

بسم الله الرحمن الرحيم



# دورة أساسيات المحاسبة المالية

إعداد: / أيمن الرمعي

مجموعة سلمان الإعلامية



ماذا سوف نتعلم  
في هذه الدورة؟

# الجانب النظري



# الإطار العام للمحاسبة

١ تعريف المحاسبة

٢ أهداف المحاسبة

٣ وظائف المحاسبة

٤ الأطراف المستفيدة من  
المحاسبة المالية

٥ فروع المحاسبة

٦ الفرق بين المحاسبة  
والمالية

٧ أنواع الوحدات الاقتصادية



# مبادئ المحاسبة المالية

ثانياً

أولاً

المدخلات

معالجة  
الدورة  
المحاسبية

المخرجات

ثالثاً

- الأحدات الاقتصادية
- العمليات المالية
- المجموعة المستندية
- والدفترية

- تحليل العمليات المالية
- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- التبويب
- (الترحيل للأستاذ العام)
- الترميد (التلخيص)
- إعداد ميزان المراجعة

- الحسابات الختامية
- قائمة الأرباح والخسائر
- ( و قائمة الدخل)
- الميزانية العمومية
- (أو قائمة المركز المالي)

الفصل الثاني

تأسيس شركة من الصفر وحاسبياً

إغلاق السنة  
المالية

# الجانب التطبيقي

الإقرار الضريبي

إدخال رأس  
المال

# تعريف علم المحاسبة

تطور مفهوم المحاسبة نتيجة عوامل اقتصادية وقانونية واجتماعية وسياسية مختلفة: ففي البداية كان ينظر الى المحاسبة على انها فن تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات والأحداث التي لها طبيعة مالية.

تعرف المحاسبة الان بانها نظام معلومات يختص بتحديد وقياس وتسجيل وتوصيل معلومات عن الأحداث الاقتصادية لأداء المنشآت للأطراف المستفيدة.



# تعريف علم المحاسبة

من هذا التعريف يمكن القول ان المحاسبة كنظام للمعلومات تتكون من :

وهو مجموعة من الأجزاء والمكونات التي تتفاعل وتتكامل معا من اجل تحقيق مجموعة من الأهداف.



النظام

١

مصطلح المعلومات يعني الاستفادة منها في اتخاذ القرار ويقاس بمدى منفعتها للمستفيدين.



المعلومات

٢

و بمعنى تحديد الاحداث الاقتصادية ، أي اختيار الاحداث (العمليات المالية) التي ينبغي معالجتها وتجهيزها.



التحديد

٣

بعد تحديد العمليات المالية ينبغي قياسها بوحدة النقد(بالريال او الدولار او الدرهم).



القياس

٤

بعد قياس العمليات المالية يتم اثباتها في الدفاتر المحاسبية والتي سيتم شرحها تفصيلا فيما بعد.



التسجيل

٥





ماهي الدفاتر المحاسبية ؟

# المجموعة الدفترية

وتشمل:

## دفتر الأستاذ العام

ويخصص لتبويب العمليات المالية وفقا  
لنوعيتها.

## دفتر اليومية العامة

ويخصص لتسجيل العمليات المالية في  
وقتها وفقا لتسلسلها التاريخي

# المجموعة الدفترية

دفتر اليومية العامة

شكل صفحة من دفتر اليومية العامة

التاريخ	رقم المستند	رقم صفحة الأسكاة	بيان	المبالغ	
				دائن	مدين



# ...تابع تعريف علم المحاسبة

من هذا التعريف يمكن القول ان المحاسبة كنظام للمعلومات تتكون من :

وهو تسجيل وتهيئة ما ينشأ من الأعمال والأحداث الاقتصادية في شكل بيانات رقمية لتوفير معلومات مالية مفيدة لأصحاب المصلحة.



النظام

١

مصطلح المعلومات يعني الاستفادة منها في اتخاذ القرار ويقاس بمدى منفعته للمستفيدين.



المعلومات

٢

و بمعنى تحديد الأحداث الاقتصادية ، أي اختيار الأحداث (العمليات المالية) التي ينبغي معالجتها وتجهيزها.

عمل المبيعات لشركة بتزول رابع تجمع لفترة محددة

الزمن ويتم بالتقرير عنها بمرور الوقت وأهدافها (توفير  
أهم المالية للشركة).



التحديد

٣



القياس

٤

بعد قياس العمليات المالية يتم اثباتها في الدفاتر المحاسبية والتي سيتم شرحها تفصليا فيما بعد.



التسجيل

٥

# ...تابع تعريف علم المحاسبة

وتثار هنا مجموعة من الأسئلة والاستفسارات حول :

- لماذا التقارير المالية مهمة ؟
- وكيف يتم إعداد التقارير المالية ؟
- ومن المستفيدين من التقارير المالية على وجه التحديد؟



## كل التساؤلات السابقة...

هي المكون الحقيقي للإطار النظري للمحاسبة المالية وذلك ما سوف نتعرف عليها في هذه الدورة بالتفصيل .

الأهداف هي الغاية التي تسعى المحاسبة لتحقيقها ويمثل الهدف الرئيسي والأساسي للمحاسبة في توفير المعلومات لمتخذي القرار.

## متخذي القرار

### الأطراف الخارجية

المستثمرين

المقرضين

الموردين

### الأطراف الداخلية

الملاك

الموظفون

الإدارة

# أهداف المحاسبة

يمكن تلخيص أهم أهداف المحاسبة في ما يلي:

## المحافظة على ممتلكات المشروع

إذا كان المشروع لديه الكثير من الموارد الاقتصادية سواء كانت في صورة نقدية أو عينية أو أصول، فإن المحاسبة تساعد على حصر وجراد هذي الموارد والحفاظ عليها من السرقة والضياع.

## المساهمة في وظيفة التخطيط

على الرغم من ان المحاسبة تعرض ما حدث في الماضي إلا أنها في نفس الوقت تساعد في أداء عملية التخطيط للمستقبل من خلال ما توفره من معلومات عن المركز المالي والربحية والتدفقات النقدية للمنشأة.



## توفير وتوصيل معلومات حول المركز المالي

بحيث تكون مفيدة لمستخدميها في صنع القرارات، فمن المعروف ان اهم القرارات المؤثرة تعتمد على العديد من الاعتبارات من أهمها المعلومات المالية

## إظهار نتائج القرارات الماضية والتصرفات المتعلقة بها

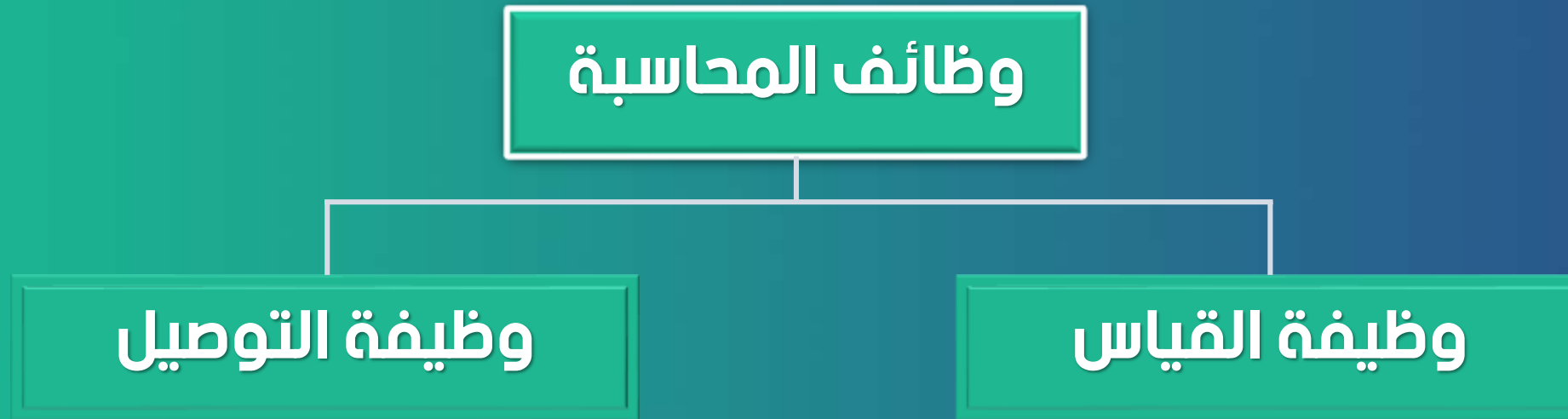
: فالمحاسبة توفر أساس مستمر لقياس الآثار المالية لمجموعة من القرارات التي اتخذته في الماضي من خلال التقارير والقوائم المالية.



# فقرة الأسئلة



هي مجموعة من الركائز الأساسية التي يتم الاعتماد عليها في تحقيق أهداف المحاسبة ويمكن تلخيص وظائف المحاسبة على النحو التالي:



# وظائف المحاسبة

## وظيفة القياس

## وظيفة التوصل

ينطوي القياس المحاسبي على تحديد القيم المتعلقة بكل من العناصر الأساسية التي تشملها القوائم المالية لمنشأة معينة وترتكز عليها عمليات القياس.

تتضمن وظائف القياس في المحاسبة المالية ما يلي :

أ قياس الموارد الاقتصادية التي تسيطر عليها المنشأة (الأصول)

تتمثل الموارد الاقتصادية في الممتلكات التي تسيطر عليها المنشأة وكل الأصول التي تكون لها.

أ قياس الموارد الاقتصادية التي تسيطر عليها المنشأة (الأصول)

الأصول

تعرف الأصول بأنها كل شيء تملكه المنشأة وله قيمة سواء ملموسة أو غير ملموسة

أصول ثابتة

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

أصول متداولة

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

أصول غير ملموسة

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

ب

قياس الالتزامات (الخصوم) وحقوق الملاك (حقوق الملكية)

تتمثل الالتزامات في حقوق الغير طرف المنشأة مثل الدائنون والقروض التي تحصل عليها المنشأة من البنك.

## الالتزامات او الخصوم

خصوم طويلة الأجل

هي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال فترة تزيد عن عام

خصوم قصيرة الأجل

هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال السنة المالية أو دورة التشغيل

ب

قياس الالتزامات (الخصوم) وحقوق الملاك (حقوق الملكية)

بعد ان تعرفنا على الخصوم سوف نتعرف على حقوق الملاك

حقوق الملاك فهي تمثل الاستثمارات المقدمة من ملاك المشروع بالإضافة الى الأرباح المحققة ولم يأخذها صاحب المنشأة.

يوضح الشكل التالي حقوق الملكية...

ب

قياس الالتزامات (الخصوم) وحقوق الملاك (حقوق الملكية)

## حقوق الملكية

## رأس المال

هو المبلغ الذى يستثمره المالك أو الملاك (المساهمون) فى النشاط.

## الأرباح المحتجزة

هى جزء من الأرباح المتحققة والتي لم توزع، وعادة ما يتم احتجازها لتدعيم المركز المالى للوحدة الاقتصادية.

## الإحتياطيات

هى جزء محتجز من الأرباح لمواجهة خسائر محتملة الوقوع وغير محددة القيمة.

ج

قياس التغيرات التي تطرأ على الأصول والخصوم

عندما تقوم المنشأة ببيع السلعة او تقديم الخدمة فهي تستبدل اصل (البضاعة) بآخر (استلام القيمة نقداً او دين مستحق على الغير).  
ويترتب على هذه المبادلة اما زيادة او ناقص في صافي الأصول.

على سبيل المثال

باعت المنشأة سيارة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال سددت قيمتها نقداً.

عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة [زيادة في أصل (الخبزينة) ونقص في أصل آخر (نقص في أصل البضاعة او المخزون)]



تخصيص التغيرات على فترات زمنية محددة

د

بمعنى ان القياس المحاسبي للتغيرات لا بد ان يتم لفترة زمنية محددة سنة او اقل حسب متطلبات المعايير المحاسبية.

## وظيفة التوصيل

## وظيفة القياس

## وظائف المحاسبة

وتبدأ من حيث تنتهي وظيفة القياس، وبالتالي تتضمن وظيفة التوصيل إعداد القوائم والتقارير المالية.

مثال على ذلك قائمة المركز المالي والتي يتم إعدادها خلال فترة زمنية محددة.

خصوم متداولة:		أصول متداولة:	
أوراق دفع	٨٥٠,٠٠٠	بنك	٧٥٠,٠٠٠
دائون	١٢٠,٠٠٠	صندوق	٢٥٠,٠٠٠
إجمالي الخصوم المتداولة	٢٠٥,٠٠٠	مدينون	٢٥٠,٠٠٠
		أوراق قبض	١٥٠,٠٠٠
خصوم غير متداولة:		إجمالي الأصول المتداولة	١٥٠,٠٠٠
الشروط طويلة الأجل	٩٥٠,٠٠٠		
إجمالي الخصوم غير المتداولة	٩٥٠,٠٠٠	أصول ثابتة:	
حقوق الملكية:		أراضي	٤٥٠,٠٠٠
رأس المال	١,٢٠٠,٠٠٠	مباني	٦٥٠,٠٠٠
أرباح العام	٢٨٥,٠٠٠	آلات ومعدات	٨٠٠,٠٠٠
مجموع حقوق الملكية	١,٥٨٥,٠٠٠	أثاث	١٤٠,٠٠٠
		إجمالي الأصول الثابتة	٢,٠٤٠,٠٠٠
		أصول غير ملموسة:	
		براءة اختراع	٢٥٠,٠٠٠
		شهرة المحل	٢٠٠,٠٠٠
		إجمالي الأصول غير الملموسة	٤٥٠,٠٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	٢,٧٤٠,٠٠٠	إجمالي الأصول	٢,٧٤٠,٠٠٠

# فقرة الأسئلة



# الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية

لقد تحدثنا في بداية الدورة ان المستفيدين من المعلومات المحاسبية ينقسمون الى مجموعتان وهما:

## الأطراف الخارجية

## الأطراف الداخلية

### الموظفين

ب

يحتاج الموظفون في المنشأة إلى معلومات محاسبية تساعد في معرفة مدى نجاح المشروع وقدرته على الاستمرار، حيث ينعكس ذلك على مطالبهم بالنسبة للأجور والحوافز وتوفير الأمان الوظيفي وضمان عدم إفلاس المنشأة.

### الإدارة

أ

من البديهي أن إدارات المنشأة (سواء كانت الإدارة من أصحاب المنشأة في المنشآت الصغيرة أو مستقلة في المنشآت الكبيرة) تحتاج إلى المعلومات بهدف تخطيط وتنظيم وتوجيه ورقابة وقياس الأداء.

# الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية

لقد تحدثنا في بداية الدورة ان المستفيدين من المعلومات المحاسبية ينقسمون الى مجموعتان وهما:

## الأطراف الخارجية

## الأطراف الداخلية

### الجهات الحكومية

يشرف العديد من الأجهزة الحكومية على بعض الأنشطة الاقتصادية وذلك وفقا لأنظمة ولوائح تصدرها الجهات التشريعية مثل وزارة التجارة والهيئة العامة للزكاة والدخل.

### الموردون والدائنون

هم الجهات التي تقدم التسهيلات الائتمانية المختلفة والقروض طويلة وقصيرة الأجل مثل البنوك وشركات الاموال.

### المستثمرين

وهم الأفراد والشركات التي ترغب في الاستثمار بعض أموالها في مشروعات قائمة عن طريق شراء حصص او أسهم في هذه المشروعات.

# ٥ فروع المحاسبة

تتعدد وتختلف فروع المحاسبة ونعرض فيما يلي أهم هذه الفروع:

## ١. المحاسبة المالية

وهي أقدم فروع المحاسبة من ناحية التاريخ وتهتم المحاسبة المالية بتحليل وتسجيل العمليات المالية وتلخيصها بهدف قياس نشاط المنشأة خلال فترة زمنية محددة وبيان المركز المالي للمنشأة.

تتعدد وتختلف فروع المحاسبة ونعرض فيما يلي أهم هذه الفروع:

## ٢. محاسبة التكاليف

ظهرت محاسبة التكلفة بعد المحاسبة المالية بسبب ظهور الحاجة إلى قياس تكلفة المنتجات وتحقيق الرقابة على عناصر الإنتاج وتسعير المنتجات.

# ٥ فروع المحاسبة

تتعدد وتختلف فروع المحاسبة ونعرض فيما يلي أهم هذه الفروع:

## ٣. المراجعة

ظهرت المراجعة نتيجة ظهور الشركات من مسئولية محدودة للمساهمين وانفصال الملكية عن الإدارة مما استلزم الاستعانة بمراجع خارجية لتحقيق الرقابة نيابة عن الملاك.

وتنقسم المراجعة  
الى نوعين  
هما:

المراجعة الداخلية

وهي التي تتم بمعرفة موظفي المنشأة.

المراجعة الخارجية

وهي التي تتم بمعرفة مراجع خارجي.



تتعدد وتختلف فروع المحاسبة ونعرض فيما يلي أهم هذه الفروع:

## ٤. المحاسبة الزكوية والضريبية

استلزم تطور النظام الاقتصادي والاجتماعي فرض الضرائب لتمويل نفقات الدولة وبالتالي تم وضع التشريعات الضريبية اللازمة لتحصيل الضريبة اللازمة لسد نفقات الدولة و تطويرها.

# ٥ فروع المحاسبة

تتعدد وتختلف فروع المحاسبة ونعرض فيما يلي أهم هذه الفروع:

## ٥. المحاسبة الحكومية

ظهرت المحاسبة الحكومية نتيجة التوسع في النشاط الحكومي وهو ما انعكس على نمو حجم الإنفاق العام والموارد اللازمة لمواجهته.

تتعدد وتختلف فروع المحاسبة ونعرض فيما يلي أهم هذه الفروع:

## ٦. المحاسبة الدولية

تهتم بالمحاسبة عن العمليات المالية الخاصة بالتجارة الدولية والمشكلات المحاسبية الناتجة عن الشركات متعددة الجنسية، وكذلك نشاط فروع الشركات العاملة في الدول الأجنبية.

# الفرق بين المحاسبة والمالية

اوضحنا ان المحاسبة هي نشاط خدمي، هدفها الرئيسي هو توفير المعلومات المالية عن منشأة معينة، والغرض منها أن تكون مفيدة لذوي العلاقات بالمنشأة في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.



في حين ان المالية علم يهتم بإدارات التمويل للمنشأة وكذلك بإدارة الموارد وكذلك بإدارة الموارد والمخاطر المالية ودراسة الفرص الاستثمارية.

## المحاسبة والمالية

علمان متداخلان يرتبطان ارتباط وثيق في كثير من النظريات والممارسات العملية.

# أنواع الوحدات الاقتصادية

٧

يمكن تصنيف الوحدات الاقتصادية حسب طبيعة النشاط إلى ما يلي:

## وحدات النشاط الصناعي

هي الوحدات الاقتصادية التي تقوم بشراء المواد الأولية ثم تجري عليها عمليات صناعية لتحويلها إلى سلع جاهزة أو شبه جاهزة مثلاً لذلك الشركات العاملة في القطاع الغذائي .

## وحدات النشاط الخدمي

هي الوحدات التي تقدم الخدمات للعملاء دون بيع سلع أو منتجات فعلى سبيل المثال شركة الاتصالات السعودية وشركات التأمين والبنوك والطب المحاماة

## وحدة النشاط التجاري

وهي تلك التي ينحصر نشاطها في عمليات بيع السلع وشرائها دون ان يكون عليها إضافات وعلى سبيل المثال بيع السيارات والملابس و الأجهزة الكهربائية ..الخ.

# فقرة الأسئلة





# مبادئ المحاسبة المالية

ثانياً

أولاً

ثالثاً



- الحسابات الختامية
- قائمة الأرباح والخسائر
- ( و قائمة الدخل )
- الميزانية العمومية
- (أو قائمة المركز المالي)

- تحليل العمليات المالية
- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- التبويب
- (الترحيل للأستاذ العام)
- الترميد ( التلخيص )
- إعداد ميزان المراجعة

- الأحداث الاقتصادية
- العمليات المالية
- المجموعة المستندية
- والدفترية

الفصل الثاني

# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

ونجد ان المحاسب يجب ان يكون على دراية وفهم الفروض والمبادئ المحاسبية ولديه القدرة على تطبيقها فهي الركيزة الأساسية في علم المحاسبة

## ومن المفاهيم والفروض والمبادئ الهامة

الشخصية المعنوية

يعني هذا الفرض ان المنشأة له شخصية معنوية مستقلة عن ملاكها

الاستمرارية

يعني ذلك الفرض ان المنشأة مستمرة في عملياتها الى وقت غير محدود

الدورية

يقوم هذا الفرض على أساس تقسيم حياة المشروع الى فترات دورية متساوية

الافصاح

يقصد بهذا المبدأ الوضوح في عرض المعلومات المحاسبية



# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

١

...تابع

## المفاهيم والمبادئ المحاسبية

### الثبات (التجانس)

يعني الثبات في تطبيق إجراءات وأساليب المحاسبة بما يمكن معه إجراء مقارنات سليمة بين بيانات الفترات المختلفة، والثبات نسبي وليس مطلق بمعنى أن للمنشأة ليس لها أن تغير أساليبها إلا إذا استدعت الضرورة لذلك ولكن تفصح عن هذا التغير وأسبابه.

### التحقق (الاعتراف بالإيراد)

يعني متي يتم الاعتراف بتحقيق الإيراد هل بواقعة الإنتاج أو بالبيع أم باستلام المبلغ وبالرغم من تعدد نقاط الاعتراف بالإيرادات في المحاسبة إلا أنه في حالة النشاط التجاري فإن الإيراد يتم الاعتراف به عند حدوث واقعة البيع.

# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

...تابع

## المفاهيم والمبادئ المحاسبية

### الأهمية النسبية

ويقصد به لا تطبق معايير و إجراءات المحاسبة حرفياً؛ فإذا كان الخروج على المعايير لا يؤثر تأثيراً ملحوظاً على عدالة القوائم المالية مثل إهلاك الآلة الحاسبة وقيمتها ليست جوهرية

### التحفظ (الحيطة والحذر)

ويقصد به الاحتياط ضد أي خسارة محتملة ومتوقعة وذلك بحجز جزء من الأرباح لمواجهةها، وعدم الأخذ في الاعتبار الأرباح إلا عند تحققها فعلاً.

# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

١

...تابع

المفاهيم والمبادئ المحاسبية

## الوحدة النقدية

يقصد بها استخدام وحدة النقد (ريال أو جنيه أو دولار) في قياس قيمة الموارد والالتزامات المالية، وما يتولد منها من دخل.

## التكلفة التاريخية

يقصد به تسجيل الأصل بالتكلفة التي تحملتها المنشأة للحصول عليها وقت شرائها بغض النظر عن تغير قيمتها في المستقبل .

# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

## الأصول

### أصول غير ملموسة

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

### أصول متداولة

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

### أصول ثابتة

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

# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

١

## الخصوم أو الالتزامات

### خصوم قصيرة الأجل

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

### خصوم طويلة الأجل

هي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال فترة تزيد عن أكثر من عام مالي واحد.

# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

١

## حقوق الملكية

### الإحتياطيات

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

### الأرباح المحتجزة

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

### رأس المال

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

# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

## المجموعة الدفترية والمستندية

### المجموعة المستندية

وتتمثل في الوثائق المؤيدة لحدوث المعاملات المالية، وتمثل أساس للقيود المحاسبية مثل الفاتورة التجارية واذن صرف النقدية واذن استلام النقدية.

### المجموعة الدفترية

وتشمل:

١. دفتر اليومية ويخصص لتسجيل العمليات المالية أولا بأول وفقا لتسلسلها التاريخي.
٢. دفتر الأستاذ: ويخصص لتبويب العمليات المالية وفقا لنوعيتها.

# مدخلات المحاسبة كنظام للمعلومات

١

## العمليات الاقتصادية

### عمليات غير مالية (اتفاقية)

وهي أحداث لا يترتب على وقوعها أي تأثير على أصول أو خصوم المنشأة ولا يتم تسجيلها في صورة قيد محاسبي

### عمليات مالية

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



# فقرة الأسئلة



# المعالجة (الدورة المحاسبية)



التحليل



التسجيل (دفتر اليومية)



الترحيل (دفتر الأستاذ)



إعداد ميزان المراجعة

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

2



## التحليل

تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

نظرية تشخيص الحسابات

نظرية معادلة الميزانية

الأصول = الخصوم

تحليل العمليات إلى أنواعها

عمليات اتفاقية غير مالية

عمليات مالية

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التحليل



## نظرية تشخيص الحسابات

بمقتضاها ينظر للحساب  
كشخص إذا أخذ فهو **مدين** ،  
وإذا أعطى فهو **دائن**

أعطى  
(نقص)

فهو  
دائن

فهو  
مدين

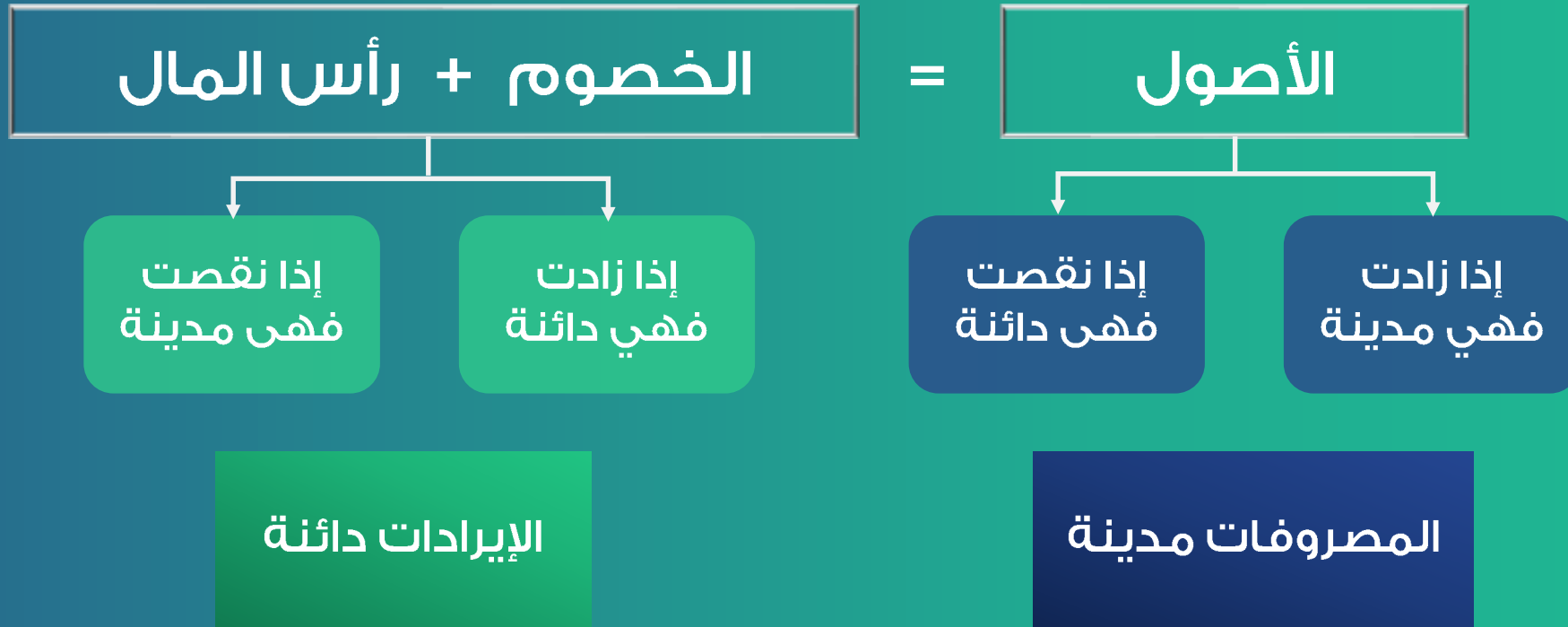
أخذ  
(زاد)

## المعالجة (الدورة المحاسبية)

التحليل



نظرية معادلة الميزانية



# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التحليل



إشترت المنشأة سيارة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال سددت قيمتها نقدا

مثال ١

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات

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

تحديد نوع  
العملية

فهو مدين



أخذ



السيارات

فهو دائن



أعطى



الخزينة

تحديد أطراف

العملية

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التحليل



مثال ١

إشترت المنشأة سيارة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال سددت قيمتها نقدا

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية

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

تحديد نوع  
العملية

فهو مدين



السيارات < أصل < زاد

فهو دائن



الخزينة < أصل < نقص

تحديد أطراف

العملية

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التحليل



مثال ٢

إشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال على الحساب من شركة الأمل

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات

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

تحديد نوع  
العملية

فهو مدين



أخذ



البضاعة

تحديد أطراف  
العملية

فهو دائن



أعطى



الدائنون

العملية



# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التحليل



مثال ٢

إشترت المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال على الحساب من شركة الأمل

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية

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

تحديد نوع  
العملية

فهو مدين



البضاعة < أصل < زاد

فهو دائن



الدائنون < خصم < زاد

تحديد أطراف

العملية

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التحليل



سددت المنشأة إيجار قيمته ٣٠٠٠٠ ريال بشيك

مثال ٣

تحليل العملية وفقا لنظرية تشخيص الحسابات

عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة [ نقص في أصل (البنك) و زيادة في المصروفات (إيجار) ]

تحديد نوع  
العملية

فهو مدين



أخذ



الإيجار

تحديد أطراف  
العملية

فهو دائن



أعطى



البنك

العملية

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التحليل



سددت المنشأة إيجار قيمته ٣٠٠٠٠ ريال بشيك

مثال ٣

تحليل العملية وفقا لنظرية معادلة الميزانية

عملية مالية لأنها أدت إلى تغيير في أصول المنشأة [ نقص في أصل (البنك) و زيادة في المصروفات (إيجار) ]

تحديد نوع  
العملية

فهو مدين



الإيجار < مصروف

فهو دائن



البنك < أصل < نقص

تحديد أطراف

العملية

# المعالجة (الدورة المحاسبية)



التسجيل

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

من د /

يوضع أمام الطرف المدين

إلى د /

وأمام الطرف الدائن

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التسجيل



شكل صفحة من دفتر اليومية

التاريخ	رقم المستند	رقم صفحة الأسناد	بيان	المبالغ	
				دائن	مدين

# المعالجة (الدورة المحاسبية)



التسجيل

## أشكال قيود اليومية

### قيد مركب

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

من مذكورين  
د/.....  
د/.....  
الى مذكورين  
د/.....  
د/.....

من مذكورين  
د/.....  
د/.....  
الى  
د/.....

من د/.....  
الى مذكورين  
د/.....  
د/.....

### قيد بسيط

وهو القيد الذي يكون في كل طرف من أطرافه حساب واحد

من د/ الطرف المدين  
الى د/ الطرف الدائن

# المعالجة (الدورة المحاسبية)



التسجيل

مثال (1)

في 1/1 إشتريت المنشأة أراضي بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال سددت قيمتها نقدا بموجب فاتورة رقم ٧٣١ .

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 (الخزينة) تسجل كطرف دائن.

التسجيل

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التسجيل



التسجيل

مثال (أ)

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيود	بيانات	المبالغ			
					دائن		مدين	
					رجال	هللة	رجال	هللة
	731	1/1	1	من ح/ الأراضي الى ح/ الخزينة شراء أراضي نقدا	70000		70000	



# المعالجة (الدورة المحاسبية)



التسجيل

مثال (٢)

في ٥ / ١ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال سددت نصف قيمتها بشيك والباقي على الحساب من شركة الأمل بموجب فاتورة رقم ١٣٧

العملية

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

التحليل

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

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التسجيل



التسجيل

مثال (٢)

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيود	بيان	المبالغ			
					دائن		مدين	
					ريال	هللة	ريال	هللة
	137	1/5	2	من ح/ السيارات الى مذكورين			90000	
				ح/ البنك	45000			
				ح/ شركة الأمل	45000			
				شراء سيارة النصف بشيك والباقي على الحساب				

# المعالجة (الدورة المحاسبية)



التسجيل

مثال (٣)

في ٩ / ١ إشتريت المنشأة أثاث بمبلغ ٨٠٠٠ ريال ، وادوات مكتبية بمبلغ ٧٠٠٠ ريال من شركة المطلق سددت قيمتهما نقدا بموجب فاتورة رقم ٣١٧.

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 (الخبزينة) يسجل كطرف دائن.

العملية

التحليل

التسجيل

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التسجيل



التسجيل

مثال (٣)

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيود	بيانات	المبالغ			
					دائن		مدين	
					رجال	هئلة	رجال	هئلة
	138	1/9	3	من مذكورين ح / الأثاث  ح/ الأدوات المكتبية  إلى ح/ الخزينة شراء الأثاث والأدوات المكتبية نقدا	15000		8000	7000

# المعالجة (الدورة المحاسبية)



التسجيل

مثال (٤)

في ١٥ / ١ قامت المنشأة بشراء مباني قيمتها ٨٠٠٠٠ ريال ،  
وأراضي قيمتها ٩٠٠٠٠ ريال ، سددت نقدا ٥٠٠٠٠ ريال 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 (الخبزينة) يسجل كطرف دائن،  
وزيادة في خصم وهو (الدائنون) يسجل كطرف دائن.

العملية

التحليل

التسجيل

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التسجيل



التسجيل

مثال (٤)

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيود	بيان	المبالغ			
					دائن		مدين	
					ريال	هللة	ريال	هللة
	317	1/15	4	من مذكورين ح/ المباني ح/ الأراضى إلى مذكورين ح/ الخزينة ح/ شركة محمد شراء أراضى ومباني جزء نقدا والباقي على الحساب			80000	
							90000	
					50000			
					120000			

# المعالجة (الدورة المحاسبية)



التسجيل

مثال (٥)

في ٢٠ / ١ سددت المنشأة إيجار قيمته ٨٠٠٠ ريال ، ورواتب مقدارها ٧٠٠٠ ريال النصف نقدا والباقي بشيك.

العملية

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

التحليل

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

التسجيل

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

التسجيل



التسجيل

مثال (٥)

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ			
					دائن		مدين	
					رجال	هللة	رجال	هللة
		1/20	5	<p>من مذكورين</p> <p>ح/ الإيجار</p> <p>ح/ الرواتب</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>ح/ البنك</p> <p>ح/ الخزينة</p> <p>سداد إيجار ورواتب النصف نقدا والباقي بشيك</p>			8000	
							7000	
					7500			
					7500			



# فقرة الأسئلة





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 .





الترحيل

## المعالجة (الدورة المحاسبية)

2

صورة صفحة من دفتر الأستاذ ذو الرصيد المتحرك

ح / .....

التاريخ	بيان	ص اليومية	المبالغ		الرصيد
			مدين	دائن	

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

## الترحيل



### خطوات الترحيل

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

1

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

2

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

## الترحيل



### خطوات الترحيل

2

نذهب إلى دفتر الأستاذ للصفحة التي تحمل اسم هذا الحساب ، ونسجل بالجانب المناظر لطبيعته بقيد اليومية ، مبلغ الحساب في خانة المبالغ، والطرف الآخر من القيد في خانة البيان ، ثم نستكمل باقى الخانات وهى التاريخ ورقم المستند ورقم صفحة اليومية . بمعنى إذا كان الحساب فى الطرف المدين من قيد اليومية ، نذهب إلى نفس الحساب بـ دفتر الأستاذ فى الجانب المدين ونسجل قيمته فى خانة المبالغ ، والطرف الدائن له فى خانة البيان ، ثم نسجل التاريخ ورقم المستند ورقم صفحة اليومية المسجل بها القيد.

### الخزينة

منه		إلى		منه		إلى	
المبلغ	رقم	المبلغ	رقم	المبلغ	رقم	المبلغ	رقم
م	م	م	م	م	م	م	م
xxx						الى حـ / الطرف الدائن	
		من حـ / الطرف المدين		xxx			

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

## الترحيل



### مثال (١)

في ١ / ١ بدأ حسن على عمله التجاري برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠ ريال أودعها الخزينة بموجب سند قبض رقم ٧٣١

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

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

١٠٠٠٠٠	من د / الخزينة	١	١ / ١
١٠٠٠٠٠	الى د / رأس المال	سداد رأس المال نقدا	

العملية

التحليل

التسجيل





# الترحيل Posting

# المعالجة (الدورة المحاسبية)

2

رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	التاريخ	رقم القيد	بيان	المبالغ			
					داكن		مدين	
					ريال	هللة	ريال	هللة
	731	1/1	1	من ح/ الخزينة الى ح/ رأس المال سداد رأس المال نقدا			100000	

ح / ... رأس المال للمال

رقم من القيد	رقم المستند	التاريخ	بيان	المبالغ		رقم من القيد	رقم المستند	التاريخ	بيان	المبالغ	
				ريال	هللة					ريال	هللة
	731	1/1	من ح/ الخزينة	100000							

ح / ... الخزينة

رقم من القيد	رقم المستند	التاريخ	بيان	المبالغ		رقم من القيد	رقم المستند	التاريخ	بيان	المبالغ	
				ريال	هللة					ريال	هللة
	731	1/1	الى ح/ رأس المال							100000	

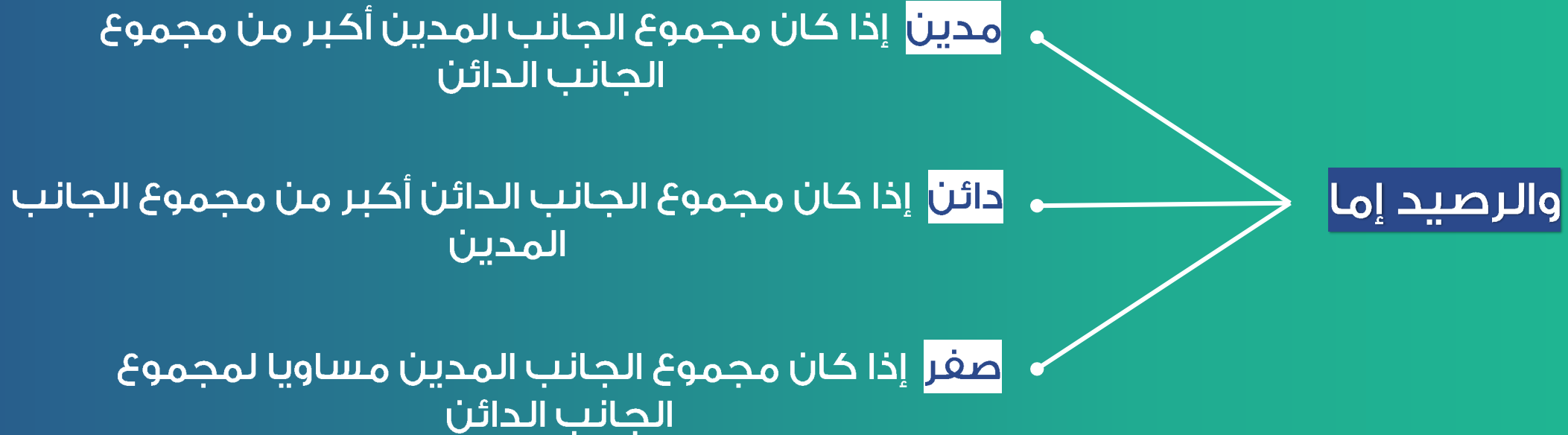
# المعالجة (الدورة المحاسبية)

الترصيد



الترصيد

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



# المعالجة (الدورة المحاسبية)

## الترصيد



ح / الخزينة		70000		100000		منه		
رقم الحساب	التاريخ	المبلغ	بيد		رقم الحساب	التاريخ	المبلغ	
			ريال	ع			ريال	ع
137	1/5	70000			731	1/1	100000	
	30/1	30000						
			100000				100000	
						1/1	30000	

١ - يتم ترك سطر خالي بعد آخر  
بجانبى الحساب سطر كتابة

٢ - يتم تقفيل خانتى المبالغ فى  
الجانبين المدين والداين

٣ - يتم جمع كل جانب وكتابة  
مجموعه فى أعلى الحساب  
بالمرسام

٤ - مجموع الجانب الأكبر يدرج  
فى خانتى المجموع

٥ - يستخرج المتمم الحسابى  
فى الجانب الأقل ويدرج فى  
السطر الخالى وأمامه رصيد  
مرحل ( طبيعته عكس الجانب  
الموجود به )

٦ - يرحل الرصيد للجانب  
العكسي بمسمى رصيد منقول  
ليمثل رصيد الحساب فى اول  
المدة التالية

# فقرة الأسئلة





الفكرة التي يتأسس عليها ميزان المراجعة

تتأسس الإجراءات المحاسبية على نظرية القيد المزدوج ، والتي تنص على أن كل حدث اقتصادي له طرفين أحدهما مدين والآخر دائن بنفس القيمة ، وعلى هذا فإن مجموع الأطراف المدينة للأحداث الاقتصادية يجب أن تتساوى مع مجموع الأطراف الدائنة ، وبناء عليه يتم إعداد ميزان المراجعة للتأكد من الصحة المبدئية لتنفيذ الإجراءات المحاسبية ، من خلال المقارنة بين الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة للحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ.

# المعالجة (الدورة المحاسبية)



## ميزان المراجعة

### أرصدة الحسابات بدفتر الأستاذ

من منطلق كون المنشأة كيان معنوي يتولى الحصول على موارد مالية من مصادر مختلفة }} الملاك أو المساهمين في شكل حقوق ملكية ) و ( الغير كقروض طويلة الأجل و قصيرة الأجل - خصوم طويلة الأجل وقصيرة الأجل ) { وذلك بغرض استخدامها في أغراض محددة ( أصول ثابتة ومتداولة ... ) لتحقيق ربح لأصحاب هذه الموارد ، فإنه من الطبيعي أن مصادر الأموال يجب أن تتساوى مع أوجه الاستخدام ، وأن الأولى دائنة للأخيرة ، وبناء عليه فإن :

دائنة

مصادر الأموال

حقوق الملكية + الخصوم طويلة  
وقصيرة الأجل والإيرادات

مدينة

أوجه الاستخدام

الأصول الثابتة والمتداولة والمصروفات



شكل ميزان المراجعة:

إسم الحساب	الأرصدة	
	دائنة	مدينة
الأصول		xxx
المصروفات		xxx
الخصوم	xxx	
الإيرادات	xxx	
	xxx	xxx

الهدف من المحاسبة توفير معلومات مالية تساعد الأطراف المرتبطة بالنشاط (كالإدارة والملاك أو المساهمين) والمتأثرة به (كالدائنين، والمستثمرين المحتملين، والجهات الحكومية) على اتخاذ القرارات.

واستجابة من المحاسبة لواقع النشاط الاقتصادي بالمنشأة، حدد الفكر المحاسبي عدة حسابات لتقييم الأداء، وعدة قوائم لتوفير بيانات نوعية، وتتوقف تلك الحسابات على طبيعة النشاط.



# المخرجات Output

٣

الحسابات الختامية

الوظائف الرئيسية في  
النشاط التجاري

الوظيفة الإدارية والتمويلية

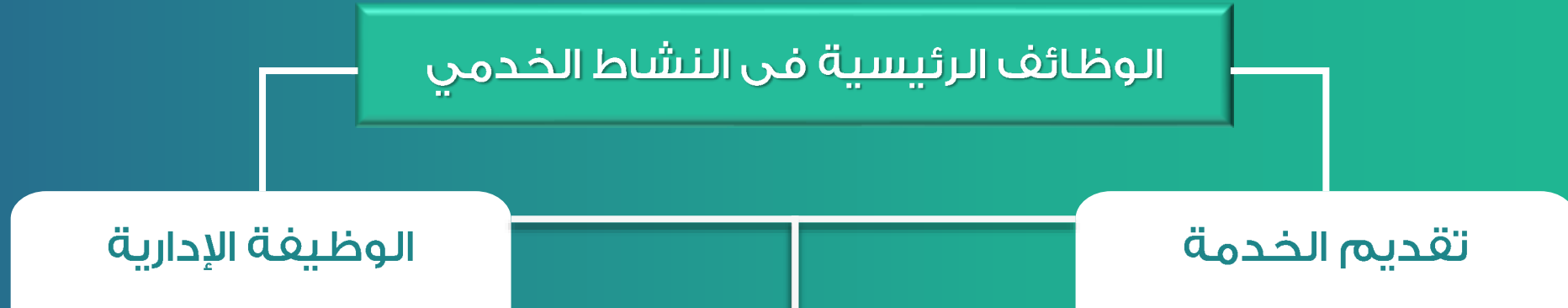
ح / الأرباح والخسائر

شراء وبيع

ح / المتاجرة

# المخرجات Output

٣



له	ح / الإيرادات والمصروفات	منه
كافة الإيرادات الناشئة عن تقديم الخدمات		كافة المصروفات المترتبة على تقديم الخدمات
+		+
أى إيرادات أخرى ثانوية أو عارضة		أى مصروفات أخرى إدارية أو تمويلية

ويمثل الفرق بين الجانبين صافي الربح أو الخسارة

# المخرجات Output

٣

الحسابات الختامية

الوظائف الرئيسية في  
النشاط الصناعي

الوظيفة الإدارية  
والتمويلية

د / الأرباح والخسائر

شراء وبيع

د / المتاجرة

الوظيفة الإنتاجية

د / التشغيل

مع اتساع حجم النشاط وتنوعه، وعجز د / التشغيل عن توفير المعلومات التكاليفية الملائمة، ظهرت محاسبة التكاليف.

# المخرجات Output

٣

فكرة إعداد الحسابات الختامية

هي تخصيص حساب لكل وظيفة من الوظائف الأساسية بالمنشأة، بغرض تقييم أدائها، يحمل بالمصروفات والإيرادات المرتبطة بهذه الوظيفة (التي حدثت بسببها) والخاصة بالفترة المالية.

بناء عليه في المنشأة التجارية

منه	د/أخ	له
إلى د/ المتاجرة (مجمّل الخسارة) +		من د/ المتاجرة (مجمّل الربح) +
المصروفات المرتبطة بالنشاط المالي والإداري والخاصة بالفترة المالية		الإيرادات المرتبطة بالنشاط المالي والإداري والتي تخص الفترة

يتم  
إعداده

د/ متاجرة

د/أخ

منه	د/المتاجرة	له
مخزون أول المدة +		الإيرادات المتولدة عن النشاط الأساسي والخاصة بالفترة المالية +
المصروفات المتعلقة بعمليات الشراء والبيع والخاصة بالفترة المالية		مخزون آخر المدة

# المخرجات Output

البنود التي تحمل لحساب المتاجرة

منه د/المتاجرة له

## مخزون أول المدة

- إلى د/ المشتريات
- إلى د/ م . نقل للداخل
- إلى د/ رسوم جمركية على المشتريات
- إلى د/ م. تأمين على المشتريات
- إلى د/ عمولة وكلاء شراء
- إلى د/ خصم مسموح به
- إلى د/ م. نقل للخارج
- إلى د/ عمولة وكلاء بيع
- إلى د/ م. إعلان ودعاية
- إلى د/ م. لف وحزم
- إلى د/ مردودات مبيعات
- إلى د/ مسموحات مبيعات

- من د/ المبيعات
- من د/ مردودات المشتريات
- من د/ مسموحات المشتريات
- من د/ الخصم الكتسب

## مخزون آخر المدة

تكلفة  
المشتريات

تكلفة  
المبيعات

مصاريف  
بيع وتوزيع

# المخرجات Output

٣

## قائمة الدخل

قائمة الدخل لمنشأة xxx

في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

صافي إيرادات المبيعات	xxx		
ناقص			
صافي تكلفة المبيعات	xxx		
مجمل الربح			xxx
+			
إيرادات عارضة (ثانوية)	xxx		
-			
المصروفات الإدارية والتمويلية	xxx		
			xxx
صافي الربح			xxx

هي طريقة لعرض نتيجة أعمال المنشأة بشكل عمودي سهل الفهم لغير المتخصص، وتتضمن البنود المدرجة في حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر. وتتخذ الشكل التالي:

# المخرجات Output

٣

## الميزانية

هي بيان لحظى بأصول وخصوم المنشأة ، أى توضح قيمة أصول المنشأة وما يقابلها من حقوق الملكية و خصوم لحظة إعدادها ، وطبيعى أن يتساوى مجموع قيم الأصول مع مجموع قيم حقوق الملكية والخصوم.

أصول	الميزانية	خصوم وحقوق الملكية
<ul style="list-style-type: none"><li>أصول ثابتة</li><li>أصول متداولة</li><li>أصول غير ملموسة</li><li>أرصدة مدينة أخرى</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>خصوم طويلة الأجل</li><li>خصوم قصيرة الأجل</li><li>حقوق الملكية</li><li>أرصدة دائنة أخرى</li></ul>
xxx		xxx

مصادر  
الأموال

أوجه  
الإستخدام

=

# المخرجات Output

اعداد الميزانية لمؤسسة عين

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من مؤسسة عين للدعاية والإعلان في ٢٠١٩/١٢/٣٠ م

٢٠٠٠٠ تكاليف انتاج افلام دعاية
١٠٠٠ مصاريف تجهيز حوائط إعلانية
٣٠٠٠ إيجار
١٠٠ مصاريف نقل وفك وتركيب لوحات إعلانية
٦٠٠٠ رواتب
٩٠٠٠ إيرادات خدمات إعلان ودعاية
١٠٩٠٠ خزينة
٥٠٠٠٠ بنك
٣٠٠٠٠ مدينون
٢٠٠٠٠ دائنون
٢٠٠٠ أوراق قبض
٥٠٠٠ أوراق دفع
٩٠٠٠٠ مباني
١٠٠٠٠٠ أراضي
٧٠٠٠٠ سيارات
٢٠٠٠ مصاريف تأمين
٢٧٠٠٠٠ رأس المال
المطلوب : إعداد الميزانية في ٢٠١٩/١٢/٣٠ م

أصول	الميزانية في ٢٠١٩/١٢/٣٠ م	خصوم
<b>أصول متداولة</b>		<b>خصوم متداولة</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>١٠٩٠٠٠ خزينة</li> <li>٥٠٠٠٠ بنك</li> <li>٣٠٠٠٠ مدينون</li> <li>٢٠٠٠ أوراق قبض</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>٢٠٠٠٠ دائنون</li> <li>٥٠٠٠ أوراق دفع</li> </ul>
<b>أصول ثابتة</b>		<b>حقوق ملكية</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>١٠٠٠٠٠ أراضي</li> <li>٩٠٠٠٠ مباني</li> <li>٧٠٠٠٠ سيارات</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>٢٧٠٠٠٠ رأس المال</li> <li>٥٧٩٠٠٠ صافي الأرباح</li> </ul>
<b>٣٥٢٩٠٠</b>		<b>٣٥٢٩٠٠</b>



# فقرة الأسئلة



# التدريب والتطبيق

تم الاتفاق بين محمد وخالد بفتح شركة باسم جوري للطور  
 قام محمد بدفع مبلغ ٠٠٠٠٠٠٠٠ اريال سعودي وقام خالد بدفع ٠٠٠٠٠٠٠٠ اريال سعودي تم ايداع ٠٠٠٠٠٠٠٠ اريال في البنك  
 و ٠٠٠٠٠٠٠٠ اريال في الصندوق .

## تأسيس شركة من الصفر محاسبياً

قم بتشغيل برنامج البيان للمحاسبة

١. إنشاء شركة جديدة في البرنامج باسم شركة جوري للطور
٢. قم بتعريف العملة الرئيسية في الشركة (الريال السعودي).
٣. قم بالذهاب الى شاشة دليل الحسابات او شجرة الحسابات وافتح حساب تحت حقوق الملكية باسم (راس مال محمد  
 )وحساب اخر باسم (راس مال خالد)
٤. قم بالذهاب الى شاشة دليل الحسابات او شجرة الحسابات وافتح حساب تحت النقدية باسم الصندوق وحساب اخر باسم  
 بنك الراجحي.
٥. ادخل راس المال بالدخول لشاشة القيد المركب  
 ٠٠٠٠٠٠٠٠ اريال للصندوق مدين  
 و ٠٠٠٠٠٠٠٠ اريال لبنك الراجحي مدين  
 ٠٠٠٠٠٠٠٠ اريال راس مال خالد دائن  
 ٠٠٠٠٠٠٠٠ اريال راس مال محمد دائن



بحسب وجهة نظرک ما هي القطعة الموجود في الصورة

قامت شركة الجوري للطور بإيجار مستودع بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال تم الدفع من البنك بموجب شيك رقم ١ ودفع مصاريف تأسيس بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال وتم الدفع من حساب الصندوق

## ادخال مصاريف التأسيس في البرنامج

١. قم بالذهاب الى شاشة دليل الحسابات او شجرة الحسابات وافتح حساب تحت مصروفات خدمية باسم إيجار وحساب اخر باسم مصروفات تأسيس
٢. ادخل المصروفات بالدخول لشاشة (ادخال يومية صندوق )  
٥٠٠٠٠ ريال إيجار من حساب البنك  
و ٣٠٠٠٠ ريال مصاريف تأسيس من حساب الصندوق

قامت شركة الجوري للعطور بشراء اصول ثابتة اجهزة كمبيوتر بمبلغ ٠٠٠٠ اريال وتم الدفع من حساب الصندوق و شراء أثاث ومعدات مكاتب بمبلغ ٢٠٠٠٠ من حساب الصندوق وشراء سيارة توزيع بمبلغ ٧٠٠٠٠ اريال ؛ تم الدفع من حساب بنك الراجحي مبلغ ٤٥٠٠٠ اريال و ٢٥٠٠٠ اريال من حساب الصندوق

## ادخال الأصول في البرنامج

١. قم بالذهاب الى شاشة دليل الحسابات او شجرة الحسابات وافتح حساب تحت الأصول طويلة الاجل باسم اجهزة كمبيوتر وحساب اخر باسم أثاث ومعدات مكاتب وحساب اخر باسم سيارات توزيع.
٢. ادخل الاصول بالدخول لشاشة (ادخال يومية صندوق) ٠٠٠٠ اريال اجهزة كمبيوتر من حساب الصندوق و ٢٠٠٠٠ اريال أثاث ومعدات مكاتب من حساب الصندوق.
٣. ادخل السيارات بالدخول لشاشة القيد المركب ٢٥٠٠٠ اريال مدين السيارات الى حساب الصندوق دائن بنفس المبلغ و ٤٥٠٠٠ اريال مدين السيارات الى حساب بنك الراجحي بنفس المبلغ.

بعد عرض الميزانية او قائمة المركز المالي تم اكتشاف ان راس المال المتبقي ٢٠٠٠٠ ريال لذا قررت شركة جوري للطور اخذ قرض بنكي من بنك الراجحي بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وتم الموافقة على القرض في يوم تم استلام القرض و تحويله لحساب الشركة.

## ادخال الالتزامات في البرنامج

١. قم بالذهاب الى شاشة دليل الحسابات او شجرة الحسابات وافتح حساب تحت ( التزامات طويلة الأجل) باسم قرض بنك الراجحي .
٢. ادخل القرض البنكي بالدخول لشاشة ادخل يومية صندوق ١٠٠٠٠٠ ريال مقبوضات من حساب قرض بنك الراجحي.

# تأسيس حسابات الضريبة المضافة في البرنامج

١. قم بالذهاب الى شاشة دليل الحسابات او شجرة الحسابات وافتح حساب تحت (حسابات دائنة ) باسم ضريبة القيمة المضافة
٢. ادخل الى شاشة تصميم فواتير البرنامج واربط الحسابات الخاصة بالضريبة على شاشة المبيعات والمشتريات.
٣. وشاشة مردود البيع ومردود الشراء



بتاريخ قامت شركة الجوري بشراء بضائع بغرض البيع بمبلغ ٠٠٠٠٠ اريال بموجب فاتورة رقم واحد من شركة العطور الفرنسية وتم دفع مبلغ ٠٥٠٠٠ اريال شامل ضريبة القيمة المضافة من حساب بنك الراجحي.

## فاتورة ضريبية

جدة شارع  
الهاتف: (555) 555-555  
شركة العطور الفرنسية

شركة العطور  
الفرنسية

## فاتورة مبيعات

000001	# الفاتورة
2020/2/3م	التاريخ
SAR 0.00	المبلغ المستحق

الوصف	الكمية	سعر الوحدة	السعر	الصف
عطر جيفنشي	50	SAR 1000	SAR 50000.00	100 مل 12*1
عطر غيرلان	50	SAR 1000	SAR 50000.00	100 مل 12*1
المجموع الجزئي			SAR 100000.00	
خاضع للضريبة (5%)			SAR 5000.00	
المجموع			SAR 105000.00	
المبلغ المدفوع			SAR 105000	
الرصيد المستحق			SAR 0.00	

## ادخال فاتورة المشتريات

١. قم بالذهاب الى دليل الحسابات وافتح حساب تحت (الموردين) باسم شركة العطور الفرنسية.
٢. قم بالذهاب الى شاشة (بطاقة مادة) وادخل الصنف مع سعر البيع والوحدة الإضافية الكرتون او الدرزن.
٣. قم بالذهاب الى (اعدادات الفواتير) لتعديل شاشة الشراء التعديل يكون مرة واحدة واضف حساب الخزينة والعدد.
٤. قم بالذهاب الى شاشة الشراء وإدخل فاتورة الشراء.

وبتاريخ قامت شركة الجوري للطور ببيع ٥٠ درزن من عطر جيفنشي و ٥٠ درزن من عطر غيرلان وتم دفع المبلغ نقداً للصندوق.

## ادخال فاتورة المبيعات

١. قم بالذهاب الى (اعدادات الفواتير) لتعديل شاشة المبيعات التعديل يكون مرة واحدة يتم اضافة الخزينة والعدد
٢. قم بالذهاب الى شاشة المبيعات وادخل فاتورة المبيعات.

