

المحاضرة الاولى .

- نشأه المحاسبه
- المحاسبه كنظام المعلومات
- خصائص المعلومات المحاسبية
- الاطراف المستفيدة
- تعريف المحاسبه الماليه
- وظائف المحاسبه الماليه
- أهداف المحاسبه الماليه
- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)
- أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية .

المنشأه أو المشروع أو المنظمه :

(هي وحده مستقله بحد ذاتها) .

دورة التشغيل :

هي الفتره الزمنيه التي نحصل فيها على المواد الى أن يتم بيعها ونحصل على قيمتها

الاصول :

هي الممتلكات وأي شيء يمتلكه المشروع يسمى أصل .

الاصول : هي نقود .

١- متداوله (قصيره الاجل) :

أي شي يمكن تحويله الى نقد قبل فتره التشغيل أو قبل سنه .

٢- أصل ثابت (طويله الاجل) : هي عكس قصيره الاجل

٣- الاصل الذي له قيمه ولكن ليس له صفه ملموسه مثل (اسم المحل)

● الخصوم : (حقوق الملاك).

هي التزامات على المشروع يجب أن يردّها على أصحابها .

مثل (القروض والديون)

١- خصم يتم دفعه خلال دوره التشغيل أو في شهرين (خصوم قصيره الاجل)

٢- خصوم يتم دفعها بعد المشروع بسنه أو سنتين (خصوم طويله الاجل)

* حقوق الملاك في المشروع عادةً تكون (رأس المال)

* **الايرادات :** هي مبالغ تدخل للمشروع عند قيامه بأعماله الاعتياديّه .

* **المصروفات :** هي مبالغ خارجه من المشروع لأداء أعماله وتنتهي بانتهاء غرضها .

* **صافي الربح والخساره :** طرح المصروفات او المبالغ التي تم صرفها من الايرادات .

* **قائمّه الدخل :** هو تقرير في نهايه المده تطرح فيه جميع المصروفات من الايرادات

* **الدخل :**

أيجابي : أي أن الأيرادات أعلى من الصروفات (ربح)

سلبي : أي أن المصروفات أعلى من الايرادات (خساره)

* **قائمّه المركز المالي :** هو تقرير ماعلى المشروع (**التزامات + حقوق ملكيه**) وماله (**أصول**) في تاريخ معين

* **قائمّه التدفقات النقدية :** وضعت هذه القائمّه نظراً لأهميه النقديه .

● نشأه المحاسبه

+ ماهي المحاسبه ؟!

نشأ : نتيجة ظهور من أشكال تبادل السلع والتطول الاقتصادي .
تعريف المحاسبه :

هي نظام لمعلومه متعلقه بالمنشأه لتوصيلها لأشخاص لتتم مساعدتهم لإي إيجاد القرار المناسب .

(المحاسبه كنظام للمعلومات) :



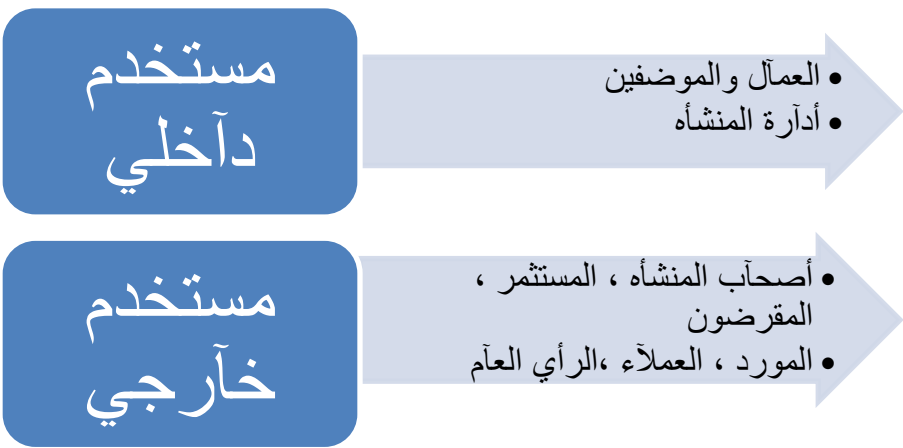
المحاسبه جانبين :

- ١- عملي (أو نظري) : مجموعه من المبادئ والفروض والمعايير والتسجيل وتوصيل المعلومات تحكم عمليه القياس لمتخذي القرار
(هذا الجانب سهل للأستثمار الدول)
- ٢- فني (أو تطبيقي) : هي طريقه التطبيق في تسجيل وتصنيف وتلخيص الاحداث الاقتصاديه . (يعتمد ع الجانب التطبيقي)

!؟ ماهو الفرق بين المحاسب وماسك الدفاتر ؟!

أن المحاسب يجب عليه معرفه هذه المعايير والمبادئ وكيفية تطبيقها . أما ماسك الدفاتر عمل روتيني بحث يقوم بأدخال البيانات من غير معرفه المعايير .

!؟ من يستفيد من المعلومات المحاسبية ؟!



*خصائص المعلومات المحاسبية :

الملاءمه (يجب أن تكون مناسبه للموقف)

الوقتیه (أن تكون في الوقت المناسب)

قابله للتحقق

موضوعیه (أي بعيده عن التحيز)

صحيحه ودقيه

قابله للقياس الكمي .

*فروع المحاسبه :

(هذه الفروع وجدت لتلبية الحاجات المختلفه من المعلومات المحاسبية)

١- المحاسبه الماليه :

يهتم بتسجيل العمليات الماليه التي تكون بين طرفين وأكثر وفيها عمليه نقديه من أجل التوصل الى نتيجة العمل .

٢- المحاسبه الاداريه :

هو فرع من فروع المحاسبه يخدم الاداره .

٣- محاسبه التكاليف :

تهدف لحصر تكاليف المنتج .

٤- المحاسبه الحكوميه : (مثل الرواتب والصيانه العامه)

٥- محاسبه الزكاه والضرائب : (محاسبه الزكاه والضرائب الدوليه)

٦- محاسبه المراجعه

٧- النظم المحاسبية :

تخدم محاسبه البترول ومحاسبه الزراعه وغيرهم .

● المحاسبه الماليه :

هي فرع من فروع المحاسبه تهتم بأنتاج المعلومات الماليه لتوصيلها للمستفيد بقوائم ماليه تساعد على معرفه المركز المالي للمنشأه وتحديد نتيجه أعمال المنشأه من ربح وخساره .

**** وظائف المحاسبه الماليه :**

(هي الأعمال التي تقوم بها المحاسبه الماليه لكي تحقق أهدافها أو الغايه المطلوبه)

١- قياس الموارد الممتلكات

٢- قياس الالتزامات

٣- قياس التغيرات في الموارد والحقوق

٤- تخصيص التغيرات في فترات زمني

٥- التعبير عن العمليات في صور نقديه

٦- أَيْصَالَ الْمَعْلُومَاتِ إِلَى الْمُسْتَفِيدِينَ .

***أَهْدَافُ الْمَحَاسِبِ الْمَالِيَةِ :**

(هِيَ غَايَةُ تَرْغِبِ الْمَحَاسِبِ فِي الْوَصُولِ إِلَيْهَا)

١- تَحْدِيدُ نَتِيجَةِ الْمُنْشَأِ مِنَ الرَّبْحِ وَالْخَسَارَةِ

٢- تَحْدِيدُ الْمَرْكَزِ الْمَالِيِّ " الْمِيزَانِيَةِ " أَيْ مَآلَى الْمَشْرُوعِ وَمَالِهِ .

٣- تَوْفِيرُ الْبَيِّنَاتِ لِلتَّخْطِيطِ وَرَسْمِ السِّيَاسَاتِ لِأَحْكَامِ الرِّقَابَةِ

٤- الْإِحْتِفَاطُ بِسَجَلَاتِ كَامِلِهِ وَمُنْظَمِهِ دَائِمِهِ .

!؟ هَلْ هُنَاكَ مَبَادِئُ مَحَاسِبِيَةٍ مُتَعَارِفٍ عَلَيْهَا وَمَقْبُولَةٍ قَبُولًا عَامًّا ؟!

نَعَمْ وَهِيَ :

الْوَحْدَةُ الْمَحَاسِبِيَّةُ : يَجِبُ أَنْ تَكُونَ لِلْمُنْشَأِ وَحْدَةً مَحَاسِبِيَّةً قَانُونِيَّةً مُسْتَغْلَةً عَنِ الْمَلَائِكِ

الْوَحْدَةُ النَّقْدِيَّةُ : وَهُوَ مَبْدَأٌ مُهِمٌّ تَسْجَلُ بِهِ الْعَمَلِيَّةُ الْحَسَابِيَّةُ

التَّكْلِفَةُ التَّأْرِيخِيَّةُ : يَجِبُ عَلَى الْمُنْشَأِ أَنْ يَسْجَلَ جَمِيعَ مَمْتَلِكَاتِهِ بِالتَّكْلِفَةِ التَّأْرِيخِيَّةِ الَّتِي حَصَلَ عَلَيْهَا

الاسْتِمْرَارِيَّةُ : أَيْ أَنَّ الْمَشْرُوعَ أَوْ الْمُنْشَأَ وَجَدَ إِلَى مَا لَا نِهَآيَةَ وَلَكِنْ يَجِبُ مَعْرِفُهُ هَلْ هُوَ عَلَى الطَّرِيقِ الصَّحِيحِ أَمْ لَا !

الْفَتَرَاتُ الْمَحَاسِبِيَّةُ : يَتِمُّ تَقْسِيمُ الْفَتَرَاتِ لِمَعْرِفَةِ طَرِيقِ الْمَشْرُوعِ الصَّحِيحِ وَتَمَّ تَقْسِيمُهُ إِلَى ١٢ دَوْرَةٍ تَشْغِيلٍ .

الْمُقَابَلَةُ : هُوَ وَضْعُ الْإِيرَادَاتِ مَطْرُوحٍ مِنْهَا الْمَصْرُوفَاتُ

التَّحْقِيقُ (الْإِعْتِرَافُ بِالْإِيرَادَاتِ)

الثَّبَاتُ : يَتِمُّ الثَّبَاتُ عَلَى وَحْدَةٍ مُعَيَّنَةٍ أَوْ مَبْدَأٍ مُعَيَّنٍ مِنْ بَدَآيَةِ الْمَشْرُوعِ

الاسْتِحْقَاقُ : يَتِمُّ تَسْجِيلُ الْإِيرَادَاتِ إِذَا تَمَّ اسْتِلَامُهَا أَوَّلَ بَأْوَلٍ .

التَّحْفِظُ (الْحَيْطَةُ وَالْحِذْرُ) : هُوَ وَضْعُ أَسْوَءِ الْإِحْتِمَالَاتِ لِلنَّاسِ بِتَقْلِيلِ الْخَسَارَةِ وَالرَّبْحِ .

الْأَهْمِيَّةُ النَّسَبِيَّةُ

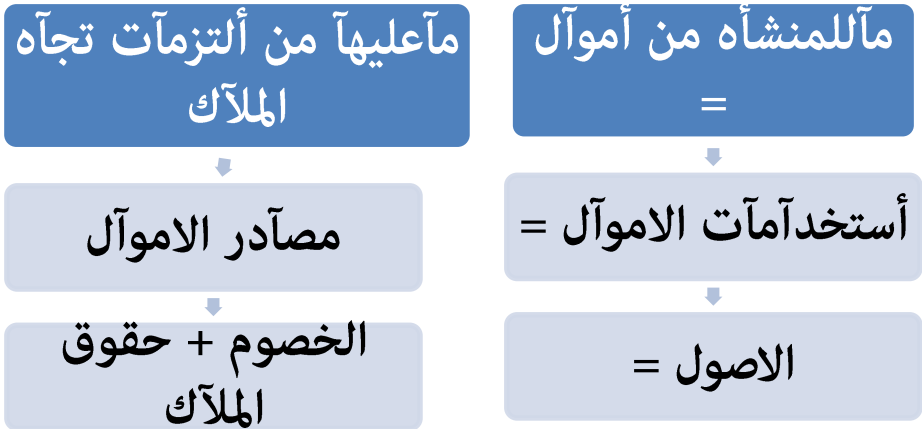
الْإِفْصَاحُ : يَجِبُ الْإِفْصَاحُ عَنْ جَمِيعِ الْمَعْلُومَاتِ

تَم . . .

المحاضرة الثانية

- معادله الميزانيه :

+ ترتكز المحاسبه الماليه على قاعده منطقيه هي :
(أن أستخدمات الاموال تساوي دائماً مصادر الاموال)



مآللمنشأه من أموال (أي مآتستخدمه المنشأه لشراء شي)
أستخدامات الاموال (كيف أستخدمت المنشأه الاموال لأقتناء شي)
الاصول (هي ممتلكآت المنشأه مثل الارآضي والمبآني)
الخصوم + حقوق الملاك (ألتزامات المنشأه للغير) .

الممتلكآت :

- أماً رأس مآل
- أو دين .

+ العمليات الماليه :

- عمليات مآليه
- عمليات غير مآليه
- !؟ مآهي العمليات الماليه أو الاقتصاديه !؟
- أولاً : يجب أن يتحقق فيها شرطين
- يجب أن يتوفر فيها نقد . (وحده موحدہ)
- يجب أن يكون فيها طرفين (طرف أستخدم المآل أو أأخذ المآل أو أنفق المآل وطرف أأخر أعطى أو أأكتسب فيه)

+ أي عمليه مآليه تتحقق فيها الشرطان سيكون لها تأثير في المعادله الميزانيه .

+ تحليل العمليات الماليه أثرها على معادله الميزانيه :

- ١- يجب فهم السؤال (فهم العمليه)
- ٢- تحديد الاطراف التي تأثر في المعادله الميزانيه (الأصول ، الخصوم ، حقوق المملكيه ، المصروفآت ، الايرآدآت)
- ٣- تحديد مقدار التأثير في كل طرف .

+ معادله الميزانيه دائماً متوازنه التغير فقط في مقادير الميزانيه

.....

العملية الأولى: قرر أحمد بداية مشروع له لتجارة الأثاث والذي خصص له مبلغ ٥٠٠ ألف ريال كرأس مال تم ايداعها في بنك الرياض بعد فتح حساب باسم المشروع.

استخدامات الأموال		=		مصادر الأموال	
٥٠٠٠٠٠				٥٠٠٠٠٠	
حساب جاري بنك الرياض				رأس المال	
↓				↓	
الأصول		=		الخصوم	
٥٠٠٠٠٠ البنك				٥٠٠٠٠٠ رأس المال	
				+ حقوق الملكية	

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للثلاث بعد العملية الأولى كما يلي:

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للثلاث في ١٤٣٥ هـ			
الأصول		الخصوم	
٥٠٠٠٠٠ بنك			
		حقوق الملكية	
		٥٠٠٠٠٠ رأس المال	
٥٠٠٠٠٠ المجموع		٥٠٠٠٠٠ المجموع	

العملية الثانية: افترض أحمد للمشروع مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط أودعها حساب المشروع بالبنك.

استخدامات الأموال		=		مصادر الأموال	
٧٠٠٠٠٠				٥٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠	
حساب جاري بنك الرياض				رأس المال قرض البنك	
↓				↓	
الأصول		=		الخصوم	
٧٠٠٠٠٠ البنك				٥٠٠٠٠٠ رأس المال ٢٠٠٠٠٠ القرض	
				+ حقوق الملكية	

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للآثالث بعد العملية الثانية كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للآثالث في / ١٤٣٥ هـ			
الأصول		الخصوم	
٧٠٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
			حقوق الملكية
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع



العملية الثالثة: اشترى مشروع أحمد للآثالث مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المشروع ببنك الرياض.

استخدامات الأموال		مصادر الأموال	
٤٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
حساب جاري بنك الرياض	مبنى	قرض البنك	رأس المال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٤٥٠٠٠٠ البنك + ٢٥٠٠٠٠ مبنى = ٢٠٠٠٠٠ القرض + ٥٠٠٠٠٠ راس المال



يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للآثالث بعد العملية الثالثة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للآثالث في / ١٤٣٥ هـ			
الأصول		الخصوم	
٤٥٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
			حقوق الملكية
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع



يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للآثاآ بعد العملية الخامسة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للآثاآ في / ١٤٣٥هـ			
الأصول		الخصوم	
٣٠٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
١٠٠٠٠٠	الصندوق		
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
٥٠٠٠٠	أجهزة تكيف وحاسب		حقوق الملكية
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع

جامعة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

Deanship of E-Learning and Distance Education

جميع الحقوق محفوظة لجامعة الملك فيصل ©
All Rights Reserved for KFUPU ©

[١٧]

العملية السادسة: قام المشروع بشراء آثاآ وتجهيزات لاستخدامه في المشروع من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل).

استخدامات الأموال				= مصادر الأموال	
٣٠٠٠٠٠	حساب جاري بنك الرياض	٦٠٠٠٠٠	الصندوق	٢٥٠٠٠٠	مبنى
				٧٠٠٠٠٠	آثاآ وتجهيزات
				٥٠٠٠٠٠	أجهزة تكيف وحاسب

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٣٠٠٠٠٠ البنك + ٦٠٠٠٠٠ الصندوق + ٢٥٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠ أجهزة تكيف وحاسب + ٧٠٠٠٠٠ آثاآ وتجهيزات

٢٠٠٠٠٠ القرض + ٣٠٠٠٠٠ داننون + ٥٠٠٠٠٠ رأس المال

استخدامات الأموال				= مصادر الأموال	
٣٠٠٠٠٠	حساب جاري بنك الرياض	٦٠٠٠٠٠	الصندوق	٢٥٠٠٠٠	مبنى
				٧٠٠٠٠٠	آثاآ وتجهيزات
				٥٠٠٠٠٠	أجهزة تكيف وحاسب

جامعة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

Deanship of E-Learning and Distance Education

جميع الحقوق محفوظة لجامعة الملك فيصل ©
All Rights Reserved for KFUPU ©

[١٨]

يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للآثاآ بعد العملية الخامسة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للآثاآ في / ١٤٣٥هـ			
الأصول		الخصوم	
٣٠٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
٦٠٠٠٠٠	الصندوق	٣٠٠٠٠٠	الداننون (شركة الأمل)
٧٠٠٠٠٠	آثاآ وتجهيزات		
٢٥٠٠٠٠	مبنى		
٥٠٠٠٠	أجهزة تكيف وحاسب		حقوق الملكية
		٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع

جامعة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

Deanship of E-Learning and Distance Education

جميع الحقوق محفوظة لجامعة الملك فيصل ©
All Rights Reserved for KFUPU ©

[١٩]

العملية السابعة: قامت منشأة أحمد للآثاث بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك.

استخدامات الأموال					=	مصادر الأموال		
١٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
حساب جاري بنك الرياض	الصندوق	بضاعة	مبنى	اثاث		دائنون(شركة الامل)	قرض البنك	رأس المال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

١٠٠٠٠٠ البنك + ٦٠٠٠٠٠ الصندوق + ٢٠٠٠٠٠ بضاعة + ٢٥٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠ اجهزة تكييف وحاسب + ٧٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات

٢٠٠٠٠٠ القرض + ٣٠٠٠٠٠ دائنون + ٥٠٠٠٠٠ راس المال



يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للآثاث بعد العملية الخامسة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للآثاث في / / ١٤٣٥ هـ			
الأصول		الخصوم	
١٠٠٠٠٠ بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك	
٦٠٠٠٠ الصندوق	٣٠٠٠٠	الدائنون (شركة الامل)	
٢٠٠٠٠٠ بضاعة			
٧٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات			
٢٥٠٠٠٠ مبنى		حقوق الملكية	
٥٠٠٠٠ اجهزة تكييف وحاسب	٥٠٠٠٠٠	رأس المال	
٧٣٠٠٠٠ المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع	



العملية الثامنة: باعت منشأة أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال.

استخدامات الأموال					=	مصادر الأموال		
١٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
حساب جاري بنك الرياض	الصندوق	بضاعة	مبنى	اثاث وتجهيزات		دائنون(شركة الامل)	قرض البنك	رأس المال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

١٠٠٠٠٠ البنك + ١٣٠٠٠٠٠ الصندوق + ١٥٠٠٠٠ بضاعة + ٢٥٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠ اجهزة تكييف وحاسب + ٧٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات

٢٠٠٠٠٠ القرض + ٣٠٠٠٠٠ دائنون + ٥٠٠٠٠٠ راس المال + ٢٠٠٠٠٠ ارباح



يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للآثاث بعد العملية الخامسة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للآثاث في / ١٤٣٥هـ			
الأصول		الخصوم	
١٠٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
١٣٠٠٠٠	الصندوق	٣٠٠٠٠	الدائنون (شركة الأمل)
١٥٠٠٠٠	بضاعه		
٧٠٠٠٠	اثاث		حقوق الملكية
٢٥٠٠٠٠	مبنى	٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٥٠٠٠٠	أجهزة تكييف وحاسب	٢٠٠٠٠	ارباح
٧٥٠٠٠٠	المجموع	٧٥٠٠٠٠	المجموع



العملية التاسعه: باعت منشأة أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال.

