



منشورات جامعة حماة

كلية الاقتصاد

التعليم المفتوح

برنامج التسويق والتجارة الإلكترونية

# أساسيات المحاسبة المالية 1

الدكتورة مكرم مبيض

## مفهوم المحاسبة والقيود المزدوج

**تعرف المحاسبة بأنها:** نظام للمعلومات يقوم بترجمة الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مفيدة تساعد في عملية اتخاذ القرارات الاقتصادية وذلك من خلال تسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية وفقاً لقواعد وإجراءات وأساليب مستمدة من المبادئ والفروض المحاسبية.

عليه تقوم المحاسبة بما يلي:

- تسجيل العمليات المالية من واقع المستندات المؤيدة لها حسب وقوعها التاريخي.
- تبويب وتصنيف العمليات المالية في حسابات مستقلة بهدف،

### أهداف المحاسبة: تهدف المحاسبة إلى:

- 1- بيان مديونية ودائنية المشروع للمحافظة على الحقوق.
- 2- بيان مصروفات المشروع وإيراداته.
- 3- بيان موجودات المشروع والتزاماته.
- 4- استخراج نتائج الأعمال (ربح أو خسارة) خلال الفترة المالية.
- 5- بيان المركز المالي للمشروع في تاريخ معين.
- 6- توفير المعلومات المالية الملائمة لإدارة المشروع لمساعدتها في عملية التخطيط والرقابة.
- 7- توفير المعلومات المالية الملائمة للمستخدمين الخارجيين لمساعدتهم في اتخاذ قراراتهم المتعلقة بالاستثمار أو منح القروض أو تقييم درجة السيولة والموارد الاقتصادية المتوفرة للمشروع.

### الفروض المحاسبية:

الفروض هي نقطة البداية في الهيكل العام للنظرية، والمقصود بالفرض التكهن بالحلول التي يمكن عن طريق التجريب التأكد من صحة الظواهر للارتقاء بها إلى مستوى الحقيقة.

إن أهم الفروض المحاسبية التي كانت الانعكاس المباشر لتطور المحاسبة في مراحلها المختلفة هي:

- 1- فرض الوحدة المحاسبية.

2- فرض الاستمرارية.

3- فرض القياس النقدي وثبات وحدة النقد.

4- فرض التوازن المحاسبي.

فيما يلي شرح لها موجز لها:

**1- فرض الوحدة المحاسبية:** يعني أن أي منشأة اقتصادية عند إنشائها واكتسابها الصفة القانونية تكون مستقلة ومنفصلة بملكيتها عن ملكية المالكين لذلك يتم إعداد قوائم مالية خاصة بالمنشأة ليس لها علاقة بالمالكين، أي أن للمنشأة شخصية معنوية مستقلة عن المالكين من حيث حقوقها والتزاماتها وبناء عليه يتم التفريق بين الالتزامات للأطراف الخارجية وحقوق الملكية.

**2- فرض الاستمرارية:** يعني الفصل بين عمر المنشأة وعمر المالكين باعتبارهما شخصيتين مستقلتين وأن هذه المنشأة مستمرة على المدى البعيد دون انفصال في نشاطها عن الفترات السابقة أو اللاحقة لحين تصفيتها التصفية الفعلية، وهو ما يبرر تقييم الأصول الثابتة بسعر التكلفة مطروحاً منها الاهتلاك المتراكم.

**3- فرض القياس النقدي وثبات وحدة النقد:** يعني استخدام النقود كوحدة لقياس القيم باعتبارها وسيلة متعارف عليها في القياس، وذلك للتعبير عن الأحداث الاقتصادية على شكل أرقام. وكذلك ثبات القوة الشرائية للنقود مما يتيح امكانية المقارنة بين الفترات المختلفة.

**4- فرض التوازن المحاسبي:** يعني أن جميع العمليات الاقتصادية الخاضعة للقياس المحاسبي تنطلق من توازن الطرفين لأي قيد محاسبي وبالتالي يكون المجموع الجبري لهذا القيد دائماً صفراً ومن هذه الخاصية تستمد معادلة الميزانية توازنها المستمر.

### المبادئ المحاسبية:

المبدأ كمفهوم يعني حقيقة أساسية تبنى عليها حقائق أخرى، وتستند المبادئ المحاسبية على الفروض باعتبارها الدليل الذي يسترشد به في صياغتها، من المبادئ المحاسبية:

- 1- مبدأ الدورية.
  - 2- مبدأ التكلفة التاريخية.
  - 3- مبدأ الموضوعية.
  - 4- مبدأ تحقق الإيراد.
  - 5- مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.
  - 6- مبدأ الإفصاح التام.
  - 7- مبدأ الثبات أو الاتساق.
  - 8- مبدأ الحيطة والحذر.
- فيما يلي شرح لها موجز لها:

**1- مبدأ الدورية:** بموجبه يتم تقسيم حياة المنشأة إلى فترات زمنية قصيرة تسمى كل منها فترة محاسبية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31 من كل عام، وذلك بهدف تحديد نتيجة عملها من ربح أو خسارة ومن ثم معرفة مركزها المالي وعدم الانتظار حتى نهاية عمر المنشأة وتصنيفتها بشكل فعلي.

**2- مبدأ التكلفة التاريخية:** بموجبه يتم تقييم كافة عناصر الموارد الاقتصادية ومصادر تمويلها وجميع المصروفات والإيرادات التي يتم التعبير عنها بتكلفتها الأصلية، وتعتبر الأصول الثابتة أكثر العناصر تأثراً بهذا المبدأ ويرجع السبب في استخدام التكلفة التاريخية عند تقييم هذه الأصول إلى:

- أنها تمثل التكلفة الحقيقية وقت الحصول عليها.
  - أنها ناجمة عن عملية تبادل حقيقية وليست افتراضية لذا يمكن الاعتماد عليها.
- ويدخل ضمن تكلفة الأصل بالإضافة لثمن شرائه كل ما ينفق عليه من مصاريف حتى يصبح ضمن ممتلكات المنشأة.

**3- مبدأ الموضوعية:** بموجبه يتم التأكد بأي وسيلة مادية من حدوث الواقعة المالية، وقد اعتبرت المستندات المحاسبية (فواتير، شيكات، كمبيالات، إيصالات قبض، إيصالات دفع..). دليلاً مادياً كافياً لذلك، كبرهان مكتوب يؤيد حدوث الواقعة.

**4- مبدأ تحقق الإيراد:** بموجبه يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضاعة بمجرد بيعها وتسليمها للعميل سواء كانت طريقة البيع نقداً أو على الحساب وهذه هي القاعدة الأساسية التي يستند عليها المحاسبون في تحقق الإيراد إلا أن هناك حالات أخرى يعتبر فيها الإيراد متحققاً وهي:

- تحقق الإيراد بعد البيع: كبيع التقسيط.
- تحقق الإيراد عند الانتهاء من الإنتاج: كبيع المعادن الثمينة التي لها سوق منتظمة ومؤكدة.
- تحقق الإيراد أثناء الإنتاج: كعقود الإنشاء طويلة الأجل التي يتم المحاسبة عنها بنسبة الإتمام أو الانجاز.
- تحقق الإيراد أثناء الإنتاج: وذلك عندما يكون الإنتاج بناء على طلبات العملاء وسعر البيع محدد مسبقاً وتكلفة الإنتاج يمكن تحديدها أيضاً، أو عندما يكون هناك سوق تنافس كامل ويمكن تصريف الإنتاج في وقت قصير ودون تخفيض في سعر البيع.

**5- مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات:** بموجبه يتم تحديد إيرادات كل فترة محاسبية لتحمل بالمصروفات التي تكبدتها لتحقيق تلك الإيرادات على أن يجري الفصل بين إيرادات ومصروفات الفترات المحاسبية المختلفة دون النظر لتاريخ دفع المصروف أو استلام الإيراد وذلك تطبيقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي.

**6- مبدأ الإفصاح التام:** بموجبه يتم إعداد القوائم المالية بحيث تشمل جميع المعلومات مع توفير الوضوح المناسب فيها، ولأجل تحقيق هذا المبدأ لا بد من توفر بعض الخصائص في المعلومات المحاسبية مثل الشمول والدقة والملاءمة والوضوح والموضوعية.

**7- مبدأ الثبات والاتساق:** بموجبه يتم اتباع الإجراءات والطرق والمبادئ والسياسات المحاسبية بصورة ثابتة ومنتظمة من فترة محاسبية لأخرى على الأحداث المتماثلة في المنشأة ولكل عنصر من عناصر القوائم المالية.

8- مبدأ الحيطة والحذر: بموجبه يتم اختيار الإجراء المحاسبي الذي يأخذ الخسائر المحتملة في المستقبل بعين الاعتبار دون الأرباح كتقييم المخزون السلعي آخر المدة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وتكوين المخصصات للخسائر المحتملة.

### القيود المزدوج:

تتكون أي عملية مالية من طرفين، طرف يأخذ يسمى مديناً وطرف يعطي يسمى دائناً، وهذا شيء منطقي، فلو قمت باقتراض مبلغ 1000 ل.س من قريبك فإنك تصبح مديناً له بهذا المبلغ وهو يصبح دائناً لك أي يطلب منك هذا المبلغ.

وهذا ما يتم تطبيقه عند تحليل وتسجيل الأحداث الاقتصادية الخاصة بالمنشأة، حيث يتم تسجيل القيود في دفتر اليومية وفقاً لقواعد القيد المزدوج في المحاسبة التي تتلخص بما يلي:

1- لكل عملية مالية طرفان، طرف مدين وطرف دائن متساويان في القيمة.

2- كل من أخذ فهو مدين وكل من أعطى فهو دائن.

3- تعتبر كل عملية مالية قائمة بذاتها.

### الشكل العام للقيود المزدوج:

××× من ح/ المدين

××× إلى ح/ الدائن

أنواع القيود المحاسبية: وهي نوعان

القيود البسيطة: هي القيود التي تتضمن حسابين الأول مدين والثاني دائن

القيود المركبة: هي القيود التي تتضمن أكثر من حساب في الجانب المدين أو الدائن أو في كليهما وهي

على ثلاثة أنواع

● حساب مدين وعدة حسابات دائنة.

● عدة حسابات مدينة وحساب دائن.

- عدة حسابات مدينة وعدة حسابات دائنة.

## معادلة الميزانية:

تعكس الميزانية المركز المالي للمشروع في لحظة معينة، وتتألف من جانبين (طرفين):

الجانب (الطرف) الأيمن: هو جانب الأصول (الموجودات) التي يملكها التاجر أو المشروع أو هو الجانب الذي يبين كيفية استعمال التاجر للأموال المتاحة لديه.

الجانب (الطرف) الأيسر: هو جانب الالتزامات (الخصوم) يشمل حقوق الملكية والالتزامات للغير أو هو الجانب الذي يبين منشأ الأموال المتاحة للتاجر أو المشروع.

ودائماً يجب أن يتساوى جانبي الميزانية

الخصوم (المطالب)	الأصول (الموجودات)
حقوق الملكية	أصول ثابتة
الالتزامات للغير	أصول متداولة والأموال الجاهزة

تساوي أو توازن دائم

عليه تكتب معادلة الميزانية كما يلي:

$$\text{الأصول (الموجودات)} = \text{الخصوم (المطالب)} \quad (1)$$

$$\text{الأصول (الموجودات)} = \text{حقوق الملكية} + \text{الالتزامات للغير} \quad (2)$$

لكن حقوق الملكية = رأس المال + أي إضافات على رأس المال خلال الفترة - المسحوبات الشخصية + الأرباح - الخسائر

حيث ظهرت المسحوبات الشخصية والخسائر بإشارة سالبة لأنها حسابات مدينة وعندما وضعت في الجانب الدائن من الميزانية لأنها تؤثر على حقوق الملكية فلا بد أن تأخذ إشارة سالبة.

