

# محاضرات

مبادئ محاسبة نظري

الدكتور عقبة محمد نوري الاغا

## المحاضرة الاولى :

### المحاسبة :

هي عبارة عن مجموعة من الخطوات، والطرق الفنيّة المُتَّبعة لبيان نشاط المؤسسة، بأنّها تقنية تُستخدم ومدى تأثيره على هيكلية أموالها، وأيضاً تُعرف المحاسبة لرصد الحركات الماليّة الخاصّة بالمنشأة، والتي تعتمد على قياس قيمة التكاليف، والأرباح، والمصاريف، وغيرها من القيم المُحاسبية. ومن التعريفات الأخرى للمحاسبة أنّها الأداة التي تستخدم لوصف طبيعة النّشاطات الاقتصاديّة من خلال العمل بتحليلها، ودراستها، وتدقيقها باستخدام المعلومات المُحاسبية.

، وتُخاطب في الوقت ذاته جمهوراً كبيراً يتمثل في الموظفين ، والمستثمرين ، والدائنين ، والموردين والعملاء وغيرهم، كما أن المحاسبة توفر المعلومات داخل المؤسسة أو الشركة كوسيلة لضبط العمليات وتخطيطها وتقييمها عن طريق الأرقام.



ويتولى المحاسبون مهمة الحسابات بحيث يمكن تسجيل وتلخيص وتحليل الأعمال ،  
ومع تطور مجال المعلوماتية أدى ذلك لظهور برمجيات تساعد المحاسبين  
وأصحاب الأعمال على إنجاز أعمالهم بسهولة ويسر.



## مهنة المحاسبة ومجالات العمل

1. مهنة المحاسب القانوني: يجب ان تتوفر فيهم شروط وصفات معينة مثل الخبرة والكفاءة والشهادة ، عليه فان المحاسب القانوني هو شخص مستقل يقدم الخدمات المحاسبية الى جهات متعددة بحكم موقعه ، فاما ان يكون تابعا الى ديوان مراقبة الحسابات في الدولة او يكون شخصا لديه مكتب خاص كمكاتب المحامين والاطباء ، وفي كل الاحوال فان المحاسب القانوني يقوم بتادية الخدمات التالية :

1. خدمات استشارية للادارة

2. الخدمات الضريبية

3. التدقيق



## المصادر

1. مبادئ المحاسبة المالية ( صفاء احمد محمد العاني ، حكيم حمود فليح الساعدي).
2. مبادئ المحاسبة المالية (فؤاد سليمان زكو ، مقداد احمد الجليلي ، محمد طاهر الشاوي )
3. <http://qu.edu.iq/el/course/view.php?id=2890>



## المحاضرة الثانية:

### 2. الوظائف المحاسبية :

من الملاحظ ان هناك اعداد كبيرة من المحاسبين يعملون في المنشآت المالية والتجارية والصناعية والزراعية واجبهم تسجيل الاحداث المالية لهذه المنشآت واعداد قوائم نتيجة النشاط في نهاية الفترة المالية وتفسير وتحليل المعلومات المحاسبية بحيث تتسجم مع متطلبات تحقيق اهداف ذلك الفرع من فروع المحاسبة .

### 3. تصميم النظم المحاسبية :

هناك خبرة معينة لدى بعض المحاسبين تمكنهم من التخصص في مجال صعب من مجالات العمل المحاسبي هو تصميم النظم المحاسبية اي تصميم مجموعه من المستندات والسجلات والتقارير تتلائم مع احتياجات المنشأة .

## الجهات ذات العلاقة بالبيانات المحاسبية على مستوى المنشأة

ان قيمة المعلومات تتبع من فائدتها ، فتعتمد بشكل مباشر على قدرتها على اشباع احتياجات المستخدمين من هذه المعلومات ، وفيما يلي بعض هؤلاء المستخدمين من المعلومات المحاسبية :

### 1. اصحاب الملكية :

ان اصحاب الملكية لاية منشأة سواء اكانت الدولة ام اشخاص عاديون بحاجة الى ان يتعرفوا بين فترة واخرى الى نتائج نشاط منشاتهم وهل ان المنشاه حققت الاهداف المرسومة لها من خلال التعرف على نتيجة العمليات

التشغيلية والمركز المالي في نهاية كل فترة .



2. الإدارة : أصبحت المحاسبة بمفهومها الحالي موجهة لترشيد المديرين في إدارة المنشأة فالمدير الناجح يجب ان يقوم بالاختيار السليم في مواقف عديدة ، وفي معظم الاحيان فان الاحتمال الوصول الى قرار سليم عن البدائل المختلفة التي تترتب على كل بديل يحتاج الى بيانات محاسبية .

ان البيانات التي تستخرج من السجلات المحاسبية او التي يمكن الحصول عليها بتحليل تلك البيانات تعتبر الاساس في اتخاذ العديد من القرارات ويمكن توضيح ذلك من خلال الاجابة عن الاسئلة التالية :

ما هو سعر بيع منتج معين ؟

اذا زاد حجم الانتاج ما هو اثر ذلك على تكاليف تصنيع المنتجات ؟

متى تقترض المنشأة ومن ايه جهة افضل ؟

هل المنتج أ اكثر من المنتج ب؟



كل ذلك وامثلة اخرى عديدة تقتضي توافر بيانات محاسبية لتسنى للمديرين اتخاذ القرار المناسب وفي الوقت المناسب . وقد يكون مالوفا في المنشأة الصفة المملوكة من قبل الفرد ان يقوم المالك بادارة منشاته دون الاعتماد على التسجيلات المحاسبية والسبب هو تحمل ذاكرته عن طريق الاحتفاظ بمثل هذه المعلومات مدة من الزمن . اما من المنشآت الكبيرة ذات الاحداث المالية المتعددة فيمكن القول بانه لاتوجد حالات يمكن فيها اتخاذ القرارات سليمة دون الاعتماد على البيانات المحاسبية .

### 3.المستثمرون :

عندما يقرر المستثمر استثمار امواله لدى احدى المنشآت فانه لن يتخذ هذا القرار اعتباطا وانما يبني قراره هذا على بيانات مالية منشورة عن تلك المنشأة فبواسطة البيانات يمكنه تقييم فرص الاستثمار المتاحة والمفاضلة بين البدائل . لهذا فان البيانات المحاسبية لها اهميتها بالنسبة للمستثمرين وتلعب دورا رئيسيا في هذا المجال .



#### 4. الاجهزة الحكومية :

ان الاجهزة الحكومية كسلطة رقابية وكذلك الجهة التي تفرض الضريبة وتحصلها كاحدى مواردها تهتم كثيرا بالبيانات المحاسبية في مختلف المنشآت سواء المنشآت التي تنتمي للقطاع الخاص او القطاع الاشتراكي وهذا بالاضافة الى ان الدولة واجهزتها الحكومية هي الجهة المخططة، وعليه فان البيانات المحاسبية تلعب دورا اساسيا في انجاح مهمة تلك الاجهزه .



## المصادر

1. مبادئ المحاسبة المالية ( صفاء احمد محمد العاني ، حكيم حمود فليح الساعدي).
2. مبادئ المحاسبة المالية (فؤاد سليمان زكو ، مقداد احمد الجليلي ، محمد طاهر الشاوي )
3. <http://qu.edu.iq/el/course/view.php?id=2890>



## المحاضرة الثالثة:

### المحاسبة تتضمن

1. فروض محاسبية
2. المبادئ المحاسبية
3. القيود المحاسبية



1. الفروض المحاسبية :

1. فرضية الوحدة المحاسبية :

تقيس المحاسبة نتائج عمليات وحدة معينة ، اي محدوده على وجه الخصوص ، فهذه الوحدة منفصله عن مالكيها ، ففرضية الوحدة تشير الى ان اي وحدة اقتصادية هي شخصية معنوية وكيان محاسبي مستقل ومنفصل عن مالكيها وعن بقية الوحدات الاخرى .

2. فرضية الاستمرارية :

تعني ان الوحدة الاقتصادية مستمرة في نشاطها مده طويلة من الزمن بما فيه الكفاية بما يحقق اهدافها او تنفذ التزاماتها القائمة الان ، وبموجب هذا الفرض فان الوحدة تفترض عدم وجود توقع لتصفيتها في المستقبل لذا ستستمر في نشاطها .



### 3. فرضية الدورية او الفترة المحاسبية :

بالرغم من ان فرض الاستمرارية تعني ان الوحدة مستمرة في نشاطها الى اجل غير مسمى الا ان المستخدمين بحاجة الى المعلومات تخص المدى القصير ذات الصلة بالموقف المالي واداء الوحدة الاقتصادية مستهدفين من ذلك اتخاذ العديد من القرارات ، واستجابة لذلك يتم تقسيم عمرها الى فترات دورية تكون غالبا سنة مالية ، ولتوفير المزيد من المعلومات الملائمة ، فان العديد من الشركات تقوم باصدار تقارير مرحلية على اساس ربع سنوي او شهري .

### 4. فرضية وحدة النقد :

لا بد من استخدام صيغة مفهومه لمستخدمي المعلومات المحاسبية عند التسجيل او الابلاغ عن المعلومات ، وهذا بالضرورة ادى الى مفهوم الوحدة النقدية او القياس النقدي ، والذي تعني ان المحاسبة المالية تقوم بقياس الموجودات والمطلوبات والتغيرات التي تطرأ عليها في شكل وحدات نقدية بوصف النقود تعد وحدة قياس نمطية ملائمة التحديد وتقرير تأثير المعليات المختلفة،



ويقوم فرض وحدة النقد على افتراض ان النقود هي الاساس العام والمشارك للنشاط الاقتصادي ، وان وحدة النقد توفر اساسا ملائما للقياس والتحليل المحاسبي ، ويعني هذا الافتراض ان وحدة النقد هي اكفاء وسيلة للتعبير عن التغيرات في راس المال وعمليات تبادل السلع والخدمات للاطراف المهتمة ، اذ ان وحدة النقد ملائمة وبسيطة ومتاحة على نطاق واسع ومفهوم مفيد ، ويعتمد تطبيق هذا الافتراض على افتراض اخر اكثر شيوعا وهو ان البيانات الكمية مفيدة في توصيل المعلومات الاقتصادية واتخاذ القرارات الرشيدة .



## 2. المبادئ المحاسبية :

1. مبدأ تحقق الإيرادات : ومن خلال هذا المبدأ لا تعتبر الإيرادات محققة ما لم يتم انتقال المبيعة او الخدمة المبيعة إلى يد العميل ( مالکها الجديد).
2. مبدأ التكلفة التاريخية : ومن خلال هذا المبدأ يتم اعتبار التكلفة التاريخية أساس المحاسبة على الأصول التي يتم امتلاكها أو الخدمات التي يتم استلامها والالتزامات التي على المؤسسة للدائنين بما يعني تقييم أصول وخصوم المؤسسة باستخدام تكلفتها التاريخية وليس قيمتها السوقية .



3. مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات : ومن خلال هذا المبدأ يتم تحديد جميع الإيرادات التي تخص الفترة المالية ثم خصم جميع التكاليف المتعلقة بهذه الإيرادات وذلك بهدف الوصول إلى صافي أرباح تلك الفترة



### 3. القيود المحاسبية :

1. الثبات والموضوعية : ويقصد بهذا المبدأ انو اذا استخدمت المؤسسة اي وسيلة او طريقة محاسبية سوف تحصل على نفس النتائج ويجب ان تقوم بالمقارنة بين فترة واخرى بالمعلومات المحاسبية اي تاخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق وفحص هذه الحقائق وتقديم الإثباتات والمستندات المؤيدة لصحة العمليات المالية للوصول إلى معلومات مالية صحيحة وموثوقة لاستخدامها في اتخاذ القرارات الرشيدة. لذلك يجب أن تكون هذه البيانات قائمة على أسس موضوعية وأدلة خالية من الأحكام والأهواء الشخصية ،

وبالتالي يجب أن تقاس المعلومات المالية بطريقة تكفل الوصول إلى نفس النتائج بينما لو قام محاسب آخر بإعادة عملية القياس. فتره وفتره بصورة متكرره للحسابات .

2. الأهمية النسبية :

هي احد القيود على المعلومات المحاسبية ، تؤثر على اجمالي الكشوفات التشغيلية للوحدة الاقتصادية ، فالبنود تكون مادية عندما يؤثر ادراجها في الكشوفات المالية على احكام المستثمر ، اما البنود غير مادية فلايؤثر عدم ادراجها في الكشوفات المالية على الجهات ذات العلاقة.

### 3. التحفظ :

التحفظ ممارسة محاسبية يتم اتباعها كمحاولة تضمين عدم التاكّد والمخاطرة المتأصلة في ظروف الأعمال التجارية . والتحفظ هو خاصية استشهادية يستشهد بها كثيرا في المعلومات المحاسبية ، ففي الكثير من المواقف المتعلقة بتقييم الموجودات وتحديد الدخل تكون هناك عدة قيم تمثل بدائل في مجال التقييم ، وفي هذه الحالة فإن المحاسب عادة ما يختار البديل الذي يترتب عليه عدم زيادة في قيمة الدخل ، وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الموجودات بقائمة المركز المالي وهذا المفهوم يعد تطبيقا لقاعدة الحيطة والحذر بمعنى عدم اخذ الارباح المتوقعة في الاعتبار الا عند تحققها فعلا .



## المصادر

1. مبادئ المحاسبة المالية ( صفاء احمد محمد العاني ، حكيم حمود فليح الساعدي).
2. مبادئ المحاسبة المالية (فؤاد سليمان زكو ، مقداد احمد الجليلي ، محمد طاهر الشاوي )
3. <http://qu.edu.iq/el/course/view.php?id=2890>



## المحاضرة الرابعة:

اسس تسجيل العمليات المالية

اولا: القيد المفرد :

هي نظرية محاسبية قديمة استخدمت قبل ظهور القيد المزدوج ، وتقوم على اساس جرد موجودات ومطلوبات الشركة في بداية المدة وجردها مره اخرى في نهاية المدة ، ويكون الفرق هو الربح او الخسارة ، تناسب هذه الطريقة الوحدات الصغيرة وفيها يتم تسجيل المعاملات المالية مع الغير فقط ، ولا تهتم المحاسبة بموجب القيد بتسجيل العمليات الداخلية للشركة مثل العمليات المتعلقة بالبضائع والموجودات الاخرى ، فان هذا الدفاتر في هذا النظام لا توضح في نهاية السنة مايلي: المالية الا

1. النقدية بالصندوق

2. الديون المتحققة للشركة (المدينون)

3. الديون المترتبة على الشركة (الدائنون)

وتعد العمليات بموجب هذه الطريقة غير كاملة ولا تكفي لاستخراج مركزها المالي والأرباح أو الخسائر المتحققة، إلا بمقارنة رأس المالية في أول المدة المالية برأس المال في نهاية المدة المالية أو اللحظة المراد فيها استخراج رأس المال والارتفاع أو الخسائر، ويتم ذلك من خلال المعادلات التالية :



## المصادر

1. مبادئ المحاسبة المالية ( صفاء احمد محمد العاني ، حكيم حمود فليح الساعدي).
2. مبادئ المحاسبة المالية (فؤاد سليمان زكو ، مقداد احمد الجليلي ، محمد طاهر الشاوي )
3. <http://qu.edu.iq/el/course/view.php?id=2890>



## المحاضرة الخامسة

راس المال اول المدة = الموجودات اول المدة - المطلوبات اول المدة  
راس المال اخر المدة = الموجودات اخر المدة - المطلوبات اخر المدة  
صافي الربح ( الخسارة ) = راس المال اخر المدة - ( راس المال اول المدة +  
الاضافات - المسحوبات )

مثال : توفرت لديك البيانات التالية :

2015\12\31	2015\1\1	التفاصيل	
80000	60000	النقدية	الموجودات
150000	40000	المدينون	
50000	15000	البضاعة	
20000	10000	الدائنون	المطلوبات



وقد توفرت لديك المعلومات الاضافية :

1. بلغت الاضافات الى راس المال 100000 دينار.

2. بلغت المسحوبات من راس المال 40000 دينار.

المطلوب : استخراج نتيجة اعمال النشاط في 31\12\2015 .

الحل \

راس المال اول المده = الموجودات اول المده - المطلوبات اول المده

$$10000 - (15000 + 40000 + 60000) =$$

$$105000 =$$

راس المال اخر المده = الموجودات اخر المده - المطلوبات اخر المده

$$20000 - (50000 + 150000 + 80000) =$$

$$260000 =$$



صافي الربح (الخسارة) = راس المال اخر المدة - (راس المال اول المدة + الاضافات  
- المسحوبات )

$$(40000-100000+105000)-260000=$$

$$95000 =$$

ويعد نظام القيد المفرد بدائيا من حيث انه يسجل احد طرفي العملية المالية ، وانه  
يتناسب مع المشاريع الفردية صغيرة الحجم ، ومن عيوب القيد المفرد:

1. عدم وجود سجلات ودفاتر محاسبية للموجودات والايرادات والمصاريف عند  
استخدام هذا النظام .

2. لا يتناسب مع المشاريع الكبيرة

3. صعوبة تحديد نتائج الاعمال والمركز المالي بصورة عادلة.



## المصادر

1. مبادئ المحاسبة المالية ( صفاء احمد محمد العاني ، حكيم حمود فليح الساعدي).
2. مبادئ المحاسبة المالية (فؤاد سليمان زكو ، مقداد احمد الجليلي ، محمد طاهر الشاوي )
3. <http://qu.edu.iq/el/course/view.php?id=2890>

