

إدارة و محاسبة

(سنة ثانية – عملي)

د. فاطن النمر

أ. أسامة فرج / م. زينب / م. هبا جوهرة

أخذنا في الدرس السابق ..

الميزانية (قائمة المركز المالي)

ترتكز المحاسبة المالية على قاعدة منطقية (فكرة التوازن : ما يدخل للمنشأة = ما يخرج منها)

أي أن جميع ممتلكات المنشأة **تتساوى** مع مصادر الأموال التي أستخدمت في حيازة تلك الممتلكات.

أستخدامات الأموال (تساوي دائما) مصادر الأموال

معادلة الميزانية

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

(استخدامات الأموال) = (مصادر الأموال)

تؤثر أي عملية على جانبي معادلة الميزانية بنفس المقدار, ومن ثم تتوازن معادلة الميزانية بعد كل عملية.

معادلة الميزانية

مصادر الأموال	=	استخدامات الأموال
5000,000 + 2000,000		7000,000
قرض البنك رأس المال		الحساب الجاري لدى البنك التجاري السوري

معادلة الميزانية	الأصول	=	الخصوم + حقوق الملكية
------------------	--------	---	-----------------------

المعادلة المحاسبية	الممتلكات	=	التزامات على المنشأة تجاه الغير التزامات على المنشأة تجاه صاحب المنشأة
--------------------	-----------	---	---

معادلة الميزانية

أثر العملية الثانية على الميزانية (عملية اقتراض المنشأة لمبلغ 2 مليون ل.س وأيداع المبلغ في حساب المنشأة في البنك).

الميزانية

الأصول (أستخدامات الأموال)		الخصوم (مصادر الأموال)	
بنك	7000, 000	قرض البنك	2000, 000
		حقوق الملكية	
		رأس المال	5000, 000
		المجموع	700, 000

فتح الحسابات

* بما أن المنشأة تقوم بنشاط إقتصادي يومي من عمليات شراء وبيع وعمليات دفع وقبض.

* و نظرا لطبيعة القوائم المالية (ك الميزانية و قائمة الدخل), يتم إصدارها في نهاية الفترة المحاسبية.

* وصعوبة تسجيل جميع العمليات اليومية في التقارير المالية الختامية (ك الميزانية وقائمة الدخل) والتي يتم اعدادها في آخر الفترة المحاسبية , نظراً لأثر ذلك على حجم التقرير المالي (المحاسبي) و صعوبة عرضها لأصانعي القرار في المنشأة.

* تم اللجوء إلى فكرة حسابات ال T:

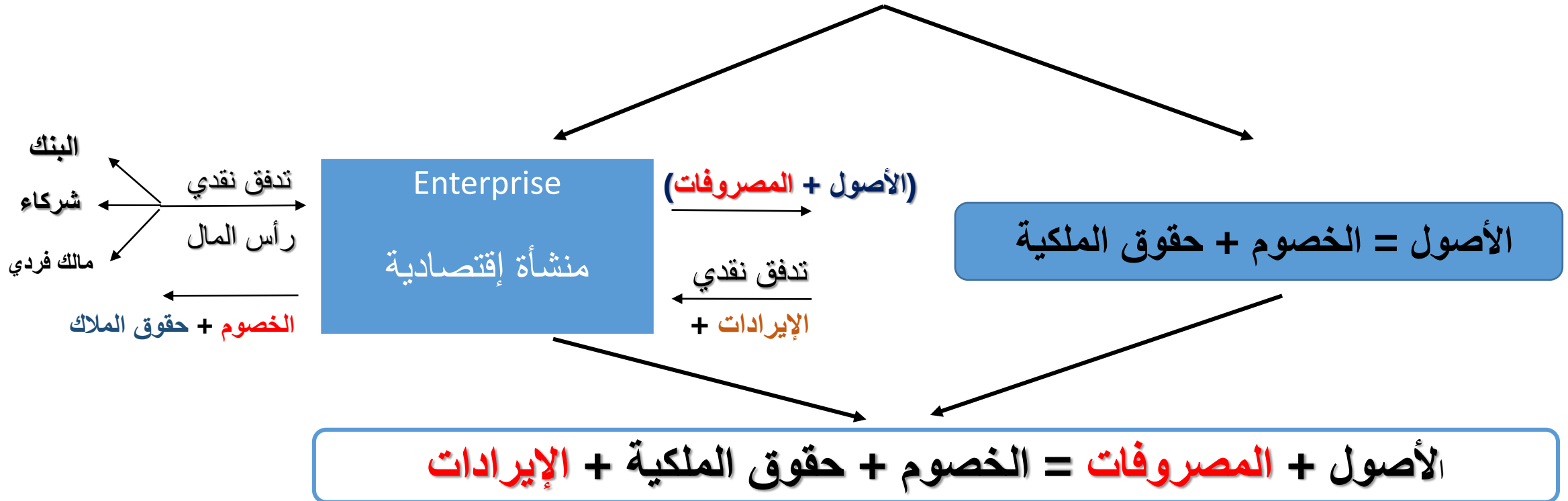
والتي يتلخص دورها في تجميع العمليات التي تخص (تدرج تحت) كل حساب و من ثم نقل المحصلة الخاصة بكل حساب إلى الميزانية أو قائمة الدخل أو القوائم المالية المختلفة المختصة الأخرى.

* و لفتح الحساب علينا أن نتعلم أولاً عن **طبيعة الحساب**.

فتح الحساب

طبيعة الحسابات

لفتح الحساب, علينا أن نتعلم أولاً عن **طبيعة الحساب**.
والتي يمكن أستنباطها من **معادلة الميزانية الأم** ومن **طبيعة النشاط الإقتصادي للمنشأة**.



طبيعة النشاط الإقتصادي اليومي للمنشأة



$$\text{الأصول} + \text{المصروفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات}$$

طبيعة الحساب (الحسابات ذات الطبيعة المدينة و الطبيعة الدائنة)

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

الجانب الأيمن في معادلة الميزانية = الجانب الأيسر في معادلة الميزانية

الحسابات المدينة = الحسابات الدائنة

طبيعة الحساب

الأصول و المصروفات: تمثل (استخدامات الأموال) في معادلة المحاسبة وتقع في الجانب (الأيمن) من المعادلة, فإن طبيعتها (مدينة).

إن إثبات (الزيادة) في أي عنصر من عناصرها في الجانب (الأيمن) من الحسابات الخاصة بها, في حين أن (النقص) في أي عنصر من عناصرها يتم إثباته في الجانب (الأيسر) من حساباتها.

الخصوم وحقوق الملكية و الإيرادات: تمثل (مصادر الأموال) في معادلة المحاسبة وتقع في الجانب (الأيسر) من المعادلة, فإن طبيعتها (دائنة).

إن إثبات (الزيادة) في أي عنصر من عناصرها في الجانب (الأيسر) من الحسابات الخاصة بهما, في حين أن (النقص) في أي عنصر من عناصرها يتم أثباته في الجانب (الأيمن) من حساباتها.

أنواع الحسابات

أنواع الحسابات

جانب مصادر الأموال

جانب استخدامات الأموال

الإيرادات

حقوق الملكية

الخصوم

المصروفات

الأصول

هي ما تحققه المنشأة من بيع السلع أو الخدمات, سواء تم تحصيلها أم لا

هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها

هو التزام على المنشأة واجب الأداء, أو ما على المنشأة للغير من التزامات

هي تكلفة السلع و الخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات, سواء تم دفعها أم لا

هي أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع في المستقبل.



جانب مصادر الأموال			جانب استخدامات الأموال	
الإيرادات	حقوق الملكية	الخصوم	المصروفات	الأصول
	العوائد المتوقعة من استثمار رأس المال (أرباح الملاك)	مديونية / أقساط وفوائد قروض	أيجار مكتب أو محل / رواتب و أجور	بناء / سيارات / الات

فتح الحسابات

(فتح و إقفال الحسابات)

الحساب Account:

(الحساب هو أداة محاسبية لإظهار آثار العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عنصر الأصول و المصروفات و الخصوم و حقوق الملكية و الإيرادات)

* لكل حساب جانبان:

(أحدهما لتسجيل الزيادة في قيمة العنصر, و الآخر لتسجيل النقص في قيمة العنصر)

T Account

حساب (T)

