

-2018  
2019 م

## محاضرات المحاسبة المتوسطة



المحاسبة المتوسطة

اعداد:-

م. د. نضال عبدالله ياسين المالكي

2018 - 2019 م

بسم الله الرحمن الرحيم

اللهم صل على محمد وال محمد

يجب ان نتعلم الاجابة على الاسئلة الاتية بعد هذه المحاضرة:-

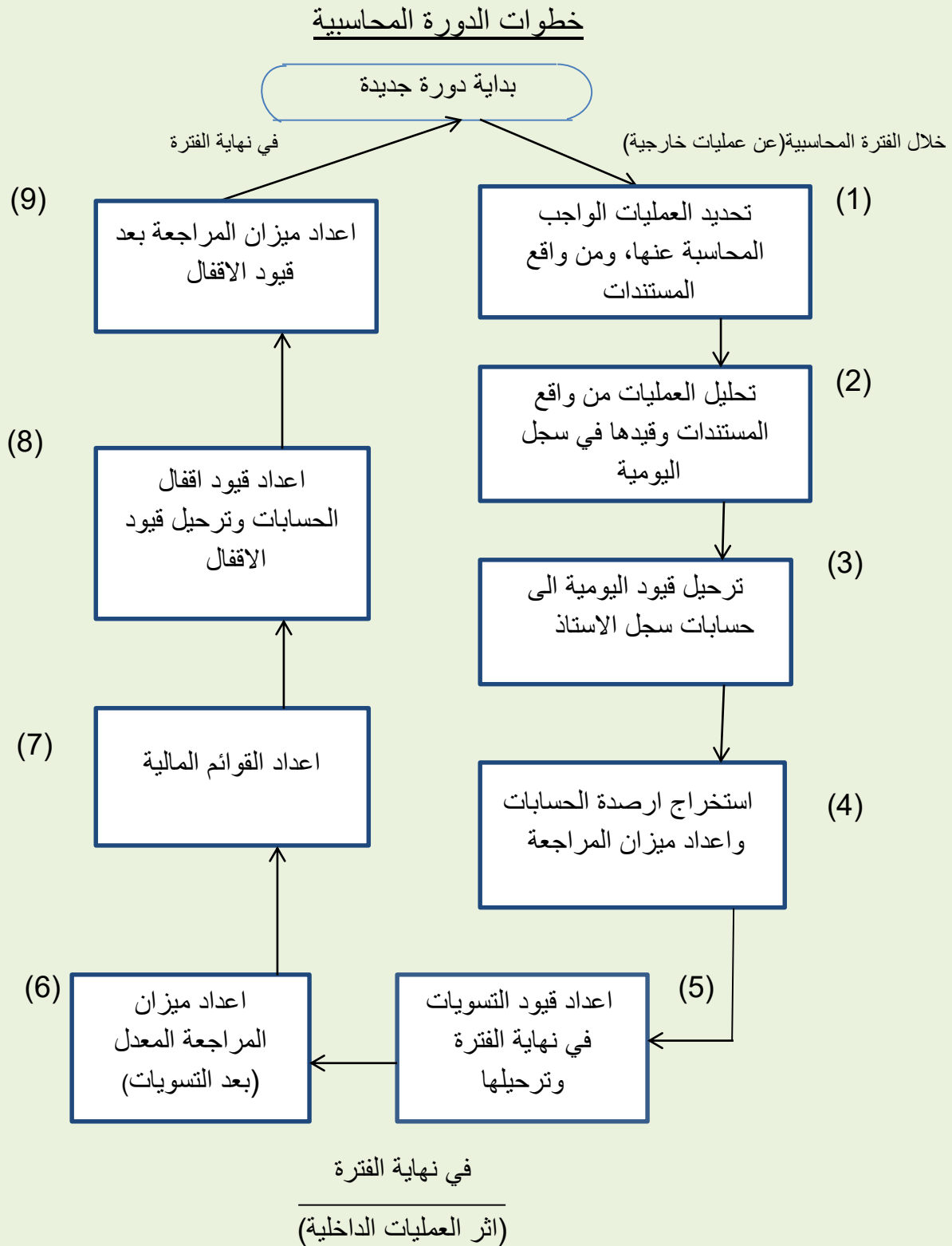
- تعداد خطوات الدورة المحاسبية؟
- اعداد ميزان المراجعة؟
- كيفية اقفال الحسابات المؤقتة؟
- قيود الاقفال؟
- ما هي القيود العكسية؟
- تصحيح الاخطاء والترحيل عن الفترة الحالية؟
- ماهي الحسابات المؤقتة (الاسمية).
- ماهي الحسابات الدائمة (الحقيقية).

تمهيد:-

تعد هذه المحاضرة مراجعة لما تم تعلمه في المرحلة الاولى لمادة مبادئ المحاسبة سيتم شرحها باختصار وتطبيق الخطوات في مثال عملي.

**تختص الدورة المحاسبية بالأوجه المختلفة لتسجيل وتحليل اثر العمليات الخارجية في الدفاتر كما تحدث اولا بأول خلال الفترة المحاسبية وتتضمن الخطوات الاتية:-**

- 1- تحديد العمليات الواجب المحاسبة عنها من واقع المستندات.
- 2- تحليل العمليات من واقع المستندات وتسجيلها بموجب قيود محاسبية في دفتر اليومية العامة.
- 3- ترحيل قيود اليومية الى الحسابات الخاصة بها في سجل الاستاذ العام وترصيدا في نهاية الفترة.
- 4- اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات من واقع الارصدة المدينة والارصدة الدائنة للحسابات.
- 5- اعداد قيود التسوية نهاية الفترة وترحيلها الى الحسابات الخاصة بها.
- 6- اعداد ميزان المراجعة المعدل بعد التسويات.
- 7- اعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة المعدل.
- 8- اعداد قيود اقفال الحسابات للتخلص من ارصدة الحسابات المؤقتة، وترحيل تلك القيود الى الحسابات الخاصة بها.
- 9- اعداد ميزان المراجعة بعد قيود الاقفال والذي يشتمل على أرصدة الحسابات الدائمة (الحقيقية)



**المحاضرة الثانية (خطوات الدورة المحاسبية)** اعداد:- د. نضال المالكي  
من خلال ما تقدم يمكن تعريف الدورة المحاسبية The Accounting Cycle بانها مجموعة من الخطوات المنظمة المتعاقبة للأنشطة المحاسبية لغرض تحليل العمليات المالية وتسجيلها في الدفاتر وتصنيف اثارها وتلخيصها حتى يتم اعداد القوائم المالية.

الحسابات الحقيقية (الدائمة):- وهي حسابات البنود التي تظهر في الميزانية العمومية، ولا يتم اقفال ارصدها في نهاية الفترة، وانما ترحل للفترة المحاسبية التالية، مثل رأس المال، المباني، الاثاث، الدائنون، المدينون....الخ.

الحسابات الاسمية الوهمية (المؤقتة):- وهي بنود الحسابات التي تظهر في قائمة الدخل ويتم اقفال ارصدها في نهاية الفترة، ولا تظهر لها ارصدة في بداية الفترة التالية، مثل المبيعات، المشتريات، الايجارات، المصاريف الاخرى، الفوائد، الاعلان.....الخ.

العمليات المالية الخارجية:- وهي الاحداث الاقتصادية التي تنتج عنها عمليات تبادلية بين المنشأة والاطراف الخارجية ويتم تسجيلها بموجب قيود اثناء الفترة عند وقوعها، مثل عملية البيع، عملية الشراء، عملية دفع الاعلان، عملية استلام ايراد، وغيرها.

العمليات المالية الداخلية:- وهي احداث لا تنتج عن عمليات تبادلية بين المنشأة والاطراف الخارجية، وانما تنشأ من الحاجة الى تعديل ارصدة الحسابات في نهاية الفترة بموجب قيود التسوية، مثل تسوية حساب الايجار، او مصروف الاعلان، وتسوية الايرادات المستلمة، او الاندثارات، وغيرها.

### مثال عملي لتطبيق خطوات الدورة المحاسبية:

الاتي العمليات التي قامت بها شركة البحر للديكور خلال الشهر الاول من تأسيسها شهر ايلول/ 2008 :-

- في 9 /1 اودع صاحب الشركة مبلغ (4000\$) للاستثمار في نقدية الشركة نصفها اودع في المصرف التجاري العراقي، والنصف الاخر في صندوق الشركة.
  - في 9/1 تم شراء معدات بمبلغ (1200\$) على الحساب من شركة المستقبل الالكترونية.
  - في 9 /2 اشترت الشركة سيارة بمبلغ (4200 \$) سددت الشركة (1200\$) من ثمنها والباقي يدفع بعد (6) اشهر من الشركة العامة للسيارات في الاسكندرية.
  - في 9 /2 تم سداد مبلغ (180 \$) نقدا للتأمين على السيارة لمدة سنة.
  - في 9 /8 اشترت الشركة مهمات مكتبية بمبلغ (140\$) على الحساب من شركة بابل.
  - في 9 /15 استكملت الشركة ديكورات لاحد الزبائن وتم تحصيل ثمنها وقدره (280\$).
  - في 9 /17 استلمت الشركة من احد الزبائن مبلغ (80\$) نقدا كمقدم (عربون) لخدمات ستقوم بها الشهر القادم.
  - في 9 /28 استكملت الشركة خدمات ديكور لبعض الزبائن وارسلت لهم فواتير قدرها (240\$).
  - في 9 /29 دفعت الشركة راتب العامل لديها عن شهر ايلول قدره (350\$).
- المطلوب/
- 1- تسجيل العمليات التي تمت في شهر ايلول في سجل اليومية العامة للشركة.

## المحاضرة الثانية (خطوات الدور المحاسبية)

اعداد:- د. نضال المالكي

2- الترحيل الى الحسابات في سجل الاستاذ وترصيدها.

3- اعداد ميزان المراجعة.

4- اعداد قيود التسوية في نهاية شهر ايلول

5- اعداد القوائم المالية.

الحل:-

الخطوة الاولى تمت العمليات وتم اثباتها في المستندات الاصولية خلال شهر ايلول /2008.

الخطوة الثانية من واقع المستندات يتم التسجيل في سجل اليومية العامة كما يأتي:-

شركة البحر للديكور

سجل اليومية العامة لشهر 9 / 2008

المدین	الدائن	البيان	رقم القيد	التاريخ	رقم صفحة الاستاذ
2000		المصرف	1	2008 / 9 / 1	1
2000		الصندوق			2
	4000	راس المال			3
عن تأسيس الشركة ودفع راس المال					
1200		المعدات	2	9 / 1	4
	1200	دائنون ( شركة المستقبل)			5
عن شراء معدات على الحساب					
4200		السيارة	3	9 / 2	6
	1200	صندوق			2
	3000	دائنون (الشركة العامة للسيارات)			5
عن شراء سيارة ودفع 1200 نقدا والباقي على الحساب					
180		تامين السيارة	4	9 / 2	7
	180	الصندوق			2
عن دفع التأمين السنوي للسيارة					
140		مهمات مكتبية	5	9 / 8	8
	140	الدائنون(شركة بابل)			5
عن شراء مهمات مكتبية على الحساب					

## المحاضرة الثانية (خطوات الدور المحاسبية) اعداد:- د. نضال المالكي

280		الصندوق	6	9 /15	2
	280	ايراد عمل ديكورات			9
عن استلام ايراد عمل ديكورات					
80		الصندوق	7	9 /17	2
	80	ايراد(عربون)ديكورات			9
عن استلام عربون عن عمل سيقدم الشهر القادم					
240		المدينون	8	9 /28	10
	240	ايراد ديكورات			9
عن اثبات ايرادات غير مستلمة					
350		راتب الموظف	9	9 /29	11
	350	الصندوق			2
عن دفع راتب الموظف لشهر ايلول					

شركة البحر للديكور

سجل الاستاذ العام

حساب/ المصرف رقم الصفحة (1)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
2000	راس المال	1	9 /1	0			
				2000	رصيد مرحل		

20002000

رصيد منقول 2000

## حساب/ الصندوق رقم الصفحة (2)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
2000	راس المال	1	9 /1	1200	سيارة	1	9 /2
280	ايراد ديكورات	1	9 /15	180	تامين	1	9 /2
80	عربون (ايراد)	1	9 /17	<u>350</u>	راتب الموظف	1	9 /29
				1730			
				<u>630</u>	رصيد مرحل		
<u>2360</u>				<u>2360</u>			

630 رصيد منقول

## حساب/ راس المال رقم الصفحة (3)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
0				4000	مذكورين	1	9 /1
4000	رصيد مرحل						
<u>4000</u>				<u>4000</u>			

4000 رصيد منقول

## المحاضرة الثانية (خطوات الدور المحاسبية) اعداد:- د. نضال المالكي

حساب/ المعدات رقم الصفحة (4)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
1200	دائنون	1	9 / 1	0			
				1200	رصيد مرحل		
<u>1200</u>				<u>1200</u>			

رصيد منقول 1200

حساب/ الدائنون رقم الصفحة (5)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
0				1200	معدات (شركة المستقبل)	1	9 / 1
				3000	سيارة (الشركة العامة)	1	9 / 2
				140	مهمات (شركة بابل)	1	9 / 8
4340	رصيد مرحل						
<u>4340</u>				<u>4340</u>			

رصيد منقول 4340



## حساب/ السيارة      رقم الصفحة (6)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
4200	مذكورين	1	9 / 2	0			
				4200	رصيد مرحل		
<u>4200</u>				<u>4200</u>			
4200	رصيد منقول						

## حساب/ تأمين السيارة      رقم الصفحة (7)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
180	صندوق	1	9 / 2	0			
				180	رصيد مرحل		
<u>180</u>				<u>180</u>			
180	رصيد منقول						

## المحاضرة الثانية (خطوات الدور المحاسبية) اعداد:- د. نضال المالكي

حساب/ مهمات ولوازم مكتبية رقم الصفحة (8)

المدين	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
140		دائنون (شركة بابل)	1	9 / 8	0			
		رصيد مرحل			140			
	<u>140</u>							

رصيد منقول 140

حساب/ ايرادات عمل الديكورات رقم الصفحة (9)

المدين	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
0					280	صندوق	1	9 / 15
					80	صندوق	1	9 / 17
					240	مدينون	1	9 / 28
600		رصيد مرحل						
	<u>600</u>							

رصيد منقول 600

## حساب/ المدينون رقم الصفحة (10)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
240	ايراد ديكرات	1	9 /28	0			
				240	رصيد مرحل		
<u>240</u>				<u>240</u>			
240	رصيد منقول						

## حساب/ رواتب رقم الصفحة (11)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
350	الصندوق	1	9 /29	0			
				350	رصيد مرحل		
<u>350</u>				<u>350</u>			
350	رصيد مرحل						

## شركة البحر للديكور

## ميزان المراجعة لشهر ايلول / 2008

البيان	الدائن	المدين
الصندوق		630
المصرف		2000
راس المال	4000	
المعدات		1200
الدائنون	4340	
التأمين على السيارة		180
السيارة		4200
مهمات (قرطاسية)		140
ايراد خدمات ديكور	600	
المدينون		240
الرواتب		350
	8940	8940

الخطوة القادمة (عمل قيود التسوية)

وتعني تحميل شهر ايلول بالمصروفات الخاصة به والايرادات المتحققة فيه:-

- التأمين المدفوع \$(180) هو سنوي اي ان رصيد حساب التأمين يتضمن رصيد كل السنة التي تبدأ من 1 / 9 / 2008 وتنتهي في 31 / 8 / 2009 فهل من المنطق ان نحمل شهر ايلول مصروف التأمين الذي تستفيد منه السنة كاملة، بالتأكيد لا يجوز تحميل ايراد ايلول بمصروف تأمين لمدة سنة، فكيف نعالج الموضوع؟؟
- نستخرج حصة شهر ايلول من مصروف التأمين كلاتي:
- $180 \$ / 12 \text{ شهر} = 15 \$$  تأمين الشهر الواحد
- اذن سيكون مصروف التأمين لشهر ايلول =  $15 \$$
- لكن رصيد الحساب في ميزان المراجعة 180 \$
- لذا يجب تخفيض الرصيد بالمبلغ (180 - 15) =  $165 \$$
- وفي المحاسبة يجب تخفيض الارصدة بقيود محاسبية، فسيكون القيد كلاتي:-

165 مصاريف تأمين مدفوعة مقدما

165 مصروف التأمين

عن تسوية حساب تأمين السيارة

اعداد:- د. نضال المالكي

حساب / تأمين السيارة      رقم الصفحة (7)

12

حساب/ تأمين السيارة المدفوع مقدما رقم الصفحة (12)

المبلغ المدين	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
165	تأمين السيارة	1	9/30	0			
				165	رصيد مرحل		
<u>165</u>				<u>165</u>			
165	رصيد منقول						

اما رصيد هذا الحساب فلا يقفل ويرحل الى الميزانية العمومية او قائمة المركز المالي ضمن الموجودات مما يدل على ان هذا المبلغ موجود لدى شركة التأمين ولم تتم الاستفادة منه، وعندما يتم الاستفادة منه سيقفل في كشف الدخل للفترة التي استفادت منه.

وهناك تسوية اخرى يجب اجرائها في نهاية الشهر ايلول وهي انه تم استلام ايراد في شهر ايلول لكن الخدمة ستقدم في الشهر القادم، لكن تم استلام المبلغ (\$ 80) في يوم 9 / 17 ولكنه دخل الصندوق واعتبر ايرادا، بما ان الديكورات لم تنجز لحد الان فيجب استبعاد هذا الايراد من حساب الايرادات لانه لا يخص الشهر ايلول، رصيد حساب الايرادات = 600 في الحساب رقم (9) في سجل الاستاذ، فاذا اقفل هذا الرصيد بكامل المبلغ في كشف الدخل سيكون ايراد شهر ايلول غير حقيقي ويحمل باكثر مما يجب، لانه سيتحقق جزء منه في الشهر تشرين القادم وسوف لا يظهر ضمن ايرادات الشهر، لذا يجب تسوية الحساب واستبعاد الايرادات التي تخص الشهر القادم وهي (\$80)، ويجب استبعاد هذا الرقم بقيد محاسبي، بما ان رصيد الايراد دائن فيجعل مدين بهذا الايراد المستبعد، ويوضع الرصيد في حساب دائن يسمى الايراد المستلم مقدما كلاتي:-

80 ايراد عمل ديكورات

80 ايرادات عمل ديكورات مستلمة مقدما

عن تسوية ايرادات شهر ايلول

المحاضرة الثانية (خطوات الدور المحاسبية)  
اعداد:- د. نضال المالكي  
يرحل الجانب المدين من هذا القيد الى حساب ايرادات عمل ديكور ليقلل الرصيد الدائن ليصبح (\$520)  
وهو الايراد المتحقق فعلا لشهر ايلول.

اما الجانب الدائن فيرحل الى حساب جديد يفتح في سجل الاستاذ بصفحة رقم (13) وهو حساب ايراد عمل ديكورات مستلمة مقدما ويكون الترحيل كما يأتي:-

حساب / ايرادات عمل الديكورات رقم الصفحة (9)

المدين	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
80		ايرادات مستلمة مقدما	1	9 /30	280	صندوق	1	9 /15
					80	صندوق	1	9 /17
					240	مدينون	1	9 /28
520		رصيد مرحل						
600					600			

520 رصيد منقول

يقفل هذا الحساب كما بقية الايرادات في كشف الدخل

حساب / ايرادات عمل الديكورات مستلمة مقدما رقم الصفحة (13)

المدين	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ الدائن	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
80		رصيد مرحل			80	ايرادات عمل ديكورات	1	9 /30
80					80			

80 رصيد منقول

**المحاضرة الثانية (خطوات الدور المحاسبية)** اعداد:- د. نضال المالكي  
اما الحساب الثاني فلا يقفل وانما يرحل الى قائمة المركز المالي ضمن المطلوبات (لان رصيده دائن) مما يدل الى ان هناك اموال مستلمة من اشخاص ولم تقدم لهم الخدمة لحد الان بل ستقدم في الشهر القادم.

الخطوة الاخرى اعداد ميزان المراجعة المعدل

بعد اجراء قيود التسوية اعلاه نقوم باعداد ميزان المراجعة المعدل (اي نأخذ قيود التسوية التي عملناها في ميزان المراجعة المعدل وكالاتي:-

### شركة البحر للديكور

ميزان المراجعة المعدل لشهر ايلول / 2008

المدين	الدائن	البيان
630		الصندوق
2000		المصرف
	4000	راس المال
1200		المعدات
	4340	الدائنون
15		التأمين على السيارة (لشهر ايلول)
165		تأمين على السيارة مدفوع مقدما
4200		السيارة
140		مهمات (قرطاسية)
	520	ايراد خدمات ديكور (لشهر ايلول)
	80	ايراد خدمات ديكور مستلمة مقدما
240		المدينون
350		الرواتب
<u>8940</u>	<u>8940</u>	

الخطوة الاخرى اعداد قيود الاقفال للحسابات الاسمية (الوهمية) او المؤقتة، وهي كل الحسابات التي تتعلق بالفترة المالية (شهر ايلول)، إذ تقفل في كشف الدخل، اما الحسابات الحقيقية او الدائمة، وهي الحسابات التي تتعلق بالميزانية (الموجودات والمطلوبات) اي التي تتعلق باكثر من فترة مالية سترحل ارصدها الى قائمة المركز المالي (الميزانية).

من واقع ميزان المراجعة المعدل الحسابات التي تقفل في كشف الدخل المدينة (تأمين السيارة، المهمات، الرواتب)، ارصدة هذه الحسابات مدينة حتى تقفل تكون دائنة، اذن ما هو الحساب الذي سيكون مدين؟

هو كشف الدخل كما في القيد الاتي:



## المحاضرة الثانية (خطوات الدور المحاسبية)

اعداد:- د. نضال المالكي

505

كشف الدخل (المصروفات الادارية)

15 تأمين السيارة

140 المهمات (القرطاسية)

350 الرواتب

### عن اقفال المصاريف الادارية في كشف الدخل

اما الحسابات الدائنة التي يجب ان تقفل في كشف الدخل فهي الايرادات المتعلقة بشهر ايلول، بما ان رصيد الايرادات دائن فلكي تقفل يجب ان تكون مدينة في قيد الاقفال، اما الجانب الدائن فسيكون كشف الدخل كما في القيد الاتي:-

520 ايرادات عمل ديكورات

520 كشف الدخل

### عن اقفال حساب الايرادات في كشف الدخل

اما ارصدة الحسابات الاخرى التي لم تقفل (الصندوق، المصرف، راس المال، المعدات، الدائنون، السيارة، تأمين على السيارة مدفوع مقدما، المدينون) فهذه الارصدة ترحل الى قائمة المركز المالي الارصدة المدينة ستكون ضمن الموجودات (الاصول)، اما الارصدة الدائنة فستكون ضمن الخصوم (المطلوبات + حقوق الملكية)، الخطوة الان (اعداد كشف الدخل) وسيكون في ابسط صورة حسب بيانات التمرين:-

شركة البحر للديكور

### كشف الدخل للفترة 9 / 1 – 2008 / 9 / 30

520 الايرادات (لشهر ايلول)

### - المصروفات

15 تأمين السيارة لشهر ايلول

140 مهمات ( قرطاسية)

350 راتب الموظف لشهر ايلول

505

اجمالي مصروفات الشهر

\$15

صافي الربح

## المحاضرة الثانية (خطوات الدور المحاسبية)

اعداد:- د. نضال المالكي  
شركة البحر للديكور

قائمة المركز المالي للفترة 9 / 1 لغاية 9/30 / 2008

### الاصول: ( المجودات المتداولة):

630	الصندوق
2000	المصرف
240	المدينون
<u>165</u>	مصاريف تأمين مدفوعة مقدما
<u>3035</u>	اجمالي المجودات المتداولة
	الموجودات الثابتة:
1200	المعدات
<u>4200</u>	السيارة
<u>5400</u>	اجملي الموجودات الثابتة
<u>8435</u>	اجمالي المجودات
	<u>الخصوم:- ( المطلوبات):</u>

4340	الدائنون
<u>80</u>	ايرادات مستلمة مقدما
<u>4420</u>	اجمالي المطلوبات
	راس المال وحقوق الملكية:
4000	راس المال
<u>15</u>	صافي الربح
<u>4015</u>	اجمالي حقوق الملكية
<u>8435</u>	اجمالي الخصوم