قسم تقنيات إدارة الاعمال2026

مبادئ المحاسبة

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

YAS ALZAMILI

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

2026

المدخل الى دراسة المحاسبة

تمهيد

تعتبر المحاسبة من العلوم الأساسية التي تلعب دوراً حيوياً في عالم المال والأعمال. فهي ليست مجرد تسجيل للتعاملات المالية، بل هي لغة تعبر عن الأداء المالي للمنظمات وتساعد في اتخاذ القرارات الاقتصادية. في عصرنا الحالي، حيث تتزايد التعقيدات الاقتصادية وتنوع الأسواق، تكتسب المحاسبة أهمية متزايدة في فهم كيفية إدارة الموارد وتحقيق الكفاءة.

تقدم دراسة المحاسبة للطلاب مفاهيم وأدوات ضرورية لفهم النظام المالي والتحليلات المرتبطة به. تشمل الدراسة مجموعة من المواضيع المهمة مثل المبادئ المحاسبية، التقارير المالية، تحليل البيانات، والتخطيط المالي. من خلال هذه الدراسة، يمكن للطلاب أن يؤسسوا قاعدة قوية تؤهلهم للعمل في مجالات متنوعة مثل التمويل، الإدارة، والاستشارات.

في هذا القسم، سنستعرض الأسس التي تقوم عليها المحاسبة، وأهمية هذه المعرفة في عالم الأعمال، وكيف يمكن أن تشكل دراسة المحاسبة خطوة أولى نحو مسيرة مهنية ناجحة.

الأسس التي تقوم عليها المحاسبة

1. **المبادئ المحاسبية الأساسية:**
   - تشمل المبادئ مثل مبدأ الاستحقاق، ومبدأ الاستمرارية، ومبدأ الثبات. هذه المبادئ توفر إطارًا موحدًا لفهم كيفية تسجيل المعاملات المالية.
2. **التقارير المالية:**
   - تتضمن البيانات المالية مثل الميزانية العمومية، وقائمة الدخل، وتقرير التدفقات النقدية. تساهم هذه التقارير في تقديم صورة واضحة عن الوضع المالي والأداء الاقتصادي للمنظمات.
3. **التحليل المالي:**

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMLI

- يتضمن استخدام مجموعة من المؤشرات لتقييم الأداء المالي. يساعد التحليل المالي في اتخاذ القرارات المستندة إلى البيانات ويوفر إشارات مبكرة عن الاتجاهات المالية.

4. **إدارة المخاطر:**

- تلعب المحاسبة دورًا مهمًا في التعرف على المخاطر المالية وتقدير آثارها، مما يساعد المنظمات في تطوير استراتيجيات للتقليل من هذه المخاطر.

أهمية المحاسبة في عالم الأعمال

- **دعم اتخاذ القرارات** :تقدم المعلومات المالية الدقيقة والقابلة للتحليل، مما يمكن المديرين والمستثمرين من اتخاذ قرارات مدروسة.
- **تعزيز الشفافية** :تساهم في تعزيز الشفافية والثقة بين الأطراف المعنية مثل المستثمرين والموردين.
- **توافق مع المتطلبات القانونية** :تساعد الشركات على الالتزام بالقوانين واللوائح المالية، مما يقلل من المخاطر القانونية.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMILI

نشاة وتطور المحاسبة

ارتبطت نشاة المحاسبة وعمليات مسك الدفاتر بنشأة التجارة والتبادل التجاري منذ القدم حيث يتعرف كل تاجر على العائد المادي من وراء تجارته وكذلك معرفة مقدار مايملك ومقدار الالتزمات التي عليه من خلال الوظيفة التي تقدمها المحاسبة , وتتمثل هذه الوظيفة في وصف وتلخيص الاحداث لجميع الانشطة المالية عن طريق قياس تلك الانشطة وتسجيلها وتبويبها في مجموعة من السجلات بشكل أرقام تعبر عن هذة الانشطة بشكل منظم ودقيق.

تعريف المحاسبة:

تعتبر المحاسبة احد المكونات الاساسية لاي منشأة سواء كان هدفها ربحي كالمنشأت التجارية أو غير ربحي كالوحدات الحكومية. فبدون المحاسبة لن يكون بمقدور هذة المنشأت من معرفة الموقف المالي نهاية كل سنة مالية بشكل دقيق يمكن أصحابها من اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة.

ويمكن تعريف المحاسبة بأنها: **هي علم وفن تسجيل وتصنيف وتلخيص عمليات التبادل والاحداث التي لها صفة مالية معبر عنها بوحدات نقدية وأستخراج نتائجها وبيان المركز المالي.**

أهداف المحاسبة:

تستخدم المنشآت النظام المحاسبي حتى تتمكن من تحقيق عدة أهداف من **أهمها:**

1. الاحتفاظ بسجلات مكتملة ومنظمة لجميع العمليات المالية للمنشاة.
2. تحديد نتيجة المنشأة من ربح أو خسارة.
3. تحديد المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة.
4. توفير البيانات والمعلومات لازمة للتخطيط ورسم السياسات للفترات القادمة.
5. توفير البيانات والمعلومات اللازمة لعمليات الرقابة على المنشأة.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AZZAMLI

المستفيدون من المحاسبة:

مستخدمين داخليين مثل :

الادارة : تحتاج الادارة الى المعلومات المحاسبية حتى يمكنها اتخاذ القرارات المناسبة وكذلك التخطيط وتحقيق الاهداف.

الموظفون: يحتاج الموظفون الى المعلومات المحاسبية لمعرفة وضع المنشاة التي يعملون بها ومدى استمرارية عملهم بالمنشاة .

مستخدمين خارجيين : يقصد بالمستخدمين الخارجيين من تربطهم علاقة بالمنشاة من خارج المنشاة مثل:

الملاك: تهتم هذة الفئة بالمعلومات المحاسبيه لمعرفة حجم العائد المتوقع من استثماراتهم في المنشأة ومدى كفاءة الادارة في تحقيق الاهداف.

المقرضون: يهتم المقرضون بالمعلومات المحاسبية لتمكنهم من أتخاذ القرارات المناسبة حول مدى قدرة المنشاة على الوفاء بالتزاماتها (ديونها).

الموردون: يهتم الموردون بالمعلومات المحاسبية لتمكينهم من اتخاذ قرارات المتعلقة بالتوريد للمنشاة وقدرتها على السداد عند الشراء.

العملاء: يهتم العملاء بالمعلومات المحاسبية لتمكينهم من اتخاذ القرارات المتعلقة بامكانية الاستمرار في التعامل والشراء من المنشاة من عدمه.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASALZAMLI

تعريفات أساسية في المحاسبة :

الاصول (الموجودات): وهي ماتمتلكه من اشياء ومنافع ذات قيمة يمكن قياسها وتشمل:

* الموجودات المتداولة
* الموجودات الثابته
* الموجودات غير الملموسة

المطلوبات : هي التزامات المنشاة تجاة الغير مقابل الحصول على سلع وخدمات او قروض وتشمل:

* المطلوبات قصيرة الاجل
* المطلوبات طويلة الاجل

حقوق الملكية: هي التزامات التي على المنشاة اتجاة ملاكها وهي عبارة عن الفرق بين الموجودات والمطلوبات والتي تحتوي على راس المال وجاري المالك.

الايرادات: هي جميع ماتحصل عليه المنشاة مقابل بيع البضائع وتقديم الخدمات اضافة الى ارباح الاستثمارات.

المصروفات: هي جميع التكاليف التي تتحملها المنشاة مقابل حصولها على الايراد مثل تكلفة شراء البضائع والخدمات.

ملاحظة// جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة يتم تصنيفها على اساس الحسبات الخمسة السابقة فاما ان تكون **موجودات او مطلوبات او حقوق ملكية او مصروفات او ايرادات.**

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

أنواع الحسابات :

يوجد في المحاسبة ثلاث انواع من الحسابات:

الحسابات الشخصية: وتمثل حسابات الأشخاص من الذين يتعاملون مع المنشاة او المشروع كعملاء وموردين طبيعيين او معنويين.

الحسابات الحقيقية: وهي الحسابات التي تمثل العناصر المكونة لقائمة المركز المالي وتشمل:

الموجودات: مثل المباني , الاراضي, والمعدات , البنك, الصندوق, المدينون.

المطلوبات: مثل القروض , الدائنون.

حقوق الملكية: مثل مثل رأس المال والارباح غير الموزعة.

- والسبب بتسميتها بالحسابات **الحقيقية** لانها تستمر بأرصدتها من سنه الى أخرى.

الحسابات الاسمية: وهي الحسابات المكونة لقائمة الدخل وتشمل:

المصروفات: مثل تكاليف شراء البضاعة(المشتريات), الايجار , الرواتب, الكهرباء, الإعلانات ....

الايرادات: مثل ايراد المبيعات ,ايراد الاستثمارات, فؤائد مكتسبة, عمولات, ايراد عقار, خصم مكتسب, أرباح بيع الموجودات ..

- وتسمى **بالاسمية** لان أرصدتها تبدأ من الصفر في بدايه كل سنة مالية.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASER ALZAMLI

المحاسبة وبيئة الأعمال

تُعَدُّ المحاسبة من العوامل الأساسية التي تشكِّل بيئة الأعمال، إذ تلعب دورًا حيويًا في تنظيم العمليات المالية وتوفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات. في هذا السياق، نوضح العلاقة بين المحاسبة وبيئة الأعمال من خلال النقاط التالية:

1. تعريف بيئة الأعمال

تشمل بيئة الأعمال مجموعة من العوامل الاقتصادية، السياسية، الاجتماعية، والتكنولوجية التي تؤثر على أداء الشركات. هذه البيئة تتطلب من المؤسسات الاستخدام الفعال للأدوات المحاسبية لفهم وتحليل الظروف التي تواجهها.

2. دور المحاسبة في تيسير العمليات

من خلال تسجيل وتنظيم المعاملات المالية، توفر المحاسبة المعلومات الأساسية التي تحتاجها الإدارة لاستراتيجية العمل اليومية، مما يساعد على تحقيق الكفاءة وتقليل التكاليف.

3. اتخاذ القرارات المبنية على البيانات

تقدم المحاسبة بيانات مالية دقيقة تساعد المديرين على اتخاذ قرارات مبنية على تحليل سليم، مثل تقييم أداء المنتجات، والتخطيط للموارد، وإجراء التوقعات المالية.

4. التوافق مع القوانين والتشريعات

تعمل المحاسبة على ضمان التزام الشركات بالقوانين المحلية والدولية، مما يحميها من المخاطر القانونية ويعزز ثقة المستثمرين والعملاء.

5. تحليل الأداء والتوجهات

تسمح المحاسبة بتحليل البيانات المالية لفهم نقاط القوة والضعف في الأعمال، مما يساعد على تكييف الاستراتيجيات التنافسية وفقًا للتوجهات السوقية.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

6. تأثير التكنولوجيا

مع تقدم التكنولوجيا، تتغير ممارسات المحاسبة لتستخدم أدوات مثل البرمجيات المحاسبية والحوسبة السحابية. هذا يساهم في تحسين دقة البيانات وسرعة الوصول إليها.

7. تحسين الكفاءة التنظيمية

تسهم المحاسبة في تحسين العمليات الداخلية من خلال تحديد الفجوات والمجالات التي تحتاج إلى تحسين. من خلال التقارير المالية والتحليل الدوري، يمكن للإدارة اتخاذ الإجراءات اللازمة لزيادة كفاءة العمليات.

8. تقييم المخاطر وإدارة الأزمات

توفر المحاسبة أدوات لتحديد المخاطر المالية المحتملة، مما يساعد الشركات على تطوير استراتيجيات للحد من تأثير الأزمات. يمكن تحليل البيانات المالية التاريخية لتوقع الأزمات المستقبلية والاستجابة لها بشكل أفضل.

المحاسبة الإدارية

تُعَدُّ المحاسبة الإدارية من أهم فروع المحاسبة، حيث تركز على تقديم المعلومات المالية والتحليل اللازم لدعم اتخاذ القرارات داخل المؤسسة

تعريف والمفهوم للمحاسبة الإدارية

المحاسبة الإدارية هي فرع من فروع المحاسبة يركز على تقديم المعلومات المالية والتحليل اللازم لدعم اتخاذ القرارات داخل المؤسسة. تهدف إلى تزويد الإدارة بالمعلومات اللازمة للتخطيط، والتوجيه، والرقابة على الأداء المالي، فضلاً عن تحسين الكفاءة.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIN ALZAMILI

المحاسبة الإدارية ببيئة الأعمال

تعتبر المحاسبة الإدارية أداة حيوية في بيئة الأعمال، حيث تساعد المؤسسات على:

- فهم تكاليف وعوائد العمليات المختلفة.
- تقييم الأداء المالي والتشغيلي في سياق الظروف الاقتصادية المتغيرة.
- اتخاذ قرارات استراتيجية مبنية على بيانات دقيقة، مما يعزز القدرة التنافسية في السوق.

أهداف المحاسبة الإدارية

1. **تقديم معلومات دقيقة** :تهدف إلى تزويد الإدارة بمعلومات مالية موثوقة لدعم اتخاذ القرارات.
2. **تحليل الأداء** :توفر أدوات لتقييم الأداء المالي والتشغيلي للأقسام والمشاريع.
3. **تخطيط الميزانية** :تساعد في إعداد تقديرات الميزانية وتوقعات الإيرادات والنفقات.
4. **تحقيق الكفاءة** :تسهم في تحديد نقاط القوة والضعف، مما يساعد في تحسين العمليات التنظيمية.
5. **دعم الاستجابة السريعة** :تعزز قدرة المؤسسات على الاستجابة للتغيرات في بيئة الأعمال من خلال تقديم بيانات حيوية في الوقت المناسب.

أهمية المحاسبة الإدارية

1. **تحسين اتخاذ القرارات** :تقدم معلومات دقيقة تساعد في اتخاذ قرارات استراتيجية مستندة إلى التحليل.
2. **زيادة الكفاءة** :تمكن المؤسسات من تحسين العمليات وتقليل التكاليف.
3. **تعزيز المساءلة** :تعزز ثقافة المسؤولية الفردية والجماعية داخل المؤسسة.
4. **تطوير التوجيه الاستراتيجي** :تدعم الشركات في وضع استراتيجيات عمل تتماشى مع الأهداف المالية.
5. **تسريع التحليل المالي** :تتيح استجابة سريعة للتغيرات في السوق واحتياجات الأعمال.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AZZAMLI

القوائم المالية في المحاسبة

القوائم المالية هي تقارير محاسبية أساسية تُستخدم لتقديم صورة شاملة عن الوضع المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة خلال فترة زمنية معينة. تُعد هذه القوائم أداة رئيسية لاتخاذ القرارات المالية والإدارية، سواء من قبل الإدارة الداخلية أو المستثمرين الخارجيين.

أنواع القوائم المالية:

1. **قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):**
   - تُظهر الوضع المالي للمنشأة في تاريخ معين.
   - تتضمن الموجودات (ما تمتلكه المنشأة)، المطلوبات (ما تدين به المنشأة)، وحقوق الملكية (صافي قيمة المنشأة).
2. **قائمة الدخل:**
   - تُظهر الأداء المالي للمنشأة خلال فترة معينة.
   - تتضمن الإيرادات، المصروفات، وصافي الربح أو الخسارة.
3. **قائمة التدفقات النقدية:**
   - تُبرز التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من المنشأة.
   - تُقسم إلى أنشطة تشغيلية، استثمارية، وتمويلية.
4. **قائمة التغيرات في حقوق الملكية:**
   - تُوضح التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة معينة.
   - تشمل الأرباح المحتجزة، التوزيعات، وزيادة أو نقصان رأس المال.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMLI

أهمية القوائم المالية:

- **للإدارة الداخلية** :تُساعد في تقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية.
- **للمستثمرين** :تُوفر معلومات لتقييم جدوى الاستثمار.
- **للدائنين** :تُظهر قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها المالية.
- **للجهات الرقابية** :تُضمن الامتثال للمعايير المحاسبية والقوانين.

❖ **في ادناه شرح مفصل للقوائم المالية مع الأمثلة:**

1. قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية):

التعريف:تُظهر الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة (عادةً في نهاية السنة المالية).

- تتكون من ثلاثة عناصر رئيسية :

1. **الموجودات** :ما تمتلكه المنشأة (مثل النقد، المخزون، الأصول الثابتة).
2. **المطلوبات** التزامات المنشأة تجاه الآخرين (مثل القروض، الموردين).
3. **حقوق الملكية** :الفرق بين الأصول والخصوم، ويشمل رأس المال والأرباح المحتجزة.

المعادلة الأساسيةلقائمة المركز المالي(الميزانية):

الموجودات = المطلوبات + حقوق الملكية

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AIZAMLI

مثال:

شركة تجارية لديها:

- أصول: نقدية بقيمة 50,000، مخزون بقيمة 30,000، وأصول ثابتة بقيمة 100,000.
- خصوم: قرض بنكي بقيمة 60,000، وموردين بقيمة 20,000.
- حقوق الملكية: رأس المال 80,000.

الميزانية العمومية:

القيمة	البند
180,000	الموجودات
80,000	المطلوبات
100,000	حقوق الملكية **(راس المال)**

2. قائمة الدخل:

التعريف:تُظهر أداء المنشأة المالي خلال فترة معينة (مثل شهر، ربع سنة، أو سنة).

- تتضمن الإيرادات، المصروفات، وصافي الربح أو الخسارة.

المعادلة الأساسية لقائمة الدخل:

صافي الربح = الإيرادات – المصروفات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING B YASS ALZAMLI

مثال:

مطعم لديه:

- إيرادات من المبيعات: 200,000.
- مصروفات تشغيلية: 120,000 (مثل الإيجار، الرواتب، المواد الغذائية).

قائمة الدخل:

القيمة	البند
200,000	الإيرادات
120,000	المصروفات
80,000	صافي الربح

3. قائمة التدفقات النقدية:

التعريف:تُظهر التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من المنشأة خلال فترة معينة وتُقسم إلى :

1. **أنشطة تشغيلية** :النقد الناتج عن العمليات اليومية (مثل المبيعات والمشتريات).
2. **أنشطة استثمارية** :النقد الناتج عن شراء أو بيع الموجودات.
3. **أنشطة تمويلية** :النقد الناتج عن القروض أو زيادة رأس المال.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR AL-ZAMLI

مثال:

شركة مقاولات لديها:

- تدفقات نقدية تشغيلية: 150,000 (تحصيل من العملاء).
- تدفقات نقدية استثمارية: −50,000 (شراء معدات).
- تدفقات نقدية تمويلية: 30,000 (قرض بنكي).

قائمة التدفقات النقدية:

التدفقات النقدية	النشاط
150,000	تشغيلية
−50,000	استثمارية
30,000	تمويلية
130,000	صافي التدفقات

4. قائمة التغيرات في حقوق الملكية:

التعريف:تُوضح التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة معينة.

