



جامعة شط العرب  
كلية الادارة والاقتصاد  
قسم إدارة وتسويق النفط والغاز



# مبادئ المحاسبة

Acc

المرحلة الاولى  
2024-2025

ounti

ng



أعداد  
م.م وفاء الديوان



## الفصل الأول مدخل في المحاسبة المالية

في هذا الفصل سنتعرف على:

مفهوم المحاسبة المالية وأهدافها.

حقول المحاسبة والجهات المستفيدة.

الدورة المحاسبية.

نظرة تعريفية عن المفاهيم والفروض والمبادئ والمحددات المحاسبية.

أنواع الكيانات المحاسبية.

عناصر النظام المحاسبي.

### مفهوم المحاسبة

إن المحاسبة علم اجتماعي متطور يواكب التغيرات التي تطرأ على المجتمع، وتعد المعلومات المحاسبية هي أساس لاتخاذ القرارات الاقتصادية سواء أكان ذلك للأفراد أم للمجتمعات، فالمرء قبل اتخاذه لقرار شراء قطعة أرض يقيم عليها منزله، لا بد له من دراسة وضعه المالي ومدى قدرته على تمويل تنفيذ هذا القرار، وكذلك الشركات عندما تفكر باتخاذ قرار يتضمن فتح أو إنشاء خط انتاجي جديد أو التوسع بإنشاء فرع في منطقة ما، فإنها تقوم بدراسة وضعها المالي، وقدرتها على تمويل هذا القرار، ودراسة جدواه الاقتصادية لمعرفة ما إن كان قرار التوسع قراراً مربحاً أم لا، ومن هذا كله نستطيع القول أن المحاسبة تؤدي دوراً فاعلاً كنظام للمعلومات في عمليات مترابطة، إذ تعمل المحاسبة على حصر العمليات المالية التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية فضلاً عن معالجة هذه البيانات الأساسية وتحويلها إلى معلومات تقوم المحاسبة بإيصالها إلى مستخدميها من خلال الكشفوفات المالية.

لقد تطورت المحاسبة على مر العصور وبشكل متزامن مع مراحل التفكير المحاسبي والحاجات المحاسبية، ولهذا تبدو دراسة تاريخ المحاسبة مهماً لمعرفة العلاقات المرتبطة بالماضي كمقدمة لفهم ما وصلت إليه، وما ستؤول إليه مستقبلاً. إن المحاسبة نشأت منذ أقدم العصور، فقد أوضحت العديد من الأدبيات المحاسبية، أن هناك العديد من المخطوطات التي تعود إلى العصر السومري والأشوري في بلاد وادي الرافدين، فقد أشارت إلى إن أول محاولة قام بها الإنسان لتسجيل البيانات المالية، ترجع إلى عهد الأشوريين في حوالي سنة 3500 قبل الميلاد، وذلك حين حرص ملوكهم على تسجيل ما كانوا يدفعونه لجنودهم من رواتب على صورة ماشية، أو أحجار كريمة، وهذا كان قبل اكتشاف النقود، والمعاملات كانت تعتمد على المقايضة في إثبات العمليات.

كما أوضحت العديد من أدبيات أن الحضارة الصينية للفترة (256) - (1122) قبل الميلاد ركزت على دور المحاسبة الحكومية، بينما اهتمت الحضارة اليونانية في وضع متقن ومتطور لمحاسبة المسؤولية. كما تطلبت الحضارة الرومانية وفي حدود القوانين ضرورة قيام الخاضعين للضريبة بأعداد كشوفات المركز المالي وحقوقهم المدينة لأغراض فرض الضرائب. أما في الحضارة المصرية في عصر الفراعنة القدماء، فقد تم الإشارة إليها في القرآن الكريم في عصر النبي يوسف عليه وعلى نبينا وآله أفضل الصلاة والسلام وفي العصر الإسلام ظهرت المحاسبة في الدولة الإسلامية من خلال بيت المال الذي ينظم المعاملات المالية ومسائل جباية والزكاة والخمس والفى والغنائم وكيفية توزيعها على الناس.

ويعود تطور المحاسبة في مختلف حضارات العالم إلى مختلف الحقائق منها :

1. اختراع الكتابة والأرقام والتخلص من عملية المقايضة.
- 2 ظهور الملكية الخاصة وبروز العقلية الرأسمالية الذي كان الدافع الرئيس لها هو تحقيق الربح.

خلاصة ذلك أن المحاسبة عرفت منذ بدء الحضارة الإنسانية، فلقد مرت الحركة التجارية بمراحل عدة، وذلك تبعاً لتطور تلك الحضارات، لذا تعد المحاسبة قديمة قدم التاريخ، فلم تبرز أي حضارة إلا وكانت المحاسبة أحد ركائزها الأساسية.

وتعود البداية العلمية للمحاسبة إلى القرن الرابع عشر سنة 1340 ميلادي عندما عرض Massari من جنوه، أول سجلات معروفة على أساس القيد المزدوج، وفي القرن الخامس عشر الميلادي سنة 1494 أوضح الراهب الإيطالي Pacioli Loca مفهوم القيد المزدوج في كتابه (دراسة في الحساب والهندسة والنسب عندما وصف عملية حفظ السجلات على أساس القيد المزدوج، والذي عرف لاحقاً بطريقة البندقية أو بالطريقة الإيطالية، التي مازالت إلى اليوم تستخدم أساساً في تسجيل القيود المحاسبية في الدفاتر والسجلات المحاسبية، وقد كانت هنالك ثلاث مضامين في المحاسبة على أساس القيد المزدوج هي وجود ثلاث دفاتر أو سجلات (1) دفتر مذكرات (2) دفتر يومية (2) ودفتر أستاذ، واثبات التاجر ماله وما عليه، وأخيراً إقفال الحسابات لاستخراج الربح الدوري، وقد انتشرت هذه الطريقة إلى دول عدة نتيجة لترجمة هذا الكتاب إلى لغات متعددة. إن أوائل الكتاب في المحاسبة، قد نصحوا بأن تكون أول خطوة في عملية التسجيل المحاسبية هي أعداد جرد أو بيان لرأس المال، وتظهر فيه كل الممتلكات الشخصية، فضلاً عن الديون له وعليه منذ اليوم الأول للعمل، وقد نصح 1494 paciolo رجل أعمال لتهيئة جرده بالطريقة الآتية:

قبل كل شيء، عليه أن يكتب على ورقة أو في دفتر منفصل كل ممتلكاته الثمينة، وهذا يعني ممتلكاته الشخصية والثابتة، لذا ينبغي أن يبدأ بالأشياء الأكبر قيمة والأسهل خسارة... وبعد ذلك عليه أن يسجل كل الأشياء الأخرى بالترتيب الصحيح في المخزن.

وهكذا نجد أن مرحلة إمساك الدفاتر تعكس لنا مرحلة الاهتمام بالجوانب التطبيقية للمحاسبة والجهود التي بذلت في سبيل تطوير الأساليب الفنية اللازمة، وفعلنا نجد انه قد نتج عن نشاط المحاسبين في هذه المرحلة ذخيرة وفيرة من الأساليب والقواعد والطرائق التي لازالت تثبت

فأدتها في التطبيق العملي لوقتنا هذا، ولعل اهتمام المحاسبين على تطوير أدواتهم الفنية في هذه المرحلة إنما يعود إلى اعتقادهم بأن الدراسة المحاسبية هي نوع من الفن التطبيقي، لذا أطلق على هذه الفترة بالفترة الفنية للمحاسبة.

أما المرحلة الثانية فأطلق عليها بالمرحلة الأكاديمية، إذ تم الاهتمام في هذه المرحلة في المحاسبة كعلم، وذلك في بداية القرن التاسع عشر، وقد كان ظهورها في تلك الحقبة الزمنية لأسباب عدة منها ظهور الثورة الصناعية. والحاجة إلى رؤوس أموال كبيرة وما ترتب عليها من زيادة الإنتاج والثروة، مما دفع الأكاديميين إلى وضع قواعد وأسس للمحافظة على رأس المال والتفرقة بينه وبين الدخل. إن أهم ما ترتب على هذه المرحلة، هو ظهور الشركات المساهمة، والتي تمخض عنها انفصال الملكية عن الإدارة، مما أدى إلى وضع مبادئ وفروض تتفق مع طبيعة الشركات المساهمة.

وتعد مرحلة نظم المعلومات المرحلة الثالثة في التطور المحاسبي، إذ بدأت في القرن العشرين، ورافقتها ظهرت المحاسبة الإدارية والأساليب الكمية والإحصائية، لتوفير بيانات تقيد الإدارة في اتخاذ القرارات، وهكذا نجد أن النظر إلى المحاسبة على إنها نظام للمعلومات يشير إلى أن هناك ثلاثة مجالات رئيسة تحتاج إلى تأصيل نظري هي:

**المجال الأول:** يتعلق بمدخلات النظام المحاسبي هذا الجانب يتطلب تحديد المبادئ العلمية التي تحكم اختيار الأحداث والعمليات التي ينبغي معالجتها محاسبياً.

**المجال الثاني:** يتعلق بعملية تشغيل البيانات هذا الجانب يتطلب تحديد المناهج والمبادئ العلمية اللازمة لتحويل البيانات إلى معلومات.

**المجال الثالث:** ويتعلق بمستخدمي المعلومات المحاسبية: هذا الجانب يتطلب دراسات سلوكية مكثفة بغرض تكوين تصور فكري للأهداف التي ينبغي أن يخدمها النظام المحاسبي.

**أما المرحلة الرابعة والأخيرة** فتسمى بمرحلة المسؤولية الاجتماعية، إذ هذه المرحلة على المسؤولية الاجتماعية، وذلك بقياس الكلفة والعائد الاجتماعي والإفصاح عنها لجميع فئات المجتمع، كما ظهر نوع جديد أيضاً في المحاسبة تمثل بالمحاسبة عن الموارد البشرية. ومن هذا تستنتج أن المحاسبة عبارة عن علم يتطور بتطور الحياة الاجتماعية للأفراد شأنه شأن العلوم الأخرى.

### تعريف المحاسبة

عرفت المحاسبة سنة 1941 من لجنة المصطلحات الفنية التابعة للمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين أنها فن تسجيل وتصنيف وتلخيص العمليات والأحداث التي تمتلك على الأقل صفة مالية بأسلوب خاص وفي صيغة نقدية وتفسير النتائج، ويلاحظ أن التعريف يفتقر إلى تحديد واضح لهدف المحاسبة إذ أنه يركز على الوظائف المحاسبية التي يقوم بها المحاسب ولذلك فلن يخرج هذا

التعريف عن كونه وصفاً لفن مسك الدفاتر تعد نقطة الانطلاق في المحاسبة هي الإجراءات المحاسبية والتي تتمثل في تحديد الأحداث والأنشطة الاقتصادية الملائمة لأعمال الوحدة الاقتصادية، وذلك من خلال تحديد وتوصيل وتسجيل تلك الأحداث الاقتصادية، والتي يطلق عليها بالأنشطة المحاسبية. وعلى هذا الأساس عرفت جمعية المحاسبة الأمريكية (AAA) في سنة 1966 المحاسبة على أنها عملية تحديد وقياس وإيصال المعلومات الاقتصادية لتسمح باتخاذ القرارات وممارسة الأحكام من مستخدمي هذه المعلومات، وقد تحول الاهتمام بموجب هذا التعريف من مجرد النص على النواحي الإجرائية الخاصة بأساليب تشغيل البيانات إلى النص على الأهداف التي ينبغي توجيه القوائم المالية صوب تحقيقها.

فقد جاء هذا التعريف بشكل واسع وشامل كونه يركز على وظيفتي القياس والإفصاح المحاسبي، إذ أصبحت وظيفة المحاسبة هنا وظيفة تبصيرية فضلاً عن الوظيفتين التذكيرية والتقريرية، وأصبح الهدف واضح وهو تقديم المعلومات المفيدة لمستخدميها.

في سنة 1970 عرف مجلس المحاسبة (APB) المحاسبة على إنها نشاط خدمي وظيفتها الأساسية تقديم المعلومات الكمية عن الوحدات الاقتصادية وهذه المعلومات بالأساس ذات طبيعة مالية، وتكون مطلوبة لغرض الاستفادة منها في صنع القرارات الاقتصادية وفي عملية الاختيار والمفاضلة المتعلقة بفعالية ماء

يتضح من هذا التعريف أن المحاسبة انتقلت من كونها عملية تشخيص وقياس وإيصال إلى كونها وظيفة خدمية بمعنى أن أهمية المعلومات لا تأتي مما تنتجه المحاسبة من هذه المعلومات فحسب بل من مدى ملائمتها وفائدتها في عملية صنع القرارات، وبذلك أصبحت المحاسبة هذا نظاماً للمعلومات.

#### أهداف المحاسبة:

توجد عدة أهداف للمحاسبة شأنها شأن العلوم الاجتماعية الأخرى، وهناك هدفان أساسيان للمحاسبة هما:

#### أولاً: أهداف على مستوى الوحدة الاقتصادية:

- 1 يمكن تحديد أهداف المحاسبة على مستوى الوحدة الاقتصادية في الآتي:
- 1 قياس نتيجة أعمال الوحدة الاقتصادية من ربح أو خسارة عن فترة مالية معينة.
- 2 تقديم المعلومات المالية عن الموجودات التي تمتلكها الوحدة الاقتصادية الالتزامات المترتبة عليها، أي بيان قائمة المركز المالي الميزانية العمومية للوحدة الاقتصادية في تاريخ معين.
- 3 تقديم المعلومات المالية المتعلقة بالتدفقات النقدية للوحدة الاقتصادية ومدى قدرتها على تسديد التزاماتها وحقوق الغير.
- 4 تقديم المعلومات المالية تساعد على التحليل المالي وتقدير إمكانية حصول الوحدة الاقتصادية على الإيرادات في المستقبل.
- 5 تقديم المعلومات الإدارة الوحدة الاقتصادية الإعراض الرقابة واتخاذ القرار.

#### ثانياً : أهداف على المستوى القومي:



إن أهداف المحاسبة على المستوى القومي تأتي من كونها أداة تستخدم في ترشيد القرارات على المستوى القومي للبلد، إذ تسعى الدولة إلى تحقيق الأهداف الآتية:

1. قياس النشاط الاقتصادي للبلد من خلال قياس الدخل القومي، وتحليل مصادر الحصول عليه، وكيفيه توزيعه لغرض تتبع مستوى المعيشة الأفراد المجتمع، وترشيد القائمين على التخطيط لتحقيق أهداف المجتمع.
- 2 تحديد الطاقة الإنتاجية للبلد المتاحة في الاقتصاد القومي له، والتي تمكن المخطط الاقتصادي من وضع الخطط المتوازنة مع البيانات التي يوفرها المحاسبون عن هذه الطاقة.

### حقول المحاسبة:

تعد المحاسبة نظام للمعلومات تستخدم لتحديد وتسجيل وتوصيل الأحداث الاقتصادية في الوحدات الاقتصادية إلى مستخدمي الكشوفات المالية وبذلك فإن المحاسبة كنظام للمعلومات يقع على عاتق ممارسيها جمع وتوصيل المعلومات الاقتصادية إلى الذين تربطهم أو تتأثر قراراتهم وتصرفاتهم بنشاط الوحدة الاقتصادية، فهي حلقة اتصال بين هذه الأحداث الاقتصادية الخاصة بالوحدة الاقتصادية ومتخذي القرارات. ويقع على عاتق المحاسبين تحديد تلك المعلومات اللازمة، وتكون مسؤولية الإدارة تحمل عقبات عدم توافر المعلومات اللازمة والملائمة لاتخاذ القرارات بما يواكب الحاجات المستمرة والمتطورة لمستخدمي تلك المعلومات.

إن المحاسبة نشاط خدمي تقوم بتزويد الجهات المعنية بالأمر المالية الوحدة الاقتصادية بالمعلومات اللازمة لاتخاذ مختلف القرارات المتعلقة باستثمار الموارد وكيفية استخدامها، فالمحاسبة كعلم اجتماعي يفترض أن تتأثر بالبيئة المحيطة بها، لذا كان لابد للمحاسبة من مواكبة التطورات الاجتماعية والاقتصادية والسياسية والمستجدات، فمن هنا جاءت فروع المحاسبة لتخدم كل منها فئة معينة، ومن فروعها هي:

### أولاً: المحاسبة المالية

تعد المحاسبة المالية نقطة الانطلاق في علم المحاسبة كونها أقدم فروع المحاسبة، إذ تهتم بتحليل وتسجيل العمليات المالية وتلخيصها بهدف قياس نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة، وذلك بهدف التوصل في نهاية الفترة إلى نتيجة أعمال الوحدة من ربح أو خسارة، وبعد كشف الدخل وقائمة المركز المالي نتاج المحاسبة المالية للوحدة الاقتصادية، ويتركز اهتمامها على تقديم المعلومات المالية للأطراف الخارجية.

### ثانياً: المحاسبة الحكومية

يهتم هذا الفرع من المحاسبة بتوافر المعلومات المحاسبية الخاصة بالوحدات والإدارات الحكومية، للتأكد من تحقيق الرقابة على الأموال العامة للدولة سواء كانت للإيرادات أم المصروفات في الوزارات الحكومية والدوائر العائدة لها، من خلال إثبات عمليات الصرف وتحصيل الموارد الحكومية ومراقبة عمليات الإنفاق والتحصيل حتى تتم بالشكل الصحيح، وبالتالي فإنها تخدم في تخطيط ومتابعة أموال الدولة وتقديم التقارير الدورية حول ذلك.

**ثالثاً: محاسبة التكاليف**

ظهر هذا الفرع من المحاسبة مع ظهور الثورة الصناعية في أوروبا، وتهتم محاسبة التكاليف بتحديد كلفة الوحدة الواحدة للمنتج والتي يستفاد منها في تحديد سعر المنتج، إذ يتمثل سعر وحدة المنتج بكلفة الوحدة الواحدة زائداً هامش معين من الربح.

**رابعاً: المحاسبة الإدارية**

ظهرت المحاسبة الإدارية في خمسينيات القرن الماضي امتداداً لمحاسبة التكاليف، إذ يهتم هذا الفرع من المحاسبة بتقديم البيانات المحاسبية لإدارة الوحدة الاقتصادية للقيام بوظائف التخطيط والرقابة وقياس الأداء.

**خامساً : المحاسبة الضريبية**

يهتم هذا الفرع من المحاسبة بتحديد الدخل الخاضع للضريبة وذلك بعد استبعاد العناصر المعفاة من الضريبة وإضافة العناصر التي لا يجوز استبعادها عند احتساب الوعاء الضريبي، وذلك بهدف تحقيق العدالة في توزيع عبء تحصيل الضريبة على كافة أفراد المجتمع من خلال التطبيق والالتزام بالتعليمات والقوانين الضريبية الصادرة من الجهات التشريعية بالدولة

**سادساً: التدقيق**

يعد التدقيق أحد الوظائف وثيقة الصلة بوظائف المحاسبة، إذ يهدف إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية بهدف إبداء رأي فني محايد عن مدى صحة وعدالة الكشوفات المالية لوحدة اقتصادية ما في أظهار المركز المالي ونتيجة الأعمال لتلك الوحدة الاقتصادية من أجل إضفاء الثقة والمصداقية للمعلومات المحاسبية الواردة في تلك الكشوفات.

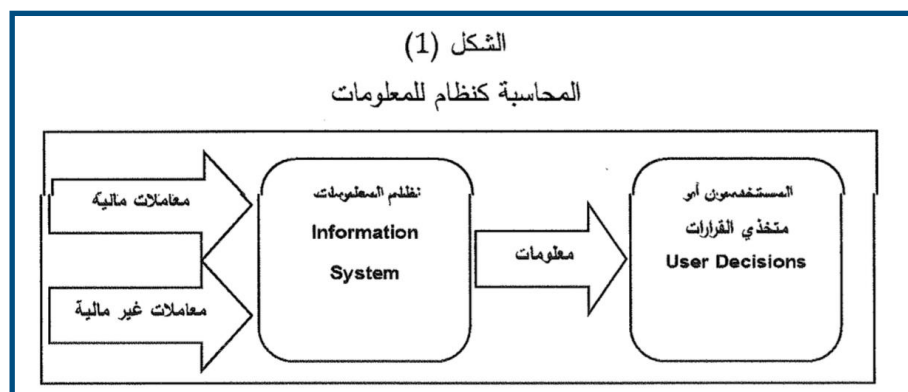
وقد ظهرت فروع جديدة للمحاسبة بسبب التطور في الحياة الاجتماعية والاقتصادية كمحاسبة الموارد البشرية والمحاسبة عن المسؤولية الاجتماعية.

