



# مبادئ المحاسبة في أساس المحاسبة

ACCT101

**هانبي عرب**

haniharab@hotmail.com

**ملتقى البحث العلمي**

Rendezvous Scientific Researches

[www.rsscrrs.info](http://www.rsscrrs.info)



هذا العمل للجميع ولا يباع بل ينسخ فقط  
وقيمته دعوة بالهداية لك ولي

بسم الله الرحمن الرحيم



## محاضرات الوجيز في أسس المحاسبة

### تنويه هام

- هذا المحتوى عبارة عن محاضرات إلكترونية يمكن الحصول على نسخة منه عن طريق الشبكة العنكبوتية (الإنترنت) ولا يباع، ويتم تصفحه بهيئته الإلكترونية.
- للحصول على نسخة من هذا المحتوى من المصدر المعتمد وهو ملتقى البحث العلمي على الشبكة العنكبوتية (الإنترنت) بعنوان ورابط [www.rsscra.info](http://www.rsscra.info) مكتبة هاني عرب الإلكترونية.
- هذا المحتوى عبارة عن محاضرات إلكترونية قام المعد بجمعه من محاضرات تم إلقائها من قبل أساتذة ومحاضرين ومن الكتب ذات الاختصاص.
- جميع الأسئلة الواردة في هذا المحتوى أو المرفقة في نفس المجلد الإلكتروني هي نماذج لاختبارات قام المعد باستنتاجها من محتوى المحاضرات أو تم جمعها عن طريق الشبكة العنكبوتية (الإنترنت).
- إن هذه المحتوى لا يغني الطالب بأي حال من الأحوال عن الكتاب المقرر من قبل الجامعة أو المعهد العلمي أو المركز الأكاديمي الذي يدرس به، لذا على الطالب قراءة الكتاب المقرر بتمعن، ثم الاستعانة بهذه المحاضرات بعد الله تعالى، فهذه المحاضرات عبارة عن تبسيط للمادة ذات الاختصاص والمتطابقة مع هذا المحتوى وتشرح أهم النقاط المطلوب فهمها من المنهج المقرر.

جمع هذا المحتوى في عام ١٤٢٨هـ / عدد الصفحات: ٨٨ صفحة  
تم تحديث هذا المحتوى وإضافته على ملتقى البحث العلمي في ربيع الآخر لعام ١٤٣٠هـ

**هذا العمل للجميع ولا يباع بل ينسخ فقط  
وقيمته دعوة بالهداية لك ولي**

**أسأل الله التوفيق والسداد فإن أصبت فذلك بفضل الله ومنّة  
وإن أخطأت فالرجاء مراسلتي على البريد الإلكتروني**

**[haniharab@hotmail.com](mailto:haniharab@hotmail.com)**

**هاني عرب**

لتحميل نسختك من المحاضرات الإلكترونية المجانية

**ملتقى البحث العلمي**



**[www.rsscra.info](http://www.rsscra.info)**

## المحاضرة الأولى

### مبادئ ومفاهيم المحاسبة

#### 1) المصطلحات المحاسبية الرئيسية:

##### 1- المحاسبة:

**نظام لإنتاج المعلومات** الكمية المتعلقة بالمنشأة وتوصيها إلى الأطراف ذات العلاقة لتساعدها في اتخاذ القرارات.

##### 2- المنشأة:

**هي أي وحدة اقتصادية تزاوّل نشاطاً تجارياً أو صناعياً أو خدمياً** بهدف الاستغلال الأمثل للموارد لتحقيق الهدف.

##### 3- إمساك الدفاتر:

**عملية روتينية تهدف إلى تسجيل عمليات المنشأة يومياً أول بأول.**

##### 4- دورة التشغيل:

هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع وبيعها وتحصيل قيمة المبيعات نقداً في المنشأة التجارية، أو متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء المواد الخام اللازمة للتصنيع والإنتاج، وبيع المنتجات وتحصيل قيمة المبيعات نقداً في المنشأة الصناعية.

##### 5- الأصول (الموجودات):

**هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة** والتي يمكن قياسها محاسبياً، أو هي ممتلكات المنشأة ذات القيمة المادية والفائدة المستقبلية للمنشأة، **وتنقسم إلى:**

##### أ- أصول متداولة (قصيرة الأجل):

هي الأصول النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو استخدامها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.

##### ب- أصول ثابتة (طويلة الأجل):

هي الأصول المملوكة للمنشأة لتسهيل العملية الإنتاجية وليس إعادة بيعها.

##### ج- أصول غير ملموسة:

هي الأصول أو الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة (شهرة، براءة اختراع، علامة تجارية).

**٦- الخصوم:**

هي التزامات أو تعهدات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض، وتنقسم إلى:

**أ- خصوم طويلة الأجل:**

هي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام أو دورة التشغيل أيهما أطول.

**ب- خصوم قصيرة الأجل:**

هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول.

**٧- حقوق الملكية:**

هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها.

**٨- القوائم المالية:**

هي عبارة عن قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية المعدة للمنشأة معينة.

**٩- قائمة الدخل:**

هي تقرير لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة نتيجة نشاط المنشأة.

**١٠- قائمة المركز المالي:**

هي تقرير أو كشف يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين يقيس ثروة المنشأة.

**١١- المصروفات:**

هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

**١٢- الإيرادات:**

هي ثمن البضاعة والخدمات المقدمة من قبل المنشأة.

**١٣- صافي الربح:**

هي الزيادة في الإيرادات المحققة عن المصروفات و المرتبطة به خلال فترة معينة.

**١٤- صافي الخسارة:**

هي النقص في الإيرادات المحققة عن المصروفات و المرتبطة به خلال فترة معينة.

## ٢) الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية:

### ١- المستخدم الداخلي:

جميع المستويات الإدارية داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدها في اتخاذ القرار.

### ٢- المستخدم الخارجي:

جميع الأطراف، بخلاف إدارة المنشأة التي تستخدم التقارير المالية التي تعدها المنشأة، لتحديد التعامل والعلاقة مع تلك المنشأة، ومنهم:

- أصحاب المنشأة (الملاك).
- المستثمرون المحتملون.
- المقرضون.
- الموردون.
- الأجهزة الحكومية.
- العملاء.
- العاملون.
- الرأي العام.

## ٣) فروع المحاسبة:

### ١- المحاسبة المالية:

هي أحد فروع المحاسبة الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية للمنشأة وتوصيلها للمستخدمين.

### ٢- المحاسبة الحكومية:

هي أحد فروع المحاسبة التي تهدف إلى تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار يحكمه النظام.

### ٣- محاسبة التكاليف:

هي أحد فروع المحاسبة يسعى إلى تحديد تكلفة الإنتاج، وكذلك مساعدة الإدارة على تخطيط ورقابة الأنشطة والإنتاج.

### ٤- المحاسبة الإدارية:

وهو الفرع الذي يهدف إلى توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في أداء وظائفها.

### ٥- محاسبة الزكاة والضرائب:

تستخدم في تحديد قيمة الزكاة المطلوبة، أو الإقرار الضريبي.

### ٦- المراجعة:

تهدف إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية.

### ٧- النظم المحاسبية:

تختص بتصميم النظم المحاسبية والإشراف على تنفيذها ثم تقييمها (عن طريق الحاسب).

**(٤) خصائص المعلومات المحاسبية:**

- ١- **الملائمة:** يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحدث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها.
- ٢- **الوقتية:** تكون المعلومات جارية وحديثة ووقتية ولا تفيد بعد فوات الأوان.
- ٣- **الموضوعية:** الابتعاد عن التقدير الشخصي والاستناد على مصادر حقيقية.
- ٤- **الصحة والدقة:** لا فائدة من المعلومات الغير دقيقة أو غير صحيحة، لأنها تضلل متخذي القرارات المالية.
- ٥- **القابلية للتحقق:** يجب أن لا تعترف المنشأة بالإيرادات وعدم تسجيلها إلا بعد تحققها فعلاً.
- ٦- **القابلية للقياس الكمي:** إن لغة المحاسبة لغة أرقام حيث يتم قياس الأحداث المالية وإثباتها وإعداد التقارير عنها بشكل كمي.

**(٥) أهداف ووظائف المحاسبة المالية:****أ- الأهداف:**

- ١- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن الفترات الزمنية المختلفة.
- ٢- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات في تلك اللحظة.
- ٣- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات للفترة أو الفترات القادمة، وإحكام الرقابة على أعمال المنشأة.
- ٤- الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة، حتى يمكن الرجوع إليها عند الحاجة.

**ب- الوظائف:**

- ١- قياس الموارد والممتلكات.
- ٢- قياس الالتزامات على المنشأة.
- ٣- قياس التغيرات في الموارد والحقوق.
- ٤- تخصيص التغيرات على فترات زمنية محددة.
- ٥- التعبير عن العمليات في صورة نقدية.
- ٦- إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة.

**٦) مبادئ المحاسبة:****١- الوحدة المحاسبية:**

فصل المنشأ عن ملاكها (مسحوبات).

**٢- الوحدة النقدية:**

قياس الأصول والخصوم في شكل وحدات نقدية (دولار - ريال).

**٣- التكلفة التاريخية:**

تثبت المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية التي استخدمت في التبادل (وقت الشراء) دون النظر إلى أي تغير لاحقاً بالزيادة.

**٤- الاستمرارية:**

إن المنشأة وجدت لتستمر ولا يوجد نية للتصفية ما لم تضطر إلى ذلك.

**٥- المقابلة:**

مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها.

**٦- الفترة المحاسبية:**

تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون سنة ويطلق عليها السنة المالية.

**٧- (أساس) التحقق:**

(الأساس النقدي) لا يسجل المصروف إلا عند دفعه ولا يسجل الإيراد إلا إذا تم تحصيله (القبض). محاسبة حكومية.

**٨- أساس الاستحقاق:**

(عكس أساس التحقق) يسجل المصروف سواءً دفع أو لم يدفع ويسجل الإيراد سواءً حصل أو لم يحصل. محاسبة مالية.

**٩- الثبات (التجانس):**

عدم تغير القواعد والأساليب المحاسبية من فترة إلى أخرى مما يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة.

**١٠- الحيطة و الحذر (التحفظ):**

أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها.

**١١- الأهمية النسبية:**

توفير الدقة في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية.

**١٢- الإفصاح:**

يجب أن تكون هناك علانية تامة ولا يتم إخفاء أي معلومات وبيانات قد تضر بالمستفيدين (الشركات المساهمة).

**١٣- المراجعة:**

التحقق من دقة الحسابات.

## المحاضرة الثانية

### المعادلة المحاسبية

#### (١) معادلة المحاسبة:

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

الموجودات (الموارد) المملوكة للمنشأة

التزامات على المنشأة تجاه الغير

التزامات على المنشأة تجاه الملاك

رأس المال  
+ الإيرادات  
- المصروفات  
- المسحوبات

**حقوق الملكية**

قروض طويلة الأجل  
قروض بنكية

**خصوم طويلة الأجل**

أراضي  
مباني  
عقارات  
سيارات  
أثاث  
آلات  
أجهزة  
معدات

**أصول ثابتة**

شهرة المنشأة  
العلامة التجارية  
براءة الاختراع

**أصول ثابتة غير ملموسة**

دائنون  
أ.د. أوراق دفع  
قروض قصيرة الأجل  
بنك:  
- سحب على المكشوف  
- فيزا

**خصوم متداولة قصيرة الأجل**

بضاعة  
صندوق / خزينة  
بنك / شيك  
أ.مالية / استثمارات  
مدينون  
أ.ق. أوراق قبض

**أصول متداولة**



**ملاحظة:**

- **المسحوبات:** هي ما سحبه صاحب المنشأة لاستعماله الشخصي.
- تتصف حقوق الملكية بأنها أشمل من رأس المال لأنها قد تزيد أو تنقص أو تساوي رأس المال.
- لا تتصف جميع الأصول على أن لها كيان مادي ملموس.
- تعتبر حقوق الملكية أشمل من رأس المال... **لأنها:**
  - قد تزيد عن رأس المال.
  - قد تقل عن رأس المال.
  - قد تساوي رأس المال.

**نستنتج:**

$$\begin{aligned} \text{الأصول} &= \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{الخصوم} &= \text{الأصول} - \text{حقوق الملكي} \\ \text{حقوق الملكية} &= \text{الأصول} - \text{الخصوم} \\ \text{الأصول} + \text{المصروفات} + \text{السحوبات} &= \text{الخصوم} + \text{رأس المال} + \text{الإيرادات} \end{aligned}$$

الأصول =	الخصوم	حقوق الملكية
(+)	أو -	أو -
(-)	أو +	أو +

إذا تم الحصول على أصل يقابله:

١- نقص أصل آخر. ٢- زيادة خصم. ٣- زيادة حقوق الملكية. ٤- جميع ما سبق.

إذا نقص أصل يقابله:

١- زيادة أصل آخر. ٢- نقص خصم. ٣- نقص حقوق الملكية. ٤- جميع ما سبق.

**إذا:**

كل أصل ومصروفات	مديناً بالزيادة	ودائناً بالنقصان
كل خصم وإيرادات	مديناً بالنقصان	ودائناً بالزيادة

**٢) أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة:****مثال ٣ - ١:**

- فيما يلي العمليات التي قامت بها شركة هاني للأعمال التجارية خلال شهر شوال:
- ١- في ١٠/١ إيداع مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ ريال في البنك كرأس مال للشركة.
  - ٢- في ١٠/٥ تم شراء سيارات بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال وسددت القيمة بشيك.
  - ٣- في ١٠/١٢ سحب مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال من حساب الشركة بالبنك وإيداعه في صندوق الشركة.
  - ٤- في ١٠/١٥ تم شراء أراضي بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال على الحساب.
  - ٥- في ١٠/١٧ تم شراء أثاث للشركة بمبلغ ١٨٠٠٠٠ ريال وسددت نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
  - ٦- في ١٢/٢٥ تم سداد مبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال بشيك قيمة رواتب العمال.
  - ٧- في ١٠/٢٧ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال نقداً.

المطلوب:

بيان تأثير العمليات على معادلة الميزانية

لتحميل نسختك المجانية

ملقى البحث العلمي [www.rsccrs.info](http://www.rsccrs.info)

## حل مثال ٣-١:

أ.خ قائمة الدخل	الخصوم وحقوق الملكية		الأصول					التاريخ
	رأس المال	دائون	أراضي	أثاث	صندوق	سيارات	بنك	
	٦٠٠٠٠٠+						٦٠٠٠٠٠+	١٠/١
						٣٠٠٠٠٠+	٣٠٠٠٠٠-	١٠/٥
					٢٠٠٠٠٠+		٢٠٠٠٠٠-	١٠/١٢
		١٠٠٠٠٠+	١٠٠٠٠٠+					١٠/١٥
		٩٠٠٠٠+		١٨٠٠٠+			٩٠٠٠٠-	١٠/١٧
١٠٠٠٠-							١٠٠٠٠-	١٠/٢٥
			٧٠٠٠٠-			٧٠٠٠٠+		١٠/٢٧
١٠٠٠٠-	٦٠٠٠٠٠	١٠٩٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٨١٠٠٠٠	المجموع
	٦٩٩٠٠٠				٦٩٩٠٠٠			الميزان

الخصوم + حقوق الملكية

=

الأصول

لتحميل نسختك المجانية

ملقى البحث العلمي



www.rsscra.info

## مثال ٣-٢:

فيما يلي البيانات التي بحثت خلال شهر محرم ١٤٢٧ هـ

- ١- ١/١ تأسست المنشأة برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ نقداً.
- ٢- ١/٥ اشترت الشركة آلات نقداً بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال.
- ٣- ١/١٠ اشترت الشركة آلات إضافية بمبلغ ١٥,٠٠٠ على أن تسدد بعد شهر.
- ٤- ١/١٣ حصلت الشركة على مبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال نقداً قيمة خدمات لعملائها.
- ٥- ١/١٧ سددت الشركة أجور العمال والموظفين حتى يوم ١/١٥ وقدرها ٨,٦٠٠ ريال نقداً.
- ٦- ١/٢٠ أدت الشركة خدمات لعملائها بقيمة ٦,٤٠٠ ريال لم يتم تحصيلها بعد.
- ٧- ١/٢٩ حصلت الشركة من العملاء مبلغ ٤,٠٠٠ ريال نقداً.

المطلوب:

- ١- أوجد الأثر على معادلة المحاسبة.
- ٢- أوجد قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).

لتحميل نسختك المجانية

ملئقي البحث العلمي



www.rsocrs.info

## حل مثال ٢-٢:

حقوق الملكية		الخصوم	الأصول			التاريخ
إيرادات	رأس المال	دائنون	مصرفات	مدينون	آلات	صندوق
	١٠٠,٠٠٠+					١٠٠,٠٠٠+
					١٢,٠٠٠+	١٢,٠٠٠-
		١٥,٠٠٠+			١٥,٠٠٠+	
٢٥,٠٠٠+						٢٥,٠٠٠+
			٨,٦٠٠+			٨,٦٠٠-
٦,٤٠٠+				٦,٤٠٠+		
				٤,٠٠٠-		
٣١,٤٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٢,٤٠٠	٢٧,٠٠٠	١٠٨,٤٠٠
	١٤٦,٤٠٠			١٤٦,٤٠٠		

الخصوم + حقوق الملكية

الأصول

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)	
حقوق الملكية	أصول ثابتة
رأس المال	آلات
إيرادات	
- مصرفات	أصول متداولة
	صندوق
<b>خصوم</b>	مدينون
دائنون	
١٣٧,٨٠٠	١٣٧,٨٠٠

## مثال ٣-٢:

فيما يلي العمليات التي قامت بها مؤسسة هاني للإصلاح والصيانة خلال شهر شوال ١٤٢٤هـ.

- ١- في ١٠/١ تم إيداع مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال في البنك ك رأس مال للمؤسسة.
- ٢- في ١٠/١٢ تم سحب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال من حساب المؤسسة بالبنك وإيداعه في صندوق المؤسسة.
- ٣- في ١٠/١٥ تم شراء أثاث للمؤسسة من مؤسسة الشروق بمبلغ ١٨,٠٠٠ ريال وسدد نصف القيمة نقداً والباقي على الحساب.
- ٤- في ١٠/٢٠ بلغت إيرادات إصلاح وصيانة أجهزة فندق السلام بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال حصلت نقداً.
- ٥- ١٠/٢٥ تم سداد مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بشيك قيمة رواتب العمال عن الشهر.

المطلوب:

بيان أثر العملية السابقة على معادلة الميزانية.

## حل المثال ٣-٢:

الالتزامات + حقوق الملكية			الأصول			التاريخ
حساب الأرباح والخسائر	رأس المال	دائنون	أثاث	صندوق	البنك	
	٦٠٠٠٠٠+				٦٠٠٠٠٠+	١٠/٠١
				٢٠٠٠٠٠+	٢٠٠٠٠٠-	١٠/١٢
		٩٠٠٠+	١٨٠٠٠+	٩٠٠٠-		١٠/١٥
٣٠٠٠٠+				٣٠٠٠٠+		١٠/٢٠
١٠٠٠٠-					١٠٠٠٠-	١٠/٢٥
٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٢١٠٠٠	٣٩٠٠٠٠	المجموع
	٦٢٩٠٠٠			٦٢٩٠٠٠		الميزان

لتحميل نسختك المجانية

ملئقي البحث العلمي



www.rsscra.info

**مثال ٣-٤:**

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر شعبان ١٤٢٥ هـ لمنشأة الهاني:
- ١- ٨/١ بدأت المنشأة أعمالها برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال أودع في حساب المنشأة بالبنك.
  - ٢- ٨/٢ تم شراء عقار ليكون مقر للمنشأة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سدد نصفه بشيك والباقي على الحساب.
  - ٣- ٨/٣ تم سحب مبلغ ٥٠,٠٠٠ من البنك وأودع في خزينة المنشأة.
  - ٤- ٨/٥ تم شراء أثاث بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً.
  - ٥- ٨/١٠ تم شراء سيارة بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال بشيك.
  - ٦- ٨/١٥ باعت جزء من الأثاث لعدم الحاجة إليه بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال على الحساب.
  - ٧- ٨/٣٠ سددت المنشأة المستحق عليها من قيمة المقر بشيك.

**المطلوب:**

- ١- بيان أثر العمليات السابقة على معادلة الميزانية.
- ٢- إعداد قائمة المركز المالي لمنشأة الربيع.

لتحميل نسختك المجانية

ملقى البحث العلمي



www.rsocrs.info

## حل المثال ٣-٤:

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول					التاريخ
رأس المال	مدينون	سيارات	أثاث	العقارات	الصندوق	بنك	
٥٠٠,٠٠٠						٥٠٠,٠٠٠+	٨/١
				٣٠٠,٠٠٠+		١٥٠,٠٠٠-	٨/٢
					٥٠,٠٠٠+	٥٠,٠٠٠-	٨/٣
			٢٠,٠٠٠+		٢٠,٠٠٠-		٨/٥
	٥,٠٠٠+	٤٥,٠٠٠+				٤٥,٠٠٠-	٨/١٠
			٥,٠٠٠-				٨/١٥
١٥٠,٠٠٠-						١٥٠,٠٠٠-	٨/٣٠
٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	المجموع
٥٠٠,٠٠٠			٥٠٠,٠٠٠				الميزان

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)			المبلغ
حقوق الملكية	أصول ثابتة	أصول متداولة	المبلغ
رأس المال	عقار	البنك	٣٠٠,٠٠٠
	أثاث	صندوق	١٥,٠٠٠
		مدينون	٤٥,٠٠٠
		المجموع	١٠٥,٠٠٠
			٣٠,٠٠٠
			٥,٠٠٠
			٥٠٠,٠٠٠



## مراجعة

ضع علامة ✓ أمام الإجابة الصحيحة وعلامة x أمام العبارة الخاطئة:

م	العبارة	الإجابة
١	يتم إعداد قائمة المركز المالي عن فترة زمنية معينة لأنها تظهر نتيجة نشاط المنشأة.	x
٢	يتم إعداد قائمة الدخل في لحظة زمنية معينة لأنها تختص بقياس ثروة المنشأة.	x
٣	لا يوجد أي اختلاف بين المحاسبة وإمساك الدفاتر وخاصة في الوقت الحالي.	x
٤	تهدف المراجعة إلى التحقق من دقة البيانات والمعلومات المحاسبية بغرض إبداء الرأي الفني المحايد في مدى سلامة وعدالة القوائم المالية.	✓
٥	في حين أن المحاسبة المالية تعني في المقام الأول بخدمة الأطراف الداخلية فإن المحاسبة الإدارية تعني في المقام الأول بخدمة الأطراف الخارجية.	x
٦	الخصوم طويلة الأجل هو الخصم أو تلك الالتزامات الواجبة السداد خلال الفترة المحاسبية.	x
٧	الأصول الثابتة هي تلك الأصول التي تشتري بغرض المساهمة في العملية الإنتاجية وليس بفرض البيع أو الاتجار.	✓
٨	تتصف جميع الأصول بأن لها وجود أو كيان مادي ملموس.	x
٩	إذا حدثت زيادة في أحد الأصول فلا بد من أن يقابل ذلك نقص في أصل آخر أو زيادة أو زيادة في حقوق الملكية.	x
١٠	يترتب على سداد المصروف نقص الأصول وزيادة الخصوم ونقص حقوق الملكية.	x
١١	من الضروري أن تؤدي الإيرادات إلى زيادة الأصول حتى في حالة عدم تحصيلها نقداً.	✓
١٢	يؤدي النقص في أحد الأصول إلى زيادة مماثلة في أصل آخر أو نقص مماثل في أحد الخصوم أو نقص مماثل في حقوق الملكية.	✓
١٣	في حين تسجيل الزيادة في عناصر الأصول والمصروفات يجعلها مدينة، فإن الزيادة في عناصر الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات تسجل بجعلها دائنة.	✓
١٤	سداد الالتزام المستحق على المنشأة للغير لا يؤثر على حقوق الملكية.	✓
١٥	تعني قاعدة القيد المزدوج أن لكل عملية مالية طرفين متساويين أحدهما مدين والآخر دائن.	✓

## ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة:

م	السؤال
١	أي المبادئ المحاسبية التالية تؤدي إلى الاعتراف الفوري بالخسارة المتوقعة. (١) المقابلة (٢) العدالة (٣) الثبات (٤) الحيطة والحذر
٢	تأتي أهمية هذا المبدأ في أنه يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة. (١) الملائمة (٢) الإفصاح (٣) المقارنة (٤) التجانس
٣	إعداد القوائم المالية عن فترات مالية متساوية هو تحقيق لمبدأ محاسبة. (١) الموضوعية (٢) التحقق (٣) المقابلة (٤) الفترة المحاسبية
٤	مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية ما مع المصروفات التي ساهمة في تحقيقها. (١) الملائمة (٢) الموضوعية (٣) التحقق (٤) المقابلة
٥	تؤدي عملية الحصول على الأصل (+). (١) نقص أصل (٢) نقص في رأس المال (٣) تساوي رأس المال (٤) جميع ما سبق
٦	تعتبر حقوق الملكية أشمل من رأس المال. (١) تزيد في رأس المال (٢) نقص في رأس المال (٣) تساوي رأس المال (٤) جميع ما سبق
٧	إذا ظهرت حقوق الملكية ٤ مليون وهي تعادل ثلث الأصول فكم تساوي الخصوم. (١) ٦ مليون (٢) ١٢ مليون (٣) ٢ مليون (٤) ٨ مليون
٨	يجب أن تكون معادلة الميزانية في حالة توازن. عند إعداد القوائم المالية (١) في بداية الفترة المحاسبية (٢) عند الحصول على أصل نقداً (٣) خلال الفترة المحاسبية (٤)
٩	فصل حسابات المنشأة عن ملاكها يعني مبدأ (١) الموضوعية (٢) التحقق (٣) الدقة (٤) الوحدة المحاسبية
١٠	أن يكون هناك علانية تامة لا يخفي شيء للمستفيدين. (١) العلانية (٢) المعرفة (٣) الموضوعية (٤) الإفصاح
١١	الأصول الثابتة ١٠٠ ألف والأصول المتداولة ٣٠ ألف والشهرة ٢٠ ألف والخصوم ١٠٠ ألف، فكم تكون حقوق الملكية. (١) ١٠٠ ألف (٢) ٣٠ ألف (٣) ٢٠ ألف (٤) ٥٠ ألف
١٢	يجب أن تكون معادلة الميزانية في حالة توازن. عند إعداد القوائم المالية (١) في بداية الفترة المحاسبية (٢) عند الحصول على أصل نقداً (٣) عقب كل عملية (٤)

## أختر للمجموعة الثانية المناسب لها من المجموعة الأولى:

م	المجموعة الأولى	م	المجموعة الثانية
١	المراجعة	٦	جميع المستويات الإدارية داخل المنشأة.
٢	المحاسبة	٣	الالتزامات أو التعهدات على المنشأة تجاه الغير.
٣	الخصوم	١٢	الالتزامات أو التعهدات على المنشأة تجاه الملاك.
٤	خصوم طويلة الأجل	١١	فرع من فروع المحاسبة يختص بإنتاج المعلومات.
٥	المنشأة	١	تهدف إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية وإبداء رأي فني محايد.
٦	المستخدم الداخلي	٨	إثبات المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية التي استخدمت في التبادل وتظل على ما هي عليه دون النظر إلى أي تغير لاحق.
٧	مبدأ الثبات	٩	يقسم حياة المشروع إلى فترات محاسبية.
٨	مبدأ التكلفة التاريخية	٧	عدم تغير القواعد والأساليب بما يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة.
٩	مبدأ الفترة المحاسبية	٥	وحدة تزاوّل نشاط تجاري أو صناعي أو خدمي
١٠	الأصول المتداولة	١٣	عملية روتينية تهدف إلى تسجيل البيانات أول بأول.
١١	المحاسبة المالية	٢	نظام لإنتاج المعلومات.
١٢	حقوق الملكية	٤	الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام أو دورة تشغيلية أيهما أطول.
١٣	إمسك الدفاتر	١٠	الأصول النقدية والأصول الأخرى التي تحول إلى نقد.

لتحميل نسختك المجانية

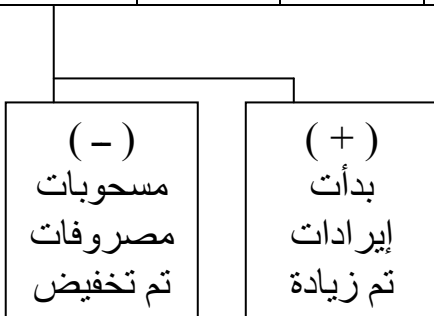
ملئقي البحث العلمي



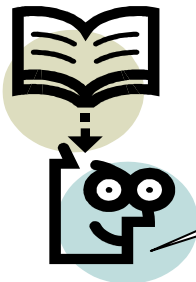
www.rsscrrs.info

ضع علامة (+) للدلالة على الزيادة، وعلامة (-) للدلالة على النقصان، وعلامة (لا أثر) للدلالة على عدم التأثير...

م	العملية	الأصول	الخصوم	حقوق الملكية
١	بدأت الشركة أعمالها التجارية برأس مال .....	+	لا أثر	+
٢	اشترى أصل نقداً بشيك.	- +	لا أثر	لا أثر
٣	أشترى أصل على الحساب.	+	+	لا أثر
٤	باع أصل نقداً/شيك/على الحساب بسعر تكلفتها	+ -	لا أثر	لا أثر
٥	باع (فلان) نقداً/شيك/على الحساب بسعر أعلى من تكلفتها.	+ -	لا أثر	+
٦	باع (فلان) نقداً/شيك/على الحساب بسعر أقل من تكلفتها.	+ -	لا أثر	- (خسارة)
٧	سدد (إيجار/إعلان/فواتير) مصروفات.	-	لا أثر	-
٨	سحب لاستعماله الشخصي (مسحوبات)	-	لا أثر	-
٩	حصل مبلغ (XXX) مقابل خدمات عملاء	+	لا أثر	+
١٠	سدد إلى (فلان) من الشركة نقداً/شيك	-	-	لا أثر
١١	سدد صاحب المنشأة المستحق إلى — من أمواله الخاصة.	لا أثر	-	+
١٢	تم الاتفاق مع محلات (فلان) على نقل عفش داخل المملكة.	لا أثر	لا أثر	لا أثر
١٣	نقل صاحب المنشأة ملكية سيارته الخاصة إلى المنشأة.	+	لا أثر	+



**فهمت!** ما هو الذي يزيد حقوق الملكية وما هو الذي ينقص حقوق الملكية .....



## المحاضرة الثالثة

### النظام المحاسبي: الإجراءات

#### (1) نموذج دفتر اليومية:

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		المجموع		

#### (2) نموذج حساب دفتر الأستاذ:

دائن			مدين		
ح/.....			ح/.....		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ

#### (3) كيفية التسجيل في دفتر اليومية:

١- بدأ/تكونت/تأسست/افتتح/ أعماله التجارية بمبلغ ××× كرأس مال المنشأة:

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	١	من ح/ الصندوق		×××
		من ح/ البنك		×××
		إلى ح/ رأس المال	×××	

٢- اشترى سيارة.....

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	٢	من ح/ السيارات		×××
		إلى ح/ الصندوق (نقداً)	×××	
		إلى ح/ البنك (شيك)	×××	
		إلى ح/ دائنون (على الحساب)	×××	
		إلى ح/ أ.د (كمبيالة)	×××	

## ٣- باع سيارة .....

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	٣	من ح/ الصندوق (نقدًا) من ح/ البنك (شيك) من ح/ المدينون (على الحساب "أجل") من ح/ أ.ق (كمبيالة) إلى ح/ السيارات	×××	×××

## ٤- سدد إيجار / مرتبات / فواتير / إعلانات / .....

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	٤	من ح/ الإيجار إلى ح/ الصندوق إلى ح/ البنك	×××	×××

## ٥- سحب مبلغ ××× لاستعماله الشخصي

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	٥	من ح/ المسحوبات إلى ح/ الصندوق (نقدًا) إلى ح/ البنك (شيك) إلى ح/ المشتريات (بضاعة بسعر التكلفة) إلى ح/ المبيعات (بضاعة بسعر السوق)	×××	×××

## ٦- حصل مبلغ ××× مقابل خدمات للعملاء..... / عمولة / سمسة / .....

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	٦	من ح/ الصندوق (نقدًا) من ح/ البنك (شيك) من ح/ المدينون (لم تحصل) إلى ح/ الإيرادات	×××	×××



تؤدي الإيرادات إلى زيادة الأصول حتى إذا لم تحصل. انتبه..

## ٧- سحب مبلغ ××× من البنك أودعه بالخزينة

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	٧	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك	×××	×××



تحويلات نقدية

## مثال ٣ - ١:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر ربيع الأول ١٤٢٠ هـ في منشأة الهاني لصيانة وإصلاح السيارات:

في ٣/٠١ بدأت منشأة الهاني لصيانة وإصلاح السيارات بتخصيص مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودعت في البنك باسمها.

في ٣/٠٥ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سدد منها ١٥٠,٠٠٠ بشيك والباقي على الحساب.

في ٣/٠٨ تم سحب مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال من حساب البنك وأودعت في الصندوق.

في ٣/١٠ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال سدد منها ١٥٠,٠٠٠ نقداً و ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب.

في ٣/١٥ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال حصل منها ٢٠٠,٠٠٠ نقداً والباقي على الحساب.

في ٣/٢٠ تم شراء أثاث ومعدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال وتم سداد نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.

في ٣/٢٢ تم شراء سيارة من شركة الزاهد لنقل عمال المنشأة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال وتم سداد ٤٠,٠٠٠ ريال نقداً والباقي بشيك.

في ٣/٢٥ تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقداً.

في ٣/٢٨ تم أداء خدمات صيانة وإصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال وحصل نصف القيمة نقداً والنصف الثاني بشيك.

في ٣/٣٠ تم سداد مصروف الرواتب والأجور عن شهر ربيع الأول وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال نقداً.

## المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- ٢- تصوير حساب البنك / الصندوق مع ترصيدة وإعادة فتحة.

## حل المثال ٣ - ١:

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
٣/١	١	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
٣/٥	٢	من ح/ المباني إلى مذكورين إلى ح/ البنك إلى ح/ دائنون (الشركة العقارية)	١٥٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٣/٨	٣	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٣/١٠	٤	من ح/ الآلات والمعدات إلى مذكورين إلى ح/ الصندوق إلى ح/ البنك إلى ح/ دائنون (الشركة الهندسية)	١٥٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
٣/١٥	٥	من مذكورين من ح/ الصندوق من ح/ مدينون إلى ح/ الإيرادات	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠
٣/٢٠	٦	من ح/ أثاث ومعدات مكتبية إلى مذكورين إلى ح/ البنك إلى ح/ دائنون (منشأة العهد الجديد)	٥٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٣/٢٢	٧	من ح/ السيارات إلى مذكورين إلى ح/ الصندوق إلى ح/ البنك	٤٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٣/٢٥	٨	من ح/ الصندوق إلى ح/ مدينون	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٣/٢٨	٩	من مذكورين من ح/ الصندوق من ح/ البنك إلى ح/ الإيرادات	١٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠ ٧٥,٠٠٠
٣/٣٠	١٠	من ح/ الرواتب والأجور إلى ح/ الصندوق	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
		المجموع	٣,١٢٠,٠٠٠	٣,١٢٠,٠٠٠



## الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

دائن		ح/ الصندوق		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/١٠	من ح/ الآلات والمعدات	١٥٠,٠٠٠	٣/٨	إلى ح/ البنك	٢٥٠,٠٠٠
٣/٢١	من ح/ السيارات	٤٠,٠٠٠	٣/١٥	إلى ح/ الإيرادات	٢٠٠,٠٠٠
٣/٣٠	من ح/ الرواتب والأجور	٥٠,٠٠٠	٣/٢٥	إلى ح/ المدينون	٥٠,٠٠٠
			٣/٢٨	إلى ح/ الإيرادات	٧٥,٠٠٠
	رصيد مرحل	٣٣٥,٠٠٠			
		٥٧٥,٠٠٠			٥٧٥,٠٠٠
				رصيد منقول	٣٣٥,٠٠٠

دائن		ح/ البنك		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٥	من ح/ المباني	١٥٠,٠٠٠	٣/١	إلى ح/ رأس المال	١,٥٠٠,٠٠٠
٣/٨	من ح/ الصندوق	٢٥٠,٠٠٠	٣/٢٨	إلى ح/ الإيرادات	٧٥,٠٠٠
٣/١٠	من ح/ الآلات والمعدات	٢٠٠,٠٠٠			
٣/٢٠	من ح/ الأثاث والمعدات	٥٠,٠٠٠			
٣/٢١	من ح/ السيارات	٣٠,٠٠٠			
	رصيد مرحل	٨٩٥,٠٠٠			
		١,٥٧٥,٠٠٠			١,٥٧٥,٠٠٠
				رصيد منقول	٨٩٥,٠٠٠

## ملاحظة:

إذا تساوى جانب المدين مع جانب الدائن في حساب الأستاذ يعتبر الحساب مقفل، ولا يرحد إلى ميزان المراجعة.

إذا كان الحساب جانب المدين أكبر من جانب الدائن فإن رصيده مدينًا.

إذا كان الحساب جانب الدائن أكبر من جانب المدين فإن رصيده دائنًا.

## ٨- اشترى بضاعة على الحساب في ١/٥ بشرط ٣٠/١٠/٢

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٥	٨	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنون ( اسم الشركة )	xxx	xxx

## - باع بضاعة على الحساب في ١/٥ بشرط ٣٠/١٠/٢

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٥	٨	من ح/ المدينون ( اسم الشركة ) إلى ح/ المبيعات	xxx	xxx



## ماذا يعني بشرط ٣٠ / ١٠ / ٢

أي أنه سوف يحصل على خصم ٢% إذا سدد خلا ١٠ أيام  
ومعنى ٣٠ أن نظام البيع على الحساب (الأجل) للشركة ٣٠  
يوم.

## ٩- رد جزء من البضاعة المشتراه

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	٩	من ح/ الدائنون ( اسم الشركة ) إلى ح/ مردودات المشتريات	xxx	xxx

## - رد جزء من البضاعة المباعة

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	٩	من ح/ مردودات المبيعات إلى ح/ المدينون ( اسم الشركة )	xxx	xxx

## ١٠- اتفق على عدم رد بضاعة مشتراه مقابل السماح (خصم) مبلغ xxx

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	١٠	من ح/ الدائنون ( اسم الشركة ) إلى ح/ مسموحات المشتريات	xxx	xxx

- اتفق على عدم رد بضاعة مبيعة مقابل السماح (خصم) مبلغ xxx

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	١٠	من ح/ مسموحات المبيعات إلى ح/ المدينون	xxx	xxx

١١- تم سداد المستحق في ١/١٥

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١٥	١١	من ح/ الدائنون ( اسم الشركة ) إلى مذكورين ح/ الخصم المكتسب ح/ الصندوق / البنك	xxx xxx	xxx

- تم تحصيل المستحق في ١/١٥

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١٥	١١	من مذكورين ح/ الخصم المسموح به ح/ الصندوق / البنك إلى ح/ المدينون (اسم الشركة)	xxx xxx	xxx

١٢- تم سداد المستحق في ١/١٦

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١٦	١٢	من ح/ الدائنون ( اسم الشركة ) إلى ح/ الصندوق / البنك	xxx	xxx



لا تستحق الخصم

- تم تحصيل المستحق في ١/١٦

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١٦	١٢	من ح/ الصندوق / البنك إلى ح/ المدينون (اسم الشركة)	xxx	xxx



لا يستحق العميل الخصم

## ١٣ - اشترى بضاعة على الحساب بموجب كمبيالة أو سند أذني

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	١٣	من ح/ المشتريات إلى ح/ أ.د	xxx	xxx

## - باع بضاعة على الحساب بوجب كمبيالة أو سند أذني

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	١٣	من ح/ أ.ق إلى ح/ المبيعات	xxx	xxx

## ١٤ - تم سداد الكمبيالة نقداً أو بشيك

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	١٤	من ح/ أ.د إلى ح/ الصندوق / البنك	xxx	xxx

## - تم تحصيل الكمبيالة نقداً أو بشيك

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١	١٤	من ح/ الصندوق أو البنك إلى ح/ أ.ق	xxx	xxx

## تطبيق:

١/٣ اشترى بضاعة من محلات عرب ١٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري (سعر الكاتلوج) ١٠% وبشرط ٣٠/١٠/٢

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٣	١	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنون (عرب) ٣٠/١٠/٢	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠

١/٣ باع بضاعة إلى محلات عرب ١٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري (سعر الكاتلوج) ١٠% وبشرط ٣٠/١٠/٢

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٣	١	من ح/ المدينون (عرب) إلى ح/ المبيعات ٣٠/١٠/٢	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠

١/٥ ردت بضاعة لمحلات عرب لعدم مطابقتها للمواصفات بـ ١٠٠٠ ريال.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٥	٢	من ح/ الدائنون (عرب) إلى ح/ مردودات المشتريات	١,٠٠٠	١,٠٠٠

١/٥ ردت محلات عرب بضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات بـ ١٠٠٠ ريال.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٥	٢	من ح/ مردودات البضاعة إلى ح/ المدينون (عرب)	١,٠٠٠	١,٠٠٠

١/٥ اتفق على عدم رد بضاعة مشتراة من محلات عرب مقابل السماح بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٥	٢	من ح/ الدائنون (عرب) إلى ح/ مسموحات المشتريات	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

١/٥ اتفق على عدم رد بضاعة مباعة لمحلات عرب مقابل السماح (خصم) ٢٠٠٠ ريال.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٥	٢	من ح/ مسموحات المبيعات إلى ح/ المدينون (عرب)	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

١/١٣ تم سداد المستحق لمحلات عرب بشيك.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١٣	٣	من ح/ الدائنون (عرب) إلى مذكورين ح/ الخصم المكتسب ح/ البنك	١٢٠ ٥٨٨٠	٦,٠٠٠

١/١٣ تم قبض المستحق على محلات عرب بشيك.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١٣	٣	من مذكورين ح/ الخصم المسموح به. ح/ البنك إلى ح/ المدينون (عرب)	١٢٠ ٥٨٨٠ ٦,٠٠٠	

١/١٤ تم سداد المستحق لمحلات عرب بشيك (ملاحظة/ في حالة عدم تنفيذ العملية السابقة – أي بدون خصم).

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١٣	٣	من ح/ الدائنون (عرب) إلى ح/ البنك	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

١/١٤ تم تحصيل المستحق على محلات عرب بشيك. (ملاحظة/ في حالة عدم تنفيذ العملية السابقة – أي بدون خصم).

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/١٣	٣	من ح/ البنك إلى ح/ المدينون (عرب)	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

www.rsScrs.info

١/٢٠ تم شراء بضاعة بموجب كمبيالة (سند أذني) مستحق بعد شهر بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٢٠	٤	من ح/ المشتريات إلى ح/ أ.د	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

١/٢٠ تم بيع بضاعة بموجب كمبيالة (سند أذني) مستحق بعد شهر بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
١/٢٠	٤	من ح/ أ.ب إلى ح/ المبيعات	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

٢/٢٥ تم سداد الكمبيالة نقداً.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
٢/٢٥	٥	من ح/ أ.د إلى ح/ الصندوق	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

٢/٢٥ تم تحصيل الكمبيالة نقداً.

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ	
			دائن	مدين
٢/٢٥	٥	من ح/ الصندوق إلى ح/ أ.ب	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

### ملاحظة:

✚ إن **الخصم التجاري** لا يظهر في دفاتر البائع أو المشتري.

✚ إن **الخصم النقدي** يظهر في دفاتر البائع والمشتري.

✚ **يظهر الخصم النقدي** في دفاتر **البائع** في بند (**خصم مسموح به**) خصم مدين.

✚ **يظهر الخصم النقدي** في دفاتر **المشتري** في بند (**خصم مكتسب**) خصم دائن.

✚ حساب المبيعات دائماً وأبداً دائناً.

✚ يظهر حساب المشتريات دائناً في حالة واحدة، إذا سحب صاحب المنشأة بضاعة لاستعماله الشخصي بسعر التكلفة.

## تمارين عامة

## تمرين - ١

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (x) أمام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات الآتية:

الرقم	صواب أم خطأ	العبارة
١	✓	تهدف المحاسبة المالية إلى إعداد القوائم المالية بالمنشأة.
٢	✓	الاستهلاك عبارة عن توزيع لتكلفة الأصل الثابت على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الأصل.
٣	x	إذا كان الجانب المدين في أحد حسابات دفتر الأستاذ أكبر من الجانب الدائن فإن رصيد الحساب يكون دائماً.
٤	x	تعتبر أوراق القبض من الخصوم المتداولة في حين أن أوراق الدفع من الأصول الثابتة.
٥	x	الخصم النقدي هو خصم يمنح في تاريخ الشراء أو البيع ولا يثبت في دفاتر البائع أو المشتري.

## تمرين - ٢

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة عرب خلال شهر رجب ١٤٢٣ هـ

- ١- في ٧/١ بدأت منشأة عرب أعمالها برأس مال قدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال أودع في البنك باسم المنشأة.
- ٢- في ٧/٤ تم شراء آلات ومعدات من الشركة الهندسية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سددت بشيك.
- ٣- في ٧/٩ باعت بضاعة إلى منشأة النهضة على الحساب قيمتها ٨,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠٪.
- ٤- في ٧/١٣ تم شراء بضاعة من منشأة الفالح بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال بخصم نقدي ٥٪ إذا تم السداد خلال عشرة أيام.
- ٥- في ٧/١٦ ردت منشأة النهضة بضاعة قيمتها ٢,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها المواصفات.
- ٦- في ٧/٢١ تم سداد المستحق لمنشأة الفالح بشيك.
- ٧- في ٧/٢٣ اشترت بضاعة من منشأة خالد بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال، وقد قبلت كمبيالة بالمبلغ تستحق بعد شهر.
- ٨- في ٧/٢٥ باعت بضاعة لمنشأة طارق بمبلغ ٦,٠٠٠ ريال، وقد سحبت عليها كمبيالة بالمبلغ تستحق بعد شهرين.

## المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة عرب.
- ٢- تصوير حساب البنك وترصيده.



التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
٧/١	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
٧/٤	من ح/ الآلات والمعدات إلى ح/ البنك	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
٧/٩	من ح/ المدينين (النهضة) إلى ح/ المبيعات	٧٢٠٠	٧٢٠٠
٧/١٣	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنين (الفالح) - /١٠/٥	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
٧/١٦	من ح/ مردودات المبيعات إلى ح/ المدينين (النهضة)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٧/٢١	من ح/ الدائنين (الفالح) إلى مذكورين ح/ الخصم المكتسب ح/ البنك	٣٥٠٠ ٦٦٥٠٠	٧٠٠٠
٧/٢٣	من ح/ المشتريات إلى ح/ أ. د.	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٧/٢٥	من ح/ أ. ق. إلى ح/ المبيعات	٦٠٠٠	٦٠٠٠
	<b>المجموع</b>	<b>٦٦٥٢٠٠</b>	<b>٦٦٥٢٠٠</b>

دائن		ح/ البنك		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٧/٤	من ح/ الآلات والمباني	٦٠,٠٠٠	٧/١	إلى ح/ رأس المال	٤٠٠,٠٠٠
٧/٢١	من ح/ الدائنين (الفالح)	٦٦,٥٠٠			
	رصيد مرحل	٢٧٣,٥٠٠			
		٤٠٠,٠٠٠			٤٠٠,٠٠٠
				رصيد منقول	٢٧٣,٥٠٠

## ملحوظة هامة ....

يجب تحليل العمليات إلى دائن ومدين قبل إجراء قيود اليومية.



## تمرين - ٣

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة سعيد عرب خلال شهر محرم ١٤٢٣ .
- ١- في ١/١ بدأت منشأة هاني عرب أعمالها التجارية برأس مال قدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال أودعها في البنك الأهلي التجاري باسم المنشأة.
  - ٢- في ١/٣ تم شراء معدات وآلات من الزاهد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال مسددة بشيك.
  - ٣- في ١/٦ تم شراء بضاعة على الحساب من محلات باعاصم التجارية بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال وبخصم تجاري قدره ٥ %.
  - ٤- في ١/١٠ تم رد بضاعة إلى محلات باعاصم التجارية بمبلغ ٣,٥٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.
  - ٥- في ١/١٤ باعت المنشأة بضاعة قيمتها ٦٠,٠٠٠ ريال إلى منشأة السروات التجارية بخصم نقدي ١٠ % إذا تم السداد خلال ثمانية أيام.
  - ٦- في ١/١٦ سددت المنشأة المستحق عليها إلى محلات باعاصم التجارية بشيك.
  - ٧- في ١/٢٥ سددت منشأة السروات التجارية ما عليها بشيك.

## المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية لمنشأة هاني عرب.
- ٢- تصوير حساب البنك مع ترصيده.

التاريخ	البيــــــــــــــــان	المبالغ	
		دائن	مدين
١/١	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
١/٣	من ح/ المعدات والآلات إلى ح/ البنك	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١/٦	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنين (باعاصم)	٢٨٥٠٠	٢٨٥٠٠
١/١٠	من ح/ الدائنين (باعاصم) إلى ح/ مردودات المشتريات	٣٥٠٠	٣٥٠٠
١/١٤	من ح/ المدينين (السروات) إلى ح/ المبيعات ١٠/٨-	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
١/١٦	من ح/ الدائنين (باعاصم) ح/ البنك	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
١/٢٥	من ح/ البنك إلى ح/ المدينين (السروات)	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
	المجموع	١,٠٧٧,٠٠٠	١,٠٧٧,٠٠٠



## ملحوظة...

السيارات لنقل العاملين ← أصول ثابتة.  
السيارات لغرض الاتجار ← أصول متداولة.

دائن		ح/ البنك		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣	من ح/ المعدات والآلات	١٠٠,٠٠٠	١/١	إلى ح/ رأس المال	٨٠٠,٠٠٠
١/١٦	من ح/ الدائنين (باعاصم)	٦٦,٥٠٠	١/٢٥	إلى ح/ المدينين (السروات)	٦٠,٠٠٠
	رصيد مرحل	٧٣٥,٠٠٠			
		٨٦٠,٠٠٠			٨٦٠,٠٠٠
				رصيد منقول	٧٣٥,٠٠٠

## تمرين - ٤

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة هاني عرب خلال شهر شعبان ١٤٢٤ .
- ١- في ٨/١ بدأت منشأة هاني عرب أعمالها التجارية برأس مال قدره ٩٠٠,٠٠٠ ريال أودعها في البنك السعودي الأمريكي باسم المنشأة.
  - ٢- في ٨/٦ تم شراء أراضي من منشأة البلوي العقارية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال مسددة بشيك.
  - ٣- في ٨/١٠ تم شراء بضاعة على الحساب من محلات الفيصلية التجارية بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال وبخصم تجاري قدره ٥ %.
  - ٤- في ٨/١٥ سحبت المنشأة مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال من البنك أودع خزينة المنشأة.
  - ٥- في ٨/١٦ باعت المنشأة بضاعة قيمتها ٥٠,٠٠٠ ريال إلى محلات الصالح التجارية بخصم نقدي ١٠ % إذا تم السداد خلال عشرة أيام.
  - ٦- في ٨/٢٠ سددت المنشأة المستحق عليها إلى محلات الفيصلية التجارية بشيك.
  - ٧- في ٨/٢١ ردت محلات الصالح التجارية إلى المنشأة بضاعة بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.

## المطلوب:

- ١- أثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية لمنشأة هاني عرب.
- ٢- تصوير حساب البنك مع ترصيدة.

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
٨/١	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
٨/٦	من ح/ الأراضي إلى ح/ البنك	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٨/١٠	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنين (الفيصلية)	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠
٨/١٥	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٨/١٦	من ح/ المدينين (الصالح) إلى ح/ المبيعات ١٠ / ١٠ / —	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٨/٢٠	من ح/ الدائنين (الفيصلية) ح/ البنك	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠
٨/٢١	من ح/ مردودات المبيعات إلى ح/ المدينين (الصالح)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
	<b>المجموع</b>	<b>١,٢٣٨,٠٠٠</b>	<b>١,٢٣٨,٠٠٠</b>

دائن			مدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٨/٦	من ح/ الأراضي	٢٠٠,٠٠٠	٨/١	إلى ح/ رأس المال	٩٠٠,٠٠٠
٨/١٥	من ح/ الصندوق	١٠٠,٠٠٠			
٨/٢٠	من ح/ الدائنين (الفيصلية)	٣٨٠,٠٠٠			
	رصيد مرحل	٦٥٢,٠٠٠			
		٩٠٠,٠٠٠			٩٠٠,٠٠٠
				رصيد منقول	٦٥٢,٠٠٠

## تمرين - ٥

- ١ / ٢ اشترى سيارة بمبلغ ٢٨,٠٠٠ ريال ودفع عليها رسوم جمركية ١٠,٠٠٠ ريال ، ومصروفات شحن وتأمين ٢,٠٠٠ ريال دفعت جميعها بشيك.

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
١/٢	من ح/ السيارات إلى ح/ البنك	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

## تمرين - ٦

ضع أمام كل عبارة من عبارات المجموعة الثانية رقم العبارة التي تناسبها من عبارات المجموعة الأولى:

المجموعة الثانية	مسلسل	المجموعة الأولى	مسلسل
الالتزامات التي يجب سدادها خلال فترة	( ٢ )	الأصول المتداولة.	( ١ )
زمنية تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيهما أطول.	( ٢ )	الخصوم طويلة الأجل.	( ٢ )
جميع المستويات الإدارية داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدها في العملية الإدارية واتخاذ القرارات.	( ٣ )	المستخدم الداخلي.	( ٣ )
		قائمة المركز المالي.	( ٤ )
		حقوق الملكية.	( ٥ )
النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.	( ١ )		
الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها.	( ٥ )		
قائمة تفصح عن الوضع المالي للمنشأة في تاريخ معين.	( ٤ )		

## تمرين - ٧

فيما يلي العمليات التي تمت في محلات هاني التجارية خلال شهر محرم ١٤٢٤ هـ.

١- في ١/١ بدأ هاني أعماله التجارية برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال أودعها بالبنك.

٢- في ١/٥ اشترى هاني آلات بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سددت بشيك.

٣- في ١/١٠ اشترى بضاعة من منشأة الشروق بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال على الحساب وبخصم نقدي ١ % إذا تم السداد خلال عشرة أيام.

٤- في ١/١٢ سحب هاني مبلغ ٢,٠٠٠ ريال بشيك لسداد المصروفات المدرسية الخاصة بابنه.

٥- في ١/١٤ باع هاني بضاعة على الحساب بمبلغ ٤٢,٠٠٠ ريال إلى منشأة الأمل التجارية.

٦- في ١/١٦ ردت منشأة الأمل بضاعة بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال لوجود بعض التلفيات بها.

٧- في ١/٢٠ باع هاني بضاعة لمنشأة الربيع بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال، وقد سحب عليها كمبيالة بالمبلغ تستحق بعد شهرين.

٨- في ١/٢٥ سددت منشأة الأمل المستحق عليها بشيك.

٩- في ١/٢٩ سدد هاني أجور ومرتببات العمال بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال بشيك.

## المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية محلات هاني.
- ٢- تصوير حساب البنك مع ترصيده.

## دفتر يومية محلات هاني

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
١/١	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
١/٥	من ح/ الآلات إلى ح/ البنك	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
١/١٠	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنين (منشأة الشرق) —/١٠/١	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١/١٢	من ح/ المسحوبات إلى ح/ البنك	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١/١٤	من ح/ المدينين (منشأة الأمل) إلى ح/ المبيعات	٤٢٠٠٠	٤٢٠٠٠
١/١٦	من ح/ مردودات المبيعات ح/ المدينون (منشأة الأمل)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١/٢٠	من ح/ ٢ . ق إلى ح/ المبيعات	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١/٢٥	من ح/ البنك إلى ح/ المدينون (منشأة الأمل)	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
١/٢٩	من ح/ الأجور والمرتببات إلى ح/ البنك	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
	<b>المجموع</b>	<b>٧٦٠,٠٠٠</b>	<b>٧٦٠,٠٠٠</b>

دائن	ح/ البنك		مدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٥	من ح/ المعدات والآلات	٦٠,٠٠٠	١/١	إلى ح/ رأس المال	٥٠٠,٠٠٠
١/١٢	من ح/ المسحوبات	٢,٠٠٠	١/٢٥	إلى ح/ المدينين (الأمل)	٤٢,٠٠٠
١/٢٩	من ح/ الأجور والرواتب رصيد مرحل	١٢,٠٠٠			
		٤٦٨,٠٠٠			
		٥٤٢,٠٠٠			٥٤٢,٠٠٠
				رصيد منقول	٤٦٨,٠٠٠

## تمرين - ٨

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة الهاني التجارية خلال شهر شوال ١٣٢٥هـ

- ١- في ١٠/٥ بدأت المنشأة أعمالها التجارية برأس مال قدره ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال أودع في البنك السعودي الأمريكي باسم المنشأة.
- ٢- في ١٠/٦ تم تحويل مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال من الحساب الجاري إلى صندوق المنشأة.
- ٣- في ١٠/٨ تم شراء معدات بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سدد الثمن بشيك.
- ٤- في ١٠/٩ تم شراء بضاعة على الحساب من محلات الجهني بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بخصم نقدي مقداره ١٠٪ إذا تم السداد خلال ١٠ أيام.
- ٥- في ١٠/١١ باعت المنشأة بضاعة قيمتها ٦٠,٠٠٠ ريال إلى منشأة مالك الصواف سدد منها ١٠,٠٠٠ ريال بشيك وقد سحبت كميالة بالباقي على منشأة مالك الصواف تستحق بعد شهرين.
- ٦- في ١٠/١٩ سددت المنشأة المستحق عليها إلى محلات الجهني بشيك.
- ٧- في ١٠/٢١ تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سدد نصف الثمن بشيك والباقي قبلت به كميالة تستحق بعد ثلاثة شهور.
- ٨- في ١٠/٢٢ ردت منشأة مالك الصواف بضاعة قيمتها ٢,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات واستردت القيمة نقداً.
- ٩- في ١٠/٢٨ سددت المنشأة ٧,٥٠٠ رواتب العاملين نقداً.

المطلوب:

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة الهاني.
- ٢- تصوير ح/ البنك مع ترصيده.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

www.rsSocrs.info

## دفتر اليومية منشأة الهاني التجارية

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
١٠/٥	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
١٠/٦	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
١٠/٨	من ح/ المعدات إلى ح/ البنك	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٠/٩	من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنون (الجهني) ١٠/١٠ -	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٠/١١	من مذكورين ح / البنك ح / ٢ . ق إلى ح/ المبيعات	٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠
١٠/١٩	من ح/ الدائنون (الجهني) إلى مذكورين ح/ الخصم المكتسب ح/ البنك	١٠٠٠٠ ٩٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٠/٢١	من ح/ المباني إلى مذكورين ح/ البنك ح/ ٢ . د	١٥٠٠٠٠ ١٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
١٠/٢٢	من ح/ مردودات المبيعات إلى ح/ الصندوق	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١٠/٢٨	من ح/ رواتب العاملين إلى ح/ الصندوق	٧٥٠٠	٧٥٠٠
	<b>المجموع</b>	<b>١,٨٩٩,٥٠٠</b>	<b>١,٨٩٩,٥٠٠</b>

دائن		ح/ البنك		مدين	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٠/٦	من ح/ الصندوق	٣٠,٠٠٠	١٠/٥	إلى ح/ رأس المال	١٢٠٠,٠٠٠
١٠/٨	من ح/ المعدات	١٠٠,٠٠٠	١٠/١١	إلى ح/ المبيعات	١٠,٠٠٠
١٠/١٩	من ح/ الدائنون (الجهني)	٩٠,٠٠٠			
١٠/٢١	من ح/ المباني رصيد مرحل	١٥٠,٠٠٠ ٨٤٠,٠٠٠			
		<b>١,٢١٠,٠٠٠</b>			<b>١,٢١٠,٠٠٠</b>
				رصيد منقول	٨٤٠,٠٠٠



## المحاضرة الرابعة

### النظام المحاسبي: القوائم المالية

#### (١) ميزان المراجعة:

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
<b>أصول ثابتة</b> : أراضي / مباني / سيارات / أثاث / آلات.		X X X
<b>أصول ثابتة غير ملموسة</b> : شهرة.		X X X
<b>أصول متداولة</b> : بضاعة / مدينون / أ.ق / أ.م (سندات) / صندوق / بنك.		X X X
<b>المشتريات</b> / مردودات المبيعات / مسموحات المبيعات / الخصم المسموح به.		X X X
<b>مصرفات</b> / عمولة مدفوعة / فوائد مدينة.		X X X
مسحوبات / ديون معدومة / استهلاكات.		X X X
<b>خصوم طويلة</b> : قروض طويلة الأجل / قرض السندات	X X X	
<b>خصوم قصيرة الأجل</b> : دائنون / قروض قصيرة الأجل / د.م / بنك سحب على المكشوف.	X X X	
<b>المبيعات</b> / مردودات المشتريات / مسموحات المشتريات / الخصم المكتسب.	X X X	
<b>إيرادات</b> / عمولة محصلة / فوائد دائنة	X X X	
<b>رأس المال</b>	X X X	
	X X X	X X X



- هل توازن ميزان المراجعة يعد دليلاً **قاطعاً** على صحة الحسابات **X**
- هل توازن ميزان المراجعة يعد دليلاً **نسبياً** على صحة الحسابات **✓**

## مثال ٤ - ١

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة هاني ١٢١٤٢٢/٣٠ هـ.

قواعد ميزان المراجعة	
مدین	دائن
أصول	خصوم
مصروفات	إيرادات
مشتريات	مبيعات
مردودات	مردودات
المبيعات	المشتريات
مسموحات	مسموحات
المبيعات	المشتريات
الخصم	الخصم
المسموح به	المكتسب
مسحوبات	رأس المال
مدینون	دائنون
ق.٢	د.٢

٦٢٥٠٠ سيارات	٥٠٠٠٠ دائنون
٥٠٠٠ آلات	٣٠٠٠٠٠ رأس المال
٣٧٥٠٠ أثاث وتركيبات	١٢٥٠٠٠ المشتريات
١٠٠٠٠ مباني	١٧٥٠٠٠ المبيعات
١٧٥٠٠٠ قرض البنك	٤٥٠٠٠ أجور ورواتب
١٥٠٠٠٠ أراضي	؟؟؟ نقدية
١٠٠٠٠٠ مدینون	

## المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة وتحديد قيمة رصيد النقدية بالمنشأة



فاكر ... ولا أفكر ...

## حل المثال ٤ - ١:

اسم الحساب	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
ح/ السيارات	٦٢٥٠٠	
ح/ آلات	٥٠٠٠٠	
ح/ أثاث وتركيبات	٣٧٥٠٠	
ح/ مباني	١٠٠٠٠٠	
ح/ قرض البنك		١٧٥٠٠٠
ح/ أراضي	١٥٠٠٠٠	
ح/ مدینون ( عملاء )	١٠٠٠٠٠	
ح/ دائنون (موردون)		٥٠٠٠٠
ح/ رأس المال		٣٠٠٠٠٠
ح/ المشتريات	١٢٥٠٠٠	
ح/ المبيعات		١٧٥٠٠٠
ح/ أجور ورواتب	٤٥٠٠٠	
ح/ نقدية	٣٠٠٠٠	
	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

## مثال ٤ - ٢

فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بدفاتر منشأة الهاني في ١٤٢٢/٩/٣٠ هـ.  
 ١٢٥٠٠٠ ريال نقدية بالبنك، ١٥٠٠٠٠ سيارات، ٢٧٠٠٠٠ ريال أراضي ومباني،  
 ٣٧٥٠٠ ريال دائنون، ٢٥٠٠٠٠ ريال قرض البنك العقاري، ٥٠٠٠٠٠ ريال أثاث،  
 ٣٠٠٠٠٠ مدينون، ٣٧٥٠٠٠ أ.ق، ٢٠٠٠٠٠ ريال أ.د، ٥٠٠٠٠٠٠٠ مصروفات  
 إيجار، ٢٠٥٠٠٠٠ إيرادات خدمات، ١٢٥٠٠٠٠ عمولات محصلة، ٥٢٥٠٠٠٠ مصروفات  
 أجور ورواتب، ١٢٥٠٠٠٠ مصاريف دعائية وإعلان، ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال مواد ومهمات  
 مكتبية، ؟؟؟ رأس المال.

## المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة في ١٤٢٢؟١٢؟٣٠ وتحديد رأس المال.

## حل المثال ٤ - ٢:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
١٢٥٠٠		ح/ نقدية بالبنك
١٥٠٠٠٠		ح/ سيارات
٢٧٠٠٠٠		ح/ أراضي ومباني
٢٧٠٠٠٠	٣٧٥٠٠	ح/ دائنون
	٢٥٠٠٠٠	ح/ قرض البنك العقاري
٥٠٠٠٠		ح/ أثاث
٣٠٠٠٠٠		ح/ مدينون ( عملاء )
٣٧٥٠٠		ح/ أ.ق
	٢٠٠٠٠٠	ح/ أ.د
٥٠٠٠		ح/ مصروفات إيجار
	٢٠٥٠٠٠	ح/ إيرادات خدمات
	١٢٥٠٠٠	ح/ عمولات محصلة ( إيرادات / خدمات )
٥٢٥٠٠		ح/ مصروفات أجور ورواتب
١٢٥٠٠		ح/ مصروفات ودعاية وإعلان
٢٥٠٠٠		ح/ مواد ومهمات مكتبية
	٢٣٢٥٠٠	ح/ رأس المال
٧٥٧٥٠٠	٧٥٧٥٠٠	

## مثال ٤ - ٣

فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بدفاتر محلات الهاني في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.

دائنون ٢٢٠٠٠ - بضاعة أو المدة ٨٨٠٠٠ - المشتريات ٢٢٦٠٠٠ - المبيعات ٤٥٢٠٠٠ - مصروفات نقل المشتريات ١٤٨٠٠ - مرتبات ٢٤٤٠٠ - مصروفات كهرباء ١٦٠٠٠ - خصم مكتسب ١٦٠٠٠ - إيرادات متنوعة ١٣٧٢٠ - مصروفات عمومية ١٤٠٨٠ - أدوات كتابية ١٢٦٤٠ - مردودات المشتريات ١٩٠٠٠ - مردودات المبيعات ١٥٢٨٠ - مصروفات وقود وزيوت السيارات ١١٩٢٠ - السيارات ١٣٠٠٠٠ - الأثاث ١٦٠٠٠ - البنك (رصيد الحساب الجاري) ٧٠٠٠٠ - مدينون ٥٤٤٠٠ - عمولات ومصروفات البنك ١٣٦٠٠ - الخصم المسموح به ٧٢٠٠ - الصندوق ١٠٠٠٠ - رأس المال ???

فيما علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ ٥٨٨٠٠ ريال.

## المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ ، وإيجاد رأس المال؟

## حل المثال ٤ - ٣

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
دائنون	٢٢٠٠٠	
بضاعة أول المدة		٨٨٠٠٠
المشتريات		٢٢٦٠٠٠
المبيعات	٤٥٢٠٠٠	
مصروفات نقل المشتريات		١٤٨٠٠
مرتبات		٢٤٤٠٠
مصروفات كهرباء		١٦٠٠٠
خصم مكتسب	١٦٠٠٠	
إيرادات متنوعة	١٣٧٢٠	
مصروفات عمومية		١٤٠٨٠
أدوات كتابية		١٢٦٤٠
مردودات المشتريات	١٩٠٠٠	
مردودات المبيعات		١٥٢٨٠
مصروفات وقود وزيت سيارات		١١٩٢٠
السيارات		١٣٠٠٠٠
الأثاث		١٦٠٠٠
البنك		٧٠٠٠٠
مدينون		٥٤٤٠٠
عمولات ومصروفات البنك		١٣٦٠٠
الخصم المسموح به		٧٢٠٠
الصندوق		١٠٠٠٠
رأس المال	٢٠١٦٠٠	
	٧٢٤٣٢٠	٧٢٤٣٢٠

## ملاحظة:

بضاعة آخر المدة لا تدخل ميزان المراجعة الحالي بل تدخل ميزان المراجعة ١٤٢٣هـ تحت مسمى بضاعة أول المدة.

لأن ميزان المراجعة يعد قبل الجرد.



**(٢) قائمة الدخل (للمشروع الخدمي):**

تقرير يبين نتيجة نشاط المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

البيان			
<b>الإيرادات:</b>			
إيراد عقار	X X		
إيراد أسهم	X X		
إيراد خدمات	X X		
<b>إجمالي الإيرادات</b>			<b>X X X</b>
<b>بالطرح (-) المصروفات:</b>			
الإيجار	X X		
الرواتب / مصروفات / مصاريف عمومية إدارية	X X		
الفواتير / كهرباء / مياه / تليفون	X X		
<b>إجمالي المصروفات</b>			<b>( X X )</b>
<b>صافي الربح أو الخسارة</b>			<b>X X X</b>

**(٣) قائمة المركز المالي:**

تقرير يفصح عن المركز المالي للمنشأة ( أي يفصح عن ثروة المنشأة).

حقوق الملكية			أصول ثابتة		
رأس المال	X X		أراضي	X X	
+ صافي ربح	X X		مباني	X X	
- صافي خسارة	X X		عقارات	X X	
- المسحوبات	X X		أثاث	X X	
		<b>X X</b>			<b>X X</b>
<b>خصوم طويلة الأجل</b>			<b>أصول ثابتة غير ملموسة</b>		
قروض طويلة الأجل	X X		شهرة المحل	X X	
		<b>X X</b>	براءة اختراع	X X	
<b>خصوم متداولة</b>			العلامة التجارية	X X	
دائنون	X X				<b>X X</b>
م . د	X X		<b>أصول متداولة</b>		
قروض قصيرة الأجل	X X	X X	بضاعة آخر	X X	
بنك حساب على المكشوف	X X	X X	المدة		
		<b>X X</b>	م . ق	X X	
<b>خصوم أخرى</b>			مدينون	م . مالية	X X
مصروف مستحق	X X				<b>X X</b>
إيراد مقدم	X X		<b>أصول أخرى</b>		
		<b>X X</b>	مصروف مقدم	X X	
<b>إجمالي الخصوم والحقوق</b>		<b>X X X</b>	أيراد مستحق	X X	<b>X X</b>
			<b>إجمالي الأصول</b>		<b>X X X</b>



سؤال .... من يعد من قائمة الدخل والمركز المالي معاً ... ؟

- صافي الربح أو صافي الخسارة.
- بضاعة آخر المدة ١٢/٣٠.

### مثال ٤ - ٤

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر مؤسسة هاني عرب للتنظيف بالبخار في ١٤٢٧/٨/٣٠ هـ.

دائنون	١٦,٢٥٠	نقدية	٤٢,٥٠٠
إيرادات الخدمات	٤٠,٠٠٠	مدينون	١,٧٥٠
أجور	٢٥,٠٠٠	أراضي	٢٠,٠٠٠
مواد مستهلكة	٣,٠٠٠	مباني	١٦٠,٠٠٠
م. إعلانات	١,٠٠٠	أدوات ومعدات	٧٠,٠٠٠
م. كهرباء	٢,٠٠٠	سيارات	٣٠,٠٠٠
م. عمومية	١,٠٠٠	رأس المال	؟؟؟

### المطلوب :

- ١- إعداد ميزان المراجعة.
- ٢- إعداد قائمة الدخل.
- ٣- إعداد قائمة المركز المالي.

### حل مثال ٤ - ٤

ميزان المراجعة في ١٤٢٧/٨/٣٠ هـ

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
نقدية		٤٢,٥٠٠
مدينون		١,٧٥٠
أراضي		٢٠,٠٠٠
مباني		١٦٠,٠٠٠
أدوات ومعدات نظافة		٧٠,٠٠٠
سيارات		٣٠,٠٠٠
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠	
دائنون	١٦,٢٥٠	
إيرادات وخدمات	٤٠,٠٠٠	
أجور		٢٥,٠٠٠
مواد مستهلكة		٣,٠٠٠
م. إعلانات		١,٠٠٠
م. كهرباء		٢,٠٠٠
م. عمومية		١,٠٠٠
	٣٥٦,٢٥٠	٣٥٦,٢٥٠

## قائمة الدخل عن شهر ١٤٢٧/٨/٣٠ هـ

البيان		
<b>الإيرادات:</b>		
إيراد الخدمات	٤٠,٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		٤٠,٠٠٠
<b>بالطرح (-) المصروفات:</b>		
أجور	٢٥,٠٠٠	
مواد مستهلكة	٣,٠٠٠	
م. إعلانات	١,٠٠٠	
م. كهرباء	٢,٠٠٠	
م. عمومية	١,٠٠٠	
إجمالي المصروفات		(٣٢,٠٠٠)
صافي الربح		٨,٠٠٠

## قائمة المركز المالي ١٤٢٧/٨/٣٠ هـ

<b>أصول ثابتة</b>				
أراضي	٢٠,٠٠٠			
مباني	١٦٠,٠٠٠			
أدوات ومعدات	٧٠,٠٠٠			
نظافة				
السيارات	٣٠,٠٠٠			
		٣٠٨,٠٠٠		٢٨٠,٠٠٠
<b>أصول ثابتة غير ملموسة</b>				
<b>أصول متداولة</b>				
نقدية	٤٢,٥٠٠			
مدينون	١,٧٥٠			
		١٦,٢٥٠		٤٤,٢٥٠
<b>أصول أخرى</b>				
<b>خصوم طويلة الأجل</b>				
رأس المال	٣٠٠,٠٠٠			
+ صافي ربح	٨,٠٠٠			
		٣٠٨,٠٠٠		
<b>خصوم متداولة</b>				
دائنون	١٦,٢٥٠			
		١٦,٢٥٠		
<b>خصوم أخرى</b>				
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		٣٢٤,٢٥٠		٣٢٤,٢٥٠



## ٤) قائمة الدخل ( مشروع تجاري )

### ملاحظة ...

قائمة الدخل تختلف حسب المشروع (خدمي أو تجاري) ...  
أما قائمة المركز المالي وميزان المراجعة فلا فرق بينهما.

المبيعات		X	
- مردودات المبيعات	X X		
- مسموحات المبيعات	X X		
- الخصم المسموح به	X X		
		( X X )	
<b>صافي المبيعات ①</b>			X X X
بضاعة أول المدة		X X	
+ المشتريات	X X		
+ م الشراء	X X		
- مردودات المشتريات	( X X )		
- مسموحات المشتريات	( X X )		
- الخصم المكتسب	( X X )		
<b>صافي المشتريات ②</b>		X X	
<b>تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ③</b>		X X	
- بضاعة آخر المدة		( X X )	
			بالطرح -
<b>تكلفة البضاعة المباعة ④</b>			X X X
<b>مجمل الربح ( مجمل الخسارة ) ⑤</b>			X X X ( X X X )
+ جميع الإيرادات الأخرى		X X X	
			X X
- جميع المصروفات الأخرى		( X ) ( X ) ( X )	
			( X X )
<b>صافي الربح (صافي الخسارة) ⑥</b>			<b>X X X X X</b>



## (٥) المعادلات (معادلات قائمة الدخل - مشروع تجاري)

- ١) صافي المبيعات = المبيعات - مردوداتها - مسموحاتها - الخصم المسموح به
- ٢) صافي المشتريات = المشتريات + م. الشراء - مردوداتها - مسموحاتها - الخصم المكتسب
- ٣) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المددة + صافي المشتريات
- ٤) تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - بضاعة آخر المددة
- ٥) مجمل الربح (مجمّل الخسارة) = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة
- ٦) صافي الربح (صافي الخسارة) = مجمل الربح + جميع الإيرادات الأخرى - جميع المصروفات الأخرى

## مثال ٤ - ٥

إليك بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر محلات السعيد ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ.

٩٦٠٠٠ بضاعة أول المدة / ١٢٠٠٠٠ مشتريات / ١٣٠٠٠٠٠ مبيعات / ٣٠٠٠٠  
 مردودات المبيعات / ٢٠٠٠٠ مردودات المشتريات / ٥٠٠٠٠ م.نقل المشتريات / ٥٠٠  
 رسوم جمركية على المشتريات / ١٠٠٠٠ عمولة وكلاء شراء / ٦٠٠ تأمين على  
 البضاعة (م.استيراد بضاعة) / ٤٠٠٠٠ خصم مسموح به / ٣٥٠٠٠ خصم مكتسب /  
 ٥٠٠٠ إيجار / ٦٠٠٠٠ م.نور وهاتف / ٢٠٠٠٠ م.بيع وتوزيع / ٢٢٥٠ ديون معدومة  
 / ١٥٠٠٠ مصروفات صيانة وإصلاح / ٥٠٠ إيرادات أ.م / ١٠٠٠٠٠ أوراق مالية /  
 ٣٥٠٠٠ مدينون / ٢٣٣٠٠ دائنون / ٩٥٠٠٠ أ.ب.ق / ٥٠٠٠٠ أ.د. / ٣٠٠٠٠٠ سيارات /  
 ٣٥٠٠ أثاث / ٦٢٥٠ مسحوبات / ٢٠٠٠ صندوق / ٤٠٠٠٠ بنك سحب على  
 المكشوف / ٢٠٠ فوائد بنكية / ؟؟؟ رأس المال.

إذا علمت أن بضاعة آخر المدة ١٤٢٤/١٢/٣٠ تساوي ٣٥٠٠٠ تكلفة / ٤٠٠٠٠ سوق.

## المطلوب:

- ١- ميزان المراجعة.
- ٢- قائمة الدخل.
- ٣- قائمة المركز المالي.



تأخذ أيهما أقل طبقاً لمبدأ الحيطة  
والحذر

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

## ميزان المراجعة في ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
بضاعة أول المدة		٩٦٠٠٠
مشتريات		١٢٠٠٠٠
مبيعات	١٣٠٠٠٠	
مردودات المبيعات		٣٠٠٠
مردودات المشتريات	٢٠٠٠	
م. نقل مشتريات		٥٠٠٠
رسوم جمركية على المشتريات		٥٠٠
عمولة وكلاء الشراء		١٠٠٠
تأمين على البضاعة (م. استيراد بضاعة)		٦٠٠
خصم مسموح به		٤٠٠٠
خصم مكتسب	٣٥٠٠	
إيجار		٥٠٠٠
م. نور وهاتف		٦٠٠٠
م. بيع وتوزيع		٢٠٠٠
ديون معدومة		٢٢٥٠
م. صيانة وإصلاح		١٥٠٠
إيراد م. ٢	٥٠٠	
أوراق مالية		١٠٠٠٠
مدينون		٣٥٠٠٠
دائنون	٢٣٣٠٠	
م. ٢ ق.		٩٥٠٠
م. ٢ د.	٥٠٠٠	
سيارات		٣٠٠٠٠
أثاث		٣٥٠٠
مسحوبات		٦٢٥٠
صندوق		٢٠٠٠
بنك سحب على المكشوف	٤٠٠٠	
رأس المال	١٧٥٠٠٠	
	٣٤٣٤٤٠٠	٣٤٣٤٤٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

## قائمة الدخل ١٤٢٤/١٢/٣٠

المبيعات		١٣٠٠٠٠	
- مردودات المبيعات	(٣٠٠٠)		
- مسموحات المبيعات	—		
- الخصم المسموح به	(٤٠٠٠)		
		(٧٠٠٠)	
<b>صافي المبيعات ①</b>			١٢٣٠٠٠
بضاعة أول المدة		٩٦٠٠٠	
+ المشتريات	١٢٠٠٠٠		
+ م الشراء	٧١٠٠		
- مردودات المشتريات	(٢٠٠٠)		
- مسموحات المشتريات	—		
- الخصم المكتسب	(٣٥٠٠)		
<b>صافي المشتريات ②</b>		١٢١٦٠٠	
<b>تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ③</b>		٢١٧٦٠٠	
- بضاعة آخر المدة		(٣٥٠٠٠)	
<b>تكلفة البضاعة المباعة ④</b>			(١٨٢٦٠٠)
<b>مجموع الربح (مجموع الخسارة) ⑤</b>			(٥٩٦٠٠)
+ جميع الإيرادات الأخرى			
أيراد P . م		٥٠٠	
			٥٠٠
- جميع المصروفات الأخرى			
إيجار		(٥٠٠٠)	
م. نور وهاتف		(٦٠٠٠)	
م. بيع وتوزيع		(٢٠٠٠)	
ديون معدومة		(٢٢٥٠)	
م. صيانة وإصلاح		(١٥٠٠)	
فوائد بنكية		(٢٠٠)	
			(١٦٩٥٠)
<b>صافي الربح (صافي الخسارة) ⑥</b>			(٦٧٠٥٠)

## قائمة المركز المالي ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ

<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	١٧٥٠٠٠		سيارات	٣٠٠٠٠	
- صافي الخسارة	(٧٦٠٥٠)		أثاث	٣٥٠٠	
- مسحوبات	(٦٢٥٠)	٩٢٧٠٠			٣٣٥٠٠
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			<u>أصول ثابتة غير ملموسة</u>		
<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	٢٣٣٠٠		بضاعة آخر المدة	٣٥٠٠٠	
د. م	٥٠٠٠		أوراق مالية	١٠٠٠٠	
بنك مكشوف	٤٠٠٠	٣٢٣٠٠	مدينون	٣٥٠٠٠	
<u>خصوم أخرى</u>			ق. م	٩٥٠٠	
			صندوق	٢٠٠٠	
			<u>أصول أخرى</u>		٩١٥٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		١٢٥٠٠٠	إجمالي الأصول		١٢٥٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

**مثال ٤-٦:**

ظهرت الأرصدة التالية بدفتر الأستاذ لمنشأة العرب في ٣٠/١٢/١٤٢٢ هـ  
 ٣٠٠٠ بضاعة أول المدة ، ١٣٠٠٠ مشتريات ، ٣٠٠ مصروفات نقل للداخل ،  
 ٢٠٠ عمولة شراء ، ٥٠٠ رسوم جمركية على المشتريات ، ٤٠٠ مردودات  
 المشتريات ، ٨٠٠ مردودات المبيعات ، ٢٢٠٠٠ مبيعات ، ٤٨٠ إيجار ، ٧٢٠  
 رواتب ، ١٠٠ م نقل للخارج ، ٤٦٠ مصروفات دعائية وإعلان ، ١٤٠ خصم  
 مسموح به ، ٩٠٠ خصم مكتسب ، ٢٦٠ عمولة دائنة ، ٣٦٠٠ أثاث ، ٨٤٠٠  
 مدينون ، ٦٤٤٠ دائنون ، ٧٥٠٠ صندوق ، ٤٤٠٠ البنك ، ٤٠٠ تأمينات كهرباء  
 ومياه ، ٦٠٠٠ سيارات ، ؟؟؟ رأس المال.  
 فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت تكلفتها ٢٢٠٠ وسوق ٢٥٠٠ ،

**المطلوب:**

- ١- ميزان المراجعة ،
- ٢- قائمة الدخل ،
- ٣- قائمة المركز المالي ؟

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

[www.rsScrs.info](http://www.rsScrs.info)

## ميزان المراجعة ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
بضاعة أول المدة		٣٠٠٠
مشتريات		١٣٠٠٠
مصروفات نقل للداخل (نقل مشتريات)		٣٠٠
عمولة الشراء		٢٠٠
رسوم جمركية على المشتريات		٥٠٠
مردودات المشتريات	٤٠٠	
مردودات المبيعات		٨٠٠
المبيعات	٢٢٠٠٠	
إيجار		٤٨٠
رواتب		٧٢٠
م نقل للخارج (نقل مبيعات)		١٠٠
مصروفات دعاية وإعلان		٤٦٠
خصم مسموح به		١٤٠
خصم مكتسب	٩٠٠	
عمولة دائنة (إيراد)	٢٦٠	
أثاث		٣٦٠٠
مدينون		٨٤٠٠
دائنون	٦٤٤٠	
صندوق		٧٥٠٠
البنك		٤٤٠٠
تأمينات كهرباء ومياه		٤٠٠
سيارات		٦٠٠٠
<b>رأس المال</b>	<b>٢٠٠٠٠</b>	
	<b>٥٠٠٠٠</b>	<b>٥٠٠٠٠</b>

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

## قائمة الدخل ١٤٢٢/١٢/٣٠

المبيعات		٢٢٠٠٠	
- مردودات المبيعات	(٨٠٠)		
- مسموحات المبيعات	—		
- الخصم المسموح به	(١٤٠)		
		(٩٤٠)	
<b>صافي المبيعات ①</b>			٢١٠٦٠
بضاعة أول المدة		٣٠٠٠	
+ المشتريات	١٣٠٠٠		
+ م الشراء	١٠٠٠		
- مردودات المشتريات	(٤٠٠)		
- مسموحات المشتريات	—		
- الخصم المكتسب	(٩٠٠)		
<b>صافي المشتريات ②</b>		١٢٧٠٠	
<b>تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ③</b>		١٥٧٠٠	
- بضاعة آخر المدة		(٢٢٠٠)	
<b>تكلفة البضاعة المباعة ④</b>			(١٣٥٠٠)
<b>مجمّل الربح (مجمّل الخسارة) ⑤</b>			٧٥٦٠
+ جميع الإيرادات الأخرى			
عمولة دائنة		٢٦٠	
			٢٦٠
- جميع المصروفات الأخرى			
إيجار		(٤٨٠)	
رواتب		(٧٢٠)	
م. نقل للخارج		(١٠٠)	
م. دعاية وإعلان		(٤٦٠)	
			(١٧٦٠)
<b>صافي الربح (صافي الخسارة) ⑥</b>			٦٠٦٠



## ملاحظة....

عليك أن تعرف أن (تأمين لم يرد) و (تأمين ضد الحريق) و (تأمين ضد السرقة) و (تأمين حوادث) ..... كلها تدخل تحت بند ... مصروفات



## قائمة المركز المالي ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	٢٠٠٠٠		أثاث	٣٦٠٠	
+ صافي الربح	٦٠٦٠		سيارات	٦٠٠٠	
		٢٦٠٦٠			٩٦٠٠
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			<u>أصول ثابتة غير ملموسة</u>		
<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	٦٤٤٠		بضاعة آخر المدة	٢٢٠٠	
		٦٤٤٠	تأمين كهرباء ومياه	٤٠٠	
			مدينون	٨٤٠٠	
<u>خصوم أخرى</u>			صندوق	٧٥٠٠	
			بنك	٤٤٠٠	
			<u>أصول أخرى</u>		٢٢٩٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		٣٢٥٠٠	إجمالي الأصول		٣٢٥٠٠



تذكر ....

**الأصول = الخصوم + حقوق الملكية**

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsSocrs.info

## مثال ٤-٧:

حدد رأس المال ، ثم أوجد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي ، مستعيناً بميزان المراجعة التالي:  
مع العلم أن بضاعة آخر المدة تساوي ٧٠٠٠٠ ريال.

