

أساسيات المحاسبة المالية



ما يتم تناوله بالشرح:

خطوات الدورة المحاسبية

معالجة الأخطاء المحاسبية

الاطار النظري للمحاسبة المالية



الموضوع الأول: خطوات الدروة المحاسبية

المستندات المؤيد للأحداث المالية

التسجيل في دفاتر اليومية المساعدة والأستاذ المساعدة



التسجيل في دفتر اليومية العام



الترحيل الي دفتر الأستاذ



اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات



اجراء التسويات الجردية وميزان المراجعة بعد التسويات



اجراء قيود الاقفال، واعداد ميزان المراجعة بعد الاقفال



تصوير القوائم المالية

تحليل القوائم المالية

الخطوة الأولى

الإثبات في دفتر اليومية

دفتر اليومية: يتم تسجيل القيود فيه بالشكل التالي:

من ح/ الجانب المدين

إلى ح/ الجانب الدائن

الحسابات تنقسم إلى

حسابات دائنة بطبيعتها :

الالتزامات ، الايرادات ، حقوق الملكية

حسابات مدينة بطبيعتها :

الأصول ، المصروفات

أولاً: الالتزامات، تنقسم إلى:

- **التزامات غير متداولة:** دين على المنشأة يستحق بعد أكثر من عام.
- **متداولة:** دين على المنشأة يستحق خلال عام.

مثل: الموردين، دائني الأصول الثابتة، أوراق الدفع، قرض البنك

أولاً: الأصول، تنقسم إلى:

- **أصول غير متداولة، وتشمل:** الأصول الثابتة، الأصول غير الملموسة، مشروعات تحت التنفيذ، استثمارات مالية طويلة الأجل.

• أصول متداولة:

مثل: النقدية (الخزينة والبنك)، أوراق القبض، الاستثمارات المالية، المدينون، البضاعة.

ثانياً: حقوق الملكية:

مثل: رأس المال، الاحتياطات، الأرباح المبقاة.

ثالثاً: الإيرادات:

مثل: إيراد الخدمات، إيراد الإيجار، إيراد الاستثمارات المالية.

ثانياً المصروفات:

مثل: أجور العاملين، الإيجار، الكهرباء والمياه والتليفون، مصاريف النقل، فوائد القرض، الاستهلاك.

قاعدة الدائن والمدين

لو أردت زيادة حساب اجعله من نفس نوعه، ولو أردت نقصان حساب اجعله عكس نوعه.

- لو أردت زيادة المدين اجعله مدين (نفس نوعه).
- لو أردت نقصان المدين اجعله دائن (عكس نوعه).
- لو أردت زيادة الدائن اجعله دائن (نفس نوعه).
- لو أردت نقصان الدائن اجعله مدين (عكس نوعه).

لاحظ الجدول التالي:

طبيعته	عند الزيادة	عند النقصان	
مدين	مدين	دائن	الأصول
مدين	مدين	دائن	المصروفات
دائن	دائن	مدين	الالتزامات
دائن	دائن	مدين	الإيرادات
دائن	دائن	مدين	حقوق الملكية

المعادلة المحاسبية كأساس لتفسير العمليات المالية

معادلة المركز المالي

- ❖ الأصول = حقوق الملكية (رأس المال) + الالتزامات
- ❖ يجب أن يتساوى جانبي معادلة المركز المالي بعد كل عملية تحدث في المنشأة.

انتبه

- ✓ المكاسب والإيرادات تعتبر زيادة في حقوق الملكية.
- ✓ الخسائر والمصروفات تعتبر نقص في حقوق الملكية.

مثال

- بدأ أبو تمام أعماله التجارية في ١/١ بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال أودعه الخزينة.
- في ١/٢ اشترى سيارة نصف نقل بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال نقداً.
- في ١/٣ اشترى بضاعة من شركة النصر بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال دفع من قيمتها ٢٠٠٠٠ ريال، والباقي يسدد بعد ثلاثة شهور.
- في ١/٤ أودع أبو تمام مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال في حساب بالبنك باسم المنشأة كزيادة لرأس المال.
- في ١/٥ سددت منشأة أبو تمام مبلغ ١٥٠٠٠ ريال بشيك من المستحق عليها لشركة النصر.
- في ١/٦ قدمت منشأة أبو تمام كمبيالة تستحق الدفع بعد ثلاثة شهور لصالح شركة النصر بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال.
- في ١/٧ باعت منشأة أبو تمام بضاعة الي اسلام بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال تكلفتها ٤٥٠٠٠ ريال بشيك.
- في ١/٨ دفعت منشأة أبو تمام مبلغ ٣٠٠٠ ريال نقداً مصروفات إدارية وعمومية.
- مما سبق مطلوب منك حصر أثر التغيرات السابقة على عناصر قائمة المركز المالي والتي حدثت من ١/١ حتى ١/٨.

تاريخ العملية	سيارات	بضاعة	بنك	خزينة	رأس المال	الموردون	أوراق دفع
١/١				٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠		
١/٢	٢٢٠٠٠			(٢٢٠٠٠)			
١/٣		١٠٠٠٠٠		(٢٠٠٠٠)		٨٠٠٠٠	
١/٤			٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠		
١/٥			(١٥٠٠٠)			(١٥٠٠٠)	
١/٦						(٥٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠
١/٧		(٤٥٠٠٠)	٦٠٠٠٠		١٥٠٠٠		
١/٨				(٣٠٠٠)	(٣٠٠٠)		
صافي التغيرات	٢٢٠٠٠	٥٥٠٠٠	٨٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١١٢٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٧٧٠٠٠ = ١٧٧٠٠٠							

مثال

بدأ عماد أعماله التجارية في ٢٠٢٠/١٢/١ برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠ ريال ريال أودع ٢٠٠٠٠٠ ريال خزينة المنشأة والباقي أودعه في البنك باسم المنشأة.

١. في ٥ منه سحب مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من البنك وأودعه خزينة المنشأة.
٢. في ٧ منه اشترى أثاث بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال من شركة أمريكان فورنيتشر بالأجل.
٣. في ١٥ منه اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال سدد نصفها نقداً والباقي علي الحساب.
٤. في ١٨ منه اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال بالأجل.
٥. في ٢٢ منه باع بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال حصل منها ٢٠٠٠٠ ريال بشيك.
٦. في ٢٥ منه باع بضاعة بمبلغ ٧٠٠٠ ريال نقداً.
٧. في ٣٠ منه دفع مرتبات الموظفين ٣٠٠٠ ريال نقداً.
٨. في ٣٠ منه تم سداد المستحق لشركة أمريكان فورنيتشر نقداً.

المطلوب:

- ✓ اجراء قيود اليومية اللازمة.
- ✓ ترحيل العمليات السابقة الي الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
- ✓ اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٠/١٢/١	مذكورين ح/ الخزينة ح/ البنك ح/ رأس المال <i>قيمة ما بدأنا به أعمالنا التجارية</i>	٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠
١٢/٥	ح/ الخزينة ح/ البنك <i>سحب مبلغ من البنك وإيداعه الخزينة</i>	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٢/٧	ح/ الأثاث ح/ شركة أمريكان فورنيتشر <i>شراء أثاث بالأجل</i>	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
١٢/١٥	ح/ المشتريات مذكورين ح/ الخزينة ح/ الموردين <i>شراء بضاعة نصفها نقداً والباقي بالأجل</i>	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

تاريخ	بيان	له	منه
١٢/١٨	ح/ المشتريات ح/ الموردين شراء بضاعة بالأجل	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
١٢/٢٢	مذكورين ح/ البنك ح/ العملاء ح/ المبيعات بيع بضاعة بشيك وبالأجل	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠
١٢/٢٥	ح/ الخزينة ح/ المبيعات بيع بضاعة نقدًا	٧٠٠٠	٧٠٠٠
١٢/٣٠	ح/ مصروف مرتبات ح/ الخزينة سداد مرتبات الموظفين نقدًا	٣٠٠٠	٣٠٠٠
١٢/٣٠	ح/ شركة أمريكان فورنيشز ح/ الخزينة سداد المستحق لشركة أمريكان فورنيشز	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

٢) الترحيل الي دفتر الأستاذ

له		ح/ الخزينة		منه	
ح/ المشتريات	١٠٠٠٠	ح/ رأس المال	٢٠٠٠٠٠		
ح/ مرتبات الموظفين	٣٠٠٠	ح/ البنك	٥٠٠٠٠		
ح/ شركة أمريكان فورنيشز	١٠٠٠٠	ح/ المبيعات	٧٠٠٠		
رصيد مرحل	٢٣٤٠٠٠				
رصيد آخر الشهر	٢٥٧٠٠٠				
		رصيد منقول (مدين)	٢٣٤٠٠٠		

عند فتح الحساب
فى الشهر الجديد

٠٠٢٠١٠١٠٢٩٨٣٢٨

له

ح/ البنك

منه

ح/ الخزينة	٥٠٠٠٠	ح/ رأس المال	٣٠٠٠٠٠
رصيد مرحل	٢٧٠٠٠٠	ح/ المبيعات	٢٠٠٠٠
رصيد مدين	٣٢٠٠٠٠	رصيد منقول (مدين)	٣٢٠٠٠٠
			٢٧٠٠٠٠

له

ح/ رأس المال

منه

مذكورين	٥٠٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	٥٠٠٠٠٠
	٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
رصيد منقول (دائن)	٥٠٠٠٠٠		

له

ح/ الأثاث

منه

رصيد مرحل (مدين)	١٠٠٠٠	ح/ شركة أمريكان فورنيششر	١٠٠٠٠
	١٠٠٠٠	رصيد منقول (مدين)	١٠٠٠٠
			١٠٠٠٠

له

ح/ شركة أمريكان فورنيششر

منه

ح/ الأثاث	١٠٠٠٠	ح/ الخزينة	١٠٠٠٠
	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠

له

ح/ المشتريات

منه

رصيد مرحل	٣٠٠٠٠	مذكورين	٢٠٠٠٠
		ح/ الموردين	١٠٠٠٠
	٣٠٠٠٠	رصيد منقول (مدين)	٣٠٠٠٠
			٣٠٠٠٠

منه	ح/ الموردین	له
۲۰۰۰۰	رصيد مرحل (دائن)	ح/ المشتريات ۱۰۰۰۰
		ح/ المشتريات ۱۰۰۰۰
۲۰۰۰۰		۲۰۰۰۰
		رصيد منقول (دائن) ۲۰۰۰۰

منه	ح/ العملاء	له
۱۰۰۰۰	ح/ المبيعات	رصيد مرحل (مدين) ۱۰۰۰۰
		۱۰۰۰۰
۱۰۰۰۰		
۱۰۰۰۰	رصيد منقول (مدين)	

منه	ح/ المبيعات	له
۳۷۰۰۰	رصيد مرحل (دائن)	مذكورين ۳۰۰۰۰
		ح/ الخزينة ۷۰۰۰
۳۷۰۰۰		۳۷۰۰۰
		رصيد منقول (دائن) ۳۷۰۰۰

منه	ح/ مرتبات الموظفين	له
۳۰۰۰	ح/ الخزينة	رصيد مرحل (مدين) ۳۰۰۰
		۳۰۰۰
۳۰۰۰		
۳۰۰۰	رصيد منقول (مدين)	



٣ ميزان المراجعة بالأرصدة في ٣١/١٢/٢٠٢٠

اسم الحساب	دائن	مدين
الخزينة		٢٣٤٠٠٠
البنك		٢٧٠٠٠٠
رأس المال	٥٠٠٠٠٠	
الأثاث		١٠٠٠٠
المشتريات		٣٠٠٠٠
الموردين	٢٠٠٠٠	
العملاء		١٠٠٠٠
المبيعات	٣٧٠٠٠	
مرتبات الموظفين		٣٠٠٠
شركة أمريكان فورنيتشر	.	
	٥٥٧٠٠٠	٥٥٧٠٠٠

الخطوة الرابعة

إجراء التسويات الجردية وإعداد ميزان المراجعة بعد التسويات

قيود التسويات الجردية: هي قيود يتم إجراؤها لتعديل أرصدة الحسابات حتى يمكن التوصل إلى نتيجة نشاط المشروع من ربح أو خسارة، وكذلك المركز المالي للمشروع بشكل سليم.

- يعد إجراء قيود التسوية تطبيقاً لمبدأ الاستحقاق، الذي يقضي بتخصيص كل فترة بما يخصها من إيرادات بغض النظر عن عمليه قبضها، وكذلك تخصيص الفترة بما يخصها من مصروفات بغض النظر عن دفعها فعلاً.
- كما تعد أيضاً تطبيقاً لمبدأ المقابلة، الذي ينص على مقابلة الإيرادات بما يخصها من مصروفات وذلك للوصول إلي مقدار الربح أو الخسارة.
- كما تعد تطبيقاً لمبدأ استقلال السنوات المالية، والذي يقضي باعتبار كل سنة فترة مالية مستقلة تحمل بما يخصها من مصروفات وإيرادات.

من أمثلة الحالات التي تطلب قيود تسوية ما يلي:

- استلام الشركة إيرادات مقدماً لعقود سوف تنفذها في المستقبل في أكثر من سنة مالية.
- تنفيذ الشركة لأعمال، ولم يحن موعد تحصيل الإيرادات بعد طبقاً للعقد المبرم.
- سداد الشركة مصروفات حملة إعلانية ستستفيد بها أكثر من سنة مالية.
- جرد المخزون في نهاية الفترة المالية وإثباته في الدفاتر.
- حساب مجمع الاستهلاك للعقارات والآلات والمعدات.
- حساب الديون المشكوك فيها، وتخفيض رصيد المدينين بالديون المعدومة.

مثال

من المثال السابق، في نهاية السنة المالية اتضح ما يلي:

١. يتم حساب الاستهلاك للأثاث بنسبة ٢٥٪.
٢. تبين وجود عجز في الخزينة مقداره ٣٠٠ ريال، وقررت الشركة اعتبار العجز ك مبلغ قبضه أمين الخزينة من راتبه الشهري.
٣. بالجرد للمخزون اتضح أن تكلفته ٥٥٠٠ ريال، في حين تبلغ قيمته السوقية ١٠٥٠٠ ريال.
٤. قررت المنشأة احتساب نسبة ١٠٪ من رصيد العملاء كديون مشكوك في تحصيلها.
٥. تبين أن مرتبات بمبلغ ٢٧٣ ريال لم تدفع بعد.

المطلوب:

- ✓ اجراء قيود التسويات الجردية اللازمة.
- ✓ ترحيل قيود التسويات الي الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
- ✓ اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة بعد التسويات في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

الحل

١) قيود اليومية

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د/ مصروف استهلاك الأثاث إلى د/ مجمع استهلاك الأثاث حساب الاستهلاك للأثاث بنسبة ٢٥٪ لمدة شهر واحد	٢٠٨	٢٠٨
	من د/ مرتبات الموظفين إلى د/ الخزينة تحميل مسئول الخزينة بمبلغ العجز النقدي	٣٠٠	٣٠٠
	من د/ مخزون آخر المدة إلى د/ قائمة الدخل اثبات مخزون آخر المدة بالتكلفة	٥٥٠٠	٥٥٠٠
	من د/ مصروف ديون مشكوك فيها إلى د/ الديون المشكوك فيها	١٠٠٠	١٠٠٠
	من د/ مرتبات الموظفين إلى د/ مرتبات الموظفين المستحقة تسوية حساب مرتبات الموظفين	٢٠٧٣	٢٠٧٣

٢) الترحيل الي دفتر الأستاذ

له

د/ مصروف استهلاك الأثاث

منه

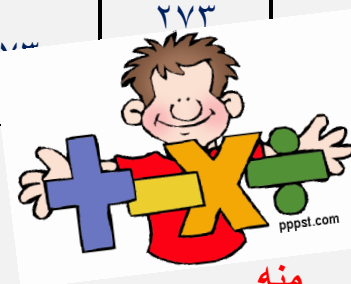
رصيد منقول د/ مجمع استهلاك الأثاث	٢٠٨	قائمة الدخل	٢٠٨
	٢٠٨		٢٠٨

له

د/ مجمع استهلاك الأثاث

منه

رصيد منقول د/ مصروف استهلاك الأثاث	٢٠٨	رصيد مرحل	٢٠٨
	٢٠٨		٢٠٨



له

ح/ مرتبات الموظفين

منه

قائمة الدخل	٣٥٧٣	رصيد منقول ح/ مرتبات الموظفين المستحقة ح/ الخزينة	٣٠٠٠ ٢٧٣ ٣٠٠
	٣٥٧٣		٣٥٧٣

له

ح/ الخزينة

منه

ح/ مرتبات الموظفين رصيد مرحل	٣٠٠ ٢٣٣٧٠٠	رصيد منقول	٢٣٤٠٠٠
	٢٣٤٠٠٠		٢٣٤٠٠٠

له

ح/ مخزون آخر المدة

منه

رصيد	٥٥٠٠	قائمة الدخل	٥٥٠٠
	٥٥٠٠		٥٥٠٠

له

ح/ مصروف ديون مشكوك فيها

منه

قائمة الدخل	١٠٠٠	رصيد منقول ح/ الديون المشكوك فيها	— ١٠٠٠
	١٠٠٠		١٠٠٠

له

ح/ الديون المشكوك فيها

منه

رصيد منقول ح/ مصروف ديون مشكوك فيها	— ١٠٠٠	رصيد مرحل	١٠٠٠
	١٠٠٠		١٠٠٠

منه

ح/ مرتبات الموظفين المستحقة

له

رصيد منقول	—	رصيد مرحل	—
ح/ مرتبات الموظفين	٢٧٣		٢٧٣
	٢٧٣		٢٧٣

٣) اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات

ميزان المراجعة بالأرصدة قبل الاقفال

اسم الحساب	دائن	مدين
الخزينة		٢٣٣٧٠٠
البنك		٢٧٠٠٠٠
رأس المال	٥٠٠٠٠٠	
الأثاث		١٠٠٠٠
المشتريات		٣٠٠٠٠
الموردين	٢٠٠٠٠	
العملاء		١٠٠٠٠
المبيعات	٣٧٠٠٠	
مرتبات الموظفين		٣٥٧٣
مصرف إستهلاك الأثاث		٢٠٨
مجمع إستهلاك الأثاث	٢٠٨	
مصرف ديون مشكوك فيها		١٠٠٠
الديون المشكوك فيها	١٠٠٠	
مرتبات الموظفين المستحقة	٢٧٣	
	٥٥٨٤٨١	٥٥٨٤٨١

