الفصل الأول:

تعريف المحاسبة:

هي أحد فروع العلوم الاجتماعية، والتي تهتم بقياس وتوصيل معلومات اقتصادية (أو مالية) محددة إلى المستفيدين منها لأجل اتخاذ القرارات الاقتصادية.

- القياس: أي قياس نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة، والمركز المالي للمنشأة.
- التوصيل: أي من خلال إعداد التقارير المالية (قائمة الدخل، والميزانية العمومية).
- المعلومات المحاسبية: ربح أو خسارة، المركز المالي.

المستفيدون من المعلومات المحاسبية:

المستفيد الداخلي	المستفيد الخارجي
- إدارة المنشأة (المدراء والموظفون التنفيذيون). - موظفي الميزانية. - المراجع الداخلي.	- أصحاب المنشأة (المالك، الشركاء، المساهمون). - الدائنون (البنوك، الشركات التي تشتري منها المنشأة بضاعة بالأجل). - المراجع الخارجي. - عملاء المنشأة. - موظفي المنشأة غير التنفيذيين. - الحكومة.

أهم فروع المحاسبة:

1. المحاسبة المالية: تهتم بقياس وتوصيل معلومات مالية للمستفيدين الخارجيين.
2. محاسبة التكاليف: تهتم باحتساب تكلفة الإنتاج لكل منتج، ومساعدة الإدارة في التخطيط والرقابة.
3. المحاسبة الإدارية: تهتم بتوفير المعلومات المالية وغير المالية للإدارة، لمساعدتها في اتخاذ القرارات.
4. محاسبة الزكاة والضريبة: تهتم بتحديد المبلغ الخاضع للزكاة أو الضريبة (الوعاء الزكوي/الضريبي)
5. المحاسبة الحكومية: تهتم بتحقيق الرقابة المالية والقانونية على مصروفات وإيرادات الوحدات الحكومية.

الهيكل العام للفكر المحاسبي:

تخضع عمليات التحديد والتسجيل والتقرير عن الأنشطة التي تقوم بها المنشأة لقواعد تنظمها تسمى (معايير المحاسبة).

- معايير المحاسبة: بيان بالطريقة التي يتم بها معالجة عناصر التقارير أو القوائم المالية بشكل يؤدي إلى تجانس هذه المعالجات.

- تتأثر معايير المحاسبة بالآتي:

1. أهداف المحاسبة: تحديد وقياس وتوصيل المعلومات المالية للمستفيدين منها.
2. مفاهيم المحاسبة:

- المفهوم: فكرة أو مصطلح أو تعبير استقر فهمه، ويستخدم في صياغة معايير المحاسبة.

مفاهيـــم المحاســـبية

أ. الفروض المحاسبية:

1. فرض الوحدة المحاسبية:
يعني أن للوحدة أو المنشأة شخصية مستقلة عن مالكها وعن الوحدات الأخرى، وبالتالي فأصولها والتزاماتها مستقلة عن أصول والتزامات ملاكها. ويعامل المالك عند تعامله مع منشأته معاملة الغير من الناحية المحاسبية.

2. فرض الاستمرارية:
حيث تنظر المحاسبة للمنشأة على أنها مستمرة وقائمة إلى ما لانهاية، مالم يوجد دليل على تصفيتها. ويعني هذا أن القيم التي تظهر في الميزانية العمومية تمثل قيم تاريخية وليست قيم تصفية.

3. فرض الفترة المحاسبية (الدورية):
لتحديد نتيجة نشاط المنشأة بدقة يجب الانتظار حتى نهاية حياتها. ولكننا نريد معرفة مدى نجاح المنشأة من فترة لأخرى، لذلك جرى العرف المحاسبي على تقسيم حياة المنشأة إلى فترات متساوية عادة سنة.

4. فرض الوحدة النقدية:
يفترض استخدام الوحدة النقدية (الريال مثلاً) كأساس للقياس مع ثبات قيمتها، حيث يشترط ثبات المقياس حتى يكون صالح للقياس.

ب. المبادئ المحاسبية:

1. مبدأ التكلفة التاريخية (التكلفة):
حيث تقيد الأصول والخدمات بما يدفع عليها وقت الحصول عليها (تكلفتها) تحقيقاً للموضوعية والتي تزيد الثقة في المعلومات المحاسبية.

2. مبدأ الاعتراف بالإيراد:
لا تعترف المنشأة بالدخل أو الإيراد وتسجله إلا بعد أن يتحقق ويكتسب فعلاً. ويتحقق الإيراد بالبيع وتسليم البضاعة أو أداء الخدمة.

3. مبدأ الاعتراف بالمصروف (المقابلة):
يجب مقابلة أو تحميل إيرادات كل فترة بالمصروفات التي ساهمت في جلب أو تحقيق هذه الإيرادات، والفرق بينهما هو الربح أو الخسارة.

الإيرادات – المصروفات > + ← ربح
- ← خسارة

4. مبدأ الإفصاح التام (الكامل):
أي أن تشتمل التقارير المالية وملحقاتها على كافة المعلومات اللازمة لإظهار القوائم المالية بعدالة وصدق لمستخدميها.

ج. القيود المحاسبية:

1. قيد الأهمية النسبية:

إن الأهمية النسبية للعنصر قد تقتضي الخروج عن تطبيق معايير المحاسبة حرفياً إذا كان ذلك لا يؤثر على عدالة القوائم المالية وقرارات مستخدمي القوائم المالية.

2. قيد التكلفة والمنفعة:

حيث يتم الإفصاح عن المعلومات المحاسبية التي فوائد الإفصاح عنها تزيد على تكلفة توفيرها.

المعـــادلة المحاسبيـــة

المعادلة المحاسبية:

تعني تعادل ما تملكه المنشأة مع ديونها:

الأصـــول = الالتزامـــات + حقـــوق الملكيـــة

ص = ن + ف

- ملاحظات على المعادلة المحاسبية:

1. أي عملية مالية تؤدي إلى زيادة إجمالي جانب الأصول يجب أن تزيد إجمالي جانب الالتزامات وحقوق الملكية بنفس المبلغ.
2. أي عملية مالية تؤدي إلى نقص إجمالي جانب الأصول يجب أن تنقص إجمالي جانب الالتزامات وحقوق الملكية بنفس المبلغ.
3. زيادة الأصل قد ترجع إلى زيادة التزام، أو زيادة حق ملكية، أو نقص أصل آخر.
4. نقص الأصل قد يرجع إلى نقص التزام، أو نقص حق ملكية، أو زيادة أصل آخر.
5. هناك عمليات مالية تؤثر على جانب واحد فقط من معادلة الميزانية مع المحافظة على توازنها.

أنـــــــواع الحســـابـــات

1. الأصول (الموجودات):

هي ما تحت يد المنشأة أو مالها من أشياء أو منافع مستقبلية ذات قيمة سواء ملموسة أو غير ملموسة.

- تنقسم الأصول إلى ثلاثة أنواع:

أ. الأصول المتداولة (قصيرة الأجل):

وهي النقدية والأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية في خلال سنة أو دورة تشغيلية أيهما أطول.

- تشمل الأصول المتداولة:

① النقدية، ② استثمارات في أوراق مالية قصيرة الأجل، ③ المدينون (من تبيع لهم المنشأة بضاعة بالأجل)،
④ أوراق القبض (كمبيالة ستقبض المنشأة قيمتها من الغير)، ⑤ المخزون السلعي (مخزون البضاعة)، ⑥ المستلزمات، المصروفات
⑦ المقدمة، ⑧ الإيرادات المستحقة.

ب. الأصول الثابتة (طويلة الأجل):

وهي الأصول التي تشترى بقصد استخدامها وليس بقصد إعادة بيعها وتعيش لفترة زمنية أطول من السنة أو الدورة التشغيلية أيهما أطول.

- أمثلة على الأصول الثابتة: الأراضي، المباني، السيارات، الآلات، الأثاث.

جـ. الأصول غير الملموسة:

وهي ما تدفعه المنشأة للحصول على منافع ليس لها وجود مادي ملموس.

- أمثلة على الأصول غير الملموسة: شهرة المحل، حق الاختراع.

2. <u>الالتزامات (الخصوم / المطلوبات):</u>

هي ما على المنشأة من التزامات أو ديون للغير.

- تنقسم الالتزامات إلى نوعين:

أ. الالتزامات المتداولة (قصيرة الأجل):

وهي الديون التي تستحق السداد خلال سنة أو دورة تشغيلية أيهما أطول.

- تشمل الالتزامات المتداولة:

① الدائنون (من تشتري منهم المنشأة بضاعة بالأجل)، ② أوراق الدفع (كمبيالة ستدفع المنشأة قيمتها للغير)، ③ القروض قصيرة الأجل،
④ المصروفات المستحقة، الإيرادات المقدمة.

ب. الالتزامات طويلة الأجل:

وهي الديون التي تستحق السداد بعد أكثر من سنة أو دورة تشغيلية أيهما أطول.

- وتشمل: القروض طويلة الأجل.

3. حقوق الملكية (صافي الأصول):

وهي ما يملكه أصحاب المنشأة من أموال يتم استثمارها في المنشأة (أو الديون التي على المنشأة لأصحابها)

- تشمل حقوق الملكية:

رأس المال، الأرباح المبقاة (غير الموزعة)، المسحوبات (حساب يوضح الأصول التي يأخذها المالك لاستخدامه الشخصي).

4. المصروفات:

هي ما أنفقته المنشأة أو التزمت بإنفاقه في سبيل الحصول على الإيرادات.

- أمثلة على المصروفات: مصروف الرواتب، مصروف الإيجار، مصروف الكهرباء، مصروف الهاتف.

5. الإيرادات (الدخل):

هي ما حققته المنشأة من بيع سلعها أو تقديم خدماتها سواء سدد ذلك للمنشأة أم لم يسدد.

- أمثلة على الإيرادات: إيراد المبيعات، إيراد خدمات، إيراد إيجار، إيرادات أوراق مالية.

مثال: فيما يلي بعض العمليات المالية التي قامت بها منشأة الورود للصيانة خلال شهر مارس من عام 2020م:

1. في 3/1 قدم مالك المنشأة مبلغ 200,000 ريال نقداً كرأس مال للمنشأة.
2. في 3/4 تم شراء آلات نقداً بمبلغ 50,000 ريال.
3. في 3/6 تم شراء أثاث على الحساب (بالأجل) بمبلغ 30,000 ريال من مفروشات العامر.
4. في 3/13 تم سداد نصف المستحق لمفروشات العامر نقداً.
5. في 3/20 سحب المالك من منشأته مبلغ 60,000 ريال نقداً لشراء سيارة لابنه.

المطلوب: إظهار أثر العمليات المالية السابقة على المعادلة المحاسبية لمنشأة الورود.

م	التاريخ	الأصـــــــــول = الالتزامات + حقــوق الملكية	
		النقدية + الآلات + الأثاث = الدائنــون + رأس المال - المسحوبات	
1	3/1	$\frac{200,000}{200,000}$ =	$\frac{200,000}{200,000}$
3	3/4	$\frac{50,000}{50,000} + \frac{(50,000)}{150,000}$ =	$\frac{0}{200,000}$
4	3/6	$\frac{30,000}{30,000} + \frac{0}{50,000} + \frac{0}{150,000}$ = $\frac{30,000}{30,000}$ +	$\frac{0}{200,000}$
5	3/13	$\frac{0}{30,000} + \frac{0}{50,000} + \frac{(15,000)}{135,000}$ = $\frac{(15,000)}{15,000}$ +	$\frac{0}{200,000}$
6	3/20	$\frac{0}{30,000} + \frac{0}{50,000} + \frac{(60,000)}{75,000}$ = $\frac{0}{15,000}$ +	$\frac{60,000}{60,000} - \frac{0}{200,000}$
الإجمالـــــــي		155,000 =	155,000

القوائـــــــــم الماليـــــــــة

أولاً: الميزانية العمومية (قائمة المركز المالى):

هي قائمة أو كشف أو تقرير يبين مال المنشأة (الأصول)، وما عليها (التزامات وحقوق الملكية) في لحظة زمنية معينة.

- تأخذ قائمة المركز المالي أكثر من شكل: 2

1. قائمة المركز المالي في شكل حساب (T):

مثال مبسط على قائمة المركز المالي في شكل حساب (T):

قائمة المركز المالي لمنشأة التوفيق في 2020/12/31م

الأصول		الالتزامات	
الأصول المتداولة		الالتزامات المتداولة	
النقدية	200,000	أوراق الدفع	55,000
أوراق القبض	30,000	الدائنون	65,000
المدينون	70,000	مصروفات مستحقة	37,000
المخزون السلعي	150,000	إيرادات مقدمة	43,000
مصروفات مقدمة	15,000	إجمالي الالتزامات المتداولة	200,000
إيرادات مستحقة	25,000		
مستلزمات	10,000	الالتزامات طويلة الأجل	
إجمالي الأصول المتداولة	500,000	قروض طويلة أجل	100,000
		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل	100,000
الأصول الثابتة		إجمالي الالتزامات	300,000
الأثاث (الصافي بعد الإهلاك)	40,000		
الآلات (الصافي بعد الإهلاك)	60,000		
الأراضي	300,000		
إجمالي الأصول الثابتة	400,000		
		حقوق الملكية	
الأصول غير الملموسة		رأس المال	750,000
شهرة المحل	70,000	المسحوبات	(50,000)
براءات الاختراع	30,000	إجمالي حقوق الملكية	700,000
إجمالي الأصول غير الملموسة	100,000		
إجمالي الأصول	1,000,000	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	1,000,000

2. قائمة المركز المالي في شكل تقرير (عمود):

مثال مبسط على قائمة المركز المالي في شكل تقرير (عمود):

قائمة المركز المالي لمنشأة التوفيق في 2020/12/31م

الأصول

الأصول المتداولة

200,000	النقدية
30,000	أوراق القبض
70,000	المدينون
150,000	المخزون السلعي
15,000	مصروفات مقدمة
25,000	إيرادات مستحقة
10,000	مستلزمات
500,000	**إجمالي الأصول المتداولة**

الأصول الثابتة

40,000	الأثاث (الصافي بعد الإهلاك)
60,000	الآلات (الصافي بعد الإهلاك)
300,000	الأراضي
400,000	**إجمالي الأصول الثابتة**

الأصول غير الملموسة

70,000	شهرة المحل
30,000	براءات الاختراع
100,000	**إجمالي الأصول غير الملموسة**
1,000,000	**إجمالي الأصول**

الالتزامات

الخصوم الالتزامات (قصيرة الأجل)

40,000	أوراق الدفع
60,000	الدائنون
50,000	قروض قصيرة أجل
22,000	مصروفات مستحقة
28,000	إيرادات مقدمة
200,000	**إجمالي الالتزامات المتداولة**

الالتزامات طويلة الأجل

100,000	قروض طويلة أجل
100,000	**إجمالي الالتزامات طويلة الأجل**
300,000	**إجمالي الالتزامات**

حقوق الملكية

750,000	رأس المال
(50,000)	المسحوبات
700,000	**إجمالي حقوق الملكية**

1,000,000 **إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية**

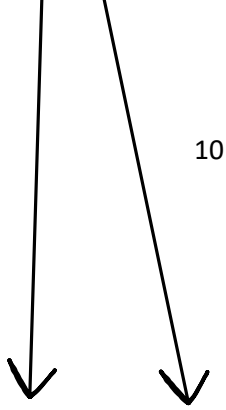
ثانياً: قائمة الدخل:

هي كشف أو قائمة تظهر نتيجة نشاط أو أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة.

* **نتيجة أعمال المنشأة = الإيرادات – المصروفات = (+ ربح / - خسارة)**



10



مثال مبسط على قائمة الدخل:

قائمة الدخل لمنشأة التوفيق عن السنة المنتهية في 2020/12/31م

الإيرادات:	
500,000	إيرادات خدمات
50,000	إيرادات استثمارات
550,000	**إجمالي الإيرادات**
يطرح: المصروفات:	
200,000	مصروف رواتب
150,000	مصروف إيجارات
20,000	مصروف كهرباء
5,000	مصروف ماء
25,000	مصروف إعلان
400,000	**إجمالي المصاريف**
150,000	**صافي الدخل (الربح)**

الفصل الثاني:

الـــــدورة المـــــحاســـــبية

هي الخطوات التي يتم القيام بها للتوصل في النهاية إلى التقارير أو القوائم المالية (أي تحقيق هدف المحاسبة).

- تشمل الدورة المحاسبية الخطوات التالية:

1. حدوث عملية مالية (مستند).
2. التسجيل في دفتر اليومية العام
3. الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام
4. ترصيد الحسابات.
5. إعداد ميزان المراجعة.
6. إعداد القوائم المالية.

- ويتم القيام بهذه الدورة عن طريق **النظام المحاسبي**.

النظام المحاسبي:

هو مجموعة من الوثائق والسجلات والتقارير والتعليمات المستخدمة لإتمام الدورة المحاسبية.

- الوثائق:

هي المستندات الأصلية من فواتير وإيصالات، وهي أساس التسجيل بدفتر اليومية.

- السجلات:

1. **سجل (دفتر) اليومية:** هو سجل تاريخي، تسجل به العمليات المالية أولاً بأول حسب تسلسل تاريخ حدوثها.
2. **سجل الأستاذ العام:** هو سجل يحتوي على الحسابات التي تمسكها المنشأة، حيث يخصص لكل حساب صفحة أو أكثر بحيث تظهر حركة المبالغ التي أثرت على هذا الحساب. وقد يكون الحساب مكون من أعمدة أو في شكل حرف (T).

- التقارير:

هي وسيلة إيصال المعلومات إلى المستفيدين. وتشمل:

1. **تقارير عامة:** وهي التقارير التي تفيد جميع المستفيدين، مثل قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
2. **تقارير خاصة:** وهي التقارير التي تخدم فئة واحدة من المستفيدين فقط، مثل التقرير الذي يطلبه البنك من المنشأة.

التسجيل بدفتر اليومية والترحيل إلى حسابات الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية

- يتم التسجيل بدفتر اليومية بإتباع **نظام القيد المزدوج**.

نظام القيد المزدوج:

أي عملية مالية تؤثر على طرفين (كل طرف قد يحتوي على حساب أو أكثر) أحدهما **يجعل مدين** والآخر **يجعل دائن**، ويجب أن يتساوى إجمالي مبلغ الطرف المدين مع إجمالي مبلغ الطرف الدائن.

- **يتم تحديد الحساب المدين أو الدائن وفقاً للقواعد التالية:**

نوع الحساب	طبيعة الحساب	إذا زاد الحساب	إذا نقص الحساب
الأصـــــول المصروفات	من مديـــن	يجعل مديـــن	يجعل دائـــن
الالتزامـــــات حقوق الملكية الإيرادات	الى دائـــن	يجعل دائـــن	يجعل مديـــن

- **الترحيل إلى حسابات الأستاذ:**
هو نقل المبالغ المقيدة في دفتر اليومية إلى الحساب المختص في دفتر الأستاذ، لإظهار تأثير الحدث المالي على حسابات المنشأة.
- **ترصيد الحساب:**
هو عملية فنية الهدف منها معرفة المتبقي في الحساب أو صافي الأثر على الحساب.
- **ميزان المراجعة:**
هو كشف أو قائمة بجميع الحسابات الظاهرة بدفتر الأستاذ العام وأرصدتها في نهاية الفترة.

