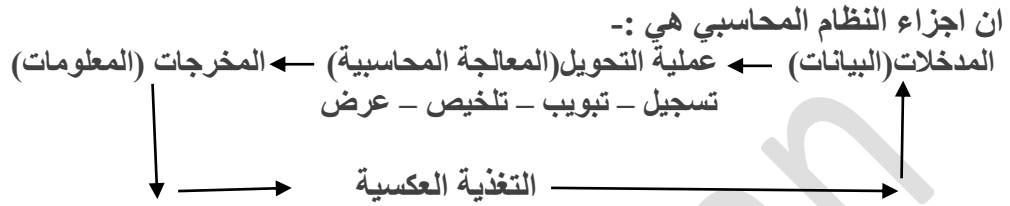


المحاسبة المالية

** طبيعة المحاسبة والنظام المحاسبي :

النظام المحاسبي Accounting System :- يعرف بأنه نشاط يهدف الى قياس نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية (الوحدة المحاسبية) من ربح او خسارة وتوفير المعلومات المفيدة الى مستخدمي الكشوفات المالية بهدف ترشيد القرارات التي يتخذونها.



وتعرف المحاسبة ACCOUNTING :- بأنها علم وفن تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات والاحداث التي لها طبيعة مالية وتفسير النتائج التي تنتج عنها هذه العمليات والاحداث

** اهداف النظام المحاسبي

- 1- قياس نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية لمدة مالية معينة (غالبا ما تكون سنة) من ربح او خسارة وتحديد مركزها المالي في نهاية تلك الفترة .
- 2- توفير المعلومات المفيد لمستعملي القوائم المالية ومساعدتهم على اتخاذ القرارات السليمة .
- 3- حماية اصول الوحدة الاقتصادية من السرقة والاحتيال وسوء الاستعمال من خلال تطبيق عدد من الاجراءات الرقابية المناسبة لتحقيق ذلك .

** مستخدمي الكشوفات المالية

هي الجهات ذات العلاقة بنشاط الوحدة الاقتصادية المراد اعداد التقارير المالية عنها وهذه الجهات هي :-

- 1- المالكين بوصفهم المستثمرين الحاليين .
- 2- الجهات الاخرى الراغبة بالاستثمار في تلك الوحدة الاقتصادية .
- 3- الدائنون .
- 4- دائرة الضريبة .
- 5- ادارة الوحدة الاقتصادية والعاملون الاخرون فيها .
- 6- كافة الجهات الرسمية وشبه الرسمية المسؤولة عن تنظيم نشاط تلك الوحدة .
- 7- النقابات والمنظمات المهنية ذات الصلة .

**** انواع او فروع المحاسبة**

تتفرع المحاسبة حسب اختصاصها :-

- 1-المحاسبة المالية :- وهي التي تعنى بإثبات العمليات التجارية والمالية في السجلات والدفاتر ومن ثم تصنيفها وتبويبها بهدف الوصول لأعداد الحسابات الختامية والتقارير المالية للعمليات التشغيلية خلال الفترة المالية وبيان مركزها المالي.
- 2-محاسبة التكاليف :- وهي تهتم بتصنيف وتسجيل وتوزيع المصاريف على الانتاج لغرض الحصول على كلفة الوحدة الواحدة المنتجة وكذلك تعنى بتنظيم المعلومات بطريقة خاصة وتقديمها للإدارة .
- 3-المحاسبة الادارية :- تهتم بتوفير وتعديل البيانات المستخرجة من سجلات المحاسبة المالية بما يتلائم ومتطلبات ترشيد القرارات الادارية اذ ان المحاسبة الادارية تهتم بالتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات .
- 4-المحاسبة الضريبية :- وتهتم بحساب الضرائب في ضوء القوانين السائدة وتوفير الوسائل والاساليب التي يتم بمقتضاها تطبيق قوانين الضرائب تطبيقا سليما فهي تهدف الى المحافظة على حقوق الدولة .
- 5-المحاسبة الحكومية :- وتعنى بقياس نتائج عمليات الوحدات الحكومية الغير هادفه للربح
- 6-المحاسبة القومية :- وتعنى بقياس وتحليل الاقتصاد القومي بمختلف انشطته وقطاعاته وهدفها توفير البيانات عن النشاط الاقتصادي للمجتمع بأكمله.
- 7-التدقيق والرقابة :- هو التحقق من صحة الاجراءات المحاسبية والبيانات في السجلات والدفاتر والقوائم المالية التي تعد في نهاية الفترة المالية والتأكد من مدى تعبيرها عن المركز المالي للوحدة من خلال عملية فحصها وتدقيقها مهنيا .

**** الفروض المحاسبية :**

- 1-فرض الاستمرارية:- يتم الافتراض بان العمر الانتاجي للوحدة (الشركة) مستمر الى ما لا نهاية .
- 2-فرض الدورية :- الفترة المحاسبية بموجب هذا الفرض تكون سنة كاملة تبدأ من 1/1 وتنتهي في 12/31 من نفس السنة .
- 3-فرض وحدة النقد :- يتم التعبير عن الاحداث الاقتصادية والعمليات المالية بصيغة نقدية كالدينار او الدولار .
- 4-فرض الثبات :- يعني الثبات على الاجراء او الطريقة المحاسبية المستخدمة في اثبات العمليات المالية في السجلات المحاسبية .

**** المبادئ المحاسبية :**

- المبدأ / هو قانون عام يتم التوصل إليه عن طريق الربط المنطقي بين الأهداف والمفاهيم والفروع وأهمها:-
- 1-مبدأ الكلفة التاريخية :- يتم إثبات الموجودات الثابتة في السجلات بكلفة الحصول عليها عند شرائها.
 - 2-مبدأ المقابلة :- يعني مقابلة الإيرادات مع المصاريف فعندما تكون الإيرادات اكبر من المصاريف تكون النتيجة ربح وعندما تكون الإيرادات اقل تكون هناك خسارة .
 - 3-مبدأ الاعتراف بالإيراد :- يعني لا يتم الاعتراف بالإيراد في المحاسبة الا عند تحققها .
 - 4-مبدأ الإفصاح :- يتم الإفصاح عن البيانات والمعلومات المحاسبية للجهات المستفيدة منها لكي تتمكن من اتخاذ القرارات اللازمة .

** المستندات والسجلات المحاسبية .

ان ضبط الفعاليات المالية والاقتصادية التي تزاولها المنشأة سواء كانت نقدية او يمكن تقييمها بالنقد يقع على عاتق المحاسب وهو الذي يقوم بمسك السجلات الاصلوية التي تنص عليها القوانين والأعراف التي تنظم مهنة المحاسبة .

تصنف سجلات المحاسبة الى صنفين رئيسيين هما .

1-السجلات القانونية :- وهي السجلات التي نص عليها قانون التجارة العراقي رقم (30) لسنة 1984 على وجوب امساكها ومن السجلات القانونية

اسجل اليومية :- وهو سجل رئيسي لضبط الفعاليات الاقتصادية الجارية يوماً بيوم خلال الفترة المالية التي تزاولها المنشأة .

ب-سجل الأستاذ :- يعتبر هذا السجل وسيلة لتصنيف وتبويب الحسابات بشكل يسهل للمنشأة معرفة مركز كل من هذه الحسابات في أي لحظة زمنية ويتم الترحيل لها في سجل اليومية

2-السجلات المصرفية :- وهي السجلات التي لم يرد نص قانوني على وجوب امساكها ولكن اعتادت بعض المنشآت معرفة مركز كل من هذه الحسابات في أي لحظة زمنية وترحيل المعلومات الأساسية الى الأستاذ العام في سجل اليومية .

اما المستندات فتصنف أيضاً الى صنفين

1-المستند الثبوتي :- وهو الدليل الذي يؤيد وجود عملية حقيقية تمت فعلاً في المنشأة

2-المستند الحسابي :- وهو المستند الذي يبين طبيعة المعاملة الحسابية ويحدد كيفية تسجيل المعاملة في سجلات المحاسبة وتوجد ثلاث أنواع

أ- سند قبض ب- سند صرف ج- سند قيد يومي
** انواع الحسابات :-

يمكن تقسيم الحسابات الى ما يلي .

1- الحسابات الشخصية : تتضمن هذه الحسابات اسماء الاشخاص الذين يعتبرهم القانون

اشخاصاً سواء كانوا اشخاص حقيقيين او اشخاص معنويين مثل اسماء الموردين او

الدائنين او العملاء المدنين ويمكن تقسيم الحسابات الشخصية الى ما يلي .

أ – حسابات شخصية حقيقية : وتتضمن اسماء اشخاص حقيقيين مثل احمد – عدنان –

محمود ... الخ

ب – حسابات شخصية معنوية : وتشمل الهيئات ذات الشخصية المعنوية التي لها شخصية

قانونية مستقلة ومنفصلة عن اصحابها مثل الشركة العامة للغزل والمصارف والدوائر

الخرى .

2- الحسابات غير الشخصية : ويمكن تقسيمها الى ما يلي .

أ – الحسابات الحقيقية : وتتضمن ممتلكات المنشأة أي موجوداتها وتقسّم الى .

اولاً : حسابات حقيقية مادية : وهي الموجودات الملموسة والتي يمكن حصرها مثل

البضاعة – الصندوق – الاثاث – المباني – الاراضي – الاوراق المالية ... الخ

ثانياً : حسابات حقيقية معنوية : وهي الموجودات غير الملموسة ولها قيمة معينة مثل

شهرة المحل وبراءة الاختراع وحق الامتياز .

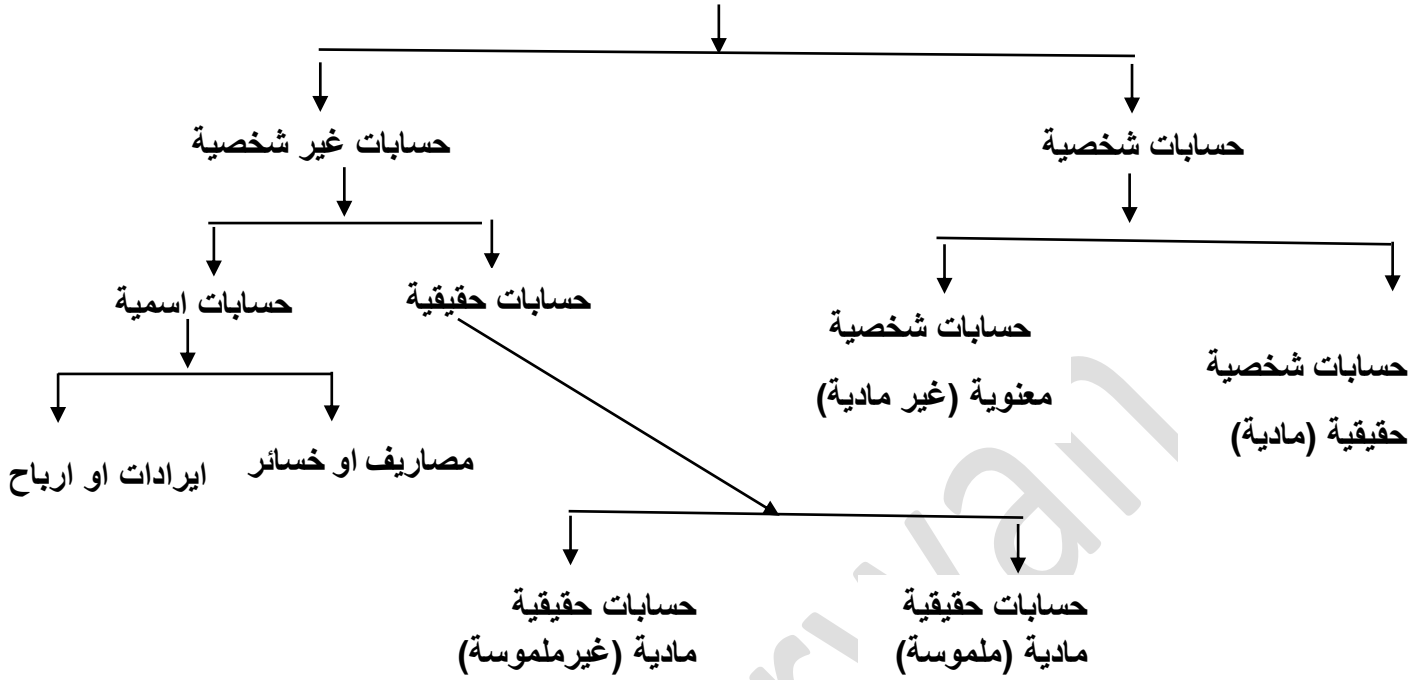
ب – الحسابات الاسمية : وهي حسابات وسيطة تُفتح في بداية السنة وتُغلق في نهاية

السنة بالحسابات الختامية , وتتمثل هذه الحسابات اما مصاريف او خسائر مثل مصاريف

الاعلان والسفر والرواتب ... الخ وتمثل ارباحاً مثل ايراد العقار والفوائد الدائنة والخصم

المكتسب ... الخ

شكل يوضح انواع الحسابات



• تحليل العمليات المالية :

ان جوهر المحاسبة المالية تتمثل بالتحليل والتسجيل والتبويب والتصنيف للعمليات المالية , وعملية التحليل هي المرتكز الأساسي لعمل المحاسب . ويختلف الأسلوب المحاسبي في تسجيل العمليات المالية بالدفاتر والسجلات المحاسبية تبعاً لنظرية القيد المستخدم في الوحدة الاقتصادية وهناك نظريتان لتسجيل العمليات المالية في الدفاتر والسجلات المحاسبية هي :

** القيد المفرد :

تستخدم هذه الطريقة في المنشآت الصغيرة التي يكتفي فيها صاحب المنشأة بتسجيل العمليات المتعلقة بالأشخاص الذين يتعاملون مع المنشأة (العملاء او الموردون) وما يترتب على هذا التعامل من مقبوضات نقدية ترد الى المنشأة او من مدفوعات نقدية تخرج منها :-

ووفقاً لطريق القيد المفرد يكون العمل على النحو التالي :-

- 1-تحديد صافي المركز المالي في اول وآخر الفترة
- 2-قياس نتيجة اعمال المنشأة من خلال المقارنة بين صافي مركزها المالي اول الفترة وآخر الفترة . فيكون ربح او خسارة وذلك بعد الاخذ بنظر الاعتبار الاضافات الى رأس المال والمسحوبات وحسب المادة التالية

نتيجة اعمال المنشأة :-

(الربح او الخسارة) = رأس المال اخر المدة - (رأس مال اول المدة + الاضافات- المسحوبات)

مثال 1 / منشأة تتبع طريقة القيد المفرد في تسجيل عملياتها وقد امكن الحصول على البيانات الآتية عن سنة 1995 .

