



المحاسبة المالية والدورة المحاسبية

مفهوم المحاسبة وأهدافها

العلم الذي يبحث في طرق تحديد وتسجيل وتبويب وتحليل المعاملات المالية المختلفة للمنشأة لخدمة أغراض معينة .

المحاسبة

المحاسبة نظام لإنتاج المعلومات المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها إلى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها في اتخاذ القرارات . والمحاسبة ذات شقين

عملي

علمي

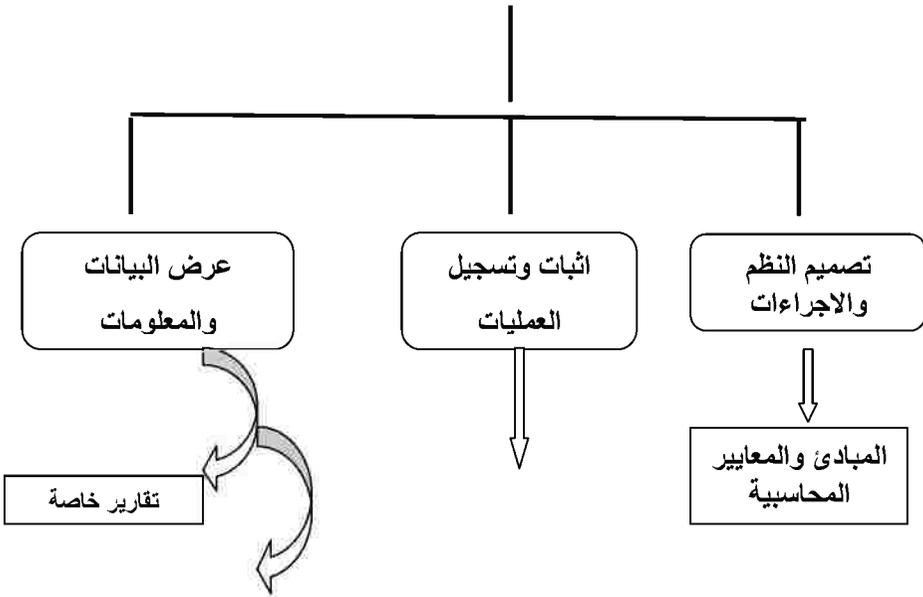
يعني بفن تسجيل وتبويب العمليات المالية، وبيان أثارها على نتائج أعمال المنشأة، ومركزها المالي

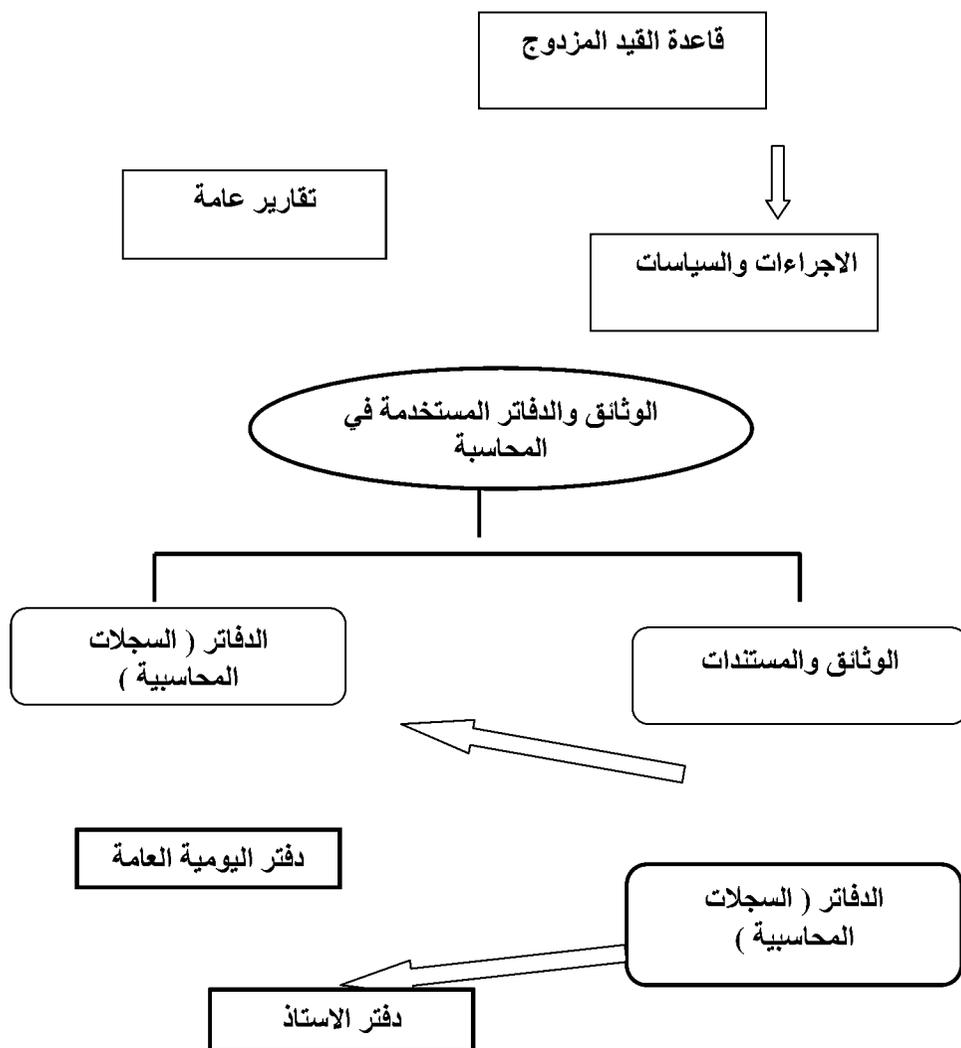
مستند على مجموعة من المبادئ والمعايير التي تحكم عملية تسجيل المعاملات المالية للمنشأة

