بسم الله الرحمن الرحيم

# کتاب پیژندنه

**د کتاب نوم:** د محاسبې مبادي

**څانګه:** اداره او منجمنت، بانکداري او محاسبه

**تدوین کوونکی:** ماري یوسفزۍ حمیدي

**ژباړن:** خادم احمد حقیقي

**د څار کمېټه:**

- محمد آصف ننګ د تخنیکي او مسلکي زده کړو معین
- دیپلوم انجنیر عبدالله کوزابي د تعلیمي نصاب رییس
- محمد اشرف وحدت په تعلیمي نصاب کې د معینیت د مقام سلاکار

**د تصحیح کمېټه:**

- عبدالجمیل ممتاز
- محمد احسان احسان


**د ګرافیک او ډیزاین څانګې مسئول :** محمد جان علیرضایي

**ګرافیک او ډیزاین:** علی مومنی

**چاپ کال:** ۱۳۹۲ لمریز کال

**تیراژ:** ۳۰۰۰ ټوکه

**چاپ ځل:** لومړی

**وېب پاڼه:** www.dmtvet.gov.af

**برېښنالیک:** info@dmtvet.gov.af

**ISBN کوډ:** ISBN [illegible]



Ketabton.com

د چاپ حق د تخنیکي او مسلکي زده کړو له معینیت سره خوندي دی

(c) ketabton.com: The Digital Library

# ملي سرود

دا وطن افغانستان دی — دا عزت د هر افغان دی
کور د سولې کور د تورې — هر بچی یې قهرمان دی
دا وطن د ټولو کور دی — د بلوڅو د ازبکو
د پښتون او هزاره وو — د ترکمنو د تاجکو
ور سره عرب، ګوجر دي — پامیریان، نورستانیان
براهوي دي، قزلباش دي — هم ایماق، هم پشه یان
دا هیواد به تل ځلیږي — لکه لمر پر شنه آسمان
په سینه کې د آسیا به — لکه زړه وي جاویدان
نوم د حق مو دی رهبر — وایو الله اکبر وایو الله اکبر

(c) ketabton.com: The Digital Library

# د پوهنې وزارت پیغام

**ګرانو زده کوونکو، محصلانو او درنو ښوونکو!**

د یوې ټولنې وده او پرمختګ کاملاً د همغې ټولنې د پیاوړو کاري کادرونو، بشري قوې او ماهرو فکرونو په کار او زیار پورې تړلې دي. همدا بشري قوه او کاري متې دي چې د هیواد انکشافي اهدافو ته د رسېدو لارې چارې طی کوي او د یوه نېکمرغه، مرفه او ودان افغانستان راتلونکی تضمینوي.

انســان په خپل وار سره د الله تعالی له جانبه او هم د خپل انســاني فطرت له اړخه مؤظف او مکلف دی چې د ځمکې په عمران او د یوه ســوکاله ژوند د اســبابو او ایجاباتو د تکمیل لپاره خپل اغیزمن نقش، همدارنګه ملي او اسلامي رسالت ادا کړي.

لــه همدې ځایه ده چې د یوه ژوندي او فعال انســان نقــش، د خپل ژوند د چاپېریال او خپلې اړوندې ټولنې په اړه، تل مطلوب او په هېڅ حالت کې نه نفي کېږي او نه هم منقطع کېږي.

په ټول کې د پوهنې نظام او په خاصه توګه د تخنیکي او مسلکي زده کړو معینیت مسوولیت او مکلفیت لري چې د اســلامي ارزښــتونو، احکامو او همداراز معقولو او مشروعو قوانینو ته په ژمنتیا سره، د افغانســتان په انکشاف کې فعاله، چابکه او موثره ونډه واخلي، ځکه دغه ســتر او ســپېڅلي هدف ته د رســېدو په خاطر د انساني ظرفیت وده، د حرفوي، مسلکي او تخنیکي کادرونو روزنه او پراختیا یو اړین مقصد دی. همدا په تخنیکي او مسلکي زده کړو مزین تنکي ځوانان کولی شي چې په خپلې حرفې او هنر سره په سیستماتیک ډول د هیواد انکشاف محقق او میسر کړي.

جوته ده چې په افغانستان کې د ژوند تګ لاره، دولتداري او ټولنیز نظام د اسلام له سپېڅلو احکامو څخه الهام اخیســتی؛ نو لازمه ده چې زموږ د ټولنې لپاره هر ډول پرمختګ او ترقي باید په علمي معیارونو داســې اســاس او بنا شي؛ چې زموږ د کارګر نســل مادي او معنوي ودې ته پکې لومړیتوب ورکړ شي. د حرفوي ظرفیت جوړونې تر څنګ د ځوانانو سالم تربیت او په سوچه اسلامي روحیې د هغوی پالنه نه یواځې پخپل ذات کې یوه اساسي وجیبه ده، بلکې دا پالنه کولی شي چې زموږ وطن پخپلو پښو ودروي، له ضعف څخه یې وژغوري او د نورو له سیاسي او اقتصادي احتیاج څخه یې آزاد کړي.

زموږ ګران زده کوونکي، محصلان، درانه اســتادان او مربیون باید په بشــپړه توګه پوه شي، چې د ودان او نېکمرغه افغانستان ارمان، یواځې او یواځې د دوی په پیاوړو متو، ویښ احساس او نه ستړي کېدونکي جد او جهد کې نغښتی او د همدغو مسلکي او تخنیکي زده کړو له امله کېدای شي په ډېرو برخو کې د افغانستان انکشافي اهداف تر لاسه شي.

د دې نصــاب له ټولو لیکوالانو، مولفینو، ژباړونکو، ســموونکو او تدقیق کوونکو څخه د امتنان تر څنګ، په دې بهیــر کــې د ټولو کورنیو او بهرنیو همکارانو له مؤثرې ونډې او مرســتو څخه د زړه له کومې مننه کوم. له درنو او پیــاوړو اســتادانو څخه رجامندانه هیله کوم چې د دې نصــاب په ګټور تدریس او فعاله تدریب سره دې د زړه په ټول خلوص، صمیمي هڅو او وجداني پیکار خپل ملي او اسلامي نقش ادا کړي.

د نېکمرغه، مرفه، پرمختللي او ویاړمن افغانستان په هیله

**فاروق وردګ**

د افغانستان د اسلامي جمهوریت د پوهنې وزیر

(c) ketabton.com: The Digital Library

# لړلیک


| څپرکي | سرليکونه | پاڼې |
|---|---|---|
| لومړی | د حسابدارۍ پېژندنه | ۱ |
| دويم | د محاسبې بنسټيز اصطلاحات او مفاهيم | ۱۹ |
| درېيم | د محاسبې ستندرد پرنسيپونه او بنسټيزې معادلې | ۳۱ |
| څلورم | بېلانس Balance | ۴۹ |
| سرچينې او اخځليكونه | | ۸۳ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**سریزه**

د خدماتي او توليدي شرکتونو ټول متصديان د کال په پای کې غواړي، پر دې پوه شي، چې د مالي کال په اوږدو کې يې څومره پيسې پانګونه کړي او ياده پانګه يې له کومې سرچينې څخه تمويل او څرنګه يې د شتمنيو په بڼه کارولې ده. همدا راز د نورو (پور) د پانګې د درلودلو په صورت کې غواړي، پر دې پوه شي، چې تر کومه بريده يې، د دغو پورونو د بېرته ورکړې وړتيا او توان لري؛ دا ښکاره خبره ده، چې د دغه ټولې چارې يوازې او يوازې د منظم او بشپړ ثبت د سيستم د لرلو له لارې شونې دی او بس.

د منظم ثبت د سيستم له لارې ټول متصديان او سوداګر په دې وتوانېږي، چې خپلې ټولې سوداګريزې معاملې؛ خپل عوايد او لګښتونه ثبت کړي او سربېره پر دې د ځانګړو حسابي وسيلو په مرسته، د خپلې مالي دورې د فعاليت پايله تثبيت او خپل مالي موقف او سياسي ځواک څرګند کړي.

د محاسبې پورتني ارزښت او اهميت ته په پام سره، د ځوانو مسلکي او مجربو کدرونو او پياوړو محاسبينو روزنه د هېواد د علمي او ښوونيزو موسسو له مهمو موخو څخه ګڼل کېږي، چې د ادارې او حسابدارۍ انستيتوت هم په هېواد کې د نيمې پېړۍ سابقې په لرلو سره او په دې برخه کې نور نوي رامنځته شوي انستيتوتونه پر دې توانېدلي، چې په دغه ځانګه کې وړ محصلين وروزي او د ځوانو مسلکي کدرونو په توګه يې ټولنې ته وړاندې کړي.

دغه درسي کتاب (د محاسبې بنسټونه) چې د انستيتوت، په لومړي سمستر کې تدريس کېږي، منځپانګه او مطالب يې پر څلورو عمده برخو باندې وېشل کېږي:

په لومړي څپرکی کې يې په محاسبې پورې اړوند بنسټيز مطالب او موضوعات لکه د محاسبې تعريف او پېژندنه په پام کې نيول شوي، په دويم څپرکی کې يې د محاسبې بنسټيز مفاهيم او اصطلاحات، چې د سوداګرۍ د ژبې په توګه ګڼل کېږي، تشريح او توضيح شوي دي.

په درېيم څپرکی کې يې د حسابي د ښه او وړ سيستم د چمتو کولو په موخه د محاسبې ستندرد پرنسيپونه او قواعد تحليل او ارزول شوي دي. په څلورم څپرکی کې يې د محاسبې د بنسټيزو وسايلو په توګه د بېلانس ارزښت او مفهوم ته کتنه شوی ده.

د محاسبې د پوهې او تخنيک بهير، د اقتصاد يوه عملي او علمي ځانګه ده، چې ميتودونه او وسايل يې د پوهې او تخنيک له پرمختګ سره يوځای تغيير او بدلون مومي او تل د پراختيا او پرمختيا په حال کې دی. نو پر دې بنسټ، دا به ډېره ستونزمنه وي، چې د محاسبې د ځانګې ټول اړخونه په دغه ټولګه کې تشريح او توضيح شي، خو بيا هم د لوی خدای جل جلاله په مرسته او د درنو استادانو په همکارۍ هڅه شوې، چې ګران محصلين او مينه وال د امکان تر حده د محاسبې له بنسټونو سره اشنا او دغه ټولګه ورته وړاندې کړو. په پای کې له ټولو درنو لوستونکو او زده کوونکو څخه هيله لرو، چې په دې برخه کې له موږ سره د خپلو نېکو او رغندو نظريو په شريکولو سره، د دغه کتاب په تصحيح او سمونه کې خپل هېواد او ولس د خدمت جوګه شي.

**ماري يوسفزی حميدي**

(c) ketabton.com: The Digital Library

(c) ketabton.com: The Digital Library

# لومړی څپرکی

## د محاسبې پېژندنه

**ټولیزه موخه:**
د محاسبې د بنسټونو پېژندنه

**د زده کړې موخې:** زده کوونکي به د دغه څپرکي په پای کې له لاندې مفاهیمو سره اشنا شي:

- د ملي او تصدي اقتصاد د حسابي چارو پېژندنه.
- د تاریخ په اوږدو کې په بېلابېلو هېوادونو کې د محاسبې د فن اړتیا او د رامنځته کېدو څرنګوالی.
- د تصدي په دننه او بهر کې، له محاسبوي معلوماتو څخه د ګټې اخیستنې موارد.
- په بېلابېلو تولیدي او ناتولیدي (خدماتي) تصدیو کې د محاسبې عمده او بنسټیزې څانګې او دندې یې.
- په یوه تصدي کې د مالي دورې له پیله د حسابونو تر تړل کېدو (د دورې تر پایه) پورې، د محاسبې د بهیر (Accounting cycle) توضیح او تشریح.

(c) ketabton.com: The Digital Library

**د محاسبې پېژندنه**

د محاسبې لوست او تخنیک د اقتصاد د علم یوه ځانګړې څانګه ده، چې د سوداګریزو معاملو او مالي چارو شیټ پر مخ بیايي. پر دې بنسټ، ټول پالیسي جوړوونکي ارګانونه د هغو معلوماتو پربنسټ پرېکړه کوي، چې له محاسبې څخه یې ترلاسه کوي او په دې توګه خپل پلان جوړوي. سربېره پر دې، حسابي معلومات کولی شي، له تصدي بهر ارګانونو او معامله لرونکو لپاره هم د معتبرو او ارزښتناکو سندونو په توګه، د حساب ورکولو تر ټولو ښه وسیله وګڼل شي.

د محتوا او ماهیت د تخنیک له پلوه، د محاسبې تخنیک په دوو لاندینیو عمده برخو وېشل کېږي:
الف- د ملي اقتصاد له مخې محاسبه.
ب- د تصدي اقتصاد له مخې محاسبه.

الف- د ملي اقتصاد له پلوه محاسبه: د ملي اقتصاد له پلوه د اقتصاد د هغو واحدونو د اړیکو تحلیل ته حسابي چارې ویل کېږي، چې د سکتور او یا آن د هېوادونو د ګروپ په بڼه ډلبندي شوي دي. لکه: کورنۍ، تصدۍ، د هېواد کورنۍ او بهرنۍ پانګه اچوونکي او داسې نور.
پورتني سکتورونه پر بېلابېلو محتواوو (ټولنیزو محصولاتو او ملي عایدو) باندې اغېزه لري، نو د ملي اقتصاد له پلوه د محاسبې بنسټېزه دنده دا ده؛ چې د دغې ډلې او سکتورونو د ځانګړنو او مفاهیمو ډلبندي وکړي او په دې توګه، ټولیز میتودونه، کړنلارې او خپلمنځي مناسبات یې څرګند کړي، چې د محاسبې دغه څانګه د محاسبې پر بېلابېلو څانګو لکه د انفلاسیون محاسبه (Inflafion Accounting)، په یو هېواد کې د وګړو محاسبه او سرشمېرنه (human Resource Accounting) او داسې نورو باندې وېشل کېږي.

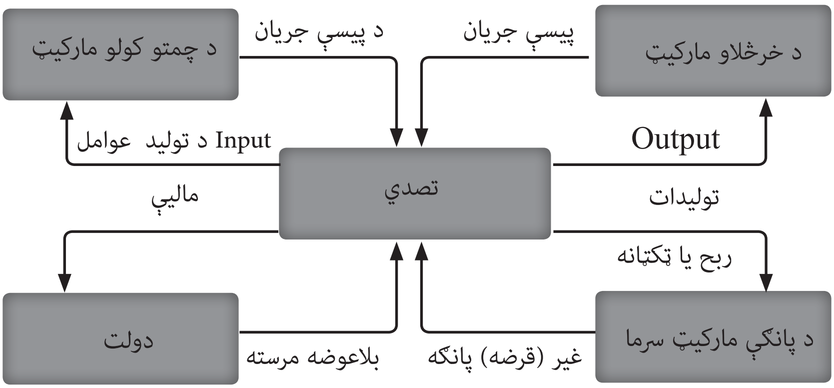
لکه څرنګه چې زموږ د بحث وړ موضوع، د تصدي له پلوه د محاسبې د تخنیک مطالعه ده، نو په دې ځای کې د نورو څانګو په اړه د توضیحاتو له ورکړې څخه ډډه کوو:

ب- د تصدي د اقتصاد له پلوه محاسبه: هغه بېلابېلې کړنلارې او میتودونه دي، چې پر بنسټ یې د تصدۍ او شرکت ټول سوداګریز او مالي فعالیتونه ثبت او تر تحلیل او ارزونې لاندې نیول کېږي.
یا په بل عبارت: محاسبه هغه تخنیک ته ویل کېږي، چې د تصدۍ د شتمنیو، پورونو، پانګې او سیالیت په اړه منظم او هر اړخیز معلومات برابروي.

محاسبه د تصدي اقتصاد له پلوه بېلابېلې دندې لري، خو له تصدۍ بهر او دننو معاملو په پام کې نیولو سره، پر دوو برخو وېشل کېږي:
د محاسبې د داخلي دندو له ډلې څخه کولی شو، د کنټرول، اقتصادیت، نافعیت او د متصدیانو لپاره د معلوماتو چمتو کولو یادونه وکړو. د محاسبې بهرنۍ دندې د هغو معاملو مطالعه او تحلیل دی، چې د تصدۍ او بهرني چاپېریال ترمنځ صورت مومي. د تصدۍ بهرنی چاپېریال د

(c) ketabton.com: The Digital Library

مالونو لېږونکی (د چمتو کولو مارکيټ)، د تصدۍ مشتريان (د خرڅلاو مارکيټ)، دولتي ارګانونه او داسې نور په غېږ کې نيسي.
له بهرنی چاپيريال سره د يوې تصدۍ اړيکه په لاندې بڼه ښودل کيږي:




**د محاسبې د چارو ماهيت:**

لکه څرنګه، چې مو مخکې هم څرګنده کړه، محاسبه د تصدي اقتصاد يوه مهمه څانګه ده، چې په ګټه اخيستلو سره يې هغه ټول ارزښتونه ثبتېږي، چې په تصدي کې د جريان په حال کې دي او پولي واحد ته د تثبيتېدو وړتيا لري. همدارنګه محاسبه د تصدي د ګټورتوب په اړه ارزښتناک معلومات وړاندې کوي. په پيل کې د محاسبې دنده ساده وه، خو نن ورځ د مالي چارو د پرمختګ او پرمختيا له امله پراخه شوې ده. د محاسبې په چوکاټ کې هغه ټول ارزښتونه او معاملې ښودل کېږي، چې په پيسو باندې افاده کېږي، په محاسبوي دفترونو کې درج کېږي او لنډه پايله يې د بېلانس د يوې دورې په پای کې انعکاس مومي. پر دې بنسټ، د حسابي يا محاسبې دچارو ماهيت له دوو برخو جوړ دی:

۱. د پايلې ترتيب او تنظيم ( د ګټې او زيان حساب).
۲. د بېلانس ترتيب او تنظيم.

د ګټې او زيان حساب او بيلانس شيټ يا د پای بيلانس هغه وسيلې دي، چې د تصدۍ د پايلې او مالي وضعيت د تثبيت په موخه کارول کېږي. د تصدۍ د پايلې د تثبيت لپاره د تصدۍ حاصلات (عوايد) او لګښتونه په پام کې نيول کېږي، چې د تصدۍ د يوې دورې حاصلات او لګښتونه د ګټې او زيان د حساب په نامه په يو بېل حساب کې درج کېږي. بايد ووايو، چې د اقتصادي فعاليت د دورې په پای کې د (حاصلاتو او لګښتونو) له توپير څخه، د تصدۍ پايله ترلاسه کېږي.
د تصدۍ بېلانس چې د دوو پلو لرونکې تلې په بڼه دی، دوه اړخونه لري؛ په ښي اړخ يې

(c) ketabton.com: The Digital Library

شتمني (ثابته او سياره شتمني) او په کيڼ لوري کې يې د پانګې ډولونه (شخصي پانګه او د نورو  پانګه) درج کېږي او په دواړو لورو کې يې درج شوي اقلام سره جمع کېږي، چې د بېلانس د مجموع په نامه يادېږي؛ د بېلانس د دواړو لورو مجموع تل سره مساوي وي. د هرې تصدۍ بېلانس د هرې اقتصادي دورې په پيل او پای کې ترتيبېږي، چې لومړنی بيلانس د افتتاحيه او دوهم يې د اختتامیې يا بېلانس شيټ (Balance sheet) په نامه يادېږي.

**د محاسبې تکاملي پړاوونه او تاريخچه**

تر دې مخکې چې د محاسبې د سيستم پر عملي تدريس پيل وکړو، اړينه ده چې د نړۍ په کچه، بيا په ځانګړې توګه په افغانستان کې د محاسبوي  بدلونونو تاريخي بهير ته يوه لنډه کتنه وکړو. د مالي او محاسبوي چارو د پراختيا او پرمختيا په پام کې نيولو سره، د وخت په تېرېدو سره د مالي او محاسبې په علومو کې هم يو لړ بدلونونه رامنځته شوي دي. پر دې بنسټ محاسبه هم د بشري ټولنې د وګړو ترمنځ د راکړې ورکړې لړۍ له رامنځته کېدو سره يو ځای پيل شوې او هغه مهال يې ډېره پراختيا موندله، چې د وګړو ترمنځ د پيسو پر وړاندې د توکو مبادله دود شوه.
په ۱۳مه او ۱۴مه ميلادي پيړيو کې، د سوداګرۍ او سوداګريزو معاملو د ودې په پايله کې، د حسابونو د ساتنې سيستم په برخه کې يو لړ عمده بدلونونه رامنځته شول. د لوکاپاسيولي د کتاب خپرېدل، چې څو څپرکي يې د محاسبې چارو ته ځانګړي شوي وو، د دوه اړخيزه دفترداری د فن د پراختيا لامل شو. دغه پرمختګ په ډېر کم وخت کې، په ټوله اروپا کې خپور شو، چې ورپسې په ۱۸ مه پيړۍ کې تر صنعتي انقلاب وروسته، په انګلستان او امريکا کې د محاسبې د فن اړتيا لا پسې زياته شوه.

همدارنګه په افغانستان کې هم له يوې پيړۍ راهيسې د محاسبې بېلابېلو سيستمونو رواج موندلی؛ يعنې له (۱۲۶۰ لمريز) کال را وروسته، د محاسبې بېلابېل سيستمونه طرح او پلي شوي دي؛ دغه سيستمونه په لاندې توګه دي:

۱. د سياق او رقمونو اصول ( اعداد او ارقام).
۲. د دفترداری اصول.
۳.  د شهرېې اصول (مياشتنۍ)
۴. د مانچولي سيستم.
۵. د ژيستون اصول.
۶. د مضاعف اصول.

د سياق او رقومو اصول: دغه سيستم پر۱۲۶۰ لمريز کال د امير شيرعلي خان د واکمنۍ پرمهال رامنځته شو او د دغه سيستم له مخې به ماليات په دوو بڼو (جنسي او نغدي) توګه اخيستل کېدل او د تشکيلاتو لپاره يې کافي وخت موجود و.

د دفترداری اصول: دغه سيستم په ۱۳۰۳ لمريز کال د ترکي متخصصينو د هڅو په پايله کې

(c) ketabton.com: The Digital Library

رامنځته شو، چې په پایله کې یې په جنسي بڼه د مالیاتو د ترلاسه کولو سیستم له منځه ولاړ او یوازې په نغدي توګه به مالیات ترلاسه کېدل. دغه مهال، محاسبوي تشکیلاتو پراختیا موندله، د وتلیو محاسبینو د روزنې په موخه مسلکي ښوونځي رامنځته شول، خو د دولت او اقتصادي شرایطو د ودې او پرمختیا په پایله کې دغه سیستم هم له منځه ولاړ.

د شهرېې (میاشتني) اصول: دغه سیستم د وخت د مالیې دوزیر محمدهاشم خان له خوا رامنځته او پلی شو. د دفترداریـ د اصولو له مخې دغه سیستم ساده او اسانه ؤ او محاسبې په میاشتنۍ توګه ترسره کېدلې، خو د مانچولي د پرمختللي سیستم په رامنځته کېدو سره، دغه سیستم هم له منځه ولاړ.

د مانچولي سیستم: دغه سیستم په (۱۳۱۴ لمریز) کال د ایټالوي متخصص ډاکټر ژینو مانچولي له خوا رامنځته شو. دغه سیستم زیات ارزښت درلود. کولای یې شوای، چې د دولت بودیجه تنظیم، عواید او لګښتونه یې وسنجوي. همدغه مهال ؤ، چې حسابي دستګاه او حسابي دیوان رامنځته شو، خو دغه سیستم هم د مالي چارو د پرمختیا په پایله کې، خپل ځای د ژیستون اصولو ته پرېښود.

د ژیستون اصول: دغه سیستم پر(۱۳۳۲ لمریز) کال د یو شمېر ترکي متخصصینو د ځېړنو په پایله کې طرح او د پلي کېدو ډګر ته وړاندې شو. یاد سیستم د مالي چارو تنظیم مالیې وزارت ته وسپارل شواو له بلې خوا د ټولو حسابي اجراآتو د کنټرول مرکزیت یې رامنځته کړ. د ژیستون د سیستم پربنسټ، اداري لومړي واحدونه د تخصیص د مستقلو کارولو واک نه درلود، بلکې دې ته اړ ؤ، چې د لګښتونو د اجرا او د تخصیص د ترلاسه کولو په موخه مالیې وزارت ته وړاندیز وکړي؛ په داسې حال کې، چې اوس مهال اداري لومړي واحدونه او آن دوهمي واحدونه هم له خپل تخصیص څخه د ګټې اخیستنې واک لري. همدارنګه د ژیستون د سیستم له مخې به سندونه د کال په پای کې د منبع په ځانګو کې نه پاتې کېدل، بلکې د صدارت دیوان ته لېږل کېدل. پر دې بنسټ، د تفتیش او کنټرول پرمهال به سندونه له صدارت څخه راغوښتل کېدل، چې دغه لړۍ د وخت د ضیاع لامل ګرځېده او د ناوړه ګټې اخیستنو لپاره یې هم لاره اواروله. دغه سیستم په (۱۳۳۶ لمریز) کال له منځه ولاړ او پر ځای یې د محاسبې مضاعف سیستم پلی شو.

د دوه اړخیزو یا مضاعفو معاملو د ثبت سیستم (Double entry system)

دغه سیستم یو ډېر مډرن او پرمختللی سیستم دی، چې په زیاترو لویو او منځنیو موسسو کې ترې کار اخیستل کېږي. له دغه سیستم څخه د کار اخیستنې په پایله کې، یوه معامله دوه ځلې درج کېږي؛ یعنې یو وار د ډېبټ او بیا د کریډیټ په حساب کې درجېږي. د دغه سیستم له عمده ګټو څخه یوه دا ده، چې د معاملو د درجېدو پرمهال د تېروتنو له رامنځته کېدو څخه مخنیوی کېږي. دغه سیستم په لومړي ځل په (۱۵۴۴ زیږدیز) کال کې د لوکس پیشاولي له خوا وړاندې شو.

**د محاسبې پېژندنه او دندې یې**

الف- د محاسبې پېژندنه (تعریف): د محاسبې لپاره بېلابېل تعریفونه وړاندې شوي؛ په پخوانیو

(c) ketabton.com: The Digital Library

کتابونو کې د مالي معلوماتو او معاملو د ثبت، راټولولو، تجزیه او تحلیل، اندازه ګیرۍ، ډلبندۍ او د تخلیص (خلاصه کولو) د یوه فن په توګه تعریف شوې، خو اوسمهال د محاسبې ارزښتمن تعریف داسې وړاندې کېږي: په یوه تصدۍ کې د ټولو مالي معلوماتو اومعاملو راټولولو، د هغو راپېژندلو، اندازه کولو، ډلبندۍ، تجزیه اوتحلیل. پایله اخستل اوپه د قیقه توګه د هغو تشریح اوتوضیح ته محاسبه وایي. هغه څه چې د محاسبې په تعریف کې ډېر ارزښت لري، دا دي، چې په یاد تعریف کې هره کلمه له پراخو مفاهیمو او ارزښت څخه برخمنه ده؛ که چېرې دغه مفاهیم په ژوره توګه توضیح شي، نو د محاسبې د علم زده کړه به ډېره اسانه شي.

ب- د محاسبې دندې: یاد مفاهیم کولی شو، د محاسبې د دندو په پام کې نیولو سره په لاندینیو کټګوریو باندې ووېشو:

د معاملو درجول یا Recording : دغه څانګه د محاسبې دسیستم پیل او بنسټ جوړوي، چې کولی شي په راتلونکو پرېکړو کې هم دخیل وي. حسابي دفترونو ته د معاملو په درج کې باید ډېر پام وشي؛ دغه ټکي ته د نه پاملرنې په صورت کې کېدای شي حسابدار مدیرانو ته نیمګړي معلومات وړاندې کړي، چې دغه امر کولی شي پر متوقعه پایلو باندې ناوړې اغېزې وکړي؛ د محاسبې د دندې له مخې، معاملې لومړی ځل په ژورنال دفتر کې درج کېږي.

تصنیف او ډلبندي یا Classifying: تر دې وروسته، چې معاملې د ژورنال په دفتر کې درج شي، د هر حساب د لنډیز په موخه اړینه ده، چې د هماغه حساب ټولې معاملې په یوه دفتر کې درج شي، چې دغه دفتر د کل (لوی) دفتر یا لیجر دفتر په نامه یادېږي.

**لنډیز Summarizing:**

د معاملو تر تصنیف او تجزیې وروسته، د لنډیز (خلاصه) بهیر پیلېږي. په دې پروسه کې تر ډېره بریده، د معاملو د واحد جوړونې ته پاملرنه کېږي؛ ځکه کېدای شي یوه تصدي یا دولتي اداره په یوه څانګه کې په سلګونه معاملې ترسره کړې وي، نو پر دې بنسټ، په حسابي چارو کې د اسانتیاوو د رامنځته کېدو په موخه باید یادې معاملې خلاصه شي.

د هغو فعالیتونو مجموعه، چې په پولي ارزښتونو وړاندې کېږي، حسابونه یې په لاندې کټګوریو باندې وېشل کېږي:

الف- د پانګې کټګوري.

ب- د شتمنۍ کټګوري.

ج- د پورونو کټګوري.

د- د حاصلاتو یا عوایدو کټګوري.

هـ - د مخارجو یا لګښتونو کټګوري.

(c) ketabton.com: The Digital Library

تعبیر، تحلیل او تجزیه Interpreting: د جمع بندۍ یا تصنیف تر پروسې وروسته، د تصدۍ د پایلې د څرګندېدو په موخه، چې د ګټې او زیان په حساب کې انعکاس مومي، کولی شو، د تصدۍ فعالیتونه تحلیل او پایله ترې واخلو، دغه تحلیل او تعبیر یوازې د ګټې او زیان حساب په غیږ کې نه نیسي، بلکې د تصدۍ ټوله پانګه، د شتمنۍ وضعیت، د پورونو کچه، عواید او لګښتونه هم راچاپېروي.

**د محاسبې د معلوماتو ګټه اخیستونکي**

**الف- د تصدۍ په دننه کې د معلوماتو ګټه اخیستونکي:** د تصدۍ په دننه کې له دغو معلوماتو څخه رهبري پلاوی او یا د کمپنیو او موسسو منیجران ګټه اخلي. اوسمهال د ادارې او منجمنت له پلوه، محاسبه بېلابېلې دندې لري. د بېلګې په توګه، محاسبه د هغو فعالیتونو د جریاناتو ټولګه په محاسبوي دفتر کې درجوي او پایلې یې د ګټې او زیان او د کال په پای کې د ختم په بېلانس کې ښیي، چې په پولي واحد د تثبیتېدو وړتیا لري. یا دا چې محاسبه د تصدۍ د تېر په اړه د معلوماتو تر ټولو ښه سرچینه ده، چې پر بنسټ یې تصدي د خپلو فعالیتونو څرنګوالی اثباتوي او د راتلونکي په اړه پرېکړه کوي او پلان جوړوي. پر دې سربېره، محاسبه او بېلانس د تصدۍ د امر لپاره د حساب ورکولو تر ټولو ښه وسیله ده، چې له مخې یې د ځان او نورو لپاره حسابي رپوټ برابروي؛ د یاد رپوټ له شمېرو څخه په ښه توګه جوتېږي، چې آیا متصدي د خپلې تصدۍ فعالیتونه په سمه توګه اداره کړي او کنه؟ همدارنګه متصدي کولی شي، چې له محاسبې او بېلانس څخه په ګټه اخیستنې، د ثابتو او سیارو شتمنیو په بنه، د خپلو شتمنیو د وېشنې د څرنګوالي په تړاو معلومات ترلاسه کړي. د دې ترڅنګ کولی شي، چې د تصدۍ د سیالیت (عندالموقع ورکړو) او پورونو په اړه معلومات حاصل کړي. همدا راز ژوره او دقیقه محاسبه کولی شي، چې تصدي له زیاتو پورونو او د بې کچې سیالیت له خطره یې وژغوري.

بلآخره تصدي د کال په پای کې دغه باور ته رسېږي، چې د شتمنیو په برخه کې یې په څومره اندازه شتمنۍ کې پانګونه کړې، په دې توګه خپل حالات او لګښتونه تثبیتوي او د خپل سوداګریز فعالیت پایله ټاکي.

**ب- له تصدۍ بهر د معلوماتو ګټه اخیستونکي:** هر څوک یا داخلي مراجع حق لري، چې له یوې موسسې څخه مالي معلومات ترلاسه کړي. هغوی د همدغو معلوماتو پر بنسټ له موسسې سره د راکړې ورکړې چارې ترسره او د موسسې په اړه قضاوت او پرېکړه کوي. له تصدۍ بهر ګټه اخیستونکي کولی شي، چې پانګه اچوونکي (ونډه لرونکي) کریډېټوران یا پور ورکوونکي، مشتریان (د توکو پلورونکي او اخیستونکي)، کارکوونکي، دولت، اقتصادي ټولنې او شنونکي وي. اوس راځو دې موضوع ته، چې ولې په دې کې داخل بهرني کسان دې ته لېوالتیا لري، چې د تصدۍ د محاسبې او بېلانس په اړه معلومات ترلاسه کړي:

(c) ketabton.com: The Digital Library

A. **پانګه اچوونکي (ونډه لرونکي):** هغه کسان چې غواړي، د ونډه لرونکي یا شریک په توګه په یوه مؤسسه کې پانګونه وکړي، نو طبعاً د یادې موسسې د مالي معلوماتو ترلاسه کولو ته اړتیا لري. په دې توګه د محاسبوي معلوماتو د ګټه اخیستونکي په ډله کې راداخلیږي. پانګه اچوونکي که پر دې پوه شي، چې د تصدۍ فعالیتونه د قناعت وړ او ګټه یې زیاته ده، نو ورسره جوخت به د خپلې پانګې په کچه کې زیاتوالی راولي؛ له دې پرته به د دې پرخلاف پرېکړه وکړي.

B. **پور ورکوونکي Creditors:** بانکونه، مالي او اعتباري موسسې تصدۍ ته د کریډیټ د اسانتیاوو د ورکړې او برابرولو په موخه، د موسسو د مالي وضعیت او د کریډیت د بېرته ورکړې د توان پېژندنې ته یې اړتیا لري.

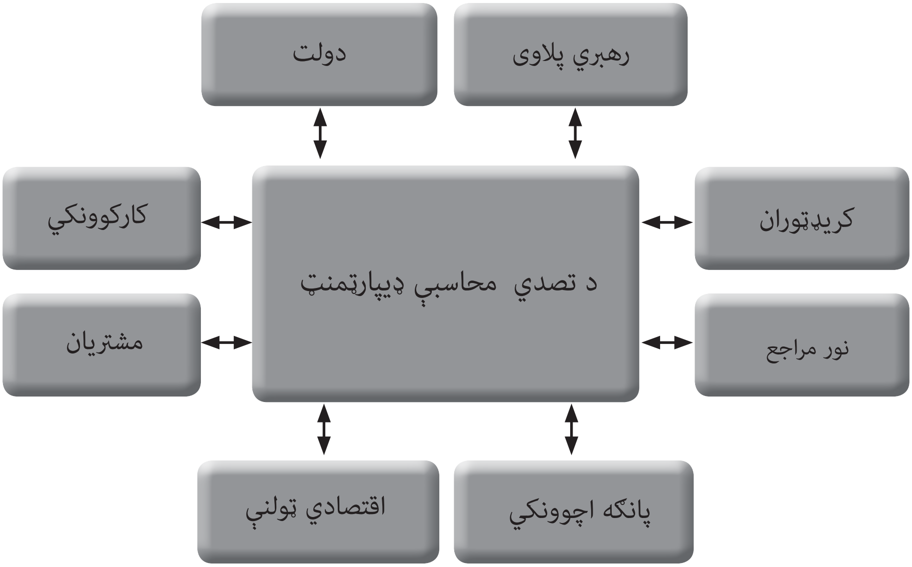
C. **مشتریان:** اخیستونکي (مشتریان) هم له موسسو سره د راکړې ورکړې معاملې او له اړوندو موسسو او شرکتونو سره د خپل حساب او دوامدارو اړیکو د لرلو له امله، د مالي معلوماتو ترلاسه کولو ته اړتیا لري.

D. **کارکوونکي:** دغه ډله کسان هم د هغو موسسو د ځواک او وړتیا د معلومولو لپاره چې پکې کار کوي، معلوماتو ته اړتیا لري، ترڅو په راتلونکي کې وکولی شي، په ښه توګه د خپل کار شرایط  او د خپل کار ځای تضمین کړي.

E. **دولت:** دولت هم د قوانینو او د خپلو سیاستونو د اجرا، د اقتصادي پلانونو د تطبیق، اقتصادي تعادل  ساتنې او ودې لپاره د تصمیم نیونې په برخه کې د مالیاتو له اړخه د عوایدو د ترلاسه کولو او پر قیمتونو یا نرخونو باندې د څارنې په موخه، له موسسو او تصدیو څخه د مالي معلوماتو ترلاسه کولو ته اړتیا لري.

F. **اقتصادي ټولنې او شنونکي:** هغه نورې ډلې، چې  محاسبې او بېلانس ته لېواله دي، هغه اقتصادي ټولنې او دسوداګرۍ خونې دي. دغه ټولنې دنده لري، چې د یو زیات شمېر تصدیو د محاسبوي شمېرو او ارقامو پر بنسټ، د ملي اقتصاد د یوې ځانګړې څانګې د وضعې په اړه رپوټ چمتو کړي. نو د دغې موخې د ترلاسه کېدو په پار، دوی په یوې ځانګړې ساحې پورې اړوند د یو زیات شمېر تصدیو د شمېرو تحلیل او شننې ته اړتیا لري. لکه څرنګه چې مو ولیدل، د وروستي تحلیل له مخې، محاسبه او بېلانس نه یوازې د تصدیو د موخې د ترلاسه کېدو لپاره ګټور دي، بلکې یو شمېر نورې دندې هم لري، چې د درېیم شخص او موسسو د موخو په ترلاسه کېدو کې هم مرسته کوي. موږ کولی شو، د محاسبې د معلوماتو ګټه اخیستونکي د لاندې دیاګرام په بڼه ترسیم کړو:

(c) ketabton.com: The Digital Library




**د محاسبې قانوني بنسټونه:**

لکه څرنګه، چې په تصدیو کې هره ورځ د اقتصادي او مالي معاملو بېلابېل ډولونه ترسره کېږي، نو تصدي کولی شي، چې له بېلابېلو مراجعو لکه دولتي تصدیو، بانکونو او داسې نورو سره اقتصادي او مالي اړیکې ولري. پر دې بنسټ، د دواړو لورو د حقوقو د تامین په موخه باید د تصدۍ په دننه او بهرکې، حسابي دفترونه موجود وي، ترڅو د حساب یو اړخ هم زیانمن نه شي. له همدې امله، قانون په اجباري توګه په یوه تصدۍ کې د محاسبې پر شتوالي ټینګار کوي. له دې امله افغانستان د سوداګریز قانون د محاسبې په اړه دقیقې مقررې لري. د افغانستان د سوداګرۍ په قانون کې د محاسبې په اړه لاندې موضوعات درج شوي دي:

– ټولې معاملې په دفترونو کې د سندونو پر بنسټ، ثبتېږي او دفترونه باید د ثبت له نېټې تر ۱۵ کلونو پورې وساتل شي.

– د تېروتنو د سمونې (تصحیح) په اړه د محاسبې په قانون کې یادونه شوې، چې تېروتنې او غلطۍ باید پر خپل حال پرېښودل شي او یوازې پرې یوه نرۍ کرښه وکښله شي او د موضوع د سموالي په اړه په کتنو او یا د پاڼې په پای کې معلومات وړاندې شي.

– حسابي بهیر لړ ترلړه په کال کې یو ځل تړل کېږي او پایلې یې دولت، شریکانو او نورو معامله لرونکو ته ابلاغېږي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

– په یوه هېواد کې د محاسبې سیستم باید متحد الشکله وي، څو د پایلې استخراج دولت، شریکانو او نورو معامله لرونکو ته یو شانته وي او همدارنگه د کنټرولرانو او مفتشینو لپاره اسانتیا رامنځته شي.

– هر سوداگر اړ دی، چې درې دفتره ولري. یعنې د شتمنی، ژورنال او لیجر دفترونه.

– د شمېرو په تشریحاتو پورې اړوند اصلي مضامین باید د لوستلو وړ وي؛ په محاسبه کې هر راز قلم خورده گي ( قلم کښنه) او تراشلتیا په قطعي توگه منع ده.

– د کرښو ترمنځ باید تش ځایونه موجود نه وي، د کرښو ترمنځ تش ځایونه باید قید شي.

## د محاسبې تخصصي څانگې

د محاسبې تخصصي څانگې په لاندې ډول دي:

١ – مالي محاسبه (Financial Accounting)
٢ – صنعتي محاسبه (Industry accounting)
٣ – د مدیریت محاسبه (Management accounting)
۴ – دولتي محاسبه (Governmental accounting)

**مالي محاسبه (Financial accounting):**

دغه څانگه په سوداگریزو او انتفاعي موسسو پورې تړلې ده. له دغې کړنلارې څخه په گټې اخیستنې سره کولی شو، چې د مالي حسابونو د صورت په چوکاټ کې له سوداگریزو فعالیتونو څخه ترلاسه شوې پایلې خلاصه او د گټې اخیستنې وړ وگرځوو. په مالي محاسبه کې له سوداگرۍ څخه بحث کېږي او دغه سوداگرۍ کولی شي، چې په لمټیډو شرکتونو (محدودالمسولیت)، تضامني شرکتونو او سهامي شرکتونو پورې تړلې وي.

**صنعتي محاسبه (Industry accounting):**

سوداگریز فعالیتونه یوازې د راکړې ورکړې په چوکاټ کې نه رالنډېږي، بلکې تولید له لومړنیو توکو او تولیدي سرچینو څخه گټه اخیستنه او پر امتعې باندې یې بدلول، د توکو خرڅلاو او بشپړ کار دا ټول د حسابونو ثبت او ساتنې ته اړتیا لري. د دې لپاره چې په تصدیو کې مالي معلومات په ژوره توگه رالنډ او پایله ترې واخیستل شي، نو باید د صنعتي محاسبې له سیستم څخه کار واخیستل شي. یعنې په همداسې تولیدي واحدونو او تصدیو کې د صنعتي محاسبې له سیستم څخه په کار اخیستلو سره کولی شو، د کارول شویو توکو مزد او د ثابتو شتمنیو د استهلاک په پام

(c) ketabton.com: The Digital Library

کې نیولو سره د محصولاتو ټمامه شوې بیه مشخصه کړو. د تولید شویو توکو د ټمامې شوې بیې په ټاکلو کې د محاسبې دغې څانګړې کړنلارې ته، صنعتي محاسبه ویل کېږي.

**د مدیریت محاسبه (Management accounting):**

یوه اداره د خپلو اجرااتو لپاره معلوماتو ته اړتیا لري، څو وکولی شي، خپلو موخو ته ورسېږي. دغه معلومات د موسسو او تصدیو مشرتابه ته د دې وړتیا ورښي، چې د یادو معلوماتو په رڼا کې پرېکړې وکړي او د پلان جوړونې پروسه ترسره کړي؛ د دې ترڅنګ د اړوندو څانګو فعالیتونه او اجراات کنټرول او وڅېړي. په ټولیزه توګه د مدیریت په محاسبه کې درې بنسټیز او عمده عناصر شتون لري:

**۱. تصمیم نیونه:** د تصمیم نیونې مهم موارد، د بېلابېلو لارو چارو له مخې (د اسهامو د پلورلو او نورو پانګونو له لارې) د مالي چارو پر پانګونې پورې تړلي دي.

**۲. مالي پلان جوړونه:** اداره د تصدۍ دبهرنیو او کورنیو معلوماتو پر بنسټ خپل پلانونه طرح او پلي کوي. په دغې برخه کې باید کورني معلومات د تصدۍ د تېر کال دفعالیت او محاسبوي سندونو پر بنسټ او بهرني معلومات د مارکیټ، سیالانو او نورو تصدیو د وضعې څېړلو له لارې راټول او ګټه ترې واخیستل شي.

**۳. مالي کنټرول:** د تصدۍ د مالي چارو کنټرول تر ټولو مهمه او اړینه چاره ګڼل کېږي، چې په مرسته یې کولی شو، تصدي د خپلو موخو ترلاسه کولو ته ورنږدې او رهبري کړو. مالي کنترول باید لاندینیو پوښتنو ته ځواب ووایي:

a. آیا شتمنۍ په سمه توګه کارول شوې او کنه؟

b. آیا شتمنۍ مصوونې دي؟

c. آیا د تصدۍ مشرتابه او مالي مدیریت د ونډه لرونکو، شریکانو، مشتریانو، پور ورکوونکو له علاقمندۍ او د محاسبوي قوانینو، مقررو او اصولو سره سم عمل کوي او کنه؟

**دولتي محاسبه (Government accounting):**

د محاسبې دغه ډول د هغو دولتي حسابونو او کړنو د ثبت او څېړنو څرنګوالی تر بحث لاندې نیسي، چې د ځانګړو قوانینو، مقررو او کړنلارو په رڼا کې ترسره کېږي. لکه د دولت د عوایدو او لګښتونو سنجول، چې له ډېرو پخوا زمانو راهیسې دود دي او د دولتونو د فعالیتونو له پراختیا سره جوخت، پراخه شوي او تکامل یې موندلی دی. د نن ورځې د پېچلي سیستم له مخې د عوایدو او لګښتونو حساب سنجونه، لاندې برخې په بر کې نیسي:

(c) ketabton.com: The Digital Library

- د برنامو او پلانونو په چوکاټ کې د دولتي دستګاوو عواید او لګښتونه.
- د دولتي مدیرانو د تصمیم نیونې په موخه د حسابونو د صورت او د اړینو رپوټونو په اړه معلومات.
- د دولت د مالي چارو څېړل او کنټرول.

