

# كتاب مبادئ المحاسبة المالية

## التسويات الجردية

### الجزء الثاني

#### للمؤلفان

د.فتحي صالح غريبي

أستاذ مشارك بكلية العلوم الادارية  
والمالية التطبيقية - طرابلس

أ.يوسف الصيد الأسطى

محاضر بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية  
جامعة طرابلس

#### المراجعة العلمية

أ.د.عماد علي السويح

أستاذ بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية  
جامعة طرابلس

أ.د.المكي معتوق سعود

أستاذ بكلية الاقتصاد - مسلاته  
الجامعة الأسمرية الإسلامية

د.محمد منصور الصيد

أستاذ مشارك بكلية العلوم الادارية  
والمالية التطبيقية - طرابلس

#### المراجعة اللغوية

د. أمينة عامر الترهوني

أستاذ مشارك بالمعهد العالي  
للعلوم والتقنية - تاجوراء

الطبعة الأولى - الجزء الثاني

يناير 2024

# مبادئ المحاسبة المالية

## التسويات الجردية

للمؤلفان

أ.يوسف الصيد الأسطى

محاضر بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية  
جامعة طرابلس

د.فتحي صالح غريبي

أستاذ مشارك بكلية العلوم الادارية  
والمالية التطبيقية – طرابلس

الوكالة الليبية للتقييم الدولي الموحد للكتاب

دارالكتب الليبية

بنغازي – ليبيا

ردمك ISBN 978-9959-1-3313-7

رقم الايداع القانوني 2024/112....

جميع الحقوق محفوظة للمؤلفان، ويُحظر طبع  
أو تصوير أو ترجمة أو إعادة تنضيد الكتاب كاملاً  
أو مجزئاً أو تسجيله على أشرطة كاسيت أو إدخاله  
على الكمبيوتر أو برمجته على اسطوانات ضوئية  
إلا بموافقة المؤلفان خطياً .

الطبعة الأولى – الجزء الثاني

يناير 2024

البريد الإلكتروني [fathighrabi@hotmail.com](mailto:fathighrabi@hotmail.com)

هاتف : +218924911373

## بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

﴿يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِذَا تَدَايَنْتُمْ بِدِينٍ إِلَىٰ أَجَلٍ مُّسَمًّى فَاكْتُبُوهُ وَلْيَكْتُب بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ وَلَا يَأْبَ كَاتِبٌ أَنْ يَكْتُبَ كَمَا عَلَّمَهُ اللَّهُ فَلْيَكْتُبْ وَلْيَمْلِكِ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلْيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسْ مِنْهُ شَيْئًا فَإِن كَانَ الَّذِي عَلَيْهِ الْحَقُّ سَفِيهًا أَوْ ضَعِيفًا أَوْ لَا يَسْتَطِيعُ أَنْ يُمِلَّ هُوَ فَلْيُمْلِلْ وَلِيُّهُ بِالْعَدْلِ وَاسْتَشْهِدُوا شَهِيدَيْنِ مِنْ رِجَالِكُمْ فَإِن لَّمْ يَكُونَا رَجُلَيْنِ فَرَجُلٌ وَامْرَأَتَانِ مِمَّن تَرْضَوْنَ مِنَ الشُّهَدَاءِ أَن تَضِلَّ إِحْدَاهُمَا فَتُذَكَّرَ إِحْدَاهُمَا الْأُخْرَىٰ وَلَا يَأْبَ الشُّهَدَاءُ إِذَا مَا دُعُوا وَلَا تَسْأَمُوا أَن تَكْتُبُوهُ صَغِيرًا أَوْ كَبِيرًا إِلَىٰ أَجَلِهِ ذَلِكُمْ أَقْسَطُ عِنْدَ اللَّهِ وَأَقْوَمُ لِلشَّهَادَةِ وَأَدْنَىٰ أَلَّا تَرْتَابُوا إِلَّا أَن تَكُونَ تِجَارَةً حَاضِرَةً تُدِيرُونَهَا بَيْنَكُمْ فَلَيْسَ عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَلَّا تَكْتُبُوهَا وَأَشْهِدُوا إِذَا تَبَايَعْتُمْ وَلَا يُضَارَ كَاتِبٌ وَلَا شَهِيدٌ وَإِن تَفَعَّلُوا فَإِنَّهُ فَسُوقٌ بِكُمْ وَاتَّقُوا اللَّهَ وَيُعَلِّمُكُمُ اللَّهُ وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ﴾

سورة البقرة: الآية 281



## الإهداء

إلى الذين يعملون بإخلاص لله ثم للوطن  
إلى الذين يعملون بصمت من أجل نهوض وتقديم هذه الأمة

المؤلفان

قائمة المحتويات		
الصفحة	الموضوع	
3	الآية القرآنية	
4	الإهداء	
5	فهرس المحتويات	
7	فهرس الجداول	
7	فهرس الأشكال	
8	مقدمة الكتاب	
11	<b>1. الجرد والتسويات الجردية</b>	
	<b>الفصل الأول -</b>	
12	المقدمة	1.1
13	تعريف التسويات الجردية	2.1
14	موعد التسويات الجردية	3.1
14	أهداف التسويات الجردية	4.1
14	المفاهيم والفروض والمبادئ والقواعد والطرق والسياسات المحاسبية التي تحكم التسويات الجردية	5.1
20	تمارين محلولة	6.1
24	أسئلة الفصل الأول وتمارينه	
21	<b>2. جرد المصروفات والإيرادات</b>	
	<b>الفصل الثاني -</b>	
28	المقدمة	1.2
28	التسويات الجردية للمصروفات	2.2
29	المصروفات المدفوعة مقدماً	1.2.2
43	المصروفات مستحقة الدفع	2.2.2
48	التسويات الجردية للإيرادات	3.2
48	الإيرادات المُحصَّلة مقدماً	1.3.2
49	الإيرادات مُستحقة التحصيل	2.3.2
58	تمارين محلولة	4.2
64	أسئلة الفصل الثاني وتمارينه	
87	<b>3. جرد النقدية والاستثمارات قصيرة الأجل</b>	
	<b>الفصل الثالث -</b>	
88	المقدمة	1.3
88	جرد النقدية	2.3

88	جرد النقدية بالخرزينة	1.2.3	
95	نظام العهد المالية	2.2.3	
101	جرد النقدية بالمصرف	3.2.3	
113	الاستثمارات قصيرة الأجل	3.3	
114	الاستثمارات قصيرة الأجل في الأوراق المالية	1.3.3	
114	جرد الاستثمارات قصيرة الأجل في نهاية الفترة المالية	2.3.3	
122	تمارين محلولة	4.3	
126	أسئلة الفصل الثالث وتمارينه		
<b>135</b>	<b>4. جرد المدينين وأوراق القبض</b>		<b>الفصل الرابع -</b>
136	المقدمة	1.4	
136	جرد حساب المدينين	2.4	
137	أهداف تسوية حساب المدينين	3.4	
137	المعالجة المحاسبية للديون المعدومة	4.4	
141	طرق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	5.4	
146	المعالجة المحاسبية لإعدام الديون التي تأكد عدم تحصيلها في حالة وجود مخصص	6.4	
153	المعالجة المحاسبية في حالة استرداد ديون سبق إعدامها	7.4	
153	المعالجة المحاسبية للخصم المسموح به ومخصصه في نهاية الفترة المالية	8.4	
159	جرد أوراق القبض	9.4	
159	تسوية أوراق القبض التي تحمل فائدة صريحة	10.4	
161	تسوية أوراق القبض التي لا تحمل فائدة صريحة	11.4	
166	تمارين محلولة	12.4	
172	أسئلة الفصل الرابع وتمارينه		
<b>179</b>	<b>5. جرد المخزون السلعي</b>		<b>الفصل الخامس -</b>
180	المقدمة	1.5	
180	عناصر المخزون السلعي	2.5	
180	الجرد الكمي للمخزون السلعي	3.5	
181	تقييم أو تسعير مخزون آخر المدة	4.5	
181	أنظمة الجرد للمخزون السلعي	5.5	
192	مقارنة بين نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر	6.5	