الخطوة الخامسة

إجراء قيود الإقفال، تصوير الحسابات الختامية

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ منه له

د/ المبيعات	٣٧.٠٠٠	د/ المشتريات	٣.٠٠٠
د/ مخزون آخر المدة	٥٥٠٠	د/ مرتبات الموظفين	٣٥٧٣
		د/ مصروف الاستهلاك	٢٠٨
		د/ مصروف ديون مشكوك فيها	١.٠٠٠
		صافي الربح	٧٧١٩
	٤٢.٥٠٠		٤٢.٥٠٠



مثال

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة الاتحاد لصاحبها (علي حسن الصاوي) في ٢٠٢٠/٦/٣٠

ميزان مراجعة في ٢٠٢٠/٦/٣٠

اسم الحساب	دائن	مدين
بضاعة أول المدة		٤٠٠٠٠
مشتريات		٢٠٠٠٠٠
مبيعات	٣٧٠٠٠٠	
خصم مكتسب	٦٠٠٠	
مصروف الرواتب		٣٠٠٠٠
مصروف الإيجار		٢٠٠٠٠
مصروفات عمومية		٢٢٠٠٠
مصروفات بيع وتوزيع		١٥٠٠٠
مباني		١٧٨٠٠٠
آلات		١٠٠٠٠٠
عملاء		١٠٤٠٠٠
بنك		١٠٠٠٠
رأس المال	٢٤٠٠٠٠	
أرباح مبقاة	٦٠٠٠	
موردين	٥٠٠٠٠	
أوراق دفع	٤٧٠٠٠	
	٧١٩٠٠٠	٧١٩٠٠٠

وقد تبين أن مخزون آخر المدة في ٢٠٢٠/٦/٣٠ تكلفته ٣٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

✓ تصوير الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

✓ تصوير المركز المالي في ٢٠٢٠/٦/٣٠.

الحل

أولاً: تصوير الحسابات الختامية

منه /د/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ له

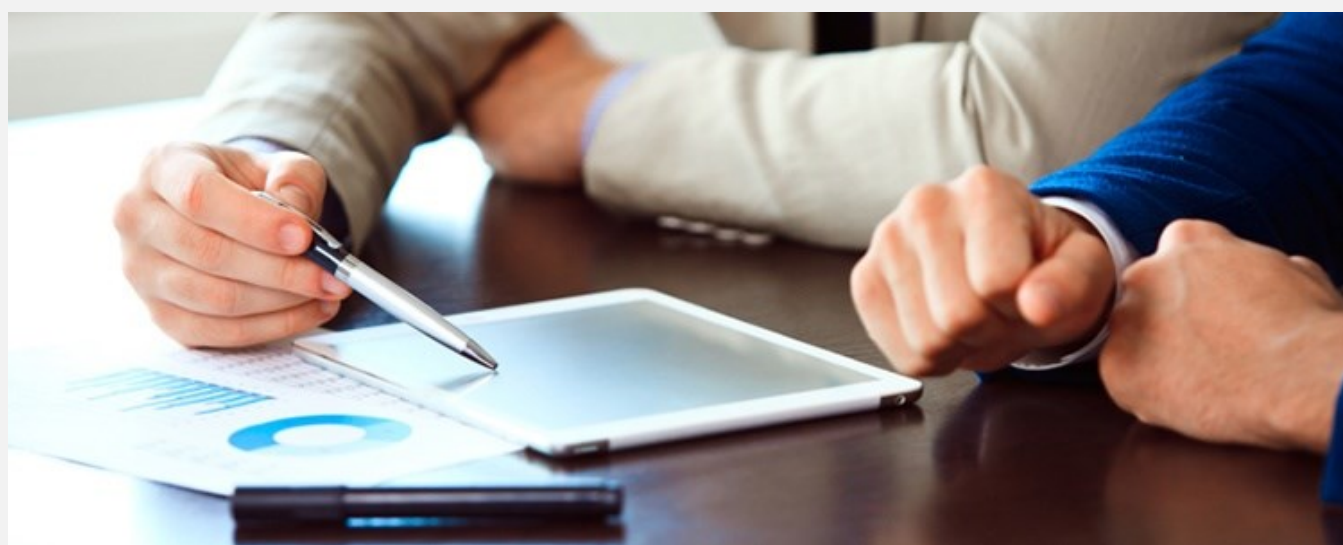
٤٠٠٠٠	د/ بضاعة أول المدة	٣٧٠٠٠٠	د/ المبيعات
١٩٤٠٠٠	د/ المشتريات - الخصم المكتسب	٣٠٠٠٠	د/ بضاعة آخر المدة
١٦٦٠٠٠	د/ الأرباح أو الخسائر (مجمّل الربح)		
٤٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠	

منه /د/ أ، خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠ له

٣٠٠٠٠	د/ مصروف الرواتب	١٦٦٠٠٠	د/ المتاجرة (مجمّل ربح)
٢٠٠٠٠	د/ مصروف الإيجار		
٢٢٠٠٠	د/ المصروفات العمومية		
١٥٠٠٠	د/ مصروفات البيع والتوزيع		
٧٩٠٠٠	صافي الربح		
١٦٦٠٠٠		١٦٦٠٠٠	

