

المبادئ المحاسبية

مثال قياس الإيرادات والمصاريف

الأصول	الميزانية العمومية	الالتزامات
100,000	عقارات	حقوق الملكية
50,000	تجهيزات	رأس المال
140,000	نقدية	أوراق دفع
10,000	صندوق المصاريف النثرية	
300,000	300,000	

المبالغ بالدولار \$

وقد أجرى مكتب أحمد العمليات التالية خلال عام 2005

في 2005/1/17 دفع أحمد مبلغ \$3,500 مقابل نشر إعلانات في مجلة الاقتصاد

التحليل	القاعدة	القيد
تكلفة الإعلان تعد مصروفاً - نقص أصل هو النقدية	تخفيض حقوق الملكية	المدين: مصروفات الدائن: النقدية

في 2005 /1/16 تمكن المكتب من إبرام صفقة بيع إحدى الشقق السكنية لقاء عمولة مقدارها \$15000

التحليل	القاعدة	القيد
زيادة أصل: النقدية	بالمقابل زيادة الإيراد يسجل دائناً	المدين: النقدية الدائن: عمولة

في 2005/3/3 دفع فاتورة الهاتف المتعلقة بشهري كانون الثاني وشباط بمقدار \$4000

التحليل	القاعدة	القيد
نقص الأصل هو النقدية	النفقة تتقص من حقوق الملكية وتسجل مدينة	المدين: م. الهاتف الدائن: النقدية

في 2005/5/15 دفع أحمد رواتب المستخدم عن بقية عام 2005 أي 11 شهراً

التحليل	القاعدة	القيد
نقص الأصل: نقدية	نقص الأصول يسجل دائناً - نقص حقوق الملكية يسجل مديناً	المدين: الرواتب الدائن: النقدية

في 2005/6/3 دفع أحمد بعض النفقات النثرية، وسجلها على المصاريف العمومية، وقيمتها \$1000

التحليل	القاعدة	القيد
التضحية بنفقات - نقص الأصل: نقدية	بالمقابل نقص حقوق الملكية يسجل مديناً	المدين: النفقات العمومية الدائن: صندوق

في 2005/9/1 وبعد أن أقفل أحمد مكتبه شهرين خلال العطلة، أجرى عمليات الصيانة السنوية وسددها بشيك قيمته \$7000

التحليل	القاعدة	القيد
الصيانة نفقة - نقص الأصل وهو النقدية	النفقة تسجل مدينة وتؤدي إلى نقص حقوق الملكية	المدين: م. الصيانة الدائن: النقدية

في 2005/10/15 توسط أحمد في بيع عمارة سكنية، وتقاضى عمولة \$62,000 وضعها في البنك

التحليل	القاعدة	القيد
العمولة المكتسبة - زيادة أصل هو النقدية	زيادة حقوق الملكية تسجل دائنة	المدين: النقدية الدائن: العمولة مكتسبة

في 2005/11/1 سحب أحمد من البنك مبلغ \$50,000 لمصروفاته الشخصية.

التحليل	القاعدة	القيد
المسحوبات ليست نفقة بل ذمّة على صاحب المشروع - نقص في النقدية	زيادة المسحوبات تسجل مدينة - نقص الأصول تسجل دائنة	المدين: المسحوبات الدائن: النقدية

في 2005/12/15 دفع أحمد فاتورة الهاتف بمبلغ 5,000. ونفقات ماء وكهرباء بمبلغ \$1,500 من صندوق المصاريف النثرية

التحليل	القاعدة	القيد
نفقات الهاتف والكهرباء والماء - نقص الأصول النقدية	النفقات تنقص حقوق الملكية وتسجل مدينة	المدين: م. عمومية الدائن: النقدية

ونبين فيما يلي تسجيل هذه العمليات في قيود اليومية:

رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	الحسابات وتفسير العمليات	دائن	مدين
70 1	2006/01/07	من حـ/ مصروفات إعلان إلى حـ/ نقدية دفع مصاريف إعلان	3,500	3,500
1 61	2006/01/16	من حـ/ نقدية إلى حـ/ عمولة سمسة مكتبية اكتساب و تحصيل عملة	15,000	15,000
71 1	2006/02/05	من حـ/ الرواتب إلى حـ/ النقدية دفع راتب شهر للمستخدم	2,500	2,500
73 1	2006/03/09	من حـ/ نفقات عمومية إلى حـ/ نقدية دفع فاتورة هاتف عن شهرين	4,000	4,000
1 2		من حـ/ نقدية إلى حـ/ عمولة سمسة (إيراد) قبض عمولة لقاء عقد صفقة	2,000	2,000
71 1	2006/05/15	من حـ/ الرواتب إلى حـ/ النقدية دفع رواتب المستخدم لغاية نهاية العام	27,500	27,500
73 4	2006/06/02	من حـ/ م. عمومية إلى حـ/ صندوق مصاريف نثرية دفع بعض النفقات النثرية	1,000	1,000
77 1	2006/09/01	من حـ/ مصاريف صيانة إلى حـ/ نقدية دفع نفقات الصيانة الدورية	7,000	7,000
4 6	2006/09/25	من حـ/ الأراضي إلى حـ/ دائنين شراء أرض لأجل	120,000	120,000
1 61	2006/10/15	من حـ/ نقدية إلى حـ/ العمولة المكتسبة تقاضي عمولة مقابل عقد	62,000	62,000
7 1	2006/11/01	من حـ/ المسحوبات إلى حـ/ نقدية سحب مبلغ 50,000 لمقابلة المصروفات الشخصية لأحمد	50,000	50,000
	2006/12/15	من حـ/ م. عمومية	6,500	6,500
		إلى حـ/ النقدية	5,000	
		إلى حـ/ ص. مصاريف نثرية	1,500	
		دفع فاتورة الهاتف والكهرباء		

التمييز بين أساس الاستحقاق المحاسبي وبين الأساس النقدي

إن مبدأ الاستحقاق المحاسبي يقوم على تسجيل الصفقات التي تتم بين المتعاملين، بغض النظر عن مواعيد القبض والدفع النقدي لتلك الصفقات. ولكن الصورة تختلف عندما يتم تطبيق الأساس النقدي، حيث تكون العبرة لما تم قبضه أو دفعه نقدًا عن العمليات والصفقات التي تتم بين المتعاملين.

وفقًا للمثال السابق فإن التاجر أحمد ليس لديه إيرادات نقدية، لأنه لم يقبض بعد قيمة مبيعاته الآجلة.

قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية والميزانية الختامية

بعد إعداد حسابات الأستاذ لمكتب أحمد العقاري، نستطيع إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة تمهيداً لإعداد كل من قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية والميزانية الختامية:

ميزان المراجعة بالأرصدة.

المدين	الدائن	اسم الحساب / البيان	
100,000		عقارات	حسابات الميزانية
50,000		تجهيزات	
7,500		صندوق المصاريف النثرية	
119,500		النقدية	
50,000		مسحوبات	
	50,000	أوراق دفع	
	250,000	رأس المال	حسابات قائمة الدخل
11,500		المصروفات العمومية	
3,500		مصروفات إعلان	
	79,000	إيراد العمولة	
7,000		مصروفات الصيانة	
30,000		الرواتب	
379,000	379,000		

قائمة الدخل: هي أكثر طريقة شيوعاً في قياس الربح والتي يمكن إعدادها على النحو التالي:

البيان	مبالغ جزئية	مبالغ كلية
الإيرادات		
إيراد العمولة	79,000	
مجموع الإيرادات		79,000
المصروفات		
مصروف الرواتب	30,000	
مصروفات الصيانة	7,000	
مصروفات الإعلان	3,500	
مصاريف عمومية	11,500	
مجموع المصاريف		52,000
صافي الربح		27,000

تكون قائمة حقوق الملكية عن الفترة المنتهية بتاريخ 12/31 / 2005 لمكتب أحمد العقاري.

البيان	\$
رأس المال في بداية الفترة	250,000
بضاف صافي الربح	27,000
	277,000
ب طرح المسحوبات	(50,000)
صافي حقوق الملكية في نهاية الفترة	227,000

وتكون الميزانية العمومية كما هي بتاريخ 12/31 / 2005 لمكتب أحمد العقاري

الأصول	الميزانية العمومية		الالتزامات وحقوق الملكية
100,000	عقارات	227,000	رأس المال
50,000	تجهيزات	50,000	أوراق دفع
119,500	نقدية		
7,500	صندوق المصاريف النثرية		
277,000		277,000	