

هاني عرب

haniharab@hotmail.com

محاضرات الوجيه في أسس المحاسبة

(الجزء الثاني)

ACCT102

ملتقى البحث العلمي

RENDEZVOUS OF SCIENTIFIC RESEARCHES

www.rsscrrs.info



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

بسم الله الرحمن الرحيم

محاضرات الوجيه

في أسس المحاسبة

(الجزء الثاني)



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. مكتبة هاني عرب الإلكترونية.
- هذا المحتوى عبارة عن محاضرات إلكترونية قام المعد بجمعها من محاضرات تم إلقائها من قبل أساتذة ومحاضرين ومن الكتب ذات الاختصاص، وذلك حسب المفردات المقررة لمحتوى المادة.
- 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.

جمعت أجزاء هذا المحتوى في عام ١٤٢٨هـ / عدد الصفحات: ١١٤ 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 وونّة

وإن أخطأت فالرجاء مراسلتي على البريد الإلكتروني

haniharab@hotmail.com

هاني عرب

لتحميل نسختك من المحاضرات الإلكترونية المجانية

ملتقى البحث العلمي

www.rsscra.info



مقدمة النسخة المحدثه

جمعت محتويات هذا المحتوى الإلكتروني (محاضرات الوجيه في أسس المحاسبة "الجزء الثاني") وفقاً لمفردات مادة المحاسبة (المستوى الثاني) التي تدرس بقسم المحاسبة بكلية الاقتصاد والإدارة بجامعة الملك عبدالعزيز بجدة، وقد تم جمع محتويات المحاضرات من عدة مصادر أكاديمية مختلفة كالكتب الأكاديمية ذات الاختصاص ومن مواقع الإنترنت المختلفة.

وعلى الطالب التأكد من تطابق محتويات المحاضرات مع مفردات مادة المحاسبة "المستوى الثاني".

هاني عرب

ربيع الآخر / ١٤٣٠ هـ

لتحميل نسختك من المحاضرات الإلكترونية المجانية

ملئني البحث العلمي

www.rsscrs.info



المحتويات

١	الغلاف
٢	تنويه هام
٤	المحتويات
٥	المحاضرة الأولى: الدفاتر المساعدة
٥	أولاً: التعريف بالدفاتر (السجلات) المساعدة
٦	ثانياً: تمارين على الدفاتر (السجلات) المساعدة
٢٩	المحاضرة الثانية: أنواع الشركات في النظام السعودي
٤٠	المحاضرة الثالثة: تكوين شركة التضامن
٤٠	أولاً: خصائص شركة التضامن وإجراءات تكوينها وإدارتها
٤٣	ثانياً: النواحي المحاسبية المتعلقة بشركة التضامن
٥٠	ثالثاً: توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء
٦١	المحاضرة الرابعة: تكوين شركات المساهمة
٦١	أولاً: خصائص شركة المساهمة وإجراءات تكوينها وإدارتها
٦٢	ثانياً: النواحي المحاسبية المتعلقة بشركة المساهمة
٦٧	ثالثاً: توزيع الأرباح
٧٩	المحاضرة الخامسة: محاسبة التكاليف
٧٩	أولاً: ما هي محاسبة التكاليف
٨٠	ثانياً: قيود محاسبة التكاليف
٩٠	المحاضرة السادسة: التحليل المالي
٩٠	أولاً: التقارير المالية
٩١	ثانياً: أهمية القوائم المالية
٩١	ثالثاً: التحليل المالي
٩٢	رابعاً: قوانين التحليل المالي
١٠٢	المحاضرة السابعة: التعادل
١٠٢	أولاً: نقطة التعادل
١٠٢	ثانياً: التحليل الرياضي لنقطة التعادل
١٠٣	ثالثاً: حد الأمان
١١٠	المحاضرة الثامنة: المحاسبة الحكومية
١١٤	المراجع

المحاضرة الأولى

الدفاتر المساعدة

أولاً: التعريف بالدفاتر (السجلات) المساعدة:

١- اليوميات المساعدة:

اليوميات المساعدة هي عبارة عن دفاتر يومية مستقلة يُخصص كل دفتر لإثبات مجموعة من العمليات المتجانسة التي يكثر تكرارها ويستدعى ذلك تخصيص يومية لها، كما أن ممارسة النشاط التجاري يتحقق بعمليات البيع والشراء وهذه العمليات هي العمليات المتكررة في النشاط التجاري والتي تستلزم تخصيص دفاتر نوعية لها (دفاتر يومية مساعد). والشراء أما أن يكون نقداً أو آجلاً، وكذلك البيع. وتأسيساً على ذلك فإن الدفاتر المساعدة الرئيسية هي:

أ- دفاتر يومية متعلقة بالعمليات الآجلة وهي:

- يومية المشتريات الآجلة.
- يومية مردودات المشتريات.
- يومية المبيعات الآجلة.
- يومية مردودات المبيعات.

ب- دفاتر يومية متعلقة بالعمليات النقدية وهي:

- يومية المدفوعات.
- يومية المقبوضات.

٢- دفاتر الأستاذ المساعدة:

وأهم هذه الدفاتر دفتر أستاذ مساعد المدينين الذي يتم تخصيصه للحسابات الشخصية للمدينين. ويخصص لكل مدين حساب خاص مستقل، وترحل إليه العمليات ذات العلاقة بهذا المدين والتي سبق وأن أثبتت في دفتر اليومية ذي العلاقة، ويكون الترحيل من اليومية أول بأول.

كما أن هناك دفترأ مساعداً آخر هو دفتر أستاذ مساعد الدائنين الذي يتم تخصيصه للحسابات الشخصية للدائنين. ويُخصص لكل دائن حساب مستقل ترحل إليه العمليات ذات العلاقة بهذا الدائن، والتي سبق وأن أثبتت في دفتر اليومية ذي العلاقة، ويكون الترحيل من اليومية أولاً بأول.

مبررات استخدام الدفاتر المساعدة:

- كبر حجم المنشأة مما تعزر إثبات كل عملياتها في دفتر يومية واحد.
- تعدد العمليات وتكرارها.
- إمكانية تقسيم العمل ومن ثم إمكانية الرقابة على كل السجلات.

ثانياً: تمارين على الدفاتر (السجلات) المساعدة:

① **يومية المشتريات الآجلة، ويومية مردودات المشتريات:****تمرين رقم ١ - ١:**

إليك بعض العمليات في محلات هاني عرب التجارية التي تمت خلال محرم ١٤٢٦ هـ:

١/٢ تم شراء بضاعة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال من محلات الحسيني بفاتورة رقم ١١١ .

١/٦ ردت بضاعة إلى محلات الحسيني من تلك المشتريات في ١/٢ وذلك لوجود تلفيات فيها تكلفتها ٢,٥٠٠ ريال.

١/٧ تم شراء بضاعة من محلات الصواف بمبلغ ٢٨,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ٣٧ والسداد خلال شهر من تاريخه.

١/١٢ تم شراء بضاعة من مؤسسة الجهني بمبلغ ١٧,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ٢٠٥ .

١/١٨ تم شراء بضاعة من شركة العساف بمبلغ ٣٢,٠٠٠ ريال والسداد خلال ٢٠ يوماً من تاريخه بفاتورة رقم ٤١٥ .

١/٢٢ وجد أن ما قيمته ٢,٠٠٠ ريال من البضاعة المشتراة بتاريخ ١/١٨ من شركة العساف غير مطابقة للمواصفات فتم ردها.

١/٢٦ تم شراء بضاعة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال من مؤسسة خالد عرب والتسليم محل المشتري بفاتورة رقم ١٢٥ .

١/٢٧ ردت بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال إلى مؤسسة خالد عرب من المشتريات التي تمت في ١/٢٦ وذلك لوجود عيوب بها.

١/٢٨ تم شراء بضاعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال من مؤسسة الجهني بفاتورة رقم ٢٢٥ والسداد خلال ٤٥ يوماً من تاريخه.

والمطلوب:

- ① إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المشتريات الآجلة ويومية مردودات المشتريات.
- ② الترحيل إلى دفتر أستاذ مساعد الدائنين.
- ③ إثبات قيد اليومية الإجمالي للمشتريات ومردودات المشتريات في اليومية العامة.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

حل تمرين رقم ١ - ١ :

① يومية المشتريات الآجلة:

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	اسم المورد	المبلغ	التاريخ
١	١١١	ح / محلات الحسيني	٦٠٠٠٠	١/٢
٢	٣٧	ح / محلات الصواف	٢٨٠٠٠	١/٧
٣	٢٠٥	ح / مؤسسة الجهني	١٧٠٠٠	١/١٢
٤	٤١٥	ح / شركة العساف	٣٢٠٠٠	١/١٨
٥	١٢٥	ح / مؤسسة خالد عرب	٣٥٠٠٠	١/٢٦
٦	٢٢٥	ح / مؤسسة الجهني	٥٠٠٠	١/٢٨
			٢٢٢٠٠٠	

① يومية مردودات المشتريات:

رقم صفحة الأستاذ	رقم إشعار الرد	اسم المورد	المبلغ	التاريخ
١	—	ح / محلات الحسيني	٢٥٠٠	١/٦
٤	—	ح / شركة العساف	٢٠٠٠	١/٢٢
٥	—	ح / مؤسسة خالد عرب	٣٠٠٠	١/٢٧
			٧٥٠٠	

② دفتر أستاذ مساعد الدائنين:

له	① ح / محلات الحسيني	منه
	٦٠٠٠٠ من ح / المشتريات ١/٢	٢٥٠٠ إلى ح / مردودات المشتريات ١/٦
		٥٧٥٠٠ رصيد مرحل
	<u>٦٠٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠</u>
	٥٧٥٠٠ رصيد منقول	

له	② ح / محلات الصواف	منه
	٢٨٠٠٠ من ح / المشتريات ١/٧	
		٢٨٠٠٠ رصيد مرحل
	<u>٢٨٠٠٠</u>	<u>٢٨٠٠٠</u>
	٢٨٠٠٠ رصيد منقول	

③ د / مؤسسة الجهني		منه
له	من حـ / المشتريات ١/١٢ ١٧٠٠٠	
	من حـ / المشتريات ١/٢٨ ٥٠٠٠٠	
	<u>٦٧٠٠٠</u>	رصيد مرحل ٦٧٠٠٠
	رصيد منقول ٦٧٠٠٠	<u>٦٧٠٠٠</u>

④ د / شركة العساف		منه
له	من حـ / المشتريات ١/١٨ ٣٢٠٠٠	إلى حـ / مردودات المشتريات ٢٠٠٠
	<u>٣٢٠٠٠</u>	رصيد مرحل ٣٠٠٠٠
	رصيد منقول ٣٠٠٠٠	<u>٣٢٠٠٠</u>

⑤ د / مؤسسة خالد عرب		منه
له	من حـ / المشتريات ١/٢٦ ٣٥٠٠٠	إلى حـ / مردودات المشتريات ٣٠٠٠
	<u>٣٥٠٠٠</u>	رصيد مرحل ٣٢٠٠٠
	رصيد منقول ٣٢٠٠٠	<u>٣٥٠٠٠</u>

③ قیود اليومية العامة (المركزية)

التاريخ	البيانات	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من حـ / المشتريات الآجلة إلى حـ / إجمالي الدائنين (إثبات يومية مشتريات)	٢٢٢٠٠٠	٢٢٢٠٠٠
	من حـ / إجمالي الدائنين إلى حـ / مردودات المشتريات (إثبات يومية مردودات المشتريات)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملقى البحث العلمي



www.rsScrs.info

٢) يومية المبيعات الآجلة، ويومية مردودات المبيعات:

تمرين رقم ٣ - ١ :

إليك بعض العمليات التالية من مؤسسة الحسيني التجارية خلال شهر شعبان ١٤٢٧ هـ:

في يوم ٨/٣ تم بيع بضاعة إلى مؤسسة العرب بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال على أن يتم سداد ٣٠ يوماً من تاريخه بفاتورة رقم ٣٧.

في يوم ٨/٧ تم بيع بضاعة على الحساب إلى محلات السعودية بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ٥٣.

في يوم ٨/١٣ ردت محلات السعودية بضاعة قيمتها ١,٥٠٠ ريال لوجود بعض التلفيات.

في يوم ٨/١٤ باعت المؤسسة بضاعة بالآجل إلى مؤسسة الصواف بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال بفاتورة ١١٦.

في يوم ٨/٢٢ باعت المؤسسة بضاعة على الحساب إلى فرج الجهني بمبلغ ٢٧,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ٢٠٤.

في ٨/٢٤ ردت مؤسسة فرج الجهني بضاعة بقيمة ٢٠٠٠ ريال.

في يوم ٨/٢٥ تم بيع بضاعة إلى مؤسسة خالد بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ٢٥٣ مع منح فترة سداد قدرها شهر.

في يوم ٨/٢٦ ردت مؤسسة خالد بضاعة لوجود تلفيات أثناء النقل بقيمة ٣,٠٠٠ ريال.

في يوم ٨/٢٧ تم بيع بضاعة على الحساب إلى مؤسسة الصواف بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ٢٧١.

في يوم ٨/٢٨ ردت مؤسسة الصواف بضاعة قيمتها ٢,٥٠٠ ريال من البضاعة المباعة بتاريخ ٨/٢٧ لاختلاف المواصفات.

في يوم ٨/٢٩ باعت المؤسسة بضاعة إلى محلات السعودية بمبلغ ٣٤,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ٢٨٣ على أن يتم السداد خلال ثلاثة أسابيع.

المطلوب:

① إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المبيعات الآجلة ويومية مردودات المبيعات.

② الترحيل إلى دفتر أستاذ مساعد المدينين.

③ إثبات قيد اليومية لإجمالي المبيعات ومردودات المبيعات في اليومية العامة.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

حل تمرين رقم ٣ - ١ :

① يومية المبيعات الآجلة:

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	اسم العميل	المبلغ	التاريخ
١	٣٧	ح / مؤسسة العرب	٧٠٠٠٠	٨/٣
٢	٥٣	ح / محلات السعودية	٥٥٠٠٠	٨/٧
٣	١١٦	ح / مؤسسة الصواف	٦٠٠٠٠	٨/١٤
٤	٢٠٤	ح / فرج الجهني	٢٧٠٠٠	٨/٢٢
٥	٢٥٣	ح / مؤسسة خالد	٤٥٠٠٠	٨/٢٥
٣	٢٧١	ح / مؤسسة الصواف	٤٠٠٠٠	٨/٢٧
٢	٢٨٣	ح / محلات السعودية	٣٤٠٠٠	٨/٢٩
			٣٣١٠٠٠	

① يومية مردودات المشتريات:

رقم صفحة الأستاذ	رقم إشعار الرد	اسم العميل	المبلغ	التاريخ
٢	—	ح / محلات السعودية	١٥٠٠	٨/١٣
٤	—	ح / فرج الجهني	٢٠٠٠	٨/٢٤
٥	—	ح / مؤسسة خال	٣٠٠٠	٨/٢٦
٣	—	ح / مؤسسة الصواف	٢٥٠٠	٨/٢٧
			٩٠٠٠	

② دفتر أستاذ مساعد المدينين:

له	منه
	٧٠٠٠٠ إلى ح / المبيعات ٨/٣
٧٠٠٠٠ رصيد مرحل	
٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
	٧٠٠٠٠ رصيد منقول

له	منه
١٥٠٠ من ح / مردودات المبيعات ٨/١٣	٥٥٠٠٠ إلى ح / المبيعات ٨/٧
	٣٤٠٠٠ إلى ح / المبيعات ٨/٢٩
٨٧٥٠٠ رصيد مرحل	
٨٩٠٠٠	٨٩٠٠٠
	٨٧٥٠٠ رصيد منقول

٣) د / مؤسسة الصواف		منه
له	من د/ مردودات المبيعات ٨/١٧	٦٠٠٠٠
	٢٥٠٠	إلى د / المبيعات ٨/١٤
		٤٠٠٠٠
	إلى د / المبيعات ٨/٢٧	
	رصيد مرحل ٩٧٥٠٠	
	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
		رصيد منقول ٩٧٥٠٠

٤) د / فرج الجهني		منه
له	من د/ مردودات المبيعات ٨/٢٤	٢٧٠٠٠
	٢٠٠٠	إلى د / المبيعات ٨/٢٢
	رصيد مرحل ٢٥٠٠٠	
	٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠
		رصيد منقول ٢٥٠٠٠

٥) د / مؤسسة خالد		منه
له	من د/ مردودات المبيعات ٨/٢٦	٤٥٠٠٠
	٣٠٠٠	إلى د / المبيعات ٨/٢٥
	رصيد مرحل ٤٢٠٠٠	
	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
		رصيد منقول ٤٢٠٠٠

٣) قیود اليومية العامة (المركزية)

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / إجمالي المدينين إلى د / المبيعات الآجلة (إثبات يومية مشتريات)	٣٣١٠٠٠	٣٣١٠٠٠
	من د / مردودات المبيعات إلى د / إجمالي المدينين (إثبات يومية مردودات المشتريات)	٩٠٠٠	٩٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملئقي البحث العلمي



www.rssc.rs.info

٣) **يومية المقبوضات:**

الحسابات الدائنة			البيان	المستند	تاريخ	الحسابات المدينة		
أخرى		المدينين				المبيعات	الصندوق	البنك
المبلغ	الحساب							

تمرين رقم ٣ - ١ :

إليك بعض العمليات الخاصة بمؤسسة هاني عرب عن شهر صفر ١٤٢٧هـ:

- ١- في يوم ٢/٤ باعت بضاعة بمبلغ ٣٤,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ١٥٠ وحصلت على قيمتها نقداً.
- ٢- في يوم ٢/٧ حصلت نقداً المستحق على العميل مالك ما قدره ٥٥,٠٠٠ ريال وقد منحة خصماً ١٠٪.
- ٣- في يوم ٢/١٢ باعت سيارة قديمة بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال واستلمت القيمة بشيك.
- ٤- في يوم ٢/١٦ باعت بضاعة بمبلغ ٨٥,٠٠٠ ريال بفاتورة رقم ١٦٥ وحصلت ٢٥,٠٠٠ من قيمتها نقداً والباقي بشيك.
- ٥- في يوم ٢/٢١ حصلت من العميل بندر بافير المستحق عليه وقدره ٢٧,٠٠٠ ريال بشيك.
- ٦- في يوم ٢/٢٤ استلمت قرضاً من البنك الأهلي التجاري قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال بشيك.
- ٧- في يوم ٢/٢٩ استلمت بشيك مبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال إيجار عقار تملكه المؤسسة.

المطلوب:

- ① إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المقبوضات لدى مؤسسة هاني عرب.
- ② إثبات إجمالي المقبوضات لشهر صفر ١٤٢٧هـ في دفتر اليومية العامة.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

حل تمرين رقم ٣ - ١ :

① يومية المقبوضات:

الحسابات الدائنة			البيان	المسند	التاريخ	الحسابات المدينة		
أخرى		المدينين				المبيعات	الخصم المسموح به	البنك
المبلغ	الحساب							
			٣٤٠٠٠	مبيعات	١٥٠	٢/٤		٣٤٠٠٠
		٥٥٠٠٠		متحصلات من العميل مالك	—	٢/٧	٥٥٠٠	٤٩٥٠٠
٧٥٠٠	سيارات			بيع سيارة	—	٢/١٢	٧٥٠٠	
			٨٥٠٠٠	مبيعات	١٦٥	٢/١٦	٦٠٠٠	٢٥٠٠٠
		٢٧٠٠٠		متحصلات من العميل بندر	—	٢/٢١	٢٧٠٠٠	
١٠٠٠٠٠	قرض			الحصول على قرض	—	٢/٢٤	١٠٠٠٠٠	
٣٥٠٠٠	إيجار عقار			إيجار عقار	—	٢/٢٦	٣٥٠٠٠	
١٤٢٥٠٠	—	٨٢٠٠٠	١١٩٠٠٠	—	—	٢/٣٠	٥٥٠٠	٢٢٩٥٠٠

② إثبات إجمالي المقبوضات في اليومية العامة:

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من مذكورين		
	د / الصندوق		١٠٨٥٠٠
	د / البنك		٢٢٩٥٠٠
	د / الخصم المسموح به		٥٥٠٠
	إلى مذكورين		
	د / المبيعات	١١٩٠٠٠	
	د / المدينين	٨٢٠٠٠	
	د / السيارات	٧٥٠٠	
	د / القروض	١٠٠٠٠٠	
	د / إيجار عقار	٣٥٠٠٠	
	(إثبات إجمالي المقبوضات)		

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

٤) **يومية المدفوعات:**

الحسابات الدائنة			البيان	المستند رقم	التاريخ	الحسابات المدينة			
الخصم المكتسب	البنك	الصندوق				أخرى		الدائنين	المشتريات
						المبلغ	الحساب		

تمرين رقم ٤ - ١ :

بافتراض أن مؤسسة هاني عرب باشرت المدفوعات التالية خلال شهر صفر ١٤٢٧هـ:

- ١- في يوم ٢/٥ اشترت بضاعة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك.
- ٢- في يوم ٢/٨ قامت بسداد المستحق عليها لمؤسسة الأمجاد والبالغ ٧٠,٠٠٠ ريال نقداً مع حصولها على حسم قدرة ١٠٪.
- ٣- في يوم ٢/١٣ دفعت إيجار نقداً مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.
- ٤- في يوم ٢/١٧ اشترت أثاث بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال سددت منها ١٥,٠٠٠ نقداً والباقي بشيك.
- ٥- قامت بسداد المستحق لمحلات أبو الريش البالغ ٣٥,٠٠٠ ريال بشيك وذلك في ٢/٢٠.
- ٦- في يوم ٢/٢٥ اشترت بضاعة بمبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال وسددت قيمتها بشيك.
- ٧- في يوم ٢/٢٨ سددت أجور العمال لديها لشهر صفر وقدرها ٤٦,٠٠٠ ريال نقداً.

المطلوب:

- ① إثبات المدفوعات السابقة في دفتر يومية المدفوعات.
- ② إثبات إجمالي المدفوعات لشهر صفر ١٤٢٧هـ في دفتر اليومية العامة.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

حل تمرين رقم ٤ - ١ :

① يوميات المدفوعات:

الحسابات الدائنة			البيان	رقم المستند	تاريخ	الحسابات المدينة		
الخصم المكتسب	البنك	الصندوق				أخرى		المشتريات
						المبلغ	الحساب	
	٦٠٠٠٠		مشتريات	—	٢/٥			٦٠٠٠٠
٧٠٠٠		٦٣٠٠٠	سداد دائنين	—	٢/٨			٧٠٠٠٠
		١٥٠٠٠	دفع إيجار	—	٢/١٣	١٥٠٠٠	إيجار	
	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	شراء أثاث	—	٢/١٧	٤٥٠٠٠	أثاث	
	٣٥٠٠٠		سداد دائنين	—	٢/٢٠			٣٥٠٠٠
	٦٥٠٠٠		مشتريات	—	٢/٢٥			٦٥٠٠٠
		٤٦٠٠٠	سداد أجور	—	٢/٢٨	٤٦٠٠٠	أجور	
٧٠٠٠	١٩٠٠٠٠	١٣٩٠٠٠	—	—	٢/٣٠	١٠٦٠٠٠		١٠٥٠٠٠
								١٢٥٠٠٠

② إثبات إجمالي المدفوعات في اليومية العامة:

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من مذكورين		
	ح / المشتريات		١٢٥٠٠٠
	ح / الدائنين		١٠٥٠٠٠
	ح / الإيجار		١٥٠٠٠
	ح / الأثاث		٤٥٠٠٠
	ح / الأجور		٤٦٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح / الصندوق	١٣٩٠٠٠	
	ح / البنك	١٩٠٠٠٠	
	ح / الخصم المكتسب	٧٠٠٠	
	(إثبات إجمالي المدفوعات)		

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

تمرين رقم ٥ - ١ :

في ٣٠/٨/٢٧ هـ كانت مجاميع اليوميات المساعدة في مؤسسة الصواف التجارية كما يلي:

- يومية المشتريات الآجلة ١٨٦,٠٠٠ ريال.
- يومية المبيعات الآجلة ٢١٠,٠٠٠ ريال.
- يومية مردودات المشتريات ٥,٨٠٠ ريال.
- يومية مردودات المبيعات ٦,٥٠٠ ريال.
- يومية أوراق القبض ٤٦,٠٠٠.
- يومية أوراق الدفع ٣٨,٠٠٠ ريال.
- يومية المقبوضات النقدية: [صندوق ٦٠,٠٠٠ ريال، بنك ٨٠,٠٠٠ ريال، حسم مسموح به ٤,٥٠٠ ريال]، [مبيعات ٨٩,٠٠٠ ريال، مدينون ٢٩,٥٠٠ ريال، إيراد عقار ٢٦,٠٠٠ ريال]
- يوميات المدفوعات النقدية: [المشتريات ٧٤,٠٠٠ ريال، دائنون ٥٠,٠٠٠ ريال، أثاث ١٥,٠٠٠ ريال، أجور عمال ١٨,٠٠٠]، [صندوق ٦٠,٠٠٠ ريال، بنك ٩٠,٠٠٠ ريال، خصم مكتسب ٧,٠٠٠ ريال]
- كما تمت العمليات التالية خلال الشهر:
 - شراء سيارة على الحساب من شركة أبو العينين بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال.
 - أوراق قبض مرفوضة بمبلغ ١٨,٠٠٠ ريال.
 - أوراق قبض محولة بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.
 - ديون معدومة ٥,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة (المركزية).

حل تمرين رقم ٥ - ١ :

دفتر اليومية العامة

التاريخ	البيانات	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من حـ / المشتريات الآجلة إلى حـ / إجمالي الدائنين (إثبات يومية مشتريات)	١٨٦٠٠٠	١٨٦٠٠٠
	من حـ / إجمالي المدينين إلى حـ / المبيعات الآجلة (إثبات يومية المبيعات)	٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠

	من حـ / إجمالي الدائنين إلى حـ / مردودات المشتريات (إثبات مردودات المشتريات)	٥٨٠٠	٥٨٠٠
	من حـ / مردودات المبيعات إلى حـ / إجمالي المدينين (إثبات مردودات المشتريات)	٦٥٠٠	٦٥٠٠
	من حـ / ٢ . ٩ إلى حـ / إجمالي المدينين (إثبات يومية ٢ . ٩)	٤٦٠٠٠	٤٦٠٠٠
	من حـ / إجمالي الدائنين إلى حـ / ٢ . ٥ (إثبات يومية ٢ . ٥)	٣٨٠٠٠	٣٨٠٠٠
	من مذكورين حـ / الصندوق حـ / البنك حـ / الحسم المسموح به إلى مذكورين حـ / المبيعات حـ / المدينين حـ / إيراد عقار (إثبات المقبوضات)	٨٩٠٠٠ ٢٩٥٠٠ ٢٦٠٠٠	٦٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠ ٤٥٠٠
	من مذكورين حـ / المشتريات حـ / دائنون حـ / الأثاث حـ / أجور ومرتبات إلى مذكورين حـ / صندوق حـ / بنك حـ / خصم مكتسب (إثبات يومية المدفوعات)	٦٠٠٠٠ ٩٠٠٠٠ ٧٠٠٠	٧٤٠٠٠ ٥٠٠٠٠ ١٥٠٠٠ ١٨٠٠٠
	من حـ / السيارات إلى حـ / إجمالي الدائنين (شركة أبو العينين) (إثبات شراء السيارة)	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠

من حـ / إجمالي المدينين إلى حـ / ٢ . ٥ (إثبات ٢ . ٥ مرفوضة)	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠
من حـ / إجمالي الدائنين إلى حـ / ٢ . ٥ (إثبات ٢ . ٥ محولة (مظهرة))	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
من حـ / الديون المعدومة إلى حـ / إجمالي المدينين (إثبات إعدام الدين)	٥٠٠٠	٥٠٠٠

تمرين رقم ٦ - ١ :

- تمت العمليات التالية في محلات الجهني في شهر شوال ١٤٢٧ هـ:
- ١- في ١٠/١٠ تم بيع بضاعة إلى مالك الصواف بمبلغ ١٨,٠٠٠ ريال على الحساب.
 - ٢- في ١٣/١٠ تم بيع بضاعة بالأجل إلى مؤسسة هاني عرب بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال وبخصم نقدي إذا تم السداد خلال ٣٠ يوماً.
 - ٣- في ١٦/١٠ تم بيع بضاعة إلى محلات بندر قيمتها ٦٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ١٠ % وبخصم نقدي ٨ % إذا تم السداد خلال ٢٥ يوماً.
 - ٤- في ١٩/١٠ تم بيع أثاث مستعمل إلى محلات خالد بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال على أن يتم السداد بعد ١٥ يوماً.
 - ٥- في ٢٢/١٠ تم بيع بضاعة على الحساب إلى ذياب بمبلغ ٢٧,٠٠٠ ريال.
 - ٦- في ٢٦/١٠ تم سداد إيجار المحلات بمبلغ ٢٢,٠٠٠ ريال بشيك.
 - ٧- في ٢٨/١٠ تم بيع بضاعة إلى محلات بندر بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال وبمهلة سداد ٢٠ يوماً.

والمطلوب:

- ① يومية المبيعات الآجلة.
- ② دفتر أستاذ مساعد المدينين.
- ③ قيود اليومية العامة.

حل تمرين رقم ٦ - ١ :

① يومية المبيعات الآجلة:

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	اسم العميل	المبلغ	التاريخ
١	٣٧	د / مالك الصواف	١٨٠٠٠	١٠/١٠
٢	٥٣	د / مؤسسة هاني عرب	٣٥٠٠٠	١٠/١٣
٣	١١٦	د / محلات بند	٥٤٠٠٠	١٠/١٦
٤	٢٠٤	د / ذياب	٢٧٠٠٠	١٠/٢٢
٣	٢٥٣	د / محلات بندر	٤٥٠٠٠	١٠/٢٨
			١٧٩٠٠٠	

② دفتر أستاذ مساعد المدينين:

له	منه
	① د / مالك الصواف
	١٨٠٠٠ إلى د / المبيعات ١٠/١٠
١٨٠٠٠ رصيد مرحل	
١٨٠٠٠	١٨٠٠٠
	١٨٠٠٠ رصيد منقول

له	منه
	② د / مؤسسة هاني عرب
	٣٥٠٠٠ إلى د / المبيعات ١٠/١٣
٣٥٠٠٠ رصيد مرحل	
٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠
	٣٥٠٠٠ رصيد منقول

له	منه
	③ د / محلات بندر
	٥٤٠٠٠ إلى د / المبيعات ١٠/١٦
	٤٥٠٠٠ إلى د / المبيعات ١٠/٢٨
٩٩٠٠٠ رصيد مرحل	
٩٩٠٠٠	٩٩٠٠٠
	٩٩٠٠٠ رصيد منقول

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

له	④ د / ذياب	منه
		٢٧٠٠٠ إلى د / المبيعات ١٠/٢٨
	٢٧٠٠٠ رصيد مرحل	
	٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠
		٢٧٠٠٠ رصيد منقول

③ قيود اليومية العامة

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / إجمالي المدينين (محلات خالد) إلى د / الأثاث (إثبات بيع أثاث بالأجل)	٨٠٠٠	٨٠٠٠
	من د / الإيجارات إلى د / البنك (سداد إيجار بشيك)	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠
	من د / إجمالي المدينين إلى د / المبيعات الآجلة (إثبات يومية المبيعات الآجلة)	١٧٩٠٠٠	١٧٩٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملئني البحث العلمي



www.rsers.info

تمرين رقم ٧ - ١:

تستخدم مؤسسة هاني عرب التجارية نظام الدفاتر المساعد لإثبات عملياتها اليومية جنباً إلى جنب مع الدفاتر النظامية وقد كانت عملياتها في شهر رمضان ١٤٢٧ هـ كالتالي:

- في ٩/٣ تم بيع بضاعة بشيك بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال.
 في ٩/٥ استلمت المستحق على محلات السحاب نقداً وقدره ١٥,٠٠٠ ريال.
 في ٩/٩ تم شراء بضاعة من مؤسسة السراب على الحساب بمبلغ ٧,٠٠٠ ريال.
 في ٩/١٢ سلمت شيكاً بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال لمؤسسة النجاح سداداً للمستحق عليها.
 في ٩/١٥ تم بيع سيارة مستعملة بقيمتها الدفترية البالغة ١١,٠٠٠ ريال استلمت القيمة بشيك.
 في ٩/١٥ ردت مؤسسة الأخوان بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها للمواصفات.
 في ٩/١٧ تم شراء بضاعة من محلات الهناء على الحساب قيمتها ٥٠,٠٠٠ ريال بخصم نقدي ٥ % إذا سدد المستحق خلال عشرين يوم.
 في ٩/١٩ باعت بضاعة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال دفع نصفها نقداً والباقي بشيك.
 في ٩/٢٠ ردت مؤسسة الجامعة بضاعة بمبلغ ١,٠٠٠ ريال لوجود بعض التلفيات.
 في ٩/٢٩ تم بيع بضاعة على الحساب إلى محلات السعادة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال وبمهلة سداد ٢٥ يوم.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة في الدفاتر التالية:

- ① يومية المشتريات الآجل.
- ② يومية مردودات المبيعات الآجلة.
- ③ يومية المقبوضات مع تكملة الكلمات المخفية الناقصة في عناوين دفتر يومية المقبوضات.
- ④ إثبات العمليات في المطلوب (١) ، (٢) ، (٣) في اليومية العامة.

حل تمرين رقم ٧ - ١:**① يومية المشتريات الآجلة:**

التاريخ	اسم المورد	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٩/٩	ح / مؤسسة السراب	١	—	١	٧٠٠٠
٩/١٧	ح / محلات الهناء	٢	—	٢	٥٠٠٠٠
					٥٧٠٠٠

٢) يومية مردودات المبيعات:

التاريخ	اسم المورد	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	المبلغ
٩/١٥	ح / مؤسسة الأخوان	١	—	١	٣٠٠٠
٩/٢٠	ح / مؤسسة الجامعة	٢	—	٢	١٠٠٠
					٤٠٠٠

٣) يومية المقبوضات:

رقم	البيان	الحسابات المدينة			الحسابات الدائنة	
		صندوق	بنك	خصم مسموح به	أخرى	
					المدينين	المبيعات
٩/٣	المبيعات بيع بضاعة نقداً		١٢٠٠٠			
٩/٥	محلات السحاب قبض المستحق	١٥٠٠٠			١٥٠٠٠	
٩/١٥	بيع سيارة بشيك		١١٠٠٠			سيارات ١١٠٠٠
٩/١٩	بيع بضاعة نقداً وبشيك	١٧٥٠٠	١٧٥٠٠		٣٥٠٠٠	
		٣٢٥٠٠	٤٠٥٠٠	—	٤٧٠٠٠	١١٠٠٠

٤) قيود اليومية العامة

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		مدین	دائن
	من ح / المشتريات الآجلة إلى ح / إجمالي الدائنين	٥٧٠٠٠	٥٧٠٠٠
	من ح / مردودات المبيعات إلى ح / إجمالي المدينين	٤٠٠٠	٤٠٠٠
	من مذكورين ح / الصندوق ح / البنك	٣٢٥٠٠ ٤٠٥٠٠	
	إلى مذكورين ح / المبيعات ح / المدينين ح / السيارات		٤٧٠٠٠ ١٥٠٠٠ ١١٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملئني البحث العلمي



www.rsScrs.info

تمرين رقم ٨ - ١ :

العمليات التالية تمت في منشأة اللجين التي تستخدم السجلات المساعدة لإثبات عملياتها المالية:

- في ١/١ تم تكوين المؤسسة بتخصيص رأس مال قدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال، أودع نصفه في البنك باسم المؤسسة والباقي أودع الخزينة.
- في ١/٢ اشترت أثاث بغرض الاتجار فيه من شركة المفروشات الراقية بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال وبشروط ٣٠/٧/٥ يوم.
- في ١/٤ اشترت بشيك بضاعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال من العمر للمفروشات، كما اشترت بشيك أثاث للاستخدام بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال.
- في ١/٦ باعت بضاعة لمؤسسة طيبة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بموجب كمبيالة تستحق في ١/١٨.
- في ١/٨ اشترت بضاعة من محلات وهبة بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال ودفعت من قيمتها ١٥,٠٠٠ ريال والباقي مشروط ٤٠/١٠/٥.
- في ١/٩ ردت بضاعة لشركة المفروشات الراقية قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها المواصفات المتفق عليها.
- في ١/١٠ سدد مستحقات شركة المفروشات الراقية نقداً.
- في ١/١٠ ردت مؤسسة طيبة بضاعة غير مطابقة للمواصفات قيمتها ١٠,٠٠٠ ريال فحرر لها سند إذني يستحق الدفع في ١/١٥.
- في ١/١٥ سددت نقداً مؤسسة طيبة قيمة الكمبيالة، كما سددت منشأة اللجين قيمة السند الإذني نقداً.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة:

- ① في دفتر يومية المشتريات ويومية مردودات المشتريات.
- ② في اليومية العامة فقط فيما يخص إجمالي يومية المشتريات خلال شهر محرم.

حل تمرين رقم ٨ - ١ :**① يومية المشتريات الأجلة:**

التاريخ	البيان	المبلغ
١/٢	شراء أثاث من شركة المفروشات الراقية	١٢٠٠٠٠
١/٨	شراء بضاعة من محلات وهبة	٥٥٠٠٠
	الإجمالي	١٧٥٠٠٠

يومية مردودات المشتريات:

التاريخ	البيان	المبلغ
١/٩	رد بضاعة شركة المفروشات لعدم مطابقتها المواصفات	١٠٠٠٠
	الإجمالي	١٠٠٠٠

٢) قيود اليومية العامة:

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / المشتريات الآجلة إلى د / إجمالي الدائنين	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠

تمرين رقم ٩ - ١ :

فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر محرم بمحلات باعشرة:

- في ١/١ بلغت مبيعاتها النقدية ٣,٠٠٠ ريال.
- في ١/٤ أرسلت إلى المورد معوض شيكاً بمبلغ ٣,٩٢٠ بعد أن حصلت على خصم نقدي قدره ١٠٠ ريال.
- في ١/٧ حصلت من العميل محمود مبلغ ٣,٤٠٠ ريال نقداً بعد أن سمحت له بخصم قدره ١٠٠ ريال.
- في ١/١٦ سددت ٢,٠٠٠ ريال بموجب شيك قيمة كمبيالة مسحوبة عليها.
- في ١/٢٥ وصل إشعار إضافة من البنك بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال قيمة إيراد عقار سدهه أحد المستأجرين في حساب المحل البنكي.
- في ١/٢٧ باعت بعض الأثاث بقيمته الدفترية بمبلغ ١,٥٠٠ ريال نقداً.
- في ١/٣٠ سددت رواتب العاملين بمبلغ ١,٢٠٠ ريال نقداً، كما سددت إيجار المحل وقدره ٦٠٠ ريال بموجب شيك.

المطلوب: إثبات العمليات السابقة فقط في دفتر يومية المقبوضات النقدية المعد أدناه.

حل تمرين رقم ٩ - ١:

دفتر يومية المقبوضات النقدية

رقم	البيان	الحسابات المدينة			الحسابات الدائنة	
		صندوق	بنك	خصم مسموح به	المبيعات	المدينين
أخرى	المبلغ	الحساب	المبلغ	المبلغ	المبلغ	المبلغ
١/١	بيع بضاعة نقداً	٣٠٠٠			٣٠٠٠	
١/٧	تحصيل من العميل محمود	٣٤٠٠		١٠٠		٣٥٠٠
١/٢٥	إيراد عقار		٥٠٠٠			٥٠٠٠
١/٢٧	بيع أثاث نقداً	١٥٠٠				١٥٠٠
١/٣٠		٧٩٠٠	٥٠٠٠	١٠٠	٣٠٠٠	٣٥٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

تمرين رقم ١٠ - ١ :

- فيما يلي العمليات التي تمت في يومية هاني عرب ١٤٢٧ :
- ١/٣ بلغت قيمة المبيعات نقداً خلال العام ١٠,٠٠٠ ريال.
 - ١/٤ باعت نقداً أثاث مستخدماً بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال.
 - ١/٥ باعت بضاعة لمؤسسة الشامي ٦٠,٠٠٠ ريال بشروط ٣٠/٨/٦.
 - ١/٦ ردت مؤسسة الشامي جزء من البضاعة قيمتها ٢٠,٠٠٠ ريال لعدم مطابقتها المواصفات.
 - ١/٧ قبض المستحق على مؤسسة الشامي بشيك.
 - ١/٨ اشترى بضاعة من مؤسسة الهدى بمبلغ ٥,٠٠٠ بشيك.
 - ١/٩ باعت بضاعة على الحساب لمؤسسة المطلق ٧,٠٠٠ ريال.
 - ١/١٤ باعت بضاعة على الحساب لمؤسسة الصواف بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ريال حصل نصف القيمة نقداً والباقي على الحساب.
 - ١/١٥ باعت سيارة بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال لمؤسسة المهندس وقبض من القيمة ٢,٠٠٠ ريال والباقي بشيك.
 - ١/١٨ سحب مبلغ ١٠,٠٠٠ من البنك أودع في الصندوق.

المطلوب:

- ① إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المقبوضات.
- ② عمل القيود اليومية اللازمة ليومية المقبوضات فقط.

حل تمرين رقم ١٠ - ١ :

① يومية المقبوضات

الحسابات الدائنة			المجموع	الحسابات المدينة			البيان	تاريخ	
أخرى		المدينين		المبيعات	صندوق	بنك			خصم مسموح به
المبلغ	الحساب								
			١٠٠٠٠				١٠٠٠٠	١/٣ بيع بضاعة نقداً	
٤٠٠٠٠	أثاث			٤٠٠٠٠			٤٠٠٠٠	١/٤ بيع أثاث نقداً	
		٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠	٣٧٦٠٠	٢٤٠٠ ٪ ٦		١/٧ تحصيل المستحق على الشامي	
		٣٥٠٠٠		٣٥٠٠٠			٣٥٠٠٠	١/١٤ تحصيل من الصواف	
٨٠٠٠	سيارات			٨٠٠٠	٦٠٠٠		٢٠٠٠	١/١٥ بيع سيارة نقداً وبشيك	
١٠٠٠٠	تحويلات نقدية			١٠٠٠٠			١٠٠٠٠	١/١٨ سحب من البنك أودع بالصندوق	
٥٨٠٠٠		٧٥٠٠٠	١٠٠٠٠	١٤٣٠٠٠	٤٣٦٠٠	٢٤٠٠	٩٧٠٠٠	١/٣٠ المجموع	

٢) قيود اليومية اللازمة:

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من مذكورين		
	ح / الصندوق		٩٧٠٠٠
	ح / البنك		٤٣٦٠٠
	ح / خصم مسموح به		٢٤٠٠
	إلى مذكورين		
	ح / المبيعات	١٠٠٠٠	
	ح / إجمالي المدينين	٧٥٠٠٠	
	ح / أثاث	٤٠٠٠٠	
	ح / السيارات	٨٠٠٠	
	ح / تحويلات نقدية	١٠٠٠٠	

تمرين رقم ١١ - ١ :

فيما يلي العمليات المالية التي حدثت في مؤسسة العرب التجارية خلال شهر محرم ١٤٢٨ هـ والتي تستخدم مجموعة الدفاتر المحاسبية المساعدة طبقاً للطريقة الفرنسية:

- ١/١ تم تكوين المؤسسة بتخصيص رأس مال قدره ٩٠٠,٠٠٠ ريال أودع نصفه في البنك باسم المؤسسة والباقي أودع في الخزينة.
- ١/٢ اشترت نقداً سيارات للاستخدام بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، كما اشترت بشيك بضاعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال.
- ١/٥ باعت على الحساب لشركة العليان إحدى السيارات لعدم ملاءمتها لأغراض المؤسسة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال وبشروط ٣٠/٧/٥.
- ١/٧ باعت بضاعة لمؤسسة اليرموك بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال بموجب كمبيالة تستحق في ١/١٨.
- ١/٩ اشترت بضاعة من شركة الزاهي بمبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال ودفعت من قيمتها ٥,٠٠٠ ريال والباقي بشروط ٤٠/١٠/٥.
- ١/١٠ حصلت المبلغ المستحق على شركة العليان نقداً.

المطلوب:

① إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية المدفوعات.

② عمل القيود اليومية اللازمة في دفتر اليومية العامة.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

حل تمرين رقم 11 - 1:

① يومية المدفوعات

الحسابات الدائنة			الإجمالي	الحسابات المدينة			البيان	رقم	
الخصم مكتسب	صندوق	بنك		أخرى		المشتريات			الدائنين
				المبلغ	الحساب				
	٣٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	سيارات		شراء سيارات نقداً	١/٢	
		١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠	شراء بضاعة بشيك	١/٢
	٥٠٠٠		٥٠٠٠			٥٠٠٠		سداد مبلغ شركة الزاهي	١/٩
—	٣٠٥٠٠٠		٤٠٥٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	—	٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠	المجموع	١/٣٠

② دفتر اليومية العامة

التاريخ	البيانات	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من مذكورين ح / البنك		٤٥٠٠٠٠
	ح / الصندوق		٤٥٠٠٠٠
	إلى ح / رأس المال	٩٠٠٠٠٠	
	من ح / إجمالي المدينين إلى ح / السيارات ٣٠/٧/٥	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
	من ح / ٩ . ٤		٨٠٠٠٠
	إلى ح / إجمالي المدينين	٨٠٠٠٠	
	من مذكورين ح / المشتريات ح / إجمالي الدائنين ح / السيارات إلى مذكورين ح / البنك ح / الصندوق	١٠٠٠٠ ٥٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠ ٣٠٥٠٠٠

خلاصة المحاضرة الأول:**خصائص السجلات المساعدة:**

- تستخدم السجلات في الشركات (المؤسسات) ذات العمليات الكبيرة أو المتوسطة.
- يسجل في السجلات العمليات المتكررة أولاً بأول.
- إن استخدام السجلات المساعدة لا يغنى عن اليومية العامة.
- لا يؤثر بيع الأصول الثابتة على ح/ المبيعات.
- لا يؤثر شراء الأصول الثابتة على ح / المشتريات.
- لا بد أن يتطابق إجمالي المدينين بالأستاذ العام مع أرصدة المدينين بالأستاذ المساعد.
- لا بد أن يتطابق إجمالي الدائنين بالأستاذ العام مع أرصدة الدائنين بالأستاذ المساعد.
- اليوميات التفصيلية مساعدة وليست بديلاً عن اليومية العامة.
- العمليات التي لا تفيد في دفاتر اليوميات المساعدة تسجل في دفتر اليومية العامة.
- يرحل في دفتر الأستاذ العام جميع حسابات القيود الإجمالية المتعلقة بدفاتر اليومية المساعدة والمسجلة في دفتر اليومية العامة وكذلك حسابات القيود التي لا يوجد لها يوميات مساعدة تسجل في دفتر اليومية العامة.
- عمليات اليومية المساعدة ترحل للأستاذ المساعد.
- عمليات اليومية العامة ترحل للأستاذ العام.

العمليات المتعلقة بالسجلات المساعدة:

- | | | |
|--|---|-------------|
| <p>أجلة ← يومية المشتريات الآجلة.
نقد أو بشيك ← يومية المدفوعات.</p> | } | شراء بضاعة |
| <p>أجلة ← يومية المبيعات الآجلة.
نقد أو بشيك ← يومية المقبوضات.</p> | } | بيع بضاعة |
| <p>أجلة ← يومية عامة.
نقد أو بشيك ← يومية المدفوعات.</p> | } | شراء الأصول |
| <p>أجلة ← يومية عامة.
نقد أو بشيك ← يومية المقبوضات.</p> | } | بيع الأصول |

المحاضرة الثانية

أنواع الشركات في النظام السعودي

أولاً: ماهية الشركة:

تعريف الشركة: "هي عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يساهم (يسهم) كلاً منهم في مشروع يستهدف الربح بتقديم حصة من مال أو عمل، لاقتسام ما قد ينشأ عن هذا المشروع من ربح أو خسارة".

- يشترط النظام لقيام الشركة وجود عقد بين الشركاء.
- كما يشترط وجد شخصان أو أكثر لتكوين شركة (تعدد الشركاء).
- يجب أن يتوفر في شركات العقد جميع الأركان التي يجب توافرها في العقد كي يكون صحيحاً وهي الرضا والمحل والسبب.
- ويخرج من هذا التعريف الشركات المعروفة في الفقه الإسلامي.

ثانياً: أنواع الشركات في النظام السعودي:

قسم النظام السعودي الشركات إلى ثمانية أنواع:

- | | |
|---|------------------|
| ١- شركة التضامن. | } شركات
أشخاص |
| ٢- شركة التوصية البسيطة. | |
| ٣- شركة المحاصة. | |
| ٤- شركة المساهمة. | } شركات
أموال |
| ٥- شركة التوصية بالأسهم. | |
| ٦- الشركات ذات المسؤولية المحدودة. | |
| ٧- الشركات ذات رأس المال القابل للتغير. | |
| ٨- الشركة التعاونية: | |

أ- شركات الأشخاص:

يقوم هذا النوع من الشركات على الاعتبار الشخصي للشركاء والثقة المتبادلة بينهم، بمعنى أن الشركاء في هذه الشركات يعرف كل منهم الآخر معرفة تامة ويثق به ثقة جيدة، وينقسم هذا النوع من الشركات إلى ثلاثة أنواع وهي:

١- شركة التضامن:

"هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسئولين بالتضامن في جميع أموالهم عن ديون الشركة". لذا فإن رأس المال ليس هو فقط الضمان الوحيد لسداد الدائنين، وإنما يمكن أن تتعدى الخسائر الأموال الخاصة للشركاء.

- يتكون اسم شركة التضامن من اسم شريك أو أكثر مقروناً بما ينبئ عن وجود شركة.

٢- شركة التوصية البسيطة:

- "هي الشركة التي تتكون من فريقين من الشركاء، فريق يضم على الأقل شريكاً متضامناً مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة، وفريق آخر يضم على الأقل شريكاً موصياً مسئولاً عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال".
- يتكون اسم شركة التوصية البسيطة من اسم واحد أو أكثر من الشركاء المتضامنين مقرونًا بما ينبئ عن وجود شركة.
 - كما لا يجوز أن يكون اسم الشركة يتكون من أحد أسماء الشركاء الموصيين.
 - ولا يجوز للشركاء الموصيين التدخل في إدارة أعمال الشركة الخارجية، وإنما يجوز له الاشتراك في أعمال الإدارة الداخلية.
 - إذا خالف الشريك الموصي الحظر المفروض عليه أصبح مسئولاً بالتضامن في جميع أمواله عن ديون الشركة.

٣- شركة المحاصة:

- "هي " الشركة التي تستتر عن الغير ولا تتمتع بشخصية اعتبارية ولا تخضع لإجراءات الشهر".
- لا يجوز لها أن تصدر صكوك قابلة للتداول.
 - من حيث مسؤولية الشريك فليس للغير حق الرجوع إلا على الشريك الذي تعامل معه.

ب- شركات الأموال:

يقوم هذا النوع من الشركات على الاعتبار المالي، وينقسم هذا النوع إلى أربعة أنواع كما يلي:

١- شركة المساهمة:

"هي" الشركة التي ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة، وقابلة للتداول، وغير قابلة للتجزئة، ولا يُسأل الشركاء فيها إلا بقدر قيمة أسهمهم، ولا يجوز أن يقل عدد الشركاء فيها عن خمسة".

٢- شركة التوصية بالأسم:

- "هي" الشركة التي تتكون من فريقين، فريق يضم على الأقل شريكاً متضامناً مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة، وفريق آخر يضم شركاء مساهمين لا يقل عددهم عن أربعة، ولا يسألون عن ديون الشركة إلا بقدر حصصهم في رأس المال".
- وينقسم رأس مال الشركة إلى أسهم متساوية القيمة قابلة للتداول وغير قابلة للتجزئة، ولا تقل قيمة السهم عن خمسين ريالاً سعودياً. (عشرة ريالات النظام الجديد).

٣- الشركة ذات المسؤولية المحدودة:

هي "الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسئولين عن ديون الشركة بقدر حصصهم في رأس المال، ولا يزيد عدد الشركاء فيها عن خمسين، وينقسم رأس مالها إلى حصص متساوية القيمة، ولا يجوز أن تكون هذه الحصص ممثلة في صكوك قابلة للتداول، وتكون الحصة غير قابلة للتجزئة".

ج- الشركة التعاونية:

الشركة التعاونية ليست شكلاً جديداً من شركات الأموال، إلى أن شركات الأموال يمكن أن تأخذ شكل الشركة التعاونية.

- وتقسم رأس مال الشركة التعاونية إلى حصص أو أسهم اسمية متساوية القيمة وغير قابلة للتجزئة في مواجهة الشركة، ولا تقل قيمة الحصة أو السهم عن عشرة ريالات سعودية ولا تزيد عن خمسين ريالاً سعودياً.

د- الشركة ذات رأس المال القابل للتغيير:

كما أن الشركة ذات رأس المال القابل للتغيير أيضاً ليست شكلاً جديداً من شركات الأموال، ويمكن لشركات الأموال أن تأخذ شكل شركة ذات رأس المال القابل للتغيير.

- ويشترط النظام ألا يزيد رأس مال الشركة عند التأسيس عن خمسين ألف ريال سعودي، ويجوز أن يزداد رأس المال بعد ذلك بقرار من الشركاء من سنة إلى أخرى بشرط ألا تتجاوز كل زيادة المبلغ المذكور.

هـ- الشركات الأجنبية:

تسري على الشركة الأجنبية التي تزاوّل نشاطها في المملكة أحكام نظام الشركات السعودي، إلا أنه لا يجوز للشركات الأجنبية أن تنشئ فروعاً أو وكالات أو مكاتب تمثيلها أو أن تصدر أو تعرض أوراقاً مالية للاكتتاب أو البيع في المملكة إلا بترخيص من وزارة التجارة.

ثالثاً: مفهوم الوحدة المحاسبية:

المقصود بالشخصية المعنوية أو الاعتبارية للشركة أن تعتبر الشركة شخصاً معنوياً مستقلاً عن أشخاص الشركاء، بمعنى أن تكون لها ذمة مالية خاصة، وأن تكون لها حياة قانونية فتكتسب حقوقاً وتلتزم بواجبات.

- إن الشركة تكتسب الشخصية الاعتبارية بمجرد تأسيسها، ماعدا شركات المحاصة فهي لا تتمتع بشخصية اعتبارية.

وقد تعرض مفهوم الشخصية الاعتبارية لبعض الانتقادات من ناحية طبيعة وحدة هذه الشخصية في حالة الشركة التابعة، وفي حالة اندماج الشركات وما يترتب على ذلك من استمرارية أو زوال هذه الشخصية لإحدى الشركات أو لجمعها وخلق

شخصية معنوية جديدة أو من ناحية إمكانية تطبيق هذا المفهوم على المنشآت الفردية إذا لا يعترف النظام بشخصية معنوية لها، لذلك حل مفهوم الوحدة المحاسبية محل مفهوم الشخصية الاعتبارية المعنوية تفادياً لهذه الانتقادات، وباعتبار أن مضمونها يتسع ليشمل جميع أشكال المنشآت التي يمكن للمحاسبة بغض النظر عن الشكل القانوني لها.

وعلى وجه العموم يمكن تبويب الشركات وفق الزاوية التي ينظر من خلالها إلى هذه الشركات على النحو التالي:

١- من حيث تكوين رأس المال تنقسم إلى:

- أ- **شركات أشخاص:** أي أن رأس المال يتكون من عدد من الحصص، بحيث تمثل الحصة جزءاً شائعاً في رأس مال الشركة، يمكن التنازل عنه للغير أو لأحد الشركاء.
- ب- **شركات بالأسهم:** أي أن رأس مال الشركة يتكون من عدد من الأسهم يمثل كل منها جزءاً مشاعاً في رأس مال الشركة، وتكون هذه الأسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول وغير قابلة للتجزئة.

٢- من حيث الاعتبار المالي والشخصي تنقسم إلى:

- أ- **شركات الأشخاص:** وهي الشركات التي تقوم على الاعتبار الشخصي للشركاء وتتكون في الغالب من أشخاص يعرف بعضهم بعضاً ويثق فيه ثقة جيدة.
- ب- **شركات الأموال:** وهي الشركات التي تقوم على الاعتبار المالي، أي لمجموعة الأموال التي يقدمها الشركاء بغض النظر عن شخصياتهم وميولهم.

٣- من حيث الملكية تنقسم إلى:

- أ- **الشركات العامة:** وهي التي تعود ملكيتها للدولة (القطاع العام) بالكامل.
- ب- **الشركات الخاصة:** وهي الشركات المملوكة لأفراد طبيعيين ملكية خاصة.
- ج- **الشركات المشتركة (المختلطة):** وهي الشركات التي تساهم فيها الدولة بالإضافة إلى الشركاء الآخرين سواء كانوا أشخاصاً طبيعيين أو معنويين.

٤- من حيث التمتع بالشخصية المعنوية تنقسم إلى:

- أ- **شركات تتمتع بالشخصية المعنوية:** وهي جميع الشركات التي تؤسس بموجب الشروط التي يتطلبها نظام الشركات السعودي وتكتسب الشخصية المعنوية بمجرد تكوينها.

ب- **شركات لا تنتم بالشخصية المعنوية:** وهي التي تقتصر على شركات المحاصة فقط حيث إن نظام الشركات السعودي نص على عدم تمتع هذا النوع من الشركات بالشخصية المعنوية ولا تخضع لإجراءات الشهر.

٥- من حيث الجنسية تنقسم إلى:

- أ- **شركات سعودية:** وهي الشركات التي يكون كل رأس مالها سعودياً، بمعنى أن جميع الشركاء فيها يحملون الجنسية السعودية.
- ب- **شركات أجنبية:** وهي الشركات التي يكون كل رأس مالها أجنبياً (غير سعودي) بمعنى أن يكون جميع الشركاء فيها من غير السعوديين.
- ج- **شركات مختلطة:** وهي الشركات التي يشترك فيها السعوديون وغير السعوديين وتسمى بالشركات ذات الملكية المشتركة.

أنواع الشركات في النظام السعودي



شكل رقم ١ - ١ (أنواع الشركات في النظام السعودي)

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

تمرين رقم ١ - ٢ :

- ضع إشارة (✓) أمام العبارة الصحيحة وإشارة (✗) أمام العبارة الخاطئة:
- ١- ✗ ظهرت الشركات بأنواعها المختلفة كنتيجة حتمية للتطور الاقتصادي الذي أعقب الثورة الصناعية منتصف القرن السادس عشر ميلادياً
(السابع عشر)
 - ٢- ✗ تتميز شركات المساهمة باشتراك الملكية في الإدارة نتيجة تزايد عدد المساهمين أصحاب الشركات. (عدم اشتراك الملكية)
 - ٣- ✓ لا يسأل الشركاء في شركة المساهمة إلا بقدر حصصهم في رأس المال التي تكون على شكل حصص أو أسهم.
 - ٤- ✗ الشركة عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يساهم (يسهم) كل منهم في مشروع يستهدف الربح بتقديم حصة من مال أو عمل، لاقتسام ما قد ينشأ عن هذا المشروع من الربح. (والخسارة)
 - ٥- ✓ يجب أن يتوافر في شركات العقد جميع الأركان التي يجب توافرها في العقد كي يكون صحيحاً وهي الرضا والمحل والسبب.
 - ٦- ✓ تقديم الحصص هو سبب الشركة في الفقه الإسلامي.
 - ٧- ✓ شركة المضاربة هي التي يتكون رأس مالها من مال وعمل.
 - ٨- ✓ شركات الوجوه المعروفة في الفقه الإسلامي هي التي لا يقدم فيها مال ولا عمل، وإنما يستدين الشركاء رأس المال بعد العقد بوجهاتهم.
 - ٩- ✓ شركات الملك هي التي يملك فيها اثنان أو أكثر مالاً أو منفعة أو حقاً بسبب من أسباب التملك، كالشراء أو الهبة أو الوصية أو الإرث.
 - ١٠- ✗ قسم جمهور الفقهاء شركات الملك إلى شركات اختيار وشركات عنان.
(اختيار وجبر)
 - ١١- ✗ جاء تحديد أنواع الشركات على سبيل الحصر في نظام الشركات السعودي حيث قسمت كما ورد في المادة الثانية من النظام إلى ستة أنواع. (ثمانية أنواع).
 - ١٢- ✓ شركات الأشخاص هي التي تقوم على الاعتبار الشخصي والثقة المتبادلة بين الشركاء.
 - ١٣- ✗ تنقسم شركات الأشخاص إلى ثلاثة أنواع، شركة التضامن و شركة المحاصة وشركة التوصية بالأسهم. (التوصية البسيطة)
 - ١٤- ✓ شركة التضامن هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسئولين بالتضامن في جميع أموالهم عن ديون الشركة.

- ١٥ - x مسئولية الشركاء المتضامنين محدودة بحصصهم في رأس المال، ولا تتعدى ذلك إلى أموالهم الخاصة. **(غير محدودة).**
- ١٦ - ✓ رأس المال في شركة التضامن هو الضمان الوحيد لسداد الدائنين، وإنما يمكن أن تتعدى الخسائر إلى الأموال الخاصة بالشركاء.
- ١٧ - ✓ يتكون اسم شركة التضامن من اسم شريك واحد أو أكثر مقروناً بما ينبئ عن وجود شركة، ويكون اسم الشركة مطابقاً للحقيقة.
- ١٨ - x إذا اشتمل اسم شركة التضامن على اسم شخص أجنبي عن الشركة مع عدم علمه بذلك، كان هذا الشخص مسؤولاً بالتضامن عن ديون الشركة. **(مسئول إذا علم بذلك).**
- ١٩ - x لا يجوز لشركة التضامن أن تبقى في اسمها اسم شريك انسحب منها أو توفي، حتى لو قبل ذلك الشريك الذي انسحب أو ورثة الشريك الذي توفي. **(يجوز).**
- ٢٠ - ✓ شركة التوصية البسيطة هي التي تتكون من فريقين من الشركاء، فريق يضم على الأقل شريكاً متضامناً، مسؤولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة، وفريق آخر يضم على الأقل شريكاً موصياً مسؤولاً عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال.
- ٢١ - ✓ يجوز أن يتكون اسم شركة التوصية البسيطة من اسم أحد الشركاء الموصيين.
- ٢٢ - ✓ إذا اشتمل اسم شركة التوصية البسيطة على اسم شريك موصٍ مع علمه بذلك اعتبر في مواجهة الغير شريكاً متضامناً.
- ٢٣ - x يجوز للشريك الموصي التدخل في أعمال الإدارة الخارجية بناء على توكيل. **(لا يجوز).**
- ٢٤ - ✓ يجوز للشريك الموصي الاشتراك في أعمال الإدارة الداخلية في الحدود التي ينص عليها عقد الشركة.
- ٢٥ - ✓ شركة المحاصة هي التي تستتر عن الغير ولا تتمتع بشخصية اعتبارية ولا تخضع لإجراءات الشهر.
- ٢٦ - x يجوز لشركة المحاصة أن تصدر صكوكاً قابلة للتداول. **(لا يجوز).**
- ٢٧ - ✓ تقوم شركة الأموال على الاعتبار المالي، بمعنى أن الاعتبار الرئيسي في تكوين الشركات يكون لمجموعة الأموال التي يقدمها الشركاء بغض النظر عن شخصياتهم وميولهم.
- ٢٨ - x تنقسم شركات الأموال إلى ثلاثة أنواع، وهي: شركة المساهمة وشركة ذات المسؤولية المحدودة وشركة التوصية البسيطة. **(التوصية بالأسهم)**

- ٢٩ - شركة المساهمة هي التي ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة، وقابلة للتداول، وقابلة للتجزئة. **(غير قابلة للتجزئة).** ✗
- ٣٠ - لا يسأل الشركاء في شركة المساهمة إلا بقدر قيمة أسهمهم، ولا يجوز أن يقل عدد الشركاء فيها عن خمسين. **(خمسة).** ✗
- ٣١ - شركة التوصية بالأسهم هي التي تتكون من فريقين: فريق يضم على الأقل شريكاً متضامناً مسؤولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة، وفريق آخر يضم شركاء مساهمين لا يقل عددهم عن أربعة، ولا يسألون عن ديون الشركة إلا بقدر حصصهم في رأس المال. ✓
- ٣٢ - لا يسأل الشركاء في شركة التوصية بالأسهم عن ديون الشركة إلا بقدر حصصهم في رأس المال. ✓
- ٣٣ - ينقسم رأس مال شركة التوصية بالأسهم إلى أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول وغير قابلة للتجزئة، ولا تقل قيمة السهم عن خمسين ريال سعودي. ✓
- ٣٤ - تسري على الشركاء المتضامنين في شركة التوصية بالأسهم نفس الأحكام التي تسري على شركة التوصية البسيطة. ✓
- ٣٥ - الشركة ذات المسؤولية المحدودة هي التي تتكون من شريكين أو أكثر مسؤولين عن ديون الشركة بقدر حصصهم في رأس المال. ✓
- ٣٦ - لا يزيد عدد الشركاء في الشركة ذات المسؤولية المحدودة عن خمسة. **(خمسين).** ✗
- ٣٧ - ينقسم رأس مال الشركة ذات المسؤولية المحدودة إلى حصص متساوية القيمة، وغير قابلة للتداول وقابلة للتجزئة. **(غير قابلة للتجزئة).** ✗
- ٣٨ - لا يجوز للشركة ذات المسؤولية المحدودة أن تلجأ للاكتتاب لتكوين رأس ماله أو زيادته أو الحصول على قرض. ✓
- ٣٩ - يحظر على الشركة ذات المسؤولية المحدودة وفقاً لنظام الشركات السعودي القيام بأعمال التأمين أو الادخار أو البنوك. ✓
- ٤٠ - يجوز أن تصدر أنظمة خاصة بنوع أو أكثر من الشركات التعاونية، وفيما عدا ذلك تبقى الشركة التعاونية خاضعة بحسب نوعها لأحكام شركة التضامن أو أحكام الشركة ذات المسؤولية المحدودة. ✓
- ٤١ - ينقسم رأس مال الشركة التعاونية إلى حصص أو أسهم اسمية متساوية القيمة وغير قابلة للتجزئة في مواجهة الشركة. ✓
- ٤٢ - لا يجوز أن تقل قيمة حصة أو سهم الشركة التعاونية عن خمسين ريالاً سعودياً ولا تزيد عن مئة ريال سعودي. **(١٠ إلى ٥٠).** ✗

- ٤٣ - يجوز النص في عقد الشركة التعاونية أو نظامها على مسؤولية الشركاء في حالة شهر إفلاس الشركة أو إعسارها مسؤولية إضافية عن ديونها في حدود نصف قيمة حصص الشركاء. **(ضعف حصص الشركاء).** ✗
- ٤٤ - لكل شركة أن تنص في عقدها أو في نظامها على أن رأس مالها قابل للزيادة بمدفوعات جديدة من الشركاء أو بانضمام شركاء جدد. ✓
- ٤٥ - لكل شركة أن تنص في عقدها أو في نظامها على أن رأس مالها قابل للتخفيض باسترداد الشركاء حصصهم في رأس المال. ✓
- ٤٦ - لا يجوز أن يزيد رأس مال الشركة التعاونية عند التأسيس عن خمسين ألف ريال سعودي. ✓
- ٤٧ - يجوز أن يزداد رأس المال الشركة التعاونية بقرار من الشركاء من سنة إلى آخر بشرط ألا تتجاوز كل زيادة خمسة آلاف ريال سعودي. (خمسين ألف ريال سعودي). ✗
- ٤٨ - لا يجوز تداول سهم الشركة التعاونية إلا بعد التأسيس النهائي للشركة. ✓
- ٤٩ - لا يجوز أن يهبط الحد الأدنى لرأس مال الشركة التعاونية نتيجة استرداد الشركاء لحصصهم عن خمس رأس مال الشركة. ✓
- ٥٠ - لا يجوز للشركات الأجنبية أن تنشأ فروعاً أو وكالات أو مكاتب تمثلها أو أن تصدر أو تعرض أوراقاً مالية للاكتتاب أو البيع في المملكة إلا بترخيص من وزارة التجارة. ✓
- ٥١ - تخضع فروع ووكالات ومكاتب الشركات الأجنبية لأحكام الأنظمة المعمول بها في المملكة فيما يتعلق بنوع النشاط الذي تزاوله. ✓
- ٥٢ - إذا زاول الفرع أو الوكالة أو المكتب الأجنبي أعمالاً قبل استيفاء الشروط المنصوص عليها في نظام الشركات أو في غيره من الأنظمة كان الأشخاص الذين أجروا هذه الأعمال مسئولين عنها شخصياً على وجه التضامن. ✓
- ٥٣ - المقصود بالشخصية المعنوية أو الاعتبارية للشركة أن تعتبر الشركة شخصاً معنوياً مستقلاً عن أشخاص الشركاء، بمعنى أن تكون لها ذمة مالية خاصة، وأن تكون لها حياة قانونية فتكتسب حقوقاً وتلتزم بواجبات. ✓
- ٥٤ - تكتسب الشركة وفقاً لنظام الشركات السعودي الشخصية الاعتبارية بمجرد تأسيسها. ✓
- ٥٥ - لا تتمتع شركة المحاصة بشخصية اعتبارية. ✓
- ٥٦ - وفقاً لنظام الشركات السعودي لا يحق الاحتجاج بالشخصية على الغير إلا بعد استيفاء إجراءات الشهر، لأنه يجب تمكين الغير من العلم بوجود الشركة حتى يستطيع التمسك في مواجهتها بشخصيتها. ✓

- ٥٧- ✓ لا يعترف النظام بشخصية معنوية للمنشآت الفردية.
- ٥٨- ✓ يتسع مفهوم الوحدة المحاسبية ليشمل جميع أشكال المنشآت التي يمكن للمحاسبة أن تقوم بتسجيل نشاطها.
- ٥٩- ✓ لم يستتب الفقهاء القدامى الشخصية المعنوية باسمها ومفهومها الحديث، ولم يضعوا لها قاعدة، وربما يرجع ذلك إلى أنهم لم يجدوا أنفسهم بحاجة إلى بلورة تلك الفكرة في زمانهم.
- ٦٠- ✓ لم يفصل الفقهاء القدامى الشركة عن الشركاء، ولم يعترفوا بوجود مستقل للشركة عن ملاكها، ولكنهم طبقوا معناها وعرفوا آثارها في بعض الهيئات والمؤسسات كبيت المال والوقف والمسجد.
- ٦١- ✓ اعترف بعض الفقهاء القدامى بالشخصية المعنوية معناه الانفصال التام بين ذمة الشركة وذمة الشركاء.
- ٦٢- ✓ من وجهة نظر الفقهاء فإن الهدف من الاعتراف بالشخصية الاعتبارية للشركة تسهيل أمورها من الناحية العملية.
- ٦٣- ✓ من وجهة نظر الفقهاء فإن الشخص المعنوي ممثلاً في إدارة الشركة بمثابة الوكيل عن أصحاب الأموال.
- ٦٤- ✓ يمكن تبويب الشركات من حيث تكوين رأس المال إلى شركات حصص وشركات أسهم.
- ٦٥- ✗ تتكون شركات الأسهم من عدد من الحصص، بحيث تمثل الحصة جزءاً شائعاً في رأس مال الشركة، يمكن التنازل عنه للغير أو لأحد الشركاء. **(تكون الأسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول وغير قابلة للتجزئة).**
- ٦٦- ✗ تتكون شركات الحصص من عدد من الأسهم يمثل كلاً منها جزءاً مشاعاً في رأس مال الشركة، وتكون هذه الأسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول وغير قابلة للتجزئة. **(يمكن التنازل عنها للغير أو أحد الشركاء).**
- ٦٧- ✗ من حيث الاعتبار المالي والشخصي تنقسم الشركات إلى شركات أشخاص وشركات توصية بالأسهم. **(شركات أشخاص وشركات أموال)**
- ٦٨- ✗ تنقسم الشركات من حيث الملكية إلى شركات عامة وشركات خاصة وشركات محاصة. **(شركات عامة وخاصة ومختلطة).**
- ٦٩- ✓ الشركات العامة هي التي تعود ملكيتها للدولة (القطاع العام) بالكامل.
- ٧٠- ✓ الشركات الخاصة هي الشركات المملوكة لأفراد طبيعيين ملكية خاصة.
- ٧١- ✓ الشركات المشتركة (المختلطة) وهي الشركات التي تساهم فيها الدولة بالإضافة إلى شركاء آخرين سواء كانوا أشخاص طبيعيين أو معنويين.

- ٧٢- ✓ من حيث التمتع بالشخصية المعنوية تنقسم الشركات إلى شركات تتمتع بالشخصية المعنوية وشركات لا تتمتع بالشخصية المعنوية.
- ٧٣- ✓ الشركات التي تتمتع بالشخصية المعنوية هي جميع الشركات التي تؤسس بموجب الشروط التي يتطلبها نظام الشركات السعودي وتكتسب الشخصية المعنوية بمجرد تكوينها.
- ٧٤- ✓ لا تتمتع شركات المحاصة وفقاً لنظام الشركات السعودي بالشخصية المعنوية ولا تخضع لإجراءات الشهر.
- ٧٥- ✓ تنقسم الشركات من حيث الجنسية إلى شركات سعودية وشركات أجنبية وشركات مختلطة.
- ٧٦- ✓ الشركات السعودية هي التي يكون كل رأس مالها سعودياً، بمعنى أن جميع الشركاء فيها يحملون الجنسية السعودية.
- ٧٧- ✓ الشركات الأجنبية هي التي يكون كل رأس مالها أجنبياً (غير سعودي)، بمعنى أن يكون جميع الشركاء فيها من غير السعوديين.
- ٧٨- ✓ الشركات المختلطة هي التي يشترك فيها السعوديين وغير السعوديين وتسمى بالشركات ذات الملكية المشتركة.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي 

www.rsocrs.info

المحاضرة الثالثة

تكوين شركات التضامن

أولاً: خصائص شركة التضامن وإجراءات تكوينها وإدارتها:

١- خصائص شركة التضامن:

شركة التضامن هي تلك التي تتكون من شريكين أو أكثر مسئولين بالتضامن في جميع أموالهم عن ديون الشركة، وتستمد مقوماتها الأساسية من الثقة المتبادلة بين الشركاء، ومن أهم خصائصها:

أ- يتكون اسم الشركة من اسم شريك واحد أو أكثر مقروناً بما ينبئ عن وجود شركة، ولا يمنع ذلك من وجود اسم تجاري للشركة.

ب- المسؤولية التضامنية بين الشركاء، حيث يحق لدائني الشركة الرجوع إلى أي من الشركاء أو إليهم جميعاً.

ج- عدم قابلية حصص الشركاء للتداول، إذا الأصل عدم جواز بيع حصة الشريك المتضامن، أو إحلال آخر محله إلا بعد موافقة بقية الشركاء أو بمراعاة الشروط الواردة في عقد الشركة، وكل اتفاق على جواز التنازل عن الحصص دون قيد يعتبر باطلاً، ومع ذلك يجوز للشريك أن يتنازل إلى الغير عن الحقوق المتصلة بحصته ولا يكون لهذا التنازل أثراً إلا بين طرفيه.

د- يعتبر جميع الشركاء في الشركة تجاراً، لذا يجب أن تتوافر فيهم أهلية التجارة، ويترتب على ذلك أن إفلاس الشركة يؤدي إلى إفلاس الشركاء جميعاً وليس العكس.

هـ- لا تجوز مطالبة الشريك بأن يؤدي من ماله ديناً على الشركة إلا بعد ثبوت هذا الدين في ذمتها بإقرار من المسئولين عن إدارتها، أو بإقرار من هيئة حسم منازعات الشركات التجارية، وبعد إعدار الشركة بالوفاء.

و- تنقضي شركة التضامن وتحل بوفاة أحد الشركاء أو بالحجر عليه أو بشهر إفلاسه أو إفساره أو بانسحابه من الشركة إذا كانت مدتها غير معينة، ومع ذلك يجوز أن ينص في عقد الشركة على أنه إذا توفي أحد الشركاء تستمر الشركة مع وراثته ولو كانوا قصرأ، ويجوز أن ينص عقد الشركة على أن تستمر الشركة في حالة وفاة أو إفلاس أو انسحاب أحد الشركاء بين باقي الشركاء، وفي هذه الحالة لا يكون لهذا الشريك أو وراثته إلا نصيبه في أموال الشركة، ويقدر هذا النصيب وفقاً لأخر جرد، ما لم ينص عقد الشركة على غير ذلك.

ز- لا يجوز إجراء تغييرات في عقد الشركة إلا إذا أجمع الشركاء على ذلك.

ح- توزع الأرباح والخسارة بنسبة الحصص في رأس المال، إلا إذا نص عقد الشركة على غير ذلك.

٢- إجراءات تكوين شركة التضامن:

أ- كتابة عقد الشركة:

- يجب أن يكون عقد الشركة مكتوباً وأن تتوافر فيه الأركان العامة وهي الرضا والمحل والسبب، وكذلك الأركان الخاصة بعقد الشركة وهي مساهمة كل شريك في الربح أو الخسارة.
- يكون باطلاً كل ما يدخل العقد من تعديلات غير مكتوبة.

ب- إشهار ملخص عقد الشركة:

- على مديري الشركة خلال ثلاثين يوماً من تأسيسها أن ينشروا ملخصاً من عقدها في جريدة يومية توزع في المركز الرئيسي للشركة، وأن يطلبوا قيد الشركة في سجل الشركات بالإدارة العامة للشركات، وقيد الشركة في السجل التجاري بالغرفة التجارية.
- كما ينشر بنفس الطرق السابقة كل تعديل يطرأ على عقد الشركة.

٣- إدارة شركة التضامن:

- نص نظام الشركات السعودي على بعض الأمور المتعلقة بإدارة الشركة ومن ذلك:
- أ- لا يجوز للشريك دون موافقة باقي الشركاء أن يمارس لحسابه أو لحساب الغير نشاطاً من نوع نشاط الشركة ولا أن يكون شريكاً في شركة تنافسها.
 - ب- لا يجوز للشريك غير المدير أن يتدخل في إدارة الشركة، ولكن يجوز له الإطلاع على سير أعمالها وأن يفحص دفاترها ومستنداتها، وأن يوجه النصح لمديرها.
 - ج- تصدر القرارات بالأغلبية العددية لأراء الشركاء ما لم ينص عقد الشركة على خلاف ذلك. ولا تكون القرارات المتعلقة بتعديل عقد الشركة صحيحة إلا بالإجماع.
 - د- يجوز أن يعين الشركاء في عقد الشركة أو في عقد مستقل مديراً أو أكثر من بين الشركاء أو من غيرهم، وإذا تعدد المديرون دون أن يعين اختصاص كل منهم ودون أن ينص على عدم جواز انفراد أي منهم بالإدارة، كان لكل منهم أن يقوم منفرداً بأي عمل من أعمال الإدارة على أن يكون لباقي المديرين الاعتراض على العمل قبل تمامه وفي هذه الحالة تكون العبرة بأغلبية أراء المديرين، إلا إذا نص عقد الشركة على غير ذلك.
 - هـ- إذا لم يحدد الشركاء طريقة إدارة الشركة كان لكل منهم أن ينفرد بالإدارة على أن يكون لباقي الشركاء أو لأي منهم الاعتراض على أي عمل قبل تمامه، ولأغلبية الشركاء الحق في رفض هذا الاعتراض.

و- للمدير أن يباشر جميع أعمال الإدارة العادية التي تدخل في غرض الشركة، ما لم ينص عقد الشركة على تقييد سلطته في هذا الخصوص. وتلتزم الشركة بكل عمل يجريه المدير باسمها في حدود سلطته.

ز- لا يجوز للمدير أن يباشر الأعمال التي تجاوز الإدارة العادية إلا بموافقة الشركاء أو بنص صريح في العقد.

ويسري هذا الحظر بصفة خاصة على الأعمال الآتية:

- التبرعات - ما عدا التبرعات الصغيرة المعتادة.
- بيع عقارات الشركة إلا إذا كان هذا البيع مما يدخل في غرض الشركة.
- رهن عقارات الشركة ولو كان مصرحاً في عقد الشركة ببيع العقارات.
- بيع متجر الشركة أو رهنه.

ح- لا يجوز للمدير أن يتعاقد لحسابه الخاص مع الشركة إلا بإذن خاص من الشركاء يصدر في كل حالة على حده. ولا يجوز له أن يمارس نشاطاً من نوع نشاط الشركة إلا بموافقة جميع الشركاء.

ط- يسأل المدير عن تعويض الضرر الذي يصيب الشركة أو الشركاء أو الغير بسبب مخالفة شروط عقد الشركة أو بسبب ما يصدر منه من أخطاء في أداء عمله وكل اتفاق على غير ذلك يعتبر باطلاً.

ي- إذا كان المدير شريكاً معيناً في عقد الشركة فلا يجوز عزله إلا بقرار يصدر من هيئة حسم منازعات الشركات التجارية بناء على طلب أغلبية الشركاء وبشرط وجود مسوغ شرعي. وكل اتفاق على غير ذلك يعتبر باطلاً. ويترتب على عزل المدير الشريك حل الشركة ما لم ينص عقد الشركة على خلاف ذلك. ولا يترتب على عزل المدير من غير الشركاء حل الشركة.

ك- إذا كان المدير شريكاً معيناً في عقد الشركة فلا يجوز له أن يعتزل الإدارة لغير سبب مقبول و إلا كان مسئولاً عن التعويض ويترتب على اعتزاله حل الشركة ما لم ينص العقد على خلاف ذلك.

إذا كان المدير، سواء كان شريكاً أو غير شريك، معيناً في عقد مستقل فله أن يعتزل الإدارة بشرط أن يكون ذلك في وقت لائق وأن يخطر به الشركاء و إلا كان مسئولاً عن التعويض ولا يترتب على اعتزاله حل الشركة.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsocrs.info

ثانياً: النواحي المحاسبية المتعلقة بشركة التضامن:

في شركة التضامن يتم إتباع نفس الأسس والإجراءات المحاسبية المتبعة في المنشآت الفردية حيث يتم القيد في دفتر اليومية والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام وهكذا بقية الدفاتر والحسابات، وسوف نركز الحديث هنا عن كيفية إثبات رأس مال شركة التضامن، وحساب الأرباح والخسائر فقط.

ويمكن للشركاء سداد حصصهم في رأس مال شركة التضامن (محاسبياً) بإحدى الطرق التالية:

التاريخ	البيــــــــــــــــان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	<p>① يدفع حصته نقداً:</p> <p>من حـ / الصندوق إلى حـ / رأس مال الشريك م</p>	× × × ×	× × × ×
	<p>② يدفع حصته بشيك:</p> <p>من حـ / البنك إلى حـ / رأس مال الشريك م</p>	× × × ×	× × × ×
	<p>③ يدفع حصته أصول:</p> <p>من مذكورين حـ/ الأصل (سيارات ... مثلاً) حـ/ الأصل (بضاعة ... مثلاً) حـ/ الصندوق (في حالة وجود فرق مالي) إلى حـ/ رأس مال الشريك م</p>	× × × ×	× × × ×
	<p>④ يقدم أصول وخصوم:</p> <p>من مذكورين حـ / الأصول حـ/ شهرة محل (في حالة وجود فرق مالي) إلى مذكورين حـ/ دائنون حـ / م.م حـ/ قروض حـ/ حـ/ مجمع استهلاك السيارات حـ/ رأس مال الشريك م حـ/ احتياطي رأس المال</p>	× × × ×	× × × ×

قائمة المركز المالي (الميزانية الافتتاحية)

حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس مال الشريك م	× ×	أراضي	× ×
رأس مال الشريك ب	× ×	مباني	× ×
رأس مال الشريك ج	× ×	عقارات	× ×
		سيارات	× ×
		- مجمع استهلاك سيارات	× ×
		أثاث	× ×
		آلات	× ×
			× ×
خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	× ×	صندوق م. م	× ×
م. د	× ×	بنك م. م	× ×
قروض	× ×	بضاعة	× ×
		مدينون	× ×
		- م. د. م	× ×
			× ×
			× × ×

تمرين رقم ١ - ٣ :

في ١/١/٢٠١٤ هـ اتفق هاني و مالك على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره مليون ريال مقسم بينهما بالتساوي. وقد سدد مالك حصته نقداً، بينما سدد هاني حصته في رأس المال في شكل أصول عينية كانت قيمتها الدفترية كالتالي: أراضي ١٦٠,٠٠٠ ريال، مباني، ١٤٠,٠٠٠ ريال، سيارات ١٧٠,٠٠٠ ريال، إلا أن الشريكين اتفقا على إعادة تقدير تلك الأصول على أن يقوم الشريك هاني بإيداع قيمة الفرق في حساب الشركة لدى البنك أو سحب الفرق من حساب الشركة لدى البنك. وقد وردت القيم التالية بتقدير الخبير: أراضي ٢١٠,٠٠٠ ريال، مباني ١٢٠,٠٠٠ ريال، سيارات ١٤٠,٠٠٠ ريال.

والمطلوب: إجراء قيد (أو قيود) اليومية اللازمة لإثبات وفاء الشريكين بحصتيهما في رأس مال الشركة.

هلا شباب 😊 ... فإكريني من الجزء الأول ... صح ...
عموماً ندش بالموضوع ...



نلاحظ هنا أن القيمة الدفترية غير القيمة السوقية أي بعد التثمين، لذا دائماً وأبداً المعترف فيه بالدفاتر المحاسبية هي القيمة السوقية.
لذا نقوم بحذف الأرقام التي قيمة بتقييم سوقي غير التقييم الدفترية ونضع القيمة السوقية للأصول ... كما هو موضح في الحل التالي:

حل تمرين رقم ١ - ٣ :

قيود اليومية اللازمة

من ح / الصندوق إلى / رأس مال الشريك مالك (إثبات سداد حصة في رأس المال)	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
من مذكورين ح / البنك		٣٠٠٠٠
ح / أراضي		٢١٠٠٠٠
ح / المباني		١٢٠٠٠٠
ح / السيارات		١٤٠٠٠٠
إلى / رأس مال الشريك هاني (إثبات سداد حصة في رأس المال)	٥٠٠٠٠٠	

الميزانية الافتتاحية

<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس مال الشريك هاني	٥٠٠٠٠٠		أراضي	٢١٠٠٠٠	
رأس مال الشريك مالك	٥٠٠٠٠٠		مباني	١٢٠٠٠٠	
		١٠٠٠٠٠٠	عقارات	١٤٠٠٠٠	
					٤٧٠٠٠٠
<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
			صندوق	٥٠٠٠٠٠	
			بنك	٣٠٠٠٠	
					٥٣٠٠٠٠
		١٠٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠

تمرين رقم ٢ - ٣ :

في ١/١/١٤٢٨هـ قرر هاني و فرج تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بالتساوي على أن يقوم هاني بسداد حصته بشيك، ويقوم فرج بتقديم أصول والتزامات مؤسسته الفردية حسب ما يلي على أن يكمل حصته بشيك: أرصدة مدينة: ١٠٠,٠٠٠ بنك: ٧٠,٠٠٠ مدينون ٢٠٠,٠٠٠ سيارات ٦٠,٠٠٠ أرصدة دائنة: ١٠,٠٠٠ مخصص دم ٢٠,٠٠٠ مجمع استهلاك سيارات ١٠,٠٠٠ دائنون ٢٠,٠٠٠ ح/ جاري المالك ٣٧٠,٠٠٠ رأس المال المطلوب:

① إثبات قيود اليومية اللازمة.

② تقدير الميزانية الافتتاحية في ١/١/١٤٢٨هـ.

حل تمرين رقم ٣ - ٣ :

قيود اليومية اللازمة

من ح / البنك		٦٠٠٠٠٠
إلى / رأس مال الشريك هاني (إثبات سداد حصة في رأس المال)	٦٠٠٠٠٠	
من مذكورين		
ح / البنك		٣١٠٠٠٠
ح / مدينون		٧٠٠٠٠
ح / السيارات		٢٠٠٠٠٠
ح / شهرة		٦٠٠٠٠
إلى / مذكورين		
ح / م.د.م	١٠٠٠٠	
ح / مجمع استهلاك السيارات	٢٠٠٠٠	
ح / دائنون	١٠٠٠٠	
ح / رأس مال الشريك فرج	٦٠٠٠٠٠	

الميزانية الافتتاحية (قائمة المركز المالي)

<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس مال الشريك هاني	٦٠٠٠٠٠		سيارات	٢٠٠٠٠٠	
رأس مال الشريك فرج	٦٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	- مجمع ك سيارات	٢٠٠٠٠٠ -	١٨٠٠٠٠
			شهرة	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	بنك	٩١٠٠٠٠	٩١٠٠٠٠
			مدينون	٧٠٠٠٠	
			- م.د.م	١٠٠٠٠٠ -	٦٠٠٠
		١٢١٠٠٠٠			١٢١٠٠٠٠

تمرين رقم ٣ - ٣ :

اتفق كل من هاني ومالك على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما ٣:٢ على التوالي، وقد تم توقيع العقد في ١٤٢٨/٢/٢٨ هـ، وفي ١٤٢٦/٣/٢ هـ سدد هاني حصته بشيك أودع في حساب باسم الشركة في البنك، بينما قدم مالك آلات قيمتها ٤٠٠,٠٠٠ ريال وبضاعة قيمتها ١٧٠,٠٠٠ ريال وباقي حصته في رأس المال أودعه بنك الشركة.

المطلوب:

- ① إثبات قيود اليومية اللازمة.
 ② تصوير الميزانية الافتتاحية في ٢/٣/١٤٢٨ هـ.



شافين هذه الحركة الجديدة في السؤال ٢:٣ أي أن حصة هاني ٦٠٠,٠٠٠ وحصة مالك ٩٠٠,٠٠٠. ☺

حل تمرين رقم ٣ - ٣ :

قيود اليومية اللازمة

من ح / البنك	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
إلى / رأس مال الشريك هاني (إثبات سداد حصة في رأس المال)		
من مذكورين		
ح / البنك		٣٣٠٠٠٠
ح / الآلات		٤٠٠٠٠
ح / البضاعة		١٧٠٠٠٠
إلى / رأس مال الشريك مالك	٩٠٠٠٠٠	

الميزانية الافتتاحية (قائمة المركز المالي)

حقوق الملكية			أصول ثابتة		
رأس مال الشريك هاني	٦٠٠٠٠٠		آلات	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
رأس مال الشريك مالك	٩٠٠٠٠٠				
		١٥٠٠٠٠٠			
خصوم متداولة			أصول متداولة		
			بنك	٩٣٠٠٠٠	
			البضاعة	١٧٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠			١٥٠٠٠٠٠

تمرين رقم ٤ - ٣ :

في ١/١/١٤٢٨ هـ اتفق هاني عرب والحسيني على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال موزع بينهما بنسبة ٥:٢ على التوالي، وقد اتفقا على تقديم حصتيهما على النحو التالي:

أ- يقوم الشريك هاني عرب بتقديم أصول والتزامات منشأته الفردية التي جاءت على النحو التالي:

١٣٠,٠٠٠ ريال الصندوق، ١٧٠,٠٠٠ ريال بضاعة، ٢٨٠,٠٠٠ ريال مباني،
٨٠,٠٠٠ ريال مدينون، ٢٥٥,٠٠٠ ريال بنك، ١٢٠,٠٠٠ ريال أثاث، ١٥,٠٠٠
ريال مخصص ديون مشكوك فيها، ١٥,٠٠٠ ريال مجمع استهلاك أثاث، ٥٠,٠٠٠
ريال دائنون، ٨٠,٠٠٠ ريال قروض قصيرة الأجل.

ب- اتفق الشريكان على قبول مفردات منشأة هاني بعد إجراء بعض التعديلات على
بعض البنود، حيث قدرت البضاعة بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال، ومخصص الديون
المشكوك فيها بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال، ومجمع استهلاك الأثاث بمبلغ ٢٠,٠٠٠
ريال، والمباني بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

ج- أن يقوم هاني عرب بسداد حصته بشيك على البنك.

د- يقوم الشريك الحسيني بسداد حصته بدفع ١٥٠,٠٠٠ ريال نقداً، ٤٠,٠٠٠ ريال
أثاث، ١٦٠,٠٠٠ ريال بضاعة، والباقي بشيك على البنك.

المطلوب:

١- إجراء قيود اليومية اللازمة لتكوين الشركة.

٢- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة.

حل تمرين رقم ٤ - ٣ :

قيود اليومية اللازمة

من مذكورين		
ح/ البنك		٣٥٥.٠٠٠
ح/ الصندوق		١٣٠.٠٠٠
ح/ البضاعة		١٩٠.٠٠٠
ح/ المباني		٣٠٠.٠٠٠
ح/ المدينون		٨٠.٠٠٠
ح/ الأثاث		١٢٠.٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ م.د.م	٢٥.٠٠٠	
ح/ مجمع استهلاك أثاث	٢٠.٠٠٠	
ح/ دائنون	٥٠.٠٠٠	
ح/ قروض قصيرة الأجل	٨٠.٠٠٠	
ح/ رأس مال الشريك هاني عرب	١٠٠.٠٠٠	
من مذكورين		
ح/ الصندوق		١٥٠.٠٠٠
ح/ الأثاث		٤٠.٠٠٠
ح/ البضاعة		١٦٠.٠٠٠
ح/ البنك		٥٠.٠٠٠
إلى / رأس مال الشريك الحسيني	٤٠٠.٠٠٠	

الميزانية الافتتاحية (قائمة المركز المالي)

حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس مال الشريك هاني	١٠٠٠٠٠٠	مباني	٣٠٠٠٠٠
رأس مال الشريك مالك	٤٠٠٠٠٠	أثاث	١٦٠٠٠٠
		مجموع	٢٠٠٠٠٠
		استهلاك أثاث	١٤٠٠٠٠
			٤٤٠٠٠٠
خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	٥٠٠٠٠	البنك	٤٠٥٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	٨٠٠٠٠	الصندوق	٢٨٠٠٠٠
		بضاعة	٣٥٠٠٠٠
		مدينون	٨٠٠٠٠
		م.د.م	٢٥٠٠٠٠
			٥٥٠٠٠٠
			١٠٩٠٠٠٠
			١٥٣٠٠٠٠
			١٥٣٠٠٠٠

تمرين رقم ٥ - ٣ :

في ١٤٢٨/١/١١ هـ أتفق كلاً من هاني عرب ومالك الصواف على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال مقسمة بين الشركاء بنسبة ٥:٣ على التوالي، وقد تم الاتفاق على ما يلي:

أ- يقدم الشريك هاني عرب ما قيمته ٢٠٠,٠٠٠ ريال سيارات وما قيمته ١٥٠,٠٠٠ ريال بضاعة والباقي بشيك.

ب- يقدم الشريك مالك الصواف أصول والتزامات مؤسسة حسب الميزانية المعدة في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ، وهي كالآتي:

التزامات وحقوق ملكية		الأصول	
دائنون	٢٠,٠٠٠	آلات	١٥٠,٠٠٠
م.د	١٠,٠٠٠	أثاث	٨٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	٤٠,٠٠٠	بضاعة	١٣٠,٠٠٠
رأس المال	٤٥٠,٠٠٠	مدينون	٦٠,٠٠٠
		م.د	٣٠,٠٠٠
		الصندوق	٧٠,٠٠٠
	٥٢٠,٠٠٠		٥٢٠,٠٠٠

- وقد تم الاتفاق على قبول مفردات ميزانية الشريك مالك الصواف السابقة بعد إجراء التعديلات التالية:
- قدرت الآلات بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال والبضاعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال، وتعهد الشريك بسداد أوراق الدفع بمعرفته.

- تعهد الشريك مالك الصواف بسداد باقي حصته في رأس مال الشركة بشيك .
- فإذا علمت أن الشركاء قد قاموا بتنفيذ التزاماتهم في ٣٠/١/١٤٢٨ هـ.

المطلوب :

عمل قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم:

حل تمرين رقم ٥ - ٣ :**قيود اليومية اللازمة**

من مذكورين		
ح/ البنك		٢٥٠٠٠٠
ح/ السيارات		٢٠٠٠٠٠
ح/ البضاعة		١٥٠٠٠٠
إلى / رأس مال الشريك هاني عرب	٦٠٠٠٠٠	
من مذكورين		
ح / البنك		٦٠٠٠٠٠
ح / الآلات		١٢٠٠٠٠
ح / الأثاث		٨٠٠٠٠
ح / البضاعة		١٠٠٠٠٠
ح / المدينون		٦٠٠٠٠
ح / ٢ . ٩		٣٠٠٠٠
ح / الصندوق		٧٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح / دائنون	٢٠٠٠٠	
ح / قروض قصيرة الأجل	٤٠٠٠٠	
ح / رأس مال الشريك الحسيني	١٠٠٠٠٠٠	

ثالثاً: توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وإجراء القيود اللازمة لذلك :

من المعلوم أنه لا توجد مشكلة في توزيع الأرباح والخسائر في المنشآت الفردية، على اعتبار أن المنشأة يملكها شخص واحد فقط، فالربح كله أو الخسارة كلها عليه.

أما في شركات التضامن فإن المنشأة يملكها أكثر من شخص وتختلف حصص الشركاء أحياناً إذ لا يلزم أن تكون حصصهم متساوية.

تمرين رقم ٦ - ٣ :

في ١/١/١٤٢٨ هـ قام كل من هاني، ومالك، وبندر بتكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٦ ملايين ريال مقسم بينهم بنسبة ٣ : ٢ : ١ على الترتيب. وقد اتفق الشركاء على أن يتولى الشريك هاني إدارة الشركة مقابل راتب شهري قدره ١٥,٠٠٠ ريال ... فإذا علمت أن الشركة حققت أرباحاً بلغت ٢,٥٨,٠٠٠ ريال خلال عام ١٤٢٨ هـ.

وأن الشركاء قد اتفقوا على اقتسام باقي الأرباح بنسبة حصة كل منهم في رأس مال الشركة.

المطلوب:

تصميم جدول يوضح كيفية توزيع الأرباح بين الشركاء وإجراء القيد اللازم لإثبات ذلك التوزيع..



أحبابي الحلوين ☺ ... هنا تكون حصة كل شريك على النحو التالي:

هاني مالك بندر
٣,٠٠٠,٠٠٠ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠

حل تمرين رقم ٦ - ٣ :

كشف توزيع الأرباح والخسائر (خ.٢)

الرصيد	المجموع	الشركاء			البيان
		بندر	مالك	هاني	
٢٥٨٠٠٠٠	_____	_____	_____	_____	أرباح العام الحالي
٢٤٠٠٠٠٠	٩٥٠٠٠	_____	_____	١٨٠٠٠٠	راتب الشركاء ١٢ ×
	٢٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	نصيب كل شريك من الباقي ١:٢:٣
	٢٥٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	١٣٨٠٠٠٠	نصيب كل شريك من الأرباح

قيود اليومية اللازمة

من حـ / خ.٢	٢٥٨٠٠٠٠	٢٥٨٠٠٠٠
إلى / توزيع خ.٢		
من حـ / توزيع خ.٢	٢٥٨٠٠٠٠	
إلى المذكورين		
حـ / جاري الشريك هاني	١٣٨٠٠٠٠	
حـ / جاري الشريك مالك	٨٠٠٠٠٠	
حـ / جاري الشريك بندر	٤٠٠٠٠٠	

تمرين رقم ٧ - ٣ :

هاني ومالك و فرج شركاء في شركة تضامن، بلغت رؤوس أموالهم على التوالي (٨٠٠,٠٠٠ ريال، ٥٠٠,٠٠٠ ريال، ٦٠٠,٠٠٠ ريال)، ويتقاسم الشركاء الأرباح والخسائر بينهم بالتساوي بعد احتساب فائدة على رأس المال بنسبة ٥ ٪ لكل منهم، وراتب للشريك مالك الذي يعمل مديراً للشركة مقدراه ١٢٠,٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن الشركة حققت أرباحاً بلغت ٢٦٠,٠٠٠ ريال خلال إحدى السنوات.

المطلوب:

① توزيع الأرباح بين الشركاء.

② إجراء قيد توزيع الأرباح.

حل تمرين رقم ٧ - ٣ :

كشف توزيع الأرباح والخسائر (خ.٢)

الرصيد	المجموع	الشركاء			البيان
		فرج	مالك	هاني	
٢٦٠٠٠٠	_____	_____	_____	_____	أرباح العام الحالي
١٦٥٠٠٠	٩٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	٤٠٠٠٠	فائدة رأس مال ٥ ٪
٤٥٠٠٠	١٢٠٠٠٠	_____	١٢٠٠٠٠	_____	راتب الشركاء ١٢×
	٤٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	نصيب كل شريك من الباقي بالتساوي
	٢٦٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	١٦٠٠٠٠	٥٥٠٠٠	نصيب كل شريك من الأرباح

قيود اليومية اللازمة

من حـ / خ.٢	٢٦٠٠٠٠	
إلى / توزيع خ.٢	٢٦٠٠٠٠	
من حـ / توزيع خ.٢		٢٦٠٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ / جاري الشريك هاني	٥٥٠٠٠	
حـ / جاري الشريك مالك	١٦٠٠٠٠	
حـ / جاري الشريك فرج	٤٥٠٠٠	

تمرين رقم ٨ - ٣ :

في ١/١/١٤٢٧ هـ كون هاني وبندر ومالك شركة تضامن برأس مال قدره ٩٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بالتساوي، وفي ١/٧/١٤٢٧ هـ طلب مالك زيادة رأس ماله إلى الضعف وسدد المطلوب بشيك. فإذا علمت أن الشركة حققت أرباحاً صافية قدرها ٣٧٥,٠٠٠ ريال لعام ١٤٢٧ هـ، وأن عقد الشركة ينص على توزيع الأرباح والخسائر بنسب رؤوس الأموال بعد احتساب فائدة سنوية على رأس المال بنسبة ١٠٪ وبعد احتساب راتب لبندر مقداره ٥,٠٠٠ ريال شهرياً. **والمطلوب:** إعداد جدول توزيع الأرباح وقيود اليومية اللازمة لإثبات ذلك التوزيع.



هاي شباب ... لاحظوا أن مالك قد قام بزيادة نصيبه في رأس مال الشركة، ولكن هذه الزيادة كانت في ٧/١ أي بعد ستة أشهر لذا نقوم بحساب الفائدة لرأس المال على فترتين
 الفائدة = $300000 \times \frac{1}{12} \times \frac{7}{12} = 15000$ للشريك الواحد في ستة شهور
 الفائدة الإضافية لمالك عن الستة أشهر الأخيرة = $600000 \times \frac{1}{12} \times \frac{5}{12} = 30000$

حل تمرين رقم ٨ - ٣ :

كشف توزيع الأرباح والخسائر (خ.٢)

الرصيد	المجموع	الشركاء			البيان
		مالك	بندر	هاني	
٣٧٥٠٠٠	—	—	—	—	أرباح العام الحالي
٢٧٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	فائدة رأس مال ١٠٪
٢١٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	—	٦٠٠٠٠	—	راتب الشركاء ١٢×
	٢١٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠	٥٢٥٠٠	٥٢٥٠٠	نصيب كل شريك من الباقي ١:١:٢
	٣٧٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٤٢٥٠٠	٨٢٥٠٠	نصيب كل شريك من الأرباح

قيود اليومية اللازمة

من حـ / خ.٢		٣٧٥٠٠٠
إلى / توزيع خ.٢	٣٧٥٠٠٠	
من حـ / توزيع خ.٢		٣٧٥٠٠٠
إلى المذكورين		
حـ / جاري الشريك هاني	٨٢٥٠٠	
حـ / جاري الشريك بندر	١٤٢٥٠٠	
حـ / جاري الشريك مالك	١٥٠٠٠٠	

تمرين رقم ٩ - ٣ :

في ١٤٢٧/١/١ هـ كون زيد وعبيد ومجهول الهوية شركة تضامن برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسمة بينهم بنسبة ٢:١:٢ على التوالي، وقد اتفق الشركاء على توزيع الأرباح والخسائر بينهم بالتساوي بعد احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠٪ سنوياً وراتب للشريك مجهول الهوية قدره ١٢٠,٠٠٠ ريال سنوياً، فإذا علمت أن الشريك عبيد ومجهول الهوية قاما بدفع حصتيهما في رأس المال في ١٤٢٧/١/١ هـ بينما قام الشريك زيد بتسديد حصته في رأس المال في ١٤٢٦/٧/١ هـ وأن خسائر الشركة للعام الأول المنتهي في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ بلغت ١٠٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ- إعداد جدول يبين نصيب كل شريك من خسائر الشركة لعام ١٤٢٧ هـ.
ب- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات هذا التوزيع في دفاتر الشركة.

هاي شباب ... 😊 هنا قدم أحد الشركاء (زيد) حصته في رأس المال في ٧/١
لذا تحسب الفائدة له فقط عن آخر ستة أشهر.

$$\text{الفائدة لزيد} = ٤٠٠٠٠٠ \times \frac{١}{١٢} \times \frac{٦}{١٢} = ٢٠٠٠٠ \text{ فقط عن ستة أشهر}$$

$$\text{الفائدة عبيد} = ٢٠٠٠٠٠ \times \frac{١}{١٢} \times \frac{١٢}{١٢} = ٢٠٠٠٠$$

$$\text{الفائدة لمجهول الهوية} = ٤٠٠٠٠٠ \times \frac{١}{١٢} \times \frac{١٢}{١٢} = ٤٠٠٠٠$$

أنا عارف أزعتكم ... صح ... 😊
على فكرة من المهم جداً أن توضح العملية أعلاه في الاختبار ... ولا يقول
الدكتور ... تراه غشاش ... 😡

كشف توزيع الأرباح والخسائر (٢.٠ خ)

الرصيد	المجموع	الشركاء			البيان
		مجهول الهوية	عبيد	زيد	
(١٠٠٠٠٠٠)	—	—	—	—	أرباح العام الحالي
(١٨٠٠٠٠٠)	٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	فائدة رأس مال ١٠٪
(٣٠٠٠٠٠٠)	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠	—	—	راتب الشركاء
	(٣٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)	نصيب كل شريك من الباقي بالتساوي
	(١٠٠٠٠٠٠)	٦٠٠٠٠	(٨٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠)	نصيب كل شريك من الخسارة

طبعاً ... الكل فاكّر إن الناقص في المحاسبة يعني أن تضع الرقم بين أقواس (؟؟؟)

قيود اليومية اللازمة لإثبات هذا التوزيع

من حـ / توزيع ٢.٠ خ		١٠٠٠٠٠
إلى / ٢.٠ خ	١٠٠٠٠٠	
من مذكورين		
حـ / جاري الشريك زيد		٨٠٠٠٠
حـ / جاري الشريك عبيد		٨٠٠٠٠
إلى حـ / توزيع ٢.٠ خ	١٦٠٠٠٠	
من حـ / توزيع ٢.٠ خ		٦٠٠٠٠
إلى حـ / جاري الشريك مجهول الهوية	٦٠٠٠٠	



لاحظ هنا قمنا بعكس القيد الأول وذلك في حالة الخسارة.
كما قمنا بتسجيل قيد الشريك الخاسر في بند وقيد الشريك الربحان في بند آخر منفصل.

تمرين ١٠ - ٣ :

اتفق زيد و عبيد و عمر على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٣ ملايين ريال مقسم بينهم بنسبة ٣:٢:١ وقد اتفق الشركاء على توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي بعد احتساب فائدة على رأس المال بنسبة ٨ ٪ سنوياً وراتب شهري للشريك عبيد ٧٠٠٠ ، فإذا علمت أن صافي الخسارة الذي حققته الشركة عن العام بلغ ٤٤٤,٠٠٠ ريال.

والمطلوب إعداد جدول توزيع الأرباح وقيود اليومية اللازمة لإثبات ذلك التوزيع.

كشف توزيع الأرباح والخسائر (٢.٠ خ)

الرصيد	المجموع	الشركاء			البيان
		عمر	عبيد	زيد	
(٤٤٤٠٠٠)	_____	_____	_____	_____	أرباح العام الحالي
(٦٨٤٠٠٠)	٢٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	فائدة رأس مال ٨٪
(٧٦٨٠٠٠)	٨٤٠٠٠	_____	٨٤٠٠٠	_____	راتب الشركاء ١٢×
	(٧٦٨٠٠٠)	(٢٥٦٠٠٠)	(٢٥٦٠٠٠)	(٢٥٦٠٠٠)	نصيب كل شريك من الباقي بالتساوي
	(٤٤٤٠٠٠)	(٢١٦٠٠٠)	(٩٢٠٠٠)	(١٣٦٠٠٠)	نصيب كل شريك من الخسارة

قيود اليومية اللازمة لإثبات هذا التوزيع

من ح / توزيع ٢.٠ خ		٤٤٤٠٠٠
إلى / ٢.٠ خ	٤٤٤٠٠٠	
من المذكورين		
ح / جاري الشريك زيد		١٣٦٠٠٠
ح / جاري الشريك عبيد		٩٢٠٠٠
ح / جاري الشريك عمر		٢١٦٠٠٠
إلى ح / توزيع ٢.٠ خ	٤٤٤٠٠٠	

تمرين رقم ١١ - ٣:

هاني عرب ومالك الصواف شريكان في شركة تضامن برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٣:٢ على التوالي. وقد نص عقد الشركة على ما يلي:

- احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠٪ سنوياً وعلى المسحوبات بمعدل ٥٪ وعلى قرض الشركاء بمعدل ٨٪ سنوياً.
- يقوم الشريك هاني عرب بإدارة الشركة نظير مكافأة سنوية مقدارها ٣٦,٠٠٠ ريال.
- يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي.

فاذا علمت أن:

- قد بلغت مسحوبات الشريك هاني عرب خلال العام ١٠,٠٠٠ ريال ومتوسط تاريخ السحب ستة اشهر (١٤٢٧/٧/١هـ).
- للشريك مالك قرض مقدار ٤٠,٠٠٠ ريال أقرضه للشركة بتاريخ ١٤٢٧/١/١هـ.
- بلغت الأرباح الصافية عن العام المنتهي ١٤٢٧/١٢/٣٠هـ ١٢٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ① توزيع الأرباح بين الشركاء.
- ② إجراء قيد توزيع الأرباح.

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsccrs.info

حل تمرين رقم ١١ - ٣ :

- فائدة المسحوبات على هاني عرب $10000 \times \frac{5}{100} \times \frac{6}{100} = 250$ فقط لأخر ستة أشهر.
- فائدة القرض المقدم من مالك الصواف $40000 \times \frac{8}{100} \times \frac{12}{100} = 3200$ ريال.

كشف توزيع الأرباح والخسائر (خ.٢)

الرصيد	المجموع	الشركاء		البيان
		مالك الصواف	هاني عرب	
١٢٠٠٠٠	—	—	—	أرباح العام الحالي
٧٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	فائدة رأس مال ١٠ %
٧٠٢٥٠	(٢٥٠)	—	(٢٥٠)	فائدة المسحوبات ٥ %
٦٧٠٥٠	٣٢٠٠	٣٢٠٠	—	فائدة القروض ٨ %
٣١٠٥٠	٣٦٠٠٠	—	٣٦٠٠٠	راتب الشركاء (مكافأة)
	٣١٠٥٠	١٥٥٢٥	١٥٥٢٥	نصيب كل شريك من الباقي بالتساوي
	١٢٠٠٠٠	٣٨٧٢٥	٨١٢٧٥	نصيب كل شريك من الأرباح

قيود اليومية اللازمة

من حـ / خ.٢	١٢٠٠٠٠	
إلى / توزيع خ.٢	١٢٠٠٠٠	
من حـ / توزيع خ.٢	١٢٠٠٠٠	
إلى منكرين		
حـ / جاري الشريك هاني عرب	٨١٢٧٥	
حـ / جاري الشريك مالك الصواف	٣٨٧٢٥	

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

تمرين رقم ١٣ - ٣ :

في ١/١/٢٠١٤ هـ تكونت شركة تضامن بين هاني عرب و فرج الجهني برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٣:٢ على التوالي ولقد سدد الشريكين حصتيهما على الوجه التالي:

- سدد هاني عرب حصته نقداً، بينما قدم فرج الجهني حصته في شكل عقار قيمته الدفترية ١٦٠,٠٠٠ ريال، وسيارة قيمتها الدفترية ٣٠,٠٠٠ ريال، وبضاعة بمبلغ ٨٥,٠٠٠ ريال.
- بلغت القيمة السوقية للعقار ١٤٠,٠٠٠ ريال، وللسيارات ١٥,٠٠٠ ريال، وسدد فرج الجهني الفرق نقداً.
- نص عقد الشركة على أن الشريكين يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي بعد احتساب فائدة لرأس المال بنسبة ١٠ ٪ سنوياً ومرتب شهري للشريك هاني عرب قدره ٤,٠٠٠ ريال.
- وقد حققت الشركة أرباحاً صافية مقدارها ٨٢,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ① إجراء قيود اليومية اللازمة، وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة.
- ② إعداد كشف (جدول) توزيع الأرباح والخسائر.

حل تمرين رقم ١٣ - ٣:**قيود اليومية اللازمة**

من ح / الصندوق		٢٠٠٠٠٠
إلى ح / رأس مال الشريك هاني عرب	٢٠٠٠٠٠	
من مذكورين		
ح / الصندوق		٦٠٠٠٠
ح / العقارات		١٤٠٠٠٠
ح / السيارات		١٥٠٠٠
ح / البضاعة		٨٥٠٠٠
إلى ح / رأس مال الشريك فرج الجهني	٣٠٠٠٠٠	

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

الميزانية الافتتاحية (قائمة المركز المالي)

<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
رأس مال الشريك هاني	٢٠٠٠٠٠	عقار	١٤٠٠٠٠	الصندوق	٢٦٠٠٠٠
رأس مال الشريك فرج	٣٠٠٠٠٠	السيارات	١٥٠٠٠	البضاعة	٨٥٠٠٠
<u>خصوم متداولة</u>					
		٥٠٠٠٠٠			٣٤٥٠٠٠
					٥٠٠٠٠٠
		٥٠٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠

كشف توزيع الأرباح والخسائر (خ.٢)

الرصيد	المجموع	الشركاء		البيان
		مالك الصواف	هاني عرب	
٨٢٠٠٠	—	—	—	أرباح العام الحالي
٣٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	فائدة رأس مال ١٠ %
(١٦٠٠٠)	٤٨٠٠٠	—	٤٨٠٠٠	راتب الشركاء (مكافأة)
	(١٦٠٠٠)	(٨٠٠٠)	(٨٠٠٠)	نصيب كل شريك من الباقي بالتساوي
	٨٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	٦٠٠٠٠	نصيب كل شريك من الأرباح



كيف الحال ... ☺ ... لاحظ هنا أن الشركة كانت تحقق أرباح ... إلا أن راتب الأخ هاني عرب قد أثر على الرصيد وأصبح الرصيد بالسالب ٣٢,٠٠٠ -
٤٨,٠٠٠ (راتب هاني) = - ١٦,٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

تمرين رقم ١٣ - ٣:

ضع إشارة (✓) أمام العبارة الصحيحة وإشارة (x) أمام العبارة الخاطئة، وأكمل العبارة إذا كانت ناقصة:

- ١- x تعتبر مكافأة الشريك المدير في شركة التضامن مصروفاً يحمل على إيرادات الفترة. (يعتبر توزيعاً للربح).
- ٢- ✓ راتب الشريك المتضامن لا يعتبر ضمن تكلفة العمل بالشركة.
- ٣- ✓ لا يؤثر احتساب فوائد على رأس المال في شركة التضامن على عدالة توزيع الأرباح فقط، وإنما يؤثر كذلك على عدالة توزيع الخسائر.
- ٤- ✓ يمكن زيادة ونقصان رأس مال شركة التضامن خلال سنة واحدة باتفاق الشركاء.
- ٥- x في حالة تساوي رؤوس أموال الشركاء في شركة التضامن لا بد أن يتقاسم الشركاء الأرباح بالتساوي لتحقيق العدالة. (حسب الاتفاق).
- ٦- x لا يمكن للشريك في شركة التضامن من أن يتقاضى مرتباً من عمله في الشركة وفائدة على رأس ماله في آن واحد. (يمكن).
- ٧- ✓ عندما تنتقل أصول والتزامات منشأة فردية إلى ملكية شركة التضامن، فإن الأصول التي تتبعها مخصصات لا بد أن تنتقل بصافي القيم الدفترية.
- ٨- x إذا أهمل الشركاء في شركة التضامن الاتفاق على نسبة توزيع الأرباح والخسائر. فإنها توزع بينهما بالتساوي. (بنسب رؤوس الأموال).
- ٩- x يقتصر تأثير احتساب فوائد رأس المال للشركاء في شركة التضامن على عدالة توزيع الأرباح دون الخسائر. (عدالة التوزيع في الأرباح والخسائر).
- ١٠- ✓ من أشكال شركات الأشخاص، شركة التضامن وشركة التوصية البسيطة وشركة المحاصة.
- ١١- ✓ إن فائدة رأس المال وفائدة المسحوبات وفائدة القروض ورواتب الشريك ليست بمصروف تحمل على حساب الأرباح والخسائر.
- ١٢- ✓ إن فائدة رأس المال وفائدة المسحوبات وفائدة القروض ورواتب الشريك تعالج في حساب توزيع الأرباح والخسائر.

لتحميل نسختك المجانية

ملئقي البحث العلمي



www.rsscra.info

المحاضرة الرابعة

تكوين شركة المساهمة

أولاً: خصائص شركة المساهمة وإجراءات تكوينها وإدارتها:

شركة المساهمة هي الشركة التي ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول، ولا يسأل الشركاء فيها إلا بقدر قيمة أسهمهم، ولا يجوز أن يقل عدد الشركاء في الشركة عن خمسة، وهي فرع من فروع شركة العنان المعروفة في الفقه الإسلامي.

خصائص ومزايا شركة المساهمة:

- أ- ضخامة رأس مال شركة المساهمة حيث لا يقل رأس مال شركة المساهمة عن عشرة ملايين ريال سعودي، مما يتيح لها القيام بمشاريع ضخمة، وإنعاش الثروة الاقتصادية.
- ب- لا يقل عدد الشركاء فيها عن خمسة شركاء.
- ج- تستمد شركة المساهمة اسمها من الغرض الذي أنشئت من أجله، ويجوز للشركة أن يشتمل على اسم شخص طبيعي إذا كان غرض الشركة براءة اختراع مسجلة باسم هذا الشخص، أو إذا تملكت مؤسسة تجارية واتخذت اسمها اسماً لها.
- د- محدودية مسئولية الشركاء بقدر أسهمهم، لذا لا يسألون عن ديون الشركة في أموالهم الخاصة.
- هـ- تكون إدارة الشركة عن طريق مجلس إدارة ينتخبه المساهمين، ومدير عام لإدارة الشؤون اليومية يتم تعيينه من أعضاء مجلس الإدارة أو من غيرهم.
- و- لا تأسس شركة المساهمة إلا بصدور مرسوم ملكي بناءً على موافقة مجلس الوزراء، أو بترخيص يصدره وزير التجارة، وينشر في جريدة رسمية.
- ز- سهولة تداول أسهم الشركة.
- ح- عدم اكتساب المساهم في شركة المساهمة صفة التاجر.
- ط- لا تتأثر حياة الشركة بموت أو إفلاس أحد حملة أسهمها.
- ي- عدم تأثر الشركة بتغير القيمة السوقية لأسهمها.

تمرين رقم ١ - ٤ :

في ١/١/١٤٢٧ هـ قرر مجموعة من الأفراد السعوديين تأسيس شركة مساهمة برأس مال قدره ١٠ ملايين ريال بقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم الواحد، وقد اكتتب المؤسسون في ٥٠٪ من تلك الأسهم وطرحوا الباقي للاكتتاب العام. وأضح أن عدد الأسهم التي أكتتب فيها الجمهور تبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم. وتم تخصيص الأسهم بين المكتتبين، كما تم رد المبالغ المحصلة بالزيادة لأصحابها بشيك في ٣٠/٩/١٤٢٧ هـ. والمطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق.

حل تمرين رقم ١ - ٤ :

من ح / البنك	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
إلى / رأس المال (المؤسسين)	٥,٠٠٠,٠٠٠	
من ح / البنك		٧,٥٠٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح / رأس المال (المساهمين)	٥,٠٠٠,٠٠٠	
ح / فائض الاكتتاب العام	٢,٥٠٠,٠٠٠	
من ح / فائض الاكتتاب العام		٢,٥٠٠,٠٠٠
إلى ح / البنك	٢,٥٠٠,٠٠٠	

تمرين رقم ٢ - ٤ :

أكتتب المؤسسون في ٢٥٪ من أسهم رأس مال إحدى شركات المساهمة البالغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وتم طرح الباقي للاكتتاب العام، وتم سداد القيمة بالكامل بعد أن عُطي الاكتتاب العام بنسبة ١٥٠٪ من القيمة المطلوبة. والمطلوب: إجراء قيد اليومية اللازمة لعملية الاكتتاب في رأس المال.

حل تمرين رقم ٢ - ٤ :

من ح / البنك	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
إلى / رأس المال (المؤسسين)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	
من ح / البنك		٤٥,٠٠٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح / رأس المال (المساهمين)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
ح / فائض الاكتتاب العام	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
من ح / فائض الاكتتاب العام		١٥,٠٠٠,٠٠٠
إلى ح / البنك	١٥,٠٠٠,٠٠٠	

تمرين رقم ٣ - ٤ :

تأسست إحدى شركات المساهمة برأس مال قدره ٢٠ مليون ريال وبقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم الواحد تحصل دفعة واحدة عند الاكتتاب. وقد أكتتب المؤسسون في ٤٠٪ من الأسهم وتم طرح الباقي للاكتتاب العام، وقد بلغ عدد الأسهم المكتتب فيها ١٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم، وقد تم رد المبالغ المحصلة بالزيادة لأصحابها بشيك. **والمطلوب :** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق.

حل تمرين رقم ٣ - ٤ :

من ح / البنك	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
إلى / رأس المال (المؤسسين)	٨,٠٠٠,٠٠٠	
من ح / البنك	١٣,٥٠٠,٠٠٠	
إلى مذكورين		
ح / رأس المال (المساهمين)	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
ح / فائض الاكتتاب العام	١,٥٠٠,٠٠٠	
من ح / فائض الاكتتاب العام	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
إلى ح / البنك	١,٥٠٠,٠٠٠	

تمرين رقم ٤ - ٤ :

أكتتب أحد المساهمين في ٧٠٠ سهم من الأسهم العادية لشركة أسمنت العربية. وكانت القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات تسدد على قسطين الأول ٣٠٪ والثاني ٧٠٪. وعند حلول ميعاد سداد القسط الثاني تأخر عن السداد، فقامت الشركة ببيع أسهمه بواقع ٦ ريالات للسهم الواحد. **والمطلوب :** إجراء قيد اليومية اللازمة لعملية الاكتتاب في رأس المال.

حل تمرين رقم ٤ - ٤ :

من مذكورين		
ح / البنك ٧٠٠ سهم × ٦	٤٢٠٠	
ح / ملاك الأسهم المباعة ٧٠٠ × ١	٧٠٠	
إلى ح / رأس المال ٧٠٠ سهم × ٧	٤٩٠٠	

هلا بالشباب... 😊

لاحظ هنا أن قيمة السهم ١٠ ريالات تسدد على قسطين القسط الأول ٣٠٪ أي دفع المساهمة ٣ ريالات لكل سهم أي أن الباقي عليه ٧ ريال على كل سهم، وقامت الشركة ببيع الأسهم على أساس القيمة المتبقية عليه ٧ ريال، وعند بيعها بـ ٦ ريال يتبقى عليه ريال واحد فقط واجب سداه.



تمرين رقم ٥ - ٤ :

في ١٤٢٥/٧/١ هـ اتفق مجموعة من الأفراد على تأسيس شركة مساهمة سعودية برأس مال قدره ١٠ ملايين ريال بقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم. وقد اكتتب هؤلاء المؤسسون في ٣٠٪ من الأسهم وطرحت باقي الأسهم للاكتتاب العام. وأضح أن عدد الأسهم التي اكتتب فيها الجمهور تعادل نسبة ١٢٠٪ من الأسهم المطروحة. وتم تخصيص الأسهم بين المكتتبين، كما تم رد المبالغ المحصلة بالزيادة لأصحابها في ١٤٢٥/١١/٢٠ هـ.

والمطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق.


حل تمرين رقم ٥ - ٤ :

من ح / البنك	٣,٠٠٠,٠٠٠	
إلى / رأس المال (المؤسسين)	٣,٠٠٠,٠٠٠	
من ح / البنك $٧٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{١٢٠}{١٠٠}$		٨,٤٠٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح / رأس المال (المساهمين)	٧,٠٠٠,٠٠٠	
ح / فائض الاكتتاب العام	١,٤٠٠,٠٠٠	
من ح / فائض الاكتتاب العام		١,٤٠٠,٠٠٠
إلى ح / البنك	١,٤٠٠,٠٠٠	

تمرين رقم ٦ - ٤ :

تكونت شركة مساهمة برأس مال مكون من ١٠٠٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال للسهم الواحد تحصل على قسطين قيمة القسط ٥٠٪ ، فإذا علمت أن المؤسسين اكتتبوا في ٢٠٪ من الأسهم كما أن الاكتتاب العام غطى ١٥٠٪ من الأسهم المطروحة، والمطلوب عمل القيود اليومية اللازمة لتسجيل ما سبق.

حل تمرين رقم ٦ - ٤ :

	مؤسسين } ١٠٠,٠٠٠ دفعة أولى ١٠٠,٠٠٠ دفعة ثانية	لا حظ أن رأس المال = ١,٠٠٠,٠٠٠
	مساهمين } ٤٠٠,٠٠٠ فائض في الاكتتاب ٤٠٠,٠٠٠ تأخير في الاكتتاب	

من ح / البنك	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
إلى ح / رأس المال (المؤسسين القسط الأول)	١٠٠,٠٠٠	

من ح / البنك إلى مذكورين		٦٠٠,٠٠٠
ح / رأس المال (المساهمين القسط الأول)	٤٠٠,٠٠٠	
ح / فائض الاكتتاب العام	٢٠٠,٠٠٠	
من ح / فائض الاكتتاب العام		٢٠٠,٠٠٠
إلى ح / البنك	٢٠٠,٠٠٠	
من ح / البنك		١٠٠,٠٠٠
إلى ح / رأس المال (المؤسسين القسط الثاني)	١٠٠,٠٠٠	
من ح / البنك		٤٠٠,٠٠٠
إلى ح / رأس المال (المساهمين القسط الثاني)	٤٠٠,٠٠٠	

تمرين رقم ٧ - ٤ :

في ١/٥/١٤٢١ تمت الموافقة على إنشاء شركة المساهمة برأس مال ٨٠٠,٠٠٠ ريال بقيمة اسمية ١٠ ريال وقد طرحت الشركة أسهمها للاكتتاب العام. وصدر قرار وزير التجارة بإعلان تأسيس الشركة وطلبت الشركة تسديد قيمة الأسهم على دفعتين متساويين فإذا علمت أن:

- (١) ١٤٢٥/١٠/١ حصل بنك الشركة الدفعة الأولى كاملة.
- (٢) ١٤٢٥/١٠/١٥ تم دفع مصاريف التأسيس للمؤسسين ٥٠,٠٠٠ بشيك.
- (٣) ١٤٢٦/١/١ طلبت الشركة تسديد الدفعة الثانية من قيمة الأسهم وقد سددت فعلاً ما عدا عشرة مساهمين يملكون ما مجموعه ٤٠٠ سهم تأخرت عن سداد الدفعة الثانية فقامت الشركة ببيع أسهمهم بسعر البيع ٢٠ ريال للسهم.

حل تمرين رقم ٧ - ٤ :

من ح / البنك		٤٠٠,٠٠٠
إلى ح / رأس المال (المؤسسين والمساهمين القسط الأول)	٤٠٠,٠٠٠	
من ح / مصاريف تأسيس		٥٠,٠٠٠
إلى ح / البنك	٥٠,٠٠٠	
من ح / البنك		٣٩٨,٠٠٠
إلى ح / رأس المال (المؤسسين والمساهمين القسط الثاني)	٣٩٨,٠٠٠	
٤٠٠,٠٠٠ - (٤٠٠ سهم × ٥)		
من ح / البنك		٨,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح / رأس المال	٢,٠٠٠	
ح / ملاك الأسهم المباعة	٦,٠٠٠	

ثالثاً: توزيع الأرباح:

نصت المادة رقم (١٢٣) من نظام الشركات على أن: "يعد مجلس الإدارة تقريراً عن نشاط الشركة ومركزها المالي عن السنة المالية المنقضية ويتضمن هذا التقرير الطريقة المقترحة لتوزيع الأرباح الصافية".

وفيما يلي بعض المفردات ذات العلاقة بحساب توزيع الأرباح وكيفية التوزيع:

أ- الأرباح الصافية:

وهي تلك الأرباح الناتجة من العمليات التي باشرتتها الشركة خلال العام المالي وذلك بعد حسم جميع التكاليف اللازمة لتحقيق هذه الأرباح، وبعد حساب وتجنيد كافة الاستهلاكات والمخصصات التي تقضي الأسس المحاسبية بتكوينها وتجنيدتها قبل إجراء أي توزيع من الأرباح.

ب- الاحتياطي النظامي:

يجب أن يجنب مجلس الإدارة كل سنة ١٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي يسمى الاحتياطي النظامي. ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيد متى بلغ الاحتياطي المذكور نصف رأس المال، وتوزيع الزيادة على المساهمين.

ج- الاحتياطي الاتفاقي:

يجوز النص في نظام الشركة على تجنيد نسبة معينة من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي يسمى الاتفاقي يخصص للأغراض التي يحددها النظام المذكور، ولا يجوز استخدام الاحتياطي الاتفاقي إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية.

د- احتياطيات أخرى:

تستطيع الجمعية العامة العادية، عند تحديد نصيب الأسهم في الأرباح الصافية أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى وذلك بالقدر الذي يحقق دوام الرخاء للشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة بقدر الإمكان على المساهمين.

هـ- مساهمات اجتماعية لموظفي الشركة:

للجمعية العامة العادية أن تقتطع من الأرباح الصافية مبالغ لإنشاء مؤسسات اجتماعية لموظفي الشركة وعمالها أو لمعاونة ما يكون قائماً من هذه المؤسسات.

و- التوزيع على المساهمين:

بعد تجنيد الاحتياطي النظامي والاتفاقي يتم التوزيع على المساهمين بشرط ألا تقل النسبة عن ٥٪ من رأس المال.

ز- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

لا يجوز أن تزيد نسبة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن ١٠٪ إذا كانت هذه المكافأة نسبة معينة من أرباح الشركة الصافية بعد خصم المصروفات والاستهلاكات والاحتياطات التي قررتها الجمعية العامة وبعد توزيع ربح على المساهمين لا يقل عن ٥ ٪ من رأس مال الشركة، وكل تقدير يخالف ذلك يكون باطلاً.

ح- نصيب حصص التأسيس:

يجوز أن تمنح حصص التأسيس نسبة من الأرباح الصافية لا تزيد عن ١٠٪ بعد توزيع نصيب على المساهمين لا يقل عن ٥ ٪ من رأس المال المدفوع كما يجوز أن تمنح عند التصفية أولوية بالنسبة المذكورة في استرداد الفائض من موجودات الشركة بعد سداد ما عليها من ديون".

وبناءً على ما سبق وإذا ما اعتبرت الأرباح الصافية بعد حسم الزكاة والضريبة، مع ملاحظة أنه لا يشترط تحقيق أرباح لإخراج الزكاة كما هو معلوم فقهاً: فإنه يمكن توزيع الأرباح على النحو التالي:

كشف توزيع الأرباح

أرباح العام الحالي	× ×	
- الزكاة والدخل (إن وجد رأس المال العامل × ٢,٥ / ١٠٠)	(× ×)	
الأرباح الصافية		× × ×
<u>يخصم منه</u>		
١٠ ٪ احتياطي نظامي (١٠ ٪ على الأقل من الأرباح الصافية)	(×)	
٪ احتياطي اتفاقي (غير محدد النسبة من الأرباح الصافية)	(×)	(×××)
الربح القابل للتوزيع		× × ×
٥ ٪ دفعة أولى للمساهمين (٥ ٪ على الأقل من رأس المال المدفوع)	(×)	(×××)
الباقية		× × ×
<u>يخصم منه</u>		
١٠ ٪ حصص تأسيس (لا تزيد عن ١٠ ٪ من الباقي)	(×)	(×××)
الباقية		× × ×
<u>يخصم منه</u>		
١٠ ٪ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (لا تزيد عن ١٠ ٪ من الباقي)	(×)	(×××)
الأرباح الباقية		× × ×
٪ دفعة ثانية للمساهمين (غير محدد من رأس المال المدفوع)	(×)	
٪ أي احتياطات أخرى (غير محددة من الباقي)	(×)	(× ×)
أرباح محتجز (ترحل للعام القادم)		× × ×

أما فيما يخص المعالجة المحاسبية فيتم ترحيل الأرباح الصافية إلى حساب التوزيع ثم يتم بعد ذلك إثبات التوزيعات بالقيود الآتية:

قيود اليومية اللازمة

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من حـ / الأرباح والخسائر ٢.٢ خ		× × × ×
	إلى حـ / توزيع الأرباح والخسائر ٢.٢ خ (ترحيل صافي ربح العام إلى حـ / التوزيع)	× × × ×	
	من حـ / توزيع الأرباح والخسائر ٢.٢ خ		× × × ×
	إلى مذكورين		
	حـ / الزكاة والدخل	× × × ×	
	حـ / الاحتياطي النظامي	× × × ×	
	حـ / الاحتياطي الاتفاقي (إن وجد)	× × × ×	
	حـ / الاحتياطيات الأخرى (إن وجدت)	× × × ×	
	حـ / أرباح المساهمين	× × × ×	
	حـ / أرباح حصص التأسيس (إن وجدت)	× × × ×	
	حـ / مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	× × × ×	
	(إثبات التوزيعات المختلفة لأرباح العام ...)	× × × ×	

تمرين رقم ٨ - ٤ :

حققت إحدى شركات المساهمة السعودية خلال عام ١٤٢٥هـ أرباحاً صافية بلغت ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ فإذا علمت أن:

- رأس المال المدفوع ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ والمصرح به ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
 - أقرح مجلس الإدارة على الجمعية العمومية توزيع الأرباح كما يلي:
 - يفتطع ما مقداره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال ويوضع في حساب باسم الزكاة المقدرة.
 - ١٠ % احتياطي نظامي.
 - ٥ % من رأس المال المدفوع دفعة أولى للمساهمين.
 - ٤ % من الأرباح احتياطي اتفاقي (توسعة).
 - ٣ % من الباقي لحملة حصص التأسيس.
 - ٥ % من الباقي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.
 - ٤ % من رأس المال المدفوع (دفعة ثانية للمساهمين)
 - يظل الباقي أرباحاً متبقية.
- والمطلوب: عمل كشف توزيع الأرباح والخسائر، وإجراء القيود اليومية اللازمة.

كشف توزيع الأرباح

أرباح العام الحالي	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	
- الزكاة والدخل	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	
الأرباح الصافية		٢٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>يخصم منه</u>		
١٠ % احتياطي نظامي $٢٠,٠٠٠,٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠}$	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	
٤ % احتياطي توسعة $٢٠,٠٠٠,٠٠٠ \times \frac{٤}{١٠٠}$	(٨٠٠,٠٠٠)	
٥ % دفعة أولى للمساهمين $١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ \times \frac{٥}{١٠٠}$	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(١٠,٣٠٠,٠٠٠)
الأرباح الباقية		٩,٧٠٠,٠٠٠
<u>يخصم منه</u>		
٣ % حصص تأسيس $٩,٧٠٠,٠٠٠ \times \frac{٣}{١٠٠}$	(٢٩١,٠٠٠)	٩,٤٠٩,٠٠٠
٥ % مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (من الباقي)		(٤٧٠,٤٥٠)
$٩,٤٠٩,٠٠٠ \times \frac{٥}{١٠٠}$		
٤ % دفعة ثانية للمساهمين $١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ \times \frac{٤}{١٠٠}$		٨,٩٣٨,٥٥٠
أرباح محتجز (غير مخصصة)		(٦,٠٠٠,٠٠٠)
		٢,٩٣٨,٥٥٠

قيود اليومية اللازمة

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / خ. ٢		٢٢,٠٠٠,٠٠٠
	إلى د / توزيع خ. ٢	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	
	من د / توزيع الأرباح والخسائر خ. ٢		٢٢,٠٠٠,٠٠٠
	إلى المذكورين		
	د / الزكاة والدخل	٢,٠٠٠,٠٠٠	
	د / الاحتياطي النظامي	٢,٠٠٠,٠٠٠	
	د / احتياطي توسعة	٨٠٠,٠٠٠	
	د / أرباح معلنة (المساهمين)	١٣,٥٠٠,٠٠٠	
	د / أرباح معلنة (حصص التأسيس)	٢٩١,٠٠٠	
	د / مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٤٧٠,٤٥٠	
	د / أرباح محتجزة (غير مخصصة)	٢,٩٣٨,٥٥٠	

تمرين رقم ٩ - ٤ :

حققت إحدى شركات المساهمة السعودية خلال عام ١٤٢٥هـ أرباحاً صافية بلغت ١٠,٠٠٠,٠٠٠ فإذا علمت أن رأس المال المدفوع ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وتوزيع الأرباح كما يلي:

- ١٠ ٪ من الأرباح احتياطي نظامي.
 - ٥ ٪ من رأس المال المدفوع دفعة أولى للمساهمين.
 - ٦ ٪ من الأرباح احتياطي اتفاقي.
 - ٧ ٪ من الباقي مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.
 - ٨ ٪ من رأس المال المدفوع (دفعة ثانية للمساهمين)
 - يرحد الباقي إن وجد إلى ح/ الأرباح المحتجزة غير المخصصة.
- والمطلوب: عمل كشف توزيع الأرباح والخسائر، وإجراء القيود اليومية اللازمة.

حل تمرين رقم ٩ - ٤ :

كشف توزيع الأرباح

الأرباح الصافية		١٠,٠٠٠,٠٠٠
يخصم منه		
١٠ ٪ احتياطي نظامي $10,000,000 \times \frac{10}{100}$	(١,٠٠٠,٠٠٠)	
٥ ٪ دفعة أولى للمساهمين $60,000,000 \times \frac{5}{100}$	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
٦ ٪ احتياطي توسعة $10,000,000 \times \frac{6}{100}$	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤,٦٠٠,٠٠٠)
الأرباح الباقية		٥,٤٠٠,٠٠٠
يخصم منه		
٧ ٪ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة $5,400,000 \times \frac{7}{100}$	(٣٧٨,٠٠٠)	
٨ ٪ دفعة ثانية للمساهمين $60,000,000 \times \frac{8}{100}$	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٥,١٧,٨٠٠)
أرباح محتجزة (ترحد للعام القادم)		٢٢٢,٠٠٠

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

حل تمرين ١٠ - ٤ :



لاحظ يا أبو الشباب... ☺

أن رأس المال المدفوع هنا يساوي ٦٠٪ من رأس المال المصرح به، والمطلوب هو معرفة رأس المال المدفوع أولاً...
١٠٠ مليون $\times \frac{60}{100} = 60,000,000$ ريال

كشف توزيع الأرباح

أرباح العام الحالي (الأرباح الصافية)		٤,٠٠٠,٠٠٠
<u>يخصم منه</u>		
١٠٪ احتياطي نظامي $4,000,000 \times \frac{10}{100}$	(٤٠٠,٠٠٠)	
٢٪ احتياطي توسعة $4,000,000 \times \frac{2}{100}$	(٨٠,٠٠٠)	
٥٪ دفعة أولى للمساهمين $60,000,000 \times \frac{5}{100}$	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٨٠,٠٠٠)
الأرباح الباقية		٥٢٠,٠٠٠
<u>يخصم منه</u>		
١٠٪ حصص تأسيس $520,000 \times \frac{10}{100}$	(٥٢,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠)
الأرباح المحتجزة		٤٦٨,٠٠٠

قيود اليومية اللازمة

التاريخ	البيانات	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من ح / ٢. خ		٤,٠٠٠,٠٠٠
	إلى ح / توزيع ٢. خ	٤,٠٠٠,٠٠٠	
	من ح / توزيع الأرباح والخسائر ٢. خ		٤,٠٠٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح / الاحتياطي النظامي	٤٠٠,٠٠٠	
	ح / احتياطي توسعة	٨٠,٠٠٠	
	ح / أرباح معلن (المساهمين)	٣,٠٠٠,٠٠٠	
	ح / أرباح معلن (حصص التأسيس)	٥٢,٠٠٠	
	ح / أرباح محتجزة (غير مخصصة)	٤٦٨,٠٠٠	

تمرين رقم ١١ - ٤ :

شركة مساهمة سعودية يبلغ رأس مالها المصرح به ١٠٠ مليون ريال مقسمة إلى أسهم عادية، والقيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات. وقد تم تحصيل القسط الأول من رأس المال بنسبة ٨٠٪. أما القسط الثاني ٢٠٪ فلم يطلب بعد. وقد بلغت الأرباح الصافية التي حققتها الشركة عن العام المنتهي في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٨ مليون ريال. وفيما يلي بيان بكيفية توزيع الأرباح بعد الموافقة عليه من قبل الجمعية العمومية للمساهمين:

أ- حجز الاحتياطي النظامي بالنسبة المقررة.

ب- حجز احتياطي توسعات بنسبة ٤٪.

ج- توزيع أرباح على المساهمين بالحد الأدنى المقرر توزيعه.

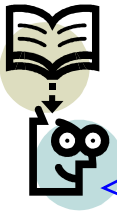
د- توزيع أرباح لأصحاب حصص التأسيس بالحد الأقصى المقرر توزيعه.

هـ- مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة ٧٪.

و- ترحيل الباقي للأرباح المحتجزة.

والمطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات توزيع الأرباح.

حل تمرين رقم ١١ - ٤ :



لاحظ يا كابتن ... 😊 ... أن القسط البالغ ٨٠٪ من رأس المال

المدفوع هو المحصل فقط. ١٠٠ مليون $\times \frac{8}{10} = 80,000,000$

كشف توزيع الأرباح

أرباح العام الحالي		٨,٠٠٠,٠٠٠
<u>يخصم منه</u>		
١٠٪ احتياطي نظامي $8,000,000 \times \frac{10}{100}$	(٨٠٠,٠٠٠)	
٤٪ احتياطي توسعة $8,000,000 \times \frac{4}{100}$	(٣٢٠,٠٠٠)	
٥٪ دفعة أولى للمساهمين $80,000,000 \times \frac{5}{100}$	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,١٢٠,٠٠٠)
<u>الأرباح الباقية</u>		٢,٨٨٠,٠٠٠
<u>يخصم منه</u>		
١٠٪ حصص تأسيس $2,880,000 \times \frac{10}{100}$	(٢٨٨,٠٠٠)	
٧٪ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٢,٥٩٢,٠٠٠
$2,880,000 \times \frac{7}{100}$	(٢٠١,٤٤٠)	
أرباح محتجز (غير مخصصة)		٢,٤١٠,٥٦٠

- ٨- حصص التأسيس لا تدخل في تكوين رأس مال الشركة المساهمة إلا أن أصحابها يشتركون في إدارة الشركة وفي حضور جمعيات المساهمين.
- ٩- وفقاً لنظام الشركات السعودي فإن على مجلس إدارة الشركة المساهمة أن يجنب كل سنة ٥ ٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي يسمى الاحتياطي النظامي.
- ١٠- مصروفات التأسيس في شركات المساهمة هي رواتب العاملين في الشركة بعد التأسيس.
- ١١- إذا تأخر مساهم يملك ١٠٠ سهم عن سداد القسط الثاني والأخير وقيمه ٢٠ ريال وقامت الشركة المساهمة ببيع أسهمه بقيمة ٣٥ ريال للسهم الواحد فإن قيد اليومية اللازم لإثبات ذلك يكون:
- | | |
|-------------------------|------|
| من مذكورين | |
| ح / البنك | ٢٠٠٠ |
| ح / ملاك الأسهم المباعة | ١٥٠٠ |
| إلى ح / رأس المال | ٣٥٠٠ |
- القيد الصحيح:**
- | | |
|-------------------------|------|
| من ح / البنك | ٣٥٠٠ |
| إلى مذكورين | |
| ح / رأس المال | ٢٠٠٠ |
| ح / ملاك الأسهم المباعة | ١٥٠٠ |
- ١٢- عندما تباع أسهم أحد المساهمين المتأخرين عن سداد الدفعة الثانية بأكثر من القيمة الاسمية ترحل الزيادة إلى ح / الأرباح المبقاة.
- (ح/ملاك الأسهم المباعة)**
- ١٣- مسئولية الشركاء في شركات المساهمة لا تتجاوز حدود رأس مال شركتهم.
- ١٤- شركة التضامن هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسئولين بالتضامن في جميع أموالهم عن ديون الشركة.
- ١٥- يترتب على إعلان تأسيس شركة المساهمة انتقال جميع التصرفات التي أجراها المؤسسين لحسابهم إلى ذمتها ومن ذلك مصاريف التأسيس التي أنفقها المؤسسون خلال فترة التأسيس حيث يتم إثباتها بالقيد التالي:
- | | |
|------------------------|-----|
| من ح / المؤسسين | × × |
| إلى ح / مصاريف التأسيس | × × |

الفيد الصحيح :

- × × من ح / مصاريف التأسيس
- × × إلى ح / المؤسسين
- × × من ح / المؤسسين
- × × إلى البنك
- ١٦- الأسهم العادية هي أسهم غير ثابتة الأرباح وهي شائعة في المملكة العربية السعودية. ✓
- ١٧- الأسهم الممتازة هي أسهم ثابتة الأرباح وهي غير شائعة في المملكة. ✓
- ١٨- يحق لمجلس الإدارة في شركة المساهمة وقف تجنب الاحتياطي النظامي متى بلغ الاحتياطي ضعف رأس المال. (نصف رأس المال). ✗
- ١٩- تظهر إلى الوجود مباشرة الشخصية الاعتبارية لشركة المساهمة بعد أن يقوم المؤسسون بالتوقيع على عقد الشركة. (بمرسوم ملكي). ✗
- ٢٠- يتعين على الجمعية العمومية للمساهمين أن توقف فوراً تجنب نسبة ١٠٪ من الأرباح الصافية لتغذية الاحتياطي النظامي متى بلغ هذا الاحتياطي نصف رأس المال. ✓
- ٢١- حصص التأسيس في شركة المساهمة تكون قابلة للتداول وغير قابلة للتجزئة. ✓
- ٢٢- تتفق المحاسبة مع نظام الشركات على اعتبار علاوة الإصدار ضمن حقوق المساهمين في شركات الأموال. ✓
- ٢٣- يبقى السهم اسماً حتى ولو لم يتم الوفاء بكامل قيمته. (الوفاء بقيمته كاملة). ✗
- ٢٤- يتمثل الفرق الأساسي بين شركات الأموال وشركات الأشخاص أن الأولى تعتبر شخصية محاسبية مستقلة. ✓
- ٢٥- لا يجوز تأسيس شركة المساهمة إلا إذا تم الاكتتاب في كل رأس المال. ✓
- ٢٦- تتكون الشخصية الاعتبارية لشركة المساهمة خلال فترة الاكتتاب. (بعد فترة الاكتتاب). ✗
- ٢٧- تعتبر الأرباح المبقاة في شركة المساهمة ضمن حقوق المساهمين. ✓
- ٢٨- تعتبر الأرباح معلنة التوزيع ولم تدفع بعد في الشركة المساهمة ضمن حقوق الملكية. (التزامات قصيرة الأجل). ✗

- ٢٩- ✓ تقضي المعالجة المحاسبية السليمة أن تظهر حصص التأسيس ضمن استخدامات الأموال بينما يظهر مقابلها ضمن مصادر الأموال.
- ٣٠- ✓ يظهر حـ / فائض الاكتتاب ضمن بنود الالتزامات قصيرة الأجل بقائمة المركز المالي لشركة المساهمة.
- ٣١- ✓ يشترط نظام السعودي لتأسيس شركة المساهمة الاكتتاب في جميع أسهم رأس المال. وهذا يعني بالضرورة سداد جميع رأس المال عند التأسيس.
- ٣٢- ✓ إذا أصدرت شركة المساهمة أسهماً لزيادة رأس مالها وزاد في نفس الوقت حـ / الاحتياطي النظامي. فإن هذا يعني إصدار أسهم الشركة بأكثر من قيمتها الاسمية.
- ٣٣- ✓ لا يجوز أن يقل القسط المطلوب سداً من رأس المال لشركة المساهمة عن ربع القيمة الاسمية للأسهم المكتتب فيها.
- ٣٤- ✓ يعطي حملة الأسهم العادية حق حضور جمعيات المساهمين والتصويت فيها مثل حملة الأسهم الممتازة.
- ٣٥- ✓ تظهر مصروفات التأسيس بقائمة المركز المالي ضمن الأصول المعنوية.
- ٣٦- ✓ لا تدخل حصص التأسيس في تكوين رأس مال الشركة المساهمة.
- ٣٧- ✓ لا يبدأ التسجيل في سجلات الشركة المساهمة إلا بعد صدور قرار وزير التجارة بإعلان تأسيس الشركة.
- ٣٨- ✓ يقتصر التزام حملة الأسهم في الشركة المساهمة على تسديد قيمة أسهمهم عندما تطلب الشركة ذلك.
- ٣٩- ✓ أجاز نظام الشركات السعودي للشركة المساهمة بزيادة رأس مالها عن طريق تحويل أي جزء من الاحتياطي النظامي إلى رأس المال.
- ٤٠- ✗ يقتصر حق التصويت في الجمعية العمومية للمساهمين على أصحاب الأسهم العادية وأصحاب حصص التأسيس فقط وليس لأصحاب الأسهم الممتازة هذا الحق. **(فقط على أصحاب الأسهم العادية).**
- ٤١- ✗ إصدار أسهم الشركات المساهمة بأكثر من القيمة الاسمية ينتج عنه أرباح للشركة ويقتضي الأمر توزيع هذه الأرباح على المؤسسين. **(ترحيله إلى حـ / الاحتياطي النظامي).**
- ٤٢- ✗ علاوة الإصدار للأسهم تعتبر مصدر من مصادر تغذية الاحتياطي الاتفاقي في شركات الأموال. **(احتياطي اتفاقي).**

المحاضرة الخامسة

محاسبة التكاليف

أولاً: ماهية محاسبة التكاليف:

محاسبة التكاليف هي تجميع وتسجيل وتبويب بيانات التكلفة بهدف توفير معلومات عن التكلفة تستخدمها الإدارة لأغراض التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات، كما تساعد في إعداد القوائم المالية للجهات الخارجية.

أهداف محاسبة التكاليف:

- ١- تحديد تكلفة السلعة أو الخدمة.
- ٢- توفير معلومات تساعد الإدارة في الرقابة على التكاليف.
- ٣- تقييم مستوى كفاءة أداء الوحدات الفرعية.
- ٤- تزويد إدارة المنشأة بالمعلومات التي تساعد في تخطيط عملياتها.

الفرق بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية:

المحاسبة المالية	محاسبة التكاليف	
الأصول = الخصوم + حقوق الملكية. تعمل وفق مجموعة من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.	ليس لها إطار أو نموذج محدد، أي لا يحكمها إطار محدد من الأسس المحاسبية المتعارف عليها.	الهدف:
البيانات الفعلية الإجمالية المالية فقط	فعلية وتقديرية وتفصيلية الكمية (غير تقديرية) والمالية (التقديرية).	البيانات:
للأطراف الداخلية والخارجية.	للأطراف الداخلية فقط.	الاستخدام:

تعريف التكلفة:

هي تضحية ذات قيمة اقتصادية في سبيل الحصول على سلعة أو خدمة في الحاضر أو المستقبل.

تبويبات عناصر التكاليف:

حسب الطبيعة	حسب الوظيفة	حسب وحدة الإنتاج	حسب حجم الإنتاج
موارد (المستلزمات) أجور (عمال) مصروفات (خدمات)	صناعية (إنتاجية) تسويقية (بيعية) إدارية (تمويلية)	مباشرة: مرتبطة بالإنتاج، ويسهل حسابها غير مباشرة: غير مرتبطة بالإنتاج ويصعب حسابها.	ثابتة: هي التكاليف التي لا تتغير مع تغير حجم الإنتاج. متغيرة: هي التكاليف التي تتغير بنفس نسبة تغير حجم الإنتاج.

فعلية (أخرى) أو (متنوعة):

التاريخ	البيــان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / مراقبة المصاريف الصناعية غير المباشرة الفعلية		× × ×
	إلى د / الصندوق / البنك / المصاريف غير المباشرة	× × ×	

④ إيجاد فروق التحميل:

محملة (تقديرية) – (مواد غير مباشرة + أجور غير مباشرة + مصاريف غير مباشرة فعلية).

(+) ربح:

التاريخ	البيــان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / مراقبة المصاريف الصناعية غير مباشرة		× × ×
	إلى د / تكلفة البضاعة المباعة	× × ×	

(-) خسارة:

التاريخ	البيــان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / تكلفة البضاعة المباعة		× × ×
	إلى د / مراقبة المصاريف الصناعية غير مباشرة	× × ×	

⑤ الإقفال:

انتهى الأمر:

التاريخ	البيــان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / مراقبة الإنتاج التام		× × ×
	إلى د / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل	× × ×	

سلم الأمر:

التاريخ	البيــان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / مراقبة الإنتاج المباع		× × ×
	إلى د / مراقبة الإنتاج التام	× × ×	

بيع الأمر:

التاريخ	البيانات	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من د / الصندوق / البنك / المدينين / ٢ . ٥ هـ إلى د / المبيعات	× × ×	× × ×

بطاقة أمر إنتاج:

التاريخ	مواد مباشرة		أجور مباشرة		مصاريف غير مباشرة (تقديرية)	
	رقم طلب الصرف	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	معدل التحميل	المبلغ
	ملخص التكاليف			تكلفة الإنتاج + فروق التحميل		

تمرين رقم ١ - ٥ :

ورد إلى أحد مصانع المشالغ أمر تصنيع ١,٠٠٠ مشلح من النوع الفاخر بقيمة بيعية بلغت ٣,٠٠٠ ريال للمشلح الواحد وقد كانت البيانات الخاصة بهذا الأمر الإنتاجي على النحو التالي:

- بلغت القيمة الإجمالية للمواد المتفرقة للأمر الإنتاجي ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال منها ٥٥٠,٠٠٠ ريال منسوجات صوفية، ١٥٠,٠٠٠ منسوجات حريرية، ١٧٠,٠٠٠ منسوجات قطنية، ٢٣٠,٠٠٠ خيوط قصب حر والباقي قيمة مواد تنظيف وتشحيم ووقود.
- بلغت أجور عمال الإنتاج ٦٠٠,٠٠٠ ريال منها ٤٠٠,٠٠٠ أجور مباشرة وبلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة الأخرى ٥٠,٠٠٠ ريال.
- يتم تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة بمعدل ٧٥٪ من الأجور المباشرة.
- بافتراض أن نصيب الأمر الإنتاجي من المصاريف الصناعية غير المباشرة الفعلية ٣٥٠,٠٠٠ ريال.

وإذا علمت أن الأمر الإنتاجي قد تم تصنيعه وتسليمه إلى العميل وقبض قيمته بشيك المطلوب:

- إعداد بطاقة الأمر الإنتاجي.
- إجراء قيود اليومية مع معالجة فروق التحميل.
- تقرير حسابي مراقبة الإنتاج تحت التشغيل والمباع.
- حساب مجمل ربح الأمر الإنتاجي.

حل تمرين رقم ١ - ٥ :

① بطاقة الأمر الإنتاجي:

مصاريف غير مباشرة (تقديرية)		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ	
المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم طلب الصرف		
٣٠٠,٠٠٠	٧٥ % من الأجور المباشرة	٤٠٠,٠٠٠		٥٥٠,٠٠٠			
				١٥٠,٠٠٠			
					١٧٠,٠٠٠		
					٢٣٠,٠٠٠		
٣٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠		١,١٠٠,٠٠٠		المجموع	
١,١٠٠,٠٠٠	مواد مباشرة			ملخص التكاليف			
٤٠٠,٠٠٠	أجور مباشرة						
٣٠٠,٠٠٠	مصاريف غير مباشرة تقديرية						
١,٨٠٠,٠٠٠	تكلفة الإنتاج						

② قيود اليومية:

التاريخ	البيانات	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من مذكورين ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (مواد مباشرة) ح/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (مواد غير مباشرة) إلى ح / مراقبة المواد	١٢٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠
	من مذكورين ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (أجور مباشرة) ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة (أجور غير مباشرة) إلى ح/ مراقبة الإنتاج	٦٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠
	من ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة (الفعلية) إلى ح / التكاليف الصناعية غير المباشرة	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
	من ح / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى ح / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة $\frac{٧٥}{١٠٠} \times ٤٠٠٠٠٠٠$	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠

	إثبات فروق التحميل تقديرية - فعلية $300,000 - 350,000 = 50,000$ (خسارة) من ح/ مراقبة الإنتاج المباع إلى ح/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة (إثبات فروق التحميل)	50,000	50,000
	من ح/ مراقبة الإنتاج التام إلى ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (انتهى الأمر)	1,800,000	1,800,000
	من ح/ مراقبة الإنتاج المباع إلى ح/ مراقبة الإنتاج التام (سلم الأمر)	1,800,000	1,800,000
	من ح/ البنك إلى ح/ المبيعات $300,000 \times 1,000$ (بيع الأمر)	3,000,000	3,000,000

③ تقرير حسابي مراقبة الإنتاج تحت التشغيل والمباع:

له	ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل	منه
	من ح/ مراقبة الإنتاج التام	إلى ح/ مراقبة المواد
	1,800,000	إلى ح/ مراقبة الأجور
		إلى ح/ مراقبة التكاليف
		الصناعية غير المباشرة
	<u>1,800,000</u>	<u>1,800,000</u>

له	ح/ مراقبة الإنتاج المباع	منه
		إلى ح/ مراقبة الإنتاج العام
		إلى ح/ مراقبة التكاليف
		الصناعية الغير مباشرة
رصيد مرحل	1,850,000	
	<u>1,850,000</u>	<u>1,850,000</u>
		رصيد منقول
		1,850,000

④ حساب مجمل ربح الأمر الإنتاجي:

المبيعات	3,000,000
(ناقص) تكلفة الإنتاج المباع	(1,850,000)
مجمل الربح	1,150,000

تمرين رقم ٢ - ٥ :

- في ١١/١ ورد لأحد المصانع في مدينة جدة طلب تصنيع ٦,٠٠٠ قطعة من القماش سعر بيع القطعة ٥٠ ريال وقد ظهرت البيانات الخاصة بهذا الأمر على النحو التالي:
- مواد مباشرة مقدارها ١٢٠,٠٠٠ ريال.
 - أجور مباشرة مقدارها ٨٠,٠٠٠ ريال.
 - تكاليف صناعية غير مباشرة يتم تحميلها بمعدل ٧٥ ٪ من الأجور المباشرة.
 - بافتراض أن نصيب الأمر الإنتاجي من التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ٥٠,٠٠٠ ريال.
 - تم تسليم الأمر الإنتاجي للعميل واتبعت بفاتورة على الحساب.
- والمطلوب:** عمل قيود اليومية اللازمة لإثبات تحميل الأمر الإنتاجي بعناصر التكاليف المختلفة وحساب فروق التحميل إن وجدت.

حل تمرين رقم ٢ - ٥ :

قيود اليومية اللازمة:

التاريخ	البيانات	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (مواد مباشرة) إلى حـ / مراقبة المواد	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
	من حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (أجور مباشرة) إلى حـ / مراقبة الأجور	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
	من حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى حـ / مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة مباشرة $\frac{75}{100} \times 80,000$	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
	من حـ / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة (الفعلية) إلى حـ / التكاليف الفعلية غير المباشرة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	من حـ / مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة إلى حـ / مراقبة الإنتاج المباع إثبات فروق التحميل تقديرية - فعلية $60,000 - 50,000 = 10,000$ (ربح)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
	من حـ / مراقبة الإنتاج التام إلى حـ / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (انتهى الأمر)	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠

من حـ/ مراقبة الإنتاج المباع إلى حـ/ مراقبة الإنتاج التام (سلم الأمر)	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠
من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات ٥٠×٦٠٠٠ (بيع الأمر)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

المبيعات ٣٠٠,٠٠٠
 (ناقص) تكلفة الإنتاج المباع (٢٦٠,٠٠٠)
 مجمل الربح ٤٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ فروق تحميل = ٥٠,٠٠٠

تمرين رقم ٣ - ٥ :

في ٣/١ ورد لأحد المصانع بمدينة جدة طلب تصنيع ٢٠,٠٠٠ قطعة من القماش سعر بيع القطعة ٢٥ ريال وقد تم تنفيذ الطلب وظهرت البيانات الخاصة بهذا الأمر الإنتاجي على النحو التالي:

مواد مباشرة:

- ١٠٠,٠٠٠ ريال تكلفة القطن، رقم طلب الصرف ٤٤ بتاريخ ٣/١٣.
- ٦٠,٠٠٠ ريال تكلفة الصوف، رقم طلب الصرف ٦٧ بتاريخ ٣/١٥.

أجور مباشرة:

- ٩٠,٠٠٠ ريال، بناء على بطاقة الوقت رقم ١٩ بتاريخ ٣/٢٥.

تكاليف غير مباشرة:

- يتم تحميلها بمعدل ٩٠٪ من المواد المباشرة.
- بافتراض أن نصيب الأمر الإنتاجي من التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية ١٣٠,٠٠٠ ريال.
- تم تسليم الأمر الإنتاجي للعميل وتم قبض قيمته بموجب شيك رقم ٤٣ على مصرف الأهلي التجاري.

المطلوب:

- ① بطاقة الأمر الإنتاجي.
- ② إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تحميل الأوامر الإنتاجية بعناصر التكاليف المختلفة مع حساب فروق التحميل.
- ③ تقرير حسابي مراقبة الإنتاج تحت التشغيل والمباع.

حل تمرين رقم ٣ - ٥ :

① بطاقة الأمر الإنتاجي:

مصاريف غير مباشرة (تقديرية)		أجور مباشرة		مواد مباشرة		التاريخ
المبلغ	معدل التحميل	المبلغ	رقم بطاقة الوقت	المبلغ	رقم طلب الصرف	
	٩٠ %			١٠٠,٠٠٠	٤٤	٣/١٣
	من			٦٠,٠٠٠	٦٧	٣/١٥
	المواد	٩٠,٠٠٠	١٩			٣/٢٥
١٤٤,٠٠٠	المباشرة					٣/٣٠
١٤٤,٠٠٠		٩٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠		المجموع
١٦٠,٠٠٠	مواد مباشرة			ملخص التكاليف		
٩٠,٠٠٠	أجور مباشرة					
١٤٤,٠٠٠	مصاريف غير مباشرة تقديرية					
٣٩٤,٠٠٠	تكلفة الإنتاج					

② قيود اليومية:

التاريخ	البيان	المبلغ بالريال	
		دائن	مدين
	من ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى ح/ مراقبة المواد	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
	من ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى ح/ مراقبة المواد.	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
	من ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى ح/ مراقبة الأجور	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
	من ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية إلى ح/ التكاليف الصناعية الغير مباشرة	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
	من ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل إلى ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة $\frac{٩٠}{١٠٠} \times ١٦٠,٠٠٠$	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠
	إثبات فروق التحميل تقديرية - فعلية $١٤٠,٠٠٠ = ١٣٠,٠٠٠ - ١٤٤,٠٠٠$ (ربح) من ح/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة إلى ح/ مراقبة الإنتاج المباع (إثبات فروق التحميل)	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠

	من ح/ مراقبة الإنتاج التام إلى ح/ مراقبة الإنتاج تحت التشغيل (انتهى الأمر)	٣٩٤,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠
	من ح/ مراقبة الإنتاج المباع إلى ح/ مراقبة الإنتاج التام (سلم الأمر)	٣٩٤,٠٠٠	٣٩٤,٠٠٠
	من ح/ البنك إلى ح/ المبيعات ٢٥ × ٢٠٠٠ (بيع الأمر)	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

٣) تقرير حسابي مراقبة الإنتاج تحت التشغيل والمباع:

له	د / مراقبة الإنتاج تحت التشغيل	منه
من ح/ مراقبة الإنتاج التام	٣٩٤,٠٠٠	إلى ح/ مراقبة المواد ١٠٠,٠٠٠
		إلى ح/ مراقبة المواد ٦٠,٠٠٠
		إلى ح/ مراقبة الأجور ٩٠,٠٠٠
		إلى ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة ١٤٤,٠٠٠
	<u>٣٩٤,٠٠٠</u>	<u>٣٩٤,٠٠٠</u>

له	د / مراقبة الإنتاج المباع	منه
من ح/ مراقبة التكاليف الصناعية الغير مباشرة	١٤,٠٠٠	إلى ح/ مراقبة الإنتاج العام ٣٩٤,٠٠٠
رصيد مرحل	٣٨٠,٠٠٠	
	<u>٣٩٤,٠٠٠</u>	<u>٣٩٤,٠٠٠</u>
		رصيد منقول ٣٨٠,٠٠٠

٤) حساب مجمل ربح الأمر الإنتاجي:

٥٠٠,٠٠٠	المبيعات
٣٩٤,٠٠٠	(ناقص) تكلفة الإنتاج المباع
<u>١٤٠,٠٠٠</u>	
١٢٠,٠٠٠	مجمل الربح

لتحميل نسختك المجانية

ملئقي البحث العلمي



www.rsscra.info

تمرين رقم ٤ - ٥ :

ضع إشارة (✓) أمام العبارة الصحيحة وإشارة (✗) أمام العبارة الخاطئة:

- ١- ✓ إذا كانت الأجور غير المباشرة الفعلية أعلى من الأجور غير المباشرة التقديرية عند احتساب معدل تحميل للتكاليف الصناعية غير المباشرة، فإنه ينتج عن ذلك نقص في تحميل التكاليف الصناعية غير المباشرة على الإنتاج.
- ٢- ✓ رصيد ح/ التكاليف الصناعية غير المباشرة يكون مدين في نهاية الفترة المحاسبية عندما تكون هناك زيادة تحميل للإنتاج بالمصروفات الصناعية غير المباشرة المحملة.
- ٣- ✓ تتمثل التكلفة الأولية المباشرة للمنتج في تكلفة المواد المباشرة والأجور ومصروفات صناعية مباشرة.
- ٤- ✓ إن التكاليف الصناعية غير المباشرة الفعلية هي تلك التكاليف التي تم صرفها وأمكن تحديد المستفيد منها.
- ٥- ✓ المقصود بالتكاليف الصناعية غير المباشرة هو ما يصرف على الإنتاج من مواد غير مباشرة ولوازم صناعية لا تخص أمر إنتاجي معين.
- ٦- ✓ يقصد بالتكاليف الصناعية غير المباشرة ما يحمل للإنتاج من تكاليف مواد وعمل تم صرفها فعلاً خلال فترة محاسبية، وتمت استفادة الإنتاج منها طوال الفترة ولكن دون تحديد ما أخذه فعلاً كل منتج.
- ٧- ✓ لتحديد تكلفة أي أمر إنتاجي لا بد من حصر جميع ما استخدم لذلك الأمر من مواد وما احتاجه مت عمالة وما حمل من تكاليف صناعية غير مباشرة.
- ٨- ✓ تستخدم المنشآت الصناعية التي تعد حسابات تكاليف نظامين هما: **نظام تكلفة الأوامر الإنتاجية، ونظام المراحل الإنتاجية.**

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

المحاضرة السادسة

التحليل المالي

أولاً: التقارير المالية:

التقارير المالية هي وسيلة اتصال ما بين المنشأة والعالم الخارجي، فهي المنتج النهائي الذي يعده النظام المحاسبي. وتعتبر القوائم المالية العمود الفقري للتقارير المالية.

تحتوي التقارير المالية، بالإضافة إلى القوائم المالية، معلومات مالية وغير مالية، ويتكون التقرير المالي من:

القوائم المالية:

هي قلب التقرير المالية وأهم مكوناته، وهي موجهة للمستفيدين خارج المنشأة، ويغلب عليها الطابع التاريخي، حيث توضح قياس أداء المنشأة خلال فترة محددة. وكذلك التغيرات التي تمت على أصول والتزامات المنشأة وكذلك حقوق الملكية عن نفس الفترة، وتتكون القوائم المالية من:

١- قائمة الدخل:

هي عبارة عن تقرير لنتيجة نشاط المنشأة خلال الفترة المحاسبية، وهي عبارة عن مقابلة الإيرادات بالمصروفات لتحديد أداء المنشأة من الربح أو الخسارة.

٢- قائمة المركز المالي:

توضح هذه القائمة أصول المنشأة مقارنة بالتزامات المنشأة (الداخلية والخارجية).

٣- قائمة التدفقات النقدية:

وهذه القائمة مبنية على الأساس النقدي والتي توضح التغيرات التي تؤثر على النقدية، فهي توضح التدفقات النقدية الواردة والصادرة خلال فترة مالية معينة.

٤- قائمة الأرباح المحتجزة:

تتضمن هذه القائمة ربح الفترة المالية بالإضافة إلى الأرباح المحتجزة من بداية الفترة المالية.

٥- تقرير مراقب الحسابات:

هي شهادة محايدة من قبل مراجع حسابات مرخص له بمزاولة مهنة المراجعة.

٦- تقرير مجلس الإدارة، وتقرير الإدارة التنفيذية:

تضمن هذه التقارير معلومات مالية وغير مالية (بعضها دعائية) وتتركز هذه المعلومات حول نشاط المنشأة وتطوره وتطور أهدافها، ولا يخضع هذا الجزء من التقرير المالي إلى المراجعة.

ثانياً: أهمية القوائم المالية:

- ١- تقديم المعلومات الملائمة لاحتياجات المستفيدين الرئيسيين التي تساعد على تقييم قدرة المنشأة على توليد التدفقات النقدية التي تساعد على التنبؤ باستمرار المنشأة وتحقيقها لنتائج إيجابية.
- ٢- القياس الدوري لدخل المنشأة.
- ٣- تقديم معلومات عن الموارد الاقتصادية للمنشأة ومصادرهما.

ثالثاً: التحليل المالي:

- ١- **التحليل بالنسب:**
أكثر أساليب التحليل المالي شيوعاً، حيث يساعد في تقييم أداء المنشأة في جوانب السيولة والربحية والمديونية والنشاط بوجه عام.
- ٢- **نسبة السيولة:**
تبين قدرة المنشأة عن سداد التزاماتها القصيرة وتوضح مدى تغطية أصولها المتداولة لالتزاماتها القصيرة الأجل.
- ٣- **نسبة السيولة السريعة:**
تبين قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل بالاعتماد على الأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية بسهولة.
- ٤- **معدل دوران المدينين:**
يبين قدرة المنشأة على تحويل الديون الناتجة عن البيع الأجل إلى سيولة.
- ٥- **معدل دوران المخزون:**
يبين عدد المرات التي يتحول فيها المخزون إلى مبيعات وهذا مؤشر على تحويل المخزون إلى سيولة.
- ٦- **نسبة الربحية:**
تبين مقدرة المنشأة على تحقيق الأرباح.
- ٧- **مؤشر صافي الربح:**
يبين علاقة الربح المحقق من المبيعات إلى مساهمة كل وحدة من المبيعات في ربح المنشأة الصافي.
- ٨- **العائد على الاستثمار (الأصول):**
يبين كفاءة إدارة المنشأة في استخدام الأصول المتاحة لها، (أي كل ريال مستثمر في الأصول يحقق عائد قدره).
- ٩- **نسبة الملائمة:**
تبين قدرة المنشأة على الاستمرار في الأجل الطويل.

- ١٠ - نسبة تغطية الفوائد:
تبين عدد المرات التي يغطي فيها صافي الدخل للفوائد.
- ١١ - القيمة الاسمية للسهم: سعر الاكتتاب.
- ١٢ - القيمة السوقية للسهم: سعر التداول.
- ١٣ - القيمة الدفترية للسهم: حقوق الملكية مقسومة على عدد الأسهم العادية.

رابعاً: قوانين التحليل المالي:

- ١ - صافي رأس المال العامل = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة = ريال
- ٢ - السيولة (التداول، الجارية، الأنية) = $\frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة}}$ = مرة
- ٣ - السيولة السريعة (نسبة السيولة النقدية) = $\frac{\text{الأصول المتداولة} - (\text{المخزون} + \text{المصروفات المقدمة})}{\text{الخصوم المتداولة}}$ = مرة
- ٤ - معدل دوران المدينين = $\frac{\text{المبيعات الآجلة}}{\text{متوسط المدينين}}$ = مرة
- ٥ - معدل دوران المخزون (البضاعة) = $\frac{\text{تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)}}{\text{متوسط المخزون}}$ = مرة
- ٦ - معدل دوران الأصول = $\frac{\text{المبيعات (نقدية + آجلة)}}{\text{إجمالي الأصول}}$ = مرة
- ٧ - فترة التحصيل (عدد الأيام التي تظل فيها الديون قائمة) = $\frac{\text{متوسط المدينين}}{\text{المبيعات الآجلة}} \times 360$ = يوم
- ٨ - فترة التخزين (عدد الأيام التي تظل فيها الديون قائمة) = $\frac{\text{متوسط المخزون}}{\text{تكلفة المبيعات}} \times 360$ = يوم

$$٩- \text{نسبة الديون إلى الأصول} = \frac{\text{إجمالي الديون (قصيرة + طويلة)}}{\text{إجمالي الأصول}} \times ١٠٠\%$$

$$١٠- \text{نسبة تغطية الفوائد (عدد مرات تغطية الفوائد)} =$$

$$= \frac{\text{صافي الدخل قبل الفوائد والضرائب}}{\text{الفوائد}}$$

= مرة

$$١١- \text{نسبة القيمة السوقية إلى عائد الأسهم} =$$

$$\% ١٠٠ \times \frac{\text{القيمة السوقية للسهم}}{\text{عائد السهم}}$$

$$١٢- \text{العائد على الأصول (نسبة صافي الدخل على الأصول)} =$$

$$\% ١٠٠ \times \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة + الفوائد}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}}$$

$$١٣- \text{العائد على حقوق الملاك (نسبة صافي الدخل على حقوق الملاك)} =$$

$$\% ١٠٠ \times \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة}}{\text{متوسط حقوق الملاك}}$$

$$١٤- \text{عائد السهم العادي (ربحية السهم الواحد)} =$$

$$= \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة}}{\text{عدد الأسهم العادية}} \text{ ريال للسهم}$$

تذكر أن:

الأصول المتداولة:

النقدية، الاستثمارات قصيرة الأجل (٢ - ٣م)، أوراق قبض/ مدينون،
المخزون، المصروفات المقدمة.

الخصوم المتداولة:

قروض قصيرة الأجل، دائنون، أوراق دفع.



لتحميل نسختك المجانية

ملئني البحث العلمي



www.rsScrs.info

تمرين رقم ١ - ٦ :

البيانات التالية من دفاتر شركة السعادة التجارية والتي تمثل بيانات الميزانية كما في ١٢/٣٠:

١٤٢٤ هـ	١٤٢٥ هـ	
٦٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	النقدية
١٢٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	المدينون
١٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	المخزون
٣٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	صافي الأصول الثابتة
<u>٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>٦٩٠,٠٠٠</u>	
١٢٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	دائنون
٢٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	رأس المال
٨٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	أرباح محتجزة
<u>٦٤٠,٠٠٠</u>	<u>٦٩٠,٠٠٠</u>	

- بالإضافة إلى المعلومات التالية والتي تخص عام ١٤٢٥ هـ:
- بلغ صافي الدخل ٥٠,٠٠٠ ريال.
 - بلغة المبيعات الآجلة ٨٢٠,٠٠٠ ريال.
 - تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) ٣٩٦,٠٠٠ ريال.

المطلوب إيجاد كلاً من:

① نسبة التداول:

$$2,07 \text{ مرة} = \frac{290000}{140000} = \frac{120000 + 130000 + 40000}{140000} = \frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة}}$$

② نسبة السيولة السريعة :

$$\frac{\text{الأصول المتداولة} - (\text{المخزون} + \text{المصروفات المقدمة})}{\text{الخصوم المتداولة}}$$

$$1,2 \text{ مرة} = \frac{0 + 120000 - 290000}{140000}$$

③ معدل دوران المدينين:

المبيعات الآجلة

متوسط المدينين

$$125000 = \frac{130000 + 120000}{2} = \text{متوسط المدينين}$$

$$= \frac{٨٢٠٠٠٠}{٧٥٠٠٠٠} = ١,٠٨$$

④ متوسط فترة التحصيل:

$$٥٥ \text{ يوماً} = ٣٦٠ \times \frac{١٢٥٠٠٠}{٨٢٠٠٠٠} = ٣٦٠ \times \frac{\text{متوسط المدينين}}{\text{المبيعات الآجلة}}$$

⑤ معدل دوران المخزون:

تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
متوسط المخزون

$$= \text{متوسط المخزون} = \frac{١٠٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠}{٢} = ١١٠٠٠٠٠$$

$$= \frac{٣٩٦٠٠٠}{١١٠٠٠٠٠} = ٣,٦ \text{ مرة}$$

⑥ متوسط فترة التخزين:

$$١٠٠ \text{ يوماً} = ٣٦٠ \times \frac{١١٠٠٠٠٠}{٣٩٦٠٠٠٠} = ٣٦٠ \times \frac{\text{متوسط المخزون}}{\text{تكلفة المبيعات}}$$

تمرين رقم ٢-٦ :

البيانات التالية من دفاتر شركة الهدى للسنوات ١٤٢٣ ، ١٤٢٤ هـ :

١٤٢٣ هـ	١٤٢٤ هـ	
٣٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	المبيعات
٢٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	تكلفة المبيعات
٢,٥٠٠	٣,٥٠٠	(الفوائد) مصاريف تمويل
٢١,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	صافي الدخل
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مدينون ١٢ / ٣٠
٣٧,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	مخزون ١٢ / ٣٠
٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إجمالي الأصول ١٢ / ٣٠
١٥٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية

المطلوب أحسب النسب الآتية لعام ١٤٢٤ هـ:

① العائد على الأصول:

$$= \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة} + \text{الفوائد}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}} \times ١٠٠$$

$$= \text{متوسط الأصول} = \frac{٣٠٠٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠٠}{٢} = ٢٧٥٠٠٠٠$$

$$\% 11,4 = 100 \times \frac{35000+28000}{275000} =$$

② معدل دوران الأصول:

$$1,33 \text{ مرة} = \frac{400000}{300000} = \frac{\text{المبيعات (نقدية + آجلة)}}{\text{إجمالي الأصول}}$$

③ العائد على حقوق الملكية:

$$100 \times \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة}}{\text{متوسط حقوق الملكية}}$$

$$190000 = \frac{225000+155000}{2} = \text{متوسط حقوق الملكية}$$

$$\% 14,7 \text{ أو } 147 \text{ مرة} = 100 \times \frac{28000}{190000} =$$

تمرين رقم ٣ - ٦ :

البيانات التالية من دفاتر شركة المرسى عن السنة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:

١,٢٠٠,٠٠٠	المبيعات
٦٩٠,٠٠٠	تكلفة المبيعات
٥١٠,٠٠٠	إجمالي الربح (صافي الربح قبل الفوائد)
١٦٨,٠٠٠	مصاريف إدارية
٦٠,٠٠٠	مصاريف التمويل (الفوائد)
٧٠,٥٠٠	ضرائب
٢١١,٥٠٠	صافي الربح

- عدد الأسهم العادية المصدرة ٩,٠٠٠ سهم.
- القيمة السوقية للسهم في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ بلغت ١١٠ ريال.

المطلوب إيجاد كلاً من:

① نسبة صافي الدخل إلى المبيعات (هامش الربح):

$$\% 17,6 = 100 \times \frac{211500}{1200000} = 100 \times \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة}}{\text{المبيعات}}$$

② عائد السهم:

$$23,5 \text{ ريال لكل سهم} = \frac{211500}{9000} = \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة}}{\text{عدد الأسهم العادية}}$$

٣) نسبة القيمة السوقية إلى العائد:

$$\% ٤٦٨ = ١٠٠ \times \frac{١١٠}{٢٣,٥} = ١٠٠ \times \frac{\text{القيمة السوقية للسهم}}{\text{عائد السهم}}$$

٤) نسبة تغطية الفوائد:

$$٥,٧ \text{ مرة} = \frac{١٦٨٠٠٠٠ - ٥١٠٠٠٠}{٦٠٠٠٠} = \frac{\text{صافي الدخل قبل الفوائد والضرائب}}{\text{الفوائد}}$$

تمرين رقم ٤ - ٦ :

استخرجت الأرصدة التالية من سجلات إحدى الشركات في ١٤٢١/١٢/٣٠ هـ (القيمة بالريال): بنك ٣٠,٠٠٠ - صندوق ٢٠,٠٠٠ - المخزون السلعي ٦٠,٠٠٠ (مخزون أول المدة ٢٠,٠٠٠) - المدينون ٧٠,٠٠٠ (المدينون أول المدة ٣٠,٠٠٠) - سيارات ٣٠٠,٠٠٠ ريال.
الدائنون ٣٠,٠٠٠ - أوراق الدفع ٢٠,٠٠٠ - قرض قصير الأجل ٤٠,٠٠٠ ريال - قروض طويلة الأجل ١٥٠,٠٠٠ ريال.

إذا علمت أن:

- إجمالي المبيعات خلال العام ٢٥٠,٠٠٠ ريال (كلها آجلة).
- تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) ١٦٠,٠٠٠ ريال.
- صافي الدخل ٧٥,٠٠٠ ريال.
- عدد الأسهم العادية ٢,٥٠٠ سهم. والسعر السوقي للسهم الواحد ٢١٠ ريالاً.

المطلوب حساب التالي:

١) النسبة الجارية:

$$٢ \text{ مرة} = \frac{٧٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠} = \frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة}}$$

٢) متوسط عدد الأيام التي تظل فيها الديون قائمة:

$$٣٦٠ \times \frac{\text{متوسط المدينين}}{\text{المبيعات الآجلة}}$$

$$٥٠٠٠٠ = \frac{٧٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠}{٢} = \frac{\text{أول المدة} + \text{آخر المدة}}{٢} = \text{متوسط المدينين}$$

$$٧٢ \text{ يوم} = ٣٦٠ \times \frac{٥٠٠٠٠}{٢٥٠٠٠٠}$$

٣) معدل دوران البضاعة:

$$\frac{\text{تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)}}{\text{متوسط المخزون}}$$

$$= \text{متوسط المخزون} = \frac{٦٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠}{٢} = ٤٠٠٠٠٠$$

$$= \frac{١٦٠٠٠٠٠}{٤ \text{ مرات}} =$$

④ متوسط عدد الأيام التي تظل فيها المبيعات مخزوناً سلعي:

$$\frac{\text{متوسط المخزون}}{\text{تكلفة المبيعات}} \times ٣٦٠ = \frac{٤٠٠٠٠٠}{١٦٠٠٠٠٠} \times ٣٦٠ = ٩٠ \text{ يوماً}$$

⑤ عائد السهم الواحد من الأسهم العادية:

$$\frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة}}{\text{عدد الأسهم العادية}} = \frac{٧٥٠٠٠}{٢٥٠٠} = ٣٠ \text{ ريال للسهم}$$

⑥ نسبة السعر السوقي إلى عائد السهم:

$$\frac{\text{القيمة السوقية للسهم}}{\text{عائد السهم}} = ١٠٠ \times \frac{٢١}{٣} = ٧ \text{ مرات أو } ٧٠٠\%$$

⑦ نسبة السداد السريع:

$$\frac{\text{الأصول المتداولة} - (\text{المخزون} + \text{المصروفات المقدمة})}{\text{الخصوم المتداولة}}$$

$$= \frac{١٨٠٠٠٠ - ٠ + ٦٠٠٠٠٠}{٩٠٠٠٠} = ١,٣٣ \text{ مرة}$$

⑧ معدل دوران المدينين:

$$\frac{\text{المبيعات الآجلة}}{\text{متوسط المدينين}} = \frac{٢٥٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠} = ٥ \text{ مرات}$$

تمرين رقم ٥ - ٦:

استخرجت الأرصدة التالية من سجلات إحدى الشركات في ٣٠/١٢/٢٥١٤ هـ (القيمة بالريال): نقدية ٢٦,٠٠٠ ، أوراق قبض ١٠,٠٠٠ ، المخزون السلعي ٤٠,٠٠٠ (مخزون أول المدة ٢٠,٠٠٠) ، المدينون ٣٠,٠٠٠ (المدينون أول المدة ١٠,٠٠٠) ، مصروفات مقدمة ١٤,٠٠٠ ، سيارات ١٢٥,٠٠٠ ، الدائنون ١٧,٥٠٠ ، أوراق الدفع ١٢,٥٠٠ ، قرض قصير الأجل ٢٠,٠٠٠ ، قروض طويلة الأجل ٩٠,٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن:

- صافي المبيعات خلال العام ١٢٠,٠٠٠ ريال (كلها آجلة) ، وأن عدد أيام السنة ٣٦٠ يوم.
- تكلفة البضاعة (تكلفة المبيعات) ٧٥,٠٠٠ ريال.
- صافي الدخل ٣٠,٠٠٠ ريال.

- عدد الأسهم العادية ٢,٥٠٠ سهم قيمة اسمية ٥٠ ريال، والسعر السوقي للسهم الواحد ٧٥ ريال.

والمطلوب حساب التالي:

① رأس المال العامل (صافي رأس المال العامل):

الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة

$$[12000 + 17000] - [14000 + 30000 + 40000 + 10000 + 26000] \\ = 20000 - 120000 = 70000 \text{ ريال.}$$

② النسبة الجارية:

$$\frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الخصوم المتداولة}} = \frac{120000}{50000} = 2,4 \text{ مرة}$$

③ معدل دوران المدينين:

المبيعات الآجلة
متوسط المدينين

$$= \text{متوسط المدينين} = \frac{30000 + 10000}{6} = 20000 \\ = \frac{120000}{6} = 6 \text{ مرات}$$

④ معدل دوران البضاعة:

تكلفة البضاعة المباعة
متوسط المخزون

$$= \text{متوسط المخزون} = \frac{40000 + 20000}{6} = 30000 \\ = \frac{75000}{30000} = 2,5 \text{ مرة}$$

⑤ عائد السهم الواحد من الأسهم العادية:

$$= \frac{\text{صافي الدخل بعد الضريبة}}{\text{عدد الأسهم العادية}} = \frac{30000}{2500} = 12 \text{ ريال للسهم الواحد.}$$

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



www.rsscra.info

تمرين رقم ٦ - ٦ :

قدمت إليك المعلومات الآتية والمستخرجة من سجلات إحدى الشركات عن العام المنتهي في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ:

- ١- بلغت المبيعات الإجمالية ٤٢٠,٠٠٠ ريال منها ٢٤٠,٠٠٠ ريال مبيعات نقدية.
- ٢- رصيد المدينين أول العام ٨٠,٠٠٠ وأخره ٤٠,٠٠٠ ريال.
- ٣- تكلفة البضاعة المباعة ٣٦٠,٠٠٠ ريال.
- ٤- رصيد المخزون السلعي أول العام ١٠٠,٠٠٠ ريال وأخره ٨٠,٠٠٠ ريال.

والمطلوب الإجابة على التالي:

① متوسط فترة التحصيل (متوسط عدد الأيام التي تظل فيها الديون قائمة):

$$\frac{\text{متوسط المدينين}}{\text{المبيعات الآجلة}} \times ٣٦٠$$

$$\text{متوسط المدينين} = \frac{\text{أول المدة} + \text{آخر المدة}}{٢} = \frac{٤٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠}{٢} = ٦٠٠٠٠$$

$$= \frac{٦٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠} \times ٣٦٠ = ١٢٠ \text{ يوم.}$$

② متوسط فترة التخزين (متوسط عدد الأيام التي تظل فيها المبيعات مخزوناً سلعياً):

$$\frac{\text{متوسط المخزون}}{\text{تكلفة المبيعات}} \times ٣٦٠$$

$$\text{متوسط المخزون} = \frac{\text{أول المدة} + \text{آخر المدة}}{٢} = \frac{٨٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠}{٢} = ٩٠٠٠٠$$

$$= \frac{٩٠٠٠٠}{٣٦٠٠٠٠} \times ٣٦٠ = ٩٠ \text{ يوم.}$$

تمرين رقم ٧ - ٦ :

المعلومات التالية مستخرجة من سجلات إحدى الشركات:

أولاً: المعلومات كما ظهرت في ١٤٢٥/١/١ هـ

مدينون ٢٦,٠٠٠ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٢,٠٠٠.

ثانياً: المعلومات كما ظهرت في ١٤٢٥/١٢/٣٠ هـ

نقدية ٤٠,٠٠٠ - أوراق قبض ٦٠,٠٠٠ - مخزون سلعي ٤٠,٠٠٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً ٦٠,٠٠٠ - دائنون ٦٠,٠٠٠ - أوراق دفع ٤٠,٠٠٠ - قرض قصير الأجل ٦٠,٠٠٠ - مبيعات آجله ١٨٠,٠٠٠ - مبيعات نقدية ٨٠,٠٠٠ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٦,٠٠٠ - مدينون ٨٤,٠٠٠.

والمطلوب الإجابة عن التالي:

① رأس المال العامل (صافي المال العامل):

الأصول المتداولة – الخصوم المتداولة

$$[\text{نقدية} + \text{مخزون} + \text{مصرفات مدفوعة مقدماً} + (\text{مدينون} - \text{مخصص ديون مشكوك في تحصيله})] - [\text{دائنون} + \text{د. قروض قصيرة الأجل}]$$

$$[٤٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠] - [٧٨٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠]$$

$$+ ٦٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠ - ٢٧٨٠٠٠ = ١١٨٠٠٠ \text{ ريال.}$$



كيف الحال ☺

لاحظ هنا قمنا بخصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها من المدينون

② نسبة السداد السريع:

الأصول المتداولة – (المخزون + المصروفات المقدمة)
الخصوم المتداولة

$$= \frac{٦٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ - ٢٧٨٠٠٠}{١٦٠٠٠٠} = ١,١١٢٥ \text{ مرة}$$

③ معدل دوران المدينين:

المبيعات الآجلة
متوسط المدينين

$$= \text{متوسط المدينين} = \frac{٧٨٠٠٠ + ٢٤٠٠٠}{٣} = ٥١٠٠٠$$

$$= \frac{١٨٠٠٠٠}{٥١٠٠٠} = ٣,٥٢ \text{ مرات}$$



كيف الحال ☺

لاحظ أن متوسط المدينين = مدينون أول المدة – مخصص ديون مشكوك في تحصيلها + مدينون آخر المدة – مخصص ديون مشكوك فيها على اثنين = $٢ \div (٦٠٠٠ - ٨٤٠٠٠ + ٢٠٠٠ - ٢٦٠٠٠)$

لتحميل نسختك المجانية

ملتقى البحث العلمي



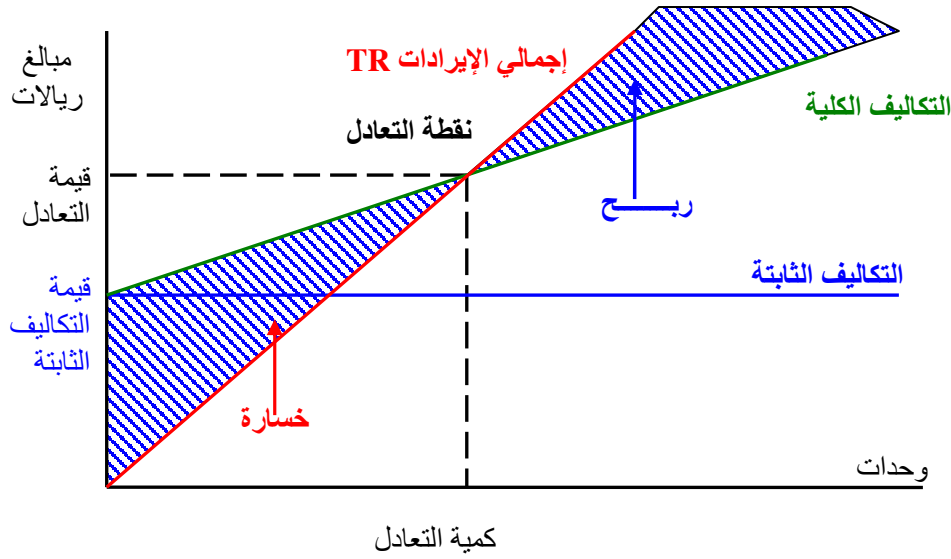
www.rsscra.info

المحاضرة السابعة

تحليل التعادل

أولاً: نقطة التعادل:

هي النقطة التي يتساوى عندها مجموع الإيرادات الكلية مع مجموع التكاليف الكلية المتغيرة والثابتة وفي هذه الحالة لا تحقق المنشأة ربح أو خسارة.



شكل رقم (١) رسم التعادل البياني

ثانياً: التحليل الرياضي لنقطة التعادل:

إجمالي إيرادات المبيعات = إجمالي التكاليف المتغيرة + إجمالي التكاليف الثابتة + صافي الربح
 عدد الوحدات المباعة × سعر بيع الوحدة = عدد الوحدات المباعة × التكلفة المتغيرة للوحدة + ث + ر

$$ع س = م ع + ث + ر$$

① صافي ربح أو خسارة الشركة:

$$ر = [\text{إجمالي المبيعات} - \text{إجمالي التكاليف المتغيرة} + \text{إجمالي التكاليف الثابتة}]$$

② نقطة التعادل بالوحدات (حجم التعادل) (كمية التعادل):

$$\frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة}}{\text{سعر بيع الوحدة} - \text{التكلفة المتغيرة للوحدة}} = \frac{\text{ث}}{\text{س} - \text{م}}$$

وحدة

ريال

حيث الربح الحدي للوحدة (عائد السهم) = س - م

٣) نقطة التعادل بالريالات (قيمة التعادل):

$$\text{ريال} \quad \frac{\text{ث}}{\frac{\text{م}}{\text{س}} - 1} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة}}{\frac{\text{التكاليف المتغيرة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}} - 1}$$

حيث نسبة التكلفة الحدية (المتغيرة) = $\left(\frac{\text{م}}{\text{س}}\right) \times 100$

ونسبة الربح الحدي = $\left(1 - \frac{\text{م}}{\text{س}}\right) \times 100$

٤) حجم المبيعات الذي يحقق ربح معين قدره $\times \times \times \times$ ريال:

$$\text{وحدة} \quad \frac{\text{ث} + \text{ر}}{\text{س} - \text{م}} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة} + \text{صافي الربح}}{\text{سعر بيع الوحدة} + \text{التكلفة المتغيرة للوحدة}} = \text{ع}$$

٥) قيمة المبيعات التي تحقق ربح قدره $\times \times \times \times$ ريال:

$$\text{ريال} \quad \frac{\text{ث} + \text{ر}}{\frac{\text{م}}{\text{س}} - 1} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة} + \text{صافي الربح}}{\frac{\text{التكاليف المتغيرة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}} - 1} = \text{ع}$$

٦) حجم المبيعات الذي يحقق ربح $\times \times$ % من المبيعات

$$\text{وحدة} \quad \text{ع} = \text{س} = \text{م} + \text{ث} + \text{ر}$$

▪ وإذا كان المطلوب قيمة المبيعات التي تحقق ربح $\times \times$ % من المبيعات بعد ما نوجد قيمة ع \times سعر بيع الوحدة

ريال

ثالثاً: حد الأمان:

هو ذلك القدر من المبيعات أو الدخل الزائد عن نقطة التعادل.

١) حد الأمان بالوحدات = عدد الوحدات المباعة - نقطة التعادل بالوحدات.

٢) حد الأمان بالريالات = حد الأمان بالوحدات \times سعر بيع الوحدة.

٣) نسبة حد الأمان = $\frac{\text{حد الأمان بالوحدات}}{\text{عدد الوحدات المباعة}} \times 100$

أو $\frac{\text{حد الأمان بالريالات}}{\text{إيراد المبيعات}} \times 100$

تمرين رقم ١ - ٧ :

تنتج إحدى الشركات الصناعية المنتج س وقد أظهرت سجلاتها لعام ١٤٢٦ هـ المعلومات الآتية:

- التكاليف الثابتة ١٥٠,٠٠٠ ريال.
- التكلفة المتغيرة للوحدة ٩ ريالات.
- سعر بيع الوحدة ١٥ ريال.
- إيراد المبيعات ٤٥٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إيجاد التالي:

① عدد الوحدات المباعة:

$$ع = \frac{\text{إيراد المبيعات}}{\text{سعر بيع الوحدة}} = \frac{٤٥٠٠٠٠}{١٥} = ٣٠٠٠٠ \text{ وحدة.}$$

② صافي ربح أو خسارة الشركة:

$$ر = \text{إجمالي المبيعات} - [\text{إجمالي التكاليف المتغيرة} + \text{إجمالي التكاليف الثابتة}]$$

$$٣٠٠٠٠ \times ٩ - ٤٥٠٠٠٠ - [٣٠٠٠٠ \times ٩ + ١٥٠٠٠٠] = ٣٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

③ نسبة الربح الحدي:

$$١ - \frac{\text{التكاليف المتغيرة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}} = ١٠٠ \times \frac{م}{س} - ١$$

$$١ - \frac{٩}{١٥} = ١٠٠ \times ٠,٤ = ١٠٠ \times ٠,٦ - ١ = ١٠٠ \times \frac{٩}{١٥} - ١ = ٤٠\%$$

④ نسبة التكلفة الحدية:

$$\frac{\text{التكاليف المتغيرة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}} = ١٠٠ \times \frac{م}{س} = ١٠٠ \times \frac{٩}{١٥} = ٦٠\%$$

⑤ نقطة التعادل بالقيمة (ريالات):

$$\frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة}}{\text{سعر بيع الوحدة} - ١} = \frac{\text{ت}}{\frac{م}{س} - ١}$$

$$\frac{١٥٠٠٠٠}{٩ - ١} = \frac{١٥٠٠٠٠}{٠,٤} = ٣٧٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

⑥ حد الأمان بالكمية (الوحدات):

$$\text{عدد الوحدات المباعة} - \text{كمية التعادل (نقطة التعادل) بالوحدات}$$

$$\frac{\text{ت}}{\text{س} - \text{م}} - ٣٠٠٠٠$$

$$\frac{150000}{9-15} - 30000 =$$

$$25000 - 30000 = 5000 \text{ وحدة.}$$

٧) نسبة حد الأمان:

$$\% 16,7 = 100 \times \frac{5000}{30000} = 100 \times \frac{\text{حد الأمان بالوحدات}}{\text{عدد الوحدات المباعة}}$$

٨) إذا كان الربح المستهدف هو ٢٠٪ من المبيعات فما هو عدد الوحدات المباعة التي تحقق هذا الربح:

$$ع س = م ع + ث + ر$$

$$15 = 9ع + 150000 + 20(ع15)$$

$$150000 = 9ع - 3ع$$

$$150000 = 3ع$$

$$ع = \frac{150000}{3} = 50000 \text{ وحدة.}$$

تمرين رقم ٣ - ٧ :

تنتج إحدى الشركات الصناعية نوعاً من الحقائق تبيعه للتجار الجملة بمبلغ ١٠٠ ريال للحقيقية الواحدة، وتبلغ التكلفة المتغيرة للحقيقية الواحدة ٦٠ ريال، بينما تبلغ التكاليف الثابتة للصنع ١٢٠,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن مبيعات الشركة بلغت ٤٠٠,٠٠٠ ريال. والمطلوب: حساب الآتي:

١) نقطة التعادل بالريالات:

$$\frac{\text{ث}}{\text{م} - 1} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة}}{\text{التكاليف المتغيرة للوحدة} - 1} \times \frac{\text{سعر بيع الوحدة}}{\text{سعر الوحدة}}$$

$$300000 \text{ ريال} = \frac{120000}{0,4} = \frac{120000}{\frac{60}{100} - 1}$$

٢) حد الأمان بالكمية (الوحدات):

عدد الوحدات المباعة - كمية التعادل (نقطة التعادل) بالوحدات

$$\frac{\text{إيراد المبيعات}}{\text{سعر الوحدة}} - \frac{\text{ث}}{\text{س} - \text{م}}$$

$$= \frac{400000}{60-100} - \frac{120000}{100} =$$

$$= 4000 \text{ وحدة} - 3000 \text{ وحدة} = 1000 \text{ وحدة.}$$

٣) عدد الوحدات التي تحقق ربح مستهدفاً مقداره ٨٠,٠٠٠ ريال:

$$ع = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة} + \text{صافي الربح}}{\text{سعر بيع الوحدة} + \text{التكلفة المتغيرة للوحدة}} = \frac{\text{ث} + \text{ر}}{\text{س} - \text{م}}$$

$$٥٠٠٠ \text{ وحدة} = \frac{٨٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠}{٦٠ - ١٠٠}$$

تمرين رقم ٣ - ٧ :

تم استخراج البيانات التالية من سجلات أحد المصانع:

- التكاليف الثابتة ١٠٥,٠٠٠ ريال.
 - التكلفة المتغيرة للوحدة ٤٥ ريالاً.
 - سعر بيع الوحدة ٦٠ ريال.
 - المبيعات ٤٨٠,٠٠٠ ريال.
- والمطلوب: إيجاد التالي:

١) نسبة الربح الحدي:

$$١ - \frac{\text{التكاليف المتغيرة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}} = ١٠٠ \times \frac{\text{م}}{\text{س}} - ١$$

$$= ١٠٠ \times \frac{٤٥}{٦٠} - ١ = ٠,٢٥ \times ١٠٠ = ٢٥ \%$$

٢) نقطة التعادل بالوحدات:

$$\text{سعر بيع الوحدة} - \text{التكلفة المتغيرة للوحدة} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة}}{\text{س} - \text{م}} = \frac{\text{ث}}{\text{س} - \text{م}}$$

$$٧٠٠٠ \text{ وحدة} = \frac{١٠٥٠٠٠}{٤٥ - ٦٠}$$

٣) حجم المبيعات الذي يحقق ربح مستهدفاً مقداره ٤٥,٠٠٠ ريال:

$$ع = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة} + \text{صافي الربح}}{\text{سعر بيع الوحدة} + \text{التكلفة المتغيرة للوحدة}} = \frac{\text{ث} + \text{ر}}{\text{س} - \text{م}}$$

$$١٠٠٠٠ \text{ وحدة} = \frac{٤٥٠٠٠ + ١٠٥٠٠٠}{٤٥ - ٦٠}$$

تمرين رقم ٤ - ٧ :

تم استخراج البيانات التالية من سجلات أحد المصانع:

- التكاليف الثابتة ٣٦٠,٠٠٠ ريال.
 - إجمالي التكاليف المتغيرة ٣٢٠,٠٠٠ ريالاً.
 - سعر بيع الوحدة ٢٠ ريال.
 - المبيعات ٨٠٠,٠٠٠ ريال.
- والمطلوب: إيجاد التالي:

١) عدد الوحدات المباعة:

$$ع = \frac{\text{إيراد المبيعات}}{\text{سعر بيع الوحدة}} = \frac{٨٠٠٠٠٠}{٢٠} = ٤٠٠٠٠ \text{ وحدة}$$

② صافي ربح أو خسارة الشركة:

$$ر = \text{إجمالي المبيعات} - [\text{إجمالي التكاليف المتغيرة} + \text{إجمالي التكاليف الثابتة}]$$

$$١٢٠٠٠٠٠ = ٣٦٠٠٠٠٠ + ٣٢٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠$$

③ نقطة التعادل بالريالات:

$$٨ = \frac{٣٢٠٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠٠} = م \quad \frac{\text{ث}}{\frac{م}{س} - ١} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة}}{\frac{\text{التكاليف المتغيرة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}}}$$

$$٦٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال} = \frac{٣٦٠٠٠٠٠}{٠,٦} = \frac{٣٦٠٠٠٠٠}{\frac{٨}{٢٠} - ١}$$

④ نقطة التعادل بالوحدات:

$$٣٠٠٠٠٠ \text{ وحدة} = \frac{٣٦٠٠٠٠٠}{٨ - ٢٠} = \frac{\text{ث}}{\text{س} - م} = \frac{\text{إجمالي التكاليف الثابتة}}{\text{سعر بيع الوحدة} - \text{التكلفة المتغيرة للوحدة}}$$

⑤ حد الأمان بالوحدات:

عدد الوحدات المباعة - كمية التعادل (نقطة التعادل) بالوحدات

$$٤٠٠٠٠٠ \text{ وحدة} - ٣٠٠٠٠٠ \text{ وحدة} = ١٠٠٠٠٠ \text{ وحدة}$$

⑥ حد الأمان بالريالات:

حد الأمان بالوحدات × سعر بيع الوحدة

$$١٠٠٠٠٠ \text{ وحدة} \times ٢٠ = ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

⑦ التكلفة المتغيرة للوحدة:

$$٨ \text{ ريال} = \frac{٣٢٠٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠٠} = م = \frac{\text{إجمالي التكاليف المتغيرة}}{\text{عدد الوحدات المباعة}}$$

⑧ نسبة التكلفة الحدية:

$$\% ٤٠ = ١٠٠ \times \frac{٨}{٢٠} = ١٠٠ \times \frac{م}{س} = ١٠٠ \times \frac{\text{التكاليف المتغيرة للوحدة}}{\text{سعر بيع الوحدة}}$$

⑨ كمية المبيعات لتحقيق ربح قدره ٢٥ % من المبيعات:

$$ع = س + م + ث + ر$$

$$٢٠ = ٤٨ + ٣٦٠٠٠٠٠ + ٠,٢٥(٢٠)$$

$$٣٦٠٠٠٠٠ = ٤٥ - ٤٨ - ٤٢٠$$

$$٥١٤٢٩ = \frac{٣٦٠٠٠٠٠}{٧} = ع \text{ وحدة}$$

تمرين رقم ٥ - ٧ :

ضع إشارة (✓) أمام العبارة الصحيحة وإشارة (✗) أمام العبارة الخاطئة:

- ١- ✗ نقطة التعادل هي نقطة حجم الإنتاج التي يتساوى عندها مبلغ الإيرادات الإجمالية للمشروع مع إجمالي التكاليف المتغيرة. **(+ التكاليف الثابتة)**
- ٢- ✗ الربح الحدي هو الفرق بين سعر البيع والتكلفة الثابتة. **(والتكاليف المتغيرة للوحدة)**
- ٣- ✗ نسبة الربح الحدي هي نتاج قسمة التكلفة المتغيرة على صافي المبيعات المقدرة. **(الربح الحدي على سعر البيع)**
- ٤- ✗ حد الأمان يكون موجباً عند نقطة التعادل. **(يساوي صفر)**
- ٥- ✓ يمكن القول أن تحليل التعادل مبني على فرضية وحيدة وهي ثبات العلاقة بين التكاليف والمبيعات طيلة فترة التنفيذ.
- ٦- ✗ حد الأمان هو حجم المبيعات الذي عنده لا تحقق المنشأة ربح ولا خسارة. **(تحقق ربح)**
- ٧- ✓ يقبل المستثمر المشروع متى كان صافي القيمة موجباً.
- ٨- ✗ إذا زادت المبيعات الفعلية عن مبيعات التعادل فإن حد الأمان يساوي صفر. **(يساوي موجب)**
- ٩- ✗ هامش المساهمة (الربح الحدي) يمثل ذلك المبلغ الذي تساهم به الوحدة في تغطية التكاليف الثابتة. **(هو الفرق بين سعر البيع للوحدة والتكاليف المتغيرة للوحدة).**
- ١٠- ✗ نقطة التعادل للوحدة يمكن إيجادها عن طريق قسمة هامش المساهمة الإجمالي على نسبة هامش المساهمة. **(إجمالي التكاليف الثابتة على سعر الوحدة ناقص التكلفة المتغيرة للوحدة)**
- ١١- ✗ نقطة التعادل هي النقطة التي تتساوى عندها التكاليف المتغيرة مع المبيعات. **(والتكاليف الثابتة).**
- ١٢- ✗ نصيب الوحدة الواحدة من التكاليف المتغيرة متغير، ومن التكاليف الثابتة ثابت. **(نصيب الوحدة الواحدة من التكاليف المتغيرة ثابت، ومن التكاليف الثابتة متغيرة).**
- ١٣- ✓ عند نقطة التعادل تكون التكاليف الثابتة مساوية للربح الحدي.
- ١٤- ✗ حد الأمان هو ذلك القدر من المبيعات أو الدخل الزائد عن نقطة التعادل، ولذا فهو سالب عند نقطة التعادل. **(موجب).**

- ١٥ - نقطة التعادل هي نقطة حجم الإنتاج الذي تتعادل فيه الإيرادات الكلية للمشروع مع التكاليف الثابتة الكلية. **(المتغيرة + الكلية)**. ✗
- ١٦ - على الرغم من تغير التكاليف المتغيرة مع تغير حجم الإنتاج إلا أن نصيب الوحدة من هذه التكاليف يظل ثابت. ✓
- ١٧ - بعد نقطة التعادل يمكن بيع وحدات الإنتاج بسعر أقل من التكلفة المتغيرة دون أن يحقق المشروع خسارة. **(المستثمر الجيد لا يبيع السلعة بأقل من سعر التكلفة مهما كان الأمر)**. ✗

لتحميل نسختك المجانية

ملئقي البحث العلمي



www.rsocrs.info

المحاضرة الثامنة

المحاسبة الحكومية

مفهوم المحاسبة الحكومية:

هي فرع من فروع المحاسبة تهتم بعملية تقدير وقياس وتسجيل وتبويب العمليات المالية في الوزارات والأجهزة الحكومية بهدف إعداد وإنتاج وتوصيل المعلومات عن هذه الوحدات إلى الجهات ذات العلاقة.

أهداف المحاسبة الحكومية:

- ١- إثبات الإيرادات التي تحصلها الدولة.
- ٢- توفير المعلومات والبيانات اللازمة لاستخدامها في إعداد موازنات الوحدات المختلفة.
- ٣- الرقابة على الموارد المالية المتاحة.
- ٤- إنتاج التقارير والمعلومات المالية وتوصيلها إلى أجهزة التخطيط في الدولة لمساعدة هذه الأجهزة في رسم السياسات الاقتصادية والمالية والاجتماعية.

أوجه الشبه وأوجه الاختلاف بين المحاسبة المالية والحكومية:

أ- أوجه الشبه:

- ١- نظرية القيد المزدوج.
- ٢- مجموعة من الدفاتر والسجلات والتقارير.

ب- أوجه الاختلاف:

١- من حيث الهدف:

- المحاسبة المالية: تهدف إلى الربحية.
- المحاسبة الحكومية: لا تهدف إلى الربحية بل تقديم خدمة.

٢- من حيث الأساس:

- المحاسبة المالية: مبدأ الاستحقاق، حيث تسجل المصروفات سواء دفعت أو لم تدفع، وتسجيل الإيرادات سواء حصلت أو لم تحصل.
- المحاسبة الحكومية: مبدأ التحقق (أساس النقدية)، لا يسجل المصروف إلا إذا دفع ولا يسجل الإيراد إلا إذا حصل.

٣- التفرقة بين المصروفات:

- المحاسبة المالية: تفرق بين المصروفات والإيرادات والرأسمالية.

■ **المحاسبة الحكومية:** لا تفرق بين المصروفات والإيرادات والرأسمالية.

نظرية الأموال المخصصة:

أ- في المحاسبة المالية:

ينصب الاهتمام على المنشأة ضمن ما يعرف بنظرية الشخصية المعنوية التي تملك الأصول وتحمل الالتزامات.

ب- في المحاسبة الحكومية:

ينصب الاهتمام على ما يعرف بالاعتماد الذي يعني كل مصدر مالي مخصص للصرف على غرض معين.

■ **الاعتماد:** عبارة عن وحدة مالية ومحاسبية مستقلة بمواردها (مصادر التمويل) والتزاماتها المطلوبة والفرق هو صافي رأس مال الاعتماد.

النظام المحاسبي الحكومي المطبق في المملكة:

يهتم أساساً بحفظ أموال الدولة والرقابة على تحصيلها وعلى صرفها، والبدء بإعداد الميزانية العامة للدولة ثم إحكام الرقابة على تنفيذها.

المقصد بالموازنة العامة للدولة (الميزانية العامة):

هي عبارة عن خطة مالية لسنة قادمة تتضمن الإيرادات والمصروفات المتوقعة، وتبدأ الميزانية العامة في المملكة العربية السعودية في اليوم الأول من برج الجدي وتنتهي بنهاية برج القوس.

تنفيذ الميزانية:

يعني تحصيل ما يمكن تحصيله من إيرادات وصرف ما يلزم ويجوز صرفه من مصروفات. ويتم التنفيذ عن طريق الإدارات المالية في الأجهزة الحكومية، وفي ظل رقابة على الصرف من قبل وزارة المالية عن طريق ممثلين للوزارة وأيضاً في ظل رقابة لاحقة للصرف والتحصيل من قبل ديوان المراقبة العامة.

دليل الميزانية (تبويب الميزانية):

وهو يعني أن الإيرادات يتم تبويبها إلى ١٢ نوع.

- | | |
|-----------------------|--|
| ١- إيرادات الزيت. | ٢- إيرادات ضريبة الدخل على الشركات الأجنبية. |
| ٣- الرسوم الجمركية. | ٤- الرسوم من الغرامات العامة. |
| ٥- المبيعات الحكومية. | ٦- الرسوم الخاصة بالمواني. |
| ٧- الزكاة. | ٨- رسوم مرور التابلين. |
| ٩- منتجات البترول. | ١٠- ضريبة النقل. |
| ١١- الخدمات | ١٢- الإيرادات المتنوعة الأخرى. |

وتبويب المصروفات على ٤ أبواب، وهي:

الباب الأول: ويشمل الرواتب والأجور والبدلات وما في حكمها.

الباب الثاني: يشمل النفقات التشغيلية (المصروفات العمومية) وما في حكمها.

الباب الثالث: يشمل اعتمادات التشغيل والصيانة والإعانات.

الباب الرابع: يشمل المشاريع والإنشاءات الرأسمالية (بناء المستشفيات ... الخ).

عناصر النظام المحاسبي الحكومي:

إن أي نظام محاسبي عناصره هي المستندات، الدفاتر والسجلات، والتقارير. لذا فالنظام المحاسبي الحكومي له نفس العناصر فمثلاً...

١ - المستندات:

تتمثل في أمر اعتماد الصرف وإذن التسوية ويتم بموجبها القيد في السجلات. أيضاً أمر الدفع، الحوالة، أمر القبض، الإيصال وإشعار الاستلام ما هي إلا مستندات تؤيد الإجراء ويتم الإثبات بموجبها.

- مستندات تحصيل (قبض) يترتب عليها تحصيل النقود.
- مستندات دفع (صرف) وأمر اعتماد صرف مبالغ من المحافظ.
- مستندات تسوية وتسمى أذن تسوية

٢ - السجلات:

تنقسم إلى **سجلات محاسبية** كاليومية العامة ودفتر مصروفات وإيرادات الميزانية، دفتر الحوالات، دفتر أوامر الدفع، و**سجلات إحصائية** مثل سجل حصر أوامر الصرف، سجل الكفالات والسلف ودفتر يومية الصندوق.

وهي لا تخضع لطريقة القيد المزدوج وإنما تقدم دور مساعد للدفاتر المحاسبية وهذه السجلات بطبيعتها توفر المعلومات المساعدة وتنظم حسب الهدف منها ولذلك لها مخارج محددة ملزمة للجهات الحكومية.

٣ - التقارير:

وهي نوعان ... **تقرير شهري** و **تقرير سنوي** وهذان التقريران يهدفان إلى تلخيص العمليات المالية التي تمت في الوحدة الحكومية خلال الشهر أو خلال العام لعرضها على المسؤولين للتعرف على نتيجة وأثار تلك الإجراءات لتكون أساساً لما يتخذونه من قرارات.

المقصود بالأمانات:

الأمانات هي أموال للغير لدى الحكومة (في ذمة الحكومة) وبالتالي لا بد من معالجتها محاسبياً على هذا الأساس، وتنقسم الأمانات إلى:

ح/ الأمانات مرتجع رواتب (مثال ذلك موظف لم يستلم راتبه خلال ١٥ يوماً).

- ح/ الأمانات المتنوعة (مثل ذلك معاشات التقاعد ٩ ٪ من الراتب الأساسي).
- ح/ الأمانات تأمينات نقدية (مثل ذلك تأمين لدخول المناقصات).

المقصود بالعهد وأنواعها:

يقصد بالعهد المبالغ التي تخص الحكومة وتكون لدى الغير تمهيداً لتحصيلها أو الحصول على مقابلها في صورة سلع وخدمات.

وتنقسم إلى أربع أنواع:

- ١- **العهد سلفة مؤقتة** ← للانداب (شراء احتياجات من داخل المملكة).
- ٢- **العهد تحت التحصيل** ← صرف مبالغ بالخطأ لأحد الموظفين.
- ٣- **العهد سلفة مستديمة** ← مبالغ تصرف لفروع الوزارات في المناطق النائية.
- ٤- **العهد اعتمادات مستندية** ← فتح اعتماد لدى أحد البنوك لاستيراد معدات من الخارج.

الحسابات الجارية:

١- حساب تسوية المستحقات العامة:

إذا قدمت مصلحة حكومية خدمات بمقابل وتم استفادة وزارة أو مصلحة حكومية من هذه الخدمات فإن الاستحقاقات على هذه المصلحة أو الوزارة لصالح تلك التي قدمت الخدمة يتم تسويتها عن طريق حساب تسوية المستحقات العامة. (تقديم الخدمات البريدية من قبل جهة حكومية لكل الجهات والوزارات الحكومية).

٢- حساب جاري وزارة المالية:

تمسك كل وزارة أو مصلحة حكومية سجلاً خاصاً بحسابها الجاري مع وزارة المالية ويثبت فيه كل العمليات التي تتم بين تلك الوزارة أو المصلحة وبين وزارة المالية. وتحتفظ وزارة المالية بسجل مماثل ويكون لدى وزارة المالية (جاري الوزارات أو المصالح).

٣- حساب المطلوبات:

يثبت في هذا الحساب أي مبالغ مستحقة لإحدى الجهات الحكومية ولم تحصل بعد.

٤- حساب جاري مؤسسة النقد:

ويمثل هذا الحساب العلاقة بين مؤسسة النقد العربي السعودي كبنك مركزي (بنك الحكومة) وبين وزارة المالية. ويثبت في هذا الحساب المبالغ التي تسحبها وزارة المالية على مؤسسة النقد بموجب أوامر الدفع وذلك في الجانب المدين من هذا الحساب. ويثبت في الجانب الدائن المبالغ التي تصرفها المؤسسة من رصيد وزارة المالية لديها.

المراجع

- نايف بن سلطان الشريف وزياد أحمد القرشي، القانون التجاري (الأعمال التجارية – التاجر – الشركات التجارية)، الطبعة الثانية، ١٤٢٩ هـ - ٢٠٠٨ م.
- عبدالهادي محمد الغامدي وبن يونس حسيني، القانون التجاري (الأعمال التجارية – التاجر – الشركات)، ١٤٢٦ هـ - ٢٠٠٥ م.
- صالح بن عبدالرحمن السعد وعبدالله بن علي عسيري، أساسيات في المحاسبة، دار حافظ للنشر، ١٤٢٧ هـ - ٢٠٠٦ م.
- الدكتور محمد أيمن عزت الميداني، الإدارة التمويلية في الشركات، الإصدار الثالث، ٢٠٠٦ م.
- وابل الوايل، أسس المحاسبة، الجزء الأول، ١٤٢٢ هـ - ٢٠٠١ م.
- عبدالله الفيصل، المحاسبة مبادئها وأسسها، الجزء الأول، ١٤٢٠ هـ - ١٩٩٩ م.
- عبدالله الفيصل، المحاسبة مبادئها وأسسها، الجزء الثاني، ١٤١٣ هـ - ١٩٩٢ م.
- عائشة اليحيى، المحاسبة المالية، الطبعة الثانية، القاهرة، ٢٠٠٢ م.
- عائشة اليحيى، محاسبة الشركات، الطبعة الثانية، القاهرة، ٢٠٠٤ م.
- محمد عطية، نظم محاسبة التكاليف، الاسكندرية، ١٩٧٥ م.
- الشبكة العنكبوتية (الإنترنت)، ملتقى البحث العلمي، نماذج أسئلة لمادة المحاسبة.
- الشبكة العنكبوتية (الإنترنت)، مجتمع طلاب وطالبات جامعة الملك عبدالعزيز الافتراضي، نماذج أسئلة لمادة المحاسبة.
- الشبكة العنكبوتية (الإنترنت)، موقع جامعة الملك عبدالعزيز، الصفحة الإلكترونية لكلية الاقتصاد والإدارة، قسم المحاسبة، نماذج اختبارات نهائية لمادة المحاسبة.
- محاضرات لأساتذة في قسم المحاسبة بكلية الاقتصاد.