المركز المالي في ٢٠٢٠/٦/٣٠

الالتزامات و حقوق الملكية		الأصول:	
<u>الالتزامات المتداولة:</u>		<u>الأصول المتداولة:</u>	
أوراق الدفع	٤٧٠٠٠	البنك	١٠٠٠٠
موردين	٥٠٠٠٠	عملاء	١٠٤٠٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٩٧٠٠٠	بضاعة آخر المدة	٣٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية:</u>		مجموع الأصول المتداولة	١٤٤٠٠٠
رأس المال	٢٤٠٠٠٠	<u>الأصول الثابتة:</u>	
أرباح مبقاة	٦٠٠٠	آلات	١٠٠٠٠٠
أرباح العام	٧٩٠٠٠	مباني	١٧٨٠٠٠
مجموع حقوق الملكية	٣٢٥٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة	٢٧٨٠٠٠
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	٤٢٢٠٠٠	مجموع الأصول	٤٢٢٠٠٠



الموضوع الثاني: معالجة الأخطاء المحاسبية

مثال

في ٢٠٢٠/٩/١٢ اكتشف مراجع إحدى المنشآت أن أحد عملاء المنشأة قام بسداد ٢٨٠٠ ريال بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢، وأن المحاسب قد قام بإثباتها في دفتر اليومية بمبلغ ٨٢٠٠ ريال.
المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر.

الحل

- **نوع الخطأ:** أخطاء كتابية.

- يمكن الحل بطريقتين:

الطريقة الأولى: المطولة

وفيها يتم إلغاء القيد الخاطئ (عن طريق كتابة قيد عكسي) وإثبات القيد الصحيح.

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٨٢٠٠	٨٢٠٠	من ح/ العملاء إلى ح/ الخزينة إلغاء القيد رقم.... والذي تم إثباته بتاريخ ٩/٢	٢٠٢٠/٩/١٢

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٢٨٠٠	٢٨٠٠	من ح/ الخزينة إلى ح/ العملاء إثبات تحصيل من العملاء	٢٠٢٠/٩/١٢

الطريقة الثانية: المختصرة

- في هذه الطريقة يتم تعديل القيد الخاطئ بدلاً من إلغائه.
- وفي هذا المثال تم إثبات العملية بمبلغ ٨٢٠٠ ريال بدلاً من ٢٨٠٠ ريال، وهذا يعني أن هناك فرقاً مقداره ٥٤٠٠ ريال (بالزيادة) يتم تصحيحه بالقيد التالي:

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٥٤٠٠	٥٤٠٠	من ح/ العملاء إلى ح/ الخزينة تصحيح القيد رقم.... والذي تم إثباته في ٩/١٢ لأن المبلغ المحصل من العملاء ٢٨٠٠ ريال وليس ٨٢٠٠ ريال	٢٠٢٠/٩/١٢

٠٠٢٠١٠١٠٢٩٨٣٢٨

مثال

تستخدم إحدى المنشآت طريقة السجلات المساعدة، وفي ٢٠١٩/١٠/٣١ بلغ مجموع يومية المشتريات الآجلة عن شهر أكتوبر ٤٥٧٠٠ ريال، وقام المحاسب بإثبات القيد الإجمالي الخاص بهذه اليومية بمبلغ ٤٧٥٠٠ ريال في دفتر اليومية العامة.

المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر في الحالتين الآتيتين:

١. حالة اكتشاف الخطأ في ٢٠١٩/١١/٣٠.
٢. حالة اكتشاف الخطأ في ٢٠٢٠/٥/٣١ بعد اعتماد القوائم المالية لعام ٢٠١٩.

الحل

نوع الخطأ: أخطاء كتابية.

١. حالة اكتشاف الخطأ في ٢٠١٩/١١/٣٠

- وفقاً للطريقة المختصرة يتم تصحيح هذا الخطأ بالقيد الآتي:

مدين	دائن	بيان	تاريخ
١٨٠٠	١٨٠٠	من ح/ إجمالي الموردين إلى ح/ المشتريات تصحيح القيد الخاص بمجموع يومية المشتريات الآجلة عن شهر أكتوبر ٢٠١٩	٢٠١٩/١١/٣٠

٢. حالة اكتشاف الخطأ في ٢٠٢٠/٥/٣١ بعد اعتماد القوائم المالية لعام ٢٠١٩:

- يتم تصحيح الخطأ عن طريق ح/ الأرباح المبقاة بالقيد الآتي:

مدين	دائن	بيان	تاريخ
١٨٠٠	١٨٠٠	من ح/ إجمالي الموردين إلى ح/ الأرباح المبقاة تصحيح القيد الخاص بمجموع يومية المشتريات الآجلة عن شهر أكتوبر ٢٠١٩	٢٠٢٠/٥/٣١

مثال

في ٢٠٢٠/٥/١٥ بعد اعتماد القوائم المالية عن العام السابق ٢٠١٩، اكتشف المراجع أن الموظف المختص قد كرر إثبات القيد الخاص بالأجور المدفوعة مقدماً في نهاية عام ٢٠١٩ ومقداره ٦٠٠٠ ريال.
المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر.

الحل

- **نوع الخطأ:** أخطاء التكرار.
- حيث أن الموظف المختص قد كرر إثبات هذا القيد فإنه يلزم إلغاء أحدهما ويتم الإلغاء بعكس القيد أي جعل ح/ مصروف الأجور (مدينا)، وح/ الأجور المدفوعة مقدما (دائنا).
- وحيث أن حـ/ مصروف الأجور قد أقفل في نهاية العام الماضي لأنه أحد الحسابات المؤقتة لذلك تتم المعالجة عن طريق ح/ الأرباح المبقاة ويتم تصحيح الخطأ بالقيد الآتي:-

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ الأرباح المبقاة إلى ح/ الأجور المدفوعة مقدما إثبات التصحيح اللازم للتسوية الخاصة بالأجور المدفوعة مقدما والذي تم إثباته مرتين بالدفاتر	٢٠٢٠/٥/١٥

مثال

خلال عام ٢٠١٩ تم سداد الإيجار السنوي للمنزل الذي يقطنه صاحب المنشأة ومقداره ٦٠٠٠ ريال، فقام الموظف المختص بإثباته في الدفاتر بجعل ح/ مصروف الإيجار مدينا، ح/ الخزينة دائناً.

المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر في الحالتين الآتيتين:

١. اكتشاف الخطأ في ٢٠١٩/١٢/٢٨
٢. اكتشاف الخطأ في ٢٠٢٠/٤/٣٠ بعد اعتماد القوائم المالية عن العام السابق ٢٠١٩.

الحل

نوع الخطأ: أخطاء فنية

١. إذا تم اكتشاف الخطأ في ٢٠١٩/١٢/٢٨

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ المسحوبات إلى ح/ مصروف الإيجار تصحيح القيد رقم... الخاص بمسحوبات صاحب المنشأة	٢٠١٩/١٢/٢٨

٢. إذا تم اكتشاف الخطأ في ٢٠٢٠/٤/٣٠ بعد اعتماد القوائم المالية عن العام السابق ٢٠١٩.

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ المسحوبات إلى ح/ الأرباح المبقاة تصحيح القيد الخاص بمسحوبات صاحب المنشأة التي تخص العام السابق	٢٠٢٠/٤/٣٠

مثال

في ٢٠١٩/٨/١٠ اشترت إحدى المنشآت بضاعة على الحساب من منشأة الأمانة بمبلغ ٣٥٠٠ ريال وتم إثبات قيد اليومية اللازم وعند الترحيل لدفتر الأستاذ رحل المبلغ الصحيح إلى حـ/ المشتريات ولكن تم ترحيل مبلغ ٥٣٠٠ ريال إلى ح/ منشأة الأمانة.

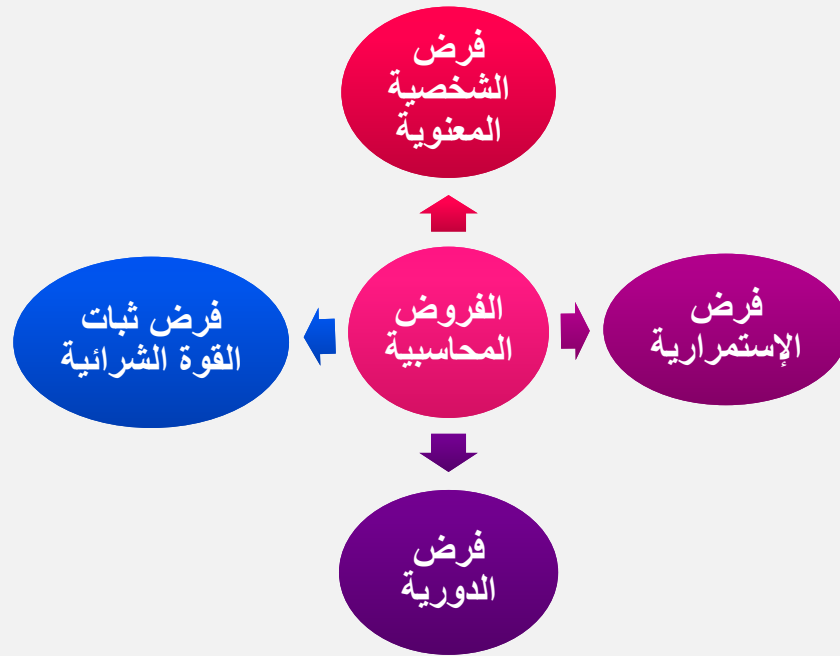
المطلوب: إجراء التصحيح اللازم في الدفاتر علماً بأن الخطأ اكتشف في ٢٠١٩/٥/٣١

الحل

هذا الخطأ من نوعية الأخطاء التي تحدث في دفتر الأستاذ ويمكن تصحيحها عن طريق الشطب أو التعديل في حساب المورد.

الموضوع الثالث: الاطار النظري للمحاسبة المالية

الفروض المحاسبية



١. فرض الشخصية المعنوية:

- يقوم هذا الفرض على وجود شخصية إعتبارية (معنوية) مستقلة عن شخصية مالك المشروع وله ذمة مالية مستقلة عن ذمة مالكه، وهذا الإفتراض صحيح بغض النظر عن الشكل القانوني للمنشأة.
- في كافة الأحوال والظروف يجب أن يكون للمشروع أو الوحدة الإقتصادية شخصية معنوية محاسبية مستقلة، بينما قد يكون للمشروع أو الوحدة الاقتصادية شخصية معنوية قانونية مستقلة (شركات الأموال) أو قد لا يكون له شخصية معنوية قانونية مستقلة (منشآت فردية أو شركات المحاصة).

٢. فرض الاستمرارية:

- يتمثل هذا الفرض في أن المشروع مستمر في أعماله دون تحديد مدة لنهاية عمله وبشكل مستقل عن حياة مالكة، ما لم يظهر دليل عكس ذلك.
- إن افتراض استمرارية الوحدة الاقتصادية في مزاولتها لنشاطها الاقتصادي يعني أن الأصول يتم اقتناؤها ليس بهدف بيعها والإتجار بها ولكن بهدف الاستفادة من خدماتها المستقبلية.
- بالتالي أسعار البيع الحالية للأصول الثابتة لا يكون لها أهمية طالما أن تلك الأصول غير معدة للبيع.
- بناءً على هذا الافتراض يتم تقويم معظم الأصول على أساس التكلفة التاريخية.
- إن استخدام فرض الاستمرارية يجعلنا نعتبر بعض المصروفات المدفوعة مقدماً كأصل من الأصول على الرغم من أنه قد لا يكون لها قيمة بيعية إذا توقف المشروع عن الاستمرار في عمله.

