الفصل الأول:
الإطار العام للمحاسبة
)محاضرة 2)

أهداف الفصل :

بعد دراسة هذا الفصل ينبغي أن يكون الطالب ملماً بالموضوعات التالية:

- مفهوم المحاسبة
- أهداف ووظائف المحاسبة
- فروع المحاسبة
- مستخدمو المعلومات المحاسبية
- أنواع منشآت الأعمال
- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
- المعادلة المحاسبية
- أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

1/7 المعادلة المحاسبية Accounting Equation

تتضمن المعادلة المحاسبية ثلاثة عناصر رئيسية، وتأخذ الشكل التالي:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

يعبر العنصر الأول (الأصول) عما تمتلكه المنشأة من موارد اقتصادية، ويعبر العنصر الثاني (الخصوم)عن ديون والتزامات المنشأة للغير، أما العنصر الثالث (حقوق الملاك) فيعبر عما تبقى من أصول المنشأة بعد استبعاد خصومها .

1/7/1 الأصول Assets:

تعبر الأصول عن الموارد الاقتصادية التي تمتلكها المنشأة ويتوقع الاستفادة منها مستقبلاً.

يمكن أن تكون الأصول في شكل مادي ملموس مثل الأراضي، المباني، الآلات، الأثاث، البضاعة، أو تكون في صورة غير ملموسة مثل العلامات التجارية، حقوق الاختراع أو تكون في صورة حقوق للمنشأة طرف الغير مثل المستحق للمنشأة طرف العملاء أو أوراق القبض .

1/7/1 الأصول Assets:

يمكن تقسيم الأصول إلى المجموعات التالية :

أ - الأصول الثابتة Fixed Assets

ب - الأصول المتداولة Current Assets

ج- الأصول غير الملموسة Intangible Assets

د - الارصدة المدينة الاخرى

1/7/1 الأصول Assets:

أ - الأصول الثابتة Fixed Assets

هي الأصول الملموسة التي تقتنيها المنشأة بغرض استخدامها في مزاولة نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها مثل الأراضي، المباني، الآلات، السيارات، الآلات.

في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (10)المعدل 2015 م الاصول الثابتة واهلاكاتها فان الاصول الثابتة هى أصول مادية ملموسة تتميز بما يلى:

-تحتفظ بها المنشأة لاستخدامها فى إنتاج أو توفير السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو لأغراضها الادارية.

-من المتوقع استخدامها على مدار اكثر من فترة محاسبية واحدة.

1/7/1 الأصول Assets:

ب - الأصول المتداولة Current Assets

تتضمن النقدية بالخزينة أو بالبنك والأصول التي ينتظر تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول مثل المخزون، المدينون، أوراق القبض.

يقصد بدورة التشغيل الفترة الزمنية التي تبدأ منذ شراء السلع وعناصر الإنتاج وحتى البيع وتحصيل قيمة المبيعات.

1/7/1 الأصول Assets:

ب - الأصول المتداولة Current Assets

في ضوء ما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم (1) المعدل 2015 م عرض القوائم المالية فانه يبوب الأصل على أنه أصل متداول عندما يتوفر فيه واحدا من الشروط التالية:

- عندما يكون من المتوقع تحقق قيمته أو يكون محتفظاً به بغرض البيع أو الاستخدام خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
- يتوقع تحقق قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الميزانية.
- عندما يحتفظ به أساسا لغرض الاتجار.
- إذا كان الأصل يتمثل فى نقدية أو ما فى حكمها ما لم يكن هناك قيود تمنع تبادله أو استخدامه فى سداد التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ الميزانية.

1/7/1 الأصول Assets:

- ج- الأصول غير الملموسة Intangible Assets
- هي موارد اقتصادية مملوكة للمنشأة ويتوقع الاستفادة منها مستقبـ

نها تفتقر إلى الكيان المادي الملموس مثل حق الاختراع، العلامة التجارية، شهرة الم

- د - الارصدة المدينة الاخرى
- تتضمن المدفوعات المقدمة من المنشأة للحصول على خدمات في تقبل (المصروفات المقدمة) مثل الإيجار المقدم، التأمين المقدم، كما تتضمن الحقوق المستحقة عن خدمات قدمتها المنشأة في الماضي (الإيرادات المستحقة).

2/7/1 الخصوم Liabilities:

ل التزامات المنشأة تجاه الغير، فهي تمثل
رجية التي تعتمد عليها المنشأة في تمويل
ه الالتزامات قصيرة الأجل (متداولة) أو
طويلة الأجل.

ت المتداولة Current Liabilities

ة الأجل Long-Term Liabilities

2/7/1 الخصوم Liabilities:

تداولة Current Liabilities

اد استحقاقها في الأجل القصير، أي
سنة المالية الجارية أو دورة التشغيل
راق الدفع، القروض قصيرة الأجل.

2/7/1 الخصوم Liabilities:

المتداولة Current Liabilities

مصري رقم (1) المعدل 2015 م عرض
زام على أنه متداول عندما يتوافر فيه شرط
مما يلي:
سويته خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
سوية خلال 12 شهراً من تاريخ الميزانية.
•أن يكون بغرض المتاجرة .
مشروط فى تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني
عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ الميزانية.

2/7/1 الخصوم Liabilities:

Long-Term Liabilities ل

خلال فترة زمنية تزيد عن سنة مالية مثل
القروض طويلة الأجل.

3/7/1 حقوق الملكية Owner's Equity

المنشأة بعد الوفاء بالتزاماتها تجاه
ي الأصول أي الأصول مطروحاً
منها الخصوم.
ل الملكية بإختلاف الشكل القانوني
ردية أو شركة أشخاص أو شركة
أموال.

3/7/1 حقوق الملكية Owner's Equity

ردية تتكون حقوق الملكية من الموارد المستثمرة
ت (رأس المال) مضافاً إليها الأرباح أو مخصوماً
منها الخسائر والمسحوبات.
ملكية في المنشآت الفردية عن طريق استثمارات
لإيرادات التي تحققها المنشأة نتيجة بيع البضاعة
ات، وتنخفض حقوق الملكية في المنشآت الفردية
مسحوبات المالك وكذلك عن طريق المصروفات
التي تتحملها المنشأة من أجل تحقيق الإيرادات.

8/1 أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

ي نطاق المعادلة المحاسبية ويؤثر في عناصرها هو
قتصادية Economic Events، والتي تعبر عن
ع الأحداث التي تحدث داخل المنشأة أو بين المنشأة
ت الخارجية ويكون لها تأثير اقتصادي على المنشأة.
لتسجيل هذه الأحداث محاسبياً إمكانية قياس الحدث
ه بوحدة النقد السائدة وقت حدوثه، ولذا يطلق عليها
ت مالية، وتعبر مجموعة الأحداث المالية التي تكون
لمنشأة طرفاً فيها عن ما يطلق عليه العمليات المالية
. **Financial Transaction**

8/1 أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

- **أولاً: في بداية حياة المنشأة:**
- زاولة نشاطها بأصل أو أكثر من
المنشأة والإمكانيات المتاحة، وقد
قبل المالك أو قد يتم الاعتماد في
ه الأصول على أطراف خارجية.
- أنظر مثال 1، مثال 2، مثال 3

8/1 أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

- **ثانياً: خلال حياة المنشأة:**

شأة يتم مزاولة النشاط الذي من أجله تم تأسيس هذه
مزاولة المنشأة لنشاطها حدوث العديد من العمليات
ي المعادلة المحاسبية، ويمكن تصنيف التغيرات في
ة التي تصاحب العمليات المالية إلى الأنواع التالية:

- أ – تغيرات بين الأصول
- ب – تغيرات بين الخصوم
- ج – تغيرات بين الأصول والخصوم
- د – تغيرات بين الأصول والخصوم وحقوق الملكية

8/1 أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

ياة المنشأة:

ات بين الأصول
في أصل آخر.
في أصل آخر.
أكثر من أصل.
ات بين الخصوم
في خصم آخر.

8/1 أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

- **ثانياً: خلال حياة المنشأة:**
  - ج – تغيرات بين الأصول والخصوم
    - الأصول مقابل زيادة في واحد أو أكثر من الخصوم.
    - أصول مقابل تخفيض في واحد أو أكثر من الخصوم.
  - د – تغيرات بين الأصول والخصوم وحقوق الملكية
    - حدة أو أكثر من الأصول مقابل زيادة حقوق الملكية.
    - د أو أكثر من الأصول مقابل تخفيض حقوق الملكية.
  - عمليات الإيرادات والمصروفات.
- أنظر مثال 4

8/1 أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

- **مثال 4:**

على المعادلة المحاسبية لمنشأة الأمل خلال شهر يناير 2016:

أة الأمل أعمالها في 2016/1/1 بالأصول التالية:
50 أثاث، 200.000 سيارات، 50.000 دائنون.
1/ تم شراء أثاث جديد مبلغ 10.000 جنيه نقداً.
بمبلغ 40.000 جنيه، وشراء حاسبات آلية بمبلغ 15.000 جنيه، وسددت القيمة نقداً.
1/6 تم تحرير كمبيالة بالمبلغ المستحق للدائنين.

8/1 أثر المعاملات المالية على المعادلة المحاسبية

ŗƒĐĜě ¼Âĉš + ¿ÂŮ Ťĝ			¾ÂŮ hļ					ţ ƒº ĉě ŗƒĜŇĝ
¾ĉěĵ² ç	Ŵž®¼¡ºÂç	ÀÂĉĉ®	©ĉěŪĉěĝ ŗƒĜĞ	ŗŵĉě ŕĝ	©¡ ĉěŪĝ	ª ĉěļ	ŗĉ±Ťĝ	
Òí í í í í		Òí í í í			Ïí í í í í í	Òí í í í	Ðí í í í í	Î /Î
Òí í í í í		Òí í í í			Ïí í í í í í	Î í í í í + Óí í í í	Î í í í í - Ï Öí í í í	Î /Ð
Òí í í í í		Òí í í í	Î Òí í í + Î Òí í í	Ñí í í í + Ñí í í í	Ïí í í í í í	Óí í í í	ÒÒí í í - Ï ÐÒí í í	Î /Ò
	Òí í í í +	- Òí í í í						Î /Ó
Òí í í í í	Òí í í í	ºŽŮ	Î Òí í í	Ñí í í í	Ïí í í í í í	Óí í í í	Ï ÐÒí í í	

أسئلة وتمارين:

ة الصحيحة لكل من العبارات التالية:

ة التي تمتلكها المنشأة ويتوقع الاستفادة منها مستقبلاً:

- أ – الأصول
- ب – الخصوم
- ج- الإيرادات
- د – المصروفات

أسئلة وتمارين:

حدد الإجابة الصحيحة لكل من العبارات التالية:

2- تعتبر المدفوعات المقدمة من المنشأة للحصول على خدمات في المستقبل:

أ – أصول

ب – خصوم

ج- حقوق ملكية

د – إيرادات

أسئلة وتمارين:

حدد الإجابة الصحيحة لكل من العبارات التالية:

3- أي من الأحداث التالية لا يؤثر في المعادلة المحاسبية:

أ – شراء أثاث على الحساب

ب - سداد مصروفات بشيك

ج- قيام مالك المنشأة بسحب نقدية لاستخدام شخصي

د – وفاة مالك المنشأة

أسئلة وتمارين:

حدد الإجابة الصحيحة لكل من العبارات التالية:

4- قد يصاحب الزيادة في أحد الأصول:

أ – زيادة مماثلة في أحد الخصوم

ب – نقص مماثل في أصل آخر

ج- زيادة في حقوق الملكية

د- أي مما سبق.

أسئلة وتمارين:

حدد الإجابة الصحيحة لكل من العبارات التالية:

5- الحصول على قرض من البنك وإيداعه بالحساب الجاري للمنشأة يؤثر على المعادلة المحاسبية:

أ – زيادة أصل ونقص أصل

ب – زيادة أصل وزيادة خصم

ج- نقص خصم وزيادة حقوق الملكية

د – زيادة خصم وزيادة حقوق الملكية