المجاميع المدينة	المجاميع الدائنة
2	الصندوق	324000	80000
8	راس المال المجموع	-	244000
		324000	324000

- ميزان المراجعة بالأرصدة لمحلات المستنصرية كما في 2018/1/31

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	الأرصدة مدينة	الأرصدة دائنة
2	الصندوق	244000	144000
8	السندات المجموع	-	144000
		244000	288000

العمليات على البضاعة

الذي نقصده بالعمليات على البضاعة هي المصاريف التي تحدث مع الشراء والبيع مثل مصاريف تحميل او نقل او مصاريف كمركية او عمولة وكلاء البيع الخ....) اي مصاريف تحدث مع الشراء او البيع (ان هذه المصاريف تجمع مع حساب الشئ الذي نقوم بشرائه اثناء تسجيل القيد.

مثال 28: في تاريخ 1/1 تم شراء سيارة بمبلغ 10000 دينار نقدا ودفع مصاريف كمركية بقيمة 1000 دينار نقدا المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات المشتري

الحل/

كلفة شراء السيارة = سعر الشراء + مصاريف الشراء

كلفة شراء السيارة = 10000 + 1000 = 11000 دينار كلفة السيارة

سجلات المشتري
1 / 1 11000 من ح/السيارة (+ 10000 + 1000) 11000 الى ح/الصندوق - عن شراء سيارة ودفع مصاريف كمركية نقدا

مثال 29: في تاريخ 12 / 20 اشترت شركة الرياحين سيارة بمبلغ 10000 دينار على الحساب من التاجر حسن ودفع مصاريف كمركية ونقل بقيمة 1000 دينار نقدا وتم الاتفاق على ان يتحمل المشتري المصاريف المطلوب: تسجيل القيود اليومية لازمة في سجلات شركة الرياحين والتاجر حسن

الحل/

كلفة شراء السيارة = سعر الشراء + مصاريف الشراء

كلفة شراء السيارة = 10000 + 1000 = 11000 كلفة السيارة

سجلات التاجر حسن (البائع)	سجلات شركة الرياحين (المشتري)
12/20 10000 من ح/المدينون (شركة الرياحين) 10000 الى ح/السيارة - عن بيع سيارة على الحساب	12/20 11000 من ح/السيارة + (10000+1000) 10000 الى ح/الدائنون (حسن) + 1000 الى ح/الصندوق - عن شراء سيارة على الحساب وتحمل مصاريف كمركية ونقل نقدا

المسموحات والمردودات

المسموحات ومردودات البضاعة وهي حسابات تظهر في سجلات المشتري والبائع وتظهر في حالة اكتشاف بضاعة تالفة او غير مطابقة للمواصفات او مكسورة (بضاعة يريدون يرجعوها) وتكون بعد الشراء وحساباتها اماكنها ثابتة في القيد

المعالجات القيدية للمسموحات والمردودات :

سجلات المشتري	سجلات البائع
XX من ح/الصندوق او الدائنون او أوراق دفع XX الى ح/مسموحات او مردودات المشتريات	XX من ح/مسموحات او مردودات المبيعات XX الى ح/الصندوق او المدينون او أوراق قبض

مثال 30: في تاريخ 1/1 اشترى التاجر مجدي بضاعة بمبلغ 900000 دينار من شركة الكفاءات دفع ثلثها نقدا والباقي

بلاجل

في 1 / 10 اكتشف التاجر مجدي جزء من البضاعة تالفا قدر بنسبة 3% واتفق مع شركة الكفاءات على ارجاعها

في 1/11 اكتشف التاجر مجدي جزء من البضاعة غير مستوفية للمواصفات المتفق عليها بمبلغ 13000 دينار واكتشف التاجر أيضا جزء من البضاعة مخالف للمواصفات القياسية قدرت بنسبة 5% وتم الاتفاق على المسامحة بمبلغ البضاعة الغير مستوفية للمواصفات والتنازل عن قيمة البضاعة المخالفة للمواصفات في 1/15 اتسلمت شركة الكفاءات ديونها بصك. المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في سجلات التاجر مجدي وشركة الكفاءات

الحل/

سجلات المشتري (مجدي)	سجلات البائع (شركة الكفاءات)
<p>1/1 900000 من ح/المشتريات 600000 الى ح/الصندوق (3x2÷ 900000) 300000 الى ح/الدائون (شركة الكفاءات) عن شراء بضاعة دفع ثلثها نقدا والباقي بالأجل 1/10 3900000x % = 27000 دينار مبلغ البضاعة التالفة 27000 من ح/الدائون (شركة الكفاءات) 27000 الى ح/مردودات المشتريات عن رد الجزء التالف من البضاعة</p>	<p>1/1 600000 من ح/الصندوق (3x2÷ 900000) 300000 من ح/المدينون (مجدي) 900000 الى ح/المبيعات عن بيع بضاعة ثلثها نقدا والباقي على الحساب 1/10 3900000x % = 27000 دينار مبلغ البضاعة التالفة 27000 من ح/مردودات المبيعات 27000 الى ح/المدينون (مجدي) عن استلام الجزء التالف من البضاعة</p>
<p>1/11 58000 من ح/الدائون (شركة الكفاءات) 58000 الى ح/مسموحات المشتريات عن المسامحة بمبلغ البضاعة الغير مستوفية للمواصفات والتنازل عن قيمة البضاعة المخالفة للمواصفات</p>	<p>1/11 58000 من ح/مسموحات المبيعات 58000 الى ح/المدينون (مجدي) عن المسامحة بمبلغ البضاعة الغير مستوفية للمواصفات والتنازل عن قيمة البضاعة المخالفة للمواصفات</p>
<p>1/15 الديون الكلية = 58000 - 27000 - 300000 الكلية = 215000 دينار 215000 من ح/البنك 215000 الى ح/المدينون (مجدي) عن استلم الديون بصك</p>	<p>1/15 الديون الكلية = 58000 - 27000 - 300000 الكلية = 215000 دينار 215000 من ح/الدائون (شركة الكفاءات) 215000 الى ح/البنك عن تسديد الديون بصك</p>

الخصومات

تنقسم الخصومات إلى 3 أنواع رئيسية وهي :

- 1- الخصم التجاري
- 2- الخصم الكمي
- 3- الخصم النقدي

أولاً: الخصم التجاري : هذا الخصم يحدث مع الشراء او البيع لنستخرج مبلغ الخصم يتم ضرب نسبة الخصم في مبلغ البضاعة المشتراه

***مبلغ الخصم التجاري = مبلغ البضاعة الكلي x نسبة الخصم التجاري**

وبعدها يطرح مبلغ الخصم من مبلغ البضاعة المشتراه ونستعمل صافي المبلغ في قيد الشراء

صافي مبلغ البضاعة المشتري او المباعه = مبلغ البضاعة الكلي - مبلغ الخصم التجاري

مثال 31: في 12/10 اشترى محمد مجوهرات بمبلغ 3000000 دينار ثلاث ارباعها نقدا والباقي على الحساب بخصم تجاري نسبته 10% من محلات السوداني للمجوهرات

في 12 / 12 استلمت محلات السوداني كافة مستحقاتها نصفها نقدا والباقي بصك

المطلوب: تسجيل سجلات المشتري والبائع

الحل/

سجلات البائع (محلات السوداني)	سجلات المشتري (محمد)
12/10	12/10
مبلغ الخصم التجاري = مبلغ البضاعة الكلي x نسبة الخصم مبلغ الخصم التجاري = 3000000 x 10% = 300000 دينار	مبلغ الخصم التجاري = مبلغ البضاعة الكلي x نسبة الخصم مبلغ الخصم التجاري = 3000000 x 10% = 300000 دينار
صافي المجوهرات المباعه = مبلغ البضاعة الكلي - مبلغ الخصم صافي المجوهرات المباعه = 3000000 - 300000 = 2700000	صافي المجوهرات المشتري = مبلغ البضاعة الكلي - مبلغ الخصم صافي المجوهرات المشتري = 3000000 - 300000 = 2700000

2700000 من />المجوهرات + 2025000 الى />الصندوق - 675000 الى />الدائنون (محلات السوداني) شراء مجوهرات ثلاث ارباعها نقدا والباقي على الحساب بعد الخصم	2025000 من />الصندوق + 675000 من />المدينون (محمد) 2700000 الى />المجوهرات - بيع مجوهرات ثلاث ارباعها نقدا والباقي على الحساب بعد الخصم 12/12
12/12 675000 من />الدائنون (محلات السوداني) 337500 الى />الصندوق - (2÷675000) 337500 الى />البنك - دفع مستحقات محلات السوداني نصفها نقدا والباقي بصك	337500 من />الصندوق+(2÷675000) 337500 من />البنك + 675000 الى />المدينون (محمد) استلام المستحقات من محمد نصفها نقدا والباقي بصك

ثانياً: الخصم الكمي : يحدث هذا النوع من الخصومات أيضا مع الشراء والبيع ونستطيع القول لكما تشتري بمبلغ معين تحصل على خصم معين ، ويحدث في هذا النوع اكثر من نسبة خصم على عملية شراء واحدة ويدخل مبلغ الخصم في القيود بالحسابات التالية:

***عند المشتري:** خصم كمي مكتسب في الطرف الدائن (عكس طبيعة المشتريات المدينة).

***عند البائع:** خصم كمي مسموح به في الطرف المدين (عكس طبيعة المبيعات الدائنة) .

مثال 32: في 1 / 2 قام التاجر عثمان بشراء بضاعة بمبلغ 1000000 دينار من التاجر علي وبخصم كمي وفق الشروط التالية:

المبلغ	نسبة الخصم
50000	-----
100000	5 %
200000	7 %
400000	9 %
ما زاد عن ذلك	11 %

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة للمشتري والبائع على شرط دفع نصف المبالغ نقدا والباقي بصك