ميزان المراجعة ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مشتريات		٤٢٠٠٠٠
أراضي		٣٠٠٠٠٠
البنك		٢٥٠٠٠٠
مبيعات	٦٥٠٠٠٠	
مردودات المشتريات	١٥٠٠٠	
خصم مسموح به و خصم مكتسب	١٢٠٠٠	٨٠٠٠
مردودات المبيعات		٢٥٠٠٠
مسموحات المشتريات	٥٠٠٠	
سيارات		٨٠٠٠٠
مدينون ودائنون	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
إيرادات متنوعة	٦١٠٠٠	
تأمين ضد الحريق		١٢٠٠٠
مصاريف هاتف و فاكس		٤٠٠٠
رواتب العاملين بالإدارة		٣٢٠٠٠
رواتب موظفين المبيعات		٤٥٠٠٠
م. نقل المشتريات ( عمولة وكلاء شراء ) (م. استيراد بضاعة)		١٤٠٠٠
م. نقل المبيعات (م. تصدير بضاعة)		١٨٠٠٠
بضاعة أول المدة		٨٠٠٠٠
أوراق الدفع	٥٣٠٠٠	
مسموحات المبيعات		٧٠٠٠
مصاريف دعائية وإعلان		١١٠٠٠
؟؟؟ رأس المال	٥٠٠٠٠٠	
	١٣٣٦٠٠٠	١٣٣٦٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

## قائمة الدخل ١٤٢٢/١٢/٣٠

المبيعات		٦٥٠٠٠٠	
- مردودات المبيعات	(٢٥٠٠٠)		
- مسموحات المبيعات	(٧٠٠٠)		
- الخصم المسموح به	(٨٠٠٠)		
		(٤٠٠٠٠)	
<b>صافي المبيعات ①</b>			٦١٠٠٠٠
بضاعة أول المدة		٨٠٠٠٠	
+ المشتريات	٤٢٠٠٠٠		
+ م الشراء	١٤٠٠٠		
- مردودات المشتريات	(١٥٠٠٠)		
- مسموحات المشتريات	(٥٠٠٠)		
- الخصم المكتسب	(١٢٠٠٠)		
<b>صافي المشتريات ②</b>		٤٠٢٠٠٠	
<b>تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ③</b>		٤٨٢٠٠٠	
- بضاعة آخر المدة		(٧٠٠٠٠)	-
<b>تكلفة البضاعة المباعة ④</b>			(٤١٢٠٠٠)
<b>مجمل الربح ( مجمل الخسارة) ⑤</b>			١٩٨٠٠٠
+ جميع الإيرادات الأخرى			
إيرادات متنوعة		٦١٠٠٠	
			٦١٠٠٠
- جميع المصروفات الأخرى			
تأمين ضد الحريق		(١٢٠٠٠)	
مصاريف هاتف وفاكس		(٤٠٠٠)	
رواتب العاملين بالإدارة		(٣٢٠٠٠)	
رواتب موظفين المبيعات		(٤٥٠٠٠)	
م.نقل المبيعات		(١٨٠٠٠)	
مصارف دعاية وإعلان		(١١٠٠٠)	
			(١٢٢٠٠٠)
<b>صافي الربح (صافي الخسارة) ⑥</b>			١٣٧٠٠٠

## قائمة المركز المالي ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		أراضي	٣٠٠٠٠٠	
+ صافي الربح	١٣٧٠٠٠		سيارات	٨٠٠٠٠	
		٦٣٧٠٠٠			٣٨٠٠٠٠
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			<u>أصول ثابتة غير ملموسة</u>		
<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	٤٠٠٠٠		بنك	٢٥٠٠٠٠	
د.٢	٥٣٠٠٠		مدينون	٣٠٠٠٠	
		٩٣٠٠٠	بضاعة آخر المدة	٧٠٠٠٠	
<u>خصوم أخرى</u>			<u>أصول أخرى</u>		
					٣٥٠٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		٧٣٠٠٠٠	إجمالي الأصول		٧٣٠٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي

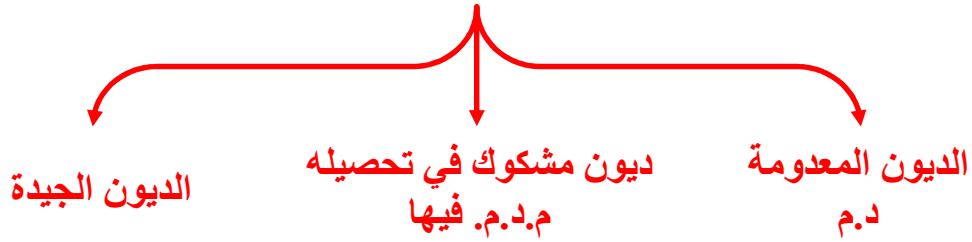


www.rsSocrs.info

## المحاضرة الخامسة

### الجرد : جرد المدينون والأصول الثابتة

عملاء = زمم



توضيحات:

معلومات جردية	اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
أعدم دين قدره ١٥٠٠ ريال وإيراد عمل م.د.م. فيها ٥ % من المدينين	مدينون - د.م + م.د.م. فيها	٥٠٠٠	٦١٥٠٠ ٤٠٠٠



م.د.م. فيها  
قديم - جديد  
٨٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٢٠٠٠ مصروف

المطلوب:

■ قيود التسويات الجدي ؟

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيانات	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/د م. إلى ح/ المدينين	١٥٠٠	١٥٠٠

قائمة الدخل

	٢٠٠٠	الإيراد م.د.م. فيها
	٥٥٠٠	(-) المصروفات د.م.

## قائمة المركز المالي

		<u>أصول متداولة</u>	
		مدينون	٦٠٠٠٠
		- م.د.م. فيها ٥ %	(٣٠٠٠)
		الديون الجيدة	٥٧٠٠٠

## مثال ٥-١:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لمحلات عرب ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ

مدينون	١٠٣٠٠٠
م.د.	٧٠٠٠
م.د.م. فيها	٨٠٠٠

إذا علمت أن أعدم دين بـ ٣٠٠٠ وإيراد عمل م.د.م. فيها ١٠ % من المدينين

## الحل:

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/د.م. إلى ح/ المدينين	٣٠٠٠	٣٠٠٠

## قائمة الدخل

		<u>الإيراد</u>	
			<u>(-)</u> المصروفات
		١٠٠٠٠	د.م.
		٢٠٠٠	م.د.م. فيها

## قائمة المركز المالي

		<u>أصول متداولة</u>	
		مدينون	١٠٠٠٠٠
		- م.د.م. فيها ١٠ %	(١٠٠٠٠)
		الديون الجيدة	٩٠٠٠٠

## مثال ٥-٣:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لمحلات عرب ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ

مدينون	١٦٢٠٠	إذا علمت أن أعدم دين بـ ٢٠٠ وإيراد عمل
د.م	٨٠٠	م.د.م. فيها ١٠ % من المدينين
م.د.م. فيها	١٣٠٠	

## سؤال نظري:

رصيد حساب العملاء الذي يظهر بضاعة الدخل يساوي ١٦٠٠٠	X	رصيد حساب الديون المعدومة الذي يظهر قائمة المركز المالي يساوي ١٠٠٠ ريال.	X
رصيد حساب محصل الديون المشكوك فيها الذي يظهر بالميزانية ١٦٠٠ ريال	✓	كل الإجابات السابقة صحيحة	X
إذا أعدم دين عند الجرد فإن ذلك لا يؤثر على الأرباح والأصول.			X

## الحل:

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/د.م إلى ح/المدينين	٢٠٠	٢٠٠

## قائمة الدخل

الإيراد	
	١٠٠٠
	٣٠٠
	د.م
	م.د.م. فيها
	١٠٠٠

## قائمة المركز المالي

أصول متداولة	
مدينون	١٦٠٠٠
- م.د.م. فيها ١٠ %	(١٦٠٠)
الديون الجيدة	١٤٤٠٠

## الأصول الثابتة

### الأصول الثابتة:

هي الأصل (الموجودات) لتستهلك العملية الإنتاجية وليس بغرض البيع.



هل تستهلك الأرض بمثابة باقي الأصول الثابتة ← الأراضي لا تستهلك.

### الاستهلاك:

أي توزيع لتكلفة الأصل على سنوات الاستخدام.

### القيد الدفترى:

= تكلفة الأصل - جميع السنوات السابقة أو  
(ما لم يتم استهلاكه من الأصل الثابت حتى تاريخه)

مصروف إيرادي	مصروف رأسمالي (تكلفة الأصل)
(١) فائدة القرض للحصول على الأصل. (٢) مخالفة مرورية للشاحنة التي نقلت الأصل. (٣) الصيانة الدورية. (٤) م. إصلاح بعض الأعطال أثناء النقل.	(١) عند الشراء بعد الخصم التجاري. (٢) شحن وتأمين. (٣) جمارك. (٤) نقل الأصل من الميناء إلى المنشأة. (٥) م. تنزيل. (٦) م. تركيب.

### مثال للتوضيح:

إذا كان عمر الأصل الثابت خمسة سنوات فإن معدل استهلاكه؟؟

القسط المتناقص	القسط الثابت
$\% ٤٠ = \frac{٢٠٠}{٥} = \frac{٢٠٠}{\text{السنوات}}$	$\% ٢٠ = \frac{١٠٠}{٥} = \frac{١٠٠}{\text{السنوات}}$

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info



**مثال ٥-٣:**

اشترت منشأة مطاعم عرب سيارة لنقل المواد والمأكولات بـ ١٠٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠٪ وبلغت مؤسسة الشحن والتأمين ١٥,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الخبير السويدي قدر العمر الإنتاجي للسيارة أربع سنوات وأن القيمة التخريدية (النفايا) ٥٠٠٠ ريال.

**المطلوب:**

- ١- تحديد تكلفة السيارة؟
- ٢- حساب قسط استهلاك السيارة؟

**الحل:**

$$\begin{aligned} \text{ثمن الشراء بعد الخصم التجاري} &= 100000 \times \frac{90}{100} = 90000 \\ \text{+ مصاريف شحن وتأمين} &= 90000 + 15000 = 105000 \end{aligned}$$

**طريقة القسط المتناقص**

$$\% 50 = \frac{200}{4}$$

$$\text{ك السنة ١} = \frac{50}{100} \times 105000 = 52500$$

$$\text{ك السنة ٢} = \frac{50}{100} \times 52500 = 26250$$

$$\text{ك السنة ٣} = \frac{50}{100} \times 26250 = 13125$$

$$\text{ك السنة ٤} = \frac{50}{100} \times 13125 = 6562,5$$

**طريقة القسط الثابت**

$$\frac{\text{تكلفة الأصل - الخردة}}{\text{عدد السنوات}}$$

$$\text{ريال } 25000 = \frac{105000 - 5000}{4}$$

- استهلاك السنة الأولى ٢٥٠٠٠
- استهلاك السنة الثانية ٢٥٠٠٠
- استهلاك السنة الثالثة ٢٥٠٠٠
- استهلاك السنة الرابعة ٢٥٠٠٠

الإجمالي لقيمة الأصل - الناتج = الرقم

$$52500 = 52500 - 105000$$

ثم نضع الرقم بدلاً من الإجمالي لقيمة الأصل، ونكرر العملية إلى نهاية السنوات.



## المحاضرة السادسة

### الجرد : جرد المصروفات والإيرادات

#### المصروفات:

هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة لتنفيذ الأنشطة.

#### الإيرادات:

هي ثمن بيع البضاعة أو مقابل تقديم الخدمة.

#### مصروف مقدم:

هو دفع مبلغ ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية (لم يتم الاستفاد منه).

#### مصروف مستحق:

هو مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية (استفاد منه).

#### إيراد مقدم:

هو مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة الحالية (لم يستفيد العميل منه).

#### إيراد مستحق:

هو مبلغ لم يحصل وتم مقابلته بمصروفات الفترة (استفاد العميل من الخدمة).

#### سؤال: يمكن وصف المصروفات المستحقة على أنها:

أ- مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

ب- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

ج- مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

د- مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.



#### مبدأ المقابلة:

مقابلة الإيرادات التي تحققت مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها.

#### مبدأ الاستحقاق:

تسجيل المصروف سواء دفع أو لم يدفع ويسجل الإيراد سواء حصل أو لم يحصل.

## ٢- المصروفات

مثال توضيحي ١-٦:

معلومات جردية	اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
الإيجار الشهري ٤٠٠٠	الإيجار		٤٦٠٠٠

الحل:

قائمة الدخل

		الإيرادات	
			(-)
			المصروفات
		٤٨٠٠٠	إيجار

$$= 12 \times 4000$$

قائمة المركز المالي

		خصوم متداولة أخرى	
		٢٠٠٠	إيجار مستحق

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدین
	من ح/ الإيجار إلى ح/ الإيجار المستحق	٢٠٠٠	٢٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملئقي البحث العلمي



www.rsscrrs.info

## مثال توضيحي ٢-٦:

س: قيمة الإيجار ٤٠٠٠٠ ريال ، إذا علمت أن الإيجار مدفوع عن أربع سنوات

**الحل:**

## قائمة الدخل

			الإيرادات
			(-) المصروفات
		١٠٠٠٠	إيجار

إيجار هذا العام فقط =  $\frac{٤٠٠٠٠}{٤}$  = ١٠٠٠٠ والباقي = ٣٠٠٠٠

## قائمة المركز المالي

		أصول متداولة أخرى	
		إيجار مقدم	٣٠٠٠٠

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/ الإيجار المقدم إلى ح/ الإيجار	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsSocrs.info

## مثال توضيحي ٣-٦:

س: رصيد التأمين في ميزان المراجعة في ٣٠/١١/١٤٢٢ ٧٢٠٠ ريال مدفوع عن عام من ١٠/١

## الحل:

## قائمة الدخل

			الإيرادات
			- المصروفات
		١٨٠٠	تأمين



نخصم ثلاثة شهور وهي قيمة التأمين لهذه السنة من ١٠/١ ثم باقي القيمة تكون تأمين مقدم للسنة القادمة.

$$١٨٠٠ = ٣ \times ٦٠٠ = \frac{٧٢٠٠}{١٢}$$

## قائمة المركز المالي

		أصول متداولة أخرى	٥٤٠٠
		تأمين مقدم	

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/ تأمين مقدم إلى ح/ تأمين	٥٤٠٠	٥٤٠٠

## مثال توضيحي ٤-١:

س: ٣٣٠٠٠٠ إجمالي قيمة الرواتب ، إذا علمت أن راتب شهر ذو الحجة لم يسدد بعد

**الحل:**

## قائمة الدخل

الإيرادات		المصروفات (-)	
		رواتب	٣٦٠٠٠٠

$$٣٦٠٠٠٠ = ١٢ \times ٣٠٠٠ = \frac{٣٣٠٠٠٠}{١١}$$

إجمالي رواتب السنة.

## قائمة المركز المالي

خصوم متداولة أخرى	رواتب مستحقة	٣٠٠٠	
-------------------	--------------	------	--

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/ الرواتب إلى ح/ رواتب مستحقة	٣٠٠٠	٣٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

## ب - الإيرادات

## مثال توضيحي ٥-١:

معلومات جردية	اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
إيراد عقار يخص عامين ١٤٢٢/١/١	إيراد عقار	٣٠٠٠٠	

## الـحل:

## قائمة الدخل

الإيرادات		المصروفات	
	إيراد عقار	١٥٠٠٠	

$$١٥٠٠٠ = ١٢ \times ١٢٥٠ = \frac{٣٠٠٠٠}{٢٤}$$

## قائمة المركز المالي

خصوم متداولة أخرى		إيراد عقار مقدم	
	إيراد عقار مقدم	١٥٠٠٠	

## قنود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدین
	من ح/ إيراد عقار إلى ح/ إيراد عقار مقدم	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

## مثال توضيحي ٦-١:

س: ٣٥٠٠٠ إجمالي إيراد الخدمات ، وهناك مبالغ مقبوضة من العملاء فيها ٥٠٠٠ ريال عن خدمات لم تقدم لهم بعد.

