

المحاسبة المالية

طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمعايير الدولية

الجزء الثاني

(من الفصل التاسع إلى الفصل السادس عشر)

تأليف

د. خالد علي سالم انديه

أستاذ المحاسبة المشارك

كلية الاقتصاد والإدارة - جامعة طرابلس

د. عبد الفتاح عمران التومي

أستاذ المحاسبة المشارك

كلية الاقتصاد والإدارة - جامعة طرابلس

الطبعة الأولى

2025

بيان	رقم الإيضاح	جزئي
دقي المبيعات	1	4,000
بطرح: تكلفة المبيعات		(120,000)
بضاعة أول المدد		2,284,000
بضاعة تكلفة المشتريات	2	(60,000)
في آخر المدد		

البيان	مبلغ
من د/م نقدية بالمصرف	28,000
من د/م العملاء (محللات عالم)	50,000
من د/م نقدية بالمصرف	35,000
من د/م نقدية بالتقسيط	16,000

البيان	رقم	مبلغ
من د/م نقدية بالمصرف	18,000	18,000
إلى د/م المبيعات		
بمع بضاعة بمبلغ		
الأصل بمبلغ		18,000



المحاسبة المالية

طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمعايير الدولية

الجزء الثاني

(من الفصل التاسع إلى الفصل السادس عشر)

تأليف

د. عبد الفتاح عمران التومي

أستاذ المحاسبة المشارك

كلية الاقتصاد والإدارة - جامعة طرابلس

د. خالد علي سالم انديه

أستاذ المحاسبة المشارك

كلية الاقتصاد والإدارة - جامعة طرابلس

الطبعة الأولى

2025

محكم ومقيم علمياً

المحاسبة المالية

طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمعايير الدولية

(الجزء الثاني)

تأليف

د. خالد علي سالم انديه د. عبدالفتاح عمران التومي

رقم الإيداع: 2025/496

الترقيم الدولي:

ردمك: ISBN 978-9959-1-3735-7 (رقم المجموعة)

ردمك: ISBN 978-9959-1-3737-1 (رقم الجزء)

الطبعة الأولى: 2025

يمكن التواصل مع المؤلف المسؤول بالهاتف: 0911891431

أو البريد الإلكتروني: Khaled.endaya@uot.edu.ly

الوكالة الليبية للترقيم الدولي الموحد للكتاب

دار الكتب الوطنية / بنغازي - ليبيا

هاتف: 9090509 - 9096379

"حقوق الطبع محفوظة"

لا يجوز طبع أو استنساخ أو تصوير أو تسجيل أي جزء من هذا الكتاب
بأي وسيلة كانت إلا بعد الحصول على الموافقة الخطية من المؤلف المسؤول.

الاتحاد العربي للطباعة والنشر

المدير العام: عبدالناصر الدشناوي

82 شارع طارق بن زياد ص. ب: 11722 - حلوان - القاهرة - مصر

مكتب F20 - ص. ب: 519220 - مدينة الشارقة للنشر - الإمارات

Te: +20 122414 3026

Email: nasermml@gmail.com



شكر وتقدير

الحمد لله تعالى الذي أولانا نعمة التوفيق والسداد، ومنحنا القدرة على إنجاز كتاب المحاسبة المالية الذي نطمح أن يكون عوناً لكل من يطلع عليه، والصلاة والسلام على سيدنا محمد - صلى الله عليه وسلم - أشرف الخلق أجمعين وعلى آله وصحبه وسلم، أما بعد ...

يسعدنا أن نشكر السادة العاملين بكلية الاقتصاد والإدارة بجامعة طرابلس - إدارة وزملاء - على الدعم المعنوي والتشجيع ونخص بالذكر هنا عميد الكلية الدكتور خالد بشير أبوزيد على دعمه اللامحدود والذي كان له أثر في إخراج هذا الكتاب بهذه الكيفية. ونشكر جامعة طرابلس على الدعم الذي حظي به كتابنا هذا من خلال استصدار قرار رئيس الجامعة رقم 3767 لسنة 2024 لتقييم الجزء الأول من الكتاب ونخص بالذكر كل من السيد رئيس الجامعة الأستاذ الدكتور خالد محمد عون والسيد وكيل الشؤون العلمية بالجامعة الأستاذ الدكتور خالد محمد غومة.

كما يسعدنا أن نشكر السادة رئيس وأعضاء لجنة تقييم الجزء الأول من الكتاب ومقيمي الجزء الثاني على الملاحظات القيمة التي أبدوها خلال عملية التقييم والتي استفدنا منها في إخراج هذه الكيفية ونخص بالذكر كل من الأستاذ الدكتور عماد علي ناجي السويح والأستاذ الدكتور محمد مفتاح القطيمي اللذان كان لهما علينا حسنة تقييم هذا الكتاب بجزئيه، والتقديم لهذا الكتاب.

ويسعدنا أن نشكر السادة الزملاء والطلاب المشاركين في تجربة تدريس أجزاء من الكتاب خلال فصول دراسية سابقة بعدد من أقسام المحاسبة بالجامعات الليبية نذكر منها: كلية الاقتصاد والإدارة بجامعة طرابلس، كلية التجارة بجامعة الزيتونة، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية بجامعة الزيتونة، الجامعة الليبية للعلوم الإنسانية والتطبيقية، جامعة الرفاق الأهلية للعلوم التطبيقية والإنسانية، والذين أبدوا بعض الملاحظات التي استفدنا منها في الطبعة الأولى من هذا الكتاب.

فلهم جميعاً منا كل الشكر وجزاهم الله عنا خير الجزاء.

المؤلفان

يونيو 2025

بسم الله الرحمن الرحيم

تقديم

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين ومن اهتدى بهديه إلى يوم الدين ... وبعد،

فكلية الاقتصاد والإدارة بجامعة طرابلس بتقديمها لهذا الكتاب إنما تقدم دليلاً ملموساً على مضيها - بعون الله وتوفيقه - في النهج الذي رسمته لنفسها، نهج الحث على البحث العلمي وتقديم الجديد والنافع والمفيد في حقول المعرفة لطلاب الجامعات الليبية بصفة خاصة وللقرءاء بصفة عامة.

وكتاب المحاسبة المالية للمؤلفين تم تقييمه وتحكيمه من قبل عدد من السادة المقيمين أساتذة المحاسبة بالجامعات الليبية، وانتهى التقييم إلى نتيجة مفادها اعتبار الكتاب مرجع أساسي لطلاب المحاسبة ونافع لكل من له حاجة في الاطلاع على موضوعات المحاسبة المالية.

لذا قررت الكلية اعتماده مرجع أساسي لطلابها في مقرري مبادئ المحاسبة المالية، الأمر الذي يعطي دلالة واضحة على السعي نحو تميز المناهج التدريسية بالكلية.

وفي النهاية لا يسعني إلا أن أحيي هذا الجهد الصادق، وأن أتوجه بالشكر للمؤلفين وللسادة المقيمين، متمنياً أن يكون هذا الكتاب فاتحة لسلسلة من الكتب التي يحتاجها طلابنا. والله من وراء القصد.

دكتور: خالد بشير أبوزيد

عميد كلية الاقتصاد والإدارة بجامعة طرابلس

بسم الله الرحمن الرحيم

تقديم

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على سيدنا محمد خاتم النبيين، وعلى آله وصحبه أجمعين.

من خلال اطلاعي على هذا الكتاب، وتتبعي لما جاء به من معلومات وأمثلة وتمارين، يتضح أن هذا الكتاب يعتبر إضافة علمية للمكتبة الليبية والعربية باعتباره مرجع أساسي لطلاب المحاسبة ونافع لكل من له حاجة في الاطلاع على موضوعات المحاسبة المالية، حيث يتضح أن المؤلفان قد بذلا جهداً كبيراً في تأليفه.

ومن خلال النظر في عدة معايير، بما في ذلك دقة المعلومات، وشمولية الموضوع، وتنظيم المحتوى، ووضوح اللغة، والقيمة العلمية والتعليمية يتضح أن هذا الكتاب قُسم إلى ستة عشر فصول مصنفة في جزئين، يبدأ كل فصل بأهداف الفصل وينتهي بملخص للفصل وقائمة بالمصطلحات المستخدمة في الفصل. وأن هناك تسلسل منطقي للفصول. كما خصص المؤلفان لكل فصل ملحق به تمرين عملي محلّول وشامل لمحتويات الفصل وقائمة بالأسئلة والتمارين. كما تبين أن محتوى الكتاب منظم بشكل منطقي وسهل الفهم، وأن تنسيق الكتاب مناسباً وسهل القراءة. كما أن الكتاب يستخدم الأمثلة والتطبيقات العملية، حيث يحتوي على تمارين وحلولها. كما استخدم المؤلفان لغة أكاديمية واضحة ومناسبة لتبسيط المفاهيم المحاسبية وتقديمها بطريقة علمية وعملية تتناسب مع احتياجات الطلاب، والمبتدئين في مجال المحاسبة، والمهنيين الراغبين في تطوير معارفهم. حيث أن الكتاب يغطي جميع جوانب الموضوع بشكل شامل.

وفي الختام أهني الاستاذين الفاضلين الدكتور خالد علي اندية والدكتور عبد الفتاح عمران التومي على هذا الكتاب الرائع.

الأستاذ الدكتور: محمد مفتاح الفطيمي

أستاذ المحاسبة وعميد مدرسة العلوم الإدارية والمالية

بالأكاديمية الليبية للدراسات العليا فرع مصراتة

مقدمة الكتاب

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين ومن اهتدى بهديه إلى يوم الدين ... وبعد،
أثناء تدريس مؤلفا هذا الكتاب لمقررات المحاسبة المالية المتمثلة في كل من مبادئ المحاسبة 1 و2، والمحاسبة المالية المتوسطة 1 و2، بالعديد من الجامعات الليبية خلال فترة تزيد عن العقدين، كان هناك عدة تساؤلات كثيراً ما تثار تتعلق بالتداخل الحاصل أحياناً، سواء من قبل الأساتذة أو المراجع أثناء تغطيتهم للمواضيع، فنجد تكرار في تناول موضوع واحد بأكثر من مقرر والذي يكون على حساب إغفال موضوع آخر ... هذه التساؤلات تطرح من قبل الأساتذة الزملاء والطلاب على حد سواء، وفي كثير من الأحيان يكون التعليق عليها من قبل مؤلفي هذا الكتاب بالحاجة إلى سلسلة من الكتب تتناول المحاسبة المالية تراعي تكامل المقررات وعدم التكرار والتداخل دون أن يتحول هذا القول إلى فعل.

بعد حمد الله تعالى الذي أولانا نعمة التوفيق والسداد، والصلاة والسلام على سيدنا محمد، يسعدنا أن نضع بين يديك عزيزي القارئ كتاب المحاسبة المالية بجزئيه الأول والثاني كباكورة لهذه السلسلة على أن يلحقه كتاب المحاسبة المالية المتوسطة بجزئيه الأول والثاني، واضعين نصب أعيننا عند الإعداد تلافي مشكلة التكرار والتداخل بين الكتب، متابعة التطورات التي طرأت على المحاسبة بالتأصيل العلمي والممارسة العملية المتعلقة بأسس الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح، تحديد الأهداف التعليمية بوضوح في بداية كل فصل مع مراعاة التسلسل المنطقي لموضوعات السلسلة، تضمين الفصول لخلاصة وملاحق تثري النقاش حول بعض المواضيع وتحتوي على أمثلة شاملة للمعالجات المحاسبية بالفصل عند الحاجة لذلك، وضع أسئلة للمراجعة وتمارين في نهاية كل فصل، وتضمين الفصول لأهم المصطلحات التي يتم تناولها مع وجود معجم باللغة الانجليزية لتلك المصطلحات في نهاية كل جزء، بالإضافة إلى وضع المراجع العربية والأجنبية في نهاية الكتاب.

ولتحقيق أهداف كتاب المحاسبة المالية وعلى ضوء اعتباراته فقد تم تقسيمه إلى جزأين بكل منهما ثمان فصول رُتبت كما يلي:

- الفصل الأول: مدخل في المحاسبة.
- الفصل الثاني: مدخل في المحاسبة المالية.
- الفصل الثالث: تحليل العمليات المالية.

- الفصل الرابع: تسجيل العمليات المالية.
- الفصل الخامس: العمليات التمويلية والرأسمالية.
- الفصل السادس: عمليات البضاعة.
- الفصل السابع: المحاسبة عن خصم عمليات البضاعة.
- الفصل الثامن: القوائم المالية في منشأة فردية.
- الفصل التاسع: تسوية الإيرادات والمصروفات.
- الفصل العاشر: المحاسبة عن النقدية.
- الفصل الحادي عشر: المحاسبة عن الأوراق المالية قصيرة الأجل.
- الفصل الثاني عشر: المحاسبة عن حسابات وأوراق تحت التحصيل.
- الفصل الثالث عشر: المحاسبة عن المخزون.
- الفصل الرابع عشر: المحاسبة عن الأصول الثابتة.
- الفصل الخامس عشر: التغيرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية.
- الفصل السادس عشر: تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية.

ولابد من الإشارة هنا إلى خطوتين تم اتخاذهما بهدف تعزيز جودة الكتاب من خلال حرص مؤلفيه على التغذية الراجعة من السادة الزملاء والطلاب المشاركين في تجربة تدريس أجزاء من الكتاب خلال فصول دراسية سابقة كخطوة أولى، تلى هذه الخطوة السعي لتقييم وتحكيم الكتاب من ثلة من السادة المحكمين أساتذة المحاسبة بعدد من الجامعات الليبية، وقد أسهمت الخطوتين بلا شك في تعزيز جودة الكتاب من خلال بعض الملاحظات القيمة التي تم الاستفادة منها في الطبعة الأولى لهذا الكتاب.

لذلك فإن المؤلفين يأملان أن يكون هذا الكتاب مرجعاً أساسياً لطلاب المحاسبة في الجامعات العربية عامة والليبية خاصة، وأن يكون نافعاً لكل من له حاجة في الاطلاع على موضوعات المحاسبة المالية، كما أن المؤلفين سيكونان شاكرين لأي ملاحظة أو نقد بهدف تطوير هذا الكتاب، والله من وراء القصد.

المؤلفان

يونيو 2025

محتويات الجزء الثاني

الموضوع	الصفحة
الفصل التاسع: تسوية الإيرادات والمصروفات	453
الأهداف التعليمية - الحاجة إلى تسوية الإيرادات والمصروفات - تسوية المصروف المستحق - تسوية المصروف المدفوع مقدماً - تسوية الإيراد المستحق - تسوية المحصل مقدماً - تسوية الامدادات - قيود اقفال الإيرادات والمصروفات بنهاية الفترة - تسوية الإيرادات والمصروفات المستحقة بالفترة اللاحقة - تسوية الإيرادات والمصروفات المقدمة بالفترة اللاحقة.	
الخلاصة	494
مصطلحات مستخدمة في هذا الفصل.	495
أسئلة للمراجعة وتمارين.	497
الفصل العاشر: المحاسبة عن النقدية	511
الأهداف التعليمية - مفهوم النقدية والنقدية المعادلة - أهمية النقدية ودورها في التحقق من صحة البيانات المالية - الرقابة على النقدية - العجز والفائض في النقدية - الحاجة لإعداد مذكرة التسوية - إعداد مذكرة التسوية - تعديل رصيد حساب المصرف بالدفاتر بعد إعداد مذكرة تسوية المصرف.	
الخلاصة	533
مصطلحات مستخدمة في هذا الفصل	534
ملحق للفصل العاشر.	536
أسئلة للمراجعة وتمارين.	547
الفصل الحادي عشر: المحاسبة عن الأوراق المالية قصيرة الأجل	559
الأهداف التعليمية - مفهوم الاستثمار في الأوراق المالية قصيرة الأجل - المحاسبة عن الاستثمارات في الأسهم - المحاسبة عن الاستثمارات في السندات - تقييم	

الأوراق المالية قصيرة الأجل بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.

589 الخلاصة

591 مصطلحات مستخدمة في هذا الفصل

593 ملحق للفصل الحادي عشر.

606 أسئلة للمراجعة وتمارين.

615 الفصل الثاني عشر: المحاسبة عن حسابات وأوراق تحت التحصيل

الأهداف التعليمية - مفهوم المدينون وتصنيفاتها - دور قسم الائتمان في إنشاء حسابات وأوراق تحت التحصيل - المقارنة بين الديون المعدومة والديون المشكوك فيها - تحديد التوقيت المناسب للاعتراف بحسابات وأوراق تحت التحصيل - قياس قيمة المدينون التجاريون لبيع بضائع بالأجل - تقدير مصروفات ومخصصات حسابات الذمم التجارية - إعدام دين كان متوقعاً عدم تحصيله - استرجاع دين سبق إعدامه - تسوية مخصص الديون المشكوك فيها في نهاية الفترة عند اتباع مدخل الميزانية العمومية - مخصص الخصم المسموح به عند اتباع طريقة اجمالي الفاتورة - أوراق تحت التحصيل - خصم الأوراق تحت التحصيل - تسوية مخصص خصم الأوراق تحت التحصيل في نهاية الفترة.

655 الخلاصة

658 مصطلحات مستخدمة في هذا الفصل

660 أسئلة للمراجعة وتمارين.

673 الفصل الثالث عشر: المحاسبة عن المخزون

الأهداف التعليمية - مفهوم المخزون السلعي وطرق تقييمه - أهمية الدقة في تقييم المخزون وأثرها على القوائم المالية - الجرد الفعلي للمخزون السلعي - التكاليف التي يتضمنها المخزون - افتراضات تدفق السلع - مقارنة الطرق البديلة لافتراضات تدفق السلع - القيود المحاسبية في أنظمة جرد المخزون - العجز والفائض في المخزون - تقييم المخزون السلعي بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.

716 الخلاصة

- 718 مصطلحات مستخدمة في هذا الفصل
- 720 ملحق للفصل الثالث عشر.
- 723 أسئلة للمراجعة وتمارين.
- 737 **الفصل الرابع عشر: المحاسبة عن الأصول الثابتة**
- الأهداف التعليمية - مفهوم الأصول الثابتة وتصنيفاتها - التكاليف التي يتضمنها الأصل الثابت - مفهوم الاستهلاك - طرق الاستهلاك (طريقة القسط الثابت - طريقة مجموع أرقام السنوات - طريقة ضعف القسط الثابت) - قيود مصروف الاستهلاك ومجمع الاستهلاك في نهاية الفترة - التخلص من الأصول الثابتة (التخلص بسعر مساوٍ للقيمة الدفترية - التخلص بسعر يزيد عن القيمة الدفترية - التخلص بسعر يقل عن القيمة الدفترية).
- 761 الخلاصة
- 763 مصطلحات مستخدمة في هذا الفصل
- 765 أسئلة للمراجعة وتمارين.
- 773 **الفصل الخامس عشر: التغيرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية**
- الأهداف التعليمية - التغيرات في السياسات المحاسبية - التغيرات في التقديرات المحاسبية - تصحيح الأخطاء (أخطاء الحذف - الأخطاء الإرتكابية - الأخطاء الفنية) - طرق تصحيح الأخطاء (بالطريقة المطولة - بالطريقة المختصرة) - تصحيح الأخطاء بنفس السنة - تصحيح الأخطاء في السنوات التالية (الأخطاء المتوازنة - الأخطاء غير المتوازنة).
- 810 الخلاصة
- 811 مصطلحات مستخدمة في هذا الفصل
- 813 أسئلة للمراجعة وتمارين.
- 821 **الفصل السادس عشر: تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية**
- الأهداف التعليمية - الحاجة إلى تسوية الحسابات في نهاية الفترة - ورقة التسوية - إعداد ورقة التسوية - إعداد القوائم المالية (قائمتي الدخل والمركز المالي) من ورقة

	التسوية.
860	الخلاصة
862	مصطلحات مستخدمة في هذا الفصل
864	ملحق للفصل السادس عشر.
887	أسئلة للمراجعة وتمارين.
911	معجم المصطلحات



978-9959-1-3737-1



الاتحاد العربي
ALITHAD ALARABIY

طباعة - نشر - ترجمة - توزيع