د محاسبې په دغې څانګه کې، په ټولیزه توګه د عادي او پرمختیایي له پلوه، د بودیجې د منظورۍ او تطبیق د ترتیب پړاوونه تر څېړنې لاندې نیول کېږي. همدارنګه د تادیاتو ( د معاشونو او لګښتونو اجرا) د دولت عواید او د ترلاسه کولو سیستم يې تر څېړنې لاندې راځي.

**حسابي دوران (بهیر) ( Accounting cycle):**

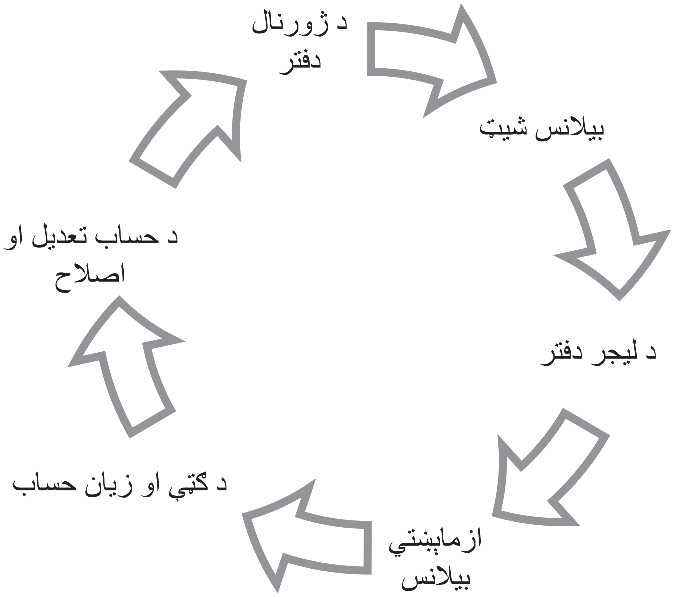
سند د محاسبوي چارو د بنسټ پیلامه جوړوي. د هرې معاملې د ثبت لپاره باید یو سند موجود وي. سندونه کېدای شي، طبیعي یا ثانوي وي. د بېلګې په توګه: د پلورونکي بېل او د معاشونو جدول یو طبیعي سند دی، خو ثانوي سند چې د معاملې د ثبوت لپاره رامنځته شوی، باید ترتیب شي. لکه د استهلاک د سنجولو، له ګدام څخه د تسلیمۍ سند او داسې نور. د معاملو حسابي دوران یا لړۍ په لاندې توګه عمل کوي او خپله یوه مکمله دوره بشپړوي:

۱- د ژورنال په دفتر کې د مالي فعالیتونو ثبت.
۲- د ژورنال له دفتر څخه ټولیز یا لیجر دفتر ته د معاملو لېږد او تجزیه.
۳- د ازماېښتي بېلانس چمتو کول.
۴- د اصلاحاتو په دفتر یا ستون کې د حسابونو په اصلاح پورې د اړوندو عملیاتو ثبتول؛ له ورځني دفتر څخه ازماېښتي بېلانس ته د یادو ثبت شویو توکو لېږدول.
۵- د حسابونو تړل.
۶- د ګټې او زیان د حساب صورت چمتو کول.
۷- د اختتامي بېلانس چمتول کول.

پورتنی لومړی پړاو هره ورځ، دوهم پړاو په اونۍ کې یو ځل د موسسو په دفتر کې ثبتېږي. همدارنګه ازمایښتي بېلانس کولی شو، په میاشتنۍ توګه او د اصلاحاتو فورم د اړتیا پرمهال او همدا راز د مالي دورې په وروستۍ ورځ چمتو کړو. د دې ترځنګ ۵ ،۶ او۷ پړاوونه هم د مالي کال یا د مالي دورې په پای کې ترسره کېږي.

حسابي بهیر په لاندې توګه ښودل کېږي:

(c) ketabton.com: The Digital Library




**د لومړي څپرکي لنډیز**

۱. حسابي چارې: د اقتصادپه علم کې د مالي او حسابي چارو سنجولو ته ویل کیږي، چې په دوو برخو باندې وېشل کیږي:

a. د ملي اقتصاد حسابي چارې: دغه څانګه پر اقتصادي متحولونو، ټولنیزو محصولاتو، ملي عاید، د استخدام کچې او داسې نورو باندې د بېلابېلو سکتورونو (کورني، تصدۍ او بېلابېلو هېوادونو) د مناسباتو تحلیل تر څېړنې لاندې نیسي.

b. د تصدۍ د اقتصاد حسابي چارې: دغه څانګه د بېلابېلو تصدیو سوداګریزې معاملې تحلیلوي او تر څېړنې لاندې یې نیسي، مسوولینو او مینه والو ته اړین او ګټور معلومات وړاندې کوي. د دغې څانګې ارزښت په دې کې دی، چې د کورنۍ دندې د اجرا په پایله کې د تصدۍ اقتصادیت او ګټورتوب تامینوي او د پانګې، پورونو او شتمنیو د وېش په تړاو د مساعدو شرایطو په برابرولو سره یې تصدي د سیالیت له خطره ژغوري.

همدارنګه محاسبه له محاسبوي دفترونو او له حسابي صورتونو (د ګټې او زیان حساب او بېلانس شیټ) څخه په ګټه اخیستنې سره، د یوې مالي دورې د وضعیت پایله په لنډ ډول وړاندې کوي.

۲- د محاسبې تکاملي پړاوونه او تاریخچه: محاسبه هم د بشري ټولنې د وګړو ترمنځ د راکړې ورکړې د لړۍ له رامنځته کېدو سره یو ځای پیل شوې او هغه مهال یې ډېره پراختیا موندله، چې د وګړو ترمنځ د پیسو پر وړاندې د توکو مبادله دود شوه.

پر ۱۳ او ۱۴ میلادي پیړیو کې، د لوکاپاسیولي د کتاب خپرېدل، د دوه اړخیزه دفترداری فن

(c) ketabton.com: The Digital Library

پراختیاوموندله، چې ورپسې پر ۱۸ مه پیړۍ تر صنعتي انقلاب وروسته، په انګلستان او امریکا کې د محاسبې د فن اړتیا لا پسې زیاته شوه.

همدارنګه په افغانستان کې له (۱۲۶۰ لمریز) کال راهیسې د محاسبې بېلابېل سیستمونه طرح او پلي شوي دي؛ چې تر ټولو وروستی یې د ژیستون سیستم دی، چې د یو لړ نیمګړتیاوو له امله په ۱۳۳۶ کال کې پرېښودل شو او ځای یې مضاعف سیستم ونیو. دغه سیستم یو ډېر مډرن او پرمختللی سیستم دی، له دغه سیستم څخه د کار اخیستنې په پایله کې، یوه معامله دوه ځلې یعنې یو وار د ډیبټ او بیا د کریډیټ په حساب کې درجېږي. د دغه سیستم له عمده ګټو څخه یوه دا ده، چې د معاملو د درجېدو پرمهال د تېروتنو له رامنځته کېدو څخه مخنیوی کېږي.

الف- د محاسبې جامعه پېژندنه (تعریف): محاسبه هغه علم ته وایي، چې په یوه تصدۍ کې ټول مالي معلومات او معاملې راټولوي، هغه راپېژني، اندازه کوي یې، ډلبندي کوي، هغه تجزیه او تحلیلوي، پایله ترې اخلي اوپه پای کې یې تشریح اوتوضیح کوي.

ب- د محاسبې دندې: د هغو مفاهیمو په پام کې نیولو سره، چې د محاسبې په تعریف کې موجود دي، د محاسبې دندې په لاندینیو کټګوریو باندې وېشو:

د معاملو درجول Recording .

تصنیف او ډلبندي Classifying.

لنډیز Summarizing.

تعبیر، تحلیل او تجزیه Interpreting.

**۳- د محاسبې د معلوماتو ګټه اخیستونکي:**

الف- د تصدۍ په دننه کې د معلوماتو ګټه اخیستونکي: د تصدۍ په دننه کې له دغو معلوماتو څخه رهبري پلاوی او یا د کمپنیو او موسسو منیجران ګټه اخلي.

ب- له تصدۍ بهر د معلوماتو ګټه اخیستونکي:. له تصدۍ بهر ګټه اخیستونکي کولی شي، چې پانګه اچوونکي (ونډه لرونکي) کریډیټوران یا پورورکوونکي، مشتریان ( د توکو پلورونکي او اخیستونکي)، کارکوونکي، دولت، اقتصادي ټولنې او شنونکي وي.

**د محاسبې تخصصي څانګې:**

**مالي محاسبه: (Financial accounting):** دغه څانګه په سوداګریزو او انتفاعي موسسو پورې تړلې ده. له دغې کړنلارې څخه په ګټې اخیستنې سره کولی شو، چې د مالي حسابونو د صورت په چوکاټ کې له سوداګریزو فعالیتونو څخه ترلاسه شوې پایلې خلاصه او د ګټې اخیستنې وړ وګرځوو.

(c) ketabton.com: The Digital Library

صنعتي محاسبه (Industry accounting): د دې لپاره چې په تصديو کې مالي معلومات په ژوره توګه رالنډ او پايله ترې واخيستل شي، نو بايد د صنعتي محاسبې له سيستم څخه کار واخيستل شي. يعنې په همداسې توليدي واحدونو او تصديو کې، د صنعتي محاسبې له سيستم څخه په کار اخيستلو سره کولی شو، د کارول شويو توکو مزد او د ثابتو شتمنيو د استهلاک په پام کې نيولو سره د محصولاتو تمامه شوې بيه مشخصه کړو. د توليد شويو توکو د تمامې شوې بيې په ټاکلو کې د محاسبې دغې ځانګړې کړنلارې ته صنعتي محاسبه ويل کېږي.

**د مديريت محاسبه (Management accounting):** يوه اداره د خپلو اجرااتو لپاره معلوماتو ته اړتيا لري، څو وکولی شي خپلو موخو ته ورسېږي. دغه معلومات د موسسو او تصديو مشرتابه ته د دې وړتيا وربښي، چې د يادو معلوماتو په رڼا کې پرېکړې وکړي او د پلان جوړونې پروسه ترسره کړي؛ د دې ترڅنګ د اړوندو ځانګو فعاليتونه او اجراات کنټرول او وڅېړي. په ټوليزه توګه د مديريت په محاسبه کې درې بنسټيز او عمده عناصر شتون لري:

**دولتي محاسبه (Government accounting):** د محاسبې دغه ډول د هغو دولتي حسابونو او کړنو د ثبت او څېړنو څرنګوالی تر بحث لاندې نيسي، چې د ځانګړو قوانينو، مقررو او کړنلارو په رڼا کې ترسره کېږي. لکه د دولت د عوايدو او لګښتونو سنجول.

**د لومړي څپرکي پوښتنې:**

I.لاندې پوښتنې تشريح کړئ:

۱. په بېلابېلو هېوادونو کې د محاسبې د رامنځته کېدو وخت او لاملونه په ګوته کړئ.؟

۲. په افغانستان کې د محاسبې له سيستمونو څخه يوازې نوم واخلئ؟

۳. د مضاعف محاسبې سيستم په کومه نېټه او د کوم پوه له خوا طرح او تدوين شو؟

۴. په پرمختللې بڼه د محاسبې تعريف وړاندې کړئ!؟

۵. د محاسبې د دندو يوازې نومونه واخلئ ؟

۶. د موسسې يا تصدۍ په دننه کې د محاسبې له معلوماتو څخه د کومې موخې لپاره ګټه اخيستل کېږي؟

۷. دهغو ارګانونو او اشخاصو نومونه واخلئ، چې له تصدۍ څخه بهر د محاسبې له معلوماتو څخه ګټه اخلي ؟

۸. د محاسبې د تخصصي ځانګو نومونه واخلئ او د دولتي محاسبې په اړه معلومات ورکړئ ؟

۹. د قانون له پلوه ولې محاسبه په تصديو او موسسو کې اجباري شوې، په دې اړه خپل معلومات وړاندې کړئ؟

(c) ketabton.com: The Digital Library

۱۰. حسابي بهير Accounting Cycle کوم محاسبوي موضوعات په بر کې نيسي، تشريح يې کړئ؟
۱۱. دولت ولې او د کومو موخو لپاره محاسبوي معلوماتو ته اړتيا لري؟
۱۲. کريډيټوران او تمويل کوونکي ولې د تصديو محاسبه او بيلانس ته اړتيا لري؟

II. په څلورو لاندينيو ځوابونو کې صحيح ځواب په ګوته او په قلم يوه کرښه ترې راچاپېره کړئ؟

**۱.محاسبه د کوم علم يوه څانګه ده:**
a. د حقوقو دعلم څانګه ده.
b. د کرنې او مالدارۍ دعلم څانګه ده.
c. د تصدۍ اقتصاد د علم څانګه ده.
d. هېڅ يو.

۲.محاسبې داسې وده او پرمختيا وکړه، چې:
a. د بشري ټولنې د وګړو ترمنځ د پيسو پر ځای د امتعې مبادله دود شوه.
b. په اوچته بڼه د امتعې او خدمتونو مبادله ترسره کېده.
c. سوداګريزې او کريډيټي موسسې رامنځته شوې.
d. هېڅ يو.

**۳.پوهان نن ورځ محاسبه په لاندې توګه تعريفوي:**
a.محاسبه د مالي معاملاتو د راټولولو، اندازه کولو او ډلبندي کولو فن ته وايي.
b.محاسبه هغه پوهه او تخنيک دی، چې په کارولو سره يې د يوې موسسې په مالي معاملو پورې اړوند معلومات راټولېږي، اندازه کېږي، ثبتېږي، ډلبندي کېږي، تجزيه او تحليلېږي، پايله اخيستنه او توضيح کېږي.
c.محاسبه هغه فن دی، چې سوداګريزې معاملې ډلبندي، تجزيه او ثبتوي او ګټې او زيانونه يې بيانوي.
d.هېڅ يو.

**۴.تخليص (Summarizing) هغې دندې ته وايي، چې د معاملو په پايله کې په لاندې کتګوريو باندې وېشل کېږي:**

(c) ketabton.com: The Digital Library

a. ثابته، ګرځنده (سیار) او نامشهوره شتمني، پانګه او دیون(پورونه).

b. شتمني، دُیون، پانګه، عواید او لګښتونه.

c. اوږدمهاله دُیون، لنډمهاله دُیون، پانګه، دُیون او شتمنۍ.

d. هېڅ یو.

**۵.د معاملو د مضاعفې محاسبې په سیستم کې:**

a. د دفترونو په ډیبټ او کریډیټ ستونونو کې یو ځل درجېږي.

b. د دفترونو په ډیبټ او کریډیټ ستونونو کې دوه ځلې درجېږي.

c. په څلورو دفترونو کې څلور ځلې درجېږي.

d. هېڅ یو.

**۶.په تصدیو او موسسو کې د موجودۍ اصل ولې اړین ګڼل کېږي؟**

a. ځکه له موجودۍ پرته د ګټې او زیان حساب نه شي ترتیبېدای.

b. ځکه د موجودۍ له لېست پرته د ختم بېلانس (Balance sheet) نه شي ترتیبېدای.

c. له دې امله چې د ژورنال دفتر نه شي ترتیبېدای.

d. هېڅ یو.

**۷.د ټولو شتمنیو د ټامې شوې بیې مطابق:**

a. د ورځې له بیې سره سم په محاسبوي دفترونو کې درج شي.

b. په هغې بیه، چې د دولت له خوا ټاکل شوې، په دفترونو کې درج شي؟

c. د ټامې شوې بیې له مخې په دفترونو کې درج شي.

d. هېڅ یو.

(c) ketabton.com: The Digital Library

(c) ketabton.com: The Digital Library

# دویم څپرکی

## د محاسبې بنسټيز اصطلاحات او مفاهيم

**ټوليزه موخه:**
د محاسبې د بنسټيزو مفاهيمو پېژندنه

**د زده کړې موخې:** د دغه څپرکي په پای کې به زده کوونکي له لاندينيو موضوعاتو سره آشنا شي:

- د محاسبې له بنسټيزو اصطلاحاتو او مفاهيمو لکه شتمنۍ، پورونه او پانګې سره.
- د ډېبټ او کریډیټ له اصطلاح او په بېلابېلو حسابونو کې يې له مفهوم سره.
- په یوه تصدۍ کې د موجودۍ د لېست له څرنګوالي او ارزښت سره يې.
- د ژورنال او ليجر له دفترونو او په معاملو کې يې د درج کېدو له بنسټونو سره.

### د محاسبې بنسټيز اصطلاحات او مفاهيم (Importin Terms of Accounting)

**۱- شتمنۍ (Assets):**

**د شتمنۍ تعريف اومفهوم:** د تصدۍ شتمني پر هغو ټولو ثابتو او سيارو مالونو باندې اطلاقېږي، چې د تصدۍ په واک کې دي؛ همدارنګه هغه مالي حقوق په بر کې نيسي، چې تصدۍ او موسسې يې په خپل ملکيت کې لري. شتمني پر دريو برخو وېشل کېږي:

**الف- ثابته شتمني (Fixed asset):** د هغو شتمنيو له ډلې څخه ده، چې عمر يې زيات او جريان يې د يو مالي کال تر بهير اوږد وي. دغه شتمني د کاراخيستنې په صورت، په تدريجي بڼه استهلاکېږي. لکه: ځمکه، ودانۍ، ماشينونه، ترانسپورټي وسيلې، اثاثيه او داسې نور تجهيزات
**ب- ګرځنده (سيار) شتمني (Current asset):** هغې شتمنۍ ته ويل کېږي، چې عمرېې يو کال

(c) ketabton.com: The Digital Library

يا تر يوه کال لږ وي او په چټکۍ سره پر پيسو بدلېدای شي. لکه: کسه ( نغدې پيسې)، بانکي شتمني، امتعه (مالونه، متاع)، اومه توکي، طلبات او داسې نور.

ج- نامشهوده شتمني: هغې شتمنۍ ته ويل کېږي، چې فزيکي بڼه و نه لري او د لمس کولو وړ نه وي. دغه شتمني د رهبري پلاوي په سيستم کې د پياوړي مديريت د سالمې رهبرۍ، نوښتونو، خلاقيت او همدارنګه د کارکوونکو او کارګرانو د تجربې او مهارت په پايله کې رامنځته کېدای شي. لکه: حق الامتياز، حق الاختراع، سوداګريز شهرت، سوداګريز مارک (نښه)، سرکولي او داسې نور

**۲- پورونه (Liabilities):** دپورونو (ديون) تعريف او مفهوم: د يو شخص يا نورو تصديو پر وړاندې د تصدۍ ټولې ژمنتياوې يا پورونه په غيره کې نيسي.

د پورونو ډولونه: پورونه د وخت له مخې په دريو برخو وېشل کېږي:

A. اوږدمهاله پورونه : هغه پورونه دي، چې د تاديې موده يې تر يو کال زياته وي.

B. منځمهاله پورونه : هغه پورونه دي، چې د تاديې موده يې يو کال وي.

C. لنډمهاله پورونه : هغه پورونه دي، چې د تاديې موده يې د درېو نه تر شپږو مياشتو پورې وي.

**۳- پانګه (Capital):** د تصدۍ د مالک يا مالکانو هغه حق دی، چې په شتمنۍ کې داخل اود تصدۍ پر بنسټ فعاليت کوي او د شتمنيو او پورونو د توپير په پايله کې لاسته راځي. يعنې که د شتمنيو له سرجمع څخه د پورونو سرجمع تفريق شي، نو په پايله کې يې پانګه ترلاسه کېږي.

د بېلګې په توګه:

| | | |
|---|---|---|
| د ثابتې شتمنۍ مجموع | = | ۱۰۰۰۰۰۰ |
| د ګرځنده شتمنۍ مجموع | = | ۸۰۰۰۰ (+) |
| د ټولو شتمنيو مجموع | = | ۱۸۰۰۰۰ |
| د پورونو مجموع | = | ۱۴۰۰۰۰ |
| د لنډمهالو پورونو مجموع | = | ۶۰۰۰۰ (+) |
| د اوږدمهالو پورونو مجموع | = | ۸۰۰۰۰ |
| د شتمنيو مجموع | = | ۱۸۰۰۰۰ |
| د پورونو مجموع | = | ۱۴۰۰۰۰ (_) |
| د پانګې مجموع | = | ۴۰۰۰۰ |

**۴- د پانګې ډولونه:** پانګه ډېر ډولونه لري، چې تر ټولو مهم يې په لاندې توګه دي:

(c) ketabton.com: The Digital Library

– په هغه صورت کې، چې د تصدۍ پانګه په انفرادي اشخاصو پورې تړلې وي، نو د تصدۍ مالکيت هم انفرادي اشخاص په غاړه لري، چې د خصوصي تصدي يا شرکت په نامه يادېږي او پانګه يې هم د شخصي پانګې په نامه نومول کېږي.
– په هغه صورت کې، چې پانګه له مالي او اعتباري موسسو څخه د قرضې يا کريډيټ په بڼه په جريان کې وي، نو د نورو د پانګې يا ديونو په نامه نومول کېږي.
– د نورو او شخصي پانګو مجموع، مجموعي پانګه رامنځته کوي.
– لومړنۍ يا ابتدايي پانګه: هغه پانګه ده، چې دتصدي يا شرکت پربنسټ خپل فعاليت پيلوي.
– نوې پانګه: هغه پانګه ده، چې د شرکت د دوام او پراختيا لپاره ترې کار اخيستل کېږي.

**۵- د کسې حساب Cash account:** هغه حساب دی، چې د تصدۍ نغدې پيسې پکې ښودل کېږي، دغه پيسې د تصدۍ په دننه کې ساتل کېږي او د اړتيا پرمهال ترې کار اخيستل کېږي.
٦- بانکي شتمنۍ (Bank asset): هغه نغدې پيسې دي، چې د يوې تصدۍ په نامه په يو ټاکلي بانک او ټاکلي بانکي حساب (جاري حساب) کې اېښودل کېږي او زياتره د ورځنيو لګښتونو په موخه، په هغه صورت کې چې د کسې پيسې کفايت ونه کړي، کار ترې اخيستل کېږي.

**۷- د طلباتو حساب (Debtor account):** هغه حساب دی، چې له مخې يې پر نورو کسانو او تصديو باندې د تصدۍ غوره طلبات ښودل کېږي. طلبات د دريو لاندينيو مواردو له مخې رامنځته کېدای شي: د هغې امتعې پر بنسټ، چې د پور په ډول پلورل شوې وي، نورو تصديو ته د خدمت د ترسره کولو له پلوه او همدارنګه د کريډيټ د ورکړې په صورت کې رامنځته کېدای شي.

**۸- د داينينو (پور ورکوونکو) حساب (Creditor account):** هغو کسانو او موسسو چې د تصدۍ لپاره يې خدمات او امتعه ليږلې وي، خو طلب يې پر تصدۍ باندې پاتې وي؛ دغه حساب د داينينو (پور ورکوونکو) د حساب په نامه يادېږي. همدارنګه دغه حساب له نورو تصديو څخه د کريډيټ د اخيستلو په بڼه هم رامنځته کېږي.

**۹- مالي کال:** هغه کال ته ويل کېږي، چې په پيلېدو سره يې د يوې تصدۍ يا موسسې اقتصادي معاملې او مالي فعاليتونه پيلېږي او په پای ته رسېدو سره يې پای ته رسېږي، چې په معموله توګه دولس مياشتې وي.

**۱۰- امتعه (Goods):** ټول هغه اجناس او مالونه دي، چې د توليد او پلور په موخه پېرېدل کېږي.

**۱۱- ډېبټ او کريډيټ (Debit and credit):** ډېبټ او کريډيټ دوه کلمې دي، چې د يو حساب يا دفتر ستونونه ښيي. په معمول ډول، ډېبټ د يو حساب د کيڼ ستون او کريډيټ د ښي ستون ښودونکی دی. دغه اصطلاح په محاسبه کې زياته کارول کيږي. يادو دوو اصطلاحاتو ته په سمه

(c) ketabton.com: The Digital Library

توګه د نه پاملرنې له امله، د شرکت يا تصدۍ يا د ترسره شويو مالي فعاليتونو پايله ناسمه راوځي. د دغو دوو اصطلاحګانو معنا په ټولو حسابونو کې کموالی او زياتوالی نه دی؛ دغه اصطلاح د معاملو د ثبت پرمهال کارول کېږي؛ ډېبټ او کرېډېټ په بېلابېلو حسابونو کې، بېلابېلې معناوې او مفهوم افاده کوي.

د بېلګې په توګه: په ټولو شتمنيو (ثابتو او ګرځندو شتمنيو) او لګښتونو کې د معاملو زياتوالی، د حساب په ډېبټ او د معاملو کموالی د حساب په کرېډېټ ستون کې درجېږي. خو د دې پرخلاف په پورونو، پانګې او عوايدو پورې د اړوندو معاملو زياتوالی، په کرېډېټ او کموالی د حساب په ډېبټ ستون کې ښودل کېږي.

په حسابونو کې د ډېبټ او کرېډېټ د ستونونو مساوي توب، د مضاعفې محاسبې په سيستم کې د معاملو د ثبتولو لپاره يو مهم بنسټ جوړوي او دغه سيستم د معاملو د ثبت لپاره منطقي بنسټ ګڼل کېږي. موږ کولی شو، چې د ډېبټ او کرېډېټ قاعده په لاندې توګه وړاندې کړو:

| عوامل | کموالیDecrease | زياتوالی Increase |
|---|---|---|
| شتمني | Credit | Debit |
| پانګه | Debit | Credit |
| پورونه | Debit | Credit |
| عوايد | Debit | Credit |
| لګښتونه | Credit | Debit |

د موضوع د لا روښانتيا او د محاسبې دسيستم د ښه جوتېدا په موخه، کولای شو لاندې بېلانسونه په پام کې ونيسو:

| د عوايدو حساب<br>D Revenue Account C | |
|---|---|
| Credit<br>زياتوالی<br>Increase | Debit<br>کموالی<br>Decrease |
| | |

| د پورونو حساب<br>D Liabilities Account C | |
|---|---|
| Credit<br>زياتوالی<br>Increase | Debit<br>کموالی<br>Decrease |
| | |

(c) ketabton.com: The Digital Library

| د شریکانو د پانګې حساب | |
|---|---|
| D Stock holders Account C | |
| Debit | Credit |
| کموالی | زیاتوالی |
| Decrease | Increase |

| د لګښتونو حساب | |
|---|---|
| D Expense account C | |
| Debit | Credit |
| زیاتوالی | کموالی |
| Decrease | Increase |

| د شتمنۍ حساب | |
|---|---|
| D Assets accoun C | |
| Debit | Credit |
| زیاتوالی | کموالی |
| Decrease | Increase |

**۱۲- د حساب ډولونه:** حسابونه په ټولیزه توګه په دوو برخو وېشل کېږي: اصلي (دایمي) حسابونه او فرعي (لنډمهال) حسابونه. اصلي یا دایمي حسابونه لکه شتمني، پورونه او هغه پانګې دي، چې د (S) بقیه یې د ختم بېلانس (Balance sheet) ته لېږدول کېږي. او لنډمهال حسابونه هغه دي، چې بقیه یې د دورې په پای کې اصلي حسابونو ته لېږدول کېږي. لکه: عواید او لګښتونه، چې د (S) بقیه یې، د دورې په پای کې د ګټې او زیان حساب ته لېږدول کېږي؛ د دغه حساب توپیر هم د پانګې حساب ته لېږدول کېږي.

**۱۳- د موجودۍ عمل:** د قانوني مقررو له مخې هره تصدي مکلفه ده، چې د کال په پیل او پای کې د خپلو ټولو شتمنیو او پورونو موجودي واخلي؛ د موجودۍ په موخه ټولو ترسره کېدونکو کړنو او اجرااتو ته د موجودۍ عمل یا کړنه وایي.

د موجودۍ بهیر، د شتمنیو، قیمت ایښوول اندازه کول او د ټمام شوې بیې له مخې یې د بیې ټاکل، د بانکي شتمنۍ د نغدو پیسو ګڼل، د کاري وسایلو او سامانونو، د ټمام کار او نیمه کار د محصولاتو تثبیت او په پای کې د دیونو او طلباتو تثبیت په بر کې نیسي. د موجودۍ بهیر یا پروسه د هغه دري کسیزه پلاوي په وسیله ترسره کېږي، چې د تصدۍ د آمر له خوا ټاکل کېږي. د موجودۍ پلاوی باید لاندې ټکي په پام کې ونیسي:

الف- ورته جنسونه باید ډلبندي شي لکه: د کاغذ ډولونه، رنګ او داسې نور.
ب- د مالونو د هرې برخې لپاره باید بېلې پاڼې په پام کې ونیول شي.

**۱۴- د موجودۍ یا د شتمنۍ دفتر لست:** د موجودۍ لېست د موجودۍ هغو لومړنیو پایلو ته ویل کېږي، چې د شتمنۍ ټول توکي او هغه پورونه او پانګې په بر کې ونیسي، چې په یو لړلیک

(c) ketabton.com: The Digital Library

کې ترتیب شوي وي؛ دغه دفتر درې مهمې څانګې لري:

۱- د شتمنۍ مجموع
۲- د پور مجموع
۳- پانګه

هغه لړلیک، چې د موجودۍ د کړنې په پایله کې ترتیب شوی وي، د شتمنۍ د دفتر په نامه یادېږي. دغه دفتر باید په یو اصل او دریوو کاپي ګانو کې ترتیب شي.

د موجودۍ یا دفترداری لېست

| ګڼه | د موجودۍ توکي | فرعي ســـتون | مجموعي ســتون |
|---|---|---|---|
| I | شتمني | | |
| ۱ | ثابته شتمني | | |
| ۲ | ځمکه | ۲۵۰۰۰۰ | |
| ۳ | ودانۍ | ۲۰۰۰۰۰ | |
| ۴ | ترانسپورټي وسایل | ۱۵۰۰۰۰ | |
| ۵ | تجهیزات | ۱۱۰۰۰۰ | |
| ۶ | د ثابتو شتمنیو مجموع | | ۷۱۰۰۰۰ = |
| ۷ | ګرځنده شتمني | | |
| ۸ | ۱ – امتعه | | |
| ۹ | الف- ګول سیخ | ۶۵۰۰۰ | |
| ۱۰ | ب- آهن چادر | ۴۱۳۰۰ | |
| ۱۱ | ۲- بانکي شتمني | | |
| ۱۲ | الف- داخلي بانکونه | ۳۸۰۰۰ | |
| ۱۳ | ب- بهرني بانکونه | ۲۵۰۰۰ | |
| ۱۴ | ۳- طلبات | | |
| ۱۵ | الف- د نساجۍ فابریکه | ۵۵۰۰ | |
| ۱۶ | ب- د احمد فابریکه | ۴۲۰۰۰ | |
| ۱۷ | کسه | ۳۳۰۰۰ | |
| ۱۸ | د ګرځندو شتمنیو مجموع | | ۲۴۹۸۰۰= |
| II | پورونه | | |
| ۱ | اوږدمهال پورونه | ۳۴۰۰۰ | |
| ۲ | لنډمهال پورونه | ۵۰۰۰ | |
| ۳ | الف- کورني پورونه | ۵۰۰۰۰ | |
| ۴ | ب- بهرني پورونه | ۶۰۰۰۰ | |
| ۵ | د پورونو مجموع | | ۱۴۹۰۰۰= |
| III | پانګه | | ۸۱۰۸۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**۱۵- د ژورنال دفتر (روزنامچه):** ژورنال کلمه د فرانسوي ژبې له ژور(Gour) (ورځې) کلمې څخه اخيستل شوې او د محاسبې له پلوه هغه دفتر ته ويل کېږي، چې د رامنځته کېدو تر نېټې وروسته د يوې موسسې د مالي کال ټول فعاليتونه بيانوي. ياد دفتر د اساس دفتر په نامه هم يادېږي. د ژورنال دفتر شپږ ستونونه لري، چې د شمېرې، نيټې، تفصيلات، د L / f ستون (Ledger folio)، Debit او Credit له ستوننونو څخه عبارت دي. د (L/F) ستون يا د ليجر د پاڼې ګڼه هغه مهال بشپړېږي، چې معاملې د ليجر دفترونو ته ولېږدول شي.

د موضوع د لا ښې روښانتيا په موخه، د معاملو بهير او په ژورنال دفتر کې يې د درجولو څرنګوالی په لاندې توګه په پام کې نيسو:

په يوه موسسه کې د معاملو بهير:

۱. د ۱۳۸۸ روان کال د غويي په پنځلسمه نېټه، د ۴۰۰۰۰۰ افغانيو په بيه د احمد لمیټډ له شرکت څخه د يوموټر پېرو دنه.

۲. د ۱۳۸۸ روان کال د غويي په شلمه نېټه، د ۲۰۰۰۰۰ افغانيو په بيه په نغده توګه يوه پايه کمپيوټر پېرودل شوی دی.

۳. د غبرګولي پر لومړۍ نېټه بانکي حساب پرانيستل شوی او ۲۰۰۰۰ افغانۍ په نغده توګه پکې داخل شوې دي.

د ژورنال دفتر

| ګڼه | نېټه | تفصيلات | د ليجر ګڼه | د بيل يا (سند) ګڼه | مبلغونه: ډبټ | مبلغونه: کريډټ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۸۸/۲/۱۵ | له نغدې (کسې) حساب څخه د ترانسپورتي وسايلو حساب ته | ۱ | | ۴۰۰۰۰۰ | |
| | | | | | | ۴۰۰۰۰۰ |
| ۲ | ۸۸/۲/۲۰ | له نغدې (کسې) حساب څخه د تجهيزاتو حساب ته | ۲ | | ۲۰۰۰۰ | |
| | | | | | | ۲۰۰۰۰۰ |
| ۳ | ۸۸/۳/۱ | له نغدې (کسې) حساب څخه بانکي حساب ته | ۳ | | ۲۰۰۰۰ | |
| | | | | | | ۲۰۰۰۰ |

**۱٦- د ليجر يا د کل دفتر (Ledger):** هغه دفتر دی، چې د تحليل او تجزيې په موخه د ژورنال له دفتر څخه ورته معاملې انتقالېږي. دغه دفتر په ټوليزه توګه دوه اصلي او عمده ستونونه لري؛ کيڼ ستون يې د ډبټ او ښی يې د کريډيټ په نامه يادېږي او ورپسې هر اصلي ستون پرڅلورو فرعي ستونونو باندې وېشل کېږي، چې د نېټې، تفصيلاتو يا (Particular)، د ژورنال پاڼې د ګڼې درجول (J/F- Journal folio) او د مبلغونو ستونونه په بر کې نيسي؛ لکه:

(c) ketabton.com: The Digital Library

DR — د لیجر دفتر — CR

| نېټه | تفصیلات | J/F | مبلغونو | نېټه | تفصیلات | J/F | مبلغونه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |

DR — Ledger form — CR

| Date | Particulars | J.folio | Amount | Date | Particular | J.folio | Amount |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |

پورتنۍ معاملې د ژورنال له دفتر څخه د لیجر دفترونو ته په لاندې بڼه لېږدوو:

DR — کسه — CR

| نېټه | تفصیلات | J/F | مبلغونه | نېټه | تفصیلات | J/F | مبلغونه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۸۸/۲/۱۵ | د ترانسپورټي وسایلو له حساب څخه | ۱ | ۴۰۰۰۰۰ | | | | AB - ۵۰۰۰۰۰۰ |
| ۸۸/۲/۲۰ | د تجهیزاتو له حساب څخه | ۲ | ۲۰۰۰۰ | | | | |
| ۸۸/۲/۲۵ | له بانکي حساب څخه | ۳ | ۲۰۰۰۰ | | | | |
| | د ختم بیلانس | | ۶۱۰۰۰۰ | | ټول ډبټ | | |
| | | | ۵۰۰۰۰۰ | | | | ۵۰۰۰۰۰ |

DR — ټرانسپورټي وسایل — CR

| نېټه | تفصیلات | J/F | مبلغونه | نېټه | تفصیلات | J/F | مبلغونه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | د ختم بیلانس ته | | ۴۰۰۰۰۰(S) | ۸۸/۲/۱۵ | د کسې له حساب څخه | ۱ | ۴۰۰۰۰۰ |

DR — تجهیزات — CR

| نېټه | تفصیلات | J/F | مبلغونه | نېټه | تفصیلات | J/F | مبلغونه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | د ختم بیلانس ته | | ۲۰۰۰۰ (S) | ۸۸/۲/۲۰ | د کسې له حساب څخه | ۲ | ۲۰۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

DR بانکي حساب CR

| نېټه | تفصيلات | J/F | مبلغونه | نېټه | تفصيلات | J/F | مبلغونه |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | د ختم بېلانس ته | | 20000(S) | ۸۸/۲/۲۵ | د کسې له حساب څخه | 3 | 20000 |

باید په پام کې ولرو، چې په ښوونیزو موسسو کې د وخت له ضیاع څخه د مخنیوي په پار د سټنډرډ لیجر پرځای، (T) ته د ورته لیجر څخه کار اخیستل کېږي، چې د متوقعه پایلې په ترلاسه کېدو کې کوم توپیر نه رامنځته کېږي.

**د دویم څپرکي دمطالبو لنډیز :**

د محاسبې بنسټیز اصطلاحات عبارت دي له: شتمني، پورونو او پانګې څخه. چې نور اصطلاحات د دغو اصطلاحاتو اجزا جوړوي؛ دغه اصطلاحات په لنډه توګه لاندې مفاهیم په بر کې نیسي:

**۱. شتمني، د هغو مالونو او حقوقو ټولګې ته ویل کېږي، چې تصدي یې په خپل واک کې لري او په دوو برخو وېشل کېږي:**

a. ثابته شتمني؛ لکه: ځمکه، ودانۍ، ماشینونه او نور تجهیزات، چې زیات عمر لري او په تدریجي بڼه استهلاکېږي.

b. جاري شتمني: د هغو مالونو او خدمتونو ټولګې ته ویل کېږي، چې عمر یې لږ او د یوې تولیدي دورې په موده کې خپلې بڼې ته تغییر ورکوي. لکه: امتعه، طلبات، کسه او نغدې پیسې، بانکي شتمنۍ او داسې نور.

c. نامشهوده شتمني: هغه ده، چې فزیکي بڼه نه لري او په پیسو نه افاده کېږي، له دې امله د تصدۍ په بیلانس شیټ کې نه څرګندېږي؛ لکه: حق الاختراع، حق الامتیاز، سرکولي، سوداګریز شهرت، سوداګریز مارک، ماهر کارکوونکي او داسې نور.

**۲. پورونه (دیون):** د نورو ملکیت یا پانګې ته ویل کېږي؛ دغه پانګه له بېلابېلو سرچینو لکه: د مالونو لېږونکو (داینینو)، د کورنیو او بهرنیو بانکونو قرضې او داسې نورو په وسیله تمویلېږي.

**۳. پانګه:** د تصدۍ د مالک یا مالکینو حق یا ادعا ده، چې په شتمنۍ کې شامله وي او لاندې فورمول لري:

پانګه = شتمني ــ پورونه

(c) ketabton.com: The Digital Library

**۴. ډېبټ او کریډیټ:** د ډېبټ او کریډیټ اصطلاحګانې په محاسبه کې د یو حساب ستونونه ښيي او دغه اصطلاح په بېلابېلو حسابونو کې، بېلابېلې معناوې او مفهوم لري.

**۵. د محاسبوي دفترونو ډولونه:** هره تصدي له قانون سره سم باید درې دفترونه ولري:

a. د شتمنۍ دفتر: هغه دفتر دی، چې د موجودۍ لېست تر جوړېدو وروسته ترتیبېږي او درې ځانګې لکه شتمني، دیون او پانګه په بر کې نیسي.

b. د ژورنال دفتر: د محاسبې یو اصلي او بنسټیز دفتر دی، چې ټولې معاملې پکې د سندونو پر بنسټ د نیټې له مخې ثبتېږي او دغه لاندې اووه ستونونه لري:
۱- ګڼه ۲- نېټه ۳- تفصیلات ۴- د L/f یا Ledger of folio ستون
۵- د ډېبټ ستون ۶- د کریډیټ ستون ۷- د مبلغونو ستون.

c. د لیجر دفتر: هغه دفتر دی، چې د تجزیې او تحلیل په موخه د ژورنال له دفتر څخه ورته معاملې لېږدول کېږي؛ لیجر په ټولیزه توګه د ډېبټ او کریډیټ دوه اصلي ستونونه لري او په مجموعي ډول اته ستونونه په لاندې توګه لري:
نېټه، تفصیلات، J/f، مبالغ، او همدغه څلور ستونونه پر څلورو نورو اصلي ستونونو باندې تکرارېږي.

## د دویم څپرکي پوښتنې

## لومړۍ برخه

I. لاندې پوښتنې توضیح او تشریح کړئ:

۱. ثابتې او ګرځنده شتمنۍ کومې دي او ترمنځ یې موجود عمده توپیرونه جوت کړئ؟

۲. نامشهوده شتمني کومه ده او ولې په بیلانس شیټ کې نه درج کېږي؟

۳. نامشهوده شتمني څرنګه رامنځته کېږي او په یوه موسسه کې یې اغېزمنتیا جوته کړئ؟

۴. پورونه کوم مفهوم افاده کوي؟

۵. پانګه تعریف کړئ او فورمول یې ولیکئ؟

۶. کسه او بانکي شتمني سره څه توپیر لري؟

۷. په محاسبه کې د ډېبټ او کریډیټ کلمې کوم مفهوم بیانوي؟

۸. د شتمنیو، پورونو او پانګې د ثبتېدو قاعده بیان کړئ؟

(c) ketabton.com: The Digital Library

۹. د اصلي او موقتي حسابونو نومونه واخلئ او ترمنځ یې موجود توپیرونه جوت کړئ؟

۱۰. هغه مهمې مسئلې چې د موجودۍ په بهیر کې باید په پام کې ونیول شي، توضیح کړئ؟

۱۱. د شتمنۍ دفتر څرنګه ترتیبیږي او څو برخې لري؟

۱۲. د موجودۍ د لېست په مرسته کوم بېلانس جوړېږي، خپل معلومات ولیکئ؟

۱۳. د ژورنال د دفتر ستونونه توضیح کړئ؟

۱۴. په کومو ځایونو کې د ژورنال له دفتر څخه کار اخیستل کېږي؟

۱۵. د ژورنال او لیجر دفترونه سره پرتله کړئ؟

۱۶. د لیجر دفتر څو اصلي او څو فرعي ستونونه لري؟

دویمه برخه: لاندې معاملې چې په یو سوداګریز شرکت کې رامنځته شوي، په ژورنال دفتر کې یې درج کړئ ؟

۱۷. دغه شرکت د غویي په لومړۍ نېټه د ۶۰۰۰۰۰ افغانیو په پانګه خپل فعالیت پیل کړی دی.

۱۸. د غویي په دویمه نېټه په ۵۰۰۰۰ افغانیو د پور په ډول تجهیزات واخیستل شول.

۱۹. د غویي په پنځمه نېټه د ۲۰۰۰۰ افغانیو په بیه نور مالونه وپېرودل شول.

۲۰. د غویي په لسمه نېټه ۵۰۰۰۰ افغانۍ په نغده توګه د شرکت بانکي حساب ته ولېږدول شوې.

۲۱. د غویي په ۱۵ مه نېټه د ۱۰۰۰۰ افغانیو په ارزښت امتعه د پور په ډول وپلورل شوه.

۲۲. د غویي په ۲۰ مه نېټه د ۷۰۰۰۰ افغانیو په ارزښت امتعه د پور په ډول وپېرودل شوه.

۲۳. د غویي په ۲۵ مه نېټه یو تن مشتري د ۵۰۰۰ افغانیو په مبلغ په نغده توګه خپل پور سپارلی دی.

۲۴. د غویي په ۳۰ مه نېټه یو بل مشتري د ۲۵۰۰۰- افغانیو په مبلغ خپل پور په نغده توګه ورکړی دی.

۲۵. د غویي په ۳۱ مه نېټه د ۵۰۰۰- افغانیو په ارزښت امتعه خرڅه شوې او اخیستونکی پیسې یې د شرکت بانکي حساب ته لېږدولې دي.

۲۶. د غبرګولي په لومړۍ نېټه یو نوی موټر د ۱۰۰۰۰۰- افغانیو په بیه پېرودل شوی دی.

۲۷. یاد شرکت د غبرګولي په دویمه نېټه یو ماهر موټروان ګمارلی او ۵۰۰۰ افغانۍ یې د معاش په توګه ورته په پام کې نیولې دي

(c) ketabton.com: The Digital Library

(c) ketabton.com: The Digital Library

# درېیم څپرکی

## د محاسبې سټنډرډ پرنسیپونه او بنسټیزې معادلې

## (General accepted principles and equation of accounting)

**ټولیزه موخه:**
د محاسبې د سټنډرډ پرنسیپونو په پام کې نیولو سره د حسابي معلوماتو ترتیبول

**د زده کړې موخې:** د دغه څپرکي په پای کې زده کوونکي باید د لاندینیو موضوعاتو په اړه معلومات ترلاسه کړي:

- د محاسبوي پرنسیپونو (اصولو او بنسټونو) پېژندنه.

- د سوداګریزو معاملو د ثبتولو په بهیر کې د پرنسیپونو پلي کول او د حساب دصورت د ترتیبولو څرنګوالی.

- د محاسبې د پرنسیپونو پر بنسټ، په یوه تصدۍ کې د محاسبوي دفترونو او حسابي صورتونو چمتو کول او په دې برخه کې د ګټورو او ارزښتناکو معلوماتو وړاندې کول.

- د محاسبې پر بنسټیزې معادلې د سوداګریزو معاملو اغېزې او په محاسبوي دفترونو کې د معاملو د صحیح ثبت په صورت کې، په معامله کې د توازن ساتنه.

(c) ketabton.com: The Digital Library

## د محاسبې سټنډرډ پرنسیپونه او معادلې
## (General accepted principles and equation of accounting)

A. **محاسبوي پرنسیپونه:** محاسبه د سوداګرۍ ژبه ده. د محاسبوي معلوماتو په مرسته، د یو سوداګریز واحد (تصدۍ) د ثبت، تصنیف، لنډیزې او پایله ییزې چارې په منظمه توګه ترسره کېږي. د دې لپاره، چې دغه معلومات د اداره چي او همدارنګه د نورو اړوندو ارګانونو او کسانو لپاره د پوهې وړ او له بلې خوا له دې امله، چې د دواړو لوریو د حقوقو د تامین په موخه، له تصدۍ څخه بهر او په دننه د یادو معلوماتو په لېږد کې، عین ماهیت په پام کې ونیول شي، نو اړینه ده، چې په یو هېواد کې د محاسبې سیستم د ټولو علمي بنسټونو او معیارونو په پام کې نیولو سره په یوه واحده او ټاکلې بڼه عیار شي. همدغه معیارونه او بنسټونه د منل شویو علمي پرنسیپونو په بڼه، د علمي قوانینو په توګه هم تعریفېدای شي، چې د محاسبینو له خوا د محاسبوي معاملو او شمېرو د درجولو پرمهال په واحده بڼه منل شوي دي. که محاسبوي پرنسیپونه نه وي موجود، نو هر محاسب به په عمل کې خپل ځانګړي پرنسیپونه پلي کړي؛ دغه لړۍ کولی شي، د محاسبې په ډګر کې د ګډوډیو او بې نظمیو د رامنځته کېدو لامل شي، چې نه یوازې د محاسبې د مفیدیت او ګټورتوب په کچه کې کموالی راولي، بلکې په یوه سوداګریزه موسسه کې به دفترونه هم د مقایسې وړ نه وي؛ له همدې امله ده، چې د سوداګریزو چارو د عوایدو او لګښتونو د سنجولو په برخه کې له عمومي محاسبوي پرنسیپونو څخه کار اخیستل، یو مهم او اړین اصل ګڼل کېږي.

دغه پرنسیپونه لاندې نورمونه لري:

۱. **د محاسبوي پرنسیپونو نورمونه:** محاسبوي پرنسیپونه هغه مهال د منلو وړ وي، چې د لاندینیو نورمونو درلودونکي وي:

a. **ګټورتوب:** یو پرنسیپ هغه مهال مناسب ګڼل کېږي، چې وکولی شي، د ګټې اخیستونکو لپاره جامع او مثمر معلومات چمتو کړي.

b. **واقعیت (سموالی):** یو پرنسیپ هغه مهال رښتینی وي، چې د حقیقت پر بنسټ ولاړ وي او دغه پرنسیپونه باید تر شخصي اغراضو لاندې رانشي؛ په هغه صورت کې که پرنسیپ د ګټې اخیستونکو تر شخصي اغراضو لاندې راشي، نو د خپلې ګټورتیا او واقعیت موخه له لاسه ورکوي.

c. **د پلیتوب (تطبیق) وړتیا:** محاسبوي پرنسیپونه باید عملي او د تطبیق وړ وي، څو په ساده ګۍ سره وکولی شي، چې د ګټې اخیستنې وړ وګرځي، له دې پرته به یې ګټورتوب لږ وي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

۲. **د محاسبوي پرنسيپونو ډلبندي:** محاسبوي پرنسيپونه لاندې اصول او بنسټونه لري:

الف- د محاسبې اصول او مفکورې.
ب- د محاسبې قواعد.

الف- د محاسبې اصول او مفکورې:
a. د معاملو د مستندتوب اصل.
b. د سوداګريز ارګان اصل.
c. د فعاليت د دوام اصل.
d. د پولي افادې اصل.
e. د تهيې د بيې اصل.
f. دوه اړخيز اصل.
g. د محاسبې د دوران اصل.
h. د مقايسې اصل.
i. عملي اصل.

**a. د معاملو د مستندتوب اصل:** هر حسابي فعاليت بايد مستدلل وي او د اصولي سندونو په شتون کې ترسره شي. سندونه بايد له يوې خوا په دفترونو کې د معاملو د ثبت لپاره ماخذ شي او له بلې خوا، حسابونو او معاملو ته راتلونکی کنټرول، رسېدنه او ارزونه آسانه کړي.

**b. د سوداګريز ارګان (نهاد) اصل:** په محاسبه کې سوداګري له مالکانو بېل يو شخصي نهاد وي. محاسبه په اصل کې نه د سوداګرۍ په اړه او نه د مالکانو په تړاو د معلوماتو د برابرولو وسيله ده. پر دې بنسټ، د شخصي او سوداګريزو معاملو ترمنځ بايد يو تفکيک موجود وي. په دې برخه کې، سوداګري او مالک د دوو بېلو شيانو په توګه پېژندل کېږي او محاسب يوازې د سوداګريزو معاملو ثبتوونکی وي.

**د بېلګې په توګه:** د سوداګرۍ په حالت کې، مالکيت له هغې سوداګرۍ سره، چې په شراکت کې وي، يا دا چې د قانون له مخې شريک د نهاد په توګه مشخص نه وي، خو د محاسبوي موخو لپاره د ټاکلي او مشخص نهاد په توګه تر غور او څېړنې لاندې نيول کېږي. په مشترکو کمپنيو او پروژو يا سهامي شرکتونو کې، سوداګري د ونډه لرونکو په پرتله بېلې ځانګړنې لري، د ونډه لرونکو دخل او خُرج بايد په بېل حساب کې درج شي. همدارنګه د مالک او سوداګرۍ ترمنځ تفکيک، د محاسبې دسيستم دغه کړنلاره، د سوداګرۍ دګټې د رپوټ ورکولو په برخه کې مرسته کوي.

سربېره پر دې دغه تشخيص محاسبوي مسوولیتونو ته پرمختيا ورکوي او موږ پر دې قادروي، چې ان د اصلي سوداګرۍ د فرعي واحدونو د نافعيت په اړه هم معلومات ترلاسه کړو.

(c) ketabton.com: The Digital Library

**c.** **د فعالیت د دوام اصل (دایر فعالیت):** د دغه مفهوم پر بنسټ دا لازم ګرځي، چې سوداګري په اوږدمهاله توګه دوام ومومي او معاملات د دوامدارو او جاري معاملو پر بنسټ ثبتېږي، یو ارګان هغه مهال دایر وي، چې پکې د فعالیتونو د ځنډېدو اړتیا و نه لیدل شي. یا په بل عبارت، دغه واحد باید په راتلونکي کي هم د اوږدې مودې لپاره خپلو فعالیتونو ته دوام ورکړي. د دغه مفهوم په پام کې نیولو سره ثابته شتمني د بېلانس د تقلیل یا کسر پر بنسټ په بیلانس شیټ کې ښودل کېږي او د مارکیټ د بیې پر بنسټ د شتمنیو د ارزښت ښودل اړین نه بریښي. ځکه دغه شتمني په راتلونکو فعالیتونو کې د کار اخیستنې او د عوایدو د ترلاسه کولو په موخه، پېرودل شوي ده، نه د بېرته خرڅولو لپاره. که چېرې تصدي خپلو فعالیتونو ته دوام ورنه کړي، نو په دې صورت کې، د مارکیټ بیه به د اعتبار وړ وي او تر هغه مهاله، چې تصدي خپلو فعالیتونو ته دوام ورکړي، نو ثابته شتمني د استهلاک مبلغ په پام کې لرلو سره د تهیې په بیه ښودل کېږي. د دغه مفهوم پر بنسټ، ثابته شتمني د هغوی د دوام په پام کې نیولو سره استهلاکېږي، نه د مارکیټ د بیې پر بنسټ. همدارنګه دغه مفهوم د دې غوښتنه کوي، چې د هغو لګښتونو چې په اوږدمهاله توګه ګټه رامنځته کوي او د شخصي ګټې ترمنځ توپیر وشي.

**د بېلګې په توګه:** مالي سوداګریزه مفکوره د یو کال په اوږدو کې د هغو موجودو پورونو په بېرته ورکړه باندې حکم کوي، چې موده یې پای ته رسېدلې وي یا په بل عبارت، د دایر فعالیت مفهوم د دې غوښتنه کوي، چې پورونه باید د مودې له پای ته رسېدو سره سم تادیه شي.

**d.** **د پولي افادې اصل:** محاسبه له هغو معاملو سره تړاو لري، چې په پیسو باندې افاده کېږي؛ هغه معاملې او پېښې چې پر پیسو نه شي افاده کېدای، که څه هم د سوداګرۍ لپاره ګټورې وي، په محاسبوي دفترونو کې نه ثبتېږي. د بېلګې په توګه: که چېرې یوه تصدي د ماهرو او رښتینو کارکوونکو درلودونکې وي، نو دغه کارکوونکي په یقین سره د تصدۍ شتمني ګڼل کېږي، خو لکه څرنګه چې په پیسو نه افاده کېږي، نو له دې امله، په سوداګریزو دفترونو کې نه ثبتېږي؛ باید یادونه وکړو، چې د پولي افادې له مخې کولی شو، بېلابېل شیان سره یوځای کړو.

**e.** **د تهیې د بیې اصل:** دغه مفهوم د دایر فعالیت له مفهوم سره نږدې اړیکې لري، په دې برخه کې د یوې شتمنۍ مفهوم په معمول ډول د هغې بیې پر بنسټ ثبتېږي، چې ترلاسه کېږي؛ یعنې، د تهیې بیه یې په محاسبوي دفترونو کې ثبتېږي دغه بیه، په راتلونکې دوره کې د دغې شتمنۍ لپاره بنسټ جوړوي. د یادې تهیې بیه باید د شتمنیو له ارزښت څخه بېله وګڼله شي. همدا راز باید یادونه وکړو، لکه څرنګه چې د شتمنۍ ارزښت له یوې دورې څخه بلې دورې ته تغییر کوي، نو دا په دې معنا نه ده، چې د یادې شتمنۍ بیه په محاسبوي دفترونو کې په

(c) ketabton.com: The Digital Library

ناسمه توګه ثبت شوې ده. د شتمنیو د دفتر ارزښت لکه څرنګه چې ثبتېږي، د شتمنیو حقیقي ارزښت نه منعکسوي؛ د شتمنیو ارزښت د وخت په تېرېدو سره د استهلاک په حساب کې کموالی مومي. هغه مفکوره، چې شتمني د شخصي او ذهني قضاوتونو له مخې د ارزښت په پرتله، باید د تهیې د بیې پر بنسټ  ثبت شي، د تهیې د بیې د مفهوم په نامه پېژندل شوی دی. باید ووایو، چې د وخت په تېرېدو سره د ثابتو شتمنیو د مارکیټ ارزښت لکه: ودانۍ او ځمکه، چې ارزښت یې د تهیې د بیې په پرتله تغییر کوي؛ د ارزښت دغه تغییرات د محاسبینو له خوا په پام کې نه نیول کېږي او هغوی د شتمنیو د مخکنیو ارزښتونو پر بنسټ، د ختم په بېلانس  یې د ارزښت پر ټاکلو لاس پورې کوي. د تهیې د بیې پربنسټ، نه د مارکیټ د ارزښت پربنسټ، د ثابتو شتمنیو د ارزښت ټاکل، په ښکاره توګه د فعالیت د واحد لګښت وړاندې کوي. مصرفي پرنسیپ د واقعیت پرنسیپ پر بنسټ ولاړ دی او په محاسبوي ثبتونو کې د شمېرو د ښودلو په موخه د نظر د څرګندولو لپاره ځای نه پاتې کېږي. که چېرې د ثبت په جریانونو کې د ذهني پالنې لار ومومي، نو د بېلابېلو اشخاصو له خوا به په بېلابېلو بڼو د ورته شتمنیو بیه وټاکله شي او هرڅوک به د بېلابېلو شتمنیو په اړه خپلې ځانګړې نظریې وړاندې کړي. د تهیې د بیې مفهوم د واقعي ثبت په رامنځته کولو کې مرسته کوي او د ثبت جریانونه نور هم کره او د پرتلنې وړ ګرځوي.

**f. دوه اړخیز اصل:** دغه مفهوم د مضاعفي محاسبې بنسټ جوړوي او د همدغه مفهوم پر بنسټ ولاړ دی. دوه اړخیز مفهوم د دې ښودنه کوي، چې د هر دبتي ثبت لپاره یو کریډیټي ثبت موجود وي؛ هره معامله باید په ورته مبلغ باندې دوه اړخیزې اغېزې ولري. د بېلګې په ډول، که د A شخص، خپله سوداګري د ۱۰۰۰۰ افغانیو په پانګه پیلوي، نو په دغه حالت کې یاده معامله دوه اړخونه لري، یو دا چې تصدي د ۱۰۰۰۰ افغانیو په اندازه پانګه لري او بله داچې، لکه څرنګه چې ۱۰۰۰۰ افغانۍ یې ترلاسه کړې او په کار یې اچولې نو (د نورو ملکیتونو لپاره) یې پانګه ګڼل کېږي؛ دغه بیان د لاندینیو مساواتو په مرسته وړاندې کېږي:

شتمني (Assets)  =  پانګه (Capital)

۱۰۰۰۰ = ۱۰۰۰۰

د (شتمنۍ) اصطلاح پر هغو منابعو باندې دلالت کوي، چې تصدي یې څښتنه ده. په داسې حال کې، چې د پانګې یا ملکیت اصطلاح، د شتمنۍ پر وړاندې د بېلابېلو لوریو (بېلابېلو شریکانو) ادعا ښیي. ملکیت (پانګه) په دوه ډوله ده: شخصي پانګه، د غیر (نورو) پانګه. شخصي پانګه د تصدۍ د شتمنیو پر وړاندې د مالک ادعا ښیي، په داسې حال کې، چې د غیر (نورو) پانګه (دیون)، د تصدۍ د شتمنیو پر وړاندې د باندنیو اشخاصو د ادعا ښودونکی دی. لکه څرنګه چې د تصدۍ ټوله شتمني، ملکیتونه ښیي (د تصدۍ د مالک او نورو باندنیو کسانو)

(c) ketabton.com: The Digital Library

نو ځکه تل د شتمنۍ ټوله (مجموعه) د پانګې (ملکیتونو) له ټولې (مجموعې) سره مساوي وي. یعنې:

(Liability) دیون + (Capital) پانګه = (Assets) شتمني.

د بېلګې په ډول، په یوه سوداګریزه معامله کې له بانک څخه د ۵۰۰۰ افغانیو په مبلغ پور اخیستل کېږي، د دغې معاملې دوه اړخېزه اغېزه په لاندې توګه ده:

(Liability) دیون + (Capital) پانګه = (Assets) شتمني

۱۵۰۰۰ = ۱۰۰۰۰ + ۵۰۰۰

د محاسبې معادله دا څرګندوي، چې د یو ارګان شتمني باید د مالک د ټولې پانګې او دیونو (پورونو) معادل وي، په اصل کې د دوه اړخیزې محاسبې ټول سیستم د همدغې مفکورې پر بنسټ ولاړ دی.

**g. د محاسبې د دوران اصل:** له دغه مفهوم سره سم د تصدۍ عمر د هغو پایلو د څېړلو په موخه په متناسبو برخو وېشل کېږي، چې په تصدۍ کې د هرې برخې په تېرېدو سره ښودل کېږي. لکه څرنګه چې د تصدۍ عمر (د جاري فعالیت له مفهوم سره سم) څرګند نه دی، نو تر اوږدې مودې وروسته به په یو مناسب وخت کې د تصحیح لپاره د مطلوبو ګامونو اخیستل، د تصدۍ د عاید سنجول او څېړل او د تصدۍ د مالي موقف مطالعه ګټوره نه وي.

په دې توګه، په قطعي توګه اړینه برېښي، چې تر یوې مهالنۍ دورې یا برخې وروسته متصدي باید ځنډ وکړي. د ځند دغه دوره یا برخه، په محاسبه کې د محاسبې د دورې په نامه یادېږي، چې په معمول ډول یو کال په بر کې نیسي. په دې توګه د تصدۍ د عوایدو او لګښتونو بیلانس شیټ ترتیبېږي. د عوایدو د حساب صورت د یو حسابي دوران په بهیر کې، د یوې سوداګریزې معاملې د ګټې او زیان ښودونکی وي. په داسې حال کې، چې بیلانس شیټ د محاسبې د دوران په وروستۍ ورځ د تصدي مالي وضع ښیي. د حسابونو د دغه صورت په چمتو کېدو سره، باید د پانګې لګښت او عوایدو ترمنځ یو مناسب تفکیک ترسره شي. یا (په بل عبارت، د حساب د دغو صورتونو د ترتیب په مهال، باید د پانګه ییزو لګښتونو (Capital Expenditure) د قرضې ربح او د عوایدو لګښتونو ترمنځ ( Revenue-Expenditure) سم تشخیص ترسره شي.

**h. پرتلیز اصل:** د هرې تصدۍ موخه د ډېرو ګټو ترلاسه کول دي، د ګټې د ټاکلو په پار، لګښتونه (مخارج) له حاصلاتو سره پرتله کېږي، په دې توګه د تصدي د مخارجو او حاصلاتو ترمنځ موجود توپیر، د تصدۍ د ګټې ښودنه کوي. که چېرې تصدي جاري فعالیت ولري (فعالیت

(c) ketabton.com: The Digital Library

يې د ډېرو کلونو لپاره دوام ومومي) نو اړینه ده، چې اجراات يې په دوره ییزه بڼه وارزول شي. د عوايدو د حساب صورت د ترتيب لپاره بايد د اوسنيو مخکنيو او راتلونکو لګښتونو (مخارجو) او همدارنګه د پانګه ییزو لګښتونو او عادي مخارجو ترمنځ په ژوره توګه يو توپير ومنو. بايد يادونه وکړو، چې د يوې دورې مخارج او حاصلات سره پرتله کېږي. يا په بل عبارت، هغه عوايد چې په يوه دوره کې په تصدۍ کې ترلاسه کېږي، يوازې هغه مهال تثبيتېدای شي، چې د دغې دورې عوايد له هغو لګښتونو (مخارجو) سره سمون وخوري، چې د يادو عوايدو د ترلاسه کېدو په موخه ترسره شوي دي او د دې پوښتنه، چې څه وخت نغدي ورکړه او حاصل صورت ومومي، دا يوه بې مفهومه پوښتنه ده.

**i. عملي اصل:** دغه مفهوم پر دې اغېزه کوي، چې ګټه يوازې هغه مهال بايد په پام کې ونيول شي، چې عملاً رامنځته شي، دلته دغه پوښتنه رادمخه کېږي، چې ګټه په کوم پړاو پورې اړه نيسي؟

د غوښتنې د ترلاسه کېدو پرمهال؟ هغه مهال چې غوښتنه ترسره کېږي؟. يا د نغدو پيسو د ترلاسه کېدو پرمهال؟

د دغې پوښتنې د ځوابولو په خاطر، محاسبه د امتعې د خرڅلاو او نورو قوانينو څخه پيروي کوي او قانوني پرنسيپونه په پام کې ساتي؛ يعنې عوايد يوازې هغه مهال، لاسته راځي، چې توليد شوي محصولات ولېږدوي؛ يعنې ګټه په عملي توګه هغه مهال رامنځته کېږي، چې امتعه پېرودونکي ته ولېږدول شي، يا په بل عبارت، هغه مهال چې خرڅلاو صورت ومومي.

**۲. د محاسبې بنسټونه (قواعد) (Accounting Rules):** د بنسټ (قاعدې) اصطلاح هغه رسم او عنعنې په بر کې نيسي، چې د محاسبوي حسابونو د صورت د ترتيب پر وخت له محاسبينو سره مرسته کوي. محاسبوي بنسټونه (قاعدې) او مقررې په لاندې توګه دي:

۱. د افشا قاعده
۲. د ماديت قاعده
۳. د مطابقت قاعده
۴. د احتياط يا محافظه کارۍ قاعده

**a. د افشاء قاعده:** د معلوماتو افشاء د محاسبې له مهمو او ارزښتناکو قواعدو څخه ګڼل کېږي او مفهوم يې دا دی، چې حسابونه بايد په داسې بڼه ترتيب شي، چې ټول معلومات پکې په څرګند ډول د لوستونکي لپاره د پوهې وړ وي. د معلوماتو د افشاء اصطلاح په دې معنا نه ده، چې ټول هغه معلومات، چې يې نور کسان تل د ترلاسه کولو لېوالتيا لري، د محاسبوي حسابونو په صورت کې شامل شي، بلکې دغه قاعده د دې ښودنه کوي، چې د معلوماتو افشا بايد په هغې کچه وي، چې د موجودو او احتمالي متشبثينو او داينينو لپاره

(c) ketabton.com: The Digital Library

کافي بلل کېږي. د دغې قاعدې له مخې، هر څوک چې غواړي، د محاسبوي حسابونو صورت وڅېړي، نو باید د یادو معلوماتو په وسیله خپل مسیر بدل نه کړي، بلکې په دې اړه یوه بې پرې پرېکړه وکړي. د معلوماتو افشاء کولی شي، چې د حسابونو د صورت په منځپانګه د پاورقۍ په بڼه اویا هم د جلسو په رپوټ کې وړاندې شي.

b. **د مادیت قاعده:** دغه قاعده تر ډېره کچه د یو توکي یا یوې پېښې اهمیت او ارزښت ته متوجه ده. د دغې قاعدې پر بنسټ، هغه اقلام او پېښې باید ثبتې شي، چې اهمیت ولري او د بې ارزښتو او کم اهمیتو او ناا‌ړینو مسئلو له درج څخه باید ډډه وشي. له دې پرته له جزئیاتو سره حسابونه به ناا‌ړینه وګڼل شي. البته هغه فورمول چې وکولی شي، اړین له ناا‌ړینو مواردو څخه بېل کړو، موجود نه دی. دغه مسئله د محاسب پرېکړې ته پرېښودل کېږي، څو په دې اړه په خپله تصمیم ونیسي.

باید څرګنده کړو، چې ځینې وختونه یو قلم یا یوه معامله د یوې موضوع په تړاو د اهمیت وړ وي، خو د نورو موضوعاتو په اړه بیا بې اهمیته وي او یا ممکن د یو ځانګړي کال لپاره د اهمیت وړ وي، خو د راتلونکي کلونو لپاره اهمیت و نه لري.

c. **د مطابقت قاعده:** له دغې قاعدې سره سم، محاسبوي اجراات له یوې دورې څخه تر بلې دورې پورې باید له تغییره پرته پاتې شي. د بېلګې په توګه: که د ذخېرې بیه د تهیې یا د بازار په نرخ ټاکل کېږي، نو دغه قاعده باید په راتلونکو کلونو کې په پام کې ونیول شي. په همدې توګه، که د ثابتو شتمنیو استهلاک د یو ځانګړي میتود له مخې وسنجول شي، نو هر کال باید له همدغه میتود څخه کار واخیستل شي؛ دغه مسئله د پرتلنې چاره ساده کوي. باید څرګنده کړو، چې د مطابقت قاعده په دې معنا نه ده، چې له انعطاف څخه کار وانه اخیستل شي، بلکې په دې معنا ده، چې یاده قاعده د محاسبې د پرمختللو تخنیکونو له کارونې څخه مخنیوی نه کوي. که چېرې د تغییر اړتیا رامنځته شي، نو یاد تغیر باید له اغېزو سره یې یوځای په څرګنده بڼه وړاندې شي.

d. **د احتیاط یا محافظه کارۍ قاعده:** دغه قاعده د احتیاط او د محفوظ محتاطانه سیاست کړنلاره توصیه کوي. د یادې قاعدې پر بنسټ، باید هغو ګواښونو او تردیدونو ته ځانګړې پاملرنه وشي او تر سالم غور او څېړنې لاندې ونیول شي، چې له سوداګریزو معاملو سره تړلي دي. که چېرې د زیان شونتیا موجوده وي، باید دغه موضوع مخکې له مخکې په پام کې ونیول شي. له بلې خوا د احتمالي ګټې او منفعت لید هم تر هغه مهاله، چې په مادي بڼه نه وي ترلاسه شوی، باید په پام کې و نه نیول شي. د دغې قاعدې له مخې، د هر راز اټکل شوي زیان لپاره باید مخکې له مخکې چمتووالی موجود وي. د یادې قاعدې له مخې، د ګدام

(c) ketabton.com: The Digital Library

موجود توکي باید د تهیې او یا د بازار د ترټولو ټیټې بیې پربنسټ وټاکل شي. په دې صورت کې که د بازار بیه راولوېږي، نو اټکل شوی زیان مخکې له مخکې اټکل شوی وي او که د بازار بیه مخ پر لوړه ولاړه شي، نو احتمالي ګټه یې له پامه غورځي. باید یادونه وکړو، چې په همدې بڼه کولی شو، مشکوک او احتمالي غیرقابل حصول دیون هم اټکل کړو.

د اقتصاد یو شمېر څېړونکي په دې باور دي، چې په سوداګریزو معاملو کې افراطي محافظه کاري د ذخیرو د رامنځته کېدو لامل ګرځي، چې دغه لړۍ د افشاء له قاعدې سره په ټکر کې واقع ده.

B. **بنسټیزه معادله یا د محاسبې بنسټیز مساوات (Accounting Equation):** د یوې معاملې دوه اړخیز ثبت د دې ښودنه کوي، چې (د هر ډبټي ثبت لپاره یو کریډیټي ثبت موجود دی). هره معامله، چې ثبتېږي پر مبلغ دوه اړخیزې اغېزې لري، چې په پایله کې یې محاسبوي معادله رامنځته کېږي؛ په دې معنا، چې د شتمنیو د پولي مجموعې ارزښت په ټولو مهالنیو مودو کې د ملکیتونو د پولي مجموعې له ارزښت سره مساوي وي، یا په بل عبارت، په یوه تصدۍ کې پر ملکیتونو مجموعي ادعا د هغو ملکیتونو له مجموعې سره مساوي ده، چې تصدي یې څښتنه ده او د شتمنیو په نامه نومول کېږي او پر همدغو شتمنیو ادعا د ملکیت په نامه یادېږي. ملکیت پر دوو ډلو باندې وېشل کېږي. د تصدۍ پر شتمنیو د داین او مالکینو ادعا. د داین ادعا د تصدۍ پورونه په بر کې نیسي، چې د دیون په نامه یادېږي، د مالکینو ادعا د تصدۍ پانګه په بر کې نیسي.

په دې توګه هغه فورمول، چې د محاسبې د معادلې په نامه یادېږي، په لاندې بڼه وړاندې کېږي:

شتمني (Assets) = ملکیتونه (Equities)

او یا (Stock holders Equity) ملکیتونه + (Liabilities) پورونه (دیون) = (Assets)

شتمني د محاسبې په بڼه د ریاضیکي وړاندیز د ساده تغییر یوه بله کړنلاره هم په بر کې نیسي. لکه څرنګه چې تصدي د شتمنیو یو ټاکلې مقدار لري او په عین حال کې له داین څخه هم په ټاکلي اندازه پیسې پور وړي دي. د شتمنیو او پورونو ترمنځ توپیر، د متصدۍ پانګه او ملکیت ښيي؛ په دغه حالت کې بنسټیز مساوات په لاندې بڼه تغییر کوي:

شتمني - پورونه = ملکیت پانګه

Stock holder Equity = Liabilities – Assets

(c) ketabton.com: The Digital Library

۱. **پر محاسبوي معادلې باندې د معاملو اغېزه:** هره سوداګریزه معامله، په یو شکل د اشکالو د محاسبوي معادلې اجزا تر خپلې اغېزې لاندې راولي؛ دغه اغېزې د تر اغېزو لاندې اجزاوو په مقابل کې د (+) او منفي (-) علامو په وسیله ښودل کېږي، باید یادونه وکړو، چې د هرې معاملې تر ثبت وروسته د محاسبوي معادلې د توازن حالت له منځه نه ځي او مساوي پاتې کېږي، د محاسبوي معادلې د لا ښې پېژندنې په موخه، لاندې معاملې په پام کې نیسو:

**لومړۍ معامله:** احمد خپله سوداګري پر ۵۰۰۰۰ افغانیو پانګه پیلوي؛ دا د مالک په سوداګرۍ کې د شتمنۍ پانګونه ده؛ پر معادلې باندې د دغې معاملې اغېزه دا ده، چې نغدې شتمنۍ د ۵۰۰۰۰ افغانیو په اندازه زیاتوالی مونډلی او د احمد پانګه هم په همدومره اندازه زیاتوالی مومي.
په دې توګه:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| د متصدي ملکیت | + | پوروونه | = | شتمