



جامعة المستنقب



وزارة التعليم العالي  
والبحر العلمى

كلية العلوم الإدارية

قسم المحاسبة

المرحلة: الأولى

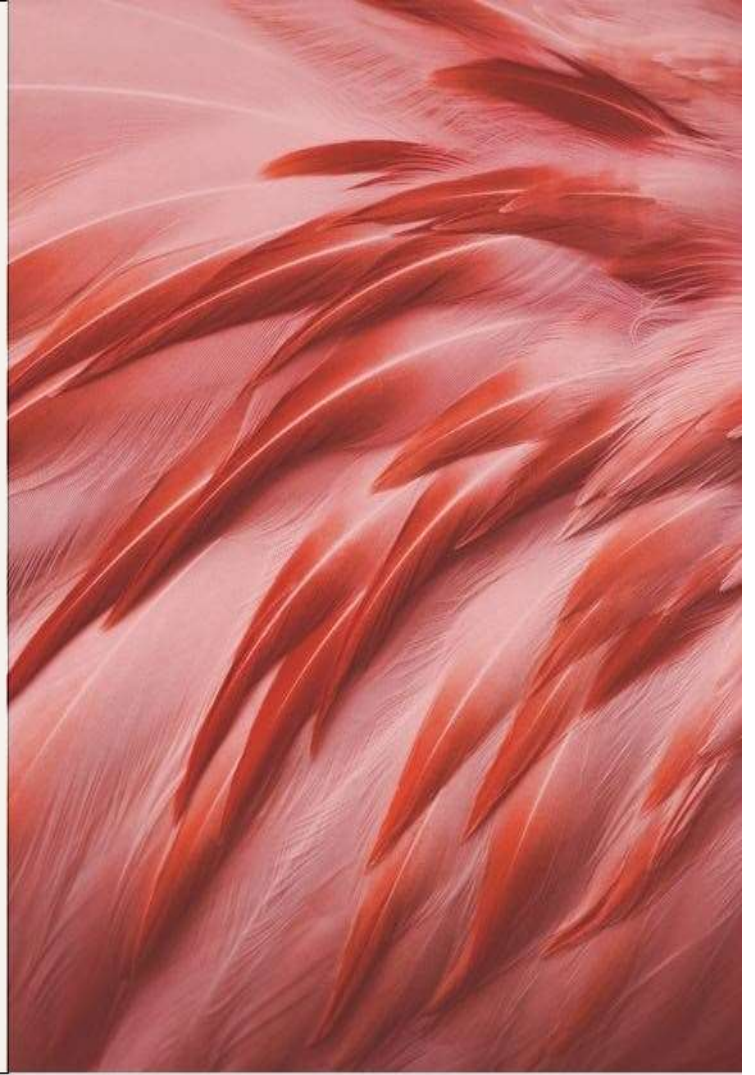
المادة: قراءات ومراسلات محاسبية E

للعام الدراسي (2024-2025)

((الملزمة الثالثة))

اساتذة المادة: م. د علي محمد الفرطوسى

م. م امنة جاسم محمد



تشارلز توماس هورنجرن (Charles Thomas Horngren)

Accounting has various branches out of that each has a different purpose. Different accounting systems help in gathering and retaining records appropriately so those kinds of data that can be used in numerous reports. This creates a system in the business with several underlying investigations to reveal defects or frauds. Numerous kinds of accounting exist and each accounting is used in different fields.

### **1-Financial Accounting**

Financial accounting comprises recording and classifying occupational transactions, and arranging and presenting financial accounts to be used by inside and outside users. In preparing financial accounts, strict compliance with generally accepted accounting principles (GAAP) is perceived. Financial accounting is mainly related to historical data.

### **2-Management Accounting**

Management accounting is also known as managerial accounting. This can be well defined as the process of providing financial information and resources for managers to make the decision. Management accounting is used only by the internal team of the organization. In this process, financial information and reports such as invoices, financial balance particulars are shared by the finance administration with the support management. The object of management accounting is to make a better and accurate decision by using this statistical data to control the enterprise, business activities and progress.

### **3-Cost Accounting**

Cost accounting can be defined as "Accounting for cost classification and analysis of expenditure because the total cost of any particular unit of production can be ascertained to a reasonable degree of accuracy and at the same time disclose that how much does the total cost. ". Thus cost accounting is the classification, recording, and appropriate distribution of expenditures for the determination of costs of products or services, and for the presentation of suitably organized data to guide management and control.

## **4-Tax Accounting**

Tax accounting is a structure of accounting methods. It focused on taxes in place of the presence of public financial statements. The Internal Revenue Code governs the tax accounting which dictates the precise rules. While preparing tax returns of companies and individuals, they must follow these rules. Tax accounting is the accounting tool which is used for tax purposes. It applies to all — individuals, businesses, corporations, and other entities. Those who are allowed to not pay tax must also participate in tax accounting. The purpose of tax accounting is to track the funds associated with individuals and companies.

## **5-Governmental Accounting**

Governmental Accounting is also known as public accounting. It refers to the type of accounting system used in the public sector. There are different purposes of the state and privately-owned organizations that's why the need to have a distinct accounting system for the public sector arises. Governmental accounting ensures that the financial condition and performance of public sector institutions are determined within budgetary constraints.

للمحاسبة فروع متعددة، ولكلٍ منها غرضٌ مختلف. تساعد أنظمة المحاسبة المختلفة في جمع السجلات وحفظها بشكلٍ مناسب، مما يُتيح استخدام هذه البيانات في تقارير متعددة. وهذا يُنشئ نظامًا في الشركة يُتيح تحقيقاتٍ أساسيةً متعددةً للكشف عن العيوب أو الاحتيال. توجد أنواعٌ عديدةٌ من المحاسبة، ويُستخدم كلٌ منها في مجالاتٍ مختلفة.

### **1-المحاسبة المالية**

تشمل المحاسبة المالية تسجيل وتصنيف المعاملات المهنية، وترتيب وعرض الحسابات المالية ليستخدمها المستخدمون الداخليون والخارجيون. عند إعداد الحسابات المالية، يُراعى الالتزام الصارم بمبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا (GAAP) وترتبط المحاسبة المالية بشكلٍ رئيسي بالبيانات التاريخية.

### **2-المحاسبة الإدارية**

تُعرف المحاسبة الإدارية أيضًا بالمحاسبة الإدارية. ويمكن تعريفها بأنها عملية توفير المعلومات والموارد المالية للمديرين لاتخاذ القرارات. وتُستخدم المحاسبة الإدارية فقط من قبل الفريق الداخلي للمؤسسة. وفي هذه العملية، تُشارك الإدارة المالية المعلومات والتقارير المالية، مثل الفواتير

وتفاصيل الرصيد المالي، مع إدارة الدعم. الهدف من المحاسبة الإدارية هو اتخاذ قرارات أفضل وأكثر دقة باستخدام هذه البيانات الإحصائية للتحكم في المؤسسة وأنشطتها التجارية وتقديمها.

### **3-محاسبة التكاليف**

يمكن تعريف محاسبة التكاليف بأنها "المحاسبة لتصنيف التكاليف وتحليل النفقات، حيث يمكن تحديد التكلفة الإجمالية لأي وحدة إنتاج معينة بدقة معقولة، وفي الوقت نفسه الكشف عن مقدار التكلفة الإجمالية". وبالتالي، فإن محاسبة التكاليف هي تصنيف النفقات وتسجيلها وتوزيعها بشكل مناسب لتحديد تكاليف المنتجات أو الخدمات، ولعرض بيانات منظمة بشكل مناسب لتوجيه الإدارة والرقابة.

### **4-المحاسبة الضريبية**

المحاسبة الضريبية هي هيكل من أساليب المحاسبة، تُركز على الضرائب بدلاً من البيانات المالية العامة. يُنظم قانون الإيرادات الداخلية المحاسبة الضريبية، الذي يُملي القواعد الدقيقة. عند إعداد الإقرارات الضريبية للشركات والأفراد، يجب عليهم اتباع هذه القواعد. المحاسبة الضريبية هي الأداة المحاسبية المستخدمة للأغراض الضريبية، وهي تُطبق على الجميع - الأفراد والشركات والمؤسسات والكيانات الأخرى. يجب على من يُسمح لهم بالإعفاء من دفع الضرائب المشاركة في المحاسبة الضريبية أيضاً. الغرض من المحاسبة الضريبية هو تتبع الأموال المرتبطة بالأفراد والشركات.

### **5-المحاسبة الحكومية**

تُعرف المحاسبة الحكومية أيضاً بالمحاسبة العامة، وهي تشير إلى نوع نظام المحاسبة المُستخدم في القطاع العام. تختلف أغراض المؤسسات الحكومية والخاصة، ولذلك تبرز الحاجة إلى نظام محاسبي مُميز للقطاع العام. تضمن المحاسبة الحكومية تحديد الوضع المالي وأداء مؤسسات القطاع العام في حدود الميزانية.

## **The Users of Accounting**

The main users of accounting information. for a business or organization to communicate its results and position to stakeholders, it needs a language that is understood by all in common. Hence, accounting has come to be known as the " language of business" the different users of accounting information can be classified as follow:

1- shareholders

2-Investors

3-Creditors

4- government

5-Labors

6-researchers

7-management (administration)

8-other groups

**The users of accounting information can be explained as follows:**

**1-Shareholders:** The shareholders in the company are interested to know the results of operations of the company through the annual financial position statement showing the profit earned or loss suffered and the assets and liabilities.

