

اساسيات

المعرفة المحاسبية

Bases of Accounting Knowledge

أ.د. طلال الججاوي د. ريان نعيم

محمد علي جعفر
محاسب قانوني دولي

مشتاق طالب
محاسب قانوني

2009

هذا الكتاب

تقوم أقسام المحاسبة في الجامعات بتخريج أفواج من الطلبة ومخرجات هذه الأقسام تتجه الى سوق العمل داخل البلد وخارجه ، إن دور أقسام المحاسبة هو تهيئة وتكوين عقلية محاسبية للخريجين ليتمكنوا من أداء وظائفهم المحاسبية في سوق العمل .

وبما أن سوق العمل هو المعيار الأساسي لنوع المخرجات المطلوبة بالتالي فإن المدخلات التي يطلبها ينبغي أن تتطابق مع ما يتوقعه من الخريجين ، وكلما تطابقت هذه التوقعات فإن الرغبة والحاجة والمنافسة لطلب نوع معين ومحدد من الخريجين ستزداد وتنامي . إن هذا النوع من الخريجين هو القادر على القيام بالوظيفة المحاسبية طبقا لما يحتاجه سوق العمل .

وبما أن سوق العمل يطبق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ويقوم بالإجراءات المحاسبية وإعداد الكشوفات المالية بالطريقة التي تحقق له أفضل المرغوب ، فإن أعداد الخريجين وتأهيلهم بالمواصفات التي يتطلبها سوق العمل هو من الاهداف الرئيسية لأقسام المحاسبة التي يجب ان تحققها والتي أنشأت من أجلها . لذا إن هذا الكتاب جاء ليسهم في تحقيق هذه الأهداف لأقسام المحاسبة من جهة والأيفاء بالمواصفات المطلوبة في الخريجين من قبل سوق العمل .

وقد تم إعداده على غرار مناهج الجامعات العالمية وهذه المناهج تتطابق مع المتطلبات الدولية التي إتّزمت بها العديد من الدول والشركات على المستوى الدولي، وفي مقدمة هذه المتطلبات المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ المالي الدولي ومعايير التدقيق الدولية.

المؤلفون

ملخص محتويات الكتاب

الفصل الأول : المحاسبة وبيئة الأعمال

الفصل الثاني : الجانب العلمي للمحاسبة .

الفصل الثالث : الجانب العملي للمحاسبة .

الفصل الرابع : المحاسبة عن تكوين الشركات الفردية .

الفصل الخامس : المحاسبة عن المخزون (البضاعة) .

الفصل السادس : المحاسبة عن النقدية (الصندوق والبنك) .

الفصل السابع : المحاسبة عن المدينين والاوراق التجارية .

الفصل الثامن : المحاسبة عن الموجودات غير المتداولة .

الفصل التاسع : المحاسبة عن الإلتزامات والرواتب .

الفصل العاشر : الاخطاء المحاسبية وتصحيحها .

الفصل الحادي عشر : القوائم المالية .

الفصل الثاني عشر : الاطار المرجعي للمحاسبة : معايير

والابلاغ المالي الدولي.

المحاسبة

تفاصيل محتويات الكتاب

الفصل الاول: المحاسبة وبيئة الاعمال

- تعريف المحاسبة
- نظام معلومات
- بيئة الاعمال
- - انواع الشركات من حيث نوع الملكية
- - انواع الشركات من حيث طبيعة النشاط

الفصل الثاني: الجانب العلمي (النظري) للمحاسبة

- الحاجة الى المحاسبة
- تاريخ المحاسبة
- المحاسبة كعلم
- اهداف المحاسبة
- المفاهيم المحاسبية
- المبادئ المحاسبية
- الفرضيات المحاسبية
- المحددات المحاسبية
- الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
- فروع المحاسبة
- مستخدمو المعلومات المحاسبية
- المعادلة المحاسبية
- العمليات المحاسبية ومعادلة الميزانية

الفصل الثالث: العمليات المحاسبية وتسجيلها

- المحاسبة في العمل
- اين يتم العمل المحاسبي
- من يقوم بالعمل المحاسبي
- ماذا يعمل المحاسبون
- اين تسجل العمليات المحاسبية
- مصادر العمليات المحاسبية
- الحساب / الحسابات
- انواع الحسابات
- الدورة المحاسبية
- نظام تسجيل العمليات المحاسبية (القيد المزدوج)
- تحليل العمليات المالية
- توسيع المعادلة المحاسبية
- خطوات التسجيل بالدفاتر المحاسبية
- الترحيل
- الترسيد
- اعداد ميزان المراجعة
- اعداد كشف الدخل
- اعداد قائمة المركز المالي

الفصل الرابع: المحاسبة عن تكوين الشركات الفردية .

- طرق تقديم راس المال
- طرق زيادة راس المال
- طرق تخفيض راس المال
- المسحوبات الشخصية
- القرض وفائدة القرض
- المصاريف الايرادية والراسمالية

الفصل الخامس: المحاسبة عن البضاعة (المخزون)

- الدورة التشغيلية للبضاعة
- المخزون وانواعه
- انظمة المخزون
- نظام الجرد الدوري
- نظام الجرد المستمر
- الشراء بعربون
- مردودات المشتريات ومسموحاتها
- الخصم وانواعه
- مصاريف النقل وتسليم البضاعة
- مبيعات البضاعة
- مردودات المبيعات ومسموحاته
- خصم المبيعات
- اقفال البضاعة

الفصل السادس: المحاسبة عن النقدية

- الرقابة على النقدية
- المقبوضات المستلمة بالبريد
- النظام المستندي للنقدية
- صندوق المصاريف النثرية
- التعامل بواسطة البنك
- كشف البنك وتسويته

الفصل السابع: المحاسبة عن المدينين

- تقييم الحسابات المدينة
- بيع الحسابات المدينة
- اوراق القبض

الفصل الثامن: المحاسبة عن الموجودات غير المتداولة

- تحديد كلفة الاصل الثابت
- الاراضي
- المباني
- الالات والمعدات
- الاهتلاك
- طرق احتساب الاهتلاك
- الاستغناء عن الاصول الثابتة
- استبدال الاصول الثابتة

الفصل التاسع: المحاسبة عن الالتزامات والرواتب

- الالتزامات
- الدائنون
- اوراق الدفع
- ضريبة المبيعات المستحقة
- المصاريف المستحقة
- الايرادات المستلمة مقدما
- الالتزامات الاحتمالية
- الرواتب والاجور

الفصل العاشر: الاخطاء المحاسبية

- نشوء الاخطاء المحاسبية واسبابها
- انواع الاخطاء المحاسبية
- طرق تصحيح الاخطاء المحاسبية

الفصل الحادي عشر : القوائم المالية

- اعداد ميزان المراجعة
- اعداد قائمة الدخل
- اعداد قائمة المركز المالي
- اعداد قائمة حقوق الملكية

- اعداد قائمة التدفق النقدي

- التعديلات في نهاية السنة

- اعداد ورقة العمل

الفصل الثاني عشر : الاطار المرجعي للمحاسبة : معايير

المحاسبة والابلاغ المالي الدولي .

الاطار المرجعي لاعداد القوائم المالية

- خلاصة معيار المحاسبة الدولي رقم (1)

- خلاصة معايير المحاسبة الدولية

- خلاصة معايير الابلاغ المالي الدولي

كيف يتم تدريس المحاسبة ودراستها بنجاح

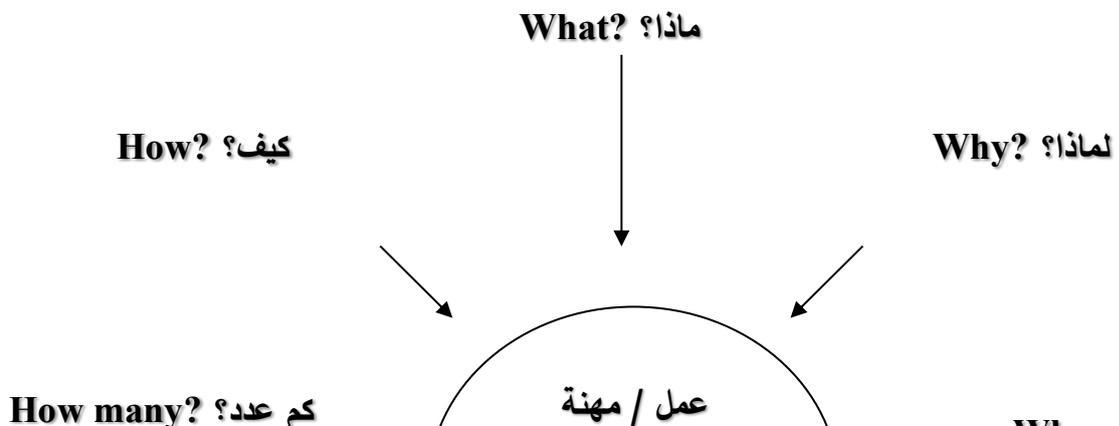
عندما يريد الإنسان أن يقوم بعمل ما عليه أن يسأل نفسه مجموعة من الأسئلة الأثيرة يوضحها الشكل

(1) وهذه الأسئلة تبين للفرد مساره وأهدافه وكيفية الوصول إليها ودراسة المحاسبة هي أحد هذه الأعمال التي

يقوم بها كل من الأستاذ عندما يؤديها والطالب عندما يتعلمها .

شكل رقم (1)

طريقة التفكير والمعالجة





أسئلة أخرى؟ Other Questions

ومن جهة أخرى فإن مادة المحاسبة (كمدخل) تدرس كمتطلب إجباري لجميع طلبة كليات الإدارة والاقتصاد والعلوم الإدارية والمالية لمختلف الأقسام ، لذا فإن دراستها تعد أساسية وضرورية للمنهج الدراسي في إدارة الأعمال وللنجاح في عالم الأعمال بعد التخرج سواء كان التخصص محاسبة أم غيره .
وللمنهج عدة أهداف ذلك لأن الطلبة لهم رغبات مختلفة وخلفياتهم الدراسية متباينة، والنجاح في المساق يعتمد على رغبة الطالب بالتعلم والقدرة على العمل بجد ونشاط وعلى فهم كيفية إكمال الطريق ، وللنجاح في العمل مستقبلاً يتطلب الأمر مجموعة واسعة من المهارات التي يمكن تلخيصها بالآتي ويعرضها الشكل رقم (2) في الصفحة التالية :

Technical/Analytical Skills

أولاً : مهارات فنية : تحليلية

الهدف العام للمنهج (المساق) هو إعطاء قدرة قوية وأساسية من المفاهيم والمصطلحات العلمية والأساليب الضرورية في المحاسبة والأعمال والتي يحتاجها الطالب للنجاح في بيئة العمل ومن هذا المنطلق يمكن البدء بتطوير مستوى أعلى من المهارات التي تساعد في الحصول على معرفة أخرى من قبله .

إن الهدف الحاسم للمنهج هو مساعدة الطالب على تطوير مهارات تحليلية تسمح له بتقييم البيانات والجانب المهم من المهارات التحليلية هو القدرة على استخدام التكنولوجيا بكفاءة في عمل التحليلات والتطوير الجيد للمهارات التحليلية واتخاذ القرار هو أحد أهم المهارات المهنية التي تقيم من قبل أصحاب العمل والمدراء وتخدم بشكل جيد خلال الفترة الأكاديمية والمهنية .

Communications Skills

ثانياً : مهارات الاتصال

وهي من المهارات التي تحظى بتقدير عالي من أصحاب العمل وتتمثل بقدرة الموظف على جعل نفسه مفهوماً بطريقة صحيحة من قبل الآخرين ، ويتضمن ذلك مهارات الكتابة ومهارات التحدث ومهارات العرض وتتطور مهارات الاتصال من خلال مهام محددة ومعلومة وتحسن من خلال الانتقاد البناءً فمهارات القراءة ومهارات الاستماع تدعم مهارات الاتصال بشكل مباشر .

Interpersonal Skills

ثالثاً : المهارات التبادلية

العلاقات المتبادلة والمشاركة والمؤثرة بين الناس تتطلب تأسيساً قويا للمهارات التبادلية ونجاح العلاقات المشتركة يعتمد على قوة العواطف وعلى القدرة على فهم المشكلة وما يتعلق بها وكذلك سلوك الآخرين ، فمهارات القيادة والإشراف والمقابلات تسهل العلاقات الوظيفية مع الآخرين .

Personal/Self Skills

رابعاً : المهارات الشخصية

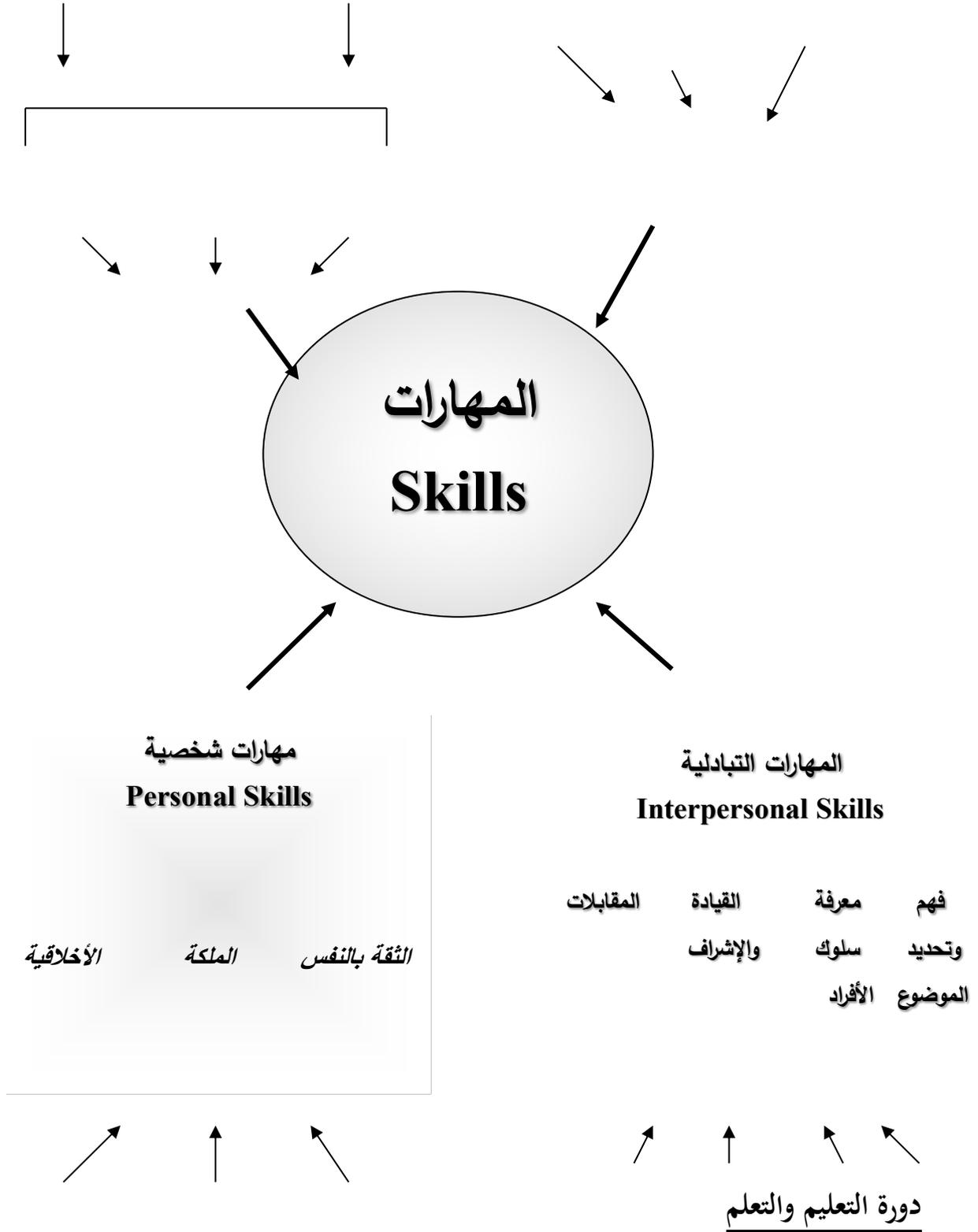
تؤسس هذه المهارات قاعدة لبناء كل المهارات الأخرى وللنجاح في المهنة يجب أخذ المبادرة ، الملكة ، الثقة بالنفس ، إظهار الاعتماد والأخلاقية في كل شؤون الحياة ويمكن للمهارات الشخصية أن تتحسن بشكل مميز بواسطة عملية التعلم الرسمية والزملاء والمشاركين بالفصل إن تقديم نماذج اعتماداً على ما يمكن بناءه للفرد وفي أي مساق بالمنهج في خطة التعليم هو كذلك ويمكن القيام بدور مهم في تطوير المهارات الشخصية وعلى الأساتذة مساعدة الطلبة في الحصول على المعرفة والمهارات العامة بشكل أكبر والتي يحتاجها المدارس للنجاح في بيئة الأعمال والشكل الآتي يبين

شكل (2)

المهارات ومكوناتها

مصطلحات	تقييم	استخدام	اتخاذ	مهارات القراءة	مهارات الاستماع
أساليب	بيانات	التكنولوجيا	القرارات		
		بكفاءة			





للتعليم والتعلم طبيعة متوازنة ومتكاملة يبينها الشكل بالصفحة التالية .

دورة التعليم

تمثل الدائرة الوسطى الثانية الخطوات التي يقوم بها الأستاذ في تدريس الفصل إذ يحدد أو يعين المادة العلمية المطلوبة ثم يعرضها في المحاضرة ويشرحها من خلال وضع أسئلة وإجابات ثم مراجعة المادة قبل الامتحان ثم تقييم معرفة الطالب وفهمه باستخدام وسائل الامتحان أو أية وسائل تقييم أخرى .

دورة التعلم

الدائرة الثالثة تبين الخطوات التي ينبغي على الطالب أن يسير بموجبها في دراسة الفصل وهي :

1. استعراض المادة .
2. قراءة الفصل (الوحدة).
3. تطبيق ما فهمه الطالب بواسطة عمل اختبارات (حل تمارين / حالات).
4. مراجعة الفصل .
5. استرجاع وتوضيح ومعرفة وفهم المادة بالامتحان وأية اختبارات أخرى .

تكامل الأهداف التعليمية

في هذا الشأن توضح الأهداف التعليمية ما يجب عمله أو إدراكه بعد إكمال الفصل والدائرة الرابعة توضح ذلك .

1. الأهداف التعليمية توضع في بداية كل فصل لتساعد الطالب على تحديد واستعراض الفصل.
2. كل هدف تعليمي يشار إليه بشكل إجمالي بنقطة واحدة بينما الموضوع يغطي من قبل الأستاذ في عرض المادة والمساعدة على تنظيم أفكار الطلبة .
3. كل تمرين / مشكلة / حالة في نهاية الفصل تحدد كيفية تطبيق الأهداف التعليمية .
4. خلاصة للنقاط الرئيسية لكل هدف تعليمي من خلال قائمة بالمفاهيم المصطلحات يشار إليها بواسطة الأهداف التعليمية ومراجعة المشاكل تغطي الأهداف التعليمية الرئيسية وتساعد في مراجعة كل فصل .

لماذا ينجح الطلبة وكيف؟

ينجح الطلبة عندما يقومون بتنسيق وتنظيم دورة تعلمهم الشخصية والطالب الذي يقوم بعمل جيد في استعراض المادة وقراءة الفصل قبل الأستاذ يكون جاهزاً لتقديمها بالقاعة وتحضير الواجب البيتي المحدد قبل مناقشته في القاعة ومراجعته بشكل جيد سيحقق ما يتمناه الطالب بالامتحان .

ويمكن تقييم طريقة الدراسة الخاصة بالآتي :

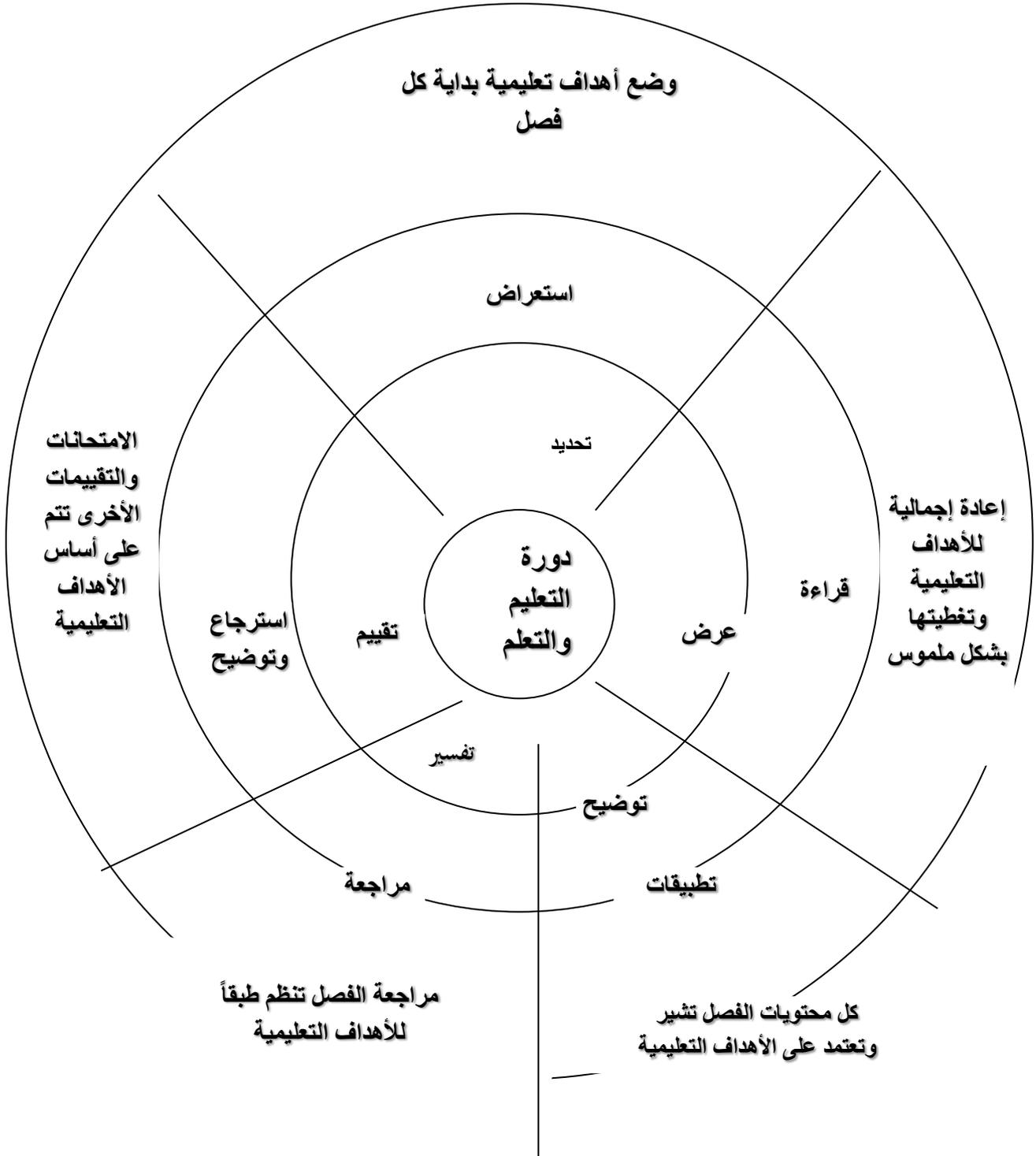
1- استعراض الفصل :

- أ. قراءة الأهداف التعليمية في بداية كل فصل وهذه تستعرض ما ينبغي أن تقوم به بعد إكمال الفصل .
- ب. قراءة الخطة الدراسية ومعرفة أين هو الطالب منها بالفصل الدراسي وأين هو ذاهب ومعرفة قواعد الفصل الدراسي .
- ت. تحقق من أن المنهج وكل فقرة به تم وضعها على أساس ما سبقها .

2- قراءة الفصل :

- أ. عندما تقرأ الفصل يجب أن تدرك بأن الأهداف التعليمية هي عامة وتخبرك لماذا هذه المادة ملائمة .
- ب. اسمح لنفسك وقتاً كافياً لقراءة المادة وكل جملة فيها مهمة .
- ت. شدد على فهم ليس فقط كل خطوة كيف تمت بل لماذا تمت بهذه الطريقة إذا عرفت كل شيء كيف حصل تحتاج إلى شيء قليل للتذكر مستقبلاً .
- ث. اربط كل موضوع جديد مع أهدافه التعليمية تكون قادر على توضيحه بواسطة تعبيرك الخاص .

شكل (3)
دورة التعليم والتعلم



تطبيقات الفصل

1. على الطالب فضلاً عن فهم لماذا تم كل إجراء أن يكون قادراً على عمل ذلك بنفسه بواسطة حل التمارين والتطبيقات / المشاكل والحالات .
2. قراءة المادة وتفصيلها بوضوح وكل مادة لها غرض محدد فدقة الكلمات والفهم الواضح لها يختصر الوقت ويطور الأداء .
3. محاولة حل التمارين / المشاكل / الحالات دون الرجوع إلى شرح المادة في الكتاب وإذا لم تكن قادراً على الحل فمعنى ذلك غير قادر على حل أسئلة مشابهة بالامتحان بعدما تعجز عن ذلك راجع الفصل.
4. كن منظماً ، مرتباً ، أما الاعتماد على الحاسبات والأوراق غير المرتبة وعدم الاهتمام العام يسبب أخطاء جسيمة .
5. أعطي لنفسك وقتاً لحل أسئلة الفصل ستجد أنها تبدو صعبة وتخطيء كثيراً عندما تشعر بضغط الوقت.
6. احرص على حضور المحاضرات ودقق ما قمت به مع الحلول التي تتم بالقاعة ستجد أخطاء تأكد بأنك فهمت الحلول الصحيحة .
7. سجل في نهاية كل تمرين / حالة أسباب الصعوبة من قبلك .
8. بحضور المحاضرات يساعدك الأستاذ على إجابة أسئلتك والغياب عن المحاضرات يؤدي إلى خلل في أدائك

مراجعة الفصل

1. قراءة ملخص الأهداف التعليمية وتأكد من معرفتك بالتعاريف والمصطلحات .
2. مراجعة كل التمارين / المشاكل / الحالات وتأكد بأنك قادر على حلها دون مساعدة.
3. حدد الأهداف التعليمية لمعظم المشاكل الموجودة .

4. انظر إلى وقارن مع مواضيع مشابهة أخرى والتي تغطي نفس الأهداف التعليمية تساعد بالامتحان .
5. مراجعة الامتحانات السريعة لمواضيع شبيهة ستظهر بالامتحانات الطويلة .

تقديم الامتحان

1. احضر مبكراً للقاعة للتعایش مع جو القاعة والدقائق الأخيرة للمراجعة .
2. احضر أقلاماً كافية وحاسبة .
3. راجع الأسئلة بسرعة وعندما تنتهي حدد مهمتك وابدأ بالجزء الذي تعرفه سيعطيك الثقة ويختصر الوقت
4. خصص ووزع وقتك لعدة أقسام للامتحان وحدد وقتاً لكل سؤال وتحتاج أن تتقدم بالإجابات ولكن تأكد من محاولتك لكل الأجزاء بالسؤال .
5. قراءة الأسئلة بدقة وقسم منها لا تشبه أسئلة الواجب البيتي .
6. لتجنب الأخطاء يجب أن تكون منتظماً استخدم أشكال جيدة وعرض مرتب .
7. كن مسترخياً .

المحاسبة وبيئة الاعمال

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكزن قادرا على:

- 1- التعرف على طبيعة المحاسبة ومفهومها
- 2- معرفة ماذا يعني نظام المعلومات
- 3- وصف لدور المحاسبة في المجتمع
- 4- مكونات العملية المحاسبية
- 5- تحديد بيئة الاعمال التي تعمل فيها المحاسبة

الفصل 1

المحاسبة وبيئة الأعمال

المحاسبة تعرف بأنها :

فن تسجيل وتصنيف وتلخيص بطريقة مميزة وبشكل نقدي العمليات والأحداث ذات الطبيعة المالية وتفسير النتائج المترتبة عنها (AICPA, 1953) .

أو :

عملية تحديد وقياس وتوصيل المعلومات الاقتصادية التي تسمح بممارسة الأحكام واتخاذ القرارات من قبل مستخدمي هذه المعلومات (AAA, 1966) .

أو :

المحاسبة نشاط خدمي وظيفتها تزويد معلومات كمية ذات طبيعة مالية بشكل أساسي حول الوحدات الاقتصادية التي تكون مفيدة في اتخاذ القرارات الاقتصادية لعمل اختيار من بين البدائل المتاحة (APB, 1970) .

وكلمة فن تعني أسلوب أو طريقة فنية باعتبار أن المحاسبة في بداية نشوئها كانت حرفة والحرفة بشكل عام يغلب عليها الطابع الفني أكثر من الطابع النظري ثم تحولت المحاسبة من حرفة إلى مهنة ثم إلى علم وحالياً المحاسبة فيها جانبين الأول عملي (تطبيقي) والثاني علمي (نظري) .

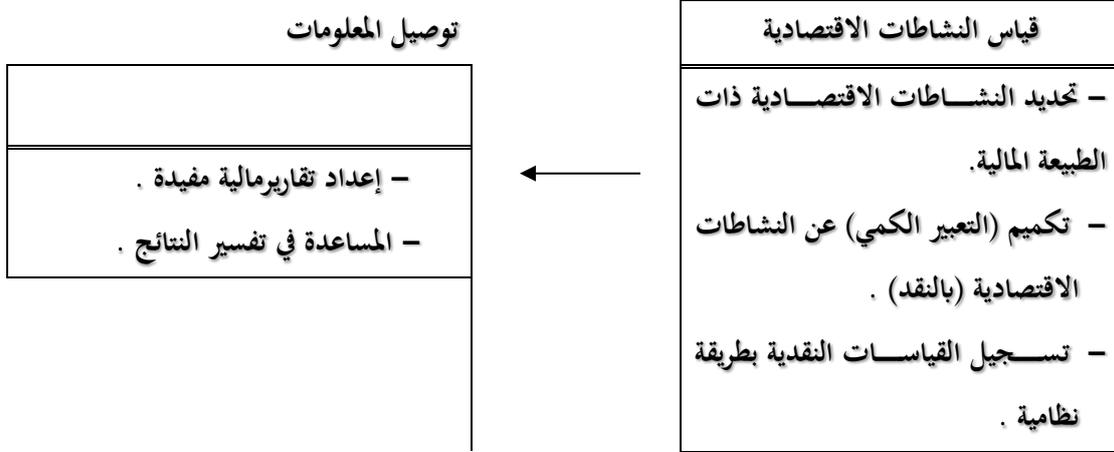
أما في التعريف الثاني فإن :

- تحديد **Identify** : تتضمن اختيار الأحداث التي تتعلق بالنشاطات الاقتصادية المتعلقة بوحدة تنظيمية (شركة مثلاً) .
- قياس **Measure** : يكون بواسطة وحدة نقد (دينار ... إلخ) للنشاطات الاقتصادية .
- توصيل **Communicate** : أي توصيل المعلومات الناتجة عن القياس بواسطة إعداد تقارير محاسبية وتوزيعها على مستخدمي هذه المعلومات والذين يحتاجون إليها لاتخاذ قراراتهم الاقتصادية .

وعملية التحديد والقياس تتم عن طريق تسجيلها في سجلات محاسبية معينة وتوصيل المعلومات يتم من خلال قوائم مالية **Financial Statements** ونلاحظ ذلك من خلال الشكل الآتي :

شكل 1-1

العملية المحاسبية Accounting Process



ويقصد بالنشاطات الاقتصادية العمليات والأحداث التي تقوم بها الشركة مثل عمليات الشراء والبيع والتعاقد والتأجير وغير ذلك وهذه العمليات يتطلب تسجيلها في السجلات المحاسبية للتعرف على نتيجة أعمال الشركة من ربح أو خسارة وكذلك التعرف على الوضع المالي للشركة أي ما لها من أموال وحقوق على الغير وما عليها من التزامات تجاه الغير .

والشركة تعني اشتراك مجموعة من عوامل الانتاج في وحدة تنظيمية تضم مباني وآلات وسيارات وبضائع وموظفين وتقوم بنشاطات اقتصادية معينة حسب طبيعة تخصصها كشرركات تجارية أو صناعية أو خدمية أو بنوك ... إلخ .

Information System

المحاسبة : نظام معلومات

تعريف المحاسبة نظاما للمعلومات :

تتضمن المعلومات حقائق وأفكار ومفاهيم على شكل أرقام أو تعبيرات تساعد على الفهم العام والنظام يضم أشخاص وسجلات وإجراءات تستخدمها منظمات الأعمال لتزويد الغير ببيانات مالية .

وبهذا تجمع المحاسبة بين النظام كمكونات لها وبين المعلومات التي تقدمها إلى الأطراف المختلفة التي تحتاجها ، ففي عالم اليوم نجد العديد من الأشخاص والوكالات التي تهتم بالحياة الاقتصادية لمنظمات الأعمال ونشاطاتها والحاجة للمعلومات من قبل هذه الأطراف أكيدة وضرورية وتقسم هذه الأطراف إلى مجموعتين :

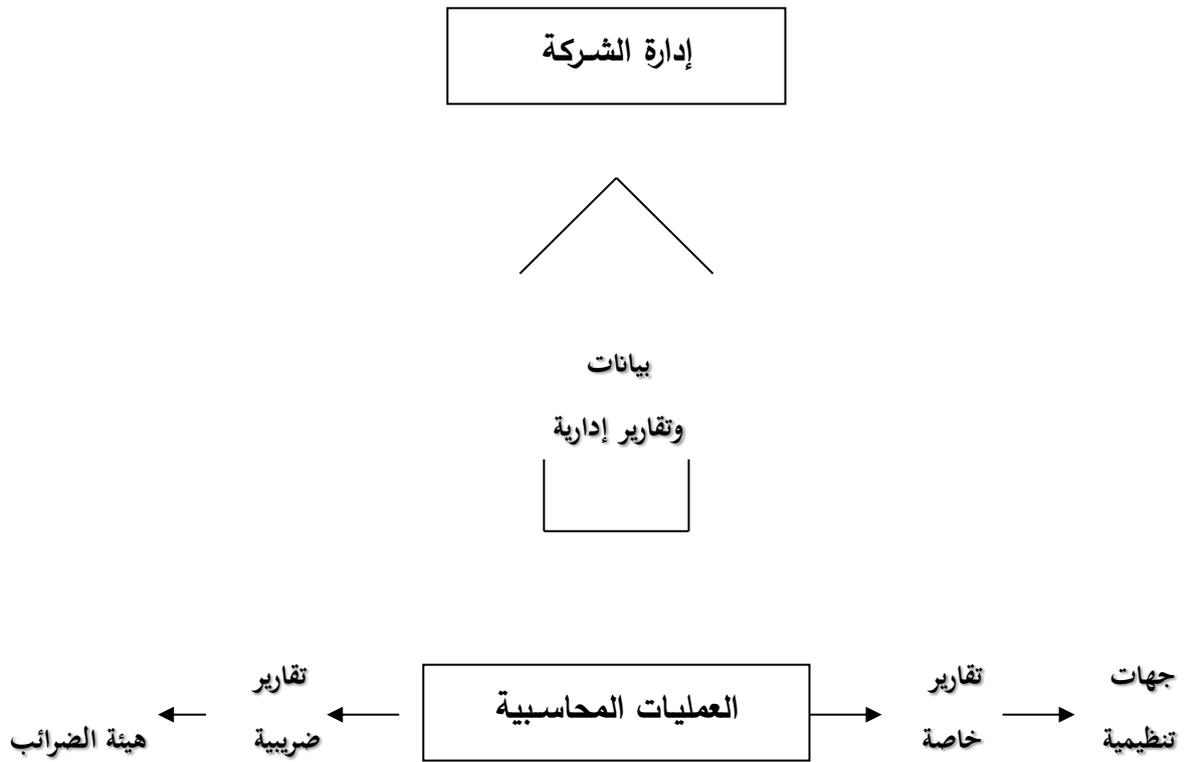
الأولى : الأطراف الداخلية : وتضم إدارة الشركة وأقسامها المختلفة مثل أقسام الإنتاج والتسويق والأقسام المالية والإدارية وغيرها وتسمى هذه الاطراف بمستخدمي المعلومات الداخليين .

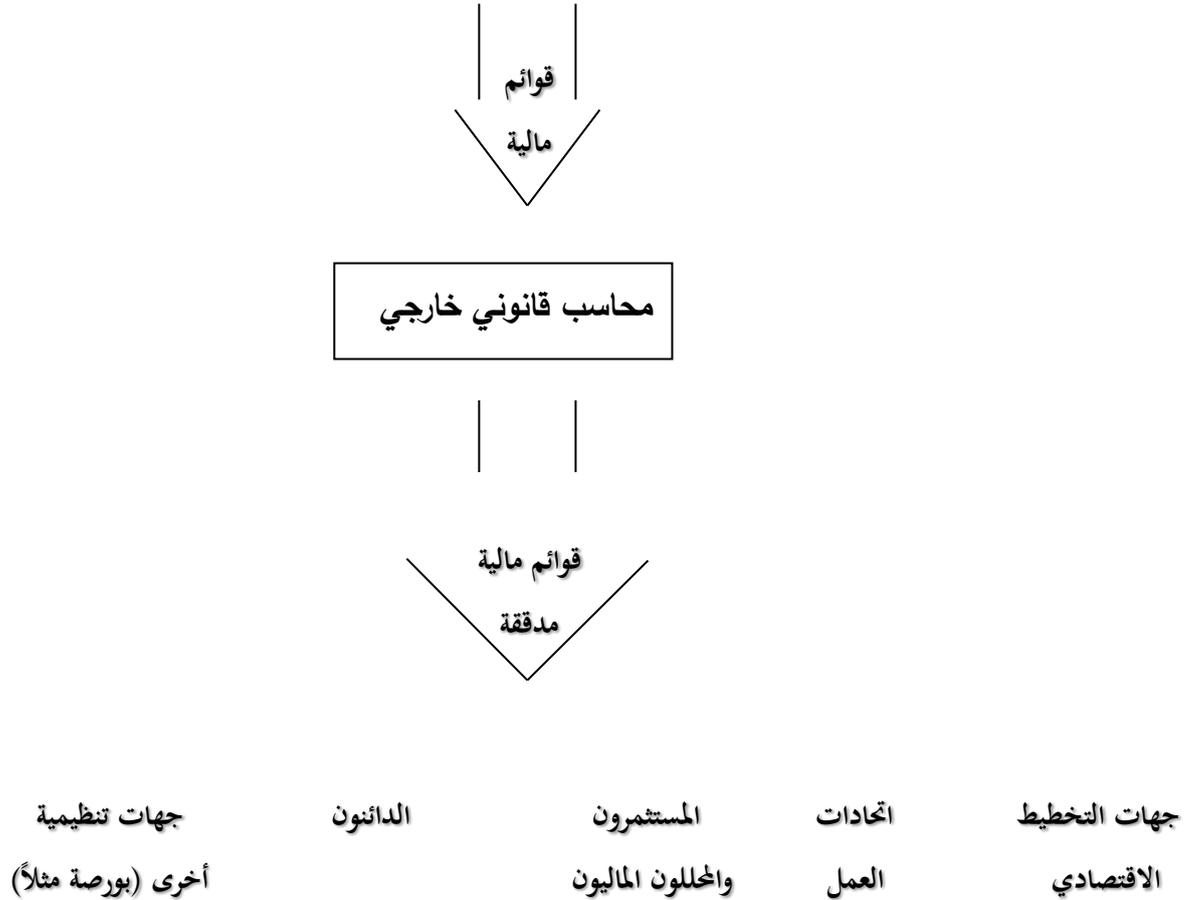
الثانية : الأطراف الخارجية : وتضم المستثمرون (المالكون) والدائنون وهيئة الضرائب والوكالات التنظيمية والبورصة ، اتحادات العمل ، الدوائر الاقتصادية التخطيطية وغيرها وتسمى بمستخدمي المعلومات الخارجيين .

ويمثل الشكل (2) تدفق المعلومات المحاسبية .

شكل (2-1)

تدفق المعلومات المحاسبية





Business Environment

بيئة الأعمال

تتكون بيئة الأعمال من الشركات ، والشركة هي وحدة اقتصادية تنظيمية تقوم بنشاط اقتصادي معين حسب تخصصها وطبيعة عملها والآتي تصنيف للشركات :

أولاً : الشركات من حيث ملكيتها

Proprietorship

1. شركة / شركات فردية

وهي المملوكة من قبل شخص واحد (المالك) عموماً والمالك طبعاً يكون مدير الشركة في الغالب ويدير عملياتها والشركات الفردية على عدة أشكال مثل (محل تجاري ، محامي ، مكتبة ، محلات بيع ملابس أو إنتاجها) وتحتاج مثل هذه الشركات إلى أموال محدودة (رأس المال) لبدء النشاط ، والمالك يستلم الإيرادات والأرباح ويدفع المصروفات ويتحمل الخسائر ومسؤول عن كل الالتزامات والديون على الشركة ولا يوجد حد قانوني بين الشركة كوحدة اقتصادية (شخصية معنوية) والمالك إلا أن سجلات الشركة الخاصة بنشاطاتها

يحتفظ بما بمعزل عن سجلات المالك الشخصية أو نشاطاته أو شركات أخرى قد يملكها أو غيرها من الشركات التي يملكها اشخاص اخرين .

Partnership

2. شركة / شركات أشخاص

ويتم تكوينها من قبل شخصين أو أكثر إلى حد معين (عشرة أو عشرين شخص كحد اعلى) حسب القانون في كل دولة ، وهي تتشابه مع الشركة الفردية ما عدا الملكية تكون لأكثر من واحد والمسؤولية تكون عليهم وتؤسس الشركة بموجب عقد مكتوب بين الشركاء يتضمن شروط حول رأس المال الذي يساهم به كل واحد والواجبات وتوزيع الأرباح أو تحمل الخسائر وغير ذلك في حالة انفصال / وفاة شريك ، ولكل شريك مسؤولية غير محددة تجاه ديون الشركة وتبقى سجلات الشركة بمعزل عن السجلات الشخصية للشركاء وتضم شركات الاشخاص عدة انواع منها شركات التضامن وشركات التوصية وشركات المحاصة ... الخ ومن هذه الشركات (جامعة ، مستشفى ، مكاتب تدقيق ، شركات تجارية ، فندق ... الخ) .

Corporation

3. شركة / شركات أموال

وتسمى شركات مساهمة عامة وهي وحدة اقتصادية مستقلة عن المساهمين (الملاك) ويقسم رأسمالها إلى أسهم قابلة للتداول أو الانتقال من شخص إلى آخر ومالك السهم أو المساهم عليه مسؤولية محدودة بمقدار ما ساهم به في الشركة وغير مسؤول عن ديون الشركة بل الشركة تتحمل هذه المسؤولية ، والشركة تحقق الإيرادات وتحمل المصاريف ويتم تداول أسهم هذه الشركات في السوق المالي (البورصة) ومن هذه الشركات (شركات صناعية ، تجارية كبيرة ، خدمة كبيرة ، بنوك ... الخ) .

ثانياً : الشركات من حيث طبيعة النشاط

Industrial Companies

1. الشركات الصناعية

وهي الشركات التي تقوم بشراء مواد أولية (خامات) مثل القطن لشركات النسيج لتحويله الى اقمشة والأقمشة لشركات إنتاج الملابس لتحويلها الى ملابس أو النفط الخام لشركة المصفاة لتحويله إلى مشتقات نفطية ، ثم تقوم بعملية الإنتاج والتصنيع أي تحويله من مواد أولية إلى مواد مصنعة أو نصف مصنعة تبيعه لشركات أخرى أو إلى الاستهلاك المباشر للأفراد وتحتاج هذه الشركات إلى مباني وآلات وسيارات ومعدات وأجهزة وموظفين وعمال وغير ذلك أي تحتاج إلى أموال أكبر من شركات الافراد او شركات الاشخاص .

ومن بيع الإنتاج تحقق إيرادات ومن ثم أرباح توزع على المالكين أو حملة الأسهم .

Trade Companies

2. شركات تجارية

وهي الشركات التي تقوم بشراء سلع / بضائع مصنعة تصنيعاً كاملاً أو غير كامل ثم تبيعها إلى شركات أخرى أو إلى الاستهلاك المباشر للأفراد مثل شركات الحبوب والمواد الغذائية والملابس والأجهزة المنزلية

والمكتبية والأثاث ... إلخ ، ويمثل النشاط الرئيس لهذه الشركات بالشراء والبيع دون تحويل لشكل السلع المشتراه .

3. شركات خدمية Service Companies

وهي الشركات التي تقوم بتقديم خدمات فقط إلى الغير والخدمات تكون على نوعين إما خدمات فكرية (استشارية) مثل التعليم ، المحاماة ، مكاتب التدقيق ... إلخ) أو خدمات عضلية (جهد) مثل الصيانة ، الفنادق ، السياحة ، النقل ، ... إلخ) .

4. شركات زراعية Agriculture Companies

وهي الشركات التي تقوم بعمليات زراعة المحاصيل أو الدواجن أو الماشية على اختلاف أنواعها وإنتاجها وتسويقها وبيعها .

5. البنوك Banks

وهي شركات تقوم بأعمال الصيرفة أي استلام الأموال من المودعين واستثمارها في مشاريع معينة أو إقراضها إلى الغير مقابل فائدة ليقوم الغير باستثمارها في مجالات مختلفة .

6. شركات تأمين Insurance Companies

وهي الشركات التي تقوم بأعمال التأمين كافة مثل التأمين على الحياة أو التأمين ضد أخطار الحريق أو السرقة أو التأمين الصحي ... إلخ .

7. شركات مقاولات Construction Companies

وهي الشركات التي تقوم بأعمال البناء والتعمير لإنشاء المباني والطرق والجسور وغير ذلك .

مقارنة بين أنواع الشركات حسب طبيعة الملكية (دهمش وآخرون 1999)

نوع المقارنة	المشروع الفردي	شركات الأشخاص (التضامن)	شركات المساهمة (الأموال)
طريقة التكوين	من قبل شخص واحد طبيعي	من قبل عدة أشخاص من (2-20)	أكثر من 20 بموجب عقد تأسيسي
الوضع القانوني	لا يعتبر وحدة قانونية مستقلة عن المالك	لا تعتبر وحدة قانونية مستقلة عن المالك	تعتبر وحدة قانونية ذات شخصية معنوية مستقلة عن المالكين
مسؤولية الملاك	غير محددة أي تمتد إلى الأموال الخاصة للمالك	غير محددة أي تمتد إلى الأموال الخاصة للشركاء	محددة بقيمة السهم المدفوع من قبل المساهم
العمر الزمني	ينتهي بوفاة المالك أو حسب رغبته	ينتهي حسب الاتفاق بين الشركاء أو وفاة أو انسحاب شريك أو أكثر	غير محدد ولا يرتبط بعمر أي من الملاك أو رغبته
تحويل الملكية	تتم برغبة المالك	تتم بموافقة جميع الشركاء	تتم ببيع الأسهم أو هبتها
إدارة الشركة	من قبل المالك أو من يخوله	لكل شريك حق الإدارة ما لم ينص عقد الشركة على غير ذلك .	ينتخب المساهمون مجلس إدارة والمجلس يعين المدراء الآخرين
رأس المال	مملوك لشخص واحد	مكون من حصص لكل شريك حصة	مكون من أسهم عادية لها قيمة اسمية محددة
الضريبة	تفرض على المالك	تفرض على الشركاء بشكل فردى حسب نصيب كل منهم بالربح	تفرض على صافي أرباح الشركة إجمالاً
الوحدة المحاسبية	وحدة محاسبية مستقلة افتراضية	وحدة محاسبية مستقلة افتراضية	وحدة محاسبية مستقلة افتراضية

- س1 : عرّف المحاسبة ، وما هو تفسير تعريفها ؟
- س2 : ما العملية المحاسبية ، وما تتكوّن ؟
- س3 : لماذا تعدّ المحاسبة نظاماً للمعلومات ؟
- س4 : ارسم مخططاً لتدفق المعلومات المحاسبية ؟
- س5 : بين تقسيمات الشركات من حيث الملكية ونوع النشاط ؟
- س6 : ارسم جدولاً مبيناً فيه الاختلافات بين الشركات من حيث ملكيتها ؟
- س7 : قارن بين تعريفي المحاسبة ودلالات كل منهما.
- س8 : كيف يتم التمييز بين انواع الشركات وهل يؤثر نوع الملكية او نوع النشاط في العمل المحاسبي.
- س9 : من خلال تعريف المحاسبة هل يمكن التعرف على اهداف المحاسبة او وظائفها والغرض منها؟
- س10: بأي وحدة قياس تقيس المحاسبة وكيف يتم توصيل المعلومات ولمن يتم توصيلها.
- س11 : اكمل الجدول الاتي كما في الحالة الاولى:

مقارنة بين أنواع الشركات حسب طبيعة الملكية

نوع المقارنة	المشروع الفردي	شركات الأشخاص (التضامن)	شركات المساهمة (الأموال)
طريقة التكوين	من قبل شخص واحد طبيعي	من قبل عدة أشخاص من (2-20)	أكثر من 20 بموجب عقد تأسيسي
الوضع القانوني			
مسؤولية الملاك			
العمر الزمني			
تحويل الملكية			
رأس المال			

الفصل 2

الجانب العلمي (النظري) للمحاسبة

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على :

- 1- استخدام المفاهيم والمصطلحات المحاسبية
- 2- تحديد وفهم المعادلة المحاسبية
- 3- تطبيق المبادئ والفروض والمحددات المحاسبية
- 4- فهم اهداف المحاسبة ووظائفها ومعرفة الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
- 5- تحليل العمليات المالية وتفسير وتوضيح اثر العمليات على المعادلة المحاسبية
- 6- التعرف على التطور التاريخي للمحاسبة
- 7- تحديد عناصر القوائم المالية
- 8- معرفة فروع المحاسبة
- 9- تحديد مستخدمي المعلومات المحاسبية

الفصل 2

الجانب العلمي (النظري) للمحاسبة

Need for Accounting

الحاجة إلى المحاسبة

لفتت المحاسبة الانتباه إليها من الحاجة في المجتمع إذ تتمثل وظيفتها في تحديد المسؤولية ، منع الاختلاس والسرقة ، توجيه النشاطات الاقتصادية ، تحديد الحقوق المالية ، حل المشاكل المالية التي تواجهها منظمات الأعمال والإجابة عن السؤال المحوري : ما هو ربح الشركة ؟ وكذلك تسهيل عمل الحكومات في أعمالها المالية ، إرشاد مدراء الشركات حول كيفية العمل بكفاءة (Belkaoui, 2004) وكي نفهم المحاسبة والحاجة إليها في المجتمعات المختلفة على مر العصور لا بد من التعرف على تاريخها .

Accounting History

التاريخ المحاسبي

لقد رافقت المحاسبة المسيرة الإنسانية في تطورها وارتقائها وكانت تستجيب دائما للبيئة وعواملها التي تتواجد فيها فتتأثر بها وتؤثر فيها وكانت تنتقل بين فترة وأخرى من بيئة أو حضارة إلى بيئة / حضارة أخرى بواسطة العديد من الأسباب والعوامل والوسائل والأهداف وهكذا تواصلت المحاسبة إلى الوقت الحاضر بصورتها الحالية وستستمر مستقبلاً في هذا المنحى من التواصل مع الإنسان وبيئته المتغيرة والمتجددة ، وخلال هذه المسيرة الطويلة يتضح تماماً بأن المحاسبة هي نتاج دولي مشترك ، أي أن كل حضارة أو دولة ساهمت بجزء ما بشكل أو بآخر في تشكيل المحاسبة ويمكن تسجيل الفترات الآتية للتاريخ المحاسبي :

أولاً : الفترة من 4500 قبل الميلاد إلى 1494 بعد الميلاد

من المعروف بأنه لم تكن توجد مدنية قائمة أو أي شكل من أشكال الحضارة قبل 4500 ق.م ويشير التاريخ القديم إلى أن الحضارة السومرية نشأت في جنوب العراق ثم بعد ذلك نشأت في بابل أول مدنية منظمة في العالم (Brown, 1968) وأرسيت أسس تلك المدنية من خلال قوانين حمورابي* على المسلات (228 مادة قانونية 80% لمعالجة القضايا التجارية) وأسهمت في ذلك اللغة والكتابة واستخدام الأرقام والتوثيق على الحجر وألواح الطين المحروق وكان للمحاسبة الدور الكبير في جمع الضرائب للملك وتثبيت المعاملات التجارية بين الأفراد وحصر إيرادات الإمبراطورية ومصروفاتها يتطلب نظام محاسبي يتناسب وتلك المرحلة في التطور .

بعد ذلك جاءت الحضارة الآشورية التي اعتمدت اللغة الآشورية لغة للتجارة بسبب موقع تلك الحضارة على طرق المواصلات .

ثم جاءت حضارة وادي النيل (الفرعونية)* لتسهم في تطور محاسبة الكمية والقيمة بسبب فرض ضريبة العشر Ten Tithe على الأفراد وكانت تجبي عينا مما تطلب مخازن لحفظها (الأهرامات)، وسجلات من البردي كوثائق لتسجيلها ومحاسبين وكتابة لتسجيلها وأنجزت الوظائف المحاسبية الأساسية (Zimmerman, 1977) .

ثم انتقل الأمر إلى عصر الإغريق والرومان الذي تميز بالفلسفة والثقافة والعمران فازدهار الحياة الاقتصادية في أئتنا تطلب نظام محاسبي يعكس جوانب تلك الحياة (Hendriksen, 1977) .

وتميزت الفترة من 600 بعد الميلاد بظهور الحضارة الإسلامية وإمبراطوريتها الواسعة المترامية الأطراف واكتشاف الأرقام العربية (9..3.2.1.0) والإيرادات الهائلة للدولة الإسلامية ومصروفاتها الهائلة ووجوب تسجيلها وصرفها بموجب الشريعة الإسلامية فظهرت الحاجة إلى الدواوين (ديوان بيت المال وغيره) وفي عام 1100م اكتشف العلامة المسلم أحمد بن محمد المازندراني نظام القيد المزدوج في تسجيل العمليات المحاسبية . ثم أسهمت الحروب الصليبية (1096-1291) في نقل حضارة الشرق العربي الإسلامي إلى الغرب في جانبها المادي وغير المادي كما أسهمت التجارة البحرية مع الشرق في ذلك واستخدم الغرب الأرقام العربية لأول مرة في جنوه بإيطاليا بحدود عام 1143م (Brown, 1968) .

* معاصر لنبي الله إبراهيم (ع) .

* عين سيدنا يوسف (ع) أمين خزائن مصر

وتميزت الفترة من 1000 إلى 1494م في أوروبا بظهور النظم السياسية والتجارية والبحرية والمدارس والطباعة والبنوك واستخدام الأرقام العربية بشكل واسع .

ثانياً : الفترة من 1494-1944

استهلت هذه الفترة بانتشار نظام التسجيل بالقيود المزدوج بسبب ظهور الطباعة وانتشارها في أوروبا ، ويشار إلى أن الراهب الإيطالي **Luca Pacioli** وبمساعدة صديقه الرسام المعروف **Leonardo Davinci** تمكن في رسم وتقسيم جداول الحسابات ونشر **Pacioli** كتابه المعروف (**Summa de Arithmetica Geometria**) مراجعة في الرياضيات الهندسية والتناسب حول تسجيل المعاملات التجارية بطريقة القيد المزدوج عام 1494م وانتشر كتابه في أوروبا لتصبح طريقة التسجيل المحاسبي المعتمدة (طريقة جنوة) (Chatfield, 1977) .

وشهدت هذه الفترة ظهور الإمبراطوريات والاستعمار والهيمنة والمشاركات التجارية والشركات كما ساهمت الثورة الصناعية بكل ما تحمل من تكنولوجيا وتطور وتسارع من جهة لتفرض على المحاسبة تحديات كبيرة ومهمة من جهة أخرى أجبرتها على التطور والتواصل والاستجابة للواقع الجديدة والمختلف وغيرت الثورة الصناعية وجه العالم وصورته إذ دفع نظام الإنتاج الواسع إلى زيادة الطلب على المواد الأولية من جهة وأسواق لتصرف الإنتاج الكبير من جهة أخرى وأموال لبناء المصانع وظهرت الحاجة إلى محاسبة التكاليف والمحاسبة الإدارية وإلى نظام مصرفي كبير ثم شركات كبرى وبورصات لجذب رؤوس الأموال وانعكس ذلك على المحاسبة لتزويد المعلومات إلى أعداد كبيرة من الأفراد المستثمرين .

ثالثاً : الفترة من 1944 - الآن

اقتضت ضرورات ما بعد الحرب العالمية الثانية من الدول الخارجة منها والمتضررة أن تلتفت إلى بناء اقتصادها المدمر ويتطلب ذلك تصنيعاً واسعاً وضخماً ولا ينجز إلا بواسطة الشركات الصناعية الكبرى دفعت إلى الحاجة لرؤوس أموال ضخمة نشأت عنها الرأسمالية الصناعية وظهرت في هذه الفترة مجموعات ومنظمات دولية ومنها المنظمات المحاسبية مثل لجنة معايير المحاسبة الدولية والاتحاد الدولي للمحاسبين وبعد ذلك تحولاً كبيراً في المحاسبة .

وفي التسعينات ظهرت العولمة والنظام الدولي الجديد وتكنولوجيا المعلومات وظهرت تكنلانات اقتصادية كبرى أثرت بدورها على المحاسبة وتطورها .

Accounting as a Science

المحاسبة كعلم

لكل علم أهداف أولاً ثم مفاهيم ومبادئ وفروض وطرق وإجراءات ، والمحاسبة كعلم تطبيقي ووظيفة خدمية اجتماعية تأخذ بالمنحى العلمي بالصورة الآتية :

شكل (2 - 2)

الاطار الفكري للمحاسبة المالية

Accounting Objectives

أولاً : أهداف المحاسبة

- يتمثل الهدف الرئيسي للمحاسبة في توفير معلومات مفيدة للمساعدة في اتخاذ القرارات من قبل مستخدمي هذه المعلومات وهذا الهدف يقسم إلى ثلاثة أهداف فرعية :
1. توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات الاستثمارية والائتمانية .
 2. توفير معلومات مفيدة عن التدفقات النقدية المستقبلية للشركة .
 3. توفير معلومات مفيدة عن موارد الشركة والتزاماتها .

Accounting Concepts

ثانياً : المفاهيم المحاسبية

وتتضمن المفاهيم المفردات والمصطلحات التي تستخدم في حقل المحاسبة على وجه الخصوص وما يعنيه كل مفهوم ، والمفهوم هو تعبير بين بذاته ولا يحتاج إلى تفسير أو شرح في كل مرة ويستخدم للدلالة على أشياء أو أحداث مالية تساهم في تحقيق أهداف المحاسبة المذكورة سابقاً وهذه المفاهيم هي :

Assets

1. الموجودات (الأصول)

منافع اقتصادية متوقع الحصول عليها في المستقبل وان الوحدة قد اكتسبت حق الحصول عليها او السيطرة عليها نتيجة احداث او عمليات تمت في -الماضي .

أي هي موارد اقتصادية مملوكة من قبل الشركة ، أي أشياء لها قيمة تستخدم في تنفيذ وإنجاز أعمال الشركة ونشاطاتها المختلفة وهذه الموارد تقدم خدمات محتملة مستقبلية خلال عمرها الإنتاجي تستفيد

منها الشركة في تحقيق إيرادات ومن هذه الموجودات مثلاً المباني ، السيارات ، الآلات ، الأجهزة ، البضائع ، النقود ... إلخ .

Liabilities

2. المطلوبات (الخصوم ، الالتزامات)

منافع اقتصادية متوقع التضحية بها مستقبلاً في شكل التزام قائم بالفعل على الوحدة بتحويل أصول او تقديم خدمات لوحدة او لوحدة اخرى نتيجة احداث او عمليات تمت في الماضي .
وهي ديون أو مطالبات على الشركة من قبل الغير وعليها أن تسددها إما على شكل نقد أو بضائع أو تقدم خدمات بالمستقبل وهذه الديون نشأت عن عمليات أو أحداث ماضية مثل اقتراضها مبلغ من البنك أو من شركات أخرى أو شراءها بضائع من الغير ولم تدفع ثمنها فوراً بل سيتم الدفع بالمستقبل .

Owners Equity

3. حقوق الملكية

ما يتبقى من اصول الوحدة بعد طرح خصومها .
وهي مساهمة المالكين أو حصصهم التي قدموها للشركة عند بدء إنشائها وتنتج حقوق الملكية من طرح الالتزامات من الموجودات أي:
حق الملكية = الموجودات - المطلوبات
أو حق الملكية = صافي الموجودات

Revenue

4. الإيرادات

تدفقات داخلية الى الوحدة او اي زيادة في اصولها او نقص في خصومها (او كليهما معا) والتي تنشأ خلال دورة انتاج السلع او بيعها وتأدية الخدمات او اية أنشطة اخرى ناجحة عن الاعمال الرئيسية المعتادة والمستمرة .

وتمثل الزيادة الإجمالية في حقوق الملكية الناتج عن نشاطات الشركة المختلفة والداخلية للشركة من غرضها الأساسي وهو الحصول على الأرباح وتنشأ الإيرادات من بيع السلع أو تأدية خدمات للغير أو إنجاز موجودات للغير أو إقراض نقود للغير .

Expenses

5. المصروفات

تدفقات خارجة من الوحدة او اي نقص في اصولها او زيادة في خصومها (او كليهما معا) والتي تنشأ

خلال الدورة لانتاج السلع او بيعها وتأدية الخدمات او اية أنشطة اخرى ناجمة عن الاعمال الرئيسية والمعتادة والمستمرة .

وتمثل النقص في حقوق الملكية الناتج عن نشاطات الشركة المختلفة والخارجة من الشركة إلى الغير من أجل الحصول على الإيرادات مثل شراء موجودات أو مواد أولية أو رواتب أو أجور العاملين أو تأجير سيارات أو معدات ... إلخ .

Gains

6. المكاسب :

زيادة في حقوق الملكية (صافي الاصول) ناتج عن عمليات عرضية او ثانوية او اية عمليات اخرى او احداث او ظروف اخرى تؤثر في الوحدة المحاسبية ما عدا تلك الزيادة الناتجة عن إيرادات او استثمارات الملاك (اصحاب المشروع) .

Losses

7. الخسائر :

نقص في حقوق الملكية (صافي الاصول) ناتج عن عمليات عرضية او ثانوية او اية عمليات اخرى او احداث وظروف اخرى تؤثر في الوحدة المحاسبية ما عدا ذلك النقص الناتج عن مصروفات او توزيعات للملاك .

8. الدخل الشامل : التغير في حقوق الملكية (صافي الاصول) للوحدة خلال الدورة المالية الناتج عن العمليات والاحداث والظروف التي ليس مصدرها اصحاب رأس المال ويتضمن جميع التغييرات في حقوق الملكية خلال دورة محاسبية ما عدا تلك التغيرات الناتجة عن استثمارات الملاك او التوزيعات لهم .

