



وزارة التربية  
المديرية العامة للتعليم المهني

# المحاسبة المتوسطة

## للفيف الثاني تجاري

### محاسبة وادارة



جمهورية العراق  
وزارة التربية  
المديرية العامة للتعليم المهني

# المحاسبة المتوسطة

للفيف الثاني تجاري  
محاسبة وإدارة

## تأليف

كريم عبود حمزة  
سناء عبدالحسين

علي جهاد إبراهيم  
ضياء مهدي حسين



## محتويات الكتاب

رقم الصفحة	الموضوع
4 - 3	محتويات الكتاب
5	المقدمة
61 - 6	الفصل الاول :- الاطار العام ( النظري ) للمحاسبة المالية
8	المبحث الاول :- الاطار النظري للمحاسبة المالية
9	الخصائص الاساسية للمعلومات المحاسبية
10	التقارير المالية
10	عناصر القوائم المالية
12	الافتراضات الاساسية المؤثرة في هيكل المحاسبة المالية
13	المبادئ المحاسبية الاساسية
14	المبحث الثاني :- التسويات القيدية ( الجردية )
14	مفهوم الجرد
14	جرد المصروفات والايرادات
16	كيفية تسجيل الايرادات والمصاريف
39	المبحث الثالث :- القوائم والكشوفات المالية
39	كشف الدخل
41	قائمة الارباح المحتجزة
50	المبحث الرابع :- ورقة العمل ( ورقة التسوية )
54	اسئلة وتمارين الفصل الاول
85 - 62	الفصل الثاني :- المخزون السلعي
64	المبحث الاول :- الجرد الدوري والجرد المستمر
64	الجرد الدوري
65	الجرد المستمر
68	المبحث الثاني :- طرق تسعير المصادر المخزنية
68	اولاً / طرق الكلفة
78	ثانياً / طرق التقدير
82	اسئلة وتمارين الفصل الثاني
105 - 86	الفصل الثالث :- المدينون ( الذمم المدينة )
88	المبحث الاول :- المعالجة المحاسبية

## محتويات الكتاب

رقم الصفحة	الموضوع
90	المبحث الثاني :- الديون المعدومة
92	المبحث الثالث :- الديون المشكوك في تحصيلها
93	المبحث الرابع :- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ( م.د.م )
95	طرق تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
103	اسئلة وتمارين الفصل الثالث
106 – 116	الفصل الرابع :- كشف مطابقة رصيد البنك
109	المبحث الاول :- الوصول بالرصيد الى الرصيد الصحيح
111	المبحث الثاني :- الوصول برصيد السجلات الى الرصيد بموجب الكشف
113	المبحث الثالث :- الوصول برصيد الكشف الى الرصيد بموجب السجلات
115	اسئلة وتمارين الفصل الرابع
117 – 131	الفصل الخامس :- الاستثمارات قصيرة الاجل
119	المبحث الاول :- شراء وبيع الاسهم
122	المبحث الثاني :- هبوط اسعار الاوراق المالية ( الاستثمارات )
124	المبحث الثالث :- مخصص هبوط اسعار الاوراق المالية
130	اسئلة وتمارين الفصل الخامس
132 – 145	الفصل السادس :- الاستثمارات طويلة الاجل
134	المبحث الاول :- شراء السندات
135	المبحث الثاني :- احتساب الفوائد
139	المبحث الثالث :- بيع السندات
144	اسئلة وتمارين الفصل السادس
146 – 162	الفصل السابع :- الموجودات الثابتة
148	المبحث الاول :- الموجودات الثابتة
151	المبحث الثاني :- الاندثار
159	اسئلة وتمارين الفصل السابع
163 - 164	قائمة المصطلحات

## المقدمة

اعتماداً على خطة التعليم المهني في مواكبة كل المستجدات العلمية لفروع التعليم المهني وخصوصاً التعليم التجاري وبالذات عند استحداث قسمي المحاسبة والإدارة كان لابد ان يتم إعادة النظر في مجموعة من المناهج وبالاخص المناهج التي تعنى بالمحاسبة ، وقد جاء هذا المنهج دعامة أساسية لذهن الطالب في مرحلة الاعدادية وهو ينتقل توأً من دراسة مبادئ المحاسبة في الصف الرابع التجاري ونقله الى المرحلة القادمة بأمان وانسيابية علمية ، تمكنه من فهم علم المحاسبة بشكل سليم مبني على قواعد وأسس محاسبية صحيحة ، وبالتالي حث الطالب الى السعي بالبحث والتفكير وزيادة اهتمامه بهذا العلم لترجمة ما تهدف اليه إعدايات التجارة في بلدنا وهي إعداد جيل علمي متخصص .

وعليه كان لابد ان نقوم بتأليف هذا الكتاب بما ينسجم والواقع العلمي والتطبيقي لكافة محتوياته وبما يعزز العلاقة بين الجانبين النظري والتطبيقي ليكون الطالب على معرفة ودراية تامة بالعمل المحاسبي .

يحتوي هذا الكتاب على سبعة فصول ، الأول منه مخصص للإطار العام للمحاسبة المالية ، أما الثاني فقد خصص للمخزون السلعي ، بينما تم عرض المدينون ( الذمم المالية ) في الفصل الثالث وكشف مطابقة رصيد البنك في الفصل الرابع وفي الفصلين الخامس والسادس تم استعراض الاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات طويلة الأجل على التوالي ، بينما خصصنا الفصل السابع والأخير للموجودات الثابتة والاندثار .

وقد حرصنا اشد الحرص أن نقدم أمثلة متنوعة محلولة مستقاة من التطبيقات الفعلية بغية تسهيل مهمة الكادر التدريسي مع حرصنا الشديد ان تقوم كافة الاعداديات بمعاملة المنهج وحل الأمثلة وفق سياق واحد يمكن ان نعتبره سياق خاص ونموذجي للتعليم المهني .

نرجو من الله العزيز الكريم ان نكون قد وفقنا ونكون على جادة التوفيق بعون الله وبهمة الأخوة والأخوات التدريسيين في التعليم المهني ومثابرة ابناننا الطلبة في التعليم التجاري ، وبالتالي أن يكون هذا المنهج مرجعاً علمياً لمن يرغب في التعرف على المحاسبة وهو بحد ذاته حجر أساس صحيحة لإرساء علم المحاسبة في شكله العام والنموذجي .

نسأل الله التوفيق للجميع ولنا وأن نكون قد وضعنا بذرة سليمة في الطريق الصحيح ، خدمةً لعراقنا الغالي العزيز .

والله الموفق

المؤلفون

## الفصل الأول

الإطار العام ( النظري )

للمحاسبة المالية

# Conceptual Framework Of Financial Accounting

## أهداف الفصل

بعد الانتهاء من دراسة هذا الفصل ستكون قادراً على فهم ومعرفة :-

1- الخصائص الأساسية والثانوية للمعلومات المحاسبية

2- عناصر القوائم المالية

3- الافتراضات الأساسية المؤثرة في هيكل المحاسبة المالية

4- المبادئ المحاسبية الأساسية

5- التسويات القيدية ( الجردية )

6- القوائم والكشوفات المالية

7- ورقة العمل ( ورقة التسوية )

## المبحث الأول :- الإطار النظري للمحاسبة المالية

### conceptual Framework of Financial Accounting

#### ( Financial Accounting ) المحاسبة المالية

هي مجال المحاسبة الذي يهتم بإعداد التقارير عن نتائج العمليات والمركز المالي للوحدة الاقتصادية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها .

وتقوم المحاسبة المالية بتحديد وتحليل وتشخيص وقياس عدد هائل من الأحداث والعمليات الاقتصادية بغرض إنتاج معلومات وإظهار حقائق تستخدم كمؤشرات عن المركز المالي ونتائج التشغيل لوحدة اقتصادية .

#### الحاجة إلى الإطار النظري :-

الإطار النظري وهو عبارة عن نظام متناسق لأهداف وأسس مترابطة يمكن ان تقود الى معايير متناسقة ويمكن لها أن تصف طبيعة ووظيفة وحدود المحاسبة المالية والقوائم المالية ، ويعتبر الإطار النظري مهماً لعدد من الأسباب أهمها :-

- 1- إن وضع المعايير يجب أن تكون مرتبطة مع كافة المفاهيم والأهداف الموضوعية .
- 2- الحصول على حل سريع لكافة المشاكل التطبيقية الجديدة والطارئة بالرجوع إلى الإطار النظري .
- 3- يشجع على الفهم والثقة لدى مستخدمي البيانات والتقارير المالية .
- 4- يشجع المقارنة بين القوائم المالية للشركات .

ولو قمنا بالتمعن بشكل دقيق على الإطار النظري لوجدنا أن أهداف التقارير المالية بالمستوى الأول، أما المستوى الثاني فنجد الخصائص النوعية ( الجودة ) التي تجعل من المعلومات المحاسبية ذات فائدة ، ونجد عناصر القوائم المالية في المستوى الثالث فهو يمثل مفاهيم القياس والتحقق المستخدمة في وضع وتطبيق المعايير المحاسبية .

## الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية

### Qualitative Charocher orillcs of Accounting information

#### 1- الملائمة Relevance

إن المعلومات المحاسبية الملائمة يمكنها إحداث فرق في القرار ، وذلك بمساعدة المستخدمين لها على التنبؤ للمستقبل, أو على تأكيد أو تصحيح التوقعات السابقة ولكي تكون المعلومات ملائمة ، يجب أن تكون لها قيمة تنبؤية وقيمة استرجاعية ، وأن يتم تقديمها في الوقت المناسب .

#### 2- المصدقية أو الموثوقية Reliability

موثوقية أي مقياس على المصدقية التي يعكس بها ما يراد منه ولكي تكون المعلومة مفيدة ، يجب أن تتسم بكل من الملائمة والموثوقية وهذا يعني أن مستخدم المعلومات يمكن أن يعتمد عليها أو أن يثق بها ، ويمكن اعتبار المعلومات ذات مصداقية عندما تعرض ما يجب عرضه وعندما يمكن التحقق منها وعندما تكون خالية من الأخطاء وكذلك حياديتها .

#### أما الخصائص الثانوية فهي :-

#### 1- القابلية للمقارنة Compordbility

تزداد فائدة المعلومات للوحدة الاقتصادية بشكل كبير إذا كان بالإمكان مقارنتها بنفس معلومات المنشآت الأخرى والمقارنة بين فترات مالية مختلفة لنفس الوحدة الاقتصادية ، ويقصد بخاصية القابلية للمقارنة بأنها ( المعلومات التي تقاس وتعرض بنفس الطريقة ) ، والقابلية للمقارنة تمكن المستخدمين للبيانات من التحقق من التشابه والاختلاف في الظواهر الاقتصادية لأن هذه التشابهات والاختلافات لن تصبح غامضة وذلك لعدم استخدام طرق غير قابلة للمقارنة .

#### 2- التناسق ( الثبات / الانسجام ) Consistency

تعتمد أهمية المعلومات ، وخاصة المعلومات الكمية إلى حد كبير على قدرة المستخدمين على ربطها بمعيار معين ، ويعني بان المنشأة تطبق الأساليب لنفس الحوادث المحاسبية من فترة إلى أخرى وهذا لا يعني أن المنشأة لا يمكن أن تتحول من طريقة إلى أخرى، فالمنشآت يمكن أن تُغير طرقها المستخدمة ولكن يجب أن تكون الطريقة أفضل من السابقة لها، وعند ذلك فإن طبيعة وتأثير التغير المحاسبي وكذلك التبرير المقدم له يجب أن يفصح عنه أو يظهر بالتقارير المالية في الفترة التي حدث فيها التغيير.

## التقارير المالية Financial Reports

تعد التقارير المالية ذات أهمية كبيرة، وذلك لأنها المصدر الرئيسي للمعلومات المالية التي تحتاجها الأطراف الخارجية عن الوحدة الاقتصادية حيث تلخص العمليات المتعلقة بفترة معينة والتي تكون شهراً أو سنة وتفصح القوائم المالية عن المركز المالي Financial Position للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين ، وكذلك نتائج العمليات Operating Results التي تحققت للوحدة .

إن الهدف الأساسي للقوائم المالية هو مساعدة متخذي القرارات في التعرف على المركز المالي للوحدة الاقتصادية وأدائها ، ومقدار الربح او الخسارة، والتوقعات المستقبلية للوحدة الاقتصادية ومن ثم فإن المديرين والمستثمرين والعملاء والموردين والعمال جميعهم لهم مصلحة مباشرة في هذه التقارير .

## عناصر القوائم المالية The Elements of Financial Statements

فيما يلي أهم العناصر التي تظهر في القوائم المالية وهي :-

### 1 - الموجودات Assets

هي الموارد الاقتصادية المملوكة بواسطة وحدة اقتصادية معينة ويتوقع الاستفادة منها مستقبلاً، ويدخل في نطاق هذا التعريف جميع الأصول سواء كانت في شكل موجودات ثابتة مثل الأراضي والمباني والاثاث والمعدات والبضائع ، أم في شكل حقوق قانونية مثل المستحقات من العملاء ، والاستثمارات وحقوق الاختراع ، او موجودات متداولة مثل النقد والأوراق المالية.

### 2 - المطلوبات Liabilities

هي الديون المستحقة على الوحدة الاقتصادية المعنية ومهما بلغ حجم الوحدة ودرجة نجاحها فغالبا ما يكون عليها التزامات للغير .

### 3 - حقوق الملكية Owners Equity

تمثل حقوق الملكية في الوحدة الاقتصادية الموارد المستثمرة بواسطة المالكين وهي تساوي مجموع الموجودات مطروحا منه المطلوبات وتعد حقوق الملكية بمثابة حق متبقي لان حقوق الدائنين تأتي في المقدمة قانوناً .

## 4 - استثمارات المالكين investments by Owners

هي عبارة عن زيادة في صافي موجودات وحدة اقتصادية ناتجة من تحويلها من منشآت اخرى لشيء ذي قيمة لزيادة حقوق المالكين فيها .

## 5 - التوزيعات للمالكين Dividends

هي عبارة عن نقص في صافي الموجودات لوحدة اقتصادية معينة نتيجة لتحويل موجودات تقديم خدمات او تحمل التزامات بواسطة الوحدة للمالكين، التوزيعات للمالكين تخفض حقوق الملكية في الوحدة الاقتصادية.

## 6 - الدخل الشامل Comprehensive income

هو عبارة عن تغيير في حقوق المالكين ( صافي الدخل ) للوحدة الاقتصادية خلال فترة معينة وتتضمن كل التغيرات في حقوق المالكين خلال الفترة ما عدا التغيرات الناتجة عن الاستثمارات بواسطة المالكين والتوزيعات للمالكين .

## 7 - الإيرادات Revenues

هي عبارة عن تدفقات للداخل او تعزيزات في موجودات وحدة اقتصادية ما وتسديد للالتزاماتها خلال فترة محددة من جراء تسليم او انتاج بضائع , تقديم خدمة ، او أي نشاطات اخرى تشكل عمليات الوحدة الاقتصادية المستمرة او عملياتها المركزية .

## 8 - المصاريف Expenses

عبارة عن تدفقات نقدية للخارج أو استخدامات أخرى للموجودات أو إنشاء للالتزامات خلال فترة محددة من جراء التسليم أو الإنتاج للبضائع ، تقديم الخدمات أو القيام بنشاطات أخرى تتضمن العمليات أو النشاطات الرئيسية والمركزية للوحدة الاقتصادية.

## 9 - المكاسب (الأرباح) Gains

هي عبارة عن زيادة في حقوق المالكين (صافي الموجودات) من ، معاملات خارجية او حديثة لوحدة اقتصادية ما ، ومن كل المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي تؤثر على الوحدة الاقتصادية . خلال فترة ما عدا تلك الناتجة من الإيرادات او الاستثمارات بواسطة المالكين

## 10- الخسائر Losses

هي عبارة عن نقص في حقوق المالكين ( صافي الموجودات ) من معاملات خارجية أو حديثة لوحدة اقتصادية ما من كل المعاملات والأحداث والظروف الأخرى التي تؤثر على الوحدة الاقتصادية خلال الفترة ما عدا تلك التي تنتج عن مصاريف أو توزيعات للمالكين .

### الافتراضات الأساسية المؤثرة في هيكل المحاسبة المالية :-

هنالك أربعة افتراضات مؤثرة في هيكل المحاسبة المالية وهي :-

1- فرضية الوحدة الاقتصادية Economic Entity Assumption

2- فرضية الاستمرارية Going Concern Assumption

3- فرضية الوحدة النقدية Amonetary Unit Assumption

4- فرضية الفترة الزمنية Periodicity Assumption

### 1 - فرضية الوحدة الاقتصادية

تعني ان النشاط الاقتصادي يمكن أن يحدد بواسطة وحدة محاسبية معينة وبمعنى آخر ان نشاط الوحدة الاقتصادية . يمكن أن يظهر منفصلاً عن الملكية ( المالكين ) وعن أية وحدة اقتصادية أخرى ، ومثال ذلك الشركة الفردية ، شركات التضامن ، والشركة المساهمة .

### 2 - فرضية الاستمرارية

إن معظم الطرق المحاسبية مبنية على فرض أن الوحدة الاقتصادية سيكون لها عمر طويل ومستمرة في أعمالها ، والخبرة تؤكد ذلك بالرغم من فشل كثير من الأعمال ، حيث أن الوحدات الاقتصادية لها نسبة استمرارية عالية .

### 3 - فرضية الوحدة النقدية

إن المحاسبة مبنية على أساس افتراض أن النقد هو القاسم المشترك الذي بواسطته تقيم النشاطات الاقتصادية ، وكذلك فإن الوحدة النقدية توفر مبدأ أساسياً ملائماً للقياس المحاسبي والتحليل .

### 4 - فرضية الفترة الزمنية

وهي الطريقة الأكثر دقة لقياس نتائج نشاطات الوحدة الاقتصادية ، وأن افتراض الفترات المالية

يعني ان النشاطات للوحدة الاقتصادية يمكن أن تقسم إلى فترات زمنية مصنعة ، وهذه الفترات الزمنية تختلف فقد تكون شهرية ، فصلية أو سنوية بمعنى أن الفترة المالية متفق عليها

## المبادئ المحاسبية الأساسية Basic Principles of Accounting

هنالك أربعة مبادئ يتبعها المحاسب في تسجيل العمليات ، وهي :-

### 1 - مبدأ الكلفة التاريخية Historical cost

تعد الكلفة التاريخية المبدأ الأساس للقياس والتقرير المحاسبي ، ونتيجة لذلك فإن المبادئ المحاسبية المقبولة تطلب أن تتم المحاسبة والتقرير عن معظم الموجودات والمطلوبات على أساس سعر التملك ( الكلفة ) وهذا يسمى بمبدأ الكلفة التاريخية .

ومن مميزات الكلفة التاريخية ما يأتي :-

أ- الكلفة التاريخية لها ميزة هامة بالنسبة إلى التقييم .

ب- الكلفة التاريخية المحدودة ( نهائية ) ويمكن تدقيقها ، وأنه بمجرد احتسابها ستكون ثابتة مادام الأصل موجوداً في ملكية الشركة .

### 2 - مبدأ تحقيق الإيرادات Revenue Realization

الإيرادات تتحقق بصورة عامة عندما :-

أ - تتحقق او تكون قابلة للتحقق

ب - عندما تكتسب

### 3- مبدأ المقابلة matching

ان مبدأ المقابلة يعني ان الإيرادات المتولدة والمصاريف التي يتم تحملها في توليد الإيرادات يجب ان تعرض في قائمة الدخل نفسها فالإيرادات للفترة المحاسبية يتم الاعتراف بها طبقاً لمبدأ التحقق بعد ذلك يتم تحديد المصاريف الظاهرة بسبب تلك الإيرادات طبقاً لمبدأ المقابلة لذا فإن المصاريف تعرض في قائمة الدخل في الفترة المحاسبية نفسها التي تحققت فيها الإيرادات والمصاريف قد ترتبط بصورة مباشرة بتحقق الإيراد او بصورة غير مباشرة .

ان مفهوم الإفصاح الشامل يعني ان القوائم المالية المنشورة والملاحظات الملحقة بها يجب ان تتضمن اية معلومات اقتصادية متعلقة بالوحدة الاقتصادية التي تعد مهمة بما فيها الكفاية لتؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية .

### المبحث الثاني :- التسويات القيدية ( الجردية ) Adjustments Entries

الغرض من تسوية الحسابات هو التوصل الى صافي الربح أو صافي الخسارة المالية عن فترة مالية معينة وتم التسوية بمقابلة إيرادات تلك الفترة مع الكلفة أو المصاريف التابعة لها ، ولهذا يجب استبعاد الإيرادات والمصاريف التي تخص فترة سابقة أو لاحقة وإضافة المصاريف والإيرادات التي تعود لتلك الفترة المالية التي لم تكن قد سجلت بسبب كونها لم تدفع أو لم تستلم بعد ، والأخذ بنظر الاعتبار الخسائر التي نجمت فعلاً والتي لم تكن قد سجلت بعد وكذلك الخسائر التي يحتمل أنها ستنجم إذا ما كانت لها علاقة بإيرادات اعتبرت متحققة وإن لم تكن قد استلمت بعد وذلك لمقابلة الإيرادات بمصاريفها ، إذ لا يجوز ان يعد الإيراد متحققاً في فترة ما وهناك مصاريف وخسائر تابعة لهذا الإيراد ويحتمل أن تحدث في الفترة الآتية ولا يحتاط لهذه الخسائر المحتملة ، ولتنفيذ ذلك تقوم الوحدة الاقتصادية أولاً بعملية الجرد الفعلي للموجودات وللمطلوبات وللمصرفات وللإيرادات ثم تقوم بالتسويات الحسابية، وكل ذلك يتم قبل إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية .

### مفهوم الجرد

الجرد هو إحصاء وتقييم الموجودات التي تمتلكها الوحدة وحصر المطلوبات أو الالتزامات التي عليها للغير وتحديد المصرفات التي تخص السنة المالية والمصرفات المدفوعة مقدماً والمصرفات المستحقة وكذلك الإيرادات التي تخص السنة المالية والإيرادات المستلمة مقدماً والإيرادات المستحقة والجرد يكون في نهاية الفترة المالية .

### جرد المصرفات والإيرادات

1 - جرد المصرفات :- يقصد بجرد المصرفات تحديد ما يخص السنة الحالية من كل نوع من أنواع المصرفات ويتم ذلك كالآتي :-

أ - الرجوع إلى المستندات والوثائق كالعقود وغيرها التي يمكن بواسطتها تحديد واحتساب ما يخص السنة الحالية من تلك المصروفات التي تقفل في حساب الأرباح والخسائر .

ب - الرجوع إلى السجلات لمعرفة مقدار ما دفع عن تلك المصروفات خلال السنة .

ج - عن طريق مقارنة المصروفات المستحقة عن عمليات السنة الحالية ( س ) بمجموع المصروفات المدفوعة ( ص ) نستطيع أن نجد مقدار المصروفات المستحقة ولم تدفع بعد التي تمثل مطلوبات على المنشأة التي هي عبارة عن زيادة ( س ) على ( ص ) او المصروفات المدفوعة مقدماً التي تمثل موجودات للمنشأة التي هي عبارة عن زيادة ( ص ) على ( س ) .

د - عمل قائمة جرد المصروفات التي تتضمن حقل لنوع المصروفات وحقل للمصروفات المستحقة التي لم تدفع بعد ( مطلوبات ) وحقل للمصروفات المدفوعة مقدماً ( موجودات ) وحقل للإيرادات المستلمة مقدماً ( مطلوبات ) .

هـ - عمل قيود التسوية اللازمة .

## 2 - جرد الإيرادات :- يتم جرد الإيرادات مثل جرد المصروفات كالآتي :-

أ - الرجوع إلى المستندات والوثائق كالعقود وغيرها التي يمكن بواسطتها تحديد واحتساب ما يخص السنة الحالية من تلك الإيرادات التي تقفل في حساب الأرباح والخسائر .

ب - الرجوع إلى السجلات لمعرفة مقدار ما استلم عن تلك الإيرادات خلال السنة .

ج - عن طريق مقارنة مجموع الإيرادات المستحقة عن عمليات السنة الحالية ( س ) بمجموع الإيرادات المستلمة ( ص ) نستطيع أن نجد مقدار الإيرادات المستحقة ولم تستلم بعد التي تمثل زيادة ( س ) على ( ص ) ، أو الإيرادات المستلمة مقدماً ( مطلوبات ) التي تمثل زيادة ( ص ) على ( س ) .

د - عمل قائمة جرد الإيرادات التي تتضمن حقل لنوع الإيراد وحقل للإيرادات التي تخص السنة الحالية (الأرباح والخسائر ) وحقل للإيرادات المستلمة وحقل للإيرادات المستحقة التي لم تستلم بعد ( موجودات ) وحقل للإيرادات المستلمة مقدماً ( مطلوبات ) .

هـ - عمل قيود التسوية اللازمة .