**2 -Investors:** Those who are interested in buying shares in a company and advancing money to the company are also naturally interested in the financial statement to know how safe the investment already made is, and how safe the proposed investment will be.

**3 -Creditors:** A number of suppliers make supplies on credit; they would like to be satisfied that they will be paid in time the financial statement greatly helps them in properly assessing property and the capability of the firm on payment.

**4-The Government:** all the government in the worlds are using financial statements for preparing Statistics concerning business. the statement is of great importance for ascertaining the income tax payment.

**5-Labors:** Workers have been entitled of bonus which depends on the size of profit earned. Therefore, they would like to be satisfied that the bonus being paid to them is correct. they are much interested in knowing the profit earned or loss suffered by the Firm. this knowledge helps them in asking for their revision of their wages which need improvement.

**6- Researchers:** The financial statement being a mirror for business conditions, these statements are, therefore of great interest to scholars undertaking research in accounting Theory as well as business affairs and practices.

**7- Management(administration):** Management: collectively is the people who have overall responsibility for operating a business and for meeting its profitability goals successfully management consistently make the right decisions based on timely and Clear information.

**8- Other groups:**

-Labor Unions study the financial statement of corporations as part of preparing for contract negotiations.

-analysts and advisers, brokers ,underwriters, lawyers, economists financial press and the Consumer groups, customers and the general public.

المستخدمون الرئيسيون للمعلومات المحاسبية. لكي تتمكن أي شركة أو مؤسسة من إيصال نتائجها ومكانتها إلى أصحاب المصلحة، فإنها تحتاج إلى لغة يفهمها الجميع. ولذلك، تُعرف المحاسبة بأنها "لغة الأعمال". ويمكن تصنيف مستخدمي المعلومات المحاسبية على النحو التالي:

- 1- المساهمون
- 2- المستثمرون
- 3- الدائنون
- 4- الحكومة
- 5- العمال
- 6- الباحثون
- 7- الإدارة
- 8- فئات أخرى.

### يمكن وصف مستخدمي المعلومات المحاسبية على النحو التالي:

**1- المساهمون:** يهتم المساهمون في الشركة بمعرفة نتائج عملياتها من خلال بيان المركز المالي السنوي الذي يوضح الأرباح أو الخسائر المتكبدة والأصول والخصوم.

**2- المستثمرون:** يهتم المهتمون بشراء أسهم في شركة ما وتقديم تمويل لها، بطبيعة الحال، بالبيانات المالية لمعرفة مدى أمان الاستثمار الذي قاموا به بالفعل، ومدى أمان الاستثمار المقترح.

**3- الدائنون:** يقوم عدد من الموردين بتوريد منتجاتهم بالائتمان، ويرغبون في التأكد من سداد مستحقاتهم في موعدها. تساعد القوائم المالية بشكل كبير في تقييم ممتلكات الشركة وقدرة الشركة على السداد.

**4- الحكومة:** تستخدم جميع حكومات العالم القوائم المالية لإعداد إحصاءات الأعمال، وتُعد هذه القوائم ذات أهمية بالغة في تحديد دفع ضريبة الدخل.

**5- العمال:** يستحق العمال مكافآت تتناسب مع حجم الأرباح المحققة. لذلك، يرغبون في التأكد من صحة المكافآت المدفوعة لهم. يهتمون بمعرفة الأرباح أو الخسائر التي تكبدتها الشركة، مما يساعدهم في طلب مراجعة أجورهم التي تحتاج إلى تحسين.

**6- الباحثون:** تمثل القوائم المالية مرآة لظروف العمل، لذا فهي ذات أهمية كبيرة للباحثين في مجال نظرية المحاسبة، بالإضافة إلى شؤون وممارسات الأعمال.

**7- الإدارة:** هي مجموعة الأشخاص الذين يتحملون المسؤولية الكاملة عن إدارة الأعمال وتحقيق أهداف الربحية بنجاح، واتخاذ القرارات الصائبة باستمرار بناءً على معلومات واضحة وفي الوقت المناسب.

### 8- فئات أخرى:

- تدرس النقابات العمالية البيانات المالية للشركات كجزء من التحضير لمفاوضات العقود.

- المحللون والمستشارون، والوسطاء، ووكلاء التأمين، والمحامون، والاقتصاديون، والصحافة المالية، ومجموعات المستهلكين، والعملاء، وعامة الناس.

### بعض المصطلحات المحاسبية

مصطلحات محاسبية	Accounting Terminology	N0
القوائم المالية	Financial Statements	1
قائمة الدخل	Income Statement	2
الميزانية العمومية	Balance Sheet	3
قائمة التدفقات النقدية	Cash Flow Statement	4
التكاليف الثابتة	Fixed Costs	5
التكاليف المتغيرة	Variable Costs	6
الضريبة المستحقة	Tax Payable	7