



المملكة العربية السعودية  
المؤسسة العامة للتدريب المهني والتقني  
الادارة العامة للتدريب المهني والأهلي  
معهد التميز الكندي العالي للتدريب

# مبادئ المحاسبة



## الجزء النظري

### تعريف المحاسبة:

تعتبر المحاسبة أحد المكونات الرئيسية لأي تنظيم سواءً كان هدف التنظيم ربحي كالمنشآت التجارية أو غير ربحي كالوحدات الحكومية. فبدون المحاسبة لن يكون بمقدور هذه المنظمات معرفة الموقف المالي في نهاية كل سنة مالية بشكل دقيق يمكن أصحاب القرار من اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة. ومن الممكن تعريف المحاسبة بأنها:

" عملية تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية تساعد مستخدمي هذه المعلومات في اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة".

### أهداف المحاسبة:

تستخدم المنشآت النظام المحاسبي حتى تتمكن من تحقيق عدة أهداف من أهمها:

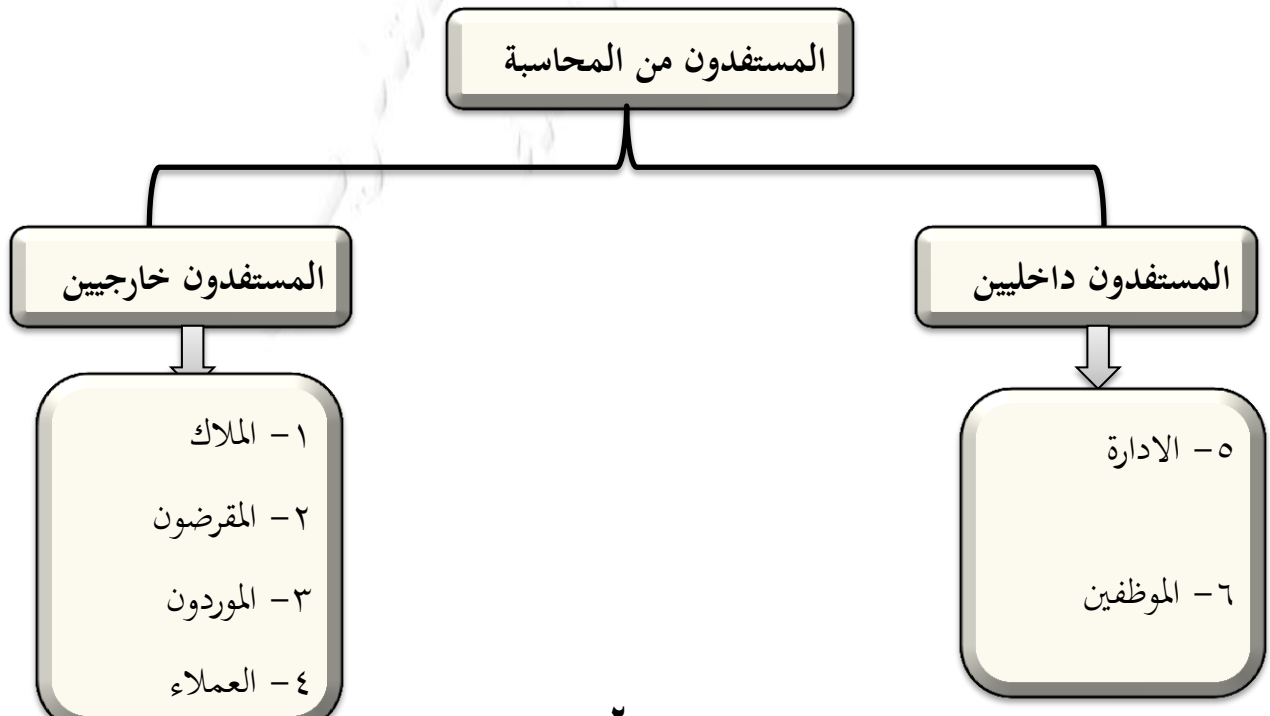
- الاحتفاظ بسجلات مكتملة ومنتظمة ودائمة لجميع العمليات المالية للمنشأة.

- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة.

- تحديد المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة ( مالمنشأة وما عليها).

- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات للفترات القادمة.

- توفير البيانات والمعلومات اللازمة لعمليات الرقابة على أعمال المنشأة.



## تعريف اساسية

### ١ - الأصول المتداولة:

الأصول المتداولة هي النقدية والأصول الأخرى التي من المتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال السنة المالية. وتشتمل الأصول المتداولة على النقدية و المدينون و المخزون و المصروفات المقدمة و الإيرادات المستحقة.

### ٢ - الأصول الثابتة:

الأصول الثابتة هي الممتلكات التي تحصل عليها المنشأة للإستخدام في العملية الإنتاجية للمنشأة وليس الهدف من امتلاكها إعادة بيعها وتتميز بالاستفادة منها لفترة تزيد عن السنة. وتشتمل الأصول الثابتة على الأراضي والمباني والسيارات والآلات.

### ٣ - الأصول غير الملموسة :

الأصول غير الملموسة هي الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة و تساهم في نشاط المنشأة مثل شهرة المحل وحقوق النشر وحقوق الاختراع.

### ١ - الخصوم قصيرة الأجل :

الخصوم قصيرة الأجل هي الإلتزامات التي يلزم سدادها خلال السنة المالية. وتشتمل الخصوم قصيرة الأجل على الدائنين و المصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة.

### ٢ - الخصوم طويلة الأجل :

الخصوم طويلة الأجل هي الإلتزامات التي يستحق سدادها خلال فترة تزيد عن السنة. وتشتمل الخصوم طويلة الأجل على القروض طويلة الأجل.

