



المحاسبة الزراعية





منشورات جامعة دمشق
كلية الزراعة

المحاسبة الزراعية

المهندسة

سعاد عبد الهادي الشماط

قائمة بالأعمال

في قسم الاقتصاد الزراعي

الدكتور

مروان نسيب الباروكي

مدرس

في قسم الاقتصاد الزراعي

جامعة دمشق

١٤٣٧ - ١٤٣٨ هـ
٢٠١٦ - ٢٠١٧ م

Damascus University



الفهرس

رقم الصفحة	الموضوع
٩	المقدمة
١١	الباب الأول : الجزء النظري
١٣	الفصل الأول: في ماهية المحاسبة وأهدافها ووظائفها
١٣	أولاً: تعريف علم المحاسبة وأهدافه.
١٤	ثانياً: المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية.
١٥	ثالثاً: تعريف ومصطلحات محاسبية.
١٩	رابعاً: أساسيات ومبادئ علم المحاسبة.
٢٢	خامساً: نظريات القيد في المحاسبة
٢٤	سادساً: نظرية الميزانية أو المركز المالي
	الفصل الثاني: تسجيل العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية
٢٧	أولاً: مراحل الدورة المحاسبية.
٢٨	ثانياً: تحليل العمليات المالية والتسجيل في دفتر اليومية.
٢٩	ثالثاً: التسجيل في دفتر اليومية.
٣١	رابعاً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ.
٣٤	خامساً: إعداد ميزان المراجعة.
	الفصل الثالث: عمليات المشتريات والمبيعات
٣٩	أولاً: عناصر المشتريات والمبيعات.
٤٠	ثانياً: المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء.
٤٢	ثالثاً: المعالجة المحاسبية لعمليات البيع.
٤٤	رابعاً: المردودات ، أنواعها ومعالجتها في الدفاتر.

الموضوع رقم الصفحة

٤٧	خامساً: الخصم وأنواعه وكيفية معالجته بالدفاتر .
٤٩	سادساً: المسموحات
	الفصل الرابع: المصرفيات والأيرادات والعمليات الخاصة بها
٥٣	أولاً: مفهوم المصرفيات
٥٤	ثانياً: مفهوم الأيرادات
٥٥	ثالثاً: المعالجة المحاسبية للمصرفيات والأيرادات
٦٠	رابعاً: مصرفيات النقل
٦٢	خامساً: القروض المصرفية ومعالجتها في الدفاتر
	الفصل الخامس: العمليات الآجلة والتداول بالأوراق التجارية
٦٩	أولاً: العمليات الآجلة
٧٠	ثانياً: الأوراق التجارية وأنواعها
٧٣	ثالثاً: معالجة الكمبيالات والسندات في الدفاتر .
٧٤	١- السندات والكمبيالات الواردة
٧٦	٢- السندات والكمبيالات الصادرة
٧٨	٣- تجبير أو تظهير السندات
٨٠	٤- تحصيل السندات والكمبيالات:
٨١	أ - التحصيل الشخصي
٨١	ب - التحصيل عن طريق المصرف
٨٦	٥- رفض دفع الأوراق التجارية
٩٠	٦- تجديد الأوراق التجارية
٩٢	رابعاً: المعالجة المحاسبية للشيكات.

٩٢	١- المعالجة المحاسبية للشيكات الواردة
٩٤	٢- المعالجة المحاسبية للشيكات الصادرة
٩٦	٣- تجيير أو تظهير الشيك
٩٩	الفصل السادس: الجرد والتسويات الجردية
١٠٢	أولاً: جرد منتجات المزرعة ومستلزمات الإنتاج المتيقنة آخر المدة .
١٠٥	ثانياً - جرد الأصول الثابتة أو الأصول طويلة الأجل .
١١٣	ثالثاً - جرد النقدية.
١١٦	رابعاً - جرد أوراق القبض .
١١٩	خامساً - جرد حسابات المدينين .
١٣١	سادساً - جرد المصاريف والإيرادات .
١٣٢	١- جرد المصاريف
١٣٥	٢- جرد الإيرادات
	الفصل السابع : الحسابات الختامية
١٤١	أولاً - حساب المحصول
	ثانياً - حساب المحصول لبعض
١٤٦	أنواع الأنشطة الزراعية
١٥٠	ثالثاً - حساب الأرباح والخسائر .
١٥٧	رابعاً - الميزانية العمومية .
١٦١	خامساً - قيود الأقفال والفتح .
١٦٣	سادساً - القوائم المالية :
١٦٣	أ - قائمة المركز المالي
١٦٦	ب - قائمة الدخل .

١٦٩	جـ - قائمة حقوق الملكية .
١٧٠	د - قائمة التدفقات النقدية .
١٧٣	الباب الثاني : الجزء العملي
١٧٥	الفصل الأول : مسائل تطبيقية حول تحليل العمليات المالية
١٩٣	والتسجيل في دفتر المحاسبة .
٢١٩	الفصل الثاني : مسائل تطبيقية حول المصروفات والإيرادات
	المشتريات والمبيعات .
٢٤١	الفصل الثالث : مسائل تطبيقية حول العمليات الآجلة والتداول
	بالأوراق التجارية .
٢٤١	الفصل الرابع : مسائل تطبيقية حول التسويات الجردية
	والحسابات الختامية
٢٨١	المراجع العربية
٢٨٣	المراجع الأجنبية
٢٨٥	قائمة المصطلحات العلمية

المقدمة:

كان لابد للتطور الاجتماعي والاقتصادي من أن يرافقه تطوراً موازياً في علم المحاسبة سواء من جهة التخصصات المحاسبية والمتعلقة بكل نوع من أنواع المنشآت الاقتصادية (مصارف، شركات، منشآت فردية، الخ)، أم من جهة الفروع المحاسبية داخل كل نوع من أنواع هذه المنشآت التي بدأت بدورها تتعدد وتتنوع مع تطور حجم الوحدات الإنتاجية وتوسع أعمالها (المحاسبة المالية، المحاسبة الإدارية، محاسبة التكاليف، المحاسبة الضريبية، الخ).

يتضمن هذا الكتاب عرضاً لإجراءات المحاسبة المالية التي تقوم على مجموعة من المفاهيم والمبادئ العلمية لتحديد إطار عام للنظام المحاسبي الخاص بالمنشآت الاقتصادية الفردية (المزارع) من تسجيل وتبويب وتلخيص للعمليات المالية التي تقوم بها ثم تحديد نتيجة النشاط الاقتصادي من ربح أو خسارة وبيان المركز المالي لتلك المنشآت في نهاية فترة زمنية (مالية) محددة. ويتألف الكتاب من جزئين :

الأول: يختص بالقسم النظري من المقرر حيث يتم فيه تناول القواعد والمبادئ المحاسبية الخاصة بتنظيم وتسجيل العمليات ذات القيمة في المشروعات الاقتصادية الفردية ولاسيما المزارع كعمليات البيع والشراء ، المصروفات والإيرادات ، العمليات الآجلة والتداول بالأوراق التجارية ثم يعرض للمسائل المتعلقة بالجرد والتسويات الجردية التي تقوم بها المنشآت في نهاية كل فترة زمنية معينة أو عند تصفيتها. كما يتناول أنواع الجرد والقيود المرافقة لإثبات عمليات الجرد المختلفة. كما يتضمن أنواع الحسابات الختامية والقوائم المالية وكيفية إعدادها بغية التوصل إلى نتائج النشاط الاقتصادي من ربح أو خسارة إضافة إلى بيان المركز المالي للمنشأة في نهاية الدورة المحاسبية

أما الجزء الثاني يختص بالقسم العملي من المقرر حيث يتكون
أيضاً من أربعة فصول تتضمن تطبيقات عملية على مضمون كل فصل من
الفصول النظرية للكتاب.

وقد راعينا أن يكون عرض المعلومات في هذا الكتاب مبسطاً ومقترناً
بالأمثلة العملية، وناقش مشاكل مشابهة لما سيواجهه الطالب في الحياة العملية
وعلى افتراض أن القارئ ليس لديه أية معرفة سابقة بالمحاسبة كما هو الحال
بالنسبة لطلاب كلية الزراعة.

عسى أن نكون قد وفقنا في اختيار المنهج الملائم لهذا الكتاب وأن يحقق
الغرض المرجو منه.

والله ولي التوفيق.

المؤلفون

الباب الأول
الجزء النظري





الفصل الأول

في ماهية المحاسبة، أهدافها ووظائفها

تمهيد :

يعتبر هذا الفصل بمنزلة فصل تمهيدي يقم لموضوع المحاسبة ويبدأ بتعريف المحاسبة وتحديد أهدافها والتعرض إلى المناهج والمبادئ المتعارف عليها للمحاسبة ثم التعرض إلى الأدوات والمصطلحات المحاسبية التي يتضمنها علم المحاسبة.

وكل ذلك في صورة سهلة وواضحة تخدم القارئ المبتدئ وتبتعد عن كثير من الجدل العلمي والاختلافات النظرية بين المختصين في هذا العلم.

أولاً - تعريف علم المحاسبة وأهدافه:

عرفت الجمعيات المحاسبية في الولايات المتحدة الأمريكية المحاسبة بأنها "عملية تحديد وقياس وتوصيل معلومات اقتصادية يمكن استخدامها في عملية التقييم واتخاذ القرارات عن طريق مستخدمي هذه المعلومات".

وتهدف المحاسبة عموماً إلى توفير معلومات مالية عن المشروعات أو الوحدات الاقتصادية المختلفة التي تعمل في المجتمع. حيث تساعد هذه المعلومات في اتخاذ القرارات الإدارية المختلفة داخل تلك المشروعات أي أنها تساعد على القيام بالوظائف الإدارية المختلفة من تخطيط وتنظيم ورقابة ومتابعة. ذلك أن كل هذه المهام المتوقعة بالإدارة تحتاج إلى بيانات ومعظم تلك البيانات يتم توفيرها عن طريق النظام المحاسبي للمشروع.

وتستخدم البيانات المالية التي توفرها المحاسبة من قبل عدد كبير من الجهات الخارجية كأصحاب المشروع والدائنين والمستثمرين والمحللين الماليين والمؤسسات الضريبية..... الخ.

إن المعلومات المالية التي توفرها المحاسبة عن الوحدات الاقتصادية المختلفة تهدف إلى تحقيق الأهداف التالية :

١. الحصول على سجل كامل وواضح يتضمن توصيف دقيق لمختلف العمليات المالية التي تقوم بها منشأة ما خلال فترة زمنية معينة بحيث يشكل هذا السجل مرجعاً عاماً للعمليات الاقتصادية كافة التي تحدث داخل المنشأة الاقتصادية. ويتم ذلك بتسجيل تلك العمليات في دفتر خاص يسمى دفتر اليومية.

٢. تحديد المركز المالي لكل حساب من الحسابات التي تنشأ نتيجة للنشاط الاقتصادي وذلك عن طريق نقل (ترحيل) المعلومات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

٣. معرفة الربح أو الخسارة المحققة خلال فترة زمنية معينة حيث يمكن الوصول إلى ذلك من خلال تنظيم الحسابات الختامية كحساب الأرباح والخسائر.

٤. تحديد المركز المالي للمنشأة الاقتصادية في نهاية كل فترة محاسبية معينة وذلك عن طريق إعداد ما يسمى بالميزانية العمومية أو الميزانية الختامية.

ثانياً- المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية:

نظراً إلى أن الجهات التي تستخدم القوائم والبيانات المالية قد تكون جهات خارجية أو جهات داخلية، تم تقسيم المحاسبة إلى فرعين المحاسبة الإدارية (الداخلية) والمحاسبة المالية (الخارجية).

وتعمل المحاسبة الإدارية أو الداخلية على توفير البيانات والمعلومات إلى الإدارة الداخلية في الوحدة الاقتصادية وذلك لاستخدامها في اتخاذ الكثير من القرارات التي تقوم باتخاذها. أما المحاسبة المالية (التي هي موضوع هذا الكتاب) فهي تختص بتوفير البيانات والمعلومات التي تحتاجها للجهات

الخارجية، وذلك لاستخدامها في اتخاذ كثير من القرارات التي تقوم تلك الجهات في اتخاذها مثل قرارات الاستثمار وقرارات الإقراض وغيرها .

ثالثاً- تعاريف ومصطلحات محاسبية أساسية:

قبل الدخول في المبادئ والإجراءات المحاسبية المتبعة لتسجيل العمليات الاقتصادية التي تحدث في المنشآت لا بد من التعريف بأهم المصطلحات المحاسبية التي تستخدم في المحاسبة والتي تشكل واحدة من مكونات هذا العلم.

١- الأصول: يمكن تعريف الأصول على أنها موارد اقتصادية تحت تصرف إدارة المشروع ولها قيم نقدية، ويمكن لهذه الأصول أن تكون أصولاً مادية أو ملموسة كالأراضي والمباني والآلات والمعدات والبضائع ويمكن أن تكون حقوقاً مالية للمشروع على الطرف المقابل ناجمة عن بيع البضائع، أو تقديم الخدمات دون استلام قيمتها أو مصروفات دفع المشروع قيمتها دون أن يتلقى من الطرف المقابل الخدمات المقابلة لها، كدفع راتب لأحد الموظفين عن فترة قادمة أو دفع إيجار محل عن عام قادم. وتسجل قيمة الأصول في السجلات المحاسبية بثمن تكلفتها عند الحيازة إلا أن قيمة هذه الأصول تنخفض عبر الزمن ونتيجة للاستخدام، وهذا النقص في القيمة يعبر عنه في المحاسبة بالاهتلاك، وبالمقابل ترفض المبادئ المحاسبية عموماً زيادة قيمة الأصول عن ثمن التكلفة أو الحيازة لافتقار مثل هذه الحقيقة للدليل الموضوعي الذي يؤكد حدوثها إلا عندما تعرض للبيع ولأن الأصول الثابتة تشتري ليس بهدف إعادة بيعها وإنما بغرض استخدامها في العمليات الإنتاجية، ويمكن تقسيم الأصول بحسب سهولة تحويلها إلى نقدية إلى:

أ- أصول ثابتة: كالأراضي والمباني والآلات والحيوانات الزراعية وغير ذلك وما ينصف به هذا النوع من الأصول هو أنها تشتري ليس بهدف إعادة

بيعها بل لاستخدامها في الإنتاج وتقديم الخدمات ولذلك فهي تبقى عادة لمدة طويلة وتتناقص قيمتها مع الاستهلاك تدريجياً عبر السنوات.

ب- أصول متداولة: وهي الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية، لذلك توضع النقدية في الصندوق والمصرف في أول مفردات الأصول المتداولة ثم تعرض أوراق القبض والمدينون ثم المخزون السلمي.

ج- أصول وهمية: وهي تعبر عن الحقوق المالية للمشروع على الآخر والناجمة عن بيع البضائع والخدمات دون استلام قيمتها أو مصروفات دفع المشروع قيمتها دون أن يتلقى من الآخر الخدمات المقابلة لها.

٢- الخصوم: ويقصد بالخصوم التزامات المشروع تجاه الآخر مضافاً إليها حقوق المالكين أي رأس المال الذي قدمه مالكي المشروع. وتنقسم الخصوم بحسب سرعة استحقاقها إلى:

أ- خصوم ثابتة: تستحق الدفع في مدى كبير يتعدى السنة الواحدة حيث يعتبر رأس المال واحداً من الخصوم الثابتة.

ب- خصوم متداولة: هي تلك الخصوم التي تستحق الدفع في مدى قصير لا يتجاوز السنة الواحدة.

ج- خصوم وهمية: هي الحقوق المالية للآخر على المشروع ناجمة عن مصاريف مستحقة على المشروع أو إيرادات قبضها المشروع مقدماً ولم يتم بعد أداء الخدمات المقابلة لها.

٣- المدة المحاسبية: هي الفترة الزمنية التي يجري بها إمساك الدفاتر وغالباً ما تكون سنة ميلادية أو سنة زراعية، حيث تستخرج في نهاية الفترة المحاسبية أرصدة الحسابات ونتائج النشاط الاقتصادي من ربح أو خسارة وبيان المركز المالي للمشروع.

٤- المصروفات: هو القيمة النقدية التي يتحملها المشروع في سبيل تحقيق الإيرادات، فهي أعباء مالية مختلفة يتحملها المشروع سواء كانت متعلقة بالإنتاج أم التسويق أم التمويل. وتعرف المصروفات بأنها التخفيض الإجمالي في الأصول أو الزيادة الإجمالية في الالتزامات.

٥- الإيرادات: هو دخل المشروع الناتج من مزاوله نشاطه سواء كانت إيرادات رئيسية ناتجة عن عمليات بيع المنتجات أم المصاحيل الرئيسية للمشروع أم تقديم الخدمات أم إيرادات ثانوية ناتجة عن فوائد الأوراق المالية أو فوائد الأموال المودعة في المصارف الخ. والإيرادات هي الزيادة الإجمالية في الأصول أو الانخفاض الإجمالي في الالتزامات.

٦- صافي الدخل: يعرف صافي الدخل بأنه زيادة الإيرادات عن المصروفات التي ساهمت في تحقيق تلك الإيرادات خلال فترة مالية معينة.

٧- الحسابات: هو قائمة من جانبين لتسجيل عمليات المشروع المالية وتبويبها، حيث يتم فتح صفحة خاصة لكل نوع من الحسابات التي تنتج عن عمليات المشروع المالية ترحل إليه المعلومات والقيم من واقع دفتر اليومية. ويحتوي كل حساب على جانبين، جانب مدين ونرمز له بـ (مده) وجانب دائن ونرمز له بـ (له).

يمكن تقسيم الحسابات إلى الأنواع التالية:

أ- الحسابات الشخصية: تنقسم إلى قسمين:

حسابات شخصية طبيعية: هي الحسابات التي تمثل أسماء الأشخاص التي تتعامل معهم المنشأة مثل محمد، أحمد، راجح الخ.
حسابات شخصية اعتبارية: هي الحسابات التي تمثل أسماء شركات أو مؤسسات

لها شخصية معنوية مستقلة عن شخصية أصحابها مثل المؤسسة العامة للأغلاف، الشركة السورية الليبية للدواجن.....الخ.

بـ الحسابات الحقيقية: تنقسم إلى قسمين:

حسابات حقيقية ملموسة: هي التي تعبر عن أشياء موجودة أو يمكن وجودها في المنشأة ويمكن أن نراها ونلمسها كالنضاعة والآلات والأثاث....الخ.

حسابات حقيقية غير ملموسة: هي التي تعبر عن أشياء موجودة فسي المنشأة ولكن لا نراها أو نلمسها وإنما تعتبر حقيقية ومن أمثلة هذه الحسابات شهرة المحل والفروع وحق الاختراع.....الخ.

جـ الحسابات الوهمية: تنقسم إلى قسمين.

حسابات المصاريف و الخسائر: هي الحسابات التي تمثل المبالغ المدفوعة من قبل المنشأة لتسيير العمل الذي تقوم به كالإيجارات وأجور العمال واستهلاك الكهرباء ومصاريف البريد والهاتف وغير ذلك.

حسابات الأرباح و الإيرادات: هي الحسابات التي تمثل المبالغ المقبوضة أو المسجلة لحساب المنشأة لقاء خدمة أو تشغيل مبلغ معين كفوائد المودعات وإيراد العقارات والخصومات المكتسبة وغير ذلك.

٨- القوائم المالية: هي تلخيص لكل المعلومات التي تشتعل عليها مئات أو ربما آلاف الصفحات التي تكون السجلات المحاسبية التفصيلية للمشروع وبالتالي فهي وسيلة لنقل صورة مكثفة عن المركز المالي للمشروع ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية ولأن شركات الأموال تتطلب أن تفصح عن مركزها المالي ونتائج أعمالها لذلك يكون هذا الإقصاد بصورة القوائم المالية التي تنشر في الصحف مما يمكن المساهمين أو المستثمرين أو المحللين الماليين من الاطلاع على هذه القوائم المالية واتخاذ القرارات المحاسبية على أساسها. وسنتم لاحقاً التعرض لأنواع هذه القوائم ومكونات كل منها .

٩- رأس المال: هو الأموال المبدئية التي يقدمها المالك أو الشريك في شركات الأشخاص أو المساهم في شركات الأموال التي يمكن زيادتهما خلال فترة حياة المشروع. ويعبر رأس المال الفرق بين الأصول والخصوم أي الفرق بين الممتلكات التي يمتلكها المشروع في وقت معين والالتزامات المالية التي عليه تجاه الآخرين.

رابعاً- أساسيات ومبادئ علم المحاسبة:

تقوم المحاسبة على مجموعة من الأسس والمبادئ والافتراضات والتي لا بد منها من أجل سلامة القياس المحاسبي، وفيما يلي استعراض لأهم هذه الأسس والمبادئ.

١- استقلال الوحدة المحاسبية:

يقوم هذا المبدأ على أن المنشأة الاقتصادية ذات شخصية معنوية مستقلة عن صاحبها أو مالكيها من جهة وعن المنشآت الاقتصادية من الأخرى من جهة ثانية. وبدون هذا المبدأ لا يمكن تسجيل العمليات المحاسبية التي تنتج عن نشاط المشروع، وهنا ينظر إلى المشروع الاقتصادي باعتباره شخصية مستقلة مالكة للأصول وعليها التزامات وذلك تسجل العمليات المحاسبية من وجهة نظر المشروع وليس من وجهة نظر مالكيه وعلى ذلك لا يجوز الخلط بين العمليات التي يقوم بها المشروع وبين العمليات التي يقوم بها صاحب المشروع كمصروفاته الشخصية أو مزاولته العمل في مجال آخر.

٢- القياس الكمي:

يعني أن المحاسبة تتعامل دوماً مع الأرقام الكمية، وكل ما هو وصفي لا يتضمن تعبيراً رقمياً لا تهتم به المحاسبة ولا يدخل في القبول المحاسبية.

٣- توازن الميزانية:

في القيود المحاسبية مقابل كل قيمة مدينة قيمة دائنة تساويها، هذا التوازن في القيم المدينة والدائنة يؤدي إلى أن ميزانية المشروع متوازنة دوماً، وأي خلل في هذا التوازن يتطلب مراجعته وتصحيحه.

٤- مبدأ التحفظ أو الحيطه والحذر:

يقضي هذا المبدأ ضمان عدم المبالغة في الأرباح أو في تحسين المركز المالي للمنشأة. ومن الأمثلة العملية لهذا المفهوم تقييم المخزون المباعي بحسب التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل، استخدام طرق الإهلاك المعجل (طريقة القسط المتناقص)، الإسراع في إهلاك بعض الأصول التي يوجد أي شك بالنسبة لهما، ورفض أي عمليات إعادة تقييم بالزيادة للأصول حتى تتحقق هذه الزيادة.....الخ.

٥- فرض استمرار الوحدة المحاسبية:

يفترض المحاسب أن المشروع يستمر في أعماله إلى ما لا نهاية ويعتبر هذا الفرض أساس لقيام المحاسب بتقييم الأصول بقيمتها التاريخية دون القيمة الاستبدالية مادام المشروع مستمراً في أعماله، وأهمية هذا المبدأ تظهر عند افتراض عدم الأخذ به، فعند الأخذ بهذا المبدأ يتطلب إظهار الأصول مثلاً "بالقيمة التي يمكن تحقيقها نتيجة بيع هذه الأصول أو التخلص منها تلك التي قد تختلف إلى حد كبير عن القيمة الدفترية لتلك الأصول، إضافة إلى أن الأخذ بفرضية الاستمرار يوفر أساساً منطقياً لاعتبار المداخل الاقتصادية المحتملة بمنزلة أصول، والمدفوعات المحتملة مستقبلاً" بمنزلة التزامات.

٦- فرض الفترات المحاسبية:

مادام المشروع مستمر في أعماله يتطلب الأمر معرفة نتيجة نشاطه من ربح أو خسارة حتى يتم تصفية أعماله، ولكن المستثمرين والجهات الحكومية

يرغبون في معرفة نتيجة النشاط على فترات دورية لذلك يفترض المحاسب أن حياة المشروع مقسمة إلى فترات قد تكون شهر أو ربع سنة أو سنة، ويتم إعداد حسابات ختامية لهذه الفترة ومركز مالي للمنشأة، ويفضل أن تكون الفترة المحاسبية سنة حتى يسهل تحديد صافي الدخل عنها.

٧- مبدأ التكلفة التاريخية :

يتم تسجيل العمليات المالية التي تتم نتيجة عملية تبادل على أساس تكلفة الاقتناء أي التكلفة وقت التعاقد (التكلفة التاريخية) ويمرور الزمن تتغير القيمة الجارية لبعض الأصول مثل المباني والأراضي ولا سيما في فترات التضخم وارتفاع الأسعار ورغم ذلك يتطلب مبدأ التكلفة المستخدم في المحاسبة استمرار استخدام قيمة التكلفة التاريخية وليس أي قيمة أخرى كأساس للمحاسبة على الأصول والأخصام كما في القوائم المالية.

٨- مبدأ تحقق الإيراد:

تتحقق الإيرادات في الوقت الذي تنتقل فيه السلعة أو الخدمة إلى المستهلك بالبيع، ويتطلب الأمر وجود دليل موضوعي لإثبات تحقق الإيراد، ففاتورة البيع مثلاً تعتبر دليلاً على وجود عملية تبادل خارجي انقلبت بمقتضاها السلع أو الخدمة للأخر وبالتالي اكتملت عملية اكتساب الإيراد.

٩- مبدأ المقابلة:

يعني هذا المبدأ أنه بعد تحديد إيرادات الفترة المحاسبية، ينبغي أن تخصم منها المصاريف المرتبطة بتلك الإيرادات للوصول إلى صافي الدخل الخاص بهذه الفترة. إضافة إلى أن اصطلاح المقابلة يشير إلى العلاقة بين عناصر الإيراد المحقق والمصروفات سواء تم تحصيلها أم لم تحصل بعد المهم أنها تخص الفترة موضوع القياس المحاسبي

١٠- مبدأ الإفصاح الكامل:

يجب أن تظهر القوائم الحالية المعلومات كافة التي تعتبر ضرورية للتفسير عن مدى صدق هذه القوائم في إيضاح نتيجة نشاط المشروع.

١١- مبدأ المتجانس:

يقر هذا المبدأ بالاستخدام المتجانس للمبادئ المحاسبية بالنسبة لنفس المنشأة خلال الفترات المالية المتعاقبة ، ذلك أن التغيير في مبدأ محاسبي معين قد يؤثر على حجم الأرباح أو الخسائر دون أن يكون لذلك علاقة بمستوى أداء المنشأة.

خامساً- نظريات القيد في المحاسبة:

١ - نظرية القيد المفرد:

تعتمد نظرية القيد المفرد على استخدام مجموعة من الدفاتر لتسجيل العمليات المختلفة للتوصل إلى نتيجة العمل من ربح أو خسارة، والعمليات التي تهتم بها هذه النظرية هي:

١- حركة النقدية في الصندوق من مدفوعات ومقبوضات فتسجل كل ما ورد للصندوق من نقود أو خرج منه.

٢- العمليات المتعلقة بالعملاء "الذمم" حيث يفتح حساب لكل عميل بدفتر مستقل ويسجل عليه قيمة المبيعات الآجلة "على الحساب" ويطرح منه المبالغ المقبوضة.

٣- العمليات المتعلقة بالموردين "الدائنين" حيث يفتح حساب لكل مورد بدفتر مستقل ويسجل له قيمة المشتريات الآجلة "على الحساب" ويسجل عليه المبالغ المسددة له. لذلك نجد أن السجلات الموجودة في المشروع طبقاً لهذه النظرية لا تبين لنا في نهاية كل فترة تجارية سوى:

أ - رصيد الصندوق: أي ما لدى المنشأة من أموال نقدية.

ب - رصيد المدينين: أي ما للمنشأة من ديون على الآخر.

ج - رصيد الدائنين: أي ما للمنشأة من ديون للآخر.

ولمعرفة نتيجة عمل المنشأة من ربح أو خسارة وفقاً لنظرية القيد المفرد

يتم اتباع الخطوات التالية:

١- حصر موجودات المشروع من نقد وآلات وبضاعة وكمبيالات.... وغير

ذلك لمعرفة قيمتها في ذلك التاريخ وديون المشروع من واقع الذمم المديونة.

٢- حصر قيمة الديون التي على المنشأة للموردين وكذلك إن وجدت بعض الكمبيالات على المنشأة.

٣- إيجاد الفرق بين موجودات المنشأة والديون التي عليها وهذا يمثل مقدار رأس المال الجديد في نهاية الفترة المالية.

٤- مقارنة رأس المال الجديد في نهاية الفترة للمالية مع رأس المال القديم في بداية الفترة المالية والفرق بينهما يمثل الربح أو الخسارة.

ب - نظرية القيد المزدوج و القواعد الأساسية التي ترتكز عليها :

إن النظام المحاسبي المستخدم حالياً يعتمد في إثبات وترحيل عملياته على نظرية القيد المزدوج التي تنص على أن كل عملية مالية تؤثر تأثيراً مزدوجاً على طرفين : طرف مدين وطرف دائن و يتكون كل طرف بدوره من عدة حسابات أو حساب واحد على الأقل بحيث يكون مجموع تأثير العملية المالية على حسابات الطرف المدين يعادل مجموع تأثيرها على حسابات الطرف الدائن . وتنقسم الحسابات وفق نظرية القيد المزدوج إلى نوعين من الحسابات:

- حسابات مديونة

- حسابات دائنة

- ١- إذا تأثر أحد حسابات الأصول نتيجة للعملية المالية بالزيادة يكون هذا الحساب مدينياً بهذه الزيادة، وإذا تأثر بالنقصان يكون دائئياً بما نقص.
- ٢- إذا تأثرت أحد حسابات الخصوم بالنقصان تكون مدينية بما نقصت وإذا تأثرت بالزيادة تكون دائئية بما زادت.
- ٣- إذا تأثرت أحد حسابات المصاريف والخسائر بالزيادة تكون مدينية بهذه الزيادة وإذا تأثرت بالنقصان تكون دائئية بما نقصت.
- ٤- إذا تأثرت أحد حسابات الإيرادات والأرباح بالزيادة تكون دائئية بهذه الزيادة وإذا تأثرت بالنقصان تكون مدينية بما نقصت.

سادساً - نظرية الميزانية أو المركز المالي:

هي من أهم النظريات التي لجأ إليها المحاسبون في تحليلهم للعمليات المالية على أساس فكرة الأزواج.

أ - المركز المالي للفرد:

إن ثروة الفرد تشمل ما له من حقوق الملكية وما عليه من الحقوق الالتزامية للأخر. وبناء على ذلك قد يكون مجموعها إما قيمة إيجابية إذا كانت قيمة ما له من الحقوق أكثر من قيمة ما عليه منها، وإما قيمة سلبية إذا كان الأمر على النقيض من ذلك أو مساوية للصفر إذا كان لا يملك شيئاً ولا دين عليه، وإذا كانت قيمة ما له من الحقوق تساوي قيمة ما عليه منها، ويتغير هذا المركز المالي بين وقت وآخر تبعاً لعمليات الأفراد فيما بينهم.

ب - المركز المالي للمشروع:

لا يختلف حال المشروعات الزراعية أو التجارية أو الصناعية عن الأفراد، فكل مشروع ثروة تتمثل في عناصر ملكية وحقوق تجاه الآخر فعناصر ملكية المزارع مثلاً هي أراضٍ زراعية ومبانٍ وآلات ومواشٍ ومحاصيل ونقدية

وديون هي ذمة الآخر. هذه العناصر تسمى في المحاسبة بالأصول. من جهة أخرى لاستكمال عناصر المركز المالي للمشروع ينبغي معرفة مصدر هذه الأصول سواء كان مصدرها من صاحب المشروع أم الآخر إذ إن هؤلاء لهم حقوق على الأصول تتعاذل مع قيمة تلك الأصول وهؤلاء هم دائلوا المشروع، فقيمة الأصول متوازنة دائماً مع قيمة الللزامات سواء كانت هذه الللزامات لأصحاب المشروع أم للآخر وهذا ما يسمى بمعادلة الميزانية التي يعبر عنها بالعلاقة التالية:

$$\text{الأصول} = \text{الخصوم (للآخر)} + \text{رأس المال.}$$

ويمكن إثبات أن هذه المعادلة متوازنة دائماً بعد حصول أية عملية مالية يترتب عليها لنقل قيمة سواء أكانت هذه العملية تحدث تغييراً في القيمة بين أصل وأصل آخر أم بين أصل وخصم، أو تحدث تغييراً في رأس المال، ففي الحالة الأولى لا تتأثر الثروة لأن النقص في قيمة أصل ما يقابله زيادة في قيمة أصل آخر، وفي الحالة الثانية إما أن تزيد عناصر الملكية والللزامات أو ينقص اللان معاً دون أثر ما على رأس المال، وفي الحالة الأخيرة قد يزيد رأس المال نتيجة ربح أو ينقص نتيجة خسارة.

الأسئلة النظرية للفصل الأول:

- ١- عرف علم المحاسبة وعدد أهدافه.
- ٢- عرف ما يلي : العملية المالية ، المصروفات ، صافي الدخل ، المدة المحاسبية.
- ٣- عدد أنواع الحسابات.
- ٤- عرف الأصول وعدد أنواعها.
- ٥- عرف الخصوم وعدد أنواعها.
- ٦- ماهي القوائم المالية.
- ٧- عدد مع الشرح مبادئ وأساسيات علم المحاسبة ؟
- ٨- على ماذا تنصّ نظرية القيد المزدوج وعدد قواعدها الأساسية ؟
- ٩- ما هو المقصود بالمركز المالي للمشروعات ؟

الفصل الثاني

اثبات العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية

أولاً - مراحل الدورة المحاسبية:

سواء كان النظام المحاسبي للمنشأة يستخدم الحاسوب أم التسجيل اليدوي هناك مراحل رئيسية للدورة المحاسبية.

المرحلة الأولى: تجميع البيانات باستخدام المستندات حيث لا يتم تسجيل أي عملية من العمليات بالدفاتر المحاسبية إلا بموجب مستند يثبت صحة هذا التسجيل، ومن أمثلة هذه المستندات فاتورة البيع أو الشراء وأذونات الصرف والشيكات والكمبيالات من المدينين..... الخ.

المرحلة الثانية: تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية، ويجب أن يكون التسجيل في صورة مثالية.

المرحلة الثالثة: ترحيل القيود والعمليات ذات الطبيعة الواحدة إلى حساباتها المختصة في دفتر الأستاذ.

المرحلة الرابعة: ترصيد الحسابات المفتوحة كافة في دفتر الأستاذ.

المرحلة الخامسة: إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع.

المرحلة السادسة: القيام بعملية الجرد وإجراء الترميمات الجردية في نهاية المدة المحاسبية.

المرحلة السابعة: إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية عن الفترة المنتهية.

المرحلة الثامنة: إعادة فتح الحسابات لإيضاح أرصدة أول المدة تمهيداً لدورة محاسبية جديدة.

ثانياً - تحليل العمليات المالية:

سبق أن بينا أن الدورة المحاسبية تبدأ بالحصول على المستندات المرافقة للعمليات المالية كقواتير شراء وقواتير البيع وإيصالات تسديد النقدية.... الخ. ثم يلي ذلك إثبات تلك العمليات في دفتر اليومية والذي يعتبر دفتر القيد الأول .

ويتطلب ذلك تحليل العمليات المالية لتحديد الطرف المدين من الطرف الدائن لكل عملية ثم تحديد الحسابات التي يتكون منها كل طرف ومديونية أو دائنية كل منها وذلك طبقاً لقواعد نظرية القيد المزدوج.

وفيما يلي أهم قواعد نظرية القيد المزدوج والتي يمكن الاستعانة بها للتفريق بين الحسابات من حيث المديونية والدائنية:

١- كل عملية مالية تؤثر على أحد حسابات الأصول بالزيادة يرد هذا الحساب في دفتر اليومية مدينًا بهذه الزيادة وإذا تأثر بالنقصان يرد دائنًا بما نقص.

٢- كل عملية مالية تؤثر على أحد حسابات الخصوم (حقوق الملكية، الالتزامات) بالزيادة يرد هذا الحساب في دفتر اليومية دائنًا بهذه الزيادة وإذا تأثر بالنقصان يرد مدينًا بما نقص.

٣- كل عملية مالية تؤثر على حساب أو أكثر من حسابات المصاريف والخسائر بالزيادة يرد هذا الحساب في دفتر اليومية مدينًا بهذه الزيادة وإذا تأثر بالنقصان يرد دائنًا بما نقص.

٤- كل عملية مالية تؤثر على حساب أو أكثر من حسابات الإيرادات بالزيادة يرد هذا الحساب أو الحسابات دائنة بهذه الزيادة، وإذا تأثرت بالنقصان ترد مدينة بما نقصت.

بالتالي نستنتج أن حسابات الأصول وحسابات المصاريف والخسائر تعامل معاملة واحدة فيما يتعلق بمديونيتها أو دائنياتها على أثر العمليات المالية أي أنها تكون مدينة إذا ازدادت ودائنة إذا نقصت.

بالمقابل، نجد أن حسابات الخصوم وحسابات الإيرادات والأرباح تنطبق عليها نفس القاعدة، أي أنها تكون دائنة إذا ازدادت ومدينة إذا نقصت على أثر العملية المالية. وفيما يلي جدول يلخص قواعد نظرية القيد المزدوج

المدين يؤدي إلى:	الدائن يؤدي إلى:
أ - زيادة الأصول	أ - نقص الأصول
ب - نقص الالتزامات	ب - زيادة الالتزامات
ج - نقص حقوق الملكية	ج - زيادة حقوق الملكية
د - زيادة المصروفات	د - نقص المصروفات
هـ - نقص الإيرادات	هـ - زيادة الإيرادات

ثالثاً - التسجيل في دفتر اليومية:

بعد التعرف إلى أسماء الحسابات المكونة للعمليات المالية وبعد التعرف إلى طبيعة تأثير هذه الحسابات زيادة أو نقصاناً ثم تحديد أثر العملية المالية عليها من ناحية المديونية أو الدائنية وقيمة كل منها، تأتي مرحلة تسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية. ويعتبر دفتر اليومية من أهم الدفاتر المحاسبية على الإطلاق ويسمى دفتر القيد الأول: هو سجل تاريخي للعمليات التي يقوم بها المشروع، يسجل فيه الطرف المدين والطرف الدائن للحسابات المتعلقة بكل عملية.

ويعتبر دفتر اليومية من الدفاتر الإلزامية التي أوجب القانون التاجر أو المزارع تنظيمها، لذلك وضع القانون عدة شروط على تنظيم هذا الدفتر أهمها:

أ- الترقيم المتسلسل لصفحات الدفتر.

ب- توثيقها لدى الدوائر الحكومية المختصة عن طريق ختم وتوقيع الصفحة الأولى والصفحة الأخيرة من الدفتر.

ج- أن تكون صفحاته من النوع الثابت وخالية من أي فسراغ أو كتابة بسين السطور أو في الحواشي كما لا يجوز المحي أو الكشط.
ولم يشترط القانون شكلاً معيناً لدفتر اليومية ولم يحدد أية طريقة خاصة لإثبات العمليات في هذا الدفتر، فهذا الأمر مترك إلى من مسك السدفتر وإلى العرف في هذا الشأن.
وفيما يلي التسطير المتعارف لصفحة من صفحات دفتر اليومية والخانات المكونة له:

دفتر يومية

رقم الصفحة الاستاذ	رقم الدفتر	البيان	من لـ	من لـ
XX	XX	من حـ / إلى حـ	XX	XX
		شرح مختصر العملية		
		المجموع	XX	XX

كما هو واضح تتكون صفحة دفتر اليومية من الخانات التالية:

- ١- الخانة الأولى: خانة المبالغ المدينة وتثبت فيها قيمة مديونية كل حساب من الحسابات المكونة للطرف المدين من العملية .
- ٢- الخانة الثانية: خانة المبالغ الدائنة. وتثبت فيها قيمة دائنية كل حساب من الحسابات المكونة للطرف الدائن من العملية .

٣- خانة البيان: يذكر فيها أولاً اسم الحساب المدين مسبقاً بكلمة من، ثم على السطر الذي يليه وعلى اليسار قليلاً يذكر اسم الحساب الدائن مسبقاً بكلمة إلى ثم يدرج في السطر التالي شرحاً مختصراً للقيد أو العملية يتضمن المعلومات الإضافية التي لا يعكسها القيد.

٤- خانة رقم القيد: حيث ترقم القيود في هذه الخانة بالتسلسل، ويسجل هذا الرقم بحسابات دفتر الأستاذ عند إجراء عملية الترحيل.

٥- خانة رقم المستند: هذا الرقم يسجل وفقاً للطريقة المتبعة في أضربة المستندات وحفظها حتى يتيسر بسهولة ربط القيد بالمستند الذي يثبت.

٦- خانة رقم صفحة الأستاذ: يدرج فيها رقم الصفحة المخصصة لكل حساب بدفتر الأستاذ أو رقم الحساب نفسه.

٧- خانة التاريخ: يدون فيها تاريخ العملية المالية، وتسجل العمليات باليومية وفق تسلسلها التاريخي، ويراعى ترك سطر بين كل قيد وآخر.

وعندما تنتهي الصفحة يتم جمع المبالغ المدينة كلها (خانة مدسه) والمبالغ الدائنة كلها (خانة له) في آخر كل صفحة من صفحات دفتر اليومية، وتدخل هذه الأرقام إلى أول الصفحة التالية وتكتب عبارة مجموع ما قبله في خانة البيان. وإذا ما انتهت المدة المحاسبية وجدنا أن المجموع الكلي بخانة منه يساوي إلى المجموع الكلي بخانة له.

رابعاً- الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

هو من الدفاتر غير الإلزامية ويشتمل على حسابات جميع أطراف العمليات المالية المذكورة في دفتر اليومية إذ تنقل الأطراف المدينة والدائنة للعمليات المسجلة في دفتر اليومية إلى الحسابات الخاصة بها بدفتر الأستاذ وتسمى عملية النقل هذه بعملية الترحيل.

لما الترحيل فيتم عن طريق نقل قيمة الجانب المدين باليومية إلى الجانب الأيمن (المدين) لحساباتها بدفتر الأستاذ، و تنقل أيضاً قيمة الجانب الدائن باليومية إلى الجانب الأيسر (الدائن) لحساباتها بالأستاذ.

ونظراً إلى العلاقة المستمرة بين اليومية والأستاذ ووجود الربط بينهما، يتعين عند الترحيل الإشارة في اليومية إلى رقم صفحة الأستاذ أو رقم الحساب و يثبت أيضاً رقم القيد أو رقم صفحة اليومية في الحساب. والغرض من ذلك سهولة المراجعة وعدم إضاعة الوقت.

ويقسم كل حساب في دفتر الأستاذ إلى قسمين متشابهين، الجانب المدين (الأيمن) ويسمى جانب منه، والجانب الدائن (الأيسر) ويسمى جانب له.

وفيما يلي صورة لصفحة من دفتر الأستاذ:

رقم الحساب،

من	القيمة	البيان	رقم القيد	التاريخ	القيمة	البيان	رقم القيد	التاريخ	إلى
XX	ل. م.	إلى حـ / ...	XX	XX	XX	من حـ /	XX	XX	XX
XX	المجموع		XX		XX	المجموع			

وخانات الجانب المدين تشبه خانات الجانب الدائن، والخانة الأولى يدرج فيها قيمة الطرف المدين والثانية يذكر فيها طرف العملية الدائن مسبوقاً بكلمة إلى والخانة الثالثة لرقم القيد أو لرقم صفحة اليومية، والرابعة لتاريخ العملية، والخامسة يدرج فيها مبلغ الطرف الدائن، والسادسة يسجل فيها طرف العملية

المدين مسبوفاً بكلمة من والسابعة لرقم القيد أو لرقم صفحة اليومية، والثامنة يبين فيها التاريخ الذي حدثت فيه العملية وهو نفس التاريخ الوارد بدفتر اليومية عند قيد العملية به.

ويلاحظ أنه يجب أن تخصص في دفتر الأستاذ صفحة أو صفحات لكل حساب تبعاً لقلّة أو كثرة الحركة فيه.

و يخصص أحياناً لكل حساب صفحتان متقابلتان اليمنى لجانب منه واليسرى لجانب له. ويعمل عادة فهرس ليجدي للحسابات يلصق قبل أول صفحة من دفتر الحسابات لسهولة الرجوع إلى كل حساب. ونظراً إلى أنه قد لا يتيسر تقدير عدد مناسب من الصفحات يتفق مع حركة كل حساب روي استعمال دفاتر ذات أوراق سائبة بدلاً من المجلدة، حتى يمكن التحكم في عدد الصفحات المناسبة لحركة كل حساب.

إن الغرض من فتح الحسابات بالأستاذ معرفة رصيد كل حساب فيه في أية لحظة، وتبدو أهمية ذلك خاصة في نهاية مدة المحاسبة حيث تتجه النية إلى استخراج نتائج العمل ومعرفة المراكز المالية للمشروعات المختلفة ولمعرفة رصيد كل حساب يتم اتباع الخطوات التالية :

- جمع الجانب المدين من الحساب
- جمع الجانب الدائن
- إيجاد قيمة الفارق بين مجموع الجانبين واذي يمثل رصيد الحساب ، فإذا كان مجموع الجانب المدين من الحساب أكبر من مجموع الجانب الدائن يكون الرصيد مديناً وتظهر قيمته في الجانب الاقل أي في الجانب الدائن مرفقاً بكلمة (من الرصيد) ، أما إذا كان مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين فإن الرصيد يكون دائناً وتظهر قيمته في الجانب الاقل أي في

الجانب المدين مرفقاً بكلمة (إلى الرصيد) ، وإذا تساوى الجانبان اعتبر الحساب مقللاً لأرصيده له. ويتم إعادة فتح الحساب بعد ترصيده وذلك بنقل الرصيد إلى الجانب المقابل ويكتب في خانة البيان عبارة رصيد منقول بعد تسجيل تاريخ فتح الحساب. ويتم إعادة فتح الحسابات في أول الدورة المحاسبية الجديدة أ.

خامساً - إعداد ميزان المراجعة:

بعد ترصيد الحسابات كما أشرنا إلى ذلك سابقاً. وإذا ما رغب المزارع أن يعرف المركز المالي لأحد الحسابات الواردة في دفتر الأستاذ أو أن يعرف أثر العمليات المالية التي حدثت على هذا الحساب، عليه أن يعود إلى دفتر الأستاذ ويبحث عن المكان المخصص لهذا الحساب فيه، ومن اطلاعه على الرصيد يتعرف إلى المركز المالي لهذا الحساب في ذلك التاريخ.

قد يكون هذا مستطاعاً عند الرغبة في معرفة المركز المالي لأحد الحسابات، مثل رغبة المزارع أن يعرف ما عنده من نقود في الصندوق (رصيد حساب الصندوق) أو ما عليه من سندات للدفع (رصيد حساب أوراق الدفع) أو ما لديه من سندات القبض (رصيد حساب أوراق القبض).

ولكن ليس ذلك مستطاعاً عند رغبته في معرفة المراكز المالية لجميع الحسابات بأن واحد أو مقارنة أوضاع هذه الحسابات بعضها مع بعض ليتمكن من معرفة وضع المشروع ومراقبة سير الأعمال فيه لاتخاذ الإجراءات اللازمة في حينها، فضلاً عن الجهد وضيق الوقت مع احتمال الوقوع في أخطاء والارتباك في العمل. لذلك لابد له من تهيئة جدول خاص يتضمن اسم الحساب ويبين وضعه، وهذا الجدول هو ميزان المراجعة الذي يلخص ما ورد في دفتر الأستاذ من بيانات ويظهرها على نحو واضح وصحيح.

تعريف ميزان المراجعة: يمكن تعريف ميزان المراجعة بأنه جدول أو قائمة تحتوي مجموع قيم جانب منه ومجموع قيم جانب له لكل حساب من حسابات الأستاذ أو الأرصدة المدينة والدائنة لتلك الحسابات .

من هذا التعريف يتبين لنا أن هناك نوعين لميزان المراجعة يتفق كل نوع مع الغرض من إعداده:

١- ميزان المراجعة بالمجاميع:

هذا الميزان يشتمل على مجموع الجانب المدين (منه) وعلى مجموع الجانب الدائن (له) لكل حساب من الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ ولا بد أن تتساوى نتيجة لذلك مجاميع الأطراف المدينة لحسابات الأستاذ كلها مع مجاميع الأطراف الدائنة لهذه الحسابات. وسبب هذا التساوي في ميزان المراجعة بالمجاميع، هو أن قيمة كل طرف من أطراف العمليات التي تقيد باليومية تساوي قيمة الطرف الآخر تبعاً لنظام القيد المزدوج، فكل قيمة تظهر في جانب منه لحساب ما يقابلها قيمة مماثلة في جانب له من حساب آخر. ولا بد أيضاً أن يتكافأ المجموع العام للجانب المدين والمجموع العام للجانب الدائن من ميزان المراجعة بالمجاميع مع المجموع العام لجانب منه وجانب له في دفتر اليومية في آخر المدة الزراعية.

٢- ميزان المراجعة بالأرصدة:

هو جدول يتضمن جميع الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة للحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ بعد قفلها، ولا بد هنا من أن يتساوى مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة وفي حال عدم التساوي ينبغي مراجعة عمليات ترحيل العمليات المالية كافة من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ ومراجعة عمليات ترصيد كل الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ ثم التأكد من نقلها إلى ميزان المراجعة وفي حال بقي عدم التوازن موجوداً ينبغي مراجعة عملية الترحيل

نفسها في دفتر اليومية بعد إعادة تحليل العمليات المالية والتفريق في الحسابات المكونة لها ومديونية أو دائنية كل منها .

