

معادلة المحاسبة الرئيسية
(معادلة الميزانية)

THE BASIC
ACCOUNTING
EQUATION

1441 | 2020

بسم الله الرحمن الرحيم

من باب "زكاة العلم نشره" وانطلاقاً من أهمية معادلة الميزانية التي تعتبر من أساسيات المحاسبة، يسعدني أن أشارك كل مهتم ومختص بمجال المحاسبة العظيم بمفهوم هذه المعادلة وعناصرها، آملة أن تكون مفيدة وتنال اعجابكم.

ميمونه الرقية

 @maymona_ru



ما هي المعادلة المحاسبية ؟

WHAT IS THE ACCOUNTING EQUATION ?

تهدف المنشأة من مزاوله النشاط الى إستخدام مواردها الإقتصادية (الأصول) في تحقيق أرباح (إيرادات) لملاك المنشأة (المساهمين / حقوق الملكية)، وفي سبيل ذلك تتكبد المنشأة (مصاريف) أثناء مزاوله النشاط وتكون هناك ديون (إلتزامات) لبعض الأطراف الخارجية.

في سبيل ذلك كان لابد من وجود عملية/آلية لإحداث توازن بين كافة هذه الأطراف (أصول / إلتزامات / حقوق ملكية / إيرادات / مصروفات) وهو ما يؤدي بالتبعية لتحقيق/إتباع نظرية القيد المزدوج Double Entry؛ وعليه تم صياغة معادلة تسمى بمعادلة الميزانية Accounting Equation.

والمعادلة المحاسبية (معادلة الميزانية) قائمة على قاعدة منطقية، وهي أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التي جاءت بهذه الممتلكات.

وتأخذ المعادلة المحاسبية الشكل التالي:

$$\text{حقوق الملكية} + \text{الالتزامات} = \text{الأصول}$$

$$\text{Assets} = \text{Liabilities} + \text{Owner's Equity}$$

العناصر الرئيسية للمعادلة المحاسبية

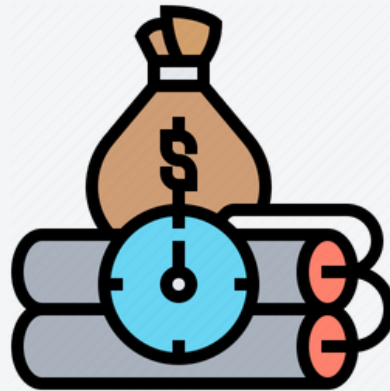
العنصر الثالث

حقوق
المالكية



العنصر الثاني

الالتزامات



العنصر الأول

الأصول



هي الموارد الاقتصادية التي تمتلكها
المنشأة ويتوقع الاستفادة منها
مستقبلاً.

الأصول Assets

يمكن تقسيم الأصول إلى المجموعات التالية:

- الأصول المتداولة Current Assets
- الأصول الثابتة Fixed Assets
- الأصول غير الملموسة Intangible Assets

الأصول المتداولة Current Assets

هي النقدية أو الممتلكات التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو بيعها أو استخدامها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.



من أمثلتها:

- النقدية.
- الاستثمارات قصيرة الأجل.
- المدينين.
- أوراق القبض.
- المخزون.
- المصروفات المدفوعة مقدماً.
- الإيرادات المستحقة.

الأصول الثابتة Fixed Assets

هي الأصول الملموسة التي تكتنيها المنشأة بغرض استخدامها في مزاوله نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها، ويمتد العمر الإنتاجي لها عدة سنوات.



من أمثلتها:
- الأراضي.
- الآلات.
- المباني.
- السيارات.

الأصول غير الملموسة Intangible Assets

وهي موارد اقتصادية مملوكة للمنشأة ويتوقع الاستفادة منها مستقبلا ولكنها تفتقر إلى الكيان المادي الملموس.



من أمثلتها:

- شهرة المحل.
- حقوق الاختراع.
- حقوق التأليف والنشر.

هي التزامات المنشأة تجاه الغير فهي
تمثل مصادر الأموال الخارجية التي تعتمد
عليها المنشأة في تمويل أصولها.

وتنقسم الالتزامات إلى:

- Current Liabilities المتداولة
- Non-Current Liabilities غير المتداولة

الالتزامات Liabilities

الالتزامات المتداولة Current Liabilities

هي الالتزامات التي يحل ميعاد استحقاقها في الأجل القصير، أي أنها واجبة السداد خلال السنة المالية الجارية أو دورة التشغيل أيهما أطول.

مثل:

- الدائنون
- الموردون
- أوراق الدفع
- المصروفات المستحقة
- الإيرادات المقدمة

الالتزامات غير المتداولة Non-Current Liabilities

هي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية أو دورة التشغيل أيهما أطول.

مثل:

- السندات
- أوراق الدفع طويلة الأجل

هي حقوق صاحب المنشأة، وهي ما
يتبقى من أصول المنشأة بعد الوفاء
بالالتزاماتها تجاه الغير، بمعنى أنها تعادل
صافي الأصول أي الأصول مطروحاً منها
الخصوم.

يمكن تصنيف حقوق الملكية إلى:

- رأس المال المساهم به
- الأرباح المبقاة
- الاحتياطيات
- الحصة غير المسيطرة

حقوق الملكية Owner's Equity

أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

ان توازن المعادلة المحاسبية هو توازن مستمر، فعند حدوث أي عملية مالية بالمنشأة فإنها تؤثر على بنود المعادلة بالزيادة أو النقص، ولكنها لا تؤثر على توازن هذه المعادلة، ويبقى التوازن موجود بين الطرفين في النهاية، بحيث تتعادل قيمة الأصول مع قيمة الخصوم وحقوق الملكية دائماً.

تمرين على المعادلة المحاسبية



العملية الأولى

بدأ عبدالعزيز أعماله التجارية في أول يناير 2020 بإيداع مبلغ 100000 ريال كرأس مال له في خزانة المنشأة.
فإن أثر هذه العملية على المعادلة المحاسبية يكون كالتالي:

$$\begin{aligned} \text{الأصول} &= \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{النقدية بالخزينة} &= \text{صفر} + \text{رأس المال} \\ 100000 &= \text{صفر} + 100000 \end{aligned}$$

- لاحظ التوازن بين طرفي المعادلة عند تحليل العملية المالية.

العملية الثانية

سحب عبدالعزيز من النقدية المودعة بالخبزينة مبلغ 40000 ريال لإستخدامها في فتح حساب جاري ببنك الانماء في 9/1/2020.

فإن أثر ذلك على المعادلة المحاسبية كما يلي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

نقدية بالخبزينة + نقدية بالبنك = الخصوم + رأس المال
 $100000 + 40000 = 40000 + 100000$

العملية الثالثة

قام عبدالعزيز بشراء بضاعة بمبلغ 15000 ريال وسدد القيمة بشيك على بنك الانماء وذلك في 15/1/2020.
فإن أثر ذلك على المعادلة المحاسبية كما يلي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

نقدية بالخبزينة + نقدية بالبنك + بضاعة = الخصوم + رأس المال

$$100000 + 60000 + (15000 - 40000) + 15000 = \text{صفر} + 100000$$

$$100000 + 25000 + 60000 = \text{صفر} + 100000$$

العملية الرابعة

إذا قام عبدالعزیز فی 20/1/2020 بشراء أثاث من محل أبیات للأثاث بمبلغ 9000 ریال ولم یسدد الثمن (على الحساب).
فإن المعادلة المحاسبية تظهر بعد هذه العملية كما يلي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

نقدية بالخبزينة+نقدية بالبنك+بضاعة+أثاث = أبیات للأثاث+رأس المال
100000 + 60000 + 25000 + 15000 + 9000 = 9000 (إلتزام) + 100000

خلاصة

المعادلة المحاسبية

تعتبر بصورة رياضية عن المركز المالي للمنشأة في أية لحظة حيث يمثل جانبها الأيمن أوجه استخدامات أموال المنشأة، وفي المقابل يمثل الجانب الأيسر مصادر تمويل المنشأة ومن ثم هذه المعادلة في حالة توازن بصفة مستمرة.

العمليات المالية التي تحدث بالمنشأة

تؤثر على عناصر المعادلة المحاسبية وتؤدي الى تغيير قيمة عناصر المعادلة ولكنها لا تؤثر على توازن المعادلة، بمعنى أن قيم عناصر المعادلة المحاسبية تختلف بعد كل عملية مالية ولكن تظل المعادلة في حالة توازن مستمر.

المراجع

- Weygant, Kieso and Kimmel (2015).
Accounting Principles.
- برنامج دروب، دورة مبادئ المحاسبة
المالية (الجزء الأول)
- Accounting-Equation