9. التغير في حقوق الملكية : ملخص للعمليات التي تؤثر في حقوق الملكية خلال الفترة المحاسبية .

Drawing

6. المسحوبات

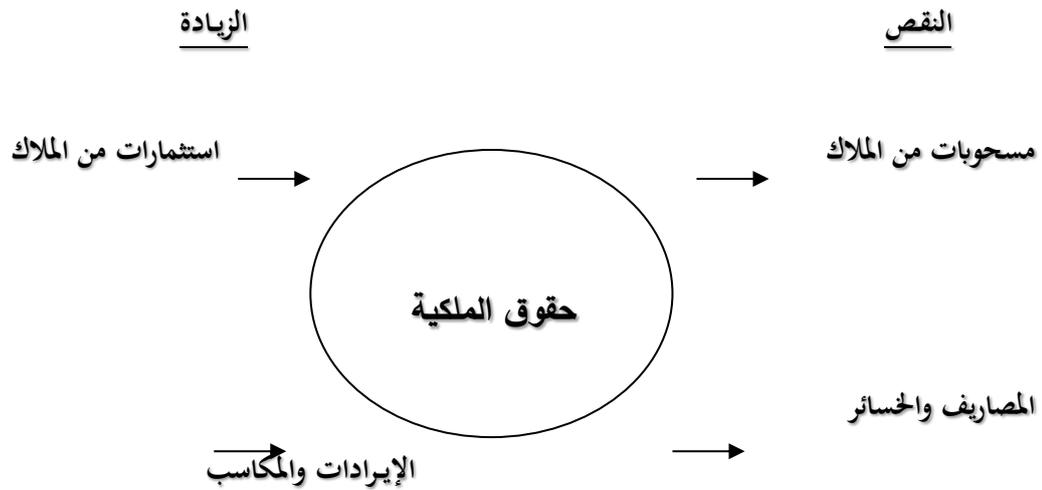
وهي المبالغ النقدية أو السلع التجارية التي يأخذها المالك من الشركة لاستخدامه الشخصي وتسجل هذه المسحوبات كتخفيض مباشر في حقوق الملكية .

Income (Profit / Loss)

7. الدخل (الربح / الخسارة)

ويعمل الفرق بين الإيرادات المكتسبة خلال الفترة المالية والمصروفات المستنفدة لاكتساب تلك الإيرادات فإذا كانت الإيرادات أكبر من المصروفات كان الربح وإذا كانت المصروفات أكبر من الإيرادات كانت الخسارة والشكل الآتي يبين ذلك:

شكل (1-2)
الزيادة والنقص في حقوق الملكية



Accounting Principles

ثالثاً : المبادئ المحاسبية

وتمثل القواعد أو الأحكام العامة التي يستخدمها المحاسب للقيام بوظيفته (وظيفة القياس ووظيفة الافصاح) والمبادئ المحاسبية مأخوذة من الأهداف الأساسية للمحاسبة ومفاهيمها وهي تساعد في كيفية تسجيل العمليات المالية والإبلاغ عنها وقد تم تصنيف المبادئ والفروض والمحددات طبقاً لتصنيف الذي أعده مجلس معايير المحاسبة المالية في الإطار الفكري للمحاسبة المالية ونجد البعض في كتب المحاسبة من يعتبرها كلها مفاهيم أو مبادئ أو فروض أو قد يضيف عليها .

وتضم المبادئ الآتي :

Historical Cost Principle

1. مبدأ الكلفة التاريخية

يعني مبدأ الكلفة أن الشركة تسجل الموجودات والمصروفات والمطلوبات والإيرادات التي تحصل بكلفتها الحقيقية (الفعلية) أي أن الفقرة تسجل بالمبلغ الذي دفع في العملية لاتمامها وليس بمبلغ آخر ، وتمثل

الكلفة هذه القيمة التي تم مبادلتها في تاريخ حدوثها. وسبب استخدام هذا المبدأ هو أن هذا المقياس (الكلفة) هو مقياس موثوق به وموضوعي وتوجد به مستندات (فواتير) تؤيد العملية المالية وملخص هذا المبدأ .

- أ- أهم مبدأ تستند عليه المحاسبة كونه أساس تقييم جميع عناصر القوائم المالية .
- ب- يشتق من الموضوعية والاستمرارية لان الكلفة التاريخية تقدم معلومات موضوعية قابلة للتحقق لاستنادها الى احداث فعلية وليس تاريخية .
- ج- فرض الاستمرارية يسمح باستبعاد تطبيق اسس قياس اخرى غير الكلفة التاريخية مع انه توجد طرق اخرى كالقيمة العادلة التي اخذت طريقها في التطبيقات المحاسبية في الوقت الحاضر .

Revenue Recognition Principle

2. مبدأ تحقق الإيراد

ويقضي هذا المبدأ بأن الإيراد يتحقق في الشركات حسب طبيعة نشاط الشركة وعلى المحاسب أن يعترف بالإيراد (يسجله بالسجلات المحاسبية) في الفترة المحاسبية التي يتم تحقق الإيراد فيها ، وغالباً ما يعترف بالإيراد عند نقطة البيع لكون سعر البيع يمثل مقياس موضوعي لمبلغ الإيراد المتحقق وملخص ذلك .

- أ- ان يتحقق الإيراد ويعترف به في الفترة المحاسبية التي اكتسب فيها .
- ب- ان يعترف بالإيراد عند نقطة البيع في الغالب اي تبادل العمليات بين البئع والمشتري.
- ج- سعر البيع يعطي قياس موضوعي لمبلغ الإيراد المتحقق .

Matching Principle

3. مبدأ المقابلة

ويعني هذا المبدأ أن كل المصاريف التي تتعلق وترتبط بإيراد معين تتم مقابلتها واستقطاعها من هذا الإيراد للمدة التي تحقق فيها لتحديد صافي الدخل وأن المصاريف هي التي تتحملها الشركة بغرض تحقيق الإيراد وملخص المبدأ .

- أ- يشتق من فرض الدورية وهو تطبيق للسببية (السبب والنتيجة) وذلك بربط الإيراد بنفقاته والاحداث التي لاتخضع للسببية تعالج في قائمة الدخل .
- ب- لا تعني السببية الحتمية اي كل ايراد يربط بنفقة بل علاقة ارتباط قد تكون مباشرة او غير مباشرة .
- ج- يتطلب تحديد النفقات الدورية والإيرادات الناجمة عنها ويتم تطبيق قواعد تحقق الإيراد

Disclosure Principle

4. مبدأ الإفصاح

ويعني هذا المبدأ أن كل المعلومات الضرورية لفهم القوائم المالية من قبل مستخدمي هذه القوائم يجب أن يفصح عنها ، أي أن كل الأحداث والحالات التي تؤدي إلى اختلافات عند مستخدمي القوائم المالية يجب أن يفصح عنها وملخصه .

- أ - الأحداث والحالات التي تؤدي إلى اختلافات لمستخدمي القوائم المالية التي يجب الإفصاح عنها .
- ب- يتطلب تصميم واعداد القوائم المالية الموجهة إلى كافة مستخدمي المعلومات الاقتصادية .
- ج- جعل القوائم المالية مفيدة وغير مضللة للمستثمر العادي .
- د- عدم حذف أو كتمان معلومات جوهرية أو ذات منفعة .

Accounting Assumption

رابعاً : الفروض المحاسبية

وتعني الفرضية كلام أو تعبير قابل للصواب أو الخطأ ويتم اعتماد الفروض من أجل فهم الظروف والأحداث المحيطة أو تثبيتها وبناء أفكار أو مفاهيم في ضوءها لتساعد في تحقيق الأهداف أو التوصل إليها وهي :

Entity Assumption

1. فرض الوحدة المحاسبية المستقلة

وموجبها نفترض بأن الشركة وحدة اقتصادية (محاسبية) مستقلة عن الملاك وعن الشركات الأخرى وفي ضوء ذلك يتم تحديد النشاطات الاقتصادية الخاصة بهذه الشركة والمحاسبة عليها دون النشاطات الاقتصادية الخاصة بالملاك أو بشركات أخرى أي ان:

- أ - المحاسبة تقوم بقياس نتائج عمليات وحدة اقتصادية معينة (شركة الخ)
- ب- الأحداث والعمليات الاقتصادية يمكن تحديدها لوحدة محاسبية معينة .
- ج- لذا يفترض وجود شخصية معنوية كوحدة تنظيمية .
- د- تسجيلات القيم بالدفاتر المحاسبية ترتبط بهذه الشخصية .
- هـ - يحدد هذا الفرض مجال اهتمام المحاسبين والمحاسبة وما يجب ان تتضمنه القوائم المالية .
- و- يمكن هذا الفرض من التمييز بين العمليات الشخصية الخاصة باصحاب المشروع وعمليات المشروع .
- ي- قد يوجد عدم تطابق بين الشخصية المعنوية المحاسبية والقانونية .

Going Concern Assumption

2. فرض الاستمرارية

ومعجها نفترض بأن الشركة مستمرة في ممارسة نشاطها إلى أمد غير محدد وهذا الفرض يعكس توقعات الأطراف ذات المصلحة بالمشروع من جهة وينعكس على تنظيم الأعمال المحاسبية وإعداد القوائم المالية وهذا الفرض يدعم مبدأ الكلفة التاريخية السابق ذكره أي ان:

- أ - الاستمرارية ترتبط بالشخصية المعنوية المستقلة للمشروع وليس بحياة ملاكه .
- ب- لذا نفترض المحاسبة ان المشروع سيستمر في النشاط لفترة غير محدودة نسبيا لإنجاز الاعمال .
- ج- تعكس الاستمرارية توقعات كافة الاطراف ذات المصلحة بالمشروع .
- د- لذا فالقوائم المالية هي مرحلية للوضع المالي ونتائج الاعمال وتمثل تقرير عن سلسلة من الحلقات وعلى مستخدم المعلومات ان يفسرها في ضوء ذلك .
- هـ - يعتبر اسلوب التقويم بالكلفة التاريخية في ضوء الاستمرارية هو المناسب فالاصول تقتنى للاستخدام بالنشاط وليس للبيع .

3. فرض الدورية (الفترة المحاسبية) *Periodicity Assumption*

ومعج هذا الفرض يتم تقسيم العمر الكلي للشركة إلى فترات دورية متساوية (سنة مثلاً) لأغراض إعداد القوائم المالية وملخص الفرض:

- أ - الحاجة الى بيانات دورية عن المشروع لغرض اتخاذ القرارات .
- ب- ارتباط هذا الفرض بنشوء الشركات المساهمة اذ التزمت بنشر قوائمها المالية دوريا .
- ج- العمر الاقتصادي للشركة يمكن ان يقسم الى فترات زمنية متماثلة .
- د- ان هذا الفرض يستلزم تطبيق محاسبة المستحقات والمقدمات .

4. فرض ثبات وحدة القياس النقدي *Monetary Unit Assumption*

يبين هذا الفرض بأن البيانات الخاصة بالعمليات التي تسجل بالدفاتر المحاسبية هي التي يعبر عنها بواسطة النقد ومن جهة أخرى أن وحدة النقد كوحدة قياس بالمحاسبة ثابتة (لا تتغير) كي يمكن من تسجيل العمليات بالسجلات المحاسبية دون تغييرها من وقت لآخر وملخص ذلك:

- أ - تحتاج المحاسبة الى وحدة قياس موحدة لربط مختلف العمليات والانشطة وتسمح باجراء مقارنات .
- ب- العمليات التي يصطلح عليها بشكل نقدي يتم تضمينها بالقوائم المالية والسجلات المحاسبية .
- ج- يتم استبعاد الاحداث غير القابلة للتكميم من مجال المحاسبة .
- د- يضع هذا حدين للمحاسبة حد قابلية المعلومات للقياس وحد وحدة القياس نفسها .
- هـ - يفترض ثبات وحدة القياس كي يمكن من المقارنة الا انها عرضة للتغيير والتمسك بهذا الفرض ينطلق

Accounting Constraints

خامساً : المحددات (القيود) المحاسبية

أو القيود المحاسبية وهي التي تحدد (تقييد) المحاسب ويعمل في ظلها وبموجبها ولا يتمكن من تجاوزها

وهي :

1. الحيطة والحذر (التحفظ) Conservatism Constraint

تعمل المحاسبة في ظروف عدم التأكد وعندما يحصل عدم تأكد من قبل المحاسب عليه أن يتحاط للأمر بأن يختار الطريقة الأقل ضرراً على الشركة أي عند إجراء القياس المحاسبي أن يقوم بأخذ أقل القيم للأصول والإيرادات و أعلى القيم للخصوم والمصروفات وبعبارة أخرى الأخذ بنظر الاعتبار الخصوم والمصروفات المحتملة وعدم الأخذ بنظر الاعتبار الأصول والإيرادات المحتملة وخلاصة ذلك .

أ - فرض موقفا تشاؤميا للمحاسب .

ب- يشترك من الاستمرارية والدورية ويطبق كقيود عند التقييم واعداد الحسابات .

ج- عند الاختيار بين اجراءين او اكثر يفضل اختيار الاجراء ذا الاثر الاقل ايجابية على حقوق الملاك والمساهمين كي لا توزع ارباحا غير حقيقية .

د- اعتماد القيم الادنى عند تقويم الاصول والايادات والاعلى عند تقويم الخصوم والمصروفات .

هـ - قد يكون استثناء لمبدأ اخر مثل قاعدة الكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل .

و- عندما لا يوجد شك فالمحاسب ينبغي ان يختار الحلول على الاقل التي لا تظهر الموجودات او الدخل

اعلى من قيمتها .

2. الأهمية النسبية (المادية) Materiality Constraint

تكون للفقرة أو العنصر أهمية عندما يكون له تأثير في قرارات مستخدمي المعلومات المحاسبية والعكس بالعكس وعلى المحاسب بذل ما يكفي من جهد لكل فقرة حسب أهميتها وملخص ذلك.

أ - تشتق من الدورية وتعني ان العمليات والاحداث ذات الاثر الاقتصادي غير المهم نسبيا تعالج بطريقة

محاسبية اسهل .

ب- لا اداعي للافصاح عن المعلومات والاحداث غير المهمة .

ج- يترك امر تطبيقه لاجتهاد المحاسب .

د- يعني التقرير عن المعلومات المهمة والجوهرية التي تؤثر في القرارات .

- هـ- تحديد فيما اذا الفقرة لها تأثير معين على قرار مستخدم المعلومات .
 و- تعتبر الفقرة غير مادية(غير ذات اهمية) اذا لا يوجد لها اثر على متخذ القرار اذا ضمنت او حذفت .

Cost – Benefit Constraint

3. الكلفة / المنفعة

وتعني أن كلفة إنتاج المعلومات المحاسبية التي يقوم بحاسب بإعدادها من خلال القوائم المالية يجب أن لا تزيد عن المنافع المتوقعة من استخدام هذه المعلومات .

5. التطبيقات المماثلة *Sector Application Constraint*

بما أنه توجد شركات متماثلة في أنشطتها مثل شركات النسيج ، الألبان ، فعلى المحاسبين في هذه الشركات المتشابهة أنشطتها تطبيق الطرق والإجراءات المحاسبية المتشابهة كي يمكن من المقارنة بين هذه الشركات من خلال قوائمها المالية .

الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية

عندما يقوم الحاسب بإعداد القوائم المالية ويضمنها معلومات محاسبية هذه المعلومات ينبغي أن تتصف بخصائص أو سمات نوعية معينة كي تكون مفيدة لمستخدميها وإذا خلت المعلومات المحاسبية من هذه الخصائص فستكون عديمة الفائدة وهي :

أولاً : الخصائص النوعية الرئيسية

Reliability

1. الموثوقية/ المعولية

وتعني بأن مستخدم المعلومات المحاسبية يمكن له الاعتماد عليها وتقدم تأكيداً بأنها خالية من الخطأ والتحيز وتضم الموثوقية ثلاثة مكونات :

- أ. قابلية للتحقق: وهي زيادة التأكيد بان القياس المحاسبي يمثل ما يعرضه فعلاً ، فالمعلومات المحاسبية القابلة للتحقق هي التي تعطي نتائج متطابقة جوهرياً اذا تمت من قبل شخص أو اشخاص يقومون بالقياس ويستخدمون نفس طرق القياس . وكذلك تكون قادرة على اثبات كونها خالية من الخطأ والتحيز .
- ب. صدق التمثيل: وتعني وجود اتفاق بين القياسات المالية او الوصف للظواهر الاقتصادية موضوع القياس والوصف اي تكون المعلومات معبرة حقيقة عن الوضع المالي .
- ج. الحيادية : اي لا تؤثر في مستخدمي المعلومات وعدم تفضيل مصالح مجموعة على مصالح مجموعة اخرى .

Relevance

2. الملاءمة

وتعني أن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون قادرة على إحداث اختلاف أو تغيير في قرارات مستخدميها وكي تكون هذه المعلومات ملائمة يجب أن تتطابق أو تغير توقعات متخذ القرار وتضم الملاءمة ثلاثة مكونات :

- أ- القيمة التنبؤية : اي المعلومات المحاسبية يمكن ان تؤثر بالقرار بواسطة تحسين قدرة متخذ القرار في التنبؤ ، وتساعد مستخدمي المعلومات عمل توقعات عن الماضي والحاضر والمستقبل .
- ب- القيمة الارتدادية : اي تمكن من التأثير بالقرار بواسطة التطابق او تصحيح التوقعات الاولية لمتخذ القرار .
- ج- الوقتية : اي تكون متاحة في الوقت الذي يتم فيه القرار .

ثانياً : الخصائص النوعية الثانوية

Comparability

1. قابلية المقارنة

وتعني أن المنفعة من المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات ستتحسن إذا كانت المعلومات قابلة للمقارنة مع معلومات مشابهة عن وحدات محاسبية أخرى أو لنفس الوحدة على مدى الزمن .

Consistency

2. الثبات (التماثل أو الاتساق)

أي استخدام نفس المبادئ والفروض والطرق والإجراءات المحاسبية من قبل الشركة من سنة لأخرى وعدم تغييرها إلا عند الضرورة .

Accounting Fields

فروع المحاسبة

تعتبر المحاسبة علم اجتماعي يقدم نشاطاً خدمياً لمختلف الاطراف في المجتمع . لذا فأثما تتأثر وتؤثر في البيئة المحيطة بها . ونتيجة للتقدم التكنولوجي والنمو الاقتصادي والاجتماعي لا بد للمحاسبة من مواكبة هذه التطورات والمستجدات لذلك نشأت فروعاً متخصصة تخدم كل منها جهات معينة بما يتلائم واحتياجاتها ومن اهمها) الراوي(2006) :

- 1- المحاسبة المالية **Financial Accounting** : وتعد نقطة التمرکز في علم المحاسبة وتهتم بتحليل وتسجيل وتويب وتصنيف العمليات المالية للوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة مستندة بذلك على المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً بهدف انتاج معومات موضوعية في نهاية تلك الفترة تبين نتيجة اعمال الوحدة الاقتصادية وما حققته من ربح او خسارة وقابلة للمقارنة بين الوحدات الاقتصادية التجارية المختلفة .
- 2- محاسبة التكاليف **Cost Accounting** : تهتم بحساب وتحليل تكاليف انشطة الوحدة (الانشطة الانتاجية والخدمية) لتحديد تكلفة المنتج النهائي واعداد التقارير اللازمة لمتخذي القرارات المتعلقة بتحديد الاسعار وانواع وكميات السلع المنتجة الى جانب دورها في الرقابة على عناصر التكلفة من اجل تخفيضها وتنظيم ربحية الوحدة الاقتصادية .
- 3- المحاسبة الادارية **Mangerial Accounting** : ترتبط المحاسبة الادارية بشكل وثيق مع محاسبة التكاليف اذ انها تتسم بالمرونة في تجميع البيانات ومعالجتها واعداد التقارير اللازمة للادارة لمساعدتها في اداء وظائفها في مجال التخطيط والرقابة وتقييم الاداء واتخاذ القرارات المالية والتشغيلية والاستثمارية بصورة رشيدة . علماً بان كل ما تقدمه من تقارير تخص الاستخدام الداخلي للادارة اذ ان التقارير التي تقدمها المحاسبة المالية تكون موجهة لداخل وخارج الوحدة الاقتصادية .
- 4- المحاسبة الضريبية **Tax Accounting** : نظراً لكون الايرادات المحصلة عن طريق جباية الضرائب تمثل مصدراً اساسياً من مصادر تمويل الخزينة في اغلب دول العالم لذا فالمحاسبة الضريبية تهتم بتحديد عناصر الايرادات والمصروفات التي تشكل الوعاء اللازم لاحتساب الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقوانين الضريبة المعتمدة في الدولة .
- 5- المحاسبة الحكومية **Governmental Accounting** : وتختص بتصميم النظم المحاسبية الخاصة بالوحدات الحكومية التي لا تسعى لتحقيق الربح وتحديد الاساليب والاجراءات التي تحكم الدورة المحاسبية في تلك الوحدات والاسس التي تحكم اعداد الموازنة العامة للدولة . ومراقبة عمليات الانفاق والتحصيل ومدى التزام الوحدات الحكومية بالمعايير واللوائح والتعليمات والقوانين النافذة .

6- المحاسبة القومية **Social Accounting** : يختص هذا النوع من المحاسبة بقياس الناتج القومي الاجمالي والدخل القومي كما يوفر الاسس والاجراءات اللازمة لاعداد الحسابات القومية . والميزان التجاري وميزان المدفوعات .

7- تدقيق الحسابات **Auditing** : ويتضمن المبادئ والاسس التي تحكم مراجعة (فحص) السجلات والدفاتر المحاسبية للتحقق من صحة القوائم المالية والختامية ومدى تمثيلها للوضع المالي للوحدة الاقتصادية بشكل عادل وانسجامها مع المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً .

هذا ويمكن اضافة فروع اخرى لعلم المحاسبة كالنظم المحاسبية والمحاسبة الدولية والمحاسبة الاجتماعية واخرى .

The Users of Accounting Information مستخدمو البيانات المحاسبية

تسمى المحاسبة غالباً بلغة الاعمال (**The Language of Business**) فهي تعتبر العقل المسيطر على الجهاز المركزي (العصبي) للمنشأة وذلك لاهمية المعلومات التي تقدمها للإدارة كي تتخذ قراراتها بصورة صحيحة وسليمة . كما انها تساهم برفد اطراف مختلفة اخرى من داخل المنشأة وخارجها بما يلبي اغراضهم المختلفة وفقاً لانواع القرارات التي يتم اتخاذها .

لذا يمكن تقسيم المستخدمين لهذه المعلومات الى مجموعتين : الاولى مجموعة المستخدمين الداخليين والثانية مجموعة المستخدمين الخارجيين :

Internal Users

اولاً : المستخدمون الداخليون :

تتضمن هذه المجموعة كافة الاطراف التي يتصل عملها بإدارة انشطة المنشأة واستخدام مواردها الاقتصادية والبشرية في سبيل تحقيق الاهداف الموضوعية ومنهم :

1- ادارة المنشأة

2- العاملون في المنشأة

حيث تقوم المحاسبة بتلبية احتياجات كل طرف من خلال فروع المحاسبة الاخرى كالمحاسبة الادارية ومحاسبة التكاليف .

External Users ثانياً : المستخدمون الخارجيون : External Users

يمكن تقسيم المستخدمين الخارجيين من خارج المنشأة للبيانات المحاسبية الى نوعين :

الاول : لهم مصالح مالية مباشرة في المنشأة . والثاني : لهم مصالح مالية غير مباشرة وكما يلي :

النوع الاول : الفئات ذات المصالح المالية المباشرة في المنشأة : وتتضمن الاطراف التالية :

1- المستثمرون (المساهمون) الحاليون والمرقبون : (ملاك المنشأة) لاتخاذ القرارات بشأن شراء او

بيع الاسهم ومدى قدرة المنشأة على تحقيق الارباح وتوزيعها .

2- المقرضون الحاليون والمرقبون (الدائنون) : البنوك والمؤسسات المالية المختلفة وحاملو سندات

الدين .

3- العاملون المرتقبون : للتأكد من الوضع المالي الجيد لتحقيق الامن الوظيفي ومستوى معاشي افضل .

4- النقابات العمالية : لضمان حقوق العمال وتحسين ظروف عملهم .

النوع الثاني : الفئات ذات المصالح المالية غير المباشرة : وتتضمن الاطراف التالية :

1- الدوائر والسلطات الحكومية ذات العلاقة مثل :

أ- دائرة الضريبة : لاغراض تحديد الضريبة المستحقة على المنشأة .

ب- دائرة الاحصاء : لاستخدامها في اعداد الحسابات القومية (حسابات

الدخل القومي) .

2- السلطات القضائية : لاغراض حسم الامور والمنازعات القضائية .

3- المحللون الماليون والوسطاء الماليون : لاجراء التحليلات وتقديم الاستشارات لاتخاذ قرارات استثمارية .

4- المستهلكون والعملاء : للتأكد من قدرة المنشأة على الاستمرار والحفاظ على مستويات الجودة والاسعار المناسبة .

5- المخططون الاقتصاديون : لتحليل النشاط الاقتصادي والتنبؤ بتطوره واتجاهاته .

Accounting Equation

المعادلة المحاسبية

عندما يتم تأسيس شركة ما فإنها تحمل اسم معين ويقدم الملاك نقودا أو موجودات إلى الشركة لتصبح هذه الموجودات هي الموارد الاقتصادية للشركة أي ممتلكاتها والمقابل فإن من له الحق في هذه الموارد هم الملاك ويسمى هذا حق الملكية ويكون على الشركة التزام تجاه هؤلاء الملاك ويعبر عن ذلك بالمعادلة المحاسبية كالاتي :

الموارد الاقتصادية للشركة = حق الملكية (التزام على الشركة تجاه الملاك)

Owners Equity = Economic Resources

والموارد الاقتصادية تسمى موجودات (أصول) وتكون المعادلة المحاسبية كما يلي :

الموجودات (الأصول) = حق الملكية

Owners Equity = Assets

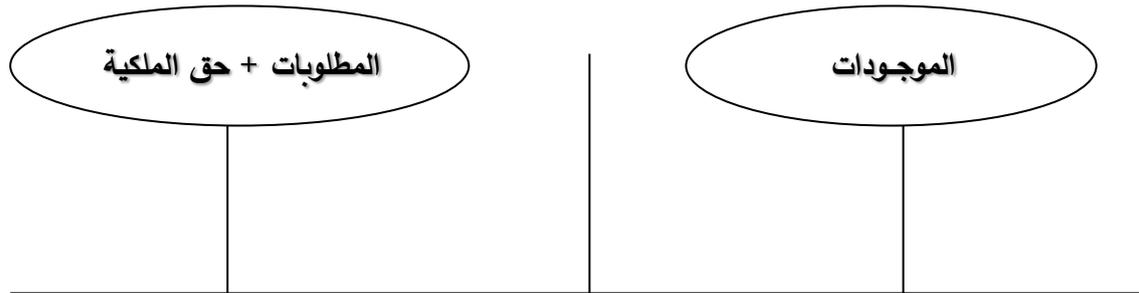
وعندما تقترض الشركة أموال من غير الملاك فإنها تصبح مدينة لهم أي يكون عليها التزام تجاه الدائنين

وهذا الالتزام يسمى مطلوبات (خصوم) فتكون المعادلة المحاسبية كالاتي:

$$\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + \text{حق الملكية}$$

$$\text{Owners Equity} + \text{Liabilities} = \text{Assets}$$

ويمكن تشبيهها بكفتي ميزان ونعني بذلك أن مجموع قيم الموجودات يساوي مجموع قيم المطلوبات زائداً حق الملكية وهذه المعادلة تبقى متساوية على الدوام وتطبق في كل أنواع الشركات الفردية والأشخاص والأموال وتسمى المعادلة المحاسبية بمعادلة الميزانية، والميزانية أو قائمة المركز المالي هي أحد القوائم المالية التي يعدها المحاسب في نهاية الفترة المالية على شكل جدول من جانبيين ويعرض فيها قيم الموجودات وتفصيلها من جهة وقيم المطلوبات وحق الملكية وتفصيلهما من جهة أخرى .



العمليات المحاسبية ومعادلة الميزانية

Accounting Transactions and Balance Sheet Equation

العمليات المحاسبية (المالية) هي الأحداث أو الأنشطة الاقتصادية التي تقوم بها الشركة والتي يتطلب من المحاسبة الاعتراف بها وتسجيلها ، وأي حدث اقتصادي يؤثر في عناصر المعادلة المحاسبية (معادلة الميزانية) مثل الموجودات ، المطلوبات وحق الملكية والمفردات التي تتكون منها هذه العناصر يجب تسجيل هذا الحدث ، والمحاسبة لا تسجل كل الأحداث الاقتصادية بل تسجل الأحداث الاقتصادية التي تتم وتؤثر بالزيادة أو النقص على أحد مكونات المعادلة المحاسبية الثلاثة ، لذا تقسم الأحداث الاقتصادية إلى نوعين :

الأول : الأحداث أو العمليات التي لا تؤثر في المعادلة المحاسبية وهذه العمليات لا تسجلها المحاسبة مثل طلب مواد أو بضاعة ، عرض عطاءات أو تعاقدات أو تفاوض لشراء معدات ، تعيين موظفين أو نقلهم من وظيفة الى أخرى ... إلخ .

الثاني : الأحداث أو العمليات التي تؤثر في المعادلة المحاسبية وهذه العمليات تسجلها المحاسبة لأنها تؤدي إلى زيادة أو تخفيض في عناصر المعادلة المحاسبية .

ومن جهة أخرى فإن طرفي المعادلة المحاسبية قد يتغير بالزيادة أو النقص وهذا التغير قد يحصل في طرف واحد من المعادلة أي التغير يحصل بالموجودات فقط ولا يحصل تغيير في الطرف الثاني المطلوبات وحق الملكية ومع ذلك تبقى المعادلة المحاسبية متساوية وبنفس القيمة مثل شراء سيارة نقداً من أموال الشركة الموجودة بالبنك ، فالسيارة ضمن الموجودات والنقد ضمن الموجودات أيضاً ففي هذه الحالة زادت قيمة السيارات ونقصت قيمة النقد ويمكن أن يحصل نفس الشيء في جانب المطلوبات وحقوق الملكية .

أو يحصل التغيير في طرفي المعادلة المحاسبية بالزيادة أو النقص وبهذا تبقى المعادلة المحاسبية متساوية ولكن بقيمة أعلى أو أقل مثل شراء سيارة على الحساب (بالأجل) ففي هذه الحالة زادت الموجودات بقيمة السيارة وزادت المطلوبات بقيمة السيارة التي لم تدفع لمعرض السيارات وأخذ التغيير أربعة احتمالات هي:

الاول : زيادة اصول = زيادة خصوم أي : + اصول = + خصوم

الثاني: نقص اصول = نقص خصوم أي : - اصول = - خصوم

الثالث: زيادة اصول ونقص اصول = لا تغيير في الخصوم أي : + اصول - اصول = لا تغيير

الرابع: لا تغيير في الاصول = زيادة خصوم ونقص خصوم أي: لا تغيير = + خصوم - خصوم

مثال شامل حول العمليات المحاسبية والمعادلة المحاسبية

1- يملك أحمد 30000 دينار استثمرها في شركة وقام بإيداعها في بنك باسم شركة المستقبل فتكون المعادلة المحاسبية للشركة كالتالي :

الموجودات	=	المطلوبات	+	حق الملكية
نقد		--		رأس المال
+ 30000 (1)		--		+ 30000 (1)

وفي هذه المعادلة زادت الموجودات (نقد) في الطرف الأيمن وزاد حق الملكية في الطرف الأيسر

2- شراء مبنى للشركة ودفع مبلغ 20000 دينار نقداً فيكون الأثر في المعادلة المحاسبية الآتية :

الموجودات	=	المطلوبات	+	حق الملكية
نقد		--		رأس المال
+ 30000 (1)		--		30000
- 20000 (2)	+	20000		
10000	رصيد	20000		



فالنقد الذي اشترى إبه المبنى أدى إلى زيادة الموجودات (مبنى) وإلى خفض موجود آخر هو النقد الموجود بالبنك بنفس القيمة وآلان النقد الباقي بالبنك **10000** دينار والمبنى **20000** في الطرف الأيمن وحق الملكية **30000** دينار في الطرف الأيسر .

3. شراء أجهزة للشركة بمبلغ **500** دينار على الحساب (أي لم تدفع قيمتها فوراً) فتكون المعادلة المحاسبية كالاتي :

<u>الموجودات</u>		=	<u>المطلوبات</u> + <u>حق الملكية</u>	
نقد	+ مبنى		+ دائنون	+ رأس المال
10000	20000		500 +	30000
	(3) 500			
30500			30500	

ونلاحظ أن الأجهزة المشتراة هي موجودات زادت بمبلغ **500** دينار ونشأ دين على الشركة تجاه الشركة التي باعت الأجهزة قدره **500** دينار والدين هو التزام أو طلب على الشركة إذن مطلوبات .

4. حصلت الشركة على إيراد عن خدمات قدمتها للغير بمبلغ **5500** دينار نقداً فتكون المعادلة المحاسبية كالاتي :

<u>الموجودات</u>		=	<u>المطلوبات</u> + <u>حق الملكية</u>	
نقد	+ مبنى		+ دائنون	+ رأس المال
20000	500		500 +	30000
	(4) 5500+			
	15500		500	
36000			36000	

6. دفعت الشركة 3100 مصاريف مختلفة من رواتب عاملين وماء وكهرباء وهاتف وقرطاسية ... إلخ .
فيكون الأثر في المعادلة المحاسبية كالاتي :

المطلوبات + حق الملكية =		الموجودات			
رأس المال	دائنون	مدينون	أجهزة	مبنى	نقد
38500	500	3000	500	20000	15500
- 3100 مصاريف					- 3100 ⁽⁶⁾
<u>35400</u>	<u>500</u>	<u>3000</u>	<u>500</u>	<u>20000</u>	<u>12400</u>
35900		35900			

نلاحظ أن المصاريف لها أثر عكس الإيرادات وتسبب نقصا في قيمة حقوق ملكية الشركة إذ أدى إلى نقص مجموع الموجودات ونقص مجموع حق الملكية والمطلوبات .

7. دفعت الشركة 300 دينار نقداً إلى الدائنين (الشركة التي اشترت منها الأجهزة) من أصل الدين الذي عليها (500 دينار) وبهذا تظل مدينة بمبلغ 200 دينار .

المطلوبات + حق الملكية =		الموجودات			
رأس المال	دائنون	مدينون	أجهزة	مبنى	نقد
38500	500	3000	500	20000	12400
	300 -				- 300 ⁽⁷⁾
<u>35400</u>	<u>200</u>	<u>3000</u>	<u>500</u>	<u>20000</u>	<u>12100</u>
35600		35600			

نلاحظ أن دفع المبلغ النقدي 300 دينار لا يؤثر على الأجهزة لأن الدفع لا يؤدي

إلى زيادتها أو نقصانها بل إن النقد انتقل من الشركة إلى الدائنين أي إلى خارج الشركة وبهذا أدى إلى نقص مجموع الموجودات بالطرف الأيمن ونقص مجموع المطلوبات وحق الملكية بالطرف الأيسر .

8. قام أحمد بتجديد أثاث منزله وكلفة ذلك 15000 دينار ودفع المبلغ من أمواله الخاصة.

نلاحظ أن هذا الحدث لا يعتبر عملية محاسبية تخص الشركة وليس له أثر فيها لذا لا يسجل بسجلات الشركة لكونه عملية خاصة بصاحب الشركة بشكل شخصي وهذا يوضح فرضية الوحدة المحاسبية المستقلة .

9. رجوعاً للعملية رقم 5 استلمت الشركة منها 1000 دينار من أصل المبلغ 3000 دينار وتبقى الشركة تطلب للشركة الأخرى بمبلغ 2000 دينار وتكون المعادلة المحاسبية كالآتي :

<u>المطلوبات</u> + <u>حق الملكية</u>		=		<u>الموجودات</u>			
<u>رأس المال</u>	<u>دائنون</u>	<u>مدينون</u>	<u>أجهزة</u>	<u>مبنى</u>	<u>نقد</u>		
35400	200	3000	500	20000	12100		
		-1000			+1000 ⁽⁹⁾		
35400	200	2000	500	20000	13100		
-----		-----					
35600				35600			

نلاحظ أنه لم يحصل تغيير في مجموع كل طرف من المعادلة المحاسبية لأن التغيير حصل بزيادة أحد مفردات الموجودات ونقص في أحد مفردات نفس الموجودات .

10. باعت الشركة المبنى بمبلغ 9000 نقداً واستلمت الثمن فتكون المعادلة المحاسبية كالآتي:

<u>المطلوبات</u> + <u>حق الملكية</u>		<u>الموجودات</u>			
<u>رأس المال</u>	<u>دائنون</u>	<u>مدينون</u>	<u>أجهزة</u>	<u>مبنى</u>	<u>نقد</u>
35400	200	2000	500	20000	13100
<u>35400</u>	<u>200</u>	<u>2000</u>	<u>500</u>	<u>9000</u> - (10)	<u>9000</u> +
				11000	22100
35600		35600			

11. سحب أحمد من الشركة مبلغ 2100 نقدا لاستخدامه الشخصي فيكون الأثر على المعادلة المحاسبية كالاتي :

<u>المطلوبات</u> + <u>حق الملكية</u>		<u>الموجودات</u>			
<u>رأس المال</u>	<u>دائنون</u>	<u>مدينون</u>	<u>أجهزة</u>	<u>مبنى</u>	<u>نقد</u>
35400	200	2000	500	11000	22100
<u>35400</u>	<u>200</u>	<u>2000</u>	<u>500</u>	<u>11000</u>	<u>2100</u> - (11)
					20000
33500		33500			

نلاحظ أن المسحوبات التي قام بها أحمد أدت إلى نقص في النقد بمقدار 2100 ، أي جانب الموجودات ونقص في حق الملكية بنفس المقدار والمسحوبات لا تمثل مصروفات للشركة لأنها لم تستخدم بالشركة بل تستخدم في أغراض شخصية للمالك .

ملخص العمليات السابقة

بعد إجراء العمليات السابقة فإن ملخصها يظهر كآآآي :

ملخصها	رقم العملية
استثمار 30000 نقداً في الشركة .	1
دفع مبلغ 20000 نقداً لشراء مبنى .	2
شراء أجهزة بمبلغ 500 دينار على الحساب .	3
استلمت إيراد خدمات بمبلغ 5500 دينار نقداً .	4
إنجاز خدمات بمبلغ 3000 دينار على الحساب .	5
دفع مصاريف ----- مجموعها 3100 دينار نقداً .	6
دفع 300 دينار نقداً إلى الدائنين عن شراء الأجهزة في العملية رقم 3 .	7
شراء سيارة خاصة لمالك الشركة (لا تعتبر عملية للشركة) .	8
تحصيل مبلغ 1000 دينار نقداً من المدينون في العملية رقم 5 .	9
بيع جزء من المبنى بمبلغ 9000 دينار نقداً .	10
سحب مالك الشركة 2100 دينار لمصاريفه الخاصة .	11

وتظهر بالشكل الآتي:

المطلوبات +		الموجودات		
حق الملكية	دائنون +	+ مدينون	أجهزة	مبنى + نقد
30000 +				30000 + .1
			20000	2000 - .2
				10000
	500 +		500 +	.3
5500 +				5500 + .4
35500				15500
3000 +		3000 +		.5
38500				
3100 -				3100 - .6
35400				12400
	300 -			300 - .7
	200			12100
				.8 لا تعتبر عملية مالية تخص الشركة
		1000 -		1000 + .9
		2000		13100
			9000 -	9000 + .10
			11000	22100
2100 -				2100 - .11
33300	200	2000	500	11000
				20000
				33500
				33500

الفصل 2

الاسئلة

- س1 : بين الفترات التي مرّت على التطور التاريخي للمحاسبة ؟
- س2 : وضح أهداف المحاسبة
- س3 : عدد وشرح المفاهيم المحاسبية
- س4 : ارسم مخطط مبيناً فيه الزيادة والنقص في حقوق الملكية .
- س5 : تكلم عن المبادئ المحاسبية
- س6 : اشرح الفروض المحاسبية
- س7 : ناقش المحددات المحاسبية
- س8 : ما هي الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، اشرحها ؟
- س9 : عدد فروع المحاسبة .
- س10 : ما هي المعادلة المحاسبية ، ومما تتكون ؟
- س11 : ميز بين الأحداث أو العمليات التي تؤثر في المعادلة المحاسبية والتي لا تؤثر فيها.
- س12 : اختر الاجابة المناسبة لما يأتي:
أ.أي من الاتي تساوي صافي الاصول:

6- الاصول ناقصا المطلوبات

2- الاصول زائدا المطلوبات

7- الاصول ناقصا حق الملكية

8- الاصول زائدا حق الملكية

ب- أي من الآتي تعني الزيادة في حقوق الملكية والتي تحصل عليها الشركة عندما تبيع سلع أو تقدم خدمات إلى الغير:

1- اصول

2- خصوم

3- ايرادات

4- مصروفات

ج- أي من العمليات الآتية لا تؤثر في المجموع الكلي لمعادلة الميزانية:

1- شراء بضاعة على الحساب

2- دفع مبلغ إلى أحد الدائنين

3- تحصيل مبلغ من أحد المدينين

4- سحب مبلغ من قبل المالك

س13: شركة س اشترت شاشة 12000 ودفعت 5000 نقداً والباقي على الحساب ، أثر ذلك على المعادلة المحاسبية سيكون :

أ. + 12000 أصول

ب. + 7000 التزامات

ج. + 12000 أصول و + 7000 التزامات

د. + 12000 أصول - 5000 أصول + 7000 التزامات

س13: عملية أدت إلى نقص 15000 في كلا من مجموع الأصول ومجموع الالتزامات هي:

أ. شراء سيارة 15000 نقداً

ب. احتراق آلة كلفتها 15000

ج. سداد قرض بقيمة 15000

د. استلام 15000 من المدينين

س14: بيّن أثر العمليات الآتية على معادلة الميزانية بإشارة + أو - ولا تغيير لكل مما يأتي:

$$\begin{array}{r} \text{العملية} \\ \text{أ} \end{array} = \begin{array}{r} \text{أصول} \\ + \end{array} \begin{array}{r} \text{التزامات} \\ - \end{array} \text{حق الملكية} \\ \text{أ} \quad \text{لا تغيير (مثلاً)}$$

أ. إقراض نقد من البنك .

ب. بيع أرض نقداً .

ج. دفع ديون .

د. شراء كمبيوتر بالأصل .

هـ. إيداع نقد كإسما .

و. شراء آلات نقداً .

ز. استلم نقداً الدين .

س15: بيّن لكل من الآتي أية عملية لها الأثر المناسب في عناصر المعادلة المحاسبية :

ب. زيادة أصول وزيادة التزامات .

ج. نقص أصول ونقص التزامات .

د. زيادة أصول وزيادة حق ملكية .

هـ. زيادة أصل ونقص أصل آخر وزيادة التزام .

س16: اعمل ميزانية لكل من الآتي :

أ. استلام نقد 10000 كقرض .

ب. استلام إيراد 9000 نقداً .

ج. دفع دين 3000 نقداً .

د. دفع مصاريف 2000 نقداً .

س17: أكمل المعادلة المحاسبية الآتية للفقرات اللاحقة :

$$\text{أصول} = \text{التزامات} + \text{حق الملكية}$$

37000 صندوق+95000 أرض+125000 مبنى+51000 آلة = 108000 دانون + 200000 رأس المال

أ. زيادة رأس المال 35000 نقداً .

ب. شراء أرض 35000 ومبنى 55000 ودفع 22000 نقداً والباقي على الحساب .

ج. شراء كمبيوتر 9000 بالأجل .

د. الحصول على قرض 20000 .

هـ. دفع التزامات 28000 .

س18: بيّن أثر كل من العمليات الآتية على معادلة الميزانية على شكل جدول :

الالتزامات + حق الملكية	أصول	العملية	
		إيداع 5000 نقد كإسما	1
		تحصيل مبلغ 500 من المدينين	2
		سداد 300 نقد التزام	3
		شراء سيارة 7000 بالأجل	4
		إقراض 10000 نقداً	5
		بيع أرض 20000 بالأجل	6
		بيع أرض 6000 نقداً	7
		شراء جهاز 3000 نقداً	8
		سداد إيجار 2000 نقداً	9
		استلام إيراد 5000 نقداً	10
		مصاريف إعلان 400 لم تدفع	11
		إيراد خدمات 600 لم يستلم	12

س19: ضع دائرة على الاجابة الصحيحة

أ- تعدد القوائم المالية تطبيقاً لاحد الاتي :

1- الاستمرارية

2- الحيطة والحذر

3- الدورية

4- الافصاح

ب- الموثوقية كخاصية للمعلومات المحاسبية تعني :

- 1- للمعلومات المحاسبية قيمة ارتدادية
- 2- للمعلومات المحاسبية قيمة تنبؤية
- 3- للمعلومات المحاسبية اثر في ثبات متخذ القرار
- 4- للمعلومات المحاسبية ثبات

ج- الملاءمة كخاصية للمعلومات المحاسبية تعني :

- 1- ثقة مستخدم المعلومات بها
- 2- احداث تغيير في قرارات مستخدم المعلومات
- 3- عدم احداث تغيير في قرارات مستخدم المعلومات
- 4- قابلية التحقق من المعلومات المحاسبية

د- الاستقلالية (الشخصية المعنوية) كافتراض محاسبي تعني :

- 1- تفسير لحقوق الملكية
- 2- علاقة الوحدة المحاسبية بالمالك
- 3- علاقة الوحدة المحاسبية بالوحدات الاخرى
- 4- علاقة الوحدة المحاسبية بالمالك والوحدات الاخرى

هـ- حقوق الملكية كاحد عناصر القوائم المالية تعني :

- 1- طرح اصول الوحدة من خصومها
- 2- طرح حقوق الملكية من اصولها
- 3- مايتبقى من حقوق الملكية
- 4- طرح خصوم الوحدة من اصولها

و- تعتبر الكلفة التاريخية كاحد المبادئ المحاسبية الاكثر انتقادا:

- 1- اساس لتقييم المعاملات المالية
- 2- موضوعية
- 3- جارية
- 4- سوقية

س20: الاتي مجموعة من المبادئ والفروض والمحددات المحاسبية :

- أ - الكلفة التاريخية ب- الكلفة / المنفعة ج- الاستقلالية
 د - المقابلة هـ- الاستمرارية و- الدورية
 ز- الافصاح ر- التطبيقات المماثلة ح- الاهمية النسبية
 ط- الحيلة والحذر ع- تحقق الايراد ن- ثبات وحدة القياس
- المطلوب : امام كل عبارة لما ياتي ضع الحرف الذي يمثل الاجابة الصحيحة :

- 1- يستخدم المحاسب وحدة قياس محددة لقياس الاداء المالي والافصاح عنه -----
- 2- يمكن للمحاسب في حالات معينة استخدام طريقة القيمة الحالية بالتقييم -----
- 3- يقوم المحاسب بفصل البيانات المالية على اساس الفترة المالية التي تمت فيها -----
- 4- لايسجل المحاسب اصول الشركة بقيم التصفية الا عند تصفية الشركة -----
- 5- من الضرورة ان يتم الابلاغ عن كافة المعلومات الضرورية التي لاتصلل مستخدميهما -
- 6- ينبغي على المحاسب ان يخصص المصروفات الى ايراداتها في الفترات التي تمت بها -
- 7- لاياخذ المحاسب بالاعتبار التغييرات بالقيم السوقية التي تحصل لاحقا لتاريخ الشراء -
- 8- يسجل المحاسب الاصول والايرادات بادنى القيم والخصوم والمصروفات باعلى القيم --
- 9- يقوم المحاسب بالافصاح عن المعلومات ذات الاثر المهم في قرارات مستخدميهما ----
- 10- يحتفظ المحاسب بسجلات الشركة بمعزل عن السجلات الشخصية للمالك او الملاك ----

س21: حدد المبلغ المجهول لكل من الاتي:

الاصول	الالتزامات	حق الملكية
أ- 200000	85000	؟
ب- ؟	32000	28000
ج- 93000	؟	52000

س21: حدد اثر كل من العمليات الاتية بالزيادة او النقص على الاصول او الخصوم او حق الملكية:

1- شراء حاسوب نقدا (نموذج للحل)

-زيادة اصول (حاسوب) - نقص اصول (نقد)

2- تقديم خدمات الى شركة اخرى على الحساب

- 3- دفع ايجار المبنى
- 4- دفع ضريبة نقدا
- 5- شراء اثاث مكتبي على الحساب
- 6- دفع رواتب الموظفين نقدا
- 7- دفع مبلغ الاثاث المكتبي المشتري في الفقرة 5
- 8- سحب المالك مبلغ نقدي لاستخدامه الخاص

س22: لكل من الاتي اعطي مثال عن العملية المحاسبية التي تؤثر على مجموع المعادلة المحاسبية حسب الوصف ادناه:

- 1- زيادة اصول ونقص خصوم
- 2- زيادة احد الاصول ونقص اصل اخر
- 3- نقص احد الاصول ونقص حق الملكية
- 4- نقص احد الاصول ونقص الخصوم
- 5- زيادة اصول وزيادة حق الملكية

س23: حدد أثر كل من العمليات الاتية على المركز المالي في صورة زيادة او نقص او لا تؤثر عليه :

- 1- استلمت الشركة مبلغ نقدي من المالك كاستثمار اولي فيها
- 2- شراء قطعة ارض لمبنى الشركة
- 3- شراء الات للشركة على الحساب من شركة اخرى
- 4- تقديم خدمات الى شركة اخرى على الحساب
- 5- سحب المالك مبلغا نقديا لاستخدامه الخاص
- 6- استلام مبلغ نقدا عن دين على الغير
- 7- اشترى المالك سيارة خاصة له من امواله الشخصية
- 8- بيع جزء من الارض نقدا
- 9- اقتراض مبلغ من البنك
- 10- شراء بضاعة على الحساب
- 11- بيع بضاعة على الحساب
- 12- ايداع مبلغ نقدي في البنك

الفصل 3

العمليات المحاسبية وتسجيلها

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على :

- 1- التعرف على من يقوم بالعمل المحاسبي واين يتم العمل المحاسبي
- 2- تحديد عمل المحاسبين
- 3- معرفة اين تسجل العمليات المحاسبية ومصادر تسجيلها
- 4- تحديد مفهوم الحساب والحسابات وانواعها
- 5- معرفة مكونات الدورة المحاسبية وخطواتها
- 6- معنى وطريقة تسجيل العمليات المحاسبية والقيود المزدوج
- 7- كيفية تحليل العمليات المالية وقواعد المدين والدائن
- 8- التعرف على كيفية التسجيل بالسجلات المحاسبية والترحيل

9- كيفية اعداد ميزان المراجعة

10--طريقة اعداد القوائم المالية والتعديلات في نهاية السنة المالية

الفصل 3

العمليات المحاسبية وتسجيلها

Accounting Transactions and Recording

المحاسبة في العمل Accounting in Action

الشركة ونشاطاتها الاقتصادية Company and its Activities

تقوم الشركات المختلفة يوميا بكم هائل من النشاطات الاقتصادية المختلفة وهذه النشاطات يعبر عنها في المحاسبة إيرادات ، مصروفات ، موجودات ، مطلوبات ، حق ملكية وتفصيلها ، إن هذا الكم الهائل من النشاطات بحاجة إلى تسجيل وإحصاء وقياس ومعالجة بطريقة معينة لتمكن إدارة الشركة من معرفة حجم

إيراداتها ومصروفاتها وبالتالي صافي ربحها / خسارتها الذي يمثل نتيجة نشاط الشركة خلال فترة معينة ، وكذلك معرفة حجم موجوداتها ومطلوباتها وحقوق الملكية لتتعرف على مالها وما عليها ، إذن أين يتم العمل المحاسبي .

Where Accounting Job Done? أين يتم العمل المحاسبي؟

تنجز العمليات المحاسبية وبكل ما يتعلق بها في قسم الحسابات أو قسم المالية وهو مكان مخصص بالشركة ، وفي هذا المكان تعمل المحاسبة .

Who doing Accounting Job ? من يقوم بالعمل المحاسبي؟

المحاسبة موجودة في قسم الحسابات وفي هذا القسم يعمل مجموعة من الأفراد يطلق عليهم المحاسبين أو مساعديهم أو كاتبي الحسابات أو تسميات أخرى . فهؤلاء الأفراد يقومون بإنجاز العمليات المحاسبية وتقديم المعلومات المحاسبية المختلفة إلى إدارة الشركة و الأقسام الأخرى التي تحتاج إلى هذه المعلومات وكذلك إلى الأطراف الخارجية التي تستخدم هذه المعلومات .

What Accountants do ? ماذا يعمل المحاسبون / المحاسبة؟

تقوم المحاسبة / المحاسبون في كل الشركات بتحديد العمليات الاقتصادية ذات الطبيعة المالية أي التي يمكن قياسها بشكل نقدي (وحدة النقد - الدينار) ومن ثم تسجيلها ومعالجتها .

Where Accounting Transactions أين تسجل العمليات المحاسبية؟

Record ?

يتم تسجيل العمليات المحاسبية في سجلات محاسبية مصممة بشكل معين يلبي احتياجات كل شركة وهذه السجلات ملزمة الشركات باستخدامها بموجب قانون الشركات وعموماً لا بد لكل شركة من استخدام السجلات الآتية :

- | | |
|------------------|------------------------|
| Journal Record/s | 1. سجل / سجلات اليومية |
| Ledger Record/s | 2. سجل / سجلات الأستاذ |

Resource of Accounting (المستندات) مصادر العمليات المحاسبية Transactions

تتمثل النشاطات الاقتصادية للشركة بعمليات الشراء أو البيع أو استلام إيراد أو دفع مصروف أو شراء / بيع موجودات أو اقتراض أموال ، وتتم هذه العمليات بموجب مستندات / وثائق مثل : (الفواتير ، الشيكات ، العقود ، وصولات استلام نقدي أو دفع نقدي ... إلخ) .

لذا فإن مصدر العمليات المحاسبية التي تسجل بياناتها في السجلات المحاسبية هو هذه المستندات ولا يمكن التسجيل بدونها وذلك لأنها تعتبر وثائق يعتمد عليها أساساً في الرجوع إليها عند الحاجة ويتم الاحتفاظ بها في ملفات خاصة وبطريقة تصنيف يسهل الرجوع إليها بسرعة .

إذن العملية المحاسبية هي نشاط أو حادثة يمكن قياسها بشكل نقدي وتحدث تغيير في المركز المالي للشركة أو هي عملية تبادل بين عنصرين أو طرفين .

الحساب / الحسابات : ماذا تعني ؟ The Account

الحساب هو المكون أو العنصر الأساسي في المحاسبة (النظام المحاسبي) وهو عبارة عن سجل أو جدول أو نموذج معين يظهر فيه الزيادة والنقص في عناصر القوائم المالية (الموجودات ، المطلوبات ، حقوق الملكية ، الإيرادات ، المصروفات ... إلخ) ويتم إنشاء حساب لكل مفردة من مفردات الموجودات والمطلوبات ... إلخ (مثل حساب النقد، حساب المباني ، حساب السيارات ، حساب المبيعات ، حساب المشتريات ... إلخ والآتي مخطط لشكل الحساب .

اسم الحساب (النقد مثلاً) رقم الحساب _____

دائن

مدين

رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	التفاصيل	المبلغ	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	التفاصيل	المبلغ

أنواع الحسابات Accounts Typs

أولاً : حسابات قائمة الميزانية (وتسمى حسابات دائمة)

- | | | |
|---|---|------------------------|
| سميت حسابات لوجود أكثر من حساب ضمن المجموعة الواحدة | } | 1. حسابات الموجودات |
| | | 2. حسابات المطلوبات |
| | | 3. حسابات حقوق الملكية |

ثانياً : حسابات كشف الدخل (وتسمى حسابات مؤقتة)

- | | | |
|---|---|---------------------|
| سميت حسابات لوجود أكثر من حساب ضمن المجموعة الواحدة | } | 1. حسابات الإيرادات |
| | | 2. حسابات المصروفات |
| | | 3. حسابات الدخل |

وأطلق عليها حسابات الميزانية لأنها تظهر في قائمة الميزانية وأطلق على الثانية حسابات الدخل لأنها تظهر في كشف الدخل أما مسمى الدائمة لأنها تبقى موجودة بالشركة خلال عمر الشركة الكلي أما المؤقتة فإنها تفتح أو السنة وتغلق نهاية السنة لكل سنة من سنوات عمر الشركة الكلي .

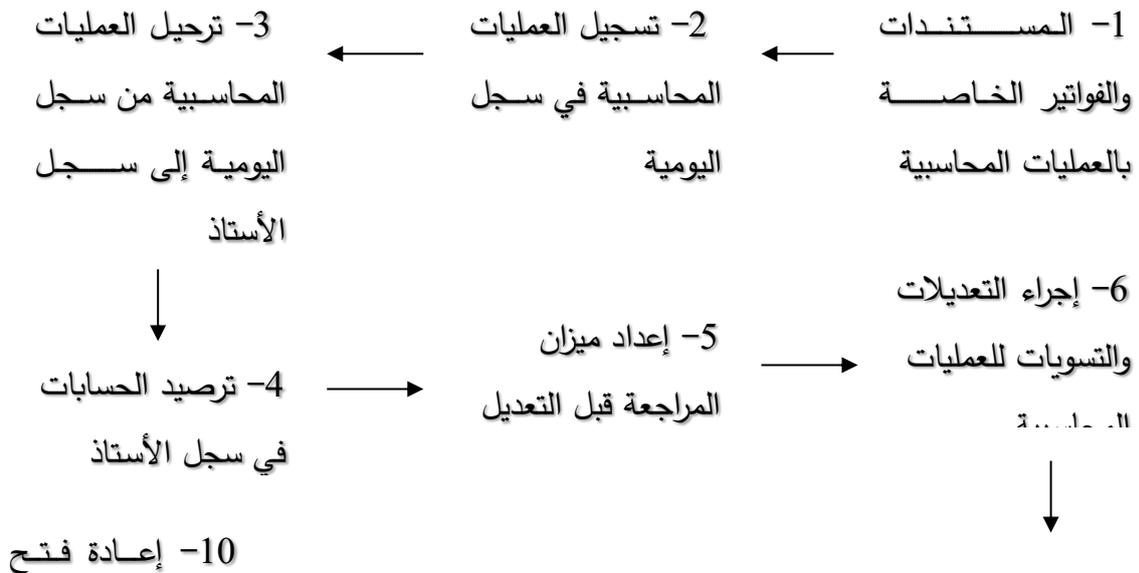
الدورة المحاسبية *Accounting Cycle*

تتضمن الدورة المحاسبية جانبين :

الجانب الأول : وهو ما يقوم به المحاسب بدءاً من استلامه المستندات والفواتير ثم تسجيلها ومعالجتها وانتهاءً بحفظها في الملفات الخاصة بكل منها وكالاتي:



الجانب الثاني : وهو ما يقوم به المحاسب في السجلات المحاسبية وهي عمل المحاسبة الأساسي بدءاً من التسجيل في سجل اليومية ثم الترحيل إلى سجل الأستاذ ثم التلخيص عن طريق ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة ثم إعداد القوائم المالية وانتهاءً بإغلاق السجلات وإعادة فتحها في بدء الفترة التالية وتأخذ الترتيب الآتي :



ملاحظة : يتم إعداد العمليات 5 + 6 + 7 + 8 + 9 بطريقتين الأولى بشكل منفصل لكل منها كما هو موضح في الدورة المحاسبية أعلاه أو الثانية بواسطة ورقة العمل التي سيتم شرحها لاحقاً .

نظام تسجيل العمليات المحاسبية

Accounting Transactions Recording System

القيد المزدوج - Double Entry

Entry

القيد :

يعني تسجيل أو إثبات أو إدراج معلومات معينة في جدول أو سجل أو كشف مثل قيد / تسجيل أسماء الطلبة للمواد الدراسية المطروحة في سجلات التسجيل بالجامعة أو تسجيل السيارات في سجلات تسجيل إدارة السير أي تثبيت بيانات / معلومات عن كل طالب والمواد التي يسجل عليها أو بيانات / معلومات عن كل سيارة وتفصيلها ، هذا النوع يسمى قيد مفرد أي ذا طرف واحد هو الطالب أو السيارة .

Double Entry

القيد المزدوج :

يعني تسجيل أو إثبات أو إدراج معلومات مالية عن عمليات محاسبية في سجلات محاسبية مثل عمليات الشراء والبيع وغيرها وبما أن لكل عملية مالية طرفين فإن القيد لها يكون بشكل ثنائي (مزدوج) فالطرف الأول من العملية المحاسبية هو الطرف المدين والطرف الثاني هو الطرف الدائن وهو مشابه لما تم استعراضه في معادلة الميزانية أو المعادلة المحاسبية إذ لاحظنا ان الجانب الاول من المعادلة (جانب الاصول) يزيد يقابله زيادة في جانب الخصوم أو نقص في نفس جانب الاصول وينطبق ذلك على جانب الخصوم ايضا ضمن الاحتمالات الاربعة التي تم التعرض اليها سابقا . إن العمليات المحاسبية التي تقوم بها الشركة بحاجة إلى تسجيل وإثبات في السجلات المحاسبية وهذا التسجيل يتم بنظام تسجيل خاص يسمى - القيد المزدوج - ولشرح فكرة القيد المزدوج نوضح الآتي :

أولاً : مضمون (فكرة القيد المزدوج)

إن جوهر القيد المزدوج يقوم على إثبات المديونية والدائنية لطرفين هما طرفي القيد ، ويكفي تحديد الطرف الأول أولاً ليكون المدين ثم يأتي الطرف الثاني بعده ليكون الدائن .
إن الفكرة الأساسية للقيد المزدوج هي أن انتقال المديونية يتم بشكل نقد أو غيره من طرف (حساب أو مجموعة حسابات) إلى طرف آخر (حساب آخر أو مجموعة حسابات أخرى) وفي ضوء الانتقال واتجاه الانتقال (إشارة الانتقال موجبة أم سالبة) يتحدد المدين والدائن .

أي عند شراء سيارة مثلاً بمبلغ 9000 دينار فإن الدنانير الـ 9000 قد تحولت (انتقلت) إلى شكل آخر هو سيارة بدل النقد ولا يهم من استلم النقود أو من دفعها .

إن تحديد الطرف الأول (المدين) فضلاً عن كونه عرف أو تقليد محاسبي إلا أنه بنفس الوقت هو لتحديد الطرف المتجهة إليه الإشارة كما في إشارات أو علامات الدلالة وتوجيه السير أي عندما يتحدد رأس السهم وما يكتب أمام رأس السهم يكون من السهولة تحديد الطرف أو الجهة التي وجهت هذه الإشارة أو انطلقت منها ، ومثل ذلك ينطبق الكلام عندما نقول أنه بمجرد تحديد الإيرادات فمن السهولة تحديد الطرف الآخر الذي سبب الإيرادات وهو المصروفات فيمكن تحديدها باعتبارها (المصروفات) هي التي خلقت هذه الإيرادات (علاقة السبب - النتيجة) .

إذن تحديد المديونية والدائنية ي ولا يحتاج إلى إشارات أو رموز إضافية لا معنى لها مثل إضافة كلمة (من) أو (إلى) أو (ح/....) إلخ فكلها زائدة وغير صحيحة .

وبمجرد معرفة أنواع الحسابات وطبيعتها العامة (مدينة أم دائنة) أي نشوء الحسابات بالسجلات لأول مرة هل ينشأ الحساب مدينا أم ينشأ دائناً فالحاجة إلى إشارات إضافية تكون قد انتفت .

ومن ناحية أخرى فإن كلمة (من) و (إلى) لها مضمون واستخدام في اللغة العربية معاكس تماماً لما يتم استخدامه بصورة خاطئة في المحاسبة وهذا الاستخدام المعاكس في المحاسبة لكلمة من و إلى يؤدي بالفعل إلى إرباك أو تناقض خصوصاً في السنة الأولى لتعلم المحاسبة للطلبة القادمين من التوجيهي فكلمة (من) و (إلى) حروف جر مثل : أخذ أحمد الكتاب من محمد فالذي أعطى الكتاب (المعطي) وهو بالمحاسبة الدائن (محمد) ، والذي أخذ

الكتاب (الآخذ) بالمحاسبة المدين (أحمد) بينما يستخدم الحرفان / الكلمتان (من / إلى) في المحاسبة بشكل مخالف تماماً على شاكلة :

من ح / السيارة
إلى ح / النقدية

ثانياً : شكل ومكونات القيد المزدوج :

كما تقدم فإن استخدام كلمة من وإلى غير صحيح كما لم نجد ذلك في أي من الكتب غير العربية كما لم نجد أيضاً رمز (ح) أو (ح /) بل يتم الاكتفاء بذكر اسم الحساب فقط .

أما ترتيب الطرفين المدين والدائن يكون بأن الطرف المدين من القيد يتقدم قليلاً إلى اليمين (إذا اللغة المستخدمة بالتدريس العربية) وإلى اليسار (إذا إنكليزية) ثم يأتي تحتها الطرف المدين مسحوب قليلاً إلى اليسار (بالعربية) وإلى اليمين (بالإنكليزية) وبدون ذكر لكلمة مذكورين في حالة تعدد حسابات الطرف المعني .

أما من ناحية الأرقام المستخدمة فإن الأرقام (، ، ، ...) هي أرقام ليست عربية بل هندية (أو كما تسمى غبارية) في حين أن أرقامنا العربية هي (0 . 1 . 2 . 3 . - 9) فالجدير بنا أن نستخدمها نحن بدلا من أن نستخدمها العالم كله نيابة عنا .

وأخيراً فإنه من الصحيح ومن الناحية السيكلولوجية وتتابع اتجاه النظر ومتابعة الذهن والإدراك لما تراه العين هو أن يكتب اسم الحساب أولاً بالقيد ثم يوضع المبلغ كرقم أمامه وليس كما يحصل حالياً إذ يكتب الرقم ثم يبقى الذهن ينتظر لمن (لأي) حساب هذا الرقم كي يتم ربط الرقم بالحساب وفي ضوء ما تقدم فإن شكل وترتيب القيد الصحيح يكون الآتي :

السيارة	9000
النقدية	9000

ولكن بما أنه في الواقع العملي قد صممت السجلات وحقول المبالغ أولاً فلا ضير أن يكون المبلغ قبل اسم الحساب مثل :

السيارة	9000
النقدية	9000

Accounting Transaction Analysis

تحليل العمليات المحاسبية

كما سبق أن ذكرنا تتكون العملية المالية من طرفين (جانبيين) وكل طرف (جانبا) يتكون من حساب واحد او اكثر فلو كانت عملية مالية مثل شراء سيارة بمبلغ 5000 نقداً فطرفي العملية المالية هي السيارة أولاً

والنقد ثانياً والسيارة يكون لها حساب يسمى حساب السيارة وكذلك حساب النقد وكما مر بنا في شكل الحساب الموضح سابقاً فإن حساب السيارة يتكون من جانبين جانب أيمن وجانب أيسر .

المدين والدائن :

في القيد المحاسبي يكون الطرف المدين هو الطرف الأول وهو الطرف الذي ينتقل إليه المبالغ (النقد) أو المديونية (اي يكون مدين أو دائن حسب نوع العملية ان تمت بالاجل بدل النقد) ففي المثال السابق فإن السيارة هي التي أخذت النقد من حساب النقد وبالتالي تكون السيارة هي الطرف الأول (المدين) بينما الطرف الثاني هو الطرف الذي قدم المبالغ وهو حساب النقد ويكون الطرف الدائن أما اذا تم شراء السيارة بالاجل فإن السيارة تكون مدينة بالقيمة في الطرف المدين من القيد وفي الطرف الدائن سيظهر حساب البائع دائناً للمشتري بقيمة السيارة كالآتي :

5000 السيارة

5000 الدائنون (اسم البائع)

جانبي الحساب :

وعندما تأخذ حساب السيارة فله جانبين الأيمن والأيسر ويسمى الجانب الأيمن (الجانب المدين) وهو الجانب الذي يزيد والجانب الأيسر (الجانب الدائن) وهو الجانب الذي يعطي من كل حساب كما في الشكل :

اسم الحساب (السيارة)	
الجانب الأيسر (الجانب الدائن)	الجانب الأيمن (الجانب المدين) 5000 النقد ←
اسم الحساب (الصندوق)	
الجانب الأيسر (الجانب الدائن) 5000 السيارة	الجانب الأيمن (الجانب المدين)

وفي حالة الشراء بالاجل سيظهر حساب الدائون (البائع) كالآتي:

اسم الحساب (الدائون)

الجانب الأيسر (الجانب الدائن)	الجانب الأيمن (الجانب المدين)
5000 السيارة	

ويظهر في كل حساب من الحسابين اسم الحساب المقابل للدلالة على الحساب المسبب لهذا الحساب .
ملاحظة : إن فكرة أو نظام المدين والدائن كمثل فكرة قيادة السيارات في الجهة اليمنى من الطريق للذهاب والجهة اليسرى للاياب .

قواعد أخرى للمدين والدائن :

1. ينشأ الحساب مديناً أول مرة عندما يأخذ أولاً .
2. ينشأ الحساب دائناً أول مرة عندما يعطي أولاً .
3. أي حساب عندما ينشأ مدين لأول مرة تكون طبيعته مدينة .

4. أي حساب عندما ينشأ دائن لأول مرة تكون طبيعته دائنة .
5. الحساب المدين عندما يأخذ (يزيد) يكون بالطرف المدين من القيد وعندما يعطي (ينقص) يكون في الطرف الدائن من القيد (دائن) .
6. الحساب الدائن عندما يعطي (يزيد) يكون بالطرف الدائن في القيد وعندما يأخذ (ينقص) يكون بالطرف المدين من القيد .

توسيع المعادلة المحاسبية Expanding Accounting Equation

سبق أن تعرفنا على المعادلة المحاسبية التي تتكون من الآتي :

$$\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + \text{حق الملكية}$$

لذا فالجانب الأيمن من المعادلة هو الموجودات وهي تكون ذات طبيعة مدينة أما المطلوبات وحق الملكية في الجانب الأيسر من المعادلة فتكون ذات طبيعة دائنة .

ولتوسيع المعادلة المحاسبية لدينا المصروفات والإيرادات وبما أن الإيرادات تزيد حقوق الملكية وحقوق الملكية حساب ذات طبيعة دائنة فإن الإيرادات ذات طبيعة دائنة أيضاً ، وبما أن المصروفات تؤدي إلى نقص حقوق الملكية ، لذا فإن المصروفات ذات طبيعة مدينة كما نلاحظ في الشكل الآتي :

المعادلة المحاسبية الأساسية :

$$\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + \text{حق الملكية}$$

$$\text{المدين} = \text{الدائن}$$

توسيع المعادلة المحاسبية :

$$\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + [\text{حق الملكية} + \text{الإيرادات} - \text{المصروفات}]$$

--	--	--	--

$$\text{مدين} = \text{دائن} + \text{دائن} - \text{مدين}$$

تصنيف الحسابات

المصروفات		الإيرادات		حق الملكية		المطلوبات		الموجودات		التفاصيل
دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	1. دائماً ثابتة:
	+	+		+		+			+	2. عندما تزيد:
			-		-		-	-	-	3. عندما تنقص:
-										4. الرصيد المعتاد:
*			*		*		*		*	

$$\frac{\text{أصول} + \text{مصروفات}}{\text{مدينة}} = \frac{\text{حق الملكية} + \text{الالتزامات} + \text{الإيرادات}}{\text{دائنة}}$$

مصروفات		أصول	
دائنة بالنقص	مدينة بالزيادة	دائنة بالنقص	مدينة بالزيادة
** رصيد مدين		** رصيد مدين	
***	***	***	***
==	==	==	==

الإيرادات		حق ملكية	
دائنة بالزيادة	مدينة بالنقص	دائنة بالزيادة	مدينة بالنقص

** رصيد دائن	
_____	_____
***	***
==	==

** رصيد دائن	
_____	_____
***	***
==	==

الالتزامات

دائنة بالزيادة	مدينة بالنقص
	** رصيد دائن
_____	_____
***	***
==	==

1. بدأ سعد نشاطه بفتح شركة سياحية في 1/1 أودع 40000 دينار في البنك من أمواله الخاصة واسم الشركة : شركة سعد للسياحة .

تحليل العملية : العملية الأولى بالنسبة للشركة هو أن سعد وضع مساهمة فيها كإسما لها بمبلغ 40000 دينار ، إذن موجود نقد الآن للشركة في البنك وأصبح رأسمالها 40000 دينار . نلاحظ أن الشركة لم يكن لديها نقد قبل 1/1 والآن أصبح لديها 40000 أي زاد النقد وبنفس الوقت رأس المال زاد بمبلغ 40000 .

المدين : 40000 نقد الدائن : 40000 رأس المال

ويظهر حسابين كالآتي :

رأس المال	النقد
(1) 40000	(1) 40000

2. في 1/2 دفعت الشركة 26000 دينار لشراء مبنى لها .

تحليل العملية : نلاحظ أن النقد خرج من الشركة إلى المبنى أي حولت النقد إلى بنائة، فزادت (ظهرت) بنائة ونقص النقد .

المدين : 26000 مبنى الدائن : 26000 نقد

ويظهر حسابين كالآتي :

النقد	المبنى
(2) 26000	(2) 26000
(1) 40000	

3. في 1/3 دفعت الشركة لإيجار سيارة مبلغ 800 دينار نقداً .

تحليل العملية : الطرف الذي أخذ هو مصاريف إيجار السيارة والطرف الذي أعطى هو حساب النقد .

المدين : 800 إيجار السيارة الدائن : 800 النقد

النقد	إيجار السيارة
(2) 26000	(3) 800
(1) 40000	
(3) 800	

4. في 1/3 دفعت الشركة 3500 دينار لتأجير فندق .

تحليل العملية : الطرف الذي أخذ هو مصاريف تأجير الفندق والطرف الذي أعطى حساب النقد ويظهر الحسابين كالاتي :

النقد		تأجير فندق	
(2) 26000	(1) 40000		(4) 3500
(3) 800			
(4) 3500			

5. في 1/5 استلمت الشركة فاتورة مبلغها 300 دينار عن إعلانات قامت بها شركة الإعلان على أن يتم دفع المبلغ في 1/30 .

تحليل العملية : نلاحظ أن الفاتورة تخص إعلانات لشهر 1 ولكن لم تدفع في 1/5 بل ستدفع لاحقاً أي أن شركة الإعلان دائنة للشركة بمبلغ الفاتورة وأن الطرف الذي أخذ المبلغ هو مصاريف الإعلان .

المدين : 300 مصاريف الإعلان الدائن : 300 دائنون (شركات الإعلان)
ويظهر الحسابين كالاتي :

دائنون (شركة الإعلان)		مصاريف إعلان	
(5) 300			(5) 300

6. في 1/20 قدمت الشركة خدمات سياحية إلى شركة السلام قيمتها 16000 دينار إلا أن شركة السلام لم تدفع المبلغ .

تحليل العملية : إن الخدمات السياحية التي قدمتها الشركة تعتبر إيراد لها إلا أن شركة السلام لم تسدد المبلغ لذا تكون مدينة للشركة .

المدين : 16000 مدينون (شركة السلام) الدائن : 16000 إيراد خدمات

سياحية

ويظهر الحسابين كالاتي :

إيراد خدمات سياحية		مدينون (شركة السلام)	
(6) 16000			(6) 16000

7. في 1/25 دفعت الشركة رواتب للعاملين لديها 9000 دينار نقداً .

تحليل العملية : إن الحساب الذي أخذ المبلغ هو رواتب العاملين والحساب الذي أعطاه هو حساب النقد .

المدين : 9000 رواتب العاملين الدائن : 9000 النقد
ويظهر الحسابين كآتي :

النقد		رواتب العاملين	
(2) 26000	(1) 40000		(7) 9000
(3) 800			
(4) 3500			
(7) 9000			

8. في 1/28 استلمت الشركة 10000 نقداً من المدينون (شركة السلام) . ط

تحليل العملية : المبلغ المستلم 10000 سيوضع بالنقد إذن سيزيد النقد وعندما يزيد يكون مدين والطرف الذي أعطى هو شركة السلام وبالإصل كانت هذه الشركة مدينة بمبلغ 16000 سددت 10000 وبقيت مدينة بمبلغ 6000 .

المدين : 10000 النقد الدائن : 10000 مدينون (شركة السلام)
ويظهر الحسابين كآتي :

مدينون (شركة السلام)		النقد	
(8) 10000	(6) 16000	(2) 26000	(1) 40000
		(3) 800	(8) 10000
		(4) 3500	
		(7) 9000	

9. في 1/29 استلمت الشركة فاتورة بمبلغ 400 دينار في شركة الصيانة عن صيانة المبنى وستدفع في شهر آب لاحقاً .

تحليل العملية : نلاحظ أن مبلغ الفاتورة 400 دينار يخص مصاريف الصيانة إذن الحساب الذي أخذ هو مصاريف الصيانة ولأن المبلغ لم يدفع الآن فإن شركة الصيانة هي الدائن بالمبلغ لأنها هي التي قدمت خدمات الصيانة .

المدين : 400 مصاريف الصيانة الدائن : 400 دائنون (شركة الصيانة)
ويظهر الحسابين كآلاتي :

دائنون (شركة الصيانة)	مصاريف الصيانة
400 (9)	400 (9)

10. في 1/30 دفعت الشركة فاتورة الإعلان المستلمة سابقاً ومبلغها 300 دينار .

تحليل العملية : الطرف الذي أخذ المبلغ هو الدائنون (شركة الإعلان) والطرف الذي أعطى هو حساب النقد .

المدين : 300 دائنون (شركة الإعلان) الدائن : 300 النقد
ويظهر الحسابين كآلاتي :

النقد	دائنون (شركة الإعلان)
26000 (2)	40000 (1)
800 (3)	10000 (8)
3500 (4)	
9000 (7)	
300 (10)	300 (5)
	300 (10)

11. في 1/30 اقتترضت الشركة 3000 دينار نقداً من شركة الإقراض السياحي .

تحليل العملية : إن المبلغ 3000 دينار قد أخذته الشركة ووضعت مع النقد فيكون حساب النقد مدين وإن الجهة (شركة الإقراض) قدمت المبلغ تكون دائنة .

المدين : 3000 النقد الدائن : 3000 دائنون (شركة الإقراض)
ويظهر الحسابين كآلاتي :

دائنون (شركة الإقراض)	النقد

(11) 3000	(2) 26000	(1) 40000
	(3) 800	(8) 10000
	(4) 3500	(11) 3000
	(7) 9000	
	(10) 300	

12. في 1/30 سحب مالك الشركة 1400 دينار من النقد الخاص بالشركة وذلك لمصاريفه الشخصية .
تحليل العملية : نلاحظ أن المبلغ قد أخذه مالك الشركة فهو مسحوبات شخصية والذي أعطى المبلغ هو حساب النقدية .

المدين : 1400 مسحوبات شخصية الدائن : 1400 النقد
ويظهر الحسابين كالآتي :

النقد		مسحوبات شخصية	
(2) 26000	(1) 40000		(12) 1400
(3) 800	(8) 10000		
(4) 3500	(11) 3000		
(7) 9000			
(10) 300			
(12) 1400			

خطوات التسجيل بالدفاتر المحاسبية

بعد العرض السابق لتحليل العمليات المالية وتحديد أطرافها المدين والدائن يأتي العمل المهم في المحاسبية وأول خطوة فيها وهو التسجيل في دفتر اليومية .

أولاً : سجل اليومية The Journal

وهو السجل الأول والأساسي من السجلات المحاسبية وكل الشركات يوجد فيها سجل اليومية العامة **General Journal** وبهذا السجل يتم إثبات قيود اليومية لكافة العمليات المحاسبية و في أدناه صفحة من سجل اليومية .

قواعد التسجيل باليومية :

1. تحديد العملية المحاسبية وبياناتها .
2. تخصيص (تحديد) الحسابات التي تتأثر بهذه العملية وتصنيف كل حساب حسب نوعه (موجودات ، مطلوبات ، إلخ) .
3. تحديد أي حساب زاد وأي حساب نقص بالعملية باستخدام قواعد المدين والدائن .
4. تثبيت (قيد) العملية في دفتر اليومية على شكل قيد مزدوج مع شرح مختصر للعملية بعد القيد .
5. يتم ترك مسافة بين كل قيد وآخر .

سجل اليومية العامة

رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	التاريخ	البيان	دائن (المبلغ)	مدين (المبلغ)
1	1	200×/1/1	نقد		40000
2			رأس المال إيداع 40000 نقداً كإسما للشركة	40000	

6. يتم التسجيل باليومية كافة العمليات المحاسبية يومياً .
7. حقل التاريخ يشير إلى تاريخ تسجيل العملية بالدفتر .
8. رقم القيد : يعطي رقم لكل قيد حتى يتم تمييز القيود عن بعضها .
9. رقم صفحة الأستاذ تعني أن الحساب المعني المسجل في اليومية في أي صفحة موجود بدفتر الأستاذ .
10. يظهر القيد باليومية في مكان واحد كامل الأثر للعملية الواحدة .
11. يعطى دفتر اليومية سجل نظامي متسلسل للعمليات المحاسبية .
12. يساعد على منع الأخطاء وتحديدها فوراً بسبب المقارنة المباشرة للمبالغ المدينة والدائنة .
13. من المهم استخدام أسماء محددة وصحيحة كعنوان لكل حساب في اليومية .

ثانياً : سجل الأستاذ The Ledger

الخطوة الثانية في العمل المحاسبي هو نقل (ترحيل) العمليات المحاسبية التي تم تسجيلها في اليومية إلى سجل آخر هو دفتر الأستاذ .

وفي هذا السجل المتكون من عدة صفحات تخصص صفحة أو أكثر لحساب واحد من الحسابات التي تسجل في اليومية وفي هذه الصفحة يظهر اسم الحساب وكل المعلومات والتغيرات الخاصة به خلال الفترة المالية والآتي مخطط لصفحة من دفتر الأستاذ .

اسم الحساب

الجانب الدائن

الجانب المدين

رقم صفحة اليومية	التاريخ	التفاصيل	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	التفاصيل	المبلغ

قواعد الترحيل (التسجيل) إلى سجل الأستاذ

- الترحيل : عملية نقل أو تحويل قيود اليومية من دفتر اليومية إلى الحسابات الخاصة بها في دفتر الأستاذ ، وهي عملية تجميع لكل العمليات الخاصة بالحساب الواحد في مكان واحد (صفحة واحدة) .
1. يتم إدخال في الجانب المناسب (المدين / الدائن) حسب تأثير الحساب في العمود الأول المبلغ .
 2. في عمود البيان يتم إدخال اسم الحساب المقابل لهذا الحساب أي الحساب المسبب لتأثير هذا الحساب .
 3. في عمود التاريخ يتم إدخال تاريخ الترحيل .
 4. في عمود رقم صفحة اليومية يتم إدخال رقم صفحة سجل اليومية الموجود فيها هذا القيد والتي نقلت منها هذه المعلومات إلى دفتر الأستاذ .

مثال حول التسجيل باليومية والترحيل إلى دفتر الأستاذ :

في 1/1 قَدَمَ أحمد 50000 دينار نقداً كرأس مال لإنشاء شركة العز .

أولاً : التسجيل في دفتر اليومية الخاص بالشركة .

— سجل اليومية رقم الصفحة 15

رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	التاريخ	البيان	دائن	مدين
1	1	200×/1/1	نقد		50000
2			رأس المال	50000	
			إيداع 50000 نقداً كرأس مال للشركة		

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
				15	200×/1/1	رأس المال	50000

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
				15	200×/1/1	رأس المال	50000

رقم الصفحة 2

سجل الأستاذ
حساب رأس المال
الجانب الدائن

الجانب المدين

المبلغ	البيان	التاريخ	رقم صفحة اليومية	المبلغ	البيان	التاريخ	رقم صفحة اليومية
				50000	النقد	200×1/1	15

مثال شامل على اليومية والأستاذ

- في 10/1 أسس أحد الأشخاص شركة إعلانات اليوم وقدم من أمواله الخاصة إلى الشركة 10000 دينار وضعت في صندوق الشركة .
- 10/1 اشترت الشركة تجهيزات المكتب بمبلغ 5000 دينار على الحساب (لم تدفع قيمتها الآن وسيتم دفعها بالمستقبل) .
- 10/2 استلمت الشركة 1200 نقداً مقابل قيامها بخدمات إعلانية تنتهي في 12/31 .
- 10/3 دفعت الشركة إيجار المحل لشهر 10 مبلغ 900 دينار نقداً .
- 10/4 دفعت الشركة 600 دينار نقداً إلى شركة التأمين عن تأمين لمدة سنة ينتهي في 9/30 من السنة التالية .

- 10/5 اشترت الشركة تجهيزات إعلان قيمتها 2500 دينار سيتم سدادها لاحقاً .
- 10/9 تم تعيين 9 موظفين بالشركة يبدأون العمل في 10/15 كل موظف براتب شهري 200 دينار .
- 10/20 سحب مالك الشركة 500 دينار نقداً من صندوق الشركة لاستخدامه الشخصي .
- 10/26 تم دفع رواتب الموظفين 1800 دينار نقداً .
- 10/31 استلمت الشركة 10000 نقداً عن خدمات إعلانية قدمت خلال الشهر .
- المطلوب :
1. تسجيل العمليات في اليومية .
2. ترحيلها إلى الأستاذ .

رقم صفحة الأستاذ	رقم القييد	التاريخ	البيان	دائن	مدين
1 40	1	10/1	نقد رأسمال الشركة <u>استثمار 10000 نقداً أودع الصندوق</u>	10000	10000
15 25	2	10/1	تجهيزات المكتب دائنون (1) <u>شراء تجهيزات مكتب بالأجل</u>	5000	5000
1 28	3	10/2	نقد إيراد خدمات إعلانية <u>استلام إيراد خدمات إعلانية نقداً</u>	1200	1200
62 1	4	10/3	إيجار مبني نقند <u>دفع إيجار مبني لشهر 10</u>	900	900
10 1	5	10/4	تأمين نقد <u>دفع تأمين لمدة سنة</u>	600	600
8 26	6	10/5	مواد إعلانية دائنون (2) <u>شراء مواد إعلان على الحساب</u>	2500	2500
41 1	7	10/20	مسحوبات شخصية نقد <u>سحب المالك 500 دينار نقداً</u>	500	500
رقم صفحة الأستاذ	رقم القييد	التاريخ	البيان	دائن	مدين

60	8	10/26	رواتب الموظفين	1800	1800
1			نقد		
			<u>دفع رواتب الموظفين لشهر 10</u>		
1	9	10/31	نقد	10000	10000
50			إيراد خدمات إعلانية		
			<u>استلام إيراد خدمات إعلانية نقداً</u>		

ملاحظة : لم تسجل العملية في 10/9 لأنها ليست عملية محاسبية بل عملية إدارية بتعيين موظفين .

ثانياً : الترحيل إلى الأستاذ .

ص 1 النقد

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
	10/3	إيجار مبنى	900		10/1	رأس المال	10000
	10/4	تأمين مدفوع مقدم	600		10/2	إيراد خدمات إعلانية	1200
	10/20	مسحوبات شخصية	500		10/31	إيراد خدمات إعلانية	10000
	10/26	رواتب موظفين	1800				
		رصيد	17400				
			<u>21200</u>				<u>21200</u>

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
	10/1	نقد	10000			رصيد	10000
			<u>10000</u>				<u>10000</u>

ص 15

تجهيزات المكتب

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
					10/1	دائنون	5000
		رصيد	5000				
			<u>5000</u>				<u>5000</u>

ص 25

دائنون (1)

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
	10/1	تجهيزات المكتب	5000			رصيد	5000
			<u>5000</u>				<u>5000</u>

ص 28

إيراد خدمات إعلانية

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
	10/2	نقد	1200				
	10/31	نقد	10000			رصيد	11200
			<u>10000</u>				<u>11200</u>

ص 28 إيجار مبنى

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
		رصيد	900		10/3	نقد	900
			<u>900</u>				<u>900</u>

ص 15 تأمين

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
		رصيد	600		10/4	نقد	600
			<u>600</u>				<u>600</u>

ص 8 مواد إعلانية

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
		رصيد	2500		10/5	دائنون (2)	2500

		<u>2500</u>		<u>2500</u>
--	--	-------------	--	-------------

ص 41 مسحوبات شخصية

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
		رصيد	500		10/20	نقد	500
			<u>500</u>				<u>500</u>

ص دائنون (2)

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
	10/5	مواد إعلانية	2500			رصيد	2500
			<u>2500</u>				<u>2500</u>

ص 60 رواتب الموظفين

رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ	رقم صفحة اليومية	التاريخ	البيان	المبلغ
		رصيد	1800			نقد	1800
			<u>1800</u>				<u>1800</u>

الترصيد Balancing

بانتهاؤ الفترة المالية يتم ترصيد الحسابات المفتوحة بالأستاذ والترصيد هو عملية إيجاد رصيد كل حساب

وتتم بالشكل الآتي :

أولاً : الحسابات ذات الطبيعة المدينة (أصول + مصروفات)

1. يتم جمع الجانب المدين الذي هو عادة أكبر من الدائن ويوضع المجموع بالجانبين المدين والدائن

متقابلين وفوقهما خط وتحتها خطين .

2. يتم جمع الجانب الدائن وي طرح من مجموع الجانب المدين والفرق هو الرصيد يثبت في الجانب

الدائن بعد المبالغ الظاهرة بالحساب .

3. يكون رصيد الحساب المدين لدينا ولكن يظهر بالجانب الدائن من الحساب .

ثانياً : الحسابات ذات الطبيعة الدائنة (خصوم + إيرادات + حق الملكية)

1. يتم جمع الجانب الدائن الذي هو عادة أكبر من المدين ويوضع المجموع بالجانبين المدين والدائن

متقابلين وفوقهما خط وتحتها خطين .

2. يتم جمع الجانب المدين وي طرح من مجموع الجانب الدائن والفرق هو الرصيد يثبت في الجانب

المدين بعد المبالغ الظاهرة .

3. يكون رصيد الحساب الدائن دائن ولكن يظهر بالجانب المدين من الحساب .

ثالثاً : إعداد ميزان المراجعة Trial Balance

بعد ترصيد الحسابات في الأستاذ يتم نقل الأرصدة إلى ميزان المراجعة وميزان المراجعة هو قائمة يتم

إعدادها على ورقة خارجية (خارج السجلات المحاسبية) تتكون من حقل مدين وحقل دائن ثم البيان (أسماء

الحسابات) ، وميزان المراجعة هو مجمع لكل الحسابات الظاهرة في الأستاذ يعد في نهاية الفترة المالية .

وفي الحقل المدين تظهر أرصدة الحسابات ذات الطبيعة المدينة وفي الحقل الدائن تظهر أرصدة الحسابات

ذات الطبيعة الدائنة وبعد إدراج الأرصدة يتم جمع الحقل المدين وتثبيت المجموع في نهاية القائمة وجمع الحقل

الدائن وتثبيته في نهاية القائمة ويجب أن يتساوى المجموعين كما يأتي :

ميزان المراجعة

البيان	الحسابات الدائنة	الحسابات المدينة
النقد		

رأس المال	10000	17400
تجهيزات المكتب		
دائون (1)	5000	5000
دائون (2)	2500	
إيراد خدمات إعلانية	11200	
إيجار مبنى		
تأمين		900
مواد إعلانية		600
مسحوبات شخصية		2500
رواتب موظفين		500
		1800
	<u>28700</u>	<u>28700</u>

رابعاً : إعداد كشف الدخل Income Statement

كشف الدخل عبارة عن قائمة تعد في نهاية الفترة المالية وعلى ورقة خارجية تضم حسابات الإيرادات وحسابات المصروفات التي يتم نقل أرصدها من ميزان المراجعة ويتم وضع الإيرادات أولاً ثم المصروفات بعدها والتي يتم طرحها من الإيرادات والفرق بينهما يمثل صافي الربح أو صافي الخسارة ويكون ربح إذا كانت الإيرادات أكبر من المصروفات وخسارة إذا كانت الإيرادات أقل من المصروفات وكما يأتي :

شركة -	
قائمة الدخل	
للسنة المنتهية في 200×/12/31	
الإيرادات	
إيراد خدمات إعلانية	11200
المصروفات	
إيجار مبنى	900
تأمين	600
رواتب موظفين	1800
	<u>(3300)</u>

خامساً : إعداد قائمة حقوق الملكية *Owner's Equity*

شركة - قائمة حقوق الملكية للسنة المنتهية في 200×/12/31	
10000	رأس المال في 200×/10/1
<u>7900</u>	يضاف : صافي الدخل
17900	
<u>(500)</u>	يطرح : مسحوبات شخصية
17400	أُسْرُ المَالِ في 200×/10/31

سادساً : إعداد كشف الميزانية *Balance Sheet*

وهي قائمة تعد في نهاية الفترة ويظهر فيها كل حسابات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية التي تظهر أرصدها في ميزان المراجعة وكما يأتي :

شركة -	
قائمة المركز المالي	
للسنة المنتهية في 200×/12/31	
	الموجودات
17400	نقد
	تجهيزات المكتب 5000
<u>2500</u>	مواد إعلانية
24900	
<u>24900</u>	
	المطلوبات
5000	دائنون (1)
<u>2500</u>	دائنون (2)
7500	
	<u>حق الملكية</u>
17400	رأس المال
<u>24900</u>	

الفصل 3

الأسئلة:

- س1 : أ. أين يتم العمل المحاسبي ؟
 ب. من يقوم بالعمل المحاسبي ؟
 ج. ماذا يعمل المحاسب ؟
 د. أين نسجل العمليات المحاسبية ؟
 هـ. ما مصدر العمليات المحاسبية ؟
 و. ماذا يعني الحساب / الحسابات ؟
- س2 : بين أنواع الحسابات ؟
- س3 : ما الدورة المحاسبية وما خطواتها ، ارسمها ؟
- س4 : عرّف القيد المزدوج وما هو مضمونه وشكله ومكوناته ؟
- س5 : طبقاً لقواعد المدین والدائن لحسابات الميزانية فإن :
- 1- الزيادة في حسابات الأصول ، الالتزامات ، حقوق الملكية تسجل مدينة .
 - 2- النقص في حسابات الأصول والالتزامات تسجل دائنة .
 - 3- الزيادة في حسابات الأصول وحقوق الملكية تسجل مدينة .
 - 4- النقص في حسابات الالتزامات وحقوق الملكية تسجل مدينة .

س6 : يتم تنظيم القيود الآتية بالتواريخ المؤشرة إزاءها (ضع علامة x تحت التاريخ المناسب)

ت	القيود	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية سنة
		2009	2009	2009	2010
1	القيود العكسية				
2	قيود اليومية				
3	قيود الاقفال				
4	القيود الافتتاحية				
5	قيود التسوية				

س7 : شركة (أ) لها دين على شركة ب قدره 5000 سدد منه 3500 لذا قيد اليومية في دفاتر شركة أ هو :

- 1- مدين حساب الصندوق ب 3500 .
- 2- دائن حساب المدين 3500 .
- 3- مدين حساب الصندوق 1500 .
- 4- مدين حساب المدينين 1500 .

س8 : حدد أي الإجابات صحيحة في الدورة المحاسبية لما يأتي :

1. عمليات ترحل للأستاذ قبل تسجيلها باليومية .
2. ميزان المراجعة بعد ترحيل قيود اليومية .
3. قيود اليومية ترحل إلى حساباتها المناسبة بالأستاذ .
4. إعداد كشف الدخل قبل ميزان المراجعة .

س9 : سجل قيود اليومية لما يأتي :

- 10/1 : بدأ المشروع أعماله بإيداع 40000 نصفها نقداً والآخرى بشيك .
- 10/4 : شراء معدات بكلفة 2000 سدد نصفها نقداً والآخرى بأجل .
- 10/12 : سداد المتبقي من قيمة المعدات بشيك .
- 10/15 : شراء تجهيزات 2600 على الحساب .
- 10/25 : تحصيل إيرادات من المدينين 4000 نقداً .

10/30 : سددت مصاريف 3000 بشيك .

- س10: الآتي العمليات التي تمت في شركة الهلال للخدمات العامة :
- 1/1 : أودع 500000 كرسمال نصفه نقداً والآخر في البنك .
- 1/3 : اشترت محل بمبلغ 100000 ربهه نقداً والآخر قرض .
- 1/6 : شراء معدات مكتبية على الحساب من شركة السليم 4400 .
- 1/9 : بيع ثلث الأرض بمبلغ 40000 استلم نصف المبلغ بشيك والباقي بالأجل لشركة العلا .
- 1/15 : سداد نصف المستحق من القرض ونصف المستحق لشركة السليم .
- 1/20 : استلام نصف المستحق على شركة العلا .

المطلوب :

1. تسجيل قيود اليومية .

2. ترحيله إلى حسابات الأستاذ .

3. إعداد ميزان المراجعة .

- س11: 3/4 : تم تأسيس شركة الديار لصيانة الصيانات برأسمال 140000 نقداً .
- 3/5 : تم شراء ورشة بمبلغ 50000 وسدد منها النصف نقداً والباقي دين يسدد بعد شهرين .
- 3/7 : شراء سيارة بمبلغ 6000 دينار على الحساب من شركة العامر .
- 3/10 : شراء أجهزة بمبلغ 3000 سدد نصفها نقداً والباقي على الحساب في شركة المعدات .
- 3/20 : سددت الشركة نصف الدين لشركة العامر نقداً .
- 3/22 : استلمت الشركة إيراد خدمات للغير 10000 نقداً .
- 3/25 : قدمت الشركة خدمات إلى شركة الكمال بقيمة 2000 دينار ولم تستلم بعد .
- 3/27 : تم سداد الدين لشركة المعدات .

المطلوب :

1. إجراء قيود اليومية وترحيلها إلى الأستاذ .

2. إعداد ميزان المراجعة .

4. إعداد كشف الدخل والميزانية .

س12: الآتي مجموعة من العمليات المحاسبية بين اثرها في معادلة الميزانية كما في النموذج رقم (1)

1- تقديم خدمات الى شركة اخرى نقدا

الجواب: زيادة اصول(نقد) نقص حق ملكية(راس المال)

- 2- شراء الات على الحساب
- 3- استثمار مبلغ جديد من قبل المالك
- 4- دفع مبلغ مستحق عن شراء الات في 2
- 5- اقتراض مبلغ من البنك
- 6- دفع فوائد الى البنك
- 7- استلام فاتورة كهرباء

س13: أي من الحسابات الاتية مؤقتة(غير دائمة)

- 1- المدينون
- 2- اوراق القبض
- 3- راس المال
- 4- مصاريف الاعلان

س14: شراء أثاث بكمبئالة بقيمة يؤدي إلى :

- أ- زيادة البضاعة ونقص النقدية .
- ب- ظهور الأثاث في الأصول وظهور أوراق الدفع في الخصوم .
- ج- زيادة البضاعة وزيادة الدائون .
- د- لا شئ مما سبق .

س15 : تمثل معادلة الميزانية العلاقة بين :

- أ- المصروفات والايادات
- ب- الأصول والخصوم

ج- الخصوم ورأس المال .

د- الاصول والخصوم (المطلوبات) ورأس المال

س16: يطلق على القيد المحاسبي الذي يشتمل جانبه الدائن أكثر من حساب وجانبه المدين حساباً واحداً تسمية :

أ- البسيط .

ب- المركب من الجانب المدين .

ج- المركب من الجانب الدائن

د- المركب من الجانبين .

س17: قرر التاجر أحمد تخفيض رأسماله البالغ 50.000 دينار بمقدار 10.000 دينار فسحب شيكاً بالمبلغ وعليه فان الطرف المدين من العملية هو حساب :

أ- البنك بقيمة 10.000 دينار

ب- رأس المال بقيمة 10.000 دينار .

ج- الصندوق بقيمة 40.000 دينار

د- أحمد بقيمة 10.000 دينار .

س18 : في 5/1 باعت شركة بضاعة قيمتها 1000 دينار الى خالد بخصم نقدي 5% اذا تم السداد خلال عشرة أيام - وقد قام خالد بالسداد يوم 5/6 نقداً فان المنشأة تمنح خصماً لعميلها خالد بمقدار .

أ- 950 دينار خصم تجاري .

ب- 50 دينار خصم منتجات

ج- 50 دينار خصم مبيعات .

د- خصم مبيعات بقيمة أخرى .

س19: في 4/5 اشترت شركة الأثير بضاعة نقداً بمبلغ 3000 دينار من شركة أريد التجارية بخصم تجاري 10% وشروط دفع 10/2، صافي 30/ وعليه فان قيمة المشتريات تكون :

أ- 2680 دينار

ب- 0051 دينار

ج- 2860 دينار

د- قيمة أخرى أذكرها .

س20 : في 5/1 باعت شركة الأردن التجارية بضاعة بمبلغ 6000 دينار إلى التاجر محمود وحصلت على ثلاث كمبيالات متساوية القيمة . فان الجانب المدين من القيد المحاسبي الذي يسجل في دفاتر شركة الأردن التجارية هو حساب :

- أ- أوراق الدفع بمبلغ 6000 دينار.
- ب- المبيعات بمبلغ 6000 دينار .
- ج- أوراق القبض بمبلغ 6000 دينار .
- د- محمود بمبلغ 6000 دينار .

س21: أي المبادئ التالية تهدف إلى تسهيل مقارنة النتائج للفترات المالية المتعاقبة ؟

- أ- مبدأ الكلفة التاريخية
- ب- مبدأ الثبات
- ج- مبدأ الافصاح الكامل
- د- مبدأ المقابلة

س22: أي المبادئ التالية تعترف بالايرادات والمكاسب وبالمصروفات والخسائر بغض النظر عن القبض والدفع الفعلي ؟

- أ- مبدأ الكلفة التاريخية .
- ب- مبدأ تحقق الايراد
- ج- مبدأ الافصاح الكامل
- د- مبدأ المقابلة .

س23: أي المبادئ التالية يعني الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق وفحصها وتقديم الاثباتات والمستندات المؤيدة لصحة العمليات المالية ؟

- أ- مبدأ المقابلة
- ب- مبدأ الافصاح الكامل
- ج- مبدأ الموضوعية
- د- مبدأ الثبات .

س24: اربط بين كل مصطلح محاسبي مع الوصف المناسب لما يأتي:

- | | |
|-----------------|----------------------------|
| 1- الاستاذ | أ- تسجيل العمليات |
| 2- الترحيل | ب- دائما اصول |
| 3- رصيد اعتيادي | ج- الجانب الايسر من الحساب |

4- اوراق دفع	د- الجانب من الحساب الذي تسجل به الزيادة
5- اليومية	هـ- نقل المعلومات من اليومية الى الاستاذ
6- المدينون	و- استخدام الاصول في بدء العمل
7- راس المال	ز- دائما التزام
8- مدين	ح- ايراد - مصروف
9- مصروف	ط- مجموعة حسابات
10- صافي الدخل	ي- حقوق الملكية

س25: الاتي العمليات التي تمت في احد الشركات

- 1- اودع المالك 50000 نقدا في حساب باسم الشركة بالبنكفي 12/2
- 2- شراء معدات 500 واثاث 2600 على الحساب في 12/3
- 3- تقديم خدمات لاحد الشركات واستلام 1500 نقدا في 12/4
- 4- دفع 22000 نقدا لشراء ارض كموقع جديد للشركة في 12/7
- 5- تقديم خدمات استشارية على الحساب بمبلغ 900 في 12/11
- 6- دفع رواتب الموظفين 570 في 12/15
- 7- دفع المستحق على الشركة من قيمة المعدات والاثاث في 12/16
- 8- استلام 1800 نقدا عن خدمات مقدمة الى الغير في 12/18
- 9- استلام مبلغ 400 من المدينين في 12/19
- 10- دفع اجار المكتب 700 في 12/29
- 11- سحب المالك 2200 لاستخدامه الخاص في 12/31
- 12- دفع مصاريف متنوعة 800 في 12/31
- 13- سدد مصاريف ماء وكهرباء وهاتف 570 في 12/31

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات السابقة باليومية
- 2- ترحيلها الى الاستاذ
- 3- اعداد ميزان المراجعة
- 4- اعداد قائمة الدخل
- 5- 5- اعداد الميزانية العمومية

س26- من ميزان المراجعة الاتي المطلوب اعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

الحساب	مدین	دائن
صندوق	3400	
مدینون	8600	
مصاریف تامين	930	
تجهيزات	4200	
معدات مكتبية	66000	
اهتلاك متراكم		11000
دائنون		2100
ايراد		10000
اجور متنوعة	3500	
راس المال		25000
ارباح محتجزة		23220
ايرادات اخرى		168300
ايراد اعلانات		49700
رواتب	100230	
مصاریف طباعة	85600	
ايجارات	8800	
مصاریف اخرى	6100	
تامين	1860	
اهتلاك	5500	
ضريبة دخل	1600	
	292820	292820
	=====	=====

س 27 : الارصدة الاتية مستخرجة من سجلات شركة الشرق في 2008/12/31

2000 صندوق - 3000 بنك - 1500 مدینون - 800 اوراق قبض - 2400 اثاث - 15000 سيارات
 - 4000 اجهزة - 5000 بضاعة اول مدة - 4000 دائنون - 2000 اوراق دفع - 10000 قرض - ؟
 راس المال - 8000 مشتريات - 16000 مبيعات - 300 مردودات مشتريات - 400 مردودات مبيعات -
 400 خصم مشتريات - 100 خصم مبيعات - 300 مصاریف شراء - 400 مسحوبات شخصية -

3000 رواتب - 300 مصاريف نقل مبيعات - 600 اعلان - 700 صيانة - 800 ايجار - 100 ماء وكهرباء - 200 هاتف -

المطلوب : 1- اعداد ميزان المراجعة

2- اعداد قائمة الدخل

3- اعداد قائمة المركز المالي

س 28 : الاتي الارصدة المستخرجة من سجلات شركة السلام في 2007 /12/31

2000 صندوق - 1000 مدينون - 30000 بضاعة - 500 اوراق قبض - 3000 دائنون - 2000

اوراق دفع - 15000 مشتريات - 30000 مبيعات - 1000 مردودات مشتريات - 2000 مردودات

مبيعات - ؟ راس المال - 4000 ايجار محل - 1500 ماء وكهرباء - 18000 سيارات - 2000 اثاث -

1000 اجهزة - وقد كانت قيمة بضاعة اخر المدة في نهاية السنة 4000

المطلوب : اعداد ميزان المراجعة وقائمة الدخل وقائمة المركز المالي

الفصل 4

المحاسبة عن تكوين الشركات والمشاريع الفردية

الاهداف التعليمية

بعد قراءة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على:

- 1- معرفة كيفية تقديم راس المال لتأسيس شركة او مشروع فردي
- 2- معرفة طرق زيادة راس المال في الشركات الفردية
- 3- التعرف على طرق تخفيض راس المال
- 4- معالجة المسحوبات الشخصية
- 5- معرفة كيفية تسجيل القرض وفائدة القرض
- 6- التعرف والتمييز بين المصروفات الايرادية والراسمالية

الفصل 4

المحاسبة عن تكوين الشركات والمشاريع الفردية

الشركة/ المشروع الفردي

الشركة عبارة عن تشارك مجموعة من عوامل (عناصر) الانتاج وهي (راس المال – المنظم – العمل – الطبيعة) لتحقيق هدف معين ، وفي الفصل الاول من هذا الكتاب استعرضنا انواع الشركات حسب نوع الملكية وطبيعة النشاط وفي هذا الفصل ستم التعرف الى الجانب المحاسبي من عملية تكوين وتأسيس الشركات والمشاريع الفردية التي تهتم بها كتب المحاسبة المالية في جزئها الاول ، أما الشركات غير الفردية (شركات الاشخاص وشركات الاموال) فتستعرضها كتب المحاسبة الاخرى منها كتب محاسبة شركات الاشخاص ومحاسبة شركات الاموال والمحاسبة المتوسطة .

تأسيس الشركة الفردية

تعني الشركة الفردية ان المالك وهو شخص طبيعي واحد لاكثر هو الذي يقدم الاموال (رأس المال) الى الشكة عند بداية تأسيسها ويكون حق الملكية بالشركة له وحده وايرادات الشركة ومصروفاتها تنشأ بسبب تصرفات المالك او من يمثله وبالنتيجة الربح يعود اليه والخسارة يتحملها هو ، والشركة كوحدة مستقلة أو شخصية معنوية منفصلة عن المالك تكون ملتزمة تجاهه فقط .
ويقدم المالك رأس المال الى الشركة بالطرق الاتية :

اولا : تقديم رأس المال على شكل نقدي
وبموجب هذا يقدم المالك رأس المال الى الشركة كنقود يتم ايداعها في صندوق الشركة(الخزنة ، القاصة) أو تودع النقود في البنك كحساب جاري باسم الشركة وليس باسم المالك وذلك بالقييد الاتي في سجل اليومية:

نقدية بالصندوق رأس المال

نقدية بالبنك رأس المال

ثانيا : تقديم رأس المال على شكل اصول متداولة وغير متداولة
بجانب النقد الذي يقدمه المالك كراسمال يمكن تقديم مجموعة اصول متداولة وغير متداولة مثل مبنى ،سيارة ، اثاث ، بضاعة ، ..الخ والتي يملكها هو بشكل شخصي وتسجل بالقييد الاتي :

سيارة اثاث بضاعة نقدية بالصندوق رأس المال

ثالثا : تقديم رأس المال عن طريق تحويل راسمال شركة قديمة الى شركة اخرى جديدة

في حالات معينة يمكن ان يقدم المالك الى الشركة الجديدة التي يؤسسها موجودات ومطلوبات شركة اخرى يملكها هو ويريد انهاء اعمالها ولايرغب استمرار نشاطها فتنتقل موجودات ومطلوبات الشركة القديمة الى الشركة الجديدة ولفرق بين الموجودات والمطلوبات يمثل رأس مال الشركة الجديدة .

فعلى سبيل المثال لاحد الاشخاص شركة تجارية للملابس الرجالية ويمثل رأسمالها (1000000) الفرق بين موجوداتها ومطلوباتها وتتكون الموجودات من (400000 مبنى ، 300000 سيارات ، 200000 اثاث ، 200000 بضاعة ، 20000 مدينون ، 30000 نقد) ومطلوباتها تتكون من (100000 قرض ، 50000 دائنون) وقرر المالك عدم الاستمرار بنشاط الشركة وتحويل هذه الموجودات والمطلوبات الى شركة تجارية للملابس النسائية وبهذا سيتم اقفال السجلات في الشركة القديمة (الملابس الرجالية) والتي لاتهمنا في هذا الشرح ويسجل القيد الاتي في الشركة الجديدة (الملابس النسائية)

400000	مباني
300000	سيارات
200000	اثاث
200000	بضاعة
20000	مدينون
30000	نقدية بالصندوق
100000	قرض
50000	دائنون
1000000	راس المال

رابعاً : زيادة راس المال
بعد بدء الشركة اعمالها وتوسع انشطتها قد تحتاج الى راس مال اكبر اذ ان الاموال الموجودة تحت تصرفها لاتلبي كافة احتياجاتها فيتطلب الامر زيادة راس المال خلال حياة الشركة ، وتوجد طريقتين لزيادة راس المال من قبل المالك
الاولى : زيادة راس المال نقدا
اذ يقدم المالك اموال اضافية بشكل نقدي او عن طريق ايداع هذه الاموال بالحساب الجاري للشركة في البنك فيكون القيد الاتي :
اليومية:

نقدية بالصندوق
راس المال

نقدية بالبنك
راس المال

الثانية : زيادة راس المال على شكل اصول
وفي هذه الحالة يقدم المالك اصول متداولة او غير متداولة كأن يقدر سيارة او اثاث او بضاعة.... الخ وتسجل بالقيد الاتي :

سيارة
اثاث
بضاعة
نقدية بالصندوق
راس المال

خامسا : تخفيض راس المال
بعكس الحالة السابقة (زيادة راس المال) فقد تكون الاموال الموجودة تحت تصرف الشركة اكبر من الحاجة الفعلية لها أي تكون هذه الاموال معطلة وغير مستثمرة وعندئذ يقوم المالك بتخفيض راس المال بالقدر الذي يفي بمتطلبات الشركة واحتياجاتها ويتم تخفيض راس المال اما بشكل نقدي أي يسحب المالك نقد من الشركة او على شكل اصول متداولة او غير متداولة كما في القيد الاتي :

راس المال
سيارة
اثاث
بضاعة
نقدية بالصندوق

المسحوبات الشخصية
يحتاج مالك الشركة الفردية الى نقود او بضاعة مما تتاجر به شركته لاستخداماته الشخصية ولعائلته وياخذ هذه النقود او البضاعة من شركته وتكون المسحوبات على الوجه الاتي :
اولا : المسحوبات الشخصية النقدية
اذ يقوم المالك بسحب نقد من الشركة او شيك من الحساب الجاري للشركة بالبنك فيسجل القيد الاتي :

مسحوبات شخصية
نقدية بالصندوق
نقدية بالبنك

ثانيا : المسحوبات الشخصية غير النقدية
1- المسحوبات الشخصية على شكل بضاعة

قد يسحب المالك بضاعة من الشركة من الاصناف التي تتاجر بها ويتم التحاسب على ذلك بالحالتين الاتيتين :

أ - تسعير البضاعة المسحوبة بسعر الشراء (الكلفة)
وتعتبر كتخفيض من قيمة مشتريات البضاعة التي اشترتها الشركة لها لبيعها ويكون التخفيض بمقدار الجزء المسحوب منها من قبل المالك ويسجل القيد الاتي :

مسحوبات شخصية المشتريات

ب - تسعير البضاعة المسحوبة بسعر البيع
وتعتبر المسحوبات الشخصية في هذه الحالة كأنها مبيعات تم بيعها الى المالك اذ يعتبر المالك هنا كشخص خارجي وتسجل بالقيد الاتي :

مسحوبات شخصية المبيعات

2- المسحوبات الشخصية على شكل اصول غير متداولة (ثابت)
عندما يسحب المالك احد الاصول غير المتداولة كاثاث او سيارة او جهاز من الشركة فتعتبر المسحوبات في هذه الحالة كتخفيض لراس المال وليست مسحوبات شخصية وتسجل بالقيد الاتي :

راس المال سيارة اثاث

القرض وفائدة القرض

عندما لا يكفي راس المال لتسيير اعمال الشركة ولاتتوافر اموال لدى المالك لزيادة راس المال ولحاجة الشركة الى اموال تقوم الشركة باقتراض هذه الاموال من جهات اخرى في مقدمتها البنوك مقابل ان تدفع الشركة فوائد عن الاموال المقترضة وتمثل هذه الفوائد خدمة الدين او مايقابل ايجار هذه الاموال كمثل الاجار الذي يدفع لبناية ، والاتى العمليات الخاصة باستلام القرض وسداده .

اولا : استلام القرض

في هذه الحالة تستلم الشركة مبلغ القرض نقدا من البنك او من اية جهة اخرى مقرضة ويودع المبلغ في صندوق الشركة بالقيد الاتي :

نقدية بالصندوق
القرض

اما اذا اودع مبلغ القرض في الحساب الجاري للشركة في البنك الذي تتعامل معه او من نفس البن الذي اقرضها فالقرض يعتبر دين على الشركة ويودع المبلغ في حسابها الجاري بالقيد الاتي :

نقدية بالبنك
القرض

ثانيا : سداد القرض

يتم سداد القرض من قبل الشركة الى الجهة المقرضة بطريقتين :
الاولى : يسدد القرض على اقساط في نهاية كل فترة معينة كأن تكون شهر او ثلاثة اشهر او ستة اشهر او سنة حسب الاتفاق على طريقة السداد بين الجانبين ويسجل قيد سداد القسط كالاتي :

القرض (قيمة القسط)
نقدية بالبنك

الثانية : يسدد مبلغ القرض كاملا في نهاية مدة القرض أي بتاريخ الاستحقاق تقوم الشركة بدفع مبلغ القرض الى الجهة المقرضة نقدا او بواسطة شيك بالقيد الاتي :

القرض (كامل مبلغ القرض)
نقدية بالبنك

فائدة القرض :

تمثل فائدة القرض المقابل الذي يدفعه المقترض الى المقرض عن مبلغ القرض الذي يقترضه ويستخدمه وتحدد نسبة الفائدة اما من قبل الدولة (البنك المركزي) او باتفاق الطرفين (المقرض والمقترض)

احتساب فائدة القرض:

يتم احتساب فائدة القرض بالمعادلة الاتية :

فائدة القرض = مبلغ القرض * معدل الفائدة * مدة القرض

طرق سداد فائدة القرض
يتم سداد فائدة القرض اما مرة واحدة عند الاقتراض او في نهاية مدة القرض او قد تسدد على دفعات (اقساط) ويكون السداد اما مع اقساط القرض او بمواعيد مختلفة عن مواعيد سداد اقساط القرض وكالاتي :

اولا - سداد الفائدة مقدما عند استلام القرض
وهذه الطريقة الاكثر استخداما من قبل البنوك اذ يتم تنزيل مبلغ الفائدة من مبلغ القرض الكلي ويستلم المقرض (الشركة) صافي مبلغ القرض بعد طرح مبلغ الفائدة منه بالقييد الاتي :

00	نقدية بالصندوق
00	فائدة القرض
000	القرض

ثانيا : سداد الفائدة على اقساط
وبموجب ذلك يتم تقسيم مبلغ الفائدة الكلي على مدة القرض الكلية وينتج قسط الفائدة المطلوب سداده كالاتي:

000	فائدة القرض
000	نقدية بالصندوق

ثالثا : سداد الفائدة كائنة في تاريخ استحقاق القرض
اذ يتم سداد كامل مبلغ الفائدة في نهاية مدة القرض بالقييد الاتي:

000	فائدة القرض
000	نقدية بالصندوق

مثال ك اقترضت الشركة مبلغ 100000 دينار من احد البنوك لمدة 4 سنوات بفائدة 5% تدفع مقدما عند استلام القرض
فيتم احتساب الفائدة كالاتي :

$100000 * 5\% * 4 = 20000$ مبلغ الفائدة
 $100000 - 20000 = 80000$ دينار صافي مبلغ القرض الذي تستلمه الشركة
ويسجل بالقييد الاتي :

80000	نقدية بالصندوق
20000	فائدة القرض
100000	القرض

المصارف الايرادية والمصاريف الراسمالية

من الضروري التمييز بين نوعين من المصاريف وهي :

المصاريف الايرادية:

وهي المصاريف التي تتحملها الشركة من اجل المحافظة على راس المال (طاقتها الانتاجية المتمثلة بالاصول الثابتة) بحالة جيدة ، فكل مصروف يرتبط بالسنة الحالية ولايتعدى اثره الى السنة او السنوات اللاحقة يطلق عليه مصروف ايرادي أي الذي يساهم في تحقيق الايرادات للسنة الحالية فقط مثل مصاريف صيانة السيارات أو صيانة المباني وماشابهها وهذه المصاريف تقفل في نهاية السنة الحالية بقائمة الدخل

المصاريف الراسمالية

وهي المصاريف التي تتحملها الشركة من اجل زيادة طاقتها الانتاجية وليس المحافظة عليها ، وترتبط هذه المصاريف بالسنة الحالية والسنوات اللاحقة فآثرها يتعدى هذه السنة الى سنوات او فترات مالية اخرى وتساهم في تحقيق الايرادات للسنة الحالية والسنوات التالية مثل مصاريف اجراء عمرة للسيارات او مصاريف اضافة طابق جديد للمباني او تركيب اجزاء اضافية للالات ، فهذه المصاريف تؤدي الى زيادة الطاقة الانتاجية للاصول وبالتالي زيادة مساهمتها في تحقيق الايرادات او اطالة عمر هذه الاصول وبما ان الاصول الثابتة تمثل راسمال الشركة لذا يطلق عليها المصاريف الراسمالية .

معايير التمييز بين النوعين

للتمييز بين المصاريف الايرادية والمصاريف الراسمالية توجد ثلاثة معايير وهي:

- 1- حجم المصروف قياسا الى قيمة الاصل الثابت .
- 2- زيادة الطاقة او الكفاءة الانتاجية للاصل الثابت من عدمها .
- 3- زيادة العمر الاقتصادي للاصل الثابت من عدمه .

فاذا كان حجم المصروف كبيرا نسبة الى قيمة الاصل الثابت فيعتبر مصروف راسمالي اما اذا كانت النسبة منخفضة فيعد مصروف ايرادي .

وإذا ساهم المصروف في زيادة طاقة الاصل الثابت الانتاجية او كفاءته فيعتبر مصروف راسمالي اما اذا ساهم المصروف في المحافظة على الاصل الثابت كما هو عليه فيعد مصروف ايرادي.

كما انه اذا ادى المصروف الى زيادة العمر الاقتصادي للاصل الثابت فترة او فترات مالية اخرى فيعتبر مصروف راسمالي اما اذا لم يؤدي الى زيادة العمر الاقتصادي فيعد مصروف ايرادي .

مثال : قامت الشركة بصرف المبالغ الاتية على المباني العائدة لها:

- 1- 10000 دينار لاجراء صيانة دورية اعتيادية .
- 2- 50000 دينار لاضافة طابق اخر .

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة

1- القيد الخاص بمصاريف الصيانة التي تعتبر مصاريف ايرادية :

10000 مصاريف صيانة المباني
10000 نقدية بالصندوق

2- القيد الخاص بمصاريف اضافة طابق جديد والتي تعتبر مصاريف راسمالية :

50000 مبانى
50000 نقدية بالصندوق

الأسئلة:

الفصل 4

- س1 : عرف الشركة وما هو معناها ؟
 س2 : بين طرق تقديم رأس المال من المالك لتأسيس شركة فردية .
 س3 : كيف يمكن للمالك من زيادة رأس مال الشركة وتخفيضه .
 س4 : ماهي المسحوبات الشخصية وماهي انواعها وكيف تتم معالجتها محاسبيا في السجلات .
 س5 : ماهو القرض واماذا تقوم الشركة بالاقتراض وماهي طرق استلام القرض وطرق سداده ؟
 س6 : ماذا تمثل فائدة القرض ؟ وكيف يتم سداده ؟
 س7 : ماذا يقصد بكل من المصاريف الايرادية والمصاريف الراسمالية ؟
 س8 : كيف يمكن التمييز بين المصاريف الايرادية والمصاريف الراسمالية .

الفصل 5

المحاسبة عن البضاعة (المخزون)

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على :

- 1- تحديد مفهوم البضاعة والاختلاف بين الشركات التجارية والخدمية
- 2- وصف الدورة التشغيلية للبضاعة وانواع البضاعة ومسمياتها
- 3- معرفة انواع نظم المخزون التي تطبقها الشركات
- 4- التعرف على كيفية تسجيل عمليات البضاعة حسب نظام المخزون المستخدم
- 5- كيفية احتساب الخصم وانواع الخصم والمردودات
- 6- معرفة كيفية معالجة مصاريف نقل البضاعة المشتراة والمباعة
- 7- احتساب كلفة بضاعة اخر مدة

الفصل 5

المحاسبة عن البضاعة (المخزون)

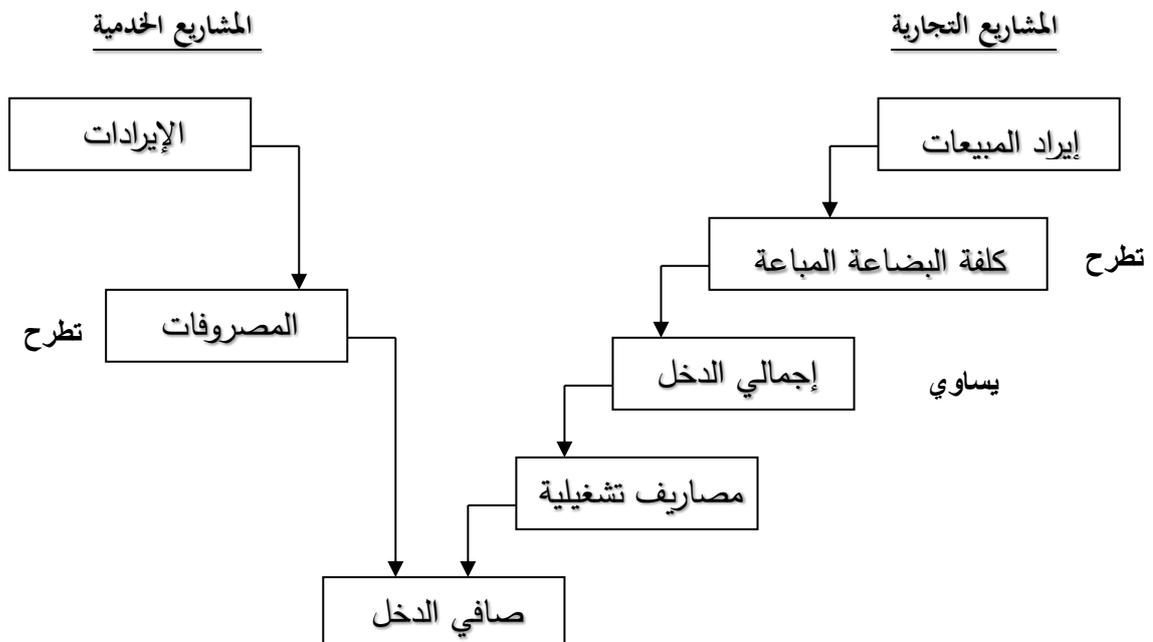
Accounting for Goods (Inventory)

تتحقق الأرباح في الشركات التجارية عن طريق المتاجرة بالبضائع أي بشرائها ثم إعادة بيعها والبضائع كل تلك الوحدات التي تشتريها الشركة بقصد إعادة بيعها ويتحقق الدخل (الربح) بالفرق الناتج بين سعر الشراء وسعر البيع وهذا البيع هو مصدر الإيراد الرئيسي في المشاريع التجارية ويسمى إيراد المبيعات ومن الضروري التمييز بين ما يطلق عليه بضاعة / بضائع وهو كل ما يشتريه المشروع بقصد إعادة البيع أي أن الهدف من الشراء هو نقطة التمييز بين البضاعة وغير البضاعة مثل شراء جهاز كمبيوتر لاستخدامه بالمشروع فهذا الجهاز لا يعتبر بضاعة بل من أصول (ممتلكات) الشركة لأن الهدف من الشراء هو للاستخدام بالمشروع والاستفادة من خدماته وليس البيع ، أما إذا اشترت أجهزة كمبيوتر من قبل المشروع بهدف إعادة بيعها لاحقاً فهذه الأجهزة تعتبر لهذه الشركة بضاعة.

