

# الوجيز في أسس المحاسبة

مبادئ المحاسبة

١٠١

ACCT 101



عدد الصفحات ٨٦ صفحة

هذا العمل للجميع ولا يباع بل ينسخ فقط وقيمتة دعوة  
بالهداية لك ولي

أسأل الله التوفيق والسداد فإن أصبت فذلك بفضل الله ومنّة ، وإن  
أخطأت فالرجاء مراسلتي على البريد الإلكتروني

[haniharab@hotmail.com](mailto:haniharab@hotmail.com)

تنفيذ / هاني عرب

إشراف الأستاذ/ الحسيني عبد اللطيف

## الفصل الأول

### المحاسبة: المفاهيم والمبادئ

#### ١) المصطلحات المحاسبية الرئيسية:

##### ١- المحاسبة:

**نظام لإنتاج المعلومات** الكمية المتعلقة بالمنشأة وتوصيها إلى الأطراف ذات العلاقة لتساعدوا في اتخاذ القرارات.

##### ٢- المنشأة:

**هي أي وحدة اقتصادية تزاوّل نشاطاً تجارياً أو صناعياً أو خدمياً** بهدف الاستغلال الأمثل للموارد لتحقيق الهدف.

##### ٣- إمساك الدفاتر:

**عملية روتينية تهدف إلى تسجيل عمليات المنشأة يومياً أول بأول.**

##### ٤- دورة التشغيل:

هي متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء السلع وبيعها وتحصيل قيمة المبيعات نقداً في المنشأة التجارية، أو متوسط الفترة الزمنية بين عملية شراء المواد الخام اللازمة للتصنيع والإنتاج، وبيع المنتجات وتحصيل قيمة المبيعات نقداً في المنشأة الصناعية.

##### ٥- الأصول (الموجودات):

**هي الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة** والتي يمكن قياسها محاسبياً، أو هي ممتلكات المنشأة ذات القيمة المادية والفائدة المستقبلية للمنشأة، **وتنقسم إلى:**

##### أ- أصول متداولة (قصيرة الأجل):

**هي الأصول النقدية والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية أو استخدامها خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.**

##### ب- أصول ثابتة (طويلة الأجل):

**هي الأصول المملوكة للمنشأة لتسهيل العملية الإنتاجية وليس إعادة بيعها.**

##### ج- أصول غير ملموسة:

**هي الأصول أو الحقوق التي ليس لها وجود أو كيان مادي ملموس ولكنها ذات قيمة للمنشأة (شهرة، براءة اختراع، علامة تجارية).**

**٦- الخصوم:**

هي التزامات أو تعهدات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع أو خدمات أو قروض، وتنقسم إلى:

**أ- خصوم طويلة الأجل:**

هي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال فترة زمنية تزيد عن عام أو دورة التشغيل أيهما أطول.

**ب- خصوم قصيرة الأجل:**

هي الالتزامات التي يجب سدادها خلال سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول.

**٧- حقوق الملكية:**

هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها.

**٨- القوائم المالية:**

هي عبارة عن قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية المعدة للمنشأة معينة.

**٩- قائمة الدخل:**

هي تقرير لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال فترة محاسبية معينة نتيجة نشاط المنشأة.

**١٠- قائمة المركز المالي:**

هي تقرير أو كشف يفصح عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين يقيس ثروة المنشأة.

**١١- المصروفات:**

هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

**١٢- الإيرادات:**

هي ثمن البضاعة والخدمات المقدمة من قبل المنشأة.

**١٣- صافي الربح:**

هي الزيادة في الإيرادات المحققة عن المصروفات و المرتبطة به خلال فترة معينة.

**١٤- صافي الخسارة:**

هي النقص في الإيرادات المحققة عن المصروفات و المرتبطة به خلال فترة معينة.

## ٢) الأطراف المستفيدة من المعلومات المحاسبية:

### ١- المستخدم الداخلي:

جميع المستويات الإدارية داخل المنشأة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لتساعدوا في اتخاذ القرار.

### ٢- المستخدم الخارجي:

جميع الأطراف، بخلاف إدارة المنشأة التي تستخدم التقارير المالية التي تعدها المنشأة، لتحديد التعامل والعلاقة مع تلك المنشأة، ومنهم:

- أصحاب المنشأة (الملاك).
- المستثمرون المحتملون.
- المقرضون.
- الموردون.
- الأجهزة الحكومية.
- العملاء.
- العاملون.
- الرأي العام.

## ٣) فروع المحاسبة:

### ١- المحاسبة المالية:

هي أحد فروع المحاسبة الذي يختص بإنتاج المعلومات المالية للمنشأة وتوصيلها للمستخدمين.

