

مهارات المحاسبة اليومية



برنامج
النمو
المهني والتربوي
لمنسوبات المعاهد القرآنية

مهارات المحاسبة اليومية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحتويات



الصفحة	الموضوع	م
10 – 6	دليل البرنامج	1
21 – 12	الوحدة التدريبية الأولى	2
13	أهداف الوحدة التدريبية الأولى	3
15	مفهوم المحاسبة	4
17	النظام المحاسبي	5
19	الدورة المحاسبية	6
48 – 22	الوحدة التدريبية الثانية	7
23	أهداف الوحدة التدريبية الثانية	8
29 – 25	تحليل العمليات المالية	9
30	دليل الحسابات	10
31	تسجيل القيود لمحاسبية	11
34	دفتر اليومية	12
35	ترحيل القيود	13
36	دفتر الاستاذ	14
41 – 38	ميزن المراجعة	15
47 – 42	إعداد القوائم المالية	16
57 – 49	الوحدة التدريبية الثالثة	17
50	أهداف الوحدة التدريبية الثالثة	18
56 – 51	مصطلحات محاسبية	19
58	مراجع	21



[[[

لـ

لـ

□

□

لـ

□

لـ

□

□

□

□

□

□

□

□

□

□

□

□

□

لـ

لـ

لـ

دليل البرنامج



البرنامج



المحاسبة اليومية	عنوان البرنامج
معاهد إعداد معلمات القرآن الكريم	المستفيدون من البرنامج
يوم تدريبي واحد (4) أربع ساعات	المدة الزمنية للبرنامج

الزمن	الكفايات	الجلسات التدريبية
20 دقيقة	مدخل إلى المحاسبة اليومية	الأولى
45 دقيقة	تحلل العمليات المالية وتسجلها	الثانية
45 دقيقة	تسجيل قيود التسوية وترحلها	
45 دقيقة	تحسن إعداد ميزان المراجعة	
45 دقيقة	تجيد إعداد القوائم المالية وقيود الإقفال	الثالثة
30 دقيقة	مصطلحات محاسبية	

مستلزمات التدريب:

١. []
٢. []
٣. []
٤. []

أساليب تنفيذ التدريب:

١. []
٢. []
٣. []
٤. []





أختي المشاركة:

ل

الأشكال المستخدمة

الشكل/الصورة	الاستخدام
	كتابة التأملات والإجابات
	نشاط تطبيقي
	إضاءات واقتباسات
	تمرين قبلي
	تمرين تحقق
	تمرين فيديو



البرنامج التدريبي



مدخل للمحاسبة اليومية



أهداف الوحدة التدريبية





الأخت المشاركة/

لم

م	العبارة	معرفة كبيرة	معرفة متوسطة	معرفة قليلة
1	النظام المحاسبي			
2	الدورة المحاسبية			
3	المحاسبة			

مدخل



• مفهوم المحاسبة:

• تعريف المحاسبة:

• وظائف المحاسبة

لـ

لـ

• أهداف المحاسبة

(١)

(٢)

(٣)

(٤)

النظام المحاسبي



• نظام المعلومات المحاسبي

• عناصر النظام المحاسبي:



.....

.....

.....

.....

.....

.....



الأخت المشاركة/

لم

.....

.....

.....

.....

.....

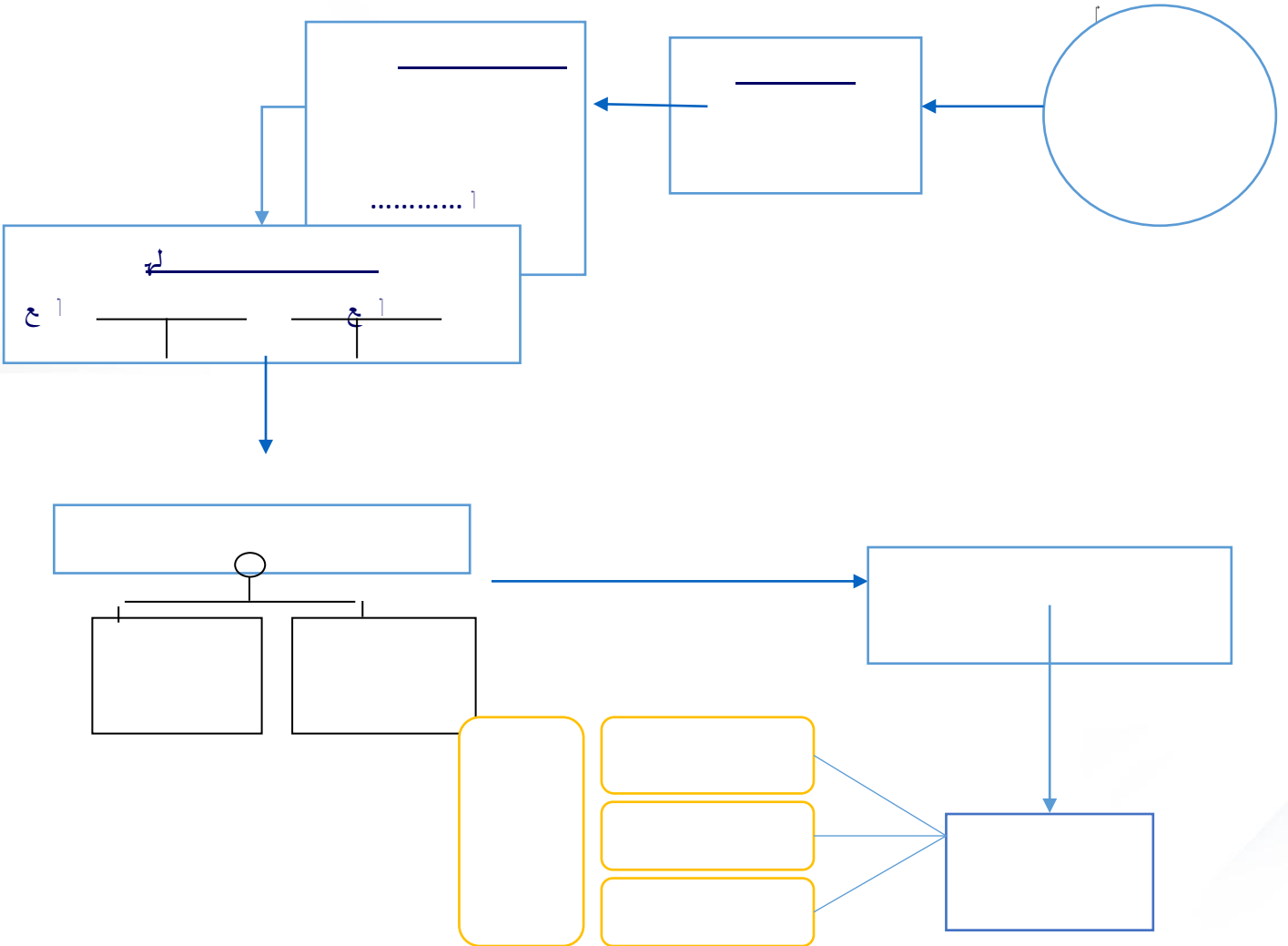
.....

الدورة المحاسبية



لـ

-
-
-





الأخت المشاركة/

1



الأخت المشاركة/

(لا)

(نعم)

م	العبارة	نعم	لا
1	استطيع تعريف مفهوم المحاسبة		
2	لدي القدرة على رسم مخطط الدورة المحاسبية الصحيحة		
3	استطيع توضيح من هم المستفيدين من النظام المحاسبي		

٣



العمليات المحاسبية اليومية



أهداف الوحدة التدريبية





الأخت المشاركة/

لم

درجة امتلاك المهارة (من 1 إلى 10)				العبارة	م
1	4	7	10		
				مهارة إصدار القوائم المالية	1
				مهارة إعداد ميزان المراجعة	2
				مهارة استخدام دفتر الأستاذ العام	3
				مهارة كتابة القيود اليومية	4

تحليل العمليات المالية



1



1



لر

1

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

المستندات المحاسبية



• أهمية المستندات المحاسبية:

• الشروط الهامة التي يجب توافرها في المستندات:

العمليات المحاسبية



لر
• المصروفات:

لر

لر
لر

• الإيرادات:

لر

لر

• الأصول:

أ/ الأصول الثابتة (الموجودات الثابتة):

لر

لر
لر
لر

لر

ب/ الأصول المتداولة:

لر
لر
لر
لر
لر
لر

لر

• المخزون:

لر

لر

• النقدية بالصندوق:

لر

• النقدية لدى البنك:

[[[]

• المدينون:

لر

[

• الدائنون:

لر

[[[[

• الفائض المرَّحل (فائض النشاط):

□

[

• العجز المرَّحل (عجز النشاط):

□

[

• العهدة:

[

• السُّلفة:

[

• دليل الحسابات:

[



الأخت المشاركة/

ل

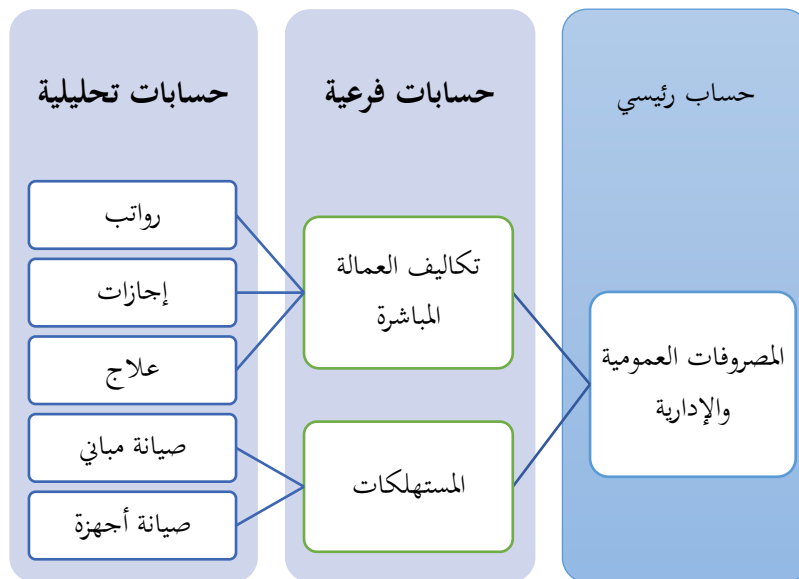
م	العبارة	أ	ب	ج
1	هي كل ما ينفق لمواجهة النشاط، أو هي الأعباء المالية التي يتحملها المعهد خلال فترة زمنية محددة	الأصول	المصروفات	الإيرادات
2	هي المبالغ التي تحصل عليها المعهد نتيجة نشاطه خلال فترة زمنية محددة	الالتزامات	الأصول المتداولة	الإيرادات
3	هي الموارد الاقتصادية التي يمتلكها المعهد ويمكن قياسها بوحدة النقد	الأصول	الالتزامات	الميزانية
4	هي المواد المتوفرة لدى المعهد سواءً كانت في صورة مواد أولية أو منتجات نهائية	النقدية	المخزون	العهد
5	هي النقدية المتاحة للمعهد سواءً كانت لدى أمين الصندوق أو في البنك	الخزنة	السلفة	النقدية
6	هي حقوق المعهد لدى الآخرين	العجز	الفائض	المدينون
7	هي التزامات على المعهد لصالح الآخرين	الأصول	الدائنون	النشاط
8	هو زيادة الإيرادات المحصلة خلال العام عن المصروفات عن نفس العام	العجز	فائض النشاط	المطلوبات

دليل الحسابات

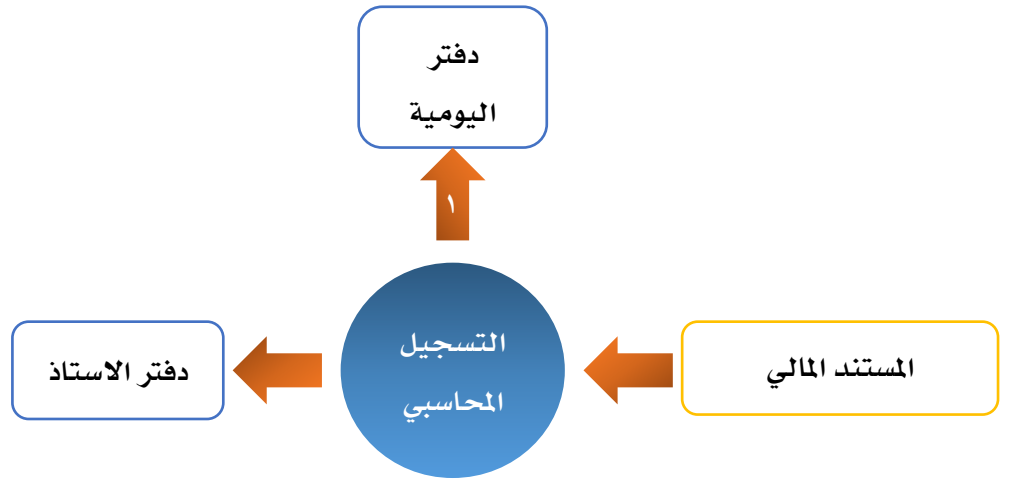


البيان	الرقم
الأصول	٠٠٠١٠
الخصوم وحقوق الملكية	٠٠٠٢٠
الإيرادات والتبرعات	٠٠٠٣٠
تكلفة الإيرادات	٠٠٠٤٠
التكاليف التشغيلية والتوزيع والبيع	٠٠٠٥٠
المصاريف العمومية والإدارية	٠٠٠٧٠
تكاليف التمويل	٠٠٠٨٠
الزكاة وضرائب الدخل	٠٠٠٩٠

تقسيم دليل الحسابات



تسجيل القيود المحاسبية



دائن ومدين



لـ

لـ

لـ

لـ

.....

.....

.....

.....

.....

• تسجيل الدائن والمدين

البيان	من (مدين)	إلى (دائن)
حساب الصندوق	أي مبلغ مسلم إلى أمين الصندوق (+)	أي مبلغ منصرف من أمين
حساب البنك	أي توريد إلى حساب المعهد	أي سحب من حساب المعهد لدى البنك (-)
حساب المخزون	قيمة أي مواد عينية واردة إلى المعهد (+)	قيمة أي مواد عينية منصرفة من مخازن المعهد (-)
حساب المدينين	أي ديون عند الغير لصالح المعهد (+)	أي متحصلات لدى الغير للمعهد (-)
حساب الأصول الثابتة	أي زيادة في الأصول الخاصة بالمعهد (+)	قيمة أي نقص أو تالف أو بيع الأصول بالمعهد (-)
حساب المصروفات	أي مصروفات تخص السنة (+)	أي تخفيض في المصروفات الخاصة بالسنة (-)
حساب الإيرادات	أي تخفيض في الإيرادات الخاصة بالسنة (-)	أي إيرادات تخص السنة (+)
حساب الدائنين	أي تسديدات من قبل المعهد للغير (-)	أي مديونيات على المعهد لصالح الغير (+)
الفائض أو العجز	أي عجز (خسائر) تحققه (-)	أي فائض (ربح) يحققه المعهد (+)
مجمع إهلاك الأصول الثابتة	أي تخفيض للمجمع (-)	أي زيادة في المجمع (+)



الأخت المشاركة/

له

البيان	مدين	دائن
النقدية بالصندوق		
الأصول		
الدائنون		
المصروفات		
المخزون		
العملاء		
فائض النشاط		
الإيرادات		

دفتر اليومية العامة



لـ

-
-
-
-

المبلغ		البيان	اسم الحساب	رقم القيد	التاريخ
دائن	مدين				
		الاجمالي			

ترحيل القيود



١

٢

٣

•

٤

•

٥

٦

٧

•

•

٨

•

٩

•

١٠

التاريخ				الاجمالي
البيان				
المبلغ	مدين			
	دائن			
رقم القيد				
الموجودات الثابتة	مدين			
	دائن			
المخزون	مدين			
	دائن			
العملاء	مدين			
	دائن			
سلف وعهد	مدين			
	دائن			
الصندوق	مدين			
	دائن			
البنك	مدين			
	دائن			
الدائون	مدين			
	دائن			
المصرفات مباشرة	مدين			
	دائن			
المصرفات غير المباشرة	مدين			
	دائن			
مصروفات مستحقة	مدين			
	دائن			
الإيرادات	مدين			
	دائن			

ميزان المراجعة



لـ

لـ



بي

لـ

لـ

لـ

إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة



لـ

-
-
-

حساب/ ميزان المراجعة للفترة من إلى

البيان	دائن	مدين
النقدية في البنك		
النقدية في الصندوق		
الاستثمارات		
عوائد استثمارات		
خسائر الاستثمارات		
الذمم المدينة		
ذمم الموظفين		
عهد موظفين		
سلف الموظفين		
الحسابات الجارية		
أرصدة مدينة أخرى		
التبرعات العامة		
الزكاة		
أوقاف نقدية		
برامج أنشطة مخصصة		
برامج أنشطة غير مخصصة		
الأراضي		
المباني		
السيارات		
.....		
الإجمالي		

البيان	دائن	مدين
النقدية في البنك		
النقدية في الصندوق		
الاستثمارات		
عوائد استثمارات		
خسائر الاستثمارات		
الذمم المدينة		
ذمم الموظفين		
عهد موظفين		
سلف الموظفين		
الحسابات الجارية		
أرصدة مدينة أخرى		
التبرعات العامة		
الزكاة		
أوقاف نقدية		
برامج أنشطة مخصصة		
برامج أنشطة غير مخصصة		
الأراضي		
المباني		
السيارات		
الأثاث		
أجهزة الحاسب الآلي		
البرامج والأنظمة		
أصول وقفية		
آلات ومعدات		
عدد وأدوات		
مبيعات		
مشتريات		
تكلفة المبيعات		
المخزون		
مجمع استهلاك الأراضي المطورة		
مجمع استهلاك المباني		
مجمع استهلاك السيارات		
مجمع استهلاك الأثاث		
مجمع استهلاك أجهزة الحاسب الآلي		
.....		
إجمالي		

نموذج ميزان المراجعة بالمجاميع

إعداد القوائم المالية



لـ

• اعداد القوائم المالية

(١)

(٢)

(٣)

(٤)

(٥)

• وظائف القوائم المالية:

لـ

لـ

لـ

.....

.....

.....

.....

.....

القوائم المالية في المؤسسات غير الربحية



• قائمة البرامج والأنشطة والمشروعات

م

م

م

م

• قائمة الإيرادات والمصروفات

• قائمة التدفقات النقدية

م

م

م

م

م

• قائمة المركز المالي

نموذج قائمة التدفقات النقدية

أولاً : التدفقات النقدية من البرامج والأنشطة
أ-التدفقات النقدية الداخلية
١-مبالغ نقدية محصلة من المتبرعين
٢-مبالغ نقدية محصلة من زكاة الأفراد والشركات
٣-مبالغ نقدية محصلة كأمانات لجمعيات أخرى
٤-مبالغ نقدية محصلة من ريع وعوائد أوقاف.
٥-مبالغ نقدية محصلة من عوائد استثمارات خيرية
٦-تدفقات نقدية للأوقاف
ب -التدفقات النقدية الخارجة
-مصرفات البرامج والأنشطة المخصصة
-مصرفات البرامج والأنشطة العامة
-مصرفات أمانات الجمعيات والجهات الأخرى
-مصرفات إعانات ومساعدات
-مصرفات لشراء أو استثمار في أعيان وقفية خيرية
xxx صافي التدفقات النقدية من البرامج والأنشطة .
ثانياً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
أ – التدفقات الداخلة
١-النقدية المحصلة من المنح الحكومية
٢-النقدية المحصلة من اشتراكات الأعضاء
٣-النقدية المحصلة من عوائد استثمارات
٤-النقدية المحصلة من تبرعات تشغيلية
ب – التدفقات الخارجة
١-أجور مدفوعة
٢-مصرفات إدارية وعمومية
٣-مصرفات خاصة بالتبرعات
xxx صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
ثالثاً : التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
أ-التدفقات الداخلة
١-النقدية من بيع استثمارات تشغيلية
٢-النقدية من بيع أصول ثابتة
ب – التدفقات الخارجة
١-شراء ودخول في استثمارات
٢-شراء آلات ومعدات
xxx صافي التدفقات من أنشطة التشغيل
رابعاً : التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
أ-التدفقات الداخلة
١-تدفقات نقدية من قروض حسنة يتبع
ب-التدفقات الخارجة
١-مبالغ مدفوعة لسداد أقساط القروض الحسنة
xxx صافي التدفقات من أنشطة التمويل
صافي الزيادة أو النقص ، في النقدية (١+٢+٣+٤)
(+) النقدية في أول المدة " نهاية السنة السابقة "
(=) النقدية في نهاية السنة الحالية

نموذج قائمة الإيرادات والمصروفات

البيان	جزئي	تحليلي	كلي
الإيرادات الاستثمار من أموال النشاط	xx	xx	xx
تكلفة الاستثمار (-)			
صافي الاستثمارات من أموال البرامج والأنشطة			
إيرادات استثمار مخصصات الأوقاف			
تكلفة الاستثمار (-)			
صافي الاستثمارات من أموال مجتمعات ومخصصات الأوقاف			
إيرادات ريع الأوقاف			
(-) مخصص أهلاك الأوقاف			
(-) مخصص استبدال الأوقاف			
(-) مصاريف صيانة الأوقاف			
(-) مخصص الصيانة والترميم للأوقاف			
صافي الإيرادات الوقفية			
الإيرادات التشغيلية			
الدعم والمنح الحكومية			
إيرادات لدعم المصاريف التشغيلية			
إيرادات نسبة الاقطاع			
إيرادات استثمار فوائض تشغيلية			
إيرادات أوقاف مخصصة لدعم المصاريف التشغيلية			
إيرادات مبيعات السلع والخدمات			
إيرادات أخرى			
إجمالي الإيرادات التشغيلية			
المصاريف التشغيلية والإدارية والعمومية			
(-) تكلفة الاستثمارات التشغيلية			
(-) مصاريف ومخصصات الإيرادات الوقفية			
(-) المصاريف الخاصة بالبرامج والأنشطة			
تكاليف العمالة (-)			
مصاريف الاستهلاك (-)			
خسائر بيع الأصول (-)			
مستهلكات (-)			
الصيانة والإصلاحات (-)			
المنافع والخدمات والتأمين (-)			
إجمالي المصروفات التشغيلية والإدارية والعمومية			
صافي الفائض والعجز التشغيلي			

نموذج قائمة المركز المالي عن السنة المنتهية في

البيان	١٤٣٦	١٤٣٧
الموجودات		
<u>الموجودات المتداولة</u>		
النقدية		
الاستثمارات		
الذمم المدينة		
الحسابات الجارية		
ارصدة مدينة اخرى		
مجموع الموجودات المتداولة		
<u>الموجودات الثابتة</u>		
صافي الموجودات الثابتة		
صافي الأعيان الوقفية		
مجموع الموجودات الثابتة		
موجودات أخرى		
مجموع الموجودات		
<u>المطلوبات ورأسمال المعهد</u>		
<u>المطلوبات</u>		
البرامج والأنشطة والمشروعات		
التبرعات العامة		
الزكاة		
أوقاف نقدية		
برامج أنشطة مخصصة		
برامج أنشطة غير مخصصة		
مجموع البرامج والأنشطة		
الذمم الدائنة		
أرصدة دائنة أخرى		
إجمالي المطلوبات. يتبع		
<u>رأسمال المعهد</u>		
رأسمال المعهد الفائض والعجز التشغيلي المجمع (لسنوات سابقة)		
الفائض والعجز التشغيلي المجمع (لنفس العام)		
إجمالي المطلوبات ورأسمال المعهد		



الأخت المشاركة/

(لا)

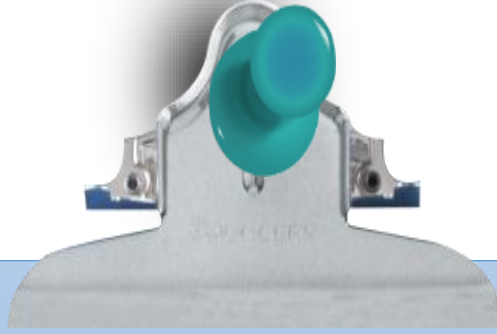
(نعم)

م	العبارة	نعم	لا
1	استطيع إعداد قائمة ميزان المراجعة		
2	أصبحت أدرك كيفية تسجيل القيود في اليومية		
3	بإمكاني إصدار قوائم مالية بشكل صحيح		

٣



مصطلحات محاسبية



أهداف الوحدة التدريبية



مصطلحات محاسبية ومالية



- النظام المحاسبي:
- المراجعة :
- الرصيد:
- مسك الدفاتر:
- حركة النقدية:
- القوائم المجمعة:
- دليل الحسابات:
- الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام:
- الترخيد :
- تخذ ميزان المراجعة :
- تخذ حساب دائن:
- تخذ حساب مدين:

• قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) :

• قائمة التدفقات النقدية: نعم

نعم

• قائمة البرامج والانشطة:

نعم

نعم

نعم

نعم

• قائمة الإيرادات والمصروفات:

نعم

• الأصول المتداولة:

• الصندوق:

• البنك:

• المدينون أو الحسابات المدينة:

تخ الاستثمارات المالية:

تخ الاستثمارات الرأسمالية:

تخ القيد المحاسبي:

:-

- المخزون السلعي أو البضاعة في نهاية المدة:
- الاصول الثابتة :
- الاصول غير الملموسة :
- راس المال العامل :
- الخصوم المتداولة :
- الدائنون أو الحسابات الدائنة :
- حقوق الملكية:
- مجمع الاستهلاك :
- الفائض المجمع :
- حساب التوزيع :
- الدين المعدوم :
- العمليات النقدية :
- الاستهلاك :
- الاحتياطي العام :
- رأس المال المصرح به :
- رأس المال المصدر :

• أساس الفترة الزمنية :

• أساس الإثبات الفوري والتاريخي لمعاملات وعمليات الوحدة :

• أساس استقلال الذمة المالية :

• أساس استمرارية النشاط :

• أساس الفترة الزمنية :

• أساس الإثبات الفوري والتاريخي لمعاملات وعمليات الوحدة :

• أساس القياس النقدي أو العيني لمعاملات الوحدة :

• أساس الإفصاح :

• المقابلة :

• الحيطة والحذر :

• الموازنات:

• أساس تخصيص الأموال :

• الأموال المقيدة :

• الأموال المطلقة :

• القيد الزمني :

• الفائض والعجز في الأموال التشغيلية " المطلقة " :

• التبرعات:

• التبرعات العينية :

• التبرعات في شكل خدمات :

• المنح المقدمة من الحكومة :

• المصروفات الإدارية العمومية :

• نفقات ترميم وصيانة أعيان الوقف :

• الشرط المؤقت :

• الشرط الدائم :

• أنشطة الاستثمار :

• أنشطة التمويل :

• أنشطة التشغيل :



الأخت المشاركة/

(لا)

(نعم)

م	العبارة	نعم	لا
1	استطيع تعريف أبرز عشرة مصطلحات محاسبية استخداماً		

ل

المراجع



- الدليل الإرشادي لأعمال لمنظمات غير الحكومية، المشروع الدولي للموازنة، مركز أولويات الموازنة والسياسات، ترجمة: شركاء التنمية للبحوث والاستشارات والتدريب، ٢٠١١م.
- دليل النظام المحاسبي البسيط للجمعيات والمؤسسات الأهلية، الصندوق الاجتماعي للتنمية، الجمهورية اليمنية، ٢٠١١م.
- الخلفية النظرية للإدارة المالية ففي الجمعيات والمؤسسات الأهلية، الصندوق الاجتماعي للتنمية، الجمهورية اليمنية، ٢٠١١م.
- دليل تأسيس منظمة غير ربحية في المملكة العربية السعودية، مؤسسة الملك خالد الخيرية، ٢٠١١م.

