الإطار العام للمحاسبة المالية والقوائم المالية

نشأة المحاسبة

البابليون

- **أول من سجل العمليات **

الفينيقيين

- **اشتهروا بالحساب والتجارة**

المصريون القدماء

- **سجلوا الغلال الداخلة إلى المخازن والخارجة منها**
- **ازدهار التجارة وأصبح العرب صلة الوصل بين الشرق والغرب وبالتالي تسجيل العمليات التجارية بشكل كبير**

إيطاليا

- **مخزن البضائع العربية**
- **استطاعت تسجيل العمليات وحساب نتائج الأعمال وتحديد الوضع المالي للتجار**
- **1494 ظهور القيد المزدوج على يد الراهب الإيطالي لوقا باتشيلو في كتابه « كل مايتعلق بالحساب والهندسة والتناسب» في البندقية**
- **أول معهد لتعليم المحاسبة في البندقية 1581**
- **محاسبة التكاليف لحساب تكلفة المنتج**

الكشوفات الجغرافية

- **المصارف**
- **محاسبة مصرفية**

الثورة الصناعية

- **محاسبة التكاليف لحساب تكلفة المنتج**

تعريف المحاسبة

- يسجل العمليات المالية بطريقة فنية
- عملية قياس وتحقيق وتسجيل وتجميع وتوصيل المعلومات لمتخذي القرارات
- يجمع البيانات ...يعالجها... لتصبح معلومات (تقارير) .. يوصلها للمستخدمين

أهداف المحاسبة

توفير المعلومات اللازمة عن المنشأة (على شكل تقارير) لمتخذي القرارات (أو المستخدمين كتعبير أشمل)

أطراف داخلية (إدارة وعاملين)

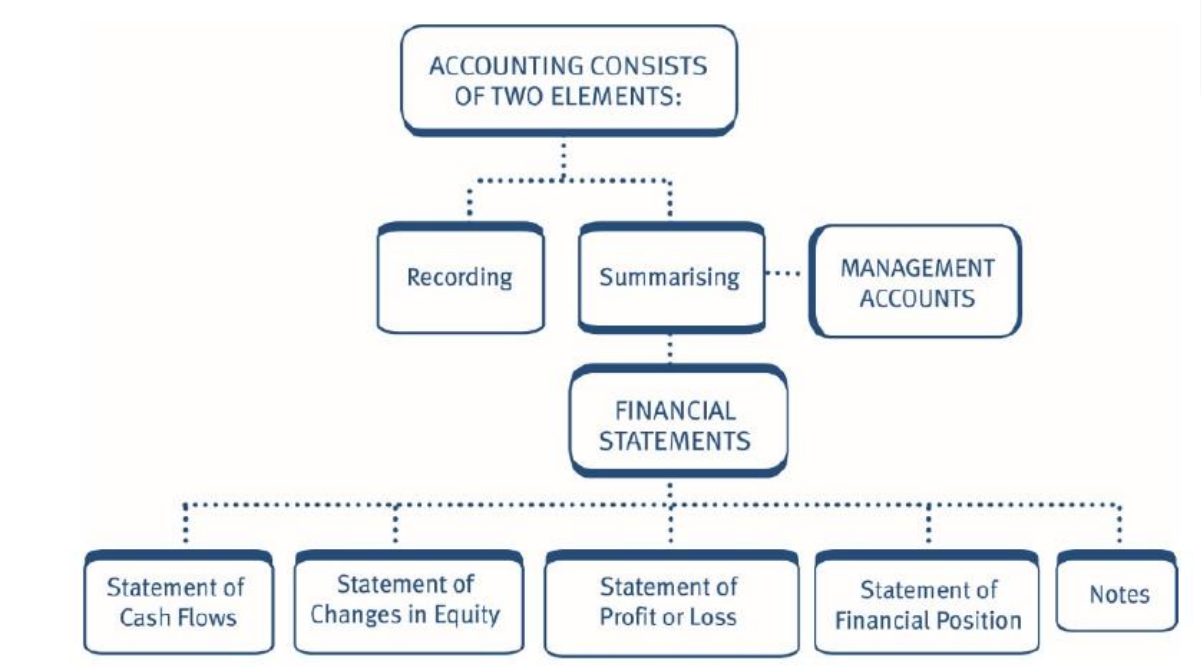
أطراف خارجية مثل الملاك والدائنين والمقرضين والحكومة وغيرهم

