جامعة المنارة

كلية: الهندسة

قسم: المعلوماتية

اسم المقرر: نظم المعلومات الادارية

رقم الجلسة (٢)

عنوان الجلسة

مبادئ أساسية في النظم الإدارية المالية

د. ايهاب ديباجة

م.جمال محمود

الفصل الدراسي : الأول

العام الدراسي :٢٠٢٥-٢٠٢٦

جدول المحتويات

Contents

العنوان	رقم الصفحة
شجرة الحسابات	٣
مفهوم القيد المزدوج	٤
المصطلحات المرتبطة بنظام القيد المزدوج	٦
ميزان المراجعة	٧

الغاية من الجلسة:

- ✓ التعرف على مفهوم شجرة الحسابات ومكوناتها.
- ✓ فهم نظام القيد المزدوج وأهميته في المحاسبة.
- ✓ تطبيق القيود اليومية على العمليات المالية.
- ✓ التعرف على العلاقة بين شجرة الحسابات والقيد المزدوج.

مفهوم شجرة الحسابات
(Chart of Accounts)

هي قائمة تحتوي على جميع الحسابات التي تستخدمها المنشأة لتسجيل معاملاتها المالية.

- تمثل الهيكل التنظيمي للنظام المحاسبي.
- تُستخدم لتسهيل إعداد التقارير المالية وضمان التناسق في تسجيل العمليات.

أهمية شجرة الحسابات

تنظيم الحسابات بطريقة منطقية وواضحة.

- المساعدة في تحليل البيانات المالية.
- تسهيل إعداد القوائم المالية.
- توحيد الأسلوب المحاسبي داخل المنشأة.

مكونات شجرة الحسابات

١. الأصول (Assets)
٢. الالتزامات (Liabilities)
٣. حقوق الملكية (Equity)
٤. الإيرادات (Revenues)
٥. المصروفات (Expenses)

كل مجموعة تحتوي على حسابات فرعية تفصيلية بحسب طبيعة النشاط.

تصنيف الحسابات :

عادةً يُعطى رقم محدد لكل مجموعة حسابية.

مثال:

اسم الحساب	رقم الحساب	مرجع الحساب	الحساب الرئيسي
المصرف التجاري السوري بالليرة	11	1	1
الصندوق	12	1	1
الرسوم الجامعية	21	2	2
عائدات المقاصف و الندوات	22	2	2
رسوم الإقامة بالمدينة الجامعية	23	2	2
عوائد المنشآت الجامعية	24	2	2
المنح و الإعانات و الهبات	25	2	2
رسوم التعليم النظامي	211	21	2
رسوم التعليم المفتوح	212	21	2
رسوم التعليم الموازي	213	21	2
تحديث الجامعات	31	3	3
المكافآت و التفرغ	32	3	3
حصة الوزارة	33	3	3
الحصيلة السنوية للرسم السنوي ١٠%	34	3	3
حصة الاتحاد من الرسم السنوي	35	3	3
الحصيلة السنوية من بدلات الاستثمار	36	3	3
تجهيز و تأمين مستلزمات المخابر	3101	31	3
المواد العلمية و تجهيز و تأمين مستلزمات المكتبات و المراجع	3102	31	3
المعلوماتية و الأنظمة	3103	31	3
البحث العلمي	3104	31	3

Export Worksheet

Windows تنشيط
انتقل إلى الإعدادات لتنشيط Windows.

مفهوم القيد المزدوج

(Double Entry System)

لكل عملية مالية طرفين حسابين أحدهما مدين والآخر دائن، وينبغي ان تكون مديونية أحد الطرفين تساوي دائنية الطرف الآخر

- يقوم على تسجيل كل عملية مالية مرتين:
  - في الجانب المدين (Debit)
  - في الجانب الدائن (Credit)
- لإثبات هذه العملية نجعل الطرف الذي حصل على القيمة مديناً، والطرف الذي فقدها دائناً

العنصر	طبيعة العنصر	حالة الزيادة	حالة النقصان
الموجودات	مدين	الجانب مدين	الجانب دائن
المطلوبات	دائن	الجانب دائن	الجانب مدين
حقوق الملكية	دائن	الجانب دائن	الجانب مدين
المصروفات	مدين	الجانب مدين	الجانب دائن
الايرادات	دائن	الجانب دائن	الجانب مدين

مثال : دأت شركة مواد غذائية نشاطها بالأصول الآتية:

- أرض ٥٠٠,٠٠٠ دولار
- مصنع ٢٠٠,٠٠٠ دولار
- الأثاث ٥٠,٠٠٠ دولار

القيد المزدوج الافتتاحي

الدائن (دولار أمريكي)	المدين (دولار أمريكي)	البيان	تاريخ
	500,000	من حـ/ أرض	تشرين الثاني /٢٠٢٥
	200,000	من حـ/ مصنع	
	50,000	من حـ/ الأثاث	
750,000		إلى حـ/ رأس المال	

مثال :