وبالتعويض في المعادلة (2):

الأصول (الموجودات) = (رأس المال + أي إضافات على رأس المال خلال الفترة -  
المسحوبات الشخصية + الأرباح - الخسائر) + الالتزامات للغير (3)

تصنيف الحسابات: تصنف الحسابات تبعاً لطرفي القيد المحاسبي إلى صنفين، حسابات مدينة وحسابات دائنة.

1- الأصول (الموجودات): وتشمل الموجودات الثابتة (كالمباني والأراضي والأثاث والسيارات...)، الموجودات المتداولة (كالبضاعة والزبائن أو المدينون وأوراق القبض...)، الأموال الجاهزة (كالصندوق والمصرف)، وهي حسابات مدينة إذا ازدادت تبقى محافظة على طبيعتها المدينة وإذا نقصت تصبح دائنة.

2- الخصوم (الالتزامات): وتشمل حقوق الملكية (سبق بيانها) والالتزامات للغير (كالموردون أو الدائنون وأوراق الدفع والقروض الدائنة)، وهي حسابات دائنة إذا ازدادت تبقى محافظة على طبيعتها الدائنة وإذا نقصت تصبح مدينة.

3- المصروفات: كمصروف الكهرباء ومصروف الرواتب والأجور وهي حسابات مدينة.

4- الإيرادات: كإيراد إيجار عقار أو إيراد أوراق مالية وغيرها من الإيرادات وهي حسابات دائنة.

5- المشتريات: مدينة دائماً لأنه عند الشراء تزيد البضاعة وهي من حسابات الأصول المدينة وقد زادت فتبقى مدينة.

6- مردودات المشتريات: دائنة دائماً لأنه عند رد المشتريات تنقص البضاعة وهي من حسابات الأصول المدينة وقد نقصت فتصبح دائنة.

7- المبيعات: دائنة دائماً لأنه عند البيع تنقص البضاعة وهي من حسابات الأصول المدينة وقد نقصت فتصبح دائنة.

8- مردودات المبيعات: مدينة دائماً لأنه عند رد المبيعات تزيد البضاعة وهي من حسابات الأصول المدينة وقد زادت فتبقى مدينة.

والجددير بالذكر أن البنود (1، 2) هي حسابات تخص الميزانية، والبنود (3، 4) تخص حساب الأرباح والخسائر، والبنود (5 حتى 8) تخص حساب المتاجرة.

## قواعد تسجيل القيود المحاسبية:

- 1- كل من أخذ فهو مدين وكل من أعطى فهو دائن.
- 2- تعتبر الأصول مدينة والخصوم الدائنة.
- 3- تسجل الزيادة في الأصول في الجانب المدين والنقص في الأصول في الجانب الدائن.
- 4- تسجل الزيادة في الخصوم في الجانب الدائن والنقص في الخصوم في الجانب المدين.
- 5- تعتبر المصروفات مدينة والإيرادات دائنة.
- 6- تعتبر المشتريات مدينة والمبيعات دائنة.
- 7- تعتبر مردودات المشتريات دائنة ومردودات المبيعات مدينة.

مثال:

- 1- في 2015 /3/1 بدأ التاجر عصام أعماله التجارية بأن اشترى أصول محل الأناقة وتعهده بتسديد الخصوم المترتبة عليه وقد كانت أصول وخصوم محل الأناقة كما يلي  
100000 مباني، 20000 أثاث، 90000 بضاعة، 15000 مدينون، 25000 دائنون  
التحليل: مباني وأثاث وبضاعة ومدينون أصول زادت فهي مدينة، رأس المال حقوق الملكية والدائنون التزامات للغير زادت فهي دائنة

من المذكورين

100000 /ح/ مباني

20000 /ح/ أثاث

90000 /ح/ بضاعة

15000 /ح/ مدينون

إلى المذكورين

200000 /ح/ رأس المال

25000 /ح/ دائنون

نوع القيد: مركب عدة حسابات مدينة وعدة حسابات دائنة

-2 في 5/3/2015 باع التاجر عصام بضاعة إلى حسان بمبلغ 100000 ليرة على الحساب.

التحليل: حسان زبون (أصل) زاد فهو مدين والمبيعات دائن دائماً، يكون القيد

100000 من ح/ الزبون حسان

100000 إلى ح/ المبيعات

نوع القيد: قيد بسيط

-3 في 17/3/2015 اشترى التاجر عصام بضاعة من شركة الخير بمبلغ 175000 ل.س على

الحساب

التحليل: شركة الخير مورد (التزام) زاد فهو دائن والمشتريات مدينة دائماً، يكون القيد

175000 من ح/ المشتريات

175000 إلى ح/ المورد شركة الخير

نوع القيد: قيد بسيط

-4 في 31/3/2015 دفع التاجر عصام 75000 ل.س رواتب موظفين ، 3000 ل.س

كهرباء، 2500 ل.س فاتورة هاتف نقداً.

التحليل: جميع العمليات المذكورة هي مصاريف وهي مدينة أما الصندوق أصل نقص فهو

دائن، يكون القيد

من مذكورين

75000 ح/ رواتب موظفين

3000 ح/ م. كهرباء

2500 ح/ م. هاتف

80500 إلى ح/ الصندوق

نوع القيد: قيد مركب (حساب دائن وعدة حسابات مدينة)

-5 في 7/4/2015 سدد عصام نقداً قيمة البضاعة المشتراة من شركة الخير وحصل على حسم

مكتسب بمبلغ 1000 ل.س.

التحليل: شركة الخير مورد (التزام) نقص فهو مدين، الحسم المكتسب إيراد وهو دائن دائماً،

الصندوق أصل نقص فهو دائن

175000 من ح/ المورد شركة الخير

إلى المذكورين

1000 ح/ حسم مكتسب

174000 ح/ الصندوق

نوع القيد: قيد مركب (حساب مدين وعدة حسابات دائنة)

## الدفاتر المحاسبية وترحيل الحسابات

أقسام الدفاتر التجارية: تقسم الدفاتر التجارية من الناحية القانونية إلى قسمين:

القسم الأول- الدفاتر الإلزامية: نصت المادة 16 من قانون التجارة السوري بأنه يجب على كل تاجر أن ينظم ثلاث دفاتر على الأقل هي:

1- دفتر اليومية: تسجل فيه العمليات المالية المتعلقة بالمشروع التجاري يوماً فيوم.

2- دفتر صور الرسائل: يحفظ به نسخ عن الرسائل والبرقيات التي يرسلها وكذلك الرسائل والبرقيات التي يتلقاها.

3- دفتر الجرد والميزانية: ينظمها التاجر مرة على الأقل كل سنة.

ولكي تعتبر الدفاتر السابقة قانونية يجب أن تستوفي الشروط التالية:

- أن تنظم بحسب تسلسل التواريخ ودون بياض أو فراغ ولا نقل إلى الهامش ودون محو أو شطب أو كتابة بين السطور.
- ترقيم صفحات الدفتر والتأشير عليها وتوقيعها من رئيس المحكمة البدائية المدنية أو من قاضي الصلح.
- يحتفظ التاجر بالدفاتر لمدة عشر سنوات بعد اختتامها.

القسم الثاني- الدفاتر الاختيارية: لم يلزم بها القانون وإنما جرت العادة بين التجار على استخدامها ومن أهمها:

دفتر المسودة وفيه يسجل التاجر العمليات أثناء حدوثها أولاً بأول بصورة مختصرة قبل تسجيلها بدفتر اليومية لأنه يمكن فيه الحك والشطب والتعديل إذ يستخدم بمثابة مسودة لما سيسجل في دفتر اليومية.

## ترحيل الحسابات:

هو نقل القيود المحاسبية التي تم تسجيلها في دفتر اليومية إلى حساباتها المختصة في دفتر الأستاذ، وذلك بترحيل الطرف المدين من القيد إلى الجانب المدين من حساب الأستاذ المختص به والطرف الدائن من القيد يرحل إلى الجانب الدائن من حساب الأستاذ المختص بنفس المبالغ لكن باسم الحساب المقابل له. ترصيد الحساب: هو الخطوة التالية لترحيل الحساب ويعني الترصيد استخراج الرصيد لأي حساب بدفتر الأستاذ في تاريخ معين، والذي يمثل الفرق بين مجموع الطرف المدين والطرف الدائن للحساب. عليه فإن دفتر الأستاذ هو دفتر يحوي جميع الحسابات الموجودة في دفتر اليومية بهدف معرفة رصيدها سواء مدين أو دائن.

## خطوات ترصيد الحساب:

- 1- يترك سطر فارغ لكتابة الرصيد.
- 2- يوضع خط للجمع في كل من الطرف المدين والدائن على سطر واحد.
- 3- يثب المجموع الأكبر في كلا الطرفين تحت الخط مباشرة.
- 4- يستخرج الرصيد بالفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن.
- 5- إذا كان الطرف المدين أكبر من الدائن يسمى الرصيد مدين وإذا كان الطرف الدائن أكبر يسمى الرصيد دائن.
- 6- يوضع خطان أفقيان تحت المجموع.

## مثال:

- 1- في 3/5 بدأ التاجر فادي أعماله التجارية برأس مال قدره 500000 ل.س أودع منه 300000 ل.س في المصرف والباقي في الصندوق.
- 2- في 3/6 اشترى فادي بضاعة بمبلغ 95000 ل.س نقداً.
- 3- في 3/10 باع فادي بضاعة بمبلغ 65000 ل.س للزبون شادي سدد منها 50000 نقداً والباقي على الحساب.

4- في 3/17 سحب مبلغ 100000 ل.س من المصرف وأودعها في الصندوق.

5- في 3/31 سحب مبلغ 5000 ل.س من الصندوق لدفع إيجار منزله.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية التاجر فادي وتصوير حساب الصندوق وترصيده بتاريخ 3/31.

الحل:

تسجيل العمليات في دفتر اليومية:

تاريخ العملية	رقم العملية	البيان	المبلغ	
			دائن	مدين
3 / 5	1	من مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال	500000	300000 200000
3 / 6	2	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق	95000	95000
3/10	3	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ الزبون شادي إلى ح/ المبيعات	65000	50000 15000
3 / 17	4	من ح/ الصندوق إلى ح/ المصرف	100000	100000
3 / 31	5	من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ الصندوق	5000	5000

الترحيل إلى حساب الصندوق في دفتر الأستاذ

(له)			مدین (منه)		
ح/ الصندوق			دائن		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
3 /6	من ح/ المشتريات	95000	3/5	إلى ح/ رأس المال	200000
			3 /10	إلى ح/ المبيعات	50000
			3 /17	إلى ح/ المصرف	100000
	رصيد مدین مرحل 3/31	250000			
	المجموع	350000		المجموع	350000
				رصيد منقول 4 /1	484500

## عمليات شراء وبيع البضاعة

### المعالجة المحاسبية للمشتريات

المشتريات هي كل ما يشتريه المشروع من بضاعة لغرض البيع، وتتضمن الحالات التالية:

1- المشتريات النقدية: إما عن طريق الصندوق أو المصرف وتثبت كما يلي

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ الصندوق

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ المصرف

2- المشتريات الآجلة أو على الحساب: هي التي يتم شراؤها من المورد على الحساب على أن يتم

السداد لاحقاً

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ المورد...

وعند السداد عن طريق المصرف أو الصندوق نسجل القيد

×× من ح/ المورد...