تقارير داخلية ذات هدف خاص

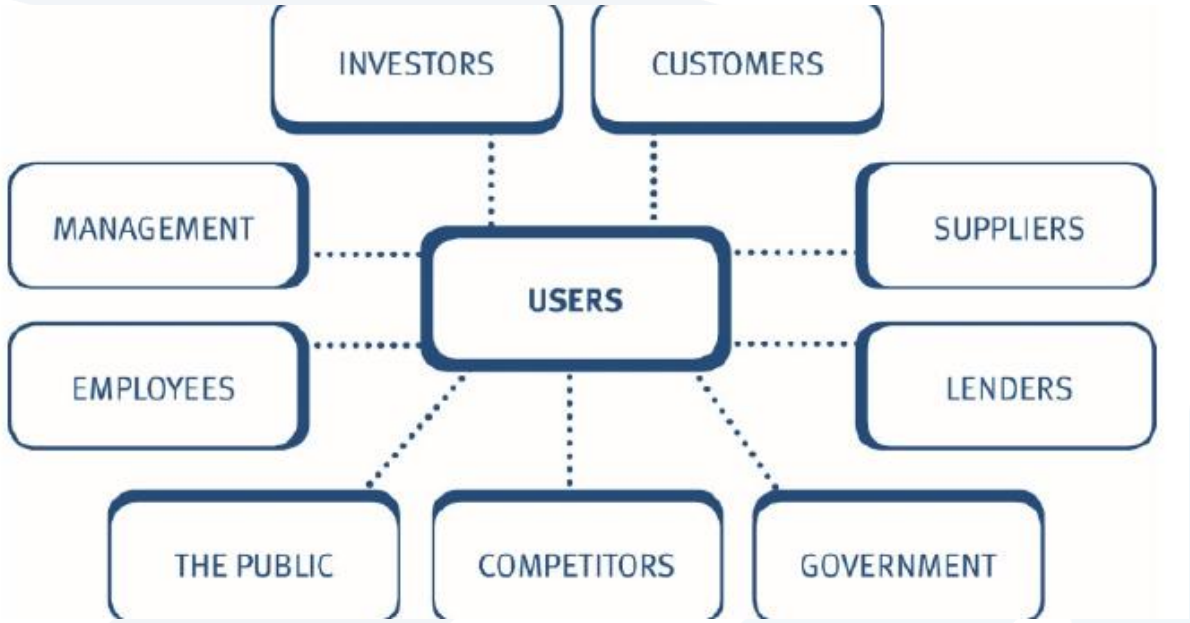
تقارير خارجية (تنشر) ذات هدف عام كقائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية وقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات الملكية

Defining Accounting

Accounting is The Language of Business It's the language companies use to tell their financial story.



Accounting information that is provided for internal users (managers) is referred to as managerial accounting; that provided to external users is referred to as financial accounting.



لأصول = الموجودات = الموارد الاقتصادية = أوجه الاستثمار المختلفة لمصادر التموي

الأصول هي كل ما تملكه المنشأة وله قيمة نقدية

An asset is a property or resource having monetary value, which is capable of producing some future economic benefit, owned by an individual or entity

الأصول حسب الطبيعة تقسم إلى:

- **ملموسة مباني أراضي آلات أثاث بضاعة وغيرها**
- **معنوية غير مادية مثل براءة الإختراع، العلامات الفارقة وغيرها**

الأصول حسب درجة السيولة تصنف إلى:

- **الأصول الثابتة (طويلة الأجل) الأراضي، المباني ، الآلات، الأثاث، السيارات**
- **الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) الزبائن، البضاعة، أوراق القبض، والأوراق المالية**

حقوق الملكية

القيمة المتبقية من أصول المنشأة بعد استبعاد التزاماتها وتمثل مطالبات الملاك

الالتزامات

- **حقوق الغير على المنشأة**
- **تعهدات اقتصادية مستقبلية على المنشأة، يترتب عليها التضحية بمنافع اقتصادية للغير في المستقبل**

Liabilities are obligations or debts that an enterprise has to pay at some time in the future. They represent creditors' claims on the firm's assets

تصنف الالتزامات إلى:

- **طويلة الأجل مثل القروض الدائنة طويلة الأجل**
- **قصيرة الأجل مثل الديون للموردين، أوراق الدفع**