قامت شركة الجوري للطور بدفع راتب الموظف احمد ٥٠٠٠ ريال سعودي.  
ودفع مصاريف سلعية بنزين و زيوت ٣٦٥ ريال سعودي من حساب الصندوق ودفع قسط القرض ٣٠٠٠ ريال من حساب  
الصندوق

## طريقة ادخال المصروفات

١. قم بالذهاب الى دليل الحسابات وافتح حساب تحت (رواتب وأجور) باسم احمد و حساب تحت مصاريف سلعية باسم بنزين وزيوت .
٢. قم بالذهاب الى شاشة (سند دفع ) وادخل مبلغ السند ٥٠٠٠ ريال باسم حساب احمد من حساب الصندوق .
٣. قم بالذهاب الى شاشة (سند دفع ) وادخل مبلغ السند ٣٦٥ ريال باسم بنزين وزيوت من حساب الصندوق.
٤. قم بالذهاب الى شاشة (سند دفع ) وادخل مبلغ السند ٣٠٠٠ ريال باسم قرض بنك الراجحي من حساب الصندوق.

قامت شركة الجوري للطور بشراء بضاعة اجلة بموجب فاتورة رقم ٢٣ من شركة العطور الفرنسية بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال و في حالة سداد الفاتورة خلال شهر سوف تحصل شركة الجوري للطور على خصم مكتسب ٣٪ من اجمالي الفاتورة

## فاتورة ضريبية

جدة شارع  
الهاتف: (555) 555-555  
شركة العطور الفرنسية

شركة العطور  
الفرنسية

## فاتورة مبيعات

23	الفاتورة #
فبراير 24, 2020	التاريخ
SAR 52500.00	المبلغ المستحق

الصف	الوصف	سعر الوحدة	الكمية	السعر
عطر جيفنشي	100 مل 12*1	SAR 1000	25	SAR 25000.00
عطر غيرلان	100 مل 12*1	SAR 1000	25	SAR 25000.00
	المجموع الجزئي			SAR 50000.00
	خاضع للضريبة (5%)			SAR 2500.00
	المجموع			SAR 52500.00
	المبلغ المدفوع			SAR 0
	الرصيد المستحق شامل ضريبة القيمة المضافة			SAR 52500.00

قامت شركة الجوري للطور ببيع الدرزن من عطر جيفنشي و الدرزن من عطر غيرلان وتم دفع المبلغ شبكة الى حساب بنك الراجحي.

## ادخال فاتورة المبيعات

١-قم بالذهاب الى شاشة المبيعات وادخل فاتورة المبيعات.

قامت شركة الجوري للطور ببيع ٣ ادرزن من عطر جيفنشي و ٣ ادرزن من عطر غيرلان بموجب فاتورة ٣ اجلة لشركة صدفه للطور وفي حالة سداد المبلغ خلال أسبوع من تاريخ الفاتورة سوف يتم منح شركة صدفه خصم ٣٪ .

## ادخال فاتورة المبيعات

١. قم بالذهاب الى دليل الحسابات وافتح حساب تحت (الزبائن او العملاء) باسم شركة صدفه للطور.
٢. قم بالذهاب الى شاشة المبيعات وإدخل فاتورة المبيعات.

قامت شركة الجوري للطور بسداد فاتورة المشتريات لصالح شركة الطور الفرنسية والحصول على خصم ٣٪.

## ادخال سند الدفع

١. قم بالذهاب الى كشف الحساب واطيف الخصم على الفاتورة.
٢. قم بالذهاب الى شاشة سند دفع وادخل مبلغ الفاتورة من الصندوق بعد الخصم .



قامت شركة صدفة للطور بسداد فاتورة المبيعات لصالح شركة جوري للطور والحصول على خصم ٣٪.

## ادخال سند الدفع

١. قم بالذهاب الى كشف الحساب واطيف الخصم على الفاتورة.
٢. قم بالذهاب الى شاشة سند دفع وادخل مبلغ الفاتورة من الصندوق بعد الخصم .

في نهاية الفترة تم طلب الإقرار الضريبي من شركة جوري للطور.

## ما هو الإقرار الضريبي؟

تسدد المنشأة (المؤهلة لضريبة القيمة المضافة) الضريبة على مشترياتها الخاضعة لضريبة القيمة المضافة وتقوم بتحصيل الضريبة على المنتجات التي قامت بتوريدها. وبذلك فإن المنشأة تحصل الضريبة، نيابة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل، ولها الحق في المطالبة بالضريبة المدفوعة على مشترياتها الخاضعة لها. سيطلب من المنشأة تقديم إقرار ضريبي لتبيان تفاصيل المعاملات المتعلقة بالتوريدات والمشتريات الخاضعة لضريبة القيمة المضافة. بناءً على هذا الإقرار سيطلب من المنشأة إما دفع ضريبة القيمة المضافة أو استرداد الفائض.

## طريقة عمل الإقرار الضريبي

١. قم بالذهاب الى شاشة (كشف حساب) اجمالي المبيعات وكشف اجمالي المشتريات ويتم رفع المبالغ في موقع الزكاة والدخل وسوف يتم اظهار الضريبة المستحقة في الموقع من الضروري منك كمحاسب ان تستطيع ان تعرف الضريبة المستحقة للحكومة بدون الدخول الى موقع الزكاة والدخل.

طريقة احتساب الضريبة المضافة المستحقة  
قم بذهاب الى شاشة (كشف حساب) الضريبة المضافة.  
لاظهار الضريبة المستحقة

قامت شركة الجوري للطور بدفع راتب الموظف احمد ٥٠٠٠ ريال سعودي.  
ودفع مصاريف سلعية بنزين و زيوت ٦٦٠ ريال سعودي من حساب الصندوق ودفع قسط القرض ٣٠٠٠ ريال من حساب  
الصندوق ودفع الضريبة المستدقة للحكومة

## طريقة ادخال المصروفات

١. قم بالذهاب الى دليل الحسابات وافتح حساب تحت (رواتب وأجور) باسم احمد و حساب تحت مصاريف سلعية باسم بنزين وزيوت .
٢. قم بالذهاب الى شاشة (سند دفع ) وادخل مبلغ السند ٥٠٠٠ ريال باسم حساب احمد من حساب الصندوق .
٣. قم بالذهاب الى شاشة (سند دفع ) وادخل مبلغ السند ٣٦٥ ريال باسم بنزين وزيوت من حساب الصندوق.
٤. قم بالذهاب الى شاشة (سند دفع ) وادخل مبلغ السند ٣٠٠٠ ريال باسم قرض بنك الراجحي من حساب الصندوق.
٥. قم بالذهاب الى كشف الضريبة القيمة المضافة اذا كان رصيد الحساب دائن يعني ان المبلغ مستحق للحكومة ام اذا كان مدين فان المبلغ مستحق للشركة الجوري عند الحكومة ويرحل الى الفترة القادمة
٦. قم بالذهاب الى شاشة(سند دفع ) وادخل مبلغ الضريبة اذا كان دائن ام اذا كان مدين لا يحتاج ان تدخل السند سوف يقوم الحساب بعمل تسوية الى الفترة القادمة لكن من ضروري رفع اجمالي المشتريات والمبيعات في موقع الهيئة العامة للزكاة والدخل

في نهاية السنة تريد شركة الجوري للطور اغلاق السنة او الفترة المحاسبية وطباعة الحسابات الختامية وتأكيده الحسابات ونقل حسابات نهاية المدة الى سنة جديدة.

## طريقة إغلاق السنة المالية

١. قم بالذهاب الى الحسابات الختامية في البرنامج اطبع الحسابات وتأكد ان كل شي سليم.
٢. قم بالذهاب الى شاشة (جرد المستودع) وتأكد ان الكميات صحيحة.
٣. قم بالذهاب الى شاشة (ارصدة الحسابات) والتأكد من مبالغ الحسابات
٤. قم بالذهاب الى شاشة تدوير الميزانية وتدوير الفترة المحاسبية الى الفترة التالية.

# كيف تختار برنامج المحاسبة المناسب كمحاسب ؟

١ يكون في البرنامج الحسابات الختامية و دليل الحسابات او شجرة الحسابات.

٢ يوجد شاشات لادخال القيود المحاسبية.



٣ طلب نسخة تجريبية من البرنامج واسس شركة محاسبيا من الصفر الى إغلاق السنة المالية وتأكد ان البرنامج يؤدي جميع الوظائف على اكمل وجه

تم الانتهاء من الدورة التدريبية في  
أساسيات المحاسبة المالية

ولكم جزيل الشكر على حسن استماعكم