- تشمل :

1. الأرباح المحتجزة.
2. التوزيعات النقدية.
3. الزيادة أو النقصان في رأس المال.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING - YAS ALZAMLI

مثال:

شركة لديها:

- رأس المال في بداية الفترة: 100,000.
- صافي الربح: 50,000.
- توزيعات نقدية للمساهمين: 20,000.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية:

البند	القيمة
رأس المال (بداية الفترة)	100,000
صافي الربح	50,000
التوزيعات النقدية	−20,000
رأس المال (نهاية الفترة)	130,000

أهمية القوائم المالية:

- **للإدارة** :تُساعد في اتخاذ قرارات تشغيلية واستراتيجية.
- **للمستثمرين** :تُوفر رؤية واضحة عن الأداء المالي.
- **للدائنين** :تُظهر قدرة المنشأة على الوفاء بالتزاماتها.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING - YAS ALZAMLI

المعايير المحاسبية

المعايير المحاسبية التي تحكم إعداد القوائم المالية هي مجموعة من القواعد والإرشادات التي تهدف إلى توحيد أساليب إعداد وعرض القوائم المالية لضمان الشفافية، الدقة، والمقارنة بين الشركات. ومن أبرز هذه المعايير:

1. **المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:(IFRS)**

تُعتبر من أهم المعايير العالمية التي تُستخدم لإعداد القوائم المالية التي تُركز على تقديم معلومات مالية دقيقة وشفافة للمستثمرين، الدائنين، والجهات الرقابية وتُطبق على نطاق واسع في العديد من الدول حول العالم.

أمثلة على معايير:IFRS

- **IFRS 1:** تبني المعايير الدولية لأول مرة.
- **IFRS 15:** الإيرادات من العقود مع العملاء.
- **IFRS 16:** عقود الإيجار.

2. **المبادئ المحاسبية المقبولة عمومًا:(GAAP)**

تُستخدم بشكل رئيسي في الولايات المتحدة وتُركز على إعداد القوائم المالية وفقًا لقواعد محددة ومعايير صارمة.

3. **المعايير المحلية:** في بعض الدول، تُستخدم معايير محاسبية محلية تتماشى مع طبيعة الاقتصاد والقوانين المحلية، ولكنها غالبًا ما تكون متوافقة معIFRS

- **أهمية الالتزام بالمعايير:**
- **الشفافية** :تُساعد على تقديم صورة واضحة عن الوضع المالي للمنشأة.
- **المقارنة** :تُسهل مقارنة الأداء المالي بين الشركات المختلفة.
- **الثقة** :تُعزز من ثقة المستثمرين والدائنين في القوائم المالية.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIN ALZAMILI

المبادئ المحاسبية:

1- الكلفة التاريخية:

الكلفة التاريخية تتضمن تقييم الموجودات والتي تشتمل على جميع النفقات التي تتكبدها الوحدة الاقتصادية في الحصول على الأصل حتى يصبح جاهزاً للأستعمال من ثمن أو قيمة الشراء (العمولة) والنقل، الشحن، الكمارك، التأمين، مصاريف التركيب والتجارب تحسب على كلفة الموجود الثابت وتتميز الكلفة التاريخية بسهولة التحقيق من صحتها لتوفر القوائم والمستندات والوثاق والسجلات المؤيدة.

2- المقابلة:

مبدا مقابلة المصروفات بالإيرادات لتحديد الربح المحاسبي بعد تنزيل كافة المصاريف من ايرادات نفس الفترة المحاسبية وهذا تطبيق لفرض الفترة المحاسبية بان تحمل مصاريف نفس الفترة مقابل نفس ايراد الفترة الذي تحقق مقابل أو جراء انفاق هذه المصاريف.

3- الاعتراف بالإيراد:

الايراد هو التدفق النقدي الداخل الذي يؤدي الى زيادة الموجودات في الوحدة الاقتصادية او نقص المطلوبات وهو المقياس المحاسبي نتيجة بيع السلع وتقديم الخدمات .

4- الإفصاح التام

الافصاح أو مبدأ الافصاح التام يعني الشفافية في عرض البيانات المحاسبية في القوائم والكشوفات المالية نتيجة الاعمال والانشطة لغرض تزويد المعلومات المحاسبية للوحدة المحاسبية للجهات الداخلية (الادارة العليا) وخارجية (المستثمرين الدائنون) لغرض اتخاذ القرارات الادارية الرشيدة .

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

❖ **الفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر:**

يمكن أن نفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر عن طريق معرفة مهام كلاً من المحاسب وماسك الدفتر.

فماسك الدفتر: هو الشخص الذي يقوم بعملية تسجيل العمليات وتبويبها واستخراج نتائجها.

أما المحاسب فبالإضافة لما سبق يقوم بما يلي:

1- تصميم النظام المحاسبي.

2- تحديد أنواع الدفاتر المستعملة وعددها والطريقة المحاسبية.

3- تحليل العمليات غير الروتينية وتسجيلها.

4- الأشراف على ماسك الدفاتر وتوجيه الإرشاد والتعليمات اللازمة له.

5- تحليل البيانات المالية وتفسيرها وأمداد الأدارة بالتقارير اللازمة.

❖ **الفترة المحاسبية:**

وهي الفترة الزمنية التي تعتبر أساساً لاحتساب نتيجة الأعمال من ربح وخسارة وفي نهايتها يتم تحضير حساب التاجرة والأرباح والخسائر والميزانية العمومية. ويختلف طول هذه الفترة باختلاف المنشآت الا أن فترة السنة تعتبر ملائمة حيث يمكن أن تتم الدورة المحاسبية كاملة خلالها. كما أن ضريبة الدخل تحتسب على الدخل السنوي للمنشآت الا أن هذا لا يمنع أن يتم أعداد القوائم المالية وتقارير محاسبية في نهاية كل فصل أو شهر أو أسبوع لكثير من البيانات المطلوبة.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AIZAMLI

الدورة المحاسبية

ان العمليات المالية والأقتصادية في أية منشاة تمر بعدة مراحل من الناحية المحاسبية خلال فترة المالية التي تكون عادة سنة تدعى بالسنة المالية وتتكرر هذه المراحل في كل سنة مالية ولذلك سميت بالدورة الحسابية.

وتتكون الدورة الحسابية في المراحل التالية.

1- التسجيل في سجل واليومية واليوميات المساعدة ان وجدت من واقع المستندات الثبوتية والمعززة لواقع العملية المالية.

2- الترحيل من سجل اليومية واليوميات المساعدة إلى سجل الأستاذ وسجلات الأستاذ المساعدة ان وجدت.

3- تحضير ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة.

4- تحضير قيود القفل في سجل اليومية وترحيلها إلى سجل الأستاذ لإظهار نتائج الحسابات الختامية.

5- تحضير الكشوفات المالية.

المستندات والسجلات الحسابية

أولاً: السجلات الحسابية: ان ضبط الفعاليات المالية التي تزاولها المنشأة سواء كانت نقدية او يمكن تقيمها بالنقد يقع على عاتق المحاسب تسجيلها وهو الذي يجب ان يقوم بمسك السجلات الاصولية التي تنص عليها القوانين والاعراف التي تنظم مهنة المحاسبة والسجلات المحاسبية القانونية هي:

أ- **سجل اليومية** : وهو سجل رئيسي لضبط الفعاليات الاقتصادية الجارية يوما بيوم خلال الفترة المالية التي تزاول المنشأة فيها نشاطها الأقصادي.

ب- **سجل الاستاذ** : يعتبر هذا السجل وسيلة لتصنيف وتبويب الحسابات بشكل يسهل للمنشأة معرفة مركز كل من هذه الحسابات في اية لحظة زمنية وترحل المعلومات الى سجل الاستاذ من سجل اليومية.

ثانياً: المستندات الحسابية: وهي المستندات التي تبّين طبيعة المعاملة المحاسبية وتحديد كيفية تسجيل المعاملة في السجلات المحاسبية، وتصنف المستندات المحاسبية إلى ثلاثة أنواع.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

أ- سند القبض: وهو السند الذي ينظم عند أستلام المنشاة نقدية او شيكات من طرف اخر (وأحياناً يدعى المستند بالوصل).

ب- سند الصرف: وهو السند الذي ينظم عند صرف المنشأة مبلغ نقداً أو بشيك إلى طرف أخر.

ت- سند قيد اليومية: وهو المستند الذي ينظم في حالة التسوية القيدية التي تتطلب صرف مبلغ نقدي أو بشيك ولقبض مبلغ نقدي أو بشيك.

❖ طرق تسجيل العمليات المحاسبية

يقصد بعملية التسجيل في المحاسبة أثبات العمليات المختلفة ذات القيم المالية التي تجريها المنشأة. ويتم التسجيل في دفاتر أو سجلات محاسبية وفقاً للتسلسل التاريخي لحدوث العمليات وبالشكل الذي يمكن معه تحديد أثر هذه العمليات على نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة والمركز المالي للمنشأة في نهاية تلك الفترة وهناك طريقتان لتسجيل العمليات ذات القيم الماليه هي:

1- نظرية القيد المفرد.

2- نظرية القيد المزدوج.

1- نظرية القيد المفرد:

تستخدم هذه الطريقة في المنشآت الصغيرة التي يكتفي فيها صاحب المنشأة بتسجيل العمليات المالية المتعلقة بالأشخاص الذين يتعاملون مع المنشأة (العملاء) أو تتعامل معهم المنشأة (الموردين) وما يترتب على هذا التعامل من مقبوضات نقدية ترد المنشأة أو من مدفوعات نقدية تخرج منها.

فوفقاً لهذا الطريقة، يقتصر تسجيل العمليات المالية بدفاتر المنشأة على ما يلي:

أ- العمليات المتعلقة بحركة النقدية الواردة للمنشأة في صورة مقبوضات أو الصادرة منها في صورة مدفوعات.

ب-العمليات المتعلقة بالعملاء الذين تبيع لهم المنشأة بضاعتها أو منتجاتها حيث يتم تسجيل المبيعات الآجلة التي تتم بالنسبة لكل عميل على حدة والمقبوضات التي حصلتها المنشأة منه.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AZZAMILI

ج- العمليات المتعلقة بالموردين الذين تشْتري منهم المنشاة البضائع أو المنتجات التي تتعامل فيها حيث يتم تسجيل المشتريات الاجلة التي تتم من كل مورد على حدة والمدفوعات التي سددتها المنشاة له وعلى ذلك فأن البيانات التي يمكن الحصول عليها من دفاتر المنشاة في أي وقت لا تتضمن سوى

- النقدية الموجودة بالصندوق.
- الديون المستحقة للمنشاة تجاه عملائها (المدينون).
- الديون المستحقة على المنشأة لمورديها (الدائنون).

ومن هذا يتضح لنا أن البيانات التي نظمتها دفاتر المنشأة ناقصة لا تكفي لتمكينها من التعرف على مركزها المالي أو من أستخلاص نتيجة أعمالها من ربح وخسارة على الوجه السليم. ومن أجل ذلك فأن تحديد نتيجة أعمال المنشأة خلال الفترة وبيان مركزها المالي في نهاية الفترة يتم وفقاً لطريقة القيد المفرد على النحو التالي:

1- تحديد صافي المركز للمنشأة في أول الفترة واخرها: ويقصد بصافي المركز المالي صافي موجودات المنشأة أو رأسمالها وقيمتها في أي تاريخ تعادل الفرق بين قيمة موجودات المنشأة والتزاماتها تجاه الغير في ذلك التاريخ.

- النقدية الموجودة بالصندوق
- حصر وتقييم الأثاث والبضاعة المملوكة للمنشأة.
- تحديد الديون المستحقة للمنشأة تجاه عملائها من واقع دفتر العملاء (المدينون)
- تحديد الالتزامات المستحقة على المنشأة لمورديها من واقع دفتر الموردين (الدائنون)

2- قياس نتيجة أعمال المنشاة خلال الفترة عن طريق مقارنة صافي مركزها المالي (رأسمالها) او صافي موجوداتها فيما بين أول الفترة وأخرها باعتبار أن صافي ربح المنشأة (أو صافي خسارتها) خلال فترة زمنية يعادل الزيادة (أو النقص) في قيمة صافي مركزها المالي في اخر الفترة عن أولها وترتيباً على ما تقدم فأن:

صافي المركز المالي في أول الفترة =

مجموع الموجودات في أول الفترة – مجموع المطلوبات في أول الفترة

صافي المركز المالي في أخر الفترة =

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

مجموع الموجودات في أخر الفترة – مجموع المطلوبات في اخر الفترة

صافي ربح الفترة =

صافي المركز المالي في أخر الفترة – صافي المركز المالي في اولها

صافي خسارة الفترة =

صافي المركز المالي في أول الفترة – صافي المركز المالي في اخرها

وتجدر الأشارة إلى أن التغير في قيمة صافي المركز المالي للمنشأة فيما بين أول الفترة وأخرها لا يرجع فقط إلى ما تحققه من ربح أو خسارة خلال الفترة بل يرجع إلى زيادة رأس المال أثناء الفترة أو ما يقوم صاحب المنشأة بسحبه خلالها أي أن.

- صافي ربح الفترة =

صافي مركزها المالي في أخر الفترة – (صافي المركز المالي في أول الفترة + الأضافات إلى رأس المال – المسحوبات)

- صافي خسارة الفترة =

(صافي المركز المالي في أول الفترة + الأضافات إلى رأس المال – المسحوبات – صافي المركز المالي في أخر الفترة).

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AZZAMILI

مثـــال: نفـرض أن أحـد المنشـأت تتبـع طريقـة القيـد الفـرد فـي تسـجيل عملياتهـا وقـد أمكـن الحصـول علـى البيانـات الأتية عن سنة 2010

الموجودات والمطلوبات في أول السنة واخرها.

البيان	الرصيد 1/1	الرصيد 12/31
أثاث	6000000	7000000
بضاعة	40000000	50000000
مدينون	15000000	20000000
نقدية	5000000	8000000
دائنون	10000000	15000000

الأضافات إلى راس المال والمسحوبات خلال السنة.

بلغـت الزيـادة التـي أضـافها صـاحب المنشـأة علـى رأسـماله (10000000) دينـار كمـا بلغـت مسـحوباته مبلـغ (4000000) دينار

المطلوب: تحديد نتيجة أعمال المنشاة عن سنة 2010.

ملاحظة: الموجودات وتشمل (نقدية/ مدينون/ بضائع/ أثاث/ مباني/ أراضي/ سيارات/ مكائن/ ألات/ أ. ق)

وتكون الموجودات في الجانب المدين دائماً

المطلوبات وتشمل (الدائنون/ أ. د / القروض)

وتكون المطلوبات في الجانب الدائن دائماً

الحل:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

أ- صافي المركز المالي للمنشأة

- في 2010/1/1

= (6000000 + 40000000 + 15000000 + 5000000)- 10000000

= 66000000 - 10000000 =56000000 دينار

- في 31/ 12/ 2010

=(7000000+50000000+20000000+8000000)-15000000

=85000000+15000000+70000000 دينار

ب- نتيجة أعمال المنشأة

صافي الربح عن سنة 2010

=70000000- (4000000-10000000+56000000)

=70000000 - 62000000=8000000 دينار.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ZAMLI

نظرية القيد المزدوج (الثنائي)

تعتبر نظرية القيد المزدوج من أكثر النظريات المستخدمة شيوعا لأنها نظرية مميزة من حيث الاستخدام والتطبيق وتتوافق مع جميع الطرق المحاسبية المعروفة وسهلة الاستخدام ونتائجها دقيقة إذا تم تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف إليها. حيث تقوم هذه النظرية على ما يأتي:-

1- أن لكل عملية مالية طرفان

2- الطرف الذي يأخذ يكون مديناً ⟵ من حـ / .....

3- الطرف الذي يعطي يكون دائنا ⟵ إلى حـ /.....

4- أن الطرفان متساويان في القيمة.

وهذا يعني أن أي شيء ذي قيمة ينتقل أو يتبادل لابد وأن يكون انتقاله أو تبادله بين طرفين بصرف النظر عن ماهية هذا الشيء أو القيمة التي تعبر عنه (سلعة، خدمة، منفعة، مال) أو عن ماهية كل طرف من طرفي العملية أي سواء كان هذا الطرف شخصياً طبيعياً كفرد أو شخص اعتباري (منشأة، شركة، جمعية تعاونية) أو شيئاً مادياً ملموساً (حقيقياً) مثل الأراضي والمباني والألات أو شيئاً غير مادي معنوي مثل أي عنصر من عناصر الايرادات والمصروفات.

أن القيمة محل العملية تكون مدينة للطرف الذي أستلمها أو يأخذها إلى الطرف الذ سلمها أو أعطاها وعلى هذا الأساس فأن الطرف الذي أستلم أو أخذ القيمة يعتبر مديناً بهذه القيمة.

الطرف الذي سلم أو أعطى القيمة يعتبر دائناً بنفس القيمة ومعنى ذلك ان أي عملية يترتب عليها أنتقال أو تبادل قيمة مالية بين طرفين تصبح القيمة:

من الطرف الذي أخذ (المدين)

الى الطرف الذي أعطى (الدائن)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ALZAMILI

أو بعبارة موجزة:

الطرف الذي أخذ (مدين)

الطرف الذي أعطى (دائن)

ومن الواضح وعند تحليل أيه عملية مالية الى طرفيها يؤخذ في الأعتبار الشخصية المعنوية للمنشأة كشخصية مستقلة عن شخصية صاحبها بمعنى أن المنشأة هي التي تتأثر بالعمليات من ناحية علاقتها بالغير ولما كان كيان المنشاة هو الذي يتأثر بالعمليات من ناحية علاقاته بالغير ولما كان كيان المنشاة يتكون من مجموعة مفردات يكون لكل منها طبيعة تختلف عن الأخرى (شراء بضاعة بيع البضاعة سداد ايجار...الخ) فمن الضروري أن يتم- عند تحليل العملية الى طرفيها- تحديد المفرده التي اخذت أو أعطت القيمة أي تحديد الطرف المدين أو الطرف الدائن في أي عملية وأن يعبر عن هذه المفردة بحساب يوضح سبب المدينين أو الدائنين ولأيضاح المقصود بذلك.

نفترض أن منشأة فؤاد أشترت من الشركة التجارية بضاعة بمبلغ (250000) دينار على الحساب فان تحليل هذه العملية الى طرفيها من وجهة نظر المشتري والبائع يتم كما يلي:

أ- من وجهة نظر منشأة فؤاد (المشتري)

تعُبر العملية عن أنتقال بضاعة قيمتها (250000) دينار من الشركة التجارية الى منشأة فؤاد دون سداد القيمة، وعلى ذلك يكون قيد العملية من البضاعة الى الشركة التجارية: فالطرف المدين هو البضاعة لأنها أخذت هذا القدر من البضاعة المشترة أما الطرف الدائن فتمثله الشركة التجارية لأنها أعطت هذه البضاعة دون تحصيل قيمتها ويكون القيد المحاسبي المثبت لهذه العملية كما يلي:

250000 من حـ/ البضاعة (المشتريات) (طرف مدين)

250000 من حـ/ الشركة التجارية (طرف دائن)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMILI

ب- من وجهة نظر الشركة التجارية (البائع)

تعتبر العملية عن انتقال بضاعة الى منشأة فؤاد دون تحصيل القيمة وعلى ذلك يكون قيد العملية مطلوبة من منشأة فؤاد الى البضاعة، فالطرف المدين هو منشاة فؤاد لأنها أخذت بضاعة أو انتقلت إليها البضاعة دون سداد قيمتها اما الطرف الدائن فيمثله البضاعة لأنها هي التي أعطت أو سلمت ذلك القدر من البضاعة الى منشاة فؤاد ويكون القيد المحاسبي المثبت لهذه العملية كما يلي:

250000 من حـ/ منشأة فؤاد (المدينون) (طرف مدين)

250000 الى حـ/ البضاعة (المبيعات) (طرف دائن)

وتجدر الأشارة الى:

أن العمليات التي تثبت في دفاتر المنشاة هي التي ينشأ عنها حقوق مالية للمنشأة طرف الغير أو التزامات مالية تستحق عليها للغير، وعلى ذلك فأن التفكير في اتمام عملية من العمليات لا يترتب عليه أثبات العملية في الدفاتر ولكن يتم الأثبات بعد الأنتهاء من اتمام العملية وتصبح بالتالي عملية ذات قيمة متبادلة بين طرفين.

- أن لفظ الحساب الذي يعبر عن سبب المدينين أو الدائنين في أية عملية مالية يتم اختصاره في شكل (حـ/.....)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMELI

* **أمثلة توضيحية لتطبيق نظرية العمليات.**

لكي نتمكن من تفهم الفكرة تبنى على اساسها تحليل العمليات الى أطرافها المدينة والدائنة نعرض فيما يأتي أمثلة رقمية لبعض العمليات المالية التي تمت في منشأة تجارية بدأت نشاطها في أول كانون الثاني 1999

مثال رقم (1) عملية تمويل رأس المال

بتاريخ 1/1 بدأ سمير نشاطه التجاري بمبلغ (3000000) دينار أودعها صندوق المنشأة.

- تحليل العملية

تعبر هذه العملية عن أنتقال مبلغ (3000000) دينار من حوزة سمير الى صندوق المنشأة وذلك لاستثماره كرأس مال بداية نشاطها التجاري ويمكن تحليل العملية الى طرفيها كما يلي:

الطرف المدين– ويمثله (الصندوق) لانه أستلم المبلغ من صاحب المنشأة سمير.

الطرف الدائن– ويمثله (سمير) صاحب المنشاة لأنه سلم المبلغ الى صندوق

ونظراً الى ان اسم صاحب المنشأة لا يذكر في كل عملية يقوم بها فأنه يستخدم حساب رأس المال ليعبر عنه وعلى ذلك يصبح الصندوق مديناً بمقدار ما أخذ ورأس المال دائناً بمقدار ما أعطى.

- قيد العملية.

وتسجل العملية في دفاتر منشأة سمير بالقيد المحاسبي التالي:

3000000 من حـ/ الصندوق (طرف مدين)

3000000 إلى حـ/ رأس المال (طرف دائن)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMEL

مثال رقم (2) عملية شراء أثاث للمنشأة.

بتاريخ 2 منه اشترى سمير أثاثاً لمنشأته بمبلغ (1000000) دينار على الحساب من شركة الأثاث الحديثة.

- تحليل العملية

تعني هذه العملية انتقال أثاث قيمته (1000000) دينار من شركة الأثاث الحديثة الى منشأة سمير دون سداد للقيمة. ويمكن تحليل العملية الى طرفيها كما يلي:

الطرف المدين – يمثله الأثاث لأنها المفردة التي أخذت أو استلمت ما قيمته 1000000 دينار

الطرف الدائن – ويمثله شركة الأثاث الحديثة لأنها أعطت أو استلمت أثاث بنفس القيمة دون أن تسدد إليها.

وعلى ذلك يصبح حساب الأثاث مديناً بقيمة ما أخذته المنشأة من أثاث وحساب شركة الأثاث الحديثة دائناً بنفس القيمة نتيجة ما نشأ لها من التزام مالي طرف المنشأة.

- قيد العملية.

وتسجل العملية في دفتر منشأة سمير بالقيد المحاسبي التالي:

1000000 من حـ/ الأثاث ((طرف مدين))

1000000 الى حـ/ شركة الأثاث (الدائنون) ((طرف دائن))

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

مثال رقم (3) عملية شراء بضاعة على الحساب

بتاريخ 3 منه اشترى سمير بضاعة بمبلغ (1500000) دينار على الحساب من محلات النجاح

- تحليل العملية

يترتب على هذه العملية أنتقال بضاعة قيمتها (1500000) دينار من محلات النجاح الى منشأة سمير دون سداد القيمة ويمكن تحليل العملية الى طرفيها من وجهة نظر سمير كما يلي:

الطرف المدين – وتمثله البضاعة لأنها اخذت ما قيمته (1500000) دينار في صورة مشتريات من محلات النجاح.

الطرف الدائن – ويمثله محلات النجاح لأنها أعطت بضاعة بنفس القيمة الى منشاة سيمر وعلى ذلك يصبح حساب البضاعة (المشتريات) مديناً بقيمة ما أخذته المنشأة وحساب محلات النجاح دائناً بنفس القيمة.

- قيد العملية

وتسجل العملية في دفاتر منشأة سمير بالقيد المحاسبي التالي:

1500000 من حـ/ البضاعة (المشتريات) ((طرف مدين))

1500000 الى حـ/ محلات النجاح ((طرف دائن))

مثال رقم (4) عملية بيع بضاعة نقداً

بتاريخ 6 منه باع سمير بضاعة بمبلغ (350000) دينار نقداً الى محلات الأفراح:

- تحليل العملية

تعبر هذه العملية عن خروج بضاعة من منشأة سمير قيمتها (350000) دينار يقابله دخول نقدية الى صندوق منشأة سمير بنفس القيمة وتحلل العملية الى طرفيها كما يلي:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMLI

الطرف المدين – ويمثله النقدية بالصندوق أذ أن الرصيد الموجود به قد زاد فعلاً بقيمة ما أخذه الصندوق نتيجة عملية البيع نقداً.

الطرف الدائن– وتمثله البضاعة أن الرصيد الموجود بالمشاة قد نقص فعلاً بقيمة ما بيع أو بقيمة ما أعطته المنشأة من بضاعة في صورة مبيعات.

وعلى ذلك يصح حساب الصندوق مديناً بقيمة ما أخذه من نقدية وحساب البضاعة (المبيعات) دائما بنفس القيمة.

- قيد العملية

وتسجل العملية بدفاتر منشأة سمير بالقيد المحاسبي التالي:

350000 من حـ/ الصندوق (طرف مدين)

350000 الى حـ/ البضاعة (المبيعات) (طرف دائن)

مثال رقم (5) عملية شراء بضاعة نقداً

بتاريخ 8 منه أشترت منشأة سمير بضاعة بمبلغ (500000) دينار نقداً من المؤسسة التجارية.

- تحليل العملية

تشير هذه العملية الى حدوث زيادة في قيمة البضاعة المملوكة للمنشأة بمقدار (500000) دينار ونقص في رصيد النقدية الموجودة بالصندوق بنفس القيمة وعلى ذلك يتم تحليل العملية الى طرفيها وكما يلي:

الطرف المدين– وتمثله البضاعة لأنها اخذت فزاد رصيدها بقيمة البضاعة المشتراة .

الطرف الدائن – وتمثله النقدية بالصندوق لأنها أعطت فنقص رصيدها بقيمة ما سدد عن البضاعة المشتراة.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

- قيد العملية

تسجل العملية في دفاتر منشأة سمير بالقيد المحاسبي التالي:

500000 من حـ/ البضاعة (المشتريات) (طرف الدائن)

500000 الى حـ/ الصندوق (الطرف الدائن)

مثال رقم (6) بيع البضاعة على الحساب.

بتاريخ 10 منه باعت منشأة سمير بضاعة بمبلغ (200000) دينار على الحساب الى محلات النصر.

- تحليل العملية

تعبر هذه العملية عن انتقال بضاعة قيمتها (200000) دينار من منشأة سمير الى محلات النصر دون تحصيل قيمتها. ويترتب على ذلك أن بضاعة المنشأة نقصت بقيمة ما بيع منها، وأن نشأ التزام مالي بنفس القيمة على محلات النصر نتيجة عدم قيامها بسداد ثمن ما أخذت من بضاعة ويتم تحليل العملية الى طرفيها كما يلي:

الطرف المدين – يمثله محلات النصر بمبلغ 200000 دينار

الطرف الدائن – ويمثله البضاعة (المبيعات) بنفس المبلغ

- قيد العملية

تسجل العمليه في دفاتر منشأه سمير بالقيد المحاسبي التالي :

200000 من حـ/ محلات النصر (المدينون) (طرف مدين)

200000 الى حـ/ البضاعة (المبيعات) (طرف دائن)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ALZAMILI

مثال رقم (7) عملية سداد دين على المنشأة

بتاريخ 11 منه قامت منشأة سمير بسداد قيمة المستحق عليها لشركة الأثاث الحديثة نقداً

- تحليل العملية

تمثل هذه العملية انتقال نقدية الى شركة الأثاث الحديثة قيمة المسحق لها طرف منشأة سمير عن الأثاث الذي أشترته بالأجل بتاريخ 2 منه بمبلغ (1000000) دينار (مثال رقم 2) وعلى ذلك فطرفي العملية هما:

الطرف المدين – ويمثله حساب شركة الأثاث الحديثة بقيمة ما أخذته

الطرف الدائن – ويمثله حساب الصندوق بقيمة ما أعطى

- قيد العملية

تسجل العملية في دفاتر منشأة سمير بالقيد المحاسبي التالي

1000000 من حـ/ شركة الأثاث الحديثة (الدائنون) ((طرف مدين))

1000000 الى حـ/ الصندوق ((طرف دائن))

مثال رقم (8) عملية تحصيل دين مستحق للمنشأة

بتاريخ 13 منه حصلت المنشأة نقدا قيمة المستحق لها على محلات النصر

- تحليل العملية

هذه العملية عكس سابقتها الموضحة في المثال رقم (7) لأنها تعبر عن أنتقال نقدية من محلات النصر الى منشأة سمير بقيمة المستحق لها عن بضاعة سبق أن باعتها لهذه المحلات على الحساب بتاريخ 10/ منه بمبلغ 200000 دينار على ذلك يكون طرفي العملية:

الطرف المدين – يمثله حساب الصندوق بقيمة ما أخذه نقداً.

الطرف الدائن – ويمثله حساب محلات النصر بقيمة ما أعطاه أي بنفس القيمة.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMLI

- قيد العملية

200000 من حـ/ الصندوق (طرف مدين)

200000 الى حـ/ محلات النصر (طرف دائن)

مثال رقم (9) عملية دفع أيجار المحل

بتاريخ 15/ منه سددت منشأة سمير مبلغ (50000) دينار نقداً قيمة أيجار المحل الذي تزاول فيه نشاطها

- تحليل العملية

تعبر هذه العملية عن خروج نقدية من صندوق منشاة سمير الى صاحب العقار (المؤجر) ويمكن تحليل العملية الى طرفيها كما يلي:

الطرف المدين – ويمثله حساب أيجار لأنه يعبر عن خدمة حصلت عليها المنشاة.

الطرف الدائن – ويمثله حساب الصندوق لنقص النقدية الموجودة به بمقدار ما أعطى.

- قيد العملية

تسجل العملية في دفاتر منشاة سمير بالقيد الحسابي التالي

50000 من حـ/ أيجار المحل ((طرف مدين))

50000 الى حـ/ الصندوق ((طرف دائن))

واضح مما تقدم أن كل عملية مالية سبق أن قمنا بتحليلها وتسجيلها في دفاتر منشأة سمير لها طرفان أحدهما مديناً بقيمة العملية والاخر دائن بنفس القيمة وأن القيد الحسابي المثبت أن يتخذ الصورة التالية:

xx من حـ/ طرف المدين

xx الى حـ/ الطرف الدائن

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

وأثبات القيد على هذا النحو يطلق عليه اسم القيد البسيط أو العادي أذ ان الطرف المدين يتكون من طرف واحد يعبر عنه بحساب واحد والطرف الدائن يتكون من مبلغ واحد ويعبر عنه بالتالي بحساب واحد. أما إذا تضمنت العملية المالية في أي طرف من طرفيها أكثر من حساب واحد بمعنى أن يكون الطرف المدين أو الطرف الدائن شاملاً لأكثر من حساب، فمثل هذه العملية يتم أثباتها في دفاتر المنشأة بقيد محاسبي يطلق عليه أسم (القيد المركب) ولعل الأمثلة التالي توضح المقصود.

مثال رقم (1)

بتاريخ 1/ كانون الثاني أشترت منشاة سمير بضاعة من محلات الانوار بمبلغ (1200000) دينار سددت منها 300000 دينار نقداً من صندوق. ويمكن تحليل هذه العملية الى طرفين.

الطرف المدين – ويتكون من حساب واحد هو البضاعة التي زادت قيمتها بمقدار ما اخذت او البضاعة المشتراة بمبلغ 1200000 دينار

الطرف الدائن – ويتكون من حسابين هما

الصندوق بقيمة ما أعطى أي مبلغ 300000 دينار

محلات الأنوار بقيمة الفرق بين ثمن البضاعة التي أعطاها المنشأة سمير وبين المبلغ المسدد أي بمبلغ 900000 دينار.

وتسجل العملية في دفاتر منشأة سمير بالقيد المحاسبي التالي (قيد مركب)

1200000 من حـ/ البضاعة (المشتريات) ((طرف مدين))

الى مذكورين

300000 حـ/ الصندوق ((طرف دائن))

900000 حـ/ محلات الأنوار (الدائنون) ((طرف دائن))

مثال رقم (2)

بتاريخ 5/ منه باعت منشأة سمير بضاعة الى المؤسسة الحديثة بمبلغ (180000) دينار حصلت نصف القيمة نقداً أودعته الصندوق.

ويمكن تحليل هذه العملية إلى طرفين هما:

طرف المدين – ويتكون من:

- الصندوق بقيمة ما أخذ أي مبلغ 900000 دينار
- المؤسسة الحديثة بقيمة ما أخذته من بضاعة دون قيد ثمنه لمنشأة سمير (1800000- 900000) أي بمبلغ 900000 دينار

الطرف الدائن – ويمثله البضاعة بقيمة ما أعطته في صورة مبيعات أي مبلغ 1800000 دينار

وتسجل العملية رفي دفاتر منشأة سمير بالقيد الحسابي التالي (قيد مركب)

من مدكورين

900000 حـ/ الصندوق ((طرف مدين))

900000 حـ/ المؤسسة الحديثة ((طرف مدين))

1800000 الى حـ/ البضاعة (المبيعات) ((طرف دائن))

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

طريقة استخدام الحساب كأساس في تطبيق طريقة القيد المزدوج

ترتب على تسجيل اثر كل عملية على عناصر معادلة الميزانية وفقاً للأسلوب السابق أننا قمنا بأعداد مركز مالي جديد عقب كل عملية يعكس أثر هذه العملية على المركز المالي الذي يسبقه، مثل هذا الأسلوب لا يمكن قبوله في التطبيق العملي لعدة اعتبارات أهمها:

- الجهد والوقت اللازمان لأعداد مركز مالي جديد عقب كل عملية مالية تقوم بأعداده المنشأة.
- أن معظم العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة لا يمكن تحليلها إلى العناصر التي تكون قيمة كل عملية منها.
- أن الحاجة إلى أعداد مركز مالي للمنشأة عادة ما يكون على فترات دورية وليس بعد كل عملية مالية.

لذلك فأن هذا الأسلوب غير ممكن التنفيذ عملياً الأمر الذي يتطلب معه استخدام اسلوب آخر لتسجيل التغيرات التي تطرأ على عناصر المركز المالي ويتخلص هذا الاسلوب في امساك سجل مستقل لكل بند من بنود عناصر المركز المالي يثبت فيه التغيرات التي تطرأ عليه بالزيادة والنقصان نتيجة العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة خلال الفترة، وفي نهاية الفترة يتم حصر أثر هذه التغيرات جملة واحدة على عناصر المركز المالي.

نموذج السجل المذكور يعرف باسم (الحساب) والحسابات أشكال مختلفة كما أن له أنواعاً متعددة الا أن الحساب في شكله المبسط يتكون من جانبين متوازنين يتم فيهما تسجيل التغير بالزيادة والنقصان على أن يعنون الحساب بطبيعة العملية التي يعبر عنها ويتخذ الهيكل المبسط للحساب شكل حرف (T) ويعرف الجانب الايمن للحساب باسم (الجانب المدين) أما الجانب الأيسر فيعرف باسم (الجانب الدائن) أو للاختصار (يطلق على الجانب الايمن (منه) وعلى الجانب الايسر (له).

* انواع الحسابات

يمكن تقسيم الحسابات إلى ما يلي:

1- الحسابات الشخصية:

تتضمن الحسابات الشخصية اسماء الأشخاص الذين يعتبرهم القانون أشخاصاً سواء أكانوا اشخاصاً حقيقيين أو اشخاصاً معنويين مثل اسماء الموردين أو الدائنين أو العملاء المدنيين ويمكن تقسيم الحسابات الشخصية إلى ما يلي:

أ- حسابات شخصية حقيقية:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASSAMZAMLI

وتتضمن أشخاصاً حقيقين مثل أحمد وقاسم ومحمد ... الخ.

ب- حسابات شخصية معنوية:

وتشمل الهيئات ذات الشخصية المعنوية التي لها شخصية قانونية مستقلة ومنفصلة عن أصحابها مثل الشركة العامة للغزل والنسيج والمصارف ودوائر الدولة ... الخ.

2- الحسابات غير الشخصية:

يمكن تقسيم الحسابات غير الشخصية إلى ما يلي:

أ- الحسابات الحقيقية: وتتضمن ممتلكات المنشأة اي موجوداتها وتقسم إلى:

- حسابات حقيقية مادية: وهي الموجودات الملموسة والتي يمكن حصرها مثل البضاعة والصندوق والأثاث والمباني والأراضي والأوراق المالية ... الخ.
- حسابات حقيقية معنوية: وهي الموجودات غير الملموسة ولها قيمة معينة مثل شهرة المحل وبراءة الاختراع وحق الامتياز.

ب- الحسابات الأسمية: وهي حسابات وسيطة تفتح في بداية السنة وتقفل في نهاية السنة بالحسابات الختامية وتمثل هذه الحسابات أما مصاريف أو خسائر مثل مصاريف السفر والإعلان والرواتب ... الخ وتمثل ارباحاً أو ايرادات مثل ايراد العقار والفوائد الدائنة والخصم المكتسب ... الخ.

والجدول التالي يوضح أنواع الحسابات

اسم الحساب	طبيعة الحساب	الزيادة	النقص
الموجودات	مدين	مدين	دائن
المطلوبات	دائن	دائن	مدين
رأس المال	دائن	دائن	مدين
الايرادات	دائن	دائن	مدين
المصروفات	مدين	مدين	دائن

ويتطلب أتباع اسلوب تسجيل التغيرات في حسابات مستقله مراعاة القواعد التالية:

1- يفتح حساب لكل بند من بنود عناصر المركز المالي (الموجودات، راس المال، المطلوبات) ويعتبر هذا الحساب ملخصاً تاريخياً لجميع العمليات ذات التأثير على كل بند من هذه البنود.

2- أن يجعل كل حساب مديناً يعني تسجيل القيمة في الجانب الايمن (منه) من الحساب كما أن يجعل اي حساب دائناً يعني تسجيل القيمة في الجانب الايسر (له) من الحساب.

3- يتم تسجيل التغيرات بالزيادة أو النقص في الحسابات كما يلي:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ALZAMILI

أ- في حسابات الموجودات:

1- التغير في الزيادة يسجل في الجانب المدين.

2- التغير بالنقص يسجل في الجانب الدائن.

ب- في حسابات راس المال والمطلوبات:

1- التغير في الزيادة يسجل في الجانب الدائن.

2- التغير بالنقص يسجل في الجانب المدين.

3- يمكن أن يزداد رأس المال أو ينقص في حالتين.

أ- رأس المال أو حق الملكية يزداد بقيمة

- الأموال أو الممتلكات الإضافية التي تستثمر من قبل صاحب المنشأة في نشاطه.
- الايراد الذي تحققه المنشأة من بيع السلع والخدمات أو من أي مصدر أخر.

ب-رأس المال أو حق الملكية ينقص بقيمة.

- الموجودات (نقدية، بضاعة) التي يسحبها صاحب المنشأة لاستخدامها في اغراضه الخاصة.
- النفقات التي تتحملها المنشأة من أجل ادارة وتسيير النشاط.

* العمليات التمويلية

عند بدء العمل في المشروع الاقتصادي لابد من توافر الأموال الكافية للصرف على أوجه النشاط الاقتصادي المختلفة. وقد تنشأ الحاجة إلى الأموال بعد فترة زمنية من بدء المشروع في مزاولة نشاطه الاقتصادي بسبب توسع السوق وتحسن فرص الاستثمار. مما يدفع بالمنشأة إلى البحث عن مصادر تمويلية لتغذية هذه التوسعات المفتوحة. ويمكن تقسيم العمليات التمويلية إلى مجموعتين رئيستين هما:

1- رأس المال: وهو مقدار ما يقدمه مالك أو مالكوا المشروع من أموال نقدية وغير نقدية ومجموعة من الالتزامات عند البدء بمزاولة النشاط الاقتصادي. وبالنظر لانفصال شخصية المالكين عن شخصية المنشأة الاقتصادية فأنه يفتح حساب شخصي مستقل في السجلات المحاسبية يمثل حقوق المالكين وقد يتخذ رأس المال اشكالاً مختلفة يمكن حصرها بالفقرات التالية:

أ- النقد: قد يقدم مالك المشروع رأس المال على شكل نقد ويودع في حساب الصندوق أو المصرف الذي يتعامل مع المنشأة أو في كليهما ويتم معالجة الاحتمال الأول – أي ايداع المبلغ في صندوق المحل من الناحية المحاسبية بالقيد التالي:

xxx من حـ/ الصندوق

xxx إلى حـ/ رأس المال

أما اذا أودع النقد في المصرف الذي تتعادل معه المنشأة فأن القيد المحاسبي يكون

xxx من حـ/ المصرف

xxx إلى حـ/ رأس المال

وفي حالة الاحتمال الاخير والذي يتضـمن ايداع جزء من النقد في صـندوق المحل والجزء الاخر في المصـرف فأن قيد العملية في السجلات المحاسبية يكون بالصورة التالية:

من مذكورين

xxx حـ/ الصندوق

xxx حـ/ المصرف

xxx إلى حـ/ رأس المال

ب- موجودات مختلفة: قد يبدأ مالكو المشروع برأس مال يتكون من مجموعة من الموجودات بضمنها النقد. ويتم معالجة تمويل المشروع بمجموعة من الموجودات بالصورة التالية:

من مذكورين

xxx ص/ الصندوق

xxx حـ/ المصرف

xxx حـ/ المدينون

xxx حـ/ البضاعة

xxx حـ/ الاثاث

xxx إلى حـ/ رأس المال

ج- الموجودات والمطلوبات: أن المشـروع الاقتصـادي يمكن أن يباشـر فعالياته الاقتصـادية بمجموعة من الموجودات والمطلوبات ويكون الفرق بينهما حسب المعادلة المحاسبية رأس المال

الموجودات – المطلوبات = رأس المال

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

أن رأس المال يمثل صـافي قيمة الموجودات أو الزيادة في الموجودات على المطلوبات. وتتم معالجة هذه العملية التمويلية بقيد كافة الموجودات طرفاً مديناً والمطلوبات ورأس المال الطرف الدائن من القيد المحاسبي كما في ادناه:

من مذكورين

xxx حـ/ الصندوق

xxx حـ/ البضاعة

xxx حـ/ الاثاث

الى مذكورين

xxx حـ/ الدائنون

xxx حـ/ رأس المال

ان العمليات السـابقة تمويلية بطبيعتها الا ان مالك او مالكي المشـروع قد يحتاجون خلال الفترة المالية إلى سـحب بعض المبالغ النقدية أو العينية لاستخداماتهم الشخصية. ولا شك أن هذا الأجراء يقتصر على المنشآت الفردية والتضامنية حيث تكون المسؤولية غير محدودة، أما في الشركات المساهمة وذات المسؤولية المحدودة فلا يجوز أجراء مثل هذه المسحوبات الشخصية بسبب طبيعة الشكل القانوني لهذه المنشآت.

وكما سبقت الإشارة فأن حساباً خاصاً يفتح للمسحوبات الشخصية بسبب انفصال ملكية المنشأة عن مالكها ولغرض تحديد قيمة تخفيض رأس المال في نهاية الفترة المالية بقيمة المسحوبات الشخصية.

ويكون الطرف المدين في القيد المحاسـبي ((المسـحوبات الشـخصـية)) أما الطرف الدائن فيعتمد على طبيعة الموجودات فأن، كانت نقدية فأن القيد يتخذ الشكل التالي:

xxx من حـ/ المسحوبات الشخصية

xxx الى حـ/ الصندوق

أما اذا افترضنا أن المسحوبات كانت بضاعة فيتم القيد التالي:

xxx من حـ/ المسحوبات الشخصية

xxx الى حـ/ البضاعة

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

يجعل حساب البضاعة دائناً عند سحب بضاعة لاستعمال صاحب المشروع الشخصي اذا كان حساب البضاعة مفتوحاً وبه رصيد يزيد على مبلغ المسحوبات أما اذا كان حساب البضاعة ليس مفتوحاً بعد أو مفتوحاً ولكن رصيده يقل عن قيمة المسحوبات ففي هذه الحالة يجعل حساب المشتريات دائناً لمبلغ المسحوبات ويكون القيد كالاتي:

xxx من حـ/ المسحوبات الشخصية

xxx الى حـ/ المشتريات

واذا كان المشروع يمتلكه عدد من الأشخاص بشركة تضامن وضمن الاتفاق بأن الشركاء يحق لهم سحب بضاعة ولكن تحسب عليهم بسعر البيع ففي هذه الحالة يجعل حساب المبيعات دائناً بمبلغ المسحوبات من البضاعة أو المشتريات ويكون القيد كالاتي:

xxx من حـ/ المسحوبات الشخصية

xxx الى حـ/ المبيعات

ومما تجدر الإشارة اليه أن حساب راس المال في المنشآت الفردية والتضامنية عادة لا يتغير الا في نهاية الفترة المالية، وذلك بالإضافات الحادثة من قبل المالكين لرأس المال أو الارباح المتحققة ويتأثر رأس المال بالانخفاض في حالة الخسارة الناشئة عن فعاليات المنشأة والمسحوبات الشخصية، أو من جراء تخفيض راس المال بسبب وجود فائض عن حاجة المشروع للمصادر التمويلية، ويكون القيد عند تخفيض راس المال بسبب وجود أموال عاطلة وغير مستثمرة بصورة اقتصادية بالشكل التالي:

xxx من حـ/ رأس المال

xxx إلى حـ/ الصندوق

2- القروض

قد يجد مالكو المشروع أن هناك حاجة لقرض لتطوير فعاليات المنشأة وتوسيع نشاطاتها الاقتصادية فقد يعمدوا إلى زيادة راس المال لتغطية الاحتياجات التمويلية المقررة وفي بعض الأحيان قد يعجزوا عن تقديم أموال اضافية ففي الحالة الاخيرة

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

يلجأ مالكوا المشروع للغير للحصول على هذه الاموال عن طريق الاقتراض. وقد تكون هذه القروض قصيرة الاجل واجبة السداد خلال فترة أقل من الفترة المالية أو قروض طويلة الأجل والتي يقتضي سدادها في فترة اطول من الفترة المالية.

أن القروض التي تحصل عليها المنشأة تمثل التزامات مالية واجبة السداد في تاريخ استحقاق معين كما أن المنشأة تلتزم بدفع فوائد عن هذه القروض تقدر معدلاتها وأوقات دفعها بموجب أتفاق يتم بين الطرفين. وأهم مصـــــدر القروض هي المصارف وبعض المؤسسات أو الأفراد.

ويعالج القرض محاسبياً بالشكل التالي:

xxx من حـ/ الصندوق

xxx الى حـ/ القرض

وعند سداد القرض في تاريخ الاستحقاق يكون حساب القرض مديناً والصندوق الطرف الدائن كالاتي:

xxx من حـ/ القرض

xxx الى حـ/ الصندوق

وتعتبر الفائدة مصروفاً لا بد من سداده سواء حقق المشروع ربحاً أو خسارة أذ ينزل في نهاية السنة من حساب الأرباح والخسائر وتعالج الفائدة عند دفعها نقداً كالاتي:

xxx من حـ/ فائدة القرض

xxx الى/ الصندوق

ولغرض توضيح القيود والمحاسبية للعمليات التمويلية نأخذ المثال التالي:

في1999/1/1 باشـر عبد العزيز عمله التجاري برأسـمال يتكون من 4000000 دينار نقداً أودعه الصـــندوق، 1000000 دينار في المصـــرف، 300000 دينار اثاث، 1700000 المدينون، 3000000 بضـاعة، 2000000 دينار الدائنون 500000 دينار قرض قصير الاجل، رأس المال؟

في 1999/1/4 قرر زيادة راس المال بمقدار 500000 دينار نقداً أودعها المصرف.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

في 1999/1/20 أقترض من مصرف الرافدين مبلغاً قدره 2000000 دينار واودع المبلغ الصندوق بفائدة قدرها 6% تدفع عند تسديد القرض وذلك بعد ستة اشهر من تاريخه.

في 1999/1/25 سدد القرض القصير الاجل البالغ 500000 دينار نقداً

في 1999/1/28 سحب بضاعة بمبلغ 50000 دينار، ونقداً 50000 دينار لأغراضه الشخصية.

في 1999/1/30 باع بضاعة بمبلغ 500000 دينار نقداً.

في 1999/7/20 تم تسديد القرض البالغ 2000000 دينار غلى المصرف التجاري مع الفائدة المترتبة على ذلك.

الحل: في 1999/1/1 يكون القيد:

من مذكورين

4000000 حـ/ الصندوق

1000000 حـ/ المصرف

3000000 حـ/ البضاعة

300000 حـ/ الاثاث

1700000 حـ/ المدينون

الى مذكورين

2000000 حـ/ الدائنون

500000 حـ/ قرض قصير الاجل

7500000 حـ/ رأس المال

ما بدء به عمله التجاري

في 1/4

500000 من حـ/ المصرف

500000 الى حـ/ راس المال

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

زيادة رأس المال

في 1/20

2000000 من حـ/ الصندوق

2000000 الى حـ/ قرض من مصرف الرافدين

اقتراض من مصرف الرافدين

في 1/25

500000 من حـ/ القرض القصير الاجل

500000 الى حـ/ الصندوق

تسديد القرض القصير الاجل

في 1/28

100000 من حـ/ المسحوبات الشخصية

الى مذكورين

50000 حـ/ الصندوق

50000 حـ/ البضاعة

سحب نقداً وبضاعة لاستعماله الشخصي

في 1/30

500000 من حـ/ الصندوق

500000 الى حـ/ المبيعات

مبيعات نقدية

في 7/20

60000 من حـ/ فائدة القرض

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

60000 الى حـ/ الصندوق

في 7/20

2000000 من حـ/ القرض

2000000 الى حـ/ الصندوق

اثبات تسديد القرض في موعد استحقاقه

ويجوز تسجيلها بقيد واحد كما يلي:

في 20/ 7

من مذكورين

2000000 حـ/ القرض
60000 حـ/ فائدة القرض
2060000 الى حـ/ الصندوق

أثبات تسديد القرض والفائدة في موعد الاستحقاق

* العمليات الرأسمالية

وتتضمن كافة العمليات المتمثلة بالصرف على شراء الموجودات الثابتة لا لغرض بيعها بل من أجل الاستفادة من خدماتها لأمد طويل نسبياً ولتسهيل العمليات التشغيلية في المنشأة الاقتصادية ويطلق عليها بالمصروفات الرأسمالية لأنها تتم على شـراء الموجودات الثابتة أو اضـافة أجزاء من الموجودات واجراء التوسـعات والتطورات الضـرورية لتحسـين ورفع كفاءة الأنتاج وزيادة العمر الانتاجي كما يجب أضافة كافة المصروفات اللازمة لتهيئة الموجودات الثابتة المشتراة وجعلها جاهزة للعمل على كلفة شراء الاصل أو الموجود.

مثال/

في 2000/1/1 تم شراء سيارة بمبلغ 5000000 دينار نقداً وقد دفعت 150000 دينار رسوم تسجيل و 200000 دينار تأمين، 150000 دينار دلالية فيكون القيد كالاتي:

1/2

من مذكورين

5000000 حـ/ السيارات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

200000 حـ/ سيارات (تأمين)

150000 حـ/ سيارات (رسوم)

150000 حـ/ سيارات (دلالية)

5500000 الى حـ/ الصندوق

أو يسجل القيد كما يلي:

1/2

5500000 من حـ/ السيارات

5500000 الى ص/ الصندوق

أما المصروفات الايرادية كمصاريف الصيانة والتصليح والادامة فالهدف منها الإبقاء على قابلية الموجودات الانتاجية دون احداث تطويرات جوهرية فيها أو تحسينها ويفتح حساب خاص لكل نوع من أنواع المصروفات الايرادية وتقفل الحسابات في نهاية السنة المالية في حـ/ أ. خ

مثال: بتاريخ 2000/5/2 دفعت المنشأة مبلغ 200000 دينار نقداً أجور تصليح السيارة.

فيكون القيد كالاتي:

200000 من حـ/ مصاريف تصليح السيارة

200000 الى حـ/ الصندوق

مثال: بتاريخ 2000/6/4 دفعت المنشأة مبلغ 100000 ديناراً نقداً مصاريف ترميم المباني

6/4

100000 من حـ/ مصاريف ترميم المباني

100000 الى حـ/ الصندوق

بتاريخ 2000/6/6

مثال: دفعت المنشأة مبلغ 50000 دينار نقداً أجور نقل المكائن من قسم الى اخر.

6/6

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAIZAMLI

50000 من حـ/ أجور نقل المكائن

50000 الى حـ/ الصندوق

* الحالات المختلفة لبيع الموجودات الثابتة.

قد يحدث ان مالكي المشروع يقررون بيع احد الموجودات الثابتة بسبب تقادمه أو للحصول على بديل افضل من ناحية الكفاءة الإنتاجية. وهذا يعني بيع الموجودات الثابتة المتقادمة أو استبدالها.

ان المعالجة المحاسبية للمصروفات الرأسمالية تتم بجعل حساب الموجودات الثابتة مديناً في حالة الشراء بالكلفة، والكلفة تعني هنا سعر الشراء والمصاريف التي تصرف على الموجود الثابت الى حين وضعه في حالة عمل كما يجعل مديناً بالتجديدات والتحسينات والاضافات والتطويرات التي تشكل اضافة الى الموجود الثابت أو تزيد في قدرته الانتاجية أو تطيل في عمره الانتاجي ويجعل دائناً بالكلفة ايضاً في حالة بيعه ويحمل الفرق بين القيمة النقدية وبين القيمة الدفترية بقيد مدين في حالة الخسارة الناشئة عن بيع الموجودات الثابتة أو قيد دائن في حالة الربح الناشئ عن بيع الموجودات الثابتة.

وقد ينجم عن عملية البيع الاحتمالات الثلاث التالية:

1- قد يباع الموجود الثابت بنفس قيمته المسجلة في السجلات والتي تسمى بالقيمة الدفترية (وهي قيمة الموجود الثابت في سجل الاستاذ) ويؤدي ذلك الى قفل حساب ذلك الموجود في السجلات.

مثال: بتاريخ 1990/7/1 باعث احدى المنشآت اله بمبلغ 500000 دينار نقداً وكانت قيمتها الدفترية 500000 دينار ايضاً المطلوب/ تسجيل عملية البيع في سجل اليومية.

الحل/

7/1

500000 من حـ/ الصندوق

500000 الى حـ/ الاله

2- أما أذا بيعت الاله المنوه عنها في الفقرة الاولى اعلاه بمبلغ 600000 دينار نقداً فيعني ذلك بأنها قد بيعت بأكثر من قيمتها الدفترية بمبلغ 100000 دينار والذي يعتبر ربحاً عندئذ يفتح له حساب يسمى (حساب ارباح بيع الموجودات الثابتة) ويكون هذا الحساب دائناً لأنه يمثل ربحاً والربح الناجم عن بيع كافة الموجودات يسجل في هذا الحساب ويتم تسجيل القيد في سجل اليومية بالشكل الاتي:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ZAMIL

600000 من حـ/ الصندوق

الى مذكورين

500000 حـ/ الاله

100000 حـ/ ارباح بيع الموجودات الثابتة

3- في حالة بيع الالة المنوه عنها بمبلغ 450000 دينار اي بمبلغ 50000 دينار اقل من القيمة الدفترية وهذا يعني حصول خسارة للمنشأة بمبلغ 50000 دينار عن الكلفة الحقيقية المسجلة في الدفاتر وفي هذه الحالة يفتح حساب يسمى (حساب خسائر بيع الموجودات الثابت) ويكون مديناً لأنه يمثل خسارة ويتم تسجيل القيد في سجل اليومية بالشكل الاتي:

من مذكورين

450000 حـ/ الصندوق

50000 حـ/ خسائر بيع الموجودات الثابتة

500000 الى حـ/ الالة

وقد نحصل على نفس النتائج التي اوضحناها اعلاه في حالة استبدال موجود قديم بأخر جديد انما الاختلاف الذي يحصل في اجراءات عمليه الاستبدال تكون عندما يتم الاتفاق بين صاحب المشروع الذي قرر استبدال احد موجوداته مع البائع على بيع الموجود القديم اليه بعد أن يقدر له ثمن استبدال يطرح من قيمة الموجود الجديد المراد شراؤه منه ويدفع المشتري الباقي نقداً.

* الاستبدال

فلو فرضنا أن صاحب المشروع قرر ان يستبدل الالة القديمة التي قيمتها الدفترية 500000 دينار باله اخرى جديدة قيمتها 800000 دينار وان البائع قدر الالة القديمة بنفس القيمة الدفترية البالغة 500000 دينار فينبغي عندئذ ان يدفع صاحب المشروع 300000 دينار دون ان يحصل على ربح أو خسارة ويتم ذلك بالقيد التالي:

800000 من حـ/ الالة (الجديدة)

الى مذكورين

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

500000 حـ/ الالة القديمة

300000 حـ/ الصندوق

أما اذا قدر البائع الالة القديمة بمبلغ 600000 دينار أي اكثر من القيمة الدفترية بمبلغ 100000 دينار فعندئذ يكون المبلغ الذي يدفع من قبل صاحب المشروع 200000 دينار فقط على ان يسجل مبلغ الـــــ 100000 دينار في حساب (ارباح استبدال الموجودات الثابتة) ويتم تسجيل ذلك بالقيد التالي:

800000 من حـ/ الالة الجديدة

الى مذكورين

500000 حـ/ الصندوق

200000 حـ/ الصندوق

100000 حـ/ ارباح استبدال الموجودات الثابتة

أما اذا قدرت الالة القديمة بمبلغ 400000 دينار اي بأقل من قيمتها الدفترية بمبلغ 100000 دينار فينبغي عندئذ ان يدفع صاحب المشروع 400000 دينار ويعتبر ال 100000 دينار بمثابة خسارة تسجل في حساب خسائر استبدال الموجودات الثابتة ويتم تسجيل ذلك بالقيد الاتي:

من مذكورين

800000 حـ/ الالة الجديدة

100000 حـ/ خسائر استبدال الموجودات الثابتة

الى مذكورين

500000 حـ/ الالة القديمة

400000 حـ/ الصندوق

ولتغطية هذه الاحتمالات نفترض المثال التالي:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASALZAMILI

في 1998/1/1 باشر مهند اعماله التجارية ب10000000 دينار نقداً 5000000 دينار بصناعة، 300000 دينار الاثاث، 200000 دينار الة حاسبة ، راس المال؟

في 1998/1/2 اشترى سيارة لأغراض المحل بمبلغ 1500000 دينار نقداً.

