

# مبادئ المحاسبة

كاميل كيميل  
Kimmeel  
كيسو كيسو  
Kieso  
ويجانت ويجانت  
Weygandt

ترجمة  
د. مصطفى محمد جمعة أبوعمار  
د. نزار بن صالح الشويمان

مراجعة  
د. ناصر خليفة عبدالوحي السليمان  
د. فتحي رزق سالم السوافيري

تصميم  
د. تيموث بن سعد الطليحي



كلية إدارة الأعمال  
قسم المحاسبة

مقرر مبادئ المحاسبة (أ)  
0603-101

# الفصل الأول

## المحاسبة في الحياة العملية



# أولاً: المحاسبة في الحياة العملية

## النقاط الرئيسية

- لماذا ندرس المحاسبة؟
- تعريف المحاسبة وأهدافها
- الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية
- مفاهيم المحاسبة المالية
- بنية وهيكل المحاسبة
- معادلة المحاسبة
- أهم المصطلحات المحاسبية



# المحاسبة في التطبيق



- قائمة الدخل
- قائمة التغير في حقوق الملكية
- قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)
- قائمة التدفقات النقدية

- تحليل العمليات المالية
- ملخص العمليات المالية

- أخلاقيات المهنة في التقارير المالية
- المبادئ المحاسبية
- ذلت القبول العام
- الفروض المحاسبية
- معادلة المحاسبة الرئيسية (ميزانية)

- من يستخدم القوائم المالية
- تاريخ المحاسبة
- المحاسبة ومسك الدفاتر
- أنت والمحاسبة

- الأنشطة الرئيسية الثلاثة
- من يستخدم المعلومات المحاسبية

# لماذا ندرس المحاسبة؟

# لماذا ندرس المحاسبة؟

- ❖ ان المشاكل والأخطاء المحاسبية أصبحت تنصدر عناوين الجرائد الرسمية
- ❖ تؤثر المحاسبة على قرارات الاستثمار
- ❖ تؤثر البيانات المحاسبية المنشورة على قيم الشركات وأسعار تداولها
- ❖ مع التطور الصناعي وظهور الشركات المساهمة وانفصال الملكية عن الادارة زادت الحاجة الى التقارير المالية عن المنشآت للتأكد من ان الادارة قد تصرفت وفقا لرغبات الملاك.
- ❖ بالإضافة الى ذلك اصبحت المعاملات المالية اكثر تعقيدا مما جعل من الضروري الافصاح والتقرير عن المعلومات المحاسبية.



# تعريف المحاسبة وأهدافها



# ما هي المحاسبة؟

المحاسبة هي: نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات الرشيدة

تهدف المحاسبة الى تحقيق عدة أهداف من أهمها:

(١) تحليل، تسجيل وإيصال المعلومات عن الاحداث الاقتصادية الى المنظمة والجهات ذات العلاقة

(٢) تحديد نتيجة نشاط المنظمة من ربح أو خسارة

(٣) تحديد المركز المالي للمنظمة في نهاية فترة دورية معينة



# الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية



# الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية:-

يمكن تقسيم الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية الى ما يلى:-

## ١- الاطراف الداخلية:-

ويقصد بها ادارة المنشأة اى المديرين الذين يقوموا بعملية التخطيط والتنظيم والرقابة على انشطة المنشأة (الانتاجية والتسويقية والمالية وغيرها).

## ٢- الاطراف الخارجية:-

وهى تشمل كافة الاطراف المستفيدة الاخرى بخلاف ادارة المنشأة مثل المستثمرين الحاليين والمرتبين والموردين والدائنين والبنوك والمحللين الماليين والجهات الحكومية والمهنية والاتحادات العمالية.





# فروع المحاسبة:-

تمثل المحاسبة نظام للمعلومات تهدف الى توفير المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات بواسطة كافة الاطراف ذات العلاقة. ولتحقيق هذا الهدف الشامل وكذلك لمواكبة التطور في بيئة الاعمال تم تقسيم المحاسبة الى الفروع التالية:-

## ١- المحاسبة المالية:-

وهي فرع المحاسبة الذي يوفر المعلومات المحاسبية المتعلقة بنتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة خلال الفترة المالية وكذلك تحديد المركز المالى فى نهاية الفترة.

## ٢- المحاسبة الادارية:-

وهي الفرع الذى يهدف الى توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الادارة فى اداء وظائفها المختلفة من تخطيط ورقابة واتخاذ قرارات.



### ٣- محاسبة التكاليف:-

وهى الفرع الذى يهدف الى تحديد تكلفة الانتاج ومساعدة الادارة فى تحقيق الكفاءة الانتاجية وضمان استخدام عناصر الانتاج المختلفة الاستخدام الامثل. وهى توفر بيانات التكاليف اللازمة لكل من المحاسبة المالية والمحاسبة الادارية.

### ٤- المحاسبة الحكومية:-

وهى الفرع الذى يقوم على تسجيل المعاملات المالية للوحدات الحكومية فى ضوء اطار محدد يحكمه النظام واللوائح المالية بهدف تحقيق رقابة على الايرادات والمصروفات الحكومية.

### ٥- محاسبة الزكاة والضرائب:-

وهى الفرع الذى يهتم بتجميع ومعالجة المعلومات المالية اللازمة لاغراض ربط الضريبة وذلك فى ضوء القوانين المنظمة فى هذا الشأن او تحديد وعاء الزكاة فى ضوء القواعد الشرعية.



## ٦- المراجعة:-

وهى الفرع الذى يهدف الى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية بهدف ابداء رأى فنى محايد فى مدى عدالة وصدق القوائم المالية فى التعبير عن نتيجة الاعمال والمركز المالى للمنشأة.

### (٧) نظم المعلومات المحاسبية:

تعنى بتصميم النظام المحاسبى والإشراف على تنفيذه واستخدامه. وتعنى بفحص ونقد النظم القائمة لمعرفة مدى استجابتها لتحقيق أعراض النظام المحاسبى.

وسوف تقتصر الدراسة فى هذا الفصل الدراسى على المحاسبة المالية.



# مفاهيم ومصطلحات المحاسبة المالية



# بعض المفاهيم والمصطلحات المحاسبية:

## ١- الأصول:

عبارة عن موجودات المنشأة ومالها من حقوق لدى الغير، وتنقسم إلى أصول متداولة وأصول ثابتة.

## ٢- أصول متداولة:

عبارة عن الأصول السائلة والأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية في فترة قصيرة (عادة تكون أقل من سنة)، وذلك مثل النقدية بالصندوق ولدى البنوك والأوراق المالية والمدينون والمخزون من البضائع.

## ٣- أصول ثابتة:

عبارة عن الممتلكات المنقولة وغير المنقولة، الملموسة وغير الملموسة (مثل الشهرة، وبراءة الاختراع، وحقوق الامتياز)، التي تكتنيها المنشأة لغير أغراض البيع، وإنما لاستخدامها في تادية نشاطها، وذلك مثل الأراضي والمباني والآلات والمعدات والأجهزة ووسائل النقل والأثاث ومعدات المكاتب.

#### ٤- الالتزامات (الخصوم):

عبارة عن مطالبات للدائنين على إجمالي الأصول (الموجودات) مقابل تقديمهم سلع أو خدمات أو قروض للمنشأة. وتنقسم إلى مطلوبات (متداولة) قصيرة الأجل، ومطلوبات طويلة الأجل.

#### ٥- التزامات (الخصوم) متداولة (قصيرة الأجل):

عبارة عن الالتزامات المتوقعة سدادها خلال عام من تاريخ إعداد قائمة المركز المالي أو خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة أيهما أطول وذلك من الأصول المتداولة أو من خلال إيجاد التزامات متداولة جديدة. وذلك مثل الدائنون، وأوراق الدفع، وقرض قصير الأجل.

#### ٦- التزامات طويلة الأجل:

عبارة عن الالتزامات والحقوق للغير والتي لا تستحق السداد خلال السنة الحالية، وذلك مثل القروض طويلة الأجل، وقروض السندات، وقرض برهن عقار، وقرض صندوق التنمية العقارية أو الصناعية.



## ٧- حقوق الملكية:

هي عبارة عن الموارد أو الأموال التي استثمارها المالك في المنشأة وتمثل التزام على أصول المنشأة بعد سداد الالتزامات للغير، أي أن حقوق الملكية = الأصول - المطلوبات، ولذلك تعرف بصافي الأصول، أو صافي حقوق الملكية.

