

## المحاضرة الأولى

### تعريف المحاسبه

نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات الرشيدة

### خصائص المعلومات المحاسبية

#### ١- الملائمة

أن المعلومات المحاسبية يجب أن تكون هامة ومفيدة عند دراسة المشكلة التي يراد حلها ومعالجتها واتخاذ قرار بشأنها، بمعنى أن المعلومات يجب أن تؤثر في الحدث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها.

#### ٢- الوقتية

يجب أن تكون المعلومات المحاسبية حديثة ويتم توفيرها وقت الحاجة إليها، وفي مواقف معينة قد يكون الحصول على معلومات تقريبية في الوقت المناسب أفضل من الحصول على معلومات دقيقة تأتي متأخرة عن الوقت المطلوبة فيه.

#### ٣- القابلية للتحقق

بمعنى أنه عندما يقوم الأشخاص المؤهلون بفحص المصادر التي تحوي المعلومات المحاسبية - وباستخدام نفس الأساليب - يمكنهم التوصل لنتائج مماثلة.

#### ٤- الموضوعية (البعد عن التحيز)

بمعنى الابتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاعتماد على مصادر حقيقية للمعلومات المحاسبية، وبما يضمن عدم انحياز تلك المعلومات لصالح مجموعة من المستخدمين على حساب المجموعات الأخرى.

#### ٥- الدقة

يجب أن تكون المعلومات المحاسبية في صورة صحيحة وليست خاطئة، لأن الاعتماد على معلومات خاطئة سوف يؤدي بالضرورة إلى اتخاذ قرارات خاطئة بواسطة مستخدمي تلك المعلومات

#### ٦- القابلية للقياس الكمي

يتم التعبير عن الأحداث المالية في المحاسبة في صورة نقدية، ومن ثم يجب قياس تلك الأحداث وتوصيلها من خلال القوائم والتقارير في صورة كمية

### الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

#### أ- الفئات الداخلية

الإدارة بمستوياتها الثلاثة العليا والوسطى والتنفيذية

#### ب- الفئات الخارجية

❖ ملاك المنشأة- المستثمرون - المقرضون - الدائنون - المحللون الماليون-الحكومة- العاملون - العملاء - وسائل الإعلام - الجمهور .....إلخ

## تعريف المحاسبة المالية

هي علم يستند على مجموعة من المبادئ والأسس المحاسبية والتي تُمكن من إنتاج المعلومات المالية المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية التي تمكن من تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة زمنية معينة، وتحديد المركز المالي للمنشأة في نهاية تلك الفترة.

### أهداف المحاسبة المالية

١. تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة (من خلال قائمة الدخل)
٢. تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة وذلك للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات (من خلال قائمة المركز المالي أو ما يعرف أيضاً بالميزانية العمومية)

### وظائف المحاسبة المالية

يمكن تلخيص وظائف المحاسبة في وظيفتين رئيسيتين وهما:

أ- وظيفة القياس

قياس قيمة الممتلكات والموارد (الأصول)

قياس قيمة الالتزامات المستحقة على المنشأة سواء للغير (الخصوم) أو لملاك المنشأة (حقوق الملكية)

ب- وظيفة التوصيل

توصيل المعلومات المحاسبية للأطراف المستفيدة من خلال القوائم المالية

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounting	المحاسبة
Financial Accounting	المحاسبة المالية
Income Statement	قائمة الدخل
Financial Position Statement	قائمة المركز المالي
Balance Sheet	الميزانية العمومية
Assets	الأصول
Liabilities	الخصوم
Owner's Equity	حقوق الملكية
Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

على الطلاب مذاكرة الفصل الأول بالكتاب بعنوان (المحاسبة: المفهوم والمبادئ)، ص ص ٣ - ٢٠، وحل الحالة التطبيقية رقم (١/١) ص ص ٢١ - ٢٢، والأسئلة أرقام (١٦، ١٧، ١٨) ص ص ٢٣ - ٢٥.

## المحاضرة الثانية

معادلة المحاسبة (معادلة الميزانية)

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية (+الإيرادات - المصروفات)

او

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

### ملخص المحاضرة الثانية هو الجدول التالي

الحساب	دائن	الحساب	مدين
قائمة الدخل	مبيعات	قائمة الدخل	مشتريات
قائمة الدخل	مسموحات مشتريات	قائمة الدخل	مسموحات مبيعات
قائمة الدخل	مردودات مشتريات	قائمة الدخل	مردودات مبيعات
قائمة الدخل	خصم مكتسب	قائمة الدخل	خصم مسموح به
قائمة المركز المالي	قرض قصير الأجل	قائمة الدخل	مصاريف نقل
قائمة المركز المالي وحقوق الملكية	رأس المال	قائمة الدخل	مخزون أول الفترة
		قائمة المركز المالي اصول	النقدية
		قائمة المركز المالي اصول	مباني
		قائمة المركز المالي اصول	اراضي
		قائمة المركز المالي	بنك
		قائمة الدخل	مصاريف الإدارة العامه
قائمة المركز المالي	دائنون	قائمة المركز المالي	مدينون
قائمة المركز المالي	اوراق دفع	قائمة المركز المالي	اوراق قبض
قائمة المركز المالي	مخزون آخر المدة	قائمة الدخل	مخزون آخر المدة

### المطلوب من الجميع

مذاكرة المثال المحلول بالكتاب ص ٣١.

حل الحالة التطبيقية رقم (٢/١) ص ٤١.

## المحاضرة الثالثة

### Account مفهوم الحساب :

الحساب هو أداة محاسبية لإظهار آثار العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والمصروفات والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات

ما هي الحسابات ذات الطبيعة المدينة والحسابات ذات الطبيعة الدائنة؟

الإجابة: تماماً مثل معادلة الميزانية، أي أن:

معادلة الميزانية:



### قاعدة القيد المزدوج

أن لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة أحدهما مدين والآخر دائن

الطرف المدين: الآخذ من يحصل على القيمة

الطرف الدائن: العاطي من فقد القيمة

### المطلوب

- حل الحالة التطبيقية رقم (٢/٢) ص ٥١
- حل الأسئلة أرقام (٧)، (٨)، (٩) ص ٥٢ - ٥٤ بالكتاب.

## المحاضرة الرابعة

### الدورة المحاسبية

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدء حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم إثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالقوائم المالية بالدورة المحاسبية.

مراحل الدورة المحاسبية:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية

**ملاحظة: لابد من وجود مستند مؤيد لأي عملية مالية تسجل في دفتر اليومية.**

ما هو المقصود بالمستند؟

المستند دليل موضوعي لإثبات حدوث العملية المالية، مثل الفواتير- الشيكات - الإيصالات، وما إلى ذلك.

المستند هو مصدر القيد في السجلات والدفاتر المحاسبية

لذلك تعد المستندات بمثابة الخطوة التمهيدية للدورة المحاسبية.

