



جمهورية العراق  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
كلية المستقبل الجامعة  
قسم المحاسبة  
المرحلة الأولى  
محاسبة مالية 1

# محاسبة مالية 1



(مبادئ المحاسبة)

## للمرحلة الأولى

بالاعتماد على المنهاج المقرر للكورس الأول

أستاذ المادة  
م.م. محمد عبد الرسول جابر العموري

2020 - 2019

## الاهداف التعليمية:

بعد دراسة هذه المفردات ينبغي ان تكون قادر على:

1. معرفة ماهي المحاسبة
2. معرفة المعلومات المحاسبية والعناصر والمفاهيم الاساسية
3. معرفة المعادلة المحاسبية والقيود المزدوج
4. الدورة المحاسبية (تحليل , تسجيل , ترحيل و ترصيد للأستاذ , اعداد ميزان المراجعة)
5. قائمة الدخل , قائمة المركز المالي
6. تكوين رأس المال
7. المشتريات والمبيعات
8. الخصم (التجاري , النقدي , الكمية)

القواعد الأساسية للحسابات (القيود) من حيث طبيعتها

طبيعتها دائنة

طبيعتها مدينة

المبيعات  
مردودات المشتريات  
مسموحات المشتريات  
الإيرادات

المشتريات  
مردودات المبيعات  
مسموحات المبيعات  
المصروفات

+  
المدين

الموجودات (الاصول) = المطلوبات (الخصوم) + حقوق الملكية

المعادلة  
المحاسبية

رأس المال  
الأرباح المحتجزة  
الاحتياطيات

الدائنون  
أوراق دفع  
قروض  
مصاريف مستحقة  
إيرادات مستلمة مقدماً

1- الموجودات المتداولة (الغير ثابتة)

الصندوق  
البنك / النقدية  
المدينون  
أوراق القبض  
البضاعة  
المصاريف المدفوعة مقدماً  
الإيرادات المستحقة

2- الموجودات الغير المتداولة (الثابتة)

أراضي  
مباني  
سيارات  
الآلات/ معدات  
مكائن  
أجهزة  
أثاث

+  
الدائن

-  
المدين

-  
الدائن

- نقصان

+ زيادة

الأسهم تشير:

السهم بالاتجاه الأعلى زيادة أما بالاتجاه الأسفل نقصان كلاً حسب طبيعته

او يمكن تلخيص ما سبق بالشكل الاتي:

### المدين والدائن: (Debit and Credit)

أرصدة مدينة		أرصدة دائنة	
1. المشتريات	2. ايجار	1. المبيعات	2. دائنون
3. مردودات المبيعات	4. ديون معدومة	3. مردودات المشتريات	4. قرض ( طويل أو قصير الأجل )
5. مسموحات المبيعات	6. فاتورة كهرباء	5. مسموحات المشتريات	6. مخصصات
7. المصروفات	8. مصروف (حساب جاري او حساب ايداع), مصروف نقل مشتريات, مصروف نقل مبيعات, كلفة البضاعة المباعة	7. الإيرادات	8. مجمعات الإهلاك
9. الأصول/ الموجودات	10. قسط أهلاك الأصول الثابتة	9. الخصوم/ المطلوبات	10. حقوق الملكية
11. المسحوبات	12. شهرة محل/ براءة اختراع	11. أوراق دفع	12. الأرباح المحتجزة
13. موجودات ثابتة: سيارات, آلات / معدات/ أجهزة / مكانن, عقارات , أراضي/ مباني	14. مصاريف ادارية/ بيعية	13. خصم مكتسب	14. راس المال
15. موجودات متداولة: أوراق قبض , أوراق مالية, المدينون, البنك / النقدية, الصندوق, البضاعة, سلف العاملين	16. عمولة وكلاء الشراء / عمولة وكلاء البيع	15. مصاريف مستحقة	16. احتياطات
17. خصم مسموح به	18. مرتبات	17. إيرادات مستلمة مقدماً	18. سحب على المكشوف

هناك عدة مفاهيم وتعريف للمحاسبة:

عرف المعهد الأمريكي للمحاسبة القانونية المحاسبة بأنها من تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات والإحداث ذات الصفة المالية بأسلوب مفيد واستخلاص النتائج وتحليلها.

هناك تعريفاً آخر للمحاسبة فينص على أن

المحاسبة هي عملية تحديد وقياس ونقل المعلومات والبيانات الاقتصادية لاستفادة منها في اتخاذ القرارات من قبل المستفيدين من البيانات.

وظهر تعريف للمحاسبة ينص على إن المحاسبة هي علم وفن يختص بتسجيل الاحداث الاقتصادية (المالية) وتصنيفها وتبويبها وتلخيصها ومعالجتها بهدف توصيل المعلومات المحاسبية الى الاطراف المستفيدة الداخلية والخارجية للاستفادة منها في اتخاذ القرارات الرشيدة على مختلف المستويات. لذلك إن المحاسبة معرفة ذو

جانبيين جانب نظري (علم) وجانب تطبيقي (فن)

نستنتج من التعريف أن المحاسبة علم:

يعرف العلم بأنه المعرفة المصنفة فان المحاسبة تعتبر علم باعتبارها المعرفة المبوية للمبادئ والأسس المحاسبية و التي تم التوصل إليها عن طريق الدرس والخبرة والتي يستند إليها في تسجيل و تبويب و تحليل العمليات المالية ذات القيم النقدية في مجموعة من السجلات.

كما تعتبر المحاسبة فن: لان الفن هو الاستخدام الكفاء للوسائل المتاحة فالمحاسبة هي فن لكونها تمثل التطبيق العملي لتسجيل و تبويب و تفسير الحقائق المالية للفرد والمنشأة.

**المعلومات المحاسبية:**

تعرف المعلومات المحاسبية بأنها كل المعلومات الكمية وغير الكمية التي تخص الاحداث الاقتصادية التي تتم معالجتها والتقرير عنها بواسطة نظم المعلومات المحاسبية في القوائم المالية المقدمة للجهات الخارجية وفي خطط التشغيل والتقارير المستخدمة داخليا . وبذلك فهي تمثل ناتج العمليات التشغيلية التي تجري على البيانات المحاسبية والتي تستخدم من قبل الجهات الداخلية والخارجية التي لها علاقة بالوحدة الاقتصادية وبما يحقق الفائدة من استخدامها . والمعلومات المحاسبية هي البيانات التي تم إعدادها لتصبح في شكل أكثر نفعاً للفرد مستقبلياً، والتي لها قيمة في الاستخدام الحالي والمتوقع أو القرارات التي يتم اتخاذها وبالتالي يمكن اعتبار المعلومة المحاسبية بانها(لغة وأداة اتصال بين معدها الذي يجب عليه أن يحدد هدفها بوضوح وبين مستلمها الذي يتطلب من تلك المعلومة أن تكون فاعلة ومفيدة في اتخاذ وصنع القرارات.

الإطار الفكري للمحاسبة المالية المعدل		
الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الاميركي (FASB) على وفق البيان (8) لسنة 2010		
المتوافق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)		
المستوى الأول	توفير معلومات مفيدة عن الشركة للمستثمرين الحاليين والمرتبين والمقرضين والدائنين الآخرين على وفق قدرتهم على الفهم كمزودين لرأس المال.	أهداف المحاسبة
المستوى الثاني	عناصر القوائم المالية	العناصر والخصائص النوعية
	1. الاصول	1. الخصائص الأساسية
	2. الخصوم	أ. الملاءمة
	3. حق الملكية	1. القيمة التنبؤية
	4. استثمارات الملاك	2. القيمة التوكيدية
	5. توزيعات الملاك	3. المادية (الأهمية)
	6. الدخل الشامل	1. الاكتمال
	7. الإيرادات	2. الحيادية
	8. المصروفات	3. الخلو من الخطأ
	9. المكاسب	2. الخصائص التعزيزية
	10. الخسائر	أ. قابلية المقارنة
		ب. قابلية التحقق
		ج. الوقتية
		د. قابلية الفهم
المستوى الثالث	افتراضات المحاسبة	المحددات المحاسبية
	1. الاستقلالية	1. القياس
	2. الاستمرارية	2. تحقق الإيراد
	3. وحدة القياس	3. تحقق المصروف
	4. الدورية	4. الإفصاح المحاسبي
		1. الكلفة

### المستوى الأول: أهداف المحاسبة Accounting Goals

إن الهدف العام للمحاسبة هو توفير معلومات مفيدة لأغراض اتخاذ القرارات , ويمكن تشخيص ثلاثة أهداف فرعية تندرج ضمن هذا الهدف هي :

1- توفير معلومات مفيدة للقرارات الاستثمارية والتمويلية .

2- توفير معلومات مفيدة عن التدفقات النقدية المستقبلية .

3- توفير معلومات مفيدة عن موارد الشركة والتزاماتها .

ومن المعروف إن هذه المعلومات المفيدة التي تقدمها تجري عن طريق القوائم المالية الواجب على الشركة إعدادها وتقديمها نهاية كل فترة مالية , وهذه القوائم المالية نص عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية بقوائم أربعة أساسية هي (قائمة المركز المالي , قائمة الدخل الشامل , قائمة التغيرات في حقوق الملكية , قائمة التدفقات النقدية)

### المستوى الثاني : العناصر والخصائص النوعية

#### أولاً : عناصر القوائم المالية Elements of Financial Statements

تضم القوائم المالية الأربعة مجموعة من العناصر والمكونات الرئيسية , إذ ينصب عمل المحاسبة عليها عن طريق قيام المحاسب بتنفيذ وظيفتي المحاسبة (القياس والافصاح) لهذه العناصر وقد حدد الإطار الفكري للمحاسبة المالية تعريفات دقيقة لكل عنصر من هذه العناصر , وكالاتي :

1- **الأصول Assets**: هي موارد اقتصادية متوقع الحصول عليها بالمستقبل وأن الشركة قد اكتسبت حق الحصول أو السيطرة عليها نتيجة أحداث ماضية . وهي على أشكال أصول متداولة ذات الأجل القصير (تتحول إلى نقدية أو تباع أو تستهلك خلال سنة واحدة أو دورة تشغيلية أيهما أطول) , وأصول ثابتة ذات الأجل الطويل (تتحول إلى نقدية أو تباع أو تستهلك خلال أكثر من سنة أو أكثر من دورة تشغيلية).

2- **الخصوم أو الالتزامات Liabilities**: هي موارد اقتصادية متوقع التضحية بها مستقبلاً نتيجة التزام على الشركة في الوقت الحاضر بتحويل أصول أو تقديم خدمات لشركات أخرى نتيجة أحداث ماضية . وهي على أشكال التزامات قصيرة الأجل والتزامات طويلة الأجل.

3- **حقوق الملكية Equity**: هي ما تبقى من أصول الشركة بعد طرح خصومها , وهذا يعني أن حقوق الملكية تمثل الفضلة للملاك بعد طرح الالتزامات .

4- **الإيرادات Revenues**: هي تدفقات داخلية أو زيادة في أصول أو نقص في الخصوم خلال فترة زمنية معينة من تسلم أو إنتاج سلع أو تقديم خدمات أو أي أنشطة أخرى تشكل العمليات الأساسية والمستمرة للوحدة.

5- **المصروفات Expenses**: هي تدفقات خارجية أو نقص في الأصول أو زيادة في الخصوم خلال فترة زمنية معينة من تسليم أو إنتاج سلع أو تقديم خدمات أو القيام بأية أنشطة أخرى تشكل العمليات الأساسية المستمرة للوحدة.

6- **المكاسب Gains**: هي زيادات في حقوق الملكية (صافي الأصول) نتيجة صفقات طارئة أو عرضية للوحدة . ما عدا تلك الزيادة الناتجة عن إيرادات أو استثمارات الملاك , ويستثنى من ذلك الزيادة التي يقوم بها الملاك كزيادة رأس المال.

7- **الخسائر Losses**: هي انخفاضات في حقوق الملكية (صافي الأصول) نتيجة صفقات طارئة أو عرضية للوحدة . ما عدا ذلك النقص الناتجة عن مصروفات أو توزيعات الملاك , ويستثنى من ذلك النقص الذي يتسبب به الملاك كتخفيض رأس المال.

8- **الدخل الشامل Comprehensive Income**: هو التغير في حقوق ملكية شركة ما خلال فترة ما نتيجة صفقات أو أحداث وظروف أخرى من مصادر غير مرتبطة بالمالكين . ويقاس الدخل الشامل كالاتي :

(الدخل الشامل = الإيرادات - المصروفات + المكاسب - الخسائر)

9- **استثمارات الملاك Investment By Owners**: هي الأصول التي يضعها الملاك في الشركة كاستثمارات , وهذه الاستثمارات ضمن رأس مال الملاك . وتحسب حقوق الملكية بالمعادلة الآتية :

(حقوق الملكية = الأصول - الخصوم)

10- **توزيعات الملاك Distribution**: هي الانخفاض في صافي أصول الشركة الناتج عن تحويل أصول أو تقديم خدمات أو الالتزام بخصوم تجاه المالكين تؤدي إلى تخفيض حقوق الملكية في الشركة .

**ثانياً : الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية****Qualitative Characteristics of accounting Information**

ينبغي على المحاسب توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات وهذا هو هدفها الرئيس ولتكون المعلومات المحاسبية مفيدة يتطلب وجود معايير وخصائص يلتزم بها المحاسب عند إعداد هذه المعلومات , وتنقسم الخصائص النوعية للمعلومات إلى مجموعتين هما :

**أ- الخصائص الأساسية Fundamental Qualities:**

هي الخصائص التي يجب توافرها بالمعلومات المحاسبية , وعدم توافرها يؤدي إلى انعدام المنفعة من هذه المعلومات وتكون غير ذات فائدة , وهذه الخصائص هي :

1- **الملائمة Relevance:** وتعني قدرة المعلومة المحاسبية على إحداث اختلاف في قرارات مستخدمي المعلومات المحاسبية عن طريق تغيير توقعاتهم (قراراتهم) أو تثبيتها , والمعلومات المحاسبية تكون ملائمة إذا كانت ذات علاقة أو مفيدة للقرار الذي صممت من أجله وتضم السمات الفرعية الثلاث الآتية:  
**(أ) القيمة التنبؤية Predictive Value:** إذا كان يمكن استخدامها كمدخلات من قبل مستخدميها لتوقع نتائج مستقبلية.

