

محاضرة (5)

تمارين:

1. فيما يلي بعض العمليات التي تمت في محلات النجاح التجارية خلال شهر كانون الثاني / 2018:
في 1/1 بدأت محلات النجاح أعمالها برأسمال قدره (250000) دينار أودعت الصندوق
في 1/2 أشتريت بضاعة من محلات سعيد بمبلغ (80000) دينار نصفها نقدا والمتبقي على الحساب
في 1/3 تم زيادة رأس المال بمبلغ (100000) دينار نصفها نقد مودع لدى المصرف، والمتبقي اثاث
في 1/6 باعت بضاعة بمبلغ (50000) دينار إلى محلات فلاح على الحساب
في 1/7 تم سداد نصف المبلغ المستحق لمحلات سعيد بصك
في 1/8 تم تحصيل قيمة البضاعة المباعة لمحلات فلاح نقدا
المطلوب// بيان أثر العمليات السابقة على المعادلة المحاسبية (معادلة الميزانية)

2. فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة الفلاح خلال شهر كانون الثاني 2019:
في 1/1 بدأت منشأة الفلاح أعمالها برأس مال قدره 800000 دينار أودع الصندوق
في 1/2 أشتريت بضاعة من محلات محمود نقداً بمبلغ 15000 دينار
في 1/3 تم صرف مبلغ 20000 دينار من الصندوق كإيجار
في 1/15 أشتريت أثاث جديد قيمته 15000 دينار من شركة المطلق على الحساب
في 1/21 تحقق إيراد من بيع بضاعة بمبلغ 10000 دينار إلى محلات الحسن على الحساب
في 1/24 تم سحب بضاعة للأغراض الشخصية بمبلغ 1000 دينار
والمطلوب// بيان أثر العمليات السابقة على معادلة الميزانية

الدورة المحاسبية:

بعد تحديد الاحداث الاقتصادية وتحليل العمليات المالية نصل ضمن تسلسل الخطوات في الدورة المحاسبية الى التسجيل كوظيفة اساسية في المحاسبة وتستند عملية التسجيل في المحاسبة اساسا لنظام القيد المزدوج.

نظام القيد المزدوج Double-entry System:

- اول من وضع اساس هذه النظرية العالم الايطالي لوكا بانثولي Luca Pacioli عام 1494م يتمثل مضمون طريقة القيد المزدوج بأن " لكل عملية مالية طرفين (حسابين) أحدهما مدين والآخر دائن، وينبغي ان تكون مديونية أحد الطرفين تساوي دائنية الطرف الآخر "
- وهذه فكرة سهلة وبديهية وهي أن أي عملية مالية تتكون من طرفين، طرف يأخذ ويزداد وطرف يعطى ويقل، فالطرف الذي يأخذ يعتبر مديناً والطرف الذي يعطى يسمى دائناً، نستنتج مما تقدم الآتي:
- لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة، ومختلفين في الاتجاه. أحدهما مدين Debit والآخر دائن Credit
 - 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 نجعل الطرف الذي حصل على القيمة مديناً، والطرف الذي فقدها دائناً
- ويمكن تلخيص مفهوم المدين والدائن بالنسبة لعناصر قائمة المركز المالي من موجودات ومطلوبات وحقوق ملكية، وكذلك عناصر قائمة الدخل من مصروفات وإيرادات من خلال الجدول التالي:

العنصر	طبيعة العنصر	حالة الزيادة	حالة النقصان
الموجودات	مدين	الجانب مدين	الجانب دائن
المطلوبات	دائن	الجانب دائن	الجانب مدين
حقوق الملكية	دائن	الجانب دائن	الجانب مدين
المصروفات	مدين	الجانب مدين	الجانب دائن
الايرادات	دائن	الجانب دائن	الجانب مدين

نستنتج من الجدول اعلاه:

يتم معالجة الموجودات بأنواعها والمصروفات وهي ذات طبيعة مدينة بجعلها مدينة عند الزيادة ودائنة عند النقصان ويتم معالجة المطلوبات وحقوق الملكية بأنواعها والإيرادات وهي ذات طبيعة دائنة بجعلها دائنة عند الزيادة ومدينة عند النقصان، ويمكن تحديد خطوات اثبات القيد وفقا لطريقة القيد المزدوج بما يأتي:

1. تحديد اسماء الحسابات المتأثرة بالعملية المالية.
 2. تحديد موقع كل حساب في القيد (الطرف المدين او الدائن).
 3. تحديد المبلغ الواجب اثباته لكل حساب.
 4. التحقق من توازن أطراف القيد المحاسبي، أي تساوي مجموع الطرف المدين مع مجموع الطرف الدائن منه.
- وقد يكون القيد المحاسبي قيذا " بسيطا، إذا كان يحتوي على حساب واحد في طرفه المدين، وحساب واحد في طرفه الدائن وبشرط تساوي المبلغ لطرفي القيد. او قد يكون القيد المحاسبي قيذا مركبا إذا كان يحتوي في أحد طرفيه او كلا طرفيه على أكثر من حساب واحد، وبشرط تساوي المبلغ لطرفي القيد ايضا". ويتخذ القيد المحاسبي الشكل الاتي:

XXX	*****	الطرف المدين	(الحساب الذي استلم وازداد)
XXX	*****	الطرف الدائن	(الحساب الذي اعطى ونقص)
			شرح القيد

اما القيد المركب فيكون بالشكل الآتي:
التاريخ (تاريخ العملية)

XXX	*****	الاطراف المدينة	(الحسابات التي استلمت وازدادت)
XXX	*****		
XXX	*****	الاطراف الدائنة	(الحسابات التي اعطت ونقصت)
XXX	*****		
			شرح القيد

ولتوضيح كيفية تحليل العملية المالية واثبات القيد المحاسبي وفقا لقاعدة القيد المزدوج نأخذ المثال الآتي:
في 2018 /1/1 بدأت منشأة احمد اعمالها برأس مال قدره 500000 دينار تم إيداعه الصندوق.
تحليل العملية: الصندوق موجود طبيعته مدين + حقوق ملكية طبيعته دائن +

وفقا لقاعدة القيد المزدوج فإنه يلاحظ التالي:

الطرف المدين حـ/ الصندوق 500000 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد زاد لذا يكون مدين)
الطرف الدائن - حـ/ رأس مال 500000 دينار (لأن طبيعته دائن وقد زاد لذا يكون دائن)
إذن: القيد المحاسبي يكون:

	2018/1/1
الصندوق	500000
رأس المال	500000
بدأت منشأة احمد اعمالها	

في 1/10 تم شراء بضاعة بمبلغ 120000 دينار نقداً
تحليل العملية: مشتريات البضاعة موجود طبيعته مدين

الصندوق موجود طبيعته مدين
-
+
الطرف المدين حـ/ مشتريات البضاعة 120000 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد زاد لذا يكون مدين)
الطرف الدائن حـ/ الصندوق 120000 دينار (لأن طبيعته مدين وقد نقص لذا يكون دائن)
إذن: القيد المحاسبي يكون:

	2018/1/10
المشتريات	120000
الصندوق	120000
شراء بضاعة نقداً	

في 1/15 اتم شراء سيارة من معارض سعيد على الحساب بمبلغ 15000 دينار.
تحليل العملية: شراء سيارة موجود طبيعته مدين

التسديد على الحساب مطلوب طبيعته دائن
+
+
الطرف المدين حـ/ السيارات 15000 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد زاد لذا يكون مدين)
الطرف الدائن حـ/ الدائنون 15000 دينار (لأن طبيعته دائن وقد زاد لذا يكون دائن)
إذن: القيد المحاسبي يكون:

	2018/1/15
السيارات	15000
الدائنون (معارض سعيد)	15000
شراء سيارة على الحساب	

في 1/20 تم بيع بضاعة بمبلغ 35000 دينار الى محمود نصفها نقد والباقي على الحساب
تحليل العملية: المدينون والصندوق موجود طبيعته مدين

المبيعات ايراد طبيعته دائن
+
+
الطرف المدين حـ/ المدينون 17500 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد زاد لذا يكون مدين)
الطرف المدين حـ/ الصندوق 17500 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد زاد لذا يكون مدين)
الطرف الدائن حـ/ المبيعات 35000 دينار (لأنه ايراد طبيعته دائن وقد زاد لذا يكون دائن)
إذن: القيد المحاسبي يكون:

2018/1/20

17500	المدينون (محمود)
17500	الصندوق
35000	المبيعات
بيع بضاعة نصفها نقداً والباقي على الحساب	

في 1/23 سددت المنشأة مبلغ 20000 دينار ايجار المباني الى حسنين نصفها نقداً والباقي على الحساب.
تحليل العملية: مصروف الايجار طبيعته مدين الصندوق موجود طبيعته مدين والدائنون مطلوب طبيعته دائن
+ - الصندوق + الدائنون

الطرف المدين ح/ مصروف الايجار 20000 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد زاد لذا يكون مدين)
الطرف الدائن ح/ الصندوق 10000 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد نقص لذا يكون دائن)
الطرف الدائن ح/ الدائنون 10000 دينار (لأن طبيعته دائن وقد زاد لذا يكون دائن)
إذن: القيد المحاسبي يكون:

20000	مصروف الايجار
10000	الصندوق
10000	الدائنون (حسنيين)
تسديد ايجار المباني نقداً وعلى الحساب	

في 1/27 سدد محمود ما بذمته الى المنشأة بصك
تحليل العملية: المصرف موجود طبيعته مدين المدينون موجود طبيعته مدين
+ -

الطرف المدين ح/ المصرف 17500 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد زاد لذا يكون مدين)
الطرف الدائن ح/ المدينون 17500 دينار (لأنه موجود طبيعته مدين، وقد نقص لذا يكون دائن)
17500 المصرف
17500 المدينون (محمود)
سدد محمود ما بذمته بصك

السجلات المحاسبية:

يمكن تحديد السجلات المحاسبية الرئيسية بما يأتي:

اولاً: "سجل اليومية General Journal": وهو سجل يتم فيه تسجيل القيود وفقاً لتسلسل حدوث العمليات المالية. ويشترط فيه:

- أن تكون صفحاته خالية من اي فراغ أو كتابة في الحواشي أو كشط أو تحشير فيما دون بها.
- ترقيم كل صفحة بشكل متسلسل. ويتخذ سجل اليومية الشكل الآتي:

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
2010/1/1	3	5	1	*****		XXX
	6			*****	XXX	
				شرح القيد		

ثانياً: "سجل الاستاذ General Ledger": وسيتم التطرق اليه وكيفية الترحيل من اليومية الى الاستاذ بعد تغطية سجل وبالتطبيق في سجل اليومية لبعض فقرات المثال السابق:

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
2018/1/1	1 2	1	1	الصندوق رأس المال بدأت منشأة احمد اعمالها	500000	500000
2018/1/10	3 1	2	2	المشتريات الصندوق	120000	12000
2018/1/15	4 5	7	3	السيارات الدائنون	15000	15000
2018/1/20	6 1 7	9	4	المدينون (محمود) الصندوق المبيعات	35000	17500 17500

مثال: فيما يلي بعض العمليات التي حدثت خلال شهر شباط 2018 للتاجر حسين في 2/1 بدأ حسين أعماله التجارية برأس مال قدره 100000 دينار أودعه في البنك في 2/2 اشترى سيارة بمبلغ 15000 من محلات الأمل على الحساب في 2/3 اشترى أثاث بمبلغ 10000 دينار من محلات البركة بصك في 2/4 سدد لمحلات الأمل المستحق لها بصك في 5/2 باع أثاث بمبلغ 1000 دينار لمحلات السعادة على الحساب في 2/6 حصل من محلات السعادة المبلغ المستحق عليهم نقدا المطلوب // تحليل العمليات إلى أطرافها المدينة والدائنة الحل: بالإمكان تحليل العمليات بشكل جدول وكالاتي:

جدول تحليل العمليات إلى أطرافها المدينة والدائنة

الطرف الدائن		الطرف المدين		التاريخ	رقم العملية
اسم الحساب	مبلغ	اسم الحساب	مبلغ		
رأس المال	100000	البنك	100000	2/1	1
دائنون (الأمل)	15000	سيارة	15000	2/2	2
البنك	10000	أثاث	10000	2/3	3
البنك	15000	دائنون (الأمل)	15000	2/4	4
أثاث	1000	مدينون (السعادة)	1000	2/5	5
مدينون (السعادة)	1000	الصندوق	1000	2/6	6

نفس المثال اعلاه المطلوب تسجيل قيود اليومية في سجل اليومية العامة:

سجل اليومية العامة للتاجر حسين

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
2018/2/1	1 2	1	1	البنك رأس المال بدء حسين اعماله	100000	100000
2018/2/2	3 4	2	2	السيارات الدائنون (الامل) شراء سيارة على الحساب	15000	15000
2018/2/3	5 1	5	3	الاثاث البنك شراء اثاث بصك	10000	10000
2018/2/4	4 1	8	4	الدائنون (الامل) البنك	15000	15000
2018/2/5	6 5	9	5	المدينون (السعادة) الاثاث	1000	1000
2018/2/6	7 6	10	6	الصندوق المدينون (السعادة)	1000	1000

تمارين:

- فيما يلي مجموعة العمليات التي قام بها التاجر سعد في شهر نيسان من العام 2019:
 - في 1 منه بدأ عمله التجاري برأس مال قدره 60000 دينار أودع الصندوق والبنك مناصفة
 - في 2 منه اشترى بناية بمبلغ 15000 دينار نقداً.
 - في 5 منه اشترى أثاث بمبلغ 40000 دينار من محلات الفرات ودفع ربع ثمنها بصك والباقي على الحساب.
 - في 8 منه سدد نصف ما بذمته من مبلغ الأثاث لمحلات الفرات نقداً.
 - في 14 منه اشترى بضاعة بمبلغ 80000 نقداً.
 - في 22 منه باع بضاعة بمبلغ 45000 دينار نصفها بصك والباقي على الحساب للتاجر حسن.
 - في 29 منه سدد التاجر حسن ما بذمته نقداً

المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في سجل يومية التاجر سعد
- سجل العمليات التالية في سجل اليومية لمحلات محمد لخدمات الحاسوب في كانون الثاني 2017:
 - في 1/1 استثمر محمد مبلغ 120000 نقداً في محلاته.
 - في 1/3 شراء بضاعة لاحتياجات المحل بمبلغ 3000 نقداً.
 - في 1/5 شراء أجهزة حاسب آلي بمبلغ 70000 على الحساب من محلات العطاء.
 - في 1/12 تحصيل مبلغ 10500 نقداً مقابل خدمات مقدمة للزبائن.
 - في 1/15 سدد محمد حساب محلات العطاء نقداً.
 - في 1/22 تم دفع مبلغ 20500 مقابل خدمات الصيانة.
 - في 1/28 دفع أيجار بقيمة 5500 نقداً.
 - في 1/30 سحب محمد مبلغ 10500 من صندوق الشركة لأغراضه الشخصية.

3. فيما يلي مجموعة العمليات التي قامت بها محلات البصرة التجارية خلال شهر كانون الثاني من العام 2018:

- في 1/1 بدأت أعمالها بمبلغ 400000 دينار كرأس مال أودع منه 300000 دينار في الصندوق والمنتقي في المصرف.
 - في 1/12 أشتريت أثاث من محلات الهدى التجارية بمبلغ 200000 دينار سدد الربع نقداً والباقي على الحساب.
 - في 1/14 أشتريت آلة حاسبة بمبلغ 20000 دينار نقداً.
 - في 1/18 باعت أثاث إلى التاجر أحمد بمبلغ 50000 دينار على الحساب.
 - في 1/24 سددت مبلغ 10000 دينار لمحلات الهدى التجارية نقداً.
 - في 1/25 استلمت من التاجر أحمد مبلغ 40000 دينار بصك.
 - في 1/31 قامت بزيادة رأس المال بمبلغ 60000 دينار أودع الصندوق والمصرف بنسبة ٣:٢ على التوالي.
- المطلوب // تسجيل العمليات اعلاه في سجل اليومية لمحلات البصرة التجارية