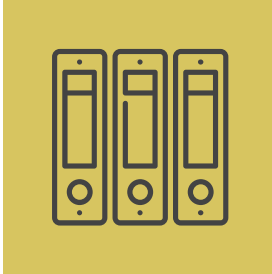


المحاسبة لغير المحاسبين

تقديم: د. مؤيد راضي خنفر

المحاسبة لغير المحاسبين





الدورة المحاسبية

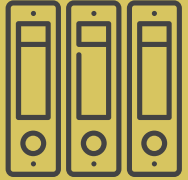


التحليل ← معادلة الميزانية

التسجيل ← نظام القيد الزوج (دفتر اليومية)

التصنيف ← الترحيل T account (دفتر الأستاذ)

التلخيص ← الترصيد وإعداد ميزان المراجعة



التسجيل



التسجيل ← نظام القيد مزدوج (دفتر اليومية)

يتم التسجيل في دفتر اليومية باستخدام نظام القيد المزدوج الذي ينص على أن أي قيد محاسبي يتكون من طرفين **مدين** و**دائن** يتساويان بالقيمة، ويتكون هذين الطرفين من الحسابات التالية: الأصول، الالتزامات، حقوق الملكية، المصاريف أو الإيرادات.

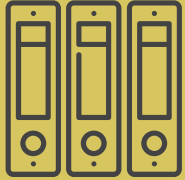
هذا وتطبق القواعد التالية لتحديد كيفية ظهور أحد هذه الحسابات ضمن الطرف المدين أو الدائن في القيد المزدوج.

الدورة المحاسبية – نظام القيد المدمج

قواعد التسجيل المحاسبي على أساس القيد المزدوج

الأصول		الالتزامات		رأس المال	
زيادة	نقص	نقص	زيادة	نقص	زيادة
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
رصيد طبيعي		رصيد طبيعي		رصيد طبيعي	
المصاريف		الإيرادات		المسحوبات	
زيادة	نقص	نقص	زيادة	زيادة	نقص
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
رصيد طبيعي		رصيد طبيعي		رصيد طبيعي	

الدورة المحاسبية



التسجيل

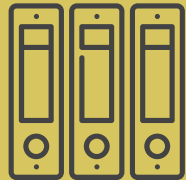


- إذا زادت الأصول فإنها تظهر بالطرف المدين من القيد المحاسبي بينما تظهر بالطرف الدائن إذا نقصت.
- إذا زادت الالتزامات وحقوق الملكية فإنها تظهر بالطرف الدائن للقيد المحاسبي بينما ستظهر بالطرف المدين إذا نقصت (بعكس الأصول) .
- المصاريف تتبع الأصول وأرصدها الطبيعية مدينة .
- الإيرادات تتبع الالتزامات وحقوق الملكية وأرصدها الطبيعية دائنة .

التسجيل

الحساب	مدين	دائن
الأصول	زيادة	نقص
الالتزامات	نقص	زيادة
رأس المال	نقص	زيادة
المسحوبات	زيادة	نقص
الإيرادات	نقص	زيادة
المصاريف	زيادة	نقص

الدورة المحاسبية



التسجيل

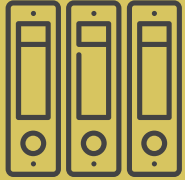


التسجيل ← نظام القيد الزدوج (دفتر اليومية)

٨٠٠٠٠ من ح/ النقدية

٨٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

استثمر علاء مبلغ ٨٠٠٠٠ ريال من أمواله الخاصة كرأس مال للمشروع. هذه العملية اشترك فيها حسابين: النقدية ورأس المال، ظهرت النقدية مدينة في القيد ، ورأس المال دائنًا في القيد طبقاً للقواعد السابقة.



الدورة المحاسبية

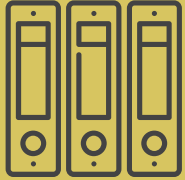


التسجيل ← نظام القيد الزدوج (دفتر اليومية)

٥٠٠٠ من ح/ الأثاث

٥٠٠٠ إلى ح/ النقدية

اشترى علاء لمنشأته أثاث نقداً بقيمة ٥٠٠٠ ريال، هذه العملية اشترك فيها حسابين: الأثاث والنقدية، ظهرت النقدية دائنة في القيد ، والأثاث مدينا في القيد، طبقاً للقواعد المذكورة سابقاً



الدورة المحاسبية



التسجيل ← نظام القيد الزدوج (دفتر اليومية)

٢٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار

٢٠٠٠ إلى ح/ النقدية

دفع ايجار للمكتب عن شهر أيلول ٢٠٠٠ ريال. هذه العملية اشترك فيها حسابين: مصروف الايجار والنقدية، ظهرت النقدية دائنة في القيد ، ومصروف الايجار مدينا في القيد، طبقا للقواعد المذكورة سابقا

الدورة المحاسبية

التسجيل / القيد المزدوج

تقسم القيود المحاسبية المسجلة في دفتر اليومية إلى نوعين:

القيد البسيط: يتكون هذا القيد من حسابين فقط كما هو موضح:

١٠٠٠٠ من ح/ البنك

١٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

القيد المركب: قيد محاسبي يضم أكثر من حسابين أو يضم أحد طرفيه أو كلاهما أكثر من حساب واحد كما هو موضح:

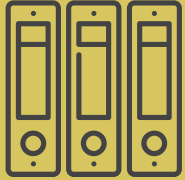
من مذكورين

١٠٠٠ ح/ سيارات

٥٠٠٠ ح/ أراضي

٢٥٠٠ ح/ مباني

٨٥٠٠ إلى ح/ رأس المال



دفتر اليومية



وهنا يجب الإشارة الى أن القيود اليومية تسجل بدفتر اليومية ، وهو الدفتر الذي يمنع فيه بعد تسجيل العمليات إجراء أي تعديل أو خدش أو كشط ، وتسجل العمليات حسب تسلسلها الزمني، ويتخذ دفتر اليومية الشكل التالي:

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	البيان	المبلغ مدين	المبلغ دائن

القوائم المالية والتسويات

- الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام
- الترصيد وإعداد ميزان المراجعة
- التسويات الجردية
- قيود الاقفال
- إعداد القوائم المالية
- حالات عملية .

الدورة المحاسبية

التصنيف ← الترحيل لـ T account (دفتر الأستاذ)

٨٠٠٠٠ من ح/ النقدية

٨٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

ح/ رأس المال

دائن

مدين

٨٠٠٠٠	من ح/ النقدية	

ح/ النقدية

دائن

مدين

	إلى ح/ رأس المال ٨٠٠٠٠

الدورة المحاسبية

التصنيف ← الترحيل لـ T account (دفتر الأستاذ)

٢٠٠٠ من ح/ أجهزة ومعدات

٢٠٠٠ إلى ح/ نقدية

ح/ النقدية

مدين

دائن

إلى ح/ رأس المال	٨٠٠٠٠	من ح/ أجهزة ومعدات	٢٠٠٠

ح/ الأجهزة المعدات

مدين

دائن

إلى ح/ النقدية	٢٠٠٠		

الدورة المحاسبية

التصنيف ← الترحيل لـ T account (دفتر الأستاذ)

٣٠٠٠ من ح/ مصروف تأمين

٣٠٠٠ إلى ح/ نقدية

ح/ النقدية

مدين

دائن

إلى ح/ رأس المال	٨٠٠٠٠	من ح/ الأثاث	٥٠٠٠
		من ح/ مصروف تأمين	٣٠٠٠

ح/ مصروف تأمين

مدين

دائن

إلى ح/ النقدية	٣٠٠٠		

الدورة المحاسبية

التصنيف ← الترحيل لـ T account (دفتر الأستاذ)

٨٠٠٠ من مذكورين

٣٠٠٠ ح/ نقدية

٥٠٠٠ ح/ مدينون

٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد خدمات

ح/ إيراد خدمات

ح/ مدينون

ح/ النقدية

دائن	مدين
٣٠٠٠ من ح/ نقدية	
٥٠٠٠ من ح/ مدينون	

دائن	مدين
	إلى ح/ إيراد خدمات ٥٠٠٠

دائن	مدين
٥٠٠٠ من ح/ الأثاث	إلى ح/ رأس المال ٨٠٠٠٠
٣٠٠٠ من ح/ م تأمين	إلى ح/ إيراد خدمات ٣٠٠٠

الدورة المحاسبية

التصنيف ← الترحيل لـ T account (دفتر الأستاذ)

٦٠٠٠ من ح/ أثاث

٦٠٠٠ إلى ح/ دائنون

ح/ دائنون

دائن

مدين

٦٠٠٠	من ح/ أثاث	

ح/ أثاث

دائن

مدين

	٦٠٠٠	إلى ح/ دائنون

الدورة المحاسبية

التصنيف ← الترحيل لـ T account (دفتر الأستاذ)

١٠٠٠ من ح/ نقدية

١٠٠٠ إلى ح/ مدينون

ح/ مدينون

دائن

مدين	دائن
إلى ح/ إيرادات خدمات ٥٠٠٠	من ح/ نقدية ١٠٠٠

ح/ النقدية

دائن

مدين

إلى ح/ رأس المال ٨٠٠٠٠	من ح/ الأثاث ٥٠٠٠
إلى ح/ إيرادات خدمات ٣٠٠٠	من ح/ م تأمين ٣٠٠٠
إلى ح/ مدينون ١٠٠٠	

الدورة المحاسبية

التصنيف ← الترحيل لـ T account (دفتر الأستاذ)

٥٠٠ من ح/ مسحوبات

٥٠٠ إلى ح/ نقدية

ح/ مسحوبات

دائن

مدين

	إلى ح/ نقدية ٥٠٠

ح/ النقدية

دائن

مدين

إلى ح/ رأس المال ٨٠٠٠٠	من ح/ الأثاث ٥٠٠٠
إلى ح/ إيرادات خدمات ٣٠٠٠	من ح/ م تأمين ٣٠٠٠
إلى ح/ مدينون ١٠٠٠	من ح/ مسحوبات ٥٠٠

الدورة المحاسبية

التصنيف ← الترحيل لـ T account (دفتر الأستاذ)

٣٠٠ من ح/ لوازم وقرطاسية

٣٠٠ إلى ح/ نقدية

ح/ قرطاسية ولوازم

دائن

مدين

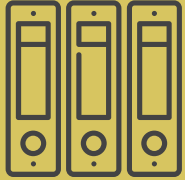
	إلى ح/ نقدية ٣٠٠

ح/ النقدية

دائن

مدين

إلى ح/ رأس المال ٨٠٠٠٠	من ح/ الأثاث ٥٠٠٠
إلى ح/ إيرادات خدمات ٣٠٠٠	من ح/ م تأمين ٣٠٠٠
إلى ح/ مدينون ١٠٠٠	من ح/ مسحوبات ٥٠٠
	من ح/ لوازم وقرطاسية ٣٠٠



الترصيد وميزان المراجعة



التلخيص ← الترسيد وإعداد ميزان المراجعة

• بعد ترحيل العمليات المالية إلى الحسابات في دفتر الأستاذ، يقوم المحاسب بجمع الأرصدة المدينة والدائنة لكل صفحة (حساب)، ويقارن بين طرفي الحساب المدين والدائن، حيث يضاف للجهة الأقل الرصيد اللازم ليتساوى الرصدين، وتنتقل هذه الأرصدة إلى ميزان المراجعة.

الترصيد وإعداد ميزان المراجعة

ح/النقدية

مدين

دائن

إلى ح/ رأس المال ٨٠٠٠٠	من ح/ أجهزة ومعدات ٢٠٠٠
إلى ح/ إيرادات خدمات ٣٠٠٠	من ح/ م تأمين ٣٠٠٠
إلى ح/ مدينون ١٠٠٠	من ح/ مسحوبات ٥٠٠
	من ح/ لوازم وقرطاسية ٣٠٠
المجموع ٨٤٠٠٠	المجموع ٨٤٠٠٠

ح/الأجهزة المعدات

مدين

دائن

إلى ح/ النقدية ٢٠٠٠	رصيد ٢٠٠٠
المجموع ٢٠٠٠	المجموع ٢٠٠٠

ح/رأس المال

مدين

دائن

رصيد ٨٠٠٠٠	من ح/ النقدية ٨٠٠٠٠
المجموع ٨٠٠٠٠	المجموع ٨٠٠٠٠

ح/قرطاسية ولوازم

مدين

دائن

إلى ح/ نقدية ٣٠٠	رصيد ٣٠٠
المجموع ٣٠٠	المجموع ٣٠٠

ح/مصرف تأمين

مدين

دائن

إلى ح/ النقدية ٣٠٠٠	رصيد ٣٠٠٠
المجموع ٣٠٠٠	المجموع ٣٠٠٠

ح/المدينون

مدين

دائن

إلى ح/ إيرادات خدمات ٥٠٠٠	من ح/ نقدية ١٠٠٠
المجموع ٥٠٠٠	رصيد ٤٠٠٠
المجموع ٥٠٠٠	المجموع ٥٠٠٠

ح/إيرادات خدمات

مدين

دائن

رصيد ٨٠٠٠	من ح/ نقدية ٣٠٠٠
المجموع ٨٠٠٠	من ح/ مدينون ٥٠٠٠
المجموع ٨٠٠٠	المجموع ٨٠٠٠

ح/مسحوبات

مدين

دائن

إلى ح/ النقدية ٥٠٠	رصيد ٥٠٠
المجموع ٥٠٠	المجموع ٥٠٠

الترصيد وإعداد ميزان المراجعة

ح/ أثاث

دائن

مدين

إلى ح/ دائنون ٦٠٠٠	رصيد ٦٠٠٠
المجموع ٦٠٠٠	المجموع ٦٠٠٠

ح/ دائنون

دائن

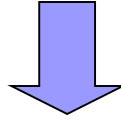
مدين

رصيد ٦٠٠٠	من أثاث ٦٠٠٠
المجموع ٦٠٠٠	المجموع ٦٠٠٠

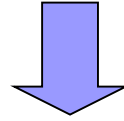
ميزان المراجعة بالأرصدة

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٧٨٢٠٠	-	النقدية
٤٠٠٠	-	مدينون
٣٠٠	-	قرطاسية
٦٠٠٠	-	أثاث
٢٠٠٠	-	أجهزة ومعدات
-	٦٠٠٠	دائنون
-	٨٠٠٠٠	رأس المال
٥٠٠	-	مسحوبات
-	٨٠٠٠	ايراد خدمات
٣٠٠٠	-	مصرف تأمين
٩٤٠٠٠	٩٤٠٠٠	المجموع

ميزان المراجعة



هو كشف بأرصدة جميع الحسابات الظاهرة بدفتر الأستاذ



أغراض ميزان المراجعة (بالأرصدة والمجاميع)

التمهيد لاعداد الحسابات
الختامية (النتيجة الفصل
و الميزانية العمومية

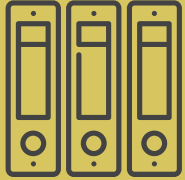
صحة عملية الترسيد

صحة الترحيل الى دفتر
الاستاذ

التحقق من الصحة
الحسابية للقيود التي
سجلت في دفتر اليومية

توازن الميزان : دليل أولي على صحة التشغيل وليس دليلاً قاطعاً.

عدم توازن الميزان : يعتبر ذلك دليلاً قاطعاً على وقوع خطأ ما من خطوات التشغيل.

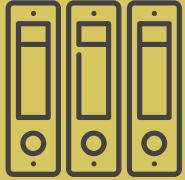


الترصيد وميزان المراجعة



التلخيص ← الترصيد وإعداد ميزان المراجعة

يعتبر ميزان المراجعة في حال تساوت الأرصدة المدينة والدائنة أحد المؤشرات على صحة تسجيل وتبويب العمليات المالية، هذا وتكون أرصدة الأصول دائماً مدينة، والالتزامات وحقوق الملكية دائماً دائنة ، أما المصاريف فتكون أرصدة مدينة والإيرادات ذات أرصدة دائنة.

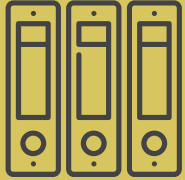


الترصيد وميزان المراجعة



التلخيص ← الترسيد وإعداد ميزان المراجعة

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
× × ×	—	الأصول
—	× × ×	الالتزامات
—	× × ×	حقوق الملكية
—	× × ×	الإيرادات
× × ×	—	المصاريف



التسويات الجردية

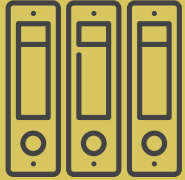
أساس الاستحقاق



الاعتراف بالإيراد ولو لم يتم قبضه والاعتراف بالمصروف ولو لم يتم دفعه

يعتبر حجر الأساس الذي تقوم عليه التسويات الجردية

التسويات الجردية لا تحدث إلا في المنشأة التي تطبق (أساس الاستحقاق)



التسويات الجردية



تسجل **قيود التسوية** بناءً على أساس الاستحقاق الذي يعترف بإيرادات ومصروفات الفترة المالية بغض النظر عن طبيعتها سواءً أكانت نقدية أم آجلة.

توفر قيود التسوية تأكيداً على تحميل كل فترة مالية بما لها وما عليها.

يتم عمل قيود التسوية، التي تضمن تعديل أرصدة الحسابات التي تخص أكثر من فترة مالية، ويجب الإشارة إلى أن قيود التسوية تتكون دائماً من إيراد أو مصروف ومن أصل أو التزام. وتصنف التسويات إلى نوعين: **مستحقات ومقدمات**

التسويات الجردية

أ- المستحقات (Accruals): وهي نوعين :

١) الإيرادات المستحقة القبض: وهي إيرادات تم اكتسابها ولكنها لم تقبض بعد أو لم تسجل في الدفاتر، وأهم الأمثلة على هذا النوع من التسويات هي إيرادات الخدمات المستحقة القبض، إيرادات الفوائد المستحقة القبض، وإيرادات الإيجارات المستحقة القبض ويكون قيد التسوية في مثل هذا النوع من التسويات على الشكل التالي:

من د/ الأصل

إلى د/ الإيراد

التسويات الجردية

٢) المصاريف المستحقة الدفع:

هي مصاريف استحققت خلال الفترة ولكنها لم تسدد أو لم تسجل بعد وأكثر الأمثلة الشائعة على هذا النوع من التسويات هي: الإيجارات المستحقة الدفع، الرواتب المستحقة الدفع، والفوائد المستحقة الدفع، ويكون قيد التسوية في مثل هذا النوع من التسويات على النحو التالي :

من د/ المصروف

إلى د/ الالتزام



انتهى اليوم الثاني

لزيارة موقع كلية إدارة الأعمال

اضغط هنا

