

المحاضرة الثالثة (المباشرة الأولى) - تابع مراجعة مدخل محاسبة المالية (٢)

### تسجيل التغيرات في الحالة المالية (بمعنى دراسة الدورة المحاسبية الأولية)

- 1 حدوث عملية وترجمتها في صور قيد محاسبي
- 2 تسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة.
- 3 ترحيل القيود من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام.
- 4 ترصيد الحسابات في الأستاذ العام وإعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.
- 5 إعداد القوائم المالية من واقع ميزان المراجعة بالأرصدة.

### 1) حدوث العملية وترجمتها في صورة قيد محاسبي:

مثال: قرر أحمد تأسيس منشأة، فأودع ٨٠,٠٠٠ ريال في حساب خاص بالبنك باسم المنشأة:

القيد المحاسبي: ٨,٠٠٠ ح/ النقدية بالبنك

٨٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

### س) كيفية عمل القيد المحاسبي؟

- تحديد الحسابات التي تتأثر بالعملية (أسماء الحسابات).
  - تحديد طبيعة كل حساب (أصول - خصوم - حقوق ملكية - مصروفات - إيرادات).
  - تحديد طبيعة التغير في الحسابات (زيادة - نقص).
  - تطبيق قاعدة المديونية والدائنية:
- قاعدة المديونية: أصول والمصروفات مدينة - والزيادة في المدين مدين والنقص دائن.
- قاعدة الدائنية: الخصوم وحق الملكية والإيرادات دائنة - والزيادة في الدائن دائن والنقص مدين.
- مراجعة تساوي طرفي القيد.

### تطبيق ذلك على المثال: -

1) الحسابات ح/ النقدية ح/ رأس المال.

2) الطبيعة أصل حق الملكية.

3) التغير زيادة زيادة.

4) تطبيق قاعدة المديونية والدائنية:

القيد المحاسبي: ٨,٠٠٠ ح/ النقدية بالبنك

٨٠,٠٠٠ ح/ رأس المال.

مثال آخر: اشترت المنشأة أثاث بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال وقد تم سداد المبلغ بشيك:

### عمل القيد المحاسبي: -

1) الحسابات ح/ أثاث ح/ نقدية.

2) الطبيعة أصل أصل.

3) التغير زيادة نقص.

4) تطبيق قاعدة المديونية والدائنية:

القيد المحاسبي: ١٥,٠٠٠ ح/ أثاث

١٥,٠٠٠ ح/ النقدية.

مثال آخر: اشترت المنشأة آلات بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال وتعهد بالدفع بعد ثلاث شهور:

### عمل القيد المحاسبي: -

1) الحسابات ح/ آلات ح/ دائنين.

2) الطبيعة أصل خصوم.

3) التغير زيادة زيادة.

4) تطبيق قاعدة المديونية والدائنية:

القيد المحاسبي: ٢٠,٠٠٠ ح/ آلات

٢٠,٠٠٠ ح/ دائنين.

**مثال آخر:** باعت المنشأة نصف الأثاث لشركة عماد بمبلغ ٧,٥٠٠ ريال وتعهد بالدفع بعد شهرين:

**عمل القيد المحاسبي: -**

- 1) الحسابات / ح / أثاث / ح / مدينين.
- 5) الطبيعة / أصل / أصل.
- 6) التغير / نقص / زيادة.
- 7) تطبيق قاعدة المديونية والدائنية: القيد المحاسبي: ٧,٥٠٠ / ح / المدينين ٧,٥٠٠ / ح / الأثاث.

**(2) تسجيل القيد المحاسبي في دفتر اليومية العامة.**

تعريف اليومية العامة: هي دفتر يسجل فيه جميع عمليات المنشأة يوم بيوم حسب التسلسل التاريخ لحدوث العمليات. **كيفية التسجيل في اليومية:**

- يسجل الطرف المدين من القيد في أقصى اليمين في خانة اسم الحساب.
- يسجل الطرف الدائن من القيد في أقصى اليسار في خانة اسم الحساب.
- يكتب شرح مبسط للعملية أسفل القيد.
- يترك سطر بعد كل عملية (بعد كل قيد).

شكل دفتر اليومية:

التاريخ	اسم الحساب (البيان)	رقم الحساب	دائن	مدين
١/٦	ح/ النقدية ح/ رأس المال استثمار مبدئي		٨٠٠٠	٨٠٠٠
٢/٦	ح/ الأثاث ح/ النقدية شراء أثاث		١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

**(3) ترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام.**

تعريف الأستاذ العام: هو دفتر أو مجموعة من البطاقات تحتوي على جميع الحسابات التي تستخدمها المنشأة. الحسابات: عبارة عن جميع بنود الأصول والخصوم وحقوق الملكية والمصروفات والإيرادات ويخصص لكل من هذه البنود صفحة تكتب باسمه.

**مفهوم الحساب:** هو وسيلة لتجميع أحداث المالية المتجانسة.

**الهدف منه:** هو فرز أحداث المالية وتبويبها إلى مجموعات متجانسة.

شكل الحساب

حساب ذو ٣ خانات  
ويستخدم الحساب في الحالات التي  
يتطلب فيها معرفة الرصيد أول بأول

شكل حرف T  
وهو الشكل الشائع

تاريخ	ترحيل	شرح	مدين	دائن	رصيد

مدين	ترحيل	الشرح	تاريخ	دائن	ترحيل	الشرح	تاريخ

**(1)** كيفية الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام:

٨,٠٠٠ /ح/ النقدية

٨,٠٠٠ /ح/ رأس المال

/ح/ رأس المال	
٨,٠٠٠ /ح/ النقدية ١/١	
/ح/ الأثاث	
	١٥,٠٠٠ /ح/ النقدية ٢/١

/ح/ النقدية	
١٥,٠٠٠ /ح/ الأثاث ٢/١	٨,٠٠٠ /ح/ ر.م. ١/١
١٥,٠٠٠ /ح/ الأثاث ٨,٠٠٠ /ح/ النقدية	

**(4)** ترصيد الحسابات في الأستاذ العام وإعداد ميزان المراجعة.

معنى الترصيد: جمع جانبي الحساب واستنتاج الفرق.

**مثال ذلك: -**

/ح/ النقدية	
١٥,٠٠٠ ١/٤	٨,٠٠٠ ١/١
٦٥,٠٠٠ رصيد مرحل	
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
	٦٥,٠٠٠ رصيد منقول

**ميزان المراجعة:** هو كشف بأسماء وأرصدة الحسابات الموجودة داخل الأستاذ العام

شكل ميزان المراجعة:

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
أرصدة الأصول ←		{
أرصدة الخصوم ←	{	
أرصدة حقوق الملكية ←		
	XX	XX

## اختر العبارة الصحيحة:

- (1) في ٢/١ بدأت منشآت الصالح للخدمات أعمالها بتخصيص مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال كرأس مال أودع في البنك باسم المنشأة.
- (أ) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ المدنين.  
(ب) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الأراضي.  
(ج) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ رأس المال.  
(د) ٣٦٠,٠٠٠ من ح/ رأس المال إلى ح/ النقدية بالبنك.
- (2) في ٢/٢ تم شراء أراضي بمبلغ ٢٨٢,٠٠٠ ريال بشيك:
- (أ) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الدائنين.  
(ب) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الأراضي.  
(ج) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ رأس المال.  
(د) ٢٨٢,٠٠٠ من ح/ الأراضي إلى ح/ النقدية بالبنك.
- (3) في ٢/٥ تم شراء مباني بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال دفع منها ٣٠,٠٠٠ ريال بشيك والباقي على الحساب:
- (أ) ٣٠,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك من ح/ المدنين إلى ح/ المباني.  
(ب) ٧٢,٠٠٠ من ح/ المباني إلى ح/ النقدية بالبنك من ح/ المدنين.  
(ج) ٧٢,٠٠٠ من ح/ المباني إلى ح/ النقدية بالبنك من ح/ الدائنين.  
(د) ٣٠,٠٠٠ من ح/ المباني إلى ح/ النقدية بالبنك.
- (4) في ٢/١٠ تم بيع جزء من الأراضي بمبلغ ٢٢,٠٠٠ ريال على الحساب:
- (أ) ٢٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الدائنين.  
(ب) ٢٢,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ الأراضي.  
(ج) ٢٢,٠٠٠ من ح/ الأراضي إلى ح/ المدنين.  
(د) ٢٢,٠٠٠ من ح/ المدنين إلى ح/ الأراضي.
- (5) يقصد بعملية الترحيل:
- (أ) تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة.  
(ب) نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.  
(ج) ترصيد الحسابات.  
(د) نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة.
- (6) دفتر الأستاذ:
- (أ) يعتبر دفتر القيد الأولي.  
(ب) تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي.  
(ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.  
(د) يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط.
- (7) ميزان المراجعة:
- (أ) قائمة بأرصدة حسابات المنشأة في تاريخ محدد.  
(ب) يقدم تأكيداً قاطعاً بعدم وجود أخطاء.  
(ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.  
(د) يتضمن أرصدة حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية فقط.
- (8) القيد المركب:
- (أ) يتضمن أكثر من حساب في الطرف المدين فقط.  
(ب) يتضمن أكثر من حساب في الطرف الدائن فقط.  
(ج) يتضمن أكثر من حساب في كل من الطرف المدين أو الطرف الدائن أو كليهما.  
(د) لا يتضمن أكثر من حساب في كل من الطرف المدين والطرف الدائن.

9) الحسابات ذات الزرصة الدائنة بطبيعتها:

أ) الحسابات الحقيقية.

ب) الحسابات الاسمية.

ج) الأصول والخصوم والمصروفات.

د) الخصوم ورأس المال والإيرادات.

10) الحسابات ذات الأرصدة المدينة بطبيعتها:

أ) الأصول والخصوم وحقوق الملكية.

ب) الأصول والخصوم والمصروفات.

ج) الأصول والمصروفات.

د) المصروفات والإيرادات.

11) رصيد حساب الخزينة يجب أن يكون:

أ) مديناً دائماً.

ب) دائناً دائماً.

ج) مديناً أو الصفر.

د) صفر دائماً.

12) رصيد حساب الدائنين يجب أن يكون:

أ) مديناً دائماً.

ب) دائناً دائماً.

ج) مديناً أو الصفر.

د) صفر دائماً.

13) في ٢/١٥ قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بملغ ٢٤,٠٠٠ ريال، حصلت ثلثها نقداً والتزمت مؤسسة الهنا بسداد

الباقي بعد شهر:

أ) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٨,٠٠٠ من ح/ المدينين ٢٤,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

ب) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ٨,٠٠٠ من ح/ الدائنين ٤٢,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

ج) ٢٤,٠٠٠ من ح/ الإيرادات ٨,٠٠٠ إلى ح/ النقدية بالبنك ١٦,٠٠٠ إلى ح/ الدائنين.

د) ٨,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ١٦,٠٠٠ من ح/ المدينين. ٢٤,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

14) في ٢/٢٥ سددت المنشأة أجور ورواتب لمنسوبيها نقداً وقدرها ١٦,٠٠٠ ريال

أ) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ١٦,٠٠٠ إلى ح/ الإيرادات.

ب) ١٦,٠٠٠ من ح/ الدائنين ١٦,٠٠٠ إلى ح/ النقدية.

ج) ١٦,٠٠٠ من ح/ النقدية بالبنك ١٦,٠٠٠ إلى ح/ المدينين.

د) ١٦,٠٠٠ من ح/ الأجور والرواتب ١٦,٠٠٠ إلى ح/ النقدية.

15) دفتر اليومية:

أ) تسجل فيه العمليات حسب قيمتها.

ب) تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي.

ج) سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.

د) يحتوي على الحسابات الحقيقية فقط.

16) يقصد بعملية الترصيد:

أ) تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة.

ب) نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.

ج) جمع جانبي الحساب واستنتاج الفرق.

د) نقل الأرصدة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة.