

الدورة المحاسبية

الدورة المحاسبية

يقوم المحاسبون بعملهم من أجل تقديم صورة لما يحدث على أرض الواقع من أحداث بشكل بسيط يفهمه من الدائرية المالية ولأننا نملك الأشرطة بتسجيل مستندات المعاملة التجارية لتصنيف وتسجيل وتقديم هذه المعلومات وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما

لنبدأ طريقتان للمحاسبة عندما يتعلق الأمر بتسجيل المعاملات التجارية



الحدث الاقتصادي الذي يعمل إشارة البدء لعملية التسجيل في النظام المحاسبي للشركة يسمى معاملة تجارية

هذه المعاملة من قبل المحاسبين بناء على Analyzing يتم تحليل هذه المرحلة (objectivity الموضوعية) الآلية الورقية المقدمة الثانية من الدورة المحاسبية التي تمثل تلك المعاملة في سجلات الشركة

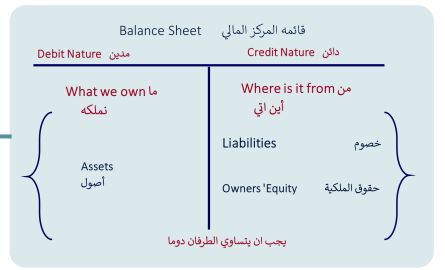
يمكن أن تكون المعاملة التجارية أي نوع من الأحداث المالية، مثل دفع فاتورة، أو مبيعات يتم تسجلها، أو أرباح مكتوب يتم تسجيله أو قبضة أو صرف، إلخ

تتضمن عملية تحليل المعاملة المحاسبية تحديد أثرها على حسابات الشركة بالزيادة أو بالنقصان وفقا لأرقام المستندات الخاصة بكل معاملة أو عدم توفر مستندات أي معاملة يقتضي عدم التعامل معها Fair presentation. وفق مبدأ العرض العادل أو

Account Name	Debit	Credit
Accounts Receivable	1000	
Accounts Payable		1000
Inventory	2000	
Cost of Sales		2000
Fixed Assets		5000
Accumulated Depreciation		1000
Equity		10000

تحليل المعاملات التجارية

للتقيد المحاسبي T نموذج حرف



بعد تحليل المعاملة التجارية، فإن الخطوة التالية هي تسجيلها في دفتر اليومية وهو الكتاب الذي يتم فيه تسجيل جميع المعاملات في الأصل باستخدام نظام القيد المزدوج الذي يحتوي على ما لا يقل عن جانبين لتمثيل تلك المعاملة. وذلك من واقع المستندات التي تم توافرها في المرحلة الأولى لإثبات تلك القيد

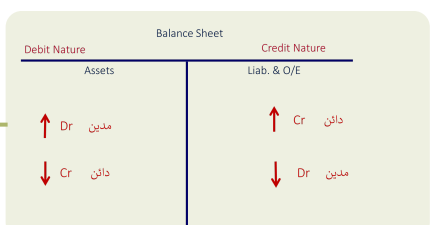
دفتر اليومية هو سجل زمني (يوما بعد يوم) للمعاملات التجارية تتضمن المعلومات المسجلة تاريخ المعاملة، والتغيرات سواء بالخصم أو بالإضافة في حسابات دفتر الأستاذ المحددة، وشرح موجز للمعاملة

تعرض اليومية جميع المعلومات حول المعاملة في مكان واحد وتوفر اليومية سجلا زمنيا لجميع الأحداث المالية بالمشأاة يساعد استخدام دفتر اليومية على منع الأخطاء وسهولة تصحيحها وإن وجدت يوفر دفتر اليومية المرحع الرئيسي لسجل الأحداث والمعاملات لأغراض المراجعة والتدقيق

التسجيل بدفتر اليومية

Main Topic 20

القاعدة الذهبية T نموذج حرف



قيود التسوية (الجردية)

إذا استخدما الاختصار لإعداد البيانات المالية حتى تنهي الشركة عملياتها وتغلق أبوابها، فإن تكون هناك حاجة إلى تسويات. عند هذه النقطة، يمكننا بسهولة تحديد ميزانيتها العمومية النهائية ومقدار الدخل مدى الحياة الذي كسبته ومع ذلك، نحتاج معظم الشركات إلى بيانات فورية حول مدى حدة أرباحها. على سبيل المثال، عادة ما تزيد الأرباح بيانات مالية شهرية، أو طبق جيلت الضرائب على الإيرادات من جميع الشركات تقديم إقرارات ضريبية سنوية لذلك، يقسم المحاسبون الحياة الاقتصادية لأصناف التجارية إلى فترات مالية وفقا لمبدأ أوامر التغيرات المحاسبية

تؤثر العديد من المعاملات التجارية على أكثر من فترة محاسبية، على سبيل المثال، نخل البطارية التي تشتريها شركة مصر الطيران منذ خمس سنوات قيد الاستخدام اليوم. وعليه يجب أن نحدد مدى ملائمة كل معاملة تجارية لفترة محاسبية محددة. (على سبيل المثال كم من تكلفة البطارية تساهمت في العمليات هذا اليوم؟ وكما تعلم فأساس الاستحقاق المحاسبي مرادفا ما يلي: Revenue Recognition Principle مبدأ الحجة والخدر (فيما يخص المصروفات) Conservatism مبدأ حيلة الإيرادات بالمصروفات في نفس الفترة المحاسبية Matching principle

ولدت الحاجة للتسويات الجردية نتيجة لإيجاد مبدأ الاستحقاق المحاسبي (والذي أدى إلى ما يلي: المحاسبي: والذي أدى إلى ما يلي: لا يتم تسجيل بعض الأحداث يوميا لعدم قابلية إمكانية ذلك على أرض الواقع ومن الأمثلة على ذلك استخدام المستلزمات المكتبية واستهلاك قطع الغيار واستخدام المستلزمات المكتبية واكتساب الأوراق يوميا من قبل الموظفين لا يتم تسجيل بعض التكاليف خلال الفترة المحاسبية بسبب استحقاق تلك المصروفات مع مرور الوقت وأنها نتيجة للمعاملات اليومية المتكررة. ومن الأمثلة على ذلك التكاليف لخدمة باهلال المباني والمعدات والإيجار والتأمين قد تكون بعض المعاملات المستحقة غير مسجلة مثال على ذلك فاتورة خدمة المرافق التي أن يتم استلامها حتى الفترة المحاسبية التالية ويجب تسجيل المصروف الخاص بها وذلك بإنشاء حساب استحقاق لتلك المصروف

التحويل لنقطة الأستاذ

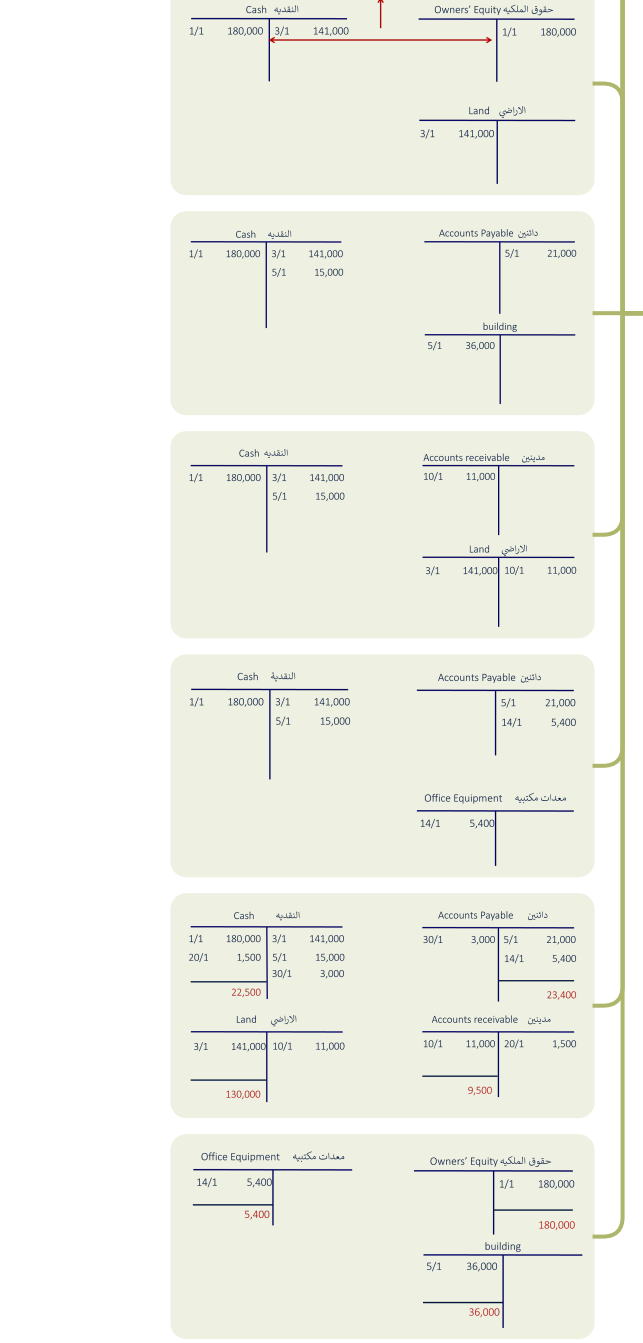
بعد التسجيل، يصبح لدينا عدد كبير من القود داخل حسابات مختلفة في دفتر واحد، لذا فإن الخطوة المتبقية التالية هي تجميع هذه الإدخالات في دفتر حسابات يسمى دفتر الأستاذ بـ: دفتر الأستاذ العام هو ذلك السجل الذي يحتوي بداخله جميع الحسابات الخاصة بالمشأة، بحيث يكون لكل حساب صفحة خاصة به تسمى صفحة الأستاذ. تسجل فيه المركات المالية التي أثرت فيه سواء كانت حركات سلبية أو حركات دائنة وذلك من واقع القود التي تم تسجيلها في دفتر اليومية

دفتر الأستاذ هو وسيلة لتجميع جميع المعلومات حول التغيرات في أصل عمل الشركة أو التزام أو حقوق الملكية الناتجة عن كل واحد على سبيل المثال، دفتر حسابات دفتر الأستاذ للأصول القدي سجل لمبلغ المقوضات التقفية والمقوضات التقفية والرصيد التقدي الحالي من خلال الاحتفاظ بحساب تقدي، يمكن لإدارة تتبع مبلغ النقد المتاح لأغراض المزايا والأجراء عمليات الشراء الجارية للحصول أو الخصم بعد هذا السجل التقدي عند إنشاء في التخطيط للمصايات المستقبلية والتخطيط للسوق المخططات الحصول على قروض مصرفية

ويوجد نموذجان لمصفحة الحساب في دفتر الأستاذ - النموذج T. المعاري (نموذج الثلاث أعمدة) ونموذج حرف

النموذج المعاري (نموذج الثلاث أعمدة) هذا النموذج تستخدمه الشركات في البداية العملية، ويطلق عليه نموذج الثلاث أعمدة لأنه يحتوي على ثلاثة أعمدة مدني دائن، ورصيد. ويتم حساب رصيد الحساب بعد كل عملية مالية

T نموذج حرف هذا النموذج يستخدم بهدف التدريس والتعليم، بحيث تظهر صفحة باللغة الإنجليزية، فيكون الجانب الأيمن T-الأستاذ على شكل حرف والجانب الأيسر (Dr منه) من الحساب هو الجانب المدني (CR له) هو الجانب الدائن



لماذا نحتاج إلى دفتر الأستاذ؟

ميزان المراجعة

هو كشف يحتوي داخله على جميع الحسابات مع أرصدها النهائية المدنية والدائنة والتي يتم الحصول عليها من دفتر الأستاذ، ويشتراط أن يستوي مجموع الجانب المدني مع مجموع الجانب الدائن حتى تحكم بصحته من حيث التوازن

لذلك من توازن الحسابات واكتشاف الأخطاء التي تؤثر على توازنه لثم تصحيحها قبل إعداد القوائم المالية يعطي ملخص عن أرصدة الحسابات خلال فترة معينة تقيد متخذي القرارات في المشأة، وبغضل أن يتم إعداد ميزان المراجعة كل نهاية شهر يعتبر ميزان المراجعة نقطة بداية لإعداد القوائم المالية

يوفر ميزان المراجعة دليلا على أن دفتر الأستاذ متوازن. وبمضي الاتفاق على الجامع المدنية والدائنة لميزان المراجعة ما يلي: تم تسجيل المعاملات الدائنة والمدنية بطريقة متسوية لجميع المعاملات يتم حساب الرصيد المدني أو الدائن لكل حساب بشكل صحيح تمت إضافة أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة بشكل صحيح ويجب وضع في الحسبان أن اتساق الجامع في ميزان المراجعة لا يعني بالضرورة خلل الأرقام من الأخطاء

Account Name	Debit	Credit
Accounts Receivable	1000	
Accounts Payable		1000
Inventory	2000	
Cost of Sales		2000
Fixed Assets		5000
Accumulated Depreciation		1000
Equity		10000

تسويات الإيرادات الغير مكتسبة

عندما تتلقى الشركات دخلات تقنية مقدمة قبل أداء الخدمات أو - (الجانب الدائن) فترة محاسبية مستقبلية، فهاها يتم تسجيل التزاما من طريق زيادة في الالتزامات (جانب الخصم) ويسمى هذا الالتزام (Credit) (Unearned Revenue) بالإيرادات غير المكتسبة يعبره أخرى، فإن الشركة لديها الآن التزام بأداء لثقل خدمة، أو تسليم بضاعة إلى أحد عملائها. ووجود معاملات مثل الإيجار (Liability) واستهلاك المصايات ورواج الضمان يؤدي إلى التزام بالخدمة المستقبلية وبالتالي هي إيرادات غير مكتسبة الإيرادات غير المكتسبة هي عكس التلقت المدفوعة مقدما، ومن المرجح أن تكون الإيرادات غير المكتسبة في دفتر شركة ما تلتقت مدفوعة مقدما في دفتر الشركة التي دفعت الخدمة المقدمة على سبيل المثال، إذا تم اقتراض قرات محاسبية متطلقة، فيمكن أن يدي المالكة إيرادات إيجار غير مكتسبة عندما يكون لدى المتأجر إيجار مدفوع مقدما

عندما تتلقى الشركة مدفوعات مقابل الخدمات التي سيتم تنفيذها في (Credit) - الجانب الدائن) فترة محاسبية مستقبلية، فهاها تزيد من (Advance - دخلات مقدما) حساب الإيرادات غير المكتسبة للاعتراف (liabilities - الالتزامات) بجانب (Payments - المدفوعات) بالمسؤولية الموجودة

تعرف الشركة لأخفا بالإيرادات عند أدائها للخدمة. خلال الفترة المحاسبية، وبين من عملي إجراء قود بصله بومية لأن الشركة تؤدي خدماتها. بدلا من ذلك، تؤخر الشركة الاعتراف بالإيرادات حتى عملية التسوية الجردية بعد ذلك، تقوم الشركة بإجراء قيد التسجيل إيرادات الخدمات المنجزه (Adjusting Entry) كسوية خلال الفترة وإظهار (liabilities - الالتزامات) التقفية في نهاية الفترة المحاسبية صالغ فيها (liabilities - الالتزامات) - وعنده ما تكون المحسوم أكل (Revenues) قبل التسوية والإيرادات (Overstated) (Understated) من فيها

الغة الثانية من قود التسوية الجردية هي المستحقات أو قبل إجراء تسوية الاستحقاق. Accruals - المستحقات أو إل يكون حساب الإيرادات (حساب الأصول ذي الصلة) أو حساب المصروفات (حساب الالتزامات ذات الصلة) أقل من الواقع أو Understated وبالتالي، فإن القاعدة العامة هنا أن قيد تسوية المستحقات يزيد من الميزانية العمومية ويوازن الدخل على حد سواء Adjusting for accruals will increase both the balance sheet accounts and income statement accounts. As they were both understated before adjustment. فيها تكون الخدمة أو البصلة قد تم تأديتها دون تسجيل قيمتها وفي حالة المصروفات يكون تم الاستفادة بها ولم يتم سداد قيمتها. أي يتم الاعتراف بالمصروف دون سداد قيمتها استحقاق على الشركة أو يتم الاعتراف بأدخل قيمتها استحقاق للشركة

إيرادات الخدمات المنجزه، والتي لم تسجل كإيراد بعد في تاريخ Accrued Revenue. القائمة المالية تسمى إيرادات مسجلة مع مرور الوقت، كما هو Accrue. قد تترك الإيرادات المسجلة المحال في إيرادات الوقت فهي غير مسجلة لأن كسب الفوائد لا يتطوي على معاملات بومية الشركات لا تسجل الإيرادات على أساس يومي لأنه غالبا ما يكون من غير العملي القيام بذلك قد تتجم الإيرادات المسجلة أيضا عن الخدمات التي تم تنفيذها ولكن لم يتم إصدار الفواتير بها أو تسجيلها بعد كما هو الحال في العمولات والرسوم. قد تكون غير مسجلة لأنه تم تنفيذ جزء فقط من إجمالي الخدمة وأن فترة تمتز المعاملة حتى يتم الانتهاء من الخدمة

يظهر قيد التسوية المستحقات الموجودة للشركة في تاريخ الميزانية العمومية وإيرادات الخدمات المنجزه خلال الفترة قيد مدني) يؤدي قيد التسوية في حالة الإيرادات المسجلة إلى زيادة في حساب الأصول (دين على الآخرين) وزيادة (debit - قيد مدني) في حساب الإيرادات (Credit - قيد دائن)

تقوم الشركات بإجراء تسويات للتلفات المسجلة لتسجيل الالتزامات الموجودة في تاريخ الميزانية العمومية والاعتراف بالتلفات التي تخص الفترة المحاسبية الحالية. وقبل التسوية، كانت كل من الالتزامات والمصروفات أقل من الواقع لذلك قيد (تسوية للتلفات المسجلة) يؤدي إلى زيادة (قيد مدني) في حساب المصروفات وزيادة (دائنة) في حساب الخصوم

بعد أن تنتهي الشركة من ورقة العمل السابقة، يكون في متناول اليد جميع البيانات المطلوبة لإعداد التقارير المالية وعليه يتم إعداد بيان الدخل من أعمدة بيان الدخل كما يتم إعداد الميزانية العمومية وبيان حقوق الملكية للمالك من أعمدة الميزانية العمومية في البيانات المالية المعدة من ورقة عمل الشركة أو الأرقام في هذه البيانات نجد أن أرصدة دفتر الأستاذ لبعض الحسابات ليست هي نفسها لمبلغ البيانات المالية الواجب الإقرار عنها حيث تقتضي الحاجة هنا إغلاق وضمن مجموعة من الحسابات للوصول لبيانات حقوق الملكية النهائية وكما رأينا سابقا فإن ترتيب الحسابات في ورقة العمل ليس الترتيب الرسمي للقوائم المالية ولكن هي أداة لخدمة التأثيرات النهائية لقود التسوية والمساعدة في القيام بالخطوات التالية

قبل تلك المرحلة تكون المعلومات المتاحة كافية فقط لإعداد قائمة الدخل وبقية التغير في حقوق الملكية وكما رأينا سابقا فإن طرقي قائمة الدخل المالي في ورقة العمل غير متساويين نظرا لعدم إقبال رموز تلك المرحلة تقوم بصياغة ميزان المراجعة السابق برصيد حقوق الملكية الجديد بعد استبعاد كل الحسابات الموقفة ليصبح لدينا أرقام قائمة الميزان المالي النهائية مع الأخذ في الاعتبار أننا وحيي للخدمة لم تعرض لتسويات الحسابات والإجراءات التقفية التالية الباقية عند نشر تلك القوائم وفقا للمعايير الدولية وسوف نعرض لها في القسم القادم

قد تحدث أخطاء في عملية التسجيل وبعض على الشركات تصحيح الأخطاء بمجرد اكتشافها، عن طريق قود Correction Entries تصحيحية إذا كانت السجلات. فإن تكون هناك حاجة إلى تصحيح القود الاختلافات بين تصحيح القود والتصويات الجردية جزءا لا يتجزأ من Adjusting أولا بعد تصويات الجردية الدورة المحاسبية - أما قود التصحيح أو التعديل من ناحية أخرى، غير ضرورية إذا كانت السجلات خالية من الأخطاء تماما، لا تقوم الشركات بقود التسوية الجردية إلا في نهاية الفترة المحاسبية. في المقابل، تقوم الشركات بتصحيح (الإختلالات) (قود) كما اكتشفت خطأ وأخيرا تؤثر قود التسوية الجردية كما رأينا دائما على حساب ميزانية عمومية واحد على الأقل وحساب ودائن الدخل. وعلى القيقض من ذلك، قد تؤثر قود التصحيح على مجموعة من الحسابات التي تحتاج إلى تصحيح

تحدث أخطاء في عملية التسجيل وبعض على الشركات تصحيح الأخطاء بمجرد اكتشافها، عن طريق قود Correction Entries تصحيحية إذا كانت السجلات. فإن تكون هناك حاجة إلى تصحيح القود الاختلافات بين تصحيح القود والتصويات الجردية جزءا لا يتجزأ من Adjusting أولا بعد تصويات الجردية الدورة المحاسبية - أما قود التصحيح أو التعديل من ناحية أخرى، غير ضرورية إذا كانت السجلات خالية من الأخطاء تماما، لا تقوم الشركات بقود التسوية الجردية إلا في نهاية الفترة المحاسبية. في المقابل، تقوم الشركات بتصحيح (الإختلالات) (قود) كما اكتشفت خطأ وأخيرا تؤثر قود التسوية الجردية كما رأينا دائما على حساب ميزانية عمومية واحد على الأقل وحساب ودائن الدخل. وعلى القيقض من ذلك، قد تؤثر قود التصحيح على مجموعة من الحسابات التي تحتاج إلى تصحيح

ميزان المراجعة بعد التسوية

بعد عمل قود التسوية، تقوم بخصيص ميزان المراجعة المعدل الذي هو نفسه كما كان من قبل ولكن يمكن تأثير قود التسوية على الأرصدة المالية في ميزان المراجعة مع إضافة حسابات جديدة لما السجده وفقا لقود نظرا لأن جميع قود التسوية التي تم إجراؤها تحتوي على جانبين متساويين (مدني ودائن)، فمن الطبيعي أن يكون ميزان المراجعة المعدل متوازنا حيث يتم إدخال Worksheet. يتم عمل ذلك على ورقة عمل أقام ميزان المراجعة والتأثير بجموعه قود التسوية. يظهر كما يلي

في نهاية الفترة المحاسبية، تقوم الشركة بإعداد الحسابات للتحويل في الفترة المحاسبية التالية، وهذا ما يسمى بإغلاق القاتر Closing the Books. عند إغلاق القاتر، غير الشركة بين الحسابات المؤقتة (Nominal - الاسميه) Temporary accounts (الحقيقية) والحسابات الدائمة Permanent Accounts (Real) لا تخمس إلا فترة Temporary accounts لحسابات المؤقتة محاسبية معينة وهي تشمل جميع حسابات بيان الدخل وحسابات في شركات التوزيع (المساهمة) Drawings مسحوبات المالكين في الشركات (Dividends) حسابات توزيع الأرباح (الشركات) ونقوم الشركة بإغلاق جميع الحسابات المؤقتة في نهاية (المساهمة) الفترة

كما يتم نقل صافي نتائج الأعمال إلى حقوق الملكية في قائمة المركز المالي التي تحتوي على الحسابات الدائمة Permanent على القيقض من ذلك، ترتبط الحسابات الدائمة بأكثر من فترة محاسبية مستقبلية واحدة أو أكثر. وهي تتكون من جميع حسابات الميزانية العمومية بما في ذلك حساب رأس مال المالك لا يتم إغلاق الحسابات الدائمة من فترة إلى أخرى. بدلا من ذلك، تقوم الشركة بتحويل أرصدة الحسابات الدائمة إلى الفترة المحاسبية التالية

رسميا (Closing Entries) يتم عمل القود الختامية (الإغلاق) بإغلاق كل حسابات المصروفات و (Ledger) في دفتر الأستاذ (Income Summery) . الإيرادات في حساب ملخص الدخل ثم يتم إدخال رصيد ذلك الحساب عن طريق نقله الأوامر صافي الدخل أو خسارة) إلى حساب رأس مال في كشوفات الفترة أو حساب الأرباح المرحلة في الشركات و الشركات المساهمة يتم أيضا تحويل مسحوبات المالك إلى حساب رأس مال العمل يوضح بيان حقوق الملكية نتائج هذه الإختلالات

كما يتم إغلاق رصيد صفري في كل الحسابات المؤقتة. وبهذا يتم ملخص بوضوح تلك الفترة

