

# المحاضرة الاولى

## الفصل الدراسي الثاني ( المحاسبة المالية 2)

يهدف هذا الفصل الى معرفة مايلي :

المحاسبه عن الاوراق التجاري  
بيع واستبدال الاصول الغير متداوله والخصم والفوائد  
المحاسبة عن اندثار الاصول  
المحاسبه عن المصروفات والايرادات  
الاطاء المحاسبيه  
القوائم الماليه

## ▶ التسويات القيدية

▶ 1. المقدمات

▶ 2. المستحقات

- ▶ - مصاريف مدفوعه مقدما
- ▶ وتتضمن كافة المصاريف التي تم دفعها والتي تخص اكثر من فتره ماليه مثال عليها دفع مصاريف تامين لمده سنتين وتعتبر من ضمن الموجودات .
- ▶ (السداد قبل استخدام السلع والخدمات)
- ▶ -ايرادات مستلمه مقدما
- ▶ وهي الايرادات التي تم استلامها والتي تخص اكثر من فتره محاسبية ولم يحين وقت استحقاقها مثلا استلام ايراد عقار لمده سنتين ويعتبر من ضمن المطلوبات (التحصيل قبل تسليم السلع والخدمات)

# المستحقات

▶ - مصاريف مستحقة

▶ هو مصروف يخص الفتره ولم تسدد وهي من ضمن المطلوبات  
▶ تتضمن كافة المصاريف المستحقة وغير المدفوعه مثلا عدم دفع رواتب الشهر الاخير

▶ - ايرادات مستحقة

▶ تخص الفتره عن سلع وخدمات مباعه ولم تحصل وتعتبر من ضمن الموجودات

▶ الايرادات المستحقة وغير مستلمه

## المعالجة المحاسبية للمقدمات والمستحقات

نوع التسوية	المصاريف	الايرادات
المقدمات	من ح   مصاريف مدفوعه مقدما الى ح   مصاريف	من ح   الايرادات الى ح   ايرادات مستلمه مقدما
المستحقات	من ح   المصاريف الى ح   مصاريف مستحقه	من ح   ايرادات مستحقه الى ح   ايرادات

- ▶ مثال عن مصاريف مدفوعه مقدما
- ▶ في 2014\1\1 تم دفع تامين بمبلغ 2000000 دينار لمدة سنتين
- ▶ المطلوب | تسجيل قيد دفع التامين ، قيد التسوية ، قيد غلق التامين
- ▶ الجواب |

▶ 1. في 2014\1\1

▶ 2000000 من ح ا م. تامين

▶ 2000000 الى ح الصندوق

▶ قيد دفع التامين

▶ 2. التامين لسنة واحده

▶  $1000000 = 2 \setminus 2000000$

2014\12\31 ▶

1000000 من حـا تامين مدفوع مقدما ▶

1000000 لى حـا م.تامين

قيد التسوية ▶

1000000 من حـا ارباح وخسائر

3. ▶

1000000 لى حـا م. تامين ▶

قيد الغلق ▶

- ▶ مثال | في 2014\7\1 تم استلام ايراد عقار بمبلغ 1500000 دينار عن خدمات لمدته سنه ونص
- ▶ المطلوب | تسجيل قيد استلام ايراد عقار ، وقيد التسويه ، وقيد الغلق
- ▶ الحل:
- ▶ 2014\7\1 .1
- ▶ 1500000 من ح | الصندوق
- ▶ 1500000 الى ح | ايراد عقار
- ▶ قيد استلام ايراد العقار



2.  $1500000 * 6/18 = 500000$  د ▶

$1500000 * 12/18 = 1000000$  ▶

2014\12\31 ▶

1000000 من ح\ايراد عقار ▶

1000000 الى ح\ايراد عقار مستلم مقدما ▶

قيد التسوية ▶

3. 2014\12\31 ▶

500000 من ح\ايراد عقار ▶

500000 الى ح\ارباح و خسائر ▶

قيد الاغلاق ▶

## المحاضرة الثانية

### مثال عن المصاريف المستحقة

مثال | في 2014\12\31 ظهر رصيد رواتب في ميزان المراجعة قبل التعديل بمبلغ 11000000 دينار ، علما ان الرواتب الشهرية كانت 1000000 دينار شهريا .