### حقوق الملكية:

حقوق الملكية هي الإلتزامات التي على المنشأة تجاه ملاكها وهي عبارة عن الفرق بين الأصول والخصوم. وتشتمل حقوق الملكية على رأس المال وجاري المالك.

## الإيرادات:

جميع ما تحصل عليه المنشأة مقابل بيع البضائع وتقديم الخدمات سواءً حصل أو لم يحصل ، إضافة إلى أرباح الاستثمارات.

## المصروفات:

جميع التكاليف التي تتحملها المنشأة مقابل حصولها على الإيرادات ، مثل تكلفة البضائع والخدمات المستخدمة في العمليات.

## قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي عبارة عن قائمة مالية تفصح عن المركز أو الوضع المالي للمنشأة في تاريخ معين و تشتمل القائمة على جميع عناصر الأصول والخصوم وحقوق الملكية.

## قائمة الدخل:

قائمة تبين نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة وذلك بمقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو الفترة المحاسبية. أي انها تشتمل على الإيرادات والمصروفات.

## صافي الربح (الخسارة):

صافي الربح هو زيادة الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال السنة المالية. بينما صافي الخسارة هو نقص الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال السنة المالية.

## أنواع الحسابات:

يوجد في المحاسبة نوعان من الحسابات هما:

1. الحسابات الحقيقية. وهي الحسابات التي تمثل العناصر المكونة لقائمة المركز المالي وتشمل:
  - الأصول. مثل المباني ، والأثاث، والأراضي، والمعدات، والبنك، والصندوق، والمدينون.
  - الخصوم. مثل القروض ، والدائنون.
  - حقوق الملكية. مثل رأس المال ، وأرباح العام.

## الجزء العملى

$$\text{الاصول} = \text{الخصوم} + \dots \text{ حقوق الملكية} \dots$$

$$\text{الخصوم} = \text{الاصول} - \dots \text{ حقوق الملكية} \dots$$

$$\text{حقوق الملكية} = \text{الاصول} - \dots \text{ الخصوم} \dots$$

$$\text{حقوق الملكية} = \text{رأس المال} + \dots \text{ صافى الدخل} \dots - \dots \text{ المسحوبات} \dots$$

$$\text{حقوق الملكية اخر الفترة المالية} = \text{حقوق الملكية اول الفترة المالية} + \text{الزيادة فى رأس المال خلال الفترة} + \text{صافى الدخل} - \text{المسحوبات}$$

$$\text{صافى الربح} = \text{الاييرادات} \dots - \dots \text{ المصروفات} \dots$$

$$\text{صافى الربح} = (\text{الاييرادات} + \text{المكاسب}) - \dots (\text{المصروفات} + \text{الخسائر}) \dots$$

$$\text{صافى الدخل} = \text{مجمل الربح} - \text{المصروفات التشغيلية}$$

$$\text{مجمل الربح} = \text{صافى المبيعات} - \text{تكلفه البضاعه المباعه}$$

$$\text{مجمل الربح} = \text{صافى الدخل} + \text{المصروفات التشغيلية}$$

$$\text{تكلفه البضاعه المتاحه للبيع} = \text{بضاعه اول الفترة} + \text{تكلفه المشتريات}$$

$$\text{تكلفه البضاعه المباعه} = \text{تكلفه البضاعه المتاحه للبيع} - \text{بضاعه اخر المده}$$

$$\text{تكلفه البضاعه المباعه} = \text{بضاعه أول المده} + \text{تكلفه المشتريات} - \text{بضاعه اخر المده}$$

$$\text{صافى رأس المال العامل} = \text{الاصول المتداولة} - \dots \text{ الخصوم المتداولة} \dots$$

$$\text{رأس المال المستثمر} = \text{الاصول الثابته} + \dots \text{ صافى رأس المال العامل} \dots$$

$$\text{تمويل رأس المال المستثمر} = \dots \text{ حقوق الملكية} \dots + \text{الخصوم طويلة الاجل}$$

ويمكن كذلك اختصار القيد ليصبح كما يلي:

XX من ح/ (الطرف الآخذ)  
XX إلى ح/ (الطرف المعطي)  
على أن يكتب المبلغ لكل طرف على يمين القيد

مثال رقم (١):

قامت المنشأة بشراء أثاث بقيمة ٥٠.٠٠٠ ريال من شركة الفلاح بالأجل.

تحليل العملية داخل المنشأة سيتم كما يلي:

التحليل:

الطرف الذي أخذ هو الأثاث لأنه السبب في دخول المنشأة كطرف في هذه العملية ، فهو مدين بـ ٥٠.٠٠٠ ريال.

الطرف الذي أعطى هو شركة الفلاح لأن الدفع آجل وليس نقداً ، فهو دائن بـ ٥٠.٠٠٠ ريال.

القيد:

50.000 من ح/ الأثاث

50.000 إلى ح/ شركة الفلاح

عملية شراء أثاث بـ ٥٠٠٠ ريال بالأجل

أعطى

شركة

دائن

أخذ

الأثاث

مدين

مثال رقم (٢):

قامت المنشأة بشراء سيارة بمبلغ ٤٠.٠٠٠ ريال نقداً (الصندوق) لاستخدامها في أعمال المنشأة.

التحليل:

الطرف الذي أخذ هو السيارة ، فهو مدين بـ ٤٠.٠٠٠ ريال.

الطرف الذي أعطى هو الصندوق ، فهو دائن بـ ٤٠.٠٠٠ ريال.

القيد:

40.000 من ح/ السيارة

40.000 إلى ح/ الصندوق

عملية شراء سيارة

أعطى

الصندوق

دائن

أخذ

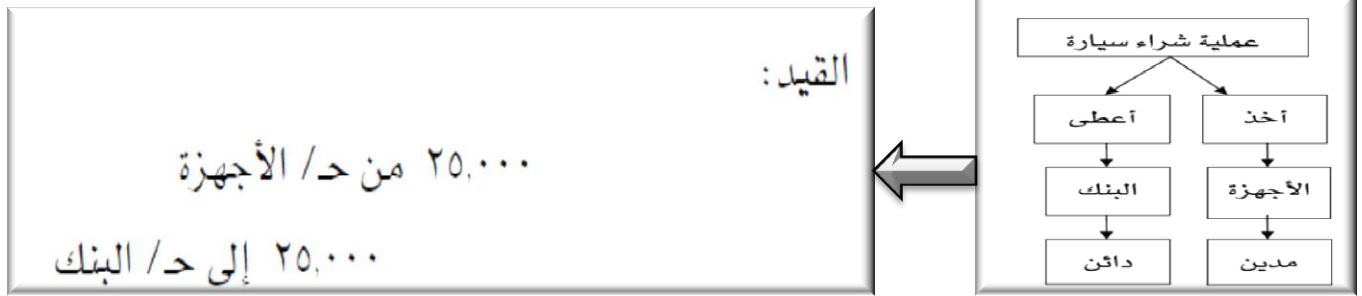
السيارة

مدين

مثال رقم (٣):

قامت المنشأة بشراء أجهزة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال لاستخدامها في أعمال المنشأة ودفعت القيمة بشيك.  
التحليل:

الطرف الذي أخذ هو الأجهزة ، فهو مدين بـ ٢٥,٠٠٠ ريال.  
الطرف الذي أعطى هو البنك ، فهو دائن بـ ٢٥,٠٠٠ ريال.



### مثال (شامل)

١. بدأت مؤسسة التاج نشاطها في صيانة المباني بتاريخ ١٤٢٣/٦/١ هـ برأس مال قدره ٣٥٠,٠٠٠ ريال تم إيداعها في البنك.
٢. تم استئجار مبنى بتاريخ ١٤٢٣/٦/٥ هـ من شركة المدار ليكون مقرا للمؤسسة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سنويا تم دفعها بشيك.
٣. في ١٥/٦/١٤٢٣ هـ تم سحب مبلغ ١٥٠٠٠ ريال من البنك وأودع الصندوق لمقابلة المصروفات المستعجلة.
٤. تم شراء أثاث بتاريخ ١٤٢٣/٦/٢٠ هـ بمبلغ ٩٠٠٠ ريال بشيك.
٥. تم شراء سيارة صغيرة بتاريخ ١٤٢٣/٦/٢٥ هـ لاستخدامها في أعمال المؤسسة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال من شركة التقوى للسيارات بالأجل.
٦. قامت المؤسسة بتاريخ ١٤٢٣/٧/١ هـ بشراء بعض المعدات بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال تم دفعها بشيك.

### العملية الأولى:

هي عبارة عن بداية النشاط للمؤسسة بتكوين رأس مال وإيداعه بالبنك ، وبهذا يكون تحليل العملية كالتالي:  
التحليل:  
الطرف الذي أخذ هو البنك ، فهو مدين.  
الطرف الذي أعطى هو رأس المال ، فهو دائن.



القييد:

٣٥٠,٠٠٠ من ح/ البنك  
٣٥٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

### العملية الثانية:

هي عبارة عن عملية استئجار مقر للمؤسسة من شركة المدار دفعت بشيك ، وبهذا يكون تحليل العملية كالتالي:  
التحليل:  
الطرف الذي أخذ هو الإيجار ، فهو مدين.  
الطرف الذي أعطى هو البنك ، فهو دائن.



القييد:

٢٠,٠٠٠ من ح/ الإيجار  
٢٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك

### العملية الثالثة:

هي عبارة عن سحب مبلغ من البنك وإيداعه صندوق المؤسسة لمقابلة الطلبات المستعجلة ، وبهذا يكون تحليل العملية كالتالي:  
التحليل:  
الطرف الذي أخذ هو الصندوق ، فهو مدين.  
الطرف الذي أعطى هو البنك ، فهو دائن.



القييد:

١٥,٠٠٠ من ح/ الصندوق  
١٥,٠٠٠ إلى ح/ البنك



#### العملية الرابعة:

هي عبارة عن عملية شراء أثاث لتجهيز المؤسسة للعمل وتم سداد القيمة بشيك على البنك ، وبهذا يكون تحليل العملية كالتالي:

التحليل:

الطرف الذي أخذ هو الأثاث ، فهو مدين.  
الطرف الذي أعطى هو البنك ، فهو دائن.



القييد:

٩,٠٠٠ من ح/ الأثاث  
٩,٠٠٠ إلى ح/ البنك

#### العملية الخامسة:

هي عبارة عن عملية شراء سيارة لاستخدامها في أعمال المؤسسة وتمت عملية الشراء على الحساب بمعنى آخر لم يتم دفع أي مبلغ ، وبهذا يكون تحليل العملية كالتالي:

التحليل:

الطرف الذي أخذ هو السيارة ، فهو مدين.  
الطرف الذي أعطى هو شركة التقوى للسيارات ، فهو دائن.

القييد:

30.000 من ح/ السيارة  
30.000 إلى ح/ شركة التقوى للسيارات

#### العملية السادسة:

هي عبارة عن عملية شراء لبعض المعدات لاستخدامها في أعمال المؤسسة وتمت عملية الشراء بشيك على البنك ، وبهذا يكون تحليل العملية كالتالي:

التحليل:

الطرف الذي أخذ هو المعدات ، فهو مدين.  
الطرف الذي أعطى هو البنك ، فهو دائن.

القييد:

١٢٠,٠٠٠ من ح/ المعدات  
١٢٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

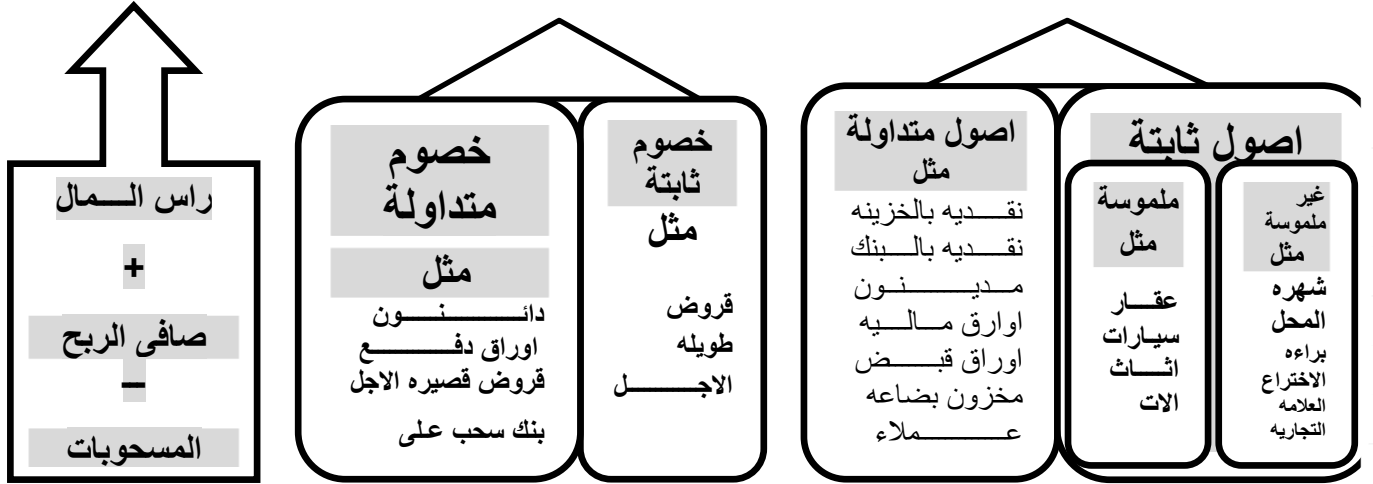
دبلوم إدارة الموارد البشرية

المحاضرة الثانية

مبادئ المحاسبة – الربع الثالث

## معادلة الميزانية

$$\text{الاصول} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية}$$



فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة عزت في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩

أراضي ١٠٠,٠٠٠ - مباني ٥٠,٠٠٠ - سيارات ٥٠,٠٠٠ - اثاث ٢٠,٠٠٠ - نقدية ٣٠,٠٠٠  
 مخزون بضاعة ٥٠,٠٠٠ - عملاء ٥٠,٠٠٠ - أوراق قبض ٣٠,٠٠٠ - أوراق مالية ٢٠,٠٠٠  
 موردين ٢٠,٠٠٠ - أوراق دفع ٢٠,٠٠٠ - قروض قصيرة الاجل ١٠,٠٠٠ - قروض طويلة الاجل ٥٠,٠٠٠  
 المسحوبات ١٠,٠٠٠ - صافي الربح العام ٢٠,٠٠٠ - رأس المال ٢٩٠,٠٠٠

المطلوب : اعداد قائمة المركز المالي في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩

حقوق الملكية			الاصول الثابتة		
رأس المال	٢٩٠,٠٠٠		أراضي	١٠٠,٠٠٠	
صافي الربح	٢٠,٠٠٠		مباني	٥٠,٠٠٠	
المسحوبات	(١٠,٠٠٠)		سيارات	٥٠,٠٠٠	
			أثاث	٥٠,٠٠٠	
<b>خصوم ثابتة</b>			<b>مجموع الاصول الثابتة</b>	٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
		٣٠٠,٠٠٠	<b>الاصول المتداولة</b>		
قروض طويلة الاجل			نقدية	٣٠,٠٠٠	
<b>خصوم متداولة</b>		٥٠,٠٠٠	مخزون	٥٠,٠٠٠	
			عملاء	٥٠,٠٠٠	
قروض قصيرة الاجل	١٠,٠٠٠		اوراق قبض	٥٠,٠٠٠	
موردين	٢٠,٠٠٠		اوراق مالية	٣٠,٠٠٠	
اوراق دفع	٢٠,٠٠٠		<b>مجموع الاصول المتداولة</b>	٢٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
<b>مجموع الخصوم وحقوق الملكية</b>		٥٠,٠٠٠	<b>مجموع الاصول</b>		٤٠٠,٠٠٠
		٤٠٠,٠٠٠			

## معادلة قائمة الدخل

صافي الربح = ( اجمالي الايرادات - المسموحات ) = صافي الايرادات

ناقص

المصروفات ( اجور ومرتبات + ايجارات + نور ومياة + اعلانات + تليفون وفاكس مصروفات ادارية وعمومية + فوائد مدينة)

=

صافي الربح قبل الضرائب

-

ضريبة الدخل

=

صافي الربح

فيما يلي بعض ارصدة الايرادات والمصروفات لمنشأة محمود عن سنة ٢٠١٩

١- الايرادات ١,٠٠٠,٠٠٠ ج والمسموحات ١٠% من الايرادات .

٢- المصروفات ( أجور ومرتبات ٥٠,٠٠٠ - ايجارات ٢٠,٠٠٠ - نور ومياة ٥٠٠٠ ج - اعلانات ٢٠,٠٠٠ ج

تليفون وفاكس ٥,٠٠٠ - مصروفات ادارية وعمومية ١٠٠,٠٠٠ - فوائد مدينة ١٠,٠٠٠ )

٣- معدل ضريبة الدخل ٢٠%

المطلوب : اعداد قائمة الدخل لمنشأة محمود عن سنة ٢٠١٩

كلي	جزئى	بيانات
١٠٠٠,٠٠٠		اولا: - الايرادات
(١٠٠,٠٠٠)		(-) المسموحات ( ١٠٠٠,٠٠٠ × ١٠% = ١٠٠,٠٠٠ ج )
٩٠٠,٠٠٠		صافي الايرادات
		- (ثانيا) المصروفات
	٥٠,٠٠٠	اجور ومرتبات
	٢٠,٠٠٠	ايجارات
	٥,٠٠٠	نور ومياة
	٢٠,٠٠٠	اعلانات
	٥,٠٠٠	تليفون وفاكس
	١٠٠,٠٠٠	مصروفات ادارية وعمومية
	١٠,٠٠٠	فوائد مدينة
		صافي الربح قبل الضريبة
		(-) ضريبة الدخل ( ٦٩٠,٠٠٠ × ٢٠% = ١٣٨,٠٠٠ )
		صافي الربح بعد الضرائب (صافي الربح العام)
		٥٥٢,٠٠٠

اعداد دكتور: - سامح سلامه

## معادلة القائمة التغير في حقوق الملكية

$$\text{حقوق الملكية اخر الفترة المالية} = \text{حقوق الملكية اول الفترة المالية} + \text{الزيادة في رأس المال خلال الفترة} + \text{صافي الربح العام} - \text{صافي الدخل} - \text{المسحوبات}$$

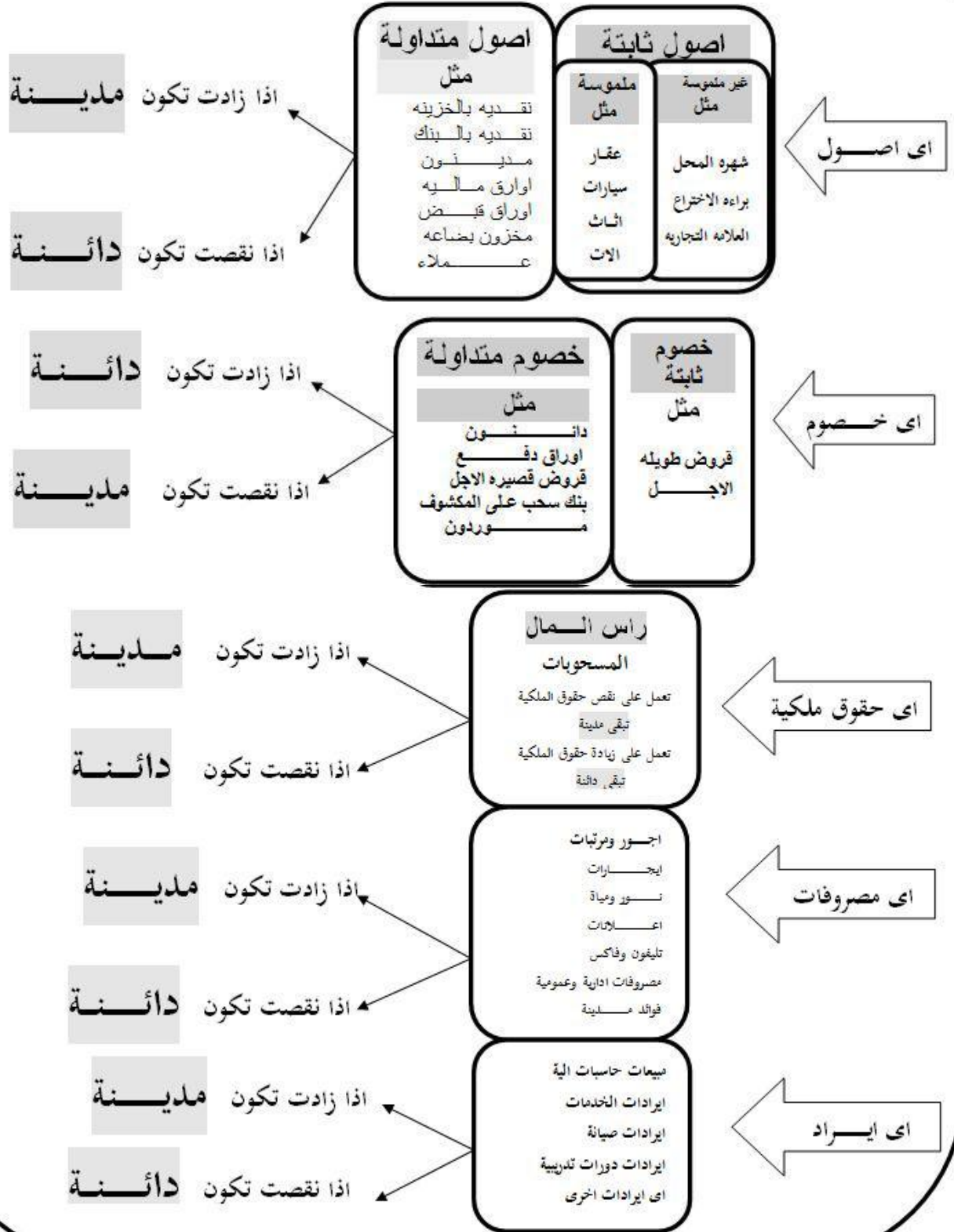
في اول يناير ٢٠١٩ بدأت محلات السيد الشهاوى براس مال ٤٠٠,٠٠٠ وفي ٢٠١٩/٧/١ تم زيادة رأس المال بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج نقدا وفي ٢٠١٩/٩/١ سحب لاستعماله الشخصى بضائع بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج وفي ٢٠١٩/١٢/٣١ بلغت الارباح عن العام ١٠٠,٠٠٠

مثال

المطلوب : أعداد قائمة التغير في حقوق الملكية

كلى	جزئى	بيــــــــان
٤٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية فى بداية الفترة ٢٠١٩/١/١
		<u>يضاف اليه</u>
	١٠٠,٠٠٠	+ اى اضافات / زيادة راس المال
	١٠٠,٠٠٠	+ صافى الربح العام
٢٠٠,٠٠٠	—————	
٦٠٠,٠٠٠		
		<u>يخصم منه</u>
(٥٠٠٠)		(-) مسحوبات
٥٩٥,٠٠٠		حقوق الملكية فى نهاية الفترة ٢٠١٩/١٢/٣١

## ملحوظات هامة جدا لقيود اليومية



## مثال

في ١/١ بدأت محلات عمار اعمالها التجارية برأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠ ج تم ايداعهم في الخزينة

١/٥ اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج نقدا

١/٦ باعت بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ج نقدا

١/٧ اشترت بضاعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج من محلات هاجر بالاجل

١/٨ باعت بضاعة بمبلغ ٤٠,٠٠٠ الى محلات فاطمة الزهراء على الحساب

المطلوب :- اثر العمليات على قائمة المركز المالي

١/٩ سددت أجور ومرتبات ٥,٠٠٠ ج نقدا

اثر العمليات على قيود اليومية

١/١٠ اشترت سيارة لنقل البضاعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج نقدا

## اولا:- اثر العمليات على قائمة المركز المالي

في ١/١ بدأت محلات عمار اعمالها التجارية برأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠ ج تم ايداعهم في الخزينة

الخصوم + حقوق الملكية

اصول

حقوق الملكية		اصول	
راس المال	١٠٠.٠٠٠	نقدية بالخزينة (علشان اودعها بالخزينة)	١٠٠.٠٠٠
	١٠٠.٠٠٠		١٠٠.٠٠٠

١/٥ اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج نقدا

الخصوم + حقوق الملكية

اصول

حقوق الملكية		نقدية بالخزينة بضاعة	
راس المال	١٠٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
	١٠٠.٠٠٠		١٠٠.٠٠٠

١/٦ باعت بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ج نقدا

الخصوم + حقوق الملكية

اصول

حقوق الملكية		نقدية بالخزينة بضاعة	
راس المال	١٠٠.٠٠٠	(١٠.٠٠٠ + ٨٠.٠٠٠)	٩٠.٠٠٠
	١٠٠.٠٠٠	بضاعة (١٠.٠٠٠ - ٢٠.٠٠٠)	١٠.٠٠٠
			١٠٠.٠٠٠

١/٧ اشترت بضاعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج من محلات هاجر بالاجل

الخصوم + حقوق الملكية		اصول	
حقوق الملكية		نقدية بالخرزينة	٩٠,٠٠٠
راس المال	١٠٠,٠٠٠		
خصوم		بضاعة (٥٠,٠٠٠+١٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠
دائنون (محلات هاجر)	٥٠,٠٠٠		
	١٥٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠

٨ / باعت بضاعة بمبلغ ٤٠,٠٠٠ الى محلات فاطمة الزهراء على الحساب

الخصوم + حقوق الملكية		اصول	
حقوق الملكية		نقدية بالخرزينة	٩٠,٠٠٠
راس المال	١٠٠,٠٠٠	بضاعة (٤٠,٠٠٠-٦٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
خصوم		مدينون (محلات فاطمة الزهراء)	٤٠,٠٠٠
دائنون (محلات هاجر)	٥٠,٠٠٠		
	١٥٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠

١/٩ اسدلت أجور ومرتببات ٥,٠٠٠ ج نقدا

الخصوم + حقوق الملكية		اصول	
حقوق الملكية		نقدية بالخرزينة (٥,٠٠٠-٩,٠٠٠)	٨٥,٠٠٠
راس المال (٥,٠٠٠-١٠٠,٠٠٠)	٩٥,٠٠٠	بضاعة (٤٠,٠٠٠-٦٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
خصوم		مدينون (محلات فاطمة الزهراء)	٤٠,٠٠٠
دائنون (محلات هاجر)	٥٠,٠٠٠		
	١٤٥,٠٠٠		١٤٥,٠٠٠

١/٢٠ اشترت سيارة لنقل البضاعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج نقدا

الخصوم + حقوق الملكية		اصول	
حقوق الملكية		نقدية بالخرزينة (٥٠,٠٠٠-٨٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠
راس المال (٥,٠٠٠-١٠٠,٠٠٠)	٩٥,٠٠٠	بضاعة (٤٠,٠٠٠-٦٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
خصوم		مدينون (محلات فاطمة الزهراء)	٤٠,٠٠٠
دائنون (محلات هاجر)	٥٠,٠٠٠	سيارات	٥٠,٠٠٠
	١٤٥,٠٠٠		١٤٥,٠٠٠



## اثر العمليات على قيود اليومية

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/١	من د/ نقدية بالخبزينة الى د/ رأس المال نقدية بالخبزينة أصول رأس المال حقوق ملكية زادت تبقى مدينة زادت تبقى دائنة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١/٥	من د/ المشتريات الى د/ الخبزينة مشتريات بضاعة أصول الخبزينة أصول زادت تبقى مدينة نقصت تبقى دائنة	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١/٦	من د/ نقدية بالخبزينة الى د/ المبيعات نقدية بالخبزينة أصول مبيعات بضاعة أصول زادت تبقى مدينة نقصت تبقى دائنة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١/٧	من د/ المشتريات الى د/ الدائنون (محلات هاجر) مشتريات بضاعة أصول الدائنون خصوم زادت تبقى مدينة زادت تبقى دائنة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١/٨	من د/ مدينون (محلات فاطمة الزهراء) الى د/ المبيعات مدينون أصول مبيعات بضاعة أصول زادت تبقى مدينة نقصت تبقى دائنة	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
١/٩	من د/ الاجور والمرتببات الى د/ الخبزينة الاجور والمرتببات مصروفات (ينقص حقوق الملكية) زادت تبقى مدينة نقدية بالخبزينة أصول نقصت تبقى دائنة	٥٠٠٠	٥٠٠٠
١/١٠	من د/ السيارة الى د/ الخبزينة السيارة أصول نقدية بالخبزينة أصول زادت تبقى مدينة نقصت تبقى دائنة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

دبلوم إدارة الموارد البشرية

المحاضرة الثالثة

مبادئ المحاسبة – الربع الثالث

اعداد الحسابات الختامية و ميزان المراجعة  
(ح/ المتاجرة) (ح/ أ خ)

ح/ المتاجرة

اجمالي المبيعات	XX		بضاعة أول الفترة		XX
(-) مردودات المبيعات	XX		اجمالي المشتريات خلال الفترة	XX	
		—	(-) مردودات المشتريات	(XX)	—
بضاعة اخر الفترة		XX			
(بالتكلفة او سعر السوق ايهما			<u>مصرفات المشتريات</u>		
اقل)			نقل مشتريات	X	
			عمولة مشتريات	X	
			رسوم جمركية على المشتريات	X	
					—
ح/ أ خ (مجمّل الربح)		XX	ح/ أ خ (مجمّل الربح)		XX

ح/ أ . خ عن ..... (بمعنى حساب الارباح والخسائر)

ح/ المتاجرة (مجمّل الربح)		ح/ المتاجرة (مجمّل خسارة)
اي خصم مكتسب		اي نقل مبيعات
اي ايراد		اي عمولة مبيعات
اي فوائد		اي مصرفات مبيعات
اي ديون معدومة محصلة		اي ضرائب
اي مكاسب		اي خسائر
اي تعويضات محصلة		اي ديون معدومة
اي ايرادات اخرى		اي تعويضات او غرامات
		اي ضرائب دخل
		اي اجور ومرتبّات
		صافي الربح
		اي خصم مسموح به
		مياة وانارة

فيما يلي بعض ارصدة ميزان المراجعة لمحات طة خيري للتجارة والتوريدات في ٢٠١٩/١٢/٣١

بضاعة اول الفترة ٥٠,٠٠٠-خصم مسموح به ٥,٠٠٠ اجمالي المشتريات ١٢٠,٠٠٠-اجمالي المبيعات ٢٥٠,٠٠٠-مردودات  
ومسموحات المشتريات ١٠٠,٠٠٠-اجور ومرتببات ٢٠,٠٠٠-مياة وانارة ٢,٠٠٠ مصروفات نثرية ٣,٠٠٠-نقل مشتريات  
٣٠٠٠-عمولة شراء ٢,٠٠٠-ايراد عقار ٣٠٠٠-ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠-مصروفات بنكية ٢٠٠٠-نقل مبيعات  
٥٠٠٠-مردودات المبيعات ١٢٠٠٠ فأذا علمت ان قدرت تكلفة بضاعة اخر الفترة بمبلغ ٧٠,٠٠٠ وسعر السوق ٦٢٠٠٠ ج

المطلوب :- اعداد ح/المتاجرة و ح/أخ عن سنة ٢٠١٩

ح/المتاجرة عن سنة ٢٠١٩

بضاعة أول الفترة	٥٠,٠٠٠		بضاعة أول الفترة	٥٠,٠٠٠
اجمالي المشتريات خلال الفترة	١٢٠,٠٠٠		اجمالي المشتريات خلال الفترة	١٢٠,٠٠٠
(-) مردودات المشتريات	(١٠,٠٠٠)	٢٣٨,٠٠٠	(-) مردودات المشتريات	(١٠,٠٠٠)
بضاعة اخر الفترة	١١٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	بضاعة اخر الفترة	١١٠,٠٠٠
<u>مصروفات المشتريات</u>			<u>مصروفات المشتريات</u>	
نقل مشتريات	٣,٠٠٠		نقل مشتريات	٣,٠٠٠
عمولة الشراء	٢,٠٠٠		عمولة الشراء	٢,٠٠٠
	٥,٠٠٠			٥,٠٠٠
	١٣٥,٠٠٠			١٣٥,٠٠٠
ح/أخ (مجموع الربح)(مستنتج)		٣٠٠,٠٠٠	ح/أخ (مجموع الربح)(مستنتج)	٣٠٠,٠٠٠

