

الدورة المحاسبية

خطوات الدورة المحاسبية الكاملة

المستندات المؤيدة للأحداث المالية

التسجيل في دفتر اليومية

الترحيل إلي دفتر الأستاذ

إعداد ميزان المراجعة

إعداد الحسابات الختامية

اعداد الميزانية العمومية

المستندات: هي أداة الإثبات للأحداث المالية وقد تكون داخلية مثل كشوف أجور العاملين ومستندات التحويل بين الأقسام أو خارجية مثل فواتير الشراء أو فواتير الخدمات (الكهرباء، التلفون) وتحتفظ الشركة بهذه المستندات للرجوع إليها عند الحاجة.

الخطوة الأولى

الإثبات في دفتر اليومية

**** دفتر اليومية / أول خطوات الدورة المحاسبية ويتم تسجيل القيود فيه بالشكل التالي:**

من ح/ الجانب المدين

إلى ح/ الجانب الدائن

الحسابات تنقسم إلى

حسابات دائنة بطبيعتها :

الخصوم ، الايرادات ، حقوق الملكية

حسابات مدينة بطبيعتها :

الأصول ، المصروفات

أولا : الخصوم ، و تنقسم الى :

- **طويلة الأجل:** دين علي المنشأة يستحق بعد أكثر من عام.
- **قصيرة الأجل :** دين علي المنشأة يستحق خلال عام.
- **مثل :** الدائنين ، دائني الأصول الثابتة ، أوراق الدفع ، قرض البنك

ثانيا : حقوق الملكية :

مثل : رأس المال ، الاحتياطات ، الأرباح المحتجزة .

ثالثا : الإيرادات:

مثل : إيرادات الخدمات، إيراد الإيجار (في حالة التأجير للغير)، إيرادات الأوراق المالية.

أولا : الأصول ، و تنقسم إلى:

- **أصول ثابتة:** هي الأصول المقتناة بغرض المساعدة في أغراض المنشأة، وليس بغرض البيع.
مثل: الأراضي، المباني، الأثاث، الآلات، المعدات ، المهمات المكتنية، السيارات.
- **أصول متداولة:** تتميز بتغير شكلها من أصل لآخر.
مثل: النقدية (الصندوق والبنك)، أوراق القبض، الأوراق المالية، المدينون، البضاعة.

ثانيا المصروفات:

مثل : أجور العاملين، الإيجار، الكهرباء والمياه والتليفون، مصاريف النقل، فوائد القرض، الاستهلاكيات.

قاعدة الدائن والمدين

** لو أردت زيادة حساب اجعله من نفس نوعه ،ولو أردت نقصان حساب اجعله عكس نوعه.

بمعنى انه

- لو أردت زيادة المدين اجعله مدین (نفس نوعه).
- لو أردت نقصان المدین اجعله دائن (عكس نوعه).
- لو أردت زيادة الدائن اجعله دائن (نفس نوعه).
- لو أردت نقصان الدائن اجعله مدین (عكس نوعه).

لاحظ الجدول التالي :

عند النقصان	عند الزيادة	طبيعته	
دائن	مدین	مدین	الأصول
دائن	مدین	مدین	المصرفات
مدین	دائن	دائن	الخصوم
مدین	دائن	دائن	الإيرادات
مدین	دائن	دائن	حقوق الملكية

قاعدة هامة

أي عملية تمثل مقبوضات ← من حـ / الخزينة

أي عملية تمثل مدفوعات ← الي حـ / الخزينة

مثال (1)



**العمليات التالية تمت في شهر يناير ٢٠٠٨

- (١) في ١/١ بدأت الشركة أعمالها برأسمال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ج أودعتها الخزينة.
 - (٢) في ١/٢ تم شراء سيارة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج نقداً.
 - (٣) في ١/٣ تم شراء بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ج من المورد حسين نقداً .
 - (٤) في ١/٤ تم شراء بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ج من المورد عمر علي الحساب .
 - (٥) في ١/٦ تم شراء بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ النصف نقدي والباقي علي الحساب .
 - (٦) في ١/٨ تم بيع بضاعة للعميل محمد بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج دفع ١٠٠٠٠ ج والباقي يسدد بعد شهر من تاريخه.
 - (٧) في ١/٩ تم سداد ايجار منزل صاحب الشركة بمبلغ ٢٠٠٠ ج.
 - (٨) سجب صاحب الشركة بضاعة لاستعماله الشخصي تكلفتها ١٠٠٠ ج وسعر بيعها ١٥٠٠ ج.
 - (٩) في ١/٢٠ تقرر تخفيض رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج استردها صاحب الشركة نقداً .
- **والمطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة .



(١) بدأت الشركة رأسمالها بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ج أودعتها الخزينة

- ** رأس المال** ← (بطبيعته دائن)
- زاد رأس المال ← اجعله من نفس نوعه (دائن)
- ** النقدية** ← أصل (بطبيعته مدين)
- زادت النقدية ← اجعله نفس نوعه (مدين)

• ويكون القيد بالشكل التالي:

١٠٠٠٠٠٠ ج / النقدية

١٠٠٠٠٠٠ ج / رأس المال

(٢) شراء سيارة بمبلغ ٢٠٠٠٠ نقداً

** السيارات ← (بطبيعته مدين)

زادت السيارات (عن طريق الشراء) ← اجعله من نفس نوعه (مدين)

** النقدية ← (بطبيعته مدين)

قلت النقدية (عن طريق دفع قيمة السيارة) ← اجعله عكس نوعه (دائن)

• ويكون القيد بالشكل التالي :

٢٠٠٠٠ ح./ السيارات

٢٠٠٠٠ ح./ النقدية

(٣) شراء بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ نقداً

** المشتريات ← (مدين دائماً ،لأنه مصروف)

** النقدية ← (بطبيعته مدين)

قلت النقدية (عن طريق دفع قيمة المشتريات) ← اجعله عكس نوعه (دائن)

• ويكون القيد بالشكل التالي :

١٠٠٠٠ ح./ المشتريات

١٠٠٠٠ ح./ النقدية

(٤) شراء بضاعة علي الحساب(بالأجل) من المورد عمر

** المشتريات ← (مدين دائماً ،لأنه مصروف)

** الدائنين ← (بطبيعته دائن)

زاد الدائنين ← اجعله من نفس نوعه (دائن)

(٥) شراء بضاعة نصف نقداً والنصف علي الحساب

** قيد مركب، ينطبق عليه نفس ما ورد سابقا في معرفة المدين والدائن.

لاحظ أن :- مجموع الطرف المدين(٢٠٠٠٠) لابد ان يتساوي مع مجموع الطرف الدائن(١٠٠٠٠٠+١٠٠٠٠٠).

- (ح./) تنطق حساب وتكتب (ح) وليس (ح).

تاريخ	بيان	له	منه
١/١	ح/ النقدية (١) ح / رأس المال	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠ ٠٠
١/٢	ح/ السيارات (٢) ح / النقدية	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
١/٣	ح/المشتريات (٣) ح / النقدية	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
١/٤	ح/المشتريات (٤) ح / الدائنين	٥٠٠٠	٥٠٠٠
١/٦	ح/المشتريات مذكورين ح / النقدية (٥) ح / الدائنين	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
١/٨	مذكورين ح/النقدية ح/المدنيين (٦) ح / المبيعات	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠
١/٩	ح/ المسحوبات (٧) ح / النقدية	٢٠٠٠	٢٠٠٠
	ح/ المسحوبات ح / المشتريات لو اتفق علي حساب المسحوبات بسعر الشراء. <u>أو</u> ح / المسحوبات ح/ المبيعات (٨) لو اتفق علي حساب المسحوبات بسعر البيع.	١٠٠٠ ١٥٠٠	١٠٠٠ ١٥٠٠
١/٢٠	ح / رأس المال (٩) ح / النقدية	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠ ٠



(١) **** لو تم شراء أحد الأصول بغرض إعادة البيع (وليس بغرض الاحتفاظ بها) تعد أصولاً متداولة ، مثل شراء سيارة بمبلغ ٥٠٠٠٠ لمعرض بيع سيارات يكون اثبات الشراء بالقيد التالي :**

٥٠٠٠٠ ح/ المشتريات

٥٠٠٠٠ ح/ النقدية

**** بينما اذا تم شراء السيارة بغرض توزيع منتجات الشركة أو نقل العاملين فتعد أصلاً ثابتاً ، وتثبت بالقيد التالي :**

٥٠٠٠٠ ح /السيارات

٥٠٠٠٠ ح / النقدية

**** وقياساً عليه في حالة شراء آلة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ النصف نقداً والباقي على الحساب ، يكون القيد كالتالي :**

١٠٠٠٠٠ ح/ الآلات

٥٠٠٠٠ ح / دائني الأصول الثابتة

٥٠٠٠٠ ح / النقدية

(٢) **** صندوق /خزينة /نقدية عادة بمعنى واحد ، ولكن عند استخدام أحدهم يجب الثبوت عليه طوال التمرين.**

وبالمثل: عملاء = مدينون

مورودون = دائنين

خصوم = التزامات

أصول = موجودات

(٣) **** الفرق بين أوراق القبض وأوراق الدفع والأوراق المالية :**

- **أوراق القبض :** هي كمبيالات مستحقة للمنشأة على الغير ضماناً لدين مستحق لها (أصول متداولة).

- **أوراق الدفع :** هي كمبيالات مستحقة على المنشأة للغير (خصوم متداولة) (دائن بطبيعته).

- **أوراق مالية :** هي الأسهم والسندات التي تشتريها الشركة بغرض الاستفادة بعوائدها (إيراد الأوراق المالية).

الأوراق المالية (أصل متداول) (مدين بطبعه).

الخطوة الثانية

الترحيل الي دفتر الأستاذ

** يخصص في دفتر الأستاذ صفحة لكل حساب علي حده، ويتم الترحيل الي دفتر الأستاذ من دفتر اليومية بالطريقة التالية :

له	ح/ النقدية (أصل) (مدين بطبعه)		منه
			١٠٠٠٠٠٠ ح/ النقدية
			١٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس المال
			١٠٠٠٠٠ ح/ المبيعات
	ح/ السيارات	٢٠٠٠٠٠	رصيد أول المدة
	ح/ المشتريات	١٠٠٠٠٠	ح/ رأس المال
	ح/ المشتريات	١٠٠٠٠٠	ح/ المبيعات
	ح/ المسحوبات	٢٠٠٠	
	ح/ رأس المال	١٠٠٠٠٠	
	رصيد اخر المدة (رصيد مدين)	٦٨٨٠٠٠	
		١٠٠١٠٠٠٠	١٠٠١٠٠٠٠
			مكان الترصيد
			متتم حسابي
له	ح/ رأس المال (حقوق ملكية) (دائن بطبعه)		منه
			ح/ النقدية
			رصيد اخر المدة (رصيد دائن)
	رصيد أول المدة	—	١٠٠٠٠٠٠
	ح/ النقدية	١٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠
		١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠
			تخفيض رأس المال
			زيادة رأس المال
له	ح/ السيارات (أصول ثابتة) (مدين بطبعه)		منه
			رصيد أول المدة
			ح/ النقدية
	رصيد اخر المدة (رصيد مدين)	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
		٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠



(١) لعمل دفتر الأستاذ لاي حساب نبحت عن الحساب في قيود اليومية ،ثم نأتي بالجانب الاخر ونضعه في عكس مكانه فلو كان (الطرف الاخر) في الجانب المدين نضعه في الجانب الدائن ولو كان في الجانب المدين نضعه في الجانب الدائن
مثلا: عند اعداد حساب النقدية السابق وجد ان حساب النقدية ورد في القيود (٢) و (٣) و (٥) و (٦) و (٧) و (٩).

(٢) لا يذكر أي حساب داخل دفتر الأستاذ الخاص بل ما يذكر دائما هو الطرف الاخر.
(٣) المبلغ الذي يكتب في دفتر الأستاذ هو المقابل للحساب نفسه في دفتر اليومية وليس المبلغ المقابل للطرف الاخر من القيد ،(لاحظ القيد (٥)).

(٤) لاحظ أن أي عملية تزيد من الحساب ترحل في نفس نوعه واي عملية تنقص من الحساب ترحل في عكس نوعه.

مثلا: أي عملية تزيد من ح/النقدية ترحل دائما في الجانب المدين، وأي عملية تنقص حساب النقدية ترحل في الجانب الدائن .

وبالمثل ، أي عملية تزيد من ح/ رأس المال ترحل في الجانب الدائن واي عملية تنقص رأس المال ترحل في الجانب المدين.

(٥) للوصول الي رصيد الحساب (المتمم) ، يتم جمع الجانب الأكبر والمجموع يكتب في مكان الترسيد في الجانبين ،والفرق بين الجانبين يكون في الجانب الأقل ،حتي يتساوي مجموع الطرفين.

(٦) يظهر رصيد أول المدة في جانب نفس نوع الحساب ،ورصيد اخر المدة في جانب عكس نوع الحساب.

مثلا : ح/ النقدية (أصل)(مدين بطبعه) يثبت رصيد أول المدة في الجانب المدين (ان وجد) ويظهر رصيد اخر المدة في الجانب الدائن (ويسمي حساب مدين).

(٧) بنفس الطريقة يتم عمل حساب الأستاذ لأي حساب ورد ذكره في قيود اليومية، حتي لو ورد ذكره مرة واحدة .

(٨) يتم اعداد دفتر الاستاذ عادة مرة واحدة شهريا ولا يمكن ترحيل أي قيود اخري الا بفتح حساب دفتر الاستاذ من جديد وذلك باتباع نفس الخطوات السابقة مع مراعاة ان رصيد اخر المدة هو رصيد اول المدة في الشهر الجديد (ويكون في جانب نفس نوع الحساب)