

محاسبة مالية – 2

الخصوم والحسابات المساعدة

الوحدة السابعة : الخصوم والحسابات المساعدة

الفصل الأول : الخصوم

الجدارة: اتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة عناصر الخصوم قصيرة الأجل وكيفية ظهورها في السجلات مع التطرق إلى الخصوم طويلة الأجل.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل تكون لديك القدرة على:

- معرفة أهم عناصر الخصوم قصيرة الأجل
- معرفة معالجة عناصر الخصوم قصيرة الأجل في السجلات
- معرفة الخصوم طويلة الأجل

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة 90%

الوقت المتوقع للتدريب: 2 ساعتان

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية 1

الخصوم

بعدما تعرفنا على كيفية المعالجة المحاسبية للأصول الثابتة فإننا سوف نتطرق في هذا الجزء إلى عناصر الخصوم وكيفية معالجتها في السجلات .

مقدمة

الخصوم هي الالتزامات التي على المنشأة للغير واجبة السداد خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول وتسمى في هذه الحالة خصوم قصيرة الأجل أما عندما يكون سدادها لعدة سنوات فإنها في هذه الحالة تسمى خصوم طويلة الأجل. وتتسأ هذه الخصوم عندما تقوم المنشأة بشراء بضاعة بالأجل أو عندما تقوم بشراء أصل ثابت مثل السيارات وتتعهد بدفع المبلغ في وقت لاحق. وسوف نتطرق في الجزء التالي إلى الخصوم قصيرة الأجل ومن ثم طويلة الأجل.

الخصوم قصيرة الأجل : Short -Term Liabilities

كما سبق وأن قلنا إن الخصوم قصيرة الأجل هي الالتزامات التي على المنشأة للغير واجبة السداد خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول ، وبذلك يتم إدراج أي عنصر من عناصر الخصوم التي يجب سدادها خلال سنة تحت الخصوم قصيرة الأجل.

ما يندرج تحت الخصوم قصيرة الأجل:

- الدائنون
- أوراق الدفع
- أرباح معلنة للتوزيع
- الخصوم الناتجة عن المقدمات والمستحقات
- التأمينات المقدمة من العملاء

الدائنون : Accounts Payable

يسمى هذا الحساب بحساب الموردين أو الدائنين التجاريين ، ويتعلق بعمليات الشراء والتي فيها يختلف تاريخ الحصول على السلعة أو الخدمة عن تاريخ السداد. ولا يتم في الغالب احتساب فوائد على عملية الشراء لأن صفقة الشراء تكون أعلى من السعر النقدي للبضاعة.

أوراق الدفع : Notes Payable

وهي الكمبيالات والسندات الإذنية التي بمقتضاها تتعهد المنشأة بدفع مبلغ معين في تاريخ محدد نظير الحصول على خدمات أو أصول معينة. وقد تكون الورقة متضمنة أو غير متضمنة للفائدة ويمكن التصرف بها بطرق التصرف التي تم شرحها في الوحدة الرابعة.

توزيع الأرباح المستحقة :

تختلف المعالجة المحاسبية لصافي الأرباح في شركات الأموال عن بقية أنواع الشركات الأخرى، حيث يتم اتباع إجراءات معينة لصرف هذه الأرباح للمساهمين. ففي الشركات المساهمة، يتقدم مجلس الإدارة إلى الجمعية العمومية للمساهمين بطلب يبين فيه مقدار الأرباح المستحق توزيعها على المساهمين وعند إقرار الجمعية بذلك تتحول هذه الأرباح كدين على الشركة حكمها حكم الديون الأخرى.

ولتوضيح الصورة، نفترض أنه تم الإعلان عن توزيع أرباح بمقدار 350000 ريال فيكون قيد

إعلان التوزيع كالتالي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
			من ح/ الأرباح المحتجزة "الأرباح المبقاة" إلى ح/ توزيعات الأرباح المستحقة	350000	350000

وعند صرف الأرباح للمساهمين يكون القيد كالتالي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
			من ح/ توزيعات الأرباح المستحقة إلى ح/ النقدية	350000	350000

الخصوم الناتجة عن المقدمات والمستحقات :

ونقصد بها الإيرادات المقدمة والمصروفات المستحقة والتي تنشأ بسبب مبدأ الاستحقاق ومبدأ مقابلة إيرادات الفترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات لقياس دخل الفترة حسب المفاهيم المحاسبية المتعارف عليها. وقد تم مناقشة هذا الموضوع في حقيبة مالية 1

