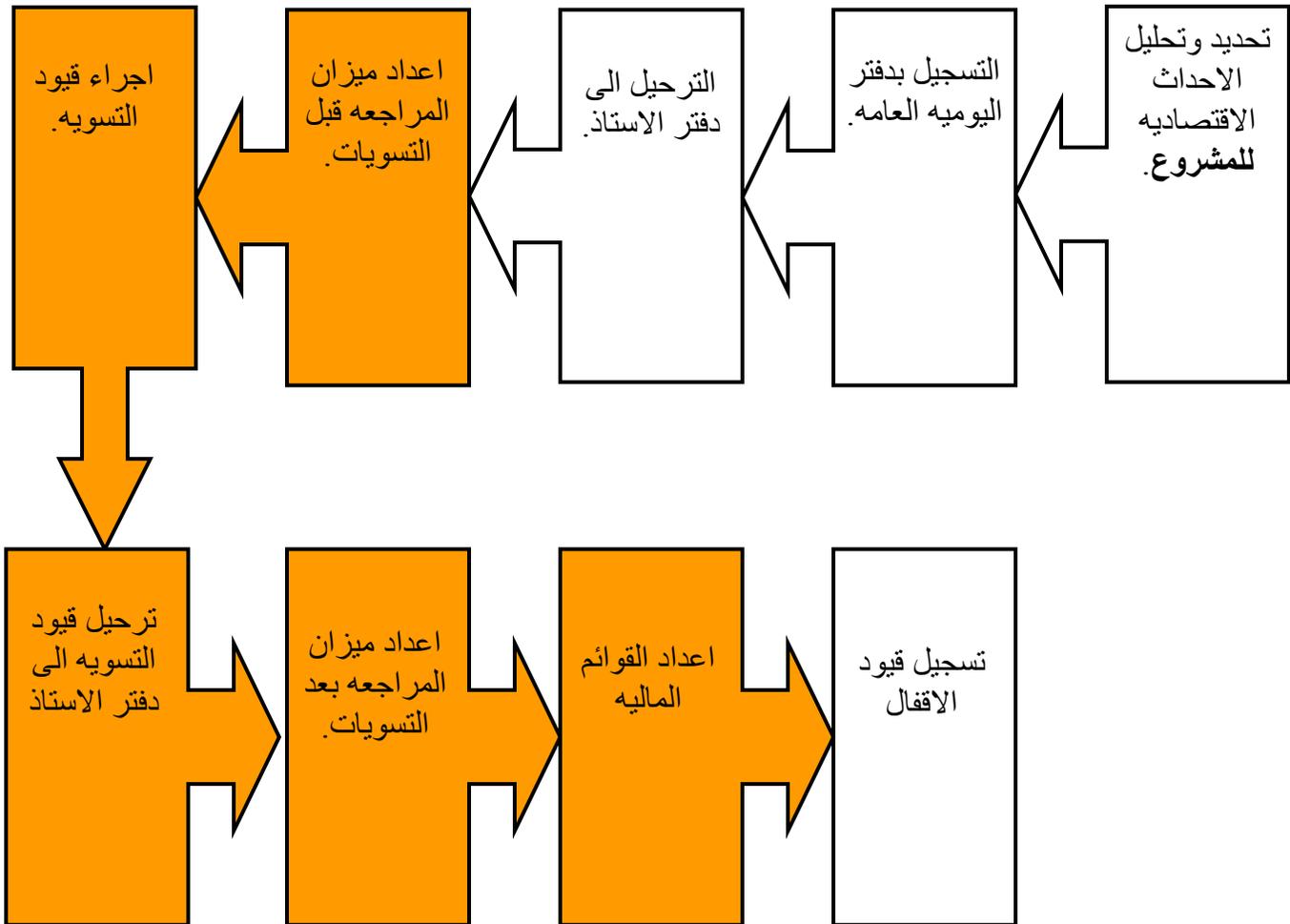


## الفصل الثاني

# تحليل المعاملات وتسجيلها

حتى يتمكن النظام المحاسبي من تحقيق هدفه ( وهو اعداد القوائم المالية) فانه يقوم بمجموعة من الخطوات أو العمليات يطلق عليها اسم "الدورة المحاسبية". ويمكن توضيح هذه الخطوات فى الشكل التالي:



## (1) تحديد وتحليل الاحداث الاقتصادية للمشروع

تتكون هذه الخطوه من جزئين وهما التحديد والتحليل ، ولنتناول هذه الخطوة بشيء من التفصيل كما يلي:

### ○ تحديد الاحداث التي تكون محلاً للتسجيل

ليس كل عمليات المشروع تكون ملائمه للتسجيل المحاسبي، وحتى تكون عمليات المشروع محلاً للتسجيل يجب ان يتوافر بها الشروط التاليه:

1. ان يكون المشروع طرف في العمليه.
2. ان تكون قابله للقياس النقدي.
3. ان تكون تامه ومنجزه بالفعل (اي ترتب عنها انتقال اصول او التزامات بين اطراف العمليه).

### مثال 1



وضح اي من العمليات التاليه تكون قابله للتسجيل المحاسبي في دفاتر الشركه أ:

- 1) قيام الشركه ب بيع بضاعه بمبلغ 500.000 ريال الى الشركه ج.
- 2) قيام الشركه أ بتعيين مدير جديد لقسم المبيعات.
- 3) اتفقت الشركه أ مع احد العملاء على اداء خدمات بمبلغ 200.000 ريال خلال الشهر القادم.
- 4) قام صاحب المشروع بشراء ثلاجه من ماله الخاص لمنزله.
- 5) تم تعيين 5 عمال باجر 1.000 ريال في الشهر لكل عامل.
- 6) قيام الشركه أ بشراء سياره بمبلغ 150.000 ريال تم سدادها نقداً.



| الرقم | القابليه للتسجيل | السبب  |
|-------|------------------|--|
| 1     | غير قابله        | لان الشركه أ ليست طرف في هذه العمليه.  |
| 2     | غير قابله        | لان هذه العمليه غير قابله للقياس النقدي.   |
| 3     | غير قابله        | لان هذه العمليه غير تامه حيث انها لم تتم بعد.  |
| 4     | غير قابله        | لان الشركه أ ليست طرف في هذه العمليه ، حيث هناك فرق بين شخصيه المالك وشخصيه المشروع. |

|  |           |   |
|--|-----------|---|
| لان هذه العمليه غير منجزه حيث لم يتم تبادل اي اصل او التزام. | غير قابله | 5 |
| لان الشركه طرف في تلك العمليه، وقابله للقياس، ومنجزه.        | قابله     | 6 |

○ تحليل احدثات وعمليات المشروع

ويتضمن ذلك تحديد ما يلي:

(1) اي الحسابات التي تاثرت بالعمليه محل التسجيل، ونطلق كلمة حساب على اي عنصر

من عناصر الميزانيه (اصول، خصوم) او قائمة الدخل (ايرادات، مصروفات).

(2) اتجاه التأثير بالنسبه لكل حساب، فهل هو بالزيادة ام بالنقص، ونستخدم في المحاسبه

مصطلحين مدين ودائن للدلاله على تلك الخطوه، حيث:

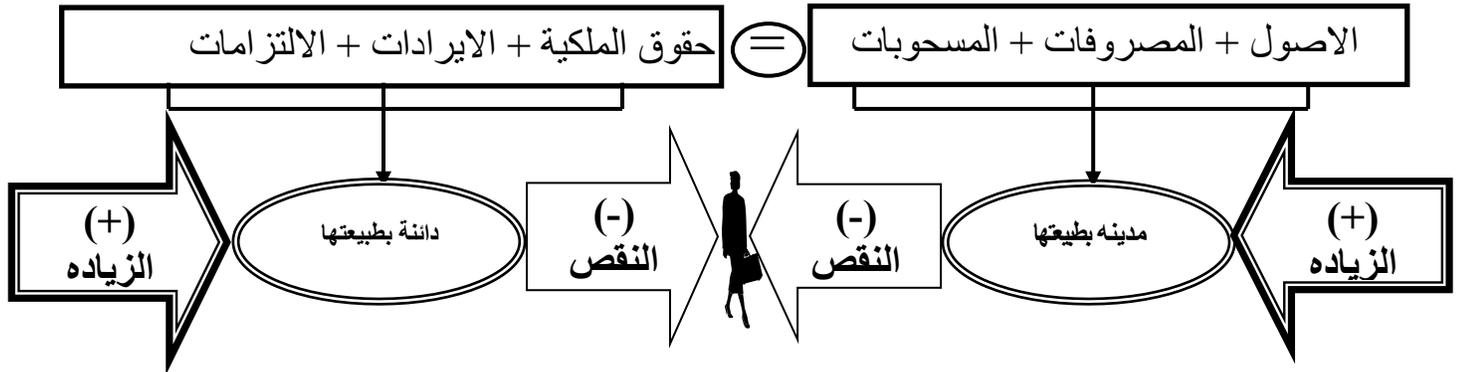
تتص معادله الميزانيه على ان:

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

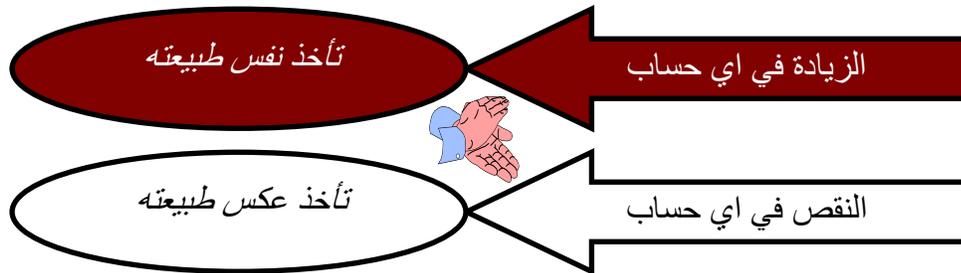
وحيث ان حقوق الملكية تزداد بالايرادات وتتنقص بالمسحوبات والمصروفات ، وبالتالي فان:

$$\text{الاصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} + \text{ايرادات} - \text{المصروفات} - \text{المسحوبات}$$

وينقل المسحوبات والمصروفات الى الطرف الايمن نجد ان:



ويتضح مما سبق ما يلي :



## (2) تسجيل عمليات المشروع بدفتر اليومية العامة

دفتر اليومية العامة هو سجل يدون به الاحداث الاقتصادية التي يقوم بها المشروع يوماً بيوم ، ويتم التسجيل بهذا الدفتر وفقاً لقاعدة يطلق عليها قاعدة القيد المزدوج.

### قاعدة القيد المزدوج:

وتتص على ان اي عمليه من عمليات المشروع يتم ترجمتها الى طرفين الاول مدين والآخر دائن وان مجموع الطرف المدين يساوي مجموع الطرف الدائن.

هذا ونشير الى الطرف المدين بكلمة ← من د/..... (اختصار من حساب) بينما نشير الى الطرف الدائن بكلمة ← الى د/..... (اختصار الى حساب)

وبذلك فان دفتر اليومية العامة ياخذ الشكل التالي:

| التاريخ   | بيان   | دائن | مدين |
|-----------|--|------|------|
| ... / ... | من د/..... (اسم الحساب المدين)<br>الى د/..... (اسم الحساب الدائن)<br>(شرح مختصر للعمليه) | xx   | xx   |

والقيود عموماً نوعان وهما:

### (1) القيد البسيط

ويحتوي على حسابين فقط احدهما مدين والآخر دائن

|             |    |    |
|-------------|----|----|
| من د/.....  | xx | xx |
| الى د/..... | xx |    |

### (2) القيد المركب

بحيث يحتوي على اكثر من حساب في الطرف المدين، او اكثر من حساب في الطرف الدائن، او اكثر من حساب في الطرفين.

وبصفه عامه فان الطرف الذي يحتوي على اكثر من حساب نبدأه بكلمة **مذكورين** ثم نذكر باسفلها اسماء تلك الحسابات، كما يتضح مما يلي:

اذا كان الطرفين يحتوي كلٍ  
منهما على اكثر من حساب

|              |    |  |
|--------------|----|--|
| من مذكورين   |    |  |
| ...../د      | xx |  |
| ...../د      | xx |  |
| الى مذكورين. |    |  |
| ...../د      | xx |  |
| ...../د      | xx |  |

اذا كان الطرف الدائن يحتوي  
على اكثر من حساب

|             |    |    |
|-------------|----|----|
| من د/.....  |    | xx |
| الى مذكورين |    |    |
| ...../د     | xx |    |
| ...../د     | xx |    |
| ...../د     | xx |    |

اذا كان الطرف المدين يحتوي على  
اكثر من حساب

|             |    |    |
|-------------|----|----|
| من مذكورين  |    |    |
| ...../د     |    | xx |
| ...../د     |    | xx |
| ...../د     |    | xx |
| الى د/..... | xx |    |

## مثال 2



توافرت لديك بعض العمليات التي تخص منشأة وليد سليمان لاداء الاستشارات الهندسية خلال شهر يناير  
2016:

- 1- في 1/1 استثمر مبلغ 230.000 ريال في نقداً كرأس مال للمشروع.
- 2- في 1/3 تم شراء سيارة لزوم اعمال المشروع بمبلغ 120.000 ريال نقداً.
- 3- في 1/4 استاجر مكتباً بالجزيرة مقابل 4.000 ريال شهرياً سددت نقداً.
- 4- في 1/5 تم شراء مهمات مكتبية بمبلغ 11.000 ريال على الحساب.
- 5- في 1/9 تم سداد 1.500 ريال نقداً قيمة مصروفات دعاية وعلان.
- 6- في 1/15 قدم استشارة هندسية لاحمد شوبير مقابل 41.000 ريال حصل منها نقداً 21.000 ريال.
- 7- في 1/21 قدم لحسن شحاتة مخطط هندسي لبناء قصر في الرياض نقداً بمبلغ 65.000 ريال.
- 8- في 1/27 وصلت فاتورة مشتريات بمبلغ 6.000 ريال تخص ابنه وقد تم سدادها نقداً.
- 9- في 1/30 سدد اجمالي مرتبات العاملين عن شهر يناير بمبلغ 5.000 ريال.
- 10- في 1/31 وصلت فواتير المياه والانارة بمبلغ 600 ريال ولم تسدد حتى نهاية الشهر.

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة



| تاريخ | بيان   | دائن    | مدين             |
|-------|--|---------|------------------|
| 1/1   | من ح / نقدية<br>الى ح/ رأس المال<br>"ايداع راس المال نقداً"  | 230.000 | 230.000          |
| 1/3   | من ح / سيارات<br>الى ح / نقدية<br>"شراء سيارة نقداً"   | 120.000 | 120.000          |
| 1/4   | من ح / م. ايجار<br>الى ح/ نقدية<br>"سداد ايجار نقداً"  | 4.000   | 4.000            |
| 1/5   | من ح/ مهمات مكتبية<br>الى ح/ دائنون<br>"شراء مهمات على الحساب"   | 11.000  | 11.000           |
| 1/9   | من ح / م. دعاية وعلان<br>الى ح / نقدية<br>"سداد مصروفات دعاية وعلان نقداً"                             | 1.500   | 1.500            |
| 1/15  | من مذكورين<br>ح / نقدية<br>ح / مدينون (عملاء)<br>الى ح / ايراد خدمات<br>"اداء خدمات نقداً وعلى الحساب" | 41.000  | 21.000<br>20.000 |
| 1/21  | من ح / نقدية<br>الى ح / ايراد خدمات<br>"اداء خدمات نقداً"  | 65.000  | 65.000           |
| 1/27  | من ح / مسحوبات<br>الى ح / نقدية<br>"سداد فاتورة لابن صاحب المنشأة نقداً"                               | 6.000   | 6.000            |

|      |   |       |       |
|------|---|-------|-------|
| 1/30 | من ح/ م. رواتب<br>الى ح/ نقدية<br>"سداد الرواتب نقداً"              | 5.000 | 5.000 |
| 1/31 | من ح/ م. مياه وانارة<br>الى ح/ دائنون<br>"استحقاق فواتير مياه ونور" | 600   | 600   |

### تمرين (واجب)

فيما يلي مجموعة العمليات التي قام بها مكتب الخدمات المحاسبية الخاص بالسيد صادق خلال شهر يناير 2009:

1. في 1/1 قام السيد صادق بتأسيس شركة لتقديم الخدمات المحاسبية برأس مال نقدي 100.000 ريال اودعها بخزينة الشركة.
2. في 1/5 قام السيد صادق بشراء اثاث للشركة بمبلغ 25.000 ريال دفع منها 10.000 ريال نقداً والباقي على الحساب.
3. في 1/10 قام السيد صادق بشراء سيارة لعمليات الشركة بمبلغ 80.000 ريال دفع منها 30.000 ريال نقداً والباقي على الحساب.
4. في 1/12 قام السيد صادق بسداد مبلغ 5.000 ريال من المستحق عليه لشركة الاثاث.
5. في 1/15 قام السيد صادق بسحب مبلغ 15.000 ريال من خزينة الشركة لشراء ثلاجة واجهزة كهربائية لمنزله واسرته.
6. في 1/17 قام السيد صادق بتقديم استشارات (خدمات) محاسبية الى احد العملاء مقابل اتعاب بمبلغ 15.000 ريال نقداً.
7. في 1/20 قام السيد صادق بتقديم استشارات (خدمات) محاسبية الى احد العملاء مقابل اتعاب بمبلغ 30.000 ريال تم تحصيل 12.000 ريال نقداً والباقي يستحق السداد بعد شهر.
8. في 1/22 قام السيد صادق بتحصيل مبلغ 5.000 ريال من المستحق على العملاء.
9. في 1/25 قام السيد صادق بسداد المصروفات نقداً عن الشهر: 6.000 اجور ومرتبات ، 2.000 نور ومياه وتليفون.

10. في 1/27 بلغت قيمة الادوات الكتابية والمطبوعات التي تم شرائها 14.000 ريال منها 4.000 ريال نقداً والباقي على الحساب.

11. في 1/31 قام السيد صادق بسداد مبلغ 6.000 ريال نقداً من المستحق على الشركة لصالح مورد الادوات الكتابية والمطبوعات.

المطلوب:

تحليل العمليات السابقة وتحديد الحسابات المدينة والحسابات الدائنه لكل عمليه واجراء ما يلزم من قيود يومية.