**(ب) القيمة التوكيدية Confirmatory Value:** عندما تزود المستخدمين بتغذية راجعة مطابقة أو مقارنة لتقييماتهم السابقة .

**(ج) المادية (الأهمية) Materiality:** تكون المعلومات مادية عندما تكون حذفها أو عدم إظهارها يؤثر بالقرارات التي يتم اتخاذها على أساس هذه المعلومات.

2- **التمثيل الصادق Faithful Re Presentation:** تمثل التقارير المالية ظواهر اقتصادية بالكلمات والأرقام ولكي تكون مفيدة يجب أن لا تظهر فقط الظواهر الملائمة بل أن تمثل بصدق تلك الظاهرة التي يجب أن تمثلها . وتضم السمات الفرعية الثلاث الآتية:

**(أ) الاكتمال Completeness:** ويعني تضمين كل الظواهر الموصوفة كل المعلومات الضرورية للمستخدم لفهم الظواهر الموصوفة متضمنة كل الوصف والتوضيحات .

**(ب) الحيادية Neutrality:** إي تكون خالية من التحيز في اختيار عرض المعلومات المالية دون تحريف ولها وزن ومركز .

**(ج) الخلو من الخطأ Free from Error:** عدم وجود أخطاء أو حذف في الظواهر .

**ب- الخصائص التعزيزية Enhancing Qualities:**

هي الخصائص التي ينبغي توافرها بالمعلومات المحاسبية وعدم توافرها لا يعني أن المعلومات غير مفيدة بل درجة الإفادة هي :

1- **القابلية للمقارنة Comparability:** المعلومات تكون مفيدة أكثر إذا أمكن مقارنتها مع معلومات مشابه لشركات أخرى أو لنفس الشركة بين فترة وأخرى.

2- **القابلية للتحقق Verifiability:** هي تشكل صادق الظاهرة الاقتصادية ما يجب أن تمثله وأن المعرفية المختلفة والمستخدمين المستقلين يصلوا إلى إجماع بشأنها وليس إلى اتفاق تام.

3- **الوقتية Timeliness:** تكون المعلومات وقتية إذا تم تقديمها لمتخذي القرار بالوقت المناسب.

4- **القابلية للفهم Understandability:** تبويب وتصنيف وعرض المعلومات بوضوح واتساق يجعلها قابلة للفهم .

**المستوى الثالث :****مفاهيم القياس والاعتراف Recognition and Measurement**

وتشمل الافتراضات والمبادئ والقيود (المحددات) المحاسبية

**أولاً : الافتراضات المحاسبية Accounting Assumptions:**

هو تعبير يحتمل القبول والرفض , ويجري وضع الافتراضات من أجل فهم الظروف المحيطة أو تثبيتها وبناء أفكار أو ظروف في ضوءها لتساعد في تحقيق الأهداف أو التوصل إليها . والافتراضات المحاسبية هي :

**1-فرضية الاستقلالية (الوحدة الاقتصادية)****Independency(Economic Entity) Assumption**

أي أن الشركة وحدة مستقلة عن الملك وعن الشركات الأخرى , وفي ضوء ذلك يتم تحديد النشاطات الاقتصادية الخاصة بهذه الشركة والمحاسبة عليها دون النشاطات الاقتصادية الخاصة بالملاك أو بشركات أخرى.

**2-فرضية الاستمرارية Going Concern Assumption**

تعني أن الشركة سوف تستمر في مزاولة نشاطها فترة طويلة من الزمن (غير محددة), وهي غير مرتبطة بعمر مالكيها , وليس هناك نية (في الوقت الحاضر) لتصفيتها أو تقليص نشاطها بشكل ملحوظ , ويعتبر احتمال التوقف أو التصفية حالة استثنائية.

**3-فرضية وحدة القياس النقدي Monetary Unit Assumption**

يعني أن وحدة النقد هي الكفئ وسيلة لتعبير عن التغيرات في رأس المال وعملية تبادل السلع , وهي ملائمة وبسيطة ومناحة على نطاق واسع , وأن وحدة القياس المحاسبي تحمل قيمتين : الأولى القيمة الاسمية أو قيمة الاصدار المكتوبة على وجه الورقة النقدية , الثانية القيمة الحقيقية التي تمثل كمية السلع والخدمات التي يمكن مبادلتها بوحدة النقد , وهاتان القيمتان غير متطابقتين على الدوام , لذلك كان هذا الافتراض لثبات وحدة القياس كي يجر إثباتها بالدفاتر المحاسبية.

**4-فرض الدورية Periodicity Assumption**

على الرغم من إن الشركة مستمرة إلى أمد غير محدود فإن الربح الحقيقي النهائي للشركة لا يمكن معرفته إلا بعد انتهاء اعمالها , وهذا غير ممكن من الناحية العملية كون الشركة غير محددة بعمر ما , وبالنتيجة جرى وضع هذا الافتراض لتقسيم العمر الكلي للشركة إلى فترات افتراضية دورية متساوية لأغراض إعداد القوائم المالية عن كل فترة ومعرفة نتيجة النشاط والمركز المالي للشركة .

**ثانياً : المبادئ المحاسبية Accounting Principles**

قواعد وأحكام عامة للقرارات المحاسبية يتم اشتقاقها من الأهداف والمفاهيم المحاسبية النظرية , وهذه المبادئ تتحكم بتطوير الطرق والاجراءات الفنية المحاسبية , والمبادئ المحاسبية هي :

**1-مبدأ القياس Measurement Principle**

عدل مجلس معايير المحاسبة المالية FASB بالاتفاق مع مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB مبدأ الكلفة التاريخية بالاطار الفكري للمحاسبة المالية إلى مبدأ القياس كأحد المبادئ المحاسبية في القياس المحاسبي لعناصر القوائم المالية , وفقاً لهذا المبدأ فقد سُمح لطرق قياس أخرى غير الكلفة التاريخية وهو خيار القيمة العادلة (Fair Value Option) بجانب الكلفة التاريخية , ويعني القياس التعبير بلغة كمية أو حسابية عن خصائص أو صفات الاشياء لموضوعات نوعية أو معنوية على وفق قواعد محددة .

**2-مبدأ تحقق الإيراد Revenue Recognition Principle**

يحصل الإيراد عند تحققه وتحصيله ويعترف به محاسبياً في السجلات ويقضي هذا المبدأ بأن الإيراد يتحقق في الشركات على وفق طبيعة النشاط لكل شركة وعلى المحاسب الاعتراف بالإيراد وتسجيله محاسبياً في الفترة التي جرى تحصيله فيها , وبشكل عام يشترط في تحقيق الإيراد الآتي:  
أ-إمكانية قياس قيمة الإيراد والتأكد من امكانية تحصيله .

ب-الاكتمال الجوهرى : اكتمال عملية اكتساب الإيراد بتقديم خدمة أو بيع سلعة



ج- وجود طرف خارجي : عملية مبادلة بين الشركة والشركات الأخرى التي تحدد فيها قيمة السلع القابلة للبيع ويتحدد بذلك دليل موضوعي , لذا تعد نقطة البيع السلعة أو تقديم الخدمة النقطة الحاسمة في دورة تحقق الإيراد يتحقق عند هذه النقطة .

### 3- مبدأ تحقق المصروف Expense Recognition Principle

يتحقق المصروف ويعترف به عندما تحصل تدفقات خارجية من الوحدة أو باستخدام أصول أو حصول التزامات مطلوبات , ويعني هذا المبدأ أن المصاريف كافة التي تتعلق بإيراد معين تجري مقابلتها واستقطاعها من هذا الإيراد خلال الفترة التي تحقق فيها لغرض تحديد صافي الدخل , وينتج صافي الدخل من مقابلة الإيرادات بالمصروفات المستنفذة خلال فترة زمنية معينة في عملية توليد هذه الإيرادات , إذ يجري الاعتراف بالمصروفات عندما تساهم هذه المصروفات بشكل فعلي في تحقيق الإيرادات السنوية .

### 4- مبدأ الإفصاح الشامل Full Disclosure Principle

ويعني هذا المبدأ توفير معلومات مفيدة وبما فيه الكفاية للتأثير بأحكام وقرارات مستخدمي هذه المعلومات , أي أن كل المعلومات الضرورية لمستخدميها لفهم القوائم المالية يجب أن يفصح عنها , وهناك ثلاث وسائل متفق عليها الإفصاح عن هذه المعلومات المحاسبية في القوائم المالية هي:

- أ- إظهار الإفصاح كجزء من مكونات القوائم المالية .
- ب- إظهار الإفصاح كمعلومة إضافية تعرض في ضوئها بيانات محاسبية مستخرجة وفقاً لمبادئ محاسبية خاصة لا تتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية.
- ج- إظهار الإفصاح كملاحظة إرشادية مرفقة مع القوائم المالية .

### ثالثاً : المحددات المحاسبية Accounting Constraints

وتمثل قيد يعمل بموجبه المحاسب ولا يمكن تجاوزه وهو :

#### محدد الكلفة Cost Constraint

وتعني أن كلفة إنتاج المعلومات المحاسبية التي يقوم المحاسب بإعدادها من خلال القوائم المالية يجب أن لا تزيد عن المنافع المتوقعة من استخدام هذه المعلومات , وعليه يجب الموازنة بين كلفة هذه المعلومات والمنافع المتوقعة منها .

#### مفاهيم أخرى يجب التعرف عليها:

- **المدينون :-** يظهر هذا الحساب عندما تقوم الشركة ببيع بضاعة أو تقديم خدمة الى الغير على الحساب أي بالأجل بدون سند قانوني (على الثقة).
- **اوراق القبض :-** يظهر هذا الحساب عندما تقوم الشركة ببيع بضاعة أو تقديم خدمة الى الغير على الحساب أي بالأجل وبسند قانوني (صك مثلاً).
- **الدائنون :-** يظهر هذا الحساب عندما تقوم الشركة بشراء بضاعة أو الحصول على خدمة من الغير على الحساب أي بالأجل بدون سند قانوني (على الثقة).
- **اوراق الدفع :-** يظهر هذا الحساب عندما تقوم الشركة بشراء بضاعة أو الحصول على خدمة من الغير على الحساب أي بالأجل وبسند قانوني (صك مثلاً).

أثر العمليات المالية على معادلة الميزانية:

• مثال 1 تطبيقي // اكمل المعادلات المحاسبية الاتية :-

- 1- في 2018/1/1 قام كريم بتخصيص مبلغ (10000) دينار من امواله الخاصة لاستثمارها في الشركة التي قام بتكوينها وودع المبلغ في حساب الشركة في الصندوق .
- 2- في 2018/1/2 قامت الشركة بشراء آلات بمبلغ (5000) دينار ودفعت نقداً .
- 3- في 2018/1/4 قامت الشركة بدفع مبلغ الايجار البالغ (400) دينار ودفعت نقداً .
- 4- في 2018/1/7 استلمت الشركة ايراد مقابل تقديم خدمات مقداره (5100) دينار نقداً .
- 5- في 2018/1/10 قام صاحب الشركة (كريم) بسحب مبلغ (1000) دينار نقداً لاستخداماته الشخصية .
- 6- في 2018/2/1 دفعت الشركة رواتب الموظفين بمبلغ (2000) دينار نقداً .
- 7- في 2018/2/15 قامت الشركة بعمل حملة اعلانية بمبلغ (250) دينار وعلى الحساب أي (بالأجل) .
- 8- في 2018/2/20 قدمت الشركة خدمات بمبلغ (750) دينار ولم تستلم المبلغ .
- 9- في 2018/2/25 حصلت الشركة مبلغ (120) دينار من الذمم المدينة نقداً .
- 10- في 2018/2/30 قامت الشركة بتسديد مبلغ (150) دينار نقداً من الذمم الدائنة .

الجواب //

المعادلة المحاسبية تساوي ...

الاصول = حقوق الملكية + المطلوبات

ت	صندوق	الآلات	المدينون	راس المال	دائنون
1	10000+			10000+	
2	5000-	5000+			
3	400-			400-	
4	5100+			5100+	
5	1000-			1000-	
6	2000-			2000-	
7				250-	250+
8			750+	750+	
9	120+		120-		
10	150-				150-
المجموع	6670	5000	630	12200	100

$$\begin{aligned} \text{الاصول} &= 630+5000+6670 \\ \text{حقوق الملكية} + \text{المطلوبات} &= 100 + 12200 \\ \text{الاصول} &= 12300 \text{ دينار} \end{aligned}$$

مثال شامل : فيما يلي أرصدة الحسابات كما تظهر في دفاتر شركة النجاح في 30 / 12 / 2017 :

30,000 مصرف ، 50,000 سيارات ، 3000 أوراق دفع ، 50,000 نقدية ، 8000 مدينون ، 10,000 قرض ، 2000 مصروف إيجار ، 1000 إيراد عقار ، 2000 دائنون ، ؟؟؟ رأس المال وقامت الشركة بالعمليات التالية خلال شهر 1

1. بتاريخ 1/1 أشرت بضاعة من محلات أحمد بمبلغ 15000 د. دفعت نقدا.
2. بتاريخ 1/2 تم تحويل مبلغ 2000 د. من الصندوق أودع بالمصرف .
3. بتاريخ 1/3 باعت سيارة قيمتها 15000 د. لشركة الواحة استلم نصفها والباقي على الحساب.
4. بتاريخ 1/15 باعت بضاعة بمبلغ 7500 د. إلى محلات الربيع على الحساب .
5. بتاريخ 1/21 استلم من المدينون مبلغ 2500 د. بصك .
6. بتاريخ 1/24 دفعت الشركة 1000 د. نقدا للدائنين.
7. بتاريخ 1/27 أضاف صاحب المشروع لرأس المال سيارة بقيمة 5000 د.
8. بتاريخ 1/28 سحب مبلغ 1000 من المصرف لاستعماله في أغراضه الشخصية.

