

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



أساسيات المحاسبة المالية و إعداد القوائم المالية

الدكتور

أحرف الصمادي

الأستاذ المشارك بقسم المحاسبة

قسم المحاسبة - كلية إدارة الأعمال - جامعة تبوك

محاور الدورة وأهدافها: أساسيات المحاسبة المالية و أعداد القوائم

مثال شامل و تلخيص المحاور والتأكد من تحقيق هدف الدورة

7

كيفية أعداد قائمة المركز المالي

6

أعداد قائمة الدخل للشركات الخدمية و قياس الاداء خلال الفترة المالية

5

حالة عملية و واقعية لتطبيق وتنفيذ الاجراءات المحاسبية

4

التعريفات الاجرائية والمفاهيم الرئيسية المبسطة للقيام بوظيفة المحاسبة

3

كيفية تحقيق الهدف من المحاسبة من خلال الدورة المحاسبية

2

مقدمة عن المحاسبة، فروعها ، أهدافها والتقارير المالية وأهميتها لمستخدمي البيانات المالية

1

قيود التسوية



مقدمة عن المحاسبة و أهدافها والتقارير المالية وأهميتها لمستخدمي البيانات المالية

- المحاسبة: هي نظام للمعلومات يختص **بتحديد، وتسجيل، وتوصيل** معلومات كمية عن الوحدة الاقتصادية، يمكن استخدامها في عمليات التقييم واتخاذ القرارات من قبل الأطراف أو الفئات المستخدمة لهذه المعلومات.
- فروع المحاسبة الرئيسية: **المحاسبة المالية، محاسبة التكاليف، والمحاسبة الادارية** والتي سوف يتم تغطيتها في هذه الدورة مع وجود فروع أخرى مثال المحاسبة الضريبية والحكومية والتدقيق التي سوف يتم تغطيتها محاورها في دورات أخرى مستقبلاً.
- أهداف المحاسبة الرئيسية: تسجيل العمليات التجارية ذات الأثر المالي وتصنيفها على شكل حسابات يسهل الرجوع إليها، والاستفادة منها في إدارة المشروع لغايات التخطيط واتخاذ القرارات ومعرفة نتائج الاعمال من ربح أو خسارة ومعرفة المركز المالي.

QUESTIONS ASKED BY INTERNAL USERS

أسئلة توجه من قبل المستخدمين الداخليين

Questions Asked by Internal Users

هل يوجد نقد
كافي لتسديد
الفواتير



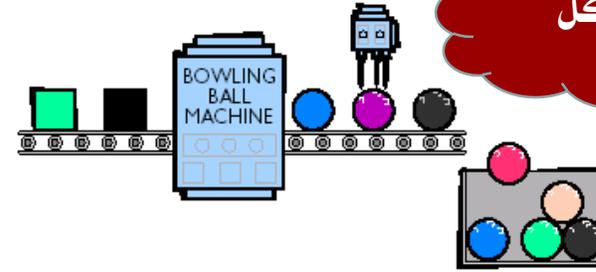
Is cash sufficient to pay bills?

هل بالإمكان رفع
أجور العمال هذا
العام؟ وكيفية
عمل الموازنات
التقديرية



Can we afford to give employee pay raises this year?

ما هي تكلفة
إنتاج كل
وحدة؟



What is the cost of manufacturing each unit of product?

أي منتج أكثر
ربحية؟



Which product line is the most profitable?

QUESTIONS ASKED BY EXTERNAL USERS

أسئلة توجه من قبل المستخدمين الخارجيين

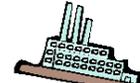
Questions Asked by External Users



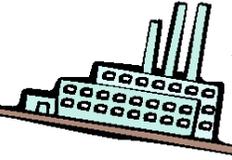
Is the company earning satisfactory income?

هل تكسب المنشأة
إيراد كافي؟

XYZ Tires



ABC Tires



How does the company compare in size and profitability with competitors?

كيف يمكن مقارنة
حجم المنشأة و
ربحيتها مع مثيلاتها؟

هل ستتمكن المنشأة
من تسديد التزاماتها
في وقت استحقاقها؟



Will the company be able to pay its debts as they come due?

What do we do
if they catch us?



كيفية تحقيق الهدف من المحاسبة من خلال الدورة المحاسبية

The Accounting Cycle



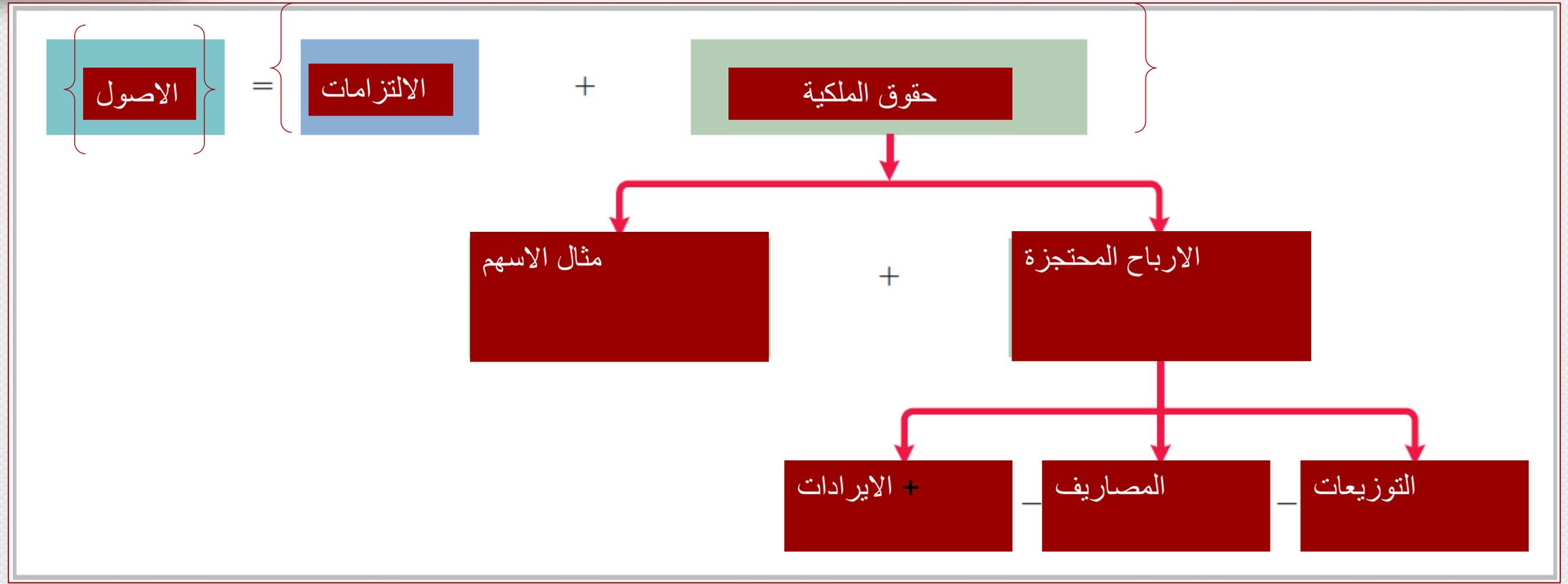
التعريفات الاجرائية والمفاهيم الرئيسية المبسطة للقيام بوظيفة المحاسبة

- العملية المالية: هي عبارة عن تبادل شيء ذي منفعة أو قيمة بين طرفين .
- الحساب: هو جدول أو قائمة تجمع فيه مفردات العمليات المالية ذات الطبيعة الواحدة والمتعلقة بشخص أو شيء حقيقي كالأرض أو المباني.
- الأصول: هي كل ما تملكه المنشأة وله قيمة نقدية.
- الخصوم (الالتزامات): وهي حقوق الغير تجاه أصحاب المشروع أو بمعنى آخر التزامات المشروع تجاه الغير وهذه الالتزامات إما أن تكون مستحقة السداد بعد فترة طويلة الأجل وتسمى خصوم طويلة الأجل. أو مستحقة السداد فوراً أو خلال فترة قصيرة الأجل وتسمى خصوم متداولة .
- رأس المال: هو قيمة المبالغ المملوكة لصاحب المشروع والتي خصصها للاستثمار في هذا المشروع .

