

-2018  
2019 م

محاضرات مبادئ المحاسبة المالية  
عنوان المحاضرة:  
السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات

اعداد:-

م. د. نضال عبدالله ياسين المالكي

2018 - 2019 م

## عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) 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:-

- ما هو سجل اليومية العامة؟
- ما هو سجل الاستاذ العام؟؟
- تسجيل العمليات ونظرية القيد المزدوج؟؟
- الترحيل الى سجل الاستاذ العام؟؟
- اعداد ميزان المراجعة؟؟

### تمهيد:-

تعلّمنا خطوات الدورة المحاسبية في الفصل الدراسي السابق، اذ انه بعد اثبات العملية الاقتصادية في المستندات والوصلات والفواتير، تتم خطوات الدورة المحاسبية الاتية:-

### الدورة المحاسبية:

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.
- 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)

## عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي

### الحساب Account

سجل منفصل لكل بند من بنود القوائم المالية يوضح التغيرات التي تطرأ على البند نتيجة للعمليات المالية المسجلة.

### رصيد الحساب Account Balance

الفرق بين مجموع مبالغ القيود المدينة ومجموع مبالغ القيود الدائنة المثبتة في احد الحسابات.

### نظام القيد المزدوج Double – Entry System

نظام لتحليل وتسجيل العمليات المالية من حيث اثرها على الحسابات بحيث يكون مجموع المبالغ التي جعلت بها الحسابات مدينة تساوي مجموع الحسابات التي جعلت بها الحسابات دائنة.

### القيد Entry

اثبات مبلغ في احد جانبي الحساب سواء في الجانب (قيدا مدينا) او في الجانب الدائن (قيدا دائنا) للحساب.

### قيد اليومية Journal Entry

وصف متكامل وموجز للعملية المالية كما تثبت في دفتر اليومية، ويوضح تحليل العملية الى الحسابات التي تجعل مدينة والحسابات التي تجعل دائنة.

### القيد المركب Compound Entry

قيد يومية يحتوي طرفه المدين او طرفه الدائن او كلاهما على اكثر من حساب.  
الترحيل:- وتطلق على عملية نقل المعلومات التي يحتويها قيد اليومية الى الحسابات المتعلقة بها في دفتر الاستاذ.

الترصيد:- وتطلق على عملية استخراج رصيد الحساب بإيجاد الفرق بين مجموع مبالغ القيود المدينة والقيود الدائنة المسجلة في الحساب، وتحديد هذا الرصيد مدينا ام دائنا.

### اعداد ميزان المراجعة:

## عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي

بعد ترصيد الحسابات في سجل الأستاذ العام يتم نقل الارصدة الى ميزان المراجعة ، وميزان المراجعة عبارة عن كشف او جدول بأرصدة الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ في تاريخ معين مبوبة الى ارصدة مدينة وارصدة دائنة ويستخدم للتأكد من تساوي مجموع الارصدة المدينة مع مجموع الارصدة الدائنة.

### قائمة الدخل Income Statement

كشف الدخل ( قائمة الدخل ) عبارة عن قائمة تعد في نهاية الفترة المالية تضم حسابات الايرادات وحسابات المصروفات التي يتم نقل ارصدها من ميزان المراجعة ويتم وضع الايرادات اولا ثم المصروفات بعدها اذ يتم طرحها من الايرادات والفرق بينهما يمثل صافي الربح او صافي الخسارة ويكون ربحا اذا كانت الايرادات اكبر من المصروفات وخسارة اذا كانت الايرادات اقل من المصروفات.

### قائمة المركز المالي ( الميزانية العمومية ) Balance Sheet

وهي قائمة تعد في نهاية الفترة ويظهر فيها ارصدة كل من حسابات الموجودات وارصدة حسابات المطلوبات وحقوق الملكية(راس المال) التي تظهر ارصدها في ميزان المراجعة.

#### مثال(1)

في 4 / 3 / 2015 تم تأسيس شركة الديار لصيانة السيارات برأسمال قدره \$ (140000) نقداً.

في 5 / 3 / تم شراء ورشة (مكائن) بمبلغ ( 50000 ) \$ سدد نصف ثمنها نقداً والباقي على الحساب يسدد بعد شهرين.

في 7 / 3 / شراء سيارة بمبلغ ( 6000 ) \$ على الحساب من شركة العامر.

في 8 / 3 / دفعت اعلان في الجريدة (500) \$ نقداً.

في 10 / 3 / شراء اجهزة بملغ (3000) \$ دفع نصف ثمنها نقداً والباقي على الحساب من شركة المعدات.

في 20 / 3 / سددت الشركة نصف الدين لشركة العامر نقداً.

في 22 / 3 / استلمت الشركة ايراد خدمات صيانة (10000) \$ نقداً.

في 25 / 3 / قدمت الشركة خدمات صيانة الى شركة الكمال بقيمة (2000) \$ ولم تستلم بعد.

في 27 / 3 / تم سداد الدين لشركة المعدات.

في 31 / 3 / دفعت اجور العمال (1000) \$.

## عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي

المطلوب/

- 1- اجراء قيود اليومية وترحيلها الى سجل الاستاذ.
- 2- اعداد ميزان المراجعة.
- 3- اعداد كشف الدخل والميزانية.

### مثال(2)

بدأت شركة جاسم للمقولات اعمالها في 1/ 5/ 2017 والاتي العمليات التي تمت خلال شهر ايار 2017 :

- 1- استثمر جاسم مبلغ \$12000 نقدا في الشركة.
- 2- تم شراء معدات على الحساب بمبلغ \$1800.
- 3- تم دفع مبلغ \$360 مقابل تامين على الشركة ضد الحريق لمدة عام.
- 4- شراء قرطاسية بمبلغ \$600 نقدا.
- 5- شراء سيارة بمبلغ \$7500 دفع منها \$1500 والباقي على الحساب.
- 6- دفع مبلغ \$720 عن ايجار شهر ايار.
- 7- دفع مبلغ \$170 عن اجور الكهرباء.
- 8- ارسال فواتير لزبائن الشركة بقيمة \$8500 عن خدمات مقولات مؤداة اليهم.
- 9- تسديد \$800 من ثمن المعدات المشتراة.
- 10- استلام فاتورة عن اعلانات مقدمه للشركة بمبلغ \$160.
- 11- دفع رواتب العاملين \$1250.
- 12- تحصيل مبلغ \$2000 من حسابات المدينين.
- 13- سحب جاسم مبلغ \$500 لاستعماله الشخصي.
- 14- تم جرد القرطاسية في نهاية الشهر وجد المتبقي منها \$350 فقط.
- 15- تم اثبات التأمين الذي يخص شهر ايار.

المطلوب/

- 1- تسجيل العمليات اعلاه في سجل اليومية العامة.
- 2- ترحيل القيود الى سجل الاستاذ العام.
- 3- ترصيد الحسابات واعداد ميزان المراجعة.
- 4- اعداد كشف الدخل لشهر ايار
- 5- اعداد الميزانية العمومية لشهر ايار.

عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي  
حل المثال (1)

سجل اليومية العامة لشهر اذار 2015

2015 /3/4

النقدية 140000

140000 رأس المال

عن تأسيس الشركة واثبات رأس المال.

3 /5 50000 ورشة(مكائن)

نقدية 25000

دائنون 25000

عن شراء ورشة ودفع نصف ثمنها والباقي على الحساب

3 /7 6000 سيارة

دائنون 6000

عن شراء سيارة على الحساب

3/8 500 الاعلان

النقدية 500

عن دفع اجور الاعلان الى الجريدة

3 /10 3000 معدات

نقدية 1500

دائنون 1500

عن شراء معدات ودفع نصف ثمنها والباقي على الحساب

عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي

3000	دائنون (شركة العامر)	3 /20
3000	نقدية	
<u>عن تسديد نصف ديون شركة العامر</u>		
10000	النقدية	3 /22
10000	ايراد خدمات صيانه	
<u>عن استلام ايراد عن خدمات صيانه مقدمه للغير</u>		
2000	المدينون (شركة الكمال)	3 /25
2000	ايراد خدمات	
<u>عن تقديم خدمات الى شركة الكمال بالأجل</u>		
1500	الدائنون (شركة المعدات)	3 /27
1500	النقدية	
<u>عن تسديد حساب دائنو شركة المعدات</u>		
1000	اجور العمال	3 /31
1000	النقدية	
<u>عن دفع اجور العمال</u>		

## عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي

سجل الأستاذ العام :

ح/ راس المال (2)		ح/ النقدية (1)	
140000	0	140000	راس المال (3/4)
نقدية ( 3 / 4 )		25000	ورشة (3/5)
140000	رصيد مرحل	500	اعلان (3 / 8)
140000	140000	1500	معدات (3 / 10)
140000	رصيد منقول	3000	دائنون (3 / 20)
		1500	دائنون (3 / 27)
		1000	اجور العمال (3 / 31)
		32500	
		117500	رصيد مرحل
		150000	150000
		117500	رصيد منقول

ح/ الدائنون (4)		ح/ الورشة (3)	
25000	3000	0	50000
ورشة (3 / 5)	نقدية (3 / 20)		مذكورين (3 / 5)
6000	1500		
سيارة (3 / 7)	نقدية (3 / 27)		
1500	4500	50000	رصيد
معدات (3 / 10)	رصيد مرحل	مرحل	
32500	28000	50000	50000
28000	رصيد منقول	50000	رصيد منقول



## عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي

ح/ السيارة (5)

6000	دائنون (3 /7)	0
رصيد مرحل	6000	
6000		6000
	رصيد منقول	6000

500	نقدية (3 /8)	0
رصيد مرحل	500	
500		500
	رصيد منقول	500

ح/ المعدات (7)

3000	مذكورين (3 /10)	0
رصيد	3000	
مرحل	3000	
	رصيد منقول	3000

ح/ ايراد خدمات (8)

10000	نقدية (3 /22)	0
رصيد	12000	
مرحل	12000	
	رصيد منقول	12000

ح/ المدينون (9)

2000	ايراد خدمات (3 /25)	0
رصيد مرحل	2000	
2000		2000
	رصيد منقول	2000

ح/ اجور العمال (10)

1000	نقدية (3 /31)	0
رصيد مرحل	1000	
1000		1000
	رصيد منقول	1000

## عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي

اعداد ميزان المراجعة من ارصدة الحسابات المنقولة.

الارصدة المدينة	الارصدة الدائنة	البيان	رقم صفحة الاستاذ
117500		النقدية	1
	140000	راس المال	2
50000		ورشة	3
	28000	الدائنون	4
6000		السيارة	5
500		الاعلان	6
3000		المعدات	7
	12000	ايراد خدمات	8
2000		المدينون	9
1000		اجور العمال	10
180000	180000	المجموع	

يجب ان يتساوى طرفي الميزان اي ان مجموع الارصدة المدينة يجب ان يساوي مجموع الارصدة الدائنة، وفي حالة عدم التساوي يعني ا هناك خطأ ما، قد يكون بالجمع او بنقل الارصدة او بالترصيد او بالتسجيل.

من الارصدة في ميزان المراجعة تعد الحسابات الختامية (كشف الدخل) و(قائمة المركز المالي )  
اذ ان الحسابات الاسمية تقفل في كشف الدخل وهي الايرادات والمصروفات للتوصل الى صافي النشاط  
صافي الربح او صافي الخسارة.

اما الحسابات الحقيقية فتنتقل ارصدها الى الميزانية العمومية(قائمة المركز المالي)، وهي حسابات الموجودات والمطلوبات وكما يأتي:

## عنوان المحاضرة ( السجلات المحاسبية وتسجيل العمليات ) م. د. نضال المالكي

كشف الدخل للفترة المنتهية في 31 / 3 / 2015

ايراد خدمات 12000

- المصروفات

الاعلان 500

اجور العمال 1000

(1500) اجمالي المصروفات

10500 صافي الربح

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية كما هي في 31 / 3 / 2015

الاصول	الخصوم
الموجودات :	راس المال وحقوق الملكية:
<u>الموجودات المتداولة</u>	راس المال 140000
النقدية 117500	صافي الربح <u>10500</u>
<u>2000</u> المدينون	راس المال وحقوق الملكية 150500
مجموع الموجودات المتداولة 119500	الدائنون 28000
<u>الموجودات الثابتة</u>	
ورشة 50000	
سيارة 6000	
<u>3000</u> المعدات	
مجموع الموجودات الثابتة 59000	
<u>178500</u>	<u>178500</u>

وحسب معادلة الميزانية يجب ان يكون طرف الاصول مساوي الى طرف الخصوم. وعدم تساوي الطرفين يبين هناك خطأ ما يجب معالجته. حل المثال الثاني في الشعبة.