المطلوب:

1. إيجاد قيمة رأس المال .

2. بيان أثر العمليات السابقة على معادلة الميزانية.

الجواب :

1. إيجاد قيمة رأس المال :

بما أن معادلة الميزانية تنص على أن الأرصدة المدينة تساوي الأرصدة الدائنة

الحسابات المدينة = الحسابات الدائنة

الأصول + المصروفات = الخصوم + رأس المال + الإيرادات

النقدية + المصرف + المدينون + السيارات + مصروف الإيجار = الدائنون + أوراق الدفع + القرض + رأس المال + الإيرادات

$$1000 + 30000 + 8000 + 50000 + 2000 = 2000 + 50000 + 8000 + 10000 + 3000 + 1000 + \text{رأس المال}$$

$$140000 = 16000 + \text{رأس المال}$$

$$\text{رأس المال} = 140000 - 16000 = 124000 \text{ دينار}$$

2. أثر العمليات على معادلة الميزانية كما يلي :

معادلة المحاسبة : الأصول + المصروفات = الخصوم + رأس المال + الإيرادات

إيرادات	رأس المال	الخصوم			الأصول + المصروفات							
		دائنون	أ. دفع	قرض	سيارات	المدينون	م. إيجار	المصرف	بضاعة	الخزينة/نقدية	الرصيد	
إيراد عقار	رأس المال											
1000	124000	10000	3000	2000	50000	8000	2000	30000	0000	50000		
									15000 +	15000 -	عملية 1	
								2000 +		2000 -	عملية 2	
					15000 -	7500 +				7500 +	عملية 3	
						7500 +			7500 -		عملية 4	
						2500 -		2500 +			عملية 5	
				1000 -						1000 -	عملية 6	
	5000 +					5000 +					عملية 7	
1000	129000	10000	3000	1000	40000	20500	2000	34500	7500	39500	الرصيد	
				144000	144000							

قاعدة القيد المزدوج:

وفقا لهذه القاعدة فإن لكل عملية مالية طرفان أحدهما يأخذ والآخر يعطي. والطرف الذي يأخذ يكون مدين أما الطرف الذي يعطي يكون دائن. ونظام القيد المزدوج هو العمود الفقري للمحاسبة ويقوم هذا النظام على أساس إثبات العمليات التجارية من ناحيتين:

- ناحية المنشأة.

- و ناحية الغير ، الذي يتعامل مع هذه المنشأة.

و يعتمد النظام على مبدأ الثنائية و هذا يعني أن لكل حدث اقتصادي وجهان – المصدر و الاستخدام – بحيث يوازن كل منهما الآخر. و في نظام القيد المزدوج يتم تسجيل كل عملية على الأقل ببند دائن و بند مدين في حساب أو أكثر. بحيث يوازن المبلغ المدين المبلغ الدائن. و لا يمكن أن نجد أحد هذين البندين دون الآخر. و هكذا يمكن الوصول لقواعد القيد المزدوج و هي :

1. لكل عملية طرفان ، طرف يعطي و طرف يأخذ.

2. إن الطرف الذي يعطي يجب أن يجعل دائنا بمقدار ما أعطى.

3. إن الطرف الذي يأخذ يجب أن يجعل مدينا بمقدار ما أخذ.

لكل قيد محاسبي طرفين، يسمى الطرف الأول بالجانب المدين وهو يساوي الجانب الثاني الذي يسمى الجانب الدائن ، وينتهي القيد بشرح بسيط للعملية.

مثال: تم شراء سيارة بمبلغ ( 3000,000 )

الحل/ يسجل القيد المحاسبي كما يأتي:

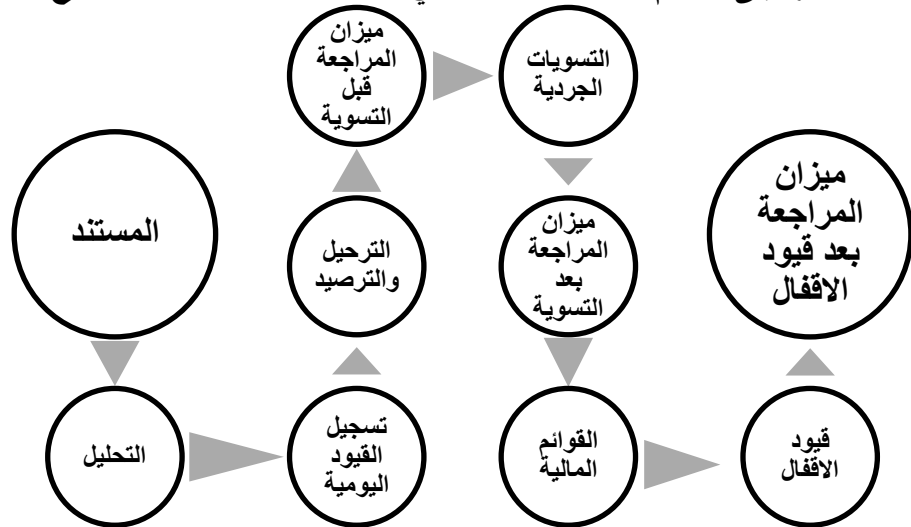
3000,000 ح/ السيارات

3000,000 ح/ البنك

عن شراء سيارة نقدا

### الدورة المحاسبية: The Accounting Cycle

تمثل الدورة المحاسبية المسار الذي تمر به الأحداث الاقتصادية الخاصة بالشركة والتي لها طبيعة مالية يمكن قياسها منذ نشونها إلى أن يتم تحديد المركز المالي ونتيجة النشاط كما هو موضح بالشكل التالي :



1. (المستند): تحديد العمليات الواجب المحاسبة عنها من واقع المستندات او هو دليل موضوعي لإثبات

حدوث العملية المالية، مثل الفواتير - الشيكات وغيرها.

2. (التحليل): تحليل العمليات من واقع المستندات

3. (تسجيل القيود اليومية): تسجل بموجب قيود محاسبية في دفتر اليومية العامة.
4. (الترحيل والترصيد): قيود اليومية الى الحسابات الخاصة بها في سجل الاستاذ العام وترصيداها.
5. (ميزان المراجعة قبل التسوية): اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات من واقع الارصدة المدينة والارصدة الدائنة للحسابات.
6. (التسويات الجردية): اعداد قيود التسوية نهاية الفترة وترحيلها الى الحسابات الخاصة بها.
7. (ميزان المراجعة بعد التسوية): اعداد ميزان المراجعة المعدل بعد التسويات.
8. (القوائم المالية): اعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة المعدل.
9. (قيود الاقفال): اعداد قيود اقفال الحسابات للتخلص من ارصدة الحسابات المؤقتة، وترحيل تلك القيود الى الحسابات الخاصة بها.
10. (ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال): اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال والذي يشتمل على ارصدة الحسابات الدائمة (الحقيقية)

### تحديد وتحليل العمليات المالية :

يتم في هذه الخطوة تحليل الأحداث الاقتصادية لتحقيق الهدفين التاليين :

1. تجديد العمليات المالية الخاصة بالمنشأة ، هذا يعني استبعاد العمليات المالية التي ليس للمنشأة علاقة بها مثل التصرفات المالية الخاصة بمالك المنشأة أو ملاك الشركة والتي لا تكون الشركة طرفا فيها .
2. تحديد العمليات القابلة للقياس مثل عمليات البيع والشراء النقدي أو على الحساب وعمليات دفع أو تحصيل نقدية لها علاقة بالمنشأة . أما العمليات التي لها علاقة بالمنشأة ولا يمكن قياسها بوحدة النقد فهذه العمليات لا يمكن قياسها مثل قرارات التعيين وغيرها .

### مثال . فيما يلي العمليات التي حدثت في منشأة السلام التجارية :

1. 1/1 تكونت الشركة برأس مال قدره 100000 دينار تم إيداعه في الصندوق .
  2. 1/3 تم شراء مباني لمزاولة النشاط بمبلغ 30000 دينار نقدا .
  3. 1/5 تم شراء أثاث بمبلغ 20000 دينار يسدد بعد شهر .
  4. 1/10 تم شراء أدوات كتابية بمبلغ 5000 دينار سدد نصفها نقدا والباقي على الحساب .
  5. 1/15 تم تقديم خدمات تقدر قيمتها 4000 دينار نقدا .
  6. 1/16 تم سداد مرتبات قيمتها 1000 دينار نقداً .
  7. 1/18 تم سداد مبلغ 2000 دينار نقدا من قيمة الأدوات والمهمات المشتراة في 10 / 1
  8. 1/28 قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ 1500 دينار نقدا .
  9. 1/31 تم سداد مبلغ 2000 دينار تكلفة إعلانات دورية لمدة 3 شهور .
- المطلوب / تحليل العمليات المالية

الحل /

تحليل العمليات المالية :

العملية الأولى :

حساب النقدية ( مدين )  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  مدينحساب رأس المال ( دائن )  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  دائن

العملية الثانية :

حساب المباني (مدين)  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  مدينحساب النقدية (مدين)  $\Leftarrow$  نقص  $\Leftarrow$  دائن

العملية الثالثة :

حساب الأثاث ( مدين )  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  مدينحساب الدائنين ( دائن )  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  دائن

العملية الرابعة :

حساب أدوات مكتبية ( مدين )  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  مدينحساب النقدية ( مدين )  $\Leftarrow$  نقص  $\Leftarrow$  دائنحساب الدائنين ( دائن )  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  دائن

العملية الخامسة :

حساب النقدية ( مدين )  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  مدينحساب إيرادات خدمات ( إيراد. دائن )  $\Leftarrow$  ازداد  $>$  دائن

العملية السادسة :

حساب المرتبات ( مصروف. مدين )  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  مدينحساب النقدية ( مدين )  $\Leftarrow$  نقص  $\Leftarrow$  دائن

العملية السابعة :

حساب الدائنين ( دائن )  $\Leftarrow$  نقص  $\Leftarrow$  مدينحساب النقدية ( مدين )  $\Leftarrow$  نقص  $\Leftarrow$  دائن

العملية الثامنة :

حساب المسحوبات (مصروف.مدين)  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  مدينحساب النقدية ( مدين )  $\Leftarrow$  نقص  $\Leftarrow$  دائن

العملية التاسعة :

حساب الإعلان المقدم (مصروف)  $\Leftarrow$  ازداد  $\Leftarrow$  مدينحساب النقدية ( مدين )  $\Leftarrow$  نقص  $\Leftarrow$  دائن

مثال/ لنفرض إن التاجر احمد قبض مبلغ(6000) دينار من اسعد نقدا اودعه الصندوق فان كلا منها يحلل هذه العملية من وجهة نظره كالاتي:

- 1- احمد: زادت نقوده بمبلغ ( 6000 ) أعطاهما له اسعد فيجعل الصندوق مدين بمقدار الزيادة ( 6000 ) واسعد دائنا بمقدار ما أعطى أي ( 6000 ) دينار. ومعنى ذلك أن حساب الصندوق هو المدين في هذه العملية وحساب اسعد هو الدائن.
- 2- اسعد: تحلل العملية لديه على انه احمد اخذ 6000 دينار والصندوق أعطى 6000 لذلك يجعل احمد مدينا بمقدار ما اخذ وحساب الصندوق دائن بمقدار ما أعطى أي نقص فيه. ومعنى ذلك إن حساب احمد هو المدين بمبلغ 6000 وحساب الصندوق هو الدائن بنفس المبلغ.

ملاحظة:

- 1- الحسابات الشخصية تكون مدينة إذا أخذت وإذا أعطت
- 2- الحسابات الحقيقية تكون مدينة إذا زادت ودائنة إذا نقصت.
- 3- الحسابات الاسمية تكون مدينة إذا كانت مصروفات أو خسائر ودائنة إذا كانت إيرادات أو إرباحا.

### التسجيل في دفتر اليومية العامة General Journal:

يسجل في هذا الدفتر جميع العمليات المالية اليومية الخاصة التي تحدث بالمنشأة حسب تسلسلها التاريخي ، طبقا لنظرية القيد المزدوج الذي أشرنا إليها سابقا ، وشكل دفتر اليومية كما يلي:

مثال بدأت الشركة عملها التجاري برأس مال قدره 10000دينار نقدا اودع في البنك  
الحل:

رقم صفحة الاستاذ	رقم القيد	التاريخ	البيان	دائن (المبلغ)	مدين (المبلغ)	ت
1	1	2018/1/22	ح/ البنك ح/ راس المال عن بدأ الشركة عملها التجاري براس مال قدره 10000	10,000	10,000	1

ويكون هذا السجل نظامي ومصادق عليه من قبل كاتب العدل، و صفحاته مرقمة لا يجوز فيه الشطب او الحك او تمزيق احد اوراقه، والتسجيل في هذا السجل هي الخطوة الاولى من خطوات الدورة المحاسبية.

### قواعد التسجيل باليومية:

1. تثبيت ( قيد ) العملية في دفتر اليومية على شكل قيد مزدوج مع شرح مختصر للعملية بعد القيد.
2. يتم ترك مسافة بين كل قيد وآخر.
3. حقل التاريخ يشير إلى تاريخ تسجيل العملية بالدفتر.
4. رقم القيد : يعطي رقم لكل قيد حتى يتم تمييز القيود عن بعضها.
5. رقم صفحة الاستاذ تعني أن الحساب المعني المسجل في اليومية في أي صفحة موجود بدفتر الاستاذ.

او يمكن حلها بالطريقة البسيطة التي لا تعد جدول فيها.

2018/1/22

10,000 ح/ البنك
10,000 ح/ راس المال
عن بدأ الشركة عملها التجاري براس مال قدره 10000

### سجل الاستاذ *The Ledger*

الترحيل : هي عملية نقل او تحويل قيود اليومية من دفتر اليومية الى الحسابات الخاصة بها في دفتر الاستاذ، وهي عملية تجميع لكل العمليات الخاصة بالحساب الواحد في مكان واحد ( صفحة واحدة).  
سجل الاستاذ يعتبر من السجلات الرئيسية والذي يشمل على العمليات التي تتم بين المنشأة ( الشركة ) والغير مبوبة على شكل حسابات يثبت في كل حساب منها العمليات الخاصة به وذلك بترحيلها من سجل اليومية الى هذا السجل مما يساعد على استخراج نتيجة هذه العمليات بسهولة في اي وقت  
ويضم سجل الاستاذ جميع الحسابات لبيان اثر العمليات التي تجري في المنشأة على كل حساب ، ويكون حساب ما مدينا ويكون دائنا في حالات اخرى لذلك تقسم صفحة الاستاذ الى قسمين احدهما بالعمليات المدينة والاخر لتسجيل العمليات الدائنة وشكل سجل الاستاذ كما يلي:

نموذج لسجل الاستاذ  
اسم الحساب (ح/\*\*\*\*\*)

رقم الصفحة

رقم اليومية	التاريخ	البيان	دائن (المبلغ)	رقم اليومية	التاريخ	البيان	مدین (المبلغ)

تشير الحقول الى:

حقل المبلغ : يثبت فيه مبلغ العمليةحقل رقم اليومية : يثبت فيه رقم صفحة اليومية التي اثبتت فيها العمليةحقل البيان : يثبت فيه اسم الحساب الذي يمثل الطرف الاخر للعمليةتاريخ : يشير إلى تاريخ تسجيل العملية بالدفتر

او يكون بشكل مختصر

اسم الحساب (ح/\*\*\*\*\*)

دائن

مدین

مبلغ / البيان

مبلغ / البيان

مثال ذلك اذا كانت العملية بيع بضاعة نقدا سيكون القيد في اليومية

من ح/ الصندوق

الى ح / البضاعة (مبيعات)

عند الترحيل الى حساب الصندوق في سجل الاستاذ يتم ذكر ح/ البضاعة (مبيعات) في حقل البيان في الجانب

المدین من حساب الصندوق في سجل الاستاذ

اما اذا كانت العملية شراء بضاعة نقدا سيكون القيد في سجل اليومية

من ح / بضاعة (مشتريات)

الى ح / الصندوق

عند الترحيل الى حساب الصندوق في سجل الاستاذ يتم ذكر ح/ البضاعة (مشتريات) في حقل البيان في الجانب

الدائن من حساب الصندوق في سجل الاستاذ حقل التاريخ: يذكر فيه تاريخ العملية المثبت في سجل اليومية وليس

تاريخ الترحيل



**ترصيد الحسابات**

تبدء عمليات الترسيد بعد الانتهاء من عملية الترحيل قد يصبح كل حساب في سجل الاستاذ محتويا على مبالغ مدينة في الجانب المدين ومبالغ دائنة في الجانب الدائن يتم جمع حقل المبلغ عموديا في كلا الجانبين المدين والدائن ويثبت المجموع الاكبر نهاية كل من الحقلين ويوضع تحته خطين يطرح الجانب الاصغر من الجانب الاكبر الفرق يكتب في الحقل ذي المجموع الاصغر ( متم حسابي) يمثل صافي قيمة الحساب (الرصيد المرحل) يكون الرصيد مدينا اذا كان مجموع الجانب المدين اكبر من مجموع الجانب الدائن ويسمى رصيد منقول يكون الرصيد دائنا اذا كان مجموع الجانب الدائن اكبر من مجموع الجانب المدين اذا كان الحساب يحتوي على مبالغ في جهة المدين او الدائن فقط يعتبر المجموع كرصيد لذلك الحساب

**مثال/ الاتي بعض العمليات التي حدثت خلال شهر تموز 2019 في شركة عشتار**

1. بتاريخ 7/1 بدأت الشركة عملها التجاري برأس مال قدره 300,000 دينار اودعه البنك.
2. بتاريخ 7/4 اشترت الشركة بضاعة بمبلغ 100,000 دينار نصفه بالأجل والآخر نقداً.
3. بتاريخ 7/6 اشترت الشركة اثاث بمبلغ 25,000 دينار نقداً.
4. بتاريخ 7/10 باعت الشركة بضاعة بمبلغ 30,000 دينار على الحساب.
5. بتاريخ 7/12 سددت الشركة ما بذمتها من دين نقداً.
6. بتاريخ 7/15 أستلم ما بذمة العملاء من دين نقداً.
7. بتاريخ 7/17 تم تعيين (10) موظفين براتب شهري قدره 300 دينار.
8. بتاريخ 7/25 اودعت الشركة ما لديها من الصندوق أي الرصيد الموجود في بداية العمل الى البنك.
9. بتاريخ 7/27 قررت الشركة دفع رواتب الموظفين والبالغة 90,000 دينار من البنك.

**المطلوب:**

1. تسجيل القيود اليومية اللازمة.
2. ترحيل الى سجل الاستاذ.

الحل:

## 1. تسجيل القيود اليومية اللازمة.

ت	مدين	دائن	البيان	التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الاستاذ
1	300,000		ح/ البنك	2019/7/1	1	
		300,000	ح/ راس المال عن بدأ الشركة عملها التجاري براس مال قدره 300,000			
2	100,000		ح/ المشتريات	2019/7/4	2	
		50,000	ح/ الدائنون			
		50,000	ح/ البنك			
			عن شراء بضاعة نصفها بالأجل والنصف الآخر نقداً			
3	25,000		ح/ الأثاث	2019/7/6	3	
		25,000	ح/ البنك			
			عن شراء اثاث نقداً			
4	30,000		ح/ المدينون	2019/7/10	4	
		30,000	ح/ المبيعات			
			عن بيع بضاعة على الحساب			
5	50,000		ح/ الدائنون	2019/7/12	5	
		50,000	ح/ البنك			
			عن سداد ما بذمتها			
6	30,000		ح/ البنك	2019/7/15	6	
		30,000	ح/ المدينون			
			عن استلام ما بذمة العملاء			
7	----	----	لا يسجل قيد	2019/7/17	7	
8	-----	-----	لا يسجل قيد	2019/7/25	8	
9	90,000		ح/ الرواتب	2019/7/27	9	
		90,000	ح/ البنك			
			عن دفع رواتب الموظفين			

2. ترحيل الى سجل الاستاذ.

الحل:

6- ح/ المدينون

دائن	مدين
البنك 30,000	المبيعات 30,000
<u>30,000</u>	<u>30,000</u>

1- ح/ البنك

دائن	مدين
المشتريات 50,000	رأس المال 300,000
الأثاث 25,000	المدينون 30,000
الدائنون 50,000	
الرواتب 90,000	
رصيد مرحل 115,000	
<u>330,000</u>	<u>330,000</u>

115,000

7- ح/ المبيعات

دائن	مدين
المدينون 30,000	رصيد 30,000
<u>30,000</u>	<u>30,000</u>

30,000

2- ح/ رأس المال

دائن	مدين
البنك 300,000	رصيد 300,000
<u>300,000</u>	<u>300,000</u>

300,000

8- ح/ الرواتب

دائن	مدين
رصيد 90,000	البنك 90,000
<u>90,000</u>	<u>90,000</u>

90,000

3- ح/ المشتريات

دائن	مدين
رصيد 100,000	مذكورين 100,000
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

100,000

4- ح/ الدائنون

دائن	مدين
مشتريات 50,000	البنك 50,000
<u>50,000</u>	<u>50,000</u>

5- ح/ الأثاث

دائن	مدين
رصيد 25,000	البنك 25,000
<u>25,000</u>	<u>25,000</u>

25,000

**ميزان المراجعة : Trial Balance**

ميزان المراجعة عبارة عن قائمة بجميع الحسابات الخاصة بالمنشأة الموجودة بدفتر الأستاذ والغرض من إعداده هو الحصول على درجة من التأكد من أن عملية التسجيل في دفتر اليومية والأستاذ تمت بشكل صحيح ، ويعتبر توازن ميزان المراجعة مؤشر على صحة أرصدة حسابات المنشأة ولكنه ليس دليلاً قطعياً على عدم وجود أخطاء فيها.

**أهمية اعداد ميزان المراجعة:**

1. التأكد من توازن الحسابات واكتشاف الأخطاء التي تؤثر على توازنه ليتم تصحيحها قبل اعداد القوائم المالية.
2. يعطي ملخص عن ارصدة الحسابات خلال فترة معينة تفيد متخذي القرارات في المنشأة, و يفضل ان يتم اعداد ميزان المراجعة كل نهاية شهر
3. يعتبر ميزان المراجعة نقطة البداية لأعداد القوائم المالية.

**أنواع ميزان المراجعة:****1- ميزان المراجعة بالمجاميع :**

يحتوي في الجانب المدين على مجموع المبالغ المدينة لكل حساب ، وفي الجانب الدائن على مجموع المبالغ الدائنة . ويجب أن يتساوى مجموع المبالغ المدينة مع مجموع المبالغ الدائنة . وبالتطبيق على المثال السابق : فإن ميزان المراجعة بالمجاميع يكون كما يلي :

**ميزان المراجعة بالمجاميع**

ميزان المراجعة بالمجاميع		اسم الحساب
دائن	مدين	
215,000	330,000	البنك
300,000		رأس المال
	100,000	المشتريات
50,000	50,000	الدائنون
30,000	30,000	المدينون
	25,000	الأثاث
30,000		المبيعات
	90,000	الرواتب
<u>625,000</u>	<u>625,000</u>	الاجمالي

**2- ميزان المراجعة بالأرصدة:**

يحتوي في الجانب المدين على الأرصدة المنقولة للحسابات المدينة وفي الجانب الدائن على الأرصدة المنقولة للحسابات الدائنة وبالتطبيق على المثال السابق: فإن ميزان المراجعة بالأرصدة يكون كما يلي:

**ميزان المراجعة بالأرصدة**

ميزان المراجعة بالأرصدة		اسم الحساب
دائن	مدين	
	115,000	البنك

300,000		رأس المال
	100,000	المشتريات
---	---	الدائنون
	25,000	الأثاث
---	---	المدينون
30,000		المبيعات
	90,000	الرواتب
<b>330,000</b>	<b>330,000</b>	الاجمالي

مثال / ظهرت الارصدة الاتية في احدى الشركات لسنة 2000 :

الصندوق 100,000 , رأس المال 300,000 , البنك 150,000 , الإيرادات 100,000 , مصروف أيجار 30,000 , السيارات 120,000 , الأرباح المحتجزة 25,000 , أثاث 35,000 , الدائنون 10,000 , مصاريف رواتب 100,000 , المبيعات 100,000

المطلوب: أعداد ميزان المراجعة.

الحل:

#### ميزان المراجعة بالأرصدة

ميزان المراجعة بالأرصدة		اسم الحساب
دائن	مدين	
	100,000	الصندوق
300,000		رأس المال
	150,000	البنك
100,000		الإيرادات
	30,000	مصروف ايجار
	120,000	السيارات
25,000		الأرباح المحتجزة
	35,000	الأثاث
10,000		الدائنون
	100,000	مصاريف رواتب
100,000		المبيعات
<b>535,000</b>	<b>535,000</b>	الاجمالي

تكوين رأس المال:

هو كل ما يقدمه صاحب المشروع من أموال النقدية أو عينية لإنشاء المشروع وتشغيله. ويعتبر رأس المال عنصر أساسي لكل مشروع لان مقدار رأس المال له تأثير ايجابي كبير في تحقيق أهدافه. أو هو قيمة الأموال التي يستثمرها التاجر في مشروع معين. ورأس المال من الناحية المحاسبية عبارة عن الفرق بين موجودات المشروع ومطلوباته. أي أن رأس المال = الموجودات - المطلوبات

ويتخذ رأس المال إحدى الحالات التالية :

1. رأس المال النقدي .
2. رأس المال المكون من موجودات مختلفة.
3. رأس المال المكون من موجودات ومطلوبات .

1. رأس المال النقدي: قد يكون المبلغ الذي يستثمره التاجر كراس مال مكون من أموال نقدية تودع في صندوق المحل. ويكون القيد في هذه الحالة :

\*\*من حـ/ الصندوق

\*\* إلى حـ/ رأس المال

عن ايداع وبدأ عمله التجاري

مثال : في 1 \ 1 ابتدأ تاجر عمله التجاري برأس مال مقداره ( 100000 ) أودعه في صندوق المحل.

