

المحاضرة الأولى

الاطار النظري للمحاسبة المتوسطة

Theoretical Framework of Accounting

أستاذ المادة

حيدر محمد شرشاب

المعهد التقني ساموة / قسم تقنيات المحاسبة

٢٠٢٢ - ٢٠٢٣

- **Definitions " accounting "**
- The American institute of certified public accountants defines accounting as " the art of recording , classifying , and summarizing in a significant manner and in terms of money transactions and events which are in part at least , of a financial character and interpreting the results thereof.

• يعرف المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين المعتمدين المحاسبة على أنها "فن التسجيل والتصنيف والتلخيص بطريقة مهمة ومن حيث المعاملات المالية والأحداث التي هي جزئيًا على الأقل ذات طابع مالي وتفسير نتائجها.

- **Classification accounting**
- Accounting is generally classified into three different disciplines as shown in :
 1. Financial Accounting
 2. Cost Accounting
 3. Management Accounting

تصنف المحاسبة بشكل عام الى ثلاث انواع

المحاسبة المالية

محاسبة التكاليف

المحاسبة الادارية

- **1-Financial Accounting** / Accounting involves recording, classifying and Summarizing of Past events and thus is historical in nature .It is historical accounting which is better known as financial accounting whose primary intention is to prepare the statements revealing the Income and financial position of the business on the basis of events which have happened in the period being reckoned.

• وهي محاسبة تاريخية تُعرف بشكل أفضل باسم المحاسبة المالية التي تهدف أساسًا إلى إعداد البيانات التي تكشف عن الدخل والمركز المالي للأعمال على أساس الأحداث التي وقعت في الفترة الماضية

- **2-Cost Accounting** / It shows classification and analysis of costs on the basis of functions, processes , products , centres etc. It also deals with cost computation , cost saving, cost reduction etc.

• محاسبة التكاليف : تظهر تصنيف وتحليل التكاليف على أساس الوظائف والعمليات والمنتجات والمراكز وما إلى ذلك. كما أنه يتعامل مع حساب التكلفة وتوفير التكاليف وخفض التكاليف وما إلى ذلك

- **3-Management accounting** / It deals with processing of data generated in financial Accounting and cost accounting for managerial decision-making . It also deals with application of managerial economic concepts for decision-making.

• المحاسبة الادارية : تتعامل مع معالجة البيانات المتولدة من المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف لاتخاذ القرارات الإدارية. كما يتعامل مع تطبيق المفاهيم الإدارية الاقتصادية لاتخاذ القرار

- Accounting information

is a set of information that must be provided to management in order to be able to make decisions correctly, and it is also known as information that contributes to direct impact on administrative functions, and depends on a set of criteria and characteristics that contribute In assessing its quality level and its role in enhancing professional roles in the work sector.

- المعلومات المحاسبية

هي مجموعة من المعلومات التي يجب توفيرها للإدارة حتى تتمكن من اتخاذ القرارات بشكل صحيح ، وتعرف أيضًا بالمعلومات التي تساهم في التأثير المباشر على الوظائف الإدارية ، وتعتمد على مجموعة من المعايير والخصائص التي تساهم في تقييم مستوى جودتها ودورها في تعزيز الأدوار المهنية في قطاع العمل.

- Users of accounting information
- The primary goal of accounting information systems is to generate information and provide it to beneficiaries and assist them in making decisions. Accounting information is the basis upon which many beneficiaries depend on their decision. Although the categories of beneficiaries of the accounting information vary and their needs for this information vary, the beneficiaries of the accounting information can be classified into two main types :
 - 1- Management.
 - 2- Shareholders and investors.
 - 3- Debtors and Creditors.
 - 4- Customers.
 - 5- Employees.
 - 6- Government and regulatory agencies.
 - 7- Researcher.

