

مبادئ المحاسبة المالية

1

المحاسبة المالية والدورة المحاسبية

- 1 - مقدمة
- 2 - مفهوم المحاسبة وأهدافها
- 3 - الوظائف الأساسية للمحاسبة
- 4 - الوثائق والدفاتر المستخدمة في المحاسبة
- 5 - طريقة القيد المزدوج
- 6 - أنواع الحسابات
- 7 - الدورة المحاسبية
- 8 - التكامل بين وظيفتي المحاسبة والإدارة

مفهوم المحاسبة وأهدافها

المحاسبة

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

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

عملي

علمي

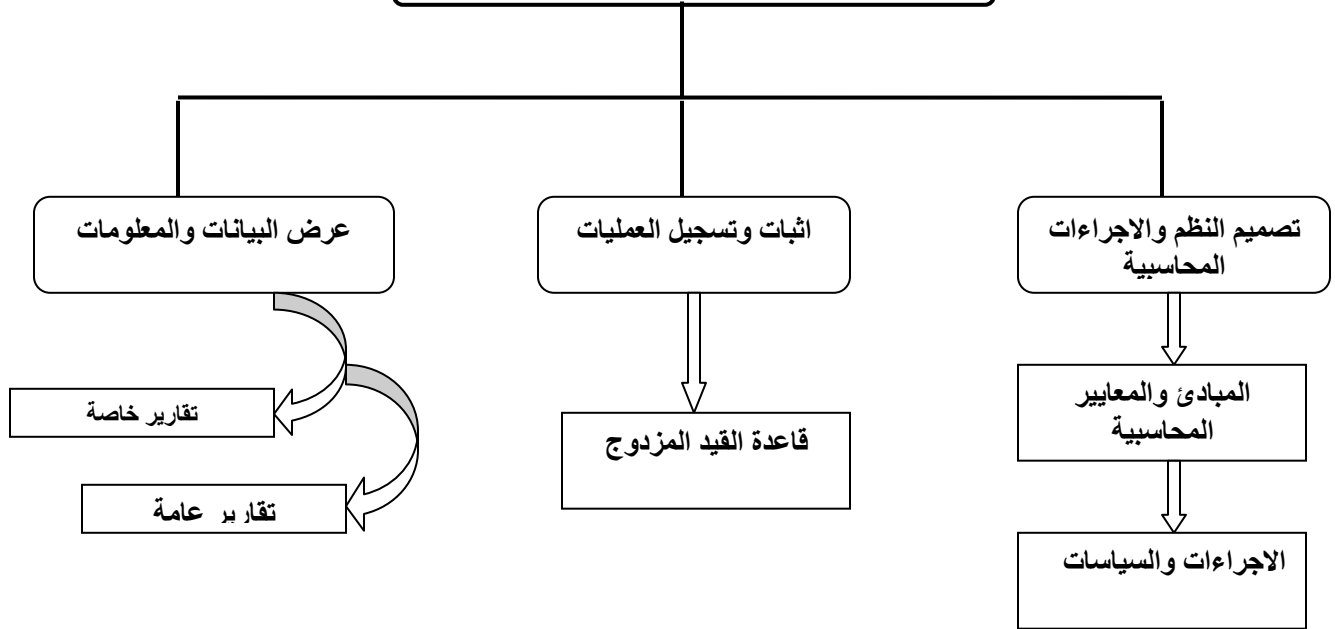
يعني بفن تسجيل وتبويب العمليات المالية، وبيان أثارها على نتائج أعمال المنشأة،

