

الحاضرة الثانية

تسجيل وتبويب العمليات المالية

خطوات الدورة المحاسبية: Accounting Cycle steps

- 1) تسجيل القيود المحاسبية في دفتر اليومية
- 2) ترحيل القيود المحاسبية من اليومية إلى حساباتها المختصة في دفتر الأستاذ.
- 3) ترصيد الحسابات.
- 4) إعداد ميزان المراجعة.
- 5) إعداد الحسابات الختامية (أو قائمة الدخل).
- 6) إعداد الميزانية الختامية (قائمة المركز المالي).

أولاً- تسجيل القيود المحاسبية في دفتر اليومية:

Recording the Accounting Entries in the General Journal:

تسجل العمليات المالية معبراً عنها بقيود محاسبية فور حدوثها وفق تسلسلها الزمني Chronological في دفتر اليومية استناداً إلى الثبوتيات والمستندات الخاصة بهذه العمليات وأهم الثبوتيات للقيود في دفتر اليومية هي:

- فواتير البيع و فواتير الشراء، الشيك، الكمبيالة (أو السند لأمر).
- مستند القبض: يحرر عند استلام مبلغ نقداً أو بشيك من الغير.
- مستند الدفع : يحرر عند دفع مبلغ نقدي للغير .

تحليل و تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية:

المقصود بتحليل العملية المالية تحديد الأطراف المتأثرة بهذه العملية وقياس مقدار تأثير كل طرف بالزيادة أو النقصان بهذا الحدث المالي. تستخدم لتحليل العمليات المالية طريقتان هما: طريقة الآخذ والعاطي، وطريقة معادلة الميزانية تمهيداً للتسجيل وفقاً للقيود المزدوج.

مفهوم القيد المزدوج Double Entry Concept:

لقد وضع القيد المزدوج عالم الرياضيات الإيطالي لوقا باشيليو وذلك في أحد فصول كتاب للرياضيات وذلك في عام 1494م . ولا زال مستخدماً حتى عصرنا الحاضر.

يقوم القيد المزدوج على فكرة التوازن، فلكل عملية مالية طرف يأخذ ويعتبر مديناً وطرف ثان يعطي ويعتبر دائناً وأنه يجب أن يتحقق التوازن بين الآخذ والعاطي، أو بين الطرف الذي يعطي المنفعة والطرف الذي يأخذها.

التسجيل في دفتر اليومية: بما أن لكل عملية مالية طرفان، أحدهما مدين والآخر دائن و بالتالي فإنه عند تحويل أي صفقة أو عملية إلى الشكل المحاسبي لابد أولاً من تحديد أطراف هذه العملية وتحليلها إلى مدين و دائن.

هناك ثلاث قواعد أساسية لتحديد الطرف المدين والدائن وهي :

- (1) الحساب إذا زاد مدين وإذا نقص دائن (بالنسبة للأصول)، والعكس بالنسبة للخصوم
- (2) الحساب الآخذ مدين والعاطي دائن بالنسبة للحسابات الشخصية
- (3) المصروفات مدينة والإيرادات دائنة بالنسبة للحسابات الأسمية

يرمز للطرف المدين بالرمز من حساب واختصاراً يكتب ×××× من ح/ أسم الحساب المدين . ويرمز للطرف الدائن بالرمز إلى حساب واختصاراً يكتب ×××× إلى ح/ أسم الحساب الدائن . ويأخذ القيد المحاسبي Accounting Entry المزدوج المفرد الشكل التالي.

مدين	دائن	ا بيان
××××		من ح/ (المدين) الآخذ
	××××	إلى ح/ (الدائن) العاطي
		شرح(بيان القيد المحاسبي)

ويسمى هذا بالقيد المحاسبي المزدوج البسيط بمعنى يتكون الطرف المدين للقيد، والطرف الدائن من حساب واحد، أي أنه يعكس عملية مالية يتأثر بها حساب واحد فقط في كل طرف من طرفي القيد المحاسبي، وسيتم التطرق له لاحقاً.

أمثلة

1. في 2018/1/1 بدأت منشأة البيان لصاحبها التاجر حاتم أعمالها التجارية برأسمال نقدي قدره 5000000 ل.س أودعه في صندوق المشروع.

باعتبار أن للمشروع شخصية معنوية مستقلة عن شخصية صاحبه يكون الآخذ صندوق المشروع و العاطي صاحب المشروع ويمثله رأس المال و بالتالي يكون القيد المحاسبي الذي يعكس هذه العملية:

مدین	دائن	ا بیان
5000000		من ح/ الصندوق
	5000000	إلى ح/ رأس المال شرح(بدء العمل)

2. في 1/5 اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 200000 نقداً.

أن طرفي العملية هما: البضاعة(المشتريات) زادت عند الشراء فهي مدينة والطرف الثاني هو الصندوق الذي نقص فهو دائن.

ملاحظة: عند اتباع اسلوب الجرد الدوري يتم اثبات البضاعة في حساب المشتريات، بينما في اسلوب الجرد المستمر يتم اثبات البضاعة في حساب المخزون(مراقبة المخازن).

مدین	دائن	ا بیان
200000		من ح/ المشتريات
	200000	إلى ح/ الصندوق شراء بضاعة نقداً

3. في 1/10 تم شراء بضاعة على الحساب (بالأجل) من المورد سامر قيمتها 300000 ل.س نلاحظ أن طرفي العملية هما: البضاعة(المشتريات) زادت فهي مدينة والمورد سامر الطرف العاطي فهو دائن.

مدین	دائن	ا بیان
300000		من ح/ المشتريات
	300000	إلى ح/ مورد سامر شراء على الحساب

4. في 1/15 سددت المنشأة للمورد سامر 100000 عن طريق الصندوق (نقداً).
طرفي هذه العملية هما: المورد سامر الآخذ (مدين) والطرف الآخر هو الصندوق العاطي الذي
نقص (دائن)

مدين	دائن	ا بيان
100000	100000	من ح/ مورد سامر إلى ح/ الصندوق سداد للمورد نقداً

5. في 1/20 تم بيع بضاعة للزبون حسام بمبلغ 400000 نقداً، علماً أن تكلفتها 300000.
طرفي هذه العملية هما: الصندوق باعتباره زاد فهو (مدين) والطرف الآخر هو
البضاعة (مبيعات) التي نقصت (دائن).
ملاحظة: وفق أسلوب الجرد الدوري يتم اثبات قيمة المبيعات فقط، بينما وفق أسلوب الجرد
المستمر يتم اثبات قيمة المبيعات إضافة إلى اثبات قيمة تكلفة البضاعة المباعة بتخفيض
حساب المخزون على اعتبار عند الشراء تم اثباتها في حساب المخزون.

مدين	دائن	ا بيان
400000	400000	من ح/ الصندوق إلى ح/ مبيعات بيع للزبون حسام نقداً

6. في 1/25 تم بيع بضاعة على الحساب لمحلات السماح بمبلغ 200000 ل.س.
طرفي هذه العملية هما: محلات السماح الآخذ (مدين) والطرف الآخر هو البضاعة (المبيعات)
التي نقصت (دائن).

مدين	دائن	ا بيان
200000	200000	من ح/ زبون-محلات السماح إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب

7. في 1/30 سددت محلات السماح المستحق عليها نقداً.

طرفي هذه العملية هما: الصندوق زاد فهو (مدين) والطرف الآخر هو محلات السماح العاطي (دائن).

مدين	دائن	ا بيان
200000	200000	من ح/ الصندوق إلى ح/ زيون-محلات السماح سداد الزيون لحسابه نقداً

8. في 2/1 سددت المنشأة رواتب العمال مبلغ 70000 ل.س عن طريق الصندوق (نقداً).

مدين	دائن	ا بيان
xxxx	xxxx	من ح/ رواتب العمال إلى ح/ الصندوق سداد رواتب العمال نقداً

9. 2/5 قبضت المنشأة 80000 ل.س نقداً قيمة إيراد عقار مؤجر للغير.

طرفي هذه العملية هما الصندوق زاد عند قبضه للإيرادات (فهو مدين) و الإيرادات دائنة.

مدين	دائن	ا بيان
80000	80000	من ح/ الصندوق إلى ح/ ايراد عقار قبض ايراد عقار

ملاحظات:

1. نستخدم قاعدة إذا زاد مدين وإذا نقص دائن مع الحسابات الحقيقية: الصندوق، المصرف، البضاعة، الأصول الثابتة.
2. نستخدم قاعدة الآخذ مدين والعاطي دائن مع الحسابات الشخصية الطبيعية والمعنوية (أسماء الشركات والمحلات) مثل: حسابات الزبائن (المدينون)، حسابات الموردون (الدائنون)، حساب رأس المال الذي يمثل صاحب المنشأة، حساب القرض
3. قاعدة المصروفات مدينة والإيرادات دائنة وهي قاعدة خاصة. كل المصروفات والخسائر مدينة (الرواتب والأجور، إيجار المحل، مصاريف الكهرباء، مصاريف الدعاية والاعلان) كل الإيرادات والأرباح دائنة (إيراد العقارات، أرباح الأسهم، فوائد دائنة مصرفية) للحسابات الاسمية.