- ❖ **Primary characteristics**

- It is defined as a set of characteristics that distinguish between useful information, information that is not useful, or of low utility, and which do not serve the work of management in decision-making, and the primary characteristics are characterized by the following features :
- 1. Convenience : It is the conformity of accounting information with the functions required of it, and thus is able to influence the final results of administrative work, and also contributes to assisting users of accounting systems in carrying out accounting operations in an accurate manner, and relies on a set of information that is documented accurately, and is beyond doubt by Auditors.
- 2. The ability to rely on it : it provides accuracy and credibility in the accounting information so that it becomes appropriate to rely on it, as a means to measure events, economic and financial activities associated with it, that is, to have all the honest information in order to achieve integration between the accounting activities recorded on paper, which occurred Actually.

• الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية :

يتم تعريفها على أنها مجموعة من الخصائص التي تميز بين المعلومات المفيدة ، والمعلومات غير المفيدة ، أو ذات الفائدة المنخفضة ، والتي لا تخدم عمل الإدارة في صنع القرار ، وتتميز الخصائص الأولية بالسمات التالية:

. الملاءمة: وهي مطابقة المعلومات المحاسبية للوظائف المطلوبة منها ، وبالتالي فهي قادرة على التأثير في النتائج النهائية للعمل الإداري ، كما تساهم في مساعدة مستخدمي الأنظمة المحاسبية في تنفيذ العمليات المحاسبية بشكل دقيق ، وتعتمد على مجموعة من المعلومات الموثقة بدقة ولا شك فيها من قبل المدققين.

- قدرة الاعتماد عليها: فهي توفر الدقة والمصداقية في المعلومات المحاسبية بحيث يصبح من المناسب الاعتماد عليها ، كوسيلة لقياس الأحداث والأنشطة الاقتصادية والمالية المرتبطة بها ، أي الحصول على جميع صدق المعلومات من أجل تحقيق التكامل بين الأنشطة المحاسبية المسجلة على الورق والتي حدثت بالفعل.

- ❖ **Secondary characteristics**

- It is known and is one of the characteristics that are considered additional to the primary characteristics, and it has an important role in determining the quality of accounting information, and its function depends on providing support for the primary information in order to help formulate the decision in a correct way, and the secondary characteristics are distinguished by the following advantages:
- 1. Comparability: It is the ability to determine consistency, and the differences between accounting information, especially when using more than one accounting strategy in assessing the role of information, and sometimes this thing may lead to difficulty in comparing financial results, so it is incumbent upon the accountant, or the person who By analysing the accounting systems, he should prepare a comparison between previous and current information, and thus be able to express his opinion in determining the best strategy to provide accounting information of accurate quality, and appropriate to assess the business of the facility.
- 2. Consistency and consistency: is the principle that directly depends on comparability, as one of the methods used in applying accounting strategies, when the establishment maintains a consistent and consistent strategy in all of its transactions during the financial year, or the specified accounting period, then it is able to determine the profit rates , And their losses, and choosing between continuing with the current strategy, or moving to a new accounting strategy.

• الخصائص الثانوية

وهي من الخصائص التي تعتبر إضافية للخصائص الأولية ، ولها دور مهم في تحديد جودة المعلومات المحاسبية ، وتعتمد وظيفتها على تقديم الدعم للمعلومات الأولية من أجل المساعدة في صياغة القرار بشكل صحيح ، وتتميز الخصائص الثانوية بالمزايا التالية:

• القابلية للمقارنة: وهي القدرة على تحديد التناسق ، والاختلافات بين المعلومات المحاسبية ، خاصة عند استخدام أكثر من استراتيجية محاسبية في تقييم دور المعلومات ، وفي بعض الأحيان قد يؤدي هذا الشيء إلى صعوبة مقارنة النتائج المالية ، لذلك فهو يتعين على المحاسب أو الشخص الذي يقوم بتحليل الأنظمة المحاسبية بإعداد مقارنة بين المعلومات السابقة والحالية ، وبالتالي يكون قادرًا على إبداء رأيه في تحديد أفضل استراتيجية لتوفير معلومات محاسبية دقيقة الجودة ومناسبة لتقييم أعمال المنشأة.

- الاتساق : هو المبدأ الذي يعتمد بشكل مباشر على القابلية للمقارنة ، كإحدى الطرق المستخدمة في تطبيق الاستراتيجيات المحاسبية ، عندما تحافظ المؤسسة على استراتيجية متسقة في جميع معاملاتها خلال السنة المالية ، أو الفترة المحاسبية المحددة إذن فهو قادر على تحديد معدلات الربح وخسائرها والاختيار بين الاستمرار في الاستراتيجية الحالية أو الانتقال إلى استراتيجية محاسبية جديدة.

Accounting Assumptions

It is a set of facts that are already known or that represent the results of research in other fields of knowledge. They are scientific introductions that are distinguished by generality and serve as a starting point for reaching scientific principles. (From this we find that any defect resulting from inconsistencies between the assumptions, conflicts between them, or incompatibility with reality will affect scientific principles.

الفروض المحاسبية

هي مجموعة من الحقائق المعروفة بالفعل أو التي تمثل نتائج البحث في مجالات المعرفة الأخرى. إنها مقدمات علمية تتميز بالعمومية وتكون بمثابة نقطة انطلاق للوصول إلى المبادئ العلمية. (من هنا نجد أن أي خلل ناتج عن تناقضات بين الافتراضات أو التضارب بينها أو عدم التوافق مع الواقع سيؤثر على المبادئ العلمية.

1- Accounting Entity Assumptions

Accounting measures the results of operations for specific economic units that are independent of their owners. The accountant assumes an independent legal personality for the project as an organizational unit in which the accounting records are linked. Where there are three basic accounting units: the individual establishment and the companies of persons and money companies, and regardless of the organizational form of the facility, it is considered an accounting unit.

فرض الكيان المحاسبي او الشخصية المعنوية للمشروع

تقيس المحاسبة نتائج العمليات لوحدات اقتصادية محددة مستقلة عن أصحابها. يفترض المحاسب شخصية قانونية مستقلة للمشروع كوحدة تنظيمية ترتبط فيها السجلات المحاسبية. حيث توجد ثلاث وحدات محاسبية أساسية: المؤسسة الفردية وشركات الأشخاص وشركات المال ، وبغض النظر عن الشكل التنظيمي للمنشأة ، فإنها تعتبر وحدة محاسبية. ويتم فصل عملياتها وأموالها عن عمليات وأموال أصحابها وتطبيق هذا الافتراض عمليا يؤدي إلى فصل عملية التحقق من الربح وعملية التوزيع.

2 _Going Concern Assumption

Accounting applications are based on the assumption that the project will continue to pursue its basic activity for a relatively long period of time in order to achieve its plans and collect its rights and fulfil its obligations. These expectations reflect the normal condition of the project and therefore the evaluation method adopted in the financial statements is chosen based on the continuity assumption and means the continuity means one of the following two formulas : It is not expected that the project will be liquidated in the foreseeable future and that the project will continue to perform its normal activity for an indefinite period of time, and therefore the method of assessing assets on the basis of liquidation or on the basis of current prices is inappropriate and that evaluation on the basis of historical cost is the appropriate basis.

فرض الاستمرارية

تستند التطبيقات المحاسبية على افتراض أن المشروع سيستمر في متابعة نشاطه الأساسي لفترة طويلة نسبيًا من أجل تحقيق خطته وتحصيل حقوقه والوفاء بالتزاماته. تعكس هذه التوقعات الحالة الطبيعية للمشروع وبالتالي يتم اختيار طريقة التقييم المعتمدة في البيانات المالية على أساس افتراض الاستمرارية وتعني الاستمرارية إحدى الصيغتين التاليتين: لا يتوقع أن تتم تصفية المشروع في المستقبل المنظور وأن المشروع سيستمر في أداء نشاطه الطبيعي لفترة غير محددة من الزمن ، وبالتالي فإن طريقة تقييم الأصول على أساس التصفية أو على أساس الأسعار الحالية غير مناسبة وهذا التقييم على أساس التكلفة التاريخية هو الأساس المناسب.