<u>1995 /12/31</u>	<u>1995/1/1</u>	
700	600	أثاث
5000	4000	بضاعة
2000	1500	مدينون
800	500	نقدية
1500	1000	دائنون

وكانت الاضافات الى رأس المال والمسحوبات خلال السنة كالتالي :-

بلغت الزيادة التي اضافها صاحب المنشأة الى رأس المال ما قيمته (1000) دينار كما بلغت مسحوباته مبلغ (400) دينار . المطلوب :-

1- ايجاد صافي المركز المالي في 1995/1/ 1

2- ايجاد صافي المركز المالي في 1995/12/31

3- نتيجة اعمال المنشأة في 1995/12/ 31

// الحل

$$1- \text{صافي المركز المالي في 1995/1/1} = 600 + 4000 + 1500 + 500 - 1000 = 6600 - 1000 = 5600 \text{ دينار .}$$

$$2- \text{صافي المركز المالي في 1995/12/31} = 700 + 5000 + 2000 + 800 - 1500 = 8500 - 1500 = 7000 \text{ دينار .}$$

3- نتيجة اعمال المنشأة في 1995/12/31 .

صافي الربح او الخسارة = رأس المال اخر المدة - (رأس المال اول المدة + الاضافات - المسحوبات)

$$= 7000 - (1000 + 5600 - 400)$$

$$= 6200 - 7000 = 800 \text{ صافي الربح}$$

1- قائمة المركز المالي في 1995/1/1

الموجودات	المطلوبات + رأس المال
600 أثاث	1000 دائنون
4000 بضاعة	5600 رأس المال
1500 مدينون	
500 صندوق	
6600	6600

2- قائمة المركز المالي في 1995/12/31

المطلوبات + رأس المال	الموجودات
1500 دائنون	700 اثاث
7000 رأس المال	5000 بضاعة
	2000 مدينون
	800 صندوق
8500	8500

3- قائمة نتيجة الاعمال في 1995/12/31

7000 رأس المال 12/31	5600 رأس المال 1/1
400 مسحوبات خلال السنة	1000 زيادة رأس المال خلال السنة
	800 صافي ربح
7400	7400

ملاحظة // انها طريقة بدائية غير متكاملة اذ انها لا تهتم الا بتسجيل جانب واحد من العمليات المالية وهو ما يتعلق بالاشخاص الذين يتعاملون مع المنشأة ومركزها المالي , ان هنالك نقصاً واضحاً في البيانات التي توفرها دفاتر المنشأة التي تحتاجها لإدارة و مختلف الفئات التي تهتم بنتائج نشاطاتها .

سوال 1/// استخراج البيانات التالية من دفاتر احدى المنشآت الصناعية :-

1-عناصر الموجودات والمطلوبات 1999/1/12
2800 اراضي ومباني , 500 الآلات , 800 سيارات , 500 اثاث , 6500 بضاعة , 1500 نقدية , 5000 دائنون

2-عناصر الموجودات والمطلوبات 1999/12/31
2600 اراضي ومباني , 1400 الآلات , 1200 سيارات , 500 اثاث , 7000 بضاعة , 500 نقدية , 4800 دائنون

المطلوب // تحديد نتيجة اعمال المنشأة عن سنة 1999
السوال 2 // يتبع احد التجار في تسجيل عمليات منشأته طريقة القيد المفرد وفيما يلي البيانات التي امكن استخدامها من دفاتر سنة 1987
1-الموجودات والمطلوبات في اول و اخر السنة .

اسم الحساب	1987/1/1	1987/12/31
اراضي ومباني	4000	4700
الات	5000	7000
سيارات	2000	1500
اثاث	500	800
بضاعة	8000	6000
مدينون	4500	5500
الصندوق	1000	1500
دائنون		5000

* اضافات الى رأس المال خلال السنة 1500 دينار
* مسحوبات نقدية خلال السنة 500 دينار
المطلوب // 1- ايجاد نتيجة اعمال المنشأة
2- اعداد قائمة المركز المالي في 1/1 و 12/31 و قائمة نتيجة اعمال المنشأة في
1987/12/31

السؤال 3 // المطلوب استخدام البيانات التالية لتحديد اعمال المنشأة عن سنة 1999 مع
تصوير قائمة نتيجة الاعمال في 12/31

*-صافي المركز المالي في 99/1/1 2500,000 دينار
*-صافي المركز المالي في 99/12/31 4000,000 دينار
*-اضافات الى رأس المال خلال السنة 2000,000 دينار
*-مسحوبات نقدية خلال السنة 500,000 دينار

جواب السؤال // 1

1-صافي المركز المالي في 1999/1/1

الموجودات = 2800 + 500 + 800 + 500 + 6500 + 1500 = 12600 دينار

المطلوب = 5000 دينار

الموجودات = المطلوبات + رأس المال

12600 = 5000 + رأس المال

رأس المال = 12600 - 5000 = 7600 دينار صافي رأس المال في 1/1 اول المدة

2- صافي المركز المالي في 1999 / 12 /31

الموجودات = 2600 + 1400 + 1200 + 500 + 7000 + 500 = 13200 دينار

المطلوبات = 4800 دينار

الموجودات = المطلوبات + رأس المال

13200 = 4800 + رأس المال

رأس المال = 13200 - 4800 = 8400 دينار صافي رأس المال في 12/31 اخر المدة

3- نتيجة اعمال المنشأة = صافي رأس المال اخر المدة - (صافي رأس المال اول المدة +
الاضافات - المسحوبات)

8400 - (7600 + صفر - صفر) =

800 دينار ربح = 8400 - 7600

جواب السؤال // 2

1-الموجودات = 1000 + 4500 + 8000 + 500 + 2000 + 5000 + 4000 = 25000
دينار

المطلوبات = صفر

الموجودات = المطلوبات + رأس المال

25000 = صفر + رأس المال = 25000 صافي رأس المال في 1/1/1987

2-الموجودات = 1500 + 5500 + 6000 + 800 + 1500 + 7000 + 4700 = 27000
دينار

المطلوبات = 5000 دينار

الموجودات = المطلوبات + رأس المال

27000 = 5000 + رأس المال = 22000 صافي رأس المال في 13/12/1987

3-نتيجة اعمال المنشأة = صافي رأس المال اخر المدة - (صافي راس المال اول المدة +
الاضافات - المسحوبات)

= (500 - 1500 + 25000) - 22000

= 26000 - 22000 = 4000 دينار خسارة

قائمة المركز المالي في 1/1	
مطلوبات	صفر
أراضي ومباني	4000
ألات	5000
سيارات	2000
اثاث	500
بضاعة	8000
مدينون	4500
صندوق	1000
رأس المال	25000
	25000

قائمة المركز المالي في 12/31	
دائنون	5000
أراضي ومباني	4700
ألات	7000
سيارات	1500
اثاث	800
بضاعة	6000
مدينون	5500
صندوق	1500
رأس المال	22000
	27000

قائمة نتيجة الاعمال في 12/31 / 1987	
2500 رأس المال في 1/1	22000 رأس المال في 12/31
1500 الاضافات خلال السنة	500 مسحوبات خلال السنة
	4000 صافي خسارة
26500	26500

جواب السؤال 3//

نتيجة اعمال المنشأة(ربح/خسارة)= صافي رأس المال اخر المدة – (صافي رأس المال اول المدة + الاضافات – المسحوبات)

$$= 4000000 - (2500000 + 1500000 - 500000)$$

$$= 4000000 - 4000000 = \text{صفر أي لا ربح ولا خسارة}$$

قائمة المركز المالي 12/31 / 1999	
2500000 رأس المال في 1/1	4000000 رأس المال في 12/31
2000000 الاضافات خلال السنة	500000 مسحوبات خلال السنة
4500000	4500000

** القيد المزدوج :

نظرية القيد المزدوج تقوم على اساس ان أي عملية من العمليات ذات الاثر المالي تتم بين طرفين مما يتطلب تحليل هذه العملية وتسجيلها بالشكل الذي يمكن معها تحديد اثره على الطرفين المتعاملين وعلى ذلك فان استخدام هذه النظرية كأساس لتسجيل العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة انما يتطلب تحليل العملية المالية الى طرفين هما :-

الطرف الاول :- المنشأة

الطرف الثاني :- الشخص الذي تتعامل معه المنشأة .

في ضوء هذا التحليل تم تسجيل العملية في دفاتر المنشأة على النحو الذي يمكن معه التعرف على طرفي كل عملية بسهولة وتتبع اثرها المباشر على نشاط المنشأة بهدف تحديد نتيجة هذا النشاط خلال فترة معينة والمركز المالي في نهاية هذه الفترة وقد تترتب على اتباع القيد المزدوج ان اظهرت عدة تفسيرات لاستخدام هذه النظرية هي :

1/ تخصيص الحسابات :- يقوم هذا التفسير على افتراض ان كل عملية مالية تتم بين شخصين احدهما مدين بقيمة ما استلم او اخذ والاخر دائن بقيمة ما سلم او اعطي , وبالتالي فان كل شخص يمثل حساب ويعتبر هذا الشخص او الحساب الذي يمنحه مدينا بما يستلمه او يأخذه من قيمة , كما يعتبر دائناً بقيمة ما يعطي او يسلم . وتحليل العمليات طبقاً لتفسير تخصيص الحسابات من شأنه ان يؤدي الى تعقيد العمل بالجهاز المحاسبي في المنشأة نظراً لتكرار اسماء الاشخاص هذا الى جانب ان الحسابات في ظل هذا التفسير كان بدائياً كما ادى الى ظهور الكثير من الصعوبات وبصفة خاصة بعد انفصال ملكية المنشأة عن ادارتها واصبح ينظر الى المنشأة باعتبارها ذات شخصية معنوية مستقلة عن شخصية صاحبها .

2/ المعاملات (العمليات) :- ان تحليل العمليات الى طرفيها يستند الى مقومات التي تدعم تفسير العمليات بمعنى ان الاهتمام ينصب على العمليات ذاتها وذلك من حيث الاثر الذي تحدثه كل عملية على طرفيها .

ا- المنشأة بصفتها كائن مستقل بذاته أي ذات شخصية معنوية مستقلة عن شخصية مالكيها
ب- القيد الذي يتعامل معه او تتعامل معه المنشأة .

وعلى ذلك فان استخدام القيد المزدوج وفقاً لهذا التفسير يقتضي بالنسبة لكل عملية حركة قيم بين المنشأة كطرف والغير كطرف اخر لنفس العملية أي دون الاهتمام بالعلاقات الشخصية التي تنشأ بين مالك المنشأة والغير .