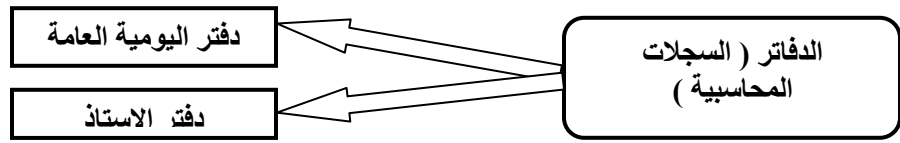
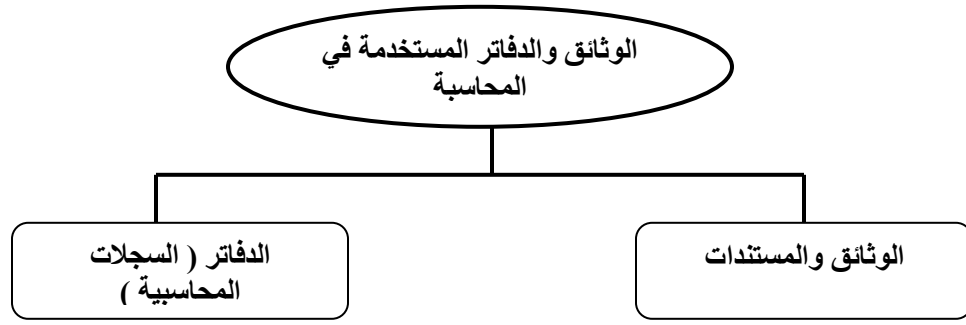
مستند على مجموعة من المبادئ والمعايير التي تحكم عملية تسجيل المعاملات المالية للمنشأة

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 ودائنية الطرف الآخر الذي فقد القيمة أو المنفعة
- وإثبات هذه العملية يمكن جعل الطرف الذي حصل على القيمة مديناً، والطرف الذي فقدها دائناً

معادلة الميزانية

$$\text{الأصول} + \text{المصروفات} = \text{الخصوم} + \text{حقوق الملكية} + \text{الإيرادات}$$

مفهوم معادلة الميزانية

ما عليها من التزامات تجاه
الغير بما في ذلك الملاك

=

ما للمنشأة من أموال

مصادر الأموال

=

استخدامات الأموال

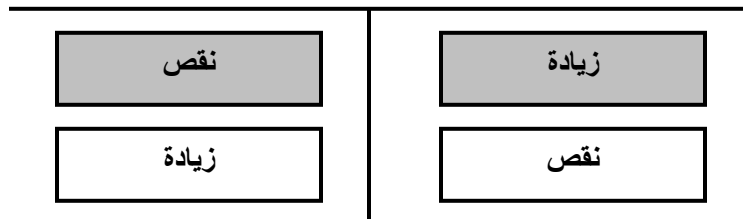
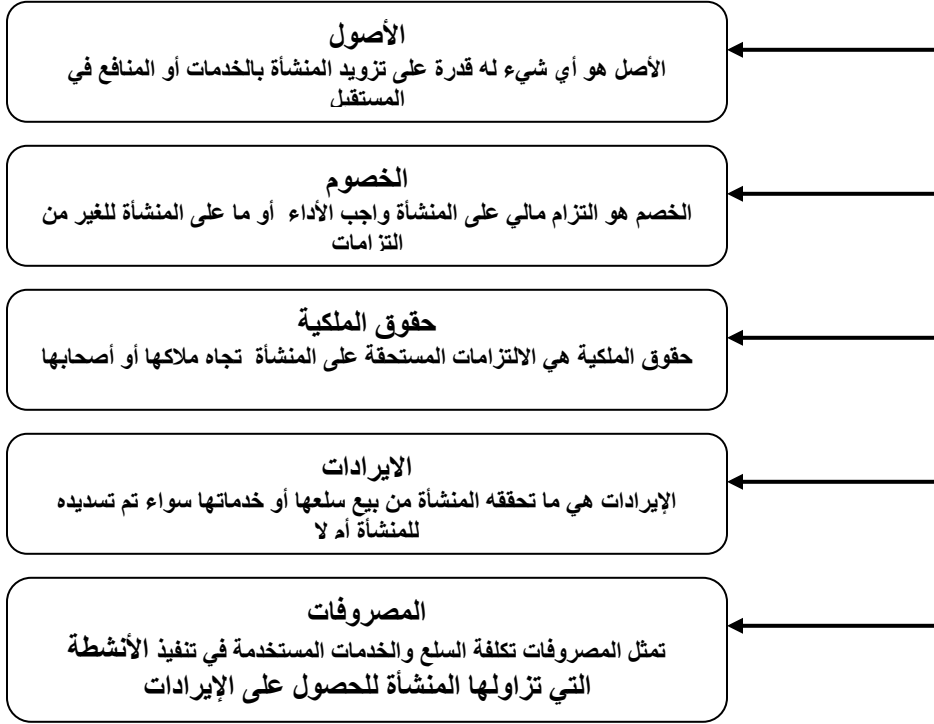
الخصوم و حقوق الملكية
(+الإيرادات - المصروفات)

=

الأصول

وهذا ما يطلق عليه توازن معادلة الميزانية

أنواع الحسابات



يمكن تقسيم حسابات أي منشأة إلى خمسة أنواع رئيسية

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

دائن	مدين	دائن	مدين
+	-	-	+
الزيادة	النقص	النقص	الزيادة

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 القيد	البيان	دائن	مدين

في 2 / 1 قام صاحب المؤسسة بإيداع مبلغ 1000 جنيه في حساب المؤسسة بالبنك كزيادة لرأس المال

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

ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى
الحسابات المختصة بدفاتر الأستاذ

الترحيل

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

ح / 000000000000

دائن

مدين

التاريخ	رقم اليومية	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم اليومية	البيان	المبلغ

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
(العملاء) المدينون		25000
السيارات		70000
الأدوات المكتبية		5000
الدائنون	160000	
رأس المال	1570000	
المشتريات		500000
مردودات المشتريات	90000	
المبيعات	150000	
جاري صاحب المؤسسة		20000
مصروف الرواتب		75000
مصروف التلفون والكهرباء		15000
مصروف الاعلان		10000
الاجمالي	1970000	1970000

التسويات المحاسبية

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

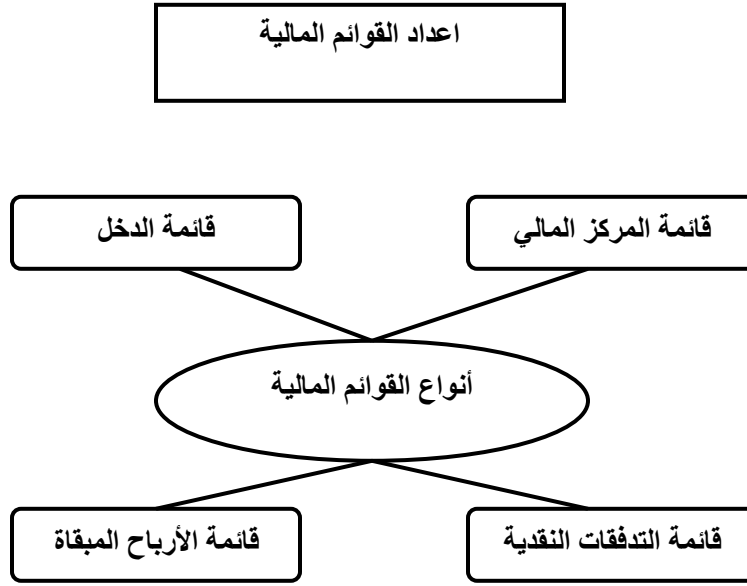
تسوية أرصدة المصروفات المقدمة : وهي المصروفات التي دفعتها المنشأة ولم تستلم في مقابلها خدمة أو سلعة

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

تسوية المخزون السلعي

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

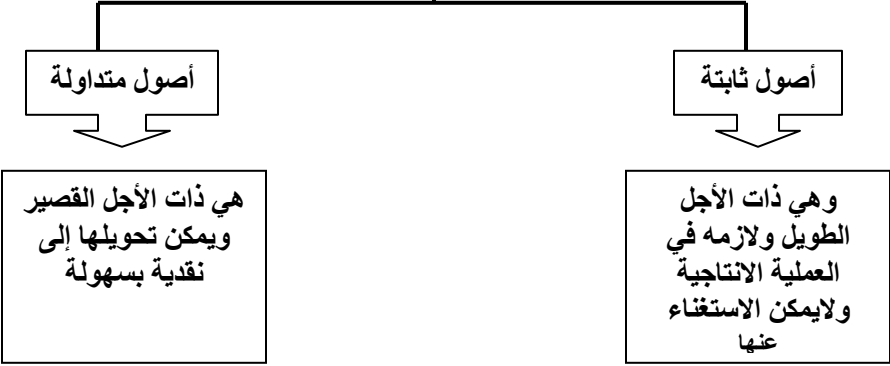


إقفال الحسابات وتدويرها

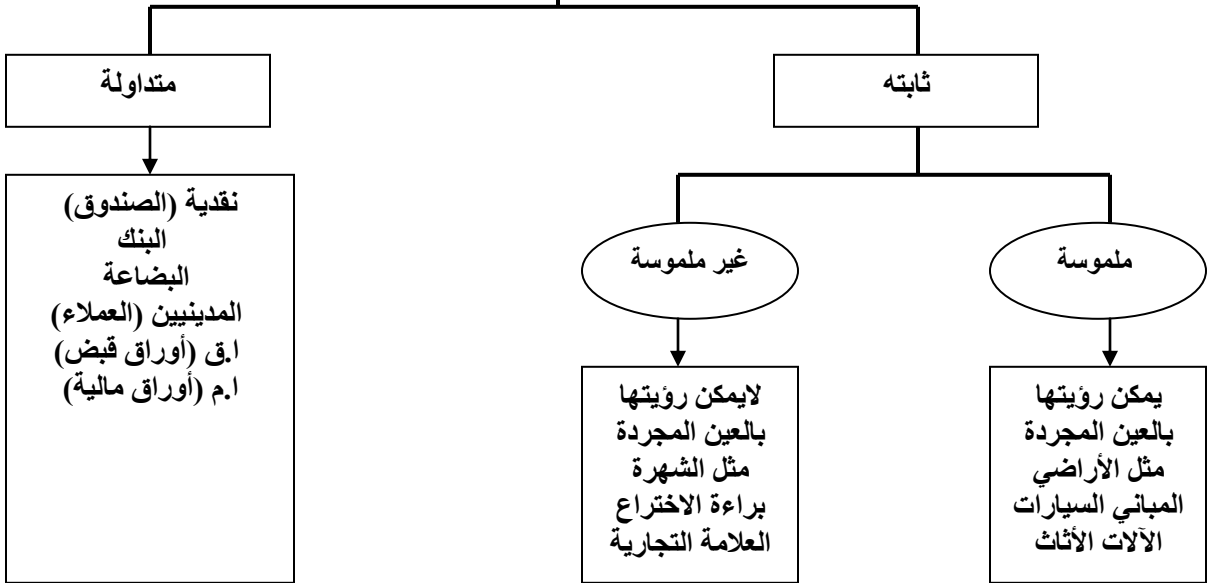
بعد إعداد القوائم المالية يتم إقفال الحسابات المتعلقة بقائمة الدخل (الإيرادات، المصروفات، المكاسب، الخسائر). ويتم إقفال تلك الحسابات في حساب ملخص الدخل للفترة الجارية حيث تجعل حسابات الإيرادات والمكاسب مدينة بنفس قيمة أرصدها الدائنة وتجعل حسابات المصروفات والخسائر دائنة بنفس قيمة أرصدها المدينة. وبذلك تصبح أرصدة تلك الحسابات أصفارا. أما أرصدة الحسابات المتعلقة بقائمة المركز المالي (الأصول - الخصوم - حقوق الملكية) فلا تقفل وإنما يتم تدويرها إلى الفترة

الأصول ← هي الممتلكات التي تمتلكها المنشأة

وتنقسم إلى



الأصول



خلي بالك

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

2 – الخصوم هي الالتزامات التي على المنشأة 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

خلي بالك الخصوم دائنة بطبيعتها ومن ثم الزيادة فيها تظل الخصوم دائنة والنقص فيها يجعلها مدينة .
3 – 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 يسحبها صاحب المنشأة لاستعماله الخاص

ملحوظة هامة جدا بعد معرفة الثلاث مفاهيم الولى لابد ان نعرف معادلة الميزانية

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

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 نقدية أو صندوق أو خزينة

الشيك بنك

على الأجل أو على الحساب ممكن ان تكون مدينين أو عملاء وهذا في حالة البيع

داننون 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