3_ Unit Of Measure Assumption

Accounting requires a standardized unit of measurement that connects the various operations and activities in the project and allows calculations and comparisons to be made. Accounting adopts the National Monetary Unit as a basis for measuring the value of the various events of interest to the accountant (monetary events). Mathematical operations objectively and not change over time or by changing economic conditions.

فرض وحدة القياس

تتطلب المحاسبة وحدة قياس موحدة تربط العمليات والأنشطة المختلفة في المشروع وتسمح بإجراء الحسابات والمقارنات. تتبنى المحاسبة الوحدة النقدية الوطنية كأساس لقياس قيمة الأحداث المختلفة التي تهم المحاسب (الأحداث النقدية). العمليات الحسابية بموضوعية ولا تتغير بمرور الوقت أو بتغيير الظروف الاقتصادية.

4_Accounting Period Assumption

Users of accounting data outside and inside the project need from time to time and in periodic short-term periods information about the production of goods and services, profits and the financial position of the project in order to help them make decisions. It is not logical for these employees to wait until the life of the project is over in order to know its net income, so it has been assumed that the life of the project is divided into equal and consecutive periods of time, usually one year.

افتراض الفترة المحاسبية

يحتاج مستخدمو البيانات المحاسبية خارج المشروع وداخله من وقت لآخر وفي فترات قصيرة دورية إلى معلومات حول إنتاج السلع والخدمات والأرباح والمركز المالي للمشروع لمساعدتهم على اتخاذ القرارات. ليس من المنطقي أن ينتظر هؤلاء الموظفون حتى تنتهي حياة المشروع لمعرفة صافي دخله ، لذلك تم افتراض أن عمر المشروع مقسم إلى فترات زمنية متساوية ومتتالية ، عادة ما تكون سنة واحدة.

1-Capital receipts / consist of receipts from the sale of fixed assets or any receipts from the owner or any additional payments made by shareholders to their companies or with respect to raising capital for work. These receipts are inherently non-recurring because they are not acquired regularly. Suppose an enterprise land and buildings are sold for \$ 1,20,000 USD, and here the receipt of \$ 1,20,000 USD is a capital receipt. When a company's shares or bonds are sold at a premium, the amount realized through the instalment is capital receipts.

المقبوضات الرأسمالية / وهي العوائد المتحققة نتيجة بيع الاصول الثابتة او الفوائد على رأس المال او اضافات المساهمين وبتالي فهي ناتجة عن النشاط غير رئيسي للمشروع اي عوائد عرضية وعلى سبيل المثال كان تكون الشركة قد باعت موجود ثابت بمبلغ \$ ١٠٠ وهنا يعد المبلغ المستلم بمثابة ايراد رأسمالي وكذلك اذا باعت الشركة سندات او اسهم بعلاوة فأن المبلغ يعتبر ايراد رأسمالي .

2-Revenue receipts / these are earned by selling goods or services . these receipts are recurring in nature . revenue receipts are the receipts earned during the ordinary course of business . these receipts increase the profits of a firm . hence , we can say that any receipt which is not a capital receipt is a revenue receipt . revenue receipts are not equal to revenue profit . suppose , goods costing \$14,000 are sold at \$18,000 . here , \$18,000 constitute revenue receipt and \$4,000 revenue profit.

المقبوضات الايرادية / وهي العوائد الناتجة عن النشاط الرئيسي للمشروع والتي تحدث دائماً وان المشروع مؤسس على اساسها والتي تزيد من ارباح الشركة وعلى سبيل المثال ان هنالك شركة متخصصة ببيع السيارات فأن نشاطها الرئيسي هو بيع السيارات ، وان الايرادات التي تأتي من بيع السيارات تعتبر ايرادات إيراديه لأنها ناتجة عن النشاط الرئيسي للمشروع .

