

# المحاسبة وبيئة الأعمال (Accounting and Business Environment)

## تعريف المحاسبة:

تعرف المحاسبة على أنها "علم يبحث في القواعد والمبادئ العامة والأسس والمفاهيم التي يستند إليها في معالجة العمليات ذات القيم المالية في السجلات المحاسبية وذلك بتدوينها وتصنيفها ثم استخراج النتائج مع ما يؤيدها من تفسير وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً.

## أهمية المحاسبة:

تكمن أهمية المحاسبة في المعلومات التي تقدمها لفئات أو جهات متعددة تستخدم المعلومات والبيانات المحاسبية لاتخاذ القرارات الاقتصادية مثل:

- **أصحاب المشروع:** تخدم المحاسبة أصحاب المشروع لأنها تبين لهم واقع مشروعهم ونتائج أعماله من ربح أو خسارة.
  - **الإدارة:** لإن المعلومات والبيانات التي تقدمها المحاسبة تساعد على اتخاذ القرارات السليمة كي تساعد على تخفيف الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة لديها سواء كانت هذه الموارد مادية أم بشرية كما تساعد في الرقابة على استخدام هذه الموارد.
  - **الدائنون:** يهتم الدائنون بالمركز المالي للمشروع لمعرفة مقدرة المشروع على السداد ويعطي الدائنون أهمية خاصة للسيولة في المشروع واتجاهات الأرباح وأثرها على السيولة.
  - **الهيئة العامة للضرائب والرسوم:** لأن المعلومات والبيانات المحاسبية تساعد العاملين في مجال ضرائب الدخل على تحديد الربح الضريبي وبالتالي تحديد ضريبة الدخل الواجبة السداد.
  - **المحللون الماليون:** يقدم المحللون الماليون النصائح والإرشادات للمستثمرين وهذه النصائح والإرشادات تكون نتيجة دراستهم للمعلومات والبيانات التي تقدمها المحاسبة.
  - **الدارسون والباحثون:** تعتبر المعلومات والبيانات المحاسبية المصدر الأساسي للدارسين والباحثين عند قيامهم بالأبحاث والدراسات المالية والاقتصادية.
  - **العاملون:** إن المعلومات المتعلقة بتطور الأرباح وإنتاجية العمل والكفاءة تهم العاملين ونقاباتهم أو اتحاداتهم المهنية.
- كما يوجد فئات أخرى تهتم بالمعلومات والبيانات المحاسبية مثل: الصحافة وغرف التجارة والصناعة وأسواق الأوراق المالية وغيرهم.
- ## المعلومات المحاسبية:

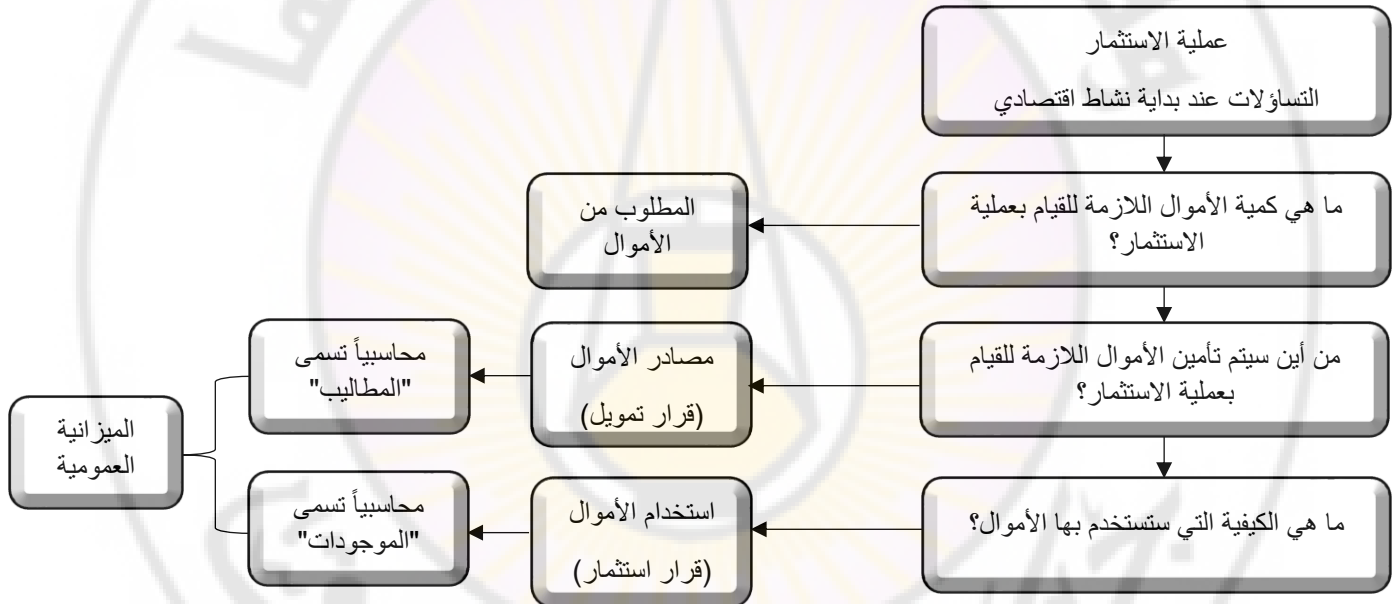
تعتبر القوائم المالية المعلومات المحاسبية الأساسية التي يقدمها النظام المحاسبي في المشروع سنوياً وهذه القوائم هي:

- **الميزانية العمومية أو قائمة المركز المالي:** هي قائمة تبين الأصول والخصوم ورأس المال لمشروع معين في تاريخ معين وأحياناً تسمى هذه القائمة قائمة المركز المالي لأنها تبين حقيقة المركز المالي للمشروع ومدى قدرته على الاستمرار في نشاطه والوفاء بالتزاماته. وتسجل الأصول في الطرف الأيمن من الميزانية العمومية والخصوم (المطالب) في الطرف الأيسر.

- قائمة الدخل (أو حسابات النتائج): وهي تقرير مالي يظهر نتيجة عمل المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة وهي: الإيرادات - المصاريف. والربح أو الخسارة يظهر في حقوق الملكية في الميزانية العمومية. أولاً: قائمة المركز المالي أو الميزانية العمومية:

هي قائمة تبين الأصول والخصوم ورأس المال لمشروع معين في تاريخ معين وأحياناً تسمى هذه القائمة قائمة المركز المالي لأنها تبين حقيقة المركز ومدى قدرته على الاستمرار في نشاطه والوفاء بالتزاماته. وتسجل في الطرف الأيمن من الميزانية العمومية الموجودات (الأصول) التي يملكها التاجر أو المشروع وهو الطرف الذي يبين كيفية استعمال التاجر للأموال المتاحة لديه، وتسجل في الطرف الأيسر من الميزانية حقوق الملكية والالتزامات للغير، ويبين هذا الطرف منشأ الأموال المتاحة للتاجر أو المشروع. يُبين الشكل رقم (1) أدناه مفهوم الميزانية انطلاقاً من التساؤلات الأولية التي تُراود المستثمر عند البدء بمزاولة النشاط الاقتصادي، وارتباطها بالقرار الاقتصادي للمستثمر.

### الشكل رقم (1) مفهوم الميزانية وارتباطها بالقرار الاقتصادي



### أنواع الميزانيات:

ميزانية افتتاحية: وهي الميزانية التي توضع قبل العمليات ويرمز لها عادة بميزانية 1/1

ميزانية ختامية: وهي الميزانية التي توضع بعد العمليات ويرمز لها عادة بميزانية 31/12

وتأخذ الميزانية الشكل التالي:

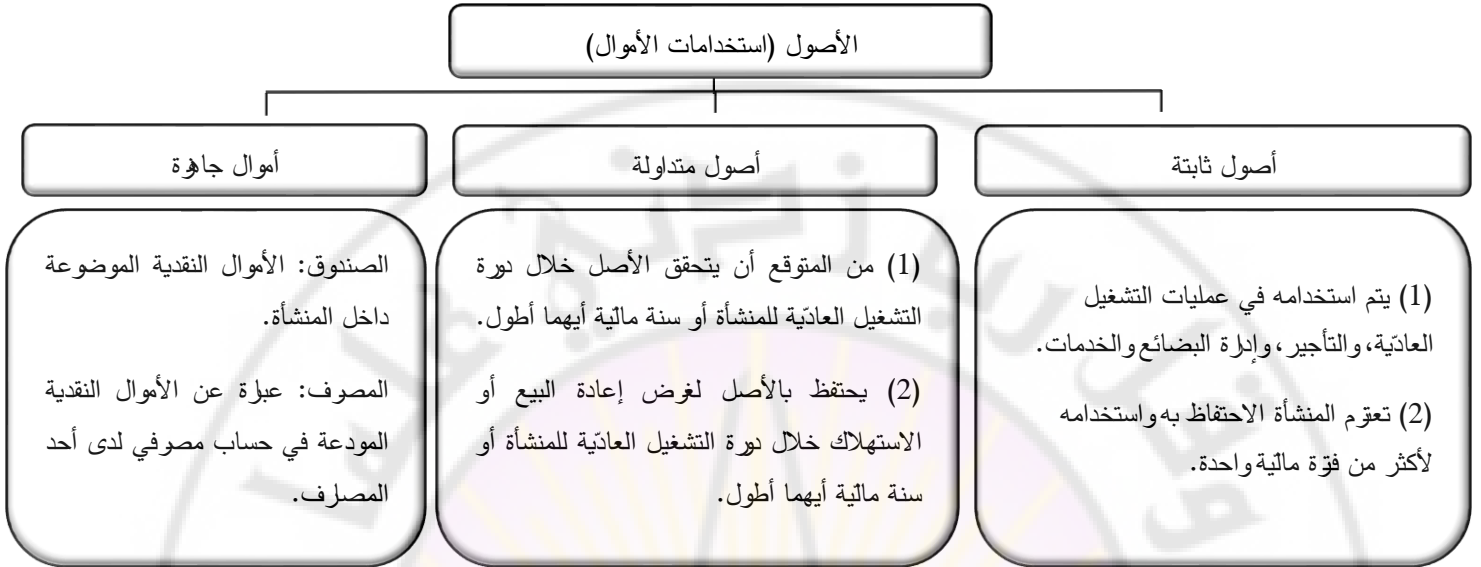
الشكل رقم (2) قائمة المركز المالي (أو الميزانية العمومية)

الأصول (الموجودات) (استخدامات الأموال)	الخصوم (المطالب) (مصادر الأموال)
<p><u>الأصول الثابتة:</u></p> <p>** أراضي</p> <p>** مباني</p> <p>** سيارات</p> <p>** آلات</p> <p>** حواسيب</p> <p>** أثاث ومفروشات</p> <p>** (.... الخ)</p> <p><u>الأصول المتداولة:</u></p> <p>** البضاعة</p> <p>** المدينون (الزبائن)</p> <p>** أوراق القبض</p> <p>** أوراق مالية</p> <p><u>الأموال الجاهزة:</u></p> <p>** الصندوق</p> <p>** المصرف</p>	<p><u>حقوق الملكية:</u></p> <p>** رأس المال 1/1</p> <p>+ ** إضافات إلى رأس المال</p> <p>- ** تخفيضات من رأس المال</p> <p>- ** المسحوبات الشخصية</p> <p>+ ** صافي الربح</p> <p>أو - ** صافي الخسارة</p> <p><u>الالتزامات (الديون) للغير:</u></p> <p>الالتزامات طويلة الأجل:</p> <p>** قروض طويلة الأجل</p> <p>** أوراق دفع طويلة الأجل</p> <p>الالتزامات قصيرة الأجل:</p> <p>** الدائنون</p> <p>** أوراق الدفع</p> <p>** قروض قصيرة الأجل</p> <p>** مصاريف مستحقة الدفع</p> <p>** إيرادات مقبوضة مقدماً</p>
*** مجموع الأصول	*** مجموع الخصوم

## تعريف عناصر الميزانية العمومية:

الأصول (الموجودات): تمثل الأصول جميع ممتلكات المنشأة. وتقسّم الأصول إلى ثلاث مجموعات رئيسية:

### الشكل رقم (3) عناصر الموجودات



**المطالب:** وهي حقوق الآخرين على المشروع، وتتألف المطالب من عنصرين أساسيين:



معادلة الميزانية: هي التوازن المالي بين المطالب (مصادر الأموال) والموجودات (أوجه استخدام الأموال) وتُعطى بالصيغة الرياضية التالية:

الأصول (الموجودات) = الخصوم (المطالب)

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

تدريبات عملية

تدريب (1): فيما يلي البنود الخاصة بمنشأة السعادة للخدمات الجامعية كما هي في 1/1/2018:  
 1780000 نقدية - 1586000 مدينون - 1245000 دائنون - 11280000 أرض - 160000 رواتب موظفين مستحقة الدفع - 11870000 معدات - 2400000 قرض بنك - رأس المال.  
 المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي لمنشأة لسعادة كما هي في 1/1/2018.  
 قائمة المركز المالي لمنشأة لسعادة كما هي في 1/1/2018

المطالب (مصادر الأموال)		الموجودات (استخدامات الأموال)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
إجمالي المطالب		إجمالي الموجودات	

تدريب (2): يتطلب الاستثمار في مجال المتاجرة بالملبوسات الجاهزة مبلغاً من المال قدره 95 مليون ليرة سورية. اتخذ المستثمر قراراً اقتصادياً بتأسيس منشأة الشام للملبوسات الجاهزة، وتم تأمين متطلبات الاستثمار كما يلي:

70 مليون، من الأموال الخاصة التي يمتلكها المستثمر

25 مليون، عن طريق الاقتراض من المصرف الدولي الإسلامي بدمشق

استُخدمت الأموال بأوجه عديدة، تمثلت بالقيم النقدية التالية:

عقار بقيمة 35 مليون، أثاث وتجهيزات وديكورات بقيمة 10 مليون، سيارات بقيمة 10 مليون، بضاعة بقيمة 25 مليون، 3 مليون صندوق، 12 مليون مصرف.

المطلوب: إعداد ميزانية منشأة الشام للملبوسات الجاهزة في بداية الاستثمار.