## كيفية تسجيل الايرادات والمصاريف :-

تسجل المصاريف عند دفعها كالاتي

xxx من د / المصروفات ( حسب نوعه وطبيعته )  
xxx الى د / الصندوق او المصرف ( حسب الحالة )

اما الايرادات فتسجل كالاتي عن استلامها :-

xxx من د / الصندوق  
xxx الى د / الايرادات ( حسب نوعه وطبيعته )

فلو فرضنا ان :-

في 2 / 1 / 2006 تم تسديد مبلغ ( 200 000 ) دينار عن اجور الماء نقداً .

في 3 / 1 / 2006 تم استلام مبلغ ( 450 000 ) دينار عن عمولات مكتسبة لصالح الشركة .

فسنقوم بتسجيل القيود المحاسبية اللازمة للعملياتين اعلاه كالاتي :-

الحل /

في 2 / 1

200 000 من د / مصروف اجور الماء

200 000 الى د / الصندوق

عن دفع اجور الماء نقداً والبالغة 200 000 دينار

في 3 / 1

450 000 من د / الصندوق

450 000 الى د / ايراد عمولات مكتسبة

عن استلام مبلغ 450 000 دينار عمولات لصالحنا

وتسمى هذه الطريقة طريقة تسجيل المصروف كمصروف ( كما في قيد 2 / 1 ) والايراد كأيراد ( كما في قيد 3 / 1 ) ، كما توجد طريقة اخرى لتسجيل المصروف وهي اعتبار المصروف كموجود

وطريقة اعتبار الايرادات كمطلوبات . وسنترك الدخول بتفاصيل هذه الطرق الى الدراسة المستقبلية بغية عدم ارباك الطالب في هذه المرحلة الدراسية .

وقبل الدخول بأمثلة محلولة لابد ان نتعرف على المصطلحات المحاسبية الاتية باللغة الانكليزية :-

Expenses	المصروفات
Prepaid expenses	المصروفات المدفوعة مقدماً
Accrued expenses	المصروفات المستحقة
Revenues	الايرادات
Prepaid revenues	الايرادات المستلمة مقدماً
Accrued revenues	الايرادات المستحقة

**مثال ( 1 ) محلول :-**

في 2004/1/1 دفعت شركة الامال للاثاث مبلغا مقداره ( 8 000 000 ) دينار نقداً عن ايجار المعرض الذي تستغله في بيع الاثاث العائد لها فأذا علمت ان مدة الايجار تبدأ من 2004/1/1 وتنتهي في 2005/12/31 .

**المطلوب /** اجراء التسوية القيدية اللازمة في نهاية سنة 2004 المالية وقيد القفل وتصوير حسابات الاستاذ المختصة وحساب الارباح والخسائر ( جزني ) والميزانية العمومية ( جزئية ) .

**ملاحظة هامة :-** ( على المدرس / المدرسة ايلاء الاهمية لحفظ المصطلحات باللغة الانكليزية وتكون ضمن المنهج في الامتحانات الشهرية وامتحانات نهاية الكورس بما يعادل 3 درجات في كل امتحان شهري و5 درجات في امتحانات نهاية الكورس ، ويوجد ملحق في نهاية هذا الكتاب يتضمن اهم المصطلحات الواجب حفظها خلال العام الدراسي ) .

## الحل :-

بما ان فترة الايجار تستمر لمدة سنتين لذلك يتوجب على محاسب الشركة اجراء تسوية قيدية في نهاية السنة المالية / 2004 لاستبعاد ايجار سنة /2005 وتكون قيود دفع الايجار والتسوية القيدية وقيد الغلق (افتراض ان الشركة تتبع في تسجيل المصروف كمصروف )  
وكما يأتي :-

1- عند دفع الايجار في 2004/1/1

8 000 000 من ح/ الايجار  
8 000 000 الى ح/ الصندوق

2- بما ان مبلغ الايجار هو لمدة سنتين (2004 و 2005 ) لذلك يجب ان يقسم الايجار المدفوع على سنتين وكما يأتي :-

$$4\ 000\ 000 = 2 \div 8\ 000\ 000 \text{ دينار ايجار سنة } 2004$$

قيد التسوية في 2004/12/31

4 000 000 من ح/ الايجار المدفوع مقدما  
4 000 000 الى ح/ الايجار

### ح / الايجار المدفوع مقدما

دائن	مدين
	الى ح / الايجار 4 000 000

### غلق حساب الايجار

4 000 000 من ح / الارباح والخسائر  
4 000 000 الى ح / الايجار

ويظهر حساب الايجار بعد قيد الغلق كما يأتي :-

**ح/ الايجار**

مدین	دائن
الى ح / الصندوق	من ح/ الايجار المدفوع مقدماً
8 000 000	4 000 000
	من ح / الارباح والخسائر
	4 000 000
	<hr/>
	8 000 000
	<hr/>

**ح/ الارباح والخسائر ( جزئي )**

مدین	دائن
الى ح / الايجار	
4 000 000	

**الميزانية العمومية ( جزئية ) بتاريخ 2004/12/31**

**مطلوبات**

**موجودات**

مطلوبات	موجودات متداولة
	ايجار مدفوع مقدماً
	4 000 000

في 2005/1/1

من ح / الايجار	4 000 000
الى ح/ ايجار مدفوع مقدماً	4 000 000

قيد عكس لقيد التسوية

## مثال (2) محلول :-

1- في 2005/12/31 كان رصيد حساب الرواتب في سجلات شركة الاندلس التجارية مبلغاً مقداره ( 3 585 000 ) ديناراً الذي يمثل مجموع الرواتب المدفوعه خلال السنة المالية 2005 .

2- عند مراجعة المحاسب قوائم رواتب موظفي الشركة للشهر الاخير من السنة المالية وجد بأن السيد جلال لم يستلم راتبه المستحق لشهر كانون الاول 2005 وقدره ( 415 000 ) ديناراً وذلك لمرضه يوم دفع الراتب ولم يراجع لاستلام راتبه .

**المطلوب /** اجراء قيود التسوية والغلق اللازمة وتصوير حسابات الاستاذ المختصة وحساب الارباح والخسائر ( جزئي ) والميزانية العمومية ( جزئية ) .

## الحل :-

قيد التسوية في 2005/12/31

415 000 من ح/ الرواتب

415 000 الى ح/ الرواتب المستحقة

قيد الغلق في 2005/12/31

4 000 000 من ح/الارباح والخسائر

4 000 000 الى ح/ الرواتب

ح/ الرواتب المستحقة

مدين	دائن
	من ح/ الرواتب 415 000
	ح/ الرواتب
	دائن
الرصيد 3 585 000	من ح/ ارباح وخسائر 4 000 000
الى ح/ الرواتب المستحقة 415 000	
4 000 000	4 000 000

## ح/ الأرباح والخسائر (جزئي)

دائن

مدين

الى ح / الرواتب 4 000 000

## الميزانية العمومية ( جزئية ) بتاريخ 31 / 12 / 2005

مطلوبات متداولة

رواتب مستحقة 415 000

### مثال ( 3 ) محلول :-

في 2006/12/31 كان رصيد حساب ايراد العقار في سجلات شركة الربيع التجارية ( 1 280 000 ) دينار وقد تبين للمحاسب اثناء مراجعة هذا الحساب بأن الايراد الشهري للعقار يبلغ ( 100 000 ) دينار علماً بأن العقار كان قد اجر اعتباراً من 2006/1/1 .

**المطلوب :- 1 -** تسجيل قيود التسوية والغلق اللازمة .

2 - تصوير حسابات الاستاذ المختصة وحساب الأرباح والخسائر ( جزئي ) والميزانية العمومية ( جزئية ) .

### الحل :-

$$1\ 200\ 000 = 12 \times 100\ 000 \text{ ديناراً الايراد السنوي للعام } 2006$$

$$80\ 000 = 1\ 200\ 000 - 1\ 280\ 000 \text{ دينار الايراد المستلم مقدماً الذي يخص العام } 2007$$

80 000 من د / ايراد العقار

80 000 الى د/ ايراد العقار المستلم مقدماً

قيد التسوية بتاريخ 2006 / 12 / 31

1 200 000 من د/ ايراد العقار

1 200 000 الى د / الارباح والخسائر

قيد الغلق في 2006/12/31

د/ ايراد العقار المستلم مقدماً

مدین	دائن
	من د / ايراد العقار 80 000

د/ ايراد العقار

مدین	دائن
80 000 الى د / ايراد عقار مستلم مقدماً	1 280 000 من د / الرصيد
1 200 000 الى د / الارباح والخسائر	
<u>1 280 000</u>	<u>1 280 000</u>

د/ الارباح والخسائر (جزئي)

مدین	دائن
	من د / ايراد العقار 1 200 000

الميزانية العمومية ( جزئية ) بتاريخ 2005 / 12 / 31

<u>مطلوبات متداولة</u>	
ايراد عقار مستلم مقدماً	80 000

في 2007/1/1 قيد عكسي لقيد التسوية

80 000 من ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً

80 000 الى ح/ ايراد العقار

**مثال ( 4 ) محلول :-**

في 2012/12/31 كان رصيد حساب ايراد العقار في سجلات شركة دجلة التجارية ( 2 000 000 ) دينار وقد تبين للمحاسب اثناء مراجعة هذا الحساب بأن الايراد الشهري للعقار يبلغ ( 200 000 ) دينار علماً بأن العقار كان قد اجر اعتباراً من 2012/1/1 .

**المطلوب :- 1 -** تسجيل قيود التسوية والغلق اللازمة .

2 - تصوير حسابات الاستاذ المختصة وحساب الارباح والخسائر ( جزئي ) والميزانية العمومية ( جزئية ) .

**الحل :-**

$2\ 400\ 000 = 12 \times 200\ 000$  دينار الايراد السنوي لعام 2012

$400\ 000 = 2\ 000\ 000 - 2\ 400\ 000$  دينار الايراد المستحق

400 000 من ح/ ايراد العقار المستحق

400 000 الى ح/ ايراد العقار

قيد التسوية في 2012/12/31

قيد الغلق في 2012/12/31

من حـ/ ايراد العقار 2 400 000

الى حـ / الارباح والخسائر 2 400 000

**حـ/ ايراد عقار مستحق**

دائن	مدين
	الى حـ / ايراد عقار 400 000

**حـ/ ايراد العقار**

دائن	مدين
الرصيد 2 000 000	الى حـ / الارباح والخسائر 2 400 000
من حـ / ايراد عقار مستحق 400 000	
<b>2 400 000</b>	<b>2 400 000</b>

**حـ/ الارباح والخسائر ( جزئي )**

دائن	مدين
من حـ / ايراد العقار 2 400 000	

**الميزانية العمومية ( جزئية ) بتاريخ 2005 / 12 / 31**

**موجودات متداولة**

ايراد عقار مستحق 400 000

في 2013/1/1 قيد عكسي لقيد التسوية

400 000 من حـ / ايراد العقار

400 000 الى حـ/ ايراد العقار المستحق

مثال (5) محلول

فيما يلي ارصدة مستخرجة من سجلات شركة بغداد التجارية في 2009/12/31

اسم الحساب	مدين	دائن
الإعلان	1 000 000	---
الايجار	8 000 000	---
ايراد العقار	---	8 000 000
القرطاسية	800 000	---
الرواتب	6 100 000	---
عمولات مكتسبة	---	3 200 000
التأمين	3 000 000	---

وعند الجرد تبين ما يأتي :-

- 1- الاعلان السنوي ( 1 200 000 ) دينار .
- 2- الايجار الشهري ( 500 000 ) دينار يبدأ من 2009/1/1 .
- 3- ايراد العقار الشهري ( 700 000 ) دينار يبدأ من 2009/2/1 .
- 4- القرطاسية المتبقية مبلغها ( 300 000 ) دينار .
- 5- جزء من رواتب شهر كانون الاول 2009 مقدارها ( 900 000 ) دينار غير مدفوعة للعاملين .
- 6- العمولات المكتسبة السنوية ( 4 000 000 ) دينار .
- 7- التأمين مدفوع عن سنتين اعتبارا من 2009/1/1 .

المطلوب :- تسجيل قيود التسوية والغلق اللازمة في 2009/12/31

الحل :-

-1

المبلغ في النقطة الجردية - الرصيد = اعلان مستحق

$$1\ 200\ 000 - 1\ 000\ 000 = 200\ 000 \text{ دينار اعلان مستحق}$$

200 000 من د / الاعلان

200 000 الى د / الاعلان المستحق

قيد التسوية

1 200 000 من د / أ . خ

1 200 000 الى د / الاعلان

قيد الغلق

- 2

$$6\ 000\ 000 = 12 \times 500\ 000 \text{ دينار الايجار السنوي}$$

الرصيد - المبلغ في النقطة الجردية = ايجار مدفوع مقدماً

$$8\ 000\ 000 - 6\ 000\ 000 = 2\ 000\ 000 \text{ دينار ايجار مدفوع مقدماً}$$

2 000 000 من د / الايجار المدفوع مقدماً

2 000 000 الى د / الايجار

قيد التسوية

6 000 000 من د / أ.خ

6 000 000 الى د / الايجار

قيد الغلق

$$11 \times 700\ 000 = 7\ 700\ 000 \text{ دينار ايراد العقار لسنة 2009} - 3$$

الرصيد - المبلغ في النقطة الجردية = ايراد عقار مستلم مقدماً

$$8\ 000\ 000 - 7\ 700\ 000 = 300\ 000 \text{ دينار}$$

300 000 من حـ / ايراد العقار

300 000 الى حـ / ايراد عقار مستلم مقدما

قيد التسوية

---

7 700 000 من حـ / ايراد العقار

7 700 000 الى حـ / أ. خ

قيد الغلق

---

300 000 من حـ / مخزون القرطاسية - 4

300000 الى حـ / القرطاسية

قيد التسوية

---

500 000 من حـ / أ. خ

500 000 الى حـ / القرطاسية

قيد الغلق

---

900 000 من حـ / الرواتب - 5

900 000 الى حـ / الرواتب المستحقة

قيد التسوية

---

$$6\ 100\ 000 + 900\ 000 = 7\ 000\ 000 \text{ دينار}$$

7 000 000 من حـ / أ. خ

7 000 000 الى حـ / الرواتب

قيد الغلق

---

6 - مبلغ النقطة الجردية - الرصيد = عمولات مكتسبة مستحقة

800 000 - 4 000 000 = 3 200 000 دينار عمولات مكتسبة مستحقة

800 000 من ح/ عمولات مكتسبة مستحقة

800 000 الى ح/ عمولات مكتسبة

قيد التسوية

---

4 000 000 من ح/ عمولات مكتسبة

4 000 000 الى ح/ أ.خ

قيد الغلق

---

7 - 3 000 000 ÷ 2 = 1 500 000 دينار تأمين يخص سنة 2009

3 000 000 - 1 500 000 = 1 500 000 دينار تأمين مدفوع مقدماً

1 500 000 من ح/ تأمين مدفوع مقدماً

1 500 000 الى ح/ التأمين

قيد التسوية

---

1 500 000 من ح/ أ.خ

1 500 000 الى ح/ التأمين

قيد الغلق

---

## مثال (6) محلول :-

فيما يلي ارصدة مستخرجة من سجلات شركة الغدق التجارية في 2010/12/31 :-

الارصدة في 2010/12/31 قبل التعديل	الارصدة في 2010/12/31 بعد التعديل	اسم الحساب
9 000 000	9 600 000	ايراد العقار
7 000 000	6 000 000	الايجار
900 000	700 000	القرطاسية
1 100 000	1 000 000	عمولات مكتسبة
---	600 000	ايراد عقار مستحق
---	1 000 000	ايجار مدفوع مقدماً
---	200 000	قرطاسية متبقية
---	100 000	عمولات مكتسبة مستلمة مقدماً

**المطلوب / اثبات قيود التسوية والغلق اللازمة**

**الحل :-**

اولاً / قيود التسوية

ايراد العقار / 9 600 000 - 9 000 000 = 600 000 دينار زيادة

600 000 من حـ / ايراد العقار المستحق

600 000 الى حـ / ايراد العقار

الايجار / 7 000 000 - 6 000 000 = 1 000 000 دينار نقصان

1 000 000 من حـ / ايجار مدفوع مقدماً

1 000 000 الى حـ / الايجار

القرطاسية / 900 000 - 700 000 = 200 000 دينار نقصان

200 000 من حـ / قرطاسية متبقية

200 000 الى حـ / القرطاسية

عمولات مكتسبة / 1 100 000 - 1 000 000 = 100 000 دينار نقصان

100 000 من د / عمولات مكتسبة

100 000 الى د / عمولات مكتسبة مستلمة مقدما

ثانيا // قيود الغلق

9 600 000 من د / ايراد العقار

9 600 000 الى د / أ.خ

6 000 000 من د / أ.خ

6 000 000 الى د / الايجار

700 000 من د / أ.خ

700 000 الى د / القرطاسية

1 000 000 من د / ايراد العقار

1 000 000 الى د / أ.خ

او يمكن عمل قيود الغلق بقيددين فقط وكما يأتي: -

من المذكورين

9 600 000 د / ايراد العقار

1 000 000 د / عمولات مكتسبة

10 600 000 الى د / أ.خ

6 700 000 من د / أ.خ

الى المذكورين

6 000 000 د / الايجار

700 000 د / القرطاسية

## مثال ( 7 ) محلول :-

الاتي ارصدة مستخرجة من سجلات شركة المصطفى التجارية بتاريخ ( 2005/12/31 ) :-

اسم الحساب	مدين	دائن
القرطاسية	1 500 000	-----
ايراد العقار	-----	15 000 000
مصروف الاعلان	3 500 000	-----
فوائد مدينة	1 800 000	-----
القرض	-----	72 000 000
مصروف ايجار المخزن	4 800 000	-----
ايراد عمولات مكتسبة	-----	6 000 000

وتبين عند الجرد ما يأتي :-

1. القرطاسية المتبقية مبلغها ( 500 000 ) دينار .
2. ايراد العقار السنوي ( 12 000 000 ) دينار .
3. الاعلان غير المدفوع هو ( 1 500 000 ) دينار .
4. فوائد مدينة غير مدفوعة هي ( 700 000 ) دينار .
5. فوائد القرض السنوية هي 12% علما ان تاريخ القرض هو 1 / 8 / 2005 .
6. ايجار المخزن الشهري ( 400 000 ) دينار اعتبارا من 1 / 4 / 2005 .
7. العمولات المكتسبة السنوية ( 7 000 000 ) دينار .

**المطلوب :- 1 - تسجيل قيود**

أ - التسوية اللازمة في 2005/12/31

ب - الغلق اللازمة في 2005/12/31

2 - تصوير حـ / أ . خ ( جزئي ) كما يظهر في 2005/12/31

3 - تصوير الميزانية العمومية ( الجزئية ) كما تظهر في 2005/12/31

**الحل :-**

كافة قيود التسوية والغلق في 2005/12/31

1- قيد التسوية :-

من د / مخزون القرطاسية 500 000  
الى د / مصروف القرطاسية 500 000

قيد الغلق :-

من د / أ.خ 1 000 000  
الى د / مصروف القرطاسية 1 000 000

2- قيد التسوية :-

الرصيد القديم – المبلغ في النقطة الجردية = مستلم مقدماً

15 000 000 – 12 000 000 = 3 000 000 ايراد العقار المستلم مقدماً

من د / ايراد العقار 3 000 000  
الى د / ايراد العقار المستلم مقدماً 3 000 000

قيد الغلق :-

من د / ايراد العقار 12 000 000  
الى د / أ.خ 12 000 000

3- قيد التسوية :-

من د / مصروف الاعلان 1 500 000  
الى د / مصروف الاعلان المستحق 1 500 000

قيد الغلق :-

من د / أ.خ 5 000 000  
الى د / مصروف الاعلان 5 000 000

4- قيد التسوية :-

من د / فوائد مدينة 700 000  
الى د / فوائد مدينة مستحقة 700 000

قيد الغلق :-

من د / أ.خ 2 500 000

الى د / فوائد مدينة 2 500 000

5- قيد التسوية :-

$$3\ 600\ 000 = \frac{5}{12} \times \frac{12}{100} \times 72\ 000\ 000$$

من د / فائدة القرض 3 600 000

الى د / فائدة القرض المستحقة 3 600 000

قيد الغلق :-

من د / أ.خ 3 600 000

الى د / فائدة القرض 3 600 000

6- قيد التسوية :-

$$3\ 600\ 000 = 9 \times 400\ 000$$

$$1\ 200\ 000 = 3\ 600\ 000 - 4\ 800\ 000$$

من د / ايجار المخزن المدفوع مقدماً 1 200 000

الى د / ايجار المخزن 1 200 000

قيد الغلق :-

من د / أ.خ 3 600 000

الى د / ايجار المخزن 3 600 000

7- قيد التسوية :-

$$1\ 000\ 000 = 6\ 000\ 000 - 7\ 000\ 000$$

من د / عمولات مكتسبة مستحقة 1 000 000

الى د / عمولات مكتسبة 1 000 000

قيد الغلق :-

من د / عمولات مكتسبة 7 000 000  
الى د / أ. خ 7 000 000

د / أ. خ ( جزئي )

دائن		مدین	
د / ايراد العقار	12 000 000	د / قرطاسية	1 000 000
د / عمولات مكتسبة	7 000 000	د / مصروف الاعلان	5 000 000
		د / فوائد مدينة	2 500 000
		د / فائجة القرض	3 600 000
		د / ايجار المخازن	3 600 000

الميزانية العمومية ( الجزئية )

مطلوبات		موجودات	
القرض	72 000 000	مخزون القرطاسية	500 000
ايراد العقار مستلم مقدماً	3 000 000	ايجار المخزن المدفوع مقدماً	1 200 000
مصروف الاعلان المستحق	1 500 000	عمولات مكتسبة مستحقة	1 000 000
فوائد مدينة مستحقة	700 000		
فائدة القرض المستحقة	3 600 000		

ملاحظة /

في المثال ( 7 ) لم نقم بتسجيل القيود العكسية لقيود التسوية في 1/1 لان المطلوب للسؤال محدد بقيود التسوية والغلق بتاريخ 12/31 فقط .

**مثال (8) محلول :-** في 2010/7/1 قامت شركة الربيع التجارية بأقتراض مبلغ ( 5 000 000 ) دينار بفائدة سنوية 12% تدفع عند تسديد القرض .

**المطلوب :-**

1 - تسجيل قيد الاقتراض بتاريخ 2010 / 7 / 1

2 - تسجيل قيود التسوية والغلق اللازمة بتاريخ 2010 / 7 / 1

**الحل :-**

2010/7/1

من د / الصندوق	5 000 000
الى د / القرض	5 000 000
قيد الاقتراض	

2010/12/31

$$\text{فائدة القرض} = \frac{6 \times 12 \times 5\,000\,000}{12 \times 100} = 300\,000 \text{ دينار}$$

(( احتسبت الفائدة لمدة ستة اشهر من 7/1 لغاية 2010/12/31 ))

قيد تسوية فائدة القرض

من د / فائدة القرض	300 000
الى د / فائدة القرض المستحقة	300 000

2010/12/31

قيد غلق فائدة القرض في د / أ.خ

من د / أ.خ	300 000
الى د / فائدة القرض	300 000

**مثال (9) محلول :-** في 2009/1/1 قامت شركة الغدق التجارية بأقتراض مبلغ (6000000) دينار لمدة سنتين بفائدة 12% سنويا , تدفع الفائدة مقدما عن الاقتراض , وفي تاريخ الاستحقاق تم تسديد القرض نقدا .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة (الاقتراض والتسوية والغلق وتسديد القرض).

**الحل :-**

2009/1/1

الفائدة =  $6\,000\,000 \times 12\% \times 2$  سنة = 1 440 000 دينار

من مذكورين

ح / الصندوق 4 560 000

ح / فائدة القرض 1 440 000

الى ح / القرض 6 000 000

قيد الاقتراض

2009/12/31

دينار فائدة القرض لسنة 2009  $1\,440\,000 \div 2 = 720\,000$

دينار فائدة القرض المدفوعة مقدماً  $1\,440\,000 - 720\,000 = 720\,000$

من ح / فائدة القرض المدفوعة مقدماً 720 000

الى ح / فائدة القرض 720 000

قيد التسوية

2009/12/31

من ح / أ.خ 720 000

الى ح / فائدة القرض 720 000

قيد غلق فائدة القرض لسنة 2009

2010/1/1

720 000 من حـ / فائدة القرض

720 000 الى حـ / فائدة القرض المدفوعة مقدماً

قيد عكس لقيد التسوية

2010/12/31

6 000 000 من حـ / القرض

6 000 000 الى حـ / الصندوق

قيد تسديد القرض

2010/12/31

720 000 من حـ / أ.خـ

720 000 الى حـ / فائدة القرض

قيد غلق فائدة القرض لسنة 2010

**مثال (10) محلول :-**

في 2009/1/1 قامت شركة النسيم التجارية بأقتراض مبلغ (6 000 000 دينار) لمدة سنتين بفائدة 12% سنويا , تدفع الفائدة عند تسديد القرض , وفي تاريخ الاستحقاق تم تسديد مبلغ القرض وفائدته نقداً .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة ( قيود الاقتراض والتسوية والغلق وتسديد القرض )

**الحل :-**

2009/1/1

6 000 000 من حـ / الصندوق

6 000 000 الى حـ / القرض

قيد الاقتراض

2009/12/31

فائدة القرض سنة 2009 = 6 000 000 x 12% x 1 سنة = 720 000 دينار

720 000 من د / فائدة القرض

720 000 الى د / فائدة القرض المستحقة

قيد التسوية

2009/12/31

720 000 من د / أ.خ

720 000 الى د / فائدة القرض

قيد غلق فائدة القرض لسنة 2009

2010/1/1

720 000 من د / فائدة القرض المستحقة

720 000 الى د / فائدة القرض

قيد عكس لقيد التسوية

2010/12/31

قيد تسديد القرض وفائدته

من مذكورين

6 000 000 د / القرض

1 440 000 د / فائدة القرض (720 000 سنة 2009 + 720 000 سنة 2010)

7 440 000 الى د / الصندوق

2010/12/31

720 000 من د / أ.خ

720 000 الى د / فائدة القرض

قيد غلق فائدة القرض لسنة 2010

## المبحث الثالث :- القوائم والكشوفات المالية

تقوم المنشآت بأنواعها كافة بإعداد القوائم والكشوفات المالية التي تبين المركز المالي ونتيجة النشاط من الربح أو الخسارة فضلاً عن بعض المعلومات المحاسبية الأخرى .