شروط التسجيل في دفتر اليومية:-

دفتر اليومية دفتر نظامي يستلزم مراعاة مجموعة من الاشتراطات عند إجراء قيود اليومية:

- تسجيل جميع العمليات المالية للمنشأة أولاً بأول وطبقاً لتسلسلها التاريخي
- عدم الشطب أو الكشط أو التحشير في الدفتر
- عدم ترك فراغ أو أسطر بين أطراف القيد الواحد أو بين القيود
- ترقيم صفحات الدفتر بأرقام متسلسلة
- التوقيع أو وضع ختم المنشأة على كل صفحة من صفحات الدفتر

شكل دفتر اليومية العامة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيانات	دائن	مدين
٤/١١	١	مستند رقم / ٠٠٠٠	١	من ح/ الطرف المدين		٠٠٠٠
	٣			إلى ح/ الطرف الدائن (شرح مختصر للقيد)	٠٠٠٠	
				المجموع	-----	-----

## فوائد استخدام دفتر اليومية

- تسجيل جميع العمليات المالية في مكان واحد
- توفير معلومات عن العمليات المالية التي حدثت خلال فترة زمنية معينة
- تقليل فرص حدوث الأخطاء مثل السهو عن تسجيل بعض العمليات أو بعض أطرافها في دفتر الأستاذ

## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Debit Account	الحساب المدين
Credit Account	الحساب الدائن
Double Entry Rule	قاعدة القيد المزدوج
Entries	قيدود اليومية
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Journal	دفتر اليومية

## المطلوب

- مذاكرة المثالين المحلولين عل تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية ص ٦٧، ص ٦٨ على الترتيب.
- حل المطلوب الأول فقط من الحالة التطبيقية رقم (٣/١) ص ٨٠.

## المحاضرة الخامسة

تابع الدورة المحاسبية

ثانياً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

**Leger** دفتر الأستاذ

هو سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدة من دفتر اليومية، وسواء أكانت تلك العمليات مدينة أم دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة أو أكثر، وبما يساعد على استخراج رصيد الحساب.

المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ:

**Posting** الترحيل:

يقصد بالترحيل نقل القيود بأطرافها المدينة والدائنة من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ

**Balancing** الترصيد

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في

دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة

خطوات الترصيد

١- يجمع جانبي الحساب ويسجل المجموع الأكبر في الجانبين

٢- يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد

الحساب ذو الرصيد المتحرك

يمثل شكل آخر للحسابات في دفتر الأستاذ، حيث يتم استخراج رصيد الحساب بعد كل عملية، مع العلم بأن الحسابات التي تأخذ شكل تعبير أكثر شيوعاً واستخداماً (T) حرف بالتطبيق على حساب البنك

**المطلوب**

- مذكرة المثال المحلول ص ٧٤
- حل المطلوب الثاني من الحالة التطبيقية رقم (٣/١) ص ٨٠.

## المحاضرة السادسة

تابع الدورة المحاسبية

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة

Trial Balance ميزان المراجعة

- يهدف إلى التحقق من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج واستمرار توازن معادلة الميزانية، والتأكد بشكل مبدئي من صحة عمليات التسجيل في دفتر اليومية، والترحيل إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ، وترصيد تلك الحسابات في تاريخ معين
- عملية نقل للمجاميع أو الأرصدة إلى ميزان المراجعة من واقع الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ العام ثم تجمع المجاميع أو الأرصدة المدينة والدائنة

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة مثل:

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية
- خطأ متكافئ، مثل حدوث خطأ بالزيادة أو النقص في الجانب المدين من قيد معين يقابله خطأ بنفس المبلغ بالزيادة أو النقص في الجانب الدائن من قيد آخر

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
دفتر الأستاذ	Ledger
الترصيد	Balancing
الترحيل	Posting
ميزان المراجعة	Trial Balance

### المطلوب

- مذكرة المثال المحلول ص ٧٩ على إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة
- حل المطلوب الثالث من الحالة التطبيقية رقم (٣/١) ص ٨٠.
- حل السؤالين رقم (٩)، ورقم (١٠) ص ص ٨٧ - ٨٩.

## المحاضرة السابعة

تابع الدورة المحاسبية

رابعاً: إعداد القوائم المالية

الهدف من إعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية بمثابة المنتج النهائي للدورة المحاسبية والتي تمكن المنشأة بصفة أساسية من قياس نتيجة أعمالها والوقوف على مركزها المالي

انواع القوائم المالية

١- قائمة الدخل

٢- قائمة المركز المالي

### Income Statement أولاً: قائمة الدخل

تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة منتهية، وفي هذا التقرير تتم المقابلة بين الإيرادات التي تحققت خلال الفترة والمصروفات التي أنفقت في سبيل تحقيق تلك الإيرادات

وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح أو خسارة، حيث:

- في حالة زيادة الإيرادات عن المصروفات تكون النتيجة تحقيق ربح.
- في حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات تكون النتيجة تحقيق الخسائر.

العناصر الرئيسية لقائمة الدخل:-

### Revenues الإيرادات

تتمثل في المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل ما تقدمه المنشأة من خدمات أو تسلمه من سلع للعملاء خلال الفترة.

### Expenses المصروفات

تتمثل في تكلفة المواد والخدمات المستخدمة في إنجاز الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

### Net Profit (Loss) صافي الربح (الخسارة)

يتمثل صافي الربح في الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة، أما صافي الخسارة فيتمثل في النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة.

### Financial Position Statement ثانياً: قائمة المركز المالي

Balance Sheet أو الميزانية العمومية

عبارة عن قائمة أو كشف يهدف إلى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة، وتعد عادة في نهاية كل سنة مالية لتوضيح ما تمتلكه المنشأة من أصول، وما على المنشأة من التزامات على تلك الأصول سواء للغير أو للملاك.

قائمة المركز المالي مقياس لثروة المنشأة بما لها وما عليها.

## العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

### الأصول Assets

#### ١- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) Current Assets

تتمثل في النقدية والأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية خلال سنة أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول. من أمثلتها: النقدية بالصندوق، والنقدية بالبنك، والاستثمارات في الأوراق المالية، والمدينون وأوراق القبض، والمخزون السلعي والمصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة.

#### ٢- الأصول الثابتة (طويلة الأجل) Fixed Assets

وهي الأصول التي تفتنيها المنشأة بغرض الاستخدام في الإنتاج وليس بغرض البيع مثل الأراضي والمباني والسيارات والمعدات والأثاث والعدد والأدوات وما إلى ذلك.

#### ٣- الأصول غير الملموسة Intangible Assets

وهي أصول ليس لها كيان مادي ملموس وأعمارها غير محددة مثل شهرة المحل والعلامة التجارية وبراءة الاختراع وحق المعرفة وما إلى ذلك.

### الخصوم وحقوق الملكية Liabilities & Owner's Equity

#### ١- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل) Current Liabilities

تتمثل في الالتزامات قصيرة الأجل المستحقة على المنشأة للغير وتستوجب السداد خلال فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول.

من أمثلتها: الداننون، وأوراق الدفع، والقروض قصيرة الأجل والمصروفات المستحقة والإيرادات المحصلة مقدماً.

#### ٢- الخصوم طويلة الأجل Long - term Liabilities

تتمثل في الالتزامات طويلة الأجل التي تستحق على المنشأة للغير بعد فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول. من أمثلتها القروض طويلة الأجل والسندات.

٣- حقوق الملكية Owner's Equity : تشير إلى الأموال التي يستثمرها الملاك في المنشأة، وتتمثل في رأس المال وأي أرباح محققة يتم الاحتفاظ بها في المنشأة لإعادة استثمارها. وتعرف بصافي الأصول أي تساوي (الأصول - الخصوم).

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Revenues	الإيرادات
Expenses	المصروفات
Net Profit (Loss)	صافي الربح (الخسارة)
Current Assets	الأصول المتداولة (قصيرة الأجل)
Fixed Assets	الأصول الثابتة (طويلة الأجل)
Intangible Assets	الأصول غير الملموسة
Current Liabilities	الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)
Long - term Liabilities	الخصوم طويلة الأجل
Owner's Equity	حقوق الملكية

## المحاضرة الثامنة

تسجيل العمليات التمويلية والرأسمالية

(أ): العمليات التمويلية (التمويل عن طريق القروض Loans)

قد يلجأ صاحب المنشأة إلى الاقتراض من البنوك والمؤسسات المالية لتمويل عمليات المنشأة بدلاً من اللجوء لزيادة رأس المال.

- عند الحصول على القرض: (بافتراض أن قيمة القرض ١٠٠٠٠٠٠ ريال وتم إيداعه بحساب المنشأة بالبنك)

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

١٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ القرض

إثبات الحصول على القرض وإيداعه بالبنك

- عند سداد تكلفة تمويل القرض ( بفرض أنها تبلغ ٨٠٠٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك)

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

٨٠٠٠ من ح/ تكلفة تمويل القرض

٨٠٠٠ إلى ح/ البنك

إثبات سداد تكلفة تمويل القرض

- عند سداد قيمة القسط الأول من القرض (وبفرض أن قيمة القسط بلغت ٢٠٠٠٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك)

في هذه الحالة يكون القيد كما يلي:

٢٠٠٠٠ من ح/ القرض

٢٠٠٠٠ إلى ح/ البنك

إثبات سداد القسط الأول من القرض

(ب): العمليات الرأسمالية (عمليات رأس المال Capital)

يتمثل رأس المال في الأموال التي يقدمها صاحب المنشأة للتصرف فيها داخل المنشأة بما يحقق أهدافه.



## المسحوبات Withdrawals

هناك ذمة مالية مستقلة للمنشأة عن الذمة المالية لصاحب المنشأة، لذلك يجب تسجيل أية مسحوبات شخصية لصاحب المنشأة. وقد تكون المسحوبات نقدية أو في شكل بضاعة

### أ- المسحوبات النقدية

وتحدث في حالة ما إذا سحب صاحب المنشأة أموالاً من الصندوق أو من حساب المنشأة بالبنك لأغراضه أو لاستخداماته الشخصية.

### ب- مسحوبات البضاعة

قد يتم سحب بضاعة بواسطة مالك المنشأة لاستخدامه الشخصي، وقد يتم تقييم تلك المسحوبات (البضاعة) بسعر التكلفة أو بسعر السوق

يوجد رأيان:

١- تسجل المسحوبات بسعر التكلفة باعتبار أن صاحب المنشأة لا يجوز أن يكسب من نفسه ولذلك تسجل بسعر الشراء كمشتريات

٢- تسجل المسحوبات بسعر السوق للحد من عمليات السحب ولغرض معرفة نتيجة أعمال المنشأة الفعلية ولذلك تسجل بسعر البيع كمبيعات.

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
<b>Loans</b>	القروض
<b>Capital</b>	رأس المال
<b>Withdrawals</b>	المسحوبات

## المحاضرة التاسعة

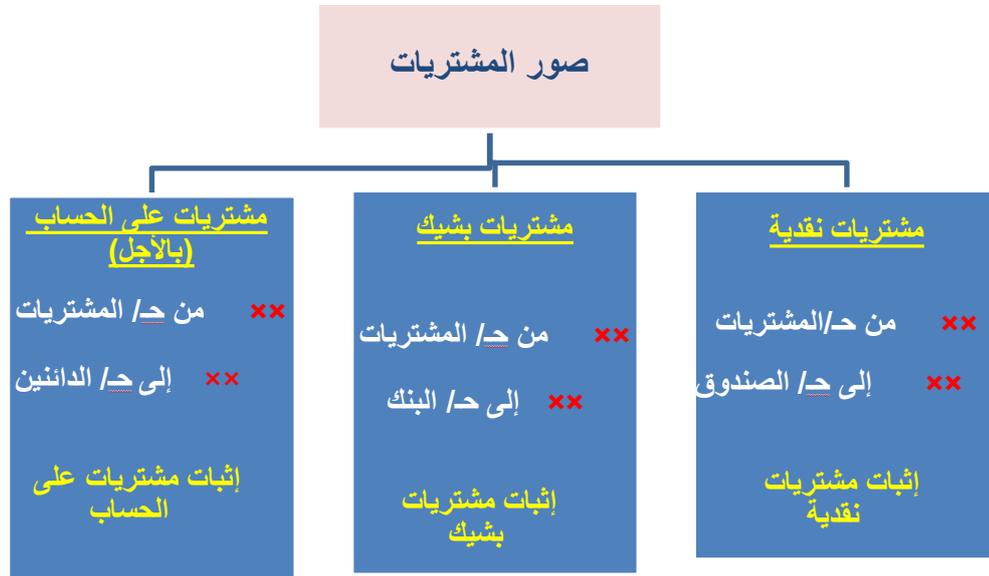
خامساً: تحليل وتسجيل عمليات البضاعة في المنشآت التجارية  
(المحاسبة عن عمليات البضاعة)

أولاً: المشتريات Purchases

يعد حساب المشتريات من حسابات المصروفات. لذا عندما تشتري المنشأة بضاعة بغرض البيع يجعل حساب المشتريات مدينياً بقيمة البضاعة المشتراة.

ملاحظة

عند شراء المنشأة لأصول ثابتة مثل الآلات السيارات والأثاث، لا تدخل ضمن حساب المشتريات، وإنما تسجل في حساب يسمى باسم الأصل الثابت مثل ح/ الآلات أو ح/ السيارات أو ح/ الأثاث، حيث أن الأصول الثابتة تقتنى بغرض الاستخدام في نشاط المنشأة وليس بهدف البيع وتحقيق الأرباح.



### مردودات المشتريات Purchases Returns

إذا اكتشفت المنشأة أن جزء من البضاعة المشتراة غير مطابق للمواصفات، أو به عيوب أو تالف، وقامت برده للبائع، في هذه الحالة تفتح المنشأة حساب لهذا الجزء المردود يسمى ح/ مردودات المشتريات، وهذا الحساب يعتبر حساب دائن بطبيعته لأنه يخفض من قيمة المشتريات التي تعتبر مدينياً بطبيعتها كحساب مصروفات

**ملاحظة:** يظهر حساب مردودات المشتريات في نهاية الفترة في قائمة الدخل مطروحاً من رصيد حساب المشتريات.

• صور مردودات المشتريات:-

نفس طريقة صور المشتريات

## مسموحات المشتريات Purchases Allowances

قد توافق المنشأة على عدم رد البضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات والاحتفاظ بها في مقابل الحصول على تخفيض في قيمة المشتريات.

في هذه الحالة يتم فتح ح/ مسموحات المشتريات بقيمة البضاعة المعيبة أو غير المطابقة للمواصفات، ويعتبر هذا الحساب دائن بطبيعته لأنه يخفض من قيمة المشتريات التي تعتبر مدينة بطبيعتها.

ملاحظة: يظهر حساب مسموحات المشتريات في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحة من رصيد ح/ المشتريات.

### صور مسموحات المشتريات

نفس الصور السابقة للمشتريات والمردودات مع تغيير المسمى.

مما سبق يتضح أن :-

**صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات**

### خصم الشراء Purchase Discount

ينقسم إلى:

#### أ- الخصم التجاري Trade Discount

يمنح البائع الخصم التجاري للمشتري لتشجيعه على الشراء بكميات كبيرة (ويعرف أحياناً بخصم الكمية) وتزداد نسبة الخصم التجاري كلما زادت الكمية المشتراة، وبالتالي فهو يمثل تخفيض لتكلفة المشتريات من وجهة نظر المشتري.

ملاحظة: لا يظهر الخصم التجاري بالدفاتر، وإنما تسجل عملية الشراء بالصافي، أي بالقيمة التي تحملتها المنشأة فعلاً تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

مثال: اشترت منشأة فاضل التجارية بضاعة قيمتها حسب قائمة الأسعار المعلنة (الكتالوج) ٥٠٠٠٠ ريال بخصم ١٠%، وقد تم سداد المستحق نقداً.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في دفتر يومية منشأة فاضل التجارية.

قيمة الخصم التجاري = ٥٠٠٠٠ × ١٠% = ٥٠٠٠ ريال

قيمة المشتريات = ٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ ريال

ب- الخصم النقدي: Cash Discount ويعرف بخصم تعجيل الدفع حيث يمنحه البائع للمشتري لتشجيعه على السداد المبكر خلال مهلة معينة. ويعرف في دفاتر المشتري بالخصم المكتسب Discount Earned ، حيث من شأنه تخفيض قيمة المشتريات، لذا فهو حساب دائن بطبيعته

**صافي المشتريات = إجمالي المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب**

**ملاحظة: يظهر حساب الخصم المكتسب في قائمة الدخل في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المشتريات**

مثال: اشترت منشأة فاضل التجارية في ٣١/١/١٤٣١ هـ بضاعة على الحساب من منشأة التوفيق بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، بخصم نقدي ٤% إذا تم السداد خلال عشرة أيام من تاريخه، وقد قامت منشأة فاضل بسداد المستحق عليها لمنشأة التوفيق بشيك في ٣١/١/١٤٣١ هـ.

المطلوب: ايجاد قيمة الخصم المكتسب ؟

قيمة الخصم المكتسب = ٥٠٠٠٠ × ٤% = ٢٠٠٠ ريال

**مصروفات نقل المشتريات Freight in Expenses**

تشتمل مصروفات نقل المشتريات على مصروفات النقل والشحن والتأمين والتفريغ وما إلى ذلك، وهناك احتمالان:

- أن يتحملها البائع، أي أن تسليم البضاعة محل المشتري، وفي هذه الحالة يكون مبلغ الشراء متضمناً لمصروفات النقل، وبالتالي لا تسجل مصروفات نقل المشتريات في حساب مستقل.
- أو يتحملها المشتري، أي أن تسليم البضاعة محل البائع، وفي هذه الحالة يفتح حساب يسمى حساب مصروفات نقل المشتريات أو مصروفات نقل للداخل، بقيمة مصروفات النقل، وفي نهاية الفترة تضاف تلك المصروفات على تكلفة المشتريات في قائمة الدخل

**حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) Cost of Goods Sold**

**تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول الفترة + صافي المشتريات - مخزون آخر الفترة**

## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Purchases	المشتريات
Purchases Returns	مردودات المشتريات
Purchases Allowances	مسموحات المشتريات
Purchases Discount	خصم الشراء
Trade Discount	الخصم التجاري
Cash Discount	الخصم النقدي
Discount Earned	الخصم المكتسب
Freight in Expenses	مصرفات نقل المشتريات
Net Purchases	صافي المشتريات
Cost of Goods Sold	تكلفة البضاعة المباعة

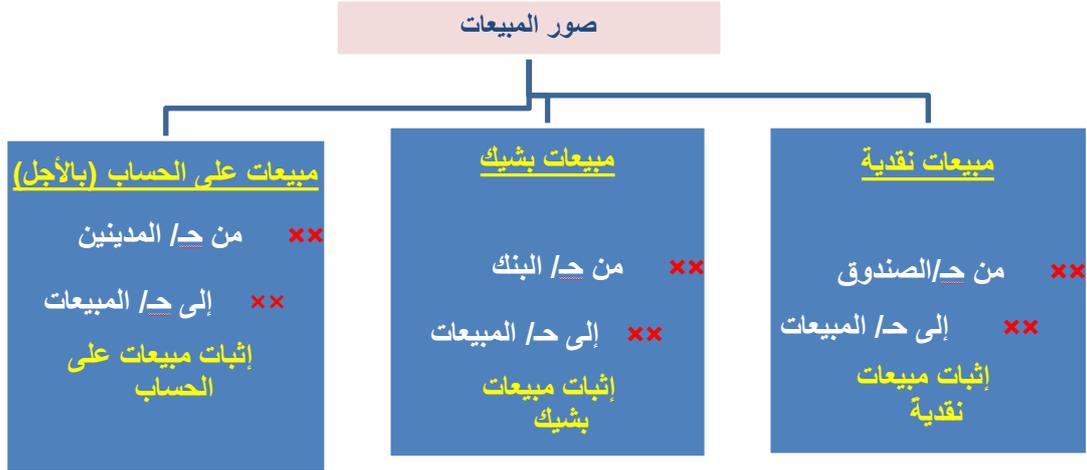
### المطلوب

- مذكرة المثال المحلول بالكتاب ص ١٦٦.
  - حل الحالة التطبيقية رقم (٦/١) ص ١٦٩. ويضاف للمطلوب رقم (٣):
- إذا علمت أن رصيد مخزون أول الفترة في ١/٧ بلغ ٤٠٠٠٠ ريال، كما بلغت قيمة المخزون في ٣٠/٧ ٥٥٠٠٠ ريال.

## المحاضرة العاشرة

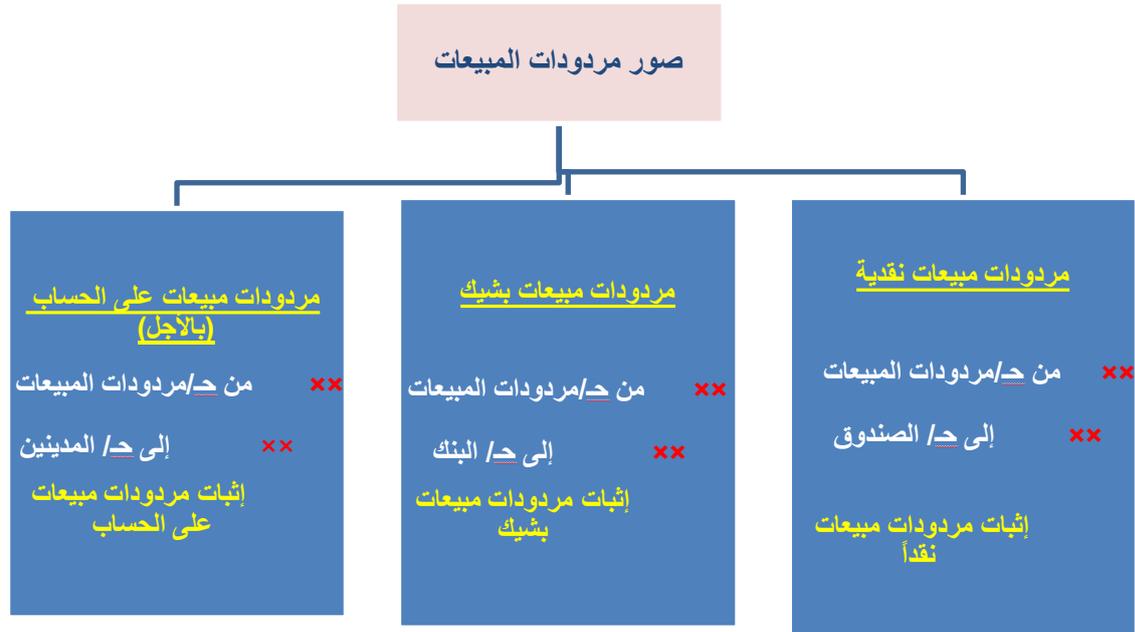
### المبيعات Sales

المبيعات هي المصدر الرئيسي لإيرادات المنشأة التجارية، ويعد حساب المبيعات من حسابات الإيرادات لذا فإن طبيعته دائنة



### مردودات المبيعات Sales Returns

- قد يرد العميل جزء من البضاعة المباعة لوجود جزء تالف بها أو لعدم مطابقتها للمواصفات.
- تعتبر مردودات المبيعات تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة، لذا تعتبر مدينة بطبيعتها.
- يظهر رصيد مردودات المبيعات في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المبيعات في قائمة الدخل للوصول لصافي المبيعات



### مسموحات المبيعات Sales Allowances

- قد يحتفظ العميل المشتري بالبضاعة غير المطابقة للمواصفات مقابل الحصول على سماح أو تخفيض في قيمة المبيعات المرتبطة بها.
- تعتبر المسموحات تخفيضاً لإيرادات المنشأة البائعة، لذا تعتبر مدينة بطبيعتها.
- يظهر رصيد مسموحات المبيعات في نهاية الفترة مطروحاً من إجمالي المبيعات في قائمة الدخل للوصول لصافي المبيعات

$$\text{صافي المبيعات} = \text{إجمالي المبيعات} - \text{مردودات المبيعات} - \text{مسموحات المبيعات}$$

صور مسموحات المبيعات : نفس صور مردودات المبيعات

### خصم المبيعات Sales Discount

ينقسم إلى:

#### أ- الخصم التجاري Trade Discount

- يمنح البائع الخصم التجاري للمشتري لترويج المبيعات، وهو بمثابة تخفيض لسعر البيع المحدد في الكتالوج
- تسجل المبيعات بالصافي بعد استبعاد الخصم التجاري
- الخصم التجاري يظهر في فاتورة البيع ولا يظهر في دفتر اليومية

## ت- الخصم النقدي Cash Discount

عادة ما تمنح المنشآت لعملائها في حالة البيع الآجل مهلة لتشجيعهم على السداد المبكر والاستفادة بخصم نقدي خلال هذه المهلة، ويعرف هذا الخصم في دفاتر البائع بالخصم المسموح به **Discount Allowed** يخفض الخصم المسموح به إيرادات المبيعات، لذا فإن طبيعته مدينة، ويظهر في نهاية الفترة في قائمة الدخل مطروحاً من إجمالي المبيعات للوصول لصافي المبيعات

**صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات - مسموحات المبيعات - الخصم المسموح به**

## تحديد قيمة صافي المبيعات Net Sales

**مجمّل الربح = صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة**

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
المبيعات	Sales
مردودات المبيعات	Sales Returns
مسموحات المبيعات	Sales Allowances
خصم المبيعات	Sales Discount
الخصم المسموح به	Discount Allowed
صافي المبيعات	Net Sales

### المطلوب

- مذكرة المثال المحلول بالكتاب ص ١٧٤.
- حل الحالة التطبيقية رقم (٦/٢) ص ١٧٧.

## المحاضرة الحادية عشر

### الأوراق التجارية Negotiable Instruments

قد تتعامل المنشأة مع بعض العملاء لأول مرة وقد لا تكون على علم بمركزهم المالي، وعندما تباع لهم بضاعة بالأجل وتكون مهلة السداد طويلة نسبياً، يتطلب الأمر وجود مستندات كتابية تثبت حقوق المنشأة ويمكن استخدامها أمام القضاء إذا لزم الأمر، هذه المستندات تعرف بالأوراق التجارية.

#### مزايا استخدام الأوراق التجارية

١. تعتبر وسيلة لإثبات الدين في حالة قيام المنازعات القضائية
٢. تساعد على اتساع نطاق الحياة التجارية من خلال تحقيق المرونة في سداد الالتزامات
٣. يمكن الحصول على قيمتها نقداً قبل تاريخ الاستحقاق من خلال خصم الورقة التجارية لدى البنوك

#### أنواع الأوراق التجارية

تتضمن الأوراق التجارية ثلاثة أنواع:

١. الكمبيالة
٢. السند الإذني
٣. الشيك

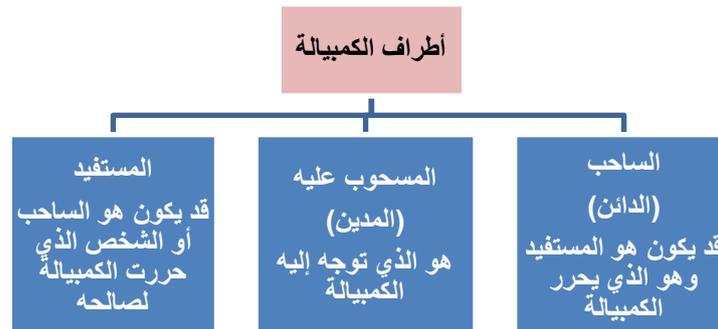
مع ملاحظة أن الشيك يستثنى من طرق التصرف في الأوراق التجارية لأنه يعامل معاملة النقدية، لكونه أداة للسداد أو التحصيل الفوري.

#### أ- الكمبيالة Bill of Exchange

أمر كتابي غير معلق على شرط موجه من الدائن إلى المدين يطلب منه دفع مبلغ معين في تاريخ محدد أو عند الطلب لأمره أو لشخص معين أو لحامله.