100000 من حـ/ الصندوق

100000 إلى حـ/ رأس المال

عن بدأ عمله التجاري براس مال قدره 100000

أو أن هذه الأموال النقدية تودع بحساب جار لدى المصرف:

\*\*من حـ/ المصرف

\*\* إلى حـ/ رأس المال

عن ايداع مبلغ في حسابه الجاري

مثال : في 1 \ 1 بدا تاجر عملة التجاري برأس مال مقداره ( 100000 ) فتح حساب جار لدى المصرف وأودع المبلغ فيه

100000 من حـ/ جار المصرف

100000 إلى حـ/ رأس المال

عن ايداع مبلغ في حسابه الجاري

وقد يودع قسم من هذه الأموال النقدية في صندوق المحل والقسم الآخر في حساب جارلي المصرف:

\*\*من حـ/ الصندوق

\*\*من حـ/ جارلي المصرف

\*\*\* إلى حـ/ رأس المال

عن ايداع مبلغ نصفه في الصندوق والآخر في حسابه الجاري

مثال: في 1 | 1 بدأ تاجر عمله التجاري برأس مال قدره (10000) أودع منها (2000) في صندوق المحل والباقي فتح حساب المصرف المطلوب: إثبات قيد اليومية:

2000 من حـ/ الصندوق

8000 من حـ/جاري المصرف

10000 إلى حـ/ رأس المال

2- رأس المال مكون من موجودات مختلفة: قد يبدأ التاجر مشروعه بموجودات مختلفة قد يكون بعضها نقديا والبعض الآخر

غير نقدي كالبضاعة والمدينين والأراضي والمباني والسيارات.

\*\*من حـ/الصندوق

\*\*من حـ/الأراضي

\*\*من حـ/المباني

\*\*من حـ/الأثاث

\*\*إلى حـ/ رأس المال

عن بدأ عمله التجاري بالموجودات

مثال: في 1 | 1 بدأ تاجر عمله التجاري بالموجودات التالية:

1000 نقد في الصندوق 20000 سيارات, 4000 بضاعة, 5000 أثاث, 3000 مدينين ( غسان) المطلوب: إجراء القيود اللازمة .

من المذكورين

1000 حـ/الصندوق

20000 حـ/السيارة

4000 حـ/البضاعة

5000 حـ/الأثاث

3000 حـ/ المدينين ( غسان)

33000 إلى حـ/ رأس المال

عن بدأ عمله التجاري بالموجودات

3- رأس المال المكون من موجودات ومطلوبات: قد يبدأ التاجر أعماله التجارية بموجودات مختلفة وفي نفس الوقت تترتب عليه التزامات (مطلوبات) فيكون قيد اليومية:

من مذكورين

\*\*حـ/ الصندوق

\*\*ح/ الأثاث

\*\*ح/ المباني

إلى مذكورين

\*\*ح/ الدائنون

\*\*ح/ اوراق دفع

\*\*ح/ رأس المال

عن بدأ عمله التجاري بالموجودات والمطلوبات

مثال: في 6 \ 20 ابتدأ تاجر عمله التجاري بالموجودات والمطلوبات التالية 1600 نقد في الصندوق, 2900 بضاعة, 600 أثاث, 4000 أراضي, 800 حسن (مدين), 2500 صلاح (دائن), 400 مازن (دائن) والمطلوب: إثبات القيد الافتتاحي.

من مذكورين

1600ح/ الصندوق

2900ح/ البضاعة

600ح/ الأثاث

4000ح/ الأراضي

800ح/ حسين (مدين)

إلى مذكورين

2500ح/ صلاح (دائن)

400ح/ مازن (دائن)

7000ح/ رأس المال

عن بدأ عمله التجاري بالموجودات والمطلوبات

مثال شامل: في 1/1 بدأت محلات النجاح أعمالها التجارية برأسمال ممثل بالآتي:

30.000 صندوق 20.000 بنك 5000 مدينون (محمد)

1. في 1/2 اشترت بضاعة من محلات النور بمبلغ 6000 نقداً

2. في 1/5 حصلت من المدين محمد المستحق عليه بشيك

3. في 1/10 باعت بضاعة بمبلغ 8000 دينار لمحلات السعيد على الحساب



- 1- اثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.
- 2- تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ.
- 3- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

دفتر اليومية

الحل:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1	من مذكورين		
	ح/الصندوق		30.000
	ح/البنك		20.000
	ح/مدينون (محمد)		5000
	إلى ح/رأس المال عن بدأ الشركة عملها التجاري بالموجودات	55000	
1/2	من ح/المشتريات		6000
	إلى ح/الصندوق عن شراء بضاعة نقداً	6000	
1/5	من ح/البنك		5000
	إلى ح/ المدينون (محمد) عن سداد ما بذمة محمد	5000	
1/10	من ح/المدينون (محات السعيد)		8000
	إلى ح/المبيعات عن بيع بضاعة على الحساب	8000	

دفاتر الأستاذ:

دائن	ح/الصندوق		مدين
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
من ح/المشتريات	6000	إلى ح/رأس المال	30.000
رصيد مرحل	24000		
	30.000		30.000
		رصيد منقول	24000

دائن	ح/المشتريات		مدين
بيان	المبلغ	بيان	المبلغ
رصيد مرحل	6000	إلى ح/الصندوق	6000
	6000		6000

6000	رصيد منقول	
------	------------	--

مدین	ح/ البنك		دائن
المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
20.000	إلى ح/ رأس المال		
5000	إلى ح/ محمد	25000	رصيد مرحل
25000		25000	
25000	رصيد منقول		

مدین	ح/ محلات السعيد		دائن
المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
8000	إلى ح/ المبيعات	8000	رصيد مرحل
8000		8000	
8000	رصيد منقول		

مدین	ح/ المدينون (محمد)		دائن
المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
5000	إلى ح/ رأس المال	5000	من ح/ البنك
5000		5000	

مدین	ح/ المبيعات		دائن
المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
8000	رصيد مرحل	8000	من ح/ المدينون (محلات السعيد)
8000		8000	
8000	رصيد منقول	8000	

مدین	ح/ رأس المال		دائن
المبلغ	بيان	المبلغ	بيان
55000	رصيد مرحل	55000	من مذكورين
55000		55000	

رصيد منقول	55000		
------------	-------	--	--

ميزان المراجعة بالأرصدة

اسم الحساب	دائن	مدين
الصندوق		24000
البنك		25000
رأس المال	55000	
المشتريات		6000
محلات السعيد		8000
المبيعات	8000	
	63000	63000

اسئلة مهمة

س/ حدثت العمليات التالية في دفاتر التاجر سرمد:

- 1- باع بضاعة بمبلغ ( 30,000 ) إلى محمود على الحساب.
- 2- اشترى بضاعة بمبلغ ( 10000 ) نقدا.
- 3- اشترى أثاث بمبلغ (11000) من محلات الأمل على الحساب.
- 4- دفع إيجار محل وقدره ( 22000 ) دينار نقدا.
- 5- دفع مصاريف إعلان وقدرها (25000) دينار نقدا.
- 6- باع بضاعة بمبلغ ( 15000 ) دينار نقدا.

المطلوب :

- 1- تحليل العمليات إلى طرفيها الدائن والمدين .
- 2- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية التاجر سرمد.

س/ في 1 \ 1 ابتدأت محلات المشوار أعمالها التجارية بمبلغ 310,000 دينار كرأس مال أودعته صندوق المحل .

- 1- في تاريخه دفعت إيجار المحل لمدة ستة أشهر 15,000 نقدا
- 2- في 2 / 1 دفعت 4000 عن شراء أثاث نقدا
- 3- في 3 / 1 اشترت بضاعة 40,000 نقدا
- 4- في 7 / 1 باعت بضاعة 25,000 نقدا
- 5- في 10 / 1 اشترى بضاعة 100,000 نصفها بالاجل والآخر نقدا
- 6- في 15 / 1 رواتب نقدا 3000

المطلوب:

1. تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية لمحلات المشوار
2. ترحيلها إلى سجل الأستاذ العام.

س / في 1 / 10 / 2010 اسس احد الاشخاص شركة اعلانات اليوم وقدم من امواله الخاصة الى الشركة ( 100,000 \$ ) اودعت في صندوق الشركة.

- 1- 10 / 1 / اشترت الشركة تجهيزات المكتب بمبلغ ( 50,000 ) \$ على الحساب .
- 2- 10 / 2 / استلمت الشركة مبلغ ( 1200 ) \$ نقدا مقابل قيامها بخدمات اعلانية تنتهي في 31 / 12 / 2010 .
- 3- 10 / 3 / دفعت الشركة ايجار المحل لشهر تشرين الاول (شهر 10) مبلغ ( 9000 ) \$ نقدا.
- 4- 10 / 4 / دفعت الشركة ( 6000 ) \$ نقدا الى شركة التأمين عن تأمين لمدة سنة ينتهي في 30 / 9 / 2011 .
- 5- 10 / 5 / اشترت تجهيزات اعلان قيمتها ( 25000 ) \$، سيتم تسديدها لاحقا.
- 6- 10 / 9 / تم تعيين ( 15 ) موظفين بالشركة يبدأ عملهم في يوم 15 / 10 / 2010 راتب كل موظف ( 400 ) \$ شهريا.
- 7- 10 / 20 / سحب مالك الشركة ( 5000 ) \$ نقدا من صندوق الشركة لاستخدامه الشخصي.
- 8- 10 / 26 / تم دفع رواتب الموظفين ( 18000 ) \$ نقدا.
- 9- 10 / 31 / استلمت الشركة ( 11000 ) \$ نقدا عن خدمات اعلانية قدمت خلال الشهر.

المطلوب/

1. تسجيل العمليات اعلاه في سجل اليومية العامة.
2. ترحيلها الى سجل الاستاذ العام.

### س : الاتى مجموعة من العمليات المحاسبية فى شركة العراق التجارية لسنة 2006

1. 06 / 9 / 1 بدأت الشركة عملها براسمال 50000 اودع نصفه البنك والآخر الصندوق.
2. 06 / 9 / 2 دفع ايجار المحل السنوي وقدره 300 دينار شهريا.
3. 06 / 9 / 7 شراء اثاث ب 2000 دينار من شركة الهدى دفع ربعها بشيك والباقي على الحساب.
4. 06 / 9 / 9 شراء اجهزة 500 نقدا.
5. 06 / 9 / 11 تقديم خدمات ب 6000 دينار الى شركة السلام نصفها نقدا والآخر على الحساب.
6. 06 / 9 / 18 استلمت فاتورة كهرباء مبلغها 130 دينار.
7. 06 / 9 / 29 دفع رواتب العاملين 1400 دينار بشيك.
8. 06 / 9 / 30 سددت المستحق عليها لشركة الهدى نقدا واستلمت المستحق على شركة السلام نقدا.

### المطلوب: تسجيل قيود اليومية وترحيلها الى الاستاذ وترصيدا.

س / ظهرت الارصدة الاتية في شركة السلام لسنة 2009 :

الصندوق 50,000 , رأس المال 90,000 , البنك 30,000 , الايرادات 10,000 , مصروف أيجار 20,000 , السيارات 40,000 , المشتريات 30,000 , أثاث 35,000 , القروض 20,000 , مصاريف رواتب 100,000 , المبيعات 50,000 , الدائون 35,000 ايراد ماء وكهرباء 100,000

المطلوب: أعداد ميزان المراجعة.

### **قائمة الدخل Income Statement:**

هي قائمة يتم اعدادها لمعرفة نتيجة عمل المنشأة من ربح او خسارة في نهاية الفترة المالية, ويتم ذلك عن طريق مقابلة الايرادات بالمصروفات والفرق بينهما سيكون اما ربح او خسارة, فاذا زادت الايرادات عن المصروفات تكون النتيجة ربح, اما اذا كانت المصروفات اكبر من الايرادات فالنتيجة خسارة, ويتم اعداد قائمة الدخل بإحدى طريقتين, اما بطريقة مختصرة وتسمى قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة, او على عدة مراحل وتسمى قائمة الدخل متعددة المراحل, والطريقتان يعطيان نفس النتيجة.

### **قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة (المختصرة)**

تتميز هذه القائمة بسهولة اعدادها وفهم محتواها وبساطتها, حيث يتم توزيع عناصر قائمة الدخل على بندين, بند يختص بالاييرادات سواء كانت ايرادات ناجمة عن النشاط الرئيسي او ايرادات ومكاسب اخرى (غير العادية), وبند اخر يختص بالمصروفات سواء كانت مصروفات تشغيلية ومصروفات وخسائر اخرى (غير عادية) والفرق بين مجموع البندين يمثل صافي الدخل سواء كان ربح او خسارة وتكون بشكل الاتي:

شركة .....

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في 20\*\*/12/31

المبلغ الكلي	المبلغ الفرعي/ الجزئي	البيان
	XXX	<u>صافي المبيعات</u>
	XXX	الاييرادات
	XXX	ايرادات استثمارية
	XXX	ايرادات خدمات
	XXX	ايرادات دعاية و اعلان
	XXX	ايرادات اخرى
<u>XXXXXX</u>		<u>اجمالي الايرادات</u>
	XXX	(المصروفات)
	XXX	مصاريف ادارية, تسويقية , بيعية
	XXX	مصروف ايجار
	XXX	مصروف كهرباء
	XXX	مصاريف هاتف
	XXX	مصاريف رواتب
	XXX	مصاريف اخرى
<u>XXXXXX</u>		<u>اجمالي المصاريف</u>
<u>XXXXXX</u>		<u>صافي الدخل (ربح/ خسارة)</u>

مثال الارصدة الاتية وارده من ميزان المراجعة لشركة الرواد للسنة المنتهية في 2016 /12/31 :

الصندوق 50,000 , رأس المال 90,000 , البنك 70,000 , ايراد خدمات 100,000 , مصروف ايجار 20,000 , ايراد استثمار 40,000 , صافي المبيعات 30,000 , ايراد اعلان 35,000 , مصروف هاتف 20,000 , مصاريف رواتب 100,000 , الدائنون 35,000 مصروف ماء وكهرباء 50,000

المطلوب: اعداد قائمة الدخل في 2016 /12/31.