التعريفات الاجرائية والمفاهيم الرئيسية المبسطة للقيام بوظيفة المحاسبة

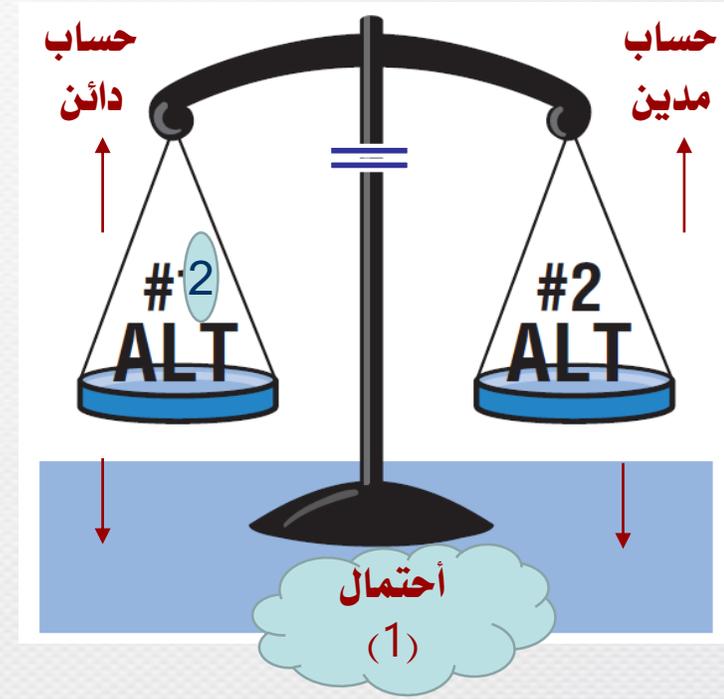
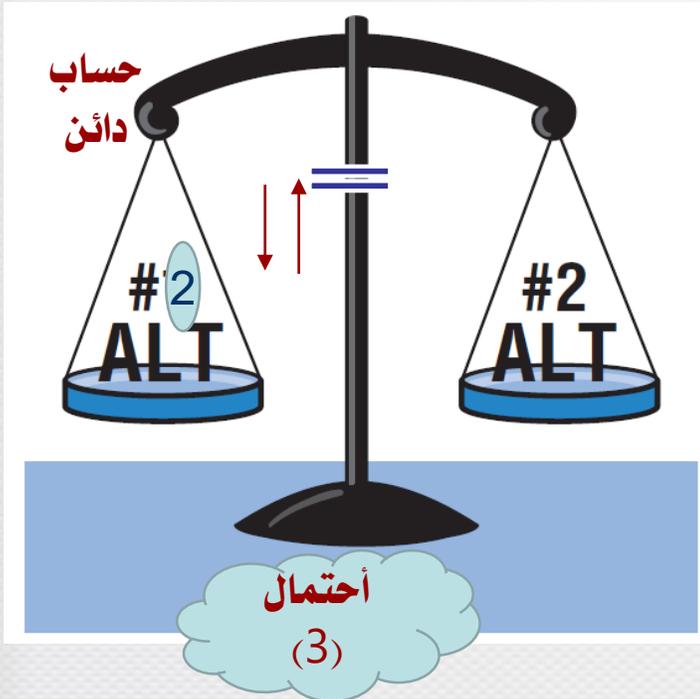
- الإيرادات : هي جميع المبالغ التي يحصل عليها المشروع مقابل بيع السلعة أو أداء الخدمة التي يقوم بها لعملائه.
- المصروفات : وهي الأنفاقات التي يتحملها المشروع في سبيل أداء أوجه نشاطه المختلفة سواء كان نشاطا متعلقا بوظيفة الشراء أو وظيفة البيع أو وظيفة الإدارة العامة كمصاريف نقل المشتريات أو مصاريف الرواتب والاجور وعمولة وكلاء البيع أو الإيجار والمياه والكهرباء.
- الربح : هو عائد رأس المال المستثمر في المشروع ويحدد عن طريق مقارنة إيرادات المشروع التي حصل عليها بالمصروفات أو النفقات الدورية التي أنفقها فاذا زادت الإيرادات على المصروفات كان ربح والعكس صحيح .

معادلة الميزانية



أثر العمليات المالية

- ان اي عملية في المنشأة تؤثر على الاقل في حسابين من ضمن المجموعات 5 السابقة ويكون ذلك من خلال الاحتمالات التالية:



ACCOUNT CLASSIFICATION AND PRESENTATION

1 av 5 تصنيف الحسابات وعرض البيانات المالية

Account Title تسمية الحساب	Classification التصنيف	Financial Statement القائمة المالية	Normal Balance الجهة الرصيد
A			
1- Accounts Payable تسليم دائرتك	Current Liability التزامات متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
2- Accounts Receivable تسليم مدينتك	Current Asset أصول متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
3- Accumulated Depreciation—Buildings مجمع استهلاك المباني	Plant Asset—Contra حساب مقابل (معاكس)	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
4- Accumulated Depreciation—Equipment مجمع استهلاك المعدات	Plant Asset—Contra حساب مقابل (معاكس)	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
5- Advertising Expense مصاريف إعلان	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
6- Allowance for Doubtful Accounts مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	Current Asset—Contra حساب مقابل (معاكس)	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
7- Amortization Expense مصاريف إطفاء	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
B			
8- Bad Debts Expense مصرف ديون معقومة	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
9- Bonds Payable قرض السندات	Long-Term Liability التزامات طويلة الأجل	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
10- Buildings مباني	Plant Assets أصول ثابتة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
C			
11- Cash النقدية	Current Asset أصول متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
12- Common Stock أسهم العادية	Stockholder's Equity حقوق المساهمين	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
13- Copyright حقوق الطبع والنشر	Intangible Asset أصل غير ملموس	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
14- Cost of Goods Sold تكلفة البضاعة المباعة	Cost of Goods Sold تكلفة البضاعة المباعة	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
D			
15- Depreciation Expense مصاريف إهلاك	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين

Account Title مُسَمَّى الحساب	Classification التصنيف	Financial Statement القائمة المالية	Normal Balance المعتمد الرصيد
16-Discount on Bonds Payable خصم التزام السندات	Long-Term Liability— Contra التزامات طويلة الاجل	Balance Sheet (الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
17- Dividends توزيعات ارباح	Temporary account closed to Retained Earnings حساب مؤقت يغل بمردود	Retained Earnings Statement قائمة الأرباح المحتجزة	Debit مدين
18- Dividends Payable توزيعات ارباح مستحقة الدفع	Current Liability التزامات متداولة	Balance Sheet (الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
E			
19- Equipment معدات	Plant Asset أصول ثابتة	Balance Sheet (الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
F			
20- Freight-out مصاريف نقل البضاعة	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement قائمة الدخل	Debit مدين
G			
21- Gain on Disposal of Plant Assets أرباح بيع أصول ثابتة	Other Income إيرادات أخرى	Income Statement قائمة الدخل	Credit دائن
22- Goodwill الشهرة	Intangible Asset أصل غير ملموس	Balance Sheet (الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
I			
23- Income Summary ملخص الدخل	Temporary account closed to Retained Earnings حساب مؤقت يغل بمردود	Not Applicable غير قابل للتطبيق	(I)
24- Income Tax Expense مصاريف ضريبة الدخل	Income Tax Expense مصاريف ضريبة الدخل	Income Statement قائمة الدخل	Debit مدين
25- Income Taxes Payable ضرائب الدخل مستحقة الدفع	Current Liability التزامات متداولة	Balance Sheet (الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
26- Insurance Expense مصاريف التأمينات	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement قائمة الدخل	Debit مدين
27- Interest Expense مصاريف فائدة	Other Expense مصاريف أخرى	Income Statement قائمة الدخل	Debit مدين
28- Interest Payable فائدة مستحقة الدفع	Current Liability التزامات متداولة	Balance Sheet (الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
29- Interest Receivable فائدة مستحقة القبض	Current Asset أصول متداولة	Balance Sheet (الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
30- Interest Revenue إيرادات الفوائد	Other Income إيرادات أخرى	Income Statement قائمة الدخل	Credit دائن
31- Inventory البضاعة	Current Asset أصول متداولة	Balance Sheet (2) (الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين

Account Title حُساب الحساب	Classification التصنيف	Financial Statement القائمة المالية	Normal Balance طبيعة الرصيد
L			
32- Land أراضي	Plant Asset أصول ثابتة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
33- Loss on Disposal of Plant Assets خسارة بيع أصول ثابتة	Other Expense مصاريف أخرى	Income Statement قائمة الدخل	Debit مدين
M			
34- Maintenance and Repairs Expense مصاريف صيانة وإصلاحات	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement قائمة الدخل	Debit مدين
35- Mortgage Payable رهن مستحق الدفع	Long-Term Liability التزامات طويلة الأجل	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
N			
36- Notes Payable أوراق الدفع	Current Liability/ Long-Term Liability التزامات با طويلة/أقصرية الأجل	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
O			
37- Owner's Capital أصحاب رأس مال	Owner's Equity حقوق الملكية	Owner's Equity and Balance Sheet قائمة الميزانية وحقوق الملكية	Credit دائن
38- Owner's Drawings مستحقات شخصية	Temporary account closed to Owner's Capital حساب مؤقت يغلق رأس المال	Owner's Equity قائمة حقوق الملكية	Debit مدين
P			
39- Patent براءة الاختراع	Intangible Asset أصل غير ملموس	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
40- Paid-in Capital in Excess of Par— Common Stock علاوة إصدار أسهم عادية	Stockholders' Equity حقوق المساهمين	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
41- Paid-in Capital in Excess of Par— Preferred Stock علاوة إصدار أسهم ممتازة	Stockholders' Equity حقوق المساهمين	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
42- Preferred Stock أسهم ممتازة	Stockholders' Equity حقوق المساهمين	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
43- Premium on Bonds Payable علاوة إصدار السندات	Long-Term Liability— Contra ضد - التزامات طويلة الأجل	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
44- Prepaid Insurance تأمين مدفوع مقدماً	Current Asset أصول متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
45- Prepaid Rent إيجار مدفوع مقدماً	Current Asset أصول متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين

Account Title حُساب الحساب	Classification التصنيف	Financial Statement القائمة المالية	Normal Balance طبيعة الرصيد
R			
46- Rent Expense مصروف إيجار	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
47- Retained Earnings الأرباح المحتجزة (الدورة)	Stockholders' Equity حقوق المساهمين	Balance Sheet and Retained Earnings Statement الميزانية العمومية وبيان الأرباح المحتجزة	Credit دائن
S			
48- Salaries and Wages Expense مصروف أجور ورواتب	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
49- Salaries and Wages Payable رواتب وأجور مستحقة الدفع	Current Liability إلتزامات متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
50- Sales Discounts خصم المبيعات	Revenue – Contra مقابل للإيرادات	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
51- Sales Returns and Allowances مردودات المبيعات وسموحاتها	Revenue – Contra مقابل للإيرادات	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
52- Sales Revenue إيرادات المبيعات	Revenue إيرادات	Income Statement . قائمة الدخل	Credit دائن
53- Selling Expenses مصاريف بيعية	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
54- Service Revenue إيرادات الخدمات	Revenue إيرادات	Income Statement . قائمة الدخل	Credit دائن
55- Short-Term Investments إستثمارات قصيرة الأجل	Current Asset أصول متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
56- Supplies اللوازم	Current Asset أصول متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
57- Supplies Expense مصاريف اللوازم	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين
T			
58- Treasury Stock أسهم الخزينة	Stockholders' Equity حقوق المساهمين	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Debit مدين
U			
59- Unearned Service Revenue إيراد خدمات غير مكتسب	Current Liability إلتزامات متداولة	Balance Sheet الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)	Credit دائن
60- Utilities Expense مصاريف عامة	Operating Expense مصاريف تشغيلية	Income Statement . قائمة الدخل	Debit مدين

(1) The normal balance for Service Revenue will be credit when there is a net income, debit when there is a net loss. The Service Revenue account does not appear on any financial statements.

(2) It is a contra liability to unearned service revenue on the Income Statement in the calculation of net income.

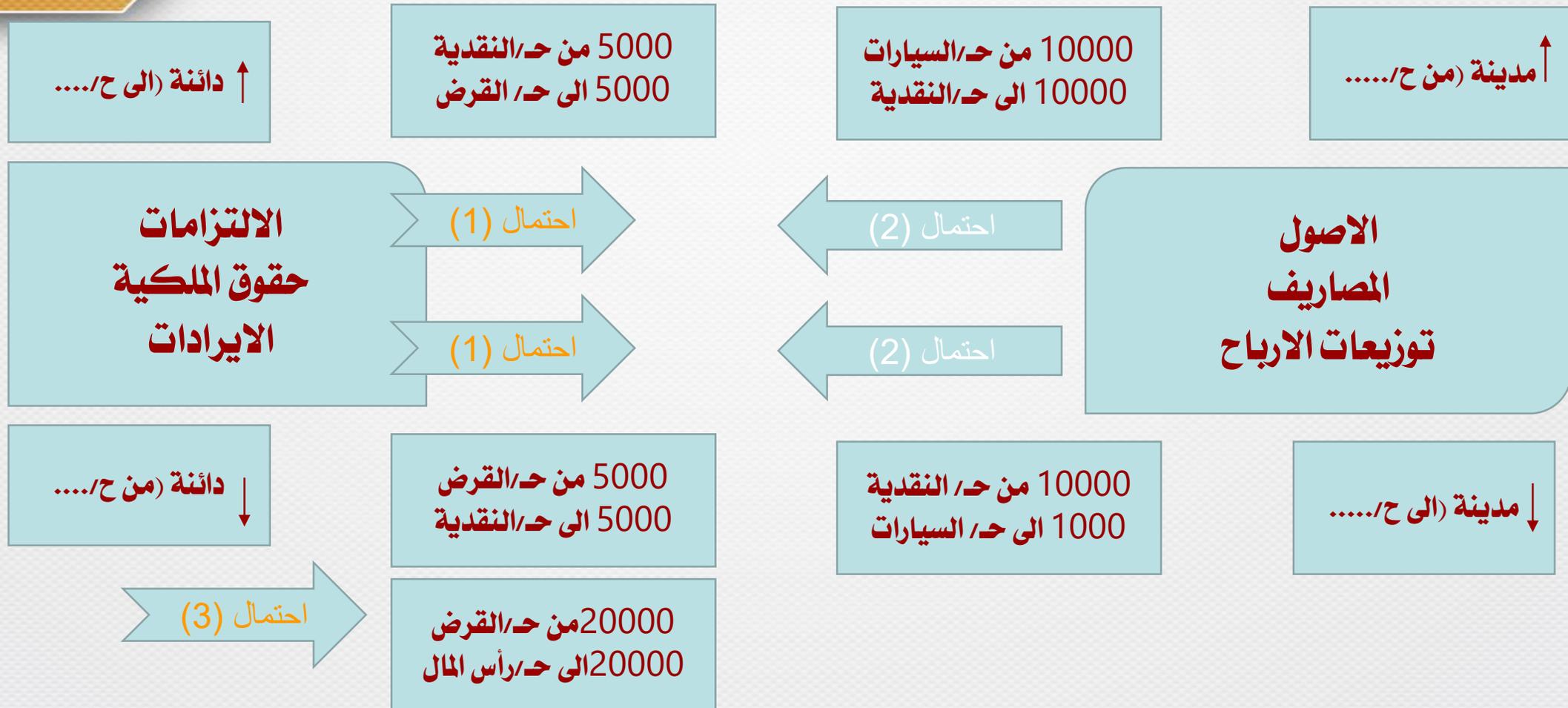
The following is a sample chart of accounts. It does not represent a comprehensive chart of all the accounts used in general bookkeeping, but rather those accounts that are commonly used. This sample chart of accounts is for a company that operates both service activities as well as sales activities. It uses the perpetual approach to inventory. If a periodic system was used, the following temporary accounts would be needed for period inventory purposes: Inventory, Freight-In, Freight-Out, Sales, Sales Returns, and Allowances, and Purchase Discounts.

جدول الحسابات CHART OF ACCOUNTS

Assets المدينون الإصول	Liabilities الدائنون الإلتزامات	Owner's and Stockholders' Equity حقوق المالكين والمساهمين رأس مال المالك	Revenues الإيرادات	Expenses المصاريف
61- Cash النقدية	Notes Payable أوراق دفع	Owner's Capital رأس مال المالك	Service Revenue إيرادات الخدمة	Advertising Expense مصاريف الإعلان
62- Accounts Receivable رسم مدينة	Accounts Payable رسم دائنة	Owner's Drawings مصرفيات شخصية للمالكين	Sales Revenue إيرادات المبيعات	Amortization Expense مصاريف الإطفاء
63- Allowance for Doubtful Accounts مخصص ديون معدومة	Unearned Service Revenue إيراد خدمة غير مكتسب	Common Stock أسهم عادية	Sales Discounts خصم المبيعات	Bad Debts Expense مصاريف ديون معدومة
64- Interest Receivable قوائد مستحقة القبض	Salaries and Wages Payable رواتب وأجور مستحقة الدفع	Paid-in Capital in Excess of Par — Common Stock رأس المال المدفوع زيادة عن القيمة الاسمية للأسهم العادية	Sales Returns and Allowances مرتوبات المبيعات وبسوميتها	Cost of Goods Sold تكلفة البضاعة المباعة
65- Inventory بضاعة (مخزون)	Unearned Rent Revenue إيراد وأجور غير مكتسبة	Preferred Stock أسهم ممتازة	Interest Revenue إيراد قوائد	Depreciation Expense مصاريف الإهلاك
66- Supplies تجهيزات (لوازم)	Interest Payable فائدة مستحقة الدفع	Paid-in Capital in Excess of Par — Preferred Stock رأس المال المدفوع زيادة عن القيمة الاسمية للأسهم الممتازة	Gain on Disposal of Plant Assets مكاسب بيع الأصول الثابتة	Freight-out مصاريف نقل البضاعة المباعة (الخارج)
67- Prepaid Insurance تأمين مدفوع مقدماً	Dividends Payable أرباح أسهم مستحقة الدفع	Treasury Stock أسهم الخزينة	Rent Revenue إيراد إيجار	Income Tax Expense مصاريف ضريبة الدخل
68- Prepaid Rent إيجار مدفوع مقدماً	Income Taxes Payable ضريبة دخل مستحقة الدفع	Retained Earnings الأرباح المحتجزة		Insurance Expense مصاريف التأمين
69- Land أراضي	Bonds Payable قرض السندات	Dividends توزيعات أرباح الأسهم		Interest Expense مصاريف القوائد
70- Equipment معدات	Discount on Bonds Payable خصم إصدار قرض السندات	Income Summary مخصص الدخل (صافي الدخل)		Loss on Disposal of Plant Assets خسائر بيع الأصول الثابتة
71- Accumulated Depreciation — Equipment مجمع إهلاك المعدات	Premium on Bonds Payable علاوة إصدار قرض السندات			Maintenance and Repairs Expense مصاريف صيانة وتصليحات
72- Buildings المباني	Mortgage Payable رهن مستحق الدفع			Rent Expense مصاريف إيجار
73- Accumulated Depreciation — Buildings مجمع إهلاك المباني				Salaries and Wages Expense مصاريف أجور ورواتب
74- Copyrights حقوق النشر والطبع				Supplies Expense مصاريف تجهيزات (اللوازم)
75- Goodwill الشهرة				Utilities Expense المصاريف عامة (خدمات)
76- Patents براءات اختراع				

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح

التسجيل في دفتر اليومية (القيود)



