

كتاب مبادئ المحاسبة المالية المفاهيم – المبادئ – الاجراءات

الجزء الأول

للمؤلفان

أ. يوسف الصيد الأسطى

محاضر بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية
جامعة طرابلس

أ.د. المكي معتوق سعود

أستاذ بكلية الاقتصاد - مسلاته
الجامعة الأسمرية الإسلامية

المراجعة العلمية

د. محمود جمعة المحجوب

جامعة المرقب

أ.د. محمد شعبان أبوعين

جامعة طرابلس

المراجعة اللغوية

أ.د. سالم علي شليبيك

جامعة طرابلس

الطبعة الرابعة – الجزء الأول

2024

مبادئ المحاسبة المالية

المفاهيم – المبادئ – الاجراءات

للمؤلفان

أ.د. المكي معتوق سعود

أستاذ بكلية الاقتصاد - مسلاته

الجامعة الأسمرية الإسلامية

أ. يوسف الصيد الأسطى

محاضر بكلية الاقتصاد والعلوم السياسية

جامعة طرابلس

الوكالة الليبية للتقييم الدولي الموحد للكتاب

دار الكتب الليبية

بنغازي – ليبيا

ردمك 978--9959-922-5 ISBN

رقم الايداع القانوني2019/629

جميع الحقوق محفوظة للمؤلفان

الطبعة الأولى – الجزء الأول – 2019

الطبعة الثانية – الجزء الأول – 2022

الطبعة الثالثة – الجزء الأول – 2023

الطبعة الرابعة – الجزء الأول – 2024

البريد الإلكتروني almkysoud@gmail.com

هاتف : +218925443798

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

﴿ نَرْفَعُ دَرَجَاتٍ مِّنْ نَّشَأٍ وَفَوْقَ كُلِّ ذِي عِلْمٍ عَلِيمٌ ﴾

سورة يوسف : الآية 76

الإهداء

إلى الذين يعملون بإخلاص وبصمت من أجل نهوض وتقدم ليبيا

المؤلفان

فهرس المحتويات		
الصفحة		
	الآية القرآنية	
	الإهداء	
	فهرس المحتويات	
	مقدمة الكتاب	
	طبيعة المحاسبة وأهدافها	الفصل الأول:
	المقدمة	1.1
	لمحة عن نشأة المحاسبة وتطورها	2.1
	ماهية المحاسبة	3.1
	الفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر	4.1
	المحاسبة كلغة	5.1
	أشكال المشروعات الاقتصادية	6.1
	علاقة علم المحاسبة بالعلوم الأخرى	7.1
	فروع وتخصصات علم المحاسبة	8.1
	المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل	
	أسئلة وتمارين الفصل الأول	
	الإطار النظري للمحاسبة المالية	الفصل الثاني:
	المقدمة	1.2
	المفاهيم المحاسبية	2.2
	أهداف المحاسبة	3.2
	الفروض المحاسبية	4.2
	المبادئ المحاسبية الأساسية	5.2
	الطرق والسياسات المحاسبية	6.2
	المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل	
	أسئلة وتمارين الفصل الثاني	
	طبيعة النظام المحاسبي	الفصل الثالث:
	المقدمة	1.3
	مفهوم النظام المحاسبي	2.3
	عناصر النظام المحاسبي	3.3
	الدورة المحاسبية	4.3
	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية	5.3

	الأطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية	6.1	
	دور المعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرار	7.1	
	المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل		
	أسئلة وتمارين الفصل الثالث		
الفصل الرابع:	تحليل العمليات المالية والإثبات في دفتر اليومية العامة		
	المقدمة	1.4	
	تحليل العمليات المالية استناداً لمعادلة الميزانية	2.4	
	تحليل العمليات المالية استناداً لمعادلة الأخذ والعاطي	3.4	
	تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية العامة	4.4	
	المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل		
	أسئلة وتمارين الفصل الرابع		
الفصل الخامس:	تسجيل العمليات في دفتر الأستاذ العام		
	المقدمة	1.5	
	مفهوم الحساب	2.5	
	الترحيل إلى الحسابات بدفتر الأستاذ العام	3.5	
	ترصيد الحسابات	4.5	
	ميزان المراجعة	5.5	
	المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل		
	أسئلة وتمارين الفصل		
الفصل السادس:	المعالجة المحاسبية للعمليات التمويلية والاستثمارية		
	المقدمة	1.6	
	المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة برأس المال	2.6	
	المعالجة المحاسبية للمسحوبات الشخصية	3.6	
	المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة بالقروض	4.6	
	المعالجة المحاسبية للعمليات الرأسمالية	5.6	
	المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة بالأصول الثابتة	6.6	
	المعالجة المحاسبية للاستثمارات قصيرة الأجل	7.6	
	المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل		
	أسئلة وتمارين الفصل السادس		
الفصل السابع:	المعالجة المحاسبية لعمليات الشراء والبيع		
	المقدمة	1.7	
	المعالجة المحاسبية للمشتريات	2.7	
	المعالجة المحاسبية للمبيعات	3.7	
	المعالجة المحاسبية للخصم	4.7	
	المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل		

أسئلة وتمارين الفصل السابع		
الأخطاء المحاسبية وطرق تصحيحها		الفصل الثامن:
المقدمة	1.8	
مفهوم وأسباب الأخطاء المحاسبية	2.8	
أنواع الأخطاء المحاسبية	3.8	
مراحل واجراءات اكتشاف الأخطاء المحاسبية	4.8	
طرق تصحيح الأخطاء المحاسبية	5.8	
المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل		
أسئلة وتمارين الفصل الثامن		
حسابات النتيجة والقوائم المالية		الفصل التاسع:
المقدمة	1.9	
حساب المتاجرة	2.9	
حساب الأرباح والخسائر	3.9	
حساب ملخص الإيرادات والمصروفات	4.9	
القوائم المالية	5.9	
قائمة الدخل	1.5.9	
قائمة حقوق الملكية	2.5.9	
الميزانية العمومية	3.5.9	
المصطلحات الأجنبية المستخدمة في الفصل		
أسئلة وتمارين الفصل التاسع		
		قائمة المراجع

مقدمة الكتاب

بسم الله الرحمن الرحيم

الحمد لله رب العالمين على عظيم عطائه وكرم فضله ونعمته وتوفيقه في إتمام هذا الكتاب، ونصلي ونسلم على أشرف الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد بن عبد الله وعلى آله وصحبه ومن والاه.

شهدت الحياة في العقود الأخيرة، تطوراً كبيراً في كل المجالات وخاصة في المجالات الاقتصادية، وأصبح للبيانات والمعلومات في هذا العصر قيمة كبيرة، والمحاسبة باعتبارها أحد فروع العلوم الاجتماعية، ومهنة من المهن الأساسية في كل المجتمعات، تهدف إلى إنتاج وتقديم البيانات والمعلومات للأشخاص الطبيعيين والاعتباريين التي تمكنهم من التلاؤم مع ما يحيط بهم من الظروف والمتغيرات الاقتصادية، تزايدت أهميتها في الآونة الأخيرة نتيجة عوامل متعددة أهمها: تعقد وتوسع أنشطة الوحدات الاقتصادية، وازدياد حدة المنافسة بين تلك الوحدات، والحاجة الملحة لدى متخذي القرارات من داخل وخارج تلك الوحدات للبيانات والمعلومات المحاسبية لترشيد قراراتهم.

وبالتالي، هدف المؤلفان من خلال هذا الكتاب إلى تقديم الأساسيات في المحاسبة من مفاهيم ومبادئ ومعالجات محاسبية تقنية بصورة مبسطة وسهلة للطالب المبتدئ، وربط الجانب التطبيقي الإجرائي للمحاسبة، الذي يمثل الممارسة العملية والمعالجات المحاسبية المختلفة لكل نواحي نشاط الوحدة الاقتصادية، بالجانب النظري، الذي يمثل التفسير والتبرير العلمي والمنطقي لذلك التطبيق، وحثمية تلازم كل منهما للآخر، ولتحقيق أهداف الكتاب السابقة الذكر رُعيت الجوانب التالية:

- تقسيم فصول الكتاب بصورة تضمن التدرج والتسلسل المنطقي في عرض المادة العلمية من حيث مستوى صعوبتها وتراكم المعرفة عند القارئ داخل كل فصل.
- استخدام الأمثلة والتطبيقات العملية والأشكال التوضيحية والمصطلحات الأجنبية على نطاق واسع في الكتاب لتبسيط وترسيخ الجانب النظري في ذهن الطالب وربطه بالجانب التطبيقي الإجرائي.
- تدعيم كل فصل من فصول الكتاب بمجموعة كبيرة ومتنوعة من الأسئلة والتمرينات لأغراض تدريب الطالب على التعامل مع الأحداث المالية المختلفة المرتبطة بالوحدة الاقتصادية.
- تماشي المادة العلمية للكتاب من حيث تسلسل الفصول، ونوعية وحجم المادة العلمية المقدمة مع مقرر مبادئ المحاسبة (1) في المعاهد والجامعات الليبية والعربية.

وقد قسمت مادة هذا الكتاب إلى تسعة فصول تغطي أغلب المواضيع التي يحتاجها الطالب المبتدي في المرحلة الجامعية، وقد ضُمّن كل فصل من فصول الكتاب بمجموعة من الأمثلة والتطبيقات العملية والأسئلة والتمارين والمصطلحات الأجنبية لتعزيز فهم الطالب وربطه بالموضوع ومساعدته في تعميق مداركه بالجوانب التطبيقية، وقد جاء الفصل الأول تحت عنوان **طبيعة المحاسبة وأهدافها**، وقد تناول لمحة عن نشأة المحاسبة وتطورها وماهيتها، والفرق بين المحاسبة ومسك الدفاتر، بالإضافة إلى التعرف على علاقة المحاسبة بالعلوم الأخرى.

كما خصص الفصل الثاني الذي جاء تحت عنوان **الإطار النظري للمحاسبة المالية** لتناول المفاهيم المحاسبية والفروض والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والطرق والسيات المحاسبية.

أما الفصل الثالث، فقد جاء بعنوان **طبيعة النظام المحاسبي**، وتضمن التعرف على مفهوم وعناصر النظام المحاسبي، والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية، واستعرض الأطراف المستخدمة للمعلومات المحاسبية.

وقد خُصص الفصل الرابع الذي جاء تحت عنوان **تحليل العمليات المالية والإثبات في دفتر اليومية العامة** لتناول تحليل العمليات المالية استناداً إلى كل من معادلة الميزانية ونظرية الأخذ والعاطي، والتعرف على كيفية تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية العامة.

أما الفصل الخامس، فقد جاء تحت عنوان **تسجيل العمليات المالية في دفتر الأستاذ العام**، وقد تضمن التعرف على عمليات الترحيل من دفتر اليومية العامة إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام وترصيداها، بالإضافة إلى إعداد ميزان المراجعة.

أما فيما يخص الفصل السادس، فقد جاء تحت عنوان **المعالجة المحاسبية للعمليات التمويلية والاستثمارية**، حيث تطرق إلى المعالجات المحاسبية للعمليات المتعلقة برأس المال والمسحوبات الشخصية والقروض، بالإضافة إلى المعالجات المرتبطة بالأصول الثابتة والاستثمارات قصيرة الأجل.

وقد خصص الفصل السابع الذي جاء تحت عنوان **المعالجة المحاسبية لعمليات البيع والشراء**، لتوضيح المعالجات المحاسبية المرتبطة بالمشتريات والمبيعات والبنود المرتبطة بهما، بالإضافة إلى التعرف على مفهوم وأنواع المعالجات المحاسبية للخصم في الدفاتر المحاسبية، وكذلك التعرف على مفهوم وأنواع الأوراق التجارية وكيفية معالجتها محاسبياً.

وتضمن الفصل الثامن الذي خصص لموضوع الأخطاء المحاسبية وطرق تصحيحها لتناول مفهوم وأنواع الأخطاء المحاسبية، ومراحل وإجراءات اكتشافها، بالإضافة إلى التعرف على طرق تصحيح تلك الأخطاء في الدفاتر المحاسبية.

أما الفصل التاسع، فقد جاء تحت عنوان حسابات النتيجة والقوائم المالية، وقد تطرق إلى التعرف على ماهية وأهداف وكيفية إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر، بالإضافة إلى التعرف على ماهية وشكل وأهداف وكيفية إعداد كل من قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية والميزانية العمومية.

ويأمل المؤلفان أن يكون هذا الكتاب نافعا لطلبة وأساتذة مادة مبادئ المحاسبة المالية في المرحلة الجامعية ولكافة المهتمين بالمحاسبة في المجالين الأكاديمي والعملي.

وفي الختام بعد شكر العلي القدير على إتمام هذا العمل، يود المؤلفان التقدم بجزيل الشكر لجميع الإخوة الأساتذة الأفاضل الذين أسهموا في إظهار هذا العمل إلى حيز الوجود خاصة الدكتور محمد شعبان أبو عين والدكتور محمود جمعة المحجوب والدكتور محمد محمد أبو عقرب والأستاذ فتحي منصور أبو شعبة والأستاذ إبراهيم رمضان المهدي.

وأخيراً اللهم اشهد أننا قد بذلنا ما تيسر لنا من جهد، فإن وفقنا فمن عندك، وإن أخطأنا أو قصرنا فمن عندنا، هذا وندعو ربنا عز وجل أن يجعل جهدنا هذا خالصاً لوجهه الكريم.

ونسأل الله التوفيق والسداد للجميع

المؤلفان

المراجع

أولاً : المراجع العربية :

1. جبرائيل جوزف كحالة، عماد يوسف الشيخ، مبادئ المحاسبة، الجزء الأول، الطبعة الثانية، دار إثراء للنشر والتوزيع، الاردن، 2013.
2. جبرائيل جوزيف كحالة، عماد يوسف الشيخ، مبادئ المحاسبة، الطبعة الثانية، إثراء للنشر والتوزيع، الاردن، 2013.
3. جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، المعايير الدولية للمحاسبة وإعداد التقارير المالية، عمان، 2006، <http://www.ascasociaty.org>
4. حسين أحمد حسين، نظم المعلومات المحاسبية، مكتبة ومطبعة الإشعاع الفنية، الإسكندرية، 2000.
5. حسين القاضي، مأمون حمدان، نظرية المحاسبة، الطبعة الأولى، الدار العلمية الدولية للنشر والإعلان الاردن، 2001.
6. حلمي محمود نمر، المدخل إلى علم المحاسبة، دار النهضة العربية، القاهرة، 1982.
7. خالد أمين، علم تدقيق الحسابات، الجامعة الاردنية، الطبعة الرابعة، عمان، 1986.
8. عبد السلام كبلان، مراجع غيث، المحاسبة المتوسطة، الجزء الأول، الطبعة الثالثة، منشورات مركز بحوث العلوم الاقتصادية، بنغازي، 2013.
9. عبد الناصر محمد سيد درويش، مبادئ المحاسبة المالية، الجزء الأول، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2010.
10. غالب عوض الرفاعي، المحاسبة المالية (الأصول العلمية والعملية)، الجزء الأول، دار اليازوري للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، 2010.
11. رضوان حلوه حنان، مدخل النظرية المحاسبية (الاطار الفكري ولتطبيقات العملية)، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، عمان، 2013.
12. صادق الحسني، التحليل المالي والمحاسبي- دراسة تحليلية في الأصول العلمية وتطبيقاتها، الطبعة الأولى، دار مجدلاوي، عمان، 1998.
13. كمال النقيب، مقدمة في نظرية المحاسبة، دار وائل للنشر، الطبعة الأولى، عمان، 2004.

14. محمد سعيد عبد السلام، المحاسبة في الاسلام- دراسة مقارنة مع التطبيق على زكاة المال، الطبعة الأولى، دار البيان العربي، جدة، 1982.
15. محمد مطر، موسى السيوطي، التأصيل النظري للممارسات المهنية المحاسبية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2012.
16. مختار علي أبو زريدة، مبادئ علم المحاسبة الحديث، الجزء الأول، الطبعة الأولى، الشركة الخضراء للطباعة والنشر، طرابلس، 2007.
17. Accounting Theory ,Ahmed Riahi-Belkaoui ، ترجمة رياض العبدالله، طلال الججاوي، الطبعة الأولى، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع، عمان، 2009.
18. Intermediate Accounting ,Donald E. Kieso & J. Waygandt ، المحاسبة المتوسطة، ترجمة: أحمد حامد حجاج، سلطان محمد السلطان، دار المريخ للنشر، الرياض، 1999.

ثانياً : المراجع الأجنبية :

1. Previts, G.,J., Park, and Coffiman, E.N., An Accounting Historiography: Subject Matter and Methodology, Abacus (September, 1990) .
2. Committee on Accounting History, Report of the Committee, The Accounting Review (Supplement to Vol. XLV, 1920) .
3. Review & Resume, Accounting Terminology Bulletin No. 1, (New York: American Institute of Certified Public Accountants, 1953), paragraph 5 .
4. Accounting Principles Board, Statement. 4, Basic Concepts and Accounting Principles Financial Statement of Enterprises, 1970, Paragraph No. 40 .
5. American Accounting Association, Committee to Prepare A Statement of Basic Accounting Theory, Evanston, A.A.A, 1966 .

6. Financial Accounting Standards Board, Statement of Accounting Concept No. 1, Objective of Financial Reporting Business Enterprises, (FASB, 1978).
7. Ijiri, Yuji, Accounting Research Study No. 10, Theory of Accounting Measurement, (Sarasota, Fl.: American Accounting Association, 1975) .
8. Financial Accounting Standards Board, Statement of Accounting Concept No. 6, Elements of Financial Statement, (FAEB, 1985) .
9. Kieso, D.E., Weyand, J.J., Warfield, T.D., Intermediate Accounting, John Wiley & Sons, Inc., 2007 .
10. Ahmed Begkaoui, Accounting Theory, fifth Edition, Thomson, 2005 .
11. McDonald, Daniel L, Comparative Accounting Theory, op. cit .
12. Financial Accounting Standards Board, Recognition and Measurement in Financial Statement of Business Enterprises, SFAC No. 5, (FASB), 1984 .
13. American Accounting Association, AAA Committee to Prepare a Statement of Basic Accounting Theory, Evanston, 1966 .
14. Financial Accounting Standards Board, Statement of Accounting Concept No. 2, Qualitative Characteristics of Accounting Informing, Enterprises, (FASB, 1980) .