

بسم الله الرحمن الرحيم  
المستشار في التربية محمد عقوني

تربية رقمية  
Digital Education

2024

## التسيير المالي و المحاسبي للالثة ثانوي



المستشار في التربية  
محمد عقوني



## التسيير المالي و المحاسبي للثالثة ثانوي اهمية التسيير المالي و المحاسبي للثالثة ثانوي

### أهمية التسيير المالي و المحاسبي للثالثة ثانوي

**التسيير المالي و المحاسبي** مادة أساسية في المرحلة الثانوية، وخاصة في السنة الثالثة، لما لها من أهمية بالغة في حياة الفرد والمجتمع. هذه المادة تزود الطلاب بمهارات ومعارف أساسية تساعد على:

**فهم كيفية إدارة الأموال:** سواء كانت أموال شخصية أو أموال مؤسسة، فهم مبادئ التسيير المالي يساعد في اتخاذ قرارات مالية سليمة.

**التخطيط للمستقبل:** يساعد التخطيط المالي على تحقيق الأهداف المالية الطويلة الأجل، مثل شراء منزل أو توفير للمعاش.

**اتخاذ قرارات استثمارية صائبة:** تعلم الطلاب كيفية تقييم الاستثمارات المختلفة واتخاذ قرارات استثمارية مدروسة.

**حماية الأصول:** تعلم الطلاب كيفية حماية أموالهم من المخاطر المالية المختلفة.

**فهم التقارير المالية:** تعد القدرة على قراءة وفهم التقارير المالية مهارة أساسية في العديد من المجالات المهنية.

**تطوير مهارات حل المشكلات:** تتطلب مادة التسيير المالي و المحاسبي حل العديد من المشكلات المالية المعقدة.

**باختصار**، يهدف تدريس التسيير المالي والمحاسبي في المرحلة الثانوية إلى تزويد الطلاب بالمعارف والمهارات اللازمة لإدارة أموالهم بشكل فعال، واتخاذ قرارات مالية سليمة، وبناء مستقبل مالي مستقر.

**لماذا تعتبر هذه المادة مهمة بشكل خاص للطلاب في السنة الثالثة الثانوي؟**

**مرحلة انتقالية:** تعتبر السنة الثالثة مرحلة انتقالية مهمة حيث يبدأ الطلاب في التفكير في مستقبلهم المهني والجامعي.

**أساس للمستقبل المهني:** مهارات التسيير المالي والمحاسبي مطلوبة في العديد من المجالات المهنية، مثل المحاسبة والإدارة والتجارة.

**تجهيز للتعليم العالي:** تضع هذه المادة الأساس للمواد الدراسية المتقدمة في مجال الإدارة والأعمال.

**باختصار**، مادة التسيير المالي والمحاسبي هي استثمار في مستقبل الطلاب، فهي تزودهم بالمعرفة والمهارات التي يحتاجونها لتحقيق النجاح في حياتهم المهنية والشخصية.

## أعمال نهاية السنة والجرد: دليل شامل

### 1. مقدمة حول أعمال نهاية السنة

أعمال نهاية السنة هي مجموعة من الإجراءات المحاسبية والإدارية التي تقوم بها الشركات والمؤسسات في نهاية الفترة المحاسبية، عادةً ما تكون سنة، بهدف تقييم الأداء المالي، وتحديد النتائج، وإعداد القوائم المالية النهائية. وتعتبر عملية الجرد أحد أهم هذه الأعمال، حيث تساهم في تحديد القيم الدقيقة للأصول والخصوم في نهاية الفترة.

### 2. تعريف الجرد

الجرد هو عملية حسابية دقيقة يتم من خلالها تحديد الكمية والقيمة الدقيقة للأصول والخصوم في سجلات الشركة في تاريخ معين، عادةً ما يكون نهاية الفترة المحاسبية. ويهدف الجرد إلى مطابقة السجلات المحاسبية مع الواقع المادي للأصول والخصوم.

### 3. الأهمية القانونية للجرد

**ضمان دقة القوائم المالية:** يساهم الجرد في ضمان صحة ودقة القوائم المالية التي تقدمها الشركة للمساهمين والحكومة والجهات الرقابية الأخرى.

**الالتزام بالقوانين واللوائح:** يعتبر الجرد مطلبًا قانونيًا للعديد من الشركات، حيث تتطلب القوانين التجارية إجراء جرد دوري للتأكد من مطابقة السجلات المحاسبية مع الواقع.

**كشف الأخطاء والاختلالات:** يساعد الجرد في الكشف عن أي أخطاء أو اختلالات قد تحدث في السجلات المحاسبية.

**تقييم الأداء المالي:** يوفر الجرد معلومات دقيقة عن الأصول والخصوم، مما يساعد الإدارة في تقييم أداء الشركة واتخاذ القرارات المناسبة.

#### 4. المراحل المختلفة للجرد

**التخطيط:** تحديد الأهداف، وتحديد الموارد اللازمة، وتعيين المسؤولين عن كل مرحلة من مراحل الجرد.

**التحضير:** إعداد قوائم بالأصول والخصوم التي سيتم جردها، وتجهيز الاستثمارات اللازمة للتسجيل.

**التنفيذ:** إجراء الجرد الفعلي للأصول والخصوم، وتسجيل النتائج.

**المراجعة:** مراجعة النتائج للتأكد من دقتها، وتصحيح أي أخطاء.

**التسجيل المحاسبي:** تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لتعديل السجلات وفقاً لنتائج الجرد.

#### 5. الجرد المادي

##### 5.1 التعريف:

الجرد المادي هو عملية فحص الأصول الملموسة للشركة، مثل المخزون والمباني والمعدات، للتأكد من وجودها وتحديد قيمتها وقيمتها.

##### 5.2 تنظيم الجرد المادي:

**الجرد المادي لعناصر الأصول:** يتم فحص الأصول الثابتة، مثل المباني والمعدات، وتقييم حالتها، وتحديد قيمتها الدفترية وقيمتها السوقية.

**الجرد المادي لعناصر الخصوم:** يتم فحص الخصوم المتعلقة بالأصول المادية، مثل الديون التجارية والديون المستحقة، والتأكد من صحتها.

## 6.الجرد المحاسبي

### 6.1 تسجيل قيود التسويات الناتجة عن الجرد المادي:

بعد الانتهاء من الجرد المادي، يتم مقارنة النتائج بالسجلات المحاسبية، وتسجيل أي فروق بينهما على شكل قيود تسوية.

### 6.2 إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

يتم إعداد ميزان مراجعة جديد بعد تسجيل قيود التسويات للتأكد من توافق الأرصدة.

### 6.3 تحديد النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة غير العادية:

يتم حساب الأرباح والخسائر الناتجة عن الأنشطة التشغيلية للشركة، وكذلك أي أرباح أو خسائر استثنائية.

### 6.4 إعداد الكشوف المالية:

**حساب الأرباح والخسائر:** يوضح هذا الكشف نتيجة العمليات التشغيلية للشركة خلال الفترة.

**الميزانية الختامية:** تعرض الميزانية الختامية الوضع المالي للشركة في نهاية الفترة، وتوضح الأصول والخصوم والحقوق الملكية.

**الجدول الأخرى والملحق:** يتم إعداد جداول إضافية لتقديم معلومات تفصيلية حول بعض العناصر، مثل الاستثمارات والأصول الثابتة.

### ملاحظات هامة:

**التوقيت:** يجب إجراء الجرد في نهاية الفترة المحاسبية، وعادة ما يكون في نهاية السنة المالية.

**الدقة:** يجب أن يتم الجرد بدقة عالية، حيث أن أي أخطاء في الجرد تؤثر على دقة القوائم المالية.

**التوثيق:** يجب توثيق جميع مراحل الجرد، بما في ذلك قوائم الجرد والاستثمارات والقيود المحاسبية.

**المسؤولية:** يجب تحديد المسؤولين عن كل مرحلة من مراحل الجرد، وتوزيع المسؤوليات بوضوح.

### الخلاصة:

يعتبر الجرد عملية أساسية في إعداد القوائم المالية، حيث يساهم في ضمان دقة المعلومات المالية وتقديم صورة واضحة عن الوضع المالي للشركة.

## شرح مفصل لوحدة الاهتلاكات ونقص قيمة التثبيتات

### الاهتلاك

#### 1. تعريف الاهتلاك:

هو الانخفاض التدريجي في قيمة الأصول الثابتة (مثل المباني، الآلات، المعدات) نتيجة للاستخدام، التآكل، أو مرور الزمن. بعبارة أخرى، هو توزيع قيمة الأصل على عمره الإنتاجي.

#### 2. التثبيتات القابلة للاهتلاك:

هي الأصول الثابتة التي تتوقع منها الشركة أن توفر منافع اقتصادية لفترة زمنية محددة. وتشمل:

**الأصول الملموسة:** المباني، الآلات، المعدات، المركبات، إلخ.

**الأصول غير الملموسة:** براءات الاختراع، حقوق الطبع والنشر، العلامات التجارية، إلخ.

#### 3. طرق اهتلاك التثبيتات:

##### 3.1 الاهتلاك الخطي :

**المبدأ:** يتم توزيع قيمة الأصل بالتساوي على عمره الإنتاجي.

**حساب القسط السنوي:** قيمة الأصل - القيمة المتبقية المتوقعة / العمر الإنتاجي.

##### 3.2 الاهتلاك المتناقص :



**المبدأ:** يتم تسجيل مبالغ اهتلاك أكبر في السنوات الأولى من عمر الأصل، ثم تتناقص تدريجياً.

**أنواع الاهتلاك المتناقص :**

**الاهتلاك المتناقص على أساس معدل ثابت:** يتم تطبيق معدل ثابت على القيمة الدفترية المتبقية للأصل في بداية كل فترة.

**الاهتلاك المتناقص على أساس عدد السنوات:** يتم تحديد معدل الاهتلاك بناءً على عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل الإنتاجي.

**3.3 الاهتلاك المتزايد :**

**المبدأ:** يتم تسجيل مبالغ اهتلاك أقل في السنوات الأولى من عمر الأصل، ثم تزداد تدريجياً.

**الحساب:** نادر الاستخدام ولا يوصى به عادةً.

**4. التسجيل المحاسبي للاهتلاك:**

يتم تسجيل قسط الاهتلاك كإيراد في حساب الأرباح والخسائر، ويتم خصم المبلغ نفسه من قيمة الأصل في حساب التراكمي للاهتلاك.

**خسائر قيمة التثبيتات**

**1. تعريف خسارة القيمة:**

هي انخفاض في القيمة الدفترية للأصل يفوق الاهتلاك المتراكم، ويرجع ذلك إلى عوامل مثل:

**التقادم التكنولوجي:** ظهور تقنيات جديدة تجعل الأصل أقل كفاءة.  
**التغيرات في الظروف الاقتصادية:** انخفاض الطلب على منتجات الأصل.

**الأضرار التي لحقت بالأصل:** حوادث، كوارث طبيعية.

**2. تحديد خسارة القيمة:**

يتم مقارنة القيمة الدفترية للأصل بقيمته السوقية القابلة للاسترداد (أقل من القيمة الدفترية والقيمة السوقية الصافية من البيع).

**3. التسجيل المحاسبي لخسارة القيمة:**

يتم تسجيل خسارة القيمة كإيراد في حساب الأرباح والخسائر، ويتم خصم المبلغ نفسه من قيمة الأصل.

**4. إعادة تسوية خسارة القيمة:**

**زيادة مبلغ خسارة القيمة:** إذا استمرت الظروف التي أدت إلى الخسارة في التدهور.

**إنقاص أو إلغاء خسارة القيمة:** إذا تحسنت الظروف.

**5. إظهار الاهتلاك وخسارة القيمة في الميزانية:**

يتم عرض قيمة الأصل الصافي (القيمة الدفترية بعد خصم الاهتلاك وخسارة القيمة) في الميزانية.

**التنازل عن التثبيتات**

**1. المبدأ:**

هو عملية التخلص من الأصل الثابت، سواء بالبيع أو التبرع أو التصفية.

## 2. التسجيل المحاسبي:

يتم حساب الربح أو الخسارة الناتجة عن التنازل، ويتم تسجيل القيود المحاسبية اللازمة.

## ملاحظات هامة:

**عمر الأصل الإنتاجي:** الفترة الزمنية التي يتوقع أن يوفر فيها الأصل منافع اقتصادية للشركة.

**القيمة المتبقية المتوقعة:** القيمة التقديرية التي يمكن الحصول عليها من بيع الأصل في نهاية عمره الإنتاجي.

**القيمة الدفترية:** القيمة الأصلية للأصل مطروحاً منها الاهتلاك وخسارة القيمة المتراكمة.

## شرح مفصل لوحة تسوية المخزونات

### مقدمة

تعتبر عملية تسوية المخزونات من العمليات المحاسبية الهامة التي تضمن دقة البيانات المالية للشركة. فهي عملية مقارنة بين الكميات المسجلة في السجلات المحاسبية والكميات الفعلية الموجودة في المخازن.

## I. طرق جرد المخزون

**الجرد الدائم:** هو نظام مستمر لتسجيل حركة البضائع في المخزن، حيث يتم تحديث السجلات فور حدوث أي عملية دخول أو خروج من المخزن.

**الجرد المادي:** هو عملية حصر فيزيائي للكميات الموجودة في المخزن في وقت معين، ويتم مقارنتها بالسجلات المحاسبية لتحديد أي فوارق.

## II. تسوية فوارق الجرد

**تعريف فارق الجرد:** هو الفرق بين الكمية المسجلة في السجلات والكمية الفعلية الموجودة في المخزن.

**التسجيل المحاسبي لفرق الجرد:** يتم تسجيل الفوارق في حسابات خاصة، مثل حساب "فقد المخزون" أو "زيادة المخزون".

## III. الجرد المتناوب

هو إجراء جرد لأجزاء من المخزون بشكل دوري بدلاً من إجراء جرد شامل لجميع المخزون في وقت واحد.

**حالة المشتريات:** يتم جرد المواد الأولية والبضائع والتموينيات بشكل دوري للتأكد من وجودها وعدم فقدانها.

**حالة المنتجات تامة الصنع:** يتم جرد المنتجات النهائية للتأكد من جودتها وكميتها.

## IV. خسارة قيمة المخزونات

**تعريف خسارة قيمة المخزونات:** هي الانخفاض في القيمة السوقية للبضائع المخزنة عن قيمتها الدفترية.

**تسوية حساب خسائر القيمة:** يتم تسجيل خسارة القيمة في حساب خسائر خاصة.

**معاينة الخسارة لأول مرة:** يتم تقدير الخسارة في القيمة عند اكتشافها لأول مرة.

**إعادة تقييم خسارة قيم العناصر المخزنة:** قد تحتاج الخسارة إلى إعادة تقييم بشكل دوري.

**إخراج المخزونات المعنية:** يتم إخراج المخزونات التي فقدت قيمتها من السجلات.

**إظهار خسارة القيمة في الميزانية:** يتم عرض خسارة القيمة في الميزانية كخصم من قيمة المخزون.

## V. تسوية حسابات المشتريات المخزنة

**تسوية عدم استلام الفاتورة:** يتم تسوية الفواتير التي لم تستلم البضاعة المقابلة لها.

**تسوية عدم استلام المخزون:** يتم تسوية البضائع التي تم استلام الفاتورة الخاصة بها ولم تستلم البضاعة فعلياً.

**ملاحظات هامة:**

**أسباب فوارق الجرد:** قد تنشأ الفوارق نتيجة للأخطاء البشرية، أو السرقة، أو التلف، أو التغيير في الأسعار.

**أهمية تسوية المخزونات:** تضمن دقة البيانات المالية، وتساعد في اتخاذ قرارات أفضل بشأن إدارة المخزون.

**أنظمة المحاسبة:** تستخدم الشركات أنظمة محاسبية مختلفة لتسجيل وإدارة المخزون، مثل نظام "الوارد أولاً يصرف أولاً" (FIFO) ونظام "الوارد آخرًا يصرف أولاً" (LIFO).

**لتعميق فهمك لهذا الموضوع، يمكنك البحث عن المواضيع التالية:**

**مخزون البضائع:** التعريف، الأنواع، طرق التقييم.

**دورة حياة المخزون:** الشراء، التخزين، البيع.

**أنظمة إدارة المخزون:** ERP، WMS.

**المعايير المحاسبية الدولية - IAS 2:** مخزونات.

**ترجمة المصطلحات:**

الجرد inventory :

الفارق variance :

الخسارة loss :

القيمة الدفترية book value :

الميزانية balance sheet :

الفاتورة invoice :

## شرح مفصل لوحدة تسوية عناصر الأصول الأخرى

### مقدمة

تهدف وحدة "تسوية عناصر الأصول الأخرى" إلى دراسة الطرق والأساليب المحاسبية المستخدمة لتقييم وتسوية قيمة الأصول غير النقدية، وخاصة حسابات الزبائن والقيم المنقولة للتوظيف. هذه الوحدة مهمة لفهم الآثار المحاسبية للتغيرات في قيمة هذه الأصول وكيفية التعامل معها في القوائم المالية.

### الجزء الأول: تسوية حسابات الزبائن

#### 1. تصنيف الزبائن:

**الزبائن العاديون:** هم الزبائن الذين يلتزمون بسداد ديونهم في المواعيد المحددة.

**الزبائن المشكوك فيهم:** هم الزبائن الذين هناك شك في قدرتهم على سداد ديونهم.

**الزبائن المعدومون:** هم الزبائن الذين فقد الأمل في تحصيل ديونهم.

#### 2. خسائر القيمة عن حسابات الزبائن:

تحويل الزبون العادي إلى زبون مشكوك فيه: يتم ذلك عند ظهور مؤشرات على عدم قدرة الزبون على السداد.

**معاينة خسارة القيمة:** يتم تقدير الخسارة المتوقعة من حسابات الزبائن المشكوك فيهم.

**زيادة مبلغ خسارة القيمة:** يتم ذلك إذا زادت احتمالية عدم السداد.

**إلغاء أو إنقاص مبلغ خسارة القيمة:** يتم ذلك إذا تحسنت قدرة الزبون على السداد.

**ترصيد حساب الزبون المشكوك فيه:** يتم ذلك عند التأكد من عدم القدرة على تحصيل الدين.

**3. الديون المعدومة جزئياً أو كلياً:**

**تسجيل المبلغ المسدد:** إذا تم سداد جزء من الدين، يتم تسجيل المبلغ المسدد.

**حالة الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة:** يتم تسجيل الفرق كخسارة إضافية.

**حالة الخسارة الحقيقية أصغر من الخسارة المتوقعة:** يتم تسجيل الفرق كإيراد استرداد.

**الجزء الثاني: تسوية القيم المنقولة للتوظيف**

**تسجيل عملية الحيازة:** يتم تسجيل القيمة المنقولة للتوظيف بسعر الشراء.

**تسجيل خسارة القيمة:** يتم تسجيل الخسارة إذا انخفضت قيمة السند عن سعره الشراء.

**زيادة خسارة القيمة:** يتم ذلك إذا استمرت قيمة السند في الانخفاض.

**إنقاص و إلغاء خسارة القيمة:** يتم ذلك إذا ارتفعت قيمة السند.

**التسجيل المحاسبي لعملية التنازل عن السندات :**



**في حالة فائض قيمة:** يتم تسجيل الربح الناتج عن البيع.  
**في حالة ناقص قيمة:** يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن البيع.

### أهمية الوحدة

تعتبر هذه الوحدة أساسية لفهم كيفية التعامل مع الأصول غير النقدية في المحاسبة. فهي تساعد في:

**تقييم الأصول بدقة:** من خلال تقييم خسائر القيمة وتعديل قيمة الأصول بشكل دوري.

**إعداد القوائم المالية الصحيحة:** حيث يتم عرض القيم العادلة للأصول في القوائم المالية.

**اتخاذ القرارات الاستثمارية:** حيث تساعد المعلومات المتعلقة بخسائر القيمة في اتخاذ قرارات استثمارية أفضل.

### ملاحظات هامة:

**التوقيت:** يجب تقييم خسائر القيمة بشكل دوري للتأكد من أن القيم المسجلة في القوائم المالية تعكس القيم الحقيقية للأصول.

**المعايير المحاسبية:** يجب الالتزام بالمعايير المحاسبية المعمول بها في كل دولة لتطبيق هذه المبادئ.

**الاستشارات المتخصصة:** في بعض الحالات المعقدة، قد يكون من الضروري الاستعانة بمحاسب متخصص لتقييم خسائر القيمة.

## شرح مفصل لوحدة مؤونات حسابات الخصوم غير الجارية

### مقدمة

الوحدة الخامسة في المحاسبة تتعامل مع مفهوم المؤونات، وهو مفهوم حيوي لفهم الوضع المالي الحقيقي للشركة. المؤونة هي مبلغ مالي يتم تخصيصه لتغطية نفقات مستقبلية متوقعة، ولكنها غير مؤكدة القيمة أو التوقيت. تندرج المؤونات ضمن الخصوم غير الجارية، أي الالتزامات التي تمتد لأكثر من دورة تشغيلية واحدة.

### مؤونة الأخطار

**1.1 تعريف الأخطار:** هي مبلغ مالي يتم تخصيصه لتغطية الخسائر المتوقعة نتيجة وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة، مثل:

خسائر قضائية محتملة.

خسائر ناتجة عن كوارث طبيعية.

خسائر ناتجة عن تغييرات في التشريعات.

### 2.1 التسجيل المحاسبي لمؤونة الأخطار:

**أ. تكوين المؤونة:** يتم تكوين المؤونة عند نهاية الفترة المحاسبية بتقدير مبلغ معقول للخسارة المتوقعة .

**مثال:** إذا كانت الشركة متوقعة خسارة قضائية قدرها

100,000 دينار، فسيتم تسجيل القيد التالي :

عبء الخسائر المتوقعة (حساب مصروف)

100,000 دينار

مؤونة الأخطار (حساب خصم) 100,000 دينار

**ب. زيادة المؤونة:** إذا زادت التقديرات الأولية للخسارة، يتم زيادة المؤونة بقيد مماثل.

**ج. إنقاص أو إلغاء المؤونة:** إذا تبين أن التقديرات الأولية كانت مبالغ فيها، يتم إنقاص أو إلغاء الجزء الزائد من المؤونة.

**د. استعمال المؤونة:** عند حدوث الخسارة الفعلية، يتم تحميل حساب المؤونة وتسجيل الخسارة الفعلية.

### المؤونات الأخرى للأعباء الخصوم غير الجارية

**1.2 تعريف:** تشمل هذه المؤونات جميع المؤونات الأخرى غير مؤونة الأخطار، مثل:

مؤونة الضمانات على المنتجات.

مؤونة الإجازات المستحقة للعاملين.

مؤونة إعادة التأهيل البيئي.

**2.2 التسجيل المحاسبي:** تتم عملية التسجيل المحاسبي للمؤونات الأخرى بنفس الطريقة المتبعة في مؤونة الأخطار.

### أهمية مؤونات حسابات الخصوم غير الجارية

**الشفافية:** تساعد المؤونات على تقديم صورة واقعية عن المركز المالي للشركة.

**الحذر:** تحمي الشركة من المفاجآت غير السارة في المستقبل.

**الالتزام بمعايير المحاسبة:** تتطلب معايير المحاسبة المختلفة تكوين المؤونات.

### ملاحظات هامة

**التقدير:** يعتمد حساب المؤونات على تقديرات إدارية، لذا يجب أن تكون هذه التقديرات معقولة ومدعومة بأدلة كافية.

**الفحص الدوري:** يجب مراجعة المؤونات بشكل دوري والتأكد من أنها لا تزال تعكس التقديرات الحالية.

**الخصوم المحتملة:** يجب التمييز بين المؤونات والخصوم المحتملة. الخصوم المحتملة هي التزامات محتملة قد تنشأ في المستقبل، ولكن احتمال حدوثها ضئيل.

## شرح مفصل لوحدة تسوية الأعباء والمنتجات

### مقدمة

تعتبر وحدة تسوية الأعباء والمنتجات من أهم الوحدات في المحاسبة، فهي تهتم بتسجيل وتصحيح الأخطاء التي قد تحدث في عملية تسجيل الأعباء والإيرادات خلال الدورة المحاسبية. وتساعد هذه العملية في الحصول على صورة واقعية وموثوقة عن المركز المالي والأداء المالي للشركة في نهاية الفترة المحاسبية.

### الجزء الأول: الأعباء والمنتجات المعاينة مسبقاً

**تعريف:** هي الأعباء التي تم دفع ثمنها مقدماً قبل الاستفادة منها، أو المنتجات التي تم بيعها مقدماً قبل تسليمها للزبون.

### الأعباء المعاينة مسبقاً :

**تسجيل العبء:** عند دفع المبلغ مقدماً، يتم تسجيل المبلغ كأصول متداولة (أعباء معاينة مسبقاً) وفي المقابل يتم تسجيل حساب الدائنين.

**التسجيل العكسي:** في نهاية الدورة المحاسبية، يتم تحويل جزء من قيمة الأعباء المعاينة مسبقاً إلى حساب الأعباء، وذلك لتعكس القيمة الفعلية للأعباء التي استهلكت خلال الدورة.

### **المنتجات المعاينة مسبقاً :**

**تسجيل المنتج:** عند تحصيل المبلغ مقدماً، يتم تسجيل المبلغ كخصوم متداولة (منتجات معاينة مسبقاً) وفي المقابل يتم تسجيل حساب العملاء.

**التسجيل العكسي:** في نهاية الدورة المحاسبية، يتم تحويل جزء من قيمة المنتجات المعاينة مسبقاً إلى حساب الإيرادات، وذلك لتعكس القيمة الفعلية للإيرادات التي تحققت خلال الدورة.

### **الجزء الثاني: الأعباء الواجبة الدفع**

**تعريف:** هي الأعباء التي تم تسجيلها في الدورة المحاسبية ولكن لم يتم دفعها بعد.

**تسجيل العبء الواجب الدفع:** يتم تسجيل العبء كعبء في حساب الأعباء المناسب وفي المقابل يتم تسجيله كدين في حساب الدائنين.

**معالجة العبء الواجب الدفع:** في الدورة الموالية، عند سداد المبلغ، يتم خصم المبلغ من حساب الدائنين وفي المقابل لا يتم أي تسجيل.

### الجزء الثالث: المنتجات التي ستكتسب

**تعريف:** هي المنتجات التي تم شراؤها ولكن لم يتم استلامها بعد، وبالتالي لم يتم تسجيلها كأصول.

**التسجيل المحاسبي:** يتم تسجيل المنتجات التي ستكتسب كدين في حساب الموردین وفي المقابل لا يتم أي تسجيل حتى يتم استلام المنتجات.

### الجزء الرابع: المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد

**تعريف:** هي المنتجات التي تم بيعها ولكن لم يتم إصدار الفواتير الخاصة بها بعد.

**التسجيل المحاسبي:** يتم تسجيل المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد كدين في حساب العملاء وفي المقابل يتم تسجيلها كإيرادات مؤجلة.

### أهمية تسوية الأعباء والمنتجات

**الحصول على صورة واقعية عن المركز المالي والأداء المالي:** من خلال تسوية الأعباء والإيرادات في نهاية الدورة المحاسبية، يتم التأكد من أن الأرباح والخسائر التي تم حسابها تعكس الوضع الفعلي للشركة.

**الامتثال للمعايير المحاسبية:** تسوية الأعباء والإيرادات هي جزء أساسي من المعايير المحاسبية، وتطبيقها يساعد الشركات على إعداد القوائم المالية بشكل صحيح.

**تسهيل عملية اتخاذ القرارات:** القوائم المالية الدقيقة والموثوقة تساعد الإدارة على اتخاذ قرارات أفضل بشأن مستقبل الشركة.

**ملاحظة:** هذا الشرح هو مقدمة عامة لموضوع تسوية الأعباء والمنتجات. قد تختلف التفاصيل باختلاف طبيعة الأعمال ونظام المحاسبة المستخدم.

**هل لديك أي أسئلة أخرى حول هذا الموضوع؟** يمكنني شرح أي نقطة بشكل أكثر تفصيلاً، أو تقديم أمثلة عملية.

**ملاحظات إضافية:**

**التسجيل العكسي:** هو عملية عكسية للتسجيل الأصلي، حيث يتم نقل المبلغ من حساب إلى آخر لتصحيح الأرصدة في نهاية الدورة.

**الدورة المحاسبية:** هي الفترة الزمنية التي يتم خلالها تسجيل المعاملات المحاسبية وإعداد القوائم المالية.

## شرح مفصل لوحدة إعداد حساب النتائج والميزانية الختامية

أهلاً بك في هذه الوحدة الهامة التي تتناول الجانب الختامي للدورة المحاسبية، وهي عملية تحويل المعاملات المالية إلى معلومات مفيدة لصناع القرار. سنتطرق في هذه الوحدة إلى ثلاث مراحل أساسية:

### 1. إعداد ميزان المراجعة بعد الجرد:

**ما هو ميزان المراجعة؟** هو جدول يجمع بين أرصدة الحسابات المدينة والدائنة في نهاية الفترة المحاسبية. يهدف إلى التأكد من تساوي إجمالي الأرصدة المدينة وإجمالي الأرصدة الدائنة، مما يشير إلى صحة السجلات المحاسبية.

**لماذا بعد الجرد؟** يتم إعداد ميزان المراجعة بعد الانتهاء من عملية الجرد الفيزيائي للأصول، للتأكد من تطابق الأرصدة الدفترية للأصول مع الأرصدة الفعلية.

### أهمية ميزان المراجعة :

الكشف عن الأخطاء الحسابية.

التأكد من دقة السجلات المحاسبية.

تسهيل إعداد القوائم المالية.

### 2. حساب النتائج:

**ما هو حساب النتائج؟** هو قائمة تعرض الإيرادات والمصروفات خلال فترة محددة، وتبين صافي الربح أو الخسارة المحقق خلال هذه الفترة.



## المراحل المختلفة لتكوين النتيجة المالية الصافية :

**حساب إجمالي الإيرادات :** جمع جميع الإيرادات المتحققة خلال الفترة.

**حساب إجمالي المصروفات :** جمع جميع المصروفات المتكبدة خلال الفترة.

**حساب الربح الخام :** طرح إجمالي المصروفات من إجمالي الإيرادات.

**حساب صافي الربح أو الخسارة :** طرح المصروفات التشغيلية والإدارية والمالية من الربح الخام.

### 3.الميزانية الختامية:

**ما هي الميزانية الختامية؟** هي صورة لحالة المؤسسة المالية في تاريخ معين، وتعرض الأصول والخصوم وحقوق الملكية في ذلك التاريخ.

### أهمية الميزانية الختامية :

تقييم المركز المالي للمؤسسة.

اتخاذ القرارات الاستثمارية والتمويلية.

تلبية متطلبات الجهات الرقابية.

### العلاقة بين المراحل الثلاث:

**ميزان المراجعة :** يوفر البيانات الأساسية لإعداد حساب النتائج والميزانية الختامية.

**حساب النتائج:** يحدد صافي الربح أو الخسارة الذي يتم نقله إلى حساب الأرباح المحتجزة في الميزانية الختامية.

**الميزانية الختامية:** تعرض النتيجة النهائية لجميع العمليات المحاسبية خلال الفترة.

**لماذا تهم هذه الوحدة؟**

فهم هذه الوحدة يمكنك من:

**تقييم أداء المؤسسة:** من خلال تحليل حساب النتائج والميزانية الختامية.

**اتخاذ قرارات مالية سليمة:** بناءً على المعلومات المستقاة من القوائم المالية.

**فهم لغة الأعمال:** حيث تعتبر القوائم المالية لغة عالمية للتواصل المالي.

**الخلاصة:**

تعتبر هذه الوحدة حجر الزاوية في المحاسبة، حيث تجمع بين الجوانب النظرية والعملية. من خلال فهم هذه المراحل الثلاث، ستتمكن من تحليل القوائم المالية للشركات المختلفة واتخاذ قرارات مستنيرة.

**ملاحظات هامة:**

**التطبيق العملي:** أفضل طريقة لفهم هذه المفاهيم هي تطبيقها على أمثلة عملية.

**البرامج المحاسبية:** يمكن استخدام برامج المحاسبة لتسهيل عملية إعداد القوائم المالية.

**الاستعانة بالمحاسبين:** في حالة وجود أي تعقيدات، يمكن الاستعانة بخبراء المحاسبة.

## تحليل شامل لوحدة تحليل النتائج حسب الطبيعة

أهلاً بك! سأقوم بتقديم شرح مفصل ومبسط للمفاهيم والمصطلحات الواردة في وحدة تحليل النتائج حسب الطبيعة، مع التركيز على أهميتها في تحليل أداء المؤسسات.

### 1. مستويات النتائج:

**القيمة المضافة:** تمثل القيمة التي تضيفها المؤسسة للمواد الخام والخدمات التي تشتريها، وتتحول إلى منتجات أو خدمات نهائية. هي مؤشر على قدرة المؤسسة على خلق قيمة.

**إجمالي فائض الاستغلال:** هو الفرق بين القيمة المضافة والتكاليف المتغيرة. يعكس قدرة المؤسسة على تغطية تكاليفها المتغيرة وتحقيق هامش ربح أولي.

**النتيجة العملياتية:** تمثل الربح الذي تحققه المؤسسة من أنشطتها الأساسية، بعد خصم جميع التكاليف المرتبطة بها.

**النتيجة المالية:** تعكس الأرباح والخسائر الناتجة عن الأنشطة المالية للمؤسسة، مثل الأرباح من الاستثمارات أو الخسائر من العملات الأجنبية.

**النتيجة العادية قبل الضريبة:** هي مجموع النتيجة العملياتية والنتيجة المالية.

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية:** هي النتيجة العادية بعد خصم الضرائب.

**النتيجة غير العادية:** تمثل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن أحداث غير متكررة، مثل بيع أصول ثابتة.

**صافي نتيجة السنة المالية:** هي النتيجة النهائية للمؤسسة بعد حساب جميع الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر.

## 2. نسب تحليل مستويات النتائج:

**معدل الإدماج:** يقيس مدى تكامل المؤسسة في الاقتصاد الوطني، ويتم حسابه بقسمة القيمة المضافة على القيمة المضافة الإجمالية للاقتصاد.

**نسب تجزئة القيمة المضافة:** تستخدم لتوزيع القيمة المضافة على العناصر المختلفة، مثل الأجور، والأرباح، والضرائب.

**نسب تجزئة إجمالي فائض الاستغلال:** تستخدم لتوزيع إجمالي فائض الاستغلال على العناصر المختلفة.

**مؤشرات تطور نشاط المؤسسة:** تقيس التغير في مختلف المتغيرات على مدار الزمن، مثل رقم الأعمال، والإنتاج، والقيمة المضافة، والنتيجة الصافية.

**نسب المردودية:** تقيس كفاءة المؤسسة في استخدام مواردها، مثل نسبة المردودية المالية التي تقارن بين الأرباح الصافية والأصول، ونسبة المردودية الاقتصادية التي تقارن بين الأرباح الاقتصادية ورأس المال المستثمر.

### 3. قدرة التمويل الذاتي:

**تعريفه:** هي قدرة المؤسسة على تمويل نموها وتوسعها من مصادرها الداخلية، دون اللجوء إلى التمويل الخارجي.

**حسابه:** يتم حساب قدرة التمويل الذاتي عن طريق طرح الأرباح الموزعة على المساهمين من الأرباح الصافية.

### 4. التمويل الذاتي:

**تعريفه:** هو الجزء من التمويل الذي يتم الحصول عليه من مصادر داخلية للمؤسسة، مثل الأرباح المحتجزة.

**حسابه:** يتم حساب التمويل الذاتي عن طريق جمع الأرباح المحتجزة والأموال المستمدة من الاستهلاك.

### أهمية تحليل النتائج حسب الطبيعة:

**تقييم الأداء:** يساعد في تقييم أداء المؤسسة على المدى القصير والطويل.

**اتخاذ القرارات:** يوفر المعلومات اللازمة لاتخاذ قرارات استثمارية وتشغيلية سليمة.

**المقارنة:** يسمح بمقارنة أداء المؤسسة مع منافسيها ومع المتوسطات الصناعية.

**الكشف عن المشاكل:** يساعد في الكشف عن المشاكل التي تواجه المؤسسة واقتراح الحلول المناسبة.

**ملاحظات:**

**التفاصيل التقنية:** قد تختلف بعض التفاصيل حول حساب هذه النسب والمؤشرات باختلاف المعايير المحاسبية المستخدمة.

**الاستخدام العملي:** يجب استخدام هذه النسب والمؤشرات بشكل متكامل مع تحليلات أخرى، مثل تحليل التدفقات النقدية وتحليل الميزانية العمومية.

### تحليل رائع لموضوع الوحدة التاسعة!

سأقوم بتوضيح المفاهيم والمراحل المذكورة في الوحدة بشكل مبسط وواضح، مع التركيز على الفرق بين المؤسسات التجارية والصناعية:

#### 1. إعادة ترتيب الأعباء:

**الهدف:** هو تنظيم الأعباء بطريقة تسمح بتحديد التكاليف المتعلقة بكل مرحلة من مراحل الإنتاج أو التسويق.

**لماذا؟** يساعد في تحديد الأنشطة الأكثر تكلفة، وتحسين اتخاذ القرارات.

#### 1.1 في المؤسسة التجارية:

**الأعباء الرئيسية:** تكاليف الشراء، تكاليف التخزين، تكاليف البيع والتسويق.

**الترتيب:** يتم ترتيب الأعباء حسب طبيعتها ووظيفتها في العملية التجارية.

#### 2.1 في المؤسسة الصناعية:

**الأعباء الرئيسية:** تكاليف المواد الخام، تكاليف الأجور، تكاليف الإستهلاك، تكاليف التسويق.

**الترتيب:** يتم ترتيب الأعباء حسب مراحل الإنتاج، بدءًا من المواد الخام وحتى المنتج النهائي.

## 2. حساب النتائج حسب الوظيفة:

**الهدف:** هو حساب الأرباح والخسائر لكل نشاط على حدة، لتقييم أداء كل نشاط.

### 1.2 شكله:

**جدول:** يتم عرض النتائج في جدول يوضح الإيرادات والأعباء لكل نشاط، مع حساب صافي الربح أو الخسارة لكل نشاط.

### 2.2 إعداده:

#### أ. في المؤسسة التجارية:

تحديد الإيرادات الناتجة عن البيع.

حساب الأعباء المتعلقة بالشراء، التخزين، البيع والتسويق.

حساب صافي الربح من التجارة.

#### ب. في المؤسسة الصناعية:

تحديد الإيرادات الناتجة عن بيع المنتجات.

حساب الأعباء المتعلقة بالمواد الخام، الأجور، الإستهلاك، التسويق.

حساب صافي الربح من الصناعة.

### ملاحظات هامة:

**الفرق بين المؤسستين:** يكمن الفرق الرئيسي في طبيعة الأنشطة والأعباء. المؤسسة الصناعية تتضمن تكاليف إنتاجية، بينما المؤسسة التجارية تهتم بتكاليف الشراء والبيع.

**أهمية التحليل:** يساعد في تحديد نقاط القوة والضعف في المؤسسة، واتخاذ قرارات لتحسين الأداء.

**العوامل المؤثرة:** يمكن أن تتأثر النتائج بعوامل عديدة مثل التغيرات في الأسعار، المنافسة، الظروف الاقتصادية.

### شرح مفصل لوحدة الميزانية الوظيفية

#### مقدمة

تهدف وحدة الميزانية الوظيفية إلى تقديم فهم شامل لواحدة من أهم الأدوات المالية المستخدمة في تحليل الوضع المالي للشركات والمؤسسات. وهي أداة أساسية لاتخاذ القرارات الاستثمارية والإدارية.

#### 1. تعريف الميزانية الوظيفية

الميزانية الوظيفية هي عبارة عن قائمة بجميع أصول وخصوم الشركة في لحظة زمنية معينة، مرتبة ومرسومة بطريقة تعكس العلاقة بين هذه الأصول والخصوم، ووظيفة كل منها في نشاط الشركة. بعبارة أخرى، هي صورة ثابتة لحالة الشركة المالية في تاريخ معين.



## 2. عناصر الميزانية الوظيفية

### 2.1 الدورات الوظيفية:

أ- **الدورة الطويلة لتمويل التثبيتات:** تشمل الأصول الثابتة (الأراضي، المباني، الآلات، المعدات) والخصوم طويلة الأجل (القروض طويلة الأجل) التي تمول هذه الأصول.

ب- **الدورة القصيرة للإستغلال:** تشمل الأصول المتداولة (المخزون، العملاء، النقدية) والخصوم المتداولة (الموردون، الديون قصيرة الأجل) التي تدخل في الدورة التشغيلية للشركة.

### 2.2 كتل الميزانية الوظيفية:

أ- **كتل الأصول:** تمثل الموارد التي تمتلكها الشركة وتستخدمها في عملياتها.

ب- **كتل الخصوم:** تمثل المصادر التي تمول هذه الأصول، سواء كانت من مصادر داخلية (الأرباح المحتجزة) أو خارجية (القروض، الديون).

## 3. الميزانية الوظيفية المختصرة

هي صورة مبسطة للميزانية الوظيفية الكاملة، حيث يتم تجميع بعض الحسابات ذات الطبيعة المتشابهة في حسابات مجمعة، مما يسهل قراءتها وتحليلها.

## 4. التحليل بواسطة رأس المال العامل الصافي الإجمالي

4.1 تعريف رأس المال العامل الصافي الإجمالي : هو الفرق بين الأصول المتداولة والخصوم المتداولة.

4.2 دلالاته : يعكس قدرة الشركة على سداد ديونها قصيرة الأجل وتلبية التزاماتها اليومية.

4.3 هيكل رأس المال العام الصافي الإجمالي :

أ- احتياجات رأس المال العامل :

تعريفه : هو الجزء من رأس المال العامل الذي تحتاجه الشركة لتغطية دورتها التشغيلية.

دلالاته : يعكس حجم الاستثمارات التي تحتاجها الشركة في الأصول المتداولة.

ب- الخزينة الصافية :

تعريفها : هي الفرق بين النقدية والسندات النقدية من جهة، والديون قصيرة الأجل من جهة أخرى.

دلالاته : تعكس السيولة الفورية المتاحة للشركة.

أهمية تحليل الميزانية الوظيفية

تقييم الوضع المالي للشركة : يساعد في تحديد قوة الشركة المالية وقدرتها على الاستمرار.

اتخاذ قرارات الاستثمار : يساعد المستثمرين في تقييم جاذبية الاستثمار في الشركة.

**تقييم الأداء:** يساعد الإدارة في تقييم أداء الشركة ومقارنته بالأداء السابق أو بأداء المنافسين.

**التخطيط المالي:** يساعد في وضع الخطط المالية المستقبلية للشركة.

**ملاحظات هامة:**

**العلاقة بين الميزانية العمومية وحساب الأرباح والخسائر:**  
الميزانية العمومية تقدم صورة ثابتة عن حالة الشركة المالية في لحظة زمنية معينة، بينما يوضح حساب الأرباح والخسائر نتائج الأداء خلال فترة زمنية معينة.

**أهمية التحليل النقدي:** لا يكفي مجرد قراءة الأرقام في الميزانية الوظيفية، بل يجب تحليلها بشكل نقدي ومقارنتها بالأرقام السابقة وأرقام الشركات المنافسة.

القائمة ≡

بحث 🔍

الرئيسية 🏠

حمل كتب المستشار في التربية محمد عقوني من مكتبة نور مجاناً



عقوني محمد