- الطرف الاول ← وهو طرف يأخذ او يستلم القيمة

- الطرف الثاني ← وهو طرف يعطي او يسلم القيمة

ويكون التعبير عنه بالشكل او بالقيد التالي

X X من ح / الطرف المدين (يأخذ او يزيد)

X X الى ح / الطرف الدائن (يعطي او ينقص)

امثلة توضيحية :-

1- عملية تمويل رأس المال :-

بتاريخ 1995/1/1 بدأ سمير نشاطه التجاري بمبلغ 3000 دينار اودعها صندوق المنشأة ؟

3000 من ح / الصندوق ← طرف مدين

3000 الى ح / رأس المال ← طرف دائن

2- عملية شراء اثاث للمنشأة (نقداً) :

بتاريخ 1995 /1/2 اشترى سمير اثاث بقيمة 100 دينار نقداً من شركة الاثاث الحديثة ؟

100 من ح / الاثاث

100 الى ح / الصندوق

3- عملية شراء اثاث على الحساب :

بتاريخ 1995/1/2 اشترى سمير اثاث بقيمة 900 دينار على الحساب من شركة الاثاث الحديثة

900 من ح / الاثاث

900 الى ح / دائنون (شركة الاثاث الحديثة)

4- عملية شراء بضاعة (نقداً) :

بتاريخ 1995/1/5 اشترى سمير بضاعة قيمتها 800 دينار نقداً ؟

800 من ح / البضاعة (المشتريات)

800 الى ح / الصندوق

- 5- عملية شراء بضاعة على الحساب :
بتاريخ 1995/1/5 اشترى سمير بضاعة قيمتها 1200 دينار على الحساب من محلات الوسام
1200 من ح / بضاعة (مشتريات)
1200 الى ح / دائنون (محلات الوسام)
6- عملية بيع بضاعة نقداً :
بتاريخ 1995/1/7 باع سمير قيمتها 2000 دينار نقداً
2000 من ح / الصندوق
2000 الى ح / بضاعة (مبيعات)
7- عملية بيع بضاعة على الحساب :
بتاريخ 1995/1/7 باع سمير بضاعة قيمتها 2100 دينار الى عدنان على الحساب
2100 من ح / مدينون (عدنان)
2100 الى ح / بضاعة (مبيعات)
8- في 1995/1/8 قام سمير بسداد المستحق عليه لشركة الأثاث الحديثة نقداً (فقرة 3)
900 من ح / دائنون (شركة الأثاث الحديثة)
900 الى ح / الصندوق
9- في 1995/1/9 قام سمير بسداد المستحق عليه لمحلات الوسام نقداً (فقرة 5)
1200 من ح / دائنون (محلات الوسام)
1200 الى ح / الصندوق
10- في 1995/1/10 استلم سمير المبلغ الذي بذمة عدنان نقداً (فقرة 7)
2100 من ح / الصندوق
2100 الى ح / مدينون (عدنان)

** القيد المركب :

- هو القيد الذي يحتوي على اكثر من حساب واحد سواء كان في الطرف المدين او الدائن او كلاهما في القيد المحاسبي ويكتب كلمة المذكورين فوق الطرف الذي يحتوي على اكثر من حساب واحد . وهو على انواع عديدة
- 11- في 1995/1/15 اشترى سمير بضاعة من محلات الانوار بمبلغ 1200 دينار سدد منها 300 نقداً والباقي على الحساب
1200 من ح / بضاعة (مشتريات)
الى مذكورين
300 الى ح / الصندوق
900 الى ح / دائنون (محلات الانوار)
- 12- في 1995/1/16 باع سمير بضاعة الى شركة النورس بمبلغ 1600 دينار استلم مبلغ 500 دينار نقداً والباقي على الحساب
من مذكورين

500 من ح / الصندوق
1100 من ح / مدينون (شركة النورس)
1600 الى ح / بضاعة (المبيعات)

13- عملية دفع مصاريف :

بتاريخ 1995/1/26 دفع عدنان مصاريف ايجار المحل والبالغة 250000 دينار نقداً

250000 من ح / ايجار المحل

250000 الى ح / الصندوق

14- استلام مبلغ ايجار :

بتاريخ 1995/1/27 استلم عدنان مبلغ ايجار احد محلاته 300000 دينار نقداً

300000 من ح / الصندوق

300000 الى ح / ايجار العقار

15- كانت أرصدة احدي الشركات كما يلي : 4000 صندوق , 16000 بنك , 3000 مدينون ,
2000 بضاعة , 5000 دائنون , راس المال؟؟

من المذكورين

4000 من ح / الصندوق

16000 من ح/ بنك

3000 من ح / مدينون

2000 من ح / بضاعة

الى المذكورين

5000 الى ح / الدائنون

20000 الى ح / راس المال

** طريقة الميزانية كأساس لتسجيل العمليات المالية :

اولاً :- العناصر المحاسبية .

1- الموجودات (الأصول)

2- رأس المال (حقوق الملكية)

3- المطلوبات (الخصوم)

4- الإيرادات

5- المصاريف

1-الموجودات :- وهي عبارة عن ممتلكات ذات قيمة تقتنيها المنشأة ممثلة بانواع مختلفة من النقود, كما انها تعتبر من الاستخدامات المختلفة لمصادر التمويل التي وضعت تحت تصرف المنشأة . وتبويب الموجودات الى الأنواع الآتية:-

1-الموجودات الثابتة :- وهي الموجودات التي تكتنيتها المنشأة لغرض استخدامها في النشاط لمدة تزيد عن الدورة العادية لهذا النشاط (سنة في العادة) وليس بغرض الاتجار فيها وقد يكون لهذا الموجود وجوداً مادياً ملموساً يطلق عليها (موجودات ثابتة ملموسة) ومن امثلتها المباني والاراضي والآلات والسيارات والاثاث وقد لا يكون لها وجود مادي ملموس ويطلق عليها (موجودات ثابتة غير ملموسة) مثل (شهرة المحل , براءة الاختراع , العلامة التجارية) .

ب-الموجودات المتداولة :- ويقصد بها الموجودات التي تكتنيتها المنشأة من اجل اعدادها للتداول بهدف الربح او تكون طبيعتها قابلة لان تتحول الى نقدية خلال دورة النشاط دون ان تفقد جزء من قيمتها مثل (بضاعة , مدينون , أ.ق , البنك) .

2-رأس المال :- وهو عبارة عن حقوق صاحب او اصحاب المنشأة على المنشأة ويمثل الفرق بين الموجودات والمطلوبات .

3-المطلوبات :- وهي عبارة عن حقوق الغير تجاه المنشأة نتيجة ما قدمه هذا الغير للمنشأة من أموال او ائتمان وعلى المنشأة ان ترد في تاريخ لاحق . (أي التزامات او حقوق للغير على المنشأة) . وتنقسم الى أنواع الآتية :

أ- مطلوبات قصيرة الأجل :تتمثل بالديون الناتجة عن عمليات جارية للنشاط وتستحق الدفع عند الطلب او خلال فترة لا تزيد عن سنة مثل الدائنون , اوراق الدفع ,المصروفات المستحقة على الشركة وغيرها.

ب- المطلوبات طويلة الأجل : تزيد مدة استقامتها على سنة مثل قرض السندات .

4-الإيرادات :وهي التدفقات الداخلة او أي استخدام لموجودات الوحدة الاقتصادية او تسوية لمطلوباتها او كلاهما , خلال مدة معينة نتيجة تسليم او إنتاج سلع او تقديم خدمات او القيام بأنشطة أخرى مما يشكل العمليات الأساسية المستمرة للوحدة الاقتصادية .

5-المصاريف : وهي تدفقات نقدية خارجة او أي استخدام لموجودات الوحدة الاقتصادية او التحمل بالتزام او كلاهما ,خلال مدة معينة نتيجة تسليم او إنتاج سلع او تقديم خدمات او القيام بأنشطة أخرى مما يشكل العمليات الأساسية المستمرة للوحدة الاقتصادية .

ثانياً :- المعادلة المحاسبية .

هناك عنصرين اساسين في الوحدة الاقتصادية هما ماذا تملك الوحدة الاقتصادية وماذا يمتلك الاخرون وتعد الموجودات موارد الوحدة الاقتصادية التي تملكها بينما تمثل المطلوبات وراس المال الحق او المطالب (الالتزامات) على الموجودات ويمكن ان نعبر عن العلاقة بين الموجودات والمطلوبات وراس المال بالمعادلة التالية :

الموجودات = المطلوبات + رأس المال (حق الملكية)

مثال / كان المركز المالي لمنشأة تجارية في 2012/12/31 كان على النحو التالي .

الموجودات		رأس المال والمطلوبات
1500	بضاعة	500 داننون 2000 رأس المال
400	مدينون	
600	صندوق	
2500		2500

المطلوب // بيان اثر كل عملية بشكل مستقل على معادلة الميزانية . وبفرض ان العمليات التالي تمت خلال عام 2013

العملية (1) اشترت المنشأة بضاعة بقيمة 100 دينار نقداً ؟

الموجودات	=	المطلوبات	+	رأس المال
بضاعة + مدينون + صندوق	=	دائنون	+	رأس المال
1500 + 400 + 600	=	500	+	2000
100+	=			(100)
<hr/>				
1600 + 400 + 500	=	500	+	2000

العملية (2) اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 50 دينار على الحساب من الشركة المتحدة ؟

الموجودات	=	المطلوبات	+	رأس المال
بضاعة + مدينون + صندوق	=	دائنون	+	رأس المال
1600 + 400 + 500	=	500	+	2000
50 +	=	50 +		
<hr/>				
1650 + 400 + 500	=	550	+	2000

العملية (3) قامت المنشأة بزيادة رأس مالها بمبلغ 500 دينار اودعت في الصندوق .

الموجودات	=	المطلوبات	+	رأس المال
بضاعة + مدينون + صندوق	=	دائنون	+	رأس المال
1650 + 400 + 500	=	550	+	2000
500 +	=			500
<hr/>				
1650 + 400 + 1000	=	550	+	2500

العملية (4) سدد احد الزبائن نقداً قيمة الدين المستحق عليه وبمبلغ 150 دينار

الموجودات	=	المطلوبات	+	رأس المال
بضاعة + مدينون + صندوق	=	دائنون	+	رأس المال
1000 + 400 + 1650	=	550	+	2500
150 + (150)	=			

$$2500 + 550 = 1150 + 250 + 1650$$

العملية (5) سحب صاحب المنشأة من نقدية الصندوق مبلغ 150 دينار لمقابله نفقاته الشخصية

الموجودات	=	المطلوبات	+	رأس المال
بضاعة + مدينون + صندوق	=	دائنون	+	رأس المال
1150 + 250 + 1650	=	550	+	2500
(150)	=			(150)

$$2350 + 550 = 1000 + 250 + 1650$$

العملية (6) سددت المنشأة قيمة المستحق عليها للشركة المتحدة مبلغاً وقدره 50 دينار نقداً

الموجودات	=	المطلوبات	+	رأس المال
بضاعة + مدينون + صندوق	=	دائنون	+	رأس المال
1000 + 250 + 1650	=	500	+	2350
(50)	=	(50)		

$$2350 + 500 = 950 + 250 + 1650$$

العملية (7) طلب احد الدائنين اعتبار المبلغ المستحق له في ذمة المنشأة وقدره 100 دينار بمثابة سداد للدين المستحق عليه للمنشأة .

الموجودات	=	المطلوبات	+	رأس المال
بضاعة + مدينون + صندوق	=	دائنون	+	رأس المال
1650 + 250 + 950	=	500	+	2350
(100)	=	(100)		

1650 + 150 + 950 = 400 + 2350

2750 = 2750

قائمة المركز المالي في 2013/12/31	
بضاعة	1650
مدينون	150
صندوق	950
400 دائنون	
2350 رأس مال	
2750	2750

- مثال / تمت العمليات التالية في شركة صلاح الدين خلال شهر نيسان 2015 .
- 1- تخصيص مبلغ 18000,000 دينار كرأس مال للشركة تم ايداعه في صندوق الشركة .
 - 2- شراء اراضي لاقامة مبنى لاعمال الشركة قيمتها 5000,000 دينار سددت نقداً .
 - 3- شراء الآلات والمعدات بمبلغ 2000,000 دينار على الحساب من شركة المكائن والآلات .
 - 4- شراء أثاث بمبلغ 400,000 دينار من شركة النصر للأخشاب وسدد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب .
 - 5- شراء سيارة لأعمال الشركة من الشركة العامة للسيارات بمبلغ 2,500,000 دينار نقداً .
 - 6- سداد قيمة المستحق لشركة المكائن والآلات نقداً .
 - 7- سداد قيمة المستحق لشركة النصر للأخشاب نقداً .
- المطلوب // 1- تسجيل القيود اليومية لكل عملية . 2- تصوير معادلة الميزانية عقب كل عملية .
الحل // رقم (1)

1-18000000 من ح / صندوق
18000000 الى ح / رأس المال

(2) 5000000 من ح / الاراضي
5000000 الى ح / الصندوق

(3) 2000000 من ح / الآلات والمعدات
2000000 الى ح / الدائنون (شركة المكائن والآلات)

(4) 400000 من ح / الأثاث

الى مذكورين

200000 الى ح / الصندوق

200000 الى ح / الدائنون (شركة النصر)

(5) 2500000 من ح / سيارة

2500000 الى ح / الصندوق

(6) 2000000 من ح / الدائنون (شركة المكنان والالات)
2000000 الى ح / الصندوق

(7) 200000 من ح / الدائنون (شركة النصر)

200000 الى ح / الصندوق

الحل // رقم (2) معادلة الميزانية بعد كل عملية .

1 - الموجودات = المطلوبات
+ رأس المال
18,000,000 = 18,000,000

18000000 = 18000000

2 - الصندوق + اراضي = رأس المال
5,000,000 (5000000) = 18,000,000

3 - الصندوق + اراضي + الآلات ومعدات = الدائنون + رأس المال
2,000,000 = 2000000

4 - الصندوق + اراضي + الآلات ومعدات + اثاث = الدائنون + رأس المال
200,000 = 400,000 (200000)

18000000 + 2200000 = 400000 + 2000000 + 5000000 + 12800000

5 - الصندوق + اراضي + الآلات ومعدات + اثاث + سيارات = الدائنون + رأس المال
=2500000 (2500000)

6 - الصندوق + اراضي + الآلات ومعدات + اثاث = الدائنون + رأس المال
(2000000) = 18000000 + 2200000 = 2500000 + 400000 + 2000000 + 5000000 + 10300000

7 - الصندوق + اراضي + الآلات ومعدات + اثاث = الدائنون + رأس المال
(200000) = 18000000 + 200000 = 2500000 + 400000 + 2000000 + 5000000 + 8300000

18000000 = 2500000 + 400000 + 2000000 + 5000000 + 8100000

18000000 = 18000000

السؤال // تحليل العمليات التالية الى اطرافها المدينة والدائنة

- 1-في اول اذار بدأ حسب نشاطه التجاري بمبلغ 4000000 دينار اودعها صندوق المنشأة
- 2-في 2 منه اشترى اثاثاً لاستعمال المنشأة بمبلغ 1500000 دينار نقداً
- 3-في 3 منه سدد 50000 دينار نقداً قيمة ايجار العقار الذي استأجره للمنشأة وذلك عن شهر اذار
- 4-في 3 منه اشترى بضاعة من شركة الانوار بمبلغ 1500000 دينار على الحساب
- 5-في 4 منه باع بضاعة نقداً بمبلغ 600000 دينار
- 6-في 4 منه اشترى بضاعة من شركة الاخوان بمبلغ 1300000 دينار نقداً
- 7-في 5 منه باع بضاعة بمبلغ 400000 دينار على الحساب لمحلات الافراح
- 8-في 6 منه اشترى سيارة لاستخدامها في اعمال المنشأة بمبلغ 1700000 دينار من شركة السيارات الحديثة وسدد نصف ثمنها نقداً
- 9-في 6 منه سدد نقداً قيمة المستحق لشركة الانوار
- 10- في 7 منه استلم نقداً قيمة المستحق على محلات الافراح

السؤال// تمت العمليات التالية لمنشأة خالد خلال الشهر الاول من تكوينها .

