

العميد في الثقافة المالية

الفصل الاول

اعداد الاستاذ

عمار تيم

0788322507



الاستاذ عمار تيم



متابعة على الفيس بوك الصفحة الرسمية _ الاستاذ عمار تيم

الوحدة الاولى (مدخل الى المحاسبة)

المحاسبة : هي تحليل المعاملات المالية وتسجيلها وتبويبها وتلخيصها وعرضها بما يسمح بتوفير البيانات لمتخذي القرارات سواء من داخل أو خارج الشركة عن نتيجة نشاطها .

علل / يطلق معظم الباحثين على المحاسبة لغة الأعمال .

لان المحاسبة تختص بتجميع البيانات الاقتصادية عن الشركة بقصد توفير التقارير المالية التي تُقدم للمستفيدين من خدماتها كالمعلومات التي تلزم لاتخاذ القرارات في المجالات المختلفة .

أنشطة المحاسبة الرئيسية : العمليات المالية ، تسجيل العمليات المالية، تصنيف البيانات المالية وتلخيصها .

امثلة على العمليات المالية التي تعد أولى أنشطة المحاسبة الرئيسية : بيع ، شراء ، قبض ، صرف ، مديونية ، دائنية .

وضح كيف يتم تسجيل العمليات المالية ؟ من خلال الاثبات في الدفاتر والسجلات (التدوين والتوثيق) .

كيف يتم تصنيف البيانات المالية وتلخيصها ؟ من خلال معلومات تبين نتائج العمليات المالية (ربح أو خسارة المركز المالي)

- بعد الانتهاء من نشاط المحاسبة وتصنيف البيانات المالية وتلخيصها تقدم نتائج العمليات المالية الى جهات مستفيدة من هذه المعلومات لاتخاذ القرارات المناسبة .

العمليات المالية : هي جميع العمليات التي تخص الشركة ولها تأثير مالي مباشر .

قارن بين العمليات المالية (ذات الاثر النقدي بالشركة) والعمليات غير المالية (التي ليس لها أثر نقدي بالشركة) .

ذات الاثر النقدي بالشركة	مثل / شراء الاثاث والمعدات ، دفع رواتب موظفين ، دفع فواتير ماء وكهرباء ، بيع بضاعة
ليس لها اثر نقدي بالشركة	مثل / اداء الموظفين ، مرض احد الموظفين ، نوعية المنتج

علل / يجب أن يكون لكل عملية مالية ذات أثر نقدي في الشركة أوراق ثبوتية (مستندات) خاصة بها . من أجل اثباتها وتسجيلها في سجلات خاصة .

قارن بين المستندات الداخلية والمستندات الخارجية من حيث : مكان الاستخدام ، أمثلة لكل منهما .

المقارنة	المستندات الداخلية	المستندات الخارجية
مكان الاستخدام	داخل المؤسسة	خارج المؤسسة
الأمثلة	فواتير البيع ، استلام البضاعة ، كشف الرواتب والاجور	فواتير الشراء ، الشيكات ، كشوف البنك

علل / توجد علاقة وثيقة بين الادارة المالية والمحاسبة .

لان المحاسبة توفر المدخلات الرئيسية لوظيفة الادارة المالية .

ما هو الفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر .
المحاسبة : هي تحديد وتسجيل وتلخيص العمليات المالية وإيصالها الى الجهات المستفيدة وتفسير نتائجها .
مسك الدفاتر : هو فن في تسجيل العمليات المالية فقط وتعد جزء من المحاسبة .

علل / يوجد اختلاف كبير بين واجبات المحاسب وواجبات المدير المالي .
أو _ أذكر واجبات كلا من المحاسب والمدير المالي .

واجبات المدير المالي

واجبات المحاسب

1. تجميع البيانات المالية وعرضها .
2. توفير البيانات المناسبة الماضية والمستقبلية للحاجة .
3. يتخذ قرارات مبنية على تحليل البيانات ودراستها .
1. تقييم القوائم المالية التي أعده المحاسب .
2. يُنمي بيانات إضافية .
3. يتخذ قرارات مبنية على تحليل البيانات ودراستها .

أيهما يعتمد عمله على عمل الآخر (المحاسب أو المدير المالي) ، ولماذا .
المدير المالي يعتمد عمله على المحاسب ويذكر واجبات المدير المالي إعلاه .

- صنف المعلومات الآتية الى (المحاسبة) أو (مسك الدفاتر) .
- تسجيل العمليات المالية فقط () .
 - تحديد العمليات المالية وتسجيلها () .
 - تلخيص العمليات المالية () .
 - توصيل المعلومات المحاسبية الى الجهات المستفيدة منها () .
 - تفسير النتائج () .
 - تزويد الادارة بالمعلومات اللازمة لاتخاذ القرار () .
- الإجابات (مسك الدفاتر ، المحاسبة ، المحاسبة ، المحاسبة ، المحاسبة ، المحاسبة) .

اجب بـ (نعم) أو (لا) في ما يأتي :

- الادارة المالية والمحاسبة تؤديان الوظيفة نفسها () .
 - المحاسبة توفر المدخلات الرئيسة لوظيفة الادارة المالية () .
 - المدير المالي يجمع البيانات المالية ويعرضها () .
 - المحاسب يوفر البيانات المناسبة عن الشركة ويفسرها () .
 - المحاسب يعمل على تقييم القوائم المالية () .
- الإجابات (لا ، نعم ، لا ، نعم ، لا) .

اهداف المحاسبة

1. الاحتفاظ بسجلات مكتملة منتظمة دائمة لمختلف العمليات المالية للشركة .
2. تحديد نتيجة عمل الشركة من ربح أو خسارة .
3. تحديد مركز الشركة المالي ما لها وما عليها في خطة زمنية معينة .
4. توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط واتخاذ القرارات ورسم السياسات للفترات القادمة .
5. توفير البيانات والمعلومات اللازمة لعمليات الرقابة على الشركة .

المستفيدون من المعلومات المحاسبية :

1. من داخل الشركة (الادارة ، الموظفين) .
2. من خارج الشركة (الملاك ، المقرضون ، الحكومة) .

علل / تهتم الادارة على اختلاف مستوياتها بالتقارير المالية التي تنتجها المحاسبة .
لأنها تساعد على اتخاذ القرارات المناسبة للتخطيط المستقبلي ورسم السياسات .

علل / يهتم الموظفون في الشركة بالتقارير المالية لمعرفة مدة نجاح الشركة التي ينتمي إليها .
لأنه يؤثر على ادائهم وجهودهم .

علل / يعد الملاك أحد المستفيدين من المعلومات المحاسبية من خارج الشركة .

1. تساعد على معرفة مدى نجاح مشاريعهم في تحقيق الأرباح .
2. تحديد مدى كفاءة ادارة الشركة في استثمار ممتلكاتهم وحمايتهم .

علل / يهتم المقرضون بالتقارير المالية التي توضح مدى قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية .
لمساعدتهم على اتخاذ قرارات تتعلق بإمكانية تقديم قروض لها .

علل / للإجهزة الحكومية (الضريبة) دور كبير وفائدة من الشركات .

1. الرقابة على الاداء
2. تحصيل الضريبة
3. تقديم التسهيلات للشركات .

خصائص المعلومات المالية مع فوائد كل منها :

- أ . الملاءمة : الحصول على المعلومات المناسبة الخاصة بالمشكلة التي يجب اتخاذ القرار بخصوصها .
- ب . الوضوح : عرض المعلومات المالية المهمة الخاصة بالمشكلة بطريقة سهلة مبسطة واضحة واستبعاد المعلومات غير المهمة من اجل اتخاذ القرار الصحيح .
- ج . الموضوعية : يجب على معد المعلومات المالية أن * يبتعد عن التقدير الشخصي . * والاعتماد على البيانات الحقيقية اثناء اعداده التقرير المالي . * والالتزام بالحياد في اختيار المعلومات المالية .
- د . الدقة : كلما قلت نسبة الخطأ في المعلومات المالية كلما كانت اكثر فائدة في اتخاذ القرارات الصحيحة .
- هـ . المدة الزمنية : علل / المعلومة المتأخرة ليس لها قيمة في عملية اتخاذ القرار ؟ أن الحصول على المعلومة المالية الحديثة في الوقت المناسب يساهم بفاعلية في اتخاذ القرارات المناسبة .

علل / يجب أن يتبع المحاسب أسسا ثابتة ؟ لتكون البيانات المالية التي تنشرها الشركات متشابهة ويمكن المقارنة بينها .

الفروض المحاسبية :

1 . الوحدة المحاسبية المستقلة :

للشركة شخصية معنوية مستقلة عن سجلاتها المحاسبية الخاصة بها ومستقلة أيضا عن ملاكها أي ان جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك التي ليس لها علاقة بالشركة لا تسجل في سجلات الشركة ويجب معاملة المالك معاملة الدائنين مثله مثل غيره من الدائنين .

2 . الاستمرارية :

- أن الشركة وجدت لتستمر في ممارسة نشاطها العادي مدة زمنية غير محددة ما لم يثبت عكس ذلك .
- تقييم الأصول الثابتة بالكلفة التاريخية (القيمة الفعلية) والاستمرار في اهلاكها من سنة الى اخرى .
- الاهلاك يعني (تخفيض قيمتها الفعلية) .
- أن المحاسب لا يلجأ الى تقييم الأصول الثابتة بقيمتها السوقية .

3 . المدة المحاسبية :

- تقسيم عمر المؤسسة الى فترات زمنية متساوية (عادة سنة) .
- تزويد المستخدمين بقرارات تقيس مدى تقدم المؤسسة على شكل قوائم (سنوية أو نصف سنوية) وبيانات مالية بحيث تكون المعلومات مفيدة في اتخاذ القرارات .

4 . الوحدة النقدية :

أن النقود هي اساس المعاملات الاقتصادية التي يمكن التعبير عنها بوحدة النقد مثل (الدينار) .

المبادئ المحاسبية :

هي القواعد التي تحكم الاجراءات والطرق المحاسبية المستخدمة في عملية ترجمة الاحداث المالية عند تسجيلها وتبويبها وتلخيصها .

1 . التكلفة التاريخية :

هي تسجيل العمليات المالية في السجلات على اساس تكلفتها الفعلية .
مثال / عند شراء مبنى بمبلغ 100000 تسجل قيمة المبنى في السجلات بهذه القيمة ولا ينظر الى قيمة المبنى السوقية التي قد تكون اكثر من هذه القيمة او اقل منها ولا ينظر ايضا الى اي تغييرات قد تحدث لقيمة المبنى مستقبلا .
ما الهدف الرئيسي من مبدأ التكلفة التاريخية ؟ تحديد قيم العمليات المالية التي يمكن التحقق من صحتها موضوعيا نظرا الى توافر المستندات المعززة لها .

2 . الاستحقاق :

هو تحميل كل مدة بما يخصها من ايراد ومصروف سواء صرف هذا المصروف او لم يصرف وكذلك تحميلها بايراداتها سواء جرى تحصيلها أو لم يتم تحصيلها .

3 . المقابلة :

هي المقارنة والمقابلة بين ايرادات المدة المالية ومصروفاتها التي أسهمت في تحقيق الايرادات لها بغض النظر عن دفع هذه المصروفات أو عدم دفعها .

علل / اسهمت المقارنة والمقابلة بين ايرادات المدة المالية ومصروفاتها في تحقيق الايرادات لها بغض النظر عن دفع المصروفات أو عدم دفعها ؟ يجب أن يُحمل إيراد المدة بالمصروفات جميعها التي أسهمت في تحقيق هذا الإيراد بغض النظر عن التسديد الفعلي لهذا المصروف الذي يعرف بمبدأ مقابلة الإيراد بالمصروف .

ما الهدف الرئيسي من مبدأ المقابلة ؟ المساعدة على تحديد نتيجة نشاط الشركة من ربح أو خسارة .

4 . الثبات :

هو إلزام الشركة عند استخدامها إحدى طرق المحاسبة بعدم تغيير الطريقة من سنة الى اخرى إلا في أحوال مبررة وشروط محددة .

مثال / عندما تستخدم الشركة طريقة معينة في تقييم البضاعة التي لديها يجب عليها الاستمرار في استخدام هذه الطريقة كل سنة وعدم تغييرها من سنة الى اخرى حتى لا يؤثر ذلك على صافي ربحها .

- في حال وجدت الشركة طريقة اخرى تتيح تزويد المستخدمين بمعلومات أكثر يمكنها اعتماد الطريقة الجديدة بشرط الإفصاح عن ذلك لمستخدمي البيانات .

5 . تحقق الإيرادات :

- يقوم على أساس عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله في السجلات إلا بعد تحققه .
 - يعد الإيراد متحققا إذا توافر أحد الشرطين الاتيين :
_ وجود عملية مبادلة بين الشركة وجهات اخرى .
_ تقديم خدمة أو تسليم مبيعات .
- بين أهمية مبدأ تحقق الإيرادات ؟ يساعد على ضمان الدقة في تحديد إيرادات الشركة بناء على الأدلة المادية الموضوعية .

6 . الحيطة والحذر (التحفظ) :

هو اخذ الخسائر المتوقعة دون الأرباح .

بين أهمية الهدف الرئيسي من مبدأ الحيطة والحذر ؟ أ. عدم تضخيم ارباح الشركة . ب. إظهار ارباحها الحقيقية . ج. الاستعداد في الوقت نفسه لإي خسائر متوقعة .

7 . الإفصاح :

هو إظهار جميع المعلومات التي تلزم المستفيدين والتي تساعد على إتخاذ القرارات .

ما الهدف الرئيسي من مبدأ الإفصاح ؟ ضمان الشفافية في اداء الشركة بحيث لا تُحجب أي معلومات قد يحتاج إليها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات ذات صلة بالشركة .

مصطلحات محاسبية هامة :

• الأصول :

هو كل ما تملكه الشركة من موجودات واموال ذات قيم نقدية أو اي شيء يمكنه توفير الخدمات أو المنافع للشركة

مستقبلاً .

أقسام (أنواع) الأصول :

أ. الأصول الثابتة : هي ما تملكه الشركة من موجودات تساعد على عملية الانتاج لإعادة البيع ويتوقع أن يستفاد من

خدماتها مدة طويلة مثل / المباني ، السيارات ، الاثاث .

ب. الأصول المتداولة : هي النقود والممتلكات الأخرى التي يتوقع تحويلها الى نقد أو بيعها أو استخدامها في اثناء السنة.

مثل / الصندوق ، البنك ، العملاء (المدينين) ، المخزون (بضاعة اخر المدة) ،

الاستثمارات قصيرة الاجل ، أوراق قبض .

ج. الأصول غير الملموسة : هي الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس لكنها تسهم في نشاط الشركة .

مثل / شهرة المحل ، حقوق النشر ، براءة الاختراع ، العلامة التجارية .

د. الاستثمارات الطويلة الأجل : مثل / الأسهم والسندات .

• الالتزامات :

هي حقوق الآخرين تجاه الشركة الواجبة الأداء أو إلتزامات الشركة اتجاه الآخرين التي يمكن قياسها وفقاً للمبادئ

المحاسبية المتعارف عليها .

أقسام (انواع) الالتزامات :

أ. الالتزامات الثابتة (طويلة الاجل) : هي إلتزامات الشركة اتجاه الآخرين التي يستحق سدادها مدة أكثر من سنة مالية

مثل / القرض البنكي الذي يستغرق سداده عشر سنوات .

ب. الالتزامات المتداولة (قصيرة الاجل) : هي إلتزامات الشركة اتجاه الآخرين يستحق سدادها خلال سنة .

مثل / الدائنون ، أوراق دفع ، اقساط مستحقة سنويا على ديون طويلة الاجل .

• حقوق الملكية :

هي إلتزامات الشركة اتجاه ملاكها وهي الموارد التي يستثمرها المالك أو الملاك في الشركة والتي تساوي جميع الاصول مطروح منها الإلتزامات جميعها .

$$\text{معادلة حقوق الملكية} = \text{رأس المال} + \text{الأرباح الصافية} - \text{المسحوبات الشخصية}$$

• قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) :

هي قائمة توضح ما تملكه الشركة من أصول وما عليها من التزيمات وتشمل جميع الاصول والإلتزامات وحقوق الملكية الخاصة بالشركة .

• قائمة الدخل :

هي قائمة توضح نشاط الشركة من ربح أو خسارة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو المدة المحاسبية .

• الإيرادات :

هي جميع ما تحصل عليه الشركة مقابل بيع البضائع وتقديم الخدمات سواء سددت ام لا بالإضافة الى ارباح الاستثمارات .

• المصروفات :

هي جميع التكاليف التي تتحملها الشركة مقابل حصولها على الإيرادات مثل / تكلفة البضائع والسلع ، الخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها الشركة للحصول على الإيرادات كمثل الإيجارات والرواتب والكهرباء والمطبوعات .

• ميزان المراجعة :

هي قائمة تتضمن جميع حسابات دفتر الأستاذ وأرصدها ويعد توازن الميزان مؤشراً لصحة الارصدة ، لكنه ليس دليلاً قاطع على عدم وجود اخطاء فيه .

• دليل الحسابات :

هي قائمة تضم اسماء جميع حسابات دفتر الاستاذ وهي حسابات تُرتب غالباً بحسب تسلسلها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل .

• أوراق القبض :

هي مستند رسمي يثبت مديونية الآخرين المستحقة للشركة مثل / الكمبيالة ، السند ويتم تحريره عندما تبيع الشركة على الحساب الاجل .

• أوراق الدفع :

هي مستند رسمي يثبت مديونية الشركة للآخرين مثل / الكمبيالة ، السند ويتم تحريره عندما تشتري الشركة على الحساب الاجل .



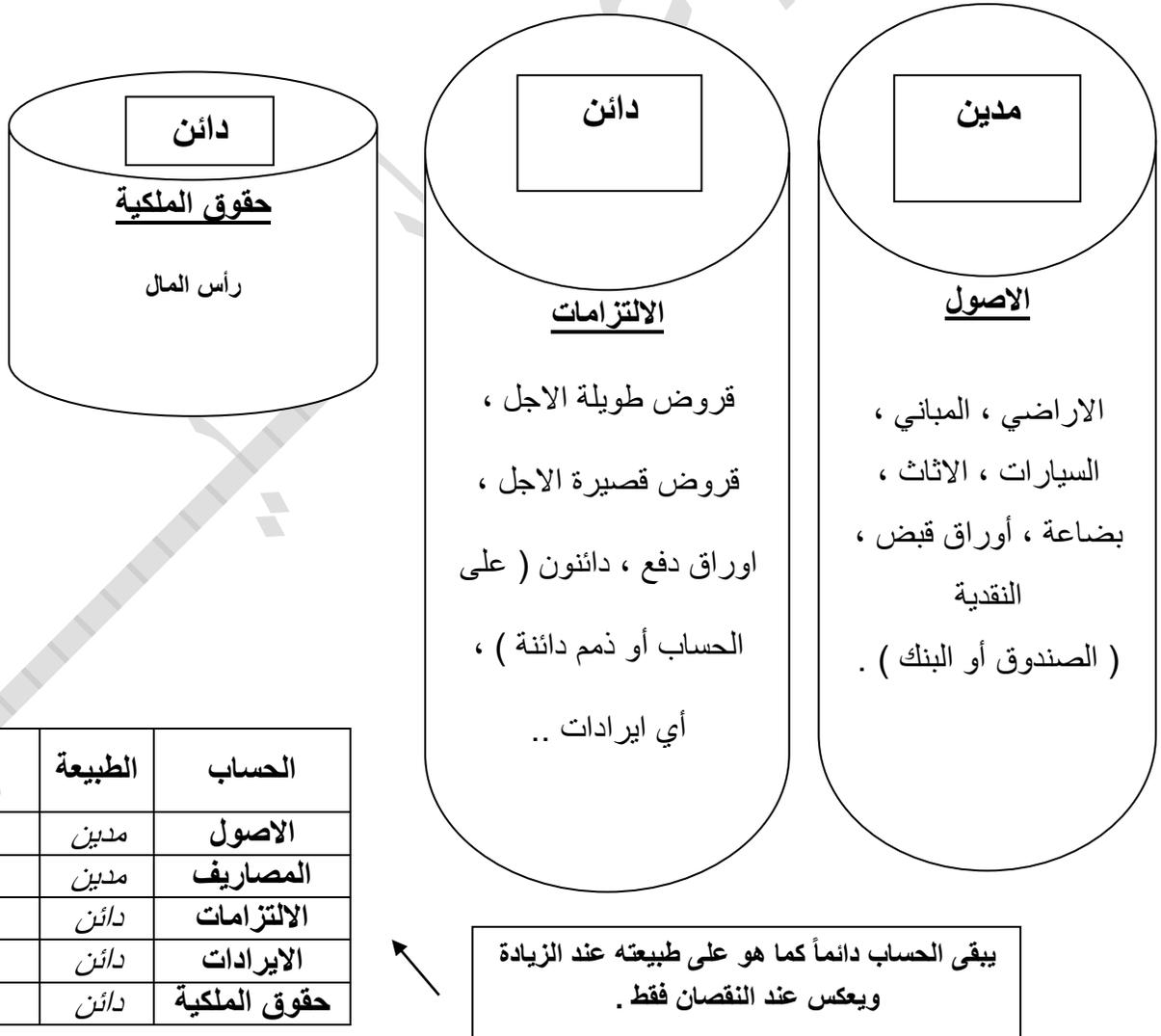
معادلة الميزانية

الاصول = الإلتزامات + حقوق الملكية

حقوق الملكية = رأس المال + الايرادات - المصاريف

قواعد العميد في معادلة الميزانية :

- زيادة في الاصول يقابلها زيادة في الإلتزام (+ أصول ← + الإلتزام) .
- نقص في الاصول يقابلها نقص في الإلتزام (- أصول ← - الإلتزام) .
- زيادة في الاصول يقابلها نقص في الاصول (+ اصول ← - اصول) .
- زيادة في الإلتزام يقابلها نقص الإلتزام (- التزام ← - التزام) .



مثال (1) :

بلغ مجموع الاصول في احدى الشركات 150000 دينار ومجموع الالتزامات 100000 دينار .

المطلوب :

ايجاد حقوق الملكية .

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$150000 = 100000 + ???$$

$$50000 = \text{حقوق الملكية} \text{ دينار}$$

مثال (2) :

بلغ مجموع الالتزامات لدى شركة سماء الاردن 80000 دينار وحقوق الملكية 60000 دينار .

المطلوب :

ايجاد قيمة الاصول .

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$60000 + 80000 = ???$$

$$140000 = \text{الاصول}$$

مثال (3) :

بتاريخ 2016/1/1 بدأت شركة القدس برأس مال مقدراه 30000 دينار وقد أودع المبلغ في الصندوق .

المطلوب : تحليل هذه العملية وفقاً لأسلوب معادلة الميزانية .

الرقم	التاريخ	الاصول	الالتزامات	حقوق الملكية
1	2016/1/1	الصندوق +30000		راس المال + 30000
		30000 =	=	30000 =

علل / اثر العمليات المالية في طرفي معادلة الميزانية فإن التأثير يكون طردي .

أي اذا زاد احد حسابات الاصول فإنه يجب زيادة احد حسابات الالتزامات او حقوق الملكية والعكس صحيح .

مثال (4) :

فيما يلي عمليات تمت لدى شركة بيسان التجارية والمطلوب تحليلها وفقاً لاسلوب معادلة الميزانية .

1. بدأت الشركة أعمالها برأس مال مقداره 20000 دينار نقداً .
2. اشترت الشركة سيارة من شركة الانتصار على الحساب بقيمة 12000 دينار .
3. سددت الشركة قيمة السيارة نقداً .
4. اشترت الشركة اثاث بقيمة 2000 دينار نقداً .

الرقم	التاريخ	الاصول	الالتزامات	حقوق الملكية
1	—	النقدية 20000 +	راس المال 20000 +	
2	—	سيارات 12000 +	ذمم دائنة (شركة الانتصار) 12000 +	
3	—	النقدية 12000 -	ذمم دائنة (شركة الانتصار) 12000 -	
4	—	الاثاث 2000 + النقدية 2000 -		
		20000 =		20000 =



أختبر نفسك :

بتاريخ 2016/1/1 بدأت شركة باب الواد العمل برأس مال قدره 20000 دينار وقد أودع المبلغ في الصندوق ،
وبتاريخ 2016/1/3 اشترت الشركة سيارة بمبلغ 4000 دينار على الحساب من شركة الجود التجارية ، ثم سددت
مبلغ 2000 دينار للدائنين نقداً في 2016/1/13 ، ثم اشترت الشركة اثاث بمبلغ 1000 دينار نقداً في 2016/1/17 .
المطلوب : تحليل العمليات اعلاه وفقاً لاسلوب معادلة الميزانية .

اجابة سؤال (اختبر نفسك السابق) :

الرقم	التاريخ	الاصول	الالتزامات	حقوق الملكية
	1/1	الصندوق + 20000		راس المال +20000
	1/3	سيارة + 4000	ذمم دائنة (شركة الجود) +4000	
	1/13	الصندوق - 2000	ذمم دائنة (شركة الجود) - 2000	
	1/17	الاثاث + 1000 الصندوق - 1000		
		22000 =	22000 =	

أنواع الحسابات :

1. حسابات حقيقية :

هي جميع الحسابات التي تمثل قائمة المركز المالي .

2. حسابات اسمية :

هي جميع الحسابات التي تمثل قائمة الدخل .

أنواع (أشكال) القيود : ← بسيط
← مركب

من مذكورين ... / ح ... / ح الى مذكورين ... / ح ... / ح (مركب)	من ح / الى مذكورين ... / ح ... / ح (مركب)	من مذكورين ... / ح ... / ح الى ح / ... (مركب)	من ح / الى ح / ... (بسيط)
---	--	---	--

- اذا يوجد في كل قيد طرفين (طرف مدين وطرف دائن) .

قواعد العميد في القيود المحاسبية :

- # كل ما زاد فهو مدين وكل ما نقص فهو دائن .
- # كل ما اخذ فهو مدين وكل ما اعطى فهو دائن .
- # جميع المصاريف تعتبر مدين وجميع الايرادات تعتبر دائن .
- # تعتبر الخسائر مدين وتعتبر الارباح دائن .
- # تعتبر الأصول مدين وتعتبر الخصوم دائن .

- دائماً ضع نفسك انت المحاسب في كل سؤال يُطرح عليك .
- لا تذكر اسم مؤسستنا في قيودنا
- عند البيع بشيك يعامل معاملة البيع النقدي .

للاستفسار عن الدورات في المراكز أو التدريس الخصوصي

الاتصال على الهاتف الشخصي 0788322507

المشتريات (مدين) : طرق الشراء

- نقداً (الصندوق) ← من حـ / المشتريات
الى حـ / الصندوق
- بشيك (البنك) ← من حـ / المشتريات
الى حـ / البنك
- على الحساب الاجل أو ذمم (ذمم دائنة) ← من حـ / المشتريات
الى حـ / ذمم دائنة (اسم الشركة)

المبيعات (دائن) : طرق البيع

- نقداً (الصندوق) ← من حـ / الصندوق
الى حـ / المبيعات
- بشيك (الصندوق) ← من حـ / الصندوق
الى حـ / المبيعات
- على الحساب الاجل أو ذمم (ذمم مدينة) ← من حـ / ذمم مدينة (اسم الشركة)
الى حـ / المبيعات

لا تدع الظروف الصعبة تهزمك ...
كن انت الأقوى كي تهزم الظروف

مثال (1) :

بتاريخ 2016/9/10 اشترت شركة عمر التجارية بضاعة بقيمة 600 دينار نقداً .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة عمر التجارية .

شركة عمر

600 من حـ / المشتريات

2016/9/10

600 الى حـ / الصندوق

مثال (2) :

اشترت شركة البكر بضاعة بشيك بقيمة 1000 دينار من شركة الأحمد .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة البكر .

شركة البكر

1000 من حـ / المشتريات

1000 الى حـ / البنك

مثال (3) :

اشترت شركة الليث بضاعة على الحساب من شركة القدس بقيمة 700 دينار وذلك في 2016/4/9 .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة الليث .

شركة الليث

700 من حـ / المشتريات

2016/4/9

700 الى حـ / ذمم دائنة (شركة القدس)



اختبر نفسك

بتاريخ 2016/9/6 اشترت شركة البراء بضاعة بشيك بقيمة 1000 دينار من شركة البيان .
بتاريخ 2016/9/10 اشترت شركة البراء بضاعة على الحساب بقيمة 6000 دينار من شركة الدولية للبضائع .
المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية في دفاتر شركة البراء .

مثال (4) :

بتاريخ 2016/3/3 باعت شركة المازن بضاعة بقيمة 300 دينار نقداً الى شركة السعيد .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة المازن .

شركة المازن

300 من د / الصندوق

2016/3/3

300 الى د / المبيعات

مثال (5) :

باعت شركة الشهد التجارية بضاعة بشيك بقيمة 1000 دينار الى شركة السلام .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة الشهد .

شركة الشهد

1000 من د / الصندوق

1000 الى د / المبيعات

مثال (6) :

باعت شركة المنير بضاعة بقيمة 6500 دينار على الحساب الى شركة الاراضي المقدسة
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة المنير .

شركة المنير

6500 من د / ذمم مدينة (الاراضي المقدسة)

6500 الى د / المبيعات

- دائماً ضع نفسك انت المحاسب في كل سؤال يُطرح عليك .
- لا نذكر اسم مؤسستنا في قيودنا
- عند البيع بشيك يعامل معاملة البيع النقدي .

برجع بكرر

اختبر نفسك 😊

بتاريخ 2016/4/4 باعت شركة الخليل بضاعة نقداً بقيمة 250 دينار الى شركة جبال عجلون .

بتاريخ 2016/4/10 باعت شركة الخليل بضاعة بشيك بقيمة 1500 دينار الى شركة الروابي .

بتاريخ 2016/4/12 باعت شركة جبال عجلون بضاعة بقيمة 450 دينار بشيك الى شركة الحلم العربي .

بتاريخ 2016/4/15 اشترت شركة الخليل بضاعة بشيك بقيمة 600 دينار .

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية في دفاتر شركة الخليل .

العמיד في الثقافة المالية

اعداد الاستاذ

عمار تيم

0788322507

الاستاذ عمار تيم

اقوى نظام تعليمي لمادة الثقافة المالية في اقوى مراكز ومدارس عمان ... الاستاذ عمار تيم

خصائص نظرية القيد المزدوج ؟

1. لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة ومختلفان في الاتجاه احدهما مدين والآخر دائن .
2. يرمز الى المدين كلمة (من) ويرمز الى الدائن كلمة (الى) .
3. لكل عملية مالية اثار مزدوجة تتمثل في مديونية احد الاطراف الذي حصل على القيمة او المنفعة ودائنية الطرف الاخر الذي فقد قيمة المنفعة او القيمة .
4. لاثبات العملية المالية يجب تسجيل القيد المحاسبي بجعل الطرف الذي حصل على القيمة مدين والطرف الذي فقدها دائن .

مثال (7) :

اشترت شركة نابلس التجارية بضاعة بقيمة 1000 دينار من شركة جرش حيث تم دفع المبلغ على النحو الآتي :

200 دينار نقداً والباقي على الحساب .

المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة نابلس .

شركة نابلس

1000 من حـ / المشتريات

الى مذكورين

200 حـ / الصندوق

800 حـ / ذمم دائنة (شركة جرش)

مثال (8) :

اشترت شركة اربد للملبوسات التجارية بضاعة من شركة دمشق الدولية حيث تم دفع القيمة كما يلي :

6000 دينار نقداً ، 10000 دينار بشيك ، 4000 دينار على الحساب الاجل .

المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة اربد .

شركة اربد

20000 من حـ / المشتريات

الى مذكورين

6000 حـ / الصندوق

10000 حـ / البنك

4000 حـ / ذمم دائنة (شركة دمشق)



اختبر نفسك

باعت شركة المصانع 50 كرسي بلاستيك نوع صيني سعر الكرسي الواحد ثلاث دنانير ، حيث تم قبض المبلغ نقداً .

المطلوب :

تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة المصانع .

مثال (9) :

باعت شركة البراء التجارية بضاعة الى شركة محمود حيث تم قبض المبلغ على النحو الاتي :
1000 دينار نقداً ، 4000 دينار على الحساب الاجل .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة البراء .

شركة البراء

من مذكورين

1000 د / الصندوق

4000 د / ذمم مدينة (شركة محمود)

5000 الى د / المبيعات

مثال (10) :

باعت شركة ورد التجارية بضاعة بقيمة 500 دينار الى شركة المدينة ، حيث تم قبض المبلغ نصفه نقداً
والنصف الاخر بشيك .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة ورد .

شركة ورد

500 من د / الصندوق

500 الى د / المبيعات

مثال (11) :

بتاريخ 2016/10/3 اشترت شركة لارا التجارية بضاعة بقيمة 450 دينار نقداً من شركة الهواتف الذكية .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة الهواتف الذكية .

شركة الهواتف الذكية

450 من د / الصندوق

450 الى د / المبيعات 2016/10/3

مثال (12) :

اشترت شركة الزرقاء التجارية بضاعة بشيك بقيمة 6000 دينار من شركة الشموع .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة الشموع .

شركة الشموع

6000 من حـ / الصندوق

6000 الى حـ / المبيعات

مثال (13) :

باعت شركة بان التجارية بضاعة بشيك بقيمة 11000 دينار الى شركة زين الدين للمواد الغذائية .
المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة زين الدين للمواد الغذائية .

شركة زين الدين

11000 من حـ / المشتريات

11000 الى حـ / البنك

مثال (14) :

اشترت شركة العميد بضاعة بقيمة 1600 دينار من شركة العطور الرائعة حيث تم دفع القيمة كما يلي :
600 دينار نقداً
1000 دينار بشيك .

المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة العطور الرائعة .

شركة العطور الرائعة

1600 من حـ / الصندوق

1600 الى حـ / المبيعات



مثال (15) :

اشترت شركة الديار بضاعة من شركة خيارات اكثر حيث تم دفع القيمة على النحو الاتي :

300 دينار نقداً ،

700 دينار بشيك ،

3000 دينار على الحساب الاجل .

المطلوب :

1. تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة الديار .

2. تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة خيارات أكثر .

1. شركة الديار

4000 من حـ / المشتريات

الى مذكورين

300 حـ / الصندوق

700 حـ / البنك

3000 حـ / شركة خيارات اكثر

2. شركة خيارات اكثر

من مذكورين

1000 حـ / الصندوق

3000 حـ / شركة الديار

4000 الى حـ / المبيعات

مثال (16) :

بتاريخ 2016/3/10 دفعت شركة عين كارم فاتورة الكهرباء نقداً بقيمة 160 دينار .
المطلوب :

تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة عين كارم .

شركة عين كارم

160 من حـ / مصروف فاتورة الكهرباء

160 الى حـ / الصندوق
2016/3/10

مثال (17) :

بتاريخ 2016/8/9 حصلت شركة العميد على ايراد عقار بقيمة 1200 دينار نقداً .
المطلوب :

تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة العميد .

شركة العميد

1200 من حـ / الصندوق

1200 الى حـ / ايراد عقار
2016/8/9

مثال (18) :

دفعت شركة الميزان المصاريف الاتية عن طريق البنك الاسلامي :

3000 دعاية و اعلان ، 12000 رواتب

المطلوب :

تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة الميزان .

شركة الميزان

من مذكورين

3000 حـ / مصروف دعاية و اعلان

12000 حـ / مصروف رواتب

15000 الى حـ / البنك الاسلامي

مثال (19) :

دفعت شركة المنار المصاريف الآتية نصفها نقداً والنصف الآخر بشيك :

1000 دينار سفر وانتقال

500 دينار دعاية و اعلان

100 دينار فاتورة هاتف

المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة المنار .

شركة المنار

من مذكورين

1000 د / مصاريف سفر وانتقال

500 د / مصاريف دعاية و اعلان

100 د / مصاريف فاتورة هاتف

الى مذكورين

800 د / الصندوق

800 د / البنك

اختبر نفسك 😊

دفعت مؤسسة خيارات اكثر للتعليم المصاريف الآتية كما يلي :

بتاريخ 2016/3/2 دفعت مصاريف رواتب نقداً بقيمة 1600 دينار .

بتاريخ 2016/3/6 دفعت مصاريف فاتورة الكهرباء بقيمة 75 دينار نقداً .

بتاريخ 2016/3/10 دفعت مصاريف مختلفة بقيمة 115 دينار عن طريق البنك الاسلامي .

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية للعمليات اعلاه في دفاتر مؤسسة خيارات اكثر للتعليم .



1. بدأت شركة النور للدعاية والاعلان اعمالها بتاريخ 2016/6/1 برأس مال قدره 70000 دينار وقد أودع المبلغ كاملاً في البنك .
 2. بتاريخ 2016/6/5 استأجرت الشركة مكاتب من شركة الرامة العقارية لتكون مقرّاً لها وقد بلغت قيمة الايجار 4000 دينار سنوياً دفعت بشيك .
 3. بتاريخ 2016/6/15 سُحب مبلغ 3000 دينار من البنك ثم أودع في الصندوق لدفع المصروفات الضرورية الطارئة .
 4. بتاريخ 2016/6/20 اشترت الشركة أثاثاً لمكاتبها بمبلغ 2000 دينار دفعت بشيك .
 5. بتاريخ 2016/6/25 اشترت الشركة سيارة لتسيير أعمالها بمبلغ 6000 دينار بالاجل وذلك من شركة الاتحاد لتجارة السيارات .
 6. بتاريخ 2016/7/1 اشترت الشركة معدات بمبلغ 25000 دينار دفعت بشيك .
 7. بتاريخ 2016/7/10 عملت الشركة دعاية لشركة الفرح بمبلغ 14000 دينار دفعت بشيك وادع في البنك .
 8. بتاريخ 2016/7/15 دفعت الشركة 300 دينار نقداً قيمة فاتورة الكهرباء .
 9. بتاريخ 2016/7/20 عملت الشركة مجموعة من الدعايات والاعلانات لشركة الجود بمبلغ 9000 دينار على الحساب .
 - 10 . بتاريخ 2016/7/30 بلغ مجموع رواتب العاملين 5000 دينار دفعت بشيك .
- المطلوب :
- تسجيل القيود اليومية في دفاتر يومية شركة النور للدعاية والاعلان .



اختبر نفسك

في ما يأتي بعض العمليات المالية لشركة الاتحاد في شهر تموز من عام 2016 :

أ . بتاريخ 2016/7/15 اشترت الشركة اثاث بمبلغ 5000 دينار نقداً من شركة بلال .

ب . بتاريخ 2016/7/22 اشترت الشركة معدات من شركة المهندس بمبلغ 36000 دينار دفع جزء منها بشيك قيمته 25000 دينار والباقي على الحساب .

ج . بتاريخ 2016/7/25 دفعت الشركة رواتب الموظفين البالغة 2500 دينار وايجار المكتب البالغ 800 دينار بحيث دفعت نصف هذه المبالغ نقداً ودفع الباقي بموجب شيكات مسحوبة على البنك .

المطلوب :

تسجيل القيود المحاسبية في دفاتر شركة الاتحاد .



اختبر نفسك

- بتاريخ 2017/1/2 باشرت محلات الهدى أعمالها التجارية برأس مال قدره 20000 دينار أودع نصفه نقداً والباقي في البنك .
- بتاريخ 2017/1/3 اشترت المحلات بضاعة على الحساب من شركة زمزم بقيمة 2500 دينار .
- بتاريخ 2017/1/4 دفعت ايجار المحلات 1800 دينار نقداً .
- بتاريخ 2017/1/5 باعت بضاعة بقيمة 2400 دينار للعميل سالم نصفها نقداً والباقي على الحساب .
- بتاريخ 2017/1/7 دفعت مصاريف سفر وانتقال في أعمال تجارية 200 دينار نقداً .
- بتاريخ 2017/1/9 سددت المحلات لشركة زمزم 1000 دينار بشيك و 500 دينار نقداً .
- بتاريخ 2017/1/10 استلمت المحلات من سالم المستحق عليه نقداً .

المطلوب :

تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفاتر محلات الهدى .

مراحل الدورة المحاسبية



الدورة المحاسبية :

هي دورة حياة للحسابات ومن خلالها يمكن تسجيل العمليات المالية منذ نشأة العملية المالية حتى مرحلة إعداد التقارير المالية المختلفة .

تتمثل أولى خطوات الدورة المحاسبية في تحديد العملية وإثباتها عن طريق عدة مستندات ، أذكرها .

أ . فاتورة الشراء أو البيع

ب . إيصال المدين

ج . مستندات الصرف

اذكر اهداف تحديد العمليات المالية وتحليلها مع الشرح لكل منهما .

1. تحديد العمليات المالية الخاصة بالشركة :

هي استبعاد العمليات التي ليس لها علاقة بالعمليات المالية للشركة (أي إن الشركة ليست طرفاً فيها)
مثل / العمليات الخاصة بملاك الشركة .

2. تحديد العمليات القابلة للقياس :

تقسم الى نوعان :-

- عمليات لها اثر نقدي في الشركة (يمكن التعبير عنها بوحدة النقد) ويجب تسجيلها مثل / عملية شراء الات ومعدات الشركة وشراء شاحنة لنقل البضائع .
- عمليات ليس لها اثر نقدي في الشركة (لا يمكن التعبير عنها بوحدة النقد) ولا يجوز تسجيلها مثل / قرارات التعيين وقرارات نقل الموظفين والتغيير في السياسات والاهداف .

اذكر خمسة شروط يجب الالتزام بها عند التسجيل في دفتر اليومية .

1. التسجيل وفق تسلسل تاريخي للعمليات المالية .
2. التسجيل وفق نظرية القيد المزدوج .
3. تدوين رقم وتاريخ لكل عملية على ان تكون الارقام متسلسلة .
4. كتابة شرح وافي عن كل عملية .
5. عدم إجراء أي تعديلات على القيد بعد تسجيله .

مثال (1) :

بتاريخ 2015/5/3 اشترت شركة العربية بضاعة نقداً بقيمة 1400 دينار .

المطلوب :

تسجيل القيد المحاسبي في دفاتر شركة العربية .

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	صفحة الاستاذ	التاريخ
1400	1400	من حـ / المشتريات الى حـ / الصندوق	1	—	2015/5/3

أعرف نقاط ضعفك

وتخلص منها

الاستاذ عمار تيم



اختبر نفسك

1. بدأت شركة النور للدعاية والاعلان اعمالها بتاريخ 2016/6/1 برأس مال قدره 70000 دينار وقد أودع المبلغ كاملاً في البنك .
2. بتاريخ 2016/6/5 استأجرت الشركة مكاتب من شركة الرامة العقارية لتكون مقرّاً لها وقد بلغت قيمة الايجار 4000 دينار سنويا ، دفعت بشيك .
3. بتاريخ 2016/6/15 سحب مبلغ 3000 دينار من البنك ثم أودع في الصندوق لدفع المصروفات الضرورية الطارئة .
4. بتاريخ 2016/6/20 اشترت الشركة اثاثاً لمكاتبها بمبلغ 2000 دينار دفعت بشيك .
5. بتاريخ 2016/6/25 اشترت الشركة سيارة صغيرة لتسيير أعمالها بمبلغ 6000 دينار بالاجل وذلك من شركة الاتحاد لتجارة السيارات .
6. بتاريخ 2016/7/1 اشترت الشركة معدات بمبلغ 2500 دينار دفعت بشيك .
7. بتاريخ 2016/7/10 عملت الشركة دعاية لشركة الفرح بمبلغ 14000 دينار وقد تسلمته بشيك تم ايداعه في البنك .
8. بتاريخ 2016/7/15 دفعت الشركة قيمة فاتورة الكهرباء البالغة 300 دينار نقداً .
9. بتاريخ 2016/7/20 عملت الشركة مجموعة من الدعايات والاعلانات لشركة الجود بمبلغ 9000 دينار على الحساب .
- 10 . بتاريخ 2016/7/28 دفعت الشركة ثمن السيارة التي اشترتها من شركة الاتحاد لتجارة السيارات بشيك مسحوب على البنك .
- 11 . بتاريخ 2016/7/30 بلغ مجموع رواتب العاملين 5000 دينار دفعت بشيك .

المطلوب :

تسجيل القيود اليومية للعمليات اعلاه في دفاتر يومية شركة النور .

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	البيان	رقم القيد	صفحة الاستاذ	التاريخ

دفتر الاستاذ :

هو سجل ترحل إليه جميع حركات دفتر اليومية الى الصفحة الخاصة بكل حساب على حدة مما يتيح معرفة رصيد كل حساب في اي وقت .

له (دائن)	ح /	منه (مدين)
-------------	-----	--------------

(الشكل لـ دفتر الاستاذ)

1. تحديد قيد اليومية المراد ترحيله الى دفتر الاستاذ .
2. تخصيص صفحتين في دفتر الاستاذ لطرفين القيد .
3. ترحيل الطرف المدين من القيد الى الطرف المدين للحساب نفسه مع القيمة في دفتر الاستاذ .
4. تسجيل الطرف الاخر من القيد الدائن مع القيمة في دفتر الاستاذ .
5. تدوين رقم قيد اليومية وتاريخه .

الترصيد :

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت في الحساب وذلك بإيجاد الفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن في الحساب ويعتبر تلخيصاً للحساب .

الخطوات اللازمة لإتمام عملية الترصيد في دفتر الاستاذ :

1. جميع طرفي الحساب ثم تحديد الطرف والمجموع الاكبر .
2. كتابة المجموع الاكبر في خانة المجموع لطرفي الحساب .
3. استخراج الفرق بين الطرفين (رصيد الحساب) ثم كتابة الرصيد في الجانب الاصغر .

مثال (1) :

في ما يأتي صفحة رقم (1) من صفحات دفتر اليومية العام لمؤسسة خيارات اكثر التعليمية :

5000 من حـ / الصندوق

5000 الى حـ / البنك

4000 من حـ / المشتريات

4000 الى حـ / البنك

1000 من حـ / البنك

1000 الى حـ / الصندوق

5000 من حـ / البنك

5000 الى حـ / رأس المال

المطلوب :

1. تصميم صفحة استاذ لحساب البنك في دفتر الاستاذ .
2. ترحيل القيود اليومية الخاصة بحساب البنك الى الصفحة المقابلة له في دفتر الاستاذ .
3. ترصيد حساب البنك .
4. تدوير حساب البنك للشهر المقبل .

له (دائن)	د / البنك	منه (مدين)
5000 من د / الصندوق		1000 الى د / الصندوق
4000 من د / المشتريات		5000 الى د / رأس المال
		رصيد دائن 3000
	<u>9000</u>	<u>9000</u>
	3000 رصيد مدور	

ح

الثقة بالنفس طريق النجاح

مثال (2) :

في ما يأتي صفحة رقم (2) من صفحات دفتر اليومية العام لمؤسسة خيارات أكثر التعليمية :

التاريخ	رقم المستند	نوع المستند	رقم القيد	البيان	له	منه
2016/1/2	35	صرف	2	من حـ / المشتريات الى حـ / الصندوق	2500	2500
2016/1/9	3	قبض	4	من حـ / الصندوق الى حـ / المبيعات	8000	8000
2016/1/12	82	صرف	5	من حـ / الرواتب الى حـ / الصندوق	1000	1000

المطلوب :

1. تصميم صفحة استاذ لحساب الصندوق في دفتر الاستاذ .
2. ترحيل القيود اليومية الخاصة بحساب الصندوق الى الصفحة المقابلة له في دفتر الاستاذ .
3. ترصيد حساب الصندوق وتدويره للشهر المقبل .
4. ما رأيك بالرصيد الناتج ، علل اجابتك .

منه (مدين)	د / الصندوق	له (دائن)
8000	2016/1/9 3 قبض	2500 من د / المشتريات صرف 35 2016/1/2
		1000 من د / الرواتب صرف 82 2016/1/12
		رصيد مدين 4500
<u>8000</u>		<u>8000</u>
		رصيد مدور 4500

فرع (4) :

الرصيد الناتج مدين 4500 .

أي أن جانب المقبوضات أكبر من جانب المدفوعات .



في ما يأتي صفحة رقم (3) من صفحات دفتر اليومية العام لمؤسسة خيارات أكثر التعليمية :

التاريخ	رقم المستند	نوع المستند	رقم القيد	البيان	له	منه
2016/1/1	-	-	1	من حـ / الصندوق الى حـ / رأس المال	25000	25000
2016/1/2	-	-	2	من حـ / مصروف الإيجار الى حـ / الصندوق	4000	4000
2016/1/3	-	-	3	من حـ / الأثاث الى حـ / الصندوق	3000	3000

المطلوب :

1. تصميم صفحة استاذ لكلاً من الحسابات الآتية (الصندوق ، رأس المال ، مصروف الإيجار ، الأثاث) .
2. ترحيل وترصيد وتدوير القيود اليومية الخاصة بالحسابات الى الصفحة المقابلة له في دفتر الاستاذ .

مثال (3) :

في ما يأتي بعض العمليات التي تتعلق لمؤسسة نابلس التجارية لشهر أيلول / 2016 :

- في 9/3 اشترت بضاعة بقيمة 1500 دينار من مؤسسة البلاد نقداً .
- في 9/10 باعت بضاعة بقيمة 2600 دينار لمؤسسة البتراء نقداً .
- في 9/18 اشترت اثاث بقيمة 800 دينار من مؤسسة العالمية نقداً .
- في 9/24 اشترت بضاعة بقيمة 2400 دينار من مؤسسة الاجواد بشيك مسحوب على البنك الاسلامي .
- في 9/29 باعت بضاعة لمؤسسة البتراء بمبلغ 2000 دينار قبضت منها 500 دينار نقداً والباقي يدفع بالاجل .

المطلوب :

- تصوير حساب الصندوق في شهر ايلول / 2016 .
- ملاحظة / علماً ان رصيد الصندوق في 2016/9/1 في دفتر الاستاذ العام 3500 دينار .

لإجراء تصوير د / الصندوق يجب علينا إثبات القيود اليومية وذلك لسهولة تصوير د / الصندوق

1500 من د / المشتريات

1500 الى د / الصندوق

2600 من د / الصندوق

2600 الى د / المبيعات

800 من د / الاثاث

800 الى د / الصندوق

2400 من د / المشتريات

2400 الى د / البنك الاسلامي

من مذكورين

500 د / الصندوق

1500 د / ذمم مدينة

2000 الى د / المبيعات

له (دائن)

ح / الصندوق

منه (مدین)

		3500	رصيد 9/1
1500	من ح / المشتريات	2600	الى ح / المبيعات
800	من ح / الاثاث	500	الى ح / المبيعات
	رصيد مدین		
	4300		
	<u>6600</u>		<u>6600</u>

رصيد مدور 4300



مثال (4) :

الاتي صورة عن احدى صفحات دفتر الاستاذ لحساب الصندوق في مؤسسة الكرك التجارية :

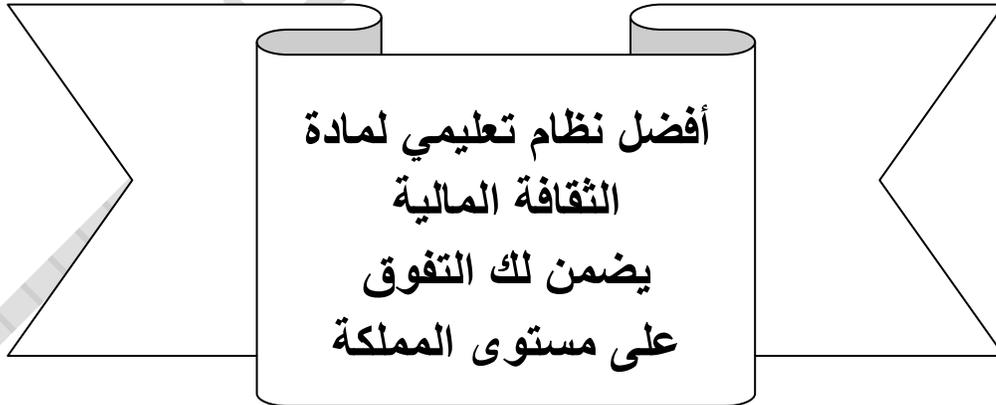
له (دائن)	د / الصندوق	منه (مدين)
		7000 رصيد 2016/5/31
2016/6/2	5000 من د / المشتريات	10000 الى د / المبيعات 2016/6/1
2016/6/12	2000 من د / البنك	3000 الى د / البنك 2016/6/3
	رصيد مدين 13000	
	<u>20000</u>	<u>20000</u>

رصيد مدور 13000

المطلوب :

تسجيل القيود اليومية التي اثرت في د / الصندوق اعلاه مرتباً القيود اليومية وفقاً لتاريخ حدوث العملية .

2016/6/1	10000 من د / الصندوق 10000 الى د / المبيعات
2016/6/2	5000 من د / المشتريات 5000 الى د / الصندوق
2016/6/3	3000 من د / الصندوق 3000 الى د / البنك
2016/6/12	2000 من د / البنك 2000 الى د / الصندوق



مثال (5) :

في ما يلي صفحة من دفتر الاستاذ لمؤسسة العودة :

3000 من حـ / المشتريات	15000 الى حـ / رأس المال
1000 من حـ / الرواتب	5000 الى حـ / المبيعات

المطلوب :

1. حدد مصادر الاموال لحساب الصندوق السابق .
2. حدد أنواع المدفوعات التي تمت من خلال الصندوق .
3. ما قيمة رصيد حساب الصندوق السابق ، محدداً طبيعته .

الاجابات :

- رأس المال والمبيعات .
- المشتريات والرواتب .
- 16000 ، مدين .

ميزان المراجعة

ميزان المراجعة :

هي قائمة تحتوي جميع حسابات الشركة في دفتر الاستاذ وهدفها التحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الاستاذ ويعد توازن الميزان مؤشراً لصحة ارصدة الشركة .

أنواع ميزان المراجعة :

1. ميزان المراجعة بالارصدة
2. ميزان المراجعة بالمجاميع

ميزان المراجعة بالارصدة :

ارصدة مدينة	ارصدة دائنة	اسم الحساب

ميزان المراجعة بالمجاميع :

مجموع الطرف المدين	مجموع الطرف الدائن	اسم الحساب

طبيعة الرصيد العادي للحسابات الآتية :

صندوق ، بنك ، اوراق قبض ، أي مصاريف ، أي خسائر ، مباني ، سيارات ، مردودات المبيعات ، بضاعة اخر المدة ، ااث ، مسحوبات شخصية ، مدينون (ذمم مدينة) ، اي مصروف مدفوع مقدماً ، اي ايراد مستحق القبض .

مدين

قروض ، اوراق الدفع ، أي ايرادات ، أي ايرادات مقبوضة مقدماً ، المبيعات ، راس المال ، اي مصروفات مستحقة الدفع ، مردودات المشتريات ، اي ارباح ، دائنون (ذمم دائنة) .

دائن

مثال (1) :

في ما يلي ارصدة مستخرجة من سجلات شركة بيسان التجارية عن السنة المنتهية في 2016/12/31 :

الصندوق 3000 ، ااث 1000 ، ذمم دائنة 6000 ، بنك 4000 ، سيارات 30000 ، رواتب 5000 ،

المبيعات 10000 ، راس المال 30000 ، مسحوبات شخصية 2000 ، مصروف ايجار 1000 .

المطلوب :

اعداد ميزان المراجعة بالارصدة .

اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
الصندوق		3000
الاثاث		1000
ذمم دائنة	6000	
بنك		4000
سيارات		30000
رواتب		5000
المبيعات	10000	
رأس المال	30000	
مسحوبات شخصية		2000
مصروف ايجار		1000
المجموع	46000	46000



اختبر نفسك

في ما يأتي ارصدة مستخرجة من سجلات شركة لين التجارية عن السنة المنتهية في 2016/12/31 :

عقارات 60000 ، رواتب مستحقة الدفع 1500 ، رأس المال 100000 ، صندوق 11500 ،

مسحوبات شخصية 15000 ، ملخص الدخل (خسارة) 15000 .

المطلوب :

اعداد ميزان المراجعة بالارصدة .

مثال (2) :

في ما يلي حسابات مع ارصدها ظهرت في دفتر الاستاذ لمؤسسة الاقصى :

ح / الصندوق	
6500	18800
4200	12000
8000	
رصيد مدين	12100
<u>30800</u>	<u>30800</u>

ح / البنك	
780	7400
رصيد مدين	6620
<u>7400</u>	<u>7400</u>

ح / المشتريات	
	4200
	6500
رصيد مدين	11000
<u>21700</u>	<u>21700</u>

ح / المدينون

	4500	12100
		1100
رصيد مدين	8700	
	<u>13200</u>	<u>13200</u>

ح / الدائنون

	7800	200
	6400	6400
رصيد دائن		7600
	<u>14200</u>	<u>14200</u>

ح / الات والمعدات

		650
رصيد مدين	650	
	<u>650</u>	<u>650</u>

ح / رأس المال

20290 رصيد دائن 20290

20290 20290

ح / المصاريف المختلفة

180
رصيد مدين 3120 290

2000

650

3120 3120

ح / المبيعات

12000
8500 رصيد دائن 25000

4500

25000 25000

المطلوب :

اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع .

اسم الحساب	مجموع الطرف الدائن	مجموع الطرف المدين
الصندوق	18700	30800
البنك	780	7400
المشتريات	—	21700
المدينون	4500	13200
الدائنون	14200	6600
الات والمعدات	—	650
راس المال	20290	—
المصاريف المختلفة	—	3120
المبيعات	25000	—
المجموع	83470	83470

اختبر نفسك ☺

استخرجت الارصدة الاتية من دفتر الاستاذ العام لشركة العميد المالية :

بنك (8000 مدين ، 1000 دائن)

مشتريات (3000 مدين ، 0 دائن)

الايرادات (0 مدين ، 2500 دائن)

راس المال (0 مدين ، 7500 دائن)

المطلوب :

إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والارصدة .

إن عدم توازن المراجعة يشير الى وجود خطأ في الميزان أو دفتر الاستاذ أو دفتر اليومية

الاطء في ميزان المراجعة التي قد يرتكبها المحاسب وتؤدي الى عدم توازن ميزان المراجعة :

- أ . خطأ في عملية جمع اجمالي الطرف المدين او الدائن .
- ب . حذف احد الحسابات من الميزان .
- ج . خطأ في كتابة المبلغ .
- د . وضع احد ارصدة الحسابات في المكان الخطأ .

الاطء في دفتر الاستاذ التي قد يرتكبها المحاسب وتؤدي الى عدم توازن ميزان المراجعة :

1. الخطأ في عملية الجمع أو الترسيد لأي من الحسابات في دفتر الاستاذ .
2. الخطأ في عملية ترحيل الحسابات .
3. عدم ترحيل احد طرفي القيد الى حسابه في دفتر الاستاذ .
4. الخطأ في المبلغ الذي رُحل الى دفتر الاستاذ .

الاطء في دفتر اليومية التي قد يرتكبها المحاسب وتؤدي الى عدم توازن ميزان المراجعة

- أ . الخطأ في تسجيل قيمة العملية المالية .
- ب . الخطأ في جمع القيد المركب .
- ج . الخطأ في اسم الحساب .
- د . الخطأ الفني في نوع الحساب (مثل تسجيل شراء سيارة في حساب المشتريات) .

الاسباب التي من اجلها يتم اعداد ميزان المراجعة .

1. للتأكد من صحة التسجيل في دفتر اليومية والترحيل في دفتر الاستاذ .
2. للتأكد من صحة عملية الترسيد وذلك عند اعداد ميزان المراجعة بالارصدة .
3. يعتبر ميزان المراجعة كشف تفصيلي بأرصدة الحسابات الظاهرة في دفتر الاستاذ .
4. يعتبر ميزان المراجعة خطوة اولية لاجراء التسويات الجردية واعداد الحسابات الختامية .

للتسجيل او الاستفسار عن دورات
الفصل الثاني الاتصال على
الهاتف الشخصي
0788322507
محكم الاستاذ عمار تيم