

## الدليل المحاسبي التطبيقي للشركات السعودية

يحتوي هذا الدليل على أهم القيود المحاسبية اليومية المستخدمة في الشركات السعودية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، مع توضيح الطرف المدين والدائن لكل قيد بأسلوب مبسط ومنظم.

### أولاً: قيود المبيعات النقدية والآجلة مع ضريبة القيمة المضافة 15

العمليّة	المدين	الدائن
إثبات مبيعات نقدية	الصندوق / البنك	المبيعات
إثبات ضريبة القيمة المضافة	الصندوق / البنك	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
إثبات مبيعات آجلة	العملاء	المبيعات
ضريبة القيمة المضافة للمبيعات الآجلة	العملاء	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
تحصيل مبلغ من عميل	الصندوق / البنك	العملاء

### ثانياً: قيود المشتريات والموردين

العمليّة	المدين	الدائن
شراء بضاعة نقداً	المشتريات	الصندوق / البنك
ضريبة القيمة المضافة على المشتريات	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد	الصندوق / البنك
شراء بضاعة بالأجل	المشتريات	الموردين
ضريبة القيمة المضافة للمشتريات الآجلة	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد	الموردين
سداد دفعة لمورد	الموردين	الصندوق / البنك

### ثالثاً: قيود الرواتب والاستقطاعات والتأمينات الاجتماعية

العمليّة	المدين	الدائن
إثبات الرواتب الشهرية	مصروف الرواتب	رواتب مستحقة الدفع
استقطاع التأمينات من الموظف	رواتب مستحقة الدفع	التأمينات الاجتماعية
استقطاع سلف أو خصومات	رواتب مستحقة الدفع	السلف / الخصومات المستحقة
سداد صافي الرواتب	رواتب مستحقة الدفع	الصندوق / البنك

التأمينات الاجتماعية	مصرف التأمينات الاجتماعية	تحميل الشركة بحصة التأمينات
الصندوق / البنك	التأمينات الاجتماعية	سداد التأمينات الاجتماعية

#### رابعاً: قيود إهلاك الأصول الثابتة

الدائن	المدين	العملية
الصندوق / البنك أو الموردين	الأصول الثابتة	إثبات شراء أصل ثابت
مجمع الإهلاك	مصرف الإهلاك	إثبات الإهلاك الشهري أو السنوي
الأصول الثابتة	مجمع الإهلاك / الصندوق	استبعاد أصل ثابت

#### خامساً: قيود الإقفال السنوية

الدائن	المدين	العملية
ملخص الدخل	الإيرادات	إقفال الإيرادات
المصروفات	ملخص الدخل	إقفال المصروفات
الأرباح المحتجزة	ملخص الدخل	إثبات صافي الربح
ملخص الدخل	الأرباح المحتجزة	إثبات صافي الخسارة

#### سادساً: قيود المصروفات التشغيلية

الدائن	المدين	العملية
الصندوق / البنك	مصرف الإيجار	سداد إيجار المكتب
الصندوق / البنك	مصرف الكهرباء	سداد فاتورة كهرباء
الصندوق / البنك	مصرف الاتصالات	سداد مصروفات الإنترنت والاتصالات
مصروفات مستحقة الدفع	المصروفات	إثبات مصروفات مستحقة

#### سابعاً: قيود العهد والسلف

الدائن	المدين	العملية
الصندوق / البنك	العهد الشخصية	صرف عهدة لموظف
العهد الشخصية	المصروفات المختصة	تسوية العهدة بمستندات
الصندوق / البنك	سلف الموظفين	صرف سلفة لموظف
سلف الموظفين	الرواتب المستحقة	تحصيل قسط سلفة

#### ثامناً: قيود المخزون

العملية	المدين	الدائن
إثبات جرد زيادة بالمخزون	المخزون	أرباح جرد
إثبات عجز بالمخزون	خسائر جرد	المخزون
إثبات تكلفة البضاعة المباعة	تكلفة البضاعة المباعة	المخزون

#### تاسعاً: قيود البنوك والتمويل

العملية	المدين	الدائن
الحصول على قرض	الصندوق / البنك	القروض البنكية
سداد قسط قرض	القروض البنكية	الصندوق / البنك
إثبات فوائد القرض	مصروف فوائد	البنك / فوائد مستحقة
إثبات رسوم بنكية	مصروفات بنكية	البنك

#### عاشراً: أفضل الممارسات المحاسبية للشركات السعودية

النقطة	التوضيح	
الاحتفاظ بالمستندات	حفظ جميع الفواتير والعقود إلكترونياً وورقياً	
الالتزام بالزكاة والضريبة	رفع الإقرارات الضريبية في مواعيدها	
التسويات البنكية	إجراء مطابقة شهرية بين الدفاتر وكشف البنك	
الجرد الدوري	تنفيذ جرد دوري للمخزون والأصول	
إعداد التقارير المالية	إصدار تقارير شهرية للإدارة لاتخاذ القرارات	

#### الحادي عشر: قيود الزكاة والضرائب

العملية	المدين	الدائن
إثبات الزكاة المستحقة	مصروف الزكاة	الزكاة المستحقة
سداد الزكاة	الزكاة المستحقة	البنك
إثبات ضريبة الاستقطاع	مصروف الخدمة	ضريبة استقطاع مستحقة
سداد ضريبة الاستقطاع	ضريبة استقطاع مستحقة	البنك

## الثاني عشر: قيود الإيرادات المقدمة والمستحقة

العملية	المدين	الدائن
استلام إيراد مقدم	البنك	إيرادات مقدمة
إثبات جزء مستحق من الإيراد	إيرادات مقدمة	الإيرادات
إثبات إيراد مستحق	إيرادات مستحقة	الإيرادات
تحصيل الإيراد المستحق	البنك	إيرادات مستحقة

## الثالث عشر: قيود المصروفات المقدمة والمستحقة

العملية	المدين	الدائن
دفع مصروف مقدم	مصروفات مقدمة	البنك
تحميل الفترة بالمصروف	المصروف	المصروفات المقدمة
إثبات مصروف مستحق	المصروف	مصروفات مستحقة
سداد المصروف المستحق	مصروفات مستحقة	البنك

## الرابع عشر: قيود الشيكات

العملية	المدين	الدائن
استلام شيك من عميل	أوراق قبض	العملاء
إيداع الشيك بالبنك	البنك	أوراق القبض
إصدار شيك لمورد	الموردين	أوراق الدفع
سداد الشيك	أوراق الدفع	البنك

## الخامس عشر: قيود الاستثمار

العملية	المدين	الدائن
شراء استثمار	الاستثمارات	البنك
تحصيل أرباح استثمار	البنك	إيرادات استثمار
بيع استثمار	البنك	الاستثمارات

### السادس عشر: قيود رأس المال والشركاء

العملية	المدين	الدائن
إثبات رأس المال	البنك / الصندوق	رأس المال
سحب شخصي للشريك	المسحوبات الشخصية	البنك / الصندوق
زيادة رأس المال	البنك	رأس المال

### السابع عشر: قيود التسويات الجردية

العملية	المدين	الدائن
إثبات إهلاك نهاية الفترة	مصروف الإهلاك	مجمع الإهلاك
تسوية الإيرادات المستحقة	إيرادات مستحقة	الإيرادات
تسوية المصروفات المستحقة	المصروفات	المصروفات المستحقة
إثبات المخزون آخر المدة	المخزون	ملخص الدخل

### الثامن عشر: الدورة المحاسبية الكاملة

المرحلة	الوصف	
تحليل العمليات	تحديد الحسابات المدينة والدائنة	
إثبات القيود	تسجيل العمليات في دفتر اليومية	
الترحيل	نقل القيود إلى دفتر الأستاذ	
ميزان المراجعة	إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات	
التسويات الجردية	إعداد القيود المعدلة	
القوائم المالية	إعداد قائمة الدخل والمركز المالي	
الإقفال	إقفال الحسابات المؤقتة	