وتختلف الوحدات الاقتصادية فيما بينها في مجال أعمالها وكذلك في أعداد الكشوفات والقوائم المالية كالآتي :-

### أولاً :- المنشآت الصناعية ، وتقوم بإعداد

- 1 - كشف التشغيل ( كشف الصنع ) .
- 2 - كشف الدخل ( الصناعي ) .
- 3 - قائمة الأرباح المحتجزة .
- 4 - قائمة الميزانية العمومية أو ( كشف المركز المالي ) .

### ثانياً :- المنشآت التجارية والخدمية ، وتقوم بإعداد

- 1 - كشف الدخل ( التجاري ) .
- 2 - قائمة الأرباح المحتجزة .
- 3 - قائمة الميزانية العمومية أو ( كشف المركز المالي ) .

وسنقوم بدراستنا في إعداديات التجارة بالتركيز على القوائم والكشوفات في المنشآت التجارية والخدمية .

## كشف الدخل Income statement

يُعد كشف الدخل القائمة الأكثر أهمية ما بين القوائم المالية، وهذه القائمة هي التقرير الذي يقيس نجاح عمليات الشركة لفترة محددة من الزمن وتستخدم هذه القائمة لتحديد نتيجة أعمال الوحدة الاقتصادية من ربح أو خسارة ويوجد نوعين من هذه القائمة حسب تفاصيلها وهما: -

أ - كشف الدخل متعدد الخطوات :- ويتضمن تفاصيل عديدة ضمن خطوات للوصول الى النتيجة النهائية .

ب - كشف الدخل بخطوة واحدة :- ويتضمن المجاميع الرئيسية فقط بدون تفاصيل .  
وفيما يأتي نموذج لكل من هذين النوعين :-

## أ - كشف الدخل متعدد الخطوات

كلي	جزئي	فرعي	البيانات
x x x			<u>إجمالي المبيعات</u>
(x x)			- (مردودات المبيعات والخصم المسموح به)
x x x x			= صافي المبيعات
	x x x		تطرح :- كلفة البضاعة المباعة :- مخزون بضاعة أول مدة
		x x	+ كلفة صافي المشتريات إجمالي المشتريات
		(x x)	- (مردودات المشتريات ومسموحات المشتريات)
		(x)	- الخصم المكتسب
		x x	+ مصاريف الشراء
	x x x		= كلفة صافي المشتريات
	(x x)		- (مخزون بضاعة آخر المدة)
(x x x)			= كلفة البضاعة المباعة
x x x			مجمل الربح (مجمل الخسارة)
	x x x		تطرح :- المصاريف التشغيلية :- مصاريف تسويقية وبيعية
	x x x		مصاريف إدارية وعمومية
(x x x)			مجموع المصاريف التشغيلية
x x x			صافي الربح (الخسارة) التشغيلي
x x x			تضاف :- الإيرادات الأخرى
(x x x)			تطرح :- المصاريف الأخرى
x x x			صافي الربح قبل الضرائب
(x x x)			تطرح :- ضريبة الدخل
x x x			صافي الربح بعد الضرائب

**ملاحظة :- الضريبة / تحتسب في حالة الربح فقط ولا تحتسب في حالة الخسارة .**

## ب - كشف الدخل ذو الخطوة الواحدة

البيانات	جزئي	كلي
<u>الإيرادات</u>		
صافي المبيعات	x	
+ الإيرادات الأخرى	x	
= مجموع الإيرادات		x x x
تطرح :- المصاريف		
كلفة البضاعة المباعة	x	
المصاريف التسويقية	x	
المصاريف الإدارية والعمومية	x	
المصاريف الأخرى	x	
ضريبة الدخل	x	
( مجموع المصاريف )		( x x x )
= صافي الدخل (الخسارة) بعد الضريبة		x x x x

**انتباه /** كما نوهنا في الصفحة قبل السابقة ان كشف الدخل ذو الخطوة الواحدة يتضمن المجاميع الرئيسية فقط بدون تفاصيل ، وعيه بإمكان الطالب ان يستخرج المجاميع الرئيسية على ورقة خارجية ( ورقة ملاحظات ) .

## قائمة الأرباح المحتجزة Retained Earnings Statement

ان صافي الدخل يزيد من الأرباح المحتجزة وان صافي الخسارة تخفض الأرباح المحتجزة وان قائمة الأرباح المحتجزة توضح التغييرات الحاصلة على رصيد الأرباح المحتجزة أول وآخر المدة كنتيجة للأرباح المتحققة خلال الفترة وتوزيعات الأرباح خلال الفترة فضلاً عن أية تسويات تتعلق بالأرباح المحتجزة وفيما يأتي نموذج لهذه القائمة .

## قائمة الأرباح المحتجزة

<u>المبالغ</u>	<u>البيانات</u>
x x	رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة
x x	(+) (-) صافي الربح أو الخسارة بعد الضريبة
x x	(-) التوزيعات (مقسوم الأرباح)
x x x (يرحل الى كشف أو	= رصيد الأرباح المحتجزة آخر المدة

قائمة الميزانية في حقوق الملكية )

### مثال (11) محلول :-

الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة الاتحاد التجارية بتاريخ 2005/12/31 :-

إجمالي المبيعات 180 000 000	/	إجمالي المشتريات 120 000 000
مصاريف تسويقية 3 000 000	/	مخزون بضاعة أول المدة 10 000 000
مصاريف شراء 700 000	/	أرباح بيع الموجود الثابت 1 000 000
فوائد دائنة 500 000	/	فوائد مدينة 200 000
مصاريف إعلان 300 000	/	مردودات المبيعات 600 000
تعبئة وتغليف 1 500 000	/	خصم مكتسب 500 000
خسائر بيع الموجود الثابت 500 000	/	عمولة وكلاء البيع 400 000
رواتب رجال البيع 600 000	/	مخزون بضاعة اخر المدة 5 200 000
خصم مسموح به 400 000	/	مصاريف إدارية 6 200 000
إندثارات 300 000	/	مردودات ومسموحات مشتريات 1 000 000
مصاريف عامة 500 000 .		

مع العلم ان :-

1 - نسبة ضريبة الدخل 20%

2 - رصيد الأرباح المحتجزة أول مدة هي (74 000 000 دينار)

3 - التوزيعات من الأرباح خلال الفترة هي (25 400 000 دينار)

**المطلوب :- إعداد**

1 - كشف الدخل متعدد الخطوات عن السنة المنتهية في 2005/12/31

2 - قائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في 2005/12/31

**الحل :-**

**كشف الدخل متعدد الخطوات لشركة الاتحاد التجارية  
عن السنة المنتهية في 2005/12/31**

البيانات	فرعي	جزئي	كلي
إجمالي المبيعات		180 000 000	
- مردودات المبيعات		( 600 000 )	
- خصم مسموح به		( 400 000 )	
= صافي المبيعات			179 000 000
تطرح :- ( كلفة البضاعة المباعة )			
مخزون بضاعة أول مدة		10 000 000	
+ كلفة صافي المشتريات			
إجمالي المشتريات	120 000 000		
- مردودات ومسموحات المشتريات	( 1 000 000 )		
- خصم مكتسب	( 500 000 )		
+ مصاريف الشراء	700 000		
صافي المشتريات		119 200 000	
= كلفة البضاعة المعدة للبيع		129 200 000	
- ( مخزون بضاعة آخر المدة )		( 5 200 000 )	
= كلفة البضاعة المباعة			( 124 000 000 )

55 000 000			مجمل الربح
			تطرح :- ( المصاريف التشغيلية )
		3 000 000	مصاريف تسويقية
		300 000	مصاريف الاعلان
		1 500 000	تعبئة وتغليف
		400 000	عمولة وكلاء البيع
		600 000	رواتب رجال البيع
	5 800 000		مجموع التسويقية
		6 200 000	مصاريف إدارية
		500 000	مصاريف عامة
	6 700 000		مجموع المصاريف الادارية والعمومية
( 12 500 000 )			مجموع المصاريف التشغيلية
42 500 000			صافي الربح التشغيلي
			تضاف :- الإيرادات الاخرى
	1 000 000		ارباح بيع الموجود الثابت
	500 000		فوائد دائنة
1 500 000			مجموع الايرادات الاخرى
			تطرح :- المصاريف الاخرى
	200 000		فوائد مدينة
	500 000		خسائر بيع الموجود الثابت
	300 000		اندثارات
( 1 000 000 )			مجموع المصاريف الاخرى

43 000 000			صافي الربح قبل الضريبة
( 8 600 000 )			- ضريبة الدخل 20%
34 400 000			صافي الربح بعد الضريبة

## قائمة الأرباح المحتجزة لشركة الاتحاد التجارية

عن السنة المنتهية في 2005/12/31

المبالغ	البيانات
74 000 000	رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة
34 400 000	+ صافي الربح بعد الضرائب
(25 400 000)	- (التوزيعات)
83 000 000	= رصيد الأرباح المحتجزة آخر المدة

### مثال (12) محلول :-

الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة الخليج التجارية بتاريخ 2006/12/31 :-

مخزون البضاعة أول المدة 6 000 000	،	مخزون البضاعة آخر المدة 4 000 000
فوائد دائنة 400 000	،	فوائد مدينة 2 400 000
فوائد أوراق دفع 600 000	،	خصم مسموح به 4 000 000
خصم مكتسب 2 000 000	،	مصاريف شراء 1 100 000
مصاريف إدارية 7 000 000	،	إيراد العقار 1 000 000
إجمالي المبيعات 110 000 000	،	إجمالي المشتريات 89 900 000
مصاريف تسويقية 6 000 000	،	مصاريف عامة 5 000 000
رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة 20 000 000	،	نسبة الضريبة 10%
توزيعات الأرباح خلال الفترة 9 000 000 .		

**المطلوب :- إعداد**

1 - كشف الدخل متعدد الخطوات عن السنة المنتهية في 2006/12/31

2 - قائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في 2006/12/31

**الحل :-**

كشف الدخل متعدد الخطوات لشركة الخليج التجارية

عن السنة المنتهية 2006/12/31

البيانات	فرعي	جزئي	كلي
إجمالي المبيعات		110 000 000	
خصم مسموح به		(4 000 000)	
صافي المبيعات			106 000 000
(تطرح:- كلفة البضاعة المباعة)			
مخزون بضاعة اول المدة		6 000 000	
+ كلفة صافي المشتريات			
إجمالي المشتريات	89 900 000		
- خصم مكتسب	(2 000 000)		
+ مصاريف شراء	1 100 000		
صافي المشتريات		89 000 000	
كلفة البضاعة المعدة للبيع		95 000 000	
- مخزون بضاعة آخر المدة		(4 000 000)	
كلفة البضاعة المباعة			91 000 000
مجمّل الربح			15 000 000
(تطرح المصاريف التشغيلية)			
مصاريف تسويقية		6 000 000	
مصاريف إدارية	7 000 000		
مصاريف عامة	5 000 000		
مجموع المصاريف الإدارية والعامة		12 000 000	

( 18 000 000 )			مجموع المصاريف التشغيلية
( 3 000 000 )			صافي الخسارة التشغيلية
			تصاف: الإيرادات الأخرى
	400 000		فوائد دائنة
	1 000 000		ايراد العقار
1 400 000			مجموع الإيرادات الأخرى
			(تطرح المصاريف الأخرى)
	2 400 000		فوائد مدينة
	600 000		فوائد أوراق الدفع
(3 000000)			مجموع المصروفات الأخرى
( 4 600 000 )			صافي الخسارة

### قائمة الأرباح المحتجزة لشركة الخليج التجارية

عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2006

المبالغ	البيانات
20 000 000	رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة
( 4 600 000 )	- ( صافي الخسارة )
( 9 000 000 )	- ( التوزيعات )
6 400 000	= رصيد الأرباح المحتجزة آخر المدة

## مثال (13) محلول :-

الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة السعدون التجارية بتاريخ 2009/12/31 :-

مخزون البضاعة أول المدة	8 000 000	،	مخزون البضاعة آخر المدة	9 000 000
خصم مكتسب	3 000 000	،	خصم مسموح به	6 000 000
مصاريف إدارية	7 500 000	،	إيراد العقار	3 500 000
إجمالي المبيعات	147 000 000	،	إجمالي المشتريات	100 000 000
مصاريف تسويقية	9 500 000	،	مصاريف عامة	6 000 000
رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة	30 000 000	،	مصروف الضريبة	7 500 000

توزيعات الأرباح خلال الفترة 12 000 000 .

## المطلوب :- إعداد

1 - كشف الدخل ذو الخطوة الواحدة عن السنة المنتهية في 2009/12/31

2 - قائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في 2009/12/31

## الحل :- كشف الدخل ذو الخطوة الواحدة شركة السعدون التجارية بتاريخ 2009/12/31

البيانات	جزئي	كلي
<u>الإيرادات</u>		
صافي المبيعات	* 141 000 000	
+ إيراد عقار	3 500 000	
= مجموع الإيرادات		144 500 000
<u>تطرح :- المصاريف</u>		
كلفة البضاعة المباعة	* 96 000 000	
المصاريف التسويقية	9 500 000	
المصاريف الإدارية والعمومية	* 13 500 000	
ضريبة الدخل	7 500 000	
( مجموع المصاريف )		(126 500 000)
= صافي الدخل (الخسارة) بعد الضريبة		18 000 000

## قائمة الأرباح المحتجزة لشركة السعدون التجارية

عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2009

المبالغ	البيانات
30 000 000	رصيد الأرباح المحتجزة أول المدة
18 000 000	+ صافي الربح بعد الضرائب
( 12 000 000 )	- ( التوزيعات )
36 000 000	= رصيد الأرباح المحتجزة آخر المدة

**ملاحظات حول كشف الدخل ذو الخطوة الواحدة لشركة السعدون التجارية :-**

**\*\* تم استخراج مبلغ صافي المبيعات كالاتي :-**

اجمالي المبيعات - خصم مسموح به = صافي المبيعات

147 000 000 - 6 000 000 = 141 000 000 دينار

**\*\* تم استخراج مبلغ كلفة البضاعة المباعة كالاتي :-**

مخزون البضاعة أول المدة + صافي المشتريات - مخزون البضاعة آخر المدة = كلفة البضاعة المباعة

8 000 000 + 97 000 000 - 9 000 000 = 96 000 000 دينار كلفة البضاعة المباعة

**\*\* تم استخراج مبلغ صافي المشتريات كالاتي :-**

اجمالي المشتريات - خصم مكتسب = صافي المشتريات

100 000 000 - 3 000 000 = 97 000 000 دينار صافي المشتريات

**\*\* تم استخراج مبلغ المصاريف الإدارية والعمومية كالاتي :-**

المصاريف الادارية + مصاريف عامة = مصاريف ادارية وعمومية

7 500 000 + 6 000 000 = 13 500 000 دينار



7 000 000	بضاعة أول المدة	2 000 000	مصاريف شراء
500 000	قرطاسية	2 000 000	أيراد عقار
13 000 000	دائنون	4 500 000	صندوق
		60 000 000 .	رأس المال

وعند الجرد تبين ما يأتي :-

- 1 - قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ( 5 000 000 ) دينار
- 2 - هناك راتب مقداره ( 500 000 ) دينار لم يدفع بعد.
- 3 - الأيجار السنوي ( 4 800 000 ) دينار.
- 4 - القرطاسية المتبقية بمبلغ ( 100 000 ) دينار.
- 5 - إيراد العقار الشهري ( 300 000 ) اعتباراً من 2004/4/1

### المطلوب :-

أ - إجراء التسويات اللازمة

ب - إعداد ورقة العمل كما في 2004/12/31

### الحل :-

-1

5 000 000 من حـ/بضاعة آخر المدة

5 000 000 الى حـ/المتاجرة

-2

500 000 من حـ / الرواتب

500 000 الى حـ / الرواتب المستحقة

-3

200 000 = 4 800 000 - 5 000 000 دينار إيجار مدفوع مقدماً

200 000 من حـ / إيجار مدفوع مقدماً

200 000 الى حـ / الإيجار

---

- 4

100 000 من حـ / مخزون القرطاسية (المتبقية)

100 000 الى حـ / القرطاسية

---

-5

2 700 000 = 9 x 300 000 دينار إيراد العقار لسنة 2004

700 000 = 2 000 000 - 2 700 000 دينار إيراد العقار المستحق

700 000 من حـ / إيراد العقار المستحق

700 000 الى حـ / إيراد العقار

---

ورقة العمل كما تظهر في 2004/12/31 (( شركة المصطفى التجارية ))

الميزانية العمومية		ح/أ . خ		ح/ المتاجرة		الأرصدة بعد التسويات		التسويات		الأرصدة قبل التسويات		البيانات (الحسابات)
خصوم	أصول	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	30 000 000						30 000 000				30 000 000	موجودات ثابتة
	40 000 000						40 000 000				40 000 000	موجودات متداولة
			4 800 000				4 800 000	200 000			5 000 000	الإيجار
			6 500 000				6 500 000		500 000		6 000 000	رواتب
					30 000 000		30 000 000				30 000 000	مشتريات
				50 000 000		50 000 000				50 000 000		مبيعات
					2 000 000		2 000 000				2 000 000	مصاريق شراء
					7 000 000		7 000 000				7 000 000	بضاعة أول مدة
		2 700 000				2 700 000		700 000		2 000 000		أيراد عقار
			400 000				400 000	100 000			500 000	قرطاسية
	4 500 000						4 500 000				4 500 000	صندوق
13 000 000						13 000 000				13 000 000		دائنون
60 000 000						60 000 000				60 000 000		رأس المال
	5 000 000			5 000 000								بضاعة آخر مدة
500 000						500 000		500 000				رواتب مستحقة
	200 000						200 000		200 000			أيجار مدفوع مقدما
	100 000						100 000		100 000			مخزون القرطاسية
	700 000						700 000		700 000			أيراد عقار مستحق
		16 000 000			16 000 000							مجم الربح
7 000 000			7 000 000									صافي الربح
80 500 000	80 500 000	18 700 000	18 700 000	55 000 000	55 000 000							المجموع

## أسئلة وتمارين الفصل الأول

اولاً / الاسئلة

س1 :- وضح أهمية الإطار النظري للمحاسبة .

س2 :- ما المقصود بالمحاسبة المالية ؟

س3 :- عدد فقط لما يأتي :-

أ - أهداف بيانات التقارير المالية .

ب - عناصر القوائم المالية .

ج - الافتراضيات الأساسية المؤثرة في هيكل المحاسبة المالية .

د - المبادئ الأساسية المحاسبية التي يتبعها المحاسب في تسجيل العمليات .

س4 :- وضح المقصود بكل من :-

1 - الملائمة

2 - المصادقية

س5 :- ما المقصود بما يأتي مع بيان المصطلحات بالغة الانكليزية :-

3 - المصاريف

1 - الموجودات

4 - حقوق الملكية

2 - الإيرادات

5 - الخسائر

س 6 :- وضع ما يأتي :-

- 1 - استثمار المالكين
- 2 - الدخل الشامل
- 3 - المنافع (الأرباح)
- 4 - ورقة العمل
- 5 - التوزيعات للمالكين

س 7 :- أشرح باختصار عن الافتراضات الأساسية المؤثرة في هيكل المحاسبة المالية .

س 8 :- أشرح باختصار عن ما يأتي :-

- 1 - مبدأ الكلفة التاريخية
- 2 - مبدأ تحقيق الإيرادات
- 3 - مبدأ المقابلة
- 4 - مبدأ الإفصاح الشامل
- 5 - الجرد
- 6 - كشف الدخل متعدد الخطوات
- 7 - كشف الدخل بخطوة واحدة
- 8 - قائمة الأرباح المحتجزة .

## ثانياً / التمارين

ت 1 :- في 1 / 10 / 2006 تم دفع مبلغ ( 2 400 000 ) دينار عن إيجار مقر لشركة تجارية نقداً ولمدة سنة واحدة ، ويبدأ عقد الإيجار في 2006/10/1

**المطلوب :-** إجراء القيود اللازمة في 2006/12/31 بأفترض أن الشركة تقوم بأعتبار المصروف كمصروف ، وتصوير حسابات الأستاذ اللازمة .

ت 2 :- في 2005/4/1 تم استلام مبلغ (3 600 000) دينار نقداً عن إيجار بناية فائضة عن حاجة الشركة (أ) الى الشركة(ب) لمدة سنة كاملة ابتداءً من 2005/4/1

**المطلوب :-** إجراء القيود اللازمة في 2005/12/31 في الشركة (أ) بافتراض أن الشركة تقوم باعتبار الإيراد كإيراد وتصوير حسابات الأستاذ اللازمة .

**ت 3 :-** في 2004/7/1 دفعت شركة المصطفى التجارية مبلغ (12 000 000) دينار عن إيجار مقر شركتها لمدة سنتين بدأ من 2004/7/1 .

**المطلوب :-** تسجيل القيود اللازمة في سجلات شركة المصطفى ( قيود الدفع / التسوية / الغلق ) للأعوام 2004 ، 2005 ، 2006 وتصوير حسابات الأستاذ اللازمة .

**ت 4 :-** فيما يأتي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة الهادي التجارية في 2007/12/31 ( المبالغ بالدينار ) :-

أسم الحساب	مدين	دائن
إيراد العقار	—	3 000 000
مصروف الرواتب	5 000 000	—
مصروف الأعلان	1 000 000	—
مصروف التأمين	2 400 000	—

وتبين عند الجرد ما يأتي :-

1- إيراد العقار الشهري ( 300 000 ) دينار اعتبارا من 2007/1/1 .

2- هناك راتب لم يدفع لأحد الموظفين مقداره (400 000) دينار .

3- الأعلان السنوي (850 000) دينار .

4- التأمين مدفوع عن سنتين .

**المطلوب :-** تسجيل قيود التسوية والغلق اللازمة في 2007/12/31 .

**ت 5 :-** الاتي ارصدة مستخرجة من سجلات شركة الرياض التجارية بتاريخ 2005/12/31 (المبالغ بالدينار) :-

دائن	مدين	أسم الحساب
—	800 000	مصروف القرطاسية
—	6 000 000	مصروف الإيجار
—	1 000 000	فائدة القرض
20 000 000	—	القرض

وتبين عند الجرد ما يأتي :-

1- القرطاسية الباقية في المخزن مبلغها (200 000) دينار.

2- الإيجار الشهري (250 000) دينار اعتباراً من أول السنة.

3- فائدة القرض السنوية 12% اعتباراً من 2005/7/1.

**المطلوب :-** تسجيل قيود التسوية والغلق في 2005/12/31.

**ت 6 :-** فيما يلي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة الكمال التجارية في 2010/12/31 .

الأرصدة في 2010/12/31 قبل التعديل	الأرصدة في 2010/12/31 بعد التعديل	أسم الحساب
11 000 000	13 000 000	إيرادات متنوعة
8 000 000	6 500 000	الإيجار
3 000 000	4 000 000	مصاريف عامة
2 500 000	2 000 000	فائدة دائنة
-----	2 000 000	ايرادات متنوعة مستحقة
-----	1 500 000	ايجار مدفوع مقدماً
-----	1 000 000	مصاريف عامة مستحقة
-----	500 000	فائدة دائنة مستلمة مقدماً

**المطلوب :-** أثبات قيود التسوية والغلق اللازمة

**ت 7 :-** في 2010/10/1 قامت شركة الرماح باقتراض مبلغ (6 000 000 دينار) بفائدة سنوية 12% تدفع عند تسديد القرض .

**المطلوب /** تسجيل قيود اليومية اللازمة ( الافتراض ، التسوية ، الغلق )

**ت 8 :-** في 2010/1/1 قامت شركة المروه التجارية باقتراض مبلغ ( 10 000 000 ) دينار لمدة سنتين بفائدة 10% سنويا ، تدفع الفائدة مقدماً عند الاقتراض ، وفي تاريخ الاستحقاق تم تسديد مبلغ القرض نقداً .

