

مبادئ المحاسبة

قسم محاسبة

المرحلة الأولى

مدرس المادة

م.م أنوار صباح خضير

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

مرحباً بك

مبادئ المحاسبة المالية

الهدف العام : تنمية القدرة على تنفيذ

الإجراءات المحاسبية بما يحقق الهدف

النهائي ممثلا في قياس نتيجة أعمال

الوحدة الاقتصادية وتصوير قائمة المركز

المالى ، لتوفير المعلومات اللازمة للمساعدة

على اتخاذ القرارات .

الأهداف التفصيلية :

1 - إيضاح ماهية المحاسبة كنظام للمعلومات:

ماهية المحاسبة - أهداف المحاسبة - المحاسبة كنظام للمعلومات
مقومات المحاسبة كنظام للمعلومات - الأطراف المستفيدة.

2 - تنفيذ إجراءات المعالجة المحاسبية: (الدورة المحاسبية)

التحليل - التسجيل - التيبوب - التلخيص وإعداد ميزان المراجعة

3 - إعداد التقارير المالية :

حساب المتاجرة - حساب الأرباح والخسائر (أو قائمة الدخل) - الميزانية (أو قائمة المركز المالي)

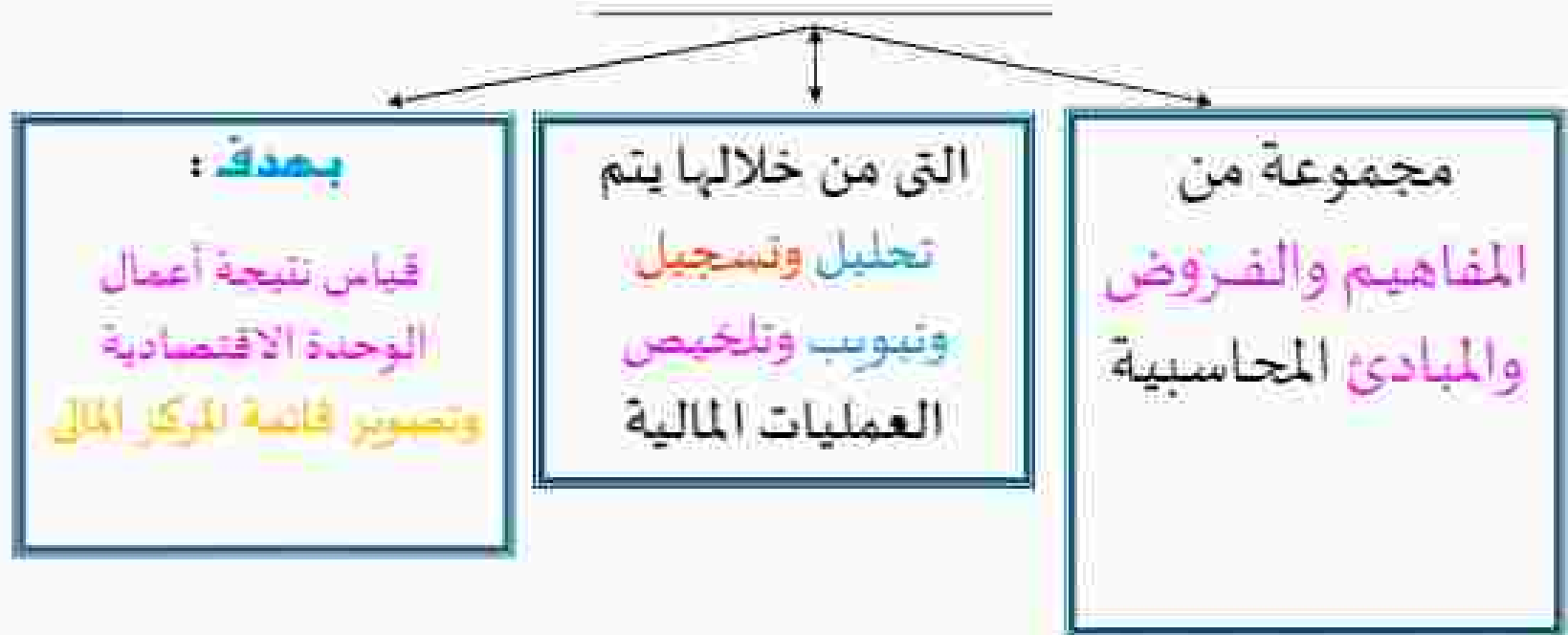
المحاسبة كنظام للمعلومات:

- 1 - ماهية المحاسبة
- 2 - مقومات نظام المعلومات المحاسبية
- 3 - مدخلات نظام المعلومات المحاسبية
- 4 - إجراءات المعالجة المحاسبية
- 5 - مخرجات النظام المحاسبى

ماهية المحاسبة

- المحاسبة هي مجموعة من المفاهيم والفروض والمبادئ التي من خلالها يتم تحليل وتسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية التي تحدث بالوحدة الاقتصادية . **هدف** قياس نتيجة أعمال المنشأة وتصوير حالة المركز المالي في نهاية فترة زمنية معينة .
- بتحليل التعريف السابق للمحاسبة يمكن تجزئته لثلاث أقسام هي :

المحاسبة



ومن خلال هذا التعرف نشأت فكرة المحاسبة كنظام للمعلومات كما يتضح من الشكل
الغالي:

مفومات المحاسبة كنظام للمعلومات

رجات

OUTPUT
مخرج

معالجة (الدورة المحاسبية)

ACCOUNTING CYCLE

مدخلات

INPUT

1 - الحسابات الختامية

(أو قائمة الدخل)

2 - الميزانية (أو قائمة المركز
المالى)

1 - تحليل العمليات المالية

2 - التسجيل بدفتر اليومية

3 - التوب

(الترحيل للأستاذ)

4 - الترسيد (التلخيص)

5 - إعداد ميزان المراجعة

1 - المحاسب

2 - العمليات

المالية

3 - المجموعة

المستندية

والدفترية

أولاً : مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات :

1- المحاسب وهو شخص ملم بمجموعة المفاهيم والفروض والمبادئ المحاسبية ولديه القدرة على تطبيقها، ومن المفاهيم والفروض والمبادئ الهامة:

Accounting Entity

الوحدة المحاسبية :

Accounting Period

الفترة المحاسبية :

Accrual

الاستحقاق :

Matching

المقابلة :

Disclosure

الإفصاح :

تابع المفاهيم والمبادئ المحاسبية

التناسق (التجانس)
(Consistency)

يعنى التناسق فى تطبيق إجراءات وأساليب المحاسبية بما يمكن معه إجراء مقارنات سليمة بين بيانات الفترات المختلفة، والتناسق نسبي وليس مطلق بمعنى أن للمنشأة أن تغير أساليبها إذا استدعت الضرورة ذلك ولكن تفصح عن هذا التغير وأسبابه.

التحقق (الاعتراف بالإيراد)
(Revenue Recognition)

يعنى متى يتم الاعتراف بتحقيق الإيراد هل يوافقه الإنتاج أو البيع أم باستلام المبلغ وبالرغم من تعدد نقاط الاعتراف بالإيرادات فى المحاسبية إلا أنه فى حالة النشاط التجارى فإن الإيراد يتم الاعتراف به عند حدوث واقعه البيع

تابع المفاهيم و المبادئ المحاسبية

الأهمية النسبية
(Materiality)

يعنى مراعاة العائد المتوقع عن
الجهد المبذول فى المعالجة
المحاسبية، فمثلا لا يتم حساب
أهلاك لمهمات قيمتها بسيطة
وعمرها الافتراضى كبير، لأن
تكلفة الجهد المحاسبى
المبذول أكبر من قيمتها.