وفقاً لما تقدم فإن إجمالي الدخل في المشروع التجاري يساوي الإيراد المتحقق من بيع البضائع مطروحاً منه كلفة هذه البضائع المباعة خلال الفترة أما في المشاريع الخدمية فالدخل يساوي الإيرادات مطروحاً منها المصروفات كما في الشكل الآتي :

شكل رقم (1-5)

مقارنة بين المشاريع التجارية والخدمية



تطرح

يساوي

إن مصدر الإيراد الرئيسي المتحقق بالمشاريع التجارية هو من عمليات بيع البضائع ، أما المصاريف فيها تكون على نوعين الأول كلفة البضاعة المباعة والثاني المصاريف التشغيلية ، والنوع الأول يشمل المصاريف التي أنفقت لشراء وإعداد البضاعة كي تكون جاهزة للبيع أما النوع الثاني فتشمل المصاريف التسويقية والإدارية والعمومية ، لذلك عندما يتم طرح كلفة البضاعة المباعة من إيرادات المبيعات نحصل على مجمل الربح أي الربح الناتج عن عمليات المتاجرة بالبضاعة فقط (بيع - شراء) وعند طرح باقي المصروفات نحصل على صافي الدخل كما يوضحه الشكل الآتي :

شكل رقم (5-2)	
محلات - التجارية	
كشف الدخل	
للسنة المنتهية في 200×/12/31	
45000	إيراد المبيعات
(30000)	يطرح كلفة البضاعة المباعة

15000	مجمل الربح
(5000)	تطرح المصروفات التشغيلية

10000	صافي الدخل

فإيراد المبيعات هنا هو مبلغ المبيعات الذي حصلت عليه المحلات خلال العام من عملية بيع البضاعة (45000) وكذلك المصاريف المنفقة على شراء البضائع ونقلها وتخزينها . إلخ وحيث أن البضائع المباعة هي (30000) فقط فيكون إجمالي الربح نتيجة عملية المتاجرة هو (15000) والمصروفات التشغيلية الأخرى التي تخص الفترة (5000) وهذه المصاريف هي ليست تلك المنفقة على شراء ونقل وتخزين البضائع وعند طرحها من مجمل الربح يكون صافي الربح وهو (10000) .

الدورة التشغيلية للبضاعة

تبدأ الدورة التشغيلية للبضاعة في الشركات التجارية من شراء البضائع ثم تخزينها وإعدادها وبيعها إما نقداً أو بالأجل ثم تحصيل مبالغ البيع .

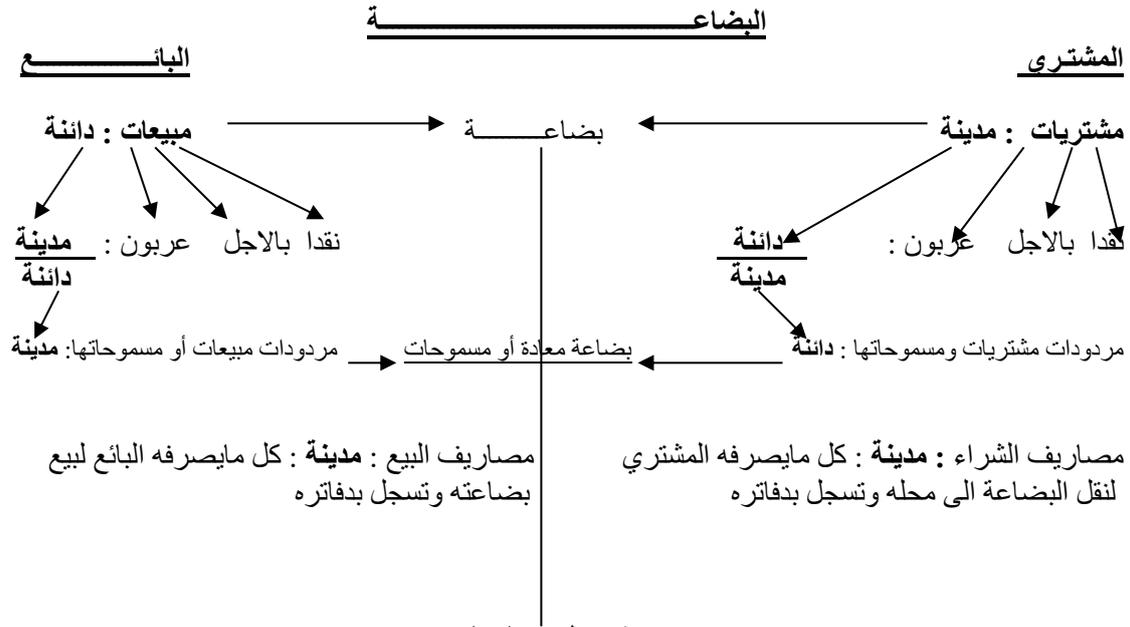
المخزون Inventory

إن المخزون في أول السنة المالية الجديدة يمثل البضاعة التي لم يتم بيعها لغاية نهاية السنة السابقة والمشتريات خلال السنة هي البضاعة المضافة والمخزون في آخر السنة المالية هو بضاعة لم تباع لغاية نهاية السنة المالية ولا بدّ من التمييز بين هذه المسميات لغرض المحاسبة عليها .

فالمخزون عموماً هو كل ما تمتلكه الشركة بشكل قانوني من بضائع سواء كانت هذه البضائع موجودة في مخازن الشركة أو موجودة لدى تجار آخرين على سبيل التصريف (بضاعة أمانة أو برسم البيع) أو بضائع مشتراه وهي في الطريق إلى الشركة (بضاعة بالطريق) لم تصل بعد وتجدر الإشارة إلى أنه لا يدخل ضمن المخزون البضائع التي لم تعد مملوكة قانوناً للشركة كالبضاعة المباعة والتي لم ترسل للمشتري بعد ولا زالت بمخازن الشركة .

مخزون (بضاعة) أول المدة :

وهي البضائع التي يمتلكها المشروع في أول يوم من السنة المالية والتي من المؤمل بيعها خلال السنة والتي لم تباع لغاية نهاية السنة السابقة .

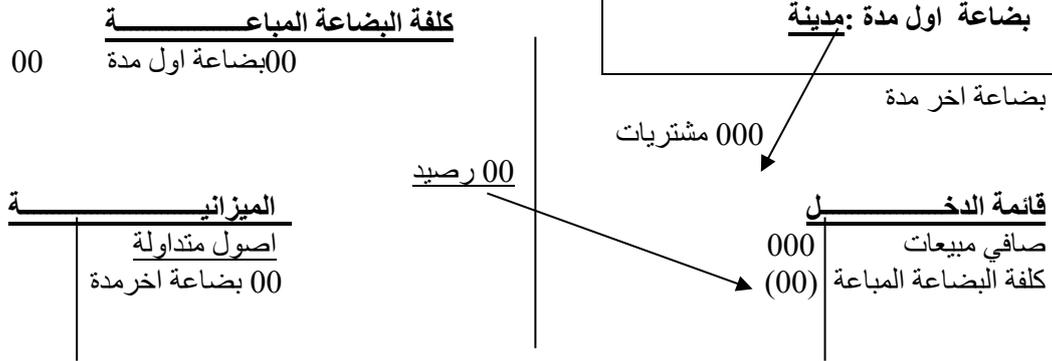


- 1- تسليم محل البائع: يتحمل المشتري كافة المصاريف لايصال البضاعة الى محله وتسجل بدفاتره.
- 2- تسليم محل المشتري: يتحمل البائع كافة المصاريف لايصال البضاعة الى محل المشتري وتسجل بدفاتره البائع فقط .
- 3- تسليم محل محدد بين البائع والمشتري : يتحمل البائع المصاريف من محله الى المكان المحدد ويتحمل المشتري المصاريف من المكان المحدد الى محله .

بضاعة اخر مدينة : مدينة ← بضاعة باقية بدون بيع لغاية 12/31 ← **بضاعة اخر مدينة : مدينة**

تحسب بجردها اما بنظام الجرد الدوري
برصيدها الفعلي او نظام الجرد المستمر
برصيدها الدفترى وتقتل بحساب كلفة
البضاعة
المباعة وتظهر بالميزانية تحت الاصول
المتداولة
ثم تدور للسنة التالية وتسمى :
بضاعة اول مدة : مدينة

تحسب بجردها اما بنظام الجرد الدوري
برصيدھا الفعلي او نظام الجرد المستمر
برصيدھا الدفترى وتقفل بحساب كلفة
البضاعة
المباعة وتظهر بالميزانية تحت الاصول
المتداولة
ثم تدور للسنة التالية وتسمى :
بضاعة اول مدة : مدينة



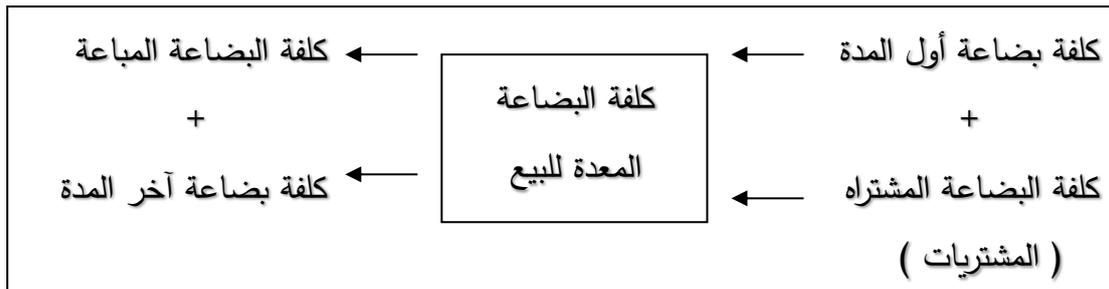
ملاحظة: يظهر حساب كلفة البضاعة المباعة وقائمة الدخل والميزانية عند المشتري والبائع

البضاعة المباعة :

وهي البضائع التي تم بيعها فعلاً خلال السنة من البضائع المتاحة للبيع .

مخزون (بضاعة) آخر المدة :

وهي البضائع التي لم تباع خلال السنة ولغايتها نهايتها وبقيت بالمخازن في آخر أيام السنة ويتم عدّها وجردها في آخر السنة وتدويرها للسنة التالية لتصبح مخزون أول المدة في أول أيام السنة التالية .



ويمكن التعبير عن ذلك بالمعادلات التالية :

(1) كلفة بضاعة أول المدة + كلفة البضاعة المشتراه = كلفة البضاعة المعدة للبيع ...

(2) كلفة البضاعة المعدة للبيع = كلفة البضاعة المباعة + كلفة بضاعة آخر المدة

أو بالشكل الآتي :

	xx	بضاعة أول المدة	
	xx	صافي المشتريات خلال السنة	+
	xx	البضاعة المتاحة للبيع	
	(xx)	تطرح : بضاعة آخر المدة	
	xx	كلفة البضاعة المباعة	

شكل (5 - 3)

البضاعة وعلاقتها بين البائع والمشتري

Inventory Systems

أنظمة المخزون

ويقصد بأنظمة المخزون النظام أو الآلية التي تستخدمها الشركة للمحاسبة على المخزون والرقابة عليه
ويوجد نوعين من النظم :

Periodic System

أولاً : نظام الجرد الدوري

ويقوم هذا النظام على إجراء جرد (عد وحصّر) للمخزون من البضائع الموجودة لدى الشركة عن طريق
العد والوزن والقياس الفعلي في نهاية الفترة المالية للوصول إلى قيمة هذا المخزون الحقيقية .

وتستخدم الشركات التي تتعامل بعدد كبير من البضائع ذات القيمة المنخفضة هذا النظام كونه لا يحتاج
إلى كلفة عالية أو وقت للوصول إلى الرقم الفعلي لقيمة مخزون آخر المدة . وعلى وفق هذا النظام فإنه يمكن
الوصول إلى كلفة البضاعة المباعة وكلفة مخزون آخر المدة مرة واحدة في نهاية الفترة المالية ، إذ يتم تسعير المخزون
بأحد طرق التسعير المعروفة ، ولا يمكن معرفة قيمة المخزون في أي يوم من أيام السنة من خلال الدفاتر لأنه لا
يمكن حصر قيمة المخزون إلا عن طريق الجرد الفعلي الذي يتطلب أن تتوقف الشركة عن نشاطها حين انتهاء
الجرد .

إن المحاسبة على البضاعة على وفق نظام الجرد الدوري يتطلب استخدام مجموعة من الحسابات في كل
مرة يتم فيها شراء أو بيع أو إرجاع البضاعة وهذه الحسابات هي :

بضاعة أول المدة .

المشتريات ، مردودات المشتريات ومسموحاتها .

المبيعات ، مردودات المبيعات ومسموحاتها .

مصاريف الشراء على البضاعة .

بضاعة آخر المدة .

والمثال الآتي يوضح ذلك :

- في 3/6 اشترت محلات الإسرائ التجارية بضاعة بمبلغ 1500 دينار نقداً من محلات السماح .

مشتريات

1500

نقدية 1500

شراء بضاعة نقداً

وعندما ترد محلات الإسراء جزء من البضاعة إلى محلات السماح لأي سبب يكون حساب مردودات المشتريات دائماً وهو عكس حساب المشتريات الذي هو مدين .

- في 3/8 ردت محلات الإسراء بضاعة قيمتها 120 دينار من مشتريات يوم 3/6 وسجلت على الحساب .

120 مدينون (محلات السماح)

120 مردودات المشتريات ومسموحاتها

رد بضاعة وسجلت على الحساب

أما عند بيع البضاعة يكون حساب المبيعات هو الحساب الدائن بالقيود والجانب المدين يكون إما حساب الصندوق / البنك إذا البيع نقداً أو بشيك أو حساب المدينون أو أوراق القبض إذا البيع على الحساب .

- في 3/19 باعت محلات الإسراء بضاعة بمبلغ 500 دينار إلى محلات النور واستلمت نصف الثمن نقداً والباقي على الحساب .

250 صندوق (نقدية)

250 مدينون (محلات النور)

500 مبيعات

بيع بضاعة إلى محلات النور واستلام

نصف الثمن نقداً والباقي على الحساب

وعند حصول رد للبضاعة من محلات النور إلى محلات الإسراء فيكون حساب مردودات المبيعات ومسموحاتها مديناً وحساب المدينون أو الصندوق أو البنك دائناً حسب طبيعة العملية .

- في 3/21 ردت بضاعة إلى محلات الإسراء من محلات النور مخالفة للمواصفات قيمتها 150 دينار سجلت على الحساب .

150 مردودات المبيعات ومسموحاتها

150 مدينون (محلات النور)

رد بضاعة سجلت على الحساب

Perpetual Inventory System

ثانياً : نظام الجرد المستمر

كان هذا النظام مقتصرًا استخدامه في الشركات التي تتعامل مع بضائع غالية وقليلة العدد والنوع لأن استخدام النظام يحتاج إلى موظفين ووقت مما يؤدي إلى ارتفاع الكلفة وعدم مراعاة موضوع الكلفة / المنفعة ولكن بعد استخدام الكمبيوتر بالحاسبة فإن أغلب الشركات استخدمت هذا النظام لأنه يبين الربح المتحقق بعد كل عملية بيع مباشرة بعد إتمامها .

وبموجب هذا النظام يتم استخدام حساب واحد فقط هو حساب البضاعة إذ يكون لدينا عند شراء البضاعة ودائنا عند ردها . أما عند البيع فيتطلب إثبات قيدين الأول لإثبات المبيعات بسعر البيع الفعلي والثاني لإثبات كلفة البضاعة المباعة بسعر شراءها (كلفتها) . وستكون المحاسبة على وفق هذا النظام .

مثال :

-	3/6	اشتريت محلات الإسراء بضاعة من محلات السماح بمبلغ 1500 دينار نقداً .
	1500	بضاعة (أو مراقبة المخزون)
	1500	صندوق (نقدية)
		شراء بضاعة نقداً

-	3/10	باعت محلات الإسراء البضاعة المشتراه يوم 3/6 بمبلغ 1650 دينار نقداً .
	1650	صندوق (نقدية)
	1650	مبيعات
		بيع بضاعة نقداً

	1500	كلفة البضاعة المباعة
	1500	البضاعة (أو مراقبة المخزون)
		اثبات تكلفة البضاعة المباعة

الشراء بعربون (دفعة مقدماً)

في بعض الأحيان يدفع المشتري جزء من قيمة البضاعة إلى البائع كدفعة مقدمة على الحساب قبل استلام البضاعة لكي يحجز البضاعة أو لأي سبب يعتبر هذا المبلغ المدفوع مقدماً كأى مبلغ قد أعطي إلى شخص ما لأن عملية الشراء لم تتم بعد إلا بتوريد البضاعة .

مثال :

- اتفقت محلات القدس مع شركة السلام على شراء بضاعة بمبلغ 6000 دينار ودفعت المحلات عربون إلى الشركة قدره 1000 دينار مقدماً يكون التسجيل في محلات القدس الآتي:

شركة السلام	1000
صندوق	1000
<u>دفع مبلغ مقدماً على حساب شراء بضاعة</u>	

- وعند استلام البضاعة سيتم تسديد المبلغ المتبقي نقداً فتسجل القيود الآتية :

بضاعة	6000
دائنون (شركة السلام)	6000
<u>شراء بضاعة واستلامها</u>	

دائنون (شركة السلام)	5000
صندوق	5000
<u>سداد المتبقي لشركة السلام</u>	

مردودات المشتريات ومسموحاتها Purchases Returns and allowances

وهي البضائع التي يردها المشتري إلى البائع لعدة أسباب وبهذه الحالة يكون حساب الدائنون (البائع) مديناً (إذا كانت مشتراه على الحساب) وحساب البضاعة دائناً (في سجلات المشتري) ويقوم المشتري بإصدار إشعار مدين يرسله للبائع لإبلاغه بذلك ليقوم البائع بتخفيض رصيد البضاعة المباعة إلى المشتري .

مثال :

- ردت محلات الإسراء بضاعة قيمتها 200 دينار غير مطابقة سجلت على الحساب .

دائنون (محلات السماح)	200
بضاعة	200
<u>مردودات مشتريات على الحساب</u>	

وإذا كانت البضاعة المخالفة للمواصفات قليلة أو الاختلاف بسيط لا ترد البضاعة بل يسمح للمشتري بجزء من قيمتها .

- 6/8 وجدت محلات الإسرائ أن قسما من البضاعة مخالف للمواصفات فأشعر البائع بذلك وسمح لها بمبلغ 30 دينار سجلت على الحساب .

30	دائنون (محلات السماح)
30	البضاعة
	<u>مسموحات مشتريات على الحساب</u>

Discount

الخصم

وهو المبلغ الذي يحسم (ينزل أو يقتطع) من قيمة البضاعة المشتراه ويقسم من وجهة نظر المشتري إلى :

Trade Discount

1. الخصم التجاري

وهو التخفيض الذي يقوم بإعلانه البائع على سعر البضاعة المحدد عليها أو في قوائم البيع (الكتالوك) كي لا يتم تغيير الأسعار المثبتة على البضائع أو في قوائم البيع ، ويمنح هذا الخصم لجميع المشتريين ولا توجد شروط محددة له ، لذلك فهو لا يعتبر ربحا للمشتري أو خسارة للبائع إلا إذا كان السعر الجديد للبضاعة أقل من الكلفة عليه ويمثل وسيلة لترويج المبيعات أو زيادتها أو التخلص من البضاعة في نهاية المواسم لذلك لا يظهر في حسابات أو سجلات الطرفين (البائع والمشتري) ويتم إثبات قيمة المشتريات (أو المبيعات) بالصافي بعد طرح الخصم من القيمة .

مثال :

- 4/10 اشترى سامي بضاعة من أحمد بمبلغ 2000 دينار بخصم تجاري 10% وسدد نصف الثمن نقداً والباقي بعد شهر .

$$200 = 10\% \times 2000 \quad , \quad 1800 = 2000 - 200$$

	سجلات سامي
	<hr/>
	1800
بضاعة	
	<hr/>
صندوق	900
دائنون (أحمد)	900

شراء بضاعة بخخص تجاري 10%

وسداد نصف الثمن نقداً

الخخصم النقدي : (خصم المشتريات أو الخصم المكتسب) Purchases

Discount

إن عمليات الشراء المؤجلة قد تتطلب شروط لسداد المبالغ المترتبة بذمة المشتري إلى البائع ، وهذه الشروط يحددها البائع لتكون بمثابة تحفيز للمشتري على السداد بسرعة لمبلغ الدين والاستفادة من الخصم وشروط سداد الدين **Credit terms** هذه على الأغلب بشكل نسبة مئوية . فإذا كان الشرط ن/30 فمعناها أن آخر موعد لسداد المشتري لدينه للبائع هو 30 يوم من تاريخ فاتورة الشراء وبدون خصم ، أما إذا كان الشرط 10/2 ، ن/30 فمعناها أن المشتري سيأخذ خصم نقدي قدره 2% على المبلغ المسدد إذا تم السداد خلال 10 أيام من تاريخ الفاتورة ، وفي كل الأحوال فإن أقصى وقت لسداد مبلغ المشتريات هو 30 يوم من تاريخ الفاتورة.

ومن الجدير بالذكر أن الخصم النقدي يمنح على المبالغ المسددة فقط وليس على كامل مبلغ الفاتورة .

مثال :

3/1 - اشترى سامر بضاعة من مؤسسة خالد بمبلغ 2000 دينار بخخص تجاري 10% على الحساب ، وشروط دفع 10/3 ، ن/30 .

3/7 - سدد سامر مبلغ 1200 دينار إلى مؤسسة خالد نقداً .

3/30 - سدد سامر المتبقي عليه إلى مؤسسة خالد نقداً .

يومية سامر

3/1 2000 × 10% = 200 خصم تجاري

2000 - 200 = 1800 دينار الصافي

بضاعة 1800

دائنون (مؤسسة خالد) 1800

شراء بضاعة بالأجل بخخص تجاري 10% والشروط 10/3 ، ن/30

دائنون (مؤسسة خالد) 1200 3/7

خصم مشتريات	36
صندوق	1164
سداد مبلغ 1200 من قيمة المشتريات بخصم	

دائون (مؤسسة خالد)	600	3/30
صندوق	600	
سداد المتبقي من قيمة المشتريات		

Terms of Delivery

مصاريف النقل وتسليم البضاعة

يتم الاتفاق بين البائع والمشتري على الطرف الذي ينبغي عليه دفع مصاريف نقل البضاعة ، وكذلك الطرف المسؤول عن تحمل مخاطر نقل البضاعة وذلك كالاتي :

F.O.B Shipping Point

1. تسليم محل البائع

إن هذا الشرط يعني أن مسؤولية البائع تنتهي عندما يضع البضاعة على ظهر وسيلة النقل ، أي تكون مسؤولية المشتري بتحمل كلفة نقل البضاعة المشتراه ، وكذلك تحمل كافة مخاطر النقل قانوناً إلى محلاته .

F.O.B Distination

2. تسليم محل المشتري

يعني هذا الشرط أن البائع يتحمل كافة المصاريف والمخاطر إلى أن تصل البضاعة إلى محلات المشتري ، أي أنه لا يترتب على المشتري دفع أية مصروفات تتعلق بنقل وتأمين البضاعة المشتراه لحين وصولها إلى محلاته .
فمثلاً :

- اشترى سليم بضاعة من طاهر بمبلغ 750 دينار بالأجل وبلغت مصاريف نقل البضاعة 60 دينار دفعت نقداً وكان الشرط تسليم محلات البائع .

سجلات سليم

بضاعة	750
دائون (طاهر)	750
شراء بضاعة بالأجل	

بضاعة	60
-------	----

صندوق

60

دفع مصاريف نقل البضاعة المشتراه نقداً

أما إذا كان الشرط تسليم محلات المشتري :

بضاعة 750

دائنون (طاهر) 750

شراء بضاعة بالأجل

ولا يوجد أي قيد بحق مصاريف النقل لأن البائع يتحملها .

ولو أردنا بيان كيفية إثباتها بسجلات البائع (طاهر) ستظهر كمصاريف تشغيلية بالقيد التالي :

يومية طاهر

مبيعات (نقل للخارج) 60

صندوق 60

دفع مصاريف نقل مبيعات بشرط تسلم محلات المشتري

وستظهر البضاعة المشتراه تفصيلاً بقائمة الدخل كآلاتي :

بضاعة xxx

يطرح : مردودات المشتريات ومسموحاتها xx

xx xx خصم المشتريات

صافي البضاعة المشتراه xxx

xx يضاف 1: مصروفات نقل المشتريات

1 في حالة تسليم محلات البائع فقط .

xxx

صافي كلفة البضاعة المشتراه

Sales of merchandise

مبيعات البضاعة

كما ذكرنا سابقاً فإن عملية بيع البضاعة بنظام الجرد المستمر تتطلب أن تثبت بسجلات البائع بقيدين ، الأول لإثبات المبيعات بسعر البيع ، والثاني لإثبات كلفة البضاعة المباعة بالطرف المدين من القيد وتخفيض البضاعة بالطرف الدائن وسعر الكلفة .

مثال :

– 2/4 باع سيف بضاعة إلى رامز مبلغ 3000 دينار نقداً ، علماً أن كلفة هذه البضاعة بحسابات سيف تبلغ 2600 دينار .

	يومية سيف
صندوق	3000
مبيعات	3000
	بيع بضاعة إلى رامز نقداً
كلفة البضاعة المباعة	2600
البضاعة	2600
	إثبات كلفة البضاعة المباعة إلى رامز

Sales Returns and Allowances

مردودات المبيعات ومسموحاتها

عندما ترد بضاعة إلى البائع من قبل العملاء لأي سبب فإن البائع يصدر إشعار دائن لعملاء يعلمهم بقبول رد البضاعة أو السماح بجزء من قيمتها لهم .
ومحاسبياً يقوم البائع بإثبات قيد رد البضاعة بسعر البيع أولاً ، ثم إضافة كلفة هذه البضاعة المردودة التي سبق أن خفضت كلفتها عند البيع ، أي عكس قيد إظهار كلفة البضاعة المباعة .

مثال :

- 2/6 رد رامز إلى سيف بضاعة بقيمة 250 دينار بسبب وجود عيب فيها سجلت على الحساب ، علماً أن كلفتها كانت 210 دينار .

يومية سيف

250 مردودات المبيعات

250 رامز

رد لنا رامز بضاعة بيعت له يوم 6/4

210 بضاعة

210 كلفة البضاعة المباعة

إثبات تكلفة البضاعة المرودة من رامز

Sales

خصم المبيعات (أو الخصم المسموح به) :

Discount

وهو خصم نقدي يقدمه البائع للمشتري للسداد المبكر لمبلغ الدين ، لذلك فهو يمثل مصروف للبائع (معاكس للخصم النقدي في سجلات المشتري) .

مثال :

- 6/3 باع محمود بضاعة إلى فخري بمبلغ 1000 دينار بخصم تجاري 10% وبالشروط 10/2 ، ن/30 ، علماً أن كلفتها 780 دينار .

- 6/10 سدد فخري إلى سالم كامل المبلغ المترتب بدمته نقداً .

يومية محمود

6/3 1000 × 10% = 100 الخصم التجاري

900 = 1000 - 100 الصافي

900 مدينون (فخري)

900 المبيعات

بيع بضاعة إلى فخري بالأجل وبالشروط 10/2 ، ن/30

	780
كلفة البضاعة المباعة	
البضاعة	780
إثبات كلفة البضاعة المباعة	
$18 = 2\% \times 900$	6/10
صندوق	882
خصم المبيعات	18
مدينون (فخري)	900
سدد فخري المبلغ المترتب عليه نقداً	

وستظهر المبيعات في قائمة دخل محمود كالاتي :

	محلات محمود		
	قائمة الدخل		
			إيراد المبيعات :
900			المبيعات
	2 ××		يطرح : مردودات المبيعات ومسموحاتها
	<u>18</u>	<u>18</u>	خصم المبيعات
	882		صافي المبيعات :
<u>780</u>			يطرح : كلفة البضاعة المباعة
102			مجمل الربح

المصاريف التشغيلية :

هي تلك المصاريف الناتجة عن النشاط الأساسي للمشروع وهي :

2 لو وجد بالسؤال مردودات المبيعات ومسموحاتها فستدخل بقائمة الدخل

1. المصاريف التسويقية **Selling Expenses** : هي تلك المصاريف التي تنفق بهدف ترويج وبيع بضائع المشروع مثل مصاريف الدعاية والإعلان ، عمولة وكلاء البيع ، مصاريف نقل المبيعات ، ... إلخ

2. المصاريف الإدارية والتمويلية **Administrative Expenses** : هي تلك المصاريف التي تنفق على إدارة المشروع وتمويله مثل مصاريف الرواتب والأجور ، مصاريف الإيجار ، مصاريف المياه والكهرباء والهاتف والفاكس ، الإهلاكات إلخ .

وعند طرح المصاريف التشغيلية التي تخص الفترة المالية من مجمل الربح نحصل على صافي الربح .

102	مجمل الربح
	يطرح : المصاريف التشغيلية :
17	المصاريف التسويقية
21	المصاريف الإدارية والتمويلية
<u>38</u>	
64	صافي الربح

مثال : الآتي العمليات التي تمت لدى محلات التاجر معن خلال شهر تموز :

- 7/4 باع معن بضاعة بمبلغ 3000 دينار إلى جميل على الحساب بالشروط ن/45 ، تسليم محلات البائع ، علماً أن كلفة هذه البضاعة المبيعة بلغت 1800 دينار .
- 7/6 دفع التاجر جميل مصاريف نقل قدرها 60 دينار على البضاعة المشتراه يوم 7/4 .
- 7/8 باع معن بضاعة بمبلغ 2000 دينار على الحساب إلى التاجر جميل بخصم تجاري 10% ، تسليم محلات المشتري وبالشروط ن/30 وبلغت كلفة البضاعة المبيعة 1400
- 7/10 دفع معن مصاريف نقل 100 دينار لتسليم البضاعة المبيعة إلى جميل يوم 7/8 .
- 7/16 رد جميل بضاعة إلى معن من مشتريات يوم 7/8 . فأصدر معن لجميع إشعار دائن بمبلغ 400 دينار سجلت على الحساب ، علماً أن كلفة هذه البضاعة المرودة 280 دينار
- 7/18 استلم معن المتبقي من قيمة مبيعاته لجميع ليوم 7/8 نقداً .

- 7/21 باع معن بضاعة إلى جميل بمبلغ 4800 دينار على الحساب ، تسليم محلات البائع، وبالشروط 10/2 ، ن/30 . وقد دفع معن كلفة نقل هذه البضاعة مبلغ 200 دينار وقد أضيف هذا المبلغ إلى الفاتورة ، علماً أن كلفة هذه البضاعة المباعة يبلغ 2880 دينار .
- 7/31 سدد جميل المترتب عليه من مشترياته يوم 7/21 لمعن نقداً .

التاريخ	سجلات معن	سجلات جميل
7/4	3000 مدينون (جميل) 3000 مبيعات 1800 كلفة البضاعة المباعة 1800 بضاعة	3000 بضاعة 3000 دائنون (معن)
7/6	لا يوجد قيد	60 بضاعة 60 صندوق
7/8	1800 مدينون (جميل) 1800 مبيعات 1400 كلفة البضاعة المباعة 1400 بضاعة	1800 بضاعة 1800 دائنون (معن)
7/10	100 مصاريف نقل مبيعات 100 صندوق	لا يوجد قيد .
7/16	400 مردودات المبيعات 400 مدينون (جميل) 280 بضاعة 280 كلفة البضاعة المباعة	400 دائنون (معن) 400 بضاعة
7/18	1400 صندوق 1400 مدينون (جميل)	1400 دائنون (معن) 1400 صندوق
7/21	4800 مدينون (جميل) 4800 مبيعات 2880 كلفة البضاعة المباعة 2880 بضاعة 200 مدينون (جميل) 200 صندوق	5000 بضاعة 5000 دائنون (معن) (4800 + 200 م. نقل) أو بقيدين
7/31	4904 صندوق 96 خصم مبيعات	5000 دائنون (معن) 96 خصم

صندوق	4904	مدينون (جميل)	*5000
			(96 = %2 × 4800)
			*(5000 = 200 م. نقل + 4800)

إقفال حسابات البضاعة :

تقفل الحسابات الخاصة بالبضاعة في نهاية السنة المالية مع بقية حسابات المشروع التي تظهر بقائمة الدخل وبالميزانية العمومية . وفيما يخص إقفال حسابات البضاعة بمثال معن وجميل تكون قيود الإقفال كالتالي :

كلفة البضاعة المباعة		1. إقفال المبيعات	
7/16	280	7/14	1800
خلاصة	5800	7/18	1400
الدخل (رصيد)		7/21	2880
	<u>6080</u>		<u>6080</u>
		2. إقفال مردودات المبيعات وخصم المبيعات	
			496
		خلاصة الدخل	
		مردودات المبيعات	400
		خصم المبيعات	96
		3. خلاصة الدخل	5800
		كلفة البضاعة المباعة	5800

الأسئلة:

الفصل 5

- س1 : وضح دورة البضاعة منذ شرائها على الحساب إلى أن تباع إلى الزبائن ويسدد ثمنها.
- س2 : بين ما هي الحسابات المدينة والحسابات الدائنة لكل مما يأتي :
- ب- شراء بضاعة على الحساب ثم سداد قيمتها نقداً .
- ت- بيع بضاعة على الحساب ثم تحصيل قيمتها نقداً .
- س3 : كيف يمكنك وصف حساب كلفة البضاعة المباعة وفقاً لتقسيم الحسابات ؟
- س4 : أين يظهر حساب خصم المبيعات ومردودات المبيعات ومسموحاتها في نهاية السنة المالية؟ وكيف يتم إدراجهم بالقوائم المالية ؟
- س5 : ماذا يعني تخفيض مجمل الربح بالمصاريف التشغيلية ؟

س6 : ما المعادلة الأساسية للبضاعة في المشاريع التجارية ؟ وكيف تقسم فيه البضاعة الموجودة بالمشروع إلى قسم يخص السنة الحالية وقسم يخص السنة القادمة ؟ وضح ذلك من خلال معادلات البضاعة بالمشروع .

س7 : وضح أهم مزايا نظام الجرد المستمر في المشاريع ، ولماذا تم الانتقال لاستخدامه؟

س8 : لماذا تسمى البضاعة عند الشراء وفق نظام الجرد المستمر بالبضاعة ، وعند البيع بالمبيعات وليس بضاعة ؟

س9 : سجل العمليات التالية بسجلات اليومية:

4/2 : اشترت بضاعة على الحساب من أحمد وكان تاريخ الفاتورة 4/1، وبالشرط ن/10 تسليم محلات البائع ، وبمبلغ 2300.

4/3 : استلمت فاتورة من شركة النجمة للشحن عن نقل بضاعتك المشتراه يوم 4/2 وبالفاتورة المؤرخة يوم 4/1، وبمبلغ 210 دينار .

4/7 : ارجعت بضاعة معيبة كنت قد استلمتها من أحمد يوم 4/2 بمبلغ 360 دينار سجلت على الحساب

4/10 : دفعت كامل المبلغ المستحق عليك لأحمد بشيك .

س10 : سجل العمليات التالية بسجلات شركة الأسود التجارية التي تستخدم نظام الجرد المستمر

7/2 : اشترت بضاعة من محلات سمير بمبلغ 9000 دينار وبالشروط 10/1 ، ن/60 ، تسليم محلات البائع .

7/4 : باعت بضاعة إلى سليم بمبلغ 1200 دينار وبالشروط ، 10/2 ، ن/60 ، تسليم محلات البائع ، وكانت كلفة البضاعة المباعة 750 دينار .

7/5 : دفعت مبلغ 150 دينار أجور شحن البضاعة المشتراه يوم 7/2 نقداً .

7/9 : باعت بضاعة كلفتها 1800 دينار بمبلغ 2400 دينار نقداً .

7/10 : اشترت بضاعة من صباح بمبلغ 3450 دينار وبالشروط 15/2 ، ن/60 ، تسليم محلات المشتري .

7/12 : استلمت إشعار دائن بمبلغ 300 دينار من صباح عن بضاعة أرجعتها إليه شركة الأسود غير مطابقة للمواصفات من مشتريات يوم 7/10 .

7/14 : استلمت من سليم رصيدها المستحق عليه من مبيعات يوم 7/4 نقداً .

7/17 : سددت المستحق عليها محلات سمير بشيك .

- 7/20 باعت بضاعة كلتها 1450 دينار لمصطفى بمبلغ 2800 دينار وبالشروط 15/2 ، ن/60 تسليم محلات البائع .
- 7/22 أصدرت إشعار دائن لمصطفى عن مسموحات بضاعة بيعت له يوم 7/20 بمبلغ 40 دينار .
- 7/25 دفعت لصباح المبلغ المستحق له نقداً .
- 7/30 استلمت من مصطفى كامل المبلغ المستحق عليه بشيك .
- 7/31 باعت بضاعة كلفتها 4800 دينار لرامي بمبلغ 7500 دينار وبالشروط 10/2 ، ن/60 تسليم محلات البائع بالفاتورة رقم 1007 .

س11: الآتي بعض العمليات التي تمت خلال شهر أيلول في شركة النسيم :

- 9/1 باعت بضاعة إلى جابر على الحساب بمبلغ 2100 دينار وبالشروط ن/30 ، تسليم محلات البائع ، (كلفتها 1260 دينار) .
- 9/2 اشترت بضاعة من شركة سمر بمبلغ 3800 دينار على الحساب ، تسليم محلات البائع وبالشروط ن/30 .
- 9/3 دفعت مبلغ 290 دينار نقداً مصاريف نقل للبضاعة المشتراه .
- 9/6 اشترت تجهيزات مكتبية من مؤسسة السلام بمبلغ 636 دينار على الحساب .
- 9/9 اشترت بضاعة من محلات أيمن بمبلغ 3600 دينار على الحساب ، تسليم محلات المشتري ، بخصم تجاري 10% وبالشروط 10/2 ، 15/1 ، ن/45 .
- 9/11 قبلت إرجاع جابر لبضاعة مخالفة للمواصفات بمبلغ 300 دينار ، كانت قد تأخرت بالنقل علماً أن كلفتها تبلغ 180 دينار .
- 9/14 ردت بضاعة بمبلغ 600 دينار إلى شركة سمر من مشتريات يوم 9/2 .
- 9/15 ردت تجهيزات مكتبية بمبلغ 200 دينار كانت قد اشترت يوم 9/4 .
- 9/16 باعت بضاعة إلى سالم بمبلغ 1000 دينار نقداً (كلفتها 600 دينار) .
- 9/18 استلمت بضاعة ردت لها من مبيعات يوم 9/16 بمبلغ 80 دينار (كلفتها 48 دينار) .
- 9/23 سدد حساب شركة سمر بالكامل نقداً .
- 9/23 استلمت حساب جابر بالكامل نقداً .
- المطلوب : إثبات العمليات السابقة باليومية العامة وفق نظام الجرد المستمر والجرد الدوري لشركة النسيم .

س12: الآتي معلومات عن عمليات البضاعة لدى شركة الحجار خلال شهر كما يلي :

- 5/1 اشترت بضاعة من شركة زورا بمبلغ 12000 دينار على الحساب ، تسليم محلات المشتري وبالشروط 10/1 ، ن/30 .

- 5/4 دفعت شركة الحجار مبلغ 200 دينار نقداً مصاريف نقل البضاعة المشتراه يوم 5/1 من شركة زورا نيابة عنها على أن تخصم من حساب البضاعة المشتراه .
- 5/5 باعت بضاعة إلى محلات الجمال بمبلغ 8400 دينار ، تسليم محلات المشتري ، وبالشروط 2% ، ن/60 علماً أن كلفة هذه البضاعة المباعه كان 6000 دينار .
- 5/8 اشترت بضاعة من شركة رم بمبلغ 10600 دينار بشروط المديونية 10/1 ، ن/45 ، تسليم محلات البائع ، وأظهرت الفاتورة أن شركة رم قد دفعت مبلغ 480 دينار مصاريف نقل البضاعة نيابة عن شركة الحجار وأضيفت إلى مبلغ الفاتورة .
- 5/9 دفعت مبلغ 240 دينار مصاريف نقل عن البضاعة المباعه يوم 5/5.
- 5/10 ردت محلات الجمال بضاعة كانت قد اشترتها يوم 5/5 كلفتها 1000 دينار وكان ثمن بيعها 1400 دينار .
- 5/12 وبعد مفاوضات مع شركة رم حول البضاعة المشتراه منها يوم 5/8 والتي ظهر فيها بعض الفقرات الغير مطابقة للمواصفات ، استلمت شركة الحجار إشعار دائن من شركة رم يمنحها بسماع بسعر البضاعة يبلغ 1600 دينار.
- 5/15 استلمت من محلات الجمال رصيد حسابها بالكامل نقداً .
- 5/18 سددت إلى شركة رم صيد حسابها بشيك .
- المطلوب : إثبات العمليات السابقة بيومية شركة الحجار وفق نظام الجرد المستمر .

- س13 في 8/1 كانت محلات (س) تمتلك 60 آلة تصوير (كاميرا) بكلفة قدرها 40 دينار للآلة الواحدة .
- 8/6 اشترت 160 آلة بسعر 38 للآلة الواحدة من مؤسسة هيثم نقداً .
- 8/9 دفعت أجور نقلهم بلغ 160 دينار .
- 8/10 ردت (2) آلة إلى مؤسسة هيثم لمخالفتهم المواصفات .
- 8/12 باعت (52) آلة (كلفة الواحدة 40 دينار) بسعر 60 دينار للواحدة بخصم تجاري 5% وبالشروط ن/30 للتاجر نجيب .
- 8/14 رد التاجر نجيب آلة واحدة .
- 8/20 استلمت من التاجر نجيب حسابه نقداً .
- المطلوب : إثبات العمليات السابقة بيومية محلات (س) وفق نظام الجرد المستمر .

- س14 قامت محلات الشرق بالعمليات التالية خلال شهر تشرين أول :
- 10/1 كان رصيد المادة (س) في مخازنها 7656 دينار وهي عبارة عن 638 وحدة من المادة (س)

- 10/2 باعت بضاعة إلى ياسين على الحساب بمبلغ 4200 دينار وهي عبارة عن 310 وحدات من نفس المادة ، تسليم محلات البائع وبشرط ن/30 .
- 10/3 اشترت بضاعة من النوع (ع) بمبلغ 7900 دينار على الحساب من سمير ، تسليم محلات البائع وبالشروط ن/40 .
- 10/4 رد إليها ياسين 50 وحدة من البضاعة المشتراه يوم 10/2 .
- 10/5 دفعت مبلغ 300 دينار مصاريف نقل عن البضاعة المشتراه يوم 10/3.
- 10/6 اشترت أثاث مكتبي من محلات رائد على الحساب بمبلغ 780 دينار بخصم تجاري 10% وبالشروط ن/20 .
- 10/8 اشترت بضاعة من النوع (س) من شركة العامر على الحساب بمبلغ 5400 دينار، تسليم البائع ويتضمن هذا المبلغ 150 دينار مصاريف نقل البضاعة دفعها البائع نيابة عن محلات الشرق .
- 10/12 ردت بضاعة إلى سمير من مشتريات يوم 10/3 بمبلغ 500 دينار سجلت على الحساب .
- 10/15 باعت بضاعة إلى سليمان على الحساب بمبلغ 1200 ومن النوع (ع) (وكانت تكلفة هذه البضاعة 950 دينار) تسليم محلات البائع وبالشروط 10/2 ، ن/30.
- 10/16 ردت بعض الأثاث المكتبي إلى محلات رائد لاختلافها عن المتفق عليه بلغت قيمتها 60 دينار .
- 10/17 باعت 100 وحدة من بضاعة (س) بمبلغ 1600 دينار نقداً .
- 10/20 سدد سليمان كامل حسابه نقداً .
- 10/23 سددت حساب سمير بالكامل بشيك .
- 10/25 استلمت من ياسين المستحق عليه كاملاً .
- المطلوب : إثبات ما سبق بيومية محلات الشرق وفق نظام الجرد المستمر .

س15: شركة المروى التجارية بدأت اعمالها في 2006/8/1 وتبيع بشروط دفع 10/2، ن/30 والاتي العمليات

الاتية تمت على الحساب باستخدام نظام الجرد الدوري

8/1 شراء بضاعة من نوري 1700 بشروط دفع 10/2، ن/30

8/5 دفع مصاريف نقل للبضاعة المشتراة من نوري 80

8/7 بيع بضاعة الى داود 2400

8/7 دفع مصاريف نقل للبضاعة المباعة لداود 120 وارسلت فاتورة الى داود بالمبلغ

8/9 ردت الى نوري بضاعة 300 بسبب تلفها

8/9 اعدا اليها داود بضاعة 400

8/10 سددت الى نوري حسابه

8/14 شراء بضاعة من شكري بسعر فاتورة 4000 وبخصم تجاري 25% وشروط دفع 10/1، ن/30

8/15 دفع مصاريف نقل البضاعة 140

8/17 استلمت المستحق عل داود

8/18 بيع بضاعة الى توفيق 4800

8/20 دفعت مصاريف نقل البضاعة الى توفيق 160

8/24 دفع شكري المستحق عليه

8/28 استلمت المستحق على توفيق

المطلوب : تسجيل العمليات اعلاه في يومية الشركة.

س 16 : بدأت شركة المروى التجارية اعمالها في 8/1 / 2006 وتبيع بشروط دفع 10/2 ، ن/30 والاتي

العمليات التي تمت على الحساب باستخدام نظام الجرد الدوري وشروط تسليم محل البائع.

8/1 شراء بضاعة من نوري 1700 بشروط 10/2 ، ن/30

8/5 دفعت مصاريف نقل البضاعة المشتراة من نوري 80

8/7 بيع بضاعة الى داود 2400

8/7 دفعت مصاريف نقل البضاعة المبيعة الى داود 120 وارسلت فاتورة اليه بالمبلغ

8/9 ردت الى نوري بضاعة 300 بسبب تلفها

8/9 اعدا اليها داود بضاعة تالفة 400

8/10 سددت الى نوري حسابه

8/14 شراء بضاعة من شكري بسعر فاتورة 4000 وخصم تجاري 25% وخصم نقدي 10/1 ، ن/30

8/15 دفع مصاريف نقل البضاعة 140

8/17 استلمت المستحق على داود

8/18 بيع بضاعة الى توفيق 4800

8/20 دفعت مصاريف نقل البضاعة الى توفيق 160

8/24 دفع شكري المستحق عليه

8/28 استلمت المستحق على توفيق

المطلوب : تسجيل العمليات اعلاه في يومية الشركة

س17: اشترت شركة النور بضاعة بمبلغ 20000 في 6/1 ولكل شرط من الشروط ادناه حدد قيمة البضاعة

بعد الخصم التجاري والنقدي

الشروط	الخصم التجاري	الخصم النقدي	تاريخ الدفع	قيمة البضاعة	المبلغ المدفوع
1	30%	10/2، ن/30	6/8	؟	؟
2	40%	10/1، ن/30	6/15	؟	؟
3	---	10/2، ن/30	6/11	؟	؟
4	20%	15/1، ن/30	6/14	؟	؟
5	40%	ن/30	6/28	؟	؟
6	10%	14/2، ن/20	6/13	؟	؟
7	15%	20/5، ن/40	6/20	؟	؟

س18: الاتي مجموعة من العمليات خلال شهر اذار 2007 بين شركة القمر وشركة النجوم

3/8 اشترت الثانية من الاولى بضاعة بمبلغ 6000 بشروط دفع 10/2 ، ن/30

3/10 دفعت الاولى مصاريف نقل البضاعة نيابة عن الثانية 100 وحملت الثانية بها

3/12 اعيدت بضاعة الى الاولى قيمتها 600

3/17 استلمت الاولى كامل المبلغ من الثانية

3/20 ارجعت الثانية بضاعة الى الاولى قيمتها الاصلية 200

المطلوب : تسجيل وترحيل العمليات اعلاه بدفاتر الشركتين.

الفصل 6

المحاسبة عن النقدية

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على:

- 1- التعرف على اهمية النقد للمشروع وفيه
- 2- كيفية تسجيل العمليات النقدية الرقابة على النقدية
- 3- التمييز بين المقبوضات النقدية والمدوعات النقدية
- 4- معرفة طريقة التعامل مع البنك
- 5- دور صندوق المصاريف الثرية
- 6- كيفية تسوية كشف البنك

الفصل 6

المحاسبة عن النقدية

Accounting for Cash

يعتبر النقد نقطة البداية لدورة عمليات المشروع ، وهو أحد الأصول المتداولة وأسرعها للتحويل إلى أي أصل آخر ، ويشمل على العملة المعدنية والورقية والشيكات وأوامر الدفع والنقود المودعة بالبنوك ، والنقد إما أن يقبض من قبل المشروع **Cash receipt** نتيجة لنشاط المشروع في عمليات بيع السلع ،

أو تقديم الخدمات للزبائن أو بيع الأصول أو القبض من المدينين ، أو أن يدفع من قبل المشروع للغير
Cash disbursement نتيجة لشراء المشروع سلع أو خدمات من الموردين أو أصول أو الدفع للدائنين

ولأن النقدية تعتبر من أكثر الأصول التي قد تتعرض إلى النقص أو الاختلاس أو السرقة لذا يجب على المشروع أن يتخذ الإجراءات الرقابية الملائمة للمحافظة على النقدية .
 ومن الجدير بالذكر أنه في أغلب دول العالم لم يعد التعامل التجاري بالشكل الذي يتم تداول فيه العملة النقدية قبضاً أو دفعاً ، وحتى على مستوى الأفراد في معاملاتهم اليومية إلا في الأمور البسيطة جداً كأجرة النقل أو ثمن مرطبات ... إلخ . وبذلك تجري جميع المعاملات بواسطة الشيكات أو بطاقة الائتمان أي أن البنك أصبح وكيلاً عن عميله في جميع معاملاته النقدية وذلك بسبب شعور المشروع أو الفرد بالأمان عند عدم حمل مبالغ كبيرة من النقود ولأن البنك أصبح جهة تسجل عملياته مع الغير وترسل له الكشوفات بشكل دوري مما يجعل من هذه الكشوفات مستندات ثبوتية يمكن الرجوع إليها عند حصول أية أخطاء أو اختلافات .

وكما ذكرنا سابقاً فإن المقبوضات النقدية تنشأ من عمليات المشروع مثل بيع السلع والخدمات ، استلام الفوائد الدائنة ، استلام القروض من البنوك ، بيع الأصول وكذلك استثمارات المالكين . وتهدف الرقابة الداخلية على النقدية الى ضمان أن هذه المقبوضات قد استلمت وسجلت بالسجلات وأودعت بالبنك بشكل مناسب وصحيح .

وفيما يخص المبالغ النقدية المستلمة باليد **Over-the-CounterCash Receipt** من الزبائن نتيجة عمليات البيع ، ينبغي أن تدخل في جهاز تسجيل النقود عند أمين الصندوق **Cashier** ويجب أن يظهر على شاشة الجهاز وفي الشريط الورقي للجهاز المبلغ المستلم فعلاً من الزبون لضمان رقابة الزبون على المبلغ كذلك ينبغي على الموظفين بالحسابات تسجيل عملية البيع هذه قبل لف البضاعة وإعطاء نسخة من إيصال البيع للزبون .

إن ما يجب مراعاته في الرقابة على النقدية هو فصل من يتعامل بالنقود عن من يسجل تلك العمليات النقدية محاسبياً . فعند عملية البيع النقدي فإن الموظف المسؤول عن استلام المبالغ النقدية ينبغي أن لا تكون له أية علاقة مع الموظف المتخصص بتسجيل تلك العمليات في يومية النقدية وفي نهاية يوم العمل تجري المطابقة بين

النقد المستلم فعلاً من الزبائن وبين ما تم تسجيله في الحسابات لنفس اليوم بواسطة موظف ثالث مستقل عنهما لضمان المطابقة .

وقد يحدث عند مطابقة النقدية الموجودة في صندوق المشروع مع سجلات النقدية في نهاية يوم العمل أو بعد إجراء عملية بيع معينة أن نجد فروقات بالزيادة أو بالنقصان ، كان يدفع أحد الزبائن أكثر أو أقل مما يجب ، لذا فإن هذا الفرق سيحمل على حساب عجز وزيادة النقدية .

فعندما يبيع المشروع بضائع نقداً فإن القيد سيكون :

نقدية (أو بنك)

مبيعات

وعندما يقدم المشروع خدمات للغير نقداً يكون القيد :

نقدية (أو بنك)

إيراد خدمات

وعندما يشتري المشروع بضائع من الغير نقداً يكون القيد :

بضاعة

نقدية (أو بنك)

وعندما يدفع المشروع ثمن الخدمات التي قدمت له من الغير نقداً (المصاريف) يكون القيد :

مصرف

نقدية (أو بنك)

وإن حدث واكتشف عجز أو زيادة بالنقدية الفعلية ، فإن هذا العجز أو الزيادة يحمل على حساب يسمى حساب العجز والزيادة .

مثال :

إن حساب العجز والزيادة بالنقدية هو أحد حسابات قائمة الدخل :
4/7 أظهر جهاز تسجيل النقد أن النقد المستلم عند عملية بيع معينة بلغ 375 دينار ، بينما العد الفعلي للنقود بلغ 380 دينار .

صندوق	380
الزيادة بالصندوق	5
مبيعات	375

لتسجيل المبيعات والزيادة في النقدية

بينما لو ظهر العكس ، أي أن جهاز تسجيل النقد أظهر أن النقد المستلم هو 266 دينار ، وعند العد الفعلي للنقود تبين أنها 262 دينار فيكون قيد إثبات المبيعات كالآتي :

صندوق	262
العجز في الصندوق	4
مبيعات	266

لتسجيل المبيعات والعجز بالنقدية

ويظهر حساب العجز والزيادة بالصندوق في قائمة الدخل تحت بند المصروفات الإدارية أو العمومية إذا كان عجزاً وتحت بند الإيرادات إذا كان زيادة . (وإذا كانت تلك المبالغ صغيرة تقفل عادة في حساب المصاريف المدفوعة إن كانت عجزاً أو الإيرادات المدفوعة إن كانت زيادة ولا تظهر بقائمة الدخل) .

Mail Receipts

المقبوضات المستلمة بواسطة البريد

قد يرسل بعض العملاء مبالغ المبيعات لهم أو مديونيتهم بواسطة شيكات أو حوالات بالبريد . لذا فإن من يستلم البريد ينبغي أن يكونا شخصين وهم من يقوم باستلام الشيك وعرضه وينبغي أن يختم الشيك بختم المشروع " للإيداع فقط " . ويجب أن يقوم بتسجيل الشيكات الواردة للمشروع في قائمة مكونة من ثلاثة نسخ ، تحتوي على معلومات تخص اسم مرسل المبلغ ، المبلغ ، وتفصيلات حول سبب إرساله للمبلغ وترسل النسخة الأولى مع الشيك الى أمين الصندوق ، والثانية ترسل إلى الموظف المسؤول عن يومية النقدية ، ويحتفظ الموظف الذي فتح البريد بالنسخة الثالثة لديه . ويقوم أمين الصندوق بإيداع الشيك بالبنك ، ويقوم الموظف المسؤول عن يومية النقدية بإثبات المبلغ المستلم باليومية .

وكما يوجد نظام لمراقبة النقدية المستلمة ، فإن هناك نظام لمراقبة النقدية المدفوعة، لأن عمليات الاختلاس والسرقة تحدث أيضاً عند الدفع كضرائب أو مصاريف وهمية أو صورية . ومن الوسائل المهمة للمراقبة على المدفوعات النقدية هي أن تكون جميع المدفوعات بواسطة شيكات، إلا في حالات المبالغ البسيطة ، فتدفع من صندوق المصروفات النقدية . إضافة لذلك يجب أن يحظر على أي شخص الدخول إلى سجلات النقدية (ومنها المدفوعات النقدية) إلا صاحب المشروع أو من يخوله بذلك .

Voucher System

النظام المستندي للنقدية

تحتاج المشروعات باختلاف أنواعها إلى نظام مستندي كجزء من نظام الرقابة الداخلية في المشروع . والنظام المستندي للنقدية هو عبارة عن مجموعة من الإجراءات التي توضع لضبط النقدية المقبوضة والنقدية المدفوعة . وهو يعمل على تبرير وتصديق وتسجيل الالتزامات بمحدف دفع مبالغها ، وثم إصدار الشيكات أو دفع مبالغها فعلاً .

إن نظام النقدية المستندي يجب أن يتضمن مجموعة من الإجراءات لكل عملية مالية سواء بالقبض أو بالدفع لو تكررت العملية مع نفس الزبون أو العميل لعدة مرات . وتبدأ الرقابة على النظام المستندي عندما تتحمل الشركة إلتزاماً بالدفع لمبلغ من النقود . ويكون مصادقة القسم والأشخاص المخولين بتحمل هذا الإلتزام أساسية لعمل النظام وغالباً ما تحدد نوع هذه الإلتزامات التي يتحملها الأقسام أو الأشخاص . والمستند هو عبارة عن استمارة رسمية تعبأ في كل مرة يتم فيها الانفاق عدا تلك النفقات البسيطة كالنثرية . وتملاً هذه الاستمارة بالمعلومات المطلوبة عن الإلتزام ومن واقع الفاتورة (عند عملية الشراء) ، ثم يسجل هذا المستند ويحفظ طبقاً

للتاريخ الذي ينبغي أن تدفع فيه بعد ذلك يحرر الشيك حسب التاريخ المطلوب بالمستند ويرسل للمجهز ، وعندئذ يحتتم هذا المستند بكلمة " مدفوع " ثم يرسل هذا المستند إلى قسم الحسابات لتسجيله باليومية .

Petty Cash Fund

صندوق المصاريف النثرية

المصاريف النقدية هي تلك المبالغ البسيطة التي يدفعها المشروع للقيام بأعماله مثل أجور النقل ، طابع البريد ، تصليحات ثانوية ... إلخ وإذا ما استخدمت نفس الإجراءات السابق ذكرها عند دفع المصاريف النقدية فإن ذلك سيكون مكلفاً وغير واقعياً إضافة إلى أنه لا يعمل قيد بكل مبلغ ينفق في المصاريف النثرية لصغر حجمه . لذلك يتم إنشاء صندوق يسمى صندوق المصاريف النثرية ، ويتم الإنفاق من هذا الصندوق على المصاريف النثرية ، ثم يعاد ملئ هذا الصندوق عند نفاذ النقد منه .

فعند إنشاء صندوق المصاريف النثرية ينبغي تحديد الشخص المسؤول عن هذا الصندوق والمخول بالإنفاق منه ، وكذلك يجب أن يحدد حجم المبلغ لهذا الصندوق والذي عادة ما يكفي لشهر مثلاً . فعند إنشاء هذا الصندوق ، يصدر شيك للمسؤول عن صندوق المصاريف النثرية . فمثلاً أنشأ المشروع صندوق للمصاريف النثرية بمبلغ 150 دينار لمدة شهر ، فسيكون القيد كالاتي :

صندوق المصاريف النثرية	150
صندوق	150

إنشاء صندوق المصاريف النثرية

ويبقى هذا المبلغ بذمة المسؤول عن هذا الصندوق ويصرف منه حسب سياسة الشركة التي تحدد مبلغ ونوع المصروف الذي يمكن أن يصرف . وفي كل عملية صرف من هذا الصندوق تكون بموجب إيصال يسمى مستند صندوق المصاريف النثرية ويحمل تواريخ المسؤولين عن الصرف ويعزز بالمستندات الخاصة بذلك المصروف .

ولا تجري أية قيود محاسبية عند الإنفاق من صندوق المصاريف النثرية ، وسيظهر المبلغ المصروف عندما يتم إعادة تغطية مبلغه (replenished) (إعادة ملؤه) مجدداً .

مثال :

بفرض أن مسؤول صندوق المصاريف النثرية طلب تعزيز مبلغ هذا الصندوق بمبلغ 116 دينار بسبب

النفقات التالية :

25 تصليح زجاج الشركة ، 30 أجور تنظيف ، 25 مصاريف نقل مشتريات ، 25 مصاريف نقل مشتريات ، 8

حبر طباعة ، 7 طابع ، 4 أجور نقل سيكون القيد كآلاتي :

مصاريف تصليح الزجاج	25
مصاريف تنظيف	30
مصاريف نقل مشتريات	25
مصاريف نقل مشتريات	25
مصاريف حبر طباعة	8
مصاريف طابع	7
مصاريف نقل	4
صندوق	124

تعزيز صندوق المصاريف النقدية

وقد يحتاج المشروع إلى زيادة المبلغ المخصص للمصروفات النثرية ، فيتم زيادة مبلغ الصندوق بالقييد

التالي على فرض أنه تقرر أن يصبح مبلغ 175 .

صندوق المصاريف النثرية	51
صندوق	51

التعامل بواسطة البنك :

ذكرنا سابقاً أن أغلب المؤسسات والمشاريع تفضل أن يكون التعامل النقدي بواسطة البنك لأسباب عديدة منها تحقيق الأمان على مبالغها النقدية بأن يكون البنك مستودع لنقودها ولتحقيق الرقابة على عملياتها النقدية . لذلك تقوم المشاريع بفتح حساب جاري لدى البنك إذ يقوم البنك بالاحتفاظ بتوقيعات الأشخاص المخولين بالصرف (أي بالتوقيع على الشيكات الصادرة من المشروع) ، ويعطي البنك للمشروع دفتر شيكات متسلسل كي يستطيع أن يستخدم هذه الشيكات بعمليات السداد .

وأغلب الشركات تتعامل مع أكثر من بنك واحد ، فيكون لها بنك للمقبوضات وبنك للمدفوعات وبنك للرواتب مثلاً . والشيك هو عبارة عن أمر مكتوب صادر من شخص يمتلك النقود في البنك يسمى الساحب يأمر فيه البنك (المسحوب عليه) بدفع مبلغ معين من النقود لمصلحة شخص ثالث هو المستفيد والشيك يمكن أن تحول ملكيته من شخص للآخر عن طريق التظهير **endorsement** ، وكل شيك ينبغي أن يظهر سبب توضيحي لاستخدامه ويكون ذلك بأن يلحق بالشيك ورقة يكتب عليها تفاصيل ذلك الشيك تسمى كعب الشيك **Remittance Advice** .