مثال: فيما يلي العمليات المالية التي قامت بها منشأة الورود للصيانة خلال شهر مارس من عام 2020م:

1. في 3/1 قدم مالك المنشأة مبلغ 200,000 ريال نقداً كرأس مال للمنشأة.
2. في 3/2 استأجرت المنشأة محلاً لمدة سنة قادمة بمبلغ 40,000 ريال سدد نقداً.
3. في 3/4 تم شراء آلات نقداً بمبلغ 50,000 ريال.
4. في 3/6 تم شراء أثاث على الحساب (بالأجل) بمبلغ 30,000 ريال من مفروشات العامر.
5. في 3/13 تم سداد نصف المستحق لمفروشات العامر نقداً.
6. في 3/20 سحب المالك من منشأته مبلغ 60,000 ريال نقداً لشراء سيارة لابنه.
7. في 3/22 اقترضت المنشأة مبلغ 70,000 ريال نقداً من بنك سامبا وبدون فائدة (قرض حسن)، ويستحق السداد بعد 6 أشهر.
8. في 3/25 تم إجراء بعض عمليات الصيانة لأحد العملاء بمبلغ 30,000 ريال، استلمت نقداً.
9. في 3/27 تم إجراء بعض عمليات الصيانة لمنشأة العتيبي بمبلغ 10,000 ريال على الحساب.
10. في 3/31 تم سداد رواتب الموظفين عن شهر مارس وقدرها 25,000 ريال نقداً.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات المالية السابقة في دفتر اليومية العامة (قيود اليومية) لمنشأة الورود للصيانة.
2. الترحيل لحسابات الأستاذ بدفتر الأستاذ العام مع الترصيد (تصوير الحسابات).

3. إعداد ميزان المراجعة لمنشأة الورود.
4. إعداد القوائم المالية لمنشأة الورود.

تمهيـــــــد الحـــــــل

(تحليـــــــــــل العمليـــــــات)

م	الحسابات المتأثرة بالعملية	نوع الحساب	طبيعة الحساب	التأثير	يجعل
1	النقدية	أصل	مدين	200,000	مدين
	رأس المال	حق ملكية	دائن	200,000	دائن
2	مصروف إيجار مقدم	أصل	مدين	40,000	مدين
	النقدية	أصل	مدين	(40,000)	دائن
3	النقدية	أصل	مدين	(50,000)	دائن
	الآلات	أصل	مدين	50,000	مدين
4	الأثاث	أصل	مدين	30,000	مدين
	الدائنون (العامر)	التزام	دائن	30,000	دائن
5	النقدية	أصل	مدين	(15,000)	دائن
	الدائنون (العامر)	التزام	دائن	(15,000)	مدين
6	النقدية	أصل	مدين	(60,000)	دائن
	المسحوبات	مقابل لحقوق الملكية	مدين	60,000	مدين
7	القروض قصيرة الأجل	التزام	دائن	70,000	دائن
	النقدية	أصل	مدين	70,000	مدين
8	إيرادات الصيانة	إيراد	دائن	30,000	دائن
	النقدية	أصل	مدين	30,000	مدين
9	المدينون (العتيبي)	أصل	مدين	10,000	مدين
	إيرادات الصيانة	إيراد	دائن	10,000	دائن
10	مصروف الرواتب	مصروف	مدين	25,000	مدين
	النقدية	أصل	مدين	(25,000)	دائن

الحـــــــــــــل

1. التسجيل بدفتر اليومية العامة (قيود اليومية):

العمليـــــــة الماليـــــــة	مدين	دائن	بيـــــــــان	التاريخ
1. في 3/1 قدم مالك المنشأة مبلغ 200,000 ريال نقداً كرأس مال للمنشأة.	200,000	200,000	النقدية رأس المال إثبات إيداع رأس المال بالمنشأة بشكل نقدي	3/1
2. في 3/2 استأجرت المنشأة محلاً لمدة سنة قادمة بمبلغ 40,000 ريال سدد نقداً.	40,000	40,000	مصروف إيجار مقدم النقدية إثبات سداد إيجار المحل لمدة سنة مقدماً نقداً	3/2
3. في 3/4 تم شراء آلات نقداً بمبلغ 50,000 ريال.	50,000	50,000	الآلات النقدية إثبات شراء آلات نقداً	3/4
4. في 3/6 تم شراء أثاث على الحساب (بالأجل) بمبلغ 30,000 ريال من مفروشات العامر.	30,000	30,000	الأثاث الدائنون (مفروشات العامر) إثبات شراء أثاث بالأجل	3/6
5. في 3/13 تم سداد نصف المستحق لمفروشات العامر نقداً.	15,000	15,000	الدائنون (مفروشات العامر) النقدية إثبات سداد نصف المستحق لمفروشات العامر نقداً	3/13
6. في 3/20 سحب المالك من منشأته مبلغ 60,000 ريال نقداً لشراء سيارة لابنه.	60,000	60,000	المسحوبات النقدية إثبات سحب المالك مبلغ نقدي لأغراضه الشخصية	3/20
7. في 3/22 اقترضت المنشأة مبلغ 70,000 ريال نقداً من بنك سامبا وبدون فائدة (قرض حسن)، ويستحق السداد بعد 6 أشهر.	70,000	70,000	النقدية القروض قصيرة الأجل إثبات الحصول على قرض من البنك	3/22
8. في 3/25 تم إجراء بعض عمليات الصيانة لأحد العملاء بمبلغ 30,000 ريال، استلمت نقداً.	30,000	30,000	النقدية إيرادات الصيانة إثبات إيرادات صيانة محصلة نقداً	3/25
9. في 3/27 تم إجراء بعض عمليات الصيانة لمنشأة العتيبي بمبلغ 10,000 ريال على الحساب.	10,000	10,000	المدينون (العتيبي) إيرادات الصيانة إثبات تأدية خدمات على الحساب	3/27
10. في 3/31 تم سداد رواتب الموظفين عن شهر مارس وقدرها 25,000 ريال نقداً.	25,000	25,000	مصروف الرواتب النقدية إثبات سداد الرواتب نقداً	3/31

2. الترحيل لحسابات الأستاذ بدفتر الأستاذ العام مع الترصيد:

النقدية

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
200,000		200,000	رأس المال
	40,000	160,000	مصروف إيجار مقدم
	50,000	110,000	الآلات
	15,000	95,000	الدائنون (مفروشات العامر)
	60,000	35,000	المسحوبات
70,000		105,000	القروض قصيرة الأجل
30,000		135,000	إيرادات الصيانة
	25,000	**110,000**	مصروف الرواتب

رأس المال

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	200,000	**200,000**	النقدية

مصروف إيجار مقدم

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
40,000		**40,000**	النقدية

الآلات

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
50,000		**50,000**	النقدية

الأثاث

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
30,000		**30,000**	الدائنون (مفروشات العامر)

الدائنون

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)

	30,000	30,000	الأثاث
15,000		**15,000**	النقدية

المسحوبات

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
60,000		**60,000**	النقدية

القروض قصيرة الأجل

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	70,000	**70,000**	النقدية

إيرادات الصيانة

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	30,000	30,000	النقدية
	10,000	**40,000**	المدينون (العتيبي)

المدينون

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
10,000		**10,000**	إيرادات الصيانة

مصروف الرواتب

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
25,000		**25,000**	النقدية

- يلاحظ أن المبلغ الموجود في آخر سطر من حسابات الأستاذ يسمى **رصيد آخر المدة (الفترة)**، وهو نفسه يعتبر رصيد أول المدة في بداية الفترة التالية.

3. إعداد ميزان المراجعة لمنشأة الورود:

ميزان المراجعة لمنشأة الورود في 2020/3/31م

أرصدة مدينة (أصول + مصروفات)	أرصدة دائنة (خصوم + حقوق الملكية + إيرادات)	بيـــان (اسم الحساب)
110,000		النقدية
	200,000	رأس المال
40,000		مصروف إيجار مقدم
50,000		الآلات
30,000		الأثاث
	15,000	الدائنون
60,000		المسحوبات
	70,000	القروض قصيرة الأجل
	40,000	إيرادات الصيانة
10,000		المدينون
25,000		مصروف الرواتب
325,000	**325,000**	الإجمالي

- يجب أن يتساوى جانبي ميزان المراجعة تحقيقاً لنظام القيد المزدوج، ولكن هذا التساوي لا يعني خلو السجلات من الأخطاء.

- إذا لم يتوازن ميزان المراجعة، فقد يكون هناك أخطاء إما في قيد اليومية أو الترحيل أو الترصيد أوفي الميزان نفسه.

4. إعداد القوائم المالية لمنشأة الورود:

قائمة الدخل لمنشأة الورود للصيانة عن الفترة المالية المنتهية في 2020/3/31م

الإيرادات:

40,000	إيرادات الصيانة
40,000	**إجمالي الإيرادات**

يطرح: المصروفات:

25,000	مصروف رواتب
25,000	**إجمالي المصاريف**
15,000	**صافي الدخل (الربح)**

الميزانية العمومية لمنشأة الورود للصيانة في 2020/3/31م

الأصول		الالتزامات	
الأصول المتداولة		الالتزامات المتداولة	
النقدية	110,000	الدائنون	15,000
المدينون	10,000	القروض قصيرة الأجل	70,000
مصروف إيجار مقدم	40,000	إجمالي الالتزامات المتداولة	85,000
إجمالي الأصول المتداولة	160,000	إجمالي الالتزامات	85,000
الأصول الثابت		**حقوق الملكية**	
الآلات	50,000	رأس المال	200,000
الأثاث	30,000	الأرباح المبقاة (صافي الربح)	15,000
إجمالي الأصول الثابتة	80,000	المسحوبات	(60,000)
		إجمالي حقوق الملكية	155,000
إجمالي الأصول	**240,000**	**إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية**	**240,000**

القيد المزدوج البسيط والمركب:

القيد المزدوج البسيط:

هو قيد اليومية الذي يكون في كل طرف من أطرافه حساب واحد فقط، والذي تم توضيحه بالمثال السابق.

القيد المزدوج المركب:

هو قيد اليومية الذي يكون في أحد طرفيه أو كليهما أكثر من حساب.

مثال1: بفرض أنه تم شراء آلات بمبلغ 50,000 ريال سدد منها 30,000 ريال نقداً والباقي بالأجل، والمطلوب:

1- إعداد قيد اليومية للعملية المالية.
2- تصوير حساب الآلات.

قيـــد اليوميـــــة

مدين	دائن	بيـــــــــــان
50,000		الآلات
	30,000	النقدية
	20,000	الدائنون

الآلات

مدين (+)	دائن (-)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
50,000		**50,000**	مذكورين

مثال2: بفرض أنه تم شراء آلات بمبلغ 60,000 ريال وأثاث بمبلغ 30,000 ريال، علماً بأن نصف المبالغ سددت نقداً والباقي بالأجل، والمطلوب:
إعداد قيد اليومية للعملية المالية.

قيـــد اليوميـــــة

مدين	دائن	بيـــــــــــان
60,000		الآلات
30,000		الأثاث
	45,000	النقدية
	45,000	الدائنون

مبـــــادئ
المـــحاســـبة والتقـــرير المـــالي
(201 حسب)

الفصل الثالث

تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

الفصل الدراسي الأول 1442هـ

إعداد

أ. محمد السلمان

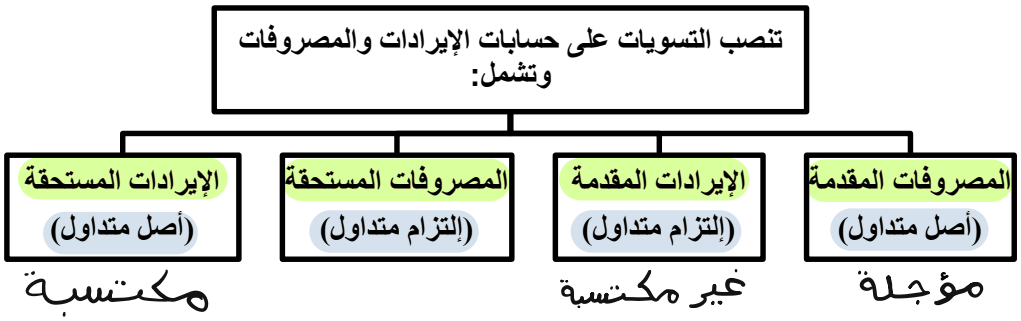
لماذا الحاجة إلى إجراء التسويات؟

- في ظل تقسيم حياة المشروع إلى فترات محاسبية **(فرض الفترة المحاسبية)**، يجب تحديد وتسجيل ما يخص كل فترة من إيرادات ومصروفات بصرف النظر عن التحصيل أو السداد **(نظام أساس الاستحقاق)** حتى يمكن تحديد نتيجة عمليات كل فترة بدقة أو تحقيق مقابلة سليمة بين إيرادات الفترة والمصروفات التي حققتها **(مبدأ المقابلة)** مما يقتضي إجراء التسويات.

✓ - **نظام أساس الاستحقاق:** حيث تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم يصاحبها تدفقات نقدية (بمعنى يتم الاعتراف بالإيراد أو المصروف الذي يخص الفترة بصرف النظر عن التحصيل أو السداد).

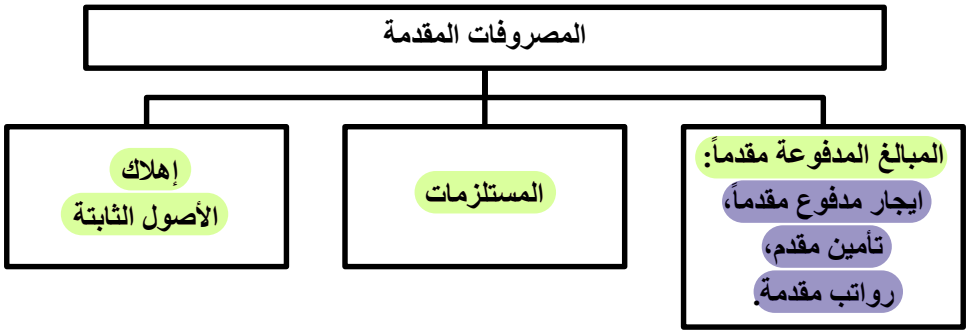
✗ - **نظام الأساس النقدي:** وفي ظله تتم المحاسبة عن العمليات التي يصاحبها تدفقات نقدية فقط (بمعنى يتم الاعتراف بالإيرادات المحصلة فقط والمصروفات المسددة فقط)، ولا يتسق نظام المحاسبة على الأساس النقدي مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (المقبولة).

- مثال: لتسوية سداد إيجار قدره 6,000 ريال عن 6 أشهر تبدأ في 2019/11/1م، تحمل سنة 2019م بإيجار شهرين (2,000 ريال).



أولاً: المصروفات المدفوعة مقدماً (المؤجلة):

هي مصاريف أو نفقات قامت المنشأة بصرفها في سنة معينة مقابل خدمات أو سلع سوف تحصل عليها في سنة أو سنوات أخرى مقبلة.



أ. المبالغ المدفوعة مقدماً:

- يتم معالجة المبالغ المدفوعة مقدماً كما يلي:

1. تسجل عند سدادها كأصل:

مصروف ... مقدم	××	
النقدية		××

2. في نهاية السنة يتم عمل تسوية بتحديد بما يخص السنة من مصروفات أو ما استفادته السنة من تلك المصروفات، مما يعني تحول الأصل إلى مصروف (قيد التسوية):

مصروف ...	××	
مصروف ... مقدم		××

مثال ص 99:

1. في 2011/12/1م سداد مبلغ التأمين مقدماً ليغطي فترة سنتين:

م. تأمين مقدم	2,400	
النقدية		2,400

2. في 2011/12/31م عمل تسوية بما يخص السنة من مصروف التأمين، وهو فقط تأمين شهر ديسمبر (قيد التسوية):

م. تأمين	$(1 \times \frac{2,400}{24})$	100
م. تأمين مقدم		100

ب. المستلزمات:

- يتم معالجة المستلزمات كما يلي:

1. عند شرائها تسجل كأصل:

المستلزمات	××	
النقدية		××

2. في نهاية السنة يتم عمل تسوية للمستخدم من تلك المستلزمات خلال السنة، مما يعني تحول الأصل إلى مصروف (قيد التسوية):

م. المستلزمات	××	
المستلزمات		××

* **معادلة احتساب المستخدم من المستلزمات = (أول المدة + المشتريات) – المتبقي من المستلزمات**
مخزون

مثال ص 100:

1. قيد شراء المستلزمات نقداً:

المستلزمات	9,720	
النقدية		9,720

2. في 12/31 عمل تسوية بالمستلزمات المستخدمة خلال السنة (قيد التسوية):

م. المستلزمات [(0 + 9,720) – 8,670]	1,050	
المستلزمات		1,050

جـ. إهلاك الأصول الثابتة:

تستفيد المنشأة من الأصل الثابت لعدة سنوات، ويستخدم في تحقيق الإيرادات، لذلك يجب تحميل كل فترة استفادت من خدمات الأصل الثابت بجزء من تكلفته والذي يسمى **مصروف الإهلاك**.

- قيد تحميل كل فترة بما يخصها من مصروف الإهلاك (قيد التسوية):

مصروف إهلاك الأصل الثابت	××	
إهلاك الأصل الثابت المتراكم (هو حساب يمثل ما تم إهلاكه من تكلفة الأصل الثابت)		××

دائن

$$\text{* مصروف الإهلاك} = \frac{\text{(تكلفة الأصل الثابت – قيمة الخردة)}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$$

مثال: في 2017/1/1م تم شراء سيارة بمبلغ 80,000 ريال نقداً، وقيمتها كخردة 20,000 ريال، وعمرها الإنتاجي 6 سنوات.

المطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة عن سنة 2017م.
2. إظهار حساب السيارات في الميزانية العمومية لسنة 2017م.
3. تصوير حساب إهلاك السيارات المتراكم حتى نهاية سنة 2019م.

الحـــــــــل

1. قيود اليومية اللازمة عن سنة 2017م:

أ. قيد شراء السيارة في 2017/1/1م:

السيارات	80,000	
النقدية		80,000

ب. قيد تحميل سنة 2017م بما يخصها من مصروف الإهلاك في 2017/12/31م (قيد التسوية):

م. إهلاك السيارات ($\frac{20,000-80,000}{6}$)	10,000	
إهلاك السيارات المتراكم		10,000

مدين

دائن

2. إظهار حساب السيارات في الميزانية العمومية لسنة 2017م:

الميزانية العمومية في 2017/12/31م

الأصول		
الأصول الثابتة		
السيارات	80,000	
- إهلاك السيارات المتراكم	(10,000)	
	70,000	

3. تصوير حساب إهلاك السيارات المتراكم حتى نهاية سنة 2019م:

إهلاك السيارات المتراكم

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	10,000	10,000	م. إهلاك السيارات (سنة 2017م)
	10,000	20,000	م. إهلاك السيارات (سنة 2018م)
	10,000	30,000	م. إهلاك السيارات (سنة 2019م)

ثانياً: الإيرادات المقدمة (غير المكتسبة):

هي مبلغ أو إيراد حصل من الغير دون تقديم خدمات أو سلع مقابل المبلغ حتى نهاية السنة.

- ويتم معالجة الإيراد المقدم كما يلي:

1. يسجل عند تحصيله كالتزام:

النقدية	××	
إيراد ... مقدم		××

2. في نهاية السنة يتم عمل تسوية بتحديد ما تحقق منه أو ما يخص السنة والذي يمثل تحول جزء من الإيراد المقدم (غير المكتسب) إلى إيراد (مكتسب) يخص السنة (قيد التسوية):

إيراد ... مقدم	××	
إيراد ...		××

مثال: في 2019/11/1م وقعت منشأة الفلاح للتطوير العقاري عقد تأجير مجمع سكني على جامعة الملك سعود بإيجار سنوي مقداره 2,400,000 ريال يبدأ من تاريخه، علماً بأن منشأة الفلاح استلمت مبلغ إيجار الستة الأشهر الأولى في يوم توقيع العقد.

1. في 2019/11/1م تحصيل إيراد إيجار مقدم عن 6 أشهر:

النقدية	1,200,000	
إيراد إيجار مقدم		1,200,000

2. في 2019/12/31م تحول إيراد شهرين تخص سنة 2019م من مقدم إلى إيراد (قيد التسوية):

إيراد إيجار مقدم ($2\times\frac{1,200,000}{6}$)	400,000	
إيراد إيجار		400,000

تصوير الحسابات:

إيراد إيجار مقدم

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	1,200,000	1,200,000	النقدية
400,000		**800,000**	إيراد إيجار

إيراد إيجار

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيـــان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	400,000	**400,000**	إيراد إيجار مقدم

ثالثاً: المصروفات المستحقة:

هي مصروفات مقابل سلع أو خدمات حصلت عليها المنشأة أو استفادت منها ولم يتم سداد قيمتها حتى نهاية الفترة ولم تسجل أيضاً بالدفاتر حتى نهاية الفترة. ومثال ذلك: م. كهرباء مستحق، م. هاتف مستحق، و م. رواتب مستحق.

- يترتب على أخذها في الاعتبار زيادة المصروفات وزيادة الالتزامات (قيد التسوية):

مصروف ...		××
مصروف ... مستحق.		××

مثال: في 2019/12/31م أظهرت سجلات منشأة النور التجارية رصيد مصروف الكهرباء لفترة 11 شهراً من سنة 2019م والبالغ 22,000 ريال، وبعد التواصل مع شركة الكهرباء السعودية تبين وجود مبلغ 1,800 ريال غير مفوتر على المنشأة ويمثل استهلاك شهر ديسمبر لنفس العام.

قيد تسوية مبلغ مصروف كهرباء شهر ديسمبر المستحق في 2019/12/31م: (منشأة النور)

م. كهرباء	1,800	
م. كهرباء مستحق		1,800

رابعاً: الإيرادات المستحقة (المكتسبة):

هي إيرادات عن خدمات أو سلع أديت للغير ولم تحصل بعد حتى نهاية السنة ولم تسجل بالدفاتر بعد.

- يترتب على أخذها في الاعتبار زيادة الأصول وزيادة الإيرادات (قيد التسوية):

المدينون		××
إيراد ...		××

مثال: في 2019/10/1م وقعت منشأة التميز للصيانة عقداً لصيانة مباني جامعة الملك سعود لمدة سنة بمبلغ 1,600,000 ريال يسدد في نهاية تاريخ العقد.

قيد تسوية مبلغ إيراد الصيانة المستحق في 2019/12/31م: (منشأة التميز)

المدينون (جامعة الملك سعود) $\left[3 \times \frac{1,600,000}{12}\right]$	400,000	
إيراد صيانة		400,000

أثر التسويات على القوائم المالية

سوف يتم توضيح أثر التسويات على القوائم المالية وكيفية إعداد القوائم المالية من واقع ورقة العمل من خلال المثال التالي:

مثال: فيما يلي ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمنشأة العليا لخدمات النقل في 31 / 12 / 2019م

المبلغ	اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويـــــات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
170,000	النقدية										
48,000	المدينين										
12,000	مستلزمات مكتبية										
30,000	أوراق دفع										
100,000	قروض طويلة أجل										
400,000	سيارات										
210,000	إيراد خدمات النقل										
70,000	المسحوبات										
؟	رأس المال										
100,000	مصاريف رواتب وأجور										
18,000	مصاريف كهرباء										
36,000	إيراد إيجار مقدم										
80,000	إهلاك السيارات المتراكم										

المطلوب:

أولاً: استكمال ورقة العمل في ظل المعلومات التالية:

1. المستلزمات المكتبية المستخدمة خلال السنة 10,000 ريال.
2. مصروف إهلاك السيارات عن السنة يبلغ 40,000 ريال.
3. قدمت المنشأة خدمات نقل لبعض العملاء في شهر ديسمبر بمبلغ 11,000 ريال لم يحصل ولم يقيد بالدفاتر حتى نهاية السنة المالية.
4. هناك مصروف كهرباء عن شهري نوفمبر وديسمبر يبلغ 2,000 ريال لم يسدد أو يقيد بالدفاتر بعد.
5. يمثل إيراد الإيجار المقدم إيراد تأجير سيارات للغير لمدة سنة تبدأ في 2019/10/1م.

ثانياً: إعداد قائمة الدخل والميزانية العمومية (مبوبة) في 2019/12/31م.

اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويـــــات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	170000				170000				170000	
المدينين	48000		11000		59000				59000	
مستلزمات مكتبية	12000			10000	2000				2000	
أوراق دفع		30000				30000				30000
قروض طويلة أجل		100000				100000				100000
سيارات	400000				400000				400000	
إيرادات النقل		210000		11000		221000		221000		
المسحوبات	70000				70000				70000	
رأس المال		**362000**				362000				362000
مصاريف رواتب	100000				100000		100000			
مصاريف كهرباء	18000		2000		20000		20000			
إيراد إيجار مقدم		36000	9000			27000				27000
إهلاك السيارات التراكمي		80000		40000		120000				120000
الإجمالي	**818000**	**818000**								
م. مستلزمات مكتبية			10000		10000		10000			
م. إهلاك سيارات			40000		40000		40000			
م. كهرباء مستحق				2000		2000				2000
إيراد إيجار				9000		9000		9000		
الإجمالي			**72000**	**72000**	**871000**	**871000**	170000	230000		
صافي الدخل (ربح)							60000		60000	
الإجمالي							**230000**	**230000**	**701000**	**701000**

م	قيد التسوية		
1	م. مستلزمات مكتبية	10,000	
	مستلزمات مكتبية		10.000
3	المدينين	11,000	
	إيرادات خدمات النقل		11,000
5	إيراد إيجار مقدم ($3 \times \frac{36,000}{12}$)	9,000	
	إيراد إيجار		9,000

م	قيد التسوية		
2	م. إهلاك السيارات	40,000	
	إهلاك السيارات التراكمي		40,000
4	م. كهرباء	2,000	
	م. كهرباء مستحق		2,000

ثانيا: إعداد قائمة الدخل والميزانية العمومية (مبوبة) في 2019/12/31م:

قائمة الدخل لمنشأة العليا لخدمات النقل عن السنة المنتهية في 2019/12/31م

الإيرادات:	
221,000	إيرادات النقل
9,000	إيرادات إيجار
230,000	**إجمالي الإيرادات**
(-) مصاريف التشغيل:	
100,000	م. رواتب
20,000	م. كهرباء
10,000	م. مستلزمات مكتبية
40,000	م. إهلاك سيارات
170,000	**إجمالي المصاريف**
60,000	**صافي الدخل (الربح)**

الميزانية العمومية لمنشأة العليا لخدمات النقل في 2019/12/31م

الأصول		الالتزامات	
الأصول المتداولة		الالتزامات المتداولة (قصيرة الأجل)	
170,000	النقدية	30,000	أوراق الدفع
59,000	المدينين	27,000	إيراد إيجار مقدم
2,000	مستلزمات مكتبية	2,000	م. كهرباء مستحق
231,000	إجمالي الأصول المتداولة	59,000	إجمالي الالتزامات المتداولة
الأصول الثابتة		الالتزامات طويلة الأجل	
400,000	السيارات	100,000	قروض طويلة الأجل
(120,000)	- إهلاك السيارات المتراكم	100,000	الالتزامات طويلة الأجل
280,000			
280,000	إجمالي الأصول الثابتة	159,000	إجمالي الالتزامات
		حقوق الملكية	
		362,000	رأس المال
		60,000	الأرباح المبقاة (0 + 60,000)
		(70,000)	المسحوبات
		352,000	إجمالي حقوق الملكية
511,000	**إجمالي الأصول**	**511,000**	**إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية**

مبـــــادئ
المـــحاســـبة والتقـــرير المـــالي
(201 حسب)

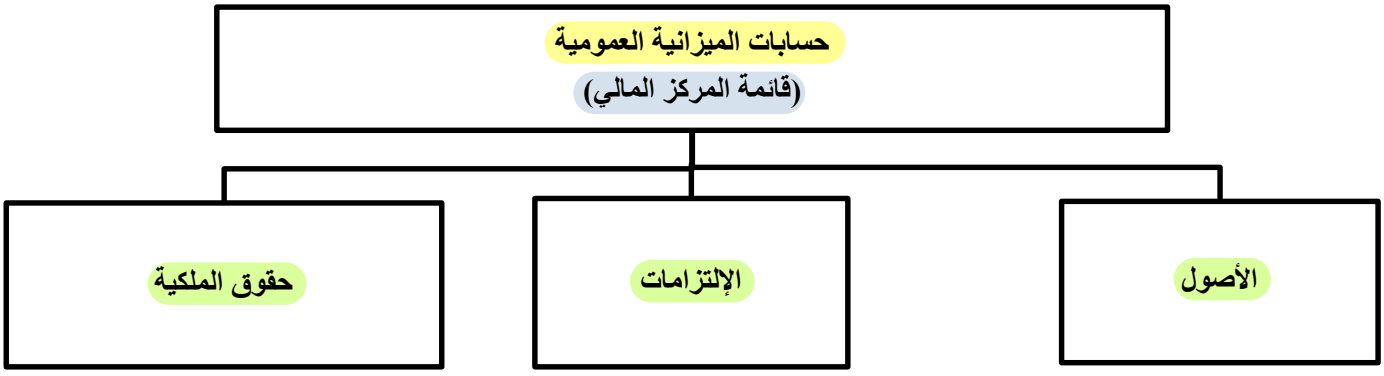
الفصل الرابع
إكمال الدورة المحاسبية

الفصل الدراسي الأول 1442هـ

إعداد

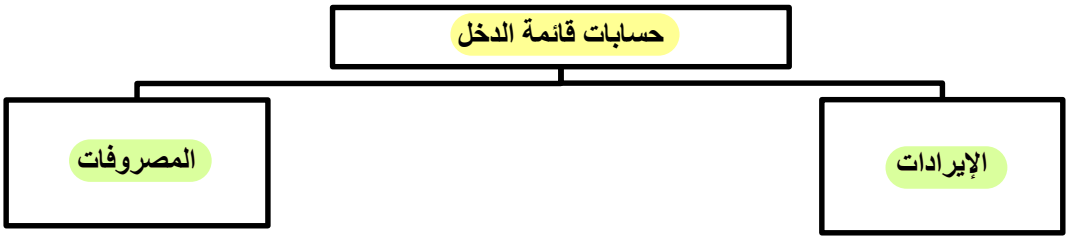
أ. محمد السلمان

قفل الحسابات وتدويرها



تتصف حسابات الميزانية العمومية بالآتي:

1. تسمى **الحسابات الحقيقية (الدائمة).**
2. لها صفة الاستمرار أو الدوام، حيث تنتقل من فترة إلى أخرى (أي لا تقفل)، ولكن يجوز قفلها في نهاية السنة عند استبدال السجلات القديمة بسجلات جديدة على أن يتم فتح حساباتها في بداية السنة بقيد عكسي لأقفالها (كأنه لم يحدث شيء).
3. ميزان المراجعة لأرصدة ما بعد الإقفال هو نفس عناصر الميزانية العمومية بورقة العمل فيما عدا أنه يتم قفل الربح أو الخسارة في **حساب الأرباح المبقاة أو حساب الخسائر المرحلة في حال تحقيق المنشأة لخسائر مع عدم وجود أرباح مبقاة مرحلة من الأعوام السابقة.**



تتصف حسابات قائمة الدخل بالآتي:

1. تسمى **الحسابات الإسمية (المؤقتة).**
2. تنتهي بانتهاء السنة المالية، ويتم إقفالها في **حـ/ ملخص الدخل** وذلك بقيد عكسي لطبيعتها كما يلي:

أ. إقفال الإيرادات:

		إيراد خدمات ××
		إيراد فوائد ××
		إيراد ... ××
ملخص الدخل	××	

ب. إقفال المصروفات:

		ملخص الدخل ××
مصروف رواتب	××	
مصروف كهرباء	××	
مصروف ...	××	

جـ. إقفال الربح أو الخسارة:

- صافي الربح: ايراد = دائن ← ارباح = دائن

		ملخص الدخل ××
الأرباح المبقاة (الخسائر المرحلة)	××	

- صافي الخسارة: مصروف = مدين ← خسائر = مدين

		الخسائر المرحلة (الأرباح المبقاة) ××
ملخص الدخل	××	

مثال: قيود الإقفال من مثال الفصل الثالث (ورقة العمل):

1. إقفال الإيرادات:

221,000		إيراد خدمات النقل
9,000		إيراد إيجار
	230,000	ملخص الدخل

2. إقفال المصروفات:

170,000		ملخص الدخل
	100,000	م. رواتب
	20,000	م. كهرباء
	10,000	م. مستلزمات مكتبية
	40,000	م. إهلاك السيارات

3. إقفال الربح في حساب الأرباح المبقاة:

60,000		ملخص الدخل
	60,000	الأرباح المبقاة

مبـــــادئ
المـــحاســـبة والتقـــرير المـــالي
(201 حسب)

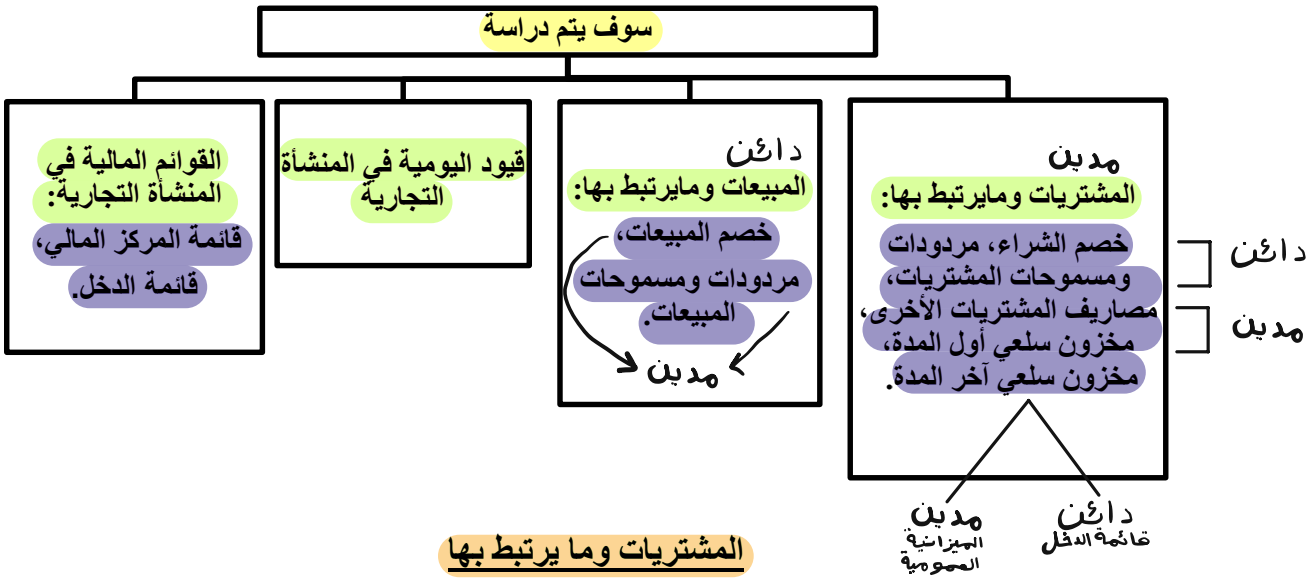
الفصل الخامس
المحاسبة عن العمليات التجارية

الفصل الدراسي الأول 1442هـ

إعداد

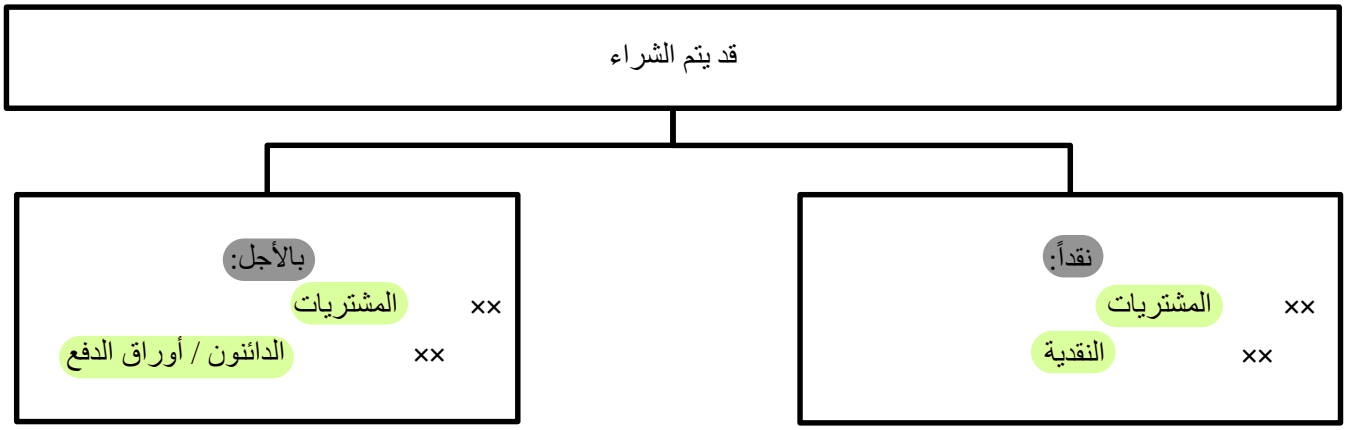
أ. محمد السلمان

- تتمثل وظيفة المنشأة التجارية في شراء بضاعة وبيعها بسعر أعلى من تكلفتها، والفرق بينهما يمثل **مجمل الربح أو الخسارة.**



المشتريات وما يرتبط بها

- المشتريات ذات طبيعة مدينة وتظهر في قائمة الدخل.



