

مبادئ
المحاسبة
المالية

المحاسبة المالية

تأليف
الاستاذ الدكتور

عبد السلام عبد الحميد الشناوي
رحمه الله

الأستاذ المتفرغ بقسم المحاسبة
بأكاديمية السادات للعلوم الإدارية

الإصدار الأول - 2024

إهداء

إلى زوجي الغالي، الأستاذ الدكتور عبد السلام عبد الحميد الشناوي، رحمه الله...
في مثل هذا اليوم، الموافق العاشر من رمضان، لعام ١٤٤٤ هجرياً، توفي زوجي العزيز الدكتور عبد السلام الشناوي، وقد كان قد شرع من قبل بكتابة هذا الكتاب في مبادئ المحاسبة المالية، ولم يستطيع إتمام نشره لظروف مرضه ووفاته...

يحضرنى في ذلك قول الشاعر إسماعيل سرى الدهشان

وما تمنيت أن يمتد لي أجلي ... إلا لأزداد قرآنا وعرفانا
وما تخيرت صرف العمر في كتبي ... إلا لأني أريد الموت إنسانا

وقد قمنا بتجميع ما كتبه ليكون نبراسا للعلم وليستفيد به كل من يقرؤه..

في يوم العاشر من نوفمبر، عن عام ٢٠٢١، بدأ زوجي الأستاذ الدكتور عبد السلام الشناوي، بكتابة هذا الكتاب والذي كان حلما له منذ زمن بعيد... لقد سهر الليالي في كتابته، وقد كان يكتبه بالمسودات، مع تطور التكنولوجيا، ولكنه كان يهوي الكتابة.

قامت ابنتنا المهندسة رنا عبد السلام الشناوي بتصوير كل ما كتبه وارساله الي ابنتنا الدكتورة رشا عبد السلام الشناوي والتي لها كل الشكر والتقدير على قيامها بتفريغ كافة المسودات وتنسيقها وتحويلها الي نسخة الكترونية وجاهزة للطباعة..

وما أثار اعجابنا جميعا، هو أنه عند قراءة ما كتبه، وجدنا أن كافة التدريبات في الكتاب تحمل أسماء الاحفاد، ندي ونور من ابنتنا الأستاذة تامر عبد السلام الشناوي، وآسر وحوور وجنة من ابنتنا الدكتورة رشا عبد السلام الشناوي وغيرهم من أبناء العائلة.

رحمك الله زوجي الغالي، كم كنت نبراسا ومنازة للعلم ومثل وقدوة يحتذي بها كل من بعدك. اللهم تقبل هذا العمل، واجعله خالصا لوجه الله وعلمنا ينتفع به إلى يوم الدين...

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، أهدي هذا العمل ليكون صدقه جارية لزوجي الأستاذ الدكتور عبد السلام عبد الحميد الشناوي رحمه الله...

لطيفة السيد المندوه عبد الوهاب مرزوق

الأربعاء - ٢٠ مارس ٢٠٢٤

الموافق- ١٠ رمضان ١٤٤٥

حقوق الطبع محفوظة - التواصل والاستفسار مع د رشا عبد السلام الشناوي

Dra21sha@gmail.com

محتويات الكتاب

الجزء الأول	
8	الفصل الأول: مقدمة عامة في المحاسبة المالية
25	الفصل الثاني: القوائم المالية
الجزء الثاني	
70	الفصل الثالث: الدورة المحاسبية
104	الفصل الرابع: العمليات المالية للمشروع
الجزء الثالث	
146	الفصل الخامس: جرد الحسابات الإسمية (الوهمية) لعناصر المصروفات والإيرادات
168	الفصل السادس: جرد الأصول الثابتة
الجزء الرابع	
209	الفصل السابع: جرد البضاعة
239	الفصل الثامن: جرد النقدية
246	الفصل التاسع: أسئلة نظرية وتطبيقات

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

رَبِّ أَوْزَعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ
الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ
صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ

فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ (19)

سورة النمل



مبادئ المحاسبة المالية

الجزء الأول

إعداد/ الأستاذ الدكتور

عبد السلام الشناوي

الأستاذ المتفرغ بقسم المحاسبة
بأكاديمية السادات للعلوم الإدارية



المقدمة

الحمد لله الذي هدانا إلى هذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله.

تعتبر المحاسبة أحد العلوم الاجتماعية والتي لها علاقة وطيدة بالمجتمع، وكذلك كافة علوم المعرفة الآخري، ولقد تطور ذلك العلم عبر العصور المختلفة، وكان هذا التطور هو نتيجة منطقية للتطور التكنولوجي المعاصر لبيئة الأعمال الحديثة. ولقد تطورت آليات ذلك النوع من فروع المعرفة في ظل المتغيرات التي حدثت وكان آخرها التحول الرقمي، وفي ظل استخدام الحاسبات وأنظمة المعلومات، كان لفرع المحاسبة نصيباً أكبر حيث تمثل المحاسبة نظاماً للمعلومات يستطيع أن يوفر كافة البيانات والمعلومات الضخمة وذلك لخدمة أهداف الإدارة العليا في المشروعات وخاصة عند إتخاذ القرارات الإستراتيجية.

كما أنها تلبى وظائف الإدارة علي مستوي الهيكل التنظيمي وخاصة في مجال التخطيط والتنظيم والتوجيه والرقابة. ولقد تطورت طبيعة المحاسبة عبر العصور المختلفة و تعددت فروعها المختلفة مما يحقق الاستفادة منها في كافة المجالات وفي هذا الكتاب تستطيع أن تقدم أطاراً مبسطاً يستطيع أن يلبى المتطلبات المختلفة للطوائف التي لها علاقة بالمشروع وذلك في إطار عرض المفاهيم المختلفة للمحاسبة والوظائف والأهداف التي تسعى إليها، وذلك في ظل الفروض والمبادئ العلمية للمحاسبة.

ونأمل إن شاء الله أن يكون ذلك العمل نوراً لكافة الدارسين وكذلك القارئ للمحاسبة، وأن يكون هذا العمل خالصاً لوجه الله، والله ولي التوفيق.

طنطا...

هجري ٤ ربيع الثاني ١٤٤٣

ميلادي ١٠ نوفمبر ٢٠٢١

المؤلف: د/ عبدالسلام الشناوي

الصفحة	الموضوع
8	<u>الفصل الأول - مقدمة عامة في المحاسبة المالية</u>
25	<u>الفصل الثاني - القوائم المالية</u>



الفصل الأول

مقدمة عامة في المحاسبة المالية



(١-١) مفهوم علم المحاسبة

يعتبر علم المحاسبة من العلوم الاجتماعية، ولقد تطور مفهوم المحاسبة عبر الأزمنة المختلفة، ويعد علم المحاسبة نظاماً للمعلومات يقوم علي أساس مجموعة من القواعد و الفروض والمبادئ العلمية المتعارف عليها دولياً وذلك بهدف تسجيل الواقع والأحداث المالية التي يمكن أن تحدث للمشروع خلال الفترة المحاسبية.

كما أن توصيل هذه الأحداث إلى الإدارة العليا للمشروع وذلك بهدف إعداد القوائم المالية في نهاية الفترة وأهم تلك القوائم (قائمة الدخل، قائمة المركز المالي للمشروع) للتعرف علي النتائج النهائية للمشروع من ربح أو خسارة، وفي وجود تلك النتائج تستطيع الإدارة العليا للمشروع اتخاذ القرارات اللازمة والتي في صالح المستثمرين أو المشروع.

(٢-١) المجالات الأساسية للمشروع

تمثل المجالات الخاصة بالمشروع، وذلك بوصف كافة المعاملات ذلك الوصف الكامل الذي يتلائم مع طبيعة نشاط المشروع، من حيث النشاط الأساسي سواء كان هذا النشاط نشاطاً خدمياً أو نشاطاً إنتاجياً.

كذلك الهيكل التنظيمي للمشروع إذا كان ذلك المشروع يشمل مشروع فردي، أو شركة تضامن أو شركة توصية بسيطة أو شركة كبرى يطلق عليها شركات الأموال.

(٣-١) تحليل المعلومات المحاسبية

يقوم نشاط المحاسبة علي تحليل المعلومات المحاسبية التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي، سواء كانت تلك المعلومات عن معاملات جاريه تخص الفتره مثل شراء مواد خام، سداد أجور، مصروفات صيانة أو كانت تلك المعلومات خاصة بالانفاق الاستثماري مثل شراء مباني أو معدات أو سيارات للمشروع.

(٤-١) توفير المعلومات

إذا كانت المحاسبة هي نظام للمعلومات فإن المهمة الاساسية لذلك النظام هو توفير المعلومات المحاسبية الملائمة والمفيدة لمتخذي القرارات وهم:

- أصحاب المشروع سواء كان فردي، تضامن، أموال.
- الطوائف الآخري التي لها علاقة بالمشروع مثل: البنوك المستثمرين، الدائنين، الأجهزة الحكومية المختلفة مثل مصلحة الضرائب.

(٥-١) المحاسبة هي بمثابة علم وفن

اختلفت الآراء حول ما إذا كانت المحاسبة تمثل علم أم فن.

ويمكن توضيح ذلك علي النحو الآتي:

أ- المحاسبة علم اجتماعي:

أن المحاسبه تعد أحد العلوم الاجتماعية وذلك لإرتباطها الوثيق بحاجة الأفراد والمجتمع ورفاهية المواطن.

ب - المحاسبة فن:

إذا كانت المحاسبة تقوم علي أساس مجموعة من القواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها لتشمل تجميع وتلخيص البيانات وعرض تلك المعلومات بشكل مفيد للمستثمرين في داخل أو خارج المشروع وهي تمثل فن في ذلك الغرض

(٦-١) الأهداف الأساسية للمحاسبة

لقد سبق لنا القول بأن الهدف الأساسي لعلم المحاسبة هو القائم علي مجموعة من القواعد والمبادئ العلمية المتعارف عليها والتي من خلالها يتم تسجيل و تبويب و تلخيص وعرض المعلومات إلي المستخدمين لها في داخل أو خارج المشروع (قائمة الدخل، قائمة المركز المالي) وذلك لمساعدة القائمين علي إدارة المشروع باتخاذ القرارات المحاسبية أو الاقتصادية اللازمة للمشروع وذلك نهاية العام و يمكن عرض تلك الاحداث علي النحو الآتي:

أ- علاقه المشروع بالغير

تمثل تلك العلاقة في توضيح علاقة المشروع بالعملاء (حجم المتحصلات) أو حجم الديون المعدومة من إفلاس بعض العملاء خلال الفترة. وكذلك علاقة المشروع بمجموعة الموردين وطبيعة التسهيلات المقدمة وجدول الشراء المتفق عليه والخصم الذي يمكن أن يحصل عليه المنشأة في ظل الصفقات الكبيرة المشتراه خلال الفترة، وكذلك موقف المشروع من طبيعة التمويل الداخلي عن طريق رأس المال المملوك أو التمويل الخارجي عن طريق البنوك التجارية ومعدل الفائدة علي ذلك التمويل وأثر ذلك علي حجم السيولة للمشروع.

ب- الرقابة علي الموارد المتاحة والمملوكة للمشروع:

تهدف المحاسبة إلي وضع وتصميم نظام للمعلومات المحاسبي يستطيع أن يحقق الرقابة الكامله علي كفه الممتلكات و الموجودات للمشروع.
بشكل يحقق السيطرة الكاملة علي مدخلات ومخرجات تلك الموجودات خوفا من الضياع أو الاسراف أو الاختلاسات التي يمكن أن يحدث خلال الفترة.

ج- تصوير القوائم المالية في نهاية الفترة المالية:

إن تصوير القوائم المالية هو نهاية المطاف للمشروع بحيث يجني المشروع ثمار أعماله خلال الفتره المحاسبية والتي تعد سنه مالية وتنقسم القوائم المالية إلي:

- قائمة نتائج الأعمال:

تعد قائمة نتائج الاعمال عن فترة مالية سنة (12 شهر) وتضم كافة الإيرادات الخاصة بالمشروع سواء كانت إيرادات تخص النشاط الجاري للمشروع أو إيرادات أخري ليست من النشاط الجاري مثلا الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع أصل من أصول المنشأة، وكذلك الخصم المكتسب الذي تحصل عليه المنشأة نتيجة الشراء بصفقات كبيرة وأخيرا الفوائد الدائنة علي الودائع الخاصة بالمنشأة لدي البنوك التجارية.

كما تضم قائمة نتائج الأعمال كافة المصروفات التي تحدث خلال الفترة سواء كانت مصروفات جارية تخص نشاط المشروع الجاري، أو مصروفات رأسمالية نتيجة لشراء أصول للمنشأة خلال الفترة وأخيرا فإن صافي النشاط الناتج من طرح المصروفات من الإيرادات تمثل أرباحا أو خسائر في نهاية الفترة المالية.

- تصوير قائمة المركز المالي للمشروع:

تضم قائمة المركز المالي للمشروع كافة عناصر الممتلكات أو الموجودات أو الأصول الخاصة بالمشروع سواء كانت تلك الأصول هي أصول ثابتة مثل: المباني - الآلات والمعدات - الأثاث - السيارات وهذه الأصول تمثل الأصول الثابتة للمشروع أو الطويلة الأجل والتي يمتد أجلها لأكثر من عام وتخضع تلك الأصول للإهلاك السنوي.

وكذلك الأصول المتداولة والتي تزيد وتنقص خلال العام ويمكن أن ينتهي بنهاية العام وتقسم تلك الأصول: البضاعة - المواد الخام - حسابات العملاء - حسابات أوراق القبض - جاري البنك.

وكذلك الجانب الآخر من المركز المالي وهو مصادر التمويل أو الإلتزامات أو الخصوم، ويمثل تلك العناصر مصادر التمويل الداخلي والممثل في رأس المال أو الأرباح والتي تمثل حقوق الملكية وكذلك التمويل الخارجي عن الإقتراض من البنوك أو التسهيلات الممنوحة من الموردين.

(٧-١) وظائف المشروع:

تتمثل وظائف المشروع في عنصرين أساسيين هما:

أ- وظيفة القياس المحاسبي:

تمثل الوظيفة الأساسية للقياس المحاسبي في ترجمة المعاملات المالية التي تحدث خلال الفترة الزمنية للنشاط إلى قيم نقدية وعادة ما تكون عملة البلد الكائن بها النشاط .
وينص القياس المحاسبي علي قياس الأصول الخاصه بالمشروع (الممتلكات) أو الإلتزامات التي علي المشروع وكذلك القياس المحاسبي للإيرادات والمصروفات التي تحدث في الفترة الزمنية لنشاط المشروع.

ب- نظام المعلومات المحاسبية:

تمثل الوظيفة الأساسية لنظام المعلومات في توصيل وعرض المعلومات المحاسبية والنتيجة عن الوقائع المالية التي حدثت خلال فترة زمنية للنشاط إلى الاداره العليا للمشروع أو إلى الطوائف المختلفة والتي لها علاقة بالمشروع وعلي سبيل المثال: المستثمرين – الدائنين – البنوك – الأجهزة الحكومية. وذلك لإيجاد التوازن اللازم في ضوء المعلومات التي يوفرها نظام المعلومات المحاسبي للمنشأة .

(٨-١) علاقة المحاسبة بالعلوم الاجتماعية الآخري

أ- علاقة المحاسبة بإدارة الاعمال:

هناك علاقة وطيدة بعلم المحاسبة ووظائف الإدارة والتي تمثل وظيفة التخطيط – التنظيم – التوجيه – الرقابة.

وقد استفادت المحاسبة من وظيفة التخطيط في تصوير وإعداد الموازنات التخطيطية لفترة مستقبلية سواء كانت موازنات تخطيطية قصيرة الأجل أو طويلة الأجل.

أما وظيفة التنظيم تقوم علي نظام التقارير المحاسبية من المستويات التنظيمية. أما وظيفة الرقابة فإنها تقوم علي وضع الأساليب اللازمة لتقويم لتقويم الأداء المحاسبي وتحليل الإنحرافات الناشئة ووسائل معالجة تلك الإنحرافات خلال الفترة.

ب- علاقة المحاسبة بالقانون:

تخضع المحاسبة لقواعد القانون التجاري وذلك من خلال الإلتزام بمبادئ القانون الخاصة بشكل الدفاتر والسجلات المحاسبية ويجب أن تكون تلك السجلات منتظمة خالية من الشطب أو الكشط حتي يمكن ان يعتد بها أمام المحاكم، كذلك المبادئ القانونية التي تنظم عملية التصفية للمشروعات التجارية والتي علي حافه الإفلاس.

ج- الأحصاء:

يستفيد علم المحاسبة من الأدوات الإحصائية والأساليب الإحصائية المختلفة عند عرض المعلومات الكمية اللازمة لإتخاذ القرارات والتحليل البياني للإيرادات والمصروفات (التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة) عند تحديد نقطة التعادل للمشروع.

ء. المراجعة:

تشمل وظيفة المراجع علي القيام بالمهام المطلوبة منه بعد انتهاء عمل المحاسب, حيث يقوم المراجع الداخلي بأداء مهمته حول مراجعة كافة أعمال المنشأة.

ويقوم المراجع الخارجي بفحص السجلات والمستندات الخاصة بالفترة المحاسبية، كما يقوم بالإطلاع علي أعمال أنظمة المراقبة الداخلية ويقوم بإعداد التقرير اللازم للإدارة عن الموقف المالي واما كانت الادارة تسير وفقا للوائح والتعليمات اللازمة.

وينص ذلك التقرير علي أن المنشأة قد طبقت الأساليب والقواعد المحاسبية اللازمة، وإن القوائم المالية قد تم إعدادها وفقا للقواعد والمبادئ المحاسبية السليمة حيث تشمل المسؤولية القانونية إذا خالف التقرير الحقيقة الكاملة لذلك.

هـ- الاقتصاد:

تتلاقى وظيفه المحاسبة والاقتصاد في تحقيق الاشباع الكامل للمواطن من خلال الخدمات المختلفة المقدمة، وكذلك الاستخدام الأمثل والرشيد لتلك الموارد مما يحقق الرفاهية وإشباع الحاجات المطلوبة للمواطن.

(٩-١) فروع المحاسبة:

تمثل فروع المحاسبة في الآتي:

أ- المحاسبة المالية:

يقوم ذلك النوع علي أساس إثبات العمليات المالية المختلفه والتي تعبر عن الأحداث الإقتصادية التي تحدث خلال الفتره الزمنية، و تبويب تلك العمليات و تلخيصها وعرضها في شكل قوائم مالية في نهاية الفتره بهدف مساعدة الإدارة في إتخاذ القرارات المفيدة والصالحة لها، كذلك خدمة الطوائف المختلفة والتي لها علاقة بالمشروع في إتخاذ القرارات الصالحة لهم.

ب- محاسبة التكاليف

تعتمد محاسبة التكاليف علي المعلومات المحاسبية المقيدة التي يقدمها إلي محاسب التكاليف وذلك لتقدير تكلفة الوحدة المنتجة وذلك من خلال إعداد قوائم التكاليف اللازمة وذلك للوصول إلي التكلفة النهائية للوحدة المنتجة وتحديد هامش الربح وصولاً إلي تحديد سعر بيع الوحدة المنتجة.

ج- المحاسبة الإدارية:

هناك علاقة وطيدة بين المحاسبة والإدارة وخاصة وظائف الادارة (وظيفة التخطيط – التنظيم – التوجيه – الرقابة) هذه الوظائف هي التي خلقت التكامل الواضح بين وظيفة المحاسب والإدارة.

ء- المحاسبة الحكومية:

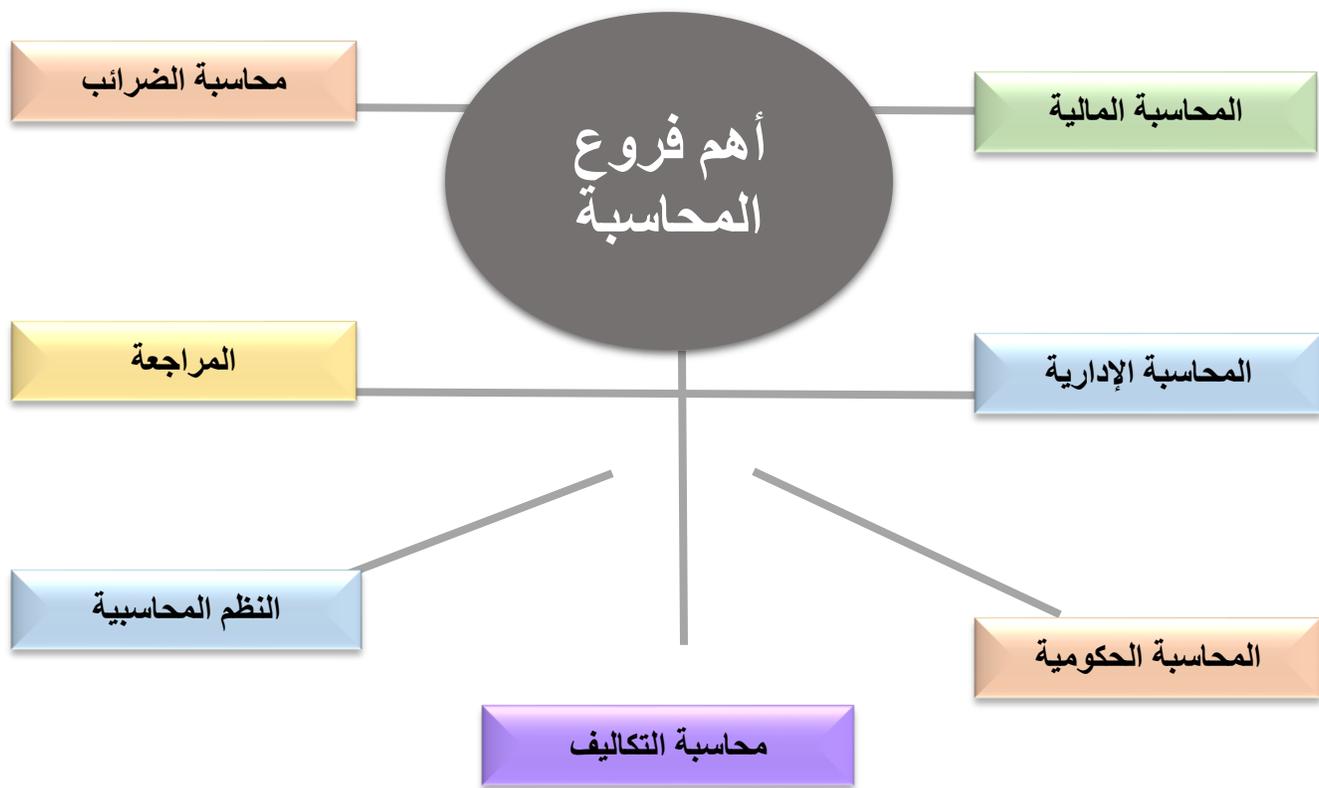
تتمثل وظيفة المحاسبة الحكومية في توفير القواعد واللوائح الحكومية التي تنظم المحاسبة عن الانفاق الحكومي، وكذلك المحاسبة عن المتحصلات الحكومية خلال فتره زمنية كما يتولي المحاسبة الحكومية توفير أنظمة الرقابة الداخلية أو الخارجية والتي تحكم عمل الوحدات المحاسبية داخل الوحدات المحاسبية المختلفه.

هـ- المحاسبة القومية:

تتولي المحاسبة القومية رسم السياسات الإقتصادية للدولة التي توفر الرفاهية المطلوبه للمواطن. وذلك من خلال المعلومات التي توفرها الأنظمة المختلفة عن الإنتاج، الإستهلاك، الإدخار، الإستثمار.

و- المحاسبة الضريبية:

تضع المحاسبة الضريبية كافة القواعد واللوائح التي تنظم عمل مصلحة الضرائب وذلك لتحديد صافي الربح (الوعاء الضريبي) الخاضع للضريبة علي أسس التحاسب الضريبي خلال الفترة.



(١٠-١) الفروض والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها:



- فرض التكلفه التاريخية:

يسير ذلك الفرض علي أن التكلفة التاريخية هي العنصر الحاكم عند إثبات الأصول والخصوم. بمعنى أن الاصول يتم إثباتها بالتكلفة وقت الشراء ولا تستطيع المنشأة تعديل تلك التكلفة في ظل تغيرات الأسعار الحادثة ونتجاهل التغيرات التي يمكن أن تطرأ علي تكلفة الأصول أو الخصوم.

- فرض الاستمرار:

ويسير فرض الاستمرار علي أساس أن المنشأة مستمرة لأجل طويل، وذلك عن طريق الحفاظ علي الطاقة الإنتاجية القائمة علي الأصول. وقد أعطي المشرع للقائمين علي المشروع الحق في احتساب الإهلاك الدوري للأصول وذلك لإمكان إحلال واستبدال الأصول في نهاية العمر الافتراضي لها

- فرض الشخصية المعنوية

بمعني أن المنشأة سواء كانت منشأة فردية أو شركة تضامن أو شركة اموال تمتلك الشخصية المعنوية المستقلة وذات كيان مالي عن الكيان المالي الخاص بأصحابها.

- فرض الثبات

بمعني أن المنشأة تسير علي أسس وقواعد ثابتة من سنة لأخري، وخاصة عند إثبات الأصول أو معدلات الاحلال، أو معدلات الاهلاك أو عند تقييم المخزون من البضاعة آخر الفترة وذلك حتي تستطيع المنشأة تحقيق المقارانات اللازمة بين القوائم المالية من فترة لأخري.

- فرض الموضوعية في القياس

يسير ذلك المبدأ علي أساس أن جميع المصروفات أو الإيرادات يتم إثباتها من خلال المستندات الداله علي ذلك سواء كانت ايصالات أو فواتير مدفوعة، وتمثل تلك المستندات الأدلة الموضوعية التي يمكن ان يعتد بها أمام المنازعات القضائية.

- فرض الحيطة والحذر:

بمعنى أن المنشأة يمكن أن تأخذ في الاعتبار الخسائر المحتملة ولا تأخذ الأرباح المحتمل تحقيقها. حيث تسير المنشأة على تقييم المخزون آخر المدة على أساس سعر التكلفة أو السوق أيهما أقل، وكذلك إذا كان هناك مشاكل نتيجة لتحصيل الديون وأن هناك بعض العملاء يتعرضون لشبح الإفلاس فإن المنشأة يمكن أن تحتسب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لمواجهة الخسائر المحتملة من عدم تحصيل تلك الديون.

- فرض ثبات القوة الشرائية

يسير ذلك الفرض على أساس ثبات القوة الشرائية للعملة المستخدمة ولا يجوز تعديل قيمة النقود وفقاً لمعدلات التضخم السائدة.

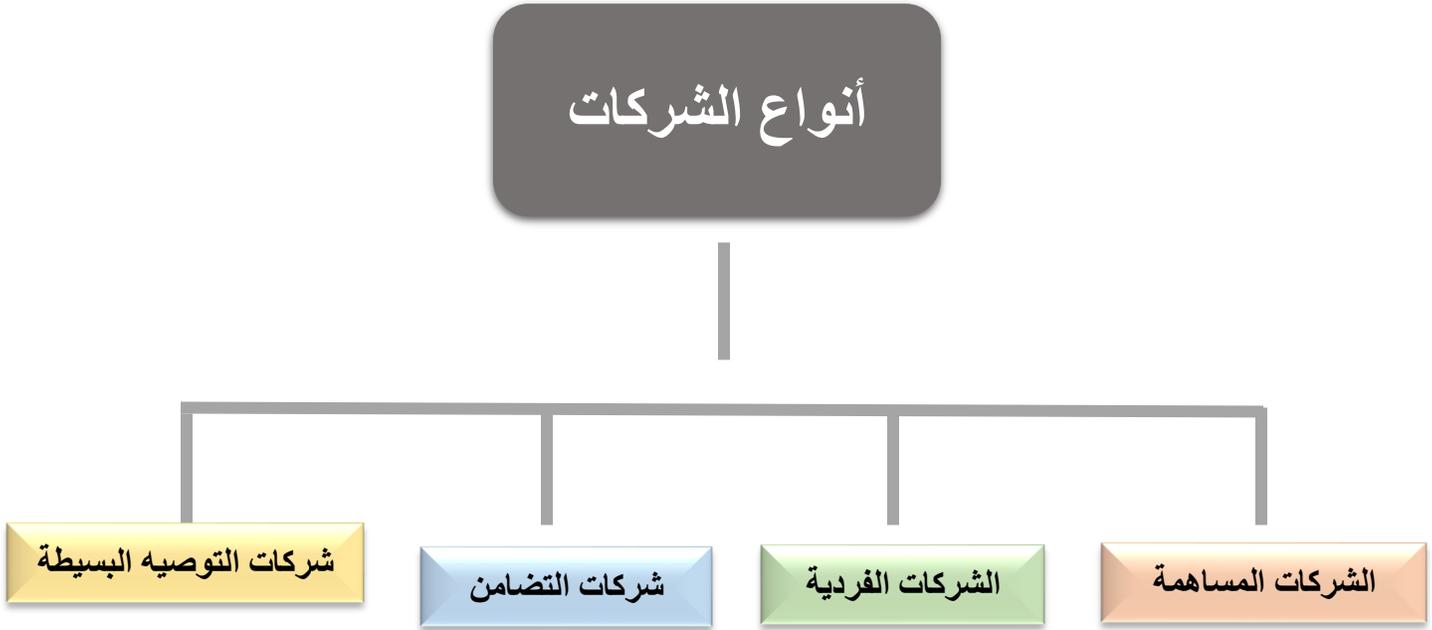
- فرض مقابله المصروفات بالإيرادات

يسير ذلك الفرض على أساس أن الإيرادات لكي تتحقق لابد من وجود الإنفاق. وهذا يظهر عند تأكل الأصول الإنتاجية حيث يظهر عنصر الإهلاك الدفترى والذي يؤثر على صافي الأرباح القابلة للتوزيع.

- مبدأ الإفصاح

يسير مبدأ الإفصاح على أساس أن القوائم المالية المنشورة يجب أن تعد وفقاً للفروض والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها حتى تستطيع أن تعبر تعبيراً صادقاً يساعد الطوائف المختلفة والتي لها علاقة بالمشروع في اتخاذ القرارات اللازمة والمفيدة.

(١١-١) أنواع الشركات:



أ- الشركات الفردية:

تلك المنشآت التي يمتلكها فرد حيث يمتلك رأس المال بالكامل وهذا النوع من المنشآت تؤول أرباحه بالكامل إلي صاحب المشروع ويتحمل كذلك الخسائر المحققة، ويمكن أن تمتد الخسائر إلي أمواله الخاصة وأن ذلك النوع له الشخصيه المعنوية المستقلة وذلك من وجهة نظر صاحب المشروع.

ب- شركات التضامن

تلك المنشآت يمتلكها أكثر من فرد ويكون هؤلاء الشركاء متضامنين في إداره وكذلك في الأرباح أو الخسائر وتمتد مسئولية هؤلاء الشركاء إلي أموالهم الخاصة. ويتم اقتسام الأرباح والخسائر في ضوء نسب رؤوس الأموال الخاصة بهم في الشركة. وأن هذا النوع له الشخصية المعنوية المستقلة وذلك من وجهة نظر اصحاب المشروع.

ج- شركات التوصيه البسيطة

هذا النوع من الشركات يقوم علي أكثر من فرد ويتضمن نوعين من الشركاء:

- النوع الأول: شركاء متضامن في رؤوس الأموال
- النوع الثاني: شركاء لهم نصيب في رأس المال ولكن لا تتأثر رؤوس الأموال بالخسائر المحققة بمعنى أنه إذا كانت هناك أرباح يمكنه الحصول علي نصيب في الأرباح وغير مسئولين عن الخسائر المحققة خلال فترة النشاط للمنشأة. وأن هذا النوع من المنشآت له الشخصية المعنوية المستقلة من وجهه نظر اصحاب المشروع.

د- الشركات المساهمة

هذا النوع من الشركات ينقسم فيه رأس المال الي الكثير من الأسهم وكل مساهم له الحق في امتلاك النصيب الملائم من الاسهم. ويقوم المساهمين بانتخاب مجلس الإدارة الذي يقوم بإدارة الشركه نيابة عن جملة الأسهم وهذا النوع تنفصل فيه الملكية من الإدارة ويتحمل المساهمين المسئولية الكامله عن الأرباح المحققة أو الخسائر المحققة. وهذا النوع له الشخصية المعنوية المستقلة من وجهه نظر أصحاب المشروع والقانون .

الفصل الثاني

القوائم المالية



(١-٢) المقدمة

تعتبر القوائم المالية هي نهاية المطاف للإجراءات المحاسبية التي تقوم علي تسجيل المعاملات المالية ثم التبويب والتلخيص وهي تمثل التقارير المحاسبية في نهاية الفترة، وتعتمد الطوائف المختلفة التي لها علاقة بالمشروع تلك التقارير المحاسبية في اتخاذ القرارات اللازمة.

وسوف نتناول أهم تلك القوائم المالية والتي تتمثل في:

- قائمة الدخل

- قائمة المركز المالي

وقبل أن نتناول بالشرح لتلك القوائم يتطلب الأمر التعرف علي بعض المفاهيم المحاسبية:

أ- الأصول:

وتعتبر تلك الممتلكات الخاصة بالمشروع وتنقسم إلي الأصول الثابتة والأصول المتداولة. ويقصد بالأصول الثابتة تلك الأصول التي يمتد أجلها إلي سنوات كثيرة ولها عمر افتراضي وتخضع للإهلاك السنوي و علي سبيل المثال: المباني الآلات والمعدات - الأثاث - السيارات.

اما الأصول الأخرى فهي الأصول المتداولة والتي يمكن أن تزيد أو تنقص ويمكن أن تنتهي بنهاية العام وتتمثل في: المخزون من الإنتاج التام أو المواد الخام - حسابات العملاء - حسابات اوراق القبض - حساب جاري البنك.

ب- الخصوم:

وتنقسم الخصوم إلى خصوم طويلة الأجل مثل القروض طويلة الأجل أمام الخصوم قصيرة الأجل تمثل القروض قصيرة الأجل وحسابات الدائنين، كما تنقسم الخصوم عناصر حقوق الملكية والتي تمثل رأس المال و الأرباح المحتجزة في نهاية العام. ويمكن أن يطلق علي الخصوم مصادر التمويل أو الإلتزامات التي علي المشروع.

القوائم المالية

أ- قائمة الدخل:

تضم تلك القائمة عناصر الإيرادات وكذلك عناصر المصروفات الخاصة بالفترة المحاسبية، وتمثل عناصر الإيرادات:

صافي المبيعات والتي تمثل الإيراد من النشاط الجاري وكذلك العناصر الأخرى والتي تمثل الإيرادات من النشاط غير الجاري مثل ارباح من الأصول الرأسمالية – الخصم المكتسب – القوائد الدائنة علي الودائع لدي البنوك.

أما عناصر المصروفات فإنها تمثل تكلفة البضاعة المباعة وهي: (مخزون البضاعة أول المدة + صافي البضاعة المشتره خلال الفترة – تكلفة البضاعة آخر المدة).

أما عناصر المصروفات فإنها تمثل المصروفات التشغيلية – المصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات التمويلية. وتحقق الأرباح إذا زادت الإيرادات عن المصروفات والعكس تتحقق

الخسائر إذا زادت المصروفات عن الإيرادات في نهاية الفترة ويمكن عرض قائمة الدخل لأحدي الشركات علي النحو الآتي:

قائمة الدخل عن السنة المهنية في 2020/12/31 لشركة السلام:

		الإيرادات:
	500000	صافي المبيعات
	100000	- تكلفة البضاعة المباعة (بضاعة أول المدة + صافي المشتريات - بضاعة آخر المدة)
400000		صافي إيرادات النشاط الجاري
		+ إيراد عقار + إيراد استثمار
	50000	
	50000	
100000		
500000		مجمل الربح - المصروفات (خامات - اجور - ايجار - مصروفات كهرباء ومياة - مصروفات دعاية وإعلان)
	2500	
	10000	
	5000	
	2500	
	10000	
30000		اجمالي المصروفات
470000		صافي الربح

ب- قائمة المركز المالي:

تقوم فكرة قائمة المركز المالي علي التوازن بين عناصر الأصول وعناصر الخصوم بمعنى أن:

إجمالي الأصول = إجمالي الخصوم + إجمالي حقوق الملكية

ويمكن ان تظهر قائمة المركز المالي علي النحو الآتي:

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/12/31:

البيان	جزئي	كلي
		أولاً الأصول
		الأصول المتداولة:
	35000	جاري البنك
	10000	حسابات العملاء
	5000	حساب المخزون (البضاعة)
50000		اجمالي الأصول المتداولة
		الأصول الثابتة:
	15000	السيارات
	5000	الأثاث
	15000	العقار
50000	15000	الأراضي
		إجمالي الأصول الثابتة
100000		إجمالي الأصول
		ثانياً الخصوم
		(الإلتزامات وحقوق الملكية)
	20000	حسابات الدائنين
	30000	حسابات القروض قصيرة الأجل
	50000	رأس المال
100000		إجمالي الخصوم

(٢-٢) معادلة الميزانية (المركز المالي)

تأخذ معادلة المركز المالي الشكل التالي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

مثال (١-٢-٢)

2020/1/1 إذا افترضنا أن رأس المال لشركة السلام بلغ 100000 جـ كان نقداً و أودع

بالحساب الجاري بالبنك لحساب الشركة.

ما هو شكل قائمة المركز المالي في 1/1 لشركة السلام

قائمة المركز المالي لشركة السلام 2020/1/1

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	100000
اجمالي الخصوم وحقوق الملكية	100000	إجمالي الأصول	100000

2020/1/2 أشرت شركة السلام عقار بمبلغ 30000 وسدد القيمة بموجب شيك علي البنك

ما هو شكل قائمة المركز المالي 2020/1/2

قائمة المركز المالي لشركة السلام 2020/1/2

الخصوم		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	70000
		عقار	30000
اجمالي الخصوم	100000	إجمالي الأصول	100000

يتضح لنا: أن جاري البنك قد انخفض بقيمة شراء العقار علي النحو الآتي:

$$\text{جاري البنك} + \text{عقار} = \text{رأس المال}$$

$$100000$$

$$- 30000$$

$$100000 = 30000 + 70000$$

أي أن الأصول = الخصوم + حقوق الملكية.

2020/1/3 أشرت المنشأة سيارة لنقل البضائع قيمتها 50000 جنية

ما هو شكل قائمة المركز المالي في 2020/1/3

قائمة المركز المالي لشركة السلام 2020/1/3

الخصوم		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	20000
		عقار	30000
		سيارات	50000
اجمالي الخصوم	100000	إجمالي الأصول	100000

يتضح لنا أن جاري البنك قد انخفض بقيمة شراء السيارات علي النحو الآتي:

$$\begin{aligned} \text{جاري البنك} + \text{عقار} + \text{سيارات} &= \text{رأس المال} \\ 70000 + 30000 + 50000 &= 100000 \\ &- 50000 \\ 100000 &= 50000 + 30000 + 20000 = \\ \text{إجمالي الأصول} &= \text{إجمالي الخصوم} + \text{حقوق الملكية} \end{aligned}$$

2020/1/5 قامت المنشأة باقتراض مبلغ 50000 جـ قرض من البنك علي أن تقوم بسداد

ذلك القرض بعد ثلاثة شهور

ما هو شكل قائمة المركز المالي في 2020/1/5

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/5

الخصوم		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	70000
قرض قصير الأجل	50000	عقار	30000
		سيارات	50000
اجمالي الخصوم	150000	إجمالي الأصول	150000

يتضح لنا أن جاري البنك قد أرتفع بقيمة القرض المودع وذلك علي النحو الآتي:

$$\begin{aligned} \text{جاري البنك} + \text{عقار} + \text{سيارات} &= \text{رأس المال} + \text{قرض} \\ 20000 + 30000 + 50000 &= 100000 + 50000 \\ 70000 &= 150000 \end{aligned}$$

2020/1/6 اشترت المنشأة أثاث بقيمة **10000** ج بموجب شيك علي البنك.

ما هو شكل قائمة المركز المالي في 2020/1/6

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/6

الخصوم		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	60000
قرض قصير الأجل	50000	عقار	30000
		سيارات	50000
		أثاث	10000
اجمالي الخصوم	150000	إجمالي الأصول	150000

يتضح لنا أن جاري البنك قد انخفض بقيمة شراء الأثاث علي النحو الآتي:

$$\begin{array}{r}
 \text{جاري البنك} + \text{عقار} + \text{سيارات} + \text{أثاث} = \text{رأس المال} + \text{قرض} \\
 70000 + 30000 + 50000 + 10000 = 100000 + 50000 \\
 - 10000 \\
 = 60000 = 100000 + 50000 - 10000
 \end{array}$$

2020/1/15 اشترت المنشأة الآلات ومعدات بمبلغ 20000 ج وذلك بموجب شيك علي

البنك

ما هو شكل قائمة المركز المالي 2020/1/15

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/15

الخصوم		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	40000
قرض قصير الأجل	50000	عقار	30000
		سيارات	50000
		أثاث	10000
		بضاعة	20000
إجمالي الخصوم	150000	إجمالي الأصول	150000

يتضح لنا أن جاري البنك قد انخفض بقيمة شراء البضاعة علي النحو الآتي:

$$\begin{aligned} \text{جاري البنك} + \text{عقار} + \text{سيارات} + \text{أثاث} + \text{بضاعة} &= \text{رأس المال} + \text{قرض} \\ 60000 + 30000 + 50000 + 10000 + 20000 &= 100000 + 50000 \\ &= 150000 \end{aligned}$$

2020/1/20 باع بضاعة بمبلغ 12000 جـ وكانت تكلفتها 10000 وقد حصل علي نصف

القيمة بموجب شيك والباقي بالأجل

ما هو شكل قائمة المركز المالي في 2020/1/20

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/20

الخصوم		الأصول	
رأس المال + حقوق الملكية	100000	جاري البنك	46000
قرض قصير الأجل	50000	عقار	30000
صافي ربح البضاعة	2000	سيارات	50000
		أثاث	10000
		بضاعة	10000
		مدينون (حساب العملاء)	6000
اجمالي الخصوم	152000	إجمالي الأصول	152000

يتضح لنا أن جاري البنك قد ارتفع بقيمة البضاعة المباعة وظهرت حسابات العملاء (مدينون) بنصف البضاعة الباقي بالأصل

كما تعتبر الأرباح المحققة إضافة إلى رأس المال وذلك علي النحو الآتي:

$$\begin{array}{r} \text{جاري البنك} + \text{عقار} + \text{سيارات} + \text{أثاث} + \text{بضاعة} + \text{مدينون} = \text{رأس المال} + \text{قرض} + \text{أرباح} \\ 40000 + 30000 + 50000 + 10000 + 20000 + 6000 = 100000 + 50000 + 2000 \\ 100000 + 6000 = 106000 \\ 106000 - 10000 = 96000 \\ 96000 + 6000 = 102000 \end{array}$$

2020/1/25 سحب صاحب المشروع مبلغ 2000 من خزانة المنشأة لمصروفاته

الشخصية

ما هو شكل قائمة المركز المالي 2020/1/25

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/25

الخصوم		الأصول	
رأس المال + حقوق الملكية	100000	جاري البنك	44000
قرض قصير الأجل	50000	عقار	30000
		سيارات	50000
		أثاث	10000
		بضاعة	10000
		حسابات العملاء	6000
إجمالي الخصوم	150000	إجمالي الأصول	150000

يتضح لنا أن جاري البنك قد انخفض بقيمة 2000 ج كما انخفض حقوق الملكية بمقدار 2000 ج وذلك علي النحو الآتي:

جاري البنك + عقار + سيارات + أثاث + بضاعة + مدينون = رأس المال + قرض	46000	30000	50000	10000	10000	6000	=	100000	50000
	-	2000							
	=	44000	30000	50000	10000	10000	=	100000	50000

2020/1/26 اشترى بضاعة بمبلغ 50000 ج من شركة الإيمان النصف نقداً والآخر

بموجب كمبيالة تستحق السداد بعد شهر

ما هو شكل قائمة المركز المالي 2020/1/26

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/26

الخصوم		الأصول	
رأس المال + حقوق الملكية	100000	جاري البنك	19000
قرض قصير الأجل	50000	عقار	30000
اوراق دفع	25000	سيارات	50000
		أثاث	10000
		بضاعة	60000
		حسابات العملاء	6000
اجمالي الخصوم	175000	إجمالي الأصول	175000

يتضح لنا من قائمة المركز المالي أن جاري البنك قد انخفض بقيمة 25000 نصف البضاعة المشتراة كما ظهر في قيمة الخصوم اوراق دفع بنصف القيمة الباقية وذلك علي النحو الآتي:

جاري البنك + عقار + سيارات + أثاث + بضاعة + مدينون = رأس المال + قرض + اوراق دفع
 44000 30000 50000 10000 10000 6000 = 100000 50000 25000
 - 25000
 = 19000 30000 50000 10000 60000 6000 = 100000 50000 25000

2020/1/27 قامت المنشأة بسداد الكمبيالة المستحق عليها لحساب شركة الإيمان

بشيك وزيادة قرض البنك بمقدار 50000 ج

ما هو شكل قائمة المركز المالي في 2020/1/27

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/27

الخصوم		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	44000
قرض	100000	عقار	30000
		سيارات	50000
		أثاث	10000
		بضاعة	60000
		حسابات العملاء	6000
اجمالي الخصوم	200000	إجمالي الأصول	200000

يتضح لنا من قائمة المركز المالي أن جاري البنك قد ارتفع بمقدار زيادة القرض وانخفض بمقدار سداد اوراق الدفع وذلك علي النحو الآتي:

جاري البنك + عقار + سيارات + أثاث + بضاعة + العملاء = رأس المال + قرض	
19000 + 30000 + 50000 + 10000 + 60000 + 6000 =	100000 + 50000 =
	25000 -
	44000 =

2020/1/27 اشترى بضاعة من احدي الشركات بمبلغ 20000 ج وذلك بالأجل

ما هو شكل قائمة المركز المالي في 2020/1/27

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/27

الخصوم		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	44000
قرض	100000	عقار	30000
دائنون	20000	سيارات	50000
		أثاث	10000
		بضاعة	80000
		حسابات العملاء	6000
اجمالي الخصوم	220000	إجمالي الأصول	220000

يتضح لنا أن حساب جاري البنك لم يتأثر وذلك لأن عملية الشراء تمت بالأجل. حيث زادت البضاعة بمقدار القيمة المشتراة وظهرت ضمن الخصوم حسابات الدائنين وذلك علي النحو الآتي:

$$\begin{array}{r}
 \text{جاري البنك} + \text{عقار} + \text{سيارات} + \text{أثاث} + \text{بضاعة} + \text{العملاء} = \text{رأس المال} + \text{قرض} + \text{الدائن} \\
 44000 \quad 30000 \quad 50000 \quad 10000 \quad 60000 \quad 6000 = 100000 \quad 100000 \quad 20000 \\
 + \\
 20000 \quad 100000 \quad 100000 = 6000 \quad 80000 \quad 10000 \quad 50000 \quad 30000 \quad 44000 =
 \end{array}$$

2020/1/28 باعت المنشأة بضاعة بمبلغ 30000 ج وكانت تكلفة تلك البضاعة 25000 ج واستلمت نصف القيمة بشيك والنصف الآخر بموجب كمبيالة تستحق الدفع بعد ثلاثة شهور.

ما هو شكل قائمة المركز المالي 2020/1/28

قائمة المركز المالي لشركة السلام في 2020/1/28

الخصوم		الأصول	
رأس المال	100000	جاري البنك	59000
قرض	100000	عقار	30000
دائنون	20000	سيارات	50000
ارباح	5000	أثاث	10000
		بضاعة	55000
		حسابات العملاء	6000
		أوراق قبض	15000
إجمالي الخصوم	225000	إجمالي الأصول	225000

يتضح لنا مما سبق أن هناك زيادة في جاري البنك بمقدار 15000 ج وأن هناك أوراق قبض بمقدار 15000 ج وإن البضاعة انخفضت بتكلفة البضاعة المباعة بمبلغ 25000 ج وأن هناك ارباح تحققت بمقدار 5000 ج

أمثلة محلولة

مثال (١):

إذا كانت قيمة الاصول 600000 وكانت قيمة الخصوم 1600000 وما هو شكل معادلة

الميزانية

الحل :

$$\text{الاصول} = \text{رأس المال} + \text{الخصوم}$$

$$600000 = \text{رأس المال} + 1600000$$

$$\text{رأس المال} = 440000 \text{ ج}$$

مثال (٢) :

إذا كانت قيمة رأس المال للمنشأة هو 500000 ج وكانت الخصوم 300000 ج

ما هو شكل معادلة الميزانية :

الحل :

$$\text{الأصول} = \text{رأس المال} + \text{الخصوم}$$

$$800000 = 300000 + 500000 =$$

مثال (٣) :

كانت عناصر المركز المالي لأحدى الشركات على النحو التالي :

160000 أراضي – 2400000 مباني – 200000 الآلات – 400000 بضاعة – 300000

جاري البنك – 500000 قرض من البنك الأهلي

ما هو شكل معادلة الميزانية :

الحل :

الأصول = رأس المال + الخصوم

عناصر الأصول = 160000 + 240000 + 200000 + 400000 + 300000 جاري

البنك = 1300000

1300000 = رأس المال + 500000

رأس المال = 1300000 – 500000 = 800000 ج

مثال رقم (٤) :

اليك البيانات التالية التي ظهرت من سجلات شركة الأمل في 31 / 12 / 2020 وكانت على

النحو الآتي :

مباني 300000 – بضاعة بالمخازن 400000 – دائنون 600000 – أوراق القبض 120000

– الأثاث 100000 – حساب العملاء 200000 – قرض بنك مصر 100000 – أوراق الدفع

200000

ما هو شكل معادلة الميزانية :

الحل :

الأصول = رأس المال + الخصوم

$$1120000 = 100000 + 200000 + 120000 + 400000 + 300000 = \text{الأصول}$$

$$900000 = 100000 + 200000 + 600000 = \text{الخصوم}$$

$$103000 = 900000 - 112000 = \text{رأس المال}$$

مثال رقم (٥) :

اليك البيانات التالية التي ظهرت من خلال سجلات شركة النور وذلك في 1 / 4 / 2020

وكانت كالآتي :

الأصول = رأس المال + الخصوم

$$100000 + 500000 = 600000$$

وخلال شهر ابريل تمت العمليات الآتية :

- اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 40000 بالأجل من شركة النصر.
- قامت المنشأة بسداد مبلغ 20000 ج الى شركة النصر.
 - سداد لجزء من البضاعة المشتراة
- اشترت المنشأة بضاعة قيمتها 60000 ج من شركة التوحيد والنور وذلك بشيك على بنك مصر.
- باعت المنشأة بضاعة بمبلغ 30000 ج الى شركة الأمل وكانت تكلفة البضاعة المباعة 25000 ج وقد حصلت القيمة بموجب شيك على البنك
- قامت المنشأة بسداد الإيجار المستحق وقدره 5000 ج بشيك.

المطلوب :

بيان أثر تلك العمليات السابقة على شكل معادلة الميزانية لشركة النور.

الحل :

معادلة الميزانية :

الأصول = رأس المال + الخصوم

$$40000 + 600000 = (\text{بضاعة}) 40000 + 500000 + 100000$$

$$640000 = 640000$$

يتضح أن الأصول زادت بقيمة البضاعة (40000) كما ان الخصم زاد بمقدار (40000) دائنون.

• معادلة الميزانية :

الحل :

$$640000 - (20000 \text{ جاري البنك}) = 640000 - (20000)$$

$$620000 = 620000$$

يتضح ان الأصول تنخفض بمقدار 2000 ج (المبلغ المسدد) كما أن الخصوم (تنخفض بنفس القيمة)

• معادلة الميزانية :

$$620000 + 60000 = (\text{بضاعة}) - (60000 \text{ جاري البنك}) = 620000$$

$$620000 = 620000$$

يتضح لنا أن الأصول زادت بقيمة 60000 (قيمة البضاعة المشتراه)

كما انخفضت النقدية بالحساب الجاري بقيمة 60000 جنية

• الأصول = الخصوم

$$620000 = 620000$$

الحل :

$$620000 + 30000 (\text{بنك}) - 25000 (\text{بضاعة})$$

$$= 620000 + 5000 (\text{أرباح})$$

$$625000 = 625000$$

• الأصول = الخصوم

$$625000 = 625000$$

الحل :

$$625000 - 5000 (\text{جاري البنك}) = 625000 - 5000 (\text{الإيجار})$$

$$620000 = 620000$$

يتضح أن جاري البنك ينخفض بمقدار 5000 ج

أما جانب الخصوم انخفض بقيمة 5000 (مصروف إيجار)

مثال رقم (٦)

المطلوب بيان أثر العمليات المالية التي تمت في احدى الشركات خلال شهر نوفمبر 2020

- 1- زيادة بضاعة مع نقص جاري البنك.
- 2- زيادة الآلات مع نقص جاري البنك.
- 3- زيادة السيارات مع زيادة الدائنون.
- 4- نقص جاري البنك مع نقص رأس المال.
- 5- زيادة جاري البنك مع زيادة رأس المال.
- 6- نقص الدائنون ونقص جاري البنك.
- 7- بيع بضاعة على الحساب (بالأجل).

المطلوب : نوضح طبيعة العمليات السابقة على شكل معادلة الميزانية

- 1- شراء بضاعة بشيك على البنك.
- 2- شراء الآلات بشيك على البنك.
- 3- شراء سيارات بالأجل.
- 4- سداد مصروفات بنك.
- 5- تحصيل إيرادات بشيك على البنك.
- 6- سداد المستحق للدائنين بشيك على البنك.
- 7- زيادة المدينين مع نقص البضاعة.

مثال رقم (٧)

اليك البيانات التالية التي استخرجت من شركة الأمل التجارية وكانت كالآتي وذلك خلال شهر يناير 2020

حساب العملاء (المدينون) 30000 - حساب الدائنين 40000 - الآلات والمعدات
 10000 - الاراضي 50000 - المباني 100000 - جاري البنك 50000 - البضاعة 50000 .
 رأس المال ؟؟

وإليك العمليات المالية التي تمت خلال شهر يناير وكانت كالآتي :

1/2 : سدد نصف المستحق للدائنين بشيك على البنك.

1/5 : باع بضاعة بمبلغ 30000 وكانت تكلفها 20000 ج وتم تحصيل نصف قيمة البيع
 والباقي على الحساب (بالأجل).

1/10 : اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 17000 ج بالأجل.

والمطلوب : بيان أثر العمليات السابقة على قائمة المركز المال.

الحل :

قائمة المركز المال : 2020/1/1

الخصوم		الاصول	
حقوق الملكية		الأراضي	50000
رأس المال	250000	مباني	100000
حسابات الدائنين	40000	مدينون	30000
		جاري البنك	50000
		بضاعة	50000
		الآلات والمعدات	10000
اجمالي الخصوم	290000	اجمالي الاصول	290000

قائمة المركز المالي في 2020/1/2

الخصوم		الاصول	
حقوق الملكية		الأراضي	50000
رأس المال	250000	مباني	100000
حسابات الدائنون	20000	مدينون	30000
		جاري البنك	30000
		(50000 - 20000)	
		بضاعة	50000
		الآلات والمعدات	10000
اجمالي الخصوم	270000	اجمالي الاصول	270000

قائمة المركز المالي في 2020/1/5

الخصوم		الاصول	
حسابات الدائنون	20000	اراضي	50000
حقوق الملكية		المباني	100000
رأس المال	250000	المدينون (30000)	45000
		(15000 +	
ارباح	10000	جاري البنك)	45000
		(15000 + 30000	
		بضاعة (50000 -	30000
		(20000	
		الآلات والمعدات	10000
اجمالي الخصوم	280000	اجمالي الاصول	280000

قائمة المركز المالي في 2020/1/10

الاصول		الخصوم	
الأراضي	50000	حسابات الدائنين)	37000
المباني	100000	(17000 + 20000	
مدينون	45000	حقوق الملكية	
جاري البنك	45000	رأس المال	250000
بضاعة (30000 +	47000	ارباح	10000
(17000			
الآلات والمعدات	10000		
اجمالي الاصول	297000	اجمالي الخصوم	297000

مثال رقم (٨)

بدأ محمود أعماله التجارية في 2020/1/1 برأس مال قدره 300000 اودعه ببنك مصر

في 1/5 : اشترى بضاعة بمبلغ 50000 ج وسدد القيمة نقدا

في 1/10 : اشترى مباني للمنشأة بتكلفة 90000 ج نقدا

في 1/15 : اشترى سيارة نقل بضاعة من شركة النصر بمبلغ 60000 ج وسدد نصف

القيمة بشيك على البنك

في 1/20 : باع نصف البضاعة التي لديه في المخازن مقابل 30000 ج وذلك لشركة الأمل

على الحساب (بالأجل).

المطلوب :

1- بيان أثر العمليات السابقة على معادلة الميزانية.

2- تصوير المركز المالي في 2020/1/20

الحل:

معادلة الميزانية كما تظهر في 2020/1/20

بيان	جاري البنك	بضاعة	مباني	سيارات	مدينون	رأس المال	دائنون	ارباح
1/1 ايداع رأس المال	300000					300000		
1/5 شراء بضاعة	250000	50000				300000		
1/10 شراء مباني	160000	50000	90000			300000		
1/15 شراء سيارة	130000	50000	90000	60000		300000	30000	
1/20 بيع بضاعة	130000	25000	90000	60000	30000	300000	30000	5000

قائمة المركز المالي في 2020/1/20

الاصول	الخصوم
الاصول الثابتة	الدائنون
مباني	30000
السيارات	حقوق الملكية
60000	رأس المال
الاصول المتداولة	ارباح
البضاعة	5000
25000	
المدينون	
30000	
جاري البنك	
130000	
اجمالي الاصول	اجمالي الخصوم
335000	335000

مثال رقم (9) :

اليك الحسابات الآتية للمركز المالي لشركة (وليد) 2019 /1 /12

الخصوم		الأصول	
رأس المال	101000	الأصول الثابتة	
صافي الربح	2000	الأراضي	50000
		عقار	40000
			90000
		الأصول المتداولة	
		البضاعة	4000
		جاري البنك	9000
			13000
	103000	اجمالي الأصول	103000

وخلال العام ظهرت البيانات التالية:

10000 المشتريات النقدية – 5000 المشتريات الآجلة – 12000 المبيعات النقدية – 8000 مبيعات

آجلة – 3000 المصروفات الإدارية والتمويلية – 5000 البضاعة الباقية في المخازن. والمطلوب:

1- تصوير قائمة الدخل عن السنة المالية 12/31.

2- تصوير قائمة المركز المالي في 12/31.

الحل:

1- قائمة المركز المالي عن السنة المالية في 2019/12/31

المبيعات	20000	
تكلفة البضاعة المباعة		
4000 بضاعة اول المدة		
15000 + تكلفة البضاعة		
المشتره		
5000 - تكلفة بضاعة آخر ال		
	14000	
المصروفات		6000
المصروفات الادارية والتمويلية		3000
		3000

2- المركز المالي في 2019/12/31

الدائنون	5000	الاصول الثابتة	
حقوق الملكية		الاراضي	50000
رأس المال	103000	العقار	40000
صافي الربح	3000	مجموع الاصول الثابتة	90000
		الاصول المتداولة	
		بضاعة	5000
		المدينون	8000
		جاري البنك	8000
			9000
	111000		111000

يتضح لنا مما سبق أن:

رصيد المدينون ضمن المعاملات الآجلة وهو 8000 ج

ح/ جاري البنك:

- المحصلات:

رصيد أول المدة + المبيعات النقدية

$$21000 = 12000 + 9000$$

- المدفوعات:

مشتريات نقدية + المصروفات الادارية والتمويلية

$$13000 = 3000 + 10000$$

رصيد آخر الفترة الدائنة. 8000

مثال رقم (10) :

البك المركز المالي لشركة (حور) في أول يناير عام 2020 وكان كالآتي :

المركز المالي لشركة حور في 2020/1/1

الخصوم		الاصول	
رأس المال	120000	الاصول الثابتة	
		عقار	50000
		الآلات	30000
الدائنون	3000	الاثاث	10000
اوراق الدفع	2000	السيارات	2000
قرض	5000	مجموع الاصول الثابتة	110000
		الاصول المتداولة	
		البضاعة	10000
		المدينون	2000
		أوراق القبض	3000
		جاري البنك	5000
		مجموع الاصول المتداولة	20000
	130000	مجموع الاصول	130000

وخلال العام ظهرت البيانات التالية:

- 1- بلغت المشتريات النقدية 10000 والمشتريات الآجلة 8000 ج.
- 2- بلغت المبيعات النقدية 12000 والمبيعات الآجلة 10000 ج.
- 3- سددت المنشأة كمبيالة كانت قد استحققت خلال العام بمبلغ 1000 ج.
- 4- حصلت المنشأة كمبيالة قيمتها 2000 ج.
- 5- بلغت المصروفات الادارية والتمويلية 2000 ج.
- 6- قدرت بضاعة آخر المدة بالتكلفة 12000 ج وبسعر السوق 13000 ج.

والمطلوب:

1- تصوير قائمة الدخل عن السنة المالية في 2020/12/31

2- تصوير قائمة المركز المالي في 2020/12/31

1- تصوير قائمة الدخل في 2020/12/31

المبيعات	22000	
تكلفة البضاعة المباعة		
10000 بضاعة أول المدة		
+ 18000 تكلفة البضاعة المشتراه		
12000 - بضاعة آخر المدة		
	16000	
مجمل الربح		6000
المصروفات الادارية والتمويلية		2000
صافي الربح		4000

2- قائمة المركز المالي في 2020/12/31

الخصوم		الاصول	
حقوق الملكية		الاصول الثابتة	
رأس المال	120000	عقار	50000
+ صافي الربح	4	الآلات	30000
		الاثاث	10000
الدائنون	11000	السيارات	20000
اوراق الدفع	1000	مجموع الاصول المتداولة	110000
قرض	5000	الاصول المتداولة	
		بضاعة آخر المدة	12000
		المدينون	12000
		اورراق القبض	1000
		جاري البنك	6000
		مجموع الاصول المتداولة	31000
	141000		141000

يتضح لنا مما سبق الآتي:

1- اوراق الدفع

$$\text{رصيد} = 2000 - 1000 \text{ (كمبيالة)} = 1000 \text{ ج}$$

2- رصيد البضاعة:

التكلفة او السوق ايهما اقل تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر. أن المنشأة تأخذ في الاعتبار الخسائر المحتملة ولا تأخذ الأرباح المحتملة. (12000)

3- ح/ جاري البنك:

- المحصلات:

رصيد + المبيعات النقدية + المحصلات من الكمبيالات

$$19000 = 2000 + 12000 + 5000$$

- المدفوعات

المشتريات النقدية + سداد الكمبيالة + المصروفات الادارية والتمويلية

$$13000 = 2000 + 1000 + 1000$$

رصيد جاري البنك في نهاية الفترة 6000

تطبيقات غير محلولة

التمرين الأول :

إليك البيانات المستخرجة من سجلات شركة النصر للتجارة وذلك على النحو الآتي
المركز المالي في 2020/1/1 لشركة النصر

الخصوم		الاصول	
حقوق الملكية		الاصول الثابتة	
رأس المال	101000	الاراضي	50000
صافي الربح	2000	العقار	40000
		مجموع الاصول الثابتة	90000
		بضاعة آخر المدة	4000
		جاري البنك	9000
		مجموع الاصول المتداولة	13000
اجمالي الخصوم	103000	اجمالي الاصول	103000

وخلال العام ظهرت العمليات المالية الآتية :

10000 المشتريات النقدية 5000 المشتريات الآجلة (على الحساب)

12000 المبيعات النقدية 8000 المبيعات الآجلة (على الحساب)

3000 المصروفات الإدارية والتمويلية

5000 البضاعة المباعة آخر الفترة بالتكلفة

والمطلوب :

1- تصوير قائمة الدخل عن السنة المالية في 2020/12/31

2- المركز المالي في 2020/12/31

التمرين الثاني:

إليك البيانات المستخرجة من سجلات إحدى الشركات التجارية وكانت على النحو الآتي: في

2020/1/1

الخصوم		الاصول	
الدائون	3000	الاصول الثابتة	
اوراق الدفع	2000	عقار	50000
قرض	5000	الآلات	30000
رأس المال	120000	الأثاث	10000
		سيارات	20000
		مجموع الاصول	110000
		الثابتة	
		الاصول المتداولة	
		البضاعة	10000
		مدينون	2000
		اوراق قبض	3000
		جاري البنك	5000
		مجموع الاصول	20000
		المتداولة	
اجمالي الخصوم	130000	اجمالي الاصول	130000

وخلال العام ظهرت البيانات المالية التالية :

- 1- بلغت المشتريات النقدية 10000 والمشتريات الآجلة 8000
- 2- بلغت المبيعات النقدية 12000 والمبيعات الآجلة 10000
- 3- سددت المنشأة كمبيالة كانت قد استحقت خلال العام بمبلغ 1000
- 4- حصلت المنشأة كمبيالة قيمتها 2000 ج
- 5- بلغت المصروفات الإدارية والتمويلية 2000 ج
- 6- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ 12000 بسعر السوق ، 13000 سعر التكلفة

والمطلوب :

- 1- تصوير قائمة الدخل عن السنة المالية في 2020/12/31
- 2- تصوير المركز المالي في 2020/12/31

التمرين الثالث:

إليك قائمة المركز المالي وذلك في بداية عام 2020 وكانت على النحو التالي:

الاصول	الخصوم
الاصول الثابتة	الدائون
عقار	3000
الآلات والمعدات	2000
الاثاث	5000
السيارات	120000
اجمالي الأصول الثابتة	
الاصول المتداولة	
البضاعة	
50000	
30000	
10000	
20000	
110000	
10000	

		المدينون	2000
		اوراق القبض	3000
		جاري البنك	5000
		اجمالي الاصول المتداولة	20000
اجمالي الخصوم	130000	اجمالي الاصول	130000

وخلال العام ظهرت العمليات المالية الآتية :

- 1- بلغت المشتريات النقدية 10000 والمشتريات الآجلة 8000 ج
- 2- بلغت المبيعات النقدية 12000 والمبيعات الآجلة 10000 ج
- 3- سددت المنشأة كمبيالة كانت قد استحققت خلال العام بمبلغ 1000 ج
- 4- حصلت المنشأة كمبيالة خلال العام كانت قيمتها 2000 ج
- 5- بلغت المصروفات الادارية والتمويلية والتسويقية 2000 ج
- 6- قدرت بضاعة آخر المدة بالتكلفة 12000 ج وبسعر السوق 13000 ج

والمطلوب :

- 1- تصوير قائمة الدخل عن الفترة المالية في 2020/12/31.
- 2- تصوير قائمة المركز المالي في 2020/12/31.

التمرين الرابع:

إليك قائمة المركز المالي لشركة النصر في 2020/1/1 وكانت كالآتي :

الاصول	الخصوم
الاصول الثابتة	حقوق الملكية
الاراضي	رأس المال
العقار	صافي الربح
اجمالي الاصول الثابتة	
الاصول المتداولة	
بضاعة آخر المدة	
جاري البنك	
اجمالي الاصول المتداولة	
103000	103000

وخلال العام ظهرت البيانات التالية :

المشتريات النقدية	10000
المشتريات الآجلة	5000
المبيعات النقدية	12000
المبيعات الآجلة	8000
المصروفات الادارية والتمويلية والتسويقية	3000
البضاعة الباقية بالتكلفة	5000

المطلوب :

1- تصوير قائمة الدخل في 2020/12/31.

2- تصوير قائمة المركز المالي في 2020/12/31.

التمرين الخامس:

إليك قائمة المركز المالي لشركة النور وذلك في 2020/1/1 وكانت كالآتي :

الاصول

الاصول الثابتة		
المباني	200000	
الالات والمعدات	100000	
الاثاث	100000	
السيارات	300000	
اجمالي الاصول الثابتة		700000
الاصول المتداولة		
البضاعة	200000	
حسابات العملاء (المدينون)	300000	
حسابات البنك	200000	
اجمالي الاصول المتداولة		700000
الخصوم		1400000
حسابات الدائنين	200000	
قرض البنك	200000	
رأس المال	100000	
اجمالي الخصوم		1400000

اجمالي الاصول = اجمالي الخصوم

$$1400000 = 1400000$$

واليك العمليات المالية التي تمت خلال العام وكانت على النحو الآتي :

في 1/1/ : اشترت المنشأة سيارة لنقل البضائع بمبلغ 200000 ج سددت بموجب شيك على البنك

في 2/1: اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 400000 ج من شركة السلام على الحساب (بالأجل)

في 3/1: اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 300000 ج من شركة النصر وذلك بخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال اسبوع وقد سددت الشركة المستحق بموجب شيك على البنك.

