**الفصل الأول :**

**الإطار النظري للمحاسبة**

**أولا: تعريف المحاسبة : Definition of Accounting**

**تعد المحاسبة نشاط خدمي وظيفته تقديم معلومات كمية عن الوحدة الاقتصادية والتي تكون مفيدة لغرض اتخاذ القرارات الاقتصادية . وقد وردت عدة تعاريف للمحاسبة تنوعت طبقا للنظرة إليها . اذ أنها سابقا كانت تمثل فن تسجيل العمليات المالية , ومع تطور أهدافها وتنوع مستخدميها توجهت النظرة لها على أنها علم تحكمه مجموعة من الأسس والقواعد المنطقية . والحقيقة ان المحاسبة هي علم وفن (مهنة) بنفس الوقت . ومن هذه التعاريف مايلي :**

**- جمعية المحاسبة الأمريكية : عملية تحديد وقياس وتسجيل وتوصيل المعلومات المالية المتعلقة بالوحدات الاقتصادية إلى المستخدمين**

**المهتمين بتلك المعلومات لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية السليمة .**

**ثانيا :أهداف المحاسبة Accounting : Functions of & Objectives**

الهدف هو الغاية التي يرغب في تحقيقها . وفي ضوء ذلك يمكن القول أن المحاسبة تمتلك الأهداف الاتية :

**1- تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة.**

**2 - تحديد المركز المالي في نهاية كل فترة مالية .**

**3- توفير بيانات ومعلومات لاغراض التخطيط ورسم السياسات للفترة أوالفترات القادمة.**

**4- توفير بيانات ومعلومات لإحكام الرقابة على أعمال المشروع والمحافظة على ممتلكاته من الضياع والسرقة والتلاعب والإختلاس .**

**5- الإحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها عند الحاجة .**

**ثالثاً : الأطراف المستفيدة : يمكن تحديد الاطراف (الجهات) المستفيدة من المحاسبة ومخرجاتها بالاتي :**

**أ- الجهات الداخلية : وتشمل الاطراف الاتية :**

**- (أدارة المشروع) : تقوم المستويات الإدارية المختلفة داخل المشروع باستخدام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاقتصادية**

**الرشيدة والتخطيط والرقابة .**

**- العاملون : للاطمئنان على استمرار وظائفهم , والمطالبة بزيادة اجورهم .**

**ب - الجهات الخارجية : وتشمل الأطراف الاتية :**

**- أصحاب المنشأة (الملاك) : للتعرف على مدى نجاح أعمالهم وقياس مدى كفاءة الإدارة في استخدام وحماية أموالهم**

**- المستثمرون : للتعرف على حجم العائد الحالي أو المتوقع ومدى كفاءة الإدارة .**

**- الدائنون : للاطمئنان على تحصيل مستحقاتهم من المنشأة .**

**- الأجهزة الحكومية : وذلك لأغراض مختلفة مثل فرض الضرائب , التخطيط الإقتصادي , منح الإعانات والقروض , وغيرها .**

**- الاطراف الاخرى : مثل الخبراء والمستشارون الماليون , المؤسسات الحكومية , الاقتصاديون , وغيرهم . وذلك لأغراض مختلفة .**

**رابعا : انواع المستندات المحاسبية :**

**المستند هو وثيقة يستفاد منها كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية مثل الشيكات والفواتير والايصالات . و المستندات أنواع فمنها الداخلية وهي المحررة بمعرفة المنشأة مثل صورة فاتورة البيع والخارجية هي المحررة بمعرفة الغير مثل أصل فاتورة الشراء.**

**وتعتبر المستندات ذات اهمية لأنها دليل اثبات في حالة نشوء منازعات قضائية بين المنشأة والغير، وهي أساس القيد في الدفاتر المحاسبية كما يتم استخدامها في اثناء عملية مراجعة الحسابات. وتصنف المستندات المحاسبية الى :**

**1. مستند الصرف**

**2. مستند القبض**

**3. مستند التسوية ( القيد )**

**خامسا : انواع السجلات المحاسبية :**

**1. سجل اليومية العامة : وهو الدفتر او السجل الذي تقيد فيه العمليات المالية للمنشأة وفقاً لقاعدة القيد المزدوج أولاً بأول حسب**

**تسلسل تاريخ حدوثها.**

**2. سجل الاستاذ العام : هو سجل ترحل اليه (تنقل اليه) جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية حيث يتم تجميع العمليات**

**المتجانسة والتي من نوع واحد في حساب واحد.**

**3. السجلات المساعدة : وهي سجلات اختيارية تتضمن بيانات تفصيلية للعمليات المالية اليومية والتي يقوم المحاسب باستخدامها**

**لتوثيق و حصر العمليات المتكررة الحدوث والمستمرة مستمر يوميا**

**سادسا : المبادئ المحاسبية :**

**1. مبدأ القياس**

**2. مبدأ تحقق الايراد**

**3. مبدأ المقابلة**

**4. مبدأ الافصاح**

**سابعا : الفروض المحاسبية :**

**1. فرض الوحدة المحاسبية**

**2. فرض الدورية**

**3. فرض الاستمرارية**

**4. فرض وحدة القياس النقدي**

**ثامنا : المحددات المحاسبية :**

**1. قيد التحفظ (الحيطة والحذر)**

**2. قيد الثبات**

**3. قيد الاهمية النسبية**

**تاسعا : الدورة المحاسبية ( الدورة المستندية) :**

**تعد المحاسبة نظام لمعالجة العمليات المالية المتعلقة بعمليات الشراء والبيع , والدفع والقبض والتي تمثل مدخلات هذا النظام عن طريق مجموعة من الخطوات او الاجراءات التي تمثل المعالجات المحاسبية لتلك المدخلات بهدف الوصول الى النتيجة النهائية المتمثلة بالمخرجات او ما يعرف بالمعلومات المحاسبية . وتتضمن هذه الخطوات ما يأتي :**

* 1. **تسجيل القيود المحاسبية للعمليات المالية في سجل اليومية من واقع المستندات المحاسبية (مستندات الصرف والقبض والتسوية) .**
  2. **ترحيل اطراف القيود المحاسبية من سجل اليومية الى الحسابات المختصة في سجل الاستاذ , مع ترصيد الحسابات فيه.**
  3. **اعداد ميزان المراجعة الاولي .**
  4. **اثبات قيود التصحيح والتسوية والغلق (القفل) واعداد ميزان المراجعة النهائي.**
  5. **اعداد الحسابات الختامية (التشغيل , المتاجرة , الارباح والخسائر)**
  6. **اعداد القوائم المالية الختامية (الدخل , المركز المالي , التغير في حقوق الملكية , التدفق النقدي)**