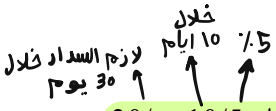
- يجعل حساب المشتريات مدين بمشتريات البضاعة فقط، أما في حالة شراء مستلزمات مكتبية أو أصول ثابتة فإن حساب الأصل نفسه يجعل مدين:

المستلزمات المكتبية/ الأراضي ××
النقدية ××

أولاً: خصم الشراء:

هو خصم نقدي يحصل عليه المشتري من البائع لتشجيعه على سرعة السداد.

- خصم الشراء هو حساب عكسي للمشتريات، وذا طبيعة دائنة ويظهر في قائمة الدخل.



مثال: في 4/1 باعت المنشأة (س) بضاعة للمنشأة (ص) بمبلغ 10,000 ريال، وشرط الائتمان 10/5، 30/n.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في دفاتر المنشأة (ص) بفرض:

1. تم السداد نقداً في 4/5.
2. تم السداد نقداً في 4/20.

الحـــــــــل

إثبات المشتريات الآجلة في 4/1:

المشتريات	10,000	
الدائنون (س)		10,000

1. بفرض أن السداد تم في 4/5:

في هذه الحالة هناك خصم نقدي لأن السداد تم خلال فترة الخصم (4/1 – 4/10).

الدائنون	10,000	
خصم الشراء (10,000 × 5%)		500
النقدية (10,000 – 500)		9,500

2. بفرض أن السداد تم في 4/20:

في هذه الحالة لا يوجد خصم نقدي لأن السداد تم بعد فترة الخصم (4/1 – 4/10).

الدائنون (س)	10,000	
النقدية		10,000

أنواع الخصومات

1. الخصم التجاري:

هو الفرق بين السعر المعلن للسلعة (سعرها في الكتالوج أو قوائم الأسعار) والمبلغ المدفوع فعلاً.

- الخصم التجاري **لا يظهر في دفاتر البائع ولا دفاتر المشتري**، حيث تقيد العملية المالية بالمبلغ المستلم فعلاً، أي بالصافي بعد استبعاد مبلغ هذا الخصم.

2. الخصم النقدي:

هو خصم نقدي يمنحه البائع للمشتري حتى يشجعه على سرعة السداد.

- الخصم النقدي يسجل في دفاتر البائع كخصم مبيعات وفي دفاتر المشتري كخصم شراء.

ثانياً: مردودات ومسموحات المشتريات (م. م. المشتريات):

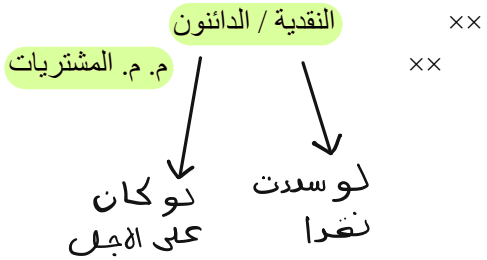
- **المردودات:**

هي قيام المشتري برد البضاعة المباعة له لعدم مطابقتها للمواصفات أو لوجود عيوب بها.

- **المسموحات:**

هي احتفاظ المشتري ببضاعة بها عيوب أو غير مطابقة للمواصفات مقابل سماح أو تخفيض في السعر.

- مردودات ومسموحات المشتريات هي حساب عكسي للمشتريات وذا طبيعة دائنة، ويظهر في قائمة الدخل.



ثالثاً: مصاريف نقل البضاعة والرسوم الجمركية والتأمين عليها

تسليم البضاعة محل البائع:

- البضاعة بالطريق تكون مسؤولية المشتري.
- تعتبر جزء من تكلفة المشتريات لدى المشتري.

×× م.نقل ورسوم جمركية وتأمين على المشتريات

×× النقدية

تسليم البضاعة محل المشتري:

- البضاعة بالطريق تكون مسؤولية البائع.
- تسجل كمصاريف نقل مبيعات لدى البائع.

×× م. نقل المبيعات

×× النقدية

رابعاً: المخزون السلعي وأثره على تكلفة البضاعة المباعة

المخزون السلعي أول المدة

هو بضاعة متبقية من الفترة السابقة.

- يعالج مثل المشتريات أي يعتبر مدين بطبيعته ويظهر في قائمة الدخل.
- يعتبر جزء من تكلفة البضاعة المباعة.

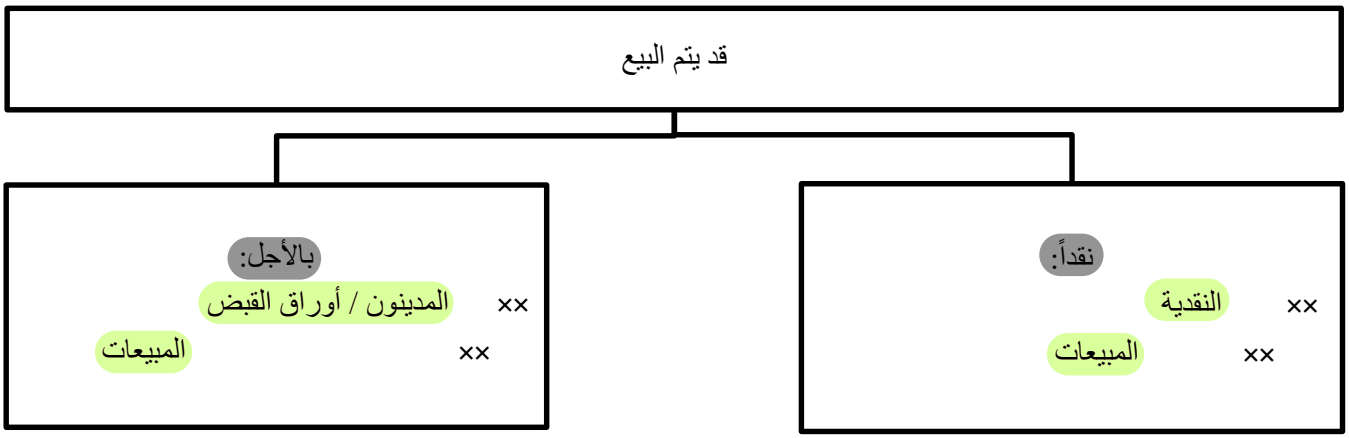
المخزون السلعي آخر المدة

هو بضاعة باقية في نهاية الفترة الحالية لم يتم بيعها.

- لا يعتبر جزء من تكفلة البضاعة المباعة، بل يطرح من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع للتوصل إلى تكلفة البضاعة المباعة.
- هو حساب يظهر في قائمة الدخل والميزانية العمومية، حيث يظهر بطبيعة دائنة في قائمة الدخل، وبطبيعة مدينة في الميزانية العمومية.

المبيعات وما يرتبط بها

- المبيعات تعتبر أهم إيراد للمنشأة التجارية، وهي ذات طبيعة دائنة وتظهر في قائمة الدخل.



- أي أصول ثابتة يتم بيعها لا تظهر بحساب المبيعات، بل يجعل حساب الأصل الثابت نفسه دائناً:

النقدية ××
الأراضي ××

أولاً: خصم المبيعات:

هو خصم نقدي يمنحه البائع للمشتري حتى يشجعه على سرعة السداد.

- خصم المبيعات يعتبر مصروفاً لدى البائع وذا طبيعة مدينة ويظهر في قائمة الدخل.

٩،٠٠٠

مثال: في 5/1 باعت المنشأة (س) بضاعة للمنشأة (ص) بمبلغ 10,000 ريال، بخصم تجاري 10%، وشرط الائتمان 10/5، 30/n.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية في دفاتر المنشأة (س) بفرض:

1. تم التحصيل نقداً في 5/6.
2. تم التحصيل نقداً في 5/15.

الحـــــــــل

صافي المبلغ الذي تسجل به العملية بعد استبعاد الخصم التجاري= 10,000 – (10,000 × 10%)= 9,000 ريال

إثبات المبيعات الآجلة في 5/1:

المدينون (ص)	9,000	
المبيعات		9,000

1. بفرض أن التحصيل تم في 5/6:

في هذه الحالة هناك خصم نقدي لأن التحصيل تم خلال فترة الخصم (5/1 – 5/10).

خصم المبيعات (9,000 × 5%)	450	
النقدية (9,000 - 450)	8,550	
المدينون (ص)		9,000

2. بفرض أن التحصيل تم في 5/15:

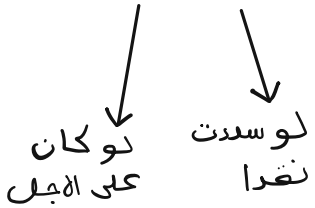
في هذه الحالة لا يوجد خصم نقدي لأن التحصيل تم بعد فترة الخصم (5/1 – 5/10).

النقدية	9,000	
المدينون (ص)		9,000

ثانياً: مردودات ومسموحات المبيعات (م. م. المبيعات):

- مردودات ومسموحات المبيعات هي حساب عكسي للمبيعات وذا طبيعة مدينة ويظهر في قائمة الدخل.

م. م. المبيعات	××	
النقدية / المدينون		××



قيود اليومية في المنشأة التجارية

مثال: فيما يلي العمليات التي قامت بها منشأة الجبر **لتجارة الأقمشة** خلال شهر أغسطس 2019م:

العمـــــــــلية المـــــــالية	مدين	دائن	بيـــــــــــان
1) في 8/1 قام صاحب المنشأة بتخفيض رأس مال المنشأة بمبلغ 100,000 ريال عن طريق تحويل ملكية إحدى أراضي المنشأة لاسمه وقيمتها 80,000 ريال وسحب الباقي من صندوق المنشأة.			
2) في 8/2 باعت المنشأة بضاعة إلى محلات الشنيفي بمبلغ 120,000 ريال، وشرط الائتمان 10/5، 30/n.			
3) في 8/4 ردت محلات الشنيفي بضاعة تالفة قيمتها 15,000 ريال، واحتفظت ببضاعة غير مطابقة للمواصفات، قيمتها 12,000 ريال، بعد السماح لها بتخفيض في الثمن قدره 5,000 ريال.			
4) في 8/7 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشباني "تسليم محل البائع" بمبلغ 90,000 ريال بخصم تجاري 10%، وشرط الائتمان 7/2، 30/n.			
5) في 8/8 سددت المنشأة مبلغ 400 ريال نقداً مقابل نقل البضاعة المشتراة من محلات الشباني.			
6) في 8/9 اشترت المنشأة سيارة لنقل العاملين بها من معارض السهلي بمبلغ 60,000 ريال، حيث سددت المنشأة مبلغ 20,000 ريال نقداً، والباقي بالأجل.			
7) في 8/10 سددت محلات الشنيفي المستحق عليها للمنشأة نقداً.			
8) في 8/12 سددت المنشأة نصف المستحق عليها لمحلات الشباني نقداً.			
9) في 8/20 أعلنت المنشأة عن نشاطها في جريدة الجزيرة، وقد كلف ذلك مبلغ 17,000 ريال، تم سداد 14,000 ريال نقداً، وتنازلت المنشأة عن دين سابق لها قبل الجريدة بباقي المبلغ.			
10) في 8/25 تنازل والد مالك المنشأة عن قرض قدره 400,000 ريال سبق وأن أقرضه للمنشأة، وقد قرر مالك المنشأة اعتبار ذلك زيادة في رأس مال المنشأة.			

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفتر يومية منشأة الجبر.
2. تصوير حساب النقدية إذا علمت أن رصيده في بداية شهر أغسطس كان 150,000 ريال.

الحـــــــــــــل

1. التسجيل بدفتر اليومية العامة (قيود اليومية)

العمـــــــــلية المـــــــالية	مدين	دائن	بيـــــــــــــان
1) في 8/1 قام صاحب المنشأة بتخفيض رأس مال المنشأة بمبلغ 100,000 ريال عن طريق تحويل ملكية إحدى أراضي المنشأة لاسمه وقيمتها 80,000 ريال وسحب الباقي من صندوق المنشأة.	100,000	80,000 20,000	رأس المال الأراضي النقدية
2) في 8/2 باعت المنشأة بضاعة إلى محلات الشنيفي بمبلغ 120,000 ريال، وشرط الائتمان 10/5، 30/n.	120,000	120,000	المدينون (الشنيفي) المبيعات
3) في 8/4 ردت محلات الشنيفي بضاعة تالفة قيمتها 15,000 ريال، واحتفظت ببضاعة غير مطابقة للمواصفات، قيمتها 12,000 ريال، بعد السماح لها بتخفيض في الثمن قدره 5,000 ريال.	20,000	20,000	م. م. المبيعات المدينون (الشنيفي) (5,000 + 15,000)
4) في 8/7 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشباني بمبلغ 90,000 ريال بخصم تجاري 10%، وشرط الائتمان 7/2، 30/n.	81,000	81,000	المشتريات الدائنون(الشباني)
5) في 8/8 سددت المنشأة مبلغ 400 ريال نقداً مقابل نقل البضاعة المشتراة من محلات الشباني.	400	400	م. نقل مشتريات النقدية
6) في 8/8 اشترت المنشأة سيارة لنقل العاملين بها من معارض السهلي بمبلغ 60,000 ريال، حيث سددت المنشأة مبلغ 20,000 ريال نقداً، والباقي بالأجل.	60,000	20,000 40,000	السيارات النقدية الدائنون (معارض السهلي)
7) في 8/10 سددت محلات الشنيفي المستحق عليها للمنشأة نقداً.	5,000 95,000	100,000	خصم المبيعات النقدية المدينون (الشنيفي)
8) في 8/12 سددت المنشأة نصف المستحق عليها لمحلات الشباني نقداً.	40,500	810 39,690	الدائنون(الشباني) خصم الشراء النقدية
9) في 8/20 أعلنت المنشأة عن نشاطها في جريدة الجزيرة، وقد كلف ذلك مبلغ 17,000 ريال، تم سداد 14,000 ريال نقداً، وتنازلت المنشأة عن دين سابق لها قبل الجريدة بباقي المبلغ.	17,000	14,000 3,000	م. إعلان النقدية المدينون (الجزيرة)
10) في 8/25 تنازل والد مالك المنشأة عن قرض قدره 400,000 ريال سبق وأن أقرضه للمنشأة، وقد قرر مالك المنشأة اعتبار ذلك زيادة في رأس مال المنشأة.	400,000	400,000	القروض رأس المال

2. تصوير حساب النقدية:

النقدية

بيـــان	رصيد	دائن (-)	مدين (+)
رصيد أول المدة (الفترة)	150,000		
رأس المال	130,000	20,000	
م. نقل مشتريات	129,600	400	
السيارات	109,600	20,000	
المدينون (الشنيفي)	204,600		95,000
الدائنون (الشباني)	164,910	39,690	
م. إعلان	**150,910**	14,000	

أولاً: قائمة الدخل:

مثال: قائمة الدخل لمنشأة النجاح لتجارة الساعات عن السنة المنتهية في 2019/12/31م

إيراد المبيعات:		
إجمالي المبيعات		600,000
(-) خصم المبيعات		(20,000)
(-) م. م. المبيعات		(10,000)
صافي المبيعات (1)		570,000
يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):	ت. البضاعة المباعة = ت. البضاعة المتاحة للبيع − مخزون آخر المدة	
مخزون سلعي أول المدة	50,000	
+ تكلفة المشتريات:		
إجمالي المشتريات	400,000	
(-) خصم الشراء	(10,000)	
(-) م. م. المشتريات	(5,000)	
صافي المشتريات	385,000	
+ م. نقل المشتريات	20,000	
ت. المشتريات	405,000	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	455,000	
(-) مخزون سلعي آخر المدة	(45,000)	
تكلفة البضاعة المباعة (2)		410,000
مجمل(إجمالي) الربح (1-2)		**160,000**
يطرح: مصاريف التشغيل:		
مصاريف بيعية:		
م. نقل مبيعات	10,000	
رواتب بيعية	20,000	
م. إعلان	15,000	
إجمالي م. البيعية	45,000	
مصاريف إدارية:		
رواتب إدارية	40,000	
م. إدارية أخرى	5,000	
إجمالي م. الإدارية	45,000	
إجمالي م. التشغيل		90,000
صافي الدخل (الربح)		**70,000**

ثانياً: الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في المنشأة التجارية مثل المنشأة الخدمي مع وجود المخزون السلعي (آخر المدة) ضمن الأصول المتداولة.

مهم فاينل > يجي موحدات > مرتبط بتشابتر ٤ !!!

بعض المعادلات المهمة والخاصة بقائمة الدخل في المنشأة التجارية

1. صافي الدخل = مجمل الربح/الخسارة (إجمالي الربح) − م. التشغيل
2. مجمل الربح/الخسارة = صافي المبيعات − ت. البضاعة المباعة
3. صافي المبيعات = إجمالي المبيعات − خصم المبيعات − م. م. المبيعات
4. ت. البضاعة المباعة = ت. البضاعة المتاحة للبيع − مخزون آخر المدة
5. ت. البضاعة المتاحة للبيع = مخزون أول المدة + ت. المشتريات
6. ت. المشتريات = صافي المشتريات + م. نقل وتأمين وجمارك على المشتريات
7. صافي المشتريات = إجمالي المشتريات − خصم الشراء − م. م. المشتريات
8. م. التشغيل = م. البيعية + م. الإدارية
9. م. البيعية = م. نقل المبيعات + رواتب بيعية + م. إعلان
10. م. الإدارية = رواتب إدارية + م. إدارية أخرى

مثال: فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من سجلات منشأة النصر التجارية في 2019/12/31م (المبالغ بالريال):

مشتريات 450,000، مبيعات 720,000، مدينون 100,000، مردودات ومسموحات المبيعات 20,000، مصاريف نقل المبيعات 10,000، خصم الشراء 5,000، مصاريف نقل مشتريات 15,000، دائنون 50,000، مخزون سلعي أول المدة 40,000، مصروف رواتب بيعية 30,000، مصروف رواتب إدارية 60,000، أراضي 300,000، رأس المال 500,000، المسحوبات 200,000، البضاعة الباقية آخر المدة تبلغ 70,000.

المطلوب: تصوير قائمة الدخل لمنشأة النصر عن السنة المنتهية في 2019/12/31م.