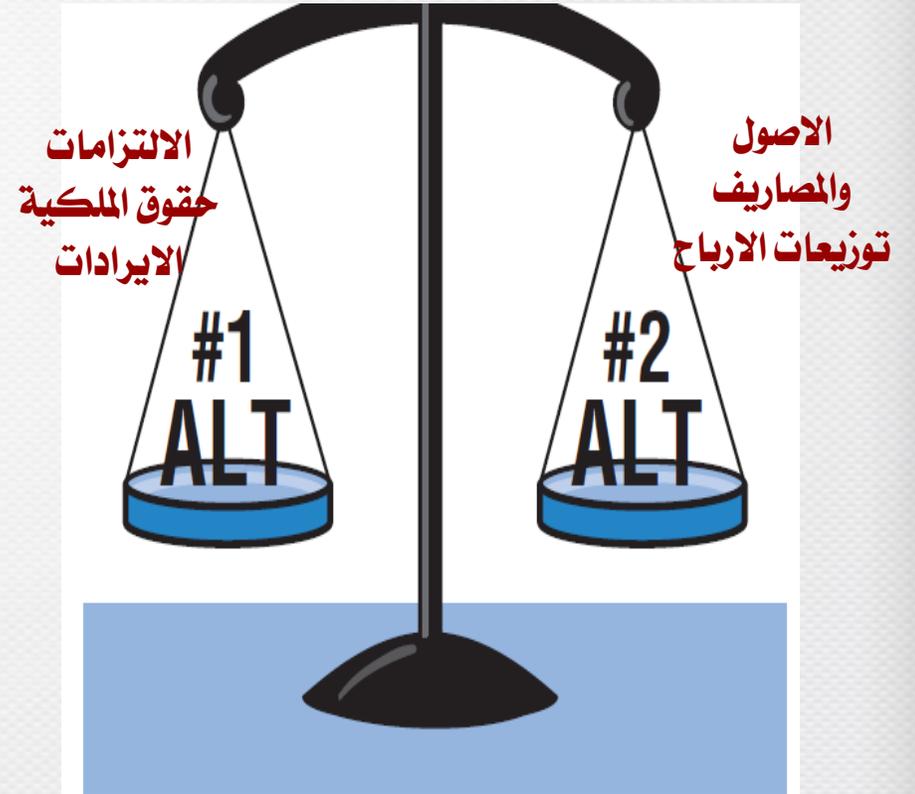
قبل نهاية
العام

ترحيل الحسابات و ترصيدها في دفتر الاستاذ

- يتم ترحيل و ترصيد الحسابات المختلفة جميعا مما يشكل صافي التغير لكل حساب خلال الفترة المالية.
- يتم عمل ميزان المراجعة للفترة المالية لكل الحسابات بمعنى جميع:

الحسابات المدينة = جميع الحسابات الدائنة.

- يتم عمل القوائم المالية التالية من واقع ميزان المراجعة:
 - ✓ أولا: قائمة الدخل
 - ✓ ثانيا: الارباح المحتجزه
 - ✓ ثالثا: قائمة المركز المالي.



قائمة الدخل وقائمة الارباح المحتجزة

قائمة الدخل 30/12/2017		SOFTBYTE SA Income Statement For the Month Ended September 30, 2017	
الإيرادات			€ 4,700
إيراد الخدمات			
المصاريف			
مصاريف الرواتب والاجور	€900		
مصروف الأيجار	600		
مصاريف اعلانات	250		
مصاريف نثرية	200		
اجمالي المصاريف			(1,950)
صافي الدخل			<u>€2,750</u>
قائمة الارباح المحتجزة 30/12/2017		SOFTBYTE SA Retained Earnings Statement For the Month Ended September 30, 2017	
رصيد سابق من الارباح	, September 1	€	0
+ صافي ربح السنة			<u>2,750</u>
- توزيعات الارباح			(2,750)
رصيد الارباح الغير موزعه	, September 30		<u>€1,450</u>

1

قائمة الارباح المحتجرة
30/12/2017

SOFTBYTE SA
Retained Earnings Statement
For the Month Ended September 30, 2017

1

رصيد سابق من الارباح	September 1	€ 0
+ صافي ربح السنة		<u>2,750</u>
- توزيعات الارباح		(2,750)
		(1,300)
رصيد الارباح الغير موزعه	September 30	<u><u>€1,450</u></u>

قائمة المركز المالي
30/12/2017

الاصول

- المعدات
- لوازم
- المدينين
- النقدية

اجمالي الاصول

- حقوق الملكية
- اسهم عادية
- رصيد الارباح الغير موزعه

الالتزامات

- الدائون

اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الاصول

Equipment	€ 7,000
Supplies	1,600
Accounts receivable	1,400
Cash	<u>8,050</u>

Total assets

€18,050

الالتزامات وحقوق الملكية

Equity	
Share capital—ordinary	€15,000
Retained earnings	<u>1,450</u>
	<u><u>€16,450</u></u>

Liabilities

Accounts payable	1,600
------------------	-------

Total equity and liabilities

€18,050

2

مثال شامل

في 1/1/2020 تأسست شركة الاخوه للصيانة، برأس مال قدره 100000 ريال أودع في البنك، كما وقامت الشركة بمجموعة من العمليات التالية خلال الشهر:

في تاريخ 5/1 قامت بشراء سيارة لاستخدامها في المنظمه بمبلغ 10000 ريال بشيك.

في تاريخ 10/1 سددت الشركة أيجار وقدره 1500 ريال بشيك.

في تاريخ 15/1 حصلت ايراد مقابل صيانه بشيك بلغ 5000 ريال .

في تاريخ 22/1 سددت مصاريف مياه و كهرباء 1000 ريال بشيك.

30/1 سددت اجور عمال 2000 ريال بشيك.

المطلوب :

تسجيل قيود اليومية في دفتر اليومية.

الترحيل وعمل ميزان المراجعة في نهاية الشهر.

اعداد قائمة الدخل ، قائمة الارباح المحتجزه، وقائمة المركز المالي في نهاية الشهر.

تسجيل قيود اليومية في دفتر اليومية.

- في تاريخ 5/1 قامت بشراء سيارة لاستخدامها في المنظمه بمبلغ 10000 ريال بشيك.

التاريخ	البيان	دائن	مدين	
1/1	من حـ/ النقدية في البنك الى حـ/ راس المال	100000	100000	.1

5/1	من ح/ السيارة الى ح/ النقدية في البنك	10000	10000	2.
10/1	من ح/ الايجار الى ح/ النقدية في البنك	1500	1500	3.
15/1	من ح/ النقدية في البنك الى ح/ ايراد الصيانه	5000	5000	4.
22/1	من ح/ مصاريف مياه و كهرباء الى ح/ النقدية في البنك	1000	1000	5.
30/1	من ح/ رواتب و أجور الى ح/ النقدية في البنك	2000	2000	6.

في تاريخ 5/1 قامت بشراء سيارة لاستخدامها في المنظمه بمبلغ 10000 ريال بشيك.
في تاريخ 10/1 سددت الشركة ايجار وقدره 1500 ريال بشيك.
في تاريخ 15/1 حصلت ايراد مقابل صيانه بشيك بلغ 5000 ريال .
في تاريخ 22/1 سددت مصاريف مياه و كهرباء 1000 ريال بشيك.
30/1 سددت اجور عمال 2000 ريال بشيك.

شرح بسيط للترحيل للنقدية في البنك و معرفة رصيدها في نهاية الشهر:

النقدية في البنك	
10000	100000
1500	5000
1000	
2000	
14500	105000
	90500 ريال

ميزان المراجعة بالارصدة		
البيان	الدائن	المدين
النقدية في البنك		90500
سيارة		10000
راس المال	100000	
ايراد الصيانة	5000	
مصاريف المياه والكهرباء		1000
مصروف رواتب والاجور		2000
	105000	105000

القوائم المالية بشكل مبسط

قائمة المركز المالي 31/1/2020	
	الاصول
السيارة	10000
نقدية في البنك	90500
مجموع الاصول	100500
	الالتزامات و حقوق الملكية
حقوق الملكية	
رأس المال	100000
رصيد الارباح المحتجزه	500
الالتزامات	0
أجمالي الالتزامات و حقوق الملكية	100500

الارباح المحتجزه 31/1/2020	
رصيد سابق من الارباح	0
+ صافي ربح السنة	500
رصيد الارباح القابل للتوزيع	500
رصيد الارباح الغير موزعه	500

قائمة الدخل 31/1/2020		
الايادات		
ايراد الصيانه		5000
المصاريف		
الايجار	1500	
مياة و كهرباء	1000	
رواتب و أجور	2000	(4500)
صافي الربح		500
		ريال

المحاسبة على أساس الاستحقاق و قيود التسوية

المحاسبة على أساس النقدي

- ◆ تسجل فقط المعاملات النقدية
 - ▶ متحصلات نقدية
 - ▶ مدفوعات نقدية
- ◆ يتجاهل معلومات مهمة
- ◆ ينتج عنه قوائم مالية غير مكتملة
- ◆ تستخدم فقط من قبل الشركات الصغيرة

المحاسبة على أساس الاستحقاق

1. تسجل أثر المعاملات في الفترة التي تحدث فيها
 2. مطلوب طبقا لمعايير المحاسبة الدولية
- ◆ تسجل:
 - ▶ الإيرادات عند استحقاقها
 - ▶ المصاريف عند تحملها

المحاسبة على أساس الاستحقاق والتدفقات النقدية

التسجيل وفقاً لمحاسبة الاستحقاق :

أولاً: المعاملات النقدية، مثل:

إصدار أسهم

سداد القروض

اقتراض النقد

دفع الرواتب والايجار
والمصروفات الاخرى

تحصيل نقد من
إيرادات الفائدة

تحصيل نقد من
المدينين

ثانياً: تسجل أيضا معاملات غير نقدية، مثل:

اكتساب الايراد
عندما يكون قد تم
تحصيل النقد مقدما

استخدام الايجار
المدفوع مقدما
والتأمين المقدم
والمهمات

مصروفات
الاستهلاك

استحقاق مصروفات
تم تحملها ولكنها
لم تدفع بعد

شراء مخزون على
الحساب

مبيعات على
الحساب

الإستمرارية والفترات المحاسبية

- مبدأ الاستمرارية: يفترض أن جميع المنظمات تأسست لكي تستمر.
- الفترات المحاسبية: يجب أن يتم تقسيم حياة المنشأ إلى فترات لها نقطة بداية ونقطة نهاية من أجل تقييم عمل المنظمه والتي تتفاوت من منظمه الى أخرى.
- مبدأ مقابلة الإيرادات في المصاريف: يتم بعد الاعتراف بالإيرادات والمصاريف وفقاً لاساس الإستحقاق مقابلة كل منهما في قائمة الدخل لكي يتم قياس أداء المنظمات من ربح أو خسارة.

مثال توضيحي:

- (1) قام أحد العملاء بدفع \$8000 إلى شركة غوشة التجارية في 4/15 عن شحنة في 1/7. هل اكتسبت شركة غوشة التجارية إيرادا في 15/4؟ متى سوف تكتسب الشركة الإيراد؟
- (2) قامت شركة غوشة التجارية بدفع \$4,500 في 1/1 كإيجار للمكتب عن الشهر الثلاثة التالية. هل تحملت الشركة مصروفا في 1/1؟

قيود التسوية:

- ◆ يتم إجراء قيود اليومية للتأكد من الاعتراف بالإيرادات والمصروفات في الفترة المحاسبية المناسبة.
- ◆ يتم إجراؤها في نهاية الفترة المحاسبية.
- ◆ تتضمن حساب واحد على الأقل في قائمة الدخل وحساب واحد في قائمة المركز المالي.
- ◆ يجب ان لا يتضمن قيد التسوية على حساب نقدية.

مثال للتفكير

C	B	A	
شركة شاين برايت لتنظيف السيارات ميزان المراجعة قبل التسويات في 30 يونيو، 20x6			1
دائن	مدين		2
	\$24,800	نقد	3
	2,200	حسابات مدينين	4
	700	مهمات	5
	3,000	ايجار مقدم	6
	24,000	معدات	7
\$13,100		حسابات دائنين	8
400		ايراد خدمات غير مكتسب	9
20,000		رأس مال الأسهم	10
18,800		أرباح مبقاة	11
	3,200	توزيعات	12
7,000		إيراد خدمات	13
	900	مصروف رواتب	14
	500	مصروف كهرباء ومياه	15
\$59,300	\$59,300		16

فئات قيود التسوية

المستحقات

- مصاريف مستحقة الدفع (إلتزام)
- إيراد مستحق القبض (أصل)

المؤجلات

- إيرادات مقبوضه مقدماً (إلتزام)
- مصروف مدفوع مقدماً (أصل)
- الاستهلاكات

التأجيل هو تسوية لبند دفع أو استلم من قبل المنشأة نقداً.
المؤجلات عبارة عن مصروفات مدفوعة مسبقاً أو إيرادات غير مكتسبة.

يمثل الاستهلاك تخصيصاً لتكلفة الأصل الثابت كمصروف على مدار العمر الإنتاجي للأصل.

الاستحقاق هو عكس التأجيل.

- أ. بالنسبة للمصروفات المستحقة، تسجل الشركة المصروفات قبل الدفع نقداً.
- ب. بالنسبة للإيرادات المستحقة، تسجل الشركة الإيرادات قبل تحصيل النقد.

تسوية الحسابات

المصروفات المقدمة

مصروف يدفع مقدماً. المصروفات المدفوعة مقدماً هي أصول لأنها توفر فائدة مستقبلية للمالك.

تسجيل المصروف

قبل

الدفع النقدي

:Example

المهمات

الإيجار

الإعلان

التأمين

المصروفات المقدمة

الإيجار المقدم. لنفترض أن شركة عبدالله دفعت مقدما إيجار لثلاثة أشهر (\$6,000) تبدأ في 1/4. ويسجل قيد المدفوعات المقدمة لإيجار ثلاثة أشهر على النحو التالي:

دائن	مدين	الحساب	
	6,000	ح/ إيجار مقدم (\$2,000 x 3)	1/4
6,000		ح/ النقد	

النقد	
4/1	6,000

إيجار مقدم	
4/1	6,000

المصروفات المقدمة

الإيجار المقدم. خلال شهر 4، يحمل الإيجار المدفوع مسبقًا رصيدًا قدره \$6,000. في 30/4، يلزم عمل قيد تسوية 2000 دولار (3 ÷ 6,000) من الإيجار المدفوع مقدمًا إلى مصروف الإيجار.

دائن	مدين	الحساب	
	2,000	ح/ مصروف الإيجار	4/30
2,000		ح/ إيجار مقدم	

مصروف الإيجار			إيجار مقدم				
	4/30	2,000	←	4/30	2,000	4/1	6,000
						رصيد	4,000

المصروفات المقدمة

المهمات. في 2/1 قامت شركة عبد اللطيف جميل بدفع \$1400 ثمننا لمهمات (اللوازم)

النظافة

دائن	مدين	الحساب	
	1400	ح/ مهمات	1/ 2
1400		ح/ النقد	

النقد	
1/2	1400

مهمات	
1/2	1400

المصروفات المقدمة

المهمات. يوضح الجرد في 1/ 30 الى وجود مهمات بقيمة \$400 متبقية . ويؤدي طرح \$400 مهمات متبقية من المهمات المتاحة إلى قياس مصروف المهمات عن الشهر \$1000

دائن	مدين	الحساب	
	1000	ح/ مصروف المهمات	1/ 30
1000		ح/ المهمات	

مصروف مهمات		←		مهمات	
	1000	30 يونيو	1000	2 يونيو	1400
				رصيد	400

توقف وفكر ...

?????

في بداية الشهر، كانت المهورات \$5,000 وقد تم شراء مهورات خلال الشهر ب \$7,000. وفي نهاية الشهر كان هناك مهورات موجودة ب \$3,000. ما هو:

■ قيد التسوية؟

■ رصيد نهاية الفترة لحساب المهورات؟

الإجابة:

بعد التسوية مهورات		رصيد قبل التسوية مهورات	
9000	12000		5000 رصيد
			7000
	3000 رصيد		12000 رصيد

7000 من ح/مهورات

7000 الى ح/ النقدية

التسوية:

9000 من ح/مصرف مهورات

9000 الى ح/ مهورات

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

من خصائص = العقارات والآلات والمعدات (الاصول الثابتة)

- (1) أصول لها ملموس مادي وبطبيعتها طويلة الأجل ، مثل الأراضي والمباني والأثاث والمعدات.
 - (2) يتم تسجيلها بالتكلفة عند الشراء، وقدرتها الإنتاجية تنخفض مع بدء استخدامها (بإستثناء الأراضي)
- ◆ وبالتالي يتم توزيع التكلفة على العمر الانتاجي لتلك الاصول وفقاً لطرق الاستهلاك المتعارف عليها.

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

للتوضيح: افترض أنه في 1/1 قامت إحدى الشركات بشراء معدات على الحساب بمبلغ \$48,000

دائن	مدين	الحساب	
	48,000	ح/ معدات	2 يونيو
48,000		ح/ حسابات الدائنين	

حسابات الدائنين

48,000

معدات

48,000

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

على فرض ان تلك الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت وان الاصول الثابتة تستهلك على خمسة سنوات وانه لا يوجد قيمة متبقية لتلك الاصول

المطلوب: ماهو قسط الاستهلاك السنوي؟

الاستهلاك الشهري

$$= \$9,600 \div 12 \text{ شهر}$$

\$800 لكل شهر

الاستهلاك السنوي

$$= \$48,800 \div 5 \text{ شهر}$$

\$9,600 لكل سنة

يتم تسجيل مصروفات الإهلاك لشهر يونيو على النحو التالي:

دائن	مدين	الحساب	
	800	ح/ مصروف استهلاك معدات	30/1
800		ح/ مجمع استهلاك معدات	

مجمع استهلاك معدات

1/30 800

معدات

1/3 48,000

مصروف استهلاك معدات

1/30 800

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

حساب مجمع الاستهلاك

◆ يظهر مجموع كل مصروفات الاستهلاك على مدار الفترات التالية.

◆ يعتبر حساب عكسي مخفض لحساب الأصول وطبيعة ذلك الحساب دائنة.

Example ...

القيمة الدفترية للاصول = تكلفة الأصل - مجمع الاستهلاك
ما هو المبلغ الدفترى لمعدات الشركة في المثال السابق؟

قائمة المركز المالي لشركة س 30/1			
			العقارات والالات والمعدات
		48000	المعدات
		(800)	- مجمع الاستهلاك
		47200	

المصروفات المستحقة

هي المصروفات المتكبدة والتي لم تدفع نقداً بعد.

الدفع النقدي

قبل

تم تسجيل المصروف

غالبًا ما تحدث المدفوعات المقدمة فيما يتعلق بـ:

الفائدة

الرواتب

الايجار

الضرائب

يتم تسجيلها في نهاية الفترة باستخدام قيود التسوية.

Example.....

مثال، لنفترض أن شركة X، تدفع لموظفيها راتباً شهرياً قدره \$2000، في كل نصف شهر في اليوم 15 من الشهر واليوم الأول من الشهر التالي. وفيما يلي التقويم الخاص بشهر 3.

يونيو						
الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة	السبت
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

افترض أنه إذا كان يوم السداد يقع يوم الأحد ، فإن X تدفع لموظفيها يوم الاثنين التالي.

المصروفات المستحقة

يونيو						
الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة	السبت
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

خلال شهر 3، دفعت X لموظفيها رواتب النصف الأول - براتب شهري \$1000 وقامت بإدخال القيد التالي:

الحساب	مدين	دائن
15 يونيو	1000	
		1000

النقد
1000

مصروف رواتب
1000

المصروفات المستحقة

يونيو						
الأحد	الاثنين	الثلاثاء	الأربعاء	الخميس	الجمعة	السبت
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
(30)						

نظراً لأن سداد مبلغ النصف الثاني من الشهر مبلغ 1000 دولار، في 1/3، قامت X بإجراء تسوية في 30/3 على النحو التالي:

الحساب	مدين	دائن
30/3 ح/ مصروف رواتب	1000	
ح/ مصروف رواتب مستحقة الدفع		1000

مصروف الرواتب

1	1000
30	1000

رواتب مستحقة

1000

الإيرادات المستحقة

يُطلق على الإيرادات التي تم اكتسابها (تقديم خدمة/ تقديم بضاعة/ استحقاق إيراد على وديعه) ولكن لم يتم قبضها بعد باسم الإيرادات المستحقة.

استلام النقد

قبل

يتم تسجيل الإيرادات

غالبًا ما تحدث الإيرادات المستحقة فيما يتعلق بـ:

الفائدة

إيجار

أداء خدمات

Example.....

افترض أن شركة عيسى العنزي تعاقدت مع شركة ساب في 15 / 3 من أجل تقديم خدمات برامج. افترض أن شركة عيسى ستدفع مبلغ \$600 شهرياً لساب، مع أول دفعة في 3/15. خلال شهر 3، سوف تكتسب شركة عيسى أتعاب نصف شهر \$300 للعمل المنجز من 3/ 15 إلى 3/30. في 30/، تقوم شركة عيسى بعمل قيد التسوية التالي:

الحساب	مدين	دائن
3/ 30 ح/ حسابات المدينين	300	
ح/ إيراد الخدمات		300

حسابات المدينين

رصيد	2,200
	300

إيراد الخدمات

رصيد سابق	7,000
	300

توقف وفكر ...

افترض أن شركة سلطان للخدمات التجارية لديها ورقة قبض كاستثمار في بنك الراجحي. وفي نهاية شهر 4 ، تم استحقاق إيراد فائدة بـ \$100 على هذه الورقة ولم يتم دفعها من قبل البنك بعد.

المطلوب: تسجيل قيد التسوية اللازم لهذه العملية؟

الإجابة:

دائن	مدين	الحساب	
	100	ح/ فائدة مستحقة	30/4
100		ح/ إيراد فائدة	
		استحقاق إيراد فائدة	

إيرادات غير المكتسبة

هو عملية استلام النقدية قبل تقديم الاداء المطلوب من المنظمه.

تسجيل الإيرادات

قبل

استلام النقد

وغالبا ما تحدث الإيرادات غير المكتسبة فيما يتعلق بـ:

تذاكر الطيران

ودائع العملاء

الايجار

اشتراكات المجلات

Example.....

افترض أن X تعاقدت مع Y للقيام بتقديم خدمات الاعلان الخاصة بها لمدة 2شهور ، ووافقت على سداد مبلغ \$600 شهريًا دفعتها فورًا. فإذا قامت X بتحصيل أول مبلغ في 15/3، فإنها تسجل هذه المعاملة على النحو التالي:

الحساب	مدين	دائن
15/3 ح/ النقد	600	
ح/ إيراد خدمات غير مكتب		600

النقد
600

إيراد خدمات غير مكتسب
600

مثال

يتضمن ميزان المراجعة قبل التسوية في نهاية شهر 3 إيرادات خدمات غير مكتسب برصيد دائن قدره \$600.

المطلوب: قيد التسوية اللازم في نهاية شهر 3؟

الحساب	مدين	دائن
30/3	150	
		150

إيرادات خدمات

7,000
150

إيرادات خدمات غير مكتسب

150	30 يونيو	600	15 يونيو
		450	رصيد

ملخص:

المبالغ المقدمة/ المؤجلات

أولا التسوية

تسجيل المصروف وتخفيض الأصل

دفع النقد وتسجيل الأصل

المصروفات
المقدمة

XXX /ح/ مصروف
XXX /ح/ مصروف مقدم

XXX /ح/ مصروف مقدم
XXX /ح/ النقد

أولا التسوية

تسجيل الإيراد وتخفيض الإيراد غير المكتسب

تحصيل النقد وتسجيل الإيراد غير المكتسب

الإيرادات غير
المكتسبة

XXX /ح/ إيراد غير مكتسب
XXX /ح/ إيراد

XXX /ح/ النقد
XXX /ح/ إيراد غير مكتسب

ملخص

المستحقات — النقد لاحقاً

التسوية		أولاً	
دفع النقد وتخفيض الالتزام		استحقاق المصروف وتسجيل الالتزام	
ح/ الالتزام	XXX	ح/ مصروف	XXX
ح/ النقد	XXX	ح/ الالتزام	XXX

المصروفات
المستحقة

التسوية		أولاً	
تحصيل النقد وتخفيض المدينين		استحقاق الإيراد وتسجيل المدينين	
ح/ النقد	XXX	ح/ المدينون	XXX
ح/ المدينون	XXX	ح/ الإيراد	XXX

الإيرادات
المستحقة

أمثله على قيود التسوية

<p>300 /ح/ حسابات المدينين</p> <p>300 /ح/ إيراد الخدمات</p> <p>استحقاق إيراد الخدمات</p>	(هـ)	<p>1,000 /ح/ مصروف الايجار</p> <p>1,000 /ح/ إيجار مقدم</p> <p>تسجيل مصروف الايجار</p>	(أ)
<p>200 /ح/ إيراد خدمات غير مكتسب</p> <p>200 /ح/ إيراد خدمات</p> <p>تسجيل الايراد غير المكتسب والذي تم اكتسابه</p>	(و)	<p>300 /ح/ مصروف المهمات</p> <p>300 /ح/ المهمات</p> <p>تسجيل المهمات المستخدمة</p>	(ب)
<p>600 /ح/ مصروف ضريبة الدخل</p> <p>600 /ح/ ضريبة الدخل المستحقة</p> <p>استحقاق مصروف الضرائب</p>	(ز)	<p>400 /ح/ مصروف استهلاك معدات</p> <p>400 /ح/ مجمع استهلاك معدات</p> <p>تسجيل الاستهلاك</p>	(ج)
<p>900 /ح/ مصروف رواتب</p> <p>900 /ح/ رواتب مستحقة</p> <p>استحقاق مصروف الرواتب</p>		<p>(د)</p>	

بعد عمل التسويات الجردية في نهاية الفترة يتم تعديل ميزان المراجعة غير المعدل ويتم ترحيل قيود التسوية مع الاخذ بعين الاعتبار الارصدة السابقة للحسابات.

◆ يلخص جميع الحسابات وأرصدها النهائية بعد تسجيل جميع التسويات في دفتر اليومية وترحيلها.

◆ يتم توزيع الحسابات الى القوائم المناسبة لكل حساب

▶ قائمة الدخل (الايرادات/ المصاريف)

▶ قائمة المركز المالي (الاصول/ الالتزامات/ حقوق الملكية)

▶ قائمة الارباح المحتجزه

الشكل | ميزان المراجعة المعدل

G	F	E	D	C	B	A	
						شركة شاين برايت لتنظيف السيارات ميزان المراجعة المعدل في 30 يونيو 20X6	1
							2
							3
							4
							5
							6
							7
							8
							9
							10
							11
							12
							13
							14
							15
							16
							17
							18
							19
							20
							21
							22
							23
							24
							25
							26

Example.....

كان لديك بعض العمليات التالية الخاصة بشركة عمر للخدمات العامة وكان لديك العمليات التالية في نهاية شهر 12.
أ. كان لدى الشركة مصاريف فوائد مستحقة بمبلغ 200 ريال ولم تدفع بعد.

دائن	مدين	الحساب	
	200	ح/ مصروف الفائدة	31 ديسمبر
200		ح/ الفوائد المستحقة	

ب. كان لديها رصيد لوازم بمبلغ 3000 ريال. وكان الرصيد المتبقي بعد الجرد يساوي 500 ريال.

دائن	مدين	الحساب	
	2500	ح/ مصروف المهمات	31 ديسمبر
2500		ح/ المهمات	

$$\$1,700 = \$1,500 - \$3,200$$

قم بتسجيل قيود التسوية المطلوبة في 31 ديسمبر 2014 لكل موقف.

ج. كان مصروف الرواتب هو 7,00 ريال في اليوم بدأ من يوم الاثنين و انتهاءً بيوم الجمعة. وتدفع الشركة للموظفين كل يوم جمعة. وكان هذا العام ، يصادف 31 / 12 يوم الأربعاء.

دائن	مدين	الحساب	
	2100	ح/ مصروف الرواتب	31 ديسمبر
2100		ح/ الرواتب المستحقة	

$$\$21,000 = 3 \text{ أيام} \times \$7,000$$

د. تم إستلام ايجار مبلغ 12000 ريال من احد العملاء التابع للشركة في 1/12.

دائن	مدين	الحساب	
	1000	ح/ إيراد الايجار غير المكتسب	31 ديسمبر
1000		ح/ إيراد الايجار	

$$\$7,500 = \text{سنة } \frac{1}{2} \times \$15,000$$

هـ. إستحقاق إيراد فائدة اخر الشهر لحدى الودائع في البنوك ولم يتم إستلامها بعد بمبلغ 2000 ريال.

دائن	مدين	الحساب	
	2000	ح/ إيراد فائدة مستحق	31 ديسمبر
2000		ح/ إيراد الفائدة	

و. تم شراء الآلات في بداية هذا العام بتكلفة 100,000 ريال. العمر الإنتاجي للمعدات هو خمس سنوات. لا توجد قيمة متبقية. قيد الإهلاك لهذا العام، إذا علمت ان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت؟

الحساب	مدين	دائن
31 ديسمبر	20000	
ح/ مصروف الاستهلاك		20000
ح/ مجمع الاستهلاك		

$$\$10,000 = \$50,000 \div 5 \text{ سنوات}$$

قائمة المركز المالي

\$ 1000,000

(20,000)

\$ 80,000

معدات

ناقصا: مجمع الاستهلاك

القيمة الدفترية للمعدات

إعداد القوائم المالية

C	B	A	
		شركة شاين برايت لتنظيف السيارات	1
		قائمة الدخل في 30 يونيو 20X6	2
		إيراد:	3
7,500		إيراد خدمات	4
		المصروفات:	5
	1,000	مصروف إيجار	6
	1,800	مصروف رواتب	7
	300	مصروف مهمات	8
	400	مصروف استهلاك	9
4000	500	مصروف كهرباء ومياه	10
3,500		الدخل قبل الضرائب	11
600		مصروف ضرائب دخل	12
2,900		صافي الدخل	13
			14
		شركة شاين برايت لتنظيف السيارات	15
		قائمة التغيرات في حقوق الملكية في	16
		30 يونيو 20X6	17
38,800		إجمالي حقوق الملكية 31 مايو 20X6	18
2,900		يضاف: صافي الدخل	19
21,700			20
(3200)		يطرح: التوزيعات	
38,500		إجمالي حقوق الملكية 30 يونيو 20X6	

الشكل 3 □ قائمة الدخل
الشكل 3. □ قائمة التغيرات
في حقوق الملكية

إعداد القوائم المالية

E	D	C	B	A	
				شركة شاين برايت لتنظيف السيارات قائمة التغيرات في حقوق الملكية في 30 يونيو 20X6	1
		38,800		إجمالي حقوق الملكية 31 مايو 20X6	2
		2,900		يضاف: صافي الدخل	3
		21,700			4
		(3200)		يطرح: التوزيعات	5
		38,500		إجمالي حقوق الملكية 30 يونيو 20X6	6
					7
				شركة شاين برايت لتنظيف السيارات قائمة المركز المالي في 30 يونيو 20X6	8
13,100	حسابات دائنين		24,800	نقد	9
900	رواتب مستحقة		2,500	حسابات مدينين	10
200	إيراد خدمات غير مكتسب		400	مهمات	11
600	ضرائب دخل مستحقة		2,000	إيجار مقدم	12
14,800	إجمالي الالتزامات				13
	حقوق ملكية حملة الأسهم				14
20,000	رأس مال الأسهم		24,000	معدات	15
18,800	أرباح مبقاة	23,600	(400)	يطرح: مجمع استهلاك معدات	16
38,500	إجمالي حقوق ملكية وحملة الأسهم				17
53,300	إجمالي الالتزامات و حقوق ملكية وحملة الأسهم	53,300		إجمالي الأصول	18

الشكل □ قائمة التغيرات في حقوق الملكية
الشكل □ قائمة المركز المالي

إقفال الدفاتر

من ح/ ملخص الدخل	المصروفات
الى ح/ المصروفات	
<hr/>	
	الايرادات
من ح/ الايرادات	
الى ح/ ملخص الدخل	

من ح/ ملخص الدخل	ملخص الدخل (ربح)
الى ح/ الارباح المحتجزه	
<hr/>	
	ملخص الدخل (خساره)
من ح/ الارباح المحتجزه	
الى ح/ ملخص الدخل	
<hr/>	
من ح/ الارباح المحتجزه	التوزيعات
الى ح/ التوزيعات	

G	F	E	D	C	B	A	
						شركة شاين برايت لتنظيف السيارات ميزان المراجعة المعدل في 30 يونيو 20X6	1
	ميزان المراجعة بعد التسويات	التسويات		ميزان المراجعة			2
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		3
	24,800				24,800		4
	2,500		300 (هـ)		2,200		5
	400	300 (ب)			700		6
	2,000	1,000 (أ)			3,000		7
	24,000				24,000		8
400		400 (ج)					9
							10
13,100							11
900		900 (د)					12
200							13
600		600 (ز)					14
20,000				20,000			15
18,800				18,800			16
	3,200				3,200		17
7,500		300 (هـ)		7,000			18
		200 (و)					19
	1,000		1,000 (أ)				20
	1,800		900 (د)		900		21
	300		300 (ب)				22
	400		400 (ج)				23
	500				500		24
	600		600 (ز)				25
61,500	61,500	3,700	3,700	59,300	59,300		26

الحسابات والأرصدة التي تحتاج إلى اقفال

إقفال الدفاتر

الشكل 3-13 إعداد قيود الإقفال
وترحيل قيود الإقفال

الجزء (أ): قيود الإقفال

7,500	ح/ إيرادات خدمات	(1) 30 يونيو
7,500	ح/ ملخص الدخل	
4,600	ح/ ملخص الدخل	(2) 30 يونيو
1,000	ح/ مصروف إيجار	
1,800	ح/ مصروف رواتب	
300	ح/ مصروف مهمات	
400	ح/ مصروف استهلاك	
500	ح/ مصروف كهرباء ومياه	
600	ح/ مصروف ضرائب دخل	
3,200	ح/ أرباح مبقاة	(3) 30 يونيو
3,200	ح/ توزيعات	

الأرباح المبقاة

رصيد بداية الفترة	18,800	مصروفات	4,600
إيرادات	7,500	توزيعات	3,200
رصيد نهاية الفترة	18,500		

إقفال الدفاتر

الجزء (ب): الترحيل إلى الحسابات

الشكل 3-13 - الترحيل إلى الحسابات

إيراد خدمات	
7,000	
تسوية 300	
تسوية 200	
7,500 رصيد	إقفال 7,500

أرباح مبقاة	
18,800	4,600 إقفال
7,500 إقفال	3,200 إقفال
18,500 رصيد	

التوزيعات	
3,200 إقفال	رصيد 3,200

مصرفو إيجار	
	(أ) 1,000
1,000 إقفال	رصيد 1,000
مصرفو رواتب	
	900
	(د) 900
1,800 إقفال	رصيد 1,800
مصرفو مهمات	
	(ب) 300
300 إقفال	رصيد 300
مصرفو استهلاك معدات	
	(ج) 400
400 إقفال	رصيد 400
مصرفو كهرباء ومياه	
	رصيد 500
500 إقفال	
مصرفو ضرائب الدخل	
	(ز) 600
600 إقفال	رصيد 600

مثال توضيحي

قم بإعداد قيود الاقفال من الحسابات المحددة التالية من سجلات ويستمونت للخدمات في 31 ديسمبر 2014:

تكلفة الخدمات	\$63,800	إيراد خدمات
مجمع الاستهلاك	8,200	مصروف
المصروفات البيعية والعامه	800	إيرادات الفائدة
الأرباح المبقاة،	600	توزيعات
31 ديسمبر 2013	1,200	مصروف ضريبة
5,200	2,400	حسابات الدائنين

دائن	مدين	الحساب	
	63,800	ح/ إيراد خدمات	31 ديسمبر
	800	ح/ إيراد الفائدة	
64,600		ح/ ملخص الدخل	

دائن	مدين	الحساب	
	50,800	من ح/ ملخص الدخل إلى مذكورين	31 ديسمبر
28,600		ح/ تكلفة الخدمات المباعة	
12,800		ح/ مصروفات بيعية وعامة وتسويقية	
8,200		ح/ مصروف الاستهلاك	
1,200		ح/ مصروف ضريبة الدخل	

دائن	مدين	الحساب	
	600	ح/ أرباح مبقاة	31 ديسمبر
600		ح/ التوزيعات	

ما مقدار الدخل الصافي الذي حققته وسيتموننت للخدمات خلال عام 2014؟

إجمالي الإيرادات	\$ 64,600
إجمالي المصروفات	<u>50,800</u>
صافي الدخل	<u>\$ 13,800</u>

قم بإعداد حساب T للأرباح المبقاة لإظهار رصيد الأرباح المبقاة في 31 ديسمبر 2014.

الأرباح المبقاة

ديسمبر 31, 2013	5,200	50,800	مصروفات
إيرادات	64,600	600	توزيعات
ديسمبر 31, 2014	18,400		

تصنيف الأصول والالتزامات على أساس درجة السيولة

- ◆ النقد هو أكثر الأصول سيولة.
- ◆ تعتبر حسابات المدينين سائلة نسبياً لأن عمليات التحصيل النقدي تكون عادةً بسرعة.
- ◆ المخزون أقل سيولة لأنه يجب بيعه أولاً.
- ◆ المعدات والمباني أقل سيولة لأن هذه الأصول ليست للبيع.
- ◆ يتم عرض الأصول والالتزامات في القوائم بترتيب درجة السيولة.