3- Capital profits / Profits are not only earned by normal trading activity , but also arise in the business from certain sources which are non-recurring in nature . these are not regular in nature and arise from capital receipts . suppose land and buildings of an enterprise are sold at \$1,20,000 and their book value is \$80,000 . here , the receipt of \$1,20,000 is a capital receipt and \$40,000 is capital profit . shares and debentures sold at a premium are examples of capital profit . generally, capital profit is transferred to capital reserve account or adjusted with capital losses.

الأرباح الرأسمالية / وهي الأرباح الناتجة من بيع الأصول الثابتة وعلى سبيل المثال فإن الأصول التي تباع بقيمة أعلى من قيمتها الدفترية المسجلة في سجلات الشركة فإن قيمة العلاوة تعد ربح رأسمالي وان هذا الربح ناتج عن نشاط عرضي وليس رئيسي.

4- Revenue profits / are generally earned by selling goods and services . these receipts are recurring in nature . revenue profit are earned during the ordinary course of business . these increase the profit volume of the firm . for example , goods costing \$14,000 are sold at \$18,000 . here , \$18,000 is revenue receipts and \$4,000 is revenue profit . revenue profits are distributed as dividends to the owners or proprietors and for future security a portion of these profit is transferred to the general reserve account.

الأرباح الأيرادية / وهي الأرباح الناتجة من بيع السلع والخدمات التي تعد نشاط رئيسي للمشروع والمباعة بأعلى من كلفتها كان يكون الشركة المتخصصة ببيع السيارات باعت سيارات بقيمة تفوق كلفتها فان الأرباح المتحققة تعتبر أرباح إيرادية ناتجة عن النشاط الرئيسي للمشروع.

5- Capital expenditure / is an outflow of funds either to acquire or to improve a fixed assets which will be used in the business or production to earn revenue for several years . thus , it is incurred within an accounting year but its benefits are enjoyed by an enterprise for a number of years . the portion of the fixed asset consumed within an accounting year in the course of its use , is known as depreciation . the fixed assets are entirely consumed over a number of years by rendering services . therefore , depreciation is the permanent decrease in the value of the fixed assets and represents a portion of the total cost of fixed asset used/consumed within an accounting period.

النفقات الرأسمالية / وهي التدفقات النقدية الخارجة والتي تنفق اما لشراء اصل ثابت او لإدامة الاصول الثابتة وزيادة عمره الانتاجي او مقدرته الانتاجية لأكثر من سنة واحدة فبتالي يتم تكبدها خلال سنة واحدة ولكن الشركة تتمتع بفوائدها لعدة سنوات وعلى سبيل المثال النفقات الخاصة بشراء معدات او النفقات الخاصة بإدامة وتصليح المعدات وان الادامة تعطي المعدات عمر انتاجي اضافي لأكثر من سنة واحدة.

6- Revenue expenditure / incurred during an accounting year to earn or maintain the revenues for the aforementioned year, and part of the fixed assets used during an accounting period will be treated as revenue expenses. Consequently, revenue expenditures are completely depreciated during an accounting year and do not assist in increasing operating capacity and assets, but are incurred in operating or maintaining the assets, that is, operating costs. Generally, expenses include cost of sales, other costs of running a business, and costs of attracting and servicing customers. Fixed assets such as machines and machines are fully depreciated over their lifetime (which is fixed). Therefore, they are either of interest or expired in operating the business.

النفقات الايرادية / وهي النفقات النقدية الخارجة والتي تم انفاقها على النشاط
الجاري والرئيسي للمشروع والخاصة بالسنة المالية الواحدة والمتمثلة بكلفة
البضاعة المباعة وكذلك المصاريف والنفقات الادارية والتشغيلية وكذلك
نفقات الاندثار للأصول الثابتة

تمنّياتي لكم بالنجاح الدائم

اعداد الاساذ

حيدر محمد شرشاب