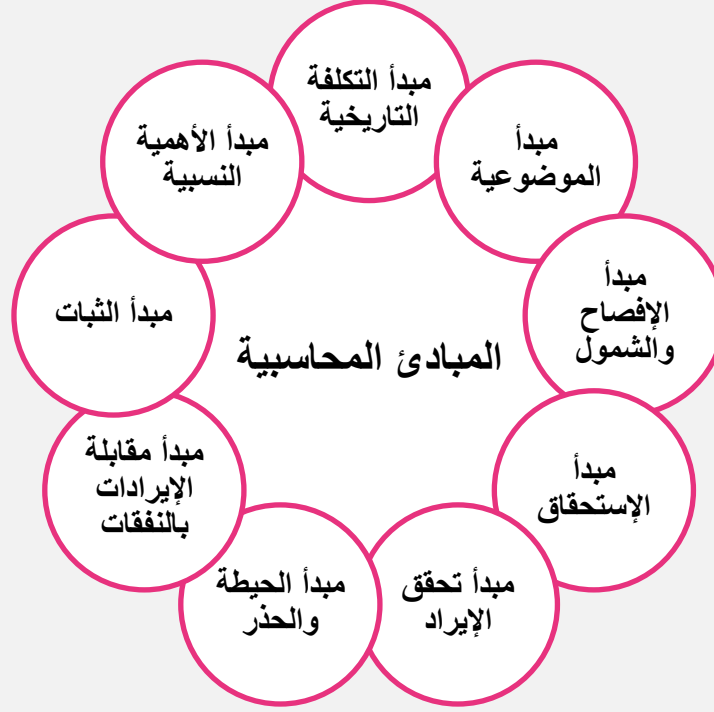
٣. فرض استقلال الفترات المالية (فرض الدورية):

- لا يمكن الوصول إلى نتائج دقيقة وكاملة عن أعمال المنشأة إلا عند تصفيتها وانتهاء أعمالها، لكن مستخدمي القوائم المالية لا يستطيعون الانتظار لحين التصفية، فهم يحتاجون معلومات عن فترات تقل عن حياة المنشأة كلها، لذلك قسمت حياة المنشأة إلى فترات زمنية متساوية يتم خلالها قياس نتائج الأعمال وبيان المركز المالي بصورة تقريبية.
- يجب تطبيق السياسات المحاسبية بثبات، مما يمكن من إجراء المقارنات السليمة للقوائم المالية بين الفترات المالية المختلفة.
- يقوم هذا الفرض على أن حياة المشروع مقسمة إلى فترات متساوية زمنياً بحيث أن كل فترة مالية تعادل السنة الميلادية (اثنا عشر شهراً).
- إن فرض الدورية يتماشى مع متطلبات هيئة الزكاة والدخل التي تفرض الضريبة خلال فترة مستقلة لأعمال المنشأة وهي سنة كاملة.

٤. فرض ثبات القوة الشرائية لوحة النقد:

- يقوم هذا الفرض على تجاهل المحاسب لأي ارتفاع في المستوى العام للأسعار وبالتالي تتضمن البيانات المحاسبية معلومات محاسبية بوحدة نقدية ثابتة تعكس الأحداث المالية التي تمت على تلك البيانات المحاسبية والمالية دون تعديل في أسعارها استناداً إلى التغيرات في المستوى العام للأسعار.
- حتى تبقى المعلومات قابلة للمقارنة فيما بينها يجب أن تنقسم وحدة القياس (النقد الوطني) بالثبات في قوتها الشرائية.
- إن ثبات القوة الشرائية لوحدة النقد بعيد عن الواقع خاصة في ظروف التضخم مما دعا للتفكير بتعديل القوائم المالية وفقاً لمعدلات التضخم أي ما يسمى (محاسبة التضخم ٢٩ IAS).

المبادئ المحاسبية



١. مبدأ التكلفة التاريخية:

- تمثل التكلفة التاريخية: التكلفة الفعلية للأصل بتاريخ الشراء حيث تسجل في الدفاتر المحاسبية وتبقى ثابتة دون تغيير حتى انتهاء الغرض الذي أنشئ من أجله، حيث تعتبر هذه التكلفة أفضل أساس لتقويم أصول المنشأة كونها تتميز بسهولة التحقق والموضوعية والواقعية نظراً لتوفر المستندات والوثائق المؤيدة لإثباتها وبعيدة عن الحكم الشخصي.
- إن ما يطرأ على قيم تلك الأصول من تغيير بعد تاريخ اقتنائها يتم تجاهله من قبل المحاسبين ومهما تغيرت أسعار الأصول المشتراة بعد عملية الشراء وتسجيلها في السجلات المحاسبية فإن المحاسب لا يغير القيمة التي سجلت فيها العملية أساساً.
- إن التكلفة التاريخية لأي أصل يتمثل بثمن الشراء مضافاً إليه كافة المصاريف المدفوعة حتى يصبح جاهزاً للاستخدام.
- تعرض مبدأ التكلفة التاريخية إلى انتقاد شديد بسبب انخفاض القوة الشرائية للنقد وارتفاع المستوى العام للأسعار حيث أصبحت الأصول يعبر عنها بوحدات نقدية غير متجانسة وأصبحت التكلفة التاريخية لا تعبر إطلاقاً عن التكلفة الحقيقية، لذا اتجهت المعايير الدولية إلى تطبيق أسلوب القيمة العادلة في القياس اللاحق لبعض الأصول.

٢. مبدأ الموضوعية:

- يقصد بهذا المبدأ ضرورة إثبات العمليات المالية استناداً إلى أدلة موضوعية كالوثائق والمستندات كل ما كان ذلك ممكناً، وبالتالي يمكن مراجعة العمليات المالية وتدقيقها بالرجوع إلى هذه الأدلة المرفقة بها.
- مبدأ الموضوعية يبعد البيانات المحاسبية والقوائم المالية عن عوامل التحيز ويؤدي إلى الوصول إلى نفس النتائج أو نتائج متقاربة مهما اختلف المحاسبون الذين يعملون في المنشأة.
- الموضوعية مسألة نسبية إذ أن التقدير جزء أساسي من إعداد القوائم المالية، ولا يمس بمصداقيتها، فبعض البنود لا يمكن تحديد قيمتها إلا بالتقدير الشخصي كتقدير الديون المشكوك فيها وتقدير العمر الإنتاجي للأصول الثابتة.. الخ.

٣. مبدأ الإفصاح (القابلية للفهم) والشمول:

- الإفصاح: يقصد بالإفصاح الوضوح في عرض المعلومات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية، ليتمكن مستخدمي القوائم المالية من التعرف على الوضع المالي للمنشأة، ويفترض في مستخدمي القوائم المالية أن لديهم الحد الأدنى من المعلومات المالية، كما أنهم مستعدون لبذل العناية لقراءة القوائم المالية.
- الشمول: يعني ضرورة احتواء القوائم المالية على كافة المعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (والتي تفيد مستخدمي القوائم المالية)، وعدم حذف أي بند..