تصنيف الأصول والالتزامات على أساس درجة السيولة

التزامات طوية الأجل

التزامات متداولة

أصول غير المتداولة

أصول متداولة

يتم تحويلها إلى نقد أو بيعها أو استهلاكها خلال الاثني عشر شهرًا القادمة أو خلال دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول من عام.

تصنيف الأصول والالتزامات على أساس درجة السيولة

التزامات طويلة الأجل

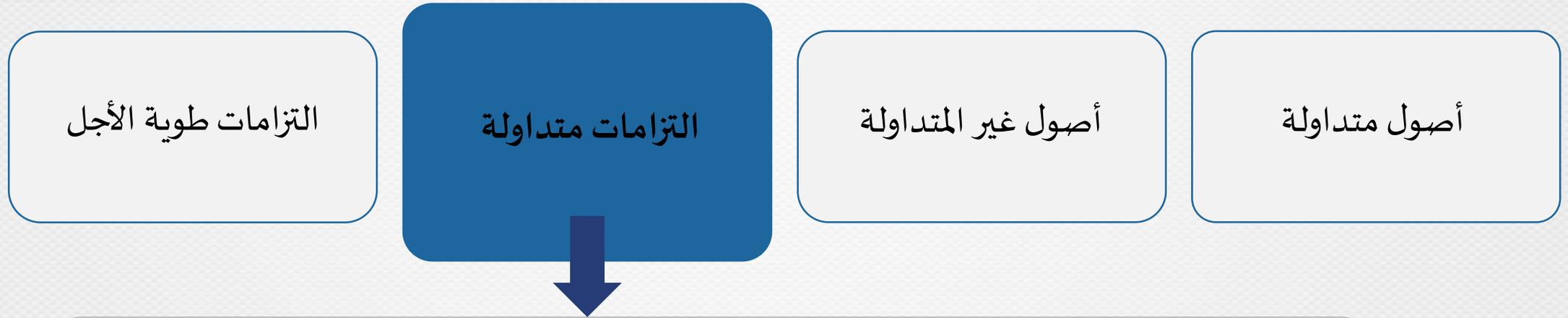
التزامات متداولة

أصول غير المتداولة

أصول متداولة

- ▶ الأرض والمباني والأثاث والتجهيزات والمعدات هي أصول ثابتة.
- ▶ الاستثمارات طويلة الأجل والأصول غير الملموسة والأصول الأخرى طويلة الأجل أيضًا.

تصنيف الأصول والالتزامات على أساس درجة السيولة



الديون التي يجب سدادها خلال عام واحد أو خلال دورة التشغيل إذا كانت أطول من عام. ▶
حسابات الدائنين ، وأوراق الدفع المستحقة خلال سنة واحدة ، والراتب المستحق الدفع ، ▶
والإيرادات غير المكتسبة ، والفوائد المستحقة الدفع ، وضريبة الدخل الدائنة هي التزامات
متداولة.

تصنيف الأصول والالتزامات على أساس درجة السيولة

التزامات طويلة الأجل

التزامات متداولة

أصول غير المتداولة

أصول متداولة

▶ يتم تصنيف جميع الالتزامات غير المتداولة على أنها التزامات طويلة الأجل.

▶ العديد من أوراق الدفع تعتبر طويلة الأجل.

شكل القوائم المالية

أشكال قائمة الدخل

متعدد الخطوات

خطوة واحدة

أشكال قائمة المركز المالي

حساب

تقرير

C	B	A	
		شركة شاين برايت لتنظيف السيارات	1
		قائمة المركز المالي الموحد	2
		(الأرقام بالماليين)	3
20 أكتوبر 2011	30 سبتمبر 2012		4
		الاصول	5
		الاصول المتداولة	6
\$1,158	\$1,189	التقديية	7
903	848	استثمارات قصيرة الأجل	8
387	486	الذمم المدينة	9
966	1,242	مصرفات مقدمة	10
391	435	بضاعة	11
3,795	4,200	مجموع الاصول المتداولة	12
		الاصول الثابتة	13
107	116	استثمارات طويلة الاجل	14
372	460	استثمارات أسهم	15
2,355	2,659	أراضي والمباني والمعدات	16
322	399	شهرة المحل	17
409	385	أصول أخرى	18
\$7,360	\$8,219	مجموع الأصول	19
		الالتزامات وحقوق الملكية	20
		الالتزامات قصيرة الاجل	21
\$540	\$398	ذمم دائنة	22
941	1,134	قروض متراكمة	23
146	168	احتياطيات التأمين	24
449	510	إيرادات مقدمة	25
2,076	2,210	مجموع الالتزامات قصيرة الاجل	26
		الالتزامات طويلة الاجل	27
550	550	قروض طويلة الاجل	28
347	345	التزامات طويلة الاجل أخرى	29
2,973	3,105	مجموع الالتزامات	30
		حقوق الملكية	31
1	1	راس المال في 1/1	32
41	39	رأس مال إضافي	33
4,297	5,046	الارباح او الخسائر	34
46	23	دخل شامل آخر	35
4,385	5,109	صافي حقوق الملكية	36
2	5	حقوق الأقلية	37
4,387	5,114	اجمالي حقوق الملكية	38
\$7,360	\$8,219	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	

قائمة المركز المالي على شكل تقرير

قائمة المركز المالي على شكل حساب

شركة شاين برايت لتنظيف السيارات			
قائمة المركز المالي في 30 يونيو 20X6			
			نقد
13,100	حسابات دائنين	24,800	
900	رواتب مستحقة	2,500	حسابات مدينين
200	ايراد خدمات غير مكتسب	400	مهمات
600	ضرائب دخل مستحقة	2,000	ايجار مقدم
14,800	إجمالي الالتزامات		
	حقوق ملكية حملة الأسهم		
20,000	رأس مال الأسهم	24,000	معدات
18,800	أرباح مبقاة	(400)	يطرح: مجمع استهلاك معدات
38,500	إجمالي حقوق ملكية وحملة الأسهم		
53,300	إجمالي الالتزامات و حقوق ملكية حملة الأسهم	53,300	إجمالي الأصول

قائمة الدخل على شكل خطوة واحدة

الشكل 10-3 | قائمة الدخل

C	B	A	
		شركة شاين برايت لتنظيف السيارات	
		قائمة الدخل في 30 يونيو 20X6	1
		إيرادات:	2
7,500		إيرادات خدمات	3
		المصروفات:	4
	1,000	مصروف إيجار	5
	1,800	مصروف رواتب	6
	300	مصروف مهمات	7
	400	مصروف استهلاك	8
4,000	500	مصروف كهرباء ومياه	9
3,500		الدخل قبل الضرائب	10
600		مصروف ضرائب دخل	11
2,900		صافي الدخل	12
			13

قد يتم أيضًا تضمين مصروف ضريبة الدخل مع المصروفات وبالتالي استبعاد الدخل قبل الضريبة.

قائمة الدخل متعددة الخطوات

C	B	A	
		شركة شاين برايت لتنظيف السيارات قائمة الدخل الموحد	1
		(الارقام بالملايين)	2
28 أكتوبر 2012	30 سبتمبر 2012		3
		صافي الإيرادات	4
\$11,701	\$13,299	صافي الإيرادات التشغيلية	5
4,916	5,813	تكلفة البضاعة المباعة (-)	6
6,785	7,486	مجمّل الدخل (ربح/ خسارة)	7
		المصروفات التشغيلية (-)	8
3,595	3,918	مصروفات المتجر التشغيلية	9
393	430	مصروفات تشغيلية أخرى	10
523	550	مصروفات ادارية وعمومية	11
749	802	مصروف الاستهلاك	12
5,260	5,700	مجموع مصروفات التشغيلية	13
1,525	1,786	صافي الدخل التشغيلي (ربح/ خسارة)	14
		الإيرادات والمكاسب الأخرى (+)	15
30	0	مكاسب بيع العقارات	16
174	211	مكاسب الاستثمار في الأسهم	17
114	94	إيرادات الفائدة	18
		المصروفات والخسائر الأخرى (-)	19
(34)	(33)	مصروفات الفائدة	20
1,809	2,058	صافي الدخل قبل الضريبة (ربح/ خسارة)	21
563	674	ضريبة الدخل (-)	22
\$1,246	\$1,384	صافي الدخل بعد الضريبة (ربح/ خسارة)	23

تلخيص المحاور والتأكد من تحقيق هدف الدورة

المحاسبة لغير المحاسبين

القيود المحاسبية تشكل لغة الاساس في الدورة المحاسبية	1
تلخيص العمليات و معرفة صافي التغير في جميع الحسابات خلال الفترة المالية	2
أعداد ميزان المراجعة و من ثم تصنيف الحسابات في القائمة المعنية	3
اعداد قائمة الدخل من اجل معرفة نتائج الاعمال من ربح وخسارة	
أعداد قائمة الأرباح المحتجزة	5
أعداد قائمة المركز المالي	6
تقوى الله و الاخلاص بالعمل	7



مع أمنياتي بالتوفيق

Facebook: Ahnaf Ali Alsmady

Tell: 0547545015

Dr. Ahnaf Ali Alsmady