

محاسبة مالية – 1

الرواتب والأجور

الوحدة السادسة : الرواتب والأجور

الأهداف:

تهدف هذه الوحدة إلى تحقيق ما يلي:

- تعريف المتدرب بمكونات بند الرواتب والأجور
- تعريف المتدرب بالمعالجة المحاسبية لبند الرواتب والأجور والسلف والاستقطاعات الأخرى
- تعريف المتدرب بالمعالجة المحاسبية للتأمينات الاجتماعية
- كيفية احتساب بند مكافأة نهاية الخدمة
- تعريف المتدرب بالمعالجة المحاسبية لبند مكافأة نهاية الخدمة

الجدارة :

القدرة على تحقيق بند الرواتب والأجور واحتساب مكافأة نهاية الخدمة وإجراء المعالجة المحاسبية لهما.

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة 90%.

الوقت المتوقع للتدريب: 6 ساعات

الوسائل المساعدة على تحقيق الجدارة:

- تمارين
- حلقات نقاش
- تقسيم المتدربين أثناء المحاضرة إلى مجموعات لحل بعض التمارين
- واجبات

متطلبات الجدارة:

إنهاء الوحدات الخمس الأولى من هذه الحقيبة

مقدمة :

تعتبر الرواتب والأجور أحد أهم عناصر المصاريف التي تتحملها المنشأة ، ولا تكاد تخلوا أية قائمة للدخل منها. ويقصد بمصاريف الرواتب والأجور ما تتحمله المنشأة مقابل حصولها على خدمة موظفيها.

مكونات الرواتب والأجور:

تحسب الرواتب عادة على أساس شهري ، في حين أن الأجور تحسب على أساس ساعات العمل. وفي المملكة تدفع الرواتب على أساس شهري أما الأجور فتدفع أسبوعياً. وقبل تحديد محتويات بند الرواتب والأجور نستعرض متطلبات نظام العمل والعمال بهذا الخصوص ، فينص نظام العمل والعمال في مادته السابعة (فقرة 6) على ما يلي:

" الأجر هو كل ما يعطى للعامل مقابل عمله بموجب عقد عمل مكتوب مهما كان نوع الأجر سواء كان نقداً أو عينا مما يدفع بالشهر أو بالأسبوع أو باليوم أو بالقطعة أو بالنسبة لساعات العمل أو لمقدار الإنتاج سواء كان ذلك كله أو بعضه من عمولات أو من الهبة إذا جرى العرف بدفعها أو كانت لها قواعد تسمح بضبطها. وبصورة عامة يشمل الأجر جميع الزيادات والعلاوات أيا كان نوعها بما في ذلك تعويض غلاء المعيشة وتعويض أعباء العائلة"¹⁰.

ويمكن تحديد بند الرواتب والأجور بكل ما يصرف للموظف أو العامل مقابل تأدية العمل ، ويشمل ذلك البنود التالية إن وجدت ¹¹ :

1. الراتب أو الأجر الأساسي.
2. بدل السكن.
3. بدل النقل.
4. بدل غلاء المعيشة.
5. بدل الرعاية الصحية.

¹⁰ - نظام العمل والعمال ، الطبعة الثانية ، الرياض 1398 ، ص 11.

¹¹ - المرجع السابق ، المادة 6 ، الفقرة 6 .

بعد تحديد إجمالي الأجر أو الراتب للموظفين حسب العقود الموقعة معهم يتم تحديد المبالغ التي تخصم من إجمالي الراتب إن وجدت ، فقد نص نظام العمل والعمال على حسم نسبة 9% من الراتب أو الأجر كقسط للتأمينات الاجتماعية^{1 2}. وفي حالة وجود أية حسومات أخرى نظامية فيتم حسمها من راتب أو أجر الموظف^{1 3} للوصول إلى صافي الراتب أو الأجر مثل السلف والجزاءات.

القيود المحاسبية:

يعتبر كشف الرواتب المستند الأساسي لعمل القيد المحاسبي للرواتب والأجور ، ويشمل الكشف أسماء الموظفين ، ومجموع ساعات العمل العادية والإضافية ، وإجمالي المستحق ، والحسميات ، وصافي الراتب أو الأجر. وفيما يلي مثال لصرف الرواتب لإحدى المنشآت^{1 4}:

بلغ إجمالي الرواتب والأجور عن شهر صفر 1423هـ لمؤسسة الغروب حسب كشف الرواتب مبلغ 120.000 ريال ، كما بلغت حسميات ديون على أحد الموظفين مبلغ 5000 ريال ، و مبلغ 3000 ريال غرامات مخالفة الأنظمة. وتم صرف الرواتب بموجب شيكات على البنك. فيكون القيد على النحو التالي:

120.000 من حـ / الرواتب والأجور

إلى مذكورين

10800 حـ / المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

(9x120.000%)

5000 حـ / ديون على الموظفين

3000 حـ / غرامات مخالفة أنظمة

101.200 حـ / البنك

(سداد رواتب الموظفين عن شهر صفر 1423هـ بعد عمل الحسميات)

¹² - حتى عام 1421هـ كانت النسبة 5% وفي عام 1422 زادت المؤسسة النسبة لتصبح 6% ، وفي عام 1423 زادت النسبة لتصبح 7.5%. وبدأ بتطبيق نسبة جديدة قدرها 9% ابتداءً من محرم 1424هـ .

¹³ - لمزيد من المعلومات ارجع إلى نظام العمل والعمال المادة 119.

¹⁴ - لمزيد من التمارين يمكن الرجوع إلى عبدالله الفيصل ، " المحاسبة: مبادئها وأسسها " ، الجزء الثاني.

تنبيه :

في حالة عدم استلام أحد الموظفين مرتبه وقد أدرج ضمن مسير الرواتب فإن المعالجة المحاسبية تعتمد على النظام المتبع في المنشأة. إما أن يتم الصرف عن طريق مأمور الصرف أو عن طريق البنك ، وكل حالة لها قيد مختلف كما سيأتي.

• حالة وجود مأمور صرف فتكون القيود:

في حالة أن أحد الموظفين لم يستلم مرتبه والبالغ 3000 ريال (صافي الاستحقاق) فإنه يعاد إلى الخزينة بالقيد التالي:

3000 من ح/ البنك

3000 إلى ح/ رواتب وأجور مستحقة

(رواتب وأجور لم تستلم)

و عند مطالبة الموظف بصرف راتبه فيتم الصرف له ويكون القيد كما يلي:

3000 من ح/ رواتب وأجور مستحقة

3000 إلى ح/ البنك

(صرف رواتب لم يستلمها أصحابها)

- حالة عدم وجود مأمور صرف فيكون القيد لنفس المثال السابق :

120.000 من ح/ الرواتب والأجور

إلى مذكورين

10800 ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

5000 ح/ ديون على الموظفون

3000 ح/ غرامات مخالفة أنظمة

98.200 ح/ البنك

3000 ح/ رواتب وأجور مستحقة

(سداد رواتب الموظفون عن شهر صفر 1423هـ)

بعد عمل الحسميات وإثبات الرواتب التي لم تستلم)

و عند مطالبة الموظف بصرف راتبه فيتم الصرف له ويكون القيد كما يلي:

3000 من ح/ رواتب وأجور مستحقة

3000 إلى ح/ البنك

المعالجة المحاسبية للتأمينات الاجتماعية :

ينص نظام التأمينات الاجتماعية على قيام رب العمل بدفع 9% من إجمالي أجور العمال والموظفين المستفيدين من خدمات التأمينات الاجتماعية أو المشمولين بهذا النظام، كما ينص النظام على قيام رب العمل بدفع 2% من إجمالي أجور العمال والموظفين المشمولين بالتأمين ضد مخاطر العمل.

وبناء على ذلك يدخل ضمن مصروف الرواتب والأجور الذي يحمل على السنة جميع المبالغ التي تدفعها المنشأة مباشرة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، وتشمل ما يلي:

- 9% من إجمالي الرواتب كاشتراك لجميع الموظفين والعمال الذين يستفيدون من الخدمات التي تقدمها المؤسسة.
- 2% من إجمالي الرواتب كتأمين ضد مخاطر العمل.

مثال:

بلغ إجمالي الرواتب والأجور لشركة التوفيق للشهور محرم ، وصفر ، وربيع الأول 350.000 ريال.

المطلوب:

احتساب مستحقات مؤسسة التأمينات.

الحل:

المبلغ المستحق كاشتراك = $350.000 \times 9\% = 31500$ ريال

المبلغ المستحق كتأمين ضد مخاطر العمل = $350.000 \times 2\% = 7000$ ريال

قيد إثبات الاستحقاق:

31500 من ح/ مصاريف الرواتب والأجور (اشتراك مؤسسة التأمينات)

7000 من ح/ مصاريف الرواتب والأجور (تأمين ضد مخاطر العمل)

38500 إلى ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

(المبالغ المستحقة لمؤسسة التأمينات عن محرم وصفر وربيع أول)

قيد التسديد:

38500 من ح/ المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

38500 إلى ح/ البنك

(سداد المستحق لمؤسسة التأمينات)

مكافأة نهاية الخدمة :

يقصد بمكافأة نهاية الخدمة المبالغ المستحقة للموظف أو العامل بعد نهاية عقده كمكافأة للفترة التي قضاها في خدمة المنشأة. وينص نظام العمل والعمال على أن يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة على أساس أجر نصف شهر عن كل سنة من السنوات الخمس الأولى وأجر شهر كامل عن كل سنة من السنوات التالية. ويتم احتساب المكافأة على أساس آخر راتب للموظف.

مثال: موظف مدة خدمته لدى منشأة ثلاث سنوات ونصف وكان آخر راتب له قبل نهاية عقده هو 2500 ريال. فكم مقدار مكافأة نهاية الخدمة؟

$$\text{مكافأة نهاية الخدمة} = 3.5 \times (2500 \div 2) = 4375 \text{ ريال}$$

مثال آخر:

موظف مدة خدمته لدى منشأة 8 سنوات وكان آخر راتب له قبل نهاية عقده هو 3000 ريال. فكم مقدار مكافأة نهاية الخدمة؟

$$\text{مكافأة نهاية الخدمة للثلاث سنوات الأخيرة} = 3 \times 3000 = 9000 \text{ ريال}$$

$$\text{إجمالي مكافأة نهاية الخدمة} = 7500 + 9000 = 16500 \text{ ريال}$$

المعالجة المحاسبية لمكافأة نهاية الخدمة :

تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات يجب تحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف مكافأة نهاية الخدمة مع تعديل مخصص مكافأة نهاية الخدمة في نهاية كل سنة مالية.

مثال:

بدأت مؤسسة الرجاء نشاطها في 1/1/1421هـ وكان إجمالي الرواتب والأجور في نهاية السنة المالية مبلغ 15000 ريال ، وفي سنة 1422هـ كان إجمالي الرواتب 20.000 ريال ، وفي 1423هـ بلغ إجمالي الرواتب 25000 ريال.

المطلوب:

تحديد أثر مكافأة نهاية الخدمة على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي كل سنة.

سنة 1421:

مصاريف مكافأة نهاية الخدمة = 15000 ÷ 2 = 7500 ريال

قيد التسوية في نهاية السنة:

7500 من ح / مصاريف مكافأة نهاية الخدمة

7500 إلى ح / مخصص مكافأة نهاية الخدمة

(قسط مكافأة نهاية الخدمة عن سنة 1421هـ)

الأثر على القوائم المالية¹⁵:

قائمة الدخل

7500	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
------	----------------------------

قائمة المركز المالي

7500	المخصص غير المتداولة: مخصص مكافأة نهاية الخدمة
------	---

¹⁵ - وفقا لمعيار العرض والإفصاح يتم إظهار مخصص مكافأة نهاية الخدمة ضمن الخصوم غير المتداولة ، وفي حالة كون الصرف سيتم خلال أقل من سنة فتظهر ضمن الخصوم المتداولة.

سنة 1422:

مصاريف مكافأة نهاية الخدمة = $2 \times (20000 \div 2) = 20000$ ريال

قيد التسوية في نهاية السنة:

12500 من ح / مصاريف مكافأة نهاية الخدمة

12500 إلى ح / مخصص مكافأة نهاية الخدمة

(قسط مكافأة نهاية الخدمة الواجب تحميله لسنة 1422هـ)

تنبيه :

في نهاية سنة 1422 تم تحديد إجمالي مكافأة نهاية الخدمة للسنتين حيث بلغ (20.000 ريال) ، وهو يمثل المبلغ الواجب دفعه حتى نهاية سنة 1422هـ. وحيث سبق وأن تم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة قدره (7500 ريال) فيتم تعديل المخصص ليصبح (20.000 ريال) ، لذلك تحمل سنة 1422هـ بالفرق البالغ (12500) ريال.

الأثر على القوائم المالية لسنة 1422:

قائمة الدخل

12500	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-------	----------------------------

قائمة المركز المالي

20000	المخصص غير المتداولة: مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-------	---

سنة 1423:

مصاريف مكافأة نهاية الخدمة = $3 \times (25000 \div 2) = 37500$ ريال

قيد التسوية في نهاية السنة:

17500 من حـ / مصاريف مكافأة نهاية الخدمة

17500 إلى حـ / مخصص مكافأة نهاية الخدمة

(قسط مكافأة نهاية الخدمة الواجب تحميله لسنة 1423هـ)

الأثر على القوائم المالية لسنة 1423:

قائمة الدخل

17500	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-------	----------------------------

قائمة المركز المالي

37500	المخصص غير المتداولة: مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-------	---

صرف مكافأة نهاية الخدمة :

يتم صرف مكافأة نهاية الخدمة للموظف بعد نهاية عقده أو حينما يتفق الطرفان (الموظف/صاحب العمل) على إنهاء العقد ، ويتم احتساب المستحق على أساس المدة التي قضاها في العمل. وبعد ذلك يتم عمل القيد المحاسبي التالي:

XXX من ح / مخصص مكافأة نهاية الخدمة

XXX إلى ح/ البنك (أو الصندوق)

(صرف مكافأة نهاية الخدمة للموظف عن الفترة)

تدريبات (6)

التدريب الأول:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (X) أمام العبارة غير الصحيحة فيما يلي :

1. () يقصد بمصاريف الرواتب والأجور ما تتحمله المنشأة مقابل حصولها على خدمة موظفيها.
2. () تحسب الأجور عادة على أساس شهري ، في حين أن الرواتب تحسب على أساس ساعات العمل.
3. () يتم الوصول إلى صافي الراتب أو الأجر للموظف بعد استقطاع الحسميات من الراتب الإجمالي.
4. () في حالة عدم استلام أحد الموظفين مرتبه وقد أدرج ضمن مسير الرواتب فإن المعالجة المحاسبية (القيود) واحدة لا تختلف.
5. () دائما يتم عرض مخصص مكافأة نهاية الخدمة في قائمة المركز المالي تحت بند الخصوم غير المتداولة.
6. () لا يدخل ضمن مصروف الرواتب والأجور الذي يحمل على السنة المبالغ التي تدفعها المنشأة مباشرة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.

التدريب الثاني :

اختر الإجابة الصحيحة فيما يلي :

1- بلغ إجمالي الرواتب والأجور عن شهر رجب 1423 هـ لمؤسسة الشروق حسب كشف الرواتب مبلغ 180.000 ريال ، كما بلغت حسميات السلف مبلغ 5000 ريال ، و مبلغ 8000 ريال غرامات مخالفة الأنظمة. فكم تبلغ حسميات التأمينات الاجتماعية؟

أ- 16200 ريال. ب- 13500 ريال. ج- 150800 ريال. د- 167000 ريال.

2- بدأت شركة السعادة نشاطها في 1/1/1421 هـ وكان إجمالي الرواتب والأجور في نهاية السنة المالية مبلغ 120.000 ريال ، وفي سنة 1422 هـ كان إجمالي الرواتب 200.000 ريال ، وفي 1423 هـ بلغ إجمالي الرواتب 250.000 ريال. فكم يكون قسط مكافأة نهاية الخدمة الواجب تحميله لسنة 1422 هـ؟

أ- 60.000 ريال. ب- 140.000 ريال. ج- 375.000 ريال. د- 250.000 ريال.

3- بلغ إجمالي الرواتب والأجور عن شهر شعبان 1423 هـ لمؤسسة نجد حسب كشف الرواتب مبلغ 190.000 ريال ، كما بلغت حسميات السلف مبلغ 16000 ريال ، و مبلغ 20000 ريال غرامات مخالفة الأنظمة. فكم يبلغ قسط التأمين ضد أخطار العمل .

