توكيد دوت نت
www.tawkeed.net

2

أبجديات المحاسبة

نقدي ومستحق

إصدار توكيددوتنت
الطبعة الأولى



www.tawkeed.net

ويستمر الإهداء

إلى عائلتي الصغيرة التي مازالت تساهم في إنجاز هذا العمل! عائلتي الصغيره تهديه بدورها إلى كل محاسب جاد، يتَعَلم ليُعلِم.

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

إفتتاحية الكتاب Preface

بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على رسوله الأمين وإلى موضوع هذا الكتاب ..
هذا هو الدرس الثاني من توكيد دوت نت والذي يتناول الأساسات أو الطرق المحاسبية المتبعة في تسجيل العمليات المالية والذي يدور حول الطريقة المحاسبية على أساس الإستحقاق و الطريقة المحاسبية على الأساس النقدي. للحصول على فائدة أكبر من هذا الدرس، الرجاء منك الإطلاع على الدرس الأول (أبجديات المحاسبة (١)). كما أتوقع منك الألمام بجميع محتوياته قبل مواصلتك لهذا الدرس. هذا الدرس وسابقه ودروس أخرى قادمة تهدف الى بناء قاعدة أو بنية أساسية ستساعدنا في فهم المواضيع ذات المستويات المتقدمة في المحاسبة والتي منها تلك المواضيع التي تتناولها الإمتحانات المهنية الإحترافية المختلفة والتي من أمثلتها السوكبا السعودي والسي إم أء والسي آي أء وغيرها من الإمتحانات والشهادات المختلفة ذات العلاقة في المجال المحاسبي.



هذا الكتاب وما سيحتويه WWW.TAWKEED.NET سوف يكون باللغة العربية طبعا لكن ليست الأكاديمية، اقصد تلك اللغة التي رسمت بناءا عليها المراجع المحاسبية ولا العامية والتي قد لايفهمها إلا أهل بلدي، بل العادية والتي سيجدها الكل مفهومة إن شاء الله تعالى. فأسلوبي الكتابي يحاكي طالب المعرفة المحاسبية وليس الخبير في المحاسبة.
كما أحب الإشارة إلى أن هذا الكتاب وما يصدر من توكيددوت نت هي نتاج إجتهادات شخصية متواضعة قد لا تخلو من الأخطاء الفنية أو اللغوية. لم يخضع هذا الكتاب أو غيره من إصدارات توكيددوت نت الى اية تدقيق نحوي.

آمل أن يوفقني الله لخدمة إخواني ..
أرجو لك المتعة والفائدة ،،،



تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

في الدرس السابق .. In the previous lesson,

عرفنا الدورة المحاسبة والتي تبدا في الدخول في عملية تجارية بين البائع والمشتري وتنتهي بتسجيل أثر هذه العمليات على السجلات المحاسبية للمنشأة.

وفي هذا الدرس: In this lesson,

سنجيب على تساؤل هو: لماذا قمنا بفعل ما سبق في الدرس الأول؟ في الدرس الأول كنا نسجل العمليات المحاسبية بينما لم يكن هناك أي تبادل نقدي! اليس من الأسهل أن نقوم بالتسجيل حسب ما يرد أو ينصرف من المنشأة من أموال؟

تاجر الماشية Shepherd

في البداية اريد منك أن تعرف جملة بسيطة سينبني عليها هذا الدرس وهي: في عالم التجارة، إذا اردت مالا لا بد من أن تنفق مالا؟ ويمكننا التحقق من صحة هذا العبارة عن طريق التفكير في "تاجر الماشية" مثلا! فتاجر الماشية قد يشتري شاحنة كاملة ملئية بالإغنام صغيرة السن. سيقوم هذا التاجر برعاية هذه الماشية حتى تكبر ومن ثم بيعها وترك بعضها ليتكاثر وهكذا ... تتضمن مراحل الرعاية هذه الكثير من المصروفات الى جانب المبلغ المدفوع في البداية لإمتلاكها. هذا التاجر يعمل كل هذه الأعمال أملا في تحقيق أموالا أكثر من تلك التي صرفها. ففي البداية وجب على تاجر الماشية **إنفاق المال** ليتمكن من **جنى المال** في النهاية. أعرفت ما اقصد؟



فالمحاسبة تهدف إلى متابعة هذه العمليات وتوصيل صورة واضحة عن نتائجها منذ أن قام تاجر الماشية بإستثمار رأس ماله في الخراف الصغيرة. المحاسبة تفترض بأن تاجر الماشية هذا سيواصل أعماله التجارية إلى الأبد، لذا فإن المحاسبة تسعى إلى تحديد نتائج هذا الإستثمار في مدة زمنية محددة. هل تتذكر أية مبدأ يتكلم عن هذا الأمر؟

الأسس المحاسبية Accounting Systems

هناك نوعان من الأسس المحاسبية والتي يتم من خلالها متابعة وتسجيل العمليات المالية: المحاسبة على أساس الإستحقاق والمحاسبة على الأساس النقدي. المحاسبة على أساس الإستحقاق يعتبر الأساس الأكثر دقة وهو بالتالي النظام المتبع في تسجيل العمليات المحاسبية وإعداد القوائم المالية. أساس الإستحقاق يتوافق مع مبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات (وهو أحدى المباديء المحاسبية ذات القبول العام) والتي تكلمنا عنها في الدرس السابق،أبجديات المحاسبة (١) صفحة ٧٧.



وللتذكير، فإن مبدأ الإستحقاق ينص على أن أي يتم تحميل إيراد فترة محاسبية ما بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الايراد بغض النظر عن وقت تسديد هذه المصروفات. مبدأ الإستحقاق يهدف الى قياس دقيق لأداء المنشأة خلال الفترات الزمنية المختلفة.

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

وبداية لهذا الموضوع الشيق دعني أذكر لك مثالا على المستوى الشخصي لتقترب الصورة أكثر ولتتمكن من قياس مستوى الفائدة التي ستجنيها من إكمال هذا الدرس. سنرجع لهذا المثال عندما نختم درسنا هذا.

فكّر للحظة! Think for a Minute!



لنفترض ان اليوم هو السابع والعشرين من مايو لعام ٢٠٠٧ وفيه إستلمت فاتورة الكهرباء لمنزلكم توضح إستهلاك الكهرباء بمبلغ ٢٠٠ ريال عن الفترة ٢٧ أبريل الى ٢٧ مايو. تمهلك شركة الكهرباء فرصة كافية لتسديد المبلغ المستحق، فلنفرض أنك ستقوم بالسداد مع بداية شهر يونيو. فهل سيتحمل شهر يونيو بمصاريف الكهرباء هذه بمجرد أن السداد حدث في شهر يونيو؟

للتوضيح أكثر، دعنا نفترض بأن أمك لديها نوعا خاصا من الحلوى "المنزلية" تقوم بإنتاجه في المنزل ومن ثم بيعه على الجيران. عمل هذه الحلوى يتطلب إستهلاك واطات كبيرة من الكهرباء والمتمثلة بإستخدام الميكرويف واجهزة منزلية اخرى. خلال شهر مايو، قامت أمك بإنتاج كمية كبيرة من هذه الحلوى وقامت بتخزينها. لم تبع منها شيئا خلال شهر مايو. تجاوز مدخول أمك من بيع الحلوى في شهر يونيو مبلغ الالفين ريال لكن من حلوى قامت بعملها في أبريل وأشهر سابقة. في العادة، أمك تأخذ شهر يونيو بكامله كإجازة عن العمل مما يدل على أنه لم يكن هناك أية إنتاج لحلوى جديدة في شهر يونيو. نحن الآن في شهر يونيو حيث جلست مع أمك تريدون أن تستنتجوا صافي الربح للنشاط التجاري لأمك آخذين جميع المصروفات في الحسبان بما فيها الكهرباء. فهل ستطرح مبلغ فاتورة الكهرباء الحالية من إجمالي الدخل الحالي؟ وهل الدخل الحالي يخص شهر يونيو أم اشهر سابقة؟ كيف ستفرق بين إنتاجية أمك خلال أشهر السنة؟ هل الإنتاجية في شهر مايو مماثلة للإنتاجية في شهر يونيو؟



قد تكون عرفت المغزى من هذا المثال! لن أخبرك الإجابة الآن وأنا متأكد بأنك ستستنتجها بنفسك بعد إلمامك بمحتويات هذا الجزء.

مبدأ الإستحقاق Accrual Accounting



هذا المبدأ هو من أهم المباديء المحاسبية والتي تعتمد عليها كثير من الاجراءات المحاسبية. يهدف هذا المبدأ الى ربط نتائج الاعمال المالية بالفترة المحاسبية المتسببة في هذه النتائج لكي تتمكن المنشأة من قياس آداءها بدقة خلال الفترات المالية المختلفة. ففي الحالات التي تستغرق العملية المحاسبية أكثر من فترة لتكتمل يجب أن يكون هناك نوعا من التسوية او التعديل. فلو طلبت أمك موادا أوليه لصناعة الحلوى (طحين، سكر، الخ) في أواخر عام ٢٠٠٧ وستقوم بدفع قيمتها في ٢٠٠٨، فكيف تتم المعالجة؟

أحب الإشارة هنا إلى إفتراض هام في المحاسبة القائمة على مبدأ الإستحقاق! هذا الإفتراض هو ما أسميناه بإفتراض أو مبدأ الإستمرارية (going concern) والذي تكلمنا عنه في الجزء الأول من أبجديات المحاسبة في صفحة ١٨. فلو أنتفت إحتمالية إستمرارية المنشأة لما أستطعنا من تطبيق المحاسبة القائمة على الإستحقاق أو ما يسمى بـ Accrual Accounting. هل تعرف لماذا؟

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

قد لا تكون تعرف الآن .. لكن أعدك بأن تعرف كل هذا وأكثر قريبا إن شاء الله. إرجع للمثال الذي ذكرناه في صفحة ١٨ من الجزء الأول لتعرف المقصود.

أعدك ... إذا وعدتني .. I promise you,

أعدك بأن تصبح قادرا على القيام بهذه المعالجة المحاسبية قريبا ان شاء الله، بأن تتعرف على مصطلحات محاسبية جديدة مثل مصاريف مدفوعة مقدما، مصاريف مستحقة، دخل غير مكتسب، دخول مستحقة وكذلك مصطلحا مهما جدا يختص بالأصول الثابتة، ذاك هو الإهلاك أو الإستهلاك ومصاريفه.

إذا وعدتني .. بإكمال هذا الجزء على نحو مناسب

الأساس النقدي Cash Accounting



في المقابل لمبدأ الأستحقاق، هناك النظام المحاسبي على أساس تبادل النقود. فلو أن أمك في المثال السابق لا تعتد بأية مصاريف او عمليات بيع حتى تدفع تلك المصاريف او تجنى ذاك الدخل، فهي إذا تتبع نظام المحاسبة على الأساس النقدي. وهي ليست بحاجة الى عمل أية تعديلات أو تسويات بين الفترات المالية المختلفة. مبيعات شهر يونيو ستصبح أيرادا في شهر يونيو بغض النظر عن انه لم يكن هناك اي إنتاجية في هذا الشهر. فاتورة الكهرباء ستصبح تخص شهر يونيو بدلا من مايو، وهكذا.

ومن هنا تتضح عيوب هذا النظام. فهذا النظام يجعل من الصعب جدا متابعة آداء المنشأة ولو رجعنا الى الحلوى اللذيذة الى تقوم أمك بعملها في البيت إفتراضا بأن أمك تتبع الأساس النقدي، فهل يدل الدخل التي تحصلت عليه خلال شهر يونيو عن تحسن في الأداء؟ بالفعل لا! لأن أمك أبقاها الله لك ورزقك برها كانت في إجازه ☺

هذا كل ما سأقوله عن الأساس النقدي! فأنا محاسب جاد أريد الشفافية في التقييم والوضوح في الآداء، فلا أحب هذا النوع من المحاسبة الذي يكتنفه كثيرا من الغموض.

للتفرقة بين هذين الأساسان تذكر دائما صورة السجل للأساس المبني على الإستحقاق وصورة كيس النقود للأساس النقدي.

مصاريف مستحقة وأخرى مدفوعة مقدما Prepaid and accrued expenses

لنأخذ مثالا آحر. نظام المرور في المملكة يوجب على كل من يريد أن يقود سياره أن يقوم بالتأمين على رخصته. وبما أنك ممتثلا للأنظمة قمت بالتأمين لدي إحدى شركات التأمين التي فرضت عليك مبلغا قدره ٦٠٠ ريال كتأمينا لمدة سنة كاملة إبتداء من اليوم الأول في شهر يونيو (الشهر السادس) لعام ٢٠٠٧. سؤالي لك الآن: هل إنتهت العملية بدفعك المبلغ واخذك وثيقة التأمين أو ستستمد العلمية إلى نهاية ٢٠٠٧ أو الى ما بعدها؟



بإفتراض أنك رجلا دقيقا تقوم بعمل تحليل وضعك المالي الشخصي في نهاية كل سنة؟ فكيف ترى المعالجة المحاسبية على أساس الإستحقاق بالنسبة لبند التأمين على رخصتك الذي قمت به في

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

اول يونيو. على الفور ستعرف بأن جزء من الفائدة (تغطية التأمين لمدة ٥ أشهر) لم تتحقق بعد أو لم يتم إستخدامها، الأمر الذي يعني بأن هناك مصاريف مدفوعة مقدما.

لنرجع الى فاتورة الكهرباء أعلاه، فعلى النقيض من المصاريف المدفوعة مقدما، هناك مصاريف مستحقة. فلو صدرت فاتورة الكهرباء في آخر الفترة المالية لكنها لم تدفع حتى حلول الفترة التالية، ففي نهاية الفترة الحالية سيكون لدينا تكاليف مستحقة ويجب عمل التسويات اللازمة كما سنرى لاحقا في هذا الدرس إن شاء الله.

قد تكون الأفكار متضاربة في هذه اللحظة .. لكن لا تقلق ستتضح الفروقات قريبا.