التحفظ (الحيطه والحدر)
(Conservatism)

يعنى الاحتياط ضد أى
خسارة محتملة بحجز جزء
من الأرباح لمواجهةها، وعدم
الأخذ فى الاعتبار الأرباح إلا
عند تحققها فعلاً.

تابع المفاهيم والمبادئ المحاسبية

الوحدة النقدية
(Monetary Unit)

يعنى استخدام وحدة النقد
(دينار, ريال أو جنيه أو دولار)
في قياس قيمة الموارد
والالتزامات المالية، وما يتولد
عنها من دخل.

التكلفة التاريخية
(Historical Cost)

يعنى تسجيل الأصل
بالمبلغ الذي تحمّلته
المنشأة للحصول عليه وقت
شراؤه بغض النظر عن
قيمته السوقية وقت
الإفصاح المحاسبي.

Assets : الأصول

أصول غير ملموسة
Intangible Assets

هي الأصول التي
ليس لها كيان
مادي ملموس ،
ولكنها تؤدي إلى
زيادة الدخل

أصول متداولة
Current Assets

هي النقدية
والأصول الأخرى
التي يتوقع
تحولها إلى نقدية
خلال دورة
التشغيل أو
السنة المالية
أيهما أطول

أصول ثابتة
Fixed Assets

هي الأصول
التي تستخدم
في النشاط
لأكثر من فترة
محاسبية
وتختلف في
طبيعتها
باختلاف طبيعة
النشاط

Liabilities الخصوم

خصوم قصيرة الأجل

Short term Liabilities

خصوم طويلة الأجل

Long term Liabilities

هي الالتزامات التي
يجب سدادها خلال
السنة المالية أو دورة
التشغيل أيهما أطول

هي الالتزامات
التي يستحق
سدادها خلال فترة
تزيد عن عام مالي

حقوق الملكية

Owner's Equity

الإحتياطيات

Reserves

هي جزء محتجز
من الأرباح
لمواجهة خسائر
محتملة الوقوع
وغير محددة
القيمة

الأرباح المحتجزة

Retained Earnings

هي جزء من
الأرباح المتحققة
والتي لم توزع ،
وعادة ما يتم
احتجازها لتدعيم
المركز المالي
للوحدة
الاقتصادية

رأس المال

Capital

هو المبلغ الذي
يستثمره
المالك أو
الملاك
(المساهمون)
في النشاط

2- المجموعة الدفترية والمستندية

المجموعة المستندية

وتتمثل في الوثائق
المؤيدة لحدوث
المعاملات المالية،
وتمثل أساس للقيود
المحاسبية

المجموعة الدفترية

وتشمل

- 1 - دفتر اليومية (Journal)
ويخصص لتسجيل
العمليات المالية أولاً بأول
وفقاً لتسلسلها التاريخي.
- 2 - دفتر الأستاذ (Ledger):
ويخصص لتبويب
العمليات المالية وفقاً
لنوعيتها.

3 - العمليات الاقتصادية

Transactions

عمليات بانية (اتفاقية)

وهي أحداث لا
يترتب على وقوعها
أى تأثير على
أصول أو خصوم
المنشأة

عمليات مالية

وهي الأحداث التي
يترتب على وقوعها
تأثير بالزيادة أو
النقص في أصول
أو خصوم أو أصول
وخصوم الوحدة
الاقتصادية.

ثانيا: المعالجة : Processing

(الدورة المحاسبية Accounting Cycle)

التحليل

التسجيل
(دفتر
اليومية)

الترحيل
(دفتر
الاستاد)

إعداد
ميزان
المراجعة



عمليات
بيانية

تحليل العمليات
إلى أنواعها



عمليات
مالية

تحليل العمليات
المالية إلى أطرافها
المدينة والدائنة



نظرية
تشخيص
الحسابات

أعطى
(نقص)
فهو دائن

نظرية
تشخيص
الحسابات

بمقتضاها ينظر
للحساب كمشخص إذا
أخذ فهو مدين ،
وإذا أعطى فهو
دائن

أخذ (زاد)
فهو
مدين

نظرية معادلة الميزانية



$$\text{الأصول} = \text{الخصوم} + \text{رأس المال}$$

إذا نقصت
فهي مدينة

إذا زادت
فهي دائنة

إذا نقصت
فهي دائنة

إذا زادت
فهي مدينة

الإيرادات
دائنة

المصروفات
مدينة

مثال (1)

اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 50000 دينار سددت قيمتها نقدا

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات :

عملية مالية لأنها أدت إلى تغير في أصول المنشأة
[زيادة في أصل (السيارات) ونقص في
أصل آخر (الصندوق)]

تحديد
نوع
العملية

السيارات ← أخذ ← فهو مدين

الصندوق ← أعطى ← فهو دائن

تحديد
أطراف
العملية

تابع المثال (1)

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية:

تحديد
نوع
العملية

عملية مالية لأنها أدت إلى تغير في أصول المنشأة
[زيادة في أصل (السيارات) ونقص في
أصل آخر (الصندوق)]

السيارات ← أصل ← زاد ← فهو مدين

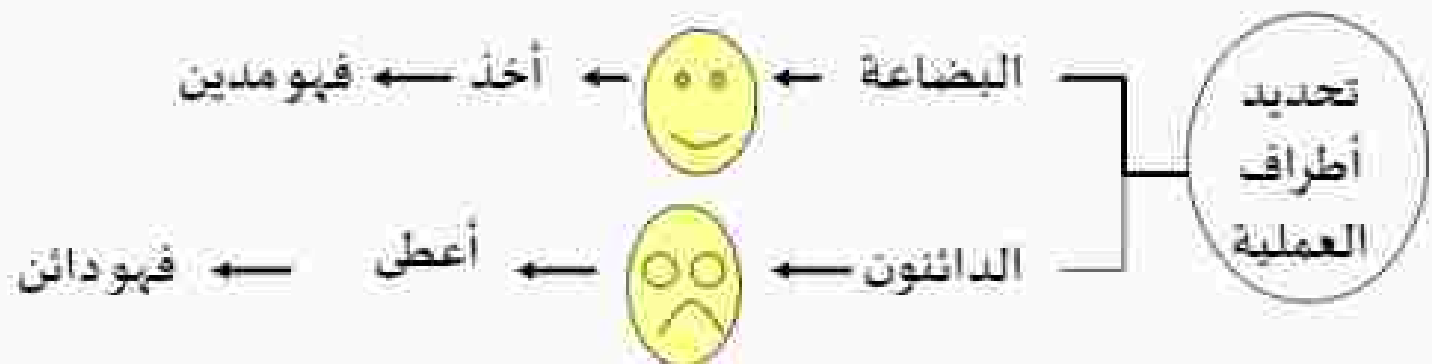
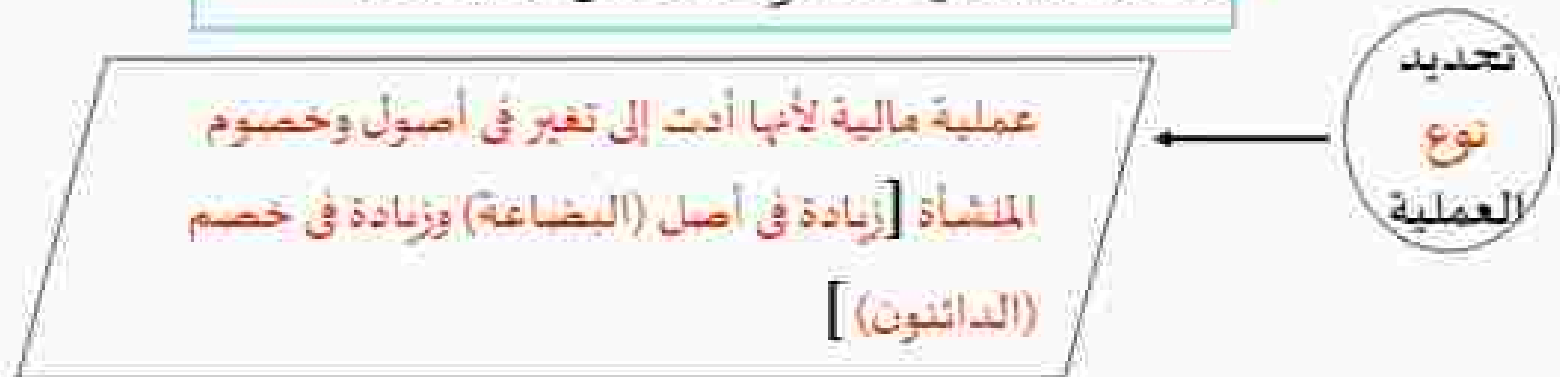
الصندوق ← أصل ← نقص ← فهو دائن

تحديد
أطراف
العملية

مثال (2)

إشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 100000 دينار على الحساب من شركة الأمل

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات :



تابع المثال (2)

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية:

تحديد
نوع
العملية

عملية مالية لأنها أدت إلى تغير في أصول وخصوم
المنشأة [زيادة في أصل (البضاعة) وزيادة في خصم
(الدائنون)]

البضاعة ← أصل ← زاد ← فهو مدين

الدائنون ← خصم ← زاد ← فهو دائن

تحديد
أطراف
العملية

مثال (3)

سددت المنشأة إيجار قيمته 30000 دينار بشيك

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات :

عملية مالية لأنها أدت إلى تغير في أصول المنشأة]
نقص في أصل (البنك) وزيادة في المصروفات (إيجار)
[

تحديد
نوع
العملية

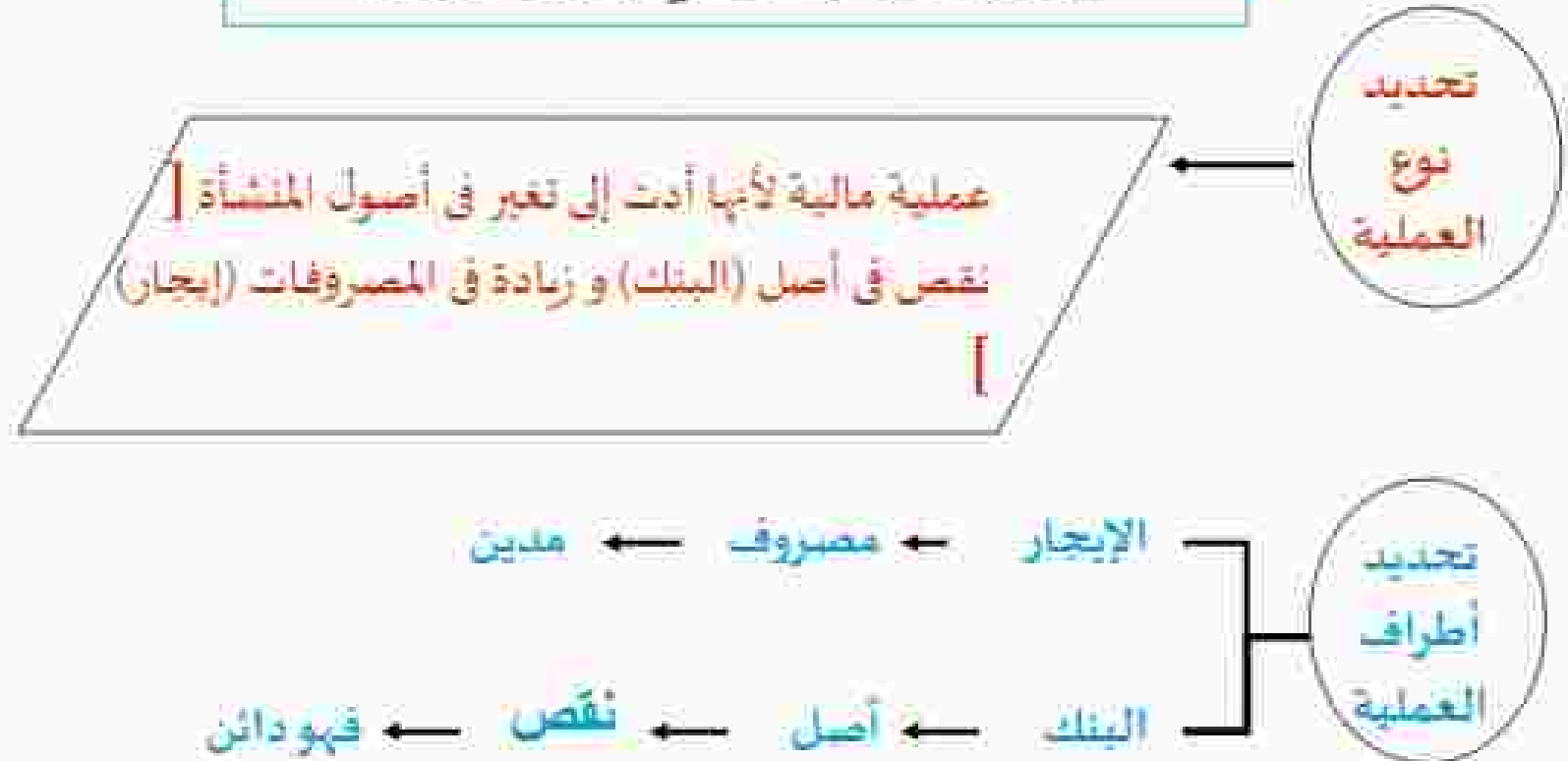
الإيجار ← 😊 ← أخذ ← فهو مدين

البنك ← 😞 ← أعطى ← فهو دائن

تحديد
أطراف
العملية

تابع المثال (3)

تحليل العملية وفقاً لنظرية معادلة الميزانية:



مثال (4)

حصلت المنشأة إيرادات أوراق مالية قيمتها 10000 دينار نقدا

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات :

عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة [زيادة
في أصل (الصندوق) وزيادة في الإيرادات (إيرادات أوراق
مالية)]

تحديد
نوع
العملية

الصندوق ← أخذ ← فهو مدين



تحديد
أطراف
العملية

إيرادات أوراق مالية ← أعطى ← فهو دائن



تابع المثال (4)

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية:

عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة [زيادة
في أصل (الصندوق) وزيادة في الإيرادات (إيرادات أوراق
مالية)]

تحديد
نوع
العملية

الصندوق ← أصل ← زاد ← مدين

إيرادات أوراق مالية ← إيراد ← فهو دائن

تحديد
أطراف
العملية



يعنى قيد العمليات المالية (السابق تحليلها إلى
أطرافها المدينة والدائنة) بدفتر اليومية وفقا
لنظرية القيد المزدوج . والتي تنص على أن كل عملية
مالية لها طرفان أحدهما مدين والآخر دائن بنفس
القيمة .

يوضع أمام الطرف المدين من ح /

وأمام الطرف الدائن إلى ح /

Journal Entries

أشكال قيود اليومية

قيد مركب

قيد بسيط

وهو القيد الذي يوجد في أحد أطرافه أو كليهما أكثر من حساب

وهو القيد الذي يكون في كل طرف من أطرافه حساب واحد

من جهة الطرف المدين

إلى جهة الطرف الدائن

من مذكورين

من حساب.....

من مذكورين

حساب.....

إلى مذكورين

حساب.....

حساب.....

حساب.....

حساب.....

إلى مذكورين

حساب.....

إلى حساب.....

حساب.....

حساب.....

مثال (1)

في 1/1 اشترت المنشأة أراضي بمبلغ 70000 دينار سددت قيمتها نقدا بموجب فاتورة رقم 731 .

العملية

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة بعد العملية عما كانت عليه قبل العملية

التحليل

أطراف العملية : زيادة في أصل (الأراضي) تسجل كطرف مدين، ونقص في أصل آخر وهو (الصندوق) تسجل كطرف دائن.

التسجيل

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم البيد	بيان	المبالغ			
					دائن		مدين	
					دينار	غلس	دينار	غلس
	731	1/1	1	من ح/ الأراضي الى ح/ الصندوق شراء أراضي بقيا	70000		70000	

مثال (2)

العملية

في 5/1 اشترت المنشأة سيارة بمبلغ 90000 دينار
سددت نصف قيمتها بشيك والباقي على الحساب من
شركة الأمل بموجب فاتورة رقم 137

التحليل

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في
أصول وخصوم المنشأة بعد العملية عما
كانت عليه قبل العملية

أطراف العملية : زيادة في أصل (السيارات) تسجل
كطرف مدين، ونقص في أصل آخر وهو (البنك)
يسجل كطرف دائن، وزيادة في خصم (دائنون)
يسجل كطرف دائن.

التسجيل

رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ			
					دائن		مدين	
					دينار	فلس	دينار	فلس
	137	1/5	2	<p>من ج/ الصيرارح الى مذكورين ح/ البنك ح/ شركة القمل</p> <p>شراء سيارة الخلف وشيك والباقي على الحساب</p>			90000	
					45000			
					45000			

مثال (3)

العملية

في 9 / 1 اشترت المنشأة أثاث بمبلغ 8000 دينار ،
ومعدات مكتبية بمبلغ 7000 دينار من شركة المطلق
سددت قيمتهما نقدا بموجب فاتورة رقم 317.

التحليل

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في
الأصول بعد العملية عما كانت عليه قبل
العملية

أطراف العملية : زيادة في أصل (الأثاث) يسجل
كطرف مدين، وزيادة في أصل آخر وهو (المعدات
المكتبية) يسجل كطرف مدين، ونقص في أصل آخر
وهو (الصندوق) يسجل كطرف دائن.

التسجيل

رقم صفحة الأسناد	رقم المستند	التاريخ	رقم التقيد	بيان	المبالغ			
					دائن		مدين	
					دينار	فلس	دينار	فلس
	317	1/9	3	<p>من المذكورين</p> <p>ح/ الأثاث</p> <p>ح/ المعدات المكتبية</p> <p>إلى ح/ الصندوق</p> <p>شراء أثاث ومعدات مكتبية نقداً</p>	15000		8000	7000

مثال (4)

في 15 / 1 قامت المنشأة بشراء مباني قيمتها 80000 دينار، وأراض قيمتها 90000 دينار، سددت نقداً 50000 دينار والباقي على الحساب من شركة محمد

نوع العملية: عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في الأصول والخصوم بعد العملية عما كانت عليه قبل العملية

أطراف العملية: زيادة في أصل (المباني) يسجل كطرف مدين، وزيادة في أصل آخر (الأراضي) يسجل كطرف مدين، ونقص في أصل آخر وهو (الصندوق) يسجل كطرف دائن، وزيادة في خصم وهو (الدائنون) يسجل كطرف دائن.

العملية

التحليل

التسجيل

رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيود	بيان	المبالغ			
					دائن		مدين	
					دينار	فلين	دينار	فلين
	317	1/15	4	<p>من المذكورين</p> <p>ح/ المالي</p> <p>ح/ الأراضي</p> <p>إلى المذكورين</p> <p>ح/ الصندوق</p> <p>ح/ شركة فحيد</p> <p>شراء أراضي وعياني جزء نقدًا والباقي على الحساب</p>			80000	
							90000	
					50000			
					120000			

مثال (5)

في 20 / 1 سددت المنشأة إيجار قيمته 8000 دينار ،
ورواتب مقدارها 7000 دينار النصف نقدا والباقي
بشيك.

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في
الأصول بعد العملية عما كانت عليه قبل
العملية

أطراف العملية : زيادة في المصروفات (الإيجار
والرواتب) ، تسجل كطرف مدين ، ونقص في
الأصول (الصندوق) ، (البنك) يسجل كطرف دائن ،

العملية

التحليل

التسجيل

رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ			
					دائن		مدين	
					دينار	فلين	دينار	فلين
		1/20	5	<p>من المذكورين</p> <p>ح/ الإيجار</p> <p>ح/ الرواتب</p> <p>إلى المذكورين</p> <p>ح/ البنك</p> <p>ح/ الصندوق</p> <p>مصادر إيجار ورواتب النصف الثاني</p> <p>والمباقي بشيك</p>			8000	7000
					7500			
					7500			

"المستندات وأنواعها"

المستند: هو محور كتابي لإثبات حدوث عملية تجارية، وتعتبر المستندات المرجع الأساسي والمهم لأي نظام محاسبي. وتأتي أهميتها:

1- كونها تمثل مصدرا للتقيد في دقائق اليومية والترحيل إلى حساب الأستاذ

2- يعتبر دليلا مكنونيا لإثبات العمليات التي تسجل بالدفاتر

3- المستندات اذ اهمية في الرقابة والحفاظ على اموال المنشأة ومواردها.

أنواع المستندات المستخدمة

مستند قيد يومية :- يطلق عليه مسودة القيد حيث يقوم باسك الدقات وبالبنات العمليات التجارية في هذا المستند تمهيدا لتسجيلها في دفتر اليومية الأصلي وتسجل فيه العمليات التي لا يترتب عليها دفع او قبض لمبالغ.

مستند الصرف :- وهو المستند الذي يحرر لاثبات المبالغ المدفوعة من المنشأة لأطراف اخرى.

مستند القبض :- وهو المستند الذي يحرر لاثبات المبالغ المقبوضة نقدا او شيكات.

تدريب (1)

فيما يلي العمليات التي تمت بمنشأة محمد مصطفى التجارية خلال شهر نوفمبر سنة 2000 :

- في 1/ 11 سددت المنشأة 30 الف دينار مصاريف إعلان في الصحف نقدا .
في 6/ 11 حصلت المنشأة عمولة بيع بضاعة نيابة عن شركة العامر قيمتها 50 الف دينار بشيك .
في 16/ 11 باعت المنشأة بضاعة بمبلغ 1500,000 دينار بموجب كمبيالة تستحق بعد 30 يوم .
في 20/11 اشترت المنشأة أثاث بمبلغ 3000,000 دينار ، ومعدات مكتبية بمبلغ 2000,000 دينار من شركة المطلق ، سددت نقدا 1500,00 دينار والباقي على الحساب

المطلوب :

إثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية

كيفية تكوين رأس المال

الحالة الأولى: مقدار من المال يقدمه صاحب المشروع عند بدء عمله التجاري
(نقد في الصندوق = رأس المال)

الحالة الثانية: هو مقدار ما يقدمه صاحب المشروع من ممتلكات مقدرة بالقيمة النقدية . الموجودات
(Assets) = رأس المال (Capital)

الحالة الثالثة: هو الفرق بين قيمة الموجودات المقدمة من صاحب المشروع والمطلوبات .
رأس المال = الموجودات - المطلوبات

مثال الحالة (1)

في 1/2/2017 بدأ التاجر علاء عمله التجاري برأسمال قدره
1750000 دينار أودعه في الصندوق

العملية

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في
الأصول بعد العملية عما كانت عليه قبل
العملية

التحليل

أطراف العملية : زيادة في الأصل (الصندوق) ، تسجل
كطرف مدين ، وزيادة في حقوق الملكية (رأس المال)
يسجل كطرف دائن ،

التسجيل

رقم صفحة الأمشاط	رقم السند	التاريخ	رقم القيود	بيان	المبالغ			
					داخل		خارج	
					دين	شئ	دين	شئ
		2/1	1	من ح/ الصندوق الى ح/ رأس المال وذلك عن باب العمل التجاري		1750000	1750000	

الميزانية

خصوم	أصول
1750000 رأس المال	أصول متداولة
	1750000 الخصوم
<u>1750000</u>	<u>1750000</u>

مثال الحالة (2)

في 2/1 بدأ مؤيد عمله التجاري برأسمال قدره 1200000 دينار ممثلة بالموجودات التالية . 200000 اثاث ، 500000 سيارات ، 500000 مكائن .

العملية

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في الأصول بعد العملية عما كانت عليه قبل العملية

التحليل

أطراف العملية : زيادة في الاصل، تسجل كطرف مدين، وزيادة في حقوق الملكية (راس المال) يسجل كطرف دائن،

التسجيل

رقم الصفحة الأسقاط	رقم السند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ										
					داخل		خارج								
					دين	شئ	دين	شئ							
		2/1	1	من منكرين نحو اثاث مع سيارات نحو مكائن التي جاء بها المالك وذلك عن يد المحلل التجاري					200000		500000		500000		1200000

الميزانية	
خصوم	أصول
	200000 اثاث
	500000 سيارات
	500000 مكائن
	1200000
1200000	

مثال الحالة (3)

العملية

في 1/2 بدأ هاشم عمله التجاري بالموجودات والمطلوبات التالية :
1000000 اثاث ، 1200000 مبانى ، 2500000 مكائن ،
300000 رافد دائنون

التحليل

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير فى
الأصول بعد العملية عما كانت عليه قبل
العملية

أطراف العملية : زيادة فى الاصل، تسجل كطرف مدين،
وزيادة فى حقوق الملكية والخصوم (راس المال
والدائنون) يسجل كطرف دائن،

التسجيل

رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم الطلب	بيان	دائن		مدين	
					دينار	دينار	دينار	دينار
		2/1	1	من ملكيين خا انا ح مياي ح مكن الي ملكيين ح ا لاقدا الدائتون ح ا راس المال وذلك عن يد المعلن التجاري				
							1000000	
							1200000	
							2500000	
						300000		
						4400000		

الميزانية

أصول	الميزانية
1000000 انا	300000 الدائتون
1200000 مياي	4400000 راس المال
2500000 مكن	
<u>4700000</u>	<u>4700000</u>

أمثلة تكوين رأس المال

مثال الأول

- 1- في 1/2/2016 بدأ التاجر أيوب عمله التجاري 2000,000 دينار النقدية في الصندوق، 1000,000 دينار اثاث، 3,500,000 دينار مكائن، 5000,000 دينار مباني، 2,500,000 دينار مدينون، 2,250,000 دينار دائنون.
- 2/15 اشترى بضاعة من محلات المتصور بمبلغ 1750,000 دينار و سدد المبلغ نقداً.
- 2/22 باع بضاعة الى محلات البيادر بمبلغ 1500,000 دينار استلم مبلغ 1000,000 دينار نقداً و الباقي على الحساب.
- 5/3 اشترى سيارة لاستخدام المحل بمبلغ 9000,000 دينار من معرض الايمان سدد مبلغ 3000,000 دينار نقداً و الباقي على الحساب.
- 12/5 دفع مبلغ نقداً مبلغ 100,000 دينار مصاريف قرطاسية، و مبلغ 250,000 مصاريف اعلان.
- المطلوب : التسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية التاجر أيوب.

• مثال الثاني

- في 2/1/2015 بدأ نوفل عمله التجاري برأسمال قدره 10.000,000 دينار أودعه في الصندوق .
- في 3/1/2015 دفع إيجار محل لمدة شهرين 2500,000 دينار نقدا .
- في 5/1/2015 اشترى قرطاسيه بمبلغ 100000 دينار نقدا
- المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية .



(3) الترحيل Posting



الترحيل يعنى ببساطة إعادة تسجيل للعمليات السابق إثباتها بدفتر اليومية، ولكن على أساس نوع العملية (وليس وفقاً لتاريخ حدوثها) ، وذلك بتخصيص صفحة أو أكثر بدفتر الأستاذ لكل نوع من الأحداث الاقتصادية ، يطلق عليها حساب ، يسجل فيه حركة هذا الحدث خلال الفترة المالية بحيث يوضح فى أى لحظة ملخص لأثر العمليات التى تمت خلال الفترة على هذا الحساب فى رقم واحد يسمى رصيد . ومن ثم يتولد عن عملية الترحيل إمكانية الوصول لبيانات نوعية تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات .

صورة صفحة من دفتر الأستاذ ذو الرصيد المتحرك

ح /

التاريخ	بيان	ص اليومية	المبالغ		الرصيد
			دين	مدين	

خطوات الترحيل:

1- نحدد مسعى وطبيعة الحساب (مدين أم دائن) المراد ترحيله من قيد اليومية

2- نذهب إلى دفتر الأستاذ للصفحة التي تحمل اسم هذا الحساب ، ونسجل بالجانب المداظر لطبيعته بقيد اليومية ، **سطح الحساب في خانة المبالغ** ، والطرف الآخر من القيد في خانة البيان ، ثم نستكمل باقي الخانات وهي التاريخ ورقم المستند ورقم صفحة اليومية . بمعنى إذا كان الحساب في الطرف المدين من قيد اليومية ، نذهب إلى نفس الحساب بدفتر الأستاذ في الجانب المدين ونسجل قيمته في خانة المبالغ ، والطرف الدائن له في خانة البيان . ثم نسجل التاريخ ورقم المستند ورقم صفحة اليومية المسجل بها القيد

الصندوق

رقم القيد	التاريخ	رقم المستند	بيان	المبالغ		رقم القيد	التاريخ	رقم المستند	بيان	المبالغ	
				سطح	مداظر					سطح	مداظر
			من ح/ الطرف المدين	XXX					الى ح/ الطرف الدائن	XXX	

العملية

في 1 / 1 بدأ حسن على عمله التجاري برأس مال قدره 100000 دينار أودعها الصندوق بموجب سند قبض رقم 731.

التحليل

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول وخصوم المتشأنة بعد العملية عما كانت عليه قبل العملية.

أطراف العملية : زيادة في الأصول (الصندوق) تسجل كطرف مدين، وزيادة في حقوق الملكية (رأس المال) يسجل كطرف دائن.

التسجيل

1	من ح / الصندوق	100000
		1 / 1
	الى ح / رأس المال	100000
	سند رأس المال عدد	

الترحيل Posting

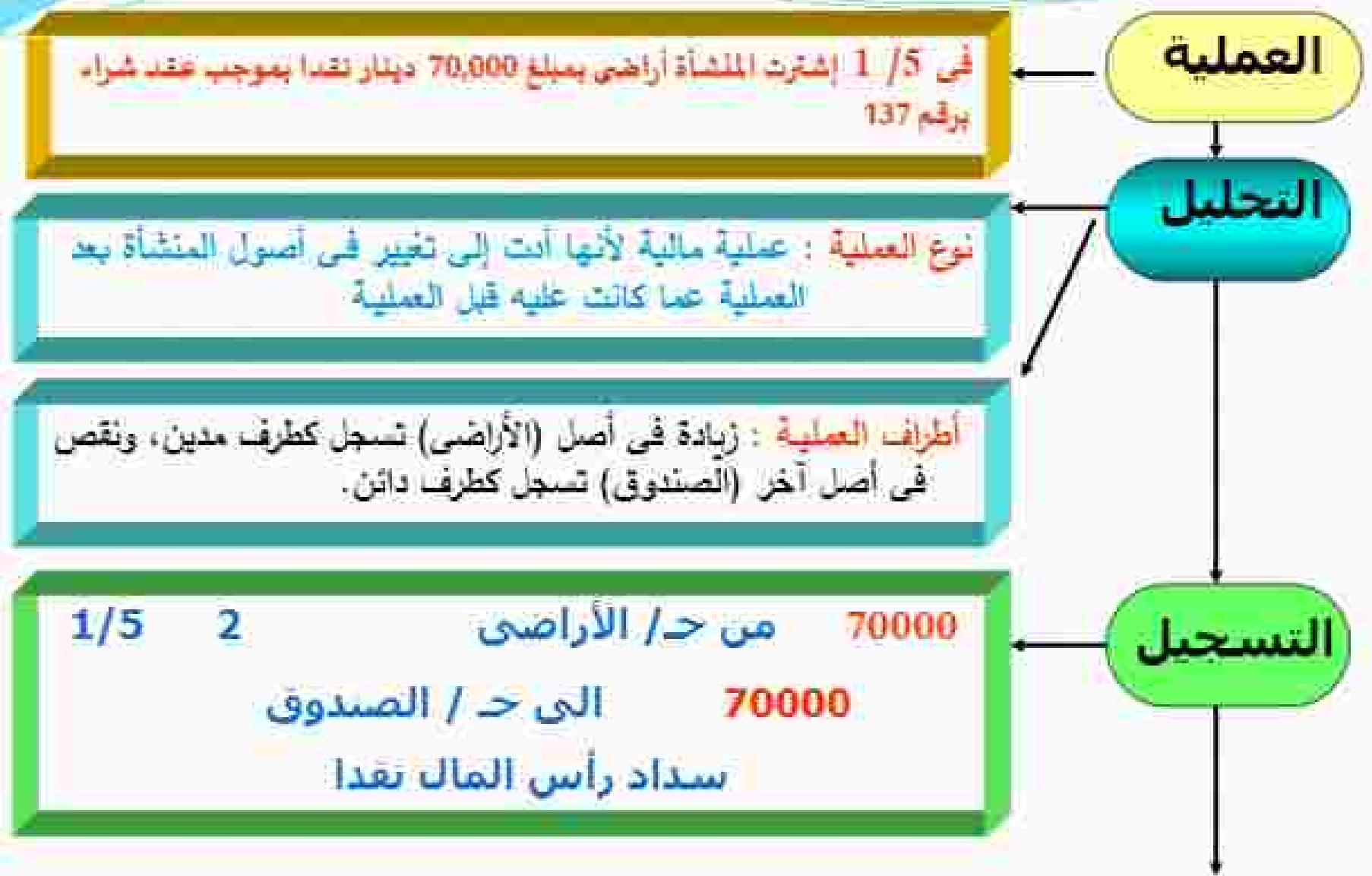
رقم صفحة الاحتساب	رقم المستند	التاريخ	رقم تعبئة	بيانات	المبالغ			
					دائنت		محتون	
					مقدار	مقدار	مقدار	مقدار
	731	1/1	1	من ح/ الصلوقي الى ح/ الى ح/ رأس المال سنداد رأس المال نقدا	100000		100000	

ح/ رأس المال

رقم صفحة الاحتساب	رقم المستند	التاريخ	رقم تعبئة	بيانات	المبلغ	
					دائنت	محتون

ح/ الصلوقي

رقم صفحة الاحتساب	رقم المستند	التاريخ	رقم تعبئة	بيانات	المبلغ	
					دائنت	محتون



تابع مثال (2)



رقم صفحة الاستناد	رقم المستند	التاريخ	رقم العقد	بيان	الميزان	
					دائبة	مدين
					مدين	دائبة
	137	1/5	2	من ح/ القراضى الى ح/ الصندوق شراء اراضى نقدا		70000

ح/ الصندوق

رقم صفحة الاستناد	رقم المستند	التاريخ	رقم العقد	بيان		مدين		دائبة	
				دائبة	مدين	دائبة	مدين		
137	137	1/5	2	من ح/ القراضى	الى ح/ الصندوق				

ح/ القراضى

رقم صفحة الاستناد	رقم المستند	التاريخ	رقم العقد	بيان		مدين		دائبة	
				دائبة	مدين	دائبة	مدين		
	137	1/5	2	الى ح/ القراضى	من ح/ الصندوق				

مبادئ المحاسبة

قسم محاسبة

المرحلة الأولى

مدرس المادة

م.م أنوار صباح خضير

يعنى تليفير نتيجة حركة الحساب
خلال الفترة فى رقم واحد يسمى
الرصيد.

الترصيد

والرصيد
إما

مدين

إذا كان مجموع
الجانب المدين
مساوى لمجموع
الجانب الدائن

دائن

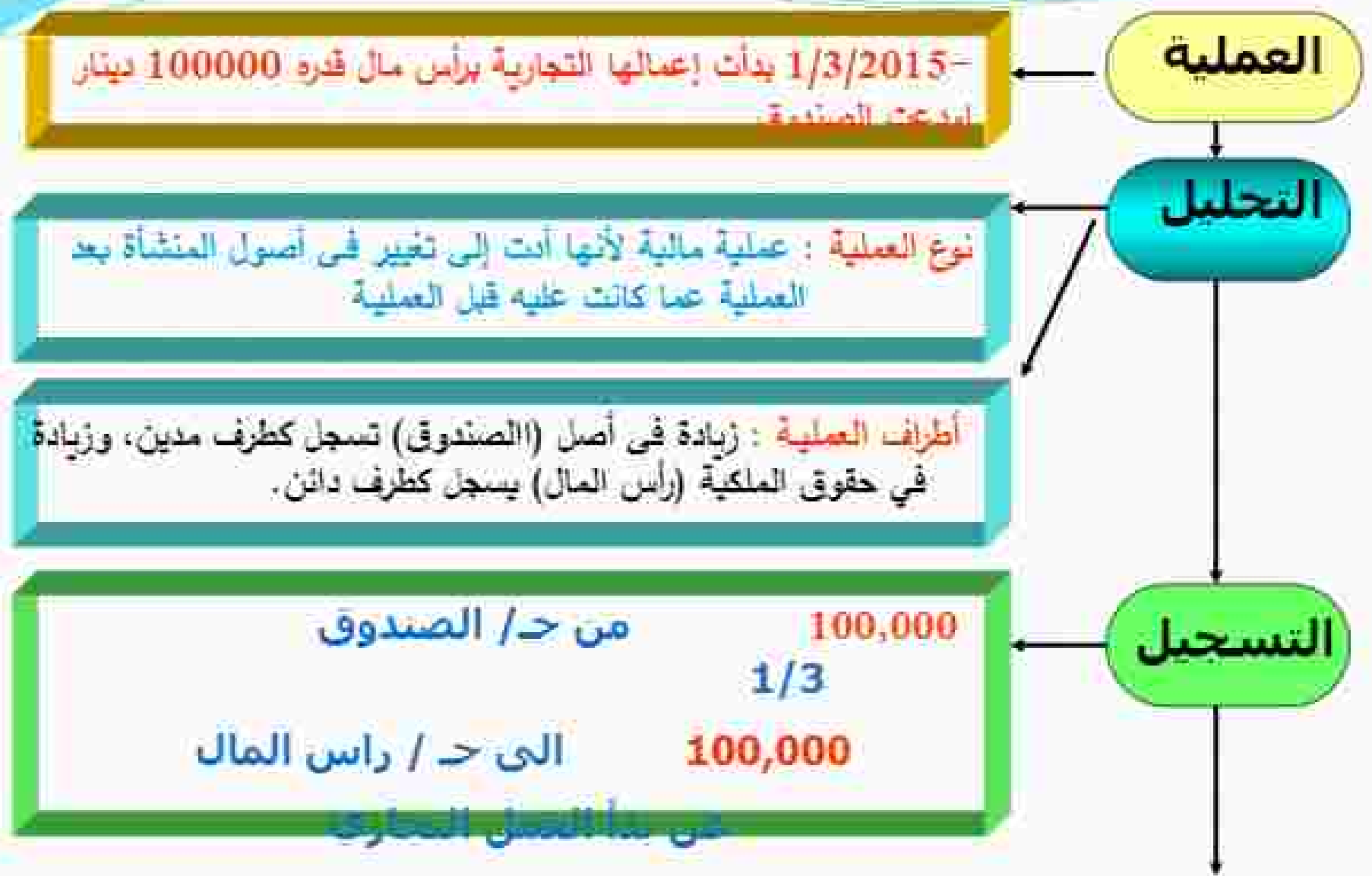
إذا كان مجموع
الجانب الدائن أكبر
من مجموع الجانب
المدين

مدين

إذا كان مجموع
الجانب المدين أكبر
من مجموع الجانب
الدائن

مثال شامل العمليات التالية حدث في محلات الإخوان التجارية لشهر آذار 2015

- 1-1/3/2015 بدأت أعمالها التجارية برأس مال قدره 100000 دينار اودعت الصندوق
- 2-3/3/2015 اشترت المحلات بضاعة بمبلغ 50000 دينار نقدا
- 3-5/3/2015 دفعت إيجار المحل 2000 دينار نقدا
- 4-7/3/2015 باعت بضاعة لمحلات أشور بمبلغ 10000 دينار نقدا
- 5-10/3/2015 باعت بضاعة لمحلات احمد بمبلغ 3000 دينار على الحساب
- 6-15/3/2015 تم تحصيل المسبق على احمد نقدا
- المطلوب/
- 1- اثبات العمليات اعلاه في دفتر يومية محلات الاخوان التجارية
- 2- ترحيل الحسابات الى دفتر الأستاذ
- 3- ترصيد الحسابات السابقة



1/3/2015 بدأت أعمالها التجارية برأس مال قدره 100000 دينار
أيدعت الصندوق

نوع العملية : عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة بعد
العملية عما كانت عليه قبل العملية

أطراف العملية : زيادة في أصل (الصندوق) تسجل كطرف مدين، وزيادة
في حقوق الملكية (رأس المال) يسجل كطرف دائن.

من ح/ الصندوق	100,000
	1/3
الى ح/ رأس المال	100,000

من بدأ العمل التجاري

تابع مثال (2)



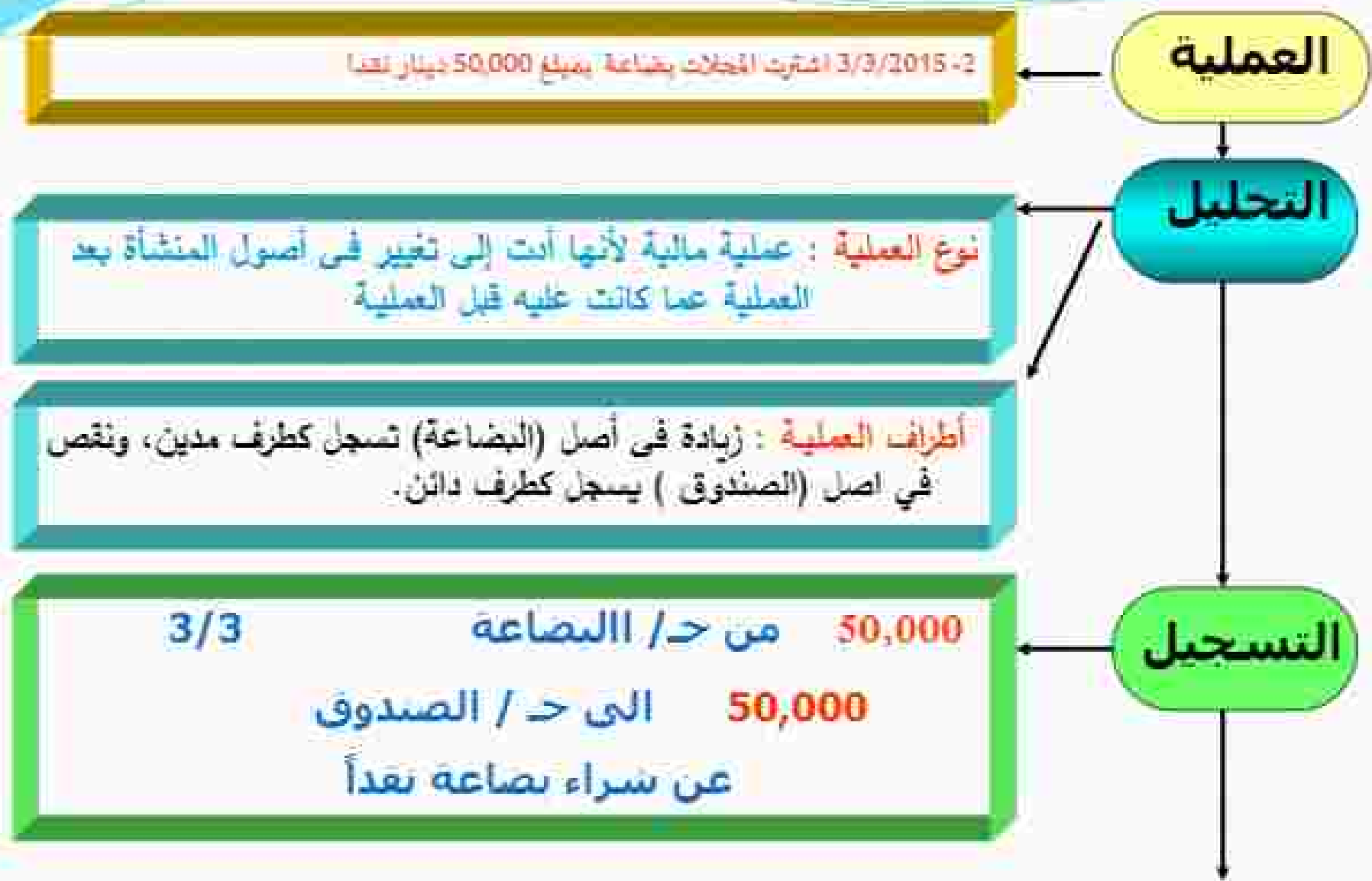
رقم صفحة الاستاذ	رقم المسند	التاريخ	رقم التقيد	بيان	المدين	
					مدين	شخص
					مدين	شخص
	137	1/5	2	من ح/ الصندوق الى ح/ رأس المال عن بدء العمل التجاري	100,000	100.0000

ح/ رأس المال

رقم صفحة الاستاذ	رقم المسند	التاريخ	رقم التقيد	بيان	المدين	
					مدين	شخص
					100,000	

ح/ رأس المال

رقم صفحة الاستاذ	رقم المسند	التاريخ	رقم التقيد	بيان	المدين	
					مدين	شخص
						100.000



تابع مثال



رقم الصفحة المحاسبية	رقم الحساب	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ	
					دائنين	دائنين
						5000
	187		1/5	2		

من ح/ الخضاعة

الى ح/ الصندوق

5000

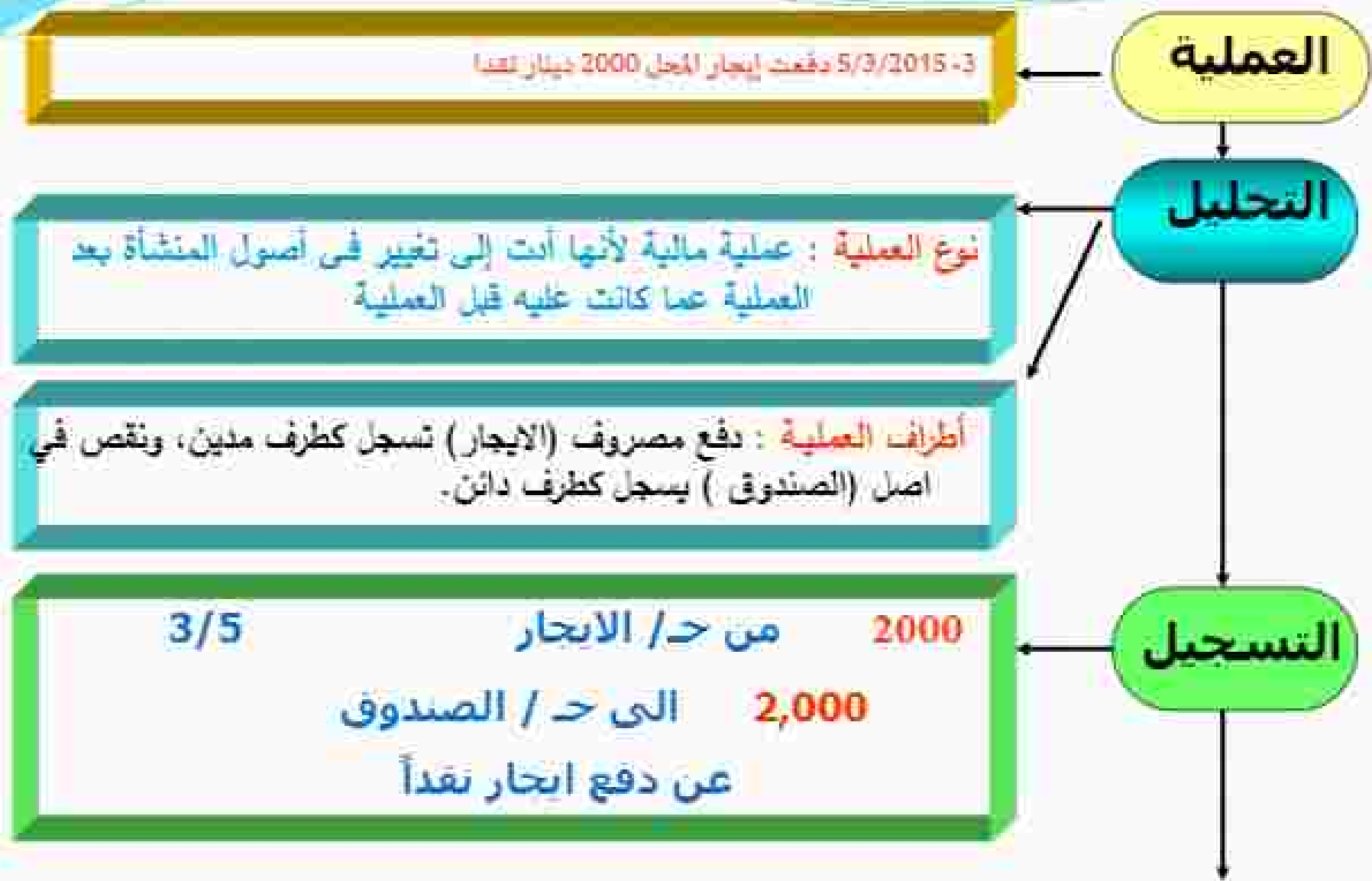
وذلك عن شراء بضاعة نقداً

ح/ الصندوق ...

رقم الصفحة المحاسبية	رقم الحساب	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
					100.000
					20000

ح/ الخضاعة ...

رقم الصفحة المحاسبية	رقم الحساب	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبلغ
					50000
					20000



مثال (2)



رقم صفحة الاستعداد	رقم المستند	التاريخ	رقم تعبئة	بيانات	المبالغ			
					دائنة		مديونة	
					بداية	نهاية	بداية	نهاية
		3/5	3	من ح/ الأيجار إلى ح/ الصندوق عن دفع ايجار نقداً			2000	

إلى ح/ الصندوق

2000

2000

ح/ الأيجار

رقم صفحة الاستعداد	رقم المستند	التاريخ	رقم تعبئة	بيانات	المبلغ	
					دائنة	مديونة

ح/ الصندوق

رقم صفحة الاستعداد	رقم المستند	التاريخ	رقم تعبئة	بيانات	المبلغ	
					دائنة	مديونة
						2000

تابع مثال



رقم الحساب المستطاع	رقم المسند	التاريخ	رقم التقيد	بيان	المبالغ	
					دائنين	دائنين
		3/5	3	من ح/ الايجار الى ح/ الصندوق وذلك عن شراء بضاعة نقداً	2000	2000

ح/ الصندوق

رقم الحساب المستطاع	رقم المسند	التاريخ	بيان	المبالغ	
				دائنين	دائنين
			ح/ الايجار		
		3/5	ح/ الايجار	2000	
		3/5	ح/ الايجار		2000

ح/ الايجار

رقم الحساب المستطاع	رقم المسند	التاريخ	بيان	المبالغ	
				دائنين	دائنين
			ح/ الصندوق		
		3/5	ح/ الصندوق		2000