

مساعد محاسب

مبادئ المحاسبة (١) - كراسة المدرب

الحقيبة الأولى



مقدمة

الحمد لله وحده ، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده ، محمد وعلى آله وصحبه وسلم ، وبعد :

تسعى المؤسسة العمامة للتعليم الفني والتدريب المهني لتأهيل الكوادر الوطنية المدربة والقدرة على شغل الوظائف التقنية والفنية والمهنية المتوفرة في سوق العمل ، ويأتي الاهتمام نتيجة للتوجهات السديدة من لدن قادة هذا الوطن التي تصب في مجملها نحو إيجاد وطن متكامل يعتمد ذاتيا على موارده وعلى قوة شبابه المسلح بالعلم والإيمان من أجل الاستمرار قدما في دفع عجلة التقدم التتموي لتصل بعون الله تعالى لمصاف الدول المتقدمة صناعيا.

وقد خطت الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج خطوة إيجابية تتفق مع التجارب الدولية المتقدمة في بناء البرامج التدريبية ، وفق أساليب عملية حديثة تحاكي متطلبات سوق العمل بكافة تخصصاته لتلبي متطلباته ، وقد تمثلت هذه الخطوة في مشروع إعداد المعايير المهنية الوطنية الذي يمثل الركيزة الأساسية في بناء البرامج التدريبية في المؤسسة ، إذ تعتمد المعايير في بنائها على تشكيل لجان تخصصية تمثل سوق العمل والمؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني بحيث تتوافق الرؤية العلمية مع الواقع العملي الذي تفرضه متطلبات سوق العمل ، لتخرج هذه اللجان في النهاية بنظرة متكاملة لبرنامج تدريبي أكثر التصاقا بسوق العمل ، وأكثر واقعية في تحقيق متطلباته الأساسية.

وتتناول هذه الحقيبة التدريبية "مبادئ المحاسبة (١) - كراسة الحلول" لمتدربي برنامج "مساعد محاسب" في مراكز التدريب المهني موضوعات أساسية وحيوية تتناول كيفية اكتساب المهارات اللازمة لهذا البرنامج.

والإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج وهي تضع بين يديك هذه الحقيبة وتأمل من الله عز وجل أن تسهم بشكل مباشر في تأصيل المهارات الضرورية اللازمة ، بأسلوب مبسط يخلو من التعقيد ، وبالإستعانة بالتدريبات والتطبيقات والأشكال التي تدعم عملية اكتساب هذه المهارات.

والله نسأل أن يوفق القائمين على إعدادها والمستفيدين منها مل يحبه الله ويرضاه إنه سميع مجيب الدعاء.

الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج



مبادئ المحاسبة (١) - كراسة المدرب

الإطار النظري

الوحدة الأولى: الإطار النظري

الوحدة الأولى
التدريب الأول:

أفضل إجابة:

- ١ - ج.
- ٢ - ب.
- ٣ - ج.
- ٤ - د.

التدريب الثاني:

١ - المصروفات: ٧٠٠,٠٠٠ ريال

٢ - الإيرادات: ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال

٣ - الربح (الخسارة): ربح ٣٠٠,٠٠٠ ريال (١,٠٠٠,٠٠٠ - ٧٠٠,٠٠٠)



مبادئ المحاسبة (١) - كراسة المدرب

تسجيل العمليات المالية

الوحدة الثانية : تسجيل العمليات المالية

التدريب الأول:

- ١ - ✓ .
- ٢ - ✗ .
- ٣ - ✗ .
- ٤ - ✓ .
- ٥ - ✓ .

التدريب الثاني:

أفضل إجابة:

- ١ - ب .
- ٢ - ج .
- ٣ - ج .
- ٤ - أ .
- ٥ - ب .



مبادئ المحاسبة (١) - كراسة المدرب

الدورة المحاسبية

الوحدة الثالثة: الدورة المحاسبية

التدريب الأول:

١ - ✕

٢ - ✕

٣ - ✕

٤ - ✓

٥ - ✓

التدريب الثاني:

١ - إثبات العمليات في دفتر اليومية:

التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم القيد	بيــــــــــــــــان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
١٤٢٣/٣/١ هـ		١	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ السيارات ح/ الأثاث ح/ المباني	٥٦٢,٠٠٠	٨٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠ ١٢,٠٠٠ ٤٥٠,٠٠٠
١٤٢٣/٣/٥ هـ		2	إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط) من ح/ المعدات إلى مذكورين ح/ الدائنين	٣٥,٠٠٠ ١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

١٤٢٣/٣/٦ هـ	3	(شركة الزاهد) ح / الصندوق	٢٥٠	٢٥٠
١٤٢٣/٣/٨ هـ	4	(شراء معدات من الزاهد دفع جزء من القيمة نقدا)	35.000	35.000
١٤٢٣/٤/١٥ هـ	5	من ح / مصاريف مواد نظافة	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
١٤٢٣/٥/١٦ هـ	6	إلى ح / الصندوق (شراء مواد نظافة نقدا)	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
١٤٢٣/٥/١٧ هـ	7	من ح / البنك إلى ح / الصندوق (تحويل نقدية إلى حسابنا بالبنك)	٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١٤٢٣/٥/٢٩ هـ	8	من ح / الصندوق إلى ح / الإيرادات (صيانة مبنى السيد / فهد الجربوع) من مذكورين ح / المدينين (شركة التممية) ح / الصندوق إلى ح / الإيرادات (صيانة لمبنى شركة	١٤٠,٠٠٠	٢٥٠٠ ٦٥٠٠ ٢٥٠٠ 6500

			التممية) من ح/ مصاريف صيانة سيارة إلى ح/ البنك (إصلاح للسيارة) من ح/ مصاريف رواتب وأجور إلى ح/ الصندوق (صرف رواتب العاملين)		
		المجموع		814.250	814.250

٢ - ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ مع الترسيد:

دائن				مدين			
ح/ رأس المال				ح/ رأس المال			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٣/١ هـ	١	من مذكورين	٥٦٢,٠٠٠				
				١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	٥٦٢,٠٠٠
		المجموع	٥٦٢,٠٠٠			المجموع	٥٦٢,٠٠٠
١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	٥٦٢,٠٠٠				

دائن				مدين			
ح/ الصندوق				ح/ الصندوق			
التاريخ	رقم قيد اليوم	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليوم	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٣/٥	٢	من ح/ المعدات	١٥٠٠	١٤٢٣/٣/١	١	إلى ح/ رأس المال	٨٠,٠٠
١٤٢٣/٣/٦	٣	من ح/ مصاريف مواد نظافة	٠	١٤٢٣/٤/١٥	٥	إلى ح/ الإيرادات	٠
١٤٢٣/٣/٨	٤	من ح/ البنك	٢٥٠	١٤٢٣/٥/١٦	٦	إلى ح/ الإيرادات	١٨٠٠٠
١٤٢٣/٥/٢٩	٨	من ح/ مصاريف رواتب	٣٥٠٠٠				٥٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠		رصيد (مرحل)	٦٥٠٠				
			٩١,٢٥٠				
		المجموع	١٤٨,٠٠			المجموع	١٤٨,٠٠
			٠٠				٠٠
				١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	٩١,٢٥٠
							٠

دائن				مدين			
ح/ السيارة				ح/ السيارة			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٣/١ هـ	١	إلى ح/ رأس المال	20.000
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	20.000				
المجموع			20.000	المجموع			20.000
				١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	20.000

دائن				مدين			
ح/ الأثاث				ح/ الأثاث			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٣/١ هـ	١	إلى ح/ رأس المال	١٢٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	١٢٠٠٠				
المجموع			١٢٠٠٠	المجموع			١٢٠٠٠
				١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	١٢٠٠٠

دائن

ح/ المباني

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٣/١هـ	٦	إلى ح/ رأس المال	٤٥٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠هـ		رصيد (مرحل)	٤٥٠,٠٠٠				
المجموع			٤٥٠,٠٠٠	المجموع			٤٥٠,٠٠٠
				١٤٢٤/١/١هـ		رصيد منقول	٤٥٠,٠٠٠

دائن

ح/ المعدات

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٣/٥هـ	٢	إلى مذكورين	٥٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠هـ		رصيد (مرحل)	٥٠,٠٠٠				
المجموع			٥٠,٠٠٠	المجموع			٥٠,٠٠٠
				١٤٢٤/١/١هـ		رصيد منقول	٥٠,٠٠٠

دائن

ح/ شركة الزاهد (دائنين)

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٣/٥	٢	من ح/ المعدات	٣٥٠٠٠				
				١٤٢٣/١٢/٣٠		رصيد (مرحل)	٣٥٠٠٠
المجموع			٣٥٠٠٠	المجموع			٣٥٠٠٠
		رصيد منقول	٣٥٠٠٠				
		١٤٢٤/١/١ هـ					

دائن

ح/ مصاريف مواد نظافة

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٣/٦ هـ	٣	إلى ح/ الصندوق	٢٥٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	٢٥٠				
المجموع			٢٥٠	المجموع			٢٥٠
				١٤٢٤/١/١ هـ		رصيد منقول	٢٥٠

دائن

ح/ البنك

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٥/١٧	٧	من ح/ مصاريف	٢٥٠٠	١٤٢٣/٣/٨	٤	إلى ح/ الصندوق	٣٥٠٠٠

١٤٢٣/١٢/٣٠	صيانة السيارة	٣٢٥٠٠				
	رصيد (مرحل)					
المجموع		٣٥٠٠٠	المجموع		٣٥٠٠٠	
				١٤٢٤/١/١ هـ	رصيد منقول	٣٢٥٠٠

دائن

ح/ الإيرادات

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
١٤٢٣/٤/١٥	٥	من	١٨٠٠٠				
١٤٢٣/٥/١٦	٦	ح/ الصندوق	١٤٠,٠٠٠				
		من					
		مذكورين		١٤٢٣/١٢/٣٠		رصيد (مرحل)	١٥٨,٠٠٠
المجموع			١٥٨,٠٠٠	المجموع			١٥٨,٠٠٠
		رصيد منقول	١٥٨,٠٠٠				
		١٤٢٤/١/١ هـ					

دائن

ح/ شركة التنمية (مدينين)

مدين

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/٥/١٦ هـ	٦	إلى ح/ الإيرادات	٩٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ		رصيد (مرحل)	٩٠,٠٠٠				
المجموع			٩٠,٠٠٠	المجموع			٩٠,٠٠٠
						١٤٢٤/١/١ هـ	رصيد منقول
							٩٠,٠٠٠

مدین / مصاريف صيانة السيارة / دائن

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٧/٥/١٤٢٣هـ	٧	إلى ح/ البنك	٢٥٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠هـ		رصيد (مرحل)	٢٥٠٠				
المجموع			٢٥٠٠	المجموع			٢٥٠٠
				١/١/١٤٢٤هـ		رصيد منقول	٢٥٠٠

مدین / مصاريف رواتب وأجور / دائن

التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				٢٩/٥/١٤٢٣هـ	٨	إلى ح/ الصندوق	٦٥٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠هـ		رصيد (مرحل)	٦٥٠٠				
المجموع			٦٥٠٠	المجموع			٦٥٠٠
				١/١/١٤٢٤هـ		رصيد منقول	٦٥٠٠

٣ - إعداد ميزان المراجعة :

ميزان المراجعة

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
البنك		٣٢٥٠٠
رأس المال	٥٦٢,٠٠٠	
المباني		٤٥٠,٠٠٠
الصندوق		٩١,٢٥٠
الأثاث		١٢٠٠٠
السيارة		٢٠,٠٠٠
المعدات		٥٠,٠٠٠
الإيرادات	١٥٨,٠٠٠	
مصارييف مواد نظافة		٢٥٠
شركة التتمية (مدنين)		٩٠,٠٠٠
رواتب وأجور		٦٥٠٠
شركة الزاهد (دائنين)	٣٥٠٠٠	
مصارييف صيانة سيارة		٢٥٠٠
الإجمالي	٧٥٥,٠٠٠	٧٥٥,٠٠٠



مبادئ المحاسبة (١) - كراسة المدرب

القوائم المالية

الوحدة الرابعة : القوائم المالية

التدريب الأول:

١. ✓
٢. ✓
٣. ✗
٤. ✗

التدريب الثاني:

مؤسسة التوفيق للاستشارات المالية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ١٢/٣٠/١٤٢٣هـ

إيرادات استشارات	٤٥٠,٠٠٠	رواتب وأجور	١٥٠٠٠
إيرادات أخرى	٢٥٠٠٠	مصارييف إدارية عمومية	٢٥٠,٠٠٠
		قرطاسية	١٥٠٠٠
		مصارييف إيجار	١٢٠,٠٠٠
		صافي الربح	٧٥,٠٠٠
	٤٧٥,٠٠٠		٤٧٥,٠٠٠

مؤسسة التوفيق للاستشارات المالية

قائمة المركز المالي كما في ٣٠/١٢/٢٠٢٣هـ

<u>أصول متداولة:</u>			<u>خصوم متداولة:</u>		
بنك	١٠٠,٠٠٠		دائتون	١٨٥٠٠	
صندوق	٦٠,٠٠٠		إجمالي الخصوم المتداولة	١٨٥٠٠	
مدينون	١٦,٥٠٠		<u>خصوم غير متداولة:</u>		
إجمالي الأصول المتداولة	١٧٦,٥٠٠		القروض طويلة الأجل	٦٠,٠٠٠	
<u>أصول ثابتة:</u>			إجمالي الخصوم غير المتداولة	٦٠,٠٠٠	
أثاث	٢٠,٠٠٠		<u>حقوق الملكية:</u>		
سيارات	٧٠,٠٠٠		رأس المال	١١٣,٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة	٩٠,٠٠٠		أرباح العام	٧٥,٠٠٠	
			مجموع حقوق الملكية	١٨٨,٠٠٠	
إجمالي الأصول	٢٦٦,٥٠٠		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	٢٦٦,٥٠٠	



مبادئ المحاسبة (١) - كراسة المدرب

التسويات

الوحدة الخامسة: التسويات

التدريب الأول:

١. ×

٢. ✓

٣. ×

٤. ✓

٥. ✓

التدريب الثاني:

١. قيود التسوية:

أ. مصروف الرواتب و الأجر المستحقة:

الرواتب السنوية = ٣,٠٠٠ ريال × ١٢ شهر = ٣٦,٠٠٠ ريال.

الرواتب التي دفعت إلى نهاية السنة = ٣٤,٠٠٠ ريال حسب ميزان المراجعة.

الرواتب الغير مدفوعة (المستحقة) = ٣٦,٠٠٠ - ٣٤,٠٠٠ = ٢,٠٠٠

٢,٠٠٠ من حـ / مصروف رواتب و أجر

٢,٠٠٠ إلى حـ / مصروف رواتب و أجر مستحقة.

ب. مصروف المواد و المهمات المستخدمة خلال السنة:

٣,٠٠٠ من حـ / مصروف المواد و المهمات

٣,٠٠٠ إلى حـ / المواد و المهمات

ج. مصروف الإيجار الخاص بالسنة:

١٢,٠٠٠ من ح / مصروف الإيجار

١٢,٠٠٠ إلى ح / مصروف الإيجار المقدم

د. الإيرادات المستحقة:

٥,٠٠٠ من ح / إيرادات الخدمات المستحقة

٥,٠٠٠ إلى ح / إيرادات الخدمات

٢ - ميزان المراجعة بعد التسويات

ميزان المراجعة بعد التسويات		الحساب
دائن	مدين	
	٢٢,٠٠٠	السيارات
	١,٠٠٠	مواد ومهمات
	٣,٠٠٠	إيجار مقدم
	٦,٠٠٠	مدينون
٤,٠٠٠		دائنون
	٣٦,٠٠٠	مصروفات رواتب وأجور
٨٥,٠٠٠		إيراد الخدمات
	٦٠,٠٠٠	الصندوق
٦٦,٠٠٠		رأس المال
	٩,٠٠٠	الأثاث
٢,٠٠٠		مصروف رواتب و أجور مستحقة
	٣,٠٠٠	مصروف المواد والمهمات
	١٢,٠٠٠	مصروف الإيجار
	٥,٠٠٠	إيرادات الخدمات المستحقة
١٥٧,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	مجموع

المحتويات

- مقدمة
- ١ - الوحدة الأولى: الإطار النظري
- ٢ - الوحدة الثانية: تسجيل العمليات المالية
- ٣ - الوحدة الثالثة: الدورة المحاسبية
- ١٣ - الوحدة الرابعة: القوائم المالية
- ١٥ - الوحدة الخامسة: التسويات

تقدر المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني الدعم
المالي المقدم من شركة بي آيه إي سيستمز (العمليات) المحدودة
GOTEVOT appreciates the financial support provided by BAE SYSTEMS

BAE SYSTEMS