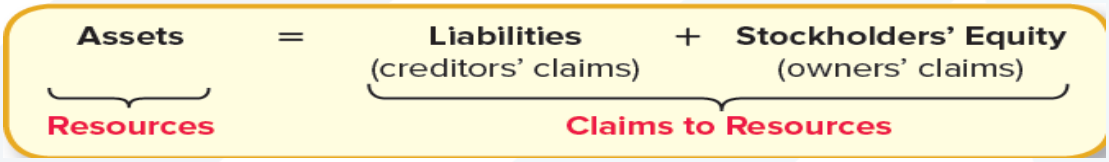
ترتبط العناصر السابقة فيما بينها بعلاقة تعرف معادلة الميوانية والتي تنص على أن:

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

ويمكن التعبير عن المعادلة السابقة كمايلي:

الالتزامات = الأصول – حقوق الملكية

حقوق الملكية = الأصول – الالتزامات



ويمكن أيضا أن يعبر عن القائمة السابقة على شكل حساب يأخذ شكل حرف T باللغة الانكليوية حيث تدرج الاصول في الجانب الأيمن من الحساب والالتزامات وحقوق الملكية في الجانب الايسر

ميزانية شركة السلام للنقل بتاريخ 2017/1/1

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
1000000	الأصول النقدية	1000000	الالتزامات
2000000	الصندوق	9000000	دائنون
7000000	الأصول الثابتة		حقوق الملكية
	عقارات		رأس المال
	سيارات		
10000000	المجموع	10000000	المجموع

مثال رقم (1):

فيما يلي عناصر الميزانية العمومية لمنشأة الحرية بتاريخ 2022/1/1 (بالليرات السورية):

(6.000.000) أراض ومبـان، (4.000.000) آلات، (5.000.000) سـيارات، (2.000.000) نقديـة في الصـندوق، (5.000.000) قرض مصرفي، (3.000.000) نقدية في المصرف، (1.000.000) دائنون.

والمطلوب: إعداد الميزانية العمومية لهذه المنشأة في 2022/1/1 .

الحل

مبالغ كلية(ل.س)	مبالغ جزئية(ل.س)	البيان	مبالغ كلية(ل.س)	مبالغ جزئية(ل.س)	البيان
		الأصول الثابتة:			حقوق الملكية:
	6000000	الأراضي والمباني	14000000		رأس المال
	4000000	الآلات			الالتزامات:
	5000000	السيارات		5000000	قرض مصرفي
15000000		الأصول المتداولة:	6000000	1000000	دائنون
	2000000	الصندوق			
	3000000	المصرف			
5000000					
20000000		المجموع	20000000		المجموع

الإيرادات:

هي زيادة في الأصول أو انخفاض في الالتزامات، تنتج عن الأنشطة التي تهدف إلى تحقيق الربح للمنشأة، والتي يترتب عليها زيادة حقوق الملكية والإيرادات تدفقات داخلة من الأصول نتيجة بيع السلع أو تقديم الخدمات

Revenues are the amounts recognized when the company sells products or provides services to customers.

المصروفات:

هي انخفاض في الأصول أو زيادة في الالتزامات، تنتج عن الأنشطة الخاصة بتحقيق الربح للمنشأة والتي يترتب عليها نقص في حقوق الملكية. والمصروفات موارد مستخدمة للحصول على الإيرادات (تدفقات خارجة).

Expenses are the costs of providing products and services and other business activities during the current period.

نتيجة الأعمال (صافي الربح أو الخسارة):

هي زيادة (نقص) الإيرادات عن المصروفات الخاصة بفترة محاسبية معينة للمنشأة وهذه العناصر الثلاثة الأخيرة ترتبط بعلاقة رئيسة تسمى بمعادلة نتيجة الأعمال أي:

الربح (الخسارة) = الإيرادات – التكاليف والمصروفات

عن فترة معينة من 1/1 حتى 12/ 31

أو مثلاً من 1/1حتى 12/31

الحسابات الختامية (قائمة الدخل) :

تختلف الحسابات الختامية من منشأة لأخرى بحسب نشاطها الذي تمارسه، والحساب الختامي هو جدول ينظم على شكل حرف (T) باللغة اللاتينية، الجانب الأيمن منه (مدين) والجانب الأيسر منه (دائن) ويعد أو ينظم في نهاية الفترة المالية لبيان نتائج أعمال الفترة المالية المعمول عنها، من خلال مقابلة عناصر الإيرادات مع عناصر التكاليف والمصروفات. كما تهدف قائمة الدخل إلى مقابلة إيرادات المنشأة بالمصاريف (التكاليف) التي تساهم في تحقيق تلك الإيرادات. وتكون نتيجة هذه المقابلة هي ما حققته من ربح أو خسارة أو لا ربح ولا خسارة. ويمكن التعبير عن ذلك بالمعادلات التالية:

الربح (الخسارة) = الإيرادات – التكاليف والمصروفات

الإيرادات = التكاليف والمصروفات + الربح (الخسارة)

التكاليف والمصروفات = الإيرادات – الربح (الخسارة)

وفيما يلي نموذج مبسط لحساب ختامي ولقائمة دخل لمنشأة خدمية (الأرقام افتراضية بالليرات السورية) :

حساب الإيرادات والمصروفات لمنشأة الأمل لنقل الركاب عن الفترة المالية

المنتهية بتاريخ 2022/12/31

المبالغ(ل.س)	البيـــان	المبالغ(ل.س)	البيـــان
400000	رواتب وأجور	2500000	إيرادات نقل الركاب
500000	وقود وزيوت وشحوم	1500000	إيرادات شحن البضائع
450000	اهتلاك أصول ثابتة		
150000	مصاريف متنوعة		

2500000	صافي الربح (رصيد دائن)		
4000000	المجموع	4000000	المجموع

قائمة الدخل لمنشأة الأمل لنقل الركاب عن الفترة المنتهية بتاريخ 2022/12/31

البيـــان	مبالغ جزئية(ل.س)	مبالغ كلية(ل.س)
الإيـرادات:		
إيرادات نقل الركاب	2500000	
إيرادات شحن البضائع	1500000	4000000
المصـاريف:		
رواتب وأجور	400000	
وقود وزيوت وشحوم	500000	
اهتلاك أصول ثابتة	450000	
مصاريف أخرى متنوعة	150000	(1500000)
صافي الربح (الدخل)		**2500000**

مثال رقم (2):

فيما يلي عناصر الإيرادات والمصروفات الخاصة بمنشأة الحرية الخدمية عن الفترة المالية المنتهية بتاريخ 2022/12/31(بالليرات السورية):

(6000000) إيرادات خدمات للغير، (2500000) رواتب وأجور، (900000) مصاريف إدارية وعامة، (400000) مصاريف أخرى متنوعة، (700000) اهتلاكات أصول ثابتة.

والمطلوب:

إعداد قائمة الدخل لهذه المنشأة عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31 .

الحـل:

قائمة الدخل لمنشأة الحرية عن الفترة المالية المنتهية بتاريخ 2022/12/31

البيـــان	مبالغ جزئية(ل.س)	مبالغ كلية(ل.س)
الإيـرادات:		
إيرادات خدمات للغير		6000000
المصـاريف:		
رواتب وأجور	2500000	

مصاريف إدارية وعامة	900000	
مصاريف أخرى متنوعة	400000	
اهتلاكات أصول ثابتة	700000	(4500000)
صافي الدخل (الربح)		**1500000**

مثال رقم (3):

كانت عناصر الإيرادات والمصروفات الخاصة بمنشأة محمود التجارية بتاريخ 2022/12/31 كما يلي (بالليرات السورية): (600000) المبيعات، (50000) الإيجار الدائن، (400000) تكلفة المبيعات، (150000) المصاريف الإدارية، (10000) المصاريف المالية.

والمطلوب:

إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر الختاميين لهذه المنشأة عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31 .

الحل:

ح/ المتاجرة لمنشأة محمود التجارية عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31

المبالغ (ل.س)	البيـــان	المبالغ (ل.س)	البيـــان
400000	تكلفة المبيعات	600000	المبيعات
200000	مجمل الربح (رصيد دائن)		
600000		600000	

ح/ الأرباح والخسائر لمنشأة محمود التجارية عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31

المبالغ (ل.س)	البيـــان	المبالغ(ل.س)	البيـــان
150000	المصاريف الإدارية	200000	مجمل الربح
10000	المصاريف المالية	50000	الإيجار الدائن
90000	صافي الربح (رصيد دائن)		
250000		250000	

معادلة حساب المتاجرة

مجمل الربح = المبيعات – تكلفة المبيعات

معادلة حساب الأرباح والخسائر

صافي الربح = مجمل الربح – المصاريف + الإيرادات الأخرى

قائمة حقوق الملكية:

توضح قائمة حقوق الملكية التغيرات التي تطرأ على حقوق الملكية (حقوق أصحاب المنشأة) خلال الفترة المالية. فحقوق الملكية هي عبارة عن رأس المال المستثمر في المنشأة والتغيرات التي تطرأ عليه (زيادة أو تخفيض رأس المال) وكذلك الأرباح (الخسائر) التي تحققها المنشأة والمسحوبات الشخصية لصاحب المنشأة سواء أكانت نقدية أم عينية، ولاتعتبر تلك المسحوبات مصروفاً بل هي توزيع للربح. ويمكن التعبير عن هذه القائمة على شكل معادلة كمايلي:

حقوق الملكية في آخر الفترة المالية = حقوق الملكية في أول الفترة المالية (رأس المال) + الإضافات على رأس المال خلال الفترة أو – تخفيضات رأس المال خلالها + صافي الربح أو – صافي الخسارة بنهاية الفترة المالية – المسحوبات الشخصية خلال الفترة المالية.

وتعد هذه القائمة لمنشأة معينة وعن فترة زمنية معينة. وفيما يلي نموذج مبسط لقائمة حقوق ملكية لمنشأة خدمية (الأرقام افتراضية بالليرات السورية):

قائمة حقوق الملكية لمنشأة الأمل لنقل الركاب عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31

البيـــان	مبالغ جزئية(ل.س)	مبالغ كلية(ل.س)
رأس المال في أول الفترة (2008/1/1)		5000000
يضاف:		
زيادة رأس المال خلال الفترة	1000000	
صافي الدخل (الربح)	2500000	3500000
يطرح:		
المسحوبات الشخصية		(500000)
حقوق الملكية في2008/12/31		**8000000**

مثال رقم (4):

فيما يلي عناصر حقوق الملكية الخاصة بمنشأة الحرية عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31 (بالليرات السورية):

(600000) رأس المال في 2022/1/1 ، (100000) تخفيضات رأس المال خلال الفترة، (20000) مسحوبات شخصية نقدية، (80000) صافي خسارة الفترة.

والمطلوب:

تنظيم قائمة حقوق الملكية لمنشأة الحرية عن الفترة المالية المنتهية بتاريخ2022/12/31 .

الحل:

① **قائمة حقوق الملكية لمنشأة الأمل لنقل الركاب عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31**

البيـــان	مبالغ جزئية(ل.س)	مبالغ كلية(ل.س)
رأس المال في (2008/1/1)		600000

يضاف:		
....		
يطرح:		
تخفيضات رأس المال	100000	
صافي الخسارة	80000	
المسحوبات الشخصية	20000	(200000)
حقوق الملكية آخر الفترة		**400000**

Accounting equation

$$Asset = equity + libilities$$

$$Asset + expense = equity + income + libilities$$

$$Asset = equity + income - expense + liabilities$$

$$Asset = equity + profit + liabilities$$

$$Asset = equity - loss + liabilities$$

Note: Another term used for equity is net assets or capital

$$Closing\ capital = opening\ capital + profit - drawings + further\ invstement$$

قائمة التدفقات النقدية:

تعتبر النقدية (في الصندوق والمصرف) عصب الحياة الرئيس للمنشأة، لأنها تحقق لها هدف السيولة الذي يمثل أهم أهداف المنشآت في الوقت الحاضر، إذ إن عدم توفر السيولة يترتب عليه مشاكل خطيرة. فالمنشأة تسدد مصروفاتها والتزاماتها من خلال النقدية، لذلك برزت في السنوات الأخيرة أهمية معرفة التدفقات النقدية، واحتلت قائمة التدفقات النقدية موقعاً مهماً ضمن القوائم المالية المنشورة (التقليدية). تتضمن قائمة التدفقات النقدية التدفقات النقدية الواردة (المقبوضات)، والتدفقات النقدية الصادرة (المدفوعات) المتأتية عن الأنشطة الرئيسة الثلاثة لأية منشأة أياً كان شكلها القانوني وطبيعة نشاطها وهي:

1- الأنشطة التشغيلية(العادية): وتتناول التدفقات النقدية المتعلقة بالنشاط الطبيعي (العادي) للمنشأة، أي النشاط الذي وجدت من أجله، كالمتحصلات من المبيعات النقدية وتسديدات المدينين والإيرادات الأخرى ...

والمدفوعات لشراء البضائع وللموردين والمصروفات الأخرى ... فهذه الأنشطة تتعلق بتشغيل المنشأة وإدارتها كشراء البضائع وبيعها، الإنتاج أو التصنيع، بيع الخدمات ...

2- **الأنشطة الاستثمارية:** وتشمل التدفقات النقدية المتعلقة بشراء وبيع الأصول الثابتة (طويلة الأجل) والاستثمارات في الأوراق المالية كشراء أصل ثابت أو بيعه، وشراء أسهم وسندات أو بيعها.

3- **الأنشطة التمويلية:** وتشمل التدفقات النقدية المتعلقة بزيادة رأس المال والحصول على القروض... وكذلك المدفوعات من الأرباح (توزيعها أو سحبها) وسداد القروض. فهذه الأنشطة تتعلق بالحصول على مصادر التمويل وسدادها ... أي إن:

رصيد حساب النقدية في نهاية الفترة المالية = رصيد حساب النقدية في بداية الفترة المالية + صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية + صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية + صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

العملية المالية:

وهي تبادل شيء ذي قيمة أو منفعة بين طرفين. وهي تعبر عما تقوم به المنشأة وتؤدي إلى التأثير في المعادلة المحاسبية. أي- بكلام آخر- حتى تسجل العملية المالية - في الدفاتر المحاسبية - من وجهة النظر المحاسبية يجب أن يتوفر فيها ثلاثة شروط هي:

1. أن تقاس بوحدات نقدية.
2. أن تتم بين طرفين.
3. أن تؤثر في المعادلة المحاسبية، بغض النظر عن شكل هذا التأثير.

أنواع المنشآت:

المنشأة هي وحدة تمارس نشاطاً معيناً لتحقيق هدف معين. ويترتب عليها أعباء والتزامات. فمن حيث النشاط قد تكون المنشأة خدمية، أو صناعية، أو تجارية، أو مالية، تهدف إلى تحقيق الربح. وقد تكون غير هادفة للربح كالنوادي والجمعيات الخيرية والنقابات.... أما من حيث الشكل القانوني فقد تكون المنشأة فردية (موضع دراستنا في هذا المقرر)، وقد تكون شركة أشخاص(تضامن أو توصية بسيطة أو محاصة) أو شركة أموال (مساهمة، توصية بالأسهم، محدودة المسؤولية).

الأسئلة والتمارين

1. إذا بلغت إيرادات إحدى المنشآت (200000) ل.س ومصاريفها خلال الفترة ذاتها (150000) ل.س فإن صافي دخلها:
2. إذا بلغ دخل إحدى المنشآت (100000) ل.س وإيراداتها (160000) ل.س فإن مصاريفها خلال الفترة هي :
3. إذا بلغ مجموع الأصول لمنشأة بتاريخ معين (500000) ل.س ومجموع الالتزامات (200000) ل.س فإن حقوق الملكية تكون:
4. إذا بلغ مجموع حقوق الملكية لمنشأة ما بتاريخ معين (500000) ل.س ومجموع التزاماتها (300000) ل.س فإن مجموع أصولها يساوي:
5. إذا بلغ مجموع الأصول لمنشأة ما بتاريخ معين (550000) ل.س وحقوق الملكية (350000) ل.س فإن التزاماتها تساوي :
6. إذا بلغ رأس المال في إحدى المنشآت أول الفترة (100000) ل.س وقد خفض خلال الفترة بمبلغ قدره (20000) ل.س، وحققت ربحاً صافياً بنهاية الفترة قدره (50000) ل.س وبلغت مسحوبات صاحب المنشأة النقدية (10000) ل.س، فإن حقوق الملكية بنهاية الفترة تكون :
7. إذا بلغ رأس المال في إحدى المنشآت أول المدة (300000) ل.س وكانت المسحوبات الشخصية (50000) ل.س وبلغت حقوق الملكية بنهاية الفترة (380000) ل.س فإن صافي دخل الفترة يكون:
8. إذا بلغت المقبوضات النقدية لإحدى المنشآت من أنشطتها التشغيلية والاستثمارية والتمويلية خلال الفترة (400000) ل.س والمدفوعات النقدية لتلك الأنشطة خلالها (150000) ل.س وكان رصيد النقدية المتوفرة بنهاية الفترة (300000) ل.س فإن رصيد النقدية في أول الفترة يساوي:
9. إذا كان رصيد النقدية لإحدى المنشآت في أول المدة (100000) ل.س وبنهاية الفترة (250000) ل.س فإن صافي التدفقات النقدية من أنشطة المنشأة خلال الفترة يساوي:

التمرينات:

التمرين الأول:

الجدول التالي يبين حالة أربع منشآت مستقلة (بالليرات السورية)، والمطلوب استكمال البيانات الناقصة فيها موضحاً العمليات الحسابية والمعادلات المحاسبية التي اعتمدت عليها في الإجابة:

البيـــان	المنشأة (1)	المنشأة (2)	المنشأة (3)	المنشأة (4)
رصيد الأصول في أول الفترة المالية	100000	؟	200000	300000
رصيد الأصول في نهاية الفترة المالية	120000	300000	؟	350000
رصيد الالتزامات في أول الفترة المالية	70000	100000	110000	140000
رصيد الالتزامات في نهاية الفترة المالية	؟	200000	90000	130000
عمليات خلال الفترة الماليـة				
الإيرادات	150000	؟	350000	200000

المصروفات	100000	180000	380000	؟
الاستثمارات(إضافات على رأس المال)	صفر	40000	60000	؟
المسحوبات الشخصية	20000	10000	15000	5000
صافي الربح (الخسارة)	؟	30000	؟	30000

التمرين الثاني:

الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت الفردية الخدمية بتاريخ 2022/12/31 (بالليرات السورية):

/500000/ أراض ومبان، /300000/ آلات ومعدات، /100000/ أثاث ومفروشات، /20000/ مسحوبات شخصية، /100000/ إضافات على رأس المال خلال الفترة، /70000/ رواتب وأجور، /30000/ مصاريف إدارية، /60000/مصاريف متنوعة أخرى، /400000/ إيرادات خدمات مقدمة للغير، /150000/ دائنون، /50000/ قرض مصرفي، /80000/ نقدية في الصندوق.

والمطلوب:

1- إعداد قائمة الدخل لهذه المنشأة عن الفترة المالية المنتهية بتاريخ 2022/12/31.

2- بيّن كيف حسبت رأس المال أول الفترة ؟.

3- إعداد قائمة حقوق الملكية لهذه المنشأة عن الفترة المالية المنتهية بتاريخ 2022/12/31.

4- إعداد قائمة المركز المالي لهذه المنشأة في 2022/12/31.

التمرين الثالث:

الأرصدة الآتية مستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت التجارية الفردية بتاريخ 2022/12/31 (بالليرات السورية):

/500000/ تكلفة المبيعات، /130000/ مصاريف إدارية مختلفة، /700000/ مبيعات، /25000/ إيجار دائن، /20000/ مصاريف مالية، /5000/ فوائد دائنة، /؟/ رأس المال، /20000/ مسحوبات شخصية، /800000/ مبان، /150000/ آلات، /50000/ أثاث، /60000 / صندوق،/140000/ مصرف، /10000/ مدينون، /125000/ دائنون، /200000/ قرض مصرفي دائن، /15000/ أوراق دفع. فإذا علمت أنّه تّم تخفيض رأس المال خلال العام بملغ قدره/100000/ ل.س بشيك.

والمطلوب:

1- تنظيم حسابي المتاجرة والأرباح الخسائر الختاميين للمنشأة عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31.

2- تنظيم قائمة حقوق الملكية للمنشأة عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31.

3- تنظيم الميزانية العمومية للمنشأة كما تبدو في 2022/12/31.

التمرين الرابع:

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت الخدمية الفردية بتاريخ 2022/12/31 (بالليرات السورية):

/280000/ دائنون، /360000/ مدينون، /1200000/ مبان، /1900000/ رأس المال في 2008/1/1، /220000/ صندوق، /1000000/ مصرف، /3800000/ إيرادات خدمات مقدّمة للغير، /600000/ مسحوبات شخصية، /1500000/ آلات ومعدّات، /300000/ أثاث ،/1000000/ قرض برهن المباني (متوسط الأجل) /200000/ مصروفات متنوعة، /200000/ أوراق دفع، /600000/ لوازم ومهمات (باقية)، /800000/أجور، /400000/ لوازم ومهمات مستهلكة.

والمطلوب:

1-إعداد قائمة الدخل لهذه المنشأة عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31 .

2-إعداد قائمة حقوق الملكية (رأس المال) لهذه المنشأة عن الفترة المالية المنتهية في 2022/12/31.

3-إعداد الميزانية العمومية لهذه المنشأة كما تظهر في 2022/12/31.

Businessman needs information

Let's starts with simple example. Suppose you own a small retail shop in your town. In your routine you come across the following transaction.

1. Sale of goods
2. Purchase of goods
3. Payment of rent
4. Payment of utility bills

At end of day or month you may need certain information about these transactions.

What information is needed

You may have sold goods on credit. It means cash is not immediately received. So you must know how much different customers owe to you.

How Financial Accounting helps

Financial accounting will help you to record these transactions in such a way that all information you need is readily available

- Basic purpose of Financial Accounting is to provide information
  - To owners (Regarding sales, stock, expenses, profit etc.)
- What are characteristics of good information

- Complete.
- Easily accessible.

Complete Information

Let's take an example of credit sales Business will need to record name of customer, credit terms, etc.

Easily accessible

Summarized and categorized

How transactions are recorded

Now question is how transaction should be recorded? These should be recorded in such a way that information related to this transaction must be quickly accessible, accurate, understandable etc. For this purpose financial accounting has its own set of rules called debit and credit rules which we will discuss in later chapters.

Definition of Transaction

Transaction can be defined as exchange of some property.

Frequency of transactions

Transactions that occur on daily basis

- ✓ Sale of goods
- ✓ Purchase of goods
- ✓ Payment for cash purchases
- ✓ Receipts of cash sales

Transactions that occur on monthly basis

- ✓ Payroll or wages (keep in mind that some workers are paid on daily or weekly basis)
- ✓ Payment for credit purchases or credit sales (it depends on credit terms decided with supplier)
- ✓ Rent, electricity bills etc.

Transactions that occur in long term

- ✓ Purchase and sale of non-current assets
- ✓ Further investment by owner

The dual effect of financial transactions

Double entry bookkeeping is based on the premise that every financial transaction has a dual effect; a 'debit' and a 'credit' impact on aspects of the business as recorded in the accounts

Who will record transactions

Next question is who will record the transactions. When you think about normal routine, it is done by accountant or businessman himself. However you have to make it clear that for financial accounting purpose we assume that transactions are recorded by business. It will help you understand debit and credit rules which we will discuss later

Definition of business

Any legal activity which is performed, on consistent basis, to earn profit.

Business is an artificial person

We will consider business as an artificial person. Business has its own identity and it is considered as separate from its owner. So when business makes transactions even with its owner it will record these transactions. Transactions made by owner in his personal capacity will not be recorded by business.

Now onwards we will divide the transactions made by business with two parties

1. Transactions made with businessman
2. Transactions made with all other parties.

Also Differentiate between

- Transactions made by businessman in his personal capacity
- Transactions made by business

Documentation

- ✓ Every transaction must be documented
- ✓ Documents must be serially numbered
- ✓ Missing documents must have valid reason

An important distinction

Goods is a term used for those items which are purchased or manufactured by business for resale purpose. For example

- ✓ Cloth for cloth shop
- ✓ Vehicles for Vehicles showroom

Asset is a term used for those items which are purchased for use in business. For example, furniture purchased by furniture shop for resale purpose will be termed as

Types of business entity

There are three main types of business entity.

- ✓ **Sole traders.**
- ✓ **Partnerships.**
- ✓ **Corporations**

قائمة المصطلحات

Account Form

Account Payable

Account Receivable

Accounting

Accounting Equation

Assets

Balance Sheet

Business

Business Entity Concept

Business Transaction

Certified Public Accountant (CPA)

Corporation

Cost Concept

Earnings

Ethics

Expenses

Fees Earned

Financial Accounting

Financial Accounting Standards Board (FASB)

Financial Statements

Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)

General-Purpose Financial Statements

Income Statement

Interest Revenue

Liabilities

Management (Or Managerial) Accounting

Manufacturing Business

Matching Concept

Merchandising Business

Net Income (Or Net Profit)