في 4/1: اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 200000 ج من شركة محمود بالاجل وتكلفت المنشأة مبلغ 50000 ج مصاريف نقل البضاعة المشتراه في مخازن المنشأة.

في 5/1: اشترت الشركة آله حديثة بمبلغ 100000 ج وسددت القيمة بموجب شيك على البنك.

في 6/1: باعت الشركة بضاعة بمبلغ 900000 ج الى الشركة الهندسية بخصم 10% اذا تم السداد الفوري وقد حصلت الشركة القيمة المستحقة بعد السماح بالخصم النقدي المطلوب.

في 7/1: باعت الشركة بضاعة الى شركة الايمان بمبلغ 300000 وذلك بالاجل.

في 8/1: افلس احد العملاء وكان عليه دين قدره 100000 واعتبرت الشركة ذلك الدين معدوما.

في 9/1: قامت الشركة بسداد قرض البنك وقدره 200000 ج.

في 10/1: بلغ ايراد العقار المحصل خلال العام 100000 ج.

في 11/1: قامت الشركة بزيادة رأس المال بمقدار 500000 ج اودع بالبنك.

في 12/1: بلغت مصاريف الكهرباء والمياه المسددة خلال العام مبلغ 50000 ج.

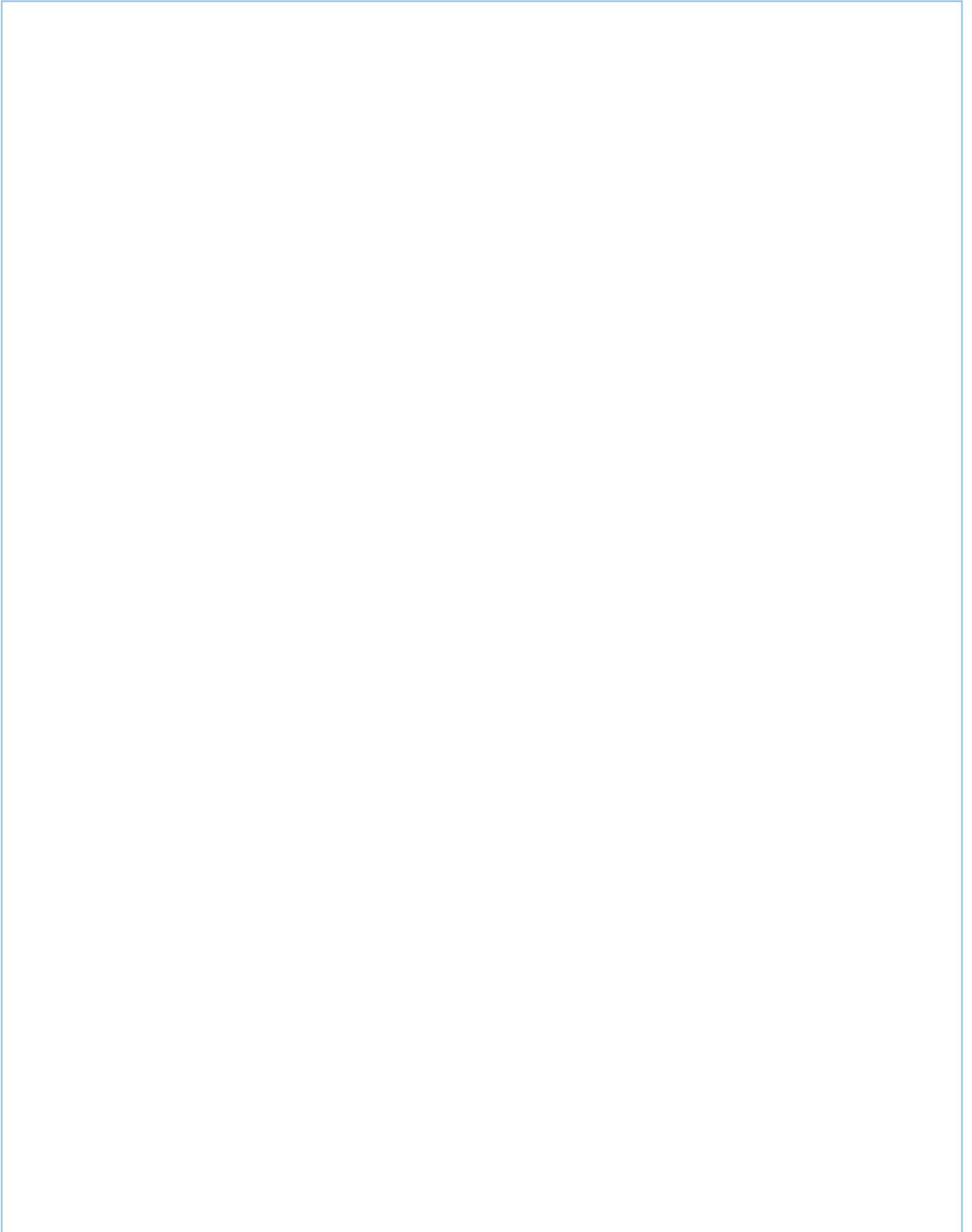
وقد بلغ رصيد المخزون من البضاعة في آخر العام 100000 ج.

المطلوب :

1- تصوير قائمة الدخل عن السنة المالية في 2020/12/31.

2- تصوير قائمة المركز المالي في 2020/12/31.





بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

رَبِّ أَوْزَعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ
الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ
صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ
فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ (19)

سورة النمل



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المقدمة

الحمد لله الذي هدانا إلى هذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله.

تعتبر المحاسبة أحد العلوم الاجتماعية والتي لها علاقة وطيدة بالمجتمع، وكذلك كافة علوم المعرفة الأخرى، ولقد تطور ذلك العلم عبر العصور المختلفة، وكان هذا التطور هو تنمية منطقية للتطور التكنولوجي المعاصر لبقية الأعمال الحديثة. ولقد تطورت آليات ذلك النوع من فروع المعرفة في ظل المتغيرات التي حدثت وكان آخرها التحول الرقمي، وفي ظل استخدام الحاسبات وأنظمة المعلومات، كان لفرع المحاسبة نصيباً أكبر حيث تمثل المحاسبة نظاماً للمعلومات يستطيع أن يوفر طاقة البيانات والمعلومات القيمة وذلك لخدمة أهداف الإدارة العليا في المشروعات وخاصة عند اتخاذ القرارات الإستراتيجية.

كما أنها تلبي وظائف الإدارة على مستوي الهيكل التنظيمي وخاصة في مجال التخطيط، والتنظيم والتوجيه والرقابة. ولقد تطورت طبيعة المحاسبة عبر العصور المختلفة وتعددت فروعها المختلفة مما يحقق الاستفادة منها في كافة المجالات وفي هذا الكتاب تستطيع أن تقدم أطراً مبسطاً يستطيع أن يلبي المتطلبات المختلفة للطوائف التي لها علاقة بالمشروع وذلك في إطار عرض المفاهيم المختلفة للمحاسبة والوظائف والأهداف التي تسعى إليها، وذلك في ظل الفروض والمبادئ العلمية للمحاسبة. ونأمل إن شاء الله أن يكون ذلك العمل نوراً لكافة الدارسين وكذلك القارئ للمحاسبة، وأن يكون هذا العمل خالصاً لوجه الله، والله ولي التوفيق.

طنطا...

هجري ٤ ربيع الثاني ١٤٤٣

ميلادي ١٠ نوفمبر ٢٠٢١

المؤلف: د/ عبدالسلام الشناوي



الفهرس

الصفحة	الموضوع
70	<u>الفصل الثالث: الدورة المحاسبية</u>
104	<u>الفصل الرابع: العمليات المالية للمشروع</u>



الفصل الثالث

الدورة المحاسبية



قبل أن نبدأ في عرض الدورة المحاسبية يمكننا وضع رسم توضيحي للدورة المحاسبية.

وصف توضيحي لشكل الدورة المحاسبية

القياس المحاسبي	التسجيل	التبويب	التلخيص	النتائج النهائية																						
المستندات	التسجيل في دفتر اليومية	الترحيل الى دفاتر الاستاذ المختلفة	اعداد ميزان المراجعة	تصوير القوائم المالية																						
المعاملات المالية	اليومية العامة	ح/ المشتريات	ميزان المراجعة	قائمة الدخل																						
فواتير	مدين	ح/ المبيعات	<table border="1"> <thead> <tr> <th>بيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>اسم الحساب</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	بيان	دائن	مدين	اسم الحساب									<table border="1"> <thead> <tr> <th>التاريخ</th> <th>المستند</th> <th>بيان</th> <th>دائن</th> <th>مدين</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	التاريخ	المستند	بيان	دائن	مدين					
بيان	دائن	مدين																								
اسم الحساب																										
التاريخ	المستند	بيان	دائن	مدين																						
ايصالات	ح/ المصروفات	ح/ المصروفات		قائمة المركز المالي																						
تحصيل او سداد	ح/ الايرادات	ح/ الايرادات		<table border="1"> <thead> <tr> <th>الاصول</th> <th>الالتزامات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>حقوق الملكية</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	الاصول	الالتزامات	حقوق الملكية																			
الاصول	الالتزامات																									
حقوق الملكية																										

أولاً: الأبعاد المختلفة للدورة المحاسبية:

تناولنا فيما سبق وظائف المحاسبة المالية، والتي تقوم على أساس تسجيل ثم تبويب تلك العمليات ثم تلخيص العمليات المالية ثم اعداد ميزان المراجعة اعداد القوائم المالية والتي تمثل قائمة الدخل وقائمة المركز المالي، ويمكن عرض عناصر الدورة المحاسبية في ضوء الوظائف الأساسية لأنشطة المحاسبة المالية:

- 1- في ضوء المستندات يتم تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية
- 2- ترحيل قيود اليومية الى الحسابات الخاصة.
- 3- اعداد ميزان المراجع بالمجاميع وبالأرصدة.
- 4- اعداد البنود الخاصة بالتسويات الجردية وترحيلها الى الحسابات الخاصة بها في دفتر الاستاذ.
- 5- تصوير القوائم المالية والتي تشمل المنتج النهائي والتي تعتمد عليها الطوائف المختصة عند اتخاذ القرارات.
- 6- اجراء القيود الخاصة بالأقفال وترحيلها الى الحسابات الخاصة بها

والشكل التالي يوضح ارتباط عناصر الدورة المحاسبية بوظائف ونشاط المحاسبة.

الوظائف ونشاط المحاسبة المالية

عناصر الدورة المحاسبية



أهمية الدورة المحاسبية:

تتمثل أهمية الدورة المحاسبية في عملية تجميع وتحليل الأحداث المالية والتي تمثل أساس تسجيل تلك الوقائع المالية في دفتر اليومية، ثم استكمال الدورة المحاسبية وصولاً إلى القوائم المالية في نهاية الفترة ويمكن أن نتناول تلك المراحل بشكل من التفصيل.

1- تجميع وتحليل المستندات:

تمثل المستندات المصدر الأول للقيد في دفتر اليومية. وقد تأخذ تلك المستندات أشكالاً مختلفة مثل فواتير الشراء، أو البيع، أو إيصالات سداد، أو تحصيل، ويتم تحليل تلك المستندات وحفظها بشكل منتظم يسهل الرجوع إليه.

وإن كان التحول الرقمي واستخدام الحاسبات قد ساعد كثيراً في حفظ تلك المستندات وسهولة الرجوع إليها في أي وقت.

2- دفتر اليومية:

يتم إثبات أو تسجيل العمليات المالية للأحداث التي تحدث يوميا في ذلك السجل وذلك وفقا للترتيب الزمني والذي يمكن ان تساعد الإدارة في الرجوع اليه.

ويتم التسجيل في دفتر اليومية في شكل قيود ويتكون القيد من العناصر الآتية:

1- المبالغ النقدية لأطراف القيد.

2- الحسابات المدينة والدائنة لطرفي القيد.

3- شرح مختصر عن طبيعة القيد.

4- رقم القيد (المسلسل).

5- رقم المستند أو الفاتورة.

6- رقم صفحة الاستاذ.

7- التاريخ الخاص بقيد اليومية.

ويشترط أن تكون السجلات نظيفة خالية من الشطب أو الكشط وأن تكون أرقام الخاصة بالصفحات في شكل مسلسل حتى يمكن أن يعتد بها قانونا.

نموذج لشكل دفتر اليومية:

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	المبالغ	
					له	منه
				من ح/ الطرف المدين الى ح/ الطرف الدائن (شرح مختصر للقيد)	XX	XX

يتضح من الشكل السابق:

1- ترقيم صفحات دفتر اليومية.

2- (منه) تعبر عن المبالغ المدينة، (له) تعبر عن المبالغ الدائنة.

3- في خانة البيان يتم قيد الطرف المدين في الجانب الايمن والطرف الدائن في الجانب الايسر.

4- يتم شرح القيد بشكل مختصر.

5- يشير رقم القيد الى الرقم المسلسل للقيد.

6- يشير عمود المستند الى رقم المستند.

7- يشير عمود صفحة الاستاذ الى رقم طرفي القيد في دفتر الاستاذ.

8- و أخيرا تاريخ العملية.

3- أسلوب التسجيل في دفتر اليومية:

تقوم فكرة تسجيل العمليات المالية على أساس نظرية القيد المزدوج والتي تمثل أحد أركانه الأساسية عند إثبات العمليات المالية التي تحدث يوم بيوم.
وتقوم فكرة القيد المزدوج على ان كل عملية مالية تحدث لابد أن تؤثر على طرفين أحدهما مدين الآخر دائن.

4- أشكال القيد المزدوج:

يأخذ شكل القيد المزدوج الآتي:

القيد البسيط:

يتكون القيد البسيط من حساب واحد فقط في كل طرف من أطراف القيد بحيث يأخذ كل طرف حساب واحد فقط.

القيد المركب:

يتمثل القيد المركب ذلك القيد الذي تتضمن أكثر من حساب في كل طرف من أطراف القيد. وفي هذه الحالة يسبق تلك الحسابات لفظ (من المذكورين).
وهذا الشكل يمكن ان يكون في الطرف الايمن او الطرف الايسر للقيد.

5- دفتر الاستاذ:

يعتبر دفتر الاستاذ المرحلة الثالثة في الدورة المحاسبية وهو يمثل سجل لكافة الحسابات المدينة والدائنة ويتضح لنا من خلال الشكل الآتي:

شكل الحساب:

يأخذ شكل الحساب حرف T ويتضح من خلال الآتي:

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
	الجانب المدين				الجانب الدائن		
	من القيد				من القيد		

يتضمن ذلك الشكل العناصر الآتية:

- 1- اسم ح/ البنك أو ح/ رأس المال ويكون أعلى وفي منتصف الحساب.
- 2- رقم الحساب يأخذ رقم المسلسل من واقع التسجيل في دفتر اليومية.
- 3- الجانب الايمن ويأخذ كلمة (منه) اعلى جانب الحساب والجانب الأيسر ويسمى الجانب الدائن ويكتب عادة كلمة (له) وذلك أعلى الجانب الأيسر للحساب.

1-4 انواع الحسابات:

تنقسم الحسابات بدفتر الأستاذ الى الانواع الآتية:

(أ) الحسابات الحقيقية:

وهي تلك الحسابات الخاصة بقائمة المركز المالي وتشمل تلك الحسابات حسابات الأصول (المباني - الآلات والمعدات) الالتزامات مثل (حسابات الدائنين - اوراق الدفع إلخ) وكذلك حقوق الملكية (رأس المال + الأرباح).

وهذه الحسابات تخضع للزيادة والنقص، بحيث تكون تلك الحسابات مدينة في حالة الزيادة ودائنة في حالة النقص.

(ب) الحسابات الإسمية:

وتشمل تلك الحسابات الخاصة بعناصر قائمة الدخل وهي: (حساب المبيعات والمشتريات والايرادات والمصروفات) ودائما يطلق على حساب المبيعات (حساب دائن) أما حساب المشتريات فهو (حساب مدين). أما الايرادات فهي (حساب دائن) والمصروفات (حساب مدين).

(ج) الحسابات الشخصية:

تطلق تلك الحسابات على الأشخاص سواء كانت مدين أو دائن مثل (حساب محمد، حساب علي، حساب محمود).

والقاعدة: ان الشخص الذي يعطي يعتبر ح/ دائن والشخص الذي يأخذ يمثل ح/ مدين.

ولتوضيح ذلك يمكن عرض الأمثلة التالية لتوضح طبيعة الحسابات الحقيقية والاسمية والشخصية وتحديد الطرف المدين والطرف الدائن في كل عملية مالية من العمليات المختلفة.

5 - أمثلة عملية:

الهدف من تلك الامثلة التعرف على طبيعة الحسابات بعد تحليل العمليات الى ح/ مدين وح/ دائن
1-5 بدأ احمد اعماله التجارية برأس مال قدره 500000 ج أودعه بالحساب الجاري بالبنك الاهلي

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ جاري البنك الأهلي

ح/ رأس المال

طراً على هذا الحساب زيادة

يمثل شخصية صاحب المنشأة احمد الذي اعطى ودائما

هذا الحساب دائن

الحساب الدائن: ح/ رأس المال (يمثل شخصية صاحب المنشأة احمد الذي اعطى ودائما هذا

الحساب دائن)

2-5 اشترى احمد مباني للمشروع بتكلفة 100000 ج وسدد هذا المبلغ من الحساب الجاري بالبنك

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب الدائن

الحساب المدين

ح/ جاري البنك

ح/ المباني

حيث طرأ على هذا الحساب نقص

حيث طرأ على هذا الحساب زيادة

3-5 اشترى أحمد سيارة للمنشأة بمبلغ 300000 ج سدد قيمتها نقدا من الحساب الجاري بالبنك.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب الدائن

الحساب المدين

ح/ جاري البنك

ح/ السيارات

حيث طرأ على هذا الحساب نقص

حيث طرأ على الحساب زيادة

4-5 اشترى احمد ااث للمشروع بمبلغ 200000 ج من الشركة المصرية للأثاث وذلك بالأجل

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ الاثاث

ح/ الشركة المصرية للأثاث

حيث طرأ على هذا الحساب زيادة

اعطت الشركة الاثاث ولم تحصل على القيمة

5-5 سدد احمد القيمة المستحقة عليه الى الشركة المصرية للأثاث وذلك بشيك على البنك.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ الشركة المصرية للأثاث

ح/ جاري البنك

حيث اخذت القيمة

حيث طرأ على الحساب الجاري بالبنك نقص

6-5 قام احمد بشراء بضاعة بلغت قيمتها 50000 ج وذلك بموجب شيك على الحساب الجاري بالبنك.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ المشتريات

ح/ جاري البنك

حيث طراً زيادة على البضاعة

حيث طراً على الحساب الجاري نقص

7-5 قام احمد بشراء بضاعة بمبلغ 50000 ج من شركة النصر بالأجل

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ المشتريات

ح/ شركة النصر

حيث طراً على ح/ البضاعة زيادة

حيث اعطت الشركة البضاعة ولم تحصل على القيمة

8-5 سدد احمد قيمة البضاعة المشتراة الى شركة النصر بموجب شيك على البنك.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ شركة النصر

ح/ جاري البنك

اخذت القيمة نقدا

طراً على الحساب نقص بالحساب الجاري بالبنك

9-5 باع احمد بضاعة بمبلغ 100000 ج الى الشركة المتحدة واستلم القيمة بموجب شيك اودع الحساب الجاري بالبنك.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب الدائن

الحساب المدين

ح/ المبيعات

ح/ جاري البنك

حدث نقص في قيمة البضاعة وهذا الحساب دائن دائما

طراً زيادة على الحساب الجاري

10-5 باع احمد بضاعة الى شركة المعتصم وذلك بمبلغ 80000 وذلك بالأجل.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب الدائن

الحساب المدين

ح/ المبيعات

ح/ شركة المعتصم

حدث نقص في البضاعة

اخذت بضاعة ولم تسدد القيمة

11-5 أودع احمد مبلغ 250000 ج في البنك وذلك لزيادة رأس مال الشركة

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ جاري البنك

ح/ رأس المال

طراً على الحساب زيادة

هذا الحساب دائن بطبيعة الحال

12-5 اشترى احمد بضاعة بمبلغ 50000 ج من الشركة المتحدة وسدد القيمة بموجب كمبيالة تستحق السداد بعد اسبوع.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ المشتريات

ح/ اوراق الدفع

طراً زيادة على البضاعة وهذا الحساب دائما مدين.

طراً زيادة في محفظة اوراق الدفع وهذا

الحساب دائما دائن

13-5 سدد احمد الكمبيالة المستحقة عليه الى الشركة المتحدة وذلك بموجب شيك على البنك.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ اوراق الدفع

ح/ جاري البنك

حدث نقص في محفظة اوراق الدفع

طراً على الحساب نقص

5-14 اشتري بضاعة بمبلغ 60000 ج من شركة التوحيد والنور وسدد نصف القيمة بموجب شيك على البنك والباقي بالأجل

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين	الحساب الدائن
60000 ح/ المشتريات	30000 ح/جاري البنك
	30000 ح/ شركة التوحيد والنور

هذه العملية مركبة تضم أكثر من حساب

الحساب المدين	الحساب الدائن
ح/ المشتريات	ح/ شركة التوحيد والنور
طراً على البضاعة نقص في المخازن	1- طراً على حساب جاري البنك نقص
	2- شركة التوحيد والنور لم تحصل على

كامل القيمة

5-15 ردت المنشأة جزء من البضاعة المشتراة بمبلغ 1000 ج الى شركة التوحيد والنور

واستلمت القيمة بموجب شيك على البنك؟

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين	الحساب الدائن
ح/ جاري البنك	ح/ مردودات المشتريات

طراً على الحساب الجاري زيادة

طراً على البضاعة نقص

5-16 ردت شركة المعتصم بضاعة بمبلغ 2000 ج لعدم مطابقتها للمواصفات الى المنشأة
وسددت المنشأة القيمة نقدا (بشيك).

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

ح/ مردودات المبيعات

ح/ جاري البنك

حيث طراً زيادة على البضاعة

طراً نقص على الحساب الجاري للمنشأة

5-17 سددت المنشأة أجور ومهايا الموظفين والعمال بمبلغ 10000 ج وذلك بشيك على
البنك.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدين

الحساب الدائن

مصروف الأجور والمهايا

جاري البنك

تعتبر المصروفات بطبيعتها ح/ مدين.

حيث طراً نقص على الحساب الجاري.

5-18 حصل البنك مبلغ 50000 ج إيراد عقار لصالح المنشأة عن السنة الماضية.

- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدین الحساب الدائن
ح/ جاری البنک ح/ إيراد العقار
حيث طراً زيادة على الحساب الجاري تعتبر الإيرادات بطبيعتها حساب دائن

19-5 أفلس أحد العملاء وكان عليه دين قدره 5000 ج واصبح ذلك المبلغ في حكم الديون المعدومة.

- ما هو الحساب المدین والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدین الحساب الدائن
ح/ الديون المعدومة ح/ المدينين
حيث يعد هذا الحساب خسارة على المنشأة حيث حدث نقص لحساب المدین بقيمة الديون المعدومة.

20-5 حصلت المنشأة كوبونات الأوراق المالية بمبلغ 10000 ج وذلك عن الاسهم الخاصة بها في بورصة الاوراق المالية.

- ما هو الحساب المدین والحساب الدائن؟

الحل:

الحساب المدین الحساب الدائن
ح/ جاری البنک ح/ أرباح الاوراق المالية
حيث ارتفع الحساب الجاري بالبنک تعتبر الارباح دائنة بطبيعتها

6- التسجيل بدفتر اليومية:

ما سبق كان بمثابة تحليل العمليات المالية التي حدثت خلال الفترة الى الطرف المدين والطرف الدائن لقيد اليومية.

وسوف نتناول كيفية تسجيل العمليات المالية التي حدثت على شكل قيود يومية على اساس القيد المزدوج (البسيط والمركب). ويتضح لنا مما سبق ان جميع العمليات المالية كانت من طرفين، بمعنى ان قيد اليومية يأخذ شكل القيد البسيط وذلك من طرفين فقط اما القيد المركب يمكن توضيحه من العمليات التالية.

21-5 باعت المنشأة بضاعة الي شركة البستان بمبلغ 6000 ج النصف نقدا والآخر بالأجل.
- ما هو الحساب المدين والحساب الدائن؟

الحل:

الحسابات المدينة	الحساب الدائن
3000 جاري البنك	ح / المبيعات
3000 شركة البستان	
حيث طراً زيادة على الحساب الجاري	حساب دائن بطبيعته
شركة البستان اخذت بضاعة ولم تسدد الباقي	

دفتر اليومية

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	بيان	المبالغ		مسلسل
			الدائنة	المدينة	
1/5	1 2	من ح/ جاري البنك الى ح/ رأس المال ايداع رأس المال بالبنك	500000	500000	1
2/5	3 1	من ح/ المباني الى ح/ رأس المال شراء مباني بشيك على البنك	100000	100000	2
4/5	4 5	من ح/ الأثاث الى ح/ الشركة المصرية للأثاث شراء اثاث بالأجل	200000	200000	3
5/5	4 1	من ح/ الشركة المصرية للأثاث الى ح/ جاري البنك شراء بضاعة بشيك على البنك	200000	200000	4
6/5	6 1	من ح/ المشتريات الى ح/ جاري البنك شراء بضاعة بشيك على البنك	50000	50000	5
7/5	6 7	من ح/ المشتريات الى ح/ شركة النصر شراء بضاعة بالأجل	50000	50000	6
8/5	7 1	من شركة النصر الى ح/ جاري البنك سداد المستحق لشركة النصر	50000	50000	7
9/5	1 8	من ح/ جاري البنك الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بشيك على البنك	100000	100000	8
10/5	9 8	من ح/ شركة المعتمد الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بالأجل	80000	80000	9

11/5	1 2	من ح/ جاري البنك الى ح/ رأس المال ايداع مبلغ لزيادة رأس المال	250000	250000	10
12/5	6 10	من ح/ المشتريات الى ح/ اوراق الدفع شراء بضاعة بموجب كمبيالة	50000	50000	11
13/5	10 1	من ح/ اوراق الدفع الى ح/ جاري البنك سداد الكمبيالة المستحقة بشيك	50000	50000	12
14/5	6 1 11	من ح/ المشتريات الى مذكورين ح/ جاري البنك ح/ شركة التوحيد شراء بضاعة النصف بشيك والاخر بالأجل	30000 30000	60000	13
15/5	10 12	من ح/ شركة التوحيد الى ح/ مردودات المشتريات رد بضاعة لعدم مطابقة المواصفات	1000	1000	14
16/5	13 1	من ح/ مردودات المبيعات الى ح/ جاري البنك سداد قيمة المردودات بشيك على البنك	2000	2000	15
17/5	14 1	من ح/ الاجور والمهايا الى ح/ جاري البنك سداد مصروف الاجور والمهايا بشيك	10000	10000	16
18/5	1 15	من ح/ جاري البنك الى ح/ ايراد العقار تحصيل ايراد العقار بشيك على البنك	5000	5000	17

19/5	16 17	من ح/ الديون المعدومة الى ح/ المدينين اعدام دين نتيجة لإفلاس أحد العملاء	5000	5000	18
20/5	1 18	من ح/ جاري البنك الى ح/ ايراد اوراق مالية تحصيل ايراد اوراق مالية على البنك	10000	10000	19
21/5	1 19 8	من مذكورين ح/ جاري البنك ح/ شركة البستان الى ح / المبيعات بيع بضاعة النصف نقدا والآخر بالأجل	6000	3000 3000	20
		الإجمالي	1779000	1779000	

7- الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

يحتوي دفتر الأستاذ على كافة الحسابات الخاصة بالقيود المحاسبية حيث يخص كل حساب منها بندا مقيدا يمكن ان يسجل فيه كافة التغيرات الناشئة عن المعاملات المالية ويظهر شكل الحساب على النحو التالي:

له		اسم الحساب			منه		
التاريخ	رقم صفحة اليومية	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ
		الجانب الدائن			الجانب المدين		

وفيما يلي بيان لعملية ترحيل قيود اليومية الواردة في المثال السابق:

له		ح/ جاري البنك رقم (1)			منه	
2/5	من ح/ المباني	100000	1/5	الى ح/ رأس المال	500000	
	من ح/ الشركة المصرية	200000				
6/5	من ح/ المشتريات	50000	8/5	الى ح/ المبيعات	100000	
8/5	من ح/ شركة النصر	50000	11/5	الى ح/ رأس المال	250000	
	من ح/ أوراق الدفع	50000				
14/5	من ح/ المشتريات	30000	12/5			
16/5	من ح/ مردودات المبيعات	2000	18/5	الى ح/ ايراد العقار	5000	
17/5	من ح/ الاجور والمهايا	10000		الى ح/ ايراد اوراق مالية	10000	
			21/5	الى ح/ المبيعات	3000	

له		ح/ رأس المال رقم (2)		منه	
1/5	من ح/ جاري البنك	500000			
11/5	من ح/ جاري البنك	250000			

منه	ح/ المباني	رقم (3)	له
100000	الى ح/ جاري البنك	2/5	

منه	ح/ الاثاث	رقم (4)	له
200000	الى ح/ الشركة المصرية للأثاث	4/5	

منه	ح/ الشركة المصرية للأثاث	رقم (5)	له
200000	الى ح/ جاري البنك	5/5	4/5
		200000	من ح/ الاثاث

منه	ح/ المشتريات	رقم (6)	له
50000	الى ح/ جاري البنك	6/5	
50000	الى ح/ شركة النصر	7/5	
50000	الى ح/ اوراق الدفع	12/5	
60000	الى مذكورين	14/5	

منه	شركة النصر	رقم (7)	له
50000	الى ح/ جاري البنك	8/5	7/5
		50000	ح/ المشتريات

منه	ح/ المبيعات	رقم (8)	له
	100000	من ح/ جاري البنك	8/5
	80000	من شركة المعتصم (من مذكورين)	
	30000	ح/ جاري البنك	21/5
	30000	ح/ شركة البستان	

منه	ح/ شركة المعتصم	رقم (9)	له
80000	الى ح/ المبيعات	10/5	

منه	ح/ اوراق الدفع	رقم (10)	له
50000	الى ح/ جاري البنك	12/5	11/5
		50000	من ح/ المشتريات

منه	ح/ شركة التوحيد	رقم (11)	له
1000	الى ح/ مردودات المشتريات	15/5	14/5
		30000	من ح/ المشتريات

منه	ح/ مردودات المشتريات	رقم (12)	له
		1000	من ح/ شركة التوحيد 15/5

منه	ح/ مردودات المبيعات	رقم (13)	له
2000	الى ح/ جاري البنك	16/5	

منه	ح/ الاجور والمهايا	رقم (14)	له
10000	الى ح/ جاري البنك	17/5	

منه	ح/ ايراد العقار	رقم (15)	له
		5000	من ح/ جاري البنك 15/5

منه	ح/ الديون المعدومة	رقم (16)	له
5000	الى ح/ المدينين	19/5	

منه	ح/ المدينين	رقم (17)	له
		5000	19/5
		من ح/ الديون المعدومة	

منه	ح/ ايراد اوراق مالية	رقم (18)	له
		10000	20/5
		من ح/ جاري البنك	

منه	ح/ شركة البستان	رقم (19)	له
3000	الى ح/ المبيعات	21/5	

1- ميزان المراجعة:

يعتبر ميزان المراجعة ترجمة لنشاط التلخيص للمحاسبة، ويتم اعداد ميزان المراجعة بعد مرحلة ترحيل القيود الى حسابات الاستاذ ويتم اعداد المراجعة على اساس اسلويين اساسين هما:

1-8: ميزان المراجعة بالمجاميع:

حيث يتم تجميع الحسابات الجانب المدين والجانب الدائن للحساب.

2-8: ميزان المراجعة بالأرصدة:

حيث يتم ترصيد الحسابات ويمثل رصيد الحساب الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن (الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن).

ويتكون ميزان المراجعة من اسم الحساب، المجاميع المدينة والمجاميع الدائنة لحساب الاستاذ، وكذلك الأرصدة الدائنة والمدينة ويمكن توضيح ميزان المراجعة لحسابات الاستاذ السابقة للمثال وذلك على النحو الآتي:

ميزان المراجعة في 12/31 القيمة بالألف

اسم الحساب	الأرصدة		المجاميع		مسلسل
	الدائن	المدين	الدائن	المدين	
ح/ جاري البنك		376	492	868	1
ح/ رأس المال	750		750		2
ح/ المباني		100		100	3
ح/ الأثاث		200		200	4
ح/ الشركة المصرية للأثاث			200	200	5
ح/ المشتريات		210		210	6
ح/ شركة النصر			50	50	7
ح/ المبيعات	186		186		8
ح/ شركة المعتصم		80		80	9

ح/ اوراق الدفع			50	50	10
ح/ شركة التوحيد	29		30	1	11
ح/ مردودات المشتريات	1		1		12
ح/ مردودات المبيعات		2		2	13
ح/ الأجور والمهايا		10		10	14
ح/ ايراد العقار	5		5		15
ح/ الديون المعدومة		5		5	16
ح/ المدينين	5		5		17
ح/ ايراد اوراق مالية	10		10		18
ح/ شركة البستان		3		3	19
	986	986	1779	1779	

يتضح لنا مما سبق ان خانة المجاميع تعبر عن مجموع الحساب المدين والحساب الدائن ونظرا لان هذه الارقام تعكس القيود السابقة لليومية والتي تقوم على نظام القيد المزدوج التي تسير على اساس أن كل عملية مالية لا بد أن تؤثر على طرفين أحدهما دائن والآخر مدين، فإن الامر يؤدي الى تساوي المجاميع المدينة والدائنة وكذلك الارصدة المدينة والدائنة.