×× إلى ح/ الصندوق أو المصرف

3- مردودات المشتريات: يقوم التاجر برد البضاعة المشتراة للمورد عند وجود تلف فيها أو مخالفتها

للمواصفات المتفق عليها، وتسمى مردودات المشتريات وهي دائنة دائماً لأنها نقص في البضاعة،

ونختصرها مر.مشتريات

×× من ح/ المورد... أو الصندوق

×× إلى ح/ مر. المشتريات

4- مسموحات المشتريات: قد يتفق التاجر مع المورد في حال وجود تلف في البضاعة المشتراة أو في حال مخالفتها للمواصفات على عدم ردها مقابل تنازل المورد للتاجر المشتري عن نسبة أو مبلغ معين من ثمنها كتعويض عن هذا الضرر أو العيب ويسمى المبلغ المتنازل عنه بالنسبة للتاجر المشتري بمسموحات المشتريات وهي دائنة دائماً

×× من ح/ المورد... أو الصندوق

×× إلى ح/ مسموحات المشتريات

5- مصاريف الشراء: هي كل المصاريف التي تدفعها المنشأة على المشتريات حتى وصولها إلى مخازنها كمصاريف نقل المشتريات والرسوم الجمركية والتأمين وغيرها، وطالما أنها مصروفات فهي مدينة

×× من ح/ مصاريف الشراء

×× إلى ح/ الصندوق أو المصرف

أو أن نسجل كل بند من بنود المصاريف بشكل مفصل

### المعالجة المحاسبية للمبيعات

المبيعات هي كل ما يبيعه المشروع من بضاعة للغير، وتتضمن الحالات التالية:

1- المبيعات النقدية: إما عن طريق الصندوق أو المصرف وتثبت كما يلي

×× من ح/ الصندوق

×× إلى ح/ المبيعات

×× من ح/ المصرف

×× إلى ح/ المبيعات

2- المبيعات الآجلة أو على الحساب: هي التي يتم بيعها للزبائن على الحساب على أن يتم السداد لاحقاً

×× من ح/ الزبون...

×× إلى ح/ المبيعات

وعند السداد عن طريق المصرف أو الصندوق نسجل القيد

×× من ح/ الصندوق أو المصرف

×× إلى ح/ الزبون...

3- مردودات المبيعات: يقوم الزبون برد البضاعة المباعة له للتاجر البائع عند وجود تلف فيها أو مخالفتها

للمواصفات المتفق عليها، وتسمى مردودات مبيعات وهي مدينة دائماً لأنها زيادة في البضاعة،

ونختصرها مر. مبيعات

×× من ح/ مر. مبيعات

×× إلى ح/ الزبون... أو الصندوق

4- مسموحات المبيعات: قد يتفق التاجر مع الزبون في حال وجود تلف في البضاعة المباعة له أو في

حال مخالفتها للمواصفات على عدم ردها مقابل تنازل التاجر البائع للزبون عن نسبة أو مبلغ معين

من ثمنها كتعويض عن هذا الضرر أو العيب ويسمى المبلغ المتنازل عنه بالنسبة للتاجر البائع

بمسموحات المبيعات وهي مدينة دائماً

×× من ح/ مسموحات المبيعات

×× إلى ح/ الزبون... أو الصندوق

5- مصاريف البيع والتوزيع: هي كل المصاريف التي تدفعها المنشأة على تسويق (بيع) بضاعتها

كمصاريف نقل المبيعات وعمولة وكلاء البيع ومصاريف الدعاية والإعلان أنها مصروفات فهي

مدينة

×× من ح/ مصاريف البيع والتوزيع

×× إلى ح/ الصندوق أو المصرف

أو بشكل تفصيلي

من المذكورين

×× ح/ م. نقل مبيعات

×× ح/ عمولة وكلاء بيع

×× ح/ دعاية وإعلان

×× إلى ح/ الصندوق أو المصرف

**المعالجة المحاسبية للخصم على البضاعة:**

الخصم هو تخفيض في قيمة البضاعة المعلن عنها ويشمل:

1- الخصم (الحسم) التجاري: هو وسيلة لتحديد سعر البيع النهائي، لذلك لا يظهر في دفاتر

البائع ولا دفاتر المشتري حيث يقوم البائع بحسم نسبة مئوية أو مبلغ محدد من سعر البضاعة

المعلن عنه

مثال: في 1/20 باع التاجر حسان بضاعة نقداً بمبلغ 60000 مع خصم تجاري 5%

57000 من ح/ الصندوق

57000 إلى ح/ المبيعات

$60000 - (60000 \times 5\%) = 3000 - 60000 = 57000$  ل.س

2- الخصم (الحسم) النقدي: يخص المبيعات الآجلة حيث يقوم البائع بمنح المشتري خصماً بنسبة

معينة أو مبلغ معين في حال تم سداد قيمة البضاعة قبل الأجل المحدد، يسمى في دفاتر البائع

حسم ممنوح وهو مدين وفي دفاتر المشتري حسم مكتسب وهو دائن.

مثال: في 4/2 باع التاجر حسان بضاعة للزبون هاني بمبلغ 200000 على الحساب وخصم

نقدي 10% إذا تم السداد خلال خمسة عشر يوماً من تاريخه، وفي 4/11 قام هاني بسداد ما هو

مرتتب عليه نقداً.

القيود المحاسبية في دفاتر البائع حسان

في 4/2

200000 من ح/ الزبون هاني

200000 إلى ح/ المبيعات

في 4/11

من المذكورين

180000 ح/ الصندوق

20000 ح/ حسم ممنوح (200000 × 10%)

200000 إلى ح/ الزبون هاني

القيود المحاسبية في دفاتر المشتري هاني

في 4/2

200000 من ح/ المشتريات

200000 إلى ح/ المورد حسان

في 4 / 11

200000 من ح/ المورد حسان

إلى المذكورين

180000 ح/ الصندوق

20000 ح/ حسم مكتسب (200000 × 10%)

مثال:

- 1- في 6/5 اشترى التاجر علاء بضاعة بمبلغ 30000 ل.س نقداً محلات المملكة.
- 2- في 6/6 اشترى علاء بضاعة من ماهر على الحساب بمبلغ 200000 ل.س لمدة شهر وبخصم نقدي 5% إذا تم السداد خلال عشرة أيام، ودفع 2000 ل.س مصاريف نقل مشتريات و1000 عمولة وكلاء شراء.
- 3- في 6/7 باع علاء بضاعة إلى إياد على الحساب بمبلغ 100000 ل.س بحسم تجاري 10% وخصم نقدي 5% إذا تم السداد خلال خمسة عشر يوماً.
- 4- في 6/9 تبين أن ما قيمته 5000 من البضاعة المشتراة من محلات المملكة فيها تلف فقام علاء بردها ولم يقبض قيمتها بعد.
- 5- في 6/12 سدد علاء نقداً نصف قيمة البضاعة إلى ماهر.
- 6- في 6/14 سدد إياد نقداً كل المبلغ المترتب عليه لعلاء.
- 7- في 6/18 سدد علاء المترتب عليه إلى ماهر بشيك.
- 8- في 6/19 باع علاء إلى محلات الجمال بضاعة بمبلغ 125000 ل.س على الحساب لمدة شهرين.
- 9- في 6/23 تبين لمحلات الجمال أن البضاعة المشتراة من علاء مخالفة للمواصفات المطلوبة فتنازل علاء عن 10% من قيمة هذه البضاعة.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية التاجر علاء ودفتر يومية الطرف الآخر لكل عملية مالية.

الحل:

دفتر يومية الطرف الآخر		تاريخ العملية	دفتر يومية التاجر علاء
محلات المملكة	30000 من ح/ الصندوق 30000 إلى ح/ المبيعات	6 /5	30000 من ح/ المشتريات 30000 إلى ح/ الصندوق
ماهر	200000 من ح/ الزبون علاء 200000 إلى ح/ المبيعات	6/6	200000 من ح/ المشتريات 200000 إلى ح/ المورد ماهر

	لا يوجد قيد		من مذكورين 2000 ح/م. نقل مشتريات 1000 ح/ عمولة وكلاء شراء 3000 إلى ح/ الصندوق
إياد	90000 من ح/ المشتريات 90000 إلى ح/ المورد علاء	6/7	90000 من ح/ الزبون إياد 90000 إلى ح/ المبيعات
محلات المملكة	5000 من ح/ مر. مبيعات 5000 إلى ح/ الزبون علاء	6/9	5000 من ح/ محلات المملكة 5000 إلى ح/ مر. مشتريات
ماهر	من مذكورين 5000 ح/ حسم ممنوح 95000 ح/ الصندوق 100000 إلى ح/ الزبون علاء	6/12	100000 من ح/ المورد ماهر إلى مذكورين 5000 ح/ حسم مكتسب 95000 ح/ الصندوق
إياد	90000 من ح/ المورد علاء إلى مذكورين 4500 ح/ حسم مكتسب 85500 ح/ الصندوق	6/14	من مذكورين 4500 ح/ حسم ممنوح 85500 ح/ الصندوق 90000 إلى ح/ الزبون إياد
ماهر	100000 من ح/ المصرف 100000 إلى ح/ الزبون علاء	6/18	100000 من ح/ المورد ماهر 100000 إلى ح/ المصرف
محلات الجمال	125000 من ح/ المشتريات 125000 إلى ح/ المورد علاء	6/19	125000 من ح/ محلات الجمال 125000 إلى ح/ المبيعات
محلات الجمال	12500 من ح/ المورد علاء 12500 إلى ح/ مسموحات المشتريات	6/23	12500 من ح/ مسموحات المبيعات 12500 إلى ح/ محلات الجمال

## الأوراق التجارية

تستخدم الأوراق التجارية لتوثيق الدين في المبيعات والمشتريات الآجلة أي أنها ضمان لحق البائع الدائن عن طريق إثبات التزام المشتري المدين بسداد قيمة الدين الناتج عن شراء البضاعة في التاريخ المتفق عليه.

**تعريف الأوراق التجارية:** هي صك يتضمن أمراً أو تعهداً بدفع مبلغ معين من المال لحاملها أو لأمر شخص آخر معين وذلك بمجرد الاطلاع عليها أو عند الطلب أو في تاريخ محدد.

### أنواع الأوراق التجارية:

- 1- الكميالة: هي أمر بالدفع صادر عن شخص معين وهو الدائن (الساحب) لشخص آخر وهو المدين (المسحوب عليه) بأن يدفع مبلغ معين بمجرد الاطلاع أو في تاريخ محدد أو قابل للتحديد لأمره أو لأمر شخص آخر وهو المستفيد، ولا بد من توقيع وقبول المدين (المسحوب عليه)
- 2- السند لأمر: هو تعهد كتابي يحرره المدين (المشتري) بدفع مبلغ معين بتاريخ محدد ومكان محدد لأمر الدائن (البائع) أو لأمر شخص آخر (المستفيد)، ولا يحتاج السند لقبول المدين لأنه هو الذي حرره على نفسه وهو المتعهد بدفع المبلغ.

### الاختلاف بين الكميالة والسند لأمر:

الكميالة أمر بالدفع يحررها الدائن أو الساحب (البائع) وتحتاج إلى قبول من المدين المسحوب عليه (المشتري)، أما السند لأمر فهو تعهد بالدفع يحرره المدين (المشتري) ولا يحتاج قبول لأن المدين هو محرر السند.

### المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية:

تظهر الأوراق التجارية في دفاتر كل من البائع والمشتري، وهي بالنسبة للبائع أوراق قبض أما بالنسبة للمشتري أوراق دفع.

### 1- المعالجة المحاسبية لأوراق القبض في دفاتر البائع:

- عند بيع البضاعة على الحساب

×× من /حـ/ الزبون....

×× إلى /حـ/ المبيعات

عند سحب كمبيالة على الزبون بقيمة المبيعات بعد فترة معينة

×× من /حـ/ أوراق القبض

×× إلى /حـ/ الزبون..

● أو قد نقوم بسحب الكمبيالة في تاريخ بيع البضاعة فيكون لدينا قيد واحد

×× من /حـ/ أوراق القبض

×× إلى /حـ/ المبيعات

● وعند تحصيل قيمة ورقة القبض نقداً في تاريخ الاستحقاق

×× من /حـ/ الصندوق

×× إلى /حـ/ أوراق القبض

● وقد ترسل ورقة القبض للتحصيل عن طريق المصرف

×× من /حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل

×× إلى /حـ/ أوراق القبض

● وعند ورود إشعار من المصرف يفيد بتحصيل ورقة القبض واقتطاع عمولة وتحصيل وتسجيل المبلغ في

حساب المشروع

من مذكورين

×× /حـ/ المصرف

×× /حـ/ عمولة تحصيل

×× إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل

• أما في حال امتناع الزبون عن دفع قيمة ورقة القبض في تاريخ استحقاقها نلغي ورقة القبض ونثبت

مديونية الزبون

×× من ح/ الزبون..

×× إلى ح/ أوراق القبض

وإن كانت أوراق القبض قد أرسلت للتحصيل وامتنع الزبون عن دفع قيمتها فتلغى بالقيّد

×× من ح/ الزبون..

×× إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل

وعادة يقوم الدائن (البائع) بإثبات عدم الدفع عن طريق المحكمة وإجراء ما يعرف بالبروتستو أو

احتجاج عدم الدفع وهي رسوم يدفعها الدائن ويتحملها المدين (البائع)

×× من ح/ الزبون..

×× إلى ح/ الصندوق

(تحميل الزبون بمصاريف البروتستو التي دفعها البائع نقداً)

أما في حال كانت ورقة القبض أرسلت للتحصيل عن طريق المصرف فعادة ما يقوم المصرف بإجراء

احتجاج عدم الدفع وتسجيل المبلغ على حسابنا

×× من ح/ الزبون..

×× إلى ح/ المصرف

(تحميل الزبون بمصاريف البروتستو التي دفعها البائع عن طريق المصرف)

• حسم أو خصم أوراق القبض عن طريق المصرف: قد يحتاج التاجر إلى الأموال قبل تاريخ استحقاق

ورقة القبض فيقوم بخصمها أو حسمها لدى المصرف ويحصل على قيمتها الحالية نقداً وذلك مقابل

الحصول المصرف على نسبة أو مبلغ معين من قيمة الورقة الاسمية وهو ما يسمى بمصاريف الآجيو أو مصاريف الحسم وتحسب كما يلي:

مصاريف الحسم (الآجيو) = الفائدة (الحطية) + عمولة المصرف + مصاريف التحصيل  
حيث تحسب الفائدة من تاريخ الحسم حتى تاريخ الاستحقاق وتكون القيود المحاسبية  
ارسال الورقة للحسم (الخصم)

×× من ح/ أوراق قبض برسم الحسم

×× إلى ح/ أوراق القبض

حسم الورقة وتسجيل صافي المبلغ في الحساب الجاري في المصرف

من مذكورين

×× ح/ المصرف

×× ح/ مصاريف الآجيو

×× إلى ح/ أوراق قبض برسم الحسم

- تظهير أوراق القبض للغير قبل تاريخ استحقاقها: التظهير يعني نقل ملكية الورقة التجارية من حاملها (المظهر) إلى شخص آخر (المظهر له) وذلك بكتابة المظهر العبارة التالية على ظهر الورقة: (وعنا دفع القيمة لأمر السيد... والقيمة وصلتنا بضاعة نقداً) أي أن المظهر يستطيع استخدام الورقة في سداد ديونه.

تظهر الأوراق التجارية في دفاتر كل من البائع والمشتري

في دفاتر البائع

×× من ح/ أوراق القبض

×× إلى ح/ المبيعات

في دفاتر المشتري

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ أوراق القبض (أ.ق مظهرة)

المعالجة المحاسبية لأوراق الدفع في دفاتر المشتري:

● عند شراء البضاعة على الحساب

×× من ح/ المشتريات

×× إلى ح/ المورد...

عند سحب كمبيالة بقيمة هذه المشتريات بعد فترة معينة

×× من ح/ المورد...

×× إلى ح/ أوراق الدفع

● وعند سداد قيمة ورقة الدفع نقداً في تاريخ الاستحقاق

×× من ح/ أوراق الدفع

×× إلى ح/ الصندوق

● أما في حال رفض دفع قيمة الورقة وعمل إجراءات الاحتجاج من قبل المورد

من المذكورين

×× ح/ أوراق الدفع

×× ح/ مصاريف الاحتجاج

×× إلى ح/ المورد...

مثال:

1- في 8/1 باعت منشأة الأمل بضاعة للتاجر تامر بمبلغ 200000 ل.س بموجب كمبيالة تستحق

الدفع بعد أربعة أشهر .

2- في 8/5 باعت منشأة الأمل بضاعة للتاجر قصي بمبلغ 50000 ل.س بموجب كميالة تستحق الدفع بعد شهر .

2- في 8/10 باعت منشأة الأمل بضاعة للتاجر بسام بمبلغ 125000 ل.س بموجب كميالة تستحق الدفع بعد ثلاثة أشهر.

3- في 8/17 باعت منشأة الأمل بضاعة للزبون رامز بمبلغ 150000 ل.س بموجب كميالة تستحق الدفع بعد شهر.

4- في 9/2 اشترت منشأة الأمل بضاعة من المورد فؤاد بمبلغ 150000 ل.س وظهرت له الكميالة المسحوبة على الزبون رامز.

5- في 9/3 أرسلت المنشأة كميالة قصي إلى المصرف للتحصيل.

6- في 9/5 ورد إشعار من المصرف يفيد بأنه حصل كميالة قصي مقابل عمولة تحصيل 300 ل.س وأودع صافي القيمة في الحساب الجاري للمنشأة.

7- في 9/10 أرسلت المنشأة كميالة بسام إلى المصرف لخصمها وورد إشعار من المصرف بموافقته على خصم (حسم) هذه الكميالة بعد اقتطاع مصاريف الآجيو علماً أن معدل الفائدة 6% سنوياً وعمولة المصرف 0.1% ومصاريف التحصيل 300 ل.س.

8- في 11/25 أرسلت المنشأة كميالة تامر إلى المصرف للتحصيل.

9- في 12/3 أعلم المصرف المنشأة برفض تامر دفع قيمة الورقة وقد بلغت مصاريف الاحتجاج 500 ل.س سجلها على حسابها الجاري.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة الأمل ودفتر يومية الطرف الآخر (عدا المصرف) لكل عملية مالية.

الحل:

دفتر يومية الطرف الآخر		تاريخ العملية	دفتر يومية منشأة الأمل
تامر	200000 من ح/ المشتريات 200000 إلى ح/ أوراق دفع	8 / 1	200000 من ح/ أوراق قبض (تامر) 200000 إلى ح/ المبيعات

قصي	50000 من ح/ المشتريات 50000 إلى ح/ أوراق دفع	8/5	50000 من ح/ أوراق قبض (قصي) 50000 إلى ح/ المبيعات
بسام	125000 من ح/ المشتريات 125000 إلى ح/ أوراق دفع	8/10	125000 من ح/ أوراق قبض (بسام) 125000 إلى ح/ المبيعات
رامز	150000 من ح/ المشتريات 150000 إلى ح/ أوراق دفع	8/17	150000 من ح/ أوراق قبض (رامز) 150000 إلى ح/ المبيعات
المورد فؤاد	90000 من ح/ أوراق قبض 90000 إلى ح/ المبيعات	9/2	150000 من ح/ المشتريات 150000 إلى ح/ أوراق قبض (رامز)
		9/3	50000 من ح/ أوراق قبض برسم التحصيل 50000 إلى ح/ أوراق قبض (قصي)
قصي	50000 من ح/ أوراق دفع 50000 إلى ح/ المصرف	9/5	من المذكورين 49700 ح/ المصرف 300 ح/ عمولة تحصيل 50000 إلى ح/ أوراق قبض برسم التحصيل
		9/10	125000 من ح/ أوراق قبض برسم الخصم 125000 إلى ح/ أوراق قبض (بسام) من المذكورين 123325 ح/ المصرف 1675 ح/ مصاريف آجيو 125000 إلى ح/ أوراق قبض برسم الخصم الفائدة = $12/2 \times 6\% \times 125000 = 1250$ عمولة المصرف = $0.1\% \times 125000 = 125$ م. آجيو = $300 + 125 + 1250$

		25/ 11	200000 من ح/ أوراق قبض برسم التحصيل 200000 إلى ح/ أوراق قبض (تامر)
تامر	من المذكورين 200000 ح/ أوراق دفع 500 ح/ مصاريف الاحتجاج 200500 إلى ح/ منشأة الأمل	12/3	200500 من ح/ الزيون تامر إلى المذكورين 200000 ح/ أوراق قبض برسم التحصيل 500 ح/ المصرف (مصاريف البروتستو)

## ميزان المراجعة

يهدف ميزان المراجعة إلى التأكد من صحة إثبات العمليات المالية في دفتر اليومية وصحة ترحيلها إلى دفتر الأستاذ وترصيدتها، وذلك من خلال توازن أو تساوي مجموع جانبي ميزان المراجعة. ومع ذلك لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً قطعياً على صحة ما سبق.

### أشكال ميزان المراجعة:

- 1- ميزان المراجعة بالمجاميع: كشف يحتوي على جميع المجاميع المدينة والدائنة الموجودة في دفتر الأستاذ.
- 2- ميزان المراجعة بالأرصدة: كشف تلخيصي يحتوي على الأرصدة المدينة والدائنة الموجودة في دفتر الأستاذ.
- 3- ميزان المراجعة الكامل: يمكن وضع ميزان المجاميع وميزان الأرصدة في ميزان واحد حيث يعطي فكرة واضحة عن الحسابات.

### مثال:

في 14/11/2016 بدأت منشأة المحبة لصاحبها التاجر وسيم أعمالها التجارية وذلك بشراء منشأة الميس بأصولها والتعهد بخصومها التي كانت كما يلي:

- 1- 1500000 مباني، 300000 أثاث، 200000 موردون، 500000 بضاعة، 300000 أوراق دفع، 200000 زبائن.
- 2- في 21/11 باعت المنشأة بضاعة للزبون علاء بمبلغ 305000 على الحساب وبجسم تجاري 5000 وحسم نقدي 5% إذا تم السداد قبل 30/11، وتحمل الزبون علاء مبلغ 1000 مصاريف نقل بضاعة نقداً.
- 3- في 23/11 رد علاء بضاعة قيمتها 50000 ل.س لمخالفتها للمواصفات وسدد ما قيمته 200000 من قيمة البضاعة بموجب شيك وحرر بالباقي كمبيالة تستحق في 2/12.

- 4- في 11/24 اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 600000 ل.س من المورد عماد بحسم نقدي 6% إذا تم السداد فوراً، فسددت المنشأة ما قيمته 300000 ل.س من قيمة البضاعة بشيك، كما ظهرت الكميالة المسحوبة على الزبون علاء.
- 5- في 11/25 باعت المنشأة بضاعة للزبون عصام بمبلغ 500000 ل.س بموجب كميالة تستحق في 2017 /3/1.
- 6- في 11 /28 سددت المنشأة المستحق عليها للمورد عماد بموجب شيك.
- 7- في 11 /29 أرسلت الكميالة المسحوبة على عصام إلى المصرف لخصمها.
- 8- في 11/30 ورد إشعار من المصرف يفيد بخصم الكميالة المرسله إليه مقابل فائدة سنوية 8% وعمولة تحصيل 2000 وسجل صافي المبلغ في الحساب الجاري للمنشأة.
- 9- في 12/8 قرر التاجر وسيم زيادة رأس المال فأودع مبلغ 1000000 في صندوق المنشأة و500000 في الحساب الجاري بالمصرف، بالإضافة لتخصيص سيارته الخاصة البالغة قيمتها 1500000 للعمل في المنشأة.
- 10- في 12/15 أبلغ المورد عماد المنشأة بأن الزبون علاء امتنع عن سداد الكميالة له فقامت المنشأة بإجراء دعوى احتجاج قانوني ودفعت 3000 ل.س نقداً.
- 11- في 12/20 قام التاجر وسيم بسحب بضاعة لمنزله تكلفتها 30000 ل.س وقد سجلت بسعر البيع بقيمة 40000 ل.س.
- 12- في 12/31 دفعت المنشأة المصاريف التالية نقداً: 30000 ل.س وراتب عمال، 10000 فواتير كهرباء منها 2000 تخص منزل صاحب المنشأة، 30000 إيجار منزل التاجر وسيم.