الحـــــــــل

قائمة الدخل منشأة النصر التجارية عن السنة المنتهية في 2019/12/31م

إيراد المبيعات:			
إجمالي المبيعات		720,000	
(-) م. م المبيعات		(20,000)	
صافي المبيعات (1)			700,000
يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):			
مخزون سلعي أول المدة		40,000	
+ تكلفة المشتريات:			
إجمالي المشتريات	450,000		
(-) خصم الشراء	(5,000)		
صافي المشتريات	445,000		
+ م. نقل المشتريات	15,000		
ت. المشتريات		460,000	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		500,000	
(-) مخزون سلعي آخر المدة		(70,000)	
تكلفة البضاعة المباعة (2)			430,000
مجمل(إجمالي) الربح (1-2)			**270,000**
يطرح: مصاريف التشغيل:			
مصاريف بيعية:			
م. نقل مبيعات		10,000	
رواتب بيعية		30,000	
إجمالي م. البيعية			40,000
مصاريف إدارية:			
رواتب إدارية		60,000	
إجمالي م. الإدارية			60,000
إجمالي م. التشغيل			100,000
صافي الدخل (الربح)			**170,000**

تمرين: فيما يلي بعض العمليات المالية المستخرجة من سجلات منشأة السيف لتجارة الأواني المنزلية خلال شهر أكتوبر 2019م:

العمـــــــــلية المـــــــالية	مدين	دائن	بيـــــــــــان
1) في 10/1 باعت المنشأة بضاعة إلى عميلها الجديد محلات المانع قيمتها 30,000 ريال، وبشرط 7/10، 30/n.			
2) في 10/3 ردت محلات المانع إلى المنشأة ما قيمته 2,000 ريال من البضاعة التالفة.			
3) في 10/4 سدد مالك المنشأة الرصيد المستحق لدائن المنشأة الجمحان ومبلغه 4,000 ريال من حسابه الخاص نقداً، وأعتبر ذلك زيادة رأس مال المنشأة.			
4) في 10/6 سددت محلات المانع الرصيد المستحق عليها نقداً			
5) في10/10إشترت المنشأة من معارض السلامة سيارة لنقل موظفي المنشأة بمبلغ 60,000 ريال سددت منها 30,000 ريال نقداً، والباقي بالأجل.			
6) في 10/12 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشعوان قيمتها 25,000 ريال، وبشرط 7/10، 60/n.			
7) في 10/14 احتفظت المنشأة بجزء من البضاعة المشترات وغير المطابق للمواصفات بعد أن حصلت من محلات الشعوان على سماح في ثمن البضاعة مقداره 1,000 ريال.			
8) في 10/20 باعت المنشأة إلى محلات المقبل بضاعة سعرها في الكتالوج 30,000 ريال بخصم تجاري مقداره 10% "تسليم محل البائع"، في حين قبضت مبلغ 10,000 ريال نقداً والباقي بالأجل.			
9) في 10/21 سددت المنشأة مبلغ 500 ريال نقداً مقابل نقل البضاعة المباعة بتاريخ 10/20، حيث تم تحميل مبلغ النقل على رصيد محلات المقبل لدى المنشأة.			
10) في 10/22 سددت المنشأة الرصيد المستحق عليها لمحلات الشعوان نقداً.			
11) في 10/25 قام مالك المنشأة بتحويل ملكية قطعة أرض يملكها وقيمتها 80,000 ريال إلى اسم المنشأة كزيادة في استثماراته لدى المنشأة.			
12) في 28/ 10 سددت المنشأة الرصيد المستحق عليها إلى معارض السلامة نقداً.			

المطلوب:

1) تسجيل العمليات المالية السابقة بدفاتر منشأة السيف.
2) تصوير حساب النقدية وحساب المبيعات، إذا علمت أن رصيد أول الشهر لكل منهما 200,000 ريال، 150,000 ريال على التوالي.

الحـــــــــــــــل

1. التسجيل بدفتر اليومية العامة (قيود اليومية):

العمـــــــــلية المـــــــــالية	مدين	دائن	بيـــــــــــــــان
1) في 10/1 باعت المنشأة بضاعة إلى عميلها الجديد محلات المانع قيمتها 30,000 ريال، وبشرط 7/10، 30/n.	30,000	30,000	المدينون(المانع) المبيعات
2) في 10/3 ردت محلات المانع إلى المنشأة ما قيمته 2,000 ريال من البضاعة التالفة.	2,000	2,000	م. م. المبيعات المدينون(المانع)
3) في 10/4 سدد مالك المنشأة الرصيد المستحق لدائن المنشأة الجمحان ومبلغه 4,000 ريال من حسابه الخاص نقداً، وأعتبر ذلك زيادة رأس مال المنشأة.	4,000	4,000	الدائنون(الجمحان) رأس المال
4) في 10/6 سددت محلات المانع الرصيد المستحق عليها نقداً	2,800 25,200	28,000	خصم المبيعات النقدية المدينون(المانع)
5) في10/10إشترت المنشأة من معارض السلامة سيارة لنقل موظفي المنشأة بمبلغ 60,000 ريال سددت منها 30,000 ريال نقداً، والباقي بالأجل.	60,000	30,000 30,000	السيارات النقدية الدائنون(السلامة)
6) في 10/12 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشعوان قيمتها 25,000 ريال، وبشرط 7/10، 60/n.	25,000	25,000	المشتريات الدائنون(الشعوان)
7) في 10/14 احتفظت المنشأة بجزء من البضاعة المشترات وغير المطابق للمواصفات بعد أن حصلت من محلات الشعوان على سماح في ثمن البضاعة مقداره 1,000 ريال.	1,000	1,000	الدائنون(الشعوان) م. م. المشتريات
8) في 10/20 باعت المنشأة إلى محلات المقبل بضاعة سعرها في الكتالوج 30,000 ريال بخصم تجاري مقداره 10% "تسليم محل البائع"، في حين قبضت مبلغ 10,000 ريال نقداً والباقي بالأجل.	10,000 17,000	27,000	النقدية المدينون (المقبل) المبيعات
9) في 10/21 سددت المنشأة مبلغ 500 ريال نقداً مقابل نقل البضاعة المباعة بتاريخ 10/20، حيث تم تحميل مبلغ النقل على رصيد محلات المقبل لدى المنشأة.	500	500	المدينون (المقبل) النقدية
10) في 10/22 سددت المنشأة الرصيد المستحق عليها لمحلات الشعوان نقداً.	24,000	24,000	الدائنون(الشعوان) النقدية
11) في 10/25 قام مالك المنشأة بتحويل ملكية قطعة أرض يملكها وقيمتها 80,000 ريال إلى اسم المنشأة كزيادة في استثماراته لدى المنشأة.	80,000	80,000	الأراضي رأس المال
12) في 28/ 10 سددت المنشأة الرصيد المستحق عليها إلى معارض السلامة نقداً.	30,000	30,000	الدائنون(السلامة) النقدية

2. تصوير حسابي النقدية والمبيعات:

النقديـــــــــة

مدين	دائن	رصيـــد	بيـــــــــــــــــــــان
		200,000	رصيد أول المدة
25,200		225,200	المدينون (المانع)
	30,000	195,200	السيارات
10,000		205,200	المبيعات
	500	204,700	المدينون (المقبل)
	24,000	180,700	الدائنون (الشعوان)
	30,000	**150,700**	الدائنون (السلامة)

المبيعـــــــــات

مدين	دائن	رصيـــد	بيـــــــــــــــــــــان
		150,000	رصيد أول المدة
	30,000	180,000	المدينون (المانع)
	27,000	**207,000**	مذكورين

مبـــــادئ
المـــحاســـبة والتقـــرير المـــــالي
(201 حسب)

الفصل السادس
المخزون وتكلفة المبيعات

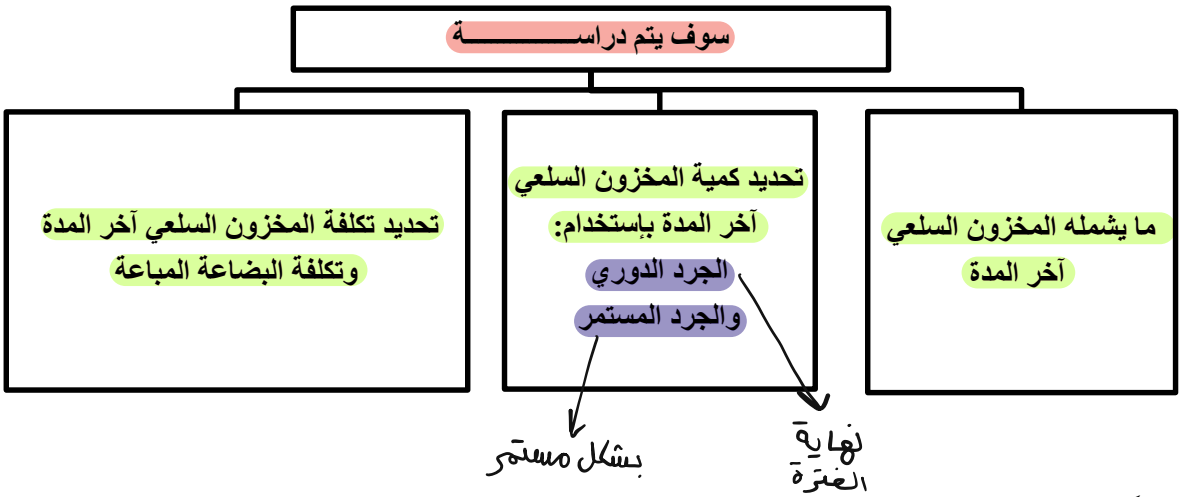
الفصل الدراسي الثاني 1442هـ

إعداد

أ. محمد السلمان

المخزون السلعي:

هو كل ما تملكه المنشأة من بضائع مشتراة بغرض إعادة بيعها.



أولاً: ما يشمله المخزون السلعي آخر المدة (ما يدخل ضمن المخزون السلعي آخر المدة):

1. البضائع المملوكة للمنشأة والموجودة في مستودعاتها ومعارضها.

2. بضائع مشتراه بالطريق بشرط أن يكون التسليم محل البائع وبضائع مباعة بالطريق بشرط أن يكون التسليم محل المشتري:

- **إذا كان التسليم محل البائع من ضمن شروط الشراء**، فإن ملكية البضاعة تنتقل للمنشأة المشترية بمجرد استلامها من البائع، وعليه تتحمل المنشأة المشترية مصروفات الشحن والتأمين.
- **أما إذا كان التسليم محل المشتري من ضمن شروط الشراء**، فإن ملكية البضاعة لا تنتقل للمنشأة المشترية إلا بوصول البضاعة إلى مخازنها، وبالتالي لا تعتبر هذه البضاعة من ضمن المخزون السلعي آخر المدة للمشتري وإنما **تكون البضاعة ضمن المخزون السلعي آخر المدة للبائع** وهو من يتحمل مصروفات الشحن والتأمين.

3. بضاعة المنشأة الموجودة لدى الآخرين كأمانة.

- بضاعة الأمانة الموجودة لدى المنشأة لا تدخل ضمن المخزون السلعي آخر المدة للمنشأة.

* **البضائع التي تعرضت للتلف أو غير القابلة للاستعمال** لا تدخل ضمن المخزون السلعي آخر المدة للمنشأة في حال عدم التمكن من بيعها، أما في حال القدرة على بيعها فإنها تدرج ضمن المخزون السلعي آخر المدة بصافي القيمة القابلة للتحقق للبضاعة.

- صافي القيمة القابلة للتحقق للبضاعة= سعر البيع المقدر – تكاليف البيع المقدرة

مثال: عند جرد المخزون السلعي آخر العام لإحدى المنشآت تبين الآتي:

البضاعة الموجودة بمخازن المنشأة 1000 وحدة (منها 100 وحدة تالفة لا يمكن بيعها)، والبضاعة الموجودة بمعارض المنشأة 700 وحدة، في حين أن البضاعة المباعة بالطريق " تسليم محل المشتري " 200 وحدة، وبضاعة المنشأة الموجودة لدى الآخرين كأمانة 400 وحدة.

المطلوب: تحديد عدد وحدات المخزون السلعي آخر العام.

عدد وحدات المخزون السلعي آخر العام = (1000-100) + 700 + 200 + 400 = 2,200 وحدة

ثانياً: تحديد كمية المخزون السلعي آخر المدة باستخدام:

الجرد الدوري:
في ظل الجرد الدوري يتم جرد المخزون السلعي مرة واحدة في نهاية الفترة.
- يستخدم حساب المشتريات عند إثبات المشتريات.

الجرد المستمر:
في ظل الجرد المستمر يتم جرد المخزون السلعي بعد كل عملية شراء أوبيع.
- يستخدم حساب المخزون السلعي عند إثبات المشتريات.

ثالثا: طرق تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة:

طريقة التعيين المحدد:
- تتطلب معرفة دقيقة لتكاليف وتواريخ شراء وبيع عناصر المخزون السلعي.
- لا تتأثر بنظام الجرد المستخدم.

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO): غذائية
- يتم البيع من أقدم الوحدات فالأحدث.
- المتبقي كمخزون آخر المدة يكون من أحدث المشتريات.
- لا تتأثر بنظام الجرد المستخدم.

مبيعات ↓
المخزون ↑

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO): جرير
- يتم البيع من أحدث الوحدات فالأقل حداثة.
- المتبقي كمخزون آخر المدة يكون من أقدم شيء (مخزون أول المدة وما بعده من مشتريات).

مبيعات ↑
المخزون ↓

طريقة متوسط التكلفة (المتوسط المرجح):
- تخلط الوحدات كلها مع بعضها البعض، ثم يحتسب لها متوسط واحد يستخدم في تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة.

* متوسط ت. الوحدة = ت. وحدات متاحة للبيع / الوحدات المتاحة للبيع

- **مفهوم الثبات في استخدام السياسات المحاسبية (الثبات):**
حيث يجب على المنشأة استخدام نفس الطرق أو السياسات المحاسبية من سنة لأخرى حتى يمكن مقارنة عناصر القوائم المالية لنفس المنشأة خلال عدة فترات مالية.

- **قيد إثبات (تسوية) المخزون السلعي آخر المدة:**

المخزون السلعي	××	
ملخص الدخل		××

مثال: فيما يلي بيانات المخزون السلعي والمشتريات والمبيعات لإحدى المنشآت التجارية عن سنة 2019 م:

مخزون أول المدة (2019/1/1 م):	500 وحدة	بتكلفة إجمالية	2,000 ريال	
مشتريات في 2019/2/5 م :	3,000 وحدة	بسعر شراء (ت. الوحدة)	6	ريال للوحدة
م. م. مشتريات يوم 2019/2/5 م:	500 وحدة			
مبيعات في 2019/3/10 م:	2,300 وحدة	بسعر بيع	13	ريال للوحدة
مشتريات في 2019/4/15 م:	5,000 وحدة	بسعر شراء	7	ريال للوحدة
مبيعات في 2019/9/15 م:	4,700 وحدة	بسعر بيع	14	ريال للوحدة
مشتريات في 2019/12/10 م:	2,000 وحدة	بسعر شراء	8	ريال للوحدة

1/1 300
2/5 2000
1/1 200
2/5 400
4/15 4100

المطلوب:

1. تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون آخر المدة في ظل:

أ. طريقة التعيين المحدد، إذا علمت أن:

- الوحدات المباعة في (3/10) تتكون من 300 وحدة من مخزون (1/1)، و2000 وحدة من مشتريات (2/5).
- الوحدات المباعة في (9/15) تتكون من 200 وحدة من مخزون (1/1)، 400 وحدة من مشتريات (2/5)، و4,100 وحدة من مشتريات (4/15).

ب. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

جـ. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

د. طريقة متوسط التكلفة.

2. تحديد مجمل الربح في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

الحـــــل

هناك خطوتين عامتين لجميع الطرق:

وحدات المخزون السلعي آخر المدة = الوحدات المتاحة للبيع ـ وحدات صافي المبيعات

إجمالي التكلفة = عدد الوحدات × ت. الوحدة

(1) تحديد وحدات وتكلفة البضاعة المتاحة للبيع:

البيـــــــــــــان	عدد الوحدات	×	ت. الوحدة	=	إجمالي التكلفة
وحدات مخزون أول المدة	500	×	4	=	2,000 ريال
صافي المشتريات مرتبة حسب تاريخ حدوثها:					
مشتريات 2/5 (3,000-500)	2,500	×	6	=	15,000 ريال
مشتريات 4/15	5,000	×	7	=	35,000 ريال
مشتريات 12/10	2,000	×	8	=	16,000 ريال
الإجمالـــــــــــي	**10,000 وحدة**		**بتكلفة**		**68,000 ريال**

عدد الوحدات المتاحة للبيع

(2) تحديد وحدات المخزون السلعي آخر المدة:

الوحدات المتاحة للبيع	= 10,000 وحدة
(-) وحدات صافي المبيعات (2,300+4,700)	= 7,000 وحدة
وحدات المخزون السلعي آخر المدة	= **3,000 وحدة**

1. تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة مخزون آخر المدة:

أ. طريقة التعيين المحدد:

ت. المبيعات (7,000 وحدة) = [(300 × 4) + (2,000 × 6)] + [(200 × 4) + (400 × 6) + (4,100 × 7)] = 45,100 ريال

ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة) = (100 × 6) + (900 × 7) + (2,000 × 8) = 22,900 ريال

ب. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة) = (500 × 4) + (2,500 × 6) + (4,000 × 7) = 45,000 ريال

ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة) = (2,000 × 8) + (1,000 × 7) = 23,000 ريال

جـ. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة) = (2,000 × 8) + (5,000 × 7) = 51,000 ريال

ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة) = (500 × 4) + (2,500 × 6) = 17,000 ريال

د. طريقة متوسط التكلفة:

متوسط التكلفة= $\frac{68,000}{10,000}$ = 6.8 ريال/وحدة

ت. مخزون آخر المدة (3,000 وحدة) = 3,000 × 6.8= 20,400 ريال

ت. البضاعة المباعة (7,000 وحدة) = 7,000 × 6.8= 47,600 ريال

2. مجمل الربح في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

مجمل الربح= صافي المبيعات – ت. البضاعة المباعة

صافي المبيعات= (2,300 × 13) + (4,700 × 14) = 95,700 ريال

مجمل الربح= 95,700 – 45,000= 50,700 ريال

صافي المبيعات = عدد الوحدات المباعة x سعر البيع

- ملاحظات:

1. في ظل ارتفاع الأسعار، تؤدي طريقة الوارد أولاً صادر أولاً إلى ارتفاع تكلفة مخزون آخر المدة وانخفاض تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم ارتفاع مجمل الربح وصافي الربح. FIFO

- أما في ظل انخفاض الأسعار، تؤدي طريقة الوارد أولاً صادر أولاً إلى انخفاض تكلفة مخزون آخر المدة وارتفاع تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم انخفاض مجمل الربح وصافي الربح. FIFO

2. في ظل ارتفاع الأسعار، تؤدي طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً إلى انخفاض تكلفة مخزون آخر المدة وارتفاع تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم انخفاض مجمل الربح وصافي الربح. LIFO

- أما في ظل انخفاض الأسعار، تؤدي طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً إلى ارتفاع تكلفة مخزون آخر المدة وانخفاض تكلفة البضاعة المباعة، ومن ثم ارتفاع مجمل الربح وصافي الربح. LIFO

تمرين: فيما يلي بعض العمليات الخاصة بالمخزون السلعي لمنشأة الحمد عن عام 2019 م:

1,000 وحدة تمثل مخزون سلعي أول المدة تكلفتها كما يلي:
5,000 ريال حسب طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
13,500 ريال حسب طريقة متوسط التكلفة.