التأمينات المقدمة من العملاء : Returnable Deposits

وهي تلك المبالغ المحصلة من العملاء نظير التأكد من جديتهم في طلب الخدمة أو كضمان لأصل تملكه المنشأة وقدمته للعميل لاستخدامه مثل تأمين عدادات المياه، أو الكهرباء أو الهاتف إلخ، ويتم رد هذه المبالغ إلى العملاء عندما تنتفي الخدمة. فعندما تقوم المنشأة باستلام مبلغ التأمين من العملاء فإنها تقوم بعمل القيد التالي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
			من ح/ النقدية		xxxx
			إلى ح/ التأمينات العملاء	xxxx	

وتظهر هذه التأمينات في قائمة المركز المالي تحت الخصوم قصيرة الأجل إذا كانت المدة سنة أو أقل، أما إذا كانت أطول من ذلك فإنها تظهر تحت الخصوم طويلة الأجل.

الخصوم طويلة الأجل : Long -Term Liabilities

هي تلك الالتزامات التي على المنشأة والتي يتم الوفاء بها لمدة تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول وتشمل القروض طويلة الأجل و السندات و أوراق الدفع طويلة الأجل و الإيجار طويل الأجل. ومن أراد الاستزادة فعليه الرجوع إلى كتب المحاسبة المالية المتقدمة.

الفصل الثاني: الحسابات المساعدة

الجدارة: اتباع الإجراءات المحاسبية لمعرفة الحاجة لاستخدام الحسابات المساعدة ومعرفة أنواعها وكيفية معالجتها محاسبياً.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل تكون لديك القدرة على:

- معرفة أنواع الحسابات المساعدة
- معرفة الإجراءات المحاسبية للحسابات المساعدة
- إجراء المعالجة المحاسبية لدفتر يومية المبيعات الآجلة

مستوى الأداء المطلوب: أن يصل المتدرب إلى معرفة هذه الجدارة بنسبة 90%:

الوقت المتوقع للتدريب: 2 ساعتان

الوسائل المساعدة:

- مناقشة التدريبات
- حالات تدريب جماعية
- حل التدريبات
- آلة حاسبة

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة مالية 1

عرفنا فيما سبق، أنه في النظام المحاسبي يتم أولاً إثبات العمليات المالية في دفتر اليومية ثم ترحل هذه العمليات إلى دفتر الأستاذ العام وبعد ذلك يتم إعداد ميزان المراجعة ومنه إعداد القوائم المالية. ومع تعدد النشاط وكبر حجم المنشآت وتكرار العمليات اليومية والتي قد تصل إلى عشرات أو مئات العمليات نشأت الحاجة إلى استخدام الحسابات المساعدة لتسهيل الأعمال المحاسبية وإجراء المقارنة والتحليل وتحقيق سرعة الأداء.

وتنقسم الحسابات المساعدة إلى نوعين:

النوع الأول: وهو ما يتعلق باليومية العامة ويسمى باليومييات المساعدة

النوع الثاني: وهو ما يتعلق بالأستاذ العام ويسمى الأستاذ المساعد

ففي كل من اليومييات المساعدة والأستاذ المساعد يتم جمع العمليات المتكررة ذات الطبيعة المتشابهة ووضعها في دفتر مساعد واحد أو حساب مساعد واحد. فمثلاً تم تخصيص دفتر يومية مساعد خاص بالبيع الآجل يتم فيه إثبات عمليات البيع الآجل فقط.

ويندرج تحت اليومييات المساعدة ما يلي:

- يومية المبيعات الآجلة
- يومية مردودات المبيعات الآجلة
- يومية المشتريات الآجلة
- يومية مردودات المشتريات الآجلة
- يومية المقبوضات
- يومية المدفوعات

ويندرج تحت الأستاذ المساعد ما يلي:

- أستاذ مساعد المدينين
- أستاذ مساعد الدائنين

وفي ظل الحسابات المساعدة تتلخص الإجراءات المحاسبية التالية:

- ✓ استخدام يومييات مساعدة و أستاذ مساعد لإثبات العمليات المتكررة.
- ✓ الترحيل من اليومييات المساعدة إلى الأستاذ المساعد.
- ✓ نقل الأرصدة في نهاية كل فترة من اليومييات المساعدة إلى اليومية العامة بقيد إجمالي.
- ✓ ترحيل القيود العامة إلى الأستاذ العام.

✓ إعداد ميزان المراجعة.

✓ من واقع دفتر أستاذ مساعد المدينين والدائنين يتم إعداد ميزان لكل من حسابات المدينين والدائنين لإجراء المطابقة.

في الجزء المتبقي سوف يقتصر حديثنا على دفتر يومية المبيعات الآجلة فقط كعينه من الحسابات المساعدة تاركين المجال لمن أراد الاستزادة الرجوع إلى الكتب المحاسبية المتقدمة.

دفتر يومية المبيعات الآجلة:

في دفتر يومية المبيعات الآجلة يتم إثبات المبيعات الآجلة فقط أما المبيعات النقدية فيتم إثباتها في دفتر النقدية. ويختلف شكل دفتر يومية المبيعات الآجلة من منشأة إلى أخرى وذلك بناءً على حجم النشاط وكبر المنشأة، حيث يشتمل على رقم الفاتورة، واسم العميل، ورقم القيد، ورقم المستند والتاريخ. ويتم فيه تقييد الأطراف المدينة لعمليات البيع الآجل والتي يتم ترحيلها من فترة إلى أخرى أولاً بأول إلى حسابات المدينين بدفتر مساعد المدينين وفي نهاية كل فترة يتم جمع عمليات البيع التي تمت وإثباتها بقيد إجمالي في دفتر اليومية العامة بالقيد التالي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
			من ح/ إجمالي المدينين		xxxx
			إلى ح/ المبيعات	xxxx	

ولتوضيح المعالجة المحاسبية لدفتر يومية المبيعات الآجلة نفترض المثال التالي:

فيما يلي المبيعات الآجلة التي تمت خلال شهر ربيع الأول لعام 1423هـ لإحدى المنشآت:

1. في 3/2 قامت المنشأة ببيع بضاعة بالأجل لمحللات أبا الخيل بقيمة 8500 ريال بالفاتورة رقم 1001
2. في 3/5 قامت ببيع بضاعة آجلة لشركة الشلفان بقيمة 13200 ريال بالفاتورة رقم 1090
3. في 3/11 باعت أصلاً ثابتاً بقيمة 10000 ريال إلى شركة البدر يتم تحصيل القيمة بعد شهرين
4. في 3/24 باعت بضاعة لمحللات الراجح بقيمة 5600 ريال على الحساب بالفاتورة رقم 1112

المطلوب:

1. إثبات عمليات البيع في دفتر يومية المبيعات الآجلة
2. تصوير حسابات الأستاذ بدفتر أستاذ مساعد المدينين
3. إعداد قيود اليومية في دفتر اليومية العامة والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام

الحل:

1) دفتر يومية المبيعات الآجلة:

المبالغ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	اسم العميل	التاريخ
8500		1001	1	محلات أبا الخيل	3/2
13200		1090	2	شركة الشلفان	3/5
5600		1112	3	محلات الراجح	3/24
27300				الإجمالي	3/30

(2) دفتر أستاذ مساعد المدينين:

دائن				مدين			
ح/ محلات أبا الخيل							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
						ح/ المبيعات	8500

دائن				مدين			
ح/ شركة الشلفان							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
						ح/ المبيعات	13200

دائن				مدين			
ح/ محلات الراجح							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
						ح/ المبيعات	5600

(3) دفتر اليومية العامة:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
3/30			من ح/ إجمالي المدينين إلى ح/ المبيعات	27300	27300

4) دفتر الأستاذ العام:

مدین				دائن			
ح/ إجمالي المدينين							
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
27300	ح/ المبيعات						

مدین				دائن			
ح/ المبيعات							
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
				27300	ح/ إجمالي المدينين		

تدريبات الوحدة السابعة

التدريب الأول:

- ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة غير الصحيحة فيما يلي :
1. الخصوم طويلة الأجل هي تلك الالتزامات التي على المنشأة للغير واجبة السداد خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول () .
 2. بينما تعتبر أوراق القبض من ضمن الأصول المتداولة فإن أوراق الدفع تعتبر من ضمن الخصوم المتداولة () .
 3. عند إقرار الجمعية العمومية في الشركات المساهمة على توزيع أرباح فإنها تعامل كدين على الشركة حكمها حكم الديون الأخرى () .
 4. الهدف من استخدام الحسابات المساعدة هو تسهيل الأعمال المحاسبية وإجراء المقارنة والتحليل وتحقيق سرعة الأداء () .
 5. من ضمن الإجراءات المحاسبية في الحسابات المساعدة نقل الأرصدة في نهاية كل فترة من اليوميات المساعدة إلى اليومية العامة بقيد إجمالي () .