استخدامات الأموال				= مصادر الأموال			
١٠٠٠٠٠	١٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
حساب جاري بنك الرياض	الصندوق	بضاعه	مدينون (شركة النصر)	مبنى	اثاث	أجهزة تكييف وحاسب	دائنون (شركة الأمل)
							قرض البنك
							رأس المال
							ارباح البيع
							خسائر بيع

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

١٠٠٠٠٠ البنك + ١٣٠٠٠٠ الصندوق + ٤٠٠٠٠ مدينون + ١٠٠٠٠٠ بضاعه + ٢٥٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠ اجهزة تكييف وحاسب + ٧٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات

٢٠٠٠٠٠ القرض + ٣٠٠٠٠٠ دائنون + ٥٠٠٠٠٠ راس المال + ٢٠٠٠٠٠ ارباح - ١٠٠٠٠٠ خسائر



يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للآثاث بعد العملية الخامسة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للآثاث في / ١٤٣٥هـ			
الأصول		الخصوم	
١٠٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
١٣٠٠٠٠	الصندوق	٣٠٠٠٠	الدائنون (شركة الأمل)
١٠٠٠٠٠	بضاعه		
٤٠٠٠٠	مدينون (شركة النصر)		حقوق الملكية
٧٠٠٠٠	اثاث	٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٢٥٠٠٠٠	مبنى	٢٠٠٠٠	ارباح
٥٠٠٠٠	أجهزة تكييف وحاسب	(١٠٠٠٠)	خسائر
٧٤٠٠٠٠	المجموع	٧٤٠٠٠٠	المجموع



العملية العاشرة: **سدد** مشروع أحمد مبلغ **١٠٠٠٠٠** ريال من المبلغ المستحق عليها **لشركة الأمل بشيك** مسحوب على بنك الرياض.

استخدامات الأموال						مصادر الأموال					
٩٠٠٠٠	٧٦٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠
حساب جاري بنك الرياض	الصندوق	بضاعة	مدينون (شركة النصر)	مبنى	اثاث	أجهزة تكييف وحاسب	دائنون (شركة الأمل)	قرض البنك	رأس المال	ارباح	خسائر

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٩٠٠٠٠ البنك + ١٣٠٠٠٠ الصندوق + ٤٠٠٠٠ مدینون + ١٠٠٠٠٠ بضاعة + ٢٥٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠٠ أجهزة تكييف وحاسب + ٧٠٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات

٢٠٠٠٠٠ القرض + ٢٠٠٠٠٠ دائنون + ٥٠٠٠٠٠ رأس المال + ٢٠٠٠٠٠ ارباح - ١٠٠٠٠٠ خسائر



يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للثلاث بعد العملية الخامسة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للثلاث في ١٤٣٥هـ			
الأصول		الخصوم	
٩٠٠٠٠	بنك	٢٠٠٠٠٠	قرض البنك
١٣٠٠٠٠	الصندوق	٢٠٠٠٠	الدائنون (شركة الأمل)
١٠٠٠٠٠	بضاعة		
٤٠٠٠٠	مدینون (شركة النصر)		حقوق الملكية
٧٠٠٠٠	اثاث	٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٢٥٠٠٠٠	مبنى	٢٠٠٠٠	ارباح
٥٠٠٠٠	أجهزة تكييف وحاسب	١٠٠٠٠	خسائر
٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع



العملية العاشرة: **سددت** شركة النصر مبلغ **٢٠٠٠٠٠** ريال من المبلغ المستحق عليها **للمنشأة نقداً**.

استخدامات الأموال						مصادر الأموال					
٩٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠
حساب جاري بنك الرياض	الصندوق	بضاعة	مدینون (شركة النصر)	مبنى	اثاث وتجهيزات	أجهزة تكييف وحاسب	دائنون (شركة الأمل)	قرض البنك	رأس المال	ارباح	خسائر

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٩٠٠٠٠ البنك + ١٥٠٠٠٠ الصندوق + ٢٠٠٠٠ مدینون + ١٠٠٠٠٠ بضاعة + ٢٥٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠٠ أجهزة تكييف وحاسب + ٧٠٠٠٠٠ اثاث وتجهيزات

٢٠٠٠٠٠ القرض + ٢٠٠٠٠٠ دائنون + ٥٠٠٠٠٠ رأس المال + ٢٠٠٠٠٠ ارباح - ١٠٠٠٠٠ خسائر



يمكن إعداد ميزانية مشروع أحمد للثلاث بعد العملية الخامسة كما يلي

الميزانية العمومية لمشروع أحمد للثلاث في / ١٤٣٥هـ			
الأصول		الخصوم	
بنك	٩٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
الصندوق	١٥٠٠٠٠	الدائنون (شركة الامل)	٢٠٠٠٠
بضاعه	١٠٠٠٠٠		
مدينون (شركة النصر)	٢٠٠٠٠	حقوق الملكية	
اثاث	٧٠٠٠٠	رأس المال	٥٠٠٠٠٠
مبنى	٢٥٠٠٠٠	ارباح	٢٠٠٠٠
أجهزة تكيف وحاسب	٥٠٠٠٠	خسائر	١٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠

تم...

المحاضرة الثالثة

+ الحسابات كأساس لل قيد المزدوج ...

- فهم الحساب وأنواعه :

عند أعداد الميزانيه بعد كل عمليه هو أمر غير منطقي .
فوضعت المحاسبه طريقه أخرى لوكنها تعتمد على " معادله الميزانيه "
فالبديل العلمي هو (استخدام الحساب) .

البديل العلمي : هو استخدام الحسابات لتسجيل الزياده أو النقص في العناصر المختلفه المكونه لمعادله الميزانيه .
الحساب : هو أدآه محاسبية تقوم بها المنشأه على عناصر الاصول والمصروفات وحقوق المملكيه والايرادآت والخصوم .

.....

!؟ ماهي أنواع الحسابات الرئيسييه في المحاسبه !؟

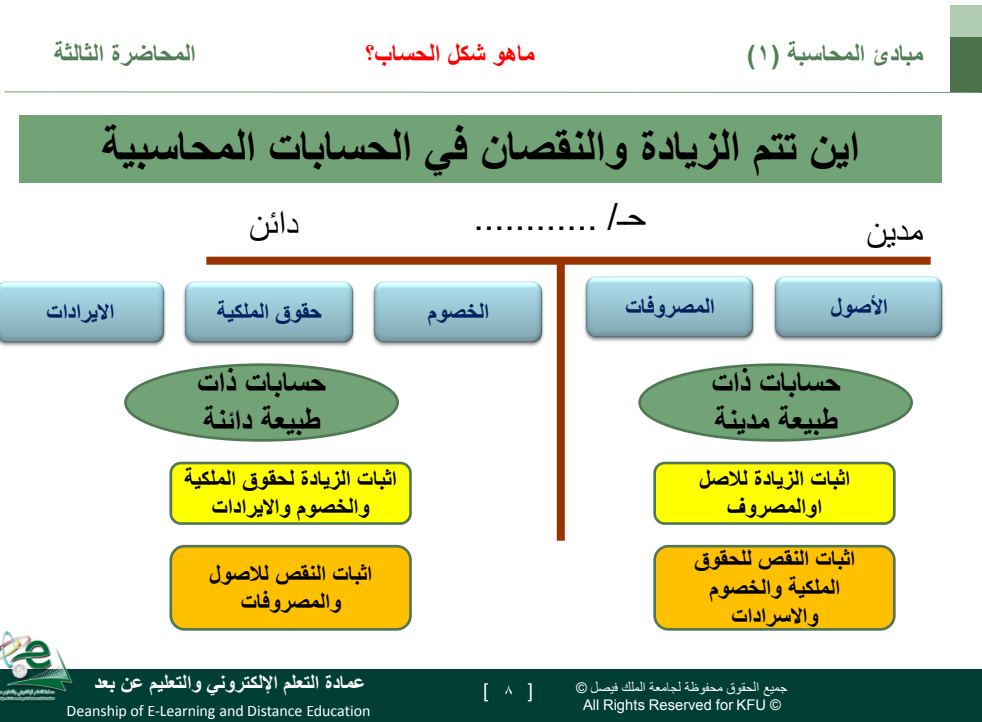
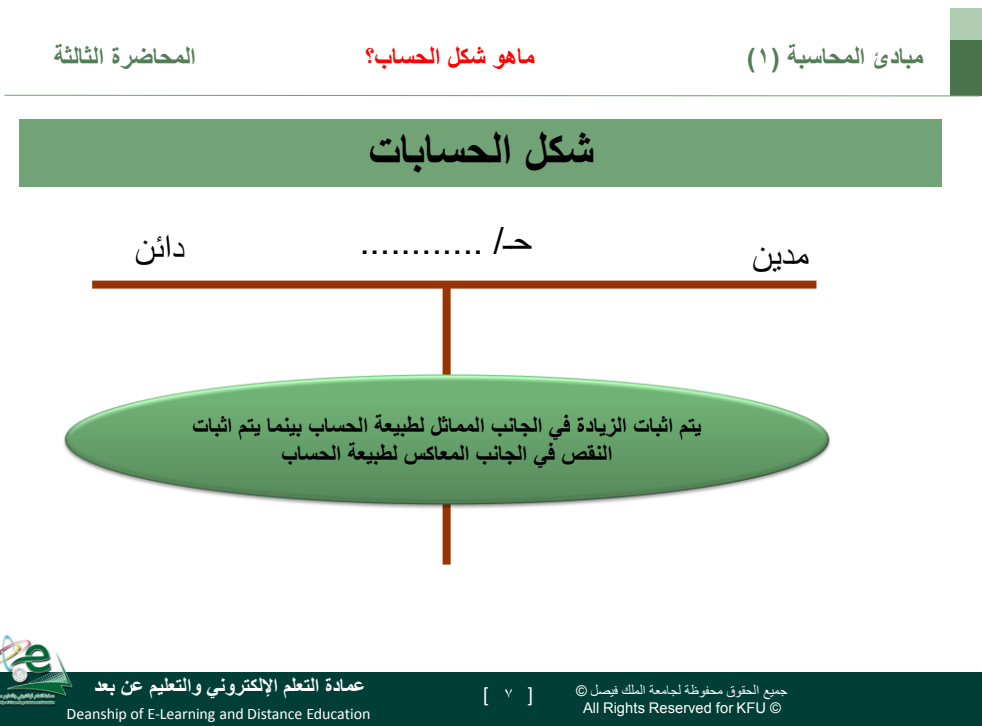
+ الحسابات الرئيسييه في المحاسبه المآليه :

(الاصول ، المصروفات ، حقوق المملكيه ، الخصوم ، الايرآدآت) .

+ تفتح الحسابات لترحل أو تنقل جميع العمليات بالزياده أو النقص لكل حساب
على حدآ ولكل حساب جانبين زياده أو نقص أحدهم لتسجيل الزياده والآخر
لتسجيل النقص

+ الصوره الشآئعه للحساب هو على شكل (T)
الجانب اليمين مدين والجانب اليسر دآئن .

+ شكل الحساب :



يمكن تصوير حسابات المنشأة، مع ملاحظة أن الرقم بين القوسين يمثل رقم العملية، وسيتم حساب الفرق بين جانبي كل حساب وذلك كما يلي:

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية بنوك الرياض كراس مال للمنشأة
٢. في ٣/١ تم اقتراض مشروع أحمد لثلاث مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ٥/١ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقرًا للنشاط وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة بنوك الرياض
٤. في ٩/١ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكيف وحاسب إلى من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١٢/١ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعه صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١٥/١ قام مشروع أحمد بشراء اثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١٨/١ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ٢٠/١ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال (إرباح)
٩. في ٢٢/١ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال (١٠٠٠٠٠ خساره)
١٠. في ٢٥/١ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ٢٩/١ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

مدین	دائن
١٠٠٠٠ (٩)	٥٠٠٠٠٠ (١)
	٢٠٠٠٠ (٨)

الفرق ٥١٠٠٠٠ (دائن)

أحد حسابات حقوق الملكية وهي ذات طبيعة دائنة فالزيادة تسجل في جانب الدائن والتقص في الجانب المدين ويجب أن يكون الفرق وهو الرصيد من طبيعة الحساب أي دائن



يمكن تصوير حسابات المنشأة، مع ملاحظة أن الرقم بين القوسين يمثل رقم العملية، وسيتم حساب الفرق بين جانبي كل حساب وذلك كما يلي:

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية بنوك الرياض كراس مال للمنشأة
٢. في ٣/١ تم اقتراض مشروع أحمد لثلاث مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ٥/١ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقرًا للنشاط وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة بنوك الرياض
٤. في ٩/١ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكيف وحاسب إلى من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١٢/١ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعه صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١٥/١ قام مشروع أحمد بشراء اثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١٨/١ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ٢٠/١ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ٢٢/١ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ٢٥/١ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ٢٩/١ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

مدین	دائن
٢٥٠٠٠٠ (٣)	

الفرق ٢٥٠٠٠٠ (مدين)

مدین	دائن
	٢٠٠٠٠٠ (٢)

الفرق ٢٠٠٠٠٠ (دائن)



يمكن تصوير حسابات المنشأة، مع ملاحظة أن الرقم بين القوسين يمثل رقم العملية، وسيتم حساب الفرق بين جانبي كل حساب وذلك كما يلي:

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية بنوك الرياض كراس مال للمنشأة
٢. في ٣/١ تم اقتراض مشروع أحمد لثلاث مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ٥/١ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقرًا للنشاط وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة بنوك الرياض
٤. في ٩/١ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكيف وحاسب إلى من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١٢/١ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعه صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية
٦. في ١٥/١ قام مشروع أحمد بشراء اثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١٨/١ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ٢٠/١ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ٢٢/١ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ٢٥/١ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ٢٩/١ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

مدین	دائن
١٠٠٠٠٠ (٥)	٤٠٠٠٠ (٦)
٧٠٠٠٠ (٨)	
٢٠٠٠٠ (١١)	

الفرق ١٥٠٠٠٠ (مدين)

مدین	دائن
٥٠٠٠٠ (٤)	

الفرق ٥٠٠٠٠ (مدين)



المدين: هو الطرف الذي يأخذ المآل أو التي أستخدمت فيه الاموآل أو أنفقت فيه الاموآل
الدآئن: هوالطرف العآطي للآموآل أو مصدر الاموآل أوكتسبت منه الاموآل.

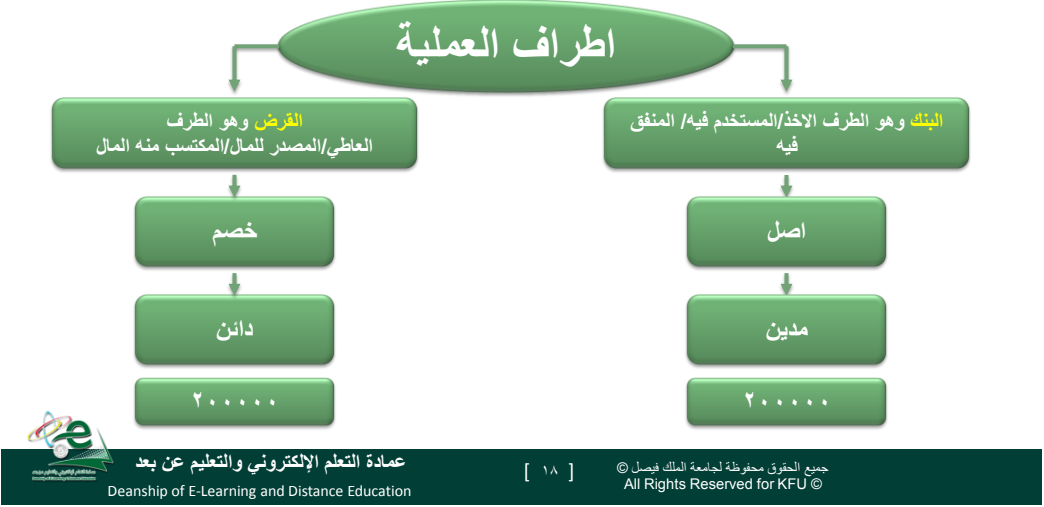
مبادئ المحاسبة (١) مثال لتحليل العمليات الى اطرفها المدينة والداننة المحاضرة الثالثة

العملية الأول: في ١/١ قرر أحمد بدية مشروع له لتجارة الأثاث والذي خصص له مبلغ ٥٠٠ ألف ريال كرأس مال للمشروع تم ايداعها في بنك الرياض بعد فتح حساب باسم المشروع.



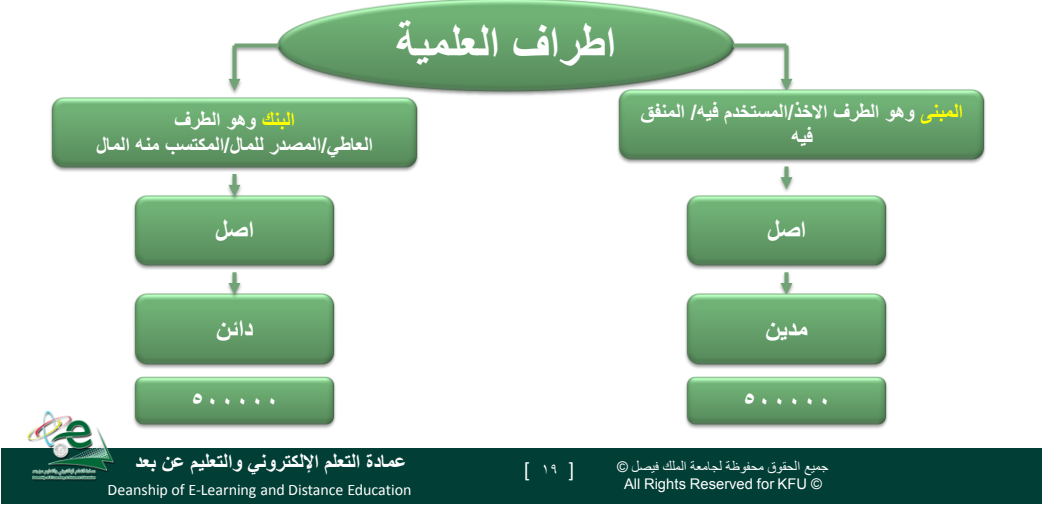
مبادئ المحاسبة (١) مثال لتسجيل القيد المزدوج في اليومية المحاضرة الثالثة

العملية الثانية: اقترض أحمد للمشروع مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض استكمال مستلزمات بدء النشاط أودعها حساب المشروع بالبنك.



مبادئ المحاسبة (١) مثال لتسجيل القيد المزدوج في دفتر اليومية المحاضرة الثالثة

العملية الثالثة: اشترى مشروع أحمد للاثاث مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المشروع ببنك الرياض.



العملية الرابعة: اشترى المشروع أجهزة تكيف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك.



العملية الخامسة: سحب المشروع مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المشروع بالبنك وأودع صندوق المشروع لمواجهة احتياجات المشروع من النقدية.



العملية السادسة: قام المشروع بشراء أثاث وتجهيزات لاستخدامه في المشروع من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل).



العملية السابعة: قامت منشأة أحمد للآثاث بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك.



العملية السادسة: قام المشروع بشراء أثاث وتجهيزات لاستخدامه في المشروع من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل).



العملية التاسعة: باعت منشأة أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال.



العملية العاشرة: **سدد** مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة **الأمل بشيك** مسحوب على بنك الرياض.

اطراف العلمية

الدائنون وهو الطرف الإخذ/المستخدم فيه/ المنفق فيه

خصم

مدين

١٠٠٠٠

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

مبادئ المحاسبة (١)

مثال لتسجيل الد

العملية الحادية عشرة: **سددت شر** المستحق عليها للمنشأة **نقدًا**.

اطراف العلمية

الدائنون وهو الطرف العاطي/المصدر للمال/المكتسب منه المال

اصل

دائن

٢٠٠٠٠

الصندوق وهو الطرف الإخذ/المستخدم فيه/ المنفق فيه

اصل

مدين

٢٠٠٠٠

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

Deanship of E-Learning and Distance Education

جميع الحقوق محفوظة لجامعة الملك فيصل ©
All Rights Reserved for KFUPU ©

+ مصطلحات اللغة الانجليزية :

أهم المصطلحات المحاسبية الانجليزية :

تم

المحآظه الرآبعه .

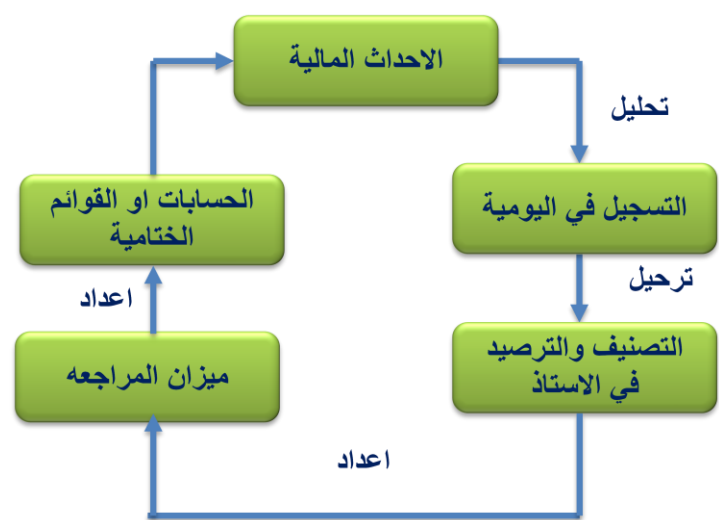
" الدوره المحآسبيه "

النظآم المحآسبي ، المقومآت والاجرآآت .

+ مآهي الدوره المحآسبيه :

هي دورة البيآنآت والمعلومآت من بدء حدوثهآ كأحداث مآليه وأقتصآديه وقيآسهآ
ثم أثبتهآ وتبويبهآ ثم تلخيصهآ وعرضهآ بالقوائم المآليه .

+ مآرحل الدوره المحآسبيه :



+ كيف يتم التسجيل في دفتر اليومية ؟!

التسجيل في دفتر اليومية العامه :

• دفتر اليومية Journal:

- عبارة عن سجل تثبت به العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول، طبقاً لتسلسل حدوثها الزمني من واقع المستندات المؤيدة، واستناداً إلى فكرة قاعدة القيد المزدوج

+ توجد عدة نقاط من التعريف :

- **المستندآت** : يجب أن يكون لكل عملية مستند ، فهو دليل أثبات أن العملية المآليه تمت ، وهو من أهم الاشياء في نظآم المحآسبه .
- كيف يتم التسجيل في اليومية ؟! **عن طريق قآعد القيد المزدوج .**

+ ولآيمكن تحديد المدين والدائن الا عن طريق المستندآت .

• قيود اليومية Entries :

- يتم تسجيل العمليات المالية في شكل قيود توضح الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية في دفتر يسمى دفتر اليومية ويعرف أيضاً بـ دفتر القيد الأولي

+ التسجيل في دفتر اليومية العامه من وآقع المستندآت :

- ما هو المقصود بالمستند؟

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

+ المستندات هي مصدر القيد في الدفاتر المحاسبية

لأنه لا يتم عمل أي قيد في الحياة العملية الابوجود أثبات على العملية الماليه .

+ وتعتبر المستندات الخطوه التمهيديه للدوره المحاسبية .

وتنقسم المستندات الى قسمين :

مستندات داخلية : تحرر بواسطه المنشاه مثل فاتوره البيع

مستندات خارجيه : ترد الى المنشأه من قبل الغير مثل فاتوره الشراء .

+ شروط التسجيل في دفتر 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 اليوميه :

المدين	الدائن	الحساب	رقم الحساب	رقم الحساب	رقم الحساب
...	...	من ح/الطرف المدين	١	١	١١
.....		الى ح/الطرف الدائن	٣	٣	١٤
.....		شرح مختصر للقيد			
.....		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

العملية الأولى: في ١/١ قرر أحمد بداية مشروع له لتجارة الأثاث والذي خصص له مبلغ ٥٠٠ ألف ريال كرأس مال للمشروع تم ايداعها في بنك الرياض بعد فتح حساب باسم

العملية الثانية: في ٣/١ اقترض أحمد للمشروع مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض استكمال مستلزمات بدء النشاط أودعها حساب المشروع بالبنك.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	من ح/البنك	١	قسمة ايداع رقم/١٢٠٦	١	٥/١/١ هـ٤٣١
		الى ح/راس المال			٢	
		ايداع راس المال في حساب المنشأة في بنك الرياض				
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	من ح/البنك	2	قسمة ايداع رقم/١٤٠٦	١	٣-١
		الى ح/القرض			٣	
		إثبات الحصول على قرض من بنك الرياض				
٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	المجموع				

العملية الثالثة: في ٥/١ اشترى مشروع أحمد للاثاث مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المشروع ببنك الرياض.

العملية الرابعة: في ٩/١ اشترى المشروع أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	من ح/ المبنى	٣	شيك رقم ٠٠١	٤	٥/١/١ هـ٤٣١
		الى ح/ البنك			١	
		إثبات شراء مبنى بشيك				
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	من ح/اجهزة تكييف وحاسب الي	٤	قسمة ايداع رقم/١٤٠٦	١	٩/١
		الى ح/البنك			٣	
		اثبات شراء اجهزة تكييف وحاسب بلي				
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	المجموع				

العملية الخامسة: في ١٢/١ سحب المشروع مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المشروع بالبنك وأودع صندوق المشروع لمواجهة احتياجات المشروع من النقدية.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	من ح/الصندوق	٥	قسمة سحب رقم/٣٤٦٧	٦	١٢/١
		الى ح/البنك			١	
		إثبات سحب مبلغ من البنك وإيداعه خزينة المنشأة				
١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠	المجموع				

العملية السادسة: في ١٥/١ قام المشروع بشراء أثاث وتجهيزات لاستخدامه في المشروع من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل).

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
٧٠٠٠٠		من ح/الاثاث والتجهيزات	٦	فاتورة شراء رقم/٥٤٣٧	٧	١٥/١
		الى مذكورين				
٤٠٠٠٠		ح/الصندوق			٦	
٣٠٠٠٠		ح/الدائنون (شركة الامل)			٨	
		إثبات شراء أثاث جزء نقداً والباقي على الحساب				
١١٧٠٠٠٠	١١٧٠٠٠٠	المجموع				

العملية السابعة: في ١٨/١ قامت منشأة أحمد للاثاث بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
٢٠٠٠٠٠		من ح/البضاعة	٧	شيك رقم/٠٠٣	٩	١٨/١
٢٠٠٠٠٠		الى ح/البنك			١	
		إثبات شراء بضاعة بشيك				
١٣٧٠٠٠٠	١٣٧٠٠٠٠	المجموع				

العملية الثامنة: في ٢٠/١ باعت منشأة أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن كلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
٧٠٠٠٠		من ح/الصندوق	٨	فاتورة بيع رقم/٠٠١	٦	٢٠/١
		الى مذكورين				
٥٠٠٠٠		ح/البضاعة			٩	
٢٠٠٠٠		ح/اراس المال (ارباح)			٢	
		اثبات بيع بضاعة نقداً وتحقيق أرباح				
١٤٤٠٠٠٠	١٤٤٠٠٠٠	المجموع				

العملية التاسعة: في ٢٢/١ باعت منشأة أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
		من مذكورين	٩	فاتورة بيع رقم/٠٠٢		٢٢/١
٤٠٠٠٠		ح/المدينين(شركة النصر)			١٠	
١٠٠٠٠		ح/ راس المال (خسائر)			٢	
	٥٠٠٠٠	الى ح/البضاعة			٩	
		إثبات بيع بضاعة على الحساب وتحقيق خسائر				
١٤٩٠٠٠٠	١٤٩٠٠٠٠	المجموع				

العملية العاشرة: في ٢٥/١ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض.

العملية الحادية عشرة: في ٢٩/١ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠		من ح/الدائنين (شركة الأمل)	١٠	شيك رقم/٠٠٤	٨	٢٥/١
١٠٠٠٠		الى ح/البنك			١	
		إثبات سداد جزء من المستحق لشركة الأمل بشيك				
٢٠٠٠٠		من ح/الصندوق	١١	إيصال رقم/٠٠١	٦	٢٩/١
٢٠٠٠٠		الى ح/المدينين (شركة النصر)			١٠	
		إثبات تحصيل جزء من المستحق على شركة النصر نقداً				
١٥٢٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠	المجموع				

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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

المحاضرة الخامسة

تابع دوره المحاسبية ومرآحتها ،

دفتر الاستاذ والترحيل . .

ماهو دفتر الاستاذ :

هو سجل تنقل اليه العمليات الخاصه لكل حساب على حده من دفتر اليوميه ، سوء كانت مدين أم دائن ، حيث تثبت في صفحه مستقل هاو أكثر بما يساعد على أستخراج رصيد الحساب

الترحيل :

هو عمليه نقل العمليات من دفتر اليوميه الى دفتر الاستاذ .

+ شكل دفتر الاستاذ :

ح/ البنك ، مثلاً . . طبيعه الحساب مدين

دائن

مدين

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
xx	رصيد أول المده ...		١/١	Xx	ح/...		
xx	ح/....			Xx	ح/.....		
xx	ح/....				نقصر		
	زيآكه			xx	رصيد آخر المده		١/٣٠
xxx				xxx			

مبادئ المحاسبة (١)

ماهو شكل الحساب في دفتر الاستاذ؟

المحاضرة الخامسة

طريقة الترحيل

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستد	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠٠	من ح/الصندوق	وجود حساب طبيعته مدين في الطرف الدائن من القيد يعن انه نقص	٥	قسمة سحب رقم/٣٤١٧	٦	١٢/١
١٠٠٠٠٠	الى ح/البنك				١	
		إثبات سحب مبلغ من البنك وإيداعه خزينة المنشأة				
١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠	المجموع				

مدین

دائن

ح/ (البنك مثلاً)

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٥٠٠٠	رصيد أول المدة		١/١	١٠٠٠٠	من ح/ الصندوق	٦	١/١٢
				١٥٠٠٠	رصيد آخر المدة		
٢٥٠٠٠				٢٥٠٠٠			

تم تسجيل النقص في الجانب الدائن من ح/البنك بمقداره ١٠٠٠٠ اخذها واستخدمت وانفتحت الى الصندوق

جميع الحقوق محفوظة لجامعة الملك فيصل ©
All Rights Reserved for KFUPM ©

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد
Deanship of E-Learning and Distance Education

٨

ح/ الخصوم وحقوق الملكية والأيرادات طبيعه الحساب كائن

المبلغ	البيان	رقم	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم	التاريخ
--------	--------	-----	---------	--------	--------	-----	---------

	القيد				القيد		
		رصيد أول المده	xx	١/١		ح/.....	xx
		...	Xx			ح/.....	xx
		ح/....	Xx				
		ح/.....					
		زيادته				نقص	
١/٣٠						رصيد آخر المده	xx
			xxx				xxx

+ اذا جاء حسآب مدين في جهة المدين يعني (زيآده في الجآنب اليمين)

+اذا جاء حسآب مدين في في جهة الدآئن يعني (نقص في الجآنب اليسآر)

+ اذا جاء حسآب دآئن في جهة الدآئن يعني (زيآده في الجآنب اليسآر)

+ اذا جاء حسآب دآئن في جهة المدين يعني (نقص في الجآنب اليمين) .

