

الثقافة المالية

الجزء الأول
الصف الحادي عشر



الفرع الأدبي
دليل المعلم

دليل المعلم

الثقافة المالية

الجزء الأول

الصف الحادي عشر

الفرع الأدبي

٢٠١٩ هـ / ١٤٤٠ م





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

الإنّـتـاج : د. عبد الرحمن أبو صغيليك

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، آمين الاستفادة منه في إعداد الدروس وتنفيذها كأحد المصادر التي تساعد على تحقيق النتائج التعليمية المرجوة. أعد هذا الدليل على نحو منسجم مع خطة التعليم سعيًا إلى النهوض بالمعرفة المالية وإدارة المال عند أبنائنا الطلبة، ولا شك في أن إدراج الثقافة المالية في مناهج التعليم المدرسي هو أكثر الطرائق كفاءة وفعالية 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 المبحث. ونأمل أيضاً أن يُحقّق التكامل بين النظرية والتطبيق؛ إذ ارتبط الدليل بكتاب الطالب على نحو مباشر، وبالنتائج التعليمية واستراتيجيات التدريس والتقييم، إضافة 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 يُحْتَمَّ 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، وتُمكنك 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

يُتَوَقَّع 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

I

نتائج التعلم الخاصة بالدرس:

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

- تعرّف مفهوم المحاسبة.
- توضيح المقصود بالعمليات المالية.
- تحديد أهداف المحاسبة.
- تعرّف 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 درست من موضوعات الثقافة المالية، فإن المحاسبة تبدأ في الحياة منذ الصغر، وتحديدًا في اليوم الذي بدأت تتسلّم فيه مصروفك اليومي، فصرفتَ بعضه على شراء الحاجيات، ووفّرتَ بعضه الآخر ما أمكن لمواجهة الظروف الطارئة التي تعرّضتَ 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، سننفذ النشاط الآتي:

النشاط (١)

ماذا تعرف عن المحاسبة؟

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 تعلّمت عن المحاسبة؟) فارغاً، مُوضّحاً 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 أعرف؟ (What do I K now?)	ماذا أريد أن أعرف؟ (What do I W ant to Know?)	ماذا تعلّمت؟ (What have I L earned?)

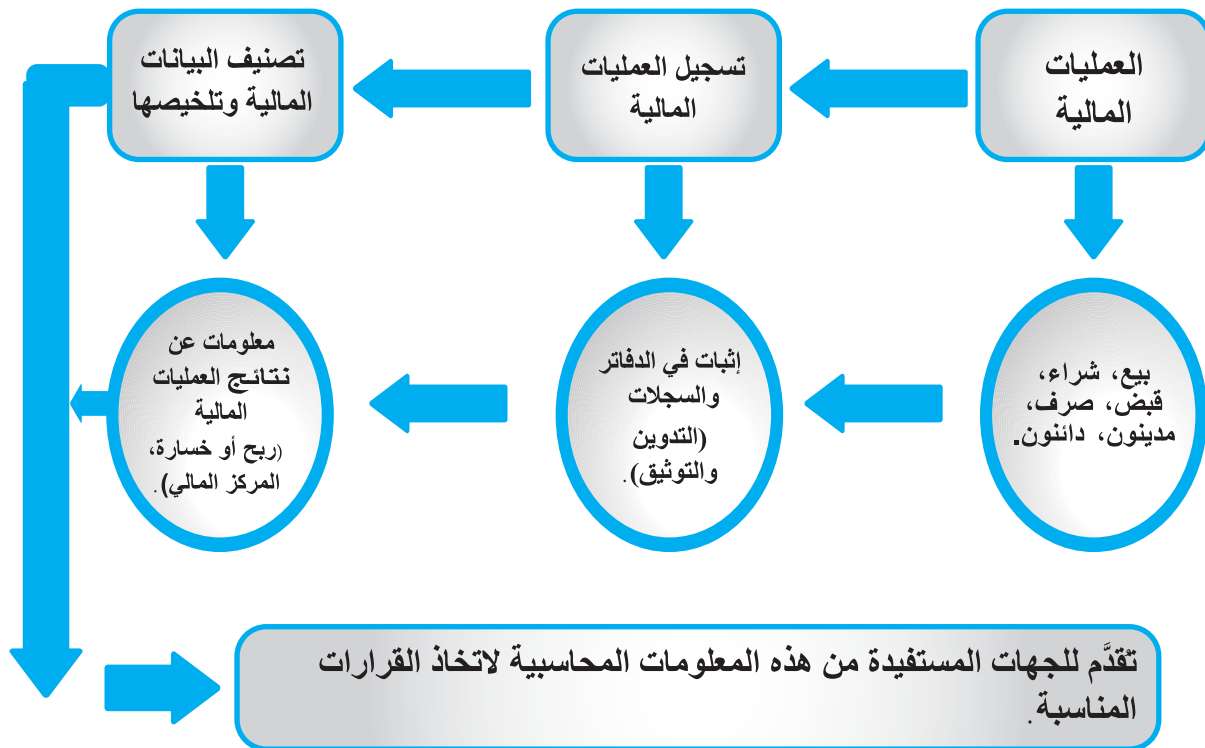
الجدول (١-١): ماذا تعرف عن المحاسبة؟

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 ستتعرفها 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:** يتضمن 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.

النشاط (٢)

أهداف المحاسبة.

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.
- وضح 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 المستفيدين من المعلومات المحاسبية.

التعليمات:

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

المستفيدون من خارج المؤسسة	المستفيدون من داخل المؤسسة

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

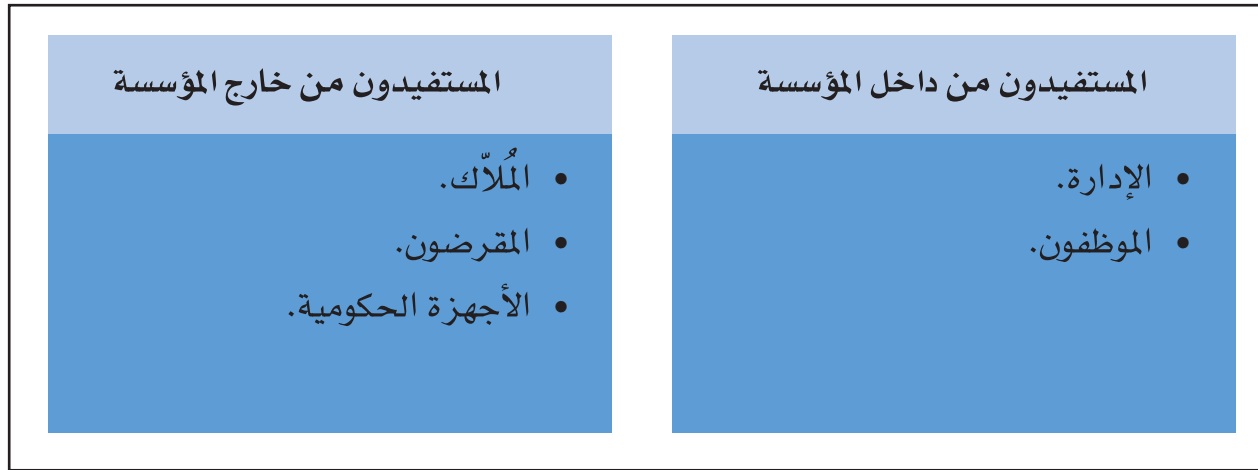
- ناقش الطلبة في ما يتوصلون إليه من معلومات.
- وضح للطلبة ما يأتي:



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 بيّتي:



تعمل سلوى مُحاسبةً في مؤسسة استشارات هندسية، وقد طلب إليها مدير المؤسسة إعداد تقرير مالي يُوضّح 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. وُضِّح 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.

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

٣. هاتِ مثالاً واحداً على كل مما يأتي:

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

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

- أ) 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.
- ب) الموظفون: يهتم العاملون في المؤسسة بالتقارير المالية لمعرفة مدى نجاح المؤسسة التي ينتمون إليها؛ ما يؤثر في أدائهم وجهودهم.
- ج) 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 التعلم الخاصة بالدرس:

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

- تعرّف 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 يتّبع المحاسب أسسًا ثابتة؛ لتكون البيانات المالية التي تنشرها الشركات متشابهة، ويمكن المقارنة بينها. وهذه الأسس تشتمل على مجموعة من المصطلحات المحاسبية التي يستخدمها المتخصصون في هذا المجال لتمثّل معانٍ مُحدّدة متفق عليها.

النشاط (١)

المصطلحات الأساسية في المحاسبة.

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، ومُرشِدًا، ومُوجِّهًا.
- 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، وصولاً 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 لتدفع 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. أي تلك المتطلبات يُعدُّ ملكاً للمؤسسة في بداية تأسيسها؟
٣. أي تلك المتطلبات لا يُعدُّ ملكاً للمؤسسة في بداية تأسيسها (حقوق للآخرين على المؤسسة)؟
٤. أي تلك المتطلبات يُمثِّلُ مصروفات مُلزِمة للمؤسسة (نفقات أو تكاليف تنفقها الشركة لإنتاج المنتجات)؟
٥. أي تلك المتطلبات يُمثِّلُ إيرادات للمؤسسة (ما تحصل عليه الشركة من مبالغ نقدية مقابل بيع المنتجات أو تقديم الخدمات)؟
٦. صنّف 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.

- وضح 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. تُصنّف الأصول إلى أربع مجموعات، هي:

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

ب. الأصول المتداولة (Current Assets): النقود والممتلكات الأخرى التي يُتوقع 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، ويُحرّر عندما تباع المؤسسة لأجل، أو تُقدّم 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 تُقسّم قسمين، هما:

أ. الالتزامات الطويلة الأجل (الثابتة) (Long Term Liabilities): التزامات المؤسسة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها مدة 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، ويُحرّر عندما تشتري المؤسسة لأجل، أو تُقدّم 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 تُوضَّح 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 تُوضَّح 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.



تصنيف المصطلحات الأساسية في المحاسبة.

النشاط (٢)

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)

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

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 مُلاكها؛ أي إن جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك، التي ليس لها علاقة بالمؤسسة، لا تُسجّل في سجلات المؤسسة، ويجب معاملة المالك بوصفه دائنًا 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 تساعد 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 ١٠٠٠٠٠ دينار، تُسجل 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 أي 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 ومصرف؛ سواء صُرف هذا المصروف أو لم يُصرف، وكذا تحميلها بإيراداتها؛ سواء جرى تحصيلها أو لم يجر 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 يُعرف 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 يُؤثر 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) **تحقق الإيرادات:** يقوم هذا المبدأ على أساس عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله في السجلات إلا بعد تحققه. ويُعدّ الإيراد مُتحققاً 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) الحيلة والحذر (التحفُّظ): يُقصد بذلك عدم أخذ الأرباح المُتوقَّعة بالحُساب إلا عند تحقُّقها، في حين تؤخذ الخسائر المُتوقَّعة بالحُساب قبل حدوثها. أمَّا هدف هذا المبدأ فيتمثل 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 تُحجب 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 دَوِّنْها، 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- تُعدّ أرباح الاستثمارات مثلاً على المصروفات. خطأ، والصواب: الإيرادات.

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 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 التعلُّم بواقع الحياة.				
٧	يلتزم بالوقت المُخصَّص للنشاط.				

٢) أداة التقويم الخاصة بنتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلم 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 طريقة 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 تؤثر في مختلف عناصر الميزانية، فهي توضح 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 يُعرَف بالالتزامات. ويجب دائمًا تساوي مجموع الأصول مع مجموع كل 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،
٢٠٠٠٠ دينار ثمن سيارة،
و ١٠٠٠٠٠ دينار ثمن منزل،
فإن إجمالي ما تملكه يتمثّل في مجموع قيمة المبالغ السابقة (في هذه الحالة) كالآتي:

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

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 تُنفَق 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 وزَّع 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 ١٥٠٠٠٠ دينار، ومجموع الالتزامات ١٠٠٠٠٠ دينار.
المطلوب:

تحديد حقوق الملكية.

بناءً على معادلة الميزانية، فإن:

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

$$١٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ + \text{حقوق الملكية}$$

$$\text{حقوق الملكية} = ١٥٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠$$

$$= ٥٠٠٠٠ \text{ دينار.}$$

المثال رقم (٢) :

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

تحديد قيمة الأصول.

بناءً على معادلة الميزانية، فإن:

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

$$\text{الأصول} = ٨٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠$$

$$= ١٤٠٠٠٠ \text{ دينار.}$$

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 مُساعدًا، ومُرشدًا، ومُوجِّهاً.
- ناقش المجموعات في إجاباتها.

بتاريخ ٢٠١٦/١/١م، بدأت مؤسسة بلال العمل برأس مال قدره ٢٠٠٠٠ دينار، وقد أُودِعَ هذا المبلغ في الصندوق. وبتاريخ ٢٠١٨/١/٣م، اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ٤٠٠٠ دينار على الحساب من مؤسسة الجود لتجارة السيارات، ثم سُدّدت 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؟
- لخصّ 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 ٥٠٠٠٠ 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 كالآتي:

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 كالآتي:

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 كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

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

$$٥١٤٠٠ = ٥١٤٠٠$$

العملية الخامسة:

أثَّرت 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:

$$\begin{aligned} \text{الأصول} &= \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ ٥٠٠٠٠ + (١٦٠٠ + ١٤٠٠) &= ١٦٠٠ + ٥١٤٠٠ \\ ٥٣٠٠٠ &= ٥٣٠٠٠ \end{aligned}$$



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:

- وجّه 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 (١-٣).
- 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 (١-٣): ماذا تعرف عن المحاسبة؟

ملاحظات مهمة على معادلة الميزانية:

- معادلة الميزانية دائماً متوازنة؛ فالعمليات المالية لا تُؤثّر في توازنها.
- إذا كان أثر العمليات المالية في طرف معادلة الميزانية فإن التأثير يكون طردياً؛ إمّا أصل يزيد والتزام يزيد، وإمّا أصل ينقص والتزام ينقص.
- إذا اقتصر أثر العمليات المالية على أحد طرفي معادلة الميزانية فإن التأثير يكون عكسياً؛ أي أصل يزيد وأصل آخر ينقص.
- تُعدّ الأصول والمصروفات من الحسابات ذات الطبيعة المدينة، وهذا يعني أن رصيد الحساب يجب أن يكون مديناً بوجه عام.
- تُعدّ 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 نقداً، فكيف أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية لدى المؤسسة؟
من الملاحظ أن سداد الدائنين كان نقداً. وهذا يعني حدوث نقص في الصندوق الذي يُعد 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 نقداً، فكيف أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية لدى المؤسسة؟
من الملاحظ أن شراء المكاتب كان نقداً. وهذا يعني حدوث نقص في الصندوق الذي يُعد من الأصول، وزيادة في المكاتب (الاثاث) التي تُعد أيضاً 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.

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

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

$$٦٥٠٠٠ - \quad \quad \quad ٦٥٠٠٠ -$$

$$٣٥٠٠٠ = \text{حقوق الملكية.}$$

ب (جد مجموع الأصول في مؤسسة الراجح، علماً 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					الالتزامات	حقوق الملكية
	الأثاث	السيارات	المدينون	الصندوق	البنك	القروض الطويلة الأجل	رأس المال
٢٠١٨/١٢/٣١م	١٦٠٠٠+	١٦٠٠٠+	مؤسسة مصطفى ٥٠٠٠+	٣٠٠٠٠+	٢٠٠٠٠+	٥٠٠٠٠+	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 كالآتي:

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 كالآتي:

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 كالآتي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$٨٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٨٥٠٠٠ - ٥٠٠٠$$

$$٨٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠$$

(١) أداة التقويم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلَّم 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: سُلَّم 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 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.

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 المسجلة، وتلخيصها.

يجب تصنيف العمليات المالية المسجلة 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 التزامات 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 ٢٠١٦/٢/٤م، 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 ٢٠١٦/٢/٦م، 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).

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 يُعدها أصحاب المؤسسات للتأكد من حساباتهم المالية؟

تُعَدُّ الدورة المحاسبية المسار الذي تمر به الأحداث الاقتصادية الخاصة بأي مؤسسة لها طبيعة مالية يمكن قياسها منذ نشأتها إلى أن يتم تحديد المركز المالي ونتيجة النشاط، وذلك من خلال مراحل عدّة تبدأ بلحظة تحديد العمليات المالية وتسجيلها في السجلات المحاسبية المتمثلة 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 مدّة زمنية معينة؛ ما يُمكنهم من اتخاذ القرارات السليمة بخصوص نشاطهم التجاري في تلك المدّة.

تُركّز الوحدة على توضيح مراحل الدورة المحاسبية من لحظة تحليل العمليات المالية وتسجيلها قيوداً محاسبية في دفتر اليومية، ثم ترحيل الحسابات وترصيداها في دفتر الأستاذ، مروراً بميزان المراجعة الذي يُبين أرصدة المؤسسة ومدى تطابق الأرصدة المدينة والدائنة المتدوّالة، وانتهاءً بإعداد القوائم المالية المتمثلة في قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي التي تُبين صافي الربح للمؤسسة؛ ما يُسهّم في تمكين أصحاب العمل من إدارة شؤونهم المالية على نحو يضمن لهم الاستمرارية في سوق العمل.

نتائج التعلّم من الوحدة

يُتوقّع من الطالب بعد دراسة هذه الوحدة أن يكون قادراً على:

- تمييز مراحل الدورة المحاسبية.
- توضيح مفهوم دفتر اليومية.
- تحليل العمليات المالية.
- تسجيل العمليات المالية بوصفها قيوداً محاسبية 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 التعلم 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 محاسبية.
- 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.

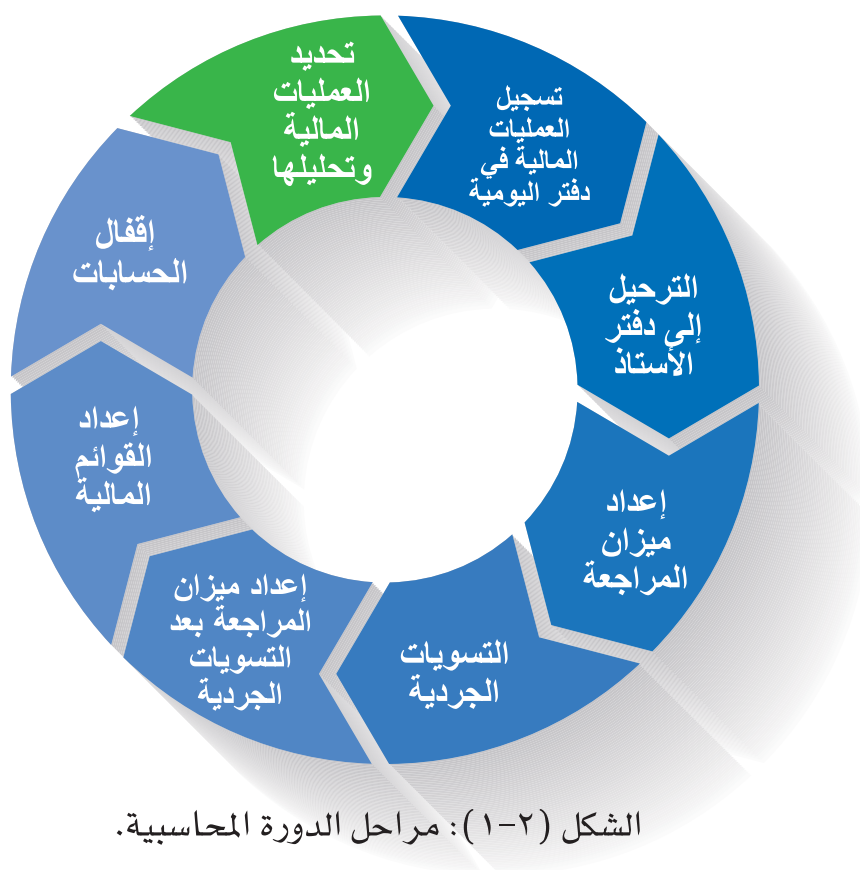
يُذَكَّر أن معالجة هذه العمليات في المؤسسة تكون على شكل مراحل أو خطوات متتالية منذ لحظة حدوث العملية المالية حتى استخلاص النتائج النهائية، ويطلق على هذه المراحل مصطلح الدورة المحاسبية.

