

سادساً: الافتراضات المحاسبية:

وتمثل الاساسيات في إشتقاق المبادئ المحاسبية وكما يلي :-

١- استقلالية الوحدة الاقتصادية

أن المشروع التجاري منفصل ومستقل عن الاشخاص الذين يزودونه بالاصول وهذا الافتراض من الافتراضيات الصحيحة بغض النظر عن الشكل القانوني للمنظمة التجارية.

٢- أستمراية المشروع

من الصعب جداً في معظم الحالات التحديد المسبق لطول عمر المشروع الانتاجي وفي حالات نادرة جداً تنشأ منشأة الاعمال مع التوقع بأن تبقى موجودة فقط لفترة محدودة من الزمن ومن هنا يجب أن يعمل بالفرض المحاسبي وهو أن المشروع مستمر بأعماله العادية الى وقت غير محدد مالم يظهر دليل عكس ذلك.

٣- النقود كوحدة قياس

تسجل جميع العمليات في المنشأة ذات الاثر المالي على أساس النقود ويمكن من خلالها قياس ونشر العمليات والانشطة المختلفة ومقارنتها بشكل دوري فالنقود تعد العامل المشترك لجميع العمليات التجارية ووحدة القياس الوحيدة التي يمكن إستخدامها للتوصل تماثل واتساق البيانات المالية.

٤- الفترة المحاسبية

تقدم المحاسبة معلومات حول الانشطة الاقتصادية لمنشأة معينة وذلك لفترات زمنية قصيرة وعادةً ما تكون سنة واحدة أذ ليس من المنطقي الانتظار لحين تصفية المشروع ومعرفة نتائج الاعمال لذلك يلجأ المحاسبون الى تقسيم حياة المنشأة الى فترات مالية متساوية الاجل تعد في النهاية كل منها قراءات قياس مدى تقدم المنشأة على شكل قوائم وبيانات مالية.

سابعاً: مستخدمي المعلومات المحاسبية

١- إدارة المنشأة (المشروع):

تعمل المحاسبة على تزويد الإدارة بالمعلومات الاقتصادية الضرورية لاتخاذ القرارات الصحيحة التي تتعلق بالاستعمال الاقتصادي الفعال للموارد المحدودة للمشروع.

٢- مالكو المنشأة (المشروع):

ان مالكي المنشأة او المشروع يهتم ان يتعرفو بين الفترة والاخرى على نتائج نشاط مشروعاتهم لذلك يكون محور اهتمامهم هو بيان الارباح والخسائر أو الميزانية وبعض البيانات المالية لتحقيق اغراضهم.

٣- الدائنون:

في حال قيام منشآت الاعمال باتباع سياسة شراء الاجل فان موردي المنشأة يحتاجون الى معلومات كافية عن المركز المالي للمنشأة وقدرتها على سداد التزاماتها في مواعيد استحقاقاتها وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بمدى استمرارية التعامل مع المنشأة.

٤- العملاء:

من المؤكد ان عملاء المنشأة خاصة الشركات من الفئات الحريضة على تتبع المنشأة التي يشترون منها فإستقرار الوضع المالي للمورد من الامور الهامة للعميل.

٥- المستثمرون:

يقصد بالمستثمرون هنا هم المستثمرون الحاليون والمرقبون فلاتخاذ قرار الاستثمار يسعى المستثمر بالحصول على المعلومات والبيانات المتعلقة بالمركز المالي للمنشأة او المشروع ومعرفة مصادر الاموال وواجه استخداماتها ومعرفة المقدرة الكسبية للمشروع وبالأخص معرفة كسب الارباح لذا تعتبر التقارير والقوائم المالية التي ينتجها نظام معلومات المحاسبة المالية مصدراً مهماً لما يحتاجه المستثمرون من معلومات.

٦- المؤسسات الحكومية:

تمثل المعلومات المحاسبية مصدراً هاماً للمعلومات التي تحتاجها العديد من الجهات الحكومية من أجل أداء وظائفها في الاطلاع على البيانات ولأغراض متعددة منها إحتساب الضرائب والرقابة على الاسعار ومنح المشاريع مساعدات مالية او اعفاءات ضريبية .

اعداد التدريسي: م.م. مهلا ظاهر حبيب

الفصل الثاني/ عناصر النظام المحاسبي

اولاً:المستندات المحاسبية

هنالك عدد من المستندات الضرورية التي لا بد من توافرها في أي نظام محاسبي وهي مستند القبض، ومستند الصرف، ومستند القيد وسيتم توضيحها كما يلي :-

١ - مستند القبض

ويستخدم مستند القبض لاثبات استلام المبالغ المتحصلة للمنشأة من زبائنها اذ يتضمن اسم الشركة وتفاصيل عنوانها ورقم التسلسل والتاريخ والمبلغ على ان يكون بالارقام والكلمات وشرح عن سبب القبض واسم المستلم وتوقيعه وختم المنشأة.

اسم الشركة العراق - البصرة		
<u>وصل قبض</u>		
الرقم.....		
التاريخ	/	/ ٢٠٢٣
أستلمنا من		
(نقداً/ بشيك) رقم..... والمسحوب على مصرف		
بمبلغ قدره (فقط دينار لا غير		
وذلك عن		
المستلم	التوقيع	الختم

٢- مستند الدفع

ويستخدم مستند الدفع لإثبات دفع المبالغ المترتبة على المنشأة لمورديها او مستحقي الدفعات اذ يتضمن اسم الشركة وتفاصيل عنوانها ورقم التسلسل والتاريخ والمبلغ على ان يكون بالأرقام والكلمات وشرح عن سبب الدفع والحساب الخاص بالصرف واسم معد المستند وتوقيعه واسم مدقق المستند وتوقيعه وختم المنشأة.

إسم الشركة :		
العراق - البصرة		
<u>مستند الصرف</u>		
الرقم.....		
التاريخ / / ٢٠٢٣		
صرفنا من.....		
(نقداً / بشيك) رقم.....	والمسحوب على مصرف.....	
بمبلغ قدره)	(فقط دينار لا غير	
وذلك عن		
أسم الحساب	رقم الحساب	
معد المستند	المدقق	المخول
التوقيع	التوقيع	التوقيع
ختم الشركة	وصلني من شركة المبلغ أعلاه	
	الاسم	
	التوقيع	

٣- مستند القيد

ويستخدم هذا المستند لإثبات العمليات المالية التي تخرج عن نطاق القبض والصرف ويعد مع مستندي القبض والصرف مصدراً رئيسياً لعملية القيد في الدفاتر والسجلات المحاسبية وقد يستخدم لإثبات عملية الشراء إذ يتضمن اسم الشركة وتفاصيل عنوانها ورقم التسلسل والتاريخ والطرف المدين والطرف الدائن واسماء الحسابات وشرح القيد واسم المحاسب الذي قام بأعداد المستند وتوقيعه فضلاً عن الاعتماد من قبل الشخص المخول كمدير للحسابات والمدقق الداخلي وتوقيعه .

أسم الشركة:
العراق - البصرة

مستند قيد

الرقم.....

التاريخ / / ٢٠٢٣

البيان	الدائن	المدين	المبلغ	
			دينار	فلس

المدقق

مدير الحسابات

معد المستند

التوقيع

التوقيع

التوقيع

ثانياً: نظريات القيد المحاسبي

١- نظرية القيد المفرد

أن نظرية القيد المفرد تستخدم عادةً في المنشأة الصغيرة أو المشاريع الفردية التي يكتفي فيها صاحب المنشأة بتسجيل العمليات المالية المتعلقة بالأشخاص الذين يتعاملون مع المنشأة أي بتعاملات المشروع وما يترتب عنها من مقبوضات ترد المنشأة أو مدفوعات نقدية تخرج منها وعلية فإن نتيجة النشاط تقاس بالمعادلة الآتية:

نتيجة النشاط = رأس المال آخر المدة - رأس المال أول المدة
- المسحوبات الشخصية + الإضافات

رأس المال = الموجودات - المطلوبات

مثال ١ / توفرت لديك البيانات التالية عن شركة البصرة التجارية لسنة ٢٠١٨

البيان	٢٠١٨/١/١	٢٠١٨/١٢/٣١
الإثاث	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠
البضاعة	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
المدينون	٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
النقدية	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
الدائون	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

الإضافات الى رأس المال خلال السنة كانت ١,٢٠٠,٠٠٠ دينار

المطلوب : أستخراج نتيجة اعمال سنة ٢٠١٨ والمركز المالي في نهاية السنة المالية . اذا علمت ان الشركة تستخدم القيد المفرد.

الحل:

رأس مال أول المدة =

$$٢,٠٠٠,٠٠٠ - ١,٠٠٠,٠٠٠ + ٣,٠٠٠,٠٠٠ + ٨,٠٠٠,٠٠٠ + ١,٢٠٠,٠٠٠ = ١١,٢٠٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

رأس المال آخر المدة =

$$١٠,٠٠٠,٠٠٠ + ١,٤٠٠,٠٠٠ - ١,٦٠٠,٠٠٠ + ٤,٠٠٠,٠٠٠ + ٣,٠٠٠,٠٠٠ = ١٤,٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

نتيجة النشاط = رأس المال آخر المدة - رأس المال أول المدة + الإضافات

$$١,٢٠٠,٠٠٠ + ١١,٢٠٠,٠٠٠ - ١٤,٠٠٠,٠٠٠ =$$

$$= ٤٠٠٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

مثال ٢ / قدمت اليك البيانات الاتية لاحدى الشركات التي تتبع طريقة القيد المفرد في تسجيل عملياتها:

البيان	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١٢/٣١
اثاث	٦٠٠	٧٠٠
بضاعة	٤,٠٠٠	٥,٠٠٠
مدينون	١,٥٠٠	٢,٠٠٠
نقدية	٥٠٠	٨٠٠
دائون	١,٠٠٠	١,٥٠٠

وقد بلغت الزيادة التي أضافها صاحب الشركة الى رأس المال ١,٠٠٠ دينار وبلغت مسحوباته بمبلغ ٤٠٠ دينار .

المطلوب: تحديد نتيجة النشاط للشركة.

الحل:

نتيجة النشاط = رأس المال آخر المدة - رأس المال أول المدة - المسحوبات الشخصية + الاضافات

$$\text{رأس المال آخر المدة} = ٨,٥٠٠ - ١,٥٠٠ = ٧,٠٠٠$$

$$\text{رأس المال أول المدة} = ٦,٦٠٠ - ١,٠٠٠ = ٥,٦٠٠$$

نتيجة النشاط = رأس المال آخر المدة - رأس المال أول المدة - المسحوبات الشخصية + الاضافات

$$\text{نتيجة النشاط} = ٧,٠٠٠ - ٥,٦٠٠ + ٤٠٠ - ١,٠٠٠ = ٢٠٠٠ \text{ دينار}$$