### ٢- المحاسبة الحكومية:

هي أحد فروع المحاسبة التي تهدف إلى تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار يحكمه النظام.

### ٣- محاسبة التكاليف:

هي أحد فروع المحاسبة يسعى إلى تحديد تكلفة الإنتاج، وكذلك مساعدة الإدارة على تخطيط ورقابة الأنشطة والإنتاج.

### ٤- المحاسبة الإدارية:

وهو الفرع الذي يهدف إلى توفير المعلومات الملائمة لمساعدة الإدارة في أداء وظائفها.

### ٥- محاسبة الزكاة والضرائب:

تستخدم في تحديد قيمة الزكاة المطلوبة، أو الإقرار الضريبي.

### ٦- المراجعة:

تهدف إلى التحقق من دقة المعلومات المحاسبية.

### ٧- النظم المحاسبية:

تختص بتصميم النظم المحاسبية والإشراف على تنفيذها ثم تقييمها (عن طريق الحاسب).

## ٤) خصائص المعلومات المحاسبية:

- ١- **الملائمة:** يجب أن تؤثر المعلومات أو ترتبط بصورة مفيدة بالحدث الذي صممت من أجله أو النتائج التي أعدت لتحقيقها.
- ٢- **الوقتية:** تكون المعلومات جارية وحديثة ووقتية ولا تفيد بعد فوات الأوان.
- ٣- **الموضوعية:** الابتعاد عن التقدير الشخصي والاستناد على مصادر حقيقية.
- ٤- **الصحة والدقة:** لا فائدة من المعلومات الغير دقيقة أو غير صحيحة، لأنها تضلل متخذي القرارات المالية.
- ٥- **القابلية للتحقق:** يجب أن لا تعترف المنشأة بالإيرادات وعدم تسجيلها إلا بعد تحققها فعلاً.
- ٦- **القابلية للقياس الكمي:** إن لغة المحاسبة لغة أرقام حيث يتم قياس الأحداث المالية وإثباتها وإعداد التقارير عنها بشكل كمي.

## ٥) أهداف ووظائف المحاسبة المالية:

### أ- الأهداف:

- ١- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن الفترات الزمنية المختلفة.
- ٢- تحديد المركز المالي في لحظة زمنية معينة للتعرف على ما للمنشأة من ممتلكات وما عليها من التزامات في تلك اللحظة.
- ٣- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات للفترة أو الفترات القادمة، ولإحكام الرقابة على أعمال المنشأة.
- ٤- الاحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة ودائمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة، حتى يمكن الرجوع إليها عند الحاجة.

### ب- الوظائف:

- ١- قياس الموارد والممتلكات.
- ٢- قياس الالتزامات على المنشأة.
- ٣- قياس التغيرات في الموارد والحقوق.
- ٤- تخصيص التغيرات على فترات زمنية محددة.
- ٥- التعبير عن العمليات في صورة نقدية.
- ٦- إيصال المعلومات إلى الأطراف المستفيدة.

**٦) مبادئ المحاسبة:****١- الوحدة المحاسبية:**

فصل المنشأ عن ملاكها (مسحوبات).

**٢- الوحدة النقدية:**

قياس الأصول والخصوم في شكل وحدات نقدية (دولار - ريال).

**٣- التكلفة التاريخية:**

تثبت المعاملة المالية على أساس كمية النقود الفعلية التي استخدمت في التبادل (وقت الشراء) دون النظر إلى أي تغير لاحقاً بالزيادة.

**٤- الاستمرارية:**

إن المنشأة وجدت لتستمر ولا يوجد نية للتصفية ما لم تضطر إلى ذلك.

**٥- المقابلة:**

مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها.

**٦- الفترة المحاسبية:**

تقسيم حياة المنشأة إلى فترات دورية غالباً ما تكون سنة ويطلق عليها السنة المالية.

**٧- (أساس) التحقق:**

(الأساس النقدي) لا يسجل المصروف إلا عند دفعه ولا يسجل الإيراد إلا إذا تم تحصيله (القبض). محاسبة حكومية.

**٨- أساس الاستحقاق:**

(عكس أساس التحقق) يسجل المصروف سواءً دفع أو لم يدفع ويسجل الإيراد سواءً حصل أو لم يحصل. محاسبة مالية.

**٩- الثبات (التجانس):**

عدم تغير القواعد والأساليب المحاسبية من فترة إلى أخرى مما يحقق قابلية القوائم المالية للمقارنة.

**١٠- الحيطة والحذر (التحفظ):**

أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها وعدم أخذ الأرباح المتوقعة في الاعتبار إلا عند تحققها.

**١١- الأهمية النسبية:**

توفير الدقة في معالجة وتحليل المعلومات المحاسبية.

**١٢- الإفصاح:**

يجب أن تكون هناك علانية تامة ولا يتم إخفاء أي معلومات وبيانات قد تضر بالمستفيدين (الشركات المساهمة).

**١٣- المراجعة:**

التحقق من دقة الحسابات.

## الفصل الثاني

### المعادلة المحاسبية

#### (١) معادلة المحاسبة:

$$\begin{array}{l} \text{الأصول} \\ \text{الموجودات (الموارد)} \\ \text{المملوكة للمنشأة} \end{array} = \begin{array}{l} \text{الخصوم} \\ \text{التزامات على المنشأة} \\ \text{تجاه الغير} \end{array} + \begin{array}{l} \text{حقوق الملكية} \\ \text{التزامات على المنشأة} \\ \text{تجاه الملاك} \end{array}$$

رأس المال  
+ الإيرادات  
- المصروفات  
- المسحوبات

حقوق الملكية

قروض طويلة الأجل  
قروض بنكية

خصوم طويلة الأجل

أراضي  
مباني  
عقارات  
سيارات  
أثاث  
آلات  
أجهزة  
معدات

أصول ثابتة

شهرة المنشأة  
العلامة التجارية  
براءة الاختراع

أصول ثابتة غير ملموسة

دائنون  
أ.د. أوراق دفع  
قروض قصيرة الأجل  
بنك:  
- سحب على المكشوف  
- فيزا

خصوم متداولة قصيرة الأجل

بضاعة  
صندوق / خزينة  
بنك / شيك  
أ.مالية / استثمارات  
مدينون  
أ.ق. أوراق قبض

أصول متداولة

**ملاحظة:**

- **المسحوبات:** هي ما سحبه صاحب المنشأة لاستعماله الشخصي.
- تتصف حقوق الملكية بأنها أشمل من رأس المال لأنها قد تزيد أو تنقص أو تساوي رأس المال.
- لا تتصف جميع الأصول على أن لها كيان مادي ملموس.
- تعتبر حقوق الملكية أشمل من رأس المال... **لأنها:**
  - قد تزيد عن رأس المال.
  - قد تقل عن رأس المال.
  - قد تساوي رأس المال.

**نستنتج:**

$$\begin{array}{rcl}
 \text{الأصول} & = & \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} \\
 \text{الخصوم} & = & \text{الأصول} - \text{حقوق الملكي} \\
 \text{حقوق الملكية} & = & \text{الأصول} - \text{الخصوم} \\
 \text{الأصول} + \text{المصروفات} + \text{السحوبات} & = & \text{الخصوم} + \text{رأس المال} + \text{الإيرادات}
 \end{array}$$

الأصول =	الخصوم	حقوق الملكية
( + )	أو -	أو -
( - )	أو +	أو +

إذا تم الحصول على أصل يقابله:

- ١- نقص أصل آخر. ٢- زيادة خصم. ٣- زيادة حقوق الملكية. ٤- جميع ما سبق.
- إذا نقص أصل يقابله:

- ١- زيادة أصل آخر. ٢- نقص خصم. ٣- نقص حقوق الملكية. ٤- جميع ما سبق.

**إذا:**

كل أصل ومصروفات	مدينياً بالزيادة	ودائناً بالنقصان
كل خصم وإيرادات	مدينياً بالنقصان	ودائناً بالزيادة



## ٢) أثر العمليات المالية على معادلة المحاسبة:

### مثال ١-٢:

- فيما يلي العمليات التي قامت بها شركة هاني للأعمال التجارية خلال شهر شوال:
- ١- في ١٠/١ إيداع مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال في البنك كرأس مال للشركة.
  - ٢- في ١٠/٥ تم شراء سيارات بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال وسددت القيمة بشيك.
  - ٣- في ١٠/١٢ سحب مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال من حساب الشركة بالبنك وإيداعه في صندوق الشركة.
  - ٤- في ١٠/١٥ تم شراء أراضي بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال على الحساب.
  - ٥- في ١٠/١٧ تم شراء أثاث للشركة بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال وسددت نصف القيمة بشيك والباقي على الحساب.
  - ٦- في ١٢/٢٥ تم سداد مبلغ ١٠٠٠٠ ريال بشيك قيمة رواتب العمال.
  - ٧- في ١٠/٢٧ تم بيع جزء من الأراضي بسعر التكلفة بمبلغ ٧٠٠٠ ريال نقداً.

المطلوب:

بيان تأثير العمليات على معادلة الميزانية