

جامعة الفرات الأوسط التقنية

المعهد التقني ديوانية

قسم تقنيات المحاسبة

Final accounts

Adjusting entries

Assistant prof. Dr. Adnan K. Al - Hamad

Adjusting entries for expenses **التسويات القيدية لحسابات المصروفات والايرادات** and revenues accounts

مقدمة

تهدف قيود التسوية في نهاية كل فترة الى تسجيل تلك العمليات الداخلية التي لا تمثل عمليات خارجية تبادلية بين الشركة والاطراف الخارجية وذلك بغرض الوصول الى القيم الواجب ظهورها في القوائم المالية على الوجه الصحيح، ولذلك لا تتوفر مستندات بين الشركة والاطراف الخارجية عن تلك التسويات وانما يمكن الاستدلال عليها من تحليل الحسابات في نهاية الفترة، ويلاحظ ايضا ان قيود التسويات لا تستخدم لإثبات العمليات الخارجية التبادلية إذ ان تلك العمليات تثبت بموجب اجراءات تسجيل العمليات العادية خلال الفترة.

فبموجب التسويات القيدية يتم تحميل الفترة المالية بالايرادات والمصروفات التي تحققت فيها وذلك

بموجب قيود يتم تسجيلها في نهاية الفترة تدعى قيود التسوية وهي ما تتطلبه عملية اعداد القوائم المالية، اذ تهدف قيود التسوية الى اجراء تعديل لأرصدة الحسابات الظاهرة في ميزان المراجعة التي تحتاج الى تعديل مما يتم اظهار ارصدة الحسابات بالقوائم المالية بعد اجراء التعديلات بالقيم المعدلة.

وتستند التسويات القيدية الى مجموعة من المفاهيم والمبادئ المحاسبية وهي :-

1- اساس الاستحقاق والاساس النقدي.

2- مفهوم الايرادات ومفهوم المصروفات.

3- مبدأ تحقق الايراد.

4- مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات.

اساس الاستحقاق و النقدي في المحاسبة **Accrual- vs - cash basis accounting**

يتم استخدام اساس الاستحقاق من قبل الوحدات الاقتصادية الهادفة للربح الذي بموجبه يتم اثبات الاثار المالية للأحداث الاقتصادية بمجرد تحققها، سواء تم استلام الايرادات ام لم تستلم وسواء دفعت المصاريف ام لم تدفع.

اما المحاسبة بموجب الاساس النقدي الذي يتم استخدامه من قبل الوحدات الاقتصادية غير الهادفة للربح ، (مثل الوحدات الاقتصادية الحكومية) , فان ايرادات الوحدة لا تعتبر متحققة بمجرد اتمام عملية البيع وانما يعد متحققا في الوقت الذي يتم تحصيل (قيمة الايرادات) , وكذلك المصروفات تعتبر متحققة عند دفع قيمتها.

The concept of revenue and expenses **مفهوم الايرادات والمصروفات:**

➤ **الاييرادات:** وهى كل ما تحققه الجهة أو المنشأة أو الدولة من دخل نقدي أو سلعي أو خدمي نتيجة

تقديم سلعة أو خدمة.

➤ **المصروفات:** وهى كل ما تقوم الجهة المعنية بصرفه فى مقابل اتمام العمل او المهمة المنوطة بالقيام بها.

والقاعدة العامة في قياس الايراد تقوم على اساس القيمة المتبادلة لنتائج النشاط من السلع والخدمات، اي ان الايراد يقاس على اساس قيمة الزيادة في الاصول او النقص في الخصوم نتيجة بيع السلع والخدمات. ويعتبر الايراد مكتسبا عند اتمام عملية البيع وانتقال ملكية السلع الى المالك الجديد. ولكن المشكلة التي تثار هنا هي توزيع الايرادات بين الفترات المحاسبية فيما لو كانت متداخلة بين الفترات وقد وفر اساس الاستحقاق القاعدة لمعالجة هذه المشكلة عن طريق استخدام التسويات القيدية، وينطبق هذا الكلام على المصروفات

❖ **مبدأ تحقق الايراد:**

وهو المبدأ المحاسبي الذي يتعلق بتوقيت تسجيل الايرادات، وهو ان تعترف الوحدة الاقتصادية بالاييرادات خلال الفترة التي تكون عندها قد قامت بغالبية النشاطات المتعلقة بالحصول على هذا الايراد ويكون هناك دليلا موضوعيا على ذلك، وبنفس الوقت تكون هناك درجة كافية من التأكد من تحصيل ثمن السلع والخدمات المقدمة ولكن لا يشترط ان تقوم الوحدة بتحصيل هذا الثمن بالفعل خلال نفس الفترة.

مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات matching principle of revenues with expenses

ويحدد في هذا المبدأ متى يمكن تسجيل المصروفات والتي يتم خصمها من الإيرادات للوصول الى رقم صافي الربح خلال الفترة ، وينص مبدأ المقابلة على ضرورة تسجيل المصروفات خلال الفترة التي يتم فيها استعمال موارد الشركة لغرض الحصول على الإيرادات التي سجلت في نفس الفترة، ويشير اللفظ (المقابلة) هنا الى العلاقة الوثيقة بين الاعتراف (تسجيل) بالمصروف وبين الاعتراف بالإيراد (تسجيله) ، اذ ان تكلفة الاصول او الخدمات التي استخدمتها الشركة تعتبر مصروفا في نفس الفترة التي يتم فيها تسجيل الإيرادات الناتجة عن استخدام تلك الاصول والخدمات.

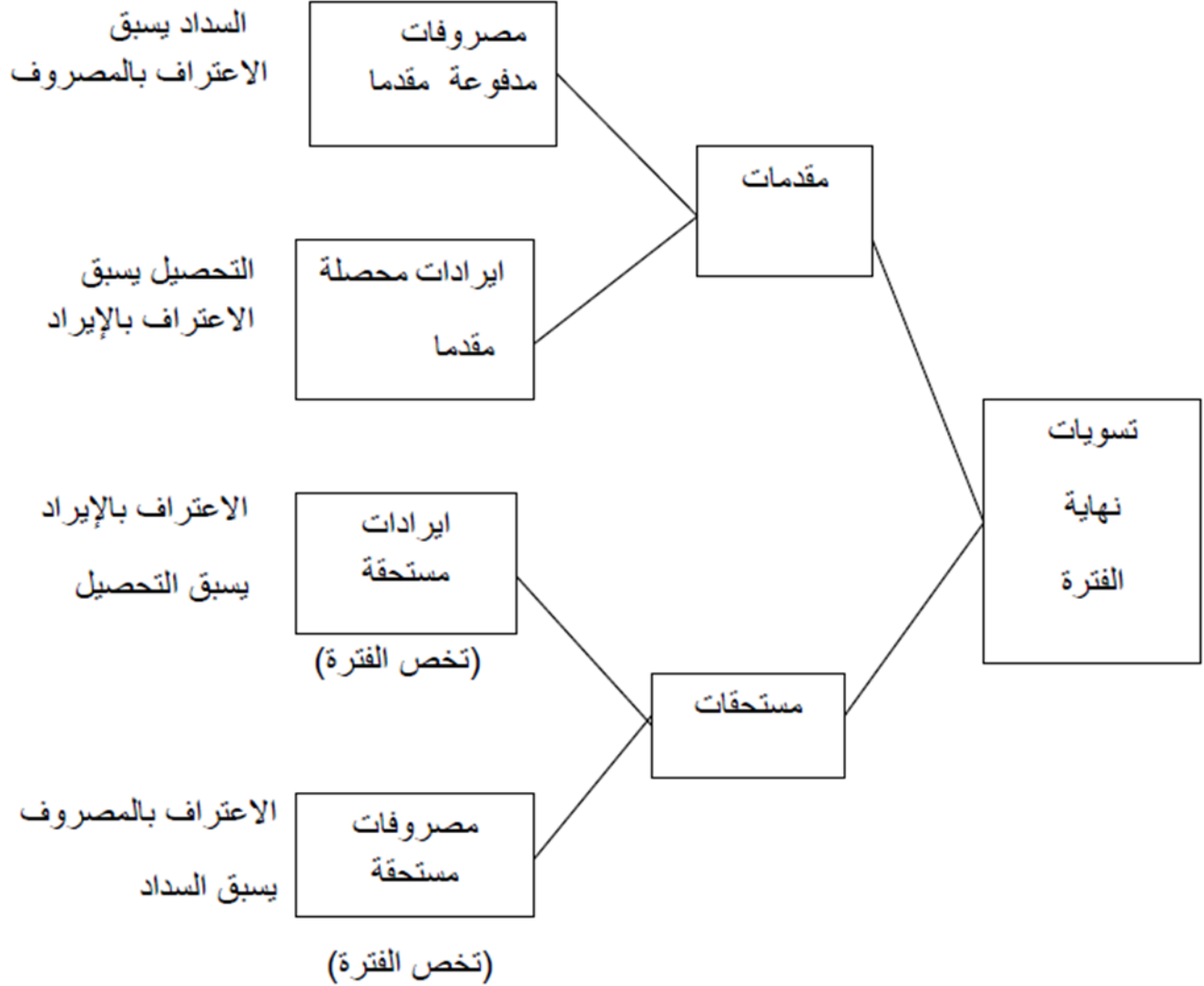
تسوية الإيرادات والمصروفات وهناك مجموعتان رئيستان تستلزم اجراء قيود التسويات في نهاية الفترة حيث ان العمليات الخارجية التبادلية (بين الشركة والأطراف الخارجية) ، ان اثباتها يمتد اثرها ليعطي اكثر من فترة محاسبية مما يتطلب الامر توزيعها بين الفترات طبقا لأساس الاستحقاق وهاتان المجموعتان هما:-

1 - المقدمات (Prepayments)

وتمثل مبالغ دفعت نقدا عن سلع او خدمات مقدما اي قبل استخدامها والاستفادة منها , وتسمى المصاريف المدفوعة مقدما ، او مبالغ محصلة نقدا مقدما عن إيرادات لم يتم تحققها بعد , وتسمى الإيرادات المحصلة او المستلمة مقدما .

2 - المستحقات (Accruals) مثل المصاريف المستحقة والإيرادات المستحقة

وتمثل مصروفات او إيرادات تخص الفترة ولكن لم يتم تسجيلها خلال الفترة عند تسجيل العمليات الخارجية. ويمكن تلخيص قيود التسويات في المخطط الآتي:-



المصروفات المدفوعة مقدماً : Prepaid Expenses

وتمثل مبالغ دفعتها الشركة للحصول على أصول أو خدمات وذلك قبل استخدام تلك الأصول أو الخدمات لغرض انتاج الإيرادات، ولذلك يتعين توزيع تلك المبالغ بين الفترات المختلفة المستفيدة من خدماتها، مثل دفع ايجار أو تأمين أو شراء مهمات للاستفادة منها لأكثر من فترة محاسبية.

وتعرف المصروفات المدفوعة مقدماً - هي المصروفات التي دفعت نقداً ولكن جزء منها لا يخص الفترة المالية الحالية أي يكون تسديد المصروف من قبل الوحدة مسبقاً لعملية تحقق المصروف وبذلك

يشكل الجزء المستنفذ منها مصروفا والجزء غير المستنفذ منها اصلا لم يجري الاستفادة منها في تحقيق الايرادات الحالية ويظهر ضمن أرصدة مدينة أخرى في قائمة المركز المالي

❖ هناك طريقتان لمعالجة المصروفات المدفوعة مقدما

الطريقة الأولى: - يتم بموجب هذه الطريقة معالجة المصروفات المدفوعة كأصل في تاريخ الدفع.

الطريقة الثانية: - معالجة المبالغ المدفوعة كمصروف في تاريخ الدفع.

وسيتم التطرق للطريقة الأولى فقط

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ المصروف المدفوع مقدما (كامل المبلغ المدفوع) الى ح/ الصندوق او النقدية قيد اثبات دفع المصروف مقدما	XXXX	XXXX
	من ح/ المصروف ---- (حسب نوع المصروف) الى ح/ المصروف ---- المدفوع مقدما قيد تسوية المصروف المدفوع مقدما الذي يخص السنة المالية	XXXX	XXXX
	من ح/ أ.خ الى ح/ المصروف ---- (حسب نوع المصروف) قيد غلق حساب المصروف ب ح/ أ.خ بالمبلغ الذي يخص السنة	XXXX	XXXX

ملاحظة : **حيث يظهر المصروف ضمن المصروفات التشغيلية في قائمة الدخل**، وفيما يخص المبلغ غير المستنفذ (المصروف المدفوع مقدما) ويظهر في قائمة المركز المالي كأصل تحت بند أرصدة مدينة أخرى بعد الاصول المتداولة

مثال 1 //

بتأريخ 1 / 8 / 2020 استأجرت شركة المثنى التجارية مبنى تملكه شركة الرافدين لسنة واحدة بمبلغ \$ 24,000 دفعتها نقداً

المطلوب: -

- ❖ تسجيل قيود الضرورية في 31 / 12 / 2020
- ❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص الدخل في 2020/12/31

الحل //

$10,000 = 12/5 \times 24000$ الايجار الخاص بسنة 2020
 $14000 = 10000 - 24000$ ايجار مفوع مقدما يخص السنوات القادمة يظهر في قائمة المركز المالي كأصل تحت بند ارصدة مدينة اخرى بعد الاصول المتداولة

❖ المعالجات القيدية في نهاية الفتر 31 / 12 / 2020

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2020 / 8 / 1	من ح/ مصروف ايجار العقار المدفوع مقدما الى ح/ الصندوق او النقدية قيد اثبات دفع الايجار مقدما	24000	24000
2020 / 12 / 31	من ح/ مصروف ايجار العقار الى ح/ مصروف ايجار العقار المدفوع مقدما قيد تسوية ايجار العقار المدفوع مقدما الذي يخص السنة المالية	10,000	10,000
2020 / 12 / 31	من ح/ أ.خ الى ح/ مصروف ايجار العقار قيد غلق ح/ ايجار العقار ب ح/ أ.خ بالمبلغ الذي يخص السنة	10,000	10,000

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص الدخل في 2020/12/31

قائمة المركز المالي الجزئية كما في 2020 / 12 / 31	قائمة الدخل الجزئية كما في 2020/12/31
ارصدة مدينة أخرى:- ايجار مدفوع مقدما 14000 (باقي المبلغ يخص الفترة القادمة)	<u>المصروفات التشغيلية:</u> الايجار 10,000 (المبلغ المستنفذ لسنة 2020)

مثال 2 :-

في 31 / 12 / 2018 ظهر رصيد حساب التامين ضد الحريق المدفوع مقدما في ميزان المراجعة قبل التسويات بمبلغ 6000,000 دينار, وبتاريخ 31 / 12 / 2018 وعند اعداد التسويات القيدية تبين ان القسط الشهري للتامين مبلغ (300,000) دينار مدفوع بتاريخ 1 / 1 / 2018.

المطلوب //

❖ تسجيل القيود الضرورية في 31 / 12 / 2018

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص الدخل في 2018/12/31

الحل //

القسط الشهري 300,000 x 12 شهر = 3,600,000 التامين لمدة سنة كاملة
الذي يخص 2018
3,600,000 - 6,000,000 = 2,400,000 التامين المدفوع مقدما يخص
السنوات القادمة

❖ المعالجات القيدية في 2020/12/31 وكالاتي

التاريخ	البيان	دائن	مدين
2018 / /	من ح/ التامين المدفوع مقدما الى ح/ الصندوق قيد اثبات دفع التامين مقدما	6000,000	6000,000
2018 / 12 / 31	من ح/ مصروف التامين الى ح/ مصروف التامين المدفوع مقدما قيد تسوية حساب مصروف التامين المدفوع مقدما الذي يخص السنة المالية 2018	3600,000	3600,000

2018 /12 /31	من ح/ أ.خ الى ح/ مصروف التأمين قيد غلق ح/ مصروف التأمين ب ح/ أ.خ بالمبلغ الذي يخص السنة	3600,000	3600,000
--------------	--	----------	----------

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وكشف الدخل في 2018 / 12 /31

قائمة الدخل كما في 2018/12/31	قائمة المركز المالي كما في 2018/12/31
المصروفات التشغيلية : التأمين 3,600,000 (المبلغ الذي يخص خلال السنة)	ارصدة مدينة أخرى التأمين المدفوع مقدما 2,400,000 (باقي المبلغ يخص الفترة القادمة)

مثال //3

في 2022 /5/1 اتفقت شركة المثني مع شركة التأمين الوطنية على عقد تأمين ضد الحريق وبقسط سنوي \$ 60,000 نقدا .

المطلوب

- ❖ اجراء القيود اللازمة في نهاية السنة المالية في 2022 / 12 /31.
- ❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص كشف الدخل نهاية السنة 2022 /12 /31

الحل //

قسط التأمين ضد الحريق لعام 2022 (فيما يخص عام 2022) = $12/8 \times 60,000 = 40,000$ \$ (هذا المبلغ يمثل مصروف التأمين خاص بالفترة المالية يرحل الى حساب الأرباح والخسائر $40,000 - 60,000 = 20,000$ المبلغ المتبقي يخص سنة 2023 ويمثل مصروف التأمين المدفوع مقدما يظهر كموجود في قائمة المركز المالي .

❖ المعالجات القيدية في 31 / 12 / 2022

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2022 / 5 / 1	من حـ/ مصروف التأمين المدفوع مقدما الى حـ/ الصندوق سداد قسط التأمين ضد الحريق	60,000	60,000
2022 / 12 / 31	من حـ/ مصروف التأمين الى حـ/ مصروف التأمين المدفوع مقدما قيد تسوية مصروف التأمين فيما يخص سنة 2022	40,000	40,000
2022 / 12 / 31	من حـ/ الأرباح والخسائر الى حـ/ مصروف التأمين قيد اغلاق حساب مصروف التأمين بحساب الأرباح والخسائر الذي يخص سنة 2022.	40,000	40,000

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص كشف الدخل (كشف الدخل الجزئي) في 31 / 12 / 2022

قائمة المركز المالي الجزئية كما في 2022/12/31	قائمة الدخل الجزئية كما في 2022/12/31
ارصدة مدينة أخرى تأمين ضد الحريق مدفوع مقدما 20,000 (باقي المبلغ يخص الفترة القادمة)	المصروفات التشغيلية : التأمين ضد الحريق 40,000 (المبلغ المستنفذ الذي يخص سنة 2022)

مثال 4 //

في 1/1/2020 قامت شركة المثنى بالإعلان في القنوات الفضائية للترويج عن منتجاتها بمبلغ 80,000 دولار وتم تسديد المبلغ بشيك. علما ان فترة الإعلان تغطي فترة 4 سنوات من بداية 2020 الى نهاية سنة 2023 .

المطلوب :

- ❖ اجراء القيود اللازمة في نهاية السنة 2020 / 12/31
- ❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص كشف الدخل في نهاية سنة 2020 / 12 / 31

الحل //

نحدد ما يخص سنة 2020 ---- وبما ان مبلغ الإعلان لمدة 4 سنوات فيكون نصيب سنة 2020 هو
 $80,000 \div 4 = 20,000$ دولار يغلق في حساب الأرباح والخسائر لغرض تحميل سنة 2020 بمصروف
الإعلان
أما باقي المبلغ وهو (60,000) مصروف الإعلان المدفوع مقدما يخص السنوات القادمة

❖ المعالجات القيدية في نهاية سنة 2020

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020 /1/1	من ح/ مصروف الاعلان المدفوع مقدما الى ح/ البنك سداد مصروف الحملة الترويجية لمدة 4 سنوات	80,000	80,000
2020 /12 /31	من ح/ مصروف الاعلان الى ح/ مصروف الاعلان المدفوع مقدما قيد تسوية مصروف الاعلان فيما يخص سنة 2020	20,000	20,000
2020 /12 /31	من ح/ الأرباح والخسائر الى ح/ مصروف الإعلان قيد اغلاق حساب التامين بحساب الأرباح والخسائر الذي يخص سنة 2020.	20,000	20,000

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص كشف الدخل (كشف الدخل الجزئي)

قائمة الدخل الجزئية كما في 2020/12/31	قائمة المركز المالي الجزئية كما في 2020 /12/31
المصروفات التشغيلية : التامين ضد الحريق (المبلغ المستنفذ يخص سنة 2020) 20,000	ارصدة مدينة أخرى مصروف الاعلان المدفوع مقدما 60,000 (باقي المبلغ يخص السنوات القادمة)

مثال 5 //

في 1 / 5 / 2021 قامت شركة المثني التجارية بتأجير عقار تمتلكه الى شركة الرافدين بمبلغ 4000 دولار شهريا ,
وقد استلمت شركة المثني قيمة الايجار لمدة سنتين من شركة الرافدين بشيك.

المطلوب :-

- ❖ اجراء القيود اللازمة في نهاية السنة المالية 2021.
- ❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص الدخل .

الحل :-

الايجار السنوي للعقار $12 \times 4000 = 48000$ دولار
ايجار سنتين (الذي تم استلامه) $2 \times 48000 = 96000$ دولار
ايجار سنة 2021 يبدأ من 1/5 ولغاية 31/12/2021 = 8 اشهر
الايجار السنوي $48000 \times (8 \div 12) = 32000$ دولار ——— الايراد الذي
يخص سنة 2021

❖ اجراء القيود اللازمة في نهاية السنة المالية 2021.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2021 /5 /1	من ح/ البنك الى ح/ ايراد العقار المحصل مقدما استلام ايراد عقار لمدة سنتين بصك	96,000	96,000
2021 /12 /31	من ح/ ايراد العقار المحصل مقدما الى ح/ ايراد العقار قيد تسوية ايراد العقار فيما يخص سنة 2021 (أي تخفيض الايراد المستلم مقدما بمقدار فيما يخص سنة 2021)	32,000	32,000
2021 /12 /31	من ح/ ايراد العقار الى ح/ الأرباح والخسائر قيد اغلاق حساب ايراد العقار بحساب الأرباح والخسائر الذي يخص سنة 2021. (أي ترحيل حساب الايراد الى حساب الأرباح والخسائر فيما يخص السنة)	32,000	32,000

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص الدخل :-

المبلغ المستلم لمدة سنتين كايراد عقار 96000 يطرح منه ايراد سنة 2021 البالغ 32000 دولار
 $96000 - 32000 = 64000$ دولار الايراد المتبقي والمستلم مقدما

قائمة الدخل الجزئية كما في 2021 / 12/ 31	قائمة المركز المالي الجزئية كما في 2021 / 12/ 31
إيرادات أخرى :- إيراد عقار 32000 (المبلغ الذي يخص سنة 2021)	ارصدة دائنة أخرى إيراد عقار مستلم مقدما 64,000 (باقي المبلغ يخص السنوات القادمة)

تسوية المصروفات والإيرادات المستحقة Adjusted accrued expenses and revenues

المجموعة الثانية من قيود التسوية هي البنود المستحقة.

إن قيود التسوية للبنود المستحقة تتطلب تسجيل الإيرادات المكتسبة والمصروفات المتحتملة في الفترة المالية والتي لم يتم الاعتراف بها سابقا. فإذا لم يتم إجراء قيود التسوية للمستحقات، فحساب الإيراد المستحق وحساب الموجود المتعلق به , أو حساب المصروف المستحق وحساب الالتزام المتعلق به يكونا أقل مما يجب

لذا فإن إجراء قيود التسوية للبنود المستحقة سوف يزيد كلا من الميزانية العمومية وقائمة الدخل للشركة

المصروفات المستحقة :- Accrued expenses

هي المصروفات التي استحققت على الوحدة خلال الفترة المالية نتيجة حصولها على الخدمات من الغير ولكنها لم تسدد بالكامل - أي يكون تحقق المصروف مسبقا لعملية التسديد لذلك فهي التزامات على الشركة تجاه الغير - لذا يجب إجراء التسوية وذلك بأضافة المبلغ الواجب على الوحدة كمصروف خلال السنة المالية لحساب المصروفات مقابل تسجيل المصروف المستحق نهاية السنة كالتزام على الوحدة يتطلب تسديده خلال الفترة اللاحقة. كما في القيد الآتي :-

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
XXXX		من د / المصروف / 12 / 31
	XXXXX	الى د / المصروف المستحق	

❖ ويتم غلق حساب المصروف الذي يخص السنة بحساب الأرباح والخسائر وكالاتي:-

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
XXXX		من حـ / الأرباح والخسائر (ملخص الدخل)	... / 12 / 31
	XXXXX	الى حـ / المصروف	

ليظهر المصروف ضمن المصروفات التشغيلية في قائمة الدخل، فيما يظهر المصروف المستحق في الميزانية العامة كالتزام قصير الأجل ضمن الارصدة الدائنة الأخرى وكالاتي:-

قائمة المركز المالي الجزئية كما في 12/31 /----	
الموجودات	المطلوبات وحقوق الملكية كما في 2020 /12 /31
<u>الموجودات المتداولة :-</u>	<u>ارصدة دائنة أخرى</u>
	XXX مصروف مستحق

قائمة الدخل الجزئية كما في 12/ 31 /----
<u>المصروفات التشغيلية :-</u>
مصروف -----

مثال 6 :-

عند تدقيق ميزان المرجعة لشركة المثنى التجارية في نهاية السنة المالية كما في 2020 / 12 /31 , تبين ان رصيد الرواتب والأجور 110,000 دولار , علما ان الرواتب والأجور الشهرية 10,000 دولار لكل شهر .

المطلوب :-

- ❖ اجراء القيد اللازمة في 2020/ 12 /31
- ❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص الدخل في نهاية السنة المالية 2020 /12 / 31 .

الحل :-

بما ان مبلغ الرواتب والأجور الشهرية هو 10,000 دولار
فان مبلغ الرواتب والأجور السنوية هو $120,000 = 12 \times 10,000$.

وبما ان المبلغ المسدد فعليا والظاهر في ميزان المراجعة 110,000 — فإن هناك مبلغ 10,000 أجور ورواتب مستحقة أي ان
 $10,000 = 110,000 - 120,000$ دولار راتب شهر لم يدفع رغم انتهاء الفترة المالية ويجب سداه في بداية
 سنة (2021)

المعالجات القيدية اللازمة – قيود التسوية في 2020 / 12 / 31 :-

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020 / 12 / 31	من حـ/ الرواتب والاجور الى حـ/ الرواتب والأجور المستحقة إضافة المبلغ المستحق الى مبلغ الرواتب والأجور السنوية	10,000	10,000
2020 / 12 / 31	من حـ/ الأرباح والخسائر الى حـ/ الرواتب والاجور غلق الرواتب والأجور بحساب الأرباح والخسائر	10,000	10,000
	قيد سداد الأجور المستحقة في بداية عام 2021 من حـ/ الرواتب والأجور المستحقة		
2021 /	الى حـ/ البنك سداد الرواتب والأجور المستحقة بصك	10,000	10,000

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل في نهاية السنة المالية 2020 .

المطلوبات وحقوق الملكية كما في 2020 / 12 / 31	قائمة الدخل الجزئية كما في 2020/12/31
<u>إرصدة دائنة أخرى</u> 10,000 رواتب واجور مستحقة	<u>المصروفات التشغيلية :</u> <u>مصروف الرواتب والأجور 120,000</u>

مثال (7)

في 1 / 8 / 2020 اشترت شركة المثني التجارية بضاعة بمبلغ 60,000 دولار ووقعت على روفة دفع بالمبلغ تستحق الدفع في بداية الشهر، (1 / 6 / 2021)، بالإضافة الى الفائدة بمعدل 20% سنويا.
 المطلوب: -

❖ اجراء القيود اللازمة في 2020 / 12 / 31

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي في 2020 / 12 / 31.
الحل:-

$$\text{فائدة أوراق الدفع} = 60,000 \times 20\% \times (5 \div 12) = 5000 \text{ دولار فائدة أوراق الدفع لسنة } 2020$$

❖ المعالجات القيدية كما في 2020 / 12 / 31

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020 / 8 / 1	من حـ/ المشتريات الى حـ/ أوراق الدفع شراء بضاعة بأوراق دفع	60,000	60,000
2020 / 12 / 31	من حـ/ فائدة أوراق دفع الى حـ/ الفائدة المستحقة قيد تسوية – اثبات مبلغ الفائدة الخاص بسنة 2020	5000	5000
2020 / 12 / 31	من حـ/ الأرباح والخسائر الى حـ/ فائدة أوراق دفع . قيد اغلاق حساب الفوائد بحساب الأرباح والخسائر الذي يخص سنة 2020. ((أي ترحيل حساب الفوائد الى حساب الأرباح والخسائر فيما يخص السنة))	5000	5000

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص الدخل في 2020 / 12 / 31

المطلوبات وحقوق الملكية كما في 2020 / 12 / 31	قائمة المركز المالي الجزئية كما في 2020 / 12 / 31
ارصدة دائنة أخرى 5000 فائدة اوراق دفع مستحقة	المصروفات التشغيلية : مصروف الفوائد 5000

4 - الإيرادات المستحقة : (Accrued Revenues)

هي الإيرادات التي اكتسبت ولكن لم تستلم أو تحصل بعد نقداً أو ولم تسجل في الدفاتر مثل إيراد الفائدة المستحقة والايجار المستحق وغيرها.

قد تتحقق إيرادات للوحدة خلال الفترة المالية ولكنها لم تحصل في نهاية هذه الفترة بعد ، وتسمى بالإيرادات المستحقة وهي الإيرادات المستلمة أقل من الإيرادات الواجب تحققها خلال الفترة المالية ، وتحدث عند تحقق الإيراد للوحدة إلا أنها لم تستلمه فعلا خلال الفترة المالية ولكنها ستستلمه خلال الفترات القادمة فهي تعد بمثابة أصلاً من اصول الوحدة بذمة الغير ، إذ يجري تسجيل الإيراد المستحق القبض عند الجرد في نهاية الفترة المالية .

وفي نهاية الفترة المالية يتم اثبات قيد استحقاق للشركة بالرغم من عدم استلام الإيراد وكالاتي:-

التاريخ	البيان	دائن	مدين
.... /12/31	من ح/ إيراد المستحق الى ح/ إيراد يقفل في ح / أ.خ (ليظهر ضمن الإيرادات المتنوعة)	Xxxx	Xxxx

ويظهر الإيراد المستحق في قائمة المركز المالي في نهاية الترة المالي كأصل ضمن عناصر ارصدة مدينة أخرى وكالاتي :-

قائمة المركز المالي الجزئية كما في 12/31 /.....	
الأصول (الموجودات)	الخصوم (المطلوبات وحقوق الملكية)
ارصدة مدينة أخرى :	
إيراد مستحق	

مثال 8 //

ظهر رصيد حساب إيراد العقار في نهاية سنة 2019 بمبلغ (140,000) دولار في ميزان المراجعة الاولي ، علماً ان إيراد العقار الشهري مبلغ (16,000) دولار واعتباراً من 1 / 1 / 2019 .

المطلوب //

- ❖ إجراء القيود اللازمة في نهاية الفترة 2019 / 12 / 31
- ❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وملخص الدخل الجزئي في 2019 / 12 / 31

الحل //

$192,000 = 12 \times 16,000$ دولار إيراد العقار السنوي
المستلم 140,000 والظاهر في ميزان المراجعة .
إذاً إيراد العقار المستحق $= 140,000 - 192,000 = 52,000$ دولار
الإيراد المستحق

المعالجات القيدية اللازمة :-

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019 / /	من ح/ الصندوق الى ح/ إيراد العقار تسجيل إيراد العقار المستلم	140,000	140,000
2019 / 12 / 31	من ح/ إيراد عقار المستحق الى ح/ إيراد العقار قيد تسوية - اثبات إيراد العقار الخاص بسنة 2019	52,000	52,000
2019 / 12 / 31	من ح/ إيراد العقار الى ح/ الأرباح والخسائر غالق إيراد العقار بحساب الأرباح والخسائر	52,000	52,000

❖ بيان الأثر على قائمة المركز المالي وكشف الدخل الجزئي (أ.خ)

قائمة الدخل الجزئية كما في 2019 / 12 / 31	قائمة المركز المالي الجزئية كما في 2019 / 12 / 31
<u>إيرادات أخرى</u>	<u>ارصدة مدينة أخرى :</u>
52000 إيراد عقار	52000 إيراد عقار مستحق

مثال 9:

بتاريخ 2022 / 7 / 1 منحت شركة المثني التجارية قرض بقيمة (150,000 دولار) لمدة سنة واحدة الى شركة الرافدين التجارية وبفائدة سنوية 10% علما ان الفائدة يتم استلامها في نهاية مدة القرض .

المطلوب //

اجراء المعالجات القيدية اللازمة في دفاتر شركة المثني نهاية الفترة المالية 2022 /12 /31
بيان الأثر على قائمة المركز المالي وكشف الدخل الجزئي في نهاية العام في 2022 /12 /31

الحل //

$$\begin{aligned} \text{الفائدة السنوية} &= 10\% \times 150,000 = 15,000 \\ \text{مبلغ الفائدة الذي يخص سنة 2022} &= 10\% \times 15,000 \div 6 \times 12 = 7,500 \text{ دولار} \end{aligned}$$

❖ المعالجات القيدية الضرورية :-

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2022 /7/1	من ح/ قروض قصيرة الاجل (قروض ممنوحة) الى ح/ الصندوق تسجيل القرض الممنوح لشركة الرافدين	150,000	150,000
2022 /12 /31	من ح/ ايراد الفوائد المسحقة (ايراد مستحق) الى ح/ ايراد الفوائد (قروض ممنوحة قصيرة الاجل) قيد تسوية – اثبات فائدة القرض الخاص بسنة 2022	7500	7500
2022 /12 /31	من ح/ فائدة القرض قصير الاجل الى ح/ أ. خ غلق فائدة القرض بحساب الأرباح والخسائر	7500	7500

قائمة الدخل الجزئية كما في 2022 /12 / 31	قائمة المركز المالي الجزئية كما في 2022 /12/31
إيرادات أخرى	الأصول (الموجودات) ارصدة مدينة أخرى :
7500 ايراد الفوائد قرض	7500 ايراد فائدة قرض مستحقة

مثال 10 //

بتاريخ 2019/6/1 دفع السيد احمد مبلغ 6000,000 دينار بدل ايجار محل تجاري ولمدة سنتين علما ان المبلغ دفع بواسطة صك.

المطلوب //

تسجيل القيود الضرورية في دفاتر المستأجر (الزبون) والمالك وفق الاتي .

❖ اعتبار مبلغ الايجار كموجود بالنسبة للمستأجر (الزبون) والتزام بالنسبة للمؤجر (المالك)

سجلات المستأجر – الزبون	سجلات المالك – المؤجر
نهاية سنة 2019 (تسجل بالمبلغ الذي يخص سنة 2019 فقط) $6000,000 \div 24 = 250,000$ لكل شهر من 6/1 الى 12/31 = 7 اشهر $1750,000 = 7 \times 250,000$ باقي المبلغ = $6,000,000 - 1,750,000 = 4,250,000$ يعتبر ايجار مدفوع مقدما يخص الفترة القادمة يظهر بالميزانية العمومية كأصل تحت بند ارصدة مدينة اخرة بعد الأصول المتداولة	نهاية الفترة المالية يحدد نصيب السنة المالية 2019 فقط وهو 1,750,000 اما باقي المبلغ وهو 4,250,000 هو ايراد مستلم مقدما يخص الفترة القادمة يظهر بالميزانية العمومية كالتزام ضمن بند ارصدة دائنة اخرى بعد المطلوبات المتداولة

سجلات المستأجر الزبون

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019 /6/1	من ح/ ايجار العقار المدفوع مقدما الى ح/ البنك تسجيل قيد استحقاق الايجار لمدة سنتين	6,000,000	6,000,000
2019 /12 /31	من ح/ ايجار العقار الى ح/ ايجار المدفوع مقدما قيد تسوية – اثبات فائدة القرض الخاص بسنة 2022	6,000,000	6,000,000
2019 /12 /31	من ح/ أ.خ الى ح/ ايجار العقار غلق فائدة القرض بحساب الأرباح والخسائر	1,750,000	1,750,000

سجلات المالك (المؤجر)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019 /6/1	من ح/ البنك الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدا تسجيل قيد استلام ايراد العقار لدة سنتين	6,000,000	6,000,000
2019 /12 /31	من ح/ ايراد العقار المستلم مقدا الى ح/ ايراد العقار قيد تسوية الايراد الخاص بسنة 2019	1,750,000	1,750,000
2019 /12 /31	من ح/ ايراد العقار الى ح/ أ.خ غلق ايراد العقار بحساب الأرباح والخسائر	1,750,000	1,750,000

Adjusting The Accounts

Dr. Adnan. K. AL – Hamad

Assistant professor

Example (1)

On 1/8/2020, Al-Muthanna Trading Company rented a building owned by Al-Rafidain Company for one year, for an amount of 24,000 US dollars in cash.

Required

- ❖ Record the necessary entries on 12/31/2020
- ❖ **Explanation** the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2020

Solution

2020 الإيجار الخاص بسنة 2020 $10,000 = 12/5 \times 24000$
14000 = 10000 - 24000 إيجار مفوع مقدما يخص السنوات
القادمة يظهر في قائمة المركز المالي كأصل تحت بند ارصدة مدينة
اخرى بعد الاصول المتداولة

- ❖ **the necessary entries on 12/31/2020**

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
1 / 8 //2020	Prepaid Rent Expenses Cash	24,000	24,000
31 / 12 /2020	Rent expenses Prepaid Rent Expenses	10,000	10,000
31 / 12/2020	Profit & Loss Rent expenses	10,000	10,000

❖ **Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2020.**

Partial balance sheet as of 12/31 / 2020	Partial income summary as at 31/12 / 2020
Other debit balances. Prepaid Rent Expenses.....14,000 (The amount is related for the next period)	Operating expenses : The rent 10,000 (the amount expired for year 2020)

Example (2)

On 12/31/2018, the prepaid fire insurance account balance appeared in the trial balance before adjustments at an amount of 6,000,000 dinars. On 12/31/2018, when preparing the recording adjustments, it was found that the monthly insurance was (300,000) dinars, paid on 1/1/2018.

Required

- ❖ Record the necessary entries on 12/31/2018
- ❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2018

Solution

القسط الشهري 300,000 x 12 شهر = 3,600,000 التامين لمدة سنة كاملة
التامين الذي يخص 2018
2,400,000 = 3,600,000 - 6,000,000 التامين المدفوع مقدما يخص
السنوات القادمة

- ❖ **the necessary entries on 12/31/2018**

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
-----	Prepaid Insurance expenses	6,000,000	
	Cash		6,000,000
	-----	-----	-----
31 /12 /2018	Insurance expenses	3,600,000	
	Prepaid Insurance Expenses		3,600,000
	-----	-----	-----
31 /12 /2018	Profit & Loss	3,600,000	
	Insurance expenses		3,600,000

❖ **Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2018.**

Partial balance sheet as of 12/31 / 2018	Partial income summary as at 31/12 / 2018
Other debit balances Prepaid Insurance Exp.2,400,000 (The amount is related for the next period)	Operating expenses : insurance3,600,000 (the amount expired for year 2018)

Example (3)

On 1 /5 /2022, Al-Muthanna Company agreed with the National Insurance Company to contract fire insurance with an annual premium of \$60,000 in cash.

Required

- ❖ Record the necessary entries on 31/12/2022
- ❖ **Explanation** the impact on the statement of balance sheet and income summary on 31/12/2022.

Solution

قسط التأمين ضد الحريق (فيما يخص عام 2022) = $12/8 \times 60,000 = 90,000$ \$ (هذا المبلغ يمثل مصروف التأمين خاص بالفترة المالية يرسل الى حساب الأرباح والخسائر $20,000 = 40,000 - 60,000$) والمبلغ المتبقي يخص سنة 2023 ويمثل مصروف التأمين المدفوع مقدما يظهر كموجود في قائمة المركز المالي .

❖ **the necessary entries on 12/31/2022**

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
1 /5 /2022	Prepaid Insurance expenses Cash	60,000	60,000
Dec.31/2022	Insurance expenses Prepaid Insurance Expenses	40,000	40,000
Dec.31/2022	Profit & Loss Insurance expenses	40,000	40,000

❖ **Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2022.**

Partial balance sheet as of 12/31 / 2022	Partial income summary as at 31/12 / 2022
Other debit balances Prepaid Insurance Exp.2,0,000 (The amount is related for the next period)	Operating expenses : insurance exp.40,000 (the amount expired for year 2022)

Example (4)

On 1/1/2020, Al-Muthanna Company advertised on satellite channels to promotion its products for \$80,000, and the amount was paid by check. Note that the advertising period covers a period of 4 years from the beginning of 2020 to the end of 2023.

Required

- ❖ Record the necessary entries on 31/12/2020
- ❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 31/12/2020.

Solution

نحدد ما يخص سنة 2020 ---- وبما ان مبلغ الإعلان لمدة 4 سنوات فيكون نصيب سنة 2020 هو
 $20,000 = 4 \div 80,000$ دولار يغلق في حساب الأرباح والخسائر لغرض تحميل سنة 2020 بمصروف
 الإعلان
 أما باقي المبلغ وهو (60,000) مصروف الإعلان المدفوع مقدما يخص السنوات القادمة

❖ **the necessary entries on 12/31/2020**

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
1/1 /2020	Prepaid advertised expenses	80,000	
	Bank		80,000
	-----	-----	-----
31 /12/2020	advertised expenses	20,000	
	Prepaid advertised Expenses		20,000
	-----	-----	-----
31 /12/2020	Profit & Loss	20,000	
	advertised expenses		20,000

❖ **Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 31/12/2020.**

Partial balance sheet as of 31/12 / 2020	Partial income summary as at 31/12 / 2020
Other debit balances	Operating expenses :
Prepaid advertised Exp.6,000	The advertised exp.20,000 (the
(The amount is related for the next period)	amount expired for year 2020)

Example (5)

On 1/5/2021, Al-Muthanna Trading Company rented a property it owns to Al-Rafidain Company for \$4,000 per month. Al-Muthanna Company received a two-year rental value from Al-Rafidain Company by check.

Required

- ❖ Record the necessary entries on 12/31/2021
- ❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 31/12/2021.

Solution

الإيجار السنوي للعقار $48000 = 12 \times 4000$ دولار
إيجار سنتين (الذي تم استلامه) $= 2 \times 48000 = 96000$ دولار
إيجار سنة 2021 يبدأ من 5 / 1 ولغاية 12 / 31 / 2021 = 8 اشهر
الإيجار السنوي $32000 = (12 \div 8) \times 48000$ دولار ——— الأيراد الذي
يخص سنة 2021

❖ the necessary entries on 12/31/2021

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
1 / 5 / 2021	Bank Revenue received in advance (Real estate)	96,000	96,000
31 / 12 / 2021	----- Revenue received in advance Revenue (Real estate)	32,000	32,000
31 / 12 / 2021	----- revenue Profit & Loss	32,000	32,000

❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2021.

Partial balance sheet as of 12/31 / 2021	Partial income summary as at 31/12 / 2021
Other credit balances: Revenue received in advance64,000 (The amount is related for the next period)	<u>Other revenue</u> : Revenue (Real estate)32,000 (the amount expired for year 2021)



تسوية المصروفات والايرادات
المستحقة
Adjusted accrued expenses
and revenues

Accrued expenses

المصروفات المستحقة :-

Example (6)

When auditing the trial balance of Al-Muthanna Trading Company at the end of the fiscal year as of 31/12 /2020, it was found that the balance of salaries and wages was \$110,000, noting that the monthly salaries and wages were \$10,000 For every month.

Required

- ❖ Record the necessary entries on 31/12/2020
- ❖ **Explanation** the impact on the statement of balance sheet and income summary on 31/12/2020.

Solution

بما ان مبلغ الرواتب والأجور الشهرية هو 10,000 دولار
فان مبلغ الرواتب والأجور السنوية هو $120,000 = 12 \times 10,000$.
وبما ان المبلغ المسدد فعليا والظاهر في ميزان المراجعة 110,000 — فإن هناك مبلغ 10,000 أجور
ورواتب مستحقة أي ان
 $10,000 = 110,000 - 120,000$ دولار راتب شهر لم يدفع رغم انتهاء الفترة المالية ويجب سداه في بداية
سنة (2021)

❖ the necessary entries on 12/31/2020

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
31/ 12/ 2020	Salaries and wages	10,000	
	Accrued Salaries and wages		10,000
	-----	-----	-----
31/ 12/ 2020	Profit & loss	10,000	
	Salaries and wages		10,000
	-----	-----	-----
----- / 2021	Accrued Salaries and wages	10,000	
	Bank		10,000

❖ **Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2020.**

Partial income summary as at 31/12 / 2020	Partial balance sheet as of 31/ 12 / 2020
Operating expenses : Salaries and wages 120,000 (the amount expired for year 2020)	Other credit balances Accrued Salaries and wages ...10,000 (The amount is related for the next period)

Example (7)

On 1/8/2020, Al-Muthanna Trading Company purchased goods for amount \$60,000 and signed a notes payable for the accrued amount at the beginning of the month (6/1/2021), in addition to interest at a rate of 20% annually

Required

- ❖ Record the necessary entries on 12/31/2020.
- ❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2020.

Solution

مدة القرض للفترة من 8/1 الى 12/31 / 2020 = 5 اشهر
 فائدة أوراق الدفع للفترة من 8/1 الى 12/31 = $60000 \times 20\% \times (12 \div 5) = 5000$ دولار

❖ **the necessary entries on 12/31/2020**

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
1/ 8/ 2020	purchases	60,000	
	Notes Payable		60,000
31 /12 /2020	Interest expenses (notes payable)	5000	
	Accrued Interest exp. (notes payable)		5000
31 /12 /2020	Profit & loss	5000	
	interest expenses (notes payable)		5000

❖ **Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2020.**

Partial income summary as at 31/12 / 2020	Partial balance sheet as of 12/31 / 2020
<p><u>Operating expenses :</u> Interest expenses 5,000 (The amount is related for the year 2020)</p>	<p><u>Other credit balances:</u> Accrued Interest (notes payable) ...5,000 (The amount is related for the next period)</p>

(Accrued Revenues) **الإيرادات المستحقة**

Example (8)

The real estate revenue account balance at the end of 2019 appeared at \$140,000 in the initial trial balance, noting that the monthly real estate revenue was \$16,000 as of 1/1/2019.

Required

- ❖ Record the necessary entries on 31/12/2019
- ❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 31/12/2019.

Solution

$$192,000 = 12 \times 16,000$$

المستلم 140,000 والظاهر في ميزان المراجعة .
 إذا إيراد العقار المستحق = 140,000 – 192,000 = 52,000 دولار

❖ the necessary entries on 12/31/2019

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
/ / 2019	Cash	140,000	
	Real estate revenue		140,000
	قيد استلام الإيراد خلال سنة 2019	-----	-----
31 /12 /2019	-----	52000	
	Accrued Real estate revenue		52000
	Real estate revenue	-----	-----
31 /12 /2019	-----	52000	
	Real estate revenue		52000
	Profit & loss		

- ❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2019.

Partial income summary as at 31/12 / 2019	Partial balance sheet as of 31/12 / 2019
<u>Other revenue</u> :	<u>Other debit balances:</u>
Real estate revenue 52,000	Accrued Real estate revenue. ...52,000

Example (9)

On 1/7/2022, Al-Muthanna Trading Company granted a loan in the amount of (\$150,000) for a period of one year to Al-Rafidain Trading Company, with an annual interest of 10%, noting that the interest is received at the end of the loan term.

Required

- ❖ Record the necessary entries on 31/12/2022
- ❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 31/12/2022.

Solution

$$15000 = \%10 \times 150,000 = \text{الفائدة السنوية}$$

$$\text{مبلغ الفائدة الذي يخص سنة 2022} = 12 \div 6 \times \%10 \times 15000 = 7500 \text{ دولار}$$

❖ **The necessary entries on 12/31/2022**

Date	Account Title & Explanation	Debit	Credit
1/ 7 / 2022	Short term loans (granted loans)	150,000	
	Cash		150,000
	-----	-----	-----
31 /12 /2022	Accrued interest revenue	7500	
	interest revenue		7500
	-----	-----	-----
31 /12 /2022	interest revenue (loan)	7500	
	Profit & loss		7500

- ❖ Explanation the impact on the statement of balance sheet and income summary on 12/31/2022.

Partial income summary as at 31/12 / 2022	Partial balance sheet as of 31/12 / 2022
<p><u>Other revenues :</u> interest revenue 7500</p>	<p><u>Other debit balances:</u> Accrued interest revenue. ...7500</p>

Intermediate Accounting

Depreciation الاندثار

Fixed Assets Acquisition

اقتناء الموجودات الثابتة

disposal of fixed assets

الاستغناء عن الموجودات الثابتة

Assistant prof. Dr. Adnan K. Al – Hamad

2023 - 2024

من المتعارف عليه ان الاصل الثابت الذي تم شراؤه ما عدا الاراضي ستقل قيمته مع مرور الوقت اما نتيجة استخدامه او لظهور اصل اخر مماثل له اكثر تطورا، ان هذا النقص الحاصل للأصل يجب ان يتم اثباته في الدفاتر كمصاريف تسمى مصاريف اهتلاك الاصل او (اندثار الموجود)

Depreciation

الاندثار

يعرف الاندثار بانه عملية يتم فيها توزيع تكلفة الاصل الثابت (الموجود) على الفترات المحاسبية (العمر الانتاجي) بعد خصم قيمته كخردة (الأنقاض) من هذا التعريف نستنتج ان العوامل التي تؤثر باحتساب قسط الاندثار هي كالتالي:

- **تكلفة الاصل الثابت :** وهو يمثل سعر شراء الاصل مضافا اليه مصاريف الاقتناء.
- **العمر الانتاجي للاصل :** ويقصد بها المدة التي سيتم الاستفادة فيها من الاصل، والتي يتم قياسها اما بعدد السنوات او بعدد الوحدات او بالمسافة المقطوعة (كيلومتر او متر) او غير ذلك.
- **قيمة الخردة او الأنقاض :** ويقصد بها القيمة المقدرة لبيع الاصل بعد انتهاء العمر الانتاجي لهذا الأصل (القيمة المتبقية للموجود)

Depreciation Method

طرق احتساب قسط الاندثار

لقد شرحنا ان الاندثار هي عملية توزيع تكلفة الاصل على الفترات المحاسبية، بحيث يتم تحميل دخل كل فترة بجزء من تكلفة الاصل، وهناك عدة طرق لاحتساب قيمة الاندثار.

Straight-Line Method

1. طريقة القسط الثابت

تقوم هذه الطريقة على توزيع تكلفة الاصل الثابت القابل للاندثار على الفترات الزمنية (العمر الانتاجي)، بحيث تكون قيم الاندثار متساوية في كل فترة من فترات العمر الانتاجي اذا افترضنا ان عملية الشراء تمت مع بداية السنة، ويتم احتساب قسط الاندثار السنوي حسب هذه الطريقة بالمعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{تكلفة الأصل القابل للاندثار}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

حيث ان

تكلفة الأصل القابلة للاندثار = قيمة الأصل - قيمة الأناقض (الخردة)

مثال

في 2015/01/01 قامت الشركة بشراء مكيف بقيمة \$ 2000 وقد تم تقدير عمرها الانتاجي بـ 5 سنوات، وقدرت قيمتها كخردة بـ \$ 250، والمطلوب احتساب قسط اندثار المكيف لسنة 2015

الحل

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{250 - 2000}{5} = \$ 146$$

Depreciation percentage

نسبة الاندثار

إذا اردنا استخراج نسبة الاندثار السنوية في المثال السابق فتكون كالتالي:

$$\text{نسبة الاندثار السنوية} = \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي للموجود}} \times 100\% = \frac{1}{5} \times 100\% = 20\%$$

وفي بعض الدول قد تفرض القوانين المعمول بها نسب اندثار سنوية ثابتة لكل صنف من اصناف الاصول، بحيث تلتزم الشركات بتطبيقها عند احتساب اندثار الاصول، ففي هذه الحالة يتم احتساب مصروف الاندثار وذلك بضرب نسبة الاهلاك بتكلفة الاصل القابل للاندثار كالتالي:

مصروف الاندثار السنوي = نسبة الاندثار x تكلفة الاصل القابل للاندثار

The Reducing Installment Method

2- طريقة القسط المتناقص

تفترض هذه الطريقة ان السنوات الاولى لاستخدام الاصل يتحمل مصروف اندثار اكبر من الفترات التي تليها، فالسنة الاولى لعمر الاصل يتحمل قسط اندثار اكبر من السنة الثانية، والسنة الثانية تتحمل قسط اكبر من السنة الثالثة وهكذا، وهناك طريقتان لاستخدام هذه الطريقة:

Double installment method

• طريقة القسط المضاعف

Sum-of-years - digits (SYD)

• طريقة مجموع ارقام السنوات

طريقة القسط المضاعف او الرصيد المتناقص

بحسب هذه الطريقة فان قسط الاندثار السنوي يتناقص من سنة الى اخرى، حيث يتم احتساب قسط الاندثار السنوي للأصل على الرصيد الدفترى وليس على التكلفة التاريخية للأصل، فيكون قسط الاندثار يساوي:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = (\text{تكلفة الاصل} - \text{مجموع الاندثار}) \times \text{نسبة الاندثار}$$

وهناك عدة طرق لاحتساب نسبة الاندثار منها طريقة (مضاعفة نسبة الاندثار الثابت) والتي تستخرج كالتالي

$$\text{نسبة الاندثار السنوية} = \frac{1}{\text{العمر الإنتاجي للموجود}} \times 100\% \times 2$$

في 1/1/2020 اشترت شركة الهدى ماكينة انتاج بقيمة 8000 دولار نقداً، وقد قدر عمرها الانتاجي 5 سنوات
الحل

أولاً: ستخرج في البداية نسبة اندثار الاصل بطريقة القسط الثابت مضروبة ب 2 كالتالي

$$40\% = 2 \times \left(100\% \times \frac{1}{5} \right) = \text{نسبة الاندثار السنوي}$$

ثانياً : نستخرج قسط اندثار الاصل خلال سنوات العمر الانتاجي كالتالي:

$$3200 = \frac{40}{100} \times 8000 = \text{قسط اندثار الاندثار السنة الأولى}$$

$$1920 = \frac{40}{100} \times 3200 - 8000 = \text{قسط اندثار الاندثار السنة الثانية}$$

$$1152 = \frac{40}{100} \times 5120 - 8000 = \text{قسط اندثار الاندثار السنة الثالثة}$$

$$691 = \frac{40}{100} \times 6272 - 8000 = \text{قسط اندثار الاندثار السنة الرابعة}$$

$$415 = \frac{40}{100} \times 6963-8000 = \text{قسط اندثار الاندثار السنة الخامسة}$$

طريقة مجموع ارقام السنوات:

بحسب هذه الطريقة فيتم احتساب قسط الاندثار لكل سنة بضرب نسبة الاندثار الحالية بتكلفة الاصل القابلة للاندثار ، فيكون قسط الاندثار يساوي :-

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = (\text{تكلفة الاصل - قيمة الخردة}) \times \text{نسبة الاندثار}$$

وتستخرج نسبة الاهلاك كالتالي:

$$\frac{\text{السنة الاخيرة}}{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي}} = \text{قسط اندثار الاندثار السنة الاولى}$$

$$\frac{\text{السنة قبل الاخيرة}}{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي}} = \text{قسط اندثار الاندثار السنة الثانية}$$

اي ان :

$$\frac{(\text{العمر المتبقي للاصل} + 1)}{\text{مجموع ارقام سنوات العمر الانتاجي}} = \text{نسبة الاندثار السنوية}$$

مثال :-

في 2019/01/01 اشترت شركة النهريين ماكينة انتاج بقيمة \$ 21000 نقداً، وقيمتها كانفاض 1000 \$، وقد قدر عمرها الانتاجي 4 سنوات.

المطلوب:

احسب قسط الاندثار السنوي خلال سنوات العمر الانتاجي بطريقة القسط المتناقص (مجموع ارقام السنين)
طريقة الحل:

$$8000 = \frac{4}{10} \times 20,000 = \text{قسط اندثار السنة الأولى}$$

$$6000 = \frac{3}{10} \times 20,000 = \text{قسط اندثار السنة الثانية}$$

$$4000 = \frac{2}{10} \times 20,000 = \text{قسط اندثار السنة الثالثة}$$

$$2000 = \frac{1}{10} \times 20,000 = \text{قسط اندثار السنة الرابعة}$$

طريقة الوحدات المنتجة او ساعات التشغيل

تعتمد هذه الطريقة في ايجاد قيمة الاندثار من خلال قياس عدد الوحدات المنتجة او عدد ساعات التشغيل للأصل بدلا من سنوات الاستخدام، فكلما زادت عدد الوحدات المنتجة خلال السنة زادت قيمة الاندثار وكلما قلت عدد الوحدات المنتجة قل الاندثار، ويستخرج قسط الاندثار السنوي من خلال المعادلة التالية.:

عدد ساعات العمل او الوحدات المنتجة خلال السنة

قسط الاندثار السنوي = تكلفة الأصل - قيمة الأنقاض x $\frac{\text{عدد ساعات العمل او الوحدات المنتجة طيلة العمر الإنتاجي}}{\text{عدد ساعات العمل او الوحدات المنتجة خلال السنة}}$

مثال:

في 2015/09/01 قامت شركة اطارات الديوانية بشراء ماكينة لإنتاج الاطارات بقيمة \$ 100,000 وقدرت قيمتها كأنقاض بـ \$ 10,000، وقدرت عدد الوحدات التي يمكن ان تنتجها الماكينة طيلة عمرها الانتاجي بـ 500,000 اطار، وخلال سنة 2015 تم انتاج 5000 اطار، المطلوب احتساب قسط الاندثار لسنة 2015.

$$\$ 900 = \frac{5000}{500,000} \times 10,000 - 100,000 = \text{قسط اندثار لسنة 2015}$$

لاحظ ان استخدام هذه الطريقة تعتمد على معرفة عدد الوحدات التي تنتجها الآلة او التي ستنتجها طيلة فترة تشغيلها، ولم تأخذ الفترة الزمنية بعين الاعتبار.

Depletion—natural resources

طريقة معدل النفاذ

على عكس الاصول الثابتة الاخرى فان الاراضي لا يتم اندثارها، فمثلا اذا قامت الشركة بشراء ارض وقامت ببناء مبنى فوق هذه الارض فانه لا يتم احتساب اندثار على الارض وانما يتم اندثار تكلفة المبنى الذي يقع على الارض، ولكن اذا تم شراء الارض بهدف استخراج الموارد الطبيعية كالنفط والذهب او الزيت الصخري او غير ذلك، ففي هذه الحالة يجب ان يتم احتساب قسط الاندثار لهذه الموارد الطبيعية لأنها تمتلك صفة النفاذ التدريجي، ويتغير قسط الاندثار بحسب كمية وعدد الوحدات التي يتم استخراجها خلال السنة المالية وذلك حسب المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{تكلفة الاصل}}{\text{عدد الوحدات المقدر استخراجها طيلة العمر الانتاجي}} \times \text{عدد الوحدات المستخرجة خلال السنة المالية}$$

Amortization—intangible assets

أطفاء الموجودات الغير ملموسة

الموجودات الغير ملموسة مثل شهرة المحل Good will والعلامات التجارية
Trading Mark وحقوق التأليف او النشر Copyright ، وبراءة الاختراع
Patented

المعالجة المحاسبية لمصرف الاندثار

ان مصرف الاندثار يعامل معاملة المصاريف الاخرى، فبعد ان يتم تحديد قسط الاندثار السنوي بأي طريقة من طرق الاندثار يتم بعد ذلك تسجيله في الدفاتر في الجانب المدين، اما في الجانب الدائن فيتم فتح حساب وسيط يسمى مجمع الاندثار او الاندثار المتراكم للأصل وكالتالي :

المدين	الدائن	البيان
XXXX		من ح / مصرف اندثار الاصل
	XXXX	الى ح / الاندثار المتراكم

ملاحظة: يمثل رصيد مجمع الاندثار في نهاية الفترة مصرف اندثار الفترة الحالية ومضافا اليه الفترات المالية السابقة، فهو يزداد في كل فترة مالية بقيمة مصرف الاندثار المضاف، ويعتبر حساب مجمع الاندثار (الاندثار المتراكم) ذات طبيعة دائنة الا انه يظهر في نهاية السنة عند اعداد القوائم المالية في جانب الاصول من الميزانية العمومية مخصوما من قيمة تكلفة شراء الأصل او الموجود ، وذلك كي يظهر الاصل في الميزانية بصافي القيمة الدفترية.

مثال:

في 2015/01/01 قامت الشركة بشراء ماكينة بقيمة \$ 6000 نقدا، وقد تم تقدير عمرها الانتاجي بـ 3 سنوات، وقدرت قيمتها كخردة بـ \$ 900، ويتم اندثارها بطريقة القسط الثابت.

المطلوب:

1. تسجيل قيود التسوية الخاصة بالآلة لسنة 2015,2016,2017.
2. تصوير قائمة المركز المالي وتحديد صافي القيمة الدفترية للآلة في كل سنة.

طريقة الحل:

في سنة 2015 :-

اولا: في 1 / 1 / 2015 يتم اثبات شراء الماكينة نقدا:

مدین	دائن	البيان
6000		من ح / الماكينة
	6000	الى ح / الصندوق

ثانيا: في نهاية السنة 2015/12/31 يتم احتساب قسط الاندثار السنوي للآلة:

$$\$ 1700 = \frac{900 - 6000}{3} = \text{قسط الاندثار السنوي}$$

ثم يسجل قيد التسوية التالي:

قيد اندثار الماكنة في سنة 2015

البيان	دائن	مدين
من حـ / مصروف اندثار الماكنة		1700
الى حـ / الاندثار المتراكم للماكنة	1700	

بعد تسجيل قيد شراء واندثار الاصل لسنة 2015 يتم بعد ذلك ترحيل القيود الى الحسابات في دفتر الاستاذ العام واعداد ميزان المراجعة بعد التسويات ليتم اعداد القوائم المالية، فيظهر حساب مصروف الاندثار في قائمة الدخل مخصوما من ايرادات الفترة ويتم اغلاقه في حساب الارباح والخسائر كما سبق وشرحنا، اما حساب الاندثار المتراكم للماكنة فيظهر في قائمة المركز المالي في جانب الاصول ومخصوما من حساب الماكنة لتظهر قيمة الماكنة بصافي القيمة الدفترية كالتالي:

المبلغ	الموجودات	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	<u>الموجودات</u> الماكنة	6000	
	اندثار الماكنة المتراكم	(1700)	
	صافي قيمة الماكنة	4300	
مجموع الموجودات	مجموع الموجودات	XXX	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية
		XXXX	

في سنة 2016:

في نهاية سنة 2016 يتم تسجيل قيد اندثار الماكنة كما تم تسجيله في 2015 كالتالي:

قيد اندثار الماكنة في سنة 2016

البيان	دائن	مدين
من حـ / مصروف اندثار الماكنة		1700
الى حـ / الاندثار المتراكم للماكنة	1700	

وبعد اعداد القيد وترحيله واعداد ميزان المراجعة، سيزداد حساب الاندثار المتراكم (3400=1700+1700 \$) وستتغير صافي القيمة الدفترية للماكنة عند اعداد قائمة المركز المالي كالتالي:

المبلغ	الموجودات	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	<u>الموجودات</u> الماكنة	6000	
	اندثار الماكنة المتراكم	(3400)	
	صافي قيمة الماكنة	2600	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	مجموع الموجودات	XXX	XXXX

في سنة 2017:

في نهاية سنة 2017 يتم تسجيل قيد اندثار الماكنة كما تم تسجيله في 2015 و 2016 كالتالي:

البيان	دائن	مدين
من حـ / مصروف اندثار الماكنة		1700
الى حـ / الاندثار المتراكم للماكنة	1700	

وبعد اعداد القيد وترحيله واعداد ميزان المراجعة، سيزداد حساب الاندثار المتراكم ليصبح (5100=1700+1700+1700 \$) وستتغير صافي القيمة الدفترية للماكنة عند اعداد قائمة المركز المالي كالتالي:

المبلغ	الموجودات	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	<u>الموجودات</u> الماكنة	6000	
	اندثار الماكنة المتراكم	(5100)	
	صافي قيمة الماكنة	900	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	مجموع الموجودات	XXX	XXXX

ملاحظات على الحل:

1. مجمع اندثار الماكنة في نهاية سنة 2017 = قسط الاندثار في 2015 + قسط الاندثار في 2016 + قسط الاندثار في 2017
2. صافي القيمة الدفترية للماكنة = تكلفة شراء الاصل - مجمع الاندثار (الاندثار المتراكم)
3. صافي القيمة الدفترية للماكنة في نهاية العمر الانتاجي المقدر لها تساوت مع قيمة الخردة والتي تساوي \$.900

المحاسبة عن اعادة تقدير الاصول الثابتة

Re-evaluation of fixed assets Accounting

بعد اقتناء الاصل وتسجيل قيمته بحسب سعر شراءه مضافا اليه كافة المصاريف التي انفقت عليه حتى يصبح جاهزا للعمل، فان هناك مصاريف اضافية قد يتم انفاقها على الاصل بعد استخدامه مثل مصاريف الصيانة ومصاريف التشغيل او التطوير، وهنا يجب ان يتم التفريق بين نوعين من المصروفات منها ما يتم تحميله على الاصل ومنها ما يتم تحميله على دخل الفترة المالية.

المصروفات الإيرادية

وهي المصاريف التي تدفعها الشركة وتستفيد منها الشركة لسنة مالية واحدة او اقل، وسميت بالإيرادية لأنها تساهم في تحقيق الإيراد خلال السنة المالية الواحدة، بحيث تظهر في قائمة الدخل مخصومة من إيرادات الفترة مثل مصاريف صيانة الاصل ومصاريف الرواتب ومصاريف الهاتف والكهرباء والدعاية والاعلان وغيرها، ويتم تسجيلها في الدفاتر بحسب تسميتها في الطرف المدين من حساب الأرباح والخسائر كما سبق وشرحنا في الدروس السابقة.

المصروفات الرأسمالية

هي المصاريف التي تدفعها الشركة وتستفيد منها الشركة لأكثر من سنة مالية واحدة مثل مصاريف ترميم المباني واستبدال محرك السيارة فهذه المصاريف التي تنفق على الاصل ستغطي منفعتها لفترة تتجاوز السنة او ستزيد من العمر الانتاجي للأصل.

اذن المصاريف الرأسمالية هي تلك المصاريف التي ستزيد من العمر الانتاجي للأصل فيتم تحميلها على **تكلفة الاصل**، اما المصاريف الإيرادية فيتم تحميلها على **دخل الفترة** بحيث تظهر في قائمة الدخل مخصومة من إيرادات الفترة الحالية ليتم اغلاقها في نهاية الفترة، مثل المصاريف التي تنفق على صيانة واصلاح الاصل للمحافظة على العمر الانتاجي المقدر للأصل.

Re-estimating the useful life of the asset اعادة تقدير العمر الانتاجي للأصل

ان المصاريف الرأسمالية التي يتم تحميلها على تكلفة الاصل ستزيد من العمر الانتاجي للأصل وهذا بدوره يتطلب منا اعادة تقدير العمر الانتاجي للأصل مرة اخرى وتغيير قسط الاندثار للسنوات القادمة والسنة التي تم فيها اعادة التقدير ومن دون ان يؤثر على السنوات السابقة، ويتم احتساب قسط الاندثار الجديد وفق المعادلة التالية :-

$$\text{صافي القيمة الدفترية للأصل - الخردة} \\ \text{مصرف الاندثار الجديد} = \frac{\text{العمر الانتاجي المتبقي}}{\text{العمر الانتاجي المتبقي}}$$

علما بان

$$\text{صافي القيمة الدفترية للأصل} = \text{تكلفة الأصل} - \text{الاندثار المتراكم}$$

مثال

اذا علمت ان شركة الامل اشترت في 1 / 1 / 2012 سيارة بقيمة \$ 10000، وتم تقدير عمرها الانتاجي بـ 5 سنوات وقيمتها كخردة بـ \$ 2000، وفي 1 / 1 / 2015 قررت الشركة اعادة تقدير العمر الانتاجي المقدر للسيارة من 5 سنوات ليصبح 7 سنوات علما بان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاندثار .

1. احتساب مصرف الاندثار لسنة 2015.
2. احتساب مصرف الاندثار لسنة 2015 اذا افترضنا ان تكلفة التحسينات (مصرف رأسمالي) يساوي \$ 3000

الحل

1- يتم استخراج مصرف اندثارا أصل حسب العمر الانتاجي القديم

$$\text{قسط الاندثار القديم} = \frac{10000 - 2000}{5} = 1600$$

2- نستخرج رصيد مجمع الاندثار السيارة لغاية 1 / 1 / 2015 والذي يساوي مجموع قسط الاندثار للسنوات 2012+2013+2014 ويساوي \$4800

3- نستخرج القيمة الدفترية للسيارة والتي تساوي تكلفة السيارة - مجمع اندثار السيارة اي 4800-10000 وتساوي 5200

4- بعد ايجاد صافي القيمة الدفترية للسيارة في 2015/01/01، يمكننا احتساب قسط الاندثار الجديد كالتالي

$$\text{مصرف الاندثار الجديد 2015} = \frac{2000 - 5200}{3 - 7} = 800$$

5- ويتم احتساب قسط الاندثار الجديد بعد اضافة تكلفة التحسينات (المصرف الرأسمالي) كالتالي: -

$$1550 = \frac{2000 - (3000 + 5200)}{-7} = \text{مصروف الاندثار الجديد 2015}$$

الاستغناء عن الاصول الثابتة Dispensing of fixed assets

قد ترغب الشركة في التخلص من بعض الاصول الثابتة لديها اما بالبيع او المبادلة او بدون مقابل، وسينتج عن عملية الاستغناء اما ربح الخسارة او لأرباح ولا خسارة يجب اثباتها في الدفاتر

1- بيع الاصول الثابتة

اذا قررت الشركة بيع الاصل الثابت بعد نهاية العمر الانتاجي او قبل ذلك، فقد يتولد عن عملية البيع اما ربح او خسارة او لا شيء، حيث يتحقق الربح اذا كان سعر بيع الاصل اكبر من القيمة الدفترية المتبقية للأصل (تكلفة الاصل - مجمع الاندثار)، وتتحقق الخسارة اذا كان سعر بيع الاصل اقل من القيمة الدفترية، ويتم عمل قيد لأفقال حساب الاصل ومجمع الاهتلاك واثبات الربح او الخسارة ان وجد

مثال

قررت شركة الهدى بيع جزء من الموجودات الثابتة الموجودة لديها الى شركة الامل نقدا، وهي على النحو التالي:

اسم الموجود	تكلفة الموجود	مجمع الاندثار	سعر البيع
الات ومعدات	20000	15000	5000
سيارة	10000	6000	5000
اثاث	10000	7000	1000

المطلوب:

اثبات قيود البيع لكل اصل من الاصول

طريقة الحل:

اولا : بيع الآلات والمعدات:

القيمة الدفترية للآلات والمعدات = تكلفة الاصل - مجمع الاهلاك اي ان $15000 - 20000 = 5000$ دولار
ثم نطرح سعر البيع من القيمة الدفترية فتكون النتيجة تساوي صفر، اذن لم يتحقق ربح او خسارة، فيتم كتابة القيد التالي:

المدين	الدائن	البيان
5000		من مذكورين
		ح / الصندوق
15000		ح / الاندثار المتراكم للآلات والمعدات
	20000	الى ح / الآلات والمعدات

ثانيا : بيع السيارة:

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الاصل - مجمع الاندثار اي ان $10000 - 6000 = 4000$ دولار القيمة الباقية
ثم نطرح سعر البيع من القيمة الدفترية: $5000 - 4000 = 1000$ دولار (ربح)، فيتم كتابة القيد التالي

المدين	الدائن	البيان
5000		من مذكورين ح / الصندوق
6000		ح / الاندثار المتراكم للسيارة
	10000	ح / السيارة
	1000	ح / أرباح بيع السيارة

ثالثا : بيع الاثاث:

القيمة الدفترية للاثاث = تكلفة الاصل - الاندثار المتراكم اي ان $10000 - 7000 = 3000$ دولار
ثم نطرح سعر البيع من القيمة الدفترية: $1000 - 3000 = -2000$ دولار (خسارة)، فيتم كتابة القيد التالي:

المدين	الدائن	البيان
1000		من مذكورين ح / الصندوق
7000		ح / الاندثار المتراكم للاثاث
2000		ح / خسارة بيع الاثاث
	10000	ح / الاثاث

Replacing fixed assets

استبدال الاصول الثابتة

قد ترغب الشركة باستبدال الاصول القديمة بأصول اخرى مشابهة لها حديثة او بأصول غير مشابهة، في هذه فان المعالجة المحاسبية لمبادلة اصل بأصل آخر يعتمد ان كان الاصل الجديد يشبه الاصل القديم ام لا يشبهه. استبدال الاصول الثابتة بأصول اخرى غير مشابهة لها:

ان المعالجة المحاسبية لاستبدال الاصول بأصول اخرى غير مشابهة ينتج عنها اما ربح الخسارة او لا ربح ولا خسارة يجب ان يتم اثباتها في الدفاتر المحاسبية، ويتم ذلك بعد ان يتم مقارنة صافي القيمة الدفترية للأصل القديم بقيمة تقيمه المتفق عليه بين البائع والمشتري، فاذا كانت قيمة تقييم الاصل القديم اكبر من صافي القيمة الدفترية له سينتج عن هذه العملية ربح، واذا كانت بالعكس سينتج عن عملية المبادلة خسارة.

مثال

استبدلت منشأة السلام ماكينة انتاج تم تقييمها بسعر \$2400 بأثاث تكلفته \$5000 من شركة الامل ودفع قيمة الفرق نقدا، علما بان تكلفة الماكينة كانت \$10000 ومجمع اندثارها يساوي \$8000:

المطلوب : اثبات قيود الاستبدال

طريقة الحل:

اولا: يتم استخراج صافي القيمة الدفترية للأصل والتي تساوي (10000 - 8000) وتساوي \$2000
ثانيا: يتم تحديد نتيجة عملية المبادلة وذلك بمقارنة سعر التقييم المتفق عليه للماكينة بصافي القيمة الدفترية لها (2400 - 2000) وتساوي \$400 (ربح)، ويتم كتابة قيد يثبت الربح الحاصل كالتالي:

البيان	الدائن	المدين
من مذكورين ح / الاثاث	←	5000
ح / الاندثار المتراكم للماكينة الى مذكورين	←	8000
ماكينة الانتاج	←	10000
ح / الصندوق	←	2600
ح / ارباح استبدال الماكينة	←	400

استبدال الاصول الثابتة باصول اخرى مشابهة لها:

في حالة استبدال الاصل بأصل آخر مشابه له، فلا يتم اثبات الربح المتحقق من عملية المبادلة وانما يتم خصم مقدار الربح من قيمة الاصل الجديد، اما الخسارة فيتم اثباتها كما في السابق.

استبدلت منشأة السلام ماكينة انتاج قديمة تم تقييمها بسعر \$2400 بماكينة اخرى مشابهة لها جديدة تكلفتها \$5000 من شركة الامل ودفع قيمة الفرق نقداً، علماً بان تكلفة الماكينة القديمة كانت \$10000 ومجمع اندثارها يساوي \$:8000

المطلوب : اثبات قيود المبادلة

طريقة الحل:

اولاً : كما في المثال السابق، يتم استخراج صافي القيمة الدفترية للأصل والتي تساوي (10000 - 8000) وتساوي \$2000

ثانياً: ثم يتم تحديد نتيجة عملية المبادلة وذلك بمقارنة سعر التقييم المتفق عليه للماكينة بصافي القيمة الدفترية لها (2400 - 2000) وتساوي \$400 (ربح)، في هذه الحالة لا يتم اثبات الربح الحاصل وانما يتم تخفيض تكلفة الماكينة الجديدة بقيمة الربح الحاصل ويتم كتابة القيد التالي:

البيان	الدائن	المدين
من مذكورين ح / الماكينة الجديدة		4600
ح / الاندثار المتراكم للماكينة القديمة		8000
الى مذكورين ماكينة الإنتاج القديمة	10000	
ح / الصندوق	2600	

ملاحظة : قيمة الماكينة القديمة هو 10000 واندثارها المتراكم هو 8000 ، لذا تكون القيمة الباقية هي 2000 ، وتم تقييمها 2400 يعني ربح 400 __ وقيمة الجديدة 5000 واذا نزلنا ربح القديمة 400 فتصبح قيمة الماكينة الجديدة 4600 - ينزل منها قيمة القديمة 2000 ، هذا يعني ان المبلغ الواجب دفعه نقداً هو 2600 عند المبادلة

امثلة مترجمة على موضوع اقتناء الموجودات

1- في حالة ان القيمة الدفترية للموجود المباع مساويا للقيمة البيعية:-

In the event that the book value of the sold asset is equal to the selling value

Example // A company owns a car whose cost is 6,000,000 dinars, and the accumulated depreciation provision is 5,000,000 dinars , This car was sold by check for 1,000,000 dinars, and it has no value at the end of its useful life.

Required / record the Entry.

Solution:

Book value = original cost - accumulated Depreciation

$$6000000 - 5000000 = 1000000 \text{ I.D Residual value}$$

$$1000000 \text{ I.D Residual value} - 10000000 \text{ selling price} = 00$$

The Entry is

Bank	1000000
Accum. Dep	5000000
Cars	6000000

2- في حالة ان القيمة الدفترية للموجود المباع اكبر من القيمة البيعية (البيع بخسارة)

In the event that the book value of the sold asset is greater than the selling value - selling at a loss

Example // A company owns a car whose cost is 4,000,000 dinars, and the accumulated depreciation provision is 3,500,000 dinars, and this car was sold by cash for 300,000 dinars.

Required: record the Entry.

Solution

Book value = original cost - accumulated Depreciation

$$4000000 - 3500000 = 500000 \text{ Residual value}$$

القيمة الدفترية الباقية اعلى من سعر البيع

$$500000 - 3000000 = 200000 \text{ قيمة الخسارة}$$

The Entry is

Cash	300000
Accum. Dep.	3500000
P & L (loss on sold car)	200000
Car (Assets)	4000000

3-- في حالة ان تكون القيمة الدفترية للموجود المباع اقل من قيمة البيع (البيع - بربح)

In the event that the book value of the sold asset is less than the selling value - sell at a profit

Example // A company owns a car whose cost is 8,000,000 dinars, and the accumulated depreciation provision for it, is 6,500,000 dinars. This car was sold by a check for 2,000,000 dinars. Required /record the Entry.

Solution:

Bank	2000000
Accum. Dep.	6500000
P&L (Gain on Selling Car)	500000
Car (Assets)	8000000

ملاحظات على الحل

Book value = original cost - accumulated Depreciation

$$= 8000000 - 6500000 = 1500000 \text{ القيمة الدفترية الباقية}$$

$$2000000 - 1500000 = 500000 \text{ ربح}$$

التخلص من الموجود الثابت بالاستبدال (استبدال الموجود مع اخر غير مشابه)

Disposal of a fixed asset by replacement (exchange with a non-similar asset).

1- في حالة أن قيمة الموجود الدفترية مساوية لقيمة الموجود الجديد (بدون ربح او خسارة)

In the event that the book value of the asset is equal to the value of the new asset (without profit or loss).

Example: A company owns a machine whose cost is 680,000 and its total depreciation as at 31/12/2004 is 400,000 dinars, and on 1/1/2005, was exchanged it for furniture, price it 280,000 dinars.

Required : record the Entry.

Solution :

Furniture	280000	
Accum. Dep.	400000	
	Machine	680000

2- في حالة ان القيمة الدفترية للموجود أكبر من قيمة الموجود الجديد) استبدال الموجود بخسارة)

In the event that the book value of the asset is more than the value of the new asset (exchanging the asset at a loss)

Example // A company owns a machine whose cost is 700,000, and its Accumulated depreciation as at 31/12/2005 is 540,000 dinars, and on 1/1/2006 it was exchanged for furniture, price it 100,000 dinars.

Required: - Record the entry.

Solution

$$700000 - 540000 = 160000$$

$$160000 - 100000 = 60000 \text{ losses.}$$

Furniture	100000
Accumulated. Dep.....	5400000
Losses (on exchange)	60000
Machine	700000

3- في حالة ان القية الدفترية للموجود اقل من قيمة الموجود الجديد (استبدال الموجود بربح)

In the event that the book value of the asset is less than the value of the new asset (replacing the asset with a profit).

A company owns a machine whose cost is 500,000 dinars, and its total depreciation until 31/12/2005 amounted to 450,000 dinars, and on 1/1/2006 it was exchanged for furniture, price it 130,000 dinars.

$$500000 - 450000 = 50000$$

$$130000 - 50000 = 80000 \text{ Gain}$$

Furniture	130000
Accum. Dep.	450000
Gain (on Exchanged furniture)	80000
Machine	500000

استبدال الأصول الثابتة بأصول أخرى مشابهة لها :-

Replacing fixed assets with other similar assets:

Ex: Al-Rafidain Company replaced an old production machine, valued at \$2,400, with another similar machine, at a cost of \$5,000, from Al-Amal Company. The difference was paid in cash, and the cost of the old machine was \$10,000, and its accumulated depreciation was \$8,000.

$$\text{Book value } 10000 - 8000 = 2000$$

New machine	4600
Accum. Dep.	8000
Old machine	10000

Cash 2600

ملاحظة : قيمة الماكينة القديمة هو 10000 واندثارها المتراكم هو 8000 ، لذا تكون القيمة الباقية هي 2000 ، وتم تقييمها 2400 يعني ربح 400 __ وقيمة الجديدة 5000 واذا نزلنا ربح القديمة 400 فتصبح قيمة الماكينة الجديدة 4600 - ينزل منها قيمة القديمة 2000 ، هذا يعني ان المبلغ الواجب دفعه نقدا هو 2600 عند المبادلة

The cost of a machine bought by a company is \$ 16,500, and the remaining value (salvage value or scrap) is estimated at \$ 1500 and the useful life is 5 years. Prepare the annual depreciation expenses schedule using (SYD) method

ويمكن استخدام المعادلة التالية لحل أي سؤال من هذا النوع

The formula $n(n+1)/2$

SYD (= Sum-of-years'-digits

حيث ان (n) تمثل عدد سنوات العمر الإنتاجي للموجود

Solution :

مجموع ارقام السنين (سنوات عمر الموجود) $1+2+3+4+5+ = 15$

Year	SYD fraction	x	Cost - Residual	=	Depreciation
1		x		=	
	5/15		\$ 25,000		\$5000
2		x		=	
	4/15		\$ 25,000		\$4000
3		x		=	
	3/15		\$ 25,000		\$3000
4		x		=	
	2/15		\$ 25,000		\$2000
5		x		=	
	1/ 15		\$ 25,000		\$1000
Total	15/15 or 1		Total Depr.	=	<u>\$15,000</u>

Example 2 : What is the SYD four-year depreciation schedule for a truck that was purchased for \$30,000 with a lifetime of 4 years and has a residual value of \$2,000?

Solution:

The constant denominator = $4 (4 + 1) / 2 = 10$

Year	SYD fraction	x	Cost - Residual	=	Depreciation
1	4/10	x	\$ 28,000	=	\$11,200
2	3/10	x	\$ 28,000	=	\$8,400
3	2/10	x	\$ 28,000	=	\$5,600
4	1/10	x	\$ 28,000	=	\$2,800
Total	10/10 or 1		Total Depr.	=	<u>\$28,000</u>

المحاسبة المتوسطة (Intermediate Accounting)

المحاسبة المتوسطة:-

تركز المحاسبة المتوسطة على دراسة وتطبيق المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً، والتي تحكم الأداء المحاسبي بالوحدات الاقتصادية الهادفة للربح بكافة أشكالها القانونية، وبما يمكن من توفير قوائم وتقارير مالية لخدمة الأطراف المعنية الخارجية يمكن الاعتماد عليها.

س/ هل المحاسبة نشاط خدمي، أم أنها نظام وصفي تحليلي، أم أنها نظام للمعلومات؟

أنها كذلك، فهي كنشاط خدمي توفر للأطراف المستفيدة معلومات مالية كمية تساعدهم على اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص وإستخدام الموارد سواء في الوحدات الهادفة للربح أو غي الهادفة للربح، كما أنها كنظام وصفي تحليلي فإنها تقوم بتحديد وتعيين الحجم الكبير من الاحداث والمعاملات التي تصف النشاط الاقتصادي، وعن طريق عمليات القياس والتبويب والتلخيص يمكن للمحاسبة حصر هذه البيانات في عدد قليل من العناصر المترابطة التي يمكن تجميعها والتقرير عنها بصورة صحيحة ووصف المركز المالي ونتيجة النشاط والتدفقات النقدية لوحدة اقتصادية معينة.

كما أن المحاسبة كنظام للمعلومات تقوم بتجميع وتوصيل المعلومات الاقتصادية عن شركة معينة الى عدد كبير ومختلف من الأشخاص الذين ترتبط قراراتهم بنشاط هذه الشركة.

Users of Accounting Information

مستخدمو المعلومات المحاسبية :-

يقصد بمستخدمي المعلومات المحاسبية كل الجهات التي يتوقع أن تستخدم تلك المعلومات في عمليات الدراسة والتحليل واتخاذ القرارات.

- تتضمن تلك **الجهات** الملاك أو المستثمرين الحاليين والمرتقبين، والمقرضين، والموردين، وإدارة المنشأة، والأجهزة والهيئات الحكومية، والعاملين، واتحادات

ونقابات العمال، والمستهلكين، والمجتمع ... الخ.

- ينقسم مستخدمو المعلومات المحاسبية إلى: **مستخدمون داخليون**، وهم المديرون

المسؤولون عن المنشأة، و**مستخدمون خارجيون**، وهم

المستثمرون، والدائنون الحاليون والمحتملون، ومؤسسات الإقراض، والمحللون الماليون، والوسطاء، والضامنون في بورصة الأوراق المالية، والهيئات الحكومية والضريبية، واتحادات ونقابات العمال، والمجتمع.

أهداف المحاسبة المالية:

1- **يتم تحديد أهداف المحاسبة المالية** في ضوء احتياجات مستخدمي القوائم والتقارير المالية، مع الأخذ في الاعتبار أن المحاسبة تعتمد على إعداد قوائم مالية ذات غرض عام، بغية تقديم المعلومات المفيدة والممكنة لمختلف مجموعات المستخدمين وبتكلفة منخفضة.

2- يقع على عاتق مستخدمي القوائم المالية **ضرورة الإلمام بالمفاهيم والمبادئ المحاسبية** والمعلومات الواردة بالقوائم المالية، حتى يتيسر لهم استقراء القوائم المالية وتفسيرها وتحليلها.

المدخلات والمخرجات في - النظام المحاسبي

يتكون هذا النظام من مجموعة من المدخلات والمخرجات، كما يلي:

مدخلات النظام المحاسبي

تنشأ البيانات المحاسبية نتيجة للعمليات المحاسبية التي تتم خارج أو داخل الوحدة الاقتصادية. وتعرف العملية المحاسبية بأنها حدث اقتصادي يمكن قياسه كمياً ويؤثر على أصول وخصوم الوحدة المعنية ويظهر في حساباتها وقوائمها المالية.

ويوجد نوعان من العمليات المحاسبية:

أولاً : العمليات الخارجية (والتي تنشأ من عملية التبادل بين الوحدة الاقتصادية وبين الأطراف الخارجية المتعاملين معها (مثل المدينون، الدائنون، المستثمرون، الجهات الحكومية والرسمية ... الخ)

ثانياً : العمليات الداخلية (والتي تنشأ من العمليات بين الأقسام الداخلية في الوحدة الاقتصادية تمييز المدخلات الأساسية لنظام المعلومات المحاسبي بحسب تكرارها ومصادرها إلى أربعة مصادر من خارج وداخل الوحدة الاقتصادية وهي:

• البيانات التي تتجمع بصورة روتينية :

من العمليات الخارجية اليومية العادية مع الأفراد والهيئات والوحدات الأخرى خارج الوحدة الاقتصادية وهي غالباً ما تتعلق بعمليات البيع والشراء والمدفوعات والمتحصلات النقدية وما إلى ذلك.

• البيانات الخاصة التي تتجمع بصورة غير روتينية من مصادر خارجية

مثل الهيئات التجارية والجهات الرسمية والحكومية مثل تعليمات جديدة لهيئة الضرائب تغيرات في الأسعار ومؤشرات الصناعة وما إلى ذلك

• البيانات العادية التي تتجمع بصورة روتينية من العمليات داخل الوحدة الاقتصادية

نتيجة للمعاملات بين الأقسام الداخلية ومراكز المسؤولية بعضها البعض مثل بيانات التكاليف الصناعية في المراحل الإنتاجية المختلفة، حركة الوارد والمنصرف من المخزون، الأجور والمرتببات وما إلى ذلك

• البيانات الخاصة التي تتجمع بصورة غير روتينية من القرارات الإدارية الداخلية

مثل وضع سياسات جديدة أو تغيير المعايير المستخدمة في الأداء أو الأهداف الجديدة المطلوب تحقيقها وما إلى ذلك.
وغالباً ما تكون بيانات مدخلات النظام المحاسبي في شكل بيانات مالية أو معبراً عنها في صورة نقدية وخصوصاً لأغراض الاستخدام الخارجي

Final Accounts

الحسابات الختامية :-

يقصد بالحسابات الختامية – هي تلك الحسابات التي تحضر من قبل الوحدات الحسابية في نهاية الفترة المالية لغرض بيان النتائج التي تحققت خلال تلك الفترة .
و يختلف اعداد الحسابات الختامية من وحدة اقتصادية الى وحدة اقتصادية اخرى مع اختلاف طبيعة اعمال هذه الوحدات ، و كالآتي :-

أولاً- الحسابات الختامية في الوحدات الاقتصادية التجارية :- (Trading Company)

تقتصر الحسابات الختامية بالوحدات الاقتصادية التجارية على حسابين رئيسيين ، هما :-

1. حساب المتاجرة (Trade Account)

2. حساب الارباح و الخسائر (Profit & Loss Account)

1. حساب المتاجرة :- (Trade Account)

وهو الحساب الختامي الاول في الوحدات الاقتصادية التجارية و من خلاله يتم التوصل الى نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية من مجمل ربح – Gross Profit – او مجمل خسارة – Gross Loss – لفترة زمنية معينة و تكون هذه الفترة في العادة سنة كاملة (سنة مالية) و يتم التوصل الى نتيجة النشاط هذه من خلال المقابلة بين تكلفة البضاعة المباعة – Cost Of Goods Sold – و صافي المبيعات – Net Sales – و حسب المعادلة التالية :-

ايراد صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة مجمل الربح (الخسارة) =

Gross Profit (Loss) = Net Sales – Cost Of Goods

مكونات حساب المتاجرة :-

يتكون حساب المتاجرة من جانبين ، هما :-

أ- الجانب المدين :- و يتضمن الحسابات المدينة في ميزان المراجعة و المتعلقة بحساب المتاجرة (عمليات البيع و الشراء) ، و هي :-

1. بضاعة اول المدة (Beginning Inventory)
2. المشتريات (Purchases)
3. مردودات و مسموحات المبيعات (Sales Returns & Allowances)
4. مصروفات الشراء " للداخل " (Purchase Expenses " Freight-in ")

و تظهر هذه الحسابات في الجانب المدين من حساب المتاجرة ، حيث يبقى رصيدها مفتوحا" خلال الفترة المالية و لغاية نهاية هذه الفترة ، حيث تغلق هذه الحسابات بحساب المتاجرة بقيد الغلق الآتي :-

Trade Account

XXX

Inventory 1/1/.....	XXX
Purchases	XXX
Sales Returns & Allowances	XXX
Purchase Expenses (Freight-in)	XXX

ب- الجانب الدائن :- و يتضمن الحسابات التالية في الجانب الدائن و المتعلقة بحساب المتاجرة ، و هي :-

1. المبيعات (Sales)
 2. مردودات و مسموحات المشتريات (Purchases Returns & Allowances)
 3. بضاعة اخر المدة (Ending Inventory)
- حيث تغلق هذه الحسابات في نهاية الفترة المالية بجعلها مدينة و حساب المتاجرة دائن، كما في القيد التالي :-

Sales	xxx	
Purchases Returns & Allowances	xxx	
Trade Account		xxx

اما بضاعة آخر المدة – ففي الغالب لا تباع البضاعة المشتراة من قبل الوحدة الاقتصادية خلال الفترة المالية .. فيبقى قسم منها غير مباع .. فيتطلب جردها و تقييمها في نهاية الفترة المالية و اظهارها في حساب المتاجرة ، كما في القيد التالي :-

Inventory 31/12/.....	XXX
Trade Account	XXX

Elements

العناصر :-

Beginning Inventory	XXX
All Purchases Expenses	XXX
Purchases	XXX
Sales Returns & Allowances	XXX
Customs Expenses	XXX

(2)	Sales	XXX
	Purchases Returns & Allowances	XXX
	Trade Account	XXX

XXX

(3)	Ending Inventory	
	Trade Account	XXX

****ملاحظة :-** في حساب المتاجرة نعمل قيد منفصل (بحساب آخر المدة) اي
نفصله عن الحسابات الاخرى.. و ذلك لأنه يتم جرد في الشركات التجارية .

STATEMENT -:- **كيفية اعداد كشف المتاجرة :-**

Statement of Trade Account

Account	amount	Amount	Amount
Sales		XXX	
(-) Sales Returns		<u>(XXX)</u>	
(=) Net Sales			XXX
<u>Cost of Goods Sold :-</u>			
Beginning Inventory		XXX	
Purchases	XXX		
(+) Purchase Expenses	XXX		
(-) Purchase Returns	<u>(XXX)</u>		
(=) Net Purchase		<u>XXX</u>	
Cost Of Goods Available For Sale		XXX	
(-) Ending Inventory		<u>(XXX)</u>	
Cost Of Goods Sold			<u>XXX</u>
(Gross Profit or Loss)			<u>XXX</u>

**** اذا كان الناتج موجب في الكشف يكون مجمل الربح أما اذا كان الناتج سالب في الكشف يكون مجمل الخسارة .**

تكلمة الحسابات الختامية

حساب المتاجرة

Statement of Trade Account

المعادلات الخاصة بحساب المتاجرة

- 1- المبيعات – مردودات المبيعات = صافي المبيعات
- 2- المشتريات + كل مصاريف الشراء – مردودات المشتريات = صافي المشتريات
- 3- مخزون البضاعة اول المدة + صافي المشتريات = كلفة البضاعة المعدة للبيع
- 4- كلفة البضاعة المعدة للبيع – مخزون البضاعة آخرة المدة = كلفة البضاعة المباعة
- 5- صافي المبيعات – كلفة البضاعة المباعة = صافي الربح (أو الخسارة)

- **Sales – Sales Returns = Net Sales**
- **Purchases + Purchase Expenses – Purchases Returns = Net Purchases**
- **Inventory 1/1 + Net Purchases = Cost of Goods Available For Sale**
- **Cost of Goods Available For Sale – Inventory 31/12 = Cost of Goods Sold**
- **Net Sales – Cost of Goods Sold = Gross Profit (or Loss)**

Ex: The following balances are extracted from the records of Babel Computer Trading Company For the year ended December 31, 2016.

beginning Inventory \$2000, Purchases \$66000, Purchase expenses (Freight-In \$ 1600, Customs fees \$1200, insurance \$ 4000), purchases Returns \$6000, sales \$86000, sales returns \$ 4000, ending inventory \$ 10000.

Required:

prepare:- **A - Closing entries** , **B - Trading account**,
C - Trading statement.

A - journals Entries

1- Trading account \$78800

 beg. Inventory \$ 2000

 Purchases \$ 66000

 purchases Exp. \$ 6800

 sales Returns \$ 4000

2- Sales \$ 86000

 Purchases Returns \$ 6000

 Trading account \$ 92000

3- Ending inventory \$ 10000

 Trading Account \$ 10000

Trading a/c of Babel company for the year ended in 31/12/2016

Debit	Credit
Beginning Inventory \$ 2000	Ending Inventory \$ 10000
Purchases \$ 66000	sales \$ 86000
Sales Returns \$ 4000	Purchases returns \$ 6000
Purchases Expenses \$ 6800 **	
Gross Profit \$ 23200	
<u>\$ 102000</u>	<u>\$ 102000</u>
	<u>\$23200</u> مجمل ربح

**Note: Purchases exp. = (رسوم كمركية \$ 1200, نقل للداخل \$ 1600, تأمين \$ 4000)

C- Trading account statement

كشف حساب المتاجرة

Details	تفاصيل	Amount جزئي	Amount جزئي	Amount كلي
Sales			\$ 86000	
(-) Sales Returns			\$ 4000	
(=) Net Sales				\$82000
Cost of Goods Sold :-				
Beginning Inventory			\$ 2000	
Purchases	\$ 66000			
(+) Purchase Expenses	\$ 6800			
(-) Purchase Returns	(\$ 6000)			
(=) Net Purchase			\$ 66800	
		11		

Cost Of Goods Available For Sale	\$ 68800	
(-) Ending Inventory	(\$ 10000)	
Cost Of Goods Sold		\$ 58800
(Gross Profit or Loss)		\$ 23200

ملاحظة : مصاريف الشراء هي عبارة عن مبلغ (التامين + مبلغ الرسوم الكمركية + مبلغ النقل للداخل)

Financial information is presented below for four different companies:

	A	B	C	D
Sales	80000	C	144000	100000
Sales returns	A	8000	12000	15000
Net sales	74000	94000	132000	G
Beginning inventory	16000	D	44000	24000
Purchases	88000	100000	E	85000
Purchases returns	6000	10000	8000	H
Cost of goods available for sale	98000	120000	142000	100000
Ending inventory	B	48000	30000	28000
Cost of goods sold	64000	72000	F	72000
Gross profit	10000	22000	20000	I

A= 6000 ----- B = 34000 ----- C = 102000 ----- D = 30000

E – 106000 ----- F = 112000 ----- G = 85000 ----- H 9000 ----- I = 13000

جامعة الفرات الأوسط التقنية
المعهد التقني – الديوانية
قسم تقنيات المحاسبة

حساب الأرباح والخسائر في الشركات التجارية

The profit and loss account (Trading Company)

*Assistant Professor. Dr. Adnan K. A.L.-
Hamad*

حساب الأرباح والخسائر

حساب الأرباح والخسائر هو أحد أهم الحسابات الختامية في المؤسسة، حيث يعرض إيرادات الشركة على مدار السنة وتوضح الأرقام المعروضة في هذا الحساب ما إذا كان نشاط الشركة يحقق ربح أو خسارة خلال الدورة المحاسبية. كما وتظهر حسابات الأرباح والخسائر إجمالي الدخل والنفقات، أي يمكن من خلالها تحديد ما إذا كانت الشركة تحقق دخلاً يفوق ما تنفقه على مصاريف التشغيل أو العكس

بشكل أوضح، يمثل حساب الأرباح والخسائر ربحية العمل، ولكنه في نفس الوقت لا يعطي صورة كاملة عن وضعية الشركة خلال السنة المالية إلا إذا اكتملت القوائم المحاسبية وعلى رأسها الميزانية العمومية.

من الجانب المدين نجد في هذا الحساب العناصر التالية: إجمالي الخسارة (**المحولة من حساب المتاجرة**) وجميع المصاريف غير المباشرة،

بينما يتضمن الطرف الدائن إجمالي الربح (**المحول من حساب المتاجرة**) وجميع الإيرادات غير المباشرة.

ويتم حساب صافي الربح أو صافي الخسارة من خلال تحديد الفرق بين إجمالي الإيرادات في فترة معينة وإجمالي النفقات في نفس الفترة، حيث يتم تحقيق صافي ربح عندما تفوق إجمالي الإيرادات مجموع المصروفات، والعكس في حال تحقيق صافي خسارة ويتم في النهاية تحويل الرصيد إلى حساب رأس المال.

ملاحظة: لا يختلف حساب الأرباح والخسائر في المنشآت الصناعية عنه في المنشآت التجارية الذي يعد لبيان صافي النتيجة النهائية من صافي ربح أو خسارة محققة خلال الفترة المالية.

The elements of the profit and loss account

العناصر التي يتألف منها حساب الأرباح والخسائر

تشمل المصروفات والإيرادات التي يتألف منها حساب الأرباح والخسائر بنوداً متعددة ومختلفة، مما يتطلب تبويبها بطريقة تحقق أكبر قدر ممكن من الوضوح والفائدة: –

1- المصروفات: تظهر النفقات في الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر مبنية على النحو الآتي:

- **مصاريف البيع والتوزيع:** وتشمل البنود التي تمثل المصاريف التي تتحملها الشركة في سبيل بيع وتوزيع منتجاتها (عمولة وكلاء البيع، رواتب موظفي البيع، مصاريف الدعاية والإعلان، مصاريف نقل المبيعات، إيجار معارض البيع..... الخ).
- **المصاريف الإدارية:** وتشمل البنود التي تتحملها الشركة للقيام بأعمالها الإدارية (رواتب الإدارة، الأدوات المكتبية والقرطاسية، اندثار مبنى الإدارة، وجميع المصاريف الأخرى المتعلقة بالإدارة).
- **المصاريف المالية (التمويلية):** وتشمل البنود التي تتحملها المنشأة في سبيل الحصول على التمويل اللازم لعملياتها المختلفة مثل (فوائد القروض، الخدمات المصرفية، عمولة قطع الأوراق، الفوائد المدينة، مصاريف تصديق الشيكات..... الخ).
- **المصاريف العامة:** وتشمل، مصاريف السفر، الضرائب والرسوم والتعويضات والغرامات، والمصاريف النثرية.

2- الإيرادات: – بعد أن تكون إيرادات المبيعات قد سجلت في حساب المتاجرة، يحول الربح التجاري الذي يظهره حساب المتاجرة (مجمّل الربح) إلى الطرف الدائن من حساب الأرباح والخسائر، وهو أول البنود في الطرف الدائن كما يضاف إليه جميع الإيرادات

المتنوعة الأخرى (مكاسب بيع موجودات ثابتة، مقسوم أرباح، فوائد دائنة، إيجار عقار،الخ).

ويبين صافي الربح Net profit أو صافي الخسارة Net loss المتحقق خلال الفترة المالية من خلال المقابلة بين المصروفات Expenses والإيرادات Revenues وذلك في جانبه المدين والدائن ويمكن اعداد حساب الأرباح والخسائر كالآتي:-

1- يتم اقفال حساب المتاجرة بحساب الأرباح والخسائر - اذا يرجل مجمل الربح او مجمل الخسارة من حساب المتاجرة الى حساب الأرباح والخسائر كما في القيد الآتي :-

• في حالة الربح :-

XXX ح/ المتاجرة

xxx ح/ الأرباح والخسائر

غلق حساب المتاجرة بحساب الأرباح والخسائر (حالة مجمل الربح)

• في حالة الخسارة :-

xxx ح/ الأرباح والخسائر

xxx ح/ المتاجرة

قيد اقفال حساب المتاجرة - حالة مجمل الخسارة

2- اغلاق حسابات مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية والمصاريف التمويلية في حساب الأرباح والخسائر وكالاتي :-

xxx ح/ الأرباح والخسائر

xxx ح/ مصاريف البيع والتوزيع - ويشمل هذا الحساب :

xxx ح/ رواتب المديرين

xxx ح/ رواتب موظفي الإدارة

XXX ح/ قرطاسية قسم الإدارة

واي مصاريف أخرى مثل الماء والكهرباء الإدارة وتأمين مكاتب الإدارة اندثار مكاتب الإدارة وايجار مكاتب الإدارة (الحسابات الفرعية ضمن حساب مصاريف البيع والتوزيع)

3- أقفال المصاريف التمويلية في حساب الأرباح والخسائر

XXX ح/ الأرباح والخسائر

XXX ح/ المصاريف التمويلية - ويتفرع هذا الحساب الى :-

XXX ح/ فوائد مدينة

XXX ح/ خصم مسموح به

XXX ح/ مصاريف قطع

XXX ح/ غرامات تأخيريه

وقد تحصل الشركة على إيرادات او مكاسب عرضية (إيرادات تحصل عليها الشركة من غير من النشاط الجاري): -

وتظهر باسم حساب الإيرادات الأخرى وتقفل في حساب الأرباح والخسائر

ويكون القيد كلاتي: -

XXX من ح/ الإيرادات الأخرى - ويتفرع هذا الحساب الى

XXX ح/ ايراد العقار

XXX ح/ خصم مكتسب

XXX ح/ فوائد دائنة

يكون رصيد حساب **الأرباح والخسائر صافي ربح** اذا كان الجانب الدائن (الإيرادات) أكبر من الجانب المدين (اجمالي المصروفات) / ويكون رصيد حساب **الأرباح والخسائر صافي خسارة** اذا كان الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن.

في حالة الشركات الفردية فان صافي الربح أو صافي الخسارة يرحل الى حساب رأس المال بينما ينعكس على رصيد رأس المال بالزيادة او النقصان، يزداد رصيد رأس المال اذا كانت نتيجة الاعمال صافي ربح وينخفض اذا كانت نتيجة الاعمال صافي خسارة.

وإذا رغب المالك بإضافة الأرباح والخسائر الى رأس المال تكون المعالجة القيدية كالتالي :-

يسجل القيد التالي في حالة الربح

XXX ح/ الأرباح والخسائر

XXX ح/ رأس المال

أما في حالة الخسارة يسجل القيد التالي

XXX ح/ رأس المال

XXX ح/ الأرباح والخسائر

أما اذا رغب بسحب الأرباح وعدم اضافتها الى رأس المال فيتم ترحيل تلك الأرباح الى حساب جاري للمالك وبذلك يمكنه سحب أرباحه باي وقت – أما في حالة الخسارة تلجأ الشركة الى تسجيل القيد الخاص بالخسارة أعلاه

أما في الشركات المساهمة وشركات الدولة، لا يمكن زيادة أو تخفيض رأس المال كما في الشركات الفردية لذا تلجأ إنما عن طريق فتح حساب خاص يرحل اليه صافي الربح أو صافي الخسارة ويتم التصرف بالأرباح حسب قرارات مجلس الإدارة ويسمى هذا الحساب بحساب توزيعات الأرباح والخسائر ويسمى ايضا حساب تخصيص الأرباح.

كما أن حساب توزيع الأرباح والخسائر يتضمن في الجانب الدائن منه ارباح الشركة المرحلة من حساب الأرباح والخسائر، اما في الجانب المدين منه يتضمن توزيعات الأرباح على المساهمين حسب القرارات والعليمات المشار اليها.

كما ان الأرباح لا توزع جميعها على المساهمين وانما يتم حجز جزء منها سنويا خدمة لأغراض معينة منها التوسعات التي تجريها الشركة او زيادة رأسمالها (احتياطي راس المال او الاحتياطي العام).

Financial Statements

القوائم المالية

Income statement

أولا : قائمة الدخل – او كشف الدخل

وتسمى بقائمة نتائج الاعمال (كشف الدخل) وهي تعرض نتائج اعمال الشركة من ربح او خسارة لفترة زمنية معينة (الفترة المالية) فهي تجمع ما بين النتائج التي تم الحصول عليها من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر للحصول على صافي الربح (اذا كان حجم الإيرادات اكبر من المصروفات) او صافي الخسارة (اذا كان حجم المصروفات اكبر من الإيرادات) وتستفاد من قائمة الدخل الأطراف المختلفة داخل وخارج الشركة للحصول على المعلومات اللازمة عن نشاط الشركة ويتم اعداد قائمة الدخل بإحدى الطريقتين أما بطريقة مختصرة وتسمى قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة او عدة مراحل وتسمى قائمة الدخل متعددة المراحل وبالطريقتين نحصل على نفس النتيجة .

Income Statement

قائمة (كشف) الدخل :-

Details	Amount (partial)	Amount (partial)	Amount (Total)
Sales		Xxxx	
(-) Returns sales		(xxx)	
(=) Net sales			xxxx
<u>Cost of Goods Sold :-</u>			
Beginning Inventory		xxxx	
Purchases	xxx		
(+) Purchases Expenses	xxx		
(-) Returns purchases	(xxx)		
(=) Net purchases	xxxxx		
Cost Of Goods Available For Sale		xxxx	
(-) Ending Inventory		(xxxx)	
Cost Of Goods Sold			xxxx
(Gross Profit or Loss)			(xxxx)
<u>Less All Expenses: -</u>			Xxxx
Profit before taxes			(xxx)
Taxes			xxxx
Net profit			

المبيعات - مردودات المبيعات = صافي المبيعات
 مخزون أول المدة + صافي المشتريات = كلفة البضاعة المعدة للبيع
 صافي المشتريات = المشتريات خلال الفترة + جميع مصاريف الشراء - مردودات المشتريات
 هامش الربح (او الخسارة) = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة
 صافي الربح = الدخل قبل الضريبة - مبلغ الضريبة

Below are some of the balances that appeared in the trial balance of Al-Muthanna Trading Company on December 31,2018

Purchases \$31500, sales \$54000, purchases returns \$750, sales returns \$1350, salaries \$5400, bad debts \$900, Mail and phone \$600, customs fees \$450, advertising expenses \$ 2100, purchasing agents commission \$ 2250, different administrative expenses \$525, sales transportation expenses \$2250, Purchasing freight in expenses \$ 600, debit interests \$ 300, real estate revenues \$ 2400, earned discount \$ 750, purchase insurance \$ 1950, beginning inventory \$ 7500. allowed discount \$ 975. .

If you know that the value of ending inventories was \$ 7000.

Required:

Prepare :- Trading account, The profit and loss account ,Income statement in 31/12/2018

ترجمة السؤال: المبالغ بالدولار

أدناه بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة المثني التجارية كما في 31 /12 /2018

مشتريات 31500 , مبيعات 54000 , مردودات المشتريات 750 , مردودات المبيعات 1350 ,
رواتب 5400 , ديون معدومة 900 , بريد وهاتف 600 , رسوم كركية 450 , مصاريف اعلان
2100 , عمولة وكلاء المشتريات 2250 , مصاريف إدارية مختلفة 525 , مصاريف نقل
المبيعات 2250 , مصاريف نقل المشتريات , فوائد مدينة , ايراد العقار 2400 , خصم مكتسب
750 , تامين المشتريات 1950 , مخزون بضاعة اول المدة 5000 , خصم مسموح به 975 .

اذا علمت ان بضاعة اخر المدة كانت 7000 دولار

المطلوب: تحضير حساب المتاجرة / حساب الأرباح والخسائر/ كشف الدخل

1- Trading account for the year ending in 31/12/2018

Debit (مدین)

Credit (دائن)

beginning inventory	\$ 7500	ending inventories	\$ 7000
Purchases	\$31500	Sales	\$ 54000
sales returns	\$1350	Purchases returns	\$ 750
customs fees	\$450		
purchasing agents commission	\$ 2250		
purchase insurance	\$ 1950		
Purchasing freight in expenses	\$ 600		
(Gross Profit)	16150		

\$ 61750 aa

\$ 61750

\$ 16150 Gross profit
هامش او مجمل الربح

The balance of the trading account is closed in the profit and loss account in the following entry:-

رصيد حساب المتاجرة يغلق
في حساب الأرباح والخسائر
في القيد التالي

Trade A/C	16150		
P&L A/C		16150	

2- Profit and Loss Account for the year ended in 31/12/2018

Debit	P & L a/c	Credit	
Salaries	\$5400	Gross profit	\$16150
bad debts	\$900	real estate revenues	\$ 2400
Different administrative expenses	\$525	earned discount	\$ 750
Debit interests	\$ 300		
Mail and phone	\$600		
Advertising expenses	\$ 2100		
Allowed discount	\$ 975		
sales transportation expenses	\$2250		
Net Profit	\$ 6250		
	<u>\$ 19300</u>		
		<u>\$ 19300</u>	
		Net profit	\$ 6250

محمد اوي

Income statement for the year ended 31/12/2018

Sales		54000	
- Returns sales		(1350)	
- = Net sales			52650
- Cost of goods sold :			
Beginning inventories		7500	
+ purchases			
- Purchases returns	31500		
Net Purchases	- (750)		
All Purchases expenses:	30750	+	يطرح
Cost of net purchases	+ 5250		
cost of goods available for sale		<u>36000</u>	
- ending inventories		43500	
Cost of goods sold		- (7000)	36500
Gross Profit			16150
Other revenue (خصم مكتسب وايراد عقار)			3150
- All expenses (administrative, marketing and financing)			(13050)
Net Profit			6250

EX2:- Use the data extracted from the records of Sumer Trading Company at the Financial year ended 31/12/2020 .

Sales \$ 19780 , sales Returns and allowances \$ 2000, **Cost of goods sold** \$6000, miscellaneous expenses \$ 230 salaries expenses \$ 3460, Travel expenses \$ 1300, Rent expenses \$ 1200, supplies expenses \$ 750, depreciation expenses \$ 1500, Sales insurance expenses \$ 200, Taxes expenses \$ 2000. interest expenses \$ 1200.

Required: prepare : Trading account , Profit and Loss Account, Income statement .

Trading account for the year ending at 31/12/2018

Cost of goods sold	6000	Sales	19780
Sales return & allow.	2000		
Gross profit	11870		
	<u>19780</u>		<u>19780</u>

Gross profit 11870

Profit and Loss Account for the year ended at 31/12/2020

Salaries	\$ 3460	Sales	\$ 11780
Travel expenses	1300		
Rent expenses	1200		
Miscellaneous expenses	230		
Supplies expenses	750		
Depreciation expenses	1500		
Sales Insurance exp.	200		
Interest expenses	1200		
Tax expenses	2000		
		(Net Loss 60)	
	<u>11840</u>		<u>11840</u>

Net loss 60

Sumer Trading company
Income statement for the year ending at 31 December 2020

Sales	19,780	(\$\$)
Returns sales and allowances	(2,000)	
= Net sales		17870
Cost of goods sold		<u>6,000</u>
Gross profit		11,780
Less : Operating expenses :-		
Salaries expenses	3,460	
Travel expenses	1,300	
Rent expenses	1,200	
Miscellaneous expenses	230	
Supplies expenses	750	
Depreciation expenses	1,500	
Sales Insurance expenses	200	
Total operating expenses ←		<u>8,640</u>
Net income before interest & tax		3,140
Less interest expenses		<u>(1 200)</u>
Net income before tax		1,940
Tax expenses (income Tax)		<u>(2000)</u>
Net income / (Loss)		(60)

جامعة الفرات الأوسط التقنية

المعهد التقني – ديوانية

قسم تقنيات المحاسبة

أ.م.د. عدنان كاظم الحمد

الحسابات الختامية في الوحدات الاقتصادية الصناعية

حساب التشغيل

في المحاضرات السابقة تم التطرق الى حساب المتاجرة وكشف المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر إضافة الى كشف الدخل، في الشركات التجارية التي تختص بشراء البضائع بمختلف أنواعها لغرض بيعها دون أحداث أي تغيير بشكل البضاعة.

أما محاضرة الحالية سوف نتطرق الى حساب التشغيل وكشف التشغيل في الشركات الصناعية المنتجة

يعرف حساب التشغيل :- هو الحساب الاول في الوحدات الاقتصادية الصناعية والذي يستخدم في تحديد كلفة البضاعة المصنعة , وعلية فإن حساب التشغيل , يتم أعداده بشكل عام لغرض احتساب تكلفة البضاعة المصنعة (Cost of Goods Manufactured) , وكلفة الوحدة المصنعة (Cost per unit) , إضافة الى بيان وتلخيص تدفق عناصر تكاليف الإنتاج خلال الفترة.

لذا فان حساب التشغيل يتعامل مع عناصر تكاليف الإنتاج التي تظهر بالجانب المدين منه وتشمل على :-

1- كلفة المواد الأولية المستهلكة بالإنتاج (كلفة المواد المباشرة) Direct Materials وهي المواد التي تدخل في تركيب المنتج أو تصبح جزءا منه ويمكن تمييزها وتحديدتها بسهولة , وتحسب كلفة هذه المواد وفق المعادلة الآتية :-

كلفة المواد الأولية في بداية الفترة
+ كلفة صافي مشتريات المواد الأولية خلال الفترة
كلفة المواد الأولية المعدة للإنتاج
- كلفة المواد الأولية نهاية الفترة
كلفة المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج

XXX
XXX
XXX
(XXX)
XXX

وتحسب تكلفة صافي مشتريات المواد الأولية كالآتي :-

مشتريات المواد الأولية (النقدية والاجلة)
- مردودات المشتريات
صافي المشتريات
+ مصاريف الشراء
كلفة صافي المشتريات

XXX
(XXX)
XXX
XXX
XXX

*** مصاريف الشراء للمواد الأولية :- هي كل ما يصرف على شراء المواد الأولية لحين وصولها الى مخازن الوحدة الاقتصادية (مثل عمولة الشراء , التأمين , مصاريف النقل , الخزن ... الخ)

أما كلفة المواد الأولية في نهاية الفترة فتحدد من خلال عملية الجرد التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية في نهاية كل فترة مالية ويتم تسجيل القيد الاتي:-

XXXX ح/ المواد الأولية آخر الفترة

XXX ح/ التشغيل

يعكس هذا القيد في الفترة المالية اللاحقة، وكالاتي

XXX ح/ التشغيل

XXX ح/ المواد الأولية أول المدة

2- الأجور المباشرة Direct labor وهي الأجور المدفوعة لعمال الإنتاج (قسم الإنتاج حصرا) ويمكن تحديد حصة وحدة المنتج من هذه الاجور بسهولة .

3- المصاريف المباشرة : Direct Expenses وتمثل جميع المبالغ المنفقة على منتج معين باستثناء الأجور المباشرة والمواد المباشرة , مثل ايجار معدات معينة , لاستخدامها بصنع منتج معين , أو مصاريف التصميم , أو أي مصروف آخر مباشر عدا أجور عمال الإنتاج.

ملاحظة :- المواد المباشرة والأجور المباشرة والمصاريف المباشرة تشكل بمجموعها الكلفة المباشرة أو الكلفة الأولية للإنتاج

4 - المصاريف غير المباشرة (او المصاريف الصناعية غير المباشرة) , Indirect Expenses .

وهي جميع المصاريف الأخرى عدا (المواد المباشرة والأجور المباشرة والمصاريف المباشرة) وهذه المصاريف تعتبر ضرورية لإتمام عملية الإنتاج وتتضمن المصاريف غير المباشرة الاتي:-

A - المواد غير المباشرة (هي المواد التي لا تدخل في تشكيل المنتج ولكن هي ضرورية للقيام بالعملية الإنتاجية) , مثل الوقود , الزيوت , مواد التعبئة والتغليف , اللوازم الأخرى التي تحتاجها الشركة للقيام بعملية الإنتاج.

B – الأجر غير المباشرة (جميع الأجر التي تدفع للعاملين داخل الشركة عدا أجر عمال قسم الإنتاج), مثل الرواتب التي تدفع للعاملين بالصيانة , الموظفين الإداريين بالمصنع , أجر الفنيين , الأجر المحتسبة أيام الاجازات الاعتيادية والمرضية راتب مدير المصنع ... ال

C - المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى :- وتشمل جميع المصاريف الصناعية غير المباشرة الأخرى (**عدا المواد غير المباشرة والمصاريف غير المباشرة**) مثل الاندثار , التامين , الماء والكهرباء , الهاتف , الصيانة , التدفئة والتبريد .. الخ.

جميع المصاريف السابقة الذكر تجمع خلال الفترة المالية في حساباتها المختصة وتغلق في نهاية الفترة بحساب التشغيل، ويمكن اثباتها بقيد واحد أو بعدة قيود

يتم اثبات المصاريف السابقة كلاتي:-

(1) xxx من ح/ التشغيل

الى مذكورين

xxx ح/ مشتريات المواد الأولية

xxx ح/ مصاريف الشراء

ملاحظة :- مصاريف الشراء (مثل مصاريف النقل , التامين , عمولة الشراء , رسوم كمركية ... الخ)

(2) xxxx من ح/ مردودات المشتريات

xxxx الى ح/ التشغيل

قيد اقفال مردودات المشتريات بحساب التشغيل

(3) xxx ح/ التشغيل

xxx ح/ الأجر المباشرة

قيد اقفال الأجر المباشرة بحساب التشغيل

(4) xxx ح/ التشغيل

xxx ح/ المصاريف المباشرة

قيد اقفال المصاريف المباشرة بحساب التشغيل

(5) ح/ التشغيل

xxx ح/ المصاريف غير المباشرة

قيد اقفال المصاريف غير المباشرة بحساب التشغيل

ملاحظة :- المصاريف غير المباشرة تشمل (المواد غير المباشرة , الأجور غير المباشرة , المصاريف غير المباشرة الأخرى)

البضاعة تحت التشغيل (أو تحت الصنع) : بما أن عمليات الإنتاج مستمرة في الشركات الصناعية فإن قسم من الإنتاج في نهاية الفترة المالية قد يكون غير مكتمل وبنسبة معينة , (أي مازال تحت الصنع ولم يمر بجميع مراحل التصنيع لكي يصبح منتج نهائي) , وفي نهاية الفترة يتم جرد المنتج الغير مكتمل (الذي مازال تحت الصنع او تحت التشغيل) ويتم تقييم هذا المنتج وتثبيته في السجلات وكالاتي:-

(6) xxx من ح/ انتاج تحت التشغيل اخر المدة

xxx الى ح/ التشغيل

وفي بداية الفترة المالية الجديدة يصبح هذا الإنتاج، انتاج تحت التشغيل اول المدة ويغلق بحساب التشغيل بالقيد الاتي

(7) xxx من ح/ التشغيل

xxx الى ح/ أنتاج تحت التشغيل أول المدة

قيد اقفال انتاج تحت التشغيل اول المدة بحساب التشغيل

كلفة البضاعة المنتجة خلال الفترة (البضاعة المصنعة) :- الهدف الأساسي من اعداد حساب التشغيل هم الوصول الى كلفة البضاعة التامة الصنع (Finished Goods) , خلال الفترة المالية

و يتم تحويل البضاعة بعد اكتمال عملية التشغيل أو الصنع الى مخازن الإنتاج التام (البضاعة التامة الصنع أو الإنتاج التام) , ويكون حساب التشغيل لدينا بجميع التكاليف الصناعية التي صرفت اثناء عمليات التشغيل الى أن تصبح البضاعة (تامة الصنع) لذا يقفل حساب التشغيل بحساب المتاجرة لغرض تسويق هذا المنتج ويكون القيد كالآتي :-

(8) xxx حـ/ المتاجرة

xxx حـ/ التشغيل

قيد اقفال حساب التشغيل بحساب المتاجرة

Operating Account

How to prepare the :-

- 1- Journal Entries
- 2- Operating Account
- 3- Operating Statement

1- Journal Entries

قيد بكلفة المواد الأولية أحر الفترة

Ending Raw Materials xxx

Operating accountxxx

يعكس هذا القيد في بداية الفترة اللاحقة ويصبح مخزون المواد الأولية اول المدة

Operating account xxx

Beginning Raw materials xxx

ملاحظة : بالنسبة الى مواد أولية اول المدة بإمكاننا ان نقول مخزون المواد الأولية اول المدة
يمكن اقفال الحسابات التالية في نهاية الفترة المالية بحساب التشغيل وكلاتي:-
غلق المشتريات وجميع مصاريف الشراء بحساب التشغيل :-

Operating account xxx
Raw Materials Purchases xxx
Raw Materials Purchase Expenses xxx

Purchase Returns xxx
Operating Account xxx

Operating Account xxx
Direct Labor xxx

Operating Account xxx
Direct Expenses Xxx

Operating Account xxx
M.O.H OR F.O.H xxx

Manufacture Overhead OR Factory Overhead

بضاعة تحت الصنع أو إنتاج تحت التشغيل (Work In Process)

بما أن عمليات الشركات الصناعية مستمرة، لكن في نهاية الفترة المالية يكون قسم من الإنتاج غير مكتمل أو مكتمل بنسب معينة (تحت اسم بضاعة تحت الصنع , انتاج تحت الصنع أو انتاج تحت التشغيل Work In Process) , أي ان هذا المنتج يكون قد مر ببعض عمليات الإنتاج ولم يكمل باقي مراحل الإنتاج لكي يصبح منتج نهائي , وبنهاية الفترة المالية يتم جرد هذه البضاعة وتقييم كلفتها وتثبت بالسجلات . وكالاتي:-

Ending Work In Process XXX

Operating account XXX

قيد اغلاق بضاعة تحت الصنع اخر المدة بحساب التشغيل

في بداية الفترة المالية الجديدة يعكس القيد أعلاه وتصبح هذه البضاعة (انتاج تحت التشغيل اول المدة) وتغلق بحساب التشغيل وكالاتي

Operating account XXX

beginning Work In Process XXX

قيد اغلاق بضاعة تحت الصنع اول المدة بحساب التشغيل

عند إتمام البضاعة (بعد حصر جميع العناصر التي صرفت من اجل انتاج البضاعة من المواد الأولية والأجور المباشرة وغير المباشرة والمصاريف المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة والتي بمجموعها تشكل كلفة البضاعة المنتجة) والتي يتم تحويلها الى مخازن الإنتاج التام لغرض بيعها , ويكون حساب التشغيل مديننا بجميع العناصر التي صرفت لكي تصبح البضاعة تامة الصنع , ولغرض اقفال حساب التشغيل يظهر لنا حساب جديد يسمى حساب المتاجرة (خاص بالشركات الصناعية) ويكون مديننا وحساب التشغيل دائنا .

Trading Account xxx

Operating Account xxx

غلق حساب التشغيل بحساب المتاجرة

Operating Account of (.....) company at year ended 31/ 12

Debit	Credit
Direct materials :-	Ending raw materials inventory
Beginning raw materials inventory	Purchases returns
Cost of Purchases raw materials	Work in process 31/12
Direct Labor	
<u>F.O.H (factory overhead) :-</u>	
Indirect materials	
Indirect labor	
Depreciation on factory	
Insurance on factory	
Fuel, light, power .	
Work in process 1/1	

Operating Statement of (.....) company for the year ended as at 31/ 12/....

Details	Partial amount	Partial amount	Total amount
Beginning WIP Inventory			xxx
<u>Direct Materials:-</u>			
Beg. Raw Materials Inventory		xxx	
ADD Raw Material Purchases	Xxx		
ADD Raw Material Purchase Exp.	Xxx	جمع	
LESS Raw Material Purchase Returns	(xxx)		جمع
Raw Material Purchases Cost		<u>Xxx</u>	
Raw Material Available For Use		Xxx	
LESS End. Raw Materials Inventory		(xxx)	
Raw Materials Used			Xxx
Direct Labor			Xxx
Direct Prime Cost			<u>xxxxxx</u>
<u>Factory Overhead (F.O.H)</u>			
Indirect Materials		Xxx	
Indirect Labor		Xxx	جمع
Depreciation of Factory assets		Xxx	
Insurance of Factory Assets		Xxx	
Fuel , Light , Power, Rent of factory		Xxx	
Total F.O.H			<u>Xxxx</u>
Manufacturing Cost			<u>Xxxx</u>
- Ending WIP Inventory.			(xxx)
Cost of Goods Manufacture			<u>xxxx</u>

محل اوی

EX: The following data are extracted from the records of Baghdad Company for Furniture Industry. For the year ended December 31, 2018.

1 – Raw materials 1/1/ 2018	\$ 55000	
2- WIP 1/1/ 2018	\$36000	
3- Raw material purchases	\$ 285000	
4- Purchase Returns	\$ 15000	
5- direct labor	\$ 280000	
6- Direct Expenses	\$ 10000	
7- Raw Materials Purchase expenses		\$ 25000
8- depreciation on Building		\$ 32000
9 – depreciation on machines and equipment		\$ 120000

If you know that the inventory of raw materials and work in process at 31/12/2018 is:-

- Raw materials \$ 70000
- Work in process \$ 62000

Required:

1. prepare the necessary entries
2. Prepare the operating account at December 31, 2018
3. Prepare the operating statement at December 31, 2018

Solution

1- necessary Journals entries

Operating account \$55000

 Beginning Raw materials \$ 55000

Operating account \$ 36000

 beginning Work In Process \$ 36000

Operating account \$310000
Raw Materials Purchases \$ 285000
Raw Materials Purchase Expenses \$ 25000

Purchase Returns \$ 15000
Operating Account \$ 15000

Operating Account \$ 280000
Direct Labor \$ 280000

Operating Account \$ 10000
Direct Expenses \$ 10000

Operating Account \$ 152000
M.O.H OR F.O.H \$ 152000

Ending Work In Process \$ 62000
Operating account \$ 62000

Ending Raw Materials\$ 70000
Operating account\$ 70000

يعكس قيد الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة والمواد الأولية آخر المدة في السنة المالية القادمة ويصبح حساب التشغيل لدينا وحساب الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة وحساب المواد آخر المدة دائنا وبنفس المبالغ بالنسبة للرقم 152000 هو عبارة عن اندثار المباني + اندثار المكائن والمعدات , وتعتبر هذه الاندثارات كمصاريف صناعية غير مباشرة (FOH)

depreciation on Building \$ 32000 + depreciation on machines and equipment \$ 120000 = 152000

وسيتم شرح هذا الموضوع في محاضرة لاحقة عن الاندثارات ولكن ان كانت ضمن السؤال يتم التعامل مع الاندثارات كمصاريف صناعية غير مباشرة ويغلق بحساب التشغيل ويكون قيد الاندثار كالآتي

Depreciation expense Building	\$ 32000
Depreciation machines and equipment expenses	\$ 120000
Accumulated depreciation	\$ 152000

2- Operating Account Of Baghdad company For The Year Ended As At 31/12/2018

Debit		Credit	
Direct Materials:-		Ending Raw Materials Inventory	70000
Beginning Raw Materials Inventory	55000	Purchase Returns	15000
+Raw Material Purchases	285000	Work In Process Inventory 31/12	62000
+Purchase Expenses كل مصارف الشراء	25000		
+ Direct Labor	280000		
+ Direct Expenses	10000		
Factory Overhead (F.O.H) :-			
Indirect Materials	0000	Balance :	رصيد مرحل يمثل كلفة البضاعة المصنعة
Indirect Labor	0000		
Depreciation on Factory	152000	Trade Account (Cost Of Goods Manufacturing)	
Insurance on Factory	0000		
Fuel , Light , Power	0000		
Work In Process Inventory 1/1	36000		
	843000		696000
			8430000

رصيد منقول (يمثل كلفة البضاعة المصنعة) يغلق في حساب المتاجرة

3- Operating Statement of (Baghdad) company for the year ended as at 31/ 12/2018

Details	Partial amount	Partial amount	Total amount
Beginning WIP Inventory			\$ 36000
Direct Materials:			
Beg. Raw Materials Inventory		\$ 55000	
ADD Raw Material Purchases	\$ 285000		
ADD Raw Material Purchase Exp.	\$ 25000		
LESS Raw Material Purchase Returns	(\$ 15000)		
Raw Material Purchases Cost		<u>\$ 295000</u>	
Raw Material Available For Use		\$ 350000	
LESS End. Raw Materials Inventory		(\$ 70000)	
Raw Materials Used			\$ 280000
Direct Labor			<u>\$ 280000</u>
Direct Exp.			<u>\$ 10000</u>
Direct Prime Cost			\$ 606000
Factory Overhead (F.O.H)			
Indirect Materials		0000	
Indirect Labor		0000	
Depreciation of Factory assets		\$ 152000	
Insurance of Factory Assets		0000	
Fuel , Light , Power, Rent of factory		0000	
Total F.O.H			\$ 15200
Manufacturing Cost			<u>\$ 758000</u>
Ending WIP Inventory			(\$ 62000)
Cost of Goods Manufacture			\$ 696000

مثال // البيانات التالية مستخرجة من شركة الرافدين الصناعية للسنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2023 .

انتاج تحت التشغيل اول المدة \$ 110,000 , مواد أولية اول المدة \$ 172,000 , مشتريات المواد الأولية \$ 570,000 الأجور المباشرة \$ 560,000 مصاريف الشراء للمواد الأولية \$ 50,000 اندثار المباني والمكائن \$ 300,000 مواد أولية اخر المدة \$ 140,000 , انتاج تحت التشغيل اخر المدة \$ 124,000

المطلوب :-

أ.د. عدنان كاظم الحمداوي

- 1- تسجيل القيود الضرورية
- 2- تحضير حساب التشغيل كما في 2023 /12/31
- 3- تحضير كشف التشغيل كما في 2023/12/31 .

المطلب الأول :-

172,000 من ح/ التشغيل

172,000 الى ح/ مواد أولية اول المدة

110,000 من ح/ التشغيل

110,000 الى ح/ انتاج تحت التشغيل اول المدة

620,000 من ح/ التشغيل

الى مذكورين

570,000 ح/ مشتريات المواد الأولية

50,000 ح/ مصاريف شراء المواد الأولية

560,000 من ح/ التشغيل

560,000 الى ح/ الأجور المباشرة

300,000 من ح/ التشغيل

300,000 الى ح/ م. ص. غ. م

140,000 من ح/ المواد الأولية اخر المدة

140,000 الى ح/ التشغيل

124,000 من ح/ انتاج تحت التشغيل اخر المدة

124,000 الى ح/ التشغيل

ملاحظة : يعكس قيد كل من المواد الأولية اخر المدة وإنتاج تحت التشغيل اخر المدة في الفترة المالية القادمة ويصبح كل من حساب المواد وإنتاج تحت التشغيل اول المدة دائن بالقيد وحساب التشغيل مدين

حساب التشغيل لشركة الرافدين كما في 2023/12/31

مدين	التفصيل	دائن	التفصيل
172,000	مواد أولية اول المدة	140,000	مواد أولية اخر المدة
570,000	مشتريات المواد الاولية	124,000	انتاج تحت التشغيل اخر المدة
40,000	مصاريف الشراء للمواد الأولية		
560,000	أجور مباشرة		
300,000	مصاريف صناعية غير مباشرة		
110,000	انتاج اتحت التشغيل اول المدة		
<u>1,762,000</u>			<u>1,762,000</u>

1,498,000 كلفة البضاعة المصنعة

غلق حساب التشغيل بحساب المتاجرة

1,498,000 من ح/ المتاجرة

1,498,000 الى ح/ التشغيل

كشف التشغيل لشركة الرافدين كما في 2023/12/31

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	مبلغ جزئي	التفاصيل
110,000			انتاج تحت التشغيل اول المدة
	172,000		+ المواد الأولية المباشرة :-
		570,000	مشتريات المواد الأولية
	جمع	50,000	مصاريف الشراء للمواد الأولية
	620,000		كلفة المواد الأولية المشتراة
	792,000		المواد الأولية المعدة للاستخدام
	(140,000)		- مواد أولية اخر المدة
652,000			= المواد الأولية المستخدمة
560,000			+ الأجور المباشرة
1322000			= الكلفة الأولية المباشرة
300,000			+ م.ص.غ.م (اندثار المباني والمكائن)
1,622,000			كلفة الصنع
(124,000)			- انتاج تحت التشغيل اخر المدة
1,498,000			كلفة البضاعة المصنعة (كلفة الإنتاج التام)

مثال// البيانات التالية مستخرجة من شركة المثني الصناعية للسنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2021 .

انتاج تحت التشغيل اول المدة \$ 90,000 , مواد أولية اول المدة \$152,000 , مشتريات المواد الأولية \$ 600,000 \$ الأجور المباشرة \$ 540,000 , اندثار المباني والمكائن \$ 280,000 مواد أولية اخر المدة \$120,000 , انتاج تحت التشغيل اخر المدة \$104,000

المطلوب :-

- 1- تسجيل القيود الضرورية
- 2- تحضير حساب التشغيل كما في 2023 /12/31
- 3- تحضير كشف التشغيل كما في 2023/12/31 .

المطلب الأول :-

90,000 من ح/ التشغيل

90,000 الى ح/ انتاج تحت التشغيل اول المدة

152,000 من ح/ التشغيل

152,000 الى ح/ مواد اولية اول المدة

ملاحظة يعكس قيد المواد الأولية وإنتاج تحت التشغيل اخر المدة في الفترة المالية القادمة ويصبح قيد المواد وإنتاج تحت التشغيل اول المدة

600,000 من ح/ التشغيل

600,000 ح/ مشتريات المواد الأولية

540,000 من ح/ التشغيل

540,000 الى ح/ الأجور المباشرة

280,000 من ح/ التشغيل

280,000 الى ح/ م. ص. غ. م

120,000 من ح/ المواد الأولية اخر المدة

120,000 الى ح/ التشغيل

104,000 من ح/ انتاج تحت التشغيل اخر المدة

104,000 الى ح/ التشغيل

حساب التشغيل لشركة المثنى كما في 2021/12/31

مدين	التفصيل	دائن	التفصيل
152,000	مواد أولية اول المدة	120,000	مواد أولية اخر المدة
600,000	مشتريات المواد الاولية	104,000	انتاج تحت التشغيل اخر المدة

1,438,000 كلفة البضاعة المصنعة	أجور مباشرة	540,000
	مصاريف صناعية غير مباشرة	280,000
	انتاج اتحت التشغيل اول المدة	90,000
	<u>1,662,000</u>	<u>1,662,000</u>

1,438,000 كلفة البضاعة المصنعة

غلق حساب التشغيل بحساب المتاجرة

1,438,000 من حـ/ المتاجرة

1,438,000 الى حـ/ التشغيل

كشف التشغيل لشركة الرافيدين كما في 2023/12/31

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	التفاصيل
90,000		انتاج تحت التشغيل اول المدة
	152,000	+ المواد الأولية المباشرة :-
	600,000	مشتريات المواد الأولية
	752,000	المواد الأولية المعدة للاستخدام
	(120,000)	- مواد أولية اخر المدة
632,000		= المواد الأولية المستخدمة
540,000		+ الأجور المباشرة
1,262,000		= الكلفة الأولية المباشرة
280,000		+ م.ص.غ.م (اندثار المباني والمكائن)
1,542,000		كلفة الصنع
(104,000)		- انتاج تحت التشغيل اخر المدة
1,438,000		كلفة البضاعة المصنعة (كلفة الإنتاج التام)

EX1: The following data are extracted from the records of Al-Rafidain Industrial Company . For the year ended December 31, 2023.

Ending Work in process \$110,000 , Beginning raw materials \$172,000 , raw material Purchases \$570,000 , Direct labor \$560,000 , Raw Materials Purchase expenses \$50,000 , depreciation on Building and machines \$ 300,000 , ending raw materials \$140,000 and ending work in process \$124,000.

Required:

4. prepare the necessary entries

1,762,000

1,762,000

1,498,000 cost of goods manufacture

يغلق رصيد كلفة البضاعة المصنعة في حساب المتاجرة

Trade account 1,498,000

Operating account 1,498,000

3- Operating Statement of (Al-Rafidain) company for the year ended as at 31/ 12/2023

Details	Partial amount	Partial amount	Total amount
Beginning W.I.P Inventory			110,000
Direct Materials :-			
Beg. Raw Materials Inventory		172,000	
ADD Raw Material Purchases	570,000		
ADD Raw Material Purchase Exp.	50,000		
Raw Material Purchases Cost		620,000	
Raw Material Available For Use		792,000	
LESS End. Ra Materials Inventory		(140,000)	
Raw Materials Used			652,000
Direct Labor			560,000
Direct Prime Cost			1,322,000
Factory Overhead (F.O.H) Dep. on Building and machines			300,000
Manufacturing Cost			1,622,000
Ending W.I.P Inventory			(124,000)
Cost of Goods Manufacture			1,498,000

Ex2:-The following data are extracted from the records of Al-Muthanna Industrial Company . For the year ended December 31, 2021.

Ending Work in process \$90,000 , Beginning raw materials \$152,000 , raw material Purchases \$600,000 , Direct labor \$540,000 ,depreciation on Building and machines \$ 280,000 , ending raw materials \$120,000 and work in process \$104,000.

Required:

1. prepare the necessary entries
2. Prepare the operating account at December 31, 2021

3. Prepare the operating statement at December 31, 2021

Solu.

1- necessary entries

Operating account	\$152,000
Beginning Raw materials	\$ 152,000
<hr/>	
Operating account	\$ 90,000
beginning Work In Process	\$ 90,000
<hr/>	
Operating account	\$600,0000
Raw Materials Purchases	\$ 600,000
<hr/>	
Operating Account	\$ 540,0000
Direct Labor	\$ 540,0000
<hr/>	
Operating Account	\$ 280,000
M.O.H OR F.O.H	\$ 280,000
<hr/>	
Ending Work In Process	\$ 104,000
Operating account	\$ 104,000
<hr/>	
Ending Raw Materials	\$ 120,000
Operating account	\$ 120,000

2- Operating Account Of Al- Muthanna company For The Year Ended As At 31/12/2021

Debit		Credit	
<u>Direct Materials:-</u>		End. Raw materials	\$ 120,000
Beginning Raw Materials Invent.	\$152,000	End. W.i.p.	\$ 104,000
+Raw Material Purchases	\$600,000	Cost of goods manufacture	
+ Direct Labor	\$540,000		
<u>Factory Overhead (F.O.H) :-</u>		1,438,000	
Dep. on Building and machines	\$ 280,000		
Work In Process invent. 1/1	\$ 90,000		
1,662,000		1,662,000	

1,438,000

Trade account 1,438,000
Operating account 1,438,000

3- Operating Statement of (Al-Muthanna) company for the year ended as at 31/ 12/2021

Details	Partial amount	Total amount
Beginning W.I.P Inventory		90,000
Direct Materials :-		
Beg. Raw Materials Inventory	152,000	
ADD Raw Material Purchases	600,000	
Raw Material Available For Use	752,000	
LESS End. Raw Materials Inventory	(120,000)	
Raw Materials Used		632,000
Direct Labor		540,000
Direct Prime Cost		1,262,000
Factory Overhead (F.O.H) Dep. on Building and machines		280,000
Manufacturing Cost		1,622,000
Ending W.I.P Inventory		(104,000)
Cost of Goods Manufacture		1,438,000

// ملاحظة

تم عمل الكشف بعمودين لعدم وجود تفاصيل تخص المواد الأولية المشتراة مثل مردودات المواد الأولية ومصاريف الشراء