أ- 19000 ريال. ب- 15200 ريال. ج- 17100 ريال. د- 3800 ريال.

4- موظف مدة خدمته لدى منشأة 6 سنوات ونصف وكان آخر راتب له قبل نهاية عقده هو 4500 ريال. فكم مقدار مكافأة نهاية الخدمة؟

أ- 18000 ريال. ب- 14625 ريال. ج- 29250 ريال. د- 15750 ريال.

5- بدأت شركة السعادة نشاطها في 1/1/1421هـ وكان إجمالي الرواتب والأجور في نهاية السنة المالية مبلغ 120.000 ريال ، وفي سنة 1422هـ كان إجمالي الرواتب 200.000 ريال ، وفي 1423هـ بلغ إجمالي الرواتب 250.000 ريال. فكم يكون رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة في سنة 1422هـ؟

ب- 120.000 ريال.

أ- 100.000 ريال.

د- 250.000 ريال.

ج- 200.000 ريال.

حلول التدريبات

الوحدة الأولى

التدريب الأول:

- (3) أن تكون المعلومات ذات علاقة بالموضوع أو المشكلة المراد اتخاذ قرار بشأنها.
- (5) عرض المعلومات بطريقة مبسطة وسهلة الفهم.
- (4) التزم الحياد و الابتعاد عن التقدير الشخصي.
- (1) مدى خلو المعلومات من الخطأ.
- (2) الحصول على المعلومات في الوقت المناسب.

التدريب الثاني:

الإجابة الصحيحة:

- 1- ج.
- 2- ب.
- 3- ج.
- 4- د.
- 5- د.
- 6- ج.

الوحدة الثانية

التدريب الأول:

- 1 . √
- 2 . X
- 3 . X
- 4 . √
- 5 . √

التدريب الثاني:

الإجابة الصحيحة:

- 1 ب .
- 2 ج .
- 3 ج .
- 4 أ .
- 5 ب .

الوحدة الثالثة

التدريب الأول:

X -1

X -2

X -3

√ -4

√ -5

√ -6

التدريب الثاني:

1- إثباتات العمليات في دفتر اليومية:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	بيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ
80.000 20.000 12.000 450.000		من مذكورين ح/ الصندوق ح/ السيارات ح/ الأثاث ح/ المباني	1		1423/3/1 هـ
50.000	562.000	إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط)			
	35.000 15.000	من ح/ المعدات إلى مذكورين ح/ الدائنين (شركة الزاهد) ح/ الصندوق (شراء معدات من الزاهد دفع جزء من القيمة نقداً)	2		1423/3/5 هـ
250					

1423/3/6هـ	3	من حـ/ مصاريف مواد نظافة إلى حـ/ الصندوق (شراء مواد نظافة نقدا)	250	35.000
1423/3/8هـ	4	من حـ/ البنك إلى حـ/ الصندوق (تحويل نقدية إلى حسابنا بالبنك)	35.000	18.000
1423/4/15هـ	5	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ الإيرادات (صيانة مبنى السيد / فهد الجربوع)	18.000	90.000 50.000
1423/5/16هـ	6	من مذكورين حـ/ المدينين (شركة التنمية) حـ/ الصندوق إلى حـ/ الإيرادات (صيانة لمبنى شركة التنمية)	140.000	2500
1423/5/17هـ	7	من حـ/ مصاريف صيانة سيارة إلى حـ/ البنك (إصلاح للسيارة)	2500	6500
1423/5/29هـ	8	من حـ/ مصاريف رواتب وأجور إلى حـ/ الصندوق (صرف رواتب العاملين)	6500	
المجموع			814.250	814.250

2- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ مع الترسيد:

مدین				دائن			
المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
				562.000	من مذكورين	1	1423/3/1 هـ
562.000	رصيد (مرحل)		1423/12/30 هـ				
562.000	المجموع			562.000	المجموع		
				562.000	رصيد منقول		1424/1/1 هـ

مدین				دائن			
المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
80.000	إلى ح/ رأس المال	1	1423/3/1	15000	من ح/ المعدات	2	1423/3/5
18000	إلى ح/ الإيرادات	5	/4/15	250	من ح/ مصاريف مواد نظافة	3	1423/3/6
50.000	إلى ح/ الإيرادات	6	1423	35000	من ح/ البنك	4	1423/3/8
			/5/16	6500	من ح/ مصاريف رواتب	8	1423/5/29
			1423	91.250			1423/12/30
148.000	المجموع			148.000	رصيد (مرحل)		
91.250	رصيد منقول		1424/1/1 هـ		المجموع		

مدین				ح/ السیارة				دائن			
المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ
20.000	إلى ح/ رأس المال	1	1423/3/1هـ	20.000	رصيد (مرحل)		1423/12/30هـ				
20.000	المجموع			20.000	المجموع						
20.000	رصيد منقول		1424/1/1هـ								

مدین				ح/ الأثاث				دائن			
المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ
12000	إلى ح/ رأس المال	1	1423/3/1هـ	12000	رصيد (مرحل)		1423/12/30هـ				
12000	المجموع			12000	المجموع						
12000	رصيد منقول		1424/1/1هـ								

مدین				ح/ المبان				دائن			
المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد	التاریخ
450.000	إلى ح/ رأس المال	6	1423/3/1هـ	450.000	رصيد (مرحل)		1423/12/30هـ				
450.000	المجموع			450.000	المجموع						
450.000	رصيد منقول		1424/1/1هـ								

مدین				دائن			
المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاریخ
50.000	إلى مذكورین	2	1423/3/5هـ	50.000	رصيد (مرحل)		1423/12/30هـ
50.000	المجموع			50.000	المجموع		
50.000	رصيد منقول		1424/1/1هـ				

مدین				دائن			
المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاریخ
35000	رصيد (مرحل)		1423/12/30	35000	من ح/ المعدات	2	1423/3/5
35000	المجموع			35000	المجموع		
				35000	رصيد منقول		1424/1/1هـ

مدین				دائن			
المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاریخ	المبلغ	بیان	رقم قيد اليومية	التاریخ
250	إلى ح/ الصندوق	3	1423/3/6هـ	250	رصيد (مرحل)		1423/12/30هـ
250	المجموع			250	المجموع		
250	رصيد منقول		1424/1/1هـ				

مدين

ح/ البنك

دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
35000	إلى ح/ الصندوق	4	1423/3/8	2500	من ح/ مصاريف صيانة السيارة	7	1423/5/17
32500	رصيد (مرحل)		1423/12/30	35000	المجموع		
35000	المجموع			32500	رصيد منقول		1424/1/1 هـ

مدين

ح/ الإيرادات

دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
158.000	رصيد (مرحل)		1423/12/30	18000	من ح/ الصندوق	5	1423/4/15
158.000	المجموع			140.000	من مذكورين	6	1423/5/16
158.000	المجموع			158.000	رصيد منقول		1424/1/1 هـ

مدين

ح/ شركة التتمية (مدينون)

دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
90.000	إلى ح/ الإيرادات	6	1423/5/16 هـ	90.000	رصيد (مرحل)		1423/12/30 هـ
90.000	المجموع			90.000	المجموع		
90.000	رصيد منقول		1424/1/1 هـ				

دائن

ح/ مصاريف صيانة السيارة

مدين

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
2500	إلى ح/ البنك	7	1423/5/17 هـ	2500	رصيد (مرحل)		1423/12/30 هـ
2500	المجموع			2500	المجموع		
2500	رصيد منقول		1424/1/1 هـ				

دائن

ح/ مصاريف رواتب وأجور

مدين

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
6500	إلى ح/ الصندوق	8	1423/5/29 هـ	6500	رصيد (مرحل)		1423/12/30 هـ
6500	المجموع			6500	المجموع		
6500	رصيد منقول		1424/1/1 هـ				

3- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة:

ميزان المراجعة بالأرصدة

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
32500		البنك
	562.000	رأس المال
450.000		المبان
91.250		الصندوق
12000		الأثاث
20.000		السيارة
50.000		المعدات
250	158.000	الإيرادات
90.000		مصاريف مواد نظافة
6500		شركة التنمية (مدينين)
2500		رواتب وأجور
	35000	شركة الزاهد (دائنين)
		مصاريف صيانة سيارة
755.000	755.000	الإجمالي

الوحدة الرابعة

التدريب الأول:

1. X .

2. √ .

3. √ .

4. X .

5. X .

6. √ .

التدريب الثاني:

مؤسسة التوفيق للاستشارات المالية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في 1423/12/30هـ

إيرادات استشارات	450.000	رواتب وأجور	15000
إيرادات أخرى	25000	مصاريف إدارية وعمومية	250.000
		قرطاسية	15000
		مصاريف إيجار	120.000
			75.000
	475.000	صافي الربح	475.000

مؤسسة التوفيق للاستشارات المالية

قائمة المركز المالي كما في 1423/12/30هـ

أصول متداولة: بنك 100.000 صندوق 60.000 مدينون 16.500	إجمالي الأصول المتداولة 176.500	أصول ثابتة: أثاث 20.000 سيارات 70.000	إجمالي الأصول الثابتة 90.000
إجمالي الأصول 266.500	إجمالي الأصول 266.500	إجمالي الأصول الثابتة 90.000	إجمالي الأصول الثابتة 90.000
خصوم متداولة: دائنون 18500	إجمالي الخصوم المتداولة 18500	خصوم غير متداولة: القروض طويلة الأجل 60.000	إجمالي الخصوم غير المتداولة 60.000
إجمالي الخصوم 245.000	إجمالي الخصوم 245.000	إجمالي الخصوم غير المتداولة 60.000	إجمالي الخصوم غير المتداولة 60.000
حقوق الملكية: رأس المال 113.000 أرباح العام 75.000	إجمالي حقوق الملكية 188.000	إجمالي حقوق الملكية 188.000	إجمالي حقوق الملكية 188.000
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية 266.500	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية 266.500	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية 266.500	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية 266.500

الوحدة الخامسة

التدريب الأول:

X .1

 $\sqrt{}$.2

X .3

 $\sqrt{}$.4 $\sqrt{}$.5

X .6

التدريب الثاني:

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
أصول	خصوم و حقوق الملكية	إيرادات	مصروفات	له	منه	له	منه	له	منه	
50000 75000			60000		50000 75000 <u>60000</u>		<u>5000</u>		50000 75000 55000	نقدية آلات أجور و رواتب دائنون مهمات ولوازم مكتبية تأمين مقدم إيرادات مستلمة مقدما رأس المال
20000 <u>3000</u> 100000	1600 <u>4000</u>			20000 3000 100000	<u>1600</u> 4000	<u>1400</u> 1000	65000	20000 <u>68000</u> 100000	3000 <u>5000</u>	
								<u>188000</u>	<u>188000</u>	إجمالي
<u>5000</u>				<u>5000</u>		<u>5000</u>				أجور ورواتب مستحقة
			<u>1400</u>		<u>1400</u>		<u>1400</u>			مصاريف لوازم مكتبية
			<u>1000</u>		<u>1000</u>		<u>1000</u>			مصاريف تأمين
		<u>65000</u>		<u>65000</u>		<u>65000</u>				إيرادات
				<u>193000</u>	<u>193000</u>	<u>72400</u>	<u>72400</u>			إجمالي
<u>2600</u>			<u>2600</u>							صافي الربح
<u>130600</u>	<u>130600</u>	<u>65000</u>	<u>65000</u>							الإجمالي

الوحدة السادسة

التدريب الأول:

- ✓ 1.
- X 2.
- ✓ 3.
- X 4.
- ✓ 5.
- X 6.

التدريب الثاني:

- 1. أ
- 2. ب
- 3. د
- 4. أ
- 5. ج

قائمة المصطلحات

الوحدة الأولى	
Relevance	الملائمة
Clarity	الوضوح
Objectivity	الموضوعية
Accuracy	الدقة
Timeliness	الوقتية
Assumptions	الافتراضات
Economic Entity	الوحدة المحاسبية
Going Concern	الاستمرارية
Periodicity	الفترة المحاسبية
Monetary Unit	الوحدة النقدية
Accounting Principles	المبادئ المحاسبية
Historical Cost	التكلفة التاريخية
Matching	المقابلة
Consistency	الثبات
Accrual	الاستحقاق
Revenue Recognition	تحقق الإيرادات
Conservatism	الحيطه والحذر
Disclosure	الإفصاح
Assets	الأصول
Fixed Assets	الأصول الثابتة
Current Assets	الأصول المتداولة
Intangible Assets	الأصول غير الملموسة
Liabilities	الخصوم
Long-term Liabilities	الخصوم طويلة الأجل

Short-term Liabilities	الخصوم قصيرة الأجل
Owner's Equity	حقوق الملكية
Balance Sheet	قائمة المركز المالي
Income Statement	قائمة الدخل
Statement of Cash Flows	قائمة التدفقات النقدية
Revenues	الإيرادات
Expenses	المصروفات
Trial Balance	ميزان المراجعة
Chart of Accounts	دليل الحسابات
Theory of Double Entry	نظرية القيد المزدوج
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
General Journal	دفتر اليومية
Ledger	دفتر الأستاذ
Balancing	الترصيد
Trail Balance	إعداد ميزان المراجعة
Financial Statements	القوائم المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Balance Sheet	قائمة المركز المالي
Adjusting Entries	التسويات الجردية
Work Sheet	ورقة العمل
Payroll	الرواتب والأجور

المراجع

- الفيصل، عبدالله محمد، المحاسبة: مبادئها وأسسها، الجزء الأول، مطابع الفرزدق التجارية، 1407 هـ.
- الفيصل، عبدالله محمد، المحاسبة: مبادئها وأسسها، الجزء الثاني، مطابع الفرزدق التجارية، 1413 هـ.
- كيسو، دونالد و ويجانت، جيري، المحاسبة المتوسطة، الجزء الأول، دار المريخ للنشر، 1408 هـ.
- الوابل، وابل علي، أسس المحاسبة المالية، مرامر للطباعة الالكترونية، 1415 هـ.
- وزارة التجارة، أهداف ومفاهيم المحاسبة ومعياري العرض والإفصاح العام، الرياض، 1410 هـ.
- وزارة العمل والشؤون الاجتماعية، نظام العمل والعمال، الطبعة الثانية، الرياض، 1398 هـ.

المحتويات

الوحدة الأولى :

1	الإطار النظري للمحاسبة.....
2	تعريف المحاسبة.....
3	أهداف المحاسبة.....
3	المستفيدون من المعلومات المحاسبية.....
4	الخصائص الأساسية للمعلومات.....
5	الافتراضات المحاسبية.....
6	المبادئ المحاسبية.....
8	الاصطلاحات الأساسية في المحاسبة.....
12	تدريبات (1).....

الوحدة الثانية :

14	تسجيل العمليات المالية.....
15	نظرية القيد المزدوج.....
29	أنواع الحسابات.....
30	مفهوم معادلة الميزانية.....
38	تدريبات (2).....

الوحدة الثالثة :

40	الدورة المحاسبية.....
42	تحديد العمليات المالية.....
43	التسجيل في دفتر اليومية.....
46	الترحيل إلى دفتر الأستاذ.....
51	الترصيد.....
56	إعداد ميزان المراجعة.....
60	تدريبات (3).....

الوحدة الرابعة :

القوائم

62	المالية.....
63	قائمة الدخل
66	قائمة المركز المالي.....
69	إعداد القوائم المالية.....
74	قائمة التدفقات النقدية
77	قيود إقفال الحسابات.....
79	تدريبات (4).....

الوحدة الخامسة :

81	التسويات الجردية.....
82	أنواع قيود التسويات.....
82	المصروفات المستحقة.....
85	المصروفات المدفوعة مقدماً.....
89	الإيرادات المستحقة.....
90	الإيرادات المقدمة.....
95	ورقة العمل.....
98	معالجة الأخطاء المحاسبية.....
101	تدريبات (5).....

الوحدة السادسة :

103	الرواتب والأجور
104	مكونات الرواتب والأجور
105	القيود المحاسبية.....
109	مكافأة نهاية الخدمة.....
109	المعالجة المحاسبية لمكافأة نهاية الخدمة.....
113	صرف مكافأة نهاية الخدمة.....
114	تدريبات (6)

117	 حلول التدريبات
132	 قائمة المصطلحات
134	 قائمة المراجع