الجهات المستفيدة من المحاسبة تعد المحاسبة منهج وصفي تحليلي تقوم بتحديد وتحليل عدد هائل من الأحداث والعمليات الاقتصادية والمالية خلال عمليات تحديد وقياس وتبويب تلك الأحداث والعمليات الاقتصادية بغرض إنتاج معلومات تساعد في اتخاذ القرارات، أما مستخدمي المعلومات المحاسبية فهم:

**أولاً : المستخدمون الداخليون :** وتتمثل بإدارة الوحدة الاقتصادية، الذين هم المدراء المسؤولون عن تخطيط مستقبل الوحدة الاقتصادية وتجهيز وإعداد الخطط ورقابة التشغيل على أساس يومي إذ يمكنهم طلب أي بيانات مالية قد يحتاجون إليها والتي يكون النظام المحاسبي قادراً على تقديمها، وتشمل هذه الفئة أيضاً مدراء التسويق والمشرفين على الإنتاج، والإدارة المالية.

**ثانياً: المستخدمون الخارجيون:** وهم المستثمرين الحاليين والمحتملين والدائنين ومؤسسات الإقراض، والمستخدمين الخارجيين مثل المحللين الماليين والوسطاء في بورصة الأوراق المالية، والهيئات الحكومية والضريبية واتحادات ونقابات العمال وعامة أفراد المجتمع.

ويمكن تصنيف المعلومات بصورة عامة إلى نوعين أساسيين هما:



**1 معلومات إلزامية أو إجبارية** هي المعلومات التي تقدم إلى الجهات الحكومية، أو الأسواق المالية، أو الجهات المقرضة.

**2 معلومات اختيارية** وهي المعلومات التي تقدم إلى الأطراف الداخلية للوحدة الاقتصادية.

وهناك عدد من الشروط التي ينبغي أن تتوفر في المعلومات وهي:

1. ينبغي أن تخفض المعلومة من حالة عدم التأكد لدى متخذ القرار .
- 2 ينبغي أن تزيد المعلومة من معرفة متخذ القرار، وفي حال عدم الاستفادة منها، سوف تكون معرفة تضاف إلى مدارك متخذ القرار قد يستفيد منها مستقبلاً لعملية اتخاذ قرار .
- 3 إن المعلومة التي ينبغي أن يقدمها النظام، ذات قيمة كبيرة.
4. ينبغي أن تكون المعلومة أساسية، أي تربط بين الأطراف الداخلية والخارجية.

كذلك يمكن تصنيف البيانات إلى صنفين رئيسيين هما:

**أولاً: بيانات مالية:** وهي تتعلق بكافة الأحداث الاقتصادية التي تحدث في الوحدة الاقتصادية ويتبعها تأثيراً مالياً إذ يمكن قياسها والتعبير عنها بصورة مالية.

**ثانياً: بيانات غير مالية:** وهي تتعلق بكافة الأحداث الاقتصادية التي تحدث في الوحدة الاقتصادية ولا يتبعها تأثيراً مالياً، وهي على نوعين:

**1 بيانات كمية:** وهي تلك البيانات التي يمكن التعبير عنها بصورة كمية، مثل إعداد العاملين، عدد ساعات العمل عدد الأسهم، عدد الوحدات المباعة.

**2 بيانات غير كمية:** وهي تلك البيانات التي لا يمكن التعبير عنها بصورة كمية، إذ يتم التعبير عنها بصورة وصفية نظراً لصعوبة قياسها بصورة كمية، ومن أمثلتها مدى الاستفادة من البرامج التدريبية للعاملين، أذواق المستهلكين والشكل الآتي يوضح مدخلات النظام من المعلومات ودور المحاسبة كنظام للمعلومات في معالجتها وتقديمها إلى المستخدمين

### الدورة المحاسبية:

إن العمليات المالية والاقتصادية في أي وحدة اقتصادية تمر بمراحل عدة خلال الفترة المالية، التي تكون عادة سنة واحدة تدعى بالسنة المالية، وتكرر هذه المراحل في كل سنة مالية ولذلك سميت بالدورة المحاسبية، وتتكون الدورة المحاسبية من المراحل الآتية:

**أولاً:** تحديد الصفات والأحداث الاقتصادية المراد قياسها.



**ثانياً:** تسجيل جميع الأحداث الاقتصادية التي حصلت والتي تكون الوحدة الاقتصادية طرفاً فيها في سجل اليومية واليوميات المساعدة إن وجدت من واقع المستندات الثبوتية والمعززة لواقع العمليات المالية، كالمقبوضات والمدفوعات والمشتريات والمبيعات، وأي قيود يومية أخرى.

**ثالثاً:** الترحيل من سجل اليومية واليوميات المساعدة إلى سجل الأستاذ (شهرياً في العادة)، وسجلات الأستاذ المساعدة إن وجدت يومياً في العادة).

**رابعاً:** أعداد وتحضير ميزان المراجعة بالأرصدة.

**خامساً:** أعداد وتحضير قيود التسوية بالمستحقات والمدفوعات والبنود المقدرة الأخرى.

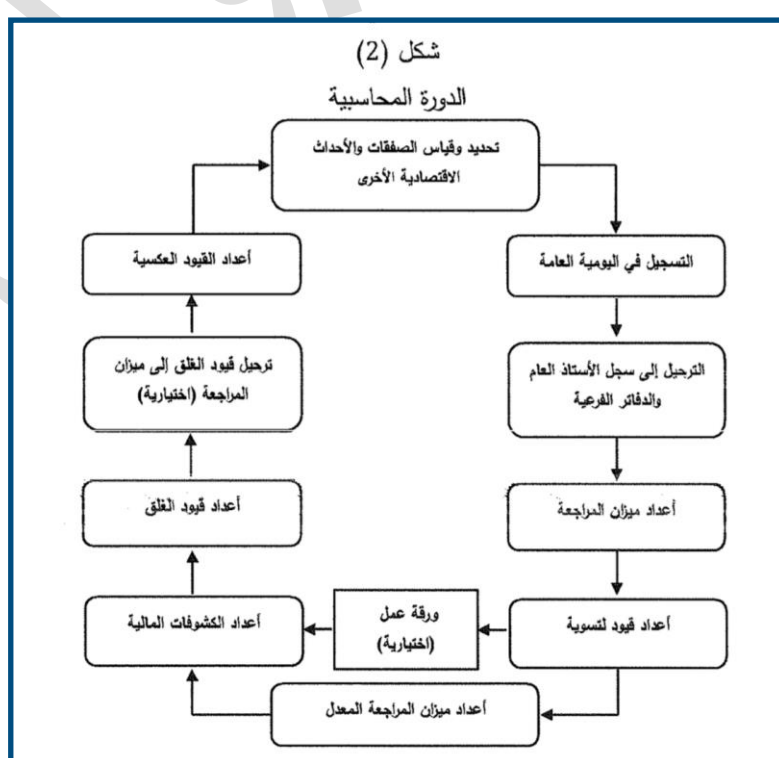
**سادساً:** أعداد وتحضير ميزان المراجعة المعدل.

**سابعاً:** أعداد وتحضير الكشوفات المالية الحسابات الختامية وهناك ثلاثة كشوفات أساسية هي:

- 1 حساب المتاجرة والأرباح والخسائر (كشف الدخل)
- 2 قائمة المركز المالي
3. كشف التدفق النقدي

**ثامناً:** أعداد وتحضير قيود القفل في سجل اليومية وترحيلها إلى سجل الأستاذ لإظهار نتائج الحسابات الختامية

**تاسعاً:** وبعد المرحلة الثامنة يتم أعداد القيود العكسية، وتعيد الدورة نفسها في السنة المالية الآتية بان تبدأ التسجيل في دفتر اليومية وهكذا. ويمكن تصوير الدورة المحاسبية بالشكل الآتي:



### الفروض والمفاهيم والمبادئ والمحددات المحاسبية

إن الإدراك والفهم التام للنطاق الحالي والمستقبلي للمحاسبة، لا يعتمد على فهم الأساليب الفنية المحاسبية فحسب، وإنما يعتمد أيضاً على هيكل نظرية المحاسبة التي منها تشتق الأساليب الفنية، وكانت جهود (Paton) في تحليل الأسس الجوهرية للمحاسبة، تمثل أساس البدايات لتطوير هيكل لنظرية محاسبية، من خلال تبريره للقواعد والأساليب الفنية القائمة المنشقة من الفروض والمفاهيم والمبادئ التي نشأت وتطورت على مدى التطور التاريخي للمحاسبة وفي أدناه شرح مختصر لتلك الفروض والمفاهيم والمبادئ والمحددات المحاسبية:

#### أولاً: الفروض المحاسبية:

تعرف الفروض المحاسبية على أنها قضايا بينت ذاتها أو مسلمات يجري قبولها لميزتها في التوافق مع أهداف الكشوفات المالية التي تعكس البيئة الاقتصادية والسياسية والاجتماعية والاقتصادية التي تعمل في ظل إطارها المحاسبة . وهناك أربعة فروض أساسية تشكل أساس في الأطار النظري للمحاسبة هي:

##### 1 فرضية الوحدة المحاسبية

تقيس المحاسبة نتائج عمليات وحدة معينة، أي محدودة على وجه الخصوص، فهذه الوحدة منفصلة عن مالكيها، وفرضية الوحدة تشير إلى أن أي وحدة اقتصادية هي شخصية معنوية وكيان محاسبي مستقل ومنفصل عن مالكيها وعن بقية الوحدات الأخرى.

##### 2 فرضية الاستمرارية

وتعني بان الوحدة الاقتصادية مستمرة في نشاطها مدة طويلة من الزمن بما فيه الكفاية بما يحقق أهدافها أو تنفذ التزاماتها القائمة الآن، وبموجب هذا الفرض فان الوحدة تفترض عدم وجود توقع لتصفيتها في المستقبل لذا تستمر في نشاطها

##### 3 فرضية الدورية أو الفترة المحاسبية

بالرغم من أن فرض الاستمرارية تعني أن الوحدة مستمرة في نشاطها إلى أجل غير مسمى إلا أن المستخدمين بحاجة إلى المعلومات تخص المدى القصير ذات الصلة بالموقف المالي وأداء الوحدة الاقتصادية مستهدفين من ذلك اتخاذ العديد من القرارات، واستجابة لذلك يتم تقسيم عمرها إلى فترات دورية تكون غالباً سنة مالية، ولتوفير المزيد من المعلومات الملائمة، فان العديد من الشركات تقوم بإصدار تقارير مرحلية على أساس ربع سنوي أو شهري.

##### 4 فرضية وحدة النقد:

لا بد من استخدام صيغة مفهومة لمستخدمي المعلومات المحاسبية عند التسجيل أو الإبلاغ عن المعلومات، وهذا بالضرورة أدى إلى مفهوم الوحدة النقدية أو القياس النقدي، والذي يعني أن المحاسبة المالية تقوم بقياس الموجودات والمطلوبات والتغيرات التي تطرأ عليها في شكل وحدات نقدية بوصف النقود تعد وحدة قياس نمطية ملائمة لتحديد وتقرير تأثير العمليات المختلفة.

ويقوم فرض وحدة النقد على افتراض أن النقود هي الأساس العام والمشارك للنشاط الاقتصادي، وأن وحدة النقد توفر أساساً ملائماً للقياس والمتعلمين المحاسبي، ويعني هذا الافتراض أن وحدة المفقد هي أكفه وسيلة للتعبير عن التغيرات في رأس المال وعمليات تبادل السلع والخدمات للأطراف المهتمة، إذ أن وحدة النقد ملائمة وبسيطة ومتاحة على نطاق واسع ومفهوم مفيد، ويعتمد تطبيق هذا الافتراض على افتراض آخر أكثر شيوعاً وهو أن البيانات الكمية مفيدة في توصيل المعلومات الاقتصادية واتخاذ القرارات الرشيدة

### ثانياً: المفاهيم المحاسبية

المفاهيم المحاسبية هي قضايا بيئت ذاتها أو مسلمات يجري قبولها لميزتها في التوافق مع أهداف الكشوفات المالية التي تعكس طبيعة الوحدة المحاسبية التي تعمل في ظل اقتصاد حر يتسم بالملكية الخاصة وهناك مفهومان للوحدات الاقتصادية هما

**1. نظرية الملكية:** تعد نظرية الملكية بمثابة المفهوم النظري للمحاسبة عن معاملاتها الفردية، إذ تعد الوحدة Entity The وفقاً لهذه النظرية الأداة التي يزاوّل من خلالها المالك صاحب الوحدة الاقتصادية أعماله، يمثل محور اهتمام المحاسبة عند تطبيق نظرية الملكية في قياس حقوق الملكية باعتبار أن صاحب الوحدة الاقتصادية يمتلك موجوداتها ويتحمل التزاماتها، وعلى هذا الأساس فإن المعادلة المحاسبية في ظل نظرية الملكية تأخذ الشكل الآتي:

**(الالتزامات) رأس المال = الموجودات - المطلوبات**

أن نظرية الملكية موجهة نحو الموقف المالي للمشروع الاقتصادي وعلى هذا الأساس يتم اختيار الأساليب والإجراءات المحاسبية التي تؤدي إلى تقييم أفضل للموجودات والمطلوبات بهدف إظهار التغيرات الحقيقية في رأس المال (حقوق الملكية فالإيرادات تمثل زيادة لحقوق الملكية، أما المصروفات فتعد تخفيضاً لها، وتعد فوائد الديون وضرائب الدخل مصروفات بينما تعد التوزيعات للملاك بمثابة مسحوبات من رأس المال وقد كان لهذه النظرية تأثير واضح على بعض الأساليب والمصطلحات المحاسبية.

### 2 نظرية الوحدة:

ينظر إلى الوحدة وفقاً لهذه النظرية على أنها مستقلة ذاتياً ومنفصلة عن الملاك (أصحاب رأس المال إذ تعد الوحدة الاقتصادية المشروع الاقتصادي) وليس المالك محور اهتمام المحاسبة على اعتبار أن الوحدة الاقتصادية هي التي تمتلك الموارد، مسؤولية عن الالتزامات تجاه أصحاب رأس المال والدائنون وعلى هذا الأساس فإن المعادلة المحاسبية وفقاً لنظرية الوحدة كالآتي:

**الموجودات = المطلوبات + رأس المال**

فالموجودات تمثل منافع اقتصادية متوقعة حصلت عليها من الوحدة الاقتصادية، وتخضع لسيطرتها كنتيجة لعمليات وأحداث تمت في الماضي، بينما تمثل الحقوق مصادر أموال الوحدة من المالكين رأس المال (ومن الدائنين) الالتزامات، وبالرغم من أن هذه النظرية تنظر إلى الدائنين والمالكين نظرة واحدة بوصفهم الممولين لرأس المال الوحدة الاقتصادية. إلا أن لكل من حملة الأسهم والدائنين وجهة نظر مختلفة نحو الدخل والمخاطرة والرقابة والتصفية لذا فإن الدخل المكتسب يمثل حق للوحدة الاقتصادية حتى يتم الإعلان عن توزيعه على المساهمين كعائد مساهمة، ولا تعد زيادة في حقوق حملة الأسهم بمثابة دخل لهم إلا عند التصريح بتوزيعها، وبالمثل

فإن الأرباح المحتجزة غير الموزعة تظل ملكاً للوحدة بوصفها تمثل حق ملكية للوحدة ذاتها وبصفتها المنفصلة والمستقلة عن الملاك.

### ثالثاً : المبادئ المحاسبية:

إن المبادئ المحاسبية هي قواعد عامة للقرار، ويتم اشتقاقها من كل من الأهداف والمفاهيم المحاسبية النظرية، وهذه المبادئ تتحكم بتطوير الطرائق والإجراءات الفنية المحاسبية، وتعد المبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً لغة الأعمال في بيئة اليوم، ويتم إصدارها من مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) برعاية هيئة الأوراق المالية الأمريكية (SEC) ويفرض تطبيقها على الشركات من شركات ومكاتب مراقبي الحسابات.

وتعتمد المحاسبة المالية على كثير من المبادئ التي نشأت وتطورت على مدى التطور التاريخي للمحاسبة، وكثيراً ما يطلق عليها أسم المبادئ المحاسبية المتعارف عليها أو المقبولة قبولاً عاماً، وهي توضح الطريقة أو الإجراءات التي يتم بها معالجة مفردات الكشوفات المالية بشكل يؤدي إلى تجانس سجلات وكشوفات الشركات التي تظهر بها مثل هذه البنود، ويتضمن الأطار النظري للمحاسبة المالية على أربعة مبادئ أساسية في المحاسبة هي:

### 1 مبادئ القياس وتتضمن الآتي:

#### أ. مبدأ الكلفة التاريخية:

استناداً إلى مبدأ الكلفة التاريخية فإن كلفة الاستحواذ تثبت على أساس قيمة النقود الفعلية أو كلفة اقتنائها، والتي استخدمت في تلك الصفقة أو المعاملة، وإن هذه القيمة تعد أساس ملائم لأغراض حيازة السلع أو الخدمات بما فيها الحصول على رأس المال، وبعد إثبات تلك القيمة فإنها تقيد في الدفاتر المحاسبية، وتبقى على ما هي عليه مع الأخذ بنظر الاعتبار المصروفات الرأسمالية التي من الممكن أن تزيد من قيمة ذلك البند أو أي تغيير لاحقاً قد تحدث في تلك القيمة . فمثلاً شراء قطعة أرض تسجل بالقيمة التي اشترى بها وتظل في السجلات بهذه القيمة بغض النظر عن التغيرات التي قد تحدث لقيمة الأرض فيما بعد.

ولا شك أن التمسك بإتباع مبدأ الكلفة التاريخية يعود إلى سهولة التحقق من تلك القيم واستنادها إلى أسس موضوعية. وهناك اتفاق عام بين مستخدمي ومعدّي الكشوفات المالية على أهمية وضروية استخدام مبدأ الكلفة التاريخية في تسجيل المعاملات المالية في الدفاتر وبالتالي استخدام القيم التاريخية كأساس لقياس عناصر الكشوفات المالية.

#### ب القيمة العادلة:

يعود استخدام مفهوم القيمة العادلة (FV) في التقييم إلى بداية القرن المنصرم، وقد استخدم آنذاك مصطلح القيمة السوقية العادلة (FMV). فمجلس معايير المحاسبة المالية في الولايات المتحدة (FASB) ومجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) على مدى السنوات الماضية، يحاولان الابتعاد عن محاسبة الكلفة التاريخية والتوجه نحو القيمة العادلة، ومنذ التسعينيات من القرن المنصرم، تم الابتعاد عن قياس بعض الموجودات والمطلوبات على أساس مبدأ الكلفة التاريخية في الإبلاغ المالي للشركات، واستخدام القيمة العادلة.

وقد أشار مجلس معايير المحاسبة المالية في أمريكا (FASB) في المعيار Value Fair 157 Measurement " لسنة 2006 إلى وجود ثلاث أساليب أو مداخل لقياس القيمة العادلة هي:

**1- مدخل السوق**

بموجب هذا المدخل، فإنه يتم استخدام الأسعار والمعلومات ذات الصلة به، والتي حصلت نتيجة الصفقات في الأسواق، والمتضمنة مقارنة أو تحديد قيمة الموجود (الأصل أو الالتزام. وإن إحدى أهم الفوائد من استخدام هذا المدخل، هو أنه يستند في المقام الأول على البيانات الفعلية، وإن هذه البيانات غالباً ما تكون في شكل أسعار موثقة ومتاحة للجمهور، ومسجلة في تلك الأسواق على سبيل المثال أسعار الأسهم المتداولة في الأسواق، إلا أن المعلومات المستخدمة في مدخل السوق ربما لا تكون متوفرة كأسعار الأسهم في الأسواق ولكنها مع ذلك موضوعية ومفيدة مثل الأسعار التي تباع بها وحدات معينة كخطوط إنتاجية أو أقسام أو موقع معين.