الميزانية العمومية لمنشأة الشام

المطالب (مصادر الأموال)		الموجودات (استخدامات الأموال)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

**تدريب (3):** تطلب الاستثمار في مجال صيانة الحواسيب والشبكات مبلغاً من المال 100 مليون ليرة سورية. اتخذ المستثمر قراراً اقتصادياً بتأسيس منشأة لصيانة الحواسيب والشبكات، وتم تأمين متطلبات الاستثمار من الأموال الخاصة التي يمتلكها المستثمر. استخدمت الأموال بأوجه عديدة، تمثلت بالقيمة النقدية التالية:

مباني بقيمة 20 مليون، تجهيزات مكتبية بقيمة 5 مليون، معدات صيانة بقيمة 10 مليون، سيارات بقيمة 40 مليون، أجهزة حاسوب بقيمة 10 مليون، صندوق 5 مليون، مصرف 10 مليون.

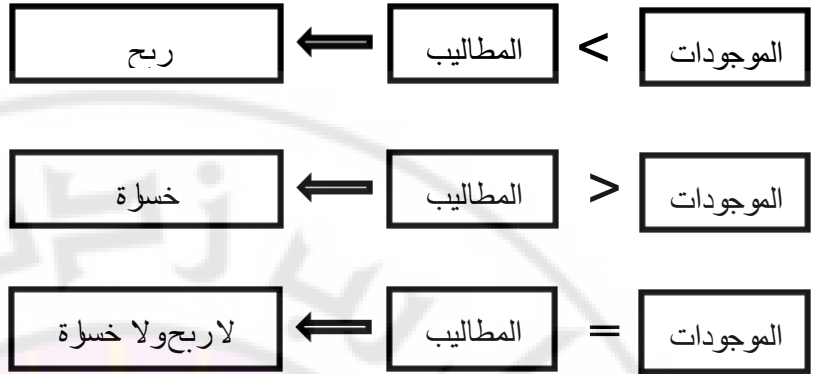
المطلوب: إعداد الميزانية بداية الاستثمار.

الميزانية العمومية

المطالب (مصادر الأموال)		الموجودات (استخدامات الأموال)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

## التغيرات في معادلة الميزانية:

يُقصَد بالتغيرات في معادلة الميزانية حدوث الزيادة أو النقص في الموجودات، وكذلك حدوث الزيادة أو النقص في المطالب، نهاية فترة الاستثمار، سعياً من المشروع في سبيل الحصول على المنفعة الاقتصادية المتمثلة بالربح أو الخسارة. وهنا نميز ثلاث حالات:



**تعريف الأرباح:** هي الزيادة الحاصلة في ممتلكات التاجر نتيجة العمليات التجارية خلال فترة محددة. وتضاف الأرباح إلى رأس المال وتمثل جزءاً من حقوق المالك في المشروع.

**أما الخسائر** هي النقص الحاصل في ممتلكات التاجر نتيجة العمليات التجارية خلال فترة محددة. وتطرح الخسائر من رأس المال وتمثل جزءاً من حقوق المالك في المشروع.



نفترض أن أحد التجار بدأ عمله التجاري في 1/1/2018 برأس مال مقداره 100,000 و. ن وضعه في الصندوق. فتكون ميزانيته الافتتاحية كما هي في 1/1/2018:

### الميزانية الافتتاحية

مطالب	موجودات
100,000 رأس المال	100,000 صندوق
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

وبفرض أن التاجر وجد في صندوقه بعد العمليات التي قام بها في نهاية السنة المالية مبلغ 150000 و. ن. بالتالي تكون الميزانية الختامية كما هي في 31/12/2018:

### ميزانية ختامية (غير متوازنة بعد)

مطالب	موجودات
100,000 رأس المال	150,000 صندوق

في هذه الميزانية يلاحظ أن هناك عدم توازن بين طرفي الميزانية، ولتحقيق التوازن بين الطرفين يجب إضافة مبلغ 50,000 و. ن إلى طرف المطالب وهي تمثل الأرباح. إذ يلاحظ أن التاجر قد بدأ بمبلغ 100,000 و. ن وانتهى بمبلغ 150,000 و. ن. أي أنه حقق زيادة في ممتلكاته مقدارها 50,000 و. ن. وهذه الزيادة هي الأرباح.

#### ميزانية ختامية

مطالب (مصادر الأموال)	موجودات (استخدامات الأموال)
100,000 رأس المال 50,000 الأرباح	150,000 صندوق
<u>150,000</u>	<u>150,000</u>

إن الأرباح ظهرت بطرف المطالب من الميزانية وتعد من (منشأ الأموال)، والأرباح تعد بمثابة مال جديد أضيف إلى أموال التاجر أو المشروع.

مثال

نفرض أن أحد التجار بدأ عمله التجاري بمبلغ مقداره 100,000 و. ن وضعه في الصندوق وبالتالي تكون الميزانية الافتتاحية التالية:

#### ميزانية افتتاحية

مطالب	موجودات
100,000 رأس المال	100,000 صندوق
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

وبفرض أن التاجر وجد في صندوقه بعد العمليات التجارية التي قام بها مبلغ 90,000 و. ن، يمكن أن نضع الميزانية الختامية كما يلي:

#### ميزانية ختامية (غير متوازنة بعد)

مطالب	موجودات
100,000 رأس المال	90,000 صندوق

في هذه الميزانية يلاحظ عدم توازن طرفيها، ولتحقيق التوازن بين الطرفين يجب طرح مبلغ 10,000 و. ن من طرف المطالب أو الخصوم وهي تمثل الخسائر. من ذلك يلاحظ أن التاجر قد بدأ بمبلغ 100,000 و. ن وانتهى إلى مبلغ 90,000 و. ن. أي أن ممتلكاته قد نقصت بمبلغ 10,000 و. ن. وهذا النقص في الممتلكات هو الخسائر. وتكون الميزانية الختامية كما يلي:

#### ميزانية ختامية

مطالب (منشأ الأموال)	موجودات (استخدام الأموال)
100,000 رأس المال (10,000) الخسائر	90,000 صندوق
<u>90,000</u>	<u>90,000</u>

بالتالي فإن حقوق الملكية أصبحت تعادل 90,000 و. ن وهي نتيجة الجمع الرياضي رأس المال أول المدة والخسارة المتحققة نهاية السنة المالية.



تدريب (1): كانت البيانات المالية لإحدى المنشآت الاقتصادية بداية فترة الاستثمار ونهاية الفترة الاستثمار كما يلي:

بيان	ميزانية 1/1	ميزانية 12/31
صندوق	5000	3000
مصرف	6000	5500
مخزون سلعي	2000	4000
رأس المال	10000	10000
موردون	2000	3000
قرض	1000	500

المطلوب: بيان نتيجة الأعمال وإعداد الميزانية بتاريخ 12/31

الحل:

.....

.....

.....

### الميزانية العمومية الختامية 12/31

المطالب (مصادر الأموال)		الموجودات (استخدامات الأموال)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
إجمالي المطالب		إجمالي الموجودات	

**تدريب (2):** سامر صاحب محلات الأضواء، لا يمسك دفاتر محاسبية، وقد طلب منك بيان نتيجة أعماله عن السنة المنتهية 31/12/2008 وبيان مركزه المالي في ذلك التاريخ. وقد أمكنك جمع المعلومات التالية:

31/12/2008	1/1/2008	
40000	50000	أثاث ومفروشات
30000	10000	بضاعة
20000	25000	زبائن
10000	15000	دائنون
8000	10000	صندوق

الحل:

.....

.....

.....

قائمة المركز المالي لمحلات الأضواء كما هي في 2008/12/31

المطالب (مصادر الأموال)		الموجودات (استخدامات الأموال)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
إجمالي المطالب		إجمالي الموجودات	

**تدريب (3):** في 1/1/2018 كان مجموع الأصول التي تمتلكها منشأة ليلي تقدر بـ 49000 و. ن وقد كانت نسبة حقوق الملكية في هذا التاريخ إلى الالتزامات المستحقة على منشأة هي 3:4، وفي نهاية العام 31/12/2018 تبين أن مجموع الأصول قد تضاعف عما كانت عليه في بداية الفترة وأن نسبة حقوق الملكية إلى الالتزامات للأخيرين قد أصبحت 1:1 وصاحب المنشأة كان يسحب مبلغ 200 و. ن شهرياً لاستعماله الشخصي ولم يتم خلال السنة بأي إضافات لرأس المال.

**المطلوب:** تحديد صافي أرباح أو خسائر المشروع خلال عام 2019 ومقدار حقوق الملكية في 31/12/2019

تدريب (4): فيما يلي المعلومات المتعلقة بالمركز المالي لمنشأة عثمان كما هي في 31/1 و 28/2/2008.

البيان	31/1/2008	28/2/2008
دائنون	14300	6900
مدينون	27600	41000
رأس المال	؟	؟
نقدية	55000	64000
لوازم وتجهيزات	18400	14500

المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية العمومية لمنشأة عثمان كما هي في 31/1/2008 و 28/2/2008
- 2- احتساب صافي الدخل المتحقق خلال شهر شباط على فرض أنه لم يتم أي إضافات على رأس المال ومسحوبات شخصية خلال الشهر.
- 3- احتساب صافي الدخل المتحقق خلال شهر شباط على فرض أنه لم يحدث إضافات إلى رأس المال ولكن المسحوبات الشخصية خلال الشهر بلغت 25000 و. ن.

قائمة المركز المالي لمنشأة عثمان كما هي في 2008/1/31

المطالب (مصادر الأموال)		الموجودات (استخدامات الأموال)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
إجمالي المطالب		إجمالي الموجودات	



## المحاضرة الثانية

### قائمة الدخل

#### مقدمة:

تهدف منشأة الأعمال الاقتصادية من إعداد قائمة الدخل، إلى معرفة نتيجة أعمالها عن الدورة المالية (الفترة الزمنية الممتدة من 1/1 إلى 12/31). أو ما يُعرف في عالم الأعمال بقياس الأداء المالي لمنشأة الأعمال.

يرتبط قياس الأداء المالي، بالإيرادات من جانب، وبالمصاريف من جانب آخر. وبذلك تُعرف نتيجة الأعمال، بالمفاضلة (الفرق) بين الإيرادات والمصاريف.

تُرادف نتيجة الأعمال، مصطلح صافي الدخل المحاسبي. وتؤثر إيجاباً في حقوق الملكية نهاية الدورة المالية، في حال زيادة الإيرادات عن المصاريف. كما تؤثر سلباً في حقوق الملكية نهاية الدورة المالية، في حال زيادة المصاريف عن الإيرادات.

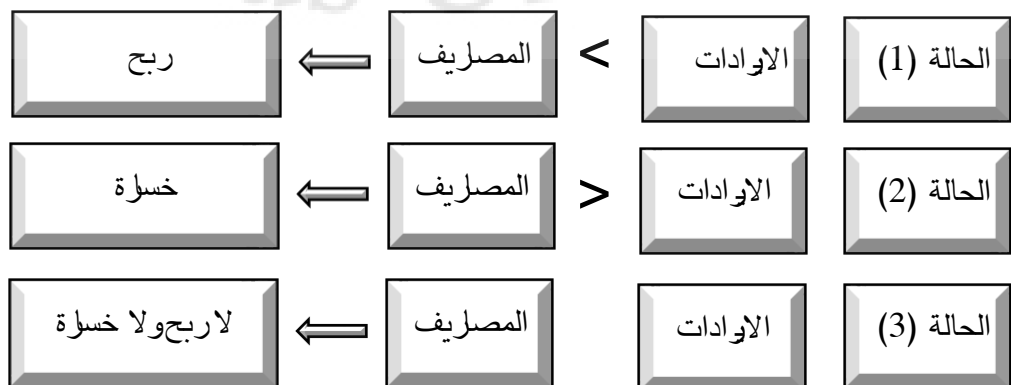
#### مفهوم الإيرادات والمصاريف:

**مفهوم الإيراد:** هو الزيادة في حقوق الملكية للمشروع من جراء تقديم البضائع أو الخدمات للزبائن. يقاس الإيراد المكتسب بوساطة الأصول المستلمة نتيجة عمليات مبادلة والتي عادة ما تكون نقدية أو ديناً (لأجل). من المهم أن ندرك أن الإيراد يكتسب وينعكس في العملية المحاسبية في وقت تقديم كل من البضائع والخدمات. إن استلام النقدية بوساطة الشركة لا يشير بالضرورة إلى أن الإيراد قد تم اكتسابه. وفي حالة البيع النقدي فإن الإيراد يتحقق في وقت استلام النقدية. يتحقق الإيراد أيضاً عندما يتم تقديم خدمات على الحساب حيث إن الأصول تزداد عندما تزداد الحسابات المدينة، وكذلك فإن تحصيل حساب لا يزيد الإيراد لأنه ليس إلا نتائج تحويل في قيمة الأصول من الحسابات المدينة إلى النقدية. كما لا يتحقق الإيراد عندما تقترض الشركة نقوداً أو يقدم المالكون أصولاً للشركة أو المشروع. مثل هذه الزيادات في الأصول لا تحقق إيراداً لأن الشركة لم تقدم خدمات أو بضائع.

**مفهوم المصاريف:** هي تكاليف محدثة بوساطة الشركة مقابل عملية اكتساب أو تحقق الإيراد وعموماً فإن المصاريف تقاس بوساطة تكاليف الأصول المستهلكة أو الخدمات المستعملة خلال الفترة المحاسبية. إن استهلاك التجهيزات، الإيجار، رواتب الموظفين وتكاليف التدفئة والإضاءة وغيرها من المنافع هي أمثلة على المصاريف المرتبطة بإنتاج أو تحقق الإيراد.

أي، إن المصاريف تتعلق مباشرة بتحقيق الإيراد (أو اكتسابه). إنها تحدد بقياس قيمة الأصول أو الخدمات المستهلكة (المستنفذة) خلال الفترة المحاسبية.

#### الاستدلال المنطقي على نتيجة الأعمال:



=

## الاستدلال الرياضي على نتيجة الأعمال:

يُستدل رياضياً على نتيجة الأعمال، باستخدام مُعادلة صافي الدخل المحاسبي، وتُعطى بالصيغة الرياضية التالية:

$$\text{صافي الدخل المحاسبي} = \text{الإيرادات} - \text{المصاريف}$$

تُعطى الإيرادات في المعادلة، الإشارة الموجبة (+)، للدلالة على تأثيرها الإيجابي. وتُعطى المصاريف الإشارة السالبة (-)، للدلالة على تأثيرها السلبي.

