

مبادئ المحاسبة (1)

Accounting Principles I

د/ عبدالرحمن بن أحمد المحارفي



جامعة الملك فيصل
عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد

كلية إدارة الأعمال

الدورة المحاسبية (النظام المحاسبي: المقومات والاجراءات)

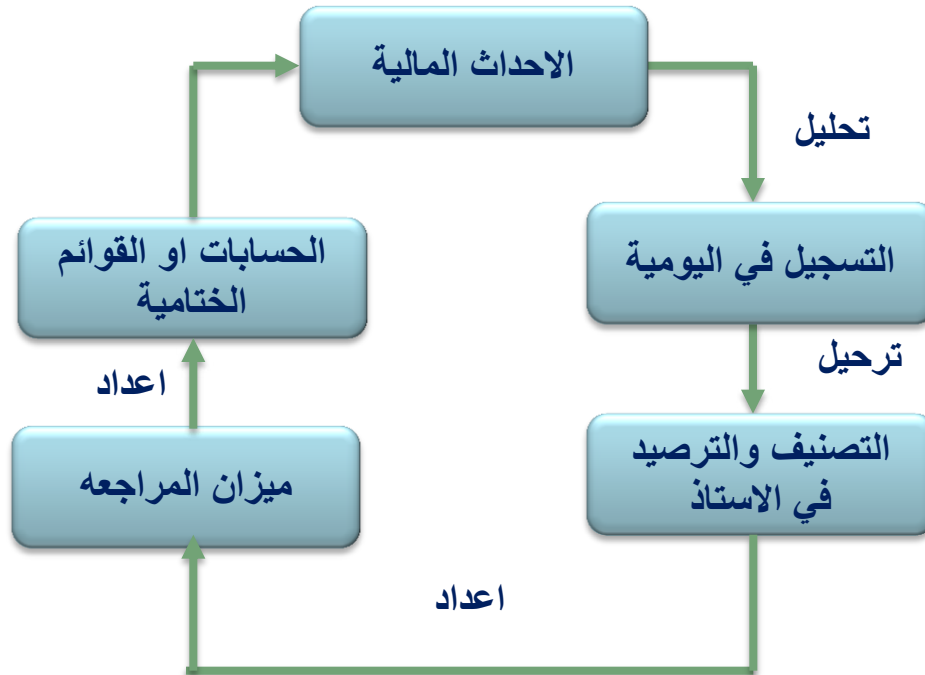
الفصل الثالث في الكتاب المقرر

• الأهداف التعليمية

- بعد نهاية هذا المقرر بنجاح فيجب ان تكون قادرا على:
- التعرف على الدورة المحاسبية
- التعرف على دفتر اليومية
- التسجيل في دفتر اليومية باستخدام طريقة القيد المزدوج

الدورة المحاسبية ومراحلها

- تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدء حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم إثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالقوائم المالية بالدورة المحاسبية.



التسجيل في دفتر اليومية العامة

- **دفتر اليومية Journal:**
- عبارة عن سجل تثبت به العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول، طبقاً لتسلسل حدوثها الزمني من واقع المستندات المؤيدة، واستناداً إلى فكرة قاعدة القيد المزدوج
- **قيود اليومية Entries :**
- يتم تسجيل العمليات المالية في شكل قيود توضح الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية في دفتر يسمى دفتر اليومية ويعرف أيضاً بـ دفتر القيد الأولي

التسجيل في دفتر اليومية العامة من واقع المستندات

- **ما هو المقصود بالمستند؟**
- المستند دليل موضوعي لإثبات حدوث العملية المالية، مثل الفواتير- الشيكات - الإيصالات، وما إلى ذلك.
- **المستند هو مصدر القيد في السجلات والدفاتر المحاسبية**
- لذلك تعد المستندات بمثابة الخطوة التمهيدية للدورة المحاسبية
- للمستندات نوعين:
- مستندات داخلية: تحرر بواسطة المنشأة مثل فاتورة البيع
- مستندات خارجية: ترد الى المنشأة من الغير مثل فاتورة الشراء

شروط التسجيل في دفتر اليومية

دفتر اليومية دفتر نظامي يستلزم مراعاة مجموعة من الاشتراطات عند إجراء قيود اليومية:

- تسجيل جميع العمليات المالية للمنشأة أولاً بأول وطبقاً لتسلسلها التاريخي
- عدم الشطب أو الكشط أو التحشير في الدفتر
- عدم ترك فراغ أو أسطر بين أطراف القيد الواحد أو بين القيود
- ترقيم صفحات الدفتر بأرقام متسلسلة
- التوقيع أو وضع ختم المنشأة على كل صفحة من صفحات الدفتر

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الإستاذ	التاريخ
000		من ح/ الطرف المدين	1	مستند رقم/00	1	11 /4
	0000	الى ح/ الطرف الدائن			3	
		شرح مختصر للقيد				
0000	0000	المجموع				

فوائد استخدام دفتر اليومية

لدفتر اليومية العديد من الفوائد نذكر منها:

- تسجيل جميع العمليات المالية في مكان واحد
- توفير معلومات عن العمليات المالية التي حدثت خلال فترة زمنية معينة
- تقليل فرص حدوث الأخطاء مثل السهو عن تسجيل بعض العمليات أو بعض أطرافها في دفتر الأستاذ

العملية الأولى: في 1/1 قرر أحمد بداية مشروع له لتجارة الأثاث والذي خصص له مبلغ **500 ألف ريال كرأس مال للمشروع** تم ايداعها في **بنك الرياض** بعد فتح حساب باسم

العملية الثانية: في 3/1 **اقترض** أحمد للمشروع مبلغ **200 ألف ريال من بنك الرياض** استكمال مستلزمات بدء النشاط **أودعها** حساب المشروع **بالبنك**.

التاريخ	رقم صفحة الاستاذ	رقم المستند	رقم القيد	الحساب	الدائن	المدين
5/1/1 هـ 431	1	قسمة ايداع رقم/1206	1	من ح/البنك	500000	
	2			الى ح/راس المال	500000	
				ايداع راس المال في حساب المنشأة في بنك الرياض		
3-1	1	قسمة ايداع رقم/1406	2	من ح/البنك	200000	
	3			الى ح/القرض	200000	
				إثبات الحصول على قرض من بنك الرياض		
				المجموع	<u>700000</u>	<u>700000</u>

العملية الثالثة: في 5/1 اشترى مشروع أحمد للاثاث مبنى بمبلغ 250 ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المشروع ببنك الرياض.

العملية الرابعة: في 9/1 اشترى المشروع أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ 50 ألف ريال وتم السداد بشيك.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
250000	من ح/ المبنى	إثبات شراء مبنى بشيك الى ح/ البنك	3	شيك رقم 001	4	5/1/1 431هـ
250000					1	
50000	من ح/ اجهزة تكييف وحاسب الي	اثبات شراء اجهزة تكييف وحاسب بلي الى ح/ البنك	4	قسمة ايداع رقم/1406	1	9/1
50000					3	
1000000	المجموع					

العملية الخامسة: في 12/1 سحب المشروع مبلغ 100 ألف ريال من حساب المشروع بالبنك وأودع صندوق المشروع لمواجهة احتياجات المشروع من النقدية.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
100000	من حـ/الصندوق	إثبات سحب مبلغ من البنك وإيداعه خزينة المنشأة	5	قسمة سحب رقم/3467	6	12/1
100000	الى حـ/البنك				1	
<u>1100000</u>	<u>1100000</u>	المجموع				

العملية السادسة: في 15/1 قام المشروع بشراء أثاث وتجهيزات لاستخدامه في المشروع من شركة الأمل بمبلغ 70 ألف ريال دفعت منها مبلغ 40 ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل).

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
70000		من حـ/الأثاث والتجهيزات	6	فاتورة شراء رقم/5432	7	15/1
		الى مذكورين				
40000		حـ/الصندوق			6	
30000		حـ/الدائنون (شركة الأمل)			8	
		إثبات شراء أثاث جزء نقداً والباقي على الحساب				
<u>1170000</u>	<u>1170000</u>	المجموع				

العملية السابقة: في 18/1 قامت منشأة أحمد للاثاث بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ 200 ألف ريال وسددت قيمتها بشيك.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
200000	من حـ/البضاعة	إثبات شراء بضاعة بشيك	7	شيك رقم/003	9	18/1
200000	الى حـ/البنك				1	
<u>1370000</u>	<u>1370000</u>	المجموع				

العملية الثامنة: في 20/1 باعت منشأة أحمد بضاعة بمبلغ 70 ألف ريال نقداً،
 علماً بأن كلفة هذه البضاعة 50 ألف ريال.

المدین	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
70000	من ح/الصندوق	الى مذكورين	8	فاتورة بيع رقم/001	6	20/1
50000	ح/البضاعة				9	
20000	ح/راس المال (ارباح)				2	
	اثبات بيع بضاعة نقداً وتحقيق أرباح					
1440000	المجموع					
1440000						

العملية التاسعة: في 22/1 باعت منشأة أحمد بضاعة لشركة النصر بمبلغ 40 ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ 50 ألف ريال.

المدین	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
		من مذكورين	9	فاتورة بيع رقم/002		22/1
	40000	ح/المدینین(شركة النصر)			10	
	10000	ح/ راس المال (خسائر)			2	
	50000	الى ح/البضاعة			9	
		إثبات بيع بضاعة على الحساب وتحقيق خسائر				
<u>1490000</u>	<u>1490000</u>	المجموع				

العملية العاشرة: في 25/1 سدد مشروع أحمد مبلغ 10000 ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض.

العملية الحادية عشرة: في 29/1 سددت شركة النصر مبلغ 20000 ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً.

المدين	الدائن	الحساب	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	التاريخ
10000		من ح/الدائنين (شركة الأمل)	10	شيك رقم/004	8	25/1
	10000	الى ح/البنك			1	
		إثبات سداد جزء من المستحق لشركة الأمل بشيك				
20000		من ح/الصندوق	11	إيصال رقم/001	6	29/1
	20000	الى ح/المدينين (شركة النصر)			10	
		إثبات تحصيل جزء من المستحق على شركة النصر نقداً				
<u>1520000</u>	<u>1520000</u>	المجموع				

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الانجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Debit Account	الحساب المدين
Credit Account	الحساب الدائن
Double Entry Rule	قاعدة القيد المزدوج
Entries	قيود اليومية
Accounting Cycle	الدورة المحاسبية
Journal	دفتر اليومية

الواجب

- مذاكرة المثالين المحلولين عل تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية ص 67، ص 68 على الترتيب.
- حل المطلوب الأول فقط من الحالة التطبيقية رقم (1/3) ص 80.مراجعة الكتاب ص ص 70 – 77 لمعرفة:

المقصود بدفتر الأستاذ

المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ

المقصود بترصيد دفتر الأستاذ

عنوان المحاضرة القادمة بمشيئة الله تعالى: متابعة واستكمال للدورة المحاسبية المطلوب:

تحضير الدرس القادم (الدورة المحاسبية) من خلال مذاكرة الفصل الثالث ص 61
(النظام المحاسبي: المقومات والإجراءات) للتعرف على:

- دفتر الاستاذ
- الترحيل الى دفتر الاستاذ
- الترصيد

مع تمنياتي للجميع بالنجاح والتوفيق



بِسْمِ
الله

