
MINISTRY OF EDUCATION AND TECHNICAL EDUCATION
وزارة التربية والتعليم والتعليم الفني
الإدارة المركزية لتطوير المناهج
CACD
Central Administration Of Curriculum Development
الأداءات والتقييمات
المحاسبة
البكالوريا المصرية - الصف الثاني
الجزء الأول

مقدمة:

إيمانًا من وزارة التربية والتعليم والتعليم الفني بأهمية تمكين المُعلم من أدوات فعّالة، ترتقي بمستوى الأداء داخل الصف، وتعزز من جودة التعليم وتحسين مخرجاته، واستجابة حقيقية لصوت المُعلمين وتفاعلاً مع ما رُصد عبر قنوات التغذية الراجعة من الميدان التربوي، وتلبية لاحتياجات مُعلمينا لأدوات تعليمية مرنة وشاملة، تعينهم على أداء رسالتهم التربوية والتعليمية السامية، جاء هذا الكتاب ليكون دعامة تربوية متكاملة تدعم المُعلم في تخطيط وتنفيذ مهامه التدريسية بكفاءة وفعالية، كما تيسر له عملية التقويم بشكل مستمر، وقد تم تصميم محتواه ليقدم نماذج متنوعة من الأداءات الصفية الفاعلة، والأنشطة التعليمية المصممة وفق منهجية تفاعلية تُعلي من شأن التعلم النشط، وتُسهم في إحداث نقلة نوعية في الممارسات التدريسية تركز بشكل واضح على أن الطالب هو «محور العملية التعليمية».

ويحتوي الكتاب على أسئلة بنائية وتشخيصية، ومهام تعلم هادفة ينجزها الطالب كواجب منزلي، تُعزز التكامل بين التعلم داخل الصف وخارجه، وتُسهم في بناء التعلم لدى الطالب بشكل مستدام. كما تساعد هذه الأدوات على تنمية التفكير الناقد والإبداعي، وتعميق الفهم، ودعم وتعزيز دافعية الطلاب ومنحهم شعورًا بالإنجاز والتميّز.

كما يتضمن الكتاب اختبارات أسبوعية قصيرة وتقويمات مرحلية تتيح للمُعلم قياس مدى تحقق نواتج التعلم أولًا بأول، بما يضمن معالجة الفجوات التعليمية مبكرًا، ويوفّر تغذية راجعة فورية تسهم في تحسين أداء الطلاب. وقد أُختتمت أداءات كل شهر بمجموعة من التدريبات المتدرجة، التي تُراعي الفروق الفردية بين الطلاب، وتستهدف المستويات المعرفية المختلفة، في إطار من التنوع والعمق والتكامل تؤهل الطالب لأداء الاختبارات الشهرية بكفاءة.

إن هذا الكتاب يُعد ترجمة حقيقية لتوجهات الوزارة نحو تخفيف الأعباء المادية والمعنوية عن أولياء الأمور، وتوفير محتوى تعليمي مساند يثري البيئة الصفية، ويتيح للمُعلم وقتًا أكبر للابتكار التربوي والتفاعل المثمر مع طلابه. كما أنه يشكل أداة فاعلة في دعم توجهات الوزارة نحو تحقيق نواتج التعلّم، وإحداث تحول حقيقي في بيئة التعلم من التلقين إلى الفهم، ومن الحفظ إلى التطبيق، ومن التلقي إلى المشاركة، ومن التذكر فقط إلى التحليل والنقد البناء وابداء الرأي.

وإننا إذ نضع هذا العمل بين أيدي المُعلمين والطلاب، فإننا نطمح إلى أن يكون مساهمة قيمة في تحسين الأداء الأكاديمي وتعزيز جودة التعليم وأن يصبح لبنة إضافية في بناء جيلٍ واعٍ ومتعلمٍ، مزوّد بالمهارات والقدرات التي تؤهله للنجاح في عالم يتطلب الإبداع والابتكار، وأن يُحدث أثرًا ملموسًا في تحقيق رؤية تربوية طَمُوحة لمستقبل التعليم في وطننا العزيز.

والله من وراء القصد وهو يهدي السبيل ؛؛؛

nezakr.natega4dk.net

الوحدة الأولى: لماذا تتعلم المحاسبة؟

الأسبوع ..... القسم الأول: ماهية المحاسبة؟ التاريخ: / /

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: مجلس إدارة منشأة الأمل التجارية

تخيل أنك عضو في مجموعة تمثل مجلس إدارة منشأة الأمل التجارية. وأن كل طالب في نفس المجموعة يمثل أحد مستخدمي المعلومات المحاسبية الآتية: (مُستثمر، مدير تنفيذي، رئيس نقابة العمال، ممثل بنك، ممثل مصلحة الضرائب). اقرأ الخطوات التالية، ونفذ المطلوب:

- **الخطوة الأولى:** تحديد احتياجات مستخدمي المعلومات المحاسبية:

اكتب أمام كل مستخدم المعلومة المالية التي يحتاج إليها:

مستخدم المعلومات	المعلومة المالية التي يحتاج إليها
المستثمر	.....
المدير التنفيذي	.....
رئيس نقابة العمال	.....
ممثل البنك	.....
ممثل مصلحة الضرائب	.....

مثال: البنك: القدرة على السداد.

- **الخطوة الثانية:** تعريف المحاسبة:

بعد قراءة تعريف المحاسبة الوارد في الكتاب، اكتب تعريفًا للمحاسبة في سطر واحد:

تعريف المحاسبة: .....

- **الخطوة الثالثة:** المعادلة المحاسبية الأساسية: الأصول = الخصوم + ...

الأداء المنزلي:

(١) عرّف المحاسبة كنظام معلومات، ووضح العناصر الثلاثة لهذا النظام (المدخلات - التشغيل - المخرجات).

(٢) إذا بلغت أصول إحدى المنشآت التجارية ٥٠٠,٠٠٠ جنيه، وكانت التزاماتها للغير (الخصوم) ٢٠٠,٠٠٠ جنيه، احسب قيمة حقوق الملكية مع توضيح صيغة المعادلة المحاسبية المستخدمة.

(٣) حدِّد المبدأ المحاسبي الذي ينطبق على كل موقف مما يأتي، واذكر سبب اختيارك في جملة واحدة:

الموقف الأول: تتوقع المنشأة حدوث خسارة محتملة، وتوجد مؤشرات تدعم احتمال وقوعها، بينما لا تتوافر أدلة كافية على تحقق ربح محتمل.

المبدأ: ..... السبب: .....

nezakr.natega4dk.net

الموقف الثاني: حققت المنشأة إيرادات خلال الفترة، وتحمّلت مصروفات ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات.

المبدأ: ..... السبب: .....

(؟) علّل: تعتبر مصلحة الضرائب والبنوك من المستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية الذين يهتمون بمصداقية ودقة القوائم المالية.

(؟) اشرح كيف تجيب المحاسبة عن الأسئلة المالية الثلاثة الأساسية للمنشأة: (أ) ماذا تملك؟ (ب) ماذا عليها؟ (ج) وهل حققت ربحاً أم خسارة؟

الأسبوع ..... القسم الثاني: المعادلة المحاسبية وهيكل المركز المالي التاريخ: / /

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط : محاكاة أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة ٥ طلاب
- تتلقى كل مجموعة بطاقة تتضمن معاملات مالية لمنشأة ناشئة (حديثة التأسيس)، وتحدد أثر كل معاملة wwعلى المعادلة المحاسبية : «الأصول = الخصوم + حقوق الملكية».

العملية الأولى (محلولة) : استثمر المالك ١٠٠,٠٠٠ جنيه نقدًا لبدء النشاط.

الحساب	النوع	يزيد/ينقص	طرف المعادلة	القيمة
النقدية	أصل	يزيد	الأصول	١٠٠,٠٠٠ جنيه
رأس المال	حقوق ملكية	يزيد	حقوق الملكية	١٠٠,٠٠٠ جنيه

التحقق:

الأصول = ١٠٠,٠٠٠ جنيه

الخصوم + حقوق الملكية = ٠ + ١٠٠,٠٠٠ = ١٠٠,٠٠٠ جنيه

إذن تظل المعادلة المحاسبية متوازنة.

طبّق النموذج نفسه على المعاملتين التاليتين:

العملية الثانية: اقترضت المنشأة٥٠,٠٠٠ جنيه من البنك واستلمت المبلغ نقداً.

العملية الثالثة: قامت المنشأة بشراء معدات نقداً بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه.

الحساب	النوع	يزيد/ينقص	طرف المعادلة	القيمة
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

للتحقق: تأكد من أن: «إجمالي الأصول = إجمالي الخصوم + إجمالي حقوق الملكية» بعد كل معاملة.

سؤال للمناقشة بين كل مجموعة: كيف تظل المعادلة المحاسبية متوازنة بعد تسجيل كل معاملة؟

.....

nezakr.natega4dk.net

الأداء المنزلي:

١) إذا بلغت أصول إحدى المنشآت ٥٠٠,٠٠٠ جنيه، وكانت التزاماتها (خصومها) ٣٢٠,٠٠٠ جنيه؛ احسب قيمة حقوق الملكية، ثم فسر المعنى الاقتصادي لهذه القيمة في ضوء المعادلة المحاسبية.

٢) أكمل الجدول التالي موضحًا أثر كل معاملة على عناصر المعادلة المحاسبية:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

المعاملة	الأصول	الخصوم	حقوق الملكية
الحصول على قرض بنكي نقدًا بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه	.....	.....	.....
شراء معدات نقدًا بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه	.....	.....	.....

بلغت أصول إحدى المنشآت ٧٥٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت خصومها ٢٨٠,٠٠٠ جنيه. إذا كانت قيمة حقوق الملكية غير معلومة، فما قيمتها؟ ثم تحقق من توازن المعادلة المحاسبية.

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١) اشترت المنشأة معدات نقدًا بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه. فما الأثر المحاسبي على المعادلة المحاسبية؟

أ) زيادة في الأصول بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه وزيادة في الخصوم بالمبلغ نفسه.

ب) زيادة في الأصول بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه وزيادة في حقوق الملكية بالمبلغ نفسه.

ج) زيادة في أصل بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه ونقص في أصل آخر بالمبلغ نفسه.

د) نقص في الأصول بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه ونقص في الخصوم بالمبلغ نفسه.

٢) باعت المنشأة بضاعة نقدًا بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيه، وكانت تكلفتها ٥٠,٠٠٠ جنيه. فما الأثر المحاسبي لهذه العملية على المعادلة المحاسبية؟

أ) زيادة صافي الأصول بمبلغ٨٠,٠٠٠ جنيه وزيادة حقوق الملكية بمبلغ ٣٠,٠٠٠جنيه

ب) زيادة في الأصول بمبلغ ٨٠,٠٠٠ جنيه ونقص في الأصول بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه، مع زيادة في حقوق الملكية بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه.

ج) زيادة في الأصول بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه وزيادة في حقوق الملكية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه.

د) نقص في الأصول بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه ونقص في حقوق الملكية بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه.

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

١) اشرح كيف يؤدي استثمار المالك لمبلغ نقدي إضافي في مشروعه إلى زيادة الأصول وحقوق الملكية في الوقت نفسه .

٢) توجد خمسة أنماط مختلفة لتأثير المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية؛ اذكر ثلاثة من هذه الأنماط مع إعطاء مثال عملي بسيط لواحد منها.

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١) عندما تقوم المنشأة بسداد جزء من المستحق عليها للموردين نقدًا؛ فإن الأثر المحاسبي المحقق على المعادلة المحاسبية هو:

أ) زيادة في الأصول ونقص في الخصوم. ب) نقص في الأصول ونقص في الخصوم بنفس القيمة.

ج) زيادة في أصل ونقص في أصل آخر. د) نقص في الأصول ونقص في حقوق الملكية.

٢) عندما تقوم المنشأة بتحصيل مبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه من أحد العملاء نقدًا؛ فإن الأثر المحاسبي لهذه العملية على المعادلة المحاسبية هو:

أ) زيادة في الأصول بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه ونقص في الخصوم بالمبلغ نفسه.

ب) نقص في أصل بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه وزيادة في أصل آخر بالمبلغ نفسه.

ج) زيادة في أصل بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه ونقص في أصل آخر بالمبلغ نفسه.

د) نقص في الأصول بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه ونقص في حقوق الملكية بالمبلغ نفسه.

أجب عما يلي:

٣) ما الفرق الأساسي بين "الأصول المتداولة" و«الأصول غير المتداولة (الثابتة)» من حيث الهدف من الاقتناء والقدرة على التحول إلى نقدية وفق الهيكل المالي للمنشأة؟

٤) اشرح كيف يؤدي قيام المالك بسحب مبالغ نقدية لاستخدامه الشخصي (مسحوبات شخصية) إلى نقص الأصول وحقوق الملكية في الوقت نفسه.

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١) عندما تحصل المنشأة على قرض بنكي وتودعه بالكامل في حسابها الجاري بالبنك؛ فإن الأثر المحاسبي المحقق على المعادلة المحاسبية هو:

أ) زيادة في الأصول وزيادة في الخصوم بنفس القيمة. ب) زيادة في الأصول وزيادة في حقوق الملكية.

ج) زيادة في أصل ونقص في أصل آخر. د) نقص في الخصوم وزيادة في حقوق الملكية.

nezakr.natega4dk.net

٢) عندما تقوم المنشأة بسداد مبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه من قرض بنكي مستحق عليها نقدًا؛ فإن الأثر المحاسبي لهذه العملية على المعادلة المحاسبية هو:

أ) زيادة في الأصول بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه وزيادة في الخصوم بالمبلغ نفسه.

ب) نقص في الأصول بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه ونقص في الخصوم بالمبلغ نفسه.

ج) زيادة في أصل بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه ونقص في أصل آخر بالمبلغ نفسه.

د) نقص في الخصوم بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه وزيادة في حقوق الملكية بالمبلغ نفسه.

أجب عما يلي:

تختلف المعاملات المالية في طريقة تأثيرها على بنود المعادلة المحاسبية. حلّل أثر كل من المعاملتين التاليتين، وحدد نمط التغير في عناصر المعادلة المحاسبية (الأصول = الخصوم + حقوق الملكية):

أ) اشترت المنشأة معدات نقدًا بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه.

ب) حوّلت المنشأة مبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه من أحد الدائنين إلى قرض طويل الأجل.

٣) بين كيف يساعد تحليل المعاملات المالية إلى (أطراف متأثرة بالزيادة أو النقصان) على فهم طرفي القيد المحاسبي المدين والدائن) وتجنب وقوع أخطاء في توازن ميزان المراجعة لاحقاً.

الأسبوع ..... القسم الثالث: قاعدة القيد المزدوج وقواعد التسجيل التاريخ: / /

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط : تطبيق قاعدة القيد المزدوج وترصيد حسابات دفتر الأستاذ « T»

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة ٤ طلاب، ليقوموا بدور «المراجعين الماليين» في تحليل العمليات المالية وتسجيل آثارها باستخدام حسابات T، بما يساعدهم على فهم آلية القيد المزدوج وترصيد الحسابات بدلًا من الاعتماد على الحفظ.

العملية الأولى: قامت المنشأة بشراء معدات نقداً بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه.

المطلوب: حلّل العملية، وحدد الحسابات المتأثرة، ثم حدّد الطرف المدين والطرف الدائن لكل حساب، وسجّل المبلغ في الجانب المناسب من كل حساب **T**، ثم تحقق من تساوي طرفي القيد.

الحساب	الطرف المدين	الطرف الدائن	المبلغ
.....	.....	.....	١٥,٠٠٠
.....	.....	.....	١٥,٠٠٠

العملية الثانية: حصلت المنشأة على قرض بنكي بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه. وأُودع المبلغ في الحساب البنكي.

المطلوب: حلّل العملية، وحدد الحسابات المتأثرة، ثم حدّد الطرف المدين والطرف الدائن لكل حساب، وسجّل المبلغ في الجانب المناسب من كل حساب **T**، ثم تحقق من تساوي طرفي القيد.

الحساب	الطرف المدين	الطرف الدائن	المبلغ
.....	.....	.....	٤٠,٠٠٠
.....	.....	.....	٤٠,٠٠٠

nezakr.natega4dk.net

الترصيد واستخراج الأثر:

قم بترصيد الحسابات السابقة بحساب الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن لكل حساب، وحدد **الرصيد النهائي لكل حساب**، ثم استخدم النتائج للتحقق من اتساق التسجيل المحاسبي واكتشاف أي خلل قبل إعداد ميزان المراجعة.

.....

الأداء المنزلي:

١) "بينما توضح المعادلة المحاسبية الهيكل، توضح قاعدة القيد المزدوج الحركة». ناقش هذه العبارة، موضحاً لماذا تُعد قاعدة القيد المزدوج ضرورة منطقية وليست قاعدة عشوائية تُفرض على المحاسب.

٢) أكمل الجدول التالي بتحديد الطرف الذي تُسجَّل فيه الزيادة لكل نوع من أنواع الحسابات:

نوع الحساب	طرف الزيادة
الأصول	.....
الخصوم	.....
حقوق الملكية	.....
الإيرادات	.....
المصروفات	.....
المسحوبات	.....

ثم فسّر بإيجاز: لماذا لا يعني «المدين» دائمًا زيادة، ولا يعني «الدائن» دائمًا نقصًا؟ استخدم نوعًا واحدًا من الحسابات لتوضيح إجابتك.

اشرح الهدف من استخدام حساب الأستاذ على شكل حرف T في تسجيل المعاملات المالية، موضحاً كيف يمثل الجانب الأيمن والجانب الأيسر للحساب، وكيف يساعد على رؤية حركة الأموال بدلاً من الحفظ المباشر.

٣) عرف مفهوم «ترصيد الحسابات» في نهاية الفترة المالية، وضح كيف يُحسب الرصيد المتبقي، ولماذا يُعد الترصيد خطوة تحقق جوهرية قبل إعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية.

٤) ورد توثيق منهجي لنظام القيد المزدوج في كتاب عالم الرياضيات لوكا باسيولي المنشور عام ١٤٩٤م.
وضح الأهداف الثلاثة الرئيسية التي يحققها هذا النظام في فرض الانضباط والرقابة المحاسبية.

nezakr.natega4dk.net

الأسبوع ..... القسم الرابع: ميزان المراجعة واكتشاف الأخطاء التاريخ: / /

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط : إعداد ميزان المراجعة واكتشاف الأخطاء وتصحيحها

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة ٤ طلاب، للقيام بدور «فريق المراجعة المالية»، وإعداد ميزان المراجعة وفحصه لاكتشاف الأخطاء، استنادًا إلى البيانات المرفقة.
  - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، ظهرت الأرصدة التالية في دفتر الأستاذ «لمنشأة النور التجارية» بعد تسجيل العمليات خلال الفترة:

الحساب	الرصيد
النقدية	٧٥,٠٠٠ جنيه مدين
البنك	١٢٥,٠٠٠ جنيه مدين
المدينون	٩٠,٠٠٠جنيه مدين
المخزون السلعي	١٨٠,٠٠٠ جنيه مدين
المعدات	٢٥٠,٠٠٠ جنيه مدين
الدائنون	١١٠,٠٠٠ جنيه دائن
رأس المال	٤٧٥,٠٠٠ جنيه دائن
المبيعات	٦٥٠,٠٠٠ جنيه دائن
المشتريات	٣٥٠,٠٠٠ جنيه مدين
مصروفات الأجور	٨٠,٠٠٠ جنيه مدين
مصروف الإيجار	٥٠,٠٠٠ جنيه مدين
المسحوبات الشخصية	٤٠,٠٠٠ جنيه مدين

ومرفق بيانات إضافية تتضمن أخطاء مقصودة، قد تؤدي إلى عدم توازن ميزان المراجعة:

١. سُجلت عملية شراء معدات نقدًا بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه في حساب المشتريات بدلًا من حساب المعدات.

٢. سُجل تحصيل مبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه من أحد المدينين في حساب البنك، ولكن لم يُسجل في حساب المدينين.

٣. أُدرج مصروف إيجار بمبلغ ٥,٠٠٠ جنيه في الجانب الدائن من حساب مصروف الإيجار بدلًا من الجانب المدين.

٤. لم تُسجل عملية سداد مبلغ ٨,٠٠٠ جنيه لأحد الدائنين في دفاتر المنشأة.

ارشادات مهمة الطلاب:

تعمل كل مجموعة بوصفها «فريق المراجعة المالية»، وتنفذ النشاط في ثلاث مراحل:

- **المرحلة الأولى:** إعداد ميزان المراجعة والتحقق من التوازن — (١٥ دقيقة)
  - إعداد ميزان المراجعة من الأرصدة المعطاة، وحساب مجموع الأرصدة المدينة والدائنة وتحديد مقدار الفرق، إن وجد.
  - المنتج: ميزان مراجعة يوضح مجموع كل جانب والفرق بينهما، إن وجد.
  - معيار النجاح: صحة تصنيف الأرصدة وصحة حساب المجموع والفرق.

nezakr.natega4dk.net

- **المرحلة الثانية:** فحص الأخطاء وتحليل آثارها — (٢٠ دقيقة)
  - فحص البيانات الإضافية، وتحديد الأخطاء المقصودة والحسابات المتأثرة بكل خطأ، وتحليل أثر كل خطأ على توازن ميزان المراجعة.
  - المنتج: جدول يوضح كل خطأ والحسابات المتأثرة به وأثره على التوازن.
  - معيار النجاح: تحديد الأخطاء وتفسير أثرها المحاسبي تفسيرًا صحيحًا.
- **المرحلة الثالثة:** تصحيح الأخطاء والاستنتاج — (٢٥ دقيقة)
  - إعداد قيود التصحيح المناسبة، وإعداد ميزان مراجعة معدل بعد التصحيح، ثم بيان ما إذا كان توازن ميزان المراجعة يكفي للتأكد من خلو الدفاتر من الأخطاء، مع التبرير.
  - المنتج: قيود التصحيح، وميزان مراجعة معدل، واستنتاج مبرر.
  - معيار النجاح: صحة قيود التصحيح، وتوازن الميزان المعدل، وصحة الاستنتاج.

المدة الإجمالية للنشاط: ٦٠ دقيقة.

المطلوب:

١. إعداد ميزان المراجعة:

صنّف أرصدة الحسابات إلى أرصدة مدينة وأرصدة دائنة، ثم استخرج مجموع كل جانب، وحدد مقدار الفرق بينهما، إن وجد.

.....

٢. فحص حالة عدم التوازن:

إذا لم يتساوَ مجموع الأرصدة المدينة والدائنة، حدد مقدار الفرق، ثم افحص البيانات الإضافية لتحديد الأخطاء التي قد تكون سببًا في هذا الفرق. وإذا تعذر تحديد الخطأ أو تصحيحه فورًا، يجوز استخدام حساب المعلّق لتسجيل الفرق مؤقتًا، إلى حين تحديد سببه وإجراء قيد التصحيح المناسب.

.....

٣. تحليل الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة:

حدد الأخطاء التي لا تؤدي إلى عدم توازن ميزان المراجعة، ووضح سبب عدم اكتشافها من خلال تساوي طرفي الميزان.

.....

٤. تصحيح الأخطاء:

حدد قيد التصحيح المناسب لكل خطأ، ثم أعد إعداد ميزان المراجعة بعد إجراء التصحيحات اللازمة.

.....

٥. الاستنتاج:

هل يعني تساوي طرفي ميزان المراجعة بالضرورة خلو الدفاتر من الأخطاء؟ وضح إجابتك بالاستناد إلى الأخطاء الواردة في النشاط

.....

nezakr.natega4dk.net

الأداء المنزلي:

١) «ميـزان المراجعـة أداة رقابيـة للتحقـق مـن سـلامة تطبيـق نظـام القيـد المـزدوج، لكنـه لا يضمـن صحـة جميـع التسـجيلات المحاسـبية.» في ضـوء العبـارة السـابقة، حلّـل الحالتـين الآتيتـين:

الحالة الأولى: اشترت المنشأة معدات نقدًا بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه، ولم تُسجَّل العملية في الدفاتر.

الحالة الثانية: سددت المنشأة مصروف إيجار نقدًا بمبلغ ٥,٠٠٠ جنيه، ولكن سُجِّلت العملية بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه في كل من الطرف المدين والطرف الدائن.

المطلوب:

- **بيّن أثر كل حالة على توازن ميزان المراجعة.**
- **فسّر لماذا لا يكشف ميزان المراجعة عن الخطأ في كل حالة.**
- **استنتج ما الذي يضمنه توازن ميزان المراجعة، وما الذي لا يضمنه.**
- **استنتج نوع الأخطاء التي قد لا يكشف عنها توازن ميزان المراجعة، مع ذكر مثال لكل نوع.**

٢) اشرح الخطوات المنطقية الأساسية لإعداد ميزان المراجعة بالأرصدة، موضحاً الطبيعة الأصلية لأرصدة كلٍ من حسابات الأصول، والخصوم، وحقوق الملكية، والايرادات، والمصروفات.

٣) اذكر ثلاثة أنواع من الأخطاء المحاسبية التي تؤدي بشكل مباشر إلى عدم توازن ميزان المراجعة (عدم تساوي مجموع الجانبين المدين والدائن).

٤) قارن بين الخطأ في المبدأ المحاسبي والخطأ المتكافئ/المتوازن من حيث المفهوم وكيفية حدوثه وأثره على توازن ميزان المراجعة، وهل يكشفه ميزان المراجعة، مع تقديم مثال وطريقة التصحيح لكل منهما، مستعينًا بالجدول التالي:

وجه المقارنة	الخطأ في المبدأ المحاسبي	الخطأ المتكافئ/المتوازن
المفهوم		
كيفية حدوثه		
أثره على توازن ميزان المراجعة		
هل يكشفه ميزان المراجعة؟		
مثال توضيحي		
طريقة التصحيح		

عرف «حساب التسوية (المعلق)»، ووضح لماذا يُعد حساباً مؤقتاً ولا يُعد حلاً نهائياً للمشكلة، وما الإجراء الواجب اتخاذه بعد اكتشاف الخطأ الأصلي؟

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١) سـددت المنشـأة مبلـغ ١٢,٠٠٠ جنيـه لأحـد الدائنـين، ولكـن تـم تسـجيل الطـرف المديـن مـن القيـد فقـط، ولم يتـم تسـجيل الطـرف الدائـن. مـا أثـر هـذا الخطـأ عـلى تـوازن ميـزان المراجعـة؟

أ) لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة.

ب) يؤدي إلى زيادة إجمالي الأرصدة المدينة بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه عن إجمالي الأرصدة الدائنة.

ج) يؤدي إلى زيادة إجمالي الأرصدة الدائنة بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه عن إجمالي الأرصدة المدينة.

د) يؤدي إلى زيادة إجمالي الأرصدة المدينة بمبلغ ٢٤,٠٠٠ جنيه عن إجمالي الأرصدة الدائنة.

nezakr.natega4dk.net

٢) اشترت المنشأة معدات نقدًا بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه، ولكن لم تُسجَّل العملية في الدفاتر. ما أثر ذلك على توازن ميزان المراجعة؟

أ) يؤدي إلى زيادة إجمالي الأرصدة المدينة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه.

ب) يؤدي إلى زيادة إجمالي الأرصدة الدائنة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه.

ج) لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة.

د) يؤدي إلى عدم توازن ميزان المراجعة بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣) عند إعداد ميزان المراجعة، بلغ مجموع الأرصدة المدينة ٦٢٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٦١٥,٠٠٠ جنيه. ولحين تحديد سبب الفرق، تم فتح حساب التسوية (المعلق).

أ) احسب قيمة الفرق الذي يُثبت في حساب التسوية.

ب) وضح الغرض من استخدام حساب التسوية في هذه الحالة.

ج) ماذا يجب أن يحدث لرصيد حساب التسوية بعد اكتشاف الأخطاء وتصحيحها؟

٤) بلغ الفرق بين مجموع الأرصدة المدينة والدائنة في ميزان مراجعة منشأة ٨,٠٠٠ جنيه لصالح الجانب المدين. وبعد الفحص، تبين أن سبب الفرق خطأ تم تحديده وتصحيحه بإثبات قيد التصحيح المناسب من خلال حساب التسوية (المعلق).

أ) ما أثر قيد التصحيح على توازن ميزان المراجعة؟

ب) ما رصيد حساب التسوية بعد إثبات قيد التصحيح؟

ج) لماذا يجب إقفال رصيد حساب التسوية بعد تصحيح الخطأ؟

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١) اشترت منشأة آلة نقدًا بمبلغ ١٨,٠٠٠ جنيه، وسجلت القيد على النحو الآتي:

١٨,٠٠٠ من حـ/ المعدات

١٨,٠٠٠ إلى حـ/ المصروفات

ما أثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة؟

أ) يزيد إجمالي الأرصدة المدينة بمبلغ ١٨,٠٠٠ جنيه.

ب) يزيد إجمالي الأرصدة الدائنة بمبلغ ١٨,٠٠٠ جنيه.

ج) لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة.

د) يؤدي إلى عدم توازن الميزان بمبلغ ٣٦,٠٠٠ جنيه.

٢) سددت منشأة مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه لأحد الدائنين، وتم ترحيل مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه إلى الجانب المدين لحساب الدائنين، ولكن لم يتم ترحيل الطرف الدائن إلى حساب النقدية. ما مقدار الفرق الذي سيظهر في ميزان المراجعة؟

أ) لا يظهر أي فرق.

ب) ١٠,٠٠٠ جنيه لصالح الجانب المدين.

ج) ١٠,٠٠٠ جنيه لصالح الجانب الدائن.

د) ٢٠,٠٠٠ جنيه لصالح الجانب المدين.

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

٣) تبين عند مراجعة حسابات منشأة أن حسابًا مدينًا سُجِّل بأكثر من قيمته الصحيحة بمبلغ ٦,٠٠٠ جنيه، بينما سُجِّل حساب دائن بأقل من قيمته الصحيحة بالمبلغ نفسه.

المطلوب: بيّن أثر هذين الخطأين على توازن ميزان المراجعة، مع توضيح السبب.

٤) عند إعداد ميزان المراجعة، بلغ مجموع الأرصدة المدينة ٧٣٥,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٧٢٨,٠٠٠ جنيه. تم فتح حساب التسوية (المعلق) مؤقتًا لحين تحديد أسباب الفرق.

المطلوب: احسب قيمة الفرق بين جانبي ميزان المراجعة، وبيّن الغرض من فتح حساب التسوية في هذه الحالة.

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. عند إعداد ميزان المراجعة لإحدى المنشآت، بلغ مجموع الأرصدة المدينة ٧٢٣,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٧٣٥,٠٠٠ جنيه. وبعد المراجعة، تبين أن عملية مالية بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه تم تسجيلها في دفتر اليومية بصورة صحيحة، ولكن عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ، تم ترحيل الطرف الدائن منها، بينما لم يتم ترحيل الطرف المدين. ما التفسير الصحيح للفرق الظاهر في ميزان المراجعة؟

(أ) يوجد نقص في إجمالي الأرصدة المدينة بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه بسبب عدم ترحيل الطرف المدين.

(ب) يوجد نقص في إجمالي الأرصدة الدائنة بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه بسبب عدم ترحيل الطرف الدائن.

(ج) لا يوجد تأثير على توازن ميزان المراجعة؛ لأن العملية سُجلت في دفتر اليومية بصورة صحيحة.

(د) يوجد نقص في إجمالي الأرصدة المدينة بمبلغ ٢٤,٠٠٠ جنيه؛ لأن أحد طرفي القيد لم يُرحّل.

٢. اكتشفت المنشأة قبل إعداد القوائم المالية خطأً محاسبيًا أدى إلى تسجيل مصروف بمبلغ أقل من قيمته الصحيحة، مما يؤثر على نتيجة أعمال المنشأة. ما الإجراء المحاسبي الأنسب للحفاظ على عدالة وصدق عرض القوائم المالية؟

(أ) ترك الخطأ دون تصحيح ما دام ميزان المراجعة متوازنًا.

(ب) حذف القيد الأصلي من الدفاتر وإعادة تسجيله بالقيمة الصحيحة.

(ج) إجراء قيد تصحيح مناسب لإظهار المصروف بالقيمة الصحيحة.

(د) فتح حساب جديد للفرق وإدراجه ضمن الإيرادات.

أجب عما يلي:

٣. لماذا يُصنَّف خطأ المبدأ — كالخلط بين المصروف الإيرادي والمصروف الرأسمالي — ضمن الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة؟

nezakr.natega4dk.net

٤. عند إعداد ميزان المراجعة لإحدى المنشآت، بلغ مجموع الأرصدة المدينة ٨٥٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٨٤٢,٠٠٠ جنيه. ولحين تحديد سبب الفرق، تم إثبات مبلغ ٨,٠٠٠ جنيه في الجانب الدائن من الحساب المعلّق لتحقيق التوازن مؤقتًا.

وبعد الفحص، تبيّن أن أحد القيود المحاسبية قد تم ترحيل طرفه المدين بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه، بينما لم يتم ترحيل طرفه الدائن. في ضوء ذلك:

أ. حدّد رصيد الحساب المعلَّق الذي تم فتحه لتحقيق التوازن.

ب. بيّن أثر اكتشاف الخطأ على رصيد الحساب المعلَّق.

ج. وضّح الإجراء المحاسبي اللازم لإقفال الحساب المعلَّق بعد تصحيح الخطأ.

الأسبوع ..... القسم الخامس: من ميزان المراجعة إلى إعداد الحسابات الختامية

التاريخ: / /

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط : من ميزان المراجعة إلى الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة 6 طلاب، للعمل بوصفهم «المحاسبين الماليين»، وتحويل أرصدة الحسابات إلى القوائم المالية.

أولًا: المثال التأسيسي:

بيانات النشاط: فيما يلي أرصدة بعض حسابات منشأة الأنصاري التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦:

- النقدية: ١٠٠,٠٠٠ جنيه
- المدينون: ١٠٠,٠٠٠ جنيه
- المعدات: ١٥٠,٠٠٠ جنيه
- الدائنون: ١٠٠,٠٠٠ جنيه
- رأس المال: ١٥٠,٠٠٠ جنيه
- المبيعات: ٥٠٠,٠٠٠ جنيه
- تكلفة المبيعات: ٣٢٠,٠٠٠ جنيه
- مصروفات التشغيل: ٨٠,٠٠٠ جنيه

مهمة المجموعة: استخدم البيانات السابقة لإعداد قائمة الدخل وتحديد صافي الربح، ثم إعداد قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦، مع التحقق من توازنها.

المطلوب:

١. إعداد قائمة الدخل من خلال تحديد مجمل الربح وخصم مصروفات التشغيل للوصول إلى صافي الربح.

٢. إعداد قائمة المركز المالي من خلال تصنيف الأصول والخصوم وحقوق الملكية، وإضافة صافي الربح إلى رأس المال.

٣. التحقق من توازن قائمة المركز المالي وفقًا للمعادلة المحاسبية: **الأصول = الخصوم + حقوق الملكية**

ثانيًا: تمرين تطبيقي:

بعد إتمام المثال التأسيسي، يقدّم المعلم للطلاب بيانات أكثر تفصيلًا تتضمن عدة بنود للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم، ويُطلب منهم إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي، مع تطبيق الخطوات التي تم التدريب عليها في المثال التأسيسي.

.....

nezakr.nategа4dk.net

الأداء المنزلي:

١. بلغت مبيعات إحدى المنشآت التجارية ٥٠٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت تكلفة المبيعات ٣٢٠,٠٠٠ جنيه.

أ. احسب مجمل الربح. ب. احسب هامش مجمل الربح.

ج. وضّح ماذا يعكس ارتفاع أو انخفاض هامش مجمل الربح بالنسبة إلى كفاءة النشاط الأساسي للمنشأة.

٢. قارن بين مفهوم «حساب المتاجرة» و«حساب الأرباح والخسائر» من حيث طبيعة العناصر التي يتضمنها كل منهما، والنتيجة التي يهدف كل حساب إلى تحديدها.

٣. بلغت حقوق ملكية إحدى المنشآت في بداية الفترة ٣٠٠,٠٠٠ جنيه، وحققت خلال الفترة صافي ربح قدره ٨٠,٠٠٠ جنيه، كما بلغت المسحوبات الشخصية ٢٠,٠٠٠ جنيه.

أ. احسب حقوق الملكية في نهاية الفترة.

ب. وضّح أثر كل من صافي الربح والمسحوبات على حقوق الملكية.

٤. علّل أهمية تصنيف الأصول إلى أصول متداولة وأصول غير متداولة، والخصوم إلى خصوم متداولة وخصوم غير متداولة في قائمة المركز المالي، مع ذكر مثال لكل نوع.

٥. «القوائم المالية ليست منفصلة عن المعادلة المحاسبية، بل تعكس التغيرات التي تطرأ على عناصرها». ناقش هذه العبارة، موضحًا الترابط المنطقي بين ميزان المراجعة وحساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي وصولًا إلى إعداد قائمة مركز مالي متوازنة».

الأسبوع ..... **القسم السادس: التفسير المدعوم بالأدلة JRE**

التاريخ: / /

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط : التفسير المدعوم بالأدلة JRE

١. بلغت أصول إحدى المنشآت في نهاية الفترة ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت خصومها ٤٥٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغت حقوق ملكيتها ٨٠٠,٠٠٠ جنيه. في ضوء ذلك: تحقق من مدى توازن قائمة المركز المالي وفقًا للمعادلة المحاسبية «الأصول = الخصوم + حقوق الملكية»، ثم برر إجابتك بالعمليات الحسابية، واذكر الأسباب المحتملة لوجود الفرق (تذكر أن تحديد السبب الفعلي يتطلب فحص الحسابات والقيود وميزان المراجعة)، واذكر الإجراء المحاسبي المناسب للتحقق من مصدره وتصحيحه.

٢. عند إعداد ميزان المراجعة لإحدى المنشآت، بلغ مجموع الأرصدة المدينة ٩٢٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٩٠٥,٠٠٠ جنيه، فتم فتح حساب التسوية (الحساب المعلق) بالفرق. في ضوء ذلك:

حدّد قيمة رصيد حساب التسوية وطبيعته، ثم قدّم الدليل الحسابي على إجابتك، وفسّر منطقيًا سبب ظهور رصيد في حساب التسوية، وبيّن الإجراء المحاسبي الواجب اتباعه بعد تحديد سبب الفرق لتصحيح الخطأ وإقفال حساب التسوية.

٣. بلغ صافي ربح إحدى المنشآت وفقًا لقائمة الدخل ٨٠,٠٠٠ جنيه، بينما زاد رصيد راس المال خلال الفترة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ جنيه في ضوء ذلك:

أ. احسب قيمة الفرق بين صافي الربح والزيادة في رصيد راس المال.

ب. قدّم الدليل على قيمة الفرق.

ج. فسّر السبب المحتمل لعدم تطابق المبلغين، ثم حدّد النتيجة المحاسبية التي يمكن التوصل إليها بشأن هذا الفرق.

.....

nezakr.natega4dk.net

الأداء المنزلي:

١. بلغت مبيعات إحدى الشركات التجارية ٧٥٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) ٤٥٠,٠٠٠ جنيه.

أ. احسب مجمل الربح.

ب. احسب هامش مجمل الربح (نسبة مجمل الربح إلى المبيعات).

جـ وضّح ماذا يعكس ارتفاع أو انخفاض هامش مجمل الربح بالنسبة لسياسة التسعير وإدارة تكاليف الشراء في المنشأة.

٢. قارن بين «حساب المتاجرة» و«حساب الأرباح والخسائر» من حيث:

- طبيعة الإيرادات والمصروفات التي يترحل إليها كل حساب.
- النتيجة النهائية التي يهدف كل حساب إلى قياسها وترحيلها.

٣. بلغت حقوق الملكية لإحدى المنشآت في أول الفترة المالية ٤٥٠,٠٠٠ جنيه، وحققت المنشأة خلال الفترة صافي خسارة قدره ٣٠,٠٠٠ جنيه، كما بلغت المسحوبات الشخصية لصاحب المنشأة ١٥,٠٠٠ جنيه، وتمت زيادة رأس المال باستثمار إضافي قدره ٥٠,٠٠٠ جنيه.

أ. احسب حقوق الملكية في نهاية الفترة المالية.

ب. وضّح كيف تؤثر كل من (الخسارة المباشرة، والمسحوبات الشخصية، والاستثمارات الإضافية) على التغير في حقوق الملكية.

٤. علّل أهمية تبويب العناصر داخل قائمة المركز المالي إلى: (أصول متداولة وأصول غير متداولة)، و(التزامات متداولة والتزامات غير متداولة)، مع ذكر مثالين لكل تصنيف.

٥. «تُعد الدورة المحاسبية سلسلة متكاملة؛ حيث تتضافر مخرجات كل مرحلة لتشكل مدخلات للمرحلة التي تليها وصولاً إلى القوائم المالية». ناقش هذه العبارة مبيناً الترابط المنطقي بين ميزان المراجعة، وحسابات النتيجة (المتاجرة والأرباح والخسائر)، وقائمة المركز المالي للوصول إلى التوازن المالي في نهاية الفترة.

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. إذا كانت إيرادات المبيعات لمنشأة تجارية تبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ١٣٠,٠٠٠ جنيه، والمصروفات التشغيلية (رواتب وإيجار ومرافق) تبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه؛ فإن مجمل الربح وصافي الربح على التوالي هما:

أ) ٧٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٣٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح. ب) ١٣٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٩٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

ج) ٧٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٤٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح. د) ١٦٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٣٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

٢. إذا كانت إيرادات المبيعات لمنشأة تجارية تبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه، وبلغ مجمل الربح ٩٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت المصروفات التشغيلية ٥٠,٠٠٠ جنيه؛ فإن تكلفة البضاعة المباعة وصافي الربح على التوالي هما:

أ) ١٦٠,٠٠٠ جنيه تكلفة بضاعة مباعة، ٤٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

ب) ١٦٠,٠٠٠ جنيه تكلفة بضاعة مباعة، ٩٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

ج) ٢٠٠,٠٠٠ جنيه تكلفة بضاعة مباعة، ٤٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

د) ٩٠,٠٠٠ جنيه تكلفة بضاعة مباعة، ٤٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

٣. بلغت مبيعات إحدى المنشآت التجارية ٨٠٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت تكلفة البضاعة المباعة ٥٦٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغت المصروفات التشغيلية ١٨٠,٠٠٠ جنيه. في ضوء ذلك:

أ. احسب مجمل الربح وصافي الربح.

ب. احسب هامش مجمل الربح وهامش صافي الربح.

ج. فسّر ما تشير إليه النتائج بشأن ربحية المنشأة.

٤. وضّح طبيعة المعلومات المالية التي توفرها قائمة المركز المالي للمستفيدين ولا تظهرها قائمة الدخل بمفردها.

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. إذا كانت إيرادات المبيعات لمنشأة تجارية تبلغ ٣٠٠,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ١٨٠,٠٠٠ جنيه، والمصروفات التشغيلية تبلغ ٧٠,٠٠٠ جنيه؛ فإن مجمل الربح وصافي الربح على التوالي هما:

أ) ١٢٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٥٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

ب) ١٨٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ١١٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

ج) ١٢٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٧٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

د) ٢٣٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٥٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

٢. إذا بلغ مجمل الربح لمنشأة تجارية ١٢٠,٠٠٠ جنيه، وبلغ صافي الربح ٥٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغت المصروفات التشغيلية ٧٠,٠٠٠ جنيه؛ فإن إيرادات المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة على التوالي هما:

أ) ٣٠٠,٠٠٠ جنيه إيرادات مبيعات، ١٨٠,٠٠٠ جنيه تكلفة بضاعة مباعة.

ب) ٣٠٠,٠٠٠ جنيه إيرادات مبيعات، ١٢٠,٠٠٠ جنيه تكلفة بضاعة مباعة.

ج) ٢٣٠,٠٠٠ جنيه إيرادات مبيعات، ١٨٠,٠٠٠ جنيه تكلفة بضاعة مباعة.

د) ٢٥٠,٠٠٠ جنيه إيرادات مبيعات، ١٨٠,٠٠٠ جنيه تكلفة بضاعة مباعة.

أجب عما يلي:

٣. حققت إحدى المنشآت التجارية خلال الفترة الحالية مبيعات قدرها ٨٠٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت تكلفة البضاعة المباعة ٥٠٠,٠٠٠ جنيه، والمصروفات التشغيلية ٢٦٠,٠٠٠ جنيه. وفي الفترة السابقة بلغت المبيعات ٧٠٠,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ٤٥٠,٠٠٠ جنيه، والمصروفات التشغيلية ١٨٠,٠٠٠ جنيه. في ضوء ذلك:

أ. احسب مجمل الربح وصافي الربح في كل من الفترتين.

ب. بيّن كيف يمكن أن ينخفض صافي الربح رغم زيادة مجمل الربح.

ج. فسّر الدلالة المالية والتشغيلية لهذه النتيجة.

nezakr.natega4dk.net

٤. بلغت إيرادات المبيعات لإحدى المنشآت خلال الفترة ٤٠٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغت تكلفة البضاعة المباعة ٤٦٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت المصروفات التشغيلية ٥٠,٠٠٠ جنيه. في ضوء ذلك:

أ. احسب مجمل الخسارة وصافي الخسارة.

ب. وضّح أثر صافي الخسارة على حقوق الملكية.

ج. فسّر ما تعنيه هذه النتيجة بالنسبة إلى العلاقة بين إيرادات المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. إذا كانت إيرادات المبيعات لمنشأة تجارية تبلغ 250,000 جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة 150,000 جنيه، والمصروفات التشغيلية تبلغ 60,000 جنيه؛ فإن مجمل الربح وصافي الربح على التوالي هما:

أ) ١٠٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٤٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

ب) ١٥٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٩٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

ج) ١٠٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٦٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

د) ١٩٠,٠٠٠ جنيه مجمل ربح ، ٤٠,٠٠٠ جنيه صافي ربح.

٢. إذا كانت إيرادات المبيعات لمنشأة تجارية تبلغ ٣٠٠,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ١٨٠,٠٠٠ جنيه، والمصروفات التشغيلية ٧٥,٠٠٠ جنيه؛ فإن صافي الربح يساوي:

أ) ٤٥,٠٠٠ جنيه. ب) ١٢٠,٠٠٠ جنيه. ج) ٧٥,٠٠٠ جنيه. د) ١٠٥,٠٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣. بلغت مبيعات إحدى المنشآت التجارية ٨٠٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت تكلفة البضاعة المباعة ٤٨٠,٠٠٠ جنيه في الفترة السابقة، بينما بلغت المبيعات ٩٠٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت تكلفة البضاعة المباعة ٥٨٥,٠٠٠ جنيه في الفترة الحالية. في ضوء ذلك:

أ. احسب نسبة تكلفة البضاعة المباعة إلى المبيعات في كل فترة.

ب. قارن بين النسبتين، وفسّر ما قد يشير إليه ارتفاع هذه النسبة من فترة إلى أخرى من الناحية التشغيلية والتسويقية.

٤. بيّن كيف يؤدي تحقيق المنشأة لصافي خسارة في نهاية الفترة المالية إلى التأثير المباشر على حقوق الملكية في قائمة المركز المالي.

nezakr.natega4dk.net

الوحدة الثانية: قاعدة القيد المزدوج، وحسابات دفاتر الأستاذ

الأسبوع ..... القسم الأول: قاعدة القيد المزدوج التاريخ: / /

القسم الثاني: منطق المدين والدائن

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: تحليل الأثر المالي وتوازن المعادلة

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة من ٣ إلى ٤ طلاب.
- وزع على كل مجموعة سيناريو واقعي لمنشأة ناشئة قامت بالمعاملات التالية خلال أسبوعها الأول:

١. شراء آلات بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه، سُدد نصف قيمتها نقدًا، والباقي على الحساب (بالآجل).

٢. سداد مصروف إيجار مقر المنشأة نقدًا بمبلغ ٢,٠٠٠ جنيه.

٣. تقديم خدمات استشارية لعميل بقيمة ٥,٠٠٠ جنيه وتحصيل المبلغ نقدًا.

- **آلية التنفيذ:**
  - يقوم طالب بالإجابة عن الأسئلة الإسترشادية الثلاثة لكل معاملة.
  - ويقوم طالب آخر بتصنيف الحسابات وفق الفئات الخمس (الأصول، الخصوم، حقوق الملكية، الإيرادات، المصروفات). وتحديد طرفي القيد (المدين والدائن) ومبرر الزيادة/النقص.
  - ويقوم طالب ثالث بإثبات استمرار توازن المعادلة المحاسبية: « الأصول = الخصوم + حقوق الملكية»، بعد كل عملية.
  - ويقوم طالب رابع بعرض استنتاج المجموعة، وتفسير لماذا لم يؤدِ سداد المصروف إلى انهيار توازن المعادلة.

.....

الأداء المنزلي:

١. لماذا تُعد قاعدة القيد المزدوج مرآة تعكس الواقع الاقتصادي للنشاط التجاري وليست مجرد إجراء شكلي أو حيلة حسابية؟

٢. وضح بالدليل المنطقي والمحاسبي خطأ الاعتقاد الشائع بأن «المدين يعني دائمًا زيادة، والدائن يعني دائمًا نقصان".

٣. يظهر كل من «المصروفات» و«الأصول» في الطرف المدين عند الزيادة؛ اشرح العلاقة بين زيادة المصروفات وتأثيرها العكسي على حقوق الملكية داخل المعادلة المحاسبية.

٤. اشترت منشأة سيارة نقل بضائع نقدًا، وقام المحاسب بتسجيل العملية بزيادة أصل (السيارات) وإهمال تسجيل الطرف الآخر. قيّم أثر هذا الخطأ على توازن المعادلة المحاسبية ودقة القوائم المالية.

٥. كيف تُسهم الأسئلة الاسترشادية الثلاثة («ماذا استلم النشاط؟ ماذا أعطى؟ ما الحسابات المتأثرة؟») في تجنب الوقوع في الخلط المفاهيمي بين حسابات الخصوم وحسابات حقوق الملكية عند شراء بضاعة بالآجل؟

nezakr.natega4dk.net

الأسبوع ..... القسم الأول: قاعدة القيد المزدوج التاريخ: / /

القسم الثاني: منطق المدين والدائن

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: التفسير المدعوم بالأدلة JRE

١. كان إجمالي أصول إحدى المنشآت ٥٠٠,٠٠٠ جنيه، وإجمالي التزاماتها ٢٠٠,٠٠٠ جنيه، وحقوق ملكيتها ٣٠٠,٠٠٠ جنيه. قامت المنشأة بشراء معدات نقدًا بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه، ولكن تم تسجيل العملية دون تحليل صحيح لطبيعة الحسابات. في ضوء ذلك:

أ. حدّد الأثر الصحيح للمعاملة على الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.

ب. قدّم الدليل الحسابي على إجمالي الأصول بعد تسجيل المعاملة بصورة صحيحة.

ج. فسّر منطقيًا كيف يمكن أن يؤدي عدم تحليل المعاملة قبل تسجيلها إلى تسجيلها في حسابات غير صحيحة، وما أثر ذلك على مصداقية المعلومات المعروضة في قائمة المركز المالي.

٢. كان رصيد حساب المعدات في دفاتر إحدى المنشآت ٢٠٠,٠٠٠ جنيه، وقامت المنشأة بشراء معدات إضافية نقدًا بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه، ولكن تم تسجيل المبلغ في حساب المصروفات بدلًا من حساب المعدات. في ضوء ذلك:

أ. حدّد أثر هذا التسجيل الخاطئ على توازن ميزان المراجعة، مع التبرير.

ب. احسب قيمة المعدات التي يجب أن تظهر في الدفاتر بعد تسجيل المعاملة بصورة صحيحة.

ج. فسّر أثر تسجيل المعاملة في الحساب الخاطئ على عدالة ومصداقية المعلومات الواردة في القوائم المالية.

٣. سجلت إحدى المنشآت عملية شراء بضاعة نقدًا بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه، ولكن تم ترحيل الطرف المدين من القيد فقط، ولم يتم ترحيل الطرف الدائن إلى حساب النقدية.

وبعد ذلك، بلغ مجموع الأرصدة المدينة في ميزان المراجعة ٦٠٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٥٦٠,٠٠٠ جنيه، وتم فتح حساب معلق بالفرق. في ضوء ذلك:

أ. احسب قيمة الفرق في ميزان المراجعة، وحدد طبيعة رصيد الحساب المعلق.

ب. قدّم الدليل الحسابي على أثر عدم ترحيل الطرف الدائن على توازن ميزان المراجعة.

ج. فسّر الإجراء المحاسبي اللازم لتصحيح الخطأ وإقفال الحساب المعلق.

.....

nezakr.natega4dk.net

الأداء المنزلي:

١. علل: لماذا يُعد التوازن الحسابي في نظام القيد المزدوج انعكاساً لطبيعة المعاملة المالية المتبادلة (أخذ وعطاء)، وليس مجرد تساوٍ عددي صوري بين الجانبين؟

٢. وضّح بالدليل المحاسبي والمنطقي خطأ الاعتقاد الشائع بأن «الطرف المدين يُعبّر دائماً عن كسب أو ميزة للشركة، والطرف الدائن يُعبّر دائماً عن خسارة أو التزام سلبي".

٣. يظهر كل من «الخصوم» و«الإيرادات» في الطرف الدائن عند الزيادة؛ اشرح العلاقة بين زيادة الإيرادات وتأثيرها المباشر على زيادة حقوق الملكية داخل المعادلة المحاسبية.

٤. قامت إحدى المنشآت بسداد قيمة إيجار المقر نقداً، وقام المحاسب بتسجيل العملية بجعل حساب «الإيجار» مديناً، مع إغفال تسجيل الطرف الدائن (حساب النقدية).

قَيّم أثر هذا الخطأ على توازن المعادلة المحاسبية، وصحة ميزان المراجعة، ودقة القوائم المالية ذات الصلة.

٥. كيف تُسهم الأسئلة التحليلية للحدث المالي ("ما الحساب الذي زاد/أخذ؟» - «ما الحساب الذي نقص/أعطى؟» - «ما نوع الحسابات التأثيرية؟") في منع الخلط المفاهيمي بين «حساب المشتريات» و«حسابات الموردين (الدائنين)» عند شراء بضاعة على الحساب؟

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قامت إحدى الشركات بسداد التزام مستحق عليها لأحد الموردين (الدائنين) نقدًا. أي من البدائل التالية يعبر عن الأثر المزدوج لهذه المعاملة على طبيعة الحسابات وتوازن المعادلة المحاسبية؟

أ) زيادة أصل (مدين) ونقص التزام (دائن)، ويظل إجمالي الأصول ثابتًا.

ب) نقص التزام (مدين) ونقص أصل (دائن)، وينخفض طرفا المعادلة المحاسبية بالتساوي.

ج) نقص التزام (دائن) ونقص أصل (مدين)، وينخفض طرفا المعادلة المحاسبية بالتساوي.

د) نقص حقوق ملكية (مدين) ونقص أصل (دائن)، وينخفض الطرف الأيمن فقط.

٢. قامت الشركة بتحصيل مبلغ مستحق على أحد العملاء (المدينين) نقدًا. أي من البدائل التالية يعبر عن الأثر المزدوج لهذه المعاملة على طبيعة الحسابات وتوازن المعادلة المحاسبية؟

أ) زيادة أصل (مدين) ونقص أصل (دائن)، ويظل إجمالي الأصول وثبات المعادلة المحاسبية دون تغيير.

ب) زيادة أصل (مدين) وزيادة التزام (دائن)، ويزداد طرفا المعادلة المحاسبية بالتساوي.

ج) نقص أصل (مدين) وزيادة حقوق ملكية (دائن)، ويزداد الجانب الأيسر فقط.

د) نقص التزام (مدين) ونقص أصل (دائن)، وينخفض طرفا المعادلة المحاسبية.

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

٣. اشترت إحدى المنشآت أثاثًا نقدًا بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه. في ضوء ذلك:

أ. حدّد الحساب الذي يزيد والحساب الذي ينقص نتيجة هذه المعاملة.

ب. بيّن أثر المعاملة على إجمالي الأصول والخصوم وحقوق الملكية.

ج. فسّر لماذا لا يتغير إجمالي الأصول نتيجة هذه المعاملة.

٤. حققت إحدى المنشآت إيرادات خدمات نقدية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ جنيه، مع افتراض عدم وجود مصروفات أو توزيعات خلال الفترة. في ضوء ذلك:

أ. حدّد أثر المعاملة على الأصول وحقوق الملكية.

ب. بيّن قيمة الزيادة في حقوق الملكية.

ج. فسّر سبب تسجيل الإيراد في الجانب الدائن.

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قامت إحدى الشركات بالاقتراض من البنك بموجب قرض قصير الأجل وأودعت المبلغ في حسابها الجاري بالبنك. أي من البدائل التالية يعبر عن الأثر المزدوج لهذه المعاملة على طبيعة الحسابات وتوازن المعادلة المحاسبية؟

أ) زيادة أصل (مدين) وزيادة التزام (دائن)، ويزداد طرفا المعادلة المحاسبية بالتساوي.

ب) زيادة أصل (دائن) وزيادة التزام (مدين)، ويزداد طرفا المعادلة المحاسبية بالتساوي.

ج) زيادة أصل (مدين) ونقص التزام (دائن)، ويظل إجمالي الأصول ثابتاً.

د) زيادة حقوق ملكية (دائن) وزيادة أصل (مدين)، وينخفض الطرف الأيسر فقط.

٢. قامت إحدى الشركات بإقراض أحد الغير مبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه نقدًا. أي من البدائل التالية يعبّر عن الأثر المزدوج لهذه المعاملة على طبيعة الحسابات وتوازن المعادلة المحاسبية؟

أ) زيادة أصل (قروض للغير) مدين بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه، ونقص أصل (النقدية) دائن بالمبلغ نفسه، ويظل إجمالي الأصول ثابتًا.

ب) زيادة أصل (النقدية) مدين بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه، وزيادة التزام دائن بالمبلغ نفسه.

ج) نقص أصل (قروض للغير) دائن بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه، وزيادة أصل (النقدية) مدين بالمبلغ نفسه.

د) زيادة أصل (قروض للغير) مدين بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه، وزيادة حقوق الملكية دائن بالمبلغ نفسه.

أجب عما يلي:

٣. قامت إحدى المنشآت بتحويل التزام قصير الأجل مستحق لأحد الموردين، وقدره ٥٠,٠٠٠ جنيه، إلى التزام طويل الأجل بموجب اتفاق جديد. في ضوء ذلك:

أ. حدّد الحساب الذي ينخفض والحساب الذي يزيد نتيجة هذه المعاملة.

ب. بيّن أثر المعاملة على إجمالي الأصول وحقوق الملكية.

nezakr.natega4dk.net

ج. فسّر لماذا لا يتغير إجمالي الالتزامات نتيجة هذه المعاملة.

٤. دفعت إحدى المنشآت مصروفات تشغيلية نقدًا بمبلغ ٧٠,٠٠٠ جنيه، وكانت حقوق الملكية قبل سداد هذه المصروفات ٤٠٠,٠٠٠ جنيه، مع افتراض عدم وجود إيرادات أو مسحوبات أو معاملات أخرى تؤثر في حقوق الملكية. في ضوء ذلك:

أ. احسب حقوق الملكية بعد سداد المصروفات. ب. بيّن أثر المصروفات على حقوق الملكية وصافي الربح.

ج. فسّر سبب تسجيل المصروفات في الجانب المدين.

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قام مالك المنشأة بسحب مبلغ نقدي من خزينة المنشأة لاستخدامه في مصاريفه الشخصية (مسحوبات شخصية). أي من البدائل التالية يعبر عن الأثر المزدوج لهذه المعاملة على طبيعة الحسابات وتوازن المعادلة المحاسبية؟

أ) نقص أصل (مدين) وزيادة حقوق ملكية (دائن)، ويزداد طرفا المعادلة المحاسبية بالتساوي.

ب) زيادة مسحوبات (مدين) ونقص أصل (دائن)، وينخفض طرفا المعادلة المحاسبية بالتساوي.

ج) نقص التزام (مدين) ونقص أصل (دائن)، وينخفض الطرف الأيمن فقط.

د) زيادة أصل (مدين) ونقص أصل آخر (دائن)، ويظل إجمالي الطرفين ثابتاً.

٢. قام مالك المنشأة بإيداع مبلغ ٧٥,٠٠٠ جنيه نقدًا في خزينة المنشأة باعتباره استثمارًا إضافيًا في المنشأة.

أي من البدائل التالية يعبّر عن الأثر المزدوج لهذه المعاملة على طبيعة الحسابات وتوازن المعادلة المحاسبية؟

أ) زيادة أصل (النقدية) مدين بمبلغ ٧٥,٠٠٠ جنيه، وزيادة حقوق الملكية دائن بالمبلغ نفسه، ويزداد طرفا المعادلة المحاسبية بالتساوي.

ب) زيادة أصل (النقدية) مدين بمبلغ ٧٥,٠٠٠ جنيه، ونقص حقوق الملكية دائن بالمبلغ نفسه.

ج) نقص أصل (النقدية) دائن بمبلغ ٧٥,٠٠٠ جنيه، وزيادة حقوق الملكية دائن بالمبلغ نفسه.

د) زيادة أصل (النقدية) مدين بمبلغ ٧٥,٠٠٠ جنيه، وزيادة التزام دائن بالمبلغ نفسه.

أجب عما يلي:

٣. حصلت إحدى المنشآت على قرض قصير الأجل من البنك بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه، وتم إيداع مبلغ القرض في حسابها البنكي. في ضوء ذلك:

أ. حدّد الحساب الذي زاد والالتزام الذي زاد بالقيمة نفسها.

ب. بيّن أثر المعاملة على إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات وحقوق الملكية.

ج. احسب إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات بعد المعاملة، إذا كان إجمالي الأصول ٥٠٠,٠٠٠ جنيه، وإجمالي الالتزامات ٢٠٠,٠٠٠ جنيه قبل الحصول على القرض.

nezakr.natega4dk.net

٤. بلغ صافي دخل إحدى المنشآت في نهاية الفترة المالية ٩٠,٠٠٠ جنيه، وكان رصيد رأس المال في بداية الفترة ٢٥٠,٠٠٠ جنيه، ولم توجد توزيعات أرباح خلال الفترة. في ضوء ذلك:

أ. احسب رصيد رأس المال في نهاية الفترة.

ب. بيّن أثر صافي الدخل على حقوق الملكية.

ج. فسّر العلاقة بين إقفال حساب الإيرادات في حساب الأرباح والخسائر وزيادة حقوق الملكية.

الأسبوع ..... القسم الثالث: حسابات الأستاذ وترحيل المعاملات التاريخ: / /

القسم الرابع: ميزان المراجعة واكتشاف الأخطاء

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: التدقيق المحاسبي وتصحيح الأخطاء

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة من ٣ إلى ٤ طلاب.
- وزع على كل مجموعة مسودة ميزان مراجعة غير متوازن، بفرق قدره ١٥,٠٠٠ جنيه (المدين ١٣٥,٠٠٠، الدائن ١٥٠,٠٠٠) ؛ نتيجة وقوع ثلاثة أخطاء محتملة أثناء الترحيل من دفتر اليومية إلى دفاتر الأستاذ:
  ١. ترحيل مصروف إيجار بمبلغ ٥,٠٠٠ جنيه في الجانب الدائن بدلاً من المدين.
  ٢. سداد مبلغ ٣,٠٠٠ جنيه للموردين نقدًا مع ترحيل حساب النقدية وإغفال ترحيل حساب الدائنين.
  ٣. ترحيل شراء معدات بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه بقيمة ٣٨,٠٠٠ جنيه بدلًا من قيمتها الصحيحة.
- **آلية التنفيذ:**
  - يقوم طالب باختبار قابلية الفرق للقسمة على ٢ وتحديد الخطأ المسبب لعكس طبيعة الحساب.
  - ويقوم طالب آخر باستخراج المعاملات أحادية الترحيل التي أخلّت بتوازن ميزان المراجعة.
  - ويقوم طالب ثالث بإعداد قيود التسوية والتصحيح وتحديث أرصدة حسابات الأستاذ ذات الشكل (T)
  - ويقوم طالب رابع بعرض ميزان المراجعة المعدل وإثبات استعادة التوازن الحسابي الداخلي للطرفين.

الأداء المنزلي:

١. يركز دفتر اليومية على التسجيل الزمني للعمليات، بينما يركز دفتر الأستاذ على تصنيفها حسب الحسابات؛ ناقش كيف يُكمل دفتر الأستاذ وظيفة دفتر اليومية من خلال تجميع العمليات المتشابهة في حساباتها، بما يسهّل تتبع الأرصدة وإعداد التقارير المالية.

٢. عند إعداد ميزان المراجعة لإحدى المنشآت، بلغ مجموع الأرصدة المدينة ٤٩٥,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٥٠٥,٠٠٠ جنيه. وبفحص القيود المحاسبية، تبين أن مصروفًا نقديًا بمبلغ ٥,٠٠٠ جنيه، كان يجب تسجيله في الجانب المدين، قد تم ترحيله إلى الجانب الدائن بدلًا من الجانب المدين. في ضوء ذلك:

أ. احسب قيمة الفرق الظاهر في ميزان المراجعة.

ب. احسب نصف الفرق، وبيّن علاقته بقيمة المبلغ الذي تم ترحيله في الجانب العكسي.

ج. فسّر حسابيًا ومحاسبيًا سبب ظهور فرق قدره ١٠,٠٠٠ جنيه نتيجة ترحيل مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه في الجانب العكسي.

د. بيّن أثر تصحيح الخطأ على توازن ميزان المراجعة..

nezakr.natega4dk.net

٣. اشترت منشأة آلات تشغيلية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه نقدًا، ورُحلت العملية خطأً لحساب «مصروفات الصيانة»؛ قيّم أثر هذا الخطأ الفني (خطأ التوجيه المحاسبي) على توازن ميزان المراجعة من جهة، وعلى مجمل وصافي أرباح الفترة من جهة أخرى.

٤. أمامك الحالتان الآتيتان:

- **الحالة الأولى:** اشترت المنشأة بضاعة نقدًا بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه، وتم ترحيل الطرف المدين فقط، ولم يتم ترحيل الطرف الدائن إلى حساب النقدية.
- **الحالة الثانية:** اشترت المنشأة بضاعة نقدًا بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه، ولكن لم يتم تسجيل العملية بالكامل في الدفاتر.

المطلوب:

أ. حدّد أي الحالتين تؤدي إلى عدم توازن ميزان المراجعة.

ب. اكتب القيد المحاسبي الصحيح للحالة الأولى، وبيّن الطرف الذي لم يتم ترحيله.

ج. فسّر في جملة قصيرة لماذا لا يؤدي السهو الكامل عن تسجيل المعاملة في الحالة الثانية إلى عدم توازن ميزان المراجعة.

٥. اشرح الأساس الذي يعتمد عليه المحاسب في تحديد ما إذا كان الرصيد النهائي لحساب الأستاذ (T) يمثل أصلاً، التزاماً، إيراداً، أو مصروفاً عند نقله إلى ميزان المراجعة.

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: التفسير المدعوم بالأدلة JRE

١. إذا استمرت المنشأة في مزاولة نشاطها اعتمادًا على دفتر اليومية فقط، دون ترحيل العمليات وترصيدها في دفتر الأستاذ، فبيّن كيف يؤثر ذلك في إمكانية تحديد أرصدة الحسابات وإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية، مع توضيح السبب المحاسبي لذلك.

٢. ماذا يحدث للرقابة الداخلية وللقدرة على استخراج القوائم المالية، مثل قائمة الدخل وقائمة المركز المالي، إذا تم الترحيل إلى دفتر الأستاذ بصورة عشوائية، دون استخراج أرصدة دورية للحسابات ومطابقتها من خلال ميزان المراجعة؟ وضح إجابتك مع بيان الأسباب والآثار المحاسبية المترتبة على ذلك؟

٣. ماذا يحدث لكفاءة اتخاذ القرارات الاقتصادية من قِبل إدارة المنشأة إذا تم الاعتماد فقط على كشوفات حساب البنك وحركات الصندوق اليومية، دون استكمال الدورة المحاسبية التي تنتهي بإعداد ميزان مراجعة منضبط؟ وضح إجابتك مع بيان الأسباب والآثار المترتبة على جودة المعلومات المالية ودقتها.

.....

nezakr.natega4dk.net

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: يركز ميزان المراجعة على إثبات التوازن الحسابي للأرصدة، بينما تعتبر القوائم المالية هي المنتج النهائي للدورة المحاسبية.

- **ناقش:** كيف يُعد ميزان المراجعة خطوة وسيطة وجوهرية بين دفتر الأستاذ وإعداد القوائم المالية، موضحاً الحدود التي لا يستطيع الميزان كشفها من الأخطاء المحاسبية؟

السؤال الثاني: عند إعداد ميزان المراجعة لإحدى المنشآت، بلغ مجموع الأرصدة المدينة ٦٢٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٦٣٦,٠٠٠ جنيه. وبفحص القيود، تبين أن إيراد خدمات نقداً بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه كان يجب تسجيله في الجانب الدائن، قد تم ترحيله إلى الجانب المدين بدلاً من الدائن. في ضوء ذلك:

أ. احسب قيمة الفرق الظاهر في ميزان المراجعة.

ب. احسب نصف الفرق، وبيّن علاقته بقيمة المبلغ الذي تم ترحيله خطأً في الجانب العكسي.

ج. فسّر حسابياً ومحاسبياً سبب ظهور هذا الفرق نتيجة ترحيل المبلغ في الجانب العكسي.

د. بيّن أثر تصحيح هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة والأرصدة النهائية.

السؤال الثالث: قامت إحدى المنشآت بسداد مبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه نقداً مقابل معالجة وتطوير شامل لسيارات النقل بالشركة مما يزيد من عمرها الإنتاجي، ورُحّلت العملية خطأً لحساب «مصروفات الوقود والزيوت» (خطأ التوجيه المحاسبي):

- **قَيّم أثر هذا الخطأ الفني على:**

١- توازن ميزان المراجعة. ٢- صافي أرباح الفترة المالية .٣- قائمة المركز المالي (الأصول الثابتة).

السؤال الرابع: أمامك الحالتان الآتيتان:

الحالة الأولى: سددت المنشأة كمبيالة مستحقة عليها بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه نقداً، وتم ترحيل الطرف الدائن (حساب النقدية)، ولم يتم ترحيل الطرف المدين إلى حساب أوراق الدفع.

الحالة الثانية: سددت المنشأة مصروفات الصيانة بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه نقداً، ولكن تم إغفال تسجيل العملية بالكامل في الدفاتر.

المطلوب:

أ. حدّد أي الحالتين تؤدي إلى عدم توازن ميزان المراجعة.

ب. اكتب القيد المحاسبي الصحيح للحالة الأولى، وبيّن الطرف الذي لم يتم ترحيله.

ج. فسّر في جملة قصيرة لماذا لا يؤدي السهو الكلي في الحالة الثانية إلى عدم توازن ميزان المراجعة.

nezakr.natega4dk.net

السؤال الخامس: يتضمن ميزان المراجعة مجموعة متنوّعة من الحسابات المالية المرحّلة من دفتر الأستاذ.

- **اشرح الأساس المحاسبي** الذي يُعتمد عليه في تحديد ما إذا كان الرصيد النهائي لحساب الأستاذ (T) ذو طبيعة **مدينة** أم **دائنة**، وكيف يتم تصنيف الأرصدة الآتية عند نقلها إلى القوائم المالية (أصول - التزامات - مصروفات – إيرادات):

١- حساب أوراق الدفع. ٢- حساب الأجور والمرتبات.

٣- حساب الأراضي والمباني. ٤- حساب إيراد استثمارات.

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قامت منشأة بسداد مبلغ ٨,٠٠٠ جنيه نقدًا لأحد الموردين؛ وتم إثبات القيد بدفتر اليومية بصورة صحيحة، لكن عند الترحيل لدفاتر الأستاذ تم ترحيل المبلغ في الجانب الدائن لحساب النقدية، وتم نسيان ترحيله لحساب الدائنين بالكامل. ما الأثر المترتب على ميزان المراجعة؟

أ) يظل ميزان المراجعة متوازناً تماماً لوجود خطأ فني متكافئ.

ب) يظهر الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين بفرق قدره ٨,٠٠٠ جنيه.

ج) يظهر الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ٨,٠٠٠ جنيه.

د) يظهر الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ١٦,٠٠٠ جنيه.

٢. قامت منشأة بتحصيل مبلغ ٨,٠٠٠ جنيه نقدًا من أحد العملاء؛ وتم إثبات القيد بدفتر اليومية بصورة صحيحة، لكن عند الترحيل لدفاتر الأستاذ تم ترحيل المبلغ في الجانب المدين لحساب النقدية، وتم نسيان ترحيله لحساب العملاء بالكامل. ما الأثر المترتب على ميزان المراجعة؟

أ) يظل ميزان المراجعة متوازناً تماماً لوجود خطأ فني متكافئ.

ب) يظهر الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين بفرق قدره ٨,٠٠٠ جنيه.

ج) يظهر الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ٨,٠٠٠ جنيه.

د) يظهر الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ١٦,٠٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣. بيّن خطوات ترصيد حساب الأستاذ ذي الشكل حرف (T) وصولاً إلى تحديد ما إذا كان الرصيد المرحل مديناً أم دائناً.

٤. ميزان المراجعة لمنشأة «نور» في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ (القيم بال جنيه، والأرصدة بعد الترحيل إلى دفتر الأستاذ)

الحساب	مدين	دائن
النقدية	٧٥,٠٠٠	—
المعدات	٤٠,٠٠٠	—

nezakr.natega4dk.net

البضاعة	٢٥,٠٠٠	—
مصروف الإيجار	٥,٠٠٠	—
الدائنون	—	١٥,٠٠٠
رأس المال	—	١٠٠,٠٠٠
المبيعات	—	٣٠,٠٠٠
الإجمالي	١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠

المطلوب:

أ. تحقق من توازن ميزان المراجعة.

ب. فسّر ماذا يدل تساوي مجموع الأرصدة المدينة والدائنة، وما الذي لا يضمنه هذا التساوي بشأن خلو الدفاتر من الأخطاء.

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قامت منشأة بتحصيل مبلغ ٦,٠٠٠ جنيه نقدًا من أحد العملاء (المدينين)؛ وتم إثبات القيد بدفتر اليومية بصورة صحيحة، ولكن عند الترحيل لدفاتر الأستاذ تم ترحيل المبلغ في الجانب المدين لحساب النقدية، ونُسي ترحيله تماماً لحساب العملاء (المدينين). ما الأثر المترتب على ميزان المراجعة؟

أ) يظل ميزان المراجعة متوازناً لوجود خطأ تكافؤ.

ب) يظهر جانب الأرصدة الدائنة أكبر من الجانب المدين بفرق قدره ٦,٠٠٠ جنيه.

ج) يظهر جانب الأرصدة المدينة أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ٦,٠٠٠ جنيه.

د) يظهر جانب الأرصدة المدينة أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ١٢,٠٠٠ جنيه.

٢. قامت منشأة بسداد مبلغ ٦,٠٠٠ جنيه نقدًا لأحد الموردين (الدائنين)؛ وتم إثبات القيد بدفتر اليومية بصورة صحيحة، ولكن عند الترحيل لدفاتر الأستاذ تم ترحيل المبلغ في الجانب الدائن لحساب النقدية، ونُسي ترحيله تمامًا لحساب الموردين (الدائنين). ما الأثر المترتب على ميزان المراجعة؟

أ) يظل ميزان المراجعة متوازناً لوجود خطأ تكافؤ.

ب) يظهر جانب الأرصدة الدائنة أكبر من الجانب المدين بفرق قدره ٦,٠٠٠ جنيه.

ج) يظهر جانب الأرصدة المدينة أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ٦,٠٠٠ جنيه.

د) يظهر جانب الأرصدة الدائنة أكبر من الجانب المدين بفرق قدره ١٢,٠٠٠ جنيه.

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

٣. بيّن الخطوات التفصيلية لنقل وإقفال الأرصدة المنقولة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بالأرصدة، موضحاً متى يُصنف الحساب كحساب مغلق (رصيده صفر).

٤. توافرت لديك الأرصدة التالية لأحد المشروعات: نقدية ٤٥,٠٠٠ جنيه، سيارات ٨٠,٠٠٠ جنيه، مصروفات رواتب ١٥,٠٠٠ جنيه، دائنون ٢٠,٠٠٠ جنيه، رأس مال ٩٠,٠٠٠ جنيه، إيراد خدمات ٣٠,٠٠٠ جنيه. تحقق من توازن ميزان المراجعة وفسر النتيجة التي توصلت إليها.

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قامت منشأة بشراء أثاث بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه على الحساب من شركة تجارية؛ وتم إثبات القيد بدفتر اليومية بصورة صحيحة، ولكن عند الترحيل لدفاتر الأستاذ تم ترحيل المبلغ في الجانب الدائن لحساب الموردين مرتين بطريق الخطأ، بينما تم ترحيل حساب الأثاث مرة واحدة بصورة صحيحة. ما الأثر المترتب على ميزان المراجعة؟

أ) يظل ميزان المراجعة متوازناً تماماً.

ب) يظهر جانب الأرصدة الدائنة أكبر من الجانب المدين بفرق قدره ١٢,٠٠٠ جنيه.

ج) يظهر جانب الأرصدة المدينة أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ١٢,٠٠٠ جنيه.

د) يظهر جانب الأرصدة الدائنة أكبر من الجانب المدين بفرق قدره ٢٤,٠٠٠ جنيه.

٢. قامت منشأة ببيع بضاعة بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه على الحساب لأحد العملاء؛ وتم إثبات القيد بدفتر اليومية بصورة صحيحة، ولكن عند الترحيل لدفاتر الأستاذ تم ترحيل المبلغ في الجانب المدين لحساب العملاء مرتين بطريق الخطأ، بينما تم ترحيل حساب المبيعات مرة واحدة بصورة صحيحة. ما الأثر المترتب على ميزان المراجعة؟

أ) يظل ميزان المراجعة متوازناً تماماً.

ب) يظهر جانب الأرصدة الدائنة أكبر من الجانب المدين بفرق قدره ١٢,٠٠٠ جنيه.

ج) يظهر جانب الأرصدة المدينة أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ١٢,٠٠٠ جنيه.

د) يظهر جانب الأرصدة المدينة أكبر من الجانب الدائن بفرق قدره ٢٤,٠٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣. اشرح الفرق الجوهري بين ميزان المراجعة بالمجاميع وميزان المراجعة بالأرصدة من حيث طريقة الإعداد والاستخدام العملي في اكتشاف الأخطاء.

٤. توافرت لديك الأرصدة التالية لإحدى المنشآت: بنك ٥٠,٠٠٠ جنيه، مدينون (عملاء) ٢٥,٠٠٠ جنيه، مهمات ومصروفات عمومية ١٠,٠٠٠ جنيه، قرض بنكي ٣٥,٠٠٠ جنيه، رأس مال ٤٠,٠٠٠ جنيه، إيراد مبيعات ١٠,٠٠٠ جنيه. تحقق من توازن ميزان المراجعة وفسر النتيجة المحاسبية.

nezakr.natega4dk.net

الأسبوع ..... القسم الخامس: تطبيق عملي متكامل التاريخ: / /

القسم السادس: التفسير المدعوم بالأدلة JRE

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: فريق المحاسبة الاستشاري لمنشأة أمل

اطلب من الطلاب استخدام (كتاب الطالب) التطبيق العملى القسم ٥ ثم

وزع الأدوار داخل كل مجموعة (٤ طلاب):

- **المسجل المالي:** يتولى تحليل العمليات الـ ٨ وتحديد الطرفين المدين والدائن مع المبالغ.
- **مسؤول دفتر اليومية:** يفرغ العمليات في دفتر اليومية مع توثيق التواريخ والبيان بدقة.
- **مسؤول دفتر الأستاذ:** يُرحّل القيود إلى حسابات T ويستخرج الأرصدة الختامية.
- **المدقق المالي:** يُعد ميزان المراجعة، ويتحقق من توازن إجمالي الأرصدة المدينة والدائنة ومطابقتها قبل الاعتماد.

خطوات التنفيذ:

١. **المرحلة الأولى (١٠ دقائق):** يتفق أعضاء المجموعة على تحليل المعاملات الـ ٨ لضمان صحة التصنيف المالي من البداية.

٢. **المرحلة الثانية (٢٠ دقيقة):** يعمل الطلاب بالتوازي لتسجيل اليومية والترحيل لحسابات الأستاذ (النقدية، المعدات، البضاعة، الدائنين، المدينين، رأس المال، المبيعات، الرواتب).

٣. **المرحلة الثالثة (١٠ دقائق):** إعداد ميزان المراجعة المشترك والتأكد من توازن طرفيه.

٤. **المرحلة الرابعة (٥ دقائق - تقييم الأقران):** تتبادل كل مجموعتين ميزان المراجعة للتدقيق المتبادل وتقديم تغذية راجعة فورية.

.....

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: وضّح بالاستناد إلى قاعدة القيد المزدوج كيف تؤثر معاملة «شراء بضاعة بالأجل بمبلغ ٤٠,٠٠٠» على طرفي المعادلة المحاسبية لمنشأة أمل (الأصول والالتزامات وحقوق الملكية).

السؤال الثاني: بينما كان المحاسب يُرحل حركة سداد مبلغ ١٥,٠٠٠ للمورد، أخطأ وسجل المبلغ في الجانب المدين لحساب النقدية؛ ناقش الأثر المترتب على رصيد النقدية النهائي، وكيف يكشف ميزان المراجعة مثل هذا الخطأ.

السؤال الثالث: فسّر لماذا يُصنّف حساب «المدينين» كأصل متداول بينما يُصنّف حساب «الدائنين» كالتزام متداول، مبيناً حركة كل منهما عند التحصيل أو السداد.

السؤال الرابع: حققت منشأة أمل مبيعات إجمالية بقيمة ٨٠,٠٠٠ (٥٠,٠٠٠ نقداً و٣٠,٠٠٠ بالأجل)؛ اشرح أهمية تطبيق مبدأ الاستحقاق في تسجيل المبيعات الآجلة بدلاً من الاعتماد فقط على المقبوضات النقدية.

السؤال الخامس: إذا تساوى طرفا ميزان المراجعة (إجمالي المدين مع إجمالي الدائن)، فهل يعني ذلك بالضرورة خلو الدفاتر من أي أخطاء محاسبية تماماً؟ علل إجابتك بمثال لخطأ قد لا يظهر في ميزان المراجعة.

nezakr.natega4dk.net

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: محكمة التدقيق المالي

اطلب من الطلاب استخدام (كتاب الطالب) حالة عملية (شركة النور التجارية) ثم

وزع الأدوار والمجموعات (٤ طلاب في كل فريق):

١. **الفريق المالي الأول (مدافع عن كفاية الاتساق الداخلي):**

- يركز على أن توازن ميزان المراجعة (١٦٠,٠٠٠ جنيه) يثبت سلامة تطبيق القيد المزدوج، وصحة الترحيل والترصيد، وغياب الأخطاء الحسابية الأحادية، ويشكل خط الدفاع الرقابي الأول للمنشأة.

٢. **الفريق المالي الثاني (مشكك في كفاية الاتساق ومطالب بالتمثيل الصادق):**

- يُبرهن على أن توازن ميزان المراجعة مجرد «شرط ضروري غير كافٍ»؛ حيث لا يكشف الأخطاء الجوهرية (مثل إغفال قيد بالكامل، أو تسجيل حساب مكان آخر كالأصل بدلاً من المصروف، أو أخطاء التقدير).

٣. **لجنة التدقيق والتحكيم (المقرر والمدقق):**

- تدير النقاش وتقيس مدى التزام كل فريق بمعايير شبكة التقييم المرفقة (الإطار الفكري، التحليل العميق، استخدام أدلة حالة شركة النور، التنظيم والترابط).

خطوات التنفيذ:

- **المرحلة ١ (١٠ دقائق):** يدرس كل فريق ميزان المراجعة ودفاتر شركة النور في الصور، ويستخرج أدلة رقمية تدعم موقفه.
- **المرحلة ٢ (٢٠ دقيقة):** جولة مناظرة وعرض حجج:
  - يطرح الفريق الأول كيفية ضبط القيود والترحيل.
  - يواجه الفريق الثاني بسيناريوهات محتملة (مثلاً: ماذا لو أن الـ ٣٠,٠٠٠ بضاعة مشتراة كانت تالفة أو سُجلت كأصل وهي مصروف؟ التوازن سيظل سليماً لكن التمثيل الصادق سينهار).
- **المرحلة ٣ (١٠ دقائق):** صياغة حكم مشترك يوفق بين الرأيين وفق هيكل كتابة الـ (JRE): "المقدمة - الحجة ١ - الحجة ٢ - الرد على الحجة المعارضة - الخاتمة".
- **المرحلة ٤ (٥ دقائق):** تقييم ذاتي باستخدام مقياس التقييم الموضح بالصورة من ٢٠ درجة.

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: «الاتساق الداخلي شرط ضروري، ولكنه ليس كافياً لتحقيق التمثيل الصادق للقوائم المالية.»

- **المطلوب:** وضّح المقصود بكل من «الاتساق الداخلي» و«التمثيل الصادق للمعلومات المحاسبية»، مبيناً الفارق الأساسي بينهما.

nezakr.natega4dk.net

السؤال الثاني: بالرجوع إلى الكتاب المدرسى حالة «شركة النور التجارية»: تم شراء أثاث نقداً بمبلغ ٢٠,٠٠٠ وسداد ١٠,٠٠٠ للدائنين نقداً.

- **المطلوب:** اشرح كيف يساهم نظام القيد المزدوج وميزان المراجعة في فرض رقابة داخلية تمنع الأخطاء الحسابية عند تسجيل مثل هذه العمليات وترحيلها.

السؤال الثالث: افترض أن المحاسب في شركة النور نسي بالكامل تسجيل العملية رقم (٤): «بيع بضاعة نقداً بمبلغ ٤٠,٠٠٠».

- **المطلوب:** ناقش أثر هذا الإغفال التام على كلٍّ من:

١- توازن ميزان المراجعة. ٢- موثوقية وتمثيل القوائم المالية لواقع الشركة الاقتصادي.

السؤال الرابع: إذا قام المحاسب عند تسجيل العملية رقم (٢) بتسجيل حساب «مصروف الأثاث» مديناً بدلاً من حساب «الأصل (الأثاث)» بمبلغ ٢٠,٠٠٠:

- **المطلوب:** حلل كيف يؤثر هذا الخطأ على مصداقية تقرير الأرباح (قائمة الدخل) وقائمة المركز المالي، وهل سيكشف ميزان المراجعة هذا الخطأ؟ علل إجابتك.

السؤال الخامس: يرى بعض رواد الأعمال المبتدئين أن مجرد تساوي طرفي ميزان المراجعة يعطي ضماناً تاماً بنجاح المنشأة وخلوها من المشاكل المالية.

- **المطلوب:** في ضوء إطار كتابة التفسير المدعوم بالأدلة (JRE)، فند هذا الرأي واختم بحكم مبرر حول مدى كفاية التوازن المحاسبي لاتخاذ قرارات استثمارية وإدارية سليمة.

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١) قام محاسب بتسجيل سداد إيجار المحل نقداً بمبلغ ٥,٠٠٠ بجعل حساب النقدية مديناً وحساب مصروف الإيجار دائناً. ما هو أثر هذا الخطأ على ميزان المراجعة؟

أ) يختل توازن ميزان المراجعة ويزيد جانب المدين عن الدائن بـ ٥,٠٠٠

ب) يختل توازن ميزان المراجعة ويزيد جانب الدائن عن المدين بـ ١٠,٠٠٠

ج) يظل ميزان المراجعة متوازناً عددياً على الرغم من وجود خطأ عكسي في التسجيل.

د) لا يظهر أي رصيد لحساب النقدية ومصروف الإيجار في ميزان المراجعة.

أجب عما يلي:

٢) بالرجوع إلى تسجيل العمليات المالية: استثمر المالك مبلغ ١٠٠,٠٠٠ نقداً كبداية لنشاط تجاري. وضّح أثر هذه المعاملة على طرفي معادلة الميزانية (الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية)، مبيناً طبيعة كل حساب متأثر (مدين/دائن).

nezakr.nategа4dk.net

٣) اشرح باختصار العلاقة التسلسلية بين دفتر اليومية ودفتر الأستاذ وميزان المراجعة، مبيناً كيف يساعد هذا التسلسل في تقليل الأخطاء غير المقصودة أثناء نقل البيانات.

٤) وضّح كيف يحقق ميزان المراجعة مفهوم «الاتساق الداخلي» للنظام المحاسبي، مع ذكر حالة واحدة لخطأ محاسبي يمنع ميزان المراجعة من التوازن ويكشف الخلل فوراً.

٥) «إذا أهمل المحاسب تسجيل فاتورة بيع بضاعة نقداً بالكامل، فإن ميزان المراجعة يظل متوازناً». في ضوء هذا الموقف، ناقش لماذا لا يُعد التوازن الداخلي دليلاً قاطعاً على تحقيق «التمثيل الصادق» للقوائم المالية.

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١) اشترت منشأة بضاعة على الحساب بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ، وتم تسجيلها وترحيلها كمدين للمخزون ودائن للدائنين بمبلغ ٣,٠٠٠ كيف يؤثر ذلك على ميزان المراجعة؟

أ) يختل التوازن ويزيد الجانب المدين بمبلغ ٢٧,٠٠٠

ب) يظل ميزان المراجعة متوازناً، ولكن بأرقام أقل من قيمتها الحقيقية.

ج) يصبح الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين بمبلغ ٢٧,٠٠٠

د) يرفض ميزان المراجعة إدراج حسابي المخزون والدائنين.

أجب عما يلي:

٢) قامت منشأة بسداد مبلغ ١٥,٠٠٠ نقداً لأحد الموردين مقابل حساب آجل سابق. حلل أثر هذه العملية على كل من النقدية والتزامات المنشأة، وحدد الطرف المدين والدائن في القيد.

٣) بيّن أهمية خطوة «ترصيد الحسابات» في دفتر الأستاذ قبل نقل الأرقام إلى ميزان المراجعة، موضحاً الفرق بين الرصيد المدين والرصيد الدائن.

٤) ناقش العبارة التالية: «توازن ميزان المراجعة شرط ضروري، ولكنه ليس شرطاً كافياً لصحة الحسابات»، مدعماً إجابتك بسبب اقتصادي أو إجرائي واحد.

٥) سجل محاسب عملية شراء معدات إنتاجية بقيمة٢٠,٠٠٠ في حساب «مصروف الصيانة» بدلاً من حساب «المعدات (الأصول)». وضّح كيف يحافظ هذا الخطأ على الاتساق الداخلي، وكيف يهدد التمثيل الصادق لأرباح وأصول المنشأة.

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١) أيٌّ من الأخطاء المحاسبية الآتية سيؤدي مباشرة إلى عدم توازن طرفي ميزان المراجعة؟

أ) حذف قيد شراء أثاث نقداً بالكامل من دفتر اليومية.

ب) تسجيل عملية بيع بضاعة نقداً في حساب الإيرادات الأخرى بدلاً من المبيعات.

ج) ترحيل الجانب المدين فقط من قيد سداد الرواتب وإغفال ترحيل حركة النقدية الدائنة.

د) تكرار تسجيل قيد شراء بضاعة بالأجل مرتين بنفس المبالغ في اليومية والأستاذ.

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

٢) باعت المنشأة بضائع بقيمة ٣٠,٠٠٠ بالأجل لعميل. اشرح الأثر على الأصول والإيرادات، مع تحديد الحساب المدين والحساب الدائن.

٣) قارن بإيجاز بين وظيفة «دفتر اليومية العامة» ووظيفة «ميزان المراجعة» من حيث الهدف ونوعية المعلومات المعروضة في كل منهما.

٤) فسّر كيف تساهم قاعدة «القيد المزدوج» الرياضية في منع التلاعب الفردي بالسجلات المالية وتسهيل عمل المدقق المالي داخل المنشأة.

٥) يمتلك تاجر ميزان مراجعة متوازناً تماماً، ومع ذلك واجهت الشركة أزمة سيولة حادة أدت لعجزها عن سداد التزاماتها العاجلة. ناقش لماذا لا يقدم ميزان المراجعة وحده دلالة كافية على جودة الوضع المالي وقدرة المنشأة على الاستمرار.

تدريبات الشهر الأول

أولًا: اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

١. وفقاً لمبدأ الاستحقاق، إذا قدّمت المنشأة خدمات استشارية لأحد العملاء في شهر أكتوبر، وتم استلام المقابل المالي نقدًا في شهر نوفمبر التالي، فإن الإيراد يُعترف به:

أ) في شهر نوفمبر عند استلام النقدية الفعلية.

ب) في شهر أكتوبر عند تقديم الخدمة واكتساب الإيراد.

ج) يُوزع بالتساوي بين شهري أكتوبر ونوفمبر.

د) لا يُسجل إلا بعد إعداد القوائم المالية في نهاية العام.

٢. قامت منشأة بتكوين «مخصص ديون مشكوك في تحصيلها» لمواجهة احتمال تعثر بعض العملاء عن السداد؛ يُعد هذا الإجراء تطبيقاً مباشراً لمبدأ أو أساس:

أ) الثبات. ب) المقابلة. ج) الحيطة والحذر. د) الأساس النقدي.

٣. قامت منشأة بشراء آلات جديدة قيمتها ٦٠,٠٠٠ جنيه، سددت منها ٢٠,٠٠٠ جنيه نقدًا والباقي على الحساب (بالآجل). ما الأثر النهائي لهذه المعاملة على المعادلة المحاسبية؟

أ) زيادة إجمالي الأصول بمبلغ ٦٠,٠٠٠ وزيادة الخصوم بمبلغ ٦٠,٠٠٠

ب) زيادة إجمالي الأصول بمبلغ ٦٠,٠٠٠ وزيادة الخصوم بمبلغ ٤٠,٠٠٠

ج) انخفاض الأصول بمبلغ ٢٠,٠٠٠ وزيادة حقوق الملكية بمبلغ ٤٠,٠٠٠

د) زيادة الأصول بمبلغ ٦٠,٠٠٠ونقص حقوق الملكية بمبلغ ٤٠,٠٠٠

٤. أي من العمليات الآتية تؤدي إلى زيادة أصل ونقص أصل آخر دون تغيير إجمالي الأصول؟

أ) تحصيل مبلغ مستحق من أحد العملاء نقدًا. ب) سداد قرض بنكي بشيك.

ج) شراء بضاعة بالآجل من الموردين. د) سداد أجور العمال نقدًا.

nezakr.natega4dk.net

٥. إذا قامت منشأة بشراء أثاث لمقر المنشأة بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه نقدًا، وسُجلت العملية خطأً كـ «مصروف صيانة» بدلاً من إدراجها كأصل رأسمالي، فإن هذا الخطأ يُصنف بأنه:

أ) خطأ سهو كامل. ب) خطأ في المبدأ المحاسبي ولا يؤثر على توازن ميزان المراجعة.

ج) خطأ ترحيل يؤدي لاختلال توازن ميزان المراجعة. د) خطأ متكافئ يؤدي لزيادة جانب الأصول.

٦. ما الحساب الوسيط المؤقت الذي ينشئه المحاسب عند عدم توازن جانبي ميزان المراجعة لحين اكتشاف الأخطاء وتصحيحها؟

أ) حساب الأرباح والخسائر. ب) حساب التسوية (المعلق).

ج) حساب رأس المال العامل. د) حساب جاري المالك.

٧. أي الأطراف الخارجية التالية يهتم بمراجعة القوائم المالية للمنشأة لتقييم ملاءمتها وقدرتها على سداد أصل القروض وفوائدها في مواعيدها؟

أ) البنوك والمقرضون. ب) مصلحة الضرائب. ج) العاملون بالمنشأة. د) الموردون فقط.

٨. يُحسب مجمل الربح داخل حساب المتاجرة عن طريق:

أ) إيراد المبيعات مطروحاً منه المصروفات التشغيلية والعمومية.

ب) إيراد المبيعات مطروحاً منه تكلفة البضاعة المباعة.

ج) صافي الربح مضافاً إليه المسحوبات الشخصية.

د) إجمالي الأصول المتداولة مطروحاً منها الخصوم المتداولة.

٩. يستمر نظام القيد المزدوج في الاستخدام حتى اليوم أساسًا لأنه:

أ) يقتصر على العمليات النقدية فقط.

ب) يحقق الانضباط في التسجيل ويعكس الأثر المزدوج لكل معاملة مالية.

ج) يمنع حدوث أخطاء السهو بصورة مطلقة.

د) يلغي الحاجة إلى إعداد ميزان المراجعة.

١٠. إذا بلغ إجمالي أصول منشأة ٤٥٠,٠٠٠ جنيه، وإجمالي حقوق الملكية ٢٧٠,٠٠٠ جنيه، فإن قيمة الخصوم (الالتزامات تجاه الغير) تساوي:

أ) ٧٢٠,٠٠٠ جنيه. ب) ٢٧٠,٠٠٠ جنيه. ج) ١٨٠,٠٠٠ جنيه. د) ١٥٠,٠٠٠ جنيه.

ثانيًا: تطبيقات ومسائل قصيرة:

١١. قامت منشأة «الوفاء» بالمعاملات الآتية:

- أودع المالك رأس مال قدره ٢٠٠,٠٠٠ جنيه في الخزينة.
- اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه على الحساب من محلات النور.
- سددت المنشأة إيجار المعرض بمبلغ ٦,٠٠٠ جنيه نقدًا.

المطلوب: حلل كل معاملة إلى طرفيها (المدين والدائن) موضحاً التصنيف والسبب.

.....

nezakr.natega4dk.net

١٢. بلغت مبيعات إحدى المنشآت التجارية ٥٠٠,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ٣٢٠,٠٠٠ جنيه، والمصروفات التشغيلية ٨٠,٠٠٠ جنيه. في ضوء ذلك:

أ. احسب مجمل الربح.

ب. احسب صافي الربح.

ج. بيّن العلاقة بين مجمل الربح وصافي الربح في هذه الحالة.

.....

١٣. عند إعداد ميزان المراجعة، بلغ مجموع الأرصدة المدينة ٦٠٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الأرصدة الدائنة ٥٩٠,٠٠٠ جنيه، فتم فتح حساب التسوية (المعلق) بالفرق. في ضوء ذلك:

أ. احسب قيمة رصيد حساب التسوية وحدد طبيعته.