يُستدل من مُعادلة صافي الدخل المحاسبي على رقم الأعمال في نهاية الدورة المالية، وتُميز بين:

- يدل رقم الأعمال الموجب على صافي الربح، في حال زيادة الإيرادات عن المصاريف.
- يدل رقم الأعمال السالب على صافي الخسارة، في حال نقصان الإيرادات عن المصاريف.

### إعداد قائمة الدخل:

قائمة الدخل وهي بيان مالي بنتيجة أعمال المنشأة الاقتصادية عن دورة مالية تنتهي في 12/31 من كل عام، وتأخذ قائمة الدخل الشكل الآتي:

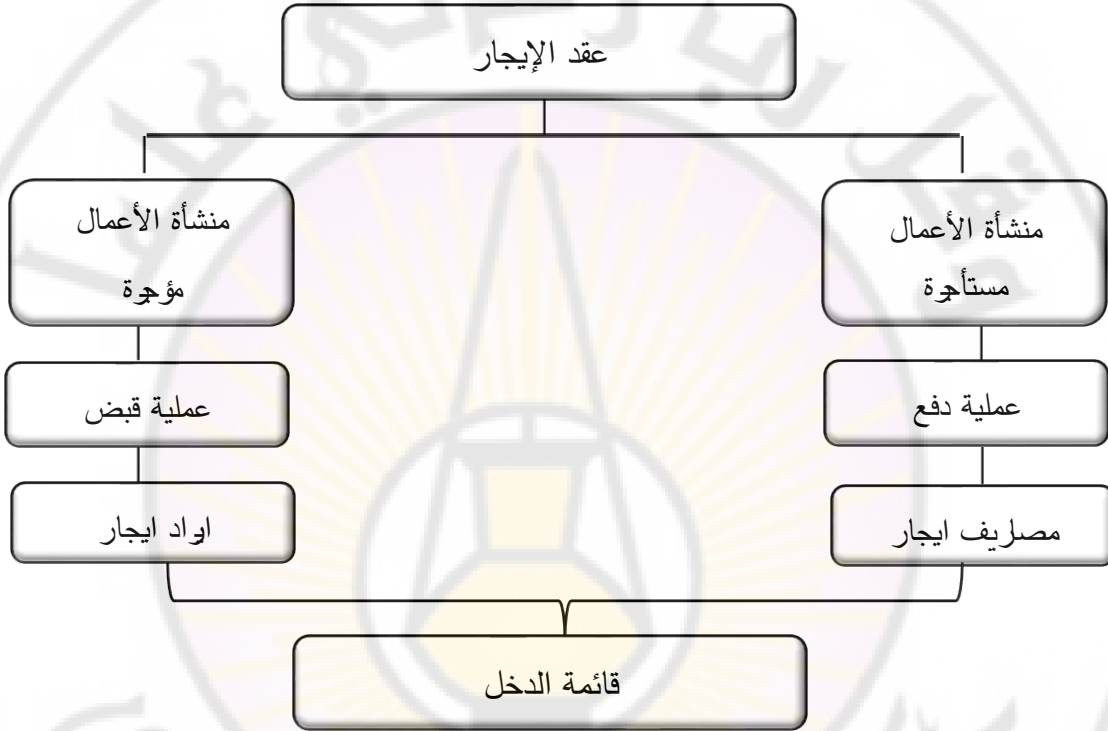
طريقة اعداد قائمة الدخل لمنشأة ما خلال الفترة المنتهية بتاريخ 12/31:

كلي	جزئي	البيان
XX		<b>الإيرادات</b>
	XX	ايراد الخدمات
	XX	ايراد الاستثمارات قصيرة الأجل
	XX	ايراد فوائد مصرفية
	XX	ايراد الايجار
	XX	ايراد فوائد القروض
(XX)		<b>المصاريف</b>
	XX	مصروف الهاتف والانترنت
	XX	مصروف الكهرباء
	XX	مصروف المياه
	XX	مصروف الوقود والزيوت
	XX	مصروف الرواتب والأجور
	XX	مصروف الإيجار
	XX	مصروف فوائد القروض
	XX	مصروف الدعاية والإعلان

مصرف الصيانة الدوري	XX	
صافي الدخل (ربح أو خسارة)		XX

### ملاحظات توضيحية:

**ملاحظة (1):** يعتبر عنصر الايجار أحد عناصر قائمة الدخل ويمكن أن يكون إيراداً أو مصرفاً وذلك حسب إذا كان المنشأة مستأجرة أو مؤجرة، وذلك كما يلي:



**ملاحظة (2):** يعتبر عنصر فوائد القروض أحد عناصر قائمة الدخل ويمكن أن يكون إيراداً أو مصرفاً حسب إذا كانت المنشأة مقرضة أو مقرضة، وذلك كما يلي:











أ- ثمن شراء الموجودات الثابتة

ب- جميع النفقات المدفوعة على الأصل الثابت إلى أن يصبح جاهزاً للاستخدام.

ت- النفقات المدفوعة لتحسين الموجودات الثابتة لزيادة الطاقة الإنتاجية لها.

مما سبق، النفقات الرأسمالية هي مبالغ يدفعها التاجر ولا تؤدي إلى نقص في ممتلكاته وإنما تؤدي إلى تغيير في شكل هذه الملكية، أو بمعنى آخر هي نفقات تؤدي إلى تغيير في شكل رأس المال.

مثال

استورد تاجر آلة بلغ ثمنها الأصلي 100000 و. ن وقد دفع عليها ما يلي: رسوم جمركية وتأمين 20000 - مصاريف نقل 5000 - أتعاب المهندسين (تركيب وتجارب) 25000

المطلوب: احتساب تكلفة الآلة

الحل:

تكلفة الآلة = ثمن الشراء + الرسوم الجمركية والتأمين + مصاريف النقل + أتعاب المهندسين

تكلفة الآلة = 100000 + 20000 + 5000 + 25000 = 150000 و. ن

مثال

اشترت شركة 4 حواسيب بمليون ليرة، ودفعت على هذه الحواسيب حتى تم تركيبها 160000 مصاريف تركيب وتجريب. ما هي تكلفة الحاسب الواحد؟

الحل:

ثمن شراء الحاسب الواحد = 1000000 ÷ 4 = 250000

نصيب الحاسب الواحد من مصاريف التركيب والتجريب = 160000 ÷ 4 = 40000

تكلفة الحاسب الواحد = 250000 + 40000 = 290000

ثانياً: المصاريف الايرادية: تتمثل المصاريف الايرادية في جميع المبالغ التي يدفعها التاجر والتي يهدف منها إلى تحقيق الأرباح، إذ لولا هذه المدفوعات لا يمكن للتاجر الحصول على إيرادات مثال ذلك رواتب الموظفين ونفقات الدعاية والإعلان وخدمات الاتصالات (بريد - برق - هاتف) واللوازم المكتبية والقرطاسية واستهلاك الموجودات الثابتة، وجميعها عناصر ضرورية لجذب لزيائن وتحقيق الأيراد.

مما سبق، المصاريف الايرادية مبالغ يدفعها التاجر وتؤدي إلى نقص في ممتلكاته وتؤدي إلى تحقيق الإيرادات. ويمكن أن تصنف المصاريف الايرادية بحسب الهدف منها إلى:

1- **المصاريف الإدارية:** وهي المصاريف المتعلقة بإدارة المشروع مثال ذلك: الرواتب والأجور، الإنارة والتدفئة، اللوازم المكتبية والقرطاسية، الاتصالات، أقساط التأمين ... الخ.

2- **المصاريف المالية:** وهي النفقات المتعلقة بحركة أموال المشروع مثالها الفوائد ... الخ

3- **مصاريف البيع والتوزيع:** وهي المصاريف التي يتحملها التاجر أو المشروع في سبيل تنشيط حركة البيع والتوزيع مثالها: الدعاية والإعلان، نقل المبيعات، عمولة وكلاء البيع ... الخ.

4- **مصاريف الشراء:** وهي المصاريف التي يدفعها التاجر عند شراء البضائع وإلى أن تصل البضائع إلى المخازن. وتعد مصاريف الشراء جزءاً من تكلفة البضائع وتضاف عادة إلى ثمن شراء هذه البضائع. ومن الأمثلة على نفقات الشراء: رسوم جمركية، عمولة وكلاء الشراء، مصاريف نقل مشتريات، قسط تأمين على المشتريات ... الخ.

**العلاقة بين قائمة الدخل والميزانية العمومية:**

تكمل القوائم المالية بعضها بعضاً حيث أن الدخل الصافي (أو الخسارة الصافية) عن الفترة هو أحد حسابات حقوق الملكية، وتعتبر حسابات حقوق الملكية أحد المكونات الرئيسية للميزانية العمومية في نهاية الفترة. وعندما يتم إعداد القوائم المالية فإن التسلسل المقترح من خلال هذه العلاقة هو إعداد قائمة الدخل أولاً يليها بعد ذلك الميزانية العمومية. ويمكن تمثيل العلاقة بين قائمة الدخل والميزانية العمومية من خلال المعادلات التالية:

الأصول - المطالب = الإيرادات - المصروفات

### تدريبات عملية

**تدريب (1):** تنتمي جميع العناصر المحاسبية إلى واحدة من المجموعات الخمس التالية:

أصول - خصوم (التزامات) - حقوق ملكية - إيرادات - مصاريف

حدد إلى أي مجموعة ينتمي كل عنصر من العناصر التالية:

عائدات السهم ..... أوراق الدفع..... أوراق القبض ..... المباني.....  
المبيعات..... العمولات المدفوعة..... مصاريف الصيانة..... قرض مدين.....  
فوائد دائنة .....

**تدريب (2):** تقوم شركة درويش للايجارات بتأجير العقارات، وفيما يلي العمليات التي حدثت في الشركة خلال شهر تموز من عام 2009. والمطلوب بيان أي العمليات يمثل إيراداً للشركة عن شهر تموز.

❖ استلمت الشركة مبلغ 25000 نقداً من أحمد درويش مقابل زيادة رأسماله.

❖ حصلت الشركة من السائح شخبوط مبلغ 5000 و. ن ايجار الشقة التي أقام فيها طوال شهر تموز

❖ قامت الشركة ببيع شقة يملكها علاء لقاء عمولة مقدارها 12200 و. ن إلا أنها لم تقبض العمولة إلا في شهر آب.

❖ سدد هشام مبلغ 3500 و. ن عن خدمات قدمتها الشركة له في شهر حزيران.



الميزانية العمومية

المطالب		الموجودات	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

تدريب (4): اختر الإجابة الصحيحة:

<p>في معادلة الميزانية إذا زادت قيمة أصل، ترتب على ذلك:</p> <p>A. نقص قيمة أصل آخر من الأصول</p> <p>B. زيادة قيمة أصل آخر من الأصول</p> <p>C. نقص قيمة أحد عناصر حقوق الملكية</p> <p>D. كل ما سبق</p>	<p>معادلة الميزانية هي:</p> <p>A. الأصول = حقوق الملكية + الإيرادات</p> <p>B. الالتزامات = حقوق الملكية + الأصول</p> <p>C. حقوق الملكية = الأصول + الالتزامات</p> <p>D. الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات</p>
<p>إذا تم الحصول على قرض نقداً، يترتب على ذلك:</p> <p>A. نقص قيمة أصل وزيادة قيمة أصل</p> <p>B. زيادة قيمة أصل وزيادة قيمة التزام</p> <p>C. زيادة قيمة التزام ونقص قيمة التزام</p> <p>D. نقص قيمة التزام وزيادة قيمة أصل</p>	<p>في معادلة الميزانية إذا زادت قيمة التزام، ترتب على ذلك:</p> <p>A. زيادة قيمة التزام آخر من الالتزامات</p> <p>B. نقص قيمة التزام آخر من الالتزامات</p> <p>C. نقص قيمة أحد عناصر الأصول</p> <p>D. كل ما سبق</p>

تدريب (5): بدأ التاجر عمله برأسمال قدره 100000 وكانت نتيجة العمل ربح صافي 10000 وبلغت مسحوباته الشهرية الشخصية 3000. ما هي حقوق الملكية في 12/31:

تدريب (6): يمتلك عمر محلاً لتصنيع الأجهزة الكهربائية وقد بلغ رأس المال في 2008/1/1 مبلغ 250000 ل.س. وخلال عام 2008 حقق المشروع ربحاً صافياً يبلغ 150000 ل.س. كما قدم عمر إضافات جديدة لرأس المال تبلغ 30000 ل.س. وقد بلغ رأس المال في 2008/12/31 مبلغ 280000 ل.س. وقد كان عمر يسحب مبلغاً شهرياً متساوياً لاستعماله الشخصي.

المطلوب تحديد مقدار ما كان يسحبه عمر شهرياً لاستعماله الشخصي.



## المحاضرة الثالثة

### تحليل العمليات المالية

#### مفهوم الحساب:

- ❖ يُطلق على كل عنصر من عناصر الميزانية العمومية وقائمة الدخل اسم الحساب.
- ❖ يأخذ الحساب شكل حرف T باللغة اللاتينية، ويتكون الحساب من ثلاثة عناصر أساسية وهي: (1) اسم الحساب (2) الجانب الأيمن من الحساب يدعى بالمحاسبة الطرف المدين (3) الجانب الأيسر من الحساب يدعى بالمحاسبة الطرف الدائن
- ❖ يُرمز للحساب بالرمز (/ح)، ويرمز للمدين بالرمز (من)، وللدائن بالرمز (إلى).

#### الشكل المبسط للحساب

مدين (من)	/ح /.....	دائن (إلى)
الجانب الأيمن	الجانب الأيسر	
الطرف المدين (من)	الطرف الدائن (إلى)	

#### طبيعة الحسابات:

تصنف الحسابات وفقاً لطبيعتها في صنفين، حسابات ذات طبيعة مدينة، حسابات ذات طبيعة دائنة.

تصنف حسابات الميزانية العمومية وفقاً لطبيعتها كما يلي:

حسابات الموجودات، حسابات ذات طبيعة مدينة (تزداد بالطرف المدين وتتنقص بالطرف الدائن)

حسابات المطالب، حسابات ذات طبيعة دائنة (تزداد بالطرف الدائن وتتنقص بالطرف المدين)

تصنف حسابات قائمة الدخل وفقاً لطبيعتها كما يلي:

حسابات المصاريف، حسابات ذات طبيعة مدينة (تزداد بالطرف المدين وتتنقص بالطرف الدائن)

حسابات الإيرادات، حسابات ذات طبيعة دائنة (تزداد بالطرف الدائن وتتنقص بالطرف المدين)

#### أنواع الحساب:

يمكن تقسيم الحسابات إلى ثلاثة أنواع رئيسية وهي:

**النوع الأول: الحسابات الشخصية:** وتمثل حسابات الأشخاص الذين تتعامل معهم كالموردين والمقرضين والمصارف. وهذا

النوع من الحسابات يشمل الأشخاص المعنويين والاعتباريين الذين تتعامل معهم.



**النوع الثاني: الحسابات الحقيقية:** وتمثل حسابات الموجودات التي يملكها التاجر أو المشروع سواء أكان لها وجود مادي ملموس أم غير ملموس كالأراضي والمباني والآلات والسيارات والبضائع والنقدية ... الخ. وتجعل هذه الحسابات مدينة بزيادة قيمها ودائنة بنقصانها.

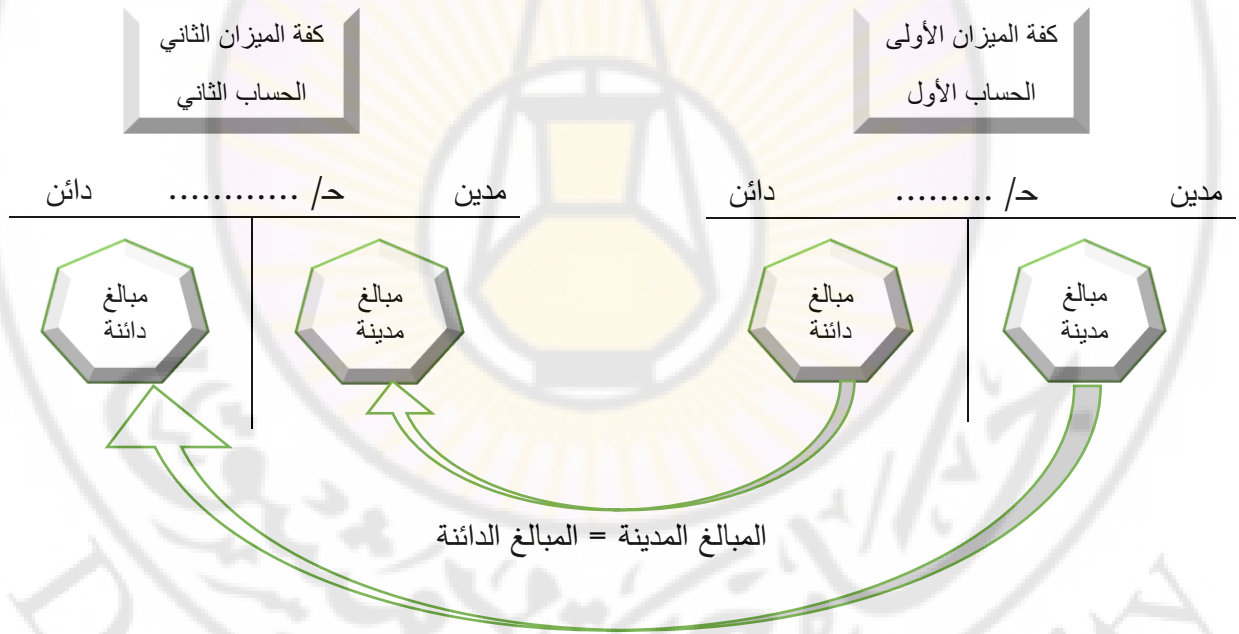
**النوع الثالث: الحسابات الوهمية:** وتسمى أحياناً الحسابات الاسمية وحسابات النتائج، وتتمثل في حسابات المصاريف والإيرادات. وتجعل حسابات المصاريف مدينة بقيمة المصروف وتجعل حسابات الإيرادات دائنة بقيمة الإيراد.

### تحليل العمليات المالية:

**العملية المالية:** حدث اقتصادي (مالي) قابل للقياس الكمي، يحدث أثراً مالياً مزدوجاً في العناصر ذات العلاقة بالميزانية وقائمة الدخل، نتيجة لممارسة منشأة الأعمال لنشاطها الاقتصادي.

**التوازن المحاسبي:** المبالغ المدينة = المبالغ الدائنة، في علاقة متقابلة بين حسابين على الأقل بفعل التأثير المزدوج، لكل عملية من العمليات المالية الناتجة عن حدوث الأحداث الاقتصادية.

التأثير المزدوج = التوازن المحاسبي



### العلاقة بين الحسابات:

العلاقة بين الحسابات، إما علاقة طردية، أو علاقة عكسية وفق ما يلي:

- ❖ علاقة طردية بين حسابات من طبيعة مختلفة.
- ❖ علاقة عكسية بين حسابات من طبيعة واحدة.

العلاقة بين حسابين من طبيعة مدينة

الحساب الثاني  
طبيعة مدينة

الحساب الأول  
طبيعة مدينة

مدین (+) ح / ..... دائن (-)

مدین (+) ح / ..... دائن (-)

ينقص

يزيد

ينقص

يزيد

علاقة عكسية

العلاقة بين حسابين من طبيعة دائنة

الحساب الثاني  
طبيعة دائنة

الحساب الأول  
طبيعة دائنة

مدین (-) ح / ..... دائن (+)

مدین (-) ح / ..... دائن (+)

يزيد

ينقص

يزيد

ينقص

علاقة عكسية

العلاقة بين حسابين  
الأول: ذو طبيعة مدينة  
الثاني: ذو طبيعة دائنة

الحساب الثانية  
طبيعة دائنة

الحساب الأول  
طبيعة مدينة

مدين (-) / ح ..... دائن (+)

مدين (+) / ح ..... دائن (-)



العلاقة بين حسابين  
الأول: ذو طبيعة دائنة  
الثاني: ذو طبيعة مدينة

الحساب الثاني  
طبيعة مدينة

الحساب الأول  
طبيعة دائنة

مدين (+) / ح ..... دائن (-)

مدين (-) / ح ..... دائن (+)



## خطوات تحليل العمليات المالية:

- تحديد حسابات العملية المالية، وتُحدد بحسابين على الأقل.
- تحديد المجموعة التي تنتمي إليها حسابات العملية المالية (موجودات، مطالب، مصاريف، إيرادات)
- تحديد طبيعة حسابات العملية المالية
- تحديد العلاقة بين حسابات العملية المالية (طردية، عكسية)
- تحديد الأثر الرياضي لحدوث العملية المالية (التأثير الرياضي على الحسابات، زيادة أو نقصان)
- تحديد الأثر المحاسبي لحدوث العملية المالية (التأثير المحاسبي على الحسابات، مدين أو دائن).

### تدريبات عملية

**تدريب (1):** منشأة الشام، منشأة اقتصادية تُزاول نشاطاً صناعياً. تأثرت حساباتها بالزيادة والنقصان، نتيجة لحدوث العمليات المالية خلال الدورة المالية. **المطلوب:** تحديد التأثير المحاسبي (مديونية (من)، دائنية (إلى))، المقابل للتأثير الرياضي المحدد بالجدول التالي:

التسلسل	التأثير الرياضي	التأثير المحاسبي	التسلسل	التأثير الرياضي	التأثير المحاسبي
1	زيادة الصندوق		7	زيادة ايراد الايجار	
2	نقصان المصرف		8	نقصان وراق القبض	
3	زيادة المصرف		9	زيادة رأس المال	
4	زيادة القروض المدينة		10	زيادة مصروف الرواتب	
5	نقصان المدينون (الزبائن)		11	نقصان الدائنون	
6	زيادة المعدات المكتبية		12	زيادة أوراق الدفع	

**تدريب (2):** أسس إسماعيل منشأة أعمال، عُرفت بمنشأة السلام للصناعات الغذائية. تأثرت حسابات المنشأة بالزيادة والنقصان، نتيجة لحدوث العمليات المالية خلال الدورة المالية. **والمطلوب:** تحديد التأثير الرياضي (زيادة، نقصان)، المقابل للتأثير المحاسبي المحدد بالجدول التالي:

التسلسل	التأثير المحاسبي	التأثير الرياضي	التسلسل	التأثير المحاسبي	التأثير الرياضي
1	دائنية الصندوق		7	دائنية أوراق الدفع	
2	دائنية القروض المدينة		8	مديونية أوراق القبض	
3	مديونية المصرف		9	دائنية الأوراق المالية	
4	دائنية الإيرادات		10	مديونية العقارات	
5	مديونية القروض الدائنة		11	دائنية الدائنون	
6	مديونية رأس المال		12	مديونية المدينون	

**تدريب (3):** إليك عمليات تأسيس منشأة فراس الخدمية عن الشهر الأخير من عام 2018:

(1) أسس فراس منشأة أعمال خدمية، برأسمال 1500000 و.ن، وأدعه في صندوق المنشأة.



تدريب (4): فيما يلي العمليات المالية التي قامت بها أحد المنشآت الاقتصادية في شهر شباط لعام 2018:

- 1- بدأ التاجر عمله التجاري برأس مال قدره 20000 و. ن وضع منه 15000 و. ن في المصرف والباقي في المصرف.
- 2- اشترى بضائع على الحساب بمبلغ 5000 و. ن
- 3- اشترى أثاثاً ومفروشات بمبلغ 4000 و. ن دفع القيمة بشيك على المصرف
- 4- اشترى معدات مكتبية بمبلغ 4500 و. ن دفع منها 1000 و. ن بشيك على المصرف والباقي يسدد بعد شهرين نقداً
- 5- دفع إلى الموردين نقداً 1500 و. ن
- 6- حصل على قرض نقداً بمبلغ 6000 و. ن

المطلوب: أولاً: حلل العمليات المالية مع بيان أطرافها ومبلغ الزيادة والنقصان الذي تأثر به كل حساب. ثانياً: إعداد الميزانية العمومية

جدول تحليل العمليات المالية					
المبلغ	الأثر المحاسبي مدين / دائن	الأثر الرياضي (+) أو (-)	طبيعة البند	أطرافها	رقم العملية
					1
					2
					3
					4
					5
					6

#### الميزانية العمومية

المطالب (مصادر الأموال)		الموجودات (استخدامات الأموال)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....

.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
إجمالي المطالب		إجمالي الموجودات	

تدريب (5): إليك عمليات منشأة إسماعيل لخدمية، المتخصصة بصيانة الحواسيب المحمولة عن الشهر الأخير من عام 2018:

- 1) بتاريخ 12/1 خصص إسماعيل مبلغاً من المال 600000 و.ن، أودعه في صندوق المنشأة.
  - 2) بتاريخ 12/4 اشترت المنشأة نقداً، آلات ومعدات بمبلغ 175000 و.ن.
  - 3) بتاريخ 12/10 اشترت المنشأة نقداً، أثاث وتجهيزات مكتبية بمبلغ 40000 و.ن.
  - 4) بتاريخ 12/15 اشترت المنشأة نقداً، سيارة بيك أب بمبلغ 150000 و.ن.
  - 5) بتاريخ 12/18 سددت المنشأة نقداً، ثمن زيوت ومحروقات بمبلغ 10000 و.ن.
  - 6) بتاريخ 12/20 حصلت المنشأة نقداً، بمبلغ 82000 و.ن، مقابل خدمات صيانة مقدمة لزيائنه.
  - 7) بتاريخ 12/25 سددت المنشأة نقداً، رواتب بمبلغ 8000 و.ن.
  - 8) بتاريخ 12/28 سددت المنشأة نقداً، ايجار محل بمبلغ 10000 و.ن.
- المطلوب:

أولاً: جدول تحليل عمليات منشأة إسماعيل الخدمية، مع مراعاة التسلسل الزمني للعمليات  
ثانياً: إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية بتاريخ 2018/12/31  
ثالثاً: اعداد ميزانية منشأة إسماعيل الخدمية بتاريخ 2018/12/31

جدول تحليل العمليات المالية					
المبلغ	الأثر المحاسبي مدين / دائن	الأثر الرياضي (+) أو (-)	طبيعة البند	أطرافها	رقم العملية
					1
					2
					3
					4
					5
					6





## المحاضرة الرابعة

### الدورة المحاسبية

#### الدورة المحاسبية:

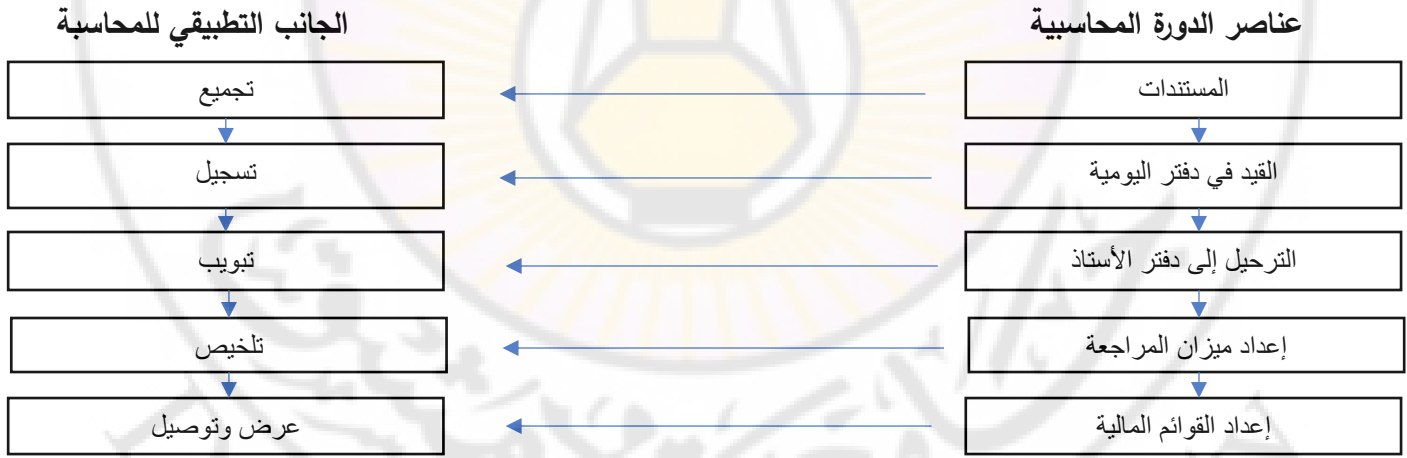
تتألف الدورة المحاسبية من خمس خطوات هي:

- (1) تحليل العمليات المالية (2) التسجيل بدفتر اليومية (3) الترحيل لدفتر الأستاذ (4) تلخيص وإعداد ميزان المراجعة (5) إعداد القوائم المالية

#### مخطط الدورة المحاسبية



ويوضح الشكل التالي العناصر الأساسية للدورة المحاسبية وارتباطها بتعريف الجانب التطبيقي للمحاسبة المالية



#### التسجيل في دفتر اليومية:

يتم تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية وفقاً لنظام القيد المزدوج. وتقوم فكرة هذا النظام على أن لكل عملية مالية طرفين أحدهما يكون مديناً والآخر دائناً وبنفس القيمة المالية. وتفيد في دفتر اليومية جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة أو المنظمة ويتم هذا القيد يوماً بيوم. وفيما يلي الشكل العام المستخدم في الحياة العملية لدفتر اليومية كما يلي:

الشكل العام لدفتر ليومية

نموذج لصفحة دفتر اليومية						
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن (له)	مدين (منه)
				من د/..... إلى د/..... شرح القيد	Xx	Xx

يتم التسجيل في دفتر اليومية بقيود محاسبية تعتبر ترجمة بلغة المحاسبة للتأثير المزدوج الناتج عن حدوث الأحداث الاقتصادية، (المالية القابلة للقياس الكمي). ويأخذ القيد المحاسبي أحد شكلين:

أولاً: الشكل البسيط للقيد المحاسبي: حساب واحد في طرف المدين، وحساب واحد في طرف الدائن.

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن (له)	مدين (منه)
				من د/..... إلى د/..... شرح القيد	Xx	Xx

ثانياً: الشكل المركب للقيد المحاسبي: وله ثلاثة أشكال:

الشكل الأول: حساب واحد في الطرف المدين، وعدة حسابات في الطرف الدائن

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن (له)	مدين (منه)
				من د/..... إلى مذكورين د/..... ح..... د/..... شرح القيد	Xx Xx xx	Xx

الشكل الثاني: عدة حسابات في الطرف المدين، وحساب واحد في الطرف الدائن

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن (له)	مدين (منه)
				من مذكورين د/..... ح..... د/..... إلى د/..... شرح القيد	Xx	Xx Xx Xx

الشكل الثالث: عدة حسابات في الطرف المدين، وعدة حسابات في الطرف الدائن

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن (له)	مدين (منه)
				من مذكورين ...../د		Xx
				.....ح		Xx
				...../د		Xx
				إلى مذكورين ..... /د	Xx	
				...../د	Xx	
				...../د	xx	
				شرح القيد		

ملاحظة: مجموع المبالغ التي تم تسجيلها في الطرف المدين من الحسابات المختلفة يعادل مجموع المبالغ التي تم تسجيلها في الطرف الدائن من الحسابات المختلفة وهذا ما يسمى بالتوازن المحاسبي الذي يعتبر نتيجة استخدام القيد المزدوج أي تسجيل كل عملية في طرفين أحدهما مدين والثاني دائن.

تدريبات عملية

تدريب (1): قام التاجر أحمد بالعمليات التالية عن الشهر الأول من عام 2008:

- 1- في 1/1/2008 خصص مبلغ 300000 و. ن كرأس مال وضعه في المصرف لممارسة أعماله التجارية لبيع الألبسة الجاهزة
- 2- في 5/1 اشترى أثاثاً ومفروشات بشيك بقيمة 50000 و. ن
- 3- تلقى إشعاراً من المصرف بتسجيل فوائد الحساب الجاري بقيمة 15000 و. ن
- 4- في 15/1 دفع بشيك قيمة الإيجار الشهري البالغ 10000 و. ن
- 5- في 25/1 قرر زيادة رأسماله كإضافات رأسمالية بقيمة 150000 و. ن نقداً
- 6- في 26/1 اشترى آلات نقداً بقيمة 50000 و. ن
- 7- في 31/1 اشترى حاسوب للمحل بقيمة 25000 و. ن سدد منه 10000 و. ن بشيك والباقي لأجل.

المطلوب:

أولاً: تحليل العمليات المالية التي قام بها أحمد خلال الشهر الأول من عام 2008،

ثانياً: تسجيل العمليات المالية بقيود يومية

قيود اليومية			تحليل العملية				
البيان	المبلغ		الأثر المحاسبي	الأثر الرياضي	طبيعة البند	أطرافها	رقم العملية
	دائن	مدين					
							1
							2
							3
							4
							5
							6
							7

تدريب (2): إليك العمليات التالية، والتي قامت بها منشأة سديل الخدمية عن الشهر الأخير من عام 2017:

- (1) رأس مال خصص لعمل خدمي، يبلغ 800000، أودع في المصرف
- (2) شراء أثاث وتجهيزات قيمتها 200000، حُرر بموجبها سند لأمر منشأة جاد للتجهيزات المكتبية.
- (3) أبرم عقد قرض مع المصرف بمبلغ 200000، أودع في الحساب الجاري.
- (4) تم سحب مبلغ 100000، من المصرف، وأودع في الصندوق.
- (5) تم سحب مبلغ 50000، نقداً لتلبية الاحتياجات الخاصة بمالك المنشأة.
- (6) تم السداد بموجب شيك مصرفي، رُبِع القيمة المترتبة على المنشأة لصالح منشأة جاد للتجهيزات المكتبية.

المطلوب:

أولاً: تحليل العمليات المالية السابقة

ثانياً: تسجيل العمليات المالية بقيود يومية

قيود اليومية		تحليل العملية					
البيان	المبلغ		الأثر المحاسبي	الأثر الرياضي	طبيعة البند	أطرافها	رقم العملية
	دائن	مدين					
							1
							2
							3
							4
							5
							6

تدريب (3): في 1/1/2009 أسس أحمد مكتباً للاستشارات الإلكترونية وخلال شهر كانون الثاني حدثت العمليات التالية:

- 1- في 1/1 قدم أحمد الأصول التالية من أمواله الخاصة لاستثمارها في المكتب:  
نقدية 50000 و. ن - سيارات 80000 و. ن
- 2- في 5/1 قام أحمد باستئجار مكتب لممارسة أعماله بأجرة شهرية تبلغ 2000 و. ن نهاية كل شهر.
- 3- في 6/1 قام بشراء أثاث تبلغ قيمته 20000 و. ن وذلك من محلات السلام على الحساب.
- 4- في 8/1 قام بنشر إعلانات بالصحف وقد بلغت قيمة فاتورة الإعلان 1500 و. ن دفعها نقداً.
- 5- في 11/1 تم تعيين سكرتيرة براتب شهري يبلغ 1500 و. ن
- 6- في 12/1 قام بشراء لوازم ومعدات للمكتب بمبلغ 5000 و. ن سدد قيمتها نقداً
- 7- في 15/1 أرسل فاتورة للعميل صالح بمبلغ 2500 و. ن وذلك قيمة الخدمات التي قدمت له.
- 8- في 20/1 سدد محلات السلام نصف المستحق عليه نقداً
- 9- في 24/1 قدم خدمات فنية إلى شركة الأنظمة الحديثة بمبلغ 4000 و. ن وقد استلم القيمة نقداً
- 10- في 31/1 سدد إيجار المكتب وراتب السكرتيرة عن شهر كانون الثاني نقداً

المطلوب:

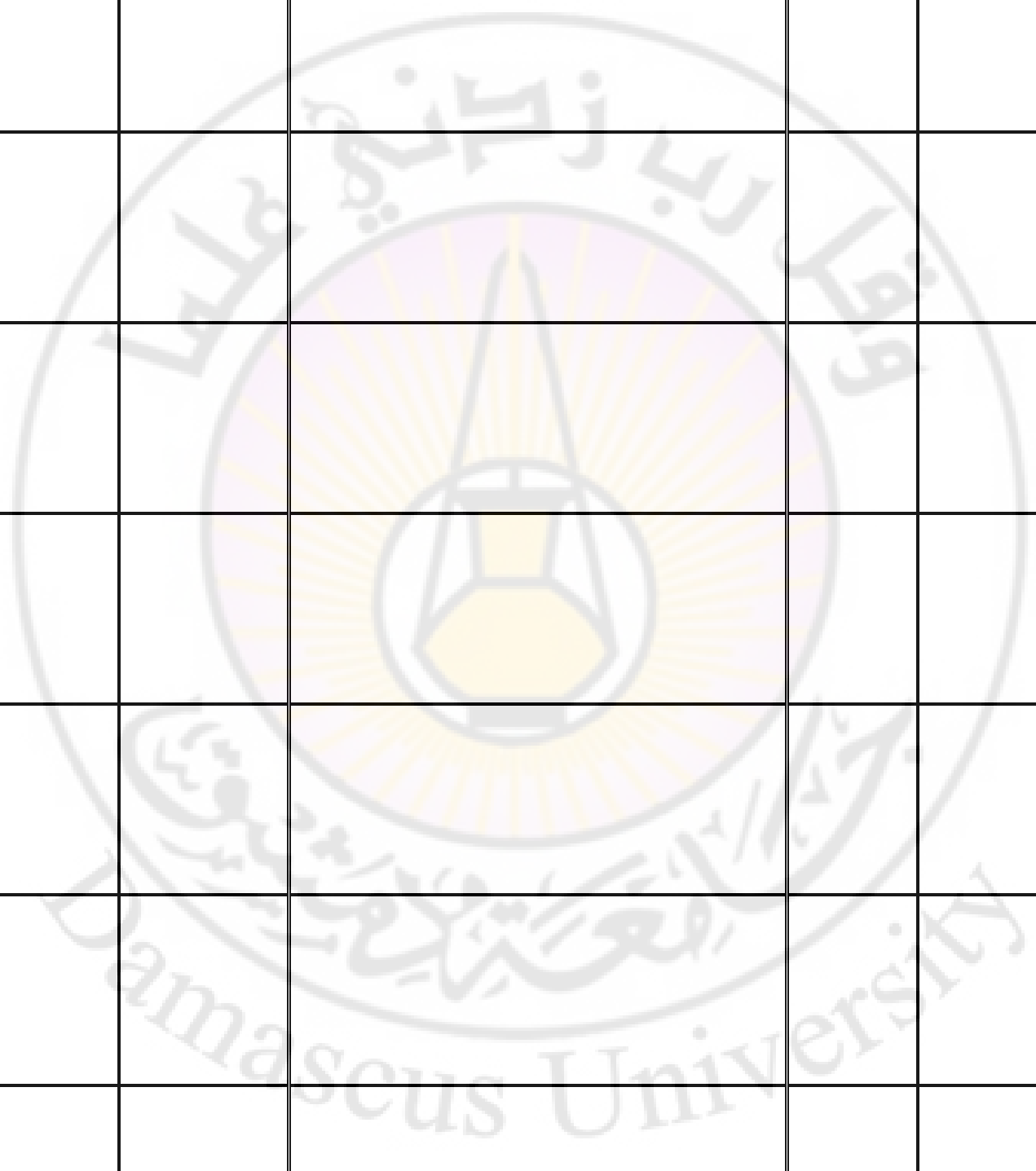
أولاً: تحليل العمليات المالية السابقة

ثانياً: تسجيل العمليات المالية في دفتر يومية

جدول تحليل العمليات المالية					
المبلغ	الأثر المحاسبي مدين / دائن	الأثر الرياضي (+) أو (-)	طبيعة البند	أطرافها	رقم العملية
					1
					2
					3
					4
					5
					6
					7
					8
					9
					10

دفتر اليومية

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين

تدريب (4): ما هي الأحداث التي يتم تسجيلها في دفتر اليومية وكيف تسجل:

❖ تلقي مكاملة تلفونية من أحد العملاء يطلب فيها بضاعة بقيمة 2500 و. ن

❖ إصدار أمر شراء لإحدى الشركات بتوريد بضاعة بقيمة 7200 و. ن

❖ تسلم البضاعة التي سبق طلبها في البند السابق وتبلغ قيمة الفاتورة الخاصة بها 7500 و. ن

❖ تسليم البضاعة موضوع المكاملة في البند الأول وقيمتها 45000 و. ن وفقاً للفاتورة المرسلة له على أن يتم السداد في الأيام العشرة التالية لنهاية شهر أيار

❖ وصول فاتورة الهاتف عن الأشهر الثلاثة الأولى من العام بمقدار 2400 و. ن

تدريب (5): حدد الأثر الرياضي المقابل للتأثير المحاسبي لنتاج عن حدوث العملية المالية:

- 1- مديونية حساب الصندوق مقابل دائنية حساب المصرف .....
- 2- مديونية حساب المصرف مقابل دائنية حساب رأس المال.....
- 3- دائنية حساب المصرف مقابل مديونية حساب السيارات.....
- 4- دائنية حساب لمصرف مقابل مديونية حساب الاستثمارات قصيرة الأجل .....
- 5- دائنية حساب المصرف مقابل مديونية حساب الايجار.....
- 6- مديونية حساب المصرف مقابل دائنية حساب فوائد القروض.....



## المحاضرة الخامسة

### دفتر الأستاذ - إعداد الحسابات وترصيدها

الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام:

يأخذ دفتر الأستاذ العام شكل حرف T باللغة الإنكليزية حيث يخصص صفحة أو عدة صفحات لكل حساب مستقل لمعرفة حركة أو ملخص هذا الحساب في بداية أو نهاية كل فترة زمنية محددة. وتعد حسابات دفتر الأستاذ وسيلة لتجميع كل المعلومات المتعلقة بالتغيرات التي تطرأ على أي عنصر من عناصر الميزانية العمومية وقائمة الدخل في إطار مستقل. حيث يفتح حساب لكل عنصر من عناصر الأصول ولكل عنصر من عناصر الالتزامات وحقوق الملكية وعناصر المصاريف وعناصر الإيرادات. تتم عملية الترحيل إلى دفتر الأستاذ من واقع البيانات التي تتضمنها القيود المحاسبية المثبتة في دفتر اليومية. إذ يتم الترحيل بنقل كل مبلغ مسجل بالطرف المدين في دفتر اليومية إلى الجانب المدين من الحساب في دفتر الأستاذ، وكذلك الحال نقل كل مبلغ سُجل بالطرف الدائن في دفتر اليومية إلى الجانب الدائن من الحساب المعين في دفتر الأستاذ.

#### شكل الحسابات في دفتر الأستاذ

مدین (من)	ح/.....	دائن (إلى)
الطرف المدين	الطرف الدائن	

#### ترصيد الحسابات:

يقصد بترصيد الحسابات إيجاد الفرق بين مجموع الطرف المدين ومجموع الطرف الدائن. فالترصيد عبارة عن عملية تلخيص لما حدث من تأثير مالي على الحساب المعني ونتج عن عمليات مدينة ودائنة بين أطراف العملية أو الصفقة. ورصيد أي حساب إما أن يكون مديناً أو دائناً أو صفراً. فإذا كان الطرف المدين أكبر من الطرف الدائن فإن الفرق هو رصيد مدين ويظهر في الطرف الدائن من الحساب ليتم هذا الطرف إلى أن يصبح يساوي مجموع الطرف المدين، أما إذا كان مجموع الطرف الدائن أكبر من مجموع الطرف المدين فإن الفرق هو رصيد دائن ويظهر في الطرف المدين من الحساب ليتم هذا الطرف إلى أن يصبح يساوي مجموع الطرف الدائن حيث يتم تثبيت الرصيد ومن ثم يجمع الحساب في الطرفين ويقفل وعند إعادة فتح الحساب فإن الرصيد المدين ينقل إلى الطرف المدين منه والرصيد الدائن ينقل إلى الطرف الدائن من الحساب.



## العلاقة بين طبيعة الحساب ورصيد الحساب:

الحسابات ذات الطبيعة المدينة، يكون رصيدها مدين.

الحسابات ذات الطبيعة الدائنة، يكون رصيدها دائن.

### حسابات الأصول

دائن	مدين
نقص (-)	زيادة (+)
	رصيد مدين دائماً

### حسابات الخصوم

دائن	مدين
زيادة (+)	نقص (-)
رصيد دائن دائماً	

### حسابات المصاريف

دائن	مدين
نقص (-)	زيادة (+)
	رصيد مدين دائماً

### حسابات الإيرادات

دائن	مدين
زيادة (+)	نقص (-)
رصيد دائن دائماً	

**ملاحظة:** هناك بعض الحالات التي يصبح فيها لحساب المصرف رصيد دائن وذلك عندما تدفع المنشأة أكثر من المبالغ المودعة في المصرف وبالاتفاق مع إدارة المصرف يمكن سحب أكثر من الرصيد المدين وهنا يسمى هذا الرصيد السحب على المكشوف cover raft ويصبح رصيد حساب المصرف دائناً ويظهر في جانب الخصوم بدلاً من جانب الأصول.



تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

من	د/ رأس المال (حقوق الملكية)	إلى	من	د/ المصرف (أصل)	إلى
من	د/ دائنون (التزامات للغير)	إلى	من	د/ أثاث (أصل)	إلى
من	د/ كمبيوتر (أصل)	إلى	من	د/ إيرادات خدمات (إيرادات)	إلى
من	د/ المسحوبات	إلى			

تدريب (2): كانت ميزانية أحمد في 1/1 على النحو التالي:

الميزانية العمومية كما هي في 1/1

أصول	خصوم
30000 تجهيزات	10000 المورد أكرم
20000 مصرف	100000 رأس المال
60000 صندوق	
110000	110000

وقد قام التاجر بالأعمال التالية:

1- أودع لدى المصرف نقداً مبلغ 15000 و. ن من موجودات الصندوق

2- اشترى تجهيزات نقداً بمبلغ 5000 و. ن

3- اشترى تجهيزات على الحساب من المورد أكرم بمبلغ 10000 و. ن

4- سدد إلى المورد أكرم نقداً مبلغ 5000 و. ن

المطلوب:

أولاً: تحليل العمليات المالية، وتسجيل قيود اليومية

ثانياً: تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ

ثالثاً: إعداد الميزانية العمومية بعد العمليات المالية السابقة

قيود اليومية			تحليل العملية				
البيان	المبلغ		الأثر المحاسبي	الأثر الرياضي	طبيعة البند	أطرافها	رقم العملية
	دائن	مدين					
							1
							2
							3
							4

تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

من	إلى	من	إلى
	ح/ رأس المال		ح/ التجهيزات
	ح/ المورد أكرم		ح/ الصندوق

من	ح/ المصرف	إلى

### الميزانية العمومية كما هي في 12/31

المطالب (مصادر الأموال)		الموجودات (استخدامات الأموال)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
إجمالي المطالب		إجمالي الموجودات	

تدريب (3): لنفرض أنه لدينا الحسابات الأربعة التالية: آ، ب، ج، د المطلوب إتمام البنود العائدة لتلك الحسابات الأربعة.

البيان	الحساب آ	الحساب ب	الحساب ج	الحساب د
رصيد أول المدة	100	700	400	.....
إضافات	400	300	.....	1000
تخفيضات	200	.....	1600	1200
رصيد آخر المدة	.....	100	صفر	400

#### ميزان المراجعة:

قبل إعداد القوائم المالية التي تمثل مخرجات النظام المحاسبي في المنشأة لابد من التأكد من صحة الأرصدة المستخرجة من حسابات الأستاذ في دفتر الأستاذ ومن الطبيعي التأكد من صحة عملية الترحيل من واقع دفتر اليومية العامة إلى حسابات الأستاذ. ولتحقيق ذلك يتم إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة حيث لابد من تحقيق التوازن بين مجموع مبالغ الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة لمجموعات حسابات كل من الأصول والخصوم والمصاريف والإيرادات. يأخذ ميزان المراجعة شكل جدول يتكون من ثلاث خانة يثبت فيها أسماء الحسابات وأرصدها بالترتيب نفسه الذي تظهر فيه في دفتر الأستاذ. ويجب أن يتساوى مجموع خانة الأرصدة المدينة للحسابات مع خانة الأرصدة الدائنة للحسابات.

## ميزان المراجعة

الأرصدة		اسم الحساب	رقم الحساب
دائن (إلى)	مدين (من)		

تدريب (4): إليك العمليات التالية، والتي قامت بها منشأة تاج الخدمية خلال الربع الأخير من عام 2016:

- (1) بدأت المنشأة نشاطها باستثمار بمبلغ 1000000 و.ن في مجال الأعمال بتكوين ورشة لصيانة الأجهزة الكهربائية، أودع نصف المبلغ في صندوق الورشة والنصف الآخر في حساب جارٍ لدى المصرف العربي.
- (2) اشترى أثاث وتجهيزات بمبلغ 100000 و.ن، دفع مبلغ 40000 و.ن نقداً من الصندوق، والباقي بشيك من الحساب الجاري لدى المصرف العربي.
- (3) اشترى جهاز كمبيوتر بمبلغ 150000 و.ن على الحساب من المورد سليم.
- (4) سدد المصاريف التالية نقداً من الصندوق: 15000 و.ن ايجار، 27000 و.ن مصاريف تشغيلية متنوعة.
- (5) بلغت إيرادات خدمة الصيانة 200000 و.ن، فُيِضَ منها نقداً 150000 و.ن والباقي على الحساب.
- (6) سددت الورشة للمورد سليم مبلغ 50000 و.ن نقداً من الصندوق.
- (7) سدد المدينون مبلغ 10000 و.ن من حسابهم إلى صندوق الورشة مقابل خدمات الصيانة المقدمة لهم.
- (8) سحب رائد مبلغ 10000 و.ن من صندوق المنشأة لأغراضه الشخصية.

المطلوب:

أولاً: جدول تحليل العمليات المالية، وتسجيل قيود اليومية

ثانياً: تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2016/12/31

رابعاً: إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية بتاريخ 2016/12/31

خامساً: إعداد الميزانية العمومية بتاريخ 2016/12/31

قيود اليومية			تحليل العملية				
البيان	المبلغ		الأثر المحاسبي	الأثر الرياضي	طبيعة البند	أطرافها	رقم العملية
	دائن	مدين					
							1
							2
							3
							4
							5
							6
							7
							8

تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ:

من	د/ رأس المال	إلى	من	د/ الصندوق	إلى
من	د/ المصرف العربي	إلى	من	د/ أثاث وتجهيزات	إلى







5- في 11/1 تم تعيين سكرتيرة براتب شهري يبلغ 150,000 و. ن

6- في 12/1 قام بشراء لوازم ومعدات للمكتب بمبلغ 500,000 و. ن سدد قيمتها نقداً

7- في 15/1 أرسل فاتورة للعميل محمود بمبلغ 250,000 و. ن وذلك قيمة رحلة سياحية إلى معلولا نظمها المكتب لصالحه.

8- في 20/1 تم سداد نصف المستحق لمحلات السلام نقداً

9- في 24/1 تم تنظيم رحلة سياحية إلى الساحل السوري بمبلغ 400,000 و. ن وقد استلم القيمة نقداً

10- في 31/1 سدد إيجار المكتب وراتب السكرتيرة عن شهر كانون الثاني نقداً

**المطلوب:**

**أولاً:** تحليل العمليات السابقة

**ثانياً:** تسجيل العمليات السابقة بدفتر اليومية

**ثالثاً:** ترحيل قيود اليومية إلى دفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

**رابعاً:** إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 31/1/2022

**الحل:**

**الطلب الأول:** تحليل العمليات

رقم العملية	أطرافها	طبيعة البند	الأثر الرياضي	الأثر المحاسبي	المبلغ
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					



الطلب الثالث: الترحيل إلى دفتر الأستاذ وترصيد الحسابات

مدین	د/ النقدية	دائن
------	------------	------

--	--	--

مدین	د/ السيارات	دائن
------	-------------	------

--	--	--

مدین	د/ الأثاث	دائن
------	-----------	------

--	--	--

مدین	د/ نوازم ومعدات	دائن
------	-----------------	------

--	--	--

مدین	د/ مدينون	دائن
------	-----------	------

--	--	--

مدین

د/ مصروف الإعلان

دائن

مدین

د/ مصروف الايجار

دائن

مدین

د/ مصروف رواتب

دائن

مدین

د/ ايراد تنظيم رحلات

دائن

مدین

د/ رأس المال

دائن

مدین

د/ دائنون

دائن

الطلب الرابع: إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة:

مكتب أحمد لتنظيم الرحلات السياحية

ميزان المراجعة بتاريخ 31/2/2022

اسم الحساب	الأرصدة	
	دائن	مدين

**تدريب (6):** أسس عصام منشأة لصيانة السيارات وقام بالعمليات التالية:

1- أودع مبلغ 20,000,000 و. ن في الصندوق بمثابة رأس مال وذلك في 1/1/2022

2- في 2/1 اشترى آلات وتجهيزات بمبلغ 5,000,000 و. ن نقداً

3- في 4/1 اشترى سيارات بمبلغ 10,000,000 و. ن نقداً

4- في 6/1 قدم خدمات صيانة لزيائنه وحصل على مبلغ 1,000,000 و. ن نقداً

5- في 8/1 دفع ثمن زيوت وشحوم وبنزين بقيمة 200,000 و. ن نقداً

6- في 15/1 دفع أجور عمال بمبلغ 100,000 و. ن نقداً

**المطلوب:**

**أولاً:** إعداد حسابات الأستاذ في دفاتر التاجر عصام.

**ثانياً:** إعداد ميزان مراجعة الأرصدة.

**الحل:**

د/ رأس المال

د/ الصندوق

د/ الآلات والتجهيزات

د/ السيارات

د/ الإيرادات

د/ رواتب وأجور

د/ زيوت وشحوم

Damascus University





الطلب الأول:

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	دائن	مدين

الطلب الثاني:

د/ رأس المال	د/ مصرف
د/ أوراق دفع	د/ باصات نقل سياحي
د/ مكتبة الأمل (دائنون)	د/ مباني

## ميزان المراجعة بالأرصدة بتاريخ 31/1/2019

البيان	دائن	مدين
المصرف باصات نقل سياحي المباني أدوات ومعدات أوراق الدفع مكتبة الأمل (دائنون) رأس المال		
المجموع		

تدريب (8): من حسابات الأستاذ التالية المطلوب إعداد قيود اليومية المناسبة.

د/ رأس المال		د/ النقدية	
1/1	220000	12/1	33600
		5/2	3120
		1/1	220000
د/ أوراق الدفع		د/ المباني	
12/1	116400	12/1	54000
د/ الدائنون		د/ الأراضي	
20/1	3600	25/1	480
		5/2	3120
		12/1	96000
د/ المعدات المكتبية			
		25/1	480
		20/1	36000

.....

.....

.....

.....

.....

.....



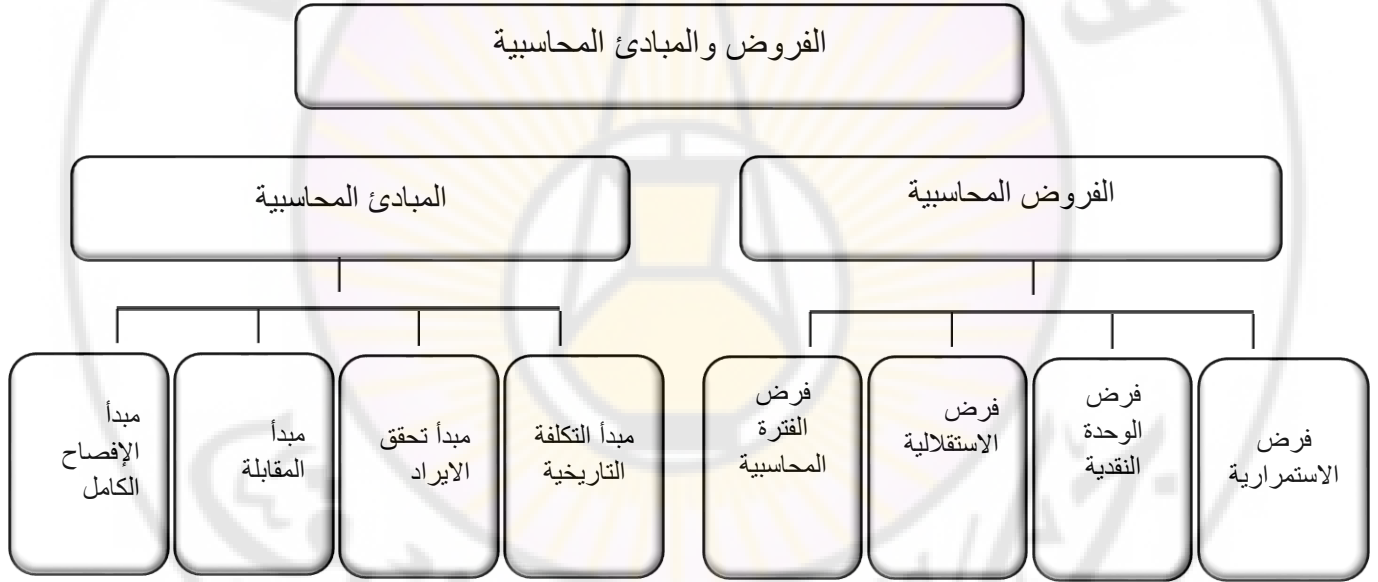


## المحاضرة السادسة

### إقفال الدفاتر وإعداد القوائم المالية

القواعد والمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً التي تحكم إعداد القوائم المالية:

نشأت وتطورت المحاسبة كفرع من العلوم الاجتماعية لتلبية احتياجات الأفراد والشركات في تنظيم معاملاتهم المالية وعملياتهم الاقتصادية الناجمة عن تبادل السلع وتقديم الخدمات. وتقوم المحاسبة على مبادئ ومفاهيم وأسس تتمثل في مجموعة من النظريات والقواعد والأحكام التي تبحث في الحقائق التي يتضمنها النشاط الاقتصادي والاجتماعي، وتشمل طرق تسجيل وتبويب وتلخيص وعرض النتائج للمنشأة بصورة تعكس مركزها المالي بشكل عادل، وإعطاء التفسيرات الكافية للمعلومات والبيانات التي تشملها القوائم المالية لتسهيل عملية اتخاذ القرارات. ويمكن تعريف المبادئ بشكل عام، على أنها قوانين أساسية، أو تعاليم، أو فروض مشتقة من دراسة صفات الطبيعة، أو نتيجة الاتفاق بين مجموعة مختصة من الأفراد والمنظمات. وتساعد مبادئ ومعايير المحاسبة الدولية المحاسبون كونها المرشد للقيام بإجراء أو عمل معين، أو تطبيق قاعدة متفق عليها أو ممارسة معينة.



أولاً: الفروض المحاسبية:

- **استقلالية الوحدة الاقتصادية:** أي هناك شخصية معنوية للمنشأة عن مالكيها ولكن من الناحية القانونية هناك مسؤولية مباشرة لمالك المنشأة أمام الغير والدائنين.
- **استمرارية الوحدة الاقتصادية:** إن المنشأة مستمرة في أعمالها العادية إلى وقت غير محدد مالم يوجد دليل على عكس ذلك.
- **النقود كوحدة للقياس:** بحيث يتم تسجيل جميع عمليات المنشأة ذات الأثر المالي على أساس النقود لأهداف القياس والمقارنة بشكل دوري. وبالتالي يتم تجاهل أثر التغير في القوة الشرائية لوحدة النقد.
- **الفترة المحاسبية:** تقديم معلومات محاسبية ومالية حول الأنشطة الاقتصادية للمنشأة وذلك عن فترات زمنية قصيرة نسبياً عادة ما تكون سنة واحدة.

## ثانياً: المبادئ المحاسبية:

- **مبدأ التكلفة التاريخية:** يتم تقييم موجودات المنشأة بالتكلفة وتتضمن التكلفة جميع النفقات والمصروفات التي تكبدتها المنشأة في الحصول على الأصل (مثل مصاريف نقل، وشحن، وتأمين، وجمارك ومصروفات التركيب والإشراف والتجارب) حتى أصبح جاهزاً للاستعمال. وبعد الاعتراف المبدئي بالموجودات لا يتم وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية الاعتراف بأي تغيرات في أسعار الأصول بعد تاريخ الاقتناء.
- **مبدأ الاعتراف بالإيراد:** يقاس الإيراد بالنقدية وما يعادلها من قيمة للشيء المستلم مقابل السلع والخدمات المباعة. ويؤدي الإيراد إلى زيادة في الأصول أو موجودات المنشأة أو يؤدي إلى نقص في الالتزامات للغير أو الائتين معاً وذلك نتيجة بيع السلع أو تقديم الخدمات. والقاعدة العامة أن يعترف بالإيراد عند نقطة البيع (التسليم). وقد يعترف به عند استلام الثمن أو عند الإنتاج أو بعد نقطة البيع. وهناك شرطان للاعتراف بالإيراد (1) أن يكون قد تحقق أو قابلاً للتحقق (2) أن يكون قد اكتسب. والاعتراف بالإيراد يتمثل بعملية إثبات المعاملات في السجلات المحاسبية والقوائم المالية. ويتم اكتساب الإيراد في حالة توافر شرطين هما:
  - تقديم الخدمات أو تسليم المبيعات
  - وجود عملية مبادلة حقيقية بين المنشأة والغير
- **مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات:** يتم وفقاً لهذا المبدأ مقابلة الإيرادات المتعلقة بالفترة المالية مع المصروفات المتعلقة في الفترة نفسها وذلك من أجل الوصول إلى نتيجة عمليات المشروع عن لفترة المالية.
- **مبدأ الإفصاح:** من الأهداف الرئيسية للمحاسبة عرض فني للمعلومات المالية وفق المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً بهدف خدمة متخذي القرارات. وهذا يتطلب الإفصاح السليم للبيانات المالية وغيرها من المعلومات الملائمة. ويقصد بالإفصاح التام أن المعلومات المعروضة تشمل كل شيء يريد مستخدم البيانات المالية تساعده في الوصول إلى استنتاجات مناسبة دون حذف أو إخفاء أي شيء جوهري. إضافة إلى الإفصاح عن جميع العمليات الأخرى التي يكون لها تأثير غير عادي على المركز المالي للمنشأة ونتائج أعمالها.

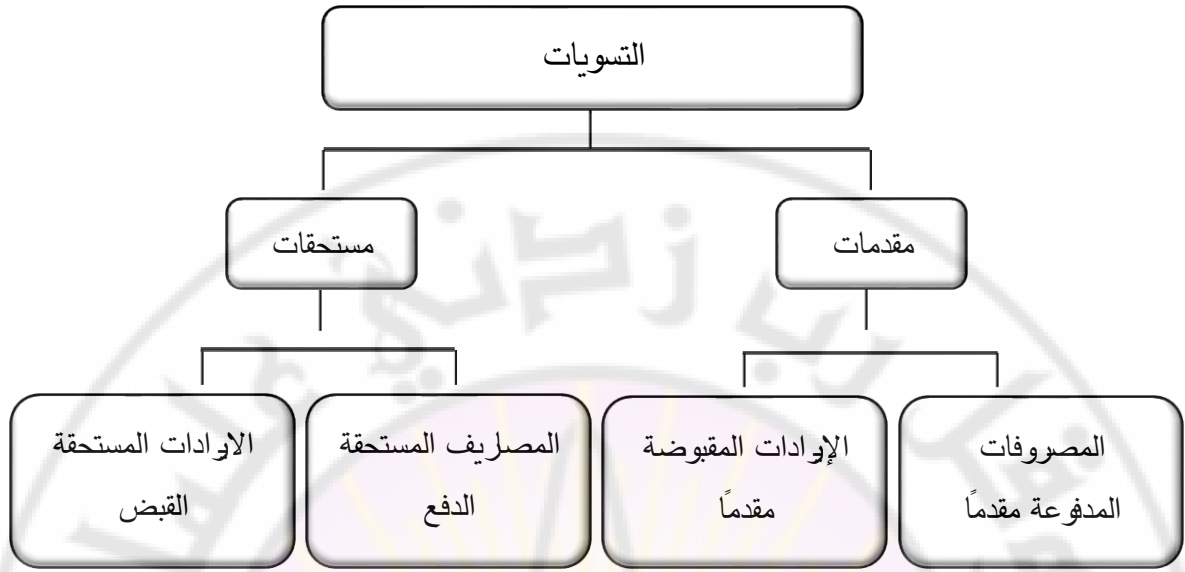
### أساس الاستحقاق المحاسبي وقيود التسوية:

**أساس الاستحقاق:** يقوم أساس الاستحقاق على تحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف وإيرادات محققة (أو مكتسبة) لذات الفترة التي حدثت فيها تلك المصاريف، بغض النظر عما تم دفعه من نقدية لقاء تلك المصاريف أو قبضه نقداً لقاء تلك الإيرادات. ويعتبر هذا الأساس في إعداد القوائم المالية هاماً للمحاسب كونه يؤثر على صحة القياس المحاسبي ويمنع تداخل العمليات المالية التي تخص المصاريف والإيرادات بين السنة الحالية والسنوات التالية.

**قيود التسوية** وهي قيود يومية تسجل في دفتر اليومية بتاريخ إعداد القوائم المالية، حيث تهدف هذه القيود إلى الوصول إلى أرصدة الحسابات الصحيحة بالإيرادات والمصروفات وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ومن ثم التأكد من صحة أرصدة الحسابات المتعلقة بالأصول والخصوم.

هناك العديد من حسابات المصاريف والإيرادات التي تحتاج إلى تعديل وتسوية وذلك تنفيذاً لمبدأ مقابلة المصاريف مع الإيرادات وتحميل كل فترة مالية بما يخصها من المصاريف والإيرادات وإتمام إجراء المقابلة السليمة بين إيرادات ومصاريف كل فترة مالية على حدة. ولتحقيق ذلك يتم إعداد قيود التسوية في نهاية الفترة المالية سواء للحسابات المؤجلة (حسابات للمصاريف المدفوعة مقدماً

وحسابات الإيرادات المقبوضة مقدماً) أو للحسابات المستحقة (حسابات للمصاريف المستحقة الدفع والحسابات للإيرادات المستحقة القبض).



أولاً: المقدمات للمصاريف والإيرادات:

1- المصروفات المدفوعة مقدماً: هي المبالغ التي دفعت مسبقاً في سبيل الحصول على السلع والخدمات إلا أنها لم تستخدم بالكامل خلال الفترة المالية فالجزء الذي تم استخدامه خلال الفترة يعد مصروفاً أو عبئاً على الإيراد، أما الجزء الباقي فيظهر ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية، كأن يدفع المشروع مقدماً إيجار المحل أو التأمين ضد الحريق.

مثال

اشترى فندق السعادة في 1/10/2022 وثيقة تأمين ضد الحريق لمدة سنة من تاريخه بمبلغ 1,200,000 و. ن. يتم تسجيل العملية المالية بدفتر اليومية على أساس أنها عملية شراء أحد الأصول، وذلك بقيد اليومية التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
1/10	من ح / تأمين مدفوع مقدماً إلى ح/ النقدية شراء وثيقة تأمين تغطي سنة من تاريخه	1,200,000	1,200,000

وبما أن وثيقة التأمين تم شراؤها بتاريخ 10/1 فهذا يعني أن الفترة المالية المتعلقة بعام 2022 قد استفادت من خدمات التأمين لمدة ثلاثة أشهر (من 10/1 ولغاية 12/31) وبالتالي فإن مقدار المنفعة المتحققة 300,000 و. ن يتم احتسابها كما يلي:

$$300,000 = 12 \div 3 \times 1,200,000 \text{ و. ن}$$

ويعتبر مقدار المنفعة المتحقق مصروفاً للتأمين لعام 2022، ولهذا يتم إثباته بقيد التسوية المحاسبي التالي في نهاية السنة المالية:



التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من د/ مصروفات التأمين إلى د/ تأمين مدفوع مقدماً إثبات مصروف التأمين عن 3 شهر	300,000	300,000

أثر العملية المالية في القوائم المالية:

- يظهر رصيد حساب التأمين المدفوع مقدماً ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي)
- يظهر مصروف التأمين كأحد حسابات المصاريف في قائمة الدخل

من	د/ تأمين مدفوع مقدماً	إلى
1,200,000 إلى د/ النقدية	300,000 من د/ مصروف التأمين	
	900,000 رصيد مدين	
	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>

من	د/ مصروف التأمين	إلى
300,000 إلى د/ تأمين مدفوع مقدماً	300,000 من د/ ملخص الدخل	
	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>

وتكون قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 12/31:

كلي	جزئي	البيان
	Xx	الإيرادات
	(300,000)	يطرح المصروفات مصروف التأمين
Xx		الربح

أما بند التأمين المدفوع مقدماً عن الفترة التالية فيظهر في الميزانية الختامية كما يلي:

الميزانية العمومية كما هي في 12/31	
مطالب	موجودات
	<u>أصول متداولة</u>
	900,000 تأمين مدفوع مقدماً

2- الإيرادات المقبوضة مقدماً (الإيرادات غير المكتسبة): هي المبالغ التي قبضها المشروع مقدماً من الآخرين من أجل تقديم السلع والخدمات مستقبلاً. وجزء من هذه الإيرادات يتم اكتسابه خلال الفترة المالية بعد تقديم السلع والخدمات، ويعد هذا الجزء إيراداً متعلقاً بالفترة المالية أما الجزء الآخر فيمثل التزاماً على المشروع يظهر ضمن الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية.

في تاريخ 1/4/2022 استلمت شركة الأمل للدعاية والإعلان من أحد عملائها مبلغ 2,400,000 و. ن مقدماً للقيام بحملة دعائية لترويج مبيعات ذلك العميل مدة سنتين من تاريخه.

يتم تسجيل المبالغ المقبوضة مقدماً في دفتر اليومية كالالتزام، وذلك بقيد اليومية التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
4/1	من ح/ النقدية إلى ح/ إيراد مقبوض مقدماً حملة إعلانية لمدة سنتين من تاريخه	2,400,000	2,400,000

بتاريخ 31/12/2022 وعند إعداد القوائم المالية لا يمكن القول أن رصيد الحساب المقبوض مقدماً هو 2,400,000 و. ن، ذلك لأن جزءاً من هذا المبلغ تم اكتسابه خلال عام 2022، ويحدد الإيراد المكتسب عادة على أساس الخدمات المقدمة فعلاً خلال الفترة المالية. وفي مثالنا هذا وبما أن شركة الأمل للدعاية والإعلان بدأت بتقديم خدمات الدعاية والإعلان إلى العميل بدءاً من 1/4/2022 وحتى 31/12/2022 هذا يعني أن قيمة الإيرادات المكتسبة هو 900,000 و. ن تم احتسابه كالتالي:

مدة تسع شهور

31/12/2022 – 1/4/2022

24 شهر

العقد مدته سنتان

2,400,000

المبلغ المقبوض مقدماً

$900,000 = 24 \div 9 \times 2,400,000$  و. ن

إن تحقق الإيرادات المكتسبة يعني ضرورة تخفيض الالتزامات الواجبة علينا تجاه العملاء. وفي مثالنا هذا فإن مقدار الإيرادات المكتسبة 900,000 و. ن تعني ضرورة تخفيض الإيراد المقبوض مقدماً بقيمة 900,000 و. ن، وتتم عملية التخفيض بقيد التسوية التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
12/31	من ح/ إيرادات مقبوضة مقدماً إلى ح/ إيرادات مكتسبة اثبات الإيرادات المكتسبة خلال عام 2022	900,000	900,000

إن رصيد حساب الإيراد المقبوض مقدماً أصبح 1,500,000 و. ن. حيث تعد أحد الالتزامات الواجب على المشروع تحقيقها مستقبلاً، ولهذا يظهر ضمن الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية، أما حساب الإيراد المكتسب فيعد أحد الحسابات المؤثرة في قائمة الدخل.

من	د/ إيرادات مقبوضة مقدماً	إلى
900,000	إلى د/ إيراد مكتسب	2,400,000 من د/ النقدية
1,500,000	رصيد دائن 12/31	
<u>2,400,000</u>		<u>2,400,000</u>

من	د/ إيراد مكتسب	إلى
900,000	رصيد دائن	900,000 من د/ إيراد مقبوض مقدماً
<u>900,000</u>		<u>900,000</u>

وتكون قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 12/31:

كلي	جزئي	البيان
900,000	900,000	<u>الإيرادات</u> إيرادات مكتسبة

وتكون الميزانية العمومية في 12/31 كما يلي:

الميزانية العمومية كما هي في 12/31	
موجودات	مطالب
	<u>خصوم متداولة</u>
	1,500,000 إيراد مقبوض مقدماً

ثانياً: المستحقات للمصاريف والإيرادات:

وهي مبالغ تتعلق بالفترة الحالية، إلا أنها لم تسجل بعد، وتقسم إلى قسمين:

1- المصاريف المستحقة الدفع: وهي المبالغ التي تعد مصاريف أو أعباء على الإيرادات المتعلقة بالفترة المالية الحالية. وبناءً على قاعدة الاستحقاق يجب حصر المصروفات وتحميلها على قائمة الدخل سواءً كانت مدفوعة أو غير مدفوعة.

مثال

يبلغ مصروف الرواتب الشهري في أحد الوحدات الاقتصادية 6,000,000 و. ن، أي أن مصروف الرواتب السنوي في هذه الوحدة الاقتصادية طبقاً لأساس الاستحقاق هو  $6,000,000 \times 12 = 72,000,000$  و. ن، وبفرض أن حساب مصروف الرواتب ظهر في ميزان المراجعة بتاريخ 12/31 بمبلغ 66,000,000 و. ن. بما أن مصروف الرواتب هو أحد المصاريف التي تعد عبئاً على الإيراد المتعلق بالفترة المالية لذلك يجب تحميل قائمة الدخل بمصروف الرواتب المدفوعة وغير المدفوعة. حيث تم تسجيل مصروف الرواتب المدفوعة خلال الفترة بقيد اليومية التالي:

من	الى	البيان	التاريخ
66,000,000	66,000,000	من /ح/ مصروف الرواتب إلى /ح/ النقدية الرواتب المدفوعة خلال العام	

وحتى نستطيع تحميل قائمة الدخل بمصروف الرواتب المتعلقة بالفترة المالية لأبد من تعديل حساب مصروف الرواتب بقيد تسوية ليصبح رصيد هذا الحساب هو 72,000,000 و. ن، وذلك بقيد التسوية التالي:

من	الى	البيان	التاريخ
6,000,000	6,000,000	من /ح/ مصروف رواتب إلى /ح/ رواتب مستحقة الدفع إثبات الرواتب غير المدفوعة	12/31

وبعد إجراء عملية الترحيل نجد أن رصيد مصروف الرواتب أصبح 72,000,000 و. ن حيث يمثل ذلك الرصيد مصروف الرواتب المتعلقة بالفترة المالية المدفوعة وغير المدفوعة، ومن ثم يمكن عدّه أحد الحسابات المؤثرة في قائمة الدخل. أما بالنسبة لحساب الرواتب المستحقة الدفع فيمثل هذا الحساب أحد الالتزامات المستحقة على المشروع ولهذا يظهر في الميزانية العمومية وفي جانب الخصوم المتداولة.

من	إلى	د/ مصروف الرواتب
66,000,000 إلى /ح/ نقدية	72,000,000 رصيد مدين	
6,000,000 إلى /ح/ رواتب مستحقة الدفع		
<u>72,000,000</u>		<u>72,000,000</u>

من	إلى	د/ رواتب مستحقة الدفع
6,000,000 رصيد دائن	6,000,000 من /ح/ مصروف الرواتب	
<u>6,000,000</u>		<u>6,000,000</u>

تظهر قائمة الدخل في نهاية الفترة 12/31:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 12/31	
الإيرادات يطرح المصروفات مصروف الرواتب	72,000,000

الميزانية العمومية كما هي في 12/31	
موجودات	مطالب
	<b>خصوم متداولة</b>
	6,000,000 رواتب مستحقة الدفع

2- الإيرادات مستحقة القبض: وهي المبالغ التي اكتسبت خلال الفترة إلا أنها لم تقبض ولم تسجل بعد، هذه المبالغ تمثل أحد الأصول التي سيتم استلامها فيما بعد، لإعطاء صورة عادلة عن الوضع المالي للمشروع. ولا بد من أخذ هذه المبالغ بالحسبان في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وذلك بقيد تسوية يتم تسجيله في نهاية الفترة المالية وقبل إعداد القوائم المالية.

### مثال

في دفاتر مؤسسة الخدمات السريعة، ظهر رصيد إيراد الخدمات في ميزان المراجعة بتاريخ 12/31 / 2022 بمبلغ 22,000,000 و. ن، فإذا علمت أن هناك خدمات تم تقديمها إلى أحد العملاء بتاريخ 12/28 بمقدار 2,500,000 و. ن إلا أنها لم تحصل بعد. بما أن الخدمات تم تقديمها خلال عام 2022 فتعتبر إيرادات متعلقة بالفترة المالية الحالية حتى لو أنها لم تقبض بعد. وطبقاً لأساس الاستحقاق يجب حصر جميع الإيرادات المتعلقة بالفترة الحالية المقبوضة وغير المقبوضة واعتبارها أحد الحسابات التي تؤثر على قياس الدخل وقائمة الدخل. ولأخذ تلك الإيرادات بالحسبان يتم تسجيل قيد التسوية التالي:

من	الى	البيان	التاريخ
2,500,000	2,500,000	من ح/ إيرادات مستحقة القبض (أو ح/ العملاء) إلى ح/ إيراد الخدمات	12/31
		إثبات الإيرادات غير المقبوضة	

وبعد إجراء عملية الترحيل نجد أن رصيد حساب إيراد الخدمات أصبح 24,500,000 و. ن لأنه يمثل جميع الإيرادات المتعلقة بالفترة المالية المقبوضة وغير المقبوضة والتي لها تأثير في قائمة الدخل، أما حساب الإيرادات المستحقة القبض فتمثل أحد الأصول المملوكة للمشروع، ولهذا يظهر ضمن الأصول المتداولة في الميزانية العمومية، وكما هو مبين تالياً:

ايراد الخدمات	
24,500,000	رصيد دائن آخر الفترة
22,000,000	من ح/ الصندوق
2,500,000	ايراد خدمات مستحقة القبض
<u>24,500,000</u>	<u>24,500,000</u>

ايراد خدمات مستحقة القبض	
2,500,000	ايراد الخدمات
2,500,000	رصيد مدين آخر الفترة
<u>2,500,000</u>	<u>2,500,000</u>

وتظهر قائمة الدخل في نهاية الفترة 12/31:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 12/31	
الإيرادات	
إيرادات الخدمات	24,500,000

وتظهر الميزانية العمومية في نهاية الفترة 12/31:

الميزانية العمومية كما هي في 12/31	
أصول متداولة	
إيرادات مستحقة القبض	2,500,000

### تدريبات عملية

تدريب (1): فيما يلي أرصدة مستخرجة من دفاتر مكتب استشارات هندسية بتاريخ 12/31:

الصندوق	1,420,000	ايجار مدفوع مقدماً	310,000
مدينون	1,130,000	معدات	1,150,000
تأمين مدفوع مقدماً	160,000	مهمات	800,000
مسحوبات	100,000	دائنون	640,000
مصروف نثریات	270,000	إيرادات استشارات	4,250,000
رأس المال	1,820,000	أثاث وتجهيزات	1,370,000

فإذ علمت أن:

(1) الايجار السنوي 210,000 و. ن (2) التأمين السنوي 70,000 و. ن (3) مهمات بالمخازن 30,000 و. ن (4) الأجر المستحقة 10,000 و. ن

المطلوب:

أولاً: اعداد قيود التسوية

ثانياً: اعداد ميزان المراجعة بعد التسوية

ثالثاً: اعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية بتاريخ 12/31

رابعاً: اعداد الميزانية العمومية بتاريخ 12/31







## قيود الإقفال:

تقسم الحسابات في نهاية الفترة المالية إلى نوعين:

**حسابات مؤقتة:** وهي الحسابات التي تقفل بحسابات النتائج (ملخص الدخل أو الأرباح والخسائر) ويطلق عليها حسابات النتائج على اعتبار أنها تؤثر بشكل مباشر على نتيجة أعمال المنشأة.

**حسابات دائمة:** وهي الحسابات التي يبقى لها أرصدة في نهاية العام فتظهر في الميزانية ويطلق عليها حسابات الميزانية أو حسابات المركز المالي.

وفيما يلي طريقة إعداد قيود الإقفال للمصاريف والإيرادات في نهاية الفترة المالية.

التاريخ	البيان	الى	من
	من د/ أرباح وخسائر - ملخص الدخل إلى مذكورين د/ مصاريف الكهرباء د/ مصاريف نثرية د/ مصروف لوازم د/ مصروف إيجار د/ مصروف رواتب إقفال المصروفات في حساب الأرباح والخسائر	Xx Xx Xx Xx Xx	Xx
	من المذكورين د/ إيرادات خدمات د/ إيراد الفوائد إلى د/ أرباح وخسائر - ملخص الدخل إقفال الإيرادات في حساب الأرباح والخسائر	Xx	Xx Xx
	من د/ أرباح وخسائر - ملخص الدخل إلى د/ رأس المال إقفال نتيجة الأعمال في حقوق الملكية (حالة تحقق ربح)	Xx	Xx
	من د/ رأس المال إلى د/ مسحوبات إقفال المسحوبات الشخصية في حساب رأس المال	Xx	Xx

تدريب (2): فيما يلي ميزان المراجعة والتسويات في مؤسسة الجبل الأخضر كما ظهرت في قائمة التسويات في 12/31 نهاية الفترة المالية:

التسويات		ميزان المراجعة		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	
			410,000	النقدية
			582,000	المدينون
190,000 <sup>(1)</sup>			370,000	اللوازم والقرطاسية
100,000 <sup>(2)</sup>			300,000	تأمين مدفوع مقدماً
			1,820,000	سيارات شحن
			620,000	المعدات
		158,000		الدائنون
	130,000 (3)	190,000		إيرادات مقبوضة مقدماً
		6,772,000		رأس المال
			500,000	المسحوبات الشخصية
130,000 <sup>(3)</sup>		520,000		ايراد رسوم خدمات
			2,280,000	مصروف الرواتب
			650,000	مصروف الايجار
	<sup>(1)</sup> 190,000		108,000	مصروف اللوازم والقرطاسية
	<sup>(2)</sup> 100,000			مصروف التأمين

المطلوب:

أولاً: إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات

ثانياً: اعداد قيود التسوية وقيود الإقفال في دفتر اليومية كما في 12/31

ثالثاً: إعداد قائمة الدخل والميزانية لعمومية كما هي في 12/31

الحل:

ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
					410,000	النقدية
					582,000	المدينون
		190,000 <sup>(1)</sup>			370,000	اللوازم والقرطاسية
		100,000 <sup>(2)</sup>			300,000	تأمين مدفوع مقدماً
					1,820,000	سيارات شحن
					620,000	المعدات
				158,000		الدائنون
			130,000 <sup>(3)</sup>	190,000		إيرادات مقبوضة مقدماً
				6,772,000		رأس المال
					500,000	المسحوبات الشخصية
		130,000 <sup>(3)</sup>		520,000		ايراد رسوم خدمات
					2,280,000	مصروف الرواتب
					650,000	مصروف الايجار
			<sup>(1)</sup> 190,000		108,000	مصروف اللوازم القرطاسية
			<sup>(2)</sup> 100,000			مصروف التأمين
		<b>420,000</b>	<b>420,000</b>	<b>7,640,000</b>	<b>7,640,000</b>	<b>الإجمالي</b>

قيود التسوية:

التاريخ	البيان	من	الى