ما الفائدة من تطبيق أساس الإستحقاق — Accrual Accounting Advantages

أحب أن أذكر مرة أخرى الفوائد التي ستجنيها المنشأة من تطبيق المحاسبة على أساس الإستحقاق وهي:

- ✓ التمكن من رسم صورة حقيقية عن دخل وتكاليف فترة مالية معينة الأمر الذي سيمكن متخذي القرار من عمل قرارات مدروسة. فإنه من الممكن والمفيد جدا الأخذ بالإعتبار تكاليف فترات سابقة أعدت بناء على اساس الأستحقاق كنقطة إنطلاق لرسم الميزانية للعام القادم. كما يمكن أيضا عمل تحليل لتكاليف معينة، فمثلا بإمكان المنشأة عمل تحليل تاريخي لتكاليف إنتداب الموظفين خلال خمس سنوات لترسم الخطة القادمة وهكذا.
- ✓ بإتباع نظام يتماشى مع المبادئ المحاسبية ذات القبول العام، فإن المنشأة ستسهل عملية الفهم والمقارنة على الشخص العادي وكذلك كل من له نصيب في المنشأة.
- ✓ من المهم جدا أن نذكر أيضا بأن إتباع هذه الطريقة سيضمن الإنسجام والثبات الأمر الذي سيجعل المقارنة بين الفترات امرا مفيدا جدا.

المصروفات مسبقة الدفع — Prepaid expenses

الأمثلة التي ضربتها سابقا على المستوى الشخصي مماثلة جدا لما يحصل على مستوى المنشآت، فتجد أن المنشأة تصرف المبالغ للحصول على ما تحتاجه للقيام بعملياتها التشغيلية. جزء من هذا المصاريف قد يصرف مقدما (لفائدة لاحقة) والتي من أمثلتها التأمين والإيجارات وغيرها.

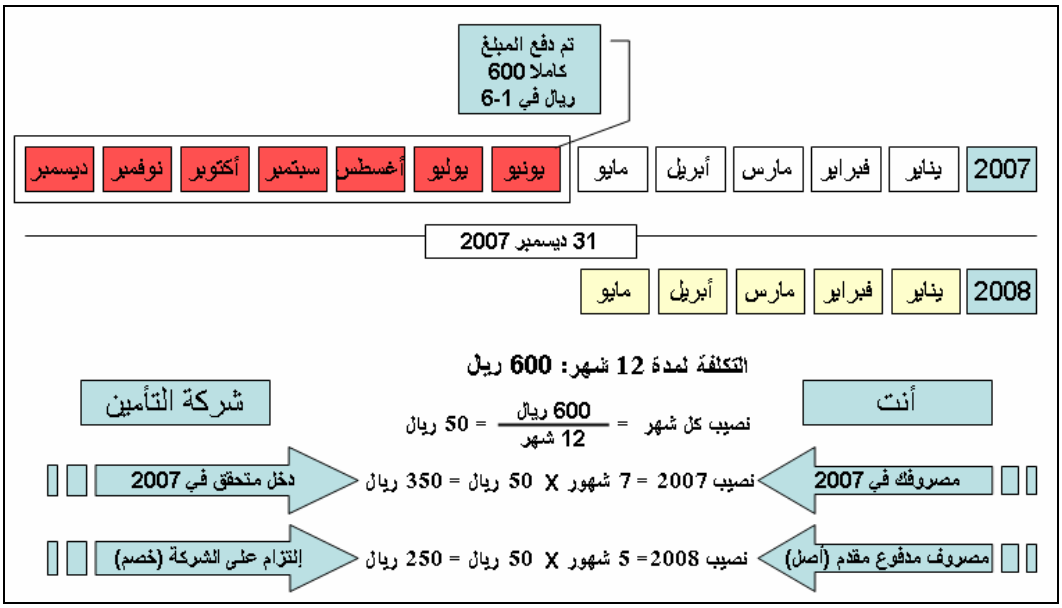
مصاريف مسبقة الدفع
بريبيد إكسبينسز
Prepaid Expenses

وطبقا للمثال الذي أوردناه بخصوص التأمين على الرخصة، فإنه في نهاية عام ٢٠٠٧ سيكون هناك مبلغ ٢٥٠ ريال لم يتسنفذ ويعتبر مصروفا مقدما أو بمعنى أخر لم تتم الإستفادة منه بعد لذا، وطبقا لمبدأ الإستحقاق، فإنه يجب عدم تحميل ٢٠٠٧ بهذا المصروف ويجب ترحيله إلى الفترة التي ستسفيد منه وهي الأشهر الخمسة الأولى من ٢٠٠٨. بالقيام بعملية حسابية بسيطة نستطيع التوصل الى أن المصروف الشهري من التأمين هو ٥٠ ريال وذلك بقسمة ٦٠٠ (كامل مبلغ التأمين المدفوع) على ١٢ شهر (كامل المدة) واليك تصويرا عن التأثير المالي في ٢٠٠٧ وكذلك ٢٠٠٨:

JUNE

SUN	MON	TUE	WED	THU	FRI	SAT
0	0	0	0	0	1	2
3	4	دفعنا التأمين			8	9
10	11			14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
0	0	0	0	0	0	0

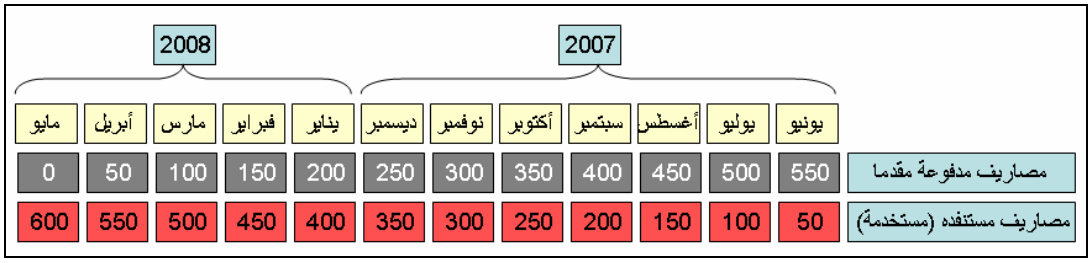
تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.



(صورة رقم ١)

ما سبق هو مثالا يوضح كيفية القيام بعمل التسويات اللازمة لنتمكن من تحميل كل فترة مالية بما يخصها من التكاليف وربط العوائد بالفترة التي تسببت في حدوثها. فتطبيق مبدأ الإستحقاق يتطلب تقسيم اثر العمليات التي تمتد لأكثر من فترة مالية على الفترات المستفيدة، وبذا نضمن دقة المقارنة بين آداء المنشأة في الفترات المالية المختلفة.

لتوضيح الصورة، دعنا نتتبع مصروف التأمين المذكور أعلاه خلال فترة الأثني عشر شهر على إعتبار أننا نقوم بفحص ما لنا وما علينا نهاية كل شهر وستكون النتيجة كالتالي:



فلو أخذنا نهاية شهر يونيو ٢٠٠٧ كمثال فإننا نرى أننا استخدمنا ٥٠ ريال فقط من إجمالي المبلغ أما ٥٥٠ فإنه يعتبر مصروفا مدفوع مقدما وهكذا بالنسبة لبقية الأشهر حتى نهاية شهر مايو من ٢٠٠٨. بنهاية ٢٠٠٨/٠٦ سنكون إستنفدنا كامل المبلغ وشركة التأمين ليست مدينة لنا بأية شيء. حينها يلزمنا دفع قسط التأمين السنوى من جديد حال رغبتنا في إستمرار التأمين.

عودة للقيد المزدوج..

أحب أن أعيد ذاكرتك الى مبدأ القيد المزدوج أو المدين والدائن والذي ينص على تسجيل أية عملية تجارية في حسابين أحدهما دائن والآخر مدين من قبل طرفي العملية، المشتري والبائع. وبغض النظر عن الطرف المقيّد للعملية، بائعا أو مشتريا، فيمكن تصوير هذا المبدأ بإختصار على النحو التالي*:

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

الحساب / أصل		الحساب / خصم	
مدين بالزيادة	دائن بالنقصان	مدين بالنقصان	دائن بالزيادة

* هذه أبسط القواعد لمعرفة المدين من الدائن، لكن لهذه القاعدة بعض الشذوذ. إرجع للدرس الأول لمعرفة المزيد.

ففي حالة المشتري ..

مواصلة لمثالنا السابق حول مصاريف التأمين، ففي التاريخ الذي دفعنا فيه قيمة التأمين فإن المبلغ المدفوع يعتبر اصلا أو حقا لنا. مرور الزمن سيؤثر على هذا الأصل بالتناقص وما ينقص منه فهو بمثابة مصروفا. واليك تصويرا لشكل القيود التي يتم تسجيلها فيما يخص مصروف التأمين:

١. في القيد الأول سيتم تسجيل التأمين على إعتبار أنه أصلا من الأصول كما هو الحال لو أنك دفعت مبلغا من النقود في حسابك الجاري لدى البنك. في هذه الحالة، سيؤثر دفع قيمة التأمين على أحد الأصول بالنقص (النقدية) والزيادة في أصل آخر (التأمين المدفوع مسبقا).
٢. في حال إنتهاء الشهر ستكون إستنفدت ما قيمته ٥٠ ريالا من رصيدك (التأمين المدفوع مقدما) وبالتالي يجب الإعتراف به كمصروفا خاصا بشهر يونيو.

وعلى هذا الاساس فإن القيود ستظهر على النحو التالي:

مدين	دائن	بيان	تاريخ
٦٠٠		مصاريف التأمين المقدمة	٢٠٠٧/٦/١
	٦٠٠	الصندوق (طريقة الدفع)	
تسجيل مصاريف التأمين المدفوعة مقدما			
٥٠		مصاريف التأمين	٢٠٠٧/٦/٣٠
	٥٠	مصاريف التأمين المقدمة	
تسجيل إستنفاذ قيمة شهر يونيو من مصاريف التأمين المدفوعة مقدما			

ولو قمنا بطرح مصاريف التأمين المقدمة الواردة في القيد الثاني من تلك الواردة في القيد الأول لحصلنا على ٥٥٠ ريال. هذا المبلغ يمثل ماتبقى من المصاريف المقدمة في نهاية شهر يونيو لعام ٢٠٠٧.

تذّكر بأن الإختلاف في جانب القيد لنفس الحساب يعني إختلاف في الإشارة، فلو أفترضنا بأن إشارة حـ/ مصاريف التأمين المقدمة في القيد الأول موجبة (+) فستكون إشارة نفس الحساب في القيد الثاني سالبة (-). نفس الحساب أتى مرة مدينا ومرة دائنا.

بجمع المبلغين سنحصل على ٥٥٠ ريال كرصيدا في نهاية الشهر الأول من التأمين كالتالي:

٦٠٠+(-٥٠) = ٥٥٠

سيظهر ذلك جليا في حـ/ مصاريف التأمين المدفوعة مقدما في دفتر الإستاذ للمشتري والذي سيكون كالتالي:

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

حـ/ م. التأمين مسبقة الدفع			
٦٠٠	٠٧/٦/١	٥٠	٠٧/٦/٣٠
٥٥٠	٠٧/٦/٣٠		

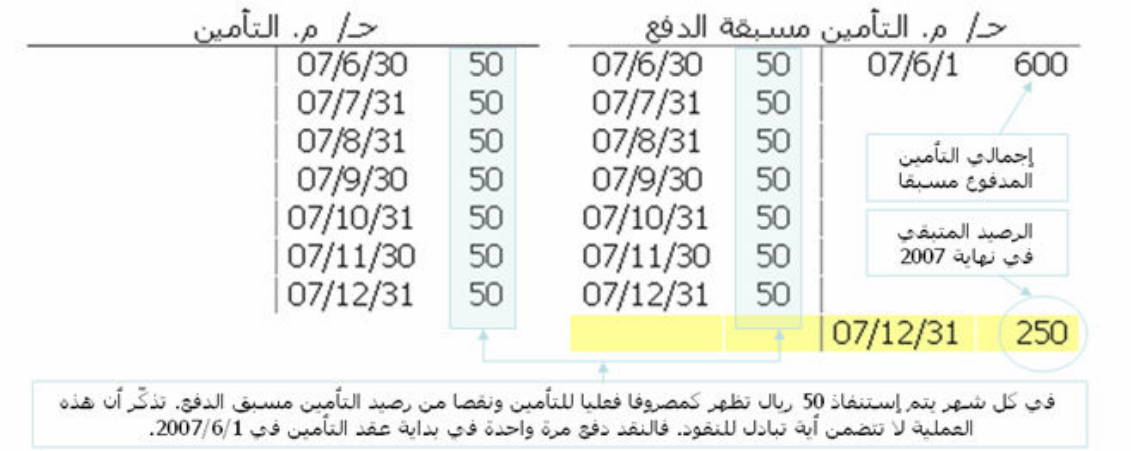
حـ/ م. التأمين			
		٥٠	٠٧/٦/٣٠

في نهاية شهر يوليو ٢٠٠٧، سيأتي القيد على النحو التالي:

٥٠	مصاريف التأمين	٢٠٠٧/٧/٣١
٥٠	مصاريف التأمين المقدمة	

ويستمر التقييد بهذا الشكل حتى ينتهي المبلغ المقدم. فمع بداية شهر يونيو (٦) من عام ٢٠٠٨، سيكون المبلغ المقدم أستنفذ تماما وحينها يلزمنا دفع قسط التأمين من جديد لنحصل على مزايا التأمين.

قبل أن ننتقل لنرى الكيفية التي يُعالِج فيها البائع هذا التأمين، لنرى حسابي مصاريف التأمين والتأمين المدفوع مسبقا في دفتر الإستاذ للمشتري في نهاية عام ٢٠٠٧. في نهاية عام ٢٠٠٧ سيتبقى من التأمين مبلغ ٢٥٠ ريال ليتم تحميله على ٢٠٠٨. خلال عام ٢٠٠٧، سنكون إستهلكنا ٣٥٠ ريال من التأمين وذلك بمعدل ٥٠ ريال عن كل شهرا كالتالي:



هذا من وجهو نظر العميل (المشتري) ... لكن ما هي الكيفية التي ستكون عليه هذه القيود من وجهة نظر شركة التأمين (البائع).