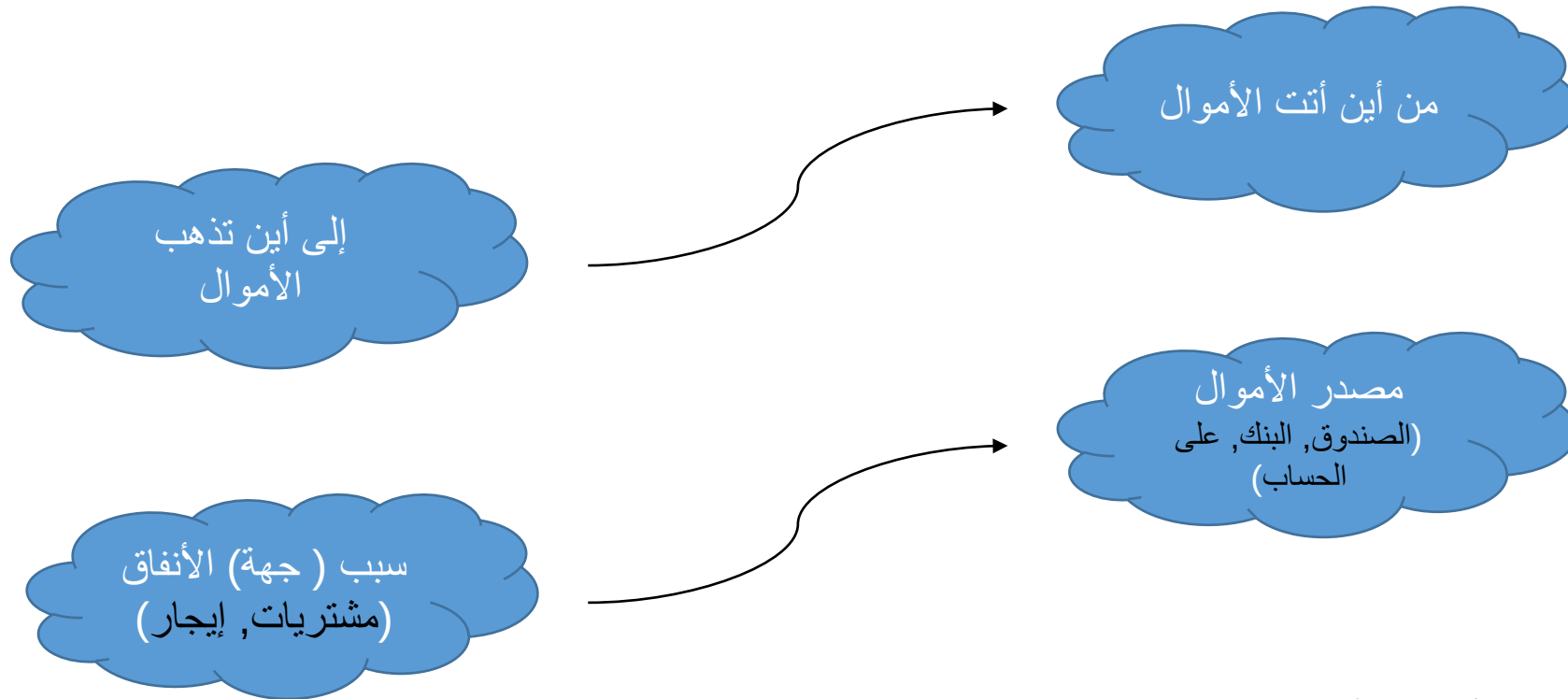
* لكل حساب جانبان أحدهما لتسجيل الزيادة في قيمة العنصر, و الآخر لتسجيل النقص في قيمة العنصر.

حساب البنك

مدین (عمليات الإيداع)	دائن (عمليات الخصم)
تثبت الزيادة في الجانب المماثل لطبيعة الحساب	يثبت النقص في الجانب المعاكس لطبيعة الحساب

- * الصورة الشائعة أن يأخذ الحساب شكل حرف () :
- حيث يعرف الجانب (الأيمن) بالجانب المدين .
 - والجانب (الأيسر) بالجانب الدائن .

القيد المحاسبي



مثال: إشتريت المنشأة مواد أولية للإنتاج بقيمة 100 الف ل.س نقدا في 1/1/2019.

من حساب مشتريات

إلى حساب الصندوق

مثال عملي

حالة تطبيقية (1):

في مايلي بعض العمليات التي تمت خلال شهر أذار عام 2018 في منشأة الشرق الأوسط لصيانة وإصلاح المعدات الزراعية:

- في 3/1 بأت منشأة الشرق الأوسط نشاطها بتخصيص مبلغ 15,00,000 ل.س كرأس مال أودع في البنك بأسم المنشأة.
- في 3/5 تم شراء مبنى من الشركة العقارية بمبلغ 200,000 ل.س, سدد منها 150,000 ل.س بشيك والباقي على الحساب.
- في 3/8 تم سحب مبلغ 250,000 ل.س من الحساب الجاري للمنشأة بالبنك و تم أيداع المبلغ في الصندوق.
- في 3/10 تم شراء آلات و معدات من الشركة الهندسية بمبلغ 450,000 ل.س , سدد منها 150,000 ل.س نقدا , 200,000 ل.س بشيك و الباقي على الحساب.
- في 3/15 تم أداء خدمات صيانة و إصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 300,000 ل.س, حصل منها 200,000 ل.س نقدا و الباقي على الحساب.
- في 3/20 تم شراء أثاث و معدات مكتبية من منشأة العهد الجديد بمبلغ 100,000 ل.س, وتم سداد نصف القيمة بشيك و الباقي على الحساب.
- في 3/22 تم شراء سيارة من شركة الرائد لنقل عمال المنشأة بمبلغ 70,000 ل.س, وتم سداد 40,000 ل.س نقدا و الباقي بشيك.
- في 3/25 تم تحصيل نصف المستحق على عملاء المنشأة نقدا.
- في 3/28 تم أداء خدمات صيانة و إصلاح لعملاء المنشأة بمبلغ 150,000 ل.س و حصل نصف القيمة نقدا و النصف الثاني بشيك.
- في 3/30 تم سداد مصروف الرواتب و الأجور عن شهر اذار وقدره 50,000 ل.س.