الحل:

## قائمة الدخل

		٣٠٠٠٠	الإيرادات إيراد خدمات - المصروفات
--	--	-------	---

$$٣٠٠٠٠ = ٥٠٠٠ - ٣٥٠٠٠$$

## قائمة المركز المالي

خصوم متداولة أخرى إيراد خدمات مقدم	٥٠٠٠		
---------------------------------------	------	--	--

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/ إيراد خدمات إلى ح / إيراد خدمات مقدم	٥٠٠٠	٥٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info



## مثال توضيحي ٦-٧:

س: ٢٠٠٠٠٠ إيراد م.٢ (إيراد أسهم)، إذا علمت أن إيراد أسهم مستحقة ٥٠٠٠٠

**الـحل:**

## قائمة الدخل

		الإيرادات إيراد أسهم - المصروفات	
		٢٥٠٠٠	

$$٢٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ٢٠٠٠٠$$

## قائمة المركز المالي

		أصول متداولة أخرى إيراد أسهم	
			٥٠٠٠

قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من حـ/ إيراد أسهم مستحق إلى حـ / إيراد أسهم	٥٠٠٠	٥٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

www.rsSocrs.info

## مثال توضيحي ٨-٦:

س: ٣٠٠٠٠٠ إيراد عقار ، إذا علمت أن الإيراد مقبوض عن عام من ٩/١

## الحل:

## قائمة الدخل

الإيرادات		المصروفات	
إيراد عقار	١٠٠٠٠٠		

$$١٠٠٠٠٠ = ٤ \times ٢٥٠٠ = \frac{٣٠٠٠٠}{٣}$$

قيمة أربعة أشهر من السنة الحالية.

## قائمة المركز المالي

خصوم متداولة أخرى	٢٠٠٠٠		
إيراد عقار مقدم			

## قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/ إيراد عقار إلى ح / إيراد عقار مقدم	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info



ببساطة العملية تحتاج منك عمل ثلاث خطوات ومعرفة التالي :

### قائمة الدخل

			الإيرادات
			(-) المصروفات

### قائمة المركز المالي

علينا

لنا

خصوم متداولة أخرى		أصول متداولة أخرى	
مصروف مستحق	X X X	مصروف مقدم	X X X
إيراد عقار مقدم	X X X	إيراد مستحق	X X X

### قيود التسويات الجديد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من حـ / -----		X X X
	إلى حـ / -----	X X X	

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

## المحاضرة السابعة

### مذكرة تسوية البنك

٢- عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك:

كلي	جزئي	
X X X X		رصيد حساب البنك من واقع كشف حساب البنك يضاف إليه: +
	X X	إيداعات نقدية بالبريد - بالطريق
	X X	شيكات أرسلت للتحصيل
	X X	شيكات خصمت بطريق الخطأ
X X X		
X X X X		يخصم منه: -
	( X X )	شيكات حررت لمستفيدين ولم تتقدم للصرف
( X X )		
X X X X		الرصيد الحقيقي للبنك

ب- عمليات أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة:

X X X X		رصيد حساب البنك من واقع دفاتر المنشأة يضاف إليه: +
	X X	تحصيل كمبيالات (٢ . ٧)
	X X	تحصيل من (مدينون)
	X X	تحصيل إيرادات
X X X		
X X X X		يخصم منه: -
	( X X )	سداد كمبيالة (٢ . د)
	( X X )	سداد إلى (دائون)
	( X X )	سداد مصروفات
	( X X )	شيكات مرفوضة (العملاء)
	( X X )	عمولة بنكية
( X X )		
X X X X		الرصيد الحقيقي للبنك

**مثال ١-٧:**

بلغ رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر أحد المنشآت ٨٢٧٨,٥٢ ريال في نهاية السنة المالية ١٤٢٠هـ، وقد ورد في كشف الحساب الجاري بالبنك أن الرصيد في نفس التاريخ هو ١٢٤٥٦,٨٢ ريال ، وبفحص الفرق بين الرصيدين أتضح ما يلي:

- ١- هناك شيك مرفوض أرفقه البنك بكشف الحساب الجاري ويبلغ ١٨٩,٠٤ ريال مسحوب على "البراك".
- ٢- هناك شيكات لم تقدم للصرف قيمتها ٤٥٦٨,٥٤ ريال.
- ٣- بمراجعة كشف الحساب أتضح أن البنك خصم بطريقة الخطأ شيكاً بمبلغ ٨٩,٠٠ ريال.
- ٤- في ٢٩ ذي الحجة حصل البنك ورقة قبض بمبلغ ٥٠٠ ريال.
- ٥- لم يدرج في كشف الحساب إيداعات نقدية في ٣٠/١٢/١٤٢٠هـ قدرها ٨١٨,٨٠ ريال.
- ٦- قيد أحد الشيكات المستلمة من أحد العملاء في دفاتر المنشأة بمبلغ ٢٤ ريالاً وصحته ٢٤٠ ريال.
- ٧- بلغت مصاريف البنك طبقاً لإشعار الخصم المرفق بكشف الحساب ٩,٤ ريالاً.

والمطلوب :

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠/١٢/١٤٢٠هـ.
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

www.rsScrs.info

## حل مثال ١-٧:

## مذكرة تسوية البنك (كشف المطابقة)

كلي	جزئي	
١٢٤٥٦,٨٢		رصيد حساب البنك من واقع كشف الحسابات
+	٨٩	يضاف إليه: +
	٨١٨,٨٠	③ شيك خصم بطريقة الخطأ
٩٠٧,٨		⑤ إيداعات نقدية
١٣٣٦٤,٦٢		يخصم منه: -
-	(٤٥٦٨,٥٤)	② شيكات لم تتقدم للصرف
(٤٥٦٨,٥٤)		
٨٧٩٦,٠٨		الرصيد الحقيقي للبنك

٨٢٧٨,٥٢		رصيد حساب البنك من واقع دفاتر المنشأة
+	٥٠٠	يضاف إليه: +
	٢١٦	④ تحصيل ورقة قبض (٥ . ٢)
٧١٦		⑥ فرق شيك سجل بالخطأ (العملاء)
٨٩٩٤,٥٢		يخصم منه: -
-	(١٨٩,٠٤)	① شيك مرفوض
	(٩,٤)	⑦ م. عمولات بنكية
(١٩٨,٤٤)		
٨٧٩٦,٠٨		الرصيد الحقيقي للبنك

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

## قيود التسويات الجردية:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/ البنك إلى ح/ .٢ هـ	٥٠٠	٥٠٠
	من ح/ البنك إلى ح/ العملاء	٢١٦	٢١٦
	من ح/ العملاء إلى ح/ البنك	١٨٩,٠٤	١٨٩,٠٤
	من ح/ م. وعمولات البنك إلى ح/ البنك	٩,٤	٩,٤

له	ح/ البنك	منه
من ح/ العملاء	١٨٩,٠٤	رصيد
من ح/ م. وعمولات البنك	٩,٤	إلى ح/ .٢ هـ
		إلى ح/ العملاء
رصيد مرحل	٨٧٩٦,٠٨	٨٢٧٨,٥٢
	٨٩٩٤,٥٢	٥٠٠
		٢١٦
		٨٩٩٤,٥٢
		رصيد منقول
		٨٧٩٦,٠٨

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsSocrs.info

**مثال ٣-٧:**

بلغ رصيد حساب البنك كما يظهر بدفاتر شركة "عرب" في ٣٠/١٢/١٤٢٠ هـ مبلغ ٤٦٥٦٠ ريال وقد ظهر رصيد الشركة في كشف حساب البنك مبلغ ٤٢٧٠٠ ريال ، وبمراجعة البيانات الواردة في كشف الحساب مع بيانات حساب البنك في دفاتر الشركة أتضح الآتي:

- ١- بلغت قيمة الشيكات المودعة في البنك يومي ٢٩، ٣٠ ذي الحجة مبلغ ١٩٠٠٠ ريال لم تظهر بكشف حساب البنك.
- ٢- بلغ مجموع قيمة الشيكات التي حررتها الشركة ولم تقدم بعد إلى البنك للصرف مبلغ ١٥٧٠٠ ريال ولم تظهر بكشف حساب البنك.
- ٣- بلغت مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة والتي لم يصل إشعار الخصم بها إلى المنشأة ٤٧٠ ريال.
- ٤- أن هناك شيكاً من أحد العملاء مودعاً بالبنك في يوم ١٢/١٧ بمبلغ ١٨٩٠ ريال سجله كاتب الحسابات في دفاتر الشركة بمبلغ ١٩٨٠ ريال.

المطلوب:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك عن شهر ذي الحجة ١٤٢٠ هـ.
- ٢- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة "عرب".

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

[www.rsscra.info](http://www.rsscra.info)



## حل مثال ٣-٧:

## مذكرة تسوية البنك (كشف المطابقة)

كلي	جزئي	
٤٢٧٠٠		رصيد حساب البنك من واقع كشف الحسابات
+	١٩٠٠٠	① يضاف إليه: شيكات مودعة
١٩٠٠٠		
٦١٧٠٠		يخصم منه: -
-	(١٥٧٠٠)	② شيكات حررت لم تتقدم للصرف
(١٥٧٠٠)		
٤٦٠٠٠		الرصيد الحقيقي للبنك

٤٦٥٦٠		رصيد حساب البنك من واقع دفاتر المنشأة
		+ يضاف إليه:
		يخصم منه: -
	(٤٧٠)	③ م. بنكية
-	(٩٠)	④ فرق شيك سجل بالخطأ (عملاء)
(٥٦٠)		
٤٦٠٠٠		الرصيد الحقيقي للبنك

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

## قيود التسويات الجردية:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/ م. بنكية إلى ح / البنك	٤٧٠	٤٧٠
	من ح/ العملاء إلى ح / البنك	٩٠	٩٠

له	ح/ البنك	منه
من ح/ م. بنكية	٤٧٠	رصيد
من ح/ العملاء	٩٠	
رصيد مرحل	٤٦٠٠٠	
	٤٦٥٦٠	٤٦٥٦٠
		رصيد منقول
		٤٦٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

**مثال ٣-٧:**

بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر منشأة "العرب" ٣١٧١٨٠ ريال في ١٢/٣٠/١٤٢٠ هـ، وعند ورود كشف حساب البنك في ١٢/٣٠/١٣٢٠ هـ أتضح أن رصيد المنشأة وفقاً لكشف حساب البنك هو ٣٩٦١١٠ ريال، وبموجب دفاتر المنشأة مع كشف الحساب أتضح الآتي:

- ١- أن هناك مصاريف وعمولات بنكية قدرها ٧٠ ريالاً قام البنك بخصمها وأرسل إشعار الخصم مع كشف الحساب..
- ٢- إيداعات يوم ١٢/٣٠/١٤٢٠ هـ وقدرها ١٨٢٠٠ ريال لم تظهر في كشف الحساب.
- ٣- أن هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف من البنك قيمتها ٨١٢٠٠ ريال..
- ٤- هناك كمبيالات قيمتها ١٦٠٠٠ ريال قام البنك بتحصيلها نيابة عن المنشأة وأضافها إلى حساب المنشأة طرفة وأرسل إشعار الإضافة مع كشف الحساب.

المطلوب:

- ٣- إعداد مذكرة تسوية البنك في ١٢/٣٠/١٤٢٠ هـ.
- ٤- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة "العرب".

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

[www.rsScrs.info](http://www.rsScrs.info)

## حل مثال ٣-٧:

## مذكرة تسوية البنك (كشف المطابقة)

كلي	جزئي	
٣٩٦١١٠		رصيد حساب البنك من واقع كشف الحسابات
+ ١٨٢٠٠	١٨٢٠٠	يضاف إليه: إيداعات
٤١٤٣١٠		
- (٨١٢٠٠)	(٨١٢٠٠)	يخصم منه: شيكات حررت لم تتقدم للصرف
٣٣٣١١٠		الرصيد الحقيقي للبنك

٣١٧١٨٠		رصيد حساب البنك من واقع دفاتر المنشأة
+ ١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	يضاف إليه: تحصيل كمبيالات (٢.٥)
١٦٠٠٠		
- (٧٠)	(٧٠)	يخصم منه: م. بنكية
٣٣٣١١٠		الرصيد الحقيقي للبنك

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsSocrs.info

## قيود التسويات الجردية:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		دائن	مدين
	من ح/ البنك إلى ح / البنك	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
	من ح/ م. وعمولات بنكية إلى ح / البنك	٧٠	٧٠

له	ح/ البنك	منه
من ح/ م.بنكية	٧٠	رصيد
		٣١٧١٨٠
		إلى ح / .٢
		١٦٠٠٠
رصيد مرحل	٣٣٣١١٠	
	٣٣٣١٨٠	
		٣٣٣١٨٠
		رصيد منقول
		٣٣٣١١٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsSocrs.info

## مثال ٤-٧:

كان رصيد النقدية بالبنك في دفاتر منشأة هاني عرب في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ ١٥٨٠٠٠ ريال ، وبعد وصول كشف البنك أتضح الآتي:

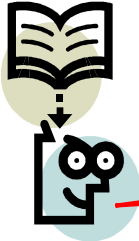
- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تتقدم للصرف بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال.
- هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠٠٠٠ ريال.
- هناك مصروفات بنكية لم تسجل في دفاتر المنشأة قدرها ٢٠٠ ريال.

وبناء على هذه المعلومات فإن الرصيد الوارد بكشف الحساب هو :

١٢٨٠٠٠ ريال	⊖	١٦٦٢٠٠ ريال	⊕	١٨٠٠٠٠ ريال	ⓐ
١٤٩٨٠٠ ريال	⊕	١٨٨٨٠٩ ريال	⊕	١٥٧٨٠٠ ريال	ⓓ

هل الشيكات المرفوضة تمثل عملية أثبتت في دفاتر البنك ولم تثبت في دفاتر المنشأة ✓

عند إعداد مذكرة تسوية البنك فإنه يتم إجراء قيود التسوية لتلك العمليات التي أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة ✓



لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

## المراجع

- وابل بن علي الوابل، أسس المحاسبة، الجزء الأول، الطبعة الثانية، ١٤٢٢ هـ - ٢٠٠١ م.
- مجبور جابر محمود النمري وآخرون، مبادئ المحاسبة، الطبعة الأولى، ١٤٢٧ هـ - ٢٠٠٦ م.
- محاضرات لأساتذة في قسم المحاسبة.

لتحميل نسختك المجانية

ملئقي البحث العلمي



[www.rsScrs.info](http://www.rsScrs.info)

رقم الصفحة	المحتويات
١	الغلاف
٢	تنويه
٣	المحاضرة الأولى: مبادئ ومفاهيم المحاسبة
٨	المحاضرة الثانية: المعادلة المحاسبية
٢١	المحاضرة الثالثة: النظام المحاسبي : الإجراءات
٤١	المحاضرة الرابعة : النظام المحاسبي : قوائم المالية
٦١	المحاضرة الخامسة : الجرد : جرد المدينون والأصول الثابتة
٦٦	المحاضرة السادسة: الجرد : جرد المصروفات والإيرادات
٧٦	المحاضرة السابعة: مذكرة تسوية البنك
٨٧	المراجع
٨٨	المحتويات

هذا العمل للجميع ولا يباع بل ينسخ فقط وقيمتة دعوة بالهداية لك ولي

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

[www.rsscra.info](http://www.rsscra.info)