المطلوب:

- 1- إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة المحبة.
- 2- ترحيل هذه العمليات إلى الحسابات الخاصة بها في دفتر الأستاذ.
- 3- إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالأرصدة في 2016 /12/31.
- 4- إعداد الحسابات الختامية وتصوير الميزانية الختامية في 2016 /12/31 بفرض أن بضاعة آخر المددة قدرت بمبلغ 622000 ل.س.

الحل:

إثبات العمليات في دفتر يومية منشأة المحبة:

تاريخ العملية	رقم العملية	البيان	المبلغ	
			دائن	مدين
11 / 14	1	من مذكورين ح/ المباني ح/ الأثاث ح/ البضاعة ح/ الزبائن (مدينون) إلى مذكورين ح/ الموردون (دائنون) ح/ أوراق الدفع ح/ رأس المال	200000 300000 2000000	1500000 300000 500000 200000
11/21	2	من ح/ الزبون علاء إلى ح/ المبيعات	300000	300000
11/23	3	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ الزبون علاء من مذكورين ح/ المصرف ح/ حسم ممنوح ح/ أوراق القبض إلى ح/ الزبون علاء	50000 250000	50000 190000 10000 50000
11/24	4	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ المصرف ح/ حسم مكتسب ح/ أوراق قبض	282000 18000 50000	600000

		ح/ المورد عماد	250000	
11/25	5	من ح/ أوراق قبض إلى ح/ المبيعات	500000	500000
11/28	6	من ح/ المورد عماد إلى ح/ المصرف	250000	250000
11/29	7	من ح/ أوراق قبض برسم الخصم إلى ح/ أوراق قبض	500000	500000
11/30	8	من المذكورين ح/ المصرف ح/ مصاريف آجيو $20000 + (12/3 \times \%8 \times 500000)$ إلى ح/ أوراق قبض برسم الخصم	500000	488000 12000
12/8	9	من المذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق ح/ السيارة إلى ح/ رأس المال من ح/ الزبون علاء إلى ح/ المورد عماد	3000000 50000	1000000 500000 1500000 50000
12/15	10	من ح/ الزبون علاء إلى ح/ الصندوق (م احتجاج)	3000	3000
12/20	11	من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ المبيعات	40000	40000
12/31	12	من المذكورين ح/ رواتب وأجور ح/ م. كهرياء ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ الصندوق	70000	30000 8000 2000

الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

(له) دائن			ح/رأس المال		مدین (منه)	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ	
11/14	من مذكورين	2000000				
12/8	من مذكورين	3000000				
	المجموع	<u>5000000</u>	12/31	رصيد دائن مرحل	5000000	
				المجموع	<u>5000000</u>	

(له) دائن			ح/المباني		مدین (منه)	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ	
			11/14	إلى ح/ رأس المال	1500000	
12/31	رصيد مدین مرحل	1500000				
	المجموع	<u>1500000</u>				
				المجموع	<u>1500000</u>	

(له) دائن			ح/الأثاث		مدین (منه)	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ	
			11/14	إلى ح/ رأس المال	300000	
12/31	رصيد مدین مرحل	300000				
	المجموع	<u>300000</u>				
				المجموع	<u>300000</u>	

(له) دائن			ح/بضاعة أول المدة		مدین (منه)	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ	
			11/14	إلى ح/ رأس المال	500000	
12/31	مدین رصيد مرحل	500000				
	المجموع	<u>500000</u>				
				المجموع	<u>500000</u>	

ح/أوراق الدفع			مدین (منه)		
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
11/14	من مذكورین	300000			
			12/31	دائن	300000
				رصيد	
				مرحل	
	المجموع	300000		المجموع	300000

ح/ الزبون علاء			مدین (منه)		
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
11/23	من ح/ مر. المبيعات	50000	11/21	إلى ح/ المبيعات	300000
11/23	من مذكورین	250000	12/10	إلى ح/ المورد عماد	50000
			12/10	إلى ح/ الصندوق	3000
12/31	رصيد مدین مرحل	53000			
	المجموع	353000		المجموع	353000

ملاحظة: یضاف رصید حساب الزبون علاء إلى رصید الزبائن لیصبح رصید الزبائن = 200000 + 53000 = 253000 یظهر فی المیزانية.

ح/المبيعات			مدین (منه)		
التاریخ	البیان	المبلغ	التاریخ	البیان	المبلغ
11/21	من ح/ الزبون علاء	300000			
11/25	من ح/ أوراق قبض	500000			
12/20	من ح/ مسحوبات شخصية	40000			
			12/31	دائن	840000
				رصيد	
				مرحل	
	المجموع	840000		المجموع	840000

مدین (منه)			ح/ مردودات المبيعات			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
50000	إلى ح/ الزبون علاء	11/23	50000	رصيد مدین مرحل	12/31			
50000	المجموع		50000	المجموع				

مدین (منه)			ح/ المصرف			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
190000	إلى ح/ الزبون علاء	11/23	282000	من ح/ المشتريات	11/24			
488000	إلى ح/ أوراق قبض برسم الخصم	11/30	250000	من ح/ المورد عماد	11/28			
500000	إلى ح/ رأس المال	12/8	646000	رصيد مدین مرحل	12/31			
1178000	المجموع		1178000	المجموع				
			0					

مدین (منه)			ح/ حسم ممنوح			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
10000	إلى ح/ الزبون علاء	11/23	10000	رصيد مدین مرحل	12/31			
10000	المجموع		10000	المجموع				

مدین (منه)			ح/ أوراق القبض			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
50000	إلى ح/ الزبون علاء	11/23	50000	من ح/ المشتريات	11/24			
500000	إلى ح/ المبيعات	11/25	500000	من ح/ أوراق قبض	11/29			
				برسم الخصم				
<u>550000</u>	المجموع		<u>550000</u>	المجموع				

مدین (منه)			ح/ المشتريات			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
600000	إلى مذکورین	11/24	600000	رصید	12/31			
				مرحل				
<u>600000</u>	المجموع		<u>600000</u>	المجموع				

مدین (منه)			ح/ حسم مكتسب			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
18000	رصید دائن مرحل	12/31	18000	من ح/ المشتريات	11/24			
<u>18000</u>	المجموع		<u>18000</u>	المجموع				

مدین (منه)			ح/ المورد عماد			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
250000	إلى ح/ المصرف	11/28	250000	من ح/ المشتريات	11/24			
50000	رصید دائن مرحل	12/31	50000	من ح/ الزبون علاء	12/15			
<u>300000</u>	المجموع		<u>300000</u>	المجموع				

ملاحظة: يضاف رصید حساب المورد عماد إلى رصید الموردین (الدائنین) ليصبح رصید الموردین = 200000 + 50000 = 250000 يظهر في الميزانية.

مدین (منه)			ح/ الصندوق		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
1000000	إلى ح/ رأس المال	12/8	3000	من ح/ الزبون علاء	12/15
			70000	من مذكورين	12/31
			927000	رصید مدین مرحل	12/31
<u>1000000</u>	المجموع		<u>1000000</u>	المجموع	

مدین (منه)			ح/ أوراق قبض برسم الخصم		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
500000	إلى ح/ أوراق قبض	11/29	500000	من مذكورين	11/30
<u>500000</u>	المجموع		<u>500000</u>	المجموع	

مدین (منه)			ح/ مصاريف آجيو		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
12000	إلى ح/ أوراق قبض برسم الخصم	11/30			
			12000	مدین رصید مرحل	12/31
<u>12000</u>	المجموع		<u>12000</u>	المجموع	

مدین (منه)			ح/ السيارة		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
1500000	إلى ح/ رأس المال	12/8			
			1500000	رصید مدین مرحل	12/31
<u>1500000</u>	المجموع		<u>1500000</u>	المجموع	

(له) دائن			ح/ المسحوبات الشخصية		مدین (منه)
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			12/20	إلى ح/ المبيعات	40000
			12/31	إلى ح/ الصندوق	32000
12/31	رصيد مدین مرحل	72000			
	المجموع	<u>72000</u>		المجموع	<u>72000</u>

(له) دائن			ح/ الرواتب والأجور		مدین (منه)
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			12/31	إلى ح/ الصندوق	30000
12/31	رصيد مدین مرحل	30000			
	المجموع	<u>30000</u>		المجموع	<u>30000</u>

(له) دائن			ح/ مصاريف الكهرباء		مدین (منه)
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			12/31	إلى ح/ الصندوق	8000
12/31	رصيد مدین مرحل	8000			
	المجموع	<u>8000</u>		المجموع	<u>8000</u>

ميزان المراجعة بالمجاميع في 2016 /12/31		
البيان	الدائن	المدين
رأس المال	5000000	0
المباي	0	1500000
الأثاث	0	300000
بضاعة أول المدة	0	500000
أوراق الدفع	300000	0
الزبائن	300000	553000
المبيعات	840000	0
مر. المبيعات	0	50000
المصرف	532000	1178000
حسم ممنوح	0	10000
أوراق القبض	550000	550000
المشتريات	0	600000
حسم مكتسب	18000	0
الموردين	500000	250000
الصندوق	73000	1000000
أوراق قبض برسم الخصم	500000	500000
مصاريف آجيو	0	12000
السيارة	0	1500000
المسحوبات الشخصية	0	72000
الرواتب والأجور	0	30000
م. كهرباء	0	8000
<b>المجموع</b>	<b>8613000</b>	<b>8613000</b>

ميزان المراجعة بالأرصدة في 2016 /12/31		
البيان	الدائن	المدين
رأس المال	5000000	0
المباي	0	1500000
الأثاث	0	300000
بضاعة أول المدة	0	500000
أوراق الدفع	300000	0
الزبائن	0	253000
المبيعات	840000	0
مر. المبيعات	0	50000
المصرف	0	646000
حسم ممنوح	0	10000
المشتريات	0	600000
حسم مكتسب	18000	0
الموردين	250000	0
الصندوق	0	927000
مصاريف آجيو	0	12000
السيارة	0	1500000
المسحوبات الشخصية	0	72000
الرواتب والأجور	0	30000
م. كهرباء	0	8000
<b>المجموع</b>	<b>6408000</b>	<b>6408000</b>

## الحسابات الختامية والميزانية العمومية

تهدف الحسابات الختامية إلى إظهار نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالي في نهاية الدورة المالية والتي تكون عادة سنة مالية تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31 من كل عام.

### الحسابات الختامية في المنشآت التجارية:

حساب المتاجرة: يمثل رصيد هذا الحساب مجمل الربح أو مجمل الخسارة الناتجة عن شراء وبيع البضاعة لذلك يظهر فيه كل ما يتعلق بالبضاعة وما يخصها من مصروفات ويأخذ الشكل التالي:

مدین (منه)		ح/ المتاجرة		(له) دائن	
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
	إلى ح/ بضاعة أول المدة	(1/1)		من ح/ بضاعة آخر المدة	(12/31)
	إلى ح/ المشتريات			من ح/ المبيعات	
	إلى ح/ مر. مبيعات			من ح/ مر. مشتريات	
	إلى ح/ حسم ممنوح			من ح/ حسم مكتسب	
	إلى ح/ م. نقل مشتريات				
	إلى ح/ عمولة وكلاء شراء				
	إلى ح/ رسوم تأمين على المشتريات				
	إلى ح/ م. نقل مبيعات				
	إلى ح/ م. لف وحزم				
	إلى ح/ م. دعاية وإعلان				
	إلى ح/ عمولة وكلاء بيع				
	رصيد دائن (مجمل الربح)				
	إلى ح/ أرباح وخسائر				
	المجموع			المجموع	

أما عن القيود المحاسبية فهي كما يلي:

1- قيد إثبات بضاعة آخر المدة بنتيجة الجرد الفعلي لها:

×× من ح/ بضاعة آخر المدة

×× إلى ح/ المتاجرة

2- قيد إقفال الحسابات المدينة: حيث يتم وضعها في الجانب الدائن وبذلك يصبح رصيدها صفر ويتم إقفالها.