**المطلوب /** تسجيل قيود اليومية اللازمة ( الافتراض والتسوية والغلق وتسديد القرض ) .

**ت 9 :-** في 2010 / 1 / 1 قامت شركة الامير التجارية باقتراض مبلغ ( 9 000 000 ) دينار لمدة سنتين بفائدة 10% سنوياً ، تدفع الفائدة عند تسديد القرض ، وفي تاريخ الاستحقاق تم تسديد مبلغ القرض وفائدته نقداً .

**المطلوب /** تسجيل قيود اليومية اللازمة ( الافتراض والتسوية والغلق وتسديد القرض ) .

**ت 10 :-** آتالي ارسدة مستخرجة من سجلات شركة السانح التجارية في 2006/12/31 :-

إجمالي المبيعات	54 000 000	إجمالي المشتريات	30 000 000
مسموحات المشتريات	1 000 000	مردودات المشتريات	2 000 000
مسموحات المبيعات	750 000	مردودات المبيعات	1 250 000
مخزون بضاعة أول المدة	8 000 000	خصم مكتسب	2 500 000
خصم مسموح به	1 000 000	مصاريف شراء	3 500 000
مصاريف تسويقية	6 000 000	مصاريف إدارية	8 000 000
فوائد مدينة	1 000 000	فوائد دائنة	3 000 000
الأرباح المحتجزة أول المدة	8 000 000	مخزون بضاعة آخر المدة	9 000 000
توزيعات الأرباح خلال السنة	3 20 000	نسبة الضريبة	10%

## المطلوب :-

1 - إعداد كشف الدخل متعدد الخطوات عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2006

2 - إعداد قائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في 31 / 12 / 2006

**ت 11 :-** الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة الجمهورية التجارية في 2007/12/31 (المبالغ بالدينار) .

إجمالي المبيعات	84 000 000	مردودات المبيعات	4 000 000
خصم مكتسب	2 000 000	مخزون بضاعة أول المدة	10 000 000
مخزون بضاعة آخر المدة	9 000 000	إجمالي المشتريات	56 000 000
مردودات ومسموحات المشتريات	3 000 000	مصاريف الشراء	4 000 000
عمولة وكلاء البيع	2 000 000	إعلان	1 000 000
مصاريف إدارية	6 000 000	مصاريف عامة	3 000 000
نسبة الضريبة 30%		فوائد على أوراق القبض	3 000 000
فوائد على أوراق الدفع	1 000 000	الأرباح المحتجزة أول المدة	20 000 000
توزيعات الأرباح خلال السنة	8 000 000		

## المطلوب :-

1 - إعداد كشف الدخل متعدد الخطوات عن السنة المنتهية في 2007/12/31.

2 - إعداد قائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في 2007/ 12/31.

**ت 12 :-** الآتي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة الكمال التجارية في 2006/12/31 ( المبالغ بالدينار ) .

إجمالي المبيعات	63 000 000	خصم مسموح به	2 000 000
-----------------	------------	--------------	-----------

إجمالي المشتريات	50 000 000	مخزون بضاعة أول المدة	8 000 000
مخزون بضاعة آخر المدة	10 000 000	مصاريف الشراء	5 000 000
مردودات ومسموحات المشتريات	3 000 000	مصاريف إدارية	6 000 000
مصاريف تسويقية	4 000 000	مصاريف أخرى	3 000 000
إيرادات أخرى	2 000 000	الأرباح المحتجزة	10 000 000
توزيعات الأرباح خلال السنة	4 500 000	نسبة الضريبة 20%	.

### المطلوب :-

1- إعداد كشف الدخل متعدد الخطوات عن السنة المنتهية في 2006/12/31 .

2- إعداد قائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في 2006/12/31 .

**ت 13 :-** فيما يأتي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة النسيم التجارية بتاريخ 2007/12/31

( المبالغ بالدينار )

موجودات ثابتة	50 000 000	موجودات متداولة	40 000 000
صندوق	5 100 000	مصرف	10 000 000
المدينون	5 000 000	الأيجار	4 500 000
الدائنون	20 000 000	رواتب	4 400 000
تأمين	2 000 000	رأس المال	80 000 000
مشتريات	50 000 000	مبيعات	86 000 000
بضاعة اول المدة	10 000 000	مصاريف الشراء	5 000 000

وعند الجرد تبين ما يأتي :-

1- قدرت بضاعة اخر المدة بمبلغ ( 15 000 000 ) دينار .

2- هناك راتب مقدارة ( 6000 000 ) دينار لم يدفع بعد .

3- الايجار الشهري ( 400 000 ) دينار اعتبارا من 2007/7/1 .

### المطلوب :-

أ - اجراء التسويات اللازمة .

ب - اعداد ورقة العمل كما في 2007/ 12/31 .

**ت 14 :-** فيما يأتي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة المجد التجارية بتاريخ 2007/12/31 ( المبالغ بالدينار ) .

موجودات ثابتة	35 000 000	موجودات متداولة	25 000 000
صندوق	5 000 000	التأمين	3 000 000
ايراد العقار	2 000 000	الدائنون	16 000 000
المشتريات	50 000 000	بضاعة أول المدة	8 000 000
مصاريف الشراء	2 000 000	المبيعات	60 000 000
رأس المال	50 000 000		

وعند الجرد تبين ما يأتي :-

1- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ( 17 000 000 ) دينار .

2- التأمين مدفوع عن ثلاثة سنوات اعتباراً من 2007/1/1 .

3- ايراد العقار مستلم عن سنتين اعتبارا من 2007/7/1 .

### المطلوب :-

أ - اجراء التسويات اللازمة

ب - اعداد ورقة العمل كما في 2007/12/31

## الفصل الثاني

# المخزون السلعي Inventory

## أهداف الفصل

بعد الانتهاء من دراسة هذا الفصل ستكون قادراً على فهم ومعرفة :-

- 1 - الجرد الدوري والجرد المستمر .
- 2 - احتساب كلفة بضاعة اخر المدة وكلفة البضاعة المباعة وفق طرق الجرد الدوري والجرد المستمر .
- 3 - احتساب كلفة بضاعة اخر المدة وفق طرق التقدير التالية :-
  - أ - طريقة مجمل الربح
  - ب - طريقة البيع بالتجزئة

## المخزون السلعي :-

هو عبارة عن البضائع التي تكتنيتها الوحدة الاقتصادية بهدف بيعها عند مزاولتها للنشاط , أو هي تلك السلع التي قد تستخدمها الشركة في انتاج السلع المزمع بيعها وحسب طبيعة النشاط للشركة .

وبمعنى آخر فان المخزون يتضمن البضاعة الجاهزة للبيع في الوحدات الاقتصادية وذلك فان تصنيف المخزون يتوقف بالدرجة الاساس على طبيعة نشاط الوحدة , ففي الشركات التجارية ان النشاط الاعتيادي لها هو شراء بضاعة لغرض اعادة بيعها , وفي مثل هذه الشركات يجب تخصيص الكلفة بين الوحدات المباعة ( لتحديد كلفة البضاعة المباعة أو كلفة المبيعات ) وبين الوحدات المتبقية آخر المدة ( لتحديد كلفة المخزون السلعي او كلفة بضاعة آخر المدة ) , ويعد تسعير المخزون ذا اهمية بالغة لسببين هما :-

1- ان المخزون يشكل عادة جزءاً مهماً من الاصول المتداولة وبالتالي له أثر قوي على تحديد رأس المال العامل , والمركز المالي الحالي .

2- ان تسعير المخزون له أثر كبير ومباشر على مقدار صافي الربح المقرر عنه .

ويمكن حفظ سجلات المخزون على أساس :-

1 - الجرد الدوري .

2 - الجرد المستمر .

## المبحث الاول :- الجرد الدوري والجرد المستمر

### نظام الجرد الدوري Periodic inventory System

وفقاً لهذا النظام يتم تسجيل البضاعة المشتراة خلال الفترة في حساب المشتريات , وفي نهاية الفترة يتم اجراء جرد فعلي لمخازن الشركة لمعرفة وحدات البضاعة الباقية في المخازن خلال الفترة ويتم تحديد كلفة هذه الوحدات بطريقة معينة ( سيتم تناولها فيما بعد ) وسيكون الفرق بين كلفة المشتريات وبضاعة أول المدة من جهة وكلفة بضاعة آخر المدة من جهة اخرى هو كلفة البضاعة المباعة .

## القيود المحاسبية :-

1 - قيد الشراء	xx	من د / المشتريات
	xx	الى د / الصندوق , المصرف , المجهزون ( حسب الحالة )
<hr/>		
2 - قيد البيع	xx	من د / الصندوق , المصرف , المدينون ( حسب الحالة )
	xx	الى د / المبيعات
<hr/>		

## نظام الجرد المستمر Perpetual System

يستخدم هذا النظام في الوحدات الاقتصادية التي تباع سلعاً مرتفعة الثمن نسبياً كمنشآت بيع السيارات والاجهزة المنزلية المعمرة حيث ان هذا النظام يبين قيمة المخزون في أي وقت من الاوقات , ففي ظل هذا النظام يتم اضافة تكلفة البضاعة المشتراة لحساب المخزون عند شرائها وعند بيع البضاعة تتحول تكلفتها من حساب المخزون الى حساب تكلفة البضاعة المباعة , وسمي هذا النظام بالمستمر لانه يُعدل رصيد حساب المخزون بشكل مستمر .

## القيود المحاسبية :-

1- قيد الشراء	xx	من د / البضاعة
	xx	الى د / الصندوق , المصرف , المجهزون ( حسب الحالة )
<hr/>		
2- عند البيع نسجل قيدين هما ( قيد بسعر البيع وقيد آخر بسعر الكلفة ) وهما :-		
أ - قيد سعر البيع	xx	من د / النقدية
	xx	الى د / المبيعات
<hr/>		
ب - قيد سعر الكلفة	xx	من د / كلفة البضاعة المباعة
	xx	الى د / مخزون البضاعة
<hr/>		

**مثال ( 1 ) محلول :-** فيما يأتي معلومات تخص عمليات الشراء والبيع لشركة الفارس التجارية خلال سنة 2007 .

2007/2/13 تم شراء 800 وحدة بسعر 5000 دينار للوحدة نقداً

2007/6/16 تم بيع 200 وحدة بسعر 6000 دينار للوحدة نقداً

2007/9/19 تم شراء 400 وحدة بسعر 5500 دينار للوحدة نقداً

2007/12/4 تم بيع 500 وحدة بسعر 5800 دينار للوحدة نقداً

**المطلوب :-** تسجيل القيود اللازمة في سجلات شركة الفارس باتباع :-

أ - نظام الجرد الدوري .

ب - نظام الجرد المستمر .

**الحل :-** أ- الحل بموجب نظام الجرد الدوري

2007/2/13

دينار 4 000 000 = 5000 × 800

4 000 000 من حـ / المشتريات

الى حـ / الصندوق 4 000 000

---

2007/6/16

دينار 1 200 000 = 6000 × 200

1 200 000 من حـ / الصندوق

الى حـ / المبيعات 1 200 000

---

2007/9/19

دينار 2 200 000 = 5500 × 400

2 200 000 من حـ / المشتريات

الى حـ / الصندوق 2 200 000

---

2007/12/4

$$58000 \times 500 = 2900000 \text{ دينار}$$

من ح / الصندوق 2 900 000

الى ح / المبيعات 2 900 000

**الجرد :-**

رصيد اول المدة + المشتريات - المبيعات = رصيد آخر المدة ( بالوحدات )

صفر + ( 400 + 800 ) - ( 500 + 200 ) = 500 وحدة مخزون بضاعة آخر المدة

كلفة بضاعة اخرى المدة = عدد الوحدات  $\times$  سعر شرائها

كلفة بضاعة اخر المدة = ( 100 وحدة  $\times$  5000 ) + ( 400 وحدة  $\times$  5500 )

كلفة بضاعة اخر المدة = 500 000 + 2 200 000

كلفة بضاعة اخر المدة = 2 700 000 دينار

**اما** كلفة البضاعة المباعة = الوحدات المباعة  $\times$  سعر شرائها

كلفة بضاعة المباعة = ( 200 وحدة + 500 وحدة )  $\times$  5000 دينار

كلفة بضاعة المباعة = 700  $\times$  5000

كلفة بضاعة المباعة = 3 500 000 دينار

**ب - الحل بموجب نظام الجرد المستمر**

$$4000000 = 5000 \times 800 \quad 2007/2/13$$

من ح / البضاعة 4 000 000

الى ح / الصندوق 4 000 000

$$1200000 = 6000 \times 200 \quad 2007/6/16$$

من ح / الصندوق 1 200 000

الى ح / المبيعات 1 200 000

	<b>200 × 5000 = 1 000 000 دينار</b>
من حـ / كلفة البضاعة المباعة	<b>1 000 000</b>
الى حـ / البضاعة	<b>1 000 000</b>

	<b>2200000=5500×400</b>	<b>2007/9/19</b>
من حـ / البضاعة	<b>2 200 000</b>	
الى حـ / الصندوق	<b>2 200 000</b>	

	<b>29000=5800×500</b>	<b>2007/12/4</b>
من حـ / الصندوق	<b>2 900 000</b>	
الى حـ / المبيعات	<b>2 900 000</b>	

	<b>5000 × 500 = 2 500 000 دينار</b>
من حـ / كلفة البضاعة المباعة	<b>2 500 000</b>
الى حـ / البضاعة	<b>2 500 000</b>

اما نتيجة الجرد النهائية في الجرد المستمر فهي نتيجة الجرد الدوري نفسها .

## المبحث الثاني :- طرق تسعير الصادر المخزني

**اولاً :- طرق الكلفة :-** توجد طرق عديدة لتسعير الصادر المخزني بالكلفة ولكننا سنقوم هنا بدراسة الطرق الأكثر شيوعاً وهي :-

### 1- طريقة مايرد اولاً يصرف اولاً ( FIFO ) First In First Out

بموجب هذه الطريقة يتم تسعير المواد الصادرة بأقدم الاسعار أما مخزون آخر المدة فسيكون على أساس أحدث الاسعار .

### مثال ( 2 ) محلول :-

فيما ياتي العمليات الماليه للشراء والبيع في احدى الشركات خلال شهر اذار 2007 .

في 3/1 رصيد اول المدة (200) وحدة بسعر (1000) دينار للوحدة .

- في 3/10 تم شراء (800) وحدة بسعر (1 100) دينار للوحدة .  
 في 3/15 تم بيع (600) وحدة بسعر (1 200) دينار للوحدة .  
 في 3/25 تم بيع (300) وحدة بسعر (1 300) دينار للوحدة .  
 في 3/28 تم شراء (900) وحدة بسعر (900) دينار للوحدة .  
 في 3/31 تم بيع (700) وحدة بسعر (1000) دينار للوحدة .
- المطلوب :-**

تحديد كلفة البضاعة المباعة وكلفة مخزون اخر المدة بموجب طريقة مايرد اولاً يصرف اولاً (FIFO) وفي ظل النظامين (الجرد الدوري والمستمر )

**الحل :-** الجرد الدوري طريقة ( FIFO )

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = 700 + 300 + 600 = 1600 \text{ وحدة}$$

$$\text{عدد الوحدات المتبقية} = \text{عدد الوحدات المعدة للبيع} - \text{عدد الوحدات المباعة}$$

$$\text{عدد الوحدات المتبقية} = ( 900 + 800 + 200 ) - 1600$$

$$\text{عدد الوحدات المتبقية} = 1600 - 1900 = 300 \text{ وحدة}$$

1- تحديد كلفة الوحدات المباعة (كلفة البضاعة المباعة)

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدات	المبلغ
3 / 1	200	1 000	200 000
3 / 10	800	1 100	880 000
3 / 28	600	900	540 000
	1 600		1 620 000

2 - تحديد كلفة مخزون بضاعة آخر المدة

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
3/28	300	900	270 000

**الحل :-** طريقة الجرد المستمر ( FIFO )

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		كمية	سعر	مبلغ	كمية	سعر	مبلغ	سعر	مبلغ
3/1	رصيد							1 000	200 000
3/10	شراء	800	1 100	880 000				1 000	200 000
								1 100	880 000
3/15	بيع				200	1 000	200 000		
					400	1 100	440 000		
3/25	بيع				300	1 100	330 000		
3/28	شراء	900	900	810 000				1 100	110 000
								900	810 000
3/31	بيع				100	1 100	110 000		
					600	900	540 000		
									270 000
									بضاعة آخر المدة
									1 620 000
									كلفة البضاعة
									المباعة

كلفة البضاعة المباعة = 1 620 000 دينار

كلفة بضاعة آخر المدة = 270 000 دينار

**ملاحظة :-** يلاحظ عدم اعتماد سعر البيع في جدول احتساب الكلفة , بينما يستخدم سعر البيع عند تسجيل القيود كما مر علينا في المبحث الأول من هذا الفصل .

### مثال ( 3 ) محلول :-

أدناه العمليات الخاصة بالبيع والشراء في احدى الشركات التجارية خلال شهر نيسان 2008 :-

في 4/2 تم شراء (9000) وحدة بسعر (200) دينار للوحدة .

في 4/10 تم شراء (11 000) وحدة بكلفة إجمالية (1 650 000) دينار

في 4/15 تم بيع (6000) وحدة

في 4/20 تم بيع (8000) وحدة

في 4/25 تم شراء (4000) وحدة بسعر (250) دينار للوحدة

في 4/30 تم بيع ( 2000 ) وحدة

### المطلوب :-

تحديد كلفة البضاعة المباعة وكلفة مخزون آخر المدة بموجب طريقة مايرد أولاً يصرف أولاً (FIFO) في ظل النظامين (الجرد الدوري الجردالمستمر) .

### الحل :- (( الجرد الدوري )) طريقة (FIFO)

عدد الوحدات المباعة = 6000 + 8000 + 2000 = 16 000 وحدة

عدد الوحدات المتبقية = عدد الوحدات المعدة للبيع - عدد الوحدات المباعة

عدد الوحدات المتبقية = ( صفر + 9000 + 11 000 + 4000 ) - 16 000

عدد الوحدات المتبقية = 24 000 - 16 000 = 8000 وحدة

1 - تحديد كلفة البضاعة المباعة :-

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
4 / 2	9000	200	1 800 000
4 / 10	7000	150	1 050 000
	16 000 وحدة		2 850 000 دينار



## 2- طريقة مايرد أخيراً يصرف أولاً ( LIFO ) Last In First Out

بموجب هذه الطريقة يتم تسعير المواد الصادرة بأحداث الأسعار أما مخزون آخر المدة سيكون على أساس أقدم الأسعار .

سنقوم بحل المثالين ( 2 و 3 ) السابقين بموجب هذه الطريقة وفي ظل نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر :-

### حل مثال (2) بموجب طريقة ( LIFO ) الجرد الدوري

1-تحديد كلفة البضاعة المباعة :-

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدات	المبلغ
3/28	900	900	810 000
3/ 10	700	1 100	770 000
	<b>1 600 وحدة</b>		<b>1 580 000 دينار</b>

2- تحديد كلفة مخزون بضاعة آخر المدة

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
3/1	200	1 000	200 000
3/10	100	1 100	110 000
	<b>300 وحدة</b>		<b>310 000 دينار</b>

**حل المثال (2):- طريقة الجرد المستمر (LIFO)**

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان	التاريخ
مبلغ	سعر	كمية	مبلغ	سعر	كمية	مبلغ	سعر	كمية		
200 000	1 000	200							رصيد	3/1
200 000	1 000	200				880 000	1 100	800	شراء	3/10
880 000	1 100	800								
200 000	1 000	200	660 000	1 100	600				بيع	3/15
220 000	1 100	200								
100 000	1 000	100	220 000	1 100	200				بيع	3/25
			100 000	1 000	100					
100 000	1 000	100				810 000	900	900	شراء	3/28
810 000	900	900								
100 000	1 000	100	630 000	900	700				بيع	3/31
180 000	900	200								
280 000			1 610 000							
بضاعة آخر المدة			كلفة البضاعة المباعة							

كلفة البضاعة المباعة = 1 610 000 دينار ، كلفة بضاعة آخرالمدة = 280 000 دينار

**حل مثال (3) :- بموجب طريقة (LIFO) ( الجرد الدوري )**

1-تحديد كلفة البضاعة المباعة :-

المبلغ	سعر الوحدة	عدد الوحدات	التاريخ
1 000 000	250	4000	4/25
1 650 000	150	11000	4/ 10
200 000	200	1000	4 / 2
<b>2 850 000</b>		<b>1 6 000</b>	

## 2 - تحديد كلفة بضاعة آخر المدة

التاريخ      عدد الوحدات      سعر الوحدة      المبلغ

4/2      8000      200      1 600 000

حل مثال (3) بموجب طريقة (LIFO) (الجرد المستمر)

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ	البيان
مبلغ	سعر	كمية	مبلغ	سعر	كمية	مبلغ	سعر	كمية		
1 800 000	200	9000				1 800 000	200	9000	4/2	شراء
1 800 000	200	9000				1650 000	150	11 000	4/10	شراء
1 650 000	1 50	11 000								
1 800 000	200	9000	900 000	150	6000				4/15	بيع
750 000	150	5000								
1 200 000	200	6000	750 000	150	5000				4/20	بيع
			600 000	200	3000					
1 200 000	200	6000				1 000 000	250	4000	4/25	شراء
1 000 000	250	4000								
1 200 000	200	6000	500 000	250	2000				4/30	بيع
500 000	250	2000								
1700 000			2 750 000							
بضاعة اخر مدة			كلفة البضاعة المباعة							

كلفة البضاعة المباعة = 2 750 000 دينار

كلفة بضاعة آخر المدة = 1 700 000 دينار

## 3 - طريقة المعدل الموزون (المتحرك) (W.A) Weighted Average

بموجب هذه الطريقة يتم احتساب معدل التكلفة للوحدة بعد كل عملية شراء ولذلك سميت

( بالمتحرك ) .

**حل المثال (2) :- (الجرد الدوري) بموجب طريقة المعدل الموزون (المتحرك) W.A**

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
3/1	200	1000	200 000
3/10	800	1 100	880 000
3/28	900	900	810 000
	1 900 وحدة		1 890 000 دينار

1 890 000

$$W.A = \frac{994.7 \text{ دينار (تم تقريب الكسر لمرتبة واحدة)}}{1 900}$$

كلفة البضاعة المباعة =  $1600 \times 994.7 = 1 591 520$  دينار

كلفة البضاعة آخر المدة =  $300 \times 994.7 = 298 410$  دينار

**حل المثال الثاني :- طريقة المعدل الموزون (المتحرك) W.A الجرد المستمر**

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		كمية	سعر	مبلغ	كمية	سعر	مبلغ	كمية	سعر	مبلغ
3/1	رصيد							200	1000	200 000
3/10	شراء	800	1 100	880 000				1000	1080	1080 000
3/15	بيع				600	1 080	648 000	400	1080	432 000
3/25	بيع				300	1 080	324 000	100	1 080	108 000
3/28	شراء	900	900	810 000				1000	918	918 000
3/31	بيع				700	918	642 600	300	918	2 75 400
							1 614 600			275 400
							كلفة البضاعة المباعة			بضاعة آخر مدة

كلفة البضاعة المباعة = 1 614 600 دينار /// كلفة بضاعة آخر المدة = 275 400 دينار

**حل المثال ( 3 ) :- بموجب طريقة المعدل الموزون (المتحرك) W.A الجرد الدوري**

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	المبلغ
4/2	9000	200	1 800 000
4/ 10	11 000	150	1 650 000
4/25	4 000	250	1 000 000
	24 000 وحدة		4 450 000 دينار
	4 450 000		

$$W.A = \frac{4 450 000}{24 000} = 185.4 \text{ دينار (تم تقريب الكسر لمرتبة واحدة)}$$

كلفة البضاعة المباعة =  $16 000 \times 185.4 = 2 966 400$  دينار

كلفة بضاعة آخر المدة =  $8 000 \times 185.4 = 1 483 200$  دينار

**حل المثال ( 3 ) :- بموجب طريقة المعدل الموزون (المتحرك) W.A الجرد المستمر**

التاريخ	البيان	الواردة			الصادرة			الرصيد		
		كمية	سعر	مبلغ	كمية	سعر	مبلغ	كمية	سعر	مبلغ
4/2	شراء	9000	200	1800 000				9000	200	1 800 000
4 /10	شراء	11000	150	1650 000				20 000	172.5	3 450 000
4 /15	بيع				6000	172.5	1 035 000	14 000	172.5	2 415 000
4/20	بيع				8000	172.5	1 380 000	6000	172.5	1 035 000
4/25	شراء	4000	250	1 000 000				10 000	203.5	2 035 000
4/30	بيع				2000	203.5	407000	8000	203.5	1 628 000
							2 822 000			1 628 000
							كلفة البضاعة المباعة			بضاعة اخر المدة

كلفة البضاعة المباعة = 2 822 000 دينار /// كلفة بضاعة آخر المدة = 1 628 000 دينار

## ثانياً :- طرق التقدير Estimation Methods

تستخدم طرق التقدير اذا كان من المستحيل أو من غير العملي عد المخزون والاحتفاظ بسجلات دائمة له وهناك طريقتان يمكن استخدامها لتقدير المخزون وهما :-

1- طريقة مجمل الربح

2- طريقة البيع بالتجزئة

1- **طريقة مجمل الربح :-** وتستخدم هذه الطريقة في تقدير كلفة البضاعة المباعة وكلفة مخزون

آخر المدة على اساس كشف الدخل الوارد شرحه سابقاً ( في الفصل الأول )

وتستخدم طريقة مجمل الربح في الحالات الآتية :-

1- لتقدير مبلغ البضاعة التي اصابها تلفاً من جراء حريق أو دمار من الامطار أو الحوادث بشرط توفر سجلات محاسبية تقدم معلومات عن عناصر لها علاقة بالبضاعة .

2 - تستخدم عند إعداد تقارير مالية لأجزاء من السنة ( ربع سنوية ، نصف سنوية ، فصلية أو موسمية ) .

3 - إعداد موازنات تقديرية لفترات قادمة كالتنبؤ بمبلغ المبيعات أو كلفة البضاعة المباعة أو مخزون آخر المدة وغيرها.

### مثال ( 4 ) محلول :-

توفرت المعلومات الآتية من سجلات شركة الرشيد التجارية :-

مخزون أول المدة (11 000 000) مشتريات خلال المدة (27 000 000)

مصاريف الشراء (4 000 000) إيرادات المبيعات (51 000 000)

خصم مكتسب (1 000 000) نسبة مجمل الربح الى صافي المبيعات 30%

**المطلوب :-** تقدير كلفة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة مجمل الربح .

**الحل :-**

كلفة البضاعة المباعة = كلفة البضاعة المعدة للبيع - كلفة بضاعة آخر المدة

كلفة البضاعة المعدة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات

كلفة البضاعة المعدة للبيع = 11 000 000 + (27 000 000 - 1 000 000 + 4 000 000)

كلفة البضاعة المعدة للبيع = 30 000 000 + 11 000 000

كلفة البضاعة المعدة للبيع = 41 000 000 دينار

مجمّل الربح = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

$$30 \\ 100 \times 51\,000\,000 = 51\,000\,000 - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$15\,300\,000 = 51\,000\,000 - \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$15\,300\,000 - 51\,000\,000 = \text{كلفة البضاعة المباعة}$$

$$35\,700\,000 = \text{كلفة البضاعة المباعة دينار}$$

$$35\,700\,000 = 41\,000\,000 - \text{كلفة بضاعة آخر المدة}$$

$$35\,700\,000 - 41\,000\,000 = \text{كلفة بضاعة آخر المدة}$$

$$5\,300\,000 = \text{كلفة بضاعة آخر المدة دينار}$$

## 2- طريقة البيع بالتجزئة:-

وتستخدم غالباً من قبل الشركات التي تباع بالمفرد ، حيث تكون البضاعة المتاحة للبيع للعملاء مباشرة وفي هذه الطريقة يتم استخراج تكلفة مخزون آخر المدة بشكل يشبه طريقة مجمل الربح السابقة ، ورغم أن كلاً من طريقتي مجمل الربح والتجزئة تقاربان القيم الظاهرة في الميزانية ، فإنهما تفشلان في تزويد الإدارة بكل المعلومات المتاحة عن كميه بنود المخزون ، وأسعار الوحدات بهذا المخزون ، ولهذا السبب يجب القيام بالعد الفعلي للمخزون المتوفر سنوياً .

**مثال ( 5 ) محلول :-** تمسك شركة الربيع سجلات للبضاعة بسعر الكلفة وبسعر البيع بالمفرد ،

**والمطلوب** ايجاد كلفة مخزون اخر المدة من المعلومات الاتية :-

سعر البيع بالمفرد	سعر الكلفة	التفاصيل
80 000 000	50 000 000	مخزون اول المدة
250 000 000	150 000 000	صافي المشتريات
280 000 000	-----	المبيعات

## الحل :-

<u>سعر البيع بالمفرد</u>	<u>سعر الكلفة</u>	<u>التفاصيل</u>
80 000 000	50 000 000	مخزون اول المدة
250 000 000	150 000 000	+ صافي المشتريات
_____	_____	_____
330 000 000	200 000 000	= البضاعة المعدة للبيع
(280 000 000)	_____	- المبيعات
_____	_____	_____
50 000 000		= مخزون آخر المدة بسعر البيع

200 000 000

نسبة الكلفة الى سعر البيع =  $\frac{200\,000\,000}{330\,000\,000} \times 100 = 60.6\%$

330 000 000

مخزون آخر المدة بسعر الكلفة =  $50\,000\,000 \times 60.6\% = 30\,300\,000$  دينار

## مثال ( 6 ) محلول :-

<u>سعر البيع بالمفرد</u>	<u>سعر الكلفة</u>	<u>التفاصيل</u>
50 000 000	35 000 000	مخزون اول المدة
170 000 000	_____	المبيعات
150 000 000	125 000 000	صافي المشتريات

**المطلوب :-** ايجاد كلفة المخزون آخر المدة بموجب طريقة البيع بالتجزئة .

## الحل :-

<u>سعر البيع بالمفرد</u>	<u>سعر الكلفة</u>	<u>التفاصيل</u>
50 000 000	35 000 000	مخزون اول المدة
150 000 000	125 000 000	+ صافي المشتريات
_____	_____	_____
200 000 000	160 000 000	= البضاعة المعدة للبيع
(170 000 000)	_____	- المبيعات
_____	_____	_____
30 000 000		= مخزون آخر المدة بسعر البيع

$$\text{نسبة الكلفة الى سعر البيع} = \frac{160\,000\,000}{200\,000\,000} \times 100 = 80\%$$

$$\text{مخزون آخر المدة بسعر الكلفة} = 30\,000\,000 \times 80\% = 24\,000\,000 \text{ دينار}$$

## أسئلة وتمارين الفصل الثاني

### أولاً / الاسئلة

س1:- وضح معنى المخزون السلعي .

س2 :- ما المقصود بـ

أ - الجرد الدوري

ب - الجرد المستمر

س3 :- ما المقصود بطريقة مجمل الربح ؟ ومتى تستخدم ؟

س4 :- ما الفرق بين طريقة FIFO وطريقة LIFO في تسعير الصادر المخزني ؟

س5 :- الأتي مصطلحات بالغة الأنكليزية ، اكتب مايقابلها بالغة العربية .

Inventory - 1

Perpetual System - 2

First In First Out ( FIFO ) - 3

periodic inventory System – 4

Weighted Average – 5

Last In First Out ( LIFO) - 6

### ثانياً / التمارين

ت1 :- فيما يأتي عمليات من احدى الشركات التي تخص سنة 2006 :-

أولاً :- عمليات الشراء ( نقداً )

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة ( دينار )
2006 /1/19	500	10 000
2006 /7/ 4	300	11 000

ثانياً :- عمليات البيع ( نقداً )

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة ( دينار )
2006 / 3 / 9	150	12 000
2006 /11/21	250	12 500

**المطلوب :-** تسجيل القيود اللازمة في سجلات الشركة بأتباع :-

أ- نظام الجرد الدوري

ب- نظام الجرد المستمر

ثم استخراج نتيجة الجرد وكلفة بضاعة آخر المدة وكلفة البضاعة المباعة .

**ت2 :-** فيما يأتي معلومات مستخرجة من سجلات احدى الشركات خلال شهر أيلول / 2006 :-

كان رصيد 2006/9/1 (8000) وحدة بكلفة إجمالية (7 200 000) دينار

في 9/10 تم شراء (12 000) وحدة بسعر (1000) دينار للوحدة

في 9/15 تم بيع (9000) وحدة بسعر (1 300) دينار للوحدة

في 9/22 تم بيع (5000) وحدة بسعر (1 400) دينار للوحدة

في 9/23 تم بيع (800) وحدة بسعر (1 500) دينار للوحدة

في 9/25 تم شراء (9 800) وحدة بسعر (1 100) دينار للوحدة

في 9/28 تم شراء (10 000) وحدة بسعر (1 050) دينار للوحدة

في 9/30 تم بيع (16 000) وحدة بسعر (1 200) دينار للوحدة

**المطلوب :-** إيجاد 1 - كلفة البضاعة المباعة 2 - كلفة مخزون البضاعة آخر المدة

متبعاً الطرق الآتية :- في ظل النظامين ( الجرد الدوري ، الجرد المستمر)

3 - طريقة W.A

2 - طريقة LIFO

1 - طريقة FIFO

**ت3 :-** فيما يأتي معلومات مستخرجة من سجلات شركة النجاح خلال شهر آب 2007 :-

1- رصيد أول المدة (4 800) وحدة بسعر (1000) دينار للوحدة .

2- بيانات عن الكمية المشتراه ( الواردة ) .

التاريخ	الكمية	سعر الشراء (دينار) للوحدة
8/11	3000 وحدة	1 100
8/15	5000 وحدة	1 200
8/21	2000 وحدة	1 250

3- بيانات عن الكمية الصادرة ( المباعه )

التاريخ	الكمية	سعر الشراء (دينار) للوحدة
8/7	2 800 وحدة	1 300
8/19	7 000 وحدة	1 300
8/30	4 000 وحدة	1 300

**المطلوب :-** في ظل كل من نظام الجرد الدوري والجرد المستمر

حدد كل من :- 1- كلفة البضاعة المباعه

2- كلفة مخزون بضاعة آخر المدة

متبعاً الطرق الآتية :- 1- طريقة FIFO 2- طريقة LIFO 3- طريقة W.A

**ت4 :-** توفرت لديك المعلومات الآتية من سجلات شركة النهرين :-

صافي المبيعات 10 000 000 دينار ، نسبة مجمل الربح الى صافي المبيعات 30% ، كلفة البضاعة المعدة للبيع 9 000 000 دينار .

**المطلوب :-** تقدير كلفة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة مجمل الربح .

**ت5 :-** فيما يأتي معلومات مستخرجة من سجلات شركة دجلة :-

إيراد المبيعات 15 000 000 دينار ، خصم مسموح به 500 000 دينار ، خصم مكتسب  
400 000 دينار ، مردودات مبيعات 1 500 000 دينار ، المشتريات 8 500 000 دينار ،  
مصاريف الشراء 200 000 دينار ، مردودات ومسموحات مشتريات 300 000 دينار ، مخزون  
أول المدة 1 000 000 دينار .

نسبة مجمل الربح الى صافي المبيعات 40% .

**المطلوب :-** تقدير كلفة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة مجمل الربح .

**ت6 :-** تمسك شركة الفرات سجلات للبضاعة بسعر الكلفة وبسعر البيع بالمفرد وفيما يأتي بيانات  
مستخرجة من تلك السجلات :-

<u>التفاصيل</u>	<u>سعر الكلفة</u>	<u>سعر البيع بالمفرد</u>
المبيعات	_____	510 000 000
مخزون اول المدة	100 000 000	170 000 000
صافي المشتريات	302 000 000	500 000 000

**المطلوب :-** إيجاد كلفة مخزون بضاعة آخر المدة بموجب طريقة البيع بالتجزئة .

**ت7 :-** فيما يأتي معلومات مستخرجة من سجلات شركة المنصور

<u>التفاصيل</u>	<u>سعر الكلفة</u>	<u>سعر البيع بالمفرد</u>
البضاعة المعدة للبيع	280 000 000	400 000 000
المبيعات	_____	350 000 000

**المطلوب :-** إيجاد كلفة مخزون بضاعة آخر المدة بموجب طريقة البيع بالتجزئة.

## الفصل الثالث

المدينون ( الذمم المدينة )

**Receivabies**

## أهداف الفصل

بعد الانتهاء من دراسة هذا الفصل ستكون قادراً على فهم ومعرفة :-

- 1 - معنى الديون المعدومة وكيفية إثباتها .
- 2 - معنى الديون المشكوك في تحصيلها وكيفية إثباتها في السجلات .
- 3 - طرق تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
- 4 - احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وكيفية إثباته في السجلات .

## المدينون ( الذمم المدنية ) Receivables

تسمى حسابات ارصدة الزبائن بالمدينين ( الذمم المدنية ) والتي تنشأ من عمليات بيع البضائع بالاجل ( على الحساب ) اي منحهم الائتمان التجاري لذلك تسمى بالمدينين التجاريين لتمييزهم عن ارصدة المدينين الاخرين الناشئة عن عمليات اخرى غير عمليات بيع البضاعة .

وتظهر حسابات المدينين في الجانب الايمن من قائمة الميزانية ( الموجودات ) ضمن فقرة الموجودات المتداولة .

### المبحث الاول :- المعالجة المحاسبية

#### عمليات البيع بالآجل نسجل :-

من حـ /المدينون	xx
الى حـ /المبيعات	xx

#### وعند استلام مبلغ الدين نسجل :-

من حـ /الصندوق	xx
الى حـ /المدينون	xx

#### مثال (1) محلول :-

في 2006/6/1 باعت شركة النهريين بضاعة الى عملائها بمبلغ ( 10 000 000 ) دينار استلمت مبلغ 6 000 000 دينار نقدا والباقي على الحساب .

في 2006/7/1 باعت شركة النهريين بضاعة الى عملائها بمبلغ (8 000 000) دينار على الحساب .

في 2006/9/15 باعت شركة النهريين بضاعة الى عملائها (9 000 000) دينار على الحساب .

في 2006/10/20 باعت شركة النهريين بضاعة الى عملائها (15 000 000) دينار على الحساب .

في 2006/11/18 بلغ مجموع المتحصلات لشركة النهريين من عملائها ( 20 000 000 ) دينار نقداً .

في 2006/12/30 بلغ مجموع المتحصلات لشركة النهريين من عملائها ( 11 000 000 ) دينار نقداً .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة النهريين وتصوير حـ / المدينون

**الحل :-**

2006/6/1

من مذكورين

حـ /الصندوق 6 000 000

حـ / المدينون 4000 000

الى حـ / المبيعات 10 0000 000

---

2006/7/1

من حـ / المدينون 8 000 000

الى حـ /المبيعات 8 000 000

---

2006/9/15

من حـ /المدينون 9 000 000

الى حـ /المبيعات 9 000 000

---

2006/10/20

من حـ /المدينون 15 000 000

الى حـ /المبيعات 15 000 000

---

2006/11/18

من حـ /الصندوق 20 000 000

الى حـ /المدينون 20 000 000

---

2006/12/30

من د / الصندوق	11 000 000
الى د / المدينون	11 000 000

**د / المدينون**

له	من
د / الصندوق 8 11/1 20 000 000	د / المبيعات 6/1 4 000 000
د / الصندوق 12/30 11 000 000	د / المبيعات 7/1 8 000 000
الرصيد 5 000 000	د / المبيعات 9/15 9 000 000
	د / المبيعات 10/20 15 000 000
<u>36 000 000</u>	<u>36 000 000</u>

**المبحث الثاني :- الديون المعدومة Bad Debt**

وهي الديون التي لا يوجد هناك امل في تحصيلها لاسباب عديدة مثل ( وفاة المدين , افلاسه او خسائر مالية ) , وبالتالي تعتبر خسائر على الشركة وتظهر في حساب الارباح والخسائر للسنة التي تم فيها اعدام الدين .

وتكون المعالجة المحاسبية للديون المعدومة كالآتي :-

أ - عند اعدام دين في سنة نشونه (خلال السنة او نهاية السنة )

من د / ديون معدومة xx

الى د / المدينون xx

ب قيد الغلق في 12/31

من د / آ . خ xx

الى د / ديون معدومة xx

**ملاحظة :-** الديون المعدومة هي اعدام دين من اصل دين نشأ في نفس السنة وليس في سنة سابقة.

**مثال (2) محلول :-**

في 2007/1/1 كان رصيد المدينين ( صفر ) , وخلال عمليات سنة 2007 ظهر ما ياتي :-

1 - بلغت المبيعات الاجلة 10 000 000 دينار .

2 - المتحصلات النقدية من المدينون 8 000 000 دينار .

3 - الديون المعدومة خلال سنة 2007 كانت بمبلغ 500 000 دينار .

**المطلوب :-** تسجيل القيود اللازمة .

**الحل :-**

1 - 10 000 000 من حـ /المدينون  
الى حـ /المبيعات 10 000 000

2 - 8 000 000 من حـ / الصندوق  
الى حـ / المدينون 8 000 000

3 - 500 000 من حـ /ديون معدومة  
الى حـ / المدينون 500 000

في 2007/12/31 نسجل قيد الغلق الاتي :-

500 000 من حـ /آ.خ  
الى حـ /ديون معدومة 500 000

**ملاحظة :-** اذا تم استرجاع مبلغ دين ( أو جزء منه ) قد تم اعدامه سابقا نسجل :-

((في نفس سنة نشوء واعدام الدين ))

1 - xx من حـ /المدينون  
الى حـ /ديون معدومة xx



## المبحث الرابع :- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ( م . د . م )

### Allowance for doubtful Account

يظهر حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في الميزانية العمومية باحدى الصورتين التاليتين:

1- مطروحاً من حـ / المدينين في جانب الموجودات وكالاتي :-

المدينون                      xxx

( xxx ) - مخصص د. مشكوك في تحصيلها

---

القيمة القابلة للتحويل                      xxx

2- أو يظهر كحساب منفصل في جانب المطلوبات

وينشأ حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ( م . د . م ) في الحالات الآتية :-

1 - من حالة التقدير لديون يشك في تحصيلها (كما ورد في المبحث الثالث / الفقرة 1 ) .

xx                      من حـ / ديون مشكوك في تحصيلها ( د . مشكوك فيها )

xx                      الى حـ/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها(م.د.م)

2 - إذا تم إعدام دين نشأ في السنوات سابقة

xx                      من حـ/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (م.د.م)

xx                      الى حـ/المدينون

أما إذا تم استرجاع دين معدوم يخص سنة سابقة فنسجل

xx                      من حـ/الصندوق

xx                      الى حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

### مثال (3) محلول :-

فيما يلي أرصدة مستخرجة من سجلات شركة الفرات في 2007/1/1 :-

المدينون ( 30 000 000 ) ، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ( 2 000 000 ) ، وفيما يلي العمليات التي تمت خلال عام 2007 .

- 1 - المبيعات الآجلة بمبلغ ( 20 000 000 ) دينار .
- 2 - المتحصلات النقدية كانت ( 25 000 000 ) دينار .
- 3 - تم إعدام دين مقداره ( 1 000 000 ) دينار من ديون السنة الحالية 2007 .
- 4 - تم إعدام دين مقداره ( 500 000 ) دينار من ديون نشأت في سنة 2006 .

المطلوب :- تسجيل القيود اللازمة

الحل:-

1 -	20 000 000	من حـ / المدينون
	20 000 000	الى حـ / المبيعات
2 -	25 000 000	من حـ / الصندوق
	25 000 000	الى حـ / المدينون
3 -	1 000 000	من حـ / الديون المعدومة
	1 000 000	الى حـ / المدينون
4 -	5 00 000	من حـ / مخصص ديون مشكوك فيها
	500 000	الى حـ / المدينون

قيد الغلق في 2007/12/31

1 000 000 من حـ / أ . خ

1 000 000 الى حـ / الديون المعدومة

**طرق تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :-**

- 1- على أساس نسبة مئوية من المبيعات الآجلة .
- 2- على أساس نسبة مئوية من رصيد المدينين آخر المدة .
- 3- على أساس فترة الدين ( طريقة تحليل أعمار المدينين ) .

**حالات تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :-**

1- عدم وجود مخصص قديم نسجل

xx من حـ / ديون مشكوك في تحصيلها (يغلق في حـ/أ.خ)

xx الى حـ / مخصص د.مشكوك في تحصيلها

2- وجود رصيد للمخصص (رصيد قديم)

أ - رصيد المخصص القديم = رصيد المخصص الجديد ( المراد عمله ) .

- لايسجل قيد -

ب - رصيد المخصص القديم ( أكبر من ) رصيد المخصص الجديد ( المراد عمله ) .

نسجل القيد الآتي بالفرق

xx من حـ / مخصص د.مشكوك في تحصيلها

xx الى حـ / أرباح محتجزة

ج - رصيد المخصص القديم (أقل من) رصيد المخصص الجديد ( المراد عمله ) .

نسجل القيد الآتي بالفرق

xx من حـ / ديون مشكوك فيها (يغلق في حـ/أ.خ)

xx الى حـ / مخصص د.مشكوك في تحصيلها

**مثال (4) محلول :-**

بالاعتماد على المعلومات الواردة في المثال ( 3 ) .

الفقرات 1 ، 2 ، 3 ، 4 يضاف لها :-

5 - يراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 6% من رصيد المدينون .

**المطلوب :-** تسجيل القيود اللازمة وقيود التسوية والغلق في 2007/12/31 .

الحل:-

1 -	20 000 000	من حـ / المدينون
	20 000 000	الى حـ / المبيعات
2 -	25 000 000	من حـ / الصندوق
	25 000 000	الى حـ / المدينون
3 -	1 000 000	من حـ/الديون المعدومة
	1 000 000	الى حـ/ المدينون
4 -	500 000	من حـ/مخصص د.مشكوك في تحصيلها
	500 000	الى حـ/ المدينون

حـ / المدينون

له		من	
صندوق	25 000 000	رصيد 1/1	30 000 000
ديون معدومة	1 000 000	مبيعات	20 000 000
م . د . م	500 000		
رصيد آخر المدة	23 500 000		
	<u>50 000 000</u>		<u>50 000 000</u>
		رصيد منقول	23 500 000

$$1\ 410\ 000 \text{ دينار (المخصص الجديد المراد عمله)} = \frac{6}{100} \times 23\ 500\ 000$$

حـ / مخصص د . مشكوك في تحصيلها

له		من	
رصيد 1/1	2 000 000	مدينون	500 000
		الرصيد القديم	1 500 000
	<u>2 000 000</u>		<u>2 000 000</u>

الرصيد القديم - الرصيد الجديد = نقصان

$$90\ 000 \text{ دينار نقصان} = 1\ 410\ 000 - 1\ 500\ 000$$

من حـ / مخصص د . مشكوك في تحصيلها 90 000

الى حـ / أرباح محتجزة 90 000

قيد غلق الديون المعدومة

من حـ / آ . خ	1 000 000
إلى حـ / الديون المعدومة	1 000 000

**مثال (5) محلول:-**

كان رصيد المدينون في سجلات شركة المصطفى (10 000 000) دينار ورصيد مخصص د.مشكوك في تحصيلها (1 000 000) وذلك في 2006/1/1 ، وكانت العمليات خلال السنة كالاتي :-

- 1- المبيعات الآجلة (30 000 000) دينار .
- 2- المتحصلات النقدية من المدينين (25 000 000) دينار .
- 3- تم إعدام مبلغ (200 000) دينار من ديون عام 2005 .
- 4- تم إعدام مبلغ (800 000) دينار من ديون نشأت خلال سنة (2006) .
- 5- يعمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 7% من رصيد المدينين .

**المطلوب:-** تسجيل القيود اللازمة

**الحل:-**

من حـ / المدينون	30 000 000	-1
إلى حـ / المبيعات	30 000 000	
من حـ / الصندوق	25 000 000	-2
إلى حـ / المدينون	25 000 000	
من حـ / مخصص د.مشكوك في تحصيلها	200 000	-3
إلى حـ / المدينون	200 000	
من حـ / ديون معدومة	800 000	-4
إلى حـ / المدينون	800 000	

حـ / المدينون

له	من
حـ / صندوق 25 000 000	رصيد 1/1 10 000 000
حـ / م.د.م 200 000	حـ / مبيعات 30 000 000
حـ / ديون معدومة 800 000	
رصيد آخر المدة 14 000 000	
<b>40 000 000</b>	<b>40 000 000</b>
	رصيد منقول 14 000 000

$$980\,000 = \frac{7}{100} \times 14\,000\,000$$

دينار المخصص الجديد المراد عمله

حـ / مخصص د. مشكوك في تحصيلها

له	من
رصيد 1/1 1 000 000	مدينون 200 000
	الرصيد القديم 800 000
<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>

الرصيد الجديد - الرصيد القديم = زيادة

$$180\,000 = 800\,000 - 980\,000$$

زيادة

من حـ / ديون مشكوك فيها 180 000

الى حـ / مخصص د. مشكوك في تحصيلها 180 000

قيد غلق ديون مشكوك فيها 12/31

180 000 من حـ / آ . خ

إلى حـ / ديون مشكوك فيها 180 000

قيد غلق الديون المعدومة في 12/31

800 000 من حـ / آ . خ

إلى حـ / ديون معدومة 800 000

**مثال (6) محلول :-**

ظهرت الأرصدة الآتية في سجلات شركة الشرق الأوسط في 2007/1/1

المدينون 6 800 000 ، مخصص د.م 700 000

وكانت العمليات خلال السنة 2007 كالتالي :-

1- المبيعات الآجلة (19 200 000) دينار.

2- المتحصلات النقدية من المدينين (15 000 000) دينار.

3- تم إعدام دين نشأ خلال السنة الحالية (2007) بمبلغ (400 000) دينار.

4- تم إعدام دين كان قد نشأ خلال السنة السابقة (2006) بمبلغ (600 000) دينار.

5- يراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 1% من رصيد المدينين.