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، ويُمثّل الشكل (١-٢): هذه المراحل.



أ) تحديد العمليات المالية وتحليلها:

تتمثل أولى خطوات الدورة المحاسبية في تحديد العملية المالية وإثباتها عن طريق المستندات المُعززة 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 يُعدّ 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:

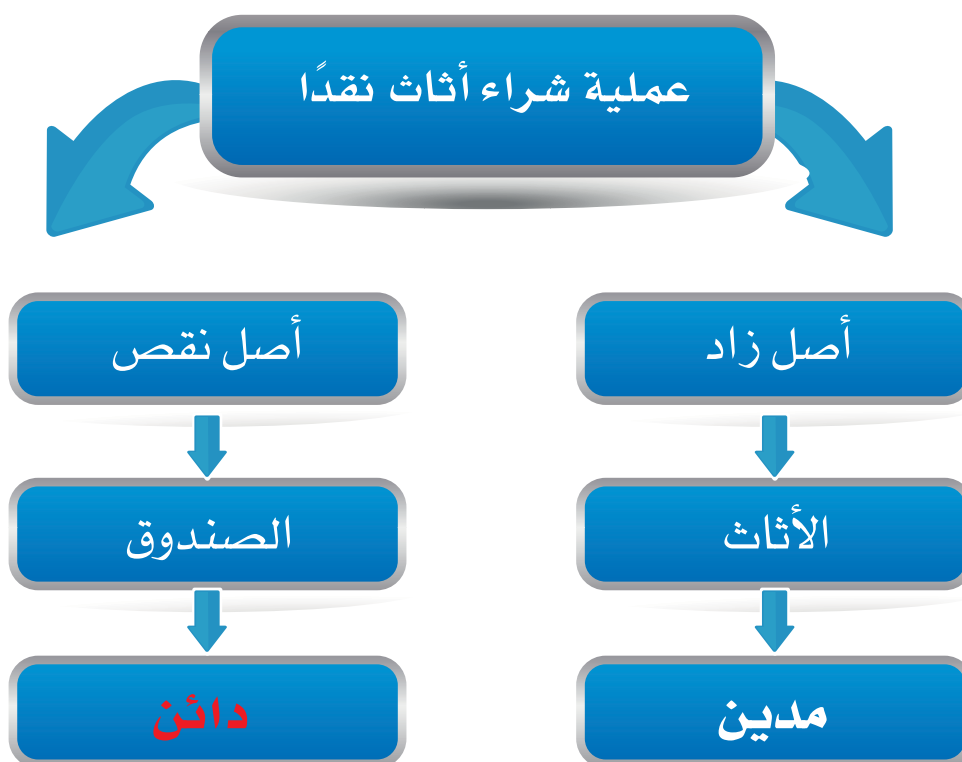
المثال رقم (١):

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 للطلاب كالآتي:

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



الشكل (٢-٣): 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):

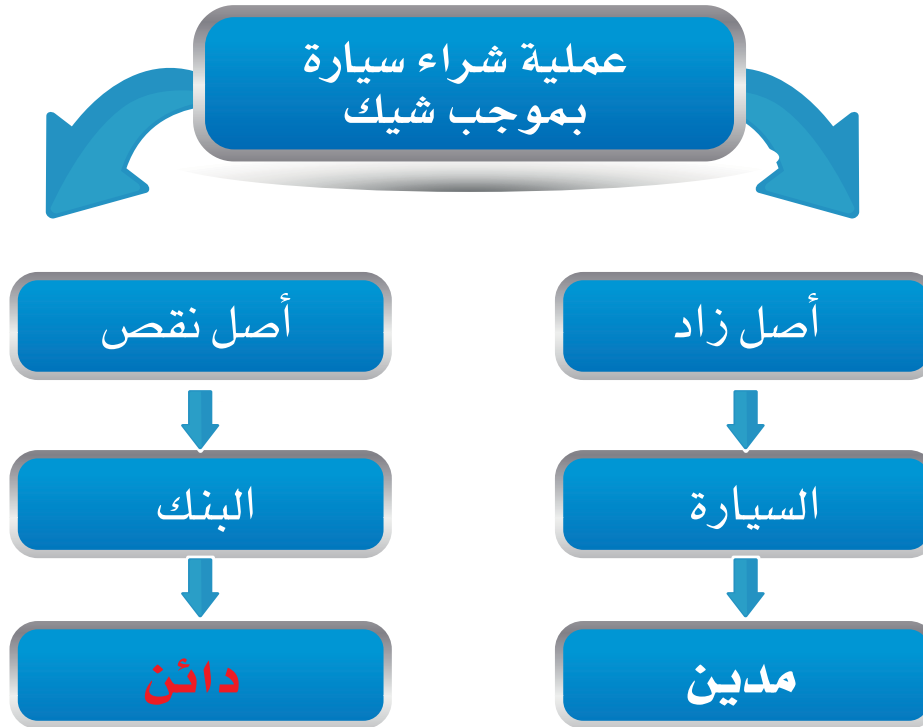
اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار لاستخدامها في أعمال المؤسسة، وكان السداد بشيك من البنك.

- 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 كالآتي:

- السيارة تُمثّل الطرف الذي أخذ، فهي مدين بمبلغ ٢٠٥٠٠ دينار.
- البنك يُمثّل 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:

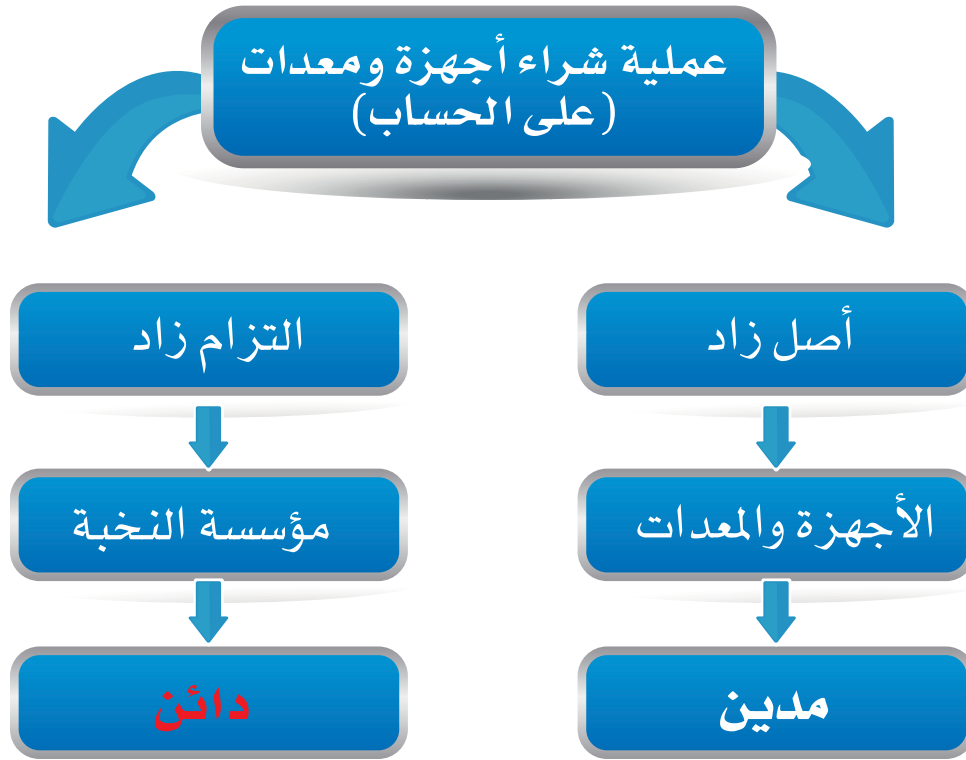
المثال رقم (٣):

اشترت المؤسسة أجهزة ومعدات بمبلغ ٢٥٠٠ دينار من مؤسسة النخبة بالآجل (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 مدين 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 تُمثِّل الطرف الذي أخذ، فهي مدين بمبلغ ٢٥٠٠ دينار.
- مؤسسة النخبة تُمثِّل 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 تُحلّل إلى طرفين (مدين، ودائن)، والآن سنتعرّف كيفية تسجيل هذه العمليات المالية في سجلات المؤسسة؛ أي كيف يُثبت المحاسبون هذه العمليات في السجلات المحاسبية. يُثبت المحاسبون العمليات المالية بصورة قيود محاسبية على النحو الآتي:

• الطرف الأول: يُمثله الطرف المدين.

• الطرف الثاني: يُمثله الطرف الدائن.

تكون صورة القيد كالآتي:

(تُقرأ: من حساب...) من حـ /
(تُقرأ: إلى حساب...) إلى حـ /
حيث يُمثّل الطرف الأول من حـ / (الطرف المدين).
ويُمثّل الطرف الثاني إلى حـ / (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 أثاثًا بمبلغ ٥٧٢٠ دينار نقدًا 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 أثاثًا بمبلغ ٥٧٢٠ دينار نقدًا من مؤسسة النخبة.

أ- التحليل:

الطرف المدين هو الأثاث بمبلغ ٥٧٢٠ دينار.

الطرف الدائن هو الصندوق بمبلغ ٥٧٢٠ دينار.

ب- القيد المحاسبي:

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

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:

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

المثال رقم (٣) :

اشترت المؤسسة أجهزة ومعدات بمبلغ ٢٥٠٠ دينار من مؤسسة النخبة بالآجل (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:

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

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 تُقدّمها 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، وقيمتهم 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 مذكورين

/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 المركّب.



مثال تطبيقي:

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

- (١) بدأت مؤسسة النور للدعاية والإعلان أعمالها بتاريخ ٢٠١٨/٦/١ م، برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ دينار، وقد أودع المبلغ كاملاً في البنك.
- (٢) بتاريخ ٢٠١٨/٦/٥ م، استأجرت المؤسسة مكاتب من مؤسسة الرامة العقارية لتكون مقرّاً لها، وقد بلغت قيمة الإيجار ٤٠٠٠ دينار سنوياً، دُفعت بشيك.
- (٣) بتاريخ ٢٠١٨/٦/١٥ م، سُحب مبلغ ٣٠٠٠ دينار من البنك، ثم أُودع في الصندوق لدفع المصروفات الضرورية (الطارئة).
- (٤) بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٠ م، اشترت المؤسسة أثاثاً لمكاتبها بمبلغ ٢٠٠٠ دينار، دُفعت بشيك.
- (٥) بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٥ م، اشترت المؤسسة سيارة صغيرة لتسيير أعمالها بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بالآجل، وذلك من مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات.
- (٦) بتاريخ ٢٠١٨/٧/١٠ م، عملت المؤسسة دعاية لمؤسسة الفرح بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار، دُفع بشيك، وأودع في البنك.
- (٧) بتاريخ ٢٠١٨/٧/٢٠ م، 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 مدين.

القيد المحاسبي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
٢٠١٨/٦/١ م	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	٧٠٠٠	٧٠٠٠

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 مباشرة. 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:

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

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:

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

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 تُعَدُّ من الالتزامات، والتي زادت قيمتها؛ فهي دائن.

القيد المحاسبي:

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

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 يتم 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 يُعَدُّ من الأصول، والذي زادت قيمته؛ فهو مدين.
الطرف الثاني هو إيراد الدعاية الذي يُعَدُّ من الإيرادات، والذي زادت قيمته؛ فهو دائن.

القيد المحاسبي:

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

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.

القيد المحاسبي:

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

وضّح للطلبة أن:

القيد في هذه العملية مختلف عن القيد المسجل في العملية السادسة. صحيح أن العمليتين تمثلان تقديم خدمة للعملاء، غير أنه يوجد فرق في تسجيل القيد لكل منهما؛ ففي العملية السابعة ظهر اسم العميل بوصفه طرفاً مدينًا، 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 تُبَوِّبها ضمن نوعين من الحسابات، هما:

(١) الحسابات الحقيقية: جميع الحسابات التي تُمثّل قائمة المركز المالي، وتشمل: الأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية.

(٢) الحسابات الاسمية: جميع الحسابات التي تُمثّل 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 (مِن)، 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 لأي مؤسسة بناءً على أنواع الحسابات السابقة؛ فقد تكون أصولًا، 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 بيتي:



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

- (١) بتاريخ ١/٧/٢٠١٨ م، اشترت المؤسسة معدات بمبلغ ٢٥٠٠٠ دينار، دُفع بشيك.
- (٢) بتاريخ ١٠/٧/٢٠١٨ م، عملت المؤسسة دعاية لمؤسسة الفرح بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار، دُفع بشيك، وأودع في البنك.
- (٣) بتاريخ ٢٨/٧/٢٠١٨ م، دفعت المؤسسة ٦٠٠٠ دينار ثمن السيارة التي اشترتها من مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات بموجب شيك.
- (٤) بتاريخ ٣٠/٧/٢٠١٨ م، 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 تُعَدُّ من الأصول، والتي زادت قيمتها؛ فهي مدين.

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

القيد المحاسبي

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

العملية الثانية:

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

التحليل:

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

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

القيد المحاسبي:

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

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 تُعَدُّ من الالتزامات، والتي نقصت قيمتها؛ فهي مدين.

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

القيد المحاسبي:

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

العملية الرابعة:

صرف رواتب موظفي الشركة البالغة ٥٠٠٠ دينار، ودفعها بشيك.

التحليل:

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

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

القيد المحاسبي:

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

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**، ويُسجل 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**، ويُسجل 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 ٢٠١٨/٧/١٥م، اشترت المؤسسة أثاثًا بمبلغ ٥٠٠٠ دينار نقدًا من مؤسسة بلال.

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

ج (بتاريخ ٢٠١٨/٧/٢٥م، 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.

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

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.

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

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
٢٥/٧/٢٠١٨ م	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. أمّا 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، إيرادات الاستثمارات، الرواتب.

الحسابات الاسمية	الحسابات الحقيقية
الإيجارات	المباني
الرواتب	الأثاث
إيرادات 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، وأُودِعَ 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، وأُودِعَ الباقي في البنك.

التحليل:

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

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

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١/٩/٢٠١٨م	من مذكورين 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
٢٠١٨/٩/١٠ م	من مذكورين		
	ح/ اجهزة حواسيب		٥٠٠٠
	ح/ المعدات		٧٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ الصندوق	٤٠٠٠	
	ح/ البنك	٨٠٠٠	
	(شراء بضاعة ومعدات بمبلغ دُفع جزء منه نقداً، والباقي بموجب شيك مَسحوب على البنك)		

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 الترصيد فيه.
- د- إعداد ميزان المراجعة.
- هـ- التسويات الجردية.
- و- إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية.
- ز- إعداد القوائم المالية.
- ح- إقفال الحسابات.

٨. مِيَز في ما يَأْتِي 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 التقويم الخاصة بالعمل على أنشطة الدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: 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 التقويم الخاصة بنتائج التعلُّم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: 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 التعلم الخاصة بالدرس:

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

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

أساليب التدريس:

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

تعرفنا سابقاً كيفية تحليل العمليات المالية وفقاً لنظرية القيد المزدوج، وسنتعرف 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 لتخيّلاتهم؛ 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 الآنف ذكرها. والجدول (١-٢) يوضح البنود الأساسية التي تُدوّن 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 أيّ تعديلات على القيد بعد تسجيله.



النشاط (٢)

سجل قيودك اليومية.

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 مقراً 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) :

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

المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٧٠٠٠	٧٠٠٠	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	١			٢٠١٨/٦/١ م
٤٠٠٠	٤٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ البنك (دفع قيمة الإيجار بشيك)	٢			٢٠١٨/٦/٥ م
٣٠٠٠	٣٠٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (تغذية الصندوق لدفع المصروفات الضرورية)	٣			٢٠١٨/٦/١٥ م
٢٠٠٠	٢٠٠٠	من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك (شراء أثاث بشيك)	٤			٢٠١٨/٦/٢٠ م
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ السيارات إلى ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات (دائنون) (شراء سيارة بالآجل)	٥			٢٠١٨/٦/٢٥ م
٢٥٠٠	٢٥٠٠	من ح/ المعدات إلى ح/ البنك (شراء معدات بشيك)	٦			٢٠١٨/٧/١ م
١٤٠٠٠	١٤٠٠٠	من ح/ البنك إلى ح/ الإيرادات (عمل دعاية لمؤسسة الفرح)	٧			٢٠١٨/٧/١٠ م

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

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.

(٣) عمليات الشراء لأجل، مُبَيَّنًا التفاصيل وكيفية الدفع.

(٤) حقوق الملكية.

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

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

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 ١/٨/٢٠١٨ م إلى ٣١/٨/٢٠١٨ م:
مصروف إيجار المكتب بقيمة ٥٠٠ دينار.
- (٣) عمليات الشراء لأجل، مُبَيَّنًا التفاصيل وكيفية الدفع:
شراء أراضٍ بمبلغ ٧٠٠٠ دينار، دُفِعَ 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 رواتب 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:

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

المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠ ١٠٠٠	٢٠٠٠	من مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	١			٢٠١٨/١٠/١ م
٣٠٠	٣٠٠	من ح/ الأجهزة والمعدات إلى ح/ الصندوق (شراء أجهزة ومعدات نقدًا)	٢			٢٠١٨/١٠/٥ م
١٠٠	١٠٠	من ح/ مؤسسة الفردوس (مدينون) إلى ح/ الإيرادات (تقديم خدمات استشارية لمؤسسة الفردوس على الحساب)	٣			٢٠١٨/١٠/٢٠ م
٨٠٠	٥٠٠ ٣٠٠	من ح/ مصروف رواتب الموظفين إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (دفع جزء من رواتب الموظفين نقدًا، والباقي بموجب شيكات مسحوبة على البنك)	٤			٢٠١٨/١٠/٢٥ م
٧٠٠	٧٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ مؤسسة الفردوس (مدينون) (تسلم جزء من المبلغ نقدًا لقاء الخدمات الاستشارية لمؤسسة الفردوس)	٥			٢٠١٨/١٠/٢٦ م
٦٠٠	٦٠٠	من ح/ مصروف إيجار المكتب إلى ح/ البنك (دفع إيجار المكتب بموجب شيك)	٦			٢٠١٨/١٠/٢٧ م
٣٠٠	٣٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ مؤسسة الفردوس (مدينون) (تسلم باقي المبلغ نقدًا لقاء الخدمات الاستشارية لمؤسسة الفردوس)	٧			٢٠١٨/١٠/٣٠ 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 يتعلّمه 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 التعلّم 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 التعلم الخاصة بالدرس:

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

- تعرّف دفتر الأستاذ.
- تعرّف 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، تُجمَعُ 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. ويوضَّح الجدول (٢-٣) نموذجاً لأحد الحسابات في دفتر الأستاذ.

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

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

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

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

(٤) ترحيل المبلغ. وفي المثال السابق، يُرحَّل مبلغ ٥٠٠ دينار في الطرف المدين بصفحة حساب الأثاث، ثم يُدوَّن في خانة المبلغ بدفتر 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				مدين			
دائن		ح/الأثاث		مدين		ح/الصندوق	
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٥٠٠	إلى ح/ الصندوق	٣	٢٠١٨/١/٣ م				

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

ثانياً: الترصيد 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 أثَّرت في الحساب، وذلك بإيجاد الفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن في الحساب، في ما يُمثَّل تلخيصاً لما أثَّرت في الحساب، وهذا ما يسمى الترصيد.

- لإتمام عملية الترصيد، يجب اتّباع 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 يُمثّل 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 ١٠٠٠٠٠ دينار، أُودِع منه ٨٠٠٠٠ دينار في البنك، والباقي في الصندوق.
- (٢) بتاريخ ٣/١/٢٠١٧م، اشترت المؤسسة أثاثاً بمبلغ ٥٠٠٠ دينار نقداً.
- (٣) بتاريخ ٤/١/٢٠١٧م، اشترت المؤسسة مبنى بمبلغ ٥٠٠٠٠ دينار بشيك.
- (٤) بتاريخ ١٠/١/٢٠١٧م، اشترت المؤسسة سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار من المؤسسة الأردنية للسيارات، سُدّد نصف ثمنها بشيك، والباقي على الحساب.
- (٥) بتاريخ ٢٠/١/٢٠١٧م، سُدّدت المؤسسة باقي ثمن السيارة للمؤسسة الأردنية للسيارات بشيك.

المطلوب:

- أ (تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية.
- ب (ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ وترصيدا فيه.

- 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					
المدينة	المبالغ الدائنة	البيانات	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
٨٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	من مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	١		٢٠١٧/١/١ م
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من ح/ الأثاث إلى ح/ الصندوق (شراء أثاث نقداً)	٢		٢٠١٧/١/٢ م
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	من ح/ المباني إلى ح/ البنك (شراء مبنى بشيك)	٣		٢٠١٧/١/٤ م
١٠٠٠٠	٥٠٠٠ ٥٠٠٠	من ح/ السيارات إلى مذكورين ح/ البنك ح/ الدائنون (المؤسسة الأردنية للسيارات) (شراء سيارة، ودفع نصف ثمنها بشيك، والنصف الآخر على الحساب)	٤		٢٠١٧/١/١٠ م
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من ح/ الدائنون (المؤسسة الأردنية للسيارات) إلى ح/ البنك (سداد باقي ثمن السيارة بشيك)	٥		٢٠١٧/١/٢٠ م
١٧٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠	المجموع			

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

- وُضِّح 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							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٨٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٧/١/١م	٥٠٠٠٠	من ح/ المباني	٣	٢٠١٧/١/٤م
				٥٠٠٠	من ح/ السيارات	٤	٢٠١٧/١/١٠م
				٥٠٠٠	من ح/ دائنون	٥	٢٠١٧/١/٢٠م
				٢٠٠٠٠	رصيد مرَّحل		٢٠١٧/١٢/٣١م
٨٠٠٠٠	المجموع			٨٠٠٠٠	المجموع		
٢٠٠٠٠	رصيد مدوَّر		٢٠١٨/١/١م				

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 ح/الصندوق							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٢٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٧/١/١ م	٥٠٠٠	من ح/ الأثاث	٢	٢٠١٧/١/٢ م
				١٥٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٧/١٢/٣١ م
٢٠٠٠٠	المجموع			٢٠٠٠٠	المجموع		
١٥٠٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١/١ م				

دفتر الأستاذ ح/رأس المال							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				١٠٠٠٠٠	من مذكورين	١	٢٠١٧/١/١ م
١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٧/١٢/٣١ م				
١٠٠٠٠٠	المجموع			١٠٠٠٠٠	المجموع		
				١٠٠٠٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١/١ م

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

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

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

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

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

وضّح للطلبة ما يأتي:

- عند الترصيد، 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						
المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	رقم المستند	صفحة الأستاذ	التاريخ
٧٠٠٠	٧٠٠٠	من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)	١			٢٠١٨/٦/١ م
٤٠٠٠	٤٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار إلى ح/ البنك (دفع قيمة الإيجار بشيك)	٢			٢٠١٨/٦/٥ م
٣٠٠٠	٣٠٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (تغذية الصندوق لدفع المصروفات الضرورية)	٣			٢٠١٨/٦/١٥ م

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

المطلوب ترحيل القيود المحاسبية من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ ومن ثم ترصيدا فيها .

إجابة سؤال المثال الإضافي:

عمليتا ترحيل الحسابات وترصيدها في دفتر الأستاذ لمؤسسة النور.

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٧٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٨/٦/١ م	٤٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار	٢	٢٠١٨/٦/٥ م
١٤٠٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٧	٢٠١٨/٧/١٠ م	٣٠٠٠	من ح/ الصندوق	٣	٢٠١٨/٦/١٥ م
				٢٠٠٠	من ح/ الأثاث	٤	٢٠١٨/٦/٢٠ م
				٢٥٠٠	من ح/ المعدات	٦	٢٠١٨/٧/١ م
				٦٠٠٠	من ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات	١٠	٢٠١٨/٧/٢٨ م
				٥٠٠٠	من ح/ مصروف الرواتب	١١	٢٠١٨/٧/٣٠ م
				٦١٥٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨٤٠٠٠	المجموع			٨٤٠٠٠	المجموع		
٦١٥٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٩/١/١ م				

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



نشاط بيتي:



لديك دفتر اليومية الآتي:

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

المطلوب:

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

إجابات أسئلة النشاط البيتي:

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

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 أثَّرت 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

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

المطلوب:

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

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٥٠٠٠	رصيد مرحل	١	٢٠١٨/١٠/٣١ م	١٥٠٠٠	من ح/ البنك	١	٢٠١٨/١٠/١ م
١٥٠٠٠	المجموع			١٥٠٠٠	المجموع		
				١٥٠٠٠	رصيد مدور		٢٠١٨/١١/١ م

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٥٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٨/١٠/١ م	١٢٠٠	من ح/ مصروف الإيجار	٢	٢٠١٨/١٠/٥ م
				١٥٠٠	من ح/ الأثاث	٣	٢٠١٨/١٠/٧ م
				١٠٠٠	من ح/ الصندوق	٤	٢٠١٨/١٠/١٠ م
				٣٠٠٠	من ح/ السيارات	٥	٢٠١٨/١٠/١٢ م
				٢٠٠٠	من ح/ آلات حاسبة	١٠	٢٠١٨/١٠/٢٥ م
				٦٣٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
١٥٠٠٠	المجموع			١٥٠٠٠	المجموع		
٦٣٠٠	رصيد مدور		٢٠١٦/١١/١				

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٢٠٠	إلى ح/ البنك	٢	٢٠١٨/١٠/٥ م				
				١٢٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
١٢٠٠	المجموع			١٢٠٠	المجموع		
١٢٠٠	رصيد مدور		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٥٠٠	إلى ح/ البنك	٣	٢٠١٨/١٠/٧ م				
				١٥٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
١٥٠٠	المجموع			١٥٠٠	المجموع		
١٥٠٠	رصيد مدور		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	٢٠١٨/١٠/١٠ م	٢٠٠	من ح/ مصروف الدعاية والإعلان	٦	٢٠١٨/١٠/١٥ م
٦٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٧	٢٠١٨/١٠/٢٠ م	٢٢٠	من مذكورين	١١	٢٠١٨/١٠/٢٧ م
٨٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٨	٢٠١٨/١٠/٢٢ م	١٩٨٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
٢٤٠٠	المجموع			٢٤٠٠	المجموع		
١٩٨٠	رصيد مدور		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٣٠٠٠	إلى ح/ البنك	٥	٢٠١٨/١٠/١٢ م				
٢٠٠٠	إلى ح/ البنك	١٠	٢٠١٨/١٠/٢٥ م	٥٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م
٥٠٠٠	المجموع			٥٠٠٠	المجموع		
٥٠٠٠	رصيد مدور		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٢٠٠	إلى ح/ الصندوق	٦	٢٠١٨/١٠/١٥ م				
				٢٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٠/٢١ م
٢٠٠	المجموع			٢٠٠	المجموع		
٢٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				ح/ مؤسسة رمزي (مدینون)			
دائن							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٤٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٧	٢٠١٨/١٠/٢٠ م				
				٤٠٠	رصيد مرَّحل		٢٠١٨/١٠/٢١ م
٤٠٠	المجموع			٤٠٠	المجموع		
٤٠٠	رصيد مدوَّر		٢٠١٨/١١/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدین				ح/ الإيرادات			
دائن							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				١٠٠٠	من مذكورين	٧	٢٠١٨/١٠/٢٠ م
٢١٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١٠/٣١ م	٨٠٠	من ح/ الصندوق	٨	٢٠١٨/١٠/٢٢ م
				٣٠٠	من ح/ مؤسسة سمير	٩	٢٠١٨/١٠/٢٤ م
٢١٠٠	المجموع			٢١٠٠	المجموع		
				٢١٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١١/١ م

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	٢٠١٨/١٠/٢٤م				
				٣٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٠/٣١م
٣٠٠	المجموع			٣٠٠	المجموع		
٣٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١١/١م				

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

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

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

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	يُمَارِس نهجاً علمياً في حل المشكلات.				
٥	يُوظَّف معرفته بالرياضيات توظيفاً فاعلاً.				
٦	يستخدم الوسائل التكنولوجية في تسهيل المهام الحاسوبية.				
٧	يفيد من التفكير الإبداعي في إيجاد حلول مستقبلية لوظائف الحاسبة.				
٨	يلتزم بتنفيذ النشاط تبعاً للتعليمات (فردياً، زوجياً، جماعياً).				

٢) أداة التقويم الخاصة بنتائج التعلم 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

ع

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 إعدادها 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، ويُشترط 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.

- وضح 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) يُمثل نموذجاً 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) يُمثل نموذجاً لهذا النوع من الموازين.

مجموع الطرف المدين	مجموع الطرف الدائن	اسم الحساب	صفحة الأستاذ
		الإجمالي	

الجدول (٨-٢): ميزان المراجعة بالمجاميع.

النشاط (٣)

التحقق من صحة حساباتي.

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

التعليمات:

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

دفتر الأستاذ				مدين			
دائن		ح/ البنك		ح/ رأس المال		ح/ الإيرادات	
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٧٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٨/٦/١م	٤٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار	٢	٢٠١٨/٦/٥م
١٤٠٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٧	٢٠١٨/٧/١٠م	٣٠٠٠	من ح/ الصندوق	٣	٢٠١٨/٦/١٥م
				٢٠٠٠	من ح/ الأثاث	٤	٢٠١٨/٦/٢٠م
				٢٥٠٠	من ح/ المعدات	٦	٢٠١٨/٧/١م
				٦٠٠٠	من ح/ مؤسسة الاتحاد لتجارة السيارات	١٠	٢٠١٨/٧/٢٨م
				٥٠٠٠	من ح/ مصروف الرواتب	١١	٢٠١٨/٧/٣٠م
				٦١٥٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٢/٣١م
٨٤٠٠٠	المجموع			٨٤٠٠٠	المجموع		
٦١٥٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٩/١/١م				

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				٧٠٠٠٠	من ح/ البنك	١	٢٠١٨/٦/١ م
٧٠٠٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/١٢/٣١ م				
٧٠٠٠٠	المجموع			٧٠٠٠٠	المجموع		
				٧٠٠٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٩/١/١ م

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- ارسم على اللوح جدولاً يُمثّل ميزان المراجعة بالمجاميع.
- وجّه المجموعات إلى مناقشة المجاميع المدينة والدائنة التي ينبغي تسجيلها في ميزان المراجعة بالمجاميع.
- ناقش الطلبة في إجاباتهم، ثم دَوّن الصحيح منها على اللوح، مشيراً إلى الجدول (١٠-٢) الذي يُمثّل الإجابة الصحيحة.
- ارسم على اللوح جدولاً يُمثّل ميزان المراجعة بالأرصدة.
- وجّه المجموعات إلى مناقشة الأرصدة المدينة والدائنة التي ينبغي تسجيلها في ميزان المراجعة بالأرصدة.
- ناقش الطلبة في إجاباتهم، ثم دَوّن الصحيح منها على اللوح، مشيراً إلى الجدول (١١-٢) الذي يُمثّل 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 (دائنون)	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 يبيّن عملية الترسيد في دفتر الأستاذ لمؤسسة الطاهر، ممثلةً في مجموعة من العمليات المالية للمؤسسة خلال المدة من ٢٠١٧/٣/١م إلى ٢٠١٧/٥/٣١م.

المطلوب:

إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع لمؤسسة الطاهر.

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمؤسسة الطاهر.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				٣٦٠٠	من ح/ الصندوق	٥	٢٠١٧/٤/١٥ م
				٢٨٠٠٠	من مذكورين	٦	٢٠١٧/٥/١٦ م
٣١٦٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٧/١٢/٣١ م				
٣١٦٠٠	المجموع			٣١٦٠٠	المجموع		
				٣١٦٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١/١ م

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/مؤسسة الاتصالات (مدینون)							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٨٠٠٠	إلى ح/ الإيرادات	٦	٢٠١٧/٥/١٦م				
				١٨٠٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٧/١٢/٣١م
١٨٠٠٠	المجموع			١٨٠٠٠	المجموع		
١٨٠٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١/١م				

دفتر الأستاذ							
مدین				ح/مصرفو صيانة السياره			
دائن							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٥٠٠	إلى ح/ البنك	٧	٢٠١٧/٥/١٧ م				
				٥٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٧/١٢/٣١ م
٥٠٠	المجموع			٥٠٠	المجموع		
٥٠٠	رصيد مدوّر		٢٠١٨/١/١ م				

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

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		
الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب
	١١٢٤٠٠	رأس المال
١٨٢٥٠		الصندوق
٤٠٠٠		السيارات
٢٤٠٠		الأثاث
٩٠٠٠		المباني
١٠٠٠٠		الآلات والمعدات
	٧٠٠٠	مؤسسة الزاهر (دائتون)
٥٠		مصرف مواد النظافة
٦٥٠٠		البنك
	٣١٦٠٠	الإيرادات
١٨٠٠٠		مؤسسة الاتصالات (مدينون)
٥٠٠		مصرف صيانة السيارة
١٣٠٠		مصرف الرواتب
١٥١٠٠٠	١٥١٠٠٠	الإجمالي



نشاط بيتي:



مُستعيناً بميزان المراجعة بالمجاميع الآتي، حدّد مصروفات المؤسسة وإيراداتها.

المدین	الدائن	اسم الحساب
	٦٠٠٠	رأس المال
	١٠٤٠٠	الصندوق
٢٠٠٠		السيارات
٢٠٠		الأثاث
٤٥٠٠		المباني
١٠٠٠		الآلات والمعدات
٥٠٠		مؤسسة الطارق (مدينون)
٤٠٠		مصروف الصيانة
٧٠٠		البنك
	١٢٠٠٠	الإيرادات
	٦٠٠	مؤسسة الاتصالات (مدينون)
١٤٣٠٠		مصروف الرواتب
٨٨٤٠٠	٨٨٤٠٠	الإجمالي

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. ويُعدّ 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. ويُعدّ توازن الميزان مؤشراً لصحة أرصدها.

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

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

المطلوب:

أ. سجّل القيود في دفتر يومية المؤسسة.

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

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

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

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

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

مدين				دفتر الأستاذ			
المبلغ		البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية
					٥٠٠٠٠	من مذكورين	١
٥٠٠٠٠		رصيد مرّحل		٢٠١٨/٢/٢٩ م			
٥٠٠٠٠		المجموع			٥٠٠٠٠	المجموع	
					٥٠٠٠٠	رصيد مدوّر	٢٠١٨/٣/١ م

مدين				دفتر الأستاذ			
المبلغ		البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية
					٦٠	من ح/ الصندوق	٣
					١٠٠٠	من ح/ مؤسسة فراس (مدينون)	٥
١٠٦٠		رصيد مرّحل		٢٠١٨/٢/٢٩ م			
١٠٦٠		المجموع			١٠٦٠	المجموع	
					١٠٦٠	رصيد مدوّر	٢٠١٨/٣/١ م

مدين				دفتر الأستاذ			
المبلغ		البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية
٢٠٠		إلى ح/ الصندوق	٦	٢٠١٨/٢/٢٦ م			
					٢٠٠	رصيد مرّحل	٢٠١٨/٢/٢٩ م
٢٠٠		المجموع			٢٠٠	المجموع	
٢٠٠		رصيد مدوّر		٢٠١٨/٣/١ م			

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

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

ج. إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع.

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

د. إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

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

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	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 التقويم الخاصة بنتائج التعلم الخاصة بالدرس:

استراتيجية التقويم: الملاحظة.

أداة التقويم: سُلم تقدير عددي.

الرقم	الأداء	ممتاز	جيد جداً	جيد	مقبول
١	يُعرّف مفهوم ميزان المراجعة.				
٢	يُميّز ميزان المراجعة بالأرصدة من ميزان المراجعة بالمجاميع.				
٣	يُعِدُّ 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). تُعدُّ القوائم المالية بناءً على الأرصدة المدوَّنة في ميزان المراجعة. فبعد إعداد الميزان، تُنقَل أرصدة حسابات المصروفات والإيرادات إلى قائمة الدخل، وتُنقَل خلاصة (نتيجة) قائمة الدخل من ربح أو خسارة إلى قائمة المركز المالي تحت بند حقوق الملكية، وتُنقَل 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 تتوصل 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 رئيسين، هما:

الإيرادات

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

المصروفات

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

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

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



مؤسسة الصفوة		
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ م		
الإيرادات:		
إيرادات الاستشارات الهندسية	١٠٠٠	
الإيرادات الأخرى	٣٠٠	
إجمالي الإيرادات		١٣٠٠
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.



النشاط (٢)

إعداد قائمة الدخل.

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 اتباع ما يأتي:
 - الاطلاع على ورقة العمل (٢-٢).
 - حل أسئلة ورقة العمل.
 - عرض كل مجموعة إجاباتها.
- (ب) اطلب إلى الطلبة في المجموعتين الثانية والرابعة اتباع 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، مُبيناً إذا كانت المؤسسة قد حققت ربحاً أو خسارة، وأسباب ذلك.

ورقة العمل (٢-٢): مؤسسة المسيرة.

ميزان المراجعة بالأرصدة

الرصيد المدين	الرصيد الدائن	اسم الحساب
٦٥٠٠٠		البنك
١٠٠٠٠		مسحوبات شخصية
	١٢٠٠٠٠	رأس المال
٢٥٠٠٠		الصندوق
	٨٥٠٠٠	أوراق الدفع
٣٥٠٠٠		المدينون
١٥٠٠٠		أوراق القبض
	٩٥٠٠٠	القروض الطويلة الأجل
٤٥٠٠٠٠		الأراضي
١٢٠٠٠٠		المصروفات الخدمية والتسويقية
٦٥٠٠٠٠		المباني
٨٠٠٠٠٠		الآلات والمعدات
	١٢٠٠٠٠	الدائنون
١٤٠٠٠٠		الأثاث
٢٥٠٠٠٠		براءة الاختراع
٣٠٠٠٠٠		شهرة المحل
٢٥٠٠٠٠		المصروفات الإدارية والعمومية
	٧٥٥٠٠٠	إيرادات الاستشارات الهندسية
٣١١٠٠٠٠	٣١١٠٠٠٠	الإجمالي

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.



وَصَّحَ لِلطَّلِبَةِ أَنْ:

قائمة الدخل تتضمن كلاً من الإيرادات والمصروفات، ويمكن الحصول عليها من ميزان المراجعة. أما قائمة الدخل لمثالنا السابق (مؤسسة الشرق) فيُمثِّلها 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 توضح 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:

يُمثل 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 المدّة المالية هو ٢٠٠٠٠ دينار، وأن قيمة المسحوبات الشخصية خلال هذه المدّة هي ٥٠٠٠ دينار، فاحسب قيمة رأس المال في نهاية المدّة المالية (صافي حقوق الملكية).
الحل:

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

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

وضّح للطلبة ما يأتي:
قائمة حقوق الملكية تُعدّ لبيان صافي حقوق الملكية المتمثّل في رأس المال في نهاية المدّة المالية، وذلك بخصم المسحوبات الشخصية من رأس المال في بداية المدّة المالية، ثم إضافة الربح أو خصم الخسارة (ملخص الدخل).



النشاط (٣)

إعداد قائمة حقوق الملكية.

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

التعليمات:

- وزّع 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).

تتضمن 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 طريقة قائمة المركز المالي يكونان متساويين دائماً، وهي تُعرف أيضاً باسم الميزانية العمومية؛ نظراً إلى تساوي طرفيها، أو توازنهما.

تُعَدُّ 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:					
القروض الطويلة الأجل	١٩٠٠٠٠		الأصول الثابتة:		
إجمالي الالتزامات الثابتة		١٩٠٠٠٠	الأراضي	٩٠٠٠٠	
			المباني	١٣٠٠٠٠	
حقوق الملكية:			الآلات والمعدات	١٦٠٠٠٠	
رأس المال	١٨٠٠٠٠		الأثاث	٢٨٠٠٠	
صافي الربح	٧٧٠٠٠				
إجمالي حقوق الملكية		٢٥٧٠٠٠	إجمالي الأصول الثابتة		٤٠٨٠٠٠
			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 تبعاً لميزان المراجعة الموضح في الجدول (٢-٢٠).
- أخبر الطلبة أن الوقت المُخصّص للعمل الجماعي هو (٧) دقائق.
- تجوّل بين الطلبة مُساعدًا، ومُرشِدًا، ومُوجِّهًا.
- قسّم اللوح إلى أربعة أعمدة متساوية، ثم رَقِّمها 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، مُذَكِّرًا إياها أن الوقت المُخصّص لذلك هو (٣) دقائق.
- اطلب إلى كل مجموعة أن تختار فردًا منها لكتابة الإجابة على اللوح.
- ناقش الطلبة في الإجابات، مُبيِّنًا أوجه التشابه والاختلاف بينها.

ميزان المراجعة بالأرصدة.

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

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		الدائنون	١٢٠٠٠٠	
المدينون	٣٥٠٠٠				
أوراق القبض	١٥٠٠٠				
إجمالي الأصول المتداولة	١٤٠٠٠٠	٢٠٥٠٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة		
الأصول الثابتة:			الالتزامات الثابتة:		
الأراضي	٤٥٠٠٠٠		القروض طويلة الأجل	٩٥٠٠٠٠	
المباني	٦٥٠٠٠٠				
الآلات 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 المُخصّص 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 ستُصحّح 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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م		
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					
الأصول المتداولة:			الالتزامات المتداولة:		
البنك	٢٠٠٠٠		الدائنون	٣٧٠٠	
الصندوق	٦٠٠٠				
المدينون	٢٣٠٠				
إجمالي الأصول المتداولة		٣٧٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٩٣٠٠
الأصول الثابتة:					
الأثاث	٤٠٠٠		الالتزامات الثابتة:		
السيارات	١٤٠٠٠		القروض طويلة الأجل	١٢٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة					١٨٠٠٠
		١٢٠٠٠	إجمالي الالتزامات الثابتة		
			حقوق الملكية:		
			رأس المال	٢٢٦٠٠	
			صافي الربح	١٥٠٠٠	
			مسحوبات شخصية	(٦٠٠٠)	
		٣١٦٠٠	إجمالي حقوق الملكية		
إجمالي الأصول		٤٧٣٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٤٧٣٠٠

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

- في نهاية الحصة، أخبر الطلبة أنك ستُدقّق إجاباتهم، وتُراجِعها، وتُصحّح الخطأ منها، ثم تعيدها إليهم في الحصة التالية للإفادة منها لاحقاً.

نشاط بيتي:



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

ميزان المراجعة بالأرصدة		
الرصيد المدين	الرصيد الدائن	اسم الحساب
٦٠٠٠		البنك
	٧٠٠٠	رأس المال
١٥٠٠		مسحوبات شخصية
٤٠٠٠		مصروف الإيجار
٢٧٠٠		الصندوق
٢٠٠٠		الأثاث
٦٠٠٠		السيارات
٢٥٠٠		المعدات
	٢٣٠٠٠	الإيرادات
٩٠٠٠		مؤسسة الجود (مدينون)
٣٠٠		مصروف الكهرباء
٥٠٠٠		مصروف الرواتب
٩٣٠٠٠	٩٣٠٠٠	الإجمالي

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			
الأصول		الالتزامات وحقوق الملكية	
الأصول المتداولة:		الالتزامات:	
البنك	٦٠٠٠٠	الالتزامات القصيرة الأجل	٠
الصندوق	٢٧٠٠	الالتزامات الطويلة الأجل	٠
المدينون (شركة الجود)	٩٠٠٠	إجمالي الالتزامات	٠
إجمالي الأصول المتداولة	٧١٧٠٠		
الأصول الثابتة:		حقوق الملكية:	
المعدات	٢٥٠٠	رأس المال	٧٠٠٠٠
الأثاث	٢٠٠٠	صافي الربح	١٣٧٠٠
السيارات	٦٠٠٠	مسحوبات شخصية	(١٥٠٠)
إجمالي الأصول الثابتة	١٠٥٠٠	إجمالي حقوق الملكية	٨٢٢٠٠
إجمالي الأصول	٨٢٢٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	٨٢٢٠٠



١. وضح المقصود بكل مما يأتي:

أ (قائمة الدخل: قائمة تُبين 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 يُبين مركز المؤسسة المالي من حيث موجوداتها والتزاماتها تجاه الآخرين، فضلاً عن بيان حقوق ملاكها في لحظة معينة.

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

عندما نُعدّ 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 أضيفت 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 قدّمت 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 ٢٠١٨/١٢/٣١م.

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

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

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م		
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 المُستخرَجة 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) أعدّ قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م.
- ب) أعدّ قائمة حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م.
- ج) أعدّ قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م.

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

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٧ م		
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 ٣١/١٢/٢٠١٧ م.

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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م.

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

(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	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: سُلم 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

1

نتائج التعلم الخاصة بالدرس :

يُتَوَقَّعُ من الطالب بعد انتهاء هذا الدرس أن يكون قادرًا 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 وترصيداها في دفتر الأستاذ، وإعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالأرصدة، وانتهاءً بإعداد القوائم المالية.

النشاط (١)

التسجيل في دفتر اليومية.

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 بالآجل (على الحساب).

(٥) بتاريخ ٢٠١٨/٨/٥ م، اشترت المؤسسة أجهزة حواسيب أخرى بمبلغ ١٢٠٠ دينار من مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية بالآجل (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 مؤسسة 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 مؤسسة 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 فيه.
- (ج) إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالأرصدة.
- (د) إعداد القوائم المالية (قائمة الدخل، قائمة حقوق الملكية، قائمة المركز المالي).

ورقة العمل (٢-٤): مؤسسة 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 مذكورين 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.

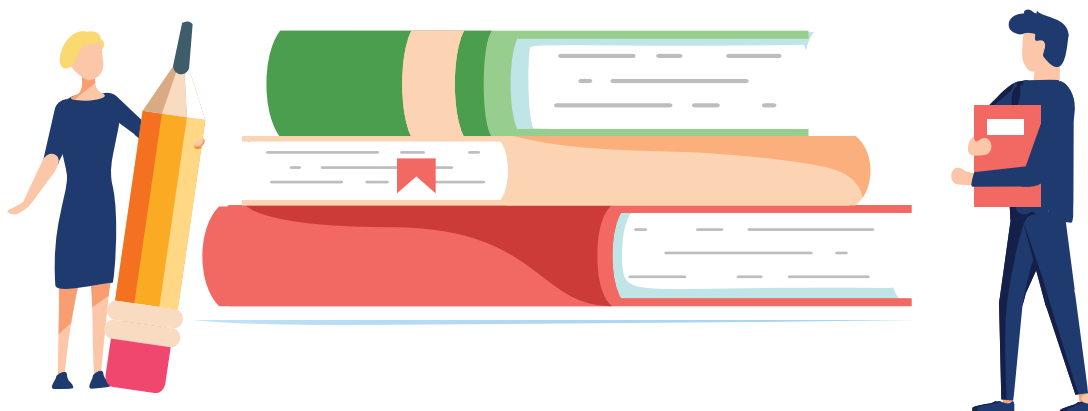
التحليل:

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:

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

العملية الرابعة:

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

التحليل:

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

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

القيد المحاسبي:

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

العملية الخامسة:

بتاريخ ٢٠١٨ / ٨ / ٥ م، 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:

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

العملية السادسة:

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

التحليل:

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

القييد المحاسبي:

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

العملية السابعة:

بتاريخ ١٧/٨/٢٠١٨ م، سُدَّتْ 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:

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

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:

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

العملية التاسعة:

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

التحليل:

الطرف الأول هو الصندوق، وهو مدين بمبلغ ٢٨٠٥ دنانير.

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

القيد المحاسبي:

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

العملية العاشرة:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٥ م، 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:

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

العملية الحادية عشرة:

بتاريخ ٢٠١٨/٨/٣١م، سحب أحمد مبلغ ٩٠٠ دينار نقدًا 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 حـ / المسحوبات الشخصية إلى حـ / 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					
المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٥٠٠٠	١٨٠٠٠	من مذكورين ح / الصندوق ح / أجهزة الحواسيب ح / الأثاث إلى ح / رأس المال (بداية النشاط في مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية)	١		٢٠١٨/٨/١ م
٦٠٠	٦٠٠	من ح / الأثاث إلى ح / الصندوق (شراء الأثاث نقداً)	٢		٢٠١٨/٨/٢ م
٥٠٠	٥٠٠	من ح / مصروف الإيجار إلى ح / الصندوق (دفع قيمة الإيجار نقداً)	٣		٢٠١٨/٨/٣ م
١٠٠	١٠٠	من ح / مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية (مدينون) إلى ح / إيرادات الخدمات الاستشارية المحاسبية (تقديم خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة فراس بالآجل)	٤		٢٠١٨/٨/٤ م
١٢٠٠	١٢٠٠	من ح / أجهزة الحواسيب إلى ح / مؤسسة النور للأجهزة الإلكترونية (دائنون) (شراء أجهزة حواسيب من مؤسسة النور بالآجل)	٥		٢٠١٨/٨/٥ م
٨٢٥	٨٢٥	من ح / الصندوق إلى ح / إيرادات الخدمات الاستشارية (تقديم خدمات استشارية محاسبية لمؤسسة الجود نقداً)	٦		٢٠١٨/٨/٧ م
١٠٠	١٠٠	من ح / الصندوق إلى ح / مؤسسة فراس للمنتجات الغذائية (مدينون) (سداد قيمة الخدمات الاستشارية المحاسبية نقداً)	٧		٢٠١٨/٨/١٧ م

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

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

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

سَجَّلْنَا سابقًا العمليات المالية محاسبياً في دفتر اليومية لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية، وسنُطبِّق 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:

- وُزِعَ الطلبة إلى مجموعات.
- وُزِعَ على المجموعات ورقة العمل (٢ - ٤): مؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.
- اطلب إلى كل مجموعة ترحيل القيود المحاسبية إلى دفتر الأستاذ وترصيدا فيه.
- ناقش أفراد كل مجموعة في ما يتوصلون إليه.
- أخبر الطلبة أن الجدول (٢ - ٢٦) يبيِّن عمليتي الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.



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

دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ أجهزة الحواسيب							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
١٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٨/٨/١ م				
١٢٠٠	إلى ح/ مؤسسة النور (دائنون)	٤	٢٠١٨/٨/٤ م	١١٢٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/٨/٣١ م
١١٢٠٠	المجموع			١١٢٠٠	المجموع		
١١٢٠٠	رصيد مدّور		٢٠١٨/٩/١ م				
دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ الأثاث							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٥٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	٢	٢٠١٨/٨/١ م				
٦٠٠	إلى ح/ الصندوق		٢٠١٨/٨/٢ م	٥٦٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/٨/٣١ م
٥٦٠٠	المجموع			٥٦٠٠	المجموع		
٥٦٠٠	رصيد مدّور		٢٠١٨/٩/١ م				
دفتر الأستاذ							
مدین				دائن			
ح/ مصروف الإيجار							
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٥٠٠	إلى ح/ الصندوق	٣	٢٠١٨/٨/٣ م				
				٥٠٠	رصيد مرّحل		٢٠١٨/٨/٣١ م
٥٠٠	المجموع			٥٠٠	المجموع		
٥٠٠	رصيد مدّور		٢٠١٨/٩/١ م				

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 مرّحل		٢٠١٨/٨/٣١ م				
١٢٠٠	المجموع			١٢٠٠	المجموع		
				٨٠٠	رصيد مدّور		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 (مرّحل)		٢٠١٨/٨/٣١ م	٢٨٠٥	من ح/ الصندوق	٩	٢٠١٨/٨/٢١ م
٣٧٣٠	المجموع			٣٧٣٠	المجموع		
				٣٧٣٠	رصيد مدّور		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، وسنُعِدُّ الآن ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة الأرصدة لهذه المؤسسة.

الهدف:

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

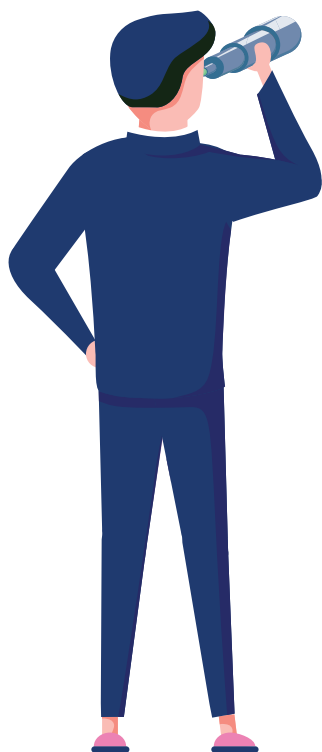
التعليمات:

- 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 ٢٠١٨ م مُمثّل 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 (٢٧-٢): 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		
الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب
٢٣٣٠		الصندوق
	١٨٠٠٠	رأس المال
١١٢٠٠		أجهزة الحواسيب
٥٦٠٠		الأثاث
٥٠٠		مصروف الإيجار
	٨٠٠	مؤسسة النور (دائنون)
	٣٧٣٠	إيرادات الخدمات الاستشارية
٢٠٠٠		مصروف الرواتب
٩٠٠		المسحوبات الشخصية
٢٢٥٣٠	٢٢٥٣٠	الإجمالي

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، وسنُعدُّ الآن القوائم المالية (قائمة الدخل، وقائمة حقوق الملكية، وقائمة المركز المالي) لهذه المؤسسة المؤسسة.

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

النشاط (١)

الهدف: سيساعدك هذا النشاط على إعداد القوائم المالية.

التعليمات:

- وزّع الطلبة إلى مجموعات.
- وزّع 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) يُمثِّل قائمة حقوق الملكية لمؤسسة أحمد للخدمات الاستشارية المحاسبية.

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

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

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

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/٨/٣١ م					
الأصول المتداولة:			الالتزامات المتداولة:		
الصندوق	٢٣٣٠		مؤسسة النور (دائنون)	٨٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة		٨٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٣٣٠
الأصول الثابتة:			الالتزامات الثابتة:		
أجهزة الحواسيب	١١٢٠٠				
الأثاث	٥٦٠٠		إجمالي الالتزامات الثابتة		
إجمالي الأصول الثابتة					١٦٨٠٠
			حقوق الملكية:		
			رأس المال	١٨٠٠٠	
			مسحوبات شخصية	(٩٠٠)	
			صافي رأس المال	١٧١٠٠	
			صافي الربح	١٢٣٠	
		١٨٣٣٠	إجمالي حقوق الملكية		
إجمالي الأصول		١٩١٣٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		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 إعداده إلى التحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ. ويُعدّ 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 يمثّله الطرف المدين، والثاني يمثّله 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 يُكتب في الطرف المدين على النحو الآتي:

من مذكورين

ح/

ح/

إلى ح/

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

من ح/

إلى مذكورين

ح/

ح/

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

من مذكورين

ح/

ح/

إلى مذكورين

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 يُكتب كآتي:

١٠٠٠ من ح/ **التلفاز**

١٠٠٠ إلى ح/ **مؤسسة الفلاح**

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

ج (الطرف الدائن في أي عملية تُقدّم فيها خدمة أو بيع للعملاء هو **الإيرادات**.

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

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

المطلوب:

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

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٢٥٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	٢٠١٨/١/١ م	٤٠٠٠	من ح/ الإيجار	٢	٢٠١٨/١/٢٠ م
				٣٠٠٠	من ح/ الأثاث	٣	٢٠١٨/١/٢٥ م
				١٨٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١/٣١ م
٢٥٠٠٠	المجموع			٢٥٠٠٠	المجموع		
١٨٠٠٠	رصيد مدور		٢٠١٨/٢/١ م				

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٢٥٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١/٣١ م	٢٥٠٠٠	من ح/ الصندوق	١	٢٠١٨/١/١ م
٢٥٠٠٠	المجموع			٢٥٠٠٠	المجموع		
				٢٥٠٠٠	رصيد مدور		٢٠١٨/٢/١ م

دفتر الأستاذ							
مدين				دائن			
المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
٤٠٠٠	إلى ح/ الصندوق	٢	٢٠١٨/١/٢٠ م				
				٤٠٠٠	رصيد مرحل		٢٠١٨/١/٣١ م
٤٠٠٠	المجموع			٤٠٠٠	المجموع		
٤٠٠٠	رصيد مدور		٢٠١٨/٢/١ م				

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

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

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

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

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

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

المطلوب:

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

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

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 = $١٥٠٠ + ٢٠٠٠ = ٣٥٠٠$ دينار.

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

ب) جد نتائج أعمال المؤسسة، مُبين 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 ٢٠١٨/١٢/٣١ م			
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 ٢٠١٧/١٢/٣١ م:

- 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 ٢٠١٧/١/١ م.

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