ماهو مصروف من وجهة نظر المشتري سيكون دخلا من وجهة نظر البائع. فمن المرجح جدا أن تختلف التسمية، فما أطلقنا عليه مصاريف مدفوعة مسبقا ستكون أيرادات غير متحققة من وجهة نظر البائع.

عودة إلى الجزء الأول من أبجديات المحاسبة

والآن إرجع إلى صفحة ٦٨ من أبجديات المحاسبة (١) لتعرف لماذا قمنا بتحميل ٥،٠٠٠ ريال فقط من الإيجار المدفوع مسبقا على الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٧/٩/٣٠ بينما كان الإيجار المدفوع عن عشرة أشهر بمبلغ ٥٠،٠٠٠ ريال.

لماذا تنتظر ،، إرجع لترسخ المعلومة بذهنك. أراك في الصفحة التالية لنناقش الإيراد الغير متحقق أو الغير مكتسب. ☺

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

الإيرادات الغير متحققة Unearned Reveuen

إجابة على السؤال أعلاه عن ماهية الكيفية التي ستكون عليها القيود من وجهة نظر شركة التأمين ... نقول ستكون الأرقام كما هي لكن لحسابات مختلفة. وهذا طبيعي! فنجد أن المقابل لحـ/ م. التأمين المدفوعة مسبقا سيكون حـ/ المبيعات أو الإيرادات الغير متحققة لكن دعنا نوضح قليلا.

مرة أخرى ... يجب الإشارة إلى أن كثير من العمليات المحاسبية تتضمن تبادلا للنقود لكن تبادل النقود فقط لا يدل على إكتمال العملية المحاسبية فعامل الوقت هو عنصرا مهما في تحديد إكتمال العملية المحاسبة من عدمه. فكما رأينا في عملية التأمين، إنتقلت النقود من المشتري إلى البائع أو شركة التأمين في ٢٠٠٧/٦/١ لكن لن تكتمل العملية المحاسبية قبل نهاية الشهر الخامس من عام ٢٠٠٨.

حال إنخراطك في المجال المحاسبي العملي أو التطبيقي في شركة أو بنك أو أية منشأة تجارية ستسمع كثيرا بـ "إقفال الحسابات" أو نهاية الفترة المالية (end of accounting period). هذه الفترة هي الفترة التي يكون فيها المحاسبون أكثر إنشغالا. فهي الفترة التي يجب فيها تحديث الحسابات لتتم التفرقة بين الإيرادات المتحققة من الإيرادات الغير متحققة وكذلك المصاريف المدفوعة مسبقا من غيرها خلال الفترة المنصرمة. سنتكلم عن كيفية الإقفال هذه في موضوع لاحق في هذا الدرس إن شاء الله.

وبما أننا نتكلم عن البائع، فيجب أن نعرف ماهي الحالات أو العمليات المحاسبية التي ينشأ عنها إيرادات والتي يَتْبعها تسجيلا في دفاتر المنشأة. يمكن تقسيم هذه الحالات إلى ثلاثة هي:

الحالة	وصف	مثال
الأولى	تقديم الخدمة وإستلام كامل المبلغ في نفس التاريخ	شراء بضاعة ودفع قيمتها نقدا في ٢٠٠٧/٥/١
الثانية	تقدم الخدمة في تاريخ وإستلام المبلغ في تاريخ لاحق	إستلام البضاعة في ٠٧/١١/١ ودفع قيمتها في ٢٠٠٨/١/١
الثالثة	إستلام المبلغ وتقدم الخدمة في تاريخ لاحق	التأمين على الرخصة المذكور آنفا.

إذا كان جزءا من العملية المحاسبية تم في فترة مالية والجزء الآخر في فترة مالية لاحقة كما هو الحال في الحالتين الثانية والثالثة فإنه يلزمنا القيام بقيود التسويات أو التعديلات أو (ajdusting entires) في نهاية الفترة المالية. ففي عملية التأمين مثلا، قمنا بدفع كامل المبلغ في الفترة المالية ٢٠٠٧ لكن لم نحصل على كامل الخدمة حتى قرابة منتصف عام ٢٠٠٨ وبالتالي فإنه يجب القيام ببعض التسويات.

قيود التسويات
أدجستينق إنتريز
Adjusting entires

تذكّر بأن الحالة الأولى لا تستوجب عمل أية تسويات. فكامل المبلغ تم دفعه من قبل المشتري وإستلامه من قبل البائع الذي قام بتقديم كامل الخدمة في نفس الفترة المالية.

والسؤال الآن .. كيف يتم إحتساب المبيعات أو الإيرادات الغير متحققة؟

في الصفحة السابقة .. ذكرنا بأن أرقام البائع ستكون نفس أرقام المشتري لكن لحسابات مختلفة .. فما هي الأرقام وما هي الحسابات؟

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

إحتساب الإيرادات الغير متحققة Unearned Revenue Calcuation

إذا قامت المنشأة بإستلام النقود في فترة مالية لخدمة ما (كالتأمين مثلا) ولم تقدم هذه الخدمة بالكامل في نفس الفترة، فيجب عمل التسويات في نهاية الفترة الأولى كالتالي:

أولا: كما فعلنا في المصروفات المدفوعة مسبقا، سيتم تقسيم الفترة المالية إلى وحدات زمنية متساوية وهي في الغالب شهرية. سنقوم بإستخراج ما يخص كل وحدة من هذه الوحدات من إجمالي الإيراد المستلم. بقسمة كامل الإيراد المستلم على عدد الوحدات الزمنية سنحصل على ما يخص كل وحدة من هذا الإيراد كالتالي:

النقود المستلمة مقدما ÷ إجمالي الوحدات الزمنية

٦٠٠ ريال ÷ ١٢ وحدة زمنية (شهر) = ٥٠ ريال

إذا .. ٥٠ ريالا سيكون هو الإيراد المتحقق لكل شهر.

ثانيا: كما فعلنا في المصروفات المدفوعة مسبقا، سنقوم بحساب الوحدات الزمنية التي تقع خارج الفترة المالية الحالية (٢٠٠٧) ومن ثم ضربها بما يخص الوحدة الزمنية الواحدة من الإيراد (كما ورد في أولا أعلاه) كالتالي:

الوحدات الزمنية الواقعة خارج الفترة المالية الحالية X نصيب الوحدة الواحدة من الإيراد

٥ وحدات (شهور) X ٥٠ ريال = ٢٥٠ ريال هو مبلغ الإيراد الغير متحقق.

ومرة أخرى .. كل ما تحتاجه لإحتساب الإيراد الغير متحقق هي عناصر ثلاثة ..

العنصر	في مثال التأمين
١. نهاية الفترة المالية الحالية	٢٠٠٧/١٢/٣١
٢. إجمالي العملية المحاسبية	٦٠٠ ريال
٣. الفترة الزمنية التي تغطيها هذه العملية	١٢ شهر

ما معنى الإيراد الغير متحقق؟

يمكن تعريف الدخل أو الإيراد الغير متحقق بأنه دخل غير مكتسب أو هو الإيراد الوارد إلى المنشأة لكنه لم يكتسب بعد بسبب عدم تقديم الخدمة (او كاملها) التي تم في مقابلها الحصول على هذا الإيراد. الدخل الغير مكتسب يعتبر مسؤولية مالية على المنشأة ويظهر في الميزانية الختامية للمنشأة على أنه جزء من الإلتزامات أو الخصوم. دعني أقرب لك هذا اكثر.

لو أنك إستأجرت منزلا من شركة توكيد للعقارات بمبلغ ٥٠،٠٠٠ ريال لمدة سنة إبتداء من ٢٠٠٧/١٢/١ فستقوم أنت بدفع كامل المبلغ بهذا التاريخ، لكن هل ستعترف شركة توكيد بكامل المبلغ كإيرادا متحققا في هذا التاريخ أيضا؟

بالفعل لا ... فلا هي الإجابة الصحيحة في هذا المثال! لماذا؟

لن أجيب على هذا التساؤل بنفسي لكن سأطرح عليك سؤالا آخر يساعدك على الإجابة.

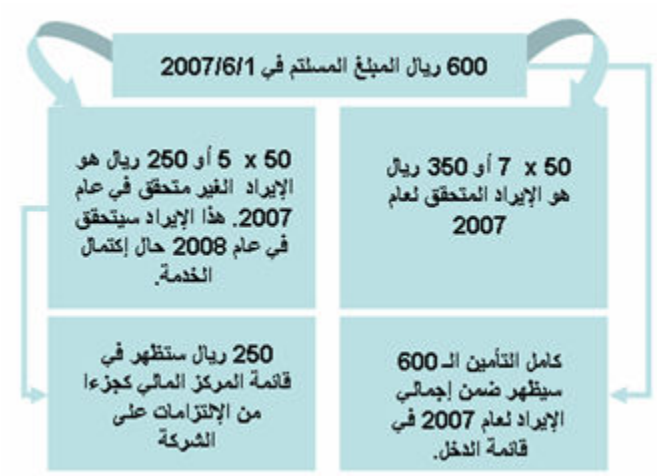
هل تستطيع شركة توكيد للعقارات بأن تطلب منك مغادرة المنزل في تاريخ ١٢/١ أو ١٢/٣١ من عام ٢٠٠٧؟

كأنك تقول لا .. كيف تطلب مني المغادرة ولم تنتهي فترة الإيجار بعد!

إذا .. الشركة ملزمة بإبقائك (في حال رغبتك طبعا) في المنزل حتى نهاية مدة الإيجار في ٢٠٠٨/١١/٣٠.

ومن هنا يكون الإيراد الغير متحقق بمثابة إلتزاما عى الشركة.

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.



فالمثال الذي دفعت فيه ٦٠٠ ريال لشركة التأمين سينقسم من حيث الإعتراف بالإيراد إلى قسيمن: ايراد متحقق وآخر غير متحقق. سيظهر كامل الإيراد في قائمة الدخل كجزءا من المبيعات. بعد خصم المصروفات والتكاليف المختلفة سنحصل على صافي الربح لعام ٢٠٠٧. سيتم إضافة صافي الأرباح إلى حـ/ الأرباح المبقاة والذي سيتم إضافته إلى حقوق الملاك في قائمة المركز المالي. الدخل الغير متحقق (٢٥٠) سيتم عرضه في قائمة المركز المالي كإلتزاما على المنشأة ليؤثر سلبا على قيمة حقوق الملاك. الشكل الأيسر يوضح هذه الفكرة.

سؤال: لماذا توضّح شركة التأمين كامل المبلغ في قائمة الدخل على انه أيراد بينما ذكرنا أعلاه بأنه إيراد غير متحقق؟
الإجابة: يتم الإفصاح عن جميع الدخل الذي تحصلّت عليه المنشأة خلال الفترة المالية بغض النظر عن كون هذا الدخل متحققا أو غير متحقق. لكن تذكر بأن المحصلة النهائية لقائمة الدخل (صافي الربح أو الخسارة) والذي تعكس نشاط المنشأة في مدة معنية هو رقما سينتقل إلى قائمة المركز المالي للمنشأة والذي تعكس قوة المنشأة في لحظة زمنية معينة. فالدخل الغير متحقق سيظهر في قائمة المركز المالي مضافا إلى قائمة الخصوم.

لعل الصورة تتضح أكثر عندما نستدل بقوائم حقيقية وفي نفس المجال. لو أطلعنا على قائمة المركز المالي لشركة التعاونية للتأمين لعام ٢٠٠٧ لوجدنا الآتي:

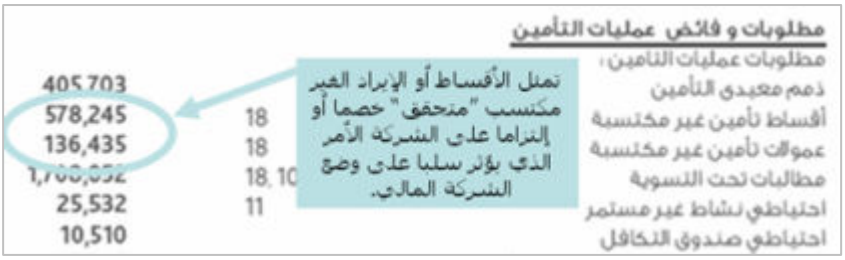
أولا: دخل الشركة في عام ٢٠٠٧ كان ١،٩١١،١٩٣ ألف ريال. هذا الدخل يشمل جميع ما تحصلت عليه الشركة مقابل خدمات التأمين خلال العام. الصورة توضح الجزء الأعلى من قائمة دخل الشركة. للحصول على التقرير كاملا، الرجاء الضغط هنا.



واصل في الصفحة التالية..

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

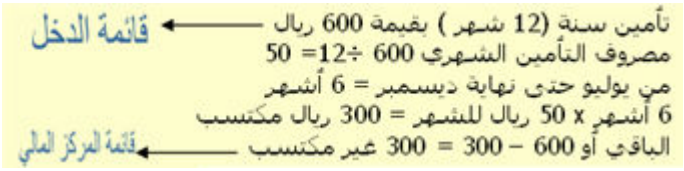
ثانيا: لو رجعنا إلى قائمة المركز المالي لحصلنا تحت قسم المطلوبات "الخصوم" على أقساط وعمولات تأمين غير مكتسبة وهي تشير إلى تلك المبالغ المدفوعة والتي تغطي فترات مستقبلية حال إعداد القوائم. كما ترى من رأس قائمة الدخل أعلاه، فإن القوائم المالية إعدت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. في هذا التاريخ تقوم الشركة بحساب جميع المبالغ التي تحصلّت عليها مقابل شهادات التأمين التي قامت بإصدارها خلال الفترة المالية ٢٠٠٧ ثم تقوم بخصم المبلغ الذي يخص ما بعد ٢٠٠٧.



