



حقيبة تعليمية

بعنوان: مبادئ المحاسبة 2

إعداد

م.م علي رعد عبد العزيز
الجميلي

2023 - 2022

المقدمة

تعد المحاسبة لغة الأعمال في عصر اليوم وعلماً اجتماعياً تطور مع تطور الحياة الاقتصادية والاجتماعية ، فضلا عن كونها من أهم المهن في وقتنا الحالي . وتعتمد إدارة الوحدات الاقتصادية على المعلومات المحاسبية في اتخاذ العديد من القرارات سواء كان على مستوى الوحدة الاقتصادية أم على مستوى الاقتصاد القومي للبلد . وقد أولت كليات الإدارة والاقتصاد في العراق اهتماماً واضحاً بالعلوم المحاسبية ، وأصبحت تدرس بمراحل عديدة وبمختلف الفروع المحاسبية ، كونها قد ارتبطت ارتباطاً وثيقاً بالبناء المتكامل لمختلف التخصصات الإدارية والاقتصادية لها . يتناول هذا المقرر المفاهيم والمبادئ والأسس العلمية والعملية التي يعتمد عليها في التسجيل المحاسبي ، ويقدم نموذجاً متكاملاً للتسجيل المحاسبي الذي يتطابق مع مفهوم الدورة المحاسبية المتكاملة .



فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع	م
2	المقدمة	
3	الفهرس	
4	وصف المقرر	
9	إرشادات الطلبة	
10	الوحدة الأولى (الأوراق التجارية)	
13	الوحدة الثانية (ميزان المراجعة)	
16	الوحدة الثالثة (الموجودات الثابتة)	
20	الوحدة الرابعة (الحسابات الختامية)	
26	الوحدة الخامسة (التسويات القيدية)	

وصف المقرر الدراسي

كلية الرشيد الجامعة	1. المؤسسة التعليمية
قسم العلوم المالية والمصرفية	2. القسم العلمي / المركز
مبادئ المحاسبة / الكورس الثاني	3. اسم / رمز المقرر
اسبوعي	4. أشكال الحضور المتاحة
كورسات	5. الفصل / السنة
90 ساعة (الكورس الواحد 45 ساعة)	6. عدد الساعات الدراسية (الكلي)
2022/9/24	7. تاريخ إعداد هذا الوصف
8. أهداف المقرر	
اكتساب الطالب مهارة معرفية عن مفهوم ومواصفات وأهمية مبادئ المحاسبة المالية ودورها في العمل المصرفي وفي الشركات كافة ومالها من قيمة كنتيجة نهائية في عملية اتخاذ القرار بالنسبة لإدارة المشاريع على مستوى المنشأة والتخطيط على المستوى القومي.	

9- مخرجات المقرر وطرائق التعليم والتعلم والتقييم	
أ- الأهداف المعرفية	1- ان يتعرف على مفهوم المحاسبة المالية وأهدافها على مستوى المنشأة والمستوى القومي 2- يتمكن الطالب من خلال دراسة هذه المادة من التسجيل في السجلات المحاسبية واعداد الحسابات الختامية 3- يستطيع الطالب ان يميز بين المقبوضات والمدفوعات والاساسين أساس الاستحقاق والنقدي
ب - الأهداف المهاراتية الخاصة بالمقرر.	1 - معرفة الطالب بأنواع السجلات المحاسبية المعتمدة بموجب القانون والسجلات المساعدة الأخرى 2 - التعرف على أساس التسجيل وفق نظرية القيد المزدوج 3 - يتمكن الطالب من الفصل بين الموجودات الثابتة والمتداولة 4- يتمكن الطالب من اعداد الحسابات الختامية المتمثلة (بالتجارة والارباح والخسائر) واعداد الميزانية العمومية
طرائق التعليم والتعلم	
	1- طريقةلقاء المحاضرات 2-المجاميع الطلابية 3-ورش العمل 4-التقارير والدراسات
طرائق التقييم	
	1-الامتحانات بمختلف أنواعها 2-التغذية المرتجعة من الطلاب 3-طريقة التعبير بالوجه 4-مصفوفة التعلم 5-التقارير والدراسات
ج- الأهداف الوجدانية والقيمية	1ج-تطوير وتعزيز مهارة التفكير حسب قدرة الطالب والانتقال به الى مستوى التفكير العالي ج2-تطوير وتعزيز استراتيجية التفكير الناقد في التعلم
طرائق التعليم والتعلم	
	1-استراتيجية التفكير حسب قدرة الطالب 2-استراتيجية مهارة التفكير العالية 3-استراتيجية التفكير الناقد في التعلم 4-العصف الذهني

10. بنية المقرر					
الأسبوع	الساعات	مخرجات التعلم المطلوبة	اسم الوحدة / أو الموضوع	طريقة التعليم	طريقة التقييم
1	3	المعاملات المحاسبية للأوراق التجارية	-أوراق القبض -أوراق الدفع	1-طريقة القاء المحاضرات	1-الامتحانات بمختلف أنواعها
2	3			2-المجاميع الطلابية	2-التغذية المرتجة من الطلاب
3	3			3-ورش العمل	3-طريقة التعبير بالوجوه
4	1			4-التقارير والدراسات	4-مصنوفة التعلم
5	3	ميزان المراجعة وتصحيح الايخطاء	-اعداد ميزان مراجعة -تصحيح الاخطاء	1-طريقة القاء المحاضرات	1-الامتحانات بمختلف أنواعها
6	3			2-المجاميع الطلابية	2-التغذية المرتجة من الطلاب
7	2			3-ورش العمل	3-طريقة التعبير بالوجوه
				4-التقارير والدراسات	4-مصنوفة التعلم
				5-التقارير والدراسات	5-التقارير والدراسات
8	3	الموجودات الثابتة	- بيع الموجودات الثابتة	1-طريقة القاء المحاضرات	1-الامتحانات بمختلف أنواعها
9	2		- شراء الموجودات الثابتة	2-المجاميع الطلابية	2-التغذية المرتجة من الطلاب
			- ائذثار الموجودات الثابتة	3-ورش العمل	3-طريقة التعبير بالوجوه
				4-التقارير والدراسات	4-مصنوفة التعلم
				5-التقارير والدراسات	5-التقارير والدراسات

1-الامتحانات بمختلف أنواعها	1-طريقة القاء المحاضرات	حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر	الحسابات الختامية والميزانية العمومية	3	10
2-التغذية المرتجة من الطلاب	2-المجاميع الطلابية	كشف الدخل		3	11
3-طريقة التعبير بالوجوه	3-ورش العمل	-الميزانية العمومية		3	12
4-مصفوفة التعلم	4-التقارير والدراسات				13
5-التقارير والدراسات					
1-الامتحانات بمختلف أنواعها	1-طريقة القاء المحاضرات	-التسويات القيدية للإيرادات والمصروفات	التسويات القيدية	3	14
2-التغذية المرتجة من الطلاب	2-المجاميع الطلابية	تسوية النقدية في الصندوق والمصرف		3	15
3-طريقة التعبير بالوجوه	3-ورش العمل	تسوية الموجودات الثابتة والاندثارات		3	16
4-مصفوفة التعلم	4-التقارير والدراسات	تسوية حساب الذمم المدينة		1	17
5-التقارير والدراسات					

11 - البنية التحتية	
1- الكتب المقررة المطلوبة	مبادئ المحاسبة – مقدار الجليلي ومحمد طاهر وفؤاد سليمان زكو
2- المراجع الرئيسية (المصادر)	مبادئ المحاسبة المالية – مجس واخرون – دار السلاسل للنشر والتوزيع والترجمة
ا- الكتب والمراجع التي يوصى بها (المجلات العلمية , التقارير ,)	المجلات العلمية في الاختصاصات المحاسبة المالية
ب - المراجع الالكترونية، مواقع الانترنت	المواقع الالكترونية المتخصصة

12- خطة تطوير المقرر الدراسي
اضافة مفردات للمناهج ضمن التطور الحاصل في المقرر وبنسبة لا تتجاوز 15%

إرشادات للطلبة

- الرغبة والحماس للتعليم
- كن مشاركاً في جميع الأنشطة
- احترم أفكار المدرس وزملاء
- أنقد أفكار المدرس وزملاء بأدب إن كانت هناك حاجة.
- احرص على استثمار الوقت
- تقبل الدور الذي يسند إليك في المجموعة
- حفز أفراد مجموعتك في المشاركة في النشاطات
- احرص على بناء علاقات طيبة مع المدرس وزملاء أثناء المحاضرة
- احرص على ما تعلمته في المحاضرة وطبقه في الميدان.
- ركز ذهنك بالتعليم واحرص على التطبيق المباشر
- تغلق الموبايل قبل الشروع بالمحاضرة

الوحدة الأولى - المحاضرة الأولى - الزمن: 90 دقيقة

أهداف المحاضرة الأولى:

يتوقع في نهاية الجلسة أن يكون الطالب قادراً على الإجابة على ما يلي:

1. ما مفهوم وأنواع الأوراق التجارية وخصائصها
2. المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية

موضوعات المحاضرة الأولى:

- أوراق القبض
- أوراق الدفع

الأساليب والأنشطة والوسائل التعليمية

م	الأساليب والأنشطة التدريسية	الوسائل التدريسية
1	<ul style="list-style-type: none">• محاضرة• مناقشة• سؤال وجواب	<ul style="list-style-type: none">• جهاز حاسوب• جهاز عرض• سبورة

ملاحظة: للتدريسي حرية في تغيير الاساليب والانشطة والوسائل حسب ما يراه مناسباً

خطة إجراءات تنفيذ المحاضرة الاولى

الزمن بالدقيقة	الإجراءات	المحاضرة	الوحدة
90 دقيقة	الترحيب بالطلبة والتعارف معهم التعريف بالبرنامج وأهدافه وأهميته	الأولى	الأولى

ملاحظات:

1. المدرس يقدم النشاط على المادة العلمية إذا كانت هناك خبرات سابقة لدى الطلبة.
2. قد تحتاج لأكثر من نشاط في المحاضرة الواحدة.

المادة العلمية

- **الأوراق التجارية:** هي محركات مكتوبة وفقاً لأوضاع شكلية يحددها النظام قابلة للتداول بالطرق التجارية وتمثل حق موضوعه مبلغ من النقود وتستحق الوفاء بمجرد الاطلاع أو في ميعاد معين، أو قابل للتعيين ويستقر العرف على قبولها كأداة لتسوية الديون شأنها شأن النقود.
- **أوراق القبض وأوراق الدفع:** - ذهب المحاسبون إلى تسمية الورقة التجارية **أوراق القبض Notes Receivable** إذا كانت واردة إلى المنشأة من الغير سداداً لمديونيتهم تجاه المنشأة، أي أنها تسمى اوراق قبض من وجهة نظر الساحب أو المستفيد لأن سيحصل مبلغها تاريخ استحقاقها، في حين تسمى الأوراق لتجارية **أوراق دفع Notes Payable** من وجهة نظر المسحوب عليه اي المدين بقيمتها لأنه ملتزم بدفع مبلغها في تاريخ استحقاقها.
- **أنواع الأوراق التجارية:**
 1. الصك
 2. الكمبيالة
 3. السند لأمر
- **الكمبيالة:** تنشأ الكمبيالة من المعاملات الآجلة التي تتم ما بين البائع والمشتري وهي عبارة عن تعهد يقوم المدين (المشتري او المسحوب عليه او العميل) بتوقيعه لصالح الدائن (البائع او الساحب او المورد) يلتزم بموجبه بالوفاء بقيمة الورقة في تاريخ محدد. وتمثل الكمبيالة ورقة قبض بالنسبة للبائع وورقة دفع بالنسبة للمشتري وسنتناول حالات الأوراق التجارية والمعالجة المحاسبية لها وكما يلي:
 1. الاحتفاظ بالكمبيالة وتحصيلها بتاريخ الاستحقاق
 2. ارسال الكمبيالة الى المصرف في تاريخ الاستحقاق
 3. ارسال الكمبيالة الى المصرف لخصمها قبل تاريخ

4. تظهير الكمبيالة
5. تجديد الكمبيالة بأخرى تستحق بتاريخ لاحق
6. رفض سداد الكمبيالة

الوحدة الثانية - المحاضرة الثانية - الزمن: 90 دقيقة

أهداف المحاضرة الثانية:

يتوقع في نهاية الجلسة أن يكون الطالب قادراً على الإجابة على ما يلي:

- 1- ما المقصود بميزان المراجعة
- 2- ما المقصود بالأخطاء المحاسبية وطرق تصحيحها

موضوعات المحاضرة الثانية:

- ميزان المراجعة
- الأخطاء المحاسبية

الأساليب والأنشطة والوسائل التعليمية

م	الأساليب والأنشطة التدريسية	الوسائل التدريسية
1	<ul style="list-style-type: none">• محاضرة• مناقشة• سؤال وجواب	<ul style="list-style-type: none">• جهاز حاسوب• جهاز عرض• سبورة

• ميزان المراجعة

بعد التسجيل في دفتر اليومية والترحيل الى سجل الاستاذ وترصيد الحسابات، يتم استكمال الدورة المحاسبية بإعداد ميزان المراجعة، حيث توجد طريقتين لإعداد ميزان المراجعة (ميزان المراجعة بالأرصدة وميزان المراجعة بالمجاميع) وبعد ذلك اعداد الحسابات الختامية لبيان المركز المالي ونتيجة الاعمال بعد اجراء قيود التسوية. لا بد في ميزان المراجعة ان يتساوى الطرف المدين مع الطرف الدائن

• اعداد ميزان المراجعة بطريقتين وهما:

اولاً: طريقة ميزان المراجعة بالمجاميع: في هذه الطريقة يتم ادراج المجاميع المدينة والدائنة لكل حساب مفتوح في سجل الاستاذ في حقل المبالغ المدينة والدائنة في ميزان المراجعة الذي ينبغي ان يتساوى طرفيه

(يتساوى المجاميع المدينة مع المجاميع الدائنة). حيث يتم جمع العمليات المدينة في عمود المجاميع المدينة، والعمليات الدائنة في عمود المجاميع الدائنة

• ثانياً: طريقة ميزان المراجعة بالأرصدة: بموجب هذه الطريقة يتم ادراج الارصدة المدينة والارصدة الدائنة لكل حساب مفتوح في سجل الاستاذ العام في حقل المبالغ المدينة والمبالغ الدائنة حسب طبيعته في ميزان المراجعة الذي ينبغي ان يتساوى طرفيه (يتساوى مجموع الارصدة المدينة مع مجموع الارصدة الدائنة)

• ما هي الاخطاء المحاسبية؟

إن الاخطاء المحاسبية هي عبارة عن خطأ غير مقصود عادة ما يحدث نتيجة التباس بعض المعلومات أو حتى التكرار أو النسيان أو التسجيل الخاطئ لأمر محاسبي معين، ولا بد هنا من التأكيد على أن الخطأ المحاسبي يختلف عن الاحتيال أو التلاعب بالبيانات من أجل الاختلاس المتعمد أو إخفاء معلومات هامة.

على تنوع العمليات المحاسبية لكل شركة تتنوع الأخطاء أيضاً ليتم تصنيفها وفق تبويات محددة نُفصلها لكم في فقرتنا التالية.

• أنواع الاخطاء المحاسبية:

هنالك العديد من أنواع الأخطاء المحاسبية مثل:

1. الخطأ الناتج عن سهو في قيد أو ترحيل عملية محاسبية بالدفاتر.
2. الخطأ الكتابي في تسجيل مبلغ معين أو اسم الحساب في دفاتر اليومية.
3. الخطأ الناتج عن الجهل أو عدم الإلمام بالقواعد المحاسبية أو الخلط بين عمليتين مثل تسجيل المصروفات الايرادية على أنها رأسمالية مثلاً.
4. الأخطاء التي تعوض بعضها بعضاً مثل تسجيل مدفوعات البنك بالزيادة ومصروفات الخزينة بالنقص، هذا خطأ متكافئ أي عوضت الزيادة النقص.
5. خطأ التكرار الناتج عن تسجيل عملية أو قيد معين أكثر من مرة وترحيله إلى دفتر الاستاذ.

• كيفية اكتشاف الأخطاء المحاسبية:

1. المراجعة الدقيقة للدفاتر من قبل المحاسب ومراجع الفترة.
 2. ملاحظة الخلل في ميزان المراجعة.
 3. مراقبة مجموع المبالغ المدينة والدائنة في دفتر اليومية.
 4. ملاحظة التفاوت بين الكشف الوارد من البنك والرصيد الفعلي.
- كل تلك الطرق تمكنك من اكتشاف الاخطاء المحاسبية بشكل دقيق،

أما عن آلية التصحيح فهي كما يلي:

هنا يكون التصحيح عن طريق إما:

- الطريقة المطولة.
- الطريقة المختصرة.

الوحدة الثالثة - المحاضرة الثالثة - الزمن: 90 دقيقة

أهداف المحاضرة الثالثة:

يتوقع في نهاية الجلسة أن يكون الطالب قادراً على الإجابة على ما يلي:

3. ما المقصود بالموجودات الثابتة

4. ما المقصود بالاندثار

موضوعات المحاضرة الثالثة:

- الموجودات الثابتة (شراء، بيع، اندثار)

الأساليب والأنشطة والوسائل التعليمية

م	الأساليب والأنشطة التدريبية	الوسائل التدريبية
1	<ul style="list-style-type: none">• محاضرة• مناقشة• سؤال وجواب	<ul style="list-style-type: none">• جهاز حاسوب• جهاز عرض• سبورة

• الموجودات الثابتة

والمعروفة أيضًا باسم الأصول غير المتداولة أو باسم الممتلكات والمصانع والمعدات (PP&E)، هو مصطلح يستخدم في المحاسبة للإشارة إلى الأصول والممتلكات التي لا يمكن تحويلها بسهولة إلى نقود. ويمكن مقارنة ذلك بالأصول المتداولة مثل النقد أو الحسابات البنكية، والتي يمكن وصفها على أنها أصول سائلة. وفي أغلب الأحوال، تتم الإشارة إلى الأصول الملموسة فقط على أنها أصول ثابتة. تحدد المعايير الدولية المحاسبية 16 (IAS) الأصول الثابتة على أنها أصول يحتمل أن تتدفق امتيازاتها الاقتصادية المستقبلية إلى الكيان، ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه.

وبالإضافة إلى ذلك، يمكن كذلك تعريف الأصل الثابت / غير المتداول على أنه أصل لا يباع بشكل مباشر إلى المستهلكين / المستخدمين النهائيين لشركة ما. ومن أمثلة ذلك، يمكن أن تكون الأصول المتداولة لشركة خبز هي المخزون الخاص بها (في هذه الحالة، الدقيق، والخميرة، وما إلى ذلك)، وقيمة المبيعات المستحقة للشركة عن طريق المبيعات (أي المدينين أو الحسابات المدينة)، والأموال المملوكة في البنك، وما إلى ذلك. أما الأصول غير المتداولة الخاصة بها فيمكن أن تكون الفرن المستخدم في إعداد الخبز والمركبات المستخدمة لنقل البضائع التي يتم تسليمها، وآلات تسجيل النقد المستخدمة للتعامل مع المدفوعات النقدية وما إلى ذلك. ولا يتم بيع كل أصل من الأصول غير المتداولة المذكورة أعلاه بشكل مباشر إلى المستهلكين

المبادئ الرئيسية للمحاسبة عن الموجودات الثابتة:

تتم المحاسبة عن الموجودات الثابتة في ضوء مبدئين رئيسيين هما:

1. **مبدأ الكلفة التاريخية:** يتم تطبيق هذا المبدأ عند الحصول على الموجودات الثابتة حيث تسجل بكلفتها التاريخية و تبقى ظاهرة بهذه الكلفة الى ان يتم التخلص منها.
2. **مبدأ المقابلة:** يتم تطبيق هذا المبدأ عن طريق توزيع كلفة الموجودات الثابتة على السنوات المستفيدة من خدماتها.

كلفة الحصول على الموجودات الثابتة:

عندما يتم الحصول على اي موجود ثابت فانه يسجل بالكلفة والتي تتضمن سعر الشراء + مصاريف الشراء + اي مصاريف اخرى الى ان يصبح الموجود الثابت جاهزاً للاستخدام

- **الاندثارات على الموجودات الثابتة:**

لا يعتبر الاندثار وسيلة لتقييم الاصل الثابت وانما يعتبر من الناحية المحاسبية وسيلة لتوزيع تكلفة الاصل على الفترات المحاسبية التي سوف تستفيد من خدماته في المستقبل. لذلك يعتبر الاستهلاك جزءاً من تكلفة الاصل التي تحمل على ايرادات الفترة المحاسبية مقابل الاستفادة من خدماته، و بذلك يتم مقابلة ايرادات الفترة بمصروفات الاندثار طبقاً لمبدأ المقابلة.

والاندثار هو النقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت لاسباب متعددة منها الاستخدام او التقادم او غيرها من الاسباب، و هو نظام يتبعه المحاسبون لتوزيع كلفة الموجود الثابت وفق اسلوب منطقي على السنوات المستفيدة من خدماته بحيث تأخذ كل سنة حصتها من كلفة الموجود الثابت و بقدر استفادتها من خدماته. و هناك بعض المصطلحات المستخدمة في نظام الاندثار هي:

١. **الكلفة الخاضعة للاندثار:** يقصد بها كلفة الموجود الثابت المطلوب توزيعها على العمر الانتاجي و هي عبارة عن كلفة الحصول عليه مطروحا منها قيمة الانقاص ان وجدت.

٢. **العمر الانتاجي:** يقصد به عدد السنوات او الوحدات المستفيدة من خدمات الموجود الثابت و يمكن ان يعبر عنه بالسنوات او الوحدات او الساعات.

٣. **قيمة الانقاص:** يقصد بها القيمة التي يمكن ان نحصل عليها من بيع مخلفات الموجود الثابت عند انتهاء عمره الانتاجي.

٤. **الاندثار المتراكم:** يقصد به مجموع الاندثارات المحسوبة على الموجود الثابت خلال سنوات عمره الانتاجي.

٥. **القيمة الدفترية:** يقصد بها كلفة الموجود الثابت الاصلية مطروحا منها الاندثارات المتراكمة له.

و لتحديد مصروف الاندثار فاننا نحتاج الى معرفة العوامل المؤثرة لاحتساب قسط الاندثار

وهي كما يلي:

١. تكلفة الاصل الثابت.

٢. العمر الانتاجي للاصل.

٣. القيمة البيعية للمخلفات

طرق احتساب قسط الاندثار:

هناك عدة طرق لاحتساب قسط الاندثار وكل طريقة تختلف عن الاخرى و تظهر رقما مختلف لقيمة قسط الاندثار، وفيما يلي اهم الطرق المستخدمة في حساب قسط الاندثار:

طريقة القسط الثابت

تعتبر هذه الطريقة من اسهل الطرق و اكثرها انتشاراً، حيث تقوم على توزيع تكلفة الأصل الثابت بعد طرح قيمته كخردة توزيعاً متساوياً على العمر الانتاجي للاصل، و تستخدم المعادلة التالية لاحتساب قسط الاندثار السنوي:

قسط الاندثار = (الكلفة الاصلية للموجود - قيمة الانقاص المقدرة) ÷ العمر الإنتاجي

بيع الموجودات الثابتة

قد يحدث ان ترغب المنشأة ببيع الموجود الثابت قبل انتهاء عمره الانتاجي لآي سبب كان، لذا تتم مقارنة القيمة الدفترية لذلك الموجود في تاريخ البيع مع صافي سعر البيع فاذا كانا متساويين فلا يوجد ربح او خسارة من عملية البيع اما إذا كان صافي سعر البيع أكبر القيمة الدفترية للاصل فينتج عن هذه العملية ربح والعكس صحيح.

الوحدة الرابعة - المحاضرة الرابعة - الزمن: 90 دقيقة

أهداف المحاضرة الرابعة:

يتوقع في نهاية الجلسة أن يكون الطالب قادراً على الإجابة على ما يلي:

- 1- ما المقصود بحساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر
- 2- ما المقصود بكشف الدخل
- 3- ما المقصود بالميزانية العمومية

موضوعات المحاضرة الرابعة:

- حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر
- كشف الدخل
- الميزانية العمومية

الأساليب والأنشطة والوسائل التعليمية

الوسائل التدريبية	الأساليب والأنشطة التدريبية	م
• جهاز حاسوب • جهاز عرض • سبورة	• محاضرة • مناقشة • سؤال وجواب	1

• حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر

- حساب المتاجرة:

يوضح هذا الحساب نتيجة عمليات شراء وبيع البضاعة خلال فترة معينة وما إذا كانت المنشأة قد حققت أرباح إجمالية أو خسائر إجمالية. وحساب المتاجرة يفتح في نهاية السنة حيث يخصص له صفحة بدفتر الأستاذ ويتم إعداده كما يلي:

أ- تقفل في الجانب المدين منه الحسابات التالية:

حساب مخزون (أو بضاعة) أو ل المدة - حساب المشتريات - حساب مردودات و مسموحات المبيعات - حساب مصروفات الشراء (م.نقل المشتريات+مصاريف رسوم جمركية + عمولة وكلاء شراء+ مصاريف التأمين على المشتريات) + خصم مسموح به

ب- تقفل في الجانب الدائن منه الحسابات التالية:

حساب المبيعات - حساب مردودات ومسموحات المشتريات - خصم مكتسب

ج- يتم إثبات بضاعة (أو مخزون) آخر المدة في الجانب الدائن

د- يتم ترصيد حساب المتاجرة وتنقل نتيجة الحساب إلى حساب الأرباح والخسائر كما يلي:

إذا كان مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين تكون نتيجة الحساب مجمل ربح تنقل إلى الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر.

إذا كان مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن تكون نتيجة الحساب مجمل خسارة تنقل إلى الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر

قيود اليومية المتعلقة بحساب المتاجرة:

أولاً: قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في الجانب المدين من حساب المتاجرة
من ح/ المتاجرة

- الى مذكورين
- ح/ بضاعة أول المدة
- ح/ المشتريات
- ح/ مردودات المبيعات
- ح/ مسموحات المبيعات
- ح/ خصم مسموح به
- ح/م. نقل المشتريات

ثانياً: قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة الدائنة في الجانب الدائن من حساب المتاجرة:
من مذكورين

- ح/ المبيعات
- ح/ مردودات المشتريات
- ح/ خصم مكتسب
- ح/ مسموحات مشتريات
- إلى ح/ المتاجرة

ثالثاً: قيد اثبات مخزون آخر المدة

من ح/المخزون آخر المدة

الى ح/ المتاجرة

رابعاً: قيد إقفال نتيجة حساب المتاجرة في ح/ الأرباح والخسائر
أ- إذا كنت النتيجة مجمل ربح (الجانب الدائن أكبر من المدين)

من ح/ المتاجرة

إلى ح/ أ.خ

ب- إذا كنت النتيجة مجمل خسارة (الجانب المدين أكبر من الدائن)

من ح/ أ.خ

إلى ح/ المتاجرة

2- حساب الأرباح والخسائر:

يوضح هذا الحساب صافي الربح او صافي الخسارة خلال فترة معينة، وهو حساب ختامي يخصص له صفحة في دفتر الأستاذ وتقبل فيه جميع الإيرادات والمصروفات في المنشأة (ماعد المصروفات والإيرادات التي تم إقفالها في حساب المتاجرة) يتم تصوير الحساب كما يلي:

أ- تقفل في الجانب المدين الحسابات التالية:

محمل الخسارة المنقولة من حساب المتاجرة - مرتبات - إيجار - مصاريف إدارية - إعلان

كهرباء - إهلاك إلخ

ب- تقفل في الجانب الدائن الحسابات التالية:

محمل الربح المنقول من حساب المتاجرة - إيراد عقار - إيراد أوراق مالية

ج- يتم ترصيد الحساب ونقل نتيجته إلى حساب رأس المال كما يلي:

إذا كان مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين تكون نتيجة الحساب صافي ربح ويكون حساب رأس المال دائن بالمبلغ.

إذا كان مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن تكون نتيجة الحساب صافي خسارة ويكون حساب رأس مال مدين بالمبلغ.

قيود اليومية المتعلقة بحساب الأرباح والخسائر:

أولاً: قيد إقفال الحسابات ذات الأرصدة المدينة في الجانب المدين من الحساب

من ح/ أ.خ

إلى مذكورين

ح/ تأمين ضد الحريق

ح/ م. هاتف وفاكس

ح/ مرتبات

ح/ الإيجار

ح/م. نقل المبيعات

ح/م. دعاية وإعلان

• كشف الدخل

وهي القائمة التي من خلالها يتم حساب الدخل المتحقق للمنشأة، وهي تعد الى جانب الحسابات الختامية حيث انها تمثل الحسابات الختامية الثلاثة بشكل تجميعي، وهي تعد بطريقتين الأولى قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة والثانية قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة. وهناك عدد من المعادلات التي يمكن ان تساعد في الوصول الى فقرات هذه القوائم وهي:

صافي المبيعات = اجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات

صافي المشتريات = اجمالي المشتريات + مصاريف الشراء - مردودات ومسموحات

المشتريات - الخصم المكتسب

البضاعة المعدة للبيع = بضاعة اول المدة + صافي المشتريات

البضاعة المباعة = البضاعة المعدة للبيع - بضاعة اخر المدة

مجمل دخل النشاط = صافي المبيعات - كلفة البضاعة المباعة

صافي دخل النشاط = مجمل دخل النشاط - المصاريف التشغيلية

صافي الدخل النهائي قبل الضريبة = صافي دخل النشاط + الايرادات الاخرى -

المصروفات الاخرى

صافي الدخل النهائي بعد الضريبة = صافي الدخل النهائي قبل الضريبة - مصروف الضريبة

• اولاً: قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة:

وفق هذا الاسلوب تعد قائمة الدخل على شكل خطوة واحدة، ويقصد بالخطوة

الواحدة هو حساب اجمالي الايرادات سواء كانت من النشاط الرئيسي او النشاطات

الاخرى واجمالي التكاليف سواء كانت من النشاط الرئيسي او النشاطات الاخرى

للوصول الى صافي الدخل.

• ثانياً: قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة:

وهي القائمة التي توضح تفاصيل مبالغ الايرادات و التكاليف حيث يتم حساب الدخل

الناتج عن النشاط الرئيسي و المتمثل بمجمل الدخل، ثم حساب الدخل الناتج عن

النشاط الكلي للشركة و المتمثل بصافي الدخل و ذلك على عدة مراحل.

• قائمة الميزانية العمومية

هي بيان محاسبي لوحدة اقتصادية ما في تاريخ محدد، يتم الحصول على معلومات مهمة من خلال هذه القائمة المالية وخصوصاً مدى سيولة الوحدة الاقتصادية باستخدام نسب مالية معينة، وتضم ثلاثة عناصر رئيسية:

➤ الأصول.

➤ الخصوم (المطلوبات)

➤ حقوق الملكية

والعمليات المحاسبية اليومية التي تخص عناصر هذه القائمة وغيرها من القوائم، يتم تسجيلها في دفتر اليومية، وترحيلها إلى ما يسمى دفتر الحسابات العام، ومن ثم إلى ميزان المراجعة، لتصل إلى الميزانية العمومية لذلك الأصل في هذه المعلومات دقتها.

• أهمية الميزانية العمومية

تتمثل أهمية الميزانية العمومية بأنها تُعد وثيقة مهمة توفر معلومات للمقرض الذي يبحث عن معلومات محددة حول الشركة لأخذها بعين الاعتبار في حالة شراء أسهم الشركة، أمّا بالنسبة لصاحب العمل فتتمثل أهميتها في أنها تُعطي لمحة عن العمل في فترات زمنية مختلفة وبالتالي متابعة تطوّر أو تراجع الوضع الماليّ للشركة مما يُساعد في عملية اتخاذ القرارات المهمة للعمل، وفيما يتعلّق بالأعمال التجارية الجديدة فإنّ الميزانية العمومية تُظهر الوضع الماليّ للشركة منذ تاريخ بدء التشغيل ويتضمّن ذلك ما يحدث بالفعل في الوقت الحالي من بدء التشغيل وما سيحدث قبل تاريخ بدء النشاط التجاريّ

• المعادلة الرئيسية للميزانية العمومية

إنّ عملية إعداد الميزانية لأي منشأة أو مشروع تعتمد على تطبيق معادلة خاصّة بالميزانية، بحيث تتوازن فيها الأصول من جهة مع الالتزامات أو الخصوم مُضافة إلى حقوق الملكية من الجهة الأخرى، وتُعرّف الأصول بأنها منافع اقتصادية مُستقبلية مُحتملة تمتلكها المنشأة وتتحكّم بها، بينما يُمكن تعريف الالتزامات أو الخصوم على أنّها تَضحيات

مُستقبلية مُحتملة لفوائد اقتصادية حاليّة، وتُعرّف حقوق الملكية بأنّها الفائدة المُتبقية في أصول المنشأة بعد خصم الالتزامات، وتتم كتابة المُعادلة بناءً على الشّكل الرّئيسي التالي

➤ الأصول = الالتزامات (الخصوم) + حقوق الملكية

الوحدة الخامسة - المحاضرة الخامسة - الزمن: 90 دقيقة

أهداف المحاضرة الخامسة:

يتوقع في نهاية الجلسة أن يكون الطالب قادراً على الإجابة على ما يلي:

- 1- ما المقصود بالأساس النقدي واسباس الاستحقاق
- 2- ما المقصود بالتسويات القيدية
- 3- ما المقصود بالمصروفات المدفوعة مقدماً والمصروفات المستحقة
- 4- ما المقصود بالإيرادات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة

موضوعات المحاضرة الخامسة:

- الأساس النقدي واسباس الاستحقاق
- التسويات القيدية

الأساليب والأنشطة والوسائل التعليمية

م	الأساليب والأنشطة التدريبية	الوسائل التدريبية
1	<ul style="list-style-type: none">• محاضرة• مناقشة• سؤال وجواب	<ul style="list-style-type: none">• جهاز حاسوب• جهاز عرض• سبورة

• أساس الاستحقاق والاساس النقدي

أساس الإستحقاق: يستخدم في عملية التسوية للإعتراف بالإيرادات والمصاريف عند تحققها بغض النظر عن تاريخ التحصيل أو السداد.

الأساس النقدي :

يعترف بالإيرادات عند تحصيلها ويعترف بالمصاريف عند دفعها. إن صافي الدخل في الأساس النقدي هو الفرق بين التحصيلات والمدفوعات النقدية.

أساس الإستحقاق يساعد على قياس أفضل لنتيجة الأعمال كما يساعد على المقارنة بين القوائم المالية لمختلف الشركات، بينما الأساس النقدي لا يتناسب مع المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً حيث أنه من الممكن استخدام قائمة التدفقات النقدية عوضاً عنه.

لمعرفة الفرق بين الأساسين النقدي والإستحقاق لنفترض أن احدى الشركات دفعت مبلغ 2,400 مقابل التأمين الطبي لموظفيها لمدة سنتين (24 شهراً) بتاريخ 1 ديسمبر 2012. سينتج لدينا ما يلي:

عند استخدام أساس الإستحقاق: ستعترف الشركة بمصروف وقدره 100 في سنة 2012، ومصروف قدره 1,200 في سنة 2013، ومصروف قدره 1,100 في سنة 2014، وذلك على اعتبار أن المصروف الشهري هو 100 (2,400 / 24 شهر)

عند استخدام الأساس النقدي: ستعترف الشركة بمصروف وقدره 2,400 في شهر ديسمبر 2012 فقط.

نلاحظ من المثال أعلاه أن أساس الاستحقاق اعترف بالمصروف في كل شهر استفاد من التأمين الطبي، بينما الأساس النقدي اعترف بكامل المصروف في تاريخ السداد وهو ديسمبر 2012



التسويات القيدية للمصاريف والإيرادات

التسويات القيدية:- يمثل إجراء قيود التسوية الخطوة الرابعة من الخطوات الدورة المحاسبية التي تبدأ بالتسجيل بسجل اليومية ومن ثم الترحيل الى سجل الأستاذ وبعدها إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات ومن ثم إجراء قيود التسوية التي بعدها يتم اعداد ميزان المراجعة المعدل بعد التسويات الذي يعتبر الاساس لأعداد الحسابات الختامية التي تمثل الخطوة الاخيرة من خطوات الدورة ويتم إجراء قيود التسوية عادة في نهاية كل فترة مالية ولايكون حساب النقدية طرفا فيها والقصد من اعداد قيود التسوية هو تحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف او إيرادات بغض النظر عن عملية أو قبض خلال السنة.

ومثال ذلك: - من ح / الرواتب قيد التسوية: -

من ح / الرواتب

الى ح / الصندوق الى ح / الرواتب المستحقة

بهدف الوصول الى رقم الدخل الحقيقي وكذلك بيان المركز المالي الحقيقي للوحدة الاقتصادية وان اعداد قيود التسوية يتم وفق اساس الاستحقاق الذي يقضي بتحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف او ايرادات بغض النظر عن عملية القبض او عكس الاساس النقدي الذي يحمل الفترة المالية بالمصروفات والايادات النقدية فقط اي ما تم صرفه وما تم استلامه فعلا كذلك ان اجراء قيود التسوية يتفق مع مبدأ المقابلة ومبدأ الايراد الذي تم تناوله في الفصل الاول وتقسم قيود التسوية عادة الى الاتي: -

1- المقدمات

2- المستحقات

وفيما يلي توضيح لكلا النوعين: -

1- **المقدمات:** - ويقصد بها المصاريف او الايرادات المدفوعة او المستلمة في سنة ما ولكنها تخص فترة قادمة قد تكون سنة او أكثر وتقسم الى الاتي: -
أ- المصاريف المدفوعة مقدما: - وهي المصاريف التي يتم دفعها في سنة معينة ولكنها تخص سنة او فترة قادمة مثل ... (التأمين م. م، الايجار م. م)
مثال ذلك: -

في 1 / 4 / 2010 دفعت محلات نادر مبلغ 1500000 د. لمدة سنة واحدة.
المطلوب //

تسجيل قيود اليومية وقيد التسوية وقيد الاقفال حسب مدخلي الدخل والميزانية؟
الحل // بموجب الطريقة الاولى / الدخل الميزانية

2010/4/1 قيد اليومية 4/1 قيد اليومية

1500000 من ح /التأمين 1500000 من ح / الايجار م. م

1500000 الى ح /الصندوق 1500000 الى ح / الصندوق

قيد التسوية 12/31 قيد التسوية 12/31

$$1125000 = 12 \div 9 \times 1500000$$

$$375000 = 1125000 - 1500000$$

375000 من ح / تأمين م. م 1125000 من ح / التأمين

375000 الى ح / تأمين 1125000 الى ح / التأمين م. م

قيد الاقفال 12/31 قيد الاقفال 12/31

1125000 من ح / ملخص الدخل 1125000 من ح / ملخص الدخل

1125000 الى ح / التأمين 1125000 الى ح / التأمين

الميزانية الجزئية 2010/121/31

الموجودات المتداولة المطلوبات والحقوق

375000 الايجار م. م