الحل/

مبلغ الخصم الكمي = المبلغ x نسبة الخصم الكمي

$$0 = 0 \times 50000 =$$

$$5000 = 5\% \times 100000 =$$

$$14000 = \%7 \times 200000 =$$

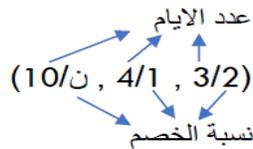
$$36000 = \%9 \times 400000 =$$

مبلغ الخصم الكمي = 5000 + 14000 + 36000 = 55000 دينار

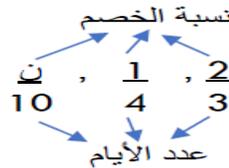
صافي البضاعة المشتري = المبلغ الكلي - مبلغ الخصم = 1000000 - 55000 = 945000 دينار

سجلات المشتري (عثمان)	سجلات البائع (علي)
2 / 1 1000000 من ح/المشتريات 55000 الى ح/خصم كمي مكتسب 472500 الى ح/الصندوق (2÷945000) 472500 الى ح/المصرف (472500 - 945000) 1000000 الى ح/المبيعات (عن شراء بضاعة نصفها نقدا والباقي بصك بعد الخصم)	2 / 1 55000 من ح/خصم كمي مسموح به 472500 من ح/الصندوق (2÷945000) 472500 من ح/المصرف (472500 - 945000) 1000000 الى ح/المبيعات عن بيع بضاعة نصفها نقدا والباقي بصك بعد الخصم

ثالثا: الخصم النقدي:



يحدث هذا الخصم مع يوم تسديد الديون حيث يعطينا بالسؤال شروط الخصم بالشكل الاتي



او بلشكل الاتي بسط ومقام

مثلما نرى انه اعطانا شرطان للخصم أو لا خصم بنسبة 2% اذا التسديد خلال اول 3 أيام بعد يوم الشراء وثانيا خصم بنسبة 1% إذا التسديد خلال 4 أيام بعد يوم الشراء

يظهر حساب الخصم النقدي في سجلات المشتري والبائع بالحسابات التالية في يوم التسديد:

*عند المشتري: خصم نقدي مكتسب في الطرف الدائن (عكس طبيعة المشتريات المدينة).

*عند البائع: خصم نقدي مسموح به في الطرف المدين (عكس طبيعة المبيعات الدائنة).

مثال 33: في 8/11 اشترى رمزي اثاث بمبلغ 100000 دينار ر من محم د بخصم تجاري 3% وبشروط دفع 5/2، ن/10

في 8 /16 استلم محمد نصف مستحقته نقدا

في 8 /20 سدد رمزي المتبقي عليه بص ك

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة للمشتري والبائع

الحل/

مبلغ الخصم التجاري = نسبة الخصم x المبلغ الكلي

$$= 3\% \times 100000 = 3000 \text{ دينار}$$

نسبة الخصم التجاري صافي مبلغ الأثاث المشتري = المبلغ الكلي - مبلغ الخصم التجاري

$$= 100000 - 3000 = 97000 \text{ دينار الصافي}$$

سجلات المشتري (رمزي)	سجلات البائع (محمد)
<p>8/11 97000 من ح/الأثاث + 97000 الى ح/الدائنون (محمد) + عن شراء اثاث بالأجل وبخصم تجاري 3 %</p> <p>8/16 عدد الأيام = الأيام بين تاريخ الشراء والبيع - يوم الشراء عدد الأيام = 6 أيام - 1 يوم الشراء = 5 أيام م المدة 5 أيام م يأخذ خصم نقدي الخصم النقدي = مبلغ الديون x نسبة الخصم الخصم النقدي = 48500 * 2% = 970 دينار 48500 من ح/الدائنون 970 الى ح/خصم نقدي مكتسب 47530 الى ح/الصندوق - عن تسديد نصف ما بذمته الى محمد نقدا وبخصم نقدي 2 %</p>	<p>8/11 97000 من ح/المدينون (رمزي) 97000 الى ح/الأثاث عن بيع اثاث بالأجل وبخصم تجاري 3 %</p> <p>8/16 عدد الأيام م = الأيام بين تاريخ الشراء والبيع - يوم الشراء عدد الأيام = 6 أيام - 1 يوم الشراء = 5 أيام م المدة 5 أيام م يأخذ خصم نقدي الخصم النقدي = مبلغ الديون x نسبة الخصم الخصم النقدي = 48500 * 2% = 970 دينار 47530 من ح/الصندوق + 970 من ح/خصم نقدي مسموح به 48500 الى ح/المدينون (رمزي) عن استلام نصف مستحقاته نقدا وبخصم نقدي 2 %</p>
<p>8/20 عدد الأيام = الأيام بين تاريخ الشراء والبيع - يوم الشراء عدد الأيام = 10 أيام م - 1 يوم الشراء = 9 أيام م المدة 9 أيام م لا يستوفي شروط الخصم النقدي لا يأخذ خصم 48500 من ح/الدائنون (محمد) 48500 الى ح/البنك عن تسديد الدين المتبقي بصك</p>	<p>8/20 عدد الأيام = الأيام بين تاريخ الشراء والبيع - يوم الشراء عدد الأيام = 10 أيام م - 1 يوم الشراء = 9 أيام م المدة 9 أيام م لا يستوفي شروط الخصم النقدي لا يأخذ خصم 48500 من ح/البنك 48500 الى ح/المدينون (رمزي) عن استلام الدين المتبقي بصك</p>

الاوراق التجارية (الكمبيالات)

تعتبر الكمبيالات من وسائل الدفع المهمة وعملها مشابه جدا لعمل حساب المدينون والدائنون نفس الطبيعة ونفس العمل حيث تعتبر وسيلة لأثبات الديون مثل شراء سيارة بكمبيالة والفرق بينها وبين حسابات المدينون والدائنون انها تجبر المشتري

على تسديد مستحقات البائع بوقت محدد وإذا لم يسددون يستطيع البائع اتخاذ اجراء قانوني او تأجيل موعد التسديد بمقابل إضافة مصاريف تأخيره على المشتري مثلا إذا كانت مبلغ الكمبيالة 100 دينار وتم تأجيلها يمكن ان تصبح قيمتها 110 دينار.

تنقسم الكمبيالات الى حساين او نوعين:

1- أوراق دفع عند المشتري طبيعتها دائنة.

2- أوراق قبض عند البائع طبيعتها مدينة.

*الهدف من دراسة الكمبيالات هو معرفة ما العمليات المالية التي يمكن ان تحدث بها مثل الشراء بكمبيالة او اضافة الديون الى كمبيالة او ارسال البائع الكمبيالة الى المصرف لتحصيل الأموال من المشتري والعديد من الحالات الأخرى يمكن تلخيصها بالشكل الاتي:

حالات الكمبيالة:

الحالة الأولى: انشاء الكمبيالة (تحريرها)

أ: شراء وبيع بضاعة بموجب كمبيالة

سجل البائع	سجل المشتري
XX من </> اوراق قبض (أ. ق.) + XX الى </> المبيعات + عن بيع بضاعة بموجب كمبيالة	XX من </> المشتريات + XX الى </> اوراق دفع (أ. د.) + عن شراء بضاعة بموجب كمبيالة

ب: إذا كان قبل فترة اشترى بضاعة بالاجل، وقام المشتري بعدها بتسديد البائع عبر كمبيالة قيد الشراء بالاجل:

سجل البائع	سجل المشتري
XX من </> المدينون + XX الى </> المبيعات + اذا كان البيع على الحساب	XX من </> المشتريات + XX الى </> الدائنون + اذا كان الشراء على الحساب

*قيد تسديد المدينون والدائنون عبر كمبيالة (بلسؤال يكون عليه ديون بلايام السابقة يذكر في السؤال تحرير كمبيالة يعني سدد الدين الموجود بكمبيالة):

سجل البائع	سجل المشتري
XX من </> اوراق قبض + XX الى </> المدينون - استلام كمبيالة من المشتري	XX من </> الدائنون - XX الى </> اوراق دفع + تحرير كمبيالة الى البائع

الحالة الثانية: الكمبيالة تبقى عند البائع ويستلم أموالها في تاريخ الاستحقاق من المشتري (تسديدها) هنا المشتري سوف يسدد مبلغ الكمبيالة والبائع يستلم مبلغ الكمبيالة لكن هذه الحالة متى؟

بتاريخ الاستحقاق

سجل البائع	سجل المشتري
XX من </> الصندوق + XX الى </> اوراق قبض - استلام قيمه الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق نقدا	XX من </> اوراق دفع - XX الى </> الصندوق - دفع قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق نقدا

الحالة الثالثة: ارسال الكمبيالة للمصرف لتحويل قيمتها

ارسالها الى المصرف بيوم معين ويستلمها المصرف من المشتري بتاريخ الاستحقاق

أولاً:

أ: ارسال الكمبيالة الى المصرف لغرض تحويل قيمتها

ب: ارسال الكمبيالة الى المصرف لغرض تحويل قيمتها بمقابل عمولة

سجل البائع	سجل المشتري
XX من </> اوراق قبض برسم التحويل + XX الى </> اوراق قبض - ارسال الكمبيالة الى المصرف لتحويل قيمته ا	لا يسجل قيد

ثانياً: بعد ارسال الكمبيالة الى المصرف يوصل اشعار للبائع تم تحويل قيمة الكمبيالة من المشتري وتحويل الأموال الى حساب البائع الجاري في المصرف واستقطاع العمولة

سجل البائع	سجل المشتري
XX من </> المصرف + XX من </> عموله التحويل + XX الى اوراق قبض برسم التحويل - تحويل قيمه الكمبيالة ودفع عمولة التحويل	XX من </> اوراق دفع - XX الى </> المصرف - عن دفع قيمة الكمبيالة عبر المصرف

الحالة الرابعة: ارسال الكمبيالة من قبل البائع الى المصرف لتحويل قيمتها قبل تاريخ الاستحقاق

أ: في حال قام البائع بأرسال الكمبيالة الى مصرف لغرض التحويل واستقطاع عمولة الخصم

سجل البائع	سجل المشتري
XX من </> المصرف + XX من </> مصروفات الخصم (العمولة) + XX الى </> اوراق قبض - ارسال كمبيالة لتحويل قيمتها قبل تاريخ الاستحقاق	لا يسجل قيد

يعني هس المصرف اخذ الكمبيالة من البائع وانطاه فلوسها (حاليا الكمبيالة عند المصرف)

