



مبادئ المحاسبة (١)

أ.د. علاء زهران

أستاذ المحاسبة والمراجعة

جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

المحاضرة السابعة

تابع الدورة المحاسبية
إعداد ميزان المراجعة



تابع الدورة المحاسبية

هل تتذكر مراحل الدورة المحاسبية

مراحل الدورة المحاسبية:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية



ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة

ميزان المراجعة Trial Balance

- يهدف إلى التحقق من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج واستمرار توازن معادلة الميزانية، والتأكد بشكل مبدئي من صحة عمليات التسجيل في دفتر اليومية، والترحيل إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ، وترصيد تلك الحسابات في تاريخ معين

- عملية نقل للمجاميع أو الأرصدة إلى ميزان المراجعة من واقع الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ العام ثم تجمع المجاميع أو الأرصدة المدينة والدائنة



كيفية إعداد ميزان المراجعة

هناك طريقتان

ميزان المراجعة بالأرصدة

كشف بأرصدة الحسابات
المدينة والدائنة في دفتر
الأستاذ

ميزان المراجعة بالمجاميع

كشف بالمجاميع المدينة
والدائنة للحسابات في دفتر
الأستاذ

وفي الحالتين يجب أن يتساوى (يتوازن) جانبي الميزان



لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة مثل:

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية
- خطأ متكافئ، مثل حدوث خطأ بالزيادة أو النقص في الجانب المدين من قيد معين يقابله خطأ بنفس المبلغ بالزيادة أو النقص في الجانب الدائن من قيد آخر



إلا أن توازن ميزان المراجعة يشير بشكل مبدئي إلى أن العمليات المسجلة في دفتر اليومية تتساوى أطرافها المدينة مع أطرافها الدائنة، وأن أرصدة الحسابات في دفتر الأستاذ تم تحديدها بشكل صحيح، كما أن إدراج أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة قد

تم بشكل سليم



بالتطبيق على مثال منشأة فاضل جوالات (٢٠٢٠) يمكن إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة في ١/٣٠ وذلك كما يلي:

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البنك		٩٠.٠٠٠	٦١.٠٠٠	٧٠.٠٠٠
رأس المال	٥١.٠٠٠		٥٢.٠٠٠	١٠.٠٠٠
قرض البنك	٢٠.٠٠٠		٢٠.٠٠٠	
المبنى		٢٥.٠٠٠		٢٥.٠٠٠
الآلات والمعدات		٥.٠٠٠		٥.٠٠٠
الصندوق		١٥.٠٠٠	٤.٠٠٠	١٩.٠٠٠
الأثاث والتجهيزات		٧.٠٠٠		٧.٠٠٠
البضاعة		١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
الدائنين	٢.٠٠٠		٣.٠٠٠	١.٠٠٠
المدينين		٢.٠٠٠	٢.٠٠٠	٤.٠٠٠
المجموع	٧٣.٠٠٠	٧٣.٠٠٠	١٥٢.٠٠٠	١٥٢.٠٠٠



أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Ledger	دفتر الأستاذ
Balancing	الترصيد
Posting	الترحيل
Trial Balance	ميزان المراجعة



المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة

- مذاكرة المثال المحلول ص ٧٩ على إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة
- حل المطلوب الثالث من الحالة التطبيقية رقم (١/٣) ص ٨٠.
- حل السؤالين رقم (٩)، ورقم (١٠) ص ص ٨٧ - ٨٩.
- مراجعة الكتاب - الفصل الرابع - ص ص ٩٩ - ١٠٥ المعرفة:

❖ المقصود بالقوائم المالية

❖ مكونات قائمة الدخل

❖ مكونات قائمة المركز المالي



هل تتذكر مراحل الدورة المحاسبية

مراحل الدورة المحاسبية:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية



الهدف من إعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية بمثابة المنتج النهائي للدورة المحاسبية والتي تمكن المنشأة بصفة أساسية من قياس نتيجة أعمالها والوقوف على مركزها المالي



قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

أنواع القوائم المالية

قائمة الأرباح المحتجزة

قائمة التدفقات النقدية



سوف يتم التركيز في المقرر الحالي على قائمتي الدخل والمركز المالي فقط

أولاً: قائمة الدخل Income Statement

- تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة منتهية، وفي هذا التقرير تتم المقابلة بين الإيرادات التي تحققت خلال الفترة والمصروفات التي أنفقت في سبيل تحقيق تلك الإيرادات وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح أو خسارة، حيث:
- في حالة زيادة الإيرادات عن المصروفات تكون النتيجة تحقيق ربح.
 - في حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات تكون النتيجة تحقيق خسارة.