المشتريات:
4,000 وحدة تم شراؤها بتاريخ 1/2 بسعر 6 ريال للوحدة.
3,000 وحدة تم شراؤها بتاريخ 4/1 بسعر 5 ريال للوحدة.
6,000 وحدة تم شراؤها بتاريخ 8/1 بسعر 7 ريال للوحدة.
8,000 وحدة تم شراؤها بتاريخ 10/1 بسعر 4.5 ريال للوحدة.

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة: 18,000 وحدة، مردودات المشتريات: 1,000 وحدة من مشتريات 2019/10/1 م

المطلوب:
أ. حساب تكلفة المخزون السلعي في 2019/12/31 م وتكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) خلال الفترة وفقاً للطرق التالية:

	طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	طريقة متوسط التكلفة
تكلفة مخزون آخر المدة		
تكلفة المبيعات		

ب. ما هو قيد التسوية الخاص بالمخزون السلعي آخر المدة (حسب طريقة متوسط التكلفة)؟

الحـــــل

البيـــــــــــــان	عدد الوحدات × ت. الوحدة = إجمالي التكلفـة / إجمالي التكلفـة (FIFO) (متوسط ت.)
وحدات مخزون أول المدة	1,000 × ⑤/13,5 = 5,000 ريال / 13,500 ريال
مشتريات 2/1	4,000 × 6 = 24,000 ريال
مشتريات 4/1	3,000 × 5 = 15,000 ريال
مشتريات 8/1	6,000 × 7 = 42,000 ريال
مشتريات 12/10(8,000-1,000)	7,000 × 4,5 = 31,500 ريال
الإجمالـــــــــــي	**21,000 وحدة بتكلفة 117,500ريال / 126,000 ريال**

وحدات مخزون آخر المدة= 21,000 – 18,000= 3,000 وحدة

أ. حساب تكلفة المخزون السلعي في 2019/12/31م وتكلفة المبيعات (البضاعة المباعة) خلال الفترة وفقاً للطرق التالية:

	طريقة الوارد أولاً صادر أولاً	طريقة متوسط التكلفة
تكلفة مخزون آخر المدة (3,000 وحدة)	3,000 × 4,5 = 13,500 ريال	متوسط ت. الوحدة= $\frac{126,000}{21,000}$ = 6 ريال/ وحدة 3,000 × 6 = 18,000 ريال
تكلفة المبيعات (18,000 وحدة)	117,500 -13,500=104,000 ريال	126,000-18,000=108,000 ريال

ب. ما هو قيد التسوية الخاص بالمخزون السلعي آخر المدة (حسب طريقة متوسط التكلفة)؟

18,000 المخزون السلعي
18,000 ملخص الدخل

مبـــــادئ
المـــحاســـبة والتقـــرير المـــالي
(201 حسب)

الفصل السابع
محاسبـــــة المدينيـــن

الفصل الدراسي الثاني 1442هـ

إعداد

أ. محمد السلمان

المدينـــــون

- ينشأ المدينون من البيع الآجل على العملاء.

- **الديون المعدومة (غير القابلة للتحصيل):** هي ديون لا يمكن تحصيلها لوفاة أو إفلاس المدين وليس لديه أموال للسداد أو غير ذلك، في حين يعتبر ذلك مصروفاً أو خسارة.



أولاً: طريقة الشطب المباشر:

- هي طريقة تقوم على معالجة الديون المعدومة بعد التأكد من عدم تحصيلها.

- قد لا تحقق طريقة الشطب المباشر مبدأ المقابلة بين مصروفات وإيرادات الفترة المالية، في حين يسمح باستخدام طريقة الشطب المباشر في حال كان مبلغ الديون المعدومة صغيراً، وذلك تطبيقاً لقيد الأهمية النسبية.

- **المعالجة المحاسبية:**

1. قيد إعدام أي دين خلال السنة:

م. د. معدومة	××	
المدينون		××

2. قيود تحصيل ديون سبق إعدامها:

المدينون	××	
م. د. معدومة		××
النقدية	××	
المدينون		××

ثانياً: طريقة المخصص:

- هي طريقة تقوم على تقدير الديون المعدومة.

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها: هو مخصص يتم تكوينه في نهاية الفترة ويتم تحميله على إيرادات الفترة في حالة الشك من عدم تحصيل الديون، في حين يظهر المخصص كحساب عكسي للأصول في الميزانية العمومية. (مخصص د. م. في تحصيلها)

- مميزات طريقة المخصص:

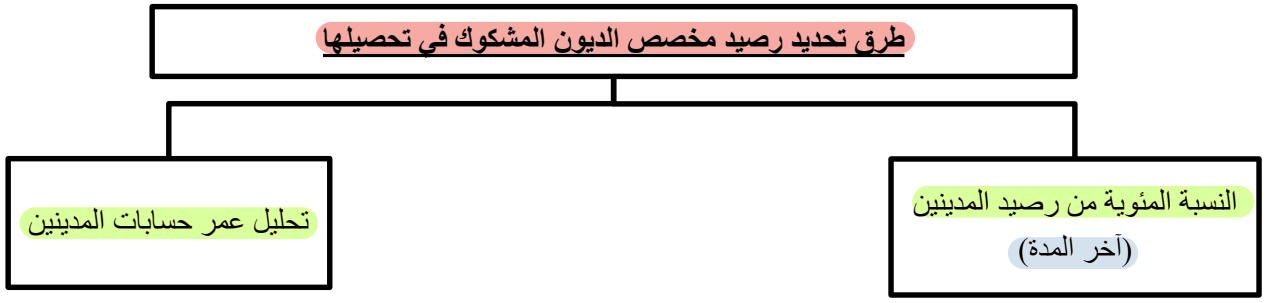
1. مقابلة مصروف الديون المعدومة بإيرادات مبيعات الفترة المالية **(مبدأ المقابلة)**.
2. تسجيل حسابات المدينين في القوائم المالية بمبلغ النقدية المقدر الذي سيحصل **(القيمة القابلة للتحقق)**.

- **المعالجة المحاسبية:**

1. قيد إثبات (تسوية) مصروف الديون المعدومة أو تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة المالية:

م. د. معدومة		××
مخصص د. م. في تحصيلها		××

* **مصروف الديون المعدومة= رصيد مخصص د. م. في تحصيلها – (رصيد مخصص د. م. في تحصيلها - د. المعدومة خلال السنة + د. المعدومة المحصلة)**
(م. د. معدومة) (آخر المدة) (أول المدة)



2. قيد إعدام أي دين خلال السنة:

مخصص د. م. في تحصيلها		××
المدينون		××

3. قيود تحصيل ديون سبق إعدامها:

المدينون		××	
مخصص د. م. في تحصيلها		××	
النقدية		××	
المدينون		××	

مثال: فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من سجلات منشأة دار وابل للنشر خلال الفترة المالية المنتهية في 2019/12/31م:
100,000 ريال المدينين (12/31)، 15,000 ريال مخصص د. م. في تحصيلها (1/1) "رصيد دائن"، 12,000 ريال ديون معدومة، 1,000 ريال ديون معدومة محصلة نقداً.

المطلوب:

1. إجراء قيد إثبات الديون المعدومة خلال الفترة المالية، وكذلك قيد تحصيل الديون التي سبق إعدامها:
   أ. بطريقة الشطب المباشر. ب. بطريقة المخصص.

2. بافتراض أن المنشأة تقوم سنوياً بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 10% من إجمالي رصيد المدينين:
   أ. حدد رصيد مخصص د. م. في تحصيلها الواجب تكوينه في نهاية الفترة المالية.
   ب. قم بإجراء قيد تسوية مصروف الديون المعدومة في نهاية الفترة المالية.
   ج. قم بتصوير حساب مخصص د. م. في تحصيلها.
   د. بين الأثر على الميزانية العمومية في 2019/12/31م.
   هـ. بافتراض أن الديون المعدومة خلال عام 2019م كانت 17,000 ريال، احسب مصروف الديون المعدومة.

3. بافتراض أن المنشأة تقوم سنوياً بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عبر تحليل عمر حسابات المدينين كالتالي:

رصيد المدينين في 2019/12/31م	عمر حسابات المدينين	النسبة المئوية المتوقعة للمبالغ المعدومة
40,000	غير مستحق بعد	%2
30,000	من 1 إلى 30 يوم بعد الاستحقاق	%5
20,000	من 31 إلى 60 يوم بعد الاستحقاق	%10
8,000	من 61 إلى 90 يوم بعد الاستحقاق	%15
2,000	يزيد عن 90 يوم بعد الاستحقاق	%20

أ. حدد رصيد مخصص د. م. في تحصيلها الواجب تكوينه في نهاية الفترة المالية.
ب. قم بإجراء قيد تسوية مصروف الديون المعدومة في نهاية الفترة المالية.

الحـــــل

1-أ. طريقة الشطب المباشر:

1) قيد إثبات الديون المعدمة خلال الفترة:

م. د. معدومة	12,000	
المدينين		12,000

2) قيود إثبات تحصيل الديون التي سبق إعدامها:

المدينين	1,000	النقدية	1,000
م. د. معدومة	1,000	المدينين	1,000

1-ب. طريقة المخصص:

1) قيد إثبات الديون المعدمة خلال الفترة:

مخصص د. م. في تحصيلها	12,000	
المدينين		12,000

2) قيود إثبات تحصيل الديون التي سبق إعدامها:

المدينين	1,000	النقدية	1,000
مخصص د. م. في تحصيلها	1,000	المدينين	1,000

2. طريقة المخصص- النسبة المئوية من رصيد المدينين:

أ. رصيد مخصص د. م. في تحصيلها= رصيد المدينين (آخر المدة) × نسبة مخصص د. م. في تحصيلها

= 100,000 × 10%

= 10,000 ريال

ب. قيد تسوية مصروف الديون المعدومة:

م. د. معدومة [10,000 – (1,000 + 12,000 -15,000)]	6,000	
مخصص د. م. في تحصيلها		6,000

ج. تصوير حساب مخصص د. م. في تحصيلها:

مخصص د. م. في تحصيلها

مدين	دائن	رصيـــد	بيـــان
		15,000	رصيد أول المدة
12,000		3,000	المدينين
	1,000	4,000	المدينين
	6,000	**10,000**	م. د. معدومة

= 11,000 ريال

د. بيان الأثر على الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في 2019/12/31م

الأصول	
الأصول المتداولة	
المدينين	100,000
(-) مخصص د. م. في تحصيلها	(10,000)
القيمة القابلة للتحقق	90,000

هـ) م. د. معدومة= 10,000 – (15,000 – 17,000 + 1,000)

= 10,000 – (1,000-)

3. طريقة المخصص- تحليل عمر حسابات المدينين:

رصيد المدينين	عمر حسابات المدينين	النسبة المئوية المتوقعة	المبالغ المقدرة

في 2019/12/31م		للمبالغ المعدومة	للديون المعدومة
40,000	غير مستحق بعد	%2	800
30,000	من 1 إلى 30 يوم بعد الاستحقاق	%5	1,500
20,000	من 31 إلى 60 يوم بعد الاستحقاق	%10	2,000
8,000	من 61 إلى 90 يوم بعد الاستحقاق	%15	1,200
2,000	يزيد عن 90 يوم بعد الاستحقاق	%20	400
رصيد مخصص د. م. في تحصيلها			**5,900**

أ. رصيد مخصص د. م. في تحصيلها= رصيد المدينين ×النسبة المئوية المتوقعة للمبالغ المعدومة

= (40,000 × 2%)+(30,000 × 5%)+(20,000 × 10%)+(8,000 × 15%)+(2,000 × 20%)

= 800 + 1,500 + 2,000 + 1,200 + 400

= 5,900 ريال

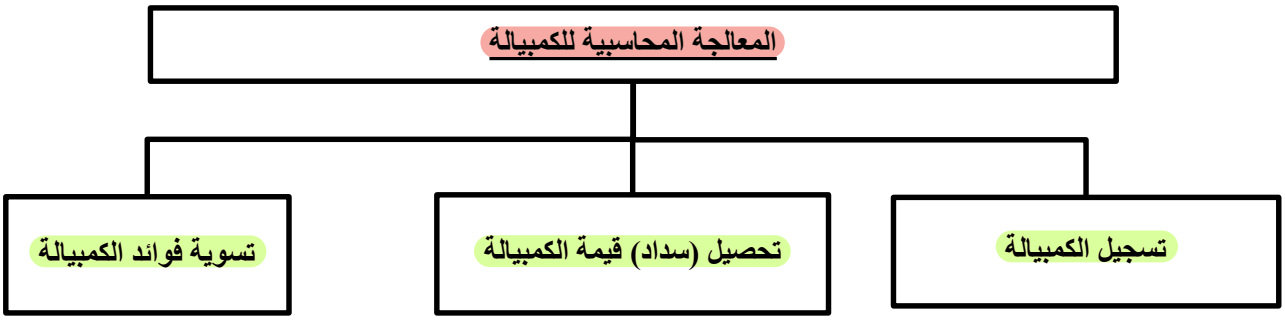
ب. قيد تسوية مصروف الديون المعدومة:

م. د. معدومة [5,900 – (1,000 + 12,000 -15,000)]	1,900
مخصص د. م. في تحصيلها	1,900

- إذا تم البيع بالأجل فقد يكون:

1. في صورة دين شخصي ينشأ عنه حساب المدينين.

2. في صورة ورقة تجارية (كمبيالة/سند أذني/سند لأمر) تسمى أوراق القبض لدى الساحب (الدائن/البائع/ المستفيد) وأوراق الدفع لدى المسحوب عليه (المدين/ المشتري/ المستفاد منه).



* **مبلغ الفائدة= أصل مبلغ الكمبيالة × معدل الفائدة السنوي** × (عدد شهور الكمبيالة / 12 **أو** عدد أيام الكمبيالة / 360)

* **تسوية مبلغ الفائدة= أصل مبلغ الكمبيالة × معدل الفائدة السنوي** × (عدد الشهور حتى نهاية السنة / 12 **أو** عدد الأيام حتى نهاية السنة / 360)

أو تسوية مبلغ الفائدة= (مبلغ الفائدة / عدد شهور الكمبيالة **أو** مبلغ الفائدة / عدد أيام الكمبيالة) × **(عدد الشهور حتى نهاية السنة أو عدد الأيام حتى نهاية السنة)**

مثال: في 2018/11/1م باعت المنشأة (س) بضاعة للمنشأة (ص) بمبلغ 30,000 ريال، وقد قبلت المنشأة (ص) 3 كمبيالات متساوية القيمة لأمر المنشأة (س)، تستحق الأولى بعد شهر (30 يوم)، والثانية بعد 3 شهور (90 يوم)، والثالثة بعد 5 شهور (150 يوم)، بمعدل فائدة 12% سنوياً.

بافتراض أن المنشأة (ص) قامت بسداد قيمة الكمبيالة الأولى والثانية، ورفضت سداد قيمة الكمبيالة الثالثة.

المطلوب: تسجيل قيود اليومية اللازمة في دفاتر المنشآت (س) و(ص).

الحـــــل

العمليـــــة الماليـــــة	دفاتر البائع (س)	دفاتر المشتري (ص)

1. قيد نشأة الكمبيالة (عملية البيع والشراء) في 2018/11/1م	30,000 أ. ق 30,000 المبيعات	30,000 المشتريات 30,000 أ. د
2. قيد سداد قيمة الكمبيالة الأولى وفوائدها في 2018/12/1م	10,100 النقدية 10,000 أ. ق 100 إيرادات فوائد	10,000 أ. د 100 م. فوائد 10,100 النقدية
3. قيد تسوية فوائد الكمبيالة الثانية والثالثة في 2018/12/31م	400 إيرادات فوائد مستحقة 400 إيرادات فوائد	400 م. فوائد 400 م. فوائد مستحقة
4. قيد سداد قيمة الكمبيالة الثانية وفوائدها في 2019/2/1م	10,300 النقدية 10,000 أ. ق 200 إيرادات فوائد مستحقة 100 إيرادات فوائد	10,000 أ. د 200 م. فوائد مستحقة 100 م. فوائد 10,300 النقدية
5. قيد إثبات رفض سداد قيمة الكمبيالة الثالثة وفوائدها في 2019/4/1م	10,500 المدينين (ص) 10,000 أ. ق 200 إيرادات فوائد مستحقة 300 إيرادات فوائد	10,000 أ. د 200 م. فوائد مستحقة 300 م. فوائد 10,500 الدائنين (س)

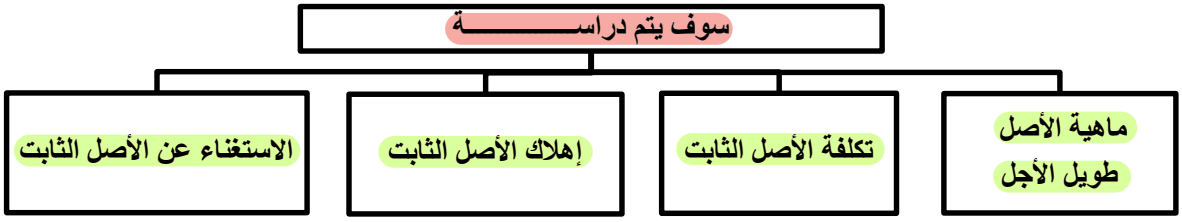
مبـــــادئ
المـــحاســـبة والتقـــرير المـــالي
(201 حسب)

الفصل الثامن
الأصول طويلة الأجل

الفصل الدراسي الثاني 1442هـ

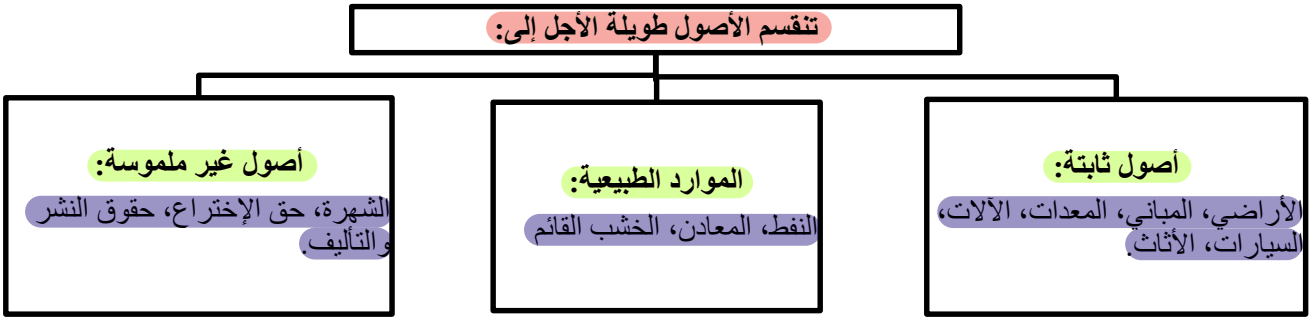
إعداد

أ. محمد السلمان



أولاً: ماهية الأصل طويل الأجل:

هو كل ما تملكه المنشأة أو تحت يدها من منافع أو وسائل تشترى بقصد استخدامها وليس بقصد إعادة بيعها وتتصف بطول البقاء حيث تعيش لفترة زمنية أطول من السنة أو الدورة التشغيلية أيهما أطول.



ثانيا: تكلفة الأصل الثابت:

(أ) تشمل تكلفة الأصل الثابت كل ما يصرف على الأصل الثابت ولازم له حتى يصبح جاهز للاستخدام وقت شرائه (مبدأ التكلفة)، مثل:

1. ثمن شراء الأصل الثابت.
2. مصاريف نقل وشحن الأصل والتأمين عليه (بشرط التسليم محل البائع).
3. رسوم جمركية على الأصل.
4. رسوم تصاريح استخدام الأصل.
5. مصاريف بناء قاعدة للأصل.
6. وقود وزيوت لازمة لتجربة الأصل.
7. مصاريف تجربة الأصل وتجهيزه للاستخدام.
8. أتعاب المهندسين وعمال التركيب.

النقل على ①

ملاحظات:

- ما يصرف على الأصل الثابت بعد أن يصبح جاهز للاستخدام **فلا يدخل من ضمن تكلفة الأصل الثابت وإنما تعتبر مصروفات تشغيلية تحمل على قائمة الدخل**، مثل:

مصاريف الوقود اللازمة لتشغيل الأصل الثابت وكذلك مصاريف صيانة الأصل. ②

④ ③

- مصاريف إقامة احتفال بمناسبة بدء تشغيل الأصل الثابت، ومصاريف إصلاح الأصل الثابت نتيجة تلف أثناء عملية النقل أو الإنزال،
⑤ وكذلك الغرامات الناتجة من نقل الأصل الثابت أو استخدامه لا تعتبر من ضمن تكلفة الأصل الثابت، وإنما تعتبر **مصروفات تشغيلية (أو خسائر) تحمل على قائمة الدخل.** (انظر الكتاب ص 307 – 308)

- عند شراء أرض مقام عليها مبنى: تفصل قيمة الأرض (لا تهلك) عن قيمة المبنى (تهلك)، حيث تهلك جميع الأصول الثابتة ماعدا الأراضي.

مثال: في 2020/1/1م اشترت منشأة التوفيق التجارية آلة بمبلغ 150,000 ريال وقيمتها كخردة 4,000 ريال، في حين كان التسليم محل البائع، كما بلغت مصروفات نقل الآلة والجمارك 5,000 ريال، ومصروف الإعلان عن وصول الآلة بجريدة الجزيرة 3,000 ريال، ومصروف بناء قاعدة للآلة 6,000 ريال، ومصروفات الوقود والزيوت اللازمة لتشغيل الآلة في عام 2020م بلغت 500 ريال. والمطلوب: احتساب تكلفة الآلة التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية لمنشأة التوفيق.

الحـــــل

تكلفة الآلة = 150,000 + 5,000 + 6,000 = **161,000 ريال**.

ب) الشراء بسعر موحد:

في حال شراء المنشأة عدة أصول ثابتة بسعر إجمالي واحد في عملية مالية واحدة، فإن مبلغ الشراء الإجمالي يوزع بين الأصول المشتراة بنسبة المبلغ المقدر لكل أصل منها.

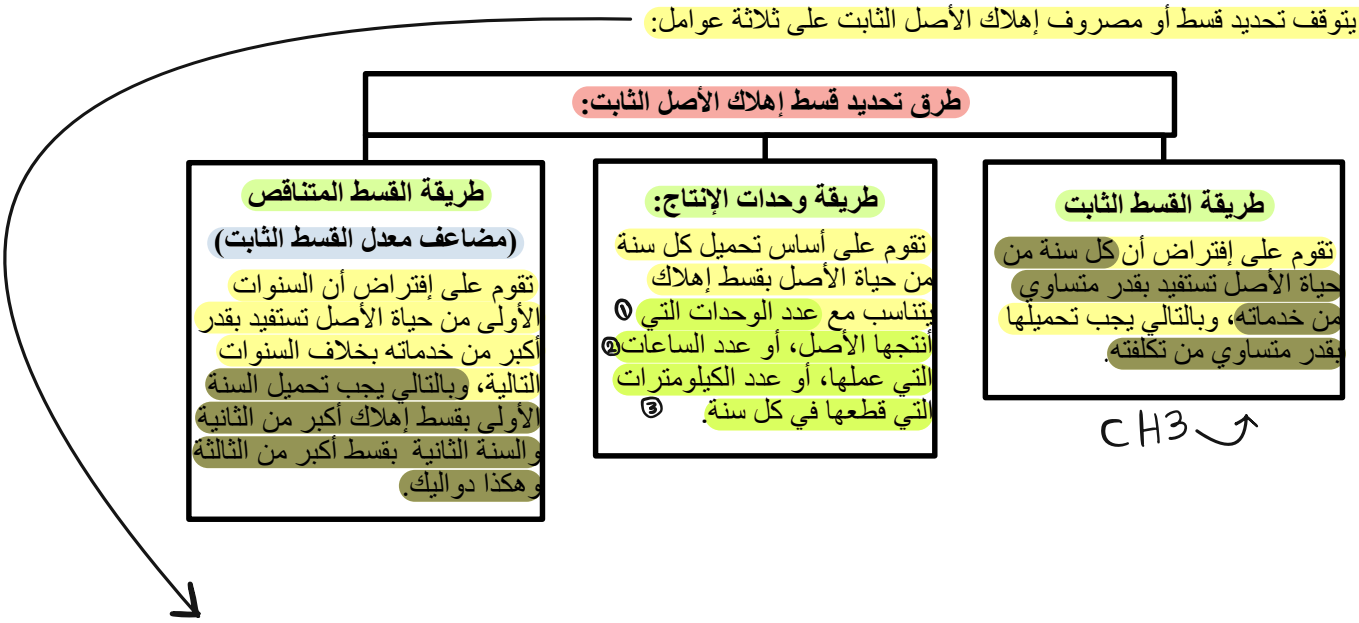
مثال: في 2020/1/1م اشترت منشأة الفلاح التجارية مجموعة من الأصول بمبلغ إجمالي 90,000 ريال نقداً، في حين تتكون المجموعة من سيارة قيمتها المقدرة 60,000 ريال، آلة قيمتها المقدرة 30,000 ريال، وأثاث قيمته المقدرة 10,000 ريال. والمطلوب: احتساب تكلفة الأصول التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية لمنشأة الفلاح.

الأصل	القيمة المقدرة	النسبة المقدرة $\frac{\text{قيمة الأصل المقدرة}}{\text{إجمالي قيم الأصول المقدرة}} \times 100$	تكلفة الأصل إجمالي التكلفة الفعلية × النسبة المقدرة
السيارة	60,000	$\frac{60,000}{100,000} \times 100 =$ **60 %**	90,000 × 60 % = **54,000 ريال**
الآلة	30,000	$\frac{30,000}{100,000} \times 100 =$ **30 %**	90,000 × 30 % = **27,000 ريال**
الأثاث	10,000	$\frac{10,000}{100,000} \times 100 =$ **10 %**	90,000 × 10 % = **9,000 ريال**
الإجمالي	**100,000 ريال**	**%100**	**90,000 ريال**

ثالثاً: إهلاك الأصل الثابت:

الإهلاك: هو نظام أو طريقة لتوزيع تكلفة الأصل الثابت على الحياة الإنتاجية للأصل، حيث تحمل الإيرادات بتكلفة الأصل الثابت الذي ساهم في تحقيقها، وبالتالي فهو ليس مقابل النقص الحاصل في القيمة السوقية للأصل أو التلف المادي في الأصل، ولا هو احتجاز لمبلغ من الأرباح لشراء أصل بديل.

- يتوقف تحديد قسط أو مصروف إهلاك الأصل الثابت على ثلاثة عوامل:



1. تكلفة الأصل الثابت.
2. قيمة الأصل الثابت المتبقية (الخردة).
3. عمر الأصل الإنتاجي.

مثال: في 2011/1/1م قامت منشأة النفجان بشراء آلة بتكلفة 500,000 ريال، وقيمتها كخردة 50,000 ريال، وعمرها الإنتاجي 5 سنوات أو 10,000 ساعة عمل (2,000 ساعة في السنة الأولى، 3,000 ساعة في السنة الثانية، 1,000 ساعة في السنة الثالثة، 2,500 ساعة في السنة الرابعة، والباقي في السنة الخامسة).

المطلوب:

1. احتساب مصروف (قسط) الإهلاك السنوي لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة باستخدام جميع طرق الإهلاك.
2. إجراء قيد التسوية الخاص بمصروف الإهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة.

الحـــــل

أ. طريقة القسط الثابت:

1. مصروف الإهلاك السنوي للآلة:

$$\text{* مصروف الإهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة القابلة للإهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}} = \frac{\text{(تكلفة الأصل الثابت – قيمة الخردة)}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$$

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = \frac{50,000-500,000}{5} = \frac{450,000}{5} = 90,000 \text{ ريال/ سنة}$$

2. قيد التسوية الخاص بمصروف الإهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة:

2011-2015م	البيـــــــــــان
90,000	م. إهلاك الآلات
90,000	إهلاك الآلات المتراكم

ب. طريقة وحدات الإنتاج:

1. مصروف الإهلاك السنوي للآلة:

*** مصروف الإهلاك السنوي= التكلفة القابلة للإهلاك × نسبة الإهلاك السنوي**

$$\text{* مصروف الإهلاك السنوي= (ت. الأصل الثابت – الخردة)} \times \frac{\text{وحدات السنة}}{\text{مجموع الوحدات}}$$

السنة	القيمة القابلة للإهلاك (50,000-500,000) × نسبة الإهلاك السنوي= (بالساعات)	م. الإهلاك	الإهلاك المتراكم
1(2011م)	450,000 × 2,000/10,000	90,000 =	90,000
2(2012م)	450,000 × 3,000/10,000	135,000 =	225,000
3(2013م)	450,000 × 1,000/10,000	45,000 =	270,000
4(2014م)	450,000 × 2,500/10,000	112,500 =	382,500
5(2015م)	450,000 × 1,500/10,000	67,500 =	450,000

2. قيد التسوية الخاص بمصروف الإهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة:

2011م	2012م	2013م	2014م	2015م	البيـــــــــــان
90,000	135,000	45,000	112,500	67,500	م. إهلاك الآلات
90,000	135,000	45,000	112,500	67,500	إهلاك الآلات المتراكم

- يلاحظ أن طريقة وحدات الإنتاج هي الطريقة الوحيدة التي تعتمد على معيار طاقة الأصل الإنتاجية عند احتساب مصروف الإهلاك السنوي، في حين أن الطرق الأخرى تعتمد على معيار الزمن لاستخراج مصروف الإهلاك السنوي.

ج. طريقة مضاعف معدل القسط الثابت:

1. مصروف الإهلاك السنوي للآلة:

* **مصروف الإهلاك السنوي= القيمة الدفترية للأصل الثابت × مضاعف معدل القسط الثابت**

* **مصروف الإهلاك السنوي= (تكلفة الأصل الثابت – إهلاك الأصل الثابت المتراكم)** × (2× $\frac{1}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$)

السنة	(ت. الأصل – الإهلاك المتراكم) (أول المدة)	= القيمة الدفترية للأصل (أول المدة)	× مضاعف معدل القسط الثابت ($2\times\frac{1}{5}$)	= م. الإهلاك	الإهلاك المتراكم (آخر المدة)
1(2011م)	500,000 - صفر	500,000	× 0.4	= 200,000	200,000
2(2012م)	500,000 - 200,000	300,000	× 0.4	= 120,000	320,000
3(2013م)	500,000 - 320,000	180,000	× 0.4	= 72,000	392,000
4(2014م)	500,000 - 392,000	108,000	× 0.4	= 43,200	435,200
5(2015م)	500,000 - 435,200	64,800	- **50,000 (الخردة)**	= 14,800	450,000

2. قيد التسوية الخاص بمصروف الإهلاك لجميع سنوات العمر الإنتاجي للآلة:

البيـــــــــــان	2015م	2014م	2013م	2012م	2011م
م. إهلاك الآلات	14,800	43,200	72,000	120,000	200,000
إهلاك الآلات المتراكم	14,800	43,200	72,000	120,000	200,000

- يلاحظ أن طريقة مضاعف معدل القسط الثابت هي الطريقة الوحيدة التي لا تستخدم قيمة الخردة عند احتساب مصروف الإهلاك السنوي باستثناء السنة الأخيرة، حيث يخصم إهلاك الأصل المتراكم (أول المدة) وقيمة الخردة من تكلفة الأصل الثابت لاستخراج مصروف الإهلاك السنوي.

احتساب الإهلاك لجزء من السنة:

إذا تم شراء الأصل الثابت في أي جزء من السنة بخلاف بداية السنة المالية، فإنه يحتسب إهلاك لجزء من السنة بالنسبة للسنة الأولى من تاريخ شراء الأصل في حال استخدام جميع الطرق **فيما عدا طريقة وحدات الإنتاج فإنها لا تتأثر** بسبب عدم اعتمادها على معيار الزمن عند احتساب الإهلاك.

مثال: في 2011/4/1م قامت منشأة النفجان بشراء آلة بتكلفة 500,000 ريال، وقيمتها كخردة 50,000 ريال، وعمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب: احتساب مصروف إهلاك الآلة للسنوات 2011م، 2012م، 2013م، بافتراض التالي:

أ. استخدام طريقة القسط الثابت.

ب. استخدام طريقة القسط المتناقص.

الحـــــل

أ. طريقة القسط الثابت:

مصروف الاستهلاك السنوي = $\frac{50.000-500.000}{5}$ = $\frac{450.000}{5}$ = 90,000 ريال/ سنة

مصروف استهلاك سنة 2011م = 90,000 × $\frac{9}{12}$ = 67,500 ريال

(9 أشهر)

مصروف استهلاك سنة 2012م = 90,000 ريال

(سنة كاملة)

مصروف استهلاك سنة 2013م = 90,000 ريال

(سنة كاملة)

ب. طريقة القسط المتناقص:

مصروف استهلاك سنة 2011م = (0 – 500,000) = 500,000 × 0.4 × $\frac{9}{12}$ = 150,000 ريال

(9 أشهر)

مصروف استهلاك سنة 2012م = (150,000 – 500,000) = 350,000 × 0.4 × $\frac{12}{12}$ = 140,000 ريال

(سنة كاملة)

مصروف استهلاك سنة 2013م = (290,000 – 500,000) = 210,000 × 0.4 × $\frac{12}{12}$ = 84,000 ريال

(سنة كاملة)

رابعاً: الاستغناء عن الأصل الثابت:

- عند الاستغناء عن الأصل الثابت يجب حساب التالي:

1. الإهلاك المتراكم للأصل المستغنى عنه، حيث ذلك يمثل إهلاك الأصل من تاريخ شرائه وحتى تاريخ الاستغناء وفقاً لطريقة الإهلاك المتبعة في المنشأة.

2. القيمة الدفترية للأصل الثابت= تكلفة الأصل – إهلاك الأصل المتراكم

3. مكاسب/خسائر الاستغناء عن الأصل الثابت = قيمة الاستغناء عن الأصل الثابت – القيمة الدفترية للأصل الثابت= (+ مكاسب/- خسائر)

قيد الاستغناء عن الأصل الثابت في حالة المكاسب

النقدية (بقيمة الاستغناء)	××
إهلاك الأصل الثابت المتراكم (1)	××
الأصل الثابت	××
مكاسب الاستغناء عن الأصل الثابت (3)	××

قيد الاستغناء عن الأصل الثابت في حالة الخسائر

النقدية (بقيمة الاستغناء)	××
إهلاك الأصل الثابت المتراكم (1)	××
خسائر الاستغناء عن الأصل الثابت (3)	××
الأصل الثابت	××

مثال: في 2011/1/1م اشترت منشأة الصالح آلة جديدة بتكلفة قدرها 120,000 ريال، وعمرها الإنتاجي 4 سنوات أو 80,000 وحدة منتجة، وقيمتها المتبقية في نهاية عمرها الإنتاجي 20,000 ريال.

وقد تم بيع هذه الآلة بمبلغ 40,000 ريال نقداً في تاريخ 2013/12/31م.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازم لإثبات بيع الآلة بافتراض التالي:

أ. استخدام طريقة القسط الثابت.

ب. استخدام طريقة وحدات الإنتاج، إذا علمت أن الآلة قد أنتجت 72,000 وحدة حتى تاريخ البيع.

الحـــــــــل

أ. استخدام طريقة القسط الثابت:

1. مجمع استهلاك الآلة= $\left(\frac{20,000-120,000}{4}\right)$ × 3= 75,000 ريال
2. القيمة الدفترية للآلة= 120,000 – 75,000= 45,000 ريال
3. مكاسب/خسائر الاستغناء عن الألة= 40,000 – 45,000= 5,000 ريال (خسائر)

- قيد بيع الآلة:

40,000		النقدية
75,000		إهلاك الآلات المتراكم
5,000		خسائر الاستغناء عن الآلات
	120,000	الآلات

ب. استخدام طريقة وحدات الإنتاج:

1. مجمع استهلاك الآلة= $\left(\frac{20,000-120,000}{80,000}\right)$ × 72,000= 90,000 ريال
2. القيمة الدفترية للآلة= 120,000 – 90,000= 30,000 ريال
3. مكاسب/خسائر الاستغناء عن الألة= 40,000 – 30,000= 10,000 ريال (مكاسب)

- قيد بيع الآلة:

40,000		النقدية
90,000		إهلاك الآلات المتراكم
	120,000	الآلات
	10,000	مكاسب الاستغناء عن الآلات

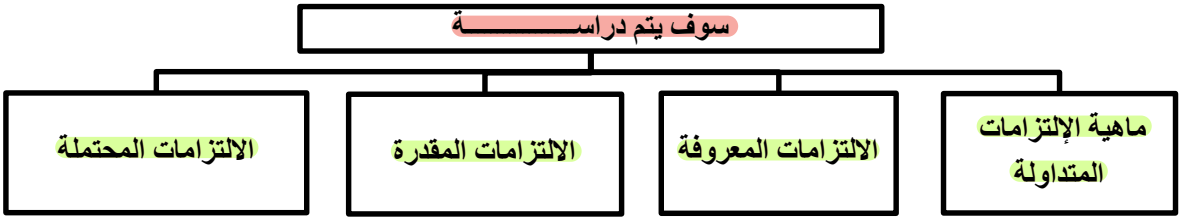
مبـــــادئ
المـــحاســـبة والتقـــرير المـــالي
(201 حسب)

الفصل التاسع
الالتزامات المتداولة

الفصل الدراسي الثاني 1442هـ

إعداد

أ. محمد السلمان

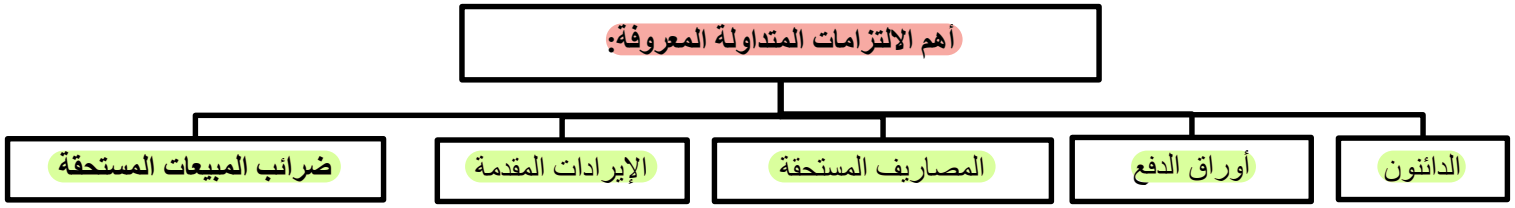


أولاً: الالتزامات (الخصوم) المتداولة:

هي الالتزامات أو الديون التي تستحق السداد خلال سنة أو دورة تشغيلية أيهما أطول، بحيث يتطلب سدادها استخدام أصول متداولة أو نشوء التزام آخر قصير الأجل، وتنقسم الالتزامات قصيرة الأجل إلى 3 أقسام: التزامات معروفة، التزامات مقدرة، والتزامات محتملة.
① ② ③

ثانياً: الالتزامات المعروفة:

- هي التزامات قابلة للتحديد والقياس على وجه التأكيد.