والمطلوب:

1. إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
03/01	1 2	قسيمة إيداع رقم (3258)	1	من حساب / البنك (زيادة أصل) إلى حساب / رأس المال (زيادة حق ملكية)	1,500,000	1,500,000
				(إيداع رأس المال في حساب بأسم المنشأة في البنك)		
03/05	3 1 4	شيك رقم (001)	2	من حساب / المبنى (زيادة أصل) إلى مذكورين: حساب البنك (نقصان أصل) حساب الدائنون الشركة العقارية (زيادة خصوم)	150,000 50,000	200,000
				(إثبات شراء مبنى و سداد جزء بشيك و الباقي على الحساب)		
03/08	5 1	قسيمة سحب نقدي رقم (2544)	3	من حساب / الصندوق (زيادة أصل) إلى حساب / البنك (نقصان الأصل)	250,000	250,000
				(إثبات عملية سحب من البنك وإيداعها في الصندوق)		
03/10	6 5 1 4	أذن صرف رقم (001) شيك رقم (002)	4	من حساب / آلات ومعدات (زيادة أصل) إلى مذكورين: حساب الصندوق (نقصان أصل) حساب البنك (نقصان أصل) حساب الدائنون, الشركة الهندسية (زيادة خصوم)	150,000 200,000 100,000	450,000
				(إثبات شراء آلات و معدات نقدا و بشيك و الباقي على الحساب)		

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند (مثال فقط)	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
03/15	5 7 8	فاتورة رقم (001)	5	من مذكورين: الصندوق (زيادة أصل) المدينون (زيادة أصل) إلى حساب / الإيرادات (زيادة حقوق الملكية)	300,000	200,000 100,000
				(إثبات عملية صيانة و تحصيل نقدا و الباقي على الحساب)		
03/20	9 1 4	شيك رقم (003)	6	من حساب / الأثاث و معدات (زيادة أصل) إلى مذكورين: حساب البنك (نقصان أصل) حساب الدائنون , شركة العهد (زيادة خصوم)	50,000 50,000	100,000
				(أثبات شراء أثاث و معدات بشيك والباقي على الحساب)		
03/22	10 5 1	أذن صرف رقم (001) شيك رقم (004)	7	من حساب / السيارات (زيادة أصل) إلى مذكورين: حساب الصندوق (نقصان أصل) حساب البنك (نقصان أصل)	40,000 30,000	70,000
				(إثبات شراء سيارة نقدا و الباقي بشيك)		

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند (مثال فقط)	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
03/25	5 7	سند قبض رقم (015)	8	من حساب / الصندوق (زيادة أصل) إلى حساب المدينون (نقصان أصل)	50,000	50,000
				(إثبات بيع بضاعة نقدا وتحقيق أرباح)		
03/28	5 1 8	الفاتورة رقم (029)	9	من مذكورين: حساب الصندوق (زيادة أصل) حساب البنك (زيادة أصل) إلى حساب / الإيرادات (زيادة حقوق ملكية)	150,000	75,000 75,000
				(إثبات أداء أعمال صيانة و تحصيل المبلغ نقدا وبشيك)		
3/30	11 5	سند صرف رقم (125)	10	من المصروفات (زيادة استخدامات) إلى حساب الصندوق (نقصان أصل)	50,000	50,000
				(إثبات سداد رواتب العمال لشهر 3)		
				المجموع	3,120,000	3,120,000

مصطلحات هامة

دفتر اليومية: هو سجل يتم تدوين **مسلسل للعمليات المالية** الخاصة بالمنشأة.

دفتر الأستاذ: هو سجل تنتقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدة، سواء كانت العملية مدينة أو دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة واحدة أو أكثر، والتي يمكن منها استخراج رصيد الحساب، بمعنى إعادة تبويب البيانات المسجلة في دفتر اليومية تبويباً نوعياً **وذلك بتجميع العمليات المتشابهة لكل بند في حساب واحد.**

الترحيل: وهو مصطلح يطلق على عملية **نقل طرفي القيد** من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

الترحيل إلى دفتر الأستاذ: يتم الترحيل في أي وقت لاحق لعملية التسجيل في دفتر اليومية شريطة أن يكون الترحيل سابقاً لنهاية الفترة المحاسبية.

ترصيد دفتر الأستاذ: عبارة عن استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على حساب معين، وتعتبر عملية الترصيد بمثابة الإجراء الضروري للتعرف على التأثير النهائي لمختلف العمليات المالية على حسابات المنشأة تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة.