



الدورة المحاسبية

دليلك لفهم الدورة المحاسبية ببساطة

إعداد وتصميم: نوره العتيبي

 NORA_ALOTAIBI95

 NORA ALOTAIBI95

قبل ما ابدأ أتكلّم لكم عن الدورة المحاسبية أبغى نستذكر بعض النقاط الخاصة في المحاسبة :

- **المحاسبة** من أهم الوظائف الأساسية اللي تعتمد عليها المنشأة **ليه؟** لأنها توفر معلومات مالية تساعد في إتخاذ القرارات الى الأطراف الداخلية والخارجية للمنشأة.

- **المحاسبة** هي عملية **تحديد** لطبيعة كل الأحداث الاقتصادية الموجودة بالمنشأة، تحديدها اذا كانت مالية ام غير مالية، و**قياس** العمليات المحددة سابقاً بوحدة النقد يعني "تحديد قيمتها بالريال"، و**تسجيل** هذي العمليات بعد قياسها في الدفاتر المحاسبية وبطريقة سليمة .. وعشان نستفيد من الخطوات السابقة لازم **نوصل** النتيجة للمهتمين فيها عن طريق اعداد تقارير مالية أو مثل ما نسميها نحن المحاسبين "قوائم مالية" وبعدها يجي دور المحاسب في تحليل وتفسير هذه القوائم للمستخدمين عشان يتخذون القرارات بصورة سليمة.

- تعرّف **المحاسبة** بأنها عملية **تحديد** و**قياس** و**تسجيل** و**توصيل** المعلومات المالية المتعلقة بالوحدات الاقتصادية الى المستخدمين المهتمين بها.



نقطة البداية للدورة المحاسبية هي معادلة الميزانية

معادلة الميزانية قائمة على فكرة منطقية هي أن ما تملكه من ثروة يجب أن يساوي مصدر هذه الثروة، يعني ذلك تساوي ما للمنشأة وما عليها، أي أن الطرف الأيمن من المعادلة يجب أن يساوي الطرف الأيسر منها.

الموارد الاقتصادية = الإلتزامات ↘

لكل منشأة نوعين من الإلتزامات الأول الإلتزامات للغير والثاني الإلتزامات للملاك

الموارد الاقتصادية = إلتزامات للغير + إلتزامات للملاك ↘

الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة تسمى أصول، إلتزامات للغير تسمى خصوم، إلتزامات للملاك تسمى حقوق ملكية