ب. إذا تبين أن سبب الفرق هو عدم ترحيل الطرف الدائن من أحد القيود بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه، فحدّد الإجراء المحاسبي اللازم لتصحيح الخطأ وإقفال حساب التسوية.

.....

١٤. اشترت إحدى المنشآت معدات نقدًا بمبلغ ٢٥,٠٠٠ جنيه، ولكن تم تسجيل المبلغ في حساب المصروفات بدلًا من حساب المعدات. في ضوء ذلك:

أ. حدّد أثر الخطأ على توازن ميزان المراجعة.

ب. قدّم الدليل الحسابي على إجابتك.

ج. فسّر أثر الخطأ على المعلومات الواردة في القوائم المالية.

.....

١٥. باعت منشأة بضاعة على الحساب بمبلغ ٤٠,٠٠٠ جنيه، وظهرت مؤشرات على صعوبة تحصيل جزء من المبلغ. في ضوء ذلك: بيّن كيفية تطبيق مفهوم الحيطة والحذر عند تقييم هذا الحق، مع تحديد الأثر المحتمل على القوائم المالية.

.....

١٦. اشترت منشأة بضاعة على الحساب بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه، ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المالية. حدّد الأساس المحاسبي الذي يقتضي إثبات المعاملة في الفترة التي حدثت فيها، مع توضيح السبب.

.....

١٧. إذا أظهرت قائمة المركز المالي رصيداً للأصول مقداره ١٠٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ مجموع الخصوم وحقوق الملكية ٩٥,٠٠٠ جنيه؛ حلل الأسباب المحتملة لهذا الاختلال وكيف يوجه هذا المؤشر المحاسب للتحقق من البيانات الناقصة.

.....

ثالثًا: أسئلة التفسير والاستدلال JRE:

١٨. وفقًا لأساس الاستحقاق، لماذا يُعترف بالإيراد عند تقديم الخدمة واكتسابه، حتى إذا تم تحصيل النقدية في فترة لاحقة؟

.....

nezakr.nateg4dk.net

١٩. لماذا لا يعني توازن ميزان المراجعة بالضرورة خلو الدفاتر المحاسبية من الأخطاء؟

.....

٢٠. «يرى بعض المديرين أن توازن قيود اليومية وميزان المراجعة كافٍ لضمان صحة القوائم المالية».

قيّم هذا الرأي في ضوء حدود قدرة القيد المزدوج على اكتشاف الأخطاء، ودور المبادئ المحاسبية في تحقيق تمثيل صادق للمعلومات المالية.

.....

٢١. لماذا تُعد المحاسبة نظامًا لقياس الواقع الاقتصادي وتفسيره، وليست مجرد عملية حسابية لتسجيل الأرقام؟

.....

٢٢. حدّد الجانب الذي يُسجل فيه كل حساب في المعاملات الآتية، مع ذكر السبب باختصار:

أ) زيادة النقدية نتيجة تحصيل مبلغ مستحق من أحد العملاء.

ب) زيادة الإيرادات نتيجة تقديم خدمة نقدًا.

ج) زيادة المصروفات نتيجة دفع مصروف إيجار نقدًا.

.....

٢٣. رتب الخطوات التالية ترتيبًا صحيحًا لتوضيح تدفق البيانات المحاسبية من وقوع المعاملة حتى إعداد القوائم المالية:

إعداد القوائم المالية. تحليل المعاملة المالية. إعداد قيود اليومية.

ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ. إعداد ميزان المراجعة.

٢٤. أهملت إحدى المنشآت تسجيل معاملة مالية بالكامل، فلم يتم إثبات أي من طرفي القيد في الدفاتر.

أ. حدّد أثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة.

ب. فسّر سبب عدم ظهور الفرق في ميزان المراجعة.

ج. بيّن لماذا لا يعني توازن ميزان المراجعة بالضرورة خلو الدفاتر من الأخطاء.

.....

٢٥. اشرح كيف تنتقل نتيجة نشاط المنشأة (صافي الربح أو الخسارة) لتؤثر بشكل مباشر على قائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي.

.....

٢٦. علل أهمية تقسيم الأصول إلى (متداولة وغير متداولة) والخصوم إلى (متداولة وغير متداولة) بالنسبة للمستثمرين وجهات الإقراض.

.....

nezakr.natega4dk.net

٢٧. "يرى بعض مديري الشركات أن توازن قيود اليومية وميزان المراجعة كافٍ لضمان صحة ونزاهة القوائم المالية. في ضوء ذلك: اكتب استدلالاً ماليًا منظمًا (حكم - تفسير - دليل) لتقييم هذا الادعاء، موضحًا حدود قدرة القيد المزدوج على اكتشاف الأخطاء، ودور المبادئ المحاسبية والأخلاقية في تحقيق التمثيل الصادق للمعلومات في التقارير المالية."

.....

رابعًا: أكمل الجداول التالية: **(٣ أسئلة × درجتين = ٦ درجات)**

٢٨. أكمل الجدول التالي موضحًا أثر كل معاملة على عناصر المعادلة المحاسبية:

المعاملة	الأصول	الخصوم	حقوق الملكية
اقتراض ٥٠,٠٠٠ جنيه وإيداعه في الحساب البنكي للمنشأة	.....	.....	.....
سحب المالك ٥,٠٠٠ جنيه نقدًا لاستخدامه الشخصي	.....	.....	.....

أكمل الجدول التالي للمقارنة بين أساس الاستحقاق والأساس النقدي:

وجه المقارنة	أساس الاستحقاق	الأساس النقدي
توقيت إثبات الإيرادات والمصروفات	.....	.....
أثره على قياس ربحية الفترة	.....	.....
الحالات التي يناسب فيها استخدامه	.....	.....

أكمل الجدول التالي للمقارنة بين خطأ السهو الكامل وخطأ الترحيل:

وجه المقارنة	خطأ السهو الكامل	خطأ الترحيل
طبيعة الخطأ	.....	.....
أثره المحتمل على ميزان المراجعة	.....	.....
إمكانية اكتشافه من خلال توازن الميزان	.....	.....

nezakr.natega4dk.net

الوحدة الثالثة: دفاتر اليومية المساعدة

الأسبوع ..... القسم الأول: مقدمة إلى دفاتر اليومية المساعدة التاريخ: / /

القسم الثاني: دفتر يومية المبيعات ودفتر يومية المشتريات

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: محاكاة تدقيق دفاتر القيد الأولي والرقابة الداخلية

- قسم الطلاب إلى مجموعات من ٣ إلى ٤ طلاب.
- قامت منشأة تجارية متوسطة الحجم بالمعاملات التالية خلال يوم عمل واحد:

١. بيع بضاعة بالآجل للعميل «أحمد» بقيمة ١٢,٠٠٠ جنيه بموجب فاتورة مبيعات رقم (١٠١)

٢. بيع بضاعة نقدًا للعميل جبريل بقيمة ٥,٠٠٠ جنيه بموجب إيصال استلام نقدية.

٣. بيع جهاز حاسب آلي قديم (أصل ثابت مستعمل) بالآجل للعميل «محمود» بقيمة ٣,٠٠٠ جنيه.

٤. شراء بضاعة بغرض إعادة البيع بالآجل من المورد «منشأة النيل» بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه بموجب فاتورة مشتريات رقم (٥٠٥)

يفحص الطلاب المستند المؤيد لكل معاملة، ثم:

١. يحددون نوع المعاملة.

٢. يحددون المستند المؤيد لها.

٣. يحددون دفتر القيد الأولي المناسب.

٤. يوضحون سبب عدم تسجيل المعاملة في دفاتر اليومية المساعدة الأخرى.

٥. يوضحون كيفية ترحيل المعاملة إلى دفاتر الأستاذ ذات الصلة.

الحل الإرشادي

المعاملة	نوع المعاملة	المستند المؤيد	دفتر القيد الأولي
(1)	بيع بضاعة على الحساب	فاتورة مبيعات	دفتر يومية المبيعات
(2)	بيع بضاعة نقدًا	إيصال استلام نقدية	دفتر يومية المقبوضات النقدية
(3)	بيع أصل ثابت على الحساب	مستند بيع الأصل	دفتر اليومية العامة
(4)	شراء بضاعة على الحساب	فاتورة مشتريات	دفتر يومية المشتريات

ملاحظة: لا تُسجل المعاملة (٢) في دفتر يومية المبيعات لأنها معاملة نقدية، بينما لا تُسجل المعاملة (٣) في دفتر يومية المبيعات لأنها تتعلق ببيع أصل ثابت وليس بضاعة بغرض إعادة البيع. أما المعاملة (٤) فتُسجل في دفتر يومية المشتريات لأنها تمثل شراء بضاعة بغرض إعادة البيع على الحساب.

nezakr.natega4dk.net

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: تُعد دفاتر اليومية المساعدة أداة تنظيمية لتقسيم العمل المحاسبي وتسهيل عملية الرقابة.

- المطلوب: ناقش الفرق بين مفهوم «البضاعة بغرض إعادة البيع» و«الأصول الثابتة»، وموضحاً كيف يحدد هذا التمييز نوع دفتر القيد الأولي المناسب عند الشراء أو البيع الآجل.

السؤال الثاني: تأمل المعاملات المالية الآتية الخاصة بإحدى المنشآت التجارية خلال شهر مارس:

١. شراء بضاعة بغرض إعادة البيع بالأجل من «شركة السلام» بمبلغ ٣٥,٠٠٠ جنيه بموجب فاتورة رقم (٢٠١)

٢. بيع أثاث مكتبي قديم (أصل ثابت) بالأجل للعميل «سامح» بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه.

٣. تحصيل مبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه نقداً من أحد العملاء مقابل مبيعات بضاعة فورية بموجب إيصال استلام نقدية.

- المطلوب: صمّم جدولاً يوضح لكل معاملة: (نوع المعاملة - المستند المؤيد - دفتر القيد الأولي المناسب).

السؤال الثالث: قامت منشأة تجارية بشراء سيارة نقل لاستخدامها في أعمال الشركة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه بالأجل من «شركة السيارات المتحدة".

- المطلوب:

أ. حدّد دفتر القيد الأولي الذي تسجل فيه هذه المعاملة.

ب. فسّر عدم تسجيل هذه المعاملة في «دفتر يومية المشتريات".

ج. اكتب قيد اليومية العام الصحيح لإثبات هذه المعاملة.

السؤال الرابع: تمت المعاملتان الآتيتان في نفس اليوم:

المعاملة (أ) سداد مبلغ ٥,٠٠٠ جنيه بشيك للمورد «أحمد» سداداً للمستحق عليه بموجب إيصال صرف.

المعاملة (ب) تحصيل مبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه نقداً من العميل «محمود» مقابل مبيعات بضاعة بموجب إيصال قبض.

- المطلوب:

أ. حدد دفتر القيد الأولي لكل معاملة.

ب. بيّن أثر كل معاملة على دفاتر الأستاذ المساعدة ذات الصلة (حسابات الموردين والعملاء).

السؤال الخامس: لديك المعاملات الآتية لمنشأة «الأمل التجارية":

١. شراء آلات ومعدات بالتقسيط (آجل) لاستخدامها في الإنتاج بمبلغ ٤٥,٠٠٠ جنيه.

٢. بيع بضاعة نقداً بقيمة ١٨,٠٠٠ جنيه بموجب إيصال قبض.

٣. شراء بضاعة بغرض إعادة البيع بالأجل من «شركة الهدى» بمبلغ ٢٢,٠٠٠ جنيه بموجب فاتورة مشتريات.

- المطلوب:

أ. حدّد الدفتر الأولي المناسب لكل معاملة من المعاملات الثلاث.

ب. وضح في جملة واحدة سبب استبعاد المعاملة رقم (١) ورقم (٢) من التسجيل في «دفتر يومية المشتريات".

nezakr.natega4dk.net

الأسبوع:.... القسم الثاني: دفتر يومية المبيعات ودفتر يومية المشتريات التاريخ ... / .... / ...

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: حاول أن تحل

السؤال الأول: تحليل وتصنيف المعاملات المحاسبية:

حدد لكل معاملة مما يأتي:

نوع المعاملة ← المستند المؤيد ← دفتر القيد الأولي المناسب

١. بيع بضاعة على الحساب بموجب فاتورة مبيعات.

٢. شراء بضاعة بغرض إعادة البيع على الحساب بموجب فاتورة مشتريات.

٣. تحصيل مبلغ نقدي من أحد العملاء.

٤. شراء أثاث مكتبي على الحساب.

٥. بيع بضاعة نقدًا.

السؤال الثاني: تطبيق على دفتر يومية المبيعات

قامت منشأة «الأمل» خلال شهر سبتمبر بالمعاملات الآتية (جميع المبيعات على الحساب.):

التاريخ	العميل	رقم الفاتورة	قيمة البيع
٩/٥	أحمد	١٠١	٨,٠٠٠ جنيه
٩/١٠	محمود	١٠٢	١٢,٠٠٠ جنيه
٩/١٨	علي	١٠٣	١٠,٠٠٠ جنيه

المطلوب:

١. تحديد دفتر اليومية المناسب لهذه المعاملات.

٢. حساب إجمالي المبيعات الآجلة.

٣. تحديد الحساب المدين والحساب الدائن في كل معاملة.

السؤال الثالث: تطبيق على دفتر يومية المشتريات

قامت منشأة «الأمل» خلال شهر سبتمبر بالمعاملات الآتية (وجميع المشتريات بضاعة بغرض إعادة البيع وعلى الحساب) :

التاريخ	المورد	رقم الفاتورة	قيمة الشراء
٩/٦	منشأة النيل	٢٠١	١٥,٠٠٠ جنيه
٩/١٢	منشأة السلام	٢٠٢	٩,٠٠٠ جنيه
٩/٢٠	منشأة الأمل	٢٠٣	١٦,٠٠٠ جنيه

المطلوب:

١. تحديد دفتر اليومية المناسب.

٢. حساب إجمالي المشتريات الآجلة.

٣. تحديد الحساب المدين والحساب الدائن في كل معاملة.

nezakr.natega4dk.net

سؤال تفسير وتبرير (JRE)

لاحظ أحد الطلاب أن المنشأة سجلت شراء أثاث مكتبي على الحساب في دفتر يومية المشتريات.

هل توافق على هذا التسجيل؟ برر إجابتك مستندًا إلى نوع المعاملة وطبيعة المشتريات ودفتر القيد الأولي المناسب.

الأداء المنزلي:

١. لماذا يُعد الاعتماد المنفرد على «دفتر اليومية العامة» غير فعّال ومحفوفاً بالمخاطر المحاسبية في المنشآت التي تشهد نمواً ملحوظاً في حجم معاملاتها اليومية؟

٢. ما المعيار المحدد لإدراج المعاملة المالية في «دفتر يومية المبيعات»، ولماذا لا يتم تسجيل عمليات بيع الأصول الثابتة بالآجل أو المبيعات النقدية داخله؟

٣. بيّن كيف يسهم الربط بين «المستندات الأصلية المؤيدة» و«دفتر القيد الأولي» في إرساء نظام رقابة داخلية قوي وموثوق يحمي المنشأة من محاولات التلاعب المالي.

٤. اشرح الأساس المحاسبي الذي يجعل دفاتر اليومية المساعدة وسيلة تنظيمية تخدم نظام القيد المزدوج وتُمهّد لتطبيقه، دون أن تكون بديلًا عنه أو تُلغي قواعده الأساسية.

٥. وضح آلية الترحيل المزدوج لدفتر يومية المبيعات الآجلة في نهاية الفترة؛ مبيناً كيف يُرحل «المجموع الإجمالي» مقارنة بـ «المبالغ الفردية للعملاء»، وما أثر ذلك على توازن ميزان المراجعة.

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قامت إحدى المنشآت التجارية بالمعاملات التالية؛ أيٌّ منها يجب إدراجه وإثباته حصراً داخل دفتر يومية المبيعات المساعد؟

أ) بيع بضاعة تجارية لأحد العملاء وتحصيل القيمة نقدًا فور التسليم بموجب إيصال نقدية.

ب) بيع سيارة نقل قديمة مستعملة خاصة بالمنشأة بالآجل بموجب عقد بيع.

ج) بيع بضاعة تجارية للعميل «منشأة الأمل» على الحساب بموجب فاتورة مبيعات ضريبية.

د) استلام نقدية من أحد المدينين سداداً لمديونية سابقة عليه.

٢. قامت إحدى المنشآت التجارية بالمعاملات التالية؛ أيٌّ منها يجب إدراجه وإثباته حصراً داخل دفتر يومية المشتريات المساعد؟

أ) شراء بضاعة تجارية نقدًا من أحد الموردين بموجب إيصال سداد نقدي.

ب) شراء آلة إنتاج على الحساب من إحدى الشركات بموجب فاتورة شراء.

ج) شراء بضاعة تجارية من المورد «شركة النور» على الحساب بموجب فاتورة شراء.

د) سداد مبلغ نقدي لأحد الموردين تسويةً لمديونية سابقة عليه.

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

٣. اذكر أربعة أنواع شائعة من دفاتر اليومية المساعدة المتخصصة، مبيناً نوع المستند الثبوتي الأصلي المعتمد كدليل تسجيل لكل منها.

٤. لماذا تضعف موثوقية التسجيلات المحاسبية ومصداقيتها المهنية عند تسجيل القيود مباشرة في دفاتر الحسابات، دون الاستناد إلى مستندات أصلية مؤيدة للعمليات؟

٥. **التفسير المدعوم بالأدلة JRE :** إذا ألغت منشأة تجارية كبرى الدفاتر المساعدة، وقررت تسجيل جميع فواتير الشراء والبيع اليومية مباشرة في دفتر اليومية العامة، فكيف يؤثر ذلك في سرعة إعداد الحسابات الختامية ودقة ميزان المراجعة؟ فسّر إجابتك مع بيان الأسباب والآثار المحاسبية المترتبة على ذلك.

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قامت إحدى المنشآت التجارية بالمعاملات التالية؛ أيّ منها يجب إدراجه وإثباته حصراً داخل دفتر يومية المشتريات المساعد؟

أ) شراء بضاعة تجارية من أحد الموردين نقدًا بموجب إيصال سداد.

ب) شراء أثاث ومكاتب إدارية للشركة بالأجل بموجب عقد شراء.

ج) شراء بضاعة تجارية من شركة «النور» على الحساب بموجب فاتورة شراء ضريبية.

د) سداد دفعة نقدية لأحد الدائنين لحساب مستحق سابق.

٢. قامت إحدى المنشآت التجارية بالمعاملات التالية؛ أيٌّ منها يجب إدراجه وإثباته حصراً في دفتر يومية المقبوضات النقدية؟

أ) تحصيل قيمة مبيعات بضاعة نقدًا من أحد العملاء بموجب إيصال نقدية.

ب) بيع بضاعة تجارية لأحد العملاء على الحساب بموجب فاتورة مبيعات.

ج) شراء سيارة لاستخدامها في نقل البضائع ودفع قيمتها بشيك.

د) شراء بضاعة تجارية من أحد الموردين على الحساب بموجب فاتورة شراء.

أجب عما يلي:

٣. اذكر أربعة أنواع من دفاتر الأستاذ المساعدة وسجلات الرقابة الفرعية (مثل: أستاذ مساعد العملاء، أستاذ مساعد الموردين...)، مبيناً الحساب الإجمالي العام المقابل لكل منها في دفتر الأستاذ العام.

٤. قارن بين المعالجة المحاسبية لـ إجمالي قيمة دفتر يومية المشتريات الآجلة في نهاية الشهر، والمعالجة المحاسبية لـ حسابات الموردين الفردية الواردة في نفس الدفتر.

٥. **التفسير المدعوم بالأدلة JRE :** ماذا يحدث لكفاءة العمل المحاسبي وفاعلية نظام الرقابة الداخلية ومنع الاحتيال إذا قامت منشأة بإلغاء الفصل بين مهام تسجيل العمليات في الدفاتر اليومية المساعدة ومهام الترحيل والتحصيل النقدي؟ فسّر إجابتك موضحًا الأسباب والآثار الرقابية والمحاسبية المترتبة على ذلك.

nezakr.natega4dk.net

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. قامت إحدى المنشآت التجارية بالمعاملات التالية؛ أيٌّ منها يجب إدراجه وإثباته حصراً داخل دفتر يومية مردودات المبيعات المساعد؟

أ) رد بضاعة تجارية غير مطابقة للمواصفات اشتراها عميل نقدًا وتم رد قيمتها فورًا من الصندوق.

ب) استلام بضاعة مباعة سابقاً على الحساب من العميل «الأمانة» لعدم مطابقتها للمواصفات بموجب إشعار دائن.

ج) منح تخفيض نقدي للعميل نظير سداده المبكر لمستحقاته (خصم نقدي مسموح به).

د) رد أصل ثابت قديم غير صالح تم بيعه للغير بالأجل بموجب تسوية خاصة.

٢. قامت إحدى المنشآت التجارية بالمعاملات التالية؛ أيٌّ منها يجب إدراجه وإثباته حصراً داخل دفتر يومية مردودات المشتريات المساعد؟

أ) رد بضاعة تم شراؤها نقدًا إلى أحد الموردين، واسترداد قيمتها نقدًا.

ب) رد بضاعة تم شراؤها سابقًا على الحساب إلى المورد «شركة النور» لعدم مطابقتها للمواصفات، بموجب إشعار مدين.

ج) حصول المنشأة على خصم نقدي من أحد الموردين مقابل سداد مديونيته قبل موعد الاستحقاق.

د) رد آلة إنتاج تم شراؤها بالأجل إلى المورد بسبب وجود عيب فني، بموجب اتفاق خاص.

أجب عما يلي:

٣. اذكر أربعة مستندات ثبوتية محاسبية شائعة (مثل: الفاتورة، إشعار المدين، إشعار الدائن، إيصال القبض/الشيك)، مبيناً دفتر اليومية المساعد المناسب لتسجيل كل مستند منها.

٤. قارن بين المعالجة المحاسبية لـ إجمالي دفتر يومية المقبوضات النقدية في نهاية الفترة المالية، والمعالجة المحاسبية لـ حسابات العملاء الفردية المسددة خلال الشهر.

٥. **التفسير المدعوم بالأدلة JRE :** ماذا يحدث لسلامة تطبيق نظام القيد المزدوج ودقة أرصدة حركات المخزون إذا تم تسجيل عمليات مردودات المبيعات والمشتريات مباشرة في دفتر اليومية العامة، دون استخدام دفاتر اليومية المساعدة والإشعارات والمستندات الرسمية المخصصة لهذه العمليات؟ فسّر إجابتك موضحًا الأسباب والآثار المحاسبية والرقابية المترتبة على ذلك.

nezakr.natega4dk.net

الأسبوع ..... القسم الثالث: دفاتر المردودات والخصم التجاري التاريخ: / /

القسم الرابع: دفتر النقدية ودفتر المصروفات النثرية

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: محاكاة الدورة المستندية

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة من ٣ إلى ٤ طلاب.
- تمتلك منشأة تجارية مجموعة من العمليات المتنوعة تشمل: مردودات المبيعات، ومردودات المشتريات، والخصم التجاري، والخصم النقدي، والمصروفات النثرية.

المطلوب: تصميم نظام رقابي مبسط للدفاتر المساعدة.

آلية التنفيذ:

أولًا: تصنيف المعاملات:

صنّف كل معاملة وفق التسلسل الآتي:

نوع المعاملة ← المستند المؤيد ← دفتر القيد الأولي المناسب

ثانيًا: تسجيل المعاملات:

- يقوم أحد الطلاب بتسجيل مردودات المبيعات والمشتريات، وتحديد الإشعار المناسب لكل عملية.
- يقوم طالب آخر باحتساب صافي قيمة المعاملة بعد استبعاد الخصم التجاري، وتحديد أثره على القيمة المسجلة.
- يقوم طالب ثالث بإعداد دفتر النقدية ذي الأعمدة الثلاثة، وتسجيل المقبوضات والمدفوعات والخصم النقدي.
- يقوم طالب رابع بإعداد دفتر المصروفات النثرية التحليلي، ومراجعة صحة التوجيه المحاسبي للعمليات.

ثالثًا: المراجعة والرقابة:

تراجع المجموعة صحة التسجيل والتوجيه المحاسبي، ثم تقدم عرضًا موجزًا يوضح كيف يساهم الفصل بين الدفاتر المساعدة في تعزيز الرقابة الداخلية والحد من الأخطاء.

.....

الأداء المنزلي :

١. ناقش سبب وجوب دعم عمليات مردودات المبيعات بـ «إشعار دائن» ومردودات المشتريات بـ «إشعار مدين»، موضحاً أثر كل منهما على حسابات العملاء والموردين.

٢. قارن بين «الخصم التجاري» و«الخصم النقدي» من حيث: الهدف من المنح، شرط الاستحقاق، وطريقة المعالجة في السجلات المحاسبية لكل من البائع والمشتري.

٣. علل: «يُعد دفتر النقدية ذو الأعمدة الثلاثة دفتراً ذا طبيعة مزدوجة (دفتر يومية أصلية وحساب أستاذ في آنٍ واحد)».

٤. اشرح كيف يؤدي استخدام «دفتر المصروفات النثرية التحليلي» إلى حماية دفتر النقدية الرئيسي من الارتباك وتسهيل ترحيل إجماليات المصروفات لحسابات الأستاذ.

٥. وضح كيف يساهم تسجيل المردودات في دفاتر متخصصة، بدلاً من خصمها مباشرة من حسابات المبيعات والمشتريات في توفير معلومات أكثر دقة ووضوحًا لمتخذي القرار؟

nezakr.natega4dk.net

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: التفسير المدعوم بالأدلة JRE

١. علل: لا يُثبت الخصم التجاري في حساب مستقل، وإنما تُسجل المعاملة بصافي القيمة بعد الخصم التجاري.

٢. علل: يختلف الخصم التجاري عن الخصم النقدي في المعالجة المحاسبية.

٣. سددت المنشأة مستحقًا لأحد الموردين خلال فترة الخصم المنصوص عليها في شروط السداد، فاستفادت من خصم نقدي مكتسب بسبب السداد المبكر. في ضوء ذلك:

أ. اشرح وبرر أثر الخصم النقدي المكتسب على:

رصيد النقدية بالصندوق أو البنك. رصيد المورد. صافي الربح.

ب. أثبت القيد المحاسبي اللازم لإثبات سداد مستحق المورد والاستفادة من الخصم النقدي المكتسب.

.....

الأداء المنزلي:

السؤال الأول : لماذا نخصص دفتراً مستقلاً للمردودات بدلاً من حذفها مباشرة من المبيعات؟

السؤال الثاني : ما الفرق بين «الإشعار الدائن» و«الإشعار المدين» عند إرجاع البضاعة؟

السؤال الثالث : ما الفرق البسيط بين «الخصم التجاري» و«الخصم النقدي» في التسجيل؟

السؤال الرابع: في أي جانب من دفتر النقدية نكتب الفلوس المستلمة، وفي أي جانب نكتب الفلوس المدفوعة؟

السؤال الخامس: اشترت منشأة بضاعة بمبلغ ١,٠٠٠ جنيه، وحصلت على خصم نقدي قدره ٠٠١ جنيه بسبب السداد النقدي الفوري؛ احسب المبلغ المدفوع، وسمِّ نوع الخصم في دفاتر المشتري

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. اشترت منشأة بضاعة قيمتها الإسمية ١٠,٠٠٠ جنيه بخصم تجاري ١٠٪ وبشروط دفع (خصم نقدي ٥٪ إذا تم السداد خلال أسبوع)، فإن القيمة التي تُسجل في دفتر المشتريات وتُقيد في حساب المورد وقت الشراء الآجل هي:

أ) ١٠,٠٠٠ جنيه ب) ٩,٠٠٠ جنيه ج) ٨,٥٥٠ جنيه د) ٩,٥٠٠ جنيه

nezakr.natega4dk.net

٢. عند تحصيل مستحقات أحد العملاء البالغة ٦,٠٠٠ جنيه خلال فترة الخصم النقدي بنسبة ٥٪، فإن قيمة الخصم المسموح به تساوي:

أ) ٣٠٠ جنيه ب) ٢٥٠ جنيها ج) ٥,٧٠٠ جنيه د) ٦,٠٠٠ جنيه

أجب عما يلي:

٣. قام العميل «سليم» برد بضاعة تالفة قيمتها ١,٥٠٠ جنيه سبق شراؤها بالأجل. حدد:

- دفتر اليومية المساعد الذي تُسجل فيه العملية.
- قيمة الحساب المدين.
- قيمة الحساب الدائن.

٤. كان رصيد النقدية في دفتر النقدية 12,000 جنيه، ثم بلغت المقبوضات 8,000 جنيه والمدفوعات 5,000 جنيه. احسب رصيد النقدية في نهاية الفترة.

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. باعت منشأة بضاعة قيمتها الإسمية (قائمة الأسعار) ٢٠,٠٠٠ جنيه بخصم تجاري ١٠٪ وبشروط دفع (خصم نقدي ٤٪ إذا تم السداد خلال ١٠ أيام)، فإن القيمة التي تُسجل في دفتر يومية المبيعات وتُقيد في حساب العميل وقت البيع الآجل هي:

أ) ٢٠,٠٠٠ جنيه ب) ١٨,٠٠٠ جنيه ج) ١٧,٢٨٠ جنيه د) ١٩,٢٠٠ جنيه

٢. سددت المنشأة مبلغًا قدره 8,000 جنيه لأحد الموردين خلال فترة الخصم النقدي بنسبة 5%. فإن قيمة الخصم المكتسب تساوي:

أ) ٤٠٠ جنيه ب) ٥٠٠ جنيه ج) ٧,٦٠٠ جنيه د) ٨,٠٠٠ جنيه

أجب عما يلي:

٣. بفرض قيام المنشأة برد بضاعة غير مطابقة للمواصفات قيمتها ٢,٠٠٠ جنيه إلى المورد «شركة الأمل»؛ حدد اسم الدفتر المساعد الواجب استخدامه، وطرفي القيد المرحل، مع ذكر نوع الإشعار المُرسل للمورد.

٤. بلغت السلفة المستديمة لدفتر المصروفات النثرية 5,000 جنيه، وبلغ إجمالي المصروفات النثرية خلال الفترة 3,200 جنيه. احسب مبلغ استعاضة السلفة في نهاية الفترة.

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. اشترت منشأة بضاعة قيمتها الإسمية بالفاتورة ١٥,٠٠٠ جنيه بخصم تجاري ٢٠٪ وبشروط دفع (خصم نقدي ٥٪ في حال السداد الفوري خلال أسبوع)، فإن القيمة التي تُسجل كالتزام في حساب المورد عند إثبات عملية الشراء الآجل هي:

أ) ١٥,٠٠٠ جنيه ب) ١٢,٠٠٠ جنيه ج) ١١,٤٠٠ جنيه د) ١٤,٢٥٠ جنيه

nezakr.natega4dk.net

٢. بلغت قيمة أحد المصروفات النثرية ٧٥٠ جنيها، وكانت السلفة المستديمة ٤,٠٠٠ جنيه. فما الرصيد المتبقي من السلفة بعد سداد هذا المصروف فقط؟

أ) ٣,٢٥٠ جنيها　　ب) ٣,٧٥٠ جنيها　　ج) ٤,٧٥٠ جنيها　　د) ٧٥٠ جنيها

أجب عما يلي:

٣. بفرض استلام المنشأة إشعاراً دائناً من المورد «البركة» بقيمة ٨٠٠ جنيه نتيجة رد بضاعة تالفة مشتراة سابقاً بالأجل؛ حدد الدفتر المساعد المعني، والأثر المزدوج (المدين والدائن) على حسابات الأستاذ.

٤. كان رصيد النقدية أول الفترة ١٠,٠٠٠ جنيه، وبلغت المقبوضات ٦,٠٠٠ جنيه والمدفوعات ٤,٥٠٠ جنيه. احسب رصيد النقدية في نهاية الفترة.

الأسبوع ..... القسم الخامس: تطبيق شامل غير محلول - الدفاتر المساعدة في الممارسة العملية

التاريخ: / /

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: محاكاة قسم الحسابات بمؤسسة فريدة

وزع الطلاب في مجموعات.

وزع الأدوار داخل كل مجموعة (٤ طلاب):

- **مسؤول المبيعات والمردودات:** يسجل في دفتر يومية المبيعات الآجلة ودفتر مردودات المبيعات.
- **مسؤول المشتريات والمردودات:** يسجل في دفتر يومية المشتريات الآجلة ودفتر مردودات المشتريات.
- **أمين الخزينة والبنك:** يسجل العمليات في دفتر النقدية ذي الأعمدة الثلاثة (المقبوضات والمدفوعات والخصومات).
- **مدقق الحسابات ورئيس الفريق:** يشرف على ترحيل الحسابات الشخصية (العملاء والموردين) والحسابات العامة، ويستخرج رصيد النقدية والبنك النهائي.

خطة التنفيذ:

١. **المرحلة الأولى (١٠ دقائق):** فرز المعاملات الـ ١١ وتحديد الدفتر المساعد المختص لكل معاملة مع الانتباه للفصل التام بين المعاملات النقدية والآجلة.

٢. **المرحلة الثانية (١٥ دقيقة):** تسجيل كل طالب لدفاتره المساعدة المحددة واستخراج إجماليات الدفاتر.

٣. **المرحلة الثالثة (١٥ دقيقة):** تنفيذ الترحيل المشترك؛ ترحيل الحسابات الفردية للعملاء (رامي، سلمى) والموردين (دلتا، النيل)، ثم ترحيل إجماليات الدفاتر للحسابات الاسمية غير الشخصية، وحساب رصيدي النقدية والبنك.

٤. **المرحلة الرابعة (٥ دقائق):** مراجعة تطابق الرصيد النهائي للنقدية والبنك وفق فقرة «المراجعة النهائية» أسفل البطاقة.

nezakr.nategа4dk.net

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: في يوم ١٢ يونيو، باعت مؤسسة فريدة بضائع نقدية بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه؛ فسّر لماذا تُسجل هذه المعاملة في دفتر النقدية فقط وتُستبعد تماماً من دفتر يومية المبيعات.

السؤال الثاني: قارن بين المستند المستخدم في معاملة ٧ يونيو (إشعار دائن رقم ٣٠١ مع رامي) والمستند في معاملة ٢٥ يونيو (إشعار مدين رقم ٤٠١ مع شركة النيل) من حيث: الطرف المصدر للمستند، وأثره على رصيد الحساب الشخصي للطرف الآخر.

السؤال الثالث: اشرح باختصار الفرق في آلية ترحيل «دفتر يومية المبيعات» إلى دفتر الأستاذ بين:

١. المبالغ الفردية لكل عميل (مثل رامي وسلمى).

٢. المجموع الإجمالي لدفتر اليومية في نهاية الشهر.

السؤال الرابع: في معاملة ١٠ يونيو تم سداد مستحقات شركة دلتا بشيك بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه مع الحصول على خصم ٢,٠٠٠ جنيه، بينما في ٢٨ يونيو استلمت المؤسسة شيكاً من سلمى بمبلغ ١١,٥٠٠ جنيه مع منحها خصماً ٥٠٠ جنيه:

- بيّن نوع الخصم وطبيعته المحاسبية (مدين أم دائن) في كلتا المعاملتين، وكيف يؤثر كل منهما على أرباح المنشأة.

السؤال الخامس: بدأت مؤسسة فريدة الشهر برصيد بنك قدره ٤٠,٠٠٠ جنيه ورصيد نقدية ١٥,٠٠٠ جنيه:

- استخرج رصيد النقدية ورصيد البنك في نهاية شهر يونيو من واقع المعاملات النقدية الواردة بالدراسة موضحاً خطواتك الحسابية.

الأسبوع ..... القسم السادس: التفسير المدعوم بالأدلة JRE التاريخ: / /

الفترة الثانية:

نشاط: غرفة مناظرة وتدقيق JRE

وزع الطلاب في مجموعات.

وزع الأدوار داخل كل فريق (٤ طلاب):

- **المحلل الرقابي (صوت الكفاءة):** يستخرج الأدلة على أن الدفاتر المساعدة تعزز الرقابة (فصل المعاملات المتشابهة، الرقابة المزدوجة عبر مطابقة إجمالي دفتر اليومية المساعدة مع أستاذ الحسابات الشخصية).
- **مدقق المخاطر (صوت التحديات):** يستخرج التحديات ونقاط الضعف (تشتت المستندات، أخطاء التنسيق، مرحلية الترحيل، واحتمال عدم تطابق الدفاتر الفرعية مع الحسابات الإجمالية).
- **المحاسب المالي (خبير الأرقام):** يوظف أرقام حالة «محلات بلال» كأدلة واقعية (مقارنة القيد المفرد المزدحم بمجموع ١٣٧,٥٠٠ باليومية العامة، مقابل القيود الإجمالية المبوبّة: مشتريات ٧٠,٠٠٠، مبيعات ٥٥,٠٠٠، مردودات مشتريات ٧,٠٠٠، مردودات مبيعات ٥,٥٠٠).
- **المقرر (كاتب مقال JRE):** يصيغ الحكم المتوازن وفق إطار الكتابة المعتمد: «مقدمة – حجة الكفاءة – حجة التحديات – تفنيد الرأي المعارض – خاتمة مبررة».

nezakr.natega4dk.net

خطة التنفيذ:

١. **المرحلة الأولى (١٠ دقائق):** يدرس الفريق النموذجين المحلولين لمحلات بلال (اليومية العامة الواحدة مقابل الدفاتر المساعدة الأربعة) ويقارنون بينهما من حيث: وضوح الرصيد النهائي لكل عميل ومورد والجهد المبذول في الرقابة.

٢. **المرحلة الثانية (١٥ دقيقة):** حلقة نقاش داخلية يتبادل فيها «المحلل الرقابي» و«مدقق المخاطر» الحجج مدعومة بالأرقام، تمهيداً لبناء الرد على الحجة المعارضة.

٣. **المرحلة الثالثة (١٥ دقيقة):** كتابة تقرير JRE جماعي قصير ومكثف يتبع الهيكل الإرشادي لضمان تلبية معايير الدرجة الممتازة (١٨–٢٠ درجة).

٤. **المرحلة الرابعة (٥ دقائق):** مراجعة نقدية متبادلة بين الفرق وفق شبكة التقييم .

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: وضّح كيف يؤدي استخدام دفاتر اليومية المساعدة المتخصصة إلى خلق «رقابة مزدوجة» على حسابات العملاء والموردين مقارنة باستخدام دفتر يومية عامة واحد.

السؤال الثاني: بالرجوع إلى حالة «محلات بلال»، اشرح كيف وفّرت دفاتر المردودات المستقلة معلومات فورية ودقيقة عن صافي المديونية لكل من محلات منصور والعميل جبريل مقارنة باليومية العامة.

السؤال الثالث: ناقش الرأي القائل بأن «تعدد الدفاتر المساعدة قد يفتح باباً لظهور أخطاء محاسبية جديدة»، مبيناً مثالاً لأحد التحديات الناتجة عن كثرة السجلات.

السؤال الرابع: بيّن كيف يخدم التبويب المنفصل للعمليات في دفاتر مساعدة متخصصة تحقيق مبدأ «التمثيل الصادق للقوائم المالية» مقارنة بدمج جميع الحركات داخل دفتر واحد.

السؤال الخامس: «هل يُعتبر تقسيم الدفاتر إلى دفاتر مساعدة حلاً مثالياً ومطلوباً لجميع المنشآت دون استثناء؟» قدّم حكماً محاسبياً مبرراً يوازن بين حجم الأعمال وتكلفة تطبيق النظام.

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

(نموذج أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

- تُسجل المبيعات النقدية في:

أ) دفتر يومية المبيعات ب) دفتر النقدية ج) دفتر مردودات المبيعات د) دفتر يومية المشتريات

أجب عما يلي:

السؤال الأول: اذكر اسم الدفتر المساعد الذي تسجل فيه عملية «شراء بضاعة على الحساب من مورد».

nezakr.natega4dk.net

السؤال الثاني: ما نوع المستند الذي ترسله المنشأة للعميل عند استلام بضاعة مرتجعة منه لتخفيض حسابه؟

السؤال الثالث: بالرجوع إلى معاملات مؤسسة فريدة؛ اشرح لماذا لا يتم إدراج عملية دفع الرواتب نقداً في دفتر يومية المشتريات أو المبيعات.

السؤال الرابع: وضّح كيف يساعد استخدام دفاتر اليومية المساعدة المتخصصة في تقليل الأخطاء المحاسبية وتسهيل عملية المراجعة مقارنة بتسجيل كل العمليات في دفتر يومية عامة واحد.

(نموذج ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

أيٌّ من العمليات الآتية يُسجل في «دفتر مردودات المشتريات»؟

أ) رد بضاعة تالفة إلى أحد الموردين بعد الشراء بالآجل　　ب) رد بضاعة من عميل لوجود عيب صناعي

ج) بيع بضاعة نقدية لأحد العملاء　　د) سداد مستحقات المورد بشيك مع أخذ خصم

أجب عما يلي:

السؤال الأول: ما الحساب الذي نجعله مديناً عند تسجيل مشتريات آجلة في القيد الإجمالي الشهري لدفتر يومية المشتريات؟

السؤال الثاني: حدد هل يُعتبر «الخصم المكتسب» عند سداد المورد إيراداً للمنشأة أم مصروفاً عليها؟

السؤال الثالث: إذا رد العميل «رامي» جزءاً من بضاعة سبق شراؤها بالآجل؛ بيّن أثر هذا الرد على كل من إيراد المبيعات ورصيد حساب العميل.

السؤال الرابع: يرى البعض أن تعدد الدفاتر المساعدة قد يؤدي إلى تشتت العمليات وظهور أخطاء في التنسيق؛ ناقش هذا الرأي مبيناً كيف يمكن للمنشأة تفادي هذه المشكلة بنظام ترحيل منظم.

(نموذج ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

- يُرحل المجموع الإجمالي لدفتر يومية المبيعات الآجلة في نهاية الشهر إلى الجانب:

أ) المدين لحساب العملاء　　ب) الدائن لحساب المبيعات

ج) المدين لحساب المشتريات　　د) الدائن لحساب الخزينة

أجب عما يلي:

السؤال الأول: ما هما الحسابان الأساسيان الماليان اللذان يتضمنهما «دفتر النقدية ذو الأعمدة الثلاثة»؟

السؤال الثاني: ما هو المستند المحاسبي الذي ترسله المنشأة للمورد عند رد جزء من البضاعة المعيبة إليه؟

السؤال الثالث:اشرح الفرق بين كيفية ترحيل المبالغ الفردية للعملاء وإجمالي دفتر المبيعات في نهاية الفترة.

السؤال الرابع: بالاعتماد على دراسة حالة «محلات بلال»؛ وضّح كيف حقق تسجيل رد البضاعة في دفتر مستقل رقابة أوضح على مديونية كل من «منصور» و«جبريل» مقارنة باليومية العامة الواحدة.

nezakr.natega4dk.net

الوحدة الرابعة: ميزان المراجعة وتصحيح الأخطاء

الأسبوع ..... القسم الأول: إعداد ميزان المراجعة التاريخ: / /

القسم الثاني: الأخطاء التي تؤثر على توازن ميزان المراجعة

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: التدقيق المحاسبي واكتشاف الأخطاء

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة من ٣ إلى ٤ طلاب.
- يتم تزويد كل مجموعة بميزان مراجعة غير متوازن لمنشأة تجارية تعاني من فروقات في الإجماليات نتيجة أخطاء ترحيل وتجميع.
- **آلية التنفيذ:**
  - يقوم طالب بفحص وتصنيف الحسابات ذات الأرصدة المدينة والدائنة، والتأكد من نقلها إلى العمود الصحيح.
  - ويقوم طالب آخر بتطبيق الخطوات المنهجية (إعادة تجميع الأستاذ والميزان، وفحص احتمال نقل رصيد مدين إلى الجانب الدائن أو العكس، «ويمكن استخدام قسمة الفرق على ٢ كاختبار مساعد في هذه الحالة.»
  - ويقوم طالب ثالث بمطابقة العمليات مع قيود اليومية، للتحقق من قاعدة القيد المزدوج واكتشاف ترحيل أحد طرفي القيد دون الطرف الآخر.
  - ويقوم طالب رابع بإعداد ميزان المراجعة المُعدّل النهائي وشرح الأثر الرقابي لميزان المراجعة وحدوده أمام الصف.

.....

الأداء المنزلي:

١. اشرح الأهداف الثلاثة الرئيسية لإعداد ميزان المراجعة، وعلل سبب إعداده كخطوة أساسية تسبق إعداد القوائم المالية.

٢. تساوي إجمالي الأرصدة المدينة مع إجمالي الأرصدة الدائنة يؤكد الاتساق الحسابي الداخلي، ولكنه لا يضمن صحة التوجيه المحاسبي»؛ ناقش هذه العبارة مع إعطاء مثال توضيحي.

٣. قارن بين أثر «تسجيل القيد في جانب واحد فقط» وأثر «إثبات مبلغ في الجانب الدائن بدلًا من الجانب المدين « على توازن ميزان المراجعة وقيمة الفرق الناتج.

٤. فسر رياضياً ومحاسبياً لماذا يلجأ المحاسب إلى «إحدى الحالات التي يمكن فيها استخدام قسمة الفرق بين الطرفين على ٢ للمساعدة في اكتشاف خطأ نقل رصيد إلى الجانب العكس».

٥. لخّص الخطوات المهنية المتسلسلة التي ينبغي على المحاسب اتباعها عند اكتشاف وجود فرق بين إجمالي الأرصدة المدينة وإجمالي الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة، بهدف تحديد مصدر الخطأ وتصحيحه.

nezakr.natega4dk.net

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: التفسير المدعوم بالأدلة JRE

١. أظهر حساب مصروف الرواتب في دفتر الأستاذ رصيدًا مدينًا قدره ٤٨,٠٠٠ جنيه، بينما كان الرصيد الصحيح ٥٣,٠٠٠ جنيه بسبب خطأ في جمع الجانب المدين للحساب.

حدد الرصيد الصحيح الذي يجب ترحيله إلى ميزان المراجعة، ومقدار الخطأ في الرصيد المنقول، ثم برّر أثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة وعلى نتيجة الأعمال.

٢. **رُحّل أحد طرفي قيد يومية صحيح إلى الجانب العكسي من الحساب في دفتر الأستاذ. حدد أثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة وعلى نتيجة الأعمال في قائمة الدخل، ثم برّر إجابتك محاسبيًا (مع افتراض أن الحساب الذي تم ترحيله عكسيًا هو حساب مصروف).**

٣. رُحّل مبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه بصورة صحيحة من حيث القيمة والجانب، ولكنه أُثبت في حساب خاطئ بدلاً من الحساب الصحيح في دفتر الأستاذ.

حدد أثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة وعلى القوائم المالية، ثم برّر إجابتك محاسبيًا.

.....

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: ناقش: كيف يُعد ميزان المراجعة خطوة وسيطة بين دفتر الأستاذ والقوائم المالية، ومبيناً أخطاءً لا يستطيع الميزان كشفها.

السؤال الثاني: "قد يتوازن ميزان المراجعة ظاهرين رغم وجود أخطاء فنية."

- **وضح العبارة** بمثال توضيحي لعملية وُجّهت خطأً إلى حساب آخر (مثل تحميل أصل كمصروف)، مبيناً أثرها على التوازن.

السؤال الثالث: قارن في نقاط: بين أثر «إغفال ترحيل أحد طرفي القيد» وأثر «ترحيل المبلغ للجانب العكسي»، من حيث تأثيرهما على توازن الميزان، وقيمة الفرق الناتج.

السؤال الرابع: فسّر محاسبياً ورياضياً: لماذا نُقسِّم الفرق على ٢ لاكتشاف بعض الأخطاء الحسابية، وكيف يساعد ذلك المحاسب في مراجعة حساباته والتأكد من صحة النتائج؟

السؤال الخامس: لخّص: الخطوات المهنية المتسلسلة التي يتبعها المحاسب عند وجود فرق بين الأرصدة المدينة والدائنة للوصول للخطأ وتصحيحه.

nezakr.natega4dk.net

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. إذا أظهر ميزان المراجعة أن إجمالي الأرصدة المدينة ٢٠٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي الأرصدة الدائنة ١٨٥,٠٠٠ جنيه، وكان سبب الفرق هو ترحيل رصيد حساب مدين بمبلغ ٧,٥٠٠ جنيه إلى الجانب الدائن بدلًا من الجانب المدين في ميزان المراجعة.، فإن الحساب المُتسبب في هذا الخطأ هو:

أ) حساب مصروف إيجار بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

ب) حساب مدينين بمبلغ ٧,٥٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

ج) حساب دائنين بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

د) حساب مبيعات بمبلغ ٧,٥٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

٢. إذا أظهر ميزان المراجعة أن إجمالي الأرصدة المدينة ٢٥٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي الأرصدة الدائنة ٢٧٠,٠٠٠ جنيه، وكان سبب الفرق هو ترحيل رصيد حساب دائن بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه إلى الجانب المدين بدلًا من الجانب الدائن في ميزان المراجعة، فإن الحساب المتسبب في هذا الخطأ هو:

أ) حساب أوراق دفع بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

ب) حساب مشتريات بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

ج) حساب مبيعات بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

د) حساب مبانٍ بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

أجب عما يلي:

٣. بفرض شراء أثاث نقدًا بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه، وقد أثبت المحاسب الأثاث مدينًا بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه بصورة صحيحة، ولكنه أثبت النقدية دائنة بمبلغ ٢١,٠٠٠ جنيه بدلًا من ١٢,٠٠٠ جنيه.

استخدم الجدول الآتي لتحليل الخطأ، ثم حدد أثره على توازن ميزان المراجعة ومقدار الفرق الناتج، وبيّن ما إذا كانت القسمة على ٢ تنطبق على هذا المثال أم لا؟

البيان	المبلغ الصحيح	المبلغ المسجل	أثر الخطأ
الأثاث – مدين	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	.....
النقدية – دائن	١٢,٠٠٠	٢١,٠٠٠	.....

أظهر ميزان المراجعة إجمالي الأرصدة المدينة ٢١٢,٠٠٠ جنيه وإجمالي الأرصدة الدائنة ٢٠٠,٠٠٠ جنيه. وتبين أن رصيد حساب دائن بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه لم يُدرج في ميزان المراجعة.

حدد أثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة، ووضح لماذا لا يكفي تساوي قيمة الفرق مع قيمة هذا الرصيد وحده للجزم بأن هذا هو الخطأ الوحيد المسبب للفرق.

nezakr.natega4dk.net

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. إذا أظهر ميزان المراجعة أن إجمالي الأرصدة الدائنة ١٥٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي الأرصدة المدينة ١٣٨,٠٠٠ جنيه، وكان سبب الفرق هو ترحيل رصيد حساب دائن بمبلغ ٦,٠٠٠ جنيه إلى الجانب المدين بدلاً من الجانب الدائن في ميزان المراجعة، فإن الحساب المتسبب في هذا الخطأ هو:

أ) حساب قرض بنكي بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

ب) حساب دائنين (موردين) بمبلغ ٦,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

ج) حساب أوراق قبض بمبلغ ٦,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

د) حساب مصروف إيجار بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

٢. إذا أظهر ميزان المراجعة أن إجمالي الأرصدة المدينة ١٧٥,٠٠٠ جنيه وإجمالي الأرصدة الدائنة ١٩٠,٠٠٠ جنيه، وكان سبب الفرق هو ترحيل رصيد حساب دائن بمبلغ ٧,٥٠٠ جنيه إلى الجانب المدين بدلًا من الجانب الدائن في ميزان المراجعة، فإن الحساب المتسبب في هذا الخطأ هو:

أ) حساب دائنين بمبلغ ٧,٥٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

ب) حساب معدات بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

ج) حساب رأس المال بمبلغ ٥,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

د) حساب مصروف إيجار بمبلغ ٧,٥٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

أجب عما يلي:

٣. بفرض سداد مصروف رواتب بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه نقداً، وقام المحاسب بإثبات النقدية دائناً بمبلغ ٥١,٠٠٠ جنيه (خطأ في تبديل الأرقام؛ حدد أثر ذلك على توازن ميزان المراجعة ومقدار الفرق المتولد، مع افتراض إثبات حساب الرواتب مديناً بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه بصورة صحيحة.

٤. إذا كان الفرق بين جانبي ميزان المراجعة يساوي ضعف أحد الأرصدة المحتمل نقلها إلى الجانب العكسي، فما الخطأ المحتمل؟ وضح كيف يمكن استخدام ذلك كاختبار مساعد؟

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. إذا أظهر ميزان المراجعة أن إجمالي الأرصدة المدينة ١٨٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي الأرصدة الدائنة ١٦٠,٠٠٠ جنيه، وكان سبب الفرق هو إغفال ترحيل رصيد حساب دائن بالكامل إلى ميزان المراجعة؛ فإن الحساب والخطأ المتسبب في ذلك هو:

أ) حساب دائنين (موردين) برصيد ٢٠,٠٠٠ جنيه سقط سهواً من جانب الأرصدة الدائنة.

ب) حساب مدينين (عملاء) برصيد ٢٠,٠٠٠ جنيه رُحل مرتين لجانب الأرصدة المدينة.

ج) حساب إيراد خدمات برصيد ١٠,٠٠٠ جنيه رُحل إلى الجانب المدين بالخطأ.

د) حساب رأس المال برصيد ٤٠,٠٠٠ جنيه رُحل بنصف قيمته للجانب الدائن.

nezakr.natega4dk.net

٢. إذا أظهر ميزان المراجعة أن إجمالي الأرصدة المدينة ٣٢٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي الأرصدة الدائنة ٣٠٠,٠٠٠ جنيه، وكان سبب الفرق هو ترحيل رصيد حساب مدين بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه إلى الجانب الدائن بدلًا من الجانب المدين في ميزان المراجعة، فإن الحساب المتسبب في هذا الخطأ هو:

أ) حساب مصروف كهرباء بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

ب) حساب مدينين بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

ج) حساب دائنين بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب المدين.

د) حساب مبيعات بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه وُضع بالجانب الدائن.

أجب عما يلي:

٣. بفرض تحصيل إيراد خدمات بمبلغ ١٨,٠٠٠ جنيه بشيك، وقام المحاسب بإثبات حساب البنك مديناً بمبلغ ٨١,٠٠٠ جنيه؛ حدد أثر ذلك على توازن ميزان المراجعة ومقدار الفرق المتولد، مع افتراض إثبات حساب الإيرادات دائناً بمبلغ ١٨,٠٠٠ جنيه بصورة صحيحة.

٤. ما الذي يمكن الاستدلال عليه إذا كان الفرق بين جانبي ميزان المراجعة يساوي ضعف مبلغ أحد الأرصدة المحتملة، فما نوع الخطأ الذي يُحتمل أن يكون قد حدث؟.

الأسبوع .... القسم الثالث: الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة التاريخ: / /

لقسم الرابع: الحسابات المُعلقّة

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: التدقيق وتصحيح الأخطاء المحاسبية

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة من ٣ إلى ٤ طلاب
- تواجه منشأةٌ عدمَ توازنٍ في ميزان المراجعة، يتمثل في وجود فرق لصالح الجانب الدائن، إلى جانب وجود أخطاء متوازنة خفية، مثل السهو، والخطأ الفني أو في التوجيه المحاسبي، والخطأ في أحد الحسابات الشخصية.
- آلية التنفيذ:
  - يقوم طالب بفحص وتحديد الأخطاء الخفية كأخطاء السهو والتوجيه المحاسبي بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية.
  - ويقوم طالب آخر بحساب الفرق بين جانبي ميزان المراجعة، وإثبات الحساب المعلّق في الجانب الذي يقل فيه إجمالي الأرصدة لتحقيق التوازن المؤقت.
  - ويقوم طالب ثالث بصياغة قيود اليومية التصحيحية اللازمة وإجراء تسوية الحساب المعلق لإقفاله وتصفيره.
  - ويقوم طالب رابع بتقييم أثر الأخطاء المصححة على القوائم المالية وتقديم تقرير ختامي يوضح الفرق بين التوازن الحسابي وسلامة المعلومات المحاسبية.

.....

nezakr.natega4dk.net

مثال محلول:

أظهر ميزان المراجعة لمنشأة تجارية إجمالي أرصدة مدينة بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ جنيه، وإجمالي أرصدة دائنة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه.
ولتعذر تحديد سبب الفرق مؤقتًا، تم فتح حساب معلّق وإثبات رصيده في الجانب المدين لتحقيق التوازن المؤقت لميزان المراجعة.

بعد الفحص، تبين أن مصروفًا قدره ٥,٠٠٠ جنيه قد تم ترحيله إلى الجانب الدائن من حساب المصروف بدلًا من الجانب المدين، مع صحة تسجيل النقدية دائنة بالمبلغ نفسه.

الحل:

(؟) تحديد فرق ميزان المراجعة:

الفرق = ٢٥٠,٠٠٠ – ٢٤٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ جنيه

وبما أن الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين، يُثبت رصيد الحساب المعلّق مدينًا بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه، وبذلك يصبح إجمالي جانبي ميزان المراجعة مؤقتًا ٢٥٠,٠٠٠ جنيه.

(؟) تصحيح الخطأ المكتشف:

تم ترحيل المصروف البالغ ٥,٠٠٠ جنيه إلى الجانب الدائن بدلًا من الجانب المدين. ولذلك يتطلب تصحيح الخطأ إثبات المصروف مدينًا بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه.

قيد التصحيح:

البيان	مدين (جنيه)	دائن (جنيه)
من حـ/ المصروف	١٠,٠٠٠	
إلى حـ/ الحساب المعلّق		١٠,٠٠٠

(ج) إقفال الحساب المعلّق:

كان رصيد الحساب المعلّق مدينًا بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه، وبعد إثبات قيد التصحيح أصبح رصيده صفرًا، وبذلك تم إقفاله.

(د) أثر التصحيح على ميزان المراجعة:

بعد التصحيح:

- إجمالي الأرصدة المدينة = ٢٥٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ = ٢٦٠,٠٠٠ جنيه.
- إجمالي الأرصدة الدائنة = ٢٥٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ = ٢٦٠,٠٠٠ جنيه.

وبذلك يتوازن ميزان المراجعة بعد تصحيح الخطأ وإقفال الحساب المعلّق.

ثانيًا: تمرين تطبيقي:

أظهر ميزان المراجعة لمنشأة تجارية إجمالي أرصدة مدينة بمبلغ ٣٥٠,٠٠٠ جنيه، وإجمالي أرصدة دائنة بمبلغ ٣٦٠,٠٠٠ جنيه.
ولتعذر تحديد سبب الفرق مؤقتًا، تم فتح حساب معلّق وإثبات رصيده في الجانب المدين لتحقيق التوازن المؤقت لميزان المراجعة.

بعد الفحص، تبين أن مصروفًا قدره ٥,٠٠٠ جنيه قد تم ترحيله إلى الجانب الدائن من حساب المصروف بدلًا من الجانب المدين، مع صحة تسجيل النقدية دائنة بالمبلغ نفسه.

nezakr.natega4dk.net

المطلوب:

أ. احسب الفرق بين جانبي ميزان المراجعة، وحدد كيفية فتح الحساب المعلّق.
ب. أعد قيد التصحيح اللازم للخطأ المكتشف.
ج. أعد قيد إقفال الحساب المعلّق بعد تصحيح الخطأ.
د. حدد رصيد الحساب المعلّق بعد التصحيح، وبيّن أثر التصحيح على توازن ميزان المراجعة.

الأداء المنزلي :

١. بين بالتحليل المحاسبي لماذا لا يؤدي كل من «خطأ السهو الكامل» و«الخطأ في اسم الحساب الشخصي» إلى الإخلال بتوازن ميزان المراجعة، وما أثر ذلك على كفاءة الرقابة المحاسبية.

٢. اشرح التبعات المالية المترتبة على تسجيل شراء أصل ثابت (معدات) في حساب المشتريات على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي، مع توضيح سبب عدم ظهور هذا الخطأ في ميزان المراجعة.

٣. فسر أسباب لجوء المحاسب لفتح «الحساب المعلق»، مبيناً لماذا يُعد إجراءً تنظيمياً مؤقتاً، لا يمثل حلاً نهائياً للمشكلة.

٤. ناقش خطورة الأخطاء المتكافئة (المعوضة) في المحاسبة، موضحًا كيف قد يؤدي توازن ميزان المراجعة إلى إعطاء انطباع زائف بسلامة الدفاتر والسجلات المحاسبية.

٥. وضح الخطوات المحاسبية اللازمة لتصفير الحساب المعلق بعد تحديد أسباب عدم توازن ميزان المراجعة.

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: التفسير المدعوم بالأدلة JRE

١. علل: «تساوي جانبي ميزان المراجعة يُعد دليلًا على الصحة الحسابية للعمليات المسجلة، لكنه لا يثبت صحة التبويب المحاسبي أو اكتمال القيود.»

٢. علل: «عدم تأثر توازن طرفي ميزان المراجعة بالأخطاء المتكافئة (التعويضية) يجعل الاعتماد الحصري عليه مضللاً للحكم على سلامة النظام المحاسبي».

٣. علل: «يجب تصفية رصيد الحساب المعلّق وعدم إدراجه ضمن القوائم المالية النهائية بعد تحديد أسباب الفرق وتصحيحها».

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: وضّح لماذا تظل إجماليات ميزان المراجعة متساوية رغم حدوث «خطأ السهو الكامل»، مبيناً الأثر الحقيقي لهذا الإهمال على موثوقية الأرقام الواردة بالقوائم المالية.

السؤال الثاني: تم تسجيل مبيعات آجلة لعميل في حساب عميل آخر بالخطأ بالمبلغ نفسه. فسّر لماذا يعجز ميزان المراجعة العام عن كشف هذا الخلل، وما الإجراء الرقابي العملي الذي يكشفه؟

السؤال الثالث: سجّل محاسب شراء معدات إنتاجية كبند ضمن حساب «المشتريات». حلل أثر هذا الخطأ الفني (في التوجيه المحاسبي) على كل من: توازن ميزان المراجعة، وصافي أرباح الفترة، وإجمالي الأصول في قائمة المركز المالي.

nezakr.natega4dk.net

السؤال الرابع: «فتح الحساب المعلق يجعل ميزان المراجعة متوازناً، لكنه لا يحل المشكلة المحاسبية». ناقش هذه العبارة مبيناً متى يتم اللجوء إليه، وكيف يتم إقفاله نهائياً.

السؤال الخامس: إذا أظهر ميزان المراجعة إجمالي أرصدة مدينة بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ وإجمالي أرصدة دائنة بقيمة ٢٤٠,٠٠٠:

١. حدد الجانب الذي يُدرج فيه الحساب المعلق وقيمة رصيده المؤقت.

٢. إذا تبيّن لاحقاً أن الفرق ناتج عن إغفال ترحيل حركة دائنة لحساب مورد بقيمة ١٠,٠٠٠، وضّح كيف يكون قيد التصحيح اللازم لإقفال الحساب المعلّق.

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. أظهر ميزان المراجعة لمنشأة تجارية إجمالي أرصدة مدينة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي أرصدة دائنة بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ جنيه؛ لتحقيق التوازن الحسابي المؤقت لميزان المراجعة لحين تحديد أسباب الفرق وتصحيحها لغرض إعداد التقارير، يتم:

أ) خصم ١٠,٠٠٠ جنيه من حسابات الأصول.

ب) إدراج «حساب معلّق» برصيد دائن قدره ١٠,٠٠٠ جنيه.

ج) إدراج «حساب معلّق» برصيد مدين قدره ١٠,٠٠٠ جنيه.

د) تعديل حساب رأس المال بزيادة قدرها ١٠,٠٠٠ جنيه.

٢. أظهر ميزان المراجعة لمنشأة تجارية إجمالي أرصدة مدينة قدرها ٦٢٥,٠٠٠ جنيه وإجمالي أرصدة دائنة قدرها ٦١٠,٠٠٠ جنيه. وبعد الفحص، تبين أن سبب الفرق لم يتم تحديده بعد، وتقرر استخدام «حساب معلّق» بصورة مؤقتة. أي من المعالجات الآتية تحقق التوازن الحسابي لميزان المراجعة؟

أ) إثبات «حساب معلّق» مدينًا بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه.

ب) إثبات «حساب معلّق» دائنًا بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه.

ج) إثبات «حساب معلّق» دائنًا بمبلغ ٧,٥٠٠ جنيه.

د) إثبات «حساب معلّق» مدينًا بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣. اشترت منشأة بضاعة على الحساب بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه. وتم تجاهل تسجيل الفاتورة بالكامل؛ حدد نوع الخطأ، وأثره على رصيد الموردين والمشتريات، وعلى توازن ميزان المراجعة.

٤. أظهر حساب «الحساب المعلّق» رصيدًا مدينًا بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه نتيجة وجود أخطاء لم يتم تحديدها. عند اكتشاف أحد هذه الأخطاء، تبين أن تصحيحه يتطلب إثبات قيد يجعل الحساب المعلّق دائنًا بمبلغ ٥,٠٠٠ جنيه. احسب الرصيد المتبقي في الحساب المعلّق بعد إجراء قيد التصحيح، وحدد طبيعته.

nezakr.natega4dk.net

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. أظهر ميزان المراجعة لمنشأة تجارية إجمالي أرصدة مدينة بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي أرصدة دائنة بمبلغ ١٩٥,٠٠٠ جنيه؛ لتحقيق التوازن الحسابي المؤقت لميزان المراجعة لحين تحديد أسباب الفرق وتصحيحها لغرض إعداد التقارير، يتم :

أ) خصم ١٥,٠٠٠ جنيه من حسابات الخصوم. ب) إدراج «حساب معلّق» برصيد دائن قدره ١٥,٠٠٠ جنيه.

ج) إدراج «حساب معلّق» برصيد مدين قدره ١٥,٠٠٠ جنيه. د) تعديل حساب رأس المال بتخفيضه بمقدار ١٥,٠٠٠ جنيه.

٢. أظهر ميزان المراجعة لمنشأة تجارية إجمالي أرصدة مدينة بمبلغ ٣٦٥,٠٠٠ جنيه وإجمالي أرصدة دائنة بمبلغ ٣٧٢,٥٠٠ جنيه. ولتحقيق التوازن الحسابي المؤقت لميزان المراجعة لحين تحديد سبب الفرق وتصحيحه، يتم:

أ) إدراج «حساب معلّق» برصيد مدين قدره ٧,٥٠٠ جنيه. ب) إدراج «حساب معلّق» برصيد دائن قدره ٧,٥٠٠ جنيه.

ج) إدراج «حساب معلّق» برصيد مدين قدره ١٥,٠٠٠ جنيه. د) تعديل حساب رأس المال بمبلغ ٧,٥٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣. قامت منشأة ببيع بضاعة على الحساب بمبلغ ١٨,٠٠٠ جنيه، وتم إغفال تسجيل الفاتورة بالكامل في الدفاتر؛ حدد نوع الخطأ، وأثره على توازن ميزان المراجعة، وأثره على بنود الأصول (المدينين) والمبيعات.

٤. أظهر ميزان المراجعة لمنشأة تجارية إجمالي أرصدة مدينة بمبلغ ٤٢٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي أرصدة دائنة بمبلغ ٤١٤,٠٠٠ جنيه. وبعد استخدام الحساب المعلّق مؤقتًا لتحقيق التوازن، تم اكتشاف خطأ يتطلب إثبات الحساب المعلّق مدينًا بمبلغ ٤,٠٠٠ جنيه. احسب الرصيد المتبقي في الحساب المعلّق بعد تصحيح هذا الخطأ، وحدد طبيعته.

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. أظهر ميزان المراجعة لمنشأة تجارية إجمالي أرصدة مدينة بمبلغ ٣٢٠,٠٠٠ جنيه وإجمالي أرصدة دائنة بمبلغ ٣٠٥,٠٠٠ جنيه؛ ولتحقيق التوازن المؤقت قبل استكمال التسويات وتصحيح الأخطاء، يُفتح:

أ) «حساب معلّق» في الجانب الدائن برصيد ١٥,٠٠٠ جنيه. ب) «حساب معلّق» في الجانب المدين برصيد ١٥,٠٠٠ جنيه.

ج) إضافة ١٥,٠٠٠ جنيه إلى حساب الإيرادات الدائن مباشرة. د) تخفيض حساب النقدية المدين بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه.

٢. عند إعداد ميزان المراجعة لمنشأة تجارية، بلغ إجمالي الأرصدة المدينة ٤٨٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ إجمالي الأرصدة الدائنة ٤٦٥,٠٠٠ جنيه. وبعد مراجعة الحسابات، لم يتم تحديد سبب الفرق حتى تاريخ إعداد ميزان المراجعة. فما المعالجة المؤقتة الصحيحة لتحقيق التوازن الحسابي؟

أ) إدراج «حساب معلّق» مدينًا بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه. ب) إدراج «حساب معلّق» دائنًا بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه.

ج) إدراج «حساب معلّق» دائنًا بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه. د) تخفيض إجمالي الأصول بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه.

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

٣. سددت منشأة مصروف صيانة دورية للآلات بمبلغ ٥,٠٠٠ جنيه نقداً، وسُجلت بالكامل في حساب الآلات والمعدات (أصل ثابت)؛ حدد نوع الخطأ، وأثره على توازن ميزان المراجعة، وأثره على كل من مجمل/صافي الربح وقيمة الأصول الثابتة.

٤. بلغ إجمالي الأرصدة المدينة في ميزان المراجعة لمنشأة تجارية ٥٥٠,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ إجمالي الأرصدة الدائنة ٥٦٠,٠٠٠ جنيه. وبعد الفحص، تبين أن أحد المصروفات البالغة ٥,٠٠٠ جنيه قد تم تسجيله دائنًا بدلًا من تسجيله مدينًا، مع صحة تسجيل الطرف الآخر للقيد. حدد أثر هذا الخطأ على إجمالي كل من الأرصدة المدينة والدائنة، واحسب فرق ميزان المراجعة الناتج عن الخطأ.

الأسبوع .... القسم الخامس: تصحيح الأخطاء باستخدام قيود اليومية التاريخ: / /

القسم السادس: التطبيق المتكامل

(ميزان المراجعة وتصحيح الأخطاء)

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: عيادة التدقيق المالي وإصلاح الدفاتر

وزع الطلاب في مجموعات.

وزع الأدوار داخل كل مجموعة (٤ طلاب):

- **المشخص المالي (طبيب الأخطاء):** يحدد نوع الخطأ (تسجيل في جانب واحد، تسجيل في الجانب العكسي، خطأ توجيه فني، أو خطأ سهو).
- **مسؤول الحساب المعلق:** يحدد ما إذا كان القيد التصحيحي يحتاج لإقحام الحساب المعلق وطرفه (مدين أم دائن) وقيمته لتصفير رصيده.
- **المحاسب التنفيذي:** يكتب قيد اليومية التصحيحي بصيغته الرسمية (أطراف القيد والمبالغ والبيان).
- **المدقق العام:** يتحقق من الأثر النهائي للقيود على الأستاذ العام وتصفير الحساب المعلق وتوازن ميزان المراجعة المعدل.

خطوات التنفيذ:

١. **المرحلة الأولى (١٠ دقائق):** استلام ملف يحتوي على ٤ حالات عملية مستوحاة من الدرس:
   - سداد مصروف ٤,٠٠٠ دون تسجيله في النقدية.
   - تسجيل مصروف تأمين ٨,٠٠٠ في الجانب الدائن بدلاً من المدين.
   - شراء معدات ٥٠,٠٠٠ في حساب المشتريات.
   - بيع آجل لـ «كريم» بقيمة ٧,٠٠٠ سُجل في حساب «سلمى».

nezakr.natega4dk.net

٢. **المرحلة الثانية (٢٠ دقيقة):** يقوم الفريق بتحديد القيود التصحيحية، مع تبرير مضاعفة مبلغ التصحيح إلى ١٦,٠٠٠ في خطأ الجانب العكسي، وتصفير الحساب المعلق في العمليات التي تمس التوازن.

٣. **المرحلة الثالثة (١٠ دقائق):** نقل الأرصدة المصححة إلى جدول «ميزان المراجعة المُعدّل» والتأكد من تطابق الإجماليات ووصول رصيد الحساب المعلق إلى صفر.

٤. **المرحلة الرابعة (٥ دقائق):** مراجعة نقدية مشتركة بين المجموعات لتقييم سلامة المعالجة الرقابية.

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: كيف تصحح الاخطاء المحاسبية ولماذا لا ينبغي إعادة كتابة الحسابات؟

السؤال الثاني: بالرجوع إلى مثال تسجيل مصروف التأمين بقيمة ٨,٠٠٠ جنيه في الجانب الدائن بدلاً من المدين؛ فسّر بالتحليل المحاسبي لماذا كان مبلغ قيد التصحيح والفرق في ميزان المراجعة ١٦,٠٠٠ جنيه وليس ٨,٠٠٠ فقط.

السؤال الثالث: اشترت شركة معدات نقدية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه وسُجلت بالخطأ في حساب المشتريات؛ بيّن لماذا لا يُستخدم «الحساب المعلّق» إطلاقاً في قيد التصحيح، واشرح قيد المعالجة السليم.

السؤال الرابع: دفع المحاسب مصروف إيجار بمبلغ ٦,٠٠٠ جنيه نقداً، فسجل الطرف المدين في حساب الإيجار وأهمل تسجيل الطرف الدائن في النقدية؛ ما أثر ذلك على الحساب المعلق؟ وكيف يُكتب قيد التصحيح اللازم؟

السؤال الخامس: «الوصول برصيد الحساب المعلق إلى الصفر هو المعيار الأساسي لنجاح عملية التصحيح». ناقش هذه العبارة مبيناً دلالة تصفير الحساب المعلق قبل إعداد القوائم المالية الختامية.

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: «غرفة تدقيق ميزان المراجعة وتصفير الحساب المعلق»

وزع الطلاب في مجموعات.

وزع الأدوار داخل كل مجموعة (٤ طلاب).

- **المشخّص الرقابي:** يصنف الأخطاء الأربعة المكتشفة إلى (أخطاء تمس الحساب المعلق / أخطاء تُصحح مباشرة بين الحسابات المعنية).
- **مسؤول قيود التصحيح:** يصيغ قيود اليومية التصحيحية الخاصة بالأخطاء الأربعة في دفتر اليومية مع تحديد المدين والدائن بدقة.
- **أمين الحساب المعلق:** يرحل القيود إلى حساب T للحساب المعلق، ويتأكد من تصفير رصيده بالكامل (الرصيد الافتتاحي الدائن ١٢,٠٠٠ مقابل الحركات التصحيحية المدينة).
- **مدقق ميزان المراجعة:** يحسب الأرصدة الجديدة بعد التعديل (النقدية، المعدات، المشتريات، المدينون، الدائنون) ويتحقق من توازن طرفي ميزان المراجعة المُعدّل النهائي.

خطوات التنفيذ:

nezakr.natega4dk.net

١. **المرحلة الأولى (١٠ دقائق):** فرز الأخطاء:
   - الخطأ ١: تسجيل بيع آجل ٥,٠٠٠ في المبيعات فقط (أحادي، يتطلب الحساب المعلق).
   - الخطأ ٢: شراء معدات ٢٠,٠٠٠ كمشتريات (توجيه محاسبي، لا يمس المعلق).
   - الخطأ ٣: إثبات إيجار دائن في الدائنين بدلاً من النقدية (خطأ ترحيل متوازن، لا يمس المعلق ولكن يصحح بين الدائنين والنقدية).
   - الخطأ ٤: إغفال شراء آجل ٣,٠٠٠ بالكامل (سهو كامل، لا يمس المعلق).
٢. **المرحلة الثانية (١٥ دقيقة):** كتابة قيود اليومية التصحيحية وترحيلها.
٣. **المرحلة الثالثة (١٥ دقيقة):** تصفير الحساب المعلق وتعديل أرصدة الحسابات وتعبئة جدول ميزان المراجعة المُعدّل.
٤. **المرحلة الرابعة (٥ دقائق):** مناقشة إجابات أسئلة التفكير التحليلي الواردة بأسفل الصفحة للتأكد من فهم دلالة التصحيح على التمثيل الصادق للقوائم.

الأداء المنزلي:

السؤال الأول : أظهر ميزان المراجعة لمنشأة زيد قبل الفحص مجموع أرصدة مدينة قدره ٢٥٢,٠٠٠ وأرصدة دائنة قدرها ٢٤٠,٠٠٠؛ بيّن سبب تسجيل الحساب المعلق برصيد دائن قدره ١٢,٠٠٠، وما الغرض المؤقت من هذه الخطوة؟

السؤال الثاني: بالرجوع إلى الخطأ رقم (١): «تم تسجيل عملية بيع آجل بقيمة ٥,٠٠٠ في حساب المبيعات فقط»؛ اكتب قيد التصحيح اللازم، ووضّح أثره على كل من رصيد الحساب المعلق ورصيد المدينين.

السؤال الثالث: في الخطأ رقم (٢): «تم تسجيل شراء معدات بقيمة ٢٠,٠٠٠ كمشتريات»؛ ناقش أثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة قبل اكتشافه، وبيّن قيد التصحيح دون إقحام الحساب المعلق.

السؤال الرابع: تم إغفال عملية شراء آجل بقيمة ٣,٠٠٠ بالكامل (الخطأ رقم ٤)؛ فسّر لماذا لا يؤثر هذا الخطأ إطلاقاً على رصيد الحساب المعلق، وكيف يتم إثبات قيد تصحيحه نظامياً؟

السؤال الخامس:: «هل تصحيح الأخطاء المحاسبية وإعداد ميزان مراجعة مُعدل يهدف فقط إلى استعادة التوازن الحسابي أم إلى إعادة الموثوقية للقوائم المالية؟» برهن على إجابتك من واقع حالة زيد للتجارة.

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

(نموذج أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

- عند ظهور فرق بين طرفي ميزان المراجعة، بحيث زاد الجانب المدين عن الجانب الدائن بمبلغ ١٢,٠٠٠، يُوضع الحساب المعلق مؤقتاً في:

أ) الجانب المدين بمبلغ ١٢,٠٠٠ ب) الجانب الدائن بمبلغ ١٢,٠٠٠

ج) الجانبين معاً بمبلغ ٦,٠٠٠ في كل طرف د) قائمة الدخل مباشرة دون إدراجه في الميزان

nezakr.natega4dk.net

أجب عما يلي:

السؤال ١ : ما هو الهدف الأساسي من فتح «الحساب المعلّق» عند إعداد ميزان المراجعة؟

السؤال ٢ : حدد ما إذا كان خطأ «السهو الكامل» عن تسجيل فاتورة شراء يؤثر على توازن ميزان المراجعة أم لا.

السؤال ٣ : تم تسجيل عملية بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٥,٠٠٠ في حساب المبيعات فقط دون إثباتها في حساب المدينين؛ اكتب قيد التصحيح اللازم لإصلاح هذا الخطأ.

السؤال ٤ : اشترت منشأة آلات بمبلغ ٢٠,٠٠٠ وسُجلت بالخطأ كـ «مشتريات بضاعة»؛ ناقش أثر هذا الخطأ على مصداقية الأرباح والأصول في القوائم المالية قبل التصحيح.

(نموذج ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

- أيٌّ من الأخطاء الآتية **لا يظهر** في الحساب المعلق ويسمح بتوازن ميزان المراجعة بصورة طبيعية؟

أ) ترحيل حركة مدينة لإيجار المحل وإغفال ترحيل حركة النقدية

ب) تسجيل عملية بيع نقدي في الجانب الدائن فقط

ج) شراء أثاث وتسجيله خطأً في حساب المشتريات

د) تسجيل قيد طرفه المدين ٨,٠٠٠ وطرفه الدائن ٨٠٠

أجب عما يلي:

السؤال ١ : ماذا يجب أن يصبح رصيد «الحساب المعلق» بعد اكتشاف وتصحيح جميع الأخطاء المحاسبية؟

السؤال ٢ : اذكر اسم القيد الذي يستخدمه المحاسب لمعالجة الأخطاء الدفترية بدلاً من الشطب أو التعديل باليد.

السؤال ٣ : المحاسب مصروف صيانة بمبلغ ٤,٠٠٠ نقداً، فسجل الطرف المدين في حساب المصروف وأهمل إثبات خروج النقدية؛ اكتب قيد التصحيح اللازم.

السؤال ٤ : بيّن الفرق بين «ميزان المراجعة الأولي غير المتوازن» و«ميزان المراجعة المُعدّل» من حيث حالة الحساب المعلق وموثوقية الأرقام.

(نموذج ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

- عند تسجيل شراء معدات بمبلغ ١٥,٠٠٠ في حساب المشتريات خطأً، يتم تصحيح هذا الخطأ بقيد يومية طرفه المدين هو:

أ) حساب الحساب المعلق ب) حساب المشتريات ج) حساب المعدات د) حساب النقدية

أجب عما يلي:

السؤال ١ : كيف تصحح الاخطاء المحاسبية ولماذا لا ينبغى إعادة كتابة الحسابات؟

السؤال ٢ : في أي جانب من ميزان المراجعة يُسجل الحساب المعلق إذا كان مجموع الدائن ١٠٠,٠٠٠ ومجموع المدين ٩٥,٠٠٠؟

السؤال ٣ : تم إغفال تسجيل عملية شراء بضاعة بالأجل بمبلغ ٣,٠٠٠ بالكامل؛ حرر قيد التصحيح اللازم، مبيناً سبب عدم استخدام الحساب المعلق.

السؤال ٤ : فسّر العبارة المحاسبية التالية: «توازن ميزان المراجعة بفضل الحساب المعلق يمثل اتساقاً عددياً داخلياً فقط ولا يعبر عن التمثيل الصادق للنشاط».

nezakr.natega4dk.net

تدريبات الشهر الثاني

أولاً: اختر الإجابة الصحيحة:

١. الغرض الأساسي من استخدام دفاتر اليومية المساعدة في المنشآت الكبيرة هو:

أ) استبدال قاعدة القيد المزدوج بنظام مبسط.

ب) تجميع المعاملات المالية المتشابهة لتسهيل الرقابة وتقليل التكرار والأخطاء.

ج) إلغاء الحاجة إلى إعداد ميزان المراجعة في نهاية الفترة.

د) قيد المعاملات النقدية والآجلة معاً في سجل واحد.

٢. عند بيع أصل ثابت (مثل آلات قديمة) على الحساب، يتم إثبات العملية في:

أ) دفتر يومية المبيعات الآجلة. ب) دفتر النقدية. ج) دفتر اليومية العام. د) دفتر مردودات المبيعات.

٣. اشترت منشأة بضاعة بسعر معلن قدره ٤٠,٠٠٠ جنيه بخصم تجاري ١٠٪؛ يُسجل هذا القيد في دفتر يومية المشتريات بمبلغ:

أ) ٤٠,٠٠٠ جنيه مع قيد الخصم كمصروف.

ب) ٣٦,٠٠٠ جنيه كصافي قيمة المشتريات دون تسجيل الخصم في الدفاتر.

ج) ٤٤,٠٠٠ جنيه شاملاً الخصم. د) ٤,٠٠٠ جنيه فقط في حساب الخصم.

٤. بلغت قيمة فاتورة المبيعات آجلة ٣٠,٠٠٠ جنيه، ومنحت المنشأة خصمًا تجاريًا قدره ١٠٪. فإن صافي قيمة المبيعات المسجلة يكون:

أ) ٢٧,٠٠٠ جنيه. ب) ٣٠,٠٠٠ جنيه. ج) ٣٣,٠٠٠ جنيه. د) ٣,٠٠٠ جنيه.

٥. عند سداد مستحقات الموردين خلال مهلة الخصم النقدي، يعالج الخصم المكتسب في دفاتر المشتري باعتباره:

أ) مصروفًا مدينًا. ب) حسابًا دائنًا للخصم المكتسب. ج) تخفيضًا للمبيعات. د) أصلًا متداولًا.

٦. بلغت مستحقات أحد الموردين ٢٠,٠٠٠ جنيه، وسمح المورد بخصم نقدي قدره ٢٪ عند السداد خلال المهلة المحددة. إذا تم السداد خلال المهلة، فإن النقدية المدفوعة تساوي:

أ) ١٩,٦٠٠ جنيه. ب) ٢٠,٤٠٠ جنيه. ج) ١٩,٠٠٠ جنيه. د) ٢٠,٠٠٠ جنيه.

٧. يتميز دفتر النقدية ذو الأعمدة الثلاثة بطبيعة مزدوجة لأنه يجمع بين:

أ) دفتر اليومية العامة ودفتر المصروفات النثرية. ب) دفتر اليومية الأصلي وحساب الأستاذ للنقد والبنك.

ج) دفاتر المبيعات ودفاتر المشتريات. د) حساب الأستاذ وميزان المراجعة.

٨. إذا تساوى جانبا ميزان المراجعة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه لكل طرف، فإن هذا التوازن يدل على:

أ) خلو السجلات تماماً من أي خطأ محاسبي. ب) التمثيل الصادق للقوائم المالية.

ج) الاتساق الحسابي الداخلي والالتزام بقاعدة القيد المزدوج. د) اكتمال تسجيل جميع المعاملات الاقتصادية دون سهو.

nezakr.natega4dk.net

٩. سجلت المنشأة مصروف صيانة بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه، وكان القيد الصحيح والقيد الذي تم ترحيله إلى دفتر الأستاذ كما يلي: القيد الصحيح:

من حـ/ مصروف الصيانة ٨,٠٠٠ جنيه

إلى حـ/ النقدية ٨,٠٠٠ جنيه

الترحيل الخاطئ: تم ترحيل مبلغ ٨,٠٠٠ جنيه إلى الجانب الدائن من حـ/ مصروف الصيانة بدلًا من الجانب المدين. فإن فرق ميزان المراجعة الناتج عن هذا الخطأ يكون:

أ) لا يوجد فرق. ب) زيادة الجانب المدين عن الجانب الدائن بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه.

ج) زيادة الجانب الدائن عن الجانب المدين بمبلغ ١٦,٠٠٠ جنيه.

د) زيادة الجانب الدائن عن الجانب المدين بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه.

١٠. تم شراء معدات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه على الحساب، وسُجل المبلغ في حساب المشتريات بدلًا من حساب المعدات، مع تسجيل الطرف الدائن بصورة صحيحة. يؤدي هذا الخطأ إلى:

أ) عدم توازن ميزان المراجعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه. ب) عدم توازن ميزان المراجعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه.

ج) عدم تأثيره على توازن ميزان المراجعة. د) زيادة الجانب الدائن بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه.

١١. أي من الأخطاء الآتية يؤدي مباشرة وبشكل مرئي إلى عدم توازن ميزان المراجعة؟

أ) إغفال تسجيل فاتورة مبيعات آجلة بالكامل.

ب) ترحيل طرف قيد نقدي بمبلغ ٦,٠٠٠ جنيه ولم يتم ترحيل الطرف المدين المقابل.

ج) قيد عملية بيع للعميل «مازن» في حساب العميل «أحمد».

د) تقليل الإيرادات بمبلغ ١,٠٠٠ جنيه والمصروفات بنفس المبلغ.

١٢. أظهر ميزان المراجعة أن مجموع الأرصدة المدينة ٣٢٠,٠٠٠ جنيه ومجموع الأرصدة الدائنة ٣١٢,٠٠٠ جنيه؛ لتحقيق التوازن المؤقت يتم إدراج:

أ) حساب معلق مدين بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه. ب) حساب معلق دائن بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه في الجانب الدائن.

ج) خصم ٨,٠٠٠ جنيه من أرصدة الأصول. د) حساب معلق دائن بمبلغ ١٦,٠٠٠ جنيه.

١٣. يُقفل «حساب التسوية المعلق» وتصبح قيمته صفراً عندما:

أ) يتم ترحيل قيود الإقفال السنوية للأرباح والخسائر.

ب) يتم اكتشاف جميع الأخطاء المسببة للفرق وإجراء القيود التصحيحية لها.

ج) تتساوى الأصول مع الخصوم دون مراجعة. د) توافق الإدارة المالية على إصدار الميزانية.

١٤. اشترت منشأة بضاعة نقدًا بمبلغ ١٨,٠٠٠ جنيه، إلا أن مبلغ النقدية رُحل إلى الجانب الدائن لحساب النقدية بمبلغ ٨١,٠٠٠ بدلًا من ١٨,٠٠٠ جنيه. مقدار الفرق الناتج عن هذا الخطأ في ميزان المراجعة هو:

أ) ١٨,٠٠٠ جنيه. ب) ٦٣,٠٠٠ جنيه. ج) ٩٩,٠٠٠ جنيه. د) ٨١,٠٠٠ جنيه.

nezakr.nateg4dk.net

١٥. إذا تم ترحيل مبلغ مصروف قدره ٧,٠٠٠ جنيه إلى الجانب الدائن بدلًا من الجانب المدين، فإن مقدار الفرق الذي يولده الخطأ في ميزان المراجعة يساوي:

أ) ٧,٠٠٠ جنيه. ب) ١٤,٠٠٠ جنيه. ج) صفر. د) ٣,٥٠٠ جنيه.

١٦. أظهر ميزان المراجعة إجمالي أرصدة مدينة قدره ٣٢٠,٠٠٠ جنيه، وإجمالي أرصدة دائنة قدره ٣١٢,٠٠٠ جنيه. لتحقيق التوازن المؤقت، يثبت الحساب المعلّق:

أ) مدينًا بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه. ب) دائنًا بمبلغ ٨,٠٠٠ جنيه.

ج) مدينًا بمبلغ ١٦,٠٠٠ جنيه. د) دائنًا بمبلغ ١٦,٠٠٠ جنيه.

١٧. أظهر ميزان المراجعة إجمالي أرصدة مدينة قدره ٤٢٥,٠٠٠ جنيه، وإجمالي أرصدة دائنة قدره ٤٣٧,٠٠٠ جنيه. يكون رصيد الحساب المعلّق اللازم لتحقيق التوازن المؤقت:

أ) مدينًا بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه. ب) دائنًا بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه.

ج) مدينًا بمبلغ ٢٤,٠٠٠ جنيه. د) دائنًا بمبلغ ٢٤,٠٠٠ جنيه.

١٨. قُيدت عملية بيع آجلة بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه في حساب العميل «أحمد» بدلًا من حساب العميل «مازن»، مع صحة المبلغ والجانب في كلا الحسابين. يكون أثر الخطأ على توازن ميزان المراجعة:

أ) زيادة المدين بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه. ب) زيادة الدائن بمبلغ ١٥,٠٠٠ جنيه.

ج) زيادة الفرق بمبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه. د) لا يؤثر في توازن ميزان المراجعة.

١٩. يُقفل الحساب المعلّق ويصبح رصيده صفرًا عندما:

أ) يتم إعداد القوائم المالية فقط. ب) يتم اكتشاف الأخطاء المسببة للفرق وإجراء قيود التصحيح اللازمة لها.

ج) تتساوى الأصول مع الخصوم. د) تعتمد الإدارة القوائم المالية.

٢٠. قسمة فرق ميزان المراجعة على ٢ تكون وسيلة مساعدة مناسبة عندما:

أ) يكون الخطأ ناتجًا عن إغفال معاملة بالكامل. ب) يكون مبلغ قد رُحل إلى الجانب العكسي بدلًا من الجانب الصحيح.

ج) يكون هناك خطأ في المبدأ المحاسبي. د) يكون هناك خطأ في اسم أحد العملاء مع بقاء الجانب والمبلغ صحيحين.

ثانيًا: تطبيقات ومسائل قصيرة:

٢١. اشترت منشأة بضاعة نقدًا بمبلغ ٢٤,٠٠٠ جنيه، وسجلت العملية في دفتر اليومية بصورة صحيحة، إلا أن مبلغ النقدية ٢٤,٠٠٠ جنيه رُحل إلى الجانب الدائن لحساب النقدية بمبلغ ٤٢,٠٠٠ جنيه. في ضوء ذلك:

- حدد مقدار الفرق الناتج في ميزان المراجعة.
- حدد الجانب الذي يظهر فيه الفرق.
- أعد قيد التصحيح اللازم.
- وضح أثر التصحيح على توازن ميزان المراجعة.

nezakr.natega4dk.net

٢٢. أظهر ميزان المراجعة لمنشأة إجمالي أرصدة مدينة قدره ٤٢٠,٠٠٠ جنيه، وإجمالي أرصدة دائنة قدره ٤١٤,٠٠٠ جنيه. ولتعذر تحديد سبب الفرق مؤقتًا، تم فتح حساب معلّق. بعد الفحص، تبين أن قيد التصحيح لأحد الأخطاء يتطلب إثبات ٤,٠٠٠ جنيه دائنًا في الحساب المعلّق. في ضوء ذلك:

- احسب رصيد الحساب المعلّق عند فتحه وحدد طبيعته.
- احسب رصيد الحساب المعلّق بعد إثبات قيد التصحيح.
- حدد طبيعة الرصيد المتبقي في الحساب المعلّق.
- بيّن ما إذا كان الحساب المعلّق قد أُقفل أم لا.

٢٣. اشترت منشأة معدات بمبلغ ٦٠,٠٠٠ جنيه على الحساب، ولكن المحاسب أثبت المبلغ في حساب المشتريات بدلًا من حساب المعدات، مع تسجيل الطرف الدائن بصورة صحيحة. في ضوء ذلك:

- حدد نوع الخطأ.
- بيّن أثره على توازن ميزان المراجعة.
- وضح أثره على الأصول والربح، في ظل استخدام نظام الجرد الدوري.
- أعد قيد التصحيح اللازم.

٢٤. بلغ إجمالي الأرصدة المدينة في ميزان المراجعة ٥٤٨,٠٠٠ جنيه، بينما بلغ إجمالي الأرصدة الدائنة ٥٦٠,٠٠٠ جنيه. وبعد الفحص، تبين أن مصروفًا قدره ٦,٠٠٠ جنيه قد رُحل إلى الجانب الدائن بدلًا من الجانب المدين. في ضوء ذلك:

- احسب أثر الخطأ على فرق ميزان المراجعة.
- حدد ما إذا كان الخطأ يفسر الفرق الظاهر في الميزان.
- حدد الجانب الذي يجب أن يظهر فيه الحساب المعلّق عند فتحه مؤقتًا.
- أعد قيد التصحيح اللازم.

ثالثًا: أسئلة التفسير والاستدلال JRE:

٥٢. «تساوي إجمالي الأرصدة المدينة مع إجمالي الأرصدة الدائنة يؤكد الاتساق الحسابي الداخلي لميزان المراجعة، ولكنه لا يضمن خلو السجلات من الأخطاء أو التمثيل الصادق للمعلومات المالية». حلل هذه العبارة، مع تقديم مثال محاسبي يوضح صحة مضمونها.

الأسبوع .... القسم السابع: التفسير المدعوم بالأدلة JRE التاريخ: / /

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: «لجنة التدقيق المالي: التوازن العددي مقابل مصداقية القوائم المالية»

وزع الطلاب في مجموعات.

وزع الأدوار داخل المجموعة (٤ طلاب):

- **محاسب المنشأة:** يُدافع عن صحة القوائم المالية استناداً لتطابق جانبي ميزان المراجعة عند ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه.
- **المراجع الخارجي:** يستخرج الأخطاء الخفية (نقص الإهلاك، إهمال مخصص الديون، تضخيم المخزون، والسهو الكامل للمشتريات) ويُبرهن على تشويهها للأرباح الحقيقية.

nezakr.natega4dk.net

- **محلل المخاطر الائتمانية:** يشرح كيف يؤدي تضخيم الأصول إلى تضليل البنوك والمستثمرين الخارجيين رغم التوازن الداخلي.
- **المقرر وصائغ التقرير:** يكتب خلاصة التقييم المشترك وفق إطار (JRE) المعتمد (المقدمة - الحجة ١ - الحجة ٢ - تفنيد الرأي المعارض - الحكم النهائي).

- **خطوات التنفيذ:**

١. (١٠ دقائق) فحص الأخطاء الأربعة في حالة «شركة الأمل التجارية» وحساب الأثر المالي التراكمي على الأرباح.

٢. (١٥ دقيقة) مواجهة محاسبية بين «محاسب المنشأة» و«المراجع الخارجي» حول مدى كفاية التوازن العددي.

٣. (١٥ دقيقة) كتابة مقال تحليلي مشترك يُثبت أن التوازن الحسابي شرط ضروري وغير كافٍ للتمثيل الصادق.

٤. (٥ دقائق) تبادل الأوراق للتقييم بالأقران بالاعتماد على مقياس الـ ٢٠ درجة (Rubric).

الأداء المنزلي:

السؤال الأول : بيّن المقصود بـ «التمثيل الصادق / المصداقية» في القوائم المالية، ووضّح كيف تختلف تماماً عن مفهوم «التوازن الحسابي لميزان المراجعة».

السؤال الثاني : بالرجوع لحالة «شركة الأمل»، احتسبت الشركة إهلاك الآلات بنسبة ٥٪ بدلاً من ١٠٪. ناقش كيف أثّر هذا الخطأ التقديري على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي رغم بقاء ميزان المراجعة متوازناً.

السؤال الثالث :فسّر سبب اشتراط المعايير المحاسبية تكوين «مخصص ديون معدومة/مشكوك فيها»، موضحاً الأثر المترتب على إغفال تكوين مخصص بنسبة ٥٪ من المدينين في دفاتر شركة الأمل.

السؤال الرابع : «زيادة تقييم المخزون النهائي بمبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه بالخطأ تُعد خطأً جوهرياً في قياس الأرباح». اشرح العلاقة الرياضية والمحاسبية بين قيمة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة ومجمل الربح.