201	تقييم المخزون السلعي وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل	7.5	
205	تمارين محلولة	8.5	
208	أسئلة الفصل الخامس وتمارينه		
<b>217</b>	<b>6. جرد الأصول الثابتة</b>		<b>الفصل السادس -</b>
218	المقدمة	1.6	
218	تكلفة الأصل الثابت	2.6	
218	أهم الأسباب الفنية لاستهلاك الأصول الثابتة	3.6	
219	استهلاك الاصول الثابتة	4.6	
219	مفاهيم تتعلق باستهلاك الأصول الثابتة	5.6	
219	المعالجة المحاسبية لاستهلاك الأصول الثابتة	6.6	
220	طرق احتساب قسط الاستهلاك للأصل الثابت	7.6	
220	طرق احتساب الاستهلاك على أساس الزمن	1.7.6	
231	طرق احتساب الاستهلاك على أساس النشاط	2.7.6	
233	التفرقة بين المصاريف الإيرادية والرأسمالية	8.6	
240	تمارين محلولة	9.6	
241	أسئلة الفصل السادس وتمارينه		
<b>249</b>	<b>7. إعداد ورقة التسوية والقوائم المالية وتبويبها</b>		<b>الفصل السابع -</b>
250	ورقة التسوية	1.7	
250	خطوات إعداد ورقة التسوية	2.7	
253	المعالجة المحاسبية لقبود الاقفال	3.7	
268	إعداد القوائم المالية بعد التسويات مبنيةً تبويباً سليماً	4.7	
268	قائمة الدخل مبنيةً تبويباً سليماً	7.4.1	
270	الميزانية العمومية مبنيةً تبويباً سليماً	7.4.2	
272	أسئلة الفصل السابع وتمارينه		
<b>279</b>	<b>أهم المصطلحات المستخدمة في هذا الكتاب باللغة الأجنبية</b>		
<b>283</b>	<b>قائمة المراجع</b>		



قائمة الجداول		
الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
29	التفرقة بين المصروف، والمصروف المدفوع مقدماً، والمصروف مُستحق الدفع	(1-2)
49	التفرقة بين الإيراد، والإيراد المُحصَّل مقدماً، والإيراد مُستحق التحصيل	(2-2)
102	كشف حساب المصرف	(1-3)
104	مذكرة تسوية حساب المصرف بطريقة الرصيد الصحيح	(2-3)
111	مذكرة تسوية حساب المصرف بطريقة الرصيد المعدل	(3-3)
115	قائمة جرد الأوراق المالية	(4-3)
181	قائمة جرد البضاعة	(1-5)
189	بطاقة الصنف	(2-5)
250	ورقة التسوية	(1-7)

قائمة الأشكال		
الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
13	خطوات الدورة المحاسبية	(1-1)
186	آلية طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في نظام الجرد الدوري	(1-5)
187	آلية طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في نظام الجرد الدوري	(2-5)
268	قائمة الدخل	(1-7)
270	الميزانية العمومية	(2-7)

## المُقدِّمة

## بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الحمد لله رب العالمين على عظيم فضله، وكرم عطائه، والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين نبينا محمداً وعلى آله وصحبه أجمعين، ومن اهتدى بهديه إلى يوم الدين.  
أمَّا بعد،،،،

تعدُّ المحاسبة مهنة أكاديمية تتطلبُ فيمن يمتنها تأهيلاً وتدريباً نظرياً وتطبيقياً، شأنها في ذلك شأن بقية المهن الأخرى، ونظراً لتنوع المعلومات المحاسبية، وتعدد مستخدميها، تعددت فروع المحاسبة، ويُعدُّ فرع المحاسبة المالية أصل كل فروع المحاسبة، ويُدرَّسُ هذا الفرع في أربعة مقررات دراسية، هي: مبادئ المحاسبة المالية (الجزء الأول)، ومبادئ المحاسبة المالية (الجزء الثاني)، والمحاسبة المتوسطة (الجزء الأول) والمحاسبة المتوسطة (الجزء الثاني)، ويسعى مؤلفا هذا الكتاب إلى تكملة ما تمَّ عرضه في كتاب مبادئ المحاسبة المالية في جزئه الأول؛ بهدف تعميق فهم الطالب المبتدئ لأسس المعالجة المحاسبية للتسويات الجردية لمختلف الحسابات في المشروع بصورة مُيسرة وسهلة؛ وذلك لربط الجانب التطبيقي الإجرائي للمحاسبة بجانبها النظري بأسلوب علمي ومنطقي؛ ليُكْمَلَ كلُّ منهما الآخر.

وقد جاءت منهجية هذا الكتاب في صورة تُساعد على تحقيق أهدافه المرسومة، حيثُ قُسمَ إلى سبعة فصول تُغطي المواضيع التي يحتاجها الطالب في التسويات الجردية الخاصة بالأصول المتداولة والأصول الثابتة بالإضافة إلى جزئية من الالتزامات قصيرة الأجل، وصولاً إلى إعداد ورقة التسوية، ومعرفة نتائج أعمال المشروع الحقيقية من ربح أو خسارة، وتبويب قائمة الدخل والميزانية العمومية تبويماً سليماً في نهاية السنة المالية، وقد رُوِيَ في تأليف هذا الكتاب ما يلي:

- تقسيم فصول الكتاب تقسيماً يضمنُ التسلسل المنطقي في عرض المادة العلمية الغزيرة وفي تراكمها المعرفي وفي تدرج مستواها من السهل إلى الصعب.
- تنوع الأمثلة وكثرتها في كلِّ فصلٍ من فصول الكتاب مع تعدد الأسئلة والتمارين وتنوعها وجدة أفكارها مع الاستعانة بالجداول التوضيحية والتنويهات العلمية في كلِّ فصلٍ من فصوله.
- تزويد المكتبة العربية بهذا الكتاب؛ ليكون كجزئه الأول عوناً وسنداً للطالب والأستاذ معاً، وللمهتم بالمحاسبة في مجالها الأكاديمي والمهني.
- مناظرة هذا الكتاب ومقارنته من حيثُ محتوى المادة العلمية المُقدِّمة وحجمها مع مُقرر مبادئ المحاسبة المالية (2) في المعاهد العليا والكليات والجامعات محلياً وإقليمياً.

- أُعدَّ هذا الكتاب ليكون كتاباً منهجياً في مبادئ المحاسبة المالية؛ لذلك نأمل من أساتذتنا الأفاضل ألا يبخلوا علينا بملاحظاتهم وآرائهم في جزأي هذا الكتاب، للأخذ بها وسد ما فيه من خلل في الطباعات القادمة.

وختاماً- أما وقد أن لهذا الكتاب أن يخرج للوجود، وعملاً بقوله - صَلَّى اللهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ : "من لا يشكر الناس لا يشكر الله"؛ فَيَسِّرُ الْمُؤَلِّفِينَ أَنْ يَتَقَدَّمَا بِجَزِيلِ الشُّكْرِ وَعَظِيمِ التَّقْدِيرِ لِلْأَسَاتِذَةِ الْأَفْضَلِ الَّذِينَ أَسْهَمُوا فِي إِخْرَاجِ هَذَا الْكِتَابِ، وبخاصة الدكتور المكي معتوق سعود، والدكتور عماد علي السويح، والدكتور محمد منصور الصّيد، والدكتورة آمنة عامر الترهوني، والأستاذ عبد الباسط ساسي عمّار.

سائلين الله عز وجل أن نكون قد وُفِّقْنَا فِي تَقْدِيمِ مَا فِيهِ نَفْعٌ وَإِفَادَةٌ، فَإِنْ كُنَّا قَدْ أَصَبْنَا، فَهَذَا تَوْفِيقٌ مِنْ اللَّهِ عَزَّ وَجَلَّ ﴿وَمَا تَوْفِيقِي إِلَّا بِاللَّهِ عَلَيْهِ تَوَكَّلْتُ وَإِلَيْهِ أُنِيبُ﴾ هود الآية (88) وَإِنْ كَانَتْ الْأُخْرَى فـ ﴿لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا لَهَا مَا كَسَبَتْ وَعَلَيْهَا مَا اكْتَسَبَتْ﴾ ، البقرة الآية (286) وَبِحَسْبِنَا خُلُوصِ النِّيَّةِ، وَالْحَمْدُ لِلَّهِ أَوْلًا وَأَخْرًا.



المؤلفان

أهم المصطلحات الأجنبية المستخدمة في هذا الكتاب:

Accounting Treatments	المعالجة المحاسبية
Accounts Receivable Adjustment	جرد الذمم المدينة
Accrued Expenses	المصروفات المُستحقة
Accumulated Depreciation	مُجمّع الاستهلاك
Accrued Revenues	الإيرادات المُستحقة
Adjustment	التسويات الجردية
Aging of Accounts Receivable	جدول أعمار الديون
Amortization Method	طريقة معدل النفاذ
Bad Debts	الديون المعدومة
Balance Sheet	الميزانية العمومية
Bank Reconciliation	مذكرة التسوية
Bank Statement	كشف حساب
Bank Errors	أخطاء حدثت في دفاتر المصرف
Bank Service Charges	أعباء الخدمات المصرفية
Bank Errors	أخطاء تسجيل المعاملات من موظف المصرف
Beginning Inventory	مخزون أول المدة
Bills Receivable Inventory	جرد أوراق القبض
Book Value	القيمة الدفترية
Booking Errors	أخطاء حدثت في دفاتر المشروع
Cash Basis	الأساس النقدي
Accrual Basis	أساس الاستحقاق
Allowance	مخصص
Collection Period	فترة التحصيل
Collections	مقبوضات حصلها المصرف نيابة عن المشروع
Cost of Goods Sold	تكلفة البضاعة المباعة
Cost of Units Available for Sale	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
Cost of Ending Inventory	تكلفة مخزون آخر المدة

Cost of Fixed Assets Acquisition	تحديد تكلفة اقتناء الأصول الثابتة
Conservation (Prudence) Rule	قاعدة الحيطة والحذر
Consignment Goods	بضاعة الأمانة
Consignee	الوكيل
Credit Sales	البيع الآجل
Capital Expenditures	المصروفات الرأسمالية
Current Assets Adjustment	جرد الأصول المتداولة
Cash Inventory	جرد الخزينة
Cash Deficit	عجز بالخزينة
Cash Over	فائض بالخزينة
Closing Entries	قيود الإقفال
Depoosit in Transit	إيداعات بالطريق
Consumed	أستهلك
Current Account Inventory	جرد النقدية بالمصرف
Declining Balance Method	طريقة الرصيد المتناقص
Depletion	النفاد
Depreciation of Fixed Assets	استهلاك الأصول الثابتة
Depreciation	استهلاك
Depreciable Base for the Asset	التكلفة القابلة للاستهلاك
Depreciation Methods	طرق الاستهلاك
Deflation	الانكماش
Documents	المستندات
Doubtful Debts	الديون المشكوك في تحصيلها
Entries - Adjusting	قيود التسوية الجردية
Estimating Uncollectible Accounts	تقدير الديون المشكوك في تحصيلها
Estimation of Services Lives	تقدير العمر الإنتاجي للأصل
Expenses	المصروفات
Full Disclosure Principle	مبدأ الإفصاح الكامل
Financial Papers Inventory	جرد الأوراق المالية

Financial Statements	القوائم المالية
General Ledger	دفتر الأستاذ العام
Gross Income	مُجمل الدخل
Good Debts	الدُّيون الجيدة
Good in Transit	البضاعة بالطريق
Going Concern Assumption	فرض الاستمرارية
General Ledger Book	دفتر الأستاذ العام
Income Statement	قائمة الدخل
Inflation	التضخم
Merchandish Inventory	جرد المخزون السلعي
Market Value	القيمة السوقية
NSF(Nun-Sufficient Funds) Checks	صكوك مسحوبة على العملاء مرفوضة
Paid Period	فترة السداد
Percentage Of Credit	نسبة من المبيعات الآجلة
Of Ending Accounts Receivable Percentage	تقدير الدُّيون المشكوك فيها
Physical Inventory	الجرد الكمي
Physical Substance	كيان مادي ملموس
Perpetual Inventory System	نظام الجرد المستمر
Periodical Inventory System	نظام الجرد الدوري
Petty Cash Fund	المصروفات النثرية
Prepaid Expenses	المصروفات المدفوعة مقدماً
Profit & Less Account	حساب مُلخص الدخل
Pricing Method	طريقة التسعير
Productive Life	العمر الإنتاجي
Revenues	الإيرادات
Residual of Salvage Value	قيمة الأصل الثابت كخرده
Revenue Realization Principle	مبدأ تحقق الإيراد
Revenue Expenditures	المصروفات الإيرادية

Securities	الأوراق المالية (الأسهم والسندات)
Short – Term Investment	الاستثمارات قصيرة الأجل
Sum – of – The Years Digits Method	طريقة مجموع أرقام السنين
Stocks & Bonds	الأسهم والسندات
Historical Cost Principle	مبدأ التكلفة التاريخية
Stakeholders	فرض الدورية
Straight –Line Method	طريقة القسط الثابت
Revenues	الإيرادات
Matching Principle	مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات
Net Sales	صافي المبيعات
Normal Wear and Tear	التآكل والتدهور الطبيعي
Nontrade Receivable	المدينون غير التجاريين
Notes Receivable Provision	مخصص خصم أوراق القبض
Obsolescence	تقادم الأصل الثابت
Outstanding Checks	صكوك بالطريق
The Allowance for Doubtful Accounts	مخصص الديون المشكوك فيها
Trading Account	حساب مُلخص الدخل
Trade Receivable	المدينون التجاريون
Trial Balance	ميزان المراجعة
True Cash Balance	الرصيد الحقيقي لحساب المصرف
Timing of Adjustment	موعد الجرد
Unearned Revenues	الإيرادات المُحصَّلة مقدماً
Unit of Output Method	طريقة وحدات الإنتاج
Valuation of Inventory at Lower of Cost or Market Rule	تقييم المخزون السلعي على قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل
Writing off Ending Uncollectible Accounts Receivable	إعدام الديون التي يثبت عدم تحصيلها
Write off	إعدام الدين
Work Sheet	قائمة التسوية

## فهرس المراجع

## أولاً - المراجع العربية:

1. اشتيوي، إدريس عبد السلام ، 1996 ، أساسيات المحاسبة المالية ومسك الدفاتر، الطبعة الأولى، بنغازي .
2. سعود، المكي معتوق ، والأسطى، يوسف الصيد، (2024)، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، الطبعة الرابعة.
3. النعيمي، باسمة فالح ، (2012)، المحاسبة المالية، الجزء الأول، الطبعة الثالثة، دار الكتاب الجامعي، صنعاء.
4. جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، (2006)، المعايير الدولية للمحاسبة وإعداد التقارير المالية، عمان، <http://www.ascasociaty.org>
5. نمر، حلمي محمود ، ومحمود، عبدالمنعم ، (1975)، الأصول العلمية والعملية في محاسبة الشركات، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، دار النهضة العربية.
6. الكبسي، عبدالستار ،(2010)، الشامل في مبادئ المحاسبة (1) و(2)، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان.
7. نور، إبراهيم عبد الناصر، و آخرون، (2005)، أصول المحاسبة المالية، الجزء الثاني، الطبعة الثالثة، دار المسيرة .
8. النمري، مجبور جابر محمود ، (2010)، أسس المحاسبة، الطبعة الأولى، جامعة الملك عبدالعزيز.
9. إبراهيم، محمود أحمد، وآخرون،(2004)، مبادئ المحاسبة، الجزء الثاني، منشورات جامعة حلب، كلية الإقتصاد.
10. أبو زريدة، مختار علي ، (2017)، مبادئ علم المحاسبة الحديثة، الجزء الثاني، الطبعة الثانية، دار الكتب الوطنية، بنغازي – ليبيا.
11. السالم، مناضل عبد الجبار ، والشامي، عبدالوهاب عبدالرحمن ، (2012)، المحاسبة المالية، الجزء الثاني، الطبعة الثانية، دار الكتاب الجامعي، صنعاء.
12. الوابل، وابل بن علي ، (2007)، أسس المحاسبة، الجزء الأول، الطبعة الأولى ، جامعة الملك سعود.
13. الشبانى، وليد بن محمد ، (2014)، مبادئ المحاسبة والتقرير المالي، الطبعة الأولى، جامعة الملك سعود.



14. الحيايلى، وليد ناجي ، (2007)، أصول المحاسبة المالية، الجزء الثاني، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك.
15. الشريف، يونس حسن، و آخرون، مبادئ المحاسبة المالية، (2004)، منشورات جامعة قاريونس، بنغازي.
16. بن باز عبد العزيز، (عام 1408 هـ، سنة 1988م)، مجموع فتاوى ومقالات الشيخ ابن باز، نشرت في (مجلة البحوث الإسلامية)، العدد: 20، (المجلد 19، ص 183) .
17. بن محمد، الملحم عبدالله، مبادئ المحاسبة 2، (2007)، عمادة التعليم الإلكتروني والتعليم عن بعد، جامعة الملك فيصل .

#### ثانياً: المراجع الأجنبية:

- 1- Financial Accounting Standards Board, Recognition and Measurement in Financial Statement of Business Enterprises, SFAC No. 5, (FASB), 1984.
- 2- Financial Accounting Statements Board, Statement of Accounting Concept No. 6, Elements of Financial Statement, (FAEB, 1985) .
- 3- Ahmed Begkaoui, Accounting Theory, fifth Edition, Thomson, 2005, p.210 .
- 4- McDonald, Daniel L, Comparative Accounting Theory, op. cit., pp. 5-8.

نقلًا عن: Ahmed Riahi-Belkaoui, Accounting Theory، (2009)، ترجمة العبدالله رياض ، والججاوي طلال ، الطبعة الأولى، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان.

وما توفيقنا إلا بالله عليه توكلنا وهو رب العرش العظيم