



إدارة المناهج والكتب المدرسية

الثقافة المالية

الجزء الأول
الصف الحادي عشر



الفرع الأدبي
دليل المعلم

دليل المعلم

الثقافة المالية

الجزء الأول

الصف الحادي عشر

الفرع الأدبي

٢٠١٩م / ١٤٤٠هـ

ISBN: 978-9957-84-870-5



المطابع
المركزية



إدارة المناهج والكتب المدرسية

دليل المعلم

الثقافة المالية

الجزء الأول

الصف الحادي عشر

الفرع الأدبي

إعداد

وزارة التربية والتعليم

بالتعاون مع

البنك المركزي ومؤسسة إنجاز

الناشر

وزارة التربية والتعليم

إدارة المناهج والكتب المدرسية

يسر إدارة المناهج والكتب المدرسية استقبال آرائكم وملاحظاتكم على هذا الدليل على العناوين الآتية: هاتف: ٨-٥/٤٦١٧٣٠٤، فاكس ٤٦٣٧٥٦٩، ص. ب: ١٩٣٠، الرمز البريدي: ١١١١٨، أو بوساطة البريد الإلكتروني: Email: humanities.Division@moe.gov.jo

قررت وزارة التربية والتعليم استخدام هذا الدليل في مدارس المملكة الأردنية الهاشمية جميعها، بناءً على قرار مجلس التربية والتعليم رقم ٨٩، تاريخ ٢٠١٩، بدءاً من العام الدراسي ٢٠١٩/٢٠٢٠م.

جميع الحقوق محفوظة لوزارة التربية والتعليم

عمّان - الأردن / ص.ب. ١٩٣٠

التحرير العلمي : فاطمة عريوة العبادي
منال عبد الكريم الخياط
كامل إبراهيم أبو سالم

التحرير اللغوي : نضال أحمد موسى
الإنتـاج : د. عبدالرحمن أبو صعيديك

رقم الإيداع لدى دائرة المكتبة الوطنية

٢٠١٩/٧/٣٨٥٦

ISBN: 978-9957-84-870-5

قائمة المحتويات

الدرس	الموضوع	الصفحة
المقدمة		٤
الفصل الدراسي الأول		
الوحدة الأولى مدخل إلى المحاسبة		
الأول	المحاسبة	١١
الثاني	المصطلحات المحاسبية	٢٢
الثالث	معادلة الميزانية	٣٧
الوحدة الثانية الدورة المحاسبية		
الأول	الدورة المحاسبية	٦٣
الثاني	دفتر اليومية	٩٤
الثالث	دفتر الأستاذ	١٠٦
الرابع	ميزان المراجعة	١٣٠
الخامس	أنواع القوائم المالية	١٥٥
السادس	تطبيق الدورة المحاسبية	١٨٤

بسم الله الرحمن الرحيم

المقدمة

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على الرسول الأمين وعلى آله وصحبه أجمعين:
أخي المعلم / أختي المعلمة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد:

نضع بين أيديكم (دليل المعلم) لكتاب الثقافة المالية للصف الحادي عشر، أملين الاستفادة منه في إعداد الدروس وتنفيذها كأحد المصادر التي تساعد على تحقيق النتائج التعليمية المرجوة. أعد هذا الدليل على نحو منسجم مع خطة التعليم سعياً إلى النهوض بالمعرفة المالية وإدارة المال عند أبنائنا الطلبة، ولا شك في أن إدراج الثقافة المالية في مناهج التعليم المدرسي هو أكثر الطرائق كفاءةً وفعاليةً لتعريف الشباب وقطاعات المجتمع المختلفة بالتطور العلمي المتسارع الذي يشهده العالم في هذا المجال، بما يكفي لتحسين المفاهيم والعادات المالية لدى الأجيال حاضراً ومستقبلاً. ولما كانت مسؤولية النظام التعليمي الرئيسة سد الثغرات المعرفية لدى الطلبة في المجالات الثقافية المختلفة، فقد راعى الدليل الفروق الفردية بين الطلبة عن طريق تنويع الأنشطة والأمثلة بما يتلاءم مع قدراتهم المختلفة والإمكانات المتوافرة في المدارس، فضلاً عن مراعاة الجوانب المتعلقة بالتفكير الإبداعي واختيار الموضوعات لتكون أقرب إلى الواقع الحياتي اليومي للطلبة؛ ما يحفزهم ويحثهم على العمل التعاوني. ولعل من الأسس المهمة التي بُني عليها هذا الدليل أنه يُمثل إحدى الركائز لتحقيق المنهاج؛ إذ ينسجم وخطة التطوير التربوي المنبثقة من فلسفة التربية والتعليم وأهداف تطوير التعليم نحو الاقتصاد المعرفي. ونحن إذ نُقدّم هذا الدليل لنأمل أن يكون مرشداً ومرجعاً لتخطيط الدروس بما يوائم مستويات الطلبة، والبيئة المادية الصفية، وأهداف البحث. ونأمل أيضاً أن يُحقّق التكامل بين النظرية والتطبيق؛ إذ ارتبط الدليل بكتاب الطالب على نحو مباشر، وبالنتائج التعليمية واستراتيجيات التدريس والتقييم، إضافةً إلى اهتمامه بتفعيل دور التكنولوجيا بوصفها أداة لإثراء التعلّم الإيجابي؛ تخطيطاً، وتنفيذاً وتقويماً،

وإشتماله على كثير من الأسئلة والاجتهادات التي لا نتوقع منكما الوقوف عندها فحسب، بل أن تعدّها منطلقاً لتنمية خبراتكما، وإبراز قدراتكما الإبداعية في وضع البدائل، أو الأنشطة المتنوعة، أو إضافة الجديد إلى المحتوى، أو بناء أدوات تقويم ذات معايير جديدة.

والله ولي التوفيق

الفصل الدراسي الأول



الوحدة الأولى

مدخل إلى المحاسبة



- هل فكّرت يوماً أن تصبح مديراً مالياً أو مُحاسباً؟ لماذا فكّرت في ذلك؟
- برأيك، ما أهمية تدوين مختلف العمليات المالية التي تحدث في المؤسسة؟
- ما شعورك إذا علمت أن المؤسسة التي تعمل فيها تعتمد في إصدار قراراتها على ما تُقدّمه لها من بيانات ومعلومات؟

يُعَدُّ تحقيق الربح الهدف الرئيس للمشروعات ومؤسسات الأعمال؛ إذ تسعى هذه المؤسسات إلى استثمار أموالها في المجالات التي توفر لها قدرًا من الربح، وهو ما يُحتمُّ على العاملين فيها معرفة مركزهم المالي ضمن قطاع الأعمال، وهذا المركز يُمثِّل ما تملكه المؤسسة من موجودات، فضلًا عن الالتزامات المنوطة بها، وغير ذلك من الأمور المحاسبية.

تُعَدُّ المحاسبة إحدى العمليات المهمة التي تساعدك على تقييم أداء مشروعك الريادي، وتحديد مدى تقدُّمه ونجاحه، وتمكُّنك من تعرُّف طبيعة المشكلات التي تواجهه، وتحديد نقاط القوة لاستثمارها بصورة أفضل، وكذلك نقاط الضعف لمعالجتها والحد منها، وتجعلك - بوصفك مديرًا للمشروع - أقدر على اتخاذ القرارات المالية المناسبة.

لذا، تُركِّز هذه الوحدة على بيان مفهوم المحاسبة، والمصطلحات الأساسية في المحاسبة، ومعادلة الميزانية وأثر العمليات المالية فيها.

نتائج التعلُّم من الوحدة

يُتوقَّع من الطالب بعد دراسة هذه الوحدة أن يكون قادرًا على:

- تعرُّف مفهوم المحاسبة.
- توضيح المقصود بالعمليات المالية.
- تحديد أهداف المحاسبة.
- التعرُّف إلى المستفيدين من المعلومات المحاسبية.
- تحديد توازن معادلة الميزانية.

الدرس الأول المحاسبة

نتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:

يُتَوَقَّعُ من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادرًا على:

- تعرُّف مفهوم المحاسبة.
- توضيح المقصود بالعمليات المالية.
- تحديد أهداف المحاسبة.
- تعرُّف المستفيدين من المعلومات المحاسبية.

المفاهيم والمصطلحات: المحاسبة، العمليات.

أساليب التدريس:

- التدريس المباشر.
- العمل الجماعي.
- نموذج (KWL).

مفهوم المحاسبة.

متى بدأت باستخدام عمليات مالية في حياتك؟

بناءً على ما درسته من موضوعات الثقافة المالية، فإن المحاسبة تبدأ في الحياة منذ الصغر، وتحديدًا في اليوم الذي بدأت تتسلَّم فيه مصروفك اليومي، فصرفتَ بعضه على شراء الحاجيات، ووفَّرتَ بعضه الآخر ما أمكن لمواجهة الظروف الطارئة التي تعرَّضتَ لها أحيانًا في حياتك اليومية. وبذلك يمكن القول إن المحاسبة علم قائم بذاته لأنها تستخدم مجموعة من القواعد والمبادئ والأسس والنظريات، فما المقصود بالمحاسبة؟ وماذا تعرف عنها؟ وللإجابة عن هذين السؤالين، سننُفِّذُ النشاط الآتي:

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى تهيئة الطلبة لتعرف موضوعات متعلقة بالمحاسبة.

التعليمات:

- وجه الطلبة إلى العمل بصورة فردية.
- اطلب إليهم الاطلاع على الجدول (١-١).
- اطلب إليهم ملء العمود الأول: ماذا أعرف عن المحاسبة؟
- اطلب إليهم ملء العمود الثاني: ماذا أريد أن أعرف عن المحاسبة؟
- اطلب إليهم ترك العمود الثالث (ماذا تعلمت عن المحاسبة؟) فارغاً، موضحاً أنهم سيملاؤونه في نهاية الوحدة.
- ناقش - بإيجاز - الطلبة في الأفكار التي يتوصلون إليها.
- وضح لهم أنه يمكن الإجابة عن جميع استفساراتهم المتعلقة بالمحاسبة في أثناء دراسة موضوعات هذه الوحدة.

ماذا تعلمت؟ (What have I L earned)?	ماذا أريد أن أعرف؟ (What do I W ant to Know)?	ماذا أعرف؟ (What do I K now)?

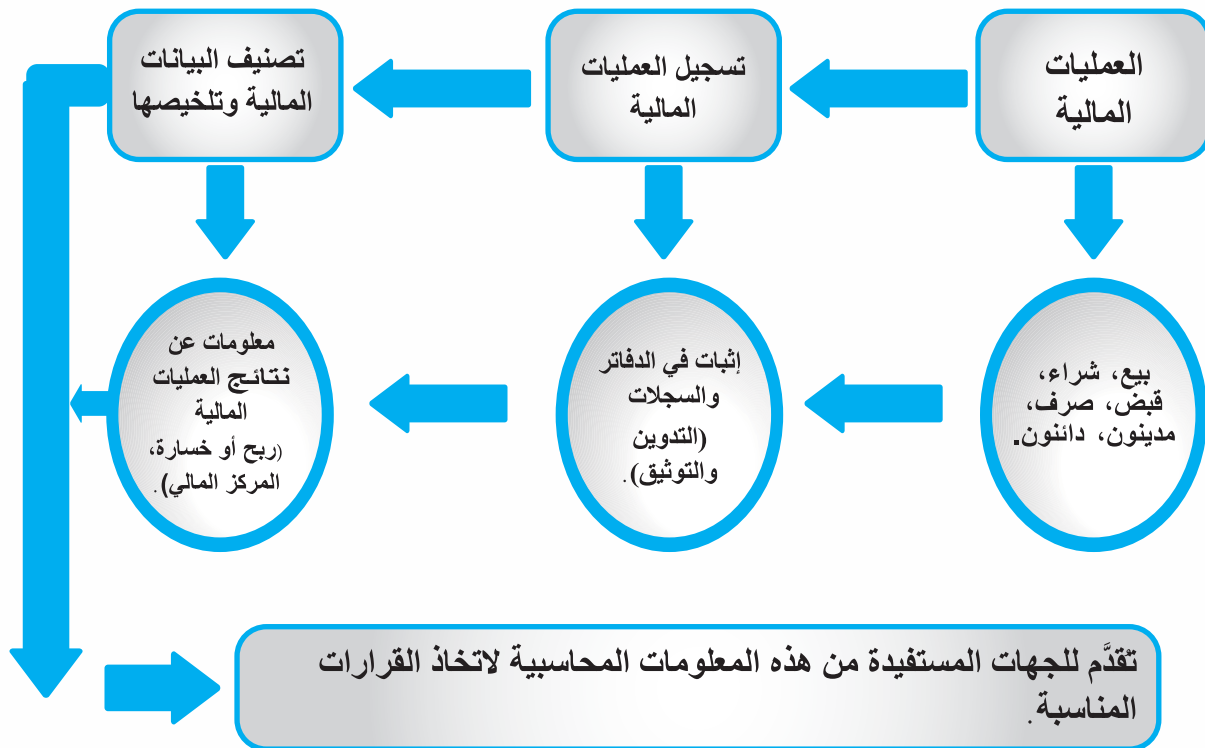
الجدول (١-١): ماذا تعرف عن المحاسبة؟

وضّح للطلبة أن:

المحاسبة: تسجيل العمليات المالية التي حدثت في مؤسسة ما خلال وقت معين، وتبويبها وترتيبها في مجموعات مترابطة، ثم تلخيصها وعرضها على الأطراف المستفيدة منها، ثم تحليلها وتفسيرها، والإفادة من التحليل والتفسير في عملية اتخاذ القرارات.

وضّح للطلبة ما يأتي:

يتبين من التعريف السابق وجود ثلاثة أنشطة رئيسة للمحاسبة يُمثّلها الشكل (١-١).



الشكل (١-١): أنشطة المحاسبة الرئيسية.

وفي ما يأتي توضيح لهذه الأنشطة:

١. **العمليات المالية:** يُقصد بها جميع العمليات التي تخص المؤسسة، والتي تُؤثر فيها تأثيراً مالياً مباشراً. وهنا يجب التمييز بين العمليات المالية (ذات الأثر النقدي في المؤسسة)، مثل: شراء الأثاث والمعدات، ودفع رواتب الموظفين، وبيع البضاعة للزبائن، ودفع فواتير الماء والكهرباء، والعمليات غير المالية (التي ليس لها أثر نقدي في المؤسسة)، مثل: أداء الموظفين، ومرض أحد الموظفين، ونوعية المنتج.

٢. **تسجيل العمليات المالية:** يجب أن يكون لكل عملية مالية ذات أثر نقدي في المؤسسة أوراقٌ ثبوتية (مستندات) خاصة بها؛ بغية إثباتها وتسجيلها في سجلات خاصة، بطريقة منظمة ستتعرفُها في الدروس اللاحقة.

تُقسّم المستندات إلى قسمين، هما:

- مستندات داخلية: أوراق ثبوتية تنشأ داخل المؤسسة، ويُحتفظ بها لإثبات قيامها بنشاط معين، مثل: فواتير البيع، واستلام البضاعة، وكشوف الرواتب والأجور.
- مستندات خارجية: أوراق ثبوتية تنشأ خارج المؤسسة لاستخدامها في إثبات تعاملاتها مع الآخرين، مثل: فواتير الشراء، وكشوف البنك، والشيكات.

٣. **تصنيف البيانات المالية وتلخيصها:** يتضمّن هذا النشاط تصنيف العمليات المالية المسجلة وتلخيصها، بهدف عرضها على الجهات المستفيدة من هذه المعلومات؛ لاتخاذ القرارات المناسبة، علماً بأن توصيلها يكون غالباً على صورة تقارير محاسبية (Accounting Reports)، تسمى أيضاً القوائم المالية (Financial statements)، وسوف نتناولها مُفصّلاً في الدروس اللاحقة.

يُذكر أن القوائم المالية تحوي معلومات مُجمّعة للعمليات المالية؛ فالعمليات الخاصة بالإيرادات والمصروفات - مثلاً - التي حدثت في وقت معين تُجمّع في قيمة واحدة، ثم يظهر مجموعها في القوائم المالية.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تحديد أهداف المحاسبة.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إلى كل مجموعة تحديد أهداف المحاسبة، وذلك بالاطّلاع على أنشطة المحاسبة الرئيسة في الشكل (١-١).
- ناقش الطلبة في ما يتوصّلون إليه من معلومات.
- وضّح للطلبة ما يأتي:

أهداف المحاسبة:

- تستخدم الشركات النظام المحاسبي لتحقيق أهداف عدّة، أهمها:
- الاحتفاظ بسجلات مكتملة منتظمة دائمة لمختلف العمليات المالية للمؤسسة.
- تحديد نتيجة أعمال المؤسسة من ربح أو خسارة.
- تحديد مركز المؤسسة المالي في لحظة زمنية معينة (ما لها، وما عليها).
- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط، واتخاذ القرارات، ورسم السياسات للفترات القادمة.
- توفير البيانات والمعلومات اللازمة لعمليات الرقابة على أعمال المؤسسة.

النشاط (٣)

المستفيدون من المعلومات المحاسبية.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تعرّف المستخدمين من المعلومات المحاسبية.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إلى كل مجموعة تحديد المستخدمين من المعلومات المحاسبية، وذلك بملء الجدول (٢-١).

المستفيدون من خارج المؤسسة	المستفيدون من داخل المؤسسة

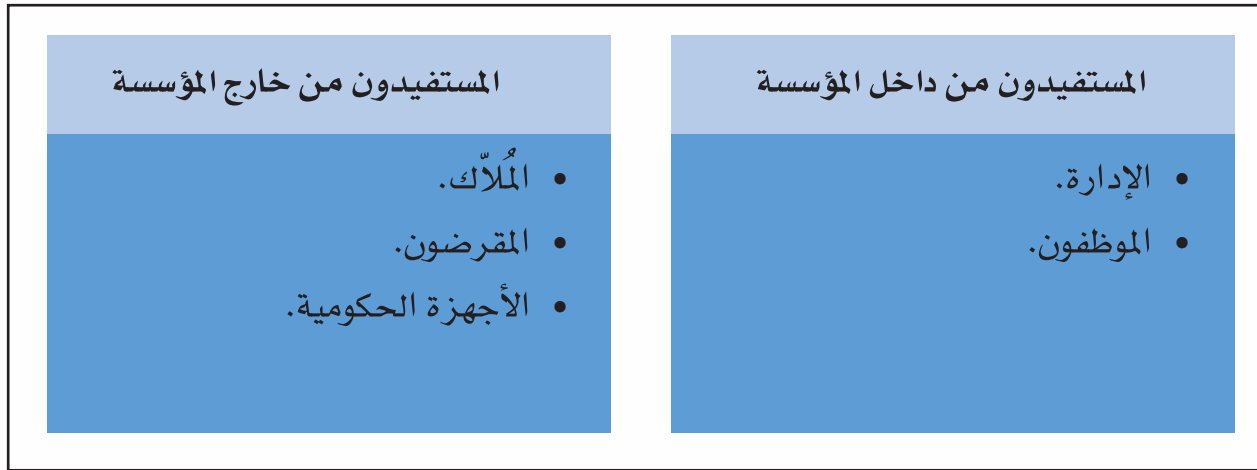
الجدول (٢-١): المستخدمين من المعلومات المحاسبية.



المستفيدون من المعلومات المحاسبية (الذين يطلبون معلومات من المحاسب) :

يمكن تصنيف المستفيدين من المعلومات المحاسبية إلى صنفين:

١. المستفيدون من داخل المؤسسة.
 ٢. المستفيدون من خارج المؤسسة.
- علمًا بأن لكل جهة ولكل شخص حاجات خاصة من المعلومات المحاسبية، انظر الشكل (٢-١).



الشكل (٢-١): المستفيدون من المعلومات المحاسبية.

١. إدارة المؤسسة: تهتم الإدارة - على اختلاف مستوياتها- بالتقارير المالية التي تنتجها المحاسبة؛ ذلك أنها تساعد على اتخاذ القرارات المناسبة للتخطيط المستقبلي ورسم السياسات، أو تحديد حاجة المؤسسة إلى السيولة النقدية، أو الرقابة على ممتلكات المؤسسة، وجودة الأداء.
٢. الموظفون: يهتم العاملون في المؤسسة بالتقارير المالية لمعرفة مدى نجاح المؤسسة التي ينتمون إليها؛ ما يؤثر في أدائهم وجهودهم.
٣. الملاك: تساعد التقارير المالية الملاك على معرفة مدى نجاح مشروعاتهم في تحقيق الأرباح، ومدى كفاءة إدارة المؤسسة في استثمار ممتلكاتهم وحمايتهم.
٤. المقرضون: يهتم المقرضون بالتقارير المالية التي توضح مدى قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية، وذلك لمساعدتهم على اتخاذ قرارات تتعلق بإمكانية تقديم قروض لها.
٥. الأجهزة الحكومية: تستفيد الجهات الحكومية (مثل الضريبة) من التقارير المالية في الرقابة على الأداء، وتحصيل الضريبة، وتقديم التسهيلات للشركات.

نشاط بيئي:

تعمل سلوى مُحاسبةً في مؤسسة استشارات هندسية، وقد طلب إليها مدير المؤسسة إعداد تقرير مالي يُوضِّح طبيعة الوضع العام للمؤسسة. مستعيناً بشبكة الإنترنت أو أي مصدر آخر، ما أهم النصائح التي يمكنك تقديمها لسلوى، والتي تساعد على إعداد هذا التقرير؟



١. وضح المقصود بمفهوم المحاسبة.

تسجيل العمليات المالية التي حدثت في مؤسسة ما خلال وقت معين، وتبويبها وترتيبها في مجموعات مترابطة، ثم تلخيصها وعرضها على الأطراف المستفيدة منها، ثم تحليلها وتفسيرها، والإفادة من التحليل والتفسير في عملية اتخاذ القرارات.

٢. توجد ثلاثة أنشطة رئيسة للمحاسبة، اذكرها، وهاتِ مثالاً على كل نشاط منها.

- العمليات المالية، مثل: البيع، والشراء، والقبض، والصرف، والمديونية، والدائنية.
- تسجيل العمليات المالية، مثل: الإثبات في الدفاتر والسجلات (التدوين والتوثيق).
- تصنيف البيانات المالية وتلخيصها، مثل: المعلومات المتعلقة بنتائج العمليات المالية (الربح أو الخسارة، المركز المالي).

٣. هاتِ مثالاً واحداً على كل مما يأتي:

- العمليات المالية ذات الأثر النقدي في المؤسسة: شراء الأثاث والمعدات، ودفع رواتب الموظفين، وبيع البضاعة للزبائن، ودفع فواتير الماء والكهرباء.
- العمليات المالية التي ليس لها أثر نقدي في المؤسسة: أداء الموظفين، ومرض أحد الموظفين، ونوعية المنتج.

٤. وضح فوائد المعلومات المحاسبية في المؤسسة لكل فئة من الفئات الآتية:

- إدارة المؤسسة: تهتم الإدارة - على اختلاف مستوياتها - بالتقارير المالية التي تنتجها المحاسبة؛ ذلك أنها تساعد على اتخاذ القرارات المناسبة للتخطيط المستقبلي ورسم السياسات، أو تحديد حاجة المؤسسة إلى السيولة النقدية، أو الرقابة على ممتلكات المؤسسة، وجودة الأداء.
- الموظفون: يهتم العاملون في المؤسسة بالتقارير المالية لمعرفة مدى نجاح المؤسسة التي ينتمون إليها؛ ما يؤثر في أدائهم وجهودهم.
- الملاك: تساعد التقارير المالية الملاك على معرفة مدى نجاح مشروعاتهم في تحقيق الأرباح، ومدى كفاءة إدارة المؤسسة في استثمار ممتلكاتهم وحمايتهم.

د) المقرضون: يهتم المقرضون بالتقارير المالية التي توضّح مدى قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية، وذلك لمساعدتهم على اتخاذ قرارات تتعلق بإمكانية تقديم قروض لها.

هـ) الأجهزة الحكومية: تستفيد الجهات الحكومية (مثل الضريبة) من التقارير المالية في الرقابة على الأداء، وتحصيل الضريبة، وتقديم التسهيلات للشركات.

٥. تستخدم المؤسسات النظام المحاسبي لتحقيق أهداف عدّة، اذكر أربعة منها.

أ) الاحتفاظ بسجلات مكتملة منتظمة دائمة لمختلف العمليات المالية للمؤسسة.

ب) تحديد نتيجة أعمال المؤسسة من ربح أو خسارة.

ج) تحديد مركز المؤسسة المالي في لحظة زمنية معينة (ما لها، وما عليها).

د) توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط، واتخاذ القرارات، ورسم السياسات للفترات القادمة.

(١) أداة التقويم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يعمل بفعالية ضمن المجموعة.				
٢	يشارك في وضع الأفكار.				
٣	يُعبّر عن آرائه بحرية.				
٤	يحترم وجهة نظر الآخر.				
٥	يساعد زملاءه في الفريق للوصول إلى النتائج المطلوب.				
٦	يُظهر اتجاهات إيجابية نحو العمل في الفريق.				
٧	يتواصل مع الآخرين بإيجابية.				

(٢) أداة التقويم الخاصة بنتائج التعلم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يُعرّف مفهوم المحاسبة.				
٢	يُوضّح المقصود بالعمليات المالية.				
٣	يُحدّد أهداف المحاسبة.				
٤	يتعرّف الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية.				

الدرس الثاني المصطلحات المحاسبية

٢

نتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:

يُتوقَّع من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادرًا على:

- تعرُّف المصطلحات الأساسية في المحاسبة.

المفاهيم والمصطلحات: الأصول، الأصول الثابتة، الأصول المتداولة، الأصول غير الملموسة، الالتزامات، الالتزامات الطويلة الأجل، الالتزامات القصيرة الأجل، حقوق الملكية، قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، الإيرادات، المصروفات، ميزان المراجعة.

أساليب التدريس:

- التدريس المباشر.
- العمل الجماعي.
- دراسة الحالة.

يجب أن يتَّبَع المحاسب أسسًا ثابتة؛ لتكون البيانات المالية التي تشرها الشركات متشابهة، ويمكن المقارنة بينها. وهذه الأسس تشتمل على مجموعة من المصطلحات المحاسبية التي يستخدمها المتخصصون في هذا المجال لتمثُّل معانٍ مُحدَّدة متفق عليها.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تعرّف المصطلحات الأساسية في المحاسبة.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إلى أفراد كل مجموعة قراءة الحالة (١-١): مشروع هند، ثم الإجابة عن الأسئلة التي تليها.
- تجوّل بين المجموعات مُساعدًا، ومُرشدًا، ومُوجّهًا.
- اطلب إلى كل مجموعة عرض ما تتوصّل إليه على المجموعات الأخرى.
- ناقش الطلبة في ما يتوصّلون إليه من معلومات.

افتتحت هند وشريكها مشروعًا لإعادة تدوير الورق المقوى والكرتون. بعد النجاح الكبير الذي حقّقه في السنة الماضية، قرّرا أن يُوسّعا مجال العمل، وذلك من خلال تحويل المشروع إلى مؤسسة، واستهداف زبائن أكثر لزيادة الإنتاجية، وتحقيق مبيعات أكثر، وصولًا إلى زيادة ربحية المشروع؛ لذا اجتمعت هند وشريكها مع فريق العمل لدراسة المقترح، وتحديد الاحتياجات اللازمة. وبعد مباحثات ومناقشات طويلة، تمّ الاتفاق على توفير كل ممّا يأتي:

- مبنى أكبر حجمًا، وأقرب إلى الزبائن.
- أثاث مكتبي.
- جهاز حاسوب لتوثيق العمليات التي تتمّ داخل المؤسسة، مثل: تسجيل الطلبات ومواعيد تسليمها، وتكلفة الإنتاج، وكمية الإنتاج لكل مُنتج وأسعارها، الكميات المباعة، وحجم الإيرادات التي تحقّقها المبيعات.

- مصمم جرافيكى.
- برمجيات التصميم اللازمة لتصميم شكل المنتجات الرئيسية وفقاً لأذواق الزبائن.
- خدمة الإنترنت للاطلاع على المواقع الإلكترونية المختلفة التي تزود فريق العمل بكل ما هو جديد في عالم تدوير الكرتون والورق المقوى، ومدى إمكانية الاستفادة منه واستثماره في إنتاج مُنتجات جديدة تخدم الزبائن.
- الاهتمام بسمعة المحل وشهرته.
- الاحتفاظ بحقوق براءة الاختراع في حال إنتاج مُنتجات أصيلة لا مثيل لها.
- وسيلة لإيصال الطلبات إلى الزبائن.
- تمديد خطوط الماء والكهرباء والهاتف الأرضي.
- مخزن للاحتفاظ بالورق المقوى والكرتون والمواد الخام الخاصة بالإنتاج.
- برامج الدعاية والإعلان المختلفة لترويج المنتجات.

وبعد تداول تلك الاحتياجات وبحثها، أشار الفريق إلى وجوب تحديد رأس المال اللازم لتوفير جميع المتطلبات، وبعد حساب التكاليف الإجمالية، وتحديد المتوافر من رأس المال، وحساب المبلغ المتبقي المطلوب، وطريقة تأمينه. أشار بعض أفراد الفريق أن المبلغ المتوافر في الحساب البنكي الخاص بالمشروع هو ٥٠٠٠ دينار، وأن النقد المتوافر في الصندوق الخاص بالمشروع هو ٢٠٠٠ دينار، وأنهم بحاجة إلى ١٣٠٠٠ دينار سيقترضونها من البنك؛ على أن يتم السداد في ٨ سنوات، وبذلك يصبح رأس المال المتوافر لديهم بعد الاقتراض ٢٠٠٠٠ دينار، يدفعون منها ٣٠٠٠ دينار لاستئجار مبنى مناسب عن الأشهر الثلاثة الأولى مبدئياً، و٨٠٠٠ دينار لشراء سيارة لإيصال الطلبات إلى الزبائن، و٢٠٠٠ دينار لتأثيث المكتب، و٢٠٠٠ دينار للمخزون من المواد الخام المطلوبة للإنتاج، فضلاً عن شراء جهازي حاسوب؛ أحدهما للتوثيق، والآخر ذو مواصفات عالية للتصميم بمبلغ ١٢٠٠ دينار بالدين من مؤسسة الأمل، على أن يتم السداد خلال سنة بتوقيع مؤسسة هند وفريقها على كمبيالات مؤسسة الأمل لضمان حق المؤسسة في تحصيل المبلغ، إضافة إلى دفع ٥٠٠ دينار لتمديد خطوط الكهرباء والماء والإنترنت، ثم إيداع المبلغ المتبقي في حساب المؤسسة البنكي لتُدفع منه رواتب العاملين، ومصروفات الكهرباء والماء والإنترنت.

في حين أشار آخرون إلى ضرورة اتفاق هند وشريكها على كيفية توزيع الأرباح بينهما، وتوثيق حصة كل منهما في رأس المال.

بعد قراءة الحالة السابقة، أجب عن الأسئلة الآتية:

١. ما المتطلبات التي تلزم هند وفريقها لإنشاء المؤسسة؟
٢. أيُّ تلك المتطلبات يُعدُّ ملكاً للمؤسسة في بداية تأسيسها؟
٣. أيُّ تلك المتطلبات لا يُعدُّ ملكاً للمؤسسة في بداية تأسيسها (حقوق للآخرين على المؤسسة)؟
٤. أيُّ تلك المتطلبات يُمثِّلُ مصروفات مُلزِمة للمؤسسة (نفقات أو تكاليف تنفقها الشركة لإنتاج المنتجات)؟
٥. أيُّ تلك المتطلبات يُمثِّلُ إيرادات للمؤسسة (ما تحصل عليه الشركة من مبالغ نقدية مقابل بيع المنتجات أو تقديم الخدمات)؟
٦. صنِّف ممتلكات الشركة إلى ما يأتي:
 - ممتلكات ثابتة يمكن الاستفادة منها مدة طويلة.
 - ممتلكات يمكن تحويلها إلى نقد، أو بيعها، أو تداولها.
 - ممتلكات ليس لها كيان مادي ملموس، ولكنها تُسهم في نشاط الشركة.
 - ممتلكات الآخرين في المؤسسة التي يستحق سداد ثمنها لهم خلال مدة زمنية تتجاوز السنة.
 - ممتلكات الآخرين في المؤسسة التي يستحق سداد ثمنها لهم خلال مدة زمنية لا تتجاوز السنة.
٧. ما الذي يمكن اعتباره ملكاً لأصحاب الشركة (مُلاكها)؟
٨. إلى ماذا تحتاج هند وشريكها لحساب الأرباح التي تحققها المؤسسة؟
٩. كيف يمكن لهند وشريكها معرفة ممتلكات الشركة وما عليها من التزامات تجاه الآخرين؟

الحالة (١-١): مشروع هند.

- وضِّح للطلبة ما يأتي:

المصطلحات الأساسية في المحاسبة:

(١) الأصول (Assets): كل ما تملكه المؤسسة من موجودات، وأموال، وذي قيمة نقدية، أو أي شيء يمكنه توفير الخدمات أو المنافع للمؤسسة مستقبلاً. تُصنَّف الأصول إلى أربع مجموعات، هي:

أ. الأصول الثابتة (Fixed Assets): ما تملكه المؤسسة من موجودات تساعد على عملية الإنتاج، لإعادة البيع، ويُتَوَقَّع أن يستفاد من خدماتها مدةً طويلة، مثل: المباني، والسيارات، والأثاث.

ب. الأصول المتداولة (Current Assets): النقود والممتلكات الأخرى التي يُتَوَقَّع تحويلها إلى نقد، أو بيعها، أو استخدامها في أثناء السنة، مثل: الصندوق، والبنك، والعملاء (المدينون)، والمخزون (بضاعة آخر المدة)، والاستثمارات القصيرة الأجل، وأوراق القبض (مستند رسمي يثبت مديونية الآخرين المستحقة للمؤسسة، مثل الكمبيالة أو السند، ويُحرَّر عندما تبيع المؤسسة لأجل، أو تُقدِّم خدمة لأجل).

ج. الأصول غير الملموسة (Intangible Assets): الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس، لكنها تُسهم في نشاط المؤسسة، مثل: شهرة المحل، وحقوق النشر، وحقوق (براءة) الاختراع، والعلامة التجارية.

د. الاستثمارات الطويلة الأجل: مثل الأسهم والسندات.

(٢) الالتزامات (Liabilities): حقوق الآخرين تجاه المؤسسة الواجبة الأداء، أو التزامات المؤسسة تجاه الآخرين. وهذه الالتزامات تُقسَّم قسمين، هما:

أ. الالتزامات الطويلة الأجل (الثابتة) (Long Term Liabilities): التزامات المؤسسة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها مدةً أكثر من سنة مالية، مثل القرض البنكي الذي يستغرق سداده عشر سنوات.