×× من ح/ المتاجرة

إلى مذكورين

×× ح/ المشتريات

×× ح/ مر. مبيعات

×× ح/ حسم ممنوح

×× ح/ م. نقل مشتريات

×× ح/ عمولة وكلاء شراء

×× ح/ رسوم تأمين على المشتريات

×× ح/ م. نقل مبيعات

×× ح/ م. لف وحزم

×× ح/ م. دعاية وإعلان

×× ح/ عمولة وكلاء بيع

3- قيد إقفال الحسابات الدائنة: حيث يتم وضعها في الجانب المدين وبذلك يصبح رصيدها صفر ويتم إقفالها.

من مذكورين

×× ح/ المبيعات

×× ح/ مر. مشتريات

×× ح/ حسم مكتسب

×× إلى ح/ المتاجرة

حساب الأرباح والخسائر: يمثل رصيد هذا الحساب صافي الربح أو صافي الخسارة حيث يقفل فيه نتيجة المتاجرة وجميع الإيرادات والمصروفات الأخرى ويأخذ الشكل التالي:

(له) دائن		ح/ الأرباح والخسائر		مدين (منه)	
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	من ح/ المتاجرة (محمل الربح)			إلى ح/ م. رواتب وأجور	
	من ح/ إيراد إيجار أو إيجار دائن			إلى ح/ م. كهرباء	
	من ح/ فوائد دائنة			إلى ح/ م. مياه	
	من ح/ أرباح أسهم			إلى ح/ م. هاتف	
				إلى ح/ م. إيجار	
				إلى ح/ م. تأمين	
				إلى ح/ عمولة تحصيل	
				إلى ح/ فوائد مدينة	
				إلى ح/ مصاريف آجيو	
				إلى ح/ اهتلاكات	
				إلى ح/ مؤونات	
				إلى ح/ ديون معدومة	
	أو رصيد مدین (صافي خسارة)			رصيد دائن (صافي الربح)	
	للميزانية			للميزانية	
	المجموع			المجموع	

أما عن القيود المحاسبية فهي كما يلي:

1- قيد إقفال الحسابات المدينة: حيث يتم وضعها في الجانب الدائن وبذلك يصبح رصيدها صفر ويتم إقفالها.

×× من ح/ الأرباح والخسائر (أ.خ)

إلى المذكورين

×× ح/ رواتب وأجور

×× ح/ م. كهرياء

×× ح/ م. مياه

×× ح/ م. هاتف

×× ح/ إيجار مدين

×× ح/ م. تأمين

×× ح/ عمولة تحصيل

×× ح/ فوائد مدينة

×× ح/ م. آجيو

×× ح/ اهتلاكات

×× ح/ مؤونات

×× ح/ ديون معدومة

3- قيد إقفال الحسابات الدائنة: حيث يتم وضعها في الجانب المدين وبذلك يصبح رصيدها صفر ويتم إقفالها.

من المذكورين

×× ح/ المتاجرة (محمل الربح)

×× ح/ إيجار دائن

×× ح/ فوائد دائنة

×× ح/ أرباح أسهم

×× إلى ح/ أ.خ

الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي):

سبق وذكرنا أن الميزانية كشف يعطي صورة عن المركز المالي للمنشأة في لحظة معينة وتأخذ الشكل التالي:

الأصول (الموجودات) الميزانية العمومية في 12/31/... الخصوم (المطالب)

البيان	جزئي	كلي	البيان	جزئي	كلي
حقوق الملكية		××	أصول ثابتة مادية		××
رأس المال	××		عقارات	××	
أرباح العام الحالي أو (نطرح خسائر العام)	××		آلات	××	
(-) مسحوبات شخصية	××		سيارات	××	
التزامات طويلة الأجل		××	أثاث		
قروض طويلة الأجل	××		أصول ثابتة معنوية		××
التزامات قصيرة الأجل (متداولة)		××	شهرة المحل	××	
دائون	××		براءة الاختراع	××	
أوراق دفع	××		أصول متداولة		××
			بضاعة	××	
			مدينون	××	
			أوراق قبض	××	
			أموال جاهزة		××
			مصرف	××	
			صندوق	××	
المجموع		××	المجموع		××

ملاحظات على الميزانية:

- الأصول الثابتة (غير المتداولة) هي الأصول التي تمتلكها المنشأة بغرض الاستفادة منها لأكثر من دورة مالية، أما الأصول المتداولة فهي الأصول التي تمتلكها المنشأة بغرض الإتجار بها ومن المتوقع ذلك خلال الدورة المالية الحالية.
- الأصول الثابتة المادية (ملموسة) هي الأصول التي لها وجود مادي ملموس، أما الأصول الثابتة المعنوية (غير الملموسة) فليس لها وجود مادي ملموس.
- حقوق الملكية تمثل التزامات المنشأة تجاه ملاكها.

• الالتزامات طويلة الأجل تمثل التزامات المنشأة تجاه الغير غير واجبة السداد خلال الدورة المالية الحالية.

• الالتزامات قصيرة الأجل تمثل التزامات المنشأة تجاه الغير واجبة السداد خلال الدورة المالية الحالية.

• لا تسبق الحسابات في الميزانية ب (من) أو (إلى) لأن الميزانية كشف وليست حساب.

• يجب أن يتساوى جانبي الميزانية (جانبا الأصول = جانبا الخصوم) كما سبق في معادلة الميزانية.

بالعودة إلى آخر مثال محلول (منشأة المحبة) سنقوم بإعداد الحسابات الختامية وتصوير

الميزانية الختامية في 2016 / 12 / 31.

مدین (منه)			ح/ المتاجرة في 2016/12/31			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
500000	إلى ح/ بضاعة أول المدة	(1/1)	622000	من ح/ بضاعة آخر المدة	(12/31)			
600000	إلى ح/ المشتريات		840000	من ح/ المبيعات				
50000	إلى ح/ مر. مبيعات		18000	من ح/ حسم مكتسب				
10000	إلى ح/ حسم ممنوح							
320000	رصيد دائن (محمل الربح)							
	إلى ح/ أرباح وخسائر							
<u>1480000</u>	المجموع		<u>1480000</u>	المجموع				

320000 من ح/ المتاجرة

320000 إلى ح/ أ.خ

مدین (منه)			ح/ الأرباح والخسائر			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
30000	إلى ح/ م. رواتب وأجور		320000	من ح/ المتاجرة (محمل الربح)				
8000	إلى ح/ م. كهرباء							
12000	إلى ح/ م. آجيو							
270000	رصيد دائن (صافي الربح) للميزانية							
<u>320000</u>	المجموع		<u>320000</u>	المجموع				

الميزانية العمومية في 2016/12/31      الأصول (الموجودات)      الخصوم (المطالب)

البيان	جزئي	كلي	البيان	جزئي	كلي
حقوق الملكية		5198000	أصول ثابتة مادية		3300000
رأس المال	5000000		مباني	1500000	
أرباح العام الحالي أو (نطرح خسائر العام)	270000		سيارات	1500000	
(-) مسحوبات شخصية	(72000)		أثاث	300000	
التزامات قصيرة الأجل (متداولة)		550000	أصول متداولة		875000
دائنون	250000		بضاعة	622000	
أوراق دفع	300000		مدينون	253000	
			أموال جاهزة		1573000
			مصرف	646000	
			صندوق	927000	
<b>المجموع</b>		<b><u>5748000</u></b>	<b>المجموع</b>		<b><u>5748000</u></b>

## الأخطاء المحاسبية وطرق تصحيحها

تكتشف الأخطاء المحاسبية في الغالب عند ترصيد حسابات الأستاذ بهدف إعداد ميزان المراجعة في نهاية الفترة المالية، أو من خلال عدم توازن ميزان المراجعة نفسه، وهناك أخطاء لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة ولا يمكن اكتشافها إلا بالمطابقة بين حسابات المنشأة وحسابات المتعاملين معها.

### 1- الأخطاء التي تقع أثناء إعداد ميزان المراجعة: من أمثلتها

- أخطاء ناتجة عن عدم نقل الرصيد من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة.
- أخطاء ناتجة عن نقل رصيد الحساب بمبلغ 450 ل.س من دفتر الأستاذ خطأ ب 540 ل.س في ميزان المراجعة.
- أخطاء ناتجة عن نقل الرصيد إلى الجانب الخطأ من ميزان المراجعة، كنقل رصيد الصندوق المدين إلى الجانب الدائن من ميزان المراجعة، وفي هذه الحالة فإن الفرق بين جانبي ميزان المراجعة يمثل ضعف الرصيد المنقول خطأً.

### 2- الأخطاء التي تقع أثناء الترصيد: من أمثلتها

- أخطاء في تحديد الرصيد، كأن يتم جمع المبالغ بشكل صحيح في حين يحدد الرصيد (المتمم) خطأً.
- أخطاء في كل أو بعض المبالغ في أحد جانبي حساب الأستاذ وبالتالي فمن الطبيعي أن يظهر الرصيد خطأً.

### 3- الأخطاء التي تقع أثناء الترحيل إلى حسابات الأستاذ: من أمثلتها

- عدم ترحيل بعض المبالغ من دفتر اليومية إلى حسابات الأستاذ المختصة.
- أخطاء في المبالغ المرحلة، كأن يرحل مبلغ 594 ل.س من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ خطأً بمبلغ 945 ل.س.
- أخطاء في الترحيل لأحد جانبي الحساب نفسه، كأن يتم ترحيل عملية قبض مبلغ 500 ل.س نقداً خطأً إلى الجانب الدائن من الحساب الصندوق في دفتر الأستاذ.
- أخطاء في الترحيل إلى حساب آخر، كأن يتم ترحيل مصروف الرواتب والأجور إلى حساب مصروف الإيجار.

المدير بالذكر أن كل الأخطاء التي تحدثنا عنها هي أخطاء حسابية (رقمية) يتم تصحيحها بشطب المبلغ الخاطئ وتسجيل المبلغ الصحيح في المكان الصحيح، وليست أخطاء محاسبية (أي ليست بحاجة لقيود محاسبية).

#### 4- الأخطاء التي تقع أثناء التسجيل في دفتر اليومية: وهي أربعة

أ- أخطاء الحذف أو السهو: هي الأخطاء التي تقع نتيجة السهو عن تسجيل بعض العمليات المالية، أو عدم إثباتها نهائياً في دفتر اليومية، علماً أن وقوع مثل هذه الأخطاء قد يكون طبيعياً كالسهو أو متعمداً كأن يتعمد المحاسب عدم تسجيل إحدى عمليات البيع النقدية للمنشأة بهدف اختلاس قيمة المبيعات.

ب- الأخطاء الإرتكابية: هي الأخطاء التي تحدث عند تسجيل القيد المحاسبي الخاص بالعملية المالية، كتسجيل اسم الحساب خطأً أو مبلغ العملية خطأً أو تسجيل العملية مرتين في اليومية.

ج- الأخطاء الفنية: هي الأخطاء التي تقع نتيجة عدم المعرفة الكافية للمحاسب بالمبادئ والأعراف المحاسبية، حيث يتم تسجيل قيد لا يعكس العملية المالية بشكل صحيح، كتسجيل الأثاث في حساب المشتريات أو إيجار منزل صاحب المنشأة في حساب الإيجار.

د- الأخطاء المعوضة أو المتكافئة: هي الأخطاء التي تقع نتيجة تسجيل أحد القيود خطأً بالنقص في جانبه الدائن عن جانبه المدين، ثم بعد فترة زمنية قصيرة يتم تسجيل قيد آخر خطأً بالزيادة في جانبه الدائن عن جانبه المدين.

مثال: قامت المنشأة بشراء بضاعة نقداً بمبلغ 4200 وسجلت العملية بالقيد التالي:

4200 من ح/ المشتريات

2400 إلى ح/ الصندوق

بنتيجة هذا القيد نجد أن الجانب الدائن نقص عن الجانب المدين بمبلغ (4200-2400=1800).

- وبعد فترة قامت المنشأة بدفع مصاريف دعاية وإعلان بمبلغ 3500 وسجلت العملية بال قيد التالي:

3500 من ح/ مصاريف دعاية وإعلان

5300 إلى ح/ الصندوق

بنتيجة هذا القيد نجد أن الجانب الدائن زاد عن الجانب المدين بمبلغ (5300-3500=1800).

عليه فإن أثر هذين الخطأين (متساويين بالقيمة ومتعاكسين بالاتجاه) على ميزان المراجعة معدوم أي لا أثر له.

**طرق تصحيح الأخطاء التي تقع أثناء التسجيل في دفتر اليومية:** يوجد طريقتان

1- الطريقة المطولة: وفق هذه الطريقة يتم أولاً إلغاء الخطأ بقيد معاكس بحيث ينعدم الأثر المحاسبي

للقيد الخطأ، ثم يتم تسجيل القيد الصحيح بتاريخ اكتشاف الخطأ.

2- الطريقة المختصرة: وفق هذه الطريقة يتم الاقتصار على قيد التصحيح دون إلغاء القيد الخطأ، بحيث

تكون نتيجة كل من قيد التصحيح وقيد الخطأ هي القيد الصحيح.

**مثال:**

بفرض أنه تم اكتشاف الأخطاء التالية بدفاتر المنشأة المتحدة:

1- في 6/10 اشترت المنشأة على الحساب بضاعة من التاجر علي بمبلغ 2400 ل.س وسجلت

القيد:

2400 من ح/ المشتريات

4200 إلى ح/ المورد (علي)

2- في 6/20 تم تظهير كمبيالة مسحوبة على عماد بمبلغ 3000 ل.س إلى التاجر نادر وسجلت

القيد:

3000 من ح/ المورد (نادر)

3000 إلى ح/ أوراق دفع

3- في 7/5 تم دفع فاتورة الهاتف الخاص بمنزل صاحب المنشأة البالغة 2500 ل.س نقداً وسجلت القيد:

2500 من ح/ مصاريف الهاتف

2500 إلى ح/ الصندوق

4- في 8/7 باعت المنشأة بضاعة على الحساب للتاجر مهند بمبلغ 850 ل.س وسجلت القيد:

580 من ح/ الزبائن (مهند)

580 إلى ح/ المبيعات

5- في 9/5 سددت المنشأة مبلغ 500 ل.س بشيك على المصرف ثمناً لأثاث منزل صاحب المنشأة وسجلت القيد:

500 من ح/ الأثاث

500 إلى ح/ المصرف

المطلوب: تصحيح الأخطاء السابقة بالطريقتين المطولة والمختصرة.

الحل:

رقم العملية	الطريقة المختصرة	رقم العملية	الطريقة المطولة
1	لا يمكن تصحيح الخطأ بالطريقة المختصرة لأنه في جانب واحد من جانبي العملية أو القيد	1	4200 من ح/ الموردين (علي) 2400 إلى ح/ المشتريات إلغاء القيد الخطأ
			2400 من ح/ المشتريات 2400 إلى ح/ الموردين (علي) إثبات العملية بالقيد الصحيح
2	3000 من ح/أ.د 3000 إلى ح/ أ.ق	2	3000 من ح/ أ.د 3000 إلى ح/ الموردين

	إلغاء القيمة المسجلة خطأ على أوراق الدفع يجعلها مدينة وتسجيل القيمة على حساب أوراق القبض		إلغاء القيد الخطأ 3000 من ح/الموردين 3000 إلى ح/ أ.ق إثبات العملية بالقيد الصحيح
3	2500 من ح/مسحوبات شخصية 2500 إلى ح/ م. هاتف إلغاء القيمة المسجلة خطأ على م.هاتف يجعلها دائنة وتسجيل القيمة على حساب مسحوبات شخصية	3	2500 من ح/الصندوق 2500 إلى ح/ م. هاتف إلغاء القيد الخطأ 2500 من ح/مسحوبات شخصية 2500 إلى ح/ الصندوق إثبات العملية بالقيد الصحيح
4	270 من ح/ الزبائن (مهند) 270 إلى ح/ المبيعات إضافة النقص في القيمة المسجلة في القيد الخطأ	4	580 من ح/المبيعات 580 إلى ح/ الزبائن (مهند) إلغاء القيد الخطأ 850 من ح/ الزبائن (مهند) 850 إلى ح/ المبيعات إثبات العملية بالقيد الصحيح
5	500 من ح/مسحوبات شخصية 500 إلى ح/ الأثاث إلغاء القيمة المسجلة خطأ على الأثاث يجعلها دائنة وتسجيل القيمة على حساب مسحوبات شخصية	5	500 من ح/المصرف 500 إلى ح/ الأثاث إلغاء القيد الخطأ 500 من ح/مسحوبات شخصية 500 إلى ح/ المصرف إثبات العملية بالقيد الصحيح

الجدير بالذكر أنه لا بد من تصحيح الترحيل والترصيد للحسابات التي جرت عليها عملية التصحيح للوصول إلى ميزان مراجعة صحيح.

## مسائل محلولة

### مسألة (1):

- 1- في 2000/1/1 بدأ عماد عمله برأس مال قدره 2000000 ليرة سورية، أودع نصفها في المصرف والباقي في الصندوق.
- 2- في 1/2 اشترى عماد أثاث بمبلغ 20000 ل.س وسيارة لنقل البضائع بمبلغ 300000 ل.س. سدد قيمتها بشيك.
- 3- في 1/3 اشترى عماد بضاعة على الحساب من محلات الفارس الذهبي بمبلغ 200000 ل.س.
- 4- في 1/7 باع عماد بضاعة نقداً إلى حسان بمبلغ 40000 ل.س بحسم تجاري 10%.
- 5- في 1/8 باع عماد بضاعة على الحساب إلى الزبون كرم بمبلغ 70000 ل.س.
- 6- في 1/9 اشترى عماد بضاعة من المورد سعيد نقداً بمبلغ 150000 ل.س.
- 7- في 1/10 رد عماد إلى محلات الفارس الذهبي ما قيمته 30000 ل.س بضاعة بسبب عدم مطابقتها للمواصفات.
- 8- في 1/11 سحب عماد كمبيالة على الزبون كرم تستحق الدفع بعد شهر.
- 9- في 1/16 اشترى عماد بضاعة من المورد إياد بمبلغ 100000 ل.س وسدد قيمتها بتظهير كمبيالة الزبون كرم والباقي بشيك على المصرف.
- 10- في 1/26 سدد عماد إلى محلات الفارس الذهبي رصيد حسابها نقداً.
- 11- في 1/30 دفع عماد المصاريف التالية نقداً: 5000 دعاية وإعلان، 10000 إيجار محل، 1000 فاتورة كهرباء، 7500 راتب العامل لديه.

المطلوب:

- 1- تحليل العمليات السابقة.
- 2- إثبات (تسجيل) العمليات السابقة في دفتر اليومية للتاجر عماد.
- 3- ترحيل هذه العمليات إلى الحسابات الخاصة بها في دفتر الأستاذ.

الحل:

تاريخ العملية	رقم العملية	البيان	المبلغ	
			دائن	مدين
1/1	1	من المذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال	2000000	1000000 1000000
1/2	2	من ح/ الأثاث من ح/ السيارات إلى ح/ المصرف	320000	20000 300000
1/3	3	من ح/ المشتريات إلى ح/ محلات السرور	200000	200000
1/7	4	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات	36000	36000
1/8	5	من ح/ الزبون كرم إلى ح/ المبيعات	70000	70000
1/9	6	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق	150000	150000
1/10	7	من ح/ محلات الفارس الذهبي إلى ح/ مر. المشتريات	30000	30000
1/11	8	من ح/ أ.ق إلى ح/ الزبون كرم	70000	70000
1/16	9	من ح/ المشتريات إلى المذكورين ح/ أ.ق ح/ الزبون كرم	70000 30000	100000
1/26	10	من ح/ محلات الفارس الذهبي إلى ح/ الصندوق	170000	170000
1/30	11	من المذكورين		

	ح/ دعاية وإعلان	5000
	ح/ إيجار محل	10000
	ح/ م. كهرباء	1000
	ح/ رواتب وأجور	75000
	إلى ح/ الصندوق	23500

مسألة (2):

- 1- في 2017/3/1 بدأت منشأة البسمة لصاحبها التاجر بسام أعمالها التجارية وذلك بأن أودع في المصرف 1000000 وفي الصندوق 3000000 ل.س (المبالغ بالليرات السورية).
- 2- في 3/2 اشترت المنشأة أثاث بمبلغ 350000، ومباني بمبلغ 1000000، وبضاعة بمبلغ 700000 ل.س نقداً.
- 3- في 3/5 حصلت المنشأة على قرض من المصرف التجاري قدره 1000000 لمدة عامين مقابل فائدة سنوية 8% تم اقتطاعها مباشرة وقد أودع صافي المبلغ في الحساب الجاري للمنشأة في المصرف.
- 4- في 3/14 اشترت المنشأة بضاعة على الحساب من محلات السرور بقيمة 300000 بحسم نقدي 5% إذا تم السداد خلال 10 أيام.
- 5- في 3/15 باعت بضاعة للزبون حسان بمبلغ 400000 على الحساب.
- 6- في 3/20 باعت المنشأة بضاعة على الحساب لمحلات الفرخ بقيمة 500000 وبحسم تجاري 10% وحسم نقدي 5% على المبالغ المسددة خلال 15 يوماً وقد بلغت مصاريف البيع والتوزيع 15000 دفعت نقداً.
- 7- في 3/23 سددت المنشأة المستحق عليها لمحلات السرور نقداً.
- 8- في 4/1 ردت محلات الفرخ بضاعة قيمتها 50000 لمخالفتها للمواصفات كما سددت ما قيمته 100000 من قيمة البضاعة بموجب شيك والباقي بموجب كميالة تستحق في 9/1.
- 9- في 4/10 سدد الزبون حسان نصف المستحق عليه بشيك والباقي بموجب كميالة تستحق في 6/1.
- 10- في 4/20 أرسلت المنشأة الكميالة المسحوبة على محلات الفرخ للمصرف لحسمها.

- 11- في 5/1 وافق المصرف على حسم الكمبيالة المرسلة له مقابل فائدة 9% سنوياً وعمولة تحصيل 1000 ل.س وقد سجل صافي المبلغ في الحساب الجاري للمنشأة في المصرف.
- 12- في 5/10 اشترت المنشأة بضاعة من المورد زياد على الحساب قيمتها 450000 بحسم تجاري 20000.
- 13- في 5/15 تبين للمنشأة أن جزء من البضاعة المشتراة من زياد مخالفة للمواصفات بقيمة 200000 فتم الاتفاق على أن تحتفظ المنشأة بالبضاعة مقابل أن يخفض زياد من قيمتها بنسبة 15% وبتاريخه سددت المنشأة المستحق عليها بتظهير كمبيالة حسان والباقي نقداً.
- 14- في 6/1 أبلغ المورد زياد المنشأة بأن الزبون حسان امتنع عن دفع قيمة الكمبيالة المظهرة له فقامت المنشأة بإجراء دعوى احتجاج قانوني بلغت مصاريفها 5000 دفعتها نقداً.

المطلوب:

- 1- إثبات (تسجيل) القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفتر يومية التاجر بسام.
- 2- تصوير الحسابات التالية وترصيدتها ح/ المورد زياد، ح/ أوراق القبض، ح/ المصرف، ح/ الصندوق.

الحل:

إثبات القيود في دفتر يومية التاجر بسام (منشأة البسمة)

تاريخ العملية	رقم العملية	البيان	المبلغ	
			دائن	مدين
3/1	1	من مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال	4000000	1000000 3000000
3/2	2	من ح/ الأثاث من ح/ المباني من ح/ المشتريات		350000 1000000 700000

		إلى ح/ الصندوق	2050000	
3/5	3	من المذكورين ح/ المصرف ح/ فائدة مدينة إلى ح/ قرض مصرفي أو قرض دائن $160000 = 2 \times \%8 \times 1000000$	1000000	840000 160000
3/14	4	من ح/ المشتريات إلى ح/ محلات السرور 5% حسم نقدي خلال 10 أيام	300000	300000
3/15	5	من ح/ الزبون حسان إلى ح/ المبيعات	400000	400000
3/20	6	من ح/ محلات الفرح إلى ح/ المبيعات $50000 = \%10 \times 500000$ 5% حسم نقدي خلال 15 يوم	450000	450000
3/23	7	من ح/ محلات السرور إلى المذكورين ح/ الصندوق ح/ حسم مكتسب $15000 = \%5 \times 300000$	285000 15000	300000
4/1	8	من ح/ مر. مبيعات إلى ح/ محلات الفرح من المذكورين ح/ المصرف ح/ حسم ممنوح ح/ أ.ق إلى ح/ محلات الفرح $50000 = \%5 \times 100000$ الكمبيالة تستحق في 9/1	50000 400000	50000 95000 5000 300000

4/10	9	من مذكورين ح/ المصرف ح/ أ.ق إلى ح/ الزبون حسان الكمبيالة تستحق في 6/1	400000	200000 200000
4/20	10	من ح/ أ.ق برسم الحسم أو الخصم إلى ح/ أ.ق	300000	300000
5/1	11	من مذكورين ح/ المصرف ح/ م. آجيو إلى ح/ أ.ق برسم الحسم أو الخصم الفائدة = $9\% \times 300000 \times \frac{12}{4} = 9000$ + عمولة 1000 = 10000	300000	290000 10000
5/10	12	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد زياد	430000	430000
5/15	13	من ح/ المورد زياد إلى ح/ مسموحات المشتريات $30000 = 15\% \times 200000$ من ح/ المورد زياد إلى مذكورين ح/ أ.ق ح/ الصندوق $400000 = 30000 - 430000$	30000 200000 200000	30000 400000
6/1	14	من ح/ الزبون حسان إلى ح/ المورد زياد من ح/ الزبون حسان إلى ح/ الصندوق	200000 5000	200000 5000

مدین (منه)			ح/المورد زیاد			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
30000	إلى ح/ مسموحات	5/15	430000	من ح/ المشتريات	5/10			
	المشتريات							
400000	إلى مذكورين	5/15	200000	من ح/ الزبون حسان	6/1			
200000	رصيد دائن مرحل	6/1						
<u>630000</u>	المجموع		<u>630000</u>	المجموع				

مدین (منه)			ح/ أوراق القبض			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
300000	إلى ح/ محلات الفرح	4/1	300000	من ح/ أوراق قبض	4/20			
				برسم الحسم				
200000	إلى ح/ الزبون حسان	4/10	200000	من ح/ المورد زیاد	5/15			
<u>500000</u>	المجموع		<u>500000</u>	المجموع				

مدین (منه)			ح/ المصرف			(له) دائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ			
1000000	إلى ح/ رأس المال	3/1						
840000	إلى ح/ قرض مصرفي	3/5						
95000	إلى ح/ محلات الفرح	4/1						
200000	إلى ح/ الزبون حسان	4/10						
290000	إلى ح/ أ.ق برسم الحسم	5/1						
			2425000	رصيد مدین مرحل	6/1			
<u>2425000</u>	المجموع		<u>2425000</u>	المجموع				

مدین (منه)		ح/ الصندوق		(له) دائن	
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
3000000	إلى ح/ رأس المال	3/1	2050000	من مذكورين	3/2
			285000	من ح/ محلات السرور	3/23
			200000	من ح/ المورد زياد	5/15
			5000	من ح/ الزبون حسان	6/1
			460000	رصيد مدین مرحل	6/1
<u>3000000</u>	المجموع		<u>3000000</u>	المجموع	

### مسألة (3):

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لشركة القمر التجارية عن السنة المنتهية في 2016/12/31 (المبالغ بالليرات السورية).

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
200000	بضاعة أول المدة	700000	مصرف
1900000	مبيعات	280000	أ.دفع
90000	مر. مشتريات	64000	فوائد مدينة
320000	زبائن (مدینون)	350000	أ.قبض
198000	موردون (دائنون)	32000	م.نقل مشتريات
164000	صندوق	240000	رواتب وأجور
50000	م. ماء وكهرباء	3000000	مباني
180000	ايراد عقار	1600000	سيارات
200000	أثاث	42000	مسموحات مشتريات
800000	مشتريات	300000	قرض مصرفي
120000	مر. مبيعات	100000	أ.ق. برسم التحصيل
50000	م. نقل مبيعات	5000000	رأس المال

فإذا علمت أن تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت قيمتها 232000.

المطلوب:

1- إعداد الحسابات الختامية (ح/ المتاجرة، ح/ الأرباح والخسائر) في 2016/12/31.

2- تصوير الميزانية الختامية في 2016/12/31.

الحل:

2017/12/31 ح/ المتاجرة في			مدین (منه)		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
(12/31)	من ح/ بضاعة آخر المدة	232000	(1/1)	إلى ح/ بضاعة أول المدة	200000
	من ح/ المبيعات	1900000		إلى ح/ المشتريات	800000
	من ح/ مر. مشتريات	90000		إلى ح/ م. نقل مشتريات	32000
	من ح/ مسموحات	42000		إلى ح/ مر. مبيعات	120000
	مشتريات			إلى ح/ م. نقل مبيعات	50000
				رصيد دائن (محمل الربح)	1062000
				إلى ح/ أرباح وخسائر	
	المجموع	<u>2264000</u>		المجموع	<u>2264000</u>

1062000 من ح/ المتاجرة

1062000 إلى ح/ أ.خ

2017/12/31 ح/ أ.خ في			مدین (منه)		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
	من ح/ المتاجرة (محمل الربح)	1062000		إلى ح/ م. ماء وكهرباء	50000
	من ح/ إيراد عقار	180000		إلى ح/ فوائد مدينة	64000
				إلى ح/ رواتب وأجور	240000
				رصيد دائن (صافي الربح)	888000
	المجموع	<u>1242000</u>		المجموع	<u>1242000</u>

البيان	جزئي	كلي	البيان	جزئي	كلي
حقوق الملكية		5888000	أصول ثابتة		4800000
رأس المال	5000000		مادية		
أرباح العام الحالي (صافي الربح)	888000		مباني	3000000	
التزامات طويلة الأجل		300000	أثاث	200000	
قرض مصرفي	300000		سيارات	1600000	
التزامات قصيرة الأجل		478000	أصول متداولة		1002000
(متداولة)			بضاعة أخرى	232000	
دائنون	198000		المدة		
أوراق دفع	280000		مدينون	320000	
			أوراق قبض	350000	
			أوراق قبض	100000	
			برسم		
			التحصيل		
			أموال جاهزة		864000
			مصرف	700000	
			صندوق	164000	
المجموع		<u>6666000</u>	المجموع		<u>6666000</u>

مسألة (4):

إليك ميزان المراجعة الخاص بشركة الهلال التجارية عن السنة المنتهية في 2017/12/31

البيان	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
قرض طويل الأجل	500000	
المباني		3000000
الأثاث		200000
بضاعة أول المدة		400000
أوراق الدفع	580000	

الزيائن (مدينون)		520000
المبيعات	2900000	
مر. مشتريات	190000	
المصرف		850000
أوراق قبض		450000
المشتريات		1800000
أوراق قبض برسم التحصيل		100000
فوائد مدينة		164000
إيراد عقار	280000	
مسموحات مبيعات		40000
الموردين(دائون)	398000	
الصندوق		264000
مر. مبيعات		180000
م. كهرباء ومياه		160000
سيارات		1600000
م. نقل مبيعات		250000
م. نقل مشتريات		32000
المسحوبات الشخصية		200000
مسموحات مشتريات	142000	
الرواتب		240000
دعاية وإعلان		100000
رأس المال	؟	
<b>المجموع</b>	<b>10550000</b>	<b>10550000</b>

فإذا علمت أن تكلفة بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ 332000.

المطلوب:

1- إعداد الحسابات الختامية (ح/ المتاجرة، ح/ الأرباح والخسائر) في 2017/12/31.

2- تصوير الميزانية الختامية في 2017/12/31.

مدین (منه)		ح/ المتاجرة		(له) دائن	
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
400000	إلى ح/ بضاعة أول المدة	(1/1)	332000	من ح/ بضاعة آخر المدة	(12/31)
1800000	إلى ح/ المشتريات		2900000	من ح/ المبيعات	
40000	إلى ح/ مسموحات مبيعات		190000	من ح/ مر. مشتريات	
180000	إلى ح/ مر. مبيعات		142000	من ح/ مسموحات	
				المشتريات	
250000	إلى ح/ م. نقل مبيعات				
32000	إلى ح/ م. نقل مشتريات				
100000	إلى ح/ م. دعاية وإعلان				
762000	رصيد دائن (محمل الربح)				
	إلى ح/ أرباح وحسائر				
<u>3564000</u>	<u>المجموع</u>		<u>3564000</u>	<u>المجموع</u>	

مدین (منه)		ح/ الأرباح والحسائر		(له) دائن	
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
164000	إلى ح/ فوائد مدينة		762000	من ح/ المتاجرة (محمل الربح)	
160000	إلى ح/ م. كهرباء ومياه		280000	من ح/ إيراد عقار	
240000	إلى ح/ رواتب				
478000	رصيد دائن (صافي الربح)				
	للميزانية				
<u>1042000</u>	<u>المجموع</u>		<u>1042000</u>	<u>المجموع</u>	

الأصول (الموجودات) الميزانية العمومية في 2017/12/31 ... الخصوم (المطالب)

كلي	جزئي	البيان	كلي	جزئي	البيان
4800000		أصول	5838000		حقوق الملكية
		ثابتة			
		مادية			
	3000000	مباني	5560000	5560000	رأس المال
	200000	أثاث	478000	478000	أرباح العام الحالي أو

(صافي الربح)					
(-) مسحوبات شخصية	200000		سيارات	1600000	
التزامات طويلة الأجل		500000	أصول متداولة		1402000
قروض طويلة الأجل	500000		بضاعة	332000	
التزامات قصيرة الأجل		978000	مدينون	520000	
(متداولة)					
دائنون	398000		أوراق قبض	450000	
أوراق دفع	580000		أ.ق برسم	100000	
			التحصيل		
			أموال جاهزة		1114000
			مصرف	850000	
			صندوق	264000	
<b>المجموع</b>		<b>7316000</b>	<b>المجموع</b>		<b>7316000</b>

### مسألة (5):

صحح الأخطاء في تسجيل القيود التالية في حال وجودها وفق الطريقة المختصرة على فرض صحة شرح القيد: (سيذكر الحل مباشرةً)

القيد الأول:

من مذكورين

100000 ح/ مشتريات

5000 ح/ م. نقل مشتريات

105000 إلى ح/ الصندوق

تصحيح القيد

105000 من ح/ الأثاث

إلى مذكورين

100000 ح/ مشتريات

5000 ح/ م. نقل مشتريات

القييد الثاني:

200000 من ح/ مسحوبات شخصية

200000 إلى ح/ الصندوق

شراء أثاث لمنزله من أمواله الخاصة

تصحيح القيد: نقوم بإلغاء القيد لأنه اشترى الأثاث من أمواله الخاصة وبالتالي لا داع لتسجيله في دفاتر المنشأة

200000 من ح/ الصندوق

200000 إلى ح/ مسحوبات شخصية