الحل:

شركة الرواد

عن السنة المنتهية في 2016/12/31

المبلغ الكلي	المبلغ الفرعي / الجزئي	البيان
	30,000	<u>صافي المبيعات</u>
		<u>الإيرادات</u>
	100,000	إيرادات خدمات
	40,000	إيرادات استثمارية
	35,000	إيرادات دعاية وإعلان
<b><u>205,000</u></b>		<u>إجمالي الإيرادات</u>
		<u>(المصروفات)</u>
	20,000	مصروف إيجار
	50,000	مصروف كهرباء
	20,000	مصروف هاتف
	100,000	مصروف رواتب
<b><u>190,000</u></b>		<u>إجمالي المصاريف</u>
<b><u>15,000</u></b>		<b><u>صافي الدخل (ربح)</u></b>

مثال/

هذه ارصدة الحسابات الظاهرة في ميزان المراجعة لمنشأة السلام للاستشارات في 31/12/2015:

اسم الحساب	الارصدة الدائنة	الارصدة المدينة
الصندوق		5000
البنك		5300
مدينون		4000
الاتا والديكور		8000
دائنون	1000	
راس المال	8000	
مسحوبات شخصية		3000
إيرادات استشارات	30000	
مصروف رواتب		10000
مصروف إيجار		3000
مصروف كهرباء		300
مصروف هاتف وانترنت		200
مصروف دعاية وإعلان		500
ارباح بيع الاسهم	500	
خسائر متنوعة		200
<b>المجموع</b>	<b>36500</b>	<b>36500</b>

المطلوب: اعداد كشف او قائمة الدخل في 31/12/2015

الحل:

البيان	المبلغ الجزئي	المبلغ الكلي
ايرادات الاستشارات	30000	
<b>(-) المصروفات التشغيلية</b>		
م.رواتب	10000	
م.ايجار	3000	
م.كهرباء	300	
م.هاتف وانترنت	200	
م.دعاية واعلان	500	
<b>مجموع المصروفات التشغيلية</b>	<b>(14000)</b>	
<b>صافي الدخل التشغيلي (ربح)</b>		<b>16000</b>
(+) ارباح بيع الاسهم	500	
(-) خسائر متنوعة	(200)	
<b>صافي الدخل (ربح)</b>		<b>16300</b>

### قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) (Statement of Financial Position(balance sheet) :

هي قائمة مالية أو تقرير يبين ما للمنشأة وما عليها في لحظة معينة، أي تفصح عن الوضع المالي للمنشأة أو بعبارة أخرى تبين موجودات المنشأة والتزاماتها تجاه الغير وتجاه ملاكها في تاريخ معين. وتتضمن في أعلاها ثلاث عناصر: اسم المنشأة اسم القائمة (قائمة المركز المالي) تاريخ إعداد القائمة.

- هي قائمة أو كشف أو تقرير يبين ما للمنشأة وما عليها في لحظة معينة وتبين حقوق ملاكها.
- هي قائمة بموجودات المنشأة والتزاماتها وحقوق ملاكها في لحظة معينة.
- يجب أن يتساوى مجموع طرفي الميزانية (مجموع الأصول = مجموع الخصوم وحقوق الملكية)
- كشف يظهر جميع أرصدة الحسابات من أصول وخصوم وحقوق ملاك وتكون بشكل الاتي..:

شركة .....

قائمة المركز المالي

عن السنة المنتهية في 20\*\*/12/31

المبلغ الكلي	المبلغ الفرعي/ الجزئي	البيان
		<b>الإصول</b>
		<b>الإصول المتداولة:</b>
	XXX	الصندوق
	XXX	النقدية
	XXX	المدينون
	XXX	البنك
	XXX	اوراق القبض
	XXX	البضاعة
<b>XXXXXX</b>		<b>اجمالي الاصول المتداولة</b>
		<b>الإصول الثابتة:</b>
	XXX	أثاث

	XXX	أجهزة
	XXX	مكائن
	XXX	معدات/ الآلات
	XXX	سيارات
	XXX	مباني
	XXX	أراضي
<u>XXXXX</u>		<u>اجمالي الاصول الثابتة</u>
<u>XXXXX</u>		<u>مجموع الاصول:</u>
		<u>الالتزامات وحق الملكية</u>
	XXX	قروض
	XXX	أوراق دفع
	XXX	الدائون
<u>XXXXX</u>		<u>اجمالي الالتزامات</u>
		<u>حقوق الملكية</u>
	XXX	الاحتياطيات
	XXX	الإرباح المحتجزة
	XXX	رأس المال
<u>XXXXX</u>		<u>اجمالي حقوق الملكية</u>
<u>XXXXX</u>		<u>مجموع الالتزامات وحق الملكية</u>

مثال / الارصدة الاتية مستخرجة من ميزان المراجعة لشركة الشمس للسنة المنتهية 2008/12/31:  
سيارات 30,000 , مدينون 45,000 , رأس المال 350,000 , أثاث 9,000 , بنك 201,000 , آلات ومعدات 120000 ,  
صندوق 13,500 , قروض 68,500  
المطلوب أعداد قائمة المركز المالي للسنة المنتهية 2008/12/31 .

شركة الشمس

قائمة المركز المالي

عن السنة المنتهية في 2008/12/31

المبلغ الكلي	المبلغ الفرعي/ الجزئي	البيان
		<u>الاصول</u>
		<u>الاصول المتداولة:</u>
	30,000	البنك
	13,500	الصندوق
	45,000	المدينون
<u>259.500</u>		<u>اجمالي الاصول المتداولة</u>
		<u>الاصول الثابتة:</u>



	120000	معدات/ الآلات
	9,000	أثاث
	30,000	سيارات
<b><u>159000</u></b>		<b><u>اجمالي الاصول الثابتة</u></b>
<b><u>418,500</u></b>		<b><u>مجموع الاصول:</u></b>
		<b><u>الالتزامات وحق الملكية</u></b>
	68,500	قروض
<b><u>68,500</u></b>		<b><u>اجمالي الالتزامات</u></b>
		<b><u>حقوق الملكية</u></b>
	350,000	رأس المال
<b><u>350,000</u></b>		<b><u>اجمالي حقوق الملكية</u></b>
<b><u>418,500</u></b>		<b><u>مجموع الالتزامات وحق الملكية</u></b>

س/ الاقي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر محلات العماد في 2009/12/31

أرصدة مدينة:

192000 بضاعة أول المدة / 240000 مشتريات / 6000 مردودات مبيعات / 10000 م. نقل مشتريات / 3000 عمولة وكلاء الشراء /  
8000 خصم مسموح به / 10000 إيجار / 12000 م. إدارية / 4000 م. بيع وتوزيع / 4500 رواتب / 4200 م. دعاية وإعلان /  
20000 أوراق مالية / 70000 مدينون / 29000 أوراق قبض / 60000 السيارات / 7000 أثاث / 12500 مسحوبات / 5800  
نقدية بالصندوق

أرصدة دائنة:

460000 مبيعات / 4000 مردودات مشتريات / 7000 خصم مكتسب / 2400 إيراد أوراق مالية / 46600 دائنون / 28000 أوراق  
دفع / 150000 رأس المال إذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت ب 70000

المطلوب

1- أعداد قائمة الدخل

2- إعداد قائمة المركز المالي

س/ فيما يلي ميزان المراجعة الذي أعدته منشأة تجارية في 2016 /12/31

اسم الحساب	دائن	مدين
مشتريات		420.000
أراضي		300.000
بنك		250.000
مبيعات	650.000	
مردودات مشتريات	15000	

خصم مسموح به (خصم مبيعات)		8000
خصم مكتسب (خصم مشتريات)	12000	
مردودات مبيعات		25000
مسموحات مشتريات	5000	
سيارات		80.000
مدينون		30.000
دائنون	40.000	
إيرادات متنوعة	61000	
تأمين ضد الحريق		12000
مصاريف هاتف وفاكس		4000
رواتب العاملين بالإدارة		32000
رواتب وحوافز رجال البيع		45000
مصاريف نقل المشتريات		14000
مصاريف نقل المبيعات		18000
بضاعة أول المدة		80000
أوراق دفع	53000	
مسموحات مبيعات		7000
مصاريف دعاية وإعلان		11000
رأس المال	??	
المجموع	??	??

فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة من واقع الجرد قيمت بمبلغ 70.000 دينار.

المطلوب:

1- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2016/12/31

2- إعداد قائمة المركز المالي في 2016/12/31

س/ الأرصدة التالية ظهرت بدفتر الأستاذ لمحات النسيم في 2017/12/31

دائنون 22.000 دينار ، بضاعة ( أول المدة ) 88.000 دينار ، المشتريات 226.000 دينار ، المبيعات 452.000 دينار ، مصروفات نقل المشتريات 14.800 دينار ، مرتبات 24.4000 دينار ، مصروفات كهرباء 16.000 دينار ، خصم مكتسب 16.000 دينار ، إيرادات متنوعة 13.720 دينار ، مصروفات عمومية 14.080 دينار ، أوراق قبض 12.640 دينار ، مردودات مشتريات 19.000 دينار ، مردودات مبيعات 15.280 دينار ، مصروفات وقود وزيوت السيارات 11.920 دينار ، السيارات 130.000 دينار ، الأثاث 16.000 دينار ، البنك 70.000 دينار ، مدينون 54.400 دينار ، عمولات ومصروفات البنك 13.600 دينار ، الخصم المسموح به 7.200 دينار ، الصندوق 10.000 دينار ، رأس المال ؟

فإذا علمت أن البضاعة في 2017/12/31 قيمت بمبلغ 58.800 دينار .

المطلوب :

1. إعداد ميزان المراجعة في 2017/12/31 وإيجاد رصيد رأس المال .
2. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2017/12/31.
3. إعداد قائمة المركز المالي في 2017/12/31.

#### قوانين مهمة :-

- 1- صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة = مجمل الدخل ... معادلة قائمة الدخل .
- 2- الاصول = المطلوبات + حقوق الملكية ... معادلة قائمة المركز المالي .
- 3- صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - ( مردودات ومسموحات المبيعات + خصم المبيعات ) .
- 4- صافي المشتريات = اجمالي المشتريات - ( مردودات ومسموحات المشتريات + خصم المشتريات (الخصم المكتسب) ) .
- 5- كلفة البضاعة المشتراة = صافي المشتريات + مصاريف المشتريات .
- 6- كلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون اول المدة 1/1 + كلفة البضاعة المشتراة .
- 7- كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون اخر المدة 12/31 .

#### الفرق بين المردودات والمسموحات :-

- **المردودات :-** البضاعة التي نعيدها الى الطرف الاول البائع عندما تكون البضاعة تالفة او مخالفة للمواصفات . مثلاً تم الاتفاق على شراء 150 شاشة نوع LG في حين تم ارسال 140 من نوع LG و10 من نوع اخر هنا كانت البضاعة مخالفة للمواصفات فيتم ارجاع النوع المختلف 10 وتسمى مردودات .
- **المسموحات :-** البضاعة التي لا نعيدها الى الطرف الاول البائع عندما تكون البضاعة تالفة او مخالفة للمواصفات وانما يتم الاتفاق على سعر البضاعة من جديد وبسعر اقل من السعر الاول . مثلاً تم الاتفاق على شراء 150 شاشة نوع LG مبلغ (100) لكل شاشة في حين تم ارسال 140 من نوع LG و10 من نوع اخر هنا كانت البضاعة مخالفة للمواصفات فيتم الاتفاق على النوع المختلف 10 بمبلغ اقل كان يكون 90 الف هنا تسمى ال 10 الف مسموحات .

#### المشتريات والمبيعات Purchases and sales :

#### المشتريات Purchases

يقصد بالمشتريات هي البضاعة التي تشتري بقصد إعادة بيعها أي البضاعة التي تشتري بقصد المتاجرة وتحقيق الربح.

## المعالجة المحاسبية للمشتريات:

يكون قيد عملية الشراء في السجلات بان تمثل المشتريات الطرف المدين إما الطرف الدائن فانه يختلف باختلاف الطريق المتفق عليها في تسديد ثمن المشتريات وطرق الشراء هي:

- **الشراء النقدي** : ويقصد شراء البضاعة وتسديد ثمنها نقدا وفورا ويثبت قيد اليومية: بجعل حساب المشتريات مدينا لأنه اخذ أو زاد وحساب البنك لأنه أعطى قل اصبح (دائن)

\*\*\*من حـ/ المشتريات

\*\*\*إلى حـ/ البنك

مثال : اشترى محمد بضاعة بمبلغ ( 5000 ) دينار نقدا من البنك

5000 من حـ/ المشتريات

5000 إلى حـ/ البنك

- **الشراء بالأجل ( على حساب )** : ويسمى الشراء بالدين أو على الحساب وفي هذه الحالة فان ثمن البضاعة ليسدد بتاريخ الشراء وإنما يتفق على مدة معينه أو تاريخ معين يسدد خلالها الثمن أو شراء البضاعة وتسديد ثمنها في وقت لاحق.

\*\*من حـ/ المشتريات

\*\*إلى حـ \ الدائنون

مثال : اشترى تاجر بضاعة بمبلغ ( 10000 ) دينار على حساب.

10000 من حـ/ المشتريات

10000 إلى حـ/ الدائنون

في حال تم تسديد المبلغ يكون القيد كالآتي:

مثال : سدد محمد حسابه نقدا

10000 من حـ/ الدائنون

10000 إلى حـ/ البنك

- **شراء بضاعة بدفع قسم من الثمن نقدا وتأجيل باقي الثمن** : ويقصد بتا الاتفاق بين البائع والمشتري على ان يدفع المشتري قسما من ثمن البضاعة نقدا ويؤجل دفع باقي الثمن إلى تاريخ لاحق أو مدة معينة يسدد خلالها المبلغ. وهذه العملية تشمل عملية الشراء النقدي وعملية الشراء بالأجل أيضا.