**المطلوب :-** إجراء القيود اللازمة

**الحل:-**

1- 19 200 000 من حـ / المدينون

إلى حـ / المبيعات 19 200 000

من حـ / الصندوق	15 000 000	-2
الى حـ / المدينون	15 000 000	
<hr/>		
من حـ / د.م	400 000	-3
الى حـ / المدينون	400 000	
<hr/>		
من حـ / مخصص د.مشكوك في تحصيلها	600 000	- 4
الى حـ / المدينون	600 000	
<hr/>		
<b>حـ / المدينون</b>		

له		من	
حـ / صندوق	15 000 000	رصيد 1/1	6 800 000
حـ / د.م	400 000	حـ / مبيعات	19 200 000
حـ / م.د.م	600 000		
رصيد آخر المدة	10 000 000		
<hr/>			
	26 000 000		<hr/>
			26 000 000
			<hr/>
		رصيد منقول	10 000 000
			<hr/>
			10 000 000
			<hr/>
			<hr/>

$$100\ 000 \text{ دينار المخصص الجديد المراد عمله} = \frac{1}{100} \times 10\ 000\ 000$$

**حـ / مخصص د. مشكوك في تحصيلها**

له		من	
رصيد 1/1	700 000	مدينون	600 000
		الرصيد القديم	100 000
<hr/>			
	700 000		<hr/>
			700 000
			<hr/>

الرصيد القديم = الرصيد الجديد

( لا يسجل قيد )

قيد غلق الديون المدومة 2007/12/31

400 000 من حـ / آ . خ

400 000 إلى حـ / د.م

### الميزانية العمومية ( جزئية )

المطلوبات	الموجودات
	<u>موجودات متداولة</u>
	المدينون 10 000 000
	- م. د. م (100 000)
	<u>9 900 000</u>

## أسئلة وتمارين الفصل الثالث

### اولاً / الاسئلة

س 1 :- ما الفرق بين حساب الديون المعدومة وحساب الديون المشكوك في تحصيلها ؟

س 2 :- ما هي الحالات التي ينشأ فيها حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ؟

س 3 :- اذكر طرق تكوين ( احتساب ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ؟

س 4 :- أين تغلق الحسابات الآتية في 12/31 ؟

1 - ح / د. م

2 - ح / د. مشكوك في تحصيلها

س 5 :- الاتي مصطلحات باللغة العربية ، اكتب مايقابلها باللغة الانكليزية .

1 - المدينون

2 - الديون المعدومة

3 - الديون المشكوك في تحصيلها

4 - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

### ثانياً / التمارين

ت 1 :- كان رصيد ح / المدينون في سجلات شركة المجد في 1 / 1 / 2006 ( 12 000 000 )

دينار ورصيد ح / مخصص د.م (1 400 000) دينار .

وفيما يأتي العمليات التي تمت خلال عام 2006 :-

1- بلغت المبيعات الآجلة (18 000 000) دينار .

2- بلغت المتحصلات النقدية (20 100 000) دينار .

3- تم إعدام مبلغ (400 000) دينار من ديون نشأت في سنة 2005 .

4- تم إعدام مبلغ (500 000) دينار من ديون نشأت خلال السنة الحالية .

5- يراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة 5% من رصيد المدينين .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الميزانية الجزئية .

**ت 2 :-** كان رصيد حـ / المدينون في سجلات شركة الرشيد التجارية بتاريخ 1 / 1 / 2006

مبلغ ( 15 000 000 ) دينار ورصيد حـ / مخصص د . م ( 1 500 000 ) دينار .

وأدناه العمليات التي تمت خلال عام 2006 :-

1- بلغت المبيعات الآجلة (25 000 000) دينار.

2- بلغت المتحصلات النقدية (29 000 000) دينار.

3- تم إعدام مبلغ (300 000) دينار من ديون نشأت في السنة الحالية.

4- تم إعدام مبلغ (700 000) دينار من ديون نشأت في السنة السابقة.

5- يراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 10% من رصيد المدينين.

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الميزانية الجزئية.

**ت 3 :-** كان رصيد حـ / المدينون في سجلات شركة دجلة التجارية بتاريخ 1/1/2008 مبلغ

( 20 000 000 ) دينار ورصيد حـ / مخصص د . م ( 1 700 000 ) دينار .

وأدناه العمليات التي تمت خلال عام 2008 :-

1- بلغت المبيعات الآجلة (40 000 000) دينار.

2- بلغت المتحصلات النقدية (50 000 000) دينار.

3- تم إعدام مبلغ (1 100 000) دينار من ديون نشأت في السنة الحالية.

4- تم إعدام مبلغ (900 000) دينار من ديون نشأت في السنة السابقة.

5- يراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 10% من رصيد المدينون.

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الميزانية الجزئية .

**ت 4 :-** كان رصيد حـ / المدينون في سجلات شركة الأقمار التجارية بتاريخ 2009/12/31 مبلغ

( 10 000 000 ) دينار ورصيد حـ / مخصص د . م ( 1 500 000 ) دينار .

وتمت العمليات التالية خلال عام 2010 :-

1- بلغ اجمالي المبيعات (22 000 000) دينار ، تمثل المبيعات النقدية 70% منها .

2- بلغ اجمالي المتحصلات النقدية من المدينين (7 000 000) دينار .

3- بلغ اجمالي الديون المعدومة (1 600 000) دينار ، ربعها من ديون تخص سنة 2010 والباقي ديون تخص السنة السابقة .

4- يراد عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من اجمالي المبيعات الآجلة لسنة 2010 .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة ( إثبات ، تسوية ، غلق ) وتصوير الميزانية الجزئية .

## الفصل الرابع

### كشف مطابقة رصيد البنك

### Reconciliation Of Bank Balance

## أهداف الفصل

بعد الانتهاء من دراسة هذا الفصل ستكون قادراً على:-

- 1- فهم الطرق التي بموجبها يتم مطابقة رصيد حساب البنك في كشف البنك وسجلات الشركة .
- 2- تطبيق عملية مطابقة رصيد حساب البنك ما بين الرصيد الوارد في كشف البنك والرصيد الظاهر في سجلات الشركة ، وفقاً لثلاث طرق .

## كشف مطابقة رصيد البنك

### Reconciliation Of Bank Balance

يعد هذا الكشف لغرض إجراء المطابقة بين رصيد حـ / البنك في سجلات الشركة في نهاية فترة زمنية معينة ( غالباً ما تكون شهر ) وبين رصيد حـ / البنك في كشوفات البنك التي تتعامل معه الشركة .

ويعد هذا الكشف لغرض معرفة أية أخطاء بهذا الخصوص وبصيغة معينة تكشف أسباب التناقض أو الاختلاف بين الرصيدين .

وعند إجراء مقارنة بين الرصيدين تظهر فقرات معينة تسبب الاختلاف بينهما وأهمها :-

1- الإيداعات في الطريق ( تكون مضافة في جانب كشف البنك ) .

2- صكوك موقوفة ( تطرح في جانب كشف البنك ) .

3- عمولات البنك ( تطرح في جانب سجلات الشركة ) .

4- صكوك مرفوضة ( تطرح في جانب سجلات الشركة ) .

5- أوراق قبض محصلة ( تكون مضافة في جانب سجلات الشركة ) .

6- مصاريف التحصيل ( تكون مطروحة في جانب سجلات الشركة ) .

7- الأخطاء الحسابية في إعداد الكشف تظهر حسب طبيعتها .

وهناك ثلاث طرق لإعداد كشف مطابقة رصيد البنك سنتناولها في مباحث هذا الفصل .

## المبحث الأول:- الوصول بالرصيد الى الرصيد الصحيح

ويكون كشف المطابقة كما يأتي :-

الرصيد بموجب سجلات الشركة	X X	الرصيد بموجب كشف البنك	X X
يضاف		يضاف	
آ. ق محصلة	X X	إيداعات بالطريق	X X
	<hr/>		<hr/>
	X X X		X X X
ي طرح		ي طرح	
عمولات البنك	X X	صكوك موقوفة	( x x x )
صكوك مرفوضة	X X		
مصاريف تحصيل	X X		
	<hr/>		<hr/>
	( X X X )		
	<hr/>		<hr/>
	الرصيد الصحيح		الرصيد الصحيح

### مثال محلول :-

كان رصيد حساب البنك بموجب كشف البنك بتاريخ 31 / 10 / 2007 دانناً بمبلغ ( 10 850 000 ) دينار ورصيد حساب البنك بموجب سجلات شركة الربيع التجارية مديناً بمبلغ ( 8 900 000 ) دينار .

وإليك المعلومات عن القيام بعملية مطابقة رصيد البنك :-

- 1- بلغت الإيداعات بالطريق مبلغ (1 750 000) دينار .
- 2- بلغت الصكوك الموقوفة مبلغ (2 600 000) دينار .
- 3- عمولات لصالح البنك مبلغها (300 000) دينار .
- 4- أوراق القبض المحصلة (3 200 000) دينار وقد بلغت مصاريف التحصيل (100 000) دينار.

5- هنالك صك مرفوض بمبلغ (1 700 000) دينار .

المطلوب:- إعداد كشف مطابقة رصيد البنك وفق طريقة الوصول بالرصيدين إلى الرصيد الصحيح.

**الحل:-**

الرصيد بموجب سجلات الشركة	8 900 000	الرصيد بموجب كشف البنك	10 850 000
<u>يضاف</u> <u>آ. ق. محصلة</u>	3 200 000	<u>يضاف</u> إيداعات بالطريق	1 750 000
	<hr/>		<hr/>
	12 100 000		12 600 000
<u>يطرح</u> عمولات البنك	300 000	<u>يطرح</u> صكوك موقوفة	(2 600 000)
مصاريق تحصيل	100 000		
صكوك مرفوضة	1 700 000		
	<hr/>		
	(2 100 000)		
	<hr/>		
الرصيد الصحيح	10 000 000	الرصيد الصحيح	10 000 000

**ملاحظة مهمة :-**

إذا ورد بالسؤال بأن رصيد حساب البنك بموجب كشف البنك ( مدين ) يجب أن يكون الرصيد بموجب كشف البنك بإشارة سالب . وكذلك بالنسبة إلى الرصيد بموجب سجلات الشركة إذا ورد بالسؤال بأنه ( دانن ) فيثبت الرصيد في سجلات الشركة بإشارة سالب .



**مثال محلول :-** باعتماد نفس المعلومات الواردة في المثال الوارد في المبحث الأول.

**الحل :-** وفق طريقة الوصول برصيد السجلات إلى رصيد الكشف

الرصيد بموجب سجلات الشركة	8 900 000	
يضاف :-		
آ. ق محصلة	3 200 000	
صكوك موقوفة	2 600 000	
		5 800 000
		<u>14 700 000</u>
يطرح :-		
عمولات البنك	300 000	
مصاريف تحصيل	100 000	
صكوك مرفوضة	1 700 000	
إيداعات بالطريق	1 750 000	
		(3 850 000)
		<u>10 850 000</u>

## المبحث الثالث :- الوصول برصيد الكشف إلى الرصيد بموجب السجلات

ويكون كشف المطابقة كما يلي :-

الرصيد بموجب كشف البنك X X X X

يضاف

إيداعات بالطريق X X

عمولات البنك X X

مصاريف تحصيل X X

صكوك مرفوضة X X

X X X

X X X

يطرح

صكوك موقوفة X X

آ. ق محصلة X X

(X X X)

الرصيد بموجب السجلات X X X

**مثال محلول :-** باعتماد نفس المعلومات الواردة في المثال الوارد في المبحث الأول .

**الحل :-**

وفق طريقة الوصول برصيد الكشف الى رصيد السجلات

الرصيد بموجب كشف البنك	10 850 000	
يضاف		
إيداعات بالطريق	1 750 000	
عمولات البنك	300 000	
مصاريف تحصيل	100 000	
صكوك مرفوضة	1 700 000	
		<hr/>
		3 850 000
		<hr/>
		14 700 000
ي طرح		
آ. ق محصلة	3 200 000	
صكوك موقوفة	2 600 000	
		<hr/>
		(5 800 000)
		<hr/>
الرصيد بموجب السجلات	8 900 000	
		<hr/>

## أسئلة وتمارين الفصل الرابع

### اولاً / الاسئلة

س1 :- لماذا يُعد كشف البنك ؟

س2 :- ما هي الطرق الأساسية في إعداد كشف مطابقة رصيد البنك؟

س3 :- ما هي الفقرات المهمة التي تسبب الاختلاف في رصيد البنك بين الكشف الوارد من البنك وسجلات الشركة ، وكيف تعالج هذه الفقرات ؟

### ثانياً / التمارين

ت 1 :- كان رصيد حساب البنك بموجب كشف البنك في 2006/7/31 مديناً بمبلغ ( 40 000 ) دينار ، ورصيد حساب البنك بموجب سجلات شركة الفرات التجارية مديناً بمبلغ ( 2 250 000 ) دينار .

وفيما يأتي معلومات ظهرت بعد إجراء عملية المطابقة لرصيد البنك :-

- 1- بلغت الإيداعات بالطريق ( 3 940 000 ) دينار .
- 2- بلغت قيمة الصكوك الموقوفة بمبلغ ( 1 900 000 ) دينار .
- 3- بلغت قيمة أوراق القبض المحصلة مبلغ ( 1 100 000 ) دينار .
- 4- مصاريف تحصيل أوراق القبض بلغت ( 150 000 ) دينار .
- 5- الصكوك المرفوضة بلغت ( 1 000 000 ) دينار .
- 6- سجل محاسب شركة الفرات التجارية عمولات البنك بمبلغ ( 180 000 ) دينار بينما الصحيح هو ( 380 000 ) دينار .

**المطلوب :-** إعداد كشف مطابقة رصيد البنك وفق طريقة الوصول بالرصيدين الى الرصيد الصحيح.

**ت 2 :-** من المعلومات الواردة في التمرين الاول عمل كشف البنك للوصول برصيد :-

1 - كشف البنك الى رصيد السجلات .

2 - البنك في السجلات الى رصيد كشف البنك .

**ت 3 :-** كان رصيد البنك بموجب كشف البنك في 31 / 8 / 2008 دائناً بمبلغ ( 3 600 000 )

دينار ، ورصيد حساب البنك بموجب سجلات شركة بغداد التجارية دائناً بمبلغ ( 500 000 ) دينار .

وفيما يأتي معلومات ظهرت عند إجراء عملية المطابقة لرصيد البنك :-

1- الإيداعات بالطريق ( 1 400 000 ) دينار .

2- الصكوك الموقوفة ( 2 000 000 ) دينار .

3- أوراق القبض المحصلة ( 4 000 000 ) دينار .

4- مصاريف تحصيل أوراق القبض ( 300 000 ) دينار .

5- عمولات البنك ( 200 000 ) دينار .

**المطلوب :-** إعداد كشف مطابقة رصيد البنك وفق طريقة الوصول بالرصيدين إلى الرصيد الصحيح .

**ت 4 :-** من المعلومات الواردة في التمرين الثالث عمل كشف البنك للوصول برصيد :-

1- كشف البنك الى رصيد السجلات .

2- البنك في السجلات الى رصيد كشف البنك .

## الفصل الخامس

الاستثمارات قصيرة الأجل

**Short-term Investment**

**(الأسهم Stocks)**

## أهداف الفصل

بعد الانتهاء من دراسة هذا الفصل ستكون قادرا على :-

- 1 - اثبات عمليات شراء وبيع الأسهم .
- 2 - احتساب هبوط اسعار الأوراق المالية وكيفية اثبات ذلك في السجلات .
- 3 - فهم معنى مخصص هبوط اسعار الاوراق المالية .
- 4 - معرفة حالات احتساب مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية وكيفية معالجة كل حالة .

## المبحث الأول:- شراء وبيع الأسهم

يتم التمييز بين الاستثمارات قصيرة الأجل والطويلة الأجل على اساس مدة الاحتفاظ لكل منها ، وسنتناول في هذا الفصل الاستثمارات قصيرة الأجل متمثلة بالأسهم ( Stocks ) فقط .

ومعنى الاستثمار هذا قيام بعض الشركات باستثمار المبالغ الفائضة لديها في أسهم قد تجلب لها ارباحاً في المستقبل أو بيعها عند ارتفاع اسعارها ، كذلك سرعة تداولها أو تحويلها الى استثمار طويل الأجل أو تحويلها الى نقد عند الحاجة .

\*\* عند شراء الأسهم

xx من حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( الأسهم )

xx الى حـ / الصندوق

ويتضمن كلفة الأسهم مضافاً لها أية مصاريف تدفع عن شراء الأسهم (متمثلة بالعمولات المدفوعة)

\*\* عند بيع الأسهم

xx من حـ / الصندوق (سعر البيع)

xx الى حـ / استثمارات قصيرة الأجل (الأسهم) (كلفة الشراء)

إذا كان سعر البيع **مساوياً** لكلفة الشراء معناه عدم وجود ربح أو خسارة في عملية البيع ، أما إذا كان سعر البيع **أكثر** من كلفة الشراء معنى ذلك أن الشركة قد حققت ربحاً صافياً في عملية بيع الأسهم ، ويظهر حـ / أرباح بيع الأسهم في الجانب الدائن ويكون قيد البيع كالاتي :-

xx من حـ / الصندوق (سعر البيع)

الى مذكورين

xx حـ / استثمارات قصيرة الأجل (الأسهم) (كلفة الشراء)

xx حـ / أرباح بيع الأسهم

اما اذا كان سعر البيع **أقل** من كلفة الشراء معنى ذلك أن الشركة قد تعرضت الى خسارة في عملية بيع الأسهم ، ويظهر حـ / خسارة بيع الأسهم في الجانب المدين ويكون قيد البيع كالاتي :-

من المذكورين

xxxxx حـ / الصندوق (سعر البيع)

xxxxx حـ / خسارة بيع الأسهم

xxxxx الى حـ / استثمارات قصيرة الأجل (الأسهم) (كلفة الشراء)

### مثال (1) محلول :-

قامت شركة المصطفى التجارية بشراء اسهم وكما يأتي :-

في 2006 /2/1 تم شراء 1000 سهم من اسهم الشركة (ع) بمبلغ 500 دينار للسهم الواحد .

في 2006 /3/1 تم شراء 5000 سهم من اسهم الشركة (ص) بكلفة اجمالية بلغت 2 000 000

ديناراً .

في 2006 /10/1 تم بيع اسهم شركة (ع) بمبلغ 650 000 ديناراً .

في 2006 /11/1 تم بيع نصف اسهم شركة (ص) بمبلغ (300) ديناراً للسهم الواحد .

**المطلوب :-** تسجيل عمليات الشراء والبيع اعلاه في سجلات شركة المصطفى التجارية

**الحل :-**

في 2/1

$500 \times 1000 = 500\ 000$  دينار كلفة شراء الأسهم

500 000 من حـ / استثمارات قصيرة الأجل (اسهم الشركة ع)

500 000 الى حـ / الصندوق

في 3/1

2 000 000 من حـ / استثمارات قصيرة الأجل (اسهم شركة ص)

2 000 000 الى حـ / الصندوق

---

في 10/1

650 000 من حـ / الصندوق

الى مذكورين

500 000 حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( اسهم شركة ع)

150 000 حـ / ارباح بيع الأسهم ( يغلق في حـ آ . خ)

---

في 11 / 1

$$2\ 500 = \frac{1}{2} \times 5000 \text{ سهم مباع}$$

$$750\ 000 = 300 \times 2\ 500 \text{ دينار سعر البيع}$$

$$1\ 000\ 000 = \frac{1}{2} \times 2\ 000\ 000 \text{ دينار كلفة الأسهم المباعة}$$

من مذكورين

750 000 حـ / الصندوق

250 000 حـ / خسارة بيع الأسهم ( يغلق في حـ / آ . خ)

1 000 000 الى حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( اسهم الشركة ص )

---

## المبحث الثاني :- هبوط اسعار الأوراق المالية ( الاستثمارات )

أحياناً تنخفض القيمة السوقية للأسهم ويسمى هذا الانخفاض بهبوط اسعار الأسهم ( الأوراق المالية ) ، ويحتسب هذا الهبوط على اسعار الأسهم المحفوظة في محفظة الأوراق المالية كافة ، ويتم تسجيل قيداً موحداً بمقدار هذا الهبوط ، ويسجل قيد الهبوط هذا في 31 / 12 ويكون كما يأتي :-

xx من حـ / هبوط اسعار الأوراق المالية ( الأسهم )

xx الى حـ / مخصص هبوط اسعار الأوراق المالية ( الأسهم )

### مثال (2) محلول :-

في 1 / 3 / 2005 قامت شركة الرافدين بشراء ( 40 000 ) سهم بسعر ( 400 ) دينار للسهم الواحد من شركة ( ع ) .

في 10/7/2005 قامت شركة الرافدين بشراء ( 30 000 ) سهم بسعر ( 500 ) دينار للسهم الواحد من شركة ( س ) .

في 1/10/2005 تم بيع ( 10 000 ) سهم من شركة ( س ) بسعر ( 510 ) دينار للسهم الواحد .

في 31 / 12 / 2005 كانت القيمة السوقية لأسهم الشركة ( ع ) ( 350 ) دينار للسهم الواحد ومبلغ ( 520 ) دينار لأسهم الشركة ( س ) .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية والتسوية والغلق اللازمة في سجلات شركة الرافدين

**الحل :-**

2005/3/1

16 000 000 = 400 × 40 000 دينار كلفة الشراء

16 000 000 من حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( اسهم الشركة ع )

16 000 000 الى حـ / الصندوق

2005 / 7 / 10

15 000 000 = 500 × 30 000 دينار

15 000 000 من حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( اسهم الشركة س )

15 000 000 الى حـ / الصندوق

2005 / 10 / 1

5 100 000 = 510 × 10 000 دينار سعر بيع الأسهم

5 000 000 = 500 × 10 000 دينار كلفة الأسهم المبيعة

5 100 000 من حـ / الصندوق

الى مذكورين

5 000 000 حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( اسهم الشركة س )

100 000 حـ / ارباح بيع الأسهم

2005/12/31

اسم الشركة	عدد الأسهم	كلفة السهم	الكلفة الكلية	القيمة السوقية	الزيادة او النقصان
ع	40 000	400	16 000000	14 000 000	(2 000 000)
س	20 000	500	10 000000	10 400 000	400 000
					1 600 000

قيد التسوية

1 600 000 من حـ / خسائر غير متحققة (خسائر هبوط اسعار الأسهم)

1 600 000 الى حـ / مخصص هبوط اسعار الأوراق المالية

1 600 000 من حـ / آ. خ

1 600 000 الى حـ / خسائر هبوط اسعار الأسهم

100 000 من حـ / ارباح بيع الأسهم

100 000 الى حـ / آ. خ

### المبحث الثالث :- مخصص هبوط اسعار الأوراق المالية

تقوم الشركات بفتح حساب مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية من باب الحيطه والحذر من أية خسائر متوقعة في المستقبل ويفتح هذا الحساب لمواجهة انخفاض أسعار الأوراق المالية السنوية .

#### حالات حساب مخصص هبوط اسعار الأوراق المالية :-

##### 1 - في حالة عدم وجود رصيد للمخصص

xx من حـ / خسائر غير متحققة (هبوط أسعار الأوراق المالية)

xx الى حـ / مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية

##### 2 - في حالة وجود رصيد قديم للمخصص

أ - اذا كان الرصيد القديم = الرصيد الجديد

لا يسجل قيد

ب - اذا كان الرصيد القديم أكبر من الرصيد الجديد نسجل القيد الآتي بالفرق :

xx من حـ / مخصص هبوط اسعار الأوراق المالية

xx الى حـ / الأرباح المحتجزة

ج - اذا كان الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم نسجل القيد الآتي بالفرق :-

xx من حـ / خسائر غير متحققة ( هبوط أسعار الأوراق المالية )

xx الى حـ / مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية

### مثال ( 3 ) محلول :-

فيما يأتي المحفظة الاستثمارية لشركة دجلة بتاريخ 2005/12/31

اسم الشركة	عدد الأسهم	كلفة السهم	القيمة السوقية
أ	10 000	300	3 200 000
ب	8 000	400	2 900 000
ج	12 000	500	5 000 000

وخلال سنة 2006 جرت المعاملات الآتية :-

- 1 - تم شراء 20 000 سهم من أسهم الشركة ( و ) بسعر 350 دينار للسهم الواحد.
- 2 - تم بيع اسهم شركة (أ) بمبلغ 4 000 000 دينار .
- 3 - تم بيع أسهم شركة (ب) بمبلغ 2 900 000 دينار .
- 4 - في 2006/12/31 كانت القيمة السوقية لاسهم الشركة (ج) تعادل 300 ديناراً للسهم الواحد والقيمة السوقية لأسهم الشركة ( و ) تعادل 360 ديناراً للسهم الواحد .

المطلوب :- تسجيل قيود اليومية اللازمة

**الحل :-**

### محفظة الأوراق المالية 2005/12/31

اسم الشركة	عدد الاسهم	كلفة الأسهم	الكلفة الكلية	القيمة السوقية	الزيادة أو النقصان
أ	10 000	300	3 000 000	3 200 000	200 000
ب	8000	400	3 200 000	2 900 000	(300 000)
ج	12 000	500	6 000 000	5 000 000	(1 000 000)
					(1 100 000)

2005/12/31

1 100 000 من حـ / خسائر غير متحققة ( هبوط اسعار الأوراق المالية )

1 100 000 الى حـ / مخصص هبوط اسعار الأوراق المالية

2005/12/31

من حـ / آ . خ 1 100 000  
الى حـ / هبوط أسعار الأوراق المالية 1 100 000

**ملاحظة :-** يعد رصيد مخصص هبوط اسعار الأوراق المالية رصيد في عام 2006

( 1 ) -  $7\,000\,000 = 350 \times 20\,000$  سعر شراء اسهم (و)  
7 000 000 من حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( شركة و)  
الى حـ / الصندوق 7 000 000

( 2 ) 4 000 000 من حـ / الصندوق  
الى مذكورين

3 000 000 حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( شركة أ)

1 000 000 حـ / ارباح بيع الأسهم

( 3 ) من مذكورين

حـ / الصندوق 2 900 000

حـ / خسارة بيع الأسهم 300 000

الى حـ / استثمارات قصيرة الأجل ( شركة ب ) 3 200 000

### محفظة الأوراق المالية 2006 / 12 / 31

اسم الشركة	عدد الأسهم	كلفة السهم	الكلفة الكلية	القيمة السوقية	الزيادة أو النقصان
ج	12 000	500	6 000 000	3 600 000	(2 400 000)
و	20 000	350	7 000 000	7 200 000	200 000
			13 000 000		(2 200 000)

**ملاحظة :-** نلاحظ أن المخصص الجديد المراد عمله هو ( 2 200 000 ) ديناراً بينما المخصص القديم هو ( 1 100 000 ) ديناراً .

$$1\ 100\ 000 - 2\ 200\ 000 = 1\ 100\ 000 \text{ دينار زيادة}$$

1 100 000 من حـ / خسائر غير متحققة (هبوط اسعار آ . مالية)

1 100 000 الى حـ / مخصص هبوط أسعار آ . مالية

قيد الغلق

1 100 000 من حـ / آ . خ

1 100 000 الى حـ / هبوط اسعار آ . مالية

### الميزانية الجزئية

الموجودات المتداولة	
آ . مالية (أسهم)	13 000 000
- مخصص هبوط أسعار آ . مالية	(2 200 000)
	<hr/>
	10 800 000

**مثال ( 4 ) محلول :-**

فيما يأتي محفظة الأوراق المالية كما هي في 2005/12/31

اسم الشركة	عدد الأسهم	كلفة السهم	القيمة السوقية
س	10 000	600	5 000 000
ص	15 000	500	7 000 000

وخلال سنة 2006 تمت المعاملات الآتية :-

( 1 ) - تم شراء 20 000 سهماً من أسهم الشركة ( ع ) بسعر 400 دينار للسهم الواحد .

( 2 ) - تم بيع أسهم شركة (س) بسعر 550 ديناراً للسهم الواحد .

( 3 ) - في 31 / 12 / 2006 كانت القيمة السوقية لأسهم شركة ( ص ) مبلغ ( 7 200 000 ) ديناراً والقيمة السوقية لأسهم شركة ( ع ) ( 7 800 000 ) ديناراً .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة

**الحل :-**

اسم الشركة	عدد الأسهم	الكلفة الكلية	القيمة السوقية	الزيادة أو النقصان
س	10 000	6 000 000	5 000 000	( 1 000 000 )
ص	15 000	7 500 000	7 000 000	( 500 000 )
				<b>( 1 500 000 )</b>

2005 / 12 / 31

1 500 000 من د / خسائر غير متحققة ( هبوط أسعار أ . مالية )

1 500 000 الى د / مخصص هبوط اسعار أ . مالية

1 500 000 من د / آ . خ

1 500 000 الى د / هبوط أسعار آ . مالية

عمليات سنة 2006

( 1 ) -  $8\,000\,000 = 400 \times 20\,000$  دينار سعر الشراء

8 000 000 من د / استثمارات قصيرة الأجل (شركة ع)

8 000 000 الى د / الصندوق

$$( 2 ) - 550 \times 10\,000 = 5\,500\,000 \text{ دينار سعر البيع}$$

من مذكورين

ح / الصندوق	5 500 000
ح / خسائر بيع الأسهم	500 000
الى ح / استثمارات قصيرة الأجل ( شركة س )	6 000 000

### محفظة الاوراق المالية 2006 / 12 / 31

<u>اسم الشركة</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>كلفة السهم</u>	<u>الكلفة الكلية</u>	<u>القيمة السوقية</u>	<u>الزيادة أو النقصان</u>
ص	15 000	500	7 500 000	7 200 000	( 300 000 )
ع	20 000	400	8 000 000	7 800 000	( 200 000 )
					<b>( 500 000 )</b>

**ملاحظة :-** نلاحظ هنا أن المخصص الجديد هو ( 500 000 ) ديناراً والمخصص القديم كان ( 1 500 000 ) ديناراً وذلك يعني نقصان بمبلغ ( 1 000 000 ) ديناراً .

ويكون القيد كما يأتي :-

1 000 000 من ح / مخصص هبوط أسعار أ . مالية

الى ح / ارباح محتجزة 1 000 000

## اسئلة وتمارين الفصل الخامس

اولاً :- الاسئلة

س 1 :- وضح المعالجة المحاسبية لكل من :-

- 1 - شراء اسهم
- 2 - بيع أسهم بخسارة
- 3 - بيع أسهم بربح
- 4 - عمل مخصص هبوط أسعار آ. مالية للمرة الأولى

س 2 :- ماهي حالات معالجة حساب مخصص هبوط أسعار آ. مالية ؟

س 3 :- ما الفرق بين كلفة الأسهم والقيمة السوقية للأسهم ؟

س 4 :- الاتي مصطلحات باللغة العربية ، اكتب مايقابلها باللغة الانكليزية .

- 1 - الاسهم
- 2 - استثمارات مالية قصيرة الاجل

ثانياً :- التمارين

ت 1 :- فيما يأتي محفظة الأوراق المالية كما هي في 2005/12/31 :-

اسم الشركة	عدد الأسهم	كلفة السهم الواحد	القيمة السوقية
أ	2 000	3 000	5 500 000
ب	3 000	2 500	7 000 000

وخلال سنة 2006 تمت المعاملات الاتية:-

- 1 - تم شراء 4000 سهماً من أسهم شركة (ج) بسعر ( 2000 ) دينار للسهم الواحد .
- 2 - تم بيع أسهم شركة (ب) بمبلغ ( 7 500 000 ) دينار .
- 3 - في 2006/12/31 كانت القيمة السوقية كالاتي :-
  - اسهم الشركة (أ) بمبلغ 5 300 000 دينار .
  - أسهم الشركة (ج) بمبلغ 7 700 000 دينار.

**المطلوب:-** تسجيل قيود اليومية اللازمة ( اثبات ، تسوية ، غلق ) .

**ت 2 :-** المعلومات الواردة في التمرين الاول نفسها ما عدا النقطة (3) تكون كما يأتي :-

3 - في 2006/12/31 كانت القيمة السوقية كالاتي :-

أسهم الشركة (أ) بمبلغ 5 200 000 دينار .

أسهم الشركة (ج) بمبلغ 7 600 000 دينار .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة .

**ت 3 :-** المعلومات الواردة في التمرين الاول نفسها ما عدا النقطة (3) تكون كما يأتي :-

3 - في 2006/12/31 كانت القيمة السوقية كالاتي :-

• أسهم الشركة (أ) بمبلغ 5 600 000 دينار .

• أسهم الشركة (ج) بمبلغ 7 800 000 دينار .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة .

**ت 4 :-** في 2009/1/1 قامت شركة الاتحاد التجارية بشراء (1000) سهم من أسهم شركة (أ)

بسر (100) دينار للسهم الواحد وبلغت مصاريف الشراء والدلالية (10 000) دينار .

في 2009/4/1 قامت الشركة بشراء الأسهم التالية :-

\* (2000) سهم من أسهم شركة (ب) بكلفة (150) دينار للسهم الواحد .

\* (1000) سهم من أسهم شركة (ج) بكلفة (200) دينار للسهم الواحد .

في 2009/10/1 تم بيع نصف أسهم شركة (ب) بسر (160) دينار للسهم الواحد .

في 2009/12/1 تم بيع نصف أسهم شركة (أ) بسر (90) دينار للسهم الواحد , وكذلك تم بيع

نصف أسهم شركة (ج) بسر (200) دينار للسهم الواحد.

في 2009/12/31 كانت القيمة السوقية للاسهم كالاتي :-

• أسهم الشركة (أ) بمبلغ ( 50 000 ) دينار .

• أسهم الشركة (ب) بمبلغ (140 000) دينار .

• أسهم الشركة (ج) بمبلغ (105 000) دينار .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة ( اثبات , تسوية , غلق ) .

## الفصل السادس

### الاستثمارات طويلة الأجل

### Long-term Investment Bonds (السندات)

## أهداف الفصل

بعد الانتهاء من دراسة هذا الفصل ستكون قادرا على :-

- 1 - اثبات عمليات شراء السندات .
- 2 - احتساب الفوائد الخاصة للسندات .
- 3 - اثبات عمليات بيع السندات .

كما أوضحنا في الفصل السابق بأن قيام الشركة باستثمار أموالها الفائضة في النشاطات المالية يختلف من حيث مدة الاستثمار ، فهناك استثمار طويل الأجل قد يصل الى عشرات السنين ويسمى هذا الاستثمار بالاستثمار طويل الأجل .

وسنقوم بدراسة احدى هذه الاستثمارات طويلة الأجل ألا وهي السندات (Bonds) باعتبارها اكثر انواع الاستثمارات الطويلة الأجل شائعة الاستخدام .

### المبحث الاول:- شراء السندات

يتم تسجيل قيد شراء السندات بكلفة الشراء ( سعر الشراء مضافاً اليه المصاريف كافة التي تصرف في سبيل الحصول على السندات ) ويختلف وقت الشراء في تحديد مقدار فائدة السندات في وقت استلام الفائدة او بين مدد استلام الفائدة .

وسنقوم هنا بدراسة شراء السندات في تاريخ استلام الفائدة وترك موضوع الشراء بين مدد استلام الفائدة للدراسة المستقبلية .

#### قيد الشراء بالكلفة :-

xx من حـ / السندات

xx الى حـ / الصندوق

وتستخرج كلفة السندات كما يأتي :-

#### ( عدد السندات × سعر شرائها ) + المصاريف المدفوعة عنها

من المعروف ان لكل سند قيمة اسمية ، وهذه القيمة الاسمية تعرف بها السندات وقت اصدارها، حيث ان القيمة الاسمية للسند هي غير قيمة ( كلفة ) الشراء لان كلفة الشراء هي القيمة التي تم الشراء بها وهي مرتبطة بالسوق وقت اقتناء السند ، وان الفرق بين القيمة الاسمية وكلفة الشراء للسندات هي اما ان تكون علاوة اصدار او خصم اصدار \* ، وسنقوم هنا بتناول عمليات الشراء للسندات بان يكون سعر شرائها مساوي لقيمتها الاسمية وترك موضوع علاوة او خصم الاصدار للدراسة المستقبلية بغية عدم ارباك الطالب في هذه المرحلة ( مرحلة الاعدادية ) .

\* اذا كانت كلفة الشراء اقل من القيمة الاسمية يكون الفرق خصم اما اذا كانت كلفة الشراء اكثر من القيمة الاسمية يعتبر الفرق علاوة شراء السندات .

## مثال ( 1 ) محلول :-

في 2001/1/1 تم شراء 100 سند القيمة الاسمية للسند الواحد ( 10 000 ) دينار بفائدة 12% سنويا تدفع مرة واحدة في السنة ( 12 / 31 ) وتستحق السندات بعد خمس سنوات ، وكان سعر شراء السند الواحد ( 9 800 ) ديناراً وبلغت مصاريف الشراء والدلالية للسندات مبلغ ( 20 000 ) دينار .

المطلوب:- تسجيل قيد شراء السندات بتاريخ 2001/1/1 .

## الحل :-

$$( 9 800 \times 100 ) + 20 000 = 1 000 000 \text{ دينار كلفة الشراء}$$

$$10 000 \times 100 = 1 000 000 \text{ دينار القيمة الاسمية}$$

نسجل القيد بكلفة الشراء

1 000 000 من حـ / السندات

1 000 000 الى حـ / الصندوق

---

## المبحث الثاني :- احتساب الفوائد

تحتسب الفوائد في تواريخ محددة ( مرة واحدة بالسنة ) او مرتين او ثلاثة .... الخ وتستخرج الفائدة كالاتي :-

$$\frac{\text{عدد الأشهر}}{12} \times \% \times \text{القيمة الاسمية للسندات} \times \text{نسبة الفائدة}$$

ويسجل قيد استلام الفائدة كالاتي:-

xx من حـ / الصندوق

xx الى حـ / ايراد فوائد السندات

---

ويغلق حـ / ايراد فوائد السندات في حـ / آ . خ كما يأتي :-

×× من حـ / ايراد فوائد السندات

×× الى حـ / آ.خ

---

### مثال ( 2 ) محلول :-

في 1 / 1 / 2002 تم شراء ( 2000 ) سند القيمة الاسمية للسند الواحد ( 10 000 ) دينار بفائدة 10 % سنوياً تدفع مرة واحدة بالسنة بتاريخ 31 / 12 من كل سنة ، وتستحق السندات بتاريخ 31 / 12 / 2005 وكان سعر شراء السندات بنفس القيمة الاسمية .

### المطلوب :- تسجيل

- 1 - قيد الشراء بتاريخ ( 2002/1/1 ) .
- 2 - قيد استلام الفائدة بتاريخ ( 2003/12/31 ) .
- 3 - قيد استلام الفائدة بتاريخ ( 2003/12/31 ) .
- 4 - قيد استلام الفائدة بتاريخ ( 2004/12/31 ) .
- 5 - قيد استلام الفائدة بتاريخ ( 2005/12/31 ) .

### الحل :-

1 - قيد الشراء في 2002/1/1

2000 سند × 10 000 = 20 000 000 دينار كلفة الشراء

20 000 000 من حـ / السندات

20 000 000 الى حـ / الصندوق

---

2 - قيد استلام الفائدة في 2002/12/31

$$2\,000\,000 \text{ دينار} = \frac{10}{100} \times 20\,000\,000$$

2 000 000 من حـ / الصندوق

2 000 000 الى حـ / ايراد فوائد السندات

---

3 - قيد استلام الفائدة في 2003/12/31

نفس قيد 2002/12/31

---

4 - قيد استلام الفائدة في 2004/12/31

نفس قيد 2002/12/31

---

5 - قيد استلام الفائدة في 2005/12/31

نفس قيد 2005/12/31

---

**ملاحظة :-**

في المثال السابق اذا لم يتم استلام الفائدة بتاريخ 12/31 فإنها سوف تسجل كآلاتي :

xx من حـ / فائدة السندات المستحقة

xx الى حـ / ايراد فوائد السندات

---

وعند استلام الفائدة في السنة التالية تسجل كآلاتي:-

xx من حـ / الصندوق

xx الى حـ / فائدة السندات المستحقة

---

**مثال (3) محلول :-**

في 2002/1/1 تم شراء (1000) سند القيمة الاسمية للسند الواحد (5000) ديناراً بفائدة 10% سنوياً تدفع مرة واحدة بالسنة وذلك بتاريخ 12/31 وتستحق هذه السندات بتاريخ 2007/12/31 علماً ان سعر شراء السندات مساوي لقيمتها الاسمية .

**المطلوب :-** تسجيل 1 - قيد الشراء بتاريخ 2002/1/1 .

2 - قيد استحقاق الفائدة 2002/12/31 .

3 - قيد استلام الفائدة 2003/1/15 .

**الحل :-** 1 - قيد الشراء بتاريخ 2002/1/1

$$5000 \times 1000 = 5\,000\,000 \text{ دينار كلفة الشراء}$$

5 000 000 من حـ / السندات

5 000 000 الى حـ / الصندوق

---

2 - قيد استحقاق 2002/12/31

$$500\,000 \text{ دينار الفائدة} = \frac{10}{100} \times 5\,000\,000$$

500 000 من حـ / فائدة السندات المستحقة

500 000 الى حـ / ايراد فوائد السندات

---

3 - قيد استلام الفائدة 2003/1/15

500 000 من حـ / الصندوق

500 000 الى حـ / فائدة السندات المستحقة

---

## المبحث الثالث :- بيع السندات

أحياناً يتم بيع السندات من قبل الشركة عند حاجتها الى سيولة نقدية او خوفاً من هبوط قيمتها السوقية ، او لأي سبب آخر وان موعد استحقاق السندات لم يحن بعد ، وفي هذه الحالة نسجل القيد الآتي :-

xx من حـ / الصندوق

xx الى حـ / السندات ( كلفة شرائها )

---

ويوسط حـ / ارباح السندات عندما يكون سعر البيع اكثر من كلفة الشراء , ويكون دائماً .

اما حـ / خسارة بيع السندات فيكون مديناً عندما يكون سعر البيع اقل من كلفة الشراء .

وفي اوقات كثيرة تحتفظ الشركة بالسندات لغاية موعد استحقاقها وفي هذه الحالة نسجل القيد الآتي :-

xx من حـ / الصندوق

xx الى حـ / السندات

---

### مثال (4) محلول :-

في 2004/1/1 تم شراء ( 500 ) سند القيمة الاسمية للسند الواحد ( 18 000 ) دينار بفائدة 12% سنوياً تدفع مرة واحدة بالسنة بتاريخ 12/31 , وتستحق هذه السندات بتاريخ 2009/12/31 علماً ان سعر الشراء للسندات مساوي لقيمه الاسمية .

**المطلوب :-** تسجيل قيود الشراء والفائدة والبيع ، اذا علمت بأن :-

1 - الشركة تقوم باستلام الفائدة في 12/31 سنوياً .

2 - باعت الشركة السندات بتاريخ 2006/12/31 بمبلغ ( 19 000 ) دينار للسند الواحد .

**الحل :-**

قيد الشراء 2004/1/1

$$9\ 000\ 000 = 18\ 000 \times 500 \text{ دينار}$$

من حـ / السندات	9 000 000
الى حـ / الصندوق	9 000 000

قيد استلام الفائدة في 2004/12/31

$$1\ 080\ 000 = \frac{12}{100} \times 9\ 000\ 000 \text{ دينار}$$

من حـ / الصندوق	1 080 000
الى حـ / فوائد السندات	1 080 000

قيد استلام الفائدة في 2005/12/31 ( نفس القيد السابق )

من حـ / الصندوق	1 080 000
الى حـ / فوائد السندات	1 080 000

قيد استلام الفائدة في 2006/12/31 ( نفس القيد السابق )

من حـ / الصندوق	1 080 000
الى حـ / فوائد السندات	1 080 000

قيد البيع  $9\ 500\ 000 = 19\ 000 \times 500$  دينار سعر البيع

من حـ / الصندوق (سعر البيع) 9 500 000

الى المذكورين

حـ / السندات (تكلفة الشراء) 9 000 000

حـ / ارباح بيع السندات 500 000

### مثال (5) محلول :-

في 2006/1/1 تم شراء ( 800 ) سند القيمة الاسمية للسند الواحد ( 50 000 ) دينار بفائدة 14% سنوياً تدفع مرة واحدة بالسنة بتاريخ 12/31 ، وتستحق هذه السندات بتاريخ 2012/12/31 علماً ان سعر الشراء مساوي لقيمته الاسمية .

- في 2006/12/31 تم استلام مبلغ الفائدة نقداً .
- في 2007/12/31 تم استلام مبلغ الفائدة نقداً .
- في 2008/1/1 تم بيع السندات بمبلغ ( 49 000 ) دينار للسهم الواحد .

المطلوب : تسجيل قيود

1 - الشراء .

2 - استلام الفائدة .

3 - البيع .

4 - الغلق .

الحل :- 2006/1/1 قيد الشراء

$40\ 000\ 000 = 50\ 000 \times 800$  دينار

من حـ / السندات 40 000 000

الى حـ / الصندوق 40 000 000

2006/12/31 قيد استلام الفائدة

$$5\,600\,000 \text{ دينار} = \frac{14}{100} \times 40\,000\,000$$

من حـ / الصندوق	5 600 000
الى حـ / ايراد فوائد السندات	5 600 000

---

2006/12/31 قيد الغلق

من حـ / ايراد فوائد السندات	5 600 000
الى حـ / الارباح والخسائر	5 600 000

---

2007/12/31 قيد استلام الفائدة

من حـ / الصندوق	5 600 000
الى حـ / ايراد فوائد السندات	5 600 000

---

2007/12/31 قيد الغلق

من حـ / ايراد فوائد السندات	5 600 000
الى حـ / الارباح والخسائر	5 600 000

---

2008/1/1 قيد البيع

$$39\,200\,000 \text{ دينار سعر البيع} = 800 \times 49\,000$$

من مذكورين

حـ / الصندوق	39 200 000
حـ / خسارة بيع السندات	800 000
الى حـ / السندات	40 000 000

---

2008/12/31 قيد الغلق

800 000 من حـ / الأرباح والخسائر

800 000 الى حـ / خسارة بيع السندات

---

**مثال (6) محلول :-**

معلومات المثال (5) المحلول سابقاً نفسها ما عدا :-

في 2008/1/1 تم بيع السندات بمبلغ ( 50 000 ) دينار للسهم الواحد .

**المطلوب :-** تسجيل قيد البيع في 1 / 1 / 2008

**الحل :-**

قيد البيع في 2008/1/1

800 × 5000 سند = 40 000 000 دينار

**ملاحظة :-** ان سعر البيع للسندات مساوي الى كلفة شراء السندات فلا يوجد هنا ربح او خسارة .

40 000 000 من حـ / الصندوق

40 000 000 الى حـ / السندات

قيد البيع

---

## اسئلة وتمارين الفصل السادس

### اولاً :- الاسئلة

- س1 :- ما الفرق بين القيمة الاسمية للسند وبين كلفة شرائه ؟
- س2 :- اذا لم يتم استلام الفائدة بتاريخ استحقاقها ، ما هي المعالجة المحاسبية لذلك ؟
- س3 :- كيف يتم استخراج ارباح او خسائر بيع السندات ؟
- س4 :- الاتي مصطلحات باللغة العربية ، اكتب مايقابلها باللغة الانكليزية .

1 - السندات

2 - استثمارات طويلة الاجل

### ثانياً :- التمارين

ت 1 :- في 2004/1/1 تم شراء ( 1000 ) سند القيمة الاسمية للسند الواحد ( 600 ) دينار وبسعر ( 600 ) دينار بفائدة 12% سنوياً تدفع مرة واحدة بالسنة وذلك بتاريخ 12/31 وتستحق هذه السندات بتاريخ 2009/12/31 .

في 2004/12/31 تم استلام مبلغ الفائدة نقداً .

في 2005/1/1 تم بيع السندات بمبلغ ( 650 ) دينار للسند الواحد .

### المطلوب :- تسجيل

1 - قيد الشراء .

2 - قيد استلام الفائدة .

3 - قيد البيع .

ت 2 :- في 2005/1/1 تم شراء ( 2000 ) سند القيمة الاسمية للسند الواحد ( 500 ) دينار بفائدة 10% سنوياً تدفع مرة واحدة بالسنة وذلك بتاريخ 12/31 وتستحق هذه السندات بعد خمس سنوات وبسعر ( 500 ) دينار للسند الواحد .

في 2005/12/31 تم استلام مبلغ الفائدة نقداً .

في 2006/12/31 تم استلام مبلغ الفائدة نقداً .

في 2007/1/1 تم بيع السندات بمبلغ ( 400 ) دينار للسند الواحد .

**المطلوب :-** تسجيل 1 - قيد الشراء

2 - قيد استلام الفائدة

3 - قيد البيع

4 - قيود الغلق

**ت 3 :-** في 2006/1/1 تم شراء ( 1000 ) سند ، القيمة الاسمية للسند الواحد ( 700 ) دينار ، بفائدة 10% سنوياً تدفع مرة واحدة بالسنة بتاريخ 12/31 وتستحق هذه السندات بتاريخ 2010/12/31

في 2006/12/31 تم استلام مبلغ الفائدة نقداً .

في 2007/12/31 تم استلام مبلغ الفائدة نقداً .

في 2008/1/1 تم بيع نصف هذه السندات بمبلغ إجمالي مقداره ( 400 000 ) دينار نقداً .

في 2008/12/31 تم استلام مبلغ الفائدة نقداً .

في 2009/1/1 تم بيع باقي السندات بمبلغ إجمالي مقداره ( 340 000 ) دينار نقداً .

**المطلوب :-** تسجيل قيود اليومية اللازمة

1 - قيد الشراء

2 - قيد استلام الفائدة

3 - قيد البيع

## الفصل السابع

### الموجودات الثابتة

### Fixed Assets

## أهداف الفصل

بعد الانتهاء من دراسة هذا الفصل ستكون قادرا على :-

- 1- فهم معنى الموجودات الثابتة وتقسيماتها .
- 2- احتساب كلفة الموجودات الثابتة .
- 3- احتساب الاندثار وفق الطرق التالية :-
  - أ - طريقة القسط الثابت .
  - ب - طريقة القسط المتناقص .

## المبحث الاول :- الموجودات الثابتة Fixed Assets

تقسم الموجودات الثابتة الى ثلاثة اقسام رئيسية هي :-

- 1 - الموجودات الثابتة الملموسة مثل ( الاراضي والمباني ، السيارات ، الاثاث ، ..... الخ ) .
- 2 - الموارد الطبيعية مثل ( الذهب ، النفط ، ..... الخ ) .
- 3 - الموجودات الثابتة غير الملموسة مثل ( شهرة المحل ) .

**الموجودات الثابتة الملموسة :-** وهي تلك الموجودات التي لها وجوداً مادياً فعلاً مثل الاراضي والمباني ، السيارات ، الاثاث ، الآلات والمعدات وغيرها .

### مثال ( 1 ) محلول :-

في 1 / 1 / 2004 تم شراء معدات بسعر 20 مليون دينار نقداً ، وقد تم دفع المصاريف الاتية بتاريخ الشراء نقداً :-

( 350 000 ) دينار مصاريف تحميل

( 130 000 ) دينار عمولة وكلاء الشراء

( 120 000 ) دينار مصاريف تشغيل تجريبي

( 120 000 ) دينار ضريبة شراء

( 230 000 ) دينار مصاريف النصب والتركيب

**المطلوب :-** 1 - احتساب كلفة شراء المعدات 2 - تسجيل قيد الشراء

### حل مثال (1) :-

**ملاحظة :-** ان المبالغ المصروفة على الموجود الثابت كافة تضاف الى سعر شراء الموجود الثابت وتعد من ضمن الكلفة الاصلية .

كلفة الشراء = سعر الشراء + كافة المصاريف

20 000 000	سعر الشراء
350 000	مصاريف نقل
130 000	عمولة وكلاء الشراء
120 000	مصاريف تشغيل تجريبي
120 000	ضريبة شراء
230 000	مصاريف النصب والتركييب
<u>20 950 000</u>	كلفة شراء المعدات
	دينار

2004 / 1 / 1

20 950 000 من حـ / المعدات

20 950 000 الى حـ / الصندوق

**الموارد الطبيعية :-** تسمى احياناً بالموجودات المتناقصة ( Wasting Assets ) أو الموجودات النافذة ( المستنزفة ) ومن امثلتها النفط والغاز والمعادن ( مثل الذهب والفضة والنحاس ) .  
والموارد الطبيعية تتصف بإمكانية ازالتها أو نفاذها واستهلاكها بالكامل .

### **الموجودات الثابتة غير الملموسة :- Intangible Assets**

تتميز هذه الموجودات بعدم وجود خصائص مادية ملموسة لها وان معظمها لها اعمار طويلة نسبياً وهي تخضع للاطفاء خلال فترات معينة بعد تملكها ، ومن امثلة هذه الموجودات الثابتة غير الملموسة شهرة المحل ، براءة الاختراع ، العلامات والاسماء التجارية وغيرها .

ويكون قيد **امتلاك** الموجودات الثابتة غير الملموسة كالآتي :-

xx من حـ / الموجودات الثابتة غير الملموسة ( حسب النوع )

xx الى حـ / الصندوق ، البنك ( حسب الحالة )

ويكون قيد **اطفاء** الموجودات الثابتة غير الملموسة ( بمقدار سنوي محدد ) كالآتي :-

xx من حـ / مصاريف اطفاء ( النوع المقصود )

xx الى حـ / الموجودات الثابتة غير الملموسة ( حسب النوع )

**مثال ( 2 ) محلول :-**

في 1 / 1 / 2005 قامت شركة الرافدين بشراء براءة اختراع بمبلغ ( 50 000 000 ) دينار وقد قدر العمر الخدمي لبراءة الاختراع هذه بـ ( 5 سنوات ) وبلغت مصاريف الشراء ( 5 000 000 ) دينار .

**المطلوب :-** 1 - تسجيل قيد الشراء

2 - تسجيل قيود الاطفاء

**الحل :-**

$$55\ 000\ 000 = 5\ 000\ 000 + 50\ 000\ 000$$

2005 / 1 / 1

55 000 000 من حـ / براءة الاختراع  
55 000 000 الى حـ / الصندوق

2005 / 12 / 31

$$11\ 000\ 000 = 5 \div 55\ 000\ 000$$

11 000 000 من حـ / مصروف اطفاء براءة الاختراع

11 000 000 الى حـ / براءة الاختراع

ويكرر قيد الاطفاء لمدة ( 5 ) سنوات ، ليصبح رصيد براءة الاختراع في السنة الاخيرة بعد قيد الاطفاء ( صفراً ) .

## المبحث الثاني :- الاندثار Depreciation

هناك طرق عدة لاحتساب الاندثار ( الاستهلاك ) على الموجودات الثابتة اهمها :-

1 - طريقة القسط الثابت :- يتم احتساب الاندثار السنوي بموجب هذه الطريقة وفق القانون الاتي :-

$$\text{الاندثار السنوي} = \frac{\text{الكلفة - الانقاض}}{\text{العمر الانتاجي}}$$

### مثال ( 3 ) محلول :-

1 - في 1 / 1 / 2005 تم شراء سيارة بكلفة ( 6 000 000 ) دينار وقد قدر عمرها الانتاجي بـ 10 سنوات بعدها تصبح انقاضاً قدر مبلغها بـ ( 1 000 000 ) دينار .

2 - في 1 / 10 / 2005 تم شراء ماكينة بكلفة ( 3 000 000 ) دينار وقدرت انقاضها بعد ( 5 ) سنوات بمبلغ ( 1 000 000 ) دينار .

**المطلوب :-** 1 - تسجيل قيود الشراء اللازمة مع العلم ان المبالغ دفعت بشيك .

2 - قيود احتساب الاندثار وتسجيل القيود اللازمة

3 - قيود الغلق

4 - تصوير الميزانية الجزئية

### حل مثال ( 3 ) :-

2005 / 1 / 1

6 000 000 من د / السيارة

6 000 000 الى د / المصرف

---

2005 / 10 / 1

من د / الماكنة 3 000 000

الى د / المصرف 3 000 000

---

2005 / 12 / 31

$$\text{اندثار السيارة السنوي} = \frac{1\ 000\ 000 - 6\ 000\ 000}{10} = 500\ 000 \text{ دينار}$$

من د / اندثار السيارة 500 000

الى د / مخصص اندثار السيارة المتراكم 500 000

---

2005 / 12 / 31

$$\text{اندثار الماكنة السنوي} = \frac{1\ 000\ 000 - 3\ 000\ 000}{5} = 400\ 000 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثار الماكنة لمدة 3 أشهر} = \frac{3}{12} \times 400\ 000 = 100\ 000 \text{ دينار (باعتبار الماكنة تم شراؤها في 1 / 10)}$$

من د / اندثار الماكنة 100 000

الى د / مخصص اندثار الماكنة المتراكم 100 000

---

قيود الغلق في 2005 / 12 / 31

من د / أ . خ 500 000

الى د / اندثار السيارة 500 000

---

من د / أ . خ 100 000

الى د / اندثار الماكنة 100 000

---

أو يتم الغلق بقيد واحد

600 000 من ح / أ . خ

الى مذكورين

ح / اندثار السيارة 500 000

ح / اندثار الماكنة 100 000

### الميزانية الجزئية

المطلوبات	الموجودات
	<u>الموجودات الثابتة</u>
	السيارات 6 000 000
	( 500 000 ) - مخصص اندثار سيارة
	<u>5 500 000</u>
	الماكنة 3 000 000
	( 100 000 ) - مخصص اندثار ماكنة
	<u>2 900 000</u>

**2 - طريقة القسط المتناقص :-** تقسم هذه الطريقة الى طرق عدة ، وسنقوم بدراسة طريقتين

منهن باعتبارهن الطرق الاكثر شيوعاً ، وهما :-

أ - طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي .

ب - طريقة مضاعف المعدل الثابت في القيمة الدفترية او معدل مضاعف القسط الثابت في القيمة

الدفترية .

**\*\* طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي :-** يحتسب الاندثار السنوي بموجب هذه الطريقة

بخطوتين وهما :-

**الخطوة الاولى :-** استخراج مجموع السنوات كالآتي

**تجمع ارقام السنوات ، مثلاً**

$$2 \text{ سنة} = 1 + 2 = 3$$

$$3 \text{ سنة} = 1 + 2 + 3 = 6$$

$$4 \text{ سنة} = 1 + 2 + 3 + 4 = 10$$

$$5 \text{ سنة} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

وهكذا لبقية اعداد سنوات العمر الانتاجي

**الخطوة الثانية :-**

$$\text{الاندثار السنوي} = (\text{الكلفة} - \text{الانقاص}) \times \frac{\text{عدد السنوات الباقية}}{\text{مجموع السنوات}}$$

**مثال ( 4 ) محلول :-**

في 1 / 1 / 2005 تم شراء سيارة بكلفة ( 7 100 000 ) دينار وقدرت انقاضها بعد ( 5 ) سنوات بمبلغ ( 2 000 000 ) دينار .

**المطلوب :-** احتساب الاندثار للسنوات الخمس باستخدام طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي

**الحل :-**

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15 \text{ مجموع سنوات العمر الانتاجي}$$

السنة الاولى 2005

$$\text{الاندثار السنوي} = ( 2\,000\,000 - 7\,100\,000 ) \times \frac{5}{15}$$

$$\text{الاندثار السنوي} = 5\,100\,000 \times \frac{5}{15}$$

الاندثار السنوي = 1 700 000 دينار

$$\text{اندثار السنة الثانية } 2006 = \frac{4}{15} \times ( 2\,000\,000 - 7\,100\,000 ) = 1\,360\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثار السنة الثالثة } 2007 = \frac{3}{15} \times ( 2\,000\,000 - 7\,100\,000 ) = 1\,020\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثار السنة الرابعة } 2008 = \frac{2}{15} \times ( 2\,000\,000 - 7\,100\,000 ) = 680\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثار السنة الخامسة } 2009 = \frac{1}{15} \times ( 2\,000\,000 - 7\,100\,000 ) = 340\,000 \text{ دينار}$$

**ملاحظة :-** لو جمعنا الاندثار لمدة ( 5 ) سنوات سيكون ( 5 100 000 ) دينار يضاف لها الانقاص ( 2 000 000 ) دينار يصبح ( 7 100 000 ) دينار وهو قيمة ماتم شراء السيارة به .

**مثال ( 5 ) محلول :-**

في 1 / 1 / 2004 تم شراء ماكينة بمبلغ ( 3 000 000 ) دينار وقدرت انقاضيها بمبلغ ( 500 000 ) دينار بعد ( 4 ) سنوات .

**المطلوب :-** احتساب الاندثار للسنوات الاربعة باستخدام طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي .

**الحل :-**

$$10 = 4 + 3 + 2 + 1$$

$$\text{اندثار سنة } 2004 = \frac{4}{10} \times ( 500\,000 - 3\,000\,000 ) = 1\,000\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثار سنة } 2005 = \frac{3}{10} \times ( 500\,000 - 3\,000\,000 ) = 750\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثار سنة } 2006 = \frac{2}{10} \times ( 500\,000 - 3\,000\,000 ) = 500\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{اندثار سنة 2007} = \frac{1}{10} \times ( 500\,000 - 3\,000\,000 ) = 250\,000 \text{ دينار}$$

**انتباه //** يحتسب الاندثار في 31 / 12 من كل سنة ، ويسجل بدفتر اليومية كالآتي :-

xx من د / اندثار .....

xx الى د / مخصص اندثار ..... متراكم

ويغلق د / الاندثار في د / الارباح والخسائر بتاريخ 31 / 12 ، واذا عُدنا الى المثال السابق اعلاه ( مثال 5 ) وقمنا بتسجيل الاندثار ، فسيكون كما يأتي :-

31 / 12 / 2004 قيد الاندثار

1 000 000 من د / اندثار الماكنة

1 000 000 الى د / مخصص اندثار الماكنة المتراكم

31 / 12 / 2004 قيد الغلق

1 000 000 من د / الارباح والخسائر

1 000 000 الى د / اندثار الماكنة

وبنفس الاسلوب اعلاه يتم تسجيل قيود الاندثار وغلقه للسنوات اللاحقة ( 2005 و 2006 و 2007 )

**\*\* طريقة مضاعف المعدل الثابت في القيمة الدفترية**

يتم احتساب الاندثار السنوي بموجب هذه الطريقة بخطوتين هما :-

**الخطوة الاولى :-**

$$\text{معدل الاندثار المضاعف} = \left( 100 \times \frac{1}{\text{العمر الانتاجي}} \right) \times 2$$

## الخطوة الثانية :-

الاندثار السنوي = ( الكلفة - الاندثار المتراكم السابق ) × معدل الاندثار المضاعف

## مثال ( 6 ) محلول :-

في 1 / 1 / 2005 تم شراء سيارة بكلفة مقدارها ( 4 000 000 ) دينار وقد قدرت انقاضها بعد (5) سنوات بمبلغ ( 311 040 ) دينار .

**المطلوب :-** احتساب قسط الاندثار للسنوات الخمس بموجب طريقة مضاعف المعدل الثابت .

## حل مثال ( 6 ) :-

$$\text{معدل الاندثار المضاعف} = \left( 100 \times \frac{1}{5} \right) \times 2$$

$$\text{معدل الاندثار المضاعف} = 40\%$$

## احتساب الاندثار في 31 / 12 من كل سنة

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2005} = ( 4\,000\,000 - \text{صفر} ) \times 40\% = 1\,600\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2006} = ( 1\,600\,000 - 4\,000\,000 ) \times 40\% = 960\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2007} = ( 2\,560\,000 - 4\,000\,000 ) \times 40\% = 576\,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2008} = ( 3\,136\,000 - 4\,000\,000 ) \times 40\% = 345\,600 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2009} = ( 3\,481\,600 - 4\,000\,000 ) \times 40\% = 207\,360 \text{ دينار}$$

ويمكن التأكد من ذلك وفق المعادلة الآتية :-

**كلفة الموجود - ( الانقاض + الاندثارات للسنوات من 2005 لغاية 2009 كافة ) = صفر**

$$- 4\,000\,000 + ( 311\,040 + 1\,600\,000 + 960\,000 + 576\,000 + 345\,600 + 207\,360 ) = \text{صفر}$$

$$- 4\,000\,000 + 4\,000\,000 = \text{صفر}$$

## مثال ( 7 ) محلول :-

في 1 / 1 / 2004 تم شراء ماكينة بكلفة مقدارها ( 1 000 000 ) دينار وقدرت انقاضها بعد ( 4 ) سنوات بمبلغ ( 62 500 ) دينار .

**المطلوب :-** احتساب قسط الاندثار للسنوات الاربع بموجب طريقة مضاعف المعدل الثابت .

**الحل :-**

$$1 - \text{معدل الاندثار المضاعف} = 2 \times \left( 100 \times \frac{1}{4} \right) = 50 \%$$

2 - احتساب الاندثار

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2004} = ( 1 000 000 - \text{صفر} ) \times 50 \% = 500 000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2005} = ( 500 000 - 1 000 000 ) \times 50 \% = 250 000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2006} = ( 750 000 - 1 000 000 ) \times 50 \% = 125 000 \text{ دينار}$$

$$\text{الاندثار السنوي لسنة 2007} = ( 875 000 - 1 000 000 ) \times 50 \% = 62 500 \text{ دينار}$$

$$\text{كلفة الموجود} - ( \text{الانقاص} + \text{كافة الاندثارات للسنوات من 2004 لغاية 2007} ) = \text{صفر}$$

$$1 000 000 - ( 62 500 + 125 000 + 250 000 + 500 000 + 62 500 ) = \text{صفر}$$

$$1 000 000 - 1 000 000 = \text{صفر}$$

## اسئلة وتمارين الفصل السابع

اولاً :- الاسئلة

س 1 :- ماهي تقسيمات الموجودات الثابتة ؟

س 2 :- ما الفرق بين الموجودات الثابتة الملموسة وغير الملموسة ؟

س 3 :- وضح المقصود بالموارد الطبيعية .

س 4 :- اعط امثلة لكل من :-

1 - الموجودات الثابتة الملموسة                      2 - الموجودات الثابتة غير الملموسة

3 - الموارد الطبيعية

س 5 :- فيما يلي اسماء لحسابات معينة باللغة العربية، المطلوب كتابة مايقابلها باللغة الانكليزية :-

1 - الموجودات الثابتة

2 - الاندثار

3 - الاصول المتناقصة

4 - الموجودات الثابتة غير الملموسة

ثانياً :- التمارين

ت 1 :- في 1 / 1 / 2005 تم شراء ماكنة بسعر ( 3 ) مليون دينار بشيك وقد تم دفع المصاريف

الاتية بتاريخ الشراء نقداً .

مصاريف نقل 200 000 دينار

مصاريف النصب والتركيب 400 000 دينار

مصارييف ضريبة الشراء 100 000 دينار

**المطلوب :-** تسجيل قيد الشراء

**ت 2 :-** في 1 / 1 / 2004 قامت شركة بشراء علامة تجارية بمبلغ ( 24 000 000 ) دينار وبلغت التكاليف القانونية والمصارييف الاخرى ( 1 000 000 ) دينار ، وقد قدر عمر الاستفادة من هذه العلامة التجارية بـ ( 10 ) سنوات .

**المطلوب :-** 1 - تسجيل قيد الشراء

2 - تسجيل قيد الاطفاء

**ت 3 :-** في 1 / 1 / 2004 تم شراء سيارة بكلفة ( 5 000 000 ) دينار وقد قدر عمرها الانتاجي بـ ( 10 ) سنوات بعدها تصبح انقاضاً بمبلغ ( 500 000 ) دينار .

**المطلوب :-** 1 - تسجيل قيد الشراء في 1 / 1 / 2004 2 - قيود الاندثار للسنوات العشرة

3 - قيود الغلق 4 - تصوير الميزانية الجزئية

**ت 4 :-** في 1 / 1 / 2006 تم شراء ماكينة بكلفة ( 7 000 000 ) دينار وقد تم تقدير انقاضها بمبلغ ( 1 000 000 ) دينار بعد ( 3 ) سنوات .

**المطلوب :-** احتساب الاندثار للسنوات الثلاث باستخدام طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي .

**ت 5 :-** في 1 / 1 / 2006 تم شراء سيارة بكلفة ( 8 000 000 ) دينار وقد قدرت انقاضها بعد (4) سنوات بمبلغ ( 500 000 ) دينار .

**المطلوب :-** احتساب قسط الاندثار للسنوات الاربع بموجب طريقة مضاعف المعدل الثابت .

**ت 6 :-** في 1 / 1 / 2002 تم شراء سيارة بمبلغ ( 5 000 000 ) دينار دفعت بشيك .

في 2 / 1 / 2002 تم دفع مبلغ ( 500 000 ) دينار نقداً عن رسوم تسجيل السيارة .

### **المطلوب :-**

- 1 - تسجيل القيود اللازمة للعمليات اعلاه .
- 2 - تسجيل قيود الاندثار اللازمة ( بموجب طريقة القسط الثابت ) لسنوات العمر الانتاجي كافة ، اذا علمت بأن عمر السيارة قد قدر بـ ( 10 ) سنوات تصبح بعدها انقاضاً بمبلغ ( 2 500 000 ) دينار .
- 3 - تسجيل قيود الغلق اللازمة .
- 4 - تصوير حـ / أ . خ جزئي .
- 5 - تصوير الميزانية الجزئية .

**ت 7 :-** في 1 / 1 / 2004 تم شراء سيارة بمبلغ ( 3 000 000 ) دينار دفعت بشيك ، كما تم دفع مبلغ مقداره ( 200 000 ) دينار نقداً عن مصاريف وعمولة شراء .

في 2 / 1 / 2004 بلغت مصاريف ورسوم تسجيل السيارة مبلغ ( 100 000 ) دفعت بشيك .

### **المطلوب :-**

- 1 - تسجيل القيود اللازمة للعمليات اعلاه .
- 2 - تسجيل قيود الاندثار اللازمة لسنوات العمر الانتاجي كافة ، اذا علمت بأن عمر السيارة قد قدر بـ ( 5 ) سنوات تصبح بعدها انقاضاً بمبلغ ( 1 300 000 ) دينار . ( وفق طريقة القسط الثابت ) .
- 3 - تسجيل قيود الغلق اللازمة .
- 4 - تصوير حـ / أ . خ جزئي .
- 5 - تصوير الميزانية الجزئية .

**ت 8 :-** في 1 / 1 / 2005 تم شراء ماكينة بكلفة ( 6 000 000 ) دينار نقداً ، وقد قدر عمرها الانتاجي بـ ( 5 ) سنوات تصبح بعدها انقاضاً بمبلغ ( 1 500 000 ) دينار .

في 2 / 1 / 2005 تم تركيب ونصب الماكينة ، وقد بلغت مصاريف التركيب والنصب من قبل شركة للاستشارات الهندسية مبلغ ( 500 000 ) دينار دفعت نقداً بتاريخ 4 / 1 / 2005 .

### **المطلوب :-**

1 - تسجيل القيود اللازمة للعمليات اعلاه .

2 - تسجيل قيود الاندثار اللازمة لسنوات العمر الانتاجي كافة ، بموجب طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي .

3 - تسجيل قيود الغلق اللازمة .

**ت 9 :-** في 1 / 1 / 2004 تم شراء ماكينة بكلفة ( 3 000 000 ) دينار ، وبلغت عمولة ومصاريف شرائها ( 200 000 ) دينار ، وقد قدرت انقاضها بعد ( 10 ) سنوات بمبلغ ( 1 200 000 ) دينار .

**المطلوب :-** احتساب قسط الاندثار للسنوات ( 2004 ، 2005 ، 2006 ) فقط باستخدام طريقة مضاعف المعدل الثابت .

**ت 10 :-** في 1 / 1 / 2007 تم شراء بناية بكلفة ( 300 000 000 ) دينار ، وقد قدرت قيمة ارض هذه البناية بمبلغ ( 100 000 000 ) دينار ، وانقاض البناية بعد ( 20 ) سنة بمبلغ ( 74 000 000 ) دينار .

**المطلوب :-** احسب الاندثار لهذه البناية للسنوات ( 2007 / 2008 / 2009 ) وفق الطرق التالية :-

1 - طريقة القسط الثابت .

2 - طريقة القسط المتناقص ( وفقاً لما متاح امامك من طرق تعلمتها في هذا الفصل )

## قائمة المصطلحات (العربية – الانكليزية ) -- للحفاظ

( تحفظ كافة المصطلحات مناصفة لكل كورس )

الكورس الاول :-

المصطلح / انكليزي	المصطلح / عربي	ت
Financial Accounting	المحاسبة المالية	1
Assets	الموجودات	2
Liabilities	الالتزامات	3
Owners Equity	حقوق الملكية	4
investments by Owners	استثمارات المالكين	5
Dividends	التوزيعات للمالكين	6
Comprehensive income	الدخل الشامل	7
Revenues	الايرادات	8
Expenses	المصاريف	9
Goins	المكاسب (الأرباح)	10
Losses	الخسائر	11
pepaid expenses	المصروفات المدفوعة مقدماً	12
accrued expenses	المصروفات المستحقة	13
Prepaid revenue	الإيرادات المتلمة مقدماً	14
Accrued revenue	الإيرادات المستحقة	15
Inventory	المخزون السلعي	16
peridicinventory System	الجرد الدوري	17
First In First Out ( FIFO )	طريقة مايرد أولاً يصرف أولاً	18
Last In First Out ( LIFO)	طريقة مايرد أخيراً يصرف أولاً	19
Weighted Average	طريقة المعدل الموزون ( المتحرك )	20
Perpetual System	الجرد المستمر	21

## الكورس الثاني :-

المصطلح / انكليزي	المصطلح / عربي	ت
<b>Receivables</b>	المدينون ( الذمم المدينة )	22
<b>Bad Debt</b>	الديون المعدومة	23
<b>Doubtful Debt</b>	الديون المشكوك في تحصيلها	24
<b>Allowance for doubtful Account</b>	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	25
<b>Investment</b>	الاستثمارات	26
<b>Stocks</b>	الأسهم	27
<b>Short-term Investment</b>	الاستثمارات قصيرة الأجل	28
<b>Bonds</b>	السندات	29
<b>Long-term Investment</b>	الاستثمارات طويلة الأجل	20
<b>Fixed Assets</b>	الموجودات الثابتة	31
<b>Depreciation</b>	الاندثار	32
<b>Wasting Assets</b>	الاصول المتناقصة	33
<b>Intangible Assets</b>	الموجودات الثابتة غير الملموسة	34
<b>Accountant</b>	المُحاسب	35
<b>Accounting</b>	المُحاسبة	36
<b>Purchases</b>	المشتريات	37
<b>Purchases Returns</b>	مردودات المشتريات	38
<b>Purchases Allowances</b>	مسموحات المشتريات	39
<b>Sales</b>	المبيعات	40
<b>Sales Returns</b>	مردودات المبيعات	41
<b>Sales Allowances</b>	مسموحات المبيعات	42
<b>Capital</b>	رأس المال	43



رقم الإيداع في دار الوثائق ببغداد ( ) لسنة

1442 هـ - 2020 م

الطبعة الرابعة

---

مطبعة