

مبادئ
المحاسبة والتقارير المالي
(201 حسب)

الفصل الثاني
تحليل المعاملات وتسجيلها

الفصل الدراسي الثاني 1441 هـ

إعداد

أ. محمد السلطان

* هذه المسودة لا تغني بأي شكل من الأشكال عن الكتاب المقرر.

الدورة المحاسبية

هي الخطوات التي يتم القيام بها للتوصل في النهاية إلى التقارير أو القوائم المالية (أي تحقيق هدف المحاسبة).

- تشمل الدورة المحاسبية الخطوات التالية:

1. حدوث عملية مالية (مستند).
2. التسجيل في دفتر اليومية العام.
3. الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.
4. ترصيد الحسابات.
5. إعداد ميزان المراجعة.
6. إعداد القوائم المالية.

- ويتم القيام بهذه الدورة عن طريق **النظام المحاسبي**.

النظام المحاسبي:

هو مجموعة من الوثائق والسجلات والتقارير والتعليمات المستخدمة لإتمام الدورة المحاسبية.

- الوثائق:

هي المستندات الأصلية من فواتير وإيصالات، وهي أساس التسجيل بدفتر اليومية.

- السجلات:

1. **سجل (دفتر) اليومية:** هو سجل تاريخي، تسجل به العمليات المالية أولاً بأول حسب تسلسل تاريخ حدوثها.
2. **سجل الأستاذ العام:** هو سجل يحتوي على الحسابات التي تمسكها المنشأة، حيث يخصص لكل حساب صفحة أو أكثر بحيث تظهر حركة المبالغ التي أثرت على هذا الحساب. وقد يكون الحساب مكون من أعمدة أو في شكل حرف (T).

- التقارير:

هي وسيلة إيصال المعلومات إلى المستفيدين. وتشمل:

1. **تقارير عامة:** وهي التقارير التي تفيد جميع المستفيدين، مثل قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
2. **تقارير خاصة:** وهي التقارير التي تخدم فئة واحدة من المستفيدين فقط، مثل التقرير الذي يطلبه البنك من المنشأة.

التسجيل بدفتر اليومية والترحيل إلى حسابات الأستاذ وإعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية

- يتم التسجيل بدفتر اليومية بإتباع نظام القيد المزدوج.

نظام القيد المزدوج:

أي عملية تؤثر على طرفين (كل طرف قد يحتوي على حساب أو أكثر) أحدهما يجعل مدين والآخر يجعل دائن، ويجب أن يتساوى إجمالي مبلغ الطرف المدين مع إجمالي مبلغ الطرف الدائن.

- يتم تحديد الحساب المدين أو الدائن وفقاً للقواعد التالية:

نوع الحساب	طبيعة الحساب	إذا زاد الحساب	إذا نقص الحساب
الأصول المصروفات	مدين	يجعل مدين	يجعل دائن
الخصوم حقوق الملكية الإيرادات	دائن	يجعل دائن	يجعل مدين

- الترحيل إلى حسابات الأستاذ:

هو نقل المبالغ المقيدة في دفتر اليومية إلى الحساب المختص في دفتر الأستاذ، لإظهار تأثير الحدث المالي على حسابات المنشأة.

- ترصيد الحساب:

هو عملية فنية الهدف منها معرفة المتبقي في الحساب أو صافي الأثر على الحساب.

- ميزان المراجعة:

هو كشف أو قائمة بجميع الحسابات الظاهرة بدفتر الأستاذ العام وأرصدها في نهاية الفترة.

مثال: فيما يلي العمليات المالية التي قامت بها منشأة الورود للصيانة خلال شهر مارس من عام 2019م:

1. في 3/1 قدم مالك المنشأة مبلغ 200,000 ريال نقداً كرأس مال للمنشأة.
2. في 3/2 استأجرت المنشأة محلاً لمدة سنة قادمة بمبلغ 40,000 ريال سدد نقداً.
3. في 3/4 تم شراء آلات نقداً بمبلغ 50,000 ريال.
4. في 3/6 تم شراء أثاث على الحساب (بالأجل) بمبلغ 30,000 ريال من مفروشات العامر.
5. في 3/13 تم سداد نصف المستحق لمفروشات العامر نقداً.
6. في 3/20 سحب المالك من منشأته مبلغ 60,000 ريال نقداً لشراء سيارة لابنه.
7. في 3/22 اقترضت المنشأة مبلغ 70,000 ريال نقداً من بنك سامبا وبدون فائدة (قرض حسن)، ويستحق السداد بعد 6 أشهر.
8. في 3/25 تم إجراء بعض عمليات الصيانة لأحد العملاء بمبلغ 30,000 ريال، استلمت نقداً.
9. في 3/27 تم إجراء بعض عمليات الصيانة لمنشأة العتيبي بمبلغ 10,000 ريال على الحساب.
10. في 3/31 تم سداد رواتب الموظفين عن شهر مارس وقدرها 25,000 ريال نقداً.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات المالية السابقة في دفتر اليومية العامة (قيود اليومية) لمنشأة الورود للصيانة.
2. الترحيل لحسابات الأستاذ بدفتر الأستاذ العام مع الترصيد (تصوير الحسابات).
3. إعداد ميزان المراجعة لمنشأة الورود.
4. إعداد القوائم المالية لمنشأة الورود.

تمهيد الحل
(تحليل العمليات)

م	الحسابات المتأثرة بالعمليّة	نوع الحساب	طبيعة الحساب	التأثير	يجعل
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

الحل

1. التسجيل بدفتر اليومية العامة (قيود اليومية):

التاريخ	بيان	دائن	مدين	العملية المالية
				1. في 3/1 قدم مالك المنشأة مبلغ 200,000 ريال نقداً كرأس مال للمنشأة.
				2. في 3/2 استأجرت المنشأة محلاً لمدة سنة قادمة بمبلغ 40,000 ريال سدد نقداً.
				3. في 3/4 تم شراء آلات نقداً بمبلغ 50,000 ريال.
				4. في 3/6 تم شراء أثاث على الحساب (بالأجل) بمبلغ 30,000 ريال من مفروشات العامر.
				5. في 3/13 تم سداد نصف المستحق لمفروشات العامر نقداً.
				6. في 3/20 سحب المالك من منشأته مبلغ 60,000 ريال نقداً لشراء سيارة لابنه.
				7. في 3/22 اقترضت المنشأة مبلغ 70,000 ريال نقداً من بنك سامبا وبدون فائدة (قرض حسن)، ويستحق السداد بعد 6 أشهر.
				8. في 3/25 تم إجراء بعض عمليات الصيانة لأحد العملاء بمبلغ 30,000 ريال، استلمت نقداً.
				9. في 3/27 تم إجراء بعض عمليات الصيانة لمنشأة العتيبي بمبلغ 10,000 ريال على الحساب.
				10. في 3/31 تم سداد رواتب الموظفين عن شهر مارس وقدرها 25,000 ريال نقداً.

2. الترحيل لحسابات الأستاذ بدفتر الأستاذ العام مع الترسيد:

مدين	دائن	رصيد	بيان

مدين	دائن	رصيد	بيان

مدين	دائن	رصيد	بيان

مدين	دائن	رصيد	بيان

مدين	دائن	رصيد	بيان

مدين	دائن	رصيد	بيان

بيان	رصيد	دائن	مدين

بيان	رصيد	دائن	مدين

بيان	رصيد	دائن	مدين

بيان	رصيد	دائن	مدين

بيان	رصيد	دائن	مدين

- يلاحظ أن المبلغ الموجود في آخر سطر من حسابات الأستاذ يسمى **رصيد آخر المدة (الفترة)**، وهو نفسه يعتبر رصيد أول المدة في بداية الفترة التالية.

الميزانية العمومية لمنشأة الورود للصيانة في 2019/3/31م

--	--

القييد المزدوج البسيط والمركب:**القييد المزدوج البسيط:**

هو قيد اليومية الذي يكون في كل طرف من أطرافه حساب واحد فقط، والذي تم توضيحه بالمثل السابق.

القييد المزدوج المركب:

هو قيد اليومية الذي يكون في أحد طرفيه أو كليهما أكثر من حساب.

مثال 1: بفرض أنه تم شراء آلات بمبلغ 50,000 ريال سدد منها 30,000 ريال نقداً والباقي بالأجل، والمطلوب:

1- إعداد قيد اليومية للعملية المالية.

2- تصوير حساب الآلات.

قيد اليومية

بيان	دائن	مدين

الآلات

بيان	رصيد	دائن	مدين

مثال 2: بفرض أنه تم شراء آلات بمبلغ 60,000 ريال وأثاث بمبلغ 30,000 ريال، علماً بأن نصف المبالغ سددت نقداً والباقي بالأجل، والمطلوب: إعداد قيد اليومية للعملية المالية.

قيد اليومية

بيان	دائن	مدين