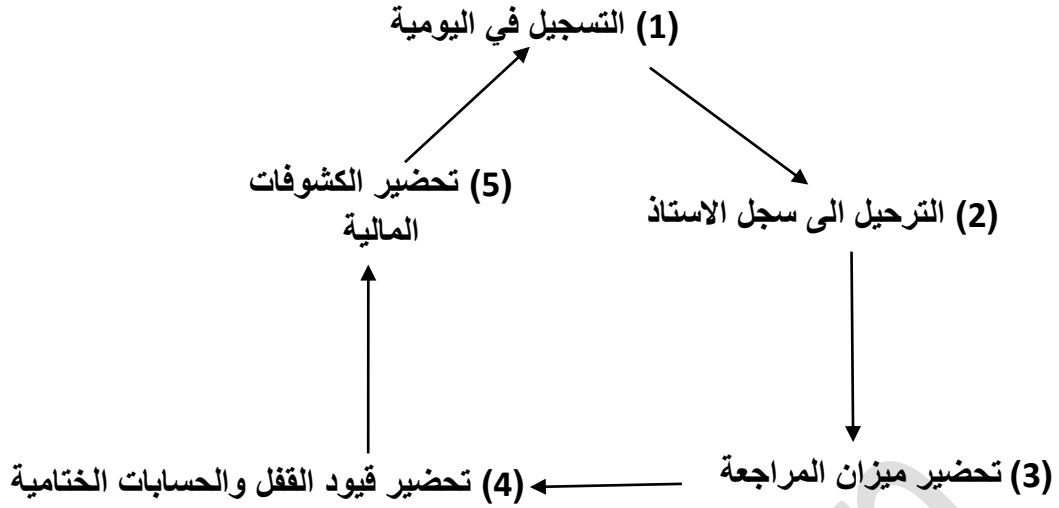
- 1-تخصيص مبلغ 18000000 دينار كرأس مال للمنشأة تم ايداعه بالصندوق
- 2-شراء ارض لاقامة مبنى لاعمال المنشأة قيمتها 5000000 دينار سددت نقداً
- 3-شراء الآلات ومعدات بمبلغ 2000000 دينار على الحساب من شركة المكنان والآلات
- 4-شراء اثاث بمبلغ 400000 دينار من الشركة العربية للاخشاب وسددت نصف القيمة نقداً
- 5-شراء سيارة لاعمال المنشأة من الشركة العامة للسيارات بمبلغ 7500000 دينار نقداً
- 6-سداد قيمة المستحق لشركة المكنان للآلات

م // تصوير معادلة الميزانية عقب كل عملية مالية واستخراج قائمة المركز المالي .

** الدورة المحاسبية :

ان العمليات المالية والاقتصادية في اي منشأة تعد بعدة مراحل من الناحية المحاسبية خلال الفترة المالية التي تكون عادة سنة تدعى بالسنة المالية وتكرر هذه المراحل في كل سنة مالية ولذلك سميت بالدورة المحاسبية , وتتكون الدورة المحاسبية من المراحل التالية :

- 1-التسجيل في السجلات اليومية واليوميات المساعدة ان وجدت من واقع المستندات الثبوتية والمعززة لوقوع العمليات المالية.
- 2-الترحيل من سجلات التسجيل اليومية واليوميات المساعدة الى سجلات الأستاذ وسجلات الأستاذ المساعدة ان وجدت .
- 3-تحضير ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة .
- 4-تحضير قيود القفل في سجلات اليومية وترحيلها الى سجلات الأستاذ لإظهار نتائج الحسابات الختامية .
- 5-تحضير الكشوفات المالية .



** سجل اليومية : Journal

ان هذا السجل يتخذ شكل خاص لتسجيل البيانات اللازمة لكل عملية مالية, فالحقل الاول يخصص للمبالغ المدينة والحقل الثاني يخصص للمبالغ الدائنة اما الحقل الثالث فهو مخصص لبيان اسم الحساب المدين مع ذكر المبلغ في حقل المدين , واسم الحساب الدائن مع ذكر المبلغ في الحقل الخاص بالدائن . اما حقل الرابع فهو صفحة الاستاذ يذكر فيه رقم صفحة الحساب بسجل الاستاذ عند الترحيل . بينما الحقل الخامس فهو مخصص لرقم القيد ويذكر فيه الرقم التسلسلي للعملية حسب ترتيب حدوثها , وفي الحقل الاخير يتم ذكر تاريخ حدوث العملية وليس تاريخ اثباتها بدفتر اليومية في حالة اختلاف التاريخين . والشكل ادناه يمثل سجل اليومية .

شكل يوضح سجل اليومية (Journal)

ختم كاتب العدل

رقم الصفحة

التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الاستاذ	البيان	دائن (دينار)	مدين (دينار)

مثال // بتاريخ 2014/1/1 بدأ التاجر لقمان عمله التجاري برأس مال قدره 20,000,000 دينار اودعه صندوق المحل .

بتاريخ 2014/1/2 اشترى اثاث لمحله بمبلغ 500,000 دينار من محلات إيوان دفع المبلغ نقداً .

بتاريخ 2014/1/4 اشترى بضاعة من شركة التجارة الشرقية بمبلغ 500,000 دينار ودفع المبلغ نقداً

بتاريخ 2014/1/7 اشترى بضاعة بمبلغ 1250,000 دينار على الحساب من محلات الانوار

بتاريخ 2014/1/10 بضاعة الى التاجر احمد بمبلغ 850,000 دينار , وقبض المبلغ نقداً .

بتاريخ 2014/1/12 بضاعة بضاعة على الحساب الى التاجر حمدي امين بمبلغ 600,000 دينار

بتاريخ 2014/1/13 سدد الى محلات الانوار بمبلغ 450,000 دينار سداد لجزء من حسابه نقداً

بتاريخ 2014/1/15 قبض من التاجر حمدي امين 300,000 دينار نقداً

بتاريخ 2014/1/20 اشترى من مخزن الصباح بضاعة بمبلغ 1,500,000 دينار دفع نقداً 800,000 دينار والباقي على الحساب

بتاريخ 2014/1/25 باع بضاعة الى التاجر انور بمبلغ 1000,000 دينار , استلم نقداً 500,000 دينار والباقي بالأجل على الحساب .

بتاريخ 2014/1/26 سحب مبلغ 200,000 دينار من صندوق المحل لمصروفاته الشخصية

بتاريخ 2014/1/27 دفع أيجار محل لمدة شهر واحد مبلغ 100,000 دينار نقداً

بتاريخ 2014/1/28 دفع مصاريف اعلان مبلغ 30,000 دينار نقداً

بتاريخ 2014/1/31 دفع رواتب لموظفي المحل مبلغ 350,000 دينار نقداً

م// تسجيل قيود اليومية في السجلات اليومية التاجر لقمان

(سجل يومية التاجر لقمان)

// الحل

التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الاستاذ	البيان	دائن (دينار)	مدين (دينار)
2014/1/1	1	1 2	الصندوق رأس المال	20,000,000	20,000,000
2014/1/2	2	3 1	الاثاث الصندوق	500,000	500,000
2014/1/4	3	4 1	البضاعة الصندوق	500,000	500,000
2014/1/7	4	4 5	البضاعة الدائنون(محلات الانوار)	1,250,000	1,250,000
2014/1/10	5	1 6	الصندوق البضاعة	850,000	850,000
2014/1/12	6	7 6	المدينون(حمدي امين) البضاعة	600,000	600,000
2014/1/13	7	5 1	الدائنون(محلات الانوار) الصندوق	450,000	450,000
2014/1/15	8	1 7	الصندوق المدينون (حمدي امين)	300,000	300,000
2014/1/20	9	4 1 5	البضاعة الصندوق الدائنون(مخزن الصباح)	800,000 700,000	1,500,000
2014/1/25	10	1 7 6	الصندوق المدينون (انور) البضاعة	1,000,000	500,000 500,000
2014/1/26	11	8 1	المسحوبات شخصية الصندوق	200,000	200,000
2014/1/27	12	9 1	ايجار المحل الصندوق	100,000	100,000
2014/1/28	13	10 1	مصاريق الاعلان الصندوق	30,000	30,000
2014/1/31	14	11 1	الرواتب الصندوق	350,000	350,000

** سجل الاستاذ : Ledger

لغرض استكمال الدورة المحاسبية فبعد انتهاء عملية التسجيل للعمليات المالية في سجل اليومية يتم ترحيل الحسابات الى سجلات الاستاذ لبيان اثر تلك العملية على ذلك الحساب وبيان رصيده .

فالترحيل posting: هو وسيلة لتبويب العمليات المحاسبية لإظهار اثرها المالي على الحسابات المختلفة في المنشأة أي هو مجرد نقل او تحويل العمليات التجارية من سجل اليومية الى سجل الاستاذ .

رقم الصفحة شكل سجل الاستاذ (اسم الحساب)

التاريخ	البيان	رقم اليومية	الدائن	التاريخ	البيان	رقم اليومية	مدين
			المبلغ				المبلغ

السؤال // فيما يلي بيان العمليات التي أجريت في محلات الناصر خلال شهر حزيران 2013 .
في 2013/6/1 اودعت محلات الناصر مبلغ (16,000,000) دينار كرأس مال لها في صندوق المحلات .

في 2013/6/4 اشترت بضاعة على الحساب من محلات شكر بمبلغ (1,200,000) دينار .

في 2013/6/5 دفعت ايجار المحل بمبلغ (350,000) دينار نقداً .

في 2013/6/8 اشترت اثاث بمبلغ (200,000) دينار نقداً

في 2013/6/10 باع بضاعة الى سليم بمبلغ (750,000) دينار على الحساب .

في 2013/6/15 سدد المستحق عليه الى محلات شكر نقداً .

في 2013/6/20 استلم المستحق على سليم نقداً .

م // اولاً - تسجيل القيود اليومية في سجلات (محلات الناصر) .

ثانياً - ترحيل وترصيد الحسابات في سجلات الاستاذ .

ثالثاً - إعداد ميزان مراجعة بالأرصدة وميزان مراجعة بالمجاميع .

الحل // 1 – القيود اليومية (سجلات محلات الناصر)
2013/6/1

16000,000 من ح / الصندوق
16000,000 الى ح / رأس المال
بدء العمل التجاري
2013/6/4

1,200,000 من ح / البضاعة (المشتريات)
1200000 الى ح / الدائنون (محلات شكر)
شراء بضاعة على الحساب

2013/6/5

350000 من ح / اجار محل
350000 الى ح / الصندوق
دفع اجار المحل نقداً
2013/6/8

200,000 من ح / الاثاث
200,000 الى ح / الصندوق
شراء اثاث نقداً

2013/6/10

750,000 من ح / المدينون (سليم)
750,000 الى ح / البضاعة (المبيعات)
بيع بضاعة على الحساب

2013/6/15

1200000 من ح / الدائنون (محلات شكر)
1,200,000 الى ح / الصندوق
سدد المستحق علينا الى شكر

2013/6/20

750000 من ح / الصندوق
750,000 الى ح / المدينون (سليم)
استلام المستحق لنا على سليم

2- ترحيل وترصيد الحسابات في سجلات الاستاذ

ح / الصندوق

350,000 ح / اجار المحل 6/5	16,000,000 ح / رأس مال 6/1
200,000 ح / الاثاث 6/8	750,000 ح / المدينون 6/20
1200000 ح / الدائنون 6/15	
15,000,000	
16,750,000	16,750,000

رصيد 15000000

ح / رأس المال

16000000 ح/الصندوق 6/1	16000000
16000000	16000000

16000000

ح / المشتريات

1200000	1200000 ح / الدائنون 6/4
1200000	1200000

رصيد 1200000

ح / الدائنون

1200000 ح / المشتريات 6/4	1200000 ح / الصندوق 6/15
1200000	1200000

ح / ايجار المحل

350000	350000 ح / الصندوق 6/5
350000	350000

رصيد 350000

ح / الاثاث

200000	200000 ح / الصندوق 6/8
200000	200000

رصيد 200000

ح / المدينون

750000 ح / الصندوق 6/20	750000 ح / المبيعات 6/10
750000	750000

ح / المبيعات

750000 ح / المدينون 6/10	750000
750000	750000

750,000 رصيد

3-ميزان مراجعة بالارصدة

رقم صفحة الاستاذ	اسم الحساب	الارصدة الدائنة	الارصدة المدينة
1	ح / الصندوق		15,000,000
2	ح / رأس المال	16,000,000	
3	ح / المشتريات		1,200,000
5	ح / ايجار المحل		350,000
6	ح / الاثاث		200,000
8	ح / المبيعات	750,000	
	المجموع	16,750,000	16,750,000

ميزان مراجعة بالمجاميع

رقم صفحة الاستاذ	اسم الحساب	الارصدة الدائنة	الارصدة المدينة
1	ح / الصندوق	1,750,000	16,750,000
2	ح / رأس المال	16,000,000	
3	ح / المشتريات		1,200,000
4	ح / الدائنون	1,200,000	1,200,000
5	ح / ايجار المحل		350,000
6	ح / الاثاث		200,000
7	ح / المدينون	750,000	750,000
8	ح / المبيعات	750,000	
	المجموع	20,450,000	20,450,000

** ميزان المراجعة :

يمكن تعريف ميزان المراجعة بأنه قائمة بأسماء كافة الحسابات وأرصدها او مجاميعها الموجودة في سجل الأستاذ مع أرقام صفحات السجل إزاء اسم كل حساب ,والجدير بالذكر بان مجموع الارصدة المدينة تساوي مجموع الارصدة الدائنة وعدم التساوي يعني وجود اخطاء يجب التفتيش عنها لتصحيحها . وهناك نوعان من ميزان المراجعة ,

1- ميزان المراجعة بالأرصدة

2- ميزان مراجعة بالمجاميع

ويمكن تعيين كون الرصيد مدين او دائن في أي حساب بالاعتماد على القاعدة التالية .

الحسابات ذات الارصدة الدائنة	الحسابات ذات الارصدة المدينة
1 - المطلوبات	1 - الموجودات
2 - الايرادات والارباح	2 - المصاريف والخسائر
3 - رأس المال	3 - المسحوبات

مثال // الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات الأستاذ لشركة صلاح الدين في نهاية السنة المالية في 2008/12/31 .

10,000,000 الصندوق , 95,000 بضاعة اول المدة , 24,200 أ . ق , 730,000 الاثاث , 28,000 المدينون , 160000 الدائنون , 34,000 أ . د , 3,400,000 المشتريات , 15,500 مصاريف النقل للداخل , 4,500,00 المبيعات , 80,000 المسحوبات الشخصية , 13,000 مردودات المبيعات , 3,200,000 المصرف , 40,000 تأمين على المشتريات , 25,000 عمولة مسموح بها , 45,000 قرطاسيه , 216,000 رواتب , 22,000 مصاريف التنقلات , 150,000 ايجار المحل , 260,000 ايراد العقار , 144,000 الاجور , 320,000 ارباح بيع الموجودات , 94,000 ايراد الاوراق المالية , 43,000 الفوائد الدائنة , 64,000 الفوائد المدينة , 12,000 مسموحات المشتريات , 500,000 السيارات , رأس المال ???

م// تحضير ميزان مراجعة بالارصدة (وبيان مقدار رأس المال)

الجواب // الجدول ميزان مراجعة بالأرصدة كما هو في 2008/12/31

رقم صفحة الاستاذ	اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
1	ح / الصندوق		10,000,000
2	ح/ بضاعة اول المدة		95,000
3	ح/ أ. ق		24,200
4	ح/ الاثاث		730,000
5	ح/ المدينون		28,000
6	ح / الداننون	160,000	
7	ح/ أ. د	34,000	
8	ح / المشتريات		3,400,000
9	ح / مصاريف النقل للدخل		15,500
10	ح / المبيعات	4,500,000	
11	ح / المسحوبات الشخصية		80,000
12	ح / مردودات المبيعات		13,000
13	ح / المصرف		3,200,000
14	ح / مردودات المشتريات	15,000	
15	ح / عمولة المكتسبة	60,000	
16	ح / المباني والاراضي		4,000,000
17	ح / مصاريف الاعلان		12,500
18	ح / التأمين على المشتريات		40,000
19	ح / العمولة المسموح بها		25,000
20	ح / القرطاسية		45,000
21	ح / الرواتب		216,000
22	ح / مصاريف التنقلات		22,000
23	ح / ايجار المحل		150,000
24	ح / ايراد العقار	260,000	
25	ح / الاجور		144,000
26	ح / ارباح بيع الموجودات	320,000	
27	ح / ايرادات الاوراق المالية	94,000	
28	ح / الفوائد الدائنة	43,000	
29	ح / الفوائد المدينة		64,000
30	ح / مسموحات المشتريات	12,000	
31	ح / السيارات		500,000
32	ح / رأس المال ???	17,306,200	
	المجموع	22,804,200	22,804,200

يتم استخراج (رأس المال خلال طرح مجموع الأرصدة المدينة من مجموع الأرصدة الدائنة) أي (22,804,200 – 5,468,000 = 17,360,200) أي استخراج المبلغ المتمم لمجموع الحسابات الدائنة ليساوي الحسابات المدينة .

تمرين (1)

في 2009/4/1 بدأ فندق السعدون أعماله برأس مال قدره 100,000,000 دينار اودع في الصندوق .

في 2009/4/2 دفع الفندق 7,000,000 دينار نقداً وذلك قيمة الارض التي اشتراها .

في 2009/4/3 دفع نقداً قيمة الأثاث والأسرة المشتراة من شركة الوسام بمبلغ 5,000,000

في 2009/4/4 اشترى الفندق على الحساب أجهزة لتكييف الهواء من عصام بمبلغ 450,000

في 2009/4/5 اشترى الفندق سيارات من زياد بمبلغ 2,000,000 دينار ولم يدفع المبلغ

في 2009/4/10 سدد الفندق نقداً حساب عصام كاملاً .

في 2009/4/16 سدد الفندق نقداً نصف حساب زياد .

في 2009/4/20 دفع الفندق أجور عمال 250,000 دينار نقداً.

في 2009/4/22 دفع الفندق مصاريف إعلان 100,000 دينار نقداً .

المطلوب //

أولاً – تسجيل العمليات اعلاه في سجل اليومية للفندق

ثانياً – ترحيل وترصيد الحسابات

ثالثاً – استخراج (او اعداد) ميزان مراجعة بالارصدة والمجاميع .

تمرين (2)

في 2002/1/1 بدأ حميد عمله التجاري برأس مال قدره 19,000,000 دينار اودعه في الصندوق .

في 2002/1/2 اشترى اثاث بمبلغ 2,500,000 دينار نقداً .

في 2002/1/4 اودع مبلغ 1,000,000 الحساب الجاري في المصرف .

في 2002/1/7 اشترى بضاعة من شركة الفرات بمبلغ 500,000 دينار ودفع ربع المبلغ نقداً

والباقى على الحساب .

في 2002/1/10 باع بضاعة الى شركة النصر بمبلغ 300000 دينار واستلم 100000 دينار نقداً

والباقى على الحساب

في 2002/1/12 سدد مبلغ 250,000 دينار الى شركة الفرات نقداً.

م //

أولاً – تسجيل العمليات اعلاه في سجل يومية (حميد) .

ثانياً – الترحيل والترصيد في سجلات الأستاذ .

ثالثاً – اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والارصدة .

سؤال // فيما يلي صفحة الأستاذ العام لحساب الصندوق في محلات النصر التجارية .

ح / الصندوق

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
8000	ح / رأس المال	2001/6/1	2000	ح / المصرف	2001/6/4
2000	ح / المبيعات	2001/6/10	1500	ح / المشتريات	2001/6/6
500	ح / المدينون	2001/6/20	250	ح / ايجار المحل	2001/6/21
650	(ناصر)	2001/6/23	200	ح / القرطاسية	2001/6/25

م // استخراج القيود اليومية العامة من صفحة أستاذ الصندوق في الأستاذ العام .

الحل //

2001/6/4	2001/6/1
2000 من ح / المصرف 2000 الى ح / الصندوق ايداع مبلغ في الحساب الجاري	8000 من ح / الصندوق 8000 الى ح / رأس المال ابتداء العمل التجاري
2001/6/6	2001/6/10
1500 من ح / المشتريات 1500 الى ح / الصندوق شراء بضاعة نقداً	2000 من ح / الصندوق 2000 الى ح / بضاعة (المبيعات) بيع بضاعة نقداً
2001/6/21	2001/6/20
250 من ح / ايجار المحل 250 الى ح / الصندوق دفع ايجار المحل نقداً	500 من ح / الصندوق 500 الى ح / المدينون (التاجر ناصر) سداد التاجر ناصر ما بذمته
2001/6/25	2001/1/23
200 من ح / القرطاسية 200 الى ح / الصندوق شراء قرطاسية نقداً	650 من ح / الصندوق 650 الى ح / المصرف سحب مبلغ من المصرف اودع بالصندوق

سؤال // ابدأ شاكرك عمله التجاري برأس مال مكون من الموجودات والمطلوبات التالية :
80,000 نقد في الصندوق , 15,000 اثاث , 6000 بضاعة , 4000 حاسبات , 6500
داننون , 4600 مدينون , 3000 أ . ق , 2000 أ . د , 7000 قرض
المطلوب : تسجيل قيد ابتداء عمل شاكرك وبيان الميزانية الافتتاحية للمحل .
الحل //

من مذكورين

80000 ح / الصندوق
15000 ح / الاثاث
6000 ح / البضاعة
4000 ح / الحاسبات
4600 ح / المدينون
3000 ح / أ . ق
الى مذكورين
6500 ح / الداننون
2000 ح / أ . د
7000 ح / القرض
97100 ح / رأس المال

الميزانية الافتتاحية

المطلوبات	الموجودات
6500 ح / الدائنون	15,000 ح / الاثاث
2000 ح / أ . د	4000 ح / الحاسبات
7000 ح / القرض	80,000 ح / الصندوق
97,100 ح / رأس المال	6000 ح / البضاعة
	4600 ح / المدينون
	3000 ح / أ . ق
112,600	112,600

**** // المشتريات (بضاعة) ومردودات ومسموحات المشتريات .**
تسعى الوحدة الاقتصادية الى تحقيق الربح من خلال البضاعة او الخدمة التي تقدمها للزبائن ومن اجل تحقيق ذلك يتوجب عليها القيام بعملية الشراء لجميع الحاجات التي تحتاجها لصنع البضاعة او تقديم الخدمة , فيتم من الناحية المحاسبية معالجة عملية تداول البضاعة على شكل حسابات منفصلة فيقوم المحاسب بفتح حساب المشتريات وحساب المبيعات ومردوداتها ومسموحاتها والمصاريف الشراء التي تم صرفها حول عملية الشراء , حيث تعالج المشتريات كطرف مدين في كافة القيود المحاسبية لان الشركة هي استلمت البضاعة المشتراة , بينما الطرف الاخر يكون حساب الصندوق او الدائنون .. الخ .

اما المردودات يعني ذلك رد جزء من البضاعة المشتراة الى البائع لسبب معين قد يكون زجرد تلف او مخالفة للمواصفات او زيادة عن الكمية المتفق عليها , وتكون الطبيعة المحاسبية لمردودات المشتريات هو الطرف الدائن من القيد بينما الطرف المدين حسب اصل العملية بالاجل او نقدا الخ . بينما المسموحات فهي حصول الشركة على استقطاع جزء من مبلغ الشراء نتيجة تلف جزء من البضاعة المشتراة او عدم مطابقتها للمواصفات . ويتم معالجة الحالات السابقة محاسبيا كالاتي

(1) الشراء نقداً	(2) الشراء بالآجل (الشراء بالدين)
XX من ح / المشتريات XX الى ح / الصندوق او المصرف	XX من ح / المشتريات XX الى ح / الدائنون
(1) شراء مع سداد قيمة البضاعة نقداً والجزء الاخر على الحساب (بالآجل)	(2) شراء بضاعة مقابل تحرير ورقة تجارية بالدين
XX من ح / المشتريات الى مذكورين XX ح / الصندوق او المصرف XX ح / الدائنون	XX من ح / المشتريات XX الى ح / اوراق الدفع (أ . د)

(5) وعند سداد ورقة الدفع في تاريخ الاستحقاق يكون القيد	(6) عند رد جزء من البضاعة المشتراة لعدة اسباب منها التلف او عدم مطابقة المواصفات يكون القيد
XX من ح / اوراق الدفع (أ . د) XX الى ح / الصندوق	XX من ح / الدائنون او الصندوق XX الى ح / مردودات المشتريات

(7) مصاريف الشراء : تتحمل المنشأة بعض النفقات الضرورية لايصال البضاعة الى مخازنها ومن هذه المصروفات
أ - مصاريف شحن البضاعة والتأمين عليها ب - مصاريف النقل للداخل (مصاريف نقل المشتريات) ج - عمولة وكلاء الشراء د - الضرائب والرسوم الكمركية ورسوم الارضية و - اجور حمالية وغيرها

ويكون قيد تسجيل مصاريف الشراء كالاتي .

من المذكورين

XX ح / مصاريف نقل المشتريات

XX ح / مصاريف التأمين على المشتريات

XX ح / الضرائب والرسوم الكمركية على المشتريات

XX ح / اجور حمالية

XX ح / عمولة وكلاء الشراء

XXX الى ح / الصندوق

اما القيد الخاص بالمسموحات المشتريات فيكون كالاتي :

+ منح سماح مقابل عدم رد جزء من البضاعة (نقدا) او (بالاجل)

XX من ح / الصندوق

او

XX من ح / الدائنون

XX الى ح / مسموحات المشتريات

مثال // 1- اشترت الشركة بضاعة بمبلغ 4000000 نقدا .

2- اكتشفت الشركة ان البضاعة المشتراة غير مطابقة للمواصفات واتفق مع البائع على منحه سماح 10% من قيمة البضاعة .

// الحل

1- 4000000 من ح / المشتريات
400000 الى ح / الصندوق

2- $400000 = 100/10 \times 4000000$ قيمة المسموحات
400000 من ح / الصندوق
400000 الى ح / مسموحات المشتريات

// مثال

بتاريخ 2006/1/1 اشترت اسواق دجلة التجارية العمل برأس مال قدره 6,000,000 دينار تم ايداعه في صندوق المحل .

بتاريخ 2006/1/2 اشترت اثاث للمحل بمبلغ 300,000 دينار نقداً .

بتاريخ 2006/1/5 اشترت بضاعة بمبلغ 2,000,000 دينار دفعت قيمتها نقداً .

بتاريخ 2006/1/5 صرفت اجور نقل وحمالية على المشتريات بمبلغ 15,000 دينار نقداً .

بتاريخ 2006/1/7 اكتشفت ان هناك بضاعة متضررة بمبلغ 300,000 دينار قامت بردها الى البائع واستلمت قيمتها نقداً .

بتاريخ 2006/1/10 اشترت بضاعة بمبلغ 500,000 دينار بالآجل من الشركة العربية للتجارة وصرفت على نقلها مبلغ 10,000 دينار نقداً .

بتاريخ 2006/1/11 ردت جزء من البضاعة بقيمة 50,000 دينار لعدم مطابقتها للمواصفات .

بتاريخ 2006/1/15 اشترت بضاعة بمبلغ 800,000 دينار وحررت ورقة تجارية بالمبلغ .

م/ تبييت القيود المحاسبية الأزيمة

// الحل

2006/1/7	2006/1/1
300,000 من ح / الصندوق 300,000 الى ح / مردودات المشتريات	6,000,000 من ح / الصندوق 6,000,000 الى ح / رأس المال
2006/1/10	2006/1/2
من مذكورين 500,000 من ح / المشتريات 10,000 من ح / اجور نقل المشتريات الى مذكورين 500,000 الى ح / الدائنون (الشركة العربية) 10,000 الى ح / الصندوق	300,000 من ح / الاثاث 300,000 الى ح / الصندوق
2006/1/11	2006/1/5
50,000 من ح / الدائنون (الشركة العربية) 50,000 الى ح / مردودات المشتريات	2,000,000 من ح / المشتريات 2,000,000 الى ح / الصندوق
2006/1/15	2006/1/5
800,000 من ح / المشتريات 800,000 الى ح / أ . د	15,000 من ح / اجور النقل وحمالية 15,000 الى ح / الصندوق

**** // المبيعات (بضاعة) ومردودات ومسموحات المبيعات :**
تعتبر المبيعات المصدر الرئيسي للإيرادات في الشركة وتمثل الإيرادات قيمة البضاعة او الخدمة التي تمت مبادلتها مع جهات اخرى , والمعالجة المحاسبية لعملية البيع تنصب على تحرك جزء من البضاعة او الخدمة التي تقدمها الشركة مقابل استلامها قيمة ذلك الجزء نقدا او مبيعات اجلة تسدد بعد حين , فيكون الطرف المدين من القيد الحساب الذي تاجر بالعملية كالصندوق او المدينون في حالة بالاجل , اما الطرف الدائن فيكون باسم المبيعات (البضاعة).
اما في حالة اكتشاف تلف في البضاعة المباعة او عدم مطابقتها للمواصفات مما يؤدي الى قيام المشتري برد البضاعة التالفة الى الشركة فيكون الطرف المدين من القيد المحاسبي هو مردودات المبيعات والطرف الدائن يكون الصندوق او المدينون في حالة البيع بالاجل . وفي حالة المسموحات تكون جزء من البضاعة المباعة غير مطابقة للمواصفات او تلف فقد تقوم الشركة بالتنازل عن البضاعة التالفة للمشتري مقابل تخفيض قيمة البضاعة المباعة للمشتري , ففي هذه الحالة يكون الطرف المدين من القيد مسموحات المبيعات والطرف الدائن يكون اما الصندوق او المدينون في حالة البيع بالاجل ويمكن توضيح هذا الكلام من خلال القيد المحاسبية الاتية :

(1) عند البيع نقدا	(2) عند البيع بالاجل
XX من ح / الصندوق XX الى ح / المبيعات (بضاعة)	XX من ح / المدينون XX الى ح / المبيعات (بضاعة)
(3) عند البيع واستلام جزء من المبلغ نقداً والباقي على الحساب بالاجل	(4) عند البيع واستلام ورقة تجاربه
من مذكورين XX ح / الصندوق XX ح / المدينون XX الى ح / المبيعات (بضاعة)	XX من ح / اوراق القبض (ا . ق) XX الى ح / المبيعات (بضاعة)
(5) وعند استلام قيمه ورقة القبض من ح / الصندوق الى ح / اوراق القبض (ا . ق)	

وهناك بعض العمليات الاخرى المرتبطة بعملية البيع .

أ - مردودات المبيعات ب - سماحات المبيعات ج - الخصم

(ج) السماحات بالاجل	(أ) مردودات المبيعات
(1) مسموحات المشتريات (بالاجل) XX من ح / الدائنون XX الى ح / مسموحات المشتريات	(1) عند رد جزء من مبيعات الشركة لعدم مطابقتها المواصفات او لوجود عيوب او تلف بها وعند السداد نقداً XX من ح / مردودات المبيعات XX الى ح / الصندوق
(2) مسموحات المبيعات بالاجل XX من ح / مسموحات المبيعات XX الى ح / المدينون (المشتري)	(2) عند رد جزء من المبيعات ولم تدفع قيمتها نقداً XX من ح / مردودات المبيعات XX الى ح / المدينون (المشتري)
	(ب) السماحات : منح سماح مقابل عدم رد جزء من البضاعة . (نقداً)
	(1) مسموحات المشتريات XX من ح / الصندوق XX الى ح / مسموحات المشتريات
	(2) مسموحات المبيعات XX من ح / مسموحات المبيعات XX الى ح / الصندوق

مثال //
 بتاريخ 2015/1/1 ابتداء جلال عمله التجاري برأس مال قدره 100,000 دينار اودعه في صندوق المحل
 بتاريخ 2015/1/2 اشترى بضاعة بمبلغ 9000 دينار نقداً
 بتاريخ 2015/1/4 باع بضاعة بمبلغ 6000 دينار نقداً الى محلات الفرات
 بتاريخ 2015/1/5 اعادت محلات الفرات جزءاً من البضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات وتقدر بمبلغ 750 دينار وتم سداد المبلغ نقداً
 بتاريخ 2015/1/7 باع بضاعة بمبلغ 2000 دينار الى سمير بالاجل
 بتاريخ 2015/1/10 وجد سمير ان جزء من البضاعة متضرر واتفق مع جلال على عدم ردها مقابل سماح مقداره 250 دينار
 الحل //

2015/1/7	2015/1/4	2015/1/1
2000 من ح / المدينون (سمير) 2000 الى ح / المبيعات	6000 من ح / الصندوق 6000 الى ح / المبيعات	100,000 من ح / الصندوق 100,000 الى ح / رأس المال
2015/1/10	2015/1/5	2015/1/2
250 من ح / مسموحات المبيعات 250 الى ح / المدينون (سمير)	750 من ح / مردودات المبيعات 750 الى ح / الصندوق	9000 من ح / المشتريات 9000 الى ح / الصندوق

** // المسحوبات الشخصية : في بعض الاحيان يقوم صاحب المحل او الشركة بسحب جزء من نقدية المحل لمصروفاته الشخصية او لبيته او جزء من الموجودات في المحل لاستعماله الشخصي . ويكون الفيد المحاسبي كالآتي :

عند السحب
XX من ج / المسحوبات الشخصية XX الى ج / الموجودات

مثال (1) قام محمد بسحب مبلغ من صندوق المحل لاستعماله الشخصي وقدره 5000 دينار
 5000 من ح / المسحوبات الشخصية
 5000 الى ح / الصندوق
 مثال (2) قام مهند بأخذ سيارة تقدر قيمتها بمبلغ 10,000 دينار لاستعماله الشخصي
 10000 من ح / المسحوبات الشخصية
 10000 الى ح / السيارات

**** // القروض :-**

قد ترغب الشركة التوسع في اعمالها ولكن تواجه مشكلة عدم توفر الاموال الاوامة لهذا التوسع مما يتطلب ذلك التوجه نحو الاقتراض مما يؤدي الى تحمل الشركة مصاريف فائدة تسدد في تاريخ الاستحقاق , وتكون القروض علي عدة اشكال :

1- القروض قصيرة الاجل 2- القروض متوسطة الاجل 3- القروض طويلة الاجل
ولكل حالة قيد محاسبي خاص به وكالاتي :

(1) عند الاقتراض واستلام المبلغ نقدا
XX من ح / الصندوق XX الى ح / القرض
(2) عند سداد القرض
XX من ح / القرض XX الى ح / الصندوق
(3) عند دفع فائدة القرض
XX من ح / فائدة القرض XX الى ح / الصندوق

مثال //

1999/1/20 اقترض محمود من مصرف الرافدين مبلغاً قدره 2,000,000 دينار وادع المبلغ في الصندوق بفائدة 6 % تدفع في 1999/4/20 وان مدة القرض 6 اشهر
1/20

1- 2000000 من ح / الصندوق
200000 الى ح / القرض

استلام مبلغ القرض نقدا

2- 4/20 الفوائد = المبلغ X الفائدة X المدة

60,000 = 12/6 X 100/6 X 2,000,000

60,000 من ح / فائدة القرض

60,000 الى ح / الصندوق

دفع مبلغ الفائدة نقدا

3- 7/20 تم سداد القرض نقداً

2000000 من ح / القرض

2,000,000 الى ح / الصندوق

دفع مبلغ القرض نقداً

وهناك حالتان اخرى لمعالجة القروض .

أ - عند سداد الفائدة مقدماً عند استلام القرض	ب - عند سداد الفائدة عند سداد القرض
(1) استلام القرض	(1) عند استلام القرض
من مذكورين XX من ح / الصندوق XX من ح / فائدة القرض XX الى ح / القرض	XX من ح / الصندوق XX الى ح / القرض
(2) عند سداد القرض	(2) عند سداد القرض مع الفائدة
XX من ح / القرض XX الى ح / الصندوق	من مذكورين XX من ح / القرض XX من ح / فائدة القرض XX الى ح / الصندوق

الحل //	الحل //
2000000 من ح / الصندوق 2000000 الى ح / القرض	من مذكورين 1940000 من ح / الصندوق 60000 من ح / فائدة القرض 2000000 الى ح / القرض
من مذكورين 2000000 من ح / القرض 60000 من ح / فائدة القرض 2060000 الى ح / الصندوق	2000000 من ح / القرض 2000000 الى ح / الصندوق

مثال (1) : اقترضت منشأة السلام من مصرف الرافدين 4,000,000 دينار نقداً بفائدة قدرها 6% وقد اودع المبلغ في الحساب الجاري في المصرف وتدفق الفائدة عن سداد القرض ومدة القرض هي 3 اشهر ؟

الحل // (1) عند استلام القرض

4000000 من ح / المصرف

4000000 الى ح / القرض

اقتراض مبلغ واودع بالمصرف

(2) عند سداد القرض مع الفائدة .

$$60,000 = 12/3 \times 100/6 \times 4000000$$

$$4,060,000 = 60,000 + 4,000,000$$

من مذكورين

4000000 من ح / القرض

60000 من ح / فوائد القرض

4060000 الى ح / الصندوق

سداد القرض مع الفائدة .

مثال(2): بتاريخ 2014/3/20 اقترضت شركة النصر من مصرف الرافدين مبلغ 6,000,000 دينار واودع المبلغ في صندوق الشركة وان مدة القرض 6 شهور وبفائدة سنوية 10% وان الفائدة تدفع عند استلام القرض وتم سداد القرض في مواعده المحدد .

حل (2) //

(1) استلام القرض مع دفع الفائدة .

$$300,000 = 100/10 \times 12/6 \times 6,000,000$$

$$5,700,000 = 300,000 - 6,000,000$$

من المذكورين

5700000 من ح / الصندوق

300000 من ح / فوائد القرض

6000000 الى ح / القرض

استلام القرض مع استقطاع الفوائد

(2) دفع قيمة القرض الى المصرف
6000000 من ح / القرض
6000000 الى ح / الصندوق

قائمة المركز المالي :

قائمة المركز المالي	
الموجودات المتداولة	المطلوبات المتداولة
XX الصندوق	XX الدائنون
XX المصرف	XX اوراق دفع
XX المدينون	XX قروض قصيرة الاجل
XX اوراق القبض	XX ايرادات مستلمة مقدما
XX البضاعة (اخر المدة)	XX مصاريف مستحقة
XX مجموع الموجودات المتداولة	XX مجموع المطلوبات المتداولة
الموجودات الثابتة	المطلوبات طويلة الاجل
XX الاراضي	XX سندات
XX المباني	XX قروض طويلة الاجل
XX الات ومعدات	XX مجموع المطلوبات طويلة الاجل
XX اثاث	XX رأس المال (صافي رأس المال)
XX مجموع الموجودات الثابتة	XX رأس المال اول المدة
الموجودات الاخرى	XX \pm صافي الربح (الخسارة)
XX شهرة المحل	(XX) المسحوبات
XX مصاريف مدفوعة مقدما	XX رأس المال اخر المدة
XX ايرادات مستحقة	
XX مجموع الموجودات الاخرى	
XXX مجموع الموجودات	XXX مجموع المطلوبات ورأس المال

**الحسابات الختامية والكشوفات المالية :

تعد الحسابات الختامية والكشوفات المالية خلاصة عمل المحاسب خلال دورة مالية محاسبية وغالبا ما تكون سنة وكما يلي :

*** حساب المتاجرة :

هو حساب يوضح نتيجة عمليات شراء البضاعة وما يرتبط بها من المصروفات والمبيعات التي تخص البضاعة خلال فترة . فهو حساب يبين الأرباح او الخسائر خلال المدة , ففي هذا الحساب يقابل الإيرادات المتحققة من الأنشطة التي تقوم بها الشركة المتمثلة بالمتاجرة بالبضاعة والمصروفات التي ساهمت في توليد هذه الإيرادات فإذا كانت الإيرادات اكبر من المصروفات فتسمى مجمل الربح (الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين) , والعكس يسمى مجمل الخسارة وبعدها يتم أعداد قيود الغلق وهذه القيود تسجل قبل أعداد الحسابات الختامية وتكون منفردة وليس في قيد مركب واحد , وحساب بضاعة آخر المدة يكون في قيد منفصل لانه الحساب الوحيد الذي يعمل له قيد أثبات وليس قيد غلق حيث يظهر في حساب المتاجرة مرة وفي قائمة المركز المالي مرة أخرى .

قيود القفل وقياس نتيجة المتاجرة

ح/ المتاجرة	
<p>XX بضاعة اخر المدة XX المبيعات XX مردودات ومسموحات المشتريات XX خصم مكتسب</p> <p>((مجمل الخسارة))</p> <p>XX</p>	<p>XX بضاعة اول المدة XX المشتريات XX مصاريف الشراء 1- مصاريف النقل للداخل 2- رسوم كمركية وضرانب على المشتريات 3- التأمين على المشتريات 4- العمولة والشراء والافراج الكمركي خصم مسموح به مردودات ومسموحات المبيعات</p> <p>((مجمل الربح))</p> <p>XX</p>

الجانب المدين من حساب المتاجرة & الجانب الدائن من حساب المتاجرة
 XX من ح / المتاجرة من مذكورين
 الى المذكورين
 XX الى ح/ بضاعة اول المدة
 XX الى ح/ المشتريات
 XX الى ح/ م.م. المبيعات
 XX الى ح/ خصم مسموح به
 XX الى ح/ م. الشراء
 XX الى ح/ ضرانب ورسوم الكمركية
 XX الى ح/ م. نقل للداخل
 XX الى ح/ عمولة وكلاء الشراء

قيد اثبات بضاعة اخر المدة : XX من ح/ بضاعة اخر المدة

XX الى ح/ المتاجرة

قيد اقفال نتيجة حساب المتاجرة في حساب الارباح والخسائر :

في حالة الربح <<<<< XX من ح/ المتاجرة (مجمل الربح)

او XX الى ح/ الارباح والخسائر

في حالة الخسارة <<<<< XX من ح/ الارباح والخسائر

XX الى ح/ المتاجرة (مجمل الخسارة)

مثال // توفر لك الأرصدة التالية المستخرجة من سجلات الاستاذ ل احد الشركات في
2012/12/31 .

9,500,000 بضاعة اول المدة , 15500,000 المشتريات , 1,300,000 مردودات المبيعات
500,000 مصاريف النقل للداخل , 25,800,000 المبيعات , 1,500,000 مردودات
المشتريات , 11,500,000 بضاعة اخر المدة

المطلوب //

1 - اعداد قيود القفل للحسابات اعلاه

2 - اعداد حساب المتاجرة لبيان مجمل الربح او الخسارة

الحل // 26800000 من ح/ المتاجرة

الى مذكورين

9500000 الى ح/ بضاعة اول المدة

15500000 الى ح/ المشتريات

1300000 الى ح/ مردودات المبيعات

500000 الى ح/ مصاريف النقل للداخل

من مذكورين

25800000 من ح/ المبيعات

1500000 من ح/ م. المشتريات

27300000 الى ح/ المتاجرة

11500000 من ح/ بضاعة اخر المدة

11500000 الى ح/ المتاجرة

ح / المتاجرة 2012/12/31

11,500,000 ح / بضاعة اخر المدة 25,800,000 ح / المبيعات 1,500,000 ح / مردودات المشتريات	9,500,000 ح / بضاعة اول المدة 15,500,000 ح/ المشتريات 1,300,000 ح/مردودات المبيعات 500,000 ح / مصاريف النقل للداخل 12,000,000 مجمل الربح
38,800,000	38,800,000

1,200,000 ←

قيد نقل مجمل الربح الى حساب أ . خ (قيد غلق حساب المتاجرة في أ . خ)

12000000 من ح / المتاجرة

12000000 الى ح / ارباح وخسائر (أ . خ)

س // استخدمت الارصدة التالية من سجل الاستاذ يوم 2009/12/31
 1,500,000 الصندوق , 1,600,000 اوراق قبض , 1,800,000 المدينون ,
 12,500,000 البضاعة اول المدة , 14,500,000 المشتريات , 250,000 مصاريف النقل
 للدخل , 1,150,000 مردودات المشتريات , 130,000 مسموحات المشتريات ,
 19,800,000 المبيعات , 1250,000 مردودات المبيعات , 150,000 مسموحات المبيعات
 , 125,000 خصم مسموح به , 350,000 المصاريف العامة , 620,000 مصاريف البيع
 , 1,650,000 الدائنون , 1,485,000 الرواتب , رأس المال؟؟
 م // 1- ميزان المراجعة 2- كشف المتاجرة اذا علمت ان بضاعة اخر المدة 13,500,000

*** حساب الارباح والخسائر:

يتم تنظيم حساب الارباح والخسائر على شكل حساب له جانبين ايضا يقيد في الجانب المدين
 المصروفات التي تخص فترة المحاسبة المحددة (ماعدا المصروفات التي تم اقفالها في حساب
 المتاجرة) وجانب دائن يقيد فيه كافة الايرادات التي ترتبط بتلك الفترة. (ايراد المبيعات) .
 يتضمن الجانب المدين المصروفات المالية الاخرى والخسائر . وتشمل المصروفات الادارية
 كافة المصروفات التي يتحملها المشروع التجاري للقيام باعماله الادارية على سبيل المثال
 الايجار والرواتب ومصروف الاندثار والتأمين ومصاريف الاتصال والماء والكهرباء والصيانة
 وغيرها من المصاريف الاخرى . اما المصروفات التسويقية فتتضمن مصروفات البيع
 والتوزيع ومصاريف النقل للخارج والدعاية والاعلان والترويج وخصم التصدير وغيرها
 من المصروفات التسويقية التي يتحملها المشروع التجاري في سبيل بيع وتوزيع المنتجات .
 وتشمل المصروفات الاخرى كافة المصروفات التي يتحملها المشروع التجاري في سبيل
 الحصول على التمويل اللازم لعملياتها المختلفة . كمصاريف الفائدة او مصاريف فائدة القرض
 او الفائدة المدينة وغيرها من المصروفات التي ليست ادارية او تسويقية بينما تتضمن
 الخسائر الانشطة غير المرتبطة بالنشاط الرئيس للمشروع التجاري والتي لا يتوقع منها ايراد
 مستقبلي كخسائر بيع الموجودات الثابتة وخسائر استبدالها ويضمن الجانب الدائن كافي
 الايرادات الاخرى غير المرتبطة بالنشاط الاساسي للمشروع التجاري كايراد الفائدة وارباح
 بيع الموجودات الثابتة وايراد العقار وغيرها من الايرادات . وفي ادناه شكل حساب الارباح
 والخسائر .
 وياخذ حساب الارباح والخسائر الشكل التالي .

ح / الارباح والخسائر للسنة المنتهية في 20 / 12/31	
XX ح / المتاجرة (مجمّل خسارة)	XX ح / المتاجرة مجمل الربح
XX ح / خسائر بيع الموجودات الثابتة	XX ح / ارباح بيع الموجودات الثابتة
XX ح / خسائر استبدال الموجودات الثابتة	XX ح / ارباح استبدال الموجودات الثابتة
XX ح / الرواتب والاجور	XX ح / فوائد دائنة
XX ح / الايجار	XX ح / ايراد عقار
XX ح / مصاريف الماء والكهرباء	XX ح / ارباح بيع الاستثمارات
XX ح / ادثار	XX ح / ايراد اوراق مالية
XX ح / صيانة	XX ح / ايراد خدمات
XX ح / اعلان	XX ح / ايرادات اخرى
XX ح / ضرائب تصدير	XX ح / عمولة مكتسبة
XX ح / فائدة القرض	
XX ح / فائدة مدينة	
XX ح / الرصيد (صافي الربح)	XX ح / الرصيد (صافي الخسائر)
XXX	XXX

• اما القيود الخاصة بقفل الجانب المدين فهي .

XXX من ح / الارباح والخسائر

الى مذكورين

XX الى ح / خسائر بيع الموجودات الثابتة

XX الى ح / خسائر استبدال الموجودات الثابتة

XX الى ح / الرواتب والاجور

XX الى ح / الايجار

XX الى ح / مصاريف الماء والكهرباء

XX الى ح / الاندثار

XX الى ح / الصيانة

XX الى ح / الاعلان

XX الى ح / ضرائب تصدير

XX الى ح / فوائد القرض

XX الى ح / فوائد مدينة

• بينما قيود القفل الخاصة بقفل الجانب الدائن من الحساب

من مذكورين

XXX من ح / ارباح بيع الموجودات الثابتة

XXX من ح / ارباح استبدال الموجودات الثابتة

XXX من ح / فوائد دائنة

XXX من ح / ايراد عقار

XXX من ح / ارباح بيع الاستثمارات

XXX من ح / ايراد اوراق مالية

XXX من ح / ايراد خدمات

XXX من ح / ايرادات اخرى

XXX من ح / عمولة مكتسبة

XXX من ح / فوائد دائنة

الى ح / الارباح والخسائر

• تكون نتيجة النشاط اما صافي ربح او خسارة وتقفل تلك النتيجة في حساب رأس المال

فاذا كانت النتيجة صافي ربح (الجانب الدائن اكبر من الجانب المدين) فان القيد المحاسبي

يكون :

XXX من ح / الارباح والخسائر

XXX الى ح / رأس المال

• اما اذا كانت النتيجة صافي خسارة (الجانب المدين اكبر من الجانب الدائن) فان القيد

المحاسبي يكون

XXX من ح / رأس المال

XXX الى ح / الارباح والخسائر

مثال // في ما يلي بعض الارصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة السلام التجارية في
2015/12/31

80,000 بضاعة اول الفترة . 18,000 مردودات ومسموحات المشتريات . 70,000 بضاعة
اخر الفترة . 12,000 تأمين ضد الحريق . 420,000 مشتريات . 4000 مصاريف هاتف
وفاكس . 14,000 مصاريف نقل المشتريات . 32,000 رواتب العاملين . 8000 خصم
مسموح به . 45,000 رواتب الادارة . 7000 مردودات ومسموحات المبيعات . 18,000
مصاريف نقل المبيعات . 750,000 المبيعات . 11,000 مصاريف دعاية و اعلان . 21,000
ضرائب جمركية . 72,000 ايرادات عقار . 12,000 خصم مكتسب .

المطلوب // اعداد قائمة حساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر عن السنة المنتهية في
2015/12/31

الحل //

ح / المتاجرة للسنة المنتهية في 2015/12/31	
80,000 ح / بضاعة اول المدة	750,000 ح / المبيعات
420,000 ح / المشتريات	18,000 ح / م . م . المشتريات
7000 ح / م . م . المبيعات	12,000 ح / خصم مكتسب
14,000 ح / مصاريف نقل المشتريات	70,000 ح / بضاعة اخر الفترة
21,000 ح / ضرائب جمركية	
8000 ح / خصم مسموح به	
300,000 ح / الرصيد (مجمّل الربح)	
850,000	850,000

قيد افعال الحسابات ذات الارصدة المدينة في الجانب المدين من حساب المتاجرة بالقيد التالي

550,000 من ح / المتاجرة

الى المذكورين

80000 ح / بضاعة اول الفترة

420000 ح / المشتريات

7000 ح / مردودات ومسموحات المبيعات

14000 ح / مصاريف الشراء

21000 ح / ضرائب جمركية

8000 ح / خصم مسموح به

قيد اقفال الحسابات ذات الارصدة الدائنة في الجانب الدائن من حساب المتاجرة :
من مذكورين

750000 ح / المبيعات
18000 ح / م . م . المشتريات
12000 ح / خصم مكتسب

780000 الى ح / المتاجرة

قيد اثبات مخزون آخر المدة :
70000 من ح / بضاعة اخر المدة
70000 الى ح / المتاجرة

قيد اثبات حساب المتاجرة في حساب الارباح والخسائر
300000 من ح / المتاجرة (مجمل الربح)
300000 الى ح / الارباح والخسائر

ح / الارباح والخسائر للسنة المنتهية في 2015/12/31	
12000 ح / تأمين ضد الحريق	300000 المتاجرة (مجمل الربح)
4000 ح / مصاريف هاتف وفاكس	72000 ح / ايراد عقار
32000 ح / رواتب العاملين	
45000 ح / رواتب الادارة	
18000 ح / مصاريف نقل المبيعات	
11000 ح / مصاريف الدعاية والاعلان	
250000 ح / صافي الربح	
372000	372000

اما القيد المحاسبي الخاص بقفال الجانب المدين فهي :
122000 من ح / الارباح والخسائر
الى مذكورين

12000 ح / تأمين ضد الحريق
4000 ح / مصاريف هاتف وفاكس
32000 ح / رواتب العاملين
45000 ح / رواتب الادارة
18000 ح / مصاريف نقل المبيعات
11000 ح / مصاريف دعائية واعلان

قيد القفل الخاص بالجانب الدائن من الحساب :

72000 من ح / ايراد عقار

72000 الى ح / الارباح والخسائر

قيد القفل حساب الارباح والخسائر في حساب رأس المال :

250000 من ح / الارباح والخسائر

250000 الى ح / رأس المال

**** الاوراق التجارية (أوراق الدفع وأوراق القبض) :**

يلجا البائع والمشتري الى التعامل بالأوراق التجارية التي تسمى بالكمبيالة , وهي ورقة تجارية تحدد مبلغ الدين وتاريخ الاستحقاقه يحررها المشتري الى البائع بموجبها يتعهد المشتري بسداد قيمة المشتريات في التاريخ المحدد بموجبها وتعد الأوراق التجارية بالنسبة للمشتري أوراق دفع لأنها تتضمن التزاما عليه بسداد قيمة المشتريات في تاريخ معين , إذا يظهر رصيدها ضمن المطلوبات قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي بينما تكون بالنسبة للبائع أوراق القبض لأنها تتضمن وعد له بقيمة المبيعات في تاريخ معين , فذلك تعد من الموجودات ويظهر رصيدها ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي , ان هذه التعهدات (أوراق الدفع والقبض) احدى أنواع الأوراق التجارية وتعد من أدوات الائتمان .

أوراق القبض : وهي الأوراق التجارية التي يكون للتاجر حق قبض قيمتها في تاريخ استحقاقها .

أوراق الدفع : وهي الأوراق التجارية التي يلزم التاجر بدفع قيمتها في تاريخ استحقاقها .

مثال (1) بتاريخ 1999/2/5 باع التاجر احمد بضاعة الى ناصر بمبلغ 1000,000 دينار على الحساب وفي نفس اليوم سحب احمد كمبيالة لأمره على ناصر بنفس المبلغ يستحق الدفع بعد شهرين من تاريخه وقد قبلها المسحوب عليه .

الحل //

((سجل البائع))

1,000,000 من ح / المدينون (ناصر) (القيد في حالة بيع بضاعة بالأجل)

1000000 الى ح / المبيعات

1000000 من ح / اوراق القبض (القيد في حالة تحرير ورقة تجارية في اليوم التالي)

1000000 الى ح / المدينون

ويمكن تسجيل العملية اعلاه (لكون عملية البيع وتحديد الورقة التجارية بنفس اليوم)

1.000.000 من ح / أ . ق

1.000.000 الى ح / المبيعات

مثال // بتاريخ 1999/3/15 اشترى التاجر محمود بضاعة من سلام بمبلغ 300,000 على

الحساب وفي نفس اليوم قام محمود بتحرير ورقة دفع الى التاجر سلام بالمبلغ ؟

((سجل المشتري))

300.000 من ح / المشتريات (شراء بضاعة بالاجل)

300.000 الى ح / الدائنون (سلام)

300.000 من ح / الدائنون (سلام) (تحرير ورقة تجارية في اليوم التالي)

300.000 من ح / اوراق الدفع

300.000 الى ح / المشتريات (تحرير ورقة تجارية بنفس يوم الشراء)

300.000 الى ح / أ . د

مثال // 4/1 اشترى عامر بضاعة من خضر بمبلغ 500,000 دينار على الحساب بتاريخ 4/2/ تعهد عامر بدفع المبلغ بموجب كمبيالة تستحق بعد شهرين وقد قبلت الكمبيالة من قبل البائع .
بتاريخ 6/2/ تم سداد مبلغ الكمبيالة نقداً .
الحل //

المشتري		البائع
500,000 من ح/المشتريات 500,000 الى ح / الدائنون	1/4	500,000 من ح / المدينون 500,000 الى ح / المبيعات
500,000 من ح / الدائنون 500,000 الى ح / أ . د	2/4	500,000 من ح / أ . ق 500,000 الى ح / المدينون
500,000 من ح / أ . د 500,000 الى ح / الصندوق	2/6	500,000 من ح / الصندوق 500,000 الى ح / أ . ق

*** // الموجودات الثابتة :

** // شراء الموجودات الثابتة :

وقد عرف مجلس معايير المحاسبة المالية في أمريكا (FASB) الموجودات الثابتة بأنها منافع اقتصادية محتملة مستقبلاً والناجمة من الالتزامات الحالية بتحويل الموجودات او تقديم خدمات نتيجة لصفقات او إحداث ماضية .

فان أي وحدة اقتصادية يمتلك موجودات ثابتة من أراضي ومباني والآلات وسيارات وغيرها من اجل استخدامها في تسهيل عمل النشاط وإنتاج السلع والخدمات وليس لأغراض البيع ,وان التكاليف التي يتم تحملها عند اقتناء الموجود الثابت وتصبح جاهزة للاستخدام تسمى التكاليف التاريخية ويشمل ثمن الشراء واي كلفة منسوبة له لكي يكون الموجود جاهز للاستخدام ومن هذه التكاليف (النقل,تجهيز,التركيب,الرسوم ... الخ) .

الكلفة التاريخية للموجود الثابت = ثمن الشراء + التكاليف اللازمة لتأهيل الموجود الثابت وتكون المعالجة المحاسبية للموجود الثابت , بان يكون الطرف المدين من القيد المحاسبي للموجود الثابت والطرف الدائن يعتمد على طريقة الحصول على الموجود الثابت وكالاتي:

XX من ح/ الموجود الثابت

XX الى ح/ الصندوق او المصرف او الدائنون او آ . د

** //شراء مجموعة من الموجودات الثابتة بسعر مجمل :

أي ان شراء مجموعة من الموجودات الثابتة بسعر مجمل في هذه الحالة تكون لهذه الموجودات قيمة دفترية (تاريخية) وقيمة سوقية لكل موجود ويمكن استخراج قيمة كل موجود من خلال المعادلة التالية .

كلفة شراء الموجود الثابت = سعر الشراء الإجمالي × قيمة الموجود الثابت السوقية :إجمالي القيمة السوقية للموجود الثابت

مثال // تم شراء مجموعة من الموجودات الثابتة بمبلغ 80,000 دينار وقد كانت تمتلك الموجودات الثابتة قيمة سوقية ودفترية كما يلي .

الموجودات الثابتة	الكلفة التاريخية	القيمة السوقية
سيارات	30000	25000
معدات	20000	25000
اثاث	35000	50000
المجموع	85000	100000

م // تسجيل القيد المحاسبي لاثبات قيمة الموجود الثابت

الحل //

$$20000 = \frac{25000}{100000} \times 80000 = \text{أجمالي سعر شراء السيارات}$$

$$20000 = \frac{25000}{100000} \times 80000 = \text{أجمالي سعر شراء المعدات}$$

$$40000 = \frac{50000}{100000} \times 80000 = \text{أجمالي سعر شراء الأثاث}$$

من مذكورين

20000 من ح / السيارات

20000 من ح / المعدات

40000 من ح / الاثاث

80000 الى ح / الصندوق

** // بيع الموجودات الثابتة :

قد تقوم الشركة الى بيع او استبدال الموجود الثابت بسبب التطور التكنولوجي التي تظهر على الموجودات الثابتة او قلة انتاجية الموجود الثابت الحالي , وفي ادناه نتناول العمليات المالية المتعلقة ببيع واستبدال الموجودات الثابتة :

1- عند بيع الموجود الثابت بنفس قيمته المسجلة في السجلات التي تسمى بالقيمة الدفترية (وهي قيمة الموجود في سجل الأستاذ) .

مثال // باعت المنشأة آلة بمبلغ 500,000 دينار نقداً وكانت قيمتها الدفترية 500,000 دينار
أيضاً
الحل //

500000 من ح / الصندوق
500000 الى ح / الآلة

2- عند بيع الموجود الثابت بأكثر من قيمته الدفترية .
مثال // باعت المنشأة آلة بمبلغ 600,000 دينار نقداً وكانت قيمتها الدفترية 500,000 دينار
الحل //

600000 من ح / الصندوق
الى مذكورين
500000 الى ح / الآلة
100000 الى ح / أرباح بيع الآلة

3- عند بيع الموجود الثابت بأقل من قيمته الدفترية
مثال // باعت المنشأة آلة بمبلغ 400,000 دينار نقداً وكانت القيمة الدفترية 500,000 دينار
الحل //

من مذكورين
400,000 من ح / الصندوق
100000 من ح / خسائر بيع الموجود الثابت (الآلة)
500,000 الى ح / الآلة

4- استبدال آلة قديمة بآلة جديدة (استبدال الموجود) .
مثال // قامت المنشأة باستبدال آلة قديمة قيمتها الدفترية 500,000 دينار بآلة أخرى جديدة
قيمتها 800,000 دينار وان المنشأة قدرت قيمة الآلة القديمة بنفس القيمة الدفترية البالغة
500,000 دينار وقامت المنشأة بدفع مبلغ 300,000 دينار نقداً .
الحل //

800000 من ح / الآلة الجديدة
الى مذكورين
500,000 الى ح / الآلة القديمة
300,000 الى ح / الصندوق

5- استبدال آلة قديمة بأخرى جديدة مع تقدير قيمة الآلة القديمة بأكثر من قيمتها الدفترية .
مثال // قامت المنشأة باستبدال آلة قديمة قيمتها الدفترية 500,000 دينار بآلة جديدة قيمتها
800,000 دينار وقد تم تقدير قيمة الآلة القديمة عند الاستبدال بمبلغ 600,000 دينار مع
دفع باقي المبلغ نقداً .
الحل //

800,000 من ح / الآلة الجديدة
الى مذكورين
500000 الى ح / الآلة القديمة
100000 الى ح / أرباح استبدال الآلة
200000 الى ح / الصندوق

6- استبدال آلة قديمة بأخرى جديدة مع تقدير قيمة الآلة القديمة بأقل من قيمتها الدفترية .
مثال // قامت المنشأة باستبدال آلة قديمة قيمتها الدفترية 500,000 دينار بآلة جديدة قيمتها
800,000 دينار وقد تم تقدير قيمة الآلة القديمة عند الاستبدال بمبلغ 450,000 دينار مع
سداد باقي المبلغ نقداً .
الحل //

من مذكورين
800000 من ح / الآلة الجديدة
50000 من ح / خسائر استبدال الآلة
الى مذكورين
500,000 الى ح / الآلة القديمة
350,000 الى ح / الصندوق

مثال //

بتاريخ 1998/1/1 باشر مهند اعماله التجارية بـ 10,000,000 دينار نقداً و 5,000,000 دينار بضاعة و 300,000 دينار اثاث و 200,000 دينار آلة حاسبة , رأس المال؟؟

بتاريخ 1998/1/2 اشترى سيارة لأغراض المحل بمبلغ 1,500,000 دينار نقداً .

بتاريخ 1998/1/3 اشترى قطعة ارض لأغراض المحل بمبلغ 2,000,000 دينار نقداً ودفع رسوم تسجيل الأرض بمبلغ 3000 دينار واجور قضائية بمبلغ 15,000 واجور تسوية الأرض وإزالة الأنقاض بمبلغ 25000 دينار .

بتاريخ 1998/1/10 صرف مبلغ 10,000 دينار نقداً لتصليح السيارة .

بتاريخ 1998/1/15 اشترى اثاث من محلات الابداع بمبلغ 500,000 دينار بالآجل .

بتاريخ 1998/1/17 باع نصف الأثاث القديم بربح 10% من القيمة الدفترية نقداً .

بتاريخ 1998/1/20 باع المتبقي من الأثاث القديم بخسارة 6% واستلم القيمة نقداً .

بتاريخ 1998/1/25 شيد على الأرض غرفتين بكلفة 1,000,000 دينار .

بتاريخ 1998/1/25 اشترى آلة حاسبة للمحل بمبلغ 250,000 دينار بالنقد .

بتاريخ 1998/1/30 باع آلة الحاسبة القديمة بخسارة 15% .

م //

1- أيجاد رأس المال في بداية الفترة 1998/1/1

2- تسجيل القيود اليومية مع الترحيل والترصيد في سجلات الأستاذ الخاصة بالحسابات وأعداد ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع

1998/1/30	1998/1/17	1998/1/1
<p>= %15 X 200,000 30,000 من مذكورين 170,000 ح / الصندوق 30,000 ح / خسائر بيع الآلة الحاسبية 200,000 الى ح / الآلة الحاسبية</p>	<p>= % 10 X 150,000 15000 دينار 165000 من ح / الصندوق الى مذكورين 150,000 ح / الاثاث 15000 ح / ارباح بيع الاثاث</p>	<p>من مذكورين 10,000,000 ح / الصندوق 5,000,000 ح / البضاعة 300,000 ح / الاثاث 200,000 ح / الآلة الى مذكورين 15,500,000 ح / رأس المال</p>
	998/1/20	1998/1/2
	<p>9000 = %6 X 150,000 دينار من مذكورين 141,000 ح / الصندوق 9000 ح / خسائر بيع الاثاث 150,000 الى ح / الاثاث</p>	<p>1,500,000 من ح / السيارة 1,500,000 الى ح / الصندوق 1998/1/3 2043000 من ح / الأراضي 2,043,000 الى ح / الصندوق</p>
	1998/1/25	1998/1/10
	<p>1,000,000 من ح / المباني 1,000,000 الى ح / الصندوق</p>	<p>10,000 من ح / مصاريف التصليح 10,000 الى ح / الصندوق</p>
	1998/1/25	1998/1/15
	<p>250,000 من ح / الآلة الحاسبية 250,000 الى ح / الصندوق</p>	<p>500,000 من ح / الاثاث 500,000 الى ح / الدائنون (محلات الابداع)</p>