

مبادئ المحاسبة المالية

١

أصول المحاسبة المالية والدورة المحاسبية

المحاسبة المالية والدورة المحاسبية

- مقدمة
- مفهوم المحاسبة وأهدافها
- الوظائف الأساسية للمحاسبة
- الوثائق والدفاتر المستخدمة في المحاسبة
- طريقة القيد المزدوج
- أنواع الحسابات
- الدورة المحاسبية
- التكامل بين وظيفتي المحاسبة والإدارة

مفهوم المحاسبة وأهدافها

العلم الذي يبحث في طرق تحديد وتسجيل
وتبويب وتحليل المعاملات المالية المختلفة
للمنشأة لخدمة أغراض معينة

المحاسبة

المحاسبة نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات. والمحاسبة ذات شقين

عملي

يعني بفن تسجيل وتبويب العمليات المالية،
وبيان أثارها على نتائج أعمال المنشأة،
ومركزها المالي

علمي

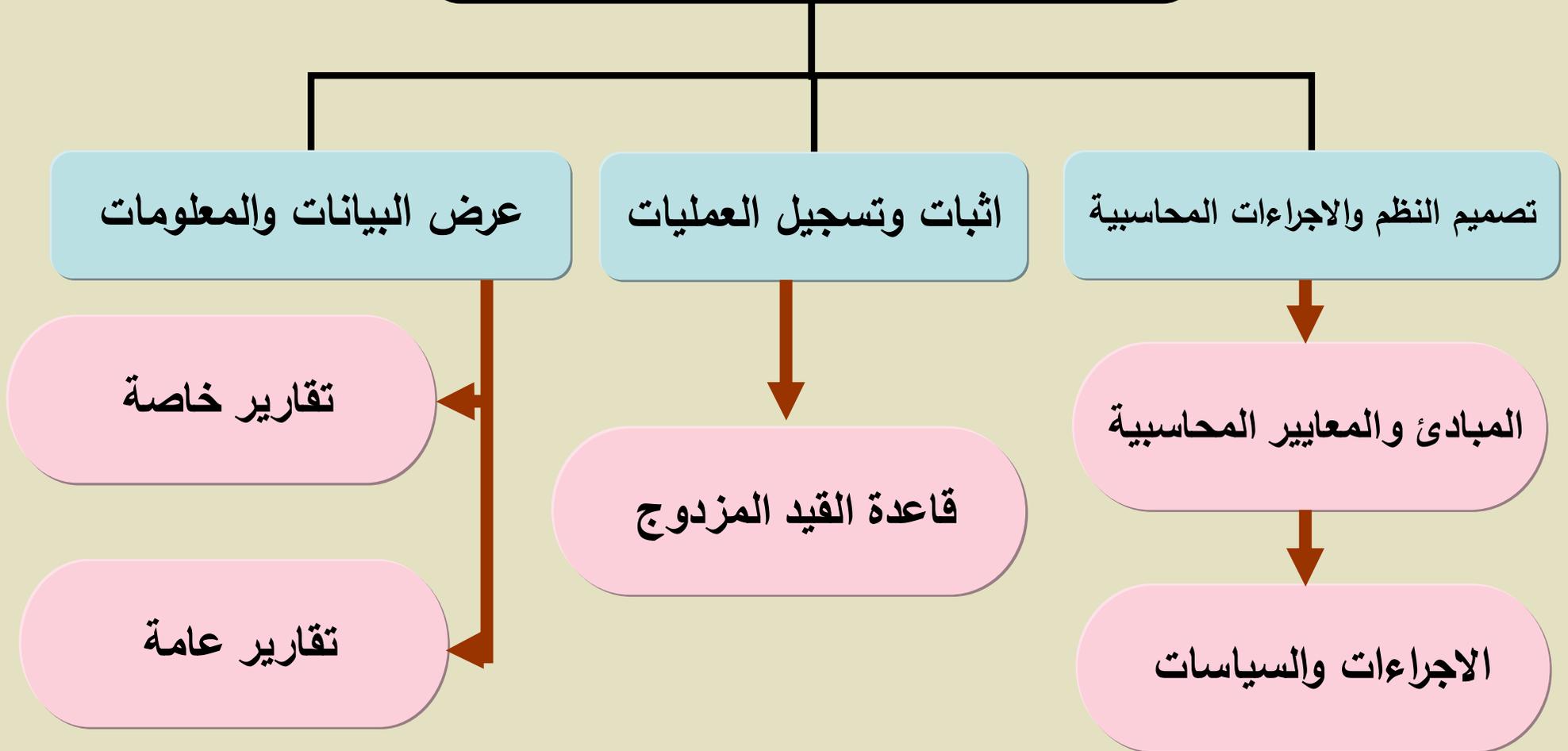
مستند على مجموعة من المبادئ
والمعايير التي تحكم عملية تسجيل
المعاملات المالية للمنشأة

يمكن التمييز بين المحاسب وماسك الدفاتر، فما هو الفرق؟؟؟؟

أهداف المحاسبة المالية

- تقديم المعلومات الملائمة لاحتياجات المستفيدين الرئيسية من القوائم المالية
- القياس الدوري للدخل
- تقديم معلومات تساعد على تقييم قدرة الشركة على توليد التدفق النقدي
- تقديم معلومات عن الموارد الاقتصادية للشركة ومصادرهما
- تقديم معلومات عن التدفقات النقدية

الوظائف الأساسية للمحاسبة



الوثائق والدفاتر المستخدمة في المحاسبة

الدفاتر (السجلات المحاسبية)

الوثائق والمستندات

دفتر اليومية العامة

الدفاتر (السجلات المحاسبية)

دفتر الأستاذ

وظيفة المحاسبة ليس مسك الدفاتر

طريقة القيد المزدوج

- لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة، ومختلفين في الاتجاه. أحدهما مدين **Debit**، والآخر دائن **Credit**
- ويرمز لكلمة مدين بكلمة " منه " وكلمة دائن بكلمة " له "
- أن كل عملية مالية يترتب عليها آثار مزدوجة تتمثل في مديونية أحد الأطراف وهو الذي حصل على القيمة أو المنفعة ودائنيه الطرف الآخر الذي فقد القيمة أو المنفعة
- ولإثبات هذه العملية يمكن جعل الطرف الذي حصل على القيمة مديناً، والطرف الذي فقدتها دائناً

معادلة الميزانية

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

مفهوم معادلة الميزانية

ما عليها من التزامات تجاه
الغير بما في ذلك الملاك

==

ما للمنشأة من أموال

مصادر الأموال

==

استخدامات الأموال

الخصوم و حقوق الملكية
(+الايرادات - المصروفات)

==

الأصول

وهذا ما يطلق عليه توازن معادلة الميزانية

أنواع الحسابات

الأصول

الأصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع في المستقبل

الخصوم

الخصم هو التزام مالي على المنشأة واجب الأداء أو ما على المنشأة للغير من التزامات

حقوق الملكية

حقوق الملكية هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها

الإيرادات

الإيرادات هي ما تحققه المنشأة من بيع سلعتها أو خدماتها سواء تم تسديده للمنشأة أم لا

المصروفات

تمثل المصروفات تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات

الأصول

المصروفات

الخصوم

حقوق الملاك

الايرادات

مدين

دائن

نقص

زيادة

زيادة

نقص

يمكن تقسيم حسابات أي منشأة إلى خمسة أنواع رئيسية

١	الأصول	٢ ٣	الخصوم حقوق الملكية	←	قائمة المركز المالي
٤	المصروفات	٥	الإيرادات	←	قائمة الدخل

	↓	دائن	مدين	↓	دائن	مدين
		+	-		-	+
		الزيادة	النقص		النقص	الزيادة

الدورة المحاسبية

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدأ حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم اثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالدورة المحاسبية. وخطواتها:

❖ التسجيل في دفتر اليومية العامة

❖ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام

❖ ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة

❖ عمل التسويات المطلوبة على أرصدة بعض الحسابات

❖ إعداد القوائم المالية

❖ إقفال الحسابات وتدويرها

التسجيل في دفتر اليومية العامة (قيود اليومية)

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم السند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين

في ٢ / ١ قام صاحب المؤسسة بإيداع مبلغ ١٠٠٠ ريال في
حساب المؤسسة بالبنك كزيادة لرأس المال

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم السند	رقم ال قيد	البيان	دائن	مدين
٢/١				ح/ البنك ح/ رأس المال زيادة رأس مال المؤسسة	١٠٠٠	١٠٠٠

الترحيل

ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى
الحسابات المختصة بدفاتر الأستاذ
نقل المبالغ المقيدة في سجل اليومية إلى
الحسابات المختصة في سجلات الأستاذ

ح/.....

دائن

مدين

التاريخ	رقم اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم اليومية	البيان	المبلغ

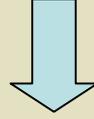
الترصيد

معرفة الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن في الحساب، والترصيد هو الفرق بين الجانبين.

ح/البند ك

التاريخ	المرجع	البيان	الرصيد	الدائن	المدين
١/٣٠		الرصيد	٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
١/٢		ح/رأس المال	١٥٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠
٢/٣		ح/المشتريات	٠	٢٥٠٠٠٠	
٢/٥		ح/المبيعات	١٢٥٠٠٠		٥٠٠٠٠

**اعداد ميزان المراجعة
(بعد عملية ترصيد الحسابات)**



- ميزان المراجعة عبارة عن كشف أو قائمة بجميع الحسابات الظاهرة في سجل الأستاذ العام وأرصدة تلك الحسابات مدينة أو دائنة
- نقل الأرصدة في ميزان المراجعة من واقع الحسابات الظاهرة في الأستاذ العام ثم تجمع الأرصدة المدينة وتجمع الأرصدة الدائنة
- لا بد من تساوي إجمالي الأرصدة المدينة مع إجمالي الأرصدة الدائنة

ميزان المراجعة

اسم الحساب	دائن	مدين
الصندوق		٩٥٠٠٠
البنك		١١٥٥٠٠٠
المدينون (العملاء)		٢٥٠٠٠
السيارات		٧٠٠٠٠
الأدوات المكتبية		٥٠٠٠
الدائنون	١٦٠٠٠٠	
رأس المال	١٥٧٠٠٠٠	
المشتريات		٥٠٠٠٠٠
مردودات المشتريات	٩٠٠٠٠	
المبيعات	١٥٠٠٠٠	
جاري صاحب المؤسسة		٢٠٠٠٠
مصروف الرواتب		٧٥٠٠٠
مصروف التلفون والكهرباء		١٥٠٠٠
مصروف الاعلان		١٠٠٠٠
الاجمالي	١٩٧٠٠٠٠	١٩٧٠٠٠٠

التسويات المحاسبية



تسوية أرصدة الإيرادات المقدمة: وهي تمثل الإيرادات التي تم استلامها مقدما ولم تقدم المنشأة في مقابلها خدمة أو سلعة

تسوية أرصدة المصروفات المقدمة: وهي المصروفات التي دفعتها المنشأة ولم تستلم في مقابلها خدمة أو سلعة

إثبات الإيرادات المستحقة: وهي الإيرادات التي استحققتها المنشأة نتيجة لتقديم خدمة أو سلعة ولكنها لم تقيدھا في سجلاتها حتى نهاية الفترة المحاسبية

إثبات المصروفات المستحقة: وهي المصروفات التي أصبحت التزاما على المنشأة نتيجة لاستلام المنشأة خدمة أو سلعة ولم تثبت ما يقابلها من مصروفات في سجلاتها حتى نهاية الفترة المالية

تسوية المخزون السلعي

التسويات المتعلقة بالبنود المقدرة مثل مصاريف الاستهلاك ومصاريف الاستنفاد ومصاريف الديون المشكوك في تحصيلها

اعداد القوائم المالية

قائمة الدخل

قائمة المركز المالي

أنواع القوائم المالية

قائمة الأرباح المبقاة

قائمة التدفقات النقدية

إقفال الحسابات وتدويرها

بعد إعداد القوائم المالية يتم إقفال الحسابات المتعلقة بقائمة الدخل (الإيرادات، المصروفات، المكاسب، الخسائر). ويتم إقفال تلك الحسابات في حساب ملخص الدخل للفترة الجارية حيث تجعل حسابات الإيرادات والمكاسب مدينة بنفس قيمة أرصدها الدائنة وتجعل حسابات المصروفات والخسائر دائنة بنفس قيمة أرصدها المدينة. وبذلك تصبح أرصدة تلك الحسابات أصفاراً .

أما أرصدة الحسابات المتعلقة بقائمة المركز المالي (الأصول - الخصوم - حقوق الملكية) فلا تقفل وإنما يتم تدويرها إلى الفترة المحاسبية التالية

