

تحليل المعاملات وتسجيلها

المراحل المحاسبية :

1. تسجيل قيود اليومية التي تعبر عن حدوث عملية مالية .
2. الترحل والرصيد في دفتر الاستاذ .
3. اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية .
4. التسويات الجردية .
5. اعداد القوائم المالية : قائمة الدخل والميزانية

المرحلة الاولى من المراحل المحاسبية (تسجيل القيود اليومية)

- القيد المحاسبي : هو طريقة فنية خاصة لتسجيل العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية (دفتراليومية)
- العملية المالية : هي عملية تبادل الاشياء أوالخدمات ذات القيمة بين أطراف المشروع الداخلية أو بين المشروع والأطراف الخارجية معبراً عنها بوحدهات نقدية (ليرات سورية مثلاً) أي يجب أن يتوفر ثلاث شروط في العملية المالية :
 - 1- ان تتم بين طرفين أو أكثر .
 - 2- أن تقاس بوحدهات النقد .
 - 3- أن تؤثر على معادلة الميزانية (أي أن تؤثر على العناصر المحاسبية)
- قبل أن نتعرف على شكل القيد المحاسبي وكيفية تسجيل العمليات المالية يجب معرفة مايلي :
 - 1- أن العناصر المحاسبية الاساسية تقسم الى أ:
 - أ. عناصر محاسبية ذات طبيعة مدينة .
 - ب. عناصر محاسبية ذات طبيعة دائنة .
 - 2- كل عنصر محاسبي ذو طبيعة مدنية عند الزيادة يبقى مدین وعند النقصان يصبح دائن
 - 3- كل عنصر محاسبي ذو طبيعة دائنة عند الزيادة يبقى دائن وعند النقصان يصبح مدین
 - 4- حتى نعلم طبيعة كل عنصر على حدى يجب الاستناد على طريقة تدعى طريقة الأخذ والعاطي أي :
 - كل من يعطي أموال للمنشأة يعتبر دائن
 - كل من يأخذ أو يستخدم أموال للمنشأة يعتبر مدین

- بناءً على ما سبق نستنتج أن :
 - 1- جميع الاصول مدينة بطبيعتها أي عندما تزداد مدينة وعندما تنقص تصبح دائنة .
 - 2- جميع الخصوم دائنة بطبيعتها أي عندما تزداد دائنة وعندما تنقص تصبح مدينة .
 - 3- المصاريف دوماً مدينة .
 - 4- الإيرادات دوماً دائنة .
 - 5- المشتريات دوماً مدينة .
 - 6- المبيعات دوماً دائنة .
- بعد التعرف على طبيعة جميع العناصر يجب ان نعرف كيف يتم تسجيل العملية المالية من خلال القيد المحاسبي :

يتم تسجيل العملية المالية من خلال ما يعرف بالقيد المحاسبي وبما أن العملية المالية لها طرفان على الأقل احدهما مدين والآخر دائن ، سنرمز للطرف المدين بالرمز (من) ، وسنرمز للطرف الدائن بالرمز (الى)

- القيد المحاسبي : هناك نظامين للقيد المحاسبي :

- 1- نظام القيد المفرد
- 2- نظام القيد المزدوج

نظام القيد المزدوج : له شكلين :

- 1- بسيط : يكون للعملية المالية طرفين فقط احدهما مدين والآخر دائن ويكون شكل القيد

من ح / المدين

الى ح / الدائن

- 2- مركب : يكون للعملية المالية اكثر من طرفين ويكون شكل القيد :

من المذكورين

ح / مدين 1

ح / مدين 2

الى المذكورين

ح / دائن 1

ح / دائن 2

- يجب علينا أن نعتد على الامور التالية عند تحليل العملية المالية أي (كيف يتم تسجيل القيد)

- 1- نحدد الحسابات (العناصر المحاسبية) الواردة في العملية المالية

2- نحدد طبيعة هذه الحسابات (مدينة أو دائنة)

3- نحدد فيما اذا كان الحساب تأثر بالزيادة أو النقصان .

• عندما يذكر بنص المسألة (وذلك من أجل تحديد أطراف القيد)

1- تمت العملية نقداً ح / الصندوق

2- تمت العملية بشيك ح / المصرف

3- كمبيالة أو سند إذني ح / أوراق قبض أو أوراق دفع

4- بالتدين أو على الحساب ح / الزبائن أو الموردون

• عند شراء بضاعة يكون الحساب بالقيد ح / المشتريات

• عند بيع بضاعة يكون الحساب بالقيد ح / المبيعات

مثال 1 : لديك العمليات التالية والمطلوب تسجيل القيود المحاسبية الخاصة بها :

1- اشترى التاجر بضاعة بمبلغ 100.000 ل. س نقداً

2- باع التاجر بضاعة بمبلغ 50.000 ل. س بشيك على المصرف

3- دفع التاجر رواتب واجور بمبلغ 10.000 ل. س نقداً

4- قبض التاجر ايجار عقار بمبلغ 50.000 بشيك

5- باع التاجر آلة بمبلغ 20.000 نقداً

6- اشترى التاجر سيارة بمبلغ 100.000 على الحساب

من	الى	البيان
<u>100.000</u>		من ح/ البضاعة او المشتريات
	<u>100.000</u>	الى ح/ الصندوق
50.000		من ح/ المصرف
	50.000	الى ح/ البضاعة او المبيعات
<u>10.000</u>		من ح/ الرواتب والاجور
	<u>10.000</u>	الى ح/ الصندوق
<u>50.000</u>		من ح/ المصرف
	<u>50.000</u>	الى ح/ ايجار عقار
<u>200.000</u>		من ح/ الصندوق
	<u>200.000</u>	الى ح: الآلات

	<u>من ح/ السيارة</u>		<u>100.000</u>
<u>الى ح/ الدائنين</u>		<u>100.000</u>	

مثال 2 : اسس التاجر أحد منشأته برأس مال قدره 5.000.000 اودعه في الصندوق وقام بالعمليات التالية خلال العام :

- 1- في 1/1 سحب مبلغ 50.000 ل.س من صندوق المنشأة واودعه في المصرف .
- 2- في 1/3 اشترى التاجر آلة بمبلغ 100.000 ل.س نقداً
- 3- في 1/4 اشترى التاجر بضاعة بمبلغ 5.000 ل.س على الحساب
- 4- في 1/5 اتفق التاجر مع احد الخريجين للعمل لديه براتب شهري قدره 7.000
- 5- في 1/6 باع التاجر بضاعة بمبلغ 2.000 ل.س على الحساب
- 6- في 1/7 دفع التاجر المصاريف التالية نقداً : 3.000 دعاية واعلان ، 2.000 رواتب واجور ، 1.000 قرطاسية

المطلوب : تسجيل القيود اليومية للعمليات السابقة / تصوير حساب الصندوق

	من ح/ الصندوق		5.000.000
الى ح/ راس المال		5.000.000	
	<u>من ح/ المصرف</u>		50.000
الى ح/ الصندوق		50.000	
	من ح/ الالات		100.000
الى ح/ الصندوق		100.000	
	من ح/ البضاعة او المشتريات		5.000
الى ح/ الموردين		5.000	
	من ح/ الزبائن		2.000
الى ح/ البضاعة او المبيعات		2.000	
	من المذكورين		
	ح/ دعاية واعلان		3.000
	ح/ رواتب واجور		2.000
	ح/ قرطاسية		1.000
الى ح/ الصندوق		6.000	

مثال 3: بدأت شركة رامي اعمالها 1 / 4 / 2008 والعمليات المالية الاتية خلال الشهر الاول من

تأسيسها :

- 1- تقديم رأس المال بمبلغ قدره 1.200.000 ل.س ووضع في صندوق المنشأة
 - 2- شراء الآت ومعدات على الحساب بمبلغ قدره 180.000 ل.س
 - 3- سداد مبلغ قدره 36.000 ل.س نقداً مقابل تأمين على المنشأة ضد الحريق .
 - 4- شراء لوازم ومهمات بمبلغ قدره 60.000 ل.س نقداً
 - 5- شراء سيارة لاستخدامها في النشاط بمبلغ قدره 750.000 ل.س دفع من ثمنها 150000 ل.س نقداً والباقي على الحساب .
 - 6- سداد ايجار مبنى المنشأة بمبلغ قدره 72.000 نقداً
 - 7- سداد فاتورة كهرباء بمبلغ قدره 17.000 نقدا .
 - 8- بيع بضاعة على الحساب بمبلغ 60.000 ل.س
- المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في يومية المنشأة وبيان اثر ذلك في معادلة الميزانية
مراجعة عامة قبل الاختبار الاول

What effect do the transactions below have on the owner's equity (capital)?

- (a) Fran Johnson invested \$5,000 in the business.
- (b) She bought equipment on account, \$2,400.
- (c) She paid half of the bill owed to the creditor.
- (d) She received \$2,000 in fees.
- (e) She paid salaries for the week, \$800.
- (f) She withdrew \$400 from the business.
- (g) She paid rent for the month, \$900.
- (h) Inventory of supplies decreased \$350 during the month.

SOLUTION

- | | | | |
|---------------|---------------|--------------|--------------|
| (a) increase | (c) no effect | (e) decrease | (g) decrease |
| (b) no effect | (d) increase | (f) decrease | (h) decrease |

Compute the amount of the missing element:

	Assets	Liabilities	Owner's Equity
(a)	\$24,000	\$19,000	?
(b)	\$16,500	?	\$12,300
(c)	?	\$2,700	\$14,000
(d)	\$15,665	\$9,406	?

SOLUTION

(a)	\$5,000	(\$24,000 – \$19,000)
(b)	\$4,200	(\$16,500 – \$12,300)
(c)	\$16,700	(\$2,700 + \$14,000)
(d)	\$6,259	(\$15,665 – \$9,406)

Transactions completed by J. Epstein, M.D., appear below. Indicate increase (+), decrease (–), or no change (0) in the accompanying table.

	Assets	=	Liabilities	+	Owner's Equity
(a) Paid rent expense for month					
(b) Paid biweekly salary for lab assistant					
(c) Cash fees collected for the week					
(d) Bought medical equipment, paying cash					
(e) Bought equipment on account					
(f) Paid a creditor (liability) money owed					

SOLUTION

	Assets	=	Liabilities	+	Owner's Equity
(a) (reduction of cash and capital)	–		0		–
(b) (reduction of cash and capital)	–		0		–
(c) (increase in cash and capital)	+		0		+
(d) (increase in equipment, reduction in cash)	+ –		0		0
(e) (increase in equipment and in accounts payable)	+		+		0
(f) (decrease in cash and in accounts payable)	–		–		0

Mr. Allen begins business, investing \$4,000 in cash, equipment valued at \$12,000, and \$1,000 worth of supplies. What is the equity of the firm?

SOLUTION

$$\begin{array}{r}
 \text{Assets} = \text{Liabilities} + \text{Owner's Equity} \\
 \$ 4,000 \\
 12,000 \\
 \underline{1,000} \\
 \$17,000 = \quad 0 \quad + \quad \$17,000
 \end{array}$$

Mr. Allen's Owner's Equity is \$17,000, the total of all his assets less his liabilities (0).

3. The summary data of the Buntz Taxi Company for May are presented below in equation form. Describe each of the transactions that occurred during the month.

	Assets			=	Liabilities	+	Owner's Equity
	Cash	+ Supplies	+ Equipment	=	Accounts Payable	+	Capital
(1)	+\$6,600						+\$6,600 Investment
(2)	-3,200		+\$3,200				
(3)	-500	+\$500					
(4)			+2,000		+\$2,000		
(5)	+2,500						+2,500 Fares Income
(6)	-1,100						-1,100 Salaries Expense
(7)	-500				-500		
(8)	-300						-300 Drawing
	<u>\$3,500</u>	+ <u>\$500</u>	+ <u>\$5,200</u>		<u>\$1,500</u>	+ <u>\$7,700</u>	

SOLUTION

- (1) An investment was made by the owner.
- (2) Equipment was bought and *paid for*.
- (3) Supplies were bought and *paid for*.
- (4) Additional equipment was bought *on account*, thus creating the liability.
- (5) Income from taxi fares was recorded.
- (6) Salaries were paid to the company's drivers.
- (7) Cash was paid to reduce the amount owed.
- (8) Owner *withdrew* funds for his personal use.

4. Determine what accounts are affected, by how much, and if it is an increase (+), decrease (-), or there is no effect (0).

- Nov. 5 Invested \$7,000 cash and \$400 of supplies into the business
- 7 Received \$4,200 for services rendered
- 9 Purchased equipment on account, \$3,700
- 11 Paid \$750 for supplies
- 14 Paid salaries, \$2,100
- 16 Paid \$3,500 for land
- 17 Paid \$2,000 on account from Nov. 9 transaction
- 19 Paid utilities, \$200
- 20 Paid \$300 for supplies and \$700 for equipment

- 21 Received \$4,700 for services rendered
- 25 Withdrew \$2,000 cash for personal use
- 30 Inventory of supplies showed \$600 of supplies on hand

Record the effect of each transaction in the following table:

	Cash	Supplies	Equipment	Land	Accounts Payable	Capital
Nov. 5						
7						
9						
11						
14						
16						
17						
19						
20						
21						
25						
30						

SOLUTION

	Cash	Supplies	Equipment	Land	Accounts Payable	Capital
Nov. 5	+\$7,000	+\$400	0	0	0	+\$7,400
7	+ 4,200	0	0	0	0	+ 4,200
9	0	0	+\$3,700	0	+\$3,700	0
11	- 750	+ 750	0	0	0	0
14	- 2,100	0	0	0	0	- 2,100
16	- 3,500	0	0	+\$3,500	0	0
17	- 2,000	0	0	0	- 2,000	0
19	- 200	0	0	0	0	- 200
20	- 1,000	+ 300	+ 700	0	0	0
21	+ 4,700	0	0	0	0	+ 4,700
25	- 2,000	0	0	0	0	- 2,000
30	0	- 850	0	0	0	- 850