

**دورة**  
**المحاسبة لغير المحاسبين**

يناير ٢٠٢٣

جامعة تبوك

## المحاسبة لغير المحاسبين

اليوم	المحتويات
الأول	الإطار النظري والفكري للمحاسبة
	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ التعريف والأهداف</li><li>▪ التطور التاريخي للمحاسبة (الفروع المحاسبية)</li><li>▪ المستفيدون والمستخدمون للمعلومات المحاسبية</li><li>▪ أنواع الشركات وتقسيماتها</li><li>▪ عناصر ومقومات النظام المحاسبي</li><li>▪ المصطلحات المحاسبية الرئيسية</li><li>▪ مدخل للقوائم المالية (الميزانية العمومية، الدخل، والتدفقات النقدية)</li><li>▪ تطبيقات</li></ul>
الثاني	الدورة المحاسبية في المنشأة الفردية
	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ الخطوات الأساسية للدورة المحاسبية (منشأة فردية)</li><li>▪ تحليل العمليات المالية باستخدام معادلة الميزانية</li><li>▪ التسجيل في دفتر اليومية</li><li>▪ الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام</li><li>▪ الترصيد وإعداد ميزان المراجعة</li><li>▪ إعداد القوائم المالية</li><li>▪ حالات عملية.</li></ul>
الثالث	العمليات المالية في المنشأة التجارية
	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ عمليات شراء البضاعة في المنشآت التجارية</li><li>▪ عمليات بيع البضاعة في المنشآت التجارية</li><li>▪ أنواع الخصومات</li><li>▪ قائمة الدخل</li><li>▪ الميزانية العمومية</li><li>▪ التسويات الجردية</li><li>▪ قيود الاقفال</li><li>▪ حالات عملية</li></ul>

## اليوم الأول

" الإطار النظري والفكري للمحاسبة "

في نهاية اليوم الأول يجب أن يكون المتدرب ملماً بما يلي :

- التعريفات المختلفة للمحاسبة.
- أهداف المحاسبة.
- أنواع الشركات وتقسيماتها
- التطور التاريخي للمحاسبة والفروع المحاسبية المختلفة
- المصطلحات المحاسبية الأساسية.
- المستفيدون والمستخدمون للمعلومات المحاسبية
- القوائم المالية ( الميزانية العمومية، الدخل، التدفقات النقدية)
- الدفاتر المحاسبية (اليومية والأستاذ)

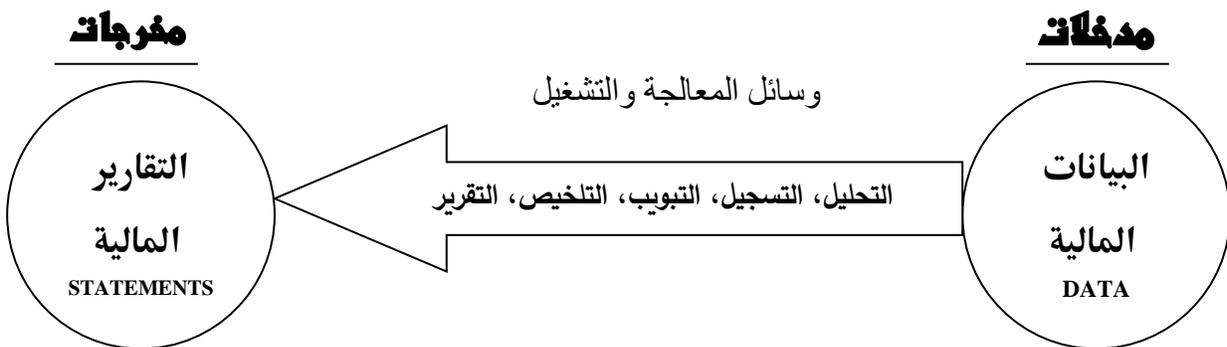
## التعريف:

" يهدف نظام المعلومات المحاسبي بشكل أساسي إلى تزويد المستخدمين وأصحاب الصلة بالمشروع بالمعلومات اللازمة لمساعدتهم في اتخاذ قراراتهم الاقتصادية المختلفة، ولعل ذلك يبدو واضحاً من تعاريف المحاسبة المختلفة التي نسوق منها:

" المحاسبة " علم وفن يهتم بتحليل وتسجيل وتبويب العمليات المالية وتلخيصها وتفسيرها لتقديمها لأصحاب الصلة لاتخاذ القرارات الرشيدة.

" المحاسبة " نظاماً للمعلومات ( Accounting Information System ) يهتم بتحديد وقياس وتوصيل معلومات كمية عن الوحدة الاقتصادية ، يمكن استخدامها في عمليات التقييم واتخاذ القرارات من قبل الأطراف أو الفئات المستخدمة لهذه المعلومات".

## أجزاء نظام المعلومات المحاسبي



## الأهداف: يمكن تلخيص الأهداف الأساسية للمحاسبة بما يلي :

- تقديم المعلومات اللازمة والملائمة لاحتياجات المستفيدين والمستخدمين.
- الحكم على ربحية المشروع وذلك من خلال تقديم قائمة الدخل
- تقديم معلومات عن الوضع المالي والموارد الاقتصادية للمشروع ومصادرها وذلك من خلال الميزانية العمومية

- تقديم معلومات عن سيولة المشروع ذلك من خلال قائمة التدفقات النقدية .

### التطور التاريخي للمحاسبة والفروع المحاسبية المختلفة:

تطورت المشاريع والمنشآت وكبر حجمها وتنوعت أنشطتها وعملياتها وكان لا بد للمحاسبة أن تواكب هذا التطور حتى تتمكن من تحقيق أهدافها ووظائفها، وكانت الاستجابة بظهور فروع جديدة غير الفرع الرئيسي للمحاسبة (المحاسبة المالية) كما هو الحال في العلوم الأخرى كالتطب والهندسه

#### - المحاسبة المالية Financial Accounting :

وهو الفرع الأم للمحاسبة الذي تفرعت منه باقي فروع المحاسبة ، وتهتم المحاسبة المالية بمسك الدفاتر وتسجيل العمليات المالية كما تهتم بانتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمشروع وتوصيلها للاطراف المستفيدة على شكل قوائم مالية تساعدهم في التعرف على الوضع المالي وربحية المشاريع جراء مزاوله نشاط معين

#### المحاسبة الادارية Managerial Accounting :

وهي الفرع المحاسبي الذي يوفر المعلومات المحاسبية لادارة المشروع لمساعدتها في أداء وظيفتها وخصوصا وظيفتي التخطيط والرقابة، حيث يمد هذا الفرع الاداره بالمعلومات المحاسبية اللازمه التي تساعدها برسم السياسات ووضع الخطط لاستغلال الموارد المتاحة واتخاذ القرارات الصائبة وتمكين الادارة من متابعة وتنفيذ الخطط ومراقبة كفاءة الأداء.

#### - محاسبة التكاليف Cost Accounting :

ظهرت محاسبة التكاليف بظهور الشركات الصناعية التي تحتاج إلى تحديد تكلفة الانتاج ومساعدة الادارة على تخطيط الأنشطة الانتاجية باختلافها وتحقيق الرقابة عليها وترتبط محاسبة التكاليف بالمحاسبة الادارية لأنها تعمل على توفير المعلومات المتعلقة بتحديد كلف المنتجات أو الخدمات التي يقدمها المشروع وهو ما يساعد الإدارة في التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات

## المحاسبة الحكومية Governmental Accounting

هذا الفرع المحاسبي يهتم بالخطة المالية للدولة (الحكومة) والتي تعرف بالموازنة ، حيث يتم تسجيل المصروفات والايرادات الحكومية ضمن تعليمات ولوائح مالية محددة يكون الهدف منها الرقابة المالية والادارية على الايرادات والمصروفات الحكومية كما تسعى المحاسبة الحكومية للتأكد من مدى التزام الجهات الحكومية في الاعتمادات المخصصة لها في الموازنة العامة للدولة

## محاسبة الزكاة والضرائب Tax and Zakat Accounting

يتناول هذا الفرع المحاسبي المعالجات المحاسبية المتعلقة بالضرائب والزكاة حيث المعالجة المحاسبية للضريبة ترتبط بالأنظمة والتعليمات المنظمة للضرائب أما المعالجة المحاسبية للزكاة فترتبط في القواعد الشرعية للزكاة .

## - التدقيق Auditing

يعتبر التدقيق أحد أهم فروع المحاسبة وهو من فروعها المتقدمة ويهدف هذا الفرع إلى التحقق من دقة المعلومات والبيانات المالية والمحاسبية التي تقدمها إدارة المشروع للمساهمين في نهاية كل عام حيث يقوم المدقق بإبداء رأيه الفني المحايد عن مدى عدالة القوائم المالية المقدمة .

## المستفيدون والمستخدمون للمعلومات المحاسبية:

المحاسبة نظام للمعلومات يهتم بتوصيل المعلومات المالية والمحاسبية اللازمة لأصحاب الصلة والمستخدمين لمساعدتهم في اتخاذ قراراتهم ، بل أن توصيل هذه المعلومات يعتبر هدفا أساسيا من أهداف المحاسبة. وتقسم الأطراف المستفيدة من هذه المعلومات إلى قسمين :

- جهات خارجية

- جهات داخلية

الجهات الداخلية: هي أطراف من داخل المشروع تستخدم وتستفيد من هذه المعلومات وتستأنس فيها عند اتخاذ قراراتها وخير مثال هنا هو الادارة بمختلف مستوياتها ، التي تعتمد بشكل كبير على المعلومات المحاسبية باتخاذ قراراتها كتلك المتعلقة بتحديد سعر بيع البضاعة بناء على بيانات الكلفة وتقييم أداء الوحدات المختلفة، .....

**الجهات الخارجية:** هي أطراف من خارج المشروع تسعى للحصول على المعلومات المالية التي تقدمها المشاريع لاتخاذ قراراتها المختلفة المتعلقة بالمشروع، وهنا نشير إلى : المساهمين، والمستثمرين الحاليين، والمستثمرين المرتقبين، ومصحة الزكاة والدخل، والمقرضين ..... .

### **- أنواع الشركات وتقسيماتها :**

يمكن تقسيم الشركات على أسس متعددة، ومن أكثرها هذه التقسيمات شيوعا الملكية والنشاط .

#### **★ أنواع الشركات على أساس الملكية :**

تقسم الشركات حسب الملكية إلى شركات:

- **فردية** - **تضامن** - **مساهمة**

**الشركات الفردية:** هي شركات تعود ملكيتها لشخص (فرد) واحد يقدم رأس المال فيها ويديرها، ويتحمل كل المسؤوليات المترتبة عليها.

**شركات التضامن:** هي شركات تتكون من شريكين او اكثر مسؤولين بالتضامن في جميع اموالهم عن ديون الشركة.

**الشركات المساهمة:** هي الشركات التي يقسم رأس المال فيها إلى أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول بالطرق التجارية، ويسمى الشركاء في هذه الشركات بالمساهمين، وهم ليسوا تجارا ولا يسألون عن ديون الشركة إلا في حدود قيمة الأسهم التي يمتلكونها في الشركة.

#### **★ أنواع الشركات على أساس النشاط:**

تقسم الشركات حسب النشاط إلى شركات:

- **خدمية** - **تجارية** - **صناعية**

**الشركات الخدمية:** هي الشركات يعتمد نشاطها الرئيسي على تقديم الخدمات ويضم هذا النوع من الشركات: شركات الاتصالات، الطيران، الاستشارات الهندسية ، المؤسسات التعليمية.....

**الشركات التجارية:** هي شركات تعتمد في تحقيق ايراداتها على شراء البضائع الجاهزة وإعادة بيعها كشركات تجارة المواد الغذائية وتجارة السيارات ..... .

**الشركات الصناعية:** هي الشركات التي يعتمد نشاطها الرئيسي على تصنيع المواد الأولية ومن ثم انتاج السلع لبيعها، كشرركات الحديد والأدوية . ....

### الدفاتر المحاسبية (Accounting Books):

تحتفظ المشاريع والشركات بالدفاتر المحاسبية لكي تتمكن من تسجيل وتوثيق عملياتها المالية وتصنيفها وهو ما يضيف الموضوعية والدقة على هذه المعلومات التي يتم تقديمها للمستخدمين كي يستفيدو منها ، كما تمكن هذه الدفاتر الشركات والمشاريع من حصر كل ما يتعلق فيها (لها أو عليها) وهو ما يمكنها أيضا من التعرف على حقيقة نتائج الأعمال والوضع المالي للشركة.

### دفتر اليومية العام (Journal):

وهو دفتر قانوني إلزامي يجب على الشركات الاحتفاظ فيه بل إن القانون يلزمها بذلك ، وتسجل بدفتر اليومية العمليات المالية أولا بأول حسب تسلسل تاريخ حدوثها. ويمنع في هذا الدفتر بعد تسجيل العمليات إجراء أي تعديل أو خدش أو كشط . .....

### دفتر الأستاذ العام (Ledger)

وهو دفتر اختياري الا أن الشركات تحرص على الاحتفاظ به لأهميته، حيث يتم نقل (ترحيل) العمليات المالية التي سجلت بدفتر اليومية الى هذا الدفتر، والذي يفرد فيه لكل حساب صفحة خاصة به وتجمع فيه العمليات المتعلقة فيه وهو ما يساعد في تصنيف تلك العمليات.

### المصطلحات المحاسبية الأساسية:

- حسابات الأصول (Assets): هي منافع اقتصادية متوقع الحصول عليها في المستقبل وأن الوحدة المحاسبية قد اكتسبت حق الحصول على هذه المنافع أو السيطرة عليها نتيجة أحداث وقعت أو عمليات تمت في الماضي ، وبشكل أكثر تبسيطا يمكن تعريف الأصول على أنها موارد اقتصادية يملكها المشروع ويحصل عليها من مصدرين : مصدر تمويل داخلي وهو من رأس المال بينما يكون المصدر الثاني للتمويل وهو المصدر الخارجي الذي يكون من الديون والقروض التي يتم الحصول عليها من خارج المشروع . وتقسم الأصول إلى نوعين : أصول متداولة ( قصيرة الأجل)،

وأصول ثابتة (طويلة الأجل) ، ومن أهم أشكال الأصول : السيارات، المباني، المعدات، النقدية، المخزون ، الأراضي، الأثاث، المدينون ، أوراق القبض . . . . .

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Current Assets	أصول متداولة
Short Term Assets	أصول قصيرة الأجل
Cash	النقدية
Cash in hand	نقدية الصندوق
Bank Balance	نقدية البنك
Securities	استثمارات قصيرة الأجل
Receivables	ذمم مدينة
Account Receivables	مدينون
Note Receivables	أوراق قبض
Ending Inventory	المخزون ( البضاعة)
Fixed Assets	أصول ثابتة
Long Term Assets	أصول طويلة الأجل
Land	الأراضي
Building	المباني
Equipment	الألات والمعدات
Furniture	الأثاث
Cars	السيارات
Supplies	اللوازم والمهمات

- **حسابات الالتزامات (Liabilities):** تشكل الالتزامات والديون كما قلنا سابقاً أحد مصادر التمويل في المنشآت وهي المصدر الخارجي وتعرف بأنها منافع اقتصادية من المتوقع التضحية بها مستقبلاً في شكل التزام قائم بالفعل على الوحدة المحاسبية حيث يتم ذلك بتحويل أصول أو تقديم خدمات لوحدة أو وحدات أخرى وذلك نتيجة لأحداث وعمليات تمت في الماضي. وتتبع الالتزامات الأصول في تقسيمها ، فعند تقسيم الأصول الى متداول وثابت فإن الالتزامات أيضاً تقسم إلى التزامات متداولة وثابتة ، ومن أهم أشكال الالتزامات: الدائنون ، الموردون، القروض، أوراق الدفع .....

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Current Liabilities	التزامات متداولة
Short Term Liabilities	التزامات قصيرة الأجل
Creditors ( Account Payable)	دائنون
Suppliers	موردون
Notes Payable	أوراق دفع
Short Term Loans	قروض قصيرة الأجل

- **حسابات حقوق الملكية (Equities):** هي مصدر التمويل الداخلي في المشاريع ، وتعرف بصافي الأصول وهو ما يتبقى من الأصول بعد طرح الالتزامات ، وتشتمل بشكل أساسي على رأس المال والأرباح المحتجزة والاحتياطيات .

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Capital	رأس المال
Stock Capital	رأس مال الأسهم
Drawings	المسحوبات
Retained Earnings	الأرباح المحتجزة
Reserves	الاحتياطيات

- حسابات الإيرادات ( Revenues ) : هي جميع المبالغ التي يحصل عليها المشروع مقابل بيع السلعة أو أداء الخدمة التي يقوم بها المشروع لعملائه وقد يضاف الي هذا النوع من الإيرادات أية إيرادات أخرى غير متعلقة بالنشاط العادي للمشروع وتختلف أشكال الإيرادات باختلاف الشركات حيث تكون بالشركات الخدمية عبارة عن إيرادات الخدمات بينما تكون في الشركة التجارية عبارة عن المبيعات.

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Service revenues	إيراد الخدمات
Sales	المبيعات
Other Revenues	إيرادات أخرى
Dividends	أرباح الأسهم
Interest Received	الفوائد الدائنة
Gains	المكاسب

- حسابات المصروفات (Expenses) : هي الأعباء التي يتحملها المشروع في سبيل أداء أوجه نشاطه المختلفة سواء كان نشاطا متعلقا بوظيفة الشراء أو وظيفة البيع أو وظيفة الإدارة العامة ومن أهم أشكال المصاريف : الرواتب، الإيجارات ، مصاريف التأمين ، مصاريف المياه والكهرباء . . . . .

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Rent	الإيجارات
Salaries	الرواتب
Insurance	التأمين
Utilities	المنافع ( مياه وكهرباء )
Advertisement	دعاية وإعلان
Transportation expenses	مصاريف النقل

## - القوائم المالية ( Financial Statements ) :

يقوم النظام المحاسبي بخدمة أصحاب الصلة بالمشروع والمستخدمين من خلال القوائم المالية التي يقدمها لهم في تواريخ محددة كنهاية السنة المالية ، وتضم هذه القوائم : قائمة الدخل، والميزانية العمومية، وقائمة التدفق النقدي.

### قائمة الدخل ( Income Statement ) :

وهي أكثر القوائم المالية أهمية للمستخدمين وأصحاب الصلة بالمشروع حيث يتم من خلالها التقرير عن نتائج أعمال المشروع وتبين قدرته الكسبية عن فترة زمنية معينة ، ويتم ذلك من خلال المقارنة بين الإيرادات والمصروفات فإن تجاوزت الإيرادات المصروفات تحقق الربح ، وإذا حدث العكس كانت الخسارة.

### الميزانية العمومية ( Balance Sheet ) :

كشفت يبين أرصدة الأصول (استخدامات الأموال) والالتزامات وحقوق الملكية ( مصادر الأموال) ، وهو ما يبين الوضع المالي للشركة في لحظة معينة .

### التدفقات النقدية (Cash Flow) :

تعتبر قائمة التدفقات النقدية أحد أهم وأحدث القوائم المالية المنشورة التي يهتم فيها مستخدمو القوائم المالية ويولونها أهمية خاصة لما تقدمه من معلومات مهمة عن سيولة المشروع وقدرته على سداد ديونه في المدى القصير ، ولعل أهم ما يميز هذه القائمة عن سابقتها أنها تعد طبقاً للأساس النقدي بخلاف باقي القوائم المالية.

## Glossary

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Definition	التعريف
Objectives	الأهداف
Accounting Information System	نظام المعلومات المحاسبي
Users	المستخدمين
Accounting	المحاسبة
Conceptual framework	الإطار المفاهيمي
Science	علم
Art	فن
Analyzing	تحليل
Recording	تسجيل
Classifying	تصنيف
Summarizing	تلخيص
Interpreting	تفسير
Financial transactions	العمليات المالية
Inputs	مدخلات
Processing means	وسائل المعالجة
Outputs	المخرجات
Profitability	الربحية
Financial position	الوضع المالي
Liquidity	السيولة
Financial Statements	القوائم المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Balance Sheet	الميزانية العمومية
Cash Flow Statement	قائمة التدفق النقدي

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Retained earnings statement	قائمة الأرباح المحتجزة
Basic terms	المصطلحات الرئيسية
Assets	الأصول
liabilities	الالتزامات
Equities	حقوق الملكية
Revenues	الإيرادات
Expenses	المصروفات
Income ( profit)	الدخل ( الربح)
Accounting Branches	الفروع المحاسبية
Accounting Fields	الحقول المحاسبية
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Managerial Accounting	المحاسبة الادارية
Cost Accounting	محاسبة التكاليف
Governmental Accounting	المحاسبة الحكومية
Zakat Accounting	محاسبة الزكاة
Taxation	محاسبة الضريبة
Auditing	التدقيق
Related Parties	أصحاب الصلة
Internal users	المستخدمين الداخليين
External users	المستخدمين الخارجيين
Management	الإدارة
Labors	العمال
Stock Holders	المساهمين
Investors	المستثمرين
Potential investors	المستثمرين المرشحين
Creditors	الدائنون

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Company	شركة
Concern	مؤسسة
Firm	منشأة
Single Concern	شركة فردية
Partnership	شركة تضامن
Corporation	شركة مساهمة
Service Company	شركة خدمية
Merchandise Company	شركة تجارية
Manufacturing Company	شركة صناعية
Accounting Books	الدفاتر المحاسبية
Journal	دفتر اليومية
Ledger	دفتر الأستاذ
Economic Resources	موارد اقتصادية
External Source of Funds	مصادر تمويل داخلية
Internal Source of Funds	مصادر تمويل خارجية

## اليوم الثاني

### " الدورة المحاسبية في المنشأة الفردية "

في نهاية اليوم الثاني يجب أن يكون المتدرب ملماً بما يلي :

- الدورة المحاسبية في الشركات الفردية

- التحليل ومعادلة الميزانية

- التسجيل في دفتر اليومية

- الترحيل إلى دفتر الأستاذ

- الترصيد وإعداد ميزان المراجعة

- إعداد القوائم المالية

## الدورة المحاسبية (Accounting Cycle) :

يستخدم المحاسب خطوات وإجراءات معينة لمعالجة البيانات المالية التي تدخل للنظام المحاسبي بهدف تحويلها في نهاية المطاف إلى معلومات مفيدة. وتتخلص هذه الوسائل والإجراءات بـ التحليل، والتسجيل، والترحيل، والترصيد وإعداد ميزان المراجعة، ومن ثم تحضير القوائم المالية. وتكون هذه الخطوات في مجملها ما اصطلح على تسميته بالدورة المحاسبية.

## التحليل (Analyzing) :

يقصد هنا بالتحليل، تحديد الحسابات التي اشتركت في العملية المالية، وأثر هذه العملية على طرفي معادلة الميزانية:

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}$$

وتستخدم هذه المعادلة الرياضية في تحليل العمليات المالية لوجود العلاقة المهمة بين طرفي المعادلة وهي الأصول ( الموارد الاقتصادية) التي يمتلكها المشروع، والتي حصل عليها أصلاً من مصدرين أحدهما داخلي ( حقوق الملكية ورأس المال) ، والمصدر الثاني الخارجي ( الالتزامات والقروض)، وتتسجم هذه المعادلة الرياضية مع الخطوة التالية في الدورة المحاسبية وهي التسجيل كما سنرى لاحقاً . وهنا يجب الإشارة إلى أن تحليل العمليات المالية طبقاً لمعادلة الميزانية يؤدي إلى خاصيتين في أن واحد:

١- إزدواج طرفي العملية المالية ٢- توازن تأثير العملية المالية على عناصر المركز المالي.

ويمكن توسيع المعادلة لتشمل كل أنواع الحسابات ، لتصبح على النحو التالي :

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات} - \text{المصاريف}$$

وتعتبر خطوة التحليل خطوة أساسية لفهم آلية التسجيل في دفتر اليومية .

## التدريب الأول

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في أحد المشروعات الخدمية:-

- ١- بدأ جمال أعماله في منشأة خدمية برأس مال قدره ٢٠٠٠٠٠ ريال أودعها الصندوق .
- ٢- اشترى سيارة للمحل بمبلغ ٤٠٠٠ ريال سددتها نقدا .
- ٣- اشترى أثاث بقيمة ٣٥٠٠ ريال بالأجل من السريع للأثاث .
- ٤- دفع إيجار المحل بمبلغ ١٠٠٠ نقدا .
- ٥- اقترض من البنك مبلغ ٥٠٠٠ ريال أودعت البنك .
- ٦- قدم خدمات للعملاء بلغت ٤٠٠٠ ريال نقدا .
- ٧- سدد ٢٥٠٠ ريال من قيمة الأثاث لمحلات السريع .
- ٨- قدم خدمات لأحد الزبائن ب ١٠٠٠ ريال على الحساب .
- ٩- سدد جمال نصف قيمة القرض .
- ١٠- تم تحصيل قيمة الخدمات المقدمة لأحد الزبائن في وقت سابق .

**المطلوب:** تحليل العمليات السابقة وتبيان أثرها على معادلة الميزانية العمومية.

## التدريب الثاني

إليك العمليات المالية التي حدثت لدى أحد المشاريع خلال شهر فبراير ٢٠٠٩ : وطلب منك تحليل العمليات تلك العمليات عن طريق تحديد الحسابات التي تأثرت بالعمليّة وطبيعة التغير الذي حدث زيادة أو نقصاناً مستعيناً بالشكل أدناه مع ملاحظة أن العمليّة الأولى قد تم تحليلها للاسترشاد بها:

- ١- استثمر علاء مبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال من أمواله الخاصة كرأس مال للمشروع.
- ٢- تم شراء أجهزة ومعدات للمشروع بمبلغ ٢٠٠٠ ريال نقداً.
- ٣- دفع تأمين على المحل لمدة سنة مبلغ ٣٠٠٠ ريال نقداً.
- ٤- تم تقديم خدمات للعملاء بمبلغ ٨٠٠٠ ريال استلم منها ٣٠٠٠ ريال نقداً.
- ٥- اشترى المشروع أثاث بمبلغ ٦٠٠٠ ريال من مفروشات الورود نقداً.
- ٦- استلم المشروع مبلغ ١٠٠٠ ريال نقداً من العملاء عن الخدمات المقدمة لهم بالعمليّة رقم ٤.
- ٧- سحب صاحب المنشأة مبلغ ٥٠٠ ريال لاستعماله الشخصي.
- ٨- تم شراء قرطاسية ولوازم مكتبية للمشروع بمبلغ ٣٠٠ ريال نقداً.

العملية	أصول	= المطلوبات	+ حقوق الملكية
(١)	+ ٨٠٠٠٠٠ النقدية		+ ٨٠٠٠٠٠ رأس المال
(٢)			
(٣)			
(٤)			
(٥)			
(٦)			
(٧)			
(٨)			
الرصيد			

## التسجيل (Recording):

التسجيل هو الخطوة الثانية في الدورة المحاسبية، فبعد التحليل وتحديد الحسابات المشتركة في العملية تأتي خطوة التسجيل بدفتر اليومية ، حيث يتم ذلك باستخدام طريقة القيد المزدوج الذي ينص على أن أي قيد محاسبي يتكون من طرفين مدين ودائن يتساويان بالقيمة، ويتكون هذين الطرفين من الحسابات التالية: الأصول، الالتزامات، حقوق الملكية، المصاريف أو الإيرادات، هذا وتطبق القواعد التالية لتحديد كيفية ظهور أحد هذه الحسابات ضمن الطرف المدين أو الدائن في القيد المزدوج.

مدين	الأصول	دائن	مدين	الالتزامات	دائن
بالزيادة (+)		(-) بالنقصان			(+) بالزيادة

مدين	حقوق الملكية	دائن	مدين	المصاريف	دائن	مدين	الإيرادات	دائن
بالنقص (-)	(+) بالزيادة		(+) بالزيادة		بالنقص (-)		بالنقص (-)	(+) بالزيادة

ويمكن ترجمة القواعد أعلاه على النحو التالي :

- إذا زادت الأصول فإنها تظهر بالطرف المدين من القيد المحاسبي بينما تظهر بالطرف الدائن إذا نقصت.
- إذا زادت الالتزامات وحقوق الملكية فإنها تظهر بالطرف الدائن للقيد المحاسبي وتظهر بطرفه المدين إذا نقصت ( بعكس الأصول ) .
- المصاريف تتبع الأصول وأرصدها الطبيعية مدينة .
- الإيرادات تتبع الالتزامات وحقوق الملكية وأرصدها الطبيعية دائنة.

ويمكن تقسيم القيود المحاسبية المسجلة في دفتر اليومية إلى نوعين:  
١- القيد البسيط : حيث يتكون هذا القيد من حسابين فقط كما هو موضح:

١٠٠٠٠٠٠ من د/ البنك  
١٠٠٠٠٠٠ إلى د/ رأس المال

٢- القيد المركب : وهو القيد المحاسبي الذي يضم أكثر من حسابين أو يضم أحد طرفيه أو كلاهما أكثر من حساب واحد كما هو موضح:

من المذكورين

١٠٠٠٠ د/ سيارات

٥٠٠٠٠ د/ أراضي

٢٥٠٠٠ د/ مباني

٨٥٠٠٠ إلى د/ رأس المال

وهنا يجب الإشارة إلى أن القيود اليومية تسجل بدفتر اليومية ، وهو الدفتر الذي يمنع فيه بعد تسجيل العمليات إجراء أي تعديل أو خدش أو كشط ، وتسجل العمليات حسب تسلسلها الزمني، ويتخذ دفتر اليومية الشكل التالي:

المبلغ	المبلغ	البيان	رقم	رقم صفحة	التاريخ
منه	له		المستند	الأستاذ	

## التدريب الثالث

بدأ هيثم أعماله التجارية بتاريخ ٢٠١٠/٦/١ بتقديم خدمات الحاسبات، حيث استثمر في المشروع ما يلي: ٣٥٠٠٠ في الخزينة، ٤٠٠٠٠ بضاعة تخص الحاسبات، ٢١٠٠٠ سيارات، ٥٠٠٠ أثاث.

وخلال هذا الشهر قامت المنشأة بالعمليات المالية التالية:

- ١- في ٦/٥ قام باستئجار مبنى لممارسة أعماله وذلك نظير إيجار شهري ٣٥٠ ريال .
- ٢- في ٦/٧ قامت المنشأة بشراء معدات وأجهزة لازمة لصيانة الحاسبات بمبلغ ٥٠٠٠ نقداً.
- ٣- في ٦/١٥ قام بإيداع مبلغ ١٥٠٠٠ ريال من حساب جاري لدى البنك العربي باسم المنشأة.
- ٤- في ٦/١٧ دفعت المنشأة مبلغ ١٠٠٠ نقداً وذلك مقابل إعلانات خاصة إليها في الصحف والتلفزيون.
- ٥- في ٦/١٩ قدمت المنشأة خدمات لمستشفى الأردن قيمتها ٩٠٠٠ منها ٥٠٠٠ بشيك والباقي بعد شهر من تاريخه.
- ٦- في ٦/٢١ قامت المنشأة بشراء أجهزة ومعدات لصيانة الحاسبات وذلك بمبلغ ٥٠٠٠ من الشركة الدولية.
- ٧- في ٦/٢٥ سددت المنشأة المصاريف الجامعية لابنه وبلغت قيمتها ١٥٠٠ نقداً من خزينة المنشأة.
- ٨- في ٦/٣٠ سددت المنشأة المصروفات التالية نقداً: ٥٠٠ ريال استهلاك مياه وكهرباء، ٨٠٠ ريال رواتب وأجور، ٢٠٠ ريال إيجار منزله الخاص .

### المطلوب:

- ١- إعداد ملخص للعمليات المالية السابقة مع بيان أثرها على قائمة المركز المالي.
- ٢- تسجيل قيود اليومية في دفتر اليومية العامة للمنشأة.

## - الترحيل (Posting):

تحتاج المنشآت بعد تسجيل كل عملياتها المالية إلى تصنيف تلك العمليات في دفتر خاص يطلق عليه دفتر الأستاذ العام. ويطلق على عملية نقل القيود اليومية من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام بـ الترحيل .

وتحرص المنشآت على الاحتفاظ بـ دفتر الأستاذ (**Ledger**) على الرغم من كونه دفترًا اختياريًا، حيث تستطيع من خلاله المنشأة تبويب عملياتها المالية وتصنيفها وبالتالي سهولة الحصول على المعلومات والرجوع إليها والاستفادة منها. ويتكون دفتر الأستاذ من صفحات متعددة وتمثل كل صفحة حسابًا مستقلًا تعنون باسم الحساب ، الذي يقسم لطرفين مدين ودائن ، وينقل إليها كل العمليات المالية التي اشترك فيها الحساب.

ويمكن توضيح خطوة الترحيل من خلال المثال التالي عندما قام المحاسب بتسجيل قيد عملية تقديم رأس مال الشركة نقدا بـ ٢٠٠٠٠ ريال نقدا.

من د/ مذكورين

٣٢٠٠ د/ بنك

١٤٠٠٠ د/ معدات

٤٦٠٠٠ إلى د/ رأس المال

ومن ثم سيقوم بترحيلها إلى الحسابات ذات الصلة:

مدين	رأس المال	دائن	مدين	بنك	دائن	مدين	معدات	دائن
	من مذكورين		إلى د/ رأس المال	٣٢٠٠٠		إلى د/ رأس المال	١٤٠٠٠	
	٣٢٠٠٠ د/ بنك							
	١٤٠٠٠ د/ معدات							

## الترصيد وميزان المراجعة ( Balancing and Trial balance ) :

يتبع الترصيد عملية الترحيل حيث يقوم المحاسب بعد استكمال عملية الترحيل إلى كل الحسابات في دفتر الأستاذ، يقوم بجمع الأرصدة المدينة والدائنة لكل صفحة (حساب) ويقارن بين الرصيدين لإيجاد الفرق وتسجيله إلى الجانب الأقل حتى يتساوى الجانبان ، ويسمى المبلغ المضاف للجانب الأقل برصيد الحساب.

وتجمع هذه الأرصدة في نهاية الفترة لتوضع في ميزان المراجعة الذي يتكون من مجموعة أرصدة الحسابات المدينة والدائنة حيث يتساوى مجموع الأرصدة المدينة مع الدائنة .

ويعتبر ميزان المراجعة في حال تساوي الأرصدة المدينة والدائنة أحد المؤشرات على صحة تسجيل وتبويب العمليات المالية، وبناءً عليه يمكن تعريف ميزان المراجعة بأنه كشف يبين أرصدة جميع الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ، هذا وتكون أرصدة الأصول دائماً مدينة، والالتزامات وحقوق الملكية دائماً دائنة ، أما المصاريف فتكون أرصدها مدينة والإيرادات ذات أرصدة دائنة، كما هو موضح:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
× × ×	-	الأصول
-	× × ×	الالتزامات
-	× × ×	حقوق الملكية
-	× × ×	الإيرادات
× × ×	-	المصاريف

## التدريب الرابع

قدمت إليك الأرصدة التالية من دفتر الأستاذ لإحدى الشركات:

٤٥٥٠٠	رأس المال	٦٥٠٠	النقدية
٢٥٠٠	مصرف تأمين	١٠٠٠٠	القروض
٦٤٠٠٠	ايراد الخدمات	٣٠٠٠	اللوازم والمهمات
١٧٠٠٠	مصرف الرواتب	٥٠٠٠	اوراق الدفع
٢٤٥٠٠	السيارات	٣٢٠٠٠	الآلات والمعدات
١٥٠٠	مصاريف نثرية	٧٠٠٠	أوراق القبض
٢٠٠٠	المدينون	٤٠٠٠	مصرف الفوائد
٥٠٠	مصاريف المنافع ( مياه وكهرباء )	١٢٠٠٠	الأثاث
٢٠٠٠٠	الايجارات	٨٠٠٠	ايراد الفوائد

**المطلوب:** إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة

## إعداد القوائم المالية

بعد الانتهاء من إعداد ميزان المراجعة ، تبدأ عملية إعداد القوائم المالية الأساسية: قائمة الدخل والميزانية العمومية ، حيث توزع الأرصدة الظاهرة في الميزان على القائمتين ، فتظهر الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل لإجراء المقارنة بينهما فإن زادت الإيرادات عن المصروفات تحقق الربح وإن حدث العكس كانت الخسارة ، وينقل الناتج ( الربح أو الخسارة ) الذي سيضاف في الميزانية لرأس المال ، التي ستضم بالإضافة لرأس المال حسابات الأصول والالتزامات.

## قائمة الدخل (Income Statement):

هي عبارة عن قائمة مالية تظهر نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية محددة وذلك عن طريق مقابلة الإيرادات والمصروفات الخاصة بتلك الفترة، وتنعون هذه القائمة ب :

- اسم المنشأة.
- اسم القائمة (قائمة الدخل).
- الفترة التي تغطيها القائمة والتي تكون عادة سنة مالية ١٢ شهرا.

وتظهر قائمة الدخل في شكل تقرير ( قائمة ) يضم في البداية الإيرادات بأنواعها : إيرادات الخدمات ، أرباح الأسهم ، الفوائد الدائنة ، .....

وتطرح منها المصاريف التي يتم جمع بنودها وتفصيلها تحت عنوان مستقل وتضم المصروفات أشكال متعددة : الرواتب ، الأيجارات ، التأمين ، الدعاية والاعلان ، .....

وعند المقارنة بين مجموع الإيرادات ومجموع المصاريف يظهر الناتج في بند مستقل أسفل القائمة وهو صافي الربح أو صافي الخسارة كما هو مبين في الشكل التالي:

الشركة العالمية للخدمات

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

الإيرادات:		
إيراد الخدمات	××	
أرباح الأسهم	××	
إيراد فوائد السندات	××	
أرباح التخلص من الأصول	××	
إيرادات أخرى	<u>××</u>	
إجمالي الإيرادات		<b>×××</b>
المصروفات (تطرح) :		
الرواتب	××	
الإيجارات	××	
الإعلانات	××	
التأمين	××	
مصاريف المياه والكهرباء	××	
تلفون وفاكس	××	
مصروف الفوائد	<u>××</u>	
اجمالي المصاريف		<b><u>×××</u></b>
صافي الربح		

## الميزانية العمومية (Balance Sheet):

وتعرف أيضاً بقائمة الوضع المالي وهي قائمة توضح مصادر الأموال في المنشأة (حقوق الملكية والالتزامات) من جهة واستخدامات الأموال من جهة أخرى (الأصول) ، وتتكون بنود هذه القائمة من أرصدة لحظية لمختلف بنود الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في تاريخ إعداد القوائم المالية ، مما يساعد المستخدمين في التعرف على الوضع المالي للشركة في ذلك التاريخ . وتعد هذه القائمة بأشكال متعددة فيمكن أن تعد على هيئة تقرير (قائمة الوضع المالي) أو على هيئة حساب (الميزانية العمومية) ، إلا أن الشكل الأول أكثر فائدة لأصحاب الصلة من خلال تصنيفه للبنود تحت عناوين رئيسية بالإضافة إلى إيجاد علاقة معينة بين هذه البنود عند الإفصاح عنها.

### الشركة العالمية للخدمات

### الميزانية العمومية

في تاريخ ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية
الأصول المتداولة :	الالتزامات المتداولة:
النقدية	الذمم الدائنة
الاستثمارات القصيرة الأجل	القروض القصيرة الأجل
الذمم المدينة	الموردون
المدفوعات مقدما	مجموع الالتزامات المتداولة
مجموع الأصول المتداولة	الالتزامات الثابتة:
الأصول الثابتة:	قروض طويلة الأجل
الأراضي والمباني	السندات
السيارات	مجموع الالتزامات الثابتة
المعدات	اجمالي الالتزامات
الأثاث	حقوق الملكية:
مجموع الأصول الثابتة	رأس المال + الأرباح
اجمالي الأصول	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

## ملاحظات هامة على القوائم المالية:

- يظهر في عنوان قائمة الدخل "عن السنة المنتهية" حيث تعبر قائمة الدخل المعدة عن عام واحد مضى (١٢ شهرا) عن أداء المنشأة وربحيتها آنذاك.
- يظهر في عنوان الميزانية العمومية "في ٣٠/١٢/١٤٣٠" حيث تعبر الميزانية العمومية عن الوضع المالي للمنشأة في لحظة معينة وهي نهاية العام.
- اذا تجاوزت الايرادات المصروفات في قائمة الدخل تكون الشركة حققت صافي الربح ، بينما اذا تجاوزت المصاريف الايرادات وزادت عنها فذلك يعني أن هناك صافي خسارة.
- كل ما ينتج عن قائمة الدخل (صافي ربح أو صافي خسارة) ينقل للميزانية العمومية، ويتأثر نتيجة لذلك رأس المال ارتفاعا وانخفاضا، حيث يزداد رأس مال المنشأة اذا كانت النتيجة المنقولة من قائمة الدخل ايجابية (صافي ربح)، بينما ينخفض رأس المال ويتأثر سلبا اذا كانت النتيجة في قائمة الدخل هي صافي الخسارة.
- تصنف الالتزامات في الميزانية العمومية طبقا لتصنيفات الأصول ، التي عادة ما تصنف لأصول متداولة وثابتة، وتتبعها الالتزامات التي تنقسم هي الأخرى لالتزامات متداولة وأخرى ثابتة .
- الأصول المتداولة(قصيرة الأجل)، هي أصول تقتبها المنشأة وتتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال عام، بينما الأصول الثابتة(الطويلة الأجل) هي أصول تقتنى بقصد استخدامها في النشاط التشغيلي والانتاجي لذا يتم تثبيتها في المنشأة ويحتفظ بها لأكثر من عام.
- الالتزامات المتداولة(قصيرة الأجل)، هي التزامات مطلوب من المنشأة سدادها خلال عام ، أما الالتزامات الثابتة(الطويلة الأجل) فهي التزامات يطلب من المنشأة سدادها بعد عام.

## التدريب الخامس

إليك ميزان المراجعة لاحدى المكاتب الاستشارية في ٢٠٠٩/١٢/٣١:

الحساب	مدین	دائن
نقدية	٢٠٤٠٠	-
المدینون	٦٥٥٠	-
اللوازم والمهمات	٩٩٠	-
مصرف تأمين	٣٣٣	-
الآلات والمعدات (الصافي)	١٢٣٣٠	-
قروض (لعامين)	-	١٩٨٠
أوراق الدفع	-	٣١٥٠
رأس المال	-	١١٠٠٠
دائنون	-	٤٥٠٠٠
استثمارات قصيرة الأجل	٤٦٨٠	-
مصرف الرواتب	١٤٩٤٠	-
مصاريف المنافع ( مياه وكهرباء )	٥٤٠	-
مصاريف نثرية	٣٦٧	-
المجموع	٦١١٣٠	٦١١٣٠

**المطلوب:** إعداد قائمة الدخل والميزانية العمومية.

## Glossary

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Accounting System	النظام المحاسبي
Financial Statements	القوائم المالية
Accounting Books	المجموعة الدفترية
Chart of Accounts	دليل الحسابات
Analyze	تحليل
Financial Transactions	العمليات المالية
Balance Sheet Equation	معادلة الميزانية
Recording	تسجيل
Double entry system	نظام القيد المزدوج
Journal	دفتر اليومية
Posting	الترحيل
Ledger	دفتر الأستاذ
Balancing	الترصيد
Trial balance	ميزان المراجعة
Simple entry	القيد البسيط
Compound entry	القيد المركب
Accounting entry	القيد المحاسبي
Debit (Dr)	مدين
Credit (Cr)	دائن
Account	حساب
Service revenues	ايراد الخدمات
Dividends	أرباح الأسهم

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Interest received	فوائد دائنة ( مستلمة )
Gains	مكاسب
Expenses	المصاريف
Insurance	تأمين
Salaries	رواتب
Rent	ايجارات
Utilities	منافع
Depreciation	استهلاكات
Miscellaneous	نثریات
Advertisement	اعلانات
Marketing expenses	مصاريف تسويق
Transportation	مصاريف نقل
Freight	مصاريف شحن
Current assets	الأصول المتداولة
Short Term Assets	الأصول القصيرة الأجل
Fixed assets	الأصول الثابتة
Long Term Assets	الأصول الطويلة الأجل
Cash	النقدية
Petty Cash	صندوق النثرية
Cash in hand	نقدية الصندوق
Cash at bank	نقدية البنك
Short Term Investments	استثمارات قصيرة الأجل
Receivables	الذمم المدينة
Account receivables	مدينون
Note receivables	أوراق قبض

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Inventory	مخزون
Prepaid Expenses	مصرفوات مدفوعة مقدما
Tangibles	الأصول الملموسة
Intangibles	الأصول غير الملموسة
Lands	الأراضي
Buildings	المباني
Equipment	المعدات
Cars	السيارات
Supplies	اللوازم والمهمات
Furniture	الأثاث
Computers	أجهزة الحاسوب
Goodwill	الشهرة
Trademark	العلامة التجارية
Patent	براءة الاختراع

## اليوم الثالث

### " العمليات المالية في المنشأة التجارية "

في نهاية اليوم الثالث يجب أن يكون المتدرب ملماً بما يلي:

- عمليات شراء البضاعة في المنشآت التجارية
- عمليات بيع البضاعة في المنشآت التجارية
- أنواع الخصومات
- قائمة الدخل
- الميزانية العمومية
- التسويات الجردية
- قيود الاقفال
- حالات عملية

## عمليات البضاعة في المنشآت التجارية:

يعتمد النشاط الرئيسي في المنشآت التجارية على عمليات شراء البضاعة (المشتريات) التي يكون الغرض من شرائها المتاجرة بها وإعادة بيعها (المبيعات)، وتحتفظ المنشأة في نهاية الفترة بما يتبقى لحين بيعه في الوقت المناسب (المخزون السلعي). لذا فإن المخزون هو أساس الأنشطة في المنشآت التجارية، وأهمية المخزون تستوجب من المنشآت استخدام أنظمة الجرد المناسبة التي تضمن الحفاظ عليه ومراقبته. حيث يستخدم الجرد الدوري في المنشآت التي تملك بضاعة ذات أصناف متعددة ورخيصة، بينما يستخدم الجرد المستمر في تلك المنشآت التي تتعامل بأصناف محدودة وغالية الثمن. وتحتفظ المنشآت بحسابات مختلفة للبضاعة (نظام الجرد الدوري) مثل حسابات: أول المدة، المشتريات، مردودات ومسموحات المشتريات، خصم المشتريات، مصاريف المشتريات (نقل الداخل، شحن المشتريات، تخزين المشتريات)، المبيعات، مردودات ومسموحات المبيعات، خصم المبيعات، مصاريف المبيعات (نقل الخارج، عمولة وكلاء البيع)، بالإضافة إلى بضاعة آخر المدة.

### تسجيل عمليات شراء البضاعة في المنشآت التجارية:

عندما تشتري المنشآت التجارية البضاعة الجاهزة بقصد المتاجرة فيها وإعادة بيعها، فإن المنشأة تقوم بتثبيت هذه العملية في حساب خاص يسمى حساب المشتريات، الذي يكون مدينا بقيمة البضاعة. أما الطرف الدائن فيعتمد على طبيعة العملية المالية، فإذا كانت عملية نقدية فإن الطرف الدائن من القيد سيكون النقدية، كما هو مبين في العملية التالية:

- اشترت شركة العروبة ١٠٠ سلعة، سددت ثمنها نقدا، حيث بلغ سعر السلعة الواحدة ١٥ ريال .

١٥٠٠ من ح/ المشتريات

١٥٠٠ إلى ح/ النقدية

أما إذا كانت العملية آجلة:

١٥٠٠ من ح/ المشتريات

١٥٠٠ إلى ح/ الدائون

### مردودات المشتريات:

تعيد الشركات أحيانا بعضا من البضائع التي تشتريها للمورد لعدم صلاحيتها او لوجود عيب فيها أو عدم مطابقتها للمواصفات. وعند تسجيل هذه العملية في دفاتر المنشأة يتم فتح حساب لـ **مردودات المشتريات** بقيمة البضاعة التي تم ردها، ويعتبر حساب مردودات المشتريات حسابا مقابلا لحساب المشتريات، أي أنه حسابا مخفضا للمشتريات ، لذا فهو يظهر مطروحا منها في قائمة الدخل.

- ردت الشركة ٢٠ سلعة للمورد لعدم صلاحيتها:

الحالة الأولى : ال شراء النقدي أو الحالة الثانية : ال شراء الآجل

٣٠٠ من ح/ الدائنون	٣٠٠ من ح/ النقدية
٣٠٠ إلى ح/ مردودات المشتريات	٣٠٠ إلى ح/ مردودات المشتريات

### تسجيل عمليات بيع البضاعة في المنشآت التجارية:

عندما تباع المنشآت التجارية بضاعتها ، فإن المنشأة تقوم بتثبيت هذه العملية في حساب خاص يسمى حساب **المبيعات**، الذي يكون دائنا بقيمة وسعر بيع البضاعة. أما الطرف المدين فيعتمد على طبيعة العملية المالية، فإذا كانت عملية نقدية فإن الطرف المدين من القيد سيكون النقدية، كما هو مبين في العملية التالية:

- باعت شركة الوحدة ١٠٠ سلعة، استلمت ثمنها نقدا، حيث بلغ سعر البيع للسلعة الواحدة ١٥ ريال .

١٥٠٠ من ح/ النقدية  
١٥٠٠ إلى ح/ المبيعات

أما اذا كانت العملية آجلة:

١٥٠٠ من ح/ المدينون  
١٥٠٠ إلى ح/ المبيعات

### مردودات المبيعات:

تعود وترد للشركات بعضا من البضائع التي تبيعها للعملاء والزبائن لعدم صلاحيتها او لوجود عيب فيها أو عدم مطابقتها للمواصفات. وعند تسجيل هذه العملية في دفاتر المنشأة يتم فتح حساب لـ **مردودات المبيعات** بقيمة البضاعة التي تم ردها، ويعتبر حساب مردودات المبيعات حسابا مقابلا لحساب المبيعات، أي أنه حسابا مخفضا للمبيعات ، لذا فهو يظهر مطروحا منها في قائمة الدخل.

- استلمت المنشأة مردودات مبيعات ٢٠ سلعة من أحد الزبائن لعدم صلاحيتها:

الحالة الأولى : البيع النقدي أو الحالة الثانية : البيع الآجل

٣٠٠ من ح/ مردودات المبيعات

٣٠٠ من ح/ مردودات المبيعات

٣٠٠ إلى ح/ النقدية

٣٠٠ إلى ح/ المدينون

### خصم المشتريات والمبيعات:

خصومات المشتريات نوعين:

- خصومات لا تسجل بالدفاتر وهي **خصم الكمية والخصم التجاري**

- خصم يظهر بالدفاتر ويسجل فيها وهو **الخصم النقدي**.

### الخصم التجاري (Trade Discount) :

تقوم بعض الشركات عند تسعير منتجاتها باضافة نسبة كبيرة من الارباح لسعر بيع سلعتها ، مما

يمكنها لاحقا للاعلان عن بعض التنزيلات في أسعار البيع وذلك بهدف:

- مجارة المنشآت المماثلة اذا خفضت أسعارها .

- مراعاة التغيير في الحالة الاقتصادية أو احتمال تغير الطلب علي السلعة.

- الدخول في مواسم التخفيضات .

- عند الدخول في أسواق جديدة .

ويحسب الخصم التجاري بنسبة مئوية من أسعار القائمة ( الكتالوج ) وبذلك يعتبر صافي السعر هو السعر الذي يتفق عليه والذي يتخذ أساسا للقيود في الدفاتر، أي ان الخصم التجاري يطرح من الفاتورة والصافي يعتبر سعرا متفقا عليه بين المشتري والبائع سواء تمت العملية بالنقد أو بالاجل .

### **الخصم النقدي (Cash Discount):**

تحدد المنشآت التجارية المختلفة سعرين مختلفين للسلعة الواحدة، سعرا للبيع الآجل وسعرا آخر للبيع العاجل ، ويكون السعر الآجل أعلى من العاجل للأسباب التالية:

- لتعويض التاجر عن سماحه بتأجيل استلام أمواله من العملاء الذين اشترؤا منه على الحساب.
- تغطية المصاريف التي قد يتحملها التاجر عند تحصيله للمبالغ المستحقة له على العملاء كعمولة التحصيل ورواتب المحصلين وغير ذلك.
- تجنب المخاطر الناتجة عن احتمال توقف بعض العملاء عن دفع بعض ما عليهم بسبب ظروفهم المالية كالأعسار أو الإفلاس وتكون هذه المبالغ التي يتوقف عن سدادها بعض العملاء بمثابة ديون معدومة وخسارة سيتحملها التاجر.

لذلك كله يتخذ التاجر من سعر البيع الآجل أساسا لمعاملاته، فاذا استطاع المشتري ان يسدد الثمن في المدة المحددة والمتفق عليها يتفق عليها يقوم البائع بمنحه خصما يحسب بنسبة معينة من قيمة البضائع المباعة، وهو ما يسمى بالخصم النقدي أو خصم تعجيل الدفع في خلال الفترة المتفق عليها. ويعتبر الخصم النقدي مصروفا بالنسبة للبائع، لذا يسجل ويظهر في دفاتره مدينا باسم الخصم المسموح به. بينما يعتبر إيرادا بالنسبة للمشتري فيظهر دائما باسم الخصم المكتسب.

## التدريب السادس

في ٢٠١٠/٥/١ باعت شركة العروبة التجارية إلى محلات الاقمشة الشعبية ٥٠ ثوب من القماش  
سعر الثوب ٥٠ ريال على أن يتم التسديد ضمن الشروط التالية : ٣٠-١٥/٥ .  
**المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة في دفاتر البائع والمشتري .

### مصاريف النقل:

هي المصاريف التي يتحملها المشتري أو البائع حسب شروط البيع ، فعندما يتحملها المشتري يطلق  
عليها مصاريف نقل المشتريات أو نقل الداخل بينما عندما يتحملها البائع تسمى بمصاريف نقل  
المبيعات أو نقل الخارج. فإذا كان الشرط (تسليم محلات المشتري) يتحمل البائع هذه المصاريف  
وفي حال كان الشرط (تسليم محلات البائع) يتحمل المشتري مصاريف النقل.

## التدريب السابع

فيما يلي العمليات التي تمت في منشأة الأمل التجارية خلال شهر أيلول ٢٠٠٩ :

- ١- في ٩/١ باعت المنشأة بضاعة إلى محلات عمار بلغ ٣٢٠٠٠ ريال وبخصم تجاري ١٠% وخصم نقدي ٥% إذا تم السداد خلال سبعة أيام .
- ٢- في ٣/٣ منه اشترت المنشأة بضاعة من محلات سامي بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، ووقعت على كمبيالة بالمبلغ لصالح البائع تستحق بعد شهرين، وكانت البضاعة تسليم محلات سامي وقد قامت المنشأة بدفع مصاريف نقل البضاعة مبلغ ٢٠٠ ريال نقداً .
- ٣- في ٦/٦ منه سددت محلات عمار المستحق عليها للمنشأة نقداً .
- ٤- في ١٥/١ منه اشترت المنشأة بضاعة من محلات الأنوار بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال دفعت منها ٤٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب .
- ٥- في ١٦/١ منه وجدت المنشأة أن ما قيمته ١٠٠٠ ريال في البضاعة المشتراه غير صالحة وتم رد هذه البضاعة إلى محلات الأنوار، وكذلك وجدت المنشأة أن ما قيمته ٦٠٠ ريال من البضاعة مخالف للمواصفات المتفق عليها وقد تم الاتفاق بين الطرفين على عدم رد هذا الجزء مقابل أن تسمح محلات الأنوار بنسبة ٢٠% من قيمة الجزء المخالف للمواصفات (العملية تمت نقداً) .
- ٦- في ٢٠/٢ منه باعت المنشأة بضاعة إلى التاجر سيف بقيمة ١٦٠٠٠ ريال استلمت منها ٦٠٠٠ ريال بشيك مسحوبة على البنك وبالباقي كمبيالة تستحق في ١١/٢٠. كما دفعت مبلغ ١٥٠ ريال مصاريف نقل البضاعة نقداً (تسليم محلات المشتري) .
- ٧- في ٢٥/٢ منه سددت المنشأة المبلغ المستحق لمحلات الأنوار نقداً .
- ٨- في ٢٨/٢ منه أرسلت المنشأة كمبيالة التاجر سيف إلى البنك لخصمها وقد قام البنك بخصمها في نفس اليوم بمعدل فائدة ١٠% بالإضافة إلى مصاريف ٢٠ ريال وأضاف صافي قيمة الكمبيالة إلى حساب المنشأة .

المطلوب :

- ١- تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية منشأة الأمل .
- ٢- تصوير الحسابات التالية بدفتر الأستاذ : ح/ المشتريات، ح/ المبيعات ، ح/ الصندوق .

## قائمة الدخل (Income Statement):

وهي أكثر القوائم المالية أهمية ويتم فيها التقرير عن نتائج الأعمال للمشروع وتبيان قدرته الكسبية عن فترة زمنية معينة، ويتم التركيز في قائمة دخل الشركات التجارية على تفاصيل العمليات التجارية ويلقى الضوء على الإيرادات والمصاريف والمكاسب والخسائر وتبيان مختلف الأنشطة التي لها أثر على احتساب صافي الدخل ، لذا يمكن قياس الدخل ضمن هذا المفهوم من خلال المعادلة التالية :

$$\text{الدخل المحاسبي} = \text{الإيرادات} + \text{المكاسب} - (\text{المصاريف} + \text{الخسائر})$$

حيث تشكل الإيرادات التدفقات الداخلة للمشروع أو زيادات في أصوله أو تخفيض لإلتزاماته نتيجة تقديم الخدمات أو بيع السلع أو إنتاجها وتكون المصاريف التدفقات الخارجة من المشروع أو أي استخدام للأصول أو زيادة في الإلتزامات نتيجة تقديم الخدمات أو بيع السلع أو إنتاجها ، بينما المكاسب هي الزيادة في حقوق الملكية نتيجة أنشطة عرضية أو ثانوية بينما الخسائر هي انخفاضات في حقوق الملكية نتيجة أية صفقات عرضية أو طارئة • وتصور قائمة الدخل ضمن هذا المفهوم بصيغتين: الأولى: قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة (Single Step) وهي طريقة سهلة وسريعة ويتم فيها عرض الإيرادات والمكاسب من جهة والمصروفات والخسائر من جهة أخرى لتحديد نتائج الأعمال. وسنقوم بإعطاء نبذة سريعة عن كل بند من بنود قائمة الدخل في المنشأة التجارية:

- **صافي المبيعات (Net Sales)** : تمثل المبيعات الإيرادات التي تحصل عليها المنشأة التجارية من نشاطها الرئيسي وتنشأ عن بيع السلع وتقديم الخدمات الرئيسية في المنشأة. وتحسب كما يلي :

$$\text{صافي مبيعات} = \text{إجمالي المبيعات} - \text{مردودات ومسموحات المبيعات} - \text{خصم المبيعات}$$

### - كلفة المبيعات (Cost of Sales):

وتشكل الكلف التي تتحملها المنشأة لنفس النشاط والذي تقوم بموجبه بتوفير البضاعة المباعة للزبائن أو الخدمات المقدمة للعملاء وتحسب كما يلي

كلفة المبيعات = البضاعة المعدة للبيع - بضاعة آخر المدة
البضاعة المعدة للبيع = بضاعة أول المدة + صافي المشتريات + مصاريف المشتريات
صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات ومسموحات المشتريات - خصم المشتريات
مصاريف المشتريات = نقل المشتريات (نقل الداخل) + تخزين المشتريات + شحن المشتريات

### - مجمل الدخل (Gross Income) :

وهو البند الذي يبين نتائج النشاط الرئيسي (النشاط التجاري) في المنشآت وينتج عن :

$$\text{مجمل الدخل} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات}$$

وتحرص المنشآت على الحصول على مجمل ربح عالٍ حتى تتمكن لاحقاً من تغطية مصاريف تشغيلها

- مصاريف التشغيل (Operating expenses): وتصنف هذه المصاريف تحت بندين :

(أ) مصاريف البيع والتوزيع (Selling and Distribution Expenses) :

هي المصاريف الناتجة عن جهود المنشأة المبذولة في بيع البضاعة في النشاط الرئيسي التجاري مثل : مصاريف الإعلان والدعاية ورواتب رجال البيع وعمولاتهم ومصاريف نقل الخارج والعينات المجانية ... الخ .

(ب) المصاريف الإدارية والعمومية (General and Administrative Expenses) :

هي المصاريف التي تنفقها المنشأة على أنشطتها العامة وتشمل مصاريف التأمين والايجارات ورواتب الإدارة والموظفين وإهلاكات الأثاث والمباني المستخدمة في مكاتب الشركة . وتجمع المصاريف بشقيها الإداري والعمومي والبيع والتوزيع حتى يتم تغطيتها من مجمل الدخل أو إضافتها إلى مجمل الخسارة ، فإن غطيت من مجمل الربح يتبقى الدخل التشغيلي (Operating Income) وإن لم تستطع أن تغطيها يظهر ما يُعرف بالخسارة التشغيلية (Operating Losses).

$$\text{الدخل التشغيلي} = \text{مجمل الدخل} - \text{مصاريف التشغيل}$$

- المكاسب والخسائر (Gains and Losses) :

أهم ما يميز هذه البنود عدم التكرار والثانوية وهي لا ترتبط بالأنشطة الرئيسية للمشروع ولعل أهم الأمثلة عليها : مكاسب وخسائر التخلص من الأصول والفوائد المدنية الدائنة وأرباح الأسهم ٠٠ ويتم الجمع بين المكاسب والخسائر في بند واحد لإيجاد الفرق بينهما وجمعه أو طرحه للدخل التشغيلي للحصول على الدخل قبل الضريبة.

- الضريبة ( Tax ) :

وهي الضريبة المفروضة على دخل الشركة من كل العمليات ، وبعد اقتطاعها نحصل على صافي الدخل.

كلي	جزئي	البند
٣٠٠٠٠٠		صافي المبيعات
(١٠٠٠٠٠)		كلفة المبيعات
٢٠٠٠٠٠		مجمل الدخل
		المصاريف التشغيلية :
	١٠٠٠٠	المصاريف الإدارية والعمومية
( ٣٠٠٠٠ )	٢٠٠٠٠	مصاريف البيع والتوزيع
١٧٠٠٠٠		الدخل التشغيلي
		المكاسب والخسائر :
	(١٠٠٠)	الفوائد المدنية
١٠٠٠	٢٠٠٠	أرباح الأسهم
١٧١٠٠٠		الدخل قبل الضريبة
(١٧١٠٠)		ضريبة الدخل ( ١٠ % )
١٥٣٩٠٠		الدخل الصافي

## الميزانية العمومية:

وتعرف أيضاً بقائمة الوضع المالي أو المركز المالي وهي لا تختلف كثيراً عن الميزانية العمومية في المنشآت الخدمية إلا ببعض البنود الخاصة في الأنشطة التجارية كالمخزون، الذي يشكل بندا هاما من بنود الأصول المتداولة، وبنود الذمم المدينة التجارية كالمدينون وأوراق القبض. وتعد هذه القائمة بأشكال متعددة فيمكن أن تعد على هيئة تقرير (قائمة الوضع المالي) أو على هيئة حساب (الميزانية العمومية) ، إلا أن الشكل الأول أكثر فائدة لأصحاب الصلة من خلال تصنيفه للبنود تحت عناوين رئيسية بالإضافة إلى إيجاد علاقة معينة بين هذه البنود عند الإفصاح عنها.

كلي	جزئي	الأصول
		الأصول المتداولة
	xx	النقدية
	xx	استثمارات قصيرة الأجل
	xx	ذمم مدينة (صافي)
	xx	المخزون
	xx	مدفوعات مقدماً
xxx		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول الثابتة
	xx	الاستثمارات الطويلة الأجل
	xx	الأراضي
	xx	المباني
	xx	آلات ومعدات
	xx	مباني تحت الإنشاء
xxx		مجموع الأصول الثابتة
xxx		اجمالي الأصول

كلي	جزئي	الالتزامات وحقوق الملكية
		الالتزامات المتداولة
	xx	دائنون
	xx	أوراق دفع
	xx	قروض قصيرة الأجل
xxx		مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات الثابتة
	xx	قروض طويلة الأجل
	xx	سندات
xxx		مجموع الالتزامات الثابتة
		حقوق المساهمين
		رأس مال الأسهم
		الأرباح المحتجزة
xxx		مجموع حقوق المساهمين
xxx		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

### التسويات الجردية:

تسجل قيود التسوية بناءً على أساس الاستحقاق الذي يعترف بإيرادات ومصروفات الفترة المالية بغض النظر عن طبيعتها سواءً أكانت نقدية أم آجلة. وهو ما ينسجم مع مبدأ المقابلة، وللتأكد من تحميل كل فترة مالية بما لها وما عليها، يتم عمل قيود التسوية، التي تضمن تعديل أرصدة الحسابات التي تخص أكثر من فترة مالية، ويجب الإشارة إلى أن قيود التسوية تتكون دائماً من إيراد أو مصروف ومن أصل أو التزام. وتصنف التسويات إلى نوعين: مستحقات ومقدمات:

#### أ-المستحقات (Accruals): وهي نوعين:

- (١) الإيرادات المستحقة القبض: وهي إيرادات تم اكتسابها ولكنها لم تقبض بعد أو لم تسجل في الدفاتر، وأهم الأمثلة على هذا النوع من التسويات هي إيراد الخدمات المستحقة القبض، إيراد الفوائد المستحقة القبض، وإيراد الإيجارات المستحقة القبض ويكون قيد التسوية في مثل هذا النوع من التسويات على الشكل التالي:

## من د/ الأصل

### إلى د/ الإيراد

(٢) **المصاريف المستحقة الدفع:** وهي مصاريف استحققت خلال الفترة ولكنها لم تسدد أو لم تسجل بعد وأكثر الأمثلة الشائعة على هذا النوع من التسويات هي: الإيجارات المستحقة الدفع، الرواتب المستحقة الدفع، والفوائد المستحقة الدفع، ويكون قيد التسوية في مثل هذا النوع من التسويات على النحو التالي:

## من د/ المصروف

### إلى د/ الالتزام

**ب- المقدمات (Prepaid)** وهي نوعين أيضاً: المصاريف المدفوعة مقدماً والإيرادات المقبوضة مقدماً، ويحتاج هذا النوع من التسويات من المحاسب التأكد من كيفية تسجيل العملية الأصلية ذات الصلة، وكيف ظهر رصيد الحساب المعني بالتسوية في ميزان المراجعة الأصلي، ومن ثم يتم تسجيل قيد التسوية اللازم.

(١) **المصاريف المدفوعة مقدماً:** وهي مصاريف دفعت نقداً ولكنها تغطي أوتخص أكثر من فترة مالية، وبالتالي يجب على المحاسب تخصيص المبالغ المدفوعة على السنوات ذات الصلة وأهم الأمثلة على هذه المصاريف الإيجارات المدفوعة مقدماً، والتأمين المدفوع مقدماً. ويتحدد قيد التسوية للمصاريف المدفوعة مقدماً بناءً على العملية الأصلية وما يترتب عليها من ظهور للرصيد في ميزان المراجعة، كما هو موضح :

مثال: دفعت منشأة في ١/١٠/٢٠٠٥ مصروف تأمين عن ١٨ شهراً، حيث بلغ إجمالي هذا القسط ١٨٠٠ دينار، يمكن للمحاسب أن يسجل هذه العملية في ١/١٠/٢٠٠٥ بطريقتين:

الحالة الأولى: تسجيل التأمين كمصروف أو الحالة الثانية: تسجيل التأمين كأصل

١٨٠٠ من د/ مصاريف تأمين  
١٨٠٠ من ح/ تأمين مدفوع مقدماً  
١٨٠٠ إلى د/ النقدية  
١٨٠٠ إلى ح/ النقدية

وينتج عن ترحيل هذه العمليات ظهور أرصدة التأمين المدفوع في ميزان المراجعة كما يلي:

اسم الحساب	دائن	مدين
تأمين مدفوع مقدماً	-	١٨٠٠

اسم الحساب	دائن	مدين
مصرف تأمين	-	١٨٠٠

في هذه الحالة يسجل قيد تسوية يضمن تخفيض الأصل من ١٨٠٠ إلى ١٥٠٠ فقط.

في هذه الحالة يسجل قيد تسوية يضمن تخفيض مصرف الفترة من ١٨٠٠ إلى ٣٠٠ فقط.

١٥٠٠ من ح/ تأمين مدفوع مقدماً

١٨٠٠ من ح/ مصرف تأمين

١٥٠٠ إلى ح/ مصرف تأمين

١٨٠٠ إلى ح/ تأمين مدفوع مقدماً

٣) **الإيرادات المقبوضة مقدماً:** هي عبارة عن إيرادات قبضت مقدماً قبل تقديم الخدمة لذا فهي إيرادات غير مكتسبة أو هي إلتزام على المنشأة إلى حين تقديمها الخدمات المطلوبة منها ، ومن الأمثلة على هذا النوع من التسويات : إيراد الخدمات المقبوضة مقدماً وإيراد الإيجار المقبوض مقدماً . وباعتبار ان الإيرادات المقبوضة مقدماً احد اشكال المقدمات فانه يجب التأكد من كيفية تسجيل العملية الاصلية وكيف ظهر رصيد الحساب المعني بالتسوية في ميزان المراجعة الاصلية.

**مثال:** أجرت أحد المنشآت عقارا تمتلكه في ٢٠٠٥/٤/١ وطلبت سداده مقدما عن عام كامل ، وسدد

المبلغ كاملا ( ٢٤٠٠ ) دينار ، حيث يمكن تسجيل هذه العملية بطريقتين:

**الحالة الأولى :** تسجيل ايراد العقار أو **الحالة الثانية :** تسجيل الايراد المقبوض مقدما كالتزام

٢٤٠٠ من ح/ النقدية

٢٤٠٠ من ح/ النقدية

٢٤٠٠ إلى ح/ ايراد عقار مقبوض مقدما

٢٤٠٠ إلى ح/ ايراد العقار

وينتج عن ترحيل هذه العمليات المالية ظهور ارصدة ايراد العقار في ميزان المراجعة كما يلي :

اسم الحساب	دائن	مدين
ايراد عقار مقبوض مقدما	٢٤٠٠	-

في هذه الحالة يسجل قيد تسوية يضمن تخفيض الالتزام على المنشأة لـ ٣ شهور فقط ، اي ( من ٢٤٠٠ الى ٦٠٠ فقط ) .

٦٠٠ من ح/ ايراد عقار مقبوض مقدما

١٨٠٠ إلى ح/ ايراد عقار

اسم الحساب	دائن	مدين
ايراد العقار	٢٤٠٠	-

في هذه الحالة يسجل قيد تسوية يضمن تخصيص ايراد العقار عن ٩ اشهر بدلا من عام ( من ٢٤٠٠ الى ١٨٠٠ فقط ) .

٦٠٠ من ح/ ايراد العقار

٦٠٠ إلى ح/ ايراد عقار مقبوض مقدما

#### ميزان المراجعة المعدل:

بعد التسويات ترحل قيود التسوية للحسابات المعنية في دفتر الاستاذ ، حيث ينتج عن ذلك تعديل ارصدة بعض الحسابات ، وفي احيان اخرى تفتح حسابات جديدة ، وفي احيان قليلة تغلق حسابات اخرى وهو ما يجعل من الاهمية بمكان اعداد ميزان مراجعة جديد بعد التسويات يعرف بميزان المراجعة المعدل وهو الميزان الذي يعتمد عليه في اعداد القوائم المالية ، لانه يبين اخر التعديلات التي طرأت على ارصدة الحسابات الظاهرة في دفتر الاستاذ.

#### **قيود الإقفال (Closing entries)**

تسجل قيود الإقفال بهدف إقفال الحسابات الوهمية (الإسمية) التي تخص فترة مالية معينة ، وهي حسابات الإيرادات والمصروفات أو ما يعرف بالحسابات المؤقتة ( Temporary accounts ) . والهدف من الإقفال هو المقابلة بين إيرادات ومصروفات الفترة المالية الواحدة حيث الإقفال يمكن المحاسب من المقارنة بين الإيرادات والمصروفات والتعرف على نتائج الأعمال ، ولا تشمل عملية الإقفال الحسابات الدائمة ( Permanent Accounts ) أي حسابات الأصول والالتزامات وحقوق الملكية وتسجل قيود الإقفال كما هو موضح :

إقفال المصروفات : من د/ ملخص الدخل  
إلى د/المصروفات

إقفال الإيرادات : من د/الإيرادات  
إلى د/ملخص الدخل

إقفال صافي الربح (شركة فردية) : من د/ صافي اربح  
إلى د/ رأس المال

إقفال صافي الربح (شركة مساهمة) : من د/ صافي الربح  
إلى د/الأرباح المحتجزة

إقفال المسحوبات : من د/رأس المال  
إلى د/ المسحوبات

إقفال التوزيعات : من د/ الأرباح المحتجزة  
إلى د/التوزيعات

## التدريب الثامن

إليك الأرصدة التالية التي ظهرت في ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

دائنون	٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	نقدية بنك
أراضي	٥٨٠٠٠	٤٨٠٠٠	مباني تحت الإنشاء
اسناد القرض	١٣٠٠٠	٥٠٠٠	الأرباح المحتجزة
بنك سحب على المكشوف	٤٠٠٠	٣٠٠٠	متراكمات إهلاك الآلات
الإحتياطيات	٦٠٠٠	٥٠٠٠	قرض ل ٩ شهور
أوراق دفع تستحق بعد عامين	٢٠٠٠	٤٣٠٠٠	آلات ومعدات
صندوق النثرية	٤٥٠٠	٢٣٠٠٠	المباني
رأس مال الأسهم	؟؟؟؟	١٤٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
استثمارات قصيرة الأجل	١٤٥٠٠	٣٢٠٠	مدفوعات مقدماً
العلامة التجارية	٤٠٠٠٠	١٠٠٠	موردون
اللوازم والمهمات	٤٠٠٠	١٦٠٠٠	الشهرة
أوراق قبض	٤٢٠٠	٨٠٠٠	المدينون

وعند الجرد تبين أن مخزون آخر المدة ب ١١٠٠٠٠ ريال

**المطلوب:**

- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة - إعداد قائمة الوضع المالي

## Glossary

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Merchandise Concern	المنشأة التجارية
Financial Statements	القوائم المالية
Purchases	المشتريات
Sales	المبيعات
Purchase returns	مردودات المشتريات
Purchase discount	خصم المشتريات
Purchase received	الخصم المكتسب
Purchase allowances	مسموحات المشتريات
Transportation-In	نقل المشتريات
Transportation-In	نقل الداخل
Net Purchase	صافي المشتريات
Goods available for sale	البضاعة المعدة للبيع
Ending Inventory	بضاعة آخر المدة
Opening stocks	بضاعة أول المدة
Net Sales	صافي المبيعات
Sales returns	مردودات المبيعات
Sales allowances	مسموحات المبيعات
Transportation-Out	نقل المبيعات
Transportation-Out	نقل الخارج
Gross income	مجمّل الدخل
Sales discount	خصم المبيعات
Discount allowed	الخصم المسموح به
Trade Discount	الخصم التجاري
Quantitative discount	خصم الكمية

## Glossary

المصطلح باللغة الإنجليزية	المصطلح باللغة العربية
Freight-In	مصاريف شحن المشتريات
Freight-Out	مصاريف شحن المبيعات
Purchase Warehousing	تخزين المشتريات
Ending inventory	مخزون آخر المدة
Gross income	مجمّل الدخل
Operating expenses	مصاريف التشغيل
General expenses	المصاريف العمومية
Rent	ايجارات
Insurance	تأمين
Salaries	رواتب
Depreciation	استهلاكات
Utilities	مصاريف منافع
Miscellaneous expenses	مصاريف نثرية
Selling and distribution expenses	مصاريف بيع وتوزيع
Marketing expenses	مصاريف تسويقية
Advertising	اعلانات
Free samples	عينات مجانية
Gains	مكاسب
Losses	خسائر
Interest paid	فوائد مدينة
Interest received	فوائد دائنة
Dividends	أرباح الأسهم
Taxes	الضريبة

Cash base	الأساس النقدي
Adjusting entries	قيود التسوية
Prepaid	مقدمات
Accruals	مستحقات
Prepaid expenses	مصاريف مدفوعة مقدما
Prepaid revenues	إيرادات مقبوضة مقدما
Unearned revenues	إيرادات غير مكتسبة
Accrued expenses	مصاريف مستحقة الدفع
Unpaid expenses	مصاريف مستحقة الدفع
Accrued revenues	إيرادات مستحقة القبض
Work sheet	قائمة التسوية
Adjusted trial balance	ميزان المراجعة المعدل
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة الوضع المالي
Cash Flow Statement	قائمة التدفق النقدي
Retained Earnings Statements	قائمة الأرباح المحتجزة
Closing entries	قيود الإقفال
Reversing entries	القيود العكسية