ثالثا: لو رجعنا إلى الإيضاحات حول القوائم المالية، إيضاح رقم ١٨ كما تمت الإشارة إليه في قائمة المركز المالي لحصلنا على تفصيل بالأقساط غير المكتسبة كما هو موضح:



قبل أن نختم حديثنا عن التعاونية للتأمين، أريد منك أن تلقي نظرة على وثيقة تأمين الرخصة لديك ثم قم بتحديد تاريخ الحصول عليها. فلو إفترضنا بأنك حصلت على تأمين رخصتك من التعاونية في ٢٠٠٧/٧/١ ودفعت مقابل هذا التأمين مبلغ ٦٠٠ ريال، ففي ٢٠٠٧/١٢/٣١ ستكون التعاونية مدينة لك بتأمين بقيمة ٣٠٠ ريال يغطي ستة أشهر قادمة. وبالتالي فإنه يجب على التعاونية أن لا تحتسب كامل قيمة التأمين (٦٠٠ ريال) ضمن دخل ٢٠٠٧ ويجب أن يظهر مبلغ ٣٠٠ ريال ضمن الإلتزامات المالية في قائمة المركز المالي. آمل أن تكون الصورة أتضحت أكثر.



المصاريف مسبقة الدفع والإيرادات الغير مكتسبة تشترك في الخطوات اللازمة للمعالجة المحاسبية في نهاية الفترة المالية. المبالغ ستبقى كما هي لكن الإختلاف سيكون في أسماء الحسابات فحسابات الدخل ستختلف بالفعل عن حسابات المصروفات وستكون المعالجة كالآتي:

العملية	دفاتر المشتري	دفاتر التاجر
دفع/إستلام المبلغ	مح/ م. مسبقة الدفع الح/ الصندوق	مح/ الصندوق الح/ إيرادات غير مكتسبة
في نهاية الفترة المالية يتم إحتساب المبالغ التي أستنفذت/أكتسبت حسب الطريقة التي تم عرضها مسبقا ثم يعمل قيد التسوية.	مح/ المصروف (التأمين) الح/ م. مسبقة الدفع	مح/ الإيرادات غير المكتسبة الح/ أيرادات مكتسبة

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

الترحيل إلى دفتر الإستاذ - الجانب المدين	سيرحل إلى الجانب المدين من **حـ/ المصروف** وهي تلك المصاريف التي تخص الفترة المنتهية.	سيرحل إلى الجانب المدين من **حـ/ الإيرادات غير المكتسبة** المبالغ التي تم إكتسابها خلال الفترة المنتهية.
الترحيل إلى دفتر الإستاذ - الجانب الدائن	سيرحل إلى الجانب الدائن من **حـ/ م. مسبقة الدفع** ما تم تقييده في الخطوة الثانية	سيرحل إلى الجانب الدائن من **حـ/ الإيرادات المكتسبة** ما تم تقييده في الخطوة الثانية
الرصيد المتبقي	سيكون هو المبلغ الذي سيتم إستنفاذه في الفترة القادمة.	سيكون هو المبلغ الذي سيتم إكتسابه في الفترة القادمة.

لاحظ بأن حـ/ المصروفات المسبقة الدفع وكذلك حـ/ الإيرادات الغير متحققة هي حسابات مؤقتة تتلاشى بإستنفاذ المبالغ المقدمة سواء كانت من وجهة نظر المشتري (مصروفات) أو وجهة نظر البائع (إيرادات). تصور بأن هذه المبالغ هي حسابات جارية يتم الإيداع فيها مع توقيع الإتفاقية بين البائع والمشتري ويتم السحب منها مع مرور الوقت.

فيما سبق عرفنا المعالجة المحاسبية للمصاريف المقدمة الدفع والإيرادات الغير مكتسبة (محصلة مقدما) لكن ماذا عن لو إستحق مصروفا على المنشأة في نهاية الفترة بينما لم تقم المنشأة بالدفع بعد. في هذه الحالة سيصبح معنا إسما آخر هو مصروفا مستحق، فلا المشتري دفع المصروف ولا التاجر حصل على الإيراد .. فكيف ستكون المعالجة؟

المصروفات المستحقة Accrued Expense

نعني بالمصروفات المستحقة هي تلك المبالغ التي تنشأ بسبب حصول المنشأة على الخدمة أو السلعة في فترة مالية ما بينما يكون دفع قيمة السلعة أو الخدمة في فترة مالية لاحقة، فالحصول على السلعة ودفع قيمتها هما عمليتان محاسبيتان تحدثا في فترتين ماليتين مختلفتين.
ولعل من الأمثلة الواضحة في هذ الخصوص الأمور التالية:

	مثال	شرح
١.	القروض في حالة المقترض	فقد تقوم المنشأة بالحصول على قرض خلال السنة المالية الحالية وتدفع الفائدة المترتبة على هذا القرض في فترة لاحقة. ففي نهاية الفترة الحالية سيكون هناك فائدة مستحقة يجب أن تظهر في دفاتر المنشأة للفترة الحالية.
٢.	الرواتب	ففي نهاية الفترة المالية الحالية سيكون هناك رواتب مستحقة نظير عمل قام به عمّال المنشأة في الفترة لكنه لم يدفع حتى بعد نهاية الفترة.

فلعلك لاحظت من المثالين أعلاه بأن الهدف من هذه المعالجة المحاسبية هو أن يتم تحميل كل سنة بما يخصها من تكاليف بدقة. فالعمل التي تم إنجازه في ٢٠٠٧ يجب ان يتم تحميل تكاليفه على ٢٠٠٧ وكذلك الحال بالنسبة للفوائد المترتبة على القروض. فالفائدة المترتبة على القرض هي بمثابة سعر الزمن فيجب تحميل سعر ٢٠٠٧ على السنة نفسها.

كيف يتم تحديد المصاريف المستحقة؟

لا تختلف الطريقة كثيرا عن ما سبق، فخطوات تحديد المصاريف المستحقة هي مقاربة لسابقاتها وهي كالتالي:

أولا	تحديد التكلفة للوحدة الواحدة	ويتم الحصول عليها عن طريق قسمة إجمالي التكلفة على عدد الواحدات.
ثانيا	تحديد التكلفة المستحقة	ويتم الحصول عليها عن طريق ضرب عدد الوحدات المستحقة في تكلفة الواحدة الواحدة.

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

Example: Accrued Salaries: **مثال: الرواتب المستحقة**

لنفترض بأن ثريإسز تدفع رواتب موظفيها بواقع ٢٠،٠٠٠ ريال عن كل عشرين يوما. آخر راتب كان في ٢٠٠٧/١٢/١٥ شاملا ليوم دفع الراتب. نهاية الفترة المالية لتوكيد هي ١٢/٣١ من كل سنة. فكيف يتم إحتساب التكلفة المستحقة في نهاية الفترة المالية الحالية؟

في نهاية الفترة الحالية أو ١٢/٣١ سيكون موظفي ثريإسز قد عملوا ١٦ يوما من ٢٠٠٧ وستقوم بدفع راواتبهم التالية في ٢٠٠٨/١/٤.
بما أن الستة عشر يوما تخص الفترة المالية ٢٠٠٧، فيجب على ثريإسز تحميل قيمة هذا العمل على السنة نفسها. فنقوم بتحميل ١٦÷٢٠ من أجمالي التكلفة على ٢٠٠٧ والباقي أو ٤÷٢٠ على ٢٠٠٨ كالتالي:

أولا	تحديد التكلفة للوحدة الواحدة	٢٠،٠٠٠ ريال ÷ ٢٠ يوم = ١،٠٠٠ ريال
ثانيا	تحديد التكلفة المستحقة	١٦ يوم x ١،٠٠٠ ريال = ١٦،٠٠٠ ريال

وعلى هذا فإن ١٦،٠٠٠ ريال هو كل ما يخص ٢٠٠٧ من رواتب ويجب أن تحمل ٢٠٠٧ بهذا المبلغ.

Example: Loan & Interest **مثال: القرض والفائدة المستحقة**

لنفترض أيضا بأن ثريإسز قامت بإقتراض مبلغ ٥٠،٠٠٠ من مصرف توكيد في ٢٠٠٧/٥/١ بنسبة فائدة شهرية بواقع ١% من إجمالي المبلغ، وتستحق الدفع كل ستة شهور.

بما أن توكيد ستدفع الفائدة كل ستة شهور، فستكون في نهاية شهر أكتوبر أو ٢٠٠٧/١٠/٣١ قد دفعت الفائدة عن الستة شهور الأولى. وبما إن نهاية الفترة المالية هي نهاية ديسمبر من كل عام، فمن ذلك التاريخ (تاريخ الدفع الأول) حتى نهاية السنة أو ٢٠٠٧/١٢/٣١ سيكون هناك شهران (نوفمبر وديسمبر) لم تدفع عنهما توكيد أية فائدة. ففي نهاية السنة المالية الحالية سيتم إحتساب مصروف الفائدة المستحق ليتم تحميل ٢٠٠٧ بما يخصها كالتالي:

أولا	تحديد الفائدة عن كل شهر	٥٠،٠٠٠ ريال x ١% = ٥٠٠ ريال
ثانيا	دفع الفائدة عن الستة شهور الأولى	٦ شهور x ٥٠٠ = ٣،٠٠٠ ريال
ثانيا	تحديد الفائدة المستحقة في نهاية السنة (التي لم تدفع بعد)	شهرين x ٥٠٠ ريال = ١،٠٠٠ ريال

ونرجع لنكرر السؤال ونقول ما الفائدة من عمل هذه التعديلات؟
وبما إنك محاسب فذ، فستقول ليتم تحميل كل سنة بما يخصها من تكاليف وهذا تماشيا مع أساس الإستحقاق المحاسبي وتطبيقا لمبدأ المضاهاة أو المقابلة أو Matching والذي سبق وأن تناولناه في صفحة ٧٧ من الجزء الأول من أبجديات المحاسبة. مبدأ المقابلة ينص على وجوب تحميل كل فترة مالية بما يخصها من تكاليف. هذه التكاليف كانت هي السبب في الحصول على إيراد أو فائدة معينة، فيجب ربط السبب بالمتسبب.

ونرجع إلى مثالنا أعلاه وهو الفائدة المترتبة على القرض لتتم معالجته كالتالي:
أولا: قبول توكيد للقرض سيجعل توكيد ملزمة بدفع الفائدة المترتبة، وما تدفعه توكيد من فائدة سيصبح مصروف (ما تم دفعه للستة شهور الأولى) وما يجب دفعه (شهري نوفمبر وديسمبر) سيصبح وعدا بالدفع أو إلتزاما يجب أن يوضح في دفاتر الشركة في نهاية الفترة المالية على النحو التالي: (أقرأ كل عمود على حدة)

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.



تلاحظ بأن ما تم دفعه من مصروف وما يخص الفترة المالية الحالية ولم يدفع بعد سيرد مدينا تحت حـ/ مصاريف الفائدة. فنحن تعلمنا مسبقا من طريقة توكيد للمدين والدائن بأن المصروف يزيد في الجانب الأيمن وقد ورد المبلغ إلى دفتر الإستاذ من القيد اليومي في دفتر اليومية والذي كان على الشكل التالي:

٣،٠٠٠ محـ/ مصاريف الفائدة
٣،٠٠٠ الحـ/ الصندوق

هذا القيد تم تسجيله في ٢٠٠٧/١٠/٣١ عندما قمنا بدفع مبلغ الفائدة المترتب على القرض وذلك كان نقدا كما يبدوا من القيد فقد أتى الصندوق في الجانب الدائن مما يدل على أنه نقص. نحن نعلم من درسنا السابق بأن الصندوق أصلا يزيد في الجانب المدين وينقص في الجانب الدائن.

أكمل القراءة في العمود الأيسر



كما ذكرنا آنفا، فإنه في نهاية السنة ستكون توكيد مدينة بقيمة شهرين من سعر الفائدة لكن هذه الفائدة لن تدفع في نهاية السنة بل ستدفع في نهاية الشهر الرابع من العام المقبل لكن لا يهمنا وقت الدفع كثيرا، فيجب تحميل ٢٠٠٧ بما يخصها وذلك تطبيقا لمبدأ المقابلة أو المضاهاة المذكور أعلاه. ففي ٢٠٠٧/١٢/٣١ يلزمنا عمل القيد التالي والذي أتى على أثره التسجيل في دفتر الإستاذ بالشكل الموضح أعلاه:

١،٠٠٠ محـ/ م. الفائدة
١،٠٠٠ الحـ/ م. الفائدة المستحقة.

لاحظ أن م. الفائدة المتبقي من عام ٢٠٠٧ تم تحميله على حساب مؤقت في نفس العام بسبب أنه لم يتم الدفع بعد. هذا الحساب المؤقت هو عبارة عن "وعد بالدفع". سيتلاشى الحساب المؤقت بعد دفع المصروف عن الستة أشهر كاملة في ٢٠٠٨/٤/٣٠ وسيكون القيد على الشكل التالي:

من مذكورين:
١،٠٠٠ حـ/ م. الفائدة المستحقة
٢،٠٠٠ حـ/ م. الفائدة
٣،٠٠٠ الحـ/ الصندوق

فيتضح من القيد بأننا قمنا بإزالة "الوعد بالدفع" والبالغ ١،٠٠٠ ريال عندما تم إيفائه بعملية دفع المصروف الذي يخص الشهرين الأخيرين من عام ٢٠٠٧ إلى جانب ما يخص الفترة الأربعة شهور الأولى من عام ٢٠٠٨.

القيد المؤقت أتى مرة مدينا ومرة دائنا بنفس القيمة مما يدل على إمكانية شطبه، فلا تأثير له.

تذكر بأن المصروف والذي أندفع خلال الفترة المالية أو لم يندفع لكنه مستحق سيظهر ضمن المصاريف في قائمة الدخل وسيحمل على دخل الفترة.

تذكر بأن أية إلتزام لم يدفع في نهاية الفترة المالية سينتقل إلى قائمة المركز المالي ليظهر ضمن الإلتزامات المالية المترتبة على الشركة.

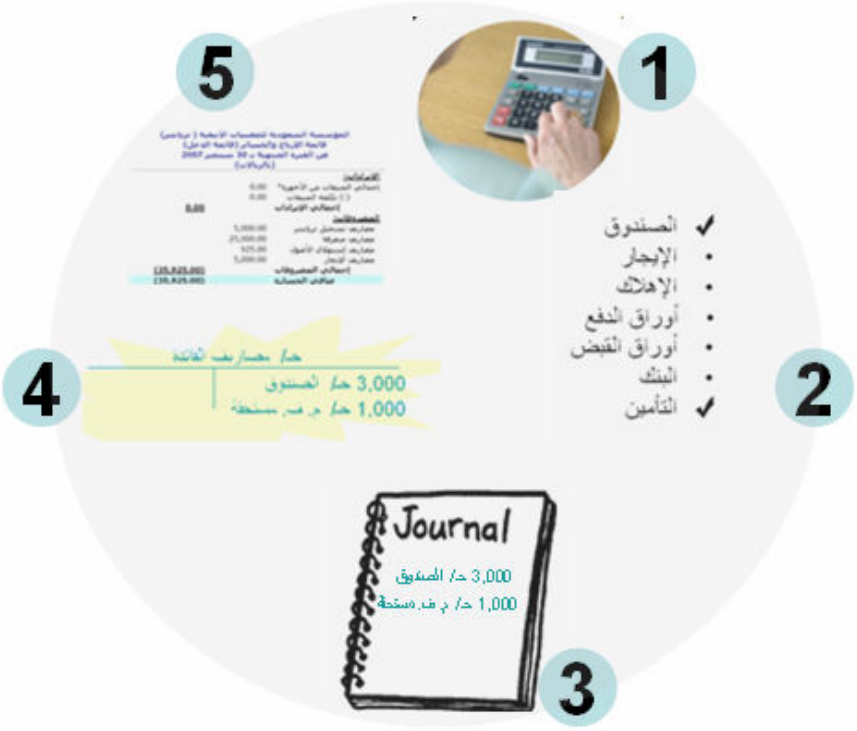
إن ما ينطبق على التأمين ينطبق على المصاريف المختلفة من رواتب وإيجارات وضرائب وغيرها. فعندما تنتهي الفترة المالية وهناك مصاريف لم تدفع يجب أن توضح في ميزانية

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

الشركة على أنها "وعود بالدفع" وستبقى هذه الوعود إلتزامات على الشركة حتى يتم إيفائها. وتأتي على نفس الطريقة طبقا للخطوات التالية:

١. حساب المبالغ المستحقة كما شرحنا أعلاه.
٢. تحديد الحسابات المتاثرة (حـ/ المصروف و حـ/ المصروف المستحق)
٣. تقييد العملية في دفتر اليومية (سيزيد المصروف في الجانب المدين والمصروف المستحق في الجانب الدائن)
٤. ترحيل قيد اليومية إلى الحسابات المتأثرة في دفتر الإستاذ

وبما أنهم يقولون بأن الصورة خير من ألف كلمة، فإليك الصورة التالية والتي توضح الخطوات التي يجب إتباعها في عملية رصد المبالغ المستحقة في نهاية الفترة المالية:



تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

تسويات الدخل Adjusting for Revenue

هل سبق وأن سمعت عبارة الإعتراف بالدخل أو Revenue Recognition؟
قد تكون سبقت الإشارة إلى كلمة "إعتراف" لكن لم يكن هناك توضيحا للمعنى المحاسبي لهذه الكلمة. أشرنا في السابق من الحديث إلى أن نهاية الفترة المالية وهي الوقت الذي يكون فيه المحاسبون أكثر إنشغالا في تأدية النشاط المحاسبي للشركة. في هذه الأثناء أيضا تكون هناك عملية الإقفال والتي تستوجب النظر إلى جميع الدخل والمصاريف الغير نقدية للشركة ثم تصنيفها إلى واحدة من ستة تصنيفات هي:



بما أننا نتكلم عن التسويات فالتصنيف الأول والثاني لا يهمنا كثيرا .. دفعنا المصروف وحصلنا على الخدمة بالكامل في نفس الفترة. أو قدمنا الخدمة أو السلعة وحصلنا على قيمتها بالكامل. ففي كلا الحالتين، المصروف أو الدخل، أكتملت العملية خلال الفترة المحاسبية الواحدة، وبالتالي فلن يكن هناك أية تسويات في نهاية الفترة.

أما إذا كانت العملية تندرج تحت التصنيف الثالث وحتى السادس فيجب عمل تسويات معينة في نهاية الفترة. سبق وأن رأينا أمثلة يمكن إدراجها تحت هذه التصنيفات. فالرواتب وفائدة القرض المستحقة كانت أمثلة على التصنيف الثالث. مسألة التأمين (من جهة المشتري) كانت مثالا على التصنيف الرابع وكانت مثالا على التصنيف السادس إذا نظرنا لها من جهة نظر البائع. لكن لو رجعنا إلى المثال الأول والذي تطرقنا فيها للحلوى اللذيذة التي تعملها أمك في المنزل وفكرنا في فاتورة الكهرباء لوجدنا أن شركة الكهرباء قدمت الخدمة لكنها لم تحصل على مبلغ الفاتورة حال صدورها، فهذه الحالة - من وجهة نظر شركة الكهرباء طبعا - تندرج تحت التصنيف الخامس. ولعل المثال التالي يجعل الصورة أكثر وضوحا.

وماذا عن ثريإسز ..

في درسنا السابق، توقف الحديث عن ثريإسز عند إعدادنا لقوائمها المالية في نهاية شهر سبتمبر لعام ٢٠٠٧ لكن ماذا حدث منذ ذلك التاريخ؟

مسألة: ميزان الحرارة

مازالت ثريإسز تتابع أعمالها.. ففي بدايات شهر نوفمبر من عام ٢٠٠٧، دخلت ثريإسز في إتفاقية مع مصنع إنتاج أجهزة لقياس درجة الحرارة في الصين. هذا النوع

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

من الأجهزة يلصق على نافذة المنزل ليقرأ درجة الحرارة الخارجية. هذا الجهاز مقاوم للماء والحرارة ويعمل بالبطارية الصغيرة. تنص هذه الإتفاقية على قيام ثريإسز بشراء كمية من الفين (٢،٠٠٠) وحدة بسعر ٢٠ ريال للوحدة الواحدة. ضمن الإتفاقية أيضا ستحصل ثريإسز على ٦،٠٠٠ بطارية بكلفة ريال واحد للبطارية تم تحرير شيك بقيمتها فورا. بلغت تكاليف الشحن البحري ١،٠٠٠ ريال دفعت نقدا. قامت ثريإسز بدفع ٢٠% من قيمة الشحنة إلى المصنع في وقت الدخول في هذه الإتفاقية في ٢٠٠٧/١١/١.



حتى هذه اللحظة لم تقم ثريإسز بتوظيف أحد فبدلا من ذلك قام عبدالملك بالإستعانة بشباب سعوديين - ما زالو بالمرحلة الثانوية - لبيع هذه الكمية من الثرموستات. هذه المبادرة من عبدالملك تهدف إلى إعداد الشباب للقيام بأعمالهم وإعتمادهم بعد الله على أنفسهم. عدد الشباب خمسة ويستلمون عمولة بيع بمقدار ١٠% من إجمالي مبيعات الأجهزة توزع عليهم بالتساوي وتدفع في نفس الشهر الذي تتم فيه عملية البيع بإستثناء ديسمبر ٢٠٠٧ حيث تم دفع ٥٠% فقط من العمولة المستحقة لهم. لا يستلم الطلبة أية عمولة نظير بيع البطاريات. تكلفت ثريإسز مصاريف إدارية وتسويقية بمبلغ إجمالي قدره ٢،٠٠٠ ريال سعودي دفعت مرة واحدة في شهر نوفمبر لعام ٢٠٠٧. إضافة إلى ذلك، تكلف عبدالملك مصاريف سفر وإقامة بمبلغ ٥،٠٠٠ ريال دفعت نقدا في شهر نوفمبر. وتكلفت ثريإسز مصاريف حكومية مقابل الرسوم الجمركية بمبلغ ١،٠٠٠ ريال دفعت بشيك في ١١/٥.

تم بيع ٥٠% من الكمية في نفس العام بسعر ٥٢ ريال للوحدة الواحدة على النحو التالي:

- ١٠% منها في شهر نوفمبر ٢٠٠٧
- ٩٠% منها في شهر ديسمبر ٢٠٠٧. ٢٥% من مبيعات شهر ديسمبر كانت من نصيب مشتري واحد. هذا العميل لم يقم بإستلام ٢٠% من مشترياته حتى منتصف شهر يناير من ٢٠٠٩ علما بأن ثريإسز إستلمت المبلغ بالكامل في شهر ديسمبر.

تم دفع ٤٠% من المبلغ المتبقى إلى المصنع في نهاية شهر ديسمبر من عام ٢٠٠٧ ودفعت بشيك.

فكيف ستكون المعالجة المحاسبية حتى نهاية شهر ديسمبر من عام ٢٠٠٧؟

تذكر أننا محاسبون .. نتكلم الأرقام! فماهي الأرقام المهمة في الإتفاقية أعلاه؟

لنرى كيف تتم المعالجة المحاسبية لما دفع من تكاليف في عام ٢٠٠٧ كالتالي:

١. تكلفة المشتريات (المباشرة) = ٢،٠٠٠ x ٢٠ ريال = ٤٠،٠٠٠ ريال
٢. المدفوع من التكلفة حال الدخول في الإتفاقية = ٢٠% x ٤٠،٠٠٠ = ٨،٠٠٠ ريال
٣. المدفوع من التكلفة في نهاية شهر ديسمبر = ٤٠% x (٤٠،٠٠٠ - ٨،٠٠٠) = ١٢،٨٠٠ ريال
٤. تكاليف الشحن مدفوعة بالكامل نقدا = ١،٠٠٠ ريال
٥. تكلفة البطاريات = ١ ريال x ٦،٠٠٠ بطارية = ٦،٠٠٠ ريال دفعت بشيك
٦. التكاليف التسويقية = ٢،٠٠٠ ريال مدفوعة بالكامل في شهر نوفمبر ٢٠٠٧
٧. عمولة المبيعات = ١٠% X إجمالي المبيعات
٨. مصاريف سفر وإقامة = ٥،٠٠٠ ريال دفعت نقدا.
٩. رسوم حكومية = ١٠٠٠ ريال دفعت بشيك

والجدول التالي يوضح قيمة المبيعات والعمولة لكل شهر من الأشهر الثلاثة:

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

الشهر	قيمة المبيعات	تكلفة المبيعات	العمولة المستحقة للطلاب
نوفمبر ٢٠٠٧	١٠% x ٥٠% x ٢،٠٠٠ x ٥٢ ريال =١٠٠ x ٥٢ = ٥،٢٠٠ ريال	٢٠ x ١٠٠ = ٢،٠٠٠	٥٢٠ ريال = ١٠% x ٥،٢٠٠
ديسمبر ٢٠٠٧	٩٠% X ٥٠% X ٢،٠٠٠ X ٥٢ = ٤٦،٨٠٠ ريال	٢٠ x ٩٠٠ = ١٨،٠٠٠	٤،٦٨٠ريال = ١٠% x ٤٦،٨٠٠
الإجمالي	٥٢،٠٠٠ ريال	٢٠،٠٠٠	٥،٢٠٠ ريال

تم بيع عدد من البطاريات بعدد مماثل لمبيعات الأجهزة.

وتم بيع البطاريات بسعر ٣ ريال للبطارية الواحدة على النحو التالي:

الشهر	قيمة المبيعات	تكلفة المبيعات
نوفمبر	٣٠٠ ريال	١٠٠ بطارية x ١ ريال = ١٠٠
ديسمبر	٢،٧٠٠ ريال	٩٠٠ x ١ ريال = ٩٠٠ ريال
الإجمالي	٣،٠٠٠ ريال	١،٠٠٠ ريال
المتبقى من البطاريات		٥،٠٠٠ بطارية

ما سبق كان هو الجزء الصعب وبقي ترجمة هذه الأرقام إلى قيود محاسبية لتنعكس في دفاتر ثرياسز التجارية. فلنرى كيف تتم معالجة هذه المسألة محاسبيا إبتداء بعينة من القود اليومية المحاسبية.
لكن قبل أن نبتدي بالقيود المحاسبية، قد يسأل سائل ويقول: كيف لي أن أعرف ما هي القيود المتأثرة جراء العمليات المحاسبية في هذه المسألة؟

ولنجيب على هذه السؤال يلزمنا الإشارة إلى ما سبق وتعلمناه، فيجب أن نشير إلى حقيقة ذكرناها سابقا وهي أن أية عملية محاسبية تتم يجب أن يتبعها قيد محاسبي في الحال لكن هناك إستثناءات. هذه الإستثناءات لا تعني عدم التقييد مطلقا ولكن تسمح بتأجيل التقييد حتى نهاية فترة مالية كاملة كنهاية السنة مثلا أو فترة دورية أصغر من ذلك كشهر. وفي نهاية هذه الفترة أو الدورة نقوم بعمل قيد تسوية كما رأينا سابقا في مصاريف القرض والفائدة والذي سبق شرحه في صفحة ١٦ من هذا الكتاب. في ذلك المثال لم نقم بتوضيح الفائدة المترتبة في كل يوم أو كل شهر بل بدلا من ذلك، عملنا قيدا واحد عندما أندفعت الفائدة للستة شهور الأولى ثم عملنا قيد تسوية في نهاية الفترة المالية يوضح المستحق من الفائدة والتي لم تدفع في نهاية الفترة المالية.

قد يكون هناك نوعا من الغموض في هذه المرحلة لكن لا تقلق .. سينجلي قريبا إن شاء الله.

لنرجع إلى مثالنا ونحاول تحديد بعضا من الحسابات المتأثرة إبتداء بصياغة بعض العبارات .. كالتالي:

١. قيام ثرياسز بشراء كمية من الفين (٢،٠٠٠) وحدة بسعر ٢٠ ريال للوحدة الواحدة.
٢. ستحصل ثرياسز على ٦،٠٠٠ بطارية بكلفة ريال واحد للبطارية التي تم تحرير شيك بقيمتها فورا.
٣. بلغت تكاليف الشحن البحري ١،٠٠٠ ريال دفعت نقدا.
٤. قامت ثرياسز بدفع ٢٠% من قيمة الشحنة إلى المصنع في وقت الدخول في هذه الإتفاقية الإستعانة بعدد خمسة من الشباب لإتمام عمليات البيع بواقع عمولة ١٠% من إجمالي المبيعات توزع عليهم بالتساوي وتدفع بشيك في نفس الشهر الذي تتم فيه عملية البيع بإستثناء شهر ديسمبر حيث تم دفع ٥٠% من العمولة المستحقة.

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

٥. تكلفت ثريإسز مصاريف إدارية وتسويقية بمبلغ إجمالي قدره ٢،٠٠٠ ريال سعودي دفعت نقدا ولمرة واحدة في شهر نوفمبر لعام ٢٠٠٧.
٦. تكلف عبدالملك مصاريف سفر وإقامة بمبلغ ٥،٠٠٠ ريال دفعت نقدا في شهر نوفمبر.
٧. دفعت ثريإسز رسوم حكومية مقابل الإجراءات الجمركية بلغت ١،٠٠٠ ريال دفعت بشيك.
٨. تم بيع ٥٠% من الكمية في نفس العام بسعر ٥٢ ريال للوحدة الواحدة على النحو التالي:
- ١٠% منها في شهر نوفمبر ٢٠٠٧
- ٩٠% منها في شهر ديسمبر ٢٠٠٧. ٢٥% من مبيعات شهر ديسمبر كانت من نصيب مشتري واحد. هذي المشتري لم يستلم ٢٠% من مشترياته حتى منتصف شهر يناير من السنة لسنة ٢٠٠٨ علما بأن ثريإسز إستلمت المبلغ بالكامل في شهر ديسمبر.

٩. تم دفع ٤٠% من المبلغ المتبقى إلى المصنع في نهاية شهر ديسمبر من عام ٢٠٠٧.

وبناءا على العبارات السابقة، فيمكننا تحديد الحسابات المتاثرة على النحو التالي:

العبارة	سينشأ معها حساب:
شراء كمية من الفين وحدة	المخزون
بسعر ٢٠ ريال للوحدة	تكلفة البضاعة
٦،٠٠٠ بطارية	المخزون
بكلفة ريال واحد	تكلفة البضاعة
شيك	البنك
تكاليف الشحن	مصاريف الشحن
بدفع ٢٠% من قيمة الشحنة	المدفوعات (الموردين)
عمولة بيع	مصاريف عمولة
بإستثناء شهر ديسمبر حيث تم دفع ٥٠% ...	م. عمولة مؤجلة
وتدفع بشيك	البنك
إجمالي المبيعات	المبيعات
تكلفت ثريإسز مصاريف إدارية وتسويقية	م. إدارية وتسويقية
مصاريف سفر وإقامة	م. سفر وإقامة
٢٥% من مبيعات شهر ديسمبر ...	دخل غير متحقق

هل كان تحديد الحسابات المتأثرة أمرا سهلا؟ أتمنى ذلك!

تعرفنا مسبقا على طبيعة الحسابات، فطبيعة الحسابات أعلاه ستكون كالتالي:

حسابات ذات طبيعة مدينة	حسابات ذات طبيعة دائنة
١. النقدية - Cash	١. المبيعات – Sales
٢. البنك - Bank	٢. المدفوعات (الموردين) - Accounts Payables
٣. المخزون - Inventory	٣. دخل غير متحقق - Unearned Revenue
٤. تكلفة المبيعات - Cost of Sales	سيأتي ذكر حسابات دائنة أخرى عندما نقوم بإعداد الحسابات في دفتر الإستاذ
٥. تكاليف الشحن - Shipping Cost	
٦. عمولة مبيعات - Sales Commission	
٧. مصاريف إدارية وتسويقية - Marketing & Admin cost	
٨. مصاريف سفر وإقامة Travel Expense	

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

وإليك بعضا من قيود اليومية ...

رقم القيد	مدين	دائن	بيان	تاريخ
١	٤٠،٠٠٠		محـ/ المخزون	١١/١
		٨،٠٠٠	الى مذكورين:	
		٣٢،٠٠٠	حـ/ النقدية	
			حـ/ المدفوعات (الموردين)	
			تسجيل عملية شراء ٢،٠٠٠ مقياس ودفع ٢٠% من قيمتها نقدا	
٢	٦،٠٠٠		محـ/ المخزون (البطاريات)	
		٦،٠٠٠	الحـ/ البنك	
			تسجيل شراء البطاريات والدفع بشيك	
٣	١،٠٠٠		محـ/ م.الشحن	
		١،٠٠٠	الحـ/ النقدية	
			تسجيل مصاريف الشحن المدفوعة نقدا.	
٤	١،٠٠٠		محـ/ م. حكومية	١١/٥
		١،٠٠٠	الحـ/ البنك	
			دفع الرسوم الجمركية	
٥	٢،٠٠٠		محـ/ م. التسويق	١١/١٥
		٢،٠٠٠	الحـ/ النقدية	
			تسجيل م. التسويق المدفوعة نقدا	
٦	٥،٠٠٠		محـ/ م. السفر والإقامة	١١/٣٠
		٥،٠٠٠	الحـ/ النقدية	
			تسجيل م. السفر والإقامة المدفوعة نقدا	
٧	٢،٢٠٠		محـ/ تكلفة المبيعات	١١/٣٠
		٢،٢٠٠	الحـ/ المخزون	
			تسجيل نقص المخزون بـ ١٠٠ جهاز و١٠٠ بطارية	
٨	٥،٥٠٠		محـ/ النقدية	١١/٣٠
		٥،٥٠٠	الحـ/ المبيعات	
			تسجيل بيع ١٠٠ جهاز و١٠٠ بطارية في شهر نوفمبر	
٩	٥٢٠		محـ/ عمولة المبيعات	١١/٣٠
		٥٢٠	الحـ/ البنك	
			تسجيل دفع ١٠% من قيمة المبيعات كعمولة للطلاب.	

** تم وضع رقم القيد لتسهيل مهمة التعرف على أثر العملية في دفتر الإستاذ.

بالنسبة لشهر ديسمبر من عام ٢٠٠٧ سنتبع نفس الطريقة ونفس القيود لكن الإختلاف في القيم حيث أن مبيعات شهر ديسمبر تختلف عن شهر نوفمبر، فهل تستطيع تتمة القيود؟ بالفعل ستستطيع!

مساعدة:: يجب أن تأتي بخمسة قيود على الأقل من قيد رقم ١٠ حتى ١٤ كما سيرد في دفتر الإستاذ.

يبقى أن تتذكّر ...

بأننا سنتبع نفس الطريقة للعمليات التي تمت في شهر نوفمبر لكن الإختلاف الكبير يأتي في نهاية شهر ديسمبر وإغلاق الفترة المالية للسنة ٢٠٠٧. في نهاية هذه الفترة يجب أن نحمل السنة بما يخصها من تكاليف. ... كيف؟

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

يجب أن تكمل القيود اليومية المتبقة بنفسك وبدلا من قيامي أنا بها دعنا نعمل مباشرة على الحسابات في دفتر الإستاذ. سنقوم بإنشاء حساب إستاذ لك حساب من الحسابات الوارة في المثال ...

يجب أن لا تكون بعضا من هذه الحسابات غريبة علينا، فقد تعاملنا مع بعضها في درسنا السابق. وبما أننا نكمل العمليات المحاسبية التي قامت بها ثريإسز فيجب علينا أن نرجع إلى صفحة ٦٩ من الدرس السابق ونحصل على أرصدة الحسابات عند إقفال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٧/٩/٣٠ والتي كانت على الشكل التالي:

Account Name	Account No.	Debit	Credit
Cash Box	1000	91,000.00	
Checking	1010	344,000.00	
Prepaid Expenses	1400	45,000.00	
Office Equipment & Furniture	1300	19,075.00	
Pending Item Receipts	2500		35,000.00
Owner's Equity	3050		500,000.00
Retained Earnings	3200	35,925.00	
Total		**535,000.00**	**535,000.00**

لكن كما ترى تم إقفال بعض الحسابات - وهي المصروفات التي تخص الفترة - في حساب الأرباح والخسائر .. لكن سنعيد فتح الفترة المالية وسنكمل عمليات ثريإسز وسنفترض بأن الفترة المالية ستقفل في نهاية العام ٢٠٠٧، فبعد فتح الفترة المالية سترد حسابات المصروفات من جديد، ولن تقفل في حساب الأرباح كما تكون الحالة في إقفال السنة المالية.

لماذا يتم قفل حسابات المصروفات في نهاية السنة؟

انا متيقن بأنك تعرف الإجابة، لكن أحببت أن أذكرك فقط .. فكما ذكرنا في الدرس الأول، فالمصروفات هي من الحسابات التي ترد في قائمة الأرباح والخسائر وهي حسابات ذات طبيعة مؤقتة تنتهي بنهاية الفترة المالية. فمن أمثلة هذه الحسابات التي أعتدنا عليها هي مصروف الإيجار والمصاريف القانونية التي أندفعت في بداية حياة ثريإسز. يجب أن تضع بإعتبارك بأن المصاريف المستحقة أو المسبقة الدفع ليست من حسابات قائمة الدخل. فالأولى خصوم والثانية أصول يجب أن ترد في قائمة المركز المالي في نهاية الفترة المالية. ولعل من الأمثلة الواضحة بهذا الخصوص هي مصاريف الكهرباء والهاتف.

أقلب الصفحة .. وأنتبه للتنبيه!!!

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

تنبيه

في صفحة ٨٦ من أبجديات المحاسبة: مدين ودائن، قمنا بحساب القيمة المستهلكة من الأصول الثابتة وكذلك القيمة المستنفذة من الإيجار المدفو ع مقدما وذلك من أجل إستكمال الدورة المحاسبية وإعداد الميزانيات الختامية إفتراضا بأن الشركة ستقفل سنتها المالية في ٢٠٠٧/٩/٣٠. فيما يلي سنفترض أننا لم نقفل السنة المالية بعد وسنؤجل إحتساب الإهلاك والإيجار المستنفذ حتى نهاية السنة المالية في ٢٠٠٧/١٢/٣١. وبالتالي فإن ميزان المراجعة لثريإسز في تاريخ ٢٠٠٧/٩/٣٠ بعد إزالة أثر الإقفال سيكون على الشكل الموضح.

ثريإسز
ميزان المراجعة
As of: 9/30/2008

إسم الحساب	رقم الحساب	مدين	دائن
البنك	1010	344,000.00	
النقدية	1000	91,000.00	
مصاريف مقدمة الدفع	1400	50,000.00	
مصاريف متفرقة	7400	25,000.00	
أثاث وأجهزة مكتبية	1300	20,000.00	
المصاريف القانونية	6160	5,000.00	
فواتير مستحقة - موردون	2500		35,000.00
رأس المال	3050		500,000.00
الإجمالي		535,000.00	535,000.00

يبدو الميزان من اليسار لليمين، فهو مصور كما يظهر في ميكروسوفت أكاونتينج حيث أن البرنامج قائم على اللغة الإنجليزية. لكن يجب أن لا يسبب لك الشكل اية مشكلة فالمبدأ واحد. لاحظ أن الميزان يوضح الأرصدة حتى نهاية ٢٠٠٧/٩/٣٠.

وبعد هذه الملاحظة البالغة في الأهمية، لنكمل من صحفة ٥٧ من الدرس السابق وسنواصل متابعة عمليات ثريإسز بإفتراض أننا لم يسبق وأن اقفلنا الفترة المالية.

إذا دعنا نكمل عن طريق عرض الحسابات المتأثرة من دفتر الأستاذ. لكن قبل أن نكمل، إنه من المهم أيضا الإشارة إلى الفترة التي كانت فيها أبواب ثريإسز مقفلة. تلك الفترة كانت في شهر أكتوبر عندما كان عبدالملك في زيارة إلى الصين لعمل بعض الاتفاقيات والتي منها الاتفاق الذي كان مع مصنع مقياس الحرارة السابق الذكر. فكما ترى القيود السابقة أبتدت من شهر نوفمبر علما بأن آخر عملية لثريإسز كانت في نهاية شهر سبتمبر لعام ٢٠٠٧؟

هل تعتقد بأن هناك حسابات متأثرة في شهر أكتوبر عندما لم تجري ثريإسز أية عمل تجاري؟

ضع هذا السؤال في الإعتبار وأجعل عقلك الباطني يفكر بالحل!!

ولتسهيل مهمتك، سأرجع إلى درسنا السابق، صفحة ٥٧، لأنسخ قائمة الحسابات المتأثرة كما تظهر في دفتر الأستاذ في نهاية شهر سبتمبر ٢٠٠٧ كالتالي:

رقم الحساب: ١٠٠٠ إسم الحساب: الصندوق

مدين	دائن	الرصيد	البيان	المرجع		التاريخ
هـ / ريال	هـ / ريال	هـ / ريال		المستند	صفحة اليومية	
١٠٠،٠٠٠		١٠٠،٠٠٠	البنك			
	٣،٠٠٠	٩٧،٠٠٠	التجهيزات المكتبية			
	٥،٠٠٠	٩٢،٠٠٠	رسوم الإجراءات			

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

	١،٠٠٠	**٩١،٠٠٠**	التجهيزات المكتبية				

رقم الحساب: ١٠١٠ إسم الحساب: البنك

٥٠٠،٠٠٠		٥٠٠،٠٠٠	راس المال				
	١٠٠،٠٠٠	٤٠٠،٠٠٠	الصندوق				
	٥٠،٠٠٠	٣٥٠،٠٠٠	الإيجار المقدم				
	٦،٠٠٠	**٣٤٤،٠٠٠**	التجهيزات المكتبية				

رقم الحساب: ١٣٠٠ إسم الحساب: التجهيزات المكتبية

٣،٠٠٠		٣،٠٠٠	الصندوق	سيتأثر حساب الأصل الثابت بقيمة الإهلاك بعد إقفال الفترة المالية وسيكون ١٩،٠٧٥ ريال. ستعرف هذا لاحقا إن شاء الله
٧،٠٠٠		١٠،٠٠٠	الصندوق	
١٠،٠٠٠		**٢٠،٠٠٠**	المدفوعات	

رقم الحساب: ١٤٠٠ إسم الحساب: الإيجار المدفوع مسبقا

٥٠،٠٠٠		**٥٠،٠٠٠**	البنك	-			

سيتأثر حساب الإيجار بالمصروف المستحق بعد إقفال الفترة المالية وسيكون ٣٥،٠٠ ريال. ستعرف هذا لاحقا إن شاء الله.

رقم الحساب: ٢٠٠٠ إسم الحساب: رسوم الإجراءات الحكومية

٥،٠٠٠		**٥،٠٠٠**	الصندوق				

رقم الحساب: ٢٥٠٠ إسم الحساب: المدفوعات (مصاريف مستحقة)

	١٠،٠٠٠	١٠،٠٠٠	التجهيزات المكتبية				
	٢٥،٠٠٠	**٣٥،٠٠٠**	مصاريف متفرقة				

رقم الحساب: ٧٤٠٠ إسم الحساب: مصاريف متفرقة

٢٥،٠٠٠		**٢٥،٠٠٠**	مدفوعات				

رقم الحساب: ٤٠٠٠ إسم الحساب: رأس المال

	٥٠٠،٠٠٠	**٥٠٠،٠٠٠**	البنك	-			

وقبل أن نواصل حل مسألة ميزان الحرارة، إليك بعض الملاحظات عن أرصدة الحسابات بالشكل الذي ظهرت عليه في نهاية الدرس السابق:

- حـ/ الصندوق والبنك بقيا على أرصدتهما المدينة ٩١،٠٠٠ و ٣٤٤،٠٠ ريال لأنه لم يكن هناك أية عملية حسابية نقدية أو بشيك بين الفترة ٩/٣٠ إلى ١٠/٣١ قد تكون أثرت على أرصدتهما.
- حـ/ التجهيزات المكتبية كان رصيده ٢٠،٠٠٠ ريال لكن ذكرنا الملاحظة التالية:

"سيتأثر حساب الأصل الثابت بقيمة الإهلاك بعد إقفال الفترة المالية وسيكون ١٩،٠٧٥ ريال. ستعرف هذا لاحقا إن شاء الله"

لو أطلعت على صفحة ٦٨ من الدرس السابق، لوجدت أننا احتسبنا مصاريف الإهلاك على أنها ٩٢٥ ريالا عن الشهرين: أغسطس وسبتمبر. لكن سنهمل احتساب الإهلاك الآن وسنعيد احتسابه في نهاية شهر ديسمبر لعام ٢٠٠٧ عندما نقفل السنة المالية وبالتالي سيبقى حـ/ التجهيزات المكتبية كما هو في نهاية كل من أغسطس، سبتمبر، أكتوبر ونوفمبر من عام ٢٠٠٧. حينها ستظهر حسابات أخرى

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

متعلقة بهذا الشأن وهي حـ/ إهلاك الإصول الثابتة و حـ/مخصص إهلاك الأصول الثابتة. لا تقلق إذ لم يكن المعنى واضحا الآن ستعرف المزيد في أثناء هذا الدرس إن شاء الله.

- في صفحة ٤٢ من الدرس السابق، كان هناك قيدا يوضح بأننا دفعنا ٥٠،٠٠٠ ألف ريال مقابل إيجار معرض ثريإسز لمدة ١٠ شهور، بواقع ٥،٠٠٠ ريال لكل شهر. ففي اليوم الأول من دفع المبلغ أصبح كامل المبلغ "أصلا" أو بعبارة أخرى، هو مبلغ مدفوع مسبقا لفائدة لم نحصل عليها بعد. هذه الفائدة ستبدأ بالتناقص مع مرور الوقت، فمع كل إنقضاء شهر، سينقص الإيجار المدفوع مسبقا بما يخص تلك الشهر (٥،٠٠٠ ريال كما أوضحنا). فلو كان النظام المحاسبي يعمل بشكل آليا لقام بخصم المبلغ الشهري من الإيجار المدفوع بشكل دوري، كل شهر، حتى يتم قفل السنة بالكامل مع نهاية شهر ديسمبر كالتالي:

رقم الحساب: ١٤٠٠ إسم الحساب: الإيجار المدفوع مسبقا

٥٠،٠٠٠		**٥٠،٠٠٠**	البنك	-	
	٥،٠٠٠	**٤٥،٠٠٠**	مصروف الإيجار شهر ٩		٩/٣٠
	٥،٠٠٠	**٤٠،٠٠٠**	مصروف الإيجار – شهر ١٠		١٠/٣١
	٥،٠٠٠	**٣٥،٠٠٠**	مصروف الإيجار - شهر ١١		١١/٣٠
	٥،٠٠٠	**٣٠،٠٠٠**	مصروف الإيجار – شهر ١٢		١٢/٣١

لينتهي رصيد الإيجار المدفوع مسبقا عند ٣٠،٠٠٠ ريال في نهاية السنة ٢٠٠٧، لكن لن نفعل هذا لأننا سنقوم بقفل السنة المالية بقيد واحد في نهاية السنة بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٣١ كالتالي:

٢٠،٠٠٠ مـحـ/ مصروف الإيجار

٢٠،٠٠٠ الحـ/ الإيجار المدفوع مقدما

فكما تلاحظ، أتى حـ/ الإيجار المدفوع مقدما هذه المرة في الجهة الدائنة من القيد بينما الرصيد الطبيعي لهذا الحساب هو في الأصل مدينا كما رأينا في صفحة ٤٢ من الدرس السابق وبالتالي فهذه دلالة واضحة على نقص هذا الأصل. فهذا القيد سيعمل على تقليص الأصل (الإيجار المقدم) وينشئ معه حسابا جديدا هو مصروف الإيجار ٢٠،٠٠٠ ليبدو على هذا الشكل:

رقم الحساب: ١٤٠٠ إسم الحساب: الإيجار المدفوع مسبقا

٥٠،٠٠٠		**٥٠،٠٠٠**	البنك		
	٢٠،٠٠٠		مصروف الإيجار عن ٩، ١٠، ١١ و ١٢		١٢/٣١
		٣٠،٠٠٠	رصيد في ٢٠٠٧/١٢/٣١		

وينشئ معه حسابا جديدا هو مصروف الإيجار ليظهر في دفتر الأستاذ كالتالي:

رقم الحساب: إسم الحساب: مصروف الإيجار

	٢٠،٠٠٠	**٢٠،٠٠٠**	مصروف الإيجار المدفوع مقدما		١٢/٣١
		٢٠،٠٠٠	رصيد نهاية السنة يقفل في أرباح و خسائر ٢٠٠٧		

مرة أخرى، حـ/ المصروف يجب أن يقفل في الفترة المالية نفسها بمعنى يجب أن تحمل أرباح السنة بهذا المصروف فيخصم منها مباشرة في قائمة الدخل كما رأينا في صفحة ٨٢ من الدرس السابق: أبجديات المحاسبة (مدين ودائن)، حيث قمنا بخصم مبلغ الإيجار لشهر سبتمبر من صافي نتائج عمليات ثريإسز لتلك الفترة (بافتراض أننا أقفلنا الفترة) والذي تسبب في زيادة خسائر ثريإسز بمبلغ ٥،٠٠٠ ريال لأن ثريإسز لم تحقق أية أرباح في تلك الفترة.

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

فائدة .. كل حساب يرد في القيود اليومية، سواء في الجانب المدين أو الجانب الدائن، يجب أن يقابله حساب خاص في دفتر الأستاذ وإلا لم نستطع القيام بترحيل القيود في نهاية الفترة.!!

ولنرجع لمسألة ميزان الحرارة ..

ونلقي نظرة على الحسابات المتأثرة في دفتر الأستاذ كالتالي إبتداء بحساب النقدية. تذكّر اننا سنواصل متابعة العمليات المحاسبية منذ بداية ثريإسز في العمل لكن سنتجاهل أثر التسويات التي قمنا بها في نهاية الدرس الماضي والتي شملت تسوية الإيجار مسبق الدفع وكذلك الإهلاك. إضافة إلى ذلك سنفترض بأن عبدالملك لم يستلم أية رواتب أو مكافآت من جراء قيامه بإدارة المشروع.

(الحسابات ذات الإطار الأزرق أو النيلي هي حسابات عرفاها سابقا وما زال التعامل معها. فالأرصدة فيها توضح الأرصدة المنقولة من الفترة السابقة وهي نهاية شهر سبتمبر لعام ٢٠٠٧)

هذه المرة سنعد الحسابات على شكل T

حسابات ذات طبيعة مدينة

قيد	مدين		حـ/ النقدية			دائن	قيد
	٩١،٠٠٠	رصيد	٩/٣١	٨،٠٠٠	المخزون	١١/١	١
٨	٥،٥٠٠	المبيعات	١١/٣٠	١،٠٠٠	م. الشحن	١١/١	٣
٩	٤٩،٥٠٠	المبيعات	١٢/٣١	٢،٠٠٠	م. التسويق	١١/١٥	٥
*	١٣٠،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١	٥،٠٠٠	م. السفر	١١/٣٠	٦

٦. قد تتسائل لماذا أتت مصاريف السفر في نهاية نوفمبر؟ نفترض هنا بأن عبدالملك كان ينفق من جيبه الخاص أثناء سفره وعندما عاد طلبنا منه جميع الفواتير الخاصة بالإقامة هناك من سكن ووجبات إلى جانب تكلفة تذكرة السفر وتم حسابها جميعا ثم تعويض عبدالملك نقدا في ١١/٣٠. يجب أن تسترجع ذاكرتك إلى ما تعلمناه في الدرس السابق عندما تكلمنا عن المستندات المحاسبية. فالمحاسبة لا تعتد بالأمور الشفهية وإنما يجب إثبات كل عملية بمستند يحمل الصفة الرسمية كتذكرة السفر وفواتير السكن المصدقة من الفندق وغيرها.

٨. المبيعات عبارة عن ٥،٢٠٠ قيمة الأجهزة و ٣٠٠ ريال قيمة البطاريات.

٩. مبيعات شهر ديسمبر .. يجب أن تأتي بالقيد فلم نذكره في دفتر اليومية.

قيد	مدين		حـ/ البنك			دائن	قيد
	٣٤٤،٠٠٠	رصيد	٩/٣١	٦،٠٠٠	المخزون	١١/١	٢
				١،٠٠٠	م. حكومية	١١/٥	٤
				٥٢٠	ع/مبيعات	١١/٣٠	٩
				١،٨٧٢	ع/مبيعات	١٢/٣١	١٠
*	٣٢١،٨٠٨	رصيد	١٢/٣١	١٢،٨٠٠	موردون	١٢/٣١	١٢

١٢. تسجيل الدفعة الثانية (٤٠% من المتبقى) إلى مصنع الأجهزة في نهاية ٢٠٠٧.

قيد	مدين		حـ/ التجهيزات المكتبية			دائن	قيد
	٢٠،٠٠٠	رصيد	٩/٣١				
*	٢٠،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١				

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

توكيد Assurance www.tawkeed.net

لم يتغير هذا الحساب منذ نهاية سبتمبر، ثريإسز لم تقم بأية عملية تؤثر على هذا النوع من الاصول. الإهلاك المتراكم لن يؤثر على هذا الحساب مباشرة لكن سيظهر تأثيره عندما نعد الميزانية الختامية لثريإسز كما سترى في الصفحات التالية.

قيد	مدين	حـ/ م. الإيجار المدفوع مسبقا (المقدم)			دائن	قيد
	٥٠،٠٠٠	البنك	٩/١	٢٠،٠٠٠	م. الإيجار ١٢/٣١	١٣
*	٣٠،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١			

١٣. تقليص الإيجار مسبق الدفع بما يخص الفترة (سبتمبر - ديسمبر) أو ٥،٠٠٠ عن كل شهر في ٤ شهور = ٢٠،٠٠٠ ريال.

قيد	مدين	حـ/ مصاريف الإجراءات الحكومية		دائن	قيد
	٥،٠٠٠	رصيد	٩/٣٠		
٤	١،٠٠٠	البنك	١١/٥		
*	٦،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١		

قيد	مدين	حـ/ م. متفرقة		دائن	قيد
	٢٥،٠٠٠	رصيد	٩/٣١		
*	٢٥،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١		

قيد	مدين	حـ/ المخزون @			دائن		قيد
١	٨،٠٠٠	النقدية	١١/١	٢،١٠٠	تكلفة المبيعات	١١/٣٠	٧
١	٣٢،٠٠٠	المدفوعات	١١/١	١٨،٩٠٠	تكلفة المبيعات	١٢/٣١	٩
٢	٦،٠٠٠	البنك	١١/١				
*	٢٥،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١				

@ من المفترض أن يكون لدينا حساب فرعي لكل نوع من المخزون، فمخزون ميزان الحرارة يختلف عن مخزون البطاريات. هذه الحسابات الفرعية يتم توحيدها في حساب رئيسي كخطوة ثانية. لكن بما انه لا يوجد لدينا حسابات فرعية في ثريإسز، قمنا بالعمل مباشرة على االحساب الرئيسي.

قيد	مدين	حـ/ مصاريف الشحن		دائن	قيد
٣	١،٠٠٠	النقدية	١١/١		
*	١،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١		

قيد	مدين	حـ/ مصاريف التسويق		دائن	قيد
٥	٢،٠٠٠	النقدية	١١/١٥		
*	٢،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١		

قيد	مدين	حـ/ مصاريف السفر والإقامة		دائن	قيد
٦	٥،٠٠٠	النقدية	١١/٣٠		
*	٥،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١		

قيد	مدين	حـ/ تكلفة المبيعات		دائن	قيد
٧	٢،١٠٠	المخزون	١١/٣٠		
١٠	١٨،٩٠٠	المخزون	١٢/٣١		
*	٢١،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١		

قيد	مدين	حـ/ عمولة مبيعات		دائن	قيد
٧	٥٢٠	البنك	١١/٣٠		
١٠	١،٨٧٢	البنك	١٢/٣١		

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

١٠	٢،٨٠٨	عمولة مستحقة	١٢/٣١		
*	٥،٢٠٠	١٢/٣١	١٢/٣١		

حسابات ذات طبعة مدينة

قيد	مدين	حـ/ المدفوعات (الموردون)			دائن		قيد
١٢	١٢،٨٠٠	البنك	١٢/٣١	٣٥،٠٠٠	رصيد	٩/٣٠	
				٣٢،٠٠٠	المخزون	١١/١	١
				٥٤،٢٠٠	رصيد	١٢/٣١	*

١٢. تسجيل الدفعة الثانية (٤٠% من المتبقى) إلى مصنع الأجهزة في نهاية ٢٠٠٧ وبالتالي تقلص الإلتزامات على ثريإسز بهذا المبلغ.

قيد	مدين	حـ/ رأس المال			دائن		قيد
				٥٠٠،٠٠٠	رصيد	٩/٣٠	
				٥٠٠،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١	*

قيد	مدين	حـ/ المبيعات			دائن		قيد
				٥،٥٠٠	النقدية	١١/٣٠	٨
				٤٩،٥٠٠	النقدية	١٢/٣١	٩
				٥٥،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١	*

سواء قلنا المبيعات او الدخل فالمعنى واحد.

والآن وبعد أن أنتهينا من تقييد العمليات المحاسبية الخاصة في ٢٠٠٧، فماذا نفعل؟

كأني سمعتك تقول نعد ورقة العمل؟
قبل أن نعد ورقة العمل يجب علينا إعداد أرصدة الحسابات. لكن لن نعيد سرد الحسابات بل سنرجع إلى الصفحة السابقة ونقوم بجمع الجانبين لكل حساب ثم خصم أحدهما من الآخر حيث يكون الجانب المخصوم منه يمثل طبيعة الحساب. فلحساب البنك مثلا سنعد رصيد إقفال الحساب كالتالي - علما بأنه سبق إعداده كما يتضح من أخر صف في الحساب:

طبيعة الحساب : مدين
رصيد الحساب = الجانب المدين من الحساب - الجانب الدائن من الحساب
= ٣٤٤،٠٠٠ - (٦،٠٠٠ + ١،٠٠٠ + ٥٥٠ + ١،٠٥٠ + ١٢،٨٠٠)
= **٣٢٢،٦٠٠ ريال**

وهذا هو صافي ما تبقى في حساب البنك في نهاية الفترة المالية للعام ٢٠٠٧.
ويتم إقفال باقي الحسابات على هذا النحو لنتمكن من إعداد ميزان المراجعة. بعد عمل أرصدة الحسابات سنتمكن أيضا من عمل ميزان المراجعة لكن ستبقى خطوة في غاية الأهمية وهي عمل التسويات اللازمة. هذه التسويات ستوضح:

أولا	: العمليات غير النقدية ومنها الإهلاك
ثانيا	: أموال أستلمتها ثريإسز لكنها لم تقد الخدمة أو السلعة بعد
ثالثا	: أموال دفعتها ثريإسز لكنها لم تحصل على كامل الخدمة أو السلعة

وستتضح هذه الأمور الثلاثة من قيود التسويات التالية بدء بمصاريف الإيجار:

حسابات ناشئة بعد التسويات في نهاية الفترة المالية

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

قيد	مدين	حـ/ مصاريف الإيجار		دائن	قيد
١٣	٢٠،٠٠٠	الإيجار المسبق		١٢/٣١	
*	٢٠،٠٠٠	رصيد		١٢/٣١	

١٣. لاحظ بأن حساب الإيجار مسبق الدفع المذكور في الأرصدة المدينة أعلاه تاثر بالنقص بمقدار ٢٠،٠٠٠ ريال وهي أقساط الأيجار المستحقة للفترة من ٩/١ حتى ٢٠٠٧/١٢/٣١ وهي ناتج ضرب ٥،٠٠٠ ريال للشهر الواحد في أربعة (٤) شهور. ارجع للملاحظات الواردة في صفحة ... لمعرفة المزيد حول هذا الموضوع.

الحساب الثاني هو حـ/ مصاريف الإهلاك:

قيد	مدين	حـ/ مصاريف الإهلاك		دائن	قيد
١٤	١،٠٠٠	الإهلاك المتراكم		١٢/٣١	
*	١،٠٠٠	رصيد		١٢/٣١	

١٤. سنفترض أن الأصول الثابتة في نهاية السنة مستهلكة بنسبة ٥% وسنقوم بإحتساب مصروف الإهلاك على هذا الأساس. سيتم إنشاء حساب آخر يدعى: الإهلام المتراكم. وتتم إضافة الإهلاك إلى هذا الحساب حتى يتم التخلص من الاصل. سنعرف هذا وأكثر في الدرس التالي عندما نناقش الإهلاك وأنواعه وعلاجه.

والحساب الثالث هو حـ/ مخصص الإهلاك أو الإهلاك المتراكم كالتالي:

قيد	مدين	حـ/ الاهلاك المتراكم		دائن	قيد
		١،٠٠٠	م. الاهلاك	١٢/٣١	١٤
		١،٠٠٠	رصيد	١٢/٣١	*

١٤. سيؤثر رصيد هذاالحساب على قيمة الأصول الثابتة التي ترد في المركز المالي للشركة كما سترى لاحقا ان شاء الله. يعبتر هذا الحساب هو ضد الأصول (contra asset account) أو بمعنى آخر يعمل على نقص القيمة الدفترية للأصل حتى أن يتم إهلاك الأصل تماما ومن ثم أخذه خارج الخدمة. لكن تذكر بأن هذا الحساب لا يعتبر من الخصوم فهو يأتي في جانب الأصول في قائمة المركز المالي ليؤثر على الأصل سلبا كالتالي:


شركة الاتصالات السعودية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م
(بآلاف الريالات السعودية)
صافي

التكلفة المبدئية للأصول الثابتة (سعر الإقتناء)	٢٠،٠٠٠
يطرح منه الإهلاك المتراكم	(١،٠٠٠)
القيمة الصافية للأصل الثابت **	**١٩،٠٠٠**

** يجب ملاحظة أن الأصل يمكن أن يرد بالقيمة الصافية كما يتضح من قائمة المركز المالي لشركة الإتصالات السعودية.

الذي يجب أن تعرفه في هذه المرحلة من الدرس هو أن الإهلاك المتراكم يؤثر على قائمة المركز المالي بينما مصروف الإهلاك يؤثر على قائمة الدخل .. هذا التفريق في غاية الأهمية كما سترى حال إعدادنا للقوائم المالية.

أما الحساب الرابع فهو حـ/ الدخل الغير متحقق كالتالي:

قيد	مدين	حـ/ دخل غير متحقق				دائن		قيد
					٢،٣٤٠	المبيعات	١٢/٣١	١٥

١٥. ماهو الدخل الغير متحقق؟

ذكرنا في بدايات هذا الدرس بأن الدخل أو الإيراد الغير متحقق هو الإيراد الوارد إلى المنشأة لكنه لم يكتسب بعد لعدم تقديم الخدمة التي في مقابلها تم الحصول على هذا الإيراد. الدخل الغير مكتسب يعتبر مسؤولية مالية على المنشأة ويظهر في الميزانية الختامية للمنشأة على أنه جزء من الإلتزامات أو الخصوم. ففي هذا المثال قامت الشركة بإستلام كامل المبلغ عن بيع ٥٠٠ ميزان لكنها في الواقع لم تقوم بشحن كامل الكمية إلى العميل حيث أن العميل مازال دائنا لثريإسز بـ ٤٥ جهاز كالتالي:

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

١. مبيعات شهر ديسمبر كانت ٩٠٠ جهاز و ٩٠٠ بطارية بسعر ٥٢ ريال للجهاز و ٣ ريال للبطارية الواحدة وكان إجمالي المبيعات = ٤٩،٥٠٠ ريال. (أرجع للجدول السابق لمعرفة التفاصيل)
٢. كامل هذا المبلغ ذهب إلى نقدية ثريإسز خلال عام ٢٠٠٧
٣. قمنا بتسجيل كامل المبيعات لكن كان هناك ٤٥ جهازا لم يستملها العميل حتى بعد نهاية السنة علما بأنه قد دفع سعرها وبالتالي فإن قيمة هذه المبيعات تعتبر خصما على ثريإسز ويجب أن تؤخذ من الدخل المتحقق لتوضع في حساب خاص يسمى بالدخل الغير متحقق. فالدخل الغير متحقق في نهاية ٢٠٠٧ سيكون كالتالي:
٤٥ جهاز X ٥٢ ريال = ٢،٣٤٠ ريال.
سيظهر هذا المبلغ في ميزان المراجعة بعد التسويات ليطرح من المبيعات كما سترى لاحقا

ودعني أساعدك على تقييد هذه العمليات في دفتر اليومية والتي كانت كالتالي:
أولا: عند إتمام عملية البيع، قمنا بعمل القيد التالي:

مح/ النقدية	٤٩،٥٠٠	
ح/ المبيعات		٤٩،٥٠٠

هذا القيد سيعمل على زيادة المبيعات وكذلك النقدية بمبلغ ٤٩،٥٠٠.

ثانيا: سيأتي قيد التسوية في نهاية العام ليوضح بأن ثريإسز لم تفي بجزءا من التزاماتها كالتالي:

مح/ المبيعات	٢،٣٤٠	
ح/ الدخل الغير متحقق		٢،٣٤٠

وأعيد السؤال عليك ... لماذا لم نعترف بكامل المبيعات؟ إذا كنت تعرف الإجابة على هذا السؤال في هذه المرحلة، فأنت أتقنت مبدأ الإستحقاق والذي تنبني عليه المحاسبة. حاول مقارنة القيد في "أولا" مع القيد في "ثانيا" ماذا تلاحظ؟ دوّن ملاحظاتك في هذا الصندوق .....

إذ لم تعرف الإجابة أكتب لا أعرف؟ وإذا كانت إجابتك بلا أعرف .. اكتب حولها علامة إستفهام كبيرة.

و الحساب الخامس هو ح/ العمولة المستحقة كالتالي:

قيد	مدين	ح/ عمولة مستحقة			دائن		قيد
				٢،٨٠٨	م. عمولة	١٢/٣١	١٦

في مثالنا ذكرنا بأن ثريإسز لم تدفع ٦٠% من عمولة الطلاب الناتجة من مبيعات شهر ديسمبر لعام ٢٠٠٧ والتي كانت على النحو التالي:
٩٠٠ جهاز X ٥٢ ريال X ١٠% X ٦٠% = ٢،٨٠٨ ريال. هذا المبلغ يجب أن يظهر في الميزانية الختامية لثريإسز على أن خصما عليها يجب عليها الإيفاء به.

لنرجع إلى درسنا السابق ونأخذ نسخة من روقة العمل ومن ثم نقوم بتحديث الأرصدة. يجب أن نأخذ في الإعتبار التسويات التي تمت في نهاية الفترة كما سبق شرحها أعلاه. ستظهر الأرصدة الجديدة على النحو التالي:

أقلب الصفحة ..

تم تحميل هذا الدرس من www.tawkeed.net. لك كل الحق في إستخدام هذه المادة بشرط الإشارة للمصدر.

بيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	م	د	م	د	م	د	م	د	م	د
النقدية	١٣٠،٠٠٠				١٣٠،٠٠٠				١٣٠،٠٠٠	
البنك	٣٢١،٨٠٨				٣٢١،٨٠٨				٣٢١،٨٠٨	
تجهيزات	٢٠،٠٠٠				٢٠،٠٠٠				٢٠،٠٠٠	
أيجار مقدم	٥٠،٠٠٠			٢٠،٠٠٠	٣٠،٠٠٠				٣٠،٠٠٠	
م. إجراءات	٦،٠٠٠				٦،٠٠٠		٦،٠٠٠			
م.متفرقة	٢٥،٠٠٠				٢٥،٠٠٠		٢٥،٠٠٠			
المخزون	٢٥،٠٠٠				٢٥،٠٠٠				٢٥،٠٠٠	
م. الشحن	١،٠٠٠				١،٠٠٠		١،٠٠٠			
م. التسويق	٢،٠٠٠				٢،٠٠٠		٢،٠٠٠			
م.السفر	٥،٠٠٠				٥،٠٠٠		٥،٠٠٠			
ت. المبيعات	٢١،٠٠٠				٢١،٠٠٠		٢١،٠٠٠			
ع. المبيعات	٥،٢٠٠				٥،٢٠٠		٥،٢٠٠			
مدفوعات		٥٤،٢٠٠				٥٤،٢٠٠			٥٤،٢٠٠	
رأس المال		٥٠٠،٠٠٠				٥٠٠،٠٠٠			٥٠٠،٠٠٠	
المبيعات		٥٥،٠٠٠	٢،٣٤٠			٥٢،٦٦٠		٥٢،٦٦٠		
م. الإيجار			٢٠،٠٠٠		٢٠،٠٠٠		٢٠،٠٠٠			
م. الإهلاك			١،٠٠٠		١،٠٠٠		١،٠٠٠			
أهـ. متراكم				١،٠٠٠		١،٠٠٠				(١،٠٠٠)
دخل غير متحقق				٢،٣٤٠		٢،٣٤٠			٢،٣٤٠	
عمولة مستحقة		٢،٨٠٨				٢،٨٠٨			٢،٨٠٨	
الإجمالي	612,008	612,008	23,340	23,340	613,008	613,008	86,200	52,660	525,808	559,348
صافي الخسارة							(33,540)			
							52,660	52,660		
الخسائر المتجمعة										(33,540)
									525,808	525,808

والسؤال الآن . على ضوء ما يتضح من ورقة العمل أعلاه، قم بعمل قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لثرياسز في نهاية عام ٢٠٠٧؟

وأراك في الجزء الثاني من هذا الدرس عندما نناقش الإهلاك وكيفية إحتسابه.

ولك تحيات المدقق،،
١٨ يوليو ٢٠٠٨

