

-2018
م 2019

محاضرات مبادئ المحاسبة المالية



اعداد:-

م. د. نضال عبدالله ياسين المالكي

2018 - 2019 م

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

بسم الله الرحمن الرحيم

اللهم صل على محمد وال محمد

يجب ان نتعلم الاجابة على الاسئلة الاتية خلال دراستنا لهذا الفصل:-

- متى ظهرت المحاسبة؟
- اهداف المحاسبة؟
- المفاهيم المحاسبية؟
- المبادئ المحاسبية؟
- الفروض المحاسبية؟
- المحددات (القيود) المحاسبية؟
- الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟
- فروع المحاسبة؟
- المعادلة المحاسبية؟

تمهيد:-

خلال دراستنا لهذا الفصل النظري سنتعرف على المصطلحات المحاسبية المذكورة اعلاه والتي ستستخدم في دراستنا اللاحقة للمحاسبة. ظهرت المحاسبة مع بدايات الانسان ورافقت حياته لما لها من اهمية في حياته الاقتصادية، وكانت دائما تستجيب للبيئة وعواملها التي تؤثر فيها وتتأثر بها.

يشير التاريخ القديم الى ان الحضارة السومرية نشأت في جنوب العراق، ثم بعد ذلك نشأت في بابل اول مدينة منظمة في العالم وارتكزت اسس تلك المدنية من خلال قوانين حمورابي، واسهمت في ذلك اللغة والكتابة واستخدام الارقام والتوثيق على الحجر والواح الطين المحروق، وكان للمحاسبة الدور الكبير في جمع الضرائب للملك وتثبيت المعاملات التجارية بين الافراد وحصر ايرادات الامبراطورية ومصروفاتها، اذ تطلب ذلك نظاما محاسبيا يناسب تلك المرحلة.

وساهمت حضارة وادي النيل في تطور محاسبة الكمية والقيمة بسبب فرض ضريبة العشر على الافراد وكانت تجبي عينا مما تطلب مخازن لحفظها (الاهرامات)، وسجلات البردي كوثائق لتسجيلها ومحاسبين وكتابة لتسجيلها وانجزت الوظائف المحاسبية الاساسية.

اما في عصر الاغريق والرومان تطلب نظاما محاسبيا يعكس جوانب الفلسفة والثقافة والعمران وازدهار الحياة الاقتصادية.

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

وتميزت الحضارة الاسلامية وإمبراطوريتها المترامية الاطراف واكتشاف الارقام العربية (0، 1، 2، 3،.....الخ)، والإيرادات الهائلة للدولة الاسلامية ومصروفاتها الهائلة وجوب تسجيلها وصرفها بموجب الشريعة الاسلامية فظهرت الحاجة الى دواوين، مثل ديوان بيت المال، ديوان الخراج، ديوان الزكاة، وغيرها، وفي عام 1100 م اكتشف العالم المسلم احمد بن محمد المازندراني نظام القيد المزدوج في تسجيل العمليات المحاسبية.

واسهمت الحروب الصليبية في نقل حضارة الشرق العربي الاسلامي الى الغرب في جانبها المادي وغير المادي كما اسهمت التجارة البحرية مع الشرق في ذلك واستخدام الغرب للأرقام العربية في جنوه بايطاليا عام 1143 م .

وفي اوروبا ظهرت النظم السياسية والتجارية والبحرية والمدارس والطباعة والبنوك واستخدام الارقام العربية بشكل واسع، وانتشر نظام التسجيل بالقيد المزدوج تمكن العالم الايطالي لوكا باشيلو في رسم وتقسيم جداول الحسابات ونشر كتابه المتضمن مراجعة في الرياضيات الهندسية والتناسب حول تسجيل المعاملات التجارية بطريقة القيد المزدوج في عام 1494 م ، وانتشر هذا الكتاب في اوروبا لتصبح طريقة التسجيل المحاسبي المعتمدة (طريقة جنوه).

وغيرت الثورة الصناعية وجه العالم وصورته اذ دفع نظام الانتاج الواسع الى زيادة الطلب على المواد الاولية من جهة واسواق لتصريف الانتاج الكبير من جهة اخرى واموال لبناء المصانع، وظهرت الحاجة الى محاسبة التكاليف والمحاسبة الادارية والى نظام مصرفي كبير ثم شركات كبرى وبورصات لجذب رؤوس الاموال وانعكس ذلك على المحاسبة لتزويد المعلومات الى اعداد كبيرة من الافراد المستثمرين.

وظهرت بعد الحرب العالمية الثانية الشركات الصناعية الكبرى التي دفعت الى الحاجة لرؤوس اموال ضخمة نشأت عنها الرأسمالية الصناعية، وظهرت في هذه الفترة مجموعات ومنظمات دولية ومنها المنظمات المحاسبية مثل لجنة معايير المحاسبة الدولية ، والاتحاد الدولي للمحاسبين، وكان هذا تحولا كبيرا في المحاسبة.

اهداف المحاسبة:-

على الرغم من ان الهدف النهائي لوجود المحاسبة المالية هو التعريف على نتيجة أعمال المشروع من ربح أو خسارة لخدمة عدة اطراف مستفيدة الا ان المحاسبة المالية تهدف الى تحقيق ما يأتي:-

- 1- توفير معلومات مفيدة لاتخاذ القرارات الاستثمارية والتمويلية.
- 2- توفير معلومات مفيدة عن التدفقات النقدية المستقبلية.
- 3- توفير معلومات مفيدة عن موارد الشركة والتزاماتها.

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي



المفاهيم المحاسبية: Accounting Concepts

المفهوم هو تعبير بين بذاته ولا يحتاج الى تفسير او شرح في كل مرة ويستخدم للدلالة على اشياء او احداث مالية تساهم في تحقيق اهداف المحاسبة اعلاه ومن هذه المفاهيم ما يأتي:-

1- الموجودات (الاصول) Assets

وهي عبارة عن منافع اقتصادية متوقع الحصول عليها في المستقبل وان الوحدة قد اكتسبت حق الحصول عليها او السيطرة عليها نتيجة احداث او عمليات تمت في الماضي. اي هي موارد اقتصادية مملوكة من قبل الشركة ، اي اشياء لها قيمة تستخدم في تنفيذ وانجاز اعمال الشركة ونشاطاتها المختلفة وهذه الموارد تقدم خدمات محتملة مستقبلية خلال عمرها الانتاجي تستفيد منها الشركة في تحقيق ايرادات، ومن هذه الموجودات المباني ، السيارات، الآلات، الاجهزة، الاثاث، البضاعة، النقود.

2- المطلوبات (الخصوم او الالتزامات) Liabilities

منافع اقتصادية متوقع التضحية بها مستقبلا في شكل التزام قائم بالفعل على الوحدة بتحويل اصول او تقديم خدمات لوحدات اخرى نتيجة احداث او عمليات تمت في الماضي.

وهي ديون او مطالبات على الشركة للغير وعليها ان تسدها اما على شكل نقد او بضائع او تقدم خدمات بالمستقبل ، وهذه الديون نشأت عن عمليات او احداث ماضية مثل القروض، او الشراء بالأجل، او كمبيالة مسحوبة على الشركة اوراق دفع وغيرها .

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

3- حقوق الملكية Owners Equity

وهو ما يبقى من الاصول للشركة بعد طرح الخصوم. وهي مساهمة المالكين او حصصهم التي قدموها للشركة عند نشأتها وتنتج حقوق الملكية من المعادلة الآتية:-

$$\begin{aligned} \text{حق الملكية} &= \text{الموجودات} - \text{المطلوبات} \\ \text{حق الملكية} &= \text{صافي الموجودات.} \end{aligned}$$

4- الإيرادات Revenue

عبارة عن تدفقات داخلية للوحدة او هي ي زيادة في اصولها او نقص في خصومها او كلاهما معا، وتنشأ خلال دورة انتاج السلع او بيعها او تأدية الخدمات او اية أنشطة اخرى ناجمة عن الاعمال الرئيسية المعتادة والمستمرة. وتمثل الزيادة الاجمالية في حقوق الملكية الناتج عن نشاطات الشركة المختلفة والداخلية للشركة من غرضها الاساسي وهو الحصول على الارباح الناتجة من بيع السلع والخدمات او نشاط عرضي اخر للشركة.

5- المصروفات Expenses

عبارة عن تدفقات خارجة من الوحدة او اي نقص ي اصولها او زيادة في خصومها او كلاهما ، وتنشأ خلال دورة لإنتاج السلع والخدمات او بيعها او اية أنشطة اخرى ناجمة عن اعمال الوحدة الرئيسية والمعتادة والمستمرة. وتمثل النقص في حقوق الملكية الناتج عن نشاطات الشركة المختلفة والخارجة من الشركة الى الغير من اجل الحصول على الإيرادات، مثل شراء الموجودات ، شراء مواد اولية، دفع رواتب، اجور العمال، دفع اجور الكهرباء.....الخ.

6- المكاسب (الإيرادات العرضية) Gains

زيادة في حقوق الملكية (صافي الاصول) ناتج عن عمليات عرضية او ثانوية او اي عمليات اخرى او احداث او ظروف اخرى تؤثر في الوحدة المحاسبية.

7- الخسائر Losses

نقص في حقوق الملكية (صافي الاصول) ناتج عن عمليات عرضية او ثانوية او اية عمليات اخرى او احداث وظروف اخرى تؤثر في الوحدة المحاسبية ما عدا ذلك النقص الناتج عن مصروفات او توزيعات للملاك.

8- الدخل الشامل : Total Income

التغير في حقوق الملكية (صافي الاصول) للوحدة خلال الدورة المالية الناتج عن العمليات والاحداث والظروف التي ليس مصدرها اصحاب راس المال ، ويتضمن جميع التغيرات في حقوق الملكية خلال دورة محاسبية ما عدا تلك التغيرات الناتجة عن استثمارات املاك او التوزيعات لهم.

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

9- التغير في حقوق الملكية : ملخص للعمليات التي تؤثر في حقوق الملكية خلال الفترة المحاسبية.

10- المسحوبات Drawing

وهي المبالغ النقدية او السلع التجارية التي يأخذها المالك من الشركة لاستخدامه الشخصي وتسجل هذه المسحوبات كتخفيض مباشر في حقوق الملكية.

11- الدخل (الربح/ الخسارة) Income(Profit / Loss)

وهو الفرق بين الايرادات المكتسبة خلال الفترة المالية والمصروفات المستنفذة لاكتساب تلك الايرادات فاذا كانت الايرادات اكبر من المصروفات كان الربح، واذا كانت المصروفات اكبر من الايرادات كانت الخسارة.

المبادئ المحاسبية: Accounting Principles

تتبع المبادئ المحاسبية من اهداف المحاسبة الاساسية وهي الاحكام والقواعد العامة التي تساعد في كيفية تسجيل العمليات المالية وتوصيلها الى مستخدميها، وقد تم تصنيف المبادئ الفروض والمحددات من قبل مجلس معايير المحاسبة المالية، وتضم المبادئ الاتي:-

- 1- مبدأ التكلفة التاريخية: ويعني ان الشركة تسجل الموجودات والمصروفات والمطلوبات والايرادات التي تحصل بكلفتها الحقيقية اي تسجل بالمبلغ الفعلي الذي تمت فيه العملية ، وتمثل الكلفة هذه القيمة الحقيقية التي تم مبادلتها في تاريخ حدوثها، وسبب استخدام هذا المبدأ هو ان المقياس (الكلفة) هو مقياس موثوق به موضوعي وتوجد مستندات تؤيد العملية المالية.
- 2- مبدأ تحقق الايراد: على المحاسب ان يعترف بالإيراد (يسجله بالسجلات المحاسبية) في الفترة المحاسبية التي يتم تحقق الايراد فيها، وغالبا ما يعترف بالإيراد عند نقطة البيع لكون سعر البيع يمثل مقياس موضوعي لمبلغ الايراد المتحقق.
- 3- مبدأ المقابلة: ويعني هذا المبدأ ان كل المصاريف التي تتعلق وترتبط بإيراد معين تتم مقابلتها واستقطاعها من هذا الايراد للمدة التي تحقق فيها لتدبير صافي الدخل، وان المصاريف هي التي تتحملها الشركة بغرض تحقيق الايراد.
- 4- مبدأ الافصاح: ويعني هذا المبدأ ان كل المعلومات الضرورية لفهم القوائم المالية من قبل مستخدمي هذه القوائم يجب ان يفصح عنها، اي ان كل الاحداث والحالات التي تؤدي الى اختلافات عند مستخدمي القوائم المالية يجب ان يفصح عنها.

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

الفروض المحاسبية Accounting Assumption

الفرضية تعني كلام او تعبير قابل للصواب او الخطأ، ويتم اعتماد الفروض من اجل فهم الظروف والاحداث المحيطة او تشبيتها وبناء افكار او مفاهيم في ضوءها لتساعد في تحقيق الاهداف او التوصل اليها والفروض المحاسبية هي:-

- 1- فرض الوحدة الاقتصادية المستقلة: وبموجبها نفترض ان الشركة وحدة اقتصادية(محاسبية) مستقلة عن الملاك وعن الشركات الاخرى اي لها شخصية معنوية مستقلة عن شخصيات المالكين او الشركات الاخرى.
- 2- فرض الاستمرارية: يفترض ان الشركة مستمرة في ممارسة نشاطها الى امد غير محدد وهذا الفرض يعكس توقعات الاطراف ذات المصالح بالمشروع من جهة، وينعكس على تنظيم الاعمال المحاسبية واعداد القوائم المالية وها الفرض يدعم مبدأ الكلفة التاريخية.
- 3- فرض الدورية: وبموجب هذا الفرض يتم تقسيم العمر الكلي للشركة الى فترات دورية لأغراض اعداد القوائم المالية .
- 4- فرض ثبات وحدة النقد: يبين هذا الفرض بان البيانات الخاصة بالعمليات التي تسجل بالدفاتر المحاسبية يعبر عنها بواسطة النقد ومن جهة اخرى ان وحدة النقد تعتبر كوحدة قياس ثابتة لا تتغير كي يمكن تسجيل العمليات بالسجلات المحاسبية دون تغييرها من وقت لآخر.

المحددات (القيود) المحاسبية Accounting Constraints

وهي القيود التي تحدد او تقيد المحاسب ويعمل في ظلها وبموجبها ولا يمكن تجاوزها وهي:-

- 1- الحيطة والحذر : تعمل المحاسبة في ظل عدم التأكد وعلى المحاسب ان يحتاط للأمر بان يختار الطريقة الاقل ضررا على الشركة، كأن يأخذ اقل قيمة للأصول والايرادات واعلى قيمة للخصوم والمطلوبات، اي لا يعترف بالإيراد قبل تحققه فعلا، ويحتاط للخسائر المتوقعة .
- 2- الاهمية النسبية المادية: حيث تكون للفقرة او للعنصر اهمية عندما يكون له تأثير في قرارات مستخدمى المعلومات المحاسبية والعكس بالعكس وعلى المحاسب ان يبذل ما يكفي من جهد لكل فقرة حسب اهميتها.
- 3- الكلفة / المنفعة: وتعني ان كلفة انتاج المعلومات المحاسبية التي يقوم بأعدادها من خلال القوائم المالية يجب ان لا تزيد عن المنافع المتوقعة من استخدام هذه المعلومات.
- 4- التطبيقات الممتثلة: توجد شركات متماثلة في انشطتها مثل شركات النسيج، الالبان، فيجب على المحاسبين في هذه الشركات المتشابهة تطبيق الطرق والاجراءات المحاسبية المتشابهة كي يمكن المقارنة بين هذه الشركات من خلال قوائمها المالية.

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

ثانيا: الخصائص النوعية الثانوية: ومن هذه الخصائص ما يأتي:-

- 1- القابلية للمقارنة: اي تكون المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة مع معلومات مشابهة عن وحدات محاسبية اخرى او لنفس الوحدة على مدى الزمن.
- 2- الثبات (التمائل والاتساق): اي استخدام نفس المبادئ والفروض والطرق والاجراءات المحاسبية من قبل سنة لأخرى وعدم تغييرها الا عند الضرورة.

المعادلة المحاسبية الأساسية

The Basic Accounting Equation



المعادلة المحاسبية Accounting Equation

عند تأسيس اي مشروع سيكون لها اسما معيناً وحسب المبادئ والفروض المحاسبية ستكون للمشروع شخصية معنوية مستقلة عن المالك (المالكين)، لذا سيكون رأس المال الذي يبدأ به المشروع التزاماً على المشروع (الشركة) ولا بد ان يسجل ضمن الجانب الذي يحفظ فيه حقوق الغير (جانب الالتزامات على الشركة للغير) ويسمى هذا الالتزام رأس المال او حقوق الملكية.

عندما تستلم الوحدة (المشروع) سيكون عليها التزام لأصحاب رأس المال ، يساوي هذا الالتزام زيادة في موجودات المشروع ، اذ ان هذا المبلغ المستلم (رأس المال) سيوضع في صندوق الشركة او يودع في حسابها الجاري في المصرف. ومن هنا ستكون المعادلة المحاسبية التالية:-

الموارد الاقتصادية للشركة (النقد) = حق الملكية (التزام الشركة تجاه المالكين)

وحسب التعريف السابق للموجودات بانها الموارد الاقتصادية للمشروع (الاصول) فيمكن ان تكون المعادلة المحاسبية كما يأتي:-

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

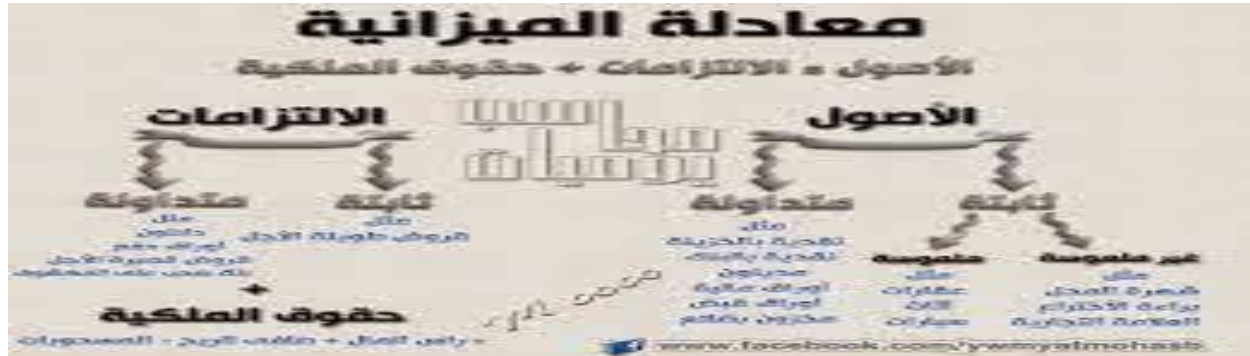
الاصول (الموجودات) = الخصوم (المطلوبات + حق الملكية)

قد لا تكتفي الشركة برأس المال المقدم لها من قبل المالكين فتحتاج الى موارد مالية اخرى فقد تقترض، او تشتري بالأجل وفي هذه الحالة ستزيد التزامات المشروع تجاه الغير فتكون التزاماتها حق الملكية و الالتزامات الاخرى يطلق عليها اسم المطلوبات، وبهذا ستكون المعادلة المحاسبية كالآتي:-

الاصول = الخصوم

الاصول (الموجودات) = الخصوم (المطلوبات + حق الملكية)

وهذه المعادلة تبقى متساوية على الدوام وتطبق في كل انواع الشركات الفردية والاشخاص والاموال ، وتسمى المعادلة المحاسبية بمعادلة الميزانية، والميزانية او قائمة المركز المالي هي احد القوائم المالية التي يعدها المحاسب في نهاية الفترة المالية على شكل جدول من جانبيين ويعرض فيها قيم الموجودات وتفصيلها من جهة ، ومن جهة اخرى قيم المطلوبات وحق الملكية وتفصيلها.



العمليات المحاسبية ومعادلة الميزانية

العمليات المحاسبية (المالية) هي الاحداث او الانشطة الاقتصادية التي توم بها الشركة والتي يتطلب من المحاسبة الاعتراف بها وتسجيلها من واقع المستندات التي تثبت وقوعها ، واي حدث اقتصادي يؤثر في معادلة الميزانية ، مثل الموجودات، والمطلوبات، وحق الملكية، والمفردات التي تتكون منها هذه العناصر ويجب تسجيل هذه الاحداث، والمحاسبة لا تسجل كل الاحداث الاقتصادية بل تسجل الاحداث الاقتصادية التي تتم وتؤثر بالزيادة او النقصان على احد مكونات المعادلة المحاسبية ، لذا يمكن تقسيم الاحداث الاقتصادية الى نوعين:-

الاول: الاحداث او العمليات التي لا تؤثر في المعادلة المحاسبية مثل طلب بضاعة ، وطلب تعيين، او عرض العطاءات ، او تعيين موظفين او نقلهمالخ.

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

الثاني: الاحداث او العمليات التي تؤثر في المعادلة المحاسبية وهذه العمليات يجب ان تسجلها المحاسبة لأنها تؤدي الى زيادة او نقصان في عناصر المعادلة المحاسبية.

وان طرفي المعادلة المحاسبية قد يتغير بالزيادة او النقصان وهذا التغير قد يحصل في طرف واحد من المعادلة اي التغير يحصل بالموجودات فقط، ولا يحصل تغيير في الجانب الثاني المطلوبات وحق الملكية، وبذلك تبقى المعادلة المحاسبية متساوية وبنفس القيمة مثل شراء سيارة فسيؤدي الى زيادة الموجودات بقيمة السيارة، لكن يقابلها نقص في موجود اخر هو الصندوق نظرا لدفع سعر السيارة من النقد. وقد يكون التغيير في جانب المطلوبات دون التأثير على جانب الموجودات.

او يحصل التغيير في طرفي المعادلة المحاسبية بالزيادة او بالنقصان مثل شراء سيارة على الحساب ، سيؤدي الى زيادة الموجودات بقيمة السيارة ، يقابله زيادة في الالتزامات وهو نشوء التزام على الشركة للشركة التي اشترت منها السيارة بالأجل، اي الموجودات تزداد بقيمة السيارة تقابلها زيادة المطلوبات وهو التزام تجاه الشركة التي باعت السيارة للشركة.

مثال(1): اسس مجموعة من الشباب شركة (السلام) براس مال قدره (5000000) اودعت الصندوق؟

المطلوب/ اكتب معادلة الميزانية :

الاصول (الموجودات) = الخصوم

الموجودات = المطلوبات + حق الملكية

نقد اودع الصندوق) = المطلوبات + حق الملكية(راس المال)

5000000 = المطلوبات (0) + راس المال (5000000)

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

مثال (2): افترض ان شركة السلام اقترضت مبلغ 3000000 من مصرف الرافدين؟؟ ما تأثير العملية على معادلة الميزانية؟؟

سيستلم مبلغ القرض ويضاف الى المبلغ السابق ليصبح النقد في الشركة يساوي (8000000) دينار
كما سينشأ التزام على الشركة لصالح المصرف قدره 3000000 دينار ، اي ان طرفي المعادلة تتأثر في هذا المثال لتكون كالآتي:

$$\begin{aligned} \text{الموجودات (النقدية)} &= \text{المطلوبات} + \text{حق الملكية} \\ 8000000 &= \text{القرض (3000000)} + \text{راس المال (5000000)} \\ 8000000 &= 8000000 \text{ اي} \end{aligned}$$

مثال (3):

لنفترض ان شركة السلام اشترت اجهزة للعمل بمبلغ (2000000) ودفعت ثمنها نقد، ما تأثير ذلك على معادلة الميزانية؟؟؟

هذه العملية ستؤدي الى زيادة الموجودات ب (2000000) دينار وهي قيمة الاجهزة الجديدة ، وكذلك سيؤدي الى نقص الموجود الاخر النقد بالمبلغ المدفوع للجهة التي تم شراء الاجهزة منها وتكن المعادلة كالآتي:

$$\begin{aligned} \text{الموجودات (نقدية + اجهزة)} &= \text{المطلوبات (القرض)} + \text{حق الملكية (راس المال)} \\ 6000000 + 2000000 &= 3000000 + 5000000 \\ 8000000 &= 8000000 \end{aligned}$$

مثال (4):

نفترض ان شركة السلام اشترت سيارة بالأجل من الشركة العامة لتجارة السيارات بمبلغ (10000000) دينار ، فما هو تأثير هذه العملية على معادلة الميزانية؟؟؟

هذه العملية ستؤدي الى زيادة جانب الموجودات بقيمة السيارة (10000000)، وكذلك ستزداد التزامات الشركة بالتزامها تجاه الشركة العامة لتجارة السيارات، فتصبح المعادلة كالآتي:-

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

الموجودات (نقدية + اجهزه + سيارة) = المطلوبات (القرض + الدائنون الشركة العامة لتجارة

السيارات) + حقوق الملكية

الموجودات (6000000 + 2000000 + 10000000) = المطلوبات (3000000 + 1000000)

+ حق الملكية (5000000)

الموجودات (18000000) = المطلوبات (13000000) + حق الملكية (5000000)

18000000 = 18000000

وتبقى المعادلة متوازنة الاصول = الخصوم

مثال (5):

نفترض ان شركة السلام اشترت اثاثا للشركة بقيمة (2600000) دينار دفعت نصف ثمنه والباقي على الحساب من شركة الاثاث الحديثة، ما هو تأثير هذه العملية على معادلة الميزانية؟؟

نلاحظ في هذا المثال ان موجودات الشركة زادت بقيمة الاثاث (2600000) دينار، ويقابل هذه الزيادة نقص في النقدية التي دفعت الى شركة الاثاث الحديث نصف ثمن الاثاث، وكذلك زيادة التزامات الشركة في الجانب الثاني بنصف قيمة الاثاث التي لم تدفع للشركة، اذ سيكون هذا التزاما عليها سيدفع في وقت استحقاق الدفع حسب الاتفاق، لذا ستكون معادلة الميزانية كالآتي:-

الموجودات(نقدية + اجهزة + سيارة + اثاث) = المطلوبات(القرض + الدائنون شركة تجارة السيارات +

الدائنون شركة الاثاث) + حق الملكية

النقدية ستكون (6000000 - 1300000) = 4700000 دينار

الموجودات(4700000 + 2000000 + 10000000 + 2600000 = المطلوبات(3000000 +

10000000 + 1300000) + حق الملكية (5000000)

الموجودات(19300000) = المطلوبات(14300000) + حق الملكية(5000000)

الاصول (19300000) = الخصوم(19300000)

وتبقى المعادلة متوازنة.

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

مثال (6):

نفترض ان شركة السلام اشترت بضاعة لغرض اعادة بيعها من احد التجار الموردين بقيمة (1000000) دينار ودفعت قيمتها نقدا، فما هو اثر هذه العملية على معادلة الميزانية؟؟

نلاحظ ان تأثير هذه العملية على المعادلة سيكون في طرف الاصول (الموجودات) دون ان يتأثر جانب الخصوم، اذ ان الموجودات ستزيد بمقدار البضاعة المشتراة، وبالمقابل ينقص موجود اخر هو النقدية بقيمة مشتريات البضاعة المدفوعة، كما يأتي:-

الموجودات (نقدية + اجهزة + سيارة + اثاث + بضاعة) = المطلوبات + حق الملكية

النقدية (4700000) - المدفوع عن شراء بضاعة (1000000) = 3700000 دينار

الموجودات (3700000 + 2000000 + 10000000 + 2600000 + 1000000) = المطلوبات
(14300000) + حق الملكية (5000000)

الاصول (19300000) = الخصوم (19300000)

وتبقى المعادلة متوازنة ففي هذا المثال نجد ان احد الموجودات زاد وهو البضاعة وموجود اخر ينقص وهو النقدية.

مثال (7):

نفترض ان شركة السلام باعت بضاعة الى الزبون احمد بقيمة (500000) دينار وسدد احمد نصف الثمن والباقي على الحساب، فما تأثير هذه العملية على معادلة الميزانية؟؟

بيع بضاعة بقيمة (500000) يعني ستنقص البضاعة بقيمة (500000)

وتم استلام نصف القيمة (250000) دينار من احمد اودعت الصندوق هذا يعني ان موجودا اخر سيزداد وهو النقدية بقيمة (250000) دينار ، اما الجزء الثاني من قيمة البضاعة التي لم تستلم تسجل على انها التزام من قبل احمد للشركة (250000) دينار سيسدده في وقت لاحق ، وهنا ينشأ موجود جديد يسمى المدينون (احمد)

وبهذا ستكون معادلة الميزانية كالتالي:

عنوان المحاضرة (الهيكل النظري للمحاسبة وتطورها التاريخي)

م. د. نضال المالكي

النقدية ستكون (3700000 + 250000) = 3950000

اما البضاعة فكانت (1000000 -) بيع منها (500000) = 500000

المدينون (احمد) = 250000

الاصول (نقدية+ اجهزة+ سيارة+ اثاث + بضاعة+ مدينون)= الخصوم(المطلوبات + حق الملكية)

الاصول (3950000 + 2000000 + 10000000 + 2600000 + 500000 + 250000) = الخصوم
(المطلوبات 14300000)+(حق الملكية 5000000)

الاصول (19300000)= الخصوم (19300000)

وتبقى المعادلة متوازنة

اتمنى لكم التوفيق