العناصر الرئيسية لقائمة الدخل

الإيرادات Revenues

تتمثل في المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل ما تقدمه المنشأة من خدمات أو تسلمه من سلع للعملاء خلال الفترة.

المصروفات Expenses

تتمثل في تكلفة المواد والخدمات المستخدمة في إنجاز الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

صافي الربح (الخسارة) Net Profit (Loss)

يتمثل صافي الربح في الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة، أما صافي الخسارة فيتمثل في النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة.



مثال لقائمة الدخل لمنشأة خدمية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٠٠ هـ

بيان	المبالغ	
الإيرادات		
إيرادات الخدمات	**	
إيرادات استثمار	**	
إجمالي الإيرادات	<hr/>	****
المصروفات		
الرواتب والأجور	**	
الإيجار	**	
المواد والمهمات	**	
الدعاية والإعلان	**	
مصروفات عمومية وإدارية	**	
إجمالي المصروفات	<hr/>	(****)
صافي الربح (الخسارة)		***



ثانياً: قائمة المركز المالي Financial Position Statement أو الميزانية العمومية Balance Sheet

عبارة عن قائمة أو كشف يهدف إلى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة، وتعد عادة في نهاية كل سنة مالية لتوضيح ما تمتلكه المنشأة من أصول، وما على المنشأة من التزامات على تلك الأصول سواء للغير أو للملاك.

قائمة المركز المالي مقياس لثروة المنشأة بما لها وما عليها.



العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

الأصول Assets

١- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) Current Assets

تتمثل في النقدية والأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية خلال سنة أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول.

من أمثلتها: النقدية بالصندوق، والنقدية بالبنك، والاستثمارات في الأوراق المالية، والمدينون وأوراق القبض، والمخزون السلعي والمصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة.



تابع العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

٢- الأصول الثابتة (طويلة الأجل) **Fixed Assets**

وهي الأصول التي تكتنيتها المنشأة بغرض الاستخدام في الإنتاج وليس بغرض البيع مثل الأراضي والمباني والسيارات والمعدات والأثاث والعدد والأدوات وما إلى ذلك.

٣- الأصول غير الملموسة **Intangible Assets**

وهي أصول ليس لها كيان مادي ملموس وأعمارها غير محددة مثل شهرة المحل والعلامة التجارية وبراءة الاختراع وحق المعرفة وما إلى ذلك.



تابع العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

الخصوم وحقوق الملكية **Liabilities & Owner's Equity**

١- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل) **Current Liabilities**

تتمثل في الالتزامات قصيرة الأجل المستحقة على المنشأة للغير وتستوجب السداد خلال فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول.

من أمثلتها: الدائنون، وأوراق الدفع، والقروض قصيرة الأجل والمصروفات المستحقة والإيرادات المحصلة مقدماً.



تابع العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

٢- الخصوم طويلة الأجل Long – term Liabilities

تتمثل في الالتزامات طويلة الأجل التي تستحق على المنشأة للغير بعد فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول. من أمثلتها القروض طويلة الأجل والسندات.

٣- حقوق الملكية Owner's Equity

تشير إلى الأموال التي يستثمرها الملاك في المنشأة، وتتمثل في رأس المال وأي أرباح محققة يتم الاحتفاظ بها في المنشأة لإعادة استثمارها. وتعرف بصافي الأصول أي تساوي (الأصول – الخصوم).



حل السؤال رقم (٩) ص ص ٨٧ - ٨٨ بالكتاب المقرر

أ	ب	ج	د	هـ	و	ز	ح	ط	ي
خطأ	خطأ	خطأ	خطأ	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة



حل السؤال رقم (١٠) ص ص ٨٨ - ٨٩ بالكتاب المقرر

أ	ب	ج	د	هـ	و	ز	ح
٣	٤	٣	٤	٣	٤	٥	٣



أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Revenues	الإيرادات
Expenses	المصروفات
Net Profit (Loss)	صافي الربح (الخسارة)
Current Assets	الأصول المتداولة (قصيرة الأجل)
Fixed Assets	الأصول الثابتة (طويلة الأجل)
Intangible Assets	الأصول غير الملموسة
Current Liabilities	الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)
Long – term Liabilities	الخصوم طويلة الأجل
Owner's Equity	حقوق الملكية





مَشَقَّةٌ
بِحَمْدِ اللَّهِ