حلول التدريبات

الوحدة الأولى

الفصل الأول :

التدريب الأول:

1- (×)

2- (×)

3- (×)

4- (√)

5- (×)

التدريب الثاني:

الحل:

1) دفتر اليومية العامة:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/1			من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنين "محلات الحربي" "شراء بضاعة من محلات الحربي"	8000	8000
1/2			من ح/ مصاريف نقل المشتريات إلى ح/ الصندوق "دفع مصاريف نقل وتوصيل البضاعة المشتراة"	300	300
1/6			من ح/ الدائنين "محلات الحربي" إلى ح/ مردودات ومسموحات المشتريات "رد جزء من البضاعة"	500	500
6/11			من ح/ الدائنين "محلات الحربي" إلى ح/ الصندوق "سداد المستحق لمحلات الحربي"	7500	7500

(2) حسابات الأستاذ:

دائن				مدين			
ح/ المشتريات				ح/ المشتريات			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		الرصيد	8000	1/1		إلى ح/ الدائنين الحربي	8000

دائن				مدين			
ح/ مصاريف نقل المشتريات				ح/ مصاريف نقل المشتريات			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		الرصيد	300	1/2		إلى ح/ الصندوق	300

دائن				مدين			
ح/ مردودات ومسموحات المشتريات				ح/ مردودات ومسموحات المشتريات			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/6		من ح/ الدائنين الحربي	500			الرصيد	500

(3) صافي المشتريات:

	8000	إجمالي المشتريات
8300	300	يضاف: مصاريف نقل المشتريات
		يطرح:
	500	مردودات المشتريات
(500)		
7800		صافي المشتريات

الفصل الثاني:

التدريب الأول:

-1 (×)

-2 (√)

-3 (×)

-4 (×)

-5 (√)

التدريب الثاني:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
9/1			من ح/ المشتريات إلى ح/ الدائنين "محلات القحطاني" "شراء بضاعة من محلات القحطاني"	90000	90000
9/3			من ح/ مصاريف نقل المشتريات إلى ح/ الصندوق "دفع مصاريف نقل وتوصيل البضاعة المشتراة"	2500	2500
9/5			من ح/ شركة التعاون إلى ح/ المبيعات "بيع بضاعة لشركة التعاون"	80000	80000
9/8			من ح/ محلات القحطاني إلى ح/ مردودات المشتريات "رد جزء من البضاعة المشتراة"	5000	5000
9/9			من ح/ البنك إلى ح/ المبيعات "بيع بضاعة بشيك"	20000	20000
9/10			من ح/ محلات القحطاني	1700	85000

			إلى مذكورين ح/ الخصم المكتسب ح/ البنك	83300	
9/13			من ح/ مردودات ومسموحات المبيعات إلى ح/ شركة التعاون "رد جزء من البضاعة"	4000	4000
9/19			من مذكورين ح/ الخصم المسموح به ح/ الصندوق إلى ح/ شركة التعاون "تحصيل المستحق على شركة التعاون"	86000	4300 81700

الفصل الثالث:

التدريب الأول:

1- ج ، 2- د ، 3- أ ، 4- ب

التدريب الثاني:

أولاً: قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1422/12/30 هـ

310000				إجمالي المبيعات
	5000			يطرح: مردودات ومسموحات المبيعات
(8000)	3000			الخصم المسموح به
302000				صافي المبيعات
				تكلفة البضاعة المباعة:
	12000			مخزون أول السنة
		150000		إجمالي المشتريات
			3000	يطرح: مردودات و مسموحات المشتريات
		(4000)	1000	الخصم المكتسب
		146000		صافي المشتريات

		10000		يضاف : مصاريف نقل المشتريات
	156000			صافي تكلفة المشتريات
	168000			تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	(20000)			يطرح: مخزون آخر السنة
(148000)				تكلفة البضاعة المباعة
154000				مجموع الربح
				يطرح: مصاريف التشغيل
				المصاريف البيعية:
		32000		رواتب رجال البيع
	32000			مجموع المصاريف البيعية
				المصاريف الإدارية والعامة:
		44000		الرواتب والأجور
		7000		مصاريف الكهرباء والهاتف
	51000			مجموع المصاريف الإدارية والعامة
(83000)				مجموع مصاريف التشغيل
71000				صافي الربح

ثانيا: قائمة المركز المالي في 30/12/1422هـ

		الأصول:
		الأصول المتداولة:
	100000	البنك
	67000	المدينون
	20000	المخزون
187000		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول الثابتة:
60000		الأراضي
247000		مجموع الأصول
		الخصوم:
		الخصوم المتداولة:
	55000	الدائنون
	7000	أوراق الدفع
	2000	مصاريف الرواتب المستحقة
64000		مجموع الخصوم المتداولة
		حقوق الملكية:
	100000	رأس المال
	83000	جاري المالك
183000		مجموع حقوق الملكية
247000		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

ثالثا: قيود الإقفال التي تتم في نهاية السنة هي كالتالي:

قيود إقفال مخزون أول السنة:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
12/30			من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ المخزون " أول السنة"	12000	12000

قيود إثبات مخزون آخر السنة:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
12/30			من ح/ المخزون " آخر السنة" إلى ح/ الأرباح والخسائر	20000	20000

1/4 قيود إقفال حسابات المصاريف:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
/30			من ح/ الأرباح والخسائر		25100
12			إلى مذكورين		0
			ح/ المشتريات	15000	
			ح/ مصاريف نقل المشتريات	0	
			ح/ مردودات ومسموحات المبيعات	10000	
			ح/ الخصم المسموح به	5000	
			ح/ رواتب رجال البيع	3000	
			ح/ الرواتب والأجور	32000	
			ح/ مصاريف الكهرباء والهاتف	44000	
				7000	

2/4 قيود إقفال الإيرادات:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
30/12			من مذكورين ح/ المبيعات ح/ مردودات ومسموحات المشتريات ح/ الخصم المكتسب إلى ح/ الأرباح والخسائر	31400 0	31000 0 3000 1000

إقفال صافي الربح في ح/ جاري المالك بالقيود التالي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
12/30			من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ جاري المالك	71000	71000

الوحدة الثانية

الفصل الأول:

التدريب الأول:

√ -1 × -2 × -3 × -4

التدريب الثاني:

فإن قيد إنشاء الصندوق يكون:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
9/1			من ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ البنك	6000	6000

ثانياً: قيد الاستعاضة:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
10/30			من مذكورين ح/ مصاريف النظافة ح/ مصاريف الصيانة ح/ مصاريف طوابع بريد إلى ح/ البنك	5300	1200 800 3300

الفصل الثاني:

التدريب الأول:

× -1 √ -2 √ -3 × -4

التدريب الثاني:

أولاً: مذكرة تسوية البنك :

مذكرة تسوية البنك لمنشأة السعادة

30 شعبان لعام 1422 هـ

134000		رصيد البنك الظاهر في كشف الحساب
		<u>يضاف:</u>
15000		مبالغ قامت المنشأة بإيداعها في 12/30
149000		
		<u>يطرح:</u>
	2000 0	شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف
20000) (
129000		رصيد البنك المعدل (الصحيح)
120000		رصيد البنك الظاهر في دفاتر المنشأة
		<u>يضاف:</u>
	1000 0	تحصيل مبالغ من عملاء الشركة
10000		
130000		

		يطرح:
	1000	مصاريف وعمولات بنكية
(1000)		
129000		رصيد البنك المعدل (الصحيح)

ثانياً: القيود التي تعمل في دفاتر المنشأة:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
12/30			من ح/ البنك إلى ح/ العملاء	10000	10000
			من ح/ مصاريف وعمولات بنكية إلى ح/ البنك	1000	1000

الفصل الثالث:**التدريب الأول:**

قيد بيع الاستثمارات يكون:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
11/23			من مذكورين ح/ النقدية ح/ خسائر محققة من بيع الاستثمارات إلى ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل	24000 0	21000 0 30000

الوحدة الثالثة**التدريب الأول:**

× -5 × -4 √ -3 √ -2 × -1

التدريب الثاني:

(1) قيد إعدام الدين في تاريخ 12/30 هو:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
/30 12			من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ المدينين	6000	6000

قيد التسوية للمخصص في 1422/12/30 هـ:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
/30 12			من ح/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	1440 0	1440 0

قيد إقفال ح/ مصاريف الديون المشكوك فيها:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
/30 12			من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	1440 0	1440 0

(2) الأثر على القوائم المالية:

قائمة الدخل:

xxxx	صافي المبيعات
xxxx	يطرح: تكلفة المبيعات
xxxx	مجمل الربح
	مصاريف التشغيل:
14400	مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي:

	الأصول المتداولة:	
	مدينون	150000
	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(14400)
	صافي المدينين	<u>135600</u>

الوحدة الرابعة

التدريب الأول:

√ -1 √ -2 √ -3 × -4 × -5

التدريب الثاني:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
5/1			من ح/ أوراق القبض إلى ح/ المبيعات "سحب ورقة القبض على محلات الزامل"	55000	55000
5/15			من ح/ أوراق قبض برسم التحصيل إلى ح/ أوراق القبض "إرسال الورقة إلى البنك"	55000	55000
8/1			من مذكورين ح/ مصاريف التحصيل ح/ البنك إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل "إثبات عمولة البنك وتحصيل الورقة"	55000	200 54800

الوحدة الخامسة

التدريب الأول:

$$\times -1 \quad \times -2 \quad \sqrt{-3} \quad \sqrt{-4} \quad \times -5$$

التدريب الثاني:

1. يتم استخراج تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع على النحو التالي:

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
1/1 مخزون أول المدة	150 وحدة	15 ريال	2250 ريال
1/20 مشتريات	400	20	8000
8/20 مشتريات	500	25	12500
11/7 مشتريات	200	30	6000
البضاعة المتاحة للبيع	1250 وحدة		28750 ريال

2. استخراج متوسط التكلفة المرجح:

$$\frac{28750 \text{ ريال}}{1250 \text{ وحدة}} = \text{متوسط التكلفة المرجح}$$

$$= 23 \text{ ريال للوحدة}$$

استخراج عدد الوحدات المتبقية لمخزون آخر السنة:

$$\text{عدد الوحدات المتبقية آخر الفترة} = \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع} - \text{عدد الوحدات المباعة}$$

$$= 1250 \text{ وحدة} - 900 \text{ وحدة}$$

$$= 350 \text{ وحدة}$$

تكلفة المخزون آخر السنة = عدد وحدات المخزون المتبقية آخر السنة × متوسط التكلفة المرجح

$$= 350 \text{ وحدة} \times 23$$

$$= 8050 \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون آخر السنة

$$= 28750 \text{ ريال} - 8050 \text{ ريال}$$

$$= 20700 \text{ ريال}$$

طريقة الوارد أولا صادر أولا:

(1) تكلفة المخزون آخر السنة:

البيان	عدد الوحدات	×	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
11/7 مشتريات	200 وحدة	×	30	6000
8/20 مشتريات	150	×	25	3750
تكلفة المخزون آخر السنة	3000 وحدة			9750

(2) تكلفة البضاعة المباعة:

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون آخر السنة

$$= 28750 \text{ ريال} - 9750 \text{ ريال}$$

$$= 19000 \text{ ريال}$$

الوحدة السادسة

التدريب الأول:

$$\sqrt{-1} \quad \times -2 \quad \times -3 \quad \sqrt{-4} \quad \times -5$$

التدريب الثاني:

(1) طريقة القسط الثابت:

$$\frac{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \text{مصرف الاستهلاك}$$

$$\frac{30000 - 330000}{3 \text{ سنوات}} = \text{مصرف الاستهلاك}$$

$$100000 \text{ لكل سنة} = \text{مصرف الاستهلاك}$$

ويوضح الجدول التالي توزيع مصرف الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي للآلة:

القيمة الدفترية للآلة	مجمع الاستهلاك	مصرف الاستهلاك	في نهاية السنة
-330000 230000=100000	100000	100000	1
-330000 130000=200000	200000	100000	2
-330000 30000=300000	300000	100000	3

ويكون قيد التسوية لمبلغ الاستهلاك في نهاية كل سنة كالتالي:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
			من ح/ مصرف استهلاك السيارة إلى ح/ مجمع استهلاك السيارة	100000	100000

2) طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام:

ويوضح الجدول التالي حساب مصروف الاستهلاك للأصل الثابت (الآلة) لكل سنة من سنوات

العمر الإنتاجي:

السنة	تكلفة الأصل	التكلفة القابلة للاستهلاك	* معدل الاستهلاك	مصروف استهلاك السنة	مجمع الاستهلاك في نهاية السنة	القيمة الدفترية في نهاية السنة
1	330000	300000	3 ÷ 6 ×	150000	150000	180000
2	330000	300000	2 ÷ 6 ×	100000	250000	80000
3	330000	300000	1 ÷ 6 ×	50000	300000	30000

ويكون قيد التسوية في نهاية السنة الأولى مع اختلاف مبلغ الاستهلاك في نهاية كل سنة كالتالي:

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
150000	150000	من ح/ مصروف استهلاك السيارة إلى ح/ مجمع استهلاك السيارة			

الوحدة السابعة

التدريب الأول:

- × -1
- √ -2
- √ -3
- √ -4
- √ -5