ب. الالتزامات القصيرة الأجل (المتداولة) (Current Liabilities): الالتزامات التي على المؤسسة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها خلال سنة. ومن أمثلتها: الدائنون، والأقساط المستحقة سنوياً على الديون الطويلة الأجل، وأوراق الدفع (مستند رسمي يثبت مديونية المؤسسة للآخرين، مثل الكمبيالة أو السند، ويُحرَّر عندما تشتري المؤسسة لأجل، أو تُقدِّم خدمة لأجل).

(٣) حقوق الملكية (Owner's Equity): التزامات المؤسسة تجاه مُلاكها، وهي الموارد التي يستثمرها المالك أو الملاك في المؤسسة، والتي تساوي جميع الأصول مطروحاً منها الالتزامات جميعها. وتشمل رأس المال الذي دفعه مُلاك المؤسسة، مضافاً إليه الأرباح التي تحققت في نهاية العام (صافي الربح)، والتي يُطرح منها المسحوبات الشخصية.

٤) قائمة المركز المالي، أو الميزانية العمومية (Balance Sheet): قائمة تُوضِّح ما تملكه المؤسسة من أصول، وما عليها من التزامات وقت إعدادها. وهي تتضمن ملخصاً لجميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية الخاصة بالمؤسسة.

٥) قائمة الدخل (Income Statement): قائمة تُوضِّح ما آل إليه نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة، عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو المدَّة المحاسبية.

٦) الإيرادات (Revenues): جميع ما تحصل عليه المؤسسة من إيرادات لقاء بيع البضائع، وتقديم الخدمات؛ سواء أُسِّدَّت أم لا، إضافةً إلى أرباح الاستثمارات.

٧) المصروفات (Expenses) : جميع التكاليف التي تتحملها المؤسسة لقاء حصولها على الإيرادات، مثل تكلفة البضائع والسلع، والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تُزاولها المؤسسة للحصول على الإيرادات، مثل: الإيجارات، والرواتب، والكهرباء، والمطبوعات.

٨) ميزان المراجعة (Trial Balance): قائمة تتضمن جميع حسابات دفتر الأستاذ (سيتمُّ تعرُّفه لاحقاً) وأرصدها. ويُعدُّ توازن الميزان مؤشراً لصحة أرصدة هذه الحسابات.



الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تصنيف المصطلحات الأساسية في المحاسبة.

التعليمات:

- وزّع الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إلى كل مجموعة تصنيف البيانات التي وردت في القائمة (أ) ضمن ما يناسبها في القائمة (ب).
- اطلب إلى كل مجموعة عرض النتائج التي تتوصل إليها أمام المجموعات الأخرى.



القائمة (أ)

الأثاث	العلامة التجارية	الصندوق	الأسهم	المباني
الربح أو الخسارة	السندات	الرواتب	قروض لعشر سنوات	البنك
	إيرادات البيع	رأس المال	شهرة المحل	الإيجارات
ملخص لجميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية			أقساط مستحقة سنويًا	

القائمة (ب)

	الأصول الثابتة
	الأصول المتداولة
	الأصول غير الملموسة
	الاستثمارات الطويلة الأجل
	الالتزامات الثابتة (الطويلة الأجل)
	الالتزامات المتداولة (القصيرة الأجل)
	حقوق الملكية
	الميزانية العمومية
	قائمة الدخل
	الإيرادات
	المصروفات

الفروض المحاسبية:

(١) الوحدة المحاسبية المستقلة: المقصود بهذا الفرض أن للمؤسسة شخصية معنوية مستقلة عن سجلاتها المحاسبية الخاصة بها، ومستقلة أيضاً عن ملاكها؛ أي إن جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك، التي ليس لها علاقة بالمؤسسة، لا تُسجّل في سجلات المؤسسة، ويجب معاملة المالك بوصفه دائناً مثل غيره من الدائنين، ويكون التزام المؤسسة نحوه مثل التزامها تجاه الآخرين.

(٢) الاستمرارية: المقصود بهذا الفرض أن المؤسسة وُجِدَت لتستمر في ممارسة نشاطها العادي مدّة زمنية غير محدّدة ما لم يثبت عكس ذلك؛ ما يعني إبراز الأصول الثابتة وتقييمها بكلفها التاريخية (القيمة الفعلية)، والاستمرار في إهلاكها (تخفيض قيمتها الفعلية) من سنة مالية إلى أخرى، ما دامت المؤسسة مستمرة في استخدام هذه الأصول. وعلى هذا، فإن المحاسبين لا يلجأون إلى تقييم الأصول الثابتة بقيمتها السوقية طالما انتفت نية بيع هذه الأصول، أو نية تصفية الشركة، ثم التخلص من أصولها المختلفة.

(٣) المدّة المحاسبية: يُقسّم عمر المؤسسة - بحسب هذا الفرض - إلى مدد زمنية متساوية؛ بغية تعرّف نتائج أعمالها بصورة دورية، وتزويد المستخدمين بهذه النتائج بانتظام؛ سواء كان ذلك بإصدار القوائم السنوية، أو نصف السنوية، أو غيرهما، ما يتيح للمستخدمين وأصحاب العلاقة الاطلاع المستمر على الأوضاع المالية للمؤسسة، ونتائج أعمالها، بدلاً من الانتظار مدّة طويلة لمعرفة ذلك، وهو ما يُعدُّ أمراً عملياً بسبب حاجة الفئات ذات العلاقة بالمؤسسة إلى معلومات دورية تساعدها على عملية اتخاذ القرارات.

(٤) الوحدة النقدية: يقوم هذا الفرض على أساس أن النقود هي أساس المعاملات الاقتصادية، فيُصار إلى استخدامها في القياس والتحليل المحاسبي. وبناءً على هذا الفرض، فإن جميع العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة تعتمد النقد أساساً لذلك، ويمكن التعبير عنها بوحدة النقد (الدينار مثلاً).

أهم المبادئ المحاسبية:

هي القواعد التي تحكم الإجراءات والطرائق المحاسبية المستخدمة في عملية ترجمة الأحداث المالية عند تسجيلها، وتبويبها، وتلخيصها.

(١) التكلفة التاريخية: يُقصد بذلك تسجيل العمليات المالية في السجلات على أساس تكلفتها الفعلية. فمثلاً، عند شراء مبنى بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار، تُسجّل قيمة المبنى في السجلات بهذه القيمة، ولا يُنظر إلى قيمة المبنى السوقية التي قد تكون أكثر من هذه القيمة أو أقل منها، ولا يُنظر أيضاً إلى أيّ تغييرات قد تحدث لقيمة المبنى مستقبلاً. أمّا هدف هذا المبدأ فهو تحديد قيم العمليات المالية التي يمكن التحقق من صحتها موضوعياً نظراً إلى توافر المستندات المعززة لها.

(٢) الاستحقاق: يُقصد بذلك تحميل كل مدّة بما يخصها من إيراد ومصروف؛ سواء صُرف هذا المصروف أو لم يُصرف، وكذا تحميلها بإيراداتها؛ سواء جرى تحصيلها أو لم يجرِ تحصيلها.

(٣) المقابلة: يُقصد بذلك المقارنة بين إيرادات المدّة المالية ومصروفاتها التي أسهمت في تحقيق الإيرادات لها، بغض النظر عن دفع هذه المصروفات أو عدم دفعها؛ أي أن يُحمل إيراد المدّة بالمصروفات جميعها التي أسهمت في تحقيق هذا الإيراد، بغض النظر عن التسديد الفعلي لهذا المصروف، في ما يُعرّف بمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف. أمّا هدف هذا المبدأ فهو المساعدة على تحديد نتيجة نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة.

(٤) الثبات: يُقصد بذلك التزام المؤسسة عند استخدامها إحدى طرائق المحاسبة بعدم تغيير الطريقة من سنة إلى أخرى إلا في أحوال مُبرّرة وشروط مُحدّدة. فمثلاً، عندما تستخدم المؤسسة طريقة معينة في تقييم البضاعة التي لديها، يجب عليها الاستمرار في استخدام هذه الطريقة كل سنة، وعدم تغييرها من سنة إلى أخرى؛ حتى لا يُؤثّر ذلك في صافي ربحها. ولكن، في حال وجدت المؤسسة طريقة أخرى تتيح تزويد المستخدمين بمعلومات أكثر، فيمكنها اعتماد الطريقة الجديدة شريطة الإفصاح عن ذلك لمستخدمي البيانات.

(٥) تحقّق الإيرادات: يقوم هذا المبدأ على أساس عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله في السجلات إلا بعد تحقّقه. ويُعدّ الإيراد مُتحقّقاً إذا توافر فيه أحد الشرطين الآتين:

- وجود عملية مبادلة بين المؤسسة وجهات أخرى.
 - تقديم خدمة، أو تسليم مبيعات.
- يساعد هذا المبدأ على ضمان الدقة في تحديد إيرادات المؤسسة بناءً على الأدلة المادية الموضوعية.

٦) الحيطة والحذر (التحفُّظ): يُقصد بذلك عدم أخذ الأرباح المُتوقَّعة بالحُساب إلا عند تحقُّقها، في حين تؤخذ الخسائر المُتوقَّعة بالحُساب قبل حدوثها. أمَّا هدف هذا المبدأ فيتمثَّل في عدم تضخيم أرباح المؤسسة، وإظهار أرباحها الحقيقية، والاستعداد - في الوقت نفسه - لأيِّ خسائر مُتوقَّعة.

٧) الإفصاح: يُقصد بذلك إظهار جميع المعلومات التي تلزم المستفيدين، والتي تساعد على اتخاذ القرارات. يهدف هذا المبدأ إلى ضمان الشفافية في أداء المؤسسة، بحيث لا تُحجَّب أيُّ معلومات قد يحتاج إليها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات ذات الصلة بالمؤسسة.



نشاط بيتي:



مستعيناً بشبكة الإنترنت أو أحد أفراد أسرتك، ابحث عن المسميات الأخرى لبعض المصطلحات الأساسية في المحاسبة التي ورد ذكرها، أو مصطلحات أخرى لم ترد في الدرس، ثم دُونها، وشارك زملاءك ومعلمك فيها.



١. وضح المقصود بالمفاهيم والمصطلحات الآتية:

أ) الأصول: كل ما تملكه المؤسسة من موجودات، وأموال، وذي قيمة نقدية، أو أي شيء يمكنه توفير الخدمات أو المنافع للمؤسسة مستقبلاً.

ب) الالتزامات: حقوق الآخرين تجاه المؤسسة الواجبة الأداء، أو التزامات المؤسسة تجاه الآخرين.

ج) حقوق الملكية: التزامات المؤسسة تجاه ملاكها، وهي الموارد التي يستثمرها المالك أو الملاك في المؤسسة، والتي تساوي جميع الأصول مطروحاً منها الالتزامات جميعها. وتشمل رأس المال الذي دفعه ملاك المؤسسة، مضافاً إليه الأرباح التي تحققت في نهاية العام (صافي الربح)، والتي يُطرح منها المسحوبات الشخصية.

د) الميزانية العمومية: قائمة توضح ما تملكه المؤسسة من أصول، وما عليها من التزامات وقت إعدادها. وهي تتضمن ملخصاً لجميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية الخاصة بالمؤسسة.

هـ) قائمة الدخل: قائمة توضح ما آل إليه نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة، عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو المدّة المحاسبية.

٢. قائمة المركز المالي هي قائمة تُبين ما للمؤسسة وما عليها وقت إعدادها، وضح ذلك. تُبين قائمة المركز المالي الحالة المالية للمؤسسة في تاريخ معين، فهي تتضمن ملخصاً لجميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية الخاصة بالمؤسسة.

٣. ما الفرق بين الالتزامات الثابتة والالتزامات المتداولة؟ هات مثالاً على كل منهما. الالتزامات الثابتة: التزامات المؤسسة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها مدّة أكثر من سنة مالية، مثل القرض البنكي الذي يستغرق سداده عشر سنوات. الالتزامات المتداولة: التزامات المؤسسة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها خلال سنة مالية. ومن أمثلتها: الدائنون، والأقساط المستحقة سنوياً على الديون الطويلة الأجل، وأوراق الدفع.

٤. صحّ الخطأ في ما يأتي:

أ- قائمة المركز المالي هي قائمة تُبيّن ما آل إليه نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة. خطأ،

والصواب: قائمة الدخل.

ب- قائمة الدخل هي قائمة تُوضّح ما للمؤسسة وما عليها في تاريخ إعدادها. خطأ، والصواب:

قائمة المركز المالي.

ج- حقوق الملكية تساوي جميع الالتزامات مطروحاً منها الأصول جميعاً. خطأ، والصواب:

الأصول - الالتزامات.

د- تُعدُّ أرباح الاستثمارات مثلاً على المصروفات. خطأ، والصواب: الإيرادات.

١) أداة التقييم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقييم: الملاحظة.

أداة التقييم: سلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يعمل بفاعلية ضمن المجموعة.				
٢	يستخدم المصطلحات والمفاهيم الوارد ذكرها في الدرس.				
٣	يتواصل مع الآخرين بإيجابية.				
٤	يلتزم بتعليمات العمل الجماعي.				
٥	ينتقل من مجموعة إلى أخرى بهدوء.				
٦	يربط التعلّم بواقع الحياة.				
٧	يلتزم بالوقت المُخصَّص للنشاط.				

٢) أداة التقييم الخاصة بنتائج التعلّم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقييم: الملاحظة.

أداة التقييم: سلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يُميز المصطلحات الأساسية في المحاسبة.				

الدرس الثالث معادلة الميزانية

٣

نتائج التعلم الخاصة بالدرس:

يُتَوَقَّعُ من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادرًا على:

- تعرّف فكرة معادلة الميزانية.
- تحديد توازن معادلة الميزانية.
- تمييز أثر العمليات المالية في طرف معادلة الميزانية.

المفاهيم والمصطلحات: معادلة الميزانية.

أساليب التدريس:

- التدريس المباشر.
- العمل الجماعي.
- أوراق العمل.

تُعَدُّ معادلة الميزانية الأساس الذي يساعد على فهم قواعد التسجيل المحاسبي للمعاملات المالية التي تُؤثِّرُ في مختلف عناصر الميزانية، فهي تُوضِّح الأصول التي تملكها المؤسسة، ومصادر تمويل هذه الأصول. تحصل المؤسسة على أصولها من مصدرين رئيسين؛ أولهما: الملاك، وذلك في صورة ما يسمى حقوق الملكية. وثانيهما: الآخرون، في ما يُعرَفُ بالالتزامات. ويجب دائماً تساوي مجموع الأصول مع مجموع كلٍّ من حقوق الملكية والالتزامات، ويمكن التعبير عن ذلك في صورة معادلة رياضية يكون طرفها الأيمن مساوياً لطرفها الأيسر وفق المعادلة الآتية:

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تعرّف فكرة معادلة الميزانية.

التعليمات:

- وضح للطلبة ما يأتي:
معادلة الميزانية: تقوم هذه المعادلة على فكرة بسيطة مفادها أن ما تملكه من ثروة يساوي مصدر هذه الثروة. فإذا كانت ثروتك مثلاً تتكوّن من الآتي:
٥٠٠٠٠ دينار نقداً في البنك،
و ٢٠٠٠٠ دينار ثمن سيارة،
و ١٠٠٠٠٠ دينار ثمن منزل،
فإن إجمالي ما تملكه يتمثّل في مجموع قيمة المبالغ السابقة (في هذه الحالة) كالآتي:

$$\begin{aligned} \text{مصدر الثروة (في هذه الحالة)} &= \text{قيمة النقد في البنك} + \text{قيمة السيارة} + \text{قيمة المنزل} \\ &= ٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ \\ &= ١٧٠٠٠٠ \text{ دينار.} \end{aligned}$$

ومهما كان مصدر هذه الثروة (أموالك الخاصة، أو الاقتراض من الآخرين، أو الاثنان معاً)، فإن النتيجة المؤكّدة هي أن مصدرها يجب أن يتساوى مع استخداماتها، في ما يمكن التعبير عنه بالصيغة الآتية:

$$\text{استخدامات الأموال} = \text{مصادر الأموال.}$$

- وضح للطلبة ما يأتي:

اتَّفَق في علم المحاسبة على التسميات الآتية:

الالتزام تجاه الملاك ----- حقوق الملكية.

الالتزام تجاه الآخرين ----- الالتزامات.

استخدامات الأموال ----- الأصول.

تُمثِّل استخدامات الأموال الأوجه التي تُتَّفَق فيها النقود. فمثلاً، عند تأسيس مؤسسة برأس مال مقداره ٣٠٠٠٠ دينار يودَع في البنك، فإن استخدامات الأموال في هذه الحالة هي النقدية بالبنك.

وعليه، تصبح معادلة الميزانية على النحو الآتي:

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات.

وأيضاً:

الأصول = (رأس المال + الإيرادات - المصروفات) + الالتزامات.

- قسِّم الطلبة إلى مجموعات، ثم وزِّع على كل منها ورقة العمل (١-١): أمثلة تطبيقية.
- اطلب إلى كل مجموعة حل أسئلة ورقة العمل.
- ناقش المجموعات في إجاباتها.

المثال رقم (١) :

بلغ مجموع الأصول في إحدى الشركات ١٥٠٠٠٠ دينار، ومجموع الالتزامات ١٠٠٠٠٠ دينار.
المطلوب:
تحديد حقوق الملكية.

المثال رقم (٢) :

بلغ مجموع الالتزامات في إحدى الشركات ٨٠٠٠٠ دينار، وحقوق الملكية ٦٠٠٠٠ دينار.
المطلوب:
تحديد قيمة الأصول.

ورقة العمل (١-١) : أمثلة تطبيقية.



إجابات أسئلة ورقة العمل (١-١) :

يمكن إيجاد المطلوب بناءً على معادلة الميزانية.

المثال رقم (١) :

بلغ مجموع الأصول في إحدى الشركات ١٥٠٠٠٠٠ دينار، ومجموع الالتزامات ١٠٠٠٠٠٠ دينار.
المطلوب:

تحديد حقوق الملكية.

بناءً على معادلة الميزانية، فإن:

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}$$

$$١٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ + \text{حقوق الملكية}$$

$$\text{حقوق الملكية} = ١٥٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠$$

$$= ٥٠٠٠٠٠ \text{ دينار.}$$

المثال رقم (٢) :

بلغ مجموع الالتزامات في إحدى الشركات ٨٠٠٠٠٠ دينار، وحقوق الملكية ٦٠٠٠٠٠ دينار.
المطلوب:

تحديد قيمة الأصول.

بناءً على معادلة الميزانية، فإن:

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}$$

$$\text{الأصول} = ٨٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠$$

$$= ١٤٠٠٠٠٠ \text{ دينار.}$$

النشاط (٢)

أثر العمليات المالية في أحد طرفي معادلة الميزانية.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تحديد أثر العمليات المالية في أحد طرفي معادلة الميزانية.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات ثنائية.
- اطلب إلى كل مجموعة الاطلاع على ورقة العمل (٢-١): أثر العمليات المالية في معادلة الميزانية، ثم مناقشة الأسئلة الواردة فيها.
- تجوّل بين الطلبة مُساعِداً، ومُرشدًا، ومُوجِّهاً.
- ناقش المجموعات في إجاباتها.

بتاريخ ٢٠١٦/١/١م، بدأت مؤسسة بلال العمل برأس مال قدره ٢٠٠٠٠ دينار، وقد أُودِع هذا المبلغ في الصندوق. وبتاريخ ٢٠١٨/١/٣م، اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ٤٠٠٠ دينار على الحساب من مؤسسة الجود لتجارة السيارات، ثم سَدَّدت مبلغ ٢٠٠٠ دينار للدائنين نقدًا في ٢٠١٨/١/١٣م، ثم اشترت المؤسسة أثاثًا بمبلغ ١٠٠٠ دينار نقدًا في ٢٠١٨/١/١٧م.

- ناقش زميلك في تحليل معادلة الميزانية. ما أثر ذلك في طرف المعادلة؟
- لخص في دفترك المعلومات التي ستناقشها وأفراد مجموعتك أمام المجموعات الأخرى.

ورقة العمل (٢-١): أثر العمليات المالية في معادلة الميزانية.

إجابات أسئلة ورقة العمل (٢-١):

العملية الأولى:

الحسابات المتأثرة بالعملية هي: حساب رأس المال، وهو من حقوق الملكية، وقد زاد بمقدار ٢٠٠٠٠ دينار، وحساب الصندوق، وهو من الأصول، وقد زاد بمقدار ٢٠٠٠٠ دينار.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٢٠٠٠٠ + ٠ = ٢٠٠٠٠$$

$$٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠$$

العملية الثانية:

الحسابات المتأثرة بالعملية هي: حساب السيارات وهو من الأصول، وقد زاد بمقدار ٤٠٠٠ دينار، وحساب مؤسسة الجود (الدائنون)، وهو من الالتزامات، وقد زاد بمقدار ٤٠٠٠ دينار.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٢٠٠٠٠ + ٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ + ٢٠٠٠٠$$

$$٢٤٠٠٠ = ٢٤٠٠٠$$

العملية الثالثة:

الحسابات المتأثرة بالعملية هي: حساب الصندوق وهو من الأصول، وقد نقص بمقدار ٢٠٠٠ دينار، وحساب مؤسسة الجود (الدائنون) وهو من الالتزامات، وقد نقص بمقدار ٢٠٠٠ دينار.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٢٠٠٠٠ + (٢٠٠٠ - ٤٠٠٠) = ٢٠٠٠ - ٢٤٠٠٠$$

$$٢٢٠٠٠ = ٢٢٠٠٠$$

العملية الرابعة:

الحسابات المتأثرة بالعملية هي: حساب الصندوق، وهو من الأصول، وقد نقص بمقدار ١٠٠٠ دينار، وحساب الأثاث، وهو من الأصول، وقد زاد بمقدار ١٠٠٠ دينار.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٢٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ١٠٠٠ - ١٠٠٠ + ٢٢٠٠٠$$

$$٢٢٠٠٠ = ٢٢٠٠٠$$

وضَّح للطلبة أن التأثير في جميع العمليات المالية السابقة كان على طرفٍ معادلة الميزانية، بحيث إذا زاد أحد طرفيها زاد الطرف الآخر، وإذا نقص أحدهما نقص الطرف الآخر. في حين أن التأثير في العملية المالية الرابعة اقتصر على طرف واحد (الأصول) من طرفٍ معادلة الميزانية؛ إذ زاد الأثاث (أصل) بقيمة ١٠٠٠ دينار، ونقص الصندوق (أصل) بقيمة ١٠٠٠ دينار، فأصبح مجموع الطرف الأيمن (الأصول) ٢٢٠٠٠ دينار، وهو مساوٍ لمجموع الطرف الأيسر (حقوق الملكية والالتزامات) البالغ ٢٢٠٠٠ دينار.

النشاط (٣)

أثر العمليات المالية في طرفٍ معادلة الميزانية.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تحديد أثر العمليات المالية في طرفٍ معادلة الميزانية.

التعليمات:

- وجَّه الطلبة إلى العمل بصورة فردية.
- وزَّع عليهم ورقة العمل (١-٣)، ثم اطلب إلى كل واحد منهم حل أسئلتها.
- بعد انتهاء الطلبة جميعاً من حل الأسئلة، اطلب إلى كل طالبين أن يتبادلا ورقتيهما، ثم يُصحَّحا إجابة كل منهما، ثم يُدوّن كل منهما ملاحظاته على ورقة عمل زميله.
- بعد الانتهاء من تدوين الملاحظات، اطلب إلى كل طالبين تبادل ورقتيهما مرة أخرى بعد تصحيحهما.

في ما يأتي بعض العمليات المالية المتعلقة بمؤسسة سعيد لصيانة أجهزة الحاسوب:

- (١) بدأت مؤسسة سعيد نشاطها التجاري بتاريخ ٢٠١٦/١/١م، برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠ دينار، وقد أودع المبلغ في البنك.
- (٢) بتاريخ ٢٠١٦/١/٥م، اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار بشيك مسحوب على البنك.
- (٣) بتاريخ ٢٠١٦/١/٦م، اشترت المؤسسة أثاثاً بمبلغ ٢٠٠٠ دينار من مفروشات زينة بالآجل.
- (٤) بتاريخ ٢٠١٦/١/١٠م، جرى سداد قيمة فاتورة الهاتف التي تبلغ ٦٠٠ دينار بشيك مسحوب على البنك.
- (٥) بتاريخ ٢٠١٦/١/١٥م، عملت المؤسسة صيانة لأجهزة الحاسوب الخاصة بأحد العملاء بمبلغ ١٦٠٠ دينار، وتسلمت منه المبلغ بشيك أودع في البنك.

المطلوب:

تحليل العمليات المالية باستخدام معادلة الميزانية.

ورقة العمل (١-٣): مثال تطبيقي على أثر العمليات المالية في معادلة الميزانية.

_ ناقش الطلبة في إجاباتهم.

إجابات أسئلة ورقة العمل ٣-١

العملية الأولى:

الحسابات المتأثرة بالعملية هي: حساب البنك، وهو من الأصول، وقد زاد بمقدار ٥٠٠٠٠ دينار، وحساب رأس المال، وهو من حقوق الملكية، وقد زاد بقيمة ٥٠٠٠٠ دينار.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٥٠٠٠٠ + ٠ = ٥٠٠٠٠$$

$$٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠$$

العملية الثانية:

أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية بأن ظهر أصل جديد هو السيارة بقيمة ١٠٠٠٠ دينار، ونقص أصل آخر بالقيمة نفسها هو البنك، فأصبحت معادلة الميزانية كالتالي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٥٠٠٠٠ + ٠ = ١٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠$$

$$٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠$$

العملية الثالثة:

أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية بأن ظهر أصل جديد هو الأثاث بقيمة ٢٠٠٠ دينار، وظهر أيضاً التزام جديد هو مفروشات زينة بالقيمة نفسها، فأصبحت معادلة الميزانية كالتالي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٥٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٢٠٠٠ + ٥٠٠٠٠$$

$$٥٢٠٠٠ = ٥٢٠٠٠$$

العملية الرابعة:

أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية بأن ظهر مصروف جديد هو فاتورة الهاتف بقيمة ٦٠٠ دينار في الطرف الأيسر (الدائن) للميزانية (حقوق الملكية والالتزامات)، ونقص أصل آخر بالقيمة نفسها هو البنك، ولم يتغير إجمالي الميزانية، فأصبحت معادلة الميزانية كالتالي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٥٠٠٠٠ + (٦٠٠ - ٢٠٠٠) = ٦٠٠ - ٥٢٠٠٠$$

$$٥١٤٠٠ = ٥١٤٠٠$$

العملية الخامسة:

أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية بأن زادت الأصول (البنك) بقيمة ١٦٠٠ دينار، وظهر بند جديد هو الإيرادات في الطرف الأيسر (الدائن) للميزانية (حقوق الملكية والالتزامات) بالقيمة نفسها، ولم يتغير إجمالي الميزانية، فأصبحت معادلة الميزانية كالآتي:

$$\begin{aligned} \text{الأصول} &= \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ 50000 + (1600 + 1400) &= 1600 + 51400 \\ 53000 &= 53000 \end{aligned}$$



النشاط (٤)

ماذا تعلّمتُ عن المحاسبة؟

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على استنتاج جميع المعلومات التي تعلّموها عن المحاسبة في نهاية الوحدة.

التعليمات:

- وَّجَّه الطلبة إلى العمل بصورة فردية.
- ذكّر الطلبة بالنشاط (١): ماذا تعرف عن المحاسبة؟ الذي حلّوه في بداية الوحدة؛ بملء الفراغ في العمودين: الأول (ماذا أعرف عن المحاسبة؟)، والثاني (ماذا أريد أن أعرف عن المحاسبة؟)
- اطلب إلى كل طالب ملء الفراغ في العمود الثالث (ماذا تعلّمتُ عن المحاسبة؟) في الجدول (٣-١).
- ناقش الطلبة في أفكارهم.

ماذا أعرف؟ (What do I K now?)	ماذا أريد أن أعرف؟ (What do I W ant to Know?)	ماذا تعلّمتُ؟ (What have I L earned?)

الجدول (٣-١): ماذا تعرف عن المحاسبة؟

ملاحظات مهمة على معادلة الميزانية:

- معادلة الميزانية دائماً متوازنة؛ فالعمليات المالية لا تُؤثر في توازنها.
- إذا كان أثر العمليات المالية في طرف معادلة الميزانية فإن التأثير يكون طردياً؛ إما أصل يزيد والتزام يزيد، وإما أصل ينقص والتزام ينقص.
- إذا اقتصر أثر العمليات المالية على أحد طرفي معادلة الميزانية فإن التأثير يكون عكسياً؛ أي أصل يزيد وأصل آخر ينقص.
- تُعدُّ الأصول والمصروفات من الحسابات ذات الطبيعة المدينة، وهذا يعني أن رصيد الحساب يجب أن يكون مديناً بوجه عام.
- تُعدُّ الالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات من الحسابات ذات الطبيعة الدائنة، وهذا يعني أن رصيد الحساب يجب أن يكون دائناً بوجه عام.



نشاط بيتي:

بيّن أثر العمليات المالية الآتية في معادلة الميزانية لمؤسسة محمود التجارية، علماً بأن قيمة الأصول ١٥٠٠٠ دينار، وقيمة الالتزامات وحقوق الملكية ١٥٠٠٠ دينار:

- أ- شراء أثاث بمبلغ ٥٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك.
- ب- شراء سيارة بمبلغ ٥٠٠٠ دينار على الحساب من شركة السيارات الحديثة.
- ج- دفع مبلغ ٦٠٠ دينار نقداً لشركة ليلي.
- د- دفع رواتب الموظفين البالغة ١٧٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك.
- هـ- قبض الشركة إيراداً بمبلغ ١٢٠٠ دينار نقداً.



إجابات أسئلة النشاط البيتي:

أ) شراء أثاث بمبلغ ٥٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك:
من الملاحظ أن حساب الأثاث قد زاد بمقدار ٥٠٠ دينار، وأن حساب البنك نقص بالمقدار نفسه،
فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى زيادة أصل (الأثاث)، ونقصان أصل
آخر (البنك). وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$١٥٠٠٠ = ٥٠٠ - ٥٠٠ + ١٥٠٠٠$$

$$١٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠$$

ب) شراء سيارة بمبلغ ٥٠٠٠ دينار على الحساب من مؤسسة السيارات الحديثة:
من الملاحظ أن حساب السيارات قد زاد بمقدار ٥٠٠٠ دينار، وأن حساب مؤسسة السيارات الحديثة
(دائنون) زاد أيضاً بالمقدار نفسه، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى
زيادة أصل (السيارة)، وزيادة التزام (مؤسسة السيارات الحديثة / دائنون). وبذلك، تصبح معادلة
الميزانية كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٥٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ١٥٠٠٠$$

$$٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠$$

ج) دفع مبلغ ٦٠٠ دينار نقداً لمؤسسة ليلي:
من الملاحظ أن حساب الصندوق قد نقص بمقدار ٦٠٠ دينار، وأن حساب مؤسسة ليلي (دائنون)
نقص أيضاً بالمقدار نفسه، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى نقص أصل
(الصندوق)، ونقص التزام (مؤسسة ليلي / دائنون). وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٦٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٦٠٠ - ٢٠٠٠٠$$

$$١٩٤٠٠ = ١٩٤٠٠$$

د) دفع رواتب الموظفين البالغة ١٧٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك:
من الملاحظ أن حساب البنك قد نقص بمقدار ١٧٠٠ دينار، وأن حساب رواتب الموظفين يُمثّل
مصروفات تُخصّم من حساب رأس المال، فينقص رأس المال بالقيمة نفسها. وهذا يعني أن معادلة
الميزانية ظلت في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى نقص أصل (البنك)، ونقص التزام. وبذلك،
تصبح معادلة الميزانية كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$١٧٠٠ - ١٩٤٠٠ = ١٧٠٠ - ١٩٤٠٠$$

$$١٧٧٠٠ = ١٧٧٠٠$$

هـ) قبض المؤسسة إيراداً بمبلغ ١٢٠٠ دينار نقداً:
من الملاحظ أن حساب الصندوق قد زاد بمقدار ١٢٠٠ دينار، وأن حساب الإيرادات زاد أيضاً بالمقدار
نفسه. وبناءً على معادلة الميزانية، فإن الإيرادات تضاف إلى حساب رأس المال، الذي زاد هنا بالقيمة
نفسها، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى زيادة أصل (الصندوق)، وزيادة
التزام. وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$١٢٠٠ + ١٧٧٠٠ = ١٢٠٠ + ١٧٧٠٠$$

$$١٨٩٠٠ = ١٨٩٠٠$$

١. بدأت مؤسسة الأمل أعمالها التجارية بتاريخ ٢٠١٦/١/١م، وقد حققت المؤسسة العديد من الأرباح خلال ستة أشهر. أجب عما يأتي:

أ) إذا قامت المؤسسة بسداد مبلغ ١٠٠٠ دينار للدائنين نقدًا، فكيف أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية لدى المؤسسة؟
من الملاحظ أن سداد الدائنين كان نقدًا. وهذا يعني حدوث نقص في الصندوق الذي يُعدُّ من الأصول، وكذا الحال بالنسبة للدائنين (من الالتزامات). إذن، التأثير الذي أصاب معادلة الميزانية هو تأثير في طرفي معادلتها؛ أي نقص أصل يقابله نقص التزام.

ب) إذا اشترت المؤسسة مكاتب بمبلغ ١٠٠٠ دينار نقدًا، فكيف أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية لدى المؤسسة؟
من الملاحظ أن شراء المكاتب كان نقدًا. وهذا يعني حدوث نقص في الصندوق الذي يُعدُّ من الأصول، وزيادة في المكاتب (الاثاث) التي تُعدُّ أيضًا من الأصول. إذن، التأثير الذي أصاب معادلة الميزانية هو تأثير في طرف واحد من طرفي المعادلة؛ أي زيادة أصل يقابله نقص أصل.

٢. بناءً على دراستك معادلة الميزانية، أجب عما يأتي:

أ) بلغ مجموع الأصول في مؤسسة الأمل لصيانة أجهزة الحاسوب ١٠٠٠٠٠ دينار، وبلغ مجموع الالتزامات ٦٥٠٠٠ دينار. جد حقوق الملكية.

$$\text{الأصول} = \text{حقوق الملكية} + \text{الالتزامات}$$

$$١٠٠٠٠٠ = \text{حقوق الملكية} + ٦٥٠٠٠$$

$$٦٥٠٠٠ - \quad \quad \quad ٦٥٠٠٠ -$$

$$= \text{حقوق الملكية} = ٣٥٠٠٠$$

ب) جد مجموع الأصول في مؤسسة الراجح، علمًا بأن مجموع الالتزامات ٤٠٠٠٠ دينار، وحقوق الملكية ٣٦٠٠٠ دينار.