ب: في حالة قام المشتري بتسديد قيمة الكمبيالة

هنا المصرف اعطى المبالغ للبائع بقي فقط يستلم فلوس الكمبيالة من المشتري

سجل المشتري	سجل البائع
XX من /> اوراق دفع - XX الى /> المصرف - تسديد قيمة الكمبيالة الى المصرف	لا يسجل قيد

ج: المشتري يرفض تسديد قيمة الكمبيالة الى المصرف فيقوم المصرف بارجاع الكمبيالة الى البائع واخذ أموالهم منه

سجل المشتري	سجل البائع
لا يسجل قيد	XX من /> اوراق قبض + XX الى /> المصرف - اعاده الكمبيالة من قبل المصرف الى البائع لعدم تسديدها من قبل المشتري

الحالة الخامسة: تظهير الكمبيالة

تظهير الكمبيالة بيها 3 اطراف

الطرف الأول: صاحب الكمبيالة (الي رح يسدد مبلغها)

الطرف الثاني: الي الطرف الأول محرر له الكمبيالة

الطرف الثالث: هو الي الطرف الثاني يشتري منه بواسطة الكمبيالة الي مفروض يستلمها من الطرف الأول لكن ينطيهما للطرف الثالث مقابل البضاعة يعني تصير وسيلة دفع (فيقوم بتظهير الكمبيالة للطرف الثالث يعني تتحول باسمه)

سجل المشتري (الطرف الأول)	سجل المشتري (الطرف الثاني)	سجل البائع (الطرف الثالث)
لا يسجل قيد	XX من /> المشتريات (اسم الموجود) + XX الى /> اوراق قبض - XX الى /> الصندوق - عن شراء بضاعة بتظهير كمبيالة و نقدا	XX من /> الصندوق + XX من /> أوراق قبض + XX الى /> المبيعات + عن بيع بضاعة بتظهير كمبيالة و نقدا

مثال 34: قامت محلات الحسن بتظهير كمبيالة الى محلات الزهراء لشراء بضاعة بمبلغ 60000 دينار وسدد نصفها

نقدا الى محلات داليا

الحل/

سجلات المشتري (محلات الزهراء)	سجلات البائع (محلات داليا)
60000 من / المشتريات + 30000 الى / اوراق قبض (محلات الحسن) - 30000 الى / الصندوق - شراء بضاعة بتظهير كمبيالة ونقدا	30000 من / اوراق قبض (محلات الحسن) + 30000 من / الصندوق + 60000 الى / المبيعات + عن بيع بضاعة بتظهير كمبيالة و نقدا

الحالة السادسة: تأجيل موعد تسديد الكمبيالة

مبلغ الكمبيالة الجديد = مبلغ الكمبيالة القديمة + فوائد تأخيريه

أ: اذا قام المشتري بطلب تأجيل موعد تسديد الكمبيالة ووافق البائع على ذلك بمقابل فوائد تأخيرية

سجل المشتري	سجل البائع
من / اوراق دفع قديمة - من / فوائد تأخيريه الى / اوراق ق دفع جديدة + عن تحرير كمبيالة جديدة بمقابل فوائد تأخيريه	من / اوراق قبض جديدة الى / اوراق قبض قديمة - الى / فوائد تأخيريه عن تحرير كمبيالة جديدة بمقابل فوائد تأخيرية

ب: تسديد الكمبيالة الجديدة بتاريخ استحقاقها

سجل المشتري	سجل البائع
XX من / اوراق دفع جديدة - XX الى ح. / الصندوق - دفع قيمة الكمبيالة نقدا	XX من ح. / الصندوق + XX الى / اوراق قبض جديدة - تحصيل قيمه الكمبيالة نقدا

الحالة السابعة:

أ: اذا رفض المشتري تسديد الكمبيالة، يقوم البائع بإلغاء الكمبيالة وتحويلها الى ديون (مدينون ودائنون)

سجل المشتري (حسن)	سجل البائع (محمد)
20000 من / اوراق دفع - 20000 الى / الدائنون (محمد) + الغاء الكمبيالة	XX من / المدينون + (حسن) XX الى / اوراق قبض - الغاء الكمبيالة

ب: في حال قام البائع برفع دعوى قضائية على المشتري

سجل المشتري	سجل البائع
XX من / مصروفات قضائية + XX الى / الدائنون + تحصيل المصروفات القضائية على حساب الدائنون	XX من / المدينون + XX الى / الصندوق - دفع المصاريف القضائية نقدا وتحميلها على المدينون

ج: دفع المشتري الكمبيالة الملغاه والمصاريف القضائية للبائع

سجل المشتري	سجل البائع
XX من /ح/ الدائون - XX الى /ح/ الصندوق - دفع مبلغ الكمبيالة الملغاه + المصاريف القضائية نقدا	XX من /ح/ الصندوق + XX الى /ح/ المدينون - استلام مبلغ الكمبيالة الملغاه + المصاريف القضائية نقدا

الموجودات الثابتة (الغير متداولة) العمليات الرأسمالية

الموجودات الثابتة:

وهي الأشياء الموجودة (ترى بلعين) الي اشترتها حتى استفاد منها مثل اشترى طابعة او مبنى او سيارة الهدف منهم استعمالهم في المنشأة الخاصة بي او في شركتي واستفاد منهم بتسهيل عملي وليس الغرض منها شرائها وبيعها لتحقيق أرباح ولكن تحدث حالات اضطرارية تجبر صاحب المشروع الى بيعها مثل حاجته لسيولة مالية او يصرف عليها مصاريف صيانة اكثر مما تحقق له استفادة ويمكن ان يبيعها ويحقق ربح او يحقق خسارة او لا يحقق ربح ولا خسارة وهاذي الموجودات الثابتة اثناء وجودها لدى المنشئة كل سنة تنخفض قيمتها ولهاذا لازم المحاسب يسجل كل سنة كم تنخفض من قيمتها وهذه عملية تسجيل انخفاض قيمتها تسمى بمصطلح (الاندثار) أي كل سنة تندثر بمبلغ وينزل من سعرها وبالأخير بعد عدة سنوات من الاستفادة من الموجود الثابت يا اما يباع او يستبدل وعند بيعه نقوم بسجيل عملية البيع (قيد البيع) ويتم المقارنة سعر شرائها وسعر بيعها ويرى المحاسب هل تم تحقيق ربح او خسارة من البيع او ممكن لا يحقق ربح او خسارة تباع بنفس السعر.

ويمكن تلخيص الموجودات الثابتة بلمواضيع التالية :

- 1- شراء الموجود الثابت.
- 2- اندثار الموجود الثابت.
- 3- بيع الموجود الثابت.
- 4- جدول الاندثار.

اولا: شراء الموجود الثابت:

المطلوب من المحاسب هنا هو تسجيل قيد شراء طبيعي ولكن يجب الانتباه أحيانا الى وجود مصاريف اثناء الشراء ولذلك نستعمل قانون كلفة الشراء (الكلفة التاريخية) الذي باختصار يدمج سعر الشراء والمصاريف والمبلغ الناتج نستعمله بقيد الشراء

*كلفة شراء الموجود الثابت (الكلفة التاريخية) = سعر الشراء + المصاريف لجعل الموجود جاهز للاستخدام

مثال 35:

اليك العمليات المالية التي حدثت في شهر السادس لدى شركة السوداني للمعاملات المحاسبية:

في 6/1 تم شراء اثاث بمبلغ 24000 دينار من معرض التميمي للأثاث التركي وتم دفع مصاريف تحميل 2000 دينار ونقل 1000 دينار ونصب 1000 دينار دفع ربعها نقدا وربعها بصك والباقي بكمبيالة تستحق بعد 20 أيا م.

في 6/10 تم شراء قطعة ارض بمبلغ 90000 دينار من شركة العلامي للمقاولات ودفع رسوم تسجيل 3500 دينار ورسوم دلالية 1000 دينار ومصاريف رفع الأنقاض 2500 دينار نقدا واجور العمال 1000 دينار دفعت نصفها نقدا والباقي على الحساب.

في 6/13 تم شراء الات حاسبة من شركة الشمري للحاسبات بمبلغ 57000 دينار ودفع مصاريف نقل 2000 دينار ومصاريف اخرى 1000 دينار سددت ثلثها نقدا (3/2) والباقي على الحساب.

في 6/20 سددت شركة السوداني جميع ما بذمتها بواسطة دفتر الشيكات.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة لشركة السودان ي

الحل/

6/1 كلفة شراء الاثاث = سعر الشراء + المصاريف لجعل الموجود جاهز للاستخدام
 $28000 = 1000 + 1000 + 2000 + 24000$
 = 28000 من ح/الأثاث +

7000 الى ح/الصندوق -

7000 الى ح/البنك -

14000 الى ح/أوراق دفع + (معرض التميمي)

عن شراء اثاث ودفع مصاريف تحميل ونقل ونصب دفعت ربعها نقدا وربعها بصك والباقي بكمبيالة

6/10

كلفة شراء قطعة الارض = سعر الشراء + المصاريف لجعل الموجود جاهز للاستخدام
 $98000 = 1000 + 2500 + 1000 + 3500 + 90000$
 = 98000 من ح/الأراضي +

49000 الى ح/الصندوق -

49000 الى ح/الدائنون (شركة العلامي) +

عن شراء قطعة أرض ودفع مصاريف تسجيل ورسوم دلالية ومصاريف رفع أنقاض واجور عمال دفعت نصفها نقدا والباقي على الحساب

6/13

كلفة شراء الات حاسبة = سعر الشراء + المصاريف لجعل الموجود جاهز للاستخدام
 $60000 = 1000 + 2000 + 57000$
 = 60000 من ح/الات الحاسبة +

40000 الى ح/الصندوق -

20000 الى ح/الدائنون (شركة الشمري) +

عن شراء الات حاسبة ودفع مصاريف نقل ومصاريف أخرى سددت ثلثيها نقدا والباقي على الحساب

6/20

14000 من /أوراق دفع (معرض التميمي)-

69000 من /الدائنون (شركة العلالى + شركة الشمري)-

83000 الى /المصرف-

عن تسديد شركة السوداني جميع ما بذمة ها وتسديد قيمة الكمبيالة بتاريخ الاستحقاق بواسطة دفتر الشيكات

ثانيا: اندثار الموجود الثابت:

بعد شراء الموجود الثابت سواء اكان ماكنة او سيارة او مبنى الخ.. هنا باعتبار هو اصبح لدى المنشأة سوف يبدأ هذا الموجود الثابت بتناقص قيمته كل سنة بمبلغ معين (يندثر) فبعد تسجيل المحاسب قيد الشراء يسجل في نهاية كل سنة قيد لاندثار الموجود الثابت ويغلقه بقيد غلق باختصار (تسجيل المبلغ الي ينقص من سعر الموجود بكل سنة)ولكن لازم ان نعرف كم المبلغ الذي سوف نسجله في قيد الاندثار ولهذا نستعمل قانون(قسط الاندثار السنوي) حيث ان هذا القانون من خلاله راح نعرف ماهو مبلغ الاندثار في كل سنة الي هي (12 شهر او 360 يوم) راح ينقص من سعره مبلغ (ما اندثر) ونسجله بقيد الاندثار نهاية السنة ونغلقه.

***قسط الاندثار السنوي = الكلفة التاريخية – الأناقض**

عمر المقدر بالسنوات

بعد معرفه مبلغ الاندثار للموجود الثابت لكل سنة نبدأ بتسجيل قيود الاندثار والغلق لكل سنة لحالها بتاريخ 12/31

وتوجد نوعين او طريقتي ن لقيود الاندثار :

1- الطريقة المباشرة

2- الطريقة الغير المباشرة

أولاً: الطريقة المباشرة:

يكون القيود بالشكل التالي:

قيد اثبات قسط الاندثار:

XX من /مصرف اندثار الموجود الثابت

XX الى /الموجود الثابت (السيارة او المبنى الخ) ...

اثبات قسط الاندثار السنوي للموجود الثابت (السيارة، الماكنة، الأثاث، الخ)...(لسنة معينة)

قيد غلق قسط الاندثار بحساب الأرباح والخسائر:

XX من حـ/ الأرباح والخسائر

XX الى حـ/ مصروف اندثار الموجود الثابت (الماكنة, الشاحنة, الخ) ...

غلق مصروف الاندثار للموجود الثابت (السيارة، الماكنة، الأثاث، الخ...) في حساب الأرباح والخسائر لسنة معينة

ثانياً: الطريقة الغير مباشرة: وهذه الطريقة الي رح نستخدمها في الحلول على الاغلب الفرق شغلها وترتيبها نفس المباشرة بلضبب بس مجرد انو بقيد الاثبات بالطرف الدائن ما نكتب (الى حـ/ الموجود الثابت) نكتب (الى حـ/ مخصص اندثار الموجود الثابت المتراكم) يكون القيود بالشكل التالي:

قيد اثبات قسط الاندثار:

XX من حـ/ مصروف اندثار الموجود الثابت

XX الى حـ/ مخصص اندثار الموجود الثابت (السيارة او المبنى الخ...) المتراكم

اثبات قسط الاندثار السنوي للموجود الثابت (السيارة، الماكنة، الأثاث، الخ...) لسنة معينة

قيد غلق قسط الاندثار بحساب الأرباح والخسائر:

XX من حـ/ الأرباح والخسائر

XX الى حـ/ مصروف اندثار الموجود الثابت (الماكنة, الشاحنة, الخ)

غلق مصروف الاندثار للموجود الثابت (السيارة، الماكنة، الأثاث، الخ) ... في حساب الأرباح والخسائر لسنة معينة

مثال 36:

بتاريخ 1/1 /2016 تم شراء معدات بمبلغ 40000 دينار نقدا وتم دفع مصاريف نصب بمبلغ 2000 دينار نقدا المطلوب: 1 - تسجيل قيد الشراء

2 - احتساب واثبات قسط الاندثار لكافة السنوات عمر الاثاث. علما ان العمر الانتاجي للاثاث مقدر ب 4 سنوات وقيمة انقاضه في نهاية عمره الانتاجي 4000 دينار علما بان يتم اتباع الطريقة الغير مباشرة في تسجيل الاندثار.

الحل/

2016 /1 /1

تكلفه المعدات = سعر الشراء + كافه مصاريف الاعداد

$$42000 = 2000 + 40000 \text{ سعر المعدات}$$

42000 من حـ/ المعدات

42000 الى حـ/ الصندوق شراء معدات ودفع مصاريف النقل نقد ا

2016/12/31

قسط الاندثار السنوي = كلفه الشراء - الانقاض

العمر الانتاجي المقدر بالسنين

$$9500 = \frac{38000}{4} = \frac{4000 - 42000}{4} =$$

9500 من </> مصروف اندثار المعدات
 9500 الى </> مخصص اندثار المعدات المتراكم
اثبات قسط الاندثار السنوي للمعدات لسنة 2016
 قيد غلق الاندثار
 9500 من </> ارباح وخسائر
 9500 الى </> مصروف الاندثار المعدات
غلق مصروف الاندثار السنوي للمعدات في حساب الأرباح والخسائر لسنة 2016
 2017/12/31
 9500 من </> مصروف اندثار المعدات
 9500 الى </> مخصص اندثار المعدات المتراكم
اثبات قسط الاندثار السنوي للمعدات لسنة 2017
 قيد غلق الاندثار
 9500 من </> ارباح وخسائر
 9500 الى </> مصروف الاندثار
غلق مصروف الاندثار السنوي للمعدات في حساب الأرباح والخسائر لسنة 2017
 2018/12/31
 9500 من </> مصروف اندثار المعدات
 9500 الى </> مخصص اندثار المعدات المتراكم
اثبات قسط الاندثار السنوي للمعدات لسنة 2018
 قيد غلق الاندثار
 9500 من </> ارباح وخسائر
 9500 الى </> مصروف الاندثار
غلق مصروف الاندثار السنوي للمعدات في حساب الأرباح والخسائر لسنة 2018
 2019/12/31
 9500 من </> مصروف اندثار المعدات
 9500 الى </> مخصص اندثار المعدات المتراكم
اثبات قسط الاندثار السنوي للمعدات لسنة 2019
 قيد غلق الاندثار
 9500 من </> ارباح وخسائر
 9500 الى </> مصروف الاندثار
غلق مصروف الاندثار السنوي للمعدات في حساب الأرباح والخسائر لسنة 2019

مثال 37:

بتاريخ 2016 / 8 / 18 تم شراء معدات بمبلغ 40000 دينار نقدا وتم دفع مصاريف نصب بمبلغ 2000 دينار نقدا المطلوب:

- 1 - تسجيل قيد الشراء
- 2 - احتساب واثبات قسط الاندثار لسنة الاندثار الأولى باستخدام طريقة القسط الثابت . علما ان العمر الانتاجي للأثاث مقدر ب 4 سنوات وقيمة انقاضه في نهاية عمره الانتاجي 4000 دينار

الحل /

2016 / 8 / 18

تكلف ه شراء المعدات = سعر الشراء + كاف ه مصاريف الاعداد

$$= 40000 + 2000 = 42000 \text{ كلفة المعدات}$$

42000 من </> المعدات +

42000 الى </> الصندوق -

شراء معدات ودفع مصاريف النقل نقدا 2016/12/31

قسط الاندثار السنوي = كلفه الشراء - الانقاض

العمر الانتاجي المقدر بالسنين

$$= \frac{4000 - 42000}{4} = \frac{38000}{4} = 9500 \text{ دينار قسط الاندثار لكل سنة (12 شهر او 360 يوم)}$$

مدة الاندثار بلايام = 4 اشهر و 12 يوم = 132 يوم

مبلغ قسط الاندثار لسنة 2016 = 132 X 9500 = 1254000

3483 من </> مصروف اندثار المعدات

3483 الى </> مخصص اندثار المعدات المتراكم

اثبات قسط الاندثار السنوي للمعدات لسنة 2016

قيد غلق الاندثار

3483 من </> ارباح وخسائر

3483 الى </> مصروف الاندثار

غلق مصروف الاندثار السنوي للمعدات في حساب الأرباح والخسائر لسنة 2016

ثالثا: بيع الموجود الثابت:

بعدها تعلمنا تسجيل قيد الشراء وأيضا احتساب الاندثار للموجودات ، نأخذ الان بيع الموجود أي يعطينا تاريخ شراء وتاريخ بيع نقوم بعمل قيد شراء وعمل الاندثار الى ان نصل الى تاريخ البيع ونقوم بعمل قيد البيع ونرى هل ربحنا ام خسرنا من بيع الموجود الثابت واحيانا لا نحقق ربح او خسارة

قيد البيع: يتكون قيد من 3 حسابات أساسية (2 بلطرف المدين , 1 بلطرف الدائن)

XX من /ح/ الصندوق او البنك او أوراق قبض او المدينون (سعر البيع) +

XX من /ح/ مخصص الاندثار المتراكم (مجموع الاندثار من تاريخ الشراء الى تاريخ البيع)

XX الى /ح/ اسم الموجود (القيمة التاريخية بقيد الشراء) -

زين شلون نعرف اكو ربح او خسارة؟ احنا اخذنا قاعدة أساسية حت نعرف حلنا صحيح لازم الطرف المدين من القيد يساوي الطرف الدائن من القيد

قيد بيع الموجود الثابت يمكن ان يكون على شكل 3 حالات:

1- ممكن يتساوى الأطراف هنا لا يوجد ربح او خسارة يكون القيد بالشكل التالي:

XX من /ح/ الصندوق او البنك او أوراق قبض او المدينون (سعر البيع)

XX من /ح/ مخصص اندثار متراكم (مجموع الاندثار من تاريخ الشراء الى تاريخ البيع)

XX الى /ح/ اسم الموجود (القيمة التاريخية بقيد الشراء)

2- ممكن يكون الطرف المدين اقل من الطرف الدائن هنا نعوض الفرق نخليه بحساب خسائر بيع الموجود الثابت بالطرف المدين حتى يتساوى الطرفين بالقيد يعني القيد يكون بالشكل التالي:

XX من /ح/ الصندوق او البنك او أوراق قبض او المدينون (سعر البيع)

XX من /ح/ مخصص اندثار متراكم (مجموع الاندثار من تاريخ الشراء الى تاريخ البيع)

XX من /ح/ خسائر بيع الموجود الثابت (المبلغ الفرق بين الطرفين)

XX الى /ح/ اسم الموجود (القيمة التاريخية بقيد الشراء)

3- ممكن يكون الطرف الدائن اقل من الطرف المدين هنا نعوض الفرق نخليه بحساب ارباح بيع الموجود الثابت بالطرف الدائن حتى يتساوى الطرفين بلقيد يعني القيد يكون بالشكل التالي:

XX من /ح/ الصندوق او البنك او أوراق قبض او المدينون (سعر البيع)

XX من /ح/ مخصص اندثار متراكم (مجموع الاندثار من تاريخ الشراء الى تاريخ البيع)

XX الى /ح/ اسم الموجود (القيمة التاريخية بقيد الشراء)

XX الى /ح/ أرباح بيع الموجود الثابت (المبلغ الفرق بين الطرفين)

أ- قيد غلق أرباح بيع الموجود الثابت بحساب الأرباح والخسائر:

XX من /ح/ أرباح بيع الموجود الثابت

XX الى /ح/ الأرباح والخسائر

غلق حساب أرباح بيع الموجود الثابت بحساب الأرباح والخسائر

ب- قيد غلق خسائر بيع الموجود الثابت بحساب الأرباح والخسائر:

XX من /ح/ الأرباح والخسائر

XX الى /ح/ خسائر بيع الموجود الثابت

غلق حساب خسائر بيع الموجود الثابت بحساب الأرباح والخسائر

مثال 38:

في 2017/4/22 تم شراء ماكينة بمبلغ 30000 دينار وتم دفع مصاريف نقل ونصب مبلغ 2000 دينار

وفي 2019 /4 /25 تم بيع الماكينة بمبلغ 20000 دينار المطلوب: تسجيل القيود اللازمة اذا علمت ان الماكينة تندثر بنسبة 10% كل سنة

الحل / 2017 /4/22

تكلفة شراء الماكينة = سعر الشراء + المصاريف لجعل الموجود جاهز للاستخدام = 32000=2000+30000 دينار

32000 من /ح/الماكنات

32000 الى /ح/الصندوق

عن شراء ماكينة ودفع مصاريف نقل ونصب نقدا

2017/12/31

ان كلفة الماكينة 32000 دينار وتندثر بنسبة 10% كل سنة

قسط الاندثار السنوي للماكينة = 32000X 10% = 3200 دينار لكل (12 شهر او 360 يوم)

المدة بين تاريخ الشراء وسنة الاندثار الأولى هي 8 اشهر و 8 أيا م , وعلى فرض ان الشهر يحتوي 30 يوم فأن المدة بالأيام = 248 يوم

قسط الاندثار لسنة 2017 = قسط الاندثار السنوي 3200 X 248 يوم ÷ 360 يوم = 2204 دينار

2204 من /ح/مصرف اندثار الماكينة

2204 الى /ح/مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

اثبات مصرف اندثار الماكينة لسنة 2017

قيد الغلق

2204 من /ح/الأرباح والخسائر

2204 الى /ح/مصرف اندثار الماكينة

غلق مصرف اندثار الماكينة لسنة 2017 بحساب الأرباح والخسائر

2018/12/31

3200 من /ح/مصرف اندثار الماكينة

3200 الى /ح/مخصص الاندثار المتراكم للماكينة

اثبات مصرف اندثار الماكينة لسنة 2018

قيد الغلق

3200 من /حـ/ الأرباح والخسائر

3200 الى /حـ/ مصروف اندثار الماكنة

غلق مصروف اندثار الماكنة لسنة 2018 بحساب الأرباح والخسائر

2019 /4/25

مدة الاندثار من سنة الاندثار الثانية الى سنة الاندثار الثالثة هي 3 اشهر و25 يوم وعلى فرض ان الشهر يحتوي 30 يوم فان
المدة بلايام = 115 يوم

قسط الاندثار لسنة 2019 = $3200 \times 115 \div 360 = 1022$ دينار

1022 من /حـ/ مصروف اندثار الماكنة

1022 الى /حـ/ مخصص الاندثار المتراكم للماكنة ا

ثبات مصروف اندثار الماكنة لسنة 2019

قيد بيع الماكنة

20000 من /حـ/ الصندوق

6426 من /حـ/ مخصص الاندثار المتراكم (1022+ 3200+ 2204)

5574 من /حـ/ خسائر بيع الماكنة

32000 الى /حـ/ الماكنة عن بيع الماكنة نقدا وتحقق خسارة

2019/12/31

قيد غلق مصروف الاندثار

1022 من /حـ/ الأرباح والخسائر

1022 الى /حـ/ مصروف اندثار الماكنة

غلق مصروف اندثار الماكنة لسنة 2019 بحساب الأرباح والخسائر

قيد غلق خسائر بيع الموجود الثابت

5574 من /حـ/ الأرباح والخسائر

5574 الى /حـ/ خسائر بيع الموجود الثابت

غلق خسائر بيع الماكنة بحساب الأرباح والخسائر

رابعاً: جدول الاندثار:

1- كيف يمكن استخراج كلفه التاريخية

الكلية التاريخية = كلفه مصاريف الاعداد والتهيئة + سعر الشراء

2- كيف يمكن استخراج قسط الاندثار السنوي

الكلفة التاريخية – قيمه الانقراض

العمر الانتاجي مقدر بالسنين

-كيف يمكن استخراج مخصص الاندثار المتراكم

نقوم بمضاعفة مبلغ الاندثار السنوي لاستخراج مخصص الاندثار المتراكم

كيف يمكن استخراج القيمة الدفترية

كلفه التاريخية – مخصص الاندثار المتراكم = القيمة الدفترية

كتابة تاريخ الشراء وبعدها تاريخ سنوات الاندثار

التاريخ	الكلفة التاريخية	الاندثار السنوي	مخصص الاندثار المتراكم	القيمة الدفترية
2000/12/31	XXXXX	-----	-----	XXXXX
2001/12/31	XXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
2002/12/31	XXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
2003/12/31	XXXXX	XXXX	XXXX	XXXX

القيمة الدفترية = كلفة التاريخية – مجموع اقساط الاندثار لنهاية السنة (المتراكم)

مثال 39:

بتاريخ 2001/1/1 اشترى التاجر علي سيارة بمبلغ (500000) دينار وتحملت تكاليف نقل وتهيئته بمبلغ (4000) دينار، وقد قدر العمر الانتاجي للسيارة (4) سنوات، وقيمة الانقراض نهاية العمر الإنتاجي (50000) دينار

المطلوب: اعداد جدول بالاندثار السنوي والاندثار المتراكم وقيمه المعدات النهائية (القيمة الدفترية)

الحل/

الكلفة التاريخية (كلفة الشراء) = سعر الشراء + مصاريف شراء

$$504000 \text{ دينار} = 4000 + 500000$$

قسط الاندثار السنوي = كلفه الشراء - قيمه الانقاص
العمر الانتاجي مقدر بالسنين

$$500,113 \text{ دينار } 12 \text{ شهر (360 يوم)} = \frac{454000}{4} = \frac{504000 - 50000}{4} =$$

التاريخ	الكلفة التاريخية	الاندثار السنوي	مخصص الاندثار المتراكم	القيمة الدفترية
2001/1/1	504000	-----	-----	504000
2001/12/31	504000	113500	113500	390500
2002/12/31	504000	113500	227000	277000
2003/12/31	504000	113500	340500	163500
2004/12/31	504000	113500	454000	50000

في حاله لم يتم الشراء في بداية المدة

في حاله لم يتم الشراء في تاريخ 1/1 بل يتم في تاريخ اخر. مثلا في تاريخ 6/1

فتحسب المدة من 6/1 الى تاريخ الاندثار 12/31 فلمدة هنا 7 اشهر

نضرب مبلغ قسط الاندثار السنوي X عدد الأشهر ÷ 12 =

$$\text{مبلغ القسط} \times \frac{7}{12} = \text{مبلغ الاندثار لجزء من السنة}$$

مثال 40:

بتاريخ 2006/7/1 اشترت محلات علاء للمعدات مكائن بمبلغ (600000) دينار وتحملت مصاريف تهيئة وتنصيب بمبلغ (20000) دينار , وقد قدر عمر الانتاجي للمكائن ب(5) سنوات وقيمة الانقاص لنهاية العمر الإنتاجي(1000) دينار

المطلوب : اعداد جدول بالاندثار السنوي والاندثار المتراكم وقيمه المعدات النهائية (القيمة الدفترية)

الحل/

الكلفة التاريخية = سعر الشراء + كافه مصاريف لجعل الموجود جاهزا

$$620000 = 20000 + 600000 = \text{دينار كلفة الشراء}$$

قسط الاندثار السنوي = كلفة التاريخية - قيمة الانقاص

$$\text{العمر الانتاجي مقدر بالسنوات} = \frac{619000}{5} = \frac{620000-1000}{5} = 123800 \text{ دينار (لمدة 12 شهر او 360 يوم)}$$

$$2 - \text{ مبلغ الاندثار لسنة 2006} = \text{ قسط الاندثار السنوي} \times \text{ عدد الاشهر} \div 12$$

$$2006 \text{ لسنة} = \frac{6}{12} \times 123800 = 61900 \text{ دينار مبلغ الاندثار بالأشهر لسنة 2006}$$

التاريخ	الكلفة التاريخية	الاندثار السنوي	مخصص الاندثار المتراكم	القيمة الدفترية
2006/7/1	620000	-----	-----	620000
2006/12/31	620000	61900	61900	558100
2007/12/31	620000	123800	185700	434300
2008/12/31	620000	123800	309500	310500
2009/12/31	620000	123800	433300	186700
2010/12/31	620000	123800	557100	62900

الحسابات الختامية والقوائم المالية

الحسابات الختامية وهي حسابات التي تعد في اخر مدة الدورة المحاسبة والهدف منها معرفة الشركة حققت ربح او خسارة واعداد قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).

تتكون الحسابات الختامية من 4 مواضيع أساسية وهي:

1- حساب المتاجرة

2- حساب الأرباح والخسائر

3- قائمة الدخل (ذات المرحلة الواحدة ومتعددة المراحل)

4- الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)

أولاً: حساب المتاجرة

يغلق حساب المتاجرة الحسابات المتعلقة بالنشاط التجاري للشركة (بيع وشراء البضائع) لإعداد حساب المتاجرة لابد من عمل 4 قيود أساسية وهي:

1- قيد غلق (قفال) الحسابات ذات الأرصدة المدينة بحساب المتاجرة:

الحسابات المدينة التي تغلق بحساب المتاجرة هي:

- بضاعة اول المدة

- المشتريات
- مصاريف المشتريات (نقل المشتريات، تحميل، نصب، رسوم كمركية، الخ)
- مردودات ومسموحات المبيعات
- خصم مسموح به (خصم نقدي والكمي)

يكون قيد غلق الحسابات ذات الأرصدة المدينة كالآتي:

- من /ح/ المتاجرة
- الى /ح/ مخزون بضاعة اول المدة
- الى /ح/ المشتريات
- الى /ح/ أي مصاريف تتعلق بالمشتريات
- الى /ح/ مردودات المبيعات
- الى /ح/ مسموحات المبيعات
- الى /ح/ خصم مسموح به

2- قيد غلق (اقفال) الحسابات ذات الأرصدة الدائنة بحساب المتاجرة:

الحسابات الدائنة التي تغلق بحساب المتاجرة هي:

- المبيعات
- مردودات ومسموحات المشتريات
- خصم مكتسب (الخصم النقدي)

يكون قيد غلق الحسابات ذات الأرصدة الدائنة كالآتي:

- من /ح/ المبيعات
- من /ح/ مردودات المشتريات
- من /ح/ مسموحات المشتريات
- من /ح/ خصم مكتسب
- الى /ح/ المتاجرة

3- قيد اثبات مخزون بضاعة اخر المدة:

يكون قيد الاثبات كالآتي:

من /ح/ مخزون بضاعة اخر المدة الى /ح/ المتاجرة

بعد تسجيل القيود الثلاثة أعلاه يتم ترحيلها الى حساب المتاجرة الذي يكون على شكل حرف (T) تي اكاونت ويكون الترحيل كالآتي:

ملاحظة: من يجي بلسؤال (ترحيل , تصوير , ترصيد) كل هذه الكلمات يقصد تسوية سجل الأستاذ على شكل حرف T

ترحيل ح/ المتاجرة لشركة للسنة المنتهية في 12/31/.....

XX بضاعة اول المدة	XX مخزون بضاعة اخر المدة
XX المشتريات	XX المبيعات
XX مصروف مشتريات	XX مردودات المشتريات
XX مردودات المبيعات	XX مسموحات المشتريات
XX مسموحات المبيعات	XX خصم مكتسب
XX خصم مسموح به	
XX مجمل ربح (الفرق)	XX (مجمل خسارة)
XX المجموع	XX المجموع

4- قيد إقفال (غلق) نتيجة ح. / المتاجرة (مجمل ربح أو مجمل خسارة) في ح. أ. خ وكالآتي:

أ. في حالة مجمل الربح: أي عندما يكون مجموع الحسابات الدائنة أكبر من مجموع الحسابات المدينة في حساب المتاجرة. أي يكون رصيد المتاجرة دائنًا فيتم جعله في قيد الغلق مدين أو حساب الأرباح والخسائر دائنًا وكالآتي:

XX من ح. / المتاجرة (مجمل ربح)

XX إلى ح. أ. خ

ب. في حالة مجمل الخسارة: أي عندما يكون مجموع الحسابات المدينة أكبر من مجموع الحسابات الدائنة في حساب المتاجرة. أي يكون رصيد المتاجرة مدينًا فيتم جعله في قيد الغلق دائن أو حساب الأرباح والخسائر مدين وكالآتي:-

XX من ح. أ. خ

XX إلى ح. / المتاجرة (مجمل خسارة)

مثال 41: الاتي ارسدة مستخرجة من سجل الاستاذ لمحلات البركة التجارية في 2019/12/31 :

بضاعة أول المدة 40000, المشتريات 80000 , م. نقل للداخل نقل المشتريات (6000 , مردودات المشتريات 8000, خصم مكتسب 7000, المبيعات 90000, مردودات المبيعات 4000, خصم مسموح به 2000. وقد قدرت بضاعة آخر المدة بموجب بالجرد الفعلي في 2019/12/31 بمبلغ (15000) دينار.

المطلوب: اعداد حساب المتاجرة للسنة المنتهية في 2019/12/31 ؟ مع اثبات قيود الغلق (القفل اللازمة ؟)

الحل/

- قيود الغلق (القفل) بحساب المتاجرة :

2019/12/31

1- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة بحساب المتاجرة:

132000 من /حـ المتاجرة

40000 الى /حـ مخزون بضاعة أول المدة

80000 الى /حـ المشتريات

6000 الى /حـ م. نقل المشتريات

4000 الى /حـ مردودات المبيعات

2000 الى /حـ خصم مسموح به

2- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة بحساب المتاجرة:

90000 من /حـ المبيعات

8000 من /حـ مردودات مشتريات

7000 من /حـ خصم مكتسب

105000 إلى /حـ المتاجرة

3- قيد إثبات مخزون بضاعة آخر المدة:

15000 من ح. / مخزون بضاعة آخر المدة

15000 إلى /حـ المتاجرة

وبعد تسجيل القيود الثلاثة يتم ترحيلهم الى حساب المتاجرة وكالآتي:

ترحيل /حـ المتاجرة لمحلات البركة للسنة المنتهية في 2019 /12/31

مخزون بضاعة آخر المدة	15000	مخزون بضاعة أول المدة	40000
المبيعات	90000	المشتريات	80000
مردودات المشتريات	8000	مصروف نقل المشتريات	6000
خصم مكتسب	7000	مردودات المبيعات	4000
مجمل خسارة	<u>12000</u>	خصم مسموح به	<u>2000</u>
	132000		132000

-غلق نتيجة حساب المتاجرة (مجمل خسارة) بحساب الأرباح والخسائر:

12000 من /حـ الأرباح والخسائر

12000 الى /حـ المتاجرة (مجمل خسارة)

ثانياً: حساب الأرباح والخسائر (أ.خ) :

وهو الحساب الختامي الثاني الذي يتم اعداده بعد ان يتم اعداد حساب المتاجرة في نهاية السنة المالية والهدف من اعداده تحديد نتيجة النشاط الاقتصادي الغير تجاري للسنة بصافي ربح او خسارة. ولغرض اعداد حساب الارباح والخسائر يتم تسجيل ثلاثة قيود اقفال والمتمثلة بالآتي: -

1- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في ح/أ. خ:

بموجب هذا القيد يتم اقفال كافة المصاريف التي تنفقها الشركة عدا تلك المصاريف المتعلقة في البضاعة والتي يتم اقفالها في حساب المتاجرة، فضلا عن الخسائر العامة للمشروع مثل: **ديون معدومة (هذا الحساب مدين انتبه عليه)**, مصروف الايجار, مصروف الرواتب والاجور, مصروف الضيافة, مصروف الصيانة والتصليح, مصروف الماء والكهرباء والاتصالات, مصروف التأمين, مصروف النقل, مصروف الفائدة, مصروف الدعاية والاعلان, مصروف القرطاسية, مصروف اندثار الموجودات الثابتة, والخسائر الناشئة عن بيع واستبدال الموجودات الثابتة وخسائر بيع الاوراق المالية (اسهم وسندات) وغيره ان وجدت. حيث يتم جعلها دائنة في قيد الاقفال وحساب الارباح والخسائر مدينا.

ويكون شكل القيد كالآتي: -

xx من ح/أ. خ

xx الى ح. / مصروف الايجار

xx الى ح. / مصروف ماء وكهرباء واتصالات

xx الى ح. / مصروف الرواتب والأجور

xx الى ح. / مصروف القرطاسية

xx الى ح. / مصروف الدعاية والاعلان

xx الى ح. / مصروف الفائدة

xx الى ح. / مصروف التأمين

xx الى ح. / مصروف الصيانة والتصليح

xx الى ح. / مصروف النقل

xx الى ح. / مصروف اندثار الموجودات الثابتة

xx الى ح. / خسائر بيع الموجودات الثابتة

xx الى ح. / خسائر استبدال الموجودات الثابتة

xx الى ح. / خسائر بيع اوراق مالية

xx الى ح/ ديون معدومة (الديون المعدومة من ضمن الحسابات)

2- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في ح. / أ. خ:

بموجب هذا القيد يتم اقفال كافة الايرادات الاخرى المتحققة للشركة عدا ايراد المبيعات والتي تم اقفالها في حساب المتاجرة، فضلا عن الارباح العامة للمشروع مثل: ايراد عمولات, ايراد اوراق مالية، ايراد عقار، ايراد فائدة، ايراد خدمات، ايراد بيع واستبدال الموجودات الثابتة، ارباح وخسائر بيع الاوراق المالية، وغيرها ان وجدت. حيث يتم جعلها مدينة في قيد الاقفال وحساب الارباح والخسائر دائنا.

ويكون شكل القيد كالآتي: -

- xx من /ح/ إيرادات عمولات تجارية
- xx من /ح/ إيرادات اوراق مالية
- xx م ن /ح/ إيرادات عقار
- xx م ن /ح/ إيرادات فائدة
- xx م ن /ح/ إيرادات خدمات للغير
- xx م ن /ح/ ارباح بيع موجودات ثابتة
- xx م ن /ح/ ارباح استبدال موجودات ثابتة
- xx م ن /ح/ ارباح بيع اوراق مالية
- xx إل ى /ح/ أ. خ

بعد تسجيل القيود الثلاثة اعلاه يتم ترحيلهم الى حساب الارباح والخسائر الذي يكون على شكل حرف T أيضا وكأي حساب آخر في سجل الأستاذ، ويكون شكل حساب الارباح والخسائر كالآتي: -

ترحيل ح. / أ. خ لشركة --- للسنة المنتهية في 31 / 12 /

xx ح. / أ. خ المتاجرة (مجمّل ربح)	xx ح. / أ. خ المتاجرة (مجمّل خسارة)
xx ح. / أ. خ إيرادات عمولات تجارية	xx ح. / أ. خ الأيجار
xx ح. / أ. خ إيرادات اوراق مالية	xx ح. / أ. خ ماء وكهرباء واتصالات
xx ح. / أ. خ إيرادات عقار	xx ح. / أ. خ الرواتب والأجور
xx ح. / أ. خ إيرادات فائدة	xx ح. / أ. خ القرطاسية
xx ح. / أ. خ إيرادات خدمات للغير	xx ح. / أ. خ الدعاية والاعلان
xx ح. / أ. خ ارباح بيع موجودات ثابتة	xx ح. / أ. خ الفائدة
xx ح. / أ. خ ارباح استبدال موجودات ثابتة	xx ح. / أ. خ التأمين
xx ح. / أ. خ ارباح بيع اوراق مالية	xx ح. / أ. خ الصيانة والتصليح
	xx ح. / أ. خ النقل
	xx ح. / أ. خ اندثار الموجودات الثابتة
	xx ح. / أ. خ خسائر بيع الموجودات الثابتة
xx صافي خسارة (الفرق)	xx صافي ربح (الفرق)
xx المجموع	xx المجموع

3- قيد اقفال نتيجة حساب الأرباح والخسائر (صافي ربح او صافي خسارة) بحساب رأس المال:-

بعد ترحيل الحسابات الثلاثة الى سجل الأستاذ حرف T لحساب الأرباح والخسائر سوف تكون نتيجته اما صافي ربح او صافي خسارة، **صافي الربح** اذا كان الجانب اليمين المدين اصغر من الجانب اليسار الدائن والمبلغ الفرق بين الجهتين هو **صافي الربح** نفس الحالة **صافي الخسارة** اذا كان الجانب اليسار الدائن اصغر من الجانب اليمين المدين والمبلغ الفرق بين الجهتين هو **صافي الخسارة**، يتم غلق صافي الربح او صافي الخسارة في حساب رأس المال كالآتي:

أولا: اذا كانت النتيجة **صافي ربح**: أي ان مجموع المبالغ الدائنة اكبر من مجموع المبالغ المدينة، أي ان رصيد حساب الارباح والخسائر دائنا لذلك عندما يتم اقفاله يتم جعله مدينا وحساب رأس المال دائنا وكالآتي:

xx من /ح.أ. خ (صافي ربح)

xx إلى ح.أ. رأس المال

ثانياً: اذا كانت النتيجة صافي خسارة: أي ان مجموع المبالغ المدينة اكبر من مجموع المبالغ الدائنة، أي ان رصيد حساب الارباح والخسائر مدينا لذلك عندما يتم اقفاله يتم جعله دائنا وحساب رأس المال مدينا وكالاتي :-

xx من /ح.أ. رأس المال

xx إلى ح.أ. خ (صافي خسارة)

مثال 42: الاتي ارسدة مستخرجة من سجل الاستاذ لمحل البركة التجارية في 2019/12/31:

الصندوق 30000 , المدينون 13000 , الاثاث 140000 , بضاعة اول المدة 40000 , المشتريات 80000 , نقل للداخل 2500 , مردودات المشتريات 5000 , خصم مكتسب ب 6000 , المبيعات 130000 , خصم مسموح به 3500 , م. الايجار 25000 , رواتب 15000 , م. الماء والكهرباء والاتصالات 7000 , م. النقل 4500 , م. التأمين 1500 , م. الضريبة 6500 , م. اندثار الموجودات الثابتة 8000 , ديون معدومة 3500 , ايراد فائدة 1000 , ايراد خدمات للغير 14500 , ارباح بيع م. ث 5000 , خسائر بيع م. ث، 2000 . قدرت بضاعة اخر المدة بمبلغ (55000) دينار بموجب الجرد الفعلي في 2017 /12/1 .

المطلوب: 1- اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة كما في 2019/12/31؟

2- اعداد حساب المتاجرة للسنة المنتهية في 2019/12/31 مع اثبات قيود القفل اللازمة؟

3- اعداد /ح.أ. خ للسنة المنتهية في 2019/12/31 مع اثبات قيود القفل اللازمة

الحل/

المطلوب الاول: ميزان المراجعة بالأرصدة لمحلات البركة التجارية كما في 2019/12/31

اسم الحساب	رصيد مدين	رصيد دائن
الصندوق	30000	-
المدينون	13000	-
الاثاث	140000	-
بضاعة اول المدة	40000	-
المشتريات	80000	-
م. نقل للداخل	2500	-
مردودات المشتريات	-	5000
خصم المشتريات (مكتسب)	-	6000
المبيعات	-	130000
خصم المبيعات (مسموح به)	3500	-

-	25000	م. الايجار
-	15000	م. الرواتب
-	7000	ماء وكهرباء واتصالات
-	4500	م. النقل
-	8000	م. اندثار الموجودات الثابتة
-	1500	م. التأمين
-	6500	م. الضريبة
-	3500	ديون معدومة
1000	-	ايراد فائدة
14500	-	ايراد خدمات للغير
5000	-	ارباح بيع م. ث
-	2000	خسائر بيع م. ث
220500	-	رأس المال
382000	382000	الاجمالي

المطلوب الثاني: اعداد حساب المتاجرة:

- قيود الغلق (القفل) :

1- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة:

126000 من /حـ المتاجرة

40000 /حـ مخزون بضاعة أول المدة

80000 /حـ المشتريات

2500 /حـ نقل المشتريات

3500 /حـ خص م مسموح به

2- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة:

130000 من /حـ المبيعات

5000 من /حـ مردودات مشتريات

6000 من /حـ خص م مكتسب

141000 إلى /حـ المتاجرة

3- قيد إثبات مخزون بضاعة آخر المدة :

55000 من حـ / مخزون بضاعة آخر المدة

55000 إلى /حـ المتاجرة

ح / المتاجرة للسنة المنتهية في 2019 / 12 / 31

مخزون بضاعة آخر المدة	55000	40000 بضاعة أول المدة	
المبيعات	130000	المشتريات	80000
مردودات المشتريات	5000	مصروف نقل المشتريات	2500
خصم مكتسب	6000	خصم مسموح به	3500
		مجمعل ربح (الرصيد)	70000
	196000		196000

4- قيد إقفال (غلق) نتيجة ح / المتاجرة (مجمعل ربح) في ح / أ. خ :
70000 من ح / المتاجرة (مجمعل ربح)
70000 إلى ح / أ. خ

المطلوب الثالث: اعداد حساب الارباح والخسائر:

قيود الاقفال:-

- 1- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في ح / أ. خ:
73000 من ح / أ. خ
25000 إلى ح / م . الايجار
7000 إلى ح / م . ماء وكهرباء واتصالات
15000 إلى ح / م . الرواتب والأجور
1500 إلى ح / م . التأمين
6500 إلى ح / م . الضريبة
4500 إلى ح / م . النقل
3500 إلى ح / ديون معدومة
8000 إلى ح / م . اندثار الموجودات الثابتة
2000 إلى ح / خسائر بيع الموجودات الثابتة

- 2- قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في ح / أ. خ:
1000 من ح / إيرادات فائدة
14500 من ح / إيرادات خدمات للغير
5000 من ح / ارباح بيع موجودات ثابتة
20500 إلى ح / أ. خ

ح/ الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في 2019 /12/31

25000 ح / م. الأيجار	70000 ح/ المتاجرة (مجمّل ربح)
7000 ح/ م. ماء وكهرباء واتصالات	1000 ح / . إيراد فائدة
15000 ح/ م. الرواتب والأجور	14500 ح/ ایراد خدمات للغير
1500 ح/ م. التأمين	5000 ح / ارباح بيع موجودات ثابتة
6500 ح/ م. الضريبة	
4500 ح/ م. النقل	
3500 ح/ ديون معدومة	
8000 ح/ م. اندثار الموجودات الثابتة	
2000 ح/ خسائر بيع الموجودات الثابتة	
17500 صافي ربح (الرصيد)	
90500	90500

4- قيد قفل نتيجة حساب الأرباح والخسائر (صافي الربح) في حساب رأس المال:

17500 من ح/ أ. خ (صافي ربح)
17500 إلى ح/ رأس المال

ثالثاً: قائمة الدخل

تكون قائمة الدخل على نوعين:

1- قائمة الدخل متعددة المراحل

2- قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة

قائمة الدخل متعددة المراحل: بصورة أساسية لأعداد قائمة الدخل متعددة المراحل يجب حفظ 6 قوانين أساسية تساعدنا في اعداد القائمة

1- صافي المبيعات = إيرادات المبيعات (المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به)

2- صافي المشتريات = المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

3- تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + مصاريف المشتريات

4- تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) = تكلفة المشتريات + بضاعة اول المدة - بضاعة اخر المدة (مهم جدا)

5- مجمل الربح او الخسارة = تكلفة المبيعات - صافي المبيعات

6- صافي الربح او الخسارة = مجمل الربح او الخسارة + الإيرادات + الاضافات - المصروفات

حيث ان هذه القوانين نستعملها في قائمة الدخل التي تكون بالصورة التالية:

قائمة الدخل لشركة ----- عن السنة المنتهية في 12/31 /-----

المبلغ الكلي	المبلغ الجزئي	التفاصيل
	XX	المبيعات (إيرادات المبيعات)
	(XX)	- مردودات المبيعات
	(XX)	- مسموحات المبيعات
	<u>(XX)</u>	- الخصم المسموح به
XXXX		= صافي المبيعات
	XX	المشتريات
	(XX)	- مردودات المشتريات
	(XX)	- مسموحات المشتريات
	<u>(XX)</u>	- الخصم المكتسب
XXXX		صافي المشتريات
		+ مصاريف المشتريات تكلفة المشتريات
	<u>XX</u>	+ بضاعة اول المدة
XXXX		- بضاعة اخر المدة
	XX	تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات)
	<u>(XX)</u>	- صافي المبيعات
		مجمل الربح او الخسارة
XXXX	<u>(XX)</u>	+ الإيرادات
		+ الإضافات
XXXX		- المصروفات
	XX	
	XX	
	<u>(XX)</u>	صافي الربح او الخسارة
XXXX		