٤. مبدأ الاستحقاق:

- يقوم هذا المبدأ على تحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف وإيرادات، وذلك بغض النظر عما تم دفعه أو تم قبضه نقداً خلال العام.

٥. مبدأ تحقق الإيراد:

- بموجب معايير المحاسبة يتم الاعتراف بالإيراد عند وقوع الحدث الهام، وسيتم تناول ذلك بالتفصيل عند شرح موضوع الإيراد (إن شاء الله تعالى).

٦. مبدأ الحيطة والحذر:

- ويقضي هذا المبدأ بأن يكون المحاسب متحفظاً في قياس الربح المحتمل الوقوع وذلك بقصد جعل قياس الربح أكثر موضوعية حيث لا يسجل المحاسب في الدفاتر المحاسبية الربح المحتمل ويسجل فقط الربح المحقق فعلاً ويقوم المحاسب بإثبات وتسجيل الخسائر المحتملة.
- الحيطة والحذر لا تعني المبالغة في تكوين المخصصات، بل يتم تكوينها وفقاً لأفضل تقديرات، لأن المبالغة في تكوين المخصصات يعد احتياطي سري.

٧. مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات:

- أي يتم مقابلة المصاريف التي تخص الفترة المحاسبية المحددة مع الإيرادات التي تحققت خلال ذات الفترة للوصول إلى نتيجة العمل التجاري والمتمثلة بالربح أو الخسارة.
- في حال وجود مصاريف أو إيرادات لا تخص الفترة المحاسبية يجب استبعادها استناداً إلى مبدأ الاستحقاق، وتعد مصروفات أو إيرادات مقدمة أو مستحقة.

٨. مبدأ الثبات:

- مبدأ الثبات في إتباع نفس السياسات المحاسبية على مدار السنوات المالية المختلفة، وذلك للوصول إلى أساس سليم للمقارنة بين نتائج أعمال المشروع خلال السنوات السابقة والسنة الحالية.
- عند تغيير السياسة المحاسبية يجب الإفصاح عن هذا التغيير في القوائم المالية وما ترتب عن هذا، كما يجب معالجة التغيير في السياسة بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨).

٩. مبدأ الأهمية النسبية:

- يرتبط مبدأ الأهمية النسبية بحجم العنصر وقيمه ونوعه ومدى تأثيره على قرارات مستخدمي القوائم المالية، بحيث يتم الإفصاح عن بنود المعلومات المحاسبية في القوائم المالية مندمجة أو منفصلة وفقاً لحجم أو قيمة البند في القوائم المالية، والأهمية النسبية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية تعني: الإفصاح عن المعلومات التي يفيد متخذ القرار الاقتصادي.

أسئلة

أجب على العبارات الآتية بـ (✓) أو (x) مع تبرير الإجابة الخاطئة باختصار؟

١- لا يشترط أن تكون جميع مصروفات المنشأة نقداً؟ ✓

(مثل: مصروف الاستهلاك)

٢- الموضوعية في المحاسبة مسألة مطلقة ولا مجال للتقدير الشخصي؟ x

الموضوعية مسألة نسبية إذ أنه في بعض الأحيان لا مفر من اللجوء للتقدير والحكم الشخصي كتقدير الديون المشكوك فيها وتقدير العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

٣- القوائم المالية التي تقدمها المحاسبة للأطراف الخارجية تسمى (القوائم المالية ذات الأغراض العامة). ✓

٤- يتم الاعتراف بالإيراد عند البيع نقداً فقط؟ x

عادة ما يتحقق الإيراد في المحاسبة بإتمام عملية البيع سواءً أكان نقداً آجلاً.

٥- ليس ضرورياً أن تكون المعلومات المالية قابلة للمقارنة؟ x

حسب مبدأ الثبات يجب أن تقوم المنشأة بتطبيق السياسات المحاسبية بثبات على مدار الفترات المالية المتتالية وذلك للوصول إلى أساس سليم للمقارنة بين نتائج أعمال المشروع خلال السنوات السابقة والسنة الحالية.

٦- تعبر التكلفة التاريخية عن القيمة الحقيقية للأصل؟ x

تعبر التكلفة التاريخية عن تكلفة الأصل عند الشراء.

٧- طبقاً لفرض الاستمرارية تقوم المنشأة بتقييم أصولها التي اقتنائها بقيمتها السوقية (الجارية)؟ x

طبقاً لفرض الاستمرارية نفترض استمرار الشركة في مزاولة نشاطها للأبد، وعدم تحديد عمر الشركة بعدد سنوات معين.

٨- الأصول هي التزامات على المنشأة للغير واجبة السداد حالياً أو مستقبلاً؟ x

الالتزامات هي التزامات على المنشأة للغير واجبة السداد حالياً أو مستقبلاً.

اختر الإجابة الصحيحة لكل عبارة مما يلي؟

١- يتحقق الإيراد محاسبياً عند بيع السلع.

أ - بالبيع.

ب - بالتحصيل النقدي.

ج - بالتقسيط.

د - لا شيء مما سبق.

٢- إذا بلغت إيرادات إحدى المنشآت ٢٠٠,٠٠٠ ريال ومصاريفها خلال الفترة ذاتها ١٥٠,٠٠٠ ريال فإن

صافي دخلها يكون:

أ - ٥٠,٠٠٠ ريال.

ب - ٣٥,٠٠٠ ريال.

ج - ٢٠,٠٠٠ ريال.

د - لا شيء مما سبق.

٣- إذا بلغ مجموع الأصول في منشأة بتاريخ ما مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال ومجموع الالتزامات (٢٠٠,٠٠٠) ريال فإن حقوق الملكية تكون:

أ - ٧٠٠,٠٠٠ ريال.

ب - ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

ج - ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

د - لا شيء مما سبق.

٤- إذا بلغ مجموع حقوق الملكية لمنشأة ما بتاريخ معين ٥٠٠,٠٠٠ ريال ومجموع التزاماتها ٣٠٠,٠٠٠ ريال فإن مجموع أصولها تساوي:

أ - ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

ب - ٨٠٠,٠٠٠ ريال.

ج - ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.

د - لا شيء مما سبق.