## ٨- المصروفات:

هي التدفقات النقدية الخارجة أو النقص في الأصول الأخرى للمنشأة، أو الزيادة في الالتزامات أو الاثنان معا، والناجمة من إنتاج وتسليم السلع، أو تأدية الخدمات، أو تنفيذ الأنشطة الأخرى الناتجة من ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي الهادف إلى تحقيق الربح، وبالتالي نقص حقوق الملكية.

## ٩- الإيرادات:

هي التدفقات النقدية الداخلة، أو الزيادة في الأصول الأخرى للمنشأة، أو النقص في الالتزامات أو الاثنان معا، والناجمة من إنتاج وتسليم السلع، أو تأدية الخدمات أو الأنشطة الأخرى الناتجة من ممارسة المنشأة لنشاطها الرئيسي الهادف إلى تحقيق الربح، وبالتالي زيادة حقوق الملكية.



## ١٠- صافي الربح أو (صافي الخسارة):

ويعرف أيضا بصافي الدخل، هو عبارة عن الفرق بين الإيرادات والمصروفات الخاصة بالمنشأة خلال الفترة، فإذا زادت الإيرادات على المصروفات كانت النتيجة صافي ربح، وإذا زادت المصروفات على الإيرادات كانت النتيجة صافي خسارة.



# بنية وهيكـل المحاسبة



# بنية وهيكـل المحاسبة (مبادئ المحاسبة):-

تستند كل مهنة على مجموعة من المبادئ والفروض والمعايير التي تحكم اداء هذه المهنة. والمحاسبة ليست استثناء من ذلك ، وتتمثل اهم العناصر التي يقوم عليها هيكل مهنة المحاسبة فيما يلى:-

## ١- اخلاقيات المهنة:-

الاخلاق هي المعايير التي يحكم من خلالها على تصرف وسلوك الفرد بأنه عادل وامين وسليم . ويجب ان يلتزم ممارسى مهنة المحاسبة بالمعايير الاخلاقية للمهنة حتى يمكنهم الحصول على ثقة مجتمع المال والاعمال ، واضفاء صفة المصدقية على ما يتم اصداره من تقارير مالية.

## ٢- مبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمقبولة قبولا عاما:-

لقد طورت مهنة المحاسبة مجموعة من المبادئ المحاسبية المقبولة قبولا عاما، وهذه المبادئ هي التي تحكم تسجيل وتحليل والافصاح عن الاحداث الاقتصادية.



## وتتمثل اهم المبادئ والفروض التي تحكم العمل المحاسبي فيما يلى:-

### ١- مبدأ الوحدة المحاسبية:-

تمثل المنشأة وحدة منفصلة ومستقلة عن مالكيها ولها شخصيتها المعنوية المستقلة وعلى ذلك فان:-

أ- المعاملات المالية بين المالك والمنشأة تسجل فى الدفاتر.

ب- المعاملات المالية الخاصة بالمالك وليس لها علاقة بالمنشأة لاتسجل فى الدفاتر

### ٢- مبدأ وحدة القياس النقدى:-

اي يتم تسجيل العمليات المالية التى يمكن قياسها فى صورة نقدية. وعلى ذلك لا يتم تسجيل المعلومات التى لا يمكن قياسها فى شكل نقدى مثل نوعية الخدمة المقدمة واخلاق العاملين فى المنشأة.



### ٣- مبدأ التكلفة التاريخية:-

يقضى هذا المبدأ بان يتم تسجيل الاصول بالتكلفة الفعلية التي تم دفعها فى سبيل اقتناؤها (التكلفة فى تاريخ الاقتناء).

### ٤- مبدأ الاستمرارية:-

ويقصد بهذا المبدأ ان المنشأة وجدت لتستمر وان التصفية تعد امرا عارضا. ويترتب على ذلك التفرقة بين الاصول الثابتة والمتداولة ، والخصوم طويلة وقصيرة الاجل.

### ٥- مبدأ الفترة المحاسبية:-

يقضى هذا المبدأ بتقسيم حياة المشروع الى فترات دورية متساوية (عادة ما تكون سنة) تسمى الفترة المحاسبية حتى يمكن تحديد نتيجة الاعمال والمركز المالى اولا باول.



## ٦- مبدأ المقابلة:-

يقضى هذا المبدأ بتحقيق مقابلة بين الإيرادات التي تحققت خلال الفترة المالية والمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات وذلك لقياس نتيجة الأعمال من ربح او خسارة خلال الفترة.

## ٧- مبدأ الاستحقاق:-

يقضى هذا المبلغ بأنه عند قياس صافي الدخل الخاص بالفترة، فان الإيرادات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت ام لم تحصل. وكذلك فان المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار هي تلك المصروفات التي تخص الفترة سواء سددت ام لم تسدد.

## ٨- مبدأ الثبات:-

يقضى هذا المبلغ بعدم تغيير الاجراء او الاسلوب المحاسبى المستخدم من فترة الى اخرى وذلك لتحقيق امكانية المقارنة وعدم التأثير على صافي الدخل وزيادة ونقصا لمجرد تغيير الاساليب المحاسبية. ولكن لايعنى مبدأ الثبات ان المنشأة لا يمكنها مطلقا تغيير اساليبها المحاسبية.

## ٩- مبدأ التحفظ (الحيطة والحذر):-

يرتبط هذا المبلغ بتقييم الأصول وهو يقضى بأنه يتم الأخذ في الاعتبار الخسائر المتوقعة قبل حدوثها وعدم الأخذ في الاعتبار الأرباح المتوقعة إلا عن تحققها فعلا.

## ١٠- مبدأ الأهمية النسبية:-

أي أن توخي الدقة في معالجة المعلومات يتوقف على مدى أهميتها النسبية من حيث التأثير على قائمة الدخل والمركز المالي.

## ١١- مبدأ الإفصاح:-

يعني هذا المبدأ أنه عند إعداد القوائم المالية يجب أن يكون هناك علانية تامة بحيث لا يتم إخفاء أي معلومات قد تضر بالمستفيدين من هذه القوائم ، أي أن يلتزم المحاسب بالحياد عند إعداد القوائم المالية وذلك بالإفصاح التام عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم.



# أشكال الملكية في مشروعات الأعمال

## الشركة المساهمة

- رأس المال عبارة عن حصص الأسهم
- تخضع لقانون الشركات المساهمة
- التزام محدود

## شركة الأشخاص

- تكون الملكية في الغالب لشخصين أو أكثر
- من أشكالها في الغالب المنشآت الخدمية ومتاجر التجزئة
- مسئولية غير محددة عن التزامات الشركة
- وجود عقد اتفاقية بين الشركاء

## المنشأة الفردية

- يملكها في العادة شخص واحد
- في الغالب منشأة خدمية صغيرة الحجم
- تكون الأرباح أو الخسائر من نصيب المالك بالإضافة إلى مسؤوليته الشخصية عن التزامات المنشأة



# أشكال منظمات الأعمال

## سؤال للمراجعة

منظمة الاعمال التي تخضع بشكل مستقل والتي راس المال فيها عبارة عن حصص الاسهم هي:

أ- منشأة فردية

ب- شركة اشخاص

ج- شركة اموال.

# معادلة المحاسبة

# Accounting Equation



# مفهوم معادلة الميزانية (معادلة المحاسبة)

ترتكز المحاسبة المالية على قاعدة منطقية مفادها أن جميع ممتلكات المنشأة تتساوى مع مصادر الأموال التي استخدمت في حيازة تلك الممتلكات، أي أن استخدامات الأموال تساوي دائماً مصادر الأموال.

ما عليها من التزامات تجاه الغير بما في ذلك الملاك	=	ما للمنشأة من أموال
---	---	---------------------

مصادر الأموال	=	استخدامات الأموال
---------------	---	-------------------

الالتزامات + حقوق الملكية	=	الأصول
---------------------------	---	--------

وهذا هو ما يطلق عليه معادلة الميزانية



# تحليل أثر العمليات المالية للمنشأة على معادلة الميزانية (الميزانية)

تؤثر أي عملية مالية على جانبي معادلة الميزانية بنفس المقدار، ومن ثم تتوازن معادلة الميزانية (الميزانية) بعد كل عملية.

سوف يتم توضيح الفكرة السابقة من خلال التطبيق على منشأة تجارية فردية (أي يمتلكها فرد واحد) وذلك على النحو التالي:

**مثال توضيحي:** قرر فاضل القيام بتأسيس منشأة للعمل في مجال تجارة الجوالات، والتي أسماها (جوالات ٢٠٢٠)، وقد خصص لذلك مبلغ ٥٠٠ ألف ريال أودعها بنك الرياض في حساب نشاط المنشأة التجارية.



# العملية الأولى: إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة.

استخدامات الأموال = مصادر الأموال	
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
رأس المال	حساب جاري بنك الرياض

# العملية الثانية: اقترضت منشأة فاضل مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط أودعها حساب المنشأة بالبنك

مصادر الأموال		=	استخدامات الأموال
٥٠٠٠٠٠	+	٢٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
رأس المال		قرض البنك	حساب جاري بنك الرياض
↓			↓
حقوق الملكية	+	الخصوم	= الأصول
↓		↓	↓
التزامات على المنشأة (تجاه صاحب المنشأة)		(التزامات على المنشأة تجاه الغير)	(الممتلكات )
			(المعادلة المحاسبية)



يمكن إعداد ميزانية منشأة فاصل التجارية (جواتات ٢٠٢٠) بعد العملية السابقة كما يلي:

## الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
بنك	٧٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠



العملية الثالثة: اشترت منشأة فاضل مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٤٥٠٠٠٠ + بنك + ٢٥٠٠٠٠٠ مبنى = ٢٠٠٠٠٠٠ قرض البنك + ٥٠٠٠٠٠٠ رأس المال



## بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
بنك	٤٥٠.٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠.٠٠٠
مبنى	٢٥٠.٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠.٠٠٠
المجموع	٧٠٠.٠٠٠	المجموع	٧٠٠.٠٠٠



العملية الرابعة: اشترت منشأة فاضل أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك.

### أثر العملية علي معادلة الميزانية

عدم تأثر جانب مصادر الأموال

ظهور بند جديد لاستخدامات الأموال وهو الآلات والمعدات بمبلغ ٥٠ ألف ريال

تخفيض رصيد حساب المنشأة بالبنك بمبلغ ٥٠ ألف ريال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٤٠٠٠٠٠٠ بنك + ٢٥٠٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠٠٠ آلات ومعدات = ٢٠٠٠٠٠٠٠ قرض البنك + ٥٠٠٠٠٠٠٠ رأس المال



بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
بنك	٤٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
آلات ومعدات	٥٠٠٠٠		
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠



العملية الخامسة: سحبت منشأة فاضل مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة  
بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية

### أثر العملية علي معادلة الميزانية

عدم تأثر جانب مصادر  
الأموال

ظهور بند جديد لاستخدامات  
الأموال وهو النقدية بالصندوق  
بمبلغ ١٠٠ ألف ريال

تخفيض رصيد حساب المنشأة  
بالبنك بمبلغ ١٠٠ ألف ريال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

٣٠٠٠٠٠ بنك + ١٠٠٠٠٠٠ صندوق + ٢٥٠٠٠٠٠ مبنى + ٥٠٠٠٠٠ آلات ومعدات = ٢٠٠٠٠٠٠ قرض البنك + ٥٠٠٠٠٠٠ رأس المال



## بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

<u>الخصوم</u>		<u>الأصول</u>	
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	صندوق	١٠٠٠٠٠
		بنك	٣٠٠٠٠٠
		آلات ومعدات	٥٠٠٠٠
		مبنى	٢٥٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
المجموع	٧٠٠٠٠٠	المجموع	٧٠٠٠٠٠



العملية السادسة: قامت منشأة فاضل بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)

## أثر العملية على معادلة الميزانية

نشأة التزام على المنشأة في جانب المصادر بمبلغ ٣٠ ألف ريال لصالح شركة الأمل ويسمى الدائنون

تخفيض رصيد النقدية بالصندوق في جانب الاستخدامات بمبلغ ٤٠ ألف ريال

ظهور بند جديد في جانب الاستخدامات وهو الأثاث والتجهيزات بمبلغ ٧٠ ألف ريال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية



بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

## الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
بنك	٣٠٠٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)	٣٠٠٠٠٠
صندوق	٦٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٧٠٠٠٠		
آلات ومعدات	٥٠٠٠٠		
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠



العملية السابعة: قامت منشأة فاضل بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك.



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية



بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

### الميزانية

<u>الخصوم</u>		<u>الأصول</u>	
دائنون (شركة الأمل)	٣٠٠٠٠	صندوق	٦٠٠٠٠
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	بنك	١٠٠٠٠٠
		بضاعة	٢٠٠٠٠٠
		أثاث وتجهيزات	٧٠٠٠٠
		آلات ومعدات	٥٠٠٠٠
		مبنى	٢٥٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠



العملية الثامنة: باعت منشأة فاضل بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال.

### أثر العملية علي معادلة الميزانية

الفرق بين ثمن بيع البضاعة وتكلفتها (٧٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠) يمثل أرباح تؤدي إلى زيادة حقوق الملكية في جانب مصادر الأموال

نقص رصيد البضاعة في جانب الاستخدامات بمبلغ ٥٠ ألف ريال

زيادة رصيد النقدية بالصندوق في جانب الاستخدامات بمبلغ ٧٠ ألف ريال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية  
الأصول = الخصوم + حقوق الملكية  
إذاً معادلة الميزانية: الأصول + المصروفات = الخصوم + رأس المال + الإيرادات



بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

## الميزانية

<u>الخصوم</u>		<u>الأصول</u>	
دائنون (شركة الأمل)	٣٠٠٠٠	صندوق	١٣٠٠٠٠
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	بنك	١٠٠٠٠٠
		بضاعة	١٥٠٠٠٠
		أثاث وتجهيزات	٧٠٠٠٠
		آلات ومعدات	٥٠٠٠٠
		مبنى	٢٥٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
أرباح	٢٠٠٠٠		
المجموع	٧٥٠٠٠٠	المجموع	٧٥٠٠٠٠



العملية التاسعة: باعت منشأة فاصل بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال.

## أثر العملية على معادلة الميزانية

الفرق بين ثمن بيع البضاعة وتكلفتها  $40000 - 50000 = 10000$  يمثل خسائر تؤدي إلى تخفيض حقوق الملكية في جانب مصادر الأموال

نقص رصيد البضاعة في جانب الاستخدامات بمبلغ ٥٠ ألف ريال

ظهور بند جديد يعرف بالمدينين في جانب الاستخدامات بمبلغ ٤٠ ألف ريال بقيمة البضاعة المباعة على الحساب (بالأجل)

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية ← (رأس المال + الأرباح - الخسائر)



بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

## الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
صندوق	١٣٠٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)	٣٠٠٠٠
بنك	١٠٠٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
مدينون (شركة النصر)	٤٠٠٠٠		
بضاعة	١٠٠٠٠٠		
أثاث وتجهيزات	٧٠٠٠٠		
آلات ومعدات	٥٠٠٠٠		
مبنى	٢٥٠٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠٠٠٠
		+ أرباح	٢٠٠٠٠
		- خسائر	١٠٠٠٠
المجموع	٧٤٠٠٠٠	المجموع	٧٤٠٠٠٠



العملية العاشرة: سددت منشأة فاضل مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض.

### أثر العملية على معادلة الميزانية

تخفيض رصيد حساب الدائنين (شركة الأمل) في جانب مصادر الأموال بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال

تخفيض رصيد حساب البنك في جانب الاستخدامات بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال

معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية



بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

## الميزانية

<u>الخصوم</u>		<u>الأصول</u>	
دائنون (شركة الأمل)	٢٠٠٠٠	صندوق	١٣٠٠٠٠
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠	بنك	٩٠٠٠٠
		مدينون (شركة النصر)	٤٠٠٠٠
		بضاعة	١٠٠٠٠٠
		أثاث وتجهيزات	٧٠٠٠٠
		آلات ومعدات	٥٠٠٠٠
		مبنى	٢٥٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
+ أرباح	١٠٠٠٠		
المجموع	٧٣٠٠٠٠	المجموع	٧٣٠٠٠٠



# العملية الحادية عشر: سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً.



معادلة الميزانية: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية



بعد العملية السابقة تظهر ميزانية منشأة فاضل التجارية على النحو التالي:

## الميزانية

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
صندوق	١٥٠.٠٠٠	دائنون (شركة الأمل)	٢٠٠.٠٠٠
بنك	٩٠.٠٠٠	قرض البنك	٢٠٠.٠٠٠
مدينون (شركة النصر)	٢٠.٠٠٠		
بضاعة	١٠٠.٠٠٠		
أثاث وتجهيزات	٧٠.٠٠٠		
آلات ومعدات	٥٠.٠٠٠		
مبنى	٢٥٠.٠٠٠		
		<u>حقوق الملكية</u>	
		رأس المال	٥٠٠.٠٠٠
		+ أرباح	١٠٠.٠٠٠
المجموع	٧٣٠.٠٠٠	المجموع	٧٣٠.٠٠٠



# القوائم المالية

تقوم المنشأة بإعداد أربعة قوائم مالية والتي تلخص البيانات المحاسبية لهذه المنشأة

قائمة التدفقات  
النقدية

قائمة المركز  
المالي

قائمة التغير في  
حقوق الملكية

قائمة الدخل

# القوائم المالية

## سؤال للمراجعة

ينتج صافي ربح خلال الفترة المحاسبية:

- أ- إذا زادت الأصول على الإيرادات
- ب- إذا زادت المصروفات عن الإيرادات
- ج- إذا زادت الإيرادات على المصروفات
- د- إذا زادت الأصول على الالتزامات.



(١) **قائمة الدخل:-** هي قائمة توضح نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة خلال فترة مالية معينة عن طريق المقابلة بين الايرادات والمصروفات التي تخص الفترة.

(٢) **قائمة المركز المالي:-** هي قائمة توضح المركز المالي للمنشأة فى تاريخ معين اى تمثل ملخصا للأصول والالتزامات وحقوق الملكية. ويطلق عليها ايضا الميزانية العمومية. (الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية).



## قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ / ١٢

		الإيرادات
	•	إيراد المبيعات أو الخدمات
•		مجموع الإيرادات
		(-) المصروفات
	•	الاجور والمرتبات
	•	الايجار
	•	الاعلان
	•	مصروفات الخدمات
•		مجموع المصروفات
•		صافي الربح او الخسارة



# ملاحظة:-

- ١- من امثلة المصروفات الاجور والمرتبات والايجار ومصروفات الخدمات والفوائد المدينة ومصروف الضرائب والعمولات المدينة والاعلان ---- الخ.
- ٢- من امثلة الايرادات المبيعات وايراد الخدمات وايراد الاوراق المالية (الاسهم والسندات) وايراد تأجير العقارات والفوائد والعمولات الدائنة.
- ٣- يتم قياس الربح عن فترة زمنية معينة وليس فى تاريخ معين.
- ٤- اذا زادت الايرادات عن المصروفات (صافى ربح).
- ٥- اذا زادت المصروفات عن الايرادات (صافى خسارة).



## قائمة المركز المالي في ٣١ / ١٢

		<b>الاصول:-</b>
	•	النقدية
	•	المدينون
	•	المخزون
	•	المهمات المكتبية
	•	الالات
•		اجمالي الاصول
		<b>الالتزامات وحقوق الملكية:-</b>
		الالتزامات:
	•	الدائنون
	•	قروض قصيرة الاجل
	•	حقوق الملكية (في نهاية الفترة)
•		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية



# القوائم المالية

## سؤال للمراجعة

أي من القوائم المالية التالية يتم إعدادها في تاريخ محدد؟

أ- قائمة المركز المالي

ب- قائمة الدخل

ج- قائمة التغير في حقوق الملكية

د- قائمة التدفقات النقدية



# أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية



# أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
<b>Accounting</b>	المحاسبة
<b>Financial Accounting</b>	المحاسبة المالية
<b>Income Statement</b>	قائمة الدخل
<b>Financial Position Statement</b>	قائمة المركز المالي
<b>Balance Sheet</b>	الميزانية العمومية
<b>Assets</b>	الأصول
<b>Liabilities</b>	الخصوم
<b>Owner's Equity</b>	حقوق الملكية
<b>Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)</b>	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

