

1 Intermediate Accounting

«

»

تختلف النظم المحاسبية تبعاً لنوع وطبيعة العمليات الاقتصادية وكمية البيانات التي يتم تشغيلها والتي تحتاج إليها إدارة المنشأة والأطراف الخارجية .

- المصطلحات المحاسبية الأساسية :
تعتمد المحاسبة المالية على مجموعة من المفاهيم بغرض تحديد وتسجيل وتصنيف وتفسير المعاملات والأحداث الأخرى المتعلقة بمنشآت الأعمال .

واقعة ذات أثر ، فالحدث هو سبب التغيرات في الأصول والالتزامات وحقوق

الملكية .

حدث خارجي ينطوي على تحويل أو تبادل بين وحدتين أو أكثر .
ترتيب منظم يظهر تأثير المعاملات والأحداث على اصل أو حق

ملكية معين .

✓ الحسابات الحقيقية والاسمية (nominal and real accounts) :
وتنقسم إلى :

- (1) مستمرة : وتتمثل في الاصول والالتزامات وحقوق الملكية .
- (2) مؤقتة : وتتمثل في الإيرادات والمصروفات .

هو دفتر القيد الأولي الذي يتم فيه تسجيل المعاملات والإحداث الأخرى لأول مرة ويتم التحويل من دفتر القيد الأولي إلى دفتر الأستاذ .

يكون لكل حـ فيه صفحه مستقلة ويضم الاستاذ العام جميع حـ/ الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات .
أما الأستاذ المساعد يتضمن التفاصيل الخاصة بالأستاذ العام .

تحويل البيانات من دفتر القيد الأولي إلى دفتر الأستاذ .

قائمة بكل الحسابات المفتوحة في دفتر الأستاذ

والأرصدة الخاصة بها .

قيود تجرى في نهاية الفترة المحاسبية
لتحديث الحسابات على أساس محاسبة الاستحقاق حتى يتمكن من إعداد قوائم صحيحة .

قوائم تعكس تجميع وجدولة

وتلخيص البيانات المحاسبية وتشتمل على :
✓ الميزانية (المركز المالي) ، الدخل ، التدفقات النقدية
✓ والأرباح المحتجزة .

هي عملية تخفيض أرصدة كل الحسابات
الإسمية إلى الصفر وتحديد صافي الربح أو الخسارة وترحيله إلى حـ/ حقوق الملكية .

- هناك قواعد ثابتة تحكم اثبات المعاملات والأحداث الأخرى في دفاتر القيد الاولي والتي تعرف بالقيد المزدوج .

دائن بطبيعته

حـ / الالتزامات والإيرادات وحقوق الملكية

مدين تخفيض -

دائن زيادة +

مدين بطبيعته

حـ / الأصول والمصروفات

مدين زيادة +

دائن تخفيض -

المعادلة الأساسية (BASIC EQUATION) :
الأصول (ASSETS) = حقوق الملكية (OWNERS' EQUITY) + الالتزامات (LIABILITIES)

• النظام المحاسبي ودورة تشغيل المعلومات المحاسبية :

- 1 / تجميع البيانات الاقتصادية المؤثرة على المنشأة .
- 2 / تحليل الآثار الاقتصادية للمعاملات المؤثرة على الوحدة .
- 3 / قياس وتسجيل وتبويب الآثار الاقتصادية .
- 4 / تلخيص وتقرير الآثار الاقتصادية في القوائم المالية الدورية لخدمة متخذي القرارات .

الخطوة الأولى : عملية التجميع

- القيام بجمع البيانات الاقتصادية الخام عن الأحداث التي تؤثر في الوحدة الاقتصادية .

أ / أن تكون العمليات قابلة للقياس ويمكن التعبير عنها بوحدة النقد السائدة .

ب / أن يكون للأحداث تأثيراً على المركز المالي للوحدة .

الخطوة الثانية : تحليل المعاملات الاقتصادية analyze transactions

تحليل كل معاملة لتحديد وتقدير آثارها الاقتصادية على الوحدة المحاسبية من خلال النظام المحاسبي ومحصلة هذا التحليل قياس الأثر الاقتصادي للمعاملة المعنية على الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية .

الخطوة الثالثة : التسجيل في دفتر اليومية record in general journal

يتم استخدام دفاتر القيد الأولى لتسجيل المعاملات والأحداث التي قامت بها المنشأة حسب التسلسل ووفقا لمفهوم القيد المزدوج الذي يعني ضرورة تساوي الجانبين لأي عملية محاسبية .

أ/ دفاتر اليومية العامة .

ب/ دفاتر اليوميات المساعدة .

الخطوة الرابعة : الترحيل لدفتر الأستاذ posting to general ledger

بعد التسجيل الأولي في دفتر اليومية فإن الخطوة التالية هي تحويل المعلومات إلى دفتر الأستاذ وعملية التحويل هذه تسمى الترحيل وهي تتم في أوقات مختلفة بالنسبة لكل المعلومات وتؤدي عملية الترحيل هذه إلى إعادة المعلومات من الشكل الزمني إلى التبويب النوعي في شكل حسابات في دفتر الأستاذ .

الخطوة الخامسة : إعداد ميزان المراجعة prepare trail balance

هي عبارة عن قائمة بالحسابات الموجودة في دفتر الأستاذ العام وأرصدها لأن ميزان المراجعة يتم إعداده قبل إجراء قيود التسوية فغالبا ما يطلق عليه ميزان المراجعة غير المعدل او ميزان المراجعة قبل التسويات .

- 1- التحقق من إن الأرصدة المدينة تساوي الأرصدة الدائنة .
- 2- يقدم معلومات هامه بالنسبة لكل من :
 - أ- ورقه العمل .
 - ب- قيود التسوية في نهاية العام .

الخطوة السادسة :
أولاً : إجراء قيود التسوية وترحيلها

- مع ذلك فإن المحاسبين غالباً ما يضيفون خطوة أخرى في دوره التشغيل المعلومات المحاسبية وهي إعداد نوعين من أوراق العمل :
- 1- قائمة التسوية لتسهيل إعداد قيود التسوية وقائمه الدخل والميزانية العمومية .
 - 2- ورقة عمل لتسهيل إعداد قائمه التدفقات النقدية .

هي عبارة عن أساليب مساعدة لتبسيط حيث تقدم مدخلاً منظّمة ومرتبة باستكمال قيود التسوية وقيود الإقفال فضلاً عن إعداد القوائم المالية .

- 1- بعض الحسابات تكون أرصدها مزيجاً يشمل مكونات حقيقه واسمية .
- 2- بعض الأحداث الداخلية والخارجية لا تكون أُدخلت في الحسابات .

أ) البنود المقدمة :

- المصروفات المدفوعة مقدماً .
- الإيرادات المحصلة مقدماً .

ب) البنود المستحقة :

- المصروفات المستحقة .

ج) البنود المقدر :

- استهلاكات الأصول الثابتة .
- الديون المشكوك في تحصيلها .

د) التسويات الجردية المتعلقة بالمخزون السلعي :

أولاً : البنود المقدمة :

أ) المصروف المقدم .

ثانياً : البنود المستحقة :

أ) المصروف المستحق .

ب) الإيرادات المستحقة .

الخطوة السابعة :

- يمكن إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي مباشرة من واقع قائمة التسوية في تاريخ نهاية الفترة المحاسبية ..
- قيود التسوية يتم إجراؤها مباشرة في دفتر اليومية ومن ثم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ .

الخطوة الثامنة :

- قيود التسوية تقوم بتحديث حسابات دفتر الأستاذ عن طريق فصل الحسابات التي تمثل أرصدها خليطاً من مكونات حقيقية (أرصدة الميزانية) ومكونات اسمية أو مؤقتة (أرصدة قائمة الدخل) , وبعد التسويات فان الحسابات الاسمية تكون جاهزة للإقفال .

الخطوة التاسعة :

إجراء قيود التسوية make adjusting entries

قيود الإقفال تتم بالنسبة للحسابات الاسمية ذات الأرصدة الدائنة وهي الإيرادات حسابات مدينة والحساب الوسيط (ملخص قائمة الدخل) دائناً .. والعكس جعل الحسابات الأسمية ذات الأرصدة المدينة وهي المصروفات دائنة وحساب ملخص قائمة الدخل مديناً ...

الخطوة العاشرة :

الهدف من إعداد ميزان المراجعة التحقق من تساوي الأرصدة المدينة والدائنة عمد بداية الفترة التالية . وعادة ما يتم بواسطة ماكينة الجمع أو بواسطة الحاسب بدلاً من إعدادهِ في شكل قائمة رسمية .