1-8: الهدف من اعداد ميزان المراجعة:

يتمثل الهدف الاساسي من جراء اعداد ميزان المراجعة هو الآتي:

- 1- التأكد: من سلامة القيود اليومية وسلامة عملية الترحيل الى الحسابات الخاصة بها ودفتر الاستاذ.
- 2- أن التوازن التلقائي لأجمالي المجاميع والأرصدة يساعد كثيرا في اكتشاف الاخطاء وسهولة التعرف عليها واجراء التصحيح اللازم.
- 3- أن اعداد ميزان المراجعة الذي يضم كافة الارصدة الخاصة بالحسابات في نهاية الفترة يساهم كثيرا في اعداد القوائم المالية، والتي تمثل المنتج النهائي الذي يسعى اليه المحاسب في نهاية الفترة للتعرف على صافي الربح أو الخسارة، وكذلك اعداد قائمة المركز المالي ويتضح ذلك من خلال الآتي:

الأحداث المالية خلال الفترة	المستندات المالية على تلك الوقائع المالية	تسجيل تلك العمليات المالية على شكل قيود يومية في دفتر اليومية	ترحيل القيود السابقة الى الحسابات الخاصة بها في دفتر الاستاذ	اعداد ميزان المراجعة من واقع حسابات الأستاذ بالمجاميع والارصدة	تصوير القوائم المالية في ضوء الأرصدة السابقة من ميزان المراجعة والتي تمثل أ- قائمة الدخل ب- قائمة المركز المالي
--------------------------------	--	--	--	---	--

توازن ميزان المراجعة:

ان المبالغ التي تم ترحيلها الى حسابات الاستاذ والتي تمثل الجانب الايمن او الجانب الايسر متساوية، ولكن الامر يتعدى ذلك حيث إن هناك أخطاء لا يستطيع ميزان المراجعة اكتشافها وتتمثل تلك الأخطاء في الآتي:

أ- أخطاء الحذف الكلي او تكرار تسجيل قيود اليومية:

بمعنى أن المحاسب لم يقم بتسجيل عملية وبالتالي لا يوجد قيد يومية وليس هناك أثر لترحيل القيد على حسابات الاستاذ، وذلك بمعنى لا يوجد مبالغ مدينة أو دائنة، وأن تأثير السهو متساوي.

ب- أخطاء التوجيه المحاسبي:

بمعنى أن المحاسب أخطأ في المعالجة المحاسبية واعتبر الحساب المدين (دائن) والحساب الدائن (مدين) وبالتالي فإن التأثير متساوي ولا يستطيع ميزان المراجعة اكتشاف ذلك الخطأ

ج- أخطاء أسماء الحسابات:

بمعنى أن المحاسب عند تسجيل قيد اليومية أخطأ في اسم الحساب، حيث اعتبر مصروف الإيجار على سبيل المثال (ح/ أجور) أو أخطأ في اسم الشخص، وهذه الحالة لا يستطيع ميزان المراجعة اكتشاف الخطأ.

د- الأخطاء المتكافئة:

وهي تلك الأخطاء المتساوية وقد تكون ذلك المبالغ المدينة أو الدائنة وطالما كانت متساوية فإن ذلك لا يؤثر على عملية التوازن، ولا يستطيع ميزان المراجعة اكتشاف مثل تلك الأخطاء.

تصحيح الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة:

استخدمت عدة طرق لتصحيح الأخطاء الناشئة في ميزان المراجعة وذلك على النحو الآتي:

1-1-9: الطريقة الأولى: الطريقة المطولة:

أ- يتم إلغاء القيد الخاطئ وذلك عن طريق عكس القيد بحيث يتم جعل الحساب المدين (دائن) والدائن (مدين).

ب- تسجيل القيد الصحيح كما يتطلب الأمر أن يكون صحيحاً.

مثال: اشترت المنشأة آلة بمبلغ 50000 ج وتم تسجيلها على أنها سيارة. وكان قيد اليومية على النحو الآتي.

50000 من ح/ السيارات

50000 الى ح/ جري البنك

يتم تصحيح القيد على مرحلتين: أي بقيدتين كالآتي

1- إلغاء القيد الخاطئ:

50000 من ح/ جاري البنك

50000 الى ح/ السيارات

2- إجراء القيد الصحيح:

50000 من ح/ السيارات

50000 الى ح/ جاري البنك

2-1-9: الطريقة المختصرة:

يتم تصحيح الخطأ عن طريق التعامل مع الحسابات الخاصة بالأخطاء عن طريق اثبات قيد واحد فقط.

يمكن تصحيح الخطأ الناشئ في المثال السابق على النحو الآتي:

50000 من ح/ الآلات

50000 الى ح/ السيارات

حيث تم اثبات الحساب الصحيح والغاء الحساب الخاطئ.

2-9: أسباب عدم توازن ميزان المراجعة:

ان عدم توازن ميزان المراجعة بالمجاميع أو بالأرصدة يعد دليلاً واضحاً على وجود أخطاء من أهمها:

أ- عدم اثبات القيد المحاسبي فنياً وفقاً لقواعد المحاسبة السليمة.

ب- هناك أخطاء يمكن ان تقع عند ترحيل قيود اليومية وذلك على سبيل المثال فإن ترحيل طرف القيد الدائن مكان المدين والعكس ترحيل طرف القيد المدين مكان الجانب الدائن.

ج- قد يقع الخطأ عند ترحيل الحسابات وقد يكون ذلك عند جمع طرفي الحساب مما يزيد عملية حدوث خطأ من طرفي القيد (الحساب) اي في رصيد الحساب.

د- قد يقع الخطأ في عملية نقل مجموع الحساب أو رصيد الحساب إلى ميزان المراجعة ويزيد على ذلك حدوث عدم التوازن التي يمكن أن يظهر في ميزان المراجعة.

مثال:

عند قيام المحاسب بمراجعة سجلات الشراكوي عن السنة المنتهية في 2019/12/31 ظهرت الأخطاء التالية:

1- اشترت المنشأة أثاث بمبلغ 50000 ج ولكنه قيد على انه مشتريات من البضاعة، وذلك بشيك على البنك.

2- باعت المنشأة بضاعة الى محلات السلام بمبلغ 20000 ج ولكن تم تسجيل قيد بيع البضاعة بمبلغ 2000 ج.

3- سددت المنشأة فاتورة الكهرباء بمبلغ 3000 ج ولكن المحاسب لم يقيد تلك العملية في السجلات.

4- قام صاحب المنشأة بشراء سيارة لاستخدامه الخاص وذلك عن طريق شيك على البنك بمبلغ 100000 جنية و قيدت علي حساب السيارات.

5- باعت المنشأة بضاعة بمبلغ 60000 الى محلات الايمان وقيد العملية على اساس 6000 ج بشيك على البنك.

والمطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة وذلك باستخدام الطريقة المختصرة.

دفتر اليومية

التاريخ	بيان	له	منه	مسلسل
	من ح/ الأثاث الى ح/ المشتريات تصحيح الخطأ في ح/ المشتريات بدلا من ح/ الأثاث	50000	50000	1
	من ح/ محلات السلام الى ح/ المبيعات تصحيح الخطأ في المبالغ الحقيقية	18000	18000	2
	من ح/ مصروفات الكهرباء الى ح/ جاري البنك اثبات مصروف الكهرباء	3000	3000	3
	من ح/ المسحوبات الى ح/ السيارات تصحيح الخطأ الناشئ عن إضافة المبلغ المسحوب علي حساب السيارات	100000	100000	4
	من ح/ محلات الإيمان الى ح/ المبيعات تصحيح الخطأ في المبلغ الحقيقي	54000	54000	5

الفصل الرابع

العمليات المالية للمشروع

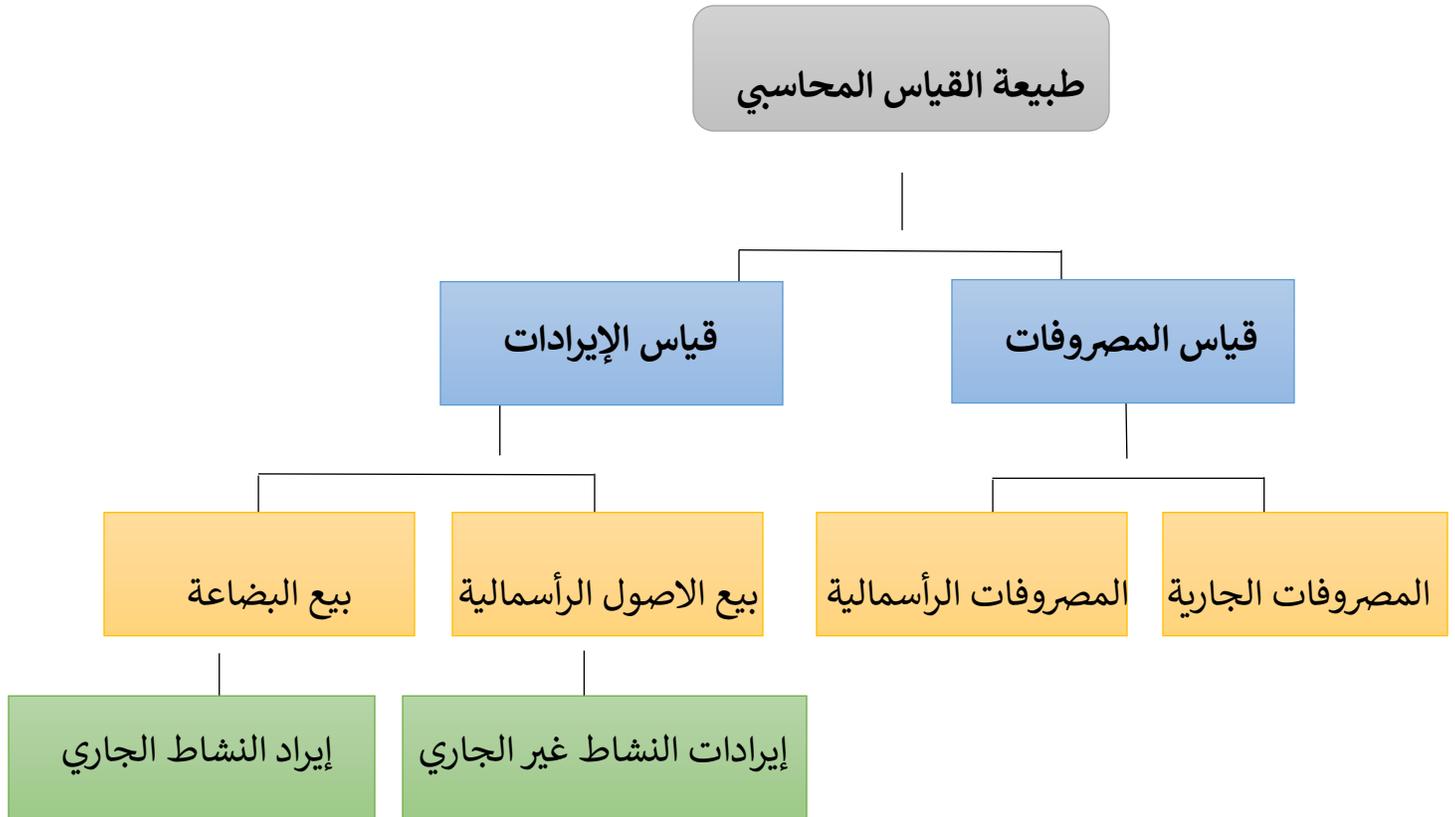


سوف نتناول في هذا الفصل طبيعة العمليات الحسابية للمشروع وذلك على النحو الآتي:

1- إثبات العمليات المالية وفقا للفروض والمبادئ العلمية المتعارف عليها في المحاسبة والتي تتمثل في الآتي:

مبدأ التكلفة التاريخية - مبدأ الموضوعية - القياس النقدي - تحقق الإيراد

2- طبيعة القياس المحاسبي للمصروفات والإيرادات. وذلك على النحو الآتي :



المصروفات الجارية (تخضع لمبدأ الاساس النقدي) وذلك عند:

- 1- إثبات العمليات المالية الخاصة بالمصروفات.
- 2- إثبات العمليات المالية الخاصة بشراء البضاعة.
- 3- اجراء التعديلات على العمليات الخاصة بشراء البضاعة.
- 4- المعالجة المالية للخصم التجاري وخصم الكمية وخصم تعجيل الدفع.

المصروفات الرأسمالية:

- 1- الخاصة بشراء الأصول الرأسمالية.
- 2- تخضع لمبدأ التكلفة التاريخية.
- 3- تخضع للثبات عند إثبات التكلفة التاريخية للأصل لسهولة المقارنات بين السنوات المختلفة.
- 4- مصروف الإهلاك.

بيع البضاعة:

- 1- تخضع لمبدأ تحقق الإيراد.
- 2- إجراء التعديلات على عمليات بيع البضاعة.
- 3- المعالجة المحاسبية لعمليات الخصم التجاري – الكمية - خصم تعجيل الدفع(المسموح به، المكتسب).

3- القياس المحاسبي للعمليات المالية الخاصة بالأوراق التجارية.

وسوف نتناول بشكل من التفصيل تلك النقاط السابقة وذلك على النحو الآتي:
تناولنا فيما سبق المبادئ والفروض التي تحكم قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وسوف نتناول ونشير الى تلك الفروض وذلك من خلال تناولنا لطبيعة القياس المحاسبي للعمليات المالية للمشروع.

4-1: طبيعة القياس المحاسبي:

تتمثل طبيعة القياس المحاسبي في القياس المحاسبي لمصروفات النشاط الجاري، وكذلك مصروفات النشاط غير الجاري (المصروفات الرأسمالية).

4-1-1: القياس المحاسبي لمصروفات النشاط الجاري:

يخضع القياس المحاسبي لمصروفات النشاط الجاري على اساس القياس النقدي. ويتضح ذلك من خلال المثال الآتي:

مثال (1):

اليك العمليات المالية التي تمت خلال شهر يناير وكانت كالآتي:
في 1/1 : اشترت المنشأة بضاعة قيمتها 20000 من شركة الإيمان بشيك على البنك.
في 1/2 : سددت المنشأة مهيا العاملين وقدرها 5000 ج بشيك على البنك.
في 1/5 : بلغت الأجور المستحقة والمدفوعة خلال الشهر 8000 ج.
في 1/10: بلغت مصروفات الدعاية والاعلان خلال شهر 7000 ج سددت بشيك على البنك.
والمطلوب: اجراء قيود اليومية:

التاريخ	بيان	له	منه	مسلسل
1/1	من ح/ المشتريات الى ح/ جاري البنك (شراء بضاعة بشيك)	20000	20000	1
1/2	من ح/ مهيا العاملين الى ح/ جاري البنك سداد مهيا العاملين	5000	5000	2
1/3	من ح/ الأجور المستحقة الى ح/ جاري البنك سداد الأجور المستحقة			3
1/4	من ح/ مصروفات الدعاية والاعلان الى ح/ جاري البنك سداد مصروفات الدعاية والاعلان	7000	7000	

4-1-2: التعديلات الناشئة علي عمليات شراء البضاعة:

قد يحدث بعد شراء البضاعة، ثم خضوع البضاعة المشتراه لعملية الفحص أن هناك كمية من البضاعة غير مطابقة للمواصفات، الأمر الذي يتطلب رد البضاعة الى الشركة البائعة، ويتم المعالجة المحاسبية على النحو الآتي:

مثال (2):

في المثال السابق اكتشفت المنشأة أن هناك بضاعة غير مطابقة للمواصفات قيمتها 1000 قامت برد تلك البضاعة واستلمت القيمة بموجب شيك أودع في البنك.

الحل:

1000	من ح/ جاري البنك
1000	الى ح/ مردودات المشتريات ردت المنشأة بضاعة غير مطابقة للمواصفات واستلمت القيمة بشيك

في المثال السابق: إذا افترضنا أن الطرفين (البائع والمشتري) اتفقا على عدم رد البضاعة المشتراه والسماح بتخفيض سعر الشراء أي تخفيض مبلغ من قيمة المشتريات دون رد البضاعة، ويطلق على ذلك ح/ مسموحات (المشتريات)، فإن قيد اليومية السابق يكون على النحو الآتي:

1000	من ح/ جاري البنك
1000	الى ح/ مسموحات المشتريات اتفق الطرفان على تخفيض قيمة السلع المشتراة بقيمة معينة نظرا لوجود عيوب في البضاعة

3-1-4 عمليات الخصم التجاري، خصم الكمية، خصم تعجيل الدفع:

أ- العمليات المالية الخاصة بالخصم التجاري:

تلجأ كثير من المنشآت في حالة الكساد التجاري للنشاط لمنح خصم على البضاعة المباعة، حيث يتم تعديل سعر البيع وذلك لعمل رواج للبضاعة المباعة.

مثال:

اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 50000 من شركة السلام بخصم تجاري قدره 10% وسدد القيمة بشيك.

الحل:

الخصم التجاري: $5000 = 100/10 \times 50000$ ج

حساب البضاعة المشتراه: $45000 = 5000 - 50000$ ج

45000	من ح/ المشتريات الى ح/ جاري البنك	45000
	شراء بضاعة بخصم 10% (خصم تجاري)	

ب- خصم الكمية:

قد يتفق البائع والمشتري على السماح بخصم كمية في حالة زيادة الكمية المباعة عن حد معين ويتضح ذلك في الآتي:

بالرجوع الى المثال السابق وهو:

اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 50000 من شركة السلام واتفق الطرفان على الاستفادة من خصم الكمية وقدره 10% إذا وصلت فاتورة الشراء الى تلك القيمة وسدد الصافي بشيك على البنك.

الحل:

خصم الكمية الدائن: $5000 = 100/10 \times 5000$ ج

45000	من ح/ المشتريات الى ح/ جاري البنك	45000
	شراء بضاعة بعد الحصول على خصم كمية بواقع 10% وسداد القيمة بشيك على البنك.	

يتضح لنا مما سبق أن الخصم التجاري وخصم الكمية لا يظهر في دفتر اليومية على شكل قيود ولكن يتم الاشارة اليه في شرح قيد اليومية فقط.

ج- خصم تعجيل الدفع: (الخصم النقدي)

تسعى جميع المنشآت الى توفير او تعظيم السيولة لديها حتى تستطيع أن تمارس نشاطها بنجاح، وفي اطار ذلك فإن الكثير من المنشآت في ظل حالة الركود والكساد الاقتصادي وانخفاض القوة الشرائية الى تشجيع الشراء والبيع النقدي حيث تمنح خصم يسمى بالخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع) وذلك في حالة السداد الفوري لثمن البضاعة المشتراه او المباعه، ويظهر ذلك الخصم في السجلات المحاسبية للمشتري والبائع.

مثال (3):

اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 50000 بخصم تجاري قدره 20% وخصم نقدي إذا تم السداد خلال اسبوع قدره 20% وقد قام المشتري بسداد المستحق فورا.
والمطلوب إجراء قيود اليومة:

الحل:

$$10000 = 100/20 \times 50000 = \text{الخصم التجاري}$$

$$40000 = 50000 - 10000 = \text{الصافي}$$

$$8000 = 100/20 \times 40000 = \text{الخصم المكتسب}$$

$$32000 = 40000 - 8000 = \text{الصافي}$$

من ح/ المشتريات الى مذكورين ح/ جاري البنك ح/ الخصم المكتسب	32000 8000	40000
شراء بضاعة بعد الحصول على خصم تجاري 20% وخصم مكتسب 20% نظرا للشراء الفوري.		

يتضح لنا أن الخصم التجاري لا يظهر في السجلات على شكل قيد أما الخصم المكتسب فيظهر في السجلات ويمثل أحد الإيرادات التي حصلت عليها المنشأة نتيجة للسداد الفوري خلال الفترة المحدودة.

مثال رقم (4)

في 1/1: اشترى عمر بضاعة من شركة الايمان بمبلغ 1000 ج وذلك بخصم نقدي 2% اذا تم السداد خلال اسبوع.

في 1/5: سدد عمر صافي المبلغ المستحق وذلك بشيك على البنك.
والمطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة عمر وشركة الايمان.

الحل:

أولاً: يومية عمر

1000	من ح/ المشتريات	1000
	الى ح/ شركة الايمان	
	شراء بضاعة بخصم 2% إذا تم السداد خلال اسبوع	

في 1/5 الخصم النقدي = $1000 \times \frac{100}{2} = 20$ ج

الصافي = $1000 - 20 = 980$ ج

1000	من ح/ شركة الايمان	
	الى المذكورين	
	ح/ جاري البنك	980
	ح/ الخصم المكتسب	20
	سداد المستحق عليه بعد الخصم	

ثانيا: يومية شركة الايمان

من ح/ شركة الايمان الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بخصم نقدي 2% اذا تم السداد خلال اسبوع	1000	1000
من مذكورين ح/ جاري البنك		980
ح/الخصم المسموح الى ح/ شركة الايمان تحصيل المستحق بعد السماح بالخصم		20

4-1-2: القياس المحاسبي للإيرادات:

تنقسم الإيرادات الى نوعين رئيسيين هما:

أ- إيرادات النشاط الجاري:

وتتمثل في كافة الإيرادات التي تتحقق من بيع البضاعة خلال الفترة، حيث تظهر تلك المبيعات على شكل تحصيلات بالبنك.

ب- إيرادات النشاط غير الجاري:

حيث تتمثل تلك الإيرادات في المتحصلات الناشئة من بيع الأصول الرأسمالية وكذلك الفوائد الدائنة على الودائع أو الاستثمارات الخاصة بالمنشأة.

2-4: عمليات الأوراق التجارية:

1-2-4: مفهوم الأوراق التجارية:

تستطيع القول بأنه الورقة التجارية هي صك غير معلق على شرط يتعهد فيه الشخص المدين (المسحوب عليه) في الكمبيالة بأنه يدفع قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق الذي يحدده الدائن (المستفيد) في الكمبيالة والتي بحوزته الورقة التجارية.



2-2-4: وسوف نتناول بشكل مختصر طبيعة تلك الأوراق على النحو الآتي:

1- الشيكات:

يعتبر الشيك أحد الأدوات المستخدمة في مجال عمليات الشراء او البيع ويعتبر الحساب الجاري في البنك هو الطرف الأول ويسمى (المسحوب عليه) أما الطرف الآخر فهو الشخص المستفيد الذي له الحق في تحصيل الشيك. وبمعنى آخر أن جاري البنك يمثل الطرف المسحوب عليه، وأن المستفيد في الشيك هو الساحب والذي يستفيد بصرف الشيك او تظهير الشيك الى الغير.

2- السند الإذني:

يعتبر السند الاذني محرر بين طرفين أحدهما مدين والآخر دائن. حيث يقوم الطرف المدين بتحرير سند اذني الى الشخص الدائن يتعهد فيه الطرف الأول (المدين) بسداد القيمة المستحقة في ذلك السند الى الدائن (الطرف الدائن) والمستفيد في تاريخ الاستحقاق.

3- الكمبيالات:

تقوم الكمبيالة على ثلاثة أطراف:

أ - الطرف الأول (الساحب):

حيث يأمر المدين (المسحوب عليه) بسداد قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق إلى المستفيد في الكمبيالة وذلك في تاريخ الاستحقاق المحدد.

ب - الطرف الثاني (المسحوب عليه):

والذي يتعهد بسداد قيمة الكمبيالة فوراً عند قيام المستفيد بالكمبيالة بطلب القيمة.

ج - الطرف الثالث (المستفيد):

المستفيد في الكمبيالة الذي يحصل على القيمة في تاريخ الاستحقاق.

3-2-4: المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية:

أولاً: استلام الورقة التجارية (نشأة الورقة)

في 1/1: اشترت شركة حماد بضاعة من شركة الإيمان بمبلغ 15000 ج وذلك بالآجل.

المطلوب: اجراء قيود اليومية

يومية الايمان			يومية حماد		
من ح/ شركة الايمان	15000	15000	ح/ المشتريات	15000	15000
الى ح/ المبيعات			الى ح/ شركة الايمان		
بيع بضاعة الى			شراء بضاعة من شركة		
شركة حماد بالآجل			الايمان بالآجل		

ثانيا في 1/10 : سددت شركة حماد قيمة البضاعة إلى شركة الإيمان بموجب كمبيالة تستحق السداد بعد شهر.

المطلوب: إجراء قيود اليومية. الحل:

يومية الإيـمان			يومية حماد		
من ح/ أوراق القبض	15000	15000	من ح/ شركة الايمان	15000	15000
الى ح/ شركة حماد			الى ح/ اوراق الدفع		
استلام كمبيالة بموجبها يتم			سداد القيمة المستحقة بموجب		
استلام القيمة بعد شهر			كمبيالة تستحق السداد بعد شهر		

ثالثا: الاحتفاظ بالورقة التجارية في تاريخ الاستحقاق:

احتفظت شركة الايمان بالكمبيالة حتى تاريخ الاستحقاق ثم قدمتها إلى شركة حماد (المسحوب عليه) في الكمبيالة وذلك للحصول، ويتم ذلك من خلال القيود التالية:

يومية الايمان			يومية حماد		
من ح/ جاري البنك	15000	15000	من ح/ شركة الايمان	15000	15000
إلى ح/ أوراق القبض			الى ح/ جاري البنك		
حصلت الشركة قيمة			سددت الشركة قيمة		
الكمبيالة في تاريخ			الكمبيالة في تاريخ		
الاستحقاق			الاستحقاق		

رابعاً: تظهير الكمبيالة (الورقة التجارية)

بمعنى أن يتنازل (المستفيد) في الكمبيالة عن حقه في الكمبيالة إلى (مستفيد) آخر وفاءً لدين عليه ويظهر ذلك من خلال المثال الآتي:

في 1/12 : اشترت شركة الإيمان بضاعة من شركة التوحيد بمبلغ 15000 ج وقامت شركة الإيمان بتظهير الكمبيالة المسحوبة على شركة حماد وذلك وفاءً للدين الذي عليها لشركة التوحيد وتظهر

القيود على النحو الآتي:

شركة التوحيد			شركة الإيمان		
من ح/ شركة الإيمان		15000	من ح/ المشتريات		15000
الى ح/ المبيعات بيع بضاعة الى شركة الإيمان	15000		الى ح/ التوحيد شراء بضاعة من شركة التوحيد	15000	
من ح/ أوراق القبض		15000	من ح/ شركة التوحيد		15000
إلى ح/ شركة الإيمان استلام كمبيالة بالقيمة	15000		الى ح/ أوراق القبض تظهير الكمبيالة المستحقة على حماد لصالح التوحيد	15000	

في تاريخ الاستحقاق سددت شركة حماد (المسحوب عليه في الكمبيالة) الى شركة التوحيد.

وتظهر قيود اليومية على النحو الآتي:

شركة التوحيد			شركة الإيمان		
من ح/ جاري البنك		15000	لا تظهر ايه قيود (عدم اجراء قيود)		
الى ح/ أوراق القبض تحصيل قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق.	15000		شركة حماد		
			من ح/ أوراق الدفع		15000
			الى ح/ جاري البنك سداد الكمبيالة الى شركة التوحيد	15000	

خامسا: رفض سداد قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق

عندما يقوم المستفيد بتحصيل الكمبيالة المستحقة على (المسحوب عليه) في الكمبيالة ورفض المسحوب عليه سداد الكمبيالة، يحق له الرجوع على الساحب في الكمبيالة. ثم يقوم بإجراء ذلك الرفض عن طريق رفع دعوى قضائية يثبت فيها توقف المدين عن سداد قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق وهذه التكاليف يطلق عليها مصروفات الدعوى القضائية او بمعنى آخر مصروفات البروتستو ثم يبلغ الساحب بذلك وبتلك المصروفات التي تكبدها من خلال ذلك الرفض. ويمكن توضيح ذلك بمثال.

مثال:

في 1/1: باعت شركة عمر بضاعة قيمتها 5000 الى شركة (حور) وقبلت شركة (حور) كمبيالة تستحق السداد بعد شهر.

في 1/2: اشترى عمر بضاعة من شركة (جنه) بمبلغ 5000 ج وقام بتظهير الكمبيالة التي لديه على شركة (حور) سدادا لقيمة البضاعة.

في 2/3: رفضت شركة (حور) سداد الكمبيالة المستحقة عليها في تاريخ الاستحقاق نظرا لظروفها المالية المتعثرة.

في 2/4: قامت شركة (جنه) اثبات عدم السداد وتكلفت في ذلك مصاريف قضائية (مصاريف بروتستو عدم الدفع) تكلفت في ذلك 100 ج ورجعت على شركة عمر بتلك المبالغ.

في 3/5 : قامت شركة عمر بسداد قيمة الكمبيالة والمصاريف الى شركة (جنة).

في 3/6 : اتفقت شركة عمر وشركة (حور) على تسوية ذلك النزاع عن طريق تحرير كمبيالة اخرى تستحق بعد شهر مضافاً اليها فوائد تجديد 200 ج.

في 3/7 : قامت شركة حور بسداد قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق.

والمطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات عمر.

قيود اليومية في سجلات عمر:

1/1	من ح/ شركة حور الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بالآجل	5000	5000
1/2	من ح/ اوراق القبض الى ح/ شركة (حور) قبول كمبيالة بالقيمة	5000	5000
1/2	من ح/ المشتريات الى ح/ شركة جنه شراء بضاعة بالآجل	5000	5000
1/2	من ح/ شركة (جنه) الى ح/ اوراق القبض تظهر الكمبيالة المستحقة لنا على حور	5000	5000
2/3	من ح/ شركة (حور) الى ح/ شركة (جنه) الغاء الكمبيالة بعد عملية الرفض	5000	5000
2/4	من ح/ شركة (حور) الى ح/ شركة (جنه) قيمة مصاريف البروتستو	100	100
3/5	من ح/ شركة (جنه) الى ح/ جاري البنك سداد قيمة الكمبيالة والمصاريف	5100	5100
3/6	من ح/ شركة (حور)		200
	الى ح/ فوائد التجديد احتساب فوائد تجديد على الكمبيالة الجديدة	200	
3/6	من ح/ اوراق القبض الى ح/ شركة (حور) قيمة الكمبيالة الجديدة	5300	5300
3/7	من ح/ جاري البنك الى ح/ اوراق القبض تحصيل الكمبيالة عن طريق البنك	5300	5300

سادسا: خصم الورقة التجارية:

قد يلجأ المستفيد في الكمبيالة إلى خصم الورقة التجارية عن طريق البنك قبل ميعاد الاستحقاق. بمعنى قطع فترة الاستحقاق وذلك نظراً لظروفه المالية، حيث تلجأ الشركات والمؤسسات الى خصم الأوراق التجارية قبل ميعاد الاستحقاق لتوفير السيولة المالية اللازمة لمباشرة نشاطها الطبيعي.

وعلى ذلك هناك قيمة اسمية للورقة وقيمة حالية والفرق يقوم البنك بخصمه من القيمة الاسمية مضافا اليه عمولة تحصيل الورقة في تاريخ الاستحقاق ويطلق على ذلك الأجيو (الفائدة المستحقة + عمولة التحصيل)

مثال :

قام عمر بتقديم الورقة التجارية (الكمبيالة) الى البنك وذلك للحصول على القيمة الحالية لها قبل تاريخ الاستحقاق وكانت قيمة الكمبيالة 5000، ومصاريف الأجيو 200 ج.
المطلوب : إجراء القيود اللازمة في سجلات عمر.

قيود اليومية في سجلات عمر

من مذكورين			
ح/ جاري البنك			4800
ح/ مصاريف الأجيو			200
الى ح/ اوراق القبض		5000	
تحصيل قيمة القيمة			
بعد خصم مصاريف الأجير			

مثال (١):

اليك العمليات التالية لدى شركة أحمد التجارية وكانت على النحو الآتي:

- 1- باع شركة أحمد بضاعة بمبلغ 5000 ج لشركة جمال وذلك بالآجل.
- 2- اشترى أحمد بضاعة من شركة اسلام بمبلغ 5000 ج وذلك بالآجل
- 3- قام أحمد بتحرير كمبيالة مسحوبة على شركة جمال لصالح شركة اسلام وتستحق السداد خلال شهر.
- 4- قام اسلام بتقديم الكمبيالة الى جمال للتحويل، وقد رفض جمال سداد الكمبيالة نظرا لظروفه المتعثرة ماليا، وقام اسلام بإثبات عدم السداد، وتكبد في ذلك مصاريف بروتستو 100 ج.
- 5- قام أحمد بسداد قيمة الكمبيالة ومصاريف البروتستو الى شركة اسلام.
- 6- اتفق أحمد وجمال على تجديد الكمبيالة مقابل 200 ج فوائد تجديد.
- 7- سدد جمال الكمبيالة المستحقة في تاريخ الاستحقاق.

والمطلوب:

- 1- اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات
أ - شركة أحمد
ب - شركة جمال
ج - شركة اسلام
- 2- ترحيل القيود الى حساب الأستاذ في السجلات

أولاً: قيود اليومية في سجلات أحمد

من ح/ شركة جمال الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بالأجل	5000	5000
من ح/ المشتريات الى ح/ شركة اسلام شراء بضاعة بالأجل	5000	5000
من ح/ اوراق قبض الى ح/ جمال تحرير كمبيالة بقيمة البضاعة الآجلة	5000	5000
من ح/ شركة اسلام الى ح/ اوراق قبض سداد قيمة البضاعة بموجب كمبيالة مسحوبة على جمال	5000	5000
من ح/ جمال الى ح/ اسلام رفض الكمبيالة المسحوبة على جمال	5000	5000
من ح/ جمال الى ح/ اسلام قيمة مصاريف البروتستو	100	100
من ح/ جمال الى ح/ فوائد التجديد قيمة فوائد التجديد على الكمبيالة الجديدة	200	200
من ح/ اوراق القبض الى ح/ جمال استلام كمبيالة جديدة	5300	5300
من ح/ جاري البنك الى ح/ اوراق القبض تحصيل الكمبيالة الجديدة	5300	5300

الترحيل الى حساب الأستاذ (سجلات أحمد)

له	ح/ جمال	منه	
من ح/ اوراق قبض	5000	الى ح/ المبيعات	5000
من ح/ اوراق قبض	5300	الى ح/ اسلام	5000
		الى ح/ اسلام	100
		الى ح/ فوائد تجديد	200
	10300		10300

له	ح/ المبيعات	منه	
من ح/ جمال	5000		

له	ح/ اوراق قبض	منه	
من ح/ شركة اسلام	5000	الى ح/ جمال	5000
من ح/ جاري البنك	5300	الى ح/ جمال	5300
	10300		10300

له	ح/ المشتريات	منه	
		الى ح/ شركة اسلام	5000

ح/ شركة الاسلام

من ح/ المشتريات	5000	الى ح/ جاري البنك	5100
من ح/ جمال	5000	الى ح/ اوراق قبض	5000
من ح/ جمال	100		
	10100		10100

ح/ فوائد التجديد

من ح/ جمال	200		
------------	-----	--	--

ح/ جاري البنك

		الى ح/ اوراق القبض	5300
--	--	--------------------	------

ثانيا: حسابات الأستاذ لشركة جمال

منه ح/ المشتريات له

		الى ح/ شركة أحمد	5000
--	--	------------------	------

منه ح/ شركة أحمد له

من ح/ المشتريات	5000	الى ح/ اوراق الدفع	5000
من ح/ اوراق الدفع	5000	الى ح/ اوراق الدفع	5300
من ح/ مصاريف البروتستو	100		
من ح/ فوائد التجديد	200		
	10300		10300

منه ح/ مصاريف البروتستو له

		الى ح/ أحمد	100
--	--	-------------	-----

منه	ح / فوائد التجديد	له
200	الى ح / أحمد	

منه	ح / جاري البنك	له
5300	الى ح / أحمد	

قيود اليومية في سجلات شركة جمال

5000	من ح / المشتريات الى ح / شركة النصر شراء بضاعة بالاجل	5000
5000	من ح / شركة أحمد الى ح / اوراق الدفع تحرير كمبيالة بقيمة البضاعة	5000
5000	من ح / اوراق الدفع الى ح / شركة أحمد رفض سداد قيمة الكمبيالة	5000
100	من ح / مصاريف بروتستو الى ح / شركة أحمد قيمة مصروفات البروتستو المدفوعة	100
200	من ح / فوائد التجديد الى ح / شركة أحمد قيمة فوائد التجديد على الكمبيالة الجديدة	200
5300	من ح / شركة أحمد الى ح / اوراق الدفع	5300

قيمة الكمبيالة الجديدة		
من ح/ جاري البنك		5300
الى ح/ شركة أحمد تحصيل الكمبيالة الجديدة في تاريخ الاستحقاق	5300	

ثالثا: قيود اليومية في سجلات شركة اسلام

من ح/ شركة أحمد		5000
الى ح/ المبيعات	5000	
شراء بضاعة بالاجل		
من ح/ اوراق القبض		5000
الى ح/ شركة أحمد	5000	
تحرير كمبيالة بقيمة البضاعة		
من ح/ شركة أحمد		5000
الى ح/ اوراق قبض	5000	
تحرير كمبيالة بقيمة البضاعة		
من ح/ أحمد		100
الى ح/ جاري البنك	100	
قيمة مصروفات البروتستو		
من ح/ جاري البنك		5100
إلى ح/ شركة أحمد	5100	
تحصيل المبلغ المستحق في الكمبيالة علي شركة أحمد		

حسابات الأستاذ لشركة إسلام

له	ح/ أحمد	منه
من ح/ اوراق القبض	5000	الى ح/ المبيعات
من ح/ جاري البنك	5100	الى ح/ اوراق القبض
		5000
		5000

		الى ح/ جاري البنك	100
	10100		10100

	له	ح/ المبيعات	منه
	من ح/ أحمد	5000	

ح/ أوراق القبض			
	من ح/ شركة أحمد	5000	الى ح/ أحمد
			5000

ح/ جاري البنك			
	من ح/ أحمد	100	الى ح/ شركة أحمد
			5100

مثال رقم (٢):

بدأت شركة (حور) اعمالها التجارية في اول يناير 2020 وكانت عملياتها خلال العام على النحو الآتي:

في 1/5 : باعت بضاعة بمبلغ الى شركة (آسر) بخصم تجاري 20% وقد تم السداد بشيك على البنك وكان المبلغ 1000 ج

في 1/10 : باعت بضاعة الى الشركة العربية للتصنيع بمبلغ 20000 ج على أن يسدد الثمن خلال شهر وذلك بخصم تجاري 10% وخصم نقدي 2% اذا تم السداد خلال اسبوع.

في 1/15 : ردت شركة آسر جزءا من البضاعة قيمتها 400 ج لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة.

في 1/20 اكتشفت الشركة العربية للتصنيع أن هناك عيوباً في المواصفات الخاصة بالبضاعة المشتراه بتاريخ 1/10 وقد اتفق الطرفان على السماح بمبلغ 200 ج مقابل عدم رد البضاعة. في 1/25 باعت بضاعة بمبلغ 2000 ج الى شركة (ندا) وذلك بخصم نقدي 5% اذا تم السداد خلال شهر.

في 1/30 سددت الشركة الدين المستحق عليها بشيك على البنك.

في 1/31 سددت شركة (ندا) قيمة البضاعة المشتراه بشيك على البنك.

في 2/1 باع بضاعة الى شركة السلام بمبلغ 5000 ج وقد حرر له شركة السلام سند اذني يستحق التحصيل بعد شهر.

والمطلوب: اثبات قيود العمليات السابقة في سجلات شركة (حور)

من ح/ جاري البنك الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بشيك بخصم تجاري 20%	800	800
من ح/ الشركة العربية للتصنيع الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بخصم تجاري 10% ونقدي 2%	18000	18000
من ح/ مردودات المبيعات الى ح/ شركة (أسر) رد جزء من البضاعة كانت ثمنها الاجمالي 400 ج	320	320
من ح/ مسموحات المبيعات الى ح/ شركة العربية للتصنيع مسموحات اكتشفت عيوب البضاعة	200	200
من ح/ شركة (ندا) الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بخصم نقدي 5% اذا تم السداد خلال شهر	200	200

من ح/ جاري البنك الى ح/ الشركة العربية للتصنيع سداد القيمة مع عدم الاستفادة بالخصم	18000	18000
من مذكورين ح/ جاري البنك ح/ الخصم المسموح به الى ح/ شركة (ندا) سداد القيمة بعد الخصم	2000	1800 200
من ح/ اوراق القبض الى ح/ المبيعات بيع بضاعة بموجب سند اذني	5000	5000

مثال رقم (٣)

بدأت شركة السلام اعمالها التجارية 2020/1/12 برأس مال قدره 1000000 ج (مليون ج) أودع بالحساب الجاري بالبنك الاهلي.

في 1/5 : اشترت بضاعة من شركة (جنه) بمبلغ 50000 ج وذلك بخصم تجاري 10% وتم سداد نصف المستحق بشيك على البنك.

في 1/10 اشترت المنشأة ااث من شركة زهران قيمتها 10000 ج وذلك بخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال اسبوع.

في 1/12 اشترت المنشأة بضاعة من شركة الايمان بمبلغ 30000 ج بخصم تجاري 10% وخصم نقدي 10% وتم سداد القيمة المستحقة بموجب شيك ارسل الى البنك.

في 1/13 ردت شركة السلام الى شركة (جنه) جزء من البضاعة المشتراه قدرتها قيمتها 2000 ج وذلك لوجود عيوب في تلك البضاعة

في 1/15 قامت شركة السلام بسداد المستحق عليها لشركة زهران وذلك بشيك على البنك.
في 1/20 اشترت المنشأة بضاعة قيمتها 10000 ج من شركة التوحيد و قبلت كمبيالة تستحق
السداد بعد أسبوع.

في 1/21: اشترت المنشأة بضاعة قيمتها 30000 ج من شركة الامل بخصم تجاري 20% وخصم
نقدي 20% إذا تم السداد خلال اسبوع.

في 1/25 سددت المنشأة الكمبيالة المستحقة عليها لشركة التوحيد.

والمطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة السلام.

قيود اليومية في سجلات شركة السلام

1/5	من ح/ جاري البنك الى ح/ رأس المال قيمة ما بدأ به اعماله التجارية	1000000	1000000
1/5	من ح/ المشتريات الى مذكورين ح/ جاري البنك ح/ شركة (جنه) شراء بضاعة النصف نقدا والآخر بالآجل	22750 22750	45500
1/10	من ح/ الاثاث الى ح/ شركة زهران شراء اثاث بخصم نقدي 10 %	10000	10000
1/13	من ح/ شركة (جنه) الى ح/ مردودات المشتريات رد جزء من البضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات	2000	2000
1/15	من ح/ شركة زهران الى مذكورين		10000

	ح/ جاري البنك	9000	
	ح/ الخصم المكتسب	1000	
	سداد المستحق بعد الحصول على الخصم		
1/20	من ح/ المشتريات		10000
	الى ح/ اوراق الدفع	10000	
	شراء بضاعة بموجب كمبيالة		
1/21	من ح/ المشتريات		30000
	الى ح/ شركة الامل	30000	
	شراء بضاعة بخصم تجاري 20% ونقدي 20%		
1/25	من ح/ اوراق الدفع		10000
	الى ح/ جاري البنك	10000	
	سددت المنشأة البضاعة المستحقة عليها		

مثال (٤)

من أول يناير عام 2021 بدأت شركة آسر للتجارة والمقاولات اعمالها في مجال البناء والتشييد وكانت المعاملات التجارية خلال العام على النحو الآتي:

في 1/1 باعت الشركة بضاعة الى شركة (حور) التجارية بمبلغ 5000 ج بالآجل.

في 1/2 قبلت (حور) كمبيالة بقيمة البضاعة المشتراه بتاريخ 1/1.

في 1/5 اشترت شركة (آسر) بضاعة من شركة (جنه) وذلك بقيمة 5000 ج بالآجل.

في 1/10 قامت شركة آسر بتظهير كمبيالة (شركة حور لصالح شركة جنة).

في 1/15 ارسلت شركة (جنه) الكمبيالة الى شركة (حور) للتحصيل، ونظرا للظروف المالية التي تمر بها شركة (حور) فقد رفضت سداد قيمة الكمبيالة.

في 1/20 اثبتت شركة (جنه) رفض الكمبيالة وتكلفت في ذلك مصروفات قضائية قدرها 100 ج

في 1/25 ارسلت شركة (جنه) الكمبيالة الى شركة (آسر) وقام بسداد قيمة الكمبيالة

والمصروفات القضائية (مصاريف البروتستو) بمبلغ 5100 ج

في 1/26 اتفق شركة (آسر) وشركة (حور) على تجديد الكمبيالة المرفوضة نظير فوائد تجديد قدرها 200 ج وتحرير كمبيالة جديدة بالمبلغ الكامل تستحق السداد بعد شهر. في يوم 2/30 قامت شركة (حور) بسداد قيمة الكمبيالة وذلك بموجب شيك على البنك.

والمطلوب:

- 1- اثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة (آسر)، شركة (حور) وشركة (جنه)
- 2 - تصوير حسابات الأستاذ في سجلات آسر، جنه، حور

الحل: أولاً

يومية شركة (آسر)			
2021/1/1	من ح / شركة (حور) الى ح / المبيعات بيع بضاعة بالأجل	5000	5000
1/2	من ح / أوراق القبض إلى ح / شركة (حور) قبول شركة (حور) للكمبيالة	5000	5000
1/5	من ح / المشتريات الى ح / شركة (جنه) شراء بضاعة بالأجل	5000	5000
1/10	من ح / شركة (جنه) الى ح / اوراق القبض سداد القيمة عن طريق تظهير الكمبيالة (حور)	5000	5000
1/15	من ح / شركة (حور) الى ح / شركة (جنه) رفضت شركة حور سداد الكمبيالة	5000	5000
1/20	من ح / شركة (حور)		100

	الى ح / شركة (جنه) تحميل شركة (حور) قيمة المصروفات القضائية	100	
1/25	من ح / شركة (جنه) الى ح / جاري البنك سداد الكمبيالة ومصروفات البروتستو	5100	5100
1/26	من ح / شركة (حور) الى ح / فوائد التجديد اثبات تحميل شركة (حور) لفوائد التجديد	200	200
1/26	من ح / اوراق القبض الى ح / شركة حور اثبات الكمبيالة الجديدة	5300	5300
2/30	من ح / جاري البنك الى ح / اوراق القبض سداد قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق	5300	5300

ثانيا: الترحيل الى حسابات الأستاذ في سجلات شركة (أسر)

منه	شركة (حور)	له
الى ح / المبيعات	5000	من ح / اوراق القبض
الى ح / شركة (جنه)	5300	من ح / اوراق القبض
الى ح / شركة (جنه)		
الى ح / فوائد التجديد		
10300		10300

ثالثا: قيد اليومية لشركة (حور)

1/1	من ح / المشتريات الى ح / شركة (أسر) شراء بضاعة بالأجل	5000	5000
1/2	من ح / شركة أسر		5000

	الى ح/ اوراق الدفع قبول كمبيالة بقيمة البضاعة المشتراة	5000	
1/15	من ح/ اوراق الدفع الى ح/ شركة (آسر) الغاء الكمبيالة المستحقة	5000	5000
1/20	من ح/ مصاريف البروتستو الى ح/ شركة (آسر) اثبات المصروفات القضائية	100	100
1/26	من ح/ فوائد التجديد الى ح/ شركة (آسر) اثبات فوائد تجديد على الكمبيالة الجديدة	200	200
1/26	من ح/ شركة (آسر) الى ح/ اوراق الدفع اثبات قيمة الورقة الجديدة	5300	5300
2/30	من ح/ اوراق الدفع الى ح/ جاري البنك سداد قيمة الكمبيالة الجديدة	5300	5300

رابعاً: الترحيل الى ح/ الأستاذ بسجلات شركة (حور)

منه	ح/ المشتريات	له
5000	الى ح/ شركة (آسر)	
منه	ح/ شركة (آسر)	له
5000	الى ح/ اوراق الدفع	منه ح/ المشتريات
5300	الى ح/ اوراق الدفع	من ح/ اوراق الدفع
		من ح/ مصاريف البروتستو
		من ح/ فوائد التجديد
		200

منه	ح / مصاريف البروتستو	له
100	الى ح / شركة (آسر)	

منه	ح / فوائد التجديد	له
200	لشركة (آسر)	

منه	ح / جاري البنك	له
	5300	من ح / اوراق الدفع

خامسا: قيد اليومية الخاصة بشركة (جنة)

1/2	من ح / شركة (آسر) الى ح / المبيعات بيع بضاعة بالاجل	5000	5000
1/3	من / اوراق القبض الى ح / شركة (آسر) سداد القيمة بموجب كمبيالة	5000	5000
1/15	من ح / شركة (آسر) الى ح / اوراق القبض اثبات رفض الكمبيالة	5000	5000
1/20	من ح / شركة (آسر) الى ح / جاري البنك اثبات المصروفات القضائية الدفوعة	100	100
	من ح / جاري البنك		5100

	الى ح/ شركة (آسر) تحصيل قيمة الكمبيالة ومصاريف البروتستو	5100	
--	---	------	--

سادسا: الترحيل الى حسابات الأستاذ في سجلات شركة (جنة)

منه	ح/ شركة (آسر)	له
5000	الى ح/ المبيعات	من ح/ اوراق القبض 5000
5000	الى ح/ اوراق القبض	من ح/ جاري البنك 5100
100	الى ح/ جاري البنك	
10100		10100

منه	ح/ المبيعات	له
		من ح/ شركة (آسر) 5000
		5000

منه	ح/ اوراق القبض	له
5000	الى ح/ شركة (آسر)	من ح/ شركة (آسر) 5000
5000		5000

منه	ح/ جاري البنك	له
5100	الى ح/ شركة (آسر)	من ح/ شركة (آسر) 100
5100		100

تمارين غير محلولة

التمرين الأول:

- في أول يناير عام 2020 بدأ عمر السعيد أعماله التجارية برأس مال قدره 100000 ج متمثلة في الآتي: 50000 مباني والباقي اودعه بالحساب الجاري بالبنك الاهلي.
- في 1/5 : اشترى اثاث من شركة الجزائر للموبيليا بمبلغ 10000 ج ودفع النصف نقدا بموجب شيك على البنك.
- في 1/15 : اشترى بضاعة من شركة (نور) بمبلغ 10000 ج بخصم تجاري 5% وخصم نقدي 5% اذا تم السداد خلال شهر.
- في 1/20 : باع بضاعة بمبلغ 2000 الى شركة أحمد حسن بخصم تجاري 10% اذا تم السداد خلال شهر.
- في 1/25 : بلغت المصروفات النثرية المدفوعة خلال الفترة 2000 ج بشيك على البنك.
- في 1/26 : سدد أحمد المستحق عليه بشيك على البنك.
- في 1/30 : سدد المستحق الى شركة نور بشيك على البنك.
- في 2/1 : باع بضاعة بمبلغ 2000 ج الى شركة (تامر) بخصم تجاري 20% وحصل نصف القيمة بموجب شيك.
- في 2/10 : سحب مبلغ 500 ج لمصروفاته الشخصية من الحساب الجاري بالبنك.
- في 2/25 : سدد المستحق الى شركة عبد الرحمن بشيك.
- في 2/30 : أشهر افلاس العميل (تامر) بعد تحصيل بمبلغ 500 وهو كل ما لديه ويمكن الحصول عليه.
- في 2/31 : بلغت المصروفات المدفوعة خلال الفترة:
- 500 مصاريف الدعاية والإعلان
- 500 اجور ومرتبات العاملين

والمطلوب : 1- اجراء قيود اليومية اللازمة. 2- تصوير حسابات الأستاذ.

التمرين الثاني:

اليك العمليات التالية التي تمت في شركة (وليد) وكانت على النحو الآتي:

في 1/1 : باع بضاعة الى شركة التوحيد بمبلغ 9000 ج بخصم تجاري 5% وخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال شهر. ولكن المشتري فضل سداد المستحق بشيك.

في 1/2 : اشترى بضاعة من محلات الزهار بمبلغ 2000 ج بخصم تجاري 10% وخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال عشرة ايام.

في 1/3 : غادر العميل (آسر) خارج البلاد وكان عليه دين قدره 2000 ج ولم يترك شيئاً حيث قام بنصفه جميع ممتلكاته، واعتبرت الشركة ذلك الدين معدوماً.

في 1/5 : اشترى بضاعة من شركة السلام بمبلغ 8000 ج وذلك بخصم تجاري 10% وخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال شهر.

في 1/6 : سدد المستحق الى محلات الزهار وذلك بشيك على البنك.

في 1/7 : سدد المستحق عليه إلى شركة السلام وذلك بشيك على البنك.

والمطلوب : 1- اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة (وليد).

2 - تصوير حسابات الأستاذ اللازمة.

التمرين الثالث:

في أول يناير عام 20 بدأت شركة (نور) اعمالها التجارية برأس مال قدره 300000 ج اودع بالحساب الجاري بالبنك.

في 1/2: اشترت مباني للمنشأة بمبلغ 100000 ج بشيك على البنك.

في 1/3: اشترت بضاعة من شركة السلام بمبلغ 10000 ج إذا تم السداد خلال شهر بخصم نقدي 10%.

في 1/5: اشترت اثاث بمبلغ 5000 ج بشيك على البنك.

في 1/14: باعت بضاعة بمبلغ 20000 ج إلى شركة التوحيد وذلك بخصم تجاري 5% اذا تم السداد خلال اسبوع.

في 1/15: سددت المستحق إلى شركة السلام بموجب شيك على البنك.

في 1/20: حصلت قيمة البضاعة المباعة إلى شركة التوحيد.

في 1/25: سددت الشركة المصروفات الآتية:

1000 أجور العمال – 500 المطبوعات والاددوات الكتابية.

في 1/30: اشترت الشركة سيارة لنقل البضائع بمبلغ 55000 ج وذلك بخصم نقدي 10% اذا تم السداد خلال اسبوع وذلك الى شركة الايمان.

في 1/31: سددت الشركة المستحق عليها لشركة الايمان وذلك بموجب شيك على البنك.

في 2/1: باعت الشركة بضاعة الى شركة النور بمبلغ 5000 ج بخصم تجاري 10% وحصلت نصف القيمة نقدا و الباقي بالأجل.

والمطلوب:

1- اجراء قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة (نور).

2- تصوير حسابات الأستاذ اللازمة.

التمرين الرابع :

- في اول يناير عام 21 بدأت شركة (الاسلام) اعمالها التجارية برأس مال قدره 500000 جاري البنك – 500000 مباني – 200000 اوراق القبض – 300000 بضاعة
- في 1/3 : اشترى بضاعة من شركة (ندي) بمبلغ 2000 ج بخصم تجاري 10%.
- في 1/5 : باع بضاعة الى شركة التوحيد بمبلغ 2000 ج وقبلت شركة التوحيد كمبيالة بالقيمة لحساب شركة (ندي) تستحق السداد بعد شهر.
- في 1/6 : باع بضاعة بمبلغ 10000 الى شركة الامل، وقبلت شركة الامل كمبيالة مالية تستحق السداد بعد شهر.
- في 1/7 : قامت شركة السلام بخصم الكمبيالة المسحوبة على شركة الامل وقيد الصافي الى الحساب الجاري بعد خصم مصاريف الأجيو وقدرها 100 ج.
- في 2/8 : وصل الشركة اخطار من شركة (ندا) يفيد توقف شركة التوحيد عن سداد قيمة الكمبيالة وتكلف في ذلك مصاريف بروتستو.
- في 2/10 : قامت الشركة بسداد المستحق الى شركة (ندا).
- في 2/11 : اتفقت الشركة مع شركة التوحيد على تجديد الكمبيالة السابقة والمرفوضة مقابل فوائد تجديد قدرها 200 ج وحررت كمبيالة جديدة تستحق السداد بعد شهر.
- في 3/15 : سددت شركة التوحيد المستحق عليها في الكمبيالة.

والمطلوب:

- 1- اجراء قيود اليومية اللازمة.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ اللازمة.

التمرين الخامس:

في أول يناير بدأ أحمد أعماله التجارية برأس مال قدره 500000 أودعت بالحساب الجاري بالبنك.
في 1/2: اشترى أحمد بضاعة من شركة (جنه) بمبلغ 2000 ج بخصم تجاري 10% وذلك بالأجل.
في 1/3: قبلت شركة أحمد كمبيالة بالقيمة المستحقة لصالح شركة (جنه) تستحق السداد اول فبراير.

في 1/4: ظهرت شركة (جنه) الكمبيالة التي لديها لسداد الدين الذي عليها لشركة (عمر).

في 2/5: نظرا للظروف المالية المتعثرة لم تتمكن شركة أحمد من سداد الكمبيالة التي عليها.

واضطرت شركة (عمر) باتخاذ الاجراءات القضائية وتكلفت في ذلك مصاريق بروتستو قدرها 100
رجع بها على شركة جنه.

في 2/10: اتفقت شركة (أحمد) وشركة (جنه) على تجديد الكمبيالة السابقة بأخرى تستحق السداد
بعد شهر نظير فوائد تجديد قدرها 300ج.

في 2/15: قامت شركة أحمد بسداد قيمة الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق.

والمطلوب:

1- إجراء قيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حسابات الأستاذ اللازمة.

مبادئ المحاسبة المالية الجزء الثالث

إعداد/ الأستاذ الدكتور

عبد السلام الشناوي

الأستاذ المتفرغ بقسم المحاسبة
بأكاديمية السادات للعلوم الإدارية



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

رَبِّ أَوْزَعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ
الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ
صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ
فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ (19)

سورة النمل



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المقدمة

الحمد لله الذي هدانا إلى هذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله. تعتبر المحاسبة أحد العلوم الاجتماعية والتي لها علاقة وطيدة بالمجتمع، وكذلك كافة علوم المعرفة الآخري، ولقد تطور ذلك العلم عبر العصور المختلفة، وكان هذا التطور هو تنمية منطقية للتطور التكنولوجي المعاصر لبقية الأعمال الحديثة. ولقد تطورت آليات ذلك النوع من فروع المعرفة في ظل المتغيرات التي حدثت وكان آخرها التحول الرقمي، وفي ظل استخدام الحاسبات وأنظمة المعلومات، كان لفرع المحاسبة نصيباً أكبر حيث تمثل المحاسبة نظاماً للمعلومات يستطيع أن يوفر طاقة البيانات والمعلومات القيمة وذلك لخدمة أهداف الإدارة العليا في المشروعات وخاصة عند اتخاذ القرارات الإستراتيجية.

كما أنها تلبى وظائف الإدارة على مستوي الهيكل التنظيمي وخاصة في مجال التخطيط، والتنظيم، والتوجيه، والرقابة.

ولقد تطورت طبيعة المحاسبة عبر العصور المختلفة وتعددت فروعها المختلفة مما يحقق الاستفادة منها في كافة المجالات وفي هذا الكتاب تستطيع أن تقدم أطراً مبسطاً يستطيع أن يلبي المتطلبات المختلفة للطوائف التي لها علاقة بالمشروع وذلك في إطار عرض المفاهيم المختلفة للمحاسبة والوظائف والأهداف التي تسعى إليها، وذلك في ظل الفروض والمبادئ العلمية للمحاسبة.

ونأمل إن شاء الله أن يكون ذلك العمل نوراً لكافة الدارسين وكذلك القارئ للمحاسبة، وأن يكون هذا العمل خالصاً لوجه الله، والله ولي التوفيق.

هجري ٤ ربيع الثاني ١٤٤٣

ميلادي ١٠ نوفمبر ٢٠٢١

طنطا...

المؤلف: د/ عبد السلام الشناوي



الفهرس

الصفحة	الموضوع
146	أولاً: جرد الحسابات الإسمية (الوهمية) لعناصر المصروفات و الإيرادات
168	ثانياً: جرد الأصول الثابتة



أولا

الجرد والتسويات الجردية



3-1: مقدمة:

إن أرصدة ميزان المراجعة قد لا تعبر عن الموقف الحقيقي للمنشأة حيث إنها قد لا تعطي صورة صادقة عن الموقف المالي للمشروع، الأمر الذي يتطلب إجراء تعديل على أرصدة ميزان المراجعة وهذه العملية يطلق عليها اسم الجرد، ولذلك فإن الجرد عملية ختامية تتم في آخر الفترة المالية وذلك بعد إعداد ميزان المراجعة واستخراج الأرصدة.

3-2: مفهوم عملية الجرد:

يطلق مفهوم الجرد على العمليات الختامية التي تتم في نهاية العام وذلك بعد إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة ذلك إجراء التسويات الجردية اللازمة على تلك الأرصدة بما يؤكد الموقف المالي الحقيقي الذي يخص الفترة الزمنية للمنشأة.

3-3: الأهداف الأساسية لعملية الجرد:

- 1- التأكد من أن الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة تمثل الموقف المالي للمنشأة والذي يعبر عن الواقع الذي يخص الفترة.
- 2- أن جميع الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة تمثل أرصدة حقيقية وليست صورية.
- 3- التأكد أن جميع المصروفات والإيرادات الظاهرة بميزان المراجعة تخص الفترة.
- 4- إجراء التسويات الجردية اللازمة على الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة بشكل تستطيع المنشأة تحديد صافي الربح أو الخسارة في نهاية العام.
- 5- أن اجراء جميع التسويات الجردية يتم وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وهي:
 - أ- فرض الموضوعية
 - ب- مبدأ مقابلة المصروفات والإيرادات
 - ج- مبدأ الحيطة والحذر

د- مبدأ الوحدة المحاسبية

هـ- مبدأ الاستمرار

و- مبدأ الفترة الزمنية

و- مبدأ ثبات وحدة النقود

ع- مبدأ الثبات

ن- مبدأ الإفصاح المحاسبي

3-4: جرد الحسابات الأسمية (الوهمية) (المصروفات والإيرادات)

يطلق على الحسابات الأسمية او الوهمية حساب الإيرادات وحساب المصروفات بمعنى ان حسابات المصروفات هي حسابات مدينة اما أرصدة حساب الإيرادات فأنها تكون حسابات دائنة. وفي ظل مبدأ الفترة الزمنية فان أرصدة المصروفات الظاهرة في ميزان المراجعة يجب ان تكون تلك المصروفات التي تخص الفترة الزمنية المالية عن سنة كاملة 12 شهر. وإذا زادت المصروفات عن تلك الفترة الزمنية تعتبر مصروفات مقدمة تخص العام التالي. وإذا نقصت المصروفات عن الفترة الزمنية فإن تلك المصروفات (الفرق) تمثل مصروفات مستحقة تخص العام. والعكس تماما بالنسبة للإيرادات وبمعنى آخر أن السنة المالية تتحمل بما لها من إيرادات وما عليها من مصروفات.

3-4-1: الطرق التي تحكم تسوية الحسابات الأسمية:

أ- الطريقة الإنجليزية:

وهي تمثل الحسابات الأسمية (حسابات المصروفات والإيرادات) يتم تسوية أرصدة حسابات المصروفات والإيرادات في ظل الفروض المحاسبية المتعارف عليها وهي: مبدأ سنوية الحساب، مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات، مبدأ الحيطة والحذر.

1- في ظل مبدأ سنوية الحساب:

- تتحمل السنة المالية (الفترة الزمنية) كافة عناصر المصروفات والإيرادات الخاصة بالفترة.
- حيث يتم تحميل قائمة الدخل كافة الإيرادات والمصروفات السنوية.
- كما تظهر عناصر المصروفات بالمركز المالي في جانب الأصول على شكل مصروفات مقدمة. وهي تلك المصروفات التي تزيد عن السنة المالية.
- كما تظهر عناصر المصروفات التي لم تدفع خلال العام وكانت تخص الفترة في جانب الخصوم تحت مسمى المصروفات المستحقة.
- أما عناصر الإيرادات المدفوعة مقدما والتي تمتد إلى سنوات قادمة تظهر في جانب الخصوم (الالتزامات) تحت مسمى الإيرادات المقدمة.
- أما عناصر الإيرادات المقدمة التي تخص الفترة الزمنية ولم تحصل بعد تظهر في جانب الخصوم تحت مسمى الإيرادات المستحقة.

2- مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات:

حيث يظهر في قائمة الدخل تلك المصروفات اللازمة للحصول على الإيرادات التي تخص العام.

3- مبدأ الحيطة والحذر:

حيث تمثل قائمة الدخل عن الفترة المحاسبية كافة عناصر المصروفات أو الخسائر المحتملة عن تلك الفترة وكذلك الخسائر او المصروفات الفعلية.

3-1-4-1: الحسابات الإسمية المدينة (عناصر المصروفات)

مثال رقم (1)

إذا افترضنا أن رصيد الأجور الظاهر بميزان المراجعة للمنشأة في 2020/12/31 بلغ 240,000 ج
وان الأجور الشهرية للعاملين 20,000 ج.
يتضح لنا ان الأجور المدفوعة خلال العام تخص الفترة الزمنية تماما ويتضح لنا من خلال الآتي:

أ- اثبات الأجور المستحقة عن العام:

12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ الأجور اقفال حسابات الأجور في قائمة الدخل	240,000	240,000
-------	---	---------	---------

ب- اقفال حساب الأجور:

ح/ الأجور

من ح/ قائمة الدخل	240,000	رصيد ميزان المراجعة 12/31	240,000
----------------------	---------	------------------------------	---------

ج- تحميل قائمة الدخل بقيمة الأجور السنوية:

ح/ قائمة الدخل عن السنة المالية 2020/12/31

ح/ الأجور		240,000
-----------	--	---------

وامتدادا للمثال السابق، إذا افترضنا أن رصيد الأجور الظاهر بميزان المراجعة في 2020/12/31 بلغ 300,000 وإن الأجور الشهرية للعاملين هي: 20,000 ج، يتضح لنا أن الأجور المدفوعة تزيد عن الفترة بمقدار 60,000 ج. حيث تمثل تلك الأجور (اجور مدفوعة) مقدما.

وتظهر المعالجة المحاسبية لتلك الأجور على النحو الآتي.

2020/12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ الأجور تحميل ح/ قائمة الدخل بالأجور المدفوعة	240,000	240,000
------------	--	---------	---------

- اقفال ح/ الأجور:

ح/ الأجور

12/31	من ح/ قائمة الدخل رصيد مدين مرحل	240,000 60,000 300,000	رصيد ميزان المراجعة 12/31	300,000 300,000 60,000
			رصيد مدين منقول يظهر في جانب الأصول بالمركز المالي في 12/31	

قائمة الدخل عن السنة المالية في 2020/12/31

ح/ الأجور	240,000
-----------	---------

الأصول	المركز المالي في 2020/12/31	الخصوم
	أرصدة مدينة	
		أجور مقدمة
60,000		

وامتداد للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد الأجور الظاهر بميزان المراجعة في 2020/12/31 بلغ 200000 ج وأن الأجور الشهرية المدفوعة هي 20000 ج. يتضح لنا أن الأجور المدفوعة في نهاية العام تقل عن الأجور المستحقة بمقدار 40,000 ج

وتظهر المعالجة المحاسبية للأجور على النحو الآتي:

أ- افعال الأجور في قائمة الدخل:

2020/12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ الأجور تحميل قائمة الدخل بالأجور السنوية	240,000	240,000
------------	--	---------	---------

ب- اقفال ح/ الأجر السنوية:

	ح/الأجر	من
من ح/ قائمة الدخل 12/31	240,000	200,000
		رصيد ميزان المراجعة 12/31
		رصيد دائن مرحل
		40,000
	<hr/>	<hr/>
	240,000	240,000
	<hr/>	
رصيد دائن منقول يظهر في جانب الخصوم بالمركز المالي في 12/31	40,000	

ج- قائمة الدخل عن السنة في 2020/12/31

ح/ الأجر	240,000
----------	---------

الخصوم	المركز المالي في 2020/12/31	د- الأصول
جانب الخصوم (الأرصدة الدائنة)		
الأجر المستحقة	40,000	

3-4-1-2: الحسابات الأسمية الدائنة (عناصر الإيرادات)

يمكن القول إن الفروض والمبادئ المحاسبية التي تحكم المعالجة المحاسبية لعناصر الإيرادات تتمثل في الآتي.

- مبدأ تحقق الإيراد:

وذلك بمعنى ان الإيراد الظاهر بميزان المراجعة يجب أن يكون قد تحقق فعلا.

- مبدأ سنوية الحساب (الفترة الزمنية)

بمعنى ان جميع الإيرادات الظاهرة بميزان المراجعة يمكن أن تكون خاصة بالفترة الزمنية اي السنة الحالية موضع الفحص.

- مبدأ الحيطة والحذر:

وذلك بمعنى ان المنشأة تأخذ في الاعتبار الأرباح التي تحققت فعلا ولا تأخذ الإيرادات المحتمل تحققها.

مثال:

الحالة الأولى:

أن الإيراد الذي تحقق خلال العام يساوي الإيراد المحصل حتى نهاية العام.
إذا افترضنا أن المنشأة تقوم بتأجير عقار لها وذلك بواقع 10000 ج لها شهريا.
وأن إيراد العقار المحصل في نهاية العام بلغ 120000 ج، والظاهر بميزان المراجعة في
2020/12/31

فإن المعالجة المحاسبية تتم وفقاً للخطوات الآتية:

أ- القيد بدفتر اليومية:

12/31	من ح/ إيراد العقار إلى ح/ قائمة الدخل اقفال ح/ الإيراد في ح/ قائمة الدخل	120,000	120,000
-------	--	---------	---------

ب- اقفال ح/ إيراد العقار

منه	ح/ إيراد العقار	له
120,000	إلى ح/ قائمة الدخل 120,000	رصيد ميزان المراجعة 12/31

ج- اقفال ح/ إيراد العقار السنوي في قائمة الدخل

120,000	من ح/ إيراد العقار
---------	--------------------

د- لا يظهر أي ح/ للإيراد بالمركز المالي، لأن رصيد إيراد العقار المحصل يخص العام.

الحالة الثانية:

إن رصيد إيراد العقار المحصل في نهاية العام يقل عن الإيراد المستحق والذي يخص العام. وتظهر المعالجة المحاسبية على النحو الآتي.

امتداد للمثال السابق: إن إيراد العقار المحصل في نهاية العام بلغ 100000 ج. فإن المعالجة المحاسبية تظهر على النحو الآتي.

أ- القيد بدفتر اليومية:

120,000	من ح/ إيراد العقار	
	إلى ح/ قائمة الدخل	120,000
	اثبات إيراد العقار	
	الذي يخص العام	
	12/31	

ب-تصوير ح/ إيراد العقار

له	ح/ إيراد العقار	منه
رصيد ميزان المراجعة في 12/31	100,000	120,000
		إلى ح/ قائمة الدخل 12/31
رصيد مدين مرحل	20,000	120,000
	120,000	20,000
	_____	رصيد مدين منقول يظهر ضمن الأرصدة المدينة في جانب الأصول بالمركز المالي

ج- إقفال ح/ إيراد العقار السنوي بقائمة الدخل

قائمة الدخل

إيراد العقار السنوي	120,000
---------------------	---------

د- تصوير المركز المالي في 12/31

الأصول	المركز المالي في 2020/12/31	الخصوم
	الأرصدة المدينة _____	
	إيراد عقار مستحق	20,000

الحالة الثالثة:

إن رصيد إيراد العقار المحصل في نهاية العام يزيد عن الإيراد العقار المستحق والذي يخص العام وتظهر المعالجة المحاسبية على النحو الآتي.
امتداد للمثال السابق: إذا افترضنا أن إيراد العقار المحصل حتي نهاية العام مبلغ 150000 ج هذا مع العلم بأن الإيراد يساوي 10000 ج.

فأن المعالجة المحاسبية تظهر على النحو الآتي:
أ- القيد في دفتر اليومية:

12/31	من ح/ إيراد العقار إلى ح/ قائمة الدخل اقفال ح/ إيراد العقار في قائمة الدخل	120,000	120,000
-------	---	---------	---------

ب- تصوير ح/ إيراد العقار

ح/ إيراد العقار

رصيد ميزان المراجعة في 12/31	150,000	إلى ح/ قائمة الدخل في 12/31	120,000
	150,000	رصيد دائن مرحل 12/31	30,000
رصيد دائن منقول يظهر في جانب الارصدة الدائنة الخصوم بالمركز المالي	30,000		150,000

ج- تصوير المركز المالي في 2020/12/31

الأصول	المركز المالي في 2020/12/31	الخصوم
	30,000	الأرصدة الدائنة إيراد عقار مقدم

ب- الطريقة الفرنسية:

تقوم هذه الطريقة على أساس أن الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة للمصروفات والإيرادات تختلف عن تلك المحملة على قائمة الدخل.

الأمر الذي يستوجب معه فتح حسابات مؤقتة يطلق عليها المصروفات المستحقة الناتجة عن انخفاض أرصدة المصروفات المحملة على قائمة الدخل عنها الواردة في ميزان المراجعة والعكس. إذا زارت الأرصدة المحملة على قائمة الدخل عن الأرصدة الواردة في ميزان المراجعة، يطلق عليها (مصروفات مقدمة).

أما بالنسبة للإيرادات إذا انخفضت القيم المحملة في قائمة الدخل عن الأرصدة الواردة في ميزان المراجعة يطلق عليها الإيرادات المستحقة، أما إذا زادت عن الأرصدة الواردة في ميزان المراجعة، يطلق عليها (الإيرادات المقدمة).

وتظهر المعالجة المحاسبية للمصروفات والإيرادات المستحقة والمقدمة على النحو الآتي:

1- المعالجة المحاسبية للمصروفات:

الحالة الأولى: تعادل المصروف المحمل على قائمة الدخل يساوي رصيد ميزان المراجعة في نهاية الفترة.

مثال:

بلغت المهايا الشهرية المدفوعة خلال العام للعاملين بالمنشأة مبلغ 5000 ج وكان رصيد المهايا الظاهر في ميزان المراجعة في نهاية العام مبلغ 600000 ج.
وتظهر المعالجة المحاسبية على النحو الآتي:

1- قيد اقفال مصروف المهايا في قائمة الدخل:

	من ح/ قائمة الدخل		600,000
12/31	إلى ح/ مصروف المهايا تحميل قائمة الدخل بقيمة المهايا المدفوعة عن السنة المالية	600,000	

الحالة الثانية:

عدم تعادل مصروف المهايا المحمل على قائمة الدخل مع رصيد ميزان المراجعة الظاهر في نهاية العام.

مثال:

امتدادا للمثال السابق إذا كانت المهايا المدفوعة في نهاية العام والتي ظهرت في ميزان المراجعة مبلغ 500000 ج علما بأن المهايا الشهرية للعاملين هي 5000 ج شهريا.
فإن المعالجة المحاسبية تظهر على النحو الآتي:

1- قيد اقفال مصروف المهايا في قائمة الدخل:

	من ح / قائمة الدخل		600,000
12/31	إلى ح / مصروف المهايا تحميل قائمة الدخل بقيمة المهايا المدفوعة السنة المالية	600,000	
	من ح / مصروف المهايا		100,000
12/31	إلى ح / مصروف المهايا المستحقة اقفال ح / مصروف المهايا مع مصروف المهايا المستحقة	100,000	

ويتم ترحيل القيود السابقة على النحو الآتي:

1 - إقفال ح / مصروف المهايا

له	ح / مصروف المهايا		منه
12/31	من ح / قائمة الدخل	600,000	رصيد ميزان المراجعة 12/31
			إلى ح / مصروف المهايا المستحقة
		600,000	100,000
			600,000

٢- ح/ المهاي المستحقة

له	ح/ المهاي المستحقة	منه
	100,000	
	من ح/ مصروف المهاي رصيد يظهر ضمن الخصوم بالميزانية	

المركز المالي في 12/31

	100,000	
	أرصدة دائنة أخرى مصروف المهاي المستحقة	

وفي بداية السنة التالية يظهر ح/ المهاي المستحقة ضمن حسابات دفتر الأستاذ وذلك ضمن القيود الافتتاحية للعام القادم وذلك على النحو الآتي:

1/1	من ح/ مصروف المهاي المستحقة إلى ح/ مصروف المهاي اقفال ح/ مصروف المهاي المستحقة في ح/ مصروف المهاي الأساسي	100,000	100,000
-----	--	---------	---------

ويتم ترحيل القيود السابقة إلى دفتر الأستاذ في بداية العام التالي وذلك لتحقيق:
1- اقفال ح/ مصروف المهاي المستحق.

2- ان ح/ مصروف المهاي الأساسي دائنا بمبلغ 100000 ج ويظهر ذلك على النحو الآتي:

ح/ مصروف المهيا المستحق

رصيد أول العام 1/1	100,000	إلى ح/ مصروف المهيا 1/1	100,000
	100,000		100,000

ح/ مصروف المهيا

من ح/ مصروف المهيا المستحقة 1/1	100,000		
------------------------------------	---------	--	--

الحالة الثالثة:

مثال: امتداد للمثال السابق إذا كانت المهيا المدفوعة حتى نهاية العام والتي ظهرت في ميزان المراجعة مبلغ 700000 ج علماً بأن المهيا المدفوعة شهريا للعاملين هي 5000 ج فأن المعالجة المحاسبية تظهر على النحو الآتي:

12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ مصروف المهيا تحميل قائمة الدخل بقيمة المهيا السنوية	600,000	600,000
12/31	من ح/ مصروف المهيا المقدم إلى ح/ مصروف المهيا اقفال ح/ المهيا مع ح/ المهيا المقدم	100,000	100,000

يتم ترحيل القيود السابقة على النحو الآتي:

1- أفعال ح/ المهيا

من ح/ قائمة الدخل 12/31	600,000	رصيد ميزان المراجعة	700,000
-------------------------	---------	------------------------	---------

من ح/ مصروف المهايا المقدم 12/31	100,000	12/31	
	700,000		700,000

2- ح/ مصروف المهايا المقدم

		إلي مصروف المهايا 12/31 يظهر ضمن أصول الميزانية	100,000
--	--	---	---------

الأصول	المركز المالي 12/31	الخصوم
	أرصدة مدينة أخري _____	
100,000	مصروف المهايا المقدم	

وفي بداية العام التالي يظهر ح/ المهايا المقدم مدينا ضمن قيود الإفتتاح وذلك على النحو التالي:

100,000	من ح/ مصروف المهايا	1/1
	إلي ح/ مصروف المهايا المقدم	
	اقفال ح/ المهايا المقدم في	
	ح/ مصروف المهايا الأساسي	

ويتم ترحيل القيود السابقة الي حسابات الأستاذ علي النحو الآتي:

منه ح/ مصروف المهايا المقدم له

من ح / مصروف المهايا 1/1	100,000 <hr/> 100,000	رصيد اول العام 1/1	100,000 <hr/> 100,000
-----------------------------	--------------------------	-----------------------	--------------------------

ح / مصروف المهايا

		إلي ح / مصروف المهايا المقدم 1/1	100,000
--	--	-------------------------------------	---------

أسئلة نظرية وتطبيقات غير محلولة



أسئلة نظرية:

- 1- ما هو مفهوم الحسابات الأسمية (الوهمية).
- 2- ما هو أثر المعالجة المحاسبية للمصروفات المدفوعة مقدماً وكذلك المصروفات المستحقة الدفع على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
- 3- ما هو أثر المعالجة المحاسبية للإيرادات المحصلة مقدماً وكذلك الإيرادات المستحقة ولم تحصل بعد على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

التمرين الأول:

- إليك الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة في 2020/12/31 وكانت كالآتي:
- 30000 إيراد عقار – 10000 إيراد أوراق مالية
- وعند الجرد في 2020/12/31 ظهرت العمليات الآتية:
- 1- قامت المنشأة بتأجير العقار إلى شركة السلام بتاريخ 2020/4/1 وذلك بإيجار شهري قدره 3000 ج.
 - 2- هناك أرباح لبعض الأسهم تخص عام 2020 ولم تحصل بعد قدرها 2000 ج

والمطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية الجردية اللازمة.
- 2- بيان أثر هذه التسويات على قائمة الدخل والمركز المالي وذلك باستخدام الطريقة الفرنسية والطريقة الإنجليزية.

التمرين الثاني:

إليك الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة نهاية عام 2020 وذلك شركة التوحيد وكانت 2000 ج قسط التأمين ضد الحريق – 300 قيمة مصاريف نقل المشتريات وعند الجرد في 2020/12/31 ظهرت العمليات الآتية:

1- أن قسط التأمين مدفوع في 2020/4/1 وذلك لمدة عام تنتهي في 2020/12/31.

2- هناك فاتورة مصاريف نقل المشتريات قيمتها 100 ج لم تدفع حتى نهاية العام.

والمطلوب:

1- إجراء قيود التسوية الجردية اللازمة في نهاية العام.

2- بيان أثر التسويات الجردية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

3- وذلك باستخدام الطريقة الإنجليزية والطريقة الفرنسية.

ثانيا

جرد الأصول الثابتة



3-5: جرد الأصول الثابتة:

3-5-1: المقدمة:

الأصول الثابتة تلك الممتلكات الخاصة بالمنشأة وهي تمثل تلك المصروفات الاستثمارية التي يتم انفاقها وذلك لاقتناء تلك الأصول، وهذه الأصول ليست بغرض البيع ولكن بغرض الاستعمال حيث تمثل الطاقة الانتاجية للمنشأة والمولدة للدخل على المدى البعيد، وتمثل عملية جرد الأصول على أساس مطابقة أرصدة الأصول الحقيقية والمسجلة في السجلات مع تلك الأصول الفعلية، حيث تمثل عملية الجرد هي عملية الرقابة على عناصر الأصول آخر الفترة والتأكد من أن تلك العناصر هي الواقع الفعلي الذي يظهر بقائمة المركز المالي في نهاية الفترة. وتمثل عناصر الأصول الثابتة بأنها الأصول الملموسة والتي تخضع للتناقص وذلك بشكل تدريجي على مدى العمر الافتراضي لتلك الأصول. ويطلق على النقص التدريجي الذي يطرأ على الأصول الثابتة بالاستهلاك.

3-5-2: مفهوم الاستهلاك:

يطلق مفهوم الاستهلاك على انه عبارة عن النقص التدريجي الذي يطرأ على الأصول الثابتة خلال العمر الافتراضي لتلك الأصول. ويتمثل الاستهلاك بأنه مصروف دفترى يحمل على قائمة الدخل سنوياً وذلك للوصول إلى صافي الدخل الحقيقي.

3-5-3: اهداف احتساب الاستهلاك:

إن الهدف من احتساب الاستهلاك للأصول الثابتة هو:
أ- المحافظة على رأس المال الثابت:

قد يحدث الاستهلاك نتيجة النقص التدريجي للأصول الثابتة او نتيجة لتقادم الأصول وذلك بمعنى ظهور اختراعات جديدة تؤدي إلى قيام المنشأة باستبدال الأصول القديمه بأخري جديدة وذلك لمسايرة حاجات السوق و اختلاف طبيعة أذواق المستهلكين و دعم الميزة التنافسية للمنشآت.

ب- الوصول إلى القيمة الحقيقية للأصول في قائمة المركز المالي:

يعتبر عنصر الاستهلاك أحد المصروفات الدفترية اللازمة وذلك للوصول إلى القيمة الحالية للأصول وذلك من خلال احتساب الاستهلاك الدوري تستطيع المنشأة احلال الأصول التي انتهى عمرها الافتراضي وكذلك الوصول إلى صافي الربح الحقيقي القابل للتوزيع في نهاية الفترة.

3-5-4: العوامل الخاصة باحتساب الاستهلاك:

هناك بعض العناصر الاساسية يمكن أن تؤخذ عند احتساب الاستهلاك وتتمثل في الآتي:

أ- التكلفة الاصلية للأصل الثابت:

تشمل تكلفة الاصل الثابت في تكلفة الشراء الاصلية (ثمن شراء الأصل) مضافاً إليها كافة المصروفات الخاصة بنقل الاصل إلى المنشأة مضافاً عمولة وكلاء الشراء أو الرسوم الجمركية اذا كان الاصل يتم شراؤه من خارج البلاد وكذلك مصروفات تركيب الأصول وتكلفة إجراء التجارب عليه حتى بداية التشغيل.

ب- قيمة النفاية:

وهي القيمة المتبقية من الاصل في نهاية العمر الافتراضي للأصل، وحيث تمثل الفرق بين التكلفة الاصلية للأصل والمتمثلة في مجمع الاهلاك للأصل وبين القيمة السوقية للأصل في نهاية الفترة.

ج- العمر الانتاجي للأصل:

ويمثل ذلك العمر الانتاجي للأصل ويتم تقديره بمعرفة الخبراء والذي يحدد الفترة الانتاجية للأصل والتي على اساسها يتم احتساب الاستهلاك الدوري للأصل.

د- عدم احتساب الاستهلاك:

قد يحدث في أحد السنوات لا تحقق المنشأة ارباح في نهاية العام الأمر الذي لا تستطيع المنشأة حجز جزء من الأرباح لتمويل قسط الاهلاك وذلك لعدم وجود ارباح في هذا العام هذا الامر يؤدي إلى تآكل راس المال وإذا استمرت المنشأة على ذلك المنوال سوف يؤدي ذلك إلى انهيار المنشأة حيث تؤول إلى التصفية النهائية.

3-5-5: المعالجة المحاسبية لتقدير تكلفه الاصول:

مثال: اشترت المنشأة آلة من الخارج بمبلغ 500,000 ج وبلغت الرسوم الجمركية مضافاً إليها مصاريف نقل الآلة مبلغ 100,000 ج كما بلغت عموله وكلاء البيع 50,000 ج، وكذلك مصاريف التركيب والتشغيل وأجراء التجارب حتى أصبحت معدة للتشغيل بلغت قيمتها 50,000 ج. ما هو قيد اليومية لأثبات تلك الآلة في السجلات

$$1 - \text{تكلفه الآلة} = 500,000 + 100,000 + 50,000 + 50,000 = 700,000 \text{ ج}$$

2- اثبات قيد اليومية للآلة:

700,000	من ح / الآلة
---------	--------------

إلى ح/ جاري البنك اثبات تكلفه الآلة وذلك بشيك على البنك	700,000	
---	---------	--

منه	ح/ الآلة	له
700000	إلى ح/ جاري البنك	

3-5-6: المبادئ المحاسبية التي تحكم عملية احتساب الاستهلاك.

أ- مبدأ التكلفة التاريخية:

يقوم ذلك المبدأ على أساس تقسيم تكلفة الاصل الاصلية مضافاً إليه كافة المصروفات الخاصة بالأصل على عدد السنوات التي تم تحديدها بمعرفة الخبراء وذلك النظر إلى التغيرات التي تحدث للأسعار خلال العمر الانتاجي للأصل.

ب- مبدأ سنوية الحساب:

بمعنى ان قسط الاستهلاك ضرورة حتمية لابد أن تحمل على جميع سنوات العمر الانتاجي للأصل.

ج- مبدأ مقابلة المصروفات للإيرادات:

بمعنى أن احتساب قسط الاهلاك الدوري للأصل يمثل النقص التدريجي للأصل على مدار العمر الافتراضي للأصل وذلك للحصول على الإيرادات الدورية على مدار ذلك العمر الانتاجي للأصل.

3-5-7: طرق احتساب قسط الاهلاك:

تعددت طرق احتساب الاستهلاك وسوف نتناول اهم الطرق وهي:

1- طريقة القسط الثابت

2- طريقة القسط المتناقص

3- طريقة مجموع ارقام سنوات الاستخدام

4- طريقة حجم الانتاج

5- طريقة عدد ساعات التشغيل

وسوف نتناول بالشرح والتحليل تلك الطرق وذلك على النحو الآتي:

الطريقة الاولى: (طريقة القسط الثابت أو الخط المستقيم)

تعتبر هذه الطريقة من أبسط الطرق الشائعة، حيث تقسم التكلفة الاصلية بعد استبعاد القيمة التخريدية. وذلك على عدد السنوات الانتاجية و المقدرة للأصل والتي تمثل عدد السنوات الخاصة بعمر الاصل وذلك على النحو الآتي.

تكلفة اقتناء الاصل - القيمة التخريدية للأصل المتوقعة

القسط السنوي للاستهلاك = $\frac{\text{تكلفة اقتناء الاصل - القيمة التخريدية للأصل المتوقعة}}{\text{عدد سنوات العمر الانتاجي للأصل المتوقع}}$

مثال:

اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 300,000 وذلك بتاريخ 2020/1/1 وتقدر قيمة النفاية للسيارة في نهاية العمر الانتاجي بمبلغ 30,000 و المقدر بعشر سنوات.

والمطلوب: تقدير قسط الاستهلاك وكذلك معدل الاستهلاك السنوي

30,000 – 300,000

القسط السنوي للأصل = _____ = 27000 ج

10

27000

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = 100 \times \frac{27000}{270,000} = 10\%$$

الطريقة الثانية: طريقة القسط المتناقص:

تقوم هذه الطريقة على اساس تحميل السنوات الاولى بنصيب أكبر من الاستهلاك، وذلك بمعنى يتم توزيع تكلفة الاصل دون استبعاد القيمة التخريدية للأصل والمقدرة في نهاية العمر الانتاجي للأصل.

حيث يتم تقدير الاستهلاك وفقا لمعدل ثابت الاستهلاك بعد تخفيض قيمة الاصل بقيمة اقساط الاستهلاك السابقة أو يتضح ذلك من خلال المثال الآتي:

مثال:

إذا افترضنا ان المنشأة اشترت آلة كانت التكلفة الأصلية لها 4200 ج وكان العمر الافتراضي لها خمسة سنوات، وكانت القيمة السوقية لهذه الآلة في نهاية الفترة 200 ج. فإن معدل استهلاك الآلة 40%.

المطلوب: تصوير قسط الاستهلاك السنوي؟

الحل:

$$\text{قسط الاهلاك في نهاية السنة الاولى} = \frac{40 \times 4200}{100} = 1680 \text{ ج}$$

القيمة الدفترية في نهاية السنة الأولى = $4200 - 1680 = 2520$ ج

$$40 \times 2520$$

قسط الاهلاك في نهاية السنة الثانية = $\frac{40 \times 2520}{100} = 1008$ ج

القيمة الدفترية في نهاية السنة الثانية = $1008 - 2520 = 1512$ ج

$$40 \times 1512$$

قسط الاهلاك في نهاية السنة الثالثة = $\frac{40 \times 1512}{100} = 604,8$ ج

القيمة الدفترية في نهاية السنة الثالثة = $604,8 - 1512 = 907,2$ ج

$$40 \times 907,2$$

قسط الاهلاك في نهاية السنة الرابعة = $\frac{40 \times 907,2}{100} = 362,88$ ج

القيمة الدفترية في نهاية السنة الرابعة = $362,88 - 907,2 = 544,32$ ج

قسط الاهلاك في نهاية السنة الخامسة = $344,32 - 544,32 = 200$ ج

يتضح لنا أن رصيد حساب الاصل في نهاية الفترة يكون متساوياً مع القيمة التخريدية والمقدرة في نهاية العمر الانتاجي للآلة.

الطريقة الثالثة: (مجموع أرقام السنوات):

تقوم هذه الطريقة على اساس توزيع التكلفة الاصلية للأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل. وسوف تتحمل السنوات الاولى بمعدل استهلاك عالي دون السنوات الاخرى. بحيث يتناقص الاستهلاك تدريجياً كلما تقدمت سنوات العمر الانتاجي للأصل.

ولتوضيح ذلك يمكن أن نتناول المثال الآتي:

مثال:

بتاريخ 2020/1/1 اشترت المنشأة آلة بلغت قيمتها 50,000 ج وكانت قيمة النفاية (القيمة التخريدية) في نهاية العمر الانتاجي للآلة يبلغ 10,000 ج وإذا علمت ان العمر الانتاجي للآلة هو 4 سنوات.

المطلوب:

تقدير قسط الاستهلاك السنوي متبعا لطريقة مجموع أرقام السنوات.

الحل:

$$\text{مجموع ارقام السنوات} = 1+2+3+4 = 10$$

$$\text{قسط الاستهلاك للسنة الاولى} = \frac{4}{10} (50000 - 10000) = 16000 \text{ ج}$$

$$\text{قسط الاستهلاك للسنة الثانية} = \frac{3}{10} (50000 - 10000) = 12000 \text{ ج}$$

$$\text{قسط الاستهلاك للسنة الثالثة} = \frac{2}{10} (50000 - 10000) = 8000 \text{ ج}$$

$$\text{قسط الاستهلاك للسنة الرابعة} = \frac{1}{10} (50000 - 10000) = 4000 \text{ ج}$$

$$\text{مجموع اقساط الاستهلاك} = 40000 \text{ ج}$$

الطريقة الرابعة: (حجم الإنتاج)

تقوم هذه الطريقة على اساس استخدام حجم الانتاج وذلك كأساس لتوزيع تكلفة الاصل على مدى العمر الانتاجي للأصل.

مثال:

إذا افترضنا أن التكلفة الأصلية للآلة 30,000 ج وكانت تكلفة الخردة للآلة 5000 ج وإذا علمت أن حجم الانتاج المتوقع خلال العمر الإنتاجي للآلة هو 50,000 وحدة.
المطلوب: تقدير قسط الاهلاك خلال الفترة المحاسبية.

$$\text{صافي تكلفة الآلة} = 30,000 - 5000 = 25000 \text{ ج}$$

$$\text{معدل الاستهلاك} = 25000 \div 50,000 = 0.5 \text{ ج}$$

وإذا علمت أن كمية الانتاج في السنة الاولى كانت 5000 ج

$$\text{فإن قسط الاهلاك للسنة الأولى} = 0.5 \times 5000 = 2500 \text{ ج}$$

الطريقة الخامسة: (عدد ساعات التشغيل)

تقوم هذه الطريقة على أساس استخدام ساعات التشغيل خلال العمر الانتاجي للأصل كأساس لتوزيع تكلفة الأصل.

مثال:

إذا افترضنا أن التكلفة الأصلية للآلة 30,000 ج، وكانت تكلفة الخردة للآلة 5000 ج، وإذا علمنا أن حجم عدد ساعات التشغيل للآلة والمتوقع خلال العمر الانتاجي للآلة هو 50,000 ساعة.

المطلوب:

تقدير قسط الاهلاك خلال الفترة المحاسبية إذا علمت ان حجم ساعات التشغيل في السنة الأولى بلغ 5000 ساعة.

صافي تكلفة الآلة = 30,000 - 5000 = 25000 ج

معدل الاستهلاك للساعة الواحدة = 25,000 ÷ 50,000 = 0.5 ج

قسط الاهلاك للسنة الأولى = 0.5 × 5000 = 2500 ج

3-5-8:- المعالجة المحاسبية لمصروف الاستهلاك:

يعتبر مصروف الإهلاك أحد المصروفات الدفترية التي تحمل على قائمة الدخل وذلك للوصول إلى

صافي الربح القابل للتوزيع، وتتمثل المعالجة المحاسبية في المحاور التالية:

1- اعتبار قيمة الاستهلاك مصروفاً دفترياً تحمل على قائمة الدخل.

2- تغطية مجمع الاهلاك بقيمة مصروف الاهلاك السنوي.

3- اقفال مصروف الاهلاك في مجمع الاهلاك بجانب حساب الاهلاك.

المعالجة المحاسبية وفقاً للمحور الأول:

تقوم هذه الطريقة في تحميل قائمة الدخل بمصروف الاهلاك وتخفيض قيمة الاصل بقيمة

الاهلاك في المركز المالي في نهاية العام.

مثال:

إذا افترضنا ان المنشأة تمتلك آلة قيمتها 10,000 ج وذلك في 2020/1/1 وان معدل الاستهلاك

10% وان المنشأة تسير على اساس استخدام طريقة القسط الثابت.

الحل:

دفتر اليومية

	من ح / مصروف استهلاك الآلة		10,000
12/31	إلى ح / الآلات	10,000	

	اهلاك آلة عن السنة المالية في 12/31		
	من ح/ قائمة الدخل		10,000
12/31	إلى ح/ مصروف الاهلاك تحميل قائمة الدخل بمصروف الاهلاك	10,000	

يتضح لنا مما سبق أن القيود السابقة يتم تكرارها سنويا حتي نهاية العمر الافتراضي.

- نظهر ح/ الآلات في المركز المالي مخفضاً بقيمة مصروف الاهلاك ويتضح ذلك من الآتي:

له	ح/ اهلاك الآلات		منه	
2020/12/31	مصروفات الدخل	10,000	12/31 إلى ح/ الآلات	10,000
		10,000		10,000
2021/12/31	من ح/ قائمة الدخل	1000	12/31 إلى ح/ الآلات	1000

له	ح/ الآلات		منه		
2020/12/31	من ح/ اهلاك الآلات	1000	2020/1/1 إلى ح/ جاري البنك	10,000	
	رصيد (المركز المالي)	9000			
		10,000		10,000	
2021/12/31	من ح/ اهلاك الآلات	1000	2021/1/1	رصيد	9000
	رصيد (المركز المالي)	8000			
		9000			9000

الأصول	المركز المالي في 2020/12/31		الخصوم
	الأصول الثابتة		
	الآلات		
9000	(بالصافي)		
9000			

المعالجة المحاسبية وفقا للمحور الثاني:

تقوم هذه الطريقة على اساس:

أ- تعلقة مجمع الاهلاك سنويا بقيمة مصروف الاهلاك السنوي.

ب- تظهر ح/ الآلات بالقيمة الاصلية في المركز المالي.

ج- يظهر مجمع الاهلاك ضمن عناصر الخصوم بالمركز المالي.

دفتر اليومية

2020/12/31	من ح/ مصروف الاهلاك		1000
	إلى ح/ مجمع الهلاك	1000	
	تعلقة مجمع الاهلاك بقيمة		
	مصروف الاهلاك		
2020/12/31	من ح/ قائمة الدخل		1000
	إلى ح/ مجمع الاهلاك	1000	
	تحميل قائمة الدخل بقيمة مجمع		
	الاهلاك		

له

ح/ مجمع اهلاك الآلات

منه

2020/12/31	من ح/ قائمة	1000	رصيد (يظهر	1000
	الدخل		ضمن الخصوم	

			بالمركز المالي) في 2020/12/31	
		1000		1000
2021/1/1	رصيد (منقول)	1000	رصيد مرحل يظهر بالخصوم بالمركز المالي في 2021/12/31	2000
2021/12/31	من ح/ قائمة الدخل	1000		
		2000		2000

المركز المالي في 2021/12/31

مجمع الاهلاك	2000	الآلات	10,000
--------------	------	--------	--------

كما يجري القيد الآتي وذلك بدفتر اليومية في نهاية العمر الانتاجي للآلة.

دفتر اليومية

	من ح/ مجمع اهلاك الآلات	10,000	10,000
	إلى ح/ الآلات	10,000	
	اقفال حساب مجمع الآلات مع الآلات في نهاية الفترة الخاصة بالعمر الافتراضي للآلة.		

المعالجة المحاسبية وفقاً للمحور الثالث:

وفقاً لهذه الطريقة يتضح الآتي:

1- تعلقة مجمع الاهلاك بقيمة مصروف الاهلاك السنوي.

2- تحميل قائمة الدخل بقيمة مصروف الاستهلاك.

3- يتبقى ح/ الآلات في المركز المالي بقيمته الاصلية.

دفتر اليومية

2020/12/31	من ح/ مصروف استهلاك الآلة إلى ح/ مجمع الاهلاك	1000	1000
2020/12/31	اهلاك الآلة عن السنة المالية في من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ مصروف الاهلاك	1000	1000
	تحميل قائمة الدخل بمصروف الاهلاك		

له

ح/ الآلة

منه

2020/12/31	رصيد المركز المالي	10,000	2020/12/31	من ح/ جاري البنك (رصيد ميزان المراجعة)	10,000
------------	--------------------------	--------	------------	--	--------

له

ح/ مجمع اهلاك الآلة

منه

من ح/ اهلاك الآلة 2020/12/31	1000	رصيد (ميزان المراجعة)	1000
	1000		1000

ح/ اهلاك الآلة

من ح/ قائمة الدخل 2020/12/31	1000	إلى ح/ مجمع اهلاك الآلة	1000
	1000		1000

له	ح/ قائمة الدخل	منه
	إلى ح/ اهلاك الآلة	1000
		1000

المركز المالي في 2020/12/31

مجمع اهلاك الآلة او يظهر في جانب الأصول مطروحاً من ح/ الالات	1000	الآلات	10000
--	------	--------	-------

ملحوظة: يتم اقفال مجمع الاهلاك في نهاية العمر الانتاجي للأصل في حساب الأصل.

3-5-9: الجوانب المحاسبية الخاصة بجرد الأصول الثابتة:

هناك بعض الجوانب الفنية والمحاسبية يمكن ان تظهر عند جرد الأصول الثابتة وتتمثل في الآتي:

1- الاضافات الرأسمالية الخاصة بالأصول الثابتة.

2- الاستغناء عن الأصول الثابتة.

3- بيع الأصول الثابتة بقيمة أكبر من القيمة المقدرة لها (الخردة).

- 4- بيع الأصول الثابتة بقيمة اقل من القيمة المقدرة لها الخردة.
 - 5- الاستغناء عن بعض الأصول الثابتة بالبيع قبل نهاية الفترة (العمر الافتراضي للأصل).
 - 6- تحميل الأصول الثابتة بالتكاليف الناشئة عن إزالة الخردة.
- وسوف نتناول المعالجة المحاسبية لتلك الجوانب السابقة كآتي:

أولاً: الاضافات الرأسمالية الخاصة بالأصول الثابتة:

تطلق الاضافات الرأسمالية على تلك الأصول المشتراة خلال العام وتكون المعالجة المحاسبية على النحو الآتي:

- 1- يجب استهلاك الأصول وذلك للأصول القائمة على مدى عام كامل.
- 2- يجب استهلاك الأصول وذلك للأصول المشتراه على حسب عدد الشهور المستخدمة.
- 3- يتم استهلاك الإضافات وذلك من تاريخ قيامها بالعمل والانتاج.

مثال:

إذا افترضنا أن رصيد حساب السيارات بميزان المراجعة لإحدى المنشآت بلغ 280000 ج وذلك في 2020/12/31 وكان رصيد مجمع اهلاك السيارات في ذلك التاريخ 70000 ج، وفي 2021/7/1 اشترت المنشأة سيارة بشيك على البنك بمبلغ 200000 ج. في 2021/10/1 قامت المنشأة بعد تجهيز السيارة لنقل البضائع باستخدام تلك السيارة وذلك لنقل المبيعات الخاصة بالمنشأة وإذا علمت أن معدل الاستهلاك السنوي للسيارات بلغ 25% وأن المنشأة تسير على اساس استخدام طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

- 1- اثبات قيود الاقفال في نهاية العام.

2- تصوير الحساب الخاص بدفتر الأستاذ.

ملاحظات على الحل:

$$\text{اهلاك الآلات القائمة} = \frac{10}{100} \times 280,000 = 28000 \text{ ج}$$

$$\text{اهلاك الآلات المشتراة في 7/1} = \frac{3}{12} \times \frac{10}{100} \times 200,000 = 5000 \text{ ج}$$

$$\text{اجمالي الاهلاك (مجمع الاهلاك)} = 5000 + 28000 = 33000 \text{ ج}$$

1- اثبات قيود الاقفال:

2021/7/1	من ح/ الآلات إلى ح/ جاري البنك شراء الآلات في 2021/7/1	200,000	200,000
2021/12/31	من ح/ مصروف الاهلاك إلى ح/ مجمع الاهلاك اثبات مجمع الاهلاك في نهاية العام	33,000	33,000
2021/12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ مجمع الاهلاك اقفال مجمع الاهلاك في قائمة الدخل	33,000	33,000

2- تصوير حسابات الأستاذ:

له	ح/ الآلات		منه
		رصيد ميزان المراجعة في 1/1	280,000
رصيد الآلات بالمركز المالي في 12/31	480,000	إلى ح/ جاري البنك في 7/1	200,000
	480,000		480,000

له	ح/ جاري البنك		منه
	200,000	من ح/ الآلات	

له	ح/ مصروف الاهلاك		منه
	12/31	إلى مجمع الاهلاك	33,000

له	ح/ مجمع الاهلاك		منه
رصيد	7000	رصيد المركز المالي (مجمع الاهلاك)	40,000
من ح/ مصروف الاهلاك	33,000		
	40,000		40,000

له	ح/ قائمة الدخل عن السنة المالية في 2021/12/31		منه
		من ح/ مصروف الاهلاك	33,000

الأصول	المركز المالي في 2021/12/31		الخصوم
480,000	ح/ الآلات	33,000	مجمع الاهلاك

ثانياً: الاستغناء عن الأصول الثابتة:

الاستغناء عن الاصل الثابت هو بيع الاصل في نهاية العمر الانتاجي وذلك بالقيمة المقدرة للقيمة التخريدية وذلك في نهاية الفترة.

مثال:

إذا افترضنا ان رصيد السيارات في 2020/1/1 بلغ 600,000 ج وان رصيد مجمع استهلاك السيارات في 2020/1/1 بلغ 500,000 ج وان السيارة بيعت في 2020/12/31 بمبلغ 40,000 ج ووان معدل الاستهلاك السنوي 10% وان المنشأة تسير على اساس استخدام نظام القسط الثابت عند الاستهلاك.

والمطلوب:

1- اثبات قيود الاقفال في نهاية الفترة.

2- إثرتلك القيود على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

ملحوظة: القيمة البيعية للسيارة هي نفس القيمة المقدرة كخردة.

1- قيود الاقفال

12/31	من ح/ مصاريف الاهلاك إلى ح/ مجمع الاهلاك (اثبات مصاريف الاهلاك في نهاية العام)	60,000	60,000
-------	---	--------	--------

12/31	من ح/ جاري البنك إلى ح/ السيارات (اثبات بيع الاصل في نهاية العام)	40,000	40,000
12/31	من ح/ مجمع الاهلاك إلى ح/ السيارات (اقفال ح/ مجمع الاهلاك في ح/ السيارات)	560000	560000
12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ مصاريف الاهلاك (اقفال مصاريف الاهلاك في قائمة الدخل) او من مذكورين	60,000	60,000
12/31	ح/ مجمع الاهلاك ح/ جاري البنك إلى ح/ السيارات	600,000	560,000 40,000

2- الترحيل إلى حسابات الأستاذ

له	ح/ السيارات	منه
12/31	من ح/ مجمع الاهلاك 560,000	رصيد في 1/1 600,000
12/31	من ح/ جاري البنك 40,000	
	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>

له	ح/ مجمع الاهلاك	منه
	500,000 رصيد 1/1	560,000
	60,000 من ح/ مصاريف الاهلاك 12/31	
	560,000	560,000

له	ح/ مصاريف الاهلاك	منه
12/31 من ح/ قائمة الدخل	60,000	إلى ح/ مجمع الاهلاك
		60,000

له	قائمة الدخل	منه
	إلى ح/ مصاريف الاهلاك 12/31	60,000

الأصول	قائمة المركز المالي	الخصوم
600,000	ح/ السيارات	ح/ مجمع الاهلاك
	560,000	

ملاحظات على الحل:

$$\text{ح/ مصاريف الاهلاك} = \frac{10}{100} \times 600,000 = 60,000 \text{ ج}$$

3- بيع الأصول الثابتة بقيمة أكبر من المقدرة لها (الخردة)

مثال:

إذا افترضنا ان رصيد السيارة في 2020/1/1 بلغ 600,000 ج وان رصيد مجمع اهلاك السيارات في 2020/1/1 بلغ 500,000 ج وان السيارة بيعت في 2020/12/31 بمبلغ 50,000 ج وان معدل الاستهلاك السنوي 10% وان المنشأة تسير على اساس استخدام نظام القسط الثابت عند الاستهلاك.

والمطلوب:

1- اثبات قيود الاقفال في نهاية الفترة.

2- إثرتلك القيود على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

1- قيود الاقفال

12/31	من ح/ مصاريف الاهلاك إلى ح/ مجمع الاهلاك اثبات مصاريف الاهلاك في نهاية العام.	60,000	60,000
12/31	من ح/ جاري البنك إلى ح/ السيارات اثبات بيع السيارة في نهاية العام	50,000	50,000
12/31	من ح/ السيارات إلى ح/ ارباح بيع السيارات اثبات ارباح بيع السيارات	10,000	10,000
12/31	من ح/ مجمع الاهلاك إلى ح/ السيارات	560,000	560,000

	اقفال مجمع الاهلاك في ح / السيارات		
12/31	من ح / ارباح بيع السيارات إلى ح / قائمة الدخل	10,000	10,000
12/31	اقفال ارباح بيع السيارة في ح / قائمة الدخل		
12/31	من ح / قائمة الدخل إلى ح / مصاريف الاهلاك	60,000	60,000
	اقفال مصاريف الاهلاك في قائمة الدخل أو من مذكورين		
	ح / مجمع اهلاك السيارات		560,000
	ح / جاري البنك		50,000
	إلى مذكورين		
	ح / السيارات	600,000	
	ح / ارباح بيع السيارات	10,000	

2- الترحيل إلى حسابات الأستاذ

له	ح / السيارات	منه
12/31 من ح / جاري البنك	50,000	رصيد 1/1 600,000
12/31 ح / مجمع الاهلاك	560,000	ح / ارباح بيع السيارة 10,000
	610,000	610,000

له	ح/ مجمع الاهلاك		منه
رصيد 1/1	500,000	إلى ح/ السيارات 12/31	560,000
من ح/ مصاريف الاهلاك 12/31	60,000		
	560,000		560,000

له	ح/ مصاريف الاهلاك		منه
من ح/ قائمة الدخل 12/31	60,000	إلى ح/ مجمع الاهلاك 12/31	60,000

له	ح/ ارباح بيع السيارات		منه
من ح/ السيارات 12/31	10,000	إلى ح/ قائمة الدخل 12/31	10,000

له	ح/ قائمة الدخل		منه
من ح/ ارباح بيع السيارات 12/31	10,000	إلى ح/ مصاريف الاهلاك 12/31	60,000

الخصوم	قائمة المركز المالي		الأصول
ح/ مجمع الاهلاك	560,000	ح/ السيارات	600,000

4- بيع الاصل بقيمة اقل من القيمة المقدرة له كخردة

امتداد للمثال السابق إذا افترضنا أن السيارة بيعت بقيمة 30,000 وذلك في 12/31 وبذلك تكون المنشأة قد حققت خسارة نتيجة لانخفاض القيمة البيعية عن القيمة المقدرة كخردة ويتضح ذلك في الآتي:

قيود الاقفال

12/31	من ح/ مصاريف الاهلاك إلى ح/ مجمع الاهلاك اثبات مصاريف الاهلاك في نهاية العام	60,000	60,000
12/31	من ح/ جاري البنك إلى ح/ السيارات اثبات بيع السيارة كخردة في نهاية العام	30,000	30,000
12/31	ح/ خسارة بيع السيارة إلى ح/ السيارات اثبات الخسارة الناتجة عن بيع السيارة	10,000	10,000
12/31	من ح/ مجمع الاهلاك إلى ح/ السيارات اقفال مجمع الاهلاك في ح/ السيارات	560,000	560,000
12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ خسارة بيع السيارة اثبات الخسارة الناشئة عن بيع السيارة	10,000	10,000

12/31	من ح/ قائمة الدخل		60,000
	إلى ح/ مصاريف الاهلاك	60,000	
	اقفال مصاريف الاهلاك في قائمة الدخل		
	او		
	من مذكورين		
	ح/ مجمع الاهلاك		560,000
	ح/ جاري البنك		30,000
	ح/ خسارة بيع السيارة		10,000
	إلى ح/ السيارات	600,000	
	اقفال مجمع الاهلاك، خسارة بيع السيارة في حساب السيارات في نهاية الفترة		

2- الترحيل إلى حسابات الأستاذ

له	ح/ السيارات		منه
12/31 من ح/ جاري البنك	30,000	رصيد 1/1	600,000
من ح/ مجمع الاهلاك	560,000		
12/31			
ح / خسارة بيع السيارة	10,000		
12/31			
	600,000		600,000

له	ح/ مجمع الاهلاك		منه
رصيد 1/1	500,000	إلى ح/ السيارات في 12/31	560,000
من ح/ مصاريف الاهلاك 12/31	60,000		
	560,000		560,000

له	ح/ مصاريف الاهلاك		منه
من ح/ قائمة الدخل 12/31	60,000	إلى ح/ مجمع الاهلاك 12/31	60,000

له	ح/ خسارة بيع السيارة		منه
من ح/ قائمة الدخل 12/31	10,000	إلى ح/ السيارات 12/31	10,000

له	ح/ قائمة الدخل		منه
		إلى ح/ مصاريف الاهلاك 12/31	60,000
		إلى ح/ خسارة بيع السيارات 12/31	10,000

الأصول	قائمة المركز المالي في 12/31	الخصوم
600,000	ح/ السيارات 560,000	ح/ مجمع الاهلاك

5- بيع السيارة خلال السنة المالية للعمر الانتاجي للسيارة.
امتداد للمثال السابق إذا افترضنا أنه تم بيع السيارة وذلك في 3/31 من السنة المالية الاخيرة للعمر الانتاجي للسيارة وذلك بمبلغ 10,000 ج.

1- قيود الاقفال

12/31	من ح/ مصاريف الاهلاك إلى ح/ مجمع الاهلاك اثبات الاهلاك عن الثلاث شهور $15000 = \frac{3}{12} \times \frac{10}{100} \times 600,000$	15,000	15,000
12/31	من ح/ جاري البنك إلى ح/ السيارات اثبات بيع السيارة بتاريخ 3/31	10,000	10,000
12/31	من ح/ مجمع الاهلاك إلى ح/ السيارات اقفال مجمع الاهلاك في ح/ السيارات	515,000	515,000
12/31	من مذكورين ح/ مجمع الاهلاك ح/ جاري البنك ح/ خسارة بيع السيارة		515,000 10,000 75,000

12/31	إلى ح/ السيارات اقفال مجمع الإهلاك و خسارة بيع السيارات	600,000	
12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى مذكورين		85,000
	ح/ مصاريف الإهلاك	10,000	
	ح/ خسارة بيع السيارة	75,000	
	اقفال مصاريف الإهلاك وخسارة بيع السيارة في قائمة الدخل		

2- الترحيل إلى حسابات الأستاذ

له	ح/ السيارات	منه
12/31 من ح/ مجمع الإهلاك	515,000	رصيد 1/1 600,000
12/31 من ح/ جاري البنك	10,000	
12/31 من ح/ بيع السيارة	75,000	
	600,000	600,000

له	ح/ مجمع الإهلاك	منه
1/1 رصيد في	500,000	إلى ح/ السيارات 515,000
12/31 من ح/ مصاريف الإهلاك	15,000	12/31
	515,000	515,000

له	ح/ مصاريف الاهلاك		منه
	15,000	إلى ح/ مجمع الاهلاك 12/31	15,000
	من ح/ قائمة الدخل 12/31		

له	ح/ خسارة بيع السيارة		منه
	75,000	إلى ح/ السيارات 12/31	75,000
	من ح/ قائمة الدخل 12/31		

له	ح/ قائمة الدخل		منه
		إلى ح/ مصاريف الاهلاك 12/31	15,000
		إلى ح/ خسارة بيع السيارة 12/31	75,000

الأصول	المركز المالي في 12/31		الخصوم
600,000	515,000	ح/ السيارات	مجمع اهلاك السيارات

6- تحميل الاصل الثابت بتكاليف ازالة المخلفات: يترتب على بيع الاصل في نهاية الفترة وجود مخلفات ونتيجة لعملية ازالة الاماكن الخاصة بوجود الاصل.

مثال:

كانت تكلفة أحد الآلات المباعة في نهاية العمر الانتاجي لها 70,000 ج وكان مجمع الاهلاك لتلك الآلة المباعة 50,000 ج وبلغت القيمة البيعية للخردة الخاصة بالآلة 10,000 ج

وبلغت تكاليف ازالة المخلفات الخاصة بالآلة 2000 ج ويمكن ان تظهر القيود الخاصة
بالأقفال كالآتي:

1- قيود الاقفال:

12/31	من ح/ الآلات المباعة إلى ح/ الآلات اثبات بيع الآلات المباعة	70,000	70,000
12/31	من ح/ مجمع الاهلاك إلى ح/ الآلات المباعة اقفال مجمع الاهلاك في ح/ الآلات المباعة	50,000	50,000
12/31	من ح/ جاري البنك إلى ح/ الآلات المباعة اثبات بيع الآلات المباعة في نهاية الفترة	10,000	10,000
12/31	من ح/ الآلات المباعة إلى ح/ جاري البنك اثبات ازالة المخلفات (تكاليف الازالة)	2000	2000
12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ تكاليف ازالة الآلات المباعة	2000	2000
12/31	من ح/ ارباح بيع الآلات المباعة إلى ح/ قائمة الدخل اثبات ارباح بيع الآلات	2000	2000

2- الترحيل إلى حسابات الأستاذ

له	ح/ الآلات المباعة		منه
من ح/ مجمع الاهلاك 12/31	50,000	إلى ح/ الآلات 12/31	70,000
من ح/ جاري البنك 12/31	10,000	إلى ح/ جاري البنك 12/31	2000
من ح/ خسارة بيع الآلات المباعة 12/31	12,000		
	72,000		72,000

له	ح/ مجمع الاهلاك		منه
رصيد 12/31	50,000	إلى ح/ الآلات المباعة	50,000

ح/ خسارة الآلات			
		إلى ح/ الآلات المباعة 12/31	12,000

له	ح/ جاري البنك		منه
من ح/ الآلات المباعة 12/31	2000	إلى ح/ الآلات المباعة	10,000

منه	ح/ تكاليف ازالة الآلات المباعة		له
	2000		من ح/ قائمة الدخل 12/31

منه	قائمة الدخل		له
2000	إلى ح/ تكاليف ازالة الآلات 12/31		

الأصول	قائمة المركز المالي في 12/31		الخصوم
70,000	رصيد الآلات - الآلات المباعة		

أسئلة نظرية وتطبيقات غير محلولة



1- ما هو مفهوم الاستهلاك؟

2- ما هي اهداف احتساب الاهلاك؟

3- تكلم عن اهم العوامل الخاصة باحتساب الاهلاك؟

4- ما هي الطرق المستخدمة لاحتساب الاهلاك؟

5- اشترت شركة التوحيد آلة بمبلغ 52000 ج وعمرها الانتاجي 5 سنوات، وكانت قيمة الخردة للآلة في نهاية العمر الانتاجي للآلة بمبلغ 2000 ج، وان معدل الاستهلاك السنوي 10%.

المطلوب:

أ- احتساب قسط الإهلاك السنوي للسنة الاولى والثانية وذلك طبقا للطرق الآتية:

1- نظام القسط الثابت.

2- نظام القسط المتناقص.

3- مجموع أرقام السنوات.

6- امتداد للتمرين السابق إذا افترضنا أنه قدر للآلة انتاج 50,000 وحدة خلال العمر الانتاجي لها، فإذا انتجت الآلة في السنة الاولى 12000 وحدة وفي السنة الثانية 10,000 وحدة.

والمطلوب:

احتساب قسط الاهلاك السنوي في السنة الاولى والثانية من عمر الآلة الانتاجي.

7- إذا افترضنا ان رصيد الآلات لإحدى المنشآت في 2020/1/1 بلغ 30,000 ج، وكان رصيد مجمع الاهلاك للآلات في نفس التاريخ بلغ 8000 ج.

وفي 2020/1/1 اشترت المنشأة آلة حديثة بمبلغ 5000 ج وقامت المنشأة بتجهيز وتركيب الآلة واعدادها للاستخدام حيث اصبحت صالحة للإنتاج ابتداء من 2020/10/1 فإذا علمت أن معدل الاستهلاك السنوي 10% وان المنشأة تسير على اساس استخدام نظام القسط الثابت.

والمطلوب:

1- اثبات قيود الاقفال في نهاية العام.

2- إثرتلك القيود على حسابات الأستاذ وقائمة الدخل والمركز المالي.

8- اذا افترضنا ان رصيد الآلات في 2020/1/1 بلغ 250,000 ج وان رصيد مجمع الاهلاك في ذلك التاريخ بلغ 150,000 ج وان الآلات بيعت في 2020/12/31 بمبلغ 75000 ج وان معدل الاستهلاك السنوي 10% وان المنشأة تسير على اساس استخدام نظام القسط الثابت.

والمطلوب:

1- اثبات قيود الاقفال.

2- إثرتلك القيود على حسابات الأستاذ وقائمة الدخل والمركز المالي.

9- امتداد للمثال السابق إذا كانت القيمة البيعية للآلة في 2020/12/31 بلغت 80,000 ج.
المطلوب:

1- اثبات قيود الاقفال.

2- إثرتلك القيود على حسابات الأستاذ وقائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

10- امتداد للتمرين السابق، إذا كانت القيمة البيعية للآلة في 2020/12/31 بلغت 70,000 ج.

المطلوب:

1- اثبات قيود الاقفال.

2- إثر تلك القيود على حسابات الأستاذ وقائمة الدخل والمركز المالي.

11- امتداد للتمرين السابق إذا قامت المنشأة ببيع الآلة في 2020/7/1 بمبلغ 60,000 ج.

المطلوب:

1- اثبات قيود الاقفال.

2- إثر ذلك على حسابات الأستاذ وقائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

12- امتداد للتمرين السابق إذا كانت القيمة البيعية للآلة في نهاية العام بلغت 80,000 ج وبلغت تكاليف ازالة المخلفات الخاصة بالآلة 5000 ج.

المطلوب:

1- اثبات قيود الاقفال.

2- إثر تلك القيود على حسابات الأستاذ وقائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

مبادئ المحاسبة المالية الجزء الرابع

إعداد/ الأستاذ الدكتور

عبد السلام الشناوي

الأستاذ المتفرغ بقسم المحاسبة
بأكاديمية السادات للعلوم الإدارية



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ
الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ

صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ

فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ (19)

سورة النمل



المحتوي

الصفحة	الموضوع
209	جرد البضاعة
239	جرد النقدية
246	أسئلة نظرية وتطبيقات

3-6: جرد البضاعة:

تعتبر بضاعة آخر المدة أحد عناصر الأصول المتداولة والتي يتم حيازتها بغرض البيع وذلك خلال فترة النشاط الجاري للمنشأة، وهناك فرق واضح بين مخزون أول المدة (بضاعة أول المدة) ومخزون آخر المدة (بضاعة آخر المدة)، ويظهر مخزون أول المدة بميزان المراجعة في نهاية العام. أما مخزون آخر المدة فإنه يخضع لعملية الجرد والتي تقوم بها المنشأة في نهاية العام.

ويقصد بعملية جرد المخزون آخر المدة التعرف على كمية وقيمة المخزون المتبقي في نهاية العام وذلك للوصول إلى مجمل الربح الحقيقي، وذلك من خلال قائمة الدخل وتصوير المركز المالي حيث يتضمن ذلك ضمن عناصر الأصول المتداولة. وتقوم المنشأة بتشكيل لجنة فنية تقوم بجرد المخزون المتبقي في المخازن في نهاية الفترة (السنة المالية) وذلك من حيث العدد أو الوزن وتفريغ ذلك الحصر في قوائم بالكمية والقيمة وذلك لمفردات عناصر المخزون المتبقي في نهاية العام.

3-6-1: الطرق المستخدمة لجرد المخزون آخر المدة:

يمكن جرد المخزون آخر المدة بإحدى الطريقتين الآتيتين.

أ- الجرد المستمر:

تقوم المنشأة بإعداد سجلات وذلك لحركة المخزون وذلك لتحديد الكميات الواردة والكميات المنصرفة وتحديد الرصيد النهائي للمخزون أول بأول.

ب- الجرد الفعلي:

تقوم هذه الطريقة على أساس حصد كافة عناصر البضاعة الباقية بالمخازن وذلك من حيث العدد والكمية ويضاف إلى كشوف الجرد كميات البضاعة لدى الغير والتي على سبيل الأمانة أو البضاعة المرهونة للغير كضمان. و يستبعد من تلك البضاعة الموجودة داخل مخازن المنشأة على سبيل الأمانة والتي تعتبر ملكاً للغير. وكذلك البضاعة المباعة ولم تسلم إلى أصحابها.

3-6-2: تقويم بضاعة آخر المدة:

تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر فإن المنشأة لا تأخذ الأرباح المحتملة، ولكن تأخذ في الاعتبار الخسائر المحتملة، ونحن أمام سعرين لمخزون آخر المدة، أولهما سعر التكلفة والمسجل في السجلات وسعر السوق أو سعر الاستبدال، والقاعدة السليمة والتي تتمشي مع مبدأ الحيطة والحذر هو أن يتم تقويم مخزون آخر المدة وفقاً لمبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل. ويقصد بتكلفة المخزون، تكلفة البضاعة المشتراة حتى وصولها إلى مخازن المنشأة وتتمثل في الآتي:

أ- التكلفة الأصلية لثمن الشراء.

ب- تكاليف الشحن البري أو البحري أو الجوي.

ج- أقساط التأمين على البضاعة المشتراه.

د- عمولة وكلاء الشراء والإكراميات المدفوعة.

هـ- كافة مصاريف النقل حتى وصولها إلى مخازن المنشأة.

مثال:

يتكون المخزون السلعي لأحد المنشآت التجارية من ثلاثة أصناف هي: أ ، ب ، ج وذلك في

2020/12/31 وذلك على النحو الآتي:

بيان الأصناف	كمية الوحدات	ثمن التكلفة	ثمن السوق
الصنف أ	50	15	12
الصنف ب	100	12	15
الصنف ج	150	10	15

والمطلوب:

قياس عناصر المخزون السلعي وذلك في 2020/12/31 وفقاً لمبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل.

وذلك على أساس

أ- أقل السعر بالنسبة لكل صنف على حدة.

ب- أقل السعر بالنسبة لكل مجموعة.

أ- أقل السعر بالنسبة لكل صنف:

بيان الأصناف	الكمية	سعر الوحدة		تقويم المخزون على أساس أقل السعريين
		السوق	التكلفة	
الصنف أ	50	12	15	600
الصنف ب	100	15	12	1200
الصنف ج	150	15	10	1500
المخزون السلعي	300			3300

ب- أقل السعرين بالنسبة لكل مجموعة:

بيان الأصناف	الكمية	سعر الوحدة		إجمالي الأسعار		تقويم المخزون في ظل أقل الأسعار
		السوق	التكلفة	السوق	التكلفة	
أ	50	12	10	600	500	
ب	100	15	12	1500	1200	
ج	150	15	10	2250	1500	
المخزون السلبي				4350	3200	

3-6-2-1: تقويم المخزون السلبي على أساس التكلفة:

يتم تقويم المخزون السلبي في ظل القواعد التالية:

أ- التكلفة الفعلية لمخزون آخر المدة:

تقوم هذه الطريقة على أساس تقويم المخزون السلبي وفقاً للتكلفة الفعلية على أساس تسعير عناصر المخزون وفقاً للتكلفة الفعلية للأسعار.

مثال: إذا افترضنا أن المخزون السلبي آخر المدة في 2020/12/31 بلغ 300 وحدة وكانت مكوناته على النحو الآتي:

أ- 50 وحدة من المخزون في أول ديسمبر 2020 10 ج

ب- 100 وحدة من المخزون في 5 ديسمبر 2020 12 ج

ج- 150 وحدة من المخزون في 10 ديسمبر 2020 10 ج

ويمكن تقدير التكلفة الفعلية لمخزون آخر المدة على النحو الآتي:

$$50 \text{ وحدة} \times 10 = 500 \text{ ج}$$

$$100 \text{ وحدة} \times 12 = 1200 \text{ ج}$$

$$150 \text{ وحدة} \times 10 = 1500 \text{ ج}$$

3200 ج

300

ي. تكلفة المخزون آخر المدة = 3200 ج

ب- طريقة متوسط التكلفة:

وفقاً لهذه الطريقة فإنه يتم تقويم المخزون السلبي آخر الفترة على أساس متوسط التكلفة ويتضح ذلك من خلال المثال الآتي:

مثال:

امتدادا للمثال السابق إذا افترضنا أن كمية المخزون المتبقية بالمخازن 120 وحدة، فإن تقويم المخزون في ظل متوسط التكلفة على النحو الآتي:

$$\text{متوسط تكلفة المخزون} = 3200 \div 300 = 10,3 \text{ ج}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 10,3 \times 120 = 1236 \text{ ج}$$

ج- طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً:

وتقوم هذه الطريقة على أساس أن البضاعة التي يتم شراؤها أولاً يتم بيعها أولاً وعلى ذلك فإن المخزون السلبي الباقي بالمخازن يمثل أحدث المشتريات.

وامتدادا للمثال السابق إذا كانت كمية المخزون آخر الفترة هي 150 وحدة فإنه يمكن تقدير تكلفة البضاعة الباقية طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك على النحو الآتي:

$$150 \text{ وحدة} \times 10 = 1500 \text{ ج}$$

هذه الوحدات تم شراؤها في 10 ديسمبر وهي آخر الصفقات المشتراه.

د- طريقة الوارد أخيراً صادراً أولاً:

وتقوم هذه الطريقة على أساس أن البضاعة التي تشتري أخيراً يتم بيعها أولاً، وعلى ذلك فإن المخزون السلبي الباقي بالمخازن تمثل أقدم المشتريات وذلك على النحو الآتي:

(100 وحدة مشتريات في 2020/12/5) $12 \times 1200 =$ ج

(50 وحدة مشتريات في 2020/12/1) $10 \times 500 =$ ج

تكلفة مخزون آخر المدة: 1700 ج

3-2-6-2: الجوانب المختلفة لتقدير تكلفة المخزون السلعي آخر المدة:

يمكن تقدير تكلفة المخزون السلعي من البضاعة الباقية بالمخازن على أساس:

أ- طريقة هامش المساهمة (الربح)

يطلق هامش الربح أو المساهمة الفرق بين قيمة المبيعات وبين تكلفة شراء البضاعة المباعة.

مثال:

إذا افترضنا أن تكلفة مخزون أول المدة في إحدى المنشآت بلغت 30,000 ج وأن تكلفة

البضاعة المشتراه خلال هذه الفترة بلغت 80,000 ج وأن صافي قيمة المبيعات بلغت

100,000 ج، وأن نسبة هامش المساهمة (الربح) هي 20%.

المطلوب:

تقدير تكلفة المخزون السلعي من البضاعة التامة آخر الفترة.

الإجابة:

1- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة مخزون أول المدة + تكلفة المشتريات

$$= 30,000 + 80,000 = 110,000 \text{ ج}$$

$$2- \text{هامش المساهمة (الربح)} = 100,000 \times \frac{20}{100} = 20,000 \text{ ج}$$

$$3- \text{تكلفة البضاعة المشتراه} = 100,000 - 20,000 = 80,000 \text{ ج}$$

$$4- \text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 110,000 - 80,000 = 30,000 \text{ ج}$$

ب- الأثار المترتبة على تقويم مخزون آخر المدة بشكل خاطئ.

إن الخطأ في تقويم المخزون آخر المدة له انعكاسات سلبية على إظهار قيم خاطئة تؤثر على تكلفة البضاعة المباعة وكذلك مجمل الربح وصافي الربح في قائمة الدخل كما يؤثر على قائمة المركز المالي، حيث تؤثر على إجمالي الأصول المتداولة وكذلك حقوق الملكية. ونظراً لأن تكلفة مخزون آخر المدة في نهاية العام تؤثر بالسلب على تكلفة مخزون أول المدة في أول العام التالي، مما يؤدي إلي ظهور أرقاماً خاطئة تؤثر على قوائم الدخل والمراكز المالية المتتالية على مدار السنوات المختلفة.

أمثلة توضيحية:

ظهرت النتائج النهائية لقوائم الدخل عن العام المنتهي في 2019/12/31، 2020/12/31 وكانت على النحو الآتي:

	2020/12/31	2019/12/31
المخزون السلعي من البضاعة أول المدة	3000	2000
تكلفة البضاعة المشتراه	12000	8000
تكلفة مصاريف الشراء	1800	1200
صافي المبيعات	15000	10000
تكلفة مخزون آخر المدة	4600	3000
المصروفات الإدارية	1300	800

والمطلوب: تقدير مجمل الربح في ظل التقويم السليم لمخزون البضاعة التامة آخر الفترة

قائمة الدخل عن الفترات 2019/12/31، 2020/12/31

2020/12/31		2019/12/31		بيان
15000		10000		صافي المبيعات
	3000		2000	- تكلفة البضاعة أول المدة
	12000		8000	+ تكلفة المشتريات
	1800		1200	+ مصاريف الشراء
	<u>16800</u>		<u>11200</u>	
	4600		3000	- تكلفة البضاعة آخر المدة
12200	<u>12200</u>	8200	<u>8200</u>	تكلفة البضاعة المباعة
<u>2800</u>		<u>1800</u>		مجمل الربح
1300		800		- المصاريف الإدارية
<u>1500</u>		<u>1000</u>		صافي الربح

ثانياً: تقدير مجمل الربح وصافي الربح في ظل التقويم غير السليم لمخزون البضاعة آخر المدة.

قائمة الدخل عن الفترات 2019/12/31، 2020/12/31

2020/12/31		2019/12/31		بيان
15000		10000		صافي المبيعات
	3400		2000	- تكلفة بضاعة أول المدة

	12000		8000	+ تكلفة المشتريات
	1800		1200	+ مصاريف الشراء
	17200		11200	
	4600		3400	- تكلفة بضاعة آخر المدة
12600		7800		تكلفة البضاعة المباعة
2400		2200		مجمل الربح
1300		800		- المصروفات الإدارية
1100		1400		صافي الربح

يتضح لنا مما سبق أن التقويم غير السليم لمخزون البضاعة آخر المدة قد أثر على مجمل الربح ثم صافي الربح ويمكن أن يمتد أثر إجمالي الأصول المتداولة بالمركز المالي على حقوق الملكية.

ثالثاً: تقدير مجمل الربح وصافي الربح في ظل التقويم غير السليم بالنقص لمخزون البضاعة التامة آخر المدة

قائمة الدخل عن الفترات المنتهية في 2019/12/31، 2020/12/31

2020/12/31		2019/12/31		بيان
15000		10000		صافي المبيعات
	2800		2000	- تكلفة بضاعة أول المدة

	12000		8000	+ تكلفة المشتريات
	1800		1200	+ مصاريف الشراء
	16600		11200	- تكلفة بضاعة آخر المدة
	4600		2800	
12000		8400		تكلفة البضاعة المباعة
3000		1600		مجممل الربح
1300		800		- المصروفات الإدارية
1700		800		صافي الربح

يتضح لنا مما سبق أن التقدير الخاطئ لمخزون آخر المدة سوف يؤثر على مجمل الربح وصافي الربح وذلك في قائمة الدخل ويمكن أن يمتد أثره على المراكز المالية وخاصة إجمالي الأصول المتداولة وحقوق الملكية، ولكل منشأة الحق في اختيار السياسة الملائمة لتقويم المخزون آخر المدة ويجب ألا تتغير تلك السياسة من سنة إلى أخرى وذلك لتطبيق مبدأ الثبات في اختيار السياسة الملائمة وذلك بما يحقق الإفصاح السليم للقوائم المالية على مدار السنوات المختلفة و المتعاقبة.

7-3: جرد المدينين (العملاء)

يعتبر عنصر المدينين أحد الأصول المتداولة، حيث يمثل كافة الديون الشخصية الخاصة بالمنشأة تجاه الغير، وتقوم المنشأة بإرسال كافة المصادفات الدورية إلى العملاء وذلك بشكل دوري وذلك للوقوف على طبيعة تلك الديون والتعرف على إمكانية تحصيل تلك الديون

وذلك في المواعيد المحددة، وتقوم المنشأة بجرد حسابات المدينين والتعرف على قدرة العملاء ومدى التزامهم في سداد الديون المستحقة عليهم. وأما عن مقدرة العملاء على الوفاء بالديون المستحقة عليهم، فيكون ذلك من خلال فحص حالات المدينين كل على حده للوقوف على مدى جدية العميل في السداد وذلك في المواعيد المحددة لهم.

ويتم تقسيم الديون الخاصة بالمشروع قبل العملاء إلى ثلاثة أنواع كما يلي:

أ- الديون الجيدة:

وهي تلك الديون التي لدى العملاء ويتمتعون بسمعة طيبة وذو ملاءة عالية ولديهم قدرة عالية على سداد الديون وذلك بانتظام في المواعيد المحددة.

ب- الديون المشكوك في تحصيلها:

وهي تلك الديون التي لدى العملاء ولا يقومون بالسداد في المواعيد المنتظمة وذلك نظراً لظروف مختلفة ترجع إلى الكساد أو الركود أو ضعف إدارة المشروعات الخاصة بهم وعادة ما يطلبون تأجيل سداد الديون إلى أن تتحسن حالتهم المالية.

ج- الديون المعدومة:

وهي تلك الديون التي لدي العملاء وتوقفوا تماماً عن السداد وذلك يعرض المنشأة إلى خسائر فادحة، حيث أدى ذلك إلى انهيار المراكز المالية الخاصة بهم وأصبحوا على حافة الإفلاس مما تضطر المنشأة إلى التنازل عن جزء من الديون، أو قد تكون هذه الديون قد سقط الحق في المطالبة بها وذلك لانتهاء المدة القانونية.

1-7-3: المعالجة المحاسبية للمدينين:

أ- الديون الجيدة:

ليس هناك مشكلة بالنسبة لعناصر الديون الجيدة والناجمة عن بيع البضاعة بالأجل، حيث تقوم المنشأة بتحصيل تلك الديون وذلك بشكل منتظم في المواعيد المحددة. بعد السماح بالخصومات اللازمة للعملاء.

ب- الديون المشكوك في تحصيلها:

حيث تقوم المنشأة بحجز جزء من الأرباح في نهاية العام قبل التوزيع وقبل سداد الضرائب المستحقة وذلك لمواجهة احتمالات تعثر أحد العملاء وعدم قيامه بسداد المستحق عليه، ويظهر ذلك من خلال الفحص الدوري ومراجعة المصادقات الخاصة بالعملاء، حيث تقوم المنشأة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إتباعاً لسياسة الحيلة والحذر والتي تقضى بأن المنشأة يجب أن تحتاط للخسائر المحتملة ولا تحتاط للأرباح المتوقعة.

ج- الديون المعدومة:

وهذه الديون تمثل خسارة تتحملها المنشأة نتيجة لإفلاس أحد العملاء أو تصفية بعض المنشآت الخاصة بالعملاء نتيجة لركود الأسواق، وهذه الديون لا أمل في تحصيلها.

مثال:

قامت المنشأة ببيع بضاعة بمبلغ 2000 ج لشركة التوحيد وذلك في 2020/1/1 وذلك بالأجل.

في 2020/3/1: أعلن إفلاس شركة التوحيد وذلك لظروف طارئة.

المطلوب:

1- إجراء قيود اليومية اللازمة.

2- تصوير حسابات الأستاذ الخاصة.

دفتر اليومية

2020/1/1	من ح/ شركة التوحيد إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة بالآجل	2000	2000
2020/3/1	من ح/ الديون المعدومة إلى ح/ شركة التوحيد إعدام دين على شركة التوحيد	2000	2000

له

دفتر الأستاذ

منه

من ح/ شركة التوحيد 2020/1/1	2000		
--------------------------------	------	--	--

له

ح/ شركة التوحيد

منه

من ح/ الديون المعدومة 2020/3/1	2000	إلى ح/ المبيعات 2020/1/1	2000
-----------------------------------	------	-----------------------------	------

قائمة الدخل عن السنة المالية في 31/12/2020

		إلى ح/ الديون المعدومة 2020/12/31	2000
--	--	--------------------------------------	------

وامتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينين في نهاية العام بلغ 6000 ج وأنه في 2020/3/1 أعلن إفلاس شركة التوحيد بمبلغ 2000 ج وذلك نظراً للظروف الطارئة الخاصة بها، وأن المنشأة قررت تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها قدره 10% من رصيد المدينين آخر العام.

المطلوب:

إجراء المعالجة المحاسبية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ضوء الآتي:

- 1- إجراء قيود اليومية اللازمة بدفتر اليومية.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ اللازمة.
- 3- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي في نهاية العام.

1- إجراء قيود اليومية اللازمة:

1- دفتر اليومية

2020/3/1	من ح/ الديون المعدومة إلى ح/ شركة التوحيد إعدام دين على شركة التوحيد	2000	2000
2020/12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ الديون المعدومة إقفال الديون المعدومة في قائمة الدخل	2000	2000
2020/12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إقفال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل آخر العام	400	400

التعليق على النتائج السابقة:

- 1- تم إقفال الديون المعدومة خلال العام في ح/ شركة التوحيد.
- 2- تم إقفال ح/ الديون المعدومة في قائمة الدخل في نهاية العام.
- 3- تم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو الآتي:

$$\text{صافي المدينين} = 6000 - 2000 = 4000 \text{ ج}$$

$$\text{مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بواقع } 10\% = \frac{10}{100} \times 4000 = 400 \text{ ج}$$

- 4- تم إقفال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل في نهاية العام.
- 5- يظهر رصيد المدينين بالمركز المالي ضمن الأصول المتداولة بإحدى الطريقتين:
أ- يظهر رصيد المدينين بالمركز المالي بالمبلغ الإجمالي ضمن الأصول المتداولة على أن يظهر مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ضمن عناصر الخصوم.
ب- يظهر رصيد المدينين بالمركز المالي بالصافي بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

2- حسابات الأستاذ:

له	ح/ المدينين (العملاء)		منه
من ح/ الديون المعدومة 2020/3/1	2000	رصيد 2020/12/31	6000
رصيد مرحل 12/31	4000		
	6000		6000
		رصيد يظهر بالمركز المالي 12/31	4000

منه	ح/ الديون المعدومة		له
2000	إلى ح/ المدينين 2020/3/1 (شركة التوحيد)	2000	من ح/ قائمة الدخل في 2020/12/31

منه	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		له
400	رصيد (يظهر بالمركز المالي)	400	من ح/ قائمة الدخل 2020/12/31

منه	ح/ قائمة الدخل عن السنة المالية في 2020/12/31		له
2000	إلى ح/ الديون المعدومة		
400	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها		

الأصول	المركز المالي في 2020/12/31		الخصوم
4000	المدينون	400	مخصص الديون المشكوك فيها

الأصول	المركز المالي في 2020/12/31		الخصوم
4000	المدينون		
(400)	- مخصص الديون المشكوك فيها		
3600			

الحالة الأولى: تساوي المخصص المحجوز مع الديون المعدومة
 امتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينون 4000 ج وأن مخصص الديون
 المشكوك في تحصيلها 400 ج، وأن الديون المعدومة خلال العام بلغت 400 ج ويراد عمل
 مخصص للديون المشكوك في تحصيلها للعام القادم بمبلغ 500 ج.
 المطلوب:

أ- إجراء قيود اليومية.

ب- تصوير حسابات الأستاذ.

ج- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي.

أ- قيود اليومية

400	من ح/ الديون المعدومة	
	إلى ح/ المدينين	400
	إقفال الديون المعدومة في ح/ المدينين	
400	من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	
	إلى ح/ الديون المعدومة	400
	إقفال مخصص الديون المشكوك فيها في ح/ الديون المعدومة	
500	من ح/ قائمة الدخل	
	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	500
	إقفال ح/ مخصص الديون في ح/ قائمة الدخل	

ب- تصوير حسابات الأستاذ

له	ح/ المدينون		منه
من ح/ الديون	4000	رصيد 12/31	4000
المعدومة 12/31			
رصيد مرحل 12/31	3600		
	4000		4000
		رصيد منقول يرحل إلى المركز المالي ضمن الأصول المتداولة	3600

له	ح/ الديون المعدومة		منه
من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	400	إلى ح/ المدينين	400
	400		400

له	ح/ مخصص الديون المشكوك فيها		منه
رصيد	400	إلى ح/ الديون المعدومة	400
من ح/ قائمة الدخل	500	إلى المركز المالي (ضمن الخصوم)	500
	900		900

له	قائمة الدخل عن السنة المالية في 12/31		منه
		إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	500

المركز المالي في 12/31			الأصول:
المشكوك في تحصيلها	500	المدينون	4000
مخصص الديون			

ملاحظات على الحل:

يتضح لنا مما سبق:

- 1- أن مخصص العام السابق وقدره (400) قد تم إقفاله في الديون المعدومة التي حدثت خلال العام.
 - 2- أن قائمة الدخل قد تم تحميلها بقيمة المخصص المراد تكوينه للعام القادم وقدره (500)
- (ج)

3- أن المخصص المراد تكوينه للعام القادم ظهر ضمن الخصوم بالمركز المالي.

الحالة الثانية:

إن الديون المعدومة التي حدثت خلال العام أقل من المخصص المحجوز من العام السابق امتداداً للمثال السابق: إذا افترضنا أن رصيد المدينون من العام السابق كان 4000 ج وأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من العام السابق كان 500 ج. وأن الديون التي أعدمتم خلال العام بلغت 400 ج، وأنه يراد عمل مخصص لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها للعام القادم بلغ 600 ج.

المطلوب:

أ- إجراء قيود اليومية اللازمة.

ب- تصوير حسابات الأستاذ.

ج- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي في نهاية العام.

1- إجراء قيود اليومية (الإقفال)

12/31	من ح/ الديون المعدومة إلى ح/ المدينين إقفال الديون المعدومة في ح/ المدينين	400	400
12/31	من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها إلى ح/ الديون المعدومة إقفال المخصص في الديون المعدومة	400	400
12/31	من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها إلى ح/ قائمة الدخل تحميل قائمة الدخل بقيمة المخصص	100	100
12/31	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها تحميل قائمة الدخل بقيمة المخصص المراد تكوينه للعام القادم	600	600

2- تصوير حسابات الأستاذ

له	ح/ المدينين	منه
من ح/ الديون المعدومة	400	رصيد المدينين 12/31
رصيد مرحل	3600	4000

	4000		4000
		رصيد المركز المالي	3600

له	ح/ الديون المعدومة		منه
من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	400	إلى ح/ المدينين	400
	400		400

له	ح/ مخصص الديون المشكوك فيها		منه
رصيد	500	إلى ح/ الديون المعدومة	400
		إلى ح/ قائمة الدخل	100
		12/31	
	500		500

له	ح/ قائمة الدخل عن السنة المالية في 12/31		منه
من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	100	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	600

الخصوم	المركز المالي في 12/31		الأصول
مخصص الديون المشكوك فيها	600	المدينون	3600

الحالة الثالثة:

أن الديون المعدومة التي حدثت خلال العام أكبر من المخصص المحجوز من العام السابق:

امتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينون من العام السابق كان 4000 ج وإن مخصص الديون المشكوك فيها من العام السابق كان 600 ج وأن الديون المعدومة التي حدثت خلال العام الحالي بلغت 700 ج وأن المنشأة تريد عمل مخصص للديون المشكوك فيها للعام القادم بمبلغ 800 ج.

المطلوب:

- 1- إجراء قيود اليومية اللازمة.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ.
- 3- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي في نهاية العام.

1- قيود اليومية (الإقفال)

من ح/ الديون المعدومة	700	700
إلى ح/ المدينون	700	
إقفال الديون المعدومة في ح/ المدينون		
من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	600	600
إلى ح/ الديون المعدومة	600	
إقفال المخصص في ح/ الديون المعدومة (سابقاً)		
من ح/ قائمة الدخل	800	800
إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها	800	
تحميل قائمة الدخل بالمخصص الجديد		
من ح/ قائمة الدخل	100	100
إلى ح/ الديون المعدومة	100	
تحميل قائمة الدخل بعض الديون المعدومة		

2- تصوير حسابات الأستاذ:

له	ح / المدينون		منه
من ح/ الديون المعدومة للعام الحالي	700	رصيد	4000
رصيد مرحل 12/31	3300		
	4000		4000
		رصيد منقول إلى المركز المالي	3300

له	ح/ الديون المعدومة		منه
من ح/ مخصص الديون المشكوك بها (سابقاً)	600	إلى ح/ المدينون	700
رصيد مرحل (من ح/ قائمة الدخل)	100		
	700		700

له	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		منه
رصيد (العالم السابق)	600	إلى ح/ الديون المعدومة	600
من ح/ قائمة الدخل	800	رصيد المركز المالي ضمن الخصوم	800

له	ح/ قائمة الدخل عن السنة المالية في 12/31		منه
		إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها للعام القادم	800
		إلى ح/ الديون المعدومة	100

الأصول	المركز المالي في 12/31		الخصوم
3300	المدينون	800	مخصص الديون المشكوك فيها للعام القادم

الديون المعدومة عند الجرد:

قد يحدث في نهاية العام إفلاس أحد العملاء وقررت الإدارة إعدام ذلك الدين، وعلى ذلك فإن رصيد ح/ المدينون الظاهر بميزان المراجعة لم يتأثر بتلك الديون المعدومة عند الجرد، وعليه فإن الأمر يتطلب تخفيض رصيد المدينون في نهاية العام بقيمة تلك الديون المعدومة عند الجرد.

المعالجة المحاسبية للديون المعدومة عند الجرد:

امتداد للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينون الظاهر في ميزان المراجعة في نهاية العام بلغ 4000 ج و أن الديون المعدومة التي حدثت خلال العام الحالي بلغت 700 ج، وعند الجرد في نهاية العام أفلس أحد العملاء وكان عليه دين قدره 300 ج، وأنه يراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها للعام القادم بواقع 10% من رصيد المدينين.

المطلوب:

- 1- إجراء القيود اللازمة للإقفال.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ.
- 3- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي.

الإجابة:

1- إجمالي الديون المعدومة = 300 + 700 = 1000 ج

2- صافي المدينين = 300 - 4000 = 3700 ج

3- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = $\frac{10}{100} \times 3700 = 370$ ج

ملحوظة:

إن الديون المعدومة خلال العام قد تم أخذها في الاعتبار عند تصوير ح/ المدينين خلال العام حيث تم إثباتها على شكل قيد يومية وتم ترحيل ذلك القيد إلى ح/ المدينين خلال العام ويمكن إثبات قيود الإقفال على النحو الآتي:

1- قيود الإقفال:

12/31	من ح/ الديون المعدومة إلى ح/ المدينون تخفيض ح/ المدينون بقيمة الديون المعدومة عند الجرد	300	300
	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها تحميل قائمة الدخل بالمخصص	370	370
	من ح/ قائمة الدخل إلى ح/ الديون المعدومة تحميل قائمة الدخل بإجمالي الديون المعدومة	1000	1000

2- تصوير حسابات الأستاذ:

له	ح/ إجمالي المدينون		منه
من ح/ الديون المعدومة	300	رصيد ميزان المراجعة 12/31	4000
رصيد مرحل 12/31	3700		
	4000		4000
		رصيد (المركز المالي 12/31)	3700
	ح/ الديون المعدومة		
من ح/ قائمة الدخل 12/31	1000		700
			300
	1000		1000

له	ح/ قائمة الدخل عن السنة المالية في 2020/12/31		منه
		إلى ح/ الديون المعدومة	1000
		إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	370

الأصول	قائمة المركز المالي في 12/31		الخصوم
3700	المدينون	370	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الديون المعدومة المحصلة:

قد تستطيع المنشأة تحصيل بعض الديون المعدومة لدى العملاء، وتمثل تلك المبالغ أحد عناصر الإيراد غير المتوقعة (إيرادات النشاط غير الجاري). وتظهر المعالجة المحاسبية على النحو الآتي:

امتداداً للمثال السابق أنه تم تحصيل مبلغ 300 ج والخاصة بأحد العملاء الذين سبق إفلاسهم وتظهر قيود اليومية على النحو الآتي:

300	من ح/ جاري البنك	
300	إلى ح/ الديون المعدومة المحصلة تحصيل الديون المعدومة نقداً	
300	من ح/ الديون المعدومة المحصلة إلى ح / قائمة الدخل تحميل قائمة الدخل بقيمة الديون المعدومة المحصلة	

المعالجة المحاسبية للخصم المسموح به ومخصص الخصم المسموح به

في ظل المبيعات الآجلة التي تتم في نهاية العام، قد تلجأ المنشأة لمنح خصم مسموح به وذلك لتعجيل الدفع فإن عملية تحصيل المبيعات يمتد أجلها ويمكن أن تتم في العام التالي، وعليه فإن السنة المالية التي تم الاعتراف بها في الربح سوف تتأثر إذا لم يتم عملية تحصيل المبيعات الآجلة. وعليه فإن المنشأة قد تلجأ إلى عمل مخصص للخصم المسموح به وذلك لاحتمال عدم التحصيل على غرار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

وامتداداً للمثال السابق إذا افترضنا رصيد المدينون الظاهر بميزان المراجعة 3700 ج، وأن الديون المعدومة التي حدثت خلال العام بلغت 700 ج، وكانت الديون المعدومة عن الجرد 200 ج، وكان الخصم المسموح به خلال العام 100 ج، وأنه يراد عمل مخصص للديون

المشكوك فيها بواقع 300 ج، كما يراد عمل مخصص للخصم المسموح به بواقع 5 % من صافي رصيد المدينين.

والمطلوب:

1- إجراء قيود الإقفال اللازمة.

2- تصوير حسابات الأستاذ.

3- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي.

إرشادات الحل:

صافي المدينون آخر العام = 3700 - 200 = 3500 ج

صافي المدينون بعد خصم مخصص الديون المشكوك فيها = 3500 - 300 = 3200 ج

مخصص الخصم المسموح به = $\frac{5}{100} \times 3200 = 160$ ج

وتظهر المعالجة المحاسبية على النحو الآتي:

1- قيود الإقفال

من ح/ الديون المعدومة		200
إلى ح/ المدينون	200	
إقفال الديون المعدومة عن الجرد في ح/ المدينون		
من ح/ قائمة الدخل		700
إلى ح/ الديون المعدومة	700	
تحميل قائمة الدخل بإجمالي الديون المعدومة		

من ح/ قائمة الدخل			300
إلى ح/ مخصص الخصم المسموح به	300		
تحميل قائمة الدخل بالمخصص المطلوب			
من ح/ قائمة الدخل			160
إلى ح/ مخصص الخصم المسموح به	160		
تحميل قائمة الدخل بالمخصص المسموح به			
من ح/ قائمة الدخل			100
إلى ح/ الخصم المسموح به	100		
تحميل قائمة الدخل بالخصم المسموح به			

2- تصوير حسابات الأستاذ

له	ح/ المدينون		منه
من ح/ الديون المعدومة	200	رصيد المدينون بميزان	3700
12/31		المراجعة	
رصيد مرحل	3500		
	3700		3700
		رصيد المركز المالي في نهاية	3500
		العام	

له	ح/ الديون المعدومة		منه
من ح/ قائمة الدخل 12/31	900	رصيد الميزان	700
		إلى ح/ المدينون	200
	900		900

منه	ح/ مخصص الديون المشكوك فيها		له
	300	من ح/ قائمة الدخل 12/31	

منه	ح/ مخصص الخصم المسموح به		له
	160	من ح/ قائمة الدخل 12/31	

منه	ح/ قائمة الدخل عن السنة المالية في 12/31		له
900	إلى ح/ الديون المعدومة		
300	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك بها		
160	إلى ح/ مخصص الخصم المسموح به		
100	إلى ح/ الخصم المسموح به		

الأصول	المركز المالي في 2020/12/31		الخصوم
3500	ح/ المدينون	300	مخصص الديون المشكوك فيها
		160	مخصص الخصم المسموح به

3-8: جرد النقدية بالحساب الجاري بالبنك:

تتمثل عملية جرد النقدية التي بالحساب الجاري بالبنك في التأكد من أن رصيد الحساب الجاري بالبنك مطابق لرصيد حساب جاري البنك في السجلات الخاصة بالمنشأة وهو الرصيد الحقيقي الظاهر بميزان المراجعة في نهاية العام. ويتم مطابقة رصيد حساب جاري البنك في سجلات المنشأة مع كشف الحساب الوارد من البنك في نهاية العام. وغالباً ما يظهر اختلاف بين رصيد حساب جاري البنك ورصيد كشف الحساب الجاري الوارد من البنك في نهاية العام وذلك للأسباب الآتية:

- 1- شيكات أصدرتها المنشأة ولم يتقدم المستفيدين لصرفها من البنك حتى نهاية العام.
- 2- إيداعات قامت المنشأة بإثباتها في السجلات الخاصة بها، ولم يقم البنك بإثباتها في سجلاته حتى نهاية العام.
- 3- مصروفات أو فوائد خاصة بالبنك وقيدت بالسجلات الخاصة به ولم تقيد في دفاتر المنشأة حتى نهاية العام.
- 4- قيام البنك بسداد مستحقات خاصة بالمنشأة وذلك بناء على أوامر سابقة خاصة من المنشأة قام البنك بإثباتها في السجلات و لم تقيد بسجلات المنشأة.
- 5- شيكات أو كمبيالات قام البنك بتحصيلها وإضافتها لصالح المنشأة وقيدت بدفاتر البنك و لم تقيد بدفاتر المنشأة.
- 6- شيكات صادرة من المنشأة لصالح عملائها ولم يتقدموا إلى البنك لصرفها.
- 7- شيكات مرسلة إلى البنك برسم التحصيل ولم يتم تحصيلها.

وسوف نتناول تلك الأسباب بشكل من التفصيل:

1- شيكات أصدرتها المنشأة ولم تصرف:

وتتضمن تلك الشيكات التي أصدرتها المنشأة للعملاء نظير شراء بضاعة أو سداد فواتير ولم يتقدم أصحابها إلى البنك لصرفها حتى نهاية العام، فإنها تظهر في سجلات المنشأة ولا تظهر في سجلات البنك.

مثال:

قامت المنشأة بشراء بضاعة بمبلغ 5000 ج وقامت بسداد القيمة بموجب شيك على البنك وذلك في 2020/12/25.

قيد اليومية:

5000	من ح/ المشتريات		
	إلى ح/ جاري البنك	5000	2020/12/25
	شراء بضاعة بشيك على البنك		

وبافتراض أن رصيد الحساب الجاري بالبنك في سجلات المنشأة هو 20,000 ج فإن ح/ جاري البنك سوف يظهر على النحو الآتي:

منه	ح/ جاري البنك	له
20,000	رصيد جاري البنك	من ح/ المشتريات
		رصيد مدين مرحل 12/31
20,000		5000
		15000
		20,000

يقوم البنك في نهاية العام بخصم الفوائد المدينة والمصروفات الخاصة به على الحساب الجاري للمنشأة في البنك. ولم يصل إشعار الخصم إلى المنشأة حتى نهاية العام.

مثال:

قام البنك بخصم 500 ج من الحساب الجاري للمنشأة نظير الخدمات المصرفية المقدمة والتي تمثل مصروفات الدين أو العمولة ولم يصل إشعار الخصم حتى نهاية العام.

قيد اليومية:

500	من ح/ مصروفات البنك إلى ح/ جاري البنك إثبات المصروفات والعمولة في كشف الحساب.	500	
-----	--	-----	--

وبافتراض أن رصيد ح/ جاري البنك في سجلات المنشأة هو 50,000 ج فإن ح/ المنشأة في سجلات البنك تظهر على النحو الآتي.

له	ح/ المنشأة	منه
12/31 من ح/ مصروفات البنك	5000	رصيد جاري البنك
رصيد مرحل 12/31	45500	
	50,000	50,000

4- قيام البنك بسداد مستحقاته نيابة عن المنشأة لصالح عملائها، ولم تصل إشعارات

السداد والخصم من الحساب الجاري حتى نهاية العام و تعامل معاملات قيام البنك بخصم المصروفات من الحساب الجاري ويظهر ح/ الأستاذ مخصوماً منه تلك المبالغ.

5- الشيكات أو الكمبيالات التي قام البنك بتحصيلها وإيداعها في الحساب الجاري لصالح عملائه. ولم يصل إشعار الإضافة حتى نهاية العام تعامل معاملة الإيداعات التي قام بإيداعها لحساب المنشأة حتى نهاية العام ولم تصل الإشعارات الخاصة بالتحصيل والإيداع إلى المنشأة حتى نهاية العام.

1-8-3: مذكرة التسوية:

يتم تسوية رصيد حساب جاري البنك بدفاتر المنشأة مع كشف الحساب الوارد إلى المنشأة من البنك وذلك في نهاية العام وذلك من خلال مذكرة التسوية وقد جرت العادة على اعتبار رصيد كشف الحساب الوارد من البنك كأساس لإجراء عملية التسوية اللازمة.

وذلك على النحو الآتي:

مذكرة التسوية

رصيد كشف الحساب الجاري من البنك يضاف إليه:	X x X
+ المبالغ المودعة من قبل المنشأة وذلك من خلال سجل المقبوضات	X x
+ الشيكات أو الكمبيالات التي أرسلتها المنشأة إلى البنك للتحصيل	X x
	X x X
	X x X
يطرح منه:	X x
- الشيكات التي حررتها المنشأة لصالح العملاء ولم يتقدموا إلى البنك لصرفها	
- المصروفات البنكية والعمولات و الفوائد المدينة الخاصة بالبنك	x x
	x x X
رصيد ح/ جاري البنك كما يظهر في سجلات المنشأة	x x X

مثال: ظهرت البيانات التالية من محلات آسر وليد وكانت كالتالي 39000 ج رصيد ح/ جاري البنك في 2020/12/31 بمبلغ 39000 ج وظهر من كشف الحساب الوارد إلى المنشأة من البنك في 2020/12/31 هو 40,000 ج.

وبمطابقة كشف الحساب الوارد من البنك مع سجلات المنشأة اتضح الآتي:

1- أن هناك كمبيالات أرسلتها المنشأة إلى البنك للتحصيل وإضافتها إلى الحساب الجاري بالبنك بلغت قيمتها 1000 ج.

2- أن البنك قام بخصم مبلغ 500 ج قيمة مصروفات البنك والفوائد المدينة والعمولة وذلك على الحساب الجاري للمنشأة بالبنك في 2020/12/31.

3- قامت المنشأة ببيع بضاعة بمبلغ 1000 إلى شركة السلام وذلك بشيك أرسل إلى البنك للتحصيل وإضافة القيمة إلى الحساب الجاري، ولكن البنك رفض صرف الشيك لعدم كفاية رصيد العميل.

4- بلغت الإيداعات التي تمت في نهاية العام مبلغ 1500. ولم تظهر في كشف الحساب الوارد إلى المنشأة.

5- أن المنشأة أصدرت شيكين أحدهما لصالح شركة حور للصيانة بمبلغ 1300 ج والثاني لصالح جنة وليد للمقاولات بمبلغ 1700 ج ولم يتقدموا لصرف تلك الشيكات إلى البنك حتى نهاية العام، ولم يظهر ذلك في كشف الحساب الوارد إلى المنشأة.

والمطلوب:

1- إعداد مذكرة التسوية اللازمة.

2- إجراء قيود اليومية اللازمة.

3- ترحيل القيود السابقة إلى حسابات الأستاذ وتصوير ح/ جاري البنك.

1- مذكرة التسوية:

مذكرة تسوية حساب جاري البنك في 2020/12/31

رصيد جاري البنك من دافع كشف الحساب + يضاف إليه	40000	رصيد جاري البنك من واقع الدفاتر + يضاف إليه	39000
الإيداعات التي تمت في نهاية العام ولم تظهر في كشف الحساب الوارد إلى المنشأة	1500	قيمة الكمبيالات التي تم تحصيلها وذلك بمعرفة البنك	1000
	41500		40000
يطرح منه: الشيكات التي أصدرتها المنشأة للعلماء ولم يتقدموا لصرفها من البنك		- يطرح منه: قيمة الشيكات المدفوعة لعدم كفاية الرصيد.	(1000)
1- شيك شركة حور للصيانة	(1300)	مصروفات البنك والفوائد المدينة والعمولة.	(500)
2- شيك شركة جنة للمقاولات	(1700)		
	38500		38500

2- قيود اليومية اللازمة للتسوية:

	من ح/ جاري البنك		1000
12/31	إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل	1000	

	إثبات تحصيل الكمبيالات التي أرسلت إلى البنك للتحصيل من ح/ مصروفات البنك		500
12/31	إلى ح/ جاري البنك	500	
	إثبات المصروفات والفوائد والعمولة من ح/ شركة السلام		1000
12/31	إلى ح/ جاري البنك	1000	
	إثبات الشيك المرفوض لدى البنك		

3- تصوير ح/ جاري البنك بدفتر الأستاذ

ح/ جاري البنك

من ح/ مصروفات وعمولة البنك	500	رصيد ميزان المراجعة في 2020/12/31	39000
من ح/ شركة السلام	1000	إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل	1000
الرصيد المدين المرحل والذي يتساوى مع رصيد مذكرة التسوية في 2020/12/31	38,500		
	40,000		40,000

أسئلة نظرية وتطبيقات:

- 1- ما هي الطرق المستخدمة لجرد المخزون آخر المدة.
- 2- يتكون المخزون السلعي لأحد المنشآت التجارية من ثلاثة أصناف هما س، ص، ع وفي 2020/12/31 كانت على النحو الآتي:

بيان الأصناف	كم الوحدات	ثمن التكلفة	ثمن السوق
الصنف س	100	30	24
الصنف ص	200	24	30
الصنف ع	300	20	30

والمطلوب: قياس عناصر المخزون السلعي في 2020/12/31 وفقاً لمبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل وذلك على أساس:

أ- أقل السعر بالنسبة لكل صنف على حدة.

ب- أقل السعر بالنسبة لكل مجموعة.

3- إذا افترضنا أن المخزون السلعي آخر المدة في 2020/12/31 بلغ 300 وحدة وكانت مكوناته على النحو الآتي:

أ- 100 وحدة من المخزون في أول ديسمبر 2021 بمبلغ 20 ج

ب- 200 وحدة من المخزون في 5 ديسمبر 2021 بمبلغ 24 ج

ج- 300 وحدة من المخزون في 10 ديسمبر 2021 بمبلغ 20 ج

والمطلوب:

أ- تقدير تكلفة المخزون على أساس التكلفة الفعلية للمخزون آخر المدة.

ب- طريقة متوسط التكلفة.

ج- طريقة ما يرد أولاً يصرف أولاً.

د- طريقة ما يرد أخيراً يصرف أولاً

4- إذا افترضنا أن تكلفة مخزون أول المدة في إحدى المنشآت بلغت 60,000 ج و أن تكلفة البضاعة المشتراه خلال الفترة بلغت 160,000 ج و أن صافي قيمة المبيعات 200,000 ج و أن نسبة هامش المساهمة (الربح) هي 20%.

المطلوب: تقدير تكلفة المخزون السلعي من البضاعة التامة آخر المدة.

5- ظهرت النتائج النهائية لقوائم الدخل عن العام المنتهي في 2020/12/31،
2021/12/31 وكانت على النحو الآتي:

	2021/12/31	2020/12/31
تكلفة المخزون من البضاعة أول المدة	6000	4000
تكلفة البضاعة المشتراة	24000	16000
تكلفة مصاريف الشراء	3600	2400
صافي المبيعات	30000	20000
تكلفة المخزون آخر المدة	9200	6000
المصروفات الإدارية	2600	1600

المطلوب: تقدير مجمل الربح في ظل التقويم السليم وغير السليم لمخزون البضاعة التامة
آخر المدة.

6- ما هي أنواع الديون؟

7- قامت المنشأة ببيع بضاعة بمبلغ 4000 ج لشركة الإيمان وذلك في 2021/1/1 وذلك
بالآجل.

وفي 2021/3/1 أعلن إفلاس شركة الإيمان وذلك لظروف طارئة.

والمطلوب:

1- إجراء قيود اليومية اللازمة.

2- ترحيل القيود السابقة إلى الحسابات الخاصة بها في دفتر الأستاذ.

8- امتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينين في نهاية العام بلغ 12000 ج وأنه في 2021/3/1 أعلن إفلاس شركة الإيمان بمبلغ 4000 ج وذلك نظراً لظروف طارئة، وأن المنشأة قررت تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها قدره 10% من رصيد المدينين آخر العام.

والمطلوب: إجراء المعالجة المحاسبية لمخصص الديون المشكوك فيها في ضوء الآتي:

- 1- إجراء قيود اليومية اللازمة بدفتر اليومية.
- 2- تصوير الحسابات الخاصة بدفتر الأستاذ.
- 3- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي في نهاية العام.

9- امتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينون آخر العام بلغ 4000 ج، وأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 1000 ج وأن الديون المعدومة خلال العام بلغت 800 ج، وأنه يراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها للعام القادم بمبلغ 1200 ج. المطلوب:

- أ- إجراء قيود اليومية اللازمة.
- ب- تصوير حسابات الأستاذ.
- ج- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي.

10- امتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينون من العام السابق بلغ 4000 ج وأن مخصص الديون المشكوك فيها من العام السابق بلغ 1000 ج، وأن الديون التي اعدمت خلال العام بلغ 800 ج وأنه يراد عمل مخصص لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها للعام القادم بمبلغ 1200 ج.

والمطلوب:

- 1- إجراء قيود اليومية اللازمة.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ.
- 3- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي في نهاية العام.

11- امتداداً للمثال السابق، إذا افترضنا أن سرصيد المدينون من العام السابق بلغ 4000 ج وأن مخصص الديون المشكوك فيها من العام السابق بلغ 1200 ج وأن الديون المعدومة التي حدثت خلال العام الحالي بلغت 1400 ج وأن المنشأة تريد عمل مخصص للديون المشكوك فيها للعام القادم بمبلغ 1600 ج. والمطلوب:

- 1- إجراء قيود اليومية اللازمة.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ.
- 3- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي في نهاية العام.

12- امتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينون الظاهر في ميزان المراجعة في نهاية العام بلغ 4000 ج وأن الديون المعدومة التي حدثت خلال العام الحالي بلغت 1400 ج، وعند الجرد في نهاية العام أفلس أحد العملاء وكان عليه دين قدره 600 ج، وأنه يراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها للعام القادم بواقع 10% من رصيد المدينون.

والمطلوب:

- 1- إجراء قيود اليومية اللازمة للإفقال.
- 2- تصوير حسابات الأستاذ.
- 3- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي.

13- امتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أنه تم تحصيل مبلغ 600 ج من الديون التي سبق إعدامها لأحد العملاء الذين سبق إفلاسهم.

المطلوب:

1- إجراء قيود اليومية.

2- تصوير حسابات الأستاذ.

14- امتداداً للمثال السابق إذا افترضنا أن رصيد المدينون الظاهر بميزان المراجعة بلغ 5400 ج وأن الديون المعدومة التي حدثت خلال العام بلغت 1400 ج، وكانت الديون المعدومة عند الجرد 400 ج، وكان الخصم المسموح به خلال العام 200 ج وأنه يراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بواقع 600 ج، كما يراد عمل مخصص للخصم المسموح به بواقع 10% من صافي رصيد المدينون.

والمطلوب:

1- إجراء قيود اليومية اللازمة للإقفال.

2- تصوير حسابات الأستاذ.

3- أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي.

15- ما هي مذكرة التسوية؟

16- ظهرت البيانات التالية من سجلات جنة وليد كانت على النحو الآتي:

7800 رصيد ح/ جاري البنك في 2021/12/31، وظهر في كشف الحساب الوارد إلى المنشأة من البنك أن رصيد ح/ جاري المنشأة في 2021/12/31 هو 80,000 ج، وبمطابقة كشف الحساب الوارد من البنك مع سجلات المنشأة اتضح الآتي:

- 1- أن هناك كمبيالات أرسلتها المنشأة إلى البنك للتحصيل وإضافتها إلى الحساب الجاري بالبنك بلغت قيمتها 2000 ج.
 - 2- أن البنك قام بخصم مبلغ 1000 ج قيمة مصروفات البنك و الفوائد المدينة والعمولة وذلك على الحساب الجاري للمنشأة في 2021/12/31.
 - 3- قامت المنشأة ببيع بضاعة بمبلغ 2000 ج إلى شركة السلام وذلك بشيك أرسل إلى البنك للتحصيل وإضافة القيمة إلى الحساب الجاري، ولكن البنك رفض صرف الشيك لعدم كفاية رصيد العميل.
 - 3- بلغت الإيداعات التي تمت في نهاية العام بمبلغ 3000 ج ولم تظهر في كشف الحساب الجاري الوارد للمنشأة.
 - 5- أن المنشأة أصدرت شيكين أحدهما لصالح شركة حور للصيانة بمبلغ 2600 ج والتالي لصالح آسر وليد للمقاولات بمبلغ 3400 ولم يتقدموا لصرف تلك الشيكات إلى البنك حتى نهاية العام ولم يظهر ذلك في كشف الحساب الوارد إلى المنشأة.
- والمطلوب:
- 1- إعداد مذكرة التسوية اللازمة.
 - 2- إجراء قيود اليومية اللازمة.
 - 3- تصوير ح/ جاري البنك في دفتر الاستاذ للمنشأة.

مبادئ
المحاسبة
المالية

المحاسبة المالية

تأليف
الاستاذ الدكتور

عبد السلام عبد الحميد الشناوي
رحمه الله

الأستاذ المتفرغ بقسم المحاسبة
بأكاديمية السادات للعلوم الإدارية

الإصدار الأول - 2024