ويعتمد بعض المحاسبين إلى إعداد ميزان مراجعة بالمجاميع والأرصدة معاً حتى يتسنى لهم التحقق من الدقة المحاسبية لقيود اليومية في الحالة الأولى وإمكان إعداد الحسابات الختامية والميزانية في الحالة الثانية.

وفيما يلي نموذج عن ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة:

ميزان مراجعة بالأرصدة والمجاميع

رقم الحساب في دفتر الأستاذ	اسم الحساب	الأرصدة		المجاميع	
		دائنة	مديونة	دائنة	مديونة
	حـ /				
	حـ /				
	حـ /				
	حـ /				
	المجموع				

الأسئلة النظرية :

- ١- عدد مع الشرح مراحل الدورة المحاسبية .
- ٢- ما هو المقصود بتحليل العمليات المالية ؟
- ٣- عدد قواعد تحليل العمليات المالية .
- ٤- عرف دفتر اليومية، وعدد الشروط التي يجب أن تتوفر فيه .
- ٥- ما هو دفتر الأستاذ وعلى ماذا يشتمل وما هو الهدف من إعداده ؟
- ٦- عرف ميزان المراجعة وعدد أنواعه وعلى ماذا يشتمل كل نوع ؟



الفصل الثالث

المشتريات والمبيعات

أولاً عناصر المشتريات والمبيعات:

إن عمليات الشراء والبيع تكون جزءاً مهماً من عمليات المنشآت الاقتصادية وهي تختلف زيادة ونقصاناً، تنوعاً وتجانساً، تبعاً للفرض من قِسام المنشأة، فإذا كان نشاط المنشأة الزراعية قاصراً على للمتاجرة فهي المنتجات النباتية والحيوانية تكثر عمليات البيع والشراء على غرار ما يجري به العمل في المحلات التجارية.

لما إذا كان النشاط خاصاً بالزراعة. ويتضمن إنتاج محاصيل وتربية الحيوانات، فإن عناصر المشتريات تشمل عادة المواد الأولية والمستلزمات التي تتطلبها عملية إنتاج المنتجات الزراعية، كالبنور والأسمدة والأعلاف ومواد الوقود والمواد الكيماوية وغيرها. والمبيعات تتركز في المحاصيل المنتجة من الزراعة بالإضافة إلى منتجات الحدائق والبساتين والنباتات الطبية والعطرية والمنتجات الحيوانية على اختلاف أنواعها. ويتم عادة عقد الصفقات الخاصة بشراء المحاصيل وبيعها عن طريق عدة مراسلات يتبادلها المشتري والبائع. فعندما يصل إلى علم المشتري عن طريق الإعلان، أو عن طريق آخر وجود بعض المنتجات التي يرغب في شرائها، يبادر بتحرير رسالة إلى البائع يطلب فيها بيانات وأفية عن أسعار تلك المنتجات وشروط دفع ثمنها. ويرد البائع على المشتري برسالة تسعير يبين فيها السعر ومكان التسليم وشروط الدفع. فإذا طلبت المنشأة بعض المنتجات وفق الشروط الواردة برسالة التسعير ثم عقد البيع والتزم البائع بإرسال ما طلب منه مرفقاً بفاتورة والمستندات اللازمة الأخرى المرتبطة بإتمام عملية البيع.

ثانياً المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء:

عند قيام المنشأة بعملية الشراء يفتح عادةً حساب للمشتريات يجعل مديناً بقيمة المشتريات ، وسبب مديونية هذا الحساب يعود إلى القواعد التي تم بحثها بالتفصيل في الفصل الثاني ذلك أن هذا الحساب يمثل حساباً حقيقياً يترتب عليه زيادة في أصول المنشأة (الأصول المتداولة). أما الطرف الدائن لعملية الشراء فتحدده طبيعة عملية المشتريات.

فقد تتم المشتريات نقداً فتسمى مشتريات نقدية، وفي هذه الحالة يمثل حـ/ الصندوق الطرف الدائن من العملية. وقد تتم بموجب شيك يحسّر لأمر البائع أو المورد عندها يكون حساب المصرف الطرف الدائن في العملية وقد تكون المشتريات آجلة، أي مشتريات يتم دفع قيمتها لاحقاً. وهذا النوع من المشتريات يمكن أن يتم على أساس الثقة المتبادلة بين المنشأة (المشتري) والمورد (أي البائع) وفي هذه الحالة تسجل العملية على الحساب (دون أن يرفقها أية مستندات رسمية تثبت قيمة الدين) ويسجل فقط فسي دفتر اليومية المنشأة اسم المورد حيث يجعل حسابه دائناً بالقيمة . وقد لا تكون معرفة البائع بالمنشأة كافية فتكون المشتريات آجلة ولكن مرفقة بورقة تجارية (كمبيالة أو سند). وعندها تمثل أوراق الدفع الطرف الدائن لعملية المشتريات ويسجل فسي دفتر اليومية قيد يجعل فيه حـ/ أوراق الدفع دائناً بقيمة السند المحرر من قبل المنشأة لأمر المورد كما سدرى لاحقاً. وقد تكون عملية الشراء مختلطة، فجزء منها يمثل مشتريات نقدية والثاني أجل على الحساب والثالث آجلة مثبنة بورقة تجارية كمبيالة أو سند. فتعالج مثل هذه الحالة بقيد مركب يمثل حـ/ المشتريات الطرف المدين فيه، ويمثل الصندوق أو البنك واسم المورد أو أوراق الدفع الطرف الدائن.

مثال: إذا افترضنا أن مزرعة حلمي وبتاريخ ٢٠٠٧/٩/١ اشترت ١٠ طن بذار قمح من المؤسسة العامة لإكثار البذار بسعر الطن ١١٠٠٠ ل.س ودفعت القيمة بموجب شيك حررته لأمر المؤسسة .

وبتاريخ ٩/١٠ اشترت ٥ طن سماد آزوتي بسعر الطن الواحد ٥٠٠٠ ل.س من محلات شركة الأسمدة حيث سجلت القيمة على الحساب.

وبتاريخ ٩/١٥ اشترت ٣ طن نرة صفراء من محلات محمد عابد بسعر الطن ١٢٠٠٠ ل.س وقد تم سداد القيمة بقبولها كمبيالة لأمر المذكور تمتحق الدفع في ٢٠٠٧/١٢/١٥.

وبتاريخ ١٠/١ اشترت ١٠ طن بذار شعير من شركة المحاصيل بسعر الطن ٨٠٠٠ ل.س مدد من قيمتها ٣٠٠٠٠ ل.س نقداً والباقي حررت به سنداً لأمر الشركة يستحق بعد شهرين من تاريخه.

المطلوب:

إثبات عمليات الشراء السابقة في يومية مزرعة حلمي.

يومية مزرعة حلمي

رقم البيان	رقم البيد	رقم من ١	التاريخ
من حـ/مشتريات البذار إلى حـ/البنك إثبات مشتريات ١٠ طن بذار قمح بشيك رقم	١		٩/١
من حـ/مشتريات الأسمدة إلى حـ/شركة الأسمدة شراء ٥ طن سماد على الحساب	٢		٩/١٠

٩/١٥	٣	من حـ/مشتريات الأعلاف إلى حـ/أوراق الدفع شراء ٣ طن ذرة مسفراء من المذكور وسداد القيمة بقبول كمبيالة لأمر محمد عابد يستحق في ١٢/١٥.	٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠
١٠/١	٥	من حـ/مشتريات البذار إلى المذكورين حـ/المندوبين إلى حـ/أوراق الدفع إثبات شراء ١٠ طن بذار شعير نقداً وتحرير سنداً لأمر الشركة المحاصيل يستحق في ١٢/١.	٣٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
		المجموع	١٥١٠٠٠	١٥١٠٠٠

ثانياً - المعالجة المحاسبية للمبيعات:

يعتبر نشاط بيع المنتجات الزراعية الهدف الرئيسي لنشاط المنشأة الزراعية، لأنه المصدر الرئيسي لإيراداتها والتي تستخدمها لتغطية تكاليف الإنتاج، والإبقاء على عائد يناسب حجم رأس المال المستثمر. وبعد إيراد المبيعات محققاً بمجرد تسليم المنتجات الزراعية إلى العميل بصرف النظر عن سداد قيمتها أو عدمه. وبسبب ذلك تقسم المبيعات إلى:

- ١ - مبيعات نقدية: هي المبيعات التي يتم سداد قيمتها فوراً نقداً أو بشيك.
- ٢ - مبيعات آجلة: هي مبيعات يتم سداد قيمتها بتاريخ لاحق. وهذا القسم من المبيعات يقسم إلى:

أ - مبيعات آجلة تتم على الثقة ويطلق عليها اسم مبيعات على الحساب.

ب - مبيعات آجلة مثبتة بورقة تجارية سنداً أو كمبيالة.

وعند القيام بعملية البيع تفتح عادة المنشأة في دفاترها حساباً هو حساب المبيعات تجمع فيه جميع أشكال المبيعات التي تقوم بها المنشأة. ويجعل هذا الحساب في دفتر اليومية دائماً لأنه يمثل حساباً حقيقياً يترتب عليه نقصاً في أصول المنشأة. أما الطرف المدين فيكون إما حساب الصندوق وإما البنك إذا كانت المبيعات هي مبيعات نقدية، أو اسم العميل إذا كانت المبيعات آجلة أي على الحساب أو أوراق القبض إذا كانت مبيعات آجلة مثبتة بورقة تجارية كمبيالة أو سند.

مثال:

في ٧/١ باعت مزرعة حلمي ٥ طن من محصول القطن إلى محمد رشاد بسعر الطن ٢٠٠٠٠ ل.س وقبضت القيمة بشيك.

بتاريخ ٧/٥ باعت ١٠٠٠ كغ من التفاح إلى مؤسسة الخضار والفاكهة بمبلغ ١٥٠٠٠ ل.س وقبضت القيمة نقداً.

بتاريخ ٧/٢٠ باعت ٢٠٠ كغ فروج إلى مطعم الشرق بسعر الكيلو ٨٠ ل.س.

بتاريخ ٧/٢٥ باعت ١٠ طن من محصول القمح إلى كمال محي الدين بسعر الطن ١٠٠٠٠ ل.س.

بتاريخ ٧/٢٨ سحب كمبيالة على كمال محي الدين برصيد حسابه لديها فقبلها المذكور وأعادها بنفس اليوم، تستحق في ٩/٣٠.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة في يومية مزرعة حلمي.

يومية مزرعة حلمي

الترخيص	رقم ص.أ.	رقم التقيد	البيان	له	منه
٧/١		١	من حسـ / شيكات برسم التحصيل إلى حسـ / مبيعات محصول القطن إثبات المبيعات النقدية بشيك رقم	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٧/٥		٢	من حسـ / الصندوق إلى حسـ / مبيعات التفاح إثبات مبيعاتنا النقدية من التفاح	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٧/٢٠		٣	من حسـ / مطعم الشرق إلى حسـ / مبيعات الفروج إثبات المبيعات الآجلة للمذكور (	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
٧/٢٥		٤	من حسـ / أوراق القبض إلى حسـ / مبيعات محصول القمح إثبات المبيعات الآجلة من القمح وسحب كمبيالة على كمال محي الدين تستحق في ٩/٣٠ .	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
			المجموع	٢٣١٠٠٠	٢٣١٠٠٠

ينتج عن عمليات الشراء والبيع حالات أخرى مرتبطة بها ولها أثرها على الكميات المباعة والمشتراة وعلى تكلفة كل منهما. وأهم هذه العمليات: المردودات، الخصميات، والمسموحات.

رابعا- المردودات، أنواعها ومعالجتها في الدفاتر:

تنقسم المردودات إلى مردودات خارجة، ومردودات داخلية.

أ - المردودات الخارجة: قد يجد المشتري بعض وجوه النقص في السلع الواردة إليه لوجود عيوب بها، أو أن بعضها قد أصابه تلف في أثناء الطريق،

أو أن بعضها لا يماثل العينة، أو أن الكمية الواردة منها تزيد أو تنقص عما اتفق عليه. ففي هذه الحالة يبادر المشتري بإعادة ما فيه عيب أو تلف ويرد السلع التي لا تطابق العينة وكذلك السلع الزائدة، أو التي وصلت إلى المنشأة بعد تاريخ معين محدد برسالة المشتري طالباً رد قيمة السلع المشار إليها. وفي هذه الحالة يرسل البائع للمشتري فاتورة خصم تكون مستندة لقيد العملية في دفاتر المشتري ويخصم البائع قيمة هذه الفاتورة من حساب المشتري بدفائره بأن يجعل حسابه دائماً بها لديه، أما في دفاتر المشتري فيجعل حساب البائع مديناً بقيمة ما رد إليه حيث سبق أن أدرجت القيمة الكلية للطالبية في الجانب الدائن من حسابه.

لاحظ أن المردودات الخارجة يمثل حدوثها نقصاً بالأصول التي لدى المنشأة، ولذلك تمثل حساباً دائماً طبقاً لنظرية منه وله، وهي عملية ترفاق عمليات الشراء، لهذا السبب يطلق عليها بعضهم اسم مردودات المشتريات، وهو الاسم الأكثر شيوعاً في الدفاتر المحاسبية.

وبعد رصد حساب مردودات المشتريات ذا طبيعة دائمة، وذلك على النقيض من رصيد حساب المشتريات، ولذلك فحساب مردودات المشتريات يمثل الطرف الدائن من العملية، أما الطرف المدين فيكون حساب البائع إذا لم يتم استلام قيمة المردودات أو حـ/ الصندوق إذا تم استلام قيمة المردودات نقداً أو حـ/ شيكات برسم التحصيل إذا تم استلام شيك بقيمة المردودات أو حـ/ لورق القبض إذا تم استلام سند بقيمة المردودات. ويظهر القيد بدفتر اليومية في دفاتر المشتري على الشكل التالي:

XXX	XXX	XXX	من - / اسم المورد (البائع) أو من - / الصندوق أو من - / شيكات برسم التحصيل أو من - / أوراق القبض إلى - / مردودات المشتريات إثبات قيمة السلع المرتدة	XXX
-----	-----	-----	--	-----

في - - - - - المردودات الداخلة:

إن المزارع الكبيرة عرضة لأن يرد إليها بعض مبيعاتها لنفس الأسباب السابق ذكرها واستخدمت مبررات للمردودات الخارجة، ولكن تسمى مردودات داخلة لأنها تدخل مفازن المنشأة ثانية وتزيد من أصولها أو تسمى مردودات المبيعات لأن سبب حدوثها هو عمليات بيع سابقة. وكما أشرنا سابقاً، عندما تصل السلع المرتدة مخازن البائع يقوم البائع بفتح حساب جديد باسم - - - / مردودات المبيعات يجعل مدينا بقيمة المردودات أما الطرف الدائن من القيد فيكون من حساب المشتري إذا لم يتم دفع قيمة المردودات أو - - - / الصندوق إذا تم دفع قيمة المردودات نقداً أو - - - / المصرف إذا تم تحرير شيك بقيمة المردودات أو - - - / أوراق الدفع إذا تم تحرير سند بقيمة المردودات ويظهر القيد بدفتر اليومية في دفاتر البائع على الشكل التالي.

القيد في دفتر يومية البائع :

XXX	XXX	XXX	من حـ / مردودات المبيعات إلى حـ / العميل (المشتري) أو إلى حـ / الصندوق أو إلى حـ / المصرف أو إلى حـ / أوراق الدفع بذلك قيمة السلع المرتدة علينا	XXX	XXX

خامساً - الخصم وأنواعه وكيفية معالجته بالدفاتر:

ينقسم الخصم إلى نوعين: خصم تجاري، وخصم نقدي.

أ - الخصم التجاري :

تصدر بعض المؤسسات الزراعية الكبيرة نشرات أو كُتب تشمل حصراً دقيقاً للأصناف التي تتعامل فيها أو تنتجها، بها أوصاف دقيقة عن تلك الأصناف ومميزاتها وأسعارها. ولما كانت الأسعار عرضة للهبوط والارتفاع، فإن تلك المؤسسات تمنح عملاءها تخفيضاً على السعر المبين بتلك النشرات، يزيد وينقص وفقاً للأسعار السائدة ، ويكون غالباً في صورة نسبة مئوية. وقد ترجع الرغبة في البيع بأسعار مخفضة إلى التخلص من بضائع معينة لإحلال أخرى من صنف أحسن محلها، أو للرغبة في اجتذاب أكبر عدد من العملاء.

هذا النوع من الخصم لا يمثل مكسباً للعملاء ولا خسارة للمؤسسات، وإن كان يسجل عادة بفواتير البيع بخصمه من قيمة البضاعة المباعة بحسب السعر المبين بقائمة الأسعار، ولكن يقيد في الدفاتر صافي ثمن الشراء فقط.

مثال: في ٧/١ اشترى كمال الدين على الحساب محاصيل بمبلغ ٢٠٠٠٠ ل.س من محللات المرشد الزراعي بخصم تجاري قدره ٢ %

القيد في دفاتر كمال الدين يكون كالآتي:

٧/١		١	من حـ/مشتريات المحاصيل إلى حـ/محلات المرشد الزراعي شراء محاصيل على الحساب بموجب فاتورة رقم	١٩٦٠٠	١٩٦٠٠
-----	--	---	---	-------	-------

أما في دفاتر محلات المرشد الزراعي فيكون القيد:

٧/١		١	من حـ/كمال الدين إلى حـ/مبيعات المحاصيل مبيع محاصيل للمنفذ على الحساب بموجب فاتورة رقم	١٩٦٠٠	١٩٦٠٠
-----	--	---	---	-------	-------

وبالتالي نلاحظ أن مثل هذا الخصم لا يظهر في دفاتر البائع ولا في دفاتر المشتري

ب- الخصم النقدي:

قد يتم التعامل شراء وبيعاً عن طريق الدفع نقداً، وقد يتم الشراء على أن يدفع الثمن في تاريخ لاحق، وهو ما أطلقنا عليه سابقاً المشتريات النقدية والمشتريات الآجلة. وفي حالة المشتريات الآجلة التي هي بالنسبة للجهة البائعة مبيعات آجلة قد تخصم للجهة البائعة للجهة المشتري الرابحة في دفع قيمة مشترياتها نقداً قبل حلول أجل نسبة مئوية من قيمة الدين. هذا الخصم النقدي أو خصم تعجيل الدفع، وهو يعتبر خسارة للجهة البائعة ويسمى في دفاترها حينئذ بالخصم المسموح به، في الوقت نفسه يسمى في دفاتر الجهة المشتري بالخصم المكتسب وهو يعتبر ربحاً لها مقابل سداد ما عليها نقداً قبل حلول الأجل.

مثال: باع رشاد إلى فكري محاصيل قيمتها ٢٠٠٠ ل.س. ، على أن يتم السداد كالآتي: ٢/لـ/٣٠ ، وهذا يعني شرط إمكانية حصول المشتري على خصم

نقدي قدره ٢% إذا قام بسداد قيمة الفاتورة نقداً وفوراً، وإلا لن يحصل على أي خصم وعليه أن يقوم بالسداد خلال ٣٠ يوماً من تاريخ عملية الشراء. فإذا اختلف أن يدفع قيمة مشترياته فوراً، فتكون القيود في دفاتر يومية رشاد وفكسري كالآتي:

دفتر يومية رشاد البائع

٧/١		١	من المذكورين حـ/الصندوق	١٩٦٠٠
			حـ/الخصم المسموح به	٤٠٠
			إلى حـ/مبيعات المحصول	٢٠٠٠٠
			قيمة المحاصيل المباعة اليوم	
			بخصم ٢% للمشتري لدفعه فورياً.	

دفتر يومية فكري المشتري

٧/١		١	من حـ/مشتريات المحاصيل	٢٠٠٠٠
			إلى مذكورين	
			إلى حـ/الصندوق	١٩٦٠٠
			إلى حـ/الخصم المكتسب	٤٠٠
			قيمة المحاصيل للمشتراة اليوم	
			بخصم ٢% لدفعنا الثمن فوراً.	

ساساً - المسموحات:

عندما يرغب المشتري برد جزء من مشترياته أو كلها لأحد الموردين لسبب من الأسباب التي تمت مناقشتها سابقاً بعد وصول السلع إلى مخازنها، يقوم غالباً قبل الرد بإخطار البائع بتفاصيل المشكلة، وقد يبادر البائع بتسوية

الخلاف بينه وبين العميل (المشتري) بالطلب إليه بالاحتفاظ بالسلع التي يرغب بردها لقاء التنازل عن جزء من قيمتها، وقد يوافق المشتري على عرض البائع ويحتفظ بالسلع الواردة إليه، بعد ذلك يقوم كل من البائع والمشتري بإجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية التسوية التي تم الاتفاق عليها. يطلق على الجزء من قيمة السلع المباعة الذي تنازل عنه البائع للمشتري اسم المسموحات. ويظهر اسم المسموحات في دفاتر البائع باسم مسموحات المبيعات ويُسببه حساب مسموحات المبيعات حساب مردودات المبيعات من حيث إنه حساب مدین، من جهة ثانية يشبه حساب مسموحات المبيعات حساب الخصم المسموح به في أنه يمثل خسارة للبائع.

تظهر مسموحات المبيعات هذه في دفاتر المشتري كمسموحات مشتريات، ويمثلها حساب مسموحات المشتريات، وهو حساب دائن ويمثل ربحاً للمنشأة، شأنه في ذلك شأن حساب الخصم المكتسب. مثال: لنفرض أن المزارع محمد رشاد اشترى ٥ طن سماد من محلات المخزن الزراعي بتاريخ ١ / ٣. بتاريخ ٢٠ / ٣ اكتشف أن ما قيمته ٥٠٠٠ ل.س من السماد المورد إليه لا يطابق المواصفات المتفق عليها. فقام بإخطار المخزن الزراعي بذلك، الذي عرض عليه الاحتفاظ بالكمية المصيبة من السماد لقاء سماح قدره ١٠٠٠ ل.س من قيمتها، فوافق محمد رشاد على عرض المخزن ولم يرد السلع المصيبة إليه.

١ - في دفاتر محلات المخزن الزراعي (البائع) :

١٠٠٠	١٠٠٠	من سماد / مسموحات المبيعات إلى سماد / محمد رشاد	١	٣/٢٠
		إثبات المسموحات الممنوحة للمذكور لقاء الاحتفاظ بسلع مصيبة		

٢ - في دفاتر محمد رشاد (المشتري) :

٣/٢٠	١	من حـ / المظن الزداهي إلى حـ / مسوحات المشتريات إثبات المسوحات المملوكة لنا من المذكور لتمام الاحتفاظ بالسلع المعينة	١٠٠٠	١٠٠٠
------	---	--	------	------

الاسئلة النظرية :

- ١- عدد أنواع المشتريات من حيث طرق دفع قيمتها
- ٢- لماذا يرد حـ/ المشتريات مدينا يوما ؟
- ٣- عدد أنواع المبيعات من حيث طرق امتلاك قيمتها قيمتها
- ٤- متى يعتبر إيراد المبيعات محققا .
- ٥- ماهي المردودات الداخلية والمردودات الخارجة ؟
- ٦- عدد مع الشرح أنواع الخصم
- ٧- ماهو المقصود بالمسموحات ؟

الفصل الرابع

المصروفات والإيرادات والعمليات الخاصة بها

أولاً: مفهوم المصروفات

تعتبر المصروفات عن تكلفة السلع والخدمات التي تقوم المنشأة بإنتاجها أو تقديمها التي بدورها تؤدي إلى الحصول على الإيرادات. إلا أنه في نفس الوقت لا يمكن اعتبار جميع المدفوعات التي يقوم بها المشروع أو صاحب المشروع بمنزلة مصروفات. وللحكم فيما إذا كان عنصر المدفوعات يمثل مصروفات أم لا فإنه ينبغي الإجابة عن السؤالين التاليين:

أ- هل عنصر المدفوعات قد حدث من أجل تحقيق إيراد في الفترة المحاسبية الحالية ؟

ب- هل هذا العنصر يؤدي إلى تخفيض حقوق الملكية ؟

إذا كانت الإجابة نعم نعتبر عندها عنصر المدفوعات مصروفاً. وبالتالي لا تعتبر المدفوعات التي تستخدم للتوسع في أعمال المشروع في المستقبل مصروفاً لأنها لا تحقق إيرادات في الفترة المحاسبية الحالية، وبالمثل نجد أن المسحوبات الشخصية لصاحب المشروع لا تتم بقصد تحقيق إيراد على الرغم من أنها تؤدي إلى إنقاص حقوق الملكية لذلك لا يمكن أيضاً اعتبارها من المصروفات.

وتتميز المصروفات بالخصائص التالية:

- أ- تؤدي المصروفات إلى نقص في حقوق الملكية أي أنها تؤثر سلباً على معادلة الربح مقابل التأثير الإيجابي للإيرادات.
- ب- ترتبط المصروفات بالفترة الزمنية المحددة التي تصرف فيها، فدفوع أجور العمال عن شهر آذار مثلاً يرتبط بالإيرادات المحققة خلال نفس الشهر،

والمصاريف المدفوعة خلال سنة ٢٠٠٦ ترتبط بالإيرادات المحققة خلال نفس السنة وبالتالي نجد أن المدفوعات التي تذهب مثلاً لشراء مبنى أو آلة أو بضاعة لبيعها للعملاء في فترة أخرى أو في سنة أخرى أو قيام صاحب المشروع بسحب مبالغ نقدية من مسدوداته لاستخدامها في أغراض شخصية مثل هذه المدفوعات لا تعتبر مصاريف.

وتتنوع المصروفات في المنشآت الزراعية على حسب طبيعة ونوع العمل الذي تزاوله تلك المنشآت، فقد يقوم العمل فيها على تسخير واستئجار الأراضي الزراعية، إما نقداً أو عيناً أو عن طريق المزارعة. وقد يزرع المالك أرضه بنفسه، مع استغلال بعض مواشيه والآلات التي يمتلكها عن طريق تأجيرها للآخر، وقد يتاجر في المحاصيل والمواشي بالإضافة إلى نشاطه الزراعي، كما قد يتضمن عمل المنشأة في بعض الأحيان تصنيع بعض المنتجات الزراعية، كصناعة المرببات وتعبئة الخضار المحفوظة، وصناعة الألبان والأجبان والزبدة الخ.

تقوم المنشأة بدفع عدد كبير من المصاريف. وهذه المصاريف تكون عادة أجراً لعمل يدوي أو حيواني أو آلات، وقيمة الإيجار والضرائب والرسوم ومصاريف النقل والصيانة والإصلاحات والعلاج والتعبئة والتغليف والتخزين، والمصاريف الإدارية والتأمين على الحريق، والمصاريف البيعية وتسويق المنتجات الزراعية. وكل هذه الأنواع من المصروفات ضرورية في سبيل تحقيق الإيرادات. وتسجيل المصاريف، يفتح حساب لكل منها بدفتر المزرعة يجعل مدبناً، وحساب الصندوق أو البنك (في حالة دفع المصاريف) دائناً.

ثانياً: مفهوم الإيرادات

تعرف الإيرادات على أنها تلك المصادر التي تحقق زيادة في قيمة الأصول أو تخفيض في قيمة الالتزامات. وفي حال بقاء الالتزامات على ما هي عليه يؤدي

تتفق الإيرادات إلى زيادة حقوق الملكية ذلك لأن الإيرادات في معظم الحالات تكون زيادة في الأصول (نقدية + مدينون). غير أن الإيراد لا يتحقق فعلاً ولا يثبت في الدفاتر المحاسبية إلا عند تسليم البضاعة أو تقديم الخدمة إلى الزبون، عندها تكون قيمة الإيراد مساوية للمبلغ المقبوض من الزبون أو المبلغ المستحق عليه.

ثالثاً: المعالجة المحاسبية للمصروفات والإيرادات:

إن الأساس لوضع قواعد لتحديد طبيعة المصروفات والإيرادات من حيث المديونية أو الدائنية يعود إلى حقيقة أن المصروفات تؤدي إلى تخفيض في حقوق الملكية والإيرادات تؤدي إلى زيادتها وبالتالي تنطبق عليها القواعد التالية:

أ- تسجل حسابات المصروفات مديونة لأنها تؤدي إلى حدوث نقص في حقوق الملكية.

ب- تسجل حسابات الإيرادات دائنة لأنها تؤدي إلى حدوث زيادة في حقوق الملكية.

وهنا يجب أن يفتح حساب خاص في دفتر الأستاذ لكل نوع من أنواع المصروفات أو الإيرادات مثل حـ/ فواتير الكهرباء، حـ/ فواتير الهاتف، حـ/ أجور عمال، حـ/ الفوائد الدائنة وغير ذلك.

مثال: فيما يلي العمليات التي قامت بها مزرعة السابح من نيسان خلال شهري آذار ونيسان لعام ٢٠٠٦:

في ٣/١٠ سحب صاحب المزرعة مبلغ ٣٠٠٠ ل.س لاستخدامها لأغراضه الشخصية.

في ٣/٢٨ قبضت المزرعة مبلغاً ٦٠٠٠ ل.س كعمولة لوساطتها في بيع إحدى القطع الزراعية العائدة لأحد الزبائن.

في ٣/٢٩ وصل إلى المنشأة فاتورة إعلان صادرة عن جريدة تشرين قيمتها ٣٠٠٠ ل.س وقد تأجل مدداها إلى نهاية شهر حزيران.

في ٣/٣٠ قبضت المزرعة مبلغا قدره ٦٠٠٠ ل.س أجرة الجرار الذي يعود لمليكتها والمؤجر لمزرعة المرج وذلك عن شهر آذار.

في ٤/٥ دفعت المزرعة مبلغا وقدره ٢٠٠٠ ل.س نقداً كمصاريف إعلان عن منتجاتها

في ٤/٦ دفعت المزرعة مبلغ ٢٤٠٠٠ ل.س نقداً كأجور عمال عن شهر آذار.

في ٤/٣٠ دفعت المزرعة مبلغا وقدره ٣٥٠٠ ل.س فواتير كهرباء وهاتف تخص الدورة الثانية (آذار ونيسان).

المطلوب:

١. تحليل العمليات التي قامت بها المزرعة خلال شهري آذار ونيسان من حيث تأثيرها على حقوق الملكية ومن حيث مديونيتها أو دائيتها.

٢. تسجيل العمليات الواردة في دفتر يومية المزرعة.

المرحلة	الخطوة الأولى	الخطوة الثانية	الخطوة الثالثة	الخطوة الرابعة	الخطوة الخامسة
١- في ٣/١ موجب ٣٠٠٠ ل س كمصروفات شخصية	- نقص في أحد حسابات الأصول (حـ/ الصندوق)) - زيادة في حـ/ المصروفات الشخصية النقص في حقوقي الملكية	- حـ/ الصندوق وزيادة ذلك لأثره أصول تكثر بالتقصان - حـ/ المصروفات الشخصية وزيادة ذلك إثر على أحد حسابات الأصول بالتقصان	- حـ/ الصندوق وزيادة حقوق لأثره أصول وتكثر بالزيادة - حـ/ الإيراد المكتسب وليد ذلكم الإيرادات تكثر بالزيادة	- زيادة في أحد حسابات الأصول (حـ/ الصندوق)) - زيادة في أحد حسابات الإيرادات (حـ/ الإيراد المكتسب) النتيجة : زيادة في حقوقي الملكية	٢- في ٣/٢٨ أوقف مبلغ ٦٠٠٠ صولية وسمطة
من حـ/ الصندوق الشخصية إلى حـ/ الصندوق	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠
من حـ/ الصندوق إلى الإيراد المكتسب					

القوائم في دفتر اليومية					رقم الحساب وتاريخها
التاريخ	٤٠	٢٠٠٠	الحسابات المحررة للخدمة وتاريخها بحسب القناعة	تطوير الحساب في الميزانية العامة المحسنة	
من حسـ / مصروفات اطلاق إلى حسـ / المستوفى	٢٠٠٠	٢٠٠٠	- حسـ / المستوفى ويرد ذلك لأنه أصول تكريت بالتقصير - حسـ / مصروفات اطلاق ويرد مدين لأنه أصل حسابات المصروفات التي تكريت بالتزينة	- نقص في أصل حسابات الأصول (حسـ / المستوفى) - زيادة في أصل حسابات المصروفات (حسـ / مصروفات إطلاق) النتيجة : نقص في حقوق المالكية	٥ - في ٥ / ٤ بلغ ٢٠٠٠ مصروفات إطلاق

رابعاً: مصروفات النقل ومعالجتها في الدفاتر.

قد ينص عقد الشراء على مكان تسليم المشتريات، الذي قد يكون مخازن البائع أو مخازن المشتري وبالتالي هناك تكلفة لنقل المشتريات تتضمن أجور تحميل وتنزيل السلع وأجور شحنها من مخازن البائع إلى مخازن الجهة المشترية . مجموع هذه التكاليف يطلق عليه اسم النولون. أما إذا كانت شروط الشراء تنص على استلام المشتريات من مخازن البائع فتتقات النقل والتحميل والتنزيل يتحملها المشتري وتعد جزءاً من تكلفة المشتريات. ويتم تجميع المبالغ التي تنفق في سبيل نقل السلع المشتراة في حساب نفقات نقل المشتريات أو في حساب نفقات النقل للداخل. وهو حساب مدين بطبيعته لأنه حساباً يمثل مصروفاً. أما الطرف الدائن للحساب فتحدده طبيعة عملية دفع مصروفات النقل. فإذا كان التسليم مخازن البائع، وقام المشتري بدفع مصروفات النقل نقداً أو بشيك، فيكون القيد في دفاتر المشتري كالتالي:

XXX	XXX	من حـ / مصاريف نقل للداخل إلى حـ / الصندوق إثبات نفقات نقل السلع المشتراة إلى المخازن	١		
-----	-----	--	---	--	--

أو

XXX	XXX	من حـ / مصاريف نقل للداخل إلى حـ / البنك إثبات نفقات نقل السلع المشتراة إلى المخازن	١		
-----	-----	--	---	--	--

أو

XXX	XXX	من حد / مصاريف نقل للداخل إلى حد / البائع إثبات نفقات نقل السلع المشتراة إلى المخازن	١		
-----	-----	---	---	--	--

لاحظ أن الطرف الدائن في القيد كان يمثل الصندوق أو البنك إذا تم
مصاد مصروفات النقل للداخل نقداً أو بشيك، أو اسم شركة النقل إذا لم يتم
المصاد. أو اسم البائع إذا قام البائع بدفع المصاريف وكانت شروط الشراء التسليم
مخازن البائع.

أما إذا كانت شروط الشراء التسليم مخازن المشتري، لا يجري الشاري
اية قيود في دفتره ويتحمل في هذه الحالة مصاريف النقل البائع، وتظهر في
دفاتره تحت حساب مصروفات نقل للخارج. أما القيد في دفاتر البائع فيكون
كالتالي:

XXX	XX	من حد / مصاريف نقل للخارج إلى حد / الصندوق إثبات نفقات نقل السلع المباعة إلى مخازن المشتري	١		
-----	----	---	---	--	--

أو

XXX	XX	من حد / مصاريف نقل للخارج إلى حد / المصرف إثبات نفقات نقل السلع المباعة إلى مخازن المشتري	١		
-----	----	--	---	--	--

أو

XXX	XX	من حد / مصاريف نقل للخارج إلى حد / شركة النقل إثبات نفقات نقل السلع المباعة	١		
-----	----	---	---	--	--

XXX	XX	من حساب / مصاريف نقل الخارج إلى حساب / العميل إثبات نفقات نقل السلع المباعة إلى مخازن المشتري	١	
-----	----	--	---	--

خامساً - المعالجة المحاسبية للقروض المصرفية:

يقوم المصرف الزراعي التعاوني بدور كبير في منح القروض بالنسبة للزراعة، كما يقوم المصرف الصناعي بنفس الدور للصناعة، هذا بالإضافة إلى الخدمات العديدة التي تسديها المصارف الأخرى من جهة الائتمان المصرفي وفقاً للسياسة التي يرسمها كل مصرف .

وتختلف مدة السلفة التي يمنحها المصرف الزراعي التعاوني وفقاً للغرض منها، فهناك سلف قصيرة الأجل كتلك التي يحصل عليها المزارع للقيام بعمليات شراء مستلزمات الإنتاج، كشراء البذور والأسمدة والأعلاف والمبيدات، وهناك سلف متوسطة الأجل كتلك التي تعطى لتجديد أنظمة الري وحفر الآبار الارتوازية وشراء الآلات والمعدات وشراء الماشية، وهناك سلف طويلة الأجل كتلك التي تمنح لاستصلاح الأراضي وإقامة منشآت للري والمصارف وشراء الآليات الكبيرة من جرارات وخصادات الخ.

وقد تكون السلف التي يمنحها المصرف للمزارعين عينية تتضمن مستلزمات الإنتاج، ومهما كانت السلفة قصيرة أو متوسطة أو طويلة الأجل، تكون المعالجة المحاسبية لها في الدفاتر كالتالي:

أ - في حالة السلف النقدية قصيرة الأجل:

١ - طلب القرض:

١٠٠٠٠	من حد / سلف نقدي قصيرة الأجل	
١٠٠٠٠	إلى حد / المصرف الزراعي التعاوني	
	طلب سلفة نقدية لمدة سنة بحدود ٩ %	

٢ - تخصيص القرض:

٩١٠٠	من مذكورين	
٩٠٠	حد / الصندوق	
١٠٠٠٠	حد / الفوائد المدفوعة	
	إلى حد / سلف نقدي قصيرة الأجل	
	ما تم وضعه في الصندوق نقداً	

٣ - تسديد القرض :

١٠٠٠٠	من حد / المصرف الزراعي التعاوني	
١٠٠٠٠	إلى حد / المصرف	
	إثبات تسديد القرض بشيك رقم	

من المفيد الإشارة إلى الملاحظات التالية:

• القرض النقدي قصير الأجل أي لا تزيد مدة تسديد القرض عن سنة واحدة.

• القرض يسدد دفعة واحدة وليس على أقساط.

• فائدة القرض المستحقة خصمت من القرض في أثناء استلامه.

ب - في حالة السلف العينية قصيرة الأجل:

١ - طلب القرض:

١٠٠٠٠	من حد / سلف عينية قصيرة الأجل	
١٠٠٠٠	إلى حد / المصرف الزراعي التعاوني	
	إثبات قيمة ١ طن بذار قمح محسن قدم من المصرف الزراعي	

٢ - تخصيص القرض:

١٠٠٠٠	من حـ / بذار الفصح	
١٠٠٠٠	إلى حـ / سلف عينية قصيرة الأجل	
	إثبات تخصيص القرض العيني	

٣ - تسديد القرض :

١٠٠٠٠	من مذكورين	
٩٠٠	من حـ / المصرف الزراعي	
	من حـ / الفوائد المدينة	
١٠٩٠٠	إلى حـ / الصندوق	
	إثبات تسديد القرض العيني اليوم نقداً	

لاحظ أنه في حالة السلف العينية قصيرة الأجل يتم تسديد القرض مع الفائدة المستحقة في نهاية القرض.

حـ - السلف النقدية متوسطة الأجل:

مثال: معالجة قرض نقدي بمبلغ ١٠٠٠٠ ل.س لمدة أربع سنوات وبمعدل فائدة سنوية قدره ١٢ % . علماً أن القرض موفى بسدد على أقساط شهرية.

الحل:

- عدد الأقساط الشهرية ($48 = 4 \times 12$)

- يحدد القسط الشهري بالعلاقة التالية:

رأس المال $\times$ معدل الفائدة الشهري

القسط الشهري =

$$1 - \left(\frac{1}{\text{عدد الأقساط}} \right)^{1 + \text{معدل الفائدة الشهري}}$$

١ + معدل الفائدة الشهري

وبتطبيق العلاقة: حيث:

رأس المال = ١٠٠٠٠

معدل الفائدة السنوي = $12 / 100 = 0,12$

معدل الفائدة الشهري = $0,12 / 12 = 0,01$

عدد الأقساط = ٤٨

$$\text{القسط الشهري} = \frac{(10000 \times 0.01)}{1 - \left(\frac{1}{1.01}\right)^{48}}$$

إن القسط الشهري لقرض قيمته ١٠٠٠٠ مع فوائد لمدة ٤٨ شهرا
يساوي ٢٦٣,٢٠ ل.س .

لا تختلف قيود طلب القرض عن معالجة السلف او القروض (قصيرة
الأجل) ولكن قيود تسديد القرض في نهاية كل شهر تكون على النحو التالي:

من مذكورين			
	من هـ / المصرف الزراعي التعاوني	١٦٣,٢٠	
	من هـ / فائدة القرض	١٠٠	
	إلى هـ / الصندوق	٢٦٣,٢٠	
	إثبات القسط الشهري المدفوع نقداً		
	عن السلفة التقديرية متوسطة الأجل		

لاحظ في حالة السلف التي تسدد على أقساط يجعل حساب المصرف
مدينياً بقسط السلفة المسدد وجزء الفائدة المستحقة على رأس المال خلال فترة
حساب الفائدة.

في مثالنا كانت الفائدة المستحقة على قرض ١٠٠٠٠ ل.س لمدة شهر
واحد بمعدل فائدة شهرية ٠,٠١ هي ($0,01 \times 10000 = 100$) وجزء من

القرض الممسد هو (القسط الشهري - الفائدة المستحقة) = ٢٦٣,٢٠ - ١٠٠ = ١٦٣,٢ = وبالتالي مبلغ القرض غير المدفوع هو : الرصيد في بداية الشهر - الجزء الممسد من القرض = ١٠٠٠٠ - ١٦٣,٢٠ = ٩٨٣٦,٨٠ ل.س .

الفائدة المستحقة على القرض غير المدفوع لتسديد القسط الثاني تساوي:
 $٩٨٣٦,٨٠ \times ٠,٠١ = ٩٨,٤٠$ ل.س.

جزء القرض الممسد خلال القسط الثاني هو: ٢٦٣,٢٠ - ٩٨,٤٠ = ١٦٤,٨٠ ويكون قيد تسديد القسط الثاني من القرض هو:

من مذكورين		
حـد / المصارف الزراعي التعاوني	١٦٤,٨	
حـد / فائدة القرض	٩٨,٤	
إلى حـد / الصندوق	٢٦٣,٢٠	
إثبات تسديد القسط الثاني من القرض		

وهكذا تكون القيود حتى القسط الثامن والأربعين.

لاحظ انخفاض مبلغ الفائدة وارتفاع جزء القرض الممسد في مبلغ القسط

الثاني مقارنة مع القسط الأول نتيجة انخفاض مبلغ القرض غير المدفوع في

القسط الثاني عن القسط الأول. وسوف تستمر هذه الآلية مع الأقساط الأخرى،

كذلك تم تدوير الأرقام إلى أجزاء من مئة من الليرة السورية.

أسئلة الفصل الرابع

- ١- ماهي المصروفات ومتى نعتبر عنصر المدفوعات مصروفاً ؟
- ٢- عدد خصائص المصروفات .
- ٣- عرف الإيرادات
- ٤- متى تحقق الإيرادات فعلاً ؟
- ٥- أذكر معادلة حساب القسط الشهري للقروض متوسطة الأجل



الفصل الخامس

العمليات الآجلة والتعامل بالأوراق التجارية

تمهيد

تتم المعاملات البسيطة بين صغار المزارعين بالنقد عادة، ولكن في المزارع المتوسطة والكبيرة قد لا يجد أصحابها عند البدء في عملية الاستغلال من الأموال الحاضرة في خزائنهم ما يكفي سد حاجتهم منها، فيلجأون إلى التعامل بالأجل أو إلى من يمنحهم ائتمانا حتى ظهور المحصول، وقد يكون أحد المضارف أو أحد تجار الأسمدة أو البذور أو الموائني أو الأعلاف.

ثانياً - العمليات الآجلة:

يطلق على العمليات المالية التي تتم بين الأطراف دون استعمال النقود بالعمليات الآجلة حيث تتم مثل هذه العمليات بطريقتين:

الأولى:

لا يرافقها أي إقرار كتابي ما بين الأفراد المتعاملين وهذا يحدث إذا كانت المدة المتفق عليها للدفع أو القبض قصيرة وتسود الثقة المتبادلة ما بين الأفراد والمتعاملين.

الثانية:

تتوافق مع إقرارات أو مستندات خطية يقوم بتحريرها الشخص للمدين وتتضمن تعهداً بدفع قيمة الدين للشخص الدائن أو طلب نجهة أخرى بدفع قيمة هذا الدين في تاريخ محدد ومتفق عليه بين كل من المدين والدائن، ويطلق على هذه الإقرارات المتبادلة بين الأفراد المتعاملين بالأجل اسم الأوراق التجارية ويدل مصطلح الأوراق التجارية في المحاسبة على الشيكات أو الكمبيالات أو المستندات.

وهي واسعة الاستعمال في ميدان التجارة، لما لها من المزايا العديدة ويؤدي استعمالها إلى سرعة تداول البضائع والسلع التي تنتقل من يد إلى أخرى من غير استعمال النقود. ولا شك أن استعمال النقود وحدها في التعامل من شأنه أن ينقص حجم التجارة ويعقد العمليات المالية بين الأفراد والدول المختلفة إلى حد كبير. ولم تبلغ الأوراق التجارية مبلغها من الأهمية إلا لكونها أداة ائتمان وثقة، فهي تمكن التجار والزراع والصناع من الحصول على ما يلزمهم من النقود من البنوك.

ثالثاً - الأوراق التجارية وأنواعها:

تعرف الأوراق التجارية عامة بأنها إقرارات خطية تتضمن امراً أو التزاماً بدفع مبلغ معين من النقود في موعد معين لحامل الإقرار أو لأمر صاحبه. وللأوراق التجارية عدة أنواع هي: الكمبيالات والسندات والشيكات.

١ - الكمبيالة :

يمكن تعريف الكمبيالة على أنها إقرار كتابي في صيغة أمر موجه من شخص إلى شخص آخر بطلب منه دفع مبلغ من النقود عند الطلب أو في تاريخ محدد لأمره أو لأمر شخص آخر.

من التعريف يتبين أن الأشخاص الكمبيالة هم ثلاثة محسرين كمبيالة (الساحب) والشخص الذي سينفع قيمة الكمبيالة (المسحوب عليه) والشخص الذي سيقبض القيمة (المستفيد)، وتفترض الكمبيالة وجود علاقات سابقة بين هؤلاء الأشخاص الثلاثة، تجعل من الساحب دائماً بالنسبة للمسحوب عليه وتعطيه الحق في أن يطلب منه دفع مبلغ الدين لشخص ثالث (المستفيد) الذي يفترض أن هذا الأخير يكون دائماً بالنسبة للساحب، وتتضمن الكمبيالة علاقة بين المسحوب عليه والمستفيد تخول هذا الأخير بأن يطلب من المسحوب عليه في موعد استحقاق الكمبيالة دفع قيمتها.

وفيما يلي صورة كمبيالة:

م. / /	م. / /
.....	
إلى السيد (اسم المسحوب عليه)	
بعد مضي من اليوم أو من (... / ... /)	
أشفع لأمر السيد (اسم المستفيد)	
مبلغاً وشره	
والقيمة وصلتنا	
مقبول	توقيع المسحوب عليه
	توقيع الساحب

وهناك شروط شكلية أوجب القانون توافرها لتكوين الكمبيالة وهي:

١ - توقيع الساحب ٢ - اسم المسحوب عليه ٣ - اسم المستفيد

٤ - تاريخ الإنشاء ٥ - تاريخ الاستحقاق ٦ - المبلغ

٧ - ذكر وصول القيمة ٨ - مكان الوفاء

ويقصد بذكر وصول القيمة أن المستفيد أوفى إلى الساحب ما يقابل قيمة الكمبيالة وقد يكون نقوداً أو عملاً أو حساباً. وذكر مكان الوفاء يحدد مكان دفع الكمبيالة في تاريخ الاستحقاق.

يلاحظ أن الكمبيالة لا تصبح قانونية إلا بعد قبولها من المسحوب عليه. ويلاحظ أيضاً أن أشخاص الكمبيالة ثلاثة، الساحب والمسحوب عليه والمستفيد، ولا بد أن تكون هناك علاقة قانونية ما بين الساحب والمسحوب عليه مثل إنشاء الكمبيالة، جعلت من الأول دائن ومن الثاني مدين، أيضاً لا بد أن تكون هناك علاقة ما بين الساحب والمستفيد جعلت من الأول مدين ومن الثاني دائن، وليس

من الضروري أن تكون هناك علاقة ما بين المسحوب عليه والمستفيد إلا إذا كان المستفيد هو الساحب نفسه.

٢- السند الإنثني (السند لأمر):

يمكن تعريف السند الإنثني على أنه محرر يتضمن التزام شخص معين بأن يدفع مبلغاً معيناً من النقود في تاريخ معين أو قابل للتعيين لإن أو لأمر شخص آخر.

يتضمن السند الإنثني شخصين، الأول محرر السند أو المتعهد بالدفع وهو المدين، أما الثاني فهو المستفيد أو المتعهد له وهو الدائن. ويتداول السند بالتظهير من المستفيد إلى مستفيد جديد إذا كان السند إنثنياً، أما إذا كان لحامله فيتم تداوله بالمناولة اليدوية. وتعتبر السندات الإنثنية عملاً تجارياً سواء كان موقفاً عليها من تاجر أم مزارع، ولكن يتحتم إذا كان موقفاً عليها من غير تاجر أن يكون تحريراً ناتجاً عن عمليات تجارية. وفيما يلي صورة للسند الإنثني:

دمشق في	/ /	ق . س . ل . س
.....		
في يوم من شهر لعام		
اتعهد بأن أدفع لأمر السيد /		
المبلغ الموضح أعلاه وقدره		
والقيمة وصلتنا		
توقيع المحرر		

ولا يختلف السند الإنثني عن السند لحامله من حيث البيانات التي يجب أن تشتمل عليها السندات إلا بعدم ذكر اسم المستفيد صراحة. أما باقي البيانات

مثل تاريخ تحرير السند والمبلغ وموعد الدفع وذكر وصول القيمة وتوقيع المحرر وتحديد محل الوفاء لسندات الموطن فإذا لم يذكر يعتبر الوفاء محل إقامة المدين، ويلاحظ أن السند الإنشائي لا يستلزم القبول لأن محرر السند هو الذي يتعهد بالوفاء.

٣ - الشيكات:

يعرف الشيك بأنه أمر صادر من شخص إلى مصرف بأن يدفع هذا الأخير مبلغاً من النقود لأمره أو لأمر شخص معين أو للحامل بمجرد الاطلاع. وللشيكات عدة أنواع:

الشيك لأمر: هو الشيك الذي يحرره الساحب باسم المستفيد، وهذا النوع من الشيكات قابل للتداول من مستفيد لآخر قبل صرفه من البنك.

ويتوافق هذا الشيك بعبارة مثل ادفعوا لأمر السيد

الشيك الاسمي: هو الشيك الذي يحرره الساحب باسم المستفيد لصالحه شخصياً وبالتالي هذا الشيك غير قابل للتداول بل يجب أن تصرف قيمته حصرياً لشخص المستفيد المدون اسمه في الشيك. ويتوافق هذا الشيك بعبارة مثل ادفعوا للسيد شخصياً وغير قابل للتحويل.

الشيك لحامله: إذا حرر الشيك مرفقاً بعبارة ادفعوا لحامله فقط دون ذكر اسم المستفيد معنى ذلك أنه يمكن لأي شخص أن يقوم بصرف قيمة الشيك بمجرد تقديمه إليه.

رابعاً - معالجة الكمبيالات والسندات في الدفاتر:

تعتبر الكمبيالات والسندات من وجهة نظر المنشأة إما أوراق دفع وإما أوراق قبض، على أساس أن هذه الأوراق وسيلة لوفاء الديون. فسيلاً قبلت المنشأة كمبيالة، أو حررت سنداً إثباتاً لمديونيتها فإن الورقة تعتبر (ورقة دفع) وفي هذه الحالة لا تدخل هذه الورقة في حيازة المنشأة ولكنها تسلم إلى

دائيتها، على أن تنفع القيمة المبينة بها في تاريخ الاستحقاق. أما إذا قبل مدينوا المنشأة كمبيالة، أو تسلمت سنداً إثباتاً لدائيتها، فإن الورقة تعتبر (ورقة قبض) على أن تسلم القيمة في تاريخ الاستحقاق، ولكن لا تكتسب الكمبيالة صفتها القانونية إلا بالقبول ولهذا لا تقيد بالدفاتر إلا بعد ورودها مقبولة، ولا تعتبر صفة الورقة بالدفاتر حتى تمام عملية المداد، ولما كان حساب أوراق القبض يمثل قيمة تلك الأوراق الواردة للمنشأة لقبض قيمتها مستقبلاً، فإن حسابها يكون مديناً بمكي لأوراق الدفع الذي يكون دائناً، لأنها تمثل أوراقاً صادرة من المنشأة تلتزم بدفع قيمتها في تاريخ الاستحقاق.

فأخذ الأوراق وإعطائها هما أساس تحديد مديونية ودائنة حسابات المنشأة وفقاً لنظرية العمليات المالية. وإن ما ينطبق على حسابات المحاصيل والنقدية يطبق على الحسابات الخاصة بالكمبيالات والسندات. فعندما ترد كمبيالة مقبولة إلى المنشأة يجعل حساب أوراق القبض مديناً بقيمتها، وحساب معطي الكمبيالة - وهو مدين المنشأة - دائناً لنفس القيمة، وعند إرساله كمبيالة قبلتها المنشأة إلى دائنها يجعل أخذ الكمبيالة ومستلمها مدينة بقيمتها، وحساب أوراق الدفع دائناً.

١- السندات والكمبيالات الواردة:

إذا باع أحد المزارعين محاصيل على الحساب لأحد التجار فيمكن لهذا المزارع أن يسحب كمبيالة على المشتري المدين أو أن يحرر هذا الأخير سنداً لأمر المزارع، وفي كلتا الحالتين يعتبر السند لأمر أو الكمبيالة ورقة قبض بالنسبة للمزارع (الدائن) على اعتبار أن هذه الورقة تخوله بقبض مبلغ معين بتاريخ معين. وبالمقابل تعتبر هذه الورقة بالنسبة للتاجر (المدين) ورقة دفع لأنه سيدفع قيمتها في تاريخ الاستحقاق. وعند التعامل بالسندات أو الكمبيالات هناك حالتان:

١ - الحالة الأولى:

تُحصل عندما لا يتم استلام السند مباشرة أو عند بيع البضاعة فوراً
ولمّا يتم ذلك في وقت لاحق. عندها تسجل عملية البيع في دفتر يومية المزارع
(البائع) بقدين أي على مرحلتين: الأولى على الحساب والثانية عند استلام
السند.

مثال: بتاريخ ٢٠٠٥/٣/١ باع المزارع رجب إلى التاجر صفوان كمية من
العدس بمبلغ ١٥٠٠ ل.س.

وبتاريخ ٢٠٠٥/٣/٥ قام التاجر صفوان بتحرير سند لأمر المزارع
رجب بمستحق في ٢٠٠٥/٥/١.

المطلوب: تسجل العمليات في دفتر يومية المزارع رجب.

٢٠٠٥/٣/١	١	من حـ/ التاجر صفوان إلى حـ/ مبيعات العدس بيع كمية من العدس بسعر ٢٥ ل.س الكيلو فواحد	١٥٠٠	١٥٠٠
٢٠٠٥/٣/٥	٢	من حـ/ أ. القبض إلى حـ/ التاجر صفوان استلامنا السند المحرر لنا من قبل المذكور والمستحق القبض في ٢٠٠٥/٥/١	١٥٠٠	١٥٠٠

٢ - الحالة الثانية:

هي أن تسجل العملية بقيد واحد ويتم ذلك عندما يقوم المشتري بتحرير السند
فوراً وتسليمه إلى البائع لحظة استلام البضاعة.
مثال:

بتاريخ ٢٠٠٥/٣/١ باع المزارع رجب إلى التاجر صفوان كمية من العنس بمبلغ ١٥٠٠ ل.س وذلك بموجب سند يستحق القبض في ٢٠٠٥/٥/١ استلمه المزارع فوراً.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية المزارع رجب.

يومية المزارع رجب

٢٠٠٥/٣/١	٢	من حس/ أ. القبض إلى حس/ مبيعات العنس استلامنا السند المحرر لنا من قبل المذكر والمستحق القبض في ٢٠٠٥/٥/١	١٥٠٠	١٥٠٠
----------	---	---	------	------

٢- السندات والكمبيالات الصادرة:

عندما يقوم المزارع بشراء مستلزمات الإنتاج عن طريق تحرير سند لأمر المورد أو سحب كمبيالة على أحد مدينه بقيمة مشترياته لصالح المورد لو أن يقوم بتحرير سند لأمر أحد دائنيه توثيقاً لدين عليه فإن مثل هذا السند أو الكمبيالة تعتبر بالنسبة له ورقة دفع لأنها تمثل التزاماً بدفع مبلغ معين في تاريخ معين لأمر شخص معين. وفيما يلي كيفية معالجة هذه الحالات في دفاتره.

أ - الشراء بموجب تحرير سند أو سحب كمبيالة:

مثال: في ٢٠٠٥/١٠/٢٠ اشترى المزارع محمد ١٠ طن قطن من التاجر خالد بسعر ٤٠٠٠ ل.س للطن الواحد.

في ٢٠٠٥/١٠/٣٠ حرر المزارع محمد سنداً لأمر خالد بالمبلغ يستحق في ٢٠٠٥/١٢/٣١

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية المزارع محمد.

يومية المزارع محمد

٥/٢٠	١	من حـ/ مشتريات القطن إلى حـ/ خالد شراء ١٠ طن من القطن على الحساب بسر ٤٠٠٠ للطن الواحد من التساجر خالد	٤٠٠٠	٤٠٠٠
١٠/٣٠	٢	من حـ/ خالد إلى حـ/ أ. دفع تحرير سند لأمر خالد يستحق الدفع في ٢٠٠٥/١٢/٣١	٤٠٠٠	٤٠٠٠

ب - تحرير سند لأمر أحد الدائنين:

مثال: في ٢٠٠٥/٤/١٣ قام المزارع راجح بتحرير سند لأمر السيد نبيل بقيمة ١٥٠٠٠ ل.س. ويستحق الدفع في ٢٠٠٥/٦/١٣ وذلك بناء على طلب هذا الأخير وتوثيقاً لدين سابق له عند المزارع راجح.
المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية كل من المزارع راجح والسيد نبيل.

يومية المزارع راجح

٤/١٣	١	من حـ/ السيد نبيل إلى حـ/ أ. دفع تحرير سند لأمر المذكور يستحق الدفع في ٢٠٠٥/٦/١٣	١٥٠٠	١٥٠٠
------	---	---	------	------

يومية تبيل الطويل

٤/١٣	١	من حس/ أ. القبض إلى حس/ المزارع راجع استلامنا السند المحرر لنا مسن قبل المذكور والمستحق القبض فسي ٢٠٠٥/٦/١٣	١٥٠٠	١٥٠٠
------	---	---	------	------

٣- تجيير أو تظهير السندات:

يمكن للمزارع الذي يمتلك السند أن يجيره أو يظهره لأي جهة كانت بعد الحصول على موافقتها سواء كانت هذه الجهة هي الجهة التي يشتري منها مستلزماته أم جهة يدين لها بمبلغ معين، وعملية تجيير أو تظهير السند تتم بأن يكتب مجير السند على ظهر السند عبارة (وعناً دفع المبلغ لأمر والقيمة وصلتنا) ويذيل هذه العبارة بالتاريخ والتوقيع. حيث تنتقل حقوقه التي في السند إلى المجير له السند أي المستفيد الجديد. ويترتب على ذلك تسجيل هذه العملية في يوميته وذلك بجعل حس/ أ. القبض دائماً بقيمة السند المجير وجعل اسم الشخص المجير له السند مديناً بنفس القيمة.

مثال: في ٢٠٠٥/٦/٥ اشترى المزارع جابر المحمود من التاجر سليمان ٢ طن من بذار الحمص بسعر الطن الواحد ٣٠٠٠٠ ل.س. حيث سجلت القيمة على الحساب.

في ٢٠٠٥/٦/٦ قام المزارع جابر بتجيير (تظهير) السند الذي يملكه لأمر التاجر سليمان والبالغة قيمته ٦٠٠٠٠ ل.س. والمستحق القبض فسي ٢٠٠٥/٩/٦ علماً أن هذا السند كان قد حرره له التاجر منير الراشد قبل شهر من تاريخه.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية كل من المزارع جابر والتاجر سليمان

يومية المزارع جابر

٦/٥	١	من حـ/ مشتريات بذار حمص إلى حـ/ التاجر سليمان	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠
٦/٦	٢	شراء ٢ طن من الحمص على الحساب بسر ٣.٠٠٠ ل.س من المذكور من حـ/ التاجر سليمان إلى حـ/ ١. قبض تجيبير السند المحرر لنا من قبل التاجر مفيسر والمستحق القبض فسي ٢٠٠٥/٩/٦ لأمر سليمان الرافعي .	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

يومية التاجر سليمان

٦/٥	١	من حـ/ المزارع جابر إلى حـ/ مبيعات بذار الحمص	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠
٦/٦	٢	بيع على الحساب ٢ طن من الحمص بسر ٣.٠٠٠ ل.س للطن الواحد من حـ/ ١. القبض إلى حـ/ المزارع جابر استلامنا السند المجيز لصالحنا من قبل المذكور والمستحق القبض فسي ٢٠٠٥/٩/٦ توثيقاً لدين سابق لنا عنده علماً أن محرر السند الأصلي هو التاجر مفيسر الرافعي	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠

خامساً- تحصيل السندات أو الكمبيالات:

عند حلول تاريخ استحقاق السند يحق لمالك السند مطالبة محرره بسدفع قيمته فوراً ويتم عادة تحصيل السندات أو الكمبيالات بإحدى الطريقتين التاليتين:

١ - التحصيل الشخصي:

بحسب هذه الطريقة يحتفظ مالك السند أو الكمبيالة بالورقة لحين حلول تاريخ استحقاقها ويذهب بنفسه أو من ينوب عنه ليطالب محرر السند بسدفع قيمتها:

مثال: بتاريخ ٢٠٠٥/٤/٣ استحق الدفع السند البالغة قيمته ١٥٠٠٠ ل.س والذي كان قد حرره التاجر ماجد قبل شهر من تاريخه لأمر المزارع أحمد، حيث قام ماجد بدفع قيمته نقداً إلى المزارع أحمد.

المطلوب: تسجيل عملية تحصيل السند في دفتر يومية كل من أحمد و ماجد

يومية المزارع أحمد

٤/٣	١	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ القبض استلامنا قيمة السند المحرر لنا من قبل السيد ماجد والمستحق القبض اليوم	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
-----	---	---	-------	-------

يومية التاجر ماجد

٤/٣	١	من حـ/ الدفع إلى حـ/ الصندوق دفع قيمة السند المستحق اليوم والذي كنا قد حررناه إلى المزارع أحمد	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
-----	---	---	-------	-------

وقد يقوم التاجر ماجد بتحرير شيك لأمر المزارع أحمد بقيمة السند عندها تصبح القيود في دفتر المزارع أحمد والتاجر ماجد كما يلي:

يومية المزارع أحمد

٤/٣	١	من حـ/ شيكات برسم التحصيل إلى حـ/ القبض	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
		استلامنا قيمة السند المحرر لنا من قبل السيد ماجد والمستحق القبض اليوم		

يومية التاجر ماجد

٤/٣	١	من حـ/ ا. الدفع إلى حـ/ المصرف	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
		دفع قيمة السند المستحق اليوم والذي كنا قد حررناه إلى المزارع أحمد		

٢- التحصيل عن طريق المصرف:

هناك طريقتان عند التحصيل بواسطة المصرف:

الطريقة الأولى - إرسال الورقة إلى المصرف للتحصيل:

بحسب هذه الطريقة يتم إرسال الورقة من قبل حاملها إلى المصرف الذي يتعامل معه لينوب عنه في تحصيل السند عند حلول تاريخ الاستحقاق، وذلك مقابل حصول المصرف على عمولة معينة تسمى عمولة تحصيل، تحتسب عادة كنسبة مئوية من قيمة السند. وفي هذه الحالة يتم توسيط حساب في دفاتر المرسل يسمى (حـ/ أوراق قبض برسم التحصيل) يجعل مديناً بقيمة الورقة المرسلة للتحصيل وحـ/ ا. القبض دائناً بنفس القيمة.

مثال:

- بتاريخ ٢٠٠٥/٣/١٠، أرسل المزارع أحمد السند المحرر له في ٢٠٠٥/٣/٣ من قبل التاجر ماجد البالغة قيمته ١٥٠٠٠ ل.س. والمستحق القبض في ٢٠٠٥/٤/٣ إلى المصرف للتحصيل.

- بتاريخ ٢٠٠٥/٤/٤ ، تلقى المزارع أحمد إشماراً من المصرف يفيد بأن هذا الأخير قد قام بتحصيل السند المحرر من قبل التاجر ماجد، وأضاف القيمة المحصلة إلى الحساب الجاري لأحمد لديه بعد اقتطاع عمولة تحصيل بمعدل ٥ % من قيمة السند.

المطلوب: تسجيل عملية تحصيل السند في دفتر يومية كل من أحمد وماجد.

يومية المزارع أحمد

٣/١٠	١	من حـ/ أ . قبض برسم التحصيل إلى حـ/ أ. قبض	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٤/٤	٢	إرسال السند المحرر لنا من قبل التاجر ماجد إلى المصرف لتحصيل من مذكورين حـ/ المصرف حـ/ عمولة تحصيل إلى حـ/ أ . قبض برسم التحصيل تحصيل المصرف للسند المحرر من قبل التاجر ماجد والمستحق في ٤/٣ وإضافة قيمته إلى حسابنا الجاري لديه بعد اقتطاع عمولة تحصيل بمعدل ٥ % من قيمة السند	١٥٠٠٠	١٤٢٥٠ ٧٥٠

يومية التاجر ماجد

٤/٣	١	من حـ/ أ. الدفع إلى حـ/ الصندوق دفع قيمة السند المستحق اليوم والذي كنا قد هربناه إلى المزارع أحمد	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
-----	---	---	-------	-------

٢٣- خصم السند لدى المصرف:

يقصد بخصم السند لدى المصرف، حصول الممتقيد من السند على قيمته قبل حلول موعد الاستحقاق، وباجأ حامل الورقة إلى مثل هذا الإجراء عندما يكون بحاجة إلى سيولة نقدية أو إلى زيادة رصيد حسابه في المصرف استناداً لمواجهة سحب متوقع بعد مدة.

وإذا وافق المصرف على عملية خصم السند، يقوم باستلام السند من صاحبه وتسليمه قيمته بعد أن يقطع من قيمة السند مبلغاً "معيناً" يطلق عليه الأجير، والآجير هو فائدة المبلغ عن المدة الواقعة ما بين تاريخ الخصم أي تاريخ حصول مالك السند على المبلغ وتاريخ استحقاق السند بالإضافة إلى عمولة التحصيل ومصاريف أخرى. وعند حلول تاريخ استحقاق السند يقوم المصرف بمطالبة محرره دفع قيمته إذ أصبح هذا السند ملكاً للمصرف. وعادة لا يقبل المصرف خصم جميع الأوراق التجارية المقدمة لها بل يقصر ذلك على عملائه.

مثال: نفرض في مثالنا السابق أن المزارع أحمد بعد أن حصل على السند المحرر له بتاريخ ٢٠٠٥/٣/٣ من قبل التاجر ماجد والمستحق في ٢٠٠٥/٤/٣ ذهب في ٢٠٠٥/٣/١٠ إلى المصرف لخصم السند الذي وافق على خصمه لقاء سعر خصم (فائدة سنوية) بمعدل ٩% سنوياً وعمولة تحصيل بمعدل ٥ % من قيمة السند، واستلم المزارع أحمد قيمة السند المخصومة ووضعها في صندوقه.

المطلوب:

١- حساب قيمة الأجير وقيمة السند الصافية بعد الخصم.

٢- تسجيل عملية خصم السند في دفتر يومية المزارع أحمد.

الحل: الطلب الأول يتم حساب قيمة الأجير وقيمة السند الصافية وفقاً للخطوات التالية:

١- حساب مدة الخصم :

هي تساوي تاريخ الاستحقاق - تاريخ الخصم. وتحتسب هذه المدة إما بالأيام أم بالأشهر، ويراعى في ذلك الأشهر ذات الثلاثين يوماً والأشهر ذات الواحد والثلاثين يوماً. علماً بأن اليوم الذي يتم فيه الخصم لا يحتسب ضمن المدة أما يوم تاريخ الاستحقاق فيدخل ضمن مدة الخصم، وفي مثالنا نجد أن تاريخ الاستحقاق ٤/٣ - تاريخ الخصم ٣/١٠ وعليه فإن:

مدة الخصم = ٢١ يوم من شهر آذار (لأن شهر آذار ٣١ يوم) + ٣ أيام من شهر نيسان = ٢٤ يوم

٢- حساب سعر الخصم:

ويتم حساب سعر الخصم وفق العلاقة التالية:

مدة الخصم (بالأيام)

$$\text{سعر الخصم} = \text{قيمة السند} \times \frac{\text{معدل الفائدة السنوي}}{360}$$

$$\text{سعر الخصم} = 15000 \times \frac{24}{360} \times \frac{9}{100} = 90 \text{ ل.س.}$$

٣- حساب عمولة التحصيل:

هي قيمة السند مضروبة بمعدل العمولة التي يتقاضها المصرف لقاء تحصيله قيمة السند.

$$\text{عمولة التحصيل} = 15000 \times 0.5\% = 750 \text{ ل.س.}$$

٤ - حساب قيمة الأجيرو: ويساوي سعر الخصم + عمولة التحصيل

$$\text{الأجيرو} = ٩٠ + ٧٥٠ = ٨٤٠ \text{ ل.س.}$$

٥ - حساب قيمة السند الصافية (المستلمة) بعد الخصم:

وتساوي قيمة السند مطروحاً منها قيمة الأجيرو.

$$\text{القيمة الصافية للسند} = ١٥٠٠٠ - ٨٤٠ = ١٤١٦٠ \text{ ل.س.}$$

الطلب الثاني : التسجيل في دفتر اليومية:

يومية المزارع أحمد

٣/١٠	١	من مذكورين حـ/المندوب حـ/الأجيرو إلى حـ/ ١. قبض خصم السند المحرر من قبل التاجر ماجد والمستحق في ٤/٢ لقاء سعر خصم ١% وعمولة تحصيل بمعدل ٥%	١٤١٦٠ ٨٤٠ ١٥٠٠٠
------	---	---	-----------------------

ملاحظة هامة : ان محرر السند (التاجر ماجد) وفي هذه المرحلة لايسجل اية قيود في دفتره . ذلك انه لا تعنيه الطريقة الذي سيقوم مالك السند (المزارع احمد) بتحصيل قيمة السند الذي يملكه ويعنيه في هذا الموضوع شيئاً واحداً هو أنه وعند حلول تاريخ استحقاق السند سيأتي أحد ما ويطالبه بدفع قيمته ، فإذا اتبع مالك السند طريقة التحصيل الشخصي ، سيأتي بنفسه ويطالب بدفع قيمة السند ، أما اذا اتبع طريقة التحصيل عن طريق المصرف ، سيأتي مندوب المصرف ويطالب محرر السند بدفع قيمته ، وفي كل هذه الحالات وعند دفع قيمة السند يكون القيد في دفتر محرر السند وهو للتاجر ماجد في مثالنا على الشكل التالي

يومية التاجر ماجد

١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من حس/١. الدفع إلى حس/الصندوق	١	٤/٢
		دفع قيمة السند المستحق اليوم والسدي		
		فنا قد حررناه إلى المزارع أحمد		

ملاحظة هامة : عند حلول تاريخ استحقاق السند وفي حال دفع محرر السند قيمته إلى المصرف لا يسجل الشخص الذي كان قد خصم السند أية قيود في يوميته والسبب في ذلك أنه كان قد استلم قيمة السند سابقاً عند خصمه وسلمه إلى المصرف وأصبح السند ملكاً للمصرف .

سائلاً عن رفض دفع الأوراق التجارية ومعالجته في الدفاتر :

يحدث أحياناً بسبب من الأسباب أن يمتنع محرر السند عن دفع قيمته عند حلول تاريخ الاستحقاق، وفي هذه الحالة يقضي القانون بإمهاله ٢٤ ساعة بعدها يتوجب على حامل الورقة إثباتها لدى الكاتب بالعدل لإثبات تمنع المدين عن الدفع رسمياً. وبظبيعة الحال تتم مثل هذه الإجراءات لقاء رسوم ومصاريف معينة يدفعها حامل الورقة، ويطلق على مجموعة المصاريف هذه اسم مصاريف التبرؤة حيث يتم تحميلها في دفاتر صاحب السند المرفوض على حساب الممتنع عن الدفع وباسمه شخصياً.

وتختلف المعالجة المحاسبية لحالة رفض دفع قيمة السند في دفاتر كل من مالك السند ومحرر السند باختلاف طريقة تحصيل السند :

١- رفض السند في حالة التحصيل الشخصي :

مثال: بتاريخ ٢٠٠٥/٤/٣ استحق الدفع السند البالغة قيمته ١٥٠٠٠ ل.س الذي كان قد حرره التاجر ماجد قبل شهر من تاريخه لأمر المزارع أحمد، حيث رفض التاجر ماجد دفع قيمته لعدم توافر السيولة النقدية لديه.

المطلوب: إثبات عملية رفض دفع قيمة السند في دفتر يومية المزارع أحمد والتاجر ماجد.

يومية المزارع أحمد

٤/٣	١	من حس/ التاجر ماجد إلى حس/ أ. القهص إثبات رفض المذكور دفع قيمة السند المستحق اليوم	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
-----	---	---	-------	-------

يومية للتاجر ماجد

٤/٣	١	من حس/ أ. دفع إلى حس/ المزارع أحمد إثبات رفضا دفع قيمة السند المستحق اليوم والمقرر إلى المذكور	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
-----	---	---	-------	-------

٢- رفض السند في حالة إرسال السند إلى المصرف للحصول:

مثال:

نفرض أن المزارع أحمد بعد أن حصل على السند المحرر له بتاريخ ٢٠٠٥/٣/٣ من قبل التاجر ماجد الممتهق في ٢٠٠٥/٤/٣، أرسله إلى المصرف للحصول. وفي تاريخ استحقاق السند أي في ٤/٣، رفض التاجر ماجد دفع قيمته لمتدوب المصرف نظراً لعدم توافر السيولة اللازمة فأعاد المصرف السند المرفوض للمزارع أحمد.

المطلوب: إثبات عملية رفض دفع قيمة السند في دفتر يومية المزارع أحمد والتاجر ماجد.

يومية المزارع أحمد

٤/٣	١	من حـ/ التاجر ماجد إلى حـ/ القبض برسم التحصيل	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
		إثبات رفض المذكور دفع قيمة السند المسلم للتحصيل والمستحق اليوم		

يومية التاجر ماجد

٤/٣	١	من حـ/ أ. دفع إلى حـ/ المزارع أحمد	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
		إثبات رفضنا دفع قيمة السند المستحق اليوم والمحور إلى المذكور		

٣- رفض السند في حالة خصم السند لدى المصرف:

مثال: لنفرض أن المزارع أحمد يعد أن حصل على السند المحرر له بتاريخ ٢٠٠٥/٣/٣ من قبل التاجر ماجد المستحق في ٢٠٠٥/٤/٣، خصم هذا السند لدى المصرف الذي يتعامل معه. وفي تاريخ استحقاق السند أي في ٤/٣، رفض التاجر ماجد دفع قيمته لمندوب المصرف نظراً إلى عدم توافر السيولة اللازمة فأعاد المصرف السند المرفوض للمزارع أحمد.

المطلوب: إثبات عملية رفض دفع قيمة السند في دفتر يومية المزارع أحمد والتاجر ماجد .

يومية المزارع أحمد

٤/٣	١	من حـ/ التاجر ماجد إلى حـ/ المصرف إثبات رفض المذكور دفع قيمة السند المقصوم والمستحق اليوم	١٥٠٠٠	
-----	---	--	-------	--

يومية التاجر ماجد

٤/٣	١	من حـ/ أ. دفع إلى حـ/ المزارع أحمد إثبات رفضنا دفع قيمة السند المستحق اليوم والمحرر إلى المذكور	١٥٠٠٠	
-----	---	--	-------	--

من الملاحظ أن قيود إثبات رفض السند في دفتر التاجر ماجد هي واحدة في الحالات الثلاث .

٤- رفض السند في حالة تجيير السند للغير:

مثال: لنفرض أن المزارع أحمد بعد أن حصل على السند المحرر له بتاريخ ٢٠٠٥/٣/٣ من قبل التاجر ماجد المستحق في ٢٠٠٥/٤/٣ ، قام بتجييره لأمر المورد صالح ثمناً لمشترياته منه. وفي تاريخ استحقاق السند أي في ٤/٣ ، رفض التاجر ماجد دفع قيمته للمورد صالح نظراً إلى عدم توافر السميولة اللازمة فأعاد المورد صالح السند المرفوض للمزارع أحمد.

المطلوب: إثبات عملية رفض دفع قيمة السند في دفتر يومية المزارع أحمد.

يومية المزارع أحمد

٤/٣	١	من حـ/ التاجر ماجد إلى حـ/ المورد صالح إثبات رفض المذكور دفع قيمة السند المجيز والمستحق اليوم	١٥٠٠٠	
-----	---	--	-------	--

أما قيد إثبات للرفض في يومية التاجر ماجد ، يتكرر نفسه كما ورد أعلاه

سابعاً - تجديد أو استبدال الأوراق التجارية:

بعد رفض محرر السند دفع قيمته في تاريخ الاستحقاق وبعد تسجيل القيود المرافقة لذلك يبدأ مالك السند بإجراءات دعوى الاحتجاج (بروتستو عدم الدفع) ضد مدينه حيث يدفع تكاليف هذه الإجراءات من صندوقه ويحملها فيما بعد في دفاتره على مدينه. بالمقابل وعند تلقي المدين تبليغ بالدعوى يسجل قيداً في دفاتره يتحمل بموجبه تكاليف الدعوى.

وقد يرجع المدين إلى الدائن يطلب منه أن يوقف الدعوى ويؤجل موعد استحقاق السند المرفوض مدة معينة لقاء احتساب فائدة على قيمة السند تعويضاً للدائن عن عدم استفادته من المبلغ خلال مدة تبدأ من تاريخ استحقاق السند الأصلي ولغاية موعد الاستحقاق الجديد الذي اتفقا عليه. ويتم ذلك بإلغاء السند الأصلي وتحرير سند جديد يتضمن قيمة السند القديم مضافاً إليها فوائد التأخير عن الدفع ومصاريف البروتستو.

مثال: على فرض أنه بعد المعالجة المحاسبية لرفض السند في دفاتر كسل من المزارع أحمد والتاجر ماجد في المثال السابق. قام المزارع أحمد وفي تاريخ ٤/٥ بدعوى احتجاج ضد التاجر ماجد بلغت تكاليفها ١٧٠٠ ل.س دفعها من صندوقه وأبلغ ماجد بذلك.

بتاريخ ٤/٦ اتفق الاثنان على تجديد أو استبدال السند القديم المستحق في ٤/٣ بسند جديد يستحق في ٢٠٠٦/٦/٣ يتضمن قيمة السند القديم بالإضافة إلى مصاريف البروتستو وفائدة على مبلغ السند بمعدل ١٢% سنوياً لمدة شهرين، واستلم أحمد السند الجديد.

المطلوب:

إثبات عملية تجديد السند في دفتر يومية المزارع أحمد والتاجر ماجد.

يومية المزارع أحمد

٤/٥	٢	من حس/ مصاريف البروتسو إلى حس/ الصندوق إقامة دعوى احتجاج بعدم الدفع ضد التاجر ماجد	١٧٠٠	١٧٠٠
٤/٥	٣	من حس/ التاجر ماجد إلى حس/ مصاريف البروتسو تحميل التاجر ماجد تكاليف دعوى الاحتجاج وإضافة قيمتها إلى حسابه المدين لدينا	١٧٠٠	١٧٠٠
٤/٦	٤	من حس/ التاجر ماجد إلى حس/ الفوائد الدائنة تحميل التاجر ماجد فوائد تلفير عن دفع مبلغ السند المرفوض بمعدل ١٢% ولمدة شهرين	٣٠٠	٣٠٠
٤/٦	٥	من حس. أ. قبض (جديدة) إلى حس/ التاجر ماجد استلامنا السند الجديد والمستحق في ٢٠٠٥/٦/٣	١٧٠٠٠	١٧٠٠٠

يومية التاجر أحمد

٤/٥	٢	من حس/ مصاريف البروتسو إلى حس/ المزارع أحمد تحميلنا مصاريف دعوى الاحتجاج بعدم الدفع للمقامة ضدنا من قبل التاجر ماجد	١٧٠٠	١٧٠٠
٤/٦	٤	من حس/ الفوائد المدينة	٣٠٠	٣٠٠

٤/٦	٥	٣٠٠ إلى حـ/ المزارع أحمد تحميلنا فوائد تأخير عن دفع مبلغ السند المرفوض بمعدل ١٢% ولمدة شهرين	١٧٠٠٠
		١٧٠٠٠ من حـ/ المزارع أحمد من حـ/ أ دفع (جديدة) تحويلنا السند الجديد والمستحق لسي ٢٠٠٥/٦/٣	

ثامناً - المعالجة المحاسبية للشيكات:

١ - الشيكات الواردة:

أ - استلام شيك لصالح المنشأة وإيداعه في الصندوق:

مثال: بتاريخ ٩/٥ استلمت المنشأة شيكاً من أشرف محمد تسديداً لحسابه لدينا مسحوباً على المصرف التجاري السوري بمبلغ ٢٥٠٠٠ ل.س قامت بصرف قيمته في نفس اليوم وإيداعه في الصندوق.

دفتر يومية المنشأة

٣/٢	١	٢٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق إلى حـ/ أشرف محمد	٢٥٠٠٠
		صرف الشيك المحرر من المذكور سداداً لحسابه لدينا	

ب- إضافة قيمة الشيك إلى الحساب الجاري لدى المصرف:

في حال طلبت المنشأة من المصرف إضافة قيمة الشيك المحصلة إلى الحساب الجاري للمنشأة لديه ، تسجل المنشأة في دفاترها القيد التالي:

٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من حـ/ المصرف إلى حـ/ اشرف محمد صرف الشيك المحرر من المذكور سداداً لحسابه لدينا وإضافة القيمة المحصلة إلى حسابه الجاري لدى المصرف	١	٩/٥
-------	-------	---	---	-----

في حال لم يتم صرف الشيك حالاً أو بنفس اليوم على فرض أنه تم صرف الشيك في اليوم التالي وإيداع القيمة أيضاً في الصندوق أو المصرف، تكون قيود إثبات استلام وصرف الشيك في هذه الحالة كما يلي:

٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من حـ/ شيكات برسم التحصيل إلى حـ/ اشرف محمد استلام الشيك المحرر من المذكور سداداً لحسابه لدينا	١	٩/٥
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من حـ/ الصندوق أو المصرف إلى حـ/ شيكات برسم التحصيل تحصيل قيمة الشيك المحرر من قبل اشرف محمد وإيداع القيمة في الصندوق أو للمصرف	٢	٩/٦

جـ- رفض المصرف صرف الشيك:

إذا رفض المصرف صرف الشيك لأسباب تم ذكرها سابقاً، تقوم المنشأة بإلقاء الشيك بجعل حساب الشخص الذي قام بتحرير الشيك مدينياً بقيمة الشيك المرفوض وإنقاص حـ/ شيكات برسم التحصيل وذلك بجعله دائناً بالقيمة. على النحو التالي:

٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من حـ/ اشرف محمد إلى حـ/ شيكات برسم التحصيل	٩/٩
		إشيك رفض المصرف حـ/ الشيك المحضر من قبل اشرف محمد وذلك لعدم كفاية رهيبه لدى المصرف	

٧- الشيكات الصادرة:

أ- تحرير شيك لأحد العملاء أو الموردين:

مثال: بتاريخ ٦/٩ حررت المنشأة شيكاً لأمر خالد زكي بمبلغ ٢٠٠٠٠ ل.س
سداداً لحسابه الدائن لدى المنشأة.

٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من حـ/ خالد زكي إلى حـ/ المصرف	٦/٩
		تحرير شيك لأمر المسفوق سداداً لحسابه لدينا	

ب- سحب مبلغ وإيداعه في الصندوق:

مثال: بتاريخ ٦/١٠ سحبت المنشأة شيكاً لأمرها بمبلغ ١٥٠٠٠ ل.س لودعته
في صندوقها.

يومية المنشأة

١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ المصرف	٦/١٠
		سحب مبلغ من حسابنا الجاري لدى المصرف وإيداعه في الصندوق	

جـ - التحويل الحسابي:

يمكن المنشأة أن تطلب تحويل مبلغ معين من حسابها لحساب شخص آخر.

مثال: في ٦/١٥ طلبت المنشأة من المصرف الذي تتعامل معه بتحويل مبلغ ١٠٠٠٠ ل.س من حسابها الجاري لديه إلى حساب التاجر إبراهيم كسداد لدين عليها.

٦/١٥	١	من حـ/التاجر إبراهيم إلى حـ/المصرف تحويل مبلغ من حسابنا الجاري لدى المصرف إلى حساب المذكور سنداً لحسابه لدينا	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
------	---	---	-------	-------

د- تحرير شيك لتسديد بعض المصاريف:

مثال: في ٦/١٦ حررت المنشأة لأمر برهان سليمان صاحب العقار الذي تستأجره المنشأة شيكاً بقيمة ١٢٠٠٠ ل.س تسديداً لإيجار العقار عن شهر حزيران.

يومية المنشأة

٦/١٦	١	من حـ/الإيجار إلى حـ/المصرف تحرير شيك مسحوب على حسابنا الجاري لدى المصرف لأمر برهان سليمان تسديداً لإيجار العقار عن شهر آب ٢٠٠٥	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
------	---	--	-------	-------

هـ - تحرير شيك لشراء بضائع أو مستلزمات إنتاج:
مثال: بتاريخ ٦/١٨ حررت المنشأة شيكاً بمبلغ ٣٠٠٠٠ ل.س لأمر شركة
القلة الوفيرة ثمناً لمشترياتها من بعض المبيدات.

٦/١٨		١	من -/مشتريات مبيدات إلى -/المصرف تحرير شيك مسحوب على حسابنا الجاري لدى المصرف لأمر شركة القلة الوفيرة	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
------	--	---	---	-------	-------

٣- تجيير أو تظهير الشيكات:

قد تقوم المنشأة بتجيير أو تظهير قيمة الشيك لأحد العملاء لقاء
مشترياتها لبضائع أو لمستلزمات إنتاج أو لقاء تسديدها لحساب أحد الموردين
(الدائنين) وفي هذه الحالة يجعل -/المشتريات أو -/ اسم المورد في دفتر
اليومية مدينياً بقيمة الشيك كما ويتم إنقاص -/ شيكات برسم التحصيل عن
طريق جعله في دفتر اليومية دائناً بالقيمة وذلك على النحو التالي:

٩/٦		٢	من -/مشتريات بذار القمح إلى -/ شيكات برسم التحصيل تجيير قيمة الشيك المحرر من قبل أشرف محمد لأمر شركة الموارد لقاء مشترياتنا ٢ طن من بذار القمح	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
-----	--	---	---	-------	-------

٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من حسـ/ سعيد النخلف إلى حسـ/ شيفكات يرسم التحصيل تجيير قيمة الشيك المحرر من قبل أشرف محمد لأسر المذكور لقاء تسديدا لجزء من حسابه لدينا	٩/٦
-------	-------	--	-----

وفي هذه الحالة وإذا وافق البنك على صرف الشيك لحامله فإن المجبر له الشيك لا يعود إلى المنشأة يطالبها بشئ. وفي حال كانت المنشأة قد جبرت الشيك المرفوض لأمر شخص ما سواء كان لقاء لمشترياتها منس أو تسديداً لحسابه لديها كما ورد في المثال السابق وعندما يعود هذا الشخص إلى المنشأة يطالبها بدفع القيمة ويعيد الشيك المرفوض إليها. عندها تقوم المنشأة بتسجيل قيد في دفتر اليومية تجعل فيه اسم الشخص حامل الشيك المرفوض دائناً بالقيمة باعتباره شخصاً ملتزم هي بتسديد القيمة له، كما وبالمقابل تجعل اسم الشخص محرر الشيك المرفوض مديناً بقيمة الشيك باعتباره شخصاً ملتزماً بتسديد قيمة الشيك للمنشأة أو للشركة التي تم تجيير الشيك لصالحها. وبأخذ القيد بالشكل التالي:

٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من حسـ/ أشرف محمد إلى حسـ/ شركة الموارد إثبات رفض المصرف صرف الشيك المحرر من قبل أشرف محمد والذي كنا قد جبرناه لأمر شركة الموارد وتحويل قيمة حساب الشركة على الحساب المدين لأشرف محمد لدينا	٢٠٠٥/٩/٦
-------	-------	---	----------

الأسئلة النظرية :

- ١- ماهو المقصود بالعمليات الآجلة ؟
- ٢- عند أنواع الأوراق التجارية .
- ٣- عرف الكمبيالة وعند الشروط الواجب توافرها في الكمبيالة .
- ٤- عرف السند وبيّن بماذا يختلف السند الآتني عن السند لحامله .
- ٥- ما هو الفرق بين الكمبيالة والسند ؟
- ٦- عرف الشيك وعدد أنواعه .
- ٧- ماهو المقصود بتجبير أو تظهير السندات وكيف تتم عملية التجبير ؟
- ٨- عند مع الشرح طرق تحصيل السندات .
- ٩- ماهو المقصود بخصم السند لدى المصرف ؟
- ١٠- ماهو المقصود بالأجيو وما هي خطوات حساب قيمته ؟

الفصل السادس

الجرد والتسويات الجردية

تمهيد :

يختص هذا الفصل بمعالجة مشاكل التسويات الجردية لحسابات الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات لغرض إعداد الحسابات الختامية فسي المشروعات الزراعية ، لذا فقد ألزم القانون التجاري السوري كل صاحب منشأة بجرد أمواله وممتلكاته والتزاماته المالية وتثبيت ذلك في دفتر خاص يسمى دفتر الجرد وذلك مرة على الأقل في كل سنة. ويعتبر دفتر الجرد من الدفاتر الإلزامية التي وضع القانون شروط تنظيمها ومسكها في المادة ١٦ الفقرة ج.

تعريف الجرد:

يمكن تعريف الجرد من الوجهة المحاسبية بأنه حصر أصول وخصوم المنشأة من حيث الكمية والقيمة في نهاية كل فترة مالية. أما الجرد من الناحية العملية فهو قيام المزارع في آخر المدة الزراعية باستخراج لرصدة حساباته ثم حصر موجودات المزرعة ومطابقتها من حيث كميتها وتقدير قيمتها.

نواعي وأسباب الجرد:

هناك العديد من الأسباب التي تؤدي إلى القيام بعملية الجرد وأهمها:

١- مراجعة أرصدة الحسابات ومقارنتها مع الأرصدة الحقيقية الناتجة عن الجرد.

٢- استخلاص الفروق إن وجدت وإثباتها بقيود التسويات الجردية اللازمة وذلك بجعل أرصدة الحسابات مطابقة من حيث القيمة لما هو موجود فعلاً.

٣- إن مصلحة المنشأة تقتضي تخصيص أموال احتياطية لمواجهة الطوارئ وإيجاد حسابات انتقالية انطلاقاً من مبدأ سنوية التكلفة والإيراد.

٤- إن إعداد الميزانية العمومية يتطلب توحيد الحسابات الفرعية في حساباتها الأصلية وتحويل أرصدة الحسابات إلى الحسابات الختامية.

موعد الجرد:

يتم الجرد في نهاية السنة المالية للمنشأة وبعد إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة مباشرة وكل منشأة تختار نهاية السنة المالية الخاصة بها التي تتناسب مع طبيعة عملها، وهذا يعني أنه ليس بالضرورة أن يتطابق موعد الجرد مع نهاية السنة الميلادية.

أقسام الجرد:

تتناول عملية الجرد حصر جميع أنواع الحسابات (شخصية، حقيقية، وهمية) أي جميع حسابات الأصول وجميع حسابات الخصوم، وتشمل الأصول جميع ما يمتلكه المزرعة من أراضي زراعية ومبانٍ وحظائر وحيوانات زراعية ودواجن وآلات ولدوات وأثاث وأشجار مثمرة وقنوات الري والصرف

والتحسينات العقارية ومستلزمات الإنتاج المختلفة والنقدية في الصندوق والنقدية
في المصارف والذمم المدنية وسندات القبض الخ ، وتشتمل الخصوم
على ما يقدم للمشروع من مال عند تأسيسه (رأس المال) وما يضاف سنوياً أو
دورياً من أرباح إضافة إلى الأموال المقترضة من الآخرين (قروض طويلة أو
قصيرة الأجل) ، سندات الدفع وحسابات الدائنين الخ.

وتتم عملية الجرد إما بالعد وإما بالقياس أو بالوزن أو بتقدير الحجم ثم
تثبت ذلك في قوائم الجرد ، ويجب أن تسطر بالشكل الذي تقتضيه طبيعة
الشيء الذي يجري جرده .

أولاً: جرد منتجات المزرعة ومستلزمات الإنتاج المتبقية آخر المدة:

أ - مفهوم موجودات آخر المدة وطرق تقديرها :

يتم جرد جميع منتجات المزرعة ومستلزمات الإنتاج الموجودة فسي المخازن في التاريخ الذي قرر فيه المزارع أن ينظم حساباته الختامية ، ويقوم المزارع بهذا الجرد بفرض اكتشاف التلاعب أو الاختلاس إن وجد ، حيث يجد عندها فرقاً ما بين كميات المحاصيل المنتجة والواردة في دفاتره المحاسبية والكمية الموجودة فعلاً في المستودعات ، ولكن هنا يجدر التنويه إلى أن الفرق قد لا يكون ناتجاً حصراً عن التلاعب أو الاختلاس بل قد يعود إلى عسفات المحصول نفسه فعلاً قد يزداد وزن القطن المخزن عن وزنه تساريخ القطاف وهذا يعود إلى الرطوبة التي يمتصها القطن من الجو من جهة أخرى قد ينقص وزن بعض المحاصيل الأخرى داخل المستودعات كمحاصيل الحبوب المختلفة ولاسيما الذرة والمحاصيل البقولية .

ويقصد بمنتجات المزرعة ومستلزمات الإنتاج المتبقية آخر المدة بأنها المنتجات والمستلزمات التي تعتبر ملكاً للمزرعة بالمعنى القانوني وهي تتضمن ما يلي:

- ١- موجودات المخازن من المنتجات الجاهزة للبيع . إضافة إلى الموجودة في المتاجر والمعارض .
- ٢- المنتجات التي أرسلت إلى وكلاء البيع ولم يتم بيعها بعد.
- ٣- المحاصيل الموجودة في الحقول ولم يتم حصادها بعد.
- ٤- موجودات المخازن من المنتجات المنتجة في المزرعة وغير المعدة للتسويق وإنما سيتم استخدامها كمدخلات لمنتجات أخرى.
- ٥- موجودات المخازن من المواد الأولية ومستلزمات الإنتاج كافة كالبنادر والسماد والعلف والمحروقات ومواد مكافحة.....

٦- مستلزمات الإنتاج التي تعاقدت المزرعة على شرائها وقد تم دفع ثمنها ولكنها لم تصل إلى مخازن المزرعة بعد .

تعتبر منتجات ومستلزمات الإنتاج آخر المدة عنصراً هاماً من عناصر الأصول المتداولة لذا يؤدي الخطأ في تقدير قيمة المخزون إلى خطأ في الميزانية العمومية وحقوق الملكية. وهذا الخطأ في التقدير سيؤثر إلى السنة التالية لأن مخزون آخر المدة في سنة معينة هو بمنزلة مخزون أول المدة في السنة التالية ، لهذا ينبغي استخدام أسس سليمة لتقييم المخزون حتى يكون التقييم سليماً وواقعياً وحتى نتحقق الدقة المطلوبة في تحديد الأرباح الدورية للمشروع. وتختلف قيمة المخزون بحسب الطريقة أو الأسلوب المتبع في تقييمه حيث هناك عدة طرق لتقدير قيمة مستلزمات الإنتاج ومنتجات آخر المدة. وهذه الطرق هي:

١- طريقة التقدير بحسب سعر السوق :

في الحقيقة لا يصح الأخذ بهذا المبدأ في التقييم وذلك لأن التقييم بسعر السوق وفي حال زيادته عن سعر التكلفة يؤدي إلى إثبات أرباح صورية لم نتحقق بعد وقد لا نتحقق فيما بعد. وهذا يتعارض مع مبدأ الحيطة والحذر الذي يأخذ في عين الاعتبار الأرباح التي نتحقق فعلاً.

٢- طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل:

على الرغم من أن التكلفة تمثل الأساس الأول لتقييم المخزون إلا أنه قد يكون هناك ظروف خاصة تجعل من المناسب تقييم المخزون بقيمة أقل من تكلفته، مثال ذلك الحالات التي تتناقص فيها منفعة المخزون نتيجة للقدم أو التدهور الطبيعي في قيمته أو عندما يكون سعر السوق في تاريخ الجرد أقل من سعر التكلفة وفي مثل هذه الحالات ، يجب أن تقدر قيمة المخزون بسعر السوق زيادة في الحيطة والحذر وحتى تظهر الخسائر المتوقعة بجانب الخسائر التي

تُحققت فعلاً بسبب انخفاض سعر السوق عن سعر التكلفة وهذه الطريقة هي الأكثر شيوعاً واستعمالاً بين المحاسبين.