من حـ/ المشتريات

إلى مذكورين

\*\*ح/ البنك

\*\*ح/ الدائنون

مثال: اشترى تاجر بضاعة بمبلغ ( 9000 ) دينار وسدد نصف الثمن نقدا والباقي على حساب

9000 من ح/المشتريات

إلى مذكورين

4500 ح/ الصندوق

4500 إلى ح/ الدائنون

مثال: سدد التاجر باقي حسابه نقدا

4500 من ح\ الدائنون

4500 إلى ح/ الصندوق

مردودات المشتريات( : دائنة) قد يجد المشتري في بعض أو كل البضاعة التي اشتراها عيب أو تلف أو مخالفة للنموذج المتفق عليه من حيث النوعية أو اللون أو غير ذلك من شروط الشراء المتفق عليه فيقوم برد البضاعة المخالفة إلى البائع مصحوبة بإشعار مدين ونسمي البضاعة المرودة باسم( مردودات المشتريات) لذلك بوسط حساب يسمى حساب( مردودات المشتريات ) يجعل دائما بقيمة المرودات:

لذلك تعالج مردودات المشتريات كالاتي:

● مردودات المشتريات النقدية:

\*\*من ح/ الصندوق

\*\*إلى ح \ مردودات المشتريات

● مردودات المشتريات الآجلة:

\*\*من ح/ المدينون (اسم)

\*\*إلى ح/ مردودات المشتريات

مثال : نفرض إننا رددنا إلى هاشم بضاعة تالفة قيمتها ( 2000 ) دينار وقدمت العملية نقدا

2000 من ح/ الصندوق

2000 إلى ح/ مردودات المشتريات

مثال : لنفرض إننا رددنا إلى هاشم بضاعة مخالفة للمواصفات قيمتها ( 2000 ) وتمت العملية على الحساب

2000 من ح/ المدينون (هاشم)

2000 إلى ح/ مردودات المشتريات

**مسموحات المشتريات:**

قد يجد المشتري بعضاً أو كلا من الأسباب التي ذكرناه في مردودات المشتريات وبدلاً من إن يقوم المشتري برد البضاعة للبائع فان البائع يسمح له بخصم من قيمتها تفادياً لردها وتحمله مصاريف الرد وتشجيعاً للمشتري على بيعها والمسموحات لا تعتبر ربح للمشتري ولا خسارة للبائع لأنها تعتبر رد لجزء من المشتريات أو المبيعات.

**Sales المبيعات**

تسمى البضاعة المشتراة الغرض المتاجرة بتا عند بيعها بالمبيعات وان حساب المبيعات يمثل حساب البضاعة المباعة وهو ليشمل مبيعات المقصودان الثابتة كالأراضي والمباني والأثاث, وغالباً ما يكون سعر البضاعة المباعة اعلي من كلفتها وذلك لتحقيق الربح.

- **البيع النقدي:** إي إن ثمن البضاعة المباعة يدفع نقداً وفي هذه الحالة يجعل حساب الصندوق مديناً (لأنه حساب حقيقي زاد أو اخذ) وحساب المبيعات دائناً (لأنه إما يمثل بضاعة نقصت ويمثل إيرادات أو لأنه أعطى).

مثال: باع دريد بضاعة بمبلغ ( 1000 ) دينار نقداً.

1000 من ح/ الصندوق

1000 إلى ح/ المبيعات

- **البيع بالأجل:** ومعناه إن ثمن البضاعة المباعة لا تسلم بتاريخ البيع وإنما يؤجل لمدة معينة أو تاريخ معين وتكون المعالجة المحاسبية

\*\* من ح/ المدينون

\*\* إلى ح/ المبيعات

- **بيع البضاعة وقبض جزء من ثمنها نقداً والباقي بالأجل:** أي إن المشتري يسدد قسماً من ثمن البضاعة نقداً ويبقى بدمته الباقي لمدة معينة أو تاريخ معين وتكون المعالجة المحاسبية:

\*\* من ح/ الصندوق

\*\* من ح/ المدينون

\*\*\* إلى ح/ المبيعات

مثال : باع تاجر بضاعة إلى وليد بمبلغ ( 1000 ) دينار استلم 500 نقداً و الباقي على الحساب

500 من ح/ الصندوق

500 من ح/ المدينون (وليد)

1000 إلى ح/ المبيعات

مثال : استلم التاجر باقي حسابه نقدا

500 من ح/ الصندوق

500 إلى ح/ المدينون (وليد)

- **مردودات المبيعات** وهي البضاعة التي اشتراها العميل والتي قام بردها إلى البائع وتسمى المردودات الداخلة المعالجة المحاسبية لمردودات المبيعات: بوسط حساب يسمى مردودات المبيعات وتكون المعالجة المحاسبية كالآتي:  
أ- **مردودات المبيعات النقدية**

\*\*من ح/ مردودات المبيعات

\*\*إلى ح/ الصندوق

ب- **مردودات المبيعات الآجلة:**

\*\* من ح/ مردودات المبيعات

\*\*إلى ح/ المدينون (المشتري)

مثال : استلم تاجر بضاعة مخالفة للمواصفات قدرت قيمتها بمبلغ 200 دينار سددها ثمنها نقدا

200 من ح/ مردودات المبيعات

200 إلى ح/ الصندوق

مثال: استلم تاجر بضاعة مخالفة للمواصفات قدرت ثمنها بمبلغ 200 دينار سجلت على الحساب.

200 من ح/ مردودات المبيعات

200 إلى ح/ المدينون (المشتري)

إما بالنسبة لمسموحات المبيعات بنفس المعالجة المحاسبية لمردودات المبيعات.

ملاحظة: المبيعات تكون دائما دائنة ومردودات المبيعات تكون دائما مدينة

مصاريف البيع : وتشمل عمولة وكلاء البيع, مصاريف نقل المبيعات مصاريف الدعاية والإعلان والمعالجة المحاسبية:

\*\*من ح/ مصاريف البيع

\*\*إلى ح/ الصندوق

مثال : دفع تاجر مبلغ 2500 دينار م. إعلان نقدا

2500 من ح/ م. الإعلان

## 2500 إلى حـ/ الصندوق

مثال/ العمليات المحاسبية الاتية حدثت بين شركتين كولا والرافدين:

1. في 2019/10/1 باعت شركة كولا بضاعة الى شركة الرافدين بمبلغ 600,000 دينار , استلمت شركة كولا نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب
2. بتاريخ 2019/10/2 أعادت شركة الرافدين جزءاً من البضاعة كونها تالفه مقدارها 80,000 دينار
3. بتاريخ 2019/10/24 أتفقت الشركتان على ان تسحب كميالة على شركة الرافدين بالمبلغ المتبقي بذمتها تستحق بعد مرور شهر

المطلوب: تسجيل القيود اليومية في كلا الشركتين (شركة كولا, شركة الرافدين)

الحل:

## شركة كولا (المبيعات)

ت	مدین	دائن	البيان	التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الاستاذ
1	300,000	600,000	حـ/ الصندوق حـ/ المدينون حـ/ المبيعات عن بيع بضاعة الى شركة الرافدين	2019/10/1	1	
2	80,000	80,000	حـ/ مردود المبيعات حـ/ المدينون عن اعادة جزء من البضاعة الى شركة كولا	2019/10/2	2	
3	220,000 <sup>1</sup>	220,000	حـ/ اوراق القبض حـ/ المدينون عن استلام ما بذمة شركة الرافدين من ديون بكميالة	2019/10/24	3	

## شركة الرافدين (المشتريات)

ت	مدین	دائن	البيان	التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الاستاذ
---	------	------	--------	---------	-----------	------------------

<sup>1</sup> 220,000 = 80,000 - 300,000



1	2019/10/1	ح/ المشتريات ح/ البنك ح/ الدائنون عن شراء بضاعة من شركة كولا	300,000 300,000	600,000	1
2	2019/10/2	ح/ الدائنون ح/ مردود المشتريات عن ارجاع جزء من البضاعة الى شركة كولا	80,000 80,000	80,000	2
3	2019/10/24	ح/ الدائنون ح/ اوراق دفع عن تسديد ما بذمة شركة من ديون الى شركة كولا بكمبيالة	220,000 220,000	220,000	3

س/ العمليات الاتية حدثت في شهر يناير:

1. في 1 \ 1 بدأت شركة النهار عملها التجاري بالموجودات التالية: 30000 صندوق, 50000 جاري المصرف 60000 , مكائن , 25000 (خالد)
2. في 1 / 3 اشترت بضاعة من محلات النجاح بمبلغ 20000 دينار نقدا
3. في 1 / 5 دفعت المصاريف التالية نقدا: 1500 رواتب, 5000 قرطاسيه, 2000 م. إعلان
4. في 1 / 7 سحبت مبلغ 15000 للاستعمال الشخصي نقدا
5. في 1 / 12 استلمت من خالد مبلغ 5000 دينار نقدا
6. في 1 / 12 باعت المكائن بمبلغ 65000 دينار نقدا
7. في 1 / 15 استلمت من خالد باقي حسابه نقدا
8. في 1 / 15 باعت بضاعه بمبلغ 35000 دينار إلى هشام استلم مبلغ 15000 دينار نقدا والباقي على الحساب
9. في 1 / 16 رد إلى المحلات النجاح بضاعة مخالفة المواصفات قدرت بمبلغ 5000 استلم ثمنها نقدا
10. في 1 / 17 اشترت من شركة الاماني بضاعة بمبلغ 20000 على الحساب
11. في 1 / 20 سدّد إلى الاماني ما بذمته نقدا

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في سجلات شركة النهار.

### الخصم Discount :

من وجهة نظر البائع: هو التخفيض أو التنزيل أو الذي يقطع من قيمة الشيء المباع أو من مبلغ الدين المستحق على المدين للدائن.

أنواع الخصم :

1. الخصم التجاري Trade Discount.
2. الخصم النقدي Cash Discount.
3. خصم الكمية Quantity Discount.

**1. الخصم التجاري Trade Discount:**

هو التخفيض الذي يقوم البائع بإعلانه على سعر البضاعة أو هو مبلغ معين (غالباً ما يكون بشكل نسبة مئوية) يخفض أو ينزل من الثمن الأساسي للبضاعة المباعة .

يسمى بالتجاري كون هذا التخفيض في قيمة البضاعة (الخصم) قد ارتبط بحدوث عملية الاتجار بمعنى ان عملية البيع والشراء قد تمت ولا يعتبر هذا الخصم ميزه لمشتري دون اخر وانما يمنح لجميع المشترين لذلك لا يمكن اعتبار هذا الخصم ربحا للمشتري لأنه لم يأتي تحت اي شرط وانما يمنح لكل مشتري وفي نفس الوقت لا يعتبر خسارة للبائع ولهذا فان المعالجة المحاسبية في حالة الخصم التجاري يتطلب ان يتم تخفيض قيمة الخصم التجاري من مبلغ البضاعة المشتراة واثباتها كمشتريات بصادفي قيمتها ويمنح الخصم التجاري

- 1- تشجيع عملية الاتجار في البضاعة خاصة في فترات كساد البضاعة وانتهاء موسم بيع البضاعة.
- 2- اشباع رغبة المساومة لدى المشتري بأجراء خصم تجاري عند البيع .

مثال/ فيما يلي كيفية تسجيل الخصم في سجل اليومية فلو فرضنا أن التاجر نوري قد اشترى بضاعة من مخزن الأنوار بمبلغ ( 2000,000 ) دينار وبخصم تجاري 10 % المطلوب: تسجيل القيود اللازمة.

**الحل:**

$$200,000 = 10\% \times 2000,000 \text{ دينار قيمة الخصم التجاري}$$

$$1,800,000 = 2000000 - 200000 \text{ قيمة المبيعات الصافية}$$

وعليه إذا كانت نقداً فإن العملية تسجل في سجلي البائع والمشتري بالشكل الآتي :

**أ- سجل المشتري نوري**

$$1,800,000 \text{ ح/ المشتريات}$$

$$1,800,000 \text{ ح/ البنك (مخزن الأنوار)}$$

عن شراء بضاعة على الحساب وبخصم تجاري 10 %

**ب- سجل البائع مخزن الأنوار**

$$1,800,000 \text{ ح/ الصندوق (نوري)}$$

$$1,800,000 \text{ ح/ المبيعات}$$

عن بيع بضاعة على الحساب وبخصم تجاري 10 %

وعليه إذا كانت بالأجل فإن العملية تسجل في سجلي البائع والمشتري بالشكل الآتي :

**أ- سجل المشتري نوري**

$$1,800,000 \text{ ح/ المشتريات}$$

$$1,800,000 \text{ ح/ الدائنون (مخزن الأنوار)}$$

عن شراء بضاعة على الحساب وبخصم تجاري 10 %

ب- سجل البائع مخزن الأنوار

1,800,000 حـ/المدينون (نوري)

1,800,000 حـ/المبيعات

عن بيع بضاعة على الحساب وبخصم تجاري 10 %

ملاحظة: لا يظهر الخصم التجاري بالدفاتر، وإنما تسجل عملية الشراء بالصافي، أي بالقيمة التي تحملتها المنشأة (أي لا يظهر في القيد)

## 2- الخصم النقدي Cash Discount:

وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري لغرض تشجيعه لسداد الالتزامات المالية الناشئة من المبيعات الآجلة في ذمته، فقد يتفق على منحه خصم بنسبة معينة من قيمة المبيعات إذا قام بالدفع خلال مدة معينة، ويستخدم في ذلك مثلاً اصطلاح 10 / 2، 15 / 1، 30 / ن. يمثل رقم 2، 1: النسبة المئوية، 10، 15، 30: المدة الواجب السداد بها، ن: تمثل سداد المبلغ كامل خلال 30 يوم وإذا تجاوزها تكون غرامة تحسب على أساس معدل الفائدة أو حسب الاتفاق.

أو كما يعرف هو نسبة مئوية تخفض من قيمة البضاعة تمنح من قبل البائع للمشتري أو من قبل الدائن لمدينه لتشجيعه على سداد العاجل بقيمة البضاعة (قيمة الدين) قبل انتهاء الفترة المحددة لذلك ويعرف (بخصم المعجل بالدفع) ويظهر نوعين من الخصومات:

- الخصم المسموح به: هو خصم نقدي يمنحه البائع للمشتري حتى يشجعه على سرعة السداد.
- الخصم المكتسب: هو خصم نقدي يحصل عليه المشتري من البائع لتشجيعه على سرعة السداد.

### أسباب منح الخصم النقدي :

- 1- تشجيع المدين على سداد المستحق عليه خلال مدة قصيرة وبذلك يقلل من مخاطر عدم تسديد بعض المدينين لديونهم .
- 2- المبلغ المقبوض يستثمر في عمليات البائع المختلفة .
- 3- المنافسة بين التجار وإعطاء فكرة للدائن عن المركز المالي للمدين لأنه المدين إذا لم يسدد خلال فترة الخصم والاستفادة من الفائدة الممنوحة فان ذلك مؤشر على سوء مركزه المالي .

ملاحظة: يمنح الخصم النقدي على العمليات الآجلة فقط، كما يظهر حساب الخصم المكتسب في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المشتريات

مثال / فيما يلي بعض العمليات التي حدثت بين البائع والمشتري توضيح لكيفية المعالجة المحاسبية للخصم النقدي في السجلات فلو فرضنا أنه

1. في 1 / 3 / 2001 باع حسن بضاعة الى محمود بمبلغ 3000,000 دينار وبشروط دفع 2 / 10 ، 15 / 1 ، ن / 30 .
2. في 6 / 3 سدد محمود إلى حسن ما قيمته 1,500,000 دينار بشيك على مصرف الرافدين .
3. في 16 / 3 سدد محمود مبلغ 1000,000 دينار إلى حسن كجزء من حسابه نقداً.
4. في 25 / 3 سدد محمود الرصيد الذي بذمته نقداً .

المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في سجل يومية للبائع والمشتري

الحل:

سجلات البائع (حسن)

رقم صفحة الاستاذ	رقم القيد	التاريخ	البيان	دائن	مدين	ت
	1	2001/3/1	ح/ المدينون ح/ المبيعات عن بيع بضاعة على الحساب	3000,000	3000,000	1
	2	2001/3/6	ح/ الصندوق ح/ الخصم المسموح به <sup>2</sup>	1,500,000	1,470,000 30,000	2
	3	2001/3/16	ح/ المدينون (محمود) عن استلام المستحق على محمود بخصم	1000,000	990,000 10,000	3
	4	2001/3/25	ح/ الصندوق ح/ المدينون (محمود) عن استلام كامل المبلغ المستحق على محمود	500,000	500,000	4

سجلات المشتري (محمود)

رقم صفحة الاستاذ	رقم القيد	التاريخ	البيان	دائن	مدين	ت
------------------------	--------------	---------	--------	------	------	---

$$1,470,000 = 30,000 - 1,500,000 \quad 30,000 = \%2 \times 1,500,000^2$$

$$990,000 = 10,000 - 1,000,000 \quad 10,000 = \%1 \times 1,000,000^3$$

1	2001/3/1	ح/ المشتريات	3000,000	1
		ح/ الدائنون (حسن) عن شراء بضاعة على الحساب	3000,000	
2	2001/3/6	ح/ الدائنون (حسن)	1,500,000	2
		ح/ الخصم المكتسب	30,000	
		ح/ البنك	1,470,000	
		عن تسديد المستحق بخصم		
3	2001/3/16	ح/ الدائنون (حسن)	1000,000	3
		ح/ الخصم المكتسب	10,000	
		ح/ البنك	990,000	
		عن تسديد المستحق بخصم خلال الفترة الثانية		
4	2001/3/25	ح/ الدائنون (حسن)	500,000	4
		ح/ البنك	500,000	
		عن سداد كامل المستحق لحسن		

س/ العمليات الاتية حدثت بين البائع والمشتري:

1. بتاريخ 2015/ 4/1 تم بيع بضاعة بمبلغ 300,000 دينار بالأجل وبخصم نقدي 2 / 15 , 1 / 20 , ن / 30
2. بتاريخ 4/14 سدد المشتري ما قيمته 80,000 دينار
3. بتاريخ 4/18 سدد المشتري مبلغ 100,000 دينار
4. بتاريخ 4/29 سدد المشتري ما تبقى بدمته من دين

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة في كل من سجلات البائع والمشتري.

### 3- خصم الكمية Quantity Discount:

هو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري إذا زادت مشترياته في إن واحد أو خلال فترة معينة عن حد معين وتزداد نسبة هذا الخصم كلما زادت الكمية المشتراة ويمنح خصم الكمية لتحفيز المشتري على زيادة مشترياته بسبب إغراءات الخصم الممنوح إذا كانت المشتريات أجلة أو نقدية , وعادة ما يمنح هذا الخصم بنسب تصاعدية كلما زادت كمية المشتريات ويقصد من ذلك تشجيع العملاء على زيادة مشترياتهم .

المعالجة المحاسبية لخصم الكمية: خصم الكمية يحتسب على المشتريات أو المبيعات المشمولة بالنسب المتفق عليها سواء إن تمت العملية نقداً أو بالأجل ويعبر عنه بنسب تصاعدية بالشرائح كلما زادت الكمية.

وتكون المعالجة المحاسبية في السجلات بالشكل الاتي

مثال/ أشتريت محلات الأنوار بضاعة بمبلغ 10,000,000 دينار من شركة الفرات نقداً واتفقت معها على الحصول على خصم كمية وفق النسب الآتية:

بمعدل 2% على جميع المشتريات التي تزيد (2000,000 – 3000,000)

بمعدل 3% على المشتريات التي تزيد على (3000,000 – 5000,000)

5% على المشتريات التي تزيد عن (5000,000).

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة.

الحل:

المبلغ	نسبة الخصم	مبلغ الخصم
1000,000 <sup>4</sup>	2%	20,000
2000,000 <sup>5</sup>	3%	60,000
5000,000	5%	250,000
الاجمالي		330,000

سجل المشتري

سجل البائع

10,000,000 ح/ المشتريات

10,000,000 ح/ الصندوق (محلات الانوار)

10,000,000 ح/ البنك (شركة الفرات)

10,000,000 ح/ المبيعات

330,000 ح/ البنك (شركة الفرات)

330,000 ح/ خصم الكمية المسموح به

330,000 ح/ خصم الكمية المكتسب

330,000 ح/ الصندوق (شركة الانوار)

في حالة كانت عمليات الشراء والبيع بالأجل تكون القيود كالاتي:

سجل المشتري

سجل البائع

10,000,000 ح/ المشتريات

10,000,000 ح/ المدينون (محلات الانوار)

10,000,000 ح/ الدائنون (شركة الفرات)

10,000,000 ح/ المبيعات

330,000 ح/ الدائنون (شركة الفرات)

330,000 ح/ خصم الكمية المسموح به

330,000 ح/ خصم الكمية المكتسب

330,000 ح/ المدينون (شركة الانوار)

<sup>4</sup> 1000,000 = 3000,000 – 2000,000

<sup>5</sup> 2000,000 = 5000,000 – 3000,000

## س شامل/ حدثت العمليات التالية في محلات توفيق خلال شهر نيسان 2010:

1. في 4/2 باعت محلات توفيق بضاعة على الحساب إلى محلات السلام سعر بيعها 500 دينار مع خصم تجاري 10% .
2. في 4/3 باعت محلات توفيق إلى محلات السلام بضاعة بمبلغ 300 دينار وبشروط 10 / 14 , ن / 30 .
3. في 4/6 باعت محلات توفيق إلى محلات السلام بضاعة لمدة شهرين بمبلغ 400 دينار مع خصم تجاري 10 % وخصم نقدي 2% وقبض الثمن نقدا .
4. في 4/9 أعلنت المحلات عن خصم كمية وفقا للشروط التالية خلال هذه السنة
5. 5 % على 5000 الوحدة الأولى
6. 6 % على 6000 الوحدة التالية
7. 10 % على ما ازد على ذلك
8. في 4/10 باعت إلى محلات السلام 18000 وحدة سعر الوحدة الواحدة 2 دينار
9. في 4/12 سددت محلات السلام المستحق عليها

المطلوب: أثبت العمليات في حساب كل من محلات توفيق ومحلات السلام.

## س شامل/ العمليات الآتية تخص شركة سيروان التجارية فقط لسنة 2011:

1. العملية الأولى: بتاريخ 6/1 / تم شراء بضاعة بمبلغ 1000,000 دينار بخصم تجاري (20%) وبخصم نقدي: 2 / 10 , 1 / 20 , ن / 30 وبخصم كمية 4% على المشتريات التي تزيد عن 500,000 دينار.
2. بتاريخ 6/9 تم تسديد المبلغ بالكامل
3. العملية الثانية: بتاريخ 6/10 تم بيع بضاعة بمبلغ 500,000 دينار وبخصم تجاري 10% وبخصم نقدي (3/15)
  - وبخصم كمية 2% على المبيعات التي تزيد عن (250,000 - 350,000)
  - و3% على المبيعات التي تزيد عن (350,000)

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة في شركة سيروان.

		وزارة التعليم العالي والبحث العلمي دائرة البحث والتطوير اللجنة الوزارية لتحديث وتطوير الموارد المعرفية لمناهج العلوم الإدارية والاقتصادية	
الحكومية والإهلية		الجامعات	
الحكومية والإهلية		الكليات	
الحكومية		القسم والتخصص	
بكالوريوس		الدرجة الممنوحة	
136		عدد الساعات المعتمدة	
2020/2019		العام الدراسي	
نظام المقررات			
مفردات ووصف مقرر دراسي			
المقرر الدراسي			
المتطلب السابق	اسمه بالعربية	اسمه بالإنكليزية	رمزه
اسمه	رمزه	FINANCIAL ACCOUNTING I	ACTG101
-	-	محاسبة مالية I	
عدد الوحدات	النظرية	العملية	الساعات المعتمدة
3	2	2	2
<b>أهداف تدريس المقرر (المخرجات التعليمية) (OUT COMES LEARNING)</b> يهدف المقرر إلى تعريف الطالب بمبادئ المحاسبة المالية من خلال إلقاء الضوء على الإطار المفاهيمي وشرح أسس وطرق وقواعد تسجيل العمليات وإعداد القوائم المالية والإفصاح عن المعلومات المحاسبية لغرض اتخاذ القرارات الإدارية من قبل الجهات المستفيدة .			
الأهداف المعرفية الأهداف المهنية			
تكوين مهارات لدى الطالب تتعلق بالآتي : 1- تسجيل العمليات المالية 2- ترحيل العمليات المالية وترصيد الحسابات 3- إعداد ميزان المراجعة 4- إعداد القوائم المالية التفاصيل			
الأسبوع			
1 مدخل في المحاسبة المالية (مفهوم المحاسبة وأهدافها - حقول المحاسبة والجهات المستفيدة - الدورة المحاسبية )			
2 نظرة على المفاهيم والمبادئ والفروض والمحددات المحاسبية			
3 أنواع الشركات حسب الملكية وطبيعة النشاط			
4 تحليل العمليات المالية			
5 طريقة معادلة الميزانية			
6 الامتحان الأول			
7 تسجيل العمليات المالية وترحيلها - طريقة القيد المزوج - شرح الدورة المحاسبية			
8 السجلات والمستندات المحاسبية (اليومية والأيام) وإعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية ( قائمة الدخل وقائمة المركز المالي )			
9 المحاسبة عن تكوين الشركات الفردية ( تكوين وزيادة وتخفيض رأس المال - المسحوبات الشخصية - القروض وفوائدها )			
10 المحاسبة عن البيضاغة (المشتريات والمبيعات )			
11 الامتحان الثاني			
12 المعالجة المحاسبية لمصاريف الشراء والبيع للبيضاغة			
13 المصاريف الأيرانية والرأسمالية			
14 المعالجة المحاسبية لأنواع الخصم			
15 المحاسبة عن التقديرات ( الصندوق والمصرف )			
16 الامتحان النهائي			

<b>وصف المقرر</b> يعد مقرر المحاسبة المالية 1 الأساس الذي ينطلق منه الطالب لمعرفة المفاهيم والإجراءات المحاسبية وتطبيقاتها والمصطلحات المالية المستخدمة كلفة الأعمال والتي من خلال يستطيع الطالب تحليل العمليات المالية وقياسها وتسجيلها وتبويبها وإعداد القوائم المالية وذلك بالاعتماد على نظام القيد المزوج . طريقة الحضور يلتزم الطالب بحضور كافة المحاضرات ضمن مجموعته مع أستاذ المقرر وحسب الجدول الدراسي حيث يسمح له بالغياب بنسبة 10% بدون عذر و15% بعذر مشروع .	
<b>التقييم وتوزيع الدرجات</b>	
نوع المهمة للطالب واجبات خارج القاعة الدراسية او مشروع عمل او امتحانات يومية / مشاركة الطالب بالمناقشات او مقالة	الدرجة الممنوحة لها 20%
الامتحان الأول	10%
الامتحان الثاني	10%
الامتحان النهائي	60%
المجموع	100%
<b>مصادر ووسائل التعليم والتعلم (اختيارية)</b>	
1- مبادئ المحاسبة المالية 2009 / د. نزار فليح البلداوي د. رضوان حلوة حنان 2- اساسيات المعرفة المحاسبية/2007 : أ.د. طلال الججاوي + د. ريان نعم وأخرون 3- المحاسبة المالية 2014 / د. ضياء عبد الحسين القاموسي + عدنان عبد الحميد 4- مبادئ المحاسبة المالية 2018 / أ.د صفاء احمد العاني ح. حكيم الساعدي المحاسبة المالية / د. خليل الدليمي	الأساسية المساعدة