أهداف المحاسبة المالية

تقديم المعلومات الملائمة لاحتياجات المستفيدين الرئيسية من القوائم المالية
القياس الدوري للدخل
تقديم معلومات تساعد على تقييم قدرة الشركة على توليد التدفق النقدي
تقديم معلومات عن الموارد الاقتصادية للشركة ومصادرها
تقديم معلومات عن التدفقات النقدية

الوظائف الأساسية للمحاسبة





طريقة القيد المزدوج



- لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة، ومختلفين في الاتجاه . أحدهما مدين **Debit** والآخر دائن **Credit** .
- ويرمز لكلمة مدين بكلمة "منه" وكلمة دائن بكلمة "له"
- أن كل عملية مالية يترتب عليها آثار مزدوجة تتمثل في مديونية أحد الأطراف وهو الذي حصل على القيمة أو المنفعة ودائنيه الطرف الآخر الذي فقد القيمة أو المنفعة
- ولإثبات هذه العملية يمكن جعل الطرف الذي حصل على القيمة مدينا، والطرف الذي فقدها دائناً

معادلة الميزانية

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

مفهوم معادلة الميزانية

ما عليها من التزامات تجاه الغير بما في ذلك الملاك

=

ما للمنشأة من أموال

مصادر الأموال

=

استخدامات الأموال

الخصوم و حقوق الملكية
(+الإيرادات - المصروفات)

=

الأصول

وهذا ما يطلق عليه توازن معادلة الميزانية

أنواع الحسابات

الأصول

الأصل هو أي شيء له قدرة على تزويد المنشأة بالخدمات أو المنافع في المستقبل

الخصوم

الخصم هو التزام مالي على المنشأة واجب الأداء أو ما على المنشأة للغير من التزامات

حقوق الملكية

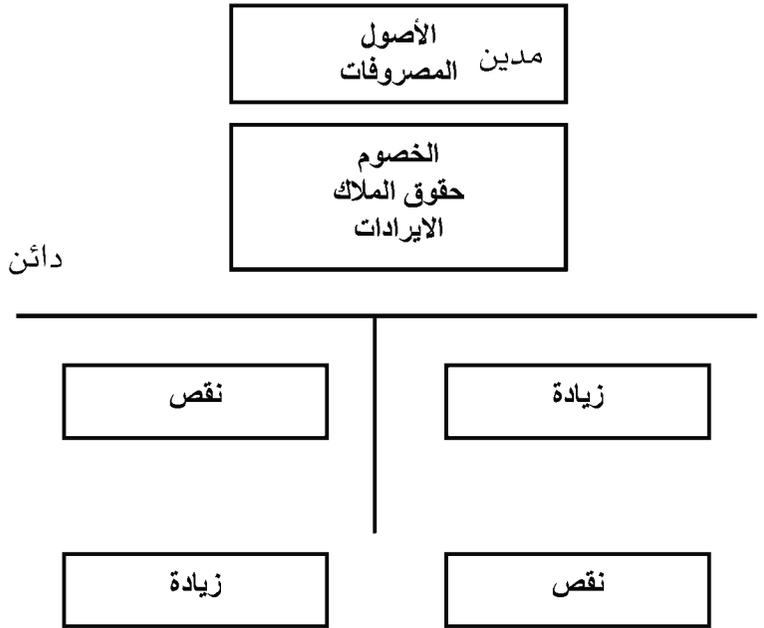
حقوق الملكية هي الالتزامات المستحقة على المنشأة تجاه ملاكها أو أصحابها

الإيرادات

الإيرادات هي ما تحققه المنشأة من بيع سلعها أو خدماتها سواء تم تسديده للمنشأة أم لا

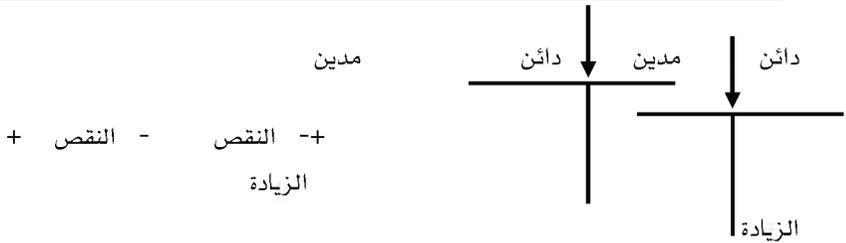
المصروفات

تمثل المصروفات تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات



يمكن تقسيم حسابات أي منشأة إلى خمسة أنواع رئيسية

قائمة المركز المالي		2 الخصوم	1 الأصول
	←	3 حقوق الملكية	
		5 الإيرادات	4 المصرفات
قائمة الدخل	←		



الدورة المحاسبية

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدأ حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم اثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالدورة المحاسبية .
وخطواتها :

التسجيل في دفتر اليومية العامة

ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام

ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة

عمل التسويات المطلوبة على أرصدة بعض الحسابات

إعداد القوائم المالية

إقفال الحسابات وتدويرها

التسجيل في دفتر اليومية العامة

قيود اليومية

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم السند	رقم ال قيد	البيان	دائن	مدين

في ٢ / ١ قام صاحب المؤسسة بإيداع مبلغ ١٠٠٠ جنيه في حساب المؤسسة
بالبنك كزيادة لرأس المال

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم السند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/2				ح/البنك → رأس المال زيادة رأس مال المؤسسة	1000	1000

ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى
الحسابات المختصة بدفاتر الأستاذ

نقل المبالغ المقيدة في سجل اليومية إلى
الحسابات المختصة في سجلات الأستاذ

الترحيل ←

ح/.....

المبلغ	البيان	رقم اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم اليومية	التاريخ

معرفة الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن في الحساب، والرصيد هو الفرق بين الجانبين .

الترصيد

اعداد ميزان المراجعة
(بعد عملية ترصيد الحسابات)

- ميزان المراجعة عبارة عن كشف أو قائمة بجميع الحسابات الظاهرة في سجل الأستاذ العام وأرصدة تلك الحسابات مدينة أو دائنة .
- نقل الأرصدة في ميزان المراجعة من واقع الحسابات الظاهرة في الأستاذ العام ثم تجمع الأرصدة المدينة وتجمع الأرصدة الدائنة .
- لا بد من تساوي إجمالي الأرصدة المدينة مع إجمالي الأرصدة الدائنة .

ميزان المراجعة

اسم الحساب	دائن	مدين
الصندوق		95000
البنك		1155000
المدينون (العملاء)		25000
السيارات		70000
الأدوات المكتبية	160000	5000
الدائنون	1570000	500000
رأس المال	90000	
المشتريات	150000	
مردودات المشتريات		20000
المبيعات		75000
جاري صاحب المؤسسة		15000
مصرف الرواتب		10000
مصرف التلفون والكهرباء		
مصرف الاعلان		
الاجمالي	1970000	1970000

التسويات المحاسبية

تسوية أرصدة الإيرادات المقدمة : وهي تمثل الإيرادات التي تم استلامها مقدما ولم تقدم المنشأة في مقابلها خدمة أو سلعة

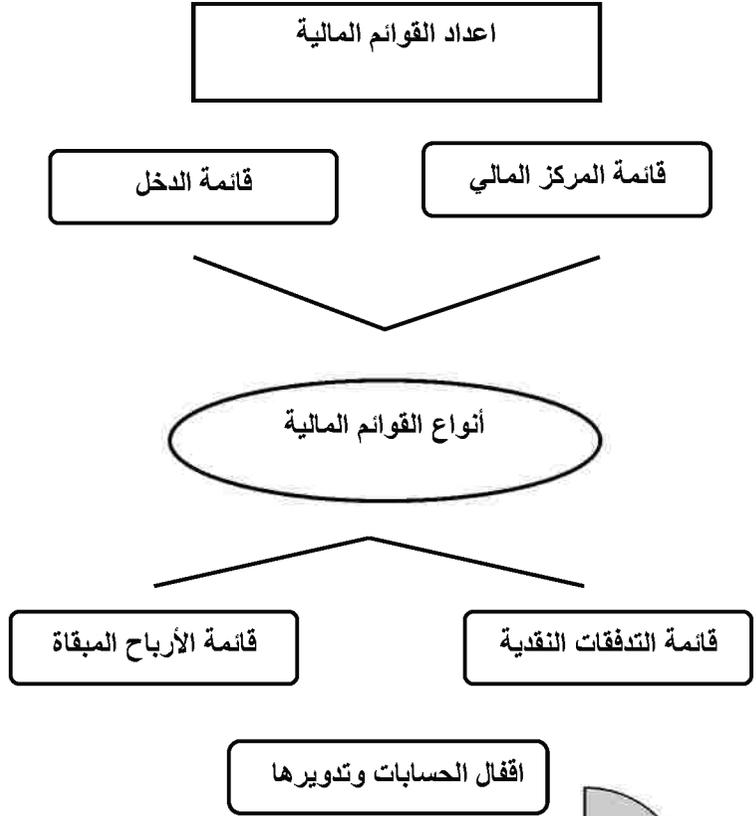
تسوية أرصدة المصروفات المقدمة : وهي المصروفات التي دفعتها المنشأة ولم تستلم في مقابلها خدمة أو سلعة

إثبات الإيرادات المستحقة : وهي الإيرادات التي استحققتها المنشأة نتيجة لتقديم خدمة أو سلعة ولكنها لم تقبدها في سجلاتها حتى نهاية الفترة المحاسبية

إثبات المصروفات المستحقة : وهي المصروفات التي أصبحت التزاما على المنشأة نتيجة لاستلام المنشأة خدمة أو سلعة ولم تثبت ما يقابلها من مصروفات

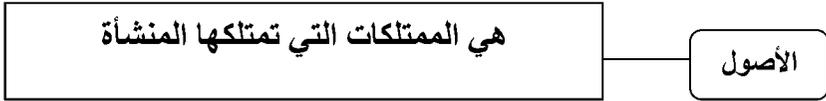
تسوية المخزون السلعي

التسويات المتعلقة بالبنود المقدرة: مثل مصاريف الاستهلاك ومصاريف الاستنفاد ومصاريف الديون المشكوك في تحصيلها

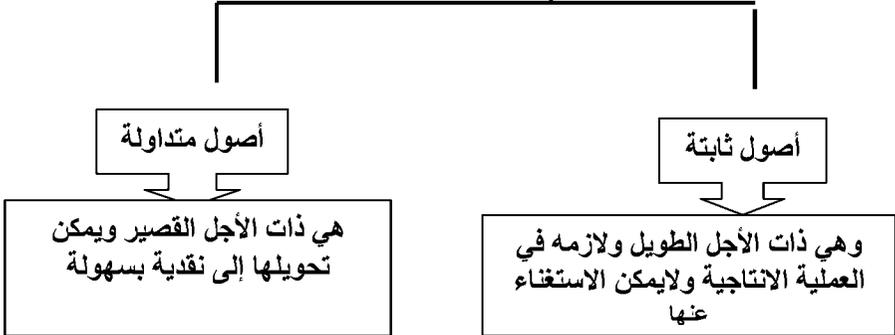


بعد إعداد القوائم المالية يتم إقفال الحسابات المتعلقة بقائمة الدخل (الإيرادات، المصروفات، المكاسب، الخسائر). ويتم إقفال تلك الحسابات في حساب ملخص الدخل للفترة الجارية حيث تجعل حسابات الإيرادات والمكاسب مدينة بنفس قيمة أرصدها الدائنة وتجعل حسابات المصروفات والخسائر دائنة بنفس قيمة أرصدها المدينة. وبذلك تصبح أرصدة تلك الحسابات أصفارا .

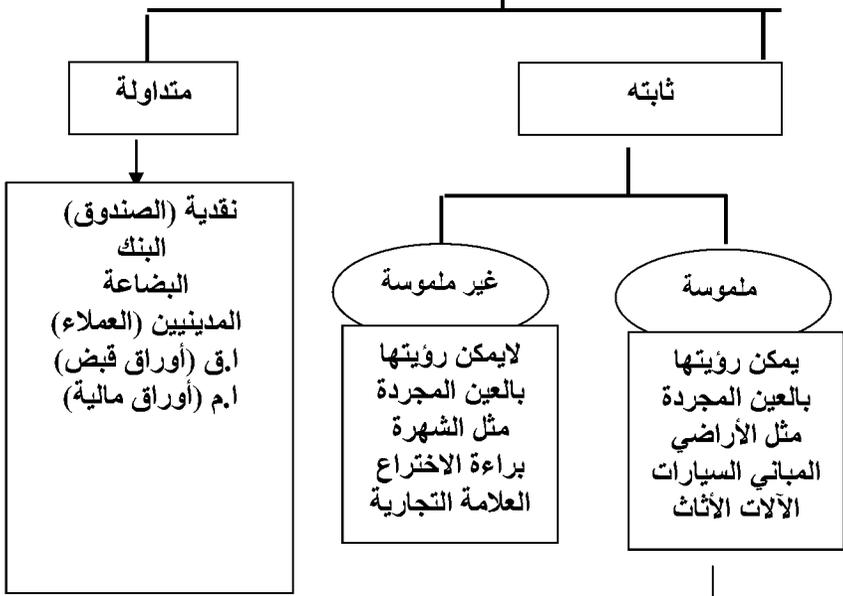
أما أرصدة الحسابات المتعلقة بقائمة المركز المالي (الأصول - الخصوم - حقوق الملكية) فلا تقفل وإنما يتم تدويرها إلى الفترة



وتنقسم إلى



الأصول



الأصول بطبيعتها مدينة يعني لو ذكر أي أصل من هذه الأصول في أي عملية فلا بد أن يتم وضع هذا الأصل في الطرف المدين

ولكن

هناك قاعدة محاسبية تقول " اي شئ في المحاسبة عند زيادته يظل في نفس طبيعته سواء كان مدين أو دائن
ولكن عند نقصه يؤدي ذلك الى تغير طبيعته " .

يعني ايه الكلام ده

احنا قولنا ان الأصول مدينة قبل كده

يعني لو تم زيادة الأصول تظل الأصول مدينة

ولكن لو تم نقص الأصول تحول الى دائنة

٢ - الخصوم : هي الالتزامات التي على النشأة وتجاه الغير ، ونقسم الى

خصوم ثابتة: هي الالتزامات واجبة السداد في فترة أطول من سنة
مثل القروض طويلة الجل

خصوم متداولة : هي الالتزامات واجبة السداد في خلال السنة المالية
مثل أوراق الدفع الدائنين (الموردين)

القروض قصيرة الأجل

خلى بالك الخصوم دائنة بطبيعتها ومن ثم الزيادة فيها تظل الخصوم
دائنة والنقص فيها يجعلها مدينة .

٣ - حقوق الملكية هي حق الملاك في المشروع ويتم الحصول عليه عن
طريق رأس المال + الأرباح الصافية - المسحوبات

دائن دائن مدين

لأنه يعتبر ايراد ومن ثم الايرادات بطبيعتها دائنة

وهي ما يسحبة صاحب المنشأة لاستعماله الخاص

ملحوظة هامة جدا بعد معرفة الثلاث مفاهيم الولى لابد ان نعرف

معادلة الميزانية

الأصول = الخصوم + حقوق اللكية

مدينة دائنة رأس المال دائنة

وسوف يتم دراسة الميزانية بشكل أكثر تفصيلا بعد ذلك

خلي بالك في المحاسبة المالية يوجد بعض مصطلحات سوف تكتب

في العمليات التي يتم ذكرها فلا بد من فهم معناها في المحاسبة

نقداً نقدياً أو صندوق أو خزينة

الشيك بنك

على الأجل أو على الحساب ممكن ان تكون مدينين أو عملاء

وهذا في حالة البيع

دائنون أو موردين وهذا في حالة الشراء

ملخص قاعدة القيد

مدين من حـ / الأصول ومن ثم أي زيادة فيها المسحوبات الأخذ

دائن الى حـ / الخصوم ومن ثم أي زيادة فيها رأس المال العاطي

وبعد معرفة هذا الملخص سوف يتم عرض قيود اليومية الهامة وذلك

في الجزء الثاني