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية ↘

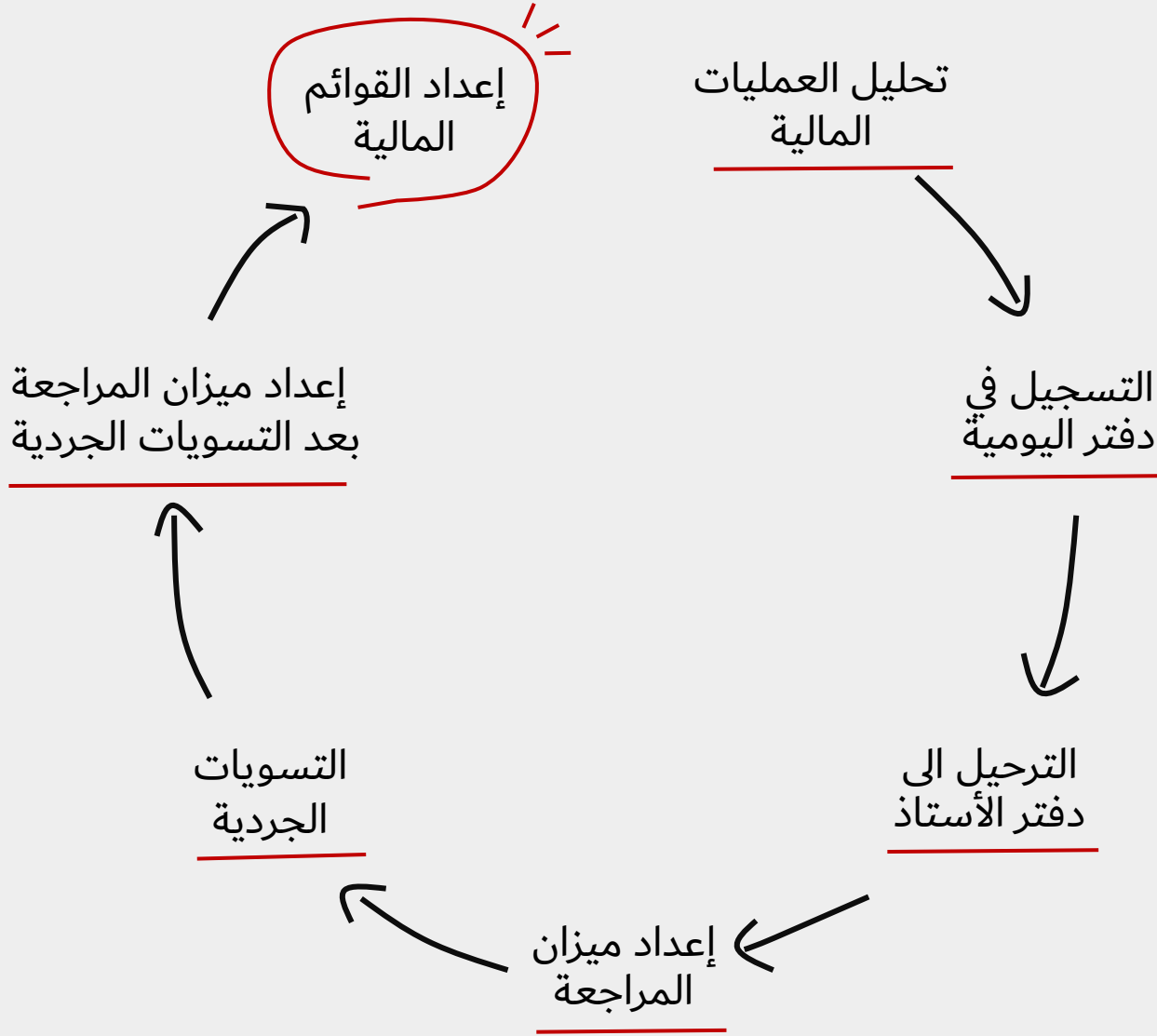
إذا لاحظت في المعادلة الأخيرة ان الخصوم جت قبل حقوق الملكية فهذه لها تبرير صريح وهو في حال تصفية المنشأة وإقفالها فإن أولوية سداد الإلتزامات تكون الخصوم بحكم أنها الإلتزامات للغير



الدورة المحاسبية

وعشان نفهم خطوات الدورة المحاسبية لازم نعرف أول وش هي الدورة المحاسبية:
هي الطريق اللي تمر فيه الأحداث الاقتصادية الخاصة بأي منشأة والتي يكون لها طبيعة مالية يمكن قياسها بوحدة النقد من نشأت المنشأة إلى تحديد المركز المالي ونتيجة النشاط لها، وتكون بداية الدورة المحاسبية ونهايتها خلال الفترة المحاسبية، وغالباً تكون الفترة المحاسبية ١٢ شهر وهو النوع الأكثر شيوعاً، بس برضو ممكن إنها تختلف من منشأة لمنشأة أخرى تقل عن ١٢ شهر أو تكثر.

مراحل الدورة المحاسبية



تحليل العمليات المالية



المقصود فيها تحديد العمليات المالية الخاصة بالمنشأة وتحديد أطرافها (المدينة و الدائنة) التي من خلالها تقدر تسجل في دفاتر المحاسبية، وعشان نحدد الأطراف راح نستخدم "طريقة القيد المزدوج" فكرته تكتمل في تحديد طرفين متساويين أحدهم مدين والأخر دائن .

خطوات تحليل العمليات المالية :

- ١- تحديد الأطراف التي ستتأثر بالعمليات المالية .
- ٢- تحديد نوع الحساب (أصل، خصم، حقوق ملكية، مصروف، إيراد)
- ٣- تحديد أثر العملية على الحساب (زيادة او نقصان)
- ٤- تحديد الطرف (مدين ، دائن)

نظرية القيد المزدوج

الأصول + المصروفات + المسحوبات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

طبيعتها دائنة

إذا زادت تكون دائنة
وإذا نقصت تصير مدينة

طبيعتها مدينة

إذا زادت تكون مدينة
وإذا نقصت تصير دائنة

وإذا تبينها ترسخ في بالك أحفظ هذي القاعدة:

كل من أخذ (له) مدين ، كل من أعطى (لي) دائن



خطوات التسجيل المناسب بعد تظيل العمليات المالية

الترحيل الى دفتر الإستاذ

التسجيل في دفتر اليومية



التسجيل في دفتر اليومية ٢

أنواع قيود اليومية

ال قيد المركب

هو قيد يتكون
احد طرفيه او
كلاهما أكثر من
حساب

من المذكورين
..... / >
..... / >
إلى > /

من > /
الى المذكورين
..... / >
..... / >

شكليين من أشكال القيد المركب

ال قيد المبسط

قيد بسيط له
طرفين الأول
مدين والثاني
دائن

من > /
إلى > /
مدين (لي)
دائن (له)

دفتر اليومية له من أسمه نصيب لأن العمليات المالية تسجل فيه كل يوم بيومه بشكل تسلسلي ومرتب على حسب التاريخ.

طيب ليش نسجل في دفتر اليومية ما نسجل مباشرة في دفتر الأستاذ؟

- ١- لأنه يوضح المدين والدائن لكل عملية في مكان واحد (مع بعض) مع شرحها.
- ٢- يفصح عن كل الأمور الخاصة بعملية معينة في قيد واحد.
- ٣- يساعد على تجنب الأخطاء.
- ٤- يوفر سجل لكل الأحداث الاقتصادية يعني لو عندك تاريخ أي عملية مالية تقدر رجع لها وتعرف شرحها كامل عن طريق القيد المحاسبي الخاص فيها.

خطوات الترحيل إلى دفتر الأستاذ

إذا الحساب اللي بنرحله دائن

ينقل المبلغ في الجانب الدائن من الحساب المذكور في دفتر الأستاذ وفي البيان توضح الطرف المدين من العملية و نكتب رقم صفحة اليومية والتاريخ اللي في دفتر اليومية كمرجع للعملية .

إذا الحساب اللي بنرحله مدين

ينقل المبلغ في الجانب المدين من الحساب المذكور في دفتر الأستاذ وفي البيان توضح الطرف الدائن من العملية و نكتب رقم صفحة اليومية والتاريخ اللي في دفتر اليومية كمرجع للعملية .

دفتر الأستاذ هو دفتر تُرحل فيه العمليات المالية اللي سجلناها في دفتر اليومية بس نخصص لكل حساب صفحة تبين الحركات المدينة و الدائنة اللي أثرت على هذا الحساب. دفتر الأستاذ يفصل لنا العمليات المدينة والدائنة اللي صارت على البند نفسه.

مثلاً البنك يذكر لنا جميع الحركات المدينه اللي صارت فيه في الفترة المالية و جميع الحركات الدائنة كذلك .

ميزان المراجعة

التعريف

هو كشف مكون من حسابات دفتر الأستاذ والمجاميع المدينة والدائنة و الأرصدة المدينة والدائنة لهذه الحسابات وفي النهاية لازم يكون هذا الكشف متساوي الطرفين (المدينة والدائنة) عشان نكون طبقنا نظرية القيد المزدوج بطريقة صحيحة ويمكن إعداده في أي وقت بس بالعادة يكون كل نهاية شهر.

- ١- يساعد المحاسب على مراجعة الأرصدة الرئيسية والفرعية ومطابقتها.
- ٢- يفيد المدير المالي في قراءة تحليل مالي يساعد في إتخاذ القرارات المالية.
- ٣- يساعد المحاسب على قراءة التقارير الختامية بطريقة المراجعة المالية.
- ٤- يظهر مدى دقة الحسابات والترجيلات بينها وكشف أنواع معينة من الأخطاء.
- ٥- مصدر للبيانات اللي أعتمد عليها بشكل أساسي في إعداد القوائم المالية.

فوائد ميزان المراجعة

التسويات الجردية

الخطوة قبل النهائية من خطوات الدورة المحاسبية هي التسويات الجردية:

التسويات الجردية تحدث في المنشآت التي تطبق أساس الاستحقاق في حساباتها وهو أساس مستند على أحد مبادئ المحاسبة المهمة "مبدأ المقابلة" هدفه نحدد الإيرادات المكتسبة خلال الفترة المحاسبية مع المصروفات التي ساهمت في هذا الإيراد.

التسويات الجردية هي إجراءات محاسبية تصير في نهاية الفترة المالية تكون على حسابات المصروفات والإيرادات ينتج عنها قيود تسوية تؤثر على حساب واحد من حسابات قائمة الدخل وحساب واحد من حسابات قائمة المركز المالي.

قبل إجراء قيود **التسويات الجردية** تكون الأصول مضخمة والمصروفات مخفضة وبعد إجراء التسويات الجردية تزيد المصروفات بجعلها مدينة وتنخفض الأصول بجعلها دائنة.

أنواع قيود التسوية

المستحقات

مصروف مستحق

إيراد مستحق

المقدمات

إيراد مقدم

مصروف مقدم

هو مصروف يخص الفترة المحاسبية الحالية بس ما دفعناه وما سجلناه في دفاترنا. مثل (الرواتب المستحقة، الإيجار المستحق، فواتير الكهرباء والماء)

هو ايراد تحقق ويخص الفترة المحاسبية الحالية بس ما حصلنا فلوسه وما سجلناه على المنشأة. مثل (إيراد خدمات)

هو نفسه الايراد الغير مكتسب وهو إيراد حصلنا عليه مقدم و **سجلناه التزام** على المنشأة لأنه ما تحقق. مثل (المقدم من العملاء، إيراد تأجير عقار مقدم)

هو المصروفات اللي دفعناه مقدم يخص الفترة المحاسبية الحالية و فترات لاحقة **سجلناه في أصولنا** بس ما استخدمناه كله. مثل (التأمين، الإيجار، المستلزمات المكتبية)

أنواع قيود التسوية

المستحقات

مصرف مستحق

هو ذاك المصرف اللي يخص الفترة المحاسبية الحالية بس ما دفعناه وما سجلناه في الدفاتر وهو التزام ينشأ عن مصرف ما سددها.

وفي نهاية الفترة المحاسبية اذا جينا نسوي قيود التسوية نكون حققنا هدفين :

الأول: تسجيل المصرف المستحق كالتزام على المنشأة في الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

الثاني: تسجيل المصرف الخاص بالفترة المحاسبية في المصروفات في قائمة الدخل.

إيراد مستحق

هو إيراد تحقق خلال الفترة المحاسبية الحالية بس ما صار عليه تحصيل وما سجلناه في دفاترنا، وبكذا نسجلها ضمن الأصول لين نحصلها، وفي نهاية الفترة المحاسبية لازم نسوي قيود تسوية نظهر فيها هذا الأصل في قائمة المركز المالي.

وقيد التسوية الخاص في الإيرادات المستحقة في نهاية الفترة يحقق هدفين :
الأول: يبين مستحقات المنشأة لدى الغير (المدينين) في قائمة المركز المالي.

الثاني: تسجيل الإيرادات اللي تحققت في الفترة المحاسبية.

وبذلك يكون قيد التسوية قد زاد من الأصول وزاد أيضاً من الإيرادات.

المقدمات

إيراد مقدم

هو الإيراد اللي حصلناه في أول الفترة أو مرحل من فترات سابقة عشان نسوي خدمة أو نقدم سلعة في المستقبل للعميل وهو التزام على المنشأة وفي نهاية الفترة بعد ما نسوي الخدمة أو نقدم السلعة الجزء اللي تحقق من الإيراد المقدم نسوي له قيد تسوية و يعترف فيه بالإيرادات في قائمة الدخل أما المتبقي من الإيراد المقدم يظل التزام كما كان في قائمة المركز المالي.

مصرف مقدم

هو مصرف دفعته وسجلته كأصل للمنشأة في أول الفترة المحاسبية بس ما استخدمته أو ما أستهلكته، ليش أعتبرته أصل؟ لأن هذا المصرف يقدم منفعة للمنشأة بالمستقبل مثل (التأمين، الإيجار، المباني، السيارات) وفي نهاية الفترة المحاسبية إذا كان فيه جزء من هذي الأصول أستهلكته أو استنفذته أسوي له قيود تسوية عشان أعكسه في المصروفات اللي بقائمة الدخل والجزء اللي باقي ما أستهلكته يبقى أصل في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة.

المُلخَص

تلخيص التعريفات وأسباب إجراء التسوية	
سبب إجراء تسوية	نوع التسوية
تم استهلاك أو استنفاد جزء من الأصل	مصرف مقدم : دفعته مقدم وسجلته ضمن الأصول مثل تأمين مقدم
تحقق إيراد مقدم أو جزء منه	إيراد مقدم : قبضت مقدم وسجلته كإلتزام مثل إيراد خدمات مقدم
تحقق إيراد بس ما قبضت وما سجلت	إيراد مستحق :
استنفذت مصرف بس ما دفعت وما سجلت	مصرف مستحق :

تلخيص أثر قيود التسوية على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل					
الأثر على قائمة الدخل		الأثر على قائمة المركز المالي		نوع التسوية	قيود التسوية
الإيراد	المصرف	الالتزام	الأصل		
	↑		↓	مصاريف مدفوعة مقدماً	من > / المصرف الى > / الأصل
↑		↓		إيرادات مقدمة	من > / الإلتزام الى > / الإيراد
	↑	↑		مصاريف مستحقة	من > / المصرف الى > / الإلتزام
↑			↑	إيرادات مستحقة	من > / الأصل الى > / الإيراد

٦ إعداد القوائم المالية

أنواع القوائم المالية

- | | | |
|------------------------|---|--------------------------|
| قائمة المركز المالي | ١ | <input type="checkbox"/> |
| قائمة الدخل | ٢ | <input type="checkbox"/> |
| قائمة حقوق الملكية | ٣ | <input type="checkbox"/> |
| قائمة التدفقات النقدية | ٤ | <input type="checkbox"/> |

آخر خطوة في الدورة المحاسبية هي القوائم المالية وهي بعد أهم مخرج لأنها توصل المعلومات المحاسبية للمهتمين فهي تعرض نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة محددة والمركز المالي لها.

وتعد بناءً على الأرصدة الواردة بميزان المراجعة لأنها تنقل أرصدة الأصول والخصوم وحقوق الملكية إلى قائمة المركز المالي وأرصدة المصروفات والإيرادات إلى قائمة الدخل و ينقل نتيجة قائمة الدخل من ربح أو خسارة إلى قائمة المركز المالي تحت بند حقوق الملكية.



ملخص القوائم المالية



و بكذا أكون أنهيت الدورة المحاسبية، طموحي من كل هذا هو تبسيط المعلومات ورفع المعرفة في الدورة المحاسبية لحديثي التخصص ومساعدتهم في فهمها بشكل بسيط وسلس، كما أرجوا من أهل الاختصاص مشاركتي آرائهم ونصائحهم في حسابي بتويتر ولينكدن.





كن بطبيعتك تلميذاً دائماً ولا تتوقف عن التعلّم



NORA_ALOTAIBI95



NORA ALOTAIBI95

تواصلوا معي على