الترصيد :

هو أستخراج نتيجه العمليات المآليه التي تأثرت على حسآب الميزآنيه في دفتر الاستآذ تمهيدآ لأعداد ميزآنيه المراجعة .

!؟ لمآذآ يتم الترصيد !؟

لأن هذه الارصده يتم عمل بهآ ميزآن المراجعة بسب كثرة العمليات المحآسبيه .

+ خطوات الترصيد :

- يجمع حآنيين الحسآب ويسجل المجموع الاكبر في الجآنيين .
- يستخرج المتمم الحسآبي للجآنب الاصغر ويسمى الرصيد .

+ للترصيد ثلاث أنواع :

- تسآوي الجآنيين (لآيوجد رصيد الحسآب مقفل)
- مجموع الجآنب المدين أكبر (يعتبر رصيد الحسآب المدين ويظهر كمتمم حسآبي في الجآنب الدآئن)
- مجموع الجآنب الدآئن أكبر (يعتبر رصيد الحسآب الدآئن ويظهر كمتمم حسآبي في الجآنب المدين)

مثآل على ترصيد حسآب مقفل :

ح/ البنك

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٠٠٠	رصيد أول المده		١/١	١٠٠٠	من ح /...		
٣٠٠٠	الى ح/.....			٧٠٠٠	من ح/...		
٥٠٠٠	الى ح/.....			٢٠٠٠	من ح/.....		

			<u>١٠٠٠٠</u>				<u>١٠٠٠٠</u>
--	--	--	--------------	--	--	--	--------------

ترصيد حسآب مدين ...

ح/ البنك

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٠٠٠	رصيد أول المده		١/١	١٠٠٠	من ح / ...		
٣٠٠٠	الى ح/.....			٣٠٠٠	من ح/...		
٥٠٠٠	الى ح/.....			٣٠٠٠	من ح/.....		
				٣٠٠٠	رصيد مرحل { مدين }		١/٣٠
<u>١٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>١٠٠٠٠</u>	المجموع		
	١٠٠٠٠ وهو الاكبر				٧٠٠٠ وهو الاصغر		
<u>٣٠٠٠</u>	رصيد منقول	٢/١					

ترصيد حسآب دآئن

ح/ رأس المال

المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٠٠٠	من ح/.....			٢٠٠٠٠	رصيد أول المده		١/١
٣٠٠٠	من ح/.....			٦٠٠٠	الى ح / ...		
				٤٠٠٠	الى ح/...		
				٣٠٠٠	الى ح/.....		
٢٥٠٠٠	رصيد مرحل { دآئن }		١/٣٠				
<u>٣٠٠٠٠</u>	المجموع			<u>٣٠٠٠٠</u>	المجموع		
	٥٠٠٠ وهو الاصغر				٣٠٠٠٠ وهو الاكبر		
				<u>٢٥٠٠٠</u>	رصيد منقول		١/٢

+ الحسآب ذو الرصيد المتحرك :

+ترصيد الحسآبآت :

- رصيد حسآبآت الاصول والمصروفات (مدين)
- رصيد حسآبآت الخصوم وحقوق الملكيه والايرآدآت (دآئن)
- يظهر رصيد آخر المده لأي حسآب في (الجآنب المعآكس لطبيعته) لأنه يظهر كمتمم حسآبي
- يظهر رصيد أول المده لأي حسآب في الجآنب الطبيعي للحسآب .

مثال توضيحي بالتطبيق على منشأة أحمد للثلاث

القيد المحاسبي			
١	٥٠٠٠٠ من ح/البنك	٥٠٠٠٠ إلى ح/رأس المال	١/١
٢	٢٠٠٠٠ من ح/البنك	٢٠٠٠٠ إلى ح/القرض	١/٣
٣	٢٥٠٠٠ من ح/المبنى	٢٥٠٠٠ إلى ح/البنك	١/٥
٤	٥٠٠٠ من ح/أجهزة تكيف وحاسب	٥٠٠٠ إلى ح/البنك	١/٩
٥	١٠٠٠٠ من ح/الضدوق	١٠٠٠٠ إلى ح/البنك	١/١٢
٦	٧٠٠٠ من ح/اثاث وتجهيزات	٤٠٠٠٠ ح/الضدوق ٣٠٠٠٠ ح/الدائنون (شركة الأمل)	١/١٥
٧	٢٠٠٠٠ من ح/بضاعة	٢٠٠٠٠ إلى ح/البنك	١/١٨
٨	٧٠٠٠ من ح/الضدوق	٥٠٠٠٠ ح/البضاعة ٢٠٠٠٠ ح/الربح	١/٢٠
٩	من مذكورين ٤٠٠٠٠ ح/المدينين (شركة النصر) ١٠٠٠٠ ح/خسائر	٥٠٠٠٠ إلى ح/البضاعة	١/٢٢
١٠	١٠٠٠٠ من ح/الدائن (شركة الأمل)	١٠٠٠٠ إلى ح/البنك	١/٢٥
١١	٢٠٠٠٠ من ح/البنك	٢٠٠٠٠ إلى ح/المدينين (شركة النصر)	١/٢٩

١. في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كـرأس مال للمنشأة
٢. في ٣/١ تم اقتراض مشروع أحمد للثلاث مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك
٣. في ٥/١ اشترى مشروع أحمد مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقرّاً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض
٤. في ٩/١ اشترى مشروع أحمد أجهزة تكيف وحاسب إلى من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك
٥. في ١٢/١ سحب مشروع أحمد مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من التقية
٦. في ١٥/١ قام مشروع أحمد بشراء اثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)
٧. في ١٨/١ قام مشروع أحمد بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك
٨. في ٢٠/١ باع مشروع أحمد بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال
٩. في ٢٢/١ باع مشروع أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب (بالأجل)، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال
١٠. في ٢٥/١ سدد مشروع أحمد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض
١١. في ٢٩/١ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً



مدین				ح/البنك				دائن			
٥٠٠٠٠ من ح/البنك ٥٠٠٠٠ إلى ح/رأس المال				٢٥٠٠٠ من ح/المبنى ٢٥٠٠٠ إلى ح/البنك							
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٥٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	١/١	٢٥٠٠٠	من ح/ المبنى	٣	١/٥				
٢٠٠٠٠	إلى ح/ قرض البنك	٢	١/٣	٥٠٠٠	من ح/ الآلات والمعدات	٤	١/٩				
				١٠٠٠٠	من ح/ الصندوق	٥	١/١٢				
				٢٠٠٠٠	من ح/ البضاعة	٧	١/١٨				
				١٠٠٠	من ح/ الدائنين	١٠	١/٢٥				
				٩٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)		١/٣٠				
٧٠٠٠٠٠	المجموع			٧٠٠٠٠٠	المجموع						
٩٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١								



مدین				ح/رأس المال				دائن			
٥٠٠٠٠ من ح/البنك ٥٠٠٠٠ إلى ح/رأس المال											
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٩	١/٢٢	٥٠٠٠٠	من ح/ البنك	١	١/١				
				٢٠٠٠٠	من ح/ الصندوق	٨	١/٢٠				
٥١٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)		١/٣٠								
٥٢٠٠٠٠	المجموع			٥٢٠٠٠٠	المجموع						
				٥١٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				



دائن				مدین			
ح/القرض							
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٠٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)		١/٣٠	٢٠٠٠٠٠	من ح/ البنك	٢	١/٣
٢٠٠٠٠٠	المجموع (صفر المجموع)			٢٠٠٠٠٠	المجموع (٢٠٠٠٠ المجموع وهو الأكبر)		
	رصيد منقول		٢/١	٢٠٠٠٠٠			



دائن				مدین			
ح/المبنى							
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٣	١/٥	٢٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)		١/٣٠
٢٥٠٠٠٠	المجموع			٢٥٠٠٠٠	المجموع		
٢٥٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				



دائن				مدین			
ح/الالات والمعدات							
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	١/٥	٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)		١/٣٠
٥٠٠٠٠	المجموع			٥٠٠٠٠	المجموع		
٥٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				



مدین				دائن			
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
١٠٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	١/١٢	٤٠٠٠٠	من ح/ الأثاث والتجهيزات	٦	١/١٥
٧٠٠٠٠	إلى مذكورين	٨	١/٢٠				
٢٠٠٠٠	إلى ح/ المدينين	١١	١/٢٩				
				١٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)		١/٣٠
١٩٠٠٠٠	المجموع			١٩٠٠٠٠	المجموع		
١٥٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

مدین				دائن			
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٧٠٠٠٠	إلى مذكورين	٦	١/١٥				
				٧٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)		١/٣٠
٧٠٠٠٠	المجموع			٧٠٠٠٠	المجموع		
٧٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

مدین				دائن			
مدین				دائن			
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ
٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٧	١/١٨	٥٠٠٠٠	من ح/ الصندوق	٨	١/٢٠
				٥٠٠٠٠	من مذكورين	٩	١/٢٢
				١٠٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)		١/٣٠
٢٠٠٠٠٠	المجموع			٢٠٠٠٠٠	المجموع		
١٠٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١				

مدین				ح/الدائنين				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	رقم القيد	التاريخ
١٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	١٠	١/٢٥	٣٠٠٠٠	من ح/ الأثاث	٦	١/١٥		
٢٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	١/٣٠							
٣٠٠٠٠	المجموع			٣٠٠٠٠	المجموع				
				٢٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١		



مدین				ح/المدينين				دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	رقم القيد	التاريخ
٤٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٩	١/٢٢	٢٠٠٠٠	من ح/ الصندوق	١١	١/٢٩		
				٢٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)		١/٣٠		
٤٠٠٠٠	المجموع			٤٠٠٠٠	المجموع				
٢٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١						



الحساب ذو الرصيد المتحرك

ح/ البنك

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدین	دائن	الرصيد
١/١	رصيد (إن وجد)	٥٠٠٠٠٠ من ح/ البنك ٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	----		
١/١	ح/ رأس المال	١	٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
١/٣	ح/ قرض البنك	٢	٢٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠
١/٥	ح/ المبنى	٢٥٠٠٠٠ من ح/ المبنى ٢٥٠٠٠٠ إلى ح/ البنك		٢٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
١/٩	ح/ الآلات والمعدات	٤		٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
١/١٢	ح/ الصندوق	٥		١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
١/١٨	ح/ البضاعة	٧		٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١/٢٥	ح/ الدائنين	١٠		١٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠



بعض المصطلحات الأنجليزية :

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

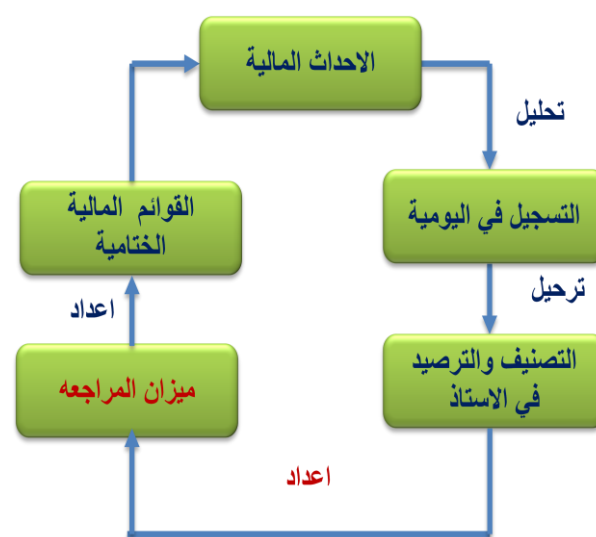
المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الانجليزية
الحساب المدين	Debit Account
الحساب الدائن	Credit Account
قاعدة القيد المزدوج	Double Entry Rule
قيود اليومية	Entries
الدورة المحاسبية	Accounting Cycle
دفتر اليومية	Journal



تم ...

المحاضرة السادسة

+تأبع دوره المحاسبية ومرآجلها :



" ميزآن المراجعة "

أعداد ميزآن المراجعة :

+ يهدف الى التحقق من صحة تطبيق قاعده القيد المزدوج وأستمرار توازن معآدله الميزآنيه والتأكد بشكل مبدي من عمليات التسجيل في دفتر اليومية والترحيل الى دفتر الاستاذ وترصيد تلك الحسابآت في تاريخ معين .

+ علمليه نقل المآميع أو الارصده الى ميزآن المراجعة من وآقع الحسابآت الضآهره في دفتر الاستاذ العآم ثم جمع المآميع أو الارصده المدينه والدآئنه .

+ طريقه أعدد ميزآن المراجعة

١- ميزآن مراجعة المآاميع

(كشف بالمآاميع المدينه والدآئنه للحسابآت في دفتر الاستآذ) هو مجموع الطرفين المدين والدآئن .

٢-ميزآن مراجعة الارصده

(كشف بالأرصده الحسابآت المدينه والدآئنه في دفتر الاستآذ)

مآهي الاخطاء التي لآ تؤثر على توازن الميزآن ؟!

+ لابد من توازن ميزان المراجعة ليكون دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة

- 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

+ إلا أن توازن ميزان المراجعة يشير بشكل مبدئي إلى أن العمليات المسجلة في دفتر اليومية تتساوى أطرافها المدينة مع أطرافها الدائنة، وأن أرصدة الحسابات في دفتر الأستاذ تم تحديدها بشكل صحيح، كما أن إدراج أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة قد تم بشكل سليم .

+ الرصيد تعني = كم الباقي ،

مبادئ المحاسبة (١) مثال للمجاميع والارصده في ح/ البنك بالاستاذ المحاضرة الخامسة

مدین		ح/البنك		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
٥٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١	١/١	٢٥٠٠٠٠	من ح/ المبنى
٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ قرض البنك	٢	١/٣	٥٠٠٠٠	من ح/ الآلات والمعدات
				١٠٠٠٠٠	من ح/ الصندوق
				٢٠٠٠٠٠	من ح/ البضاعة
				١٠٠٠٠	من ح/ الدائنين
	الرصيد			٩٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)
٧٠٠٠٠٠	المجموع			٧٠٠٠٠٠	المجموع
٩٠٠٠٠	رصيد منقول		٢/١		



مثال لميزان المراجعة لمشروع أحمد بالمجاميع وبالارصدة في ٣٠/١ كما يلي:

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالارصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البثك		٩٠٠٠٠	٦١٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
رأس المال	٥١٠٠٠٠		٥٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠	٠
المبنى		٢٥٠٠٠٠	٠	٢٥٠٠٠٠
الالات والمعدات		٥٠٠٠٠	٠	٥٠٠٠٠
الصندوق		١٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠
الأثاث والتجهيزات		٧٠٠٠٠	٠	٧٠٠٠٠
البضاعة		١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
الدائنين	٢٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠
المدينين		٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠	٧٣٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠

+ في ميزان المراجعة بالمجاميع يوجد خانتين أما الارصد فقط خآنه وآحه أما مدين (يمين) أو دائن (يسار) .

+ بعض المصطلحات الانجليزية :

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

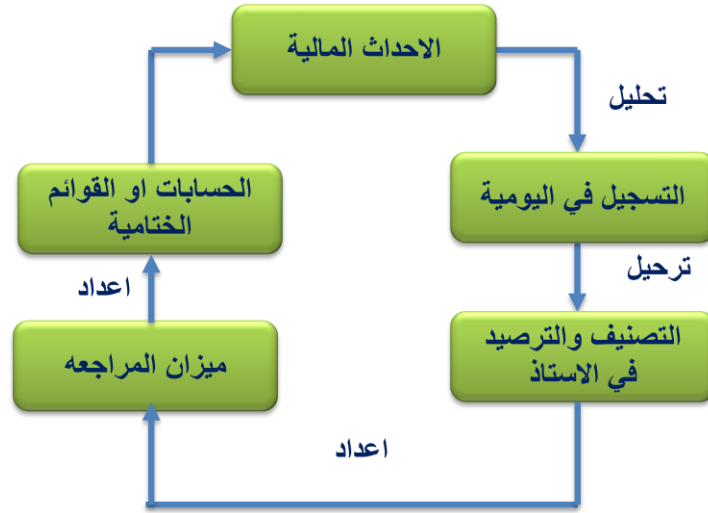
المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
دفتر الأستاذ	Ledger
الترصيد	Balancing
الترحيل	Posting
ميزان المراجعة	Trial Balance

تم....

المحآظه السآبعه

تآبع الدوره المحآسبيه :

أعداد القوائم المالية الختامية :



!؟ ما هو الهدف من أعداد القوائم المالية ؟!

هي الناتج النهائي للدوره المحاسبية وهي تمكن المنشأه من قياس نتيجته أعمالها من ربح أو خساره والوقوف على المركز المالي ماذا لها وماذا عليها .

+ أنواع القوائم المالية :

- قائمه الدخل - قائمه المركز المالي - قائمه التدفقات النقديه - قائمه الارباح المحتجزه

+ (أولاً) قائمه الدخل :

الهدف الاساسي منها : تبين الدخل هل الدخل ايجابي (ربح) أو سلبي (خساره) ، وهي تقوم على مبدأء **المقابلة :** الإيرادات تقابل بالمصروفات

مثل : لو دخلنا بالمشروع ٥٠ الف وصرفت ٤٩ الف اذا : الربح ١٠٠٠ ريال .

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

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

+ العناصر الاسياسيه لقائمه الدخل :

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

• **المصروفات :** تتمثل في تكلفة المواد والخدمات المستخدمة في إنجاز الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات

• **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

مثال لقائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤XXهـ

بيان	المبالغ	
الإيرادات		
إيرادات الخدمات	**	
إيرادات استثمار	**	
إجمالي الإيرادات	_____	****
المصروفات		
الرواتب والأجور	**	
الإيجار	**	
المواد والمهمات	**	
الدعاية والإعلان	**	
مصروفات عمومية وإدارية	**	
إجمالي المصروفات	_____	(****)
صافي الربح (الخسارة)		***



عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد
Deanship of E-Learning and Distance Education

[٨]

جميع الحقوق محفوظة لجامعة الملك فيصل ©
All Rights Reserved for KFUPM ©

(نضع في قائمه الدخل الايرادات والمصروفات فقط) . . .

+ (ثانياً) قائمه المركز المالي أو الميزانيه العموميه :

الهدف الاساسي منها : تبين الوضع المالى للمنشأه مآللمنشأه من أصول و مآعليها من التزامآت (خصوم) وحقوق ملكيه

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 الرئيسة لقائمه المركز المالى :

أ- الأصول :

١- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) 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): وهي الأصول التي تقتنيها المنشأة بغرض الاستخدام في الإنتاج وليس بغرض البيع مثل الأراضي والمباني والسيارات والمعدات والأثاث والعدد والأدوات وما إلى ذلك.

٣- الأصول غير الملموسة : وهي أصول ليس لها كيان مادي ملموس وأعمارها غير محددة مثل شهرة المحل والعلامة التجارية وبراءة الاختراع وحق المعرفة وما إلى ذلك

ب- الخصوم وحقوق الملكية :

١- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل) : تتمثل في الالتزامات قصيرة الأجل المستحقة على المنشأة للغير وتستوجب السداد خلال فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول.

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

٢- الخصوم طويلة الأجل : 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 :** تشير إلى الأموال التي يستثمرها الملاك في المنشأة، وتتمثل في رأس المال وأي أرباح محقة يتم الاحتفاظ بها في المنشأة لإعادة استثمارها. وتعرف بصافي الأصول أي تساوي (الأصول - الخصوم).

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤XX هـ

<u>خصوم متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
دائنون	***		تقديّة بالصندوق	***	
أوراق دفع	***		تقديّة بالبنك	***	
قرض قصير الأجل	***		مدينون	***	
مصروفات مستحقة	***		أوراق قبض	***	
إيرادات محصلة مقدّما	***		مخزون آخر المدة	***	
	_____	****	مصروفات مقدّمة	***	
			إيرادات مستحقة	***	
				_____	****
<u>خصوم طويلة الأجل</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
قروض طويلة الأجل	***		أراضي	***	
			مباني	***	
			سيارات	***	
	_____	****		_____	****
<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول غير ملموسة</u>		
رأس المال	***		شهرة المحل	***	
صافي الربح	***				
	_____	****			
		*****			*****

مثال لميزان المراجعة لمشروع أحمد وبالأرصدة في ٣٠/١ كما يلي:

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالارصدة	
	مدين	دائن
البنك	٩٠٠٠٠	
رأس المال		٥٠٠٠٠
قرض البنك		٢٠٠٠٠
المبنى	٢٥٠٠٠	
الآلات والمعدات	٥٠٠٠	
الصندوق	١٥٠٠٠	
الاثاث والتجهيزات	٧٠٠٠٠	
البضاعة	١٠٠٠٠٠	
الدائنين		٢٠٠٠٠
المدينين	٢٠٠٠٠	
ايراد خدمات	٥٠٠٠	
ايراد الاستثمارات	١٢٠٠٠	
أرباح بيع	٢٠٠٠٠	
رواتب	٥٠٠٠	
مواد ومهمات	١٢٠٠٠	
خسائر بيع	١٠٠٠٠	
المجموع	٧٩٧٠٠٠	٧٩٧٠٠٠

- باستخدام ارصدة الحسابات من ميزان المراجعة لمشروع أحمد قم باعداد بافتراض زيادة الارصده بالايرادات والمصروفات لكي يكتمل المثال

١. قائمة الدخل
٢. قائمة المركز المالي

ميزان المراجعة وقائمة المركز المالي لمشروع أحمد كما يلي:

[illegible]

المدين	الدين
	الإيرادات
٥٠٠٠	إيرادات الخدمات
١٢٠٠٠	إيرادات استثمار
٢٠٠٠٠	أرباح بيع
	إجمالي الإيرادات
	المصروفات
٥٠٠٠	الرواتب والأجور
١٢٠٠٠	المواد والمهمات
١٠٠٠٠	خسائر بيع
	إجمالي المصروفات
(٢٧٠٠٠)	صافي الربح (الخسارة)
١٠٠٠٠	

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

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



تم ...

المحآظره الثآمنه

+ تسجيل العمليات المآليه والرأسماليه

مآهي العمليات التمويله :

أولا : التمويل عن طريق القروض !

عند لجوء المنشاه لزيآده رأس المآل **بالاقتراض** لتمويل عمليات المنشآه بلا من اللجوء لزياده رأس مآلها .

- عند الحصول على القرض بأفتراض ان قيمه القرض ١٠٠٠٠٠٠ وتم ايداعه بحساب المنشآه بالبنك يكون القيد

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
١٠٠٠٠٠		ح/ البنك	
	١٠٠٠٠٠	ح/القرض	
		اثبات الحصول على القرض وايداعه البنك	

- للقرض عاده تكاليف ولابد من سدادها ، سداد تكاليف تمويل القرض بفرض أنها تبلغ ٨٠٠٠ ريال وتم خصمها من الحساب الجآري بالبنك للمنشآه : يكون شكل القيد

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٨٠٠٠		ح/تكلفة تمويل القرض	
	٨٠٠٠	ح/البنك	

	اثبات سداد تكلفة الحصول على القرض		
--	-----------------------------------	--	--

- عند حلول القسط الاول :

عند سداد قيمه القسط الاول من القرض بفرض ان قيمه القسط ٢٠٠٠٠ ريال تم خصمها من الحساب الجاري للبنك يكون القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٢٠٠٠٠		ح/ القرض	
	٢٠٠٠٠	ح/ البنك	
		اثبات سداد القسط الأول من القرض	

ثانيا : العمليات الرأسمالية :

يتمثل رأس المال في الأموال التي يقدمها صاحب المنشأه للتصرف فيها داخل المنشأه بمآ يحقق أهدافه (رأس المال هو فلوس الشخص نفسه أما القرض هي فلوس الغير والشخص أستخدمها)

+ علمليات رأس المال :

١- أيدآع

٢- زيآده

٣- تخفيض .

أ- ايدآع رأس المال في بدآيه المشروع :

صور ايداع رأس المال : ايداع نقدي ، أصول عينيّه ، مبالغ نقديه وأصول عينيّه معآ . ويكون شكل القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
XXXXXX		الصندوق او البنك او الاصل ح/	
	XXXXXX	ح/ راس المال	
		اثبات ايداع راس المال	

- + حساب رأس المال دآهما **دآئن** اذا جاء مدين يعني تم تخفيضه :- في الزيآده أو الايدآع حساب رأس المال دآهما **دآئن** .

ب- زيآده رأس المال من خلال حيآه المشروع :

لمآذا تتم زيآده رأس المال ؟!!
لموآجهة الاحتياجات التوسع وزيآده الاستثمارآت وأستغلال فرص النمو لتحقيق الاربآح .

شكل القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
XXXXXXX		الصندوق او البنك او الاصل ح/	
	XXXXXXX	ح/ راس المال	
		اثبات زيادة راس المال	

ج- تخفيض رأس المال خلال حياه المشروع :

لماذا يتم تخفيض رأس المال ؟؟
وذلك لتحقيق خسائر متتالسه أو توجيه الاموال الى أستثمارات أخرى .
شكل القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
XXXXXXX		ح/ راس المال	
	XXXXXXX	ح/ الصندوق او البنك او الاصل	
		اثبات تخفيض راس المال	

+ حساب رأس المال في التخفيض دائماً مدين .

+ بدء مشروع بأصول :

بدا احمد مشروعه بمجموعه من الأصول هي المباني والاراض وبضاعه حيث قدرت جميعا بما مجموعه ٢٠٠٠٠٠ لريال
إضافة الى نقد ٥٠٠٠٠ ريال.

مثال: باعتبار ان راس مال المشروع هو ٢٥٠٠٠٠ ريال فكم يكون نصيب كل اصل بخلاف النقد من راس المال .

يتم تقدير نسبة كل اصل بخلاف النقد حسب سعر السوق كالتالي :

سعر السوق	النسبة	المبلغ المدفوع	المبلغ المخصص
٢٥٠٠٠٠	(٢٥٠) / ٥٠٠ = ٥٠ %	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
١٥٠٠٠٠	(١٥٠) / ٣٠ = ٣٠ %	٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠	(٥٠) / ١٠ = ١٠ %	٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

المجموع	٥٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠
---------	--------	--	--------

وبالتآلي يكون شكل القيد :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
		من مذكورين	
٥٠٠٠٠		ح/النقدية	
١٠٠٠٠٠		ح/المباني	
٦٠٠٠٠		ح/الأراضي	
٤٠٠٠٠		ح البضاعه	
	٢٥٠٠٠٠	الى ح/ راس المال	
		اثبات راس المال	

بدا احمد مشروعه بمجموعه من الأصول هي المباني ١٥٠٠٠٠ ريال، واراضي ١٠٠٠٠٠ ريال، وبضاعه ٢٠٠٠٠ ريال، ونقد ٦٠٠٠٠ ريال إضافة الى قرض عليه بمقدار ٧٠٠٠٠ ريال.

مثال: كم يكون راس المال وكيف يتم التسجيل ؟ يتم حساب راس المال بالصافي عن طريق طرح ماعليه من ما له ويكون راس المال المتمم الحسابي كما يتضح من القيد المحاسبي :

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
		من مذكورين	
٦٠٠٠٠		ح/النقدية	
١٥٠٠٠٠		ح/المباني	
١٠٠٠٠٠		ح/الأراضي	
٢٠٠٠٠		ح البضاعه	
		الى مذكورين	
	٧٠٠٠٠	ح/ القرض	
	٢٦٠٠٠٠	ح/ راس المال	
		اثبات راس المال	

+ المسحوبات :

يستطيع صاحب المشروع أن يستخدم نقد أو بضاعه من المشروع الخاص فيه في أستخدامه الشخصي وليس للمشروع وتسمى هذه العمليه (المسحوبات)

ولها نوعين :

١- مسحوبات نقدية :

اذا سحب الشخص من المنشأه أموالاً من الصندوق أو من حساب البنك لأغراضه الشخصية .

مثال: سدد أحمد إيجار منزله البالغ ٢٥٠٠٠ ريال بسحب ١٠٠٠٠ ريال من الصندوق والباقي بشيك من حساب المنشأة في البنك.

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٢٥٠٠٠		من ح/المسحوبات الشخصية	
		الى مذكورين	
	١٠٠٠٠	ح/الصندوق	
	١٥٠٠٠	ح/ البنك	
		اثبات تخفيض راس المال	

٢- مسحوبات بضاعه :

اذا تم سحب بضاعه من المنشأه بواسطه مالك المنشأه لأستخدامه الشخصي .

ولها حالتين :

أما تحسب بسعر التكلفه أي كأنها مشتريات . وذلك لأنه لآيجوز لصاحب المنشأه أن يكسب من نفسه .

أو تحسب بسعر السوق كأنها مبيعات . وذلك للحب من عمليه السحب ولغرض معرفه نتيجه أعمال المنشأه .

+ ولكن يجب على المنشأه في مسحوبات البضاعه أن تثبت على حاله وآحده لها : (أما سعر التكاليف أو سعر السوق)

مثال: سحب أحمد اثاث من مشروعه لاستخدامه الشخصي، وتم تقييمه بسعر التكلفة بمبلغ ٣٠٠٠ ريال

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٣٠٠٠		ح/المسحوبات الشخصية	
	٣٠٠٠	ح/المشتريات	
		اثبات مسحوبات شخصية بالتكلفة	

مثال:سحب أحمد أثاث من مشروعه لاستخدامه الشخصي، وتم تقييمه بسعر البيع بمبلغ ٣٥٠٠ ريال.

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٣٥٠٠		ح/المسحوبات الشخصية	
	٣٥٠٠	ح/المبيعات	
		اثبات مسحوبات شخصية بسعر البيع	

في نهاية الفترة المحاسبية يتم تخفيض رأس مال صاحب المنشأة بقيمة المسحوبات التي سحبها خلال الفترة (بافتراض أن المسحوبات خلال الفترة بلغت ٦٠٠٠ ريال)

المدين	الدائن	الحساب	التاريخ
٦٠٠٠		ح/ راس المال	
	٦٠٠٠	ح/المسحوبات الشخصية	
		اثبات تخفيض راس المال بقيمة المسحوبات خلال الفتره	

+المسحوبات بجميع أشكالها دائماً **مدينه** .

تم ...