**2- مدخل الدخل .**

يستخدم هذا المدخل أساليب التقييم لتحويل المبالغ المستعملة مثل التدفقات النقدية أو الأرباح إلى مبلغ حالي مخصوم، وإن هذا القياس يستند إلى القيمة التي توشرها توقعات الأسواق الحالية حول المبالغ المستقبلية . وتتضمن أساليب التقييم هذه أساليب القيمة الحالية option- value present models pricing ونماذج تسعير خيارات الأسهم ،binomial techniques ونموذج ذي الحدين Merton lack-Scholes مثل صيغة model.

**3- مدخل الكلفة**

يستند مدخل الكلفة على أن المبلغ الذي يكون مطلوب حالياً للحصول على الموجود، ينبغي أن تكون له نفس القدرة على تقديم الخدمات، وبذلك فإن هذا المدخل يأخذ بوجهة نظر الكلفة الاستبدالية للموجود من أجل احتساب القيمة العادلة له، وبموجب الكلفة الاستبدالية فإن قيمة الموجود يتم تحديدها بواسطة كلفة استبدالية جارية، وإن استخدام هذا المبدأ هو للإبقاء على نفس خدمة الموجود التي يقدمها إلى الوحدة الاقتصادية، وذلك يتطلب اعتماد بيانات أسعار السوق الحالية Data Price Market Current كأساس للإعدادات الكشوفات المالية.

**2 مبدأ تحقق الإيراد**

هناك اختلاف في وجهات النظر حول تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد وفي ظل الصعوبات المتعلقة بتوزيع الإيراد والدخل على مختلف الدورات التشغيلية قام المحاسبون باستخدام مبدأ التحقق لاختيار الحدث الحرج في هذه الدورة لغرض توقيت الاعتراف بالإيراد والدخل، وبشكل عام يتم الاعتراف بالإيراد على أساس الاستحقاق وعلى أساس الحدث الحرج، فالأخير يعترف بالإيراد من خلال وجود حدث حرج في الدورة التشغيلية، وهذا الحدث قد يكون في لحظة البيع، أو لحظة الانتهاء من الإنتاج، أو عند استلام مبلغ نقدي لاحق لعملية البيع، أما الاعتراف بالإيراد على أساس الاستحقاق، فيتم أثناء الإنتاج، أو عند الانتهاء من الإنتاج، أو في حال البيع، أو عند بيع السلع أو التحصيل النقدي للمبيعات.

**3 مبدأ المقابلة:**

يقصد بمبدأ المقابلة إن المصروفات يتم تحديدها خلال نفس المدة التي تحدد بها الإيرادات، وهناك علاقة سبب ونتيجة Cause-and-effect بين تحديد الإيرادات والمصروفات، ففي مدة زمنية محددة، يتم الاعتراف بالإيراد على وفق مبدأ التحقق.



**4. مبدأ الإفصاح:**

هناك إجماع في المحاسبة بأنه ينبغي أن يكون هناك إفصاح تام ونصف وكاف للمعلومات المحاسبية، فالإفصاح التام يتطلب بان يتم تصميم وإعداد الكشوفات المالية إذ تصور وبشكل دقيق الأحداث الاقتصادية التي أثرت على الوحدة الاقتصادية في الفقرات السابقة. وينبغي على المحاسب أن يلتزم جانب الحياد عند إعداد هذه الكشوفات وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه الكشوفات.

**رابعاً: القيود المحاسبية:**

هناك ثلاث قيود أساسية على المعلومات المحاسبية هي:

**1. الكلفة / المنفعة :**

تتضمن تكاليف المعلومات المحاسبية بتكاليف التجميع والتصنيف والمعالجة والإبلاغ عنها، وهناك تكاليف يتحملها المستخدمون عند تفسير المعلومات، فضلاً عن ذلك، تتضمن التكاليف نتائج اقتصادية متنوعة ناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية، إن تحديد هذه التكاليف صعبة للغاية أن لم يكن مستحيلة قياسها، وكمثال على ذلك هو المعيار الذي يطلب من الشركات العاملة في أكثر من قطاع تشغيلي بأن تفصح عن معلومات مالية مفصلة فضلاً عن تكاليف المعلومات المحاسبية المتمثلة بتكاليف الجمع والمعالجة والنشر، فإن الكثير من الشركات تشعر أن مطلب نشر المعلومات المالية هذا يفرض ما يسمى بتكاليف الضرر التنافسية Competitive Costs Disadvantage ، إذ لا تريد الشركات لمنافسيها أن يطلعوا على هذه المعلومات المفصلة.

**2 المادية أو الأهمية النسبية**

إن المادية أو الأهمية النسبية هي أحد القيود على المعلومات المحاسبية وتؤثر على أجمالي الكشوفات التشغيلية للوحدة الاقتصادية، فالبنود تكون مادية عندما يؤثر إدراجها في الكشوفات المالية على أحكام المستثمر الحصيف، أما البنود غير مادية فلا يؤثر عدم إدراجها في الكشوفات المالية على قرارات الجهات ذات العلاقة.

فالمادية هي قيد واسع الانتشار، والمعلومات المادية هي التي يكون لها تأثيراً على القرار الذي يتخذه المستخدمون أن قيد المادية يمثل خروجاً عن المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً، على سبيل المثال، أن إحدى متطلبات المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عام هي أن يكون حساب المدينين مقاساً بصافي القيمة القابلة للتحقق Realizable Net Value ، فإذا كان هناك توقع لديون معدومة Debts Bad ، فينبغي أن يتم تقديرها وتطرح من مبلغ حساب المدينين عند قياس المركز المالي، وتسمى هذه الطريقة بطريقة التخصيص method Allowance للمحاسبة عن الديون المعدومة. فإذا كانت مبالغ الديون المعدومة لا تعد كبيرة كفاية لدرجة أنها تؤثر على قرارات متخذي القرار المتخذ ، ففي هذه الحالة يمكن استخدام الطريقة المباشرة لشطب الديون المعدومة Method Write-off Direct ، حتى لو لم تعد ممارسة محاسبية مقبولة عموماً .

وتكمن المشكلة في الأهمية النسبية افتقارها إلى تعريف محدد، فمعظم التعاريف تؤكد على دور المحاسب في تحديد ما هو مادي أو غير مادي ويتم انتهاك هذا المفهوم عن طريق التعمد في

تسجيل الأخطاء أو تجاهل الخطأ في الكشوفات المالية تحت افتراض أنها ليس لها تأثير كبير أو معنوي أو مادي على عملية اتخاذ القرار

### 3. التحفظ:

التحفظ Conservatism ممارسة محاسبية يتم اتباعها كمحاولة تضمين عدم التأكد والمخاطرة المتأصلة في ظروف الأعمال التجارية. والتحفظ خاصية استشهادية Characteristic Cited يستشهد بها كثيراً في المعلومات المحاسبية، ففي الكثير من المواقف المتعلقة بتقييم الموجودات وتحديد الدخل، تكون هناك عدة قيم تمثل بدائل في مجال التقييم، وفي هذه الحالة فإن المحاسب عادة ما يختار البديل الذي يترتب عليه عدم زيادة في قيمة الدخل، وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الموجودات بقائمة المركز المالي وهذا المفهوم يعد تطبيقاً لقاعدة الحيطة والحذر بمعنى عدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها فعلاً على أية حال، فالتحفظ ليس صفة نوعية مرغوبة ولكنه تبرير عملي justification practical لبعض الخيارات المحاسبية. وبهذا المعنى، يعد التحفظ كعائق ثالث للخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.

عناصر الكشوفات المالية هناك عشر عناصر للكشوفات المالية، أما العناصر الأساسية للكشوفات فهي خمسة عناصر وكما هو موضح في أدناه:

### أولاً: المصروفات:

تعرف بأنها هي تدفقات نقدية خارجة أو أي استخدام الموجودات الوحدة الاقتصادية أو التحمل بالتزام أو كلاهما، خلال مدة معينة من الزمن نتيجة تسليم أو إنتاج سلع أو تقديم خدمات أو القيام بأنشطة أخرى مما يشكل العمليات الأساسية المستمرة للوحدة الاقتصادية أما العمليات غير المستمرة فيطلق عليها بالخسائر، وتعرف بأنها الانخفاض في حقوق الملكية نتيجة الصفقات عرضية أو طارئة خلال مدة معينة من الزمن نتيجة باستثناء تلك الناتجة عن المصروفات أو التوزيع على الملاك"، وتتمثل المصروفات بالرواتب والأجور والإعلان والإيجار والتأمين ومصروفات الماء والكهرباء ومصروفات اندثار المكنن والمعدات والصيانة.

### ثانياً: الإيرادات :

تعرف بأنها " تدفقات داخلية أو أي استخدام الموجودات الوحدة الاقتصادية أو تسوية لمطلوباتها أو كلاهما، خلال مدة معينة من الزمن نتيجة تسليم أو إنتاج سلع أو تقديم خدمات أو القيام بأنشطة أخرى مما يشكل العمليات الأساسية المستمرة للوحدة الاقتصادية " وتتمثل الإيرادات بجميع المبالغ التي تحصل عليها الوحدة الاقتصادية من الأنشطة الرئيسية لها والمتمثلة بعمليات بيع السلع أو تقديم الخدمات. أما الأنشطة الغير مستمرة فيطلق عليها بالمكاسب، وتعرف بأنها "الزيادة في حقوق الملكية صافي الموجودات( نتيجة الصفقات عرضية أو طارئة خلال مدة معينة من الزمن نتيجة باستثناء تلك الناتجة عن الإيرادات أو التوزيع على الملاك".

### ثالثاً : الموجودات:

تعرف الموجودات على أنها " منافع اقتصادية محتملة مستقبلاً، والناتجة من المطلوبات الحالية بتوفير منتجات أو تقديم خدمات نتيجة لأحداث أو صفقات ماضية، ومن التعريف أعلاه يتضح أن

المنافع الاقتصادية للموجودات ينبغي أن ترتبط بالمستقبل، وبذلك يعبر عنها على أنها تكاليف غير مستنفذة، فالهدف من اقتناء الموجودات هو توفير سلعة تستطيع من خلالها إدارة الوحدة الاقتصادية تسديد المطلوبات التي ترتبت عليها مع الأطراف الأخرى .  
وتتمثل الموجودات الثابتة بالمتلكات التي اقتنتها الوحدة الاقتصادية بهيئة بنايات أو مكائن والآلات أو الأثاث والتي تسمى بالموجودات الثابتة. أما الموجودات المتداولة تكون بشكل نقد بالصندوق أو المصرف والمدينون والمخزون السلعي وأوراق القبض والاستثمارات المالية قصيرة الأجل وغيرها.

#### رابعاً : المطلوبات

تعرف بأنها " تضحية بالمنافع الاقتصادية المحتملة مستقبلاً، والناجمة من الالتزامات الحالية بتحويل منتجات أو تقديم خدمات لوحدة أخرى في المستقبل نتيجة لأحداث أو صفقات ماضية ويقصد بالمطلوبات بالمبالغ المترتبة على الوحدة الاقتصادية نتيجة استلامها مقدماً إيرادات وتخص المدد القادمة أو الشراء بالأجل أو الاقتراض أو أي التزام على الوحدة الاقتصادية تجاه الغير، ومن أمثلة ذلك الدائنون وأوراق الدفع والقروض والسندات والرواتب المستحقة، وتصنف المطلوبات متداولة إذا أمكن تسديدها خلال سنة مالية واحدة أما المطلوبات طويلة الأجل فهي المطلوبات التي يتم تسديدها خلال مدة تزيد عن السنة المالية الواحدة.

#### خامساً: رأس المال (حقوق الملكية)

يعرف بأنه هو الحق المتبقي من موجودات الوحدة الاقتصادية بعد طرح المطلوبات " ويتضمن رأسمال الوحدة الاقتصادية من رأس المال أول المدة ، يضاف إليه أبي أموال من المالكين ، فضلاً عن الأرباح الحالية ومن السنوات السابقة، ويضاف إليها أرباح السنة الحالية أو يطرح منها خسائر السنة الحالية كما يطرح منه المسحوبات خلال الفترة، أي إن:

$$\text{رأس المال} = \text{الموجودات} - \text{المطلوبات}$$

#### الأشكال القانونية للوحدات الاقتصادية:

تمثل الوحدة الاقتصادية بؤرة عملية المحاسبة، فهي كيان قانوني قائم ومستقل تتدرج أشكالها من المشروع الفردي إلى شركات الأشخاص وإلى شركات الأحوال وفقاً للحاجة إلى تشغيل الموارد المتاحة، ولكل منها طبيعته الخاصة من حيث الملكية وتنظيم أعمالها، ومن الأسباب وراء تعدد الأشكال القانونية في القدرة على التمويل وطبيعة النشاط وعلاقة الملكية بالإدارة رسوماً يمكن تصنيف الأشكال القانونية للوحدات الاقتصادية على ثلاثة أنواع هي:

#### أولاً : المشروع الفردي

يتكون من شخص واحد صاحب رأس المال، وبعد مسؤول عن إدارة الوحدة الاقتصادية، وضامناً لجميع التزاماتها، ويتمتع بالأرباح ويتحمل كافة الخسائر.

#### ثانياً : الشركات التضامنية أو شركات الأشخاص

تنشأ الشركات التضامنية بموجب إجراء قانوني بين اثنين أو أكثر من الأشخاص الشركاء أو المالكين)، فهي تسمح بالاستثمار في أعمال مشتركة واقتسام المخاطرة فيما بينهم، ويمكن للشركاء أن يساهموا بأموالهم أو بموجودات مقدمة من قبلهم كحصة في رأس المال أو بالخبرات المتوفرة لديهم، وتوجد أعداد كثيرة من الشركات التضامنية والشكل الشائع لها في تجارة التجزئة وتجارة الجملة، وعمليات التصنيع، وكذلك المهن، لاسيما والقانونية، والطبية والمحاسبية.

### ثالثاً : الشركات المساهمة أو شركات الأموال

يملك رأس المال فيها عدد كبير من الأشخاص يطلق عليهم مساهمين، ويديرها مجلس إدارة لا يتبع الملاك انفصال الملكية عن الإدارة (قد تكون شركة مساهمة أو شركة توصية بالأسهم أو شركة ذات مسؤولية محدودة أو شركات مساهمة خاصة، وتكون المسؤولية للملاك عن ديون الوحدة الاقتصادية محدودة بمقدار رأسمالهم المقسم إلى أسهم متساوية القيمة .

### عناصر النظام المحاسبي

إن اختلاف أنواع المشاريع يؤدي إلى اختلاف مكونات النظام المحاسبي من حيث العدد والحجم غير انه لابد من توفير العناصر الآتية في النظام المحاسبي الجيد فهي:  
**أولاً: المجموعة المستندية** التي تؤيد صحة العمليات التي تحدث في المشروع والتي يطلق عليها أحياناً اسم مصادر القيود.

**ثانياً : المجموعة الدفترية** التي تسجل فيها العمليات المالية انسجاماً مع متطلبات القانون وتسهيلاً لمتابعة عمليات المشروع.

**ثالثاً: أنظمة القيد المحاسبي** أو التسجيل المحاسبي المتمثل بالقيد المفرد والقيد المزدوج كما سيتم تناوله بالفصل الثاني.

**رابعاً: الإجراءات والتعليمات المحاسبية** التي من خلالها يمكن تنظيم العمل وتلافي الوقوع في الأخطاء والتلاعب في الممتلكات.

**خامساً: مجموعة الكشوفات والتقارير المالية** التي يقدمها المحاسب نهاية المدة المحاسبية كخلاصة لما تم في المشروع خلال المدة المحاسبية.

**سادساً: مجموعة العاملين في قسم المحاسبة** ومجموعة من الآلات والمعدات والأدوات المستخدمة.

## أسئلة الفصل الأول

- 1 عرف المحاسبة و اشرح مراحل تطورها.
- 2 هل تتفق مع رأي بعض المفكرين الذي يتمثل في أن المحاسبة فن تسجيل العمليات المالية وليس علم كالرياضيات والفيزياء وغيرها. وضح ذلك.
3. لم تظهر المحاسبة كعلم إلا في الآونة الأخيرة، وضح رأيك في ذلك مبيناً صحته من عدمه.
- 4 ما هي الأهداف التي تربوا المحاسبة إلى تحقيقها على مستوى الوحدة الاقتصادية، وعلى المستوى القومي؟
- 5 ما هي الشروط التي ينبغي أن تتوفر في المعلومات المحاسبية؟
6. تعد المحاسبة نظاماً للمعلومات، وضح من هم مستخدمي المعلومات المحاسبية؟ وما هي طبيعتها وتصنيفاتها وشروطها مع الرسم؟
7. ما هي مراحل الدورة المحاسبية؟ اشرحها موضحاً ذلك بالرسم.
- 8 ما المقصود بالفروض والمبادئ والمفاهيم المحاسبية ؟ عددها و اشرحها.
- و ما هي عناصر النظام المحاسبي؟ وضحها.
- 10 عرف المحاسبة واذكر الأهداف الأساسية لها على مستوى الوحدة الاقتصادية.
11. إن الفروض المحاسبية قضايا بيئت ذاتها أو مسلمات يجري قبولها لميزتها في التوافق مع أهداف الكشوفات المالية التي تعكس البيئة الاقتصادية والسياسية والاجتماعية والاقتصادية التي تعمل في ظل إطارها المحاسبة، عدد تلك الفروض و اشرحها.
12. ما هي الأشكال القانونية للوحدات الاقتصادية؟ عددها و اشرحها بالتفصيل
13. تعد المبادئ المحاسبة المتعارف عليها لغة الأعمال في بيئة اليوم، ويتم إصدارها من مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) برعاية هيئة الأوراق المالية الأمريكية (SEC)، ويفرض تطبيقها على الشركات من شركات ومكاتب مراقبي الحسابات عدد تلك المبادئ و اشرحها.



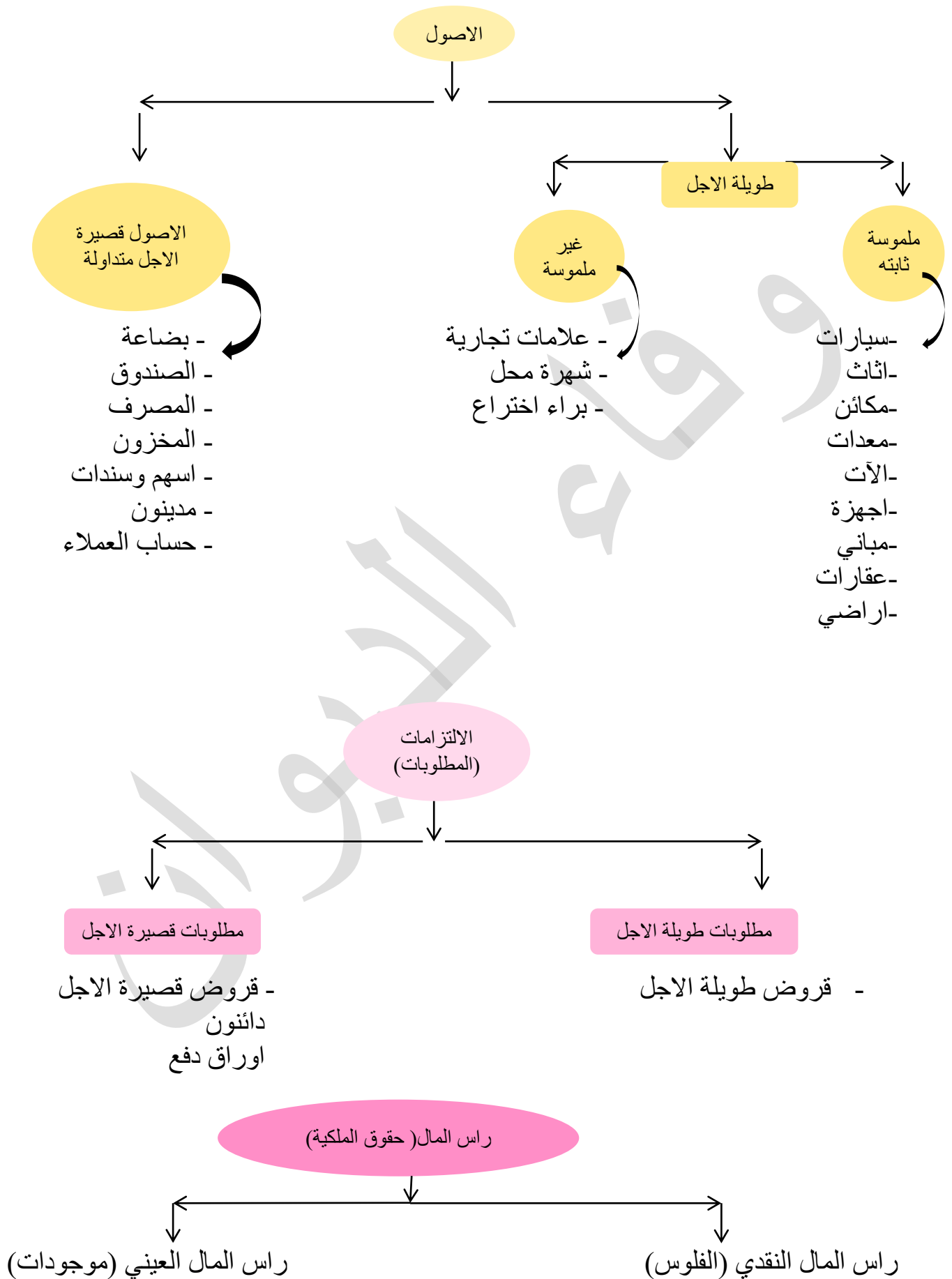
## الفصل الثاني

### أسس تسجيل العمليات المالية

الأهداف التعليمية للفصل:

في هذا الفصل سنتعرف على:

- . طرائق التسجيل المحاسبي بموجب نظرية القيد المفرد ونظرية القيد المزدوج.
- . طريقة الميزانية.
- . أنواع السجلات المحاسبية.
- . التسجيل في السجلات المحاسبية.
- . ترحيل الحسابات.
- . أعداد ميزان المراجعة.



## • الايرادات كل شيء تحصل عليه المنشأة او الشركة

### تحليل العمليات المالية:

الصفقة أو المعاملة حدث اقتصادي يقوم المحاسب بتسجيله في السجلات المحاسبية، والصفقات أما داخلية أو خارجية، وتنشأ الأخيرة بين الوحدة الاقتصادية وأطراف أخرى خارجها، على سبيل المثال شراء معدات أو دفع إيجار، أما الصفقات الداخلية فهي أحداث تحصل داخل الشركة مثل دفع رواتب العاملين. يقوم المحاسبون بتسجيل جميع الصفقات التي تترتب عليها تأثير مالي، أما الأحداث التي لا تترتب عليها تأثير مالي فلا تسجل في السجلات المحاسبية، فعلى سبيل المثال لو اتفقت إدارة الشركة مع أحد الزبائن بتقديم خصم له بمبلغ معين في حال الشراء، فالمحاسب لا يسجل هذا المبلغ في السجلات المحاسبية إلا بعد إن تتم عملية الشراء من الزبون.

إن جوهر المحاسبة المالية يتلخص في أربعة عمليات أساسية ورد ذكرها في تعريف المحاسبة، والمتمثلة في تحليل وتسجيل وتبويب وتصنيف العمليات المالية، وتعد عملية التحليل هي المرتكز الأساسي لعمل المحاسب، إذ تبنى عليها جميع المهام الأتية، فإذا كان التحليل سليماً فإن جميع العمليات تعد سليمة من الناحية المالية، أما إذا كان التحليل خاطئاً فإن كل الأتي ذلك سيكون خاطئاً، ويختلف الأسلوب المحاسبي في تسجيل العمليات المالية بالدفاتر والسجلات المحاسبية تبعاً لنظرية القيد المستخدمة في الوحدة الاقتصادية، وهناك نظريتان لتسجيل العمليات المالية في الدفاتر والسجلات المحاسبية هما :

### أولاً: نظرية القيد المفرد:

نظرية القيد المفرد هي نظرية محاسبية قديمة استخدمت قبل ظهور القيد المزدوج، وتقوم على أساس جرد موجودات ومطلوبات الشركة في بداية المدة وجردها مرة أخرى في نهاية المدة، ويكون الفرق هو الربح أو الخسارة، تناسب هذه الطريقة الوحدات الصغيرة، وفيها يتم تسجيل المعاملات المالية مع الغير. فقط، ولا تهتم المحاسبة بموجب القيد المفرد بتسجيل العمليات الداخلية للشركة، مثل العمليات المتعلقة بالبضائع والموجودات الأخرى، لأنها تكون تحت رقابة المالك بشكل مباشر، إن هذه النظرية تركز على تسجيل العمليات الخاصة بالمدينين نتيجة البيع بالأجل للزبائن، الدائنين نتيجة الشراء بالأجل من الموردين، لذلك فإن الدفاتر في هذا النظام لا توضح في نهاية السنة المالية الأتي:

1. النقدية بالصندوق.

2. الديون المتحققة للشركة (المدينون)

3 الديون المترتبة على الشركة (الدائنون)

وتعد العمليات بموجب هذه الطريقة غير كاملة، ولا تكفي لاستخراج مركزها المالي والأرباح أو الخسائر المتحققة، إلا بمقارنة رأس المال في أول المدة المالية برأس المال في نهاية المدة المالية أو اللحظة المراد فيها استخراج رأس المال والأرباح أو الخسائر، ويتم ذلك من خلال المعادلات الآتية:

رأس المال أول المدة = الموجودات أول المدة - المطلوبات أول المدة

رأس المال آخر المدة = الموجودات آخر المدة - المطلوبات آخر المدة

صافي الربح (الخسارة) = رأس المال آخر المدة - ( رأس المال أول المدة + الإضافات - المسحوبات)

مثال 1// توفرت لديك البيانات التالية حول شركة مياه البصرة

| 31/12/2018 | 1/1/2018 | التفاصيل |
|------------|----------|----------|
| 80000      | 60000    | النقدية  |
| 150000     | 40000    | المدينون |
| 50000      | 15000    | البضاعة  |
| 20000      | 10000    | الدائنون |

وقد توفرت لديك المعلومات الإضافية:

1 بلغت الإضافات إلى رأس المال 100000 دينار.

2 بلغت المسحوبات من رأس المال 40000 دينار.

المطلوب استخراج نتيجة أعمال النشاط في 2018/12/31.  
الحل//

رأس المال أول المدة = الموجودات أول المدة - المطلوبات أول المدة

$$\begin{aligned}
 \text{راس المال اول المدة} &= (\text{النقدية} + \text{المدينون} + \text{البضاعة}) - \text{الدائنون} \\
 &= (60000 + 40000 + 150000) - 10000 \\
 &= 115000 - 10000 \\
 &= 105000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &\text{رأس المال آخر المدة} = \text{الموجودات آخر المدة} - \text{المطلوبات آخر المدة} \\
 &\text{راس المال اخر المدة ( النقدية + المدينون + البضاعة ) - الدائنون} \\
 &20000 - (50000 + 150000 + 80000) = \\
 &20000 - (280000) = \\
 &260000 =
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &\text{صافي الربح (الخسارة) = رأس المال آخر المدة - ( رأس المال أول المدة + الإضافات - المسحوبات)} \\
 &(40000 - 100000 + 105000) - 260000 = \\
 &(165000) - 260000 = \\
 &95000 =
 \end{aligned}$$

مثال 2// توفرت لديك البيانات التالية حول شركة البصرة التجارية لسنة 2014

| التفاصيل | 2014/1/1 | 2014/12/31 |
|----------|----------|------------|
| الاثاث   | 1200000  | 1400000    |
| البضاعة  | 8000000  | 10000000   |
| المدينون | 3000000  | 4000000    |
| النقدية  | 1000000  | 1600000    |
| الدائنون | 2000000  | 3000000    |

علما ان الاضافات لرأس المال بلغت 1200000  
المطلوب // استخراج نتيجة اعمال سنة 2014 والمركز المالي في نهاية السنة اذا علمت ان الشركة تستخدم القيد المفرد للتسجيل  
الحل //

$$\text{رأس المال أول المدة} = \text{الموجودات أول المدة} - \text{المطلوبات أول المدة}$$

$$\begin{aligned}
 &\text{راس المال اول المدة} = (\text{الاثاث} + \text{البضاعة} + \text{المدينون} + \text{النقدية}) - \text{الدائنون} \\
 &2000000 - (1000000 + 3000000 + 8000000 + 1200000) = \\
 &2000000 - (13200000) = \\
 &11200000 =
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &\text{رأس المال آخر المدة} = \text{الموجودات آخر المدة} - \text{المطلوبات آخر المدة} \\
 &\text{راس المال اول المدة} = (\text{الاثاث} + \text{البضاعة} + \text{المدينون} + \text{النقدية}) - \text{الدائنون} \\
 &3000000 - (1600000 + 4000000 + 10000000 + 1400000) = \\
 &3000000 - (17000000) \\
 &14000000 =
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &\text{صافي الربح (الخسارة) = رأس المال آخر المدة - ( رأس المال أول المدة + الإضافات - المسحوبات)} \\
 &
 \end{aligned}$$

$$(1200000 + 11200000) - 14000000 =$$

$$(12400000) - 14000000$$

$$1600000 =$$

ويعد نظام القيد المفرد بدائياً من حيث أنه يسجل احد طرفي العملية المالية، وأنه يتناسب مع المشاريع الفردية صغيرة الحجم، ومن عيوب القيد المفرد

1. عدم وجود سجلات ودفاتر محاسبية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات عند استخدام هذا النظام.

2 لا يتناسب مع المشاريع الكبيرة.

3 صعوبة تحديد نتائج الأعمال والمركز المالي بصورة عادلة.

### تمارين (1-1)

س1/ احدى الشركات تتبع طريقة القيد المفرد لتسجيل عملياتها وقد تم الحصول على البيانات التالية والخاصة بشركة جواهر سنة 1988:

| البيان | 1988/1/1 | 1988/12/31 |
|--------|----------|------------|
| اثاث   | 600      | 700        |
| بضاعة  | 4000     | 5000       |
| مدينون | 1500     | 2000       |
| نقدية  | 500      | 800        |
| دائنون | 1000     | 1500       |

بلغت الزيادة التي اضافها صاحب المنشأة الى رأسماله 1000 دينار كما بلغت مسحوباته 400000

المطلوب تحديد نتيجة اعمال المنشأة سنة 1988

س2// توفرت لديك البيانات التالية عن شركة النرجس لسنة 2020

| البيان | 2020/1/1 | 2020/12/31 |
|--------|----------|------------|
| اثاث   | 1800000  | 2100000    |
| بضاعة  | 12000000 | 15000000   |
| مدينون | 4500000  | 6000000    |
| نقدية  | 1500000  | 2400000    |
| دائنون | 3000000  | 4500000    |

علما ان الاضافات الى راس المال بلغت 1800000

المطلوب // استخراج نتيجة اعمال سنة 2020 والمركز المالي في نهاية السنة اذا علمت ان الشركة تستخدم القيد المفرد.



س3// توفرت لديك البيانات الاتية عن احد المشاريع الفردية

| التفاصيل | 2009/1/1 | 2009/12/31 |
|----------|----------|------------|
| الصندوق  | 50000    | 90000      |
| المدينون | 30000    | 60000      |
| البضاعة  | 25000    | 45000      |
| الدائنون | 20000    | 35000      |

حيث بلغت الاضافات الى رأس المال 35000 والمسحوبات من رأس المال 60000

س4// توفرت لديك البيانات التالية :

| التفاصيل  | 2021/1/1       | 2021/12/31 |
|-----------|----------------|------------|
| الموجودات | النقدية 72000  | 96000      |
|           | المصروف 48000  | 180000     |
|           | البضاعة 18000  | 60000      |
| المطلوبات | الدائنون 12000 | 24000      |

وقد توفرت لديك البيانات التالية :

1 \_ بلغت الاضافات الى رأس المال 120000

2 \_ بلغت قيمة المسحوبات من رأس المال 48000

المطلوب // استخراج نتيجة النشاط في 2021/ 12/ 31

س5// توفرت لديك البيانات التالية :

| التفاصيل | 2020/ 1/ 1 | 2020/ 12/ 31 |
|----------|------------|--------------|
| اراضي    | 1000000    | 2600000      |
| مباني    | 350000     | 400000       |
| سيارات   | 450000     | 450000       |
| اثاث     | 500000     | 550000       |
| بضاعة    | 650000     | 50000        |
| مصرف     | 150000     | 200000       |
| دائنون   | 1000000    | 200000       |

واذا علمت ان نتيجة النشاط كانت ربح بمبلغ 800000 ولا توجد مسحوبات خلال الفترة

المطلوب/ استخراج مقدار الاضافات الى رأس المال خلال 2020

ثانياً : نظرية القيد المزدوج

يعود مفهوم القيد لغوياً إلى التقيد أي الإثبات أو التسجيل بمعنى أثبتها أو سجلها، كما تقول قيد اسمه في سجل الناخبين، أي سجل في سجل الناخبين.

ويتكون القيد المحاسبي من طرفين الأول مدين والآخر دائن، ويتمثل مضمون نظام القيد المزدوج في العبارة الآتية:

أن كل عملية مالية تؤثر على طرفين (حسابين) أحدهما مدين والآخر دائن، وينبغي أن تكون مديونية أحد الطرفين تساوي دائنية الطرف الآخر وبذلك يكون الطرفان متساويان في القيمة، ويتم تسجيل العملية المالية بحيث تؤثر على طرفيها المدين والدائن تأثيراً متساوياً بالقيمة.

#### المدين والدائن

أن المعاملات بموجب القيد المزدوج يتم تصنيفها إلى طرفين هما: الطرف الأول: وهو طرف يأخذ أو يستلم القيمة الطرف المدين الطرف الثاني: وهو الطرف الذي يعطي أو يستلم أو يقدم الطرف الدائن أو بعبارة أخرى:

الطرف الذي اخذ (مدين) +

الطرف الذي أعطى (دائن) -

إن الموجودات بصورة طبيعية تظهر كرصيد مدين، وعلى العكس من منها نجد أن رصيد المطلوبات بعد رصيد دائن بصورته الطبيعية، وإن المصروفات ( تكون أرصدها مثل أرصدة الموجودات بالزيادة والنقصان، في حين تكون طبيعة الإيرادات ورأس المال ذات طبيعة دائنة كالمطلوبات، وقد استقر الفكر المحاسبي إلى القاعدة الآتية: علمياً وعملياً لتحليل العمليات المالية إلى عناصرها المدينة والدائنة

1. الموجودات طبيعتها مدينة في القيد المحاسبي تكون مدينة في الزيادة ودائنة بالنقصان.
2. المطلوبات ورأس المال طبيعتها دائنة، في القيد المحاسبي تكون دائنة في الزيادة ومدينة بالنقصان

- 3 المصروفات طبيعتها مدينة، في القيد المحاسبي تكون مدينة في الزيادة ودائنة بالنقصان.
4. الإيرادات طبيعتها دائنة في القيد المحاسبي تكون دائنة في الزيادة مدينة بالنقصان. ويمكن تلخيصها بالجدول الآتي:

| العنصر       | طبيعة العنصر | حالة الزيادة | حالة النقصان |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| الموجودات    | مدين         | الجانب مدين  | الجانب دائن  |
| المطلوبات    | دائن         | الجانب دائن  | الجانب مدين  |
| حقوق الملكية | دائن         | الجانب دائن  | الجانب مدين  |
| المصروفات    | مدين         | الجانب مدين  | الجانب دائن  |
| الإيرادات    | دائن         | الجانب دائن  | الجانب مدين  |

مثال 1// بافتراض أن محمد اشترى بضاعة من طارق نقداً فإن القيد المحاسبي سيكون في سجلات شركة محمد وسجلات شركة طارق على النحو الآتي:

| سجلات المشتري محمد                      | سجلات البائع طارق                        |
|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| من ح/ المشتريات                         | من ح/ الصندوق                            |
| إلى ح/ الصندوق<br>عن شراء البضاعة نقداً | إلى ح / المبيعات<br>عن بيع البضاعة نقداً |

ويلاحظ في سجلات المشتري محمد أن الصندوق الذي يعد من الموجودات أصبح في الجانب الدائن وذلك لسببين هما :  
الأول: أن الصندوق قد أعطى.  
الثاني: أن الصندوق قد انخفض بمقدار عملية الشراء.

وبما أن الصندوق من الأرصدة المدينة، لذا فانه في حال النقصان يكون في الجانب الدائن، كما وإن للصندوق قاعدة أساسية معروفة بين المحاسبين عند إدراج الصندوق في الجانب المدين أو الدائن في القيد المحاسبي هي إن الصندوق مدين بما اخذ استلم)، دائن بما أعطى أو سدد)، أما سجلات البائع يلاحظ أن الصندوق قد زاد بمقدار عملية البيع، وبسبب طبيعة الصندوق كونه من الأرصدة المدينة، لذا فانه سيكون في الجانب المدين في حال الزيادة.  
أما حساب المشتريات فطبيعته مدينة، في حين أن حساب المبيعات ذات طبيعة دائنة وذلك لان الشراء والبيع يمثلان حساب البضاعة التي تعد من الموجودات، وفي حال الشراء تزداد قيمة البضاعة ولكونها من الحسابات المدينة نجد المشتريات في الجانب المدين من القيد المحاسبي، وعلى العكس من ذلك عند البيع.

مثال //2 في 2018/1/3 أسس محمد مشروعه التجاري بمبلغ 100000 دينار نقداً، وقد حصلت العمليات الآتية خلال الشهر الأول:

- في 5 منه تم شراء بضاعة بمبلغ 50000 دينار نقداً
- في 7 منه تم بيع بضاعة بمبلغ 70000 بالأجل.
- في 9 منه استلمت الشركة مبلغ الدين المترتبة على المدينون.
- في 10 منه تم شراء بضاعة بمبلغ 60000 دينار بشيك.
- في 15 منه دفع بمبلغ 15000 دينار نقداً إيجار المحل.

المطلوب تسجيل القيود المحاسبية واستخراج أرصدة الحسابات.  
الحل //

1 تسجيل قيد بدء النشاط التجاري في 2018/1/

100000 من حـ / الصندوق  
100000 إلى حـ / رأس المال  
عن بدء النشاط التجاري

تحليل العملية : الجانب المدين في القيد المحاسبي (الصندوق) يلاحظ أن الصندوق قد زاد، ولكون الصندوق ذي طبيعة مدينة فانه سيصبح بالجانب المدين في القيد المحاسبي.  
الجانب الدائن في القيد المحاسبي رأس المال

يمثل المبلغ المستثمر رأس مال الوحدة الاقتصادية، وبما أن رأس المال من الحسابات ذات الطبيعة الدائنة، لذا فانه سوف يكون بالجانب الدائن في القيد المحاسبي.

2. تسجيل قيد شراء البضاعة في 2018/1/5  
50000 من حـ / المشتريات  
50000 إلى حـ / الصندوق  
عن شراء بضاعة نقداً  
تحليل العملية

الجانب المدين في القيد المحاسبي (المشتريات)  
إن المشتريات من الحسابات المدينة، لذا نجد ظهرت في الجانب المدين من القيد المحاسبي.  
الجانب الدائن في القيد المحاسبي (الصندوق)  
يلاحظ أن الصندوق في الجانب الدائن وذلك لسببين، الأول أن الصندوق قد أعطى، والثاني أن الصندوق قد انخفض بمقدار عملية الشراء، وبما أن الصندوق يعد من الأرصدة المدينة، لذا فانه في حال النقصان ينبغي أن يكون في الجانب الدائن بالقيد المحاسبي.

3. تسجيل قيد بيع البضاعة في 2018/1/7

من حـ / المدينون 70000  
70000 إلى حـ / المبيعات  
عن بيع بضاعة بالأجل

تحليل العملية : الجانب المدين في القيد المحاسبي (المدينون)  
بما أن عملية البيع بالأجل، فيتم إثبات حساب المدينون والذي يمثل مقدار الدين نتيجة البيع بالأجل، وبما أن المدينون من الموجودات، فان طبيعته مدينة وان عملية البيع بالأجل أدت إلى حصول دين زيادة بالدين لذا فان المدينون سيصبح بالجانب المدين في القيد المحاسبي.

الجانب الدائن في القيد المحاسبي (المبيعات)  
أن حساب المبيعات ذات طبيعة دائنة، وذلك لأنها تمثل نقص في حساب البضاعة التي تعد من الموجودات، فعند البيع سيؤدي ذلك إلى نقص بالبضاعة، مما يؤدي إلى إدراجها في الجانب الدائن

في القيد المحاسبي، كما وتمثل المبيعات الإيرادات المتحققة، لذا فإن الإيرادات طبيعتها دائنة، وعند الزيادة تصبح دائنة حسب طبيعتها.

4. 2018/1/9. قيد استلام الدين في

70000 من حـ / الصندوق  
70000 إلى حـ / المدينون  
عن استلام مبالغ الديون

تحليل العملية: الجانب المدين في القيد المحاسبي (الصندوق)  
يلاحظ أن الصندوق في الجانب المدين في القيد المحاسبي لأنه قد استلم الدين المترتب نتيجة البيع بالأجل، وبما أن الصندوق يعد من الأرصدة المدينة لذا فإنه في حال الزيادة ينبغي أن يكون في الجانب المدين بالقيد المحاسبي.

الجانب الدائن في القيد المحاسبي (المدينون)  
عند سداد المدينون ديونهم فإن ذلك يعني نقص في قيمة المدينون، وبما أن الأخير من الموجودات، فإن طبيعته مدينة وان السداد سيؤدي إلى نقص في قيمته، لذا فإن المدينون سيصبح بالجانب الدائن في القيد المحاسبي.

5. قيد شراء بضاعة بشيك في 2018/1/10

(25000-250000)

25000 من حـ / المشتريات  
25000 إلى حـ / المصرف  
عن شراء بضاعة بشيك

تحليل العملية: الجانب المدين في القيد المحاسبي (المشتريات)  
إن المشتريات من الحسابات المدينة، لذا نجد ظهرت في الجانب المدين من القيد المحاسبي الجانب الدائن في القيد المحاسبي (المصرف)  
بعد المصرف من الموجودات وقد ظهر في الجانب الدائن في القيد المحاسبي وذلك لسببين، الأول أن المصرف قد أعطى، والثاني أن المصرف قد خفض بمقدار عملية الشراء، وبما أن المصرف يعد من الأرصدة المدينة، لذا فاته في حال النقصان ينبغي أن يكون في الجانب الدائن بالقيد المحاسبي.

## 6 قيد دفع إيجار المحل 2018/1/15

15000 من الإيجار المحل

15000 إلى حد الصندوق

من دفع إيجار المحل

تحليل العملية: الجانب المدين في القيد المحاسبي (إيجار المحل)  
بعد إيجار المحل ومن المصروفات والتي تعد ذي طبيعة مدينة وبسبب زيادة المصروفات نتيجة دفع إيجار المحل لذا سيصبح بالجانب المدين في القيد المحاسبي.

الجانب الدائن في القيد المحاسبي (الصندوق)  
يلاحظ أن الصندوق في الجانب الدائن وذلك لسببين، الأول أن الصندوق قد دفع (أعطى مبلغ الإيجار، والثاني أن الصندوق قد انخفض بمقدار المبلغ المدفوع، وبما أن الصندوق يعد من الأرصدة المدينة، لذا فانه في حال النقصان ينبغي أن يكون في الجانب الدائن بالقيد المحاسبي.  
كما يشير مصطلح المدين Debit إلى الجانب الأيمن في الحساب، أما الدائن Credit فيشير إلى الجانب الأيسر، ونستخدم مصطلح المدين والدائن بهدف تسجيل المعاملات وللإشارة إلى كيفية

| الموجودات = المطلوبات + رأس المال |      |      |      |           |      |      |      |           |      |
|-----------------------------------|------|------|------|-----------|------|------|------|-----------|------|
| الموجودات                         |      |      |      | المطلوبات |      |      |      | رأس المال |      |
| الموجودات                         |      |      |      | المطلوبات |      |      |      | رأس المال |      |
| دائن                              | مدين | دائن | مدين | دائن      | مدين | دائن | مدين | دائن      | مدين |
| -                                 | +    | +    | -    | -         | +    | +    | -    | +         | -    |

تسجيل القيود المحاسبية.

## أنواع القيود المحاسبية:

تصنف القيود المحاسبية إلى نوعين أساسيين هما القيد البسيط والقيد المركب والعرض أنواع القيود بالتفصيل الآتي:

1. القيد البسيط وهو القيد الذي يتضمن جانبه المدين حساباً واحداً وجانبه الدائن حساباً واحداً أيضاً ومثال ذلك: شراء سيارة بقيمة 9000 دينار نقداً، فإنها تسجل كالآتي:

9000 من ح / السيارة  
9000 إلى ح / الصندوق

وهنا نلاحظ أن الجانب المدين تضمن حساباً واحداً وهو السيارة، والجانب الدائن تضمن حساباً واحداً وهو الصندوق.  
وسيتم توضيح نظرية القيد المزدوج بموجب طريقتين هما:

### 1 ) طريقة الآخذ والعطاء

### 2) طريقة معادلة الميزانية

### طريقة الآخذ والعطاء:

وفقاً لهذه الطريقة يمكن لنا أن نحدد الطرف المدين والطرف الدائن في أي قيد محاسبي بناءً على مفهوم الآخذ (المستلم) وهو الطرف المدين والعطاء الذي (يسلم) وهو الطرف الدائن، وهناك نوعين من القيود هما القيود المفردة والقيود المركبة ولغرض تحليل العمليات المالية على وفق طريقة الآخذ والعطاء يجب أن نقوم بالخطوات الثلاثة الآتية :

1- تحديد الحسابات التي تتأثر بالعملية المالية

2- تمييز الحساب الذي أخذ والذي أعطى

3- جعل الحساب الذي أخذ مديناً والحساب الذي أعطى دائناً

### القيود المفردة البسيطة:

هي القيود التي تكون فيها أطراف العملية المالية سواء كانت في الطرف الآخذ المدين أو الطرف العاطي الدائن متكوناً من حساب واحد .

سنوضح في الشكل المبين أدناه الخطوات الثلاثة المذكورة أعلاه للقيود

### المفردة

| الطرف المعطي    | الطرف الآخذ     |
|-----------------|-----------------|
| الطرف الدائن    | الطرف المدين    |
| اسم حساب الدائن | اسم حساب المدين |

### مثال //

توفرت لديك بيانات العمليات التالية لأحدى الشركات:

- 1 - بيع بضاعة بمبلغ 1,000 دينار نقداً
- 2 - بيع بضاعة بمبلغ 2000 دينار الى التاجر سمير على الحساب
- 3 - شراء أثاث بمبلغ 500 دينار دفعها المالك من حسابه الخاص
- 4 - شراء بضاعة بمبلغ 3000 دفعت بشيك من حساب الشركة لدى المصرف



5 - شراء بضاعة من التاجر محمد بمبلغ 1500 دينار على الحساب  
المطلوب:

- 1- تحديد الطرف المدين والطرف الدائن من كل عملية من العمليات أعلاه.
- 2- تسجيل القيود المحاسبية للعمليات مع الشرح القيد لكل عمليّة.

الحل:

اولا: تحديد الطرف المدين والطرف الدائن

1 - بيع بضاعة بمبلغ 1000 دينار نقد ا

| <u>الطرف الآخذ</u> | <u>الطرف المعطي</u> |
|--------------------|---------------------|
| مدين               | دائن                |
| الصندوق            | البضاعة             |

2 - بيع بضاعة بمبلغ 2000 دينار الى التاجر سمير على الحساب

| <u>الطرف الآخذ</u>       | <u>الطرف العاطي</u> |
|--------------------------|---------------------|
| مدين                     | دائن                |
| المدينون ( التاجر سمير ) | البضاعة             |

3 - شراء أثاث بمبلغ 500 دينار دفعها المالك من حسابة الخاص

| <u>الطرف الآخذ</u> | <u>الطرف العاطي</u> |
|--------------------|---------------------|
| مدين               | دائن                |
| الأثاث             | رأس المال           |

4 - شراء بضاعة بمبلغ 3000 دفعت بشيك من حساب الشركة لدى المصرف

| <u>الطرف الآخذ</u> | <u>الطرف العاطي</u> |
|--------------------|---------------------|
| مدين               | دائن                |
| البضاعة            | المصرف              |

4 - شراء بضاعة من التاجر محمد بمبلغ 1500 دينار على الحساب

| الطرف الآخذ | الطرف العاطي           |
|-------------|------------------------|
| مدين        | دائن                   |
| البضاعة     | الدائنون (التاجر محمد) |

### ثانياً: تسجيل القيود المحاسبية

- 1 - 1000 من حـ / الصندوق  
1000 الى حـ / البضاعة  
عن شراء بضاعة نقد ا
- 2 - 2000 من حـ / المدينون  
2,000 الى حـ / البضاعة  
عن بيع بضاعة على الحساب
- 3 - 500 من حـ / الأثاث  
500 الى حـ / رأس المال  
عن شراء أثاث من حساب المالك
- 4 - 3000 من حـ / البضاعة  
3000 الى حـ / المصرف  
عن شراء بضاعة سددت بشيك
- 5 - 1500 من حـ / البضاعة  
1500 - الى حـ / الدائنون  
عن شراء بضاعة على الحساب

2 - القيد المركب هو القيد الذي يحتوي على أكثر من حساب واحد سواء كان في الطرف المدين أو الدائن أو كلاهما في القيد المحاسبي، وتكتب كلمة مذكورين فوق الطرف الذي يحتوي على أكثر من حساب واحد، ولذلك يصنف القيد المركب إلى ثلاثة أنواع هي:

أ. القيد المركب من جانب المدين: وهو القيد الذي يتضمن جانبه المدين أكثر من حساباً واحداً ومثال ذلك:

شراء أثاث بقيمة 3000 دينار ومعدات بقيمة 7000 دينار سددت نقداً، فإنها تسجل كالآتي

من مذكورين

3000 من ح /الأثاث  
7000 الى ح/ معدات  
10000 إلى ح / الصندوق

هنا نلاحظ أن الجانب المدين تضمن أكثر من حساب واحد وهما الأثاث والمعدات ولذلك استخدمنا عبارة من مذكورين حتى لا نكرر كلمة (من) أمام كل حساب، بينما تضمن الجانب الدائن حساباً واحداً وهو الصندوق.

ب القيد المركب من الجانب الدائن وهو القيد الذي يتضمن جانبه المدين حساباً واحداً بينما يتضمن جانبه الدائن أكثر من حساباً واحد، ومثال ذلك: شراء سيارة بقيمة 7000 دينار دفعت 3000 دينار نقداً والباقي على الحساب فإنها تسجل بالقيد الآتي:

7000 من ح / السيارة

إلى مذكورين  
300 ح / الصندوق  
4000 ح /الدائنون

هنا نلاحظ أن الجانب المدين تضمن حساباً واحداً وهو السيارة بينما تضمن الجانب الدائن أكثر من حساب وهما الصندوق والدائنون ولذلك استخدمنا عبارة إلى مذكورين حتى لا نكرر كلمة إلى أمام كل حساب.

ج \_ القيد المركب من كلا الطرفين: وهو القيد الذي يتضمن جانبه المدين والدائن أكثر من حساباً واحداً، وكما هو موضح بالمثال الآتي:

شراء بضاعة بقيمة 3000 دينار ومعدات بقيمة 7000 دينار سددت نصفها نقداً والباقي على الحساب، فإنها تسجل كالآتي:

من مذكورين  
3000 ح / المشتريات  
7000 ح / المعدات

إلى مذكورين  
5000 ح/ الصندوق  
5000 ح/ الدائنون

هنا نلاحظ أن الجانب المدين تضمن أكثر من حساب وهما المشتريات والمعدات، لذلك استخدمنا عبارة من مذكورين حتى لا نكرر كلمة من أمام كل حساب، بينما تضمن الجانب الدائن أكثر من حساب وهما الصندوق والدائنون ولذلك استخدمنا عبارة إلى مذكورين حتى لا نكرر كلمة إلى أمام كل حساب. ومن خلال القيود أعلاه ينبغي مراعاة الآتي:

1. أن يتساوى كل الجانب المدين مع الجانب الدائن لأي قيد محاسبي سواء كان بسيط أم مركب.  
 2 في حال شراء البضاعة فان الجانب المدين من القيد هو حساب المشتريات، وفي حالة البيع فان الجانب الدائن من القيد هو حساب المبيعات، أي إن يستعاض عن حساب البضاعة بأحد حسابي المشتريات أو المبيعات وذلك حسب العملية.  
 مثال: (3) في بداية السنة المالية 2018 كانت أرصدة شركة سعد كالأتي:  
 4000 صندوق، 16000 مصرف 3000 مدينون 2000 بضاعة 5000 دائنون، رأس المال؟.  
 وقد حصلت خلال العام العمليات الآتية:

1. في 2018/1/2 تم شراء بضاعة بمبلغ 3000 دينار نقداً
- 2 في 2018/1/3 تم بيع بضاعة بمبلغ 5000 بالأجل.
- 3 في 2018/1/4 استلمت الشركة مبلغ الديون المترتبة على المدينون.
4. في 2018/1/6 سددت نصف الديون المترتبة عليها بشيك.

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية اللازمة.

الحل/

1. تسجيل القيد الافتتاحي:

من مذكورين

4000 ح/ الصندوق

16000 ح/مصرف

3000 ح/المدينون

2000 ح/البضاعة

إلى مذكورين

5000 ح/الدائنون

20000 ح/ رأس المال

- 2 تسجيل قيد شراء بضاعة

3000 من ح / المشتريات

3000 إلى ح/ الصندوق المعني

عن شراء بضاعة نقداً

- 3 تسجيل قيد بيع البضاعة

5000 من ح / المدينون

5000 إلى ح / المبيعات

عن بيع بضاعة بالأجل

4. قيد استلام الدين (8000 = 5000 + 3000)

8000 من ح / الصندوق

800 إلى ح / المدينون

## عن استلام مبالغ الديون

5. قيد سداد الدين نصف الدين (5000) 2 %  
=2500

2500 من ح/ الدائنون

2500 إلى ح/ المصرف

عن سداد نصف مبالغ الديون بشيك

مثال:

توفرت لديك بيانات العمليات التالية لإحدى الشركات:

1 - بيع بضاعة بمبلغ 1000 دينار الى التاجر محمد وتحصيل نصفها نقداً والباقي على الحساب

2 - شراء بضاعة بمبلغ 3000 دينار من التاجر سمير ودفع ربع قيمتها بشيك من حساب الشركة والباقي على الحساب

3 - قام المالك بهاء بشراء مكائن بمبلغ 5000 دينار دفع نصفها من حسابة الشخصي والباقي على الحساب

المطلوب:

1) تحديد الطرف المدين والطرف الدائن من كل عملية من العمليات أعلاه .

2) تسجيل القيود المحاسبية للعمليات مع ذكر شرح كل قيد.

الحل:

أولاً: تحديد الطرف المدين والدائن

1 - بيع بضاعة بمبلغ 1000 دينار الى التاجر محمد وتحصيل نصفها نقداً والباقي على الحساب

| الطرف الآخذ |                 | الطرف العاطي |         |
|-------------|-----------------|--------------|---------|
| المبلغ      | مدين            | المبلغ       | دائن    |
| 500         | الصندوق         | 1,000        | البضاعة |
| 500         | المدينون (محمد) |              |         |

2 - شراء بضاعة بمبلغ 3000 دينار من التاجر سمير ودفع ربع قيمتها بشيك من حساب الشركة والباقي على الحساب

| الطرف الآخذ |         | الطرف العاطي |          |
|-------------|---------|--------------|----------|
| المبلغ      | المدين  | المبلغ       | الدائن   |
| 3,000       | البضاعة | 750          | المصرف   |
|             |         | 2,250        | الدائنون |

3 - قام المالك بهاء بشراء مكائن بمبلغ 5000 دينار من التاجر محمد ودفع نصفها من حسابة الشخصي والباقي بشيك من حساب الشركة

| الطرف الآخذ |         | الطرف العاطي |           |
|-------------|---------|--------------|-----------|
| المبلغ      | المدين  | المبلغ       | الدائن    |
| 5,000       | البضاعة | 2,500        | رأس المال |
|             |         | 2,500        | المصرف    |

ثانيا : تسجيل القيود المحاسبية

1 - من مذكورين

500 د / الصندوق

500 د / المدينون

1000 الى د / البضاعة

عن بيع بضاعة تحصل نصفها نقدا والباقي على الحساب

-2

3000 من د / البضاعة

الى مذكورين

750 الى د / المصرف

2250 الى د / الدائنون

عن شراء بضاعة دفع ربع قيمتها بشيك والباقي على الحساب

- 2

5000 من د / المكائن

الى مذكورين

## 2500 الى ح / رأس المال

## 2500 الى ح / المصرف

عن شراء مكائن دفع نصفها من الحساب الشخصي والباقي بشيك

//مثال

- 1- بيع بضاعة بمبلغ 150000 الف دينار الى التاجر محمد وتم تحصيلها ثلثها نقدا الباقي على الحساب
- 2- شراء بضاعة بمبلغ الف دينار 220000 من التاجر سمير ودفع ربع قيمتها بشيك والباقي على الحساب
- 3- قام المالك بهاء بشراء مكائن بمبلغ 250000 الف دينار على ان تسجل نصفها كإضافة على رأس المال والباقيدين دين على الشركة يسدد فيما بعد

المطلوب | تحديد طرف المدين والدائن من كل عملية من العمليات اعلاة  
الحل :نقطة (1)

| الطرف المعطي |         | الطرف المستلم |        |
|--------------|---------|---------------|--------|
| المبلغ       | دائن    | المدين        | المبلغ |
| 50000        | البضاعة | الصندوق       | 150000 |
| 10000        |         | مدينون        |        |

نقطة (2)

| الطرف المعطي |          | الطرف المستلم |        |
|--------------|----------|---------------|--------|
| المبلغ       | دائن     | المدين        | المبلغ |
| 220000       | المصرف   | بضاعة         | 55000  |
|              | الدائنون |               |        |
|              | 165000   |               |        |

حل نقطة (3)

| الطرف المعطي |           | الطرف المستلم |        |
|--------------|-----------|---------------|--------|
| المبلغ       | دائن      | المدين        | المبلغ |
| 250000       | رأس المال | مكائن         | 125000 |
|              | الدائنون  |               |        |
|              | 125000    |               |        |

## تمارين (1- 2)

س1// في 2018/1/3 اسس محمد مشروعة التجاري بمبلغ 100000 دينار نقدا وقد حصلت العمليات الآتية خلال الشهر الاول

1 - في 2018/1/5 تم شراء بضاعة بمبلغ 50000 دينار نقدا



- 2-في 2018/1/7 تم بيع بضاعة بمبلغ 70000 بالأجل  
 3-في 2018/1/9 استلمت الشركة مبلغ الدين المترتب على الديون  
 4-في 2018/1/10 تم شراء بضاعة بمبلغ 50000 دينار بشيك  
 5-في 2018/1/15 دفع مبلغ 15000 دينار نقدا ايجار المحل  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية

- س2// باع التاجر علي اثاث بمبلغ 350000 دينار بشيك في 1996/4/26  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية

- س3// في 2011/11/25 اشترى التاجر علي بضاعة من التاجر طارق بمبلغ 600000 دينار على الحساب  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية  
 3-تسجيل القيد المحاسبي مرة لعللي ومرة لطارق

- س4// في 2025/1/1 باع التاجر علي بضاعة الى التاجر كاظم بمبلغ 100000 دينار بالأجل  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية  
 3-تسجيل القيد المحاسبي مرة لعللي ومرة كاظم

- س5// في 2020/10/1 تم شراء بضاعة بمبلغ 120000 دينار نقدا  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية

- س6// في 2021 /12/25 اشترى التاجر عامر بضاعة بمبلغ 400000 دينار نقدا  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية

- س7// في 2015/1/1 باع التاجر مصطفى بمبلغ 500000 نقدا  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية

- س8// في 2000/2/5 اشترى التاجر علي بضاعة بمبلغ 50000 دينار بصك  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية

- س9// في 2020/1/1 اشترى التاجر طارق بضاعة بمبلغ 1,000,000 دينار بشيك  
 في 2020/1/2 اشترى التاجر طارق بضاعة بمبلغ 2,000,000 من التاجر صلاح بالأجل  
 في 2020/1/3 باع التاجر طارق بضاعة بمبلغ 700,000 دينار الى التاجر صلاح على الحساب  
 في 2020/1/4 باع التاجر طارق بضاعة بمبلغ 300,000 دينار نقدا  
 المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن  
 2-تسجيل القيود المحاسبية

س10// في 2015/1/1 اشترت شركة المنار قطعة ارض من التاجر كاظم بمبلغ 7,000,000 دينار على الحساب

في 2015/1/4 باعت الشركة بضاعة بمبلغ 400,000 دينار الى التاجر طارق على الحساب

في 2015/1/8 سددت الشركة ما بذمتها الى التاجر كاظم نقدا

في 2015/1/10 استلمت الشركة ما بذمة طارق نقدا

المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن

2- تسجيل القيود المحاسبية

س11// في 2022/1/1 اشترى التاجر حسن بضاعة بمبلغ 100,000 دينار من التاجر خلدون بالآجل

في 2022/1/2 اشترى التاجر حسن ماكينة بمبلغ 500,000 دينار من التاجر حيدر نقدا

في 2022/1/3 باع التاجر حسن آلة حاسبة بمبلغ 1,000,000 دينار الى صلاح على الحساب

في 2022/1/4 باع التاجر حسن بضاعة بمبلغ 700,000 دينار الى التاجر حسن بشيك

في 2022/1/5 سدد التاجر حسن ما بذمته الى خلدون نقدا

في 2022/1/6 باع التاجر حسن بضاعة بمبلغ 600,000 دينار الى التاجر بدر بالآجل

في 2022/1/7 استلم التاجر حسن ما بذمة بدر نقدا

في 2022/1/8 استلم التاجر حسن ما بذمة صلاح نصف المبلغ نقدا

المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن

2- تسجيل القيود المحاسبية

س13// في بداية السنة المالية 2018 كانت ارصدة شركة سعد الاتي

صندوق 4000 ، مصرف 16000 ، مدينون 3000 ، بضاعة 2000 ، دائنون 5000 ، راس المال؟

وقد حصلت العمليات الاتية

في 2018/1/2 تم شراء بضاعة بمبلغ 3000 دينار نقدا

في 2018/1/3 تم بيع بضاعة بمبلغ 500 بالآجل

في 2018/1/4 استلمت الشركة مبلغ الديون المترتبة على المدينون

في 2018/1/6 سددت نصف الديون المترتبة بشيك

المطلوب 1- تحديد الطرف المدين والدائن

2- تسجيل القيود المحاسبية

س14// في 2025/1/1 بدء سعيد اعماله التجارية براس مال قدره 40,000 دينار اودعت 30,000 في

المصرف والباقي في الصندوق

في 2025/1/9 اشترى سعيد اثاث من محلات القمر المنير بمبلغ 6000 دينار دفعت نصف القيمة نقدا والباقي

على الحساب

في 2025/1/12 اشترى سعيد بضاعة من محلات الصادق بمبلغ 5000 دينار دفعت بشيك

في 2025/1/14 باع سعيد بضاعة الى محلات رمزي بمبلغ 2000 دينار استلم 500 نقدا والباقي على الحساب

في 2025/1/15 دفعت المصروفات التالية نقدا رواتب 1500 ، مصاريف مياه 800 ، ايجار محل 300 بشيك

المطلوب

1- تسجيل القيود المحاسبية

طريقة الميزانية:

هناك عنصرين أساسيين في الوحدة الاقتصادية هما ماذا تملك الوحدة الاقتصادية وماذا يمتلك الآخرون (Owes) it What and Owns it What، وتعد الموجودات (Assets) موارد الوحدة الاقتصادية التي تمتلكها، (Equity Owner's and Liabilities) بينما تمثل المطلوبات ورأس المال الحق أو المطلوبات الالتزامات (على الموجودات). ويمكن أن نعبر عن العلاقة بين الموجودات والمطلوبات ورأس المال

بالمعادلة الآتية:

الموجودات = المطلوبات + رأس المال

#### الموجودات:

كما في الملاحظة أعلاه، فإن الموجودات تعد موارد الوحدة الاقتصادية التي يستخدمها في تسهيل عملية إنتاج البضاعة وبيعها، والخاصية التي تتميز بها الموجودات هي تحقيق المنافع الاقتصادية المحتملة مستقبلاً، وتصنف الموجودات في المركز المالي (الميزانية العمومية على ثلاثة أنواع هي:

- 1 الموجودات المتداولة وهي الموجودات التي تستخدم خلال الدورة التشغيلية أو المالية أيهما أقصر، على سبيل المثال الصندوق والمصرف والمدينون والبضاعة وأوراق القبض.
- 2 الموجودات الثابتة وهي الموجودات التي تستخدم لأكثر من دورة تشغيلية واحدة، كالأراضي والمباني والمعدات والسيارات والأثاث.
- 3 الموجودات غير الملموسة هي مجموعة من الموجودات غير الملموسة كشهرة المحل وبراءة الاختراع وغيرها

#### المطلوبات

وهي المطلوبات على الموجودات، وتمثل الديون أو الالتزامات وهي على نوعين

- 1 مطلوبات متداولة (القصيرة الأجل): وهي التي تتبقي تسديدها خلال الدورة التشغيلية أو المالية أيهما أطول، على سبيل المثال الدائنون وأوريق الدفع والقروض قصيرة الأجل.
- 2 مطلوبات طويلة الأجل وهي التي تتبقي تمديدها بعد أكثر من سنة واحدة كالقروض والسندات.

#### رأس المال:

ويمثل العلاقة بين الموجودات والمطلوبات والحق المتبقي لمالك الوحدة الاقتصادية بعد طرح المطلوبات من الموجودات وفق المعادلة الآتية:

رأس المال = الموجودات - المطلوبات

ويمكن زيادة رأس المال من خلال

- 1 الاستثمارات الإضافية وتمثل المبالغ الإضافية التي يستثمرها مالك الوحدة الاقتصادية في رأس مال مشروعه
  - 2 الإيرادات: إجمالي الزيادة المنطقة لرأس المال نتيجة الأنشطة المحققة للأرباح.
- وينخفض رأس المال نتيجة:

- 1 المستويات: وهي المبالغ التي يقوم مالك الوحدة الاقتصادية بسميها الأغراض الاستخدام الشخصي، ومن الممكن أن يسحب مالك الوحدة الاقتصادية نقد أو بضاعة أو أثاث أو أي شيء آخر يملكه الوحدة الاقتصادية
- 2 المصروفات وهي التكاليف التي تتحملها الوحدة الاقتصادية نتيجة قيامها بسلها، كالرواتب والأجور والإيجارات وغيرها من مصروفات وفي أدناه ملخص للتغيرات التي تطرأ على رأس المال: المعادلة الأساسية

الموجودات = المطلوبات + رأس المال

الموجودات - المطلوبات رأس المال المسحوبات + الإيرادات - المصروفات

المثال (4) في 2018/1/1 قرر محمد فتح شركة لخدمات الحاسوب استثمر فيها مبلغ قدره 15000 دينار، وفي أدناه العمليات التي حصلت خلال الشهر الأول من السنة المالية: العملية الأولى (1) استثمار من قبل المالك Owner by Investment : وقد ترتب على هذه الصفقة الآتي: زيادة في قيمة الموجودات بمبلغ 15000 دينار من خلال إيداع المبلغ في الصندوق ويقابلها زيادة مبلغ رأس المال بمقدار المبلغ المستثمر، ويكون تأثير العملية على المركز المالي كالآتي:

| التفاصيل.             |        |                 |
|-----------------------|--------|-----------------|
| الموجودات = رأس المال | الرصيد | صندوق رأس المال |
| 15000                 | 15000  |                 |

العملية الثانية: (2) شراء معدات نقداً: قرر محمد شراء معدات نقداً بمبلغ 7000 دينار، وقد ترتب على هذه الصفقة الآتي:

ظهور حساب جديد تمثل بالمعدات من خلال شراءه نقداً ويقابلها انخفاض قيمة الصندوق بمقدار

| التفاصيل   | الموجودات =   | المطلوبات + رأس المال |
|------------|---------------|-----------------------|
|            | صندوق + معدات | رأس المال             |
|            | 15000         | 15000                 |
| شراء نقداً | 7000 - 7000 + |                       |
| الرصيد     | 7000 + 8000   | 15000                 |
| المجموع    | 15000         | 15000                 |

المبلغ المدفوع نقداً، ويكون تأثير العملية على المركز المالي كالاتي  
العملية الثالثة (3) الشراء بضاعة على الحساب

قرر محمد شراء بضاعة من الشركة العالمية بمبلغ 1600 دينار على الحساب وقد ترتب على هذه الصفقة الآتي  
زيادة قيمة أحد الموجودات وهي البضاعة بمبلغ 1600 دينار يقابلها زيادة في قيمة المطلوبات (الدائنون) على محمد بنفس المبلغ، ويكون تأثير العملية على

المركز المالي كالاتي

| التفاصيل    | الموجودات =           | المطلوبات + رأس المال |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
|             | صندوق + معدات + بضاعة | رأس المال + الدائنون  |
| الرصيد      | 8000 + 7000 +         | 15000                 |
| شراء بالآجل | 1600 +                | 1600 +                |
| الرصيد      | 8000 + 7000 + 1600 +  | 15000 + 1600          |
| المجموع     | 16600                 | 16600                 |

العملية الرابعة (4) تقديم خدمات نقداً

قام محمد بتقديم خدمات إلى احد الزبائن بمبلغ 1200 دينار اسلام نقداً، ولد تراب على هذه الصفقة الآتي:

زيادة الإيراد من خلال قيام الشركة بتقديم خدمات للغير بمقدار 1200 دينار ويقابلها زيادة في قيمة الموجودات بنفس المبلغ من خلال إيداعه في الصندوق ويكون تأثير العملية على المركز المالي كالاتي

| التفاصيل    | الموجودات =           | المطلوبات +          | رأس المال |
|-------------|-----------------------|----------------------|-----------|
| الرصيد      | صندوق + معدات + بضاعة | الدائنون + رأس المال | + إيرادات |
| تقديم خدمات | 8000 + 7000 + 1600    | 1600 + 15000         | 1200 +    |
| الرصيد      | 9200 + 7000 + 1600    | 1600 + 15000 + 1200  |           |
| المجموع     | 17800                 | 17800                |           |

العملية الخامسة (5) شراء ملصق إعلان على الحساب  
 قام محمد بشراء ملصق إعلاناً للإعلان عن نشاطاتها على الحساب بمبلغ 250 دينار بالأجل. وقد ترتب على هذه الصفقة الآتي:  
 زيادة مبلغ الدائنون نتيجة شراء الملصقات على الحساب ويقابلها زيادة في قيمة المصروفات التي تتحملها الشركة نتيجة لنشاطها، ويكون تأثير العملية على المركز المالي كالأتي

| التفاصيل    | الموجودات =           | المطلوبات +               | رأس المال           |
|-------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| الرصيد      | صندوق + معدات + بضاعة | الدائنون + رأس المال      | + إيرادات - مصروفات |
| شراء بالأجل | 9200 + 7000 + 1600    | 1600 + 15000 + 1200       | 250 -               |
| الرصيد      | 9200 + 7000 + 1600    | 1850 + 15000 + 1200 - 250 |                     |
| المجموع     | 17800                 | 17800                     |                     |

العملية السادسة: (6) تقديم خدمات نقداً وبالأجل:  
 قام محمد بتقديم خدمة إلى أحد الزبائن بمبلغ 3500 دينار، استلمت عنه 1500 نقداً والمتبقي تعهد الزبون بتسديده في وقت لاحق. وقد ترتب على هذه الصفقة الآتي:  
 زيادة قيمة الموجودات بمبلغ 3500 دينار وقد توزع بين حسابي الصندوق والمدينون وكما هو موضح في أدناه:  
 كان حصة الصندوق منه بمقدار المبلغ المستلم 1500 ديناراً، كما أدى إلى زيادة مبلغ المدينين بمقدار المبلغ المتبقي على الحساب والبالغ 2000 ديناراً ويقابلها زيادة في قيمة الإيراد التي حصلت عليها الشركة، ويكون اثر العملية على المركز المالي كالأتي:

| التفاصيل    | الموجودات = |         |         | المطلوبات + | رأس المال   |
|-------------|-------------|---------|---------|-------------|-------------|
| الرصيد      | صندوق       | + معدات | + بضاعة | + الدائنون  | + رأس المال |
| 9200        | 7000        | 1600    | 1850    | 15000       | 1200        |
| تقديم خدمات | 1500        | 2000    |         | 3500        | 250         |
| الرصيد      | 10700       | 7000    | 1600    | 1850        | 4700        |
| المجموع     | 21300       |         |         | 21300       |             |

العملية (7) دفع مصروفات قام محمد بدفع مصروفات بمبلغ 600 دينار أيجار ، وأجور بمبلغ 900 دينار، وقرطاسيه بمبلغ 200 دينار. وقد ترتب على هذه الصفقة الآتي:

نقص بقيمة الموجودات من خلال دفع المبالغ نقداً من حساب الصندوق ويقابلها زيادة في قيمة

| التفاصيل    | الموجودات = |         |         | المطلوبات + | رأس المال   |
|-------------|-------------|---------|---------|-------------|-------------|
| الرصيد      | صندوق       | + معدات | + بضاعة | + الدائنون  | + رأس المال |
| 10700       | 7000        | 1600    | 2000    | 1850        | 15000       |
| دفع مصروفات | 1700        |         |         |             | 4700        |
| 200         |             |         |         |             | 250         |
| الرصيد      | 9000        | 7000    | 1600    | 1850        | 1950        |
| المجموع     | 19600       |         |         | 19600       |             |

المصروفات التي تتحملها الشركة نتيجة لنشاطها، ويكون تأثير العملية على المركز المالي كالاتي العملية (8) دفع حساب الدائنون Payable Accounts of Payment دفع محمد مبلغ 250 دينار إلى احد الدائنون. وقد ترتب على هذه الصفقة الآتي:



نقص بقيمة الموجودات وهو النقدية بالصندوق بمبلغ 250 دينار ويقابلها نقص بقيمة المطلوبات

| التفاصيل  | الموجودات = |         |         | المطلوبات + | رأس المال |             |                     |
|-----------|-------------|---------|---------|-------------|-----------|-------------|---------------------|
| الرصيد    | صندوق       | + معدات | + بضاعة | + المدينون  | الدائنون  | + رأس المال | + إيرادات - مصروفات |
| 250 -     | 9000        | 7000 +  | 1600 +  | 2000 +      | 1850      | 15000 +     | 4700 + 1950 -       |
| مبالغ دفع |             |         |         |             | 250 -     |             |                     |
| الرصيد    | 8750        | 7000 +  | 1600 +  | 2000 +      | 1850      | 15000 +     | 4700 + 1950 -       |
| المجموع   | 19350       |         |         | 19350       |           |             |                     |

المرتبة على الشركة (الدائنون) بنفس المبلغ، ويكون تأثير العملية على المركز المالي كالاتي

العملية التاسعة (9) استلام نقد Account on Cash of Receipt  
استلم محمد مبلغ 600 دينار الذي يمثل الدين المترتب على احد المدينون الذي سبق وان قدمت الشركة له خدمات. وقد ترتب على هذه الصفقة الاتي  
زيادة بقيمة النقدية بالصندوق بمبلغ 600 دينار ويقابلها نقص بقيمة المدينون بمبلغ 600 دينار.

| التفاصيل  | الموجودات = |         |         | المطلوبات + | رأس المال |             |                     |
|-----------|-------------|---------|---------|-------------|-----------|-------------|---------------------|
| الرصيد    | صندوق       | + معدات | + بضاعة | + المدينون  | الدائنون  | + رأس المال | + إيرادات - مصروفات |
| 600 +     | 8750        | 7000 +  | 1600 +  | 2000 +      | 1600      | 15000 +     | 4700 + 1950 -       |
| مبالغ دفع |             |         |         | 600 -       |           |             |                     |
| الرصيد    | 9350        | 7000 +  | 1600 +  | 1400 +      | 1600      | 15000 +     | 4700 + 1950 -       |
|           | 19350       |         |         | 19350       |           |             |                     |

ويكون تأثير العملية على المركز المالي كالاتي

العملية العاشرة (10) سحب من المالك by Cash of Withdrawal



Owner سحب محمد مبلغ 1300 دينار من حسابه الخاص. وقد ترتب على هذه الصفقة الآتي: نقص بقيمة النقدية بالصندوق بمبلغ 1300 دينار ويقابلها ظهور المسحوبات الشخصية بمبلغ 1300

| التفاصيل                         | الموجودات =                                      | المطلوبات +                   | رأس المال |
|----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------|-----------|
| صندوق + معدات بضاعة + المدينون + | الدائنون + رأس المال مسحوبات + إيرادات - مصروفات |                               |           |
| +9350 -7000 +1600 +1400          | +1600 15000 4700 -1950                           |                               |           |
| دفع مبالغ 1300-                  |                                                  |                               |           |
| الرصيد 8050                      | 7000+ 1600+ 1400+                                | 1600 15000+ 1300- 4700+ -1950 |           |
| المجموع 18050                    |                                                  |                               | 18050     |

| وفي أدناه تعرض ملخص للصفقات السابقة: | الموجودات =                                          | المطلوبات + رأس المال         |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------|
| صندوق + معدات + بضاعة + المدينون +   | الدائنون + رأس المال - المسحوبات + إيرادات - مصروفات |                               |
| 15000 +                              | 15000 +                                              |                               |
| 7000 -                               | 7000 +                                               |                               |
| 1600 +                               | 1600 +                                               |                               |
| 1200 +                               | 1200 +                                               |                               |
| 250 -                                | 250 +                                                |                               |
| 1500 +                               | 3500 +                                               |                               |
| 1700 -                               | 600 -                                                |                               |
| 250 -                                | 250 -                                                |                               |
| 600 +                                | 600 -                                                |                               |
| 1300 -                               | 1300 -                                               |                               |
| الرصيد 8050                          | 7000+ 1600+ 1400+                                    | 1600 15000+ 1300- 4700+ -1950 |
| المجموع 18050                        |                                                      | 18050                         |

دينار. ويكون تأثير العملية على المركز المالي كالآتي:

إن معادلة الميزانية توضح الآتي:

1. يتم تحليل كل عملية من حيث تأثيرها على العناصر الأساسية الثلاثة للمعادلة المحاسبية.
2. ينبغي أن تكون جانبي المعادلة متساوي بعد بيان تأثير كل عملية مالية.
- مثال (5) في أدناه العمليات التي حصلت في شركة الحضر للشهر الأول سنة 2018

1. استثمر مبلغ 250000 دينار في رأس المال أودعها بالصندوق.
  2. اشترى معدات بمبلغ 70000 دينار بالأجل.
  3. استلم مبلغ 80000 دينار نقداً عن خدمات قدمها إلى أحد الزبائن.
  4. دفع مبلغ 8500 دينار إيجار المحل.
  5. سحب مبلغ 10000 دينار نقداً لاستعماله الشخصي.
- المطلوب بيان تأثير العمليات المالية أعلاه على معادلة الميزانية.

| الموجودات =     | المطلوبات + رأس المال                              | المقابلة |
|-----------------|----------------------------------------------------|----------|
| صندوق + معدات   | الدائنون + رأس المال - مسحوبات + إيرادات - مصروفات |          |
| (1) +<br>250000 | 250000 +                                           |          |
| (2) 70000+      | 70000+                                             |          |
| (3) 80000+      | 80000+                                             |          |
| (4) 8500-       | 8500-                                              |          |
| (5) 10000 -     | 10000 -                                            |          |
| الرصيد 311500   | 70000 + 250000 + 10000 - 80000+ 8500-              |          |
| المجموع 38150   | 38150                                              |          |

- مثال // |سجل العمليات التالية بطريقة معادلة الميزانية مع بيان الاثر والمبالغ من خلال القيود التالية :
1. بدء ياسين النشاط التجاري بإيداع مبلغ 200000 نقدا في الصندوق (باعتداد زيادة بالموجودات وزيادة في رأس المال)
  2. شراء أثاث بمبلغ 80000 دينار دفعها المالك من حسابة الخاص (باعتداد زيادة بالموجودات وزيادة رأس المال)
  3. تسديد مبلغ 10,000 دينار من دين التاجر وليد عن طريق قرض من المصرف الحساب (زيادة بالمطلوبات ونقصان مطلوب اخر)
  4. شراء بضاعة من التاجر محمد بمبلغ 15000 دينار على الحساب (زيادة بالموجودات وزيادة بالمطلوبات)
  5. شراء أثاث بمبلغ 78000 دينار للتاجر سالم دفعه ثلثها نقدا والباقي على الحساب (زيادة بالموجودات ونقصان موجود اخر وزيادة بالمطلوبات)

#### حل (1) معادلة الميزانية

| الموجودات |       |         | = | المطلوبات |       |        | رأس المال |       |         |
|-----------|-------|---------|---|-----------|-------|--------|-----------|-------|---------|
| الحساب    | الاثر | المبلغ  |   | الحساب    | الاثر | المبلغ | الحساب    | الاثر | المبلغ  |
| النقدية   | زيادة | 200,000 |   |           | -     | -      | رأس المال | زيادة | 200.000 |
|           | مدين  |         |   |           |       |        |           | دائن  |         |

#### حل (2) معادلة الميزانية

| الموجودات |       |        |  | المطلوبات |       |        | رأس المال |       |        |
|-----------|-------|--------|--|-----------|-------|--------|-----------|-------|--------|
| الحساب    | الاثر | المبلغ |  | الحساب    | الاثر | المبلغ | الحساب    | الاثر | المبلغ |

|      |       |        |   |   |   |   |                       |       |        |
|------|-------|--------|---|---|---|---|-----------------------|-------|--------|
| اثاث | زيادة | 80,000 | = | - | - | + | راس المال<br>(اضافات) | زيادة | 80,000 |
| مدین | دائن  |        |   |   |   |   |                       |       |        |

معادلة الميزانية

حل (3)

| الموجودات |       |        | = | المطلوبات |       |        | + | راس المال |       |        |
|-----------|-------|--------|---|-----------|-------|--------|---|-----------|-------|--------|
| الحساب    | الاثر | المبلغ |   | الحساب    | الاثر | المبلغ |   | الحساب    | الاثر | المبلغ |
|           |       |        | = | دائنون    | نقص   | 10000  | + | -         | -     | -      |
|           |       |        |   | قرض       | زيادة | 10000  |   |           |       |        |

معادلة الميزانية

حل (4)

| الموجودات |       |        | = | المطلوبات |       |        | + | راس المال |       |        |
|-----------|-------|--------|---|-----------|-------|--------|---|-----------|-------|--------|
| الحساب    | الاثر | المبلغ |   | الحساب    | الاثر | المبلغ |   | الحساب    | الاثر | المبلغ |
| بضاعة     | زيادة | 15000  | = | دائنون    | زيادة | 15000  | + | -         | -     | -      |
| مدین      | دائن  |        |   |           |       |        |   |           |       |        |

معادلة الميزانية

حل (5)

| الموجودات |       |        | = | المطلوبات |       |        | + | راس المال |       |        |
|-----------|-------|--------|---|-----------|-------|--------|---|-----------|-------|--------|
| الحساب    | الاثر | المبلغ |   | الحساب    | الاثر | المبلغ |   | الحساب    | الاثر | المبلغ |
| النقدية   | زيادة | 26000  | = | دائنون    | زيادة | 26000  | + |           |       |        |
| مدین      | دائن  |        |   |           |       |        |   |           |       |        |

## تمرین (3-1)

س1 // سجل العمليات التالية بطريقة معادلة الميزانية مع بيان الاثر والمبالغ من خلال القيود التالية :

1. بدء ياسين النشاط التجاري بإيداع مبلغ 200000 نقدا في الصندوق (باعتدال زيادة بالموجودات وزيادة براس المال)
2. شراء اثاث بمبلغ 50000 دينار دفعها المالك من حسابة الخاص (باعتدال زيادة بالموجودات وزيادة راس المال)
3. باع علي بضاعة بمبلغ 600000 دينار للتاجر علاء والباقي على الحساب (باعتدال نقصان بالموجودات وزيادة بالموجودات)
4. شراء بضاعة من التاجر محمد بمبلغ 150000 دينار دفعه ربعها عن طريق قرض من المصرف والباقي الحساب (زيادة بالموجودات وزيادة بالمطلوبات)
5. باع احمد أثاث بمبلغ 80000 دينار للتاجر سالم استلم نصفها نقدا والباقي على الحساب (زيادة بالموجودات وزيادة بالمطلوبات)

### تأثير معادلة الميزانية على القيد المزدوج

تستخدم معادلة الميزانية كأساس لتفسير وتسجيل القيد المزدوج، وذلك من خلال تحليل طرفي العملية وتحديد تأثيرها على الأطراف المدينة والدائنة فتوازن معادلة الميزانية والحسابات الناتجة عنها، أما يستند في المقام الأول على تساوي الطرف المدين مع الطرف الدائن في القيد المحاسبي، وعلى هذا الأساس فإن أي عملية مالية تحدث لأي مشروع تجاري تسجل بموجب القيد المزدوج من شأنها أن تؤثر على عناصر الكشوفات المالية، وبعبارة أخرى تؤدي العمليات باختلاف أنواعها إلى إحداث تغيرات بالزيادة والنقصان في القيم المحاسبية الأساسية لمعادلة الميزانية. وبالعودة إلى المثال (5) يمكن بيان تأثير معادلة الميزانية على القيد المزدوج

### السجلات المحاسبية

يقع على عاتق المحاسب تسجيل جميع الصفقات المالية التي يترتب عليها تأثير مالي على الوحدة الاقتصادية، وينبغي على المحاسب فحص مدى سلامة الوثائق الثبوتية التي يعتمد عليها في تسجيل القيد المحاسبي، ويتم تسجيل الصفقات أو الأحداث المالية في السجلات المحاسبية، وهناك نوعين من السجلات التي يتم فيها إثبات العمليات المالية هي:

أولاً: اليومية العامة:

- وهو سجل رئيس لتسجيل جميع المعاملات التي تحدث خلال السنة المالية ويتضمن الحقول الآتية:
- 1 حقل المدين والدائن يخصص الحقل الأول المدين (للمبالغ المدينة في القيد المحاسبي في حين يخصص الحقل الآخر) الدائن (للمبالغ الدائنة).
2. حقل صفحة الأستاذ: ويذكر فيه رقم صفحة الأستاذ عند الترحيل إذ يخصص لكل حساب رقماً، ويتكرر نفس الرقم لهذا الحساب عند إعادة إثبات القيد مجدداً.
3. حقل أسم الحساب وتثبت فيه القيود المحاسبية إذ تقابل الحسابات ذات الطبيعة المدينة في القيد المبالغ الدائنة التي تثبت في حقل المدين، بينما تقابل الحسابات الدائنة المثبتة في هذا الحقل المبالغ الدائنة التي تثبت في الحقل الثاني الدائن.
4. حقل رقم القيد ويظهر هذا الحقل تسلسل القيد المحاسبي المثبت في سجل اليومية إي الرقم التسلسلي للعمليات حسب ترتيب تاريخ حدوثها.
- 5 حقل التاريخ ويظهر تاريخ حدوث العملية وليس تاريخ إثباتها في دفتر اليومية في حال اختلف تاريخين، ويدرج للقيد الأول اليوم والشهر والسنة ولا يعاد كتابة رقم الشهر والسنة إلا في حال بداية شهر جديد أو سنة جديدة.

| مدين | دائن | صفحة<br>الأستاذ | أسم الحساب | رقم<br>القيد | التاريخ |
|------|------|-----------------|------------|--------------|---------|
|      |      |                 |            |              |         |

والجدول أدناه يوضح سجل اليومية.

وعند انتهاء الصفحة الأولى تجمع المبالغ الواردة في حقل المبالغ المدينة والدائنة ويكتب مجموع الجانبين في حقل أسم الحساب عبارة (مجموع المدور)، وينتقل المجموع إلى حقل المبالغ في الصفحة الآتية، ويكتب أمامهما (مجموع ما قبله في حقل أسم الحساب أيضاً أي مبالغ العمليات السابقة. ويشترط أن يتساوى إجمالي المبالغ المدينة والدائنة.

بعد تحليل العمليات المالية من واقع المستندات المؤيدة لحدوثها وتحديد الطرف المدين والطرف الدائن يقوم المحاسب بتسجيل هذه العمليات في دفتر اليومية، حيث يمكن تعريف دفتر اليومية على ان دفتر قيد أولي تسجل فيه جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة او الوحدة الاقتصادية طبقاً للتسلسل الزمني لحدوث هذه العمليات أي طبقاً لحدوثها حسب التسلسل التاريخي وبتتابع قاعدة القيد المزدوج ويكون على الشكل الآتي:

| مدين | دائن | البيان                                        | التاريخ |
|------|------|-----------------------------------------------|---------|
| Xxx  | Xxx  | من ح / الطرف المدين<br>الى ح - / الطرف الدائن |         |
|      |      | <u>شرح مختصر لطبيعة العملية</u>               |         |

#### آلية تسجيل القيد في دفتر اليومية:

يطلق على أجراء تسجيل العمليات المالية في دفتر لليومية بالقيود اليومية ويتم أدراج هذه العمليات أو القيود في دفتر اليومية بالشكل الآتي.

- ☐ في خانة البيان يكتب حساب المدين على السطر الاول من القيد مسبقاً بعبارة من ح / وتعني من حساب. إشارة على ان هذا الحساب هو الحساب المدين، والى اليسار قليلاً تحت من ح / يكتب اسم الحساب الدائن والذي يعبر عنه ب الى ح / وتعني الى حساب ويلحق بكل عملية تم تحديد اطرافها بشرح القيد اي شرح مختصر يوضح طبيعة العملية ويجب وضع خط فاصل بين عملية واخرى.
- ☐ في خانة المدين يسجل مبلغ الطرف المدين على نفس سطر الحساب المدين وفي خانة الدائن يسجل مبلغ الطرف الدائن على نفس سطر الحساب الدائن .

- ☐ اما في خانة التاريخ فيثبت تاريخ حدوث كل عملية على ان تكتب اليوم والشهر والسنة للعملية الاولى فقط واليوم والشهر لباقي العمليات.

وعند تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية نجد ان هناك نوعين من القيود اليومية:

#### النوع الاول: قيد اليومية البسيط

ويقصد بهذا النوع هو القيد المفرد الذي يتضمن حساباً واحداً فقط في كل من الطرف المدين والطرف الدائن.

■ مثال:

في 2023/1/2 اشترت شركة الانوار أثاث بمبلغ 000،200 دينار وسددت الشركة المبلغ بشيك مسحوب من حساب الشركة بالبنك.  
المطلوب:

<sup>1</sup> - اثبات العملية في دفتر اليومية

1- تسجيل العملية في دفتر اليومية

| المدين | الدائن | البيان                              | التاريخ  |
|--------|--------|-------------------------------------|----------|
| 200000 |        | من حـ / الاثاث                      | 2023/1/2 |
|        | 200000 | الى حـ / البنك<br>عن شراء أثاث بشيك |          |

### النوع الثاني: القيد المركب

هو ذلك القيد الذي يتضمن أكثر من حساب في الطرف المدين أو الطرف الدائن أو الطرفين معاً وفي حال وجود أكثر من حساب في الطرف المدين يذكر كلمة من مذكورين أو في الطرف الدائن فيذكر الى مذكورين والتي سبق شرحها في الفصل الاول.

**مثال:** قامت شركة الانوار في 2023/ 2/4 بشراء سيارة بمبلغ 300000 دينار وتم تسديد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب .

المطلوب: اثبات العملية في دفتر اليومية

### الحل:

اثبات العملية في دفتر اليومية

| المدين | الدائن | البيان | التاريخ |
|--------|--------|--------|---------|
|--------|--------|--------|---------|

|          |                                                          |                  |        |
|----------|----------------------------------------------------------|------------------|--------|
| 2023/2/4 | من ح / السيارة<br>الى مذكورين                            |                  | 300000 |
|          | ح / الصندوق<br>ح / الدائنون                              | 150000<br>150000 |        |
|          | عن شراء سيارة سدد نصف المبلغ نقداً<br>والباقي على الحساب |                  |        |

مثال:

في 2020/4/1 بدأت شركة الازهار أعمالها التجارية بمبلغ 000,500 دينار وتم أيداع 40% منه في البنك والباقي في الصندوق وخلال شهر نيسان 2020 تمت العمليات الآتية:

4/3 شراء بضاعة من محلات عمر بمبلغ 50000 دينار على الحساب

4/6 شراء اثاث بمبلغ 60000 دينار تم تسديد نصفها نقداً والباقي بشي ك

4/12 تم بيع اثاث بمبلغ 20000 دينار بشيك

المطلوب:

1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية

الحل:

1- تسجيل العمليات في دفتر اليومية

| التاريخ       | البيان                                                                              | الدائن | المدين           |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------|
| 2023/<br>4/ 1 | من مذكوري ن<br>ح / الصندوق<br>ح / البنك                                             |        | 200000<br>300000 |
|               | الى ح/ رأس المال<br>تكوين رأس مال الشركة وإيداع 40% في<br>الصندوق والباقي في البن ك | 500000 |                  |
| 4/ 3          | من ح / البضاعة<br>الى ح / الدائنون<br>شراء بضاعة على الحساب                         | 50000  | 50000            |

|       |                                                                                                                                                                         |                |       |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|
| 4/ 6  | <div>من حـ / الاثاث</div> <div>الى مذكوري ن</div> <div>حـ / الصندوق</div> <div>حـ / المصرف</div> <div>شراء اثاث تم تسديد نصف المبلغ نقداً</div> <div>والباقي بشيك</div> | 30000<br>30000 | 60000 |
| 4/ 12 | <div>من حـ / المصرف</div> <div>الى حـ / الاثاث</div> <div>بيع اثاث بشيك</div>                                                                                           | 20000          | 20000 |

## تمارين ( 4-1 )

س1// في 2020/1/1 اشترى التاجر طارق بضاعة بمبلغ 1,000,000 دينار بشيك  
 في 2020/1/2 اشترى التاجر طارق بضاعة بمبلغ 2,000,000 من التاجر صلاح بالأجل  
 في 2020/1/3 باع التاجر طارق بضاعة بمبلغ 700,000 دينار الى التاجر صلاح على الحساب  
 في 2020/1/4 باع التاجر طارق بضاعة بمبلغ 300,000 دينار نقداً  
 المطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية

س2// في 2015/1/1 اشترت شركة المنار قطعة ارض من التاجر كاظم بمبلغ 7,000,000 دينار على الحساب  
 في 2015/1/4 باعت الشركة بضاعة بمبلغ 400,000 دينار الى التاجر طارق على الحساب  
 في 2015/1/8 سددت الشركة ما بذمتها الى التاجر كاظم نقداً  
 في 2015/1/10 استلمت الشركة ما بذمة طارق نقداً  
 المطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية

س3// في 2022/1/1 اشترى التاجر حسن بضاعة بمبلغ 100,000 دينار من التاجر خلدون بالأجل  
 في 2022/1/2 اشترى التاجر حسن ماكينة بمبلغ 500,000 دينار من التاجر حيدر نقداً  
 في 2022/1/3 باع التاجر حسن آلة حاسبة بمبلغ 1,000,000 دينار الى صلاح على الحساب  
 في 2022/1/4 باع التاجر حسن بضاعة بمبلغ 700,000 دينار الى التاجر حسن بشيك  
 في 2022/1/5 سدد التاجر حسن ما بذمته الى خلدون نقداً  
 في 2022/1/6 باع التاجر حسن بضاعة بمبلغ 600,000 دينار الى التاجر بدر بالأجل  
 في 2022/1/7 استلم التاجر حسن ما بذمة بدر نقداً  
 في 2022/1/8 استلم التاجر حسن ما بذمة صلاح نصف المبلغ نقداً  
 المطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية

س4// في بداية السنة المالية 2018 كانت ارصدة شركة سعد الاتي



صندوق 4000 ، مصرف 16000 ، مدينون 3000 ، بضاعة 2000 ، دائنون 5000 ، رأس المال؟  
وقد حصلت العمليات الآتية

في 2018/1/2 تم شراء بضاعة بمبلغ 3000 دينار نقدا  
في 2018/1/3 تم بيع بضاعة بمبلغ 500 بالأجل  
في 2018/1/4 استلمت الشركة مبلغ الديون المترتبة على المدينون  
في 2018/1/6 سددت نصف الديون المترتبة بشيك  
المطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية

س5// في 2025/1/1 بدء سعيد اعماله التجارية براس مال قدره 40,000 دينار اودعت 30,000 في  
المصرف والباقي في الصندوق  
في 2025/1/9 اشترى سعيد اثاث من محلات القمر المنير بمبلغ 6000 دينار دفعت نصف القيمة نقدا والباقي  
على الحساب  
في 2025/1/12 اشترى سعيد بضاعة من محلات الصادق بمبلغ 5000 دينار دفعت بشيك  
في 2025/1/14 باع سعيد بضاعة الى محلات رمزي بمبلغ 2000 دينار استلم 500 نقدا والباقي على الحساب  
في 2025/1/15 دفعت المصروفات التالية نقدا رواتب 1500 ، مصاريف مياه 800 ، ايجار محل 300 بشيك  
المطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية

س6// في بداية السنة المالية لسنة 2018 ، ابتدأ محمد عمله التجاري بالموجودات والمطلوبات الآتية:  
24000 صندوق، 32000 مصرف 6000 مدينون 10000 دائنون  
رأس المال؟. وقد حصلت خلال العام العمليات الآتية:  
في 1/2 دفع مبلغ 150000 بشيك ايجار للمحل  
في 2018/1/3 تم شراء بضاعة بمبلغ 18000 دينار نقداً  
في 2018/1/5 تم بيع بضاعة بمبلغ 20000 دينار بالأجل.  
في 2018/1/8 استلمت الشركة إجمالي مبلغ الديون المترتبة على المدينون.  
في 2018/1/11 اشترى بضاعة بمبلغ 70000 دينار بالأجل.  
في 2018/1/18 دفع مبلغ 7000 دينار أجور العاملين بشيك.  
في 2018/1/20 سحب مبلغ 8000 دينار نقداً لاستعماله الشخصي.  
في 2018/1/21 سدد إجمالي الدائنون نقداً  
1- المطلوب تسجيل العمليات في دفتر اليومية

2-تسجيل القيود المحاسبية واستخراج أرصدة الحسابات

### ثانياً : سجل الأستاذ العام

وهو سجل بموجبه يتم تسجيل العمليات لكل بند على حدة، الهدف منه معرفة جميع الأحداث التي  
تحصل خلال المدة المحاسبية لكل حساب، كما يمكن من خلاله استخراج رصيد البند أو الحساب  
في أي لحظة ما، وأن الهدف من ترصيد الحسابات هو :

1. معرفة نتيجة عملياتها مع الغير ومالها من ديون وما عليها من التزامات مالية للغير.  
2 استخدام الأرصدة في معرفة نتيجة نشاطها من ربح أو خسارة فضلاً عن التأكد من المركز  
المالي للشركة.

يقسم سجل الأستاذ إلى جهتين الجهة اليمنى تمثل المبالغ المدينة، بينما تمثل الجهة اليسرى المبالغ  
الدائنة، وتتكون كل جهة من ثلاثة صفوف. كما هو موضح بالجدول أدناه:

| صفحة اليومية ( ) |            |         |         |            |         |
|------------------|------------|---------|---------|------------|---------|
| ح/ اسم الحساب    |            |         |         |            |         |
| المبالغ          | اسم الحساب | التاريخ | المبالغ | اسم الحساب | التاريخ |
|                  |            |         |         |            |         |

ويتضمن الحقول ومن اليمين إلى اليسار الآتية:

1. حقل المدين: يظهر الحقل المدين المبالغ المدينة للقيد المحاسبي التي ظهرت في سجل اليومية .
  2. اسم الحساب : ويضمن اسم الحساب المقابل لحساب الأستاذ.
  3. التاريخ: ويضمن تاريخ المعاملة المثبت في سجل اليومية.
  4. حقل الدائن يظهر الحقل الدائن المبالغ الدائنة للقيد المحاسبي التي ظهرت في سجل اليومية .
  - 5 صفحة اليومية: وتظهر صفحة سجل اليومية التي ورد بها القيد المحاسبي.
- وبالرجوع إلى المثال (6) يمكن توضيح عملية الترسيد لحساب الصندوق  
كما هو في أدناه

| د/الصندوق |                     |       | صفحة اليومية (1) |            |       |
|-----------|---------------------|-------|------------------|------------|-------|
| التاريخ   | اسم الحساب          | دائن  | التاريخ          | اسم الحساب | مدين  |
| 2018/1/3  | د/المشتريات         | 18000 | 2018/1/1         | مذكورين    | 24000 |
| 2018/1/6  | د/المسحوبات الشخصية | 8000  | 2018/1/8         | د/مدينون   | 26000 |
|           | د/الدائنون          | 17000 |                  |            |       |
|           | رصيد مرحل           | 7000  |                  |            |       |
|           |                     | 50000 |                  |            | 50000 |
|           |                     |       |                  |            | 7000  |

| مدين  | دائن  | رقم<br>صفحة<br>الأستاذ | أسم الحساب                            | رقم<br>القيد | التاريخ  |
|-------|-------|------------------------|---------------------------------------|--------------|----------|
| 24000 |       | 1                      | من مذكورين<br>د/الصندوق               | 1            | 2018/1/1 |
| 32000 |       | 2                      | د/مصرف                                |              |          |
| 6000  |       | 3                      | د/مبتين                               |              |          |
|       | 10000 | 4                      | إلى مذكورين<br>د/الدائنون             | 2            |          |
|       | 52000 | 5                      | د/رأس المال<br>عن بدء أعماله التجارية |              |          |
| 62000 | 62000 |                        | المجموع المدور                        |              |          |

| مدين   | دائن   | صفحة<br>الأستاذ | أسم الحساب                               | رقم<br>القيد | التاريخ |
|--------|--------|-----------------|------------------------------------------|--------------|---------|
| 62000  | 62000  |                 | مجموع ما قبله                            |              |         |
| 15000  |        | 6               | من د/إيجار المحل                         | 2            | 2/منه   |
|        | 15000  | 2               | إلى د/المصرف                             |              |         |
| 18000  |        | 7               | عن دفع إيجار المحل                       | 3            | 3/منه   |
| 18000  |        | 1               | من د/المشتريات<br>إلى د/الصندوق          |              |         |
|        |        |                 | عن شراء بضاعة نقداً                      |              |         |
| 20000  |        | 3               | من د/المدينون                            | 4            | 5/منه   |
|        | 20000  | 8               | إلى د/المبيعات<br>عن بيع بضاعة بالأجل    |              |         |
|        |        |                 | $26000=6000+20000$                       |              |         |
| 26000  |        | 1               | من د/الصندوق                             | 5            | 8/منه   |
|        | 26000  | 3               | إلى د/المدينون<br>عن استلام مبالغ الديون |              |         |
| 70000  |        | 7               | من د/المشتريات                           | 5            | 11/منه  |
|        | 70000  | 5               | إلى د/الدائنون<br>عن الشراء بالأجل       |              |         |
| 7000   |        | 9               | من د/أجور العاملين                       | 6            | 18/منه  |
|        | 7000   | 2               | إلى د/المصرف<br>سداد أجور العاملين بشيك  |              |         |
| 218000 | 218000 |                 | مجموع المدور                             |              |         |

| مدين   | دائن   | رقم<br>صفحة<br>الأستاذ | أسم الحساب            | رقم<br>القيد | التاريخ |
|--------|--------|------------------------|-----------------------|--------------|---------|
| 218000 | 218000 |                        | مجموع ما قبله         |              |         |
| 8000   |        | 10                     | من د/مسحوبات شخصية    | 7            | 20/منه  |
|        | 8000   | 1                      | إلى د/الصندوق         |              |         |
|        |        |                        | عن المسحوبات الشخصية  |              |         |
|        |        |                        | 17000=7000+10000      |              |         |
| 17000  |        | 4                      | من د/الدائنون         | 8            | 21/منه  |
|        | 17000  | 1                      | إلى د/الصندوق         |              |         |
|        |        |                        | عن سداد قيمة الدائنون |              |         |
| 243000 | 243000 |                        | مجموع المنور          |              |         |

يلاحظ أن المبالغ التي ظهرت في سجل الأستاذ لحساب الصندوق هي نفس المبالغ التي ظهرت في سجل اليومية للحساب نفسه، وقد ظهرت مبالغ الحسابات المدينة في سجل اليومية أيضاً في العمود المدين في سجل الأستاذ، أما الحسابات التي ظهرت في حقل اسم الحساب لسجل الأستاذ فتتمثل الحسابات التي تقابل حساب الصندوق في سجل اليومية، بينما حقل التاريخ فيوضح تاريخ حصول الصفقة، وهكذا للجانب الأيسر من سجل الأستاذ لحساب الصندوق.

وبعبارة أخرى، فإن الحقل المدين والدائن يتضمن نفس المبالغ التي ثبتت بها القيود في اليومية العامة، فإذا كان مبلغ و د / الصندوق في القيد المحاسبي في الجانب المدين يتم وضع المبلغ بالجانب المدين أما إذا كان مبلغ و د / الصندوق في القيد المحاسبي في الجانب الدائن يتم وضع المبلغ بالجانب الدائن، بينما يمثل الصف الثاني الحسابات المقابلة في الجهة الأخرى لحساب الصندوق في سجل اليومية العامة، وفي مثالنا أعلاه، على سبيل المثال فإن المدينون الظاهر بمبلغ 26000 في سجل أستاذ الصندوق يلاحظ أنه بالجهة اليمنى، ولو تم

|       |   |                |   |       |
|-------|---|----------------|---|-------|
| 26000 | 1 | من د/الصندوق   | 5 | 8/منه |
| 26000 | 3 | إلى د/المدينون |   |       |

العودة إلى القيد يمكن أن نراه أنه ثبت بالقيد الآتي  
ونرى إن الصندوق في الجانب المدين 20000 دينار في القيد المحاسبي لذا وضع المبلغ في سجل الأستاذ بالمبلغ أعلاه، أما الحساب المقابل الحساب الصندوق فهو المدينون لذا تم إثباته في سجل الأستاذ كتعريف القارئ سجل الأستاذ عن وجود عملية تسديد، وفي حال وجود أكثر من حساب في الجهة المقابلة يتم إثبات كلمة (مذكورين) والتي تشير إلى أن القيد المحاسبي مركب ويتضمن أكثر من حساب. ويمكن توضيح العملية كما في المخطط الآتي:



| د/المصرف  |               |       | صفحة اليومية (2) |            |       |
|-----------|---------------|-------|------------------|------------|-------|
| التاريخ   | اسم الحساب    | دائن  | التاريخ          | اسم الحساب | مدين  |
| 2018/1/2  | د/إيجار المحل | 15000 | 2018/1/1         | مذكورين    | 32000 |
| 2018/1/18 | د/أجور عمال   | 7000  |                  |            |       |
|           | رصيد مرحل     | 10000 |                  |            |       |
|           |               | 32000 |                  |            | 32000 |
|           |               |       |                  | رصيد منقول | 10000 |

**قفل الحسابات :**

بعد الحساب مقفلاً (مغلقاً) إذا لم يظهر له أي رصيد أي عندما يتساوى كل من الجانب المدين والجانب الدائن للحساب ، وقد يصبح مقفلاً نتيجة للأسباب الآتية:

- 1 سداد قيمة رصيد الحساب: عندما يقوم احد الزبائن بتسديد رصيد حسابه المدين في الشركة، أو عندما تقوم الشركة بسداد حسابها إلى احد مورديها.
2. قفل الحساب بتحويل رصيده إلى حساب آخر: كما هو الحال عند قفل أرصدة حسابات المصروفات والإيرادات وتحويلها إلى حساب المتاجرة والأرباح والخسائر .

**Balance Trial ميزان المراجعة**

إن تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية العامة يتم وفق نظام القيد المزدوج والذي ينص على أن لكل عملية مالية طرفان مدين ودائن، وينبغي أن تتساوى قيمة الطرف المدين مع الطرف الدائن، مما يعني أن مجموع المبالغ المدينة في صفحة سجل اليومية تتساوى مع المبالغ الدائنة، خلاصة القول أن التوازن الحسابي هو نتيجة الطبيعة المتوازنة للقيد المزدوج، فضلاً عن أن معادلة الميزانية تقوم على مبدأ التوازن، لذا يبقى التوازن قائماً بعد بيان تأثير كل عملية مالية.

ويتمثل الهدف الرئيس لإثبات القيود المحاسبية في السجلات المحاسبية وترحيلها، هو الوصول إلى نتيجة النشاط خلال مدة معينة سواء كانت ربحاً أم خسارة، فضلاً عن بيان ممتلكات الوحدة الاقتصادية (الموجودات) والالتزامات التي ترتبت عليها (المطلوبات)، ويتم ذلك من خلال أعداد حساب المتاجرة والأرباح والخسائر وكشف قائمة المركز المالي، ولأغراض تسهيل أعداد هذه الكشوفات يتم أعداد ميزان المراجعة. ويعرف ميزان المراجعة على أنه كشف المراجعة أربعة حقول كما هو موضح في أدناه: بأرصدة الحسابات التي تم ترصيداها من سجل الأستاذ، ويتضمن ميزان

- 1 الأرصدة المدينة ويتضمن جميع الأرصدة المدينة التي تم استخراجها من سجلات الأستاذ للحسابات التي وردت في سجل اليومية.
- 2 الأرصدة الدائنة ويتضمن جميع الأرصدة الدائنة التي تم استخراجها من سجلات الأستاذ للحسابات التي وردت في سجل اليومية.
- 3 اسم الحساب ويتضمن جميع الحسابات التي تم إثباتها في سجل اليومية العامة على شكل قيود محاسبية.
- 4 رقم صفحة الأستاذ: ويتم إثبات رقم الحساب الذي ثبت بادئ الأمر في سجل اليومية، والذي أصبح بعد ذلك الرقم ذاته في سجل الأستاذ

**ميزان المراجعة**

للفترة  
للشركة

| الأرصدة<br>المدينة | الأرصدة<br>الدائنة | إسم الحساب           | رقم صفحة الاستاذ |
|--------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| Xxx                |                    | الصندوق              |                  |
| Xxx                |                    | المدينون             |                  |
| Xxx                |                    | البضاعة              |                  |
| Xxx                |                    | أراضي والمباني       |                  |
|                    | Xxx                | دائنون               |                  |
| Xxx                |                    | أوراق قبض            |                  |
|                    | Xxx                | أوراق دفع            |                  |
|                    | Xxx                | قروض مستلمة من الغير |                  |
|                    | Xxx                | سندات                |                  |
| Xxx                |                    | المسحوبات الشخصية    |                  |
| Xxx                |                    | المشتريات            |                  |
|                    | Xxx                | مردودات المشتريات    |                  |
|                    | Xxx                | خصم مكتسب            |                  |
| Xxx                |                    | خصم مسموح به         |                  |
|                    | Xxx                | المبيعات             |                  |
| Xxx                |                    | مردودات المبيعات     |                  |
| Xxx                |                    | ايجار عقار           |                  |
| Xxx                |                    | اجور عمال            |                  |
|                    | Xxx                | ايرادات أخرى         |                  |
| Xxx                |                    | مصرفات أخرى          |                  |
|                    | Xxx                | راس المال اول مدة    |                  |



| الأرصدة المدينة | الأرصدة الدائنة | إسم الحساب | رقم صفحة الأستاذ |
|-----------------|-----------------|------------|------------------|
| Xxx             | Xxx             | المجموع    |                  |

بالعودة إلى المثال (6) يمكن أعداد ميزان المراجعة بعد استخراج أرصدة الحسابات في سجل الأستاذ كما هو موضح في أدناه:

ميزان مراجعة  
لشركة محمد التجارية  
كما في 31-1-2018

| الأرصدة المدينة | الأرصدة الدائنة | إسم الحساب        | رقم صفحة الأستاذ |
|-----------------|-----------------|-------------------|------------------|
| ٧٠٠٠            |                 | الصندوق           | ١                |
| ١٠٠٠٠           |                 | المصرف            | ٢                |
| ٠               |                 | المدينون          | ٣                |
|                 | ٠               | الدائنون          | ٤                |
|                 | ٥٢٠٠٠           | راس المال         | ٥                |
| ١٥٠٠٠           |                 | ايجار المحل       | ٦                |
| ٢٥٠٠٠           |                 | المشتريات         | ٧                |
|                 | ٢٠٠٠٠           | المبيعات          | ٨                |
| ٧٠٠٠            |                 | اجور العمال       | ٩                |
| ٨٠٠٠            |                 | المسحوبات الشخصية | ١٠               |
| ٧٢٠٠٠           | ٧٢٠٠٠           | المجموع           |                  |

#### محددات ميزان المراجعة

وفقا لنظام القيد المزدوج تتساوى مجموع الأرصدة المدينة مع الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة، ولكن في بعض الحالات يتساوى الجانب المدين والدائن في أعداد ميزان المراجعة على

الرغم من وجود أخطاء في عملية التسجيل المحاسبي، على سبيل المثال فإن ميزان المراجعة يتساوى في حالة:

1. الصفقات لم تسجل.
- 2 قیود صحيحة لم ترحل.
- 3 قیود یومیة رحلت مرتین.
- 4 حسابات غیر صحيحة سجلت ورحلت.
- 5 مبالغ غیر حقیقیة سجلت فی الیومیة العامة ورحلت إلى سجل الأستاذ.

مثال (7) الآتي أرصدة الحسابات التي ظهرها سجل الأستاذ لشركة النعيم التجارية في نهاية الشهر الأول من سنة 2018

125000 دينار صندوق 150000 دينار سيارات 270000 دينار أراضي ومباني، 40000 دينار دائنون 250000 دينار قرض، 50000 دينار أثاث، 150000 دينار مشتريات 30000 دينار مدينون، 38000 دينار أوراق قبض، 20000 دينار أوراق دفع 5000 دينار إيجار، 200000 دينار مبيعات 50000 دينار مسحوبات 250000 دينار مخزون سلعي، 1000 إيراد عقار ، 2000 خصم مسموح به،؟؟؟ رأس المال. المطلوب إعداد ميزان المراجعة

| الأرصدة المدينة | الأرصدة الدائنة | إسم الحساب   | رقم صفحة الأستاذ |
|-----------------|-----------------|--------------|------------------|
| ١٢٥٠٠٠          |                 | صندوق        | ١                |
| ١٥٠٠٠٠          |                 | سيارات       | ٢                |
| ٢٧٠٠٠٠          |                 | أراضي ومباني | ٣                |
|                 | ٤٠٠٠٠           | دائنون       | ٤                |
|                 | ٢٥٠٠٠٠          | قرض          | ٥                |
| ٥٠٠٠٠           |                 | اثاث         | ٦                |
| ١٥٠٠٠٠          |                 | مشتريات      | ٧                |
| ٣٠٠٠٠           |                 | مدينون       | ٨                |
| ٣٨٠٠٠           |                 | أوراق قبض    | ٩                |
|                 | ٢٠٠٠٠           | أوراق دفع    | ١٠               |
| ٥٠٠٠            |                 | ايجار        | ١١               |

| الأرصدة المدينة | الأرصدة الدائنة | إسم الحساب   | رقم صفحة الاستاذ |
|-----------------|-----------------|--------------|------------------|
|                 | ٢٠.٠٠٠٠         | مبيعات       | ١٢               |
| ٥.٠٠٠٠          |                 | مسحوبات      | ١٣               |
| ٢٥.٠٠٠٠         |                 | مخزون سلعي   | ١٤               |
|                 | ١.٠٠٠           | ايراد عقار   | ١٥               |
| ٢.٠٠٠           |                 | خصم مسموح به | ١٦               |
|                 | ٦.٩٠٠٠          | راس المال    | ١٧               |
| ١١٢.٠٠٠٠        | ١١٢.٠٠٠٠        | المجموع      |                  |

| صفحة اليومية (7) د/المشتريات |            |           |       |            |         |
|------------------------------|------------|-----------|-------|------------|---------|
| المدین                       | اسم الحساب | التاریخ   | دائن  | اسم الحساب | التاریخ |
| 18000                        | د/الصندوق  | 2018/1/3  |       |            |         |
| 7000                         | د/الدائنون | 2018/1/11 | 25000 | رصيد مرجل  |         |
| 25000                        |            |           | 25000 |            |         |
| 25000                        | رصيد نقول  |           |       |            |         |

| صفحة اليومية (8) د/المبيعات |            |         |       |            |          |
|-----------------------------|------------|---------|-------|------------|----------|
| المدین                      | اسم الحساب | التاریخ | دائن  | اسم الحساب | التاریخ  |
| 20000                       | رصيد مرجل  |         | 20000 | د/المدينون | 2018/1/5 |
| 20000                       |            |         | 20000 |            |          |
|                             |            |         | 20000 | رصيد نقول  |          |

| صفحة اليومية (9) د/ أجور العاملين |            |           |      |            |         |
|-----------------------------------|------------|-----------|------|------------|---------|
| المدین                            | اسم الحساب | التاریخ   | دائن | اسم الحساب | التاریخ |
| 7000                              | د/المصرف   | 2018/1/18 | 7000 | رصيد مرجل  |         |
| 7000                              |            |           | 7000 |            |         |
| 7000                              | رصيد نقول  |           |      |            |         |

| صفحة اليومية (10) د/مسحوبات شخصية |            |           |      |            |         |
|-----------------------------------|------------|-----------|------|------------|---------|
| المدین                            | اسم الحساب | التاریخ   | دائن | اسم الحساب | التاریخ |
| 8000                              | د/المصرف   | 2018/1/20 | 8000 | رصيد مرجل  |         |
| 8000                              |            |           | 8000 |            |         |
| 8000                              | رصيد نقول  |           |      |            |         |

| د/المدينون |            |              | صفحة اليومية (3) |            |              |
|------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|
| التاريخ    | اسم الحساب | دائن         | التاريخ          | اسم الحساب | مدين         |
| 2018/1/8   | د/الصندوق  | 26000        | 2018/1/1         | مذكورين    | 6000         |
|            |            |              | 2018/1/5         | د/المبيعات | 20000        |
|            |            | <u>26000</u> |                  |            | <u>26000</u> |

| د/الدائنون |             |              | صفحة اليومية (4) |            |              |
|------------|-------------|--------------|------------------|------------|--------------|
| التاريخ    | اسم الحساب  | دائن         | التاريخ          | اسم الحساب | مدين         |
| 2018/1/1   | مذكورين     | 10000        | 2018/1/21        | د/الصندوق  | 17000        |
| 2018/1/6   | د/المشتريات | 7000         |                  |            |              |
|            |             | <u>17000</u> |                  |            | <u>17000</u> |

| د/رأس المال |            |              | صفحة اليومية (5) |            |              |
|-------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|
| التاريخ     | اسم الحساب | دائن         | التاريخ          | اسم الحساب | مدين         |
| 2018/1/1    | مذكورين    | 52000        |                  | رصيد مرحل  | 52000        |
|             |            | <u>52000</u> |                  |            | <u>52000</u> |
|             | رصيد نقول  | 52000        |                  |            |              |

| د/إيجار المحل |            |              | صفحة اليومية (6) |            |              |
|---------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|
| التاريخ       | اسم الحساب | دائن         | التاريخ          | اسم الحساب | مدين         |
|               | رصيد مرحل  | 15000        | 2018/1/2         | د/المصرف   | 15000        |
|               |            | <u>15000</u> |                  |            | <u>15000</u> |
|               |            |              |                  | رصيد نقول  | 15000        |