المطلوب | تسجيل قيد التسوية ، وقيد الغلق

الحل | الراتب السنوي =  $12 * 1000000 = 12000000$

الرواتب المستحقة =  $11000000 - 12000000 = 1000000$

- ▶ 1. قيد التسويه 2014\12\31
- ▶ 1000000 من ح\ الرواتب
- ▶ 1000000 الى ح\ الرواتب المستحقه

- ▶ 2. قيد الغلق 2014\12\31
- ▶ 12000000 من ح\ ارباح وخسائر
- ▶ 12000000 الى ح\ ارباح

- ▶ مثال عن الايرادات الغير مستلمه (مستحقه)
- ▶ في 2014\12\31 ظهر رصيد العقار بمبلغ 220000 دينار ، علما ان ايراد العقار الشهري كان 25000 دينار .
- ▶ المطلوب | تسجيل قيد التسويه ، وقيد الاغلاق
- ▶ الحل |
- ▶ ايراد العقار السنوي =  $12 * 25000 = 300000$  دينار
- ▶ ايراد العقار المستحق =  $220000 - 300000 = 80000$  دينار
- ▶ 1. قيد التسويه 2014\12\31
- ▶ 80000 من ح| ايراد عقار مستحق
- ▶ 80000 الى ح| ايراد عقار

2. قيد الغلق 2014\12\31 ▶

300000 من ح ا ايراد عقار ▶

300000 الى ح ا ارباح و خسائر ▶

## المحاضرة الاندثار الثالثة

يعرف الاندثار : بانه التناقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت نتيجة الاستخدام والتقادم او التطورات التكنولوجية ، ويحتسب الاندثار على جميع الموجودات الثابته ماعدا الاراضي .

# طرق احتساب الاندثار

1. طريقة القسط الثابت
2. طريقة القسط المتناقص
3. طريقة وحدات الانتاج

# طريقة القسط الثابت

قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود الثابت - الانقاص  
العمر الافتراضي



# الطريقة المباشرة

- مثال\ في 2010\1\1 اشترت شركة دجلة معدات بمبلغ 19000000 دينار دفعت 3000000 دينار نقدا مصاريف نقل وتركيب ، و ثدر عمرها الانتاجي 5 سنوات ، بعدها تصبح انتقاض قيمتها 2000000.
- المطلوب \1. اعداد جدول بالاندثار والاندثار المتاركم واستخراج،قيمة المعدات في نهاية كل سنة مالية .
2. تسجيل قيد الاندثار وقيد الغلق لسنة 2010

## الحل

التكلفة التاريخية = سعر الشراء + اي مصاريف اخرى

$$22000000 = 3000000 + 19000000 = \text{دينار}$$

$$\frac{2000000 - 22000000}{5} = \text{قسط الاندثار السنوي}$$

$$4000000 = \text{دينار}$$

5

العمر المفيد	التكلفة التاريخية	الاندثار السنوي	المخصص المتراكم	صافي المعدات
2010\12\31	22000000	4000000		22000000
2011\12\31	22000000	4000000	8000000	14000000
2012\12\31	22000000	4000000	12000000	10000000
2013\12\31	22000000	4000000	16000000	6000000
2014\12\31	22000000	4000000	20000000	2000000

تسجيل قيد الاندثارا

4000000 من ح\اندثار المعدات

4000000 الى ح\المعدات

تسجيل قيد الغلق

4000000 من ح\ارباح و خسائر

4000000 الى ح\ اندثار المعدات

## المحاضرة الرابعة

# الطريقة الغير مباشره

مثال\ في 2014\10\1 اشترى احمد معدات بمبلغ 100000 دينار نقدا ،  
وقدر العمر الانتاجي لها 10 سنوات .

المطلوب\

1. تسجيل قيد الشراء
2. تسجيل قيد الاندثار
3. تسجيل قيد الغلق

الحل

1. قيد الشراء

100000 من ح/ا معدات

100000 الى ح/ا صندوق

2. قيد الاندثار لسنة 2014

قسط الاندثار السنوي = كلفة الموجود الثابت-قيمة الانقاص

العمر الانتاجي

100000 =

10

=10000 دينار القسط السنوي

قيد الاندثار

10000 من حـ اندثار المعدات

10000 الى حـ مخصص اندثار المعدات

10000 من حـ الارباح والخسائر

10000 الى حـ اندثار المعدات

قيمة صافي المبيعات = قيمة المعدات - مخصص اندثار المعدات

$$10000-100000 =$$

90000 دينار

## المحاضرة الخامسة

اوراق القبض واوراق دفع

الكمبياله هو امر كتابي ثلاثي الاطراف تتضمن امر صادر من المشتري (الساحب) الى شخص اخر يسمى (المسحوب عليه) البنك ، بأن يدفع الاجر لشخص ثالث هو المستفيد (البائع) مبلغا من النقود بمجرد الاطلاع او في ميعاد معين .



اولا : انشاء كمبياله :  
عندما يقوم المشتري بشراء بضاعه من البائع على الحساب  
فان القيد المحاسبي يكون :

سجلات البائع	سجلات المشتري
من ح/ا المدينون الى ح/ا المبيعات	من ح/ا المشتريات الى ح/ا الدائنون

وقد يتعهد المشتري بسداد قيمة البضاعة الى البائع بموجب كبياله فان القيد المحاسبي يكون:

سجلات المشتري	سجلات البائع
من ح/ الدائنون الى ح/ اوراق دفع	من ح/ المدينون الى ح/ مبيعات

اما عند

المشتراه فان القيد المحاسبي يكون :

سجلات المشتري	سجلات البائع
من ح/ المشتريات الى ح/ اوراق دفع	من ح/ اوراق قبض الى ح/ مبيعات

باع محمد بضاعه قيمتها 100000 دينار الى محلات السعدون ، وقد قبل محمد كبياله تستحق السادس بعد ثلاثه شهور من تاريخه فان القيد اليوميه اللازم اجراؤه في دفاتر المشتري والبائع .

سجلات البائع	سجلات المشتري
100000 من ح  اوراق قبض 100000 الى ح  المبيعات	100000 من ح  المشتريات 100000 الى ح  اوراق دفع

# 1. الاحتفاظ بالكمبياله وتحصيلها في تاريخ الاستحقاق

عندما يحين موعد الاستحقاق ينبغي على المشتري سداد مبلغ الكمبياله في المقابل يحصل البائع على امواله المستحقه بموجب تلك الكمبياله .

مثال ١ في 1\4\2015 اشترى عامر بضاعه من خضر بمبلغ 500000 دينار على الحساب .

في 2\4\2015 تعهد عامر بدفع المبلغ بموجب كبياله تستحق بعد شهرين وقد قبلت الكمبياله من قبل البائع

في 2\6\2015 تم سداد مبلغ الكمبياله نقدا .

المطلوب ١ تسجيل القيود المحاسبية اللازمه .

# الحل ١

سجلات المشتري (الساحب)	سجلات البائع (المستفيد)
في 2015\4\1	
500000 من ح\المشتريات 500000 الى ح\الدائنون	500000 من ح\المدينون 500000 الى ح\المبيعات
في 2015\4\2	
500000 من ح\الدائنون 500000 الى ح\اوراق دفع	500000 من ح\المدينون 500000 الى ح\المبيعات
في 2015\6\2	
500000 من ح\اوراق دفع 500000 الى ح\الصندوق	500000 من ح\الصندوق 500000 الى ح\اوراق قبض

## المحاضرة السادسة

2. ارساله الكمبيوتر الى البنك لغرض التحصيل في تاريخ الاستحقاق  
عند ارسال الكمبيوتر الى البنك في تاريخ الاستحقاق ، نفتح حساب وسيط  
يسمى اوراق قبض برسم التحصيل في الطرف المدين من القيد المحاسبي  
والجانب الدائن يمثل الكمبيوتر ، وكما موضح هو بالقيد التالي :

سجلات المشتري	سجلات البائع
لايسجل قيد	من ح   أ. قبض برسم التحصيل الى ح   اوراق قبض

وعندما يرد اشعار من البنك يفيد بتحصيل مبلغ الكمبياله وايداع المبلغ في الحساب الجاري يتم استقطاع عموله تسمى عموله تحصيل ، والتي تمثل العموله التي يجنيها البنك مقابل عمليه التحصيل ، وكما يتم الغاء الحساب الوسيط وذلك بجعله في الطرف الدائن ، وفق التالي :

سجلات المشتري	سجلات البائع
من ح   اوراق دفع الى ح   البنك	من مذكورين ح   البنك ح   عموله تحصيل الى ح   أقبض برسم التحصيل

مثال ١ في 1\3\2015 باع عمر بضاعه الى حسن بمبلغ 400000 دينار  
بكمبياله تستحق بعد شهرين من تاريخ الشراء .

في 30\4\2015 ارسل عمر الكمبياله الى البنك لغرض التحصيل  
في 2\5\2015 تم تحصيل قيمة الكمبياله من البنك واستقطع عموله  
تحصيل الاخير 10%.

المطلوب | تسجيل القيود المحاسبية اللازمه



# الحل ١

سجلات المشتري	
في 2015\3\1	
400000 من ح\اوراق القبض 400000 الى ح\ المبيعات	400000 من ح\ المشتريات 400000 الى ح\ اوراق الدفع
في 2015\4\30	
400000 من ح\اوراق قبض برسـم التحصيل 400000 الى ح\ اوراق القبض	لايسجل قيد
في 2015\5\2	
من مذكورين 360000 ح\ البنك 40000 ح\ اعموله تحصيل 400000 الى ح\ أ. قبض برسـم التحصيل	400000 من ح\ اوراق الدفع 400000 الى ح\ البنك

## المحاضرة السابعة

3. ارسال الكمبياله الى البنك لغرض خصمها قبل تاريخ الاستحقاق:  
قد لاينتظر حامل الكمبياله موعد استحقاقها ، نتيجة الحاجه الى سيوله  
نقديه لتسيير امور المشروع لذا فيقوم بارسالها الى البنك لغرض  
تحصيلها وقبض قيمتها قبل تاريخ الاستحقاق فيكون القيد المحاسبي  
كالتالي :

سجلات المشتري	سجلات البائع
لايسجل قيد	من مذكورين ح   البنك ح   مصاريف الخصم الى ح   اوراق القبض

مثال ١ في 1\6\2015 اشترى سعيد بضاعه من عثمان بمبلغ  
1000000 دينار بكمبياله تستحق بعد شهرين ، وقد قبلت الكمبياله من  
قبل البائع .

في 2\6\2015 ارسل عثمان الوراقه الى البنك لغرض خصمها قبل  
موعد الاستحقاق ، وقد وافق البنك على ذلك واستتطع مصاريف بنسبه  
5% من قيمه الكمبياله واطاف البنك المبلغ الصافي لحسابه الجاري .  
المطلوب ١ تسجيل القيود المحاسبية اللازمه .

# الحل ١

سجلات المشتري	سجلات البائع
2015\6\1	
1000000 من ح\ المشتريات 1000000 الى ح\ اوراق الدفع	1000000 من ح\ اوراق قبض 1000000 الى ح\ المبيعات
2015\6\2	
لايسجل قيد	من مذكورين 950000 من ح\ البنك 50000 من ح\ مصاريف الخصم 1000000 الى ح\ اوراق قبض

وفي حال عدم السداد قيمه الكمبياله ، يقوم البنك باعاده تخفيض الحساب  
الجاري ويقوم البائع بجعل قيمه الكمبياله بالجانب المدين والجانب الدائن  
يمثل البنك ، كالتالي :

سجلات البائع	سجلات المشتري
من ح الوراق قبض الى ح البنك	لايسجل قيد

في تاريخ الاستحقاق اذا سددت قيمه الكمبياله فان البائع لايسجل اي قيد  
لانه استلم قيمه ورقه القبض قبل تاريخ الاستحقاق اما المشتري فيسجل  
القيد كالتالي :

سجلات البائع	سجلات المشتري
لايسجل قيد	من ح  اوراق الدفع الى ح  البنك

## المحاضرة الثامنة

### تصحيح الاخطاء

يقع المحاسب في الخطا في بعض الاحيان نتيجة التعب والارهاق او الجهل وعد المامه بالمبادئ المتعارف عليها والمقبوله عموما، لذا هناك مجموعه من انواع الاخطاء التي تقع المحاسب فيها ، ويمكن تصنيف هذه الاخطاء الى:

اولا : من حيث وقوع هذه الاخطاء تصنف الى :

1. اخطاء في تسجيل القيد المحاسبي

2. اخطاء في الترحيل

3. اخطاء في اعداد الكشوفات المالية

ثانياً: من حيث التوازن ميزان المراجعة ، تصنف الأخطاء الى :

1. أخطاء تؤثر على توازن ميزان المراجعة
2. أخطاء لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة

ثالثاً : من حيث طبيعة هذه الأخطاء :

1. أخطاء كتابية او رقمية
2. أخطاء الحذف (السهو) والتكرار
3. أخطاء فنية
4. الأخطاء المعوضة او المكافئة



طرق تصحيح الاخطاء :

عند اكتشاف الخطا في السجلات المحاسبية ، ينبغي على المحاسب اجراء تعديل لتلك الاخطاء ، وهناك طريقتان لمعالجة تلك الاخطاء هي:

اولا: الطريقة الغير مباشره ( المطوله) | :

ويتم بطريقتين الاولى هي الغاء القيد الخاطئ وذلك من تسجي القيد الخطا بعكس ما هو مثبت ، والقيد الثاني يمثل قيد التصحيح وفق الحالات التالية

:

1. في حال ظهور الخطأ في المبالغ خلاف:  
مثال| تم شراء بضاعة نقدا بمبلغ 65000 دينار الى ان المحاسب قام  
بتسجيلها بالقيد التالي:

56000 من ح| المشتريات

56000 الى ح| الصندوق

فيتم تصحيح القيد من خلال القيود التالية:

1. قيد الغاء القيد الخاطئ

56000 من ح| الصندوق

56000 الى ح| المشتريات

ب. تسجيل قيد التصحيح

65000 من ح/المشتريات

65000 الى ح/الصندوق

2. في حال ظهور الخطا في اسماء الحسابات

مثال | تم شراء بضاعه بالاجل من محمد بمبلغ 70000 دينار بالاجل الى

ان المحاسب قام بتسجيلها بالقيد التالي :

70000 من ح/المشتريات

70000 الى ح/الدائنون (احمد)

فيتم تصحيح القيد من خلال القيود التالية :

1. قيد الغاء القيد الخاطيء

70000 من ح/ا الدائنون (احمد)

70000 الى ح/ا المشتريات

2. تسجيل القيد التصحيح :

70000 من ح/ا المشتريات

70000 الى ح/ا الدائنون ( محمد )

## المحاضرة التاسعة

3. في حال ظهور الخطا في اسماء الحسابات والمبالغ معا :  
مثال\ تم شراء اراضي بمبلغ 2000000 دينار تم دفع نصفها نقدا  
200000 بشيك والباقي بالاجل ، الا ان المحاسب قام باثبات القيد  
التالي:

2000000 من ح\ الاراضي

الى مذكورين

100000 ح\ الصندوق

200000 ح\ البنك

800000 ح\ المدينون

فيتم تصحيح القيد من خلال القيود التالية:

1. قيد الغاء القيد الخاطئ

من المذكورين

100000 ح\ الصندوق

200000 ح\ البنك

800000 ح\ المدينون

2000000 الى ح\ الاراضي

ثانيا : الطريقة المباشرة (المختصره)

1. في حال ظهور الخطا في المبالغ خلاف:

مثال\ تم شراء بضاعة نقدا بمبلغ 75000 دينار الا ان المحاسب قام بتسجيلها بالقيد التالي:

57000 من ح\ المشتريات

57000 الى ح\ الصندوق

يلاحظ ان المبالغ سجل باقل من المبلغ الصحيح (18000 = 57000-75000)  
لذا

لذا سيتم تسجيل قيد بالفرق ، كما في القيد التالي:

18000 من حـا المشتريات

18000 الى حـا الصندوق

مثال\ تم بيع بضاعه نقدا بمبلغ 58000 دينار الا ان المحاسب قام بتسجيلها بالقيد التالي :

85000 من حـا الصندوق

85000 الى حـا المبيعات

يلاحظ ام المبلغ سجل اعلى من المبلغ الصحيح (27000=58000-85000) لذا سيتم تسجيل قيد بالفرق ، كما في القيد التالي :



2. في حال ظهور الخطأ في أسماء الحسابات :

مثال| تم شراء بضاعة بالاجل من محمد بمبلغ 150000 دينار بالاجل  
الا ان المحاسب قام بتسجيلها بالقيود التالي :

150000 من ح/ المشتريات

150000 الى ح/ المدينون (اياد)

فيتم تصحيح القيد من خلال القيود التالية :

150000 من ح/ المدينون (احمد)

150000 الى ح/ الدائنون (محمد)

## المحاضرة العاشرة

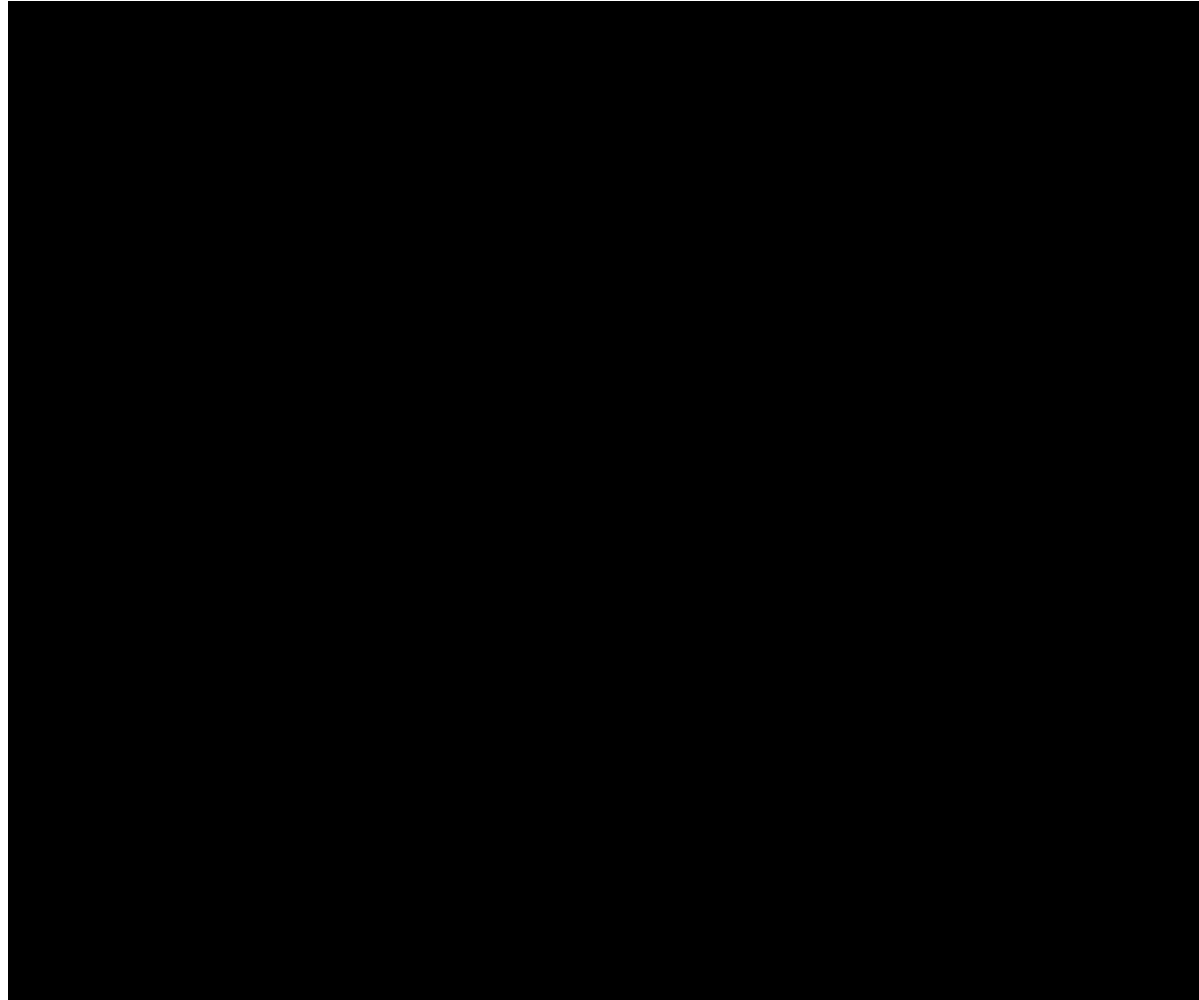
### قائمة الدخل

هي أداة للتنبؤ بالإرباح والخسائر المتوقعة خلال فترة زمنية مقبلة .

#### أهداف قائمة الدخل :

- 1- معرفة الأرباح والخسائر المتوقعة خلال الفترة المقبلة .
- 2- قدرة الشركة على تمويل احتياجاتها من خلال الأرباح المتوقعة.
- 3- التعرف على الإيرادات والمصروفات .
- 4- كيفية صرف الأرباح .

لديك بيانات عن قائمة الدخل لشركة الاتحاد للفترة المنتهية في 31/12/2008م  
والقيمة بالآلف دينار :



## الميزانية العمومية

وهي خطة مالية وأداة رقابة لمعرفة الوضع المالي للشركة في لحظة زمنية معينة.

### أهداف الميزانية العمومية :

1. تساعد في التعرف على كل بند من بنود الميزانية العمومية كأصول وخصوم وحقوق ملكية .

2- تساعد على تقييم عملية السيولة والربحية ومديونية الشركة .

لديك مثال عن البيانات التالية عن شركة الأمل التجارية :-  
الميزانية العمومية في 31/12/2008م

