

النظام المحاسبي

المقومات – الإجراءات

تعريف النظام المحاسبي/ هو عبارة عن مجموعة من الإجراءات الخاصة بحصر وقياس وتسجيل و تلخيص جميع معاملات المنشأة، وتحقيق الرقابة، ثم اظهار نتائج هذه المعاملات وآثارها على الموقف المالي للمنشأة وعرضها بطريقة مفيدة لمتخذي القرار”

مقومات النظام المحاسبي

• المستندات	• الدفاتر أو السجلات	• التقارير النهائية
• هي مدخلات النظام المحاسبي فهي الدليل الموضوعي لحدوث معاملة مالية مثل الفواتير أو الشيكات أو الايصالات	• هي عملية التشغيل للنظام المحاسبي وتتضمن نوعين : • (أ) دفتر اليومية العامة- لتسجيل الاحداث يوما بيوم • (ب) دفتر الاستاذ العام- لتبويب العمليات المسجلة بدفتر اليومية العامة	• وهي مخرجات النظام المحاسبي وتضم قائمتين : • (أ) قائمة المركز المالي (الميزانية) • (ب) قائمة الدخل

وفيما يلي شرحا لكيفية استخدام الدفاتر المحاسبية:

▶ أولا – دفتر اليومية العامة

▶ هو دفتر تسجل به كافة العمليات المالية أولا بأول وفقا للتسلسل التاريخي لحدوث كل عملية

▶ (وفقا لقاعدة القيد المزدوج) والتي تنص على أن لكل عملية مالية تقوم بها المنشأة طرفين متساويين في القيمة ومختلفين في الاتجاه

استنتاج قاعدة المديونية والدائنة

▶ الممتلكات = الالتزامات أو مصادر الاموال

▶ الاصول = الخصوم + حقوق الملكية

▶ (الطرف الايمن) = (الطرف الأيسر)

▶ يطلق على كل منهما محاسبيا مايلي

▶ المديــــن = الدائــــن

كل زيادة في الطرف الايمن (المدين) يسجل في الجانب الايمن (المدين) ، وكل نقص في الطرف الايمن (المدين) يسجل في الجانب الأيسر (الدائن)

▶ بينما كل زيادة في الطرف الأيسر (الدائن) يسجل في الجانب الايسر أى في الجانب الدائن ، وكل نقص في الطرف الايسر (الدائن) يسجل في الجانب الأيمن (المدين)

اذن قاعدة المديونية والدائنية هي:

” الزيادة في المدين مدين ، والنقص في المدين دائن

والزيادة في الدائن دائن ، والنقص في الدائن مدين ”

صورة أخرى للمعادلة المحاسبية :

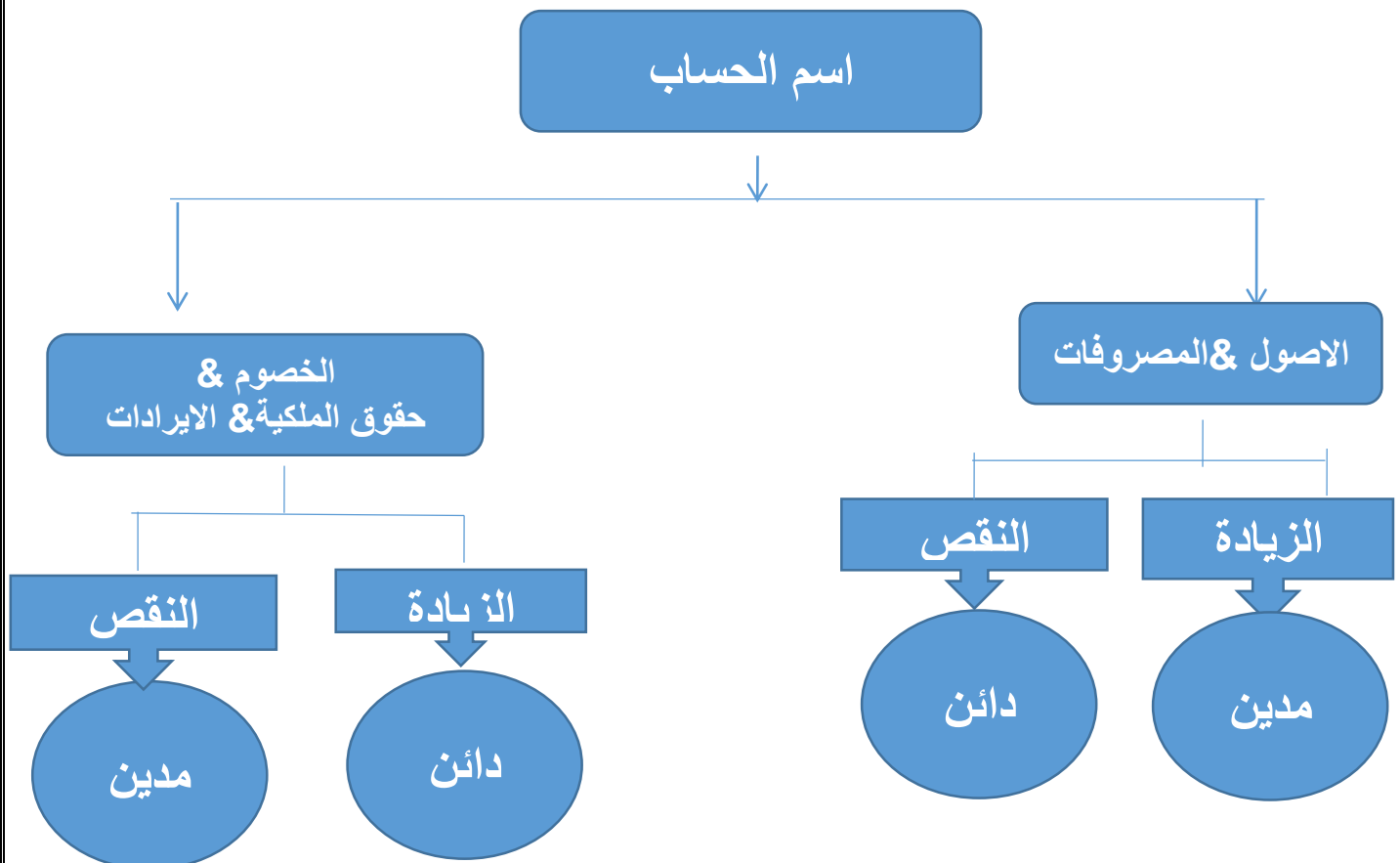
▶ المعادلة الأساسية هي

▶ الأصول = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات - المصروفات

▶ ويمكن استنتاج المعادلة التالية :

▶ الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

اذن خلاصة ماسبق



أى أن الزيادة فى الاصول والمصروفات **مدينة**، والنقص فى الاصول والمصروفات **دائنة**

► بينما الزيادة فى الخصوم وحقوق الملكية والايرادات **دائنة** ، والنقص فى الخصوم وحقوق الملكية والايرادات **مدينة**

خطوات تحليل العملية المالية :

- (أ) كل عملية مالية تؤثر على طرفين على الأقل
- (ب) يجب أن يتساوى مجموع الطرف المدين مع مجموع الطرف الدائن لكل عملية (وفقا لكل قيد)
- (ج) يجب أن يتم تسجيل تاريخ حدوث العملية
- (د) يجب وضع شرح مختصر تصف كل عملية مالية

مثال ١ عن أعداد قيود اليومية

العملية الأولى: في ١/١ استثمر احد الأفراد ٦٠٠٠٠٠٠ ريال فى مشروع خدمى بأسم منشأة الأمل للنقل بالسيارات وأودعت هذه القيمة فى البنك بمسند رقم ٥٠١

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	ح/ البنك	١	٥٠١	١	١/١
		ح/ رأس المال			٢	
		(إيداع رأس المال في حساب باسم المنشأة في البنك)				

العملية الثانية:

في ٥/١ اشترت المنشأة أثاث تكلفتة ٣٠٠٠٠ ريال من شركة الأثاث المعدنى بالأجل المستند ٥٠٢

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	ح/ الأثاث	٢	٥٠٢	٣	٥/١
		ح/ الدائنين-شركة الأثاث المعدنى			٤	
		(شراء أثاث بالأجل)				

العملية الثالثة:

في ١٠/١ تم شراء سيارتين نقل تكلفة الواحدة ٩٠٠٠٠ ريال ، وتم سداد الثمن بشيك
المستند ٥٠٣

البيــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	مدين	دائن
ح/ السيارات ح/ البنك (شراء السيارات بشيك)	٣	٥٠٣	٥ ١	١٠/١	١٨٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠

العملية الرابعة:

في ١٥/١ سددت المنشأة ١٠٠٠٠ ريال بشيك من أصل المبلغ المستحق عليها لشركة الأثاث
المعدنى بموجب المستند رقم ٥٠٤

البيــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	مدين	دائن
ح/ الدائنون-شركة الأثاث المعدنى ح/البنك سداد جزء من المستحقات لشركة الأثاث المعدنى	٨	٢٠٨	٦ ١	١٥/١	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

العملية الخامسة :

في ٢٥/١ تم الحصول على قرض ١٠٠٠٠ من بنك الرياض يسدد بعد عامين اودع بخزينة الشركة بموجب المستند رقم ٥٠٥

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
10000	10000	ح/ الصندوق	٥	٥٠٥	٧	٢٥/١
		ح/ القروض طويلة الأجل			٨	
		الحصول على قرض وايداعه بخزينة الشركة				

مثال ٢ عن أعداد قيود اليومية
العملية الأولى: في ١/١ استثمر سعد ٨٠٠٠٠٠ ريال في مشروع تقديم خدمات عامة وأودعت
هذه القيمة في البنك ب مستند رقم ٢٠١

البيــــــــــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	مدين	دائن
ح/ البنك	١	٢٠١	١	١/١	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
ح/ رأس المال (إيداع رأس المال في حساب باسم المنشأة في البنك)			٢			

العملية الثانية:

في ٥/١ اقترضت المنشأة مبلغ ٤٠٠ ألف ريال من بنك الرياض ليستحق بعد سنة، تم ايداعه في الحساب الجاري لها بالبنك بموجب المستند ٢٠٢

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	ح/ البنك	٢	٢٠٢	١	٥/١
		ح/ القرض			٣	
		(إثبات الحصول على قرض من بنك الرياض)				

العملية الثالثة:

في ٧/١ اشترت المنشأة مبنى بمبلغ ٦٠٠ ألف ريال ليكون مقراً لمزاولة أعمالها وقد سدد بشيك بموجب المستند رقم ٢٠٣

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	ح/ المبنى	٣	٢٠٣	٤	٧/١
		ح/ البنك			١	
		(إثبات شراء مبنى بشيك)				

العملية الرابعة:

في ٩/١ اشترت المنشأة سيارة بمبلغ ١٦٠ ألف ريال من شركة الزاهد سدد نصفها بشيك والباقي على الحساب بموجب المستند ٢٠٤

مدين	دائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦.٠٠٠	٨.٠٠٠	ح/ السيارات	٤	٢٠٤	٥	٩/١
	٨.٠٠٠	مذكورين			١	
		ح/ البنك			٦	
		ح/ الدائنين (شركة الزاهد)				
		(إثبات شراء سيارة للمنشأة)				

العملية الخامسة:

في ١٠/١ قامت المنشأة بشراء أثاث من مفروشات العبد اللطيف بمبلغ ١٠٠ ألف ريال على ان تقوم بسداد المبلغ خلال ٣ اشهر بموجب المستند ٢٠٥

البيــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	مدین	دائن
ح/ الأثاث	٥	٢٠٥	٧	١٠/١	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
ح/ الدائنون (مفروشات العبد اللطيف)			٨			
إثبات شراء أثاث بالأجل						

العملية السادسة:

في ١٥/١ حصلت المنشأة على مبلغ ٤٠ ألف ريال نقدا مقابل قيامها ببعض أعمال الوساطة للغير بموجب المستند رقم ٢٠٦

البيــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	مدین	دائن
ح/ الصندوق	٦	٢٠٦	٩	١٥/١	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
ح/ ايراد الخدمات			١٠			
(تقديم خدمات للغير نقدا)						

العملية السابعة:

في ١٩/١ قامت المنشأة بتأدية خدمات لمؤسسة الهنا بمبلغ ٢٤ ألف ريال حصلت نصفها نقدا والتزمت مؤسسة الهنا بسداد الباقي خلال شهر بموجب المستند ٢٠٧

البيــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	مدین	دائن
مذكورين	٧	٢٠٧	٩	١٨/١	١٢٠٠٠	٢٤٠٠٠
ح/الصندوق			١١		١٢٠٠٠	
ح/المدينين (مؤسسة الهنا)			١٠			
ح/ايراد خدمات						
(تأدية خدمات لمؤسسة الهنا)						

العملية الثامنة:

في ٢٠/١ سددت المنشأة المستحق لشركة الزاهد للسيارات بشيك بموجب المستند رقم ٢٠٨

البيــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	مدین	دائن
ح/الدائنون-شركة الزاهد	٨	٢٠٨	٦	٢٠/١	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
ح/البنك			١			
سداد المستحق لشركة الزاهد						

العملية التاسعة:

في ٢٩ / ١/ سددت المنشأة اجور ورواتب لمنسوبيها ١٦٠٠٠ ريال نقدا وذلك عن شهر محرم
بموجب المستند ٢٠٩

البيــــــــــــــــان	رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	مدين	دائن
ح/الرواتب والأجور	٩	٢٠٩	١٢	٢٩/١	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
ح/الصندوق			٩			
سدد الرواتب نقدا						

العملية العاشرة:

في ٣٠/١ حصلت المنشأة المبلغ المستحق على مؤسسة الهنا نقدا بموجب المستند ٢١٠

رقم صفحة الأست اذ	رقم المست ند	رقم الق يد	البيان	دائن	مدين
٣٠/١	٩	٢١٠	١٠	ح/ الصندوق	١٢٠٠
	١١				٠
			ح/ المدينين-مؤسسة الهنا		
			سداد مؤسسة الهنا المستحق		
			عليها نقدا		

			-		

أتمنى لي ولكم التوفيق والنجاح المستمر

AHMED