وفي نهاية كل شهر يرسل البنك كشف للمودع يظهر فيه حركة الرصيد خلال الشهر ويسمى كشف البنك **Bank Statement** . وتستخدم البنوك نماذج وأشكال مختلفة لهذا الكشف إلا أنها بالنهاية يجب أن تحتوي على المعلومات التالية :

1. رصيد أول المدة للمودع .
2. الشيكات المصروفة وأية مبالغ مدينة أخرى خفضت الرصيد .
3. الإيداعات وأية مبالغ دائنة زادت الرصيد .
4. الرصيد في آخر المدة .

كشف البنك وتسويته

يرسل البنك كشافاً دورياً الى عملائه يوضح من خلاله رصيد اول المدة والايداعات والمدفوعات واي مصروفات وعمولات اخرى ويظهر في نهاية الكشف الرصيد المتبقي ، والغاية من ارسال هذا الكشف من قبل البنك هو :

- آ- ان يطابق العميل المبالغ التي قيدها البنك في دفاتره في الجانب الدائن لحساب العميل مع المبالغ التي قيدها العميل في دفاتره في الجانب المدين لحساب البنك .
- أ- ان يطابق العميل المبالغ التي سحبها من البنك كما قيدها البنك في دفاتره في الجانب المدين لحساب العميل مع المبالغ التي يقيدها العميل في دفاتره في الجانب الدائن لحساب البنك .
- وفي الحياة العملية قد لا يتساوى الرصيدان (رصيد البنك الوارد في كشف البنك ورصيده في السجلات) ويرجع ذلك لوجود العديد من المعاملات المالية التي يمكن تلخيصها كما يلي :
- أ- وجود مبالغ مقيدة في كشف حساب البنك الوارد وغير مسجلة في حساب البنك بدفاتر المنشأة ؛ حيث يتم تسوية هذه العمليات بتسجيل قيود محاسبية لها .
- ومن امثلة ذلك : قيد فوائد دائنه لصالح العميل او فوائد مدينة لصالح البنك او مصروفات بنكية او كمبيالات مسددة نيابة عن العميل او كمبيالات محصلة ومضافة الى حساب العميل أو ايداعات نقدية في الطريق ولم تودع في البنك وغيرها , كل ذلك دون استلام العميل اشعارات بها .
- ب- شيكات صادرة من العميل (المنشأة) لم تقدم لصرفها من البنك ؛ ومن امثاله شيكات مسحوبة على البنك لامر دائنين سجلت في دفاتر العميل ولم يتقدم صاحبها لصرفها من البنك حين اعداد الكشف . او شيكات مرسلة للبنك ولم تحصل بعد .
- ج - اخطاء في قيود المنشأة او قيود للبنك .
- كل ذلك او أي منه يؤدي بالتأكيد على عدم تساوي الرصيدين مما يتطلب من المحاسب اجراء المطابقة عن طريق اعداد ما يسمى بمذكرة التسوية .

Bank Reconciliation Statement

قائمة مطابقة كشف البنك

من الاسباب السابقة يمكن ان يترتب عليها زيادة او نقص في رصيد حساب البنك الدفترى (في سجلات الشركة) عن الرصيد الوارد في كشف البنك . ويفترض ان يكون كشف البنك صورة عكسية عن حساب البنك في دفاتر الشركة ولتسوية الرصيدين يجب اعداد قائمة التسوية التي يمكن اعدادها باسلوبين كما يلي :

1- الاسلوب الاول : اعتماد الرصيد الوارد في كشف البنك اساساً للتسوية وبموجبه تعد مذكرة التسوية كالتالي :

مذكرة التسوية كما في // //

البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية
الرصيد الوارد في كشف البنك (دائن)		***
+ يضاف :		
الشيكات التي اودعت في البنك ولم تحصل بعد .	**	

مصارييف وفوائد مدينة احتسبها البنك ولم تسجل بعد في دفاتر المنشأة لعدم وصول اشعارات بها	**	

المجموع <u>(-) يطرح :</u>		***
الشيكات التي سحبت على البنك ولم تصرف بعد.	(**)	
فوائد دائة احتسبها البنك ولم تسجل بعد أي	(**)	
اضافها البنك ولم تصل اشعاراتها للعميل		(***)
الصافي بمثل (رصيد حساب البنك كما هو مسجل في دفاتر الشركة)		***

2- الاسلوب الثاني : ويبدأ برصيد حساب البنك الظاهر في دفاتر الشركة ثم تجري التعديلات كما يلي :

مذكرة تسوية كما في / /

البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية
الرصيد الدفترى لحساب البنك (مدین) <u>+ يضاف :</u>		***
الشيكات التي سحبت على البنك ولم تصرف بعد	**	
فوائد دائة احتسبها البنك ولم تسجل بعد أي	**	***
اضافها البنك ولم يصل اشعارات بها		
المجموع <u>(-) يطرح :</u>		***
الشيكات التي اودعت في البنك ولم تحصل بعد	(**)	
مصارييف وفوائد مدينة احتسبها البنك ولم تسجل بعد بدفاتر المنشأة لعدم وصول اشعارات بها	(**)	
		(***)
الصافي يمثل (الرصيد حسب كشف البنك)		***

ثم يقوم المحاسب باجراء قيود التسويات اللازمة .

مثال :

في 2005/7/31 ورد لشركة اللؤلؤة كشف البنك الذي يبين العمليات التي تمت خلال شهر تموز مع البنك الذي تتعامل معه وكان رصيد الكشف دائماً بمبلغ 7500 دينار بينما كان رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة مديناً بمبلغ 6507 دينار . وبالمقارنة بين كشف البنك ورصيد البنك في الدفاتر تبين ما يلي :

1- تسلمت المنشأة شيك رقم (168) بمبلغ 280 دينار من سعيد وارسلته للبنك لاضافته للحساب الجاري وسجله المحاسب في الدفاتر لكنه لم يرد في كشف البنك .

2- حررت المنشأة شيك رقم (421) لامر اسماعيل بمبلغ 700 دينار ولم يقدمه للبنك بعد وكذلك حررت شيك رقم (422) لامر خالد بمبلغ 570 دينار لم يقدمه للبنك بعد.

3- اضاف البنك فائدة قدرها 7 دنانير للمنشأة ولم تسجل في الدفاتر لعدم ورود اشعار بها

4- بلغت مصاريف الخدمات المصرفية عن شهر تموز 14 دينار 4 دنانير منها لم تثبت بعد لعدم ورود اشعار بها .

المطلوب : اعداد مذكرة التسوية بالاسلوين .

الحل : الاسلوب الاول :

مذكرة التسوية لمنشأة اللؤلؤة كما في 2005/7/31

المبالغ الكلية	المبالغ الجزئية	البيان
7500		الرصيد الوارد في كشف البنك (دائن)
	280	<u>يضاف</u> : الشيكات التي اودعت في الحساب ولم تحصل بعد (شيك سعيد)
	4	مصاريف الخدمات المصرفية
284		
7784		المجموع
		<u>يطرح</u> :
	(700)	الشيكات التي سحبت على البنك ولم تصرف بعد :
	(570)	الشيك رقم (421) لامر اسماعيل
	(7)	الشيك رقم (422) لامر خالد
		فوائد دائنة احتسبها البنك ولم تقيد بعد
(1277)		
6507		الصافي (رصيد حساب البنك كما يظهر في دفاتر المنشأة)

الاسلوب الثاني :

مذكرة التسوية لمنشأة اللؤلؤة كما في 2005/7/31

المبالغ الكلية	المبالغ الجزئية	البيان
6507		الرصيد الدفترى لحساب البنك (مدين)
		<u>يضاف :</u>
		الشيكات التي سحبت على البنك ولم تصرف بعد :
	700	الشيك رقم (421) لامر اسماعيل
	570	الشيك رقم (422) لامر خالد
	7	فوائد دائنة احتسبها البنك ولم تسجل بعد
1277		
7784		المجموع
		<u>يطرح :</u>
	(280)	الشيكات التي اودعت في الحساب ولم تحصل بعد
	(4)	مصاريف الخدمات المصرفية
(284)		
7500		الرصيد حسب كشف البنك

الفصل 6

الأسئلة:

- س1 : بين معنى الرقابة على النقدية موضحاً أهدافها وأسسها .
- س2 : وضح أي الأصول التالية يعتبر أكثر سيولة ، وأبها أقل سيولة : المخزون ، المباني ، المدينون ، النقدية .
- س3 : لماذا لا يكون الموظف المسؤول عن عمليات النقدية هو نفسه مسؤول عن تسجيلها بالسجلات المحاسبية ؟
- س4 : ما هو مستند المصرفيات النقدية ، وما أهم إجراءاته ؟
- س5 : يوفر نظام الرقابة على النقدية بالمشروع إجراءات مناسبة لحماية النقدية المستلمة والنقدية المدفوعة .
- أ- ماهي أهم وسائل حماية النقدية ؟
- ب- بين إجراءات الرقابة على النقدية المدفوعة .
- س6 : أيهما أفضل برأيك التعامل بالنقود أم التعامل بالشيكات وبطاقات الائتمان ، ولماذا ؟
- س7 : عند وجود نقص بالصندوق نتيجة لعملية بيع بضاعة فإن :
- أ- حساب العجز والزيادة بالصندوق يكون دائماً .
- ب- حساب العجز والزيادة بالصندوق يكون مديناً .

س8 : يحدث العجز بالنقدية عندما :

- أ- يكون المبلغ المستلم من العميل أكبر من المبلغ المسجل بالعملية .
- ب- يكون المبلغ المستلم من العميل أقل من المبلغ المسجل بالعملية .
- ج- يكون المبلغ المستلم من العميل مساوياً للمبلغ المسجل بالعملية .

س9 : أنشأت شركة سعد صندوق المصاريف الثرية بمبلغ 75 دينار ، وفي نهاية الفترة المالية كان رصيد هذا الصندوق يبلغ 14 دينار ، وقد قدمت فواتير بالمصاريف التالية:

19 دينار نفقات ضيافة ، 23 دينار نفقات تنقلات بالتاكسي ، 6 دنانير طوابع بريدية، 13 دينار أجور فاكسميل .

المطلوب : 1. إثبات إنشاء صندوق المصاريف النقدية.

2. تعزيز صندوق المصروفات الثرية ليصبح بنفس الرصيد عند إنشاؤه .

س10 : أنشأت شركة الشرق صندوق للمصاريف الثرية بمبلغ 150 دينار وعهد للسيد مازن ليكون أميناً عليه ، وعندما وصل رصيد هذا الصندوق 15 دينار ، قام السيد مازن بإعداد تقرير صندوق المصاريف الثرية والذي تضمن الآتي :

37 دينار مصروفات تفرغ بضاعة ، 25 مصروفات متفرقة ، 32 دينار مصروفات تخزين بضاعة ، 45 دينار مصروفات ضيافة .

المطلوب : 1. إثبات إنشاء الصندوق .

2. تعزيز الصندوق .

س11 : 2005/3/15 باعت شركة ياسين بضاعة بمبلغ 3750 دينار إلى فادي واستلمت من ثمنها 2750 دينار نقداً والباقي على الحساب . وقد تبين لأمين الصندوق عند عده للمبلغ المستلم من فادي ، بعد تأييد استلامه لكامل المبلغ على الفاتورة ، أن المبلغ المستلم فعلاً هو 2725 دينار .

وبنفس اليوم باعت الشركة بضاعة إلى حمزة بمبلغ 650 دينار نقداً وتبين أن المبلغ المستلم فعلاً هو 655 دينار .

المطلوب : إثبات ما سبق بسجلات شركة ياسين مع العلم :

أ. أنه بعد يومين لم يجد أمين الصندوق المبلغ الناقص من عملية فادي وقد تم تحميل النقص لأمين الصندوق .

ب. اعتبرت الزيادة إيراد للشركة في عملية التاجر حمزة بعد التحقق منه .

س12: ظهر رصيد السحب على المكشوف في كشق البنك بمبلغ 221900 لشركة الباسم وفي سجلات الشركة ظهر رصيد البك بالجانب الدائن 205020 وتبين الاتي :

- 1- شيك بمبلغ 50010 سلم الى احد الدائنين لم يسحب مبلغه بعد من البنك
 - 2- شيك بمبلغ 2200 مستلم من احد العملاء اعاده البنك الى الشركة لعدم وجود رصيد للعميل
 - 3- شيك بمبلغ 1310 سلم الى احد الدائنين سجل خطأ 3110
 - 4- شيك مسحوب على شركة القاسم بمبلغ 1750 ظهر بالكشف خطأ لتشابه اسم الشركة
 - 5- خصم البنك عمولته 180 زلم تسجلها الشركة
 - 6- اودع مبلغ 36800 في 9/29 ولم يظهر بالكشف
 - 7- حصل البنك فائدة للشركة 6000 ولم تسجل بدفاتر الشركة
- المطلوب : اجراء المطابقة باسلوين

س13: الاتي المعلومات المتعلقة بمطابقة كشف البنك لشهر اذار ونيسان لشركة الفلاح
رصيد كشف البنك 9780 ورصيد البنك بالسجلات 9665 في 2005/12/31 والاتي المعلومات
عنها

- 1- شيك مرتجع 450 لعد كفاية الرصيد
- 2- شيك اودع في 12/30 لم يظهر بالكشف مبلغه 247
- 3- سدد البنك نيابة عن الشركة مصاريف متنوعة 116
- 4- سجل البنك فائدة دائنة 112 ومصاريف بنكية 34
- 5- شيك لم يقدم للصرف 350
- 6- حصل البنك كمبيالة 525 واستقطع عمولته 25

المطلوب : اعداد كشف المطابقة

س14: في 2008/12/31 ظهر رصيد جاري البنك بسجل الاستاذ لشركة البدر مدينا بمبلغ 810
بينما ظهر رصيد كشف البنك مدينا بمبلغ 100 وتبين الاتي :

- 1- شيك 360 عن قيمة ااثا سجل خطأ 630
- 2- ايداع شيكات 300 في 12/30 لم تظهر بالكشف

- 3- دفع البنك نيابة عن الشركة قيمة كمبيالة 450 وخصم عمولته 20 ولم يرد اشعار للشركة بذلك
- 4- رفض احد المدينين تسديد كمبيالة بدمته 3800 والتي طالب بها البنك وكان قد خصمها
- 5- حررت الشركة شيك بمبلغ 4500 عن قيمة مشتريات صرف من البنك بشكل صحيح الا انه سجل بالشركة بمبلغ 5400
- 6- اضاف البنك قيمة كمبيالة محصلة 200 للشركة من احمد وخصم مصاريف تحصيل 10
- 7- شيك لاحد الدائنين 4370 سجل بالسجلات بشكل صحيح الا ان البنك صرفه خطأ بمبلغ 3470
- 8- شيكات مسحوبة لم تقجم للصراف 300 واظهر كشف البنك شيكات موقوفة لشهر تشرين الثاني 1000 لم تصرف بعد

المطلوب: اعداد كشف مطابقة جاري البنك الى الرصيد الصحيح وتسجيل قيود اليومية اللازمة للتصحيح

س15 : التي المعلومات التي تخص شركة الراية

1- الاتي كشف البنك الذي استلمته الشركة في 8/31

التفاصيل	الايداعات	المسحوبات	الرصيد
رصيد 8/1			9500
ايداعات شهراب	32000		41500
أ.ق محصلة	1000		42500
فوائد دائنة	36000		42536
شيكات مسحوبة خلال اب		34400	8136
عمولة بنك اب		25	8111

2- كان جاري البنك بسجل الاستاذ الاتي

البنك / حساب جاري

34043 مسحوبات اب

8727 رصيد 8/1

35000 ايداعات اب

9684 رصيد 8/31

43727
=====

43727
=====

المطلوب : اعداد كشف المطابقة

الفصل 7

المحاسبة عن المدينين

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على:

- 1- معرفة مفهوم المدينين واوراق القبض
- 2- كيفية تسجيل العمليات المتعلقة بالمدينين
- 3- تحديد انواع المدينين وكيفية معالجة الديون المعدومة وعمل مخصص الديون المشكوك فيها
- 4- التعرف على بيع الحسابات المدينة
- 5- كيفية معالجة حالات اوراق القبض

الفصل 7

المحاسبة عن المدينين

Accounting for Receivable

المدينون هو حساب يمثل المبالغ المستحقة على الآخرين لصالح الشركة أو مبالغ نطالب الآخرين بدفعها بشكل نقدي ، وتكون هذه الحسابات بعدة أشكال ، فهي إما حسابات الذمم (المدينون) **Accounts Receivable** وهي المبالغ المستحقة على الزبائن ونتجها عن مبيعات السلع وتقديم الخدمات بالأجل ، ويتوقع تحصيلها خلال فترة قصيرة (شهر أو شهرين) . والنوع الثاني **Notes Receivable** هو أوراق القبض وهي مبالغ مستحقة على الآخرين لأي سبب كان (بيع سلعة أو خدمة للآخرين أو دين آخر) وهذا الدين يكون موثق بمستند رسمي ، سيتم بتاريخ الاستحقاق قبض مبلغه من المدين . أما النوع الثالث فهو الحسابات المدينة الأخرى **Other Receivable** وهي المبالغ التي نطالب بها الآخرين والتي لم تنشأ عن عمليات بيع السلع والخدمات للغير مثل الفوائد ومبالغ الضريبة المترتبة المستحقة.

وقد لاحظنا في فصل سابق (المحاسبة على البضاعة) كيفية نشوء المديونية على الآخرين نتيجة لبيعنا بضائع لهم على الحساب .

مثال :

7/1 باعت شركة عصام بضاعة إلى ليث بمبلغ 850 دينار على الحساب وبشرط ن/30 كلفها 700 دينار

بموجب هذه العملية فقد نشأت المديونية في حسابات شركة عصام على ليث بمبلغ البضاعة المباعة له لأنه لم يسدد مبلغها عند البيع ، لذلك يكون القيد في يومية شركة عصام .

850 مدينون (ليث)

850 مبيعات

إثبات المبيعات الآجلة

700 كلفة البضاعة المباعة

700 بضاعة

إثبات كلفة الضاعة المباعة لليث

نلاحظ بالقيد الأول تم إثبات المدينون (الاعتراف بهم) **Recognizing** في حسابات شركة عصام نتيجة لعملية بيع بضاعة لهذا المدين (الزبون) ليث ويمكن القول أنه عندما نطالب شخصا (طبيعيا أو معنويا) بمبلغ معين (مهما كان حجمه) يصبح هذا الشخص مدينا لنا ، أي أن المدين هو الشخص الذي تستحق عليه مبالغ لصالح الشركة ولم يسدها بعد .

ولو فرضنا أن ليث أعاد لنا يوم 7/12 بضاعة قيمتها 50 دينار وكلفتها 45 دينار لأي سبب كان ،
فستقوم بتحفيض مبلغ مديونته من 700 إلى 650 دينار بالقيود التالي :

المدينون (ليث)		مردودات مبيعات	50
50 مردودات	700 مبيعات 7/10	50 مدينون (ليث)	
المبيعات 7/12		إثبات المرودات	
500 صندوق 7/22			
150 رصيد		بضاعة	45
<u>700</u>	<u>700</u>	45 كلفة البضاعة المباعة	
		إثبات كلفة البضاعة المرودة	

نلاحظ أن حساب المدينون (ليث) أصبح دائماً بالقيود الأول وذلك كي نخفض مديونته بمبلغ المرودات بحيث أصبحت مديونية ليث الآن لشركة عصام 650 دينار .

ولو قام ليث في 7/22 بسداد مبلغ 500 دينار إلى شركة عصام نقداً فستخضع مديونته بالمبلغ المسدد ، وكالاتي :

500	صندوق
500	مدينون (ليث)

إن حساب المدينون (ليث) أصبح دائماً مرة أخرى بقيمة المبلغ المسدد ، وأصبحت مديونية ليث لشركة عصام هي المبلغ المتبقي بذمة ليث ولم يسدد بعد وهو 150 دينار . إذا فرضنا أنه انتهت فترة 30 يوم المحددة بشرط البيع ولم يستطيع ليث أن يسدد كامل المبلغ فستتحقق عليه فوائد تأخير حسب معدل الفائدة السائد بالسوق حينها (ولو فرضنا أنه 12% سنوياً) ولمدة شهر . وسيكون قيد إثبات فائدة التأخير :

1.5	مدينون (ليث)
1.5	إيراد فائدة تأخير
$(12/1 \times \%12 \times 150)$	

Evaluation of accounts

تقييم الحسابات المدينة :

Receivable

عندما تمنح الشركات الائتمان لزيائنها (تبيع بالأجل) ، فهي تتوقع أن بعض الزبائن سوف لن يسددوا كامل المبلغ المستحق عليهم والذي وعدوا بسداده ، لذلك تعتبر الشركة أن هذه الحسابات غير القابلة للسداد **Uncollectable Accounts** ديونا معدومة **Bad Debts** حيث أن مبلغ المدينين يجب أن يدرج بالميزانية العمومية بالقيمة الصافية **Cash Net Realizable Value** وهو المبلغ الصافي المتوقع استلامه من المدينين بعد استبعاد الديون التي لا يمكن تحصيلها . ويعتبر مبلغ الديون المعدومة مصروفاً للمبيعات الآجلة يظهر بقائمة الدخل .

وهناك طريقتان لمعالجة الديون المعدومة : الطريقة المباشرة وطريقة المخصص .

Direct Write – off Method

1. الطريقة المباشرة :

تقوم هذه الطريقة على تسجيل الخسارة الناجمة عن الديون التي لا يمكن تحصيلها عندما يتقرر عدم إمكانية تحصيل تلك الديون .

مثال :

بفرض أن شركة عصام لها دين على ليث يبلغ 150 دينار (ناتج عن عمليات بيع سابقة) وتبين أن هذا المبلغ لا يمكن تحصيله من ليث بسبب سفره إلى الخارج فسيكون القيد بالطريقة المباشرة كالتالي :

150 مصروف ديون مشكوك في تحصيلها

150 مدينون (ليث)

شطب دين لا يمكن تحصيله

إذا ما تبين بعد فترة أن هذا الدين يمكن تحصيله فنقوم بالإجراءات التالية :

150 مدينون (ليث)

150 مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
لإعادة دين سبق شطبه

150 صندوق
150 مدينون (ليث)
استلام المبلغ

ويعاب على الطريقة المباشرة أن مصروف الديون المعدومة غالباً ما يسجل في فترة زمنية لاحقة للفترة التي حدث فيها الإيراد من المبيعات ، لذلك فهي لا تفي بمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات بقائمة الدخل لذا لا تظهر القيمة الصافية للمدينين بالميزانية العمومية . وهكذا فإن لم تكن مبالغ الديون غير القابلة للتحصيل قليلة فإن الطريقة المباشرة لا تعتبر مقبولة لأغراض الإدراج المالي . ومن ناحية أخرى فإن هذه الطريقة لا تتماشى مع مبدأ الأهمية النسبية إذا كانت المبالغ غير القابلة للتحصيل كبيرة بالمقارنة مع المبيعات وصافي الدخل لأن هذا المبدأ سيفقد أهمية المحاسبة وفقاً لهذه الطريقة .

Allowance Method

2- طريقة المخصص :

تقوم هذه الطريقة على التقدير للخسائر التي يمكن أن تتحملها الشركة من جراء الديون غير القابلة للتحصيل (المعدومة) في مقابل المبيعات الآجلة (الإيراد) خلال نفس الفترة ، وبالتالي فهي تحقق مبدأ المقابلة وهناك أسلوبان لذلك :

الاول : نسبة مئوية من المبيعات الآجلة .

الثاني : نسبة مئوية من رصيد المدينين الاخير .

مثال :

نفرض أن شركة ماجد لديها مبيعات آجلة خلال عام 2004 بمبلغ 60000 دينار . وبحلول نهاية السنة (2004/12/31) فإن 7000 دينار من هذه الديون لم تحصل بعد ، وقد قدر المدير المالي أن 500 دينار من هذه الديون مشكوك في تحصيلها . فيسجل القيد التالي في 2004/12/31 :

04/12/31 7000	500 مخصص ديون مشكوك بتحصيلها تكوين مخصص د. م. ت وإثبات الديون المشكوك بتحصيلها
مخصص ديون مشكوك فيها	
04/12/31 500	

إن مصروف ديون مشكوك في تحصيلها سيظهر بقائمة الدخل تحت بند المصروفات التشغيلية وضمن المصاريف التسويقية أو المصاريف الإدارية . بينما يظهر مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالميزانية العمومية للشركة في 2004/12/31 مطروحاً من المدينين. كذلك فإن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لا يقل في نهاية السنة المالية (2004/12/31) بل يرصد فقط .

الميزانية العمومية 2004/12/31

	7000	
مدينون		
<u>مخصص ديون مشكوك في تحصيلها</u> : يطرح :	500	
		6500

وعندما يتحدد فعلاً أن حساب زبون معين لا يمكن تحصيله بشكل قاطع ، عندها يتم شطب هذا الدين ، وبالعودة إلى المثال السابق :

2005/1/3 تبين للشركة أن دين أحد الزبائن (فؤاد) والبالغ 125 دينار لا يمكن تحصيله مطلقاً بسبب إفلاس التاجر المذكور .

المدينون (ليث)	مخصص ديون مشكوك فيها	125	
2005/1/3 125	7000	125	مدينون (فؤاد)
	2004/12/31		شطب دين لا يمكن تحصيله لفؤاد
مخصص ديون مشكوك بتحصيلها			
2004/1/31 500			وبعد ترحيل هذا القيد إلى الأستاذ :
	2005/1/3 125		

وفقاً لهذه الطريقة فإن شطب دين محدد لن يؤثر على القيمة الصافية للمدينين ولا على مجموع الأصول ولا على صافي الدخل .

بعد الشطب	قبل الشطب	
3 6875	7000	مدينون
<u>**375</u>	<u>500</u>	يطرح : مخصص الديون المشكوك فيها
6500	6500	القيمة التقديرية الصافية للمدينين

تحصيل دين سبق شطبه :

قد يستطيع المشروع أن يحصل كل أو جزء من الديون التي سبق أن شطبها . فمثلاً لو استطاعت الشركة أن تحصل دين فؤاد بالكامل في 2005/6/15 (الذي سبق شطبه) فإن القيود ستكون كالتالي :

مدينون (فؤاد)	125	2005/6/15
مخصص ديون مشكوك فيها	125	
إعادة مبلغ سبق شطبه		

وعند استلام المبلغ فعلاً :

صندوق	125
مدينون (فؤاد)	125
استلام مبلغ الدين بالكامل	

Selling Receivable

بيع الحسابات المدينة :

125 - 7000 3

125 - 500 **

تستطيع الشركة التي تمتلك حسابات مدينة (مدينون) أن تبيع كلاً أو جزءاً من تلك الحسابات للغير (البنوك أو الشركات المالية) ، ويسمى المشتري لهذه الحسابات بالوكيل ، وتحتسب (مصاريف بيع حسابات مدينة) وهي عبارة عن الفوائد إلى تاريخ استحقاق تلك الديون إضافة إلى المخاطر التي سيتحملها . وفي تاريخ الاستحقاق يقدم الوكيل إلى المدين بصفته مالكاً للدين ليستلمه .

مثال :

في 8/21 باعت شركة عصام جزء من الحسابات المدينة التي تمتلكها على خالد ومبلغها 4000 دينار إلى أحد البنوك بفائدة 5% فيكون القيد لدى شركة عصام :

صندوق	3800
مصاريف بيع حسابات مدينة	200
مدينون (خالد)	4000

بيع حسابات مدينة نقداً بفائدة 5%

Notes Receivable

أوراق القبض

هي وعد مكتوب بدفع مبلغ معين من النقود ، وقد يكون بفائدة ، أو عند الطلب أو في تاريخ محدد . وتستخدم أوراق القبض لتثبيت حق المديونية بشكل مكتوب وقانوني خاصة عندما تكون الديون طويلة الأجل أو في حالة القروض ومن حيث الشكل القانوني لهذه الأوراق فهي : الكمبيالة وسند السحب .

الكمبيالة : هي محرر من شخص (الساحب) يتضمن بتعهد محرره بدفع مبلغ معين عند الاطلاع أو في تاريخ معين لأمر الساحب أو شخص ثالث هو المستفيد .
أما سند السحب : فهو أمر مكتوب صدر من شخص (الساحب) إلى شخص آخر هو المسحوب عليه بأن يدفع لأمر شخص ثالث هو المستفيد أو حامل السند مبلغاً معيناً عند الاطلاع وفي تاريخ معين .

وعندما تستلم الشركة ورقة قبض تسجلها في حساب أوراق القبض وتحتفظ بهذه الورقة في ملف يحتوي على معلومات عن صاحب الورقة (منشئها) ونسبة الفائدة عليها ، وتاريخ استحقاقها .

مثال :

استلمت شركة سليم كيميالة من محلات الشرق بمبلغ 1000 دينار ومدتها 90 يوم ومعدل فائدتها 12% وذلك عن بيع بضاعة كلفتها 900 دينار

1000 أوراق قبض

1000 مبيعات

إثبات بيع البضاعة

900 كلفة البضاعة المباعة

900 بضاعة

إثبات كلفة البضاعة المباعة

في تاريخ استحقاق الورقة (أي بعد 90 يوم) سددت محلات الشرق قيمة الدين إلى شركة سليم واستردت الكميالة ويكون

القيّد :

1000 صندوق

1000 أوراق قبض

استلام مبلغ الكميالة

وقد يحدث أنه بتاريخ استحقاق الكميالة لا يتمكن المسحوب عليه (المدين) من دفع قيمتها لأي سبب كان ، وتسمى هذه الحالة رفض دفع قيمة الورقة **Dishonored Note** فيقوم المستفيد باتخاذ الإجراءات القانونية بحق محرر الورقة ، أو قد تجري مفاوضات بين محرر الورقة والمستفيد على تجديد الورقة أي إعطاء كميالة جديدة بتاريخ استحقاق جديد مع إضافة فائدة تأخير يتفق عليها .

وسنناقش أولاً حالة الرفض . ففي مثلنا السابق وبعد مرور 90 يوم من تاريخ إنشاء الكميالة ، لو رفضت محلات الشرق سداد قيمة الكميالة إلى شركة سليم ، فسيكون الإجراء في حسابات شركة سليم بأن يجعل من أعطى الورقة مديناً وأوراق القبض دائناً .

1000 مدينون (محلات الشرق)

1000 أوراق القبض

لإثبات رفض سداد الكمبيالة

ولو فرضنا أنه بعد الرفض تمت المفاوضات بين شركة سليم ومحلات الشرق على تجديد الكمبيالة (أي تحرير كمبيالة جديدة بتاريخ استحقاق جديد يتفق عليه الطرفين) بكمبيالة جديدة تستحق بعد ثلاثة أشهر بمعدل فائدة تأخير 14% .

35 مدينون (محلات الشرق)

35 فائدة تأخير

تحميل المدين بالفوائد

1035 أوراق قبض

1035 مدينون (محلات الشرق)

إثبات استلام كمبيالة جديدة بالمبلغ والفوائد

التصرف بأوراق القبض

ناقشنا سابقاً بعض التصرفات بورقة القبض في تاريخ الاستحقاق وهي :

- استلام مبلغ الكمبيالة .

- رفض دفع مبلغ الكمبيالة .

- تجديد الكمبيالة .

إلا أنه خلال فترة وجود الكمبيالة لدى المستفيد ، يستطيع التصرف بهذه الورقة كالاتي :

- إرسال الورقة للبنك للتحصيل .

- بيع الورقة (خصم الورقة) .

- رهن الورقة .

- تجميع (تظهير) الورقة للغير .

إرسال الورقة للبنك للتحصيل :

عندما ترسل الكمبيالة إلى البنك للتحصيل قيمتها ، يفتح حساب مؤقت يسمى حساب أوراق قبض
مرسلة للتحصيل ويجعل مديناً بقيمة الورقة المرسلة ، بينما يكون حساب أوراق القبض دائناً .

وبالعودة إلى مثالنا السابق عن شركة سليم التي استلمت كمبيالة من محلات الشرق بمبلغ 1000 دينار
ومدتها 90 يوم ومعدل فائدتها 12% ، فقد أثبتنا القيد التالي بسجلات شركة سليم عند استلامها لكمبيالة يوم
بيعها للبضاعة يوم 3/1 :

أوراق قبض	1000
مبيعات	1000

ولو فرضنا أن شركة سليم أرسلت يوم 3/3 هذه الكمبيالة للبنك للتحصيل ، فستثبت القيد التالي :

أوراق قبض مرسلة للتحصيل	1000	3/3
أوراق قبض	1000	
إرسال كمبيالة محلات الشرق للتحصيل		

وبفرض أن يوم 3/7 وردها إشعار من البنك يفيد بتحصيل مبلغ الكمبيالة وإضافة لحساب الشركة
بالبنك بعد استقطاع مبلغ 25 دينار مصاريف تحصيل ، فستثبت الشركة القيد التالي :

بنك	975	3/7
مصاريف تحصيل	25	
أوراق قبض مرسلة للتحصيل	1000	

وعلى العكس إن ورد الإشعار من البنك يوم 3/7 يفيد برفض محلات الشرق سداد قيمة الكمبيالة ،
فسيجعل الشخص الذي أعطى الورقة لشركة سليم مديناً بقيمتها وحساب أوراق قبض مرسلة للتحصيل دائناً
لإلغاءه ، وكالاتي :

مدینون (محلات الشرق)	1000	3/7
أوراق قبض مرسله للتحصیل	1000	
رفضت محلات الشرق سداد قيمة الكمبیاله		

وعلى العموم فإنه عند رفض الورقة نجعل الشخص الذي أعطى الورقة مدینا ، وبعد ذلك إما أن يقوم الدائن بعمل احتجاج (بروتستو) على المدین أو یصل معن إلى تسوية معينة . فإذا فرضنا أن شركة سلیم أقامت احتجاج (بروتستو) كلف 10 دنانیر دفعته نقداً :

10 مصاريف احتجاج

10 صندوق

إثبات مصاريف الاحتجاج

ثم تحمل محلات الشرق بهذه المصاريف :

10 مدینون (محلات الشرق)

10 مصاريف الاحتجاج

وأصبحت الآن محلات الشرق مطالبة بمبلغ الكمبیاله الأصلي إضافة إلى مبلغ الاحتجاج (1000 + 10 = 1010 دينار) ، فإن سددتها نقداً يكون القيد لشركة سلیم كالآتي :

1010 صندوق

1010 مدینون (محلات الشرق)

سددت محلات الشرق المستحق عليها نقداً

Selling Note Receivable

خصم (بيع) ورقة القبض

قد یبيع المدین ورقة القبض إلى مؤسسة مالية أو بنك أو شخص آخر حاجته إلى قيمتها الحالية الآني .
وتعامل أوراق القبض عند بيعها كما سبق أن شرحنا ذلك في بيع الحسابات المدینة لأنها أحد تلك الحسابات .

مثال :

في 3/1 لدى شركة سليم كمييالة مسحوبة على محلات الشرق قيمتها 1000 دينار تستحق يوم 5/31 .
3/7 خصمت شركة سليم هذه الكمييالة لدى البنك بنسبة خصم 12% ، الذي أضاف صافي قيمتها إلى حساب الشركة لديه .

$$28.335 = \frac{85 \times \%12 \times 1000}{360}$$

85 يوم هي المدة من تاريخ الخصم في 3/7 الى تاريخ استحقاق الكمييالة في 5/31

بنك	971.650
مصاريف خصم أوراق قبض	28.350
أوراق قبض	1000

ويلاحظ أنه عند بيع الكمييالة ، لا تسجل شركة سليم أي قيد بتاريخ استحقاق الكمييالة إن تم تحصيلها ، أما إن لم يتم تحصيلها بسبب رفض المسحوب عليه (محلات الشرق) دفع قيمتها ، فسيعود البنك على شركة سليم لاستلام مبلغ الكمييالة التي سبق أن بيعت له . وكما ذكرنا سابقاً فإن شركة سليم ستجعل الذي أعطاه الكمييالة مديناً بسجلاتها والبنك دائماً .

مدينون (محلات الشرق)	1000
بنك	1000
رفضت محلات الشرق دفع قيمة الكمييالة للبنك	

Pladging Note Receivable

رهن أوراق القبض

قد يقوم المستفيد من أوراق القبض برهن الكمييالات التي لديه للحصول على قرض من البنك ، إن رهن الكمييالات لا ينقل مخاطر عدم تحصيلها إلى البنك لأن المستفيد لا زال هو المالك لهذه الأوراق .

مثال :

- في 3/1 أرسلت شركة سليم الكمييالة التي يجوزتها والمستحقة من محلات الشرق إلى البنك كضمان للحصول على قرض .
- 5/31 وصلها إشعار من البنك بتحصيل قيمة الكمييالة من المسحوب عليه وسداد قيمة القرض .

1000 اوراق قبض برسم الرهن

1000 اوراق قبض

.....

بنك 1000

أوراق قبض برسم الرهن 1000

اقترض المبلغ بضمان كمييالة محلات الشرق

.....

ولا يوجد قيد بتاريخ استحقاق الكمييالة إن تم تحصيل قيمتها من قبل البنك ، أما إن رفض المسحوب عليه فنتج نفس الإجراءات السابق ذكرها عند رفض كمييالة سبق بيعها للبنك.

Endorsing Note Receivable

تظهير ورقة القبض

قد تستخدم ورقة القبض من قبل المستفيد لتعزيز دين عليه بأن يقوم بتظهير الكمييالة التي يجوزته للغير وذلك بأن يوقع على ظهر الكمييالة وبذلك تنتقل ملكيتها للمستفيد الجديد .

مثال :

كان لدى شركة سليم كمييالة مسحوبة على محلات الشرق مبلغها 1000 دينار وتستحق بعد ثلاثة أشهر .

3/5 اشترت شركة سليم بضاعة من أحمد بمبلغ 2500 دينار ، وظهرت له (جيرت له) الكمييالة المسحوبة على محلات الشرق ودفعت الباقي نقداً .

بضاعة 2500

أوراق قبض 1000

صندوق 1500

مشترياتنا بالمبلغ ظهرنا كمييالة محلات الشرق ودفعنا الباقي نقداً

.....

الفصل 7

الأسئلة:

-
- س1 : من هم المدينين ؟
 - س2 : حدد الأنواع الثلاثة لحسابات المدينين .
 - س3 : وضح كيفية إدراج مبلغ المدينين في الميزانية العمومية ؟

- س4 : كيف تصنف الديون المعدومة بقائمة الدخل ؟
- س5 : ما الفرق بين الطريق المباشرة وطريقة المخصص في معالجة الديون المعدومة ؟
- س6 : ناقش العبارة التالية : " إن الطريقة المباشرة لمعالجة الديون المعدومة لا تعتبر مقبولة لأغراض الإدراج المالي "
- س7 : هل يعد استلام ورقة قبض وفاء لدين بذمة الآخرين ؟
- س8 : الآتي بعض العمليات لشركة رامي :
- 6/1 شطبت شركة رامي من مبيعاتها لشركة كندة قبل 9 أشهر ديناً بمبلغ 260 دينار
- 6/30 باعت بضاعة إلى محلات صبحي بمبلغ 1400 دينار بشرط ن/90 ، تسليم محلات البائع ،
بكميالية (كلفة البضاعة المبيعة 1000 دينار)
- 7/15 استلمت مبلغ 1100 دينار نقداً وسحبت عليه كميالية بمبلغ 900 دينار من التاجر سمير عن
بيعه بضاعة بمبلغ 2000 دينار (كلفتها 1600 دينار) وتستحق الورقة بعد 100 يوم .
- 9/30 رفضت محلات صبحي دفع قيمة الكميالية المستحقة عليها يوم 9/28 وبعد المفاوضات معهم
اتفقوا على تجديد الورقة القديمة بأخرى تستحق بعد 3 شهور بفائدة بمعدل 10% سنوياً وثم
تنفيذ الاتفاق .
- 10/15 استطاعت أن تحصل مبلغ الدين المشطوب لشركة كندة والبالغ 260 دينار .
- 12/30 استلمت مبلغ الكميالية كاملاً من محلات صبحي نقداً .
- المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة .
- س9 : الآتي بعض العمليات التي تمت لدى شركة سامي (كلفتها 4300 دينار)
- 1/7 باعت الشركة بضاعة لشركة فهد بمبلغ 5000 دينار وشرط ن/30..
- 2/4 سحبت الشركة كميالية على شركة فهد بمبلغ 5000 دينار تستحق بعد 3 أشهر عن المبلغ
المستحق عليها .
- 2/11 باعت بضاعة لمحلات لانا بمبلغ 8700 دينار بكميالية تستحق بعد شهرين .
- 2/20 باعت بضاعة لمؤسسة عيسى بمبلغ 6000 دينار بالأجل وبشرط ن/10..
- 4/7 سحبت كميالية على مؤسسة عيسى بالمبلغ المستحق عليها لمدة 3 أشهر .

- 4/10 سحبت كمبيالة على محلات لانا مبلغ الكمبيالة كاملاً .
 5/3 سحبت كمبيالة على شركة فهد مبلغ الكمبيالة كاملاً .
 7/7 رفضت مؤسسة عيسى دفع مبلغ الكمبيالة المستحق عليها من عملية يوم 4/7. وتم الاتفاق على تجديد الكمبيالة لمدة شهر واحد بفائدة تأخير بمعدل 12% سنوياً. وفي تاريخ استحقاق الكمبيالة الجديدة سددتها مؤسسة عيسى نقداً .
 المطلوب : إثبات ما سبق بيومية شركة سامي.

- س10: 2004/7/1 كانت المبيعات الآجلة لمحلات همام 12000 دينار والمبيعات النقدية 9000 دينار .
 وتبين أن هناك زيونين مجموع مديونيتهما 2640 دينار مشكوك في تحصيل مبالغهم .
 10/1 قررت المحلات شطب دين الزبون الأول والبالغ 950 دينار بالكامل ونصف مديونية الزبون الثاني .
 2005/4/1 استطاعت المحلات أن تحصل دينها من الزبون الثاني بالكامل .
 المطلوب : 1. إثبات ما سبق بالطريقة المباشرة وبطريقة المخصص .
 2. الترحيل لكل طريقة إلى الأستاذ .

س11: في 2004/12/1 كانت الحسابات المدينة لدة شركة فادي كالاتي :

المدين	المبلغ	نوع الدين	تاريخ الاستحقاق
1 أحمد	2000	كمبيالة	2004/12/10
2 صخر	800	مدينون	2005/12/1
3 سيف	1700	كمبيالة	2004/12/17
4 كامل	3600	كمبيالة	2005/1/15
5 محي	3000	مدينون	2004/12/12

والآتي معلومات إضافية :

1. تبين أن التاجر صخر قد غادر البلد منذ فترة ولم يعد لحد الآن .
2. في 2004/12/10 حصلت الشركة مبلغ الكميالة المسحوبة على أحمد .
3. في 2004/12/12 باعت الشركة حساب محي للبنك بفائدة بمعدل 15% وأضيف الصافي لحسابها بالبنك .
4. في 2004/12/17 رفض سيف دفع مبلغ الكميالة .
5. في 2005/1/15 سدد كامل نصف قيمة الكميالة المسحوبة عليه ، وقبل كميالة جديدة بالمتبقي عليه بالفوائد التأخيرية تستحق بعد شهرين بفائدة 10% سنوياً.

المطلوب : 1. إثبات ما سبق بحسابات شركة فادي علماً أن الشركة تستخدم طريقة المخصص لحساباتها
المدينة .

2. ترحيل العمليات على حسابات الأستاذ .



س12: في 1/10 باعت شركة الفرات بضاعة الى شركة دجلة بضاعة بمبلغ 400 واستلمت 4 كميالات كالآتي:
كميالة رقم 111 تستحق في 2/1 قدمت للصرف واستلمت قيمتها بشيك
كميالة رقم 112 تستحق في 3/1 تم تظهيرها الى شركة الرافدين سداد لدين عليها
كميالة رقم 113 تستحق في 4/1 ارسلت للبنك لتحويل قيمتها وفي 4/2 حصلها البنك و اضافها الى حسابها
الجاري بعد خصم عمولة 5 دينار
كميالة رقم 114 تستحق في 5/1 قدمت الى الشركة ورفضتها فتم اقامة دعوى ضدها بكلفة 30 دينار ثم
اتفقت الشركتين على تجديدها بكميالة اخرى تستحق بعد 3 اسهر بفائدة 10% اضيفت على قيمة الكميالة
الجديدة مع مصاريف الدعوى
المطلوب : تسجيل العمليات السابقة لدى الشركات الفلأثناء

س13: الاتي العمليات الخاصة بالكميالات في شركة الفتح
في 9/1 استلمت 3 كميالات كالآتي:

كميالة رقم 444 بمبلغ 1000 تستحق بعد شهر وبتاريخ الاستحقاق رفضها المدين سعد واقامت ضده دعوى
كلف 20 دينار وفي 10/3 تم الاتفاق على استبدالها باخرى تستحق بعد اربع اشهر زائدا مصاريف الدعوى
والفائدة بنسبة 5% واستلمت قيمتها بتاريخ الاستحقاق

كمبيالة رق 66 بمبلغ 2000 من محمد تستحق بعد شهرين ارسلت في 9/3 الى البنك لتحصيل قيمتها وبعد الاستحقاق بيومين ابلغت الشركة بتحصيل قيمتها وازافتها على الحساب الجاري بعد خصم عمولة 15 دينار كمبيالة رقم 88 بمبلغ 1400 من طه تستحق بعد شهرين في 9/9 تم تظهيرها الى شركة قاسم سدادا لدين عليها المطلوب : تسجيل العمليات اعلاه في شركة الفتح

س14: باع محمود بضاعة الى سليم بمبلغ 7000 دينار واستلم منها 1000 نقدا والباقي 3 كمبيالات متساوية القيمة كالآتي:

- كمبيالة برقم 4239 تستحق بعد شهر وبتاريخ الاستحقاق رفض سليم سداده فعمل محمود دعوى ضده بكلفة 15 دينار ثم اتفقا على كمبيالة جديدة تستحق بعد 10 ايام مع مبلغ الدعوى
- كمبيالة برقم 4240 تستحق بعد شهرين ارسلها الى البنك للتحصيل وعند تحصيلها اشعره البنك باضافة قيمتها الى حسابه الجاري
- كمبيالة برقم 4241 تستحق بعد 3 اشهر ارسلها الى البنك للقطع واستلم قيمتها نقدا بعد ان خصم البنك منها 20 دينار مصاريف قطع

المطلوب : تسجيل العمليات اعلاه في يومية محمود

س15: استلمت شركة الاباء كمبيالات متساوية القيمة عن مبيعاتها البالغة 12000 وكانت التصرفات المالية الاتية:

الكمبيالة الاولى: ارسلت للتحصيل وحصلها البنك بعد خصم عمولته 25 دينار وازاد الصافي للحساب الجاري الكمبيالة الثانية: خصمتها لدى البنك واستلمت صافي قيمتها نقدا بعد اقتطاع 100 دينار مصارف وفائد القطع الكمبيالة الثالثة: اشترت الشركة بضاعة بمبلغ 5000 من شركة الاسراء سددت قيمتها من خلال تظهير الكمبيالة الثالثة واعطيت كمبيالة اخرى بالباقي وبتاريخ استحقاق الكمبيالة الثالثة رفضها المدين فتم سداد قيمتها نقدا الى شركة الاسراء وتم الاتفاق مع المدين زهير على تجديد الكمبيالة باخرى تستحق بعد شهر مع الفائدة 50 دينار

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في الشركات الثلاث

الفصل 8

المحاسبة عن الموجودات غير المتداولة

الاهداف التعليمية

بعد قراءة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على:

- 1- فهم الموجودات غير المتداولة
- 2- كيفية تحديد كلفة كل نوع من الموجودات وتسجيلها باسجلات المحاسبية
- 3- التعرف على طرق اهتلاك الاصول وكيفية تسجيل الاهتلاك
- 4- معرفة معالجة الاستغناء عن الموجودات الثابتة وبيعها واستبدالها

الفصل 8

المحاسبة عن الموجودات الغير متداولة

Accounting for Noncurrent Assets

الأصول غير المتداولة (أو الأصول الثابتة كما جرى تسميتها) هي موارد اقتصادية يستخدمها المشروع في عملياته التشغيلية ولها عمر إنتاجي لأكثر من فترة مالية واحدة ، ولا يهدف المشروع عند شراءها إلى إعادة بيعها ، ومن أمثلتها الأراضي ، المباني ، الآلات ، الأثاث ، التجهيزات والمعدات ... إلخ .

وتتميز هذه الأصول عن غيرها من الأصول بميزتين : الأولى هي أنها تستخدم في الإنتاج مما يجعلها تختلف عن الأصول المتداولة كالمخزون مثلاً الذي يشتري بقصد البيع وليس للاستخدام بالإنتاج وعند تطبيق هذه الميزة كمعيار ينبغي النظر إلى القصد من الشراء . ف شراء جهاز كمبيوتر لاستخدامه في العمليات المحاسبية يعتبر أصلاً ثابتاً للمشروع ، أما إذا كان المشروع يتاجر بأجهزة الكمبيوتر فإن شراء جهاز كمبيوتر بقصد بيعه يعتبر بضاعة

اشترت بقصد إعادة بيعها وتحقيق الأرباح . كذلك فإن شراء أراضي بقصد إقامة توسعات مباني المشروع عليها ، وتصنف ضمن الاستثمارات طويلة الأجل ، فستكون هذه الأرض ضمن الأصول الثابتة وهكذا .

أما الميزة الثانية فهي أن للأصول الثابتة عمراً إنتاجياً لأكثر من فترة مالية واحدة ، وهذا ما يجعل الأصول الغير متداولة (الثابتة) تختلف عن الأصول المتداولة مثل المدينون أو أوراق القبض أو التجهيزات المكتنية والتي تستهلك خلال فترة قصيرة أو ينتهي وجودها المادي خلال فترة مالية واحدة .

وبما أن الأصول الثابتة تستخدم بالإنتاج ، فلا بد من مقابلة كلفتها مع الإيرادات التي تولدها هذه الأصول مع مراعاة أن هذه الأصول لها عمر إنتاجي يمتد لأكثر من فترة مالية واحدة ، لذلك فإن مقابلة كلفتها بإيراداتها ينبغي أن يمتد وفقاً للفترات الزمنية التي تعمل فيها هذه الأصول .

تحديد كلفة الأصل الثابتة :

تسجل الأصول الثابتة بالكلفة عند الحصول عليها وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية **Historical Cost Principle** والكلفة تشمل على جميع المصاريف الاعتيادية والمعقولة والضرورية لكي يصبح الأصل جاهزاً للعمل ، ككلفة شراء الأصل ومصاريف نقله ومصاريف نصبه ومصاريف تشغيله الأولي . فإذا حدث وأن تضرر الأصل خلال فتح أغلفته أو أثناء تنزيله من الشاحنة فإن تصليح هذا الضرر لا يضاف إلى كلفة ذلك الأصل بل تعتبر مصاريف عادية .

Lands

الأراضي

عندما يشتري المشروع أرض لإقامة مباني عليها فإن كلفتها تشمل سعر شراء الأرض ومصاريف السمسرة ومصاريف المساح وجميع المصاريف والضرائب والرسوم القانونية التي تدفع عنها ، وكذلك فإن كلفة الأرض تشمل مصاريف تنظيفها وفرزها ، والمبالغ التي تدفع للجهات الرسمية مثل شق الطرق العامة ، رسوم المجاري والتصريف ، وأرصفة المشاة . وقد تشتري الأرض وعليها بناء أو هيكل بناء لذلك فإن كلفتها تشمل مصاريف إزالة هذا المبنى المشيد على الأرض مطروحاً منه أي مبلغ يسترد عند بيع الأنقاض من هذا المبنى المزال .

مثال :

اشترت شركة الإسراء أرضاً لإقامة مخازن الشركة عليها بمبلغ 70000 دينار وتشمل الأرض على مباني قديمة قامت شركة الإسراء بإزالتها بكلفة بلغت 10000 دينار وقد باعت بعض مخلفات هذه المباني المزالة بمبلغ 2700 دينار وبلغت بقية مصاريف الحصول على هذه الأرض 6000 دينار .
المطلوب : احتساب كلفة الأرض وإثباتها في الحسابات .

سعر شراء الأرض	7000
صافي كلفة إزالة المباني القديمة (10000-2700)	7300
بقية مصاريف	6000
	<u>83300</u>
	كلفة الأرض

وتسجل بالقييد الآتي :

أراضي	83300
صندوق	83300

Land Improvements

تحسين الأراضي

من المعروف أن الأرض لا تستهلك خلال فترة زمنية محددة لذلك فهي محاسبياً غير قابلة للإهلاك ، بينما التحسينات التي تجري عليها مثل السياج ، الطرق ، الحدائق ، نظام الإنارة لها ، عمر إنتاجي ويحتاج دائماً إلى الصيانة والتبديل لذلك تحمل على حساب تحسينات الأرض وتخضع للإهلاك خلال عمرها الإنتاجي .

مثال :

أنفقت شركة الإسراء مبلغ 25000 دينار على عمل السياج وتبليط المماشي وإنشاء الحدائق داخل الأرض المشتراه نقداً .

تحسينات الأرض	25000
صندوق	25000

Buildings

المباني

إن كلفة المباني يشتمل على كلفة شراءها أو كلفة بنائها . فعند شراء المباني تشتمل الكلفة على سعر الشراء ، رسوم السمسرة ، الضرائب المدفوعة عن رسوم التمليك ، وهي كافة المصاريف التي ينفقها المشروع حين أن تصبح المباني جاهزة للاستخدام وفق الغرض الذي اشترت من أجله ويضمنها مصاريف الصيانة الأولية، التجديد ، الإنارة ، السقوف ... إلخ .

أما عند قيام المشروع ببناء المباني فإن كلفتها تشمل المواد المستخدمة في البناء وأجور العمال والمصاريف والكلف التي تتطلبها العمل لإنشاء هذه المباني ، وهذه المصاريف تشتمل على أجور الكهرباء ، اهتلاك المكائن المستخدمة ، الإنارة ، كذلك فإن الكلفة تشمل التصميم والخرائط ، رسوم رخص البناء إلخ .

Machinery and Equipment

الآلات والمعدات

تشمل كلفة الآلات والمعدات سعر الشراء (مطروحاً منه أي خصومات) ومضاف إليها مصاريف النقل والتأمين أثناء الشحن وضرائب البيع وعمولة وكيل البيع ومصاريف التنصيب والتكيب والتشغيل الابتدائي (قبل الإنتاج) . أي جميع المصاريف الطبيعية والضرورية لشراء الآلات والمعدات ووضعها موضع التشغيل للإنتاج .

مثال :

بفرض أن شركة الإسراء اشترت شاحنة بمبلغ 25000 دينار ودفعت ضريبة مبيعات 4000 دينار و200 دينار لطلاتها بلون الشركة وكتابة اسم الشركة عليها ، كذلك دفعت رسوم ترخيص 90 دينار ورسوم تأمين 210 دينار .

سعر الشراء	25000
ضريبة مبيعات	4000
أجور طلاء	200
رسوم ترخيص	90
رسوم تأمين	210
كلفة الشاحنة	<u>29500</u>

وسيكون قيد الشراء بحسابات شركة الإسراء كالاتي :

شاحنة	29500
صندوق	29500

Depreciation

الإهلاك (الاندثار)

هو عملية توزيع تكلفة الأصل على الفترات المحاسبية التي استفادت من خدماته خلال عمره الإنتاجي بشكل منطقي ومنظم . إن الإهلاك هو عملية توزيع الكلفة وليست عملية تقييم الأصل . فالإهلاك لا يقيس التناقص في القيمة السوقية للأصل لكل فترة محاسبية كما أنه لا يقيس مقدار التآكل (الخراب) للمادي للأصل . وما أن الإهلاك يعكس كلفة استخدام الأصل فإن مصروف الإهلاك يحتسب فقط عندما يكون الأصل بالاستخدام فعلاً . كذلك فإن القيمة الدفترية للأصل (كلفة الأصل مطروحاً منها الإهلاك المتراكم) قد تختلف عن قيمته السوقية بشكل كلي ، وهذا ما يفسر أن بعض المشاريع قد تكون فيها القيمة الدفترية لسيارة يمتلكها المشروع صفرًا ولكنها بنفس الوقت لها قيمة سوقية قد تباع بها .

يستخدم الإهلاك لمختلف أنواع الأصول الثابتة باستثناء الأراضي فهي غير خاضعة للإهلاك ، بينما تكون بقية أنواع الأصول الثابتة أصولاً قابلة للإهلاك **depreciable assets** لأن فوائدها للمشروع وقدرتها على إنتاج الإيراد ستتناقص خلال عمرها الإنتاجي .

ومما ينبغي الإشارة إليه أن الإهلاك لا يعني أن المشروع يجمع نقوداً في صندوق مستقل وذلك لاستخدامها في استبدال الأصل عندما يستهلك ، بل هي عملية غير نقدية تهدف إلى عملية مقابلة مناسبة بين مصروف إهلاك الأصل وبين الإيراد الذي ينتجه الأصل خلال نفس الفترة الزمنية .

ولا بدّ أن نشير إلى أن الإهلاك قد يحدث أيضاً بسبب التقادم . والتقادم يعني مضي الزمن على الأصل وظهور مخترعات جديدة بحيث يصبح الأصل غير مناسب تكنولوجياً وشكلاً وسعراً بالرغم من بقاءه مادياً . ومثال ذلك أجهزة الكمبيوتر التي كانت تستخدمها الشركات والجامعات في مطلع السبعينات ، فهي الآن غير مقبولة حجماً وشكلاً وسعراً بعد ظهور الأجهزة الشخصية ، لذلك أصبحت تلك الأجهزة حتى لو كانت جديدة فهي مستهلكة بسبب التقادم.

العوامل التي تحدد قسط الإهلاك

هناك ثلاثة عوامل تؤثر في عملية حساب قسط الإهلاك هي :

1. الكلفة **Cost** : وهي تكلفة الأصل الثابت ، وكما ذكرنا سابقاً ، تشمل جميع النفقات الضرورية والمعقولة للحصول على الأصل وتجهيته ليكون جاهزاً للتشغيل .
2. العمر الإنتاجي **Useful life** : وهو المدة المخصصة للأصل لتقديم الخدمات المتوقعة منه ، لذلك يسمى أيضاً العمر الخدمي **service life** . والعمر الإنتاجي يمكن أن يكون وقتاً كسنوات مثلاً أو وحدات منتجة أو كيلو مترات مقطوعة أو أي مقياس آخر . والعمر الإنتاجي قد يحدده المشروع أو يكون محدد في دليل الأصل (الالة) من قبل الشركة المصنعة للأصل ، وفي كلتا الحالتين فإن هذا العمر هو عمر تخميني أو تقديري .
- على أية حال ، عند احتساب العمر الإنتاجي التقديري للأصل فإن المشروع ينبغي أن يراعي كل الأمور المتعلقة بالأصل مثل (1) خبرة المشروع من الأصول المشابهة . (2) حالة الأصل في الوقت الحاضر . (3) سياسة الشركة في إجراء الصيانة والتعليمات لأصولها . (4) التوجهات الصناعية والتكنولوجية السائدة حالياً . (5) الظروف المحيطة بالأصل كالحرارة والرطوبة ... إلخ .
3. قيمة الخردة أو الانقراض أو النفاية **Salvage value** : وهي قيمة الأصل المقدرة في نهاية عمره الإنتاجي عند بيعه كخردة أو سكراب .

طرق احتساب الإهلاك

هناك عدة طرق لاحتساب الإهلاك ، إلا أن الطرق الأكثر شيوعاً هي ثلاثة : (1) طريقة القسط الثابت . (2) طريقة عدد الوحدات المنتجة . (3) طريقة القسط المتناقص . (4) طريقة مجموع اعداد السنوات .

مثال :

كلفة الأصل	41000
القيمة التقديرية كخردة	1000
العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	5
العمر الإنتاجي المقدر بالكيلو مترات	100000

Straight Line Method

طريقة القسط الثابت

تحتسب هذه الطريقة نفس مبلغ مصروف الإهلاك لكل سنة من سنوات العمر الإنتاجي للأصل . ولاحتساب الإهلاك ينبغي أن نعرف كلفة الأصل القابلة للإهلاك **depreciable cost** وهي كلفة الأصل

مطروحاً منها قيمة الأصل كخردة ، وهي المبلغ الخاضع للإهلاك . أما المرحلة الثانية فتقسم الكلفة القابلة للإهلاك على العمر الإنتاجي للأصل للوصول إلى مصروف الإهلاك السنوي وباستخدام المعلومات الواردة بالمثال :

$$\frac{\text{كلفة الأصل - قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي المقدر}} = \text{مصروف الإهلاك بالقسط الثابت}$$

$$\frac{1000 - 41000}{5} =$$

$$= 8000 \text{ دينار مصروف الإهلاك السنوي}$$

ويمكن احتساب نسبة قسط الإهلاك السنوي على شكل نسبة مئوية وذلك بقسمة 100% على عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر للوصول إلى النسبة .

$$20\% = \frac{100}{5} = \text{نسبة الإهلاك السنوي للأصل}$$

مصروف الإهلاك السنوي بالقسط الثابت = القيمة القابلة للإهلاك × نسبة الإهلاك السنوي

$$20\% \times (1000 - 41000) =$$

$$= 8000 \text{ دينار}$$

وبعد احتساب مبلغ مصروف الإهلاك السنوي ، يثبت الإهلاك بالقيد التالي :

مصروف إهلاك الأصل	8000
مجمع إهلاك الأصل	8000

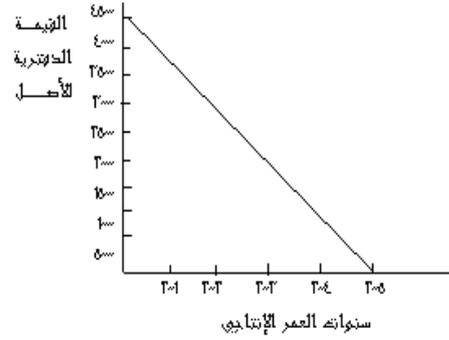
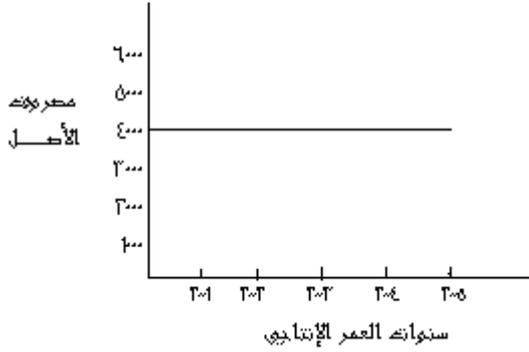
ويستمر تسجيل هذا القيد في نهاية كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي للأصل ما لم يدخل على الأصل أي إضافات أو تخفيضات . ويمكن تصوير الإهلاك بالقسط الثابت خلال سنوات العمر الإنتاجي للأصل كآلاتي :

جدول إهلاك الأصل بطريقة القسط الثابت

التاريخ	الكلفة القابلة للإهلاك	نسبة الإهلاك	مصروف الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية
2000/1/1					41000

33000	8000	8000	%20	40000	2000/12/31
25000	16000	8000	%20	40000	2001/12/31
17000	24000	8000	%20	40000	2002/12/31
9000	32000	8000	%20	40000	2003/12/31
1000	40000	8000	%20	40000	2004/12/31

ونلاحظ أنه وفقاً لطريقة القسط الثابت فإن مبلغ مصروف الإهلاك بقي ثابتاً طول العمر الإنتاجي للأصل (8000) دينار ، وتبقى في نهاية العمر الإنتاجي مبلغ الخردة (1000) ، بينما كانت القيمة الدفترية للأصل في تناقص سنوي نتيجة للإهلاك .



Units – of – Production Method

طريقة عد الوحدات المنتجة

تقوم هذه الطريقة للإهلاك على احتساب عدد الوحدات المنتجة (أو عدد الكيلومترات المقطوعة بالنسبة للسيارات) خلال السنة . فهي تحتسب إهلاكاً ثابتاً لكل وحدة ينتجها الأصل (أو كيلو متر قطعته السيارة) خلال عمره الإنتاجي بالكامل ، وتقسم كلفة الأصل القابلة للإهلاك على إجمالي الوحدات التي ينتجها الأصل لاستخراج إهلاك الوحدة الواحدة المنتجة (أو الكيلو متر الواحد) ثم يضرب إهلاك الوحدة الواحدة في عدد الوحدات التي أنتجها الأصل فعلاً خلال السنة للوصول إلى مصروف إهلاك السنة .

ففي مثالنا السابق وبفرض أن الأصل (السيارة) قدر له عمرا إنتاجيا **100000** كيلو متر وأنها قد قطعت في السنة الأولى **20000** كم والثانية **30000** كم والثالثة **25000** كم والرابعة **15000** كم وفي السنة الخامسة قطعت السيارة **10000** كم ، فيكون احتساب مصروف الإهلاك السنوي كالاتي :

$$0.4 \text{ دينار} = \frac{1000 - 41000}{100000}$$

مصروف الإهلاك للسنة الأولى : $0.4 \times 20000 = 8000$ دينار

والثانية : $0.4 \times 30000 = 12000$ دينار وهكذا

ويكون قيد إثبات الإهلاك للسنة الأولى كالاتي :

مصروف إهلاك الأصل	8000
مجمع إهلاك الأصل	8000

ويكون جدول الإهلاك بطريقة عدد الوحدات المنتجة كالاتي :

التاريخ	إهلاك الوحدة المنتجة الواحدة	عدد الوحدات المنتجة	الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية
2000/1/1					41000
2000/12/31	0.4	20000	8000	8000	33000
2001/12/31	0.4	30000	12000	20000	21000
2002/12/31	0.4	25000	10000	30000	11000

5000	36000	6000	15000	0.4	2003/12/31
1000	40000	4000	10000	0.4	2004/12/31

Declining Balance Method

طريقة القسط المتناقص

تقوم هذه الطريقة على التعجيل في احتساب الإهلاك للأصل في السنوات الأولى من عمره الإنتاجي ، ويتناقص مبلغ هذا الإهلاك كلما استخدم الأصل أكثر خلال عمره الإنتاجي وبالتالي تتناقص القيمة الدفترية للأصل (كلفة الاصل مطروحاً منها مجمع الإهلاك) سنة بعد أخرى .

ويحتسب مبلغ الإهلاك السنوي كالاتي :

1. احتساب نسبة الإهلاك وفق القسط الثابت .
2. مضاعفة نسبة إهلاك القسط الثابت للحصول على نسبة الإهلاك بالقسط المتناقص .
3. استخراج الإهلاك بالقسط المتناقص وذلك بضرب القيمة الدفترية للأصل في بداية كل سنة في نسبة الإهلاك .

وفي مثالنا السابق فإن مصروف الإهلاك السنوي يكون كالاتي :

$$1. \text{ نسبة الإهلاك وفق القسط الثابت : } \frac{100}{5} = 20\%$$

$$2. 20 \times 2 = 40\% \text{ نسبة الإهلاك بالقسط المتناقص .}$$

$$3. 41000 \times 40\% = 16400 \text{ دينار مبلغ الإهلاك للسنة الأولى .}$$

ويكون قيد إثبات الإهلاك نهاية السنة الأولى من عمر الأصل كالاتي :

16400 مصروف إهلاك الأصل

16400 مجمع إهلاك الأصل

ومما ينبغي ملاحظته أنه وفقاً لطريقة القسط المتناقص فإنه لا يتم طرح قيمة الخردة من كلفة الأصل بل

يتم طرح مجمع الإهلاك سنوياً بمقدار رصيده كما في الطرق السابقة .

جدول إهلاك الأصل بطريقة القسط المتناقص

التاريخ	القيمة الدفترية أول المدة	نسبة الإهلاك	مصروف الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية آخر المدة
2000/1/1					41000

24600	16400	16400	%40	41000	2000/12/31
14760	26240	9840	%40	24600	2001/12/31
8856	32144	5904	%40	14760	2002/12/31
5314	35686	3542	%40	8856	2003/12/31
1000	40000	1000	----	5314	2004/12/31

• الإهلاك في السنة الأخيرة تم تعديله لكي يخفض نسبة الأصل لتصل إلى قيمة الخردة وهي 1000 دينار

Disposing of Plant Assets

الاستغناء عن الأصول الثابتة

يتم الاستغناء عن الأصول الثابتة لعدة أسباب منها أن يكون الأصل قد استهلك أو تقادم أو بسبب التغير في خطط المشروع وأياً كانت الأسباب ، فإن أشكال الاستغناء عن الأصول الثابتة ثلاثة هي :

1. شطب (تخريد) الأصل الثابت Discarding Plant Asset وعليه

أن يتم شطب الأصل إما في نهاية عمر الإنتاجي أو قبل نهاية عمره الإنتاجي ولأي سبب وذلك يجعله خردة . ويتم ذلك محاسبياً بجعل مجمع إهلاك الأصل مديناً لإقفاله وإزالته من الحسابات ، والأصل دائماً لنفس السبب .

فلو فرضنا أن آلة كلفتها 6000 دينار وليس لها قيمة خردة ومجمع إهلاكها بلغ 6000 دينار في تاريخ الاستغناء . فإن قيد الاستغناء سيكون :

مجمع إهلاك آلة 6000

آلة 6000

شطب آلة أهلكتك بالكامل

ولو فرضنا أنه تم شطب الآلة قبل نهاية عمرها الإنتاجي التي كان مجمع إهلاكها 3600 دينار

. سيكون قيد الاستغناء :

مجمع إهلاك آلة 3600

خسائر شطب آلة 2400

آلة 6000

Selling of Plant Asset

2. بيع الأصول الثابتة

قد يقوم المشروع ببيع الأصل الثابت لأي سبب كان أثناء فترة عمره الإنتاجي وبمقابل محدد (إما نقداً أو بورقة قبض أو بالأجل) . وفي جميع الحالات ينبغي على المشروع معرفة إذا كانت عملية البيع قد تمت بربح أو بخسارة أو أنها متساوية . ولمعرفة ذلك ينبغي على المشروع مقارنة قيمة البيع مع القيمة الدفترية للأصل (كلفة الأصل مطروحاً منها مجمع إهلاك الأصل حتى تاريخ البيع) . فإذا كان سعر بيع الأصل أكبر من قيمته الدفترية فإن المشروع قد حقق ربحاً ، وإذا كان العكس ، أي أن سعر البيع أقل من القيمة الدفترية للأصل فإن المشروع قد حقق خسارة.

ففي مثالنا السابق ويفرض أن المشروع قد باع الآلة التي كلفتها 6000 دينار ومجمع إهلاكها 4200 دينار بمبلغ 1800 دينار فإن قيد البيع سيكون :

صندوق (أو بنك أو مدينون أو أ. ن)	1800
مجمع إهلاك الآلة	4200
آلة	6000
بيع الآلة نقداً	

في عملية البيع السابقة لم يحقق المشروع فيها لا ربح ولا خسارة وذلك أن سعر البيع (1800) يساوي القيمة الدفترية للآلة ($1800 = 4200 - 6000$) . أما إذا باع المشروع الآلة المذكورة بمبلغ 2000 دينار فإن القيد سيكون :

صندوق (أو بنك أو مدينون أو أ. ن)	2000
مجمع إهلاك الآلة	4200
آلة	6000
مكاسب بيع موجودات ثابتة (آلة) .	200

وللتحقق من المكاسب نرى أن :

القيمة الدفترية 1800 أقل من سعر البيع 2000 = 200 أرباح
أما إذا افترضنا أن المشروع باع هذه الآلة بمبلغ 1200 دينار فإن قيد البيع سيكون :

صندوق (أو بنك أو مدينون أو أ. ن)	1200
مجمع إهلاك الآلة	4200
خسائر بيع موجوات ثابتة (آلة)	600
آلة	6000

وللتحقق : القيمة الدفترية أكبر من سعر البيع 1200 = 600 خسارة

Exchange of Plant Assets

3. استبدال (مبادلة) الأصول الثابتة

قد يرغب المشروع في مبادلة أصل ثابت بأصل آخر وذلك للتخلص من الأصل القديم. ويمكن أن يتم استبدال أصل بأصل مشابه له كأن يتم مبادلة آلة بآلة أخرى أو سيارة بسيارة أخرى ، أو يستبدل الأصل بأصل آخر غير مشابه كأن يتم استبدال آلة بأرض أو مبنى بشاحنة ... إلخ . وعند المبادلة (كما في جميع حالات الاستغناء) يجب إثبات إهلاك الأصل حتى تاريخ الاستبدال (الاستغناء) .

Exchange of Similar Part Assets

استبدال الأصول المتشابهة

عند استبدال الأصول المتشابهة تتبع نفس القاعدة السابقة أي إثبات إهلاك الأصل المستبدل حتى تاريخ الاستبدال ، وثم إثبات قيد الاستبدال . كما في عملية بيع الأصول الثابتة، فإن نتيجة عملية الاستبدال قد تكون بربح أو بخسارة للمشروع ، ولمعرفة ذلك في هذه المرحلة ينبغي مقارنة كلفة الأصل الجديد مع القيمة الدفترية للأصل القديم .

ففي مثالنا السابق لو تم استبدال الآلة التي كلفتها 6000 دينار ومجمع إهلاكها 4200 دينار بآلة أخرى مشابهة لها جديدة كلفتها 1500 دينار فإن قيد الاستبدال سيكون كالآتي :

آلة (جديدة)	1500
مجمع إهلاك آلة (القديم)	4200
خسائر استبدال أصول ثابتة (آلة)	300
آلة (قديم)	6000

استبدال الآلة القديمة بآلة جديدة بخسارة

وللتحقق من هذه الخسارة نتيجة الاستبدال ، نقارن كلفة الآلة الجديدة مع القيمة الدفترية للآلة القديمة ، فإذا كانت كلفة الآلة الجديدة أكبر من القيمة الدفترية للآلة القديمة فإن نتيجة الاستبدال ستكون خسارة .

كلفة الآلة الجديدة	1500
يطرح : القيمة الدفترية للآلة القديمة	
كلفة الآلة القديمة	6000
مجمع إهلاك الآلة القديمة	4200
القيمة الدفترية للآلة	<u>1800</u>
خسائر استبدال آلة	(300)

ولو حصل العكس أي كانت كلفة الآلة الجديدة المشابهة 2200 دينار فسيكون قيد الاستبدال كالاتي :

آلة (جديدة)	1800
مجمع إهلاك الآلة (القديمة)	4200
آلة (قديمة)	6000
استبدال الآلة بآلة جديدة كلفتها الفعلية 2200 دينار	

وللتحقق من المكاسب المتحققة نقارن القيمة الدفترية للآلة القديمة مع كلفة الآلة الجديدة وكالاتي :

كلفة الآلة الجديدة	2200
يطرح : كلفة الآلة القديمة	6000
مجمع إهلاك الآلة القديمة	4200
القيمة الدفترية للآلة القديمة	<u>1800</u>
مكاسب متحققة نتيجة الاستبدال	400

نلاحظ أن نتيجة استبدال الآلة القديمة بآلة جديدة مشابهة لها كانت مكسبا مقداره 400 دينار ، إلا أن هذه الأرباح لا تظهر بل تخفض بها كلفة الآلة الجديدة (أي تمتص absorb)، لتدخل الآلة الجديدة إلى

الحسابات بكلفتها مطروحاً منها الربح الذي تحقق نتيجة الاستبدال. هذا ما نصت عليه المعايير المحاسبية⁴ حيث لا يعترف بالمكاسب المتحققة نتيجة استبدال الأصول الثابتة المتشابهة بل تتمص من كلفة الأصل الجديد .

كلفة الآلة الجديدة	2200
يطرح : أرباح متحققة نتيجة الاستبدال	400
المبلغ الذي سيدخل على الآلة	1800
الجديدة إلى الحسابات	

مثال :

- في 2005/1/1 تمتلك شركة النور أثاثاً - كلفته 12000 دينار ومجمع إهلاكه 4800 دينار .
 وتمتلك أيضاً معدات مناولة ميكانيكية كلفتها التاريخية 7800 دينار ومجمع إهلاكها 3120 دينار .
 1. باعت الأثاث بمبلغ 5250 واستلمت 4000 دينار نقداً وكمبيالة بالمتبقي تستحق بعد شهر .
 2. أ- استبدلت الشركة معدات المناولة بأخرى مشابهة لها كلفتها 4600 دينار .
 ب- بافتراض أن الشركة استبدلت معدات المناولة بأخرى مشابهة لها كلفتها 5200 دينار .
المطلوب : إثبات ما سبق بحسابات الشركة .

1.	صندوق	4000
	أ. ق	1250
	مجمع إهلاك أثاث	4800
	خسائر بيع موجودات ثابتة (أثاث)	1950
	أثاث	12000
	بيع أثاث	
2.	معدات مناولة (جديدة)	4600 - أ
	قيمة إهلاك معدات مناولة (القديمة)	3120
	خسائر استبدال موجودات ثابتة (معدات مناولة) (جديدة)	80
	معدات مناولة	7800

4 (الرأي رقم (29) ، مجلس معايير المحاسبة المالية ، 1973 .

استبدال معدات المناولة بأخرى مشابهة وتحقق خسارة

التحقق :

القيمة الدفترية للمعدات القديمة : $4680 = 3120 - 7800$

4600

كلفة المعدات الجديدة :

(80)

خسائر استبدال

معدات مناولة (جديدة)

4680

-ب

مجمع إهلاك معدات مناولة (القديمة)

3120

معدات مناولة (جديدة)

7800

التحقق :

القيمة الدفترية للمعدات القديمة : $4680 = 3120 - 7800$

5200

كلفة المعدات الجديدة

(520)

مكاسب استبدال

القيمة التي دخلت بها المعدات الجديدة للحسابات : $4680 = 520 - 5200$ دينار

Exchange of Disimilar Assets

استبدال الأصول غير المتشابهة

قد يستبدل المشروع أصلاً معيناً بأصل آخر غير مشابه له ، كأن يستبدل شاحنة بماكنة أو أثاثاً بمعدات

... إلخ . ويتم هنا الاعتراف بجميع النتائج التي قد تترتب عن عملية الاستبدال كالمكسب والخسارة .

مثال :

استبدال المشروع شاحنة كلفتها 9500 دينار ومجمع إهلاكها في تاريخ الاستبدال 1900 دينار ، تم

استبدالها بأثاث تبلغ قيمته 6000 دينار .

أثاث	6000
مجمع إهلاك شاحنة	1900
خسائر استبدال أصول ثابتة	1600
شاحنة	9500

استبدال شاحنة بأثاث

ولو فرضنا أن قيمة الأثاث الجديد يبلغ 7600 دينار فسيكون القيد :

أثاث	7600
مجمع إهلاك شاحنة	1900
شاحنة	9500

استبدال شاحنة بأثاث

أما إذا كانت قيمة الأثاث 8000 دينار فسيكون القيد :

أثاث	8000
مجمع إهلاك شاحنة	1900
شاحنة	9500
مكاسب استبدال أصول ثابتة .	400

استبدال شاحنة بأثاث

نرى أن في حالة استبدال الأصول غير المتشابهة وتحقيق مكاسب نتيجة ذلك فإنه يتم الاعتراف بتلك

المكاسب .

الفصل 8

الأسئلة:

- س1 : ما الأصول الغير متداولة (الثابتة) وما هي ميزاتها ؟
- س2 : كيف تتحدد كلفة الأصل الثاني ؟
- س3 : هل تختلف طريقة احتساب كلفة الأصول الثابتة بعضها عن الآخر ؟
- س4 : ما الإهلاك ، ولماذا يحتسب وكيف ؟
- س5 : بين العوامل التي تحدد قسط الإهلاك ؟
- س6 : ما طرق احتساب الإهلاك ؟
- س7 : بين أشكال الاستغناء عن الأصول الثابتة ؟
- س8 : 1990/1/2 اشترت شركة الشروق آلة بمبلغ 6500 دينار ، وتمتلك بطريقة القسط الثابت خلال عمرها الإنتاجي البالغ 10 سنوات ، وقدرت القيمة المتبقية من هذه الآلة في نهاية العشرة سنوات 500 دينار .
في 1997/10/1 قررت الشركة الاستغناء عن هذه الآلة .
المطلوب : أثبت ما سبق إذا علمت أن الشركة :
1- قررت شطب هذه الآلة في التاريخ أعلاه .
2- قررت الشركة بيع هذه الآلة بمبلغ 1100 دينار نقداً .
3- قررت الشركة بيع هذه الآلة بمبلغ 2300 دينار نقداً .
- س9 : في 1995/5/1 اشترت شركة سامر مكائن سعرها المعلن 17000 دينار بخصم تجاري 10% على السعر المعلن . وقد أنفقت على هذه المكائن مبلغ 2700 دينار لتصبح جاهزة للعمل ، وقدر عمرها الإنتاجي عشرة سنوات على أن تباع في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ 1000 دينار ، وتمتلك بالقسط المتناقص .
في 98/4/1 باعت الشركة هذه المكائن بمبلغ 7500 نقداً .
المطلوب : إثبات ما سبق بالسجلات حتى بيع المكائن ، ووضح كيفية التحقق من ذلك.
- س10 : في 1999/6/15 اشترت شركة الفادي ماكينة بمبلغ 19000 دينار وأنفقت عليها 3000 دينار كي تصبح جاهزة للاستخدام ، على أن تباع كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي البالغ 8 سنوات بمبلغ 2000

دينار . فإذا علمت أن مجموع ما تنتجه هذه الماكينة طوال عمرها الإنتاجي هو 50000 قطعة، وأن الشركة تستخدم طريقة عدد الوحدات المنتجة للإهلاك ، وقد أنتجت هذه الماكينة عام 1999 4000 قطعة ، وعام 2000 10000 قطعة . وتم استبدالها في 2001/5/15 ، حيث كانت قد أنتجت حتى هذا التاريخ لعام 2001 1500 قطعة ، وتم استبدالها بمكانن جديدة بسعر 15000 دينار .
المطلوب : إثبات قيد بيع الماكينة بالسجلات .

س11: في 2000/1/2 بلغت تكلفة مباني اشترتها الشركة لإقامة مكاتبها عليها 60000 دينار ، على أن تستهلك بنسبة 5% سنوياً (قسط ثابت) .
في 2002/7/1 استبدلت الشركة هذه المباني بأخرى مشابهة وفي موقع آخر كان سعرها المعلن 55000 دينار .

س12: كان رصيد السيارات في 2001/1/2 مبلغ 42500 دينار والقيمة المقدر للخردة 2500 دينار وتحتك بنسبة 10% سنوياً بطريقة القسط المتناقص .
في 2003/1/2 استبدلت الشركة السيارات بقطعة أرض لإقامة مكاتب الشركة عليها وقيمتها 42000 دينار .
المطلوب : إثبات ما سبق .

س13: بلغت القيمة الدفترية لآلة 9000 دينار في 2004/12/31 ورصيح مجمع إهلاكها 4000 دينار ، حيث كان متوقعا لها عند شرائها في 2004/1/1 أن تعمل لمدة 5 سنوات وتباع كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ 1000 دينار .
في 2006/1/2 استبدلت هذه الآلة بأخرى جديدة مشابهة لها وكان سعرها بفاتورة الشراء 9000 دينار وبخصم تجاري 10% .
المطلوب : إثبات ما سبق عند استبدال الآلة .

س14: 2006/1/1 لدى إحدى الشركات 3 حافلات نقل ركاب صغيرة الحجم كانت الشركة قد اشترتهم في 2000/1/1 بمبلغ 30000 دينار وبأسعار متساوية ، من شركة كيا موتورز وذلك لاستخدامهم في نقل موظفي الشركة ، وقدر عمرهم الإنتاجي 10 سنوات . وفي نفس التاريخ أعلاه :
1. قامت الركة بشطب الحافلة الأولى نتيجة لتعرضها لحادث بحيث أصبحت غير صالحة للاستخدام .
2. باعت الحافلة الثانية بمبلغ 5500 دينار بشيك أودع بالحساب الجاري .
3. أفرض أولاً : أن الشركة استبدلت الحافلة الثالثة بأخرى مشابهة لها سعرها 5000 دينار .
ثم أفرض ثانياً : أن الشركة استبدلت الحافلة الثانية بأخرى مشابهة لها سعرها 3850 دينار .

المطلوب : إثبات ما سبق بحسابات الشركة .

س15: استبدلت إحدى الشركات آلات كلفتها 7250 دينار كانت قد اشترت بتاريخ 2002/1/1 وتمتلك بنسبة 10% سنوياً قسط ثابت ، بشاحنة كلفتها 4900 دينار .
المطلوب : إثبات ما سبق بحسابات الشركة .

الفصل 9

المحاسبة عن المطلوبات والرواتب

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على :

- 1- معرفة مفهوم المطلوبات وانواعها
- 2- كيفية معالجة وتسجيل المطلوبات بالسجلات المحاسبية
- 3- التعرف على كيفية تسجيل الرواتب والاجور والاستقطاعات الخاصة بها

الفصل 9

المحاسبة عن المطلوبات والرواتب

Accounting for Liabilities & Payroll

المطلوبات أو الخصوم : وتمثل ديون أو مطالبات على الشركة تسديدها إلى الغير إما نقداً أو على شكل سلع أو خدمات ، وتصنف إلى التزامات قصيرة الأجل ، وهي التي تسدد خلال سنة أو أقل والتزامات طويلة الأجل وهي التي تسدد خلال أكثر من سنة ، وتكون الالتزامات بطبيعتها دائنة .

الرواتب والأجور : هي المبالغ التي تدفع إلى العاملين بالشركة على اختلافهم وحسب طريقة الدفع المناسبة للشركة .

المطلوبات:

Accounts Payable

أولاً : الدائنون

وهم على نوعين إما أشخاص (أفراد) أو شركات وينشأ حساب الدائنون نتيجة شراء سلع أو الحصول على خدمات من الغير على الحساب أي لا يتم دفع قيمة السلع أو الخدمات فوراً ، كإجراء مواد أولية ، خامات ، قرطاسية، تجهيزات مختلفة ، ويظهر حساب الدائنون في الميزانية بالجانب الدائن منها .
مثلاً : عند شراء خامات / أو سلع من الغير على الحساب (بالأجل)

دائنون	مخزون البضاعة ×××
×××	دائنون ×××
مخزون البضاعة ×××	وعند سداد حساب الدائنون نقداً دائنون ×××
	نقد ×××

Notes Payable

ثانياً : أوراق الدفع

وهي عبارة عن محرر من شخص (الساحب) يتضمن بتعهد محرره بدفع مبلغ معين عند الاطلاع أو في تاريخ معين لأمر الساحب أو شخص ثالث هو المستفيد .
وتمثل وعد من قبل الشركة إلى الغير بسداد المبلغ وتستخدم في حالة عدم المعرفة التامة بين البائع والمشتري وفي أحيان كثيرة تحسب فائدة على قيمة ورقة الدفع حسب مدتها .

مثلاً : شراء بضاعة بمبلغ 4000 دينار بورقة دفع تستحق بعد 3 أشهر بفائدة 5% .

أوراق دفع	4000 مخزون البضاعة
4000 مخزون البضاعة	4000 أوراق دفع

وعند سدادها بعد أربعة أشهر كالآتي :

$$50 = 5\% \times \frac{3}{12} \times 4000$$

أوراق دفع	4000
فائدة أوراق دفع	50
نقد	4050

Sales Tax Payable

ثالثاً : ضريبة المبيعات المستحقة

تفرض الجهات الضريبية على الشركات ضريبة المبيعات على السلع والخدمات التي تتعامل بها الشركة وتفرض كنسبة مئوية من سعر السلع المباعة أو الخدمات المقدمة وتكون الشركة بهذه الحالة مدينة إلى الجهة الضريبية تحت حساب ضريبة المبيعات المستحقة .

مثال : تم بيع بضاعة بمبلغ 7000 دينار نقداً وأن ضريبة المبيعات كانت 3% .

ضريبة مبيعات مستحقة	7000 نقد
210 نقد	6790 مبيعات
	210 ضريبة المبيعات المستحقة

وإذا كانت الشركة خدمية تقدم خدمات للغير مثل شركات السياحة والفنادق

نقد

إيراد خدمات فندقية
ضريبة مبيعات مستحقة

Accrued Expenses

رابعاً : المصاريف المستحقة

وهي مصاريف استحققت على الشركة خلال الفترة المالية إلا أن الشركة لم تسددها بعد إلى الغير مثل مصاريف الماء ، الكهرباء ، الهاتف ، الإعلان .
مثال : ورد إشعار في شركة الإعلانات يفيد بأن قائمة إعلانات بمبلغ 300 دينار لم تسدد من قبل الشركة .

إعلانات مستحقة		300 إعلانات	
إعلانات 300		300 إعلانات مستحقة	
أوراق دفع		150 إعلانات مستحقة	
إعلانات 300	نقد 150	نقد 150	
	رصيد 150		
<u>300</u>	<u>300</u>		ويبقى 150 دينار دين على الشركة ويظهر الآتي :

فالمصاريف المستحقة تمثل ديون أو التزام على الشركة .

Unearned Revenues

خامساً : إيرادات مستلمة مقدماً

وهي مبالغ يتم تحصيلها (استلامها) مقدماً من الغير على أن تنجز للشركة خدمات أو تقدم سلع بالمستقبل .

مثال : استلمت اشركة 450 دينار عن أجور خدمات سياحية .

450 نقد

450 إيرادات خدمات سياحية مستلم مقدماً

وعند إنجاز جزء من الخدمات السياحية بمقدار 350 دينار فإن القيد يكون

350 إيراد خدمات سياحية مستلمة مقدماً

350 إيراد خدمات سياحية

ويبقى 100 دينار إيراد مستلم مقدماً وهو التزام (دين) على الشركة .

Contingent Liabilities

سادساً : التزامات احتمالية

وهي ديون على الشركة لكن طبيعة هذه الديون احتمالية أي قد تسددها الشركة بالمستقبل أو جزء منها أو لا تسددها تعتمد على حصول أحداث بالمستقبل مثل الكفالات (الضمان) التي تقدمها العديد من الشركات التجارية للأجهزة التي تتعامل بها مثل الحلويات ، الثلاجات ، التلفزيونات ... إلخ .

فعندما تبيع الشركة مثل هذه الأجهزة مع كفالة بما لمدة معينة 6 أشهر أو سنة فإنها تتوقع أن يقوم المشتري بإعادة بعض الأجهزة لتبديلها أو تصليحها في الغالب ففي هذه الحالة تخصم الشركة نسبة مئوية معينة من مبيعات الأجهزة مقابل تغطية تكاليف إصلاح الأجهزة أو استبدالها وتسمى هذه النسبة مصروفات الضمان وينشأ حساب مقابل لها يسمى محخص مصروفات الضمان .

مثال : باعت الشركة 1000 جهاز خلوي بسعر الجهاز 70 دينار مع ضمان لمدة سنة وتتوقع الشركة 5% من الأجهزة ستعاد إليها لوجود أعطال بما يتطلب تصليحها مبلغ 5 دنانير لكل جهاز يكون الحساب .

$$1000 \text{ جهاز} \times 70 \text{ دينار} = 70000 \text{ دينار قيمة الأجهزة المباعة}$$

$$1000 \text{ جهاز} \times 5\% \text{ الأجهزة المتوقع إعادتها} = 50 \text{ جهاز}$$

$$50 \text{ جهاز} \times 5 \text{ دنانير} = 250 \text{ دينار تكاليف تصليح (كلفة الكفالة)}$$

قيد البيع :

70000 نقد

70000 مبيعات

قيد الكفالات :

250 مصاريف الكفالات

250 محصص مصاريف الكفالات

وهذا المخصص هو التزام على الشركة

محصص مصاريف الكفالات

	250 مصاريف كفالات
--	-------------------

ولو افترضنا أنه أعيد 10 أجهزة منهم تصليحها بـ 50 دينار

50 محصص مصاريف الكفالات

50 نقد

Income Tax Payable

سابعاً : ضريبة الدخل المستحقة

تدفع الشركات ضريبة الدخل على نشاطها ، والضريبة تستحق عندما تحقق الشركة أرباح فقط .

وعندما تدفع الضريبة يكون القيد :

×× ضريبة الدخل

×× نقد

أما في حالة استحقاق الضريبة ولم تدفعها الشركة فيكون القيد الآتي :

×× ضريبة الدخل

×× ضريبة الدخل المستحقة

وضريبة الدخل المستحقة هي دين (التزام) على الشركة يتم دفعه لاحقاً .

<u>الأجور</u>	ضريبة الدخل المستحقة	<u>الرواتب</u>
	xxx ضريبة الدخل	

Payroll

تقوم كل الشركات بتشغيل عاملين لديها وتدفع مقابل ذلك رواتب وأجور ومخصصات ومكافآت وحوافز وغيرها .

وتتطلب القوانين المختلفة أن تقوم الشركة بإعداد سجلات بالعاملين والاحتفاظ بها وعلى الشركة أن تدفع عن العاملين ضمان اجتماعي وتأمين صحي أو ضريبة الدخل ويتم اقتطاعها من الرواتب وبقيّة الأجور المستحقة لهم .

وتمثل الرواتب والأجور أحد العناصر الكبيرة في هيكل التكاليف للعديد من الشركات مثل الشركات الخدمية إذ إن أكبر المصاريف المصنفة لديها عادة هو الحوافز والمكافآت والتعويضات المدفوعة للعاملين وتوجد ثلاثة أنواع من الالتزامات المتعلقة بالرواتب وهي :

1. الرواتب والأجور المستحقة للعاملين .
2. المبالغ التي تدفعها الشركة نيابة عن العاملين .

1. الرواتب والأجور المستحقة للعاملين

وتوجد عدة طرق للمحاسبة عليها ودفعها إلى العاملين سواء كانت يوميا أو أسبوعيا أو شهريا فيكون قيد الرواتب بالسجلات كالاتي:

رواتب وأجور
 رواتب وأجور مستحقة
 قيد استحقاق الرواتب والأجور
 وعندما تدفع للعاملين :
 رواتب وأجور مستحقة
 صندوق

3. المبالغ التي تدفعها الشركة نيابة عن العاملين

وتمثل اقتطاعات من الرواتب والأجور تقوم بها الشركة لكي تسددها إلى مؤسسة الضمان الاجتماعي أو شركات التأمين أو ضريبة دخل العاملين أو غيرها .

وهذه الاقتطاعات تكون إما بنسب مئوية من الراتب أو مبلغ محدد حسب القوانين والتعليمات .
 ويكون القيد المحاسبي كالاتي :

رواتب وأجور	6000
ضريبة دخل	400
ضمان اجتماعي	120
تأمين صحي	50
رواتب مستحقة	5430

تسجيل قيد الرواتب لشهر

بعد ذلك تقوم الشركة بتحويل المبالغ المقتطعة من العاملين إلى الضريبة والضمان الاجتماعي والتأمين

الصحي . 2076

الفصل 8

الأسئلة:

-
- س1 : ماذا نعني بالمطلوبات؟
- س2: بين انواع الدائنين
- س3: ماهي اوراق الدفع؟
- س4: كيف تعالج ضريبة المبيعات المستحقة؟
- س5: كيف تميز بين المصروفات المدفوعة مقدما والمصروفات المستحقة؟
- س6: كيف تميز بين الايرادات المستلمة مقدما والايرادات المستحقة؟
- س7: ماهي اسباب تكوين الالتزامات الاحتمالية؟
- س8: بلغ رصيد ايراد الاوراق المالية في الدفاتر 480 دينار وتبين عند الجرد ان ما يخص العام الحالي هو 380 دينار وعليه يكون الجانب الدائن من قيد التسوية هو:
- أ- ايراد اوراق مالية مستحقة 380
- ب- ايراد اوراق مالية مستحقة 100
- ت- ايراد اوراق مالية مستلمة مقدما 100
- ث- ايراد اوراق مالية مستلمة مقدما 380

س9: تقوم شركة هاني بدفع الاجور يوم الخميس من كل اسبوع بمبلغ 420 دينار عن ايام السبت والاحد والاثنين والثلاثاء والاربعاء والخميس وقد انتهت السنة المالية يوم الثلاثاء فان الطرف المدين من قيد التسوية هو:

أ- اجور عمال مدفوعة مقدما 140

ب- اجور عمال 280

ج- اجور عمال مستحقة 280

د- اجور عمال 140

س10: الارصدة الاتية من سجل الاستاذ

الحساب	قبل التسوية	بعد التسوية	الحساب	قبل التسوية	بعد التسوية
اجور نقل للداخل	10000	12000	نقل للخارج	5000	4000
اعلان	6000	7500	فوائد مكتسبة	10000	13000
رواتب	12000	15000	فوائد بنك	100	200
ايجار	900	800	نقل للداخل مستحقة	---	2000
نقل للخارج مقدما	---	1000	اعلان مستحق	---	1500
فوائد بنك مستحقة	---	100	رواتب مستحقة	---	100
ايراد عقار	---	600	-----	---	---

المطلوب : اجراء قيود التسوية اللازمة

س11: الاتي الارصدة المستخرجة من سجلات احد الشركات

الحساب	1/1	المدفوع/المحصل خلال السنة	12/31
مصاريف عامة	100	250	600
م. بيع مقدما	200	200	500
فوائد دائنة مستحقة	100	150	50
ايراد عقار مستلم مقدما	10	320	50

س12: الاتي البيانات الخاصة باحد الشركات

الحساب	اول السنة	المسدود/المستلم خلال السنة	المستحق ما يخص السنة
--------	-----------	----------------------------	----------------------

300	400	150	ايراد عقار مستلم مقدما
400	750	250	اعلان مستحق
350	280	120	فوائد مدينة مدفوعة مقدما

الفصل 10

الاطء المحاسبية وتصحيحها

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكزن قادرا على معرفة:

1- اسباب نشوء الاخطاء المحاسبية

2- انواع الاخطاء المحاسبية

3- كيفية تصحيح الاخطاء المحاسبية

الفصل 10

الاطء المحاسبية وتصحيحها

الاطء المحاسبية

هو الاطء الذي يرتكبه المحاسب عند تبويب او تصنيف عناصر القوائم المالية او تسجيلها في اليومية او عند ترحيلها الى الاستاذ ويتم اكتشافه لاحقا من خلال المراجعة او عم تطابق ميزان المراجعة .

انواع الاطء :

تقسم الاطء المحاسبية إلى مجموعتين اساسيتين :

اولا : اخطاء في التسجيل باليومية :

وتشمل الاطء التي تحدث عند تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية. ومنها اخطاء ينعكس اثرها على توازن ميزان المراجعة ، واطء ليس لها اثر على توازن ميزان المراجعة و اخطاء التسجيل هي :

أ- خطأ في تسجيل قيمة العملية .

ب- خطأ في تسجيل اسم الحساب .

ج- اخطاء الحذف

د - اخطاء فنية .

ثانيا : اخطاء الترحيل إلى حسابات الاستاذ :

وهي الاخطاء التي تحدث عند ترحيل الحسابات من اليومية إلى الاستاذ او عند ترصيد حسابات الاستاذ وهذه الاخطاء منها ما ينعكس اثره على توازن ميزان المراجعة ، ومنها ما ليس له اثر على توازن ميزان المراجعة تشمل الاتي :

أ- خطأ في ترحيل قيمة العملية المسجلة .

ب- خطأ نتيجة الترحيل إلى الجانب العكسي في الحساب .

ج- خطأ نتيجة الترحيل إلى حساب غير الحساب الصحيح .

د- خطأ نتيجة عدم ترحيل احد طرفي القيد .

هـ- خطأ في ترصيد الحساب .

ثالثا : أخطاء لا يظهرها الميزان :

وهي الاخطاء التي تحدث وليس لها اثر في توازن ميزان المراجعة بمعنى ان هذه الاخطاء رغم حدوثها ، فإن ميزان المراجعة يبقى مجموع الارصدة المدينة مساويا لمجموع الارصدة الدائنة وهذه الاخطاء الاتية :

أ- الاخطاء الناتجة من الترحيل إلى حساب غير الحساب الصحيح .

ب- اخطاء الحذف

ج- الاخطاء المتكافئة

د - الاخطاء الفنية .

رابعا : أخطاء يظهرها ميزان المراجعة :

وتشمل الاخطاء التي ترتكب اما بمعرفة موظفي الشركة او بمعرفة المدقق الخارجي (مراقب الحسابات) وذلك في حالة المشروعات التي تستعين بخدمات المراجع الخارجي ويدل عدم توازن ميزان المراجعة على وجود خطأ (او اخطاء) في اثبات العمليات بالدفاتر المحاسبية - وينتج عدم توازن ميزان المراجعة من اختلاف مجموع الارصدة المدينة عن مجموع الارصدة الدائنة في الميزان .

اكتشاف الاخطاء المحاسبية

لاكتشاف الأخطاء في حالة عدم توازن ميزان المراجعة ، فإنه يتم مراجعة العمليات بطريقة عكسية للطريقة التي تم بها ادخال هذه العمليات في الدفاتر المحاسبية ومن المعروف ان ادخال العمليات للدفاتر المحاسبية يبدأ بتسجيلها من واقع المستندات بدفتر اليومية ثم ترحيلها إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ وترصيدا ، ثم اعداد ميزان المراجعة تمهيداً لاعداد الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي وبالتالي فإن اكتشاف الأخطاء يتطلب اتباع الخطوات التالية :

- 1- مراجعة جانبي ميزان المراجعة مراجعة حسابية للتأكد من صحة التجميع .
- 2- اذا كان الفرق في الميزان يساوي ضعف احد الارصدة الواردة بالميزان ، فإنه يجب التأكد من صحة وضع رصيد الميزان ، بمعنى التأكد من ان الرصيد اذا كان دائناً ، او مدينياً هل وضع في الجانب الصحيح من الارصدة بالميزان وذلك لان وضع قيد حساب دائن في جانب الارصدة المدينة بالميزان يؤدي إلى فرق في مجموع الارصدة المدينة بالميزان ، يساوي ضعف قيمة هذا الرصيد . وذلك بسبب اننا خفضنا الجانب الدائن بالميزان بقيمة هذا الرصيد . واضفنا نفس قيمة الرصيد إلى الجانب المدين لهذا يؤدي إلى فرق في الميزان بين الارصدة المدينة والارصدة الدائنة بقيمة تساوي ضعف قيمة هذا الرصيد .
- 3- مراجعة نقل المجاميع ، او نقل ارصدة الحسابات او كليهما معاً) من دفتر الاستاذ إلى ميزان المراجعة ، مع اعادة الاهتمام بوضع ارصدة الحسابات في الجانب الصحيح من ميزان المراجعة . وذلك للتأكد من عدم وجود حذف في الارصدة ، او عكس في الارقام المنقولة .
- 4- مراجعة ترصيد الحسابات بدفتر الاستاذ وذلك من حيث صحة نقل ارصدة اول المدة ، والتأكد من ان تجميع جانبي الحسابات تم بصورة صحيحة .
- 5- مراجعة الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الاستاذ ، وذلك للتأكد من عدم وجود اخطاء حذف ، او أي اخطاء اخرى .
- 6- مراجعة تجميع جانبي دفتر اليومية (المدين والدائن) للتأكد من عدم وجود اخطاء جمع في القيود المركزية .
- 7- اذا لم يكتشف الخطأ ، وظل هناك فرق في الميزان فلا بد من اجراء مراجعة شاملة طبقاً للخطوات الاصلية للعلمية المحاسبة فتراجع صحة القيود ودفتر اليومية ، والترحيل إلى دفتر الاستاذ وترصيد الحسابات وذلك بصورة تفصيلية ، وذا تم اكتشاف الخطأ فإنه يجب تصحيحه بالدفاتر المحاسبية .

تصحيح الأخطاء :

تصحيح الأخطاء يجب الا يتم عن طريق الحك او الشطب والمسح بقلم الماسح الابيض او غيرها من الطرق ، بل يتم التصحيح عن طريق قيود محاسبية لتصحيح الخطأ .

اولاً : اخطاء في اسم الحساب :

يحدث هذا النوع من الازخطاء عند التسجيل بدفتر اليومية ، او عند الترحيل من دفتر اليومية إلى حسابات الاستاذ ويحدث هذا النوع من الازخطاء في حالات تعامل المشروع مع عملاء يوجد تشابه في اسمائهم .
وبفرض ان الشركة تتعامل مع العميلين " احمد محمد " و محمد احمد" وبفرض ان الشركة قامت بشراء بضاعة من الاول بمبلغ 10000 دينار، وقيدت باعتبارها مشتريات من احمد محمد بالقيد الاتي :

10000 المشتريات

10000 محمد احمد

والخطأ في العملية السابقة كما هو واضح هو جعل حساب محمد احمد دائماً بدفتر اليومية بدلاً من احمد محمد ، وهذا الخطأ لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة ، وذلك بسبب ان حساب احمد محمد سوف يظهر رصيده دائماً بقيمة العملية بدلاً من حساب محمد احمد . وبالتالي لا يتأثر التوازن في اجمالي ارصدة الحسابات بالميزان . اما حساب المشتريات فهو صحيح . وسوف يظهر رصيدة مديناً بقيمة العملية . وبالتالي لا يتأثر التوازن في اجمالي ارصدة الحسابات بالميزان . وسوف يرحل إلى حساب المشتريات بدفاتر الاستاذ إلى الجانب المدين . وهنا لا يوجد خطأ ، وترحل القيمة إلى حساب محمد احمد بدفتر الاستاذ بدلاً من ترحيلها إلى حساب احمد محمد الصحيح .

ولتصحيح هذا الخطأ تتبع احدى الطريقتين الاتيتين .

اولاً : الطريقة المطولة :

تعتمد هذه الطريقة على اجراء قيد عكسي بدفتر اليومية ، أي الغاء اثر القيد الخطأ وذلك في تاريخ اكتشاف الخطأ ثم اجراء قيد جديد صحيح للعملية . وترحيله إلى دفتر الاستاذ وبالتالي تصحيح الخطأ ويلغى اثره من الدفاتر .

وبفرض ان الخطأ في العملية السابقة اكتشف بتاريخ لاحق فان التصحيح يظهر بالدفاتر على النحو الاتي

:

الغاء القيد الخطأ بقيد عكسي بدفتر اليومية :

10000 محمد احمد

10000 المشتريات

اجراء القيد الصحيح :

10000 المشتريات

10000 احمد محمد

وبترحيل هذه القيود إلى حسابات الاستاذ ، فانها تظهر كالآتي :

ح/ المشتريات

من ح/ محمد احمد	10000	إلى ح/ محمد احمد	10000
		إلى ح/ احمد محمد	10000

ح/ محمد احمد

من ح/ المشتريات	10000	إلى ح/ المشتريات	10000
-----------------	-------	------------------	-------

ح/ احمد محمد

من ح/ المشتريات	10000		
-----------------	-------	--	--

كما هو واضح ، فان القيد العكسي الغي اثر القيد الخطأ وأجرى القيد الصحيح ورحل إلى حساباته الصحيحه .

ثانيا : الطريقة المختصرة :

تعتمد هذه الطريقة على اجراء قيد يعالج الخطأ في العملية السابقة وهو جعل ح/ احمد محمد دائناً بدلاً من محمد احمد . وبالتالي يجري قيد يجعل فيه ح/ محمد احمد مديناً ، وح/ احمد محمد دائناً وترحيل هذا القيد إلى حسابات الاستاذ يلغي الخطأ .

ويكون القيد في اليومية لتصحيح الخطأ الآتي :

10000 محمد احمد

1000 احمد محمد

وبترحيل هذا القيد إلى حسابات الاستاذ ، فانها سوف تظهر النحو الآتي :

ح/ المشتريات

		10000 إلى ح/ محمد احمد	
ح/ محمد احمد			
10000	إلى ح/ احمد محمد	10000	من ح/ المشتريات 2/15
ح/ احمد محمد			
		10000	من ح/ محمد احمد

ويظل ح/ المشتريات مديناً كما هو واضح في القيد الاول لانه لم يحدث خطأ بالنسبة له .

وهذا النوع من الاخطاء يكتشف عادة عندما يرسل كشف الحساب من احمد محمد إلى الشركة للمطالبة بمستحقاته قيمة مشتريات الشركة منه وفي هذه الحالة يكتشف الخطأ بمطابقة فواتير الشراء .
ومن الواضح ان الخطأ في اسم الحساب ظهر بدفتر اليومية ، وامتد اثره بترحيله إلى دفتر الاستاذ ، وان المعالجة المحاسبية السابقة صححت الخطأ سواء في دفتر اليومية او بدفتر الاستاذ ولكن قد يحدث ان يكون القيد صحيحاً في دفتر اليومية . ويحدث الخطأ عند ترحيل العملية إلى حسابات الاستاذ فقط . وبالتالي يتطلب الامر تصحيح الخطأ بدفتر الاستاذ .

ثانيا : اخطاء الحذف

يقصد بالحذف أو السهو الالهال في قيد عملية مالية بكامل أطرافها ، وفي هذه الحالة لايتاثر توازن ميزان المراجعة وتبقى الاطراف المدينة والدائنه متساوية .
ولتوضح هذا النوع من الاخطاء فانه يفترض ان شركة ن اشترت بضاعة بمبلغ 50000 دينار من منشأة ع وفقد المستند الذي يثبت هذه العملية وهو فاتورة الشراء ويترتب على ذلك انه لن يقيد شئ بدفتر يومية ن ، وبالتالي لا تؤثر العملية على حسابي المشتريات ولا حساب منشأة ع ونتيجة ذلك لا تظهر ارصدة في ميزان المراجعة متضمنة هذه العملية ولا يتاثر بالتالي توازن ميزان المراجعة .
وعندما يكتشف الخطأ نتيجة مطالبة ع بمستحقاقها من ن . ومراجعة فواتير الشراء ظهرت فاتورة الشراء المفقودة ، فان تصحيح هذا الخطأ يكون بقيد العملية في دفتر يومية ن كالآتي :

50000 المشتريات

50000 شركة ع

ثالثا : الاخطاء المتكافئة

يقصد بالاطعاء المتكافئة حدوث خطأ ، او اخطاء تتساوى اثارها على الاطراف المدينة والدائنة ، بمعنى حدوث اخطاء في القيود المحاسبية يترتب عليها زيادة ، او نقص في مجموع الاطراف المدينة ، تساوي الزيادة او النقص في الاطراف الدائنة ، وبالتالي لا يتاثر توازن ميزان المراجعة ويتعذر في هذه الحالة اكتشاف الخطأ عن طريق موازين المراجعة .

وعلى سبيل المثال ، فانه يفترض ان شركة س باعت بضاعة إلى شركة ص بمبلغ 6000 دينار ، وقيدت هذه العملية بدفتر يومية س صحيحة ، ولكن عند الترحيل إلى حسابات الاستاذ رحل المبلغ إلى منشأة ص على انه 600 دينار فقط ، ورحل إلى المبيعات سليماً . وفي تاريخ لاحق اشترت س من شركة ش بضاعة بمبلغ 9300 دينار ، وقيد صحيحاً بدفتر يومية س . ولكنه رحل إلى حساب شركة ش بمبلغ 3900 دينار بدلاً من 9300 دينار وبالتالي تظهر المعالجة المحاسبية لهاتين العمليتين كالآتي :

-1 قيد عملية البيع :

6000 شركة ص

6000 المبيعات .

-2 قيد عملية الشراء

9300 المشتريات

9300 شركة ش .

بالترحيل إلى حساب الاستاذ ظهرت الآتي "

ح/شركة ص

		إلى ح/ المبيعات	600
--	--	-----------------	-----

ح/ المبيعات

من ح/شركة ص	6000		
-------------	------	--	--

ح/ شركة ش

من ح/ المشتريات	3900		
-----------------	------	--	--

ح/ المشتريات

		إلى ح/ شركة ش	9300
--	--	---------------	------

وباعداد ميزان المراجعة ، فانه يظهر كالآتي :

ميزان المراجعة بالارصدة في.....

رقم صفحة الاستاذ	اسم الحساب	دائن	مدين
	ح/ شركة ص		600
	ح/ المبيعات	6000	
	ح/ شركة ش	3900	
	ح/ المشتريات		9300

ويتضح من المثال السابق ان ترحيل مبلغ 600 إلى ح/ ص بدلاً من 6000 ، ادى إلى نقص في الارصدة المدينة بقيمة قدرها (5400) ، وان ترحيل مبلغ 3900 إلى حساب شركة ش بدلاً من المبلغ الصحيح وهو 9300 . ادى إلى نقص في الارصدة الدائنة بقيمة قدرها 5400 وبالتالي لم يتأثر توازن ميزان المراجعة . وان هذا النوع من الازخطاء هو ما يطلق عليه الازخطاء المتكافئة ، حيث ان نتائج الخطأ الاول والخطأ الثاني تكافأت في النتيجة ، حيث ادت إلى نقص في الارصدة المدينة ونقص مساوي له في الارصدة الدائنة .

ولتصحيح الازخطاء السابقة ، فان الامر يتطلب زيادة مديونية حساب ص بمبلغ 5400 ، وذلك لتعويض النقص في الحسابات السابقة بالتالي يتم التصحيح عن طريق قيد محاسبي بدفتر اليومية يجعل حساب ص مديناً بمبلغ 5400 وحساب شركة ش دائنه بنفس المبلغ .

ويجري القيد كالآتي :

5400 شركة ص

5400 شركة ش .

وبترحيل هذا لقيد إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ يلغى اثر الخطأ السابق في ترحيل المبالغ من اليومية إلى حسابات الاستاذ . ويتوازن ميزان المراجعة .

وفي المثال السابق كان الخطأ هو عبارة عن نقص في رصيد حساب مدين ونقص مساو له في حساب دائن . ولكن قد يحدث الخطأ في الترحيل بزيادة في حساب دائن ، يقابلها زيادة في حساب مدين في هذه الحالة يجري قيد يجعل فيه الحساب الدائن مديناً بقيمة الزيادة ويجعل الحساب المدين دائناً بنفس القيمة .

رابعا : الازخطاء الفنية

ويشمل هذا النوع من الأخطاء تلك الأخطاء التي تنتج بسبب المعالجة المحاسبية غير السليمة للعمليات المالية التي تقوم بها الشركة ، وذلك مثل الخلط بين المصروف الإيرادي والمصروف الرأسمالي نتيجة الجهل بالمبادئ المحاسبية .

ولتوضيح هذا النوع من الأخطاء وكيفية تصحيحه ، فإنه يفترض ان منشأة أ اشترت اثاثاً بمبلغ 9000 نقداً . ولكن بدلاً من ان تحمل هذه القيمة على حساب الاثاث كاصل من الاصول ، حمل بها حساب المشتريات واعتبرت كبضاعة . واجرى القيد الاتي بدفتر اليومية:

9000 المشتريات
9000 الصندوق

وعند اكتشاف هذا الخطأ الفني و يمكن تصحيحه بقيود تصحيحية بدفتر اليومية اما باستخدام الطريقة المطولة ، او الطريقة المختصرة .

واذا استخدمت الطريقة المطولة ، فان قيود التصحيح التي تجري بدفتر اليومية تكون كالآتي :

(1) الغاء القيد الخطأ :
9000 الصندوق
9000 المشتريات

(2) اجراء القيد الصحيح :
9000 الاثاث
9000 الصندوق

واذا ما استخدمت الطريقة المختصرة ، فان قيد التصحيح يكون كالآتي :

9000 الاثاث
9000 المشتريات

تصحيح الأخطاء التي يظهرها ميزان المراجعة

اولاً : الأخطاء الناتجة عن عدم ترحيل احد طرفي العملية

ينتج هذا الخطأ من عدم ترحيل طرف عملية مسجلة بطريقة صحيحة في دفتر اليومية وينعكس اثر هذا الخطأ بالطبع على توازن ميزان المراجعة ، حيث يؤدي إلى نقص في مجموع ارصدة الميزان بقيمة تساوي الطرف الذي

لم يرحل . فينقص مجموع الارصدة بالميزان بقيمة الطرف الذي لم يرحل اذا كان مديناً . ونفس الشيء قد ينقص مجموع الارصدة الدائنة بالميزان بقيمة الطرف الذي لم يرحل اذا كان مديناً ونفس الشيء قد ينقص مجموع الارصدة الدائنة بالميزان بقيمة الطرف الذي لم يرحل اذا كان مديناً . ويصحح الخطأ عن طريق اتمام عملية الترحيل للطرف الذي لم يرحل .

ثانيا : الاخطاء الناتجة عن الترسيد غير الصحيح للحساب :

ويحدث هذا النوع من الاخطاء نتيجة عدم الدقة الحسابية في ترصيد الحسابات ، ويترتب على ذلك خطأ في رصيد الحساب ، وبالتالي عدم التوازن في ميزان المراجعة ويصحح هذا الخطأ عن طرق تصحيح الخطأ الحسابي سواء في جمع احد جانبي الحساب ، او عملية استخراج رصيد الحساب ، وبالتالي يتم ترصيد الحساب بطريقة صحيحة .

وتكتشف الاخطاء السابقة بعد اعداد ميزان المراجعة ، ووجود عدم توازن في الميزان، وفي حالة اختلاف مجموع الارصدة المدينة عن مجموع الارصدة الدائنة في ميزان المراجعة ، او وجود اختلاف في اجمالي الحسابات المدينة . عن اجمالي الحسابات الدائنة ، فانه تتبع الخطوات السابق ذكرها للبحث عن الخطأ واكتشافه ، واذا تم اكتشاف الخطأ فإن تصحيحه يتم طبقاً لطريقة من طرق التصحيح السابق ذكرها.

الفصل 10

الأسئلة:

- س1 : ماهو الخطأ المحاسبي ؟
- س2 : بين انواع الاخطاء المحاسبية .
- س3 : اشرح كيفية اكتشاف الاخطاء المحاسبية .
- س4 : ما طرق تصحيح الاخطاء المحاسبية ؟
- س5 : كيف يتم تصحيح الاخطاء المحاسبية التي تحصل في اسماء الحسابات ؟
- س6 : كيف تصحح خطأ محاسبي ناتج عن الحذف ؟
- س7 : ماهو الخطأ المتكافيء وكيف يتم تصحيحه ؟

س8 : ماهي الاخطاء التي يظهرها ميزان المراجعة وكيف يتم تصحيحها ؟

س9 : في ما يلي بعض الأخطاء التي حصلت في دفاتر محلات الرابطة وقد تم اكتشاف تلك الأخطاء خلال نفس العام

الذي حدثت فيه:

تم دفع مبلغ 200 دينار ايجار المحل نقدا وقد اثبت المحاسب العملية بمبلغ 120 دينار.

ايجار محل 120

صندوق 120

تم استلام مبلغ 400 دينار نقدا من أحد العملاء سدادا لدين عليه وقد اثبت المحاسب العملية بالقييد التالي:

400 الصندوق

400 ايرادات خدمات للعملاء

3- تم شراء اثاث للمحل بمبلغ 210 دينار على الحساب وقد اثبت المحاسب العملية بالقييد التالي:

120 الصندوق

120 الأثاث

4- دفعت المحلات مبلغ 50 دينار نقدا عن مصاريف الهاتف الخاص بمنزل صاحب المحلات وأثبتها المحاسب بالقييد

التالي:

50 مصروف هاتف

50 الصندوق

5- تم شراء قرطاسية للمحلات بمبلغ 80 دينار نقدا وسجلت كالتالي:

مشتريات 80

صندوق 80

المطلوب: تصحيح الأخطاء السابقة بالطريقة المناسبة.

س10: حدد انواع الاخطاء الاتية وصححها باقصر الطرق معتمدا على شرح القيد

780 مشتريات

870 صندوق

شراء اجهزة بمبلغ 780 نقدا

290 شركة الشرق

2900 صندوق

سداد مبلغ 290 الى شركة الشرق نقدا

570 صندوق

570 مصاريف صيانة

سداد مصاريف صيانة 570 نقدا

5000 أ.د.
5000 بنك
سداد كمبيالة 5000 نقدا

4000 صندوق
2000 أ.د.
2000 سالم
7000 مبيعات
بيع بضاعة الى سالم بقيمة 8000 دينار نصفها نقدا وربعها كمبيالة والباقي
بالاجل

الفصل 11

القوائم المالية

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على:

- 1- التعرف على مفهوم القوائم المالية
- 2- معرفة مكونات (عناصر) القوائم المالية
- 3- العلاقة بين القوائم المالية
- 4- كيفية اعداد قائمة الدخل
- 5- كيفية اعداد قائمة المركز المالي
- 6- معرفة اجراء التعديلات في نهاية السنة المالية
- 7- طريقة اعداد ورقة العمل

الفصل 11

القوائم المالية

Financial Statements

كما أوضحنا سابقاً فإن المهتمين بالمشروع يرغبون بمعرفة الأوضاع المالية للمشروع والنتائج التي حققها خلال الفترة المالية ، والتدفقات النقدية التي دخلت إلى المشروع والتي خرجت منه. فممولي المشروع قبل المستثمرين والدائنين يرغبون في معرفة مقدار الأموال التي سوف يستلمونها في نهاية الفترة ، فالدائنون مثلاً يرغبون في معرفة قدرة المشروع على سداد ديونهم في الوقت المحدد إضافة إلى فوائد تلك الديون ، وبنفس الطريقة فإن المستثمرين يرغبون في معرفة مقدار توزيعات الأرباح التي سيحصلون عليها في نهاية المدة ، إضافة إلى رغبتهم في معرفة الأسعار السوقية التي ستكون عليها أسهمهم . وإن الوسائل التي يستطيعون بها معرفة كل تلك الأمور هي القوائم المالية (الكشوفات المالية) والتي كانت تسمى بالحسابات الختامية .

إن كلمة بيان أو كشف أو قائمة هي عبارة عن إعلان عن شيء يعتقد أنه صحيح وحقوقي ، والقوائم المالية بهذا المعنى هي إعلان عن ما يعتقد أنه حقيقي ، ويتم إيصاله للمهتمين به معبراً عنه بلغة النقود . لذلك فإن المحاسبين عند إعدادهم للقوائم المالية ، فهم يصفون بلغة مالية وضع أو موقف المشروع واللذين يعتقدون أنه يمثل بعدالة النشاطات المالية التي تمت خلال الفترة ، والفترة هنا ينبغي أن تحدد بدقة ، فقد تغطي هذه القوائم سنة مالية كاملة ، وهذا هو النوع الشائع لفترة القوائم المالية ، إلا أنه قد تغطي هذه القوائم فترات أقل كنصف سنة أو ربع سنة وهكذا ، إلا أنه بجميع الأحوال فإن من الضروري كتابة الفترة التي تغطيها هذه القوائم .

وستتكم في هذا الفصل عن نوعين من القوائم المالية هما قائمة المركز المالي (أو تسمى الميزانية العمومية) وقائمة الدخل ، إن كلا القائمتين تحتويان على معلومات مالية مهمة ولكن كل واحدة تضم معلومات مختلفة عن الأخرى .

إن قائمة المركز المالي **Statement of Financial Position** أو تسمى أيضاً بالميزانية العمومية **Balance Sheet** تهدف إلى إظهار أين يقف المشروع مالياً في لحظة محددة من الزمن ، ولهذا تشبه الميزانية العمومية بتمثيل الحدث لحظة حدوثه كالصورة الفوتوغرافية لحظة التقاطها **Snapshot** وتتكون الميزانية العمومية من : أولاً – العنوان ، وهو يشتمل على : (1) اسم الشركة ، (2) اسم القائمة المالية ، (3) تاريخ القائمة المالية . وثانياً – متن الميزانية العمومية والذي يشتمل على الأصول والالتزامات وحقوق الملكية .

Assets

الأصول

هي موارد اقتصادية يمتلكها المشروع ويتوقع منها أن تحقق منافع مستقبلية ، وفي الغالب فإن هذه المنافع المستقبلية تكون بشكل تدفقات نقدية واردة ، إن التدفقات النقدية قد تكون مباشرة كتحويل الأصل إلى نقدية (عند تحصيل المدينون مثلاً) أو بشكل غير مباشر كاستخدام الأصل بالمشروع لخلق أصل آخر وبالنتيجة حصول تدفق نقدي وارد (كاستخدام المباني لأغراض إنتاج بضاعة ثم بيعها) .

والأصول قد يكون لها شكل مادي ملموس محدد مثل المباني ، المخزون ، المعدات ، أو أن لا يكون لها شكل مادي ملموس (أصول غير ملموسة) بل تكون على شكل حقوق قانونية مثل المستحقات على الزبائن ، سندات خزينة الدولة ، براءة الاختراع ، حقوق الطبع والتأليف إلخ .

إن جميع هذه الأصول تظهر بالميزانية العمومية بكلفتها التاريخية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية الذي نصت . وقد ظهرت بعض الاستثناءات على هذا المبدأ خصوصاً GAAP عليه المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً فيما يخص بعض الأصول المتداولة والسريعة السيولة مثل المبالغ التي ستقبض من المدينين تقيم بصافي القيمة وهو المبلغ الذي سنحصله من الزبائن تقريباً ، وتقييم بعض **Net Realizable Value** المستحقة إذا كانت محتفظة بما لتحويلها إلى نقد **Current Market Value** الاستثمارات بالقيمة السوقية المالية بأقرب وقت .

إن الميزانية العمومية لأي مشروع تعد وفقاً لمبدأ استمرارية المشروع ، وبالتالي فإن الأصول الغير متداولة (مثل الأراضي والمباني والمكائن... إلخ) هي لم تشتري بقصد البيع أولاً ، ثم إن هذه الأصول لا يمكن بيعها إلا بانتهاء عمرها الإنتاجي أو تصفية المشروع ثانياً . وبالتالي فإن قيمة هذه الأصول غير المتداولة وفقاً لأسعار السوق الآن لا تتمتع بتلك الأهمية كما لو كانت هذه الأصول قد اشترت بقصد البيع . بالإضافة إلى ذلك فإن عملية تقييم هذا النوع من الأصول بالقيمة السوقية الحالية تحتاج إلى (1) أسس تقييم واضحة وحقيقية وواقعية وغير مبنية على التقدير والتخمين .

من ناحية أخرى ، فإن استمرار الاعتماد على الكلفة التاريخية في تقييم الأصول غير المتداولة بالميزانية العمومية له بعض المحددات ولعل أهمها هو عدم استقرار قيم العملات دائماً . فعندما تتحقق قيمة العملة فمعنى ذلك أنها سوف يمكن الشراء بكمية أقل من السلع والخدمات عن السابق ، وهذا ما يسمى بالتضخم **Inflation** . وعلى العكس فعندما ترتفع قيمة العملة ، فذلك يعني أننا نستطيع شراء سلع وخدمات أكثر بنفس كمية العملة عن السابق وهذا ما يسمى بالانكماش **Deflation** . وهكذا فعندما يعم التضخم فإن الكلفة التاريخية للأصول سوف تفقد ملاءمتها كأساس لاتخاذ القرارات ، ولهذا أوصت بعض البلدان أنه عند إعداد الميزانية العمومية فإنها يجب أن تظهر الأصول بالقيمة التقديرية الحالية ، أو بالكلفة الاستبدالية إضافة إلى الكلفة التاريخية .

وبسبب مشاكل عدم استقرار قيمة العملة ، فإن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي **FASB** قد أوجب على الشركات الضخمة أن تفصح سنوياً عن المعلومات المالية المعدلة بسبب التضخم ، إلا أنه وجد أن كلفة إعداد تلك المعلومات عالية وتفوت الهدف المتوخى منها ، لذا جعل هذا الإفصاح اختيارياً .

Liabilities

المطلوبات

هي عبارة عن ديون ، وهي تمثل التدفق النقدي المستقبلي الخارج من المشروع ، مثل الدائنين ، القرض ، أوراق الدفع وعادة ما ترتب فقرات الالتزامات بالميزانية العمومية حسب الأقراب للسداد . والالتزامات تمثل استحقاقات في مقابل الأصول . وهذه الاستحقاقات قد تكون من الدائنين والمقرضين الخارجين وبالإضافة إلى استحقاقات المالكين في مقابل أصول المشروع ، ومن وجهة النظر القانونية فإن استحقاقات الدائنين والمقرضين الخارجين لهم الأولوية على استحقاقات المالكين ، بمعنى أن الدائنين والمقرضين سيدفع لهم بالكامل أو لا حتى لو استنفدوا جميع أصول المشروع ومن ثم يدفع للمالكين إن تبقى منها .

Owners' Equity

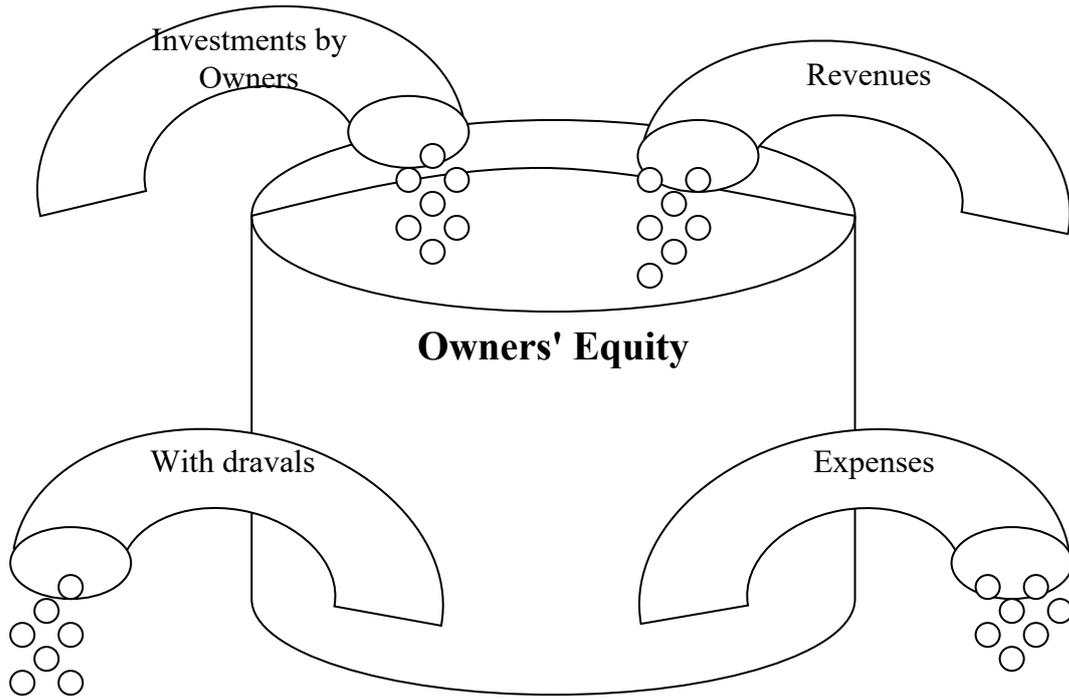
حقوق الملكية

تمثل حقوق الملكية حقوق المالكين في أصول المشروع ، وكما ذكرنا سابقاً ، فحقوق الملكية تمثل المتبقي من أصول المشروع بعد سداد المطلوبات . ولذلك فإن صفوف الملكية دائماً تساوي إجمالي الأصول ناقص إجمالي

المطلوبات . وحقوق الملكية لا تمثل حقوق محددة للنقدية أو أية أصول أخرى ، بل هي حصة المالكين المالية بكل المشروع .

إن حقوق الملكية في المشاريع الصغيرة تنأى من : الاستثمارات النقدية أو العينية للمالكين والمكاسب من عمليات المشروع المرهقة . بينما تنقص حقوق الملكية عندما يتم دفع مبالغ نقدية للمالكين (مسحوبات شخصية) أو عند سحب أي أصل من المشروع من قبل المالكين ، وكذلك عندما صدرت خسائر من عمليات المشروع ، ويمكن تمثيل حقوق الملكية بالشكل (8-1).

حقوق الملكية والعلاقة مع بقية العناصر (Larsen1989)



شركة النسور التجارية
الميزانية العمومية
كما هي في 2005/12/31

المطلوبات وحقوق الملكية	أصول
<u>مطلوبات متداولة</u>	<u>أصول متداولة</u>
أوراق دفع	نقدية بالصندوق
دائنون	نقدية بالبنوك
مصاريف مستحقة الدفع	مدينون
إيرادات مستلمة مقدماً	
إجمالي الأصول المتداولة	مخزون آخر المدة
مطلوبات طويلة الأجل	مصاريف مدفوعة مقدماً
سندات قبض	إيرادات مستحقة القبض
	إجمالي الأصول المتداولة
حقوق الملكية	- استثمارات طويلة الأجل
رأس المال المصرح به	<u>أصول غير متداولة</u>
أسهم عادية	أراضي
أسهم ممتازة	مباني
رأس المال المكتتب	- مجمع إهلاكها
أسهم عادية	معدات
أسهم ممتازة	- مجمع إهلاكها
رأس المال المدفوع	-
أسهم عادية	

أسهم ممتازة		
احتياطي إجباري		
احتياطي اختياري		
أرباح محتجزة		
- أسهم خزينة (بالكلفة)		
إجمالي حقوق الملكية	-	-
	-	-
	-	-

Income Statement

قائمة الدخل

هي عبارة عن كشف يبين إيرادات ومصاريف المشروع خلال السنة المالية ، وهو كشف مهم بالنسبة لمالكي المشروع ودائنيه وبقية المهتمين بالمشروع وتأتي أهميته من أن نجاح إدارة المشروع أو فشلها يعتمد على قدرتها على تحقيق إيرادات تفوق المصاريف ، فعندما تتوفر أصول المشروع ويبدأ المشروع بعمله فإن الإيرادات والمصروفات هي موارد التدفق النقدي للمشروع .

إن الإيرادات تزيد أصول المشروع من خلال النشاطات المربحة المباشرة وهي التي تنتج تدفقا نقديا وارد (داخل) للمشروع والمصروفات تخفض أصول المشروع من خلال التدفق النقدي الخارج من

المشروع . وإن صافي الدخل هو الفرق بين الإيرادات والمصروفات . فعندما تكون إيرادات المشروع أكبر من نفقاته يحقق المشروع صافي ربح ، وبالعكس عندما تكون مصروفات المشروع أكبر من إيراداته فإنه يحقق صافي خسارة .

إن الإيرادات تنتج عن بيع البضائع والخدمات للزبائن ، والإيرادات من عمليات البيع هذه قد تكون نقدية أو تكون بموجب وعد بالدفع مستقبلاً (آجلة)، وفي كلا الحالتين فإن المشروع يعترف بالمبيعات كإيرادات للفترة .

إن كلفة البضاعة المباعة تمثل البضاعة الموجودة بداية السنة مضافاً إليها صافي المشتريات (أي المشتريات مطروحاً منها مردودات المشتري ومسموحاتها ومطروحاً منها أيضاً خصم المشتريات ومضافاً إليها مصاريف الشراء) للحصول على كلفة البضاعة المتاحة ، وعند طرح مخزون آخر المدة من كلفة البضاعة المتاحة تحصل على كلفة البضاعة المباعة . وعند طرح كلفة البضاعة المباعة من صافي إيرادات المبيعات (المبيعات مطروحاً منها مردودات المبيعات ومسموحاتها ومطروحاً منها خصم المبيعات) نصل إلى إجمالي الربح (أو الخسارة).

والمصروفات هي تلك المبالغ من موارد المشروع التي أنفقت للحصول على الإيرادات خلال الفترة ، والمصروفات التشغيلية تكون إما مصروفات تسويقية (مبيعة) وتشتمل على جميع المصروفات المتعلقة بعملية بيع السلع والخدمات التي تتاجر بها المشروع مثل مصروفات الإعلان والدعاية وأجور موظفي المبيعات وإيجار معارض البيع وإهلاك آلات العرض وعمولات وكلاء البيع إلخ ، أو تكون مصروفات إدارية وهي تلك المصروفات المتعلقة بإدارة المشروع كرواتب الموظفين وإيجار مباني المشروع وإهلاك المباني والأثاث والمعدات وفواتير المياه والكهرباء والهاتف والإنترنت والفاكس إلخ .

ومن المهم ملاحظة أنه في قائمة الدخل يجب أن نقابل إيرادات الفترة المالية المتحققة مع مصروفات نفس الفترة المالية وفقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ، وبناءً على ذلك فإن جميع الإيرادات والمصروفات الواردة بقائمة الدخل هي تلك الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة المالية المعدة عنها قائمة الدخل ولا تتضمن أية إيرادات أو مصروفات لقبل هذه الفترة ولا لبعدها هذه الفترة .

وعند طرح مجموع المصروفات التشغيلية وإضافة الإيرادات الأخرى وطرح المصروفات الأخرى من إجمالي الدخل نصل إلى صافي الدخل (صافي الربح أو الخسارة) .

شركة النسور التجارية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في 2005/12/31

المبيعات

- مردودات المبيعات ومسموحاتها

- خصم المبيعات

صافي المبيعات

كلفة البضاعة المباعة:

مخزون أول المدة

المشتريات

- مردودات المشتريات ومسموحاتها

- خصم المشتريات

+ مصروفات الشراء

صافي المشتريات

كلفة البضاعة المتاحة

- مخزون آخر المدة

كلفة البضاعة المباعة

مجمّل الربح

المصروفات التشغيلية :

مصروفات تسويقية

مصروفات إدارية

$$\begin{array}{r}
\text{إجمالي المصروفات} \\
+ \text{الإيرادات الأخرى} \\
- \text{المصروفات الأخرى} \\
\hline
- \text{ضريبة الدخل} \\
\hline
= \text{صافي الدخل}
\end{array}$$

ويتحقق صافي الدخل في نهاية الفترة المالية عندما تزيد إجمالي الإيرادات على إجمالي المصروفات ، أما إذا حدث العكس وزادت إجمالي المصروفات على إجمالي إيرادات الفترة فسيحقق صافي خسارة ، وعندما تتعادل إجمالي الإيرادات مع إجمالي المصروفات فإن المشروع قد عمل عند نقطة التعادل **Break even point** .

مثال :

الأرصدة التالية مستخرجة من سجلات محلات رامز في 2005/12/31 : (المبالغ بالدنانير) 15000 صندوق ، 1500 مدينون ، 400 أجور ، 70000 مبيعات ، 96000 مبابي ، 5000 بنك ، 3000 بضاعة أول المدة ، 650 دائنون ، 8000 قرض ، 1150 إيرادات مختلفة ، 23000 مشتريات ، 400 مردودات مبيعات ، 600 مصاريف نقل المشتريات ، 200 خصم مشتريات ، 65200 رأس المال ، 800 مصروف إيجار ، 500 مردودات المشتريات .

فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بسعر السوق 4750 دينار و4300 دينار بسعر الكلفة.

المطلوب :

- 1- اعداد قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2005/12/31 .
- 2- اعداد الميزانية العمومية كما تظهر في 2005/12/31 .

الحل :

محلات رامز التجارية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في 2005/12/31

	7000	المبيعات
	400	- مردودات المبيعات ومسموحاتها
69600	-	صافي المبيعات
		<u>كلفة البضاعة المباعة :</u>
	3000	بضاعة أول المدة
	23000	المشتريات
	500	- مردودات المشتريات ومسموحاتها
	200	- خصم المشتريات
	600	+ مصاريف الشراء
	<u>22900</u>	-
	25900	البضاعة المتاحة
	4300	- مخزون آخر المدة
<u>21600</u>	-	كلفة البضاعة المباعة
48000		مجمّل الربح
		<u>المصروفات التشغيلية :</u>
	400	أجور
	<u>800</u>	إيجار
<u>1200</u>		
46800		الدخل من العمليات
<u>1150</u>		+ الإيرادات المختلفة
<u>47950</u>		صافي الدخل

محلات رامز التجارية

الميزانية العمومية

2005/12/31

المطلوبات وحقوق الملكية		الأصول	
مطلوبات متداولة		أصول متداولة	
دائنون	650	نقدية بالصندوق	15000
قرض قصير الأجل	8000	نقدية بالبنك	5000
إجمالي المطلوبات المتداولة	- 8650	مدينون	1500
		مخزون آخر المدة	4300
حقوق الملكية		إجمالي الأصول المتداولة	- 25800
رأس المال	65200	أصول غير متداولة	
+ صافي الدخل	47950	مباني	96000
	<u>113150</u>		
	-		-
	<u>121800</u>		<u>121800</u>

التعديلات (التسويات) الجردية في نهاية السنة المالية

أو تسمى التسويات وهي عبارة عن عملية تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروفات وإيرادات تطبيقاً لمبدأي تحقق الإيراد والمقابلة وفرضي الاستمرارية والدورية وتتم هذه التعديلات في نهاية السنة المالية وهي كالاتي :

أولاً : المصاريف المدفوعة مقدماً .

ثانياً : المصاريف المستحقة .

ثالثاً : الإيرادات المستلمة مقدماً .

رابعاً : الإيرادات المستحقة .

خامساً : الإهلاكات .

أولاً : المصاريف المدفوعة مقدماً

وهي المصاريف التي يتم دفعها عن فترة مالية قادمة ولا تخص السنة المالية وتدفع لأسباب عدة فمثلاً عندما يتم الاتفاق على إيجار مبنى بمبلغ 12000 دينار بتاريخ 2007/7/1 لمدة سنة فإن الإيجار الذي يدفع في 7/1 لمدة سنة أي لغاية 2008/7/1 لذا فإن ما يخص السنة المالية هو 6000 دينار فقط و6000 الأخرى تخص السنة القادمة وتكون القيود كالاتي:

2007/12/ 31

2007/7/1

6000 إيجار

12000 إيجار مدفوع مقدما

6000 إيجار مدفوع مقدما

12000 صندوق

تسوية المبلغ المستحق للسنة الحالية في نهاية السنة

دفع الإيجار تقدا

.....

.....

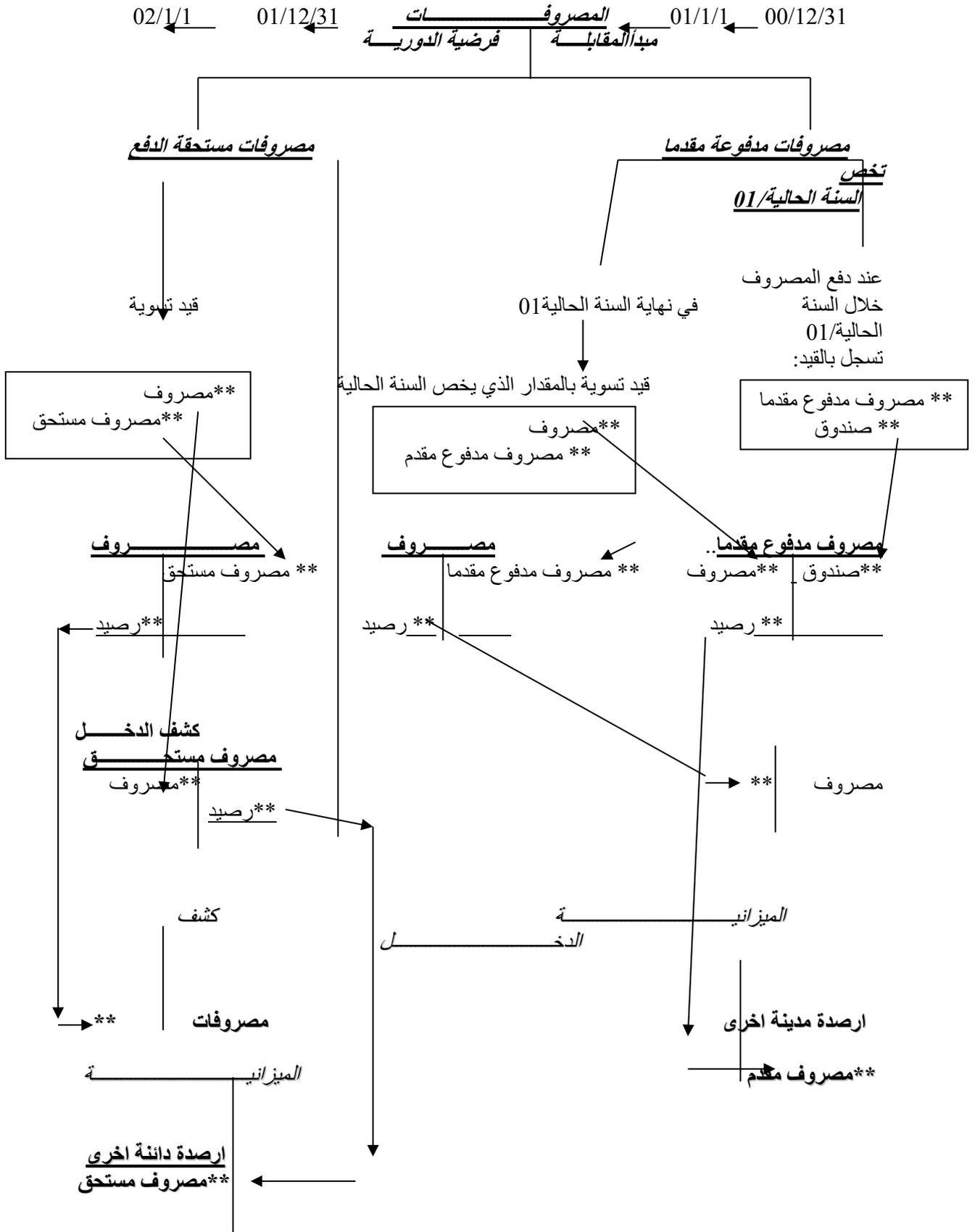
ايجار مدفوع مقدما

12000 صندوق	6000 ايجار
	6000 رصيد
	يظهر بالميزانية

ويقفل رصيد الايجار في نهاية السنة بملخص الدخل ليظهر في كشف الدخل كمصروف يخص السنة المالية الحالية وتتحمل به، اما رصيد ايجار مدفوع مقدما فيظهر بالميزانية بالجانب المدين تحت بند ارصدة مدينة اخرى.

ايجار

6000 ايجار مدفوع	6000 ملخص
مقدما	الدخل



ثانياً : المصاريف المستحقة

وهي المصاريف التي استحققت على الشركة وتخص السنة المالية 2007 ولم تدفع لغاية نهاية السنة مثل أقساط التأمين التي استحققت على الشركة للسنة المالية ولم تدفع لغاية نهاية السنة فلو كان القسط الذي لم يدفع 500 دينار تكون التعديلات كالاتي :

أقساط تأمين 2007		12/31
500 ملخص	500 أقساط تأمين	500 أقساط تأمين
الدخل		500 أقساط تأمين مستحقة

وعندما يتم دفعها في أي وقت لاحق في
السنة التالية 2008:

500 أقساط تأمين مستحقة
500 صندوق

أقساط تأمين مستحقة 2007

500 أقساط تأمين	500 رصيد يظهر بالميزانية
-----------------	-----------------------------

أقساط تأمين مستحقة 2008

500	500 صندوق
رصيد 2008/1/1	

ثالثاً : الإيرادات المستلمة مقدماً

وهي الإيرادات التي تستلم خلال السنة المالية أو في الأشهر الأخيرة منها وتخص سنة قادمة مثل استلام مبلغ 3000 دينار في 200×/11/1 عن إيراد خدمات استشارية سيتم تنفيذ الخدمات خلال ستة أشهر من 11/1 .

إيراد خدمات استشارية مستلمة مقدماً		200×/11/1
3000 صندوق	3000 إيراد خدمات استشارية	3000 صندوق
		3000 إيراد خدمات استشارية مستلمة مقدماً

200×/12/31 : نلاحظ أن ما يخص السنة المالية هو شهرين أي 1000 (2×6÷3000)

إيراد خدمات استشارية		1000 إيراد خدمات استشارية مستلمة مقدماً
1000 إيراد مقدم	1000 ملخص الدخل	1000 إيراد خدمات استشارية
		1000 إيراد خدمات استشارية
		1000 ملخص الدخل
		<u>قفل الإيراد ما يخص السنة بملخص الدخل</u>



وهي الإيرادات التي تخص السنة المالية ولم يتم استلامها لغاية نهاية السنة مثل شركة إعلانات خدمت خدمات إعلانية لشركة أخرى بقيمة 1500 دينار ولم تستلمها فتسجل كالتالي:

إيرادات مستحقة		200×/12/31
	1500 إيراد إعلان	1500 إيرادات مستحقة
	1500 إيراد خدمات إعلان	1500 إيراد خدمات إعلان
إيراد خدمات إعلان		200×/12/31 تقفل إيرادات إعلان في ملخص الدخل
	1500 إيرادات مستحقة	1500 إيراد خدمات إعلان
	1500 ملخص الدخل	1500 ملخص الدخل

200×/1/1 أو عندما تستلم

1500 صندوق

1500 إيراد خدمات مستحقة

خامساً : الإهلاكات

عندما يتم استئجار مبنى من الغير أو آلة أو سيارة يتم دفع إيجار عن المبنى أو الآلة أو السيارة مقابل استخدامها من قبل الشركة ولكن إذا كان المبنى أو الآلة أو السيارة مملوكة للشركة فإن مقابل استخدامها يسمى الإهلاك ويحتسب الإهلاك على أساس نسبة مئوية من كلفة الأصل أو تقسيم كلفة الأصل على عدد سنوات العمر المقدر له .

مثال : كلفة المبنى المملوك للشركة 50000 دينار وأن نسبة إهلاكه السنوي 2% . ففي نهاية السنة المالية يحسب إهلاك للمبنى ويسجل القيمة كالتالي :

$$50000 \times 2\% = 1000 \text{ دينار إهلاك المبنى}$$

1000 إهلاك المبنى

1000 محخص إهلاك المبنى المتراكم

1000 ملخص الدخل
1000 إهلاك المبنى

وبعد إنجاز هذه التعديلات يتم عمل ميزان مراجعة معدل يأخذ بنظر الاعتبار هذه التعديلات وتظهر الحسابات بأرصدها المعدلة مع الحسابات الوسيطة (المصروفات والمستحقات) .

The Financial Statements

القوائم المالية

بعد إجراء العمليات المحاسبية السابقة وتحليلها نحتاج إلى طريقة لعرض النتائج ويتم ذلك من خلال القوائم المالية التي هي تقارير لها شكل / أشكال معينة تعرض فيها المعلومات المالية للشركة وتضم القوائم المالية الآتي :

1. قائمة الدخل
2. قائمة المركز المالي (الميزانية)
3. قائمة حقوق الملكية
4. قائمة التدفق النقدي

Income Statement

Balance Sheet

Statement of Owner's Equity

Statement of Cash Flow

والآتي شرح مختصر عن كل منها :

1. قائمة الدخل : يعرض إيرادات الشركة ومصروفاتها بشكل ملخص عن فترة معينة والفرق بينهما يمثل صافي الدخل إذا كانت الإيرادات أكثر من المصروفات تكون الشركة قد حققت أرباحاً وإذا كانت الإيرادات أقل من المصروفات تكون الشركة قد حققت خسائر .
2. قائمة المركز المالي (الميزانية) : تعرض كل موجودات الشركة من الجهة اليمنى وكل مطلوباتها وحقوق الملكية من الجهة اليسرى في تاريخ محدد.
3. قائمة حقوق الملكية : وتعرض فيه ملخص التغييرات التي حصلت على حقوق الملكية خلال فترة معينة ، وتنشأ الزيادة في حقوق الملكية من استثمارات الملاك والأرباح المتحققة

خلال الفترة وينشأ النقص منها من مسحوبات الملاك من الشركة والخسائر المتحققة خلال الفترة ، استثمارات الملاك والمسحوبات تعتبر عمليات رأسمالية أي تخص رأس المال تحصل بين الشركة والملاك لذا لا تؤثر في كشف الدخل .

4. قائمة التدفق النقدي : يبين النقد المستلم والنقد المدفوع فقط خلال الفترة والآتي عرض للكشوفات الأربعة من معلومات المثال السابق :

<u>شركة أحمد</u>		
<u>قائمة الدخل</u>		
<u>للفترة المنتهية في 31/12/200×</u>		
8500		الإيرادات
		إيراد خدمات
		المصاريف*
	1200	رواتب
	1100	إيجار
	400	م. ماء وكهرباء
	400	م. هاتف
3100		مجموع المصاريف
5400		صافي الدخل

* لم تذكر تفاصيل المصرفيات في العملية رقم 6 .

شركة أحمد

قائمة المركز المالي (الميزانية)

في 200×/12/31

الموجودات	
20000	نقد
2000	مدينون
500	أجهزة
<u>11000</u>	مبنى
<u>33500</u>	مجموع الموجودات

المطلوبات

200 دائنون

حقوق الملكية

33300 رأس المال

مجموع المطلوبات وحقوق

33500

الملكية

شركة أحمد

قائمة حقوق الملكية

0

رأس المال في 200×/1/1

إضافة :

30000	استثمارات من المالك
5400	صافي دخل الفترة
<u>35400</u>	
	تطرح :
2100	مسحوبات من قبل المالك
<u>33300</u>	رأس المال في 200×/12/31

<u>شركة أحمد</u>	
<u>قائمة التدفق النقدي</u>	
<u>للفترة المنتهية في 200×/12/31</u>	
	النقد في العمليات التشغيلية
6500	المقبوضات
	مقبوض من العملاء (5500 + 1000)
	المدفوعات
	إلى المصاريف (1100 + 400 + 400 + 300) (2200)
(3400)	إلى العاملين (رواتب)
<u>3100</u>	صافي النقد من العمليات التشغيلية
	النقد في العمليات الاستثمارية
	شراء مبنى (20000)
	بيع جزء من المبنى (9000)
1100	صافي النقد من العمليات الاستثمارية
	النقد من العمليات التمويلية
	استثمارات من المالك
	مسحوبات المالك
	صافي النقد من العمليات التحويلية
<u>27900</u>	صافي الزيادة بالنقد
<u>20000</u>	

0

20000

رصيد النقد في 200×/1/1
رصيد النقد في 200×/12/31

العلاقة بين القوائم المالية

الكشوفات المالية تكمل بعضها الآخر فلاحظ أن نتيجة كشف الدخل ربح / خسارة تنقل لتظهر في كشف حقوق الملكية ورصيد حقوق الملكية في نهاية المدة يظهر في قائمة الميزانية ، وكشف التدفق النقدي يبين أسباب التغير بالنقد خلال الفترة ورصيد النقد نهاية الفترة يتفق مع رصيد النقد في الميزانية .

Work Sheet

ورقة العمل

وهي عبارة عن كشف تتم فيه التعديلات مباشرة بدلاً من الطريقة السابقة التي مرت وتتكون ورقة العمل من عدة حقول تظهر فيها المبالغ لكل حساب من الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وبعد التعديلات يتم إظهار هذه الحسابات في القوائم المالية .

مثال :

أودع أكرم 10000 دينار في البنك لبدء العمل بمشروع 2005/12/1	12/1
اشترى تجهيزات 950 دفع منها 250 والباقي يدفع بعد 60 يوم	12/1
دفع إيجار عن ستة أشهر قدره 3600 دينار	12/1
اشترى سيارة بمبلغ 10800 دينار بقرض لمدة سنتين من المبلغ بفائدة 10% تستحق في 11/30 من كل سنة	12/1
وقع عقد مع شركة أخرى لقيامه بتوزيع منتجاتهم بعمولة 50 دينار شهرياً تستلم نهاية كل 3 أشهر وأول قسط يستلمه 150 في 2006/2/28 .	12/2
أنجز عدد من - واستلم 650 نقداً	12/10
أرسل فواتير إلى عدد من العملاء عن خدمات مقدمة لهم على الحساب بمبلغ 1850 دينار	12/13
دفع رواتب الموظفين عن أسبوعين من شهر 2005/12 (540 دينار)	12/13
استلم 800 دينار على الحساب من العملاء	12/19
أنجز خدمات لعدد من العملاء واستلم 520 نقداً	12/21
دفع رواتب الموظفين من أسبوعين آخرين (540 دينار)	12/27
سحب لاستخدامه الخاص 800 دينار نقداً	12/29
دفع مصاريف السيارة 160 دينار	12/30
أرسل عدد من الفواتير إلى العملاء عن خدمات خدمت على الحساب بمبلغ 2700 دينار	12/31

س 1: ما الهدف من إعداد قائمة الدخل ؟

س 2: أكمل الفراغات لكل مما يأتي بالاستناد إلى قائمة الدخل :

أ. مجمل الربح = صافي المبيعات - —

ب. صافي المبيعات = إجمالي - - - -

ج. صافي المشتريات = إجمالي - - - - +

د. صافي المشتريات + — = كلفة البضاعة المباعة .

هـ. كلفة البضاعة المباعة - — = —

و. صافي الربح = مجمل الربح - —

س 3: ما أهم المعلومات التي ينبغي أن تكتب في عنوان قائمة الدخل بالميزانية العمومية.

س4: لماذا تكتب عبارة " السنة المنتهية في - " في عنوان قائمة الدخل ، بينما تكتب عبارة " كما هي في - " في عنوان الميزانية العمومية ؟

س5: عرّف باختصار ما يلي : صافي الربح (صافي الدخل) ، صافي الخسارة.

س6: طبقاً لقائمة الدخل والميزانية العمومية ، فإن المشاريع والشركات قد تستخدم مصطلحات عند إعدادهما قد تختلف بعض الشيء عن ما هو شائع في الاستخدام . والآتي بعض الفقرات من قائمة الدخل والميزانية العمومية . اكتب الحرف الصحيح أمام كل فقرة وفقاً لما يأتي : (أ) أصول ، (ز) مطلوبات ، (ح) حقوق الملكية ، (ر) إيرادات ، (م) مصروفات .

(1) دائنون	-	(9) أراضي
(2) مدينون	-	(10) مصروفات تسويقية وإدارية
(3) نقدية	-	(11) ديون طويلة الأجل
(4) كلفة المنتج المباع	-	(12) صافي المبيعات
(5) موجودات وموارد	-	(13) أوراق دفع
(6) ضريبة الدخل	-	(14) أرباح محتجزة
(7) فائدة مدينة	-	(15) ضريبة دخل مستحقة الدفع
(8) المخزون	-	

س7: الأرصدة التالية مستخرجة من سجلات شركة الأمل التجارية في 2004/12/31 :

2000 صندوق ، 3000 بنك ، 1500 مدينون ، 800 أوراق قبض ، 400 أثاث ، 15000 سيارات ، 4000 أجهزة مكتبية ، 5000 بضاعة أول المدة ، 4000 دائنون 2000 أوراق دفع ، 1000 قرض طويل الأجل ، 14000 رأس المال ، ؟ مشتريات 16000 مبيعات ، 300 مردودات المشتريات ، 400 مردودات المبيعات ، 400 خصم المشتريات ، 100 خصم المبيعات ، 300 مصاريف شراء ، 400 مسموحات شخصية ، 3000 رواتب ، 300 مصاريف نقل المبيعات ، 600 مصاريف إعلان ، 700 مصاريف صيانة ، 800 إيجار ، 100 ماء وكهرباء ، 200 هاتف . فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ 8000 دينار بسعر السوق و 8400 بسعر الكلفة .

المطلوب : إعداد القوائم المالية في 2004/12/31 .

س8: الآتي الأرصدة المستخرجة من سجلات شركة الشمائل التجارية للسنة المنتهية في 2005/12/31 (المبالغ بالدنانير):

5600 مدينون ، 4000 أوراق قبض ، 5000 قرض قصير الأجل ، 3500 نقدية بالصندوق ،
7200 نقدية بالبنك ، 3000 أوراق دفع ، 600 تأمين على الشركة ، 8000 سيارة ، 4600
دائنون ، 12100 رأس المال ، 7000 قرض طويل الأجل ، 150 خصم مبيعات ، 100 خصم
مشتريات ، 2800 رواتب ، 650 دعاية وإعلان ، 6400 مخزون أول المدة ، 23000 مشتريات ،
31500 مبيعات ، 2500 مردودات المبيعات ، 1400 مسموحات المشتريات ، 100 مصاريف
نقل المشتريات ، 200 مسحوبات شخصية .

المطلوب : إعداد قائمة الدخل والميزانية العمومية لشركة الشمائل في 2005/12/31 إذا علمت أن
مخزون آخر المدة قدر بالكلفة 7500 دينار وسعر السوق 7900 دينار .

س9: الأرصدة التالية من سجلات محلات الفهد التجارية للسنة المنتهية في 2005/12/31:

300 مصاريف بيع وتوزيع ، 9200 رواتب وأجور ، 2150 إيجار ، 37400 مبيعات ، 450
مردودات المبيعات ومسموحاتها ، 28500 كلفة البضاعة المتاحة ، 2000 صندوق ، 8800 بينك ،
9500 مدينون ، 3500 دائنون ، 2000 قرض قصير الأجل ، 24500 رأسم المال ، 6500
سيارة ، فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ 8400 دينار .
المطلوب : إعداد قائمة الدخل والميزانية العمومية في 2005/12/31 .

س10: الأرصدة التالية مستخرجة من سجلات شركة الصباح التجارية في 2005/12/31:

6000 تأمين على الشركة ، 10000 مدينون ، 2000 إيراد أوراق مالية ، 100000 بنك ،
80000 نقدية بالصندوق ، 4000 مردودات المشتريات ، 20000 أوراق دفع ، 20000
مسحوبات شخصية ، 8000 أراضي ، 10000 مصاريف نقل المشتريات ، 4000 إيجار ، 10000
مسموحات المبيعات ، 6000 خصم المبيعات ، 140000 مشتريات ، 4000 ماء وكهرباء وهاتف ،
4000 رواتب ، 80000 مباني ، 40000 سيارات ، 20000 دائنون ، 10000 مخزون أول المدة
، 200000 مبيعات ، 8000 نقل مشتريات ، 4000 تأمين على المشتريات ، رأس المال . فإذا
علمت أن مخزون آخر المدة قدر بسعر الكلفة 12000 دينار وسعر السوق 10000 دينار .

المطلوب : 1- إعداد قائمة الدخل في 2005/12/31 .

3- إعداد الميزانية العمومية في 2005/12/31 .

س11: الاتي ميزان المراجعة غير المعدل لاحد الشركات

الحساب	مدین	دائن
صندوق	3750	
تجهيزات	8600	
تامین مقدا	3200	
الات	95000	
دائنون		3500
اهتلاك متراكم		16500
ايراد مستحق		8850
راس المال		39000
مسحوبات	1200	
ايرادات		78150
رواتب	27800	
ايجار	3300	
اعلان	2300	
مصاريف نقل	850	
	146000	146000

وفي نهاية السنة المالية اتضحت المعلومات الاتية

- 1- التجهيزات الباقية غير المصروفة 3300
- 2- مصاريف التامين التي تخص السنة 1600
- 3- الاهتلاك للسنة الحالية 8250
- 4- الايراد غير المحصل نصفه يخص السنة التالية
- 5- ايراد اخر لم يستام بعد 2500
- 6- رواتب مستحقة 900

المطلوب: اعداد ورقة العمل

الفصل 12

خلاصة الاطار المرجعي والمعايير المحاسبية الدولية ومعايير الابلاغ المالي

الاهداف التعليمية

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي ان تكون قادرا على:

- 1- معرفة الاطار الفكري الذي يعمل به المحاسبون .
- 3- التعرف على المعايير المحاسبية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية
- 4- التعرف على معايير الابلاغ المالي الصادرة عن مجلس معايير الابلاغ المالي الدولي
- 5- كيفية استخدام المعايير المحاسبية في التطبيقات العملية

الفصل 12

خلاصة الاطار المرجعي و معايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولي

International Accounting Standards المعايير المحاسبية الدولية
(IASs)

أو

International Financial Reporting معايير الإبلاغ المالي الدولي
Standards (IFRSs)

في الصفحات السابقة عرضنا الجانب النظري للمحاسبة ويمثل العرض الإطار الفكري للمحاسبة المالية ويعكس على هذا الإطار الطابع النظري الأكاديمي الذي ينبغي على كل محاسب معرفته وفهمه . وفي التطبيق العملي يستخدم المحاسبون المعايير المحاسبية الدولية وسميت لاحقاً معايير الإبلاغ المالي الدولي . وهذه المعايير مأخوذة أساساً من الجانب النظري السابق عرضه إلا أنها تحدد طرق المعالجة المحاسبية والإفصاح عن كل عنصر من عناصر القوائم المالية باعتبار أن المعيار هو أفضل طريقة لعمل شيء ما . وتصدر هذه المعايير من مجلس معايير المحاسبة الدولية **International Accounting Standards Board (IASB)** وتغير الاسم إلى مجلس معايير الإبلاغ المالي الدولي **International Financial Reporting Standards Board** ، وأنشأ هذا المجلس عام 1973 ومقره لندن ويقوم بإعداد وإصدار المعايير المحاسبية الدولية التي تلتزم باعتمادها وتطبيقها معظم دول العالم وقد صدر 42 معياراً محاسبياً دولياً و 6 معايير إبلاغ مالي دولي لحد الآن وفي الفصل الاخير من هذا الكتاب نستعرض خلاصة للمعايير المحاسبية الدولية ومعايير الابلاغ المالي الدولي .

في 2005/1/1 تم اعتماد المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الاقرار المالي الدولي والالتزام بتطبيقها في الاردن ودول الاتحاد الاوربي ال 25 واصبحت هذه المعايير ملزمة التطبيق من قبل الشركات الاردنية ، ومن اجل توسيع القاعدة المعرفية للعاملين في المهنة المحاسبية بالدرجة الاولى من محاسبين ومدققين ومستخدمي المعلومات المالية على اختلافهم وكذلك لدارسي المحاسبة ومدربيها بالدرجة الثانية ولزيادة الفهم وسرعته وبسبب عدم اتاحة الحزمة الكاملة من المعايير للجميع فضلا عن عدم امكانية معظم المعنيين من قراءتها بشكل كامل وفهمها فإن الخلاصة الاتية آمل عن ان تعوض ماتقدم من مبررات .

الاطار المرجعي لعمل مجلس معايير الابلاغ المالي الدولي IFRSB

يعمل مجلس معايير المحاسبة المالية والذي اصبح اسمه مجلس معايير الابلاغ المالي الدولي بموجب اطار مرجعي (فكري) و هذا الاطار كدليل عمل ومرشد اساسي للمحاسبين في تطبيق المعايير ويضع المفاهيم المعتمدة لاعداد وعرض البيانات المالية للمستخدمين الخارجيين .

اغراضه

- 1- مساعدة المجلس في تطوير المعايير مستقبلا ومراجعتها .
- 2- مساعدة المجلس في تحقيق التوافق لتقليل عدد المعالجات البديلية المسموحة .
- 3- مساعدة الهيئات الوطنية في تطوير معاييرها .
- 4- مساعدة معدي البيانات في تطبيق المعايير .
- 5- مساعدة مدققي لتكوين رأي في البيانات المالية.

النطاق

- 1- هدف البيانات المالية والخصائص النوعية للمعلومات وتعريف وقياس العناصر ومفاهيم رأس المال والحفاظة عليه .
- 2- يعني الاطار بالبيانات ذات الاهداف العامة .

هدف البيانات

- 1- توفير معلومات عن المركز المالي والاداء والتغيرات بالمركز المالي .
- 2- تلبية احتياجات المستثمرين .
- 3- تظهر البيانات نتائج التدبير الاداري او محاسبة الادارة عن الموارد .

الفروض الاساسية

- 1- اساس الاستحقاق : تعد البيانات المالية على اساس الاستحقاق .
- 2- الاستمرارية : تعد البيانات بافتراض استمرارية المشروع .

الخصائص النوعية للبيانات المالية

- 1- القابلية للفهم : اي جاهزيتها للفهم من قبل المستخدمين .
- 2- الملاءمة : تتوفر الملاءمة عندما تؤثر المعلومات بالقرارات الاقتصادية للمستخدمين
- 3- المادية : تتأثر ملاءمة المعلومات بطبيعتها المادية وتعتبر مادية اذا تم حذفها أو تحريفها يؤثر في القرارات
- 4- الموثوقية : الخلو من الخطأ الهام والتحيز ويمكن الاعتماد عليها .
- 5- التمثيل الصادق : تمثل العمليات المالية والاحداث الاخرى بصدق .
- 6- الجوهر فوق الشكل : اي تقدم المعلومات طبقا لجوهرها وحقيقتها الاقتصادية وليس شكلها القانوني .
- 7- الحياد : ان تكون البيانات المالية محايدة اي خالية من التحيز اذا كان اختبار او عرض المعلومات يؤثر في اتخاذ القرار لتحقيق نتيجة فلا تعتبرى محايدة .
- 8- الحذر يتم من خلال الافصاح عن طبيعة المعلومات غير الكتاكذ منها ومداها .
- 9- الاكتمال : اي ان تكون المعلومات كاملة ضمن الحدود المادية والتكلفة .
- 10- القابلية للمقارنة : ان يتمكن مستخدمو المعلومات من اجراء مقارنة للقائم المالية للمشروع على مدى الزمن ومع شركات اخرى .

القيود على الملاءمة والموثوقية

- 1- التوقيت المناسب : اذا حدث تاخير غير ضروري تفقد المعلومات ملاءمتها .
- 2- الموازنة بين الكلفة والمنفعة : المنافع المشتقة من المعلومات يجب ان تفوق تكاليفها .
- 3- التمثيل العادل : اي ان تظهر البيانات بصورة صحيحة وعادلة .

عناصر البيانات المالية

عناصر المركز المالي

- 1- الاصل : مورد يسيطر عليه المشروع نتيجة احداث سابقة وينجم عنه منافع اقتصادية مستقبلية .
- 2- الالتزام : مديونية حالية على المشروع من احداث سابقة ويتطلب سدادها تدفقات خارجة .
- 3- حق الملكية : حصة الملاك في اصول المشروع بعد طرح الالتزامات .

عناصر الاداء

- 1- الدخل : زيادة في المنافع اثناء الفترة المحاسبية على شكل تدفقات داخلة او زيادة بالاصول او نقص بالخصوم عدا مساهمات المشاركين بحق الملكية .
- 2- المصروفات : نقصان في المنافع خلال الفترة على شكل تدفقات خارجة او نقص بالاصول او زيادة بالخصوم عدا توزيعات للمشاركين بحق الملكية .
- 3- الدخل : يتضمن كل الايرادات والمكاسب .

قياس عناصر البيانات المالية

اسس القياس

- 1- الكلفة التاريخية : المبلغ الذي دفع أو مايعادله للحصول على اصل بتاريخ الحصول
- 2- الكلفة الجارية : تسجيل الاصول بمبلغ النقد المفترض دفعه للحصول على نفس الاصل في الوقت الحاضر .
- 3- القيمة القابلة للتحقق : تقيد الاصول بمبلغ النقد الذي يحصل عليه بالوقت الحاضر مقابل بيع الاصل بطريقة منظمة .
- 4- القيمة الحالية : تقيد الاصول بالقيمة المخصومة الحالية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية.
- 5- القيمة العادلة : المبلغ الذي يمكن به مبادلة الأصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة على أساس تجاري.

خلاصة معيار المحاسبة الدولي 1

عرض البيانات المالية

الهدف

1. بيان الأساس لعرض البيانات المالية ذات الغرض العام وذلك لضمان إمكانية المقارنة مع البيانات المالية الخاصة بالمشروع للفترات السابقة والبيانات المالية للمشاريع الأخرى

النطاق

2. يجب في عرض جميع البيانات المالية ذات الغرض العام

هدف البيانات المالية

البيانات المالية هي عرض مالي منظم للمركز المالي للمشروع والعمليات التي يقوم بها،

مكونات البيانات المالية

3. تشمل المجموعة الكاملة من البيانات المالية الأجزاء التالية:

(أ) الميزانية العمومية؛

(ب) بيان الدخل؛

(ج) بيان يبين إما:

(1) جميع التغيرات في حقوق المساهمين؛ أو

(2) التغيرات في حقوق المساهمين عدا عن تلك الناجمة من العمليات مع مالكيين حقوق الملكية

والتوزيعات على المالكين؛

(د) بيان التدفق النقدي؛ و

(هـ) الملاحظات، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية.

الإعتمادات العامة

العرض العادل والإمتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

4. يقتضي العرض العادل عرضاً صادقاً لآثار المعاملات والأحداث والظروف الأخرى وفقاً للتعريفات ومعايير الإقرار فيما يخص الأصول والإلتزامات والدخل والمصاريف المبينة في الإطار. ويفترض أن ينتج عن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إلى جانب الإفصاح الإضافي متى لزم الأمر، بيانات مالية تحقق عرضاً عادلاً.

(أ) يجب على المنشأة التي تمثل بياناتها المالية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تقوم ببيان صريح وغير متحفظ حول ذلك الإمتثال في الملاحظات

5. لا يتم تصحيح المعالجات المحاسبية غير المناسبة سواءً بالإفصاح عن السياسات المحاسبية المستخدمة أو بواسطة الإيضاحات أو المواد التفسيرية .

فرضية إستمرارية المنشأة

6. عند إعداد البيانات المالية يجب على الإدارة إجراء تقييم لقدرة المشروع على البقاء كمؤسسة مستمرة، ويجب إعداد البيانات المالية على أساس أن المؤسسة مستمرة ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة إما لتصفية المشروع أو التوقف عن المتاجرة أو ليس أمامها بديل واقعي سوى أن تفعل ذلك

أساس الإستحقاق المحاسبي

7. يجب على المشروع إعداد بياناته المالية فيما عدا المعلومات الخاصة بالتدفق النقدي بموجب أساس الإستحقاق المحاسبي.

ثبات العرض

8. يجب الإبقاء على عرض وتصنيف البنود في العمليات المالية من فترة إلى الفترة التالية لها

المادية والتجميع

9. يجب عرض كل بند مادي بشكل منفصل في البيانات المالية، ويجب تجميع البنود غير المادية مع المبالغ ذات الطبيعة أو الوظيفة المشابهة، ولا توجد حاجة لعرضها بشكل منفصل.

التقاص

10. يجب عدم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات إلا إذا كانت التقاص مطلوب أو مسموح بها من قبل معيار محاسبة دولي آخر.

المعلومات المقارنة

تحديد البيانات المالية

11. يجب تحديد البيانات المالية بشكل واضح وتمييزها عن المعلومات الأخرى في نفس الوثيقة المنشورة.

الميزانية العمومية

التمييز بين المتداولة / غير المتداولة

يجب على كل مشروع أن يعرض الأصول المتداولة وغير المتداولة والإلتزامات المتداولة وغير المتداولة ككفئات منفصلة في صلب الميزانية العمومية بما ينطبق مع الفقرات 57 الى 65 من هذا المعيار عندما يتم إجراء هذا التمييز، وعندما يختار المشروع عدم إجراء هذا التصنيف يجب تقديم الأصول والإلتزامات بشكل عام حسب سيولتها .

الأصول المتداولة

يجب تصنيف أصل على انه أصل متداول عندما يعوض أي من المعايير التالية:

(أ) عندما يتوقع ان يتحقق نقداً أو يحتفظ به للبيع أو الإستهلاك أثناء الدورة التشغيلية العادية للمشروع

؛

(ب) عندما يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة؛

(ج) يتوقع ان يتحقق خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ الميزانية العمومية ؛ أو

(د) عندما يكون نقداً أو أصلاً معادلاً للنقد (كما وضح في المعيار 7 بيان التدفق النقدي إلا اذا كانت

توجد قيود على استعماله عند إعادة تسويته أو استخدام في تسديد الإلتزامات لإثني عشر شهراً

بعد تاريخ الميزانية العمومية .

يجب تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

الإلتزامات المتداولة

يجب تصنيف الإلتزام على انه إلتزام متداول عندما يعوض أي من المعايير التالية:

(أ) عندما يتوقع تسديده أثناء الدورة التشغيلية العادية للمشروع؛

(ب) عندما يكون محتفظ به للأغراض التجارية؛

(ج) عندما يستحق التسديد خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ الميزانية العمومية.

(د) ليس لدى المنشأة الحق في تأجيل التسوية للإلتزامات على الأقل اثنا عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية

العمومية

بيان الدخل

ربح أو خسارة الفترة

12. يتم تضمين جميع بنود الدخل والمصروف المعترف بها في فترة معينة في حساب الربح أو الخسارة ما لم يقتضي معيار أو تفسير ما خلاف ذلك.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية

13. يجب ان يبين قسم السياسات المحاسبية من إيضاحات البيانات المالية ما يلي :

(أ) أساس (أسس) القياس المستخدمة في إعداد البيانات المالية ؛ و

(ب) كل سياسة محاسبية محددة لازمة للفهم المناسب للبيانات المالية.

إفصاحات أخرى

14. تفصح المنشأة عما يلي في الملاحظات:

(أ) مبلغ أرباح الأسهم المقترحة أو المعلن عنها قبل أن يتم التصريح بإصدار البيانات المالية لكن غير المعترف بها كتوزيع على أصحاب حقوق الملكية خلال الفترة، والمبلغ ذو العلاقة لكل سهم؛ و

(ب) مبلغ أية أرباح أسهم ممتازة تراكمية غير معترف بها.

15. تفصح المنشأة عما يلي إذا لم يتم الإفصاح في مكان آخر في المعلومات المنشورة مع البيانات المالية:

(أ) مقر المنشأة وشكلها القانوني وبلد تأسيسها وعنوان مكتبها المسجل (أو المكان الرئيسي للأعمال، إذا كان مختلفاً عن المكتب المسجل)؛

(ب) وصف لطبيعة عمليات المنشأة وأنشطتها الرئيسية؛ و

(ج) اسم الشركة الأم والشركة الأم النهائية للمجموعة.

تاريخ النفاذ

16. تطبق المنشأة هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2005 أو بعد ذلك التاريخ. ويفضل التطبيق المبكر. وإذا قامت المنشأة بتطبيق هذا المعيار لفترة تبدأ قبل 1 كانون الثاني 2005، فإنها ينبغي أن تفصح عن تلك الحقيقة.

سحب معيار المحاسبة الدولي 1 (المعدل في 1997)

17. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" المنقح عام 1997.

ج: خلاصة معايير المحاسبة الدولية

رقم المعيار	خلاصته
2 المخزون	النطاق:
	1. العمل تحت التنفيذ في عقود الإنشاء.
	2. الأدوات المالية.
	3. مخزون المنتجات للمزروعات والغابات والمعادن.
	4. الأصول البيولوجية.
	أنواعه:

<p>1. محتفظ به للبيع بالنشاط العادي.</p> <p>2. قيد التصنيع لغرض البيع.</p> <p>3. على شكل مواد ولوازم تستهلك بالعملية الإنتاجية أو تقديم الخدمة.</p> <p>4. بضائع مشتراة لغرض إعادة البيع.</p> <p>القياس: بالكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</p> <p>كلفة المخزون: كلفة الشراء والتمويل والأخرى في سبيل الحصول على المخزون ووضعه بحالته.</p> <p>التسعير: الوارد أو صادر أولاً أو المتوسط الموزون.</p> <p>معالجة بديلة مسموحة: الوارد أخيراً صادر أولاً.</p>	
<p>حل محله معيار 27 و 28</p>	3
<p>حل محله معيار 16 و 22 و 38</p>	4
<p>حل محله معيار 1</p>	5
<p>حل محله معيار 15</p>	6
<p>7 التدفق النقدي الطريقة:</p> <p>1. المباشرة: إفصاح عن الفئات الرئيسية لإجمالي المقبوضات والمدخولات النقدية.</p> <p>2. غير المباشرة: تعديل صافي الربح/الخسارة بأثر العمليات ذات الطبيعة غير النقدية وأية مبالغ مؤجلة أو مستحقة عن مقبوضات/مدفوعات نقدية تشغيلية في الحاضر أو المستقبل وكذلك بنود الدخل أو المصروف المتعلقة بالتدفقات النقدية الاستثمارية أو التمويلية.</p> <p>التدفقات النقدية للنشاطات الاستثمارية التمويلية: تعرض على أساس الصافي للمقبوضات والمدفوعات النقدية نيابة عن العملاء والتي يكون معدل الدوران سريعاً ومبالغها كبيرة وتواريخ استحقاق قصيرة</p>	
<p>النطاق: عرض الربح/الخسارة من النشاطات العادية والبنود غير العادية في بيانات الدخل وفي المحاسبة عن التغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء الأساسية والتعديل بالسياسة المحاسبية.</p>	8 صافي الربح أو خسارة الفترة الأخطاء الأساسية

<p>– والتغير بالسياسة المحاسبية</p> <p>– تدرج جميع بنود الدخل والمصروفات المعترف بها في الفترة لتحديد صافي الربح/الخسارة للفترة.</p> <p>– يتكون صافي الربح/الخسارة للفترة من:</p> <p>1. الربح/الخسارة في النشاطات العادية.</p> <p>2. البنود غير العادية ويفصح عنها بشكل مستقل وهي التي تختلف بشكل واضح عن النشاطات العادية وغير متكررة.</p>	<p>9</p>
<p>حل محله المعيار 38</p> <p>10 الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية</p> <p>وهي الأحداث المرغوبة أو غير المرغوبة تقع بين تاريخ الميزانية وتاريخ المصادقة على إصدار البيانات يجب على المشروع تعديل المبالغ المعترف بها في البيانات المالية لتعكس الأحداث المعدلة بعد تاريخ الميزانية، كما يجب عليه أن لا يعدل المبالغ المعترف بها في بياناته المالية لتعكس الأحداث غير المعدلة بعد تاريخ الميزانية، إذا اقترح أو أعلن عن توزيع أرباح لحاملي أدوات حقوق بعد تاريخ الميزانية يجب أن لا يعترف بها كمطلوب في الميزانية، يجب إعداد البيانات المالية على أساس الاستمرارية إذا قررت الإدارة بعد تاريخ الميزانية أما نيتها تسهيل المشروع أو وقف نشاطه، يجب الإفصاح عن تاريخ إقرار البيانات لإصدارها وعن من لهم سلطة تعديلها على المشروع الإفصاح عن ظروف كانت قائمة بتاريخ الميزانية بضوء معلومات جديدة.</p> <p>يجب الإفصاح عن الأحداث غير المعدلة بعد تاريخ الميزانية إذا كانت مهمة مثل طبيعة الحدث وتقدير تأثيره المالي.</p>	<p>11 عقود الإنشاء</p>
<p>يطبق في المحاسبة عن عقود الإنشاء في البيانات المالية للمقاولين، إذا العقد يغطي عروض الأصول فإنشاء كل أصل يعامل كعقد إنشاء منفصل عندما تقدم العروض منفصلة لكل أصل وكل أصل خاضع لعملية تفاوض منفصلة ويمكن تحديد إيرادات وتكاليف كل أصل، تعامل مجموعة العقود لعميل أو أكثر كعقد إنشاء واحد إذا جرى التفاوض على المجموعة كصفقة وكانت العقود مترابطة وتنجز بشكل متلازم ومستمر، إنشاء أصل إضافي يعامل كعقد منفصل عندما يختلف عن الأصل جوهرى أو يتم التفاوض على سعر الأصل الإضافي دون اعتبار للأصلي، يجب أن يتضمن إيراد العقد الأساسي بالعقد. وأوامر التغييرات في أعمال العقد والمطالبات والحوافز المدفوعة إلى حد أن يكون محتمل إنتاج إيراد وبالإمكان قياسه بشكل موثوق، تتضمن تكاليف العقد التكاليف المتعلقة مباشرة به والتكاليف التي تعزى للنشاط عموماً ويمكن تخصيصها للعقد وتكاليف أخرى يمكن تحميلها بشكل محدد إلى العميل. عندما يمكن تقدير نتائج العقد يعترف بالإيراد والتكاليف المرتبطة به حسب درجة إنجاز العقد بتاريخ الميزانية أما الخسائر فيعترف بها</p>	

<p>فوراً. العقد ذو السعر المحدد تقدر النتائج عند قياس كامل الإيراد ومن المحتمل أن المنافع تتدفق ويمكن قياس التكاليف المتبقية للإتمام ودرجة إنجاز العقد بتاريخ الميزانية ويمكن تحديد التكاليف. العقد تكلفة زائد نسبة تقدر النتائج عندما يحتتمل تدفق المنافع وتكاليف العقد يمكن تحديدها وقياسها. عندما لا يمكن تقدير النتائج يعترف بالإيراد إلى الحد الذي عنده نكبة التكاليف من المحتمل استردادها والاعتراف بتكاليف العقد كمصروف للفترة ويعترف بالخسائر المتوقعة حالاً.</p>	
<p>1. يجب الاعتراف بالضريبة الجارية غير المدفوعة عن الفترة الجارية والفترات السابقة كالتزام إذا المبلغ المدفوع يزيد عن المبلغ المستحق فيعترف بالزيادة كأصل.</p> <p>2. يجب الاعتراف كأصل بالمنفعة المتعلقة بالخسارة الضريبية التي يمكن استخدامها بأثر رجعي لاسترداد ضريبة جارية لفترة سابقة.</p> <p>3. يجب الاعتراف بالتزام ضريبي لكافة الفروق المؤقتة الضريبية ما لم ينشأ الالتزام الضريبي عن: شهرة لا يسمح باقتطاع أطفائها للأغراض الضريبية أو الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية بأنها ليست ضم أعمال وفي وقت حدوثها لم تؤثر على الربح المحاسبي ولا الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية).</p> <p>4. يعترف بأصل ضريبي مؤجل لقاء خسائر ضريبية وخصومات ضريبية غير مستخدمة مدورة إلى حد من المحتمل تحقيق أرباح ضريبية مستقبلية لاستخدام هذه الخسائر والخصومات مقابلها.</p> <p>5. تقاس الالتزامات (الأصول) الضريبية للفترات الجارية والماضية بالمبلغ المتوقع دفعة/استرداده من السلطة الضريبية باستخدام معدات الضريبة وقوانينها السارية بتاريخ الميزانية.</p> <p>6. الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة تقاس بموجب معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في فترة تحقق الأصل أو سداد الالتزام بناء على معدلات الضريبة وقوانينها بتاريخ الميزانية.</p> <p>7. يجب أن يعكس قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة التبعات الضريبية التي يمكن أن تتبع الطريقة التي يتوقع فيها المشروع بتاريخ الميزانية أن تسترد أو تدفع المبالغ المسجلة لأصولها والتزاماتها.</p> <p>8. يجب عدم خصم الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة.</p>	<p>12 ضرائب الدخل</p>

<p>9. الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة لدخل أو مصروف وشمولها بصافي الربح/الخسارة للفترة ما عدا العملية أو الحدث الذي يعترف به في نفس الفترة أو فترة مختلفة مباشرة بحقوق الملكية أو ضم أعمال بطريقة التملك.</p>	
<p>حل محله المعيار 1</p>	<p>13</p>
<p>قطاع العمل: جزء قابل للتمييز من مشروع يوفر منتج أو خدمة إضافية ضمن مجموعة ويخضع للمخاطر والعوائد.</p> <p>قطاع جغرافي: مكون قابل للتمييز مشروع يعمل في تزويد منتجات/خدمات ضمن بيئة معينة خاضعة لمخاطر وعوائد.</p> <p>1. يجب تحديد قطاع عمل/جغرافي على أنه قطاع تقدم عنه تقارير إذا كان يتم الحصول على معظم إيراده من مبيعات لعملاء خارجيين.</p> <p>2. يجب إعداد معلومات عن القطاع تتفق مع السياسات المحاسبية المعتمدة لإعداد وعرض البيانات المالية للمجموعة الموحدة أو المشروع.</p> <p>3. الموجودات المستخدمة بشكل مشترك في قطاعين أو أكثر توزع على القطاعات إذا وزعت إيراداتها ومصروفاتها كذلك.</p>	<p>14 التقارير عن القطاعات</p>
<p>1. يجب أن يطبق لإظهار آثار التغير بالأسعار على المقاييس المستخدمة في تحديد نتائج أعمال المشروع والمركز المالي.</p> <p>2. تستخدم أسلوب القوة الشرائية العامة أو أسلوب التكلفة الجارية.</p> <p>3. البنود الواجبة الإفصاح عنها:</p> <p>أ. مبلغ التعديل أو مبلغ المعدل لاستهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات.</p> <p>ب. مبلغ التعديل أو المبلغ المعدل لكلفة المبيعات.</p> <p>ج. التعديلات للبنود النقدية وتأثير الافتراض وحقوق المالكين.</p> <p>د. الأثر الكلي على النتائج للتعديلات أ و ب وأية بنود أخرى.</p> <p>4. عند استخدام أسلوب التكلفة الجارية يفصح عن التكلفة الجارية للممتلكات والمصانع والمعدات والمخزون.</p>	<p>15 المعلومات التي تعكس آثار التغير بالأسعار (تم إلغائه)</p>

<p>1. يعترف بالامتلاكات/المصانع/المعدات كأصل عند احتمال تدفق المنافع إلى المشروع ويمكن قياس كلفتها.</p> <p>2. تقاس كأصل على أساس التكلفة.</p> <p>3. تضاف النفقات اللاحقة العائدة لها والمعترف بها للأصل إذا يمتثل تدفق منافع منها.</p> <p>4. جميع المصروفات اللاحقة الأخرى يعترف بها كمصروف في فترة تكبدها.</p> <p>5. يظهر بند الامتلاكات والمصانع والمعدات بالكلفة ناقص مجمع الاهتلاك وأية خسائر متراكمة في انخفاض القيمة.</p> <p>6. يسمح بإظهار بند الامتلاكات والمصانع والمعدات بمبلغ إعادة التقييم التي تساوي القيمة العادلة بتاريخ إعادة التقييم ناقص الاهتلاك المتراكم اللاحق وأية خسائر لاحقة متراكمة في انخفاض القيمة وتتم إعادة التقييم بأساس منتظم (معالجة بديلة مسموحة).</p> <p>7. عندما تزداد القيمة المرحلة للأصل نتيجة إعادة التقييم تضاف الزيادة لحقوق المالكين تحت عنوان فائض إعادة التقييم ويعترف بالزيادة كدخل في حدود ما اعترف به كمصروف سابق نتيجة لانخفاض في إعادة التقييم.</p> <p>8. عندما تنخفض قيمة الأصل المرحلة نتيجة إعادة التقييم يعترف بالتخفيض كمصروف ويحمل إلى فائض إعادة التقييم بحدود لا تتجاوز التخفيض بالمبلغ المحتفظ به في فائض إعادة التقييم.</p> <p>9. توزع القيمة القابلة للاهتلاك بطريقة منتظمة خلال الحياة الإنتاجية وتعكس الطريقة نمط استخدام المشروع للأصل ويعترف بالاهتلاك كمصروف للفترة.</p> <p>10. يراجع العمر الإنتاجي بشكل دوري وإذا اختلفت التوقعات بشكل هام يجب تعديل عبء الاهتلاك للفترة المالية والمستقبلية.</p> <p>11. تراجع طريقة الاهتلاك دوريا وإذا يوجد تغير هام يجب تغيير الطريقة</p>	<p>16 الممتلكات والمصانع والمعدات</p>
<p>1. يجب على المستأجرين الاعتراف بعقود الإيجار التمويلي كموجودات ومطلوبات بالميزانية بمبالغ مساوية عند بدء العقد للقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة وإذا أقل بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار.</p>	<p>17. عقود الإيجار</p>

<p>2. تقسم دفعات الإيجار بين كلفة التمويل وتخفيض المطلوب القائم وتوزيع كلفة التمويل على الفترات أثناء مدة العقد لإنتاج سعر فائدة دوري ثابت الرصيد المتبقي من المطلوب لكل فترة.</p> <p>3. ينشأ عن العقد مصروف اهتلاك للأصول القابلة للاهلاك وكذلك مصروف تمويل لكل فترة محاسبية.</p> <p>4. يعترف بدفعات الإيجار للعقد التشغيلي كمصروف في بيان الدخل كأساس القسط الثابت مدى مدة الإيجار.</p> <p>5. يجب على المؤجرين الاعتراف بالموجودات بموزتهم بموجب عقد إيجار تمويلي بالميزانية وعرضها كذمة مدينة بمبلغ مساو لصافي الاستثمار في العقد.</p> <p>6. يجب على الموجودين عرض الموجودات الخاضعة لعقود إيجار تشغيلي بالميزانية حسب طبيعة الأصل. ويعترف بدخل الإيجار على أساس القسط الثابت لمدة العقد.</p>	
<p>1. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام.</p> <p>2. يعترف بإيراد بيع البضاعة عند الإيفاء بالشروط:</p> <p>أ. حول المشروع المخاطر الهامة ومنافع ملكية البضاعة للمشتري.</p> <p>ب. لا يحتفظ بعلاقة إدارية مستمرة أو رقابة إدارية على البضائع المباعة .</p> <p>ج. يمكن قياس مبلغ الإيراد.</p> <p>د. احتمال تدفق منافع للمشروع.</p> <p>هـ. قياس التكاليف المتكبدة أو ستتكد عن ذلك .</p> <p>3. يعترف بإيراد الخدمات عند إمكانية تقدير النتائج لها عند الإيفاء بالشروط :</p> <p>أ. يمكن قياس مبلغ الإيراد.</p> <p>ب. احتمال تدفق منافع للمشروع.</p> <p>ج. يمكن قياس مرحلة إنجاز العملية.</p> <p>د. يمكن قياس التكاليف المتكبدة أو اللازمة لاتمامها .</p>	<p>18 الإيراد</p>
<p>1. عندما يقدم الموظف خدمة خلال فترة محاسبية يجب الاعتراف بالمبلغ غير المخصص لمنافع الموظفين قصيرة الأجل التي يتوقع أن تدفع مقابل تلك الخدمة:</p> <p>أ. كمطلوب (مصروف مستحق) بعد خصم أي مبلغ تم دفعه.</p>	<p>19 منافع الموظفين</p>

<p>ب. كمصروف إلا إذا تطلب أو سمح معيار دولي آخر بإدخال المنافع بتكلفة الأصل.</p> <p>2. يجب الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لمنافع الموظفين قصيرة الأجل على شكل حالات غياب متوقعة: عند تراكم الغيابات المعوضة يقدم الموظفون خدمة تزيد من حقهم بغيابات مستقبلية معوضة وفي حالة عدم تراكم غيابات معوضة عند حدوث الغياب.</p> <p>3. يجب على المشروع قياس الكلفة المحتملة لتراكم الغيابات المعوضة على أنها مبلغ إضافي يتوقع دفعة لاستحقاق غير مستخدم.</p> <p>4. يجب الاعتراف بالكلفة المتوقعة لدفعات المشاركة بالربح والمكافآت عندما: يكون على المشروع التزام قانوني أو ضمن لإجراء النفقات نتيجة إحداه سابقة ويمكن إجراء تقدير للالتزام.</p>	
<p>1. عدم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة إلا إذا توافرت قناعة على: أ. المنشأة ستلتزم بالشروط المتعلقة بها. ب. المنح سيتم استلامها.</p> <p>2. يعترف بالمنح الحكومية كدخل خلال مدة زمنية لازمة لمقابلتها مع التكاليف المرتبطة بها والتي يقصد تعويضها بأساس منتظم ولا تضاف مباشرة لحقوق المساهمين.</p> <p>3. يعترف بالمنح الحكومية القابلة للتحويل لقاء مصروف أو خسارة حصلت أو لتقديم دعم مالي فوري دون كلفة مرتبطة به بالمستقبل كدخل في الفترة التي تصبح قابلة للتحويل كبنود غير عادي.</p> <p>4. تعرض المنح الحكومية المتعلقة بالأصول بما فيها غير النقدية بالقيمة العادلة بالميزانية أما دخل مؤجل أو بطرحها للوصول للمبلغ المسجل للأصل.</p>	<p>20. محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية</p>
<p>1. يجب التقرير عن البنود النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الإقفال.</p> <p>2. يجب التقرير عن البنود غير النقدية المحتفظ بها بالكلفة التاريخية والمحددة بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف بتاريخ المعاملة.</p> <p>3. يجب التقرير عن البنود غير النقدية المحتفظ بالقيمة العادلة والمحددة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة عند تحديد تلك القيم.</p>	<p>21. آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية</p>

<p>4. تصنف فروقات الصرف عن بند نقدي كجزء من صافي استثمار في منشأة أجنبية كحقوق ملكية حين التخلص من صافي الاستثمار عندئذ يعترف بها كدخل أو مصروف.</p> <p>5. تصنف فروقات الصرف عن التزام بعملة أجنبية كنموذج لصافي استثمار في منشأة أجنبية كحقوق ملكية حتى التخلص من صافي الاستثمار وعندها يعترف بها كدخل أو مصروف.</p>	
<p>1. يجب المحاسبة عن ضم الأعمال في صورة التملك باستخدام طريقة الشراء.</p> <p>2. من تاريخ التملك يجب على الممتلك دمج نتائج عمليات المشروع المضموم في قائمة الدخل.</p> <p>3. يعترف بالميزانية بالأصول والالتزامات القابلة للتعريف للمشروع المضموم وبأية شهرة أو شهرة سالبة عن التملك.</p> <p>4. يجب المحاسبة عن التملك بالكلفة التي تمثل المبلغ المدفوع بتاريخ التبادل لقاء سيطرة المشروع على صافي أصول المشروع الآخر زائداً أية تكاليف أخرى.</p> <p>5. أي زيادة في كلفة التملك عن حصة الممتلك في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المشتراة في تاريخ التبادل تعامل كشهرة ويعترف بها كأصل وتسجل بمقدار الكلفة ناقصاً أي أطفاء أو خسائر متراكمة وتطفأ أساساً منتظم على مدى عمرها النافع ويعترف بالأخطاء كمصروف للفترة.</p> <p>6. يجب المحاسبة عن توحيد المصالح باستخدام طريقة تجميع المصالح ويعدل أي فرق بين المسجل كرأس مال مصدر زائد أي ثمن إضافي نقدي أو أصول أخرى والمبلغ المسجل مقابل رأس المال المستهلك يعدل في حقوق الملكية.</p> <p>7. النفقات المتعلقة بتوحيد المصالح يعترف بها كمصروف للفترة.</p>	<p>22. ضم الأعمال (اندماج الأعمال) حل محله معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS3 من 2004</p>
<p>1. يعترف بتكاليف الاقتراض كمصروف للفترة.</p> <p>2. (معالجة بديلة): يعترف بتكاليف الاقتراض كمصروف للفترة باستثناء ما يتم رسمته بالفقرة (3).</p> <p>3. تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بتملك أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ترسمل كجزء من كلفته ويحدد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهل لرسمته بموجب المعيار.</p>	<p>23 تكاليف الاقتراض</p>

<p>1. يفصح عن العلاقات بين الأطراف ذات العلاقة عند وجود التحكم بغض النظر عما إذا كان هناك عمليات بينها.</p> <p>2. يفصح عن طبيعة علاقة الأطراف وأنواع العمليات وعناصرها الضرورية.</p> <p>3. يمكن الإفصاح عن البنود المتشابهة إلا إذا كان الإفصاح المنفصل ضروري لهما.</p>	<p>24 الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة</p>
<p>حل محله المعيار 29 و 40</p>	<p>25</p>
<p>1. يجب أن يحتوي التقرير على برنامج المساهمة المحددة على بيان لصافي الأصول المتوفرة للمنافع وعلى وصف لسياسة التمويل.</p> <p>2. يجب إثبات استثمارات برنامج منافع التقاعد بالقيمة العادلة</p>	<p>26 المحاسبة والتقرير عن برامج منافع التقاعد</p>
<p>1. على المنشأة الأم عرض بيانات مالية موحدة.</p> <p>2. لا يطلب من المنشأة الأم التي بدورها مشروع تابع مملوكة بالكامل أو شبه كامل تقديم بيانات موحدة شرط أن تحصل على موافقة مالكي حقوق الملكية.</p> <p>3. على المنشأة الأم التي تصدر بيانات موحدة توحيد كافة المشاريع التابعة لها الأجنبية والمحلية.</p> <p>4. تستبعد المنشأة التابعة من التوحيد عندما: يكون الهدف من السيطرة مؤقت أو تعمل تحت قيود صارمة وطويلة الأجل وتحاسب بموجب المعيار 39.</p> <p>5. تحذف كامل الأرصدة والعمليات ضمن المجموعة والأرباح غير المتحققة الناتجة عنها وكامل الخسائر غير المتحققة ما لم تكن التكلفة غير ممكنة الاسترداد.</p> <p>6. عرض حقوق الأقلية بشكل منفصل عن الالتزامات وحقوق مالكي المنشأة الأم وعرض حقوق الأقلية في أرباح المجموعة بشكل منفصل.</p> <p>7. تتم المحاسبة بالشركة الأم عن الاستثمارات بالشركة التابعة بإحدى طريقتين: أ. ترحل بالكلفة. ب. بطريقة حقوق الملكية بالمعيار 28 أو. ج. كأصول متوفرة للبيع معيار (39).</p>	<p>27 القوائم المالية الموحدة والمحاسبة عن الاستثمارات بالشركات الناجحة</p>
<p>1. يجب المحاسبة عن الاستثمارات في المنشآت الزميلة بطريقة حقوق الملكية إلا عندما: أ. إذا تم الحصول على الاستثمار حصرياً بغية استبعاده لاحقاً بالمستقبل القريب وعندها تستخدم طريقة التكلفة أو</p>	<p>28 المحاسبة عن الاستثمارات بالمنشآت الزميلة</p>

<p>ب. تعمل تحت قيود قاسية طويلة الأجل يضعف قدرتها على خلق عائد للمستثمر بها.</p> <p>2. يتوقف استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي:</p> <p>أ. يتوقف عن حيازة التأثير الهام على المنشأة الزميلة ولكن يحافظ كلياً أو جزئياً على استثماره فيها أو</p> <p>ب. يصبح استخدام طريقة حق الملكية غير ملائم بسبب عمل المنشأة الزميلة تحت قيود صارمة طويلة الأجل.</p> <p>3. يعالج الاستثمار بالمنشأة الزميلة:</p> <p>أ. بالتكلفة.</p> <p>ب. بطريقة حقوق الملكية أو</p> <p>ج. كأصل متوفر للبيع</p>	
<p>1. يعبر عن البيانات المالية لمشروع يضع تقاريره بعمله اقتصاد مرتفع التضخم سواء كانت معدة بالكلفة التاريخية أو الجارية بوحدة قياس جارية بتاريخ الميزانية.</p> <p>2. يجب إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن صافي المركز النقدي في صافي الدخل بشكل منفصل.</p>	<p>29 التقرير المالي في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع</p>
<p>1. يجب على البنك تقديم بيان دخل يضم الدخل والمصروفات في مجموعات حسب طبيعتها ويفصح عن الأنواع الأساسية فيها.</p> <p>2. يجب عدم إجراء مقاصة بين بنود الدخل والمصروفات عدا المتعلقة بالنمط والأصول والالتزامات التي يتم إجراء مقاصة بينها.</p> <p>3. يجب أن يقدم البنك ميزانية تجمع الأصول والالتزامات حسب طبيعتها وبترتيب يقلل سيولتها.</p> <p>4. عدم إجراء مقاصة لمبلغ أي أصل أو التزام من خلال طرح التزام أو أصل ما لم يوجد حق قانوني للمقاصة.</p> <p>5. على البنك إظهار القيمة العادلة لكل فئة من موجوداته والتزاماته المالية.</p>	<p>30 الإفصاح في البنوك والمؤسسات المالية المشابهة حل محله معيار الإبلاغ المالي الدولي من IFRS7 2007</p>

<p>1. يجب على المشارك الاعتراف في بياناته المالية المنفصلة بالموجودات التي يسيطر عليها والمطلوبات التي أحدثها والمصاريف التي تكبدها ونصيبه من الدخل المتحقق من مبيعات البضائع أو الخدمات من المشروع المشترك</p> <p>2. يجب على المشارك التقرير في بياناته الموحدة عن حصصه بالمنشآت تحت السيطرة المشتركة باستخدام أحد نموذجي تقديم التقارير المتبعة في التوحيد التناسبي.</p> <p>3. (معالجة بديلة مسموحة) يجب على المشارك التقرير في بياناته الموحدة عن حصته بالمنشأة تحت السيطرة المشتركة بطريقة حق الملكية.</p>	<p>31 التقرير المالي عن الحصص في المشاريع المشتركة</p>
<p>1. يجب على الجهة التي تصدر أداة مالية تصنفها أو الأجزاء المكونة لها على أنها التزام أو حق ملكية حسب جوهر الترتيب التعاقدية عند الاعتراف الأولي بها بناء على تعريفات الالتزام المالي وإدارة حق الملكية.</p> <p>2. يجب على الجهة المصدرة لأداة مالية تحتوي على عنصر التزام وحق ملكية تصنيف الأجزاء المكونة للأداة بشكل منفصل.</p> <p>3. تدرج الفوائد وأرباح الأسهم والخسائر والمكاسب المتعلقة بأداة مالية أو جزء منها صنفت كالتزام مالي في بيان الدخل كمصروف أو إيراد والتوزيعات لحاملي الأدوات المالية المصنفة أداة ملكية تقييد من قبل المصدر على حقوق الملكية.</p> <p>4. يجب إجراء مقاصة بين أصل والالتزام مالي وإظهار الصافي بالميزانية عندما:</p> <p>أ. للمشروع حق قابل للتنفيذ قانونياً لإجراء المقاصة بين المبالغ.</p> <p>ب. ينوي المشروع أما التسديد على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصول وتسديد الالتزامات بنفس الوقت.</p> <p>5. لكل فئة من الأصول والالتزامات المالية المعترف وغير المعترف بها أن يفصح عن معلومات حول القيمة العادلة.</p>	<p>32 الأدوات المالية - الإفصاح والعرض حل محله معيار الإبلاغ المالي الدولي من IFRS7 2007</p>
<p>1. يطبق على اسهم المشروع العادية أو العادية المحتملة المتداولة في سوق الأوراق المالية.</p> <p>2. تحسب حصة السهم من الأرباح الساسية بقسمة صافي الربح/الخسارة للفترة العائد إلى حملة الأسهم العادية على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وصافي الربح/الخسارة يخصم منه توزيعات أرباح الأسهم الممتازة.</p>	<p>33 حصة السهم من الأرباح</p>

<p>1. يتضمن التقرير المالي المرحلي كحد أدنى:</p> <p>أ. ميزانية مختصرة.</p> <p>ب. بيان دخل مختصر.</p> <p>ج. بيان مختصر يبين إما كافة التغييرات بحقوق الملكية أو التغير في حقوق الملكية عدا المعاملات الرأسمالية مع المالكين والتوزيعات لهم.</p> <p>د. بيان تدفق نقدي مختصر.</p> <p>هـ. إيضاحات مختارة.</p> <p>2. يجب أن تمثل البيانات المالية المختصرة للمعيار.</p> <p>3. يجب تطبيق نفس السياسات المحاسبية في البيانات المرحلية كما هي في السنوية عدا التغير بالسياسة المحاسبية التي تمت بعد تاريخ أحدث بيانات سنوية ويجب أن تظهر في البيانات السنوية التالية.</p> <p>4. الإيراد المستلمة موسمياً أو دورياً من حين لآخر خلال سنة مالية يجب عدم توقعها أو تأجيلها في تاريخ مرحلي إذا كان ذلك لن يكون مناسب في نهاية السنة المالية.</p> <p>5. التكاليف المتكبدة بشكل غير متساوي خلال السنة يجب توقعها أو تأجيلها لأغراض التقارير المرحلية إلا إذا من المناسب تقدير أو تأجيل ذلك في نهاية السنة.</p>	<p>34 التقارير المالية المرحلية</p>
<p>1. يجب تطبيق معايير الاعتراف والقياس في المعايير الأخرى لأغراض تقرير موعد وكيفية الاعتراف وقياس التغييرات في الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بعملية متوقفة.</p> <p>2. يجب الإفصاح عن عملية متوقفة ابتداء من البيانات المالية التي تم فيها عملية الإفصاح الأول تشمل وصف العملية وقطاع العمل وتاريخ وطبيعة الإفصاح الأولي وتاريخ يتوقع فيه التوقف والمبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات التي يتعرف بها ومبالغ الإيراد والمصروف والربح والخسارة قبل الضريبة من الأنشطة العادية للعملية المتوقفة ومصروف الضريبة.</p>	<p>35 العمليات المتوقفة حل محله معيار الإبلاغ المحلي الدولي من IFRS5 2005</p>

<p>1. يجب تقييم ما إذا كان هناك أية دلالة على احتمال انخفاض قيمة أصل بتاريخ الميزانية وتقييم مبلغ الأصل القابل للاسترداد.</p> <p>2. إذا المبلغ القابل للاسترداد لأصل أقل من مبلغه المرحل يجب تخفيض المبلغ المرحل إلى مقدار القابل للاسترداد والفرق خسارة ويعترف بها كمصرف في بيان الدخل.</p>	<p>36 انخفاض قيمة الموجودات</p>
<p>1. يجب الاعتراف بمخصص عندما يكون على المشروع التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة حدث سابق ومن المحتمل سيطلب تدفق صادر للموارد لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير لمبلغ الالتزام وإذا لم تلبى الشروط فلا يعترف به.</p> <p>2. يجب على المشروع عدم الاعتراف بمطلوب محتمل.</p> <p>3. يجب على المشروع عدم الاعتراف بأصل محتمل.</p> <p>4. يجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للصرف المطلوب لتسديد الالتزام الحالي بتاريخ الميزانية.</p> <p>5. عدم الاعتراف بمخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.</p>	<p>37 المخصصات، المطالبات، المحتملة، الموجودات المحتملة</p>
<p>1. يعترف بالأصل غير الملموس في: أ. إذا من المحتمل أن المنافع له ستندفق للمشروع. ب. يمكن قياس كلفة الأصل.</p> <p>2. يجب قياس الأصل مبدئياً بمقدار كلفته.</p> <p>3. يجب عدم الاعتراف بالشهرة المولدة داخليا على أنها أصل.</p> <p>4. عدم الاعتراف بأي أصل غير ملموس ناتج من بحث بل تعتبر نفقات البحث مصرف.</p>	<p>38 الموجودات غير الملموسة</p>
<p>1. يعترف بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالميزانية عندما يصبح طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.</p> <p>2. يعترف بشراء بيع الموجودات بطريقة منتظمة باستخدام محاسبة التجارة أو محاسبة تاريخ التسوية ويطبق بشكل ثابت.</p>	<p>39 الأدوات المالية، الاعتراف والقياس</p>

<p>3. يلغى الاعتراف بالموجودات المالية أو بجزء منها عندما تفقد السيطرة على الحقوق التعاقدية.</p> <p>4. تقاس الموجودات أو المطلوبات المالية بمقدار الكلفة وهي القيمة العادلة لل عوض المعطى.</p>	
<p>1. يعترف بالامتلاكات الاستثمارية كأصل عندما:</p> <p>أ. من المحتمل تدفق منافع مستقبلية.</p> <p>ب. يمكن قياس كلفة الامتلاكات.</p> <p>2. تقاس الامتلاكات الاستثمارية مبدئياً بتكلفتها.</p> <p>3. يجب اختيار إما نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة لاحقاً.</p> <p>4. تضمن المكاسب/الخسائر عن التغير بالقيمة العادلة للممتلكات في صافي الربح/الخسارة للفترة.</p>	<p>40 الامتلاكات الاستثمارية</p>
<p>1. يعترف بالأصل البيولوجي أو المحصول الزراعي عندما يسيطر المشروع على الأصل واحتمال تدفق منافع منه للمشروع ويمكن قياس القيمة العادلة أو تكلفته.</p> <p>2. يقاس الأصل البيولوجي بقيمته العادلة مطروح منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع.</p> <p>3. يقاس المنتج الزراعي المحصود من الأصل البيولوجي بالقيمة العادلة مطروح منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع عند نقطة الحصاد.</p> <p>4. المكاسب/الخسائر عن التغير بالقيمة العادلة تدخل في فصافي الربح/الخسارة للفترة.</p>	<p>41 الزراعة</p>

د: ملخص معايير الابلاغ (الاقرار) المالي الدولي

الخلاصة	رقم المعيار
<p>يقصد بالتبني الاول قيام شركة بالاعلان لاول مرة بان قوائمها المالية للاغراض العامة ستعد وفقا لهذه المعايير ولايشمل المعيار الشركات التي طبقت ولازالت تطبق معايير المحاسبة الدولية بل الدول الاخرى</p> <p>1-تعديل القوائم المالية المعدة على اساس مباديء وطنية الى قوائم معدة على اساس المعايير الجديدة ويجب :</p>	<p>1</p> <p>التبني الاول لمعايير المحاسبة والابلاغ المالي الدولي</p>

<p>أ- حذف الاصول والالتزامات القديمة الغير متفقة مع تعريفها بالمعايير الجديدة وافقها بالارباح المحتجزة في بدء السنة او بحقوق الملكية</p> <p>ب- يعترف بالاصول والالتزامات الجديدة التي تعترف بها المعايير الدولية والتي لم تظهر بالقوائم المالية ويمر الاعتراف عبر الارباح المحتجزة أو حقوق الملكية .</p> <p>ج- يعاد ترتيب الميزانية وفقا للمعايير الدولية.</p> <p>د- الشركات التي تتبع التكلفة التاريخية تعتبر اصولها الثابتة (ملموسة وغير ملموسة) اذا لها سوق نشطة والاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة كما هي بالميزانية الافتتاحية في 2005/1/1 وتعتبر القيمة العادلة كلفة جديدة لهذه الاصول .</p> <p>هـ- اذا كانت الشركة تقيم اصولها بالقيمة العادلة بالاساس فتستطيع اعتبارها كلفة جديدة لها .</p>	
<p>1- يعني (تحديد الدفعة على اساس سعر السهم) عملية تستلم الشركة بموجبها سلع وخدمات مقابل اسهم الشركة أو مقابل التزام يحدد مقداره على اساس القيمة السوقية للسهم العادي او الممتاز .</p> <p>2- ويطبق على اصدارات الشركة :</p> <p>أ- اسهم كحوافر لموظفيها او حقوق استلام اسهم بامستقبل مقابل خدماتهم .</p> <p>ب-مقابل سلع تشتريها</p>	<p>2</p> <p>اسهم الشركة</p>
<p>استبدال بالمعيار المحاسبي الدولي 21</p>	<p>3</p>
<p>1- لايسمح بعمل مخصص مالم يكن له وجود بتاريخ الميزانية .</p> <p>2- يجب التأكد من مدى ملاءمة رصيد التزام التأمين بالميزانية واخضاع اصول اعادة التأمين لاختبار تدني القيمة .</p> <p>3- اظهار الالتزامات بالميزانية الى ان تسدد او تلغى وعدم مقاصتها مع اصول اعدة التأمين .</p> <p>4- اظهار الالتزامات مخصومة بالقيمة الحالية .</p> <p>5- يحق لشركة التأمين عند تغيير سياساتها المحاسبية في تقييم الالتزامات ان تقيم جميعها او قسم من اصولها المالية كاصول مالية مخصصة بالقيمة العادلة عبر الارباح والخسائر .</p>	<p>4</p> <p>التأمين</p>
<p>شروط تصنيف الاصول المحتفظ بها للبيع</p>	<p>5</p>

<p>1- ان تكون هناك خطة توقف عن العمليات التشغيلية والتزامها بيع هذه الاصول دون تغيير او الغاء .</p> <p>2- الاصول يجب ان تكون جاهزه للبيع فورا .</p> <p>3-احتمال بيع الاصول خلال 12 شهر من تاريخ تصنيفها .</p> <p>4-وجود سوق نشطة ويمكن بيعها بالقيمة العادلة .</p> <p>5-يجب اخضاعها لاختبار التدني .</p> <p>6-اي زيادة بالقيمة العادلة مابين فترتين تعتبر مكاسب في قائمة الدخل على ان لا تتجاوز المكاسب متراكم التدني السابق .</p> <p>7-لا تخضع للاهلاك .</p> <p>8-اظهارها والالتزامات العائدة لها ببند منفصل بالميزانية وعدم مقابلتها .</p> <p>9-اظهار ارباح وخسائر عن العمليات المتوقفة بعد الضريبة ومكاسب وخسائر عن بيع اصول محتفظ بها للبيع ببند منفصل في قائمة الدخل .</p>	<p>الاصول الراسمالية</p>
<p>1- يسمح للشركات بتطوير سببية لاستكشاف وتقييم المصادر الطبيعية وعليها استخدام الفقرة 11 و12 من معيار المحاسبة الدولي 8 (السياسات المحاسبية).</p> <p>2- تاخذ بالاعتبار موجودات التقييم والاستكشاف لتحقيق اختبار النفاد عندما تظهر حقائق بان مبلغها يزيد عن المبلغ القابل للاستعادة.</p> <p>3- يتطلب الافصاح عن المعلومات التي تحدد وتفسر المبالغ المقررة في القوائم المالية التي تظهر من الاستكشاف والتقييم للمصادر الطبيعية.</p>	<p>6 استكشاف وتقييم المصادر الطبيعية</p>

المراجع

1. القرآن الكريم
2. الكرمللي ، الاب انستاس (1960) المنجد : معجم لغوي ، بيروت.
3. البعلبكي ، منير ، (1977) : المورد : قاموس انكليزي - عربي - بيروت.
4. ارنست ويونغ (1996) ملخص معايير المحاسبة الدولية.
5. ارنست ويونغ (1999) ملخص معايير المحاسبة الدولية.
6. سابا وشركاهم (1997) معايير المحاسبة الدولية ، مطبعة دبي .
7. علي ، عدنان عباس (1979) تاريخ الفكر الاقتصادي ، جامعة بغداد.
8. عمر ، حسين (1989) مبادئ المعرفة الاقتصادية ، ط1 ، ذات السلاسل ، الكويت.
9. دهمش ، نعيم ومحمد ابو نصار ومحمود الخلايلة (1999) مبادئ المحاسبة ، ط1، دار وائل للنشر، عمان - الاردن
10. الراوي، عبد الخالق (2006) المحاسبة لغير المحاسبين، محاضرات، عمان - الاردن
11. المجمع العربي للمحاسبين القانونيين (2003 و2008) اساسيات المحاسبة والمعرفة المحاسبية المتعلقة به، عمان - الاردن
12. خرابشة ، عبد (1997) "منظمة التجارة العالمية ومهنة تدقيق الحسابات - الآفاق والتحديات" ، المؤتمر العلمي الحادي عشر حول التعليم المحاسبي في الوطن العربي وتحديات المستقبل 19-20 تشرين الثاني عمان - الاردن.
13. خوري ، نعيم (1992) "نظرات في القواعد المحاسبية الدولية وآفاق تطبيقها" ، المؤتمر العالمي العربي التاسع للمعايير المحاسبية وادلة التدقيق - عمان.
14. عبد البر ، عمرو (1997) "دور معايير المحاسبة في دعم سوق المال .. نموذج مقترح لاصلاح المسار المحاسبي المصري" المجلة العربية للمحاسبة ، جامعة البحرين العدد الاول السنة الاولى ، نوفمبر.
15. العبد الله ، رياض (1992) "المعايير المحاسبية والبلدان النامية" ، المؤتمر العلمي العربي التاسع للمعايير المحاسبية وادلة التدقيق ، عمان - الاردن.

16. العبد الله ، رياض (1998) "ما يسمى بالمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً والبلدان النامية" ، مجلة كلية الادارة والاقتصاد ، الجامعة المستنصرية ، العدد 4 ، نيسان .

Non Arabic References

1. Hornby, A.S. et al. (1948) The Advanced Learner's Dictionary of Current English, Oxford University, London.
- B) Non Arabic Books
2. Al-Hashim, Dia and James W. Robertson, (1979) contempororary Issues in Accounting, Bobbs-Merrill publishers.
3. Baily, Derek T., (1984) European Accounting History, International Accounting, ed by peter H. Holzer, Harper & Row publishers, INC., N Y.

- 4 .Belkaoui, Ahmed (1981,2004) Accounting Theory, Harcourt Brace jovanocich, Inc. NY.
- 5 .Belkaoui, Ahmed (1987) Inquiry, and Accounting, Harcourt quorum Book, NY.
6. Briloff, Abraham S., (1981) The Truth about Corporate Accounting, Harper & Row publishers, NY.
7. Brown, Richard (1968) History of Accounting and Accountants, Frank Cass & Co., Ltd, London.
8. Chambers, Raymond J. (1962) Accounting Finance and Management, Butterworth.
9. Chatfeild, Michael (1977) Ahistory of Accounting Thought, Robert krieger publishing Co.,
- 10.Choi, Frederick D. S. and Gerhard G., Muller, (1978) An Introduction to Multinational Accounting, Prentice-Hall Inc.
- 11.Choi, Fredirick D.S. and Gerhard G., Mueller, (1984) International Accounting, Prentice-Hall Inc., N.J.
- 12.Hendriksen, Eldon S., (1977) Accounting Theory, 3rd ed Richard Irwin, NY.
- 13.Hendriksen, Eldon S., and Michael F., Vane Brade, (1992) Accounting theory, 5th Ed., Richard D. Irwin Inc.
- 14.Kam, Vernon (1990) Accounting Theory, John, Wiley & Sons.
- 15.Kieso, donanld E., and Jerry J., Wygandt, (1995) Intermediate Accounting, 8th Ed., John wiley & sons, NY.
- 16.Mueller, Gerhard G., (1968) International Accounting, N. Y.
- 17.Price water house & Co., (1977) Accounting Principles and Practices in European Countries, Brussels.
- 18.Radebaugh, Lee H., and Sidney J., Gray, (1997) International Accounting and Multinational enterprises, John Wiley & Sons.

19. Rappaport, Alfred (1987) **Economic Impact of Accounting standards Implications for the FASB**, in Financial Accounting Theory, edited by Stephen Zeff and Thomas F. Keller, McGraw-Hill.
20. Rueschhoff, Norlin G., (1976) International Accounting and Financial Reporting, Preager publishers, NY.
21. Watts, Ross L., and Jerold L., Zimmerman, (1987) **Towards A positive Theory of the Determination of Accounting Standards**” in Financial Accounting Theory, edited by Stephen A. Zeff and Thomas F. Keller, Chang Moh Offsel Printing Pte Ltd., Singapore.
22. Watts, Rossl., and Jerold L. Zimmerman, (1987) **“The Demand and Supply of Accounting Theories: The Market for Excnses,”** in Accounting Theory & Policy, edited by Robert Bloom and Pieter T. Eleger, 2nd Ed.
23. Zimmerman, Jerold L,m (1980) **“Positive Research in Accounting”** in Prespective Research, edited by R. Nair and T. H. Williams, University of Wisconson, Medison.
24. Zimmerman, Vernon (1984) **“Introducing the International Dimension of Accounting”** in International Accounting edited by peter H. Holzer, Harpeer & Row Puplishers Inc. NY.
25. AAA,(1966)
26. AAA, (1973) **“A statement of Basic Accounting Theory”** 5th printing, Florida.
27. APB(1970)
28. Baladouni, Vahe (1977) **“The Study of Accounting History”** The International Journal of Accounting: Education and Research V.12, N. 2, Spring.

29. **Briston, Richard J., (1978) "The Evolution of Accounting in Developing Countries" The International Journal of Accounting: Education and Research, No. 1, Vol. 14 Fall.**
30. **Costoroures, George J., (1973) "Development of Banking and Related Book keeping Techniques in Ancient Greece (400-300 B.C)" The International Journal of Accounting: Education and Research, Illinois, V. 8, No. 2. Spring.**
31. **Cycrt, R. M., & Ijiri, Y., (1974) "Problems of Implementing the Trueblood objectives Report, in Studies on Finacial Accounting objectives," Supplement to V. 12, Journal of Accounting research.**
32. **Hawkins, David (1993) "New IAS standards Decision Time for IAS Firms, Institution and Countries" Accounting Bulletin. 20, Merill lynch, Harvard University.**
33. **Hawkins, David (1997) "FASB and IASC Issue Simillar Earnign per Share Standards" Accounting Bulletin 51, Mervill lynch, Harvard University.**
34. **IASC (1998) "Keeping in Step with International Accounting Standards", Annual Review.**
35. **IASC (1999) "IASC Insight", The Newsletter of the International Accounting**
36. **Scott, D.R., (1965) "The basis for Accounting Principles", The Accounting Review December.**
37. **Watts, R. L., and Zimmerman, J. L., (1978) "Towards a Positive theory of the Determination of Accounting Standards" The Accounting Review , January.**
38. **Weirich, Thomas R., et al., (1971) "International Accounting: Varying Defintions,"The International Journal of Accounting V.7, No.1.**

39. Yamey, Basil (1964) "Accounting and the Rise of Capitalism"
Journal of Accounting Research, Autumn.
40. AICPA (1953)
41. Hanson, Ernest i. & James c. Hamre (1996) Financial
Accounting, 8th edition, The Dryden Press, NY.
42. Horngren, Charles T. & Walter T. Harrison & Linda Smith
Bamber (2002) Accounting, 5th edition, Upper Saddle River, New
Jersey.

اسئلة محاضرات الكفاءة

في المحاسبة المالية

ضع دائرة حول رقم اجابة صحيحة واحدة لما ياتي:

1- احد الاتي لا يعتبر فئات من داخل الشركة:

1 - ملاك الشركة	2 - ادارة الشركة
3 - المدقق الخارجي للشركة	4 - العاملين بالشركة

2- احد الاتي لا يعد من الفرضيات المحاسبية :

1	الاستقلالية
---	-------------

الثبات	2
الاستمرارية	3
الدورية	4

3- احد الاتي لا يعد من عناصر النظام المحاسبي :

1 - المجموعة المستندية والدفترية	2 - مجموعة القوائم المالية والتقارير
3 - مجموعة الاجهزة والبرامج	4 - لاشيء مما سبق

4- احد الاتي لا يعد ضمن تصنيف الحسابات:

1 - الاصول	2 - القوائم المالية
3 - الالتزامات	4 - حقوق الملكية

5- الحسابات ذات الطبيعة المدينة هي:

1 - الاصول والخصوم	2 - المصروفات والايرادات
3 - الاصول والمصروفات	4 - الاصول وحق الملكية

6- الحسابات ذات الطبيعة الدائنة هي:

1 - حق الملكية والايرادات	2 - الايرادات والمصروفات
3 - الخصوم والمصروفات	4 - الخصوم والاصول

7- في تحليل العمليات المالية عند دفع فاتورة كهرباء يؤدي ذلك الى :

1	نقص صندوق وزيادة راس المال
2	نقص الصندوق ونقص مصروف كهرباء
3	نقص الصندوق ونقص راس المال
4	زيادة مصروف الكهرباء ونقص راس المال

8- في تحليل العمليات المالية عند استلام ايراد نقدا يؤدي الى :

1	زيادة نقدية وزيادة الايراد
2	زيادة نقدية وزيادة راس المال
3	زيادة الايراد ونقص نقدية
4	نقص نقدية وزيادة ايراد

9- في تحليل العمليات المالية عند سداد دائنين بواسطة قرض من البنك يكون :

1	نقص دائنون ونقص قرض
2	نقص دائنون وزيادة قرض
3	زيادة قرض وزيادة دائنون
4	نقص قرض وزيادة دائنون

10- احد المعادلات المحاسبية غير صحيحة :

الرقم	اصول	التزامات	حق الملكية
1	7850	1250	6600
2	9350	1150	8200
3	6640	1120	5520
4	8200	2800	4500

11- احد العمليات تؤثر في الاصول والالتزامات :

الرقم	نوع العملية	التاثير في الاصول	التاثير في الالتزامات
1	استلام شيك عن بيع بضاعة	+ نقدية بالبنك	+ مبيعات
2	استلام مبلغ من المدينين	+ نقدية بالصندوق	- المدينون
3	دفع ايجار المحل بشيك	+ ايجار المحل	- نقدية بالبنك
4	شراء سيارة على الحساب	+ السيارات	+ الدائنون

12- في تحليل العمليات المالية- عند شراء الة نقدا ب300دينار من محل القمر يؤدي الى:

1 - زيادة الصندوق ب300 وزيادة الالة ب300	2 - زيادة الالة ب300 ونقص الصندوق ب300
3 - زيادة الالة ب300 وزيادة محل القمر ب300	4 - نقص محل القمر ب300 وزيادة الالة ب300

13- في تحليل العمليات المالية- استلام قرض بشيك من البنك العربي ب2000 يؤدي الى:

1 - زيادة البنك ب2000 وزيادة البنك العربي ب2000	2 - زيادة البنك ب2000 ونقص البنك العربي ب2000
3 - زيادة البنك ب2000 وزيادة القرض ب2000	4 - نقص القرض ب2000 وزيادة البنك العربي ب2000

14- احد الاتي لا يعد من العمليات الخاصة براس المال:

1	تخفيض راس المال خلال حياة المشروع
---	-----------------------------------

2	ايداع راس المال في بداية حياة المشروع
3	زيادة راس المال خلال حياة المشروع
4	مسحوبات شخصية من راس المال

15- احد الاتي لا يمكن معه زيادة راس المال:

1	ايداع نقدي بالصندوق او البنك
2	تقديم اصول وخصوم
3	تقديم خصوم
4	تقديم مشروع قائم

16- عندما يسحب المالك سيارة من الشركة لاستخدامه فالقييد يكون:

1	سيارة مدينة وراس المال دائن
2	راس المال مدين وسيارة دائنة
3	مسحوبات مدينة وسيارة دائنة
4	سيارة مدينة ومسحوبات دائنة

17- عند سحب بضاعة 300 بسعر الكلفة في ظل نظام الجرد الدوريفان الجانب الدائن من القيد هو:

1	300 مسحوبات شخصية
2	300 مشتريات
3	300 مبيعات
4	300 بضاعة

18- اقتراض 10000 بفائدة 2% تدفع مقدما فالطرف الدائن بالقيد:

1	10000 قرض
2	10000 صندوق
3	9800 قرض
4	9800 صندوق

19- قرض 15000 بفائدة 9% لمدة 3 سنوات فالفائدة تظهر:

1	1350 فائدة قرض مدينة
2	1350 فائدة قرض دائنة
3	4050 فائدة قرض مدينة

4	4050 فائدة قرض دائنة
---	----------------------

20- احد الاتي لا يعد من معايير التمييز بين المصاريف الايرادية والراسمالية:

1	القدرة الانتاجية
2	النوعية الانتاجية
3	العمر الانتاجي
4	المدة الزمنية

21- اقتضت الشركة 20000 نقدا من البنك بفائدة 7% تدفع مقدما لمدة 4 سنوات فالطرف المدين يكون:

1	5600 فائدة قرض و 14400 صندوق
2	1400 فائدة قرض و 18600 صندوق
3	20000 صندوق
4	20000 قرض

22- عندما يشتري صاحب المشروع سيارة للشركة من امواله الخاصة تسجل:

1	مسحوبات شخصية
2	مشتريات
3	تخفيض راس المال
4	زيادة راس المال

23- مصاريف دهان مبنى الشركة الرئيسي يعتبر:

1	مصروف راسمالي يسجل على المبنى
2	مصروف ايرادي يسجل على مصاريف الصيانة
3	مصروف راسمالي يسجل على مصاريف الصيانة
4	مصروف ايرادي يسجل على المبنى

24- عندما يسدد البائع مصاريف نقل البضاعة نيابة عن المشتري تعتبر بالنسبة للبائع:

1	مصاريف نقل مدينة
2	تخفيض لمديونية المشتري
3	زيادة مديونية المشتري
4	لا شيء مما سبق

25- البضاعة التي يردها المشتري للبائع تعتبر بالنسبة للبائع:

1	مردودات مشتريات ومسموحاتها دائنة
2	مردودات مشتريات ومسموحاتها مدينة
3	مردودات مبيعات ومسموحاتها مدينة
-4	مردودات مبيعات ومسموحاتها دائنة

26- بيع بضاعة 3000 نقدا بخصم تجاري 5% وشروط دفع 10/2، ن/20 فان قيمة المبيعات:

1	2850
2	2695
3	3000
4	2793

27- رد المشتري بضاعة قيمتها الاصلية 200 وكانت مشمولة بخصم تجاري 10% فتسجل في دفاتره:

1	200 مردودات مشتريات ومسموحاتها
2	180 مردودات مبيعات ومسموحاتها
3	180 مردودات مشتريات ومسموحاتها
4	200 مردودات مبيعات ومسموحاتها

28- المبلغ المستلم من المشتري مقدما يعتبر بالنسبة للبائع:

1	عربون بيع
2	خصم مشتريات
3	عربون شراء
4	خصم مبيعات

29- البضاعة التي يردها المشتري للبائع تعتبر للبائع:

1	مردودات مشتريات
2	مشتريات بضاعة
3	خصم مبيعات
4	مردودات مبيعات

30- سداد مبلغ 780 عن شراء بضاعة سابقا يكون الطرف المدين :

1	780 مدينون
2	780 دائنون
3	870 دائنون
4	870 مدينون

31- ردت للشركة بضاعة 220 دينار سبق ان بيعت الى احمد يكون الجانب الدائن من القيد :

1	220 دائنون
2	220 مدينون
3	220 مردودات مبيعات
4	220 مردودات مشتريات

32- ردت الشركة بضاعة 400 كانت قد اشترتها بالاجل فالطرف الدائن بالقيد هو :

1	400 مدينون
2	400 مردودات مشتريات
3	400 دائنون
4	400 مردودات مبيعات

33- عند استلام مبلغ نقدي من المدينين 800 عن مبيعات على الحساب يكون الطرف الدائن من القيد :

1	800 صندوق
2	800 مدينون
3	800 دائنون
4	800 مبيعات

34- بيع بضاعة 530 بكمبالة يكون القيد :

1	530 أ.ق
	530 صندوق
2	530 أ.ق
	530 مبيعات
3	530 مبيعات
	530 أ.ق

4	530 أ.ق
	530 مدينون

35- شراء بضاعة 2000 نقدا في فترة خصم نقدي 10/2 يكون الجانب المدين من القيد:

1	2000 صندوق
2	2000 مشتريات
3	1960 مشتريات
4	1960 مبيعات

36- منح البائع خصم نقدي 14/2 لبضاعة 4000 وخصم تجاري 5% وسدد فورا ربع القيمة فالخصم النقدي

1	190 مدين
2	19 مدين
3	200 دائن
4	950 دائن

37- الخصم التجاري الذي يمنحه البائع للمشتري يعتبر:

1	ربح للمشتري
2	خسارة للمشتري
3	خسارة للبائع
4	لا شيء مما سبق

38- في 7/1 شراء بضاعة 1000 بخصم نقدي 7/7، ن/14 وسداد مبلغها في 7/17 فان الخصم هو:

1	70 خصم مبيعات
2	70 خصم مشتريات
3	17 خصم مشتريات
4	لا يوجد خصم

39- الخصم النقدي الذي يمنحه البائع للمشتري يعتبر للمشتري:

1	ربح للمشتري
2	خسارة للمشتري
3	خسارة للبائع
4	لا شيء مما سبق

40- البضاعة التي يردها المشتري للبائع تعتبر للبائع:

1	مردودات مشتريات
2	مشتريات بضاعة
3	خصم مبيعات
4	مردودات مبيعات

41- ما يمنحه البائع للمشتري لتسريع السداد هو:

1	خصم تجاري
2	خصم مبيعات
3	خصم مشتريات
4	مردودات مبيعات

42- بيع بضاعة 4000 دينار بخصم تجاري 10% فان قيمة الخصم تظهر بالقيد :

1	400 خصم مشتريات
2	400 خصم مبيعات
3	400 خصم تجاري
4	لا شيء مما سبق

43- سمح للشركة بخصم نقدي 10/2 ، ن/20 عن بضاعة اشترتها نقدا بمبلغ 6000 فالخصم يظهر بالقيد

:

1	120 خصم مشتريات
2	120 خصم مبيعات
3	لا يوجد خصم
4	لا شيء مما سبق

44- ظهرت شركة ع كميالة قيمتها 600 الى شركة ق فالطرف الدائن من القيد بشركة ع هو :

1	600 مدينون (شركة ع)
2	600 دائنون (شركة ق)
3	600 أ.ق
4	600 أ.د

45- في 3/1 بيع بضاعة 6000 واستلام 3 كميالات متساوية القيمة من شركة النور فالجانب المدين:

1	6000 أ.د
---	----------

2	6000 أ.ق
3	6000 مبيعات
4	6000 مدينون (شركة النور)

46- شراء بضاعة من شركة الهدى 3000 بكمبيالة يكون الطرف الدائن بالقييد:

1	3000 أ.ق
2	3000 أ.د
3	3000 مشتريات
4	3000 دائنون (شركة الهدى)

47- استلمت شركة ط كميالة 400 عن بيع بضاعة سابقا الى شركة ز يكون الطرف الدائن في شركة ط :

1	400 أ.ق
2	400 مدينون (شركة ز)
3	400 دائنون (شركة ط)
4	400 أ.د

48- كانت بضاعة اخر المدة 5000 وبضاعة اول المدة 6000 والمشتريات خلال السنة 8000 ومصاريف

الشراء 500 ومردودات المشتريات ومسموحاتها 400 فتكون كلفة البضاعة المباعة :

1	6000
2	6500
3	7000
4	9100

49 - ينتج مجل الربح من احد الاتي :

1	طرح كلفة البضاعة المباعة من صافي المبيعات
2	طرح صافي المبيعات من كلفة البضاعة المباعة
3	صافي المبيعات مطروح منها صافي المشتريات
4	طرح المصروفات من مجل الربح

50- يستخرج صافي الربح من احد الاتي :

1	طرح كلفة البضاعة المعدة للبيع من صافي المبيعات
---	--

2	طرح كلفة البضاعة المباعة من صافي المبيعات
3	صافي المبيعات مطروح منها صافي المشتريات
4	طرح اجمالي المصروفات من مجمل الربح

51- تقوم الشركة في نهاية السنة المالية بعمليات جرد ، اذن هي تقوم :

1	بالتحقق من الحسابات الاسمية والشخصية
2	باجراءات لمعرفة نتائج الاعمال
3	بحصر الحسابات الحقيقية من حيث القيمة والكمية
4	لاشيء مما سبق

52- يعرف الجرد على انه:

1	حصر اصول وخصوم الشركة من حيث الكمية والقيمة نهاية السنة
2	القيام باجراءات محاسبية نهاية السنة للتحقق من القيمة الصحيحة للحسابات
3	حصر حسابات الشركة في ميزان المراجعة
4	لاشيء مما سبق

53- احد الاتي لا يعد من اهداف التسويات الجردية:

1	معرفة ربح/خسارة الشركة خلال كل سنة مالية
2	معرفة المركز المالي للشركة نهاية كل سنة مالية
3	التأكد من ان الايرادات والمصروفات التي تخص السنة
4	التأكد من قدرة الشركة على الاستمرار بالعمل

54- احد الاتي لا يعد من الفرضيات المحاسبية المتعلقة بالجرد:

1	الوحدة المحاسبية
2	الموضوعية
3	الاستمرارية
4	الدورية

55- - احد الاحتمالات الاتية لاتعد نتيجة لعملية التسويات الجردية:

1	رصيد الحساب صفر
2	رصيد الحساب الدفترى مساوي للقيمة الفعلية للسنة
3	رصيد الحساب الدفترى أكبر للقيمة الفعلية للسنة
4	رصيد الحساب الدفترى اقل من القيمة الفعلية للسنة

56- بموجب فرضية الوحدة المحاسبية فان الخسارة السنوية التي تحققها الشركة تعتبر:

1	حق لصاحب الشركة يسحبه متى شاء
2	عبء على صاحب الشركة يسدها من امواله الخاصة او من راس المال
3	خارجة عن حقوق والتزامات صاحب الشركة
4	لاشيء مما سبق

57- قيود التسوية الجردية بنهاية السنة تكون:

1	- بين حسابين من حسابات الميزانية
2	بين حسابين من حسابات قائمة الدخل
3	بين حساب من قائمة الدخل على الاقل وحساب من الميزانية
4	لاشيء مما سبق

58- أي المبادئ التالية ينص على الاخذ بالاعتبار الخسائر المتوقعة ويتجاهل الأرباح المتوقعة عند الجرد:

1	الحيطة والحذر
2	وحدة القياس
3	السنوية
4	لاشيء مما سبق

59- لا يعتبر ربح صاحب المشروع في اسهم يمتلكها باسمه الشخصي ربحا للمشروع يتفق مع فرض:

1	الاستمرارية
2	استقلالية الوحدة المحاسبية
3	الدورية
4	لاشيء مما سبق

60- لا يستطيع صاحب المشروع السحب من اموال المشروع دون اثبات ذلك يتناسب هذا مع:

1	الاستمرارية
2	مقابلة الايرادات بالمصروفات
3	استقلالية الوحدة المحاسبي
4	الموضوعية

61- عدم الافصاح عن اية معلومات الا اذا كان لها اثر محسوب على القرار يتناسب مع:

1	الموضوعية
2	الحيطة والحذر
3	الاهمية النسبية
4	الموثوقية

62- عدم تغير الطرق والاجراءات المحاسبية خلال الفترة المالية يتناسب مع:

1	الثبات
2	الموضوعية
3	الاهمية النسبية
4	لاشيء مما سبق

63- تسجيل الخسارة المتوقعة وفي المقابل لتسجيل الارباح المتوقعة يتناسب مع:

1	فرض الاستمرارية
2	مقابلة الايرادات بالمصروفات
3	الحيطة والحذر
4	لاشيء مما سبق

64- بموجب فرضية الوحدة المحاسبية فان الشركة تعتبر:

1	مستقلة عن المالك
2	مستقلة عن المالك والشركات الاخرى
3	غير مستقلة
4	لاشيء مما سبق

65- اي من العناصر الاتية يقلل في كشف الدخل نهاية السنة المالية:

1	المسحوبات الشخصية
2	الرواتب المدفوعة مقدما
3	الايرادات المقبوضة مقدما
4	لاشيء مما سبق

66- أحد هذه الحسابات لا تظهر في قائمة الدخل:

1	مصارييف المشتريات
2	مردودات المبيعات
3	ايرادات مقبوضة مقدما
4	لاشيء مما سبق

67- الحسابات التي تتاثر وتتؤثر بقيود الاقفال في حساب الارباح والخسائر هي:

1	ايراد مستلم مقدما
2	مصروف مستحق
3	ايراد مقبوض مقدما
4	لاشيء مما سبق

68- المصاريف المستحقة تظهر بالميزانية في جانب:

1	الاصول
2	الخصوم
3	الاصول والخصوم
4	- لاشيء مما سبق

19- المصروف المستحق هو أحد الآتي:

1	الذي لم يدفع لغاية نهاية السنة السابقة
2	الذي لم يدفع لغاية نهاية السنة الحالية
3	الذي لم يدفع لغاية منتصف السنة الحالية
4	لاشيء مما سبق

69- المصروف المدفوع مقدما هو احد الاتي:

1	الذي استحق على الشركة ولم يدفع
2	الذي دفع فعلا من قبل الشركة خلال السنة الحالية
3	الذي دفع فعلا من قبل الشركة لسنة تالية
4	لاشيء مما سبق

70- الايراد المستحق هو احد الاتي:

1	الذي استحق على الشركة خلال السنة الحالية
2	الذي استحق للشركة خلال السنة الحالية
3	الذي استحق للشركة خلال السنة السابقة
4	الذي استحق على الشركة خلال السنة السابقة

71- الايراد المستلم مقدما هو احد الاتي:

1	الذي استلم فعلا خلال السنة السابقة
2	الذي استلم فعلا نهاية السنة الحالية
3	الذي استلم فعلا عن السنة القادمة
4	لاشيء مما سبق

72- المصروف المدفوع خلال السنة الحالية ويخص سنوات قادمة يسمى:

1	مصروف مستحق
2	مصروف مدفوع مقدم
3	ايراد مدفوع مقدما
4	مصروف

73- رصيد ايراد عقار 2400 والعقد من 5/1 والايراد الشهري 190 فالجانب الدائن من قيد التسوية:

1	120 ايراد عقار
2	880 ايراد عقار مستلم مقدم
3	120 ايراد عقار مستلم مقدم
4	لاشيء مما سبق

74- رصيد رواتب 3000 وموظف راتبه 420 لم يدفع لشهر 12 فالجانب الدائن من التسوية:

1	2580 رواتب مستحقة
2	420 رواتب
3	420 رواتب مستحقة
4	لاشيء مما سبق

75- رصيد قرطاسية اول السنة 650 والمتبقي 175 لذا فان الجانب المدين من قيد التسوية هو:

1	475 مصروف قرطاسية
2	475 قرطاسية
3	175 قرطاسية
4	لاشيء مما سبق
4	لاشيء مما سبق

76- رصيد الرواتب 1300 وعند الجرد تبين أن الرواتب الشهرية 100 فالجانب المدين من التسوية يكون:

1	100 رواتب مستحقة
2	100 رواتب
3	100 رواتب مدفوعة مقدما
4	لاشيء مما سبق

77 احد الاتي لا يعد من العوامل التي تحدد قسط الاهتلاك:

1	قيمة الخردة او النفاية او الانقراض
2	كلفة الاصل
3	نوعية الاصل
4	عمر الاصل

78- احد طرق الاهتلاك لا تطرح الخردة من كلفة الاصل عند احتساب الاهتلاك:

1	طريقة القسط الثابت
---	--------------------

طريقة القسط المتناقص	2
طريقة مجموع ارقام السنين	3
لا شيء مما سبق	4

79- يتم احتساب اهتلاك للاصول الثابتة ماعدا :

المباني	1
شهرة المحل	2
الاراضي	3
الاثاث	4

80- في 12/31 بيع سيارة كلفتها 12000 ومجمع اهتلاكها 10000 ب 4000 نقدا فإن الشركة تحقق:

1	2000 ربح.
2	2000 خسارة
3	6000 ربح
4	6000 خسارة

81- عند استبدال اصل ثابت باخر مشابه وكانت نتيجة الاستبدال خسارة فانه:

1	لايعترف بهذه الخسارة
2	يعترف بها
3	تخفض من قيمة الاصل الجديد
4	لا شيء مما سبق

82- عند مبادلة أصل بآخر مشابه له مع وجود ربح فإنه:

1	يعترف بالربح
2	لا يعترف بالربح
3	لا يخفض من كلفة الأصل الجديد
4	لا شيء مما سبق

83- الطريقة الي تفترض تساوي الخدمات المستنفدة للأصل في كل فترة على شكل مصروف اهتلاك تسمى:

1	اعادة تقدير
2	معدل النفاذ
3	عدد أرقام السنوات
4	القسط الثابت

84- مصروف الاهتلاك للأصول يعتبر من المصاريف:

1	الايراضية
2	الراسمالية
3	مصاريف مستحقة
4	لاشيء مما سبق

85- رصيد الاثاث 5000 ومجمع الاهتلاك 2300 بالقسط المتناقص 10% سنويا لذا فان قيد

التسوية:

1	270 اهتلاك ااث 270 الاثاث
2	250 اهتلاك ااث 250 مجمع الاهتلاك
3	270 اهتلاك ااث 270 مجمع الاهتلاك
4	لاشيء مما سبق

86- ماكنة 12000 ومجمع اهتلاكها 6500 استبدلت بأخرى قيمتها 6000 فالجانب المدين لقيد

الاستبدال يتكون من حسابين أحدهما:

1	6000 ح / الماكينة الجديدة
2	5500 ح / الماكينة الجديدة
3	500 ح / خسائر استبدال الماكنة
4	لاشيء مما سبق

87- رصيد الأثاث 4200 ومجمع اهتلاكه 2100 بقسط ثابت 10% سنويا والخردة 200 فرصيد مجمع

الاهتلاك بالميزانية نهاية السنة هو:

1	2100
---	------

1700	2
2500	3
4200	4

88- اعادة فتح حساب الصندوق ذو الرصيد المدين ب **5000** دينار تعني :

1	نقل هذا الرصيد الى الجانب الدائن تحت اسم رصيد مدور
2	المدين قبل المجموع باسم رصيد مدور = = = =
3	المدين بعد المجموع باسم رصيد مدور = = = =
4	لاشيء مما سبق

89- اعادة فتح ح/البنك ذو الرصيد المدين بمبلغ **2000** يعني:

1	نقل هذا الرصيد الى الجانب الدائن باسم رصيد مدور
2	نقل هذا الرصيد الى الجانب المدين قبل المجموع باسم رصيد مدور
3	نقل هذا الرصيد الى الجانب المدين بعد المجموع باسم رصيد مدور
4	لاشيء مما سبق

90- عند اعداد مذكرة تسوية البنك وظهور عمولة تحصيل كمبيالة ب **20** دينار في الكشف يتم اثباتها

1	20 عمولة تحصيل كمبيالة 20 البنك
2	20 مصاريف قطع 20 البنك
3	20 البنك 20 عمولة تحصيل كمبيالة
4	لا تسجل هذه العملية

91- في حالة وجود عجز بالصندوق يتم:

1	- تخفيض الرصيد الدفترى للصندوق
2	زيادة الرصيد الدفترى للصندوق
3	تخفيض الرصيد الفعلي للصندوق

لاشيء مما سبق	4
---------------	---

92- الشيكات الواردة من العملاء وأودعت البنك ولكن البنك أعادها للشركة لعدم كفاية أرصدهم يجب أن:

1	تضاف الي رصيد كشف حساب الشركة لدى البنك.
2	تطرح من رصيد حساب البنك في دفاتر الشركة.
3	تطرح من رصيد كشف حساب الشركة لدى البنك
4	تضاف الي رصيد حساب البنك في دفاتر الشركة

93- اذا حدث خطأ في تقييم بضاعة آخر المدة بالنقص فإن أثر ذلك خلال الفترة الحالية :

1	ظهور البضاعة بأقل من حقيقتها يؤدي الى ظهور صافي ربح الفترة الحالية أكبر من حقيقته .
2	ظهور البضاعة بأقل من حقيقتها يؤدي الى ظهور صافي ربح الفترة الحالية أقل من حقيقته
3	ظهور البضاعة بأكثر من حقيقتها يؤدي الى ظهور صافي ربح الفترة الحالية أقل من حقيقته .
4	لاشيء مما سبق

94- رصيد أوراق مالية 25000 وبالسوق 20800 ورصيد المخصص 600 فالجانب الدائن من

التسوية:

1	مخصص هبوط أسعار أوراق مالية بقيمة 4200 دينار.
2	مخصص هبوط أسعار أوراق مالية بقيمة 600 دينار.
3	مخصص هبوط أسعار أوراق مالية بقيمة 3600 دينار
4	لاشيء مما سبق

95- رصيد الصندوق بميزان المراجعة 1600 و الرصيد الفعلي هو 1500 فالجانب المدين من التسوية :

1	100 الصندوق
2	100 أمين الصندوق
3	100 العجز في الصندوق
4	لاشيء مما سبق

96- بضاعة أول المدة 100 وحدة بكلفة 500 دينار والمشتريات خلال السنة 170 وحدة بكلفة 1390

دينار و بضاعة آخر المدة 100 وحدة فكلفة بضاعة آخر المدة بالمتوسط المرجح و نظام الجرد الدوري:

1	1184 دينار
2	6096 دينار

3	1880 دينار
4	قيمة أخرى اذكرها

97- لا تصنف الاخطاء المحاسبية حسب طبيعة ونوع الخطا الى :

1	اخطاء السهو
2	اخطاء شخصية
3	اخطاء فنية
4	اخطاء ارتكابية

89- لا تصنف الاخطاء المحاسبية حسب موقع حدوثها واكتشافها الى:

1	اخطاء تظهر بدفتر اليومية
2	اخطاء تظهر بدفتر الاستاذ
3	اخطاء تظهر بميزان المراجعة
4	اخطاء تظهر بالقوائم المالية

99- احد الاتي لاتعد من اسباب عدم توازن ميزان المراجعة

1	خطأ بالجمع للطرفين
2	خطأ بعملية نقل الارصدة
3	خطأ بترحيل المبالغ
4	خطأ متكافئ بتسجيل القيود