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

الأصول = ٣٦٠٠٠ + ٤٠٠٠٠

الأصول = ٧٦٠٠٠ دينار.

٣. في ما يأتي معادلة الميزانية لمؤسسة فراس التجارية بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١م:

التاريخ	الأصول					حقوق الملكية
	الأثاث	السيارات	المدينون	الصندوق	البنك	
٢٠١٨/١٢/٣١م	١٦٠٠٠+	١٦٠٠٠+	مؤسسة مصطفى ٥٠٠٠+	٣٠٠٠٠+	٢٠٠٠٠+	٤٠٠٠٠+
			مؤسسة بسام ٣٠٠٠+			

= ٩٠٠٠٠ دينار.

= ٩٠٠٠٠ دينار.

ما أثر العمليات المالية الآتية في معادلة الميزانية للمؤسسة:

أ) شراء سيارة بمبلغ ٦٠٠٠ دينار نقداً.
من الملاحظ أن حساب الصندوق قد نقص بمقدار ٦٠٠٠ دينار، وأن حساب السيارات زاد بالمقدار نفسه، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى نقص أصل (الصندوق)، وزيادة أصل (السيارات). وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالتالي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

٩٠٠٠٠ = ٦٠٠٠ - ٦٠٠٠ + ٩٠٠٠٠

٩٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠

ب) شراء أثاث بمبلغ ٣٥٠٠ دينار بموجب شيك مسحوب على البنك.
من الملاحظ أن حساب البنك قد نقص بمقدار ٣٥٠٠ دينار، وأن حساب الأثاث زاد بالمقدار نفسه، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى نقص أصل (البنك)، وزيادة أصل (الأثاث). وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالتالي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

٩٠٠٠٠ = ٣٥٠٠ - ٣٥٠٠ + ٩٠٠٠٠

٩٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠

ج) تحصيل مبلغ ٢٠٠٠ دينار نقدًا من مؤسسة مصطفى، ومبلغ ١٠٠٠ دينار نقدًا من مؤسسة بسام. من الملاحظ أن حساب الصندوق قد زاد بمقدار ٣٠٠٠ دينار، وأن حساب المدينين نقص بالمقدار نفسه كالآتي:

(٢٠٠٠ دينار حساب مدينين مؤسسة مصطفى + ١٠٠٠ دينار حساب مدينين مؤسسة بسام)، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى زيادة أصل (الصندوق)، ونقص أصل (المدينون). وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٩٠٠٠٠ = ٣٠٠٠ + ٣٠٠٠ - ٩٠٠٠٠$$

$$٩٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠$$

د) سداد جزء من القرض، وقدره ١٠٠٠٠ دينار نقدًا. من الملاحظ أن حساب الصندوق قد نقص بمقدار ١٠٠٠٠ دينار، وأن حساب القرض الطويل الأجل نقص أيضًا بالمقدار نفسه، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى نقص أصل (الصندوق)، ونقص التزام (القرض الطويل الأجل). وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$١٠٠٠٠ - ٩٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ - ٩٠٠٠٠$$

$$٨٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠$$

هـ) إضافة مبلغ ٥٠٠٠ دينار إلى رأس المال، وإيداعه في البنك. من الملاحظ أن حساب البنك قد زاد بمقدار ٥٠٠٠ دينار، وأن حساب رأس المال زاد أيضًا بالمقدار نفسه، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى زيادة أصل (البنك)، وزيادة التزام (رأس المال). وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٥٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ = ٥٠٠٠ + ٨٠٠٠٠$$

$$٨٥٠٠٠ = ٨٥٠٠٠$$

و) دفع رواتب الموظفين البالغة ٥٠٠٠ دينار نقدًا.
من الملاحظ أن حساب الصندوق قد نقص بمقدار ٥٠٠٠ دينار، وأن حساب رأس المال نقص أيضًا بالمقدار نفسه؛ لأن رواتب الموظفين تُعدُّ من المصروفات. وبناءً على معادلة الميزانية، فإن المصروفات تخصم من رأس المال، فظلت معادلة الميزانية في حالة توازن؛ لأن التغيير أدى إلى نقص أصل (الصندوق)، ونقص التزام (رأس المال). وبذلك، تصبح معادلة الميزانية كالتالي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٥٠٠٠ - ٨٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ - ٨٥٠٠٠$$

$$٨٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠$$

(١) أداة التقويم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلّم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يستخدم مهارات التحليل في تنفيذ الأنشطة.				
٢	يفيد من التفكير الناقد في إصدار الأحكام.				
٣	يُمارِس نهجاً علمياً في حل المشكلات.				
٤	يُوظِّف معرفته بالرياضيات توظيفاً فاعلاً.				
٥	يستخدم الوسائل التكنولوجية في تسهيل المهام الحاسوبية.				
٦	يُظهر دقة في تنفيذ المهام.				
٧	يتواصل مع الآخرين بإيجابية.				
٨	يلتزم بتنفيذ النشاط تبعاً للتعليمات (فردياً، زوجياً، جماعياً).				

(٢) أداة التقويم الخاصة بنتائج التعلم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلّم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يُعرِّف مفهوم معادلة الميزانية.				
٢	يُحدِّد توازن معادلة الميزانية.				
٣	يُحدِّد أثر العمليات المالية في أحد طرفي معادلة الميزانية.				
٤	يُميِّز أثر العمليات المالية في طرفي معادلة الميزانية.				

السؤال الأول: وضح المقصود المفهومين الآتين:

(١) العمليات المالية: يُقصد بها جميع العمليات التي تخص المؤسسة، والتي تؤثر فيها تأثيراً مالياً مباشراً. وهنا يجب التمييز بين العمليات المالية (ذات الأثر النقدي في المؤسسة)، مثل: شراء الأثاث والمعدات، ودفع رواتب الموظفين، وبيع البضاعة للزبائن، ودفع فواتير الماء والكهرباء، والعمليات غير المالية (التي ليس لها أثر نقدي في المؤسسة)، مثل: أداء الموظفين، ومرض أحد الموظفين، ونوعية المنتج.

(٢) حقوق الملكية: التزامات المؤسسة تجاه مُلاكها، وهي الموارد التي يستثمرها المالك أو الملاك في المؤسسة، والتي تساوي جميع الأصول مطروحاً منها الالتزامات جميعها. وتشمل رأس المال الذي دفعه مُلاك المؤسسة، مضافاً إليه الأرباح التي تحققت في نهاية العام (صافي الربح)، والتي يُطرح منها المسحوبات الشخصية.

السؤال الثاني: ما الفرق بين المستندات الداخلية للمؤسسة ومستنداتها الخارجية، موضحاً إجابتك بمثال على كل منهما؟

المستندات الداخلية للمؤسسة:

أوراق ثبوتية تنشأ داخل المؤسسة، ويُحتفظ بها لإثبات قيامها بنشاط معين، مثل: فواتير البيع، ومستند استلام البضاعة، وكشوف الرواتب والأجور.

المستندات الخارجية للمؤسسة:

أوراق ثبوتية تنشأ خارج المؤسسة لاستخدامها في إثبات تعاملاتها مع الآخرين، مثل: فواتير الشراء، وكشوف البنك، والشيكات

السؤال الثالث: علل ما يأتي:

وجوب تصنيف العمليات المالية المُسجَّلة، وتلخيصها.

يجب تصنيف العمليات المالية المُسجَّلة وتلخيصها؛ بغية عرضها على الجهات المستفيدة من هذه المعلومات لاتخاذ القرارات المناسبة، علماً بأن توصيلها يكون غالباً في صورة تقارير محاسبية (Accounting Reports)، تسمى أيضاً القوائم المالية (Financial statements). فالعمليات

الخاصة بالإيرادات والمصروفات - مثلاً - التي حدثت في وقت معين تُجمَع في قيمة واحدة، ثم يظهر مجموعها في القوائم المالية.

السؤال الرابع: صنّف الأصول الآتية إلى: أصول ثابتة، وأصول متداولة، وأصول غير ملموسة، واستثمارات طويلة الأجل:

الأسهم، العملاء (مدينون)، الصندوق، شهرة المحل، المباني، السندات، الأثاث، حقوق براءة الاختراع، السيارات، العلامة التجارية، بضاعة آخر المدّة (المخزون)، الاستثمارات القصيرة الأجل، حقوق النشر.

الأصول الثابتة	الأصول المتداولة	الأصول غير الملموسة	الاستثمارات طويلة الأجل
السيارات	بضاعة آخر المدّة (المخزون)	حقوق براءة الاختراع	الأسهم
الأثاث	العملاء (مدينون)	العلامة التجارية	السندات
المباني	الاستثمارات القصيرة الأجل	شهرة المحل	
	الصندوق	حقوق النشر	

السؤال الخامس: إذا علمت أن مؤسسة الماجد التزمات تجاه الملاك، قيمتها ٦٠٥٠٠ دينار، وأن مجموع استخداماتها للأموال بلغت ١٤٠٥٠٠ دينار، فجد قيمة التزامها تجاه الآخرين.

استخدامات الأموال = الالتزام تجاه الملاك + الالتزام تجاه الآخرين

$$١٤٠٥٠٠ = ٦٠٥٠٠ + \text{الالتزام تجاه الآخرين}$$

$$٦٠٥٠٠ - ٦٠٥٠٠ =$$

الالتزام تجاه الآخرين = ٨٠٠٠٠ دينار.

السؤال السادس: بين أثر العمليات المالية الآتية في معادلة الميزانية، لكل عملية من العمليات الآتية، بحسب اسم المؤسسة المدوّن بين قوسين:

أ) بتاريخ ٢٠١٦/٢/٣م، اشترت (مؤسسة لبنى) أجهزة حاسوب بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار من محلات الباسم بموجب شيك.

أجهزة الحاسوب أصل (زاد)، والبنك أصل (نقص)؛ لذا كان التأثير في طرف واحد من طرفي معادلة الميزانية (تأثير عكسي).

ب) بتاريخ ٤/٢/٢٠١٦م، دفعت (مؤسسة لما) كامل المبلغ نقدًا لمؤسسة الفدوى للإسكانات. الدائنون التزام (نقص)، والصندوق أصل (نقص)؛ لذا كان التأثير في طرف معادلة الميزانية (تأثير طردي).

ج) بتاريخ ٦/٢/٢٠١٦م، باعت (مؤسسة بسام) أثاثًا بمبلغ ٥٠٠٠ دينار على الحساب لمؤسسة الريم. الأثاث أصل (نقص)، والمدينون (مؤسسة الريم) أصل (زاد)؛ لذا كان التأثير في طرف واحد من طرف معادلة الميزانية (تأثير عكسي).

٢

الوحدة الثانية

الدورة المحاسبية



- هل شاهدت أحد التجار وهو يسجل العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية الخاصة به؟
- برأيك، هل تختلف الدفاتر المحاسبية عن بعضها بعضاً؟
- برأيك، ما القوائم التي يُعدّها أصحاب المؤسسات للتأكد من حساباتهم المالية؟

تُعَدُّ الدورة المحاسبية المسار الذي تمر به الأحداث الاقتصادية الخاصة بأيِّ مؤسسة لها طبيعة مالية يمكن قياسها منذ نشأتها إلى أن يتمَّ تحديد المركز المالي ونتيجة النشاط، وذلك من خلال مراحل عدَّة تبدأ بلحظة تحديد العمليات المالية وتسجيلها في السجلات المحاسبية المُمَثِّلة في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ، ثم إعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية على اختلاف أنواعها التي تساعد على إعداد التقارير التي تلزم أصحاب المؤسسات لمعرفة الوضع المالي ونتائج الأعمال خلال مدَّة زمنية معينة؛ ما يُمكنهم من اتخاذ القرارات السليمة بخصوص نشاطهم التجاري في تلك المدَّة.

تُرَكِّز الوحدة على توضيح مراحل الدورة المحاسبية من لحظة تحليل العمليات المالية وتسجيلها قيودًا محاسبيةً في دفتر اليومية، ثم ترحيل الحسابات وترصيداها في دفتر الأستاذ، مرورًا بميزان المراجعة الذي يبيِّن أرصدة المؤسسة ومدى تطابق الأرصدة المدينة والدائنة المتدوالة، وانتهاءً بإعداد القوائم المالية المُمَثِّلة في قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي التي تُبيِّن صافي الربح للمؤسسة؛ ما يُسهِّم في تمكين أصحاب العمل من إدارة شؤونهم المالية على نحو يضمن لهم الاستمرارية في سوق العمل.

نتائج التعلُّم من الوحدة

يُتوقَّع من الطالب بعد دراسة هذه الوحدة أن يكون قادرًا على:

- تمييز مراحل الدورة المحاسبية.
- توضيح مفهوم دفتر اليومية.
- تحليل العمليات المالية.
- تسجيل العمليات المالية بوصفها قيودًا محاسبيةً في دفتر اليومية.
- توضيح مفهوم دفتر الأستاذ.
- التمييز بين مفهومي الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ.
- إعداد ميزان المراجعة.
- توضيح مفهوم القوائم المالية.
- إعداد قائمة الدخل.
- إعداد قائمة حقوق الملكية.
- إعداد قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).

الدرس الأول الدورة المحاسبية

I

نتائج التعلّم الخاصة بالدرس :

يُتَوَقَّع من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادرًا على:

- تعرّف مفهوم الدورة المحاسبية.
- تمييز مراحل الدورة المحاسبية.
- تعرّف نظرية القيد المزدوج.
- تحليل العمليات المالية.
- تسجيل العمليات المالية بوصفها قيودًا محاسبيةً.

المفاهيم والمصطلحات: الدورة المحاسبية، نظرية القيد المزدوج.

أساليب التدريس :

- التدريس المباشر.
- العمل الجماعي.
- أوراق العمل.

حتى يتمكن أصحاب العمل في المؤسسات من اتخاذ القرارات المناسبة بخصوص أعمالهم التجارية؛ لا بُدَّ من تزويدهم بالمعلومات المحاسبية الملائمة، وذلك عن طريق معالجة قسم المحاسبة في المؤسسة للعمليات التي تحدث فيها خلال مُدَّة زمنية معينة بهدف استخلاص نتائج الأعمال وصولاً إلى المركز المالي الذي يُبيِّن وضع المؤسسة من الناحية المالية.

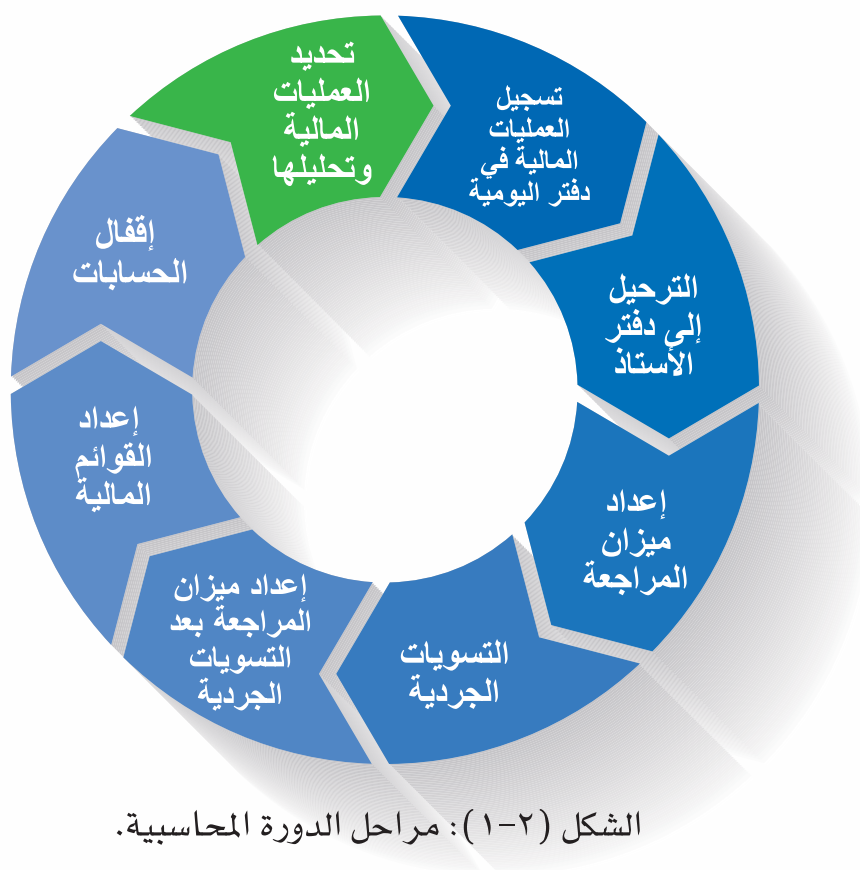
يُذَكَّر أن معالجة هذه العمليات في المؤسسة تكون على شكل مراحل أو خطوات متتالية منذ لحظة حدوث العملية المالية حتى استخلاص النتائج النهائية، ويطلق على هذه المراحل مصطلح الدورة المحاسبية.

أولاً: مفهوم الدورة المحاسبية.

الدورة المحاسبية (Accounting Cycle): هي دورة حياة العمليات في الإدارة المالية (الحسابات)، وبها يمكن تسجيل العمليات المالية منذ نشأة العملية المالية حتى مرحلة إعداد التقارير المالية المختلفة. تحدث عملية التسجيل على نحو متتابع مترابط، بحيث تعتمد كل عملية على سابقتها، وتُعدُّ في الوقت نفسه تمهيداً للعمليات اللاحقة.

ثانياً: مراحل الدورة المحاسبية.

تتكوّن الدورة المحاسبية من عدّة مراحل أو خطوات تشير إلى كيفية معالجة العمليات المالية، بدءاً بلحظة حدوثها، وإنتهاءً بتحويلها إلى معلومات تُمكن أصحاب المؤسسة من اتخاذ القرار الملائم، ويمثّل الشكل (١-٢): هذه المراحل.



أ) تحديد العمليات المالية وتحليلها:

تتمثل أولى خطوات الدورة المحاسبية في تحديد العملية المالية وإثباتها عن طريق المستندات المعززة لهذه العملية، مثل: فاتورة الشراء أو البيع، وإيصال المدين، ومستندات الصرف. يوجد هدفان رئيسان لتحديد العمليات المالية، هما:

(١) تحديد العمليات المالية الخاصة بالمؤسسة: يُقصد بذلك استبعاد العمليات التي ليس لها علاقة بالعمليات المالية للمؤسسة (أي إن المؤسسة ليست طرفاً فيها)، مثل العمليات الخاصة بملاك المؤسسة.

(٢) تحديد العمليات القابلة للقياس (يمكن التعبير عنها بوحدة النقد)، وهي نوعان:

- عمليات لها أثر نقدي في المؤسسة (يمكن التعبير عنها بوحدة النقد)، ويجب تسجيلها، مثل: عملية شراء آلات ومعدات للمؤسسة، وشراء شاحنة لنقل البضائع.
- عمليات ليس لها أثر نقدي في المؤسسة (لا يمكن التعبير عنها بوحدة النقد)، ولا يجوز تسجيلها، مثل: قرارات التعيين، وقرارات نقل الموظفين والتغيير في السياسات والأهداف.

تحليل العمليات المالية (نظرية القيد المزدوج).

تقوم نظرية القيد المزدوج على فكرة سهلة بسيطة، مفادها أن كل عملية مالية تتكوّن من طرفين؛ طرف مدين، وآخر دائن. فمثلاً، إذا أخذت ١٠ دنانير من زميلك، فإنك تصبح مديناً، وزميلك يُعدُّ دائناً، وهذا يعني أن القيد هو ترجمة لأيّ عملية مالية بصورة طرفين متساويين في القيمة، هما: المدين، والدائن، انظر الشكل (٢-٢).



الشكل (٢-٢): تحليل العملية المالية (نظرية القيد المزدوج).

ينبغي مراعاة ما يأتي عند تحليل أيّ عملية مالية إلى طرفيها (المدين، والدائن):

- (١) تصنيف الحسابات المرتبطة بالعملية المالية إلى أصول والتزامات.
- (٢) إذا زادت قيمة حسابات الأصول فإنها تُعدُّ مدينًا، أمّا إذا نقصت قيمتها فإنها تُعدُّ دائنًا.
- (٣) إذا زادت قيمة حسابات الالتزامات فإنها تُعدُّ دائنًا أمّا إذا نقصت قيمتها فإنها تُعدُّ مدينًا.

النشاط (١)

تحليل العمليات المالية.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تحليل العمليات المالية.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات، وعيّن قائدًا لكل مجموعة.
- اكتب على اللوح المثال رقم (١) الآتي:

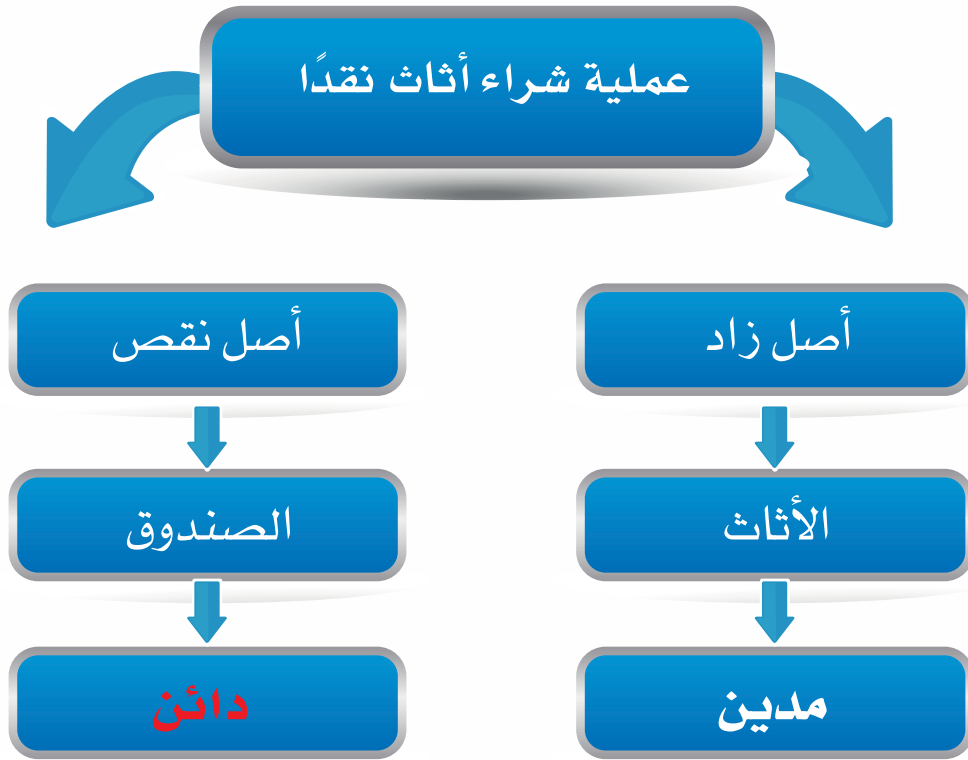
المثال رقم (١):

اشترت مؤسسة أميرة أثاثًا من مؤسسة النخبة بمبلغ ٥٧٢٠ دينار، ودُفعت القيمة نقدًا من الصندوق.

- اطلب إلى كل مجموعة تحليل العملية المالية الوارد ذكرها في هذا المثال إلى طرفيها (المدين، والدائن)، مع بيان السبب.
- اطلب إلى كل قائد أن يعرض نتائج مجموعته.
- ناقش كل مجموعة في نتائجها.
- وضح للطلبة ما يأتي:
- الأثاث هو طرف العملية المالية الأول، وهو من الأصول، وقيمته زادت؛ لذا فهو مدين بمبلغ ٥٧٢٠ دينار.
- الصندوق هو طرف العملية المالية الثاني، وهو من الأصول، وقيمته نقصت؛ لذا فهو دائن بمبلغ ٥٧٢٠ دينار.

يمكن تبسيط هذه العملية للطالب كالآتي:

- الأثاث يُمثّل الطرف الذي أخذ، فهو مدين بمبلغ ٥٧٢٠ دينار.
- الصندوق يُمثّل الطرف الذي أعطى، فهو دائن بمبلغ ٥٧٢٠ دينار، انظر الشكل (٣-٢).



الشكل (٣-٢): تحليل العملية المالية للمثال رقم (١).

ملحوظة: عند تحليل العملية المالية، ينبغي التركيز على العناصر ذات العلاقة بالقيود (الأثاث والصندوق في هذا المثال)، من دون النظر إلى المؤسسة بوصفها طرفاً في هذه العملية.

- اكتب على اللوح المثال رقم (٢) الآتي:.

المثال رقم (٢):

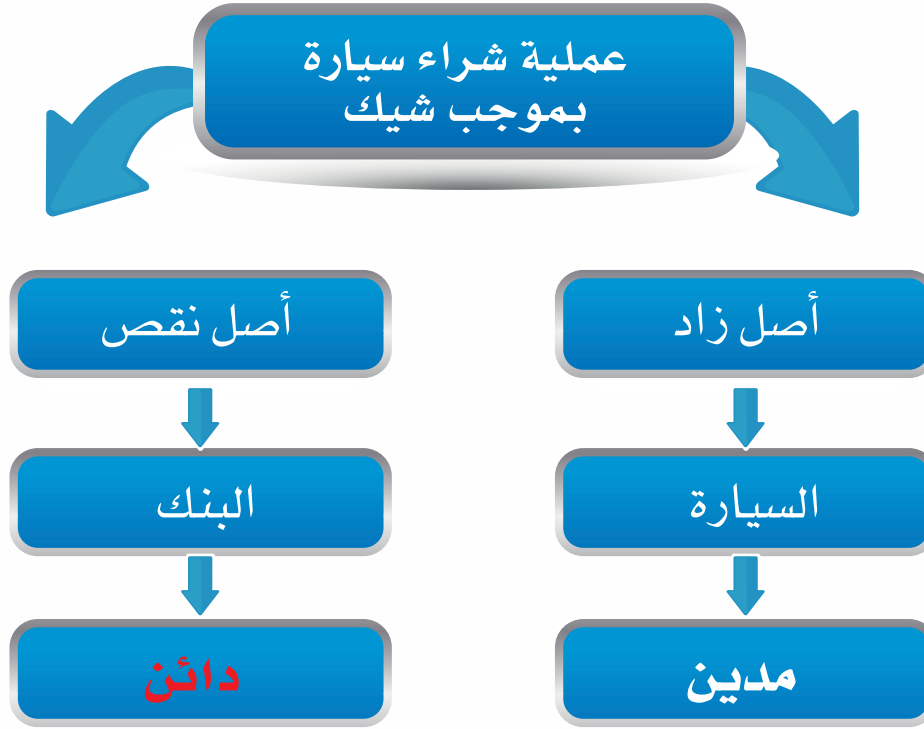
اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار لاستخدامها في أعمال المؤسسة، وكان السداد بشيك من البنك.

- اطلب إلى كل مجموعة تحليل العملية المالية الوارد ذكرها في هذا المثال إلى طرفيها (المدين، والدائن)، مع بيان السبب.
- اطلب إلى كل قائد أن يعرض نتائج مجموعته.
- ناقش كل مجموعة في نتائجها.
- وضح للطلبة ما يأتي:

- السيارة هي طرف العملية المالية الأول، وهي من الأصول، وقيمتها زادت؛ لذا فهي مدين بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار.
- البنك هو طرف العملية المالية الثاني، وهو من الأصول، وقيمتها نقصت؛ لذا فهو دائن بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار، انظر الشكل (٢-٤).

يمكن تبسيط هذه العملية للطلاب كالتالي:

- السيارة تُمثل الطرف الذي أخذ، فهي مدين بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار.
- البنك يُمثل الطرف الذي أعطى، فهو دائن بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار.



الشكل (٢-٤): تحليل العملية المالية للمثال رقم (٢).

ملحوظة: إذا كانت عملية الدفع أو الاستلام نقدًا فهذا يعني أن الطرف صاحب العلاقة هو الصندوق، مثلما هو ظاهر في المثال رقم (١)، أما إذا كان ذلك بشيك من البنك فهذا يعني أن الطرف صاحب العلاقة هو البنك، كما في المثال رقم (٢).
- اكتب على اللوح المثال رقم (٣) الآتي:

المثال رقم (٣):

اشترت المؤسسة أجهزة ومعدات بمبلغ ٢٥٠٠ دينار من مؤسسة النخبة بالأجل (على الحساب): أي بتأجيل سداد القيمة، وهذا يعني أن المؤسسة لم تدفع ثمن الأجهزة والمعدات لمؤسسة النخبة.

- اطلب إلى كل مجموعة تحليل العملية المالية الوارد ذكرها في هذا المثال إلى طرفيها (المدين، والدائن)، مع بيان السبب.
- اطلب إلى كل قائد أن يعرض نتائج مجموعته.
- ناقش كل مجموعة في نتائجها.

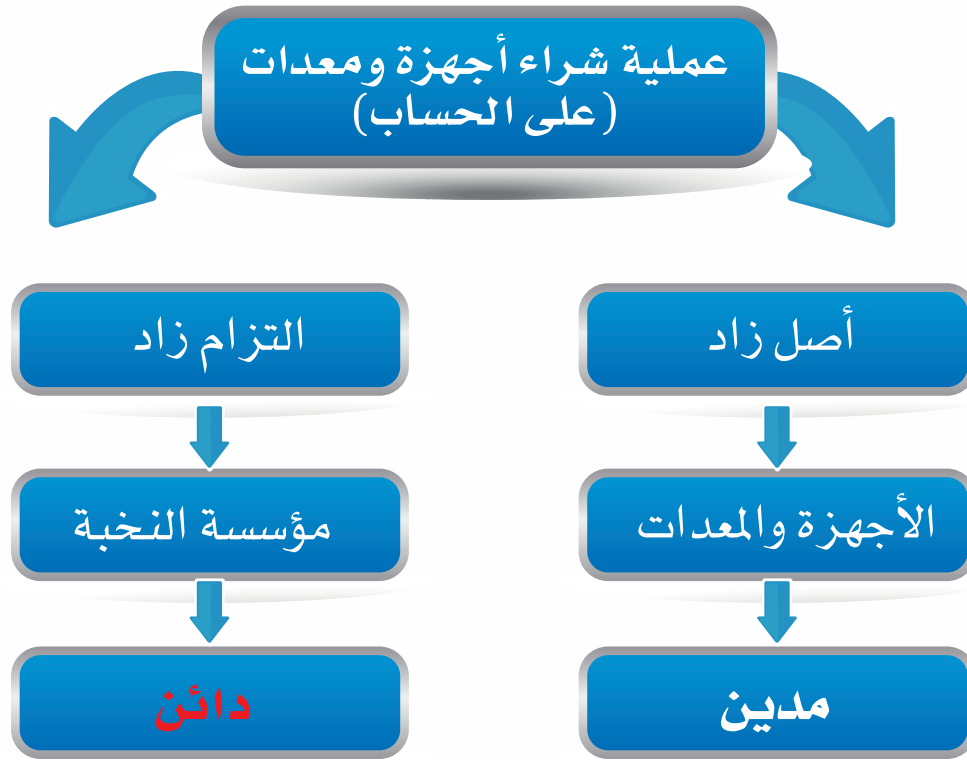
- وضح للطلبة ما يأتي:

الأجهزة والمعدات هي طرف العملية المالية الأول، وهي من الأصول، وقيمتها زادت؛ لذا فهي مدین بمبلغ ٢٥٠٠ دينار.

مؤسسة النخبة هي طرف العملية المالية الثاني، وهي تُعدُّ من الالتزامات، وقيمتها زادت؛ لذا فهي دائن بمبلغ ٢٥٠٠ دينار.

ويمكن تبسيط هذه العملية للطالب كالآتي:

- الأجهزة والمعدات تُمثّل الطرف الذي أخذ، فهي مدین بمبلغ ٢٥٠٠ دينار.
- مؤسسة النخبة تُمثّل الطرف الذي أعطى، فهي دائن بمبلغ ٢٥٠٠ دينار، انظر الشكل (٢-٥).



الشكل (٢-٥): تحليل العملية المالية للمثال رقم (٣).

ملحوظة: إذا كانت عملية سداد القيمة بالآجل، فإن المؤسسة التي أعطت (الدائن) تظهر في الطرف الدائن، كما هو موضح في المثال رقم (٣).

ب) تسجيل العمليات المالية محاسبياً.

لاحظنا ممّا سبق أن كل عملية مالية تُحلَّل إلى طرفين (مدين، ودائن)، والآن سنتعرّف كيفية تسجيل هذه العمليات المالية في سجلات المؤسسة؛ أي كيف يُثبَّت المحاسبون هذه العمليات في السجلات المحاسبية. يُثبَّت المحاسبون العمليات المالية بصورة قيود محاسبية على النحو الآتي:

• الطرف الأول: يُمثِّله الطرف المدين.

• الطرف الثاني: يُمثِّله الطرف الدائن.

تكون صورة القيد كالآتي:

(تُقرأ: من حساب...) من ح/
(تُقرأ: إلى حساب...) إلى ح/
حيث يُمثِّل الطرف الأول من ح/ (الطرف المدين).
ويُمثِّل الطرف الثاني إلى ح/ (الطرف الدائن).
يسمى هذا القيد باسم القيد البسيط.

النشاط (٢)

تسجيل العمليات المالية محاسبياً.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تسجيل العمليات المالية محاسبياً.

التعليمات:

- أخبر الطلبة أنهم سيعملون في المجموعات السابقة نفسها، لتسجيل العمليات المالية الخاصة بالأمثلة التي جرى تحليلها مالياً في النشاط السابق.
- اكتب على اللوح الأمثلة السابقة مرة أخرى:

المثال رقم (١) :

اشترت مؤسسة أميرة أثاثاً بمبلغ ٥٧٢٠ دينار نقداً من مؤسسة النخبة.

المثال رقم (٢) :

اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار لاستخدامها في أعمال المؤسسة، وكان السداد بشيك من البنك.

المثال رقم (٣) :

اشترت المؤسسة أجهزة ومعدات بمبلغ ٢٥٠٠ دينار من مؤسسة النخبة بالآجل (على الحساب)؛ أي بتأجيل سداد القيمة.

- اطلب إلى أفراد المجموعات تدوين القيود المحاسبية لهذه العمليات في دفاترهم الخاصة.
- ناقش المجموعات في إجاباتها.
- اختتم النشاط بتوضيح الآتي:

المثال رقم (١) :

اشترت مؤسسة أميرة أثاثاً بمبلغ ٥٧٢٠ دينار نقداً من مؤسسة النخبة.

أ- التحليل:

الطرف المدين هو الأثاث بمبلغ ٥٧٢٠ دينار.

الطرف الدائن هو الصندوق بمبلغ ٥٧٢٠ دينار.

ب- القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ الأثاث إلى ح/ الصندوق (شراء أثاث نقداً)	٥٧٢٠	٥٧٢٠

المثال رقم (٢) :

اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار لاستخدامها في أعمال المؤسسة، وكان السداد بشيك من البنك.

أ- التحليل:

الطرف المدين هو السيارة بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار.

الطرف الدائن هو البنك بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار.

ب- القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ السيارة إلى ح/ البنك (شراء سيارة بشيك من البنك)	٢٠٥٠٠	٢٠٥٠٠

المثال رقم (٣) :

اشترت المؤسسة أجهزة ومعدات بمبلغ ٢٥٠٠ دينار من مؤسسة النخبة بالأجل (على الحساب)؛ أي بتأجيل سداد القيمة.

أ- التحليل:

الطرف المدين هو الأجهزة والمعدات بمبلغ ٢٥٠٠ دينار.

الطرف الدائن هو مؤسسة النخبة بمبلغ ٢٥٠٠ دينار.

ب- القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ الأجهزة والمعدات إلى ح/ مؤسسة النخبة (دائنون) (شراء أجهزة ومعدات على الحساب)	٢٥٠٠	٢٥٠٠

تسجيل العمليات المالية بوصفها قيوداً محاسبية :

بناءً على الأمثلة السابقة، يتضح لنا أن كل عملية مالية تُسجّل محاسبياً بوصفها قيداً محاسبياً من دون النظر إلى اسم المؤسسة أو مُلاكها. وعليه، فإن عملية تسجيل القيود المحاسبية تتضمن الإجراءات الآتية:

(١) في العمليات التي تتضمن الدفع مباشرةً (نقدًا، أو بشيك)، يُسجّل القيد إلى ح/ الصندوق، أو إلى ح/ البنك، وهنا لا يظهر اسم المؤسسة. أمّا إذا كان الدفع بالآجل (على الحساب)، فإن القيد يُسجّل إلى ح/ اسم المؤسسة؛ أي يظهر اسم المؤسسة.

(٢) في العمليات التي تتضمن تقديم خدمة معينة، أو بيع للعملاء، يسمى الطرف الدائن بالإيرادات، وبذلك يُسجّل القيد إلى ح/ الإيرادات.

(٣) في العمليات التي تتضمن دفع قيمة الخدمة التي نُقدّمها للمؤسسات الأخرى، أو للعملاء مباشرةً نقدًا أو بشيك (أي حين يبادر العميل إلى سداد القيمة للمؤسسة مباشرةً)، فإن اسم العميل لا يُسجّل في القيد المحاسبي، وإنما يظهر مكانه البنك أو الصندوق؛ لأنهما يُعدّان أصولاً، وقيمتها زادت، فيكون القيد من ح/ البنك، أو من ح/ الصندوق. ولكن، إذا كانت طريقة السداد غير مباشرة (أي لم يجرِ سداد القيمة مثل الآجل)، فإن اسم العميل يظهر في القيد ويُسجّل من ح/ اسم العميل، أو المؤسسة.

(٤) عند مباشرة المؤسسة أعمالها، ودفعها مبالغ لقاء الحصول على خدمات أو مستلزمات (مثل: الماء، والكهرباء، والهاتف)، فإن ذلك يسمى مصروفات.

نلاحظ ممّا سبق أن جميع القيود كُتبت بصيغة القيد البسيط كالآتي:

من ح/

إلى ح/

(٥) إذا كان الطرف المدين أكثر من حساب، فإن القيد يُسجّل في الطرف المدين على النحو الآتي:

من المذكورين

ح/

ح/

إلى ح/

وحين يكون الطرف الدائن أكثر من حساب يُسجّل القيد في الطرف الدائن كآآتي:

من حـ/

إلى مذكورين

حـ/

حـ/

وحين يكون الطرف المدين أكثر من حساب والطرف الدائن أكثر من حساب يُسجّل القيد كآآتي:

من مذكورين

حـ/

حـ/

إلى مذكورين

حـ/

حـ/

وهذا يسمى القيد المركب.



مثال تطبيقي:

تمثل العمليات المالية الآتية معاملات مؤسسة النور في شهري حزيران وتموز من عام ٢٠١٨م. حل كل عملية مالية على حدة، ثم سجل قيدها المحاسبي:

(١) بدأت مؤسسة النور للدعاية والإعلان أعمالها بتاريخ ٢٠١٨/٦/١م، برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ دينار، وقد أودع المبلغ كاملاً في البنك.

(٢) بتاريخ ٢٠١٨/٦/٥م، استأجرت المؤسسة مكاتب من مؤسسة الرامة العقارية لتكون مقرّاً لها، وقد بلغت قيمة الإيجار ٤٠٠٠ دينار سنوياً، دُفعت بشيك.

(٣) بتاريخ ٢٠١٨/٦/١٥م، سُحب مبلغ ٣٠٠٠ دينار من البنك، ثم أُودع في الصندوق لدفع المصروفات الضرورية (الطارئة).

(٤) بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٠م، اشترت المؤسسة أثاثاً لمكاتبها بمبلغ ٢٠٠٠ دينار، دُفعت بشيك.

(٥) بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥م، اشترت المؤسسة سيارة صغيرة لتسيير أعمالها بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بالأجل، وذلك من مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات.

(٦) بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٠م، عملت المؤسسة دعاية لمؤسسة الفرح بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار، دُفع بشيك، وأودع في البنك.

(٧) بتاريخ ٢٠١٨/٧/٢٠م، عملت المؤسسة مجموعة من الدعايات والإعلانات لمؤسسة الجود بمبلغ ٩٠٠٠ دينار على الحساب.

يمكن تحليل كل عملية في هذا المثال إلى طرفيها (المدين، والدائن)، وتسجيل قيودها المحاسبية على النحو الآتي:

العملية الأولى:

بدء مؤسسة النور نشاطها التجاري برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ دينار، أودعت كاملاً في البنك.

التحليل:

الطرف الأول هو رأس المال الذي يُعدُّ من الالتزامات تجاه الملاك، أو من حقوق الملكية، والذي زادت قيمته؛ فهو دائن.

الطرف الثاني هو البنك الذي يُعدُّ من الأصول، والذي زادت قيمته؛ فهو مدّين.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٦/١ م	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠

وضّح للطلبة أن:

الأطراف ذات العلاقة في هذه العملية هي: البنك، ورأس المال، أمّا اسم مالك المؤسسة فلم يظهر؛ وذلك تطبيقاً لفرضية الوحدة المحاسبية المستقلة.

العملية الثانية:

استأجر مقر للمؤسسة بمبلغ ٤٠٠٠ دينار من مؤسسة الرامة العقارية، دُفعت بشيك.

التحليل:

الطرف الأول هو مصروف الإيجار الذي يُعدُّ من المصروفات، والذي نقصت قيمته؛ فهو مدين.
الطرف الثاني هو البنك الذي يُعدُّ من الأصول، والذي نقصت قيمته؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٦/٥ م	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ البنك (دفع مصروفات الإيجار بموجب شيك)	٤٠٠٠	٤٠٠٠

وضّح للطلبة أن:

١. مُسمّى جديداً قد ظهر في هذه العملية هو المصروفات؛ ذلك أن المؤسسة تدفع مبالغ معينة لقاء الحصول على خدمات أو مستلزمات لتسيير أعمالها، مثل: الماء، والكهرباء، والهاتف، في ما يُعرف بالمصروفات.

٢. اسم المؤسسة المؤجّرة لم يظهر؛ لأن الأجرة دُفعت مباشرةً. ولكن، لو كان الإيجار بالآجل (على الحساب) لظهر اسم المؤسسة عند تسجيل القيد.

العملية الثالثة:

سحب مبلغ ٣٠٠٠ دينار من البنك، ثم إيداعه في صندوق المؤسسة لدفع المصروفات الضرورية (الطارئة).

التحليل:

الطرف الأول هو البنك الذي يُعَدُّ من الأصول، والذي نقصت قيمته؛ فهو دائن.
الطرف الثاني هو الصندوق الذي يُعَدُّ من الأصول، والذي زادت قيمته؛ فهو مدين.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٦/١٥ م	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (سحب من البنك، وإيداع في الصندوق)	٣٠٠٠	٣٠٠٠

العملية الرابعة:

شراء أثاث بمبلغ ٢٠٠٠ دينار لتجهيز مكاتب المؤسسة للعمل، وكان السداد بشيك.

التحليل:

الطرف الأول هو الأثاث الذي يُعَدُّ من الأصول، والذي زادت قيمته؛ فهو مدين.
الطرف الثاني هو البنك الذي يُعَدُّ من الأصول، والذي نقصت قيمته؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٦/٢٠ م	من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك (شراء أثاث بموجب شيك)	٢٠٠٠	٢٠٠٠

العملية الخامسة:

شراء سيارة بمبلغ ٦٠٠٠ دينار لاستخدامها في أعمال المؤسسة، وكان شراؤها بالآجل (على الحساب)؛ أي من دون دفع أي مبلغ.

التحليل:

الطرف الأول هو السيارة التي تُعَدُّ من الأصول، والتي زادت قيمتها؛ فهي مدين.

الطرف الثاني هو مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات التي تُعدُّ من الالتزامات، والتي زادت قيمتها؛ فهي دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٦/٢٥ م	من ح/ السيارات إلى ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات (دائنون) (شراء سيارة بالآجل)	٦٠٠٠	٦٠٠٠

وضّح للطلبة أن:

اسم المؤسسة البائعة (مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات) قد ذُكر في هذه العملية، فظهر بوصفه طرفاً دائناً؛ ذلك أن عملية الشراء كانت بالآجل (على الحساب)، ولم تُدفع قيمة السيارة. ولهذا يجب أن يثبت في سجلات المؤسسة أن في ذمتها لمؤسسة الاتحاد مبلغ ٦٠٠٠ دينار إلى أن يتمّ السداد.

العملية السادسة:

تقديم خدمة لأحد العملاء، وهي عمل دعاية لمؤسسة الفرع بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار. وهذه العملية تسمى الحصول على إيراد لقاء الخدمة المُقدّمة، وقد دُفعت القيمة بشيك.

التحليل:

الطرف الأول هو البنك الذي يُعدُّ من الأصول، والذي زادت قيمته؛ فهو مدين.
الطرف الثاني هو إيراد الدعاية الذي يُعدُّ من الإيرادات، والذي زادت قيمته؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٧/١٠ م	من ح/ البنك إلى ح/ الإيرادات (إيداع شيك في البنك لقاء إيرادات)	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠

وضّح للطلبة أن:

- ١) مُسمّى جديداً قد ظهر في هذه العملية هو الإيرادات؛ ذلك أنها عملية تتضمن تقديم خدمة أو بيع للعملاء، فيكون الطرف الدائن فيها هو الإيرادات.
- ٢) اسم العميل (مؤسسة الفرح) لم يظهر؛ نظراً إلى دفع قيمة الخدمة مباشرة، وقد ظهر مكانه البنك لأنه هو الذي أخذ القيمة.

العملية السابعة:

تقديم خدمة لأحد العملاء، وهي عمل دعاية وإعلانات لمؤسسة الجود بمبلغ ٩٠٠٠ دينار. وهذه العملية تسمى الحصول على إيراد مقابل الخدمة المُقدّمة، بيد أن الحصول على القيمة هنا لم يتم؛ أي إن تقديم الخدمة كان على الحساب.

التحليل:

الطرف الأول هو مؤسسة الجود التي تُعدُّ من الأصول، والتي زادت قيمتها؛ فهي مدين. الطرف الثاني هو إيراد الدعاية والإعلان والذي يُعدُّ من الإيرادات، والذي زادت قيمته؛ فهو دائن.

القيود المحاسبية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٧/٢٠ م	من ح/ مؤسسة الجود إلى ح/ الإيرادات (تقديم خدمات لمؤسسة الجود على الحساب)	٩٠٠٠	٩٠٠٠

وضّح للطلبة أن:

القيد في هذه العملية مختلف عن القيد المسجّل في العملية السادسة. صحيح أن العمليتين تمثّلان تقديم خدمة للعملاء، غير أنه يوجد فرق في تسجيل القيد لكل منهما؛ ففي العملية السابعة ظهر اسم العميل بوصفه طرفاً مديناً، ولم يظهر في العملية السادسة بسبب طريقة السداد؛ ذلك أن القيمة فيها دُفعت فوراً خلافاً لقيمة الخدمة في العملية السابعة التي لم يجرِ دفعها.

وضّح للطلبة ما يأتي:

عند تحليل العمليات المالية إلى طرفيها (المدين، والدائن)، ورد ذكر مسميات عديدة، مثل البنك، والصندوق، والمصروفات، والإيرادات. وهذه المسميات يُطلق عليها اسم الحسابات؛ فكل مؤسسة تستخدم مجموعة من الحسابات المتعارف عليها لتنظيم العمليات التي تُنفّذها، ثم تُبوّبها ضمن نوعين من الحسابات، هما:

- (١) الحسابات الحقيقية: جميع الحسابات التي تمثّل قائمة المركز المالي، وتشمل: الأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية.
- (٢) الحسابات الاسمية: جميع الحسابات التي تمثّل قائمة الدخل، وتشمل: المصروفات، والإيرادات.



وضَّح للطلبة ما يأتي:

خصائص نظرية القيد المزدوج:

- لكل عملية مالية طرفان متساويان في القيمة، ومختلفان في الاتجاه، أحدهما مدين (Debit)، والآخر دائن (Credit).
 - يُرمز إلى المدين بكلمة (من)، ويُرمز إلى الدائن بكلمة (إلى).
 - لكل عملية مالية آثار مزدوجة، تتمثل في مديونية أحد الأطراف الذي حصل على القيمة أو المنفعة، ودائنية الطرف الآخر الذي فقد القيمة أو المنفعة.
 - لإثبات العملية المالية؛ يجب تسجيل القيد المحاسبي، بجعل الطرف الذي حصل على القيمة مدينًا، والطرف الذي فقدها دائنًا.
 - تُصنّف جميع العمليات المالية لأيّ مؤسسة بناءً على أنواع الحسابات السابقة؛ فقد تكون أصولاً، أو التزامات، أو حقوق ملكية، أو مصروفات، أو إيرادات.
 - الحسابات ذات الطبيعة المدينة مثل (الأصول، المدينون) تنشأ (أول قيد لها) بقيد مدين، والحسابات ذات الطبيعة الدائنة مثل (رأس المال، الدائنون) تنشأ بقيد دائن.
- مثال:

أول قيد (قيد تأسيس مؤسسة بلال) كان إيداع رأس مال قدره ٢٠٠٠٠ دينار في الصندوق.

وعليه، فإن القيد يكون:

٢٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

يتبين من القيد السابق أن الصندوق (أحد حسابات الأصول) نشأ بقيد مدين، وأن حساب رأس المال (أحد حسابات حقوق الملكية) نشأ بقيد دائن.

نشاط بيّتي:



تُمثّل العمليات المالية الآتية بعض معاملات مؤسسة النور في شهر تموز من عام ٢٠١٨م. حلّ كل عملية مالية على حدة، ثم سجّل قيدها المحاسبي:

- (١) بتاريخ ١/٧/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة معدات بمبلغ ٢٥٠٠٠ دينار، دُفع بشيك.
- (٢) بتاريخ ١٠/٧/٢٠١٨م، عملت المؤسسة دعاية لمؤسسة الفرح بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار، دُفع بشيك، وأودع في البنك.
- (٣) بتاريخ ٢٨/٧/٢٠١٨م، دفعت المؤسسة ٦٠٠٠ دينار ثمن السيارة التي اشترتها من مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات بموجب شيك.
- (٤) بتاريخ ٣٠/٧/٢٠١٨م، بلغ مجموع رواتب العاملين ٥٠٠٠ دينار، دُفعت بشيك.



إجابات أسئلة النشاط البيتي:

العملية الأولى:

شراء معدات بمبلغ ٢٥٠٠٠ دينار لاستخدامها في أعمال الشركة، وكان السداد بشيك.

التحليل:

الطرف الأول هو المعدات التي تُعدُّ من الأصول، والتي زادت قيمتها؛ فهي مدين.

الطرف الثاني هو البنك الذي يُعدُّ من الأصول، والذي نقصت قيمته؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٧/١ م	من ح/ المعدات إلى ح/ البنك (شراء معدات بموجب شيك)	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠

العملية الثانية:

تقديم خدمة لأحد العملاء، وهي عمل دعاية لشركة الفرحة بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار. وهذه العملية تسمى الحصول على إيراد مقابل الخدمة المُقدَّمة، وقد دُفعت القيمة بشيك.

التحليل:

الطرف الأول هو البنك الذي يُعدُّ من الأصول، والذي زادت قيمته؛ فهو مدين.

الطرف الثاني هو الإيرادات التي تُعدُّ من الالتزامات، والتي زادت قيمتها؛ فهي دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٧/١٠ م	من ح/ البنك إلى ح/ الإيرادات (إيداع شيك في البنك لقاء إيرادات)	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠

العملية الثالثة:

دفع ثمن السيارة لشركة الاتحاد لتجارة السيارات، وهو ٦٠٠٠ دينار. وقد كان الدفع بموجب شيك، كما هو الحال في العملية الخامسة من المثال التطبيقي، الجزء الأول.

التحليل:

الطرف الأول هو شركة الاتحاد لتجارة السيارات التي تُعدُّ من الالتزامات، والتي نقصت قيمتها؛ فهي مدين.

الطرف الثاني هو البنك الذي يُعدُّ من الأصول، والذي نقصت قيمته؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٧/٢٨ م	من ح/ شركة الاتحاد لتجارة السيارات إلى ح/ البنك (دفع المستحق لشركة الاتحاد بشيك)	٦٠٠٠	٦٠٠٠

العملية الرابعة:

صرف رواتب موظفي الشركة البالغة ٥٠٠٠ دينار، ودفعها بشيك.

التحليل:

الطرف الأول هو مصروف الرواتب التي تُعدُّ من المصروفات، والتي نقصت قيمتها؛ فهي مدين.

الطرف الثاني هو البنك الذي يُعدُّ من الأصول، والذي نقصت قيمته؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٧/٣٠ م	من ح/ مصروف الرواتب إلى ح/ البنك (دفع الرواتب بشيك)	٥٠٠٠	٥٠٠٠

١. أكمل الفراغ بما يناسبه في كل عبارة من العبارات الآتية:

أ) لكل عملية مالية طرفان متساويان في **القيمة**، ومختلفان في **الاتجاه**؛ أحدهما مدين، ويُرمز إليه بكلمة **من**، والآخر دائن، ويُرمز إليه بكلمة **إلى**.

ب) عند شراء معدات بمبلغ ٤٠٠ دينار نقدًا، فإن الطرف المدين هو **المعدات**، والطرف الدائن هو **الصندوق**، ويُسجّل القيد المحاسبي على النحو الآتي:

٤٠٠ من ح/ المعدات

٤٠٠ إلى ح/ الصندوق

ج) عند بيع أثاث بمبلغ ٢٥٠ دينارًا بموجب شيك مودّع في البنك، فإن الطرف المدين هو **البنك** والطرف الدائن هو **الأثاث**، ويُسجّل القيد المحاسبي على النحو الآتي:

٢٥٠ من ح/ البنك

٢٥٠ إلى ح/ الأثاث

٢. في ما يأتي بعض العمليات المالية لمؤسسة الاتحاد في شهر تموز من عام ٢٠١٨م:

أ) بتاريخ ١٥/٧/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة أثاثًا بمبلغ ٥٠٠٠ دينار نقدًا من مؤسسة بلال.

ب) بتاريخ ٢٢/٧/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة معدات من مؤسسة مهند بمبلغ ٣٦٠٠٠ دينار، دُفع جزء منها بشيك قيمته ٢٥٠٠٠ دينار، والباقي على الحساب.

ج) بتاريخ ٢٥/٧/٢٠١٨م، دفعت المؤسسة رواتب الموظفين البالغة ٢٥٠٠ دينار، وإيجار المكتب البالغ ٨٠٠ دينار، بحيث دُفعت نصف هذه المبالغ نقدًا، ودُفع الباقي بموجب شيكات مسحوبة على

البنك.

المطلوب:

حدّد المدين والدائن في كل عملية مالية، ثم سجّل القيود المحاسبية الخاصة بها.

أ) تُمثّل هذه العملية شراء أثاث بمبلغ ٥٠٠٠ دينار نقداً.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٧/١٥ م	من ح/ الأثاث إلى ح/ الصندوق (شراء أثاث نقداً)	٥٠٠٠	٥٠٠٠

الطرف الأول هو الأثاث الذي يُعدُّ من الأصول، والذي زادت قيمته؛ فهو مدين.
الطرف الثاني هو الصندوق الذي يُعدُّ من الأصول، والذي نقصت قيمته؛ فهو دائن.

ب) تُمثّل هذه العملية شراء معدات من مؤسسة مهند بمبلغ ٣٦٠٠٠ دينار، دُفع منه ٢٥٠٠٠ دينار بموجب شيك، والباقي على الحساب.
الطرف الأول هو المعدات التي تُعدُّ من الأصول، والتي زادت قيمتها؛ فهي مدين.
الطرف الثاني هو البنك الذي يُعدُّ من الأصول، والذي نقصت قيمته؛ فهو دائن، ومؤسسة مهند (دائنون) التي زادت قيمتها؛ فهي دائن.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٧/٢٢ م	من ح/ المعدات إلى مذكورين ح/ البنك ح/ مؤسسة مهند (دائنون) (شراء معدات بمبلغ دُفع جزء منه بموجب شيك، والباقي على الحساب)	٢٥٠٠٠ ١١٠٠٠	٣٦٠٠٠

ج) الطرف الأول يشمل مصروف رواتب الموظفين، ومصروف إيجار المكتب. والمصروفات تُعدُّ من الالتزامات، وقد نقصت قيمتها؛ فهي مدين.
الطرف الثاني يشمل الصندوق، والبنك، وهما من الأصول، وقد نقصت قيمتهما؛ فهما دائن.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٥/٧/٢٠١٨م	من مذكورين ح/ رواتب الموظفين ح/ إيجار المكتب إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (دفع جزء من رواتب الموظفين وإيجار المكتب نقداً، والباقي بموجب شيكات مسحوبة على البنك)	١٦٥٠ ١٦٥٠	٢٥٠٠ ٨٠٠

٣. علل ما يأتي:

يُعدُّ رأس المال حساباً دائئاً، في حين تُعدُّ الأصول حساباً مدينياً.
يُعدُّ رأس المال حساباً دائئاً لأنه أعطى المؤسسة النقود اللازمة لتأسيسها، وشراء جميع موجوداتها. أمَّا الأصول فتُعدُّ حساباً مدينياً لأنها أخذت من المؤسسة النقود التي تمَّ شراء الأصول بها.

٤. صنّف الحسابات الآتية إلى حقيقية واسمية، ثم اكتبها في الجدول أدناه:

المباني، الصندوق، رأس المال، القروض، الإيجارات، المدينون، الأثاث، إيراد الاستثمارات، الرواتب.

الحسابات الاسمية	الحسابات الحقيقية
الإيجارات	المباني
الرواتب	الأثاث
إيراد الاستثمارات	المدينون
	الصندوق
	القروض
	رأس المال

٥. بدأت مؤسسة فراس للمقاولات نشاطها التجاري في شهر أيلول من عام ٢٠١٨م، وذلك بتنفيذ العمليات المالية الآتية:

- بتاريخ ١/٩/٢٠١٨م، بدأت المؤسسة العمل برأس مال قدره ٦٠٠٠٠ دينار، بحيث أُودِعَ ٥٠٠٠٠ دينار في الصندوق، وأودِعَ الباقي في البنك.
- بتاريخ ٥/٩/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة أثاثاً للمكتب بمبلغ ٣٠٠٠ دينار، دُفِعَ منها ١٢٠٠ دينار نقداً، ودُفِعَ الباقي بموجب شيك مسحوب على البنك.
- بتاريخ ١٠/٩/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة بضاعة من مؤسسة سميح بمبلغ ٥٠٠٠ دينار، ومعدات بمبلغ ٧٠٠٠ دينار، دُفِعَ منها ٤٠٠٠ دينار نقداً، ودُفِعَ الباقي بموجب شيك مسحوب على البنك.

المطلوب:

حلّ كل عملية مالية على حدة، ثم سجّل قيدها المحاسبي الصحيح.
العملية الأولى:

بدء مؤسسة فراس النشاط التجاري برأس مال قدره ٦٠٠٠٠ دينار، بحيث أُودِعَ ٥٠٠٠٠ دينار في الصندوق، وأودِعَ الباقي في البنك.

التحليل:

الطرف الأول يُمثّله الصندوق والبنك اللذان يُعدّان من الأصول، واللذان زادت قيمتهما؛ فهما مدين.

الطرف الثاني هو رأس المال الذي يُعدُّ من الالتزامات تجاه الملاك او حقوق الملكية والذي زادت قيمته؛ فهو دائن.

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/٩/٢٠١٨م	من المذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بدء النشاط التجاري)	٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠ ١٠٠٠٠

العملية الثانية:

شراء أثاث للمكتب بمبلغ ٣٠٠٠ دينار، دُفع منه ١٢٠٠ دينار نقداً، والباقي دُفع بموجب شيك مسحوب على البنك.

التحليل:

الطرف الأول هو الأثاث الذي يُعدُّ من الأصول، والذي زادت قيمته؛ فهو مدين.
الطرف الثاني يُمثِّله الصندوق والبنك، اللذان يُعدَّان من الأصول، واللذان نقصت قيمتهما؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٩/٥ م	من ح/ الأثاث إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (شراء أثاث بمبلغ دُفع جزء منه نقداً، والباقي بموجب شيك مسحوب على البنك)	١٢٠٠ ١٨٠٠	٣٠٠٠

العملية الثالثة:

شراء أجهزة حواسيب من مؤسسة سميح بمبلغ ٥٠٠٠ دينار، ومعدات بمبلغ ٧٠٠٠ دينار، دُفع منهما ٤٠٠٠ دينار نقداً، والباقي دُفع بموجب شيك مسحوب على البنك.

التحليل:

الطرف الأول تُمثِّله أجهزة حواسيب والمعدات التي تُعدُّ من الأصول، والتي زادت قيمتها؛ فهو مدين.
الطرف الثاني يُمثِّله الصندوق والبنك، اللذان يُعدَّان من الأصول، واللذان نقصت قيمتهما؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٩/١٠م	من مذكورين ح/ اجهزة حواسيب ح/ المعدات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (شراء بضاعة ومعدات بمبلغ دُفع جزء منه نقداً، والباقي بموجب شيكٍ مَسحوب على البنك)	٤٠٠٠ ٨٠٠٠	٥٠٠٠ ٧٠٠٠

٦. وضح المقصود بمفهوم الدورة المحاسبية.

هي دورة حياة العمليات في الإدارة المالية (الحسابات)، وبها يمكن تسجيل العمليات المالية منذ نشأة العملية المالية حتى مرحلة إعداد التقارير المالية المختلفة. تحدث عملية التسجيل على نحو متتابع مترابط، بحيث تعتمد كل عملية على سابقتها، وتُعدّ في الوقت نفسه تمهيداً للعمليات اللاحقة.

٧. تمرّ الدورة المحاسبية بعدة مراحل متتالية مترابطة، اذكرها.

- أ- تحديد العمليات المالية وتحليلها.
- ب- تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية.
- ج- الترحيل إلى دفتر الأستاذ، ثم الترسيد فيه.
- د- إعداد ميزان المراجعة.
- هـ- التسويات الجردية.
- و- إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية.
- ز- إعداد القوائم المالية.
- ح- إقفال الحسابات.

٨. مبرز في ما ياتي العمليات المالية التي لها أثر نقدي في المؤسسة من تلك التي ليس لها أثر نقدي في المؤسسة:

شراء أثاث، بيع معدات، نقل موظفين، شراء مبانٍ، قرار تعيين، التزام بالسياسات والأهداف، بيع أجهزة، شراء سيارة، شراء آلات.

العمليات المالية ذات الأثر النقدي في المؤسسة	العمليات المالية التي ليس لها أثر نقدي في المؤسسة
شراء أثاث	نقل موظفين
بيع معدات	قرار تعيين
شراء مبانٍ	الالتزام بالسياسات والأهداف
بيع أجهزة	
شراء سيارة	
شراء آلات	

(١) أداة التقييم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقييم: الملاحظة.

أداة التقييم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يلتزم بتطبيق تعليمات النشاط.				
٢	يتواصل مع الآخرين بإيجابية.				
٣	يُقدِّم الدعم والمساعدة لأعضاء الفريق.				
٤	يُمارِس نهجاً علمياً في حل المشكلات.				
٥	يُظهر دقة في تنفيذ المهام.				
٦	يلتزم بتعليمات العمل الجماعي.				

(٢) أداة التقييم الخاصة بنتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقييم: الملاحظة.

أداة التقييم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يتعرَّف نظرية القيد المزدوج.				
٢	يُحلِّل العمليات المالية.				
٣	يُسجِّل العمليات المالية بوصفها قيوداً محاسبيةً.				
٤	يُعرِّف مفهوم الدورة المحاسبية.				
٥	يُميِّز مراحل الدورة المحاسبية.				

الدرس الثاني دفتر اليومية

٢

نتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:
يُتوقَّع من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادراً على:

- تعرُّف دفتر اليومية.
- تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية.
- المفاهيم والمصطلحات: دفتر اليومية.**

أساليب التدريس:

- التدريس المباشر.
- العمل الجماعي.
- أوراق العمل.

تعرَّفنا سابقاً كيفية تحليل العمليات المالية وفقاً لنظرية القيد المزدوج، وسنتعرَّف في هذا الدرس كيفية تسجيل هذه العمليات في الدفاتر المحاسبية مثل دفتر اليومية.



الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تعرّف دفتر اليومية.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إلى كل مجموعة صياغة تعريف لمفهوم دفتر اليومية.
- اطلب إلى كلٍّ منها أن تعرض تعريفها على المجموعات الأخرى.
- وضح للطلبة ما يأتي:

دفتر اليومية: سجل تُدوّن فيه القيود المحاسبية للعمليات المالية التي تجري داخل المؤسسة.

- وجه كل مجموعة إلى تخيل شكل دفتر اليومية الذي يُسجّل فيه المحاسب قيد العملية المالية.
- اطلب إلى الطلبة رسم نموذج لصفحة دفتر اليومية وفقاً لتخييلاتهم؛ شريطة تضمينه البنود الآتية:
رقم صفحة الأستاذ، مدين (منه)، دائن (له)، التاريخ، رقم القيد، البيان، رقم المستند.
- ناقش الطلبة في نماذجهم.

التسجيل في دفتر اليومية.

بعد تحديد العمليات المالية وتحليلها يجب تسجيلها في سجلات المؤسسة؛ أي في دفتر اليومية، حيث يُسجَّل في هذا الدفتر جميع العمليات المالية الخاصة بالمؤسسة وفق تسلسلها الزمني، ونظرية القيد المزدوج الأنف ذكرها. والجدول (١-٢) يوضِّح البنود الأساسية التي تُدوَّن فيها القيود المحاسبية.

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ

الجدول (١-٢): نموذج صفحة من دفتر اليومية.

الشروط التي يجب مراعاتها عند التسجيل في دفتر اليومية.

- التسجيل وفق التسلسل التاريخي للعمليات المالية.
- التسجيل وفق نظرية القيد المزدوج.
- تدوين رقم وتاريخ لكل عملية (قيد)؛ على أن تكون الأرقام متسلسلة.
- كتابة شرح وافٍ عن كل عملية.
- عدم إجراء أيِّ تعديلات على القيد بعد تسجيله.



الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على التسجيل في دفتر اليومية.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات ثلاثية أو ثنائية.
- وزّع على المجموعات ورقة العمل (١-٢): مثال تطبيقي، ثم اطلب إلى أفراد كل مجموعة الاطلاع عليها.
- اطلب إلى أفراد كل مجموعة أن يُسجّلوا في دفاترهم القيود المحاسبية التي ورد ذكرها في ورقة العمل.



مثال تطبيقي:

في ما يأتي العمليات المالية لمؤسسة النور في شهري حزيران وتموز من عام ٢٠١٨م. حل كل عملية مالية على حدة، ثم سجل قيدها المحاسبي في دفتر اليومية:

(١) بدأت مؤسسة النور للدعاية والإعلان أعمالها بتاريخ ١/٦/٢٠١٨م، برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ دينار، وقد أودع المبلغ كاملاً في البنك.

(٢) بتاريخ ٥/٦/٢٠١٨م، استأجرت المؤسسة مكاتب من مؤسسة الرامة العقارية لتكون مقرّاً لها. وقد بلغت قيمة الإيجار ٤٠٠٠ دينار سنوياً، دُفعت بشيك.

(٣) بتاريخ ١٥/٦/٢٠١٨م، سُحب مبلغ ٣٠٠٠ دينار من البنك، ثم أودع في الصندوق لدفع المصروفات الضرورية (الطارئة).

(٤) بتاريخ ٢٠/٦/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة أثاثاً لمكاتبها بمبلغ ٢٠٠٠ دينار، دُفعت بشيك.

(٥) بتاريخ ٢٥/٦/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة سيارة صغيرة لتسيير أعمالها بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بالأجل، وذلك من مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات.

(٦) بتاريخ ١/٧/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة معدات بمبلغ ٢٥٠٠ دينار، دُفعت بشيك.

(٧) بتاريخ ١٠/٧/٢٠١٨م، عملت المؤسسة دعاية لمؤسسة الفرح بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار، وقد تسلمته بشيك تم إيداعه في البنك.

(٨) بتاريخ ١٥/٧/٢٠١٨م، دفعت المؤسسة قيمة فاتورة الكهرباء البالغة ٣٠٠ دينار نقداً.

(٩) بتاريخ ٢٠/٧/٢٠١٨م، عملت المؤسسة مجموعة من الدعايات والإعلانات لمؤسسة الجود بمبلغ ٩٠٠٠ دينار على الحساب.

(١٠) بتاريخ ٢٨/٧/٢٠١٨م، دفعت المؤسسة ثمن السيارة التي اشترتها من مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات بشيك مسحوب على البنك.

(١١) بتاريخ ٣٠/٧/٢٠١٨م، بلغ مجموع رواتب العاملين ٥٠٠٠ دينار، دُفعت بشيك.

ورقة العمل (٢-١): مثال تطبيقي.

- ناقش الطلبة في إجابة أسئلة ورقة العمل كما هو موضح في الجدول (٢-٢).

إجابات أسئلة ورقة العمل (١-٢) :

يبيّن الجدول (٢-٢) صفحة دفتر اليومية بعد تسجيل القيود المحاسبية للعمليات المالية لمؤسسة النور كما وردت في ورقة العمل (١-٢): مثال تطبيقي.

