



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية المستقبل الجامعة
قسم المحاسبة

الاطار المفاهيمي للمحاسبة والمحاسبة في العمل ووظائفها والمستخدمين للمعلومات المحاسبية

المرحلة الاولى (صباحي + مسائي)

اساتذة المادة

م . م حسن طاهر الجبوري

م . م سارة ماهر العذاري

٢٠٢٠-٢٠٢١

الفصل الأول :

الإطار النظري للمحاسبة

أولاً: تعريف المحاسبة : Definition of Accounting

تعد المحاسبة نشاطاً خدمياً وظيفته تقديم معلومات كمية عن الوحدة الاقتصادية والتي تكون مفيدة لغرض اتخاذ القرارات الاقتصادية . وقد وردت عدة تعاريف للمحاسبة تنوعت طبقاً للنظرة إليها . إذ أنها سابقاً كانت تمثل فن تسجيل العمليات المالية ، ومع تطور أهدافها وتنوع مستخدميها توجّهت النظرة لها على أنها علم تحكمه مجموعة من الأسس والقواعد المنطقية . والحقيقة أن المحاسبة هي علم وفن (مهنة) بنفس الوقت . ومن هذه التعاريف مايلي :

- جمعية المحاسبة الأمريكية : عملية تحديد وقياس وتسجيل وتوصيل المعلومات المالية المتعلقة بالوحدات الاقتصادية إلى المستخدمين المهتمين بتلك المعلومات لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية السليمة .

ثانياً: أهداف المحاسبة : Objectives & Functions of Accounting

الهدف هو الغاية التي يرغب في تحقيقها . وفي ضوء ذلك يمكن القول أن المحاسبة تمتلك الأهداف الآتية :

- ١ - تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة عن فترة زمنية معينة.
- ٢ - تحديد المركز المالي في نهاية كل فترة مالية .
- ٣ - توفير بيانات ومعلومات لأغراض التخطيط ورسم السياسات للفترة أو الفترات القادمة.
- ٤ - توفير بيانات ومعلومات لإحكام الرقابة على أعمال المشروع والمحافظة على ممتلكاته من الضياع والسرقة والتلاعب والإختلاس .
- ٥ - الإحتفاظ بسجلات كاملة ومنظمة للتصرفات المالية التي تقوم بها المنشأة حتى يمكن الرجوع إليها عند الحاجة .

ثالثاً: الأطراف المستفيدة : يمكن تحديد الأطراف (الجهات) المستفيدة من المحاسبة ومخرجاتها بالآتي :

- أ- الجهات الداخلية : وتشمل الأطراف الآتية :
 - (إدارة المشروع) : تقوم المستويات الإدارية المختلفة داخل المشروع باستخدام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة والتخطيط والرقابة .
 - العاملون : للاطمئنان على استمرار وظائفهم ، والمطالبة بزيادة أجورهم .
- ب - الجهات الخارجية : وتشمل الأطراف الآتية :
 - أصحاب المنشأة (الملاك) : للتعرف على مدى نجاح أعمالهم وقياس مدى كفاءة الإدارة في استخدام وحماية أموالهم
 - المستثمرون : للتعرف على حجم العائد الحالي أو المتوقع ومدى كفاءة الإدارة .
 - الدائنون : للاطمئنان على تحصيل مستحقاتهم من المنشأة .
 - الأجهزة الحكومية : وذلك لأغراض مختلفة مثل فرض الضرائب ، التخطيط الاقتصادي ، منح الإعانات والقروض ، وغيرها .
 - الأطراف الأخرى : مثل الخبراء والمستشارون الماليون ، المؤسسات الحكومية ، الاقتصاديون ، وغيرهم . وذلك لأغراض مختلفة .

رابعاً : انواع المستندات المحاسبية :

المستند هو وثيقة يستفاد منها كدليل موضوعي مؤيد لحدوث معاملة مالية مثل الشيكات والفواتير والايصالات . و المستندات أنواع فمنها الداخلية وهي المحررة بمعرفة المنشأة مثل صورة فاتورة البيع والخارجية هي المحررة بمعرفة الغير مثل أصل فاتورة الشراء .
وتعتبر المستندات ذات اهمية لأنها دليل اثبات في حالة نشوء منازعات قضائية بين المنشأة والغير، وهي أساس القيد في الدفاتر المحاسبية كما يتم استخدامها في اثناء عملية مراجعة الحسابات. وتصنف المستندات المحاسبية الى :

- ١ . مستند الصرف
- ٢ . مستند القبض
- ٣ . مستند التسوية (القيد)

خامساً : انواع السجلات المحاسبية :

١ . سجل اليومية العامة : وهو الدفتر او السجل الذي تقيد فيه العمليات المالية للمنشأة وفقاً لقاعدة القيد المزدوج أولاً بأول حسب تسلسل تاريخ حدوثها.
٢ . سجل الاستاذ العام : هو سجل ترحل اليه (تنقل اليه) جميع العمليات التي تم تسجيلها في دفتر اليومية حيث يتم تجميع العمليات المتجانسة والتي من نوع واحد في حساب واحد.
٣ . السجلات المساعدة : وهي سجلات اختيارية تتضمن بيانات تفصيلية للعمليات المالية اليومية والتي يقوم المحاسب باستخدامها لتوثيق و حصر العمليات المتكررة الحدوث والمستمرة مستمر يومياً

سادساً : المبادئ المحاسبية :

- ١ . مبدأ القياس
- ٢ . مبدأ تحقق الايراد
- ٣ . مبدأ المقابلة
- ٤ . مبدأ الإفصاح التام

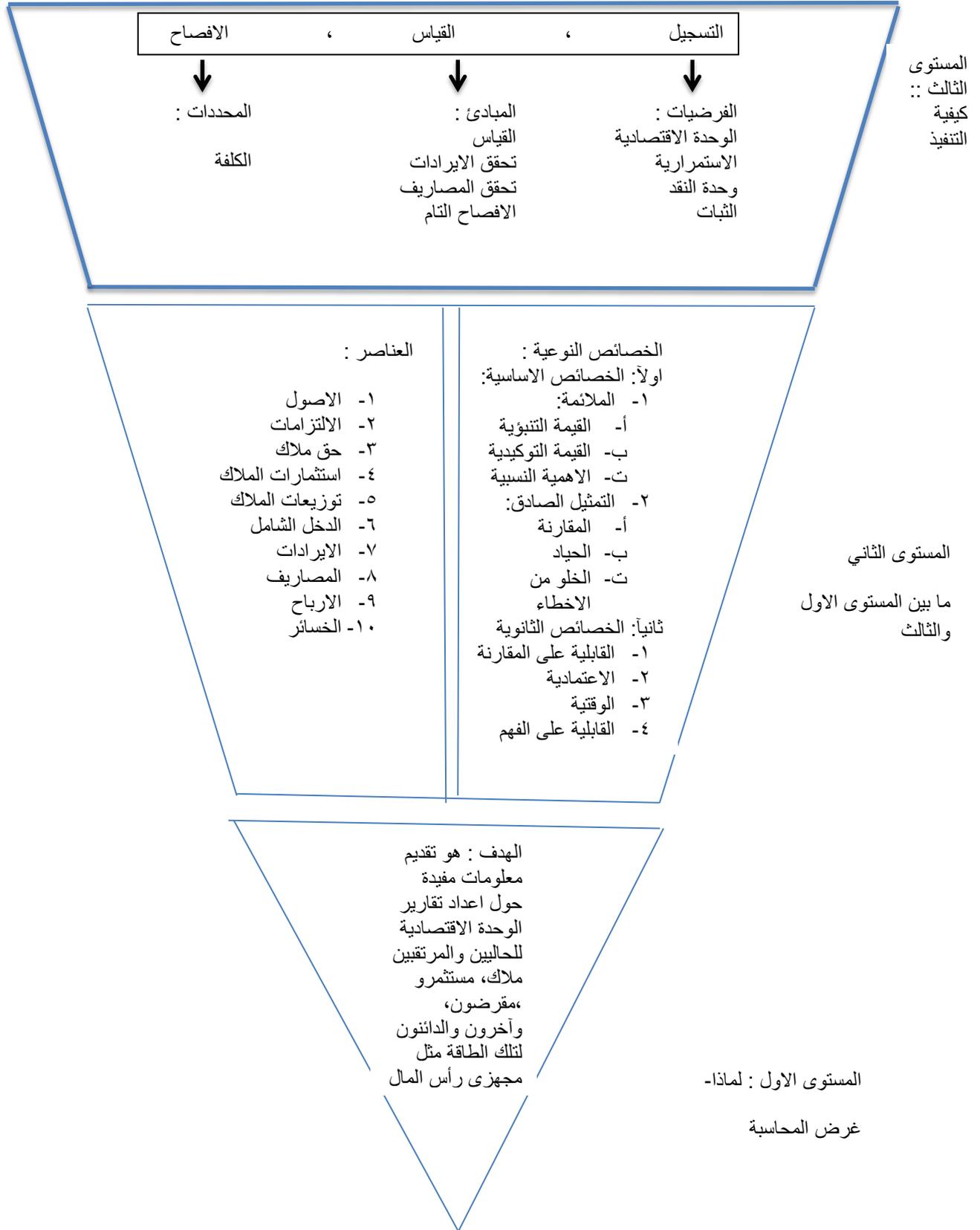
سابعاً : الفروض المحاسبية :

- ١ . فرض الوحدة المحاسبية
- ٢ . فرض الثبات (التجانس)
- ٣ . فرض الاستمرارية
- ٤ . فرض وحدة القياس النقدي

ثامناً : المحددات المحاسبية : (الكلفة والمنفعة)

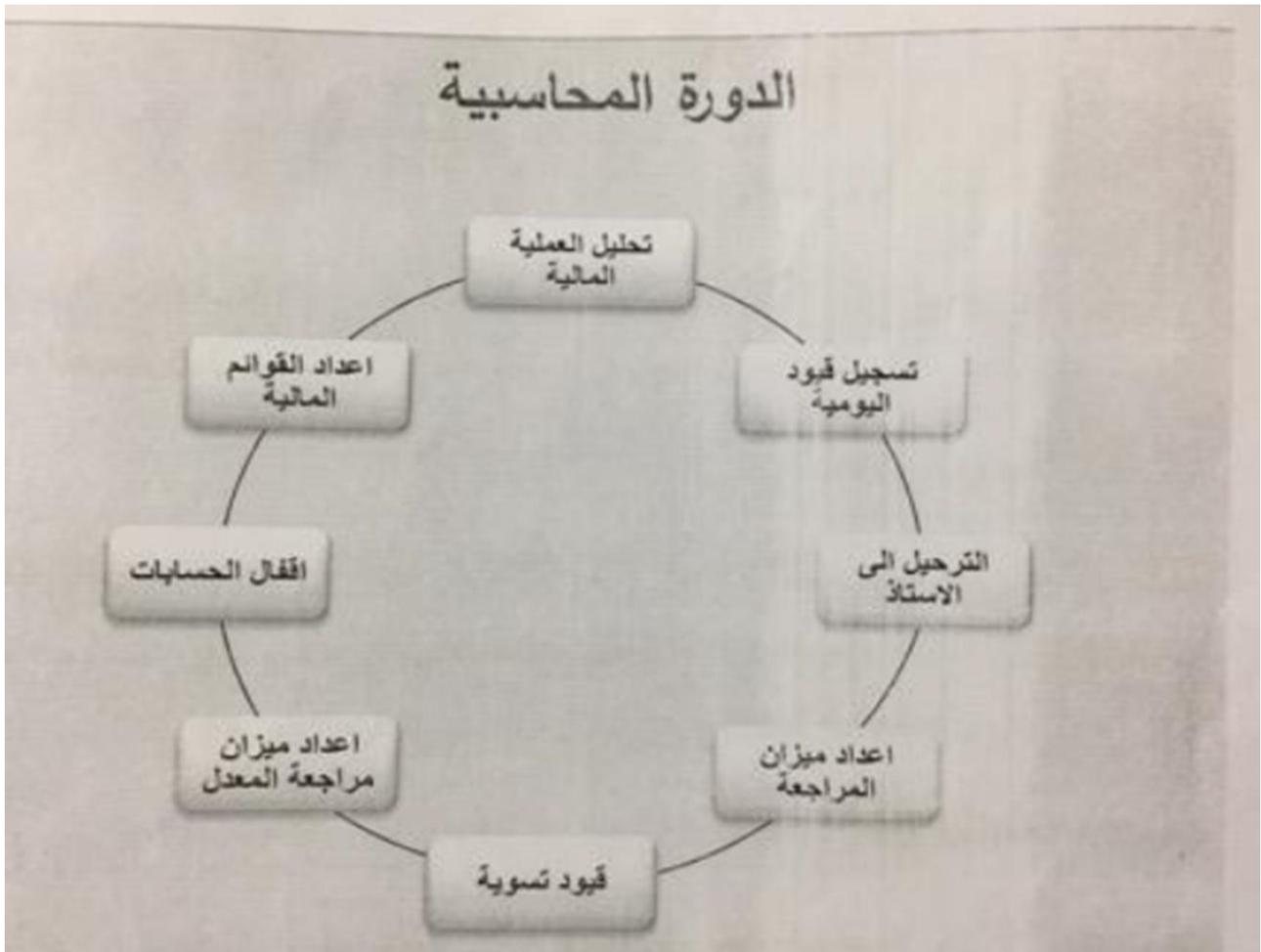
- ١ . قيد التحفظ (الحيطة والحذر)
- ٢ . قيد الثبات
- ٣ . قيد الاهمية النسبية

المنصور الدولي SFAC.No 8 الناتج من المشروع المشترك من انضمام ال FASB وال ISAB معاً .
كيسو ١٦ ٢٠٠٩ ص ٣٩ (الاطار المفاهيمي للمحاسبة)

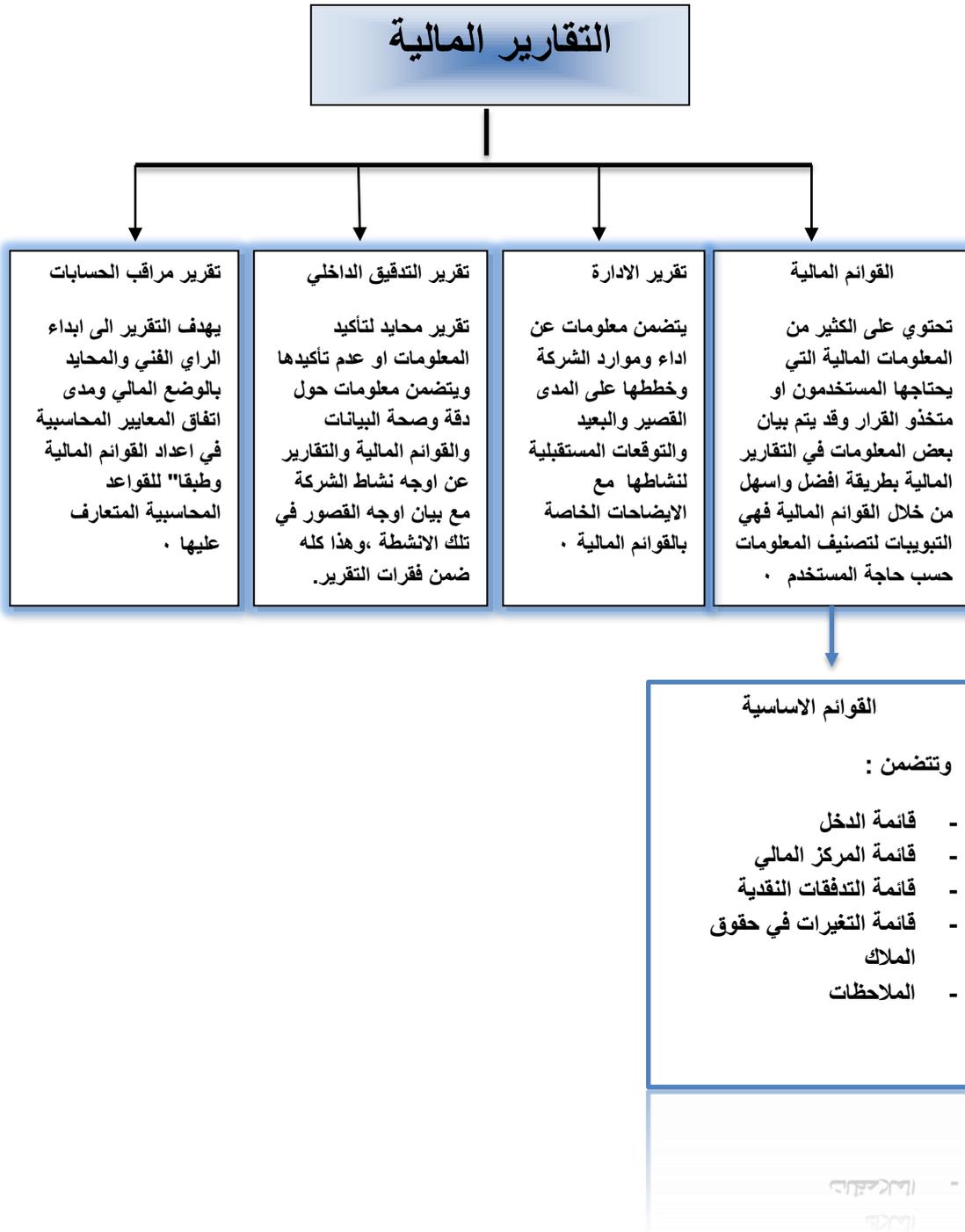


تاسعا : الدورة المحاسبية (الدورة المستندية) :

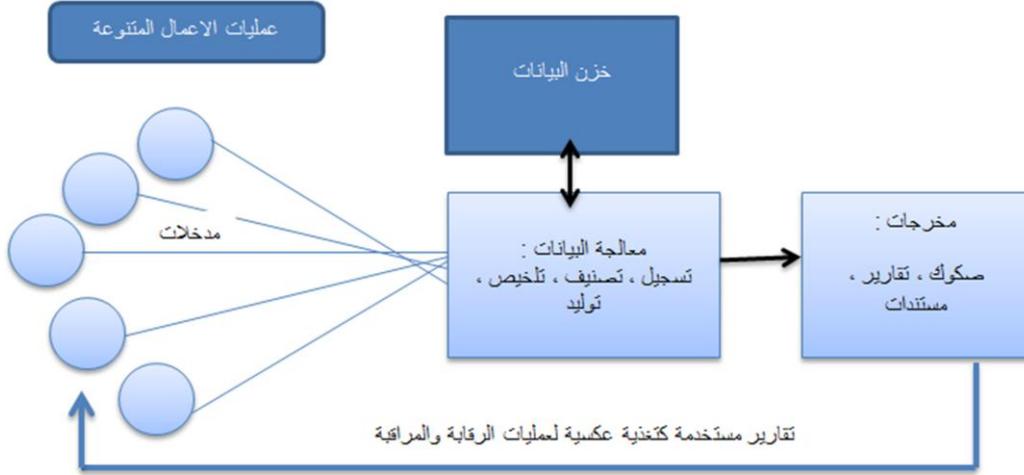
- تعد المحاسبة نظام لمعالجة العمليات المالية المتعلقة بعمليات الشراء والبيع ، والدفع والقبض والتي تمثل مدخلات هذا النظام عن طريق مجموعة من الخطوات او الاجراءات التي تمثل المعالجات المحاسبية لتلك المدخلات بهدف الوصول الى النتيجة النهائية المتمثلة بالمخرجات او ما يعرف بالمعلومات المحاسبية . وتتضمن هذه الخطوات ما يأتي :
- ١- تسجيل القيود المحاسبية للعمليات المالية في سجل اليومية من واقع المستندات المحاسبية (مستندات الصرف والقبض والتسوية) .
 - ٢- ترحيل اطراف القيود المحاسبية من سجل اليومية الى الحسابات المختصة في سجل الاستاذ ، مع ترصيد الحسابات فيه.
 - ٣- اعداد ميزان المراجعة الاولي .
 - ٤- اثبات قيود التصحيح والتسوية والغلق (القفل) واعداد ميزان المراجعة النهائي.
 - ٥- اعداد الحسابات الختامية (التشغيل ، المتاجرة ، الارباح والخسائر)
 - ٦- اعداد القوائم المالية الختامية (الدخل ، المركز المالي ، التغير في حقوق الملكية ، التدفق النقدي)



مخطط يوضح التقارير المالية



نظم المعلومات المحاسبية



المصدر (Turner & et.al:2017:5)

علاقة المحاسبة بالفروع الاخرى :

علاقة المحاسبة بإدارة الاعمال : المحاسبة وسيلة لخدمة الادارة والادارة العقلانية الرشيدة لا تأخذ قرار بدون معلومات محاسبية حول ذلك القرار وبذلك يمكن القول ان الادارة والمحاسبة علمان يكمل احدهما الاخر

علاقة المحاسبة بالاقتصاد : هنالك علاقة وثيقة بين علم المحاسبة وعلم الاقتصاد حيث ان الاقتصاد يمثل قضية قرار والمحاسبة تمثل قضية دعم القرار .

علاقة المحاسبة بعلم الاحصاء : يشترك كل من علم المحاسبة وعلم الاحصاء في قيامهما بجمع البيانات وتسجيلها وتبويبها وتحليلها واستخراج النتائج من خلالها وبذلك يعتبر علم المحاسبة وعلم الاحصاء الاداة الفعالة لعرض الحقائق على الادارة

علاقة المحاسبة بالقانون : يستمد النظام المحاسبي وضعيته القانونية من نصوص القانون حيث تخضع الشركات في اعمالها لقانون الشركات