في 1998/1/3 اشترى قطعة ارض لأغراض المحل بمبلغ 2000000 دينار نقداً ودفع رسوم تسجيل في دوائر التسجيل العقاري مبلغ 3000 دينار، واجور قضائية 15000 دينار، واجور تسوية وازالة انقاض 25000 دينار.

في 1998/1/10 صرف مبلغ 10000 دينار نقداً لتصليح السيارة.

في 1998/1/15 اشترى اثاث من محلات الايداع بمبلغ 500000 دينار بالأجل

في 1998/1/17 باع نصف الاثاث القديم بربح 10% من القيمة الدفترية نقداً

في 1998/1/20 باع المتبقي من الاثاث القديم بخسارة 6% واستلم القيمة نقداً

في 1998/1/25 شيد على الارض غرفتين بكلفة 1000000 دينار

في 1998/1/25 اشترى الة حاسبة للمحل بمبلغ 250000 دينار نقداً

في 1998/1/30 باع الة الحاسبة القديمة بخسارة 15% نقداً

المطلوب/ تسجيل القيود اليومية في سجلات التاجر مهند

الحل:

في 1/1

من مذكورين

10000000 حـ/ الصندوق

5000000 حـ/ البضاعة

300000 حـ/ الأثاث

200000 حـ/ الة الحاسبة

15500000 الى حـ/ رأس المال

ما بدء به العمل التجاري

PRINCIPLES OF ACCOUNTING - YAS ALZAMILI

في 1/2

1500000 من حـ/ السيارة

1500000 الى حـ/ الصندوق

شراء سيارة لأغراض المحل

في 1/3

2043000 من حـ/ الاراضي

2043000 الى حـ/ الصندوق

شراء ارض مع الرسوم والمصاريف

في 1/10

10000 من حـ/ مصاريف تصليح

10000 الى ص/ الصندوق

مصاريف تصليح السيارة

في 1/15

500000 من حـ/ الاثاث

500000 الى حـ/ محلات الابداع

شراء اثاث بالأجل

في 1/17

$150000 \times \frac{10}{100} = 15000$ دينار (ربح)

165000 من حـ/ الصندوق

الى مذكورين

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMELI

150000 حـ/ الاثاث (القديم)

15000 حـ/ ارباح بيع الموجودات الثابتة

بيع اثاث قديم بربح 10%

في 1/20

150000 x $\frac{6}{100}$ = 9000 دينار (خسارة)

من مذكورين

141000 حـ/ الصندوق

9000 حـ/ خسائر بيع الموجودات الثابتة

150000 الى حـ/ الاثاث القديم

بيع الاثاث القديم بخسارة 6%

في 1/25

1000000 من حـ/ الأبنية (المباني)

1000000 الى حـ/ الصندوق

تشييد غرفتين على الارض

في 1/25

250000 من حـ/ الة حاسبة

250000 الى حـ/ الصندوق

شراء الة حاسبة

في 1/30

200000 x $\frac{15}{100}$ = 30000 دينار (خسارة)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMLI

من مذكورين

170000 حـ/ الصندوق

30000 حـ/ خسائر بيع الموجودات الثابتة

200000 الى حـ/ الة الحاسبة (القديمة)

بيع الة الحاسبة القديمة بخسارة (15%)

* العمليات الايرادية

يقصد بالعمليات الايرادية كافة العمليات التي تهدف الى تحقيق صافي الدخل وتنقسم العمليات الايرادية الى ثلاثة اقسام رئيسية هي:

1. العمليات الايرادية المتعلقة بوظيفة الشراء.
2. العمليات الايرادية المتعلقة بوظيفة البيع.
3. العمليات الايرادية المتعلقة بوظيفة الادارة.

أ- عمليات الشراء-المشتريات

أن الغرض الرئيسي من قيام المنشآت الاقتصادية هو تحقيق الربح باستثناء بعض المنشآت التي تستهدف التضحية بالربح في سبيل المصلحة العامة.

وينجم الربح من عمليات التداول الاقتصادية للبضائع والخدمات خلال الفترة المالية.

ومن الناحية المحاسبية تعالج المشتريات كطرف مدين في كافة القيود المحاسبية لأن المنشأة هي التي استلمت البضاعة المشتراة ويبقى الطرف الاخر سواء كان حساب الصندوق أو الدائنون الطرف الدائن في القيد ففي حالة الشراء نقداً يكون القيد كالتالي:

xxx من حـ/ المشتريات

xxx الى حـ/ الصندوق او المصرف

اما في حالة الشراء الاجل فأن القيد المحاسبي يكون

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

xxx من حـ/ المشتريات

xxx الى حـ/ الدائنون

وقد تشتري البضاعة بسداد جزء من قيمتها نقداً والاخر على الحساب ويصبح القيد كالاتي:

xxx من حـ/ المشتريات

الى مذكورين

xxx حـ/ الصندوق او المصرف

xxx حـ/ الدائنون

ويلجأ بعض المجهزون في اثبات الالتزامات المالية التي لهم بذمة الغير بمستندات ثبوتية يطلق عليها اوراق الدفع وهي اوراق تجارية تحدد مبلغ الدين وتاريخ استحقاقه، ويحررها المجهز أو المنشأة التي قامت بعملية البيع على المنشأة التي قامت بعملية الشراء ويتعهد الطرف الاخير بسداد المبلغ الوارد فيها في تاريخ معين، أن الاوراق التجارية وسيلة لأثبات حق قبض مبلغ معين في تاريخ معين ناشئ عن عمليات البيع والشراء ويطلق عليها ورقة دفع بالنسبة للطرف المشتري وورقة قبض بالنسبة للطرف البائع ويجب فتح حساب مستقل بأوراق القبض أو الدفع لتمييزها عن حساب المدينون الذي يقوم على اساس الثقة والمعرفة الشخصية، ويتم معالجتها حسابياً كالاتي:

xxx من حـ/ المشتريات

xxx الى حـ/ اوراق الدفع

وفي حالة سدادها نقداً في تاريخ الاستحقاق يتم القيد كما في ادناه:

xxx من حـ/ اوراق الدفع

xxx الى حـ/ الصندوق

هناك عمليات مالية ترتبط ارتباطاً مباشراً بوظيفة الشراء ولها الاحتمالين التاليين:

1. مردودات المشتريات
2. مصروفات المشتريات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

1- مردودات المشتريات:

قد يحصل أن ترد المنشأة جزءاً من البضاعة المشترات الى البائع أما لوجود تلف بها أو انها تخالف المواصفات المطلوبة أو انها زيادة عن الكمية المطلوبة المتفق عليها وتسمى البضاعة المردودة بمردودات المشتريات.

فلو افترضنا أن المنشأة ردت بضاعة لعدم مطابقتها للمواصفات والتي كانت قد اشترتها على الحساب فأن المعالجة المحاسبية تكون:

xxx من حـ/ الدائنون

xxx الى حـ/ مردودات المشتريات

3- مصروفات المشتريات

تتحمل في الغالب المنشأة بعض النفقات الضرورية لإيصال البضاعة الى مخازنها وجعلها جاهزة للتداول مع العملاء ومن هذه المصروفات:

1. مصروفات شحن البضاعة والتأمين عليها.
2. مصروفات النقل للداخل (مصاريف نقل المشتريات)
3. عمولة وكلاء الشراء.
4. الضرائب والرسوم الكمركية ورسوم الارضية.
5. اجور تحميل.

وتعالج مصروفات المشتريات عن طريق ثلاثة احتمالات ولكن افضل طريقة هي ان تفتح حسابات خاصة لكل نوع من مصروفات المشتريات ويكون القيد المحاسبي كالاتي:

من مذكورين:

xxx حـ/ مصاريف النقل

xxx حـ/ ضرائب كمركية

xxx حـ/ اجور تحميل

xxx الى حـ/ الصندوق

ان مصاريف المشتريات تعتبر جزءاً لا يتجزأ من كلفة المشتريات ولهذا فأنها تغلق في حساب المتاجرة الذي يغلق بدوره في حساب الارباح والخسائر.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

ولتوضيح اسلوب المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء نورد المثال التالي:

في 1998/1/1	باشرت اسواق دجلة العمل التجاري برأسمال قدره 6000000 دينار اودعته الصندوق.
في 1998/1/2	اشترت اثاث للمحل بمبلغ 300000 دينار نقداً.
في 1/5	اشترت بضاعة بمبلغ 2000000 دينار دفعت قيمتها نقداً .
في 1/5	صرفت اجور نقل وتحميل على المشتريات مبلغ 15000 دينار.
في 1/7	اكتشفت أن هناك بضاعة متضرره بمبلغ 300000 دينار قامت بردها الى البائع واستلمت قيمتها نقداً.
في 1/10	اشترت بضاعة بمبلغ 500000 دينار بالأجل من الشركة العربية للتجارة وصرفت على نقلها مبلغ 10000 دينار نقداً.
في 1/11	ردت جزءاً من البضاعة قيمته 50000 دينار لعدم مطابقتها للنموذج الى الشركة المتحدة.
في 1/15	اشترت بضاعة بمبلغ 800000 دينار وقبلت ورقة دفع بالمبلغ.
في 1/16	تم تسديد ورقة الدفع نقداً

الحل:

في 1998/1/1

6000000 من حـ/ الصندوق

6000000 الى حـ/ راس المال

بدء العمل التجاري

في 1/2

300000 من حـ/ الاثاث

300000 الى حـ/ الصندوق

شراء اثاث نقداً

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

في 1/5

2000000 من حـ/ المشتريات

2000000 الى حـ/ الصندوق

مشتريات نقدية

في 1/5

15000 من حـ/ مصروفات النقل للداخل (مصروفات نقل المشتريات)

15000 الى حـ/ الصندوق

مصروفات نقل البضاعة المشتراة

في 1/7

300000 من حـ/ الصندوق

300000 الى حـ/ مردودات المشتريات

رد بضاعة تالفة

في 1/10

من مذكورين

500000 حـ/ المشتريات

10000 حـ/ مصروفات نقل للداخل

الى المذكورين

500000 حـ/ الشركة العربية للتجارة (الدائنون)

10000 حـ/ الصندوق

شراء بضاعة بالأجل ودفع مصاريف نقلها نقداً

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

في 1/11

50000 من حـ/ الشركة العربية للتجارة

50000 الى حـ/ مردودات المشتريات

رد بضاعة غير مطابقة للمواصفات

في 1/15

800000 من حـ/ المشتريات

800000 الى حـ/ أ. د

شراء بضاعة بالأجل بموجب ورقة دفع

ب- عمليات البيع (المبيعات)

تعتبر المبيعات المصدر الرئيسي للإيرادات في المنشأة الاقتصادية وتمثل الايرادات قيمة البضائع والخدمات التي تمت مبادلتها اقتصادياً مع الاطراف المعنية.

إن المعالجة المحاسبية لعمليات البيع تنصب على تحرك جزء من البضائع أو الخدمات التي تقدمها المنشأة مقابل استلامها قيمة ذلك الجزء نقداً، أو على شكل مبيعات أجله تسدد أقيامها في وقت لاحق.

ففي حالة المبيعات نقداً يكون القيد كالاتي:

xxx من حـ/ الصندوق

xxx الى حـ/ المبيعات

أما أذا تمت عملية المبيعات بالأجل فأن معالجتها محاسبياً تتم كالاتي:

xxx من حـ/ المدينون

xxx حـ/ المبيعات

قد تتم عمليات البيع بموجب مستندات لأثبات الدين يطلق عليها أوراق القبض التي سبقت اليها الاشارة في عمليات الشراء، وتمثل ورقة القبض التزاماً مالياً على الغير يقتضي سداده في تاريخ استحقاق معين للمنشأة، وتتم المعالجة الحسابية عند نشوء الالتزام كالاتي:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASER ZAMIL

xxx من حـ/ اوراق القبض

xxx الى حـ/ المبيعات

أما عند سدادها نقداً فيكون المعالجة المحاسبية كالاتي:

xxx من حـ/ الصندوق

xxx الى حـ/ اوراق القبض

وترتبط بعمليات البيع بعض العمليات التي يمكن تحديدها بالفقرات التالية:

1. مردودات المبيعات
2. السماحات
3. الخصم

1- مردودات المبيعات:

قد يحدث أن يكتشف المشتري أن البضاعة المشتراة غير مطابقة للمواصفات أو أن فيها عيوب، أو زيادة عن الكمية المقررة في الطلبية وقد جرت العادة في مثل هذه الحالة أن تفتح المنشأة التي استلمت المردودات حساباً بأسم ((مردودات المبيعات)) فلو افترضنا أن المشتري رد بضاعة لعدم مطابقتها المواصفات وكان قد اشترى البضاعة نقداً، فأن العملية في السجلات المحاسبية للبائع تكون:

xxx من حـ/ مردودات المبيعات

xxx الى حـ/ الصندوق

أما اذا تمت عملية البيع بالأجل فأن المعالجة المحاسبية تتم بالشكل التالي:

xxx من حـ/ مردودات المبيعات

xxx الى حـ/ المدينون

ويقفل حساب مردودات المبيعات في نهاية الفترة المالية في حساب المبيعات أي ان المردودات تنزل من مجموع قيمة المبيعات، ويقفل الحساب الاخير في حساب المتاجرة.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMLI

2- السماحات

قد يجد المشتري أن البضاعة التي استلمها من البائع غير مطابقة للمواصفات الواردة في الطلبية، أو قد يتضح وجود عيب أو تلف في قسم منها، فأنه من المتعارف عليه رد البضاعة كما في الفقرة السابقة الا انه في بعض الاحيان يكتشف البائع أن من مصلحته التنازل للمشتري عن جزء من قيمة المبيعات مع احتفاظ المشتري بالبضاعة غير المطابقة او التالفة، ويطلق على المبلغ المتنازل عنه (بالسماحات أو المسموحات) والعرف الجاري في المحاسبة هو أن يفتح البائع في سجلاته المحاسبية حساباً بأسم مسموحات المبيعات لقيد المبالغ التي يسمح بها للعملاء ويكون الحساب مديناً أما المشتري فيفتح حساباً بأسم مسموحات المشتريات ويكون دائناً بمبلغ السماح.

فلو نفترض أن المشتري أكتشف أن جزء من البضاعة المشتراة بالنقد غير مطابقة للنموذج الاصلي، وبعد مفاتحة البائع وافق الاخير على التنازل عن جزء من قيمة الجزء غير المطابق، وعليه تكون المعالجة المحاسبية في سجل المشتري.

xxx من حـ/ الصندوق

xxx الى حـ/ مسموحات المشتريات

ان المعالجة المحاسبية في سجل البائع تكون

xxx من حـ/ مسموحات المبيعات

xxx الى حـ/ الصندوق

أما اذا كانت المبيعات قد تم بالأجل فأن المعالجة المحاسبية تتم بالصورة التالية:

xxx من حـ/ الدائنون

xxx الى حـ/ مسموحات المشتريات

أما بالنسبة للبائع فأن القيد المحاسبي يظهر في سجلاته كما في ادناه:

Xxx من حـ/ مسموحات المبيعات

Xxx الى حـ/ المدينون

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMLI

3- الخصم:

قد تتطلب عمليات البيع من المنشـــأة في كثير من الاحيان اللجوء الى اجراء تنزيل أو تخفيض في ثمن البضـــاعة الى المشترين ويسمى هذا التخفيض بالخصم الذي يكون عادة على ثلاثة انواع:

أ- الخصم التجاري

ب- الخصم النقدي

ت- خصم الكمية

أ- الخصم التجاري: هو عبارة عن مبلغ معين يكون غالباً على شكل نسبة مئوية من السعر المحدد في قوائم الاسعار.

أسباب منح الخصم التجاري:

1- تشجيع عمليات البيع وتطويرها.

2- خفض السعر المحدد في قائمة الاسعار أو (الكتالوكات) لتتفق مع التغيرات التي قد تحصل في أسعار السوق نتيجة الظروف الاقتصادية.

3- رغبة التاجر في التخلص من بعض أصناف البضاعة الراكدة أو البطيئة الحركة المتراكمة لديه.

خصائص الخصم التجاري

1- يعتبر الخصم التجاري خصم وهمي وغير حقيقي

2- لا يعتبر الخصم التجاري ربحاً للمشتري ولا خسارة للبائع

3- لا يسجل الخصم التجاري في السجلات المحاسبية.

وقد يمنح هذا الخصـم بغض النظر عما اذا كانت عملية الشـراء أو البيع على الحسـاب أو نقداً وفيما يلي كيفية تسـجيل الخصم التجاري في سجل اليومية.

فلو فرضنا أن التاجر نوري قد اشترى من مخزن الانوار بضاعة بمبلغ 2000000 دينار بخصم تجاري قدره 10% على الحساب فيحتسب الخصم التجاري بالشكل التالي:

مقدار الخصم التجاري $\frac{10\times2000000}{100}$ = 200000 دينار

2000000- 200000= 1800000 دينار قيمة البضاعة الصافية

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ZAMLI

وعليه فأن العملية تسجل في سجلي كل من البائع والمشتري بالشكل التالي

1- سجل المشتري نوري

1800000 من حـ/ المشتريات

1800000 الى حـ/ مخزن الانوار (الدائنون)

قيمة البضاعة التي اشتريت بمبلغ 2000000 دينار من مخزن الانوار بخصم تجاري 10% على الحساب

2- سجل البائع مخزن الانوار

1800000 من حـ/ نوري (المدينون)

1800000 الى حـ/ المبيعات

قيمة البضاعة المباعة على الحساب الى نوري البالغة 2000000 دينار وبخصم تجاري (10%)

ولو فرضنا أن نوري قد اشترى البضاعة من مخزن الانوار التي قيمتها 2000000 دينار بخصم تجاري متسلسل 20% و 10% على الحساب.

$\frac{20\times2000000}{100}$ = 400000 دينار الخصم الاول

2000000-400000= 1600000 دينار الصافي بعد طرح الخصم الاول

$\frac{10\times1600000}{100}$ = 1600000 دينار الخصم الثاني

1600000 – 160000=1440000 دينار الصافي بعد طرح الخصم الثاني (قيمة البضاعة الصافية)

ويكون تسجيل العملية كالاتي:

1440000 من حـ/ المشتريات

1440000 الى حـ/ مخزن الانوار (الدائنون)

قيمة بضاعة اشتريت من مخزن الانوار بمبلغ 2000000 دينار بخصم 20% و10%

ب- الخصم النقدي: وهو الخصم الذي يمنحه البائع للمشتري لغرض تشجيعه على سداد الالتزامات المالية الناشئة عن المبيعات الآجلة في ذمته فقد يتفق البائع مع المشتري على منحه خصماً بنسبة معينة من قيمة المبيعات اذا قام بالدفع خلال مدة معينة ويستخدم في ذلك مثلاً اصطلاح 10/2، 15/1، ن/30 ويعني ذلك أن البائع يمنح للمشتري خصماً

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAMZAMLI

نقدياً قدره (2%) اذا تم الدفع خلال عشرة ايام الاولى و(1%) خلال الخمسة ايام التالية للعشرة ايام الأولى وأن يدفع كامل الدين بعد مرور ثلاثون يوماً.

ويعالج الخصم النقدي من الناحية المحاسبية كالاتي:

1- طريقة السعر الاجمالي الاجل.

2- طريقة السعر الصافي النقدي.

وتعتبر الطريقة الاولى ((طريقة السعر الاجمالي الاجل)) هي الاكثر شيوعاً واستعمالاً والتي بموجبها يتم تسجيل قيمة البضاعة المشتراة أو المباعة بمبلغها الاجمالي كأن لم يكن هناك خصم نقدي. ويتم تسجيل الخصم عند دفع المبالغ كلها أو جزءاً منها خلال فترة الخصم ويعتبر في هذه الحالة ربحاً للمشتري ويسمى (الخصم المكتسب) ويكون طرفاً دائناً وخسارة للبائع ويسمى (الخصم المسموح به) ويكون طرفاً مديناً في القيد المحاسبي.

فيما يلي توضيح لكيفية المعالجة المحاسبية للخصم النقدي في السجلات فلو فرضنا أنه في 1998/3/1 باع حسن بضاعة الى محمود بمبلغ (3000000) دينار بشروط الدفع 2٪1، 1٪15، ن٪30

1- في 3/6 سدد محمود الى حسن 150000 دينار نقداً.

2- وفي3/14 سدد محمود الى حسن ما قيمته 1000000 دينار بشيك.

3- وفي 3/25 سدد محمود الذي بذمته نقداً.

الحل:

اولاً: سجلات حسن (البائع)

1998/3/1

3000000 من حـ/ محمود (المدينون)

3000000 الى حـ/ المبيعات

بيع بضاعة الى محمود بشروط دفع 10/2، 15/1، ن/30

3/6

$\frac{2}{100}$ 30000 = × 1500000 دينار مقدار الخصم

1470000 = 30000-1500000 دينار الصافي بعد الخصم

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS IZAMLI

من مذكورين

1470000 حـ/ الصندوق

30000 حـ/ الخصم المسمح به

1500000 الى حـ/ محمود (المدينون)

ما سدده محمود خلال العشرة ايام الاولى وحصل على خصم نقدي 2%

3/16

1000000 × $\frac{1}{100}$ = 10000 دينار مقدار الخصم

1000000-10000= 990000 دينار الصافي بعد الخصم

من مذكورين

990000 حـ/ البنك

10000 حـ/ الخصم المسموح به

1000000 الى حـ/ محمود (المدينون)

ما سدده محمود خلال الفترة الثانية وحصل على خصم 1%

3/25

500000 من حـ/ الصندوق

500000 الى حـ/ محمود (المدينون)

ما سدده محمود من حسابه بعد أنتهاء المدة بأكملها ولم يحصل على أي خصم

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

ثانياً: سجلات محمود (المشتري)

1998/3/1

300000 من حـ/ المشتريات

3000000 الى حـ/ حسن (الدائنون)

شراء بضاعة من حسن بشروط دفع 10/2، 15/1، ن/30

3/6

1500000 من حـ/ حسن (الدائنون)

الى المذكورين

1470000 حـ/ الصندوق

30000 حـ/ الخصم المكتسب

ما سددناه من حساب حسن خلال الفترة الاولى

3/16

1000000 من حـ/ حسن (الدائنون)

الى المذكورين

990000 حـ/ البنك

10000 حـ/ الخصم المكتسب

ما سددناه من حساب حسن خلال الفترة الثانية بعد أن حصلنا على خصم 1%

3/25

500000 من حـ/ حسن (الدائنون)

500000 الى حـ/ الصندوق

سددنا المتبقي من الحساب بعد انتهاء الفترة الثانية دون أن نحصل على اي خصم

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

الدورة المحاسبية

ان العمليات المالية والاقتصادية في أي منشأة تمر بعد مراحل من الناحية المحاسبية خلال الفترة المالية التي تكون عادة سنة تدعى بالسنة المالية وتتكرر هذه المراحل في كل سنة مالية ولذلك سميت بالدورة المحاسبية.

وتتكون الدورة المحاسبية من المراحل التالية:

1- اثبات قيود اليومية في سجل اليومية العامة بموجب القيد المزدوج بالاعتماد على المستندات الثبوتية.
2- الترحيل الى سجل الاستاذ العام من السجل اليومية العامة.
3- تحضير ميزان المراجعة بالاعتماد على سجل الاستاذ العام.
4- تحضير الحسابات الختامية والميزانية العمومية بالاعتماد على ميزان المراجعة.

مثال: ولتوضيح كيفية قيد وتثبيت المبادلات الاقتصادية في سجل اليومية نأخذ المثال التالي:

1- في 1999/1/1 أبتدأ التاجر لقمان عمله التجاري برأسمال قدره 20000000 دينار اودعه في صندوق المحل.
2- في 2/منه اشترى اثاثاً لمحله بمبلغ 500000 دينار من محلات ايوان دفع المبلغ نقداً.
3- في 4/منه اشترى بضاعة من شركة التجارة الشرقية بمبلغ 500000 دينار نقداً.
4- في 7/منه اشترى بضاعة بمبلغ 1250000 دينار على الحساب من محلات الانوار.
5- في 10/ منه باع بضاعة الى التاجر احمد بمبلغ 850000 دينار واستلم المبلغ نقداً.
6- في 12/ منه باع على الحساب بضاعة الى التاجر حمدي امين بمبلغ 600000 دينار.
7- في 13/ منه سدد الى محلات الانوار مبلغ 450000 دينار سداداً لجزء من حسابه.
8- في 15/ منه قبض من التاجر حمدي أمين مبلغ 300000 دينار كجزء من الدين الذي عليه.
9- في 20/ منه اشترى من مخزن الصباح بضاعة بمبلغ 1500000 دينار دفع نقداً 800000 دينار والباقي على الحساب.
10- في 25/ منه باع بضاعة الى التاجر أنور بمبلغ 1000000 دينار استلم نقداً 500000 دينار والباقي على الحساب.
11- في 26/ منه سحب مبلغ 200000 دينار من الصندوق لمصروفاته الشخصية.
12- في 27/ منه دفع ايجار المحل لمدة شهر واحد مبلغ 100000 دينار نقدا.
13- في 28/ منه دفع مصاريف اعلان مبلغ 30000 دينار نقدا.
14- في 31/ منه دفع رواتب لموظفي المحل مبلغ 350000 دينار نقدا.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ALZAMELI

الحل:

1/1

20000000 من حـ/ الصندوق

20000000 الى حـ/ رأس المال

1/2

500000 من حـ/ الاثاث

500000 الى حـ/ الصندوق

1/4

500000 من حـ/ المشتريات

500000 الى حـ/ الصندوق

1/7

1250000 من حـ/ المشتريات

1250000 الى حـ/ محلات الانوار (الدائنون)

1/10

850000 من حـ/ الصندوق

850000 الى حـ/ المبيعات

1/12

600000 من حـ/ المدينين (حمدي امين)

600000 الى حـ/ المبيعات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

1/13

450000 من حـ/ الدائنون (محلات الانوار)

450000 الى حـ/ الصندوق

1/15

300000 من حـ/ الصندوق

300000 الى حـ/ المدينون (التاجر حمدي امين)

1/20

1500000 من حـ/ المشتريات

الى مذكورين

800000 حـ/ الصندوق

700000 حـ/ الدائنون (مخزن الصباح)

1/25

من مذكورين

500000 حـ/ الصندوق

500000 حـ/ المدينون (التاجر انور)

1000000 الى حـ/ المبيعات

1/26

200000 من حـ/ المسحوبات الشخصية

200000 الى حـ/ الصندوق

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMILI

1/27

100000 من حـ/ الايجار

100000 الى حـ/ الصندوق

1/28

30000 من حـ/ مصاريف الاعلان

30000 الى حـ/ الصندوق

1/31

350000 من حـ/ الرواتب

350000 الى حـ/ الصندوق

سجل الاستاذ

ينجز في هذا السجل عمليتين:

1- الترحيل: ونعني به نقل الحسابات من دفتر اليومية الى الصفحة المخصصة لذلك الحساب في سجل الاستاذ والغرض من الترحيل هو فرز وتبويب الحسابات.

2- الترصيد: هو ايجاد المتمم الحسابي أو هو الفرق بين الجانب الاكبر والجانب الاصغر.

أهمية دفتر الاستاذ:

أ- معرفة مركز العملاء تجاه المنشأة.

ب- معرفة مركز المنشأة تجاه الموردين.

ت- معرفة مركز المنشأة تجاه نفسها.

ث- معرفة مركز المنشأة تجاه اصحابها.

مراحل عملية الترصيد:

أ- نحدد الجانب الاكبر.

ب-جمع الجانب الاكبر من الحساب ويكتب مجموع المبالغ الواردة فيه على السطر التالي ويوضع تحته خطان متقاربان.

ت-يكتب نفس مجموع الجانب الاكبر على نفس السطر في حقل المبالغ من الجانب المقابل ويوضع تحته خطان ايضاً.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMLI

ث-يحدد الرصيد اي الفرق بين الجانبين عن طريق ايجاد المتمم الحسابي الاكبر (أي انه يجمع جانبي الحساب ويطرح مجموع الجانب الاصغر من مجموع الجانب الاكبر فيكون الفرق هو الرصيد) ثم يكتب هذا الرصيد في حقل المبالغ بالجانب الاصغر كمتمم حسابي.

ج- ينسب الرصيد دائماً الى الجانب الاكبر فإذا كان الجانب الاكبر حديثاً كان الرصيد مديناً كان الرصيد مديناً ولو أنه يظهر أول الامر في الجانب الدائن ولو كان الجانب الاكبر دائناً كان الرصيد دائناً وان كان يظهر اول الامر في الجانب المدين.

ح- يعاد فتح الحساب بعد عملية الترصيد أي انه يدون رصيد الحساب في الجانب الصحيح. ويكتب في حقل البيان (الرصيد المنقول) ويؤرخ بالتاريخ الذي تم فيه الترصيد أو بتاريخ اليوم التالي.

خ- في حالة تساوي مجموع جانبي الحساب فلا يكون هناك رصيد أي أن الرصيد صفر وعندئذ يكون الحساب قد غلق أو (قفل).

مثال// تحت العمليات التالية في منشأة ذو الفقار خلال شهر آب/2003

1- في 8/1 بدأ ذو الفقار نشاطه التجاري بمبلغ 3000000 دينار اودعها صندوق المنشأة.

2- في 2 منه اشترى ذو الفقار أثاثاً لاستعماله في المنشأة بمبلغ 1250000 دينار نقداً.

3- في 11 منه باع بضاعة نقداً بمبلغ 390000 دينار الى محلات النصر.

4- في 18 منه باع بضاعة الى محلات النجاح قيمتها 600000 دينار استلم نصف القيمة نقداً والباقي على الحساب.

5- في 25 منه استلم نقداً قيمة المستحق على محلات النجاح.

المطلوب:

1. تسجيل القيود اليومية اللازمة في سجلات منشأة ذو الفقار.
2. ترحيل القيود اليومية الى سجل الاستاذ.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ZAMIL

الحل/ 1. التسجيل في سجل اليومية

8/1 -1

3000000 من حـ/ الصندوق

3000000 الى حـ/ راس المال

8/2 -2

1250000 من حـ/ الاثاث

1250000 الى حـ/ الصندوق

8/11 -3

390000 من حـ/ الصندوق

390000 الى حـ/ المبيعات

8/18 -4

من مذكورين

300000 حـ/ الصندوق

300000 حـ/ محلات النجاح (الدائنون)

600000 الى حـ/ المبيعات

8/25 -5

300000 من حـ/ الصندوق

300000 الى حـ/ محلات نجاح

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ALZAMILI

3. الترحيل الى سجل الاستاذ

مدين	ح / الصندوق	دائن
3000000 ح/ راس مال		1250000 ح/ الاثاث
390000 ح/ المبيعات		
300000 ح/ المبيعات		2740000 رصيد مرحل
300000 ح/ محلات النجاح		
3990000		3990000
2740000 رصيد منقول		

مدين	ح/ راس المال	دائن
3000000 رصيد مرحل		3000000ح/ الصندوق
3000000		3000000
رصيد منقول		

مدين	ح/ الاثاث	دائن
1250000ح/ الصندوق		
		1250000 رصيد مرحل
1250000		1250000
1250000 رصيد منقول		

مدين	ح/ المبيعات	دائن
		390000 ح/ الصندوق
990000 رصيد ممول		600000 ح/ مذكورين
990000		990000
		990000 رصيد منقول

مدين	ح/ محلات النجاح	دائن
300000 ح/ المبيعات		300000 ح/ الصندوق
300000		300000

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

* الغرض من الترصيد

1- معرفة نتيجة عمليات المنشأة مع الغير ومالها من ديون وما عليها من التزامات مالية.

2- التحقق من صحة الترصيد وذلك باستخراج ارصدة الحسابات وينظم جدول يسمى ميزان المراجعة سنأتي على شرحه فيما بعد.

3- استعمال الارصدة في استخراج نتائج اعمال المنشأة من ربح أو خسارة وذلك لتصوير الحسابات الختامية.

مثال: فيما يلي بيان بالعمليات التي اجريت في محل التاجر عبد الرزاق خلال شهر نيسان لسنة 2001.

1- في 4/1 أودع عبد الرزاق في صـــندوق المحل مبلغ 16000000 دينار كرأســـمال لمشروعه الجديد

2- في 4 منه اشترى بضاعة على الحساب من محلات شكر بمبلغ 1200000 دينار

3- في 5 منه دفع ايجار المحل ومقداره 350000 دينار نقدا

4- في 8 منه اشترى اثاث للمحل بمبلغ 200000 دينار نقدا

5- في 10 منه اشترى بضاعة من محلات نزار بمبلغ 2000000 دينار دفع منها 1000000 دينار نقدا والباقي على الحساب

6- في 15 منه باع بضـــاعة الى ظاهر بمبلغ 650000 دينار اســـتلم 250000 دينار نقداً والباقي على الحساب

7- في 18 منه باع بضاعة الى سليم بمبلغ 800000 دينار نقدا

8- في 21 منه دفع الى محلات نزار مبلغ 500000 دينار

9- في 24 منه سدد ظاهر ما بذمته نقدا

10- في 25 منه اشترى بضاعة من محلات نزار بمبلغ 800000 دينار على الحساب

11- في 27 منه دفع مصاريف اعلان مقدارها 30000 دينار نقدا

12- في 29 منه سدد حساب محلات نزار نقدا

المطلوب//

1- تسجيل العمليات اعلاه في سجل اليومية

2- ترحيلها الى سجل الاستاذ

PRINCIPLES OF ACCOUNTING - YAS ALZAMLI

1- في 4/1

1600000 من حـ/ الصندوق

1600000 الى حـ/ راس المال

2- في 4/4

1200000 من حـ/، المشتريات

1200000 الى حـ/ الدائنون (محلات شكر)

3- في 4/5

350000 من حـ/ ايجار المحل

350000 الى حـ/ الصندوق

4- في 4/8

200000 من حـ/ الاثاث

200000 الى حـ/ الصندوق

5- في 4/10

2000000 من حـ/ المشتريات

الى المذكورين

1000000 حـ/ الصندوق

1000000 حـ/ الدائنون (محلات شكر)

6- في 4/15

من مذكورين

250000 حـ/ الصندوق

400000 حـ/ المدينون (ظاهر)

650000 الى حـ/ المبيعات

7- في 4/18

800000 من حـ/ الصندوق

800000 الى حـ/ المبيعات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMILI

8- في 4/21

500000 من حـ/ الدائنون (محلات نزار)

500000 الى حـ/ الصندوق

9- في 4/24

400000 من حـ/ الصندوق

400000 الى حـ/ المدينون (ظاهر)

10- في 4/25

800000 من حـ/ المشتريات

800000 الى حـ/ الدائنون (محلات نزار)

11- في 4/27

30000 من حـ/ مصاريف اعلان

30000 الى حـ/ الصندوق

12- في 4/29

1300000 من حـ/ الدائنون (محلات نزار)

1300000 الى حـ/ الصندوق

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

3- الترحيل الى سجل الاستاذ

مدين	حـ/ الصندوق	دائن
16000000حـ/ راس المال	350000 حـ/ ايجار محل	
250000 حـ/ المبيعات	200000 حـ/ الاثاث	
800000 حـ/ المبيعات	1000000 حـ/ المشتريات	
400000 حـ/ المدينون	500000 حـ/ الدائنون	
	30000 حـ/ م. اعلان	
	1300000 حـ/ الدائنون	
	1407000 رصيد مرحل	
17450000	17450000	
1407000 رصيد منقول		

حـ/ راس المال	
	16000000 حـ/ الصندوق
16000000 رصيد مرحل	
16000000	16000000
16000000 رصيد منقول	

حـ/ المشتريات	
1200000حـ/ الدائنون	
2000000 حـ/ مذكورين	4000000 رصيد مرحل
800000 حـ/ الدائنون	
4000000	4000000
4000000 رصيد منقول	

حـ/ المبيعات	
	650000 حـ/ مذكورين
	800000 حـ/ الصندوق
1450000 رصيد ممول	
1450000	1450000
1450000 رصيد منقول	

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

حـ/ الدائنون (محلات شكر)

	1200000حـ/ المشتريات
	1200000
	رصيد مرحل
1200000	1200000
1200000 رصيد منقول	

حـ/ ايجار محل

	350000 حـ/ الصندوق
	350000 رصيد مرحل
350000	350000
350000 رصيد منقول	

حـ/ الاثاث

200000حـ/	
الصندوق	
200000 رصيد مرحل	
200000	200000
200000 رصيد	
منقول	

حـ/ الدائنون (محلات نزار)

500000 حـ/ الصندوق	1000000 حـ/ المشتريات
1300000 حـ/الصندوق	800000 حـ/ المشتريات
1800000	1800000

حـ/ المدينون (ظاهر)

400000حـ/	400000 حـ/
المبيعات	الصندوق
400000	400000

حـ/ الدائنون (محلات نزار)

	30000 حـ/الصندوق
	30000 رصيد ممول
30000	30000
30000 رصيد ممول	

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

ميزان المراجعة

هنالك نوعين من ميزان المراجعة وهي:

1- ميزان المراجعة بالأرصدة.

2- ميزان المراجعة بالمجاميع.

مثال: تمت العمليات التالية في سجل يومية محلات الامل خلال شهر ك1999/2

1- في 1/1 بدء التاجر عمله التجاري بمبلغ 9000000 دينار اودعه صندق المنشأة
2- في 1/5 اشترى بضاعة من التاجر صلاح بمبلغ 650000 دينار نقدا
3- في 1/7 اشترى اثاث من موبيليات السرور بمبلغ 200000 دينار نقدا
4- في 1/10 دفع ايجار محل والبالغ 40000 دينار نقدا
5- في 1/15 باع بضاعة الى جلال بمبلغ 300000 دينار على الحساب
6- في 1/19 اشترى بضاعة من يونس بمبلغ 1000000 دينار دفع نصف المبلغ نقدا والباقي على الحساب.
7- في 1/20 باع بضاعة الى شركة الشرق بمبلغ 950000 دينار نقدا

المطلوب//

1- تسجيل القيود اليومية

2- الترحيل الى سجل الاستاذ

3- اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع.

الحل/ 1- التسجيل في سجل اليومي

1- في 1/1

9000000 من حـ/ الصندوق

9000000 الى حـ/ راس المال

PRINCIPLES OF ACCOUNTING - YAS ALZAMLI

2- في 1/5

650000 من حـ/ المشتريات

650000 الى حـ/ الصندوق

3- في 1/7

200000 من حـ/ الاثاث

200000 الى حـ/ الصندوق

4- في 1/10

40000 من حـ/ ايجار المحل

40000 الى حـ/ الصندوق

5- في 1/15

300000 من حـ/ المدينون (جلال)

300000 الى حـ/ المبيعات

6- في 1/19

1000000 من حـ/ المشتريات

الى المذكورين

500000 حـ/ الصندوق

500000 حـ/ الدائنون (يونس)

7- في 1/20

950000 من حـ/ الصندوق

950000 الى حـ/ المبيعات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

حـ/ الصندوق

9000000 حـ/ راس المال	650000 حـ/ المشتريات
950000 حـ/ المبيعات	200000 حـ/ الاثاث
	40000 حـ/ ايجار المحل
	500000 حـ/ المشتريات
	8560000 رصيد مرحل
9950000	9950000
8560،000 رصيد منقول	

حـ/ راس المال

9000000 حـ/ الصندوق	
9000000 رصيد مرحل	
9000000	9000000
9000000 رصيد منقول	

حـ/ المشتريات

650000حـ/ الصندوق	
1000000 حـ/ مذكورين	1650000رصيد مرحل
1650000	1650000
1650000 رصيد منقول	

حـ/ المبيعات

300000 حـ/ المدينون(جلال)	
950000 حـ/ الصندوق	1250000 رصيد مرحل
1250000	1250000
1250000 رصيد منقول	

حـ/ الاثاث

200000حـ/ الصندوق	
200000 رصيد مرحل	
200000	200000
200000 رصيد منقول	

حـ/ المدينون (جلال)

300000 حـ/ الصندوق	
3000000 رصيد مرحل	
300000	300000
300000 رصيد منقول	

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

3- ميزان المراجعة

أ- بالأرصدة

الارصدة المدينه	الارصدة الدائنة	اسم الحساب
8560000	------	الصندوق
-------	9000000	راس المال
1650000	------	المشتريات
------	1250000	المبيعات
200000	-------	الاثاث
300000	------	المدينون
--------	500000	الدائنون
40000	-------	ايجار المحل
10750000	10750000	

ب- بالمجاميع

مجموع المدين	مجموع الدائن	اسم الحساب
9950000	1390000	الصندوق
-------	9000000	راس المال
1650000	------	المشتريات
------	1250000	المبيعات
200000	-------	الاثاث
300000	------	المدينون
--------	500000	الدائنون
40000	-------	ايجار المحل
-------	------	
12140000	12140000	

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

ميزان المراجعة

1- انواع الحسابات المدنية

1. الحسابات الخاصة بالموجودات
2. كافة المصاريف والخسائر
3. المشتريات ومردودات المبيعات
4. تأمينات لدى الغير
5. المصاريف المدفوعة مقدماً والايرادات المستحقة
6. الخصم السموح به والديون المعدومة.

2- انواع الحسابات الدائنة

1. المطلوبات
2. راس المال
3. الايرادات والارباح بأنواعها
4. تأمينات للغير
5. المصاريف المستحقة والايرادات المستلمة مقدما
6. المبيعات ومردودات المشتريات

مثال/(1)

بالاعتماد على ارصده الحسابات التالية حضر ميزان المراجعة، 1000000 الاراضي، 500000 البنك، 600000 الدائنون، 250000 عمولة مكتسبة، 250000 ديون معدومة، 300000 خصم مسموح به، 200000 خصم مكتسب، 700000 المشتريات، 10000 مردودات المشتريات، 20000 مسموحات المشتريات، 1500000 المبيعات، 200000 صيانة المباني 200000 الرواتب، 250000 القروض، 100000 ارباح بيع الموجودات الثابتة، 50000 تأمينات لدى الغير، 30000 مصاريف مستحقة 500000 اوراق قبض، 200000 اوراق دفع، .... رأس المال؟

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

مثال/ رقم (2)

بالاعتماد على ارصدة الحسابات التالية حضر ميزان المراجع 500م صندوق، 6000م بنك، 4000 مشتريات، 3000د مبيعات، 2000 خصم مكتسب د، 7000م خصم مسموح به، 9000 ايراد العقار 1000م مردودات المبيعات، 2000د مردودات المشتريات، 4000د قرطاسية، 3000 مسحوبات شخصية، 7000د اوراق دفع، رأس المال 7000د،

اسم الحساب	الارصدة الدائنة	الارصدة المدينة
الصندوق	----	5000
بنك	----	6000
مشتريات	----	4000
مبيعات	3000	----
خصم مكتسب	2000	----
خصم مسموح به	----	7000
ايراد العقار	9000	----
م. المبيعات	----	1000
م. مشتريات	2000	----
قرطاسية	----	4000
مسموحات شخصية	----	3000
s. p	7000	----
رأس المال	7000	----
	----	12140000
	30000	30000

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

تصحيح الأخطاء المحاسبية

يعد ميزان المراجعة أثبات أولي لصحة العمليات الحسابية الجارية في سجل اليومية وسجل الأستاذ خلال فترة زمنية معينة وفي بعض الاحيان قد يتعادل طرفي ميزان المراجعة وهذا لا يمنع من وجود أخطاء متكافئة في طرفي المدين والدائن اضافة الى أخطاء اخرى تمنع توازن طرفي ميزان المراجعة المدين والدائن والتي يقتضي تشخيصها واجراء القيود المحاسبية اللازمة لتعديلها.

ولغرض تحديد الخطأ لا بد من اتباع الخطوات التالية:

1- التحقق من ميزان المراجعة ويتضمن التأكد من عمليات الجمع لطرفي الميزان (المدين والدائن) وعمليات النقل الى جوانبه الصحيحة.
2- التحقق من سجل الاستاذ ويتضمن التأكد من سلامة عملية الترحيل من سجل اليومية الى سجل الاستاذ والتحقق من عملية الترصيد للحسابات ومطابقة حسابات الاستاذ مع الارصدة الظاهرة في الميزان.
3- التحقق من سجل اليومية من خلال التأكد من سلامة أثبات القيود والتأكد من توازنها.

* أنواع الأخطاء المحاسبية:

1- الاخطاء الكتابية: وهي الاخطاء الناشئة عن عمليات أثبات القيود المحاسبية في سجل اليومية أو أثناء الترحيل إلى الحسابات في سجل الاستاذ ومن جملة هذه الاخطاء أثبات مبلغ القيد خطأ في سجل اليومية، وقد تنشأ من جراء الترحيل الى الجانب الخطأ من حسابات الأستاذ أو ترحيل مبالغ غير المبالغ الصحيحة في اليومية، أو الجمع الخطأ للطرف المدين والدائن أو الترحيل لغير الحسابات الصحيحة.

ويمكن تحديد هذه الأخطاء بالشكل التالي:

أ- الاخطاء الناشئة عن اثبات مبلغ القيد خلاف المبلغ الاصلي: كأن يكون قد قامت المنشأة ببيع بضاعة د 75000 دينار نقداً الا أن الموظف المسؤول عن قيد العمليات قام بأثباتها بمبلغ 57000 دينار أي أن القيد اتخذ الصورة التالية:

57000 من حـ/ الصندوق

57000 الى حـ/ المبيعات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AZAMLI

ب- الاخطاء الناشئة عن اثبات القيد بخلاف الطرف الصحيح: فلو فرضنا أن المنشأة باعت بضاعة الى سالم بمبلغ 100000 دينار بالأجل الا انه بدلاً من اثبات سالم كطرف مدين تم اثبات طرف اخر سهواً كطرف مدين كأن يكون محمود

100000 من حـ/ محمود

100000 الى حـ/ المبيعات

أن القيدين السابقين لا يؤثران على توازن طرفي ميزان المراجعة وذلك لتساوي المبالغ المدينة والدائنة.

ت- أن اذا كانت الاخطاء ناشئة عن خطا في تثبيت مبلغ الطرف المدين عن مبلغ الطرف الدائن، أي عدم توازن القيد المحاسبي وفق نظرية القيد المزدوج، ففي هذه الحالة لا يتوازن طرفي ميزان المراجعة بسبب اختلاف المبالغ المدينه عن المبالغ الدائنة في اصول القيد المحاسبي فلو افترضنا أن منشأة أشترت بضاعة بمبلغ 1100000 دينار من محلات دجلة سددت منها 200000 دينار نقداً و 400000 دينار بشيك والباقي على الحساب وأن القيد المحاسبي تم اثباته بالصيغة التالية:

1010000 منن حـ/ المشتريات

الى المذكورين

200000 حـ/ الصندوق

400000 حـ/ المصرف

500000 حـ/ محلات دجلة (الدائنون)

ج- الاخطاء الناشئة عن الترحيل الى الاستاذ

فلو فرضنا أننا بعنا بضاعة بالأجل الى سالم بمبلغ 300000 دينار وكان القيد

300000 من حـ/ سالم (المدينون)

300000 الى حـ/ المبيعات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

اي ان القيد المحاسبي صحيح من حيث المبالغ والطرف المدين والدائن الا انه أثناء عملية الترحيل تم ترحيل 30000 دينار الى حساب سالم بدلاً من 300000 دينار وتم ترحيل المبلغ الصحيح الى حساب المبيعات ففي هذه الحالة لا يتوازن ميزان المراجعة بسبب اختلاف المبالغ المدينة عن الدائنة.

وقد تنشأ أيضاً الاخطاء عند ترحيل طرفي القيد المحاسبي الى طرف واحد من حسابتين مختلفين في الاستاذ

كأن تكون المنشأة قد اشترت بضاعة بمبلغ 1450000 دينار من محمود بالأجل

1450000 من حـ/ المشتريات

1450000 الى حـ/ محمود (الدائنون)

الا انه اثناء الترحيل تم اثبات 1450000 دينارا في الطرف المدين من حساب المشتريات، 1450000 ديناراً الى الطرف المدين من حساب محمود الا ان ميزان المراجعة في هذه الحالة لا يتوازن الا اذا اجريت تعديل بمبلغ 2900000 دينار.

وقد تحدث بنص الاخطاء من جراء ترحيل الحسابات المدينة أو الدائنة الى كلا طرفي الأستاذ بصورة مغلوطة. فمثلاً ترحيل حساب المشتريات الى الطرف الدائن من الحساب وترحيل حساب محمود الى الطرف المدين من حسابه، وهذا خطا متكافئ لا يظهر أثره في ميزان المراجعة.

2- اخطاء السهو والحذف

وتحدث هذه الاخطاء نتيجة السهو في قيد العمليات بكاملها في دفتر اليومية وعليه يصبح سجل اليومية ناقصاً لا يحتوي على كافة العمليات الجارية خلال الفترة وهذه الاخطاء لا يكشفها ميزان المراجعة الا أن عمليات المراجعة الحسابية التي يقوم بها المدقق الداخلي أو الخارجي تمكن المنشأة من وضع اليد على هذه الاخطاء التي قد تكون متعمدة أو عن غير قصد، ويجري بها التصحيح اللازم في فترة لاحقة.

ومثال ذلك أن المنشأة أشترت بضاعة بمبلغ 1500000 دينار نقداً الا ان الموظف المسؤول أهمل تماماً قيد العملية في سجل اليومية.

3- أخطاء فنية: وهي جملة الاخطاء التي تنشأ جراء الجهل بالمبادئ المحاسبية كأن يتم قيد بيع بعض الموجودات الثابتة في حساب المبيعات أو التأمينات المدفوعة عن الماء والكهرباء والهاتف مصروفاً، أو قيد المصروف الرأسمالي مصروفاً ايرادياً أن هذه الاخطاء لا يكشف عنها ميزان المراجعة الا عن طريق المراجعة الحسابية، فلو فرضنا أن المنشأة باعث سيارة بمبلغ 500000 دينار واستلمت ثمنها بشيك مع العلم أن قيمتها الدفترية 600000 دينار وعند

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMLI

تسجيل العملية في سجل اليومية قيدت خطأ في الشكل التالي:

500000 من حـ/ المصرف

500000 الى حـ/ المبيعات

اذ كان ينبغي أن يكون الجانب الدائن من العملية حساب السيارات وليس المبيعات وأن يسجل بالقيمة الدفترية للسيارة وهي 600000 دينار وقيد الفرق بين سعر البيع والقيمة الدفترية البالغ 100000 دينار مديناً في حساب خسائر بيع الموجودات الثابتة.

ومما لا شك فيه أن مثل هذه الاخطاء وستؤدي الى عدم إظهار الحسابات الختامية والميزانية بالشكل الصحيح.

4- أخطاء متكافئة أو معوضة: قد يحدث اكثر من خطأ واحد من الأخطاء المارة الذكر غير أن نتيجة هذه الأخطاء بالرغم من تعادل ميزان المراجعة تكون متكافئة وبذلك يتعادل طرفي الميزان على خطأ، ولما كان لكل عملية طرفان فقد يقع خطأ أو عدة أخطاء في طرف ويكافئه خطأ أو اخطاء في الطرف المعاكس من عمليات اخرى وقد تحدث هذه الاخطاء عند الترحيل الى الاستاذ.

ولتوضيح ذلك نفترض أن أحد التجار اشترى مكائن بمبلغ 860000 دينار نقداً وباع بضاعة الى محمود بمبلغ 350000 دينار وقد تم تسجيل العمليتين كالاتي:

860000 من حـ/ المكائن

680000 الى حـ/ الصندوق

350000 من حـ/ محمود (المدينون)

530000 الى حـ/ المبيعات

أن حساب الصندوق في القيد الاول قد جعل دائناً بمبلغ 680000 دينار بدلاً من 860000 دينار أي بنقص في الطرف الدائن بمبلغ 180000 دينار وهذا النقص قد عوض بصوره متكافئة في حساب المبيعات حيث تم محتل الطرف الدائن (المبيعات) مبلغ اكثر من الحقيقية بمقدار 180000 دينار.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

طرق تصحيح الاخطاء

بعد أن تكتشف الاخطاء سواء في سجل اليومية أو الاستاذ ينبغي أتخاذ ما يقتضي لأجراء تصحيحها في التاريخ الذي اكتشفت فيه، ولما كان سجل اليومية من الدفاتر القانونية فقد منع القانون اجراء اي مسح أو شطب أو اضافة فيه لذلك لا يمكن تصحيح الخطأ بدفتر اليومية الا عن طريق قيود تسجل في دفتر اليومية لتصحيح الاخطاء المكتشفة.

وهذه الاخطاء قد تكون اخطاء حذف أو اخطاء كتابيه أو اخطاء فنية أو معوضه.

وقد تظهر هذه الاخطاء أما في مبالغ الحسابات أو في اسماء الحسابات أو في المبالغ والاسماء معاً.

وهناك طريقتان لتصحيح الاخطاء في سجل اليومية وهما:

1- الطريقة المطولة: وتتم بأجراء قيدين، القيد الاول يكون بمثابة الغاء للقيد الخطأ وذلك بقيد عكسي يثبت في سجل اليومية فتعتبر العملية ملغاة ثم يعاد تسجيلها بصورة صحيحة بالقيد الثاني.

مثال:

أ- في حالة ظهور الخطأ في مبلغ الحسابات

450000 من حـ/ القرطاسية

450000 الى حـ/ الصندوق

شراء قرطاسية بمبلغ 540000 دينار نقداً

فيتم تصحيح القيد اعلاه في تاريخ ظهوره بإلغائه وتسجيل اخر بالشكل الصحيح كما مدون ادناه.

450000 من حـ/ الصندوق

450000 من حـ/ القرطاسية

الغاء القيد السابق

540000 من حـ/ القرطاسية

540000 الى حـ/ الصندوق

تسجيل القيد الصحيح

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMLI

ب- في حالة ظهور الخطأ في اسماء الحسابات

300000 من حـ/ المشتريات

300000 الى حـ/ سالم (الدائنون)

شراء اثاث من سليم بمبلغ 300000 دينار على الحساب ويتم تصحيح هذا القيد بالشكل الاتي:

300000 من حـ/ سالم (الدائنون)

300000 الى حـ/ المشتريات

الغاء القيد السابق

300000 من حـ/ الاثاث

300000 الى حـ/ سليم (الدائنون)

تسجيل القيد المفتوح

ج- في حالة ظهور الخطأ في الاسماء والمبالغ معاً

560000 من حـ/ المكائن

560000 الى حـ/ سليم (الدائنون)

شراء مكائن من سليمان بمبلغ 650000 دينار على الحساب ويتم تصحيح هذه القيد بالشكل التالي:

560000 من حـ/ سليم (الدائنون)

560000 الى حـ/ المكائن

الغاء القيد السابق

650000 من حـ/ المكائن

650000 الى حـ/ سليمان (الدائنون)

تسجيل القيد الصحيح

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

2- الطريقة المختصرة:

ويتم تصحيح الاخطاء بموجب هذه الطريقة بقيد واحد حيث يتم الغاء الخطأ وتسجيل الصحيح بقيد واحد بدلاً من قيدين كما حصل في الطريقة المطولة. فيسجل قيد بالفرق بين مبلغ القيد الصحيح والخطأ (اذا كان الخطأ في المبالغ) ويؤدي هذا التصحيح الى الغاء الخطأ واجراء التصحيح في آن واحد. أي انه يجري تصحيح الخطأ دون أن يتعرض الى ما هو مسجل في القيد بصورة صحيحة.

مثال:

أ- في حالة ظهور الخطأ في مبالغ الحسابات بأكثر أو اقل من المبالغ الحقيقية لها.

450000 من حـ/ القرطاسية

450000 الى حـ/ الصندوق

شراء قرطاسية بمبلغ 54000 دينار

يتم التصحيح باستخراج الفرق بين المبلغ الصحيح والمبلغ الخطأ والذي هو 9000 دينار (54000 و 45000) وتسجيل قيد بهذا الفرق بالشكل التالي:

9000 من حـ/ القرطاسية

9000 الى حـ/ الصندوق

أو قد يجوز أن يظهر الخطأ بالشكل التالي:

54000 من حـ/ القرطاسية

54000 الى حـ/ الصندوق

شراء قرطاسية بمبلغ 45000 دينار نقداً

وبذلك يكون قيد التصحيح كالاتي:

9000 من حـ/ الصندوق

9000 الى حـ/ القرطاسية

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASER ZAMIL

ب- في حالة ظهور الخطأ في أسماء الحسابات

300000 من حـ/ المشتريات

300000 الى حـ/ أحمد (الدائنون)

قيمة اثاث اشتريت من احمد على الحساب

أن الخطأ في هذا القيد محصور في جعل حساب المشتريات مديناً في حين كان ينبغي أن يجعل حساب الاثاث مديناً لأنه مصروف رأسمالي الهداف منه ليس اعادة البيع. وعليه لإزالة الخطأ يسجل قيد يجعل فيه حساب الاثاث مدنياً وحساب المشتريات دائناً كما في القيد الاتي:

300000 من حـ/ الاثاث

300000 الى حـ/ المشتريات

معنى ذلك الغاء حساب المشتريات الذي ظهر خطأ في القيد الاصلي

ج- في حالة ظهور الخطأ في مبالغ واسماء الحسابات معاً.

200000 من حـ/ المشتريات

الى مذكورين

180000 حـ/ الصندوق

20000 حـ/ الخصم المكتسب

شراء بضاعة بمبلغ 200000 دينار بخصم تجاري 10%.

لتصحيح الخطأ في القيد اعلاه ينبغي ان يكون حساب المشتريات مديناً بمبلغ 180000 دينار بدلاً من 200000 دينار لان الخصم التجاري بنسبة 10% والذي مقداره 20000 دينار يجب ان يطرح من مبلغ 200000 دينار وكذلك يجب ان يحذف حساب الخصم المكتسب لعدم وجود علاقه له بالعملية لان الخصم التجاري لا يظهر في سجل اليومية وعليه يجب الغاء حساب الخصم المكتسب بقيد مدين بنفس المبلغ وتصحيح حساب المشتريات بنفس المبلغ

20000 من حـ/ الخصم المكتسب

20000 الى حـ/ المشتريات

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMLI

الحسابات الختامية

اولاً: حساب المتاجرة: حساب المتاجرة من الحسابات المهمة في الدورة المحاسبية وحساب المتاجرة هو الحساب الخاص بعمليات الشراء والبيع للبضاعة فقط دون الايرادات والمصروفات التي تنتج عن مصادر غير مصدر الشراء او البيع ويتكون حساب المتاجرة كباقي الحسابات من جانبين.

الجانب المدين (حساب بضاعة أول المدة، حساب المشتريات، الحسابات المتعلقة بالمصروفات على الشراء، حساب مردودات المبيعات، حساب مسموحات المبيعات والخصم المسموح به).

الجانب الدائن (حساب المبيعات، حساب مردودات المشتريات، حساب بضاعة اخر المدة، حساب مسموحات المشتريات والخصم المكتسب)

والاتي نموذج لحساب المتاجرة.

حـ/ المتاجرة لشركة .... للفترة المنتهية في 12131 / ....

هـ/ المتاجرة لشركة ... للفترة المنتهية في 12/31/.....

xx بضاعة اول المدة	xx بضاعة اخر المدة
xx المشتريات	xx المبيعات
xx م. المبيعات	xx مسموحات المشتريات
xx مسموحات المبيعات	xx م. المشتريات
xx خصم مسموح به	xx خصم مكتسب
xx مصاريف الشراء	
أما ((مجمل ربح))	أو ((مجمل خسارة))
Xxx	xxx

1- اذا كان جانب المبيعات (الدائن) اكبر من جانب المشتريات (المدين) فأن الفرق هو مجمل ربح.

2- اذا كان جانب المبيعات (الدائن) اقل من جانب المشتريات (المدين) فأن الفرق هو مجمل خسارة.

ومن الطبيعي فأن هذه الحسابات التي ظهرت في حساب المتاجرة يتم نقلها من حساباتها الخاصة كأرصدة الى حساب المتاجرة عن طريق قيود قفل الحسابات والتي تتمثل في جعل ارصدة الحسابات المدنية في الجانب الدائن من قيد القفل

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ZAMLI

ويكون حـ/ المتاجرة في الجانب المدين من القيد المحاسبي وكما يلي:

xx من حـ/ المتاجرة

الى مذكورين

xx حـ/ المشتريات

xx حـ/ م. المبيعات

xx حـ/ مسموحات المشتريات

xx حـ/ بضاعة اول المدة

xx حـ/ مصاريف الشراء

قيد اقفال الحسابات المدنية في حـ/ المتاجرة

أما ارصدة الحسابات الدائنة فتظهر في الجانب المدين من القيد ويكون حـ/ المتاجرة في الجانب الدائن وكما يلي:

من مذكورين

xx حـ/ المبيعات

xx حـ/ م. المشتريات

xx حـ/ مسموحات المشتريات

xx الى حـ/ المتاجرة

قيد اقفال الحسابات الدائنة في حـ/ المتاجرة

أما قيد اثبات قيمة بضـاعة اخر المدة ويظهر هذا القيد في نهاية السـنة المالية (عند غلق الحسـابات) فقط كأثبات قيمة بضاعة أخر المدة ويظهر القيد كما يلي:

xx من حـ/ بضاعة اخر المدة

xx الى حـ/ المتاجرة

قيد اثبات قيمة بضاعة اخر المدة

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMILI

ونتيجة ترصيد حساب المتاجرة يمكن ملاحظة ما يلي:

1- اذا كان الجانب الدائن قيمته اكبر من الجانب المدين فيظهر هناك فرق دائن.

وهذا الفرق بالجانب الدائن يمثل قيمة مجمل الربح الذي ينتقل الى حساب الارباح والخسائر بالجانب الدائن منه بقيد قفل وكما يلي:

xx من حـ/ المتاجرة (مجمل ربح)

xx الى حـ/ الارباح والخسائر

قيد قفل حـ/ المتاجرة ونقل مجمل الربح الى حساب أ-خ

2- أما اذا كان الجانب المدين (المشتريات) قيمته اكبر من الجانب الدائن (المبيعات) فيعني ذلك ان هناك خسارة لان قيمة المبيعات اقل من قيمة الجانب الاخر (المشتريات) وهذا ما ينتج عنه (مجمل خسارة)

وهذا الفرق ينقل الى الجانب المدين من حساب الارباح والخسائر بقيد قفل وكما يظهر في القيد التالي:

xx من حـ/ الارباح والخسائر

xx الى حـ/ المتاجرة (مجمل خسارة)

قيد أقفال حـ/ المتاجرة ونقل (مجمل خسارة) الى حـ/ أ-خ

ثانياً: حساب الارباح والخسائر وكشف الدخل

يمكن القول ان حساب (أ-خ) يحوي على كل المصاريف والايرادات التي ليس لها علاقة مباشرة بالعمليات التشغيلية اليومية (البيع والشراء) والتي لم تدخل في حساب المتاجرة والهدف منه هو التوصل الى صافي ربح أو خسارة حيث يتكون الجانب المدين من جميع المصروفات التي لا تتعلق بالعمليات التشغيلية اليومية زائداً مجمل الخسارة المنقول من حساب المتاجرة أم الجانب الدائن فيتكون من جميع الايرادات التي ليس لها علاقة مباشرة بعملية البيع والشراء زائداً مجمل الربح المنقول من حساب المتاجرة.

ان الحسابات التي ظهرت في حساب أ-خ نقلت اليه عن طريق اجراء عملية قيد اقفال. وذلك بجعل ارصدة الحسابات (المصاريف/ الخسائر) في الجانب الدائن وحساب أ-خ في الجانب المدين ويكون القيد كما يلي:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASAL ZAMLI

xx من حـ/ الارباح والخسائر

الى المذكورين

xx حـ/ أجور الماء والكهرباء

xx حـ/ رواتب الموظفين

xx حـ/ اجور العمال

xx حـ/ مصاريف نقل

xx حـ/ مصاريف نقل المبيعات

xx حـ/ مصاريف التأمين

xx حـ/ مصاريف الصيانة

xx حـ/ ايجار المحل

غلق الحسابات المدنية بحساب أ-خ

أما الجانب الدائن من حـ/ الارباح والخسائر تقفل هذه الحسابات في حساب الارباح والخسائر فتكون ارصدة هذه الحسابات بالجانب المدين في قيد القفل و حـ/ الارباح والخسائر بالجانب الدائن من القيد بمجموع قيم الجانب المدين ويكون القيد كما يلي:

من مذكورين

xx حـ/ ايراد ايجار العقارات المملوكة

xx حـ/ ايراد بيع الموجودات الثابتة

xx حـ/ ايراد القروض الممنوحة (فوائد)

xx حـ/ ايراد استبدال الموجودات الثابتة

xx الى حـ/ الارباح والخسائر

غلق الحسابات الدائنة في حـ/ أ-خ

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMILI

والنتيجة التي يمكن ملاحظتها من ترصيد حساب الارباح والخسائر مايلي:

1- اذا كان الجانب الدائن (جانب الايرادات) قيمته اكبر من قيمة الجانب المدين (جانب المصـــاريف) فهذا يعني ان هناك ارباح (صافي ربح) والذي يغلق في حـ/ رأس المال بالجانب الدائن ويكون القيد كما يلي:

xx من حـ/ الارباح والخسائر (صافي الربح)

xx الى حـ/ رأس مالال

قيد قفل حـ/ أ- خ (صافي الربح) في حـ/ راس المال

2- أمـا اذا كـان الجانـب المـدين (المصـاريف) قيمتـه اكبـر مـن قيمـة الجانـب الـدائن (الايـرادات) فيعنـي هـذا أن هناك صافي خسارة والذي يقفل في الجانب المدين من حـ/ رأس المال ويكون القيد كالاتي:

xx من حـ/ راس المال

xx الى حـ/ الارباح والخسائر (صافي الخسارة)

قيد اقفال حـ/ أ-خ (صافي خسارة) في حـ/ راس المال

حـ/ الأرباح والخسائر للسنة المنتهية في 12/31/.....

xx حـ/ اجور ماء وكهرباء	xx حـ/ بضاعة اخر المدة
xx حـ/ رواتب موظفين	xx حـ/ المبيعات
xx حـ/ اجور العمال	xx حـ/ مسموحات المشتريات
xx حـ/ مصاريف نقل	xx حـ/ م. المشتريات
xx حـ/ مصاريف نقل المبيعات	
xx حـ/ مصاريف التأمين	
xx حـ/ مصاريف الصيانة	
xx حـ/ ايجار المحل	
xx حـ/ صافي الربح	xx حـ/ صافي الخسارة
Xx	xxx

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

مثال/ الارصـــدة التالية مســـتخرجة من ميزان المراجعة بتاريخ 1990/12/31 والتي تخص احد التجار والبالغ بالدنانير، 5000 م/ م المشتريات، 10000 م/م المبيعات، 2000 م/ م بضاعة اول المدة، 200 م. د مردودات المشتريات، 200 م/ م مردودات المبيعات، 300 م/ م مصاريف نقل المشتريات، 200 م. م مصاريف تأمين على المشتريات، 100 أ. م رواتب، 50 أ. م مصـــاريف ماء، 100 أ. م مصـــاريف تصـــليح، 250 أ. م مصـــاريف بيع، 300 أ. م خســـائر بيع الموجودات، 100 أ. م نقل المبيعات، 2000 أ. د ايراد عقار، 2000 أ. د ايراد اوراق مالية، 1000 أ. د ارباح بيع الموجودات، 3000 أ. د ايراد تأجير المكائن، 15000 م. د بضاعة اخر المدة.

المطلوب: تسجيل قيود القفل وتصوير حسابي المتاجرة والارباح والخسائر

1. حساب المتاجرة

أ- قيد قفل حـ/ المتاجرة الجانب المدين ويكون كما يلي:

7700 من حـ/ المتاجرة

الى مذكورين

2000 حـ/ بضاعة اول المدة

5000 حـ/ المشتريات

200 حـ/ م. المبيعات

300 حـ/ مصاريف نقل المشتريات

200 حـ/ مصاريف تأمين المشتريات

ب- قيد قفل حـ/ المتاجرة الجانب الدائن منه ويكون كما يلي:

من مذكورين

10000 حـ/ المبيعات

200 حـ/ م. المشتريات

10200 الى حـ/ المتاجرة

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY IAS AL-ZAMILI

ج- قيد اثبات قيمة بضاعة أخر المدة حيث يكون حـ/ المتاجرة بالجانب الدائن

1500 من حـ/ بضاعة اخر المدة

1500 الى حـ/ المتاجرة

وبعد عمل قيود القفل تصوير حـ/ المتاجرة وكما يلي:

حـ/ المتاجرة للفترة المنتهية في 1990/12/31

5000 حـ/ المشتريات	10000 حـ/ المبيعات
2000 حـ/ بضاعة اول المدة	500 حـ/ مردودات المشتريات
300 حـ/ مصاريف نقل المشتريات	1500 حـ/ بضاعة اخر المدة
200 حـ/ مصاريف تأمين على المشتريات	
200 حـ/ مردودات المبيعات	
4300 حـ/ أ. خ (مجمل ربح)	
12000	12000

4300 من حـ/ المتاجرة (مجمل ربح)

4300 الى حـ/ الارباح والخسائر

قيد اقفال حـ/ المتاجرة في حـ/ أ.خ

2- حساب الارباح والخسائر

أ- قيود قفل حساب الارباح والخسائر

900 من حـ/ الارباح والخسائر

الى المذكورين

100 حـ/ الرواتب

50 حـ/ مصاريف ماء

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

100 حـ/ مصاريف تصليح

250 حـ/ مصاريف بيع

300 حـ/ خسائر بيع الموجودات

100 حـ/ مصاريف نقل المبيعات

قيد اقفال الحسابات المدنية في حـ/ أ. ح

ب- من مذكورين

200 حـ/ ايراد عقار

1000 حـ/ ارباح بيع الموجودات

2000 حـ/ ايراد اوراق مالية

3000 حـ/ ايراد تأجير المكائن

8000 الى حـ/ الارباح والخسائر

قيد اقفال الحسابات الدائنة في حـ/ أ. ح

وبذلك يكون حساب الارباح والخسائر كما يلي:

حـ/ الارباح والخسائر للفترة المنتهية في 1990/12/31

100 حـ/ الرواتب	4300 حـ/ المتاجرة (مجمل ربح)
50 حـ/ مصاريف ماء	2000 حـ/ ايراد عقار
100 حـ/ مصاريف تصليح	1000 حـ/ ارباح بيع الموجودات
250 حـ/ مصاريف بيع	2000 حـ/ ايراد اوراق مالية
300 حـ/ خسائر بيع الموجودات	3000 حـ/ ايراد تأجير المكائن
100 حـ/ مصاريف نقل المبيعات	
11400 حـ/ صافي ربح	
12300	12300

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

ج ـ 11400 من حـ / الارباح والخسائر (صافي ربح)

11400 الى حـ/ راس المال

قيد قفل حـ/ أ.خ (صافي ربح) في حـ/ راس المال.

الميزانية العمومية

الميزانية هي عبارة عن بيان للموجودات التي تتملكها المنشـــأة وراس المال والالتزامات (المطلوبات) في لحظة معينة من الزمن أي انها تبين مصادر الاموال واوجه استخدامها في لحظة زمنية معينة ويمكن ان تأخذ الميزانية صور عديدة الا أن الشـكل التقليدي للميزانية يكون على شـكل كشـف يتكون من جانبين يخصـص الجانب الايمن منه لعناصـر الاصـول ((الموجودات)) التي تمتلكها المنشـأة وتبوب الاصـول ((الموجودات)) تبعاً لغرضـها الوظيفي ودرجة سـيولتها فيمكن أن تظهر بالشكل التالي:

1- الموجودات (الاصول) المتداولة.
2- الموجودات (الاصول) الثابتة.
3- موجودات اخرى.

أما الجانب الايسر فيتكون من حقوق الغير وحقوق اصحاب المشروع ويمكن أن يظهر بالشكل التالي:

1- المطلوبات المتداولة (قصيرة الامد).
2- المطلوبات الثابتة (طويلة الامد).
3- رأس المال.

ويمكن تصوير الميزانية العمومية (المركز المالي) في الشكل التالي:

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR AZZAMILI

قائمة المركز المالي (الميزانية) في 12/31/....

الموجودات	المطلوبات + رأس المال
الموجودات الثابتة	المطلوبات الثابتة ورأس المال
الاراضي	رأس المال
المباني	قروض مستلمة طويلة الاجل
الآلات والمعدات	الاحتياطي
مكائن	
استثمارات مالية طويلة الاجل	
قروض ممنوحة طويلة الاجل	
سيارات	
الاثاث	
الموجودات المتداولة	المطلوبات المتداولة
الصندوق	الدائنون
المصرف	
	قروض مستلمة قصيرة
قروض ممنوحة قصيرة الاجل	قروض مستحقة غير مدفوعة
استثمارات قصيرة الاجل	
مصاريف مدفوعة مقدماً	
ايرادات مستحقة وغير مقبوضة	

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMILI

الاندثار: ويقصد به التناقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت والذي يتناقص سنوياً من أصل الكلفة ويحتسب كجزء من المصاريف التشغيلية لأغراض اعداد حساب الارباح والخسائر

وعليه فاحتساب الاندثار يكون بمثابة توزيع الكلفة الاصلية على عدد سني العمر الانتاجي وبالتالي فهو لا يمثل بالضرورة تدهوراً في القيمة السوقية للموجودات الثابتة أو في قابليتها الانتاجية ومن الاسباب التي تستدعي احتساب الاندثار عاملين رئيسين أولهما: هو الانخفاض الذي ينشأ في قيمة الموجودات الثابتة من جراء استخدامها في العمليات التشغيلية.

وبسبب الظروف المحيطة ويبرر احتساب الاندثار من الناحية الثانية على اساس التقادم الذي تتعرض له الموجودات الثابتة بسبب التقدم الفني الذي يطرأ عليها وتضطر المنشأة الى استبدالها.

* طرق حساب الاندثار

هناك عدة طرق لاحتساب الاندثار وهي:

1- طريقة القسط الثابت
2- طريقة القسط المتناقص
3- طريقة مجموع سنوات العمر الانتاجي
4- طريقة مجموع عدد الوحدات المنتجة
5- طريقة اعادة التقدير
6- طريقة عدد ساعات اشتغال الماكنة.

وسنكتفي ببحث ابسط طريقة وهي:

* طريقة القسط الثابت

تعتبر هذه الطريقة من ابسط واوسع الطرق استخداماً، وتعتمد هذه الطريقة على توزيع الكلفة الاصلية للموجودات الثابتة بحصص أو اقساط متساوية على سني العمر الانتاجي. وتفضل هذه الطريقة في حالة تجانس عملية الاستخدام من سنة الى اخرى.

ويتم احتساب الاندثار وفقاً لهذه الطريقة بعد التعرف على العناصر الاتية:

أ- كلفة الموجود الثابت.

ب- عمر الموجود الثابت.

ج- قيمة الانقاض (وهي القيمة المتبقية للموجود الثابت في نهاية عمره الانتاجي.

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS ALZAMLI

ويتم احتساب قسط الاندثار السنوي حسب المعادلة التالية:

$$\text{قسط الاندثار السنوي} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت}-\text{الانقاض}}{\text{العمر الانتاجي}}$$

وبعد احتساب هذا القسط بموجب المعادلة اعلاه يتم تسجيل قيد الاندثار بطريقتين:

1- الطريقة المباشرة.

2- الطريقة الغير مباشرة.

1- الطريقة المباشرة: وهي ان يتم تثبيت الاندثار في حساب وسيط هو حساب الاندثار حيث يكون مديناً ويجعل حساب الموجودات الثابتة دائناً بنفس المبلغ ويغلق هذا الحساب الوسيط للاندثار بحساب الارباح والخسائر بجعله دائناً بالمبلغ المدين به.

مثال: اشترت منشأة ذو الفقار سيارة بمبلغ 8000 دينار في 1985/1/1 علماً بأن عمرها الانتاجي يقدر خمس سنوات وقيمة الانقاض 500 دينار.

المطلوب: تسجيل قيمة السيارة في سجلات الشركة واحتساب قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت وتسجيله بالطريقة المباشرة.

الحل: 1985/1/1

8000 من حـ/ السيارات

800 الى حـ/ الصندوق

شراء سيارة بمبلغ 8000 دينار نقداً وقدرها الانتاجي لخمس سنوات وقيمة الانقاض 500 دينار

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{قيمة الموجود} - \text{قيمة الانقاض}}{\text{العمر الانتاجي}}$$

$$= \frac{500 - 8000}{5}$$

= 1500 دينار قسط الاندثار السنوي

تسجيل الاندثار حسب الطريقة المباشرة

1985/12/31

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YASIR ALZAMILI

1500 من حـ/ اندثار السيارات

1500 الى حـ/ السيارات

قسط الاندثار الثابت المباشر للسيارة

1985/12/31

1500 من حـ/ الارباح والخسائر

1500 الى حـ/ اندثار السيارات

غلق حـ/ اندثار السيارات في حـ/ أ.خ

PRINCIPLES OF ACCOUNTING BY YAS AL ZAMLI