ب - إثباتات المنتجات ومستلزمات الإنتاج المتبقية في آخر المدة في الدفاتر .
 لنفترض أن قائمة جرد المنتجات ومستلزمات الإنتاج المتبقية بتاريخ ١٢/٣١ بينت أن قيمة منتجات المزرعة تبلغ ٤٨٤٠٠ ل.س على أساس سعر التكلفة وبمبلغ ٥٨٦٠٠ ل.س على أساس سعر السوق . وقيمة المستلزمات ٢٤٠٠٠ ل.س على أساس سعر التكلفة وبمبلغ ٢٤٠٠٠ ل.س على أساس سعر السوق وعند الأخذ بمبدأ سعر التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ستكون القيمة التي يجب إثباتها في دفتر للمنتجات ومستلزمات الإنتاج المتبقية بمبلغ ٤٨٤٠٠ ل.س و ٢٤٠٠٠ ل.س بعد ذلك تأتي مرحلة تسجيلها في دفتر الجرد وذلك بموجب القيود التالية:

دفتر الجرد

التاريخ	البيان	د	م
١٢/٣١	من حـ/ منتجات متبقية آخر المدة إلى حـ/ المحصول	٤٨٤٠٠	٤٨٤٠٠
	إثبات قيمة المنتجات المتبقية نتيجة للجرد الفعلي على نهاية العام		
	من حـ/ مستلزمات إنتاج آخر المدة إلى حـ/ المحصول	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
	إثبات قيمة المنتجات ومستلزمات الإنتاج المتبقية نتيجة للجرد الفعلي على نهاية العام		

ويترتب على هذا القيد فتح حساب في دفتر الأستاذ باسم حسابين : الأول باسم المنتجات المتبقية والآخر باسم مستلزمات الإنتاج المتبقية ورصيد هذين

الحسابيين مديناً ويمثل عنصراً من عناصر الأصول المتداولة التي ستظهر في الميزانية. وتبقى هذه الحسابات مفتوحة لحين إعداد الميزانية الختامية وإقفالها فيها.

من	حـ/ منتجات متبقية آخر المدة	إلى
٤٨٤٠٠	إلى حـ/ المحصول	
	من مذكورين (عناصر الخصوم)	٤٨٤٠٠
٤٨٤٠٠	المجموع	٤٨٤٠٠

من	حـ/ مستلزمات إنتاج متبقية آخر المدة	إلى
٤٨٤٠٠	إلى حـ/ المحصول	
	من مذكورين (عناصر الخصوم)	٤٨٤٠٠
٤٨٤٠٠	المجموع	٤٨٤٠٠

ملاحظة (١) : عند استئناف العمل في بداية السنة الجديدة يصبح حـ/منتجات متبقية آخر المدة وحـ/ مستلزمات متبقية بالنسبة للسنة المنتهية هو حـ/منتجات أول المدة وحـ/ مستلزمات إنتاج أول المدة بالنسبة للسنة الجديدة.

ملاحظة (٢) : إن حـ/ منتجات ومستلزمات إنتاج متبقية آخر المدة هي حسابات جديدة تظهر نتيجة للجرد الفعلي وبالتالي لا تظهر في ميزان المراجعة بالأرصدة المعد قبل الجرد.

ثانياً " جرد الأصول الثابتة أو الأصول طويلة الأجل:

١- مفهوم الأصول الثابتة:

الأصول الثابتة هي تلك الموجودات والممتلكات ذات الكيان المادي الملموس مثل الأراضي الزراعية والحيوانات الزراعية والحظائر والمباني والآلات الزراعية والمعدات والتجهيزات وقنوات الري والصرف،....الخ.

وهي أيضاً تلك الممتلكات التي ليست لها طبيعة مادية مثل براءات الاختراع والشهرة التجارية وهذه الأصول تنصف جميعها بصفة واحدة وهي أنها تخضع جميعها لعملية اهتلاك سنوي تدريجي وتناقض في قيمتها باستثناء الأراضي الزراعية التي لا تنصف بهذه الصفة عند الاستخدام العلمي السليم لها.

ومن الصفات الأخرى لهذا النوع من الأصول إنها:

أ- تستخدم لأكثر من دورة إنتاجية واحدة وبالتالي لا تكون فائدة لقيمتها في نهاية الدورة.

ب- تنتقل قيمتها جزئياً إلى قيمة السلع المنتجة.

السبب في قيام المزارع بجرد موجوداته من الأصول الثابتة هو أنه من الطبيعي أن تكون قيمة هذه الموجودات بعد الاستخدام أقل من قيمتها قبل الاستخدام ويزداد الفرق بين القيمتين كلما طالت مدة الاستخدام.

ولكي تظهر الميزانية العمومية المركز المالي بصورة صحيحة لا بد أن تظهر هذه الموجودات بقيمتها الحقيقية في تاريخ إعداد الميزانية، هذا من جهة ومن جهة أخرى لكي تكون حسابات تكلفة الإنتاج صحيحة يجب اعتبار الفرق بين قيمة الأصل في بداية الدورة الإنتاجية وقيمتها في نهايتها واحداً من عناصر تكاليف الإنتاج ويطلق على الفارق بين قيمة الأصل قبل الاستخدام وقيمتها بعد الاستخدام اسم الاهتلاك ومنه يمكن تعريف الاهتلاك: بأنه النقص التدريجي الذي يحصل في قيمة عناصر الأصول الثابتة نتيجة للاستخدام الطويل الأجل في العمليات الإنتاجية.

إن معدلات الاهتلاك لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة تختلف فيما بينها، وتختلف أيضاً التطورات والإضافات والإصلاحات التي تجري على كل منها. لذا حتى تتحقق الرقابة المطلوبة على كل أنواع الأصول تحتفظ معظم المنشآت بسجلات تفصيلية لكل نوع من هذه الأصول تبين فيها توليخ الحصول

على الأصل والتطورات التي حدثت عليه وما جرى بشأنه من استهلاكات. وفي ما يلي صفحة من سجل لإحدى أنواع الأصول للتوضيح:

رقم الأصل (جرار زراعي)	تكلفة الحصول على الأصل
مكان وجوده	طريقة الإهلاك
النسبة الإنتاجية المقدرة	نسبة الاستهلاك
تاريخ الحصول عليه	تاريخ الحصول عليه

التاريخ	الحركة			إضافات رأسمالية	الاهلاك السنوي	مجموع الاهلاك	تطبيقات جغرافية	ملاحظات
	منه	له	رصيد					

٢- الغرض من احتساب الإهلاك للأصول الثابتة:

يمكن تلخيص الأهداف الأساسية لاحتساب استهلاك الأصول الثابتة كما يلي:

أ- تحقيق العدالة بين السنوات المالية بتوزيع تكلفة الأصول على السنوات التي استخدمت فيها.

ب- إظهار الأصل بقيمته الحقيقية عند إعداد الميزانية العمومية .

ج- المحافظة على رأس مال المنشأة وتحقيق إمكانية استبدال الأصل القديم المستهلك بأصل جديد وذلك للحفاظ على قدرة المنشأة على الاستمرار بالعمل والإنتاج.

د- التحديد الصحيح والدقيق لخصافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن أعمال السنة المالية وذلك حفاظاً على مبدأ سنوية التكلفة والإيراد.

٣- عوامل الاستهلاك والعوامل التي تحدد قيمة قسط الاستهلاك:

تنقسم عوامل الاستهلاك إلى:

أ- عوامل دافعة ناتجة عن استخدام الأصل في العملية الإنتاجية وهي تؤدي إلى الاستهلاك المادي للأصول.

ب- عوامل خارجية ناتجة عن التقادم المعنوي للأصل نتيجة للتقدم العلمي والتفكي و ظهور الاختراعات الحديثة وهي تؤدي إلى الاستهلاك المعنوي للأصل.

لدى المباشرة باحتساب قسط الاستهلاك لأحد الأصول لابد من معرفة مجموعة من المعلومات التي تحدد بدورها قيمة الاستهلاك وهي:

أ- ثمن تكلفة الأصل: يمثل القيمة الاسمية الظاهرة والحقيقية في دفاتر المنشأة وهي تتضمن:

- ثمن الشراء المثبت في فواتير الشراء المتعلقة بالأصل أو تكاليف تأسيسه أو بنائه.

- المصاريف التي أنفقت على الأصل حتى وصوله المنشأة وجعله مهيئاً للاستعمال.

ب- العمر الإنتاجي للأصل: هو المدة التي يستمر الأصل خلالها بتقديم الخدمة والعمل بالشكل المطلوب.

ج- قيمة المخلفات (الخردة) هي القيمة التي يمكن أن تتحقق من بيع الأصل بعد انتهاء العمر الإنتاجي له.

د- الطريقة التي يحسب بها قسط الاستهلاك.

٤ - الطرق المحاسبية لمعالجة الاهتلاكات :

أ - الطريقة المباشرة:

بموجب هذه الطريقة يتم استبعاد قيمة قسط الاستهلاك في نهاية السنة من قيمة الأصل حيث يظهر الأصل بصافي قيمته في الميزانية الختامية ثم يقلل حـ/ الاستهلاك في حـ/ أ.خ.

ويتكرر ذلك في نهاية كل سنة حتى نهاية العمر الإنتاجي الأصل :

مثال:

في ٢٠٠٥/١٢/٣١ كان رصيد حـ/ الجرار بميزان المراجعة لإحدى المزارع ٢١٠٠٠٠ ل.س فإذا علمت أن المزرعة قررت احتساب قسط الاستهلاك في السنة الحالية بمبلغ ٣٠٠٠٠ ل.س.

المطلوب:

١- إجراء قيود التسويات الجردية وبيان أثرها على الحسابات التي تأثرت بالجرد.

٢- بيان أثر المعلومات الجردية على حـ/ الأرباح والخسائر وكشف الميزانية.

حل الطلب الأول :

٣٠٠٠	من حـ/ استهلاك الجرار	٣٠٠٠	إلى حـ/ الجرار
	إثبات استهلاك الجرار عن السنة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١		
٣٠٠٠	من حـ/ أ.ع	٣٠٠٠	إلى حـ/ استهلاك الجرار
	تحميل حـ/ أ.ع بقسط الاستهلاك السنوي للجرار		

حل الطلب الثاني :

من	حـ/ استهلاك الجرار	إلى
٣٠٠٠	من حـ/ أ.ع	٣٠٠٠
٣٠٠٠	المجموع	٣٠٠٠

من	حـ/ الجرار	إلى
٢١٠٠٠٠	رصيد الميزان	٣٠٠٠٠
	من حـ/ استهلاك الجرار	١٨٠٠٠٠
	من مذكورين (الميزانية)	
٢١٠٠٠٠	المجموع	٢١٠٠٠٠

من	حـ/ أ.خ	إلى
٣٠٠٠٠	استهلاك الجرار	
	-	
	-	

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
	الأصول الثابتة	
١٨٠٠٠٠	حـ/ الجرار	
	-	
	-	

ب - الطريقة غير المباشرة (طريقة توسط مخصص الاستهلاك):

بموجب هذه الطريقة يظهر الأصل في الميزانية دائماً بقيمته كما كانت في بداية أول سنة من سنوات الاستخدام أما حـ/ مخصص الاستهلاك فيضمن مجموع أقساط الاستهلاك السنوية في نهاية السنة الأولى للاستخدام حتى تاريخ إعداد الميزانية حيث يضاف إليه بنهاية كل سنة قيمة القسط السنوي للاستهلاك، ويحمل هذا الأخير إلى حـ/ أ.خ.

فإذا أخذنا مثالنا السابق تكون القيود المرافقة لإثبات الاستهلاك للسنة الأولى كما يلي:

٣٠٠٠٠	من حـ/ استهلاك الجرار	٣٠٠٠٠	إلى حـ/ مخصص استهلاك الجرار
			إثبات الاستهلاك السنوي للجرار عند السنة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١ وتحويله إلى حـ/ المخصص
٣٠٠٠٠	من حـ/ أ.ع	٣٠٠٠٠	إلى حـ/ استهلاك الجرار
			تحويل حـ/ أ.ع بقيمة القسط السنوي للاستهلاك

وعند ترحيل القيود

٣٠٠٠٠	إلى حـ/ مخصص استهلاك الجرار	٣٠٠٠٠	من حـ/ أ.ع
٣٠٠٠٠	المجموع	٣٠٠٠٠	المجموع

٣٠٠٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)	٣٠٠٠٠	من حـ/ استهلاك الجرار
٣٠٠٠٠	المجموع	٣٠٠٠٠	المجموع

٣٠٠٠٠	إلى حـ/ استهلاك جرار	٣٠٠٠٠	من حـ/ أ.ع

الأصول	الميزانية الختامية (٢٠٠٥/١٢/٣١)	الخصوم
	<u>الأصول الثابتة</u>	
٢١٠٠٠٠	جرارات	
٣٠٠٠٠	- مجمع استهلاك الجرارات	
-	-	
-	-	

أما في السنة الثانية وإذا افترضنا أن قسط الاستهلاك للسنة الثانية قد تقدر بـ ٢٥٠٠٠ ل.س فإن حـ/ مخصص الاستهلاك سيظهر برصيد ٣٠٠٠٠ (استهلاك السنة الأولى) + ٢٥٠٠٠ (استهلاك السنة الأولى) = ٥٥٠٠٠ وسيظهر برصيد مخصص الاهلاك في الميزانية بهذه القيمة بإشارة ناقص تحت الاصل كما ورد اعلاه . ويستمر الوضع على هذا المنوال في السنوات اللاحقة حتى اهتلاك الاصل بالكامل مع بقاء قيمته كخردة

ملاحظة (١): عندما يكون هناك رصيد لمخصص الاهتلاك في ميزان المراجعة (والمعبر عن مجموع قيمة ما اهتلك من الاصل من تاريخ شرائه وحتى نهاية السنة السابقة) ، يجب وضع قيمة هذا الرصيد عند فتح حساب خصص في نهاية السنة الحالية أي عند الجرد للترحيل اليه وزيادته بالاهتلاك الجديد عن السنة الحالية .

ملاحظة (٢): كل ماورد من معالجة سابقة لاهتلاك الجراد يصح لاهتلاك باقي انواع الاصول الثابتة .

ملاحظة (٣): نكل انواع الاصول الثابتة بحسب لها اهتلاك باستثناء الارض والذي يفترض انها لا تهتك ولا تتضرب عند الاستخدام العلمي السليم لها .

ثالثاً - جرد النقدية في الصندوق:

إن جرد الصندوق هو أول ما تجريه المزرعة في نهاية السنة المالية حيث يحصى ما في الصندوق ويثبت في قائمة مفصلة والمفروض أن يتطابق رصيد حـ/ الصندوق في دفتر الأستاذ مع مجموعة قائمة الجرد، أما إذا لم يتطابق الرصيدان فإن ذلك يعود إلى وجود عجز أو زيادة لا يستطيع أمين الصندوق تبرير سببها فإذا كان العجز ناتجاً عن إهمال متعمد فأمين أمين الصندوق يتحمل مسؤولية هذا العجز. أما إذا تبين بعد التحقق أن العجز ناتج عن إهمال غير مقصود فسيتم تصحيح هذا الفرق وجعل رصيد حـ/ الصندوق الدفترى مطابقاً للمجموع الوارد في قائمة الجرد ويتم ذلك بموجب القيد التالي:

مثال ١: لدى جرد النقدية في الصندوق تبين أن ما هو موجود فعلاً في الصندوق يقل عن الرصيد الدفترى أي الرصيد الوارد في ميزان المراجعة بمبلغ ٥٠٠٠ ل.س. علماً أن رصيد حساب الصندوق الدفترى يبلغ ٢٠٠٠٠٠ ل.س. المطلوب: ١- إجراء قيود التسويات الجردية وإثبات العجز في الصندوق لمطابقة الرصيد مع الواقع

٢- الترحيل إلى دفتر الأستاذ

قيود الجرد

٥٠٠٠	من حـ/ العجز في الصندوق	٥٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق
	إثبات العجز بالصندوق بعد الجرد الفعلي		
٥٠٠٠	من حـ/ الأرباح والخسائر	٥٠٠٠	إلى حـ/ العجز في الصندوق
	إقتال حـ/ العجز في الصندوق في حـ/ الأرباح والخسائر		

من	حـ/ العجز في الصندوق	إلى
٥٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق	من حـ/ أ.خ
٥٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حـ/ الصندوق	إلى
٢٠٠٠٠٠	رصيد الميزان	من حـ/ العجز في الصندوق
١٩٥٠٠٠	من مذكورين (الميزانية)	
٢٠٠٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حـ/ أ.خ	إلى
٥٠٠٠	إلى حـ/ العجز في الصندوق	
-		
-		

الأصول	الميزانية الختامية (٢٠٠٥/١٢/٣١)	الخصوم
الأصول المتداولة		
١٩٥٠٠٠	الصندوق	
-		
-		

يعتبر رصيد حـ/ العجز في الصندوق أحد حسابات المصاريف العمومية ولذلك يظهر بعد ترحيل قيد الجرد المتعلق بجرد الصندوق ضمن المصروفات في حساب الأرباح والخسائر أي في الجانب المدين منه .

مثال ٢: اما في حال وجود زيادة في الصندوق بمبلغ ٥٠٠٠ تكون

قيود الجرد في نفس المثال السابق

٥٠٠٠	من حـ/ الصندوق	٥٠٠٠	إلى حـ/ الزيادة في الصندوق
			إثبات الزيادة في الصندوق بعد الجرد الفعلي
٥٠٠٠	من حـ/ الزيادة في الصندوق	٥٠٠٠	إلى حـ/ الأرباح والخسائر
			إقفال حـ/ الزيادة في الصندوق في حـ/ أ.خ

وعند ترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها :

من	حـ/ الزيادة في الصندوق	إلى
٥٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق	٥٠٠٠
		من حـ/ أ.خ
٥٠٠٠	المجموع	٥٠٠٠

من	حـ/ الصندوق	إلى
٢٠٠٠٠	رصيد الميزان	
٥٠٠٠	من حـ/ الزيادة في الصندوق	
		من مذكورين (الميزانية)
٢٠٥٠٠	المجموع	٢٠٥٠٠

من	ح/أ.خ	إلى
	٥٠٠٠	من ح/ الزيادة في الصندوق

الأصول	الميزانية الختامية (٢٠٠٥/١٢/٣١)	الخصوم
الأصول للتداول		
٢٠٥٠٠٠		
السندوقي		

رصيد ح/ الزيادة في الصندوق فإنه يظهر ضمن بند الإيرادات المتنوعة في حساب الأرباح والخسائر أي في الجانب الدائن منه.

رابعاً - جرد أوراق القبض:

تمثل أوراق القبض قيم معينة من النقود مؤجلة الدفع وهي بمنزلة ديون للمزرعة لدى الآخر مثبتة بأوراق تجارية ولذلك تعتبر أحد مفردات الموجودات في المزرعة ويتم جرد أوراق القبض لإعداد قائمة تبين الكمبيالات المسحوبة أو المحولة لأمر المزرعة وكذلك السندات المحررة لأمرها التي لم يسأت تاريخ استحقاقها بعد وبما أن تاريخ استحقاق أوراق القبض هذه يأتي عادة خلال السنة التالية، فلا يجوز إدراج قيمتها الاسمية كما هي في ميزانية السنة الحالية وإنما يجب أن يحصل تعديل على هذه القيمة الاسمية، وهذا التعديل يتمثل بخصم مبلغ معين من القيمة الاسمية يعادل قيمة الأجل الذي كان يمكن أن يكون فيما لو أردنا خصم هذه الأوراق في تاريخ إعداد الميزانية ومدة الخصم هنا تكون من تاريخ إعداد الميزانية حتى تاريخ استحقاق أوراق القبض بحسب الأجل عادة على أساس متوسط تاريخ الاستحقاق لأن تواريخ استحقاق أوراق القبض ليست واحدة، ويستخدم لذلك سعر الخصم الذي يحدده المصرف لخصم تلك الأوراق ،

وبعد احتساب قيمة الأجير هذه يصار إلى تكوين احتياطي لمقابلة هذه الخسارة يعادل قيمة الأجير ويسمى احتياطي آجير أو احتياطي مصاريف خصم.
مثال:

كان رصيد حـ/ أوراق القبض لدى إحدى المزارع ٦٠٠٠ ل.س
ومتوسط تاريخ استحقاقها ثلاثة شهور ويبلغ سعر الخصم في المصارف ١٢% سنوياً .

المطلوب: إعداد القيود المرافقة لتكوين احتياطي للأجير ومخصص احتياطي للأجير
الحل: ١- يتم حساب قيمة الأجير :

$$\text{قيمة الأجير} = ٦٠٠٠ \times \frac{٣}{١٢} \times \frac{١٢}{١٠٠} = ١٨٠$$

٢- التسجيل في دفتر الجرد :

١٨٠	من حـ/ احتياطي آجير	١٨٠	١٢/٣١
	إلى حـ/ مخصص احتياطي آجير		٢٠٠٦
	إثبات المخصص المتعلق بخصم أوراق القبض عن		
	تسنة المالية		
١٨٠	من حـ/ أ.ع	١٨٠	
	إلى حـ/ احتياطي الأجير		
	ترحيل حـ/ احتياطي الأجير إلى حـ/ الأرباح		
	والخسائر		

ويترتب على هذين القيدتين تحميل حـ/ الأرباح والخسائر مبلغ ١٨٠ ل.س لمقابلة مصاريف الخصم المتوقعة ويظهر رصيد مخصص احتياطي الآجيو في الميزانية العمومية مطروحاً من رصيد حـ/ أوراق القبض على النحو التالي:

الأصول	الميزانية العمومية ١٩٩٨/١٢/٣١	المخصص
الأصول المتداولة		
أوراق القبض	٦٠٠٠	
- مخصص احتياطي آجيو	١٨٠	
-		
-		

ملاحظة: إذا احتاجت المزرعة إلى أموال واضطرت إلى خصم بعض هذه الأوراق في بداية السنة التالية فإن مصاريف الآجيو الناتجة عن تلك العملية يجب أن ترحل إلى حـ/ مخصص احتياطي آجيو لأنها تعتبر بمنزلة عملية استخدام للمخصص في الفرص المكون من أجله ويكون ذلك بموجب القيد التالي:

XX	من حـ/ مخصص احتياطي آجيو	٢٠٠٦/١/٢٥
XX	إلى حـ/ الآجيو	

في نهاية السنة التالية سيصار إلى تشكيل احتياطي للآجيو جديد خاص بالسنة التالية وهنا نذكر الملاحظة إلى أن قيمة الاحتياطي الجديد المشكل في السنة التالية يجب أن تتم على ضوء الرصيد المتبقي لمخصص الاحتياطي المشكل في العام السابق (وذلك في حال عدم استخدامه خلال العام).

فإذا كان هذا الرصيد يغطي كامل قيمة الاحتياطي الجديد المراد تشكيله فهذا لا يتم تشكيل أي احتياطي جديد ولا تسجل أية قيود. ويستخدم رصيد مخصص الأجيرو القديم كمخصص احتياطي أجيرو للسنة التالية .
أما إذا غطي رصيد المخصص القديم كامل قيمة الاحتياطي المطلوبة للعام الحالي وزاد عن ذلك فيجب أن تعاد قيمة الزيادة هذه إلى حـ/ الأرباح والخسائر بموجب القيد

XX	من حـ/ مخصص احتياطي أجيرو	XX	XX
	إلى حـ/ الأرباح والخسائر		
	ترحيل الفائض من المخصص إلى حـ/ أ.ع		
١٩٩٩/٢٠٠٠			

لما في حال لم يغطي رصيد المخصص القديم كامل قيمة الأجيرو المراد تشكيلها كاحتياطي للعام المقبل فيصار إلى تشكيل احتياطي للأجيرو قيمته تساوي كامل قيمة الأجيرو المراد تشكيله للعام القادم مطروحا منه ما تبقى من مخصص الاحتياطي المشكل في العام السابق .
هـامسا- جرد حسابات المدينين :

تساعد الصفقات المالية المؤجلة الدفع على توسيع نطاق العمل والسماح للمزرعة بالاستفادة من مزايا الإنتاج الكبير وزيادة الأرباح ، سواء كانت هذه الصفقات عمليات بيع لمنتجات المزرعة أم عمليات شراء لمستلزمات الإنتاج ولكن بالرغم من ذلك تكتنف هذه الصفقات المؤجلة الدفع بعض المخاطر التي تتعلق بعدم قدرة المزرعة على الدفع في الأوقات المتفق عليها، أو عدم قدرة المدينين على الوفاء بديونهم تجاه المزرعة، لذلك للحد من مواجهة تلك الأخطار تتفق إدارة المزرعة قبل أن تباع محصولها إلى المشتري بالأجل في مركز هذا الأخير المالي وسمعته التجارية ومدى قدرته على التسديد في المواعيد المتفق عليها.

ولكن على الرغم من الحيلة والحذر إلى أنه قد يعجز بعض المدينين عن تسديد جزء أو كل الديون المترتبة عليهم لسبب أو لآخر، إما نتيجة للإفلاس وإما اختفاء المدين أو وفاة المدين وعدم كفاية التركة لتسوية كامل الديون المترتبة عليها.

وهكذا مهما كان السبب فالنتيجة واحدة وهي خسارة للمزارع تضاف إلى المصاريف المتعلقة بالإنتاج . ويجب أن تطرح هذه الخسارة المتعلقة بالديون المدومة من رصيد الحساب المدين للشخص الذي أعده دينه والوارد في ميزان المراجعة بالأرصدة. لأن ما ينبغي أن يظهر في الميزانية في نهاية السنة المالية هو القيمة الممكن تحقيقها ، أي قيمة النقدية المتوقعة تحصيلها من أرصدة المدينين ، إن عملية إلحاق رصيد حساب المدينين بقيمة الديون المدومة تتم بموجب معالجة محاسبية في الدفاتر وذلك بإجراء قيد باليومية يجعل فيه حـ/ الديون المدومة مديناً وحـ/ المدينين دائناً بقيمة الدين المدوم.

مثال : ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى المزارع بتاريخ ١٢/٣١ على الشكل التالي :

ميزان مراجعة بالأرصدة

مدينة	دائنة	اسم الحساب
١٠.٠٠٠		إجمالي المدينين
١٥.٠٠٠		الصندوق
٧.٠٠٠		ديون مدومة

وعند جرد حسابات المدينين تبين للمزرعة ما يلي:

- ١- إن أحد المدينين (كامل السعيد) الذي بلغ رصيد حسابه ٣.٠٠٠ ل.س قد أشهر إفلاسه وقد أرسل وكيل التفليسة مبلغ ١.٠٠٠ ل.س بوصفه نصيب المزرعة من أموال المفلس.

- ٢- اتفقت المزرعة مع أحد المدينين (سالم) على مشروع تسوية تنازلات بمقتضاه عن ٥٠% من رصيد المدين البالغ ٥٠٠٠ ل.س واستلمت المزرعة المبلغ المحصل وأودعته صندوق المنشأة.
- ٣- تقرر إعدام رصيد المدين (أحمد) البالغ ٣٥٠٠ ل.س وذلك بسبب وفاته وعدم إمكانية تحصيل أي مبلغ من الورثة .
- المطلوب : إثبات قيود التسويات الجردية المتعلقة بحسابات المدينين وبيان أثر ذلك على الحسابات في دفتر الأستاذ.

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
	من المذكورين		
	من حـ/ الصندوق		١٠٠٠
	من حـ/ الديون المدحومة (المدين كامل)		٢٠٠٠
	إلى حـ/ إجمالي المدينين	٣٠٠٠	
	إثبات إعدام دين المدين كامل بسبب إفلاسه		
	من المذكورين		
	من حـ/ الصندوق		٢٥٠٠
	من حـ/ الديون المدحومة (سالم)		٢٥٠٠
	إلى حـ/ إجمالي المدينين	٥٠٠٠	
	إثبات إعدام الدين المدين سالم نتيجة للتسوية الودية.		
	من حـ/ الديون المدحومة (أحمد)		٣٥٠٠
	إلى حـ/ إجمالي المدينين	٣٥٠٠	
	إثبات إعدام دين المدين أحمد وذلك بسبب وفاته.		

وعند ترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها .

من	حـ/ إجمالي المدينين	إلى
١٠٠٠٠٠	رصيد ٢٠٠٥/١٢/٣١	١٠٠٠ من حـ/ الصندوق
		٢٠٠٠ من حـ/ الديون المدفوعة
		٢٥٠٠ من حـ/ الصندوق
		٢٥٠٠ من حـ/ الديون المدفوعة
		٢٥٠٠ من حـ/ الديون المدفوعة
		٨٨٥٠٠ من الرصيد
١٠٠٠٠٠ المجموع		١٠٠٠٠٠ المجموع

من	حـ/ الديون المدفوعة	إلى
٧٠٠٠	رصيد ٢٠٠٥/١٢/٣١	
٢٠٠٠	إلى حـ/ إجمالي المدينين	
٢٥٠٠	إلى حـ/ إجمالي المدينين	
٢٥٠٠	إلى حـ/ إجمالي المدينين	١٥٠٠٠ من الرصيد
١٥٠٠٠ المجموع		١٥٠٠٠ المجموع

من	حـ/ الصندوق	إلى
١٥٠٠٠٠	رصيد ٢٠٠٥/١٢/٣١	
١٠٠٠	إلى حـ/ إجمالي المدينين	
٢٥٠٠	إلى حـ/ إجمالي المدينين	
٣٥٠٠	إلى حـ/ إجمالي المدينين	١٥٧٠٠٠ من الرصيد
١٥٧٠٠٠ المجموع		١٥٧٠٠٠ المجموع

وهكذا نجد نتيجة لهذه القيود الجردية أن الأرصدة النقدية الواردة فسي ميزان المراجعة للمعد قبل الجرد قد تأثرت إما بالزيادة وإما بالنقصان موافقه

نجد أن حسـ/ إجمالي المدينين البالغة قيمته ١٠٠٠٠٠ ل.س أصبح بعد الجرد ٨٨٥٠٠ ل.س وهو الرصيد الذي سوف يظهر في الميزانية العمومية.

أما حسـ/ الديون المدومة البالغ رصيده ٧٠٠٠ ل.س الذي يمثل الديون التي أعطت خلال العام أصبح رصيده بعد الجرد ١٥٠٠٠ ل.س في حين ازداد رصيد حسـ/ الصندوق بعد الجرد عما كان عليه قبل الجرد من ١٥٠٠٠٠ ل.س إلى ١٥٧٠٠٠ ل.س وهو الرصيد الذي سوف يرد في الميزانية العمومية.

غير أنه بحسب مبدأ سنوية التكلفة والإيراد لا يجوز تحميل السنة الحالية بقيمة الديون المدومة كما انتهى إليها الجرد ، ذلك أن هذه الديون تعتبر خسارة بالنسبة للمزرعة وهي خسارة ناتجة ليس فقط من السنة الحالية وإنما قد تكون من السنوات السابقة .

لذلك يرى فريق كبير من المحاسبين ضرورة أن يقوم المزارع كل سنة بحجز جزء من أرباحه في آخر السنة لمواجهة تلك الديون التي تعد في السنة التالية لتحقيق هذا يقوم المزارع في نهاية السنة وعند الجرد بفحص أرصدة حسابات مدينه ومراكز المالية ويطالبهم بماله في ذمتهم وعلى ضوء ذلك سيكشف الديون المالية التي يتمتع أصحابها بالسمعة الحسنة وتوافر لديهم القدرة على الوفاء بالتزاماتهم في مواسمها المجددة وكذلك على السحبون التسي بشك في قدرة أصحابها على التسديد الكامل أو الجزئي. وبما أن مثل هذه الديون لا يمكن اعتبارها خسارة مؤكدة لا يجوز خصم قيمتها من رصيد حساب إجمالي المدينين، بل يصار إلى اتخاذ إجراء احتياطي لمواجهة مثل هذه الخسارة فسي حال وقوعها ويتم ذلك عن طريق تشكيل احتياطي لمثل هذه الديون يطلق عليه احتياطي الديون المشكوك في تحصيلها وهو عبارة عن مبلغ يتم حجزه من أرباح السنة الحالية لتغطية الديون المشكوك بامرأ والتي قد تعد في السنة القادمة وقد لاتعدم ، فإذا تم اعدامها يكون المبلغ جاهز لتغطيتها وتكون قد اعفينا

حسابات السنة القادمة من مثل هذه الخسارة على اعتبار ان الدين المعنوم يمثل خسارة للمنشأة . وهو ما يجب ان يكون على اعتبار ان هذه الخسارة ناتجة عن اعمال السنوات السابقة والتي نشأت فيها تلك الديون ولا يجوز تحميلها للسنة القادمة وذلك بحسب مبدأ سنوية التكلفة والايراد. هذا الاحتياطي يشكل إذن في نهاية كل عام، ويقتطع من أرباح العام المنتهي. ولتقدير قيمة هذا الاحتياطي هناك عدة طرق ، أكثرها شيوعاً طريقة فحص حسابات المدينين وتحديد قيمة الاحتياطي بالنسبة المئوية من مجموع الديون في آخر السنة.

بعد ذلك تأتي مرحلة تسجيل فيود تشكيل الاحتياطي وتحديد للقيمة التي ستقتطع من أرباح السنة الحالية كاحتياطي للعام القادم وهنا لدينا ثلاث حالات:
أ- الحالة الأولى:

رصيد حـ/ الاحتياطي المشكل في العام السابق قد استنفذ بكامله وغطى كامل رصيد الديون للمعدومة التي اعدمت خلال العام.
مثال: ظهرت الأرصدة في ميزان مراجعة إحدى المزارع في كما يلي:

اسم الحساب	أرصدة	
	مدينة	دائنة
إجمالي المدينين	٥٠٠٠	
ديون معدومة	٣٠٠٠	
احتياطي ديون مشكوك فيها		٥٠٠٠

عند الجرد تقرر إعدام رصيد أحد المدينين والبالغ ٢٠٠٠ ل.س وذلك لإعلان إفلاسه و تقرر تكوين احتياطي للديون المشكوك في تحصيلها في العام القادم بنسبة ٥٠% من رصيد إجمالي المدينين بعد الجرد.

المطلوب: إثبات القيود الجردية وقيود تشكيل الاحتياطي وبيان أثرها على الحسابات:
 قيود الجرد

رقم البيان	البيان	لـ	مـ
١	من حـ/ الديون المدونة إلى حـ/ إجمالي المدينين بشأن إعدام دين أحمد وذلك لإعلان إفلاسه	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢	من حـ/ احتياطي د.م. فيها إلى حـ/ الديون المدونة تغطية للديون المدونة بالاحتياطي المشكل مسبقاً	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٣	من حـ/ الأرباح والخسائر إلى حـ/ احتياطي د.م. فيها تشكيل احتياطي لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها في لعام المقبل بنسبة ٥% من رصيد إجمالي المدينين	٢٤٠٠	٢٤٠٠

بترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها تتغير أرصدة هذه الأخيرة
 لتصبح على الشكل التالي:

من	حـ/ إجمالي المدينين	إلى
٥٠٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	من حـ/ ديون مدونة
		٢٠٠٠
		من مذكورين (الميزانية)
		٤٨٠٠٠
٥٠٠٠٠	المجموع	المجموع
		٥٠٠٠٠

من	حسب/ الديون المدومة	إلى
٣٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	
٢٠٠٠	إلى حسب/ المدينين	من حسب/ احتياطي د.م. منها
٥٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب/ احتياطي د.م. منها	إلى
٥٠٠٠	إلى حسب/ د. مدومة	رصيد ١٢/٣١
٢٤٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)	من حسب/ أ.ع
٧٤٠٠	المجموع	المجموع

ملاحظات هامة على الحل :

١- ان كامل الديون المدومة والبالغة ٥٠٠٠ (الديون المدومة اثناء العام والوارد رسيدها في الميزان ٣٠٠٠ + الديون التي اعدمت اثناء الجرد ٢٠٠٠) قد غطت بالكامل وذلك لكفاية رصيد حسب/ الاحتياطي للمشكل في العام السابق والوارد في ميزان المراجعة . وفي هذه الحالة سوف لا تتحمل السنة التي تجري حساباتها اية خسارة ناشئة عن الديون وسوف لا يظهر أي رصيد لحساب الديون المدومة في حساب الارباح والخسائر

٢- عند تشكيل احتياطي الديون المشكوك فيها للعام القادم وتحديد قيمته فان ذلك يتوقف على قيمة الرصيد المتبقي للاحتياطي السابق بعد تغطيته للديون المدومة وفي مثالنا هذا نلاحظ أن المتبقي من الرصيد يساوي صفراً لانه استخدم بالكامل ولذلك سوف تقطع كامل قيمة الاحتياطي للعام المقبل من ارباح السنة الحالية وتبلغ قيمته $٤٨٠٠٠ \times ٥\% = ٢٤٠٠$ ل.س . وهذه القيمة تقطع من ارباح السنة الحالية ويظهر هذا

الاقتطاع محاسبيا بظهور هذه القيمة في حساب الارباح والخسائر
الجانب المدين منه عند ترحيل قيد تشكيل الاحتياطي
٣- يتم اقفال حساب الاحتياطي بالميزانية حيث يظهر الرصيد الدائن
للاحتياطي والبالغ ٢٤٠٠ في الميزانية العمومية مسبوفاً بإشارة (-)
تحت حساب المدينين .

٤- يتم اقفال حـ/ المدينين في الميزانية حيث يظهر رصيده في
الميزانية بقيمة ٤٨٠٠٠ وهي القيمة التي آل إليها بعد الجرد
بـ الحالة الثانية:

رصيد حـ/ الاحتياطي المشكل سابقاً يزيد عن المطلوب لتغطية رصيد
الديون المعدومة.
مثال:

كانت الأرصدة في ميزان المراجعة في ١٢/٣١ كما يلي:

اسم الحساب	أرصدة	
	مدينة	دائنة
إجمالي المدينين	٥٠٠٠	
ديون معدومة	٢٠٠٠	
مخصص ديون م. فيها		٧٠٠٠

عند الجرد تقرر إعدام رصيد أحد المدينين والبالغ ٢٠٠٠ ل.س وذلك
بسبب وفاته و تقرر تكوين احتياطي للديون المشكوك فيها بنسبة ٥٠% من رصيد
إجمالي المدينين
المطلوب: إثبات قيود للتسويات الجردية وقيود تشكيل الاحتياطي.
الحل:

قيود التسويات الجردية لحساب المدينين وحـ/ الديون المعدومة
تتطابق في هذا المثال مع القيود الخاصة بالمثل السابق (القيد رقم ١ و ٢)

وذلك لتطابق القيم في المثالين. وكذلك الأمر بالنسبة لحساب المدينين وحساب الديون المدومة .

أما قيد تشكيل الاحتياطي فيختلف في هذه الحالة من حيث القسيم عن الحالة الأولى ويكون على الشكل التالي:

٤٠٠	من حـ/ أ.ع	٤٠٠
	إلى حـ/ احتياطي د.م فيها	
	تشكيل احتياطي بنسبة ٥% من رصيد إجمالي المدينين بعد الجرد	

وعند ترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها :

من	حـ/ احتياطي د.م منها	إلى
٥٠٠٠	إلى حـ/ الديون المدومة	رصيد ١٢/٣١
٢٤٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)	من حـ/ أ.ع
٧٤٠٠	المجموع	٧٤٠٠

ملاحظات على الحل :

١- إن كامل الديون المدومة قد غطت بالكامل وذلك لكفاية رصيد حـ/ الاحتياطي. وفي هذه الحالة أيضا كما هو الحال في الحالة الأولى سوف لا تتحمل السنة التي تجري حساباتها أية خسارة ناشئة عن الديون وسوف لا يظهر أي رصيد لحساب الديون المدومة في حساب الأرباح والخسائر .

٢- في مثالنا هذا نلاحظ أن المتبقي من رصيد الاحتياطي وبعد تغطية الديون المدومة يساوي ٢٠٠٠ (٧٠٠٠ - ٥٠٠٠) لأن الاحتياطي كان أكبر من مجموع الديون المدومة وبالتالي عند تشكيل احتياطي للعام القادم والبالغة قيمته $٤٨٠٠٠ \times ٥\% = ٢٤٠٠$ ل. من. نحتاج

نقط إلى ٤٠٠ ل.س وذلك لوجود ٢٠٠٠ متبقية ولم تستخدم حيث
تقتطع هذه القيمة من ارباح السنة الحالية ويظهر هذا الاقتطاع
محاسبيا بظهور هذه القيمة في حساب الارباح والخسائر الجانب
المدين منه عند ترحيل قيد تشكيل الاحتياطي

٣- يظهر رصيد الاحتياطي في الميزانية عند اقفاله بقيمة ٢٤٠٠

كما هو الامر في الحالة الاولى

حالة الثالثة:

رصيد حـ/ الاحتياطي لا يكفي لتغطية كامل رصيد الديون المدومة
مثال: ظهرت الارصدة في ميزان مراجعة إحدى المزارع في نهاية العام كما
يلي:

اسم الحساب	أرصدة	
	مدينة	دائنة
إجمالي المدينين	٥٠٠٠	
ديون مدومة	٣٠٠٠	
احتياطي ديون مشكوك فيها		٣٠٠٠

عند الجرد تقرر إعدام رصيد أحد المدينين والبالغ ٢٠٠٠ ل.س وذلك
لإعلان إفلاسه و تقرر تكوين احتياطي للديون المشكوك في تحصيلها في العام
القادم بنسبة ٥٠% من رصيد إجمالي المدينين بعد الجرد.
المطلوب: إثبات القيود الجردية وقيود تشكيل الاحتياطي وبيان أثرها على
الحسابات:

قيود الجرد

رقم القيود	البيان	ل.س	د.س
١	من حـ/ الديون المدومة		٢٠٠٠
	إلى حـ/ إجمالي المدينين	٢٠٠٠	

٣٠٠٠		إثبات إعدام دين أحمد وذلك لإعلان إفلاسه من حـ/ احتياطي د.م. فيها
٢٠٠٠		إلى حـ/ الديون المعطومة تغطية الديون المعطومة بالاحتياطي المشكل مسبقاً
٢٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر إلى حـ/ الديون المعطومة تحصيل حساب الأرباح والخسائر بقيمة الديون التي لم تتم تغطيتها بالاحتياطي على اعتبارها خسارة محققة .
٢٤٠٠	٢٤٠٠	من حـ/ الأرباح والخسائر إلى حـ/ احتياطي د.م. فيها تشكيل احتياطي لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها في العام المقبل بنسبة ٥% من رصيد إجمالي المدينة

بترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها تتغير أرصدة هذه الأخيرة لتصبح
على الشكل التالي:

من	حـ/ إجمالي المدينة	إلى
٥.٠٠٠	رصيد ١٢/٢١	من حـ/ ديون معطومة
		من مذكورين (للميزانية)
٥.٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حـ/ الديون المعطومة	إلى
٣.٠٠٠	رصيد ١٢/٢١	من حـ/ احتياطي د.م. منها
٢.٠٠٠	إلى حـ/ المدينة	من حـ/ ا.ع
٥.٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب احتياطي د.م منها	إلى
٣٠٠٠	إلى حسب د.م معدومة	رصيد ١٢/٣١
٢٤٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)	من حسب أ.م
٥٤٠٠	المجموع	المجموع

وفي هذه الحالة يستخدم كامل رصيد الاحتياطي المشكل مسبقاً فسي تغطية جزء من الديون المعدومة أما المتبقي من دون تغطية سيحول أو يقلل في حسب الأرباح والخسائر لأنه يمثل خسارة بالنسبة للمزرعة أصلاً قيمة الاحتياطي المقرر جزءه للعام القادم لمواجهة الديون المشكوك فسي تخصمها فتقطع كاملة من أرباح السنة الحالية حيث يجعل حسب الأرباح والخسائر مدينياً بها .

سادساً - جرد المصاريف والإيرادات :

الوصول إلى نتيجة العمل من ربح أو خسارة بدقة والتوصل إلى المركز المالي الصحيح للسنة المنتهية لا بد لنا من جرد هذه الحسابات من أجل التعرف إلى ما يخص هذه السنة الحالية. ونتيجة لجرد هذه الحسابات تظهر لنا الاحتمالات التالية:

- ١- أن تكون قيمة الرصيد الدفترى للحساب مساوية للقيمة المستحقة عن السنة الحالية.
- ٢- أن تكون قيمة الرصيد الدفترى للحساب أكبر من القيمة المستحقة عن السنة الحالية وهذا ما نطلق عليه المصروف المنفوع مقدماً أو الإيراد المقبوض مقدماً.
- ٣- أن تكون قيمة الرصيد الدفترى للحساب أقل من القيمة المستحقة عن السنة الحالية وهذا ما نطلق عليه المصروف المستحق أو الإيراد المستحق.

أ - جرد المصاريف:

تقوم المشروعات بإنفاق مبالغ معينة بغرض الحصول على الإيرادات وقد تكون المبالغ المدفوعة تخص أكثر من فترة محاسبية . وفي مثل هذه الحالة في نهاية الفترة يتم تحميل الحساب الختامي النفقات التي تخص الدورة المحاسبية الحالية ، من جهة أخرى هناك مصروفات تخص الدورة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها بعد وتعرف بالمصروفات المستحقة

١ - المصروفات المدفوعة مقدماً :

مثال : من خلال ميزان المراجعة لإحدى المزارع ظهر رصيد حـ/مصاريف التأمين في ٢٠٠٥/١٢/٣١ بمبلغ ٤٨٠٠ ل.س فإذا علمت أن التأمين السنوي على المزرعة ضد السرقة يبلغ ٢٤٠٠ ل.س .

المطلوب :

١- إجراء القيود الجردية اللازمة وبيان أثر ذلك على الحسابات.

٢- بيان أثر المعلومات الجردية على حـ/ أ.خ والميزانية العمومية.

الحل: نلاحظ أن بوليصة التأمين ستغطي خطر السرقة لمدة سنتين تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ وتنتهي في ٢٠٠٦/١٢/٣١ وبالتالي القسط السنوي هو ٢٤٠٠ ل.س وهو ما يخص مصاريف التأمين عن السنة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١ ولذلك يكون قيد التسوية اللازم لذلك في نهاية السنة كما يلي :

١٢/٣١	من حـ/ مصاريف التأمين المدفوعة مقدماً	٢٤٠٠	٢٤٠٠
	إلى حـ/ مصاريف التأمين		
	إثبات المصاريف المدفوعة مقدماً		
١٢/١٢	من حـ/ أ.خ	٢٤٠٠	٢٤٠٠
	إلى حـ/ مصاريف التأمين		
	إثبات ما يخص السنة من مصاريف التأمين		

وعند ترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها .

من	حـ/ مصاريف التأمين المدفوعة مقدماً	إلى
٢٤٠٠	إلى حـ/ مصاريف التأمين	
٢٤٠٠	من مذكورين (ميزانية)	
٢٤٠٠	المجموع	٢٤٠٠

من	حـ/ مصاريف التأمين	إلى
٤٨٠٠	رصيد ١٢/٣١	من حـ/ مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٨٠٠	المجموع	من حـ/ أ.ع
٤٨٠٠	المجموع	٤٨٠٠

يظهر حـ/ الأرباح والخسائر محملاً بقيمة مصاريف تأمين الخاصة بالسنة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١ ويظهر رصيد حـ/ مصاريف التأمين المدفوعة مقدماً بجانب الأصول في الميزانية العمومية تحت بند الأصول الوهمية.

١- المصاريف المستحقة وغير المدفوعة :

تواجهه معظم المنشآت في نهاية السنة بعض المصروفات مستحقة للمداد كالمرتبات والإيجار وضرائب الدخل . وفيما يلي مثال على مثل هذه المصروفات .

مثل: ظهر في ميزان المراجعة لدى إحدى المزارع أن رصيد حـ/ الإيجار الدفئري بلغ ١١٥٠٠ ل.س علماً أن الإيجار الشهري يبلغ ١٠٠٠ ل.س المطلوب:

١- إجراء قيود التسويات الجردية وبيان أثرها على الحسابات الخاصة بها

٢- بيان أثر المعلومات الجردية على حـسب/الأرباح والخسائر والميزانية العمومية.

الحل:

١٢٠٠٠ (الإيجار السنوي) - ١١٥٠٠ (الإيجار المدفوع) = ٥٠٠ ل.س.
(الإيجار المستحق)

قيود التسويات الجردية :

١٢/٣١	٥٠٠	من حـسب/ الإيجار	
٢٠٠٥	٥٠٠	إلى حـسب/ الإيجار المستحق	
		إثبات الإيجار المستحق	
	١٢٠٠٠	من حـسب/ أ.ع	
١٢/٣١	١٢٠٠٠	إلى حـسب/ الإيجار	
٢٠٠٥		تحميل حـسب/ الأرباح الخسائر بالإيجار الفعلي	

وعنداً ترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها .:

من حـسب/ الإيجار	إلى		
١١٥٠٠	رصيد ١٢/٣١		
٥٠٠	إلى حـسب/ الإيجار المستحق		
	من حـسب/ أ.ع	١٢٠٠٠	
١٢٠٠٠	المجموع	١٢٠٠٠	المجموع

من حـسب/ الإيجار المستحق	إلى		
٥٠٠	من حـسب/ الإيجار		
٥٠٠	من مذكورين (ميزانية)		
٥٠٠	المجموع	٥٠٠	المجموع

وسيفظهر حـ/ أ.خ محملاً بقيمة الإيجار السنوي كاملة (١٢٠٠٠ ل.س)
كما سيفظهر رصيد حـ/ الإيجار المستحق في جالب الخصوم تحت بند الخصوم
الوهمية.

ب- جرد الإيرادات:

١- الإيرادات المقبوضة مقدماً:

مثال: أظهر ميزان المراجعة لدى إحدى المزارع المعد في ٢٠٠٥/١٢/٣١
رصيد حـ/ إيراد الأراضي المؤجرة بقيمة ٢٠٠٠٠ ل.س . ولدى الجرد تبين
أن الإيراد الذي يخص السنة الحالية يبلغ ١٨٠٠٠ ل.س فقط
المطلوب:

١- إجراء قيود التسويات الجردية وبيان أثرها على الحسابات.

٢- بيان أثر التسويات على حـ/ أ.خ والميزانية العمومية.

الحل:

الإيراد المقبوض مقدماً ٢٠٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ٢٠٠٠ ل.س

قيود التسويات الجردية:

٢٠٠٠	من حـ/ إيراد الأراضي
٢٠٠٠	إلى حـ/ إيرادات مقبوضة مقدماً
١٨٠٠٠	إثبات إيراد الأراضي المقبوض مقدماً
١٨٠٠٠	من حـ/ إيراد الأراضي المؤجرة
	إلى حـ/ أ.خ
	تحميل حـ/ الأرباح الخسائر بإيراد الأراضي القطري

وعند ترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها ..

من	حـ/ إيرادات الأراضي المؤجرة	إلى
٢٠٠٠	إلى حـ/ إيرادات مقبوضة مقدماً	رصيد ١٢/٣١ ٢٠٠٠
١٨٠٠٠	إلى حـ/ أ.خ	
٢٠٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حـ/ إيرادات مقبوضة مقدماً	إلى
٢٠٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)	من حـ/ إيرادات الأراضي ٢٠٠٠
٢٠٠٠	المجموع	المجموع

كما هو واضح تم إقفال حـ/ إيرادات الأراضي المؤجرة في حـ/ أ.خ
بجعل هذا الأخير دائماً بالقيمة ولكن بقيمة الأيجار الذي يخص السنة الحالية فقط
. أما رصيد حـ/ إيرادات مقبوضة مقدماً فسيظهر في الميزانية العمومية في
جانب الخصوم تحت بند الخصوم الوهمية.

٢- الإيرادات المستحقة وغير المقبوضة :

مثال: أظهر ميزان المراجعة بتاريخ ١٢/٣١/٢٠٠٥ رصيد حـ/ فوائد
القروض الممنوحة للغير بقيمة ١٠٠٠٠ علماً أن فائدة القروض الشهرية تبلغ
١٠٠٠ ل.س.

المطلوب:

١- إجراء قيود التسويات الجردية وبيان أثرها على الحسابات.

٢ - بيان أثر هذه التسويات على حـ/ أ.خ وكشف الميزانية الختامية

الحل :

قوائد القروض المستحقة غير المقبوضة تساوي ١٢٠٠٠ (الفوائد السنوية للقروض) - ١٠٠٠٠ (القوائد المقبوضة) = ٢٠٠٠ ل.س (الفوائد غير المقبوضة)

قيود التسويات الجردية :

٢٠٠٠	من حـ/ إيرادات مستحقة وغير مقبوضة (فوائد)	١٢/٣١
٢٠٠٠	إلى حـ/ فوائد قروض	
	إثبات القوائد المستحقة وغير مقبوضة	
١٢٠٠٠	من حـ/ فوائد القروض	
١٢٠٠٠	إلى حـ/ أ.خ	
	ترحيل فوائد القروض السنوية إلى حـ/ أ.خ	

وعند ترحيل القيود إلى الحسابات الخاصة بها .

من حـ/ إيرادات مستحقة وغير مقبوضة إلى

٢٠٠٠	إلى حـ/ فوائد قروض	
٢٠٠٠	من مذكورين (الميزانية)	
٢٠٠٠	المجموع	٢٠٠٠

من حـ/ فوائد القروض إلى

١٢٠٠٠	إلى حـ/ أ.خ	رصيد ١٢/٣١
١٠٠٠٠	من حـ/ إيراد مستحقة (فوائد)	
١٢٠٠٠	المجموع	١٢٠٠٠

نلاحظ أن رصيد حـ/ فوائد القروض للقروض الدائنة قد أُفصل في حـ/
الأرباح والخسائر في الجانب الدائن منه عند ترحيل قيد التسوية الجردية الخاص
به.

وأن حـ/ إيرادات ممثلة سيظهر رصيده في الميزانية الختامية في
جانب الأصول تحت بند الأصول الوهمية.

الأسئلة النظرية :

- ١- عرف الجرد من الناحية النظرية ومن الناحية العملية .
- ٢- ماهي دواعي وأسباب الجرد ؟
- ٣- ما هي اقسام الجرد ؟
- ٤- ما هو المقصود بمنتجات المزرعة ومستلزمات الإنتاج آخر المدة ومستلذا لنفسه ؟
- ٥- عدد مع الشرح طرق تقييم منتجات المزرعة ومستلزمات الإنتاج آخر المدة
- ٦- ما هي الأصول الثابتة في المزرعة وما هي صفاتها ؟
- ٧- عرف الاستهلاك .
- ٨- ماهو الغرض من احتساب الاستهلاك للأصول الثابتة ؟
- ٩- عدد عوامل الاستهلاك والعوامل التي تحدد قيمة قسط الاستهلاك .
- ١٠- ماهي الطرق المحاسبية لمعالجة الاهتلاكات مع ذكر مثال على كل منها؟



الفصل السابع الحسابات الختامية

تمهيد : نذكرنا في الفصل الأول من هذا الكتاب أن من الأغراض المهمة للمحاسبة هو:

- ١- معرفة قيمة الربح أو الخسارة الإجمالية والصافية التي تحققت نتيجة للنشاط الاقتصادي للمنشأة خلال فترة زمنية معينة. حيث يتم معرفة ذلك عن طريق إعداد الحسابات الختامية المتعلقة بذلك التي أهمها في المجال الزراعي هو حـ/ المحصول وحـ/ الأرباح والخسائر.
 - ٢- معرفة المركز المالي للمنشأة كلها وذلك من زاوية الحقوق والالتزامات أي معرفة قيمة ما تمتلكه المنشأة في لحظة معينة ومقدار الالتزامات التي عليها ويتم ذلك عن طريق إعداد القوائم المالية والميزانية العمومية
- وسنتم بهذا الفصل التعرف بالتفصيل إلى كل نوع من أنواع الحسابات الختامية والقوائم المالية مبينين مضمونها وكيفية إعداد كل منها.
- أولاً - حساب المحصول:

يعتبر حساب المحصول أول الحسابات الختامية التي يتم إعدادها بعد الجرد وهو يخص حصراً المنشآت الزراعية على اختلاف أنواعها حيث يقابل هذا الحساب في المنشآت التجارية حساب المتاجرة وفي المنشآت الصناعية حـ/ التشغيل والغرض من إعداد حساب المحصول يتمثل في إظهار نتيجة العمل الإنتاجي الذي تقوم به المزرعة خلال فترة زمنية معينة أي إظهار القيمة الإجمالية للربح أو الخسارة المتحققة من الإنتاج مباشرة ويتكون حـ/ المحصول من جانبين جانب مدين وجانب دائن.

أ - مقررات الجانب المدين من حـ/ المحصول وقيود تكوينه:

يتضمن الجانب المدين من حـ/ المحصول أرصدة الحسابات كافة المتعلقة بالتكاليف المباشرة للعملية الإنتاجية والمأخوذة أرصدها من واقع ميزان المراجعة بالأرصدة بعد إجراء التعديلات المناسبة على بعضها نتيجة القياس بالجرد الفعلي وثبتت قيود التسويات الجردية لجعل هذه الأرصدة مطابقة للنتائج التي أظهرها الجرد حيث تبقى هذه الحسابات مفتوحة لحسين قفلها في الجانب المدين من حـ/ المحصول ويتم عملية الإقفال لتلك الحسابات وبالتالي تكوين الجانب المدين من حـ/ المحصول بإجراء قيد بدفتر اليومية يجعل فيه حـ/ المحصول مديناً والحسابات المشار إليها دائنة وذلك على النحو التالي:

قيود إقفال الحسابات وتشكيل الجانب المدين من حـ/ المحصول

رقم	البيان	حـ/ المحصول
XXX	من حـ/ المحصول	
XX	إلى حـ/ المذكرين	
XX	إلى حـ/ منتجات أول المدة	
XX	إلى حـ/ مستلزمات إنتاج أول المدة	
XX	إلى حـ/ البذور	
XX	إلى حـ/ الأسمدة	
XX	إلى حـ/ مواد كيميائية	
XX	إلى حـ/ أعلاف	
XX	إلى حـ/ مصاريف نقل للداخل	
XX	إلى حـ/ وفود ومجروقات	
XX	إلى حـ/ أجور فلاحة	
XX	إلى حـ/ أجور حصاد	
XX		

XX	إلى حـ/ مصاريف مطبخية
XX	إلى حـ/ مردودات مبيعات
XX	أبواب تكوين الجنب المدين من حـ/ المحصول وإقفال الحسابات ذات الأرصدة المتبقية فيه

بعد ترحيل هذه القيود إلى الحسابات الخاصة بها تكون قد أُنقِلت الحسابات كافة الواردة في دفتر الأستاذ التي يتضمنها الجانب المدين من حـ/ المحصول.

بـ مـ مردودات الجنب الدائن من حـ/ المحصول وأبواب تكوينه:
يشتمل الجانب الدائن من حـ/ المحصول على أرصدة الحسابات كافة المتعلقة بالإيرادات الناتجة عن بيع محاصيل المزرعة الرئيسية منها والإضافية حيث تأخذ أرصدة هذه الحسابات من واقع ميزان المراجعة بالأرصدة بعد إجراء التعديلات الجردية المناسبة لبعضها وجعلها مطابقة لواقع الجرد الفعلي. يضاف إلى ذلك رصيد حـ/ مردودات المشتريات ورصيد حـ/ منتجات ومستلزمات الإنتاج المتبقية لآخر المدة كما أظهرته عمليات الجرد حيث تبقى هذه الحسابات مفتوحة لعين قفلها في الجانب الدائن من حـ/ المحصول وتتم عملية إقفالها وبالتالي تكوين الجانب الدائن من حـ/ المحصول وذلك بإجراء قيد فسي دفتر اليومية يجعل فيه حـ/ المحصول دائناً والحسابات المشار إليها مدينة وذلك على النحو التالي:

قيود إقفال الحسابات وتشكيل الجانب الدائن من حـ/ المحصول

منه	له	البيان	التاريخ
XX		من حـ/ المتكويرين.	
XX		من حـ/ مستلزمات إنتاج متبقية آخر المدة	
XX			١٢/٣١
XX			

من حـ/ منتجات متبقية آخر المدة	XX
من حـ/ محاصيل لم يتم حصادها	XX
من حـ/ مبيعات محاصيل رئيسية.	XX
من حـ/ مبيعات محاصيل إضافية	XX
من حـ/ مردودات مشتريات مستلزمات الإنتاج	XX
من حـ/ المسحوبات العمالية المنزلية	
إلى حـ/ المحصول	
قيود تكوين الجانب الدائن من حـ/ المحصول وإلغاء الحسابات	
ذات الأرصدة الدائنة فيه	

بعد ترحيل هذه القيود إلى الحسابات الخاصة بها تكون قد اكملت الحسابات الواردة كافة في دفتر الأستاذ التي تضمنها الجانب الدائن من حـ/ المحصول باستثناء الحسابات المتعلقة بمنتجات ومستلزمات الإنتاج المتبقية آخر العدة حيث تبقى هذه الحسابات مفتوحة إلى حين قفلها في الميزانية الختامية في جانب الأصول وفيما يلي صورة عامة لحساب المحصول كما يظهر في نهاية السنة:

منه	حـ/ المحصول لمزارع إنتاج المحاصيل الحبية	له
مبالغ كلية	مبالغ جزئية	مبالغ كلية
مبالغ جزئية	مبالغ جزئية	مبالغ جزئية
XXX	مخزون أول المدة	XXX
XX	إلى حـ/ منتجات أول المدة	XX
XX	إلى حـ/ مستلزمات أول مدة.	XX
XXX	مشتريات مستلزمات الإنتاج	XXX
	من حـ/ مبيعات	XX
	محاصيل رئيسية	XX
	محاصيل إضافية	XX
	مردودات المشتريات	XX
	من حـ/ مر. مشتريات	XX

أسمدة			إلى حد/ البذور	XX	
من حد/ مر. مشتريات	XX		إلى حد/ مشتريات	XX	
أعلاف		XXX	الأسمدة		
المسحوبات العينية			إلى حد/مشتريات مواد	XX	
المفوضية			كيمياوية		
من حد/ مسحوبات	XX		إلى حد/مشتريات أعلاف	XX	
الحيوب			إلى حد/ مصاريف نقل	XX	
من حد/ مسحوبات	XX		للدخل	XX	
الحليب			إلى حد/وقود ومحرقات		
مخزون آخر المدة		XXX	أجور العمليات الزراعية		XXX
من حد/ محاصيل	XX		إلى حد/ أجور فلاحه	XX	
رئيسية متبقية آخر المدة			الأرض		
من حد/ محاصيل	XX		إلى حد/ أجور حصاد	XX	
إضافية متبقية آخر المدة			إلى حد/ مصاريف سقاية	XX	
من حد/ المحاصيل	XX		مردودات مبيعات		XXX
المزروعة في الحقل			إلى حد/ مر. مبيعات	XX	
من حد/ مستلزمات	XX		محاصيل رئيسية		
إنتاج متبقية آخر المدة			إلى حد/ مر. مبيعات	XX	
			محاصيل إضافية		
من حد/ أ.خ. (إجمالي الخسارة)		XXXX	إلى حد/ أ.خ. (إجمالي الربح)		XXXX
المجموع		XXXX	المجموع		XXXX

ج - قيود إقفال حد/ المحصول:

يمثل رصيد حساب المحصول قيمة الربح الإجمالي أو الخسارة الإجمالية المتحققة خلال فترة زمنية معينة. فإذا كان الجانب الدائن منه (جانب

الإيرادات) أكبر من الجانب المدين (جانب التكاليف) يكون الرصيد دائناً ويعبر عن إجمالي الربح أما إذا كان النقيض فيكون الرصيد مديناً ويعبر عن إجمالي الخسارة. ويقفل حسـ/ المحصول بترحيل إجمالي الربح أو الخسارة إلى حسـ/ الأرباح والخسائر وذلك بموجب القيود التالية:

XX	من حسـ/ المحصول	XX	إلى حسـ/ أ.خ
			إقفال حسـ/ المحصول وترحيل إجمالي الربح إلى حسـ/ أ.خ

وفي حال الخسارة:

XX	من حسـ/ أ.خ	XX	إلى حسـ/ المحصول
			إقفال حسـ/ المحصول وترحيل إجمالي الخسارة إلى حسـ/ أ.خ.

د - حساب المحصول لبعض أنواع الأنشطة الزراعية:

يختلف مضمون حسـ/ المحصول لبعض أنواع الأنشطة الزراعية بحسب نوع النشاط الزراعي الذي تقوم به المزرعة هذا لاختلاف تقريض طبيعة الحسابات المنتجة عن هذا التخصص.

وفيما يلي نموذج لحساب المحصول لبعض أنواع الأنشطة الزراعية:

١- حسـ/ المحصول لمزرعة متخصصة بتربية الأبقار الحلوب :

منه حسـ/ المحصول لمزرعة متخصصة بتربية الأبقار الحلوب له

مبالغ كلية	مبالغ جزئية	المبيان	مبالغ كلية	مبالغ جزئية	المبيان
XXX	XX	مخزون أول المدة	XXX	XX	مبيعات الإنتاج الرئيسي
	XX	إلى حسـ/ مواليد أول المدة		XX	من حسـ/ مبيعات الحلوب
	XX	إلى حسـ/ أعلاف مألقة أول المدة .		XX	من حسـ/ مبيعات الزبد
	XX	إلى حسـ/ أعلاف موزنة أول المدة		XX	من حسـ/ مبيعات الجبن
	XX			XX	مبيعات الإنتاج الإضافي
					من حسـ/ مبيعات المواليد

من حساب مبيعات الترخيص			إلى حساب مواد بيظورية أول		
والقوارع			المدة		
من حساب مبيعات اللحم		XX	مشتريات مستلزمات الإنتاج	XX	
المنسحق		XXX	إلى حساب الأتعاف المسلفة)	XX	XXX
المنسحق آخر المدة			من حساب مبيعات (		
من حساب مبيعات مبيعات	XX		إلى حساب أتعاف مزرعة)		
آخر المدة	XX		شعير، ذرة، لحقة	XX	
من حساب الترخيص			إلى حساب مياه الشرب		
والقوارع آخر المدة	XX		إلى حساب مبيعات نقل	XX	
من حساب اللحم المنسحق			مشتريات		
المنسحق آخر المدة	XX	XXX	أجور العمالة الإنتاجية	XX	
مشتريات المشتريات	XX		إلى حساب أجور عمال		
من حساب م. مشتريات	XX		إلى حساب راتب الطبيب	XX	XXX
أعطى	XX		نقلات أخرى	XX	
من حساب م. مشتريات			إلى حساب مبيعات كهرباء	XX	
مواد بيظورية			إلى حساب نقلات لثوية	XX	XXX
	XX		إلى حساب نفوق وإصابات	XX	
			مشتريات مبيعات		
	XX	XXX	إلى حساب م. مبيعات الناتج		
			الرئيسي		
	XX		إلى حساب م. مبيعات		XXX
	XX		الإنتاج الإضافي		
			إلى حساب أ.ج		
			(إجمالي ترويج)		
					XXX
المجموع		XXXX	المجموع		XXXX

٣-حـ/المحصول لمداجن تسمين الفراريج :

منه حـ/المحصول لمزرعة متخصصة بتسمين الفراريج له

البيان	مبالغ جزئية	مبالغ كلية	البيان	مبالغ جزئية	مبالغ كلية
<u>مبيعات الإنتاج الرئيسية</u>		xxx	<u>مخزون أول المدة</u>		xxx
من حـ/ مبيعات الفروج	xx		إلى حـ/ أعلاف أول المدة	xx	
مبيعات الإنتاج الإضافي	xx		إلى حـ/ مستلزمات إنتاج	xx	
من حـ/ مبيعات مختلف	xx		(مواد بيطرية، فرشاة،		
الروث والفرشة			) أول المدة.		
من حـ/ الفوارغ	xx		<u>مشتريات مستلزمات الإنتاج</u>		xxx
مشتريات المشتريات		xxx	إلى حـ/ مشتريات الأعلاف	xx	
من حـ/ مر. مشتريات	xx		إلى حـ/ مشتريات القصصان	xx	
أعلاف			إلى حـ/ مشتريات الفرشة	xx	
من حـ/ مر. مشتريات	xx		إلى حـ/ اللقاحات والأموية	xx	
لقاحات وأموية			إلى حـ/ مشتريات الوقود	xx	
<u>المتبقى آخر المدة :</u>			إلى حـ/ مصاريف تقمشتريات	xx	
من حـ/ فراريج متبقية	xx	xxx	<u>أجور العمليات الزراعية</u>		
آخر المدة			إلى حـ/ أجور عمال	xx	
من حـ/ أعلاف متبقية	xx		إلى حـ/ مرتب الطبيب	xx	
آخر المدة .			<u>نفقات أخرى</u>		xxx
من حـ/ مستلزمات	xx		إلى حـ/ النفقات الثغرية	xx	
إنتاج متبقية آخر المدة.			إلى حـ/ النفوق والإصابات	xx	
			الطارئة		
			<u>مشتريات مبيعات</u>		xxx
			إلى حـ/ أ.ع (إجمالي الربح)		
					xxx
					xxx
<u>المجموع</u>		xxxx	<u>المجموع</u>		xxxx

حـ/ المحصول لمزارع تربية الأشجار المثمرة:

منه حـ/ المحصول لمزرعة تربية الأشجار المثمرة ١٤

المبلغ	المبلغ	البيان	المبلغ	المبلغ
كافية	جزئية		كافية	جزئية
XXX		مخزون أول المدة		XX
	XX	إلى حـ/ منتجات أول المدة	XX	
	XX	إلى حـ/ مستلزمات إنتاج أول المدة	XX	
XXX		مشتريات مستلزمات الإنتاج		XX
	XX	إلى حـ/ السماد العضوي	XX	
	XX	إلى حـ/ السماد الكيماوي	XX	
	XX	إلى حـ/ مصاريف نقل مشتريات	XX	
	XX	إلى حـ/ مواد مكافحة	XX	
XXX		نفقات أخرى		XX
	XX	إلى حـ/ ثمن مياه وكهرباء	XX	
	XX	إلى حـ/ الوقود والمحروقات	XX	
	XX	إلى حـ/ نفقات تربية	XX	
XXX		تكاليف العمليات الزراعية		XX
	XX	إلى حـ/ أجور فلاحية الأرض	XX	
	XX	إلى حـ/ أجور النكس حول الأشجار	XX	
	XX	إلى حـ/ أجور التقليم	XX	
	XX	إلى حـ/ جمع الحطب	XX	
	XX	إلى حـ/ أجور مكافحة	XX	
	XX	إلى حـ/ أجور تسميد	XX	
	XX	إلى حـ/ أجور ري	XX	
XXX		إلى حـ/ أ.خ (إجمالي الربح)		XX
XXXX		المجموع		XXXX
		المجموع		

ثانياً - حساب الأرباح والخسائر :

حساب الأرباح والخسائر هو ذلك الحساب الختامية التي يتم إعدادها بعد حساب المحصول في نهاية السنة الزراعية.

والغرض من إعداد هذا الحساب هو معرفة صافي الربح أو صافي الخسارة التي تحققت من خلال النشاط ونظام الاستغلال القائم فسي المزرعة. وبيان الأرباح التي أدت إلى هذا الربح ليصار إلى تعزيزها أو تملك الأرباح التي أدت إلى الخسارة حتى يتم تلقيها في المستقبل وتحقيق حساب/ الأرباح والخسائر وظيفته هذه بالتعاون مع حساب/ المحصول الذي يعد في نفس التاريخ إلا أنه يضيف إلى النتيجة التي أظهرها الاستغلال بنوداً أخرى كانت من العوامل الضرورية للوصول إلى تلك النتيجة، فمعدل الربح الذي توصل إليه حساب/ المحصول لم يكن ليتحقق لولا مساهمة عوامل متعددة في العملية الإنتاجية، واشترك هذه العوامل في الإنتاج كان يتطلب من المزارع صرف نفقات. هذه النفقات إما أن تكون نفقات أساسية أو نفقات متداولة والنفقات الأساسية منها ما هو نفقات أساسية إنتاجية وأخرى لكنها غير إنتاجية وكذا الأمر في ما يتعلق بالنفقات المتداولة.

- مفردات الجانب المدين من حساب/ الأرباح والخسائر:

لقد أظهر حساب/ المحصول كما رأينا ضمن الجانب المدين منه كانت مفرداته ذات الطبيعة الإنتاجية أي تلك النفقات التي تتعلق بالإنتاج مباشرة سواء منها الأساسية أم المتداولة هذه النفقات التي كانت سبباً مباشراً لتحقيق الربح الإجمالي أو الخسارة الإجمالية إلا أنه يبقى هناك قسم كبير من النفقات الضرورية التي لم ترد في حساب/ المحصول إلا أن وجودها يعتبر شرطاً ضرورياً لإتمام العملية الإنتاجية وتحقيق الإيرادات مثل : النفقات الإدارية

والمالية ، املاكات الأصول الثابتة ، الاحتياطات والمؤن إضافة إلى مصاريف النقل والتسويق ومصاريف تدلول الأصول.....الخ.

وسيمر بيان مفصل لذلك النوع من النفقات في صورة حـ/ الأرباح والخسائر الوارد لاحقاً، وتتجمع مفردات جميع هذه النفقات والمصاريف الإدارية لتكون الجانب المدين من حـ/ أ.خ بعد أن يضاف إليها قيمة إجمالي الخسارة (إن وجدت) التي انتهى إليها حـ/ المحصول.

يجدر التنويه هنا انه بالنسبة لاستهلاكات الأصول الثابتة الإنتاجية منها وغير الإنتاجية والإصلاحات ومصاريف الصيانة التي تخص الأصول الثابتة فقد جرت العادة تحميلها للجانب المدين من حـ/ الأرباح والخسائر دوماً والسبب في ذلك ان مثل هذه الصيانة والإصلاحات والمصاريف التي ترافقها قد تزداد في سنة وتعدم في سنة أخرى إلى جانب أن قيمة القسط السنوي للاستهلاك وبحسب الطريقة المستخدمة في حسابه يختلف من سنة لأخرى. ولما كانت الأسباب التي أدت إلى إفاق هذه المصروفات غير مرتبطة بالضرورة بالسنة التي حدثت فيها ولأن أثرها أيضاً لا ينتهي بانتهاء السنة التي أجريت فيها، ولإظهار الكفاءة الإنتاجية لنظام الاستغلال المعبر عنها بقيمة إجمالي الربح، بصورة صحيحة وعادلة ولكي لا تكون هناك مفارقة كبيرة بين نتائج السنة المنتهية مع نتائج السنوات السابقة أو مع نتائج مشاريع الزراعة المتشابهة لذلك يجب ألا تكون مثل هذه النفقات سبباً للاختلاف في مجمل الربح السذي ينتهي إلى حـ/ المحصول ولتحقيق ذلك يرى هذا الفريق وجوب إدراج مفردات هذا النوع من المصروفات (إصلاح ، صيانة أو قسط استهلاك) في الجانب المدين من حـ/ أ.خ دوماً.

ولكن لكي لا تؤثر الاختلافات في قيم هذه المصروفات عبر السنوات كثيراً على قيمة الربح الصافي الذي يظهره حـ/ أ.خ يقترح هؤلاء طريقة

لتوزيع مثل تلك النفقات على السنوات الإنتاجية لحياة الأصل بصورة عادلة كأن يهجز من الأرباح المحققة مبلغاً سنوياً (مخصص صيانة وإصلاح) لمقابلة هذه المصروفات سواء حدثت أم لم تحدث وسواء كانت قيمتها أكبر أم أقل من المبلغ السنوي المحجوز .

وهكذا نرى أن الجانب المدين من حـ/ الأرباح والخسائر يتضمن عدداً كبيراً جداً من أنواع النفقات والحسابات حيث تأخذ أرصدة حسابات هذه النفقات من واقع ميزان المراجعة بالأرصدة بعد إجراء التعديلات الجردية المناسبة عليها. ثم نقفل هذه الحسابات في الجانب المدين من حـ/ أ.خ وذلك بإجراء قيد في دفتر اليومية يجعل فيه حـ/ أ.خ مديناً والحسابات المشار إليها دائنة وذلك على النحو التالي.

قيود تكوين الجانب المدين من حـ/ أ.خ وإقفال الحسابات

منه	له	البيان	التاريخ
XXX	XXX	من حـ/ أ.خ	XX
		إلى حـ/ المحصول	
		إقفال حـ/ المحصول بـ حـ/ أ.خ بترحيل إجمالي	
		الخسارة إليه	
XXX		من حـ/ أ.خ	XX
	XX	إلى المذكورين	
	XX	إلى حـ/ المرتبات	
	XX	إلى حـ/ إيجار المكاتب	
	XX	إلى حـ/ استهلاكات الأصول الثابتة	
	XX	إلى حـ/ مخصصات الإصلاح والصيانة	
	XX	إلى حـ/ مصاريف النقل والتسويق .	
	XX	إلى حـ/ الديون المدفوعة	

	إلى حـ/ الخصم المسموح به	
	إلى حـ/ الفوائد المدينة	
	إلى حـ/ احتياطي .د.م فيها	
	قيود تكوين الجانب المدين من حـ/ أ.خ وإفصال	
	الحسابات ذات الأرصدة المدينة فيه.	

بعد ترحيل هذه القيود إلى الحسابات الخاصة بها تكون قد انقضت الحسابات كافة في دفتر الأستاذ التي يتضمنها الجانب المدين من حـ/ أ.خ.

١- مفردات الجانب الدائن من حـ/ أ.خ:

لكي يؤدي حـ/ أ.خ الغرض من إعداده وهو إظهار صافي الربح أو الخسارة ينبغي الإخراج في الجانب الدائن منه بالإضافة إلى مجمل الربح الذي انتهى إليه حـ/ المحصول تلك الإيرادات التي حصلت عليها المنشأة خلال العام وغير المتصلة بعمليات بيع المحاصيل والمنتجات وهذه الإيرادات متعددة وتشتمل على الإيرادات الناتجة عن استخدام الأصول الثابتة في تنفيذ عمليات زراعية خارج حدود المزرعة مثل تأجير الآلات الزراعية أو فلاحسة الأرض للآخر أو حصاد محاصيل الآخر أو استخدام الآليات في عمليات النقل والجر في مزارع مجاورة. أو الإيرادات المحققة من تأجير أراضي المزرعة للآخر، كذلك تلك الإيرادات الناتجة عن تقديم خدمات زراعية للآخرين كخدمات السقاية أو الوقاية أو غيره. وهناك مفردات أخرى لهذه الإيرادات تحصل عليها المزرعة مثل الخصم المكتسب وفوائد الأموال المودعة في المصارف والأرباح غير المنتظرة.....الخ.

وتتجمع مفردات هذه الحسابات في حـ/ الأرباح والخسائر وتكون الجانب الدائن منه حيث تأخذ أرصدها من واقع ميزان المراجعة بأرصدة بعد إجراء التعديلات التي تقتضيها عمليات الجرد على بعضها ثم تنقل في الجانب

الدائن وذلك بإجراء قيد يجعل فيه حـ/ أ.خ دائناً والحسابات المشار إليها مدينة وذلك على النحو التالي:

قيود تكوين الجانب الدائن من حـ/ أ.خ وإقفال الحسابات

منه	له	البيان	المراجع
xxx	xxx	من حـ/ المحصول إلى حـ/ أ.خ إقفال حـ/ للمحصول بـ حـ/ أ.خ ترحيل إجمالي الربح إليه	xx
xx xx xx xx xx xx	xxx	من حـ/ المذكورين من حـ/ إيرادات آلات زراعية من حـ/ إيرادات أراضي زراعية من حـ/ إيرادات خدمات زراعية من حـ/ الخصم المكتسب من حـ/ الفوائد الدائنة من حـ/ أرباح غير منتظرة إلى حـ/ أ.خ قيود تكوين الجانب الدائن من حـ/ أ.خ وإقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة فيه.	xx

ترحل هذه القيود إلى الحسابات الخاصة بها تكون قد أقفلت الحسابات كافة في دفتر الأستاذ التي يتضمنها الجانب الدائن من حـ/ أ.خ. وفيما يلي صورة شاملة لحساب الأرباح والخسائر لمزرعة متعددة النشاطات الزراعية:

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
من حساب المخصصات	XXX	XXX	إلى حساب المخصصات		
(إجمالي المدين)			(إجمالي الخصم)		
إيرادات تغيير الأصول	XXX	XXX	المخصص بحد الإثبات		
الثابتة			إلى حساب الأرباح والاحتياطيات	XX	
من حساب إيرادات الأرباح	XX		إلى حساب/إيجار المكاتب	XX	
زراعية	XX		إلى حساب/تقويم والمياه	XX	
من حساب إيرادات أراضي			إلى حساب/التوريدات والتهافتات	XX	
زراعية	XX		إلى حساب/المطبخات	XX	
من حساب إيرادات الخدمات			إلى حساب/التقويم	XX	
الزراعية	XX	XXX	استهلاكات الأصول الثابتة		XXX
إيرادات متنوعة أخرى			إلى حساب/ استهلاك جرارات	XX	
من حساب الخصم	XX		إلى حساب/ استهلاك حصص	XX	
المكتسب	XX		إلى حساب/ استهلاك سيارات	XX	
من حساب/الشوالة الدائمة			إلى حساب/ استهلاك معدات	XX	
من حساب/الأرباح غير			إلى حساب/ استهلاك ممتلكات ومستودعات	XX	
المنتقلة			إلى حساب/ استهلاك حيوانات زراعية	XX	
			إلى حساب/ استهلاك أشجار مثمرة	XX	
			الأحتياطيات والمؤن :		XXX
			احتياطي د. م. فيها	XX	
			احتياطي أجور	XX	
			مؤونة هبوط اسعار	XX	
			مخصصات الإصلاح والصيانة	XX	XXX
			إلى حساب/ مخصصات - الآليات	XX	
			إلى حساب/ مخصصات - المعدات	XX	
			إلى حساب/ مخصصات - مبان		

			مصاريف البيع والتسويق	XXX
			إلى حد/لجور نقل	XX
			إلى حد/تعيلة وفرز وإعداد	XX
			إلى حد/العوات	XX
			إلى حد/عمولة وكلاء البيع	XX
			مصاريف متنوعة أخرى	XXX
			إلى حد/لجور تخزين	XX
			إلى حد/العجز في الصندوق	XX
			مصاريف التداول	XXX
			إلى حد/الديون المدونة	XX
			إلى حد/الخصم المسموح به	XX
			إلى حد/القوائد المدينة	XX
			الاحتياطيات والميزان	XXX
			إلى حد/احتياطي د. م. فيها	XX
			إلى حد/مؤونة هبوط أسعار	XX
			إلى حد احتياطي آجيو	XX
			إلى حد/رأس المال	XXX
			(صافي الربح)	XXX
			من حد/رأس المال	
			(صافي الخسارة)	XXX
			المجموع	XXX

ج- قيود إقفال حد/ أ.خ:

يمثل رصيد حد/ أ.خ كما رأينا قيمة صافي الربح أو صافي الخسارة المحققة خلال فترة زمنية معينة فإذا كان الجانب الدائن منه (جانب الإيرادات) أكبر من الجانب المدين (جانب النفقات) يكون الرصيد دائماً ويعبر عن صافي الربح أما إذا كان النقيض فيكون الرصيد مديناً ويعبر عن صافي الخسارة،

ويقتل حـ/أ.خ بترحيل صافي الربح أو صافي الخسارة إلى حـ/ رأس المال حيث يعمل إما على زيادته إذا كان ربحاً وإما على نقصانه إذا كانت خسارة ويتم ذلك بموجب القيود التالية:

التاريخ	البيان	حـ/أ.خ	حـ/أ.خ
١٢/١٣	من حـ/أ.خ إلى حـ/ رأس المال	xxx	xxx
	إقتال حـ/أ.خ بـ حـ/ رأس المال وذلك بترحيل صافي الربح إليه		
	من حـ/ رأس المال إلى حـ/أ.خ	xxx	xxx
١٢/٣١	إقتال حـ/أ.خ بـ حـ/ رأس المال وذلك بترحيل صافي الخسارة إليه		

ملاحظة: يفضل المحاسبون إظهار حـ/ رأس المال في الميزانية الختامية بقيمته التي كان في بداية السنة مطروحاً منها أو مضافاً إليها صافي الأرباح أو صافي الخسارة وذلك بعد إثبات قيود الإقتال السابقة كما هي دون تعديل. وعلى أية حال سواء اتبعت هذه الطريقة أم الطريقة السابقة لا يؤثر ذلك إطلاقاً على توازن الميزانية فتتعادل قيمة الحقوق والممتلكات مع قيمة الخصوم والالتزامات.

ثالثاً - الميزانية العمومية :

أ- تعريف الميزانية والهدف من إعدادها:

تعرف الميزانية بأنها القائمة أو الكشف الذي يستخرج من دفاتر المنشأة في نهاية السنة المالية لبيان أصولها وخصومها ورصيد حساب الأرباح والخسائر في ذلك التاريخ، أو هي ملخص للأرصدة المدينه والدائنة التي ما

زالت مفتوحة بدفتر الأستاذ العام بعد تصوير الحسابات الشفافية. ويتمثل الهدف من إعداد الميزانية العمومية في:

١- بيان المركز المالي الحقيقي للمزرعة في تاريخ معين بحيث يمكن بواسطتها معرفة قيمة رأس المال وأشكاله وكيفية تمثيله في أصول المزرعة على اختلاف أنواعها ومقارنة هذه الأصول برأس الضال والخصوم الأخرى وتكون قيمة رأس المال للمزرعة مساوية لمجموع الأصول مطروحاً منها الخصوم للأخر.

٢- إظهار المركز المالي للمزرعة في تاريخ معين. مما يساعد المزارع في الحصول على القروض من الجهات المختلفة لتأمين التمويل اللازم للخططة الزراعية في المرحلة القادمة أو لتحديد ثمن بيع المزرعة أو لتصفيتها أو لتغيير أوجه النشاط والاستغلال..... الخ.

ب- تبويب الميزانية العمومية:

يتم تبويب مفردات الميزانية العمومية وفق إحدى طريقتين:

الطريقة الأولى: يتم بموجبها التبويب على أساس درجة سهولة تحويل مفردات الأصول والخصوم إلى نقدية.

الطريقة الثانية: هي الأكثر انتشاراً حيث يتم التبويب بموجبها على أساس درجة سهولة تحويل الأصول والخصوم إلى نقدية ويتم ترتيب عناصر الميزانية وفق هذه الطريقة كالتالي:

- ١- الأصول الثابتة: (أراضي، حيوانات زراعية، مبان، آلات، سيارات، أثاث)
- ٢- أصول متداولة: (نقدية، مديون، أوراق قبض، موجودات أخرى المدة، مصاريف مدفوعة مقدماً، إيرادات مستحقة).

أما جانب الخصوم في الميزانية فيظهر على الشكل التالي:

- ١- حقوق الملكية: (رأس المال + الأرباح أو - الخسائر - المسحوبات الشخصية).

٢- خصوم طويلة الأجل: (قروض طويلة الأجل).

٣- خصوم متداولة: (دائتون، أوراق دفع، مصروفات مستحقة، إيرادات مقبوضة مقدماً).

وفيما يلي صورة عامة للميزانية العمومية كما تظهر بتاريخ

: ٢٠٠٥/١٢/٣١

الميزانية العمومية بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٣١

المخصصات				الأصول			
مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ	مبالغ
حسابية	حسابية	حسابية	حسابية	حسابية	حسابية	حسابية	حسابية
حسابية	حسابية	حسابية	حسابية	حسابية	حسابية	حسابية	حسابية
المخصصات الثابتة		XXX		الأصول الثابتة		XXX	
رأس المال	X	XX		الأراضي	X	XX	
+ صافي الربح أو	X			المباني	X	XX	
- صافي الخسارة	X			- مخصص	X		
- المسحوبات				استهلاك مباني	X	XX	
الشخصية				آلات زراعية	X		
القروض طويلة	X			- مخصص	X		
الأجل				استهلاك آلات	X	XX	
المخصص المتداولة		XX		حيوانات زراعية	X		
دائنون			XXX	- م. ا. حيوانات	X	XX	
قروض قصيرة				عدد وأدوات	X	XX	
الأجل		XX		- م. ا. أدوات	X		
أوراق الدفع		XX		أثاث	X		
المصرف				- م. ا. أثاث	X	XX	
(مساب كشوف)			XXX	الأصول المتداولة		XXX	
المخصص الوهمية		XX		مدفونون			
المصاريف		XX		- احتياطي د. م.		XX	
المستحقة				فيها			
الإيرادات				أوراق قبض		XX	
المقبوضة مقدماً				- مخصص		XX	
				احتياطي أجور		XX	
				موجودات آخر المدة		XX	
				صندوق			
				مصرف		XX	
				الأصول الوهمية		XXX	
				مصاريف مدفوعة			
				مقدماً			
				إيرادات مستحقة			
المجموع		XXX		المجموع		XXX	

رابعاً : قيود الأقفال والفتح :

أ - قيود إقفال الحسابات في نهاية المدة الزراعية :

يترتب على إعداد الحسابات الختامية في نهاية المدة الزراعية إقفال بعض الحسابات التي تظهر بميزان المراجعة وبعض الحسابات التي تظهر نتيجة للجرد الفعلي. وإعداد حساب المحصول يعمل على إقفال الحسابات الخاصة به وحساب الأرباح والخسائر تقفل به حسابات أخرى تمثل مكوناته كما يتم إقفال حساب المحصول به عند ترحيل إجمالي الربح أو الخسارة إليه. إلا أنه بعد ذلك يبقى عدد كبير من الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ غير مقفلة وهذه الحسابات تمثل حصراً حسابات مفردات الأصول على اختلاف أنواعها وحسابات مفردات الخصوم بما فيها رأس المال.

ولذلك لا بد من إقفال هذه الحسابات في نهاية المدة الزراعية ، ويتم إقفال هذه الحسابات كافة عند إعداد الميزانية العمومية بحيث لا يجوز أن يبقى أي حساب مفتوح بعد إعداد الميزانية.

يتم إقفال هذه الحسابات بإجراء قيد تجعل فيه حسابات مفردات الخصوم ورأس المال والأرصدة الدائنة (كونها ذات طبيعة دائنة) مدينة وحسابات مفردات الأصول وحسابات الأرصدة المدينة (كونها ذات طبيعة مدينة) دائنة وذلك على النحو التالي:

قيود تكوين الميزانية الختامية وإقفال الحسابات

منه	له	البيان	التاريخ
XX		من حـ/ مذكورين	
XX		حـ/ رأس المال	١٢/٣١
XX		حـ/ القروض طويلة الأجل	
XX		حـ/ الدائنون	
XX		حـ/ القروض قصيرة الأجل	

حـ/ أ. دفع	XX
حـ/ المصرف (حساب مكشوف)	XX
حـ/ المصاريف المستحقة	XX
حـ/ الإيرادات المقبوضة مقدماً	XX
حـ/ مخصصات استهلاك الأصول الثابتة	XX
حـ/ مخصص دم. فيها	XX
حـ/ مخصص احتياطي أجور	XX
حـ/ الأرباح والخسائر	XX
إلى حـ/ مذكورين	XX
إلى حـ/ الأراضي	XX
إلى حـ/ المباني	XX
إلى حـ/ الآلات	XX
إلى حـ/ الحيوانات	XX
إلى حـ/ عدد الوفيات	XX
إلى حـ/ أثاث	XX
إلى حـ/ المدينون	XX
إلى حـ/ أ. قبض	XX
إلى حـ/ موجودات آخر المدة	XX
إلى حـ/ الصندوق	XX
إلى حـ/ المصرف	XX
إلى حـ/ المصاريف المنفوعة مقدماً	XX
إلى حـ/ الإيرادات المستحقة	XX
فيود انتقال الدفاتر في آخر المدة الزراعية	
وتكوين الميزانية الصومية ١٩٩٠/١٢/٣١	

ب - قيود فتح الحسابات في بداية المدة الزراعية:

من بداية المدة الزراعية الجديدة (بداية العام) تفتح الحسابات الواردة في الميزانية العمومية في دفاتر السنة الجديدة وذلك بإجراء قيد هو عكس قيود الاقفال أي أنه يضم في جانبه المدين أرصدة مفردات الأصول كافة والأرصدة المدينة الأخرى أما الجانب الدائن منه فيحتوي على مفردات الخصوم كافة والأرصدة الدائنة الأخرى الواردة في قائمة الميزانية العمومية وبترحيل هذه القيود يتم فتح الحسابات للدورة المالية الجديدة .

شامسا" - القوائم المالية :

١ - قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية على شكل تقرير مالي):

هي قائمة أو بيان يتضمن عرض لمكونات الميزانية التقليدية بجانبيهما الأيسر والأيمن: أي الأصول والخصوم تعرض فيها الأصول المتداولة أولاً، ثم الأصول الوهمية فالأصول الثابتة، ثم يطرح من مجموع هذه الأصول الخصوم المتداولة أولاً ثم الخصوم الوهمية ثم الخصوم الثابتة.

وهذا التبويب لمفردات قائمة المركز المالي يقوم على أساس مسرعة تحويل الأصول أو الخصوم إلى نقدية نظراً لأهمية التحويل إلى نقدية في المنشآت الاقتصادية، فالأصول المتداولة والأصول الوهمية هي تلك الأصول القابلة للتحويل إلى نقدية لفترة لا تزيد عن السنة الواحدة. ويطلق عليها أحياناً بالأصول قصيرة الأجل، أما الأصول الثابتة أو الأصول طويلة الأجل فهي تلك الأصول التي يصعب على المشروع تحويلها إلى نقدية في فترة زمنية قصيرة. وعلى نفس الأساس يتم تبويب الخصوم .

ويقوم كل مشروع بإعداد قائمة المركز المالي مرة على الأقل كل سنة. وتعد بعض المنشآت قائمة المركز المالي في نهاية كل شهر.

وفيما يلي نموذج عام لقائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي عن المدة المنتهية في ١٢/٣١

مبالغ كلية	مبالغ جزئية	المبالغ جزئية	البيان
			الأصول :
			الأصول المتداولة
	XX		نقدية في الصندوق
		X	أوراق القبض
	XX		- مخصص احتياطي أجير
	XX	X	نقدية في المصرف
		X	مدينون
	XX		- مخصص دم فيها
	XX		مخزون آخر المدة
XXX			مجموع الأصول المتداولة
			الأصول الوهمية :
	XX		مصاريف مدفوعة مقدماً
	XX		إيرادات مستحقة
XXX			مجموع الأصول الوهمية
			الأصول الثابتة
	XX		أراضي زراعية
		X	مباني
		X	- مخصص أ. مباني
	XX	X	آلات زراعية
		X	- مخصص أ. آلات
	XX	X	حيوانات زراعية

مخصص استهلاك حيوانات عدد ولدوات		XX	
مخصص استهلاك أدوات			XXX
مجموع الأصول الثابتة			XXXX
مجموع جانب الأصول			
الخصوم :			
الخصوم المتداولة			
دائنون		XX	
أوراق دفع		XX	
مجموع الخصوم المتداولة			XXX
الخصوم الوهمية			
مصاريف مستحقة		XX	
إيرادات مقبوضة		XX	
مجموع الخصوم الوهمية			XXX
الخصوم الثابتة			
رأس المال	X		
+ صافي الربح أو - صافي الخسارة	X		
- المسحوبات الشخصية	X	XX	
القروض طويلة الأجل		XX	
مجموع الخصوم الثابتة			XXX
مجموع الخصوم			XXXX

٢ - قائمة الدخل:

هي كشف أو تقرير مالي يعكس جميع النشاطات المالية التي قام بها المشروع خلال فترة معينة، وتهدف قائمة الدخل إلى مقابلة الإيرادات المشروع بالمصروفات والأعباء التي تساهم في تحقيق تلك الإيرادات وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح أو خسارة.

وتتضمن قائمة الدخل العناصر التالية:

أ- الإيرادات.

ب- المصروفات.

ج- الأرباح أو الخسائر الذاتية من بيع أصل.

د- الأرباح أو الخسائر غير العادية أو غير المتكررة.

هـ- صافي الربح أو الخسارة والنتائج عس: الإيرادات - المصروفات ±

الأرباح أو الخسائر الرأسمالية ± الأرباح أو الخسائر غير العادية.

وفيما يلي نموذج عام لقائمة الدخل:

قائمة الدخل عن المدة المنتهية في ١٢/٣١

مبالغ كلية	مبالغ جزئية	مبالغ جزئية	البيان
		X	المبيعات
		X	- مر. المبيعات
	XX	X	+ الخصم الممنوح
XXX			صافي قيمة المبيعات
			- تكلفة المبيعات :
		X	مخزون أول المدة
		X	منتجات أول المدة
	XX	X	مستلزمات إنتاج أول المدة
		X	- مخزون آخر المدة :
		X	مخزون أول المدة
		X	منتجات أول المدة
	XX	X	مستلزمات إنتاج أول المدة
		X	مخزون آخر المدة
		X	مستلزمات إنتاج متبقية آخر المدة

+ مشتريات مستلزمات الإنتاج	X X X		
السماد العضوي		XX	
السماد الكيماوي	X		
مصاريف نقل مشتريات	X		
مواد مكافحة		XX XX	
--- مريوعات المشتريات	X X X		
مر. مشتريات أسمدة			
مر. مشتريات مواد مكافحة	X	XX	
- المصحوبات المنزلية	X X X X X X		
+ نفقات أخرى			
ثمن مياه وكهرباء			
الوقود والمحروقات			
نفقات تشرية			
+ تكاليف الصلابة الزراعية			
أجور فلاحه الأرض		XX	
النكش حول الأشجار			
أجور التقليم			
جمع الحطب			
أجور مكافحة			
أجور تسميد			
أجور ري			
صافي تكلفة المبيعات			XXX
إجمالي الربح			XXXX
+ إيرادات تأجير الأصول الثابتة	X X X		
إيراد آلات زراعية		XX	
إيراد أراضي زراعية			
إيراد الخدمات الزراعية			
+ إيرادات متنوعة أخرى	X X X		
الخصم المكتسب		XX	

القوائم الدائنة الأرباح غير المنتظرة			
— المصاريف الإدارية والمالية :	X		
الرواتب والاجور	X		
إيجار المكاتب	X		
النور والمياه	X		
البريد والهاتف	X	XX	
المطبوعات	X		
— استهلاكات الأصول الثابتة	X		
استهلاك جرارات	X		
استهلاك حصائد	X		
استهلاك سيارات	X		
استهلاك معدات	X		
استهلاك مباني ومستودعات	X	XX	
استهلاك حيوانات زراعية	X		
استهلاك أشجار مثمرة	X		
— مخصصات الإصلاح والصيانة	X		
مخصص إصلاح الآليات	X	XX	
مخصص إصلاح المعدات	X		
مخصص إصلاح مباني	X		
— الاحتياطات والمؤن	X	XX	
احتياطي د. م. فيها			
احتياطي أجور			
مؤونة هبوط اسعار			
— مصاريف البيع والتوزيع :		XX	
أجور نقل			
تعينة وفرز وإعداد			
العبوات			
حسولة وكلام البيع			
مجموع المصاريف			XXX
صافي الربح			XXXX

٣- قائمة حقوق الملكية:

تهدف إلى إظهار التغير الحاصل على حقوق الملكية بين فترتين محاسبتين أو بين ميزانيتين عموميتين، وتتضمن:

أ- رأس المال في بداية الفترة المحاسبية مضافاً إليه أو مطروحاً منه الأرباح أو الخسائر المحققة خلال الفترة المحاسبية.

ب- رأس المال في نهاية الفترة المحاسبية وهو الناتج الجبري للفقرة أ. وفيما يلي نموذج لقائمة حقوق الملكية:

قائمة حقوق الملكية

مبالغ كلية	مبالغ جزئية	مبالغ جزئية	حقوق الملكية
	XXX		رأس المال
		XX	+ صافي الربح
	XXX	XX	- المسحوبات
XXXX			مجموع حقوق الملكية

٤- قائمة التدفقات النقدية: قائمة التدفقات النقدية:

تهدف إلى تقويم أداء المنشأة المتعلق بالتخطيط والتحكم بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة إليها سواء كانت تدفقات فعلية أم تدفقات ممكنة التحقيق إلى جانب تقويم مدى قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها المستقبلية سواء تجاه الآخر لم تجاه أصحاب المشروع.

وفيما يلي نموذج للقائمة:

قائمة التدفقات النقدية

البيان	القيمة ل.س	القيمة ل.س
التدفقات النقدية الناتجة عن النشاط الإنتاجي للمشروع		
صافي الربح الناتج عن العمليات	٥٠٠٠٠	
+ الاستهلاكات	١٠٠٠٠	
+ نقص المخزون المسمي	٥٠٠٠	
+ زيادة الدائنين	٧٠٠٠	
- زيادة المدينين	٣٠٠٠	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإنتاجية		٧٥٠٠٠
التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية		
وأنشطة التمويل :		
بيع أصول ثابتة	١٢٠٠٠	
- شراء أصول ثابتة	٧٠٠٠	
+ الحصول على قرض	٤٠٠٠٠	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية وأنشطة التمويل		٥٩٠٠٠
التدفقات النقدية من العمليات التحويلية :		
- توزيع أرباح (أو مسحوبات)	٥٠٠٠	
صافي التدفقات النقدية خلال العام		٥٤٠٠٠
+ النقدية في بداية المدة	١٢٠٠٠	
صافي النقدية في نهاية المدة		٦٦٠٠٠

الأسئلة النظرية :

- ١- عدد أنواع الحسابات الختامية .
- ٢- ماهو الغرض من إعداد حساب المحصول في المزارع ؟
- ٣- ماذا يتضمن الجانب المدين من حساب المحصول ؟
- ٤- ماذا يتضمن الجانب الدائن من حساب المحصول ؟
- ٥- ماهو الغرض من إعداد حساب الأرباح والخسائر ؟
- ٦- مما يتكون الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر ؟
- ٧- مما يتكون الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر ؟
- ٨- عرف الميزانية وبين الهدف من إعدادها .
- ٩- ما هي قائمة المركز المالي ؟
- ١٠- عرف قائمة الدخل وبين الهدف من إعدادها .
- ١١- ماهو الهدف من إعداد قائمة حقوق الملكية ومذا تتضمن ؟
- ١٢- ماهي قائمة التدفقات النقدية ؟



الباب الثاني
الجزء العملي





الفصل الأول

تمارين حول

تحليل العمليات المالية والتسجيل في الدفاتر المحاسبية

التمارين المطلوبة :

التمرين الأول:

تتكون الميزانية الافتتاحية لمزرعة خالد مصطفى بتاريخ ١ / ١ /

٢٠٠٦ من العناصر التالية:

١٠٠٠٠٠ ل.س أراضي زراعية، ٧٠٠٠٠ ل.س آلات زراعية، ٥٠٠٠٠
ل.س مواشي، ١٥٠٠٠ ل.س محاصيل في الحقول، ٤٠٠٠٠ ل.س نقدية فسي
الصندوق، ٨٠٠٠٠ ل.س نقدية في البنك، ٣٠٠٠٠ ل.س مدينون، ١٠٠٠٠
ل.س أجور مستحقة، ٢٠٠٠٠ ل.س دائنون، و ٣٥٥٠٠٠ ل.س رأس المال.

المطلوب: تبويب هذه العناصر بموجب مكونات معادلة المركز المالي:

الحل: معادلة الميزانية أو المركز المالي: الأصول = الخصوم للغير + رأس
المال

الأصول	= الخصوم للغير	+ رأس المال
١٠٠٠٠٠ أراضي	١٠٠٠٠ أجور مستحقة	٣٥٥٠٠٠ رأس المال
٧٠٠٠٠ آلات	٢٠٠٠٠ دائنون	
٥٠٠٠٠ مواشي		
١٥٠٠٠ محاصيل		
٤٠٠٠٠ الصندوق		
٨٠٠٠٠ البنك		
٣٠٠٠٠ المدينون		
٣٨٥٠٠٠	= ٣٠٠٠٠	+ ٣٥٥٠٠٠

التمرين الثاني:

فيما يلي بعض العمليات التي قام بها المزارع خالد مصطفى خلال شهر كانون الثاني / ٢٠٠٦:

- ١- اشترى ١٠ طن بذار قمح بمبلغ ١٢٠٠٠ ل.س نقداً.
 - ٢- اشترى ٨ طن أسمدة كيماوية من محلات طربين بسعر ١٢٥٠٠ ل.س حيث سجلت القيمة على الحساب.
 - ٣- دفع مبلغ ١٠٠٠٠ ل.س إلى محطة المهايئي سداداً لحسابها لديه.
 - ٤- قبض مبلغ ١٥٠٠٠ ل.س من المدين أحمد يوسف سداداً لحسابه لديه.
 - ٥- باع نصف المحاصيل المخزونة في المستودع بمبلغ ٩٠٠٠ ل.س نقداً.
- المطلوب: إظهار تأثير العمليات السابقة على مكونات معادلة المركز المالي.
- الحل:

العملية الأولى :

أثرت على أصلين مختلفين، البذار الذي تأثر بالزيادة والصندوق الذي تأثر بالنقصان بنفس القيمة وتصبح معادلة الميزانية بعد إجراء العملية الأولى على الشكل التالي:

١٠٠٠٠٠ أراضي + ٧٠٠٠٠ آلات + ٥٠٠٠٠ مواشي + ٢٨٠٠٠ صندوق
+ ٨٠٠٠٠ بنك + ١٥٠٠٠ محاصيل + ٣٠٠٠٠ مدينون + ١٢٠٠٠ بذار =
١٠٠٠٠ أجور مستحقة + ٢٠٠٠٠ دائنون + ٣٥٥٠٠٠ رأس المال.

العملية الثانية:

شراء أسمدة على الحساب أدت إلى زيادة عناصر الأصول بعنصر الأسمدة وزيادة عناصر الخصوم للأخر بمبلغ ١٠٠٠٠ ل.س، وتصبح معادلة الميزانية على الشكل التالي:

١٠٠٠٠٠ أراضي + ٧٠٠٠٠ آلات + ٥٠٠٠٠ مواشي + ١٥٠٠٠ محاصيل
+ ٢٨٠٠٠ صندوق + ٨٠٠٠٠ بنك + ٣٠٠٠٠ مدينون + ١٢٠٠٠ بذار +
١٠٠٠٠ أسمدة = ١٠٠٠٠ أجور مستحقة + ٣٠٠٠٠ دائنون + ٣٥٥٠٠٠
رأس المال.

العملية الثالثة:

دفع الديون نقداً يؤدي إلى نقص في الصندوق (أصل) ونقص في
إجمالي الدائنين (خصم). وتصبح معادلة الميزانية كالتالي:

١٠٠٠٠٠ أراضي + ٧٠٠٠٠ آلات + ٥٠٠٠٠ مواشي + ١٥٠٠٠
محاصيل + ٨٠٠٠٠ بنك + ١٨٠٠٠ صندوق + ٣٠٠٠٠ مدينون + ١٢٠٠٠
بذار + ١٠٠٠٠ أسمدة = ١٠٠٠٠ أجور مستحقة + ٢٠٠٠٠ دائنون +
٣٥٥٠٠٠ رأس المال.

العملية الرابعة:

قبض ديون نقداً يؤدي إلى زيادة النقدية في الصندوق (أصل) ونقص في
إجمالي المدينين (أصل) أيضاً. وتصبح معادلة الميزانية كما يلي:

١٠٠٠٠٠ أراضي + ٧٠٠٠٠ آلات + ٥٠٠٠٠ مواشي + ١٥٠٠٠ محاصيل
+ ٣٣٠٠٠ صندوق + ١٥٠٠٠ مدينون + ٨٠٠٠٠ بنك + ١٢٠٠٠ بذار +
١٠٠٠٠ أسمدة = ١٠٠٠٠ أجور مستحقة + ٢٠٠٠٠ دائنون + ٣٥٥٠٠٠
رأس المال.

العملية الخامسة:

بيع محاصيل نقداً يؤدي إلى زيادة النقدية في الصندوق (أصل) ونقص
في المخزون من المحاصيل (أصل) وزيادة في رأس المال (خصم) بمقدار الربح
المحقق. وتكون معادلة الميزانية كما يلي:

١٠٠٠٠٠ أراضي + ٧٠٠٠٠ آلات + ٥٠٠٠٠ مواشي + ٧٥٠٠٠ محاصيل +
 ٢٠٠٠٠ صندوق + ٨٠٠٠٠ بنك + ١٥٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠ بذار + ١٠٠٠٠٠
 أسمدة = ١٠٠٠٠٠ أجور مستحقة + ٢٠٠٠٠٠ دالسون + ٣٥٦٥٠٠ رأس
 المال.

التمرين الثالث:

أولاً- نفرض أن مزرعة الثامن من آذار في غوطة دمشق بدأت أعمالها في
 أول كانون الثاني من عام ٢٠٠٥ برأس مال قدره ١١٥٠٠٠٠ ل.س. ممثلاً
 بأراضي زراعية قيمتها ٦٠٠٠٠٠ ل.س، مباني قيمتها ٢٠٠٠٠٠ ل.س، آلات
 زراعية قيمتها ١٠٠٠٠٠ ل.س، محاصيل قيمتها ٥٠٠٠٠ ل.س، حيوانات
 زراعية قيمتها ١٥٠٠٠٠ ل.س ونقدية في الصندوق قيمتها ٥٠٠٠٠ ل.س، فإن
 الميزانية الافتتاحية في هذا التاريخ يمكن إظهارها بالشكل التالي:

الميزانية الافتتاحية في ٢٠٠٥/١/١

الأصول		المجموع	
البيان	القيمة	البيان	القيمة
أراضي زراعية	٦٠٠٠٠٠	رأس المال	١١٥٠٠٠٠
مباني	٢٠٠٠٠٠		
آلات زراعية	١٠٠٠٠٠		
محاصيل	٥٠٠٠٠		
حيوانات زراعية	١٥٠٠٠٠		
نقدية في الصندوق	٥٠٠٠٠		
المجموع	١١٥٠٠٠٠	المجموع	١١٥٠٠٠٠

ويمكن إظهار هذه الميزانية بصورة معادلة حسابية على الشكل التالي:

$$50.000 + 150.000 + 50.000 + 100.000 + 200.000 + 60.000 = 510.000$$

ثانياً- إذا اشترت المزرعة آلة ارش المبيدات بمبلغ ٤٠٠٠٠ ل.س نقداً تتحرك في هذه الحالة القيمة بين أصلين إذ ينقص رصيد النقدية في الصندوق بمبلغ ٤٠٠٠٠ ل.س في الوقت الذي يزيد فيه رصيد الآلات الزراعية بنفس القيمة ويبقى المركز المالي للمزرعة على حالة التوازن ويكون شكل الميزانية في تاريخ عملية الشراء كما يلي:

الميزانية في تاريخ عقد الصفقة

المجموع		المجموع	
البالغ	القيمة	البالغ	القيمة
رأس المال	١١٥٠٠٠	أراضي زراعية	٦٠٠٠٠
		مباني	٢٠٠٠٠
		آلات زراعية	١٤٠٠٠
		محاصيل	٥٠٠٠
		حيوانات زراعية	١٥٠٠٠
		نقدية في الصندوق	١٠٠٠٠
المجموع	١١٥٠٠٠	المجموع	١١٥٠٠٠

ثالثاً- ولكن إذا اشترت المزرعة آلة الرش المذكورة على الحساب من محلات المروود بدلاً من الدفع نقداً تزيد في هذه الحالة ممتلكات المزرعة، كما ينشأ في الوقت ذاته التزاماً عليها للأخرين وهو مبلغ ٤٠٠٠٠ ل.س، قيمة آلة الرش التي يتعين دفعها لمحلات المروود طبقاً لشروط التعاقد وتظهر الميزانية بعد عقد صفقة الشراء كما يلي:

الميزانية في تاريخ عقد الصفقة

الخصوم		الأصول	
البيان	القيمة	البيان	القيمة
رأس المال	١١٥.٠٠٠	أراضي زراعية	٦.٠٠٠
مخلفات المروء	٤.٠٠٠	مباني	٢.٠٠٠
		آلات زراعية	١٤.٠٠٠
		محاصيل	٥.٠٠٠
		حيوانات زراعية	١٥.٠٠٠
		نقدية في الصندوق	٥.٠٠٠
المجموع	١١٩.٠٠٠	المجموع	١١٩.٠٠٠

رابعاً- ذكرنا سابقاً أن المزرعة تمتلك محاصيل تقدر قيمتها بمبلغ ٥.٠٠٠ ل.س وكان هذا التقدير على أساس التكلفة. ولنفرض الآن أن المزرعة باعت نصف محاصيلها بمبلغ ٣.٠٠٠ ل.س نقداً يزيد في هذه الحالة مقدار النقدية في الصندوق بمبلغ ٣.٠٠٠ ل.س في حين تنقص قيمة أحد الأصول (المحاصيل) بمبلغ ٢.٥٠٠ ل.س فقط، فهناك فرق بين القيمة التي تحركت بين أصلين مسن أصول المزرعة يقدر بمبلغ ٥.٠٠٠ ل.س وهذا ما يعبر عن ربح من جراء بيع محاصيلها الذي يظهر في رصيد النقدية في الصندوق وفي مبلغ رأس مال المزرعة بمعنى أن جميع العمليات المالية التي يترتب عليها ربح تزيد من قيمة الأصول بمجموعها بمقدار الربح كما تزيد من قيمة رأس المال بنفس القدر من الربح. ويظهر جدول الميزانية بتاريخ عملية البيع على الشكل التالي:

الخصوم		الأصول	
البيان	القيمة	البيان	القيمة
رأس المال	١١٥٠٠٠٠	أراضي زراعية	٦٠٠٠٠٠
ربح	٥٠٠٠	مباني	٢٠٠٠٠٠
		آلات زراعية	١٠٠٠٠٠
		محاصيل	٢٥٠٠٠
		حيوانات زراعية	١٥٠٠٠٠
		نقدية في الصندوق	٨٠٠٠٠
المجموع	١١٥٥٠٠٠	المجموع	١١٥٥٥٠٠٠

خامساً- إذا دفعت المزرعة أجور عمال مبلغاً قدره ١٠٠٠٠ ل.س في آخر العام، فإن هذا المبلغ يعتبر مصروفاً أو خسارة تمثل نقصاً في رأس المال وفي الوقت ذاته ينقص مقدار النقدية في الصندوق بهذا المبلغ وتظهر الميزانية بعد دفع المبلغ على الشكل التالي:

الخصوم		الأصول	
البيان	القيمة	البيان	القيمة
رأس المال	١١٥٠٠٠٠	أراضي زراعية	٦٠٠٠٠٠
خسارة	١٠٠٠٠	مباني	٢٠٠٠٠٠
		آلات زراعية	١٠٠٠٠٠
		محاصيل	٢٥٠٠٠
		حيوانات زراعية	١٥٠٠٠٠
		نقدية في الصندوق	٧٠٠٠٠
المجموع	١١٥٥٠٠٠	المجموع	١١٥٥٥٠٠٠

التمرين الرابع:

فيما يلي العمليات المالية التي قمت بها خلال شهر كانون الثاني المتعلقة بنشاطك الزراعي:

- في ١/١ بدأت عملك الزراعي برأس مال قدره ٣٠٠٠٠٠ ل.س أودعت منه ١٠٠٠٠٠ ل.س في الصندوق والباقي في البنك كحساب جاري.
- في ١/٢ اشتريت قطعة أرض بمبلغ ٨٠٠٠٠ ل.س دفعت قيمتها نقداً.
- في ١/٣ اشتريت كمية من البذار بمبلغ ١٥٠٠٠ ل.س وسددت القيمة بشيك على البنك.
- في ١/٤ اشتريت جراراً من المزارع أحمد يوسف بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ل.س وسددت مبلغ ٥٠٠٠٠ ل.س بشيك على البنك والباقي سيدفع بعد شهرين.
- في ١/٥ سددت مبلغ ٥٠٠٠٠ ل.س من البنك أودعتها في الصندوق.
- في ١/٧ دفعت نقداً ١٠٠٠٠ ل.س أجور عمال.

المطلوب:

- ١- تحليل العمليات المالية التي قمت بها مبيناً الحسابات المكونة لها المدينة منها والدائنة ثم قيمة مديونية أو دائنية كل منها.
- ٢- تسجيل تلك العمليات في دفتر اليومية وفق نظرية القيد المزدوج.

الحل:

العملية الأولى:

تتكون هذه العملية من ثلاثة حسابات:

ح/ رأس المال

هو من حسابات الخصوم وهو بموجب العملية يعتبر الحساب الذي أعطى أو أفاد الحسابات الأخرى وعليه وتطبيقاً للقاعدة الثانية يكون هذا الحساب دائناً بما أعطى أو أفاد وقيمة الدائنية في هذه الحالة هي ٣٠٠٠٠٠ ل.س:

هـ / الصندوق

هذا الحساب هو من حسابات الأصول ونتيجة للعملية المالية فقد تأثر هذا الحساب بالزيادة لأنه أخذ واستفاد وبالتالي تطبيقاً للقاعدة الأولى يكون هذا الحساب مدينياً بالزيادة أو بما أخذ وقيمة مديونيته في هذه الحالة هي ١٠٠٠٠٠ ل.س.

هـ / البنك

هذا الحساب هو من حسابات الأصول أيضاً وقد تأثر بالزيادة نتيجة للعملية المالية وبالتالي يجب أن يرد مدينياً لأنه استفاد أو أخذ وقيمة مديونيته تبلغ ٢٠٠٠٠٠ ل.س.

رقم العملية	التاريخ	القيمة المدينية	الحسابات المدينية	القيمة الدائنة	الحسابات الدائنة
١	١/١	١٠٠٠٠٠	هـ / الصندوق	٢٠٠٠٠٠	هـ / رأس المال
		٢٠٠٠٠٠	هـ / البنك		

العملية الثانية

هي عملية شراء أرض نقداً، والحسابات التي تأثرت بهذه العملية هي:
 هـ / الأراضي: الذي يعتبر من حسابات الأصول وقد تأثر بالزيادة نتيجة للعملية المالية وبالتالي يجب أن يرد مدينياً، وقيمة الزيادة هي ٨٠٠٠٠ ل.س.
 هـ / الصندوق: لأن العملية تمت نقداً وهذا الحساب هو أيضاً من حسابات الأصول وقد تأثر بالنقصان نتيجة العملية وبالتالي بموجب القاعدة الأولى يجب أن يرد دائناً وقيمة الدائنية هي قيمة النقص الذي حصل فيه أي ٨٠٠٠٠ ل.س.

رقم العملية	القيمة المدينية	الحسابات المدينية	القيمة الدائنة	الحسابات الدائنة
٢	٨٠٠٠٠	هـ / الأراضي	٨٠٠٠٠	هـ / الصندوق

العملية الثالثة :

هي عملية شراء بذار وتسديد القيمة بموجب شيك. والحسابات المكونة لهذه العملية هي:

حـ / مشتريات البذار : هذا الحساب يعتبر من حسابات الأصول، ونتيجة لهذه العملية تأثر هذا الحساب بالزيادة وبالتالي سيرد مديناً بالزيادة التي حصلت عليه.

حـ / البنك : الذي تأثر بالنقصان وهو من حسابات الأصول ويجب أن يرد دائناً بما نقص.

رقم العملية	القيمة المدينة	القيمة الدائنة	الحسابات الدائنة
٣	١٥٠٠٠	حـ/مشتريات البذار	حـ / البنك

العملية الرابعة :

هي عملية شراء جرار وقد تمت العملية بواسطة تحرير شيك لأمر البائع بجزء من القيمة وسجلت القيمة المتبقية على الحساب وفي هذه الحالة سينتثر:

حـ / الآلات الزراعية (الجرار) : نتيجة للعملية فقد ازداد وهو من حسابات الأصول وسوف يرد مديناً بقيمة هذه الزيادة.

حـ / البنك هو أيضاً من حسابات الأصول وقد تأثر بالنقصان نتيجة للعملية عندما يتم صرف الشيك من قبل البائع وبالتالي سوف يرد دائناً بقيمة النقص الذي أصابه.

حـ / الدائنين هو من حسابات الخصوم وقد تأثر بالزيادة نتيجة للعملية وبالتالي يكون هذا الحساب دائناً.

رقم العملية	القيمة المدينة	القيمة الدائنة	الحسابات الدائنة
٤	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	حـ / البنك
		١٥٠٠٠٠	حـ / الدائن أحمد يوسف

العملية الخامسة :

هي سحب مبلغ من البنك وإيداعه في الصندوق، ونتيجة لهذه العملية سوف يزداد أحد حسابات الأصول وهو حـ / الصندوق ويزداد مديناً بالزيادة وبالمقابل سوف ينقص أحد حسابات الأصول وهو حـ / البنك ويزداد دائناً بما نقص.

رقم العملية	القيمة المدينة	القيمة الدائنة	الحسابات الدائنة
٥	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	حـ / البنك
			حـ / الصندوق

العملية السادسة :

هي دفع أجور عمال نقداً. ونتيجة لهذه العملية سوف يزداد أحد حسابات المصاريف وهو حـ / أجور العمال وسوف يزداد مديناً بالزيادة وبالمقابل سوف يتأثر أحد حسابات الأصول بالنقصان وهو حـ / الصندوق، وبالتالي سوف يزداد دائناً بما نقص.

رقم العملية	القيمة المدينة	القيمة الدائنة	الحسابات الدائنة
٦	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	حـ / الصندوق
			حـ / أجور العمال

وسوف ترد هذه العمليات في دفتر اليومية على الشكل التالي:

الرقم من ١	الرقم الفيديو	التاريخ	البيان	لـ	منه
١/١	١		من مذكورين:		
			من حد / الصندوق		١٠٠٠٠
			من حد / البنك		٢٠٠٠٠
			إلى حد / رأس المال	٣٠٠٠٠	
١/٢	٢		من حد / أراضي زراعية		٨٠٠٠
			إلى حد / الصندوق	٨٠٠٠	
١/٣	٣		من حد / مشتريات بذار		١٥٠٠٠
			إلى حد / البنك	١٥٠٠٠	
١/٤	٤		من حد / الآليات (جرار)		٢٠٠٠٠
			إلى مذكورين :		
			إلى حد / البنك	٥٠٠٠	
			إلى حد / الدائن أحمد يوسف	١٥٠٠٠	
١/٥	٥		من حد / الصندوق		٥٠٠٠
			إلى حد / البنك	٥٠٠٠	
١/٧	٦		من حد / أجور عمال		١٠٠٠٠
			إلى حد / الصندوق	١٠٠٠٠	
			المجموع	٦١٠٠٠	٦١٠٠٠

ملاحظات على الحل:

١- ترد الحسابات المدينة في دفتر اليومية في الجانب الأيمن من خانة البيان مسبوقة بكلمة من، كما ترد الحسابات الدائنة على المطر القسائي لمسطر الحسابات المدينة وعلى الجانب الأيسر من خانة البيان مسبوقة بكلمة إلى، حيث يطلق على الحسابات بعد تسجيلها بهذا الشكل في دفتر اليومية اسم القيد المصنعي.

٢- توضع القيمة المدينة لكل حساب في خانة منه وعلى نفس المطر الذي يقع عليه اسم الحساب المدين، كما توضع القيمة الدائنة في خانة له وعلى نفس المطر الذي يقع عليه اسم الحساب الدائن.

٣- يجب أن يتساوى مجموع القيم المدينة مع مجموع القيم الدائنة فسي كل عملية، كما يجب أن يتساوى مجموع القيم المدينة مع مجموع القيم الدائنة لمجموع العمليات المالية تطبيقاً لنظرية القيد المزدوج.

٤- يتم شرح القيد، أي وضع باقي المعلومات عن العملية التي لا يوضحها القيد، في الأمطر الواقعة تحت الحساب الدائن. ثم يوضع خط تحت شرح القيد يطل فقط خانة البيان علامة على نهاية القيد.

٥- ترقم العمليات بالتسلسل وبموجب الزمان حدوثها.

التمرين الخامس:

- في ٢٠٠٥/١/١ استثمر خالد مبلغ ٢٥٠.٠٠٠ ل.س كرأس مال أودع بالبنك.
- في ٢٠٠٥ / ١/ ٥ اشترى ٢٠ دونماً أراضي زراعية من المزارع محمود بمسعر الدونم الواحد ٣٠٠٠ ل.س، سند ربع القيمة بشيك والباقي سجل على الحساب بسند على أقساط سنوية لمدة ٥ سنوات.
- في ٢٠٠٥/١/١٠ اشترى وبموجب شيك حرره لأمر البائع جزار زراعياً بمبلغ ١٧٠.٠٠٠ ل.س.

المطلوب:

تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية مزرعة خالد.

الحل: نجد أن الحسابات التي تأثرت بالعمليات السابقة هي:

أ- الأصول: حـ / المصرف ، حـ / أراضي ، حـ / الآلات.

ب- الخصوم: حـ / رأس المال ، حـ / الدائنون.

ويظهر تسجيل العمليات السابقة بدفتر اليومية كما يلي:

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم من أ.	التاريخ
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	من حـ / المصرف إلى حـ / رأس المال	١		١/١
٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠ ٤٥٠٠٠	من حـ / الأراضي إلى مذكورين حـ / المصرف حـ / الدائنين	٢		١/٥
١٧٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠	إثبات شراء ٢٠ دونم بسعر ٣٠٠٠ ل.س للسكنوم وسداد ١٥٠٠٠ ل.س بشيك والباقي سجل على الحساب من حـ / الآلات الزراعية إلى حـ / الصندوق	٣		١/١٠
٣٨٠٠٠٠	٣٨٠٠٠٠	المجموع			

التمرين السادس:

لتفرض أن اليومية تحتوي على القيود الآتية:

التاريخ	رقم القيد	رقم الحساب	البيان	د. ح.	ح. د.
			من حـ/ حسن إلى حـ/ مبيعات المحصول بيع على الحساب كمية من القمح	٨٥٠٠٠	٨٥٠٠٠
			من حـ/ المصاريف العمومية إلى حـ/ الصندوق ثمن مطبوعات فاتورة رقم ٢٨	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
			من حـ/ الصندوق إلى حـ/ حسن تسديد المدين حسن لحسابه	٨٥٠٠٠	٨٥٠٠٠
			من حـ/ أجور العمال إلى حـ/ الصندوق دفع أجور العمال عن شهر تموز	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
			من حـ/ الصندوق إلى حـ/ مبيعات المحصول مبيع ٢٧٥٠ كغ قمح نقداً	٢١٢٠٠	٢١٢٠٠
			المجموع	٤٢٢٠٠٠	٤٢٢٠٠٠

المطلوب:

- ١- ترحيل القيود الواردة أعلاه إلى حساباتها الخاصة بها في دفتر الأستاذ.
- ٢- إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.

من	حسب / الصندوق	إلى
القيمة	البيان	القيمة
٨٥٠٠٠	إلى حسب / حسن	٢٥٠٠٠ من حسب / المصاريف العمومية
٢١٢٠٠	إلى حسب / مبيعات	١٠٠٠٠ من حسب / أجور العمال
		٧١٢٠٠ من الرصيد
١٠٦٢٠٠	المجموع	١٠٦٢٠٠ المجموع

من	حسب / المصاريف العمومية	إلى
القيمة	البيان	القيمة
٢٥٠٠٠	إلى حسب / الصندوق	
		٢٥٠٠٠ من الرصيد
٢٥٠٠٠	المجموع	٢٥٠٠٠ المجموع

من	حسب / حسن	إلى
القيمة	البيان	القيمة
٨٥٠٠٠	إلى حسب / مبيعات المحصول	٨٥٠٠٠ من حسب / الصندوق
٨٥٠٠٠	المجموع	٨٥٠٠٠ المجموع

من	حسب / أجور العمال	إلى
القيمة	البيان	القيمة
١٠٠٠٠	إلى الرصيد	١٠٠٠٠ من حسب / الصندوق
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠ المجموع

من	هـ/ مبيعات المحصول	إلى
البيان	البيان	البيان
من حسن / حسن	٨٥٠٠٠	
من هـ/ الصندوق	٢١٢٠٠	١٠٦٢٠٠ من الرصيد
المجموع	١٠٦٢٠٠	المجموع ١٠٦٢٠٠

ميزان مراجعة بالأرصدة والمجاميع

رقم الحساب في دفتر الأستاذ	اسم الحساب	الأرصدة		المجاميع	
		دائنة	مدينة	دائنة	مدينة
١	الصندوق	---	٧١٢٠٠	٣٥٠٠٠	١٠٦٢٠٠
٣	حسن	---	---	٨٥٠٠٠	٨٥٠٠٠
٥	المبيعات	١٠٦٢٠٠	---	١٠٦٢٠٠	---
٢	المصاريف العمومية	---	٢٥٠٠٠	---	٢٥٠٠٠
٤	أجور عمال	---	١٠٠٠٠	---	١٠٠٠٠
	المجموع	١٠٦٢٠٠	١٠٦٢٠٠	٢٢٦٢٠٠	٢٢٦٢٠٠



الفصل الثاني
تصاريف
عمليات الشراء والبيع

التصاريف المخلوطة :

التصاريف الأولى :

- في ٣/١٠ اشترى يحيى وعلى الحساب من محلات منصور ١٠ طن بذار قمح بسعر الطن ١٠٠٠٠ ل.س.
- بتاريخ ١٦ / ٣ سدد يحيى قيمة مشترياته إلى منصور بشيك مسحوب على حسابه الجاري لدى المصرف التجاري وذلك بعد حصوله على خصم قدره ١ % من قيمة الدين.

أولاً : القيود بدفتر اليومية المشتري يحيى :

منته	تد	الميزان	رقم القيد	رقم من أ	التاريخ
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	من حس / مشتريات البذار إلى حس / منصور شراء ١٠ طن بذار قمح من المذكور على الحساب بقاتورة	١		٣/١٠
١٠٠٠٠٠	٩٩٠٠٠	من حس / منصور إلى المذكورين حس / المصرف حس / الخصم المكتسب	٢		٣/١٦
	١٠٠٠	ما دفعناه اليوم بشيك رقم ... سداد لحسابنا بعد خصم ١ %			

ثانياً - القيود بدفتر يومية البائع منصور

رقم من أ	رقم تقيد	البيان	لـ	مـ
٣/١٠	١	من حـ / يحسب إلى حـ / مبيعات البذار ما يعطاه اليوم للمذكور على الحساب بقاتورة	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	٢	من مذكورين : من حـ / شيكات برسم التحصيل من حـ / الخصم المسموح به إلى حـ / يحسب قيمة ما سدده لنا المذكور اليوم بشيك سداد للقاتورة... بعد خصم ١ %	١٠٠٠٠٠	٩٩٠٠٠ ١٠٠٠

التمرين الثاني:

فيما يلي العمليات التي قمت بها بدءاً من تاريخ ٢٠٠٦/١/١ ولغاية

: ٢٠٠٦/٣/٣

في ١/١ بدأت عملك الزراعي برأس مال قدره ٣٠٠٠٠٠٠ ل.س أودعتها في
البنك

في ١/٢ اشتريت قطعة أرض بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ل.س دفعت قيمتها بشيك على
البنك.

في ١/٥ دفعت مبلغ ١٠٠٠٠ ل.س ثمن شراء ٨ طن بذار قمح بشيك على
البنك.

في ١/٦ - سحبت مبلغاً / ٥٠٠٠٠ ل.س من البنك أودعتها في الصندوق.

في ١/١٨ اشترت آلة زراعية بمبلغ ٢٠٠٠٠ ل.س من شركة الآلات على الحساب.

في ١/٣٠ اشترت محركات بمبلغ ١٥٠٠٠ ل.س من المزارع خالد العلي وقصد دفعت ٥٠٠٠ ل.س نقداً والباقي على الحساب.

في ٢/٢ اتصل بك المزارع خالد العلي وعرض عليك تسديد حسابك لديه مقابل ممتلكك خصماً نقدياً بنسبة ٥ % من قيمة الدين، ووافقت على ذلك ونفست القيمة المستعقة نقداً.

في ٢/٢ اشترت محروقات بمبلغ ١٠٠٠٠ ل.س من محطة المياه نقداً.

في ٢/٢٨ دفعت مبلغاً ٨٠٠٠ ل.س أجور عمال نقداً.

في ٣/٣ دفعت نقداً مبلغاً ١٠٠٠٠ ل.س مصاريف مختلفة.

المطلوب:

أولاً - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية العامة.

ثانياً - الترحيل إلى الحسابات المختلفة بدفتر الأستاذ العام.

ثالثاً - إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة.

الحل: ١ - التسجيل في دفتر اليومية:

دفتر اليومية

رقم القيود	رقم الحساب	التاريخ	البيان	ذبه	مضد
١	١	١/١	من حس/ المصرف	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
٢	٢	١/١	إلى حس/ رأس المال ما يقدنا به ممتلكا الزراعي	٣٠٠٠٠٠	
٣	٣	١/٢	من حس/ الأراضي الزراعية إلى حس/ المصرف	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٤	٤	١/٢	شراء ١٠٠ دونم أراضي زراعية		

١/٥	٤	٣	من حساب/ مشتريات وذاكر	٩٠٠٠٠
	١		إلى حساب/ المصروفات	٩٠٠٠٠
			شراء ٨ طين بذاكر قصب مقاسي	
١/٦	٥	٤	من حساب/ الصندوق	٥٩٠٠٠
	١		إلى حساب/ المصروفات	٥٩٠٠٠
			ما لم يسحب من البنك وإيداعه في الصندوق	
١/٦٨	٦	٥	من حساب/ الآلات الزراعية	٩٠٠٠٠
	٧		إلى حساب/ شركة اتصالات	٩٠٠٠٠
			شراء آلة لنقل الأسبلة	
١/٣٠	٦	٦	من حساب/ الآلات الزراعية	٩٥٠٠٠
			إلى مذكورين	
	٥		حساب/ الصندوق	٥٠٠٠
	٨		حساب/ خالد الطهي	٩٠٠٠٠
			شراء محرك ليمون قوة ١٥ حصان	
٢/٢	٨	٧	من حساب/ خالد الطهي	٩٠٠٠٠
			إلى مذكورين	
	٥		حساب/ الصندوق	٩٥٠٠
	٩		حساب/ الخصم للمستهلك	٥٠٠
			تسديد رصيد حسابنا لدى خالد	
			الطهي بعد حصولنا على الخصم	
			الذي بنسبة ٥ % من الرصيد	
٧/٢	١٠	٨	من حساب/ مشتريات مبروكات	٩٠٠٠٠
	٥		إلى حساب/ الصندوق	٩٠٠٠٠
			شراء صابون وزيوت وشموع	
٢/٢٨	١١	٩	من حساب/ أجور عمال	٨٠٠٠
	٥		إلى حساب/ الصندوق	٨٠٠٠

١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من حـصـ / مصاريق مختلفة إلى حـصـ / الصندوق	١٠	١٢	٣/٣
٣٥٥٠٠٠	٣٥٥٠٠٠	ما دفعناه من مصروفات ثلثة			
		المجموع			

٢- التحويل إلى دفتر الأستاذ:

من	حـصـ / المصرف	إلى
القيمة	البيان	البيان
٣٠٠٠٠٠	إلى حـصـ / رأس المال	من حـصـ / أراضي زراعية
		من حـصـ / مشتريات بذار قسج
		من حـصـ / الصندوق
		من الرصيد
٣٠٠٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حـصـ / رأس المال	إلى
القيمة	البيان	البيان
		من حـصـ / المصرف
٣٠٠٠٠٠	إلى الرصيد	
٣٠٠٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / الأراضي الزراعية	إلى
القيمة	البيان	القيمة
١٠٠٠٠٠	إلى حسب / المصروف	
		من الرصيد
١٠٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠٠

من	حسب / مشتريات بذور	إلى
القيمة	البيان	القيمة
١٠٠٠٠	إلى حسب / المصروف	
		من الرصيد
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠

من	حسب / للصندوق	إلى
القيمة	البيان	القيمة
٥٠٠٠٠	إلى حسب / المصروف	
		من حسب / الآلات الزراعية
		من حسب / خنادق الحلي
		من حسب / مشتريات مصروفات
		من حسب / أجور عمال
		من حسب / مصاريف مختلفة
		من الرصيد
٥٠٠٠٠	المجموع	٥٠٠٠٠

من	حسب / الآلات الزراعية	إلى
القيمة	البيان	البيان
٢٥٠٠٠	إلى حسب/ شركة الآلات	
١٥٠٠٠	إلى حسب/ مذكورين	
	من الرصيد	٢٥٠٠٠
٢٥٠٠٠	المجموع	٢٥٠٠٠

من	حسب / الشركة الآلات	إلى
القيمة	البيان	البيان
	من حسب / الآلات الزراعية	٢٠٠٠٠
٢٠٠٠٠	إلى الرصيد	
٢٠٠٠٠	المجموع	٢٠٠٠٠

من	حسب / خالد النطي	إلى
القيمة	البيان	البيان
١٠٠٠٠	إلى مذكورين	من حسب / الآلات الزراعية
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠

من	حسب / الخصم المكتسب	إلى
القيمة	البيان	البيان
٥٠٠	إلى الرصيد	من حسب / خالد النطي
٥٠٠	المجموع	٥٠٠

من		حـ / مشتريات محروقات إلى	
القيمة	البيان	القيمة	البيان
١٠٠٠٠	إلى حـ / الصندوق	١٠٠٠٠	من الرصيد
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠	المجموع

من		حـ / أجور عمال إلى	
القيمة	البيان	القيمة	البيان
٨٠٠٠	إلى حـ / الصندوق	٨٠٠٠	من الرصيد
٨٠٠٠	المجموع	٨٠٠٠	المجموع

من		حـ / مصروفات مختلفة إلى	
القيمة	البيان	القيمة	البيان
١٠٠٠٠	إلى حـ / الصندوق	١٠٠٠٠	من الرصيد
١٠٠٠٠	المجموع	١٠٠٠٠	المجموع

٣- إهداء الميزان:

ميزان مراجعة بالأرصدة والمجموع

رقم الحساب	المجموع	الأرصدة		مدين	دائن
		مدين	دائن		
١	ح/ البنك	---	١٤٥٥٥٥	١٦٥٥٥٥	٣٠٥٥٥٥
٢	ح/ رأس المال	٣٥٥٥٥٥	---	٣٥٥٥٥٥	---
٣	ح/ أراضي زراعية	---	١٥٥٥٥٥	---	١٥٥٥٥٥
٤	ح/ مشتريات بذار	---	١٥٥٥٥	---	١٥٥٥٥٥
٥	ح/ الصندوق	---	٧٥٥٥٥	٤٢٥٥٥٥	٥٠٥٥٥٥
٦	ح/ الآلات الزراعية	---	٣٥٥٥٥٥	---	٣٥٥٥٥٥
٧	ح/ شركة الآلات	٢٥٥٥٥٥	---	٢٥٥٥٥٥	---
٨	ح/ خالك الحلي	---	---	١٥٥٥٥٥	١٥٥٥٥٥
٩	ح/ الخصم المستحقة	٥٥٥٥	---	٥٥٥٥	---
١٠	ح/ مشتريات مخروقات	---	١٥٥٥٥٥	---	١٥٥٥٥٥
١١	ح/ أجور عمال	---	٨٥٥٥٥	---	٨٥٥٥٥
١٢	ح/ مصاريف مختلفة	---	١٥٥٥٥٥	---	١٥٥٥٥٥
	المجموع	٣٢٥٥٥٥	٣٢٥٥٥٥	٥٤٣٥٥٥	٥٤٣٥٥٥

التدريبات الثالثة:

فيما يلي عمليات الشراء والبيع التي قامت بها إحدى المنشآت خلال

شهر آذار من العام ٢٠٠٦ :

- في ٣/١ اشترت بضاعة من الشركة المتحدة على الحساب بمبلغ ٢٠٥٥٥٥ ل.س. بشرط " ١٠/٢ ص/٣٠ " (ويعني هذا الشرط وجوب تسديد المشتري للحساب لمدة أقصاها ٣٠ يوم من تاريخ الشراء مع إمكانية حصول المشتري

على خصم ٢% من قيمة الحساب إذا تم التسديد خلال ١٠ أيام من تاريخ
الشراء)

- في ٤/ منه باعت بضاعة ببالغ تكلفتها ٩٦٠٠٠ بمبلغ ١٦٠٠٠ للعميل محمد
بشرط " ١٠/٢ من ٣٠/ تسليم محل المشتري.

- في ٥/ منه تم سداد ٩٠٠ ل.س نقدا كمصاريف نقل للدخل للبضاعة
المشتراة من الشركة المتحدة والواردة في فاتورة الشحن رقم ٠٠٠.

- في ٨/ منه ردت المنشأة من مشتريات ٣/١ ما قيمته ١٠٠٠ ل.س.

- في ١٠/ منه بلغت المردوبات من مبيعات ٣/٤ ما قيمته ١٠٠٠ على
أساس سعر البيع.

- في ١١/ منه تم سداد نقدا فاتورة شحن البضاعة للعميل محمد وقيمتها ٧٢٠
ل.س.

- في ١٢/ منه قامت المنشأة بشراء بضاعة على الحساب من شركة الخصم
بمبلغ ١٥٠٠٠ ل.س.

- في ١٦/ منه باعت الشركة على الحساب بضاعة إلى منشأة المرونة بمبلغ
٦٠٠٠ ل.س وبلغت تكلفة البضاعة المباعة ٣٦٠٠ ل.س بشرط " ١٠/٢
من ٣٠/.

- في ٢٢/ منه تم سداد نقدا المستحق للموردين عن مشتريات يوم ٣/١٢.

- في ٢٦/ منه استلمت المنشأة شيك من منشأة المرونة بالمبلغ المستحق عليها
عن مبيعات يوم ٣/١٦. بعد منحها خصم ٢% من قيمة الدين.

- في ٢٠/ منه تم سداد نقدا المستحق للشركة المتحدة عن مشتريات ٣/١.

- في ٣١/ منه تم تحصيل المستحق على العميل محمد عن مبيعات يوم ٣/٤
بعد خصم مردوبات المبيعات يوم ٣/١٠.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات المبينة.

دفتر اليومية

رقم الدفتر	رقم الصفحة	رقم الدفتر	البيان	المبلغ	ملاحظات
٣/١	٢٠٠٦	١	من حساب المصاريف	٢٠٠٠٠	
			(في حساب الموردون) (الضريبة المتعددة)	٢٠٠٠٠	
			إثباتات فواتير المصاريف على الحساب		
٣/٤		٢	من حساب المصاريف (مستند)	١٦٠٠٠	
			(في حساب المصاريف)	١٦٠٠٠	
			إثباتات المصاريف (أجرة على الحساب)		
٣/٥		٣	من حساب مصاريف النقل والتأجير	٩٠٠	
			(في حساب المصاريف)	٩٠٠	
			إثباتات مصاريف الشحن عن		
			المنتجات المصدرة في ٣/١		
٣/٨			من حساب الموردون (الضريبة المتعددة)	٩٠٠٠	
			(في حساب مبيعات المصاريف)	٩٠٠٠	
			إثباتات مبيعات المصاريف		
٣/١٠			من حساب مبيعات المصاريف	٩٠٠٠	
			(في حساب المصاريف) (مستند)	٩٠٠٠	
			إثباتات مبيعات المصاريف		
٣/١١			من حساب مصاريف النقل والتأجير	٧٢٠	
			(في حساب المصاريف)	٧٢٠	
			إثباتات مصاريف نقل البضاعة		
			المباعة ٣/٤		

٣/١٢		من حسـ/ المشتريات إلى حسـ/ الموردين (شركة النصر) إثبات مساهمي المشتريات	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٣/١٦		من حسـ/ الصلاص (منشأة المروة) إلى حسـ/ المبيعات إثبات المبيعات الآجلة	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٣/٢٢		من حسـ/ الموردين (شركة النصر) إلى حسـ/ الصندوق إثبات مدد فلترة شراء يوم ٣/١٢	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٣/٢٦		من مذكورين حسـ/ شيكات برسم التحصيل حسـ/ الخصم المسموح به إلى حسـ/ الصلاص (منشأة المروة) إثبات المتحصلات عن مبيعات ٣/١٦ ، بعد منح خصم ٢%	٦٠٠٠	٥٨٨٠ ١٢٠
٣/٣٠		من حسـ/ الموردين (الشركة المتحدة) إلى حسـ/ الصندوق تسديد كامل حساب الموردين	١٩٠٠٠	١٩٠٠٠
٣/٣١		من حسـ/ الصندوق إلى حسـ/ الصلاص (محدد) إثبات تحصيل مبيعات يوم ٣/١	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
		المجموع	٧٥٩٦٢٠	٧٥٩٦٢٠

المقررون قرارهم:

فهما ولي الحسابات التي قمت بها بدءاً من تاريخ ٢٠٠٦/١/١ لغاية ٢/٢ من نفس العام:

- في ١/١ بدأت عمالك الزراعي برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠٠ ل.س أودعته منه ٤٠٠٠٠٠ ل.س في البنك والباقي وضعت في الصندوق.

- في ١/٢ قمت بالمشتريات التالية:

- اشتريت قطعة أرض بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ل.س دفعت قيمتها نقداً.

- اشتريت خمس أبقار من نوع قروزيان بقيمة ١٧٥٠٠٠ ل.س حيث دفعت نصف قيمتها نقداً والباقي حررت به شيكاً لأمر الشركة السورية للاستثمار.

- اشتريت بشروط تسليم مخازن البائع أعتاقاً للأبقار بقيمة ١٥٠٠٠ من شركة الأدهم حيث سجلت القيمة على الحساب.

- في ١/٢ دفعت نقداً ١٥٠٠ ل.س أجرة مركبة لنقل الأعلاف إلى المخازن.

- في ١/٥ سحبت مبلغ ٥٠٠٠٠ ل.س من البنك أودعتها في الصندوق.

- في ١/١٨ بعث بشروط تسليم مخازن المشتري ٢٠٠ كغ من الحليب إلى محلات الأمانة بقيمة ٢٢٠٠ ل.س حيث استلمت مسن قيمتها ١٠٠٠ ل.س نقداً والباقي بشيك على البنك.

- في ١/١٨ دفعت نقداً ٢٠٠ ل.س أجرة نقل الحليب إلى محلات الأمانة.

- في ١/٢٠ صرفت الشيك المحرر لك من قبل محلات الأمانة ووضعت القيمة المحصلة في صندوقك.

- في ١/٣٠ اشتريت حلاية آلية بمبلغ ١٥٠٠٠ ل.س من المزارع أدهم اليوم سفت وقد دفعت ٤٠٠٠ ل.س نقداً والباقي على الحساب.

- في ٢/٢ - اتصل بك المزارع أدهم اليوسف يعرض عليك تسديد حسابك لديه مقابل منسك خصصاً نقدياً بنسبة ١٠ % من قيمة الدين، ووافقت على ذلك ودفعت القيمة المستحقة نقداً.

- في ٢/٢ - بعث كمية من الجبن إلى محلات الروضة بقيمة ٧٠٠٠ ل.س حيث استلمت نصف قيمتها نقداً والباقي محيل على الحساب.

- في ٢/٢ - أعادت محلات الروضة كمية من الجبن بقيمة ١٠٠٠ ل.س لعدم صلاحيتها حيث خصمت من قيمة الدين المتروك عليها.

- في ٢/٣ - منحت خصصاً لمحلات الروضة بمعدل ١٠ % مقابل تسديد السدين المتروك عليها، ووضعت القيمة المحصلة في الصندوق.

المطلوب:

أولاً - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية.

ثانياً - الترحيل إلى الحسابات المختلفة بدفتر الأستاذ.

ثالثاً - إعداد ميزان المراجعة على أساس الأرصدة وعلى أساس المجموع.

الحل:

١- التسجيل في دفتر اليومية.