ح/أخ عن سنة ٢٠١٩

بضاعة أول الفترة	٥٠,٠٠٠		بضاعة أول الفترة	٥٠,٠٠٠
اجمالي المشتريات خلال الفترة	١٢٠,٠٠٠		اجمالي المشتريات خلال الفترة	١٢٠,٠٠٠
(-) مردودات المشتريات	(١٠,٠٠٠)		(-) مردودات المشتريات	(١٠,٠٠٠)
بضاعة اخر الفترة	١١٠,٠٠٠		بضاعة اخر الفترة	١١٠,٠٠٠
<u>مصروفات المشتريات</u>			<u>مصروفات المشتريات</u>	
نقل مشتريات	٣,٠٠٠		نقل مشتريات	٣,٠٠٠
عمولة الشراء	٢,٠٠٠		عمولة الشراء	٢,٠٠٠
	٥,٠٠٠			٥,٠٠٠
	١٠٣,٠٠٠			١٠٣,٠٠٠
ح/أخ (مجموع الربح)(مستنتج)		١٥٠,٠٠٠	ح/أخ (مجموع الربح)(مستنتج)	١٥٠,٠٠٠

حدثت الاخطاء التالية بدفاتر محلات الشهاوى خلال شهر مارس ٢٠١٩  
 - باعت بضاعة الى محلات محمد فؤاد بمبلغ ٥٤٠٠ ج على الحساب سجلت بالقييد  
 ٤٥٠٠ من ح/ محلات أحمد فؤاد

مقال

٤٥٠٠ الى ح/ المبيعات

الطريق المطلوبة

الحل

من ح/ المبيعات	٥٤٠٠	٥٤٠٠
الى ح/ محلات احمد فؤاد	٥٤٠٠	
اثبات القيد العكس (لإلغاء الخطأ)		
من ح/ محلات محمد فؤاد	٥٤٠٠	٥٤٠٠
الى ح/ المبيعات	٥٤٠٠	
اجراء القيد الصحيح		

الطريق المختصرة

من ح/ محلات محمد فؤاد		٥٤٠٠
الى ح/ المذكورين		
ح/ المبيعات	٩٠٠	
ح/ محلات احمد فؤاد	٤٥٠٠	

اعداد ميزان المراجعة

فيما يلي بعض أرصده التي ظهرت في الحسابات بدفتر الاستاذ لمنشأه النصر في ٢٠١٩/١٢/٣١

ارصده مدينة :

- ٥٠٠٠ مسحوبات - ١٠٠٠٠٠٠ عقارات - ١٠٠٠٠٠٠ الآلات والمعدات - ٥٠٠٠٠٠ سيارات - ٢٠٠٠٠٠ أثاث - ٣٠٠٠٠٠٠ بضاعة - ٣٥٠٠٠٠ أوراق قبض - ٤٠,٠٠٠ مدينون - ٣٠٠٠٠٠ بنك - ١٠٠٠٠٠٠ خزينة - ١٥٠٠٠٠٠ أوراق مالية - ٢٠٠٠٠٠٠٠ مشتريات - ١٠٠٠٠٠٠٠
- مردودات المبيعات - ١٠٠٠٠٠ خصم مسموح به - ١٠٠٠٠٠٠ اجور ومرتبات - ٣٠٠٠٠٠ إعلان - ١٥٠٠٠٠٠ مصاريف بيع وتوزيع - ٢٠٠٠٠٠ مصاريف إدارية - ٢٠٠٠٠٠ فوائد مدينة - ٢٥٠٠٠ تبرعات - ٢٥٠٠٠ أكراميات - ٣٥٠٠٠ مصروفات نفقة .

أرصده دائنة :

- ٣٠٠,٠٠٠ مبيعات - ١٥٠٠٠٠٠ مردودات مشتريات - ٢٥٠٠٠٠ خصم مكتسب - ١٥٠٠٠٠٠ أيراد اوراق مالية - ١٠٠٠٠٠٠٠ أوراق دفع - ١٥٠٠٠٠٠٠ دائنون - ٢٠٠٠٠٠٠ قروض طويلة الاجل - ٢٠٠٠٠٠ ايراد عقار - رأس المال . فاذا علمت ان بضاعة اخر المده قدرت بمبلغ ١٣٠٠٠٠ .

المطلوب : اعداد ميزان المراجعة بالارصده في ٢٠١٩/١٢/٣١

ميزان المراجعة في ٢٠١٩/١٢/٣١

أرصده مدينه	ارصده دائنة	اسم الحساب
٥٠٠٠		مسحوبات
١٠٠٠٠٠		عقارات
١٠٠٠٠٠		الالات ومعدات
٥٠٠٠٠		سيارات
٢٠٠٠٠		أثاث
٣٠٠٠٠		بضاعة
٣٥٠٠٠		أوراق قبض
٣٠٠٠٠		بنك
١٠٠٠٠		الخزينة
١٥٠٠٠		أوراق مالية
٢٠٠٠٠٠		مشتريات
١٠٠٠٠٠		مردودات المبيعات
١٠٠٠٠		خصم مسموح به
١٠٠٠٠٠		أجور ومرتبات
٣٠٠٠٠		اعلان
١٥٠٠٠٠		مصاريف بيع وتوزيع
٢٠٠٠٠		مصاريف إدارية
٢٠٠		فوائد مدينة
٢٥٠		تبرعات
٢٥٠		تبرعات
٢٥٠		إكراميات
٣٥٠		مصروفات نفعية
	٣٠٠٠٠٠٠	مبيعات
	١٥٠٠٠٠	مردودات مشتريات
	٢٥٠٠٠	خصم مكتسب
	١٥٠٠٠	أيراد أوراق مالية
	١٠٠٠٠٠	أوراق الدفع
	١٥٠٠٠٠	دائنون
	٢٠٠٠٠٠	قروض طويلة الاجل
	٢٠٠	ايراد عقار
	٣١٢٨٥٠	رأس المال (مستنتج الفرق بين الطرفين)
٦٧٧٠٥٠	٦٧٧٠٥٠	