



جامعة شط العرب
كلية الادارة والاقتصاد
قسم العلوم المالية والمصرفية

اساسيات المحاسبة

المرحلة الأولى

مدرس المادة

م.م. احمد اسماعيل

المحاسبة

تعريف المحاسبة .. (كنظام معلومات)

هي عبارة عن نظام معلومات يحتوي على مجموعة من المدخلات تحتوي هذه المدخلات على مستندات مالية ثم يقوم بمجموعة من العمليات التي يطلق عليها مراحل الدورة المحاسبية. نستطيع من خلالها الحصول على المخرجات (القوائم المالية)

• : ملاحظة

: تتصف المخرجات السليمة بالتالي

ملائمة، واضحة، صحيحة، مفهومة، مفيد لكي تبنى عليه اقرارات من قبل المستخدمين والمستفيدين

المحاسبة كنظام معلومات تنقسم إلى

• : مدخلات

: عبارة عن مستندات مؤيدة

سند قبض، سند قرض، فواتير

• : عمليات

: العمليات التي تقوم بأشقة هذه المستندات وهي

تحليل، تسجيل، ترحيل، ترصيد، ميزان المراجعة

• : مخرجات

: القوائم المالية

أرباح وخسائر، المتاجرة، المركز المالي

• : ملاحظة

: عند عملية التحليل نحلل المستند حسب نظريتين هما

: نظرية تشخيص الحسابات -1

بمعنى أني أنظر للعملية على أنها تتكون من طرفين أو شخصين (أخذ / معطي) (مدين / دائن) (من / إني)

المحاسبة

: نظرية معادلة الميزانية -2

نعمل عليها وفقا للتقسيمات الحسابات الرئيسية وأنواعها والطبيعة المحاسبة

القاعدة الرئيسية التي يتم العمل عليها في المحاسبة

• : أي منشأة مالية لديها أربعة حسابات رئيسية

الأصول -1

الالتزامات -2

المصروفات -3

الإيرادات -4

أولاً : الأصول : أي مورد يقدم خدمة للمنشأة لفترات كبيرة

" الطبيعة المحاسبية " مدين

ثابتة : يصعب نقلها من مكان إلى آخر - يصعب تحويلها إلى نقد بسرعة - غير قابلة للتداول

: وتنقسم إلى

• : ثابتة (أصول ثابتة)

الأراضي -

المباني - آلات ومعدات -

سيارات - أثاث -

• : متداولة (أصول متداولة)

انصندوق - امدينون -

انحساب البنكي - أوراق القبض -

الأوراق المالية - المخزون السلعي -

عكس الأصول الثابتة

• : انمعنوية (أصول معنوية)

انموارد البشرية -

المحاسبة

براءة الاختراع -

الإسم التجاري - الشهرة -

لا يأتي الا بعد فترة معينة من العمل

ثانياً : الالتزامات : كل ما على المنشأة تجاه الغير

" الطبيعة المحاسبية " دائن

: وتنقسم إلى

• : إلتزامات داخلية

القروض -

الدائنون -

الموردون -

أوراق الدفع -

وتسمى بالإلتزامات قصيرة الأجل تكون مدتها سنة

• : إلتزامات خارجية

حقوق الملكية (رأس المال) -

وتسمى بالإلتزامات طويلة المدى

ثالثاً : المصروفات : كل ما تنفقه المنشأة بغرض تسهيل العمل

" الطبيعة المحاسبية " مدين

رابعاً : الإيرادات : كل ما يتم الحصول عليه من أرباح أو خسائر من خلال مزامنة النشاط

" الطبيعة المحاسبية " دائن

تنقسم الاحداث الاقتصادية إلى

• : أحداث مالية

سندات - مبيعات - مشتريات ← لا يحدث فيها تغير

المحاسبة

• : أحداث غير مائية

توظيف - طرد - قرارات إدارية لا تتعلق برأس المال

متخذي القرارات

• : داخليون

الإدارة - الموظفون -

أمالك - المحتلون -

• : خارجيون

الموردون - العملاء -

المستثمرون - الدولة -

الفروض المحاسبية

• : هي التي تضبط العمل المحاسبي وتنقسم إلى

1- فرض الوحدة

2- فرض الفترة

3- فرض وحدة القياس

4- فرض الإستمرارية

: أولاً : فرض الوحدة

يفتضي هذا الفرض بأن المنشأة مستقلة في مصروفاتها وإيراداتها عن المنشآت الأخرى وعن أمالك (كوحدة خاصة)

: ثانياً : فرض الإستمرارية

يفتضي بضرورة مزاولة انشباط أطول فترة ممكنة ، أو يمكن القول البقاء في السوق أطول فترة ممكنة حتى تم استيفاء الالتزامات في حال لم يحدث أي طارئ يؤدي إلى تصفية المنشأة (حروب - خسائر.... الخ)

المحاسبة

: ثالثاً : فرض الفترة

تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مائية متساوية جرت العادة على اعتبارها سنة مالية (١٢ شهر)

: رابعاً : فرض وحدة القياس

قياس جميع الأحداث الاقتصادية كاملة بعنة موحدة بوحدة النقد (يمني - سعودي - دولار)

مبادئ المحاسبة

• تم اشتقاقها من افروض المحاسبية

: مبدأ الإفصاح انتام-1

عدم إخفاء أي بيانات (جميع الأحداث الاقتصادية المالية) تهم المستخدمين (الإفصاح عن جميع انعمالات داخل المنشأة)

: مبدأ الحيطة والحذر -2

أخذ الخسائر في عين الاعتبار (تنبؤ بالمستقبل بدراسة جدوى معينة)

: مبدأ تحقق الإيرادات -3

عدم الاعتراف بأي ربح الا اذا حققته المنشأة فعلياً

: مبدأ الأهمية النسبية -4

كل عنية حسب تأثيرها يكون لها أهمية نسبية

: مبدأ الموضوعية -5

تشابه مبدأ الإفصاح انتام بمعنى لا نفوذ بأي عمل إلا عبر مستندات وانقيام بفحصها بشكل موضوعي متتابع

: مبدأ المقابلة -6

أي مقابلة مصروفات السنة بإيرادات السنة حتى يتم الحصول على النتيجة النهائية (ربح - خسارة)

: مبدأ الاستحقاق -7

يقضي هذا الأساس بالاعتراف بجميع مصروفات السنة سواء تم دفعها أو لا، وأيضاً بجميع إيرادات السنة سواء تم تحصيله أو لا (تحصيل السنة انمائية بكل ما حدث فيها من عمنيات)



المحاسبة

• : أحداث غير مائية

توظيف - طرد - قرارات إدارية لا تتعلق برأس المال

متخذي القرارات

• : داخليون

الإدارة - الموظفون -

الملاك - المحتلون -

• : خارجيون

الموردون - العملاء -

المستثمرون - الدولة -

الفروض المحاسبية

• : هي التي تضبط العمل المحاسبي وتنقسم إلى

فرض الوحدة-1

فرض الفترة-2

فرض وحدة القياس-3

فرض الإستمرارية-4

: أولاً : فرض الوحدة

يفتضي هذا الفرض بأن المنشأة مستقلة في مصروفاتها وإيراداتها عن المنشآت الأخرى وعن الملاك (كوحدة خاصة)

: ثانياً : فرض الإستمرارية

يفتضي بضرورة مزاولة نشاط أطول فترة ممكنة ، أو يمكن القول البقاء في السوق أطول فترة ممكنة حتى تم استيفاء الالتزامات في حال لم يحدث أي طارئ يؤدي إلى تصفية المنشأة (حروب - خسائر....الخ)

المحاسبة

: ثالثاً : فرض الفترة

تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مائية متساوية جرت العادة على اعتبارها سنة مالية (١٢ شهر)

: رابعاً : فرض وحدة القياس

قياس جميع الأحداث الاقتصادية كاملة بعنة موحدة بوحدة النقد (يمني - سعودي - دولار)

مبادئ المحاسبة

• تم اشتقاقها من افروض المحاسبية

: مبدأ الإفصاح انتام-1

عدم إخفاء أي بيانات (جميع الأحداث الاقتصادية المالية) تهم المستخدمين (الإفصاح عن جميع انعمالات داخل المنشأة)

: مبدأ الحيطة وانحذر-2

أخذ انخسائر في عين الاعتبار (تنبؤ بالمستقبل بدراسة جدوى معينة)

: مبدأ تحقق الإيرادات-3

عدم الاعتراف بأي ربح الا اذا حققته المنشأة فعلياً

: مبدأ الأهمية النسبية-4

كل عنة حسب تأثيرها يكون لها أهمية نسبية

: مبدأ الموضوعية-5

تشابه مبدأ الإفصاح انتام بمعنى لا نقوم بأي عمل إلا عبر مستندات وانقيام بفحصها بشكل موضوعي متابع

: مبدأ المقابلة-6

أي مقابلة مصروفات السنة بإيرادات السنة حتى يتم الحصول على النتيجة النهائية (ربح - خسارة)

: مبدأ الاستحقاق-7

يفضي هذا الأساس بالإعتراف بجميع مصروفات السنة سواء تم دفعها أو لا، وأيضاً بجميع إيرادات السنة سواء تم تحصيله أو لا (تحصيل السنة انمائية بكل ما حدث فيها من عمنيات)

المحاسبة

• : ملاحظة

إذا قام مالك المنشأة بسحب مبلغ نقدي فإنها تسجل من ضمن المصروفات الشخصية لمالك المنشأة لا على حساب المصروفات (مصروفات المنشأة)

• : مثال

اشترت المنشأة مبنى بمبلغ 50,000 نقدا

المبنى ← أصل ثابت ← زاد ← مدين ← من ح

الصندوق ← أصل متداول ← نقص ← دائن ← إلى ح

• : ملاحظات

اللفظ نقدا يعبر عن حساب الصندوق، واللفظ شك يعبر عن حساب البنك -1

القيد المحاسبي المتعلق بالمدين هو من ح، والقيد المحاسبي المتعلق بالدائن هو إلى ح -2

• : مثال

تم شراء سيارة بمبلغ 2000,000 ريال نقدا

السيارة ← أصل ثابت ← أخذ ← زاد ← مدين ← من ح

الصندوق ← أصل متداول ← أعطى ← نقص ← دائن ← إلى ح

• : مثال

تم بيع أثاث بمبلغ 50,000 ريال نقدا

الأثاث ← أصل ثابت ← أعطى ← نقص ← دائن ← إلى ح

الصندوق ← أصل متداول ← أخذ ← زاد ← مدين ← من ح

..... من حساب الصندوق إلى حساب الأثاث بمبلغ

" عملية التسجيل "

المحاسبة

•: مثال

تم شراء بضاعة بمبلغ 200,000 بشيك
البضاعة ← أصل ثابت ← أخذ ← زاد ← مدين ← من ح
البنك ← أصل متداول ← أعطى ← نقص ← دائن ← إلى ح
من حساب البضاعة إلى حساب البنك بشيك 200,000 ريال

•: مثال

قدمت المنشأة استشارات مالية بمبلغ 50,000 ريال نقدا
إيراد خدمات ← إيرادات ← زاد ← دائن ← إلى ح
الصندوق ← أصل متداول ← زاد ← مدين ← من ح
الاستشارات المالية وتعتبر سعة عينية ← (إيراد خدمات)
من حساب الصندوق إلى حساب إيرادات الخدمات بمبلغ 50,000 ريال

القوائم المالية

•: أنواع القوائم

1- قائمة المتاجرة :

أي عنيات متعلقة بالبيع والشراء سواء كانت مصروفات أو إيرادات

2- قائمة الأرباح والخسائر :

أي عنيات متعلقة بالمصاريف التشغيلية

3- قائمة الميزانية العمومية :

الخلاصة النهائية وتحتوي على جانين هما الأصول والالتزامات

•: مصطلحات

1- الرصيد المرحل :

هو الرصيد المنقول إلى السنة الجديدة من أجل تسوية الحسابات

المحاسبة

: عملية الترحيل -2

معرفة العمليات التي تأثر بها كل حساب ومعرفة نتيجة النهائية هل هو مدين أم دائن

: عملية التسجيل -3

عبارة عن نقل العمليات المالية إلى دفتر اليومية الذي يحتوي على جانب الدائن وجانب المدين للمبالغ المالية و جانب انبيان لتقيد المحاسبي وجانب لتتاريخ

•: ملاحظة

إذا تساوي جانب المدين مع جانب الدائن في مرحلة الترحيل فإنه يسمى رصيد مقفل لا يحتاج إلى إدراجه في ميزان المراجعة

•: على افتراض تمت العمليات التالية في منشأة التعاون خلال شهر يناير

- بدأت انشركة نشاطها يرأس مال قدك 6000 ريال نقدا

تم شراء الآلات بمبلغ 3200 ريال نقدا -

تم شراء مهات مكتبية بمبلغ 500 ريال نقدا -

تم شراء بضاعة بمبلغ 2000 على الحساب في شركة هائل -

تم تقديم خدمات لأحد انعملاء بمبلغ 2500 ريال نقدا -

تم دفع أجود انعمان بسبلغ 1100 ريال نقدا -

- قامت الشركة بسداد الدائنون بمبلغ 500 ريال نقدا

•: المطلوب

قيود انيومية -1

ترحيل الحساب -2

ميزانية المراجعة -3

المحاسبة

" أولاً قيود اليومية "

مدين	دائن	ابيان	انتاريخ
6000	6000	من ح/ الصندوق إلى/ حساب رأس المال بدء النشاط برأس مال نقدي قدره 6000	1 / 1
3200	3200	من ح/ الآلات إلى ح/ الصندوق شراء آلات بمبلغ 3200 نقداً	2 / 1
500	500	من ح/ مهمات مكتبية (مستريات) إلى/ الصندوق شراء مهمات مكتبية بمبلغ 500 ريال	3 / 1
2000	2000	من ح/ بضاعة (مستريات) إلى ح/ هائل سعيد (دائنون) شراء بضاعة على حساب شركة هائل	4 / 1
2500	2500	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيرادات خدمات تقديم خدمات مقابل 2500 ريال نقداً	5 / 1
1100	1100	من ح/ رواتب موظفين إلى ح/ الصندوق رفع رواتب الموظفين عن شهر بم 1100	6 / 1
500	500	من ح/ الدائنون (شركة هائل) إلى ح/ الصندوق سداد الدائنون بمبلغ 500 ريال نقداً	7 / 1

" ثانياً مرحلة التحليل "

ح / الصندوق

د	م
من ح / الآلات 3200 من ح / مهمات مكتبية 500 من ح / رواتب 1100 من ح / الدائنون 500	إلى ح / رأس المال 6000 إلى ح / إيرادات خدمات 2500
8500	8500

رصيد مرحل 3200

ح / رأس المال

المحاسبة

" أولاً قيود اليومية "

مدين	دائن	ابيان	التاريخ
6000	6000	من ح/ الصندوق إلى/ حساب رأس المال بدء النشاط برأس مال نقدي قدره 6000	1 / 1
3200	3200	من ح/ الآلات إلى ح/ الصندوق شراء آلات بمبلغ 3200 نقداً	2 / 1
500	500	من ح/ مهمات مكتبية (مشتريات) إلى/ الصندوق شراء مهمات مكتبية بمبلغ 500 ريال	3 / 1
2000	2000	من ح/ بضاعة (مستريات) إلى ح/ هائل سعيد (دائنون) شراء بضاعة على حساب شركة هائل	4 / 1
2500	2500	من ح/ الصندوق إلى ح/ إيراد خدمات تقديم خدمات مقابل 2500 ريال نقداً	5 / 1
1100	1100	من ح/ رواتب موظفين إلى ح/ الصندوق رفع رواتب الموظفين عن شهر بم 1100	6 / 1
500	500	من ح/ الدائنون (شركة هائل) إلى ح/ الصندوق سداد الدائنون بمبلغ 500 ريال نقداً	7 / 1

" ثانياً مرحلة التحويل "

ح / الصندوق

م	د
إلى ح / رأس المال 6000 إلى ح / إيراد خدمات 2500	من ح / الآلات 3200 من ح / مهمات مكتبية 500 من ح / رواتب 1100 من ح / الدائنون 500
8500	8500

رصيد مرحل 3200

ح / رأس المال

المحاسبة

د	م
من ح / الصندوق 6000	6000
6000	6000

رصيد مخرج 6000

ح / الآلات

د	م
	من ح / الصندوق 3200
3200	3200

رصيد مخرج 3200

ح / مبيعات مكتبية

د	م
	إلى ح / الصندوق 500
500	500

رصيد مخرج 500

ح / البضاعة

د	م
---	---

المحاسبة



	إلى ح / هائل سعيد 2000
2000	2000

رصيد مرحل 2000

ح / إيراد خدمات

د	م
من ح / الصندوق 2500	
2500	2500

رصيد مرحل 2500

ح / الرواتب

د	م
	إلى ح / الصندوق 1100
1100	1100

رصيد مرحل 1100

ح / انداننون

د	م
---	---

المحاسبة

من ح / البضاعة 2000	إلى ح / الصندوق 500
2000	2000

رصيد مرحل 1500

• ملاحظة

- 1- المشتريات طبيعتها دائماً مدين (أصل)
- 2- المبيعات طبيعتها دائماً دائن (التزامات)

" ثالثاً مرحلة ميزان المراجعة "

أبواب	د	م
الصندوق		3200
رأس المال	6000	
الآلات		3200
البضاعة		2000
مهمات مكتبية		500
إيرادات خدمات	2500	
رواتب		1100
الدائنون (هابر)	1500	
	10,000	10,000

• ملاحظة

يستحيل أن تتحول حال المصروفات إلى دائن إلا في حالة واحدة ← في حال حمل على السنة الثانية وما دفعها هنا تتحول إلى التزامات

" رابعاً إعداد القوائم المالية "

المحاسبة

الأصول	الالتزامات
صندوق 3200	رأس المال 6000
الات 3200	خدمات 2500
مهام 500	دائنون 1500
بضاعة 2000	
رواتب 1100	
10,000	10,000

• دفتر اليومية (القيد الدفترى)

1- : انقيد المفرد (العادي)

من حساب إلى حساب

2- : انقيد المركب

• : من ح إلى مذكورين

/ إلى ح -

/ إلى ح -

/ إلى ح -

• : من مذكورين

/ من ح -

/ من ح -

/ من ح -

إلى حساب -