- **ضرائب المبيعات المستحقة:**

- هي ضرائب حكومية على مبيعات السلع والخدمات، حيث يتم تحصيلها من العملاء بواسطة البائعين ومقدمي الخدمات. في حين تظهر هذه الضرائب كالتزام متداول مستحق الدفع في الميزانية العمومية.

مثال: في 2019/10/1م باعت منشأة الفلاح بضاعة بمبلغ 10,000 ريال نقداً، علماً بأن ضريبة السلع والخدمات تبلغ 5 %.

المطلوب: إجراء قيد اليومية اللازم في تاريخ 2019/10/1م.

النقدية	10,500	
المبيعات		10,000
ضريبة مستحقة على السلع والخدمات		500

ثالثاً: الالتزامات المقدرة:

- هي التزامات معلومة بدفع مبلغ غير مؤكد ولكن يمكن تقديره بشكل معقول، مثل المزايا التي تدفع للموظفين والتزامات الضمان.

رابعاً: الالتزامات المحتملة:

① ② ③

- هي التزامات تعتمد على حدث مستقبلي ينشأ من عملية تجارية سابقة أو حدث في الماضي، وقد يترتب على ذلك التزام إما مرجح (منتظر الحدوث)، محتمل (قد يحدث)، أو بعيد (غير مرجح)، مثل الدعوى القضائية التي لم يبت فيها.

- **يتم معالجة الالتزامات المحتملة محاسبياً كالآتي:**

1. إذا كان الحدث المستقبلي **مرجح (منتظر الحدوث)** **ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل معقول** ⬅ **يسجل المبلغ كالتزام متداول** في الميزانية العمومية.
2. إذا كان الحدث المستقبلي **مرجح** **ولا يمكن تقدير مبلغ الالتزام الناتج عنه** ⬅ **يتم الإفصاح عن التزام محتمل في إيضاحات القوائم المالية**.
3. إذا كان الحدث المستقبلي **محتمل (قد يحدث)** ⬅ **يتم الإفصاح عن التزام محتمل في إيضاحات القوائم المالية**.
4. إذا كان الحدث المستقبلي **بعيد (غير مرجح)** ⬅ **لا يتم تسجيل أو الإفصاح عن أي التزام في القوائم المالية أو الإيضاحات**.

مبـــــادئ
المـــحاســـبة والتقـــرير المـــالي
(201 حسب)

الفصل العاشر

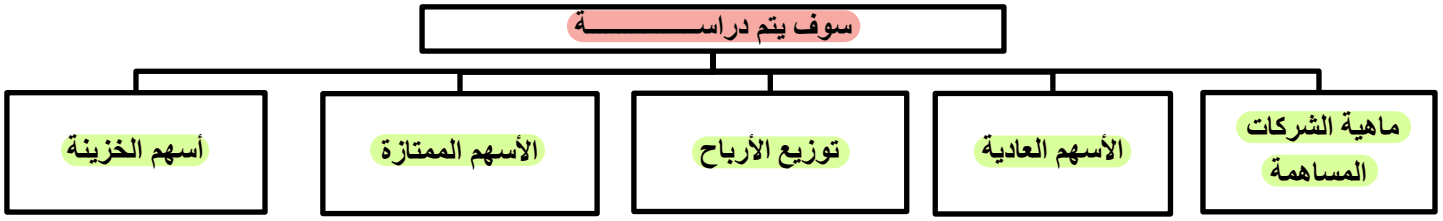
محاسبة شركات المساهمة

(الأستاذ)

الفصل الدراسي الأول 1446هـ

إعداد

أ. محمد السلمان



أولاً: ماهية الشركة المساهمة:

هي شكل من الأشكال القانونية للمنشآت القائمة على أساس منفصل عن مالكيها (المساهمون)، وتنقسم إلى شركات مساهمة مقفلة (لا تعرض أسهمها للبيع العام) وشركات مساهمة عامة (تعرض أسهمها للبيع في سوق الأوراق المالية).

أ) خصائص ومميزات الشركة المساهمة:

1. كيانها القانوني مستقل عن الملاك (المساهمون).
2. التزامات المساهمين فيها محدودة.
3. حقوق الملكية فيها قابلة للتحويل بسهولة.
4. حياتها مستمرة وليست مرتبطة بحياة ملاكها.
5. لا تقوم على أساس الوكالة المتبادلة للمساهمين في إدارة أعمال الشركة.
6. سهولة تجميع رأس مالها نظراً لجاذبيتها الاستثمارية.

ب) تأسيس وإدارة الشركة المساهمة:

1. يتطلب تأسيس الشركة المساهمة موافقة وزارة التجارة.
2. تسجل الشركة المساهمة جميع المصروفات والأتعاب والرسوم المرتبطة بتأسيس الشركة في حساب مصروفات التأسيس (تكاليف التأسيس).
3. تقوم الجمعية العمومية للمساهمين بانتخاب أعضاء مجلس إدارة الشركة، والذي ينصب دورهم في وضع سياسة الشركة العامة واختيار أعضاء الإدارة التنفيذية للشركة والإشراف على أدائهم.

ج) حقوق المساهمين العاديين في شركات المساهمة:

1. حق التصويت في اجتماعات المساهمين (الجمعية العمومية).
2. حق التصرف في الأسهم بالبيع وغير ذلك.
3. حق الحصول على حصة من الأسهم المصدرة بنسبة الأسهم المملوكة حالياً.
4. حق الحصول على توزيعات الأرباح في حال إقرارها.
5. حق الحصول على الجزء المتبقي من الأصول بعد سداد حقوق الدائنين وملاك الأسهم الممتازة عند تصفية الشركة المساهمة.

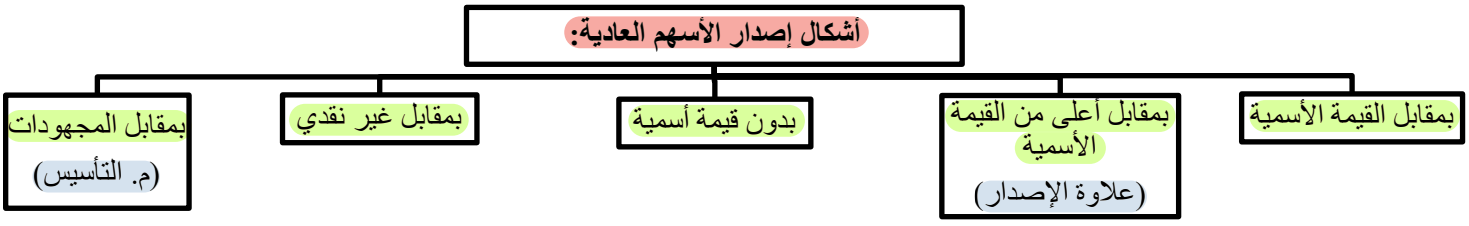
د) أسهم رأس المال:

1. الأسهم المصرح بها: تمثل عدد أسهم رأس مال الشركة الذي تم الموافقة عليه من قبل وزارة التجارة.
2. الأسهم المصدرة: تمثل عدد أسهم رأس مال الشركة المباع على المساهمين وهو جزء من الأسهم المصرح بها.
3. القيمة الاسمية للسهم: تمثل قيمة السهم كجزء من رأس المال عند إصداره (10 ريال لكل سهم).
4. القيمة السوقية للسهم: تمثل سعر بيع وشراء السهم في سوق الأوراق المالية (سعر التداول).

- **حقوق الملكية للشركة المساهمة تتكون من:** رأس المال المدفوع (القيمة الأسمية للأسهم المصدرة وعلاوة الإصدار) والأرباح المحتجزة (المبقاة).

ثانياً: الأسهم العادية:

- يمكن للشركة المساهمة أن تصدر الأسهم العادية بعدة أشكال.



مثال: قامت شركة النور المساهمة بإصدار 100,000 سهم عادي جديد، في حين تبلغ القيمة الأسمية للسهم الواحد 10 ريال.

المطلوب: إعداد قيد إصدار الأسهم بافتراض:

1. أصدرت الأسهم العادية نقداً بمبلغ القيمة الأسمية للسهم.
2. أصدرت الأسهم العادية نقداً بمبلغ 15 ريال للسهم الواحد.
3. أصدرت الأسهم العادية نقداً (بدون إعلان القيمة الإسمية للسهم) مقابل مبلغ 1,050,000 ريال.
4. أصدرت الأسهم العادية بمقابل أراضي قيمتها السوقية 1,200,000 ريال.
5. بمقابل مجهودات قيمتها 1,100,000 ريال.

الحل

1) قيد إصدار الأسهم نقداً بمبلغ القيمة الأسمية للسهم:

النقدية	1,000,000	
رأس مال الأسهم العادية		1,000,000

2) قيد إصدار الأسهم نقداً بمبلغ 15 ريال للسهم الواحد:

النقدية	1,500,000	
رأس مال الأسهم العادية		1,000,000
علاوة إصدار الأسهم العادية		500,000

3) قيد إصدار الأسهم نقداً (بدون إعلان القيمة الإسمية للسهم) مقابل مبلغ 1,050,000 ريال:

النقدية	1,050,000	
رأس مال الأسهم العادية		1,050,000

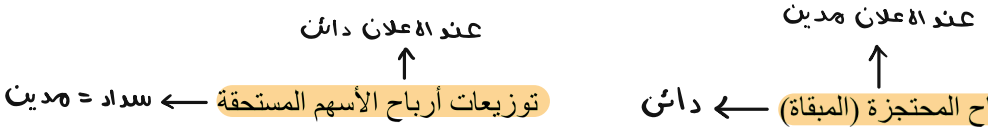
4) قيد إصدار الأسهم بمقابل أراضي قيمتها السوقية 1,200,000 ريال:

الأراضي	1,200,000	
رأس مال الأسهم العادية		1,000,000
علاوة إصدار الأسهم العادية		200,000

5) قيد إصدار الأسهم بمقابل مجهودات قيمتها 1,100,000 ريال:

م. التأسيس		1,100,000
رأس مال الأسهم العادية	1,000,000	
علاوة إصدار الأسهم العادية	100,000	

ثالثاً: توزيعات الأرباح:



- في نهاية الفترة المالية تقفل أرباح الشركات المساهمة في حساب الأرباح المحتجزة (المبقاة)، وعند إجراء توزيعات للأرباح على المساهمين فإنه يتم تخفيض حساب الأرباح المحتجزة بمقدار المبلغ المقرر توزيعه.

- قد تكون توزيعات الأرباح إما في شكل **نقدي أو إصدار أسهم مجانية**، في حين يتم إعداد قيود يومية لإثبات الإعلان عن التوزيعات والسداد فقط.

- عملية **تجزئة الأسهم** (هي إصدار أسهم إضافية للمساهمين بدل الأسهم الحالية وبنسبة ما يملكون من أسهم) لا تعد شكلاً من أشكال توزيع الأرباح، ولا تتطلب أي معالجة محاسبية سوى تعديل القيمة الاسمية للسهم في القوائم المالية.

مثال: حققت شركة الأمجاد المساهمة صافي ربح 300,000 ريال خلال فترتها المالية الأولى، في حين قامت الشركة بإعلان وسداد أرباح على المساهمين.

المطلوب: إعداد قيود تحقيق الأرباح وإعلان وسداد التوزيعات بافتراض:

أ. أن التوزيعات في شكل نقدي ومبلغها 60,000 ريال.

ب. أن التوزيعات في شكل 5,000 سهم عادي مصدر (تشكل نسبة 25% من إجمالي عدد الأسهم المصدرة)، علماً بأن القيمة الأسمية للسهم 10 ريال والقيمة السوقية له 12 ريال.

الحل

التاريخ	(أ) توزيعات نقدية	(ب) توزيعات أسهم
1. قيد تحقيق الأرباح في نهاية الفترة المالية.	ملخص الدخل 300,000 الأرباح المحتجزة (المبقاة) 300,000	
2. في تاريخ إعلان توزيعات الأرباح (الإعلان)	الأرباح المحتجزة (المبقاة) 60,000 توزيعات أرباح الأسهم المستحقة 60,000	الأرباح المحتجزة (المبقاة) 60,000 توزيعات أسهم عادية مجانية 60,000
3. في تاريخ تسجيل المساهمين المستحقين لتوزيعات الأرباح (التسجيل)	لا يوجد قيود	لا يوجد قيود
4. في تاريخ سداد الأرباح للمساهمين (الدفع)	توزيعات أرباح الأسهم المستحقة 60,000 النقدية 60,000	توزيعات أسهم عادية مجانية 60,000 رأس مال الأسهم العادية 50,000 علاوة إصدار الأسهم العادية 10,000

رابعاً: الأسهم الممتازة:

- قد تصدر الشركات المساهمة أسهم ممتازة بجانب الأسهم العادية، وهي تتميز بإعطاء مالكها أولويةً في توزيع الأرباح والأصول عند تصفية الشركة، في حين تحرم مالكها من التصويت في الجمعية العمومية للشركة المساهمة.

- المعالجة المحاسبية لإصدار الأسهم الممتازة تماثل المعالجة المحاسبية للأسهم العادية من حيث وجود القيمة الأسمية وعلاوة الإصدار وخلافه.

مثال: قامت شركة الإيمان المساهمة بإصدار 1,000 سهم ممتاز جديد، مقابل آلات تبلغ قيمتها السوقية 8,000 ريال ومبلغ 4,000 ريال نقداً، علماً بأن القيمة الأسمية للسهم الممتاز الواحد تبلغ 10 ريال ونسبة ربحه 8 %.

المطلوب: إعداد قيد إصدار الأسهم الممتازة.

الحل

الآلات	8,000	
النقدية	4,000	
رأس مال الأسهم الممتازة		10,000
علاوة إصدار الأسهم الممتازة		2,000

- تنقسم الأسهم الممتازة حسب المميزات التي تقدمها لملاكها إلى:

(1) أسهم ممتازة مجمعة للأرباح (تراكمية).
(2) أسهم ممتازة غير مجمعة للأرباح (غير تراكمية).
(3) أسهم ممتازة مشاركة في الأرباح.
(4) أسهم ممتازة غير مشاركة في الأرباح.
(5) أسهم ممتازة قابلة للتحويل لأسهم عادية.
(6) أسهم ممتازة قابلة للاسترداد (وهي أسهم ممتازة تملك الشركة حق شرائها أو سحبها من مالكيها بسعر وتاريخ يحدد عند الإصدار)

مثال: يتكون رأس مال شركة الإحسان المساهمة من 3,000 سهم عادي (القيمة الأسمية 10 ريال) و1,000 سهم ممتاز (القيمة الأسمية 15 ريال ونسبة الربح 5 %)، في حين أعلنت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ 600 ريال خلال فترتها المالية الأولى (2011م) و2,500 ريال خلال فترتها المالية الثانية (2012م).

المطلوب: تحديد نصيب الأسهم الممتازة والعادية من توزيعات الأرباح خلال عامي 2011م و2012م بافتراض:

أ. أن الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح.
ب. أن الأسهم الممتازة غير مجمعة للأرباح.

الحل

الأسهم الممتازة	2011م	2012م
أ. مجمعة للأرباح	نصيب الأسهم الممتازة= 600 ريال نصيب الأسهم العادية= 0 ريال	نصيب الأسهم الممتازة= 150 +750 =900 ريال نصيب الأسهم العادية= 2,500-900= 1,600 ريال
ب. غير مجمعة للأرباح	نصيب الأسهم الممتازة= 600 ريال نصيب الأسهم العادية= 0 ريال	نصيب الأسهم الممتازة= 750 ريال نصيب الأسهم العادية= 2,500-750= 1,750 ريال

خامساً: أسهم الخزينة:

- قد تقوم الشركات المساهمة بشراء بعض أسهمها المتداولة (أسهم الخزينة)، وذلك لعدة أسباب منها:
1. الحفاظ على القيمة السوقية لأسهم الشركة المتداولة.
2. إعادة إصدار أسهم الخزينة كتعويضات للموظفين.
3. تجنب أي استيلاء عدائي على الشركة المساهمة.

- أسهم الخزينة لا تمتلك أي حق في التصويت أو توزيعات الأرباح.

- أسهم الخزينة هي حساب مقابل لحقوق الملكية (المساهمين) وذا طبيعة مدينة. ← عند الشراء
← دائن عند اعادة الاصدار

مثال: فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة الابتكار المساهمة خلال عام 2019م:

	مديـــــن	دائـــــن	بيـــــــــــــــــان
1- في 3/1 قامت الشركة بشراء 1,500 سهم عادي من أسهمها المتداولة بسعر 12 ريال للسهم الواحد نقداً.	18,000	18,000	أسهم الخزينة- أسهم عادية النقدية
2- في 5/2 قامت الشركة بإعادة إصدار 100 سهم من أسهم الخزينة بسعر 12 ريال للسهم الواحد نقداً.	1,200	1,200	النقدية أسهم الخزينة- أسهم عادية
3- في 8/3 قامت الشركة بإعادة إصدار 200 سهم من أسهم الخزينة بسعر 15 ريال للسهم الواحد نقداً.	3,000	2,400 600	النقدية أسهم الخزينة- أسهم عادية علاوة إصدار أسهم الخزينة
4- في 11/4 قامت الشركة بإعادة إصدار 300 سهم من أسهم الخزينة بسعر 9 ريال للسهم الواحد نقداً.	2,700 600 300	3,600	النقدية علاوة إصدار أسهم الخزينة الأرباح المحتجزة أسهم الخزينة- أسهم عادية

المطلوب: إجراء قيود اليومية بدفتر يومية شركة الابتكار، إذا علمت أن القيمة الأسمية لسهم الشركة العادي تبلغ 10 ريال.