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيانات	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٦/١ م			١	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
٢٠١٨/٦/٥ م			٢	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ البنك (دفع قيمة الإيجار بشيك)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٢٠١٨/٦/١٥ م			٣	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (تغذية الصندوق لدفع المصروفات الضرورية)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
٢٠١٨/٦/٢٠ م			٤	من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك (شراء أثاث بشيك)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢٠١٨/٦/٢٥ م			٥	من ح/ السيارات إلى ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات (دائنون) (شراء سيارة بالأجل)	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٢٠١٨/٧/١ م			٦	من ح/ المعدات إلى ح/ البنك (شراء معدات بشيك)	٢٥٠٠	٢٥٠٠
٢٠١٨/٧/١٠ م			٧	من ح/ البنك إلى ح/ الإيرادات (عمل دعاية لمؤسسة الفرغ)	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيانات	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٧/١٥ م			٨	من ح/ مصروف الكهرباء إلى ح/ الصندوق (دفع قيمة فاتورة الكهرباء نقدًا)	٣٠٠	٣٠٠
٢٠١٨/٧/٢٠ م			٩	من ح/ مؤسسة الجود (مدينون) إلى ح/ الإيرادات (عمل دعاية لمؤسسة الجود على الحساب/ مدينون)	٩٠٠٠	٩٠٠٠
٢٠١٨/٧/٢٨ م			١٠	من ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات (دائنون) إلى ح/ البنك (دفع المستحق (قيمة السيارة بشيك) لمؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات/ دائنون)	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٢٠١٨/٧/٣٠ م			١١	من ح/ مصروف الرواتب إلى ح/ البنك (صرف رواتب الموظفين بشيك)	٥٠٠٠	٥٠٠٠
المجموع					١٢١٨٠٠	١٢١٨٠٠

الجدول (٢-٢): دفتر اليومية لمؤسسة النور.

نشاط بيتي:

استخرج من دفتر اليومية الآتي:

- (١) الأصول الثابتة في بداية نشاط مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية.
- (٢) مصروفات المؤسسة من ٢٠١٨/٨/١ إلى ٢٠١٨/٨/٣١ م.
- (٣) عمليات الشراء لأجل، مُبَيَّنًا التفاصيل وكيفية الدفع.
- (٤) حقوق الملكية.

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيــــــــان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٨/١ م			١	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ أجهزة الحاسوب ح/ أثاث إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط في مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية)	١٨٠٠٠	٣٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٥٠٠٠
٢٠١٨/٨/١٠ م			٢	من ح/ الأثاث إلى ح/ الصندوق (شراء أثاث آخر نقدًا)	٦٠٠	٦٠٠
٢٠١٨/٨/١٥ م			٣	من ح/ مصروف إيجار المكتب إلى ح/ الصندوق (دفع إيجار المكتب نقدًا)	٥٠٠	٥٠٠

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيانات	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٨/٢٧ م			٤	من ح/ الأراضي إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الدائون (مؤسسة فراس للأراضي) (شراء أراضٍ من مؤسسة فراس، ودفع نصف ثمنها بشيك، والباقي على الحساب)	٣٥٠٠ ٣٥٠٠	٧٠٠٠

إجابات أسئلة النشاط البيتي

- (١) الأصول الثابتة في بداية نشاط مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية.
الأثاث بقيمة ٥٠٠٠ دينار، وأجهزة الحاسوب بقيمة ١٠٠٠٠ دينار.
- (٢) مصروفات المؤسسة من ٢٠١٨/٨/١ م إلى ٢٠١٨/٨/٣١ م:
مصروف إيجار المكتب بقيمة ٥٠٠ دينار.
- (٣) عمليات الشراء لأجل، مُبيّنًا التفاصيل وكيفية الدفع:
شراء أراضٍ بمبلغ ٧٠٠٠ دينار، دُفع منه ٣٥٠٠ دينار إلى مؤسسة فراس بموجب شيك من قيمة الأراضي، و ٣٥٠٠ دينار على الحساب (بالأجل).
- (٤) حقوق الملكية:
رأس المال ١٨,٠٠٠ دينار.

١. وضح المقصود بمفهوم دفتر اليومية.

سجل تُدوّن فيه القيود المحاسبية للعمليات المالية التي تجري داخل المؤسسة.

٢. اذكر خمسة شروط يجب الالتزام بها عند التسجيل في دفتر اليومية.

يُشترط عند التسجيل في دفتر اليومية ما يأتي:

- التسجيل وفق التسلسل التاريخي للعمليات المالية.
- التسجيل وفق نظرية القيد المزدوج.
- تدوين رقم وتاريخ لكل عملية (قيد)؛ على أن تكون الأرقام متسلسلة.
- كتابة شرح وافٍ عن كل عملية.
- عدم إجراء أيّ تعديلات على القيد بعد تسجيله.

٣. في ما يأتي العمليات المالية لمؤسسة الطارق للخدمات الهندسية:

- (١) بتاريخ ١/١٠/٢٠١٨م، بدأت المؤسسة نشاطها التجاري برأس مال قدره ٢٠٠٠٠ دينار، بحيث أُودع نصفه في البنك، والنصف الآخر في الصندوق.
 - (٢) بتاريخ ٥/١٠/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة أجهزة ومعدات بمبلغ ٣٠٠٠ دينار نقداً.
 - (٣) بتاريخ ٢٠/١٠/٢٠١٨م، قدّمت المؤسسة خدمات استشارية لمؤسسة الفردوس للهندسة الكيماوية، بمبلغ ١٠٠٠ دينار على الحساب.
 - (٤) بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠١٨م، دفعت المؤسسة ٥٠٠ دينار نقداً لرواتب للمستشارين الهندسيين، و ٣٠٠ دينار بشيك مسحوب على البنك.
 - (٥) بتاريخ ٢٦/١٠/٢٠١٨م، دفعت مؤسسة الفردوس مبلغ ٧٠٠ دينار نقداً.
 - (٦) بتاريخ ٢٧/١٠/٢٠١٨م، دفعت المؤسسة بدل إيجار مكاتب مبلغ ٦٠٠ دينار بشيك.
 - (٧) بتاريخ ٣٠/١٠/٢٠١٨م، دفعت مؤسسة الفردوس باقي المبلغ نقداً.
- المطلوب:

سجّل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفتر يومية مؤسسة الطارق للخدمات الهندسية.

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/١٠/١ م			١	من مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠
٢٠١٨/١٠/٥ م			٢	من ح/ الأجهزة والمعدات إلى ح/ الصندوق (شراء أجهزة ومعدات نقدًا)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٠ م			٣	من ح/ مؤسسة الفردوس (مدينون) إلى ح/ الإيرادات (تقديم خدمات استشارية لمؤسسة الفردوس على الحساب)	١٠٠٠	١٠٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٥ م			٤	من ح/ مصروف رواتب الموظفين إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (دفع جزء من رواتب الموظفين نقدًا، والباقي بموجب شيكات مسحوبة على البنك)	٥٠٠ ٣٠٠	٨٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٦ م			٥	من ح/ الصندوق إلى ح/ مؤسسة الفردوس (مدينون) (تسلم جزء من المبلغ نقدًا لقاء الخدمات الاستشارية لمؤسسة الفردوس)	٧٠٠	٧٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٧ م			٦	من ح/ مصروف إيجار المكتب إلى ح/ البنك (دفع إيجار المكتب بموجب شيك)	٦٠٠	٦٠٠
٢٠١٨/١٠/٣٠ م			٧	من ح/ الصندوق إلى ح/ مؤسسة الفردوس (مدينون) (تسلم باقي المبلغ نقدًا لقاء الخدمات الاستشارية لمؤسسة الفردوس)	٣٠٠	٣٠٠

(١) أداة التقويم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يربط ما يتعلمه بمعرفته السابقة.				
٢	يستخدم مهارات التحليل في تنفيذ الأنشطة.				
٣	يُمارِس نهجاً علمياً في حل المشكلات.				
٤	يُظهر دقة في تنفيذ المهام.				
٥	يُقدِّم الدعم والمساعدة لأعضاء الفريق.				
٦	يلتزم بتعليمات العمل الجماعي.				

(٢) أداة التقويم الخاصة بنتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يُعرِّف مفهوم دفتر اليومية.				
٢	يُسجِّل العمليات المالية في دفتر اليومية.				

الدرس الثالث دفتر الأستاذ

٣

نتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:

يُتَوَقَّعُ من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادرًا على:

- تعرُّف دفتر الأستاذ.
- تعرُّف مفهوم الترصيد.
- تطبيق عمليتي الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ.

المفاهيم والمصطلحات: دفتر الأستاذ، الترصيد.

أساليب التدريس:

- التدريس المباشر.
- العمل الجماعي.
- أوراق العمل.

أولاً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ.

بعد تسجيل مؤسسة النور عملياتها المالية في دفتر اليومية، فإنها تعمل على تصنيف هذه العمليات وتبويبها وترحيلها إلى دفتر الأستاذ للحصول على معلومات أكثر دقة عن وضعها.

دفتر الأستاذ: سجل تُرَحَّلُ إليه جميع حركات دفتر اليومية إلى الصفحة الخاصة بكل حساب على حدة؛ ما يتيح معرفة رصيد كل حساب وحده متى لزم الأمر.

في دفتر الأستاذ، تُجَمَّعُ كل العمليات الخاصة بحساب معين (الطرف المدين، والطرف الدائن) في صفحة واحدة أو أكثر، ويُطَلَقُ على عملية نقل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ اسم الترحيل. وبعد الانتهاء من عملية ترحيل العمليات جميعها، يُقَارَنُ الطرف المدين بالطرف الدائن لمعرفة وضع الحساب (أي رصيده)، في ما يُعرَفُ بعملية الترصيد. ويوضِّح الجدول (٢-٣) نموذجًا لأحد الحسابات في دفتر الأستاذ.

مدین (منه)		/ح		دائن (له)	
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان

الجدول (٢-٣): دفتر الأستاذ.

تمرُّ عملية الترحيل بعدة خطوات متسلسلة؛ لتقليل نسبة الخطأ في هذه العملية. وفي ما يأتي هذه الخطوات:

(١) تحديد قيد اليومية المراد ترحيله إلى دفتر الأستاذ.

دفتر اليومية						
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/١/٣ م			٣	من ح/ الأثاث إلى ح/ الصندوق (شراء أثاث نقدًا)	٥٠٠	٥٠٠

(٢) تخصيص صفحتين في دفتر الأستاذ لطرفي العملية المالية؛ إحداهما لحساب المدین، والأخرى لحساب الدائن. وفي المثال السابق، فإن طرفي العملية المالية في هذا القيد هما: الصندوق، والأثاث.

(٣) ترحيل الطرف المدین من القيد إلى الطرف المدین للحساب نفسه في دفتر الأستاذ.

(٤) ترحيل المبلغ. وفي المثال السابق، يُرحَّل مبلغ ٥٠٠ دينار في الطرف المدین بصفحة حساب الأثاث، ثم يُدوَّن في خانة المبلغ بـ دفتر الأستاذ.

(٥) تسجيل الطرف الآخر من القيد (الدائن) في خانة البيان. ففي المثال السابق، يُسجَّل في خانة البيان: (إلى ح/ الصندوق)، في صفحة حساب الأثاث.

٦) تدوين رقم قيد اليومية في الخانة المُخصَّصة لذلك.

٧) تدوين تاريخ القيد (التاريخ نفسه المُدوّن في دفتر اليومية) في المكان المُخصَّص لذلك، فتظهر صفحة حساب الأثاث في دفتر الأستاذ كالآتي:

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/١/٣ م	٣	إلى ح/ الصندوق	٥٠٠

٨) ترحيل الطرف الدائن بالطريقة نفسها التي رُحِّل فيها الطرف المدين.

٩) ترحيل الطرف الدائن من القيد إلى الطرف الدائن للحساب نفسه في دفتر الأستاذ، وهو يُمثَّل هنا حساب الصندوق؛ أي ترحيل مبلغ ٥٠٠ دينار إلى الطرف الدائن في صفحة حساب الصندوق، وتدوينه في خانة المبلغ، ثم تسجيل (من ح/ الأثاث) في خانة البيان، ثم تدوين رقم قيد اليومية، وتاريخ القيد في المكان المُخصَّص لكلٍّ منهما؛ في الطرف الدائن من صفحة حساب الصندوق في دفتر الأستاذ، فتظهر صفحة حساب الصندوق في دفتر الأستاذ كالآتي:

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/١/٣ م	٣	من ح/ الأثاث	٥٠٠				

ثانياً: الترسيد في دفتر الأستاذ.

بعد الانتهاء من عملية الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ، يجب ترصيد الحسابات لمعرفة أثر العمليات المالية فيها عن طريق استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت في الحساب، وذلك بإيجاد الفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن في الحساب، في ما يُمثَّل تلخيصاً لما أثر في الحساب، وهذا ما يسمى الترسيد.

- لإتمام عملية الترسيد، يجب أتباع الخطوات الآتية:
- (١) جمع طرفي الحساب، ثم تحديد الطرف ذي المجموع الأكبر.
 - (٢) كتابة المجموع الأكبر في خانة المجموع لطرفي الحساب.
 - (٣) استخراج الفرق بين الطرفين (رصيد الحساب)، ثم كتابة الرصيد في الجانب الأصغر.

النشاط (١)

الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تطبيق عمليتي الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ.

التعليمات:

- اعرض على الطلبة المثال الآتي الذي يُمثل بعض العمليات المالية لمؤسسة خالد للخدمات الإلكترونية الاستشارية في شهر كانون الثاني من عام ٢٠١٧م:

- (١) بتاريخ ١/١/٢٠١٧م، بدأت المؤسسة نشاطها التجاري برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠ دينار، أُودع منه ٨٠٠٠٠ دينار في البنك، والباقي في الصندوق.
- (٢) بتاريخ ١/٣/٢٠١٧م، اشترت المؤسسة أثاثاً بمبلغ ٥٠٠٠ دينار نقداً.
- (٣) بتاريخ ١/٤/٢٠١٧م، اشترت المؤسسة مبنًى بمبلغ ٥٠٠٠٠ دينار بشيك.
- (٤) بتاريخ ١/١٠/٢٠١٧م، اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار من المؤسسة الأردنية للسيارات، سُدّد نصف ثمنها بشيك، والباقي على الحساب.
- (٥) بتاريخ ١/٢٠/٢٠١٧م، سُدّدت المؤسسة باقي ثمن السيارة للمؤسسة الأردنية للسيارات بشيك.

المطلوب:

- أ) تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية.
- ب) ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ وترصيدا فيها.

- ارسم على اللوح نموذجاً لصفحة دفتر اليومية.
- ناقش الطلبة في العمليات المالية لمؤسسة خالد للخدمات الإلكترونية الاستشارية.
- اختر طالباً في كل مرة تناقش فيها عملية مالية من هذه العمليات، واطلب إليه ترصيداً في صفحة دفتر اليومية المرسومة على اللوح.
- ناقش الطلبة في الإجابات المدونة على اللوح.
- اطلب إليهم الاطلاع على الجدول (٢-٤) الذي يبين كيفية تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية لمؤسسة خالد للخدمات الإلكترونية الاستشارية، ثم ناقشهم في ذلك.

دفتر اليومية					
التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيانات	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٧/١/١ م		١	من مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	١٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠
٢٠١٧/١/٢ م		٢	من ح/ الأثاث إلى ح/ الصندوق (شراء أثاث نقداً)	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٢٠١٧/١/٤ م		٣	من ح/ المباني إلى ح/ البنك (شراء مبنى بشيك)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٢٠١٧/١/١٠ م		٤	من ح/ السيارات إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنون (المؤسسة الأردنية للسيارات) (شراء سيارة، ودفع نصف ثمنها بشيك، والنصف الآخر على الحساب)	٥٠٠٠ ٥٠٠٠	١٠٠٠٠
٢٠١٧/١/٢٠ م		٥	من ح/ الدائنون (المؤسسة الأردنية للسيارات) إلى ح/ البنك (سداد باقي ثمن السيارة بشيك)	٥٠٠٠	٥٠٠٠
المجموع				١٧٠٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠

الجدول (٢-٤): دفتر اليومية لمؤسسة خالد للخدمات الإلكترونية الاستشارية.

- وضح للطلبة أن الخطوة التالية هي ترحيل العمليات السابقة وترصيدها في دفتر الأستاذ الخاص بمؤسسة خالد للخدمات الإلكترونية الاستشارية.
- ناقش الطلبة في كيفية ترحيل العمليات المالية الخاصة بالبنك وترصيدها في دفتر الأستاذ كما في الجدول (٥-٢).

دفتر الأستاذ				مدين			
دائن		ح/البنك		ح/البنك		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٧/١/٤م	٣	من ح/ المباني	٥٠٠٠٠	٢٠١٧/١/١م	١	إلى ح/ رأس المال	٨٠٠٠٠
٢٠١٧/١/١٠م	٤	من ح/ السيارات	٥٠٠٠				
٢٠١٧/١/٢٠م	٥	من ح/ دائنون	٥٠٠٠				
٢٠١٧/١٢/٣١م		رصيد مرّحل	٢٠٠٠٠				
		المجموع	٨٠٠٠٠			المجموع	٨٠٠٠٠
				٢٠١٨/١/١م		رصيد مدوّر	٢٠٠٠٠

الجدول (٥-٢): دفتر الأستاذ لمؤسسة خالد للخدمات الإلكترونية الاستشارية (صفحة البنك).

- قسّم الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إلى أفراد كل مجموعة المشاركة في ترحيل بقية العمليات المالية للمؤسسة وترصيدها.
- وجه الطلبة إلى الاطلاع على الجدول (٦-٢) الذي يبيّن كيفية عملية الترخيد في دفتر الأستاذ لهذه المؤسسة، ثم ناقشهم في ذلك.



دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م ٢٠١٧/١/٣	٢	من ح/ الأثاث	٥٠٠٠	م ٢٠١٧/١/١	١	إلى ح/ رأس المال	٢٠٠٠٠
م ٢٠١٧/١٢/٣١		رصيد مرحل	١٥٠٠٠				
		المجموع	٢٠٠٠٠			المجموع	٢٠٠٠٠
				م ٢٠١٨/١/١		رصيد مدور	١٥٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م ٢٠١٧/١/١	١	من مذكورين	١٠٠٠٠٠				
				م ٢٠١٧/١٢/٣١		رصيد مرحل	١٠٠٠٠٠
		المجموع	١٠٠٠٠٠			المجموع	١٠٠٠٠٠
م ٢٠١٨/١/١		رصيد مدور	١٠٠٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م ٢٠١٧/١/٣	٢	إلى ح/ الصندوق	٥,٠٠٠
م ٢٠١٧/١٢/٣١		رصيد مرحل	٥٠٠٠				
		المجموع	٥٠٠٠			المجموع	٥٠٠٠
				م ٢٠١٨/١/١		رصيد مدور	٥٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/١/٤م	٣	إلى ح/ البنك	٥٠٠٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١م		رصيد مرحل	٥٠٠٠٠				
		المجموع	٥٠٠٠٠			المجموع	٥٠٠٠٠
				٢٠١٨/١/١م		رصيد مدور	٥٠٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/١/١٠م	٤	إلى مذكورين	١٠٠٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١م		رصيد مرحل	١٠٠٠٠				
		المجموع	١٠٠٠٠			المجموع	١٠٠٠٠
				٢٠١٨/١/١م		رصيد مدور	١٠٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٧/١/١٠م	٤	من ح/ السيارات	٥٠٠٠	٢٠١٧/١/٢٠م		إلى ح/ البنك	٥٠٠٠
		المجموع	٥٠٠٠			المجموع	٥٠٠٠

الجدول (٢-٦): دفتر الأستاذ لمؤسسة خالد للخدمات الإلكترونية الاستشارية.

وضّح للطالبة ما يأتي:

- عند الترسيد، يظهر الرصيد على الطرف المقابل الذي لا ينتمي إليه. ففي المثال السابق، كان رصيد البنك مدينياً بمبلغ ٢٠٠٠٠ دينار، ولكنه ظهر في الطرف الدائن لكي يتساوى الطرفان.
- إذا تساوى مجموع الطرفين، فإن الحساب يسمى الحساب المقفل، كما هو الحال في حساب مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات.
- الحسابات التي لها أرصدة تسمى الحسابات المفتوحة.

مثال إضافي

في ما يأتي دفتر اليومية لمؤسسة النور:

دفتر اليومية						
التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيانات	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٦/١ م			١	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
٢٠١٨/٦/٥ م			٢	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ البنك (دفع قيمة الإيجار بشيك)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٢٠١٨/٦/١٥ م			٣	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (تغذية الصندوق لدفع المصروفات الضرورية)	٣٠٠٠	٣٠٠٠

م ٢٠١٨/٦/٢٠			٤	من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك (شراء أثاث بشيك)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
م ٢٠١٨/٦/٢٥			٥	من ح/ السيارات إلى ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات/ دائنون (شراء سيارة بالآجل)	٦٠٠٠	٦٠٠٠
م ٢٠١٨/٧/١			٦	من ح/ المعدات إلى ح/ البنك (شراء معدات بشيك)	٢٥٠٠	٢٥٠٠
م ٢٠١٨/٧/١٠			٧	من ح/ البنك إلى ح/ الإيرادات (عمل دعاية لمؤسسة الفرح)	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠
م ٢٠١٨/٧/١٥			٨	من ح/ مصروف الكهرباء إلى ح/ الصندوق (دفع قيمة فاتورة الكهرباء نقدًا)	٣٠٠	٣٠٠
م ٢٠١٨/٧/٢٠			٩	من ح/ مؤسسة الجود (مدينون) إلى ح/ الإيرادات (عمل دعاية لمؤسسة الجود على الحساب/ مدينون)	٩٠٠٠	٩٠٠٠
م ٢٠١٨/٧/٢٨			١٠	من ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات (دائنون) إلى ح/ البنك (دفع المستحق (قيمة السيارة بشيك) لمؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات/ دائنون)	٦٠٠٠	٦٠٠٠
م ٢٠١٨/٧/٣٠			١١	من ح/ مصروف الرواتب إلى ح/ البنك	٥٠٠٠	٥٠٠٠
المجموع					١٢١٨٠٠	١٢١٨٠٠

المطلوب ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ ومن ثم ترصيدتها فيه .

إجابة سؤال المثال الإضافي:

عملية ترحيل الحسابات وترصيداها في دفتر الأستاذ لمؤسسة النور.

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م٢٠١٨/٦/٥	٢	من ح/ مصروف الإيجار	٤٠٠٠	م٢٠١٨/٦/١	١	إلى ح/ رأس المال	٧٠٠٠٠
م٢٠١٨/٦/١٥	٣	من ح/ الصندوق	٣٠٠٠	م٢٠١٨/٧/١٠	٧	إلى ح/ الإيرادات	١٤٠٠٠
م٢٠١٨/٦/٢٠	٤	من ح/ الأثاث	٢٠٠٠				
م٢٠١٨/٧/١	٦	من ح/ المعدات	٢٥٠٠				
م٢٠١٨/٧/٢٨	١٠	من ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات	٦٠٠٠				
م٢٠١٨/٧/٣٠	١١	من ح/ مصروف الرواتب	٥٠٠٠				
م٢٠١٨/١٢/٣١		رصيد مرحل	٦١٥٠٠				
		المجموع	٨٤٠٠٠			المجموع	٨٤٠٠٠
				م٢٠١٩/١/١		رصيد مدور	٦١٥٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م٢٠١٨/٦/١	١	من ح/ البنك	٧٠٠٠٠				
				م٢٠١٨/١٢/٣١		رصيد مرحل	٧٠٠٠٠
		المجموع	٧٠٠٠٠			المجموع	٧٠٠٠٠
م٢٠١٩/١/١		رصيد مدور	٧٠٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٦/٥م	٢	إلى ح/ البنك	٤٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرَّحل	٤٠٠٠				
		المجموع	٤٠٠٠			المجموع	٤٠٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدوَّر	٤٠٠٠

- دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٧/١٥م	٨	من ح/ مصروف الكهرباء	٣٠٠	٢٠١٨/٦/١٥م	٣	إلى ح/ البنك	٣٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرَّحل	٢٧٠٠				
		المجموع	٣٠٠٠			المجموع	٣٠٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدوَّر	٢٧٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٦/٢٠م	٤	إلى ح/ البنك	٢٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرَّحل	٢٠٠٠				
		المجموع	٢٠٠٠			المجموع	٢٠٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدوَّر	٢٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٦/٢٥ م	٥	إلى ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات	٦٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرّحل	٦٠٠٠				
		المجموع	٦٠٠٠			المجموع	٦٠٠٠
				٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدوّر	٦٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات (دائون)							
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٦/٢٥ م	٥	من ح/ السيارات	٦٠٠٠	٢٠١٨/٧/٢٨ م	١٠	إلى ح/ البنك	٦٠٠٠
		المجموع	٦٠٠٠			المجموع	٦٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
ح/ المعدات							
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٧/١ م	٦	إلى ح/ البنك	٢٥٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرّحل	٢٥٠٠				
		المجموع	٢٥٠٠			المجموع	٢٥٠٠
				٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدوّر	٢٥٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٧/١٠ م	٧	من ح/ البنك	١٤٠٠٠				
٢٠١٨/٧/٢٠ م	٩	من ح/ مؤسسة الجود	٩٠٠٠				
				٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرحل	٢٣٠٠٠
		المجموع	٢٣٠٠٠			المجموع	٢٣٠٠٠
٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدور	٢٣٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٧/٢٠ م	٩	إلى ح/ الإيرادات	٩٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرحل	٩٠٠٠				
		المجموع	٩٠٠٠			المجموع	٩٠٠٠
				٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدور	٩٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٧/١٥ م	٨	إلى ح/ الصندوق	٣٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرحل	٣٠٠				
		المجموع	٣٠٠			المجموع	٣٠٠
				٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدور	٣٠٠

دائن				مدين			
دفتر الأستاذ ح/ مصروف الرواتب							
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٧/٣٠ م	١١	إلى ح/ البنك	٥٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرَّحَل	٥٠٠٠				
		المجموع	٥٠٠٠			المجموع	٥٠٠٠
				٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدوَّر	٥٠٠٠



نشاط بيتي:



لديك دفتر اليومية الآتي:

دفتر اليومية				
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٧/١ م	١	من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيرادات (صيانة مؤسسة المراد نقدًا)	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٢٠١٨/٧/١٢ م	٢	من ح/ مصروف الصيانة إلى ح/ الصندوق (مصروف صيانة نقدًا)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢٠١٨/٧/٢٣ م	٣	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (إيداع في الصندوق)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢٠١٨/٧/٢٩ م	٤	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ الصندوق (دفع إيجار نقدًا)	٥٠٠٠	٥٠٠٠

المطلوب:

- تصميم صفحة لحساب الصندوق في دفتر الأستاذ.
- ترحيل العمليات الخاصة به وترصيداها.

إجابات أسئلة النشاط البيتي:

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٧/١٢ م	٢	من ح/ مصروف الصيانة	٢٠٠٠	٢٠١٨/٧/١ م	١	إلى ح/ الإيرادات	٦٠٠٠
٢٠١٨/٧/٢٩ م	٤	من ح/ مصروف الإيجار	٥٠٠٠	٢٠١٨/٧/٢٣ م	٣	إلى ح/ البنك	٢٠٠٠
٢٠١٨/٧/٣١ م		رصيد مرحل	١٠٠٠				
		المجموع	٨٠٠٠			المجموع	٨٠٠٠
				٢٠١٨/٨/١ م		رصيد مدور	١٠٠٠

١. وضح المقصود بكل من المفهومين الآتيين:

- أ) دفتر الأستاذ: سجل تُرَحَّل إليه جميع حركات دفتر اليومية إلى الصفحة الخاصة بكل حساب على حدة؛ ما يتيح معرفة رصيد كل حساب وحده متى لزم الأمر.
- ب) الترصيد في دفتر الأستاذ: هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت في الحساب، وذلك بإيجاد الفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن في الحساب.

٢. عدد الخطوات اللازمة لإتمام عملية الترصيد في دفتر الأستاذ.

لإتمام عملية الترصيد، يجب اتباع الخطوات الآتية :

- أ) جمع طرفي الحساب، ثم تحديد الطرف ذي المجموع الأكبر.
- ب) كتابة المجموع الأكبر في خانة المجموع لطرفي الحساب.
- ج) استخراج الفرق بين الطرفين (رصيد الحساب)، ثم كتابة الرصيد في الجانب الأصغر.

٣. في ما يأتي دفتر اليومية لمؤسسة الناس:

دفتر اليومية				
المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (إيداع رأس المال في البنك)	١	٢٠١٨/١٠/١ م
١٢٠٠	١٢٠٠	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ البنك (دفع الإيجار بشيك)	٢	٢٠١٨/١٠/٥ م
١٥٠٠	١٥٠٠	من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك (شراء الأثاث بموجب شيك من البنك)	٣	٢٠١٨/١٠/٧ م

التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/١٠/١٠ م	٤	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (إيداع مبلغ سحب من البنك نقداً)	١٠٠٠	١٠٠٠
٢٠١٨/١٠/١٢ م	٥	من ح/ السيارات إلى ح/ البنك (شراء سيارة بموجب شيك)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
٢٠١٨/١٠/١٥ م	٦	من ح/ مصروف الدعاية والإعلان إلى ح/ الصندوق (مصروف الدعاية والإعلان نقداً)	٢٠٠	٢٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٠ م	٧	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ مؤسسة رمزي (مدينون) إلى ح/ الإيرادات (إيرادات نقداً، وعلى الحساب)	١٠٠٠	٦٠٠ ٤٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٢ م	٨	من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيرادات (إيراد نقداً)	٨٠٠	٨٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٤ م	٩	من ح/ مؤسسة سمير (مدينون) إلى ح/ الإيرادات (إيرادات مؤسسة سمير على الحساب)	٣٠٠	٣٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٥ م	١٠	من ح/ آلات حاسبة إلى ح/ البنك (شراء آلات حاسبة بموجب شيك)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٧ م	١١	من مذكورين ح/ مصروف رواتب الموظفين ح/ مصروف المياه ح/ مصروف الكهرباء إلى ح/ الصندوق (دفع المصروفات نقداً)	٢٢٠	١٥٠ ٥٠ ٢٠

المطلوب:

- صمّم صفحة لكل حساب من الحسابات السابقة كما ستظهر في دفتر الأستاذ.
- رحل العمليات الخاصة بكل حساب ورصدها.

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م٢٠١٨/١٠/١	١	من ح/ البنك	١٥٠٠٠	م٢٠١٨/١٠/٣١	١	رصيد مرحل	١٥٠٠٠
		المجموع	١٥٠٠٠			المجموع	١٥٠٠٠
م٢٠١٨/١١/١		رصيد مدور	١٥٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م٢٠١٨/١٠/٥	٢	من ح/ مصروف الإيجار	١٢٠٠	م٢٠١٨/١٠/١	١	إلى ح/ رأس المال	١٥٠٠٠
م٢٠١٨/١٠/٧	٣	من ح/ الأثاث	١٥٠٠				
م٢٠١٨/١٠/١٠	٤	من ح/ الصندوق	١٠٠٠				
م٢٠١٨/١٠/١٢	٥	من ح/ السيارات	٣٠٠٠				
م٢٠١٨/١٠/٢٥	١٠	من ح/ آلات حاسبة	٢٠٠٠				
م٢٠١٨/١٠/٣١		رصيد مرحل	٦٣٠٠				
		المجموع	١٥٠٠٠			المجموع	١٥٠٠٠
				٢٠١٦/١١/١		رصيد مدور	٦٣٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م٢٠١٨/١٠/٥	٢	إلى ح/ البنك	١٢٠٠
م٢٠١٨/١٠/٣١		رصيد مرحل	١٢٠٠				
		المجموع	١٢٠٠			المجموع	١٢٠٠
				م٢٠١٨/١١/١		رصيد مدور	١٢٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م٢٠١٨/١٠/٧	٣	إلى ح/ البنك	١٥٠٠
م٢٠١٨/١٠/٣١		رصيد مرحل	١٥٠٠				
		المجموع	١٥٠٠			المجموع	١٥٠٠
				م٢٠١٨/١١/١		رصيد مدور	١٥٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م٢٠١٨/١٠/١٥	٦	من ح/ مصروف الدعاية والإعلان	٢٠٠	م٢٠١٨/١٠/١٠	٤	إلى ح/ البنك	١٠٠٠
م٢٠١٨/١٠/٢٧	١١	من مذكورين	٢٢٠	م٢٠١٨/١٠/٢٠	٧	إلى ح/ الإيرادات	٦٠٠
م٢٠١٨/١٠/٣١		رصيد مرحل	١٩٨٠	م٢٠١٨/١٠/٢٢	٨	إلى ح/ الإيرادات	٨٠٠
		المجموع	٢٤٠٠			المجموع	٢٤٠٠
				م٢٠١٨/١١/١		رصيد مدور	١٩٨٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م٢٠١٨/١٠/١٢	٥	إلى ح/ البنك	٣٠٠٠
م٢٠١٨/١٠/٣١		رصيد مرحل	٥٠٠٠	م٢٠١٨/١٠/٢٥	١٠	إلى ح/ البنك	٢٠٠٠
		المجموع	٥٠٠٠			المجموع	٥٠٠٠
				م٢٠١٨/١١/١		رصيد مدور	٥٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
ح/ مصروف الدعاية والإعلان							
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/١٠/١٥ م	٦	إلى ح/ الصندوق	٢٠٠
٢٠١٨/١٠/٢١ م		رصيد مرحل	٢٠٠				
		المجموع	٢٠٠			المجموع	٢٠٠
				٢٠١٨/١١/١ م		رصيد مدور	٢٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
ح/ مؤسسة رمزي (مدينون)							
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/١٠/٢٠ م	٧	إلى ح/ الإيرادات	٤٠٠
٢٠١٨/١٠/٢١ م		رصيد مرحل	٤٠٠				
		المجموع	٤٠٠			المجموع	٤٠٠
				٢٠١٨/١١/١ م		رصيد مدور	٤٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
ح/ الإيرادات							
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/١٠/٢٠ م	٧	من مذكورين	١٠٠٠				
٢٠١٨/١٠/٢٢ م	٨	من ح/ الصندوق	٨٠٠	٢٠١٨/١٠/٢١ م		رصيد مرحل	٢١٠٠
٢٠١٨/١٠/٢٤ م	٩	من ح/ مؤسسة سمير	٣٠٠				
		المجموع	٢١٠٠			المجموع	٢١٠٠
٢٠١٨/١١/١ م		رصيد مدور	٢١٠٠				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ مؤسسة سمير (مدینون)							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٣٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٩	٢٠١٨/١٠/٢٤ م				
				٣٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
٣٠٠	المجموع			٣٠٠	المجموع		
٣٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ مصروف الرواتب							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٥٠	إلى ح/ الصندوق	١١	٢٠١٨/١٠/٢٧ م				
				١٥٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
١٥٠	المجموع			١٥٠	المجموع		
١٥٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ مصروف المياه							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٥٠	إلى ح/ الصندوق	١١	٢٠١٨/١٠/٢٧ م				
				٥٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
٥٠	المجموع			٥٠	المجموع		
٥٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ مصروف الكهرباء							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٢٠	إلى ح/ الصندوق	١١	٢٠١٨/١٠/٢٧ م				
				٢٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
٢٠	المجموع			٢٠	المجموع		
٢٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١١/١ م				

(١) أداة التقويم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يربط ما يتعلمه بمعرفته السابقة.				
٢	يستخدم مهارات التحليل في تنفيذ الأنشطة.				
٣	يُقدِّم الدعم والمساعدة لأعضاء الفريق.				
٤	يُمارِس نهجاً علمياً في حل المشكلات.				
٥	يُوظِّف معرفته بالرياضيات توظيفاً فاعلاً.				
٦	يستخدم الوسائل التكنولوجية في تسهيل المهام الحاسوبية.				
٧	يفيد من التفكير الإبداعي في إيجاد حلول مستقبلية لوظائف المحاسبة.				
٨	يلتزم بتنفيذ النشاط تبعاً للتعليمات (فردياً، زوجياً، جماعياً).				