قائمة الدخل ذات المراحل الواحدة:

وتكون بالشكل التالي:

قائمة الدخل لشركة ----- عن السنة المنتهية في 12/31 /-----

التفاصيل	المبلغ الجزئي	المبلغ الكلي
الإيرادات:		
صافي المبيعات	XX	
الإيرادات الأخرى	XX	
مجموع الإيرادات		XXXX
المصاريف :		
تكلفة البضاعة المباعة	XX	
مصاريف المبيعات	XX	
المصاريف الإدارية	XX	
المصاريف المالية	XX	
المصاريف العامة	XX	
مجموع المصاريف		XXXX
- مجموع الإيرادات		(XXXX)
صافي الربح او الخسارة		XXXX

رابعاً: قائمة المركز المالية (الميزانية العمومية)

وتكون على شكلين تقرير مالي او قائمة المركز المالي (جدول) تتكون القائمة من طرفين طرف ايمن وطرف ايسر

الطرف الأيمن: يتكون من الموجودات بأنواعها الثلاثة " موجودات متداولة، موجودات ثابتة، موجودات غير ملموسة. "

- A. الموجودات المتداولة: وتتضمن (الصندوق + البنك + المدينون + استثمارات قصيرة الأجل + أوراق قبض +)
- B. الموجودات الثابتة: وتتضمن (أراضي + مباني + سيارات + الأثاث + الآلات + المعدات + مخصص الاندثار المتراكم
(-)
- C. الموجودات غير ملموسة: وتتضمن (براءة اختراع + شهرة محل + العلامات التجارية + حقوق الامتياز +)

الطرف الأيسر: يتكون من المطلوبات بأنواعها الثلاثة " المطلوبات قصيرة الاجل، المطلوبات طويلة الاجل، حقوق الملكية. "

- أ. المطلوبات قصيرة الاجل: وتتضمن (الدائنون + قروض قصيرة الاجل + اوراق دفع +)
- ب. المطلوبات طويلة الاجل: وتتضمن (قروض طويلة الاجل + السندات +)

ث. حقوق الملكية: وتتضمن (رأس المال + ارباح متراكمة او محتجزة + صافي الربح + الإضافات - صافي الخسارة - مسحوبات شخصية)

مثال 43: الارصدة الاتية المستخرجة من ميزان المراجعة في 31 / 12 / 2019

الصندوق 30000, المدينون 15000, ايراد المستحقة 7000, مصاريف مدفوعة مقدما 2000, الاثاث 125000, مخصص الاندثار الاثاث 34000, الدائنون 8000, مصاريف مستحقة 2000, ايرادات مستلمة مقدما 6000, قروض طويلة الاجل 34000, راس مال 90000, الارياح المحتجزة 20000, مسحوبات شخصية 5000, قدرت البضاعة اخر المدة بموجب الجرد الفعلي في 31 / 12 / 2019 بمبلغ 55000 دينار

المطلوب: اعداد قائمة المركز المالي كما في 2019/12/31 ؟ نتيجة النشاط للسنة 2019 بمبلغ (45000) دينار

الحل/

-اعداد قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي كما في 2019/12/31

البيان	المبلغ	المجموع	البيان	المبلغ	المجموع
<u>المطلوبات قصيرة الاجل</u>			<u>الموجودات المتداولة</u>		
الدائنون	8000		الصندوق	30000	
مصروفات الشخصية	2000		المدينون	15000	
ايرادات مستلمة مقدما	6000		مخزون اخر المدة	55000	
			ايراد مستحق	7000	
			مصروفات مدفوعة مقدما	2000	
مجموع مطلوبات قصيرة الاجل		16000	مجموع الموجودات المتداولة		109000
<u>مطلوبات طويلة الاجل</u>			<u>الموجودات الثابتة</u>		
قروض طويلة	34000		الاثاث	125000	
			مخصص الاندثار المتراكم	(34000)	
مجموع المطلوبات طويلة الاجل		34000	صافي الموجودات الثابتة		91000

حقوق الملكية				
راس المال	90000			
صافي الربح	45000			
الارباح محتجزة	20000			
-مسحوبات شخصية	(5000)			
مجموع الحقوق الملكية		150000		
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		200000	مجموع الموجودات الكلية	200000

تصحيح الاخطاء

توجد طريقتين لتصحيح الأخطاء:

- 1- الطريقة المطولة (الغير مباشرة).
- 2- الطريقة المختصرة (مباشرة).

اولاً: الخطأ في اسم الحساب:

مثال 44:

اشترت شركة السوداني بضاعة بمبلغ 20000 دينار نقدا وقام المحاسب بتسجيل القيد التالي:

20000 م ن </>المكائن

20000 الى </>الصندوق

الحل /

تصحيح الخطاء بلطريقة المطولة (الغير مباشرة) :

20000 من </>الصندوق

20000 الى </>المكائن الغاء القيد الخطأ

20000 من </>المشتريات

20000 الى </>الصندوق عن شراء بضاعة نقدا

تصحيح الخطاء بلطريقة المختصرة (المباشرة) :

20000 من </>المشتريات

20000 الى </>المكائن -

مثال 45:

اشترت محلات الهدى السيارة بمبلغ 200000 دينار بالاجل من معارض الكيلاني وقام المحاسب بتسجيل القيد التالي:
 200000 من </>السيارة
 200000 الى </>المدينون (معارض الكيلاني)

الحل /**تصحيح الخطأ بطريقة المطولة (الغير مباشرة) :**

200000 من </>المدينون (معارض الكيلاني)
 200000 الى </>السيارة الغاء القيد الخطأ
 200000 من </>السيارة
 200000 الى </>الدائنون (معارض الكيلاني) عن شراء سيارة بالاجل

تصحيح الخطأ بطريقة المختصرة (المباشرة) :

200000 من </>المدينون (معارض الكيلاني)
 200000 الى </>الدائنون (معارض الكيلاني) تصحيح القيد الخطأ

ثانياً: الخطاء في مبلغ الحساب:**مثال 46:**

باعت شركة الرحمة مكانة بمبلغ 15000 دينار الى شركة الحمداني بموجب كمبيالة وقام المحاسب بتسجيل القيد التالي:
 1500 من </>أوراق قبض +
 15000 الى </>السيارات

الحل /**تصحيح الخطأ بطريقة المطولة (الغير مباشرة) :**

15000 من </>السيارات
 1500 الى </>أوراق قبض
 الغاء القيد الخطأ
 15000 من </>أوراق قبض
 15000 الى </>المكائن عن بيع ماكنة بموجب كمبيالة

تصحيح الخطأ بطريقة المختصرة (المباشرة)

13500 من </>أوراق قبض +
 15000 من </>السيارات -
 15000 الى </>المكائن +
 تصحيح القيد الخطأ

النوع الأول : خطأ باسم الحساب يعني المبلغ صحيح بس اسم الحساب خطأ

مثال 47:

10000 من /ح/المكائن
10000 الى /ح/البنك عن شراء ارض بصك

قيد التصحيح:

10000 من /ح/الاراضي
10000 الى /ح/المكائن تصحيح القيد الخطأ

النوع الثاني : خطأ بالمبلغ يعني الحساب صحيح بس المبلغ خطأ

مثال 48:

10000 من /ح/السيارة
4000 الى /ح/الصندوق
6000 الى /ح/البنك
عن شراء سيارة دفعت نصفها نقدا والباقي بصك

قيد التصحيح:

1000 الى /ح/الصندوق -

قيد التصحيح:

1000 من /ح/البنك +
1000 الى /ح/الصندوق - تصحيح القيد الخطأ

النوع الثالث: يكون اسم الحساب خطأ والمبلغ خطأ ماذا تفعل؟ ننزل الحساب الخطاء هو المبلغ عكس طرفة وبالطرف الصحيح نسوي الحساب الصح

مثال 49:

30000 من /ح/الاثاث
20000 الى /ح/اوراق دفع

عن شراء اثاث نقدا

الحل/

قيد التصحيح:

20000 من /ح/اوراق دفع (عكسناه حتى ينلغي)

30000 الى /الصندوق (

الحساب الصح بلمبلغ الصح بالطرف الصح عن تصحيح القيد الخطاء

النوع الرابع: يكون موجود حساب زايد بهل حالة بس نخلي عكس طرفه سوف يلغى**مثال 50:**

10000 من /المبان ي

1000 الى /الدائون

9000 الى /الصندوق عن شراء مبنى نقدا

الحل**قيد التصحيح:**

1000 من /الدائون -

قيد التصحيح:

1000 من /الدائون-

1000 الى /الصندوق- عن تصحيح القيد الخطاء

مثال 51:

اشترت شركة الكفاح معدات بمبلغ 190000 دينار نقدا ودفعت مصاريف نقل ونصب 10000 دينار بشيك وقام المحاسب بتسجيل القيد التالي:

180000 من /المشتريات

10000 من /مصاريف مبيعات

200000 الى /الصندوق

1000 الى /الدائون

900 الى /أوراق دفع

الحل /**تصحيح الخطاء بلطريقة المطولة (الغير مباشرة):**

900 من /أوراق دفع

1000 من /الدائون

200000 من /الصندوق

10000 الى /مصاريف المبيعات

180000 الى /المشتريات

الغاء القيد الخطأ

190000 من /المعدات

10000 من /مصاريف المشتريات

190000 الى </>الصندوق

10000 الى </>البنك

عن شراء معدات نقدا ودفع مصاريف نقل ونصب بشيك

تصحيح الخطاء بطريقة المختصرة (المباشرة) :

190000 من </>المعدات

10000 من </>مصاريف المشتريات

10000 من </>الصندوق+

1000 من </>الدائون

900 من </>أوراق دفع

180000 الى </>المشتريات

10000 الى </>مصاريف مبيعات

10000 الى </>البنك

تصحيح القيد الخطأ