السؤال الخامس : كيف يؤثر نسيان تسجيل فاتورة مشتريات آجلة بقيمة ١٥,٠٠٠ جنيه على اتخاذ القرارات المالية المتعلقة بالسيولة والوفاء بالالتزامات؟

الفترة الثانية:

نشاط: «ورشة التسويات الجردية والتقديرات المحاسبية العادلة»

اطلب من الطلاب استخدام (كتاب الطالب) حالة عملية (شركة الأمل التجارية) ثم

وزع الأدوار داخل المجموعة (٤ طلاب):

- **خبير الأصول الثابتة: يُحدد قسط الإهلاك الواجب احتسابه على الآلات بنسبة ١٠٪ (٢٠,٠٠٠ جنيه) بدلاً من ٥٪ (١٠,٠٠٠ جنيه) ويعالج الفرق.**
- **خبير الديون والمخاطر: يحسب مخصص الديون المعدومة الواجب تكوينه بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين (٥,٠٠٠ جنيه) وأثره على الأرباح.**
- **خبير تقييم البضاعة: يستبعد الزيادة الخاطئة في المخزون النهائي البالغة ٢٠,٠٠٠ جنيه، ويوضح أثرها المباشر على تكلفة المبيعات.**

nezakr.natega4dk.net

- **رئيس قسم الحسابات: يسجل قيد فاتورة المشتريات المنسية بـ ١٥,٠٠٠ جنيه، ويحسب صافي التغير النهائي على أرباح وأصول شركة الأمل.**

- **خطوات التنفيذ:**

١. **(١٠ دقائق) ينجز كل خبير عمليته الحسابية الخاصة بالاستناد لبيانات الحالة.**

٢. **(١٥ دقيقة) دمج الحسابات لتحديد إجمالي التضخيم غير الحقيقي في الأرباح: ١٠,٠٠٠ (إهلاك) + ٥,٠٠٠ (ديون) + ٢٠,٠٠٠ (مخزون) = ٣٥,٠٠٠ جنيه.**

٣. **(١٥ دقيقة) صياغة جدول تسويات جردية يُعدل من أرقام قائمة الدخل والمركز المالي.**

٤. **(٥ دقائق) استخلاص النتيجة: لماذا تحتاج المصداقية إلى حكم مهني عادل وسياسات محاسبية رشيدة وليس مجرد إقفال الدفاتر.**

الأداء المنزلي :

السؤال الأول: تشتمل مصداقية القوائم المالية على أربعة مرتكزات: «تصنيف دقيق، تقييم واقعي، تسجيل كامل، وتقدير عادل». وضّح باختصار دلالة كل مرتكز من هذه المرتكزات.

السؤال الثاني: «عند إقفال الحساب المعلق يستعيد النظام المحاسبي توازنه العددي، لكنه قد يظل فاقداً للمصداقية». علل صحة هذه العبارة مستشهداً بنوع واحد من الأخطاء التي لا ترتبط بالحساب المعلق.

السؤال الثالث: بيّن دور تطبيق «أساس الاستحقاق المحاسبي» في تمكين القوائم المالية من التعبير عن الواقع الحقيقي لنشاط المنشأة خلال الفترة المالية.

السؤال الرابع :بالرجوع إلى حالة شركة الأمل؛ احسب إجمالي التضخيم غير الحقيقي الذي أصاب أرباح الشركة بسبب الأخطاء الثلاثة الأولى (الإهلاك، المخصص، المخزون)، مبيناً خطورة ذلك على رأس المال إذا تم توزيع هذه الأرباح.

السؤال الخامس :اكتب فقرة ختامية متماسكة (خاتمة مبررة) تلخص فيها إجابتك عن التساؤل: «هل تصحيح الأخطاء المحاسبية يعيد المصداقية للقوائم المالية أم يعيد فقط التوازن الحسابي؟».

التقييمات الأسبوعية (الأسبوع .....)

(نموذج أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

- توازن ميزان المراجعة يضمن بشكل قاطع:

أ) صحة التقديرات المحاسبية للإهلاك والمخصصات ب) اكتمال تسجيل جميع العمليات المالية دون سهو

ج) تساوي مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة فقط د) سلامة تقييم بضاعة آخر المدة في القوائم

أجب عما يلي:

السؤال ١ : ماذا يُقصد بـ «التقديرات المحاسبية» في إعداد القوائم المالية؟

السؤال ٢ :اذكر أثراً واحداً لإهمال تكوين «مخصص الديون المعدومة» على قيمة أصول الشركة.

nezakr.natega4dk.net

السؤال ٣ : إذا تم احتساب الإهلاك بنسبة ٥٪ بدلاً من ١٠٪ على آلات قيمتها ٢٠٠,٠٠٠ جنيه؛ احسب قيمة الخطأ المحاسبي وبيّن أثره على صافي الربح.

السؤال ٤ : اشرح لماذا لا يكفي توازن ميزان المراجعة لاعتماد القوائم المالية من قِبل البنوك والمستثمرين.

(نموذج ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

- المبالغة في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة يترتب عليها مباشرة:

أ) زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض الربح ب) انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وتضخيم الربح

ج) عدم توازن ميزان المراجعة فوراً د) انخفاض مجموع الأصول في قائمة المركز المالي

أجب عما يلي:

السؤال ١ : حدد هل يُعتبر ميزان المراجعة وسيلة كافية لإثبات خلو الدفاتر من السهو الكامل؟

السؤال ٢ : ما هو المبدأ المحاسبي الذي يُلزم بتحميل الفترة بمصروفاتها المستحقة بغض النظر عن الدفع؟

السؤال ٣ : بلغت مبيعات شركة ٧٠٠,٠٠٠ جنيه وتضخمت قيمة المخزون بـ ٢٠,٠٠٠ جنيه بالخطأ؛ وضّح أثر ذلك على كفاءة اتخاذ القرارات التشغيلية للشركة.

السؤال ٤ : فرّق بين «الخطأ الحسابي الإجرائي» و«خطأ الحكم والتقدير المحاسبي» من حيث تأثير كل منهما على توازن ميزان المراجعة.

السؤال ٤: الخطأ الحسابي الإجرائي (كالترحيل الأحادي) يكسر التوازن فوراً ويُصلح بالحساب المعلق؛ بينما خطأ التقدير (كنسبة الإهلاك) يظل الميزان معه متوازناً تماماً لكنه يشوه مصداقية القوائم المالية (٤ درجات).

(نموذج ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

- عدم تسجيل فاتورة مشتريات آجلة بقيمة ١٥,٠٠٠ جنيه يؤدي إلى:

أ) اختلال توازن ميزان المراجعة وظهور حساب معلق

ب) إظهار التزامات المنشأة بأقل من قيمتها الفعلية مع بقاء الميزان متوازناً

ج) زيادة رصيد النقدية بالدفاتر بمبلغ ١٥,٠٠٠ د) انخفاض صافي الأصول وحقوق الملكية بشكل فوري

أجب عما يلي:

السؤال ١ : ما الحساب الذي يجب تكوينه في قائمة المركز المالي لمقابلة احتمال تعثر العملاء في السداد؟

السؤال ٢ : متى تكون القوائم المالية معبرة عن «التمثيل الصادق» للنشاط التجاري؟

السؤال ٣ : إذا كان رصيد المدينين ١٠٠,٠٠٠ جنيه وتقرر تكوين مخصص ديون معدومة بنسبة ٥٪، احسب قيمة المخصص المطلوب مبيناً أثره على صافي حقوق الملكية.

السؤال ٤ : «المصداقية تتطلب حكماً مهنياً وسياسات محاسبية رشيدة أكثر مما تتطلب مجرد انضباط دفتري». ناقش هذه العبارة مدعماً طرحك بمثال.

nezakr.natega4dk.net

الوحدة الخامسة: القوائم المالية – المنشأة الفردية

الأسبوع ..... القسم الأول: حساب المتاجرة التاريخ: / /

القسم الثاني: حساب الأرباح والخسائر

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

عنوان النشاط: بناء الحسابات الختامية وتقييم الأداء المالي

هدف النشاط:

تنمية مهارات الطلاب في تصنيف أرصدة ميزان المراجعة، وإعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر، وتحليل أسباب التباين بين مجمل وصافي الربح.

آلية التنفيذ:

- يُقسّم الطلاب إلى مجموعات متكافئة (تضم كل مجموعة ٤ طلاب).
- تُزود كل مجموعة بقائمة أرصدة مستخرجة من ميزان المراجعة لمنشأة تجارية في نهاية السنة المالية.

خطوات تنفيذ المهام (حسب التدرج الإجرائي):

المرحلة الأولى: تصنيف الأرصدة (عمل جماعي):

- يقوم أعضاء المجموعة بتبويب أرصدة ميزان المراجعة وتحديد الحساب الختامي الخاص بكل رصيد (حساب المتاجرة / حساب الأرباح والخسائر).

المرحلة الثانية: إعداد حساب المتاجرة (الطالب الأول والثاني):

- حساب تكلفة المبيعات (الطالب الأول):
- حساب صافي المشتريات وتكلفة البضاعة المباعة بتطبيق المعادلة:
- تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات – مخزون آخر المدة
- إثبات وتصوير الحساب (الطالب الثاني):
- إعداد حساب المتاجرة واستخراج (مجمل الربح أو الخسارة) وعرضه بالشكلين (حساب حرف T والعرض الرأسي الحديث).

المرحلة الثالثة: إعداد حساب الأرباح والخسائر (الطالب الثالث):

- ترحيل مجمل الربح (أو الخسارة) من حساب المتاجرة إلى حساب الأرباح والخسائر.
- تبويب وقيد المصروفات التشغيلية والعمومية (كالرواتب، الإيجار، التأمين، والإهلاك) والإيرادات الأخرى.
- استخراج النتيجة النهائية للنشاط (صافي الربح أو صافي الخسارة).

المرحلة الرابعة: التحليل والتفسير المالي (الطالب الرابع):

- مناقشة نتائج القوائم المالية والإجابة عن السؤال التفسيري التالي:

nezakr.natega4dk.net

سؤال JRE:

«ناقش كيف يمكن لمنشأة تجارية أن تحقق مجمل ربح مرتفعاً، وفي الوقت نفسه تسجل صافي ربح منخفضاً جداً (أو خسارة)؟ مع توضيح الفرق بين الأداء المحاسبي والسيولة النقدية.»

.....

الأداء المنزلي:

١. قارن بين طبيعة «مجمل الربح» والهدف من قياسه عبر حساب المتاجرة، وبين «صافي الربح» المستخرج من حساب الأرباح والخسائر.

٢. فسر محاسبياً لماذا يُطرح مخزون آخر المدة عند احتساب تكلفة البضاعة المباعة، وكيف يعكس ذلك تطبيق مبدأ المقابلة المحاسبي.

٣. علل: «يقتصر حساب المتاجرة على تكلفة الحصول على البضاعة وتجهيزها للبيع، بينما تُستبعد منه المصروفات البيعية والإدارية والعمومية.»

٤. وضّح سبب تحميل قسط الإهلاك على الأرباح والخسائر كمصروف، رغم عدم ترتب تدفق نقدي عليه.

٥. ناقش العبارة التالية: «تحقيق المنشأة لصافي أرباح مرتفع في نهاية الفترة المالية لا يعني بالضرورة توافر سيولة نقدية كافية في حساباتها المصرفية".

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

عنوان النشاط: التفسير المدعوم بالأدلة JRE

١. أظهرت القوائم المالية لإحدى الشركات التجارية البيانات التالية عن السنة المالية المنتهية: صافي المبيعات: ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه تكلفة البضاعة المباعة: ٨٠٠,٠٠٠ جنيه المصروفات البيعية والإدارية والعمومية: ١,٣٥٠,٠٠٠ جنيه بصفتك مستشاراً مالياً للمنشأة، أجب عما يلي:

- القياس والأثر: احسب كلاً من مجمل الربح وصافي نتيجة الأعمال (ربح/خسارة).
- التحليل الفني: فسر كيف حققت المنشأة مجمل ربح مرتفعًا، مع بيان العوامل التي قد تفسر ارتفاعه، ومع ذلك انتهت عملياتها بـ صافي خسارة؟
- التوصية: اقترح إجراءين محاسبيين أو إداريين لمعالجة هدر الأرباح بين مرحلتي المتاجرة والأرباح والخسائر

٢. أظهرت التقارير المالية لإحدى الشركات التجارية البيانات التالية عن سنتين ماليتين متتاليتين:

- السنة الأولى: المبيعات ١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه | تكلفة البضاعة المباعة ٦٠٠,٠٠٠ جنيه.
- السنة الثانية: المبيعات ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه | تكلفة البضاعة المباعة ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه.

بصفتك محللاً مالياً للمنشأة، أجب عما يلي:

- القياس الحسابي: احسب مجمل الربح ونسبة هامش مجمل الربح (مجمل الربح ÷ المبيعات) لكل من السنة الأولى والسنة الثانية.
- التحليل الفني: فسر كيف ارتفعت إيرادات المبيعات بنسبة ٥٠ ٪، ومع ذلك انخفض مجمل الربح من حيث القيمة والنسبة المئوية. وضح سببين محاسبيين أو تشغيليين قد يؤديان إلى هذه النتيجة.
- التوصية: اقترح إجراءين يمكن للإدارة اتخاذهما لاستعادة ربحية المبيعات دون التضحية بحجم النشاط التجاري.

nezakr.natega4dk.net

٣. حققت إحدى المحلات التجارية أداءً ممتازاً في نشاطها المباشر خلال العام المالي، حيث أظهرت سجلاتها المالية ما يلي:

- إجمالي المبيعات ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه.
- تكلفة البضاعة المباعة ١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه.
- مصروفات الدعاية، عمولات البيع، وأجور الإدارة ٢,١٠٠,٠٠٠ جنيه

بصفتك مستشاراً مالياً للمنشأة، أجب عما يلي:

١. القياس بالأرقام: احسب كلاً من مجمل الربح وصافي نتيجة العمليات التشغيلية (ربح أم خسارة).

٢. التحليل الفني: فسر كيف أدى الارتفاع الكثيف في المصروفات الإدارية والبيعية إلى تحويل الأداء القوي للنشاط التجاري (هامش مجمل ربح مرتفع) إلى خسارة تشغيلية نتيجة ارتفاع المصروفات البيعية والإدارية والعمومية.

٣. التوصية الإدارية: وضح نوعين من المصروفات يجب على الإدارة مراجعتهما فوراً لإعادة التوازن بين كفاءة البيع وربحية التشغيل النهائية.

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: قارن باختصار: بين طبيعة والهدف من قياس «مجمل الخسارة» في حساب المتاجرة، وبين «صافي الخسارة» المستخرج من حساب الأرباح والخسائر.

السؤال الثاني: فسّر محاسبياً: لماذا يُضاف مخزون أول المدة إلى تكلفة المشتريات عند احتساب «تكلفة البضاعة المتاحة للبيع»، وكيف يُعبر ذلك عن تطبيق مبدأ المقابلة المحاسبي؟

السؤال الثالث: علل: "تُدرج مصاريف نقل المشتريات والرسوم الجمركية عليها في حساب المتاجرة، بينما تُرحل مصاريف نقل المبيعات والإعلان إلى حساب الأرباح والخسائر."

السؤال الرابع: وضح: الغرض المحاسبي من إدراج قسط إهلاك الأصول الثابتة ضمن مصروفات حساب الأرباح والخسائر، رغم أنه مصروف غير نقدي لا ينطوي على تدفق نقدي خارج.

السؤال الخامس: ناقش العبارة التالية: "قد تسجل المنشأة صافي ربح مرتفع في نهاية السنة المالية رغم معاناتها من عجز في السيولة النقدية وعدم قدرتها على سداد التزاماتها القصيرة الأجل."

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. إذا بلغت إجمالي المبيعات ٤٠٠,٠٠٠ جنيه، ومردودات المبيعات ٢٠,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ٢٣٠,٠٠٠ جنيه، والمصروفات الإدارية والعمومية ٤٠,٠٠٠ جنيه؛ فإن قيمة مجمل الربح وصافي الربح على التوالي هما:

أ) مجمل الربح ١٧٠,٠٠٠ جنيه، وصافي الربح ١٣٠,٠٠٠ جنيه.

ب) مجمل الربح ١٥٠,٠٠٠ جنيه، وصافي الربح ١١٠,٠٠٠ جنيه.

ج) مجمل الربح ١٨٠,٠٠٠ جنيه، وصافي الربح ١٤٠,٠٠٠ جنيه.

د) مجمل الربح ٣٨٠,٠٠٠ جنيه، وصافي الربح ٣٤٠,٠٠٠ جنيه.

nezakr.natega4dk.net

٢. بلغ صافي الربح قبل التسويات لإحدى المنشآت ١٢٠,٠٠٠ جنيه. فإذا تبين وجود أجور مستحقة لم تُسجل بقيمة ١٠,٠٠٠ جنيه، وإيجار مدفوع مقدماً يخص الفترة القادمة بقيمة ١٥,٠٠٠ جنيه مسجل كـ «مصروف إيجار» بالكامل؛ فإن صافي الربح المعدل بعد التسويات يبلغ:

أ) ١٢٥,٠٠٠ جنيه. ب) ١١٥,٠٠٠ جنيه. ج) ١٠٥,٠٠٠ جنيه. د) ١٣٥,٠٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣. اكتب المعادلة الرياضية المحاسبية المعتمدة لاحتساب تكلفة البضاعة المباعة، مع بيان المقصود بـ «البضاعة المتاحة للبيع".

٤. ماذا يحدث لمجمل الربح وصافي الربح إذا تم تقييم مخزون آخر المدة بأعلى من القيمة التي ينبغي الاعتراف بها وفق أساس القياس المقرر؟

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر إحدى المنشآت: النقدية بالبنك ٥٠,٠٠٠ جنيه، والمدينون ٨٠,٠٠٠ جنيه، ومخصص الديون المشكوك فيها ١٠,٠٠٠ جنيه، والمخزون السلعي ٦٠,٠٠٠ جنيه، وتأمين مدفوع مقدماً ١٥,٠٠٠ جنيه، ومجمع إهلاك الآلات ٢٠,٠٠٠ جنيه؛ فإن إجمالي قيمة الأصول المتداولة تبلغ:

أ) ١٩٥,٠٠٠ جنيه. ب) ١٨٥,٠٠٠ جنيه. ج) ٢٠٥,٠٠٠ جنيه. د) ١٧٥,٠٠٠ جنيه.

٢. بدأت إحدى المنشآت السنة المالية برأس مال قدره ٣٠٠,٠٠٠ جنيه. وخلال العام حققت المنشأة مجمل ربح ١٥٠,٠٠٠ جنيه، ومصروفات عمومية ٦٠,٠٠٠ جنيه، واستثمارات إضافية من المالك ٤٠,٠٠٠ جنيه، ومسحوبات شخصية ٢٥,٠٠٠ جنيه؛ فإن رأس مال آخر المدة (حقوق الملكية) يبلغ:

أ) ٤٠٥,٠٠٠ جنيه. ب) ٣٩٠,٠٠٠ جنيه. ج) ٤٣٠,٠٠٠ جنيه. د) ٣٦٥,٠٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣. اكتب المعادلة الرياضية المحاسبية المعتمدة لاحتساب "صافي المبيعات"، مبيناً مكونات بنود التخفيضات (مردودات ومسموحات المبيعات، والخصم المسموح به).

٤. ماذا يحدث لمجمل الربح وصافي الربح إذا تم تقييم مخزون آخر المدة بأقل من القيمة التي ينبغي الاعتراف بها محاسبيًا؟

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. إذا بلغت المبيعات ٤٥٠,٠٠٠ جنيه، ومخزون أول المدة ٥٠,٠٠٠ جنيه، والمشتريات ٢٦٠,٠٠٠ جنيه، ومخزون آخر المدة ٧٠,٠٠٠ جنيه، والمصروفات التشغيلية ٦٥,٠٠٠ جنيه؛ فإن قيمة مجمل الربح وصافي الربح على التوالي هما:

أ) مجمل الربح ٢١٠,٠٠٠ جنيه، وصافي الربح ١٤٥,٠٠٠ جنيه.

ب) مجمل الربح ١٩٠,٠٠٠ جنيه، وصافي الربح ١٢٥,٠٠٠ جنيه.

ج) مجمل الربح ٢٤٠,٠٠٠ جنيه، وصافي الربح ١٧٥,٠٠٠ جنيه.

د) مجمل الربح ٢١٠,٠٠٠ جنيه، وصافي الربح ٦٥,٠٠٠ جنيه.

nezakr.natega4dk.net

٢. إذا كان مخـزون أول المـدة ٦٠,٠٠٠ جنيـه، والمشـتريات ٢٠٠,٠٠٠ جنيـه، ومصروفـات نقـل المشـتريات ١٥,٠٠٠ جنيـه، ومـردودات المشـتريات ١٠,٠٠٠ جنيـه، ومخـزون آخـر المـدة ٥٠,٠٠٠ جنيـه؛ فـإن قيمـة تكلفـة البضاعـة المتاحـة للبيـع وتكلفـة البضاعـة المباعـة عـلى التـوالي هـما:

أ) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٢٦٥,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ٢١٥,٠٠٠ جنيه.

ب) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٢٧٥,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ٢٢٥,٠٠٠ جنيه.

ج) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٢٥٠,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ٢٠٠,٠٠٠ جنيه.

د) تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٢٦٥,٠٠٠ جنيه، وتكلفة البضاعة المباعة ٢٠٥,٠٠٠ جنيه.

أجب عما يلي:

٣. اكتب المعادلة الرياضية المحاسبية المعتمدة لاحتساب "صافي المشتريات"، مع بيان أثر مصروفات نقل المشتريات للداخل (إن وجدت).

٤. ماذا يحدث لمجمل الربح وصافي الربح للعام الحالي والعام القادم إذا تم إغفال تسجيل جزء من مخزون أول المدة بالخطأ؟

الأسبوع ..... القسم الثالث: تسويات نهاية الفترة التاريخ: / /

القسم الرابع: قائمة المركز المالي

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: تسويات نهاية الفترة وإعداد المركز المالي

- قسّم الطلاب إلى مجموعات، تضم كل مجموعة من ٣ إلى ٤ طلاب.
- تزويد كل مجموعة بقوائم مالية قبل التسويات (مصروفات مستحقة، مصروفات مدفوعة مقدماً، إهلاك أصول ثابتة، ديون معدومة، ومسحوبات شخصية) لتحويل الأرقام الخام إلى صورة تعكس الواقع الاقتصادي الحقيقي.
- **آلية التنفيذ:**
  - يقـوم طالـب بصياغـة قيـود التسـوية الخاصـة بالمصروفـات المسـتحقة وتحديـد أثرهـا عـلى حسـاب الأربـاح والخسـائر والالتزامـات المتداولـة.
  - ويقـوم طالـب آخـر باحتسـاب الجـزء المسـتنفد والمدفـوع مقدمـاً مـن التأمـين، وإثبـات المعالجـة المحاسـبية للديـون المعدومـة التـي ثبـت عـدم إمكانيـة تحصيلهـا.
  - ويقـوم طالـب ثالـث باحتسـاب قسـط الإهـلاك السـنوي ومجمـع الإهـلاك وتحديـد القيمـة الدفتريـة الصافيـة للأصـول الثابتة.
  - ويقـوم طالـب رابـع بحسـاب «رأس المـال آخـر الفـترة (رأس المـال أول المـدة + صـافي الربـح+ إضافـات رأس المـال - المسـحوبات)» وفـق بيانـات المنشـأة، والتحقـق مـن تـوازن المعادلـة المحاسـبية (معادلـة الميزانيـة) (الأصـول = الخصـوم + حقـوق الملكيـة) مـع عـرض النتائـج.

nezakr.natega4dk.net

الأداء المنزلي:

١. فسّر لماذا تُعد قيود التسوية في نهاية الفترة تطبيقًا مباشرًا لأساس الاستحقاق ومبدأ المقابلة، وبيّن دورها في قياس الربح بصورة صحيحة.

٢. قارن بين المصروف المستحق والمصروف المدفوع مقدماً من حيث: طبيعة الحساب، التبويب في قائمة المركز المالي، والأثر على صافي أرباح الفترة الحالية.

٣. علل: «يُعرض الأصل الثابت (مثل المعدات) في قائمة المركز المالي بالتكلفة ومجمع الإهلاك، ويظهر صافي القيمة الدفترية بعد طرح مجمع الإهلاك من التكلفة»، موضحاً أثر ذلك على تجنب تضخيم الأصول.

٤. ناقش الفارق الجوهري بين حساب الأرباح والخسائر (كقائمة أداء عن فترة زمنية) وقائمة المركز المالي (كتقرير عن الوضع المالي في لحظة وتاريخ محدد)، موضحاً معادلة توازنها.

٥. أعلنت إحدى المنشآت التجارية إفلاس العميل «أحمد» وتبين عدم قدرته على سداد الدين المستحق عليه والبالغ ٨,٠٠٠ جنيه، وتقرر إعدام الدين بالكامل. في ضوء ذلك:

- صغ قيد اليومية اللازم لإثبات إعدام الدين.
- وضح الأثر المباشر لإثبات هذا الدين المعدوم على كل من: رصيد المدينين في قائمة المركز المالي، وصافي الربح في قائمة الدخل

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: التفسير المدعوم بالأدلة (JRE)

١. عرض عليك المحاسب الأرصدة التالية لمنشأة تجارية في نهاية السنة المالية (بال جنيه):

النقدية بالبنك: ٢٠,٠٠٠	إيجار مستحق: ٣,٠٠٠	المدينون: ١٢,٠٠٠
مجمع إهلاك المعدات: ٤,٠٠٠	تأمين مدفوع مقدماً: ٦,٠٠٠	رأس المال: ٥٠,٠٠٠

في ضوء ذلك، أجب عما يلي:

- التبويب: صنف البنود السابقة داخل قائمة المركز المالي.
- الحساب: احسب إجمالي الأصول المتداولة فقط من واقع الأرصدة السابقة.
- التفسير: وضح لماذا يوضع بند «مجمع إهلاك المعدات» مطروحاً من الأصل بدلاً من إدراجه مع الالتزامات؟

٢. سددت إحدى المنشآت مبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه إيجاراً لمدة عام كاملاً يبدأ من أول يوليو، وسُجل المبلغ كاملاً في حساب «إيجار مدفوع مقدماً». وفي نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر، تجاهل المحاسب إجراء قيد التسوية الخاص بالإيجار. في ضوء ذلك، أجب عما يلي:

- تحليل الأثر على الأصول المتداولة: وضح ماذا يحدث لرصيد «الأصول المتداولة» في قائمة المركز المالي (هل يظهر متضخماً أم مخفضاً؟ وعوضاً عن ذلك، كم تبلغ قيمة الخطأ بالأرقام؟).
- تحليل الأثر على قائمة الدخل: وضح كيف يؤثر هذا التجاهل على «صافي ربح الفترة» مع التعليل المحاسبي.
- القرار التصحيحي: صغ قيد التسوية الواجب إثباته لتدارك هذا الخطأ قبل إقفال الحسابات.

nezakr.natega4dk.net

٣. أثناء إعداد القوائم المالية لمنشأة تجارية في نهاية السنة المالية، ظهرت الحسابات التالية في دفتر الأستاذ: (السيارات - إيراد استثمارات مُحصل مقدم - دائنون «موردون» - مصروف تأمين مقدم – رأس المال - المخزون السلعي). بصفتك المحاسب المالي للمنشأة، أجب عما يلي:

- التبويب: صنف البنود السابقة داخل قائمة المركز المالي وفقاً لمجموعاتها الرئيسة (أصول غير متداولة، أصول متداولة، التزامات متداولة، حقوق ملكية).
- التحليل الفني للإيراد المقدم: بَيّن السبب المحاسبي لمعالجة بند "إيراد استثمارات مقدم" كالتزام متداول بدلاً من إدراجه ضمن حقوق الملكية أو الأرباح.
- التمييز بين المصروف والتأمين المقدم: وضح الفرق في الأثر على المركز المالي بين "مصروف التأمين" و«مصروف التأمين المقدم".

.....

الأداء المنزلي:

السؤال الأول: فسّر: لماذا تُعد قيود تسوية الإيرادات المقبوضة مقدماً والإيرادات المستحقة في نهاية الفترة تطبيقاً لمبدأ الاستحقاق، ومبيناً أثر عدم إجرائها على دقة القوائم المالية.

السؤال الثاني: قارن باختصار: بين «الإيراد المستحق» و«الإيراد المقبوض مقدماً» من حيث: (طبيعة الحساب - التبويب في قائمة المركز المالي - الأثر على صافي أرباح الفترة الحالية).

السؤال الثالث: علل: "يُعرض حساب العملاء (المدينين) في قائمة المركز المالي مطروحاً منه مخصص الديون المشكوك في تحصيلها»، وموضحاً الهدف المحاسبي من تطبيق مبدأ الحيطة والحذر لتجنب تضخيم الأصول.

السؤال الرابع: ناقش الفارق **الجوهري:** بين قائمة الدخل (كتقرير عن أداء الفترة المالية) وقائمة المركز المالي (كلقطة لحظية في تاريخ محدد)، وموضحاً المعادلة المحاسبية التي تقوم عليها قائمة المركز المالي.

السؤال الخامس: تأكد للمنشأة إفلاس العميل «محمود» وعدم قدرته على سداد الدين المستحق عليه والبالغ 12,000 جنيه، وتقرر إعدام الدين بالكامل مباشرة. في ضوء ذلك:

- **أ.** صغ قيد اليومية اللازم لإثبات إعدام الدين.
- **ب.** وضح الأثر المباشر لإثبات هذا الدين المعدوم على كل من: (رصيد المدينين بقائمة المركز المالي - صافي الربح بقائمة الدخل).

nezakr.natega4dk.net

الفترة الثالثة:

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

نموذج (أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. سددت «منشأة الأشرف» في بداية شهر أكتوبر مبلغ ٢٤,٠٠٠ جنيه يمثل وثيقة تأمين سنوية تغطي ١٢ شهراً تبدأ من تاريخ السداد؛ فإن قيد التسوية الواجب إثباته في ٣١ ديسمبر من نفس العام لمعالجة الجزء المدفوع مقدماً هو:

الاختيار	الطرف المدين	الطرف الدائن
أ	٦,٠٠٠ من حـ/ مصروف التأمين	٦,٠٠٠ إلى حـ/ التأمين المدفوع مقدماً
ب	١٨,٠٠٠ من حـ/ التأمين المدفوع مقدماً	١٨,٠٠٠ إلى حـ/ مصروف التأمين
ج	٦,٠٠٠ من حـ/ التأمين المدفوع مقدماً	٦,٠٠٠ إلى حـ/ النقدية
د	١٨,٠٠٠ من حـ/ مصروف التأمين	١٨,٠٠٠ إلى حـ/ التأمين المدفوع مقدماً

٢. تستحق على «منشأة الأمل» أجور ومرتبات شهرية للعاملين بمبلغ ٥,٠٠٠ جنيه، وحتى نهاية السنة المالية في ١٣ ديسمبر سُدد للموظفين ما مجموعه ٥٥,٠٠٠ جنيه فقط؛ فإن قيد التسوية الواجب إثباته في ٣١ ديسمبر هو:

الاختيار	الطرف المدين	الطرف الدائن
أ	٥,٠٠٠ من حـ/ الأجور والمرتبات	٥,٠٠٠ إلى حـ/ الأجور والمرتبات المستحقة
ب	٥,٠٠٠ من حـ/ الأجور والمرتبات المستحقة	٥,٠٠٠ إلى حـ/ النقدية
ج	٥٥,٠٠٠ من حـ/ الأجور والمرتبات	٥٥,٠٠٠ إلى حـ/ النقدية
د	٦٠,٠٠٠ من حـ/ الأجور والمرتبات	٦٠,٠٠٠ إلى حـ/ الأجور والمرتبات المستحقة

أجب عما يلي:

٣. إذا كان إيجار مقر المنشأة الشهري 4,000 جنيه والمسدد فعلياً حتى نهاية العام 40,000 جنيه فقط؛ حدد قيمة الإيجار المستحق، واكتب قيد التسوية الخاص به، مع بيان موضع ظهوره في الميزانية.

٤. بلغ صافي الربح المعين لإحدى المنشآت قبل التسويات ٦٠,٠٠٠ جنيه، وإجمالي الالتزامات ١٥,٠٠٠ جنيه في نهاية السنة المالية. فإذا تبين أن المحاسب تجاهل إثبات فواتير كهرباء ومياه مستحقة وغير مسددة بقيمة ٥,٠٠٠ جنيه:

في ضوء ذلك:

- احسب صافي الربح الصحيح وإجمالي الالتزامات الصحيحة.
- وضح أثر عدم إثبات هذه الفواتير على القوائم المالية.

nezakr.natega4dk.net

نموذج (ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. حصّلت «منشأة النور» في بداية شهر سبتمبر مبلغ ٣٦,٠٠٠ جنيه نقداً يمثل إيجار مبنى مملوك لها عن سنة كاملة (١٢ شهراً) تسجل في حساب «إيراد إيجار محصل مقدماً»؛ فإن قيد التسوية الواجب إثباته في ٣١ ديسمبر من نفس العام لمعالجة ما يخص الفترة هو:

الاختيار	الطرف المدين	الطرف الدائن
أ	١٢,٠٠٠ من حـ/ إيراد الإيجار	١٢,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الإيجار المحصل مقدماً
ب	١٢,٠٠٠ من حـ/ إيراد الإيجار المحصل مقدماً	١٢,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الإيجار
ج	٢٤,٠٠٠ من حـ/ إيراد الإيجار المحصل مقدماً	٢٤,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الإيجار
د	٣٦,٠٠٠ من حـ/ النقدية	٣٦,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الإيجار

تقدم «منشأة الفوز» خدمات استشارية للغير بقيمة ٣,٠٠٠ جنيه شهرياً، وحتى نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر حصّلت المنشأة مبلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه فقط وتم إثباته بنقدية المنشأة؛ فإن قيد التسوية الواجب إثباته في ٣١ ديسمبر هو:

الاختيار	الطرف المدين	الطرف الدائن
أ	٦,٠٠٠ من حـ/ إيراد الخدمات المستحق	٦,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الخدمات
ب	٦,٠٠٠ من حـ/ إيراد الخدمات	٦,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الخدمات المستحق
ج	٣٠,٠٠٠ من حـ/ النقدية	٣٠,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الخدمات المستحق
د	٣٦,٠٠٠ من حـ/ إيراد الخدمات المستحق	٣٦,٠٠٠ إلى حـ/ إيراد الخدمات

أجب عما يلي:

٢. إذا كانت الرواتب الشهرية للعاملين بالمنشأة تبلغ ٥,٠٠٠ جنيه، والمسدد منها فعلياً حتى نهاية العام بلغ ٥٥,٠٠٠ جنيه فقط؛ حدد قيمة الرواتب المستحقة، واكتب قيد التسوية الخاص بها، مع بيان موضع ظهورها في قائمة المركز المالي (الميزانية).

٣. بدأت إحدى المنشآت عامها المالي برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ جنيه. خلال العام، قام صاحب المنشأة بإضافة استثمارات جديدة بقيمة ٢٠,٠٠٠ جنيه، وحققت المنشأة صافي ربح قدره ٣٥,٠٠٠ جنيه، بينما بلغت مسحوباته الشخصية ١٥,٠٠٠ جنيه. في ضوء ذلك:

احسب رصيد حقوق الملكية (رأس المال) في نهاية العام موضحاً المعادلة المحاسبية المستخدمة. ووضح كيف يؤثر تحقيق «صافي الربح» على حقوق الملكية مقارنة بأثر «المسحوبات الشخصية».

nezakr.natega4dk.net

نموذج (ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

١. اشترت «منشأة السلام» خلال العام أدوات ومهمات مكتبية بمبلغ ١٠,٠٠٠ جنيه وسُجلت في حساب أصل «مهمات مكتبية»، وفي ٣١ ديسمبر أظهر الفحص الفعلي وجود مهمات متبقية بالمخازن بقيمة ٣,٠٠٠ جنيه؛ فإن قيد التسوية الواجب إثباته هو:

الاختيار	الطرف المدين	الطرف الدائن
أ	٣,٠٠٠ من حـ/ مصروف المهمات المكتبية	٣,٠٠٠ إلى حـ/ المهمات المكتبية
ب	٧,٠٠٠ من حـ/ مصروف المهمات المكتبية	٧,٠٠٠ إلى حـ/ المهمات المكتبية
ج	٧,٠٠٠ من حـ/ المهمات المكتبية	٧,٠٠٠ إلى حـ/ مصروف المهمات المكتبية
د	١٠,٠٠٠ من حـ/ مصروف المهمات المكتبية	١٠,٠٠٠ إلى حـ/ النقدية

سددت «منشأة الرائد» في ١ نوفمبر مبلغ ١٨,٠٠٠ جنيه عن حملة إعلانية لمدة ٦ أشهر تبدأ من تاريخ السداد، وسُجل المبلغ كاملاً في ١ نوفمبر بحساب «مصروف الإعلان»؛ فإن قيد التسوية الواجب إثباته في ٣١ ديسمبر لمعالجة الجزء المدفوع مقدماً هو:

الاختيار	الطرف المدين	الطرف الدائن
أ	٦,٠٠٠ من حـ/ مصروف الإعلان المقدم	٦,٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الإعلان
ب	١٢,٠٠٠ من حـ/ مصروف الإعلان المقدم	١٢,٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الإعلان
ج	٦,٠٠٠ من حـ/ مصروف الإعلان	٦,٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الإعلان المقدم
د	١٢,٠٠٠ من حـ/ مصروف الإعلان	١٢,٠٠٠ إلى حـ/ النقدية

أجب عما يلي:

٢. قدمت المنشأة خدمات استشارية قيمتها ٣,٠٠٠ جنيه شهرياً لأحد العملاء، والمحصل منها فعلياً والمثبت بالدفاتر حتى نهاية العام بلغ ٣٠,٠٠٠ جنيه؛ حدد قيمة إيراد الخدمات المستحق، واكتب قيد التسوية الخاص به، مع بيان موضع ظهوره في الميزانية.

٣. اشرح كيف يؤدي تحقيق المنشأة لـ صافي خسارة بالإضافة إلى قيام المالك بسحب مبالغ نقدية (مسحوبات) إلى تآكل حقوق الملكية، مع كتابة صيغة معادلة رأس المال الختامي.

الأسبوع ..... القسم الخامس: التطبيق المتكامل والتفسير التاريخ: / /

القسم السادس: التفسير المدعوم بالأدلة JRE

الفترة الأولى:

الأداء الصفي:

نشاط: «محاكاة الفريق المالي الختامي لشركة فريد للتجارة»

اطلب من الطلاب استخدام (كتاب الطالب) حالة عملية (شركة فريد للتجارة) ثم

وزع المهام داخل كل مجموعة (٤ طلاب):

- **المسؤول الأول (محطة المتاجرة والتكلفة):** يستخرج مخزون أول المدة (٥٠,٠٠٠)، والمشتريات (٢٢٠,٠٠٠)، والمبيعات (٤٠٠,٠٠٠)، ومخزون آخر المدة (يُفترض ٧٠,٠٠٠ لتسوية تكلفة المبيعات أو وفق المعطى الميداني)، ويحسب مجمل الربح.

nezakr.natega4dk.net

- **المسؤول الثاني (محطة الأرباح والخسائر):** يجمع المصروفات التشغيلية الخمسة: إيجار (٤٠,٠٠٠)، رواتب (٦٠,٠٠٠)، تأمين (١٢,٠٠٠)، إهلاك (١٨,٠٠٠)، ديون معدومة (٥,٠٠٠)، ويطرحها من مجمل الربح للوصول إلى صافي الربح.
- **المسؤول الثالث (محطة المركز المالي ورأس المال):** يحسب رأس المال آخر الفترة: رأس المال أول المدة (٢٢٠,٠٠٠)+صافي الربح–المسحوبات (٣٠,٠٠٠)، ويرتب الأصول (المتداولة وغير المتداولة بعد خصم مجمع الإهلاك ٤٠,٠٠٠) والالتزامات للتحقق من توازن الميزانية.
- **المسؤول الرابع (محطة المؤشرات المالية والتفسير):** يطبق معادلات «هامش مجمل الربح»، و«هامش صافي الربح»، و«نسبة التداول»، ويكتب التفسير المالي لجودة السيولة والربحية.

خطة التنفيذ:

١. **المرحلة الأولى (١٠ دقائق):** فرز عناصر ميزان المراجعة وتحديد وجهة كل حساب (متاجرة / أرباح وخسائر / مركز مالي).

٢. **المرحلة الثانية (٢٠ دقيقة):** يعمل الطلاب بالتوازي لتعبئة الجداول والمعادلات في بطاقات الحل بالصور.

٣. **المرحلة الثالثة (١٠ دقائق):** مراجعة تطابق إجمالي الأصول مع إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية، ومناقشة مدلول النسب المالية المحسوبة.

٤. **المرحلة الرابعة (٥ دقائق):** تقييم الأقران بين المجموعات لضبط صحة العمليات الحسابية والتصنيفية.

الأداء المنزلي:

السؤال الأول : بالرجوع إلى ميزان مراجعة شركة فريد؛ حدد أيٌّ من الحسابات الآتية يذهب إلى «حساب الأرباح والخسائر» وأيها يذهب إلى «قائمة المركز المالي»: (مصروف الرواتب، النقدية، مصروف الإيجار، المعدات).

السؤال الثاني : كيف نصل إلى «صافي المعدات» في قائمة المركز المالي باستخدام حسابي «المعدات» و«مجمع الإهلاك» من واقع أرقام شركة فريد؟

السؤال الثالث :ما الفرق الأساسي بين «مجمل الربح» و«صافي الربح» من حيث طريقة حسابهما ونوعية البنود المخصومة للوصول إلى كلٍّ منهما؟

السؤال الرابع :اشرح بالمعادلة كيف تؤثر كل من «الأرباح المحققة» و«المسحوبات الشخصية» على رصيد «رأس المال في نهاية الفترة».

السؤال الخامس: ما الغرض من حساب «نسبة التداول» (الأصول المتداولة÷الالتزامات المتداولة)؟ وماذا يعني للمستثمر إذا كانت هذه النسبة أكبر من ١؟

الفترة الثانية:

الأداء الصفي:

نشاط: «طاولة التفاوض المالي»

وزع الطلاب في مجموعات.

وزع الأدوار داخل كل مجموعة (٤ طلاب):

- **المدير المالي لشركة النور:** يدافع عن الأرقام الأولية (صافي ربح ١٢٠,٠٠٠)، مبرراً تقديرات الإدارة المنخفضة للإهلاك والديون لتعزيز صورة الشركة أمام البنوك.
- **المراجع الخارجي المستقل:** يقدم الأدلة على ضرورة التعديلات الرقابية (١٠,٠٠٠ زيادة إهلاك، ٧,٠٠٠ مخصص ديون، ٥,٠٠٠ تصحيح مخزون) لحماية المستثمرين.

nezakr.nategа4dk.net

- **المحلل المالي:** يحسب صافي الربح المُعدل (٩٨,٠٠٠)، ويوضح أثر انخفاض الأرباح بـ ٢٢,٠٠٠ على مؤشرات الأداء وحقوق الملكية.
- **المقرر (صائغ تقرير JRE):** يدير الحوار ويكتب الحجة المشتركة وفق هيكل الكتابة المعتمد: (مقدمة – حجة الإدارة – حجة المراجع – تفنيد الرأي الآخر – الخاتمة المبررة).

خطوات التنفيذ:

١. **المرحلة الأولى (١٠ دقائق):** مراجعة جدول التعديلات واستخراج الفروق الثلاثة الخاصة بحالة شركة النور.

٢. **المرحلة الثانية (١٥ دقيقة):** جولة نقاش بين المدير المالي والمراجع الخارجي حول مفهوم «عدالة القوائم مقابل رغبة الإدارة في إظهار ربح أعلى».

٣. **المرحلة الثالثة (١٥ دقيقة):** كتابة تقرير JRE موحد يثبت أن بعض بنود القوائم المالية تتضمن تقديرات مهنية، ويجب أن تستند إلى أدلة وسياسات ثابتة.

٤. **المرحلة الرابعة (٥ دقائق):** تقييم ذاتي للمجموعة بالاعتماد على معايير مقياس التصحيح (من ٢٠ درجة).

الأداء المنزلي:

السؤال الأول : لماذا لا يُعد مصروف الإهلاك خروجاً فعلياً للأموال النقدية من الخزينة؟

السؤال الثاني : بالرجوع لحالة شركة النور، ما هو المبلغ المالي الذي انخفض به صافي الربح بعد تعديلات المراجع الخارجي؟

السؤال الثالث : كيف يؤدي خفض تقييم مخزون آخر المدة من ٥٠,٠٠٠ إلى ٤٥,٠٠٠ إلى تقليل صافي الربح في قائمة الدخل؟

السؤال الرابع :اشرح كيف يساهم تكوين «مخصص الديون المعدومة» في الالتزام بمبدأ «الحيطة والحذر» داخل المنشأة.

السؤال الخامس: شركتان تحققان نفس التدفقات النقدية والمبيعات، لكنهما أعلنتا عن أرباح صافية مختلفة تماماً في نهاية العام. كيف تفسر ذلك محاسبياً؟

التقييم الأسبوعي (الأسبوع .....)

(نموذج أ)

اختر الإجابة الصحيحة:

- عند خفض تقييم مخزون آخر المدة في نهاية الفترة المالية، فإن الأثر المباشر على الأرباح وتكلفة المبيعات هو:

أ) انخفاض تكلفة المبيعات وزيادة صافي الربح ب) زيادة تكلفة المبيعات وانخفاض صافي الربح

ج) زيادة تكلفة المبيعات وزيادة صافي الربح د) بقاء تكلفة المبيعات والأرباح دون أي تغيير

أجب عما يلي:

السؤال ١ : إلى أي قائمة أو حساب ختامي يذهب رصيد «المسحوبات الشخصية» للمالك في نهاية السنة المالية؟

السؤال ٢ : لماذا يُعد قيد الإهلاك المحاسبي مجرد توزيع للتكلفة وليس خروجاً لنقود فعلية من خزينة المنشأة؟

nezakr.natega4dk.net

السؤال ٣ : إذا بلغت مبيعات شركة فريد ٤٠٠,٠٠٠ جنيه ومجمل الربح المحقق ٢٠٠,٠٠٠ جنيه؛ احسب «هامش مجمل الربح» مبيناً معناه المالي باختصار.

السؤال ٤ : بالرجوع لحالة «شركة النور»؛ وضّح كيف أدى رفع مخصص الديون المعدومة من ٥,٠٠٠ إلى ١٢,٠٠٠ جنيه إلى تعديل صافي الربح والتمثيل الصادق لحساب المدينين.

(نموذج ب)

اختر الإجابة الصحيحة:

- تُحسب «نسبة التداول» بهدف قياس:

أ) معدل دوران البضاعة داخل المخازن ب) قدرة المنشأة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل من أصولها المتداولة

ج) نصيب الجنيه الواحد من المبيعات في تحقيق صافي الربح د) نسبة مساهمة رأس المال في تمويل الأصول طويلة الأجل

أجب عما يلي:

السؤال ١ : كيف يُحسب «صافي المعدات» في قائمة المركز المالي في ضوء حسابي «المعدات» و«مجمع الإهلاك»؟

السؤال ٢ : اذكر المبدأ المحاسبي الذي يدعو المنشأة للاعتراف بالخسائر المتوقعة وتكوين مخصص للديون المشكوك فيها.

السؤال ٣ : بلغت الأصول المتداولة ١٨٠,٠٠٠ جنيه والالتزامات المتداولة ٩٠,٠٠٠ جنيه؛ احسب نسبة التداول، وبيّن ما إذا كانت الشركة تتمتع بسيولة مطمئنة للمقرضين.

السؤال ٤ :اشرح لماذا قد تسجل شركتان تملكان نفس حجم المبيعات ونفس التدفقات النقدية رقمين مختلفين تماماً لصافي الأرباح في نهاية العام.

(نموذج ج)

اختر الإجابة الصحيحة:

- عند إعداد الحسابات الختامية، يُقفل رصيد «مجمل الربح» المحقق من حساب المتاجرة في:

أ) الجانب المدين لقائمة المركز المالي ب) الجانب الدائن لحساب الأرباح والخسائر

ج) الجانب المدين لحساب رأس المال د) الجانب الدائن لحساب المبيعات

أجب عما يلي:

السؤال ١ : ما الحسابات الأساسية المستخدمة للوصول إلى «تكلفة البضاعة المباعة» في حساب المتاجرة؟

السؤال ٢:في حساب رأس المال آخر الفترة؛ هل يُضاف صافي الربح إلى رأس المال أم يُطرح منه؟

السؤال ٣ : إذا حققت شركة صافي ربح قدره ٩٨,٠٠٠ جنيه من مبيعات بلغت ٥٠٠,٠٠٠ جنيه؛ احسب «هامش صافي الربح» وفسّر دلالته لإدارة المنشأة.

السؤال ٤ : بالاعتماد على دراسة حالة شركة النور؛ بيّن كيف يؤدي رفع قسط الإهلاك التقديري من ١٠,٠٠٠ إلى ٢٠,٠٠٠ جنيه إلى منع تضليل المستثمرين بشأن الأداء المالي الحقيقي للشركة.

nezakr.nateg4dk.net

مراجعة عامة على المنهج

أولاً: اختر الإجابة الصحيحة:

١. ما الوظيفة الأساسية للمحاسبة كنظام معلومات مالي؟

أ) تسجيل العمليات النقدية فقط دون الآجلة.

ب) قياس الواقع الاقتصادي وتوفير معلومات موثوقة لمساعدة الأطراف على اتخاذ قرارات دقيقة.

ج) تحديد الضرائب المستحقة على المنشأة، دون الاهتمام بأداء الملاك.

د) إثبات المبيعات فقط وتجاهل الالتزامات المستقبلية.

٢. وفقاً لمفهوم «الحيطة والحذر»، فإن المعالجة السليمة تتطلب:

أ) الاعتراف بالأرباح المتوقعة قبل تحققها الفعلي.

ب) تجاهل الديون المشكوك في تحصيلها حتى يفلس العميل تماماً.

ج) تجنب المبالغة في تقدير الأصول والإيرادات والأرباح، والاعتراف بالخسائر عندما تتوافر أدلة كافية على احتمال تحققها، دون تعمد التقليل من الأرباح أو الأصول.

د) تغيير السياسات المحاسبية سنوياً لإظهار أرباح أعلى.

٣. الأساس المحاسبي الذي يسجل الإيرادات عند اكتسابها والمصروفات عند استحقاقها بصرف النظر عن حركة النقد هو:

أ) الأساس النقدي. ب) أساس الاستحقاق. ج) أساس التكلفة التاريخية. د) الأساس التقديري.

٤. إذا بلغت أصول إحدى المنشآت ٥٠٠,٠٠٠ جنيه والتزاماتها ٣٢٠,٠٠٠ جنيه، فإن حقوق الملكية تساوي:

أ) ٨٢٠,٠٠٠ جنيه. ب) ٣٢٠,٠٠٠ جنيه .ج) ١٨٠,٠٠٠ جنيه. د) ٥٠٠,٠٠٠ جنيه.

٥. نشر عالم الرياضيات الإيطالي لوكا باتشولي التوثيق العلمي لقاعدة القيد المزدوج عام:

أ) ١٩٢٩ ب) ١٤٩٤ ج) ١٨٥٠ د) ١٧٧٦

٦. المعاملة التي تتضمن «شراء معدات للمنشأة نقداً» يترتب عليها في المعادلة المحاسبية:

أ) زيادة في أصل وزيادة في التزام. ب) زيادة في أصل ونقص في أصل آخر دون تغير إجمالي الأصول.

ج) زيادة في الأصول وزيادة في حقوق الملكية. د) نقص في الأصول ونقص في الخصوم.

٧. إذا كان رصيد المدينين يبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه، ومخصص الديون المشكوك فيها ٨,٠٠٠ جنيه. فإن صافي رصيد المدينين الظاهر بقائمة المركز المالي يبلغ:

أ) ٨٧,٠٠٠ جنيه. ب) ٩٥,٠٠٠ جنيه. ج) ٩٢,٠٠٠ جنيه. د) ٨٢,٠٠٠ جنيه.

nezakr.natega4dk.net

٨. الغرض الرئيسي من عملية ترصيد حسابات الأستاذ في نهاية الفترة هو:

أ) إثبات القيود الزمنية لأول مرة.

ب) حساب الفرق بين مجموع المدين والدائن لتحديد الرصيد المتبقي تمهيداً لنقله لميزان المراجعة.

ج) إلغاء حسابات الخصوم وحقوق الملكية. د) شطب العمليات التي تمت بالأجل.

٩. تُسجل في دفتر يومية المبيعات المساعد (اليومية الخاصة):

أ) جميع عمليات المبيعات النقدية والآجلة للبضائع والأصول.

ب) المبيعات النقدية للبضائع فقط.

ج) المبيعات الآجلة للبضائع فقط (المشتراة بغرض إعادة البيع).

د) مبيعات الأصول الثابتة الآجلة أو بالتقسيط.

١٠. المستند الذي تصدره المنشأة لعميلها لتوثيق وتخفيض مديونيته نتيجة رد جزء من البضاعة يسمى:

أ) إشعاراً مديناً. ب) إشعاراً دائناً .ج) إيصال استلام نقدية. د) فاتورة شراء آجلة.

١١. بيعت بضاعة بسعر معلن ٢٠,٠٠٠ جنيه بخصم تجاري ١٠٪، فإن القيمة التي تُقيد في الدفاتر المحاسبية هي:

أ) ٢٠,٠٠٠ جنيه مع تسجيل الخصم كمصروف.

ب)١٨,٠٠٠ جنيه كصافي الفاتورة دون إثبات الخصم بالدفاتر.

ج) ٢,٠٠٠ جنيه في حساب الخصم فقط.

د) ٢٢,٠٠٠ جنيه.

١٢. يُسجل «الخصم المسموح به» في دفاتر البائع عند سداد العميل خلال المهلة المشروطة باعتباره:

أ) إيراداً إضافياً في الجانب الدائن. ب) التزاماً متداولاً في الميزانية.

ج) بمثابة مصروف (أو خسارة) يُثبت في الجانب المدين. د) تخفيضاً لرأس المال مباشرة.

١٣. يجمع «دفتر النقدية ذو الأعمدة الثلاثة» بين وظيفتين هما:

أ) دفتر اليومية العامة وحساب المتاجرة. ب) دفتر اليومية الأصلي وحساب الأستاذ للنقدية والبنك.

ج) دفتر الأستاذ المساعد وميزان المراجعة. د) دفتر المصروفات النثرية وقائمة المركز المالي.

١٤. الهدف الرقابي من استخدام «دفتر المصروفات النثرية التحليلي» هو:

أ) زيادة التدفقات النقدية الخارجة.

ب) منع ارتباك دفتر النقدية الرئيسي وإحكام الرقابة على المدفوعات منخفضة القيمة (الصغيرة).

ج) إلغاء فواتير وإيصالات الدفع الصغيرة. د) قيد المبيعات النقدية اليومية.

١٥. توازن ميزان المراجعة دليل أولي على:

أ) خلو السجلات بالكامل من الأخطاء التقديرية والفنية.

ب) تساوي الأرصدة المدينة والدائنة، لكنه لا يكشف السهو الكامل وأخطاء المبدأ.

ج) صحة توجيه وتبويب جميع الحسابات المحاسبية.

د) دقة تحديد المركز المالي دون الحاجة للتسويات.

nezakr.natega4dk.net

١٦. إذا رُحل حساب رصيد مصروف الإيجار البالغ ٥,٠٠٠ جنيه إلى الجانب الدائن بدلاً من المدين، فإن الفرق في ميزان المراجعة سيكون:

أ) ٥,٠٠٠ جنيه. ب) متوازناً دون فرق. ج) ١٠,٠٠٠ جنيه (ضعف قيمة الخطأ). د) ٢,٥٠٠ جنيه.

١٧. أي من الأخطاء المحاسبية التالية يظل مستتراً ولا يؤدي إلى اختلال توازن ميزان المراجعة؟

أ) تسجيل طرف واحد فقط من القيد المحاسبي. ب) خطأ في جمع أحد جانبي حساب الأستاذ.

ج) خطأ السهو أو الإغفال الكامل لتسجيل عملية مالية.

د) ترحيل طرف مدين بمبلغ ١٢,٠٠٠ جنيه وطرف دائن بمبلغ ٢١,٠٠٠ جنيه.

١٨. يُفتح «حساب التسوية المعلق» في الدفاتر المحاسبية بهدف:

أ) تسجيل الأرباح السنوية القابلة للتوزيع.

ب) تحقيق توازن مؤقت لميزان المراجعة، لحين اكتشاف الأخطاء وتصحيحها.

ج) إثبات رواتب الموظفين غير المسددة. د) معالجة الخصومات التجارية الممنوحة.

١٩. قيد تصحيح تسجيل شراء معدات بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه وقيدها خطأً كـ «مشتريات» هو:

أ) ٥٠,٠٠٠ من حـ/ المشتريات إلى حـ/ المعدات. ب) ٥٠,٠٠٠ من حـ/ المعدات إلى حـ/ المشتريات.

ج) ٥٠,٠٠٠ من حـ/ المعدات إلى حـ/ الحساب المعلق. د) ٥٠,٠٠٠ من حـ/ الحساب المعلق إلى حـ/ المشتريات.

٢٠. في حالة وجود مردودات مبيعات، يتم حساب «مجمل الربح» في حساب المتاجرة من خلال المعادلة:

أ) إيراد المبيعات - المصروفات التشغيلية. ب) إيراد المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة.

ج) صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة. د) صافي المبيعات - المصروفات التشغيلية .

ثانياً: أجب عما يلي:

٢١. بين كيف تسهم المحاسبة في تعزيز الثقة بين المنشأة وأصحاب المصلحة (مثل: البنوك، الملاك، مصلحة الضرائب).

.....

٢٢. اشرح كيف يسهم تطبيق مفهوم الحيطة والحذر في الحد من المبالغة في تقييم أصول المنشأة وأرباحها.

.....

٢٣. وضح الأساس أو المبدأ المنطقي لمطابقة مصروفات الفترة بإيراداتها، لتحقيق القياس العادل لصافي الربح.

.....

٢٤. ناقش أهمية التزام المنشأة بالثبات في سياساتها المحاسبية عند مقارنة نتائجها عبر فترات زمنية متتالية.

.....

٢٥. قارن بين أساس الاستحقاق والأساس النقدي، مبيناً أثر كل منهما على دقة قياس الأداء التشغيلي.

.....

nezakr.natega4dk.net

٢٦. علل: «لا يمكن للمنشأة أن تمتلك أصلاً دون وجود مصدر تمويلي له»، موضحاً توازن الأصول مع الخصوم وحقوق الملكية.

.....

٢٧. بين أثر المعاملة المالية «شراء بضاعة على الحساب» والمعاملة المالية «سداد ديون الموردين نقداً» على طرفي المعادلة المحاسبية.

.....

٢٨. ميّز بين التسجيل الزمني للعمليات في دفتر اليومية العامة، وتصنيفها حسب الحسابات في دفتر الأستاذ.

.....

٢٩. اشرح الخطوات الفنية لترصيد حساب الأستاذ على شكل حرف T وكيفية قراءة رصيده الختامي.

.....

٣٠. ناقش التحديات المحاسبية الناتجة عن نمو حجم المعاملات الآجلة وكيف تعالجها الدفاتر المساعدة.

.....

٣١. وضح دور الفواتير والإيصالات كمستندات ثبوتية تمثل حلقة الوصل بين الواقع الاقتصادي والدفاتر.

.....

٣٢. اشرح لماذا يقتصر دفتر يومية المبيعات على المبيعات الآجلة للبضائع ضمن النشاط المعتاد، ويستبعد المبيعات النقدية وبيع الأصول الثابتة.

.....

٣٣. وضح كيفية ترحيل المبالغ الفردية إلى حسابات الموردين بالأستاذ المساعد، وترحيل إجمالي اليومية إلى حساب الدائنين وحساب المشتريات بالأستاذ العام.

.....

٣٤. علل ضرورة استخدام دفتر مستقل لمردودات المبيعات، بدلاً من تخفيض حساب المبيعات مباشرة.

.....

٣٥. قارن تفصيلياً بين استخدامات «الإشعار الدائن» في مردودات المبيعات و«الإشعار المدين» في مردودات المشتريات.

.....

٣٦. فسر سبب استبعاد الخصم التجاري فوراً من الفاتورة، وعدم إثباته في الدفاتر كحساب مستقل.

.....

٣٧. وفق المعالجة المقررة في المنهج، اشرح المعالجة المحاسبية لقيود الخصم المكتسب لدى المشتري والخصم المسموح به لدى البائع عند تحقق شرط السداد المبكر.

.....

٣٨. ناقش كيف يؤدي دفتر النقدية ذو الأعمدة الثلاثة دور دفتر اليومية وحساب الأستاذ في الوقت ذاته.

.....

nezakr.natega4dk.net

٣٩. وضح دور دفتر المصروفات النثرية التحليلي في ضبط المدفوعات منخفضة القيمة (الصغيرة) والحد من مخاطر التلاعب.

.....

٤٠. اذكر الأهداف الأساسية لميزان المراجعة، مبيناً لماذا لا يضمن توازنه دقة العمليات المحاسبية بشكل قاطع.

.....

٤١. اشرح أثر قيد عملية مالية في جانب واحد فقط دون الطرف الآخر على توازن ميزان المراجعة.

.....

٤٢. فسر حسابياً لماذا يؤدي ترحيل رصيد مدين بالكامل إلى الجانب الدائن بدلًا من المدين في ميزان المراجعة، إلى توليد فرق يساوي ضعف المبلغ.

.....

٤٣. لخص الإجراءات المنهجية التي يتبعها المحاسب لتحديد مصدر الخطأ عند عدم توازن ميزان المراجعة، مع بيان دلالة قسمة الفرق على ٢.

.....

٤٤. اكتشف المحاسب عند إعداد ميزان المراجعة أن جانب المدين أكبر من الجانب الدائن بمبلغ ١,٨٠٠ جنيه. وعند قسمة الفرق على ٢ كان الناتج ٩٠٠ جنيه. في ضوء ذلك:

أ) ما الخطأ المحتمل الذي أدى إلى نشوء هذا الفرق (١,٨٠٠ جنيه)؟ وكيف يتحقق المحاسب من صحة هذا الاحتمال؟.

ب) بين كيف يقود الناتج (٩٠٠ جنيه) المحاسب لتحديد الحساب الذي وقع فيه الخطأ وتصحيحه.

.....

٤٥. عند تجميع ميزان المراجعة تبين عدم توازنه، حيث أظهر زيادة في الجانب الدائن بمبلغ ٥٤ جنيه. وبقسمة الفرق على ٢ كان الناتج صحيحاً (٥٤÷٢=٢٧). في ضوء ذلك:

أ) ما نوع الخطأ المحاسبي المحتمل؟ وكيف يمكن التحقق منه؟

ب) قدم مثالاً رقمياً بسيطاً يوضح كيف أدى هذا الخطأ إلى نشوء فرق قدره ٥٤ جنيه.

.....

٤٦. وضح لماذا يظل ميزان المراجعة متوازناً عند إغفال تسجيل فاتورة شراء آجل بالكامل، وبيّن أثر الإغفال على الأصول والخصوم والربح، مع التمييز بين حالة بيع البضاعة وبقائها في المخزون.

.....

٤٧. حلل أثر تسجيل شراء سيارة لنقل البضائع في حساب المشتريات على أرباح الفترة وقيمة الأصول.

.....

٤٨. فسر لماذا تمنح الأخطاء المتقابلة (المتكافئة) انطباعًا زائفاً بسلامة السجلات المحاسبية.

.....

nezakr.natega4dk.net

٤٩. بين شروط فتح الحساب المعلق، في أي طرف يُدرج، ولماذا يُعد إجراءً مؤقتاً.

.....

٥٠. إذا تم تسجيل مصروف بمبلغ ٤,٠٠٠ جنيه مدينًا، ولم يُسجل الطرف الدائن في حساب النقدية، اكتب قيد التصحيح اللازم.

.....

٥١. اشرح كيفية احتساب تكلفة المبيعات، والأساس المنطقي لطرح مخزون آخر المدة وترحيله للفترة القادمة.

.....

٥٢. قارن بين مجمل الربح كعائد من النشاط التجاري الأساسي، وصافي الربح بعد خصم الأعباء التشغيلية.

.....

٥٣. وضح سبب الاعتراف بالإهلاك ضمن تكلفة أو مصروف الفترة المناسبة رغم عدم وجود تدفق نقدي خارج عند إثباته.

.....

٥٤. اشترت إحدى المنشآت آلة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ جنيه نقداً في بداية العام، وتبلغ قيمة إهلاكها السنوي ٢٠,٠٠٠ جنيه. وفي نهاية السنة الأولى، بلغت إيراداتها ١٩٠,٠٠٠ جنيه، ومصروفاتها الأخرى ٨٠,٠٠٠ جنيه. **المطلوب** (بافتراض تحصيل الإيرادات وسداد المصروفات الأخرى نقدًا، وعدم وجود رصيد نقدي أول المدة):

أ) احسب صافي الربح في قائمة الدخل، والرصيد النقدي المتبقي بالخزينة في نهاية العام.

ب) فسر سبب تسجيل مبلغ ٢٠,٠٠٠ جنيه كـ «مصروف إهلاك» يقلل الأرباح رغم عدم دفع أي مبالغ نقدية فور إثباته في نهاية العام.

.....

٥٥. في ٣١ ديسمبر، تبين أن رواتب شهر ديسمبر البالغة ١٥,٠٠٠ جنيه لم تُدفع بعد للعمال وسيتم سدادها في يناير القادم. في ضوء ذلك: اكتب قيد التسوية المطلوب في ٣١ ديسمبر، وفسر المبدأ المحاسبي الذي يُلزم المنشأة بإثبات هذه الرواتب كمصروف للعام الحالي رغم عدم وجود تدفق نقدي خارج حتى نهاية العام.

.....

٥٦. قارن بين قيد تسوية الإيجار المستحق، وقيد تسوية التأمين المدفوع مقدماً، وأثرهما على قائمة المركز المالي.

.....

٥٧. اشرح قيد معالجة دين عميل ثبت عدم إمكانية تحصيله، مبيناً أثره على رصيد المدينين وصافي أرباح الفترة.

.....

nezakr.natega4dk.net

إعداد ومراجعة
أ.د. أشرف محمد إبراهيم
أ.منال عباس أحمد عزقول (مستشار الرياضيات)
د.محمد محي الدين عبد السلام (رئيس قسم الرياضيات)
د.أسامة عبد العظيم عبد السلام محمد
أ.إيمان سيد رمضان محمد
أ.سامح عبد الباسط السيد

تصميم وإخراج فني
د.هناء عبد الرحمن محمد
تصميم الغلاف
أ. أيمن سعد

إشراف عام
د.جبريل أنور حميدة
رئيس الإدارة المركزية لتطوير المناهج



nezakr.natega4dk.net