الجمهورية العربية السورية
جامعة اللاذقية
دائرة الموارد المالية

١٣ نوفمبر ٢٠٢٥

الصفحة ١

طباعة كشف سند قيد برقم ١٥٨ من عام ٢٠٢٥

مدين	دائن	رقم الحساب	اسم الحساب
٨٠٠٠٠٠		٣١٠٣	المعلوماتية و الأنظمة
	١٧٠٠	٤٠٣	طابع مالي
	١١٢٠٠	٤٠٤	طابع عقد
	٩٠٠	٤٠٥	طابع إدارة محلية
	١٧٠٠	٤٠٦	المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار
	٢٠٠	٤٠٧	طابع شهيد
	٣٠٠	٤٠٨	طابع مجهود حربي
٧٠٠٠٠٠		٣١٠٣	المعلوماتية و الأنظمة
	١٥٠٠	٤٠٣	طابع مالي
	٩٨٠٠	٤٠٤	طابع عقد
	٩٠٠	٤٠٥	طابع إدارة محلية
	١٥٠٠	٤٠٦	المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار
	٢٠٠	٤٠٧	طابع شهيد
	٣٠٠	٤٠٨	طابع مجهود حربي
٢٩٥٠٠٠٠		٣١٠٣	المعلوماتية و الأنظمة
	٦٠٠٠	٤٠٣	طابع مالي
	٤١٤٠٠	٤٠٤	طابع عقد
	٢٧٠٠	٤٠٥	طابع إدارة محلية
	٥٣٠٠	٤٠٦	المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار
	٢٠٠	٤٠٧	طابع شهيد
	٣٠٠	٤٠٨	طابع مجهود حربي
٢٩٥٠٠٠٠		٣١٠٣	المعلوماتية و الأنظمة
	٦٠٠٠	٤٠٣	طابع مالي
	٤١٤٠٠	٤٠٤	طابع عقد
	٢٧٠٠	٤٠٥	طابع إدارة محلية
	٥٣٠٠	٤٠٦	المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار
	٢٠٠	٤٠٧	طابع شهيد
	٣٠٠	٤٠٨	طابع مجهود حربي
٤٥٧٥٠٠٠		٣١٠٣	المعلوماتية و الأنظمة
	٩٢٠٠	٤٠٣	طابع مالي
	٦٤٢٠٠	٤٠٤	طابع عقد
	٤١٠٠	٤٠٥	طابع إدارة محلية
	٨٣٠٠	٤٠٦	المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار
	٢٠٠	٤٠٧	طابع شهيد
	٣٠٠	٤٠٨	طابع مجهود حربي
٣٠٠٠٠٠٠		٣١١٧	خدمات جامعية
	٦١٠٠	٤٠٣	طابع مالي
	٤٢٠٠٠	٤٠٤	طابع عقد
	٢٨٠٠	٤٠٥	طابع إدارة محلية
	٥٤٠٠	٤٠٦	المساهمة الوطنية لإعادة الإعمار
	٢٠٠	٤٠٧	طابع شهيد
	٣٠٠	٤٠٨	طابع مجهود حربي
٢٣٧٥٩٧٠٩		٣٢	المكافآت و التفرغ
	١٠٩٦٩٠٠	٤٠١	ضريبة دخل
١٠٥٢٦٠٠		٣٤	الحصيلة السنوية للرسم السنوي ١٠%
	٤٥٩٠٠	٤٠١	ضريبة دخل
	٣٨٣٥٩٤٠٩	١١	المصرف التجاري السوري بالليرة
39787309	39787309		

المصطلحات المرتبطة بنظام القيد المزدوج

اليومية العامة

- هو السجل الذي تُقيد فيه العمليات المالية حسب تسلسلها الزمني.
- يحتوي على تاريخ العملية، الحساب المدين، الحساب الدائن، والمبلغ والتفاصيل.

دفتر الأستاذ العام

- يُستخدم لتجميع العمليات الخاصة بكل حساب.
- يتم نقل المعلومات من اليومية إلى الأستاذ.
- يتيح معرفة الرصيد النهائي لكل حساب.

العلاقة بين شجرة الحسابات والقيود المزدوجة

- شجرة الحسابات تحدد أسماء وأرقام الحسابات.
- القيد المزدوج يحدد كيفية تسجيل العمليات داخل تلك الحسابات.

معًا يشكلان الأساس الدقيق للنظام المحاسبي المالي.

المعادلة المحاسبية الأساسية

- الأصول هي كل ما تمتلكه الشركة من موارد ذات قيمة، مثل النقد والمخزون والممتلكات
- الالتزامات هي الديون والمستحقات التي تدين بها الشركة للآخرين، مثل القروض والحسابات الدائنة
- حقوق الملكية هي القيمة المتبقية لأصحاب الشركة بعد خصم جميع الالتزامات من إجمالي الأصول، وهي تمثل حصتهم في الشركة

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

- تظل هذه المعادلة متوازنة دائمًا.
- كل عملية مالية تؤثر على جانبي المعادلة بالتساوي.

أهمية نظام القيد المزدوج

- يحقق الدقة في التسجيل المالي.
- يمنع الأخطاء في الحسابات.
- يسهل اكتشاف الانحرافات والأخطاء.
- يعزز مصداقية التقارير المالية.

ميزان المراجعة

ميزان المراجعة هو قائمة محاسبية تضم جميع الحسابات المسجلة في دفتر الأستاذ العام مع أرصدتها النهائية، مقسمة إلى عمودين: الأول للأرصدة المدينة والثاني للأرصدة الدائنة. الهدف الأساسي من هذا الميزان هو التأكد من تطبيق مبدأ القيد المزدوج بشكل صحيح، حيث يجب أن يتساوى مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة. يعتبر ميزان المراجعة خطوة أساسية في الدورة المحاسبية يتم إعدادها قبل تحضير القوائم المالية النهائية لاكتشاف أي أخطاء محاسبية قد تكون حدثت أثناء عملية التسجيل والترحيل.

مكونات ميزان المراجعة

يضم ميزان المراجعة مجموعة متنوعة من الحسابات التي تنقسم حسب طبيعتها المحاسبية إلى حسابات مدينة وحسابات دائنة. هذه الحسابات تغطي جميع جوانب العمليات المالية للمؤسسة، وتشمل أربعة أصناف رئيسية كما يلي:
المصروفات تمثل جميع التكاليف والنفقات التي تتكبدها المؤسسة خلال فترة محاسبية معينة، وتصنف كحسابات مدينة في ميزان المراجعة. وتشمل مصاريف التشغيل مثل الرواتب والأجور، فواتير الخدمات، مصاريف الإيجار، ونفقات الصيانة.
الإيرادات تشمل جميع المبالغ المالية التي تحققها المؤسسة من أنشطتها التجارية الأساسية والفرعية، وتسجل في الجانب الدائن من ميزان المراجعة. وتتضمن عوائد البيع، دخل الاستثمارات، أرباح بيع الأصول، والعوائد المالية الأخرى.
الأصول تسجل الأصول المتداولة في الجانب المدين عند زيادة قيمتها، بينما تظهر في الجانب الدائن عند انخفاضها كما في حالة المخصصات. أما الأصول الثابتة فتظهر عادة في الجانب المدين لأنها تمثل استثمارات طويلة الأجل للمؤسسة.
الالتزامات تسجل جميع الالتزامات المالية في الجانب الدائن من ميزان المراجعة لأنها تمثل مسؤوليات مالية على المؤسسة تجاه الأطراف الخارجية، وتشمل الديون قصيرة وطويلة الأجل، والمستحقات، وحقوق الملكية.

طريقة إعداد ميزان المراجعة

يعد إعداد ميزان المراجعة من العمليات المحاسبية الأساسية التي تتطلب دقة واهتماماً كبيراً من المحاسبين. فهو يمثل نقطة انطلاق مهمة للتحقق من صحة العمليات المحاسبية المسجلة خلال الفترة المالية، كما يساعد في اكتشاف الأخطاء المحاسبية قبل إعداد القوائم المالية النهائية. وتتم عملية إعداد ميزان المراجعة وفقاً لمنهجية علمية متدرجة تضمن الحصول على نتائج دقيقة وموثوقة. وفيما يلي الخطوات التفصيلية لإعداد ميزان المراجعة:

جمع أرصدة الحسابات يتم استخراج جميع أرصدة الحسابات من دفتر الأستاذ العام في نهاية الفترة المحاسبية، مع التأكد من صحة هذه الأرصدة ومطابقتها للقيود المحاسبية المسجلة.

تصنيف الحسابات يتم تصنيف كل حساب إلى مدين أو دائن حسب طبيعته المحاسبية، حيث توضع الأصول والمصروفات في الجانب المدين، بينما توضع الخصوم والإيرادات وحقوق الملكية في الجانب الدائن.

إعداد جدول الميزان يتم إنشاء جدول يحتوي على ثلاثة أعمدة رئيسية: عمود أسماء الحسابات، عمود المدين، وعمود الدائن، ثم يتم إدراج كل حساب في العمود المناسب له.

حساب المجاميع يتم جمع أرصدة الحسابات المدينة والدائنة كل على حدة، والتأكد من تساوي المجموعين لتحقيق التوازن المحاسبي.

المراجعة والتدقيق في حالة عدم التوازن، يتم مراجعة جميع الحسابات والقيود المحاسبية للبحث عن الأخطاء وتصحيحها قبل إعداد القوائم المالية النهائية.

متى يتم إعداده؟

- عادة ما يتم إعداده في نهاية كل فترة مالية (شهرية، فصلية، أو سنوية).
- إذا تم إعداده بشكل دوري أكثر (شهرياً مثلاً)، يمكن اكتشاف الأخطاء وتصحيحها بسرعة أكبر .