دفتر اليومية

رقم التردد	رقم الحساب	البيان	د.هـ	م.هـ
١		من حـ/ متقرون		
		حـ/ الصندوق		١٠٠٠٠
		حـ/ المتقرون		٤٠٠٠٠
		إلى حـ/ رأس المال	٥٠٠٠٠	
		ما بدأنا به عملنا الزراعي		

١/٢	٢	من حساب/ مشتريات أراضي إلى حساب/ الصندوق شراء ٢٠ نوقم أراضي زراعية	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١/٢	٣	من حساب/ مشتريات أبنية إلى مذكورين حساب/ الصندوق حساب/ المصرف شراء خمس أبنية من نوع قرايين	٨٧٥٠٠ ٨٧٥٠٠	١٧٥٠٠٠
١/٢	٤	من حساب/ مشتريات اعلاب إلى حساب/ شركة الانعام شراء عاب مركب لثبات	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
١/٢	٥	من حساب/ مصاريف نقل للأدخل إلى حساب/ الصندوق أجرة نقل الأعلاب إلى الصندوق	١٥٠٠	١٥٠٠
١/٥	٦	من حساب/ الصندوق إلى حساب/ المصرف مستحق من المصرف وإيداع في الصندوق	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١/١٨	٦	من مذكورين حساب/ الصندوق حساب/ شيكات برسم الانعصوي إلى حساب/ مبرهنت الخليل بيع ٧٠٠ نوقم من الخليل إلى محلات الأمانة	٢٢٠٠	١٠٠٠ ١٢٠٠
١/١٨	٧	من حساب/ مصاريف نقل للشرج إلى حساب/ الصندوق أجرة نقل الخليل إلى محلات الأمانة	٢٠٠	٢٠٠
١/٢٠	٧	من حساب/ الصندوق		١٢٠٠

١/٣٠	٨	إلى -حسب/ شهادات برسم التحصيل ممرات النسيك المجرر من قبل ممتلكات الأمانة وإيداع القيمة في الصندوق	١٢٠٠	١٥٠٠٠
		من -حسب/ مشتريات حاسبة آلية إلى مذكورين		
		-حسب/ الصندوق	٤٠٠٠	
		-حسب/ المزارع أدهم شراء حاسبة نوع ريد استطاعة ٢/١ حصان	١١٠٠٠	
٢/٢	٩	من -حسب/ المزارع أدهم اليوسف إلى مذكورين		١١٠٠٠
		-حسب/ الصندوق	١٩٠٠	
		-حسب/ الخصم المكتسب تسديداً لكامل رصيد حسبة أدهم اليوسف بعد حصولنا على خصم ١٠% من قيمة الرصيد	١١٠٠	
٢/٢	١٠	من مذكورين		٣٥٠٠
		-حسب/ الصندوق		
		-حسب/ مشتريات الروضة	٣٥٠٠	
٢/٢	١١	إلى -حسب/ مبيعات الجبنة بيع ١٠ كغ من الجبن	٧٠٠٠	١٠٠٠
		من -حسب/ مردودات مبيعات الجبنة		
		إلى -حسب/ مشتريات الروضة إسكة ١٠ كغ من الجبنة المصنوعة لمشتريات الروضة	١٠٠٠	
٢/٣	١٢	من مذكورين إلى -حسب/ الصندوق		٢٢٥٠

٢٥٠	٢٥٠٠	حسب/ المخصص المستفوج إلى حسب/ مبالغ الروضة تستفيد مبالغ الروضة لخصمها لدينا بذلك مبالغها بخصم ١٠% من قيمة الرصيد	
٨٣١٦٠٠	٨٣١٦٠٠	المجموع	

٢- الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

من	حسب/ المدين	إلى
القيمة	البيان	البيان
١٠٠٠٠٠	إلى حسب/ رأس المال	من حسب/ مشتريات أرخص
٥٠٠٠٠	إلى حسب/ الميزنة	من حسب/ مشتريات أبقار
١٠٠٠	إلى حسب/ مبيعات الخيل	من حسب/ مبيعات نقل
١٧٠٠	إلى حسب/ شركات برسم	لداخل
	التحصيل	من حسب/ مبيعات نقل
٣٥٠٠	إلى حسب/ مبيعات الخيل	لشارج
٢٢٥٠	إلى حسب/ مبالغ الروضة	من حسب/ مشتريات حلاية
		آلية
		من حسب/ انظم التوزيع
		من الرصيد
١٥٧٩٥٠	المجموع	١٥٧٩٥٠

من	حسب / رأس المال	إلى
البيان	البيان	القيمة
إلى الرصيد	من حسب / مذكورين	٥٠٠٠٠٠
المجموع	المجموع	٥٠٠٠٠٠

من	حسب / المصروفات	إلى
البيان	البيان	القيمة
إلى حسب / رأس المال	من حسب / مشتريات إقبال	٨٧٠٠٠
	من حسب / المصروفات	٥٠٠٠٠
	من الرصيد	٢٦٢٥٠٠
المجموع	المجموع	٤٠٠٠٠٠

من	حسب / مشتريات أراضي	إلى
البيان	البيان	القيمة
إلى حسب / المصروفات	من الرصيد	٥٠٠٠٠
المجموع	المجموع	٥٠٠٠٠

من	حسب / مشتريات إقبال	إلى
البيان	البيان	القيمة
إلى حسب / مذكورين	من الرصيد	١٧٥٠٠٠
المجموع	المجموع	١٧٥٠٠٠

من	الحسابات	البيان	القيمة	إلى
١٥٠٠٠	إلى حساب شركة الأتوم		١٥٠٠٠	من الرصيد
١٥٠٠٠	المجموع		١٥٠٠٠	المجموع

من	الحسابات	البيان	القيمة	إلى
١٥٠٠	إلى حساب الصندوق		١٥٠٠	من الرصيد
١٥٠٠	المجموع		١٥٠٠	المجموع

من	الحسابات	البيان	القيمة	إلى
١٥٠٠٠	إلى الرصيد		١٥٠٠٠	من حساب مشتريات أحلاف
١٥٠٠٠	المجموع		١٥٠٠٠	المجموع

من	الحسابات	البيان	القيمة	إلى
٢٢٠٠	إلى الرصيد		٢٢٠٠	من حساب مذكورين
٢٢٠٠	المجموع		٢٢٠٠	المجموع

من	حسب / شيكات برسم التخصيل	إلى
القيمة	البيان	البيان
١٢٠٠	إلى حسب / مبيعات الهاتف	من الصندوق
١٢٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / مصادر ينفذ نقل الخارج	إلى
القيمة	البيان	البيان
٢٠٠	إلى حسب / الصندوق	من الرصيد
٢٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / مشتريات حافلة آلية	إلى
القيمة	البيان	البيان
١٥٠٠٠	إلى حسب / مشاتير	من الرصيد
١٥٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / المزارع أداهم اليوسف	إلى
القيمة	البيان	البيان
١١٠٠٠	إلى حسب / مذكورين	من حسب / مشتريات حافلة آلية
١١٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / التفصيص المكنون	إلى
القيمة	البيان	البيان
١١٠٠	إلى الرصيد	من حسب / العمل لارج اذهم اليوسف
١١٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / مبيعات الجينة	إلى
القيمة	البيان	البيان
٧٠٠٠	إلى الرصيد	من حسب / مذكورين
٧٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / مبيعات الرخصة	إلى
القيمة	البيان	البيان
٣٥٠٠	إلى حسب / مبيعات الجينة	من حسب / مبيعات الجينة
٣٥٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / مبيعات الجينة	إلى
القيمة	البيان	البيان
١٠٠٠	إلى حسب / مبيعات الرخصة	من الرصيد
١٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / الخصم الممنوع	إلى
الخصم	البيان	البيان
٢٥٠	إلى حسب مشكلات الترخيص	٢٥٠ من الترخيص
٢٥٠	المجموع	المجموع

مبلغ من لوحة بائنة صفة والجامعة

	البيان	الخصم		المجموع	
		مقبول	مرفوض	مقبول	مرفوض
١	حسب / المبتدئين	٠	٤٨٥٠	١٥٣٩٠٠	١٥٧٩٥٠
٢	حسب / المبتدئين	٢٦٢٥٠٠	١٣٧٥٠٠	١٣٧٥٠٠	٤٠٠٠٠٠
٣	حسب / رأس المال	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٤	حسب / مشروعات أو استثمار	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
٥	حسب / مشروعات أو استثمار	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠	١٧٥٠٠٠
٦	حسب / مشروعات أو استثمار	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٧	حسب / مشروعات أو استثمار	١٥٠٠	١٥٠٠	١٥٠٠	١٥٠٠
٨	حسب / شركة التأمين	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٩	حسب / مبيعات الترخيص	٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠
١٠	حسب / مبيعات الترخيص	٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠	٢٠٠
١١	حسب / شركات برص	١٢٠٠	١٢٠٠	١٢٠٠	١٢٠٠
١٢	حسب / مشروعات أو استثمار	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
١٣	حسب / الأرباح	١١٠٠٠	١١٠٠٠	١١٠٠٠	١١٠٠٠
١٤	حسب / الخصم المكتسب	١١٠٠	١١٠٠	١١٠٠	١١٠٠
١٥	حسب / مبيعات الترخيص	٧٠٠٠	٧٠٠٠	٧٠٠٠	٧٠٠٠
١٦	حسب / مشكلات الترخيص	٣٥٠٠	٣٥٠٠	٣٥٠٠	٣٥٠٠
١٧	حسب / مبيعات الترخيص	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠
١٨	حسب / الخصم الممنوع	٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠	٢٥٠
	المجموع	٥٢٥٣٠٠	٥٢٥٣٠٠	٨٣٩٩٠٠	٨٣٩٩٠٠

تصارين الحل:

التصريف الأول :

فرضا يلي العمليات التي تمت بانشاء المعادة خلال شهر تشرين أول

- في ١٠/١ تم بيع بضاعة العميل مسعود بقيمة ١٠٠٠٠ ل.س بخسبم تجاري ١٠%.

- في ١٠/٣ باعت المنشأة بضاعة على الحساب لشركة الصفا طبقاً للقائمة الأمعار بمبلغ ٢٢٠٠ ل.س .

- في ٤/٤ منه زد العميل مسعود بضاعة تكلفتها في قائمة الأمعار ٥٠٠ ل.س.

- في ٥ / منه تم بيع بضاعة لمخبرات عمر بمبلغ ١٠٠٠٠ ل.س على أساس الشافرة وبخسبم تجاري ١٠%.

- في ٩/ منه منح مخبرات عمر خصماً إضافياً ٥% بسبب ذلك البضاعة وعدم ردها للمنشأة

- في ١٠/ منه سددت شركة الصفا المستحق عليها بتأنيك.

- في ١٢/ منه استلمت شركة برصيد مخبرات عمر.

- في ١٨/ منه بلغت المبيعات النقدية ٢٢٠٠٠ ل.س.

المطلوب:

١- إجراء قيود اليومية للعمليات السابقة.

٢- الترحيل للحسابات بدفتر الأستاذ أمام.

التصريف الثاني:

- بتاريخ ٢٠٠٦/٢/٣ اشترى التاجر فريد بضاعة بمبلغ ١٢٠٠ ل.س نقداً

- بتاريخ ٥ / منه اشترى بضاعة بمبلغ ٢٢٠٠ ل.س من عبد الوهاب وذلك

بموجب شيك مسدود على حسابه الجاري لدى المصرف التجاري

- بتاريخ ٩/منه اشترى بضاعة بمبلغ ٤٦٠٠ ل.س من المورد مسالح على الحساب

المطلوب: إثبات قيود اليومية بدفتر التاجر فريد

القسمين الثالث:

مسجل العمليات التجارية الثانية في دفتر يومية التاجر صلاح

- بتاريخ ١٠/٣/٢٠٠٦ باع بضاعة بمبلغ ١١٥ ل.س إلى أسامة نقداً

- بتاريخ ١٢/منه باع بضاعة بمبلغ ١٩٠٠ ل.س إلى عبد الله بشيك

- بتاريخ ١٥/منه باع بضاعة بمبلغ ٢٧٠٠ ل.س إلى أحمد علي الحساب.

القسمين الرابع:

قام التاجر تركي بالعمليات التجارية التالية:

- بتاريخ ٥/٨ اشترى بضاعة بمبلغ ٤٣٠٠ ل.س من المورد نايف.

- بتاريخ ٨/منه اشترى بضاعة بمبلغ ٣٢٧٠٠ ل.س من المورد نواف وذلك بموجب شيك.

- بتاريخ ١٠/منه باع بضاعة بمبلغ ٢٩٠٠ ل.س إلى المزارع تيسير نقداً.

- بتاريخ ١٢/منه باع بضاعة بمبلغ ٢١٥٠٠ ل.س إلى علي حبيب مسجلت القيمة على الحساب.

- بتاريخ ١٦/منه اشترى بضاعة بمبلغ ٥٢٥٠٠ ل.س من المورد حسين

وسجلت القيمة على الحساب.

- بتاريخ ١٨/منه رد بضاعة إلى نايف بمبلغ ٢٠٠٠ ل.س حيث استلم قيمتها

نقداً.

- بتاريخ ٢٠/منه رد بضاعة إلى حسين بمبلغ ٢٥٠٠ ل.س حيث مسجلت القيمة

على الحساب.

- بتاريخ ٢٢/منه قبل بضاعة مردودة إليه من تيسير بمبلغ ٢٥٠٠ ل.س حيث دفع قيمتها نقداً.

- بتاريخ ٢٥/منه قبل بضاعة مردودة إليه من علي بمبلغ ١٥٠٠ ل.س حيث سجلت على الحساب.

- بتاريخ ٢٦/منه رد بضاعة إلى نواف بمبلغ ٢٧٠٠ ل.س حيث سجلت قيمتها على الحساب.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة في دفتر يومية التاجر تركي.



٣/١	٤	من مذكورين من حسـ/ المستوفى من حسـ/ الأجرى إلى حسـ/ أ. قبض قسم سند سليم لقاء فائدة بمعدل ٢٠% وعمولة تحصيل بمعدل ١٠%	٩٠٠٠٠	٨٨٣٣,٣ ٩٩٦٦,٧
		من حسـ/ المزارع سليم إلى حسـ/ المصارف إعادة المصارف السند الذي كنا قد خصمناه لديه وذلك لرخص المزارع سليم دفع قيمته للمصارف في تاريخ الاستحقاق	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

يومية المزارع سليم

رقم البيان	رقم البيان	رقم البيان	رقم البيان	رقم البيان	رقم البيان
٣/١	٤	من حسـ/ مشتريات السمك إلى حسـ/ أ. دفع شراء ٢ طن من السمك البلدي وذلك بموجب سند حروفه إلى المورد قبول والمستحق الدفع في ٢٠٠٥/٤/١	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
		من حسـ/ أ. دفع إلى حسـ/ المورد قبول إليها رخصنا دفع قسمة السند المستحق اليوم	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

وَالْمُؤْمِنُونَ وَالْمُؤْمِنَاتُ مَلَكُوتٌ وَفِيهِمْ

في ١٥/٦/٢٠٠٦ اشترى المزارع أنور ٥٠٠ كغ من بذور العدس من شركة
الأمين بقيمة ١٥٠٠٠ ل.س. وذلك بموجب تحرير شيك لأمر الميزنة

في ٢٠٠٥/٥/١٢ رفضت المصروفات من طرف الشريك للشركة وذلك لعدم كفاية
رصيد المزاوج أنور لديه، فأعادت الشركة للشريك المرفوض إلى المزاوج
أنور في نفس اليوم، وبالتالي يتحرر سند بالقيمة.

- في ٢٠٠٥/٥/١٢ حرر المزارع أنور سنداً " يستحق في ٢٠٠٥/٧/١ .
المطلوب: تسجيل العمليّات الواردة أعلاه في دفتر يومية كل من المزارع أنور
وشركة الأمين .

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

رقم الصفحة	رقم الصفحة	رقم الصفحة	البيان	المبلغ	التاريخ
٥/٦	١	١	من حساب مستحقات بقرار المحضرين إلى حساب المحضرين شراء ٥٠٠ شئع من المحضرين يخرجون بالشيك لأمر شركة التأمين	١٥٠٠٠	
٥/٦٧	٢	٢	من حساب المحضرين إلى حساب شركة الموراد إعادة الشركة للشيك لنا بسبب رفض المحضرين صرفه	١٥٠٠٠	
٥/٦٨	٣	٣	من حساب شركة الموراد إلى حساب أ. شئع تحويلنا سنداً لأمر الشركة معادلاً لتمثيلها الدائن لدينا وستحلى في ٢٠٠٦/٧/١	١٥٠٠٠	

بوصية شركة الأمير

رقم البيع	رقم العام	التاريخ	البيان	مئة	ليرة
١	٥/١	٥/١	من حصة / شهادات برسم التحصيل إلى حصة / مبيعات بذار الخدم بيع ٥٠٠ كغ من الخدم بموجب شيك صادر لنا من قبل المزارع أنور	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٢	٥/١٢	٥/١٢	من حصة / المزارع أنور إلى حصة / شهادات برسم التحصيل إلغاء الشيك الصادر من المزارع أنور بسبب رفض المصرف صرف قيمته	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٣	٥/١٢	٥/١٢	من حصة / قبض إلى حصة / المزارع أنور استلامنا السند الصادر لنا من المزارع أنور والمستحق في ٢٠٠٦/٧/١	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

التعريف الثالث:

فيما يلي العمليات التي تمت بمنشأة المراج الأخضر خلال شهر آذار
٢٠٠٦/٣/١ تم بيع كمية من المبيدات إلى محلات الأمير بمبلغ ٣٠٠٠٠ ل.س.
وتم سداد مبلغ ٧٠٠٠ نقداً والباقي قبلت به محلات الأمير كمبيالة تستحق
الدفع في ٢٠٠٦/٣/٢٨.
٢٠٠٦/٣/٢ تم إرسال الكمبيالة إلى المصرف للتحويل.

- في ٣/٢٨ ورد لمنشأة المريج الأخضر إشعار يفيد أن المصرف قد حصل لها الكميّات وأضاف قيمتها إلى حسابها الجاري لديه بعد اقتطاع عمولة تحصيل بمعدل ٥ % من قيمة الكميّات.

المطلوب: تسجيل العمليات الواردة أعلاه في دفتر يومية منشأة المريج الأخضر.

يومية منشأة المريج الأخضر

رقم التاريخ	رقم البيان	رقم البيان	رقم البيان	رقم البيان
٥/١	١	من مذكورين حسب / الصندوق حسب / أ. قرض إلى حسب / مبيعات المبيعات قبول محلات الأمير كميّات تستحق في ٢٠٠٦/٣/٢٨	٧٠٠٠ ٢٣٠٠٠ ٣٠٠٠٠	
٥/١٢	٢	من حسب / أ. قرض برسم التحصيل إلى حسب / أ. قرض إرسال الكميّات إلى المصرف للتحصيل	٢٣٠٠٠ ٢٣٠٠٠	
٥/١٢	٣	من مذكورين من حسب / المصرف حسب عمولة تحصيل إلى حسب / أ. ق. برسم التحصيل تحصيل المصرف قيمة الكميّات واقتطاعه عمولة تحصيل بمعدل ٥ %	٢١٨٥٠ ١١٥٠ ٢٣٠٠٠	

التصريح الرابع:

- في ٢٠٠٦/٤/١ اشترى المزارع ممدوح من محلات الأمل ٣٠٠ كغ من بذار القمح بقيمة ٤٥٠٠ ل.س وذلك بموجب سند تم تحريره لأمر محلات الأمل يستحق الدفع في ٢٠٠٦/٧/١.

- في ٢٠٠٦/٧/١ أتى مندوب محلات الأمل بطالب ممدوح دفع قيمة السند المستحق اليوم حيث رفض ممدوح دفع قيمته لعدم توافر السميولة اللازمة لديه.

- في ٢٠٠٦/٧/٣ أقامت محلات الأمل إجراءات البروتستو كلفته ٩٠٠ ل.س دفعها نقداً وأخبر ممدوح بذلك.

- في ٢٠٠٦/٧/٤ اتفق الاثنان على أن يتم تجديد السند المرفوض وذلك بتحرير سند جيد يستحق بعد شهرين من تاريخ استحقاق السند القديم على أن يضاف إليه مصاريف البروتستو + فوائد تأخير عن الدفع لمدة شهرين وبمعدل ١٥ % سنوياً واستلمت محلات الأمل السند الجديد.

- في ٢٠٠٦/٩/١ استحق السند الجديد حيث قام ممدوح بدفع قيمته نقداً.
المطلوب: تسجيل العمليات الواردة أعلاه في دفتر اليومية المزارع ممدوح محلات الأمل.

يومية محلات الأمل

مئة	له	البيان	رقم القيد	رقم من أ.	التاريخ
٤٥٠٠	٤٥٠٠	من حس/ أ. قبض إلى حس مبيعات القمح بيع ٣٠٠ كغ من القمح بموجب سند مقرر من قبل المزارع ممدوح يستحق في ٧/١	١		٤/١

٧/١	٢	من حسـ/ المزارع ممدوح إلى حسـ/ أ. قبض إثبات رفض المذكور دفع قيمة السند المستحق اليوم	٤٥٠٠	٤٥٠٠
٧/٢	٣	من حسـ/ مصاريق بروتستو إلى حسـ/ الصندوق إقامة دعوى اعتجاج بعدم الدفع ضد ممدوح	٩٠٠	٩٠٠
٧/٤		من حسـ/ المزارع ممدوح إلى حسـ/ مصاريق بروتستو تحويل ممدوح بقيمة مصاريق البروتستو	٩٠٠	٩٠٠
٧/٤		من حسـ/ المزارع ممدوح إلى حسـ/ فوائد التأخير تحويل المذكور فوائد تأخير عن الدفع بمعدل ١٥% لمدة شهرين	١١٢,٥	١١٢,٥
٧/٤		من حسـ/ أ. قبض (جديدة) إلى حسـ/ المزارع ممدوح استلامنا السند الجديد المحرر من قبل ممدوح يستحق في ٩/١	٥٥١٢,٥	٥٥١٢,٥
٩/١		من حسـ/ الصندوق إلى حسـ/ أ. قبض (جديدة) استلامنا قيمة السند المستحق اليوم والمحرر من قبل ممدوح	٥٥١٢,٥	٥٥١٢,٥

يومية المزارع مملوح

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم ص. ا.	التاريخ
٤٥٠٠	٤٥٠٠	من حـسب / مشتريات القمح إلى حـسب / أ. دفع شراء ٢٠٠ كغ من القمح بموجب سند تم تحريره لأمر محلات الأمل يستحق الدفع في ٧/١	١		٤/١
٤٥٠٠	٤٥٠٠	من حـسب / أ. دفع إلى حـسب / محلات الأمل إثبات رفضنا دفع قيمة السند المستحق اليوم	٢		٧/١
٩٠٠	٩٠٠	من حـسب / مصاريف بروتستو إلى حـسب / محلات الأمل تحملنا مصاريف دعوى احتجاج المقامة ضدنا من قبل محلات الأمل	٣		٧/٣
١١٢,٥	١١٢,٥	من حـسب / الفوائد المدينة إلى حـسب / محلات الأمل تحملنا فوائد التأخير عن الدفع بمعدل ١٥% من قيمة السند ولمدة شهرين	٤		٧/٣
٥٥١٢,٥	٥٥١٢,٥	من حـسب / محلات الأمل إلى حـسب / أ. دفع (جديدة) تحريرنا سند جيد لأمر محلات الأمل يستحق في ٩/١	٥		٧/٣
٥٥١٢,٥	٥٥١٢,٥	من حـسب / أ. دفع (جديدة) إلى حـسب / الصندوق تسديد السند المحرر لمحلات الأمل	٦		٩/١

التمريين الخامس:

فيما يلي العمليات التي قام بها كل من المزارع حسن الزاهد والتاجر

رامز ناجي من ٢٠٠٥/٣/١ وحتى ٢٠٠٥/٦/٣:

- في ٢٠٠٥/٣/١ اشترى المزارع حسن من المورد رامز ٢٠ طنّاً من السماد
النيتري بقيمة /١٠٠٠٠٠/ حيث دفع قيمتها كما يلي: حوزة ثلاثة سندات: الأولى
قيمتها /١٥٠٠٠٠/ ويستحق في ٤/١، والثاني /٢٥٠٠٠/ ويستحق في ٥/١،
والثالث قيمته /٣٥٠٠٠/ ويستحق في ٦/١، كما حرر شيكاً لأمر المسورة
رامز بقيمة ١٥٠٠٠. وسجلت باقي القيمة على الحساب.

- في ٣/١ خصم رامز السند الأول لدى مصرفه لقاء فائدة سنوية بمعدل ١٥%
وعهولة تمصيل بنسبة ١٠% / من قيمة السند ووضع القيمة المحصلة في
حسابه الجاري لدى المصرف.

- في ٢/٥ اشترى رامز من كمال بضاعة بقيمة /٣٥٠٠٠/ حيث حوّل
(ظهر) الأمر كمال السند المحرر له من قبل حسن والمستحق في ٦/١.

- في ٣/٥ أعاد المزارع حسن إلى رامز جزءاً من مشترياته بقيمة ٢٠٠٠
ل.س حيث سجلت القيمة على الحساب.

- في ٣/٦ أرسل رامز السند الثاني إلى المصرف للتحويل.

- في ٤/١ أتى المصرف بطالب المزارع حسن دفع قيمة السند المستحق اليوم
حيث رفض المزارع حسن دفع قيمته نظراً لعدم توافر السيولة لديه فأعاد
المصرف السند إلى رامز.

- في ٤/٢ أقام رامز دعوى احتجاج (بروتست) ضد حسن ببلغت تكاليفها
/٥٠٠/ ل.س دفعها من صندوقه وأخير المزارع حسن بذلك.

- في ٤/٤ اتفق المزارع حسن مع رامز على تجديد السند المرفوض وتحرير
سند جديد يستحق في ٦/١ على أن يتضمن السند الجديد فوائد التأخير بمعدل

٢٠ % سنوياً + قيمة السند القديم + مصاريف البروتستو واستلم رامن السند الجديد.

-- في ٥/١ أتى المصرف بطلبات المزارع حسن دفع قيمة السند المستحق اليوم حيث دفع حسن قيمته إلى المصرف فقام المصرف بإضافة قيمة السند المحصلة إلى الحساب الجاري لرامن لديه بعد اقتطاع عمولة تحصيل بمعدل ٥ % من قيمة السند.

-- في ٦/١ دفع المزارع حسن قيمة السند المستحق اليوم من صندوقه.
-- في ٦/١ أتى كمال بطلب المزارع حسن دفع قيمة السند المستحق اليوم حيث رفض حسن دفع قيمته وأعاد كمال السند المرفوض إلى رامن.
-- في ٦/٢ ذهب رامن إلى المصرف لصرف الشيك المحرر له من قبيل المزارع حسن والبالغة قيمته / ١٠٠٠٠ / حيث رفض المصرف صرف الشيك وأعاد رامن الشيك المرفوض إلى حسن.
-- في ٦/٣ سدد المزارع حسن إلى رامن كل ما عليه نقداً.
المطلوب:

١- تسجيل العمليات الواردة أعلاه في دفتر يومية كل من المزارع حسن والمورد رامن.

١- الترحيل إلى حساب المزارع حسن و حساب أوراق القبض وإظهار أرصدها أن وجدت من دفتر يومية التاجر رامن .

٢- الترحيل إلى حساب التاجر رامن و حساب أوراق الدفع وإظهار أرصدها أن وجدت من دفتر يومية المزارع حسن.

يومية التاجر رامل

البيان	رقم القيد	رقم الحساب	التاريخ	مدينه	دينه
من مذكورين حسب / شيكات برسم التحصيل حسب / أ. قبض (٢٠٠٩، ٢٠٠٩) حسب / حسن إلى حسب / مبيعات السمك استلامنا ثلاثة سندات معبرة من قبل المزارع حسن الأول والمستحق في ٢٠٠٩/٩/٩ الثاني في ٢٠٠٩/٥/٥ الثالث في ٢٠٠٩/٦/٥	١		٣/٩	١٥٠٠٠ ٧٥٠٠٠ ١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠	
من حسب / مذكورين حسب / الأجر حسب / المصروف إلى حسب / أ. قبض (١) خصم السند الأول والمستحق في ١/٩ لقاء ثلاثة منوية بمعدل ١٥ % وعمولة تحصيل بمعدل ١٠ %	٢		٣/٩	١٣٣١٢,٥ ١٦٨٧,٥ ١٥٠٠٠	
من حسب / مشتريات بضاعة إلى حسب / أ. قبض (٣) تجهيز السند المعبر لنا من قبل السيد حسن والمستحق في ١/٩ لاجر السيد كمال	٣		١/٥	٢٥٠٠٠ ٣٥٠٠٠	
من حسب / مردودات مبيعات إلى حسب / المزارع حسن احتكاك جل ٥ من المشتريات	٤		٢/٥	٢٠٠٠	

٦/٦	٥	والتسجيل القيمة على الحساب من حس/ أ. فوض الم.م التسجيل إلى حس/ أ. فوض في بيان السند المودع من قبل المزارع حسن والتمتع التاريخ في ٢٠٠٥/٥/٦	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
٥/٢	٦	من حس/ حسن إلى حس/ المستقرة إثبات راضي حسن مبلغ الترمه السند المستحق اليوم	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٥/٢	٧	من حس/ مصطفى بروكس إلى حس/ الصندوقي إقامة دخري استحقاق ضد المزارع حسن التمسك دفع قيمة السند	٥٠٠	٥٠٠
٥/٢	٨	من حس/ المزارع حسن إلى حس/ مصطفى بروكس تسجيل حسن مصطفى البروكس وإضافتها على حسابه المدين لدينا	٥٠٠	٥٠٠
٢/٤	٩	من حس/ المزارع حسن إلى حس/ الفوائد الدائنة لحسن في فوائد تأخير عن الدفع بمعدل ٢٠% لمدة شهرين	٥٠٠	٥٠٠

٥/٤	١٠	من حسـ/ أ. قبض (جديدة) إلى حسـ/ المزارع حسن استأنفنا سند جاري مقرر من قبل حسن يستحق في ٥/١	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
٥/١	١٠	من مذكورين حسـ/ المصرف حسـ/ عمولة تحصيل إلى حسـ/ أ. قبض برسم التحصيل تحصيل المصرف للمند المستحق اليوم والمقرر من قبل المزارع حسن وإضافة القيمة المحصلة إلى حسـنا الجاري لدى المصرف بعد القطاع عمولة تحصيل بمعدل ٥% من قيمة السند	٢٣٧٥٠ ١٢٥٠ ٢٥٠٠٠	
٥/١	١٢	من حسـ/ الصندوق إلى حسـ/ أ. قبض تفع المزارع حسن قيمة السند المستحق اليوم	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
٦/١	١٣	من حسـ/ حسن إلى حسـ/ كمال إثبات رفض حسن دفع قيمة السند المستحق اليوم والذي كنا قد جبرناه لأمر السيد كمال	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠

٦/٢	١٤	من حـ/ حسن إلى حـ/ شيكات برسم التحصيل	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٦/٣	١٥	إليات زلف المصروف صرف الشريك المحرر من قبل حسن	٥٣٠٠٠	٥٣٠٠٠
		من حـ/ الصندوق إلى حـ/ حسن تسديد حسن لكامل حسابه لدينا		
		المجموع	٣٣٨٥٠٠	٣٣٨٥٠٠

من	حـ / المزارع حسن	إلى	البيان	القيمة
١٠٠٠٠	إلى حـ/ مبيعات سماد	٢٠٠٠	من حـ/ مردودات مبيعات	
١٥٠٠٠	إلى حـ/ المصروف	١٦٠٠٠	من حـ/ أ. قبض (جديدة)	
٥٠٠	إلى حـ/ مصاريف بروتستو	٥٣٠٠٠	من حـ/ الصندوق	
٥٠٠	إلى حـ/ فوائد دائنة			
٣٥٠٠٠	إلى حـ/ كمال			
١٠٠٠٠	إلى حـ/ شيكات برسم التحصيل			
٧١٠٠٠	المجموع	٧١٠٠٠	المجموع	

من	من	إلى
القيمة	البيان	البيان
١٥٠٠٠	إلى حسب / مبيعات سمسار	من حسب / مذكورين
٢٥٠٠٠	إلى حسب / مبيعات سمسار	من حسب / مشتريات بضاعة
٣٥٠٠٠	إلى حسب / مبيعات سمسار	من حسب / أ.ق. برسم التخصيص
١٦٠٠٠	إلى حسب / المزارع حسن	من حسب / الصندوق
٩١٠٠٠	المجموع	المجموع

يومية المزارع حسن

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم	التاريخ
٩٠٠٠٠	١٥٠٠٠	من حسب / مشتريات السمسار	١	٣/١	
	٧٥٠٠٠	إلى مذكورين			
	١٠٠٠٠	حسب / المصروف			
		حسب / اذيع (١، ٢، ٣)			
		حسب / التاجر راسم			
		تحويلنا ثلاثة سندات لأمر التاجر			
		رامز: الأول يستحق في ٢٠٠٥/٤/١			
		الثاني في ٢٠٠٥/٥/١			
		الثالث في ٢٠٠٥/٦/١			
٢٠٠٠	٢٠٠٠	من حسب / التاجر راسم	٢	٣/٥	
		إلى حسب / مر. مشتريات			
		استعادة جزء من المشتريات إلى			
		رامز حيث سجلت القيمة على			
		الحسابات			

٤/٢	٣	من حسـ/ ١. دفع (١) إلى حسـ/التاجر رامز إثبات رؤضتنا دفع قيمة السند المستحق اليوم	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
٤/٢	٤	من حسـ/ مصاريق برونسكو إلى حسـ/ التاجر رامز إقامة رامز دعوى احتجاج ضدنا من قبل المزارع حسن	٥٠٠	٥٠٠
٤/٢	٥	من حسـ/ القوائد الدائنة إلى حسـ/ التاجر رامز احتساب فوائد تأخير عن الدفع بمعدل ٢٠% لمدة شهرين	٥٠٠	٥٠٠
٥/٤	٦	من حسـ/ التاجر رامز إلى حسـ/ أ. دفع (جديدة) تحريرنا سند جديد لأمر التاجر رامز يستحق في ٥/١	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
٥/١	٧	من حسـ/ ١. دفع (٢) إلى حسـ/ الصندوق إثبات دفعنا قيمة السند المحرر إلى رامز والمستحق اليوم	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
٥/١	٨	من حسـ/ ١. دفع (جديدة) إلى حسـ/ الصندوق إثبات دفعنا قيمة السند المستحق اليوم إلى رامز	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
٦/١	٩	من حسـ/ ١. دفع (٣) إلى حسـ/التاجر رامز إثبات رؤضتنا دفع قيمة السند	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠

٦/٢	١٠	المستحق الجرم	١٠٠٠٠
		من حساب/المصرفية	
٦/٣	١١	إلى حساب/ التاجر راجع	٥٣٠٠٠
		إثبات رفض المصرف صرف	
		التي هي التي كان قد هو رناه الأمر	
		التاجر راجع	
		من ح/ التاجر راجع	
		إلى حساب/ المندوق	
		تسديدات التاجر راجع	
		حسابه لأهله	
		المجموع	٢٧٣٠٠٠

من	حساب / التاجر راجع	إلى
القيمة	البيان	البيان
٢٠٠٠	إلى حساب/ من . مضافات	من حساب/ مضافات
١٦٠٠٠	إلى حساب/ ١ . دفع (جديد)	من حساب/ ١١ . دفع (١)
٥٣٠٠٠	إلى حساب/ المندوق	من حساب/ مصرف بروفيتو
		من حساب/ هو الك فكتة
		من حساب/ ٣ . دفع (٣)
		من حساب/ المصرفية
٧١٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / أوراق دفع	إلى
القيمة	البيان	البيان
١٥٠٠٠	إلى حسب / التاجر رامل	من حسب / مشتريات سماد
٢٥٠٠٠	إلى حسب / الصندوق	من حسب / مشتريات سماد
١٦٠٠٠	إلى حسب / الصندوق	من حسب / مشتريات سماد
٣٥٠٠٠	إلى حسب / التاجر رامل	من حسب / التاجر رامل
٩١٠٠٠	المجموع	المجموع

تصاريف شير معلولة

التصريف الأول:

في ٢٠٠٦/١/١ اشترى المزارع راجح من المورد رضوان كمية من الأعلاف المركزة بقيمة ٥٥٠٠٠ حيث دفع قيمتها كما يلي:

- ٢٥٠٠٠ ل.س دفعها نقداً.

- حرر سند لأمر رضوان قيمته ١٥٠٠٠ ويستحق في ٢/١ .

- حرر سند ثان لأمر رضوان قيمته ١٠٠٠٠ ويستحق في ٣/١ .

- أما باقي القيمة البالغة ٥٠٠٠ فقد سجلت على الحساب.

- في ١/٢ أعاد المزارع راجح لرضوان جزءاً من السماد بقيمة ٢٥٠٠ وسجلت القيمة على الحساب.

- في ١/٥ سدد المزارع راجح لرضوان ما عليه نقداً بعد حصوله على خصم نقدي بمعدل ٥% من قيمة الدين.

- في ٢/١ طالب رضوان المزارع راجح دفع قيمة السند المستحق اليوم حيث قام المزارع راجح بدفع نصف قيمته نقداً وحرر بالنصف الثاني من القيمة شيكاً لأمر رضوان.

-- في ٢/٢ قام رضوان بمصرف الشيك المحرر من المزارع راجح وأضاف
القيمة المحصلة إلى حسابه الجاري لدى المصرف.
-- في ٣/١ دفع المزارع راجح لرضوان قيمة السند المستحق اليوم.
المطلوب:

١-- تسجيل العمليات الواردة أعلاه في دفتر يومية كل من المزارع راجح
ورضوان.
التصويين الثاني:

ظهرت العمليات التالية في دفتر يومية كل من المزارع عادل والمسورد
أحمد:

-- في ٢٠٠٦/٣/١ اشترى المزارع عادل من المورد أحمد كمية من السماد
البيادي بقيمة ٨٥٠٠٠ ل.س وذلك بموجب ثلاث سندات: الأول قيمته
٢٠٠٠٠ ل.س ويستحق في ٤/١، والثاني قيمته ٣٠٠٠٠ ل.س ويستحق
في ٥/١ والثالث قيمته ٣٥٠٠٠ ل.س ويستحق في ٦/١، ثم حرر بمساقبي
القيمة شيكاً لأمر المورد أحمد.

-- في ٣/٢ خصم المورد أحمد السند الأول لدى مصرفه لقاء فائدة سنوية
بمعدل ١٥% وعمولة تحصيل بنسبة ١٠% من قيمة السند ووضع القيمة
المحصلة في حسابه الجاري لدى المصرف.

-- في ٣/٣ أرسل المورد أحمد السند الثاني إلى المصرف للتحويل.
-- في ٣/٥ اشترى المورد أحمد من التاجر ماهر بضاعة بقيمة ٣٥٠٠٠ ل.س
حيث جيز (نظراً) لأمر ماهر السند المحرر له من قبل عادل.

-- في ٤/١ ألقى المصرف بطلب المزارع عادل دفع قيمة السند المستحق اليوم
حيث رفض المزارع عادل دفع قيمته نظراً لعدم توافر السيولة لديه فأعاد
المصرف السند المرفوض إلى المورد أحمد.

في ٤/٢ أقال المورد أحمد دعوى احتياج (بروتستو) ضد المزارع عادل
بلغت تكاليفها ٣٠٠ ل.س / دفعها من صندوقه وأخير عادل بذلك.

في ٤/٤ اتفق المزارع عادل مع المورد أحمد على تجديد السند المرفوض
وتحرير سند جديد يستحق في ٥/٦ على أن يتضمن السند الجديد قيمة السند
القديم + فوائد التأخير عن الدفع بمعدل ٢٠ % سنوياً عن الفترة ما بين تساريخ
استحقاق السند القديم وتاريخ استحقاق السند الجديد + مصاريف البروتستو
واستلم المورد أحمد السند الجديد.

في ٥/٦ أتى المصرف يطالب المزارع عادل بدفع قيمة السند المستحق اليوم
حيث دفع المزارع عادل قيمته إلى المصرف فقام المصرف بإضافة قيمة
السند المتحصلة إلى الحساب الجاري لأحمد لديه بعد اقتطاع عمولة تحصيل
بمعدل ١٠ % من قيمة السند.

في ٥/٦ دفع المزارع عادل قيمة السند المجدد والمستحق اليوم من صندوقه.
في ٦/٦ أتى التاجر ماهر يطالب المزارع عادل بدفع قيمة السند المستحق
اليوم حيث رفض المزارع عادل دفع قيمته وأعاد ماهر السند المرفوض إلى
المورد أحمد.

في ٦/٢ ذهب أحمد إلى المصرف لصرف الشيك المحرر له من قبل عادل
البالغة قيمته ١٠٠٠٠ ل.س حيث رفض المصرف صرف الشيك وأعاد أحمد
الشيك المرفوض إلى عادل.

في ٦/٣ سدد المزارع عادل إلى المورد أحمد كل ما عليه نقداً.
المطلوب:

١- تسجيل العمليات الواردة في دفتر يومية كل من المزارع عادل والمورد
أحمد.

٢- الترحيل إلى ح/أ قبض من دفتر يومية أحمد وبيان رصيد هذا الحساب.

٣- الترحيل إلى ح/ أ دفع من دفتر يومية عادل وبيان رصيد هذا الحساب.

التمرين الثالث:

تمت العمليات التالية بين شركة الموارد الزراعية للتوزيع ومزرعة الروضة:

--- في ٢٠٠٦/١/١ باعت شركة الموارد الزراعية للتوزيع بضاعة إلى مزرعة الروضة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ل.س. بخصم تجاري ١٠% وقد قبلت مزرعة الروضة أربعة كمبيالات بالمبلغ المستحق عليها كما يلي:

-- الكمبيالة الأولى بمبلغ ٥٠٠٠ ل.س. تستحق السداد بعد شهر وقد أرسلت للتحويل ومصاريف التحصيل ٥ ل.س.

-- الكمبيالة الثانية بمبلغ ٦٠٠٠ ل.س. تستحق السداد بعد شهر وحولت لأحد الموردين مبالغاً لحسابه.

-- الكمبيالة الثالثة بمبلغ ٤٠٠٠ ل.س. تستحق بعد ٣ شهور وخصمت في البنك مقابل سعر خصم ١٠٠ ل.س.

-- الكمبيالة الرابعة تستحق السداد بعد ٤ شهور واحتفظت بها المزرعة حتى تاريخ السداد.

--- وفي تاريخ سداد الكمبيالات الأولى والثانية والثالثة تم السداد بشيك في حين توقفت مزرعة الروضة عن سداد الكمبيالة الرابعة وبلغت مصاريف البروتستو ٢٠٠ ل.س. وتم الاتفاق على تجديد لها لمدة ٦ شهور نظير فوائد تأخير قيمتها ٧٠٠ ل.س. أضيفت إلى المصاريف القضائية للكمبيالة.

المطلوب:

تسجيل قيود اليومية في دفاتر كل من شركة الموارد الزراعية للتوزيع ومزرعة الروضة.



الفصل الرابع

تصارين

الجرد والتصويات الجردية والحسابات الختامية

تصارين محتولة :

التصارين الأول: كانت أرصدة بعض حسابات الأستاذ في دفاتر مزرعة ياسر بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٢٣ كما يلي:

الأرصدة	اسم الحساب	الرقم القسي
مدفوعة	المدفوعات	٤٥٠٠٠
مدفوعة	المباني	٥٠٠٠٠٠
مدفوعة	جرار	٢٠٠٠٠٠
مدفوعة	مخصص اهتلاك المباني	١٥٠٠٠
مدفوعة	مخصص أ. جرار	١٠٠٠٠
مدفوعة	مكتورة كهرباء	٨٠٠٠
مدفوعة	إيراد جرار	٢٤٠٠٠
مدفوعة	أجور عمال الحقل	١٢٠٠٠
مدفوعة	ديون معنومة	٣٠٠٠
مدفوعة	احتياطي د. م. فيها	٢٥٠٠
مدفوعة	فوائد دائنة	٥٠٠

والتيك بعض المعلومات الجردية:

١- تقرير:

أ- اهتلاك المباني بمعدل ٣ % سنوياً.

ب - اهتلاك الجرار بمعدل ٥ % سنوياً.

علماً * أن المزرعة تتبع الطريقة غير المباشرة في معالجة الاهتلاكات فسي الدفاتر.

٢- تقرر إعدام دين المدينين موفوق الأحمدة البالغ ١٠٠٠ ل.س نظراً لإعلان إفلاسهم، وتقرر أيضاً تشكيل احتياطي د.م. فيها بمعدل ٥% من رصيد المدينين (بعد الجرد).

٣- هناك أجور مدفوعة مقدماً للعمال العاملين في الحقل قيمتها ٨٠٠٠ ل.س.
٤- قبضت المزرعة مقدماً مبلغاً ٢٠٠٠ ل.س من مزرعة الراشد كسأجور فلاحية بواسطة الجرار ستنفذ العام القادم .

٥- لدى مراجعة كشف المصرف تبين أن هناك مبلغ ٥٠٠ ل.س كفوائد دائنة أضافها المصرف إلى حسابنا لديه ، لم تسجل في الدفاتر.

٦- هناك فاتورة كهرباء قيمتها ١٠٠٠ ل.س تخص الربع الأخير من العام الحالي لم تدفع بعد.

المطلوب :

- ١- تسجيل قيود التسويات الجردية اللازمة.
- ٢- ترحيل القيود وإظهار الأرصدة الجديدة للحسابات بعد الجرد.
- ٣ - إعداد جدول يبين الأرصدة الجديدة للحسابات بعد الجرد وإظهار فسي أي حساب ختامي يقل كل منها.

قيود التسويات الجردية

الترقيم	المبيان	ل.د	م.د
٣١ /	من حساب اهتلاك المياني		١٥٠٠٠
١٢	إلى حساب مخصص أ. ممياني	١٥٠٠٠	
	إثبات اهتلاك المياني بمعدل ٢,٥ % وتحويلها إلى حساب المخصص		
	(١٥٠٠٠ = ٣% × ٥٠٠٠٠٠)	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

٢٢٠٠	٢٢٠٠	من حـ/أ . حـ إلى حـ/ / احتياطي د. م. قيرها تشتري احتياطي للديون المشكوك فيها للعام القديم بمعدل ٥% من رصيد المدينين رصيد المدينين = ٤٥٠٠٠ (رصيد قبل الجرد) = ١٠٠٠ دين أعظم عند الجرد = ٤٤٠٠٠ ٥% = ٢٢٠٠
٨٠٠٠	٨٠٠٠	من حـ/ / مصاريف مدفوعة مقدماً (أجور عمال إلى حـ/ / أجور عمال إثبات قيمة أجور العمال المدفوعة مقدماً
٢٠٠٠	٢٠٠٠	من حـ/ / إيرادات جزار إلى حـ/ / إيرادات مقبوضة مقدماً (إيرادات جزار) إثبات قيمة أجور القلحة التي ستفد العام القادم
٥٠٠	٥٠٠	من حـ/ / إيرادات مستحقة (فوائد) إلى حـ/ / الفوائد المدفوعة إثبات الفوائد المستحقة للربع الثالث التالي
١٠٠٠	١٠٠٠	من حـ/ / فاتورة كهرباء إلى حـ/ / مصاريف مستحقة (فاتورة كـ) إثبات قيمة فاتورة الكهرباء المستحقة وغير المدفوعة للربع الأخير من العام التالي

٢- ترحيل قيود التسويات الجردية إلى الحسابات الخاصة بها وبيان أثرها على أرصدة تلك الحسابات:

من	ح/ب/ احتلاك الميكاني	إلى
١٥٠٠٠	إلى ح/ب/ مخصص أ. ح/ب/ الميكاني	١٥٠٠٠
١٥٠٠٠	المجموع	المجموع

من	ح/ب/ احتلاك جرار	إلى
١٠٠٠٠	ح/ب/ مخصص أ. جرار	١٠٠٠٠
١٠٠٠٠	المجموع	المجموع

من	ح/ب/ مخصص أ. الميكاني	إلى
٣٠٠٠٠	إلى مذكورين	٣٠٠٠٠
٣٠٠٠٠	المجموع	المجموع

من	ح/ب/ مخصص أ. جرار	إلى
٢٠٠٠٠	إلى مذكورين	٢٠٠٠٠
٢٠٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حساب / مضمونة	إلى
٢٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	من حساب / مضمونة م. م. ش. م.
١٠٠٠	إلى حساب / المدينين	من حساب / أ. ح.
٤٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حساب / المدينين	إلى
٤٥٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	من حساب / مضمونة
٤٠٠٠	من مذكورين	
٤٥٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حساب / مضمونة م. م. ش. م.	إلى
٢٥٠٠	رصيد ١٢/٣١	إلى حساب / مضمونة
٢٢٠٠٠	من حساب / أ. ح.	
٢٢٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)	
٤٧٠٠	المجموع	المجموع

من	حساب / مضمونة م. م. ش. م. (أجور حلال)	إلى
٨٠٠٠	إلى حساب / أجور حلال	
٨٠٠٠	من مذكورين (الميزانية)	
٨٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / أيجور تعامل	إلى
١٢٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	حسب / مصاريف مدفوعة مقدماً (أيجور تعامل)
	٨٠٠٠	
	٤٠٠٠	من حسب / المخصص
١٢٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / إيرادات جزار	إلى
٢٠٠٠	إلى حسب / إيرادات مقبوضة مقدماً (إيرادات جزار)	رصيد ١٢/٣١
	٢٤٠٠٠	
٢٢٠٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)	
٢٤٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / إيرادات مقبوضة مقدماً (إيرادات جزار)	إلى
	٢٠٠٠	من حسب / إيرادات جزار
٢٠٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)	
٤٠٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب / إيرادات مستحقة (فوائد دائنة)	إلى
٥٠٠	إلى حسب / فوائد دائنة	
	٥٠٠	إلى مذكورين (الميزانية)
٥٠٠	المجموع	المجموع

من	حسب/ فواترء ءائنة	إلى
١٠٠٠	٥٠٠	رصيد ١٢/٣١
١٠٠٠	٥٠٠	من حسب/ إيرءاءات مستحقفة (فواترء ءائنة)
١٠٠٠	١٠٠٠	المجموع

من	حسب/ فائورة كهرباء	إلى
٨٠٠٠	١٢/٣١	رصيد
١٠٠٠	إلى حسب/ مصاريف مستحقفة (فائورة كهرباء)	
٩٠٠٠	٩٠٠٠	من حسب/ أ. خ
٩٠٠٠	٩٠٠٠	المجموع

من	حسب/ مصاريف مستحقفة (فائورة كهرباء)	إلى
١٠٠٠	١٠٠٠	من حسب/ فائورة كهرباء
١٠٠٠	١٠٠٠	إلى مذكورين
١٠٠٠	١٠٠٠	المجموع

حل الطلپ الثالث:

الأرصءة	اسم الحساب	مواقع الحساب
مدبنة	ءائنة	
٤٤٠٠٠	المدبنون	المدبنة - جانب الأصول - أصول مءءولة
٥٠٠٠٠٠	المبائى	المدبنة - جانب الأصول - أصول ثابتة

٢٠٠٠٠٠	جرار	الميزانية - جانب الأصول - أصول ثابتة
٣٠٠٠٠	مخصص ١. المهني	جانب الخصوم أو جانب الأصول بإشارة (-) تحت حسب/ المهني
٢٠٠٠٠	مخصص ٢. جرار	جانب الخصوم أو جانب الأصول بإشارة (-) تحت حسب/ الجرار
٩٠٠٠	فاتورة كهرباء	حسب (١. خ) - الجانب المدين
٢٢٠٠٠	إيراد جرار	دائن (١. خ)
٤٠٠٠	أجور عمال الحقل	حسب/ المخصص - الجانب المدين
١٥٠٠	ديون معدومة	حسب (١. خ) - الجانب المدين
٢٥٠٠	مخصص د. م. فيها	جانب الخصوم أو جانب الأصول بإشارة (-) تحت حسب/ المدين
١٠٠٠	قوائد دائنة	حسب (١. خ) - الجانب الدائن
٨٠٠٠	حسب/ مصاريف مدفوعة مقدماً (أجور عمال)	الميزانية - جانب الأصول (أصول وهمية)
٢٠٠٠	حسب/ إيرادات مطلوبة مقدماً (إيراد جرار)	الميزانية - جانب الخصوم (خصوم وهمية)
٥٠٠	حسب/ إيرادات مستحقة (قوائد دائنة)	الميزانية - جانب الأصول (أصول وهمية)
١٠٠٠	حسب/ مصاريف مستحقة (فاتورة كهرباء)	الميزانية - جانب الخصوم (خصوم وهمية)

إجمالي الحسابات في الحسابات الختامية

أ - الحسابات التي تقل في حساب المحصول :

من	حسب / المحصول	إلى
٤٠٠٠	إلى حسب أجور عمال الحقل	- - - -

ب - الحسابات التي تقل في حسب / الأرباح والخسائر :

من	حسب / الأرباح والخسائر	إلى
القيمة ل.س	البيان	القيمة ل.س
١٥٠٠٠	إلى حسب استهلاك المباني	من حسب / المحصول
١٠٠٠٠	إلى حسب استهلاك الجرار	(إجمالي الربح)
٢٥٠٠	إلى حسب مخصص ل.م. فيها	من حسب / الفوائد للدائنة
١٥٠٠	ديون معدومة	من حسب / إيرادات الجرار
٩٠٠٠	فاتورة كهرباء	- - -

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

[illegible][illegible]

المسألة الأولى : في بيان

١- عند إقفال الحسابات وإدراجها في الحسابات الختامية يجب أخذ الأرصدة الجديدة لهذه الحسابات أي أرصدها بعد الجرد وهذا يتعلق بالحسابات التي تغيرت أرصدها نتيجة للجرد أما الحسابات التي لم تتغير أرصدها بعد الجرد فتأخذ كما هي وأردة في ميزان المراجعة

٢- نتيجة الجرد وترحيل قيود التسويات الجردية تظهر لدينا حسابات جديدة إضافة إلى الحسابات الواردة في ميزان المراجعة مثل حسـب/ موجودات آخر المدة ، حسابات العصاريف المستحقة ، حسابات المسحوريف المدفوعة مقدما ، حسابات الإيرادات المقبوضة مقدما وحسابات الإيرادات المستحقة وغير المقبوضة . فمثل هذه الحسابات تقفل في الحسابات الختامية كل فسي موقعه منها وبأرصنتها التي نتجت عن الجرد.

٣- حسـب/ موجودات آخر المدة يظهر بعد ترحيل قيود الجرد وإقفال الحسابات في حسابين من الحسابات الختامية حيث يرد أول مرة بحساب المسحوريف ويقفل في الميزانية

وكذا الأمر بالنسبة لحساب احتياطي الديون المشكوك فيها يظهر أول مرة في حسـب/ أ. خ عند تشكيله بالقيمة التي احتجزت من الأرباح فقط ثم يظهر مرة ثانية في الميزانية ولكن برصيد المطلوب للسنة القادمة.

التمرين الثاني (تمرين شامل) :

كانت أرصدة حسابات الأستاذ فسي دفاتر مزرعة ياسين بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٢٣ كما يلي :

اسم الحساب	الرصيد قبل الجرد	اسم الحساب	الرصيد قبل الجرد
رأس المال	١٠٦١٥٠٠	الدائرون	٢٧٠٠٠
السماء	١٠٠٠٠	أوراق قبض	١٣٠٠٠
الأخر اضمي	٣٥٠٠٠٠	الميلاني	٤٠٠٠٠٠
السديتات	٢٥٠٠٠	أوراق الدفع	٧٠٠٠
السميات	٥٠٠٠٠٠	السميات	٧٠٠٠
التيار	٢٠٠٠٠	مخصص مسموح به	٢٠٠٠
مخصص مخصص	٢٠٠٠	أجور حراثة	٣٠٠٠

٢٠٠٠	نفقات قطار	٢٠٠٠	نفقات حصاد
١٠٠٠٠	المصرف التجاري	٨٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٥٠٠٠	المسحوبات الشخصية	٣٠٠٠	إصلاح الآلات
١٠٠٠	قوائم مدينة	٢٠٠٠	قوائم دفقة
٧٠٠٠	موجودات أول المدة	٢٠٧٠٠٠	مبيعات المستحصل
٢٠٠٠٠	مخصص أ. المالي	٥٠٠٠	المستوفي
٢٠٠٠	مخصص أ. المحركات	٢٥٠٠٠	رواتب وأجور إدارية
٧٥٠٠٠	مخصص أ. سيارات	٢٤٠٠٠	إيراد السيارات الموقرة
١٠٠٠	ديون محسومة	٢٠٠٠	مصاريف دعائية وإعلان
٣٥٠٠	مخصص ك. م. أياها		

وحدد الجرد تبين ما يلي:

١- قدر المتبقي في آخر السنة بحسب قائمة الجرد كما يلي :

قائمة جرد موجودات آخر المدة

البيان	الكمية طن	سعر التكلفة طن/ل.س	سعر السوق طن/ل.س	إجمالي القيمة بسعر التكلفة	إجمالي القيمة ببسر السوق
قمح	١٠	٨٠٠	١٠٠٠	٨٠٠٠	١٠٠٠٠
فول	٢٠	١٥٠٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
بذار قمح	٧	١٢٠٠	١٠٠٠	٨٤٠٠	٧٠٠٠
بذار فول	٣	٢٥٠٠	٢٠٠٠	٧٥٠٠	٦٠٠٠
سماد آزوتي	١	٥٠٠	٦٠٠	٥٠٠	٦٠٠
المجموع	٣٩			٤٨٤٠٠	٥٨٦٠٠

علماً أن المزرعة تأخذ بقاعدة سعر السوق أو سعر التكلفة أيهما أنزل

عند تقييمها لموجودات آخر المدة

٢- تتبع المزرعة طريقة القسط الثابت عند حسابها اهلاكات الأصول الثابتة

وعليه فقد تقرر:

أ- اهلاك للمباني بمعدل ٢,٥ % سنوياً.

ب - اهلاك للمحركات بمعدل ٥ % سنوياً.

ج - اهلاك للسيارات بمعدل ٧,٥ % سنوياً.

علماً * أن المزرعة تتبع الطريقة غير المباشرة في معالجة اهلاكات

في الدفاتر

٣- تقرر إعدام دين المدين سالم محمود البالغ ١٠٠٠ ل.س نظراً لإعلان

إفلاسه، كما تقرر تشكيل مأخذ احتياطي د.م. فيها بمعدل ٥% من رصيد

المدينين (بعد الجرد)

٤- هناك رواتب وأجور إدارية مستحقة وغير مدفوعة قيمتها ٥٠٠ ل.س

٥- هناك مصاريف دعائية وإعلان مدفوعة مقدماً قيمتها ٢٠٠٠

٦- هناك إيراد مستحق وغير مقبوض تبلغ قيمته ٤٥٠٠ ل.س ناتج عن تأجير

إحدى سيارات المزرعة .

المطلوب:

١- إعداد ميزان مراجعة بالأرصدة قبل الجرد

٢- إثبات قيود التسويات الجردية اللازمة وبيان أثرها على الحسابات

٣- إعداد حساب المصروف وإظهار إجمالي الربح أو إجمالي الخسارة .

٤- إعداد حساب الأرباح والفسائر وإظهار صافي الربح أو صافي

الخسارة.

٥- إعداد الميزانية العمومية عن السنة المنتهية ١٩٧٣/١٢/٣١.

٦- إعداد ورقة العمل بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١

٧- إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ وفيرود الأفعال

٨- إعداد قائمة المركز المالي عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ وقيود الإقفال

حل الطلب الاول :

ميزان مراجعة بالأرصدة

الرقم في دفتر الأستاذ	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدينة	دائنة
١	رأس المال		١٠٦١٥٠٠
٢	السداد	١٠٠٠٠	
٣	الأراضي	٣٥٠٠٠٠	
٤	المدينون	٢٥٠٠٠	
٥	المحركات	٢٠٠٠٠	
٦	السيارات	٥٠٠٠٠٠	
٧	البذار	٢٠٠٠٠	
٨	الخصم المكتسب		٢٠٠٠
٩	نفقات الحصول	٢٠٠٠	
١٠	الصلدوق	١٣٠٠٠	
١١	قروض قصيرة الأجل		٨٠٠٠
١٢	إصلاح آلات	٣٠٠٠	
١٣	قوائد دائنة		٢٠٠٠
١٤	الدائنون		٢٧٠٠٠
١٥	أوراق القبض	١٣٠٠٠	
١٦	المباني	٤٠٠٠٠٠	
١٧	أوراق الدفع		٢٠٠٠
١٨	مخروقات	٧٠٠٠	
١٩	الخصم المسموح به	٢٠٠٠	
٢٠	أجور حراثة	٣٠٠٠	
٢١	مصاريف ري	٢٠٠٠	
٢٢	نفقات قطاف	٣٠٠٠	
٢٣	المصرف التجاري السوري	١٠٠٠٠	
٢٤	المسحوبات الشخصية	١٥٠٠٠	
٢٥	القوائد المدينة	١٠٠٠	
٢٦	موجودات متداولة (أول المدة)	٧٠٠٠	

٢٧	مخصص أ. مبياني	٢٠٠٠٠	
٢٨	مخصص أ. المحركات	٢٠٠٠	
٢٩	مخصص أ. سيارات	٧٥٠٠٠	
٣٠	مبيعات المحصول	٢٠٧٠٠٠	
٣١	رواتب وأجور إدارية		٢٥٠٠٠
٣٢	إيراد السيارات المؤجرة	٢٤٠٠٠	
٣٣	مصاريف دعائية وإعلان		٧٠٠٠
٣٤	ديون متدومة		١٠٠٠
٣٥	مخصص د. م. قريها	٣٥٠٠	
	المجموع	١٤٣٩٠٠٠	١٤٣٩٠٠٠

حل الطلب الثاني :

قيود التسمويات الجردية

التاريخ	البيان	له	منه
٣١-١٢-٢٠٠٦	من حـ/ موجودات آخر المدة إلى حـ/ المحصول إثبات قيمة موجودات آخر المدة وتحويلها إلى حـ/ المحصول بحسب سعر التكلفة الأقل من سعر السوق	٤٨٤٠٠	٤٨٤٠٠
	من حـ/ احتياك المبياني إلى حـ/ مخصص أ. المبياني إثبات احتياك المبياني بمعدل ٢,٥ % وتحويلها إلى حـ/ المخصص (١٠٠٠٠ = ٢,٥ % x ٤٠٠٠٠٠)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
	من حـ/ احتياك محركات إلى حـ/ مخصص أ. المحركات إثبات احتياك المحركات بمعدل ٥ % وتحويلها إلى حـ/ المخصص (١٠٠٠ = ٥ % x ٢٠٠٠٠)	١٠٠٠	١٠٠٠

من حـ/ اهتلاك سيارات إلى حـ/ مخصص أ. السيارات إثبات اهتلاك المحركات بمعدل ٧,٥ % (٣٧٥٠٠ = ٧,٥ % × ٥٠٠٠٠٠)	٣٧٥٠٠	٣٧٥٠٠
من حـ/ د. مدفوعة إلى حـ/ للمدينين إثبات إعدام دين أحد المدينين (سليم محمود) نظراً للإلتزام	٢٠٠٠	٢٠٠٠
من حـ/ احتياطي د. م. فيها إلى حـ/ د. مدفوعة تغطية جميع الديون المدفوعة التي أخدمت خلال العام والتي أخدمت عند الجرد بسبب كفاية رصيد مخصص د. م. فيها المشكل في العام السابق	٣٠٠٠	٣٠٠٠
من حـ/ أ. خ إلى حـ/ احتياطي د. م. فيها تشكيل احتياطي للديون المشكوك فيها للعام القادم بمعدل ٥% من رصيد المدينين رصيد المدينين = ٢٥٠٠٠ (رصيد قبل الجرد) - ١٠٠٠ بين اعدم عند الجرد = ٢٤٠٠٠ × ٥% = ١٢٠٠ - ٥٠٠ المتبقى من احتياطي العام السابق = ٧٠٠	٧٠٠	٧٠٠
من حـ/ رواتب وأجور إدارية إلى حـ/ رواتب وأجور إدارية مستحقة إثبات قيمة الرواتب والأجور التي تخص السنة الحالية ولم تدفع بعد	٥٠٠٠	٥٠٠٠

٢٠٠٠	٢٠٠٠	من حـ/ مصاريف دعوية وإعلان مدفوعة مقدماً
٤٥٠٠	٢٠٠٠	إلى حـ/ مصاريف دعوية وإعلان إثبات قيمة مصاريف الدعوية والإعلان المدفوعة مقدماً لإعلانات تخص نشاطات السنة القلابة
	٤٥٠٠	من حـ/ إيرادات مستحقة وغير مقبوضة إلى حـ/ إيرادات السيارات إثبات الأجرة للمستحقة للسيارة المؤجرة عن شهر يلي: الأول من العام الحالي

وميكرون أثر ترحيل هذه القيود على الحسابات ما يلي :

- ١- سوف تفتح حسابات جديدة ناتجة عن عملية الجرد لم تكن موجودة في ميزان المراجعة المعد قبل الجرد وهي في مثالنا : حـ/ موجودات أخرى المدة ، حـ/ امتلاك المباني ، حـ/ أ. المحركات وحـ/ أ. السيارات حيث نقفل هذه الحسابات في الحساب الختامي حـ/ أ.خ.
- ٢- تتغير أرصدة بعض الحسابات المفتوحة سابقاً أي التي وردت في ميزان المراجعة قبل الجرد زيادة أو نقصاناً بحسب طبيعة عملية الجرد وفي مثالنا نجد أن الحسابات التي تأثرت بالجرد هي ثلاثة حسابات فقط : حـ/ مخصص أ. المباني، حـ/ مخصص أ. المحركات وحـ/ مخصص أ. السيارات وسوف تظهر هذه الحسابات عند إقفالها في الميزانية الختامية بأرصدها الجديدة.

من	ح/موجودات آخر المدة	إلى
٤٨٤٠٠	إلى ح/المحصول	٤٨٤٠٠ من مقفولين
٤٨٤٠٠ المجموع	٤٨٤٠٠	المجموع

من	ح/اهلاك المباني	إلى
١٠٠٠٠	إلى ح/مخصص أ. المباني	١٠٠٠٠ من ح/أ. ع
١٠٠٠٠ المجموع	١٠٠٠٠	المجموع

من	ح/اهلاك محركات	إلى
١٠٠٠	ح/مخصص أ. محركات	١٠٠٠ من ح/أ. ع
١٠٠٠ المجموع	١٠٠٠	المجموع

من	ح/اهلاك سيارات	إلى
٣٧٥٠٠	إلى ح/مخصص أ. سيارات	٣٧٥٠٠ من ح/أ. ع
٣٧٥٠٠ المجموع	٣٧٥٠٠	المجموع

من	ح/مخصص أ. المباني	إلى
٣٠٠٠٠	إلى مقفولين	٢٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
٣٠٠٠٠ المجموع	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠ من ح/اهلاك المباني

من	ح/ـ مخصص أ. للمركبات	إلى
٣٠٠٠	إلى مذكورين	رصيد ١٢/٣١ ٢٠٠٠ من ح/ـ ائتمالك مركبات ١٠٠٠
٣٠٠٠	المجموع	المجموع ٣٠٠٠

من	ح/ـ مخصص أ. للسيارات	إلى
١١٢٥٠٠	إلى مذكورين	رصيد ١٢/٣١ ٧٥٠٠٠ من ح/ـ ائتمالك سيارات ٣٧٥٠٠
١١٢٥٠٠	المجموع	المجموع ١١٢٥٠٠

من	ح/ـ د. مضمونة	إلى
٢٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	من ح/ـ مخصص د. م. فيها ٣٠٠٠
١٠٠٠	إلى ح/ـ المدينين	
٣٠٠٠	المجموع	المجموع ٣٠٠٠

من	ح/ـ المدينين	إلى
٢٥٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	من ح/ـ د. مضمونة ١٠٠٠
		من مذكورين ٢٤٠٠٠
٢٥٠٠٠	المجموع	المجموع ٢٥٠٠٠

من	ح/ـ ائتمالي د. م. فيها	إلى
٣٠٠٠	إلى ح/ـ د. مضمونة	رصيد ١٢/٣١ ٣٥٠٠
١٢٠٠	إلى مذكورين (الرصيد الجديد)	من ح.أ. ح ٧٠٠
٤٢٠٠	المجموع	المجموع ٤٢٠٠

من	حـ/ رواتب وأجور إدارية	إلى
٢٥٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	
٥٠٠٠	إلى حـ/ رواتب وأجور إدارية مستحقة	
٣٠٠٠٠	من حـ/ أ. ع	
المجموع	٣٠٠٠٠	المجموع

من	حـ/ رواتب وأجور إدارية مستحقة	إلى
٥٠٠٠	إلى مذكورين	من حـ/ رواتب وأجور إدارية
المجموع	٥٠٠٠	المجموع

من	حـ/ مصاريف دعائية وإعلان	إلى
٧٠٠٠	رصيد ١٢/٣١	من حـ/ مصاريف دعائية وإعلان مدفوعة مقدما
٥٠٠٠	من حـ/ أ. ع	
المجموع	٧٠٠٠	المجموع

من	حـ/ مصاريف دعائية وإعلان مدفوعة مقدما	إلى
٢٠٠٠	إلى حـ/ مصاريف دعائية وإعلان	من مذكورين
المجموع	٢٠٠٠	المجموع

من	حسب / إيرادات مستحقة وغير مقبوضة	إلى
٤٥٠٠	إلى حسب / إيرادات السيارات المؤجرة	من مذكورين
٤٥٠٠	المجموع	٤٥٠٠

من	حسب / إيرادات السيارات المؤجرة	إلى
٢٨٥٠٠	إلى مذكورين	رصيد ١٢/٣١ من حسب / إيرادات مستحقة
٢٨٥٠٠	المجموع	٢٨٥٠٠

وتبقى هذه الحسابات وبأرصدها الجديدة مفتوحة كالحسابات الأخرى الواردة في ميزان المراجعة والتي لم تتأثر بالجرد حتى يتم إقفالها كلها في مواقعها في الحسابات الختامية.

ملاحظة مهمة : سيتم تأجيل فتح حسب / المحصول إلى حين تسجيل قيود تكوين الجانبي المدين والجانبي الدائن منه

وفيما يلي قيود إقفال الحسابات وتكوين الجانبي المدين والجانبي الدائن للحسابات الختامية :

حل الطلب الثالث :

البيان	المدين	الدائن	التاريخ
قيود تكوين حسب / المحصول (الجانبي المدين) من حسب / المحصول	٥٤٠٠٠		١٢-٣١-٢٠٠٦
إلى مذكورين			
إلى حسب / موجودات أول المدة		٧٠٠٠	
إلى حسب / أجور هراسة		٣٠٠٠	
إلى حسب / البذار		٢٠٠٠٠	
إلى حسب / السماد		١٠٠٠٠	

إلى حـ/ مصاريف لري	٢٠٠٠	
إلى حـ/ المصروفات	٧٠٠٠	
إلى حـ/ نفقات المصدا	٢٠٠٠	
إلى حـ/ نفقات التكاليف	٣٠٠٠	
٢- قيود تكوين الجاني الدائن من حـ/ مبيعات المحصول من حـ/ الخصم المكتسب	٢٠٩٠٠٠	٢٠٧٠٠٠ ٢٠٠٠
إلى حـ/ المحصول قيود تكوين الجاني الدائن لحساب المحصول ملاحظة هامة : بالنسبة لـ حـ/ موجودات آخر المدة والذي يعتبر من مكونات الجاني الدائن لـ حـ/ المحصول ، فقد تم ترحيله إلى حـ/ المحصول عند تحويل قيود التسويات الجردية		
٣- قيود إقفال حـ/ المحصول بـ حـ/ أ.خ من حـ/ المحصول	٢٠١٤٠٠	٢٠١٤٠٠
إلى حـ/ أ.خ إقفال حـ/ المحصول بـ حـ/ أ.خ والذي يعطي تحويل إجمالي الربح الناتج عن حـ/ المحصول إلى حـ/ أ.خ		
قيود تكوين حـ/ أ.خ ١- قيود تكوين الجاني المدين من حـ/ أ.خ		٨٩٢٠٠
إلى مذكورين	١٠٠٠٠	
إلى حـ/ استهلاك المباني	١٠٠٠	
إلى حـ/ استهلاك الآلات	٣٧٥٠٠	
إلى حـ/ استهلاك السيارات	٧٠٠	
إلى حـ/ احتياطي د.م. فيها	٣٠٠٠	
إلى حـ/ إصلاح الآلات	١٠٠٠	
إلى حـ/ الفوائد المدينة	٥٠٠٠	
إلى حـ/ مصاريف دعوية وإعلان	٣٠٠٠٠	
إلى حـ/ رواتب وأجور إدارية تكوين الجاني المدين لـ حـ/ أ.خ		

	٢- قیود تكوين الجانب الدائن من مذكورين من حـ/ الفوائد الدائنة من حـ/ إيرادات سيارات مؤجرة إلى حـ/ أ. خ تكوين الجانب الدائن لـ حـ/ أ. خ	٢٠٠٠ ٢٨٥٠٠ ٣٠٥٠٠	
	٣- قيد إطفاء حـ/ أ. خ من حـ/ أ. خ إلى حـ/ رأس المال إطفاء حـ/ أ. خ بـ حـ/ رأس المال والذي يعني تحويل صافي الربح الناتج عن حـ/ أ. خ لزيادة رأس المال به	١٤٣٧٠٠ ١٤٣٧٠٠	

وعند ترحيل قیود تكوين الجانب المدين والجانب الدائن لكل من حساب المحصول وحساب الأرباح والخسائر إلى جانب ترحيل قيد الجرد الخاص بإثبات موجودات آخر المدة إلى الجانب الدائن من حـ/ المحصول يتشكل معنا حـ/ المحصول وحـ/ أ. خ كما هو مبين أدناه وفي نفس الوقت تكون قد أغلقت جميع الحسابات التي تخرج في هذين الحسابين الختاميين باستثناء حـ/ موجودات آخر المدة الذي يبقى مفتوحاً إلى حين ترحيله إلى الميزانية الختامية لأن من خاصية هذا الحساب أنه يظهر بحسابين ختاميين حيث يفتح بـ حـ/ المحصول بعد ترحيل قيد الجرد الخاص بإثبات قيمة هذه الموجودات ويقفل بالميزانية على اعتبار أن هذه الموجودات هي من عناصر الأصول (أصول متداولة)

من	حـ / المحصول	إلى
القيمة ل.س	البيان	القيمة ل.س
٧٠٠٠	إلى حـ / موجودات أول المدة	من حـ / موجودات آخر المدة
٣٠٠٠	إلى حـ / أجور حراثة	من حـ / مبيعات المحصول
٢٠٠٠٠	إلى حـ / البذار	من حـ / الخصم المكتسب
١٠٠٠٠	إلى حـ / السماد	
٢٠٠٠	إلى حـ / مصاريف الري	
٧٠٠٠	إلى حـ / المحروقات	
٢٠٠٠	إلى حـ / نفقات الحصاد	
٣٠٠٠	إلى حـ / نفقات القطاف	
٢٠٠٠	إلى حـ / الخصم المسموح	
٢٠١٤٠٠	إلى حـ / أ.خ (إجمالي الربح)	
٢٥٧٤٠٠	المجموع	المجموع

حل الطلب الرابع :

من	حـ / الأرباح والخسائر	إلى
القيمة ل.م.	البيان	القيمة ل.م.
١٠٠٠٠	إلى حـ / استهلاك المباني	من حـ / المحصول
١٠٠٠	إلى حـ / استهلاك المحركات	(إجمالي الربح)
٣٧٥٠٠	إلى حـ / استهلاك السيارات	من حـ / الفوائد المدونة
٧٠٠	إلى حـ / مخصص د.م. فيها	من حـ / إيرادات سيارات
٣٠٠٠	إلى حـ / إصلاح الآلات	مؤجرة
١٠٠٠	إلى حـ / الفوائد المدونة	
٥٠٠٠	إلى حـ / مصاريف دعائية	
٣٠٠٠٠	إلى حـ / رواتب ولجور إدارية	
١٤٣٧٠٠	إلى حـ / رأس المال (إجمالي الربح)	
٢٣١٩٠٠	المجموع	المجموع ٢٣١٩٠٠

أما الحسابات الأخرى التي تتكون منها الميزانية سواء التسي ظهرت
جديدة نتيجة للجرد أم التي تأثرت أرصنتها بالجرد كحسابات مخصصات
الاستهلاك في مثالنا إلى جانب الحسابات الواردة في ميزان المراجعة والتي لم
تتأثر بالجرد. فسوف تبقى هذه الحسابات مفتوحة إلى حين ترحيل قيود إقفال
هذه الحسابات وتكوين الميزانية الختامية.

هل الطالب الخامس :

قيود إقفال الحسابات المكونة للميزانية وتكوين الميزانية

البيان	رقم	مبلغ
من المذكورين:		
ح/ رأس المال		١٢٥٣٠٠٠
ح/ الأرباح والشهائد		١٤٣٧٠٠
ح/ القروض قصيرة الأجل		٨٠٠٠
ح/ الدائنون		٢٧٠٠٠
ح/ أوراق الدفع		٧٠٠٠
ح/ مخصص أ. م. م. م. م.		٣٠٠٠٠
ح/ مخصص أ. م. م. م. م.		٣٠٠٠٠
ح/ مخصص أ. م. م. م. م.		١١٢٥٠٠
ح/ رواتب وأجور مستحقة		٥٠٠٠
ح/ مخصص د. م. م. م.		١٢٠٠
إلى المذكورين:		
ح/ أراضي	٣٥٠٠٠٠	
ح/ ممتلكات	٢٠٠٠٠	
ح/ ممتلكات	٥٠٠٠٠	
ح/ ممتلكات	٤٠٠٠٠٠	
ح/ موجودات آخر السنة	٤٨٤٠٠	
ح/ المدينون	٢٣٠٠٠	
ح/ أوراق القبض	١٣٠٠٠	
ح/ المدينون	٥٠٠٠	
ح/ البنك	١٠٠٠٠	
ح/ مصاريف دعوية	٢٠٠٠	
وإعلان مدفوعة مقدما		
ح/ إيرادات مستحقة	٤٥٠٠	
ح/ المنحوبات الشخصية	١٥٠٠٠	
قيود إقفال الدفاتر في آخر السنة		
المنتهية في ١٩٧٣/١٢/٣١		

القيم بالآلاف الليرات

الميزانية الختامية عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/١٣١

الخصوم			الأصول		
البيان	مبالغ جزئية	مبالغ كلية	البيان	مبالغ جزئية	مبالغ كلية
رأس المال	١٠٦١,	١١٩٠,	<u>الأصول الثابتة</u>		١١٢٤,٥
+ صافي الربح	٥	٢	الأراضي	٣٥٠	
- المسحوبات	١٤٣,٧		المباني	٤٠٠	
الشخصية	١٥		- مخصص ا. مباني	٣٠	
<u>الخصوم</u>			المحركات	٢٠	
<u>المتداولة</u>		٤٢	- مخصص أ. محركات	٣	
القروض قصيرة			السيارات	٥٠٠	
الأجل	٨		- مخصص ا. سيارات	١١٢,٥	
الدائنين			<u>الأصول المتداولة</u>		
أوراق الدفع	٢٧		المدينون	٢٣	١٠٦,٢
	٧		- مخصص د. م. فيها	١,٢	
<u>الخصوم الوهمية</u>			الصندوق	٥	
رواتب وأجور		٥	أوراق القبض	١٣	
مستحقة	٥		المصرف التجاري	١٠	
			موجودات آخر المدة	٤٨,٤	
			<u>الأصول الوهمية</u>		
			مصاريف دعاية وإعلان	٢	٦,٥
			مدفوعة مقدما		
			إيرادات مستحقة	٤,٥	
	المجموع	١٢٣٧,٢	المجموع		١٢٣٧,٢

[illegible][illegible][illegible]

حل الطلب السابع :

قائمة الدخل عن المدة المنتهية بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١

البيان	القيمة ل.س	القيمة ل.س	القيمة ل.س
المبيعات		٢٠٧٠٠٠	
- خصم مسموح به		٢٠٠٠	
صافي قيمة المبيعات			٢٠٥٠٠٠
تكلفة المبيعات			
موجودات أول المدة		٧٠٠٠	
مشتريات مستلزمات الإنتاج	+		
مشتريات البذار	٢٠٠٠٠		
مشتريات السماد	١٠٠٠٠		
- الخصم مكتسب	٢٠٠٠		
إجمالي تكلفة المشتريات		٢٨٠٠٠	
المصاريف الانتاجية	+		
أجور حراثة	٣٠٠٠		
مصاريف الري	٧٠٠٠		
المحروقات	٢٠٠٠		
نفقات الحصاد	٢٠٠٠		
نفقات القطاف	٣٠٠٠		
مجموع المصاريف الانتاجية		١٧٠٠٠	
موجودات آخر المدة	-	٤٨٤٠٠	
تكلفة المبيعات			٣٦٠٠٠
إجمالي الربح			٢٠١٤٠٠
مصاريف إدارية ومالية	-		-
استهلاك المباني	١٠٠٠٠		

إستهلاك المحركات	١٠٠٠		
إستهلاك السيارات	٣٧٥٠٠		
مخصص د. م. فيها	٧٠٠		
إصلاح الآلات	٣٠٠٠		
الفوائد المدينة	١٠٠٠		
مصاريف دعابة وإعلان	٥٠٠٠		
رواتب وأجور إدارية	٣٠٠٠٠		
مجموع المصاريف الإدارية والمالية		٨٨٢٠٠	
إيرادات ثانوية	+		
الفوائد الدائنة	٢٠٠٠		
إيراد السيارات المؤجرة	٢٨٥٠٠		
مجموع الإيرادات الثانوية		٣٠٥٠٠	
صافي الربح			١٤٣٧٠٠

هل الطالب الثامن:

قائمة المركز المالي في ٢٠٠٦/١٢/٣١

البيان	القيمة ل.س	القيمة ل.س	القيمة ل.س
الأصول			
أصول متداولة:			
الصندوق	١٣٠٠٠		
أوراق القبض	١٠٠٠٠		
مدينون	٢٣٠٠٠		
- م. د. مشكوك فيها	١٢٠٠		
موجودات آخر المدة	٤٨٤٠٠		
المصرف التجاري	١٠٠٠٠		
مجموع الأصول المتداولة		١٠٦٢٠٠	

الأصول الوهمية			
مصاريف دعوية مدفوعة مقدماً	٢٠٠٠		
إيرادات مستحقة وغير مقبوضة	٤٥٠٠		
مجموع الأصول الوهمية		٦٥٠٠	
الأصول الثابتة:			
الأراضي	٣٥٠٠٠٠		
المباني	٤٠٠٠٠٠		
- مخصص أ. مباني	٣٠٠٠٠		
المحركات	٢٠٠٠٠		
- مخصص أ. محركات	٢٠٠٠٠		
السيارات	٥٠٠٠٠٠		
- مخصص أ. محركات	١١٢٥٠٠		
مجموع الأصول الثابتة		١١٢٥٠٠	
مجموع الأصول			١٢٣٧٥٠٠
الخصوم:			
الخصوم المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	٨٠٠٠		
الدائنين	٢٧٠٠٠		
كوراق الدفع	٧٠٠٠		
مجموع الخصوم المتداولة		٤٢٠٠٠	
الخصوم الوهمية			
رواتب وأجور مستحقة	٥٠٠٠		
مجموع الخصوم الوهمية		٥٠٠٠	
الخصوم الثابتة (حقوق الملكية)			
رأس المال	١٠٦١٥٠٠		
+ صافي الربح	١٤٣٧٠٠		

المسحوبات الشخصية	١٥٠٠٠		
مجموع الخصوم الثابتة		١١٩٢٠٠	
مجموع الخصوم			١٢٣٧٢٠٠

تمارين للحل:

التمرين الأول:

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المزارع قبل الجرد الأرصدة التالية:

مدین	دائن	اسم الحساب
١٢٠٠٠		مشتريات عمدا
٢٧٠٠٠		مدفون
١٥٠٠٠٠		معدات والآلات
١٥٠٠٠		خصم مجموع به
٩٠٠٠		أجر حراثة
١٢٠٠٠		مشتريات بذار
٣٠٠٠		ديون معدومة
	٧٠٠٠	مخصص د.م فيها
٥٠٠٠		مسحوبات شخصية
	٧٠٠	خصم مقتسب
	١٥٠٠	م.ر. مشتريات
٩٠٠٠		نفقات عمدا
٨٠٠٠		نفقات قطاف
	١٣٠٠٠	مبيعات
١٠٠٠		قوائد مدينة
	١٠٠٠٠	إيراد الجرار
٥٠٠٠		منتجات أول المدة
٢٠٠٠		مصاريف بيع وتوزيع

وعند الجرد تبين ما يلي :

- ١- قدر المتبقي في آخر العام بمبلغ ١٥٠٠٠ ل.س وفق سعر السوق وبمبلغ ١٨٠٠٠ ل.س وفق سعر التكلفة .
- ٢- تستهلك المعدات والآليات بمعدل ١٠%.
- ٣- تقرر إعدام دين تبلغ قيمته ٢٠٠٠ ل.س لأحد المدينين (المدين أنور) نظراً لإعلان إفلاسه. و تقرر أيضاً تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ١٠% من رصيد المدينين بعد الجرد.
- ٥- تبين أن هناك مبلغ ٢٠٠٠ ل.س من نفقات القطاف لم تدفع بعد.
- ٦- تبين أن المزرعة لم تقبض بعد أجرة فلاحه ١٠٠ دونم علماً أن أجرة فلاحه للدون الواحد ١٠٠ ل.س.

المطلوب:

- ١- تسجيل قيود التسويات الجردية وبيان أثرها على أرصدة الحسابات .
- ٢- إعداد ح/ المحصول وإظهار إجمالي الربح أو الخسارة.
- ٣- إعداد ح/ أ. خ وإظهار صافي الربح أو الخسارة.

التعدين الثاني:

في ٢٠٠٦/١٢/٣١ ظهر ميزان المراجعة بالأرصدة للخاص بمزرعة حسن قبل الجرد كمايلي:

ميزان المرجعة بالأرصدة في ٢٠٠٦/١٢/٣١

مدين	دائن	اسم الحساب	رقم الحساب
	٧٤.٥٥٠	رأس المال	
١٥.٠٠٠		سجل	
٤٥.٠٠٠		صندوق	
٢٠.٠٠٠		أراضي	
	٣٥.٠٠٠	دائنون	
٣٧.٠٠٠		مدينون	
٢٥.٠٠٠		أ. قبض	
٣٥.٠٠٠		مباني	
	٢٦٢٥٠	مخصص أ. مباني	
	١٧.٠٠٠	أ. دفع	
٢٥.٠٠٠		آليات زراعية	
	٢٥.٠٠٠	مخصص أ. آليات زراعية	
١٢.٠٠		خصم مسجوع به	
١٢.٠٠٠		أجور حراثة	
٧.٠٠٠		بذار	
٣.٠٠٠		ديون معدومة	
	٦.٠٠٠	مخصص د.م فيها	
٥.٠٠٠		مسحوبات شخصية	
	٩.٠٠	خصم مكتسب	
	١٢.٠٠	مر. مشتريات	
٦.٠٠٠		نفقات حصاد	
٩.٠٠٠		نفقات قطاف	
	١٢٥.٠٠٠	مبيعات	
٥.٠٠		فوائد مدينة	

	إيراد آلات	١٢٠٠٠	
٧٥٠٠	منتجات أول المدة		
	م.ر. سبب	٢٠٠٠	
٢٢٠٠٠	رواتب وأجور إدارية		
٥٠٠	أرطاسية للمكتب		
٩٠٠٠	قواتير هاتف وكهرباء		
١٠٠١٧٠٠	المجموع	١٠٠١٧٠٠	١٠٠١٧٠٠

وتمتد الجرد تبين ما يلي :

١- قدر المتبقي في آخر العام في المخازن من المحاصيل والسماد والبذار وباقي مستلزمات الإنتاج بمبلغ ١٢٥٠٠٠ ل.س. وفق سعر السوق وبمبلغ ١٢٢٣٠٠٠ ل.س. وفق سعر التكلفة .

٢- تستهلك المباني سنوياً بطريقة القسط الثابت بمعدل ٢,٥% والآلات الزراعية بمعدل ٥% . علماً أن المزرعة تتبع الطريقة غير المباشرة فسي معالجة الاهتلاكات في الدفاتر

٣- تقرر إعدام دين قيمته ٣٠٠٠ ل.س. لأحد المدينين (المدين راجح السعدي) وذلك بسبب وفاته وعدم إمكانية تحصيل أي شيء من الشركة، و تقرر أيضاً تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ٨% من رصيد المدينين بعد الجرد .

٤- تبين أن هناك مبلغ ٢٠٠٠ ل.س. من نفقات القساط دفعت مقدماً.

٥- تبين أن هناك مبلغ ١٠٠٠ ل.س. من إيراد الآلات مستحقة وغير مقبوضة

٦- هناك فاتورة هاتف وكهرباء مستحقة تخص الربع الأخير من العام الحالي لم تدفع بعد

المطلوب:

- ١- تسجيل قيرود التسويات الجردية وبيان أثرها على أرصدة الحسابات .
- ٢- إعداد حـ/ للمحصل وإظهار إجمالي الربح أو الخسارة.
- ٣- إعداد حـ/ أ. خ وإظهار صافي الربح أو الخسارة.
- ٤- إعداد الميزانية الختامية عن المدة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ .
- ٥ - إعداد ورقة العمل بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١ .
- ٦- إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ وقيرود الإقفال.
- ٧- إعداد قائمة المركز المالي عن الفترة المنتهية في ٢٠٠٦/١٢/٣١ وقيرود الإقفال.



المراجع العربية

- د. نور أحمد ، في المحاسبة المالية - الدار الجامعية للطباعة والنشر - بيروت.
- د. القاضي حسين ، د. مباله بطرس ، د. قريط عصام ، ناصر عائل ، الجرد والميزانيات - جامعة دمشق ٢٠٠٢ - ٢٠٠٣ م.
- د. القاضي حسين ، د. مباله بطرس ، د. الحلبي نبيل ، أساسيات المحاسبة (١) - جامعة دمشق ٢٠٠٤ - ٢٠٠٥ م.
- د. السقا حمدي ، اللحام فخري ، المحاسبة (الجرد والميزانيات) - جامعة دمشق، ١٩٨٤ م.
- د. السقا حمدي ، اللحام فخري ، المحاسبة التجارية الحديثة - الجزء الأول - جامعة دمشق ١٩٨٢ م.
- أبو عاصي حمزة ، علاوين موسى ، المحاسبة الأولية ، أصولها وطرقها - دار مجدلاوي - عمان ١٩٨٥ م.
- د. مناق محمود ، المحاسبة المالية في المشاريع الزراعية - جامعة دمشق، ٢٠٠١ م.
- د. المليجي فؤاد السيد ، المحاسبة في الأنشطة الزراعية - مؤسسة شباب الجامعة - الاسكندرية.
- د. سيد أحمد إبراهيم عبد الرحمن، د. البربري عائل ، مادية الابسان واللحوم - جهاز الطبع والنشر للكتاب الجامعي - جامعة الاسكندرية ١٩٨٥ م.



المراجع الأجنبية

- Davidson, Sidney and Others, Intermediat Accounting: Concept, Methods, and Uses. Fourth Edition, Chicago: The Dryden Press, 1985.
- Jack L. Smith and Robert M. Keith and WillBook company L. Stephens, "Financial Accounting". MC Graw -- HillBook company HF 5635 S6445, 1998.
- American Accounting Association, "A Statement of Basic Accounting Theory", New York, 1960.
- Kieso, Donald E., and Weygandt, Jerry J., Intermediate Accounting, Seventh Edition, New York: John Wiley & Sons, Inc., 1992.
- K. arson "Fundamental Accounting Principles" 14th Edition 1990 TRWIN Homewood IL 60430 U. S. A.
- R.N Anthony "Essential of Accounting" 3ed ED 1981.
- Larson, Kermit D., Fundamental Accounting Principles. Twelfth Edition, Homewood, IL: Irwin, 1990.
- Danial G Short Glenn A. Welsch "Fundamentals of Financial Accounting, Sixth Edition IRWIN Homewood, IL 60430 Bosten MA 02116, 1990.
- Glenn A. Welsch and Charles T. Zlathkovich "Intermediate Accounting", Eight IRWIN Homewood IL 60430 Bosten MA 02116 1989.



قائمة المصطلحات المحاسبية

Accounting Books	الدفاتر المحاسبية
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Accounting Entity	الوحدة المحاسبية
Accounting Equation	المعادلة المحاسبية
Accounting Period	الفترة المحاسبية
Accounting Principles	المبادئ المحاسبية
Accounting Reports	التقارير المحاسبية
Accounting Systems	النظم المحاسبية
Ledger	دفتر الأستاذ
Ledger Accounts	حسابات الأستاذ
Liabilities	الالتزامات
Accounts Payable creditors	الذمم الدائنة أو الدائنون أو الموردون
Accounts Receivable	الذمم المدينة أو المدينون (الزبائن)
Debtors	
Current Assets	الأصول المتداولة
Current Liabilities	الخصوم المتداولة
Debit	دين
Adjustments	التسويات الجردية
Assets	الأصول (الموجودات)
Balance	الرصيد
Balance Sheet (Financial Position Statement)	الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)

Financial Accounting	المحاسبة المالية
Financial Statements	القوائم المالية
Fiscal Year	الفترة المالية
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Fixed Liabilities	الالتزامات طويلة الأجل
Funds	الأموال
GAAP(Generally Accepted Accounting Principles)	المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً
Going Concern Concept	مفهوم استمرارية المشروع
Good Will	شهرة المحل
Balance Sheet Equation	معادلة الميزانية العمومية
Bank Account	حساب البنك
Bank Reconciliation	مذكرة تسوية البنك
Bank Statement	كشف البنك
Book Value	القيمة الدفترية
Capital Account	حساب رأس المال
Capital Expenditures	المصاريف الرأسمالية
Cash Account	حساب النقدية
Cash Discount	الخصم النقدي (خصم تعجيل الدفع)
Cash Flow	التدفق النقدي
Cash Payments	المدفوعات النقدية
Cash Receipts	المقبوضات النقدية
Cheques	الشيكات

Closing Entries	قيد الإقفال
Commercial Discount	الخصم التجاري
Compound Journal Entry	قيد اليومية المركب
Conservatism Principle	مبدأ الحيطة والحذر
Consistency Principle(Convention)	مبدأ الثبات
Cost Account	محاسبة التكاليف
Accrued Expenses	مصاريف مستحقة
Accrued Revenues	إيرادات مستحقة
Adjusted Trial Balance	ميزان للمراجعة بعد التسويات الجردية
Cost of Goods Sold(Cost of States)	تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات)
Cost Principle	مبدأ التكلفة
Costs	التكاليف
Credit	دائن / اعتماد
Deferred Revenue	إيرادات مؤجلة
Deficit	عجز
Deposit Account	حساب إيداع
Depreciation	استهلاك الأصول الثابتة
Discount	خصم / حسم
Double-entry Accounting System	نظام القيد المزدوج
Drawings Withdrawals	مستحوبات الشخصية

Entity	استقلال الوحدة المحاسبية
Journal Entries	قيود اليومية
Expenses	المصاريف
FIFO(First-in,First-out)	طريقة الوارد أولاً للصادر أولاً
Gross Loss	مجمّل الخسارة
Gross Profit	مجمّل الربح
Historical Cost	التكلفة التاريخية
Income.	الدخل
Income Statement	قائمة الدخل
Income Summary Account	حساب ملخص للدخل (الأرباح والخسائر)
Intangible Assets	الأصول غير الملموسة
Inventory	المخزون المسمّى (البضاعة)
Inventory Pricing Methods	طرق تسعير المخزون
Inventory Valuation	تقييم المخزون
Invoice	فاتورة
Land	أراضي
Ledger	دفتر الأستاذ
Ledger Accounts	حسابات الأستاذ
Liabilities	الالتزامات
First out).LIFO(Last-in	طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً
Long- term Liabilities	الالتزامات طويلة الأجل
Long-term Loans	قروض طويلة الأجل

Loss	خسارة
Lower of cost or Market Rule for Inventories	قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لتقييم المخزون السلعي
Journal	دفتر اليومية
Maintenance and Repairs Expenses	مصاريف التصليحات والصيانة
Managerial Accounting	المحاسبة الإدارية
Market Value of Inventories	القيمة السوقية للمخزون السلعي
Matching Principle	مبدأ المقابلة (بين الإيرادات والمصروفات)
Monetary Unit Measurement	القياس النقدي
Net Income	للدخل (الربح) الصافي
Net Realizable Value	القيمة الصافية القابلة للتحقق
Nominal Accounts	الحسابات الاسمية
Normal Profit	الربح العادي
Notes Payable	أوراق الدفع
Notes Receivable	أوراق القبض
Objectivity Principle	مبدأ الموضوعية
Owners Equity	حقوق الملكية
Paid-in Capital	رأس المال المدفوع
Plant Assets	ممتلكات طويلة الأجل (أصول المصنع)
Posting	الترحيل لدفتر الأستاذ

Post-Closing Trial Balance	ميزان المراجعة بعد إقفال الحسابات
Prepaid Expenses	المؤقتة (المصروفات والإيرادات)
Principles of Accounting (Conventions of Accounting)	مصاريف مدفوعة مقدماً
Purchases	المبادئ المحاسبية
Purchases Returns and Allowances	المشتريات
Quantity Discount	مردودات المشتريات ومسموحاتها
Real Accounts	خصم الكمية
Retained Earnings	الحسابات الحقيقية
Revenue	الأرباح المحتجزة (المحتفظ بها)
Revenue Recognition Principle	الإيراد
Sales	مبدأ الاعتراف بالإيراد
Sales Discount	المبيعات
Sales Returns and Allowances	خصم المبيعات
Sale Invoice	مردودات المبيعات ومسموحاتها
Salvage Value	فاتورة المبيعات
Selling Expenses	نفاية الأصول الثابتة (قيمة الخردة)
Short-term Investment	مصاريف البيع
Statement of Cash Flows	استثمارات مالية قصيرة الأجل
Statement of Changes in Financial	قائمة التدفق النقدي
	قائمة التغير في المركز المالي

Statement of
Financial Position

قائمة المركز المالي (الميزانية
العمومية)

Statement of Owners Equity

قائمة حقوق الملكية

Tangible(Intangible) Assets

الأصول الملموسة (غير الملموسة)

Trade Discount

الخصم التجاري

Transportation-in

مصاريف نقل للداخل

(مصاريف نقل المشتريات)

Transportation-out

مصاريف نقل للخارج

(مصاريف نقل المبيعات)

Trial Balance

ميزان المراجعة

Working Capital

رأس المال العامل

Working Paper(Work Sheet)

ورقة العمل (قائمة التسوية)

Work Sheet

قائمة التسوية

اللجنة العلمية:

أ. د. محمود ياسين

أ. د. إسكندر اسماعيل

أ. د. علي عبد العزيز

المدقق اللغوي:

د. ملاذ زليخة

حقوق الطبع والترجمة والنشر محفوظة لمديرية الكتب والمطبوعات