(٢) أداة التقويم الخاصة بنتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يعرّف دفتر الأستاذ.				
٢	يعرّف مفهوم الترصيد في دفتر الأستاذ.				
٣	يُطبِّق عمليتي الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ.				

الدرس الرابع ميزان المراجعة

٤

نتائج التعلم الخاصة بالدرس:

يُتَوَقَّعُ من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادرًا على:

- تعرّف ميزان المراجعة.
- تمييز ميزان المراجعة بالأرصدة من ميزان المراجعة بالمجاميع.
- إعداد ميزان المراجعة.
- تطبيق أنشطة عملية على إعداد ميزان المراجعة.

المفاهيم والمصطلحات: ميزان المراجعة، ميزان المراجعة بالأرصدة، ميزان المراجعة بالمجاميع.

أساليب التدريس:

- التدريس المباشر.
- أوراق العمل.
- العمل الجماعي.

أولاً: إعداد ميزان المراجعة.

تعرّفت سابقاً كيفية التسجيل في دفتر اليومية، والترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ، وستتعرف في هذا الدرس ماهية ميزان المراجعة وكيفية إعداده للتأكد أن جميع العمليات المالية الآنف ذكرها صحيحة.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تعرّف مفهوم ميزان المراجعة.

التعليمات:

- ناقش الطلبة في الأسئلة الآتية:
 - ماذا تعني لك كلمة (ميزان)؟
 - أيُّكم يعرف شيئاً عن ميزان المراجعة؟
 - بناءً على دراستك دفتر الأستاذ، فكّر أنت وزميلك في البيانات التي يجب أن يحتويها ميزان المراجعة.
 - كيف يمكننا التحقق من صحة الحسابات التي فرغنا من تسجيلها؟
 - أيُّكم يمكنه ذكر تعريف لميزان المراجعة باستخدام الكلمات المفتاحية الآتية: توازن، كشف، دفتر الأستاذ، أرصدة مدينة، أرصدة دائنة؟
- وضح للطلبة مفهوم ميزان المراجعة.

ميزان المراجعة: قائمة أو كشف يحوي جميع حسابات المؤسسة الواردة في دفتر الأستاذ بطرفيه المدين والدائن، ويشتَرط فيه أن تتساوى مجاميع الأطراف المدينة ومجاميع الأطراف الدائنة، ويهدف إعداده إلى التحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على التمييز بين نوعي ميزان المراجعة.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إلى كل مجموعة الاطلاع على الشكل (٢-٦)، مُبيّنةً الفروق بين الجدول (أ) والجدول (ب).

الجدول (ب)			الجدول (أ)		
اسم الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين	اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
الإجمالي			الإجمالي		

الشكل (٢-٦): ميزان المراجعة.

- وضّح للطلبة أن الجدولين يُمثّلان نوعين مختلفين من ميزان المراجعة.
- اطلب إلى كل مجموعة إطلاق اسم على كل من الجدول (أ) والجدول (ب)، ثم عرضه على بقية المجموعات ومناقشته معها.

- وضح للطلبة ما يأتي:

يوجد نوعان من ميزان المراجعة، هما:

(١) ميزان المراجعة بالأرصدة: وفيه يحتوي الطرف المدين على الأرصدة المدينة للحسابات جميعها، ويحتوي الطرف الدائن على الأرصدة الدائنة للحسابات جميعها. يمتاز هذا الميزان بتساوي مجموع أرصدة المبالغ المدينة للحسابات جميعها مع مجموع أرصدة المبالغ الدائنة. والجدول (٧-٢) يُمثّل نموذجًا لهذا النوع من الموازين.

الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب	صفحة الأستاذ
		الإجمالي	

الجدول (٧-٢): ميزان المراجعة بالأرصدة.

(٢) ميزان المراجعة بالمجاميع: وفيه يحتوي الطرف المدين على مجموع المبالغ المدينة لكل حساب، ويحتوي الطرف الدائن على مجموع المبالغ الدائنة لكل حساب. يمتاز هذا الميزان بتساوي مجموع المبالغ المدينة للحسابات جميعها مع مجموع المبالغ الدائنة. والجدول (٨-٢) يُمثّل نموذجًا لهذا النوع من الموازين.

مجموع الطرف المدين	مجموع الطرف الدائن	اسم الحساب	صفحة الأستاذ
		الإجمالي	

الجدول (٨-٢): ميزان المراجعة بالمجاميع.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على إعداد ميزان المراجعة بنوعيه.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إليهم الاطلاع على الجدول (٢-٩).

مدین		دفتر الأستاذ ح/ البنك		دائن	
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان
٧٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٨/٦/١م	٤٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار
١٤٠٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٧	٢٠١٨/٧/١٠م	٣٠٠٠	من ح/ الصندوق
				٢٠٠٠	من ح/ الأثاث
				٢٥٠٠	من ح/ المعدات
				٦٠٠٠	من ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات
				٥٠٠٠	من ح/ مصروف الرواتب
				٦١٥٠٠	رصيد مرحل
٨٤٠٠٠	المجموع			٨٤٠٠٠	المجموع
٦١٥٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٩/١/١م		

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٦/١ م	١	من ح/ البنك	٧٠٠٠٠				
				٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرَّحَل	٧٠٠٠٠
		المجموع	٧٠٠٠٠			المجموع	٧٠٠٠٠
٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدوَّر	٧٠٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٦/٥ م	٢	إلى ح/ البنك	٤٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرَّحَل	٤٠٠٠				
		المجموع	٤٠٠٠			المجموع	٤٠٠٠
				٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدوَّر	٤٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٧/١٥ م	٨	من ح/ مصروف الكهرباء	٣٠٠	٢٠١٨/٦/١٥ م	٣	إلى ح/ البنك	٣٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١ م		رصيد مرَّحَل	٢٧٠٠				
		المجموع	٣٠٠٠			المجموع	٣٠٠٠
				٢٠١٩/١/١ م		رصيد مدوَّر	٢٧٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٦/٢٠م	٤	إلى ح/ البنك	٢٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرحل	٢٠٠٠				
		المجموع	٢٠٠٠			المجموع	٢٠٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدور	٢٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٦/٢٥م	٥	إلى ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات	٦٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرحل	٦٠٠٠				
		المجموع	٦٠٠٠			المجموع	٦٠٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدور	٦٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٦/٢٥م	٥	من ح/ السيارات	٦٠٠٠	٢٠١٨/٧/٢٨م	١٠	إلى ح/ البنك	٦٠٠٠
		المجموع	٦٠٠٠			المجموع	٦٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٧/١م	٦	إلى ح/ البنك	٢٥٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرحل	٢٥٠٠				
		المجموع	٢٥٠٠			المجموع	٢٥٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدور	٢٥٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٧/١٠م	٧	من ح/ البنك	١٤٠٠٠				
٢٠١٨/٧/٢٠م	٩	من ح/ مؤسسة الجود	٩٠٠٠				
				٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرحل	٢٣٠٠٠
		المجموع	٢٣٠٠٠			المجموع	٢٣٠٠٠
٢٠١٩/١/١م		رصيد مدور	٢٣٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٧/٢٠م	٩	إلى ح/ الإيرادات	٩٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرحل	٩٠٠٠				
		المجموع	٩٠٠٠			المجموع	٩٠٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدور	٩٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدین			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٧/١٥م	٨	إلى ح/ الصندوق	٣٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرحل	٣٠٠				
		المجموع	٣٠٠			المجموع	٣٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدور	٣٠٠

دفتر الأستاذ				مدین			
دائن		ح/ مصروف الرواتب		مدین		مدين	
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٧/٣٠م	١١	إلى ح/ البنك	٥٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرَّحل	٥٠٠٠				
		المجموع	٥٠٠٠			المجموع	٥٠٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدوَّر	٥٠٠٠

الجدول (٢-٩): الترسيد في دفتر الأستاذ لمؤسسة النور.

- ارسم على اللوح جدولاً يُمثل ميزان المراجعة بالمجاميع.
- وجّه المجموعات إلى مناقشة المجاميع المدينة والدائنة التي ينبغي تسجيلها في ميزان المراجعة بالمجاميع.
- ناقش الطلبة في إجاباتهم، ثم دَوِّن الصحيح منها على اللوح، مشيراً إلى الجدول (٢-١٠) الذي يُمثل الإجابة الصحيحة.
- ارسم على اللوح جدولاً يُمثل ميزان المراجعة بالأرصدة.
- وجّه المجموعات إلى مناقشة الأرصدة المدينة والدائنة التي ينبغي تسجيلها في ميزان المراجعة بالأرصدة.
- ناقش الطلبة في إجاباتهم، ثم دَوِّن الصحيح منها على اللوح، مشيراً إلى الجدول (٢-١١) الذي يُمثل الإجابة الصحيحة.



ميزان المراجعة بالمجاميع			
صفحة الأستاذ	اسم الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين
	البنك	٢٢٥٠٠	٨٤٠٠٠
	رأس المال	٧٠٠٠٠	
	مصرف الإيجار		٤٠٠٠
	الصندوق	٣٠٠	٣٠٠٠
	الأثاث		٢٠٠٠
	السيارات		٦٠٠٠
	مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات (دائون)	٦٠٠٠	٦٠٠٠
	المعدات		٢٥٠٠
	الإيرادات	٢٣٠٠٠	
	مؤسسة الجود (مدينون)		٩٠٠٠
	مصرف الكهرباء		٣٠٠
	مصرف الرواتب		٥٠٠٠
	الإجمالي	١٢١٨٠٠	١٢١٨٠٠

الجدول (٢-١٠): ميزان المراجعة بالمجاميع.

ميزان المراجعة بالأرصدة		
اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
البنك		٦١٥٠٠
رأس المال	٧٠٠٠٠	
مصرف الإيجار		٤٠٠٠
الصندوق		٢٧٠٠
الأثاث		٢٠٠٠
السيارات		٦٠٠٠
المعدات		٢٥٠٠
الإيرادات	٢٣٠٠٠	
مؤسسة الجود (مدينون)		٩٠٠٠
مصرف الكهرباء		٣٠٠
مصرف الرواتب		٥٠٠٠
الإجمالي	٩٣٠٠٠	٩٣٠٠٠

الجدول (٢-١١): ميزان المراجعة بالأرصدة.

وضّح للطلبة أن حساب مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات لم يظهر في ميزان المراجعة بالأرصدة؛ لأن رصيده مقفل، ما يعني تساوي الطرفين: المدين، والدائن.

- ناقش الطلبة في السؤالين الآتيين:

(١) لماذا يجب أن يتوازن ميزان المراجعة؟

(٢) علام يدل عدم توازن هذا الميزان؟

عدم توازن ميزان المراجعة:

إن عدم توازن ميزان المراجعة يشير إلى وجود خطأ في الميزان، أو دفتر الأستاذ، أو دفتر اليومية. ولتحديد مكان الخطأ، يُفضّل البحث أولاً في ميزان المراجعة، وفي حال لم يُعثر على الخطأ يُبحث عنه في دفتر الأستاذ، وإذا لم يُعثر عليه يُبحث عنه في دفتر اليومية.

مثال إضافي

الجدول التالي يُبين عملية الترسيد في دفتر الأستاذ لمؤسسة الطاهر، ممثلةً في مجموعة من العمليات المالية للمؤسسة خلال المدّة من ٢٠١٧/٣/١م إلى ٢٠١٧/٥/٣١م.

المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع لمؤسسة الطاهر.

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة الطاهر.

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م ٢٠١٧/٣/١	١	من مذكورين	١١٢٤٠٠				
				م ٢٠١٧/١٢/٣١		رصيد مرحل	١١٢٤٠٠
		المجموع	١١٢٤٠٠			المجموع	١١٢٤٠٠
م ٢٠١٨/١/١		رصيد مدور	١١٢٤٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م ٢٠١٧/٣/٥	٢	من ح/ الآلات والمعدات	٣٠٠٠	م ٢٠١٧/٣/١	١	إلى ح/ رأس المال	١٦٠٠٠
م ٢٠١٧/٣/٦	٣	من ح/ مصروف مواد النظافة	٥٠	م ٢٠١٧/٤/١٥	٥	إلى ح/ الإيرادات	٣٦٠٠
م ٢٠١٧/٣/٨	٤	من ح/ البنك	٧٠٠٠	م ٢٠١٧/٥/١٦	٦	إلى ح/ الإيرادات	١٠٠٠٠
م ٢٠١٧/٥/٢٩	٨	من ح/ مصروف الرواتب	١٣٠٠				
م ٢٠١٧/١٢/٣١		رصيد مرحل	١٨٢٥٠				
		المجموع	٢٩٦٠٠			المجموع	٢٩٦٠٠
				م ٢٠١٨/١/١		رصيد مدور	١٨٢٥٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م ٢٠١٧/٣/١	١	إلى ح/ رأس المال	٤٠٠٠
م ٢٠١٧/١٢/٣١		رصيد مرحل	٤٠٠٠				
		المجموع	٤٠٠٠			المجموع	٤٠٠٠
				م ٢٠١٨/١/١		رصيد مدور	٤٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/٣/١ م	١	إلى ح/ رأس المال	٢٤٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١ م		رصيد مرَّحل	٢٤٠٠				
		المجموع	٢٤٠٠			المجموع	٢٤٠٠
				٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدوَّر	٢٤٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/٣/١ م	١	إلى ح/ رأس المال	٩٠٠٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١ م		رصيد مرَّحل	٩٠٠٠٠				
		المجموع	٩٠٠٠٠			المجموع	٩٠٠٠٠
				٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدوَّر	٩٠٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/٣/٥ م	٢	إلى مذكورين	١٠٠٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١ م		رصيد مرَّحل	١٠٠٠٠				
		المجموع	١٠٠٠٠			المجموع	١٠٠٠٠
				٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدوَّر	١٠٠٠٠

دفتر الأستاذ							
ح/ مؤسسة الزاهر (دائنون)				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٧/٣/٥ م	٢	من ح/ الآلات والمعدات	٧٠٠٠				
				٢٠١٧/١٢/٣١ م		رصيد مرحل	٧٠٠٠
		المجموع	٧٠٠٠			المجموع	٧٠٠٠
٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدور	٧٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
ح/ مصروف مواد النظافة				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/٣/٦ م	٣	إلى ح/ الصندوق	٥٠
٢٠١٧/١٢/٣١ م		رصيد مرحل	٥٠				
		المجموع	٥٠			المجموع	٥٠
				٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدور	٥٠

دفتر الأستاذ							
ح/ البنك				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٧/٥/١٧ م	٧	من ح/ مصروف صيانة السيارة	٥٠٠	٢٠١٧/٣/٨ م	٤	إلى ح/ الصندوق	٧٠٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١ م		رصيد مرحل	٦٥٠٠				
		المجموع	٧٠٠٠			المجموع	٧٠٠٠
				٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدور	٦٥٠٠

دفتر الأستاذ							
ح/الإيرادات				مدين			
دائن	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
	٥	من ح/الصندوق	٣٦٠٠				
	٦	من مذكورين	٢٨٠٠٠				
				٢٠١٧/١٢/٣١ م		رصيد مرحل	٣١٦٠٠
		المجموع	٣١٦٠٠			المجموع	٣١٦٠٠
٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدور	٣١٦٠٠				

دفتر الأستاذ							
ح/مؤسسة الاتصالات (مدينون)				مدين			
دائن	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/٥/١٦ م	٦	إلى ح/الإيرادات	١٨٠٠٠
		رصيد مرحل	١٨٠٠٠	٢٠١٧/١٢/٣١ م			
		المجموع	١٨٠٠٠			المجموع	١٨٠٠٠
				٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدور	١٨٠٠٠

دفتر الأستاذ							
ح/مصرف صيانة السيارة				مدين			
دائن	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/٥/١٧ م	٧	إلى ح/البنك	٥٠٠
		رصيد مرحل	٥٠٠	٢٠١٧/١٢/٣١ م			
		المجموع	٥٠٠			المجموع	٥٠٠
				٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدور	٥٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٧/٥/٢٩ م	٨	إلى ح/ الصندوق	١٣٠٠
٢٠١٧/١٢/٣١ م		رصيد مرحل	١٣٠٠				
		المجموع	١٣٠٠			المجموع	١٣٠٠
				٢٠١٨/١/١ م		رصيد مدور	١٣٠٠

إجابة سؤال المثال الإضافي:

ميزان المراجعة بالمجاميع		
اسم الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين
رأس المال	١١٢٤٠٠	
الصندوق	١١٣٥٠	٢٩٦٠٠
السيارات		٤٠٠٠
الأثاث		٢٤٠٠
المباني		٩٠٠٠٠
الآلات والمعدات		١٠٠٠٠
مؤسسة الزاهر (دائنون)	٧٠٠٠	
مصرف مواد النظافة		٥٠
البنك	٥٠٠	٧٠٠٠
الإيرادات	٣١٦٠٠	
مؤسسة الاتصالات (مدينون)		١٨٠٠٠
مصرف صيانة السيارة		٥٠٠
مصرف الرواتب		١٣٠٠
الإجمالي	١٦٢٨٥٠	١٦٢٨٥٠

ميزان المراجعة بالأرصدة		
اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
رأس المال	١١٢٤٠٠	
الصندوق		١٨٢٥٠
السيارات		٤٠٠٠
الأثاث		٢٤٠٠
المباني		٩٠٠٠٠
الآلات والمعدات		١٠٠٠٠
مؤسسة الزاهر (دائون)	٧٠٠٠	
مصروف مواد النظافة		٥٠
البنك		٦٥٠٠
الإيرادات	٣١٦٠٠	
مؤسسة الاتصالات (مدينون)		١٨٠٠٠
مصروف صيانة السيارة		٥٠٠
مصروف الرواتب		١٣٠٠
الإجمالي	١٥١٠٠٠	١٥١٠٠٠



نشاط بيتي:



مُستعيناً بميزان المراجعة بالمجاميع الآتي، حدّد مصروفات المؤسسة وإيراداتها.

اسم الحساب	الدائن	المدين
رأس المال	٦٠٠٠٠	
الصندوق	١٠٤٠٠	
السيارات		٢٠٠٠٠
الأثاث		٢٠٠٠
المباني		٤٥٠٠٠
الآلات والمعدات		١٠٠٠
مؤسسة الطارق (مدينون)		٥٠٠٠
مصروف الصيانة		٤٠٠
البنك		٧٠٠
الإيرادات	١٢٠٠٠	
مؤسسة الاتصالات (مدينون)	٦٠٠٠	
مصروف الرواتب		١٤٣٠٠
الإجمالي	٨٨٤٠٠	٨٨٤٠٠

إجابات أسئلة النشاط البيتي:

مصروفات المؤسسة:

مصروف الصيانة: ٤٠٠ دينار.

مصروف الرواتب: ١٤٣٠٠ دينار.

الإيرادات: ١٢٠٠٠ دينار فقط.

١. وضح المقصود بميزان المراجعة.

قائمة أو كشف يحوي جميع حسابات المؤسسة في دفتر الأستاذ، ويهدف إعداده إلى التحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ. ويُعدُّ توازن الميزان مؤشراً لصحة أرصدة المؤسسة.

٢. برأيك، لماذا تعمل الشركات على إعداد ميزان المراجعة؟

تحرص الشركات على إعداد ميزان المراجعة للتحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ. ويُعدُّ توازن الميزان مؤشراً لصحة أرصدها.

٣. في ما يأتي العمليات المالية لمؤسسة القاسم لتأجير السيارات الحديثة:

- بتاريخ ١/٢/٢٠١٨م، بدأت المؤسسة أعمالها برأس مال مقداره ٥٠٠٠٠ دينار، حيث أُودِع مبلغ ١٥٠٠٠ دينار في الصندوق، والباقي في البنك.
- بتاريخ ١٦/٢/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة ثلاث سيارات بمبلغ ٢١٠٠٠ دينار من مؤسسة المها بموجب شيك.
- بتاريخ ٢٠/٢/٢٠١٨م، أُجِّرت المؤسسة إحدى السيارات بمبلغ ٦٠ ديناراً نقداً.
- بتاريخ ٢٢/٢/٢٠١٨م، اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار من مؤسسة الوعد، دُفِعَ منه ٢٠٠٠ دينار نقداً، والباقي على الحساب.
- بتاريخ ٢٥/٢/٢٠١٨م، أُجِّرت المؤسسة بعض السيارات بمبلغ ١٠٠٠ دينار لمؤسسة فراس للسياحة والسفر، وأُتِفِقَ على تسلم المبلغ بتاريخ ١/٥/٢٠١٨م.
- بتاريخ ٢٦/٢/٢٠١٨م، عملت المؤسسة صيانة لإحدى السيارات بمبلغ ٢٠٠ دينار نقداً.
- بتاريخ ٢٧/٢/٢٠١٨م، دفعت المؤسسة مبلغ ٦٠٠٠ دينار لمؤسسة الوعد بموجب شيك.

المطلوب:

أ. سجّل القيود في دفتر يومية المؤسسة.

ب. رحّل الحسابات ورصدها في الصفحات خاصتها في دفتر الأستاذ.

ج. أعدّ ميزان المراجعة بالمجاميع.

د. أعدّ ميزان المراجعة بالأرصدة.

أ. تسجيل القيود في دفتر يومية المؤسسة.

دفتر اليومية				
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٢/١ م	١	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠ ٣٥٠٠٠
٢٠١٨/٢/١٦ م	٢	من ح/ السيارات إلى ح/ البنك (شراء سيارات بموجب شيك مسحوب على البنك)	٢١٠٠٠	٢١٠٠٠
٢٠١٨/٢/٢٠ م	٣	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيراد تأجير السيارة (إيراد تأجير سيارة نقداً)	٦٠	٦٠
٢٠١٨/٢/٢٢ م	٤	من ح/ السيارات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ مؤسسة الوعد (دائنون) (شراء سيارة من مؤسسة الوعد، دفع جزء من ثمنها نقداً، والباقي على الحساب)	٢٠٠٠ ٨٠٠٠	١٠٠٠٠
٢٠١٨/٢/٢٥ م	٥	من ح/ مؤسسة فراس (مدينون) إلى ح/ إيراد تأجير السيارات (تأجير سيارة لمؤسسة فراس على الحساب)	١٠٠٠	١٠٠٠
٢٠١٨/٢/٢٦ م	٦	من ح/ مصروف صيانة السيارة إلى ح/ الصندوق (صيانة إحدى السيارات نقداً)	٢٠٠	٢٠٠
٢٠١٨/٢/٢٧ م	٧	من ح/ مؤسسة الوعد (دائنون) إلى ح/ البنك (سداد جزء من حساب مؤسسة الوعد بموجب شيك)	٦٠٠٠	٦٠٠٠

ب. ترحيل الحسابات وترصيدها في الصفحات خاصتها في دفتر الأستاذ.

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م ٢٠١٨/٢/٢٢	٤	من ح/ السيارات	٢,٠٠٠	م ٢٠١٨/٢/١	١	إلى ح/ رأس المال	١٥٠٠٠
م ٢٠١٨/٢/٢٦	٦	من ح/ مصروف صيانة السيارات	٢٠٠	م ٢٠١٨/٢/٢٠	٣	إلى ح/ إيرادات تأجير السيارات	٦٠
م ٢٠١٨/٢/٢٩		رصيد مرحل	١٢٨٦٠				
		المجموع	١٥٠٦٠			المجموع	١٥٠٦٠
				م ٢٠١٨/٣/١		رصيد مدور	١٢٨٦٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م ٢٠١٨/٢/١٦	٢	من ح/ السيارات	٢١٠٠٠	م ٢٠١٨/٢/١	١	إلى ح/ رأس المال	٣٥٠٠٠
م ٢٠١٨/٢/٢٧	٧	من ح/ مؤسسة الوعد (دائنون)	٦٠٠٠				
م ٢٠١٨/٢/٢٩		رصيد مرحل	٨٠٠٠				
		المجموع	٣٥٠٠٠			المجموع	٣٥٠٠٠
				م ٢٠١٨/٣/١		رصيد مدور	٨٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م ٢٠١٨/٢/١٦	٢	إلى ح/ البنك	٢١٠٠٠
				م ٢٠١٨/٢/٢٢	٤	إلى مذكورين	١٠٠٠٠
م ٢٠١٨/٢/٢٩		رصيد مرحل	٣١٠٠٠				
		المجموع	٣١٠٠٠			المجموع	٣١٠٠٠
				م ٢٠١٨/٣/١		رصيد مدور	٣١٠٠٠

دفتر الأستاذ				مدین			
دائن				ح/رأس المال			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٢/١م	١	من مذكورين	٥٠٠٠٠				
				٢٠١٨/٢/٢٩م		رصيد مرحل	٥٠٠٠٠
		المجموع	٥٠٠٠٠			المجموع	٥٠٠٠٠
٢٠١٨/٣/١م		رصيد مدور	٥٠٠٠٠				

دفتر الأستاذ				مدین			
دائن				ح/الإيرادات			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٢/٢٠م	٣	من ح/ الصندوق	٦٠				
٢٠١٨/٢/٢٥م	٥	من ح/ مؤسسة فراس (مدينون)	١٠٠٠				
				٢٠١٨/٢/٢٩م		رصيد مرحل	١٠٦٠
		المجموع	١٠٦٠			المجموع	١٠٦٠
٢٠١٨/٣/١م		رصيد مدور	١٠٦٠				

دفتر الأستاذ				مدین			
دائن				ح/المصروفات			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٢/٢٦م	٦	إلى ح/ الصندوق	٢٠٠
٢٠١٨/٢/٢٩م		رصيد مرحل	٢٠٠				
		المجموع	٢٠٠			المجموع	٢٠٠
				٢٠١٨/٣/١م		رصيد مدور	٢٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
ح/مؤسسة الوعد (دائنون)							
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/٢/٢٢ م	٤	من ح/ السيارات	٨٠٠٠	٢٠١٨/٢/٢٧ م	٧	إلى ح/ البنك	٦٠٠٠
				٢٠١٨/٢/٢٩ م		رصيد مرحل	٢٠٠٠
		المجموع	٨٠٠٠			المجموع	٨٠٠٠
٢٠١٨/٣/١ م		رصيد مدور	٢٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
ح/مؤسسة فراس (مدينون)							
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				٢٠١٨/٢/٢٥ م	٥	إلى ح/ إيرادات تأجير السيارات	١٠٠٠
٢٠١٨/٢/٢٩ م		رصيد مرحل	١٠٠٠				
		المجموع	١٠٠٠			المجموع	١٠٠٠
				٢٠١٨/٣/١ م		رصيد مدور	١٠٠٠

ج. إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع.

ميزان المراجعة بالمجاميع		
اسم الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين
الصندوق	٢٢٠٠	١٥٠٦٠
البنك	٢٧٠٠٠	٣٥٠٠٠
السيارات		٣١٠٠٠
رأس المال	٥٠٠٠٠	
الإيرادات	١٠٦٠	
المصروفات		٢٠٠
مؤسسة الوعد (دائنون)	٨٠٠٠	٦٠٠٠
مؤسسة فراس (مدينون)		١٠٠٠
الإجمالي	٨٨٢٦٠	٨٨٢٦٠

د. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

ميزان المراجعة بالأرصدة		
اسم الحساب	الرصيد الدائن	الرصيد المدين
الصندوق		١٢٨٦٠
البنك		٨٠٠٠
السيارات		٣١٠٠٠
رأس المال	٥٠٠٠٠	
الإيرادات	١٠٦٠	
المصروفات		٢٠٠
مؤسسة الوعد (دائنون)	٢٠٠٠	
مؤسسة فراس (مدينون)		١٠٠٠
الإجمالي	٥٣٠٦٠	٥٣٠٦٠

١) أداة التقييم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقييم: الملاحظة.

أداة التقييم: سلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يربط ما يتعلمه بمعرفته السابقة.				
٢	يعي أهمية الدقة في عملية التوثيق.				
٣	يتوخى الموضوعية في العمليات المحاسبية بتطبيق القواعد المتفق عليها.				
٤	يفيد من التفكير الناقد في إصدار الأحكام.				
٥	يوظف معرفته بالرياضيات توظيفاً فاعلاً.				
٦	يتواصل مع الآخرين بإيجابية.				
٧	يلتزم بتعليمات العمل الجماعي.				

٢) أداة التقييم الخاصة بنتائج التعلم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقييم: الملاحظة.

أداة التقييم: سلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يُعرّف مفهوم ميزان المراجعة.				
٢	يُميّز ميزان المراجعة بالأرصدة من ميزان المراجعة بالمجاميع.				
٣	يُعدُّ ميزان المراجعة.				
٤	يُطبّق أنشطة عملية على إعداد ميزان المراجعة.				

الدرس الخامس أنواع القوائم المالية

0

نتائج التعلم الخاصة بالدرس:

يُتَوَقَّعُ من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادرًا على:

- التمييز بين أنواع القوائم المالية.
- إعداد قائمة الدخل.
- إعداد قائمة حقوق الملكية.
- إعداد قائمة المركز المالي.

المفاهيم والمصطلحات: قائمة الدخل، قائمة حقوق الملكية، قائمة المركز المالي (الميزانية).

أساليب التدريس:

- التدريس المباشر.
- العمل الجماعي.
- أوراق العمل.

القوائم المالية:

القوائم المالية هي ملخص لأثر العمليات المالية التي حدثت في المؤسسة خلال السنة المالية، ويُنظَر إليها بوصفها المخرج النهائي للنظام المحاسبي، والوسيلة الفاعلة لتوصيل المعلومات إلى الجهات ذات العلاقة التي تُعنى بتقييم أداء المؤسسة، واتخاذ القرارات المالية. وتتمثل القوائم المالية في قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).

تعدُّ القوائم المالية بناءً على الأرصدة المدوَّنة في ميزان المراجعة. فبعد إعداد الميزان، تُنقل أرصدة حسابات المصروفات والإيرادات إلى قائمة الدخل، وتُنقل خلاصة (نتيجة) قائمة الدخل من ربح أو خسارة إلى قائمة المركز المالي تحت بند حقوق الملكية، وتُنقل أرصدة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية إلى قائمة المركز المالي.

أولاً: قائمة الدخل.

لكي تتبين المؤسسة نتائج أعمالها من ربح أو خسارة؛ يتعين عليها إعداد قائمة الدخل خاصتها خلال المدّة الزمنية المحددة التي تُقارن فيها الإيرادات بالمصروفات.

النشاط (١)

مفهوم قائمة الدخل.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تعرّف مفهوم قائمة الدخل.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى مجموعات.
- اطلب إلى أفراد كل مجموعة صياغة تعريف لمفهوم قائمة الدخل، مُستخدِمين الكلمات المفتاحية الآتية: كشف، الإيرادات، المصروفات، الأرباح، الخسائر.
- اطلب إلى كل مجموعة عرض التعريف الذي تتوصّل إليه على المجموعات الأخرى.
- ناقش الطلبة في تعريفاتهم.
- وضح لهم مفهوم قائمة الدخل كما يأتي:

قائمة الدخل (Income Statement):

قائمة تُبين وضع المؤسسة النهائي من حيث الربح والخسارة، وذلك بمقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو المدّة المحاسبية (مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات).

إن زيادة الإيرادات عن المصروفات يؤدي إلى تحقيق ربح.
إن زيادة المصروفات عن الإيرادات يؤدي إلى خسارة.

تتكوّن قائمة الدخل من جزأين رئيسيين، هما:

ما يدخل المؤسسة (نتيجة بيع سلعة، أو تقديم خدمة).

الإيرادات

ما يخرج من المؤسسة (نتيجة شراء سلعة، أو خدمة)،
بما في ذلك التكاليف، والنفقات.

المصروفات

يتّضح ممّا سبق أن قائمة الدخل تشمل عناصر الإيرادات الخاصة بمُدّة زمنية معينة، والمصروفات التي أفضت إلى هذه الإيرادات في المدّة نفسها.

تعدّ قائمة الدخل في صورة تقرير يبدأ بالإيرادات، ثم يُطرح منها المصروفات؛ لتقرير ما آلت إليه أعمال المؤسسة من ربح أو خسارة. والجدول (٢-١٢) يُمثّل نموذجًا مُقترحًا لقائمة دخل في صورة تقرير لمؤسسة الصفوة.



مؤسسة الصفوة		
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ م		
الإيرادات:		
إيرادات الاستشارات الهندسية	١٠٠٠٠	
الإيرادات الأخرى	٣٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		١٣٠٠٠
المصروفات:		
مصروف الرواتب	١٥٠٠	
مصروف الإيجار	٩٠٠	
مصروف الكهرباء	٣٠٠	
مصروف المياه	١٠٠	
إجمالي المصروفات		٢٨٠٠
صافي الربح		١٠٢٠٠

الجدول (١٢-٢): قائمة دخل في صورة تقرير لمؤسسة الصفوة.



الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على إعداد قائمة الدخل.

التعليمات:

- وزّع الطلبة إلى أربع مجموعات تحمل الأرقام من ١ إلى ٤.
- (أ) اطلب إلى الطلبة في المجموعتين الأولى والثالثة اتّباع ما يأتي:
 - الاطلاع على ورقة العمل (٢-٢).
 - حل أسئلة ورقة العمل.
 - عرض كل مجموعة إجاباتها.
- (ب) اطلب إلى الطلبة في المجموعتين الثانية والرابعة اتّباع ما يأتي:
 - الاطلاع على الجدول (٢-١٣) الذي يُمثل ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة الشرق للخدمات الاستشارية الهندسية.
 - إعداد كل مجموعة قائمة دخل تشمل الإيرادات والمصروفات.
 - عرض كل مجموعة قائمة الدخل التي أعدتها.

حققت مؤسسة المسيرة إيراداً من بيع أحد أصول المؤسسة، مقداره ٢٥٠٠٠ دينار، وقد أُودِعَ كاملاً في الصندوق، وحققت أيضاً إيراداً من استشارات فنية قُدمت لجهات خارجية، مقداره ٥٠٠٠ دينار، وذلك ضمن السنة المالية ٢٠١٧م. وكانت مصروفات المؤسسة على النحو الآتي: مصروف أجور العمال: ٨٠٠٠ دينار، مصروف الكهرباء: ١٥٠٠ دينار، مصروف أجور التوزيع والنقل: ١٢٠٠ دينار، مسحوبات شخصية ١٠٠٠٠ دينار بشيك.

المطلوب:

- (أ) إعداد قائمة دخل في صورة تقرير للمؤسسة.
- (ب) عرض قائمة الدخل التي أعدتها أنت وأفراد مجموعتك، مُبيّناً إذا كانت المؤسسة قد حققت ربحاً أو خسارة، وأسباب ذلك.

ورقة العمل (٢-٢): مؤسسة المسيرة.

ميزان المراجعة بالأرصدة

اسم الحساب	الرصيد الدائن	الرصيد المدين
البنك		٦٥٠٠٠
مسحوبات شخصية		١٠٠٠٠
رأس المال	١٢٠٠٠٠٠	
الصندوق		٢٥٠٠٠
أوراق الدفع	٨٥٠٠٠	
المدينون		٣٥٠٠٠
أوراق القبض		١٥٠٠٠
القروض الطويلة الأجل	٩٥٠٠٠٠	
الأراضي		٤٥٠٠٠٠
المصروفات الخدمية والتسويقية		١٢٠٠٠٠
المباني		٦٥٠٠٠٠
الآلات والمعدات		٨٠٠٠٠٠
الدائنون	١٢٠٠٠٠	
الأثاث		١٤٠٠٠٠
براءة الاختراع		٢٥٠٠٠٠
شهرة المحل		٣٠٠٠٠٠
المصروفات الإدارية والعمومية		٢٥٠٠٠٠
إيرادات الاستشارات الهندسية	٧٥٥٠٠٠	
الإجمالي	٣١١٠٠٠٠	٣١١٠٠٠٠

الجدول (٢-١٣): ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة الشرق للخدمات الاستشارية الهندسية.

إجابات أسئلة ورقة العمل (٢-٢):

مؤسسة المسيرة قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
الإيرادات:		
إيرادات بيع أحد أصول المؤسسة	٢٥٠٠٠	
إيرادات الاستشارات الفنية	٥٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٠٠٠٠
المصروفات:		
مصروف أجور العمال	٨٠٠٠	
مصروف الكهرباء	١٥٠٠	
مصروف أجور التوزيع والنقل	١٢٠٠	
إجمالي المصروفات		١٠٧٠٠
صافي الربح		١٩٣٠٠

الجدول (٢-١٤): قائمة الدخل لمؤسسة المسيرة.



وضّح للطلبة أن:

قائمة الدخل تتضمن كلاً من الإيرادات والمصروفات، ويمكن الحصول عليها من ميزان المراجعة. أما قائمة الدخل لمثالنا السابق (مؤسسة الشرق) فيُمثّلها الجدول (٢-١٥).

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
الإيرادات:		
إيرادات الاستشارات الهندسية	٧٥٥٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		٧٥٥٠٠٠
المصروفات:		
المصروفات الخدمية والتسويقية	١٢٠٠٠٠	
المصروفات الإدارية والعمومية	٢٥٠٠٠٠	
إجمالي المصروفات		٣٧٠٠٠٠
صافي الربح		٣٨٥٠٠٠

الجدول (٢-١٥): قائمة الدخل لمؤسسة الشرق للخدمات الاستشارية الهندسية.

ثانياً: قائمة حقوق الملكية.

تعرفنا سابقاً أن قائمة الدخل تُزودنا بقيمة صافي الربح أو الخسارة التي تنشأ عن مجموع العمليات المالية في المؤسسة، وهذا يعني أن الخسائر ستُخصم من أرصدة مُلاك المؤسسة، وأن الأرباح ستُضاف إليها، لضمان حقوقهم الملكية. وعليه، فإنه يلزم إعداد قائمة حقوق الملكية التي تُوضِّح المعلومات المالية التي أدت إلى تغيير حقوق أصحاب المؤسسة خلال مُدة زمنية معينة، حيث تزداد حقوق الملكية بزيادة رأس المال أو زيادة الأرباح، وتقل بتخفيض رأس المال أو نقصانه، أو بزيادة الخسائر، أو بزيادة المسحوبات الشخصية لأصحاب المؤسسة. والمسحوبات الشخصية حسابات مدينة بطبيعتها، وهي تظهر في قائمة المركز المالي تحت بند رأس المال؛ ذلك أن هذه المسحوبات تُخصم من حساب رأس المال، ثم يُجمع صافي الربح، أو يُخصم صافي الخسارة من حساب رأس المال.

هذا وتتضمن قائمة حقوق الملكية البيانات الآتية:

١. حساب رأس المال في بداية المُدة المالية.
٢. المسحوبات الشخصية خلال المُدة المالية.
٣. صافي الربح أو الخسارة خلال المُدة المالية.
٤. حساب رأس المال في نهاية المُدة المالية (صافي حقوق الملكية).

مثال:

يُمثِّل الجدول (٢-١٦) قائمة الدخل لمؤسسة حسين للخدمات الاستشارية.

مؤسسة حسين للخدمات الاستشارية		
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
الإيرادات:		
إيرادات الخدمات الاستشارية	١٢٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		١٢٠٠٠
المصروفات:		
المصروفات الخدمية والتسويقية	٣٠٠٠	
المصروفات الإدارية والعمومية	١٠٠٠	
إجمالي المصروفات		٤٠٠٠
صافي الربح		٩٠٠٠

الجدول (٢-١٦): قائمة الدخل لمؤسسة حسين للخدمات الاستشارية.

إذا علمت أن رأس المال في بداية المدَّة المالية هو ٢٠٠٠٠ دينار، وأن قيمة المسحوبات الشخصية خلال هذه المدَّة هي ٥٠٠٠ دينار، فاحسب قيمة رأس المال في نهاية المدَّة المالية (صافي حقوق الملكية).

الحل:

٢٠٠٠٠	رأس المال في بداية المدَّة المالية
(٥٠٠٠)	خصم المسحوبات الشخصية
٩٠٠٠	إضافة الربح، أو خصم الخسارة (ملخص الدخل)
٢٤٠٠٠	رأس المال في نهاية المدَّة المالية (صافي حقوق الملكية)

الجدول (٢-١٧): قائمة حقوق الملكية لمؤسسة حسين للخدمات الاستشارية.

وضَّح للطلبة ما يأتي:

قائمة حقوق الملكية تُعدُّ لبيان صافي حقوق الملكية المتمثِّل في رأس المال في نهاية المدَّة المالية، وذلك بخصم المسحوبات الشخصية من رأس المال في بداية المدَّة المالية، ثم إضافة الربح أو خصم الخسارة (ملخص الدخل).



الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على إعداد قائمة حقوق الملكية.

التعليمات:

- وزع الطلبة إلى مجموعات
- اطلب إلى الطلبة الاطلاع على الجدول (٢-١٣)، والجدول (٢-١٥).
- اطلب إلى كل مجموعة إعداد قائمة حقوق الملكية لمؤسسة الشرق للخدمات الاستشارية الهندسية، علمًا بأن قيمة المسحوبات الشخصية خلال المدّة المالية بلغت ١٠٠٠٠ دينار.
- اطلب إلى كل مجموعة عرض القائمة التي أعدتها.
- ناقش مع الطلبة ما يأتي

١٢٠٠٠٠٠	رأس المال في بداية المدّة المالية
(١٠٠٠٠)	خصم المسحوبات الشخصية
٣٨٥٠٠٠	إضافة الربح، أو خصم الخسارة (ملخص الدخل)
١٥٧٥٠٠٠	رأس المال في نهاية المدّة المالية (صافي حقوق الملكية)

الجدول (٢-١٨): قائمة حقوق الملكية لمؤسسة الشرق للخدمات الاستشارية الهندسية.

ثالثاً: إعداد قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).

تتضمّن قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) الحسابات الآتية:

- الأصول (Assets): ممتلكات المؤسسة من موجودات وأموال.
- الالتزامات (Liabilities): حقوق الآخرين تجاه المؤسسة.
- حقوق الملكية (Owner's Equity): التزامات المؤسسة تجاه مُلاكها.

وبعبارة أخرى، فإن قائمة المركز المالي تتكوّن من ثلاثة أجزاء رئيسية، هي:



بناءً على المعادلة المحاسبية التي أشرنا إليها سابقاً، والتي تنصُّ على أن:

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}.$$

فإن طرّف قائمة المركز المالي يكونان متساويين دائماً، وهي تُعرّف أيضاً باسم الميزانية العمومية؛ نظراً إلى تساوي طرفيها، أو توازنهما.

تُعدُّ قائمة المركز المالي في صورة حساب، يُخصَّص فيه الطرف المدين (الأيمن) للأصول، والطرف يجب أن يتساوى الطرفان في هذا الحساب، وإلا دلَّ ذلك على وجود خطأ ما، انظر الجدول (٢-١٩). الدائن (الأيسر) للالتزامات وحقوق الملكية.

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م				
			الأصول المتداولة:	
الالتزامات المتداولة:			البنك	١٥٠٠٠
أوراق الدفع	١٧٠٠٠		الصندوق	٥٠٠٠
الدائنون	٢٤٠٠٠		المدينون	٧٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤١٠٠٠	أوراق القبض	٣٠٠٠
			إجمالي الأصول المتداولة	٣٠٠٠٠
الالتزامات الثابتة:			الأصول الثابتة:	
القروض الطويلة الأجل	١٩٠٠٠٠		الأراضي	٩٠٠٠٠
إجمالي الالتزامات الثابتة		١٩٠٠٠٠	المباني	١٣٠٠٠٠
			الآلات والمعدات	١٦٠٠٠٠
حقوق الملكية:			الأثاث	٢٨٠٠٠
رأس المال	١٨٠٠٠٠		إجمالي الأصول الثابتة	٤٠٨٠٠٠
صافي الربح	٧٧٠٠٠			
إجمالي حقوق الملكية		٢٥٧٠٠٠	الأصول غير الملموسة:	
			براءة الاختراع	٥٠٠٠٠
			إجمالي الأصول غير الملموسة	٥٠٠٠٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٤٨٨٠٠٠	إجمالي الأصول	٤٨٨٠٠٠

الجدول (٢-١٩): قائمة المركز المالي لمؤسسة ما في صورة حساب.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على إعداد قائمة المركز المالي.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى أربع مجموعات تحمل الأرقام (١ - ٤).
- اطلب إليهم الاطلاع على الجدول (٢-٢٠) الذي يُمثّل ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة الشرق للخدمات الاستشارية الهندسية.
- اطلب إليهم إعداد قائمة المركز المالي لمؤسسة الشرق تبعًا لميزان المراجعة الموضّح في الجدول (٢-٢٠).
- أخبر الطلبة أن الوقت المُخصّص للعمل الجماعي هو (٧) دقائق.
- تجوّل بين الطلبة مُساعدًا، ومُرشدًا، ومُوجّهًا.
- قسّم اللوح إلى أربعة أعمدة متساوية، ثم رُقّمها من ١ إلى ٤.
- بعد انتهاء الوقت المُخصّص للعمل الجماعي، اطلب إلى المجموعات أن تكتب على اللوح كل إجابة من إجاباتها في العمود الخاص بهذه الإجابة حسب الرقم، مُذكّرًا إياها أن الوقت المُخصّص لذلك هو (٣) دقائق.
- اطلب إلى كل مجموعة أن تختار فردًا منها لكتابة الإجابة على اللوح.
- ناقش الطلبة في الإجابات، مُبيّنًا أوجه التشابه والاختلاف بينها.

ميزان المراجعة بالأرصدة.

اسم الحساب	الرصيد الدائن	الرصيد المدين
البنك		٦٥٠٠٠
مسحوبات شخصية		١٠٠٠٠
رأس المال	١٢٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠
الصندوق		
أوراق الدفع	٨٥٠٠٠	٣٥٠٠٠
المدينون		١٥٠٠٠
أوراق القبض		
القروض الطويلة الأجل	٩٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
الأراضي		١٢٠٠٠٠
المصروفات الخدمية والتسويقية		٦٥٠٠٠٠
المباني		٨٠٠٠٠٠
الألات والمعدات		
الدائنون	١٢٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠
الأثاث		٢٥٠٠٠٠
براءة الاختراع		٣٠٠٠٠٠
شهرة المحل		٢٥٠٠٠٠
المصروفات الإدارية والعمومية		
إيرادات	٧٥٥٠٠٠	٣١١٠٠٠٠
الإجمالي	٣١١٠٠٠٠	

الجدول (٢-٢٠): ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة الشرق للخدمات الاستشارية الهندسية.

وضَّح للطلبة أن قائمة المركز المالي تتضمن كلاً من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية، وأنه يمكن الحصول عليها من ميزان المراجعة. وهنا، لا بُدَّ من إيجاد قيمة الأرباح لإضافتها إلى حقوق الملكية، أو الخسائر لخصمها من قيمة حقوق الملكية التي تتضمنها قائمة الدخل. أمّا قائمة المركز المالي لمثالنا السابق (مؤسسة الشرق) فيُمثِّلها الجدول (٢-٢١).

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م				
الأصول المتداولة:			الالتزامات المتداولة:	
البنك	٦٥٠٠٠		أوراق الدفع	٨٥٠٠٠
الصندوق	٢٥٠٠٠		الدائون	١٢٠٠٠٠
المدينون	٣٥٠٠٠			
أوراق القبض	١٥٠٠٠			
إجمالي الأصول المتداولة	١٤٠٠٠٠	٢٠٥٠٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة	
الأصول الثابتة:			الالتزامات الثابتة:	
الأراضي	٤٥٠٠٠٠		القروض الطويلة الأجل	٩٥٠٠٠٠
المباني	٦٥٠٠٠٠			
الألات والمعدات	٨٠٠٠٠٠			
الأثاث	١٤٠٠٠٠			
إجمالي الأصول الثابتة	٢٠٤٠٠٠٠	٩٥٠٠٠٠	إجمالي الالتزامات الثابتة	
الأصول غير الملموسة:			حقوق الملكية:	
براءة الاختراع	٢٥٠٠٠٠		رأس المال	١٢٠٠٠٠٠
شهرة المحل	٣٠٠٠٠٠		صافي الربح	٣٨٥٠٠٠
			مسحوبات شخصية	(١٠٠٠٠)
إجمالي الأصول غير الملموسة	٥٥٠٠٠٠	١٥٧٥٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية	
إجمالي الأصول	٢٧٣٠٠٠٠	٢٧٣٠٠٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	

الجدول (٢-٢١): قائمة المركز المالي لمؤسسة الشرق للخدمات الاستشارية الهندسية.

وضَّح للطلبة ما يأتي:

- صافي الربح الذي ظهر في قائمة المركز المالي هو نتيجة أعمال المؤسسة التي ظهرت في قائمة الدخل.
- إجمالي حقوق الملكية الذي ظهر في قائمة المركز المالي هو رأس المال في نهاية المدة الذي ظهر في قائمة حقوق الملكية.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على إعداد قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي.

التعليمات:

- قسّم الطلبة إلى أربع مجموعات تحمل الأرقام (١-٤).
- وزّع على المجموعات ورقة العمل (٢-٣) التي تُمثّل أرصدة الحسابات لدى مؤسسة الظاهر للاستشارات المالية.
- اطلب إلى أفراد كل مجموعة حل أسئلة ورقة العمل.
- اطلب إلى كل مجموعة أن تختار فرداً منها لكتابة إجابتها النهائية على ورقة خارجية.
- أخبر الطلبة أن الوقت المُخصّص للعمل الجماعي هو (١٥) دقيقة.

في ما يأتي الأرصدة المُستخرجة بالدينار من دفاتر مؤسسة الظاهر للاستشارات المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م:

٥٠٠٠٠ رواتب وأجور، ٦٠٠٠ نقدية في الصندوق، ٣٧٠٠ دائنون، ٩٠٠٠٠ إيرادات استشارات، ٣٠٠٠ مصروف صيانة، ٢٤٠٠٠ مصروفات إيجار، ٥٠٠٠ إيرادات أخرى، ٣٠٠٠ مصروفات إدارية وعمومية، ٤٠٠٠ أثاث، ١٢٠٠٠ قرض طويل الأجل، ١٤٠٠٠ سيارات، ٢٠٠٠٠ نقدية في البنك، ٣٣٠٠ مدينون، ٢٢٦٠٠ رأس المال.

المطلوب:

١. إعداد قائمة الدخل عن السنة المالية ٢٠١٧/١٢/٣١ م.
٢. إعداد قائمة حقوق الملكية، علماً بأن المسحوبات الشخصية بلغت ٦٠٠٠ دينار نقداً.
٣. إعداد قائمة المركز المالي عن السنة المالية ٢٠١٧/١٢/٣١ م.

ورقة العمل (٢-٣): أرصدة الحسابات لمؤسسة الظاهر للاستشارات المالية.

- تجوّل بين الطلبة مُساعدًا، ومُرشدًا، ومُوجِّهًا.
- بعد انتهاء الوقت المُخصَّص للعمل الجماعي، اطلب إلى المجموعات تدوين رقم المجموعة في أعلى يسار ورقة الإجابة.
- اطلب إلى المجموعات تبادل أوراق الإجابات في ما بينها كالآتي:
 - تتبادل المجموعتان الأولى والثانية أوراقهما معًا.
 - تتبادل المجموعتان الثالثة والرابعة أوراقهما معًا.
- أخبر الطلبة أن كل مجموعة ستُصحِّح ورقة حل المجموعة الأخرى.
- ارسم على اللوح قائمة الدخل الصحيحة لمؤسسة الظاهر.
- اطلب إلى كل مجموعة تفحص ورقة إجابة المجموعة الأخرى، ثم وضع العلامة المناسبة لها.
- ارسم على اللوح قائمة المركز المالي الصحيحة لمؤسسة الظاهر.
- اطلب إلى كل مجموعة تفحص ورقة إجابة المجموعة الأخرى، ثم وضع العلامة المناسبة لها.
- اطلب إلى المجموعات تسليم الأوراق إليه.
- ناقش الطلبة في إجابة أسئلة ورقة العمل كما هو موضح في الجدولين (٢-٢٢)، و (٢-٢٣).



إجابات أسئلة ورقة العمل (٢-٣):

١.

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م		
الإيرادات:		
إيرادات الاستشارات	٩٠٠٠٠	
الإيرادات الأخرى	٥٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		٩٥٠٠٠
المصروفات:		
مصروف الرواتب	٥٠٠٠٠	
مصروف الإيجار	٢٤٠٠٠	
المصروفات الإدارية والعمومية	٣٠٠٠	
مصروف الصيانة	٣٠٠٠	
إجمالي المصروفات		٨٠٠٠٠
صافي الربح		١٥٠٠٠

الجدول (٢-٢٢): قائمة الدخل لمؤسسة الظاهر للاستشارات المالية.

٢.

٢٢٦٠٠	رأس المال في بداية المدّة المالية
(٦٠٠٠)	خصم المسحوبات الشخصية
١٥٠٠٠	إضافة الربح، أو خصم الخسارة (ملخص الدخل)
٣١٦٠٠	رأس المال في نهاية المدّة المالية

الجدول (٢-٢٣): قائمة حقوق الملكية لمؤسسة الظاهر للاستشارات المالية.

قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م					
الالتزامات المتداولة:			الأصول المتداولة:		
الدائنون	٣٧٠٠		البنك	٢٠٠٠٠	
			الصندوق	٦٠٠٠	
			المدينون	٢٣٠٠	
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٧٠٠	إجمالي الأصول المتداولة		٢٩٣٠٠
			الأصول الثابتة:		
الالتزامات الثابتة:			الأثاث	٤٠٠٠	
القروض الطويلة الأجل	١٢٠٠٠		السيارات	١٤٠٠٠	
			إجمالي الأصول الثابتة		١٨٠٠٠
إجمالي الالتزامات الثابتة		١٢٠٠٠			
حقوق الملكية:					
رأس المال	٢٢٦٠٠				
صافي الربح	١٥٠٠٠				
مسحوبات شخصية	(٦٠٠٠)				
إجمالي حقوق الملكية		٣١٦٠٠			
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٤٧٣٠٠	إجمالي الأصول	٤٧٣٠٠	٤٧٣٠٠

الجدول (٢-٢٤): قائمة المركز المالي لمؤسسة الظاهر للاستشارات المالية.

- في نهاية الحصة، أخبر الطلبة أنك ستدقق إجاباتهم، وتراجعها، وتصحح الخطأ منها، ثم تعيدها إليهم في الحصة التالية للإفادة منها لاحقاً.

نشاط بيتي:

في ما يأتي ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة النور حتى تاريخ ٣١/١٢/٢٠١٦م:

ميزان المراجعة بالأرصدة		
اسم الحساب	الرصيد الدائن	الرصيد المدين
البنك		٦٠٠٠٠
رأس المال	٧٠٠٠٠	
مسحوبات شخصية		١٥٠٠
مصروف الإيجار		٤٠٠٠
الصندوق		٢٧٠٠
الأثاث		٢٠٠٠
السيارات		٦٠٠٠
المعدات		٢٥٠٠
الإيرادات	٢٣٠٠٠	
مؤسسة الجود (مدينون)		٩٠٠٠
مصروف الكهرباء		٣٠٠
مصروف الرواتب		٥٠٠٠
الإجمالي	٩٣٠٠٠	٩٣٠٠٠

المطلوب:

(١) إعداد قائمة الدخل.

(٢) إعداد قائمة حقوق الملكية.

(٣) إعداد قائمة المركز المالي.

إجابات أسئلة النشاط البيتي:

(١) إعداد قائمة الدخل.

قائمة الدخل لمؤسسة النور للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ م		
الإيرادات		٢٣٠٠٠
المصروفات:		
مصروف الإيجار	٤٠٠٠	
مصروف الكهرباء	٣٠٠	
مصروف الرواتب	٥٠٠٠	
إجمالي المصروفات		٩٣٠٠
صافي الربح		١٣٧٠٠

(٢) إعداد قائمة حقوق الملكية.

٧٠٠٠٠	رأس المال في بداية المدّة المالية
(١٥٠٠)	خصم المسحوبات الشخصية
١٣٧٠٠	إضافة الربح، أو خصم الخسارة (ملخص الدخل)
٨٢٢٠٠	رأس المال في نهاية المدّة المالية (صافي حقوق الملكية)

(٣) إعداد قائمة المركز المالي.

قائمة المركز المالي لمؤسسة النور في ٣١/١٢/٢٠١٦م			
الالتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
الالتزامات:		الأصول المتداولة:	
الالتزامات القصيرة الأجل	٠	البنك	٦٠٠٠٠
الالتزامات الطويلة الأجل	٠	الصندوق	٢٧٠٠
إجمالي الالتزامات	٠	المدينون (شركة الجود)	٩٠٠٠
		إجمالي الأصول المتداولة	٧١٧٠٠
حقوق الملكية:		الأصول الثابتة:	
رأس المال	٧٠٠٠٠	المعدات	٢٥٠٠
صافي الربح	١٣٧٠٠	الأثاث	٢٠٠٠
مسحوبات شخصية	(١٥٠٠)	السيارات	٦٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٨٢٢٠٠	إجمالي الأصول الثابتة	١٠٥٠٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٨٢٢٠٠	إجمالي الأصول	٨٢٢٠٠



١. وضح المقصود بكل مما يأتي:

أ) قائمة الدخل: قائمة تُبيّن وضع المؤسسة النهائي من حيث الربح والخسارة، وذلك بمقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو المدّة المحاسبية.

ب) قائمة المركز المالي: هي قائمة أو تقرير يُبيّن مركز المؤسسة المالي من حيث موجوداتها والتزاماتها تجاه الآخرين، فضلاً عن بيان حقوق مَلاكها في لحظة معينة.

٢. برأيك، لماذا يجب إعداد قائمة الدخل قبل قائمة المركز المالي؟

عندما نعدّ قائمة الدخل فإننا نتوصل إلى نتيجة أعمال المؤسسة من صافي ربح أو صافي خسارة، وهذه النتيجة يجب أن تظهر في قائمة المركز المالي؛ فإن كانت أرباحاً أُضيفت إلى حقوق الملكية، وإن كانت خسائر حُصمت من قيمة حقوق الملكية.

٣. تتكوّن قائمة المركز المالي من ثلاثة أجزاء رئيسية، اذكرها.

الأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية.

٤. حققت مؤسسة مراد إيراداً من بيع شقة سكنية من أصول المؤسسة، مقداره ٢٥٠٠٠ دينار، وقد أُودع كاملاً في الصندوق، وحققت أيضاً إيراداً من استشارات تدريبية قُدّمت لجهات خارجية، مقداره ٥٠٠٠ دينار، وذلك ضمن السنة المالية ٢٠١٨م. وتمثّلت مصروفات المؤسسة في أجور العمال ٦٠٠٠ دينار، ومصروف الكهرباء ٢٥٠٠ دينار، وأجور التوزيع والنقل ١٥٠٠ دينار:

أ) أعدّ قائمة دخل للمؤسسة عن المدّة المحاسبية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م.

ب) هل حققت مؤسسة مراد ربحاً أم خسارة؟ وضح إجابتك.

أ - قائمة دخل للمؤسسة عن المدّة المحاسبية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م.

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م		
الإيرادات:		
إيرادات بيع أصل من أصول المؤسسة	٢٥٠٠٠	
إيرادات استشارات تدريبية	٥٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٠٠٠٠
المصروفات:		
مصروف رواتب العمال	٦٠٠٠	
مصروف أجور الطاقة	٢٥٠٠	
مصروف أجور التوزيع والنقل	١٥٠٠	
إجمالي المصروفات		١٠٠٠٠
صافي الربح		٢٠٠٠٠

ب- هل حققت مؤسسة مراد ربحاً أم خسارة؟ وضح إجابتك.

مبلغ الإيرادات أكبر من مبلغ المصروفات؛ ما يعني أن المؤسسة في حالة ربح. ويمكن إثبات ذلك بالمعادلة الآتية:

$$\begin{aligned} \text{صافي الربح} &= \text{إجمالي الإيرادات} - \text{إجمالي المصروفات} \\ &= (٥٠٠٠ + ٢٥٠٠٠) - (١٥٠٠ + ٢٥٠٠ + ٦٠٠٠) \\ &= ٢٠٠٠٠ \text{ دينار.} \end{aligned}$$

٥. في ما يأتي مجموعة من الأرصدة المُستخرجة من دفاتر مؤسسة منى بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١م:

- مبلغ ١٠٠٠٠ دينار رواتب.
- مبلغ ٤٠٠٠ دينار نقدية في الصندوق.
- مبلغ ٣٠٠٠ دينار دائنون.
- مبلغ ١٥٠٠٠ دينار إيرادات استشارات.
- مبلغ ٣٠٠٠ دينار حواسيب.
- مبلغ ١٦٠٠٠ دينار مصروف إيجار.
- مبلغ ٢٠٠٠ دينار إيرادات أخرى.
- مبلغ ٣٠٠٠ دينار مصروفات إدارية وعمومية.
- مبلغ ٦٠٠٠ دينار أثاث.
- مبلغ ٨٠٠٠ دينار قرض طويل الأجل.
- مبلغ ١٤٠٠٠ دينار سيارات.
- مبلغ ٣١٠٠٠ دينار نقدية في البنك.
- مبلغ ٥٠٠٠ دينار مدينون.
- مبلغ ٦٤٠٠٠ دينار رأس مال.

المطلوب:

- أ) أعد قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م.
- ب) أعد قائمة حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م.
- ج) أعد قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م.

أ) إعداد قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م.

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م		
الإيرادات:		
إيرادات الاستشارات	١٥٠٠٠	
إيرادات أخرى	٢٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		١٧٠٠٠
المصروفات:		
مصروف الرواتب	١٠٠٠٠	
مصروف الإيجار	١٦٠٠٠	
المصروفات الإدارية والعمومية	٣٠٠٠	
مصروف القرطاسية	٣٠٠٠	
إجمالي المصروفات		٣٢٠٠٠
صافي الخسائر		(١٥٠٠٠)

ب) إعداد قائمة حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م.

٦٤٠٠٠	رأس المال في بداية المدّة المالية
(٠)	خصم المسحوبات الشخصية
(١٥٠٠٠)	إضافة الربح، أو خصم الخسارة (ملخص الدخل)
٤٩٠٠٠	رأس المال في نهاية المدّة المالية (صافي حقوق الملكية)

ج) إعداد قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ م.

قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠١٧ م					
الالتزامات المتداولة:			الأصول المتداولة:		
الدائنون	٣٠٠٠		البنك	٣١٠٠٠	
			الصندوق	٤٠٠٠	
			المدينون	٥٠٠٠	
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٠٠٠	إجمالي الأصول المتداولة		٤٠٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة:			الأصول الثابتة:		
القروض الطويلة الأجل	٨٠٠٠		الأثاث	٦٠٠٠	
			السيارات	١٤٠٠٠	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٨٠٠٠	إجمالي الأصول الثابتة		٢٠٠٠٠
حقوق الملكية:					
رأس المال	٦٤٠٠٠				
صافي الخسارة	(١٥٠٠٠)				
إجمالي حقوق الملكية		٤٩٠٠٠			
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٦٠٠٠٠	إجمالي الأصول		٦٠٠٠٠

١) أداة التقويم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يربط ما يتعلمه بمعرفته السابقة.				
٢	يلتزم بتنفيذ النشاط تبعاً للتعليمات (فردياً، زوجياً، جماعياً).				
٣	يُتقن العمليات الرياضية.				
٤	يتواصل مع الآخرين بإيجابية.				
٥	يستخدم المصطلحات والمفاهيم الوارد ذكرها في الدرس.				

٢) أداة التقويم الخاصة بنتائج التعلم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يميز بين أنواع قوائم الدخل.				
٢	يُعدُّ قائمة دخل.				
٣	يُعدُّ حقوق الملكية.				
٤	يُعدُّ قائمة مركز مالي.				

الدرس السادس تطبيق الدورة المحاسبية

٦

نتائج التعلم الخاصة بالدرس :
يُتَوَقَّعُ من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادراً على:
- تطبيق مراحل الدورة المحاسبية.

المفاهيم والمصطلحات :

أساليب التدريس :

- التدريس المباشر.
- العمل الجماعي.
- أوراق العمل.

أولاً: التسجيل في دفتر اليومية.

تعرفنا سابقاً مراحل الدورة المحاسبية، وطبقنا العديد من الأمثلة والأنشطة على كيفية التعامل مع العمليات المالية محاسبياً في كل مرحلة من مراحلها، وسنعرض الآن لمثال شامل على مراحل الدورة المحاسبية، بدءاً بتحليل القيود المحاسبية وتسجيلها في دفتر اليومية، وترحيلها وترصيدا في دفتر الأستاذ، وإعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالأرصدة، وانتهاءً بإعداد القوائم المالية.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على التسجيل في دفتر اليومية.

التعليمات:

- وزّع الطلبة إلى مجموعات.
- وزّع على المجموعات ورقة العمل (٢-٤): مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.
- اطلب إلى كل مجموعة تسجيل القيود المحاسبية في دفتر اليومية خلال ٣٠ دقيقة.
- ناقش أفراد كل مجموعة في ما يتوصلون إليه.

بدأت مؤسسة أحمد للاستشارات المحاسبية أعمالها مطلع شهر آب من عام ٢٠١٨. وخلال هذا الشهر حدثت العمليات المالية الآتية:

(١) بتاريخ ٢٠١٨/٨/١ م، بدأت المؤسسة نشاطها برأس مال قدره ١٨٠٠٠ دينار، دُفع منه ١٠٠٠٠ دينار ثمن أجهزة حواسيب، و ٥٠٠٠ دينار ثمن أثاث، وأودع منه مبلغ ٣٠٠٠ دينار في الصندوق.

(٢) بتاريخ ٢٠١٨ / ٨ / ٢ م، اشترت المؤسسة أثاثاً بمبلغ ٦٠٠ دينار نقداً.

(٣) بتاريخ ٢٠١٨/٨/٣ م، دفعت المؤسسة مبلغ ٥٠٠ دينار نقداً بدل إيجار المكتب عن شهر آب.

(٤) بتاريخ ٢٠١٨/٨/٤ م، قدّمت المؤسسة خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة فراس للمنتجات الغذائية بمبلغ ١٠٠ دينار بالأجل (على الحساب).

(٥) بتاريخ ٢٠١٨ / ٨ / ٥ م، اشترت المؤسسة أجهزة حواسيب أخرى بمبلغ ١٢٠٠ دينار من مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية بالأجل (على الحساب).

(٦) بتاريخ ٢٠١٨/٨/٧ م، قدّمت المؤسسة خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة الجود للخدمات التجارية بمبلغ ٨٢٥ ديناراً نقداً.

- (٧) بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٧ م، سُدَّتْ مؤسّسة فراس للمنتجات الغذائية مبلغ ١٠٠ دينار نقدًا.
- (٨) بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٨ م، دفعت المؤسسة مبلغ ٢٠٠٠ دينار نقدًا رواتب للموظفين.
- (٩) بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢١ م، استلمت المؤسسة مبلغ ٢٨٠٥ دنانير نقدًا لقاء خدمات استشارية محاسبية للعملاء.
- (١٠) بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٥ م، سُدَّتْ المؤسسة مبلغ ٤٠٠ دينار نقدًا إلى مؤسّسة النور للأجهزة الإلكترونية.
- (١١) بتاريخ ٢٠١٨/٨/٣١ م، سحب أحمد مبلغ ٩٠٠ دينار نقدًا لاستخداماته الشخصية.

المطلوب

- (أ) تسجيل القيود المحاسبية في دفتر اليومية.
- (ب) ترحيل القيود المحاسبية إلى دفتر الأستاذ وترصيدا فيها.
- (ج) إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالأرصدة.
- (د) إعداد القوائم المالية (قائمة الدخل، قائمة حقوق الملكية، قائمة المركز المالي).

ورقة العمل (٢-٤): مؤسّسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

العملية الأولى:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/١ م، بدأت المؤسسة نشاطها برأس مال قدره ١٨٠٠٠ دينار، دُفِعَ منه ١٠٠٠٠ دينار ثمن أجهزة حواسيب، و ٥٠٠٠ دينار ثمن أثاث، وأودِعَ منه مبلغ ٣٠٠٠ دينار في الصندوق.

التحليل:

الطرف الأول هو رأس المال، وهو دائن بمبلغ ١٨٠٠٠ دينار.

الطرف الثاني هو أجهزة الحواسيب، وهي مدين بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار، والأثاث وهو مدين بمبلغ ٥٠٠٠ دينار، والصندوق وهو مدين بمبلغ ٣٠٠٠ دينار.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/١ م	من المذكورين ح / الصندوق ح / أجهزة الحواسيب ح / الأثاث إلى ح / رأس المال (بداية النشاط في مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية)	١٨٠٠٠	٣٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٥٠٠٠

العملية الثانية:

بتاريخ ٢٠١٨ / ٨ / ٢ م، اشترت المؤسسة أثاثاً آخر بمبلغ ٦٠٠ دينار نقداً.

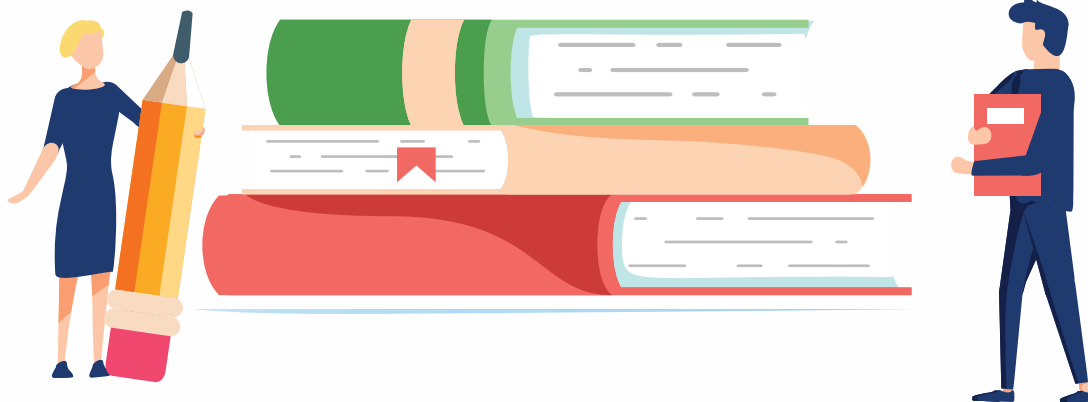
التحليل:

الطرف الأول هو الأثاث، وهو مدين بمبلغ ٦٠٠ دينار.

الطرف الثاني هو الصندوق، وهو دائن بمبلغ ٦٠٠ دينار.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/٢ م	من ح / الأثاث إلى ح / الصندوق (شراء أثاث نقداً)	٦٠٠	٦٠٠



العملية الثالثة:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/٣م، دفعت المؤسسة مبلغ ٥٠٠ دينار نقدًا بدل إيجار المكتب عن شهر آب.

التحليل:

الطرف الأول هو مصروف الإيجار، وهو مدين بمبلغ ٥٠٠ دينار.

الطرف الثاني هو الصندوق، وهو دائن بمبلغ ٥٠٠ دينار.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/٣م	من ح / مصروف الإيجار إلى ح / الصندوق (دفع مصروف الإيجار نقدًا)	٥٠٠	٥٠٠

العملية الرابعة:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/٤م، قدّمت المؤسسة خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة فراس للمنتجات الغذائية بمبلغ ١٠٠ دينار بالأجل (على الحساب).

التحليل:

الطرف الأول هو مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية، وهو مدين بمبلغ ١٠٠ دينار.

الطرف الثاني هو إيراد الخدمات الاستشارية المحاسبية بالأجل (على الحساب)، وهو دائن بمبلغ ١٠٠ دينار.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/٤م	من ح / مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية (مدينون) إلى ح / إيراد الخدمات الاستشارية المحاسبية (تقديم خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة فراس بالأجل)	١٠٠	١٠٠

العملية الخامسة:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/٥م، اشترت المؤسسة أجهزة حواسيب أخرى بمبلغ ١٢٠٠ دينار من مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية بالآجل (على الحساب)

التحليل:

الطرف الأول هو أجهزة الحواسيب، وهو مدين بمبلغ ١٢٠٠ دينار.
الطرف الثاني هو مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية، وهو دائن بمبلغ ١٢٠٠ دينار.

القييد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/٥م (شراء)	من ح / أجهزة الحواسيب إلى ح / مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية (دائنون) أجهزة حواسيب من مؤسسة النور بالآجل	١٢٠٠	١٢٠٠

العملية السادسة:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/٧م، قدّمت المؤسسة خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة الجود للخدمات التجارية بمبلغ ٨٢٥ دينارًا نقدًا.

التحليل:

الطرف الأول هو الصندوق، وهو مدين بمبلغ ٨٢٥ دينارًا.
الطرف الثاني هو إيراد الخدمات الاستشارية لمؤسسة الجود، وهو دائن بمبلغ ٨٢٥ دينارًا.

القييد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/٧م	من ح / الصندوق إلى ح / إيراد الخدمات الاستشارية (تقديم خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة الجود نقدًا)	٨٢٥	٨٢٥

العملية السابعة:

بتاريخ ١٧/٨/٢٠١٨ م، سُدَّت مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية مبلغ ١٠٠ دينار نقدًا.

التحليل:

الطرف الأول هو الصندوق، وهو مدين بمبلغ ١٠٠ دينار.

الطرف الثاني هو مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية، وهو دائن بمبلغ ١٠٠ دينار.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/١٧ م	من ح / الصندوق إلى ح / مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية (مدينون) (سداد قيمة الخدمات الاستشارية المحاسبية نقدًا)	١٠٠	١٠٠

العملية الثامنة:

بتاريخ ١٨/٨/٢٠١٨ م، دفعت المؤسسة مبلغ ٢٠٠٠ دينار نقدًا رواتب للموظفين.

التحليل:

الطرف الأول هو مصروف رواتب الموظفين، وهو مدين بمبلغ ٢٠٠٠ دينار.

الطرف الثاني هو الصندوق، وهو دائن بمبلغ ٢٠٠٠ دينار.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/١٨ م	من ح / مصروف رواتب الموظفين إلى ح / الصندوق (دفع رواتب الموظفين نقدًا)	٢٠٠٠	٢٠٠٠

العملية التاسعة:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢١م، استلمت المؤسسة مبلغ ٢٨٠٥ دنانير نقدًا لقاء خدمات استشارية محاسبية للعملاء.

التحليل:

الطرف الأول هو الصندوق، وهو مدين بمبلغ ٢٨٠٥ دنانير.

الطرف الثاني هو إيراد الخدمات الاستشارية المحاسبية للعملاء، وهو دائن بمبلغ ٢٨٠٥ دنانير.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/٢١م	من ح / الصندوق إلى ح/ إيراد الخدمات الاستشارية المحاسبية من العملاء (تسلم إيرادات نقدًا لقاء خدمات استشارية محاسبية للعملاء)	٢٨٠٥	٢٨٠٥

العملية العاشرة:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٥م، سددت المؤسسة مبلغ ٤٠٠ دينار نقدًا إلى مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية.

التحليل:

الطرف الأول هو مؤسسة النور، وهو مدين بمبلغ ٤٠٠ دينار.

الطرف الثاني هو الصندوق، وهو دائن بمبلغ ٤٠٠ دينار.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/٢٥م	من ح / مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية (دائنون) إلى ح/ الصندوق (سداد جزء من ثمن أجهزة الحواسيب لمؤسسة النور نقدًا)	٤٠٠	٤٠٠

العملية الحادية عشرة:

بتاريخ ٢١/٨/٢٠١٨م، سحب أحمد مبلغ ٩٠٠ دينار نقداً لاستخداماته الشخصية.

التحليل:

الطرف الأول هو المسحوبات الشخصية، وهو مدين بمبلغ ٩٠٠ دينار.

الطرف الثاني هو الصندوق، وهو دائن بمبلغ ٩٠٠ دينار.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٨/٣١م	من ح / المسحوبات الشخصية إلى ح / الصندوق (مسحوبات شخصية نقد)	٩٠٠	٩٠٠

- أخبر الطلبة أن تسجيل القيود المحاسبية للعمليات المالية في دفتر اليومية لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية مُمثَّل في الجدول (٢-٢٥): صفحة دفتر اليومية للعمليات المالية لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.



دفتر اليومية					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٨/١م		١	من مذكورين ح / الصندوق ح / أجهزة الحواسيب ح / الأثاث إلى ح / رأس المال (بداية النشاط في مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية)	١٨٠٠٠	٣٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٥٠٠٠
٢٠١٨/٨/٢م		٢	من ح / الأثاث إلى ح / الصندوق (شراء الأثاث نقداً)	٦٠٠	٦٠٠
٢٠١٨/٨/٣م		٣	من ح / مصروف الإيجار إلى ح / الصندوق (دفع قيمة الإيجار نقداً)	٥٠٠	٥٠٠
٢٠١٨/٨/٤م		٤	من ح / مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية (مدينون) إلى ح / إيراد الخدمات الاستشارية المحاسبية (تقديم خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة فراس بالأجل)	١٠٠	١٠٠
٢٠١٨/٨/٥م		٥	من ح / أجهزة الحواسيب إلى ح / مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية (دائنون) (شراء أجهزة حواسيب من مؤسسة النور بالأجل)	١٢٠٠	١٢٠٠
٢٠١٨/٨/٧م		٦	من ح / الصندوق إلى ح / إيراد الخدمات الاستشارية (تقديم خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة الجود نقداً)	٨٢٥	٨٢٥
٢٠١٨/٨/١٧م		٧	من ح / الصندوق إلى ح / مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية (مدينون) (سداد قيمة الخدمات الاستشارية المحاسبية نقداً)	١٠٠	١٠٠

دفتر اليومية					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم القيد	البيان	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة
٢٠١٨/٨/١٨ م		٨	من ح / مصروف رواتب الموظفين إلى ح / الصندوق (دفع رواتب الموظفين نقدًا)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢٠١٨/٨/٢١ م		٩	من ح / الصندوق إلى ح / إيراد الخدمات الاستشارية المحاسبية من العملاء (تسلم إيرادات نقدًا لقاء خدمات استشارية محاسبية للعملاء)	٢٨٠٥	٢٨٠٥
٢٠١٨/٨/٢٥ م		١٠	من ح / مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية (دائنون) إلى ح / الصندوق (سداد جزء من ثمن أجهزة الحواسيب لمؤسسة النور نقدًا)	٤٠٠	٤٠٠
٢٠١٨/٨/٣١ م		١١	من ح / المسحوبات الشخصية إلى ح / الصندوق (مسحوبات شخصية نقدًا)	٩٠٠	٩٠٠
المجموع				٢٧٤٣٠	٢٧٤٣٠

الجدول (٢-٢٥) : صفحة دفتر اليومية لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

ثانياً: الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ، (تطبيق).

سجّلنا سابقاً العمليات المالية محاسبياً في دفتر اليومية لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية، وسنطبّق الآن عمليتي الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ.

النشاط (١)

الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ.

الهدف: يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على تطبيق عمليتي الترحيل والترصيد.

التعليمات:

- وزّع الطلبة إلى مجموعات.
- وزّع على المجموعات ورقة العمل (٢ - ٤): مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.
- اطلب إلى كل مجموعة ترحيل القيود المحاسبية إلى دفتر الأستاذ وترصيداً فيها.
- ناقش أفراد كل مجموعة في ما يتوصّلون إليه.
- أخبر الطلبة أن الجدول (٢ - ٢٦) يبيّن عمليتي الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.



دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م ٢٠١٨/٨/٢	٢	من ح / الأثاث	٦٠٠	م ٢٠١٨/٨/١	١	إلى ح / رأس المال	٣٠٠٠
م ٢٠١٨/٨/٣	٣	من ح / مصروف الإيجار	٥٠٠	م ٢٠١٨/٨/١١	٦	إلى ح / إيرادات الخدمات الاستشارية	٨٢٥
م ٢٠١٨/٨/١٨	٨	من ح / مصروف رواتب الموظفين	٢٠٠٠	م ٢٠١٨/٨/١٧	٧	إلى ح / مدينون	١٠٠
م ٢٠١٨/٨/٢٥	١٠	من ح / مؤسسة النور (دائنون)	٤٠٠	م ٢٠١٨/٨/٢١	٩	إلى ح / إيرادات الخدمات الاستشارية	٢٨٠٥
م ٢٠١٨/٨/٣١	١١	من ح / المسحوبات الشخصية	٩٠٠				
م ٢٠١٨/٨/٣١		رصيد مرَّحل	٢٣٣٠				
		المجموع	٦٧٣٠			المجموع	٦٧٣٠
				م ٢٠١٨/٩/١		رصيد مدوَّر	٢٣٣٠
دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م ٢٠١٨/٨/١	١	من المذكورين	١٨٠٠٠				
				م ٢٠١٨/٨/٣١		رصيد مرَّحل	١٨٠٠٠
		المجموع	١٨٠٠٠			المجموع	١٨٠٠٠
م ٢٠١٨/٩/١		رصيد مدوَّر	١٨٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م٢٠١٨/٨/١	١	إلى ح / رأس المال	١٠٠٠٠
م٢٠١٨/٨/٣١		رصيد مرَّحل	١١٢٠٠	م٢٠١٨/٨/٤	٤	إلى ح / مؤسسة النور (دائنون)	١٢٠٠
		المجموع	١١٢٠٠			المجموع	١١٢٠٠
				م٢٠١٨/٩/١		رصيد مدَّور	١١٢٠٠
دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م٢٠١٨/٨/١	٢	إلى ح / رأس المال	٥٠٠٠
م٢٠١٨/٨/٣١		رصيد مرَّحل	٥٦٠٠	م٢٠١٨/٨/٢		إلى ح / الصندوق	٦٠٠
		المجموع	٥٦٠٠			المجموع	٥٦٠٠
				م٢٠١٨/٩/١		رصيد مدَّور	٥٦٠٠
دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م٢٠١٨/٨/٣	٣	إلى ح / الصندوق	٥٠٠
م٢٠١٨/٨/٣١		رصيد مرَّحل	٥٠٠				
		المجموع	٥٠٠			المجموع	٥٠٠
				م٢٠١٨/٩/١		رصيد مدَّور	٥٠٠

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ مؤسسة النور (دائنون)							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٤٠٠	إلى ح/ الصندوق	١٠	٢٠١٨/٨/٢٥ م	١٢٠٠	من ح/ أجهزة الحواسيب	٥	٢٠١٨/٨/٥ م
٨٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/٨/٣١ م				
١٢٠٠	المجموع			١٢٠٠	المجموع		
				٨٠٠	رصيد مدور		٢٠١٨/٩/١ م
دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ إيرادات الخدمات الاستشارية للعملاء							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				١٠٠	من ح/ مؤسسة فراس (مدینون)	٧	٢٠١٨/٨/١٧ م
				٨٢٥	من ح/ الصندوق	٦	٢٠١٨/٨/١١ م
٣٧٣٠	رصيد (مرحل)		٢٠١٨/٨/٣١ م	٢٨٠٥	من ح/ الصندوق	٩	٢٠١٨/٨/٢١ م
٣٧٣٠	المجموع			٣٧٣٠	المجموع		
				٣٧٣٠	رصيد مدور		٢٠١٨/٩/١ م
دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ مؤسسة فراس (مدینون)							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٠٠	إلى ح/ إيرادات الخدمات الاستشارية	٤	٢٠١٨/٨/٤ م	١٠٠	من ح/ الصندوق	٧	٢٠١٨/٨/١٧ م
١٠٠	المجموع			١٠٠	المجموع		

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٢٠٠٠	إلى ح / الصندوق	٨	٢٠١٨/٨/١٨ م				
				٢٠٠٠	رصيد مرَّحل		٢٠١٨/٨/٣١ م
٢٠٠٠	المجموع			٢٠٠٠	المجموع		
٢٠٠٠	رصيد مدَّور		٢٠١٨/٩/١ م				
دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٩٠٠	إلى ح / الصندوق	١١	٢٠١٨/٨/٣١ م				
				٩٠٠	رصيد مرَّحل		٢٠١٨/٨/٣١ م
٩٠٠	المجموع			٩٠٠	المجموع		
٩٠٠	رصيد مدَّور		٢٠١٨/٩/١ م				

الجدول (٢-٢٦): دفتر الأستاذ لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة (تطبيق).

أنهينا سابقاً عميلتي الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية، وسنعدُّ الآن ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة الأرصدة لهذه المؤسسة.

يهدف هذا النشاط إلى مساعدة الطلبة على إعداد ميزان المراجعة بنوعيه
لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

الهدف:

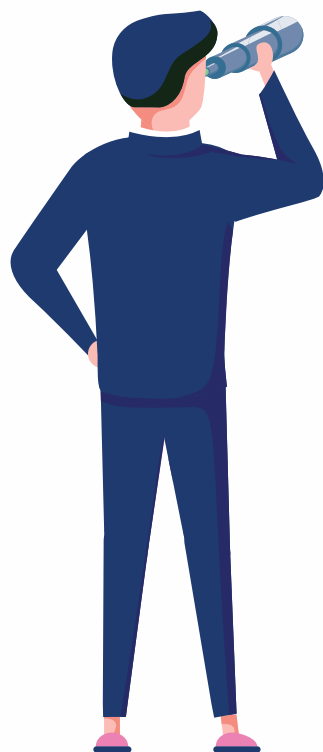
التعليمات:

- وزّع الطلبة إلى مجموعات.
- وزّع على المجموعات ورقة العمل (٢-٤): مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.
- اطلب إلى الطلبة في مجموعاتهم إعداد:
 - أ. ميزان المراجعة بالمجاميع.
 - ب. ميزان المراجعة بالأرصدة.
- ناقش الطلبة في ما يتوصلون إليه.
- أخبر الطلبة أن ميزان المراجعة بالمجاميع في نهاية شهر آب من عام ٢٠١٨م مُمثَّل في الجدول (٢-٢٧): ميزان المراجعة بالمجاميع لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية



ميزان المراجعة بالمجاميع		
اسم الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين
الصندوق	٤٤٠٠	٦٧٣٠
رأس المال	١٨٠٠٠	
أجهزة الحواسيب		١١٢٠٠
الأثاث		٥٦٠٠
مصرف الإيجار		٥٠٠
مؤسسة النور (دائنون)	١٢٠٠	٤٠٠
إيرادات الخدمات الاستشارية	٣٧٣٠	
مؤسسة فراس (مدينون)	١٠٠	١٠٠
مصرف الرواتب		٢٠٠٠
المسحوبات الشخصية		٩٠٠
الإجمالي	٢٧٤٣٠	٢٧٤٣٠

الجدول (٢-٢٧): ميزان المراجعة بالمجاميع لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.



أخبر الطلبة أن ميزان المراجعة بالأرصدة في نهاية شهر آب من عام ٢٠١٨ م مُمثَّل في الجدول (٢-٢٨):
ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

ميزان المراجعة بالأرصدة		
اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
الصندوق		٢٣٣٠
رأس المال	١٨٠٠٠	
أجهزة الحواسيب		١١٢٠٠
الأثاث		٥٦٠٠
مصروف الإيجار		٥٠٠
مؤسسة النور (دائنون)	٨٠٠	
إيرادات الخدمات الاستشارية	٣٧٣٠	
مصروف الرواتب		٢٠٠٠
المسحوبات الشخصية		٩٠٠
الإجمالي	٢٢٥٣٠	٢٢٥٣٠

الجدول (٢-٢٨): ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

رابعاً: إعداد القوائم المالية؛ قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي، (تطبيق).

أعدنا سابقاً ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية، وسنعدُّ الآن القوائم المالية (قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي) لهذه المؤسسة المؤسسة.

النشاط (١)

إعداد القوائم المالية (قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي).

الهدف: سيساعدك هذا النشاط على إعداد القوائم المالية.

التعليمات:

- وزع الطلبة إلى مجموعات.
- وزع على المجموعات ورقة العمل (٢-٤): مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.
- اطلب إلى الطلبة في مجموعاتهم إعداد:
 - أ. قائمة الدخل.
 - ب. قائمة حقوق الملكية.
 - ج. قائمة المركز المالي.
- ناقش الطلبة في ما يتوصلون إليه.
- أخبر الطلبة أن الجدول (٢-٢٩) يُمثل قائمة الدخل لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٨/٨/٣١ م

الإيرادات		
إيرادات الخدمات	٣٧٣٠	
إجمالي الإيرادات		٣٧٣٠
المصروفات		
مصروف الإيجار	٥٠٠	
مصروف الرواتب	٢٠٠٠	
إجمالي المصروفات		٢٥٠٠
صافي الربح		١٢٣٠

الجدول (٢-٢٩): قائمة الدخل لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

ب) أخبر الطلبة أن الجدول (٢-٣٠) يُمثّل قائمة حقوق الملكية لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

١٨٠٠٠	رأس المال في بداية المدّة المالية
(٩٠٠)	خصم المسحوبات الشخصية
١٢٣٠	إضافة الربح، أو خصم الخسارة (ملخص الدخل)
١٨٣٣٠	رأس المال في نهاية المدّة المالية

الجدول (٢-٣٠): قائمة حقوق الملكية لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

ج) أخبر الطلبة أن الجدول (٢-٣١) يُمثّل قائمة المركز المالي لمؤسسة أحمد الاستشارية المحاسبية.

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٨/٣١ م				
الالتزامات المتداولة:			الأصول المتداولة:	
مؤسسة النور (دائنون)	٨٠٠		الصندوق	٢٣٣٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨٠٠	إجمالي الأصول المتداولة	٢٣٣٠
الالتزامات الثابتة:			الأصول الثابتة:	
			أجهزة الحواسيب	١١٢٠٠
إجمالي الالتزامات الثابتة		٠	الأثاث	٥٦٠٠
			إجمالي الأصول الثابتة	١٦٨٠٠
حقوق الملكية:				
رأس المال	١٨٠٠٠			
مسحوبات شخصية	(٩٠٠)			
صافي رأس المال	١٧١٠٠			
صافي الربح	١٢٣٠			
إجمالي حقوق الملكية		١٨٣٣٠		
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		١٩١٣٠	إجمالي الأصول	١٩١٣٠

الجدول (٢-٣١): قائمة المركز المالي لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

السؤال الأول: وضح المقصود بمفهوم ميزان المراجعة.

قائمة أو كشف يحوي جميع حسابات المؤسسة في دفتر الأستاذ، ويهدف إعدادها إلى التحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ. ويُعدُّ توازن الميزان مؤشراً لصحة أرصدة المؤسسة.

السؤال الثاني: ما الفرق بين القيد البسيط والقيد المركب، موضحاً إجابتك بمثال على كل منهما؟ يتكوّن القيد البسيط من طرفين؛ الأول يُمثّله الطرف المدين، والثاني يُمثّله الطرف الدائن، ويتكوّن كل طرف منهما من حساب واحد فقط، وتكون صورة القيد كالآتي:

من ح/

إلى ح/

بينما يتكوّن القيد المركب من طرفين، يكون أحدهما أو كلاهما أكثر من حساب.

إذا كان الطرف المدين أكثر من حساب، فإن القيد يُكتَب في الطرف المدين على النحو الآتي:

من المذكورين

ح/

ح/

إلى ح/

وإذا كان الطرف الدائن أكثر من حساب، فإن القيد يُكتَب في الطرف الدائن كالآتي:

من ح/

إلى المذكورين

ح/

ح/

وإذا كان الطرف المدين أكثر من حساب والطرف الدائن أكثر من حساب أيضاً، فإن القيد يُكتَب كالآتي:

من المذكورين

ح/

ح/

إلى المذكورين

ح/

ح/

السؤال الثالث: املأ الفراغ بما يناسبه في ما يأتي:

أ) عند شراء جهاز تلفاز بمبلغ ١٠٠٠ دينار على الحساب من مؤسسة الفلاح للإلكترونيات، فإن الطرف المدين هو **التلفاز**، والطرف الدائن هو **مؤسسة الفلاح**، والقيد المحاسبي يُكتَب كالاتي:

١٠٠٠ من ح/ التلفاز

١٠٠٠ إلى ح/ مؤسسة الفلاح

ب) عملية نقل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ تسمى **الترحيل**. وبعد الانتهاء منها، يُقارَن الطرف المدين بالطرف الدائن لمعرفة وضع الحساب، في ما يُعرَف بعملية **الترصيد**.

ج) الطرف الدائن في أيّ عملية تُقدَّم فيها خدمة أو بيع للعملاء هو **الإيرادات**.

السؤال الرابع: في ما يأتي دفتر اليومية لمؤسسة المهما للخدمات المعمارية:

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/١/١ م	١	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
٢٠١٨/١/٢٠ م	٢	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ الصندوق (دفع الإيجار نقداً)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٢٠١٨/١/٢٥ م	٣	من ح/ الأثاث إلى ح/ الصندوق (شراء الأثاث نقداً)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
		المجموع	٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠

المطلوب:

ادرس القيود السابقة، ثم رحّل كل حساب إلى صفحته الخاصة في دفتر الأستاذ، ورصده فيها.

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م٢٠١٨/١/٢٠	٢	من ح/ الإيجار	٤٠٠٠	م٢٠١٨/١/١	١	إلى ح/ رأس المال	٢٥٠٠٠
م٢٠١٨/١/٢٥	٣	من ح/ الأثاث	٣٠٠٠				
م٢٠١٨/١/٣١		رصيد مرحل	١٨٠٠٠				
		المجموع	٢٥٠٠٠			المجموع	٢٥٠٠٠
				م٢٠١٨/٢/١		رصيد مدور	١٨٠٠٠

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
م٢٠١٨/١/١	١	من ح/ الصندوق	٢٥٠٠٠	م٢٠١٨/١/٣١		رصيد مرحل	٢٥٠٠٠
		المجموع	٢٥٠٠٠			المجموع	٢٥٠٠٠
م٢٠١٨/٢/١		رصيد مدور	٢٥٠٠٠				

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
				م٢٠١٨/١/٢٠	٢	إلى ح/ الصندوق	٤٠٠٠
م٢٠١٨/١/٣١		رصيد مرحل	٤٠٠٠				
		المجموع	٤٠٠٠			المجموع	٤٠٠٠
				م٢٠١٨/٢/١		رصيد مدور	٤٠٠٠

دفتر الأستاذ				مدین			
دائن		ح/الأثاث		دائن		مدین	
التاریخ	رقم قید اليومية	البيان	المبلغ	التاریخ	رقم قید اليومية	البيان	المبلغ
				٢٥/١/٢٠١٨م	٣	إلى ح/ الصندوق	٣٠٠٠
٣١/١/٢٠١٨م		رصيد مرحل	٣٠٠٠				
		المجموع	٣٠٠٠			المجموع	٣٠٠٠
				١/٢/٢٠١٨م		رصيد مدور	٣٠٠٠

السؤال الخامس: في ما يأتي صفحة من دفتر اليومية لمؤسسة أيمن التجارية:

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدین
١/١٢/٢٠١٨م	١	من ح/ البنك إلى ح/ الإيرادات (إيرادات بموجب شيك مودع في البنك)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٥/١٢/٢٠١٨م	٢	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيرادات تأجير سيارات (إيرادات تأجير سيارات نقداً)	١٥٠٠	١٥٠٠
١٠/١٢/٢٠١٨م	٣	من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك (شراء أثاث بموجب شيك)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢٠/١٢/٢٠١٨م	٤	من ح/ أجهزة الحاسوب إلى ح/ البنك (شراء أجهزة حاسوب بموجب شيك)	٥٠٠	٥٠٠
٢٢/١٢/٢٠١٨م	٥	من ح/ السيارات إلى ح/ الصندوق (شراء سيارة نقداً)	١٢٠٠	١٢٠٠

المطلوب:

- أ) صمم صفحة لحساب البنك في دفتر الأستاذ، ثم رحل القيود اليومية الخاصة بحساب البنك.
ب) رصد حساب البنك الناتج في دفتر الأستاذ.

دفتر الأستاذ							
دائن				مدين			
التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	المبلغ
٢٠١٨/١٢/١٠م	٣	من ح/ الأثاث	٢٠٠٠	٢٠١٨/١٢/١م	١	إلى ح/ المبيعات	٤٠٠٠
٢٠١٨/١٢/٢٠م	٤	من ح/ المشتريات	٥٠٠				
٢٠١٨/١٢/٣١م		رصيد مرحل مدین	١٥٠٠				
		المجموع	٤٠٠٠			المجموع	٤٠٠٠
				٢٠١٩/١/١م		رصيد مدور	١٥٠٠

السؤال السادس: في ما يأتي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر مؤسسة ديمة العقارية عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م:

- العقارات: ٥٥٠٠٠ دينار.
- رواتب الموظفين: ٨٥٠٠ دينار.
- رأس المال: ٦٠٠٠٠ دينار.
- الصندوق: ١٢٨٠٠ دينار.
- المسحوبات الشخصية: ١٢٠٠٠ دينار.
- ملخص الدخل (صافي الربح): ١١٠٠٠ دينار.
- الدائتوں: ١٧٣٠٠ دينار.

المطلوب:

أعد ميزان مراجعة بالأرصدة كما يظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١م.

ميزان المراجعة بالأرصدة		
البيان	الرصيد الدائن	الرصيد المدين
العقارات		٥٥٠٠٠
الصندوق		١٢٨٠٠
مصرف الرواتب		٨٥٠٠
رأس المال	٦٠٠٠٠	
المسحوبات الشخصية		١٢٠٠٠
ملخص الدخل (ربح)	١١٠٠٠	
الدائتوں	١٧٣٠٠	
الإجمالي	٨٨٣٠٠	٨٨٣٠٠

السؤال السابع: في ما يأتي قائمة الدخل لمؤسسة فراس للاستشارات الهندسية. ثم أجب عن الأسئلة التي تليها:

مؤسسة فراس للاستشارات الهندسية قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
الإيرادات:		
الإيرادات الاستشارية الهندسية	٢٠٠٠	
الإيرادات الاستشارية الفنية	١٥٠٠	
المصروفات:		
مصروف رواتب الموظفين	٢٥٠٠	
مصروف إيجار المحل	١٢٠٠	
مصروف الكهرباء	٦٠	

المطلوب:

(أ) جد إجمالي الإيرادات، وإجمالي المصروفات.

إجمالي الإيرادات = ٢٠٠٠ + ١٥٠٠ = ٣٥٠٠ دينار.

إجمالي المصروفات = ٢٥٠٠ + ١٢٠٠ + ٦٠ = ٣٧٦٠ دينارًا.

(ب) جد نتائج أعمال المؤسسة، مُبيناً وضعها من حيث الربح والخسارة.

صافي الربح = ٣٥٠٠ - ٣٧٦٠ = ٢٦٠- دينارًا.

من الملاحظ أن الناتج سالب؛ ما يعني أن مؤسسة فراس في حالة خسارة.

السؤال الثامن: في ما يأتي ميزان المراجعة بالأرصدة كما هو في ٢٠١٨/١٢/٣١ م لمؤسسة (المحترفون) للاستشارات المحاسبية:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
١٣٨٨٠		الصندوق
١٣٠٠		البنك
٧٠٠		القرطاسية
٥٠٠٠		الأثاث
٢٠٠٠		أجهزة الحاسوب
١٢٠		مصرف فاتورة الكهرباء
١٠٠٠٠		مصرف الرواتب
١٠٠٠		مصرف الإيجار
٢٠٠٠٠		السيارة
١٥٠٠		مؤسسة الولاء (مدينون)
	٤٠٠٠	إيراد الخدمات
	١٥٠٠	مؤسسة الصناعات العرب (دائنون)
	٥٠٠٠٠	رأس المال
٥٥٥٠٠	٥٥٥٠٠	الإجمالي

المطلوب:

- أعد قائمة الدخل.
- أعد قائمة حقوق الملكية.
- أعد قائمة المركز المالي.

أ) إعداد قائمة الدخل.

مؤسسة (المحترفون) قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م		
الإيرادات:		
إيراد تقديم الخدمات	٤٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		٤٠٠٠
المصروفات:		
مصروف الكهرباء	١٢٠	
مصروف الرواتب	١٠٠٠٠	
مصروف الإيجار	١٠٠٠	
إجمالي المصروفات		١١١٢٠
صافي الخسارة		(٧١٢٠)

ب) إعداد قائمة حقوق الملكية.

٥٠٠٠٠	رأس المال في بداية المدّة المالية
٠	خصم المسحوبات الشخصية
(٧١٢٠)	صافي الخسارة (ملخص الدخل)
٤٢٨٨٠	رأس المال في نهاية المدّة المالية

ج) إعداد قائمة المركز المالي.

قائمة المركز المالي لمؤسسة (المحترفون) بتاريخ ٣١/١٢/٢٠١٨م			
الأصول:		الالتزامات وحقوق الملكية	
الأصول المتداولة		الالتزامات:	
البنك	١٣٠٠	مؤسسة الصنّاع العرب (دائنون)	١٥٠٠
الصندوق	١٣٨٨٠	إجمالي الالتزامات	١٥٠٠
مؤسسة الولاء (مدينون)	١٥٠٠		
إجمالي الأصول المتداولة	١٦٦٨٠		
الأصول الثابتة:		حقوق الملكية:	
أجهزة الحاسوب	٢٠٠٠	رأس المال	٥٠٠٠٠
الأثاث	٥٠٠٠	صافي الخسارة	(٧١٢٠)
السيارة	٢٠٧٠٠	إجمالي حقوق الملكية	٤٢٨٨٠
إجمالي الأصول الثابتة	٢٧٧٠٠		
إجمالي الأصول	٤٤٣٨٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٤٤٣٨٠

السؤال التاسع: في ما يأتي بعض الأرصدة والمعلومات الخاصة بمؤسسة مجد التجارية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧م:

- الصندوق: ٢٠٠٠ دينار.
- ملخص الدخل (خسارة): ٨٠٠٠ دينار.
- قرض طويل الأجل: ١٥٠٠٠ دينار.
- المسحوبات الشخصية: ٣٠٠٠ دينار.
- الدائنون: ١٤٠٠ دينار.
- صافي حقوق الملكية: ٥٠٠٠٠ دينار.

المطلوب:

جد قيمة رصيد رأس المال في بداية السنة المالية ٢٠١٧/١/١م.

س	رأس المال في بداية المدّة المالية
(٣٠٠٠)	خصم المسحوبات الشخصية
(٨٠٠٠)	إضافة الربح، أو خصم الخسارة (ملخص الدخل)
٥٠٠٠٠	رأس المال في نهاية المدّة المالية

من المتعارف عليه أن حساب رأس المال يُمثّل - بعد عملية الإقفال - حقوق الملكية في نهاية المدّة. وعليه، فإن:

حقوق الملكية = رصيد رأس المال في بداية المدّة + (ملخص الدخل - المسحوبات الشخصية)

$$٥٠٠٠٠ = \text{رصيد رأس المال في بداية المدّة} + (-٨٠٠٠ - ٣٠٠٠)$$

$$٥٠٠٠٠ = \text{رصيد رأس المال في بداية المدّة} + (-١١٠٠٠)$$

$$١١٠٠٠ + = ١١٠٠٠ +$$

رصيد رأس المال في بداية المدّة = ٦١٠٠٠ دينار.

تَمَّ بِحَمْدِ اللَّهِ