يجب أن تتضمن الكمبيالة المعلومات التالية:

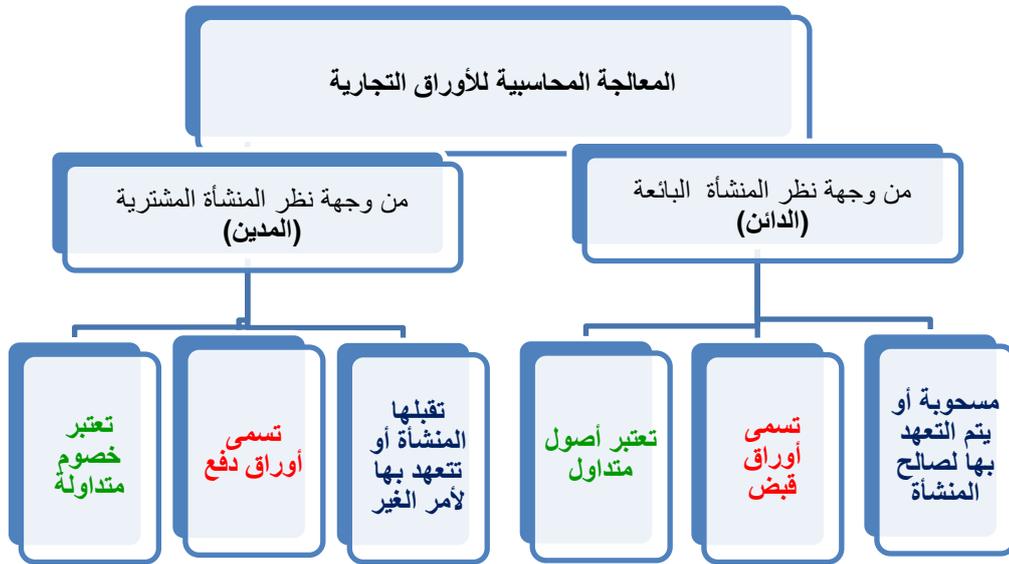
- تاريخ التحرير وتاريخ الاستحقاق
- المبلغ بالأرقام والحروف ومقابل الوفاء
- اسم الساحب والمسحوب عليه والمستفيد إن لم يكن الساحب نفسه
- توقيع المسحوب عليه بقبول الكمبيالة مع ذكر التاريخ



## السند الإذني Promissory Note

- تعهد كتابي غير معلق على شرط يحرره المدين (المسحوب عليه/المشتري) بدفع مبلغ معين في تاريخ معين (تاريخ الاستحقاق) أو عند الطلب للدائن أو لحامله.
  - يتضمن السند الإذني نفس المعلومات التي يجب تضمينها الكمبيالة مع ملاحظة أن السند الإذني لا يشترط فيه توقيع المسحوب عليه بما يفيد القبول لأنه هو الذي يحرره وهو اعتراف بالقبول.
- أطراف السند الإذني :-

- ١- محرر السند (المدين)
- ٢- المستفيد (الدائن أو شخص آخر)



## أولاً: أوراق القبض Notes Receivables

تنشأ عندما تستلم المنشأة كمبيالة أو سند إذني من المدين سداداً لحسابه المدين الذي نشأ نتيجة البيع الآجل

احتمالات التصرف في أوراق القبض

توجد عدة احتمالات للتصرف في أوراق القبض:

١. الاحتفاظ بالورقة حتى تاريخ الاستحقاق
٢. التحصيل بواسطة البنك
٣. خصم أو قطع الورقة لدى أحد البنوك
٤. تظهير أو تحويل الورقة للغير

## أوراق الدفع Notes Payable

تعتبر الأوراق التجارية المتمثلة في الكمبيالات والسندات الإذنية التزامات على المدينين أو المسحوب عليهم وتعتبر أوراق دفع من وجهة نظرهم

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
<b>Negotiable Instruments</b>	الأوراق التجارية
<b>Bill of Exchange</b>	الكمبيالة
<b>Promissory Note</b>	السند الإذني
<b>Notes Receivables</b>	أوراق القبض
<b>Notes Payable</b>	أوراق الدفع

### المطلوب

- مراجعة الكتاب: الفصل الثامن (المدينون وأوراق القبض) ص ص ٢٥٤ - ٢٧٣ بهدف:
- مذاكرة الأمثلة القصيرة المحلوقة بالكتاب ص ص ٢٥٨ - ٢٦١ و ٢٦٣ - ٢٦٨.
- حل الحالة التطبيقية رقم (٨/٤) ص ٢٦٩ بالكتاب.
- حل السؤال رقم (١٠) ص ٢٧٤ بالكتاب (النقاط: ب- ج هـ - و- ز- ح).
- حل السؤال رقم (١١) ص ٢٧٥ بالكتاب (النقاط: ١، ٣).

## المحاضرة الثانية عشر

### إعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية في المنشآت التجارية

- كما سبقت الإشارة سوف يتم التركيز في المقرر الحالي على كل من قائمتي الدخل والمركز المالي بهدف قياس نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة معينة، وتحديد المركز المالي في نهاية تلك الفترة.
- لا يختلف شكل قائمة المركز المالي أو (الميزانية) عن الشكل السابق تناوله من قبل.
- أما بالنسبة لقائمة الدخل وكمرحلة تمهيدية لإعدادها يتم إعداد ما يعرف بالحسابات الختامية، والمتمثلة بصفة أساسية في كل من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، وعادة ما يتم دمج الحسابين الأخيرين معاً في حساب واحد يعرف بحساب ملخص الدخل **Income Summary Account**.

### إقفال الحسابات Closing Entries

- في نهاية كل فترة محاسبية يتم إجراء قيود الإقفال المتعلقة بحسابات المصروفات والإيرادات في دفتر اليومية
- ويتحقق ذلك بجعل أرصدة الحسابات ذات الأرصدة المدينة دائنة، وجعل أرصدة الحسابات ذات الأرصدة الدائنة مدينة
- مع إجراء القيد الخاص بإثبات مخزون آخر الفترة الذي تتحدد قيمته عن طريق الجرد في نهاية الفترة المحاسبية
- وبترحيل تلك القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ يمكن تصوير حساب ملخص الدخل، يلي ذلك إقفال رصيد ح/ ملخص الدخل سواء أكان ربحاً أم خسارة في حساب جاري المالك (أو حساب رأس المال)، وذلك على النحو التالي:

### قائمة الدخل Income Statement

- تهدف قائمة الدخل إلى قياس صافي دخل المنشأة في نهاية فترة زمنية معينة، وتحديد ما إذا كان ربحاً أم خسارة.
- يتم القياس على مرحلتين:

أ- مرحلة تحديد مجمل الربح (أو الخسارة)

(ويمكن أن تتم هذه الخطوة من خلال حساب المتاجرة Trading Account)

$$\text{مجمّل الربح (أو الخسارة)} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة}$$

ب- مرحلة تحديد صافي الربح (أو الخسارة)

(ويمكن أن تتم هذه الخطوة من خلال حساب الأرباح والخسائر Profit & Loss Account)

$$\text{صافي الربح (أو الخسارة)} = \text{مجمّل الربح (أو الخسارة)} + \text{الإيرادات الأخرى} - \text{المصروفات التشغيلية}$$

## تابع ملاحظات عامة على حساب ملخص الدخل

- هناك مصاريف تأمين مستردة (غير مستنفدة) مثل التأمين على الهاتف والتأمين على عداد الكهرباء وما إلى ذلك، لذا فهي تعتبر من بنود الأصول وتظهر ضمن الأصول في قائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية، أما مصروفات التأمين الدورية السنوية مثل أقساط التأمين ضد السرقة أو الحريق أو المخاطر وما إلى ذلك، فتحمل على حساب ملخص الدخل في نهاية السنة المالية
- ليس لمخزون (بضاعة) آخر الفترة رصيد يظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة، وإنما يأتي عن طريق الجرد في نهاية الفترة، ويتم تقييمه طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر. أي إذا توافرت معلومات عن قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التكلفة وبسعر السوق، نأخذ دائماً السعر الأقل ونضعه مرة في ح/ ملخص الدخل في الجانب الدائن ضمن الجزء الخاص بقياس مجمل الربح، ومرة أخرى ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

## أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
<b>Trading Account</b>	حساب المتاجرة
<b>Profit and Loss Account</b>	حساب الأرباح والخسائر
<b>Income Summery Account</b>	حساب ملخص الدخل

## المطلوب

- مذكرة المثال المحلول بالكتاب ص ١٧٨.
- مذكرة المثال المحلول الشامل ص ١٨٤ فيما عدا المطلوب الأول المتعلق بإعداد ورقة العمل.
- حل المطلوب الأول من الحالة التطبيقية رقم (٦/٣) ص ١٨٣.
- حل المطلوبين الثاني والثالث من الحالة التطبيقية رقم (٦/٤) ص ١٩١.
- حل السؤال رقم (١٦) ص ١٩٤ بالكتاب.

## المحاضرة الثالثة عشر

### السجلات المساعدة Subsidiaries

مقدمة:

يقوم النظام المحاسبي في أي منشأة على ثلاث دعائم أساسية وهي وجود:

١. مجموعة مستندية

٢. مجموعة دفترية

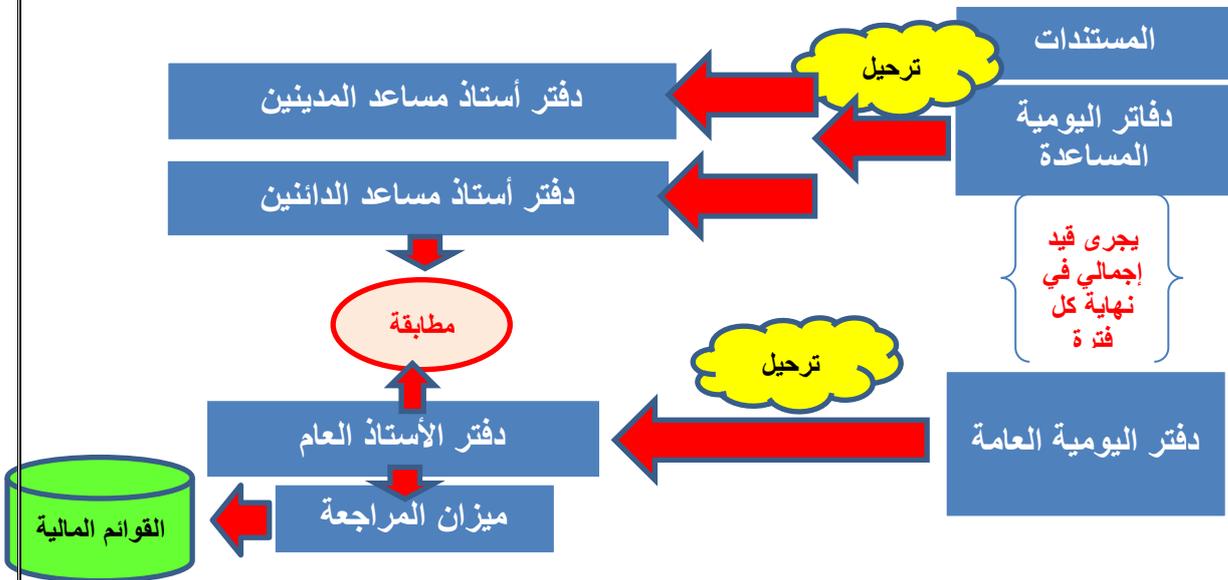
٣. مجموعة من التقارير والقوائم المالية

يتوقف تصميم المجموعة الدفترية على كل من حجم المنشأة وطبيعة النشاط والطريقة المحاسبية المتبعة

#### مبررات استخدام السجلات المساعدة

الطريقة التي تمت دراستها حتى الآن من خلال تناول مراحل الدورة المحاسبية تعرف بالطريقة العادية هذه الطريقة لا تناسب المنشآت المتوسطة والكبيرة نظراً لتعدد العمليات مما يصعب معه تسجيلها في دفتر واحد طبقاً لتسلسلها الزمني، ونظراً لتزايد الحاجة لمعلومات تحليلية، ظهرت الحاجة لاستخدام السجلات المساعدة والتي أحياناً ما تعرف بالطريقة المركزية.

الدورة المحاسبية في ظل استخدام السجلات المساعدة



## أنواع اليوميات المساعدة

- يومية المبيعات الآجلة
- يومية مردودات المبيعات
- يومية المشتريات الآجلة
- يومية مردودات المشتريات
- يومية المقبوضات النقدية
- يومية المدفوعات النقدية
- يومية أوراق القبض
- يومية أوراق الدفع

ملاحظة: أي عملية لا يناسب تسجيلها اليوميات السابقة تسجل في دفتر اليومية العامة

### دفتر يومية المبيعات الآجلة Credit Sales Journal

- يخص هذا الدفتر لإثبات عمليات البيع الآجل فقط، أما المبيعات النقدية، والمتحصلات من المدينين، والمتحصلات الأخرى من مبيعات الأصول الثابتة، أو الحصول على قرض مثلاً فتسجل في يومية المقبوضات النقدية.
- تسجل في هذا الدفتر الأطراف المدينة لعمليات البيع الآجل والتمثلة في أسماء العملاء.
- يتم الترحيل من دفتر يومية المبيعات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للعملاء بدفتر أستاذ مساعد المدينين.
- في نهاية كل فترة (شهر غالباً) يتم جمع يومية المبيعات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي أو مركزي في دفتر اليومية العامة (المركزية).

#### ملاحظات:

- ❖ في حالة سداد العميل لجزء من قيمة البضاعة نقداً عند إتمام عملية البيع، تسجل العملية بالكامل أولاً في يومية المبيعات الآجلة، ثم يسجل المبلغ الذي سدده العميل في دفتر يومية المقبوضات النقدية.
- ❖ إذا سحبت المنشأة كمبيالة على العميل عند إتمام عملية البيع أو حرر لها سنداً إذنيّاً بقيمة البضاعة المباعة، يتم تسجيل العملية كعملية بيع آجل، أي بجعل العميل مديناً بقيمة المبيعات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق القبض.

## دفتر يومية مردودات المبيعات Sales Returns Journal

إذا تكررت عمليات مردودات المبيعات، يجب أن تخصص لها يومية مساعدة مستقلة، بحيث يسجل فيها الطرف الدائن فقط وهو العميل، باعتبار أن الطرف الآخر وهو مردودات المبيعات يعتبر مدين، وترحل العمليات المسجلة أولاً بأول، إلى الحسابات الشخصية للمدينين بدفتر أستاذ مساعد المدينين.

يأخذ دفتر يومية مردودات المبيعات نفس شكل دفتر يومية المبيعات الآجلة

## دفتر يومية المشتريات الآجلة Credit Purchases Journal

- يخصص هذا الدفتر لإثبات عمليات الشراء الآجل فقط، أما المشتريات النقدية، والمسدد للدائنين، وأي عمليات سداد نقدي أخرى مثل سداد قرض أو شراء أصل ثابت فتسجل في يومية المدفوعات النقدية.
- تسجل في هذا الدفتر الأطراف الدائنة لعمليات الشراء الآجل والمتمثلة في أسماء الموردين.
- يتم الترحيل من دفتر يومية المشتريات الآجلة أولاً بأول إلى الحسابات الشخصية للموردين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.
- في نهاية كل فترة (شهر غالباً) يتم جمع يومية المشتريات الآجلة ويثبت المجموع بقيد إجمالي أو مركزي في دفتر اليومية العامة (المركزية).

ملاحظات:

- ❖ في حالة سداد المنشأة لجزء من قيمة البضاعة نقداً عند إتمام عملية الشراء، تسجل العملية بالكامل أولاً في يومية المشتريات الآجلة، ثم يسجل المبلغ المسدد للمورد في دفتر يومية المدفوعات النقدية.
- ❖ إذا تم سحب كمبيالة على المنشأة من قبل المورد عند إتمام عملية الشراء أو تم تحرير سند إذني له بقيمة البضاعة المشتراة، يتم تسجيل العملية كعملية شراء آجل، أي بجعل المورد دائناً بقيمة المشتريات، ثم تسجل الورقة التجارية في دفتر اليومية العامة في حالة عدم تخصيص دفتر يومية لأوراق الدفع.

## دفتر يومية مردودات المشتريات

### Purchases Returns Journal

إذا تكررت عمليات مردودات المشتريات، يجب أن تخصص لها يومية مساعدة مستقلة، بحيث يسجل فيها الطرف المدين فقط وهو المورد باعتبار أن الطرف الآخر وهو مردودات المشتريات يعتبر دائن، وترحل العمليات المسجلة أولاً بأول، إلى الحسابات الشخصية للدائنين بدفتر أستاذ مساعد الدائنين.

يأخذ دفتر يومية مردودات المشتريات نفس شكل دفتر يومية المشتريات الآجلة

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Subsidiaries	السجلات المساعدة
Credit Sales Journal	دفتر يومية المبيعات الآجلة
Sales Returns Journal	دفتر يومية مردودات المبيعات
Credit Purchases Journal	دفتر يومية المشتريات الآجلة
Purchases Returns Journal	دفتر يومية مردودات المشتريات

المطلوب من الكتاب

- مراجعة الأمثلة المحلولة بالكتاب بالفصل الثالث عشر (السجلات المساعدة) ص ٣٩٤ ، ص ٣٩٦ ، ص ٤٠٠ ، ص ٤٠٢ .
- حل الحالة التطبيقية رقم (١٣/١) ص ٣٩٩ .
- حل السؤالين رقمي (٥) ، (٦) ص ص ٤١٠ - ٤١١ بالكتاب .

## المحاضرة الرابعة عشر

### Accounting Errors Adjustment معالجة الأخطاء المحاسبية

#### أنواع الأخطاء المحاسبية

١. أخطاء الحذف والسهو (الكلى أو الجزئى).
٢. الأخطاء الكتابية (أخطاء عند التسجيل في اليومية أو الترحيل للأستاذ).
٣. الأخطاء الفنية (أخطاء في التوجيه المحاسبى أو عدم التطبيق السليم للقواعد المحاسبية).
٤. الأخطاء المتكافئة (المعوضة) أو التي يعوض بعضها البعض مثل زيادة حساب المدينين بدلا من حساب أوراق القبض فكلاهما حساب مدين.

### Accounting Errors Classification تبويب الأخطاء المحاسبية

١. حسب مصدر الخطأ: (أخطاء الحذف والسهو- أخطاء الارتكاب)
٢. حسب مكان حدوث الخطأ: (اليومية- الأستاذ- ميزان المراجعة- القوائم المالية).
٣. حسب تأثير الخطأ على توازن ميزان المراجعة: (أخطاء لا تؤثر على التوازن - أخطاء تؤثر على التوازن).
٤. حسب توقيت اكتشاف الخطأ: (أخطاء تكتشف خلال الفترة وقبل اقفال الحسابات- أخطاء تكتشف في فترة مالية تالية).

#### الوسائل المحاسبية لاكتشاف الأخطاء

١. إعداد ميزان المراجعة
٢. مراجعة كشوف حسابات البنوك وإعداد مذكرات التسوية
٣. وجود دورات مستنديه واضحة لكل عملية (مشتريات- مبيعات..).
٤. وجود قسم للمراجعة الداخلية
٥. المراجعة المستندية
٦. استخدام أسلوب المصادقات في التحقق من أرصدة العملاء

### Rules of Accounting Errors Correction قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية

١. لا يجوز تصحيح الأخطاء في دفتر اليومية بالكشط أو الشطب أو الكتابة بين السطور لأنه دفتر نظامي.

٢. لا يجوز نزع صفحة من صفحات دفتر اليومية لأن صفحاته موثقة ومرقمة بتسلسل.
٣. يجوز التصحيح بالشطب في دفتر الأستاذ على أن يوقع من قام بالتصحيح بجوار التصحيح الذي تم.
٤. تصحح أخطاء الحذف والسهو بدفتر اليومية بقيد استدراك ويكتب شرح مناسب أسفل القيد يوضح طبيعة الخطأ وتصحيحه.
٥. أخطاء الارتكاب بدفتر اليومية ويمكن تصحيحها بطريقتين وهما ( الطريقة المطولة وتكون بقيدين - أو الطريقة المختصرة وتكون بقيد واحد).

### طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية بدفتر اليومية (الطريقة المطولة والمختصرة)

- ١- الطريقة المطولة: تناسب تصحيح جميع الأخطاء وهي طريقة سهلة ودقيقة، وتتم من خلال خطوتين:
- أ- إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي
- ب- إثبات القيد الصحيح
- ٢- الطريقة المختصرة: تناسب تصحيح بعض أنواع الأخطاء وتحتاج لخبرة المحاسب.
- وتتم من خلال خطوة واحدة حيث تعتمد على بحث الآثار المترتبة على القيد الخاطئ ومعالجتها بقيد تصحيح

### أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Accounting Errors Adjustment	معالجة الأخطاء المحاسبية
Accounting Errors	تبويب الأخطاء المحاسبية
Classification	
Rules of Accounting Errors Correction	قواعد تصحيح الأخطاء المحاسبية

المطلوب من الكتاب

- مراجعة المثالين المحلولين بالكتاب بالفصل الرابع عشر (الأخطاء المحاسبية)
- حل الحالة التطبيقية رقم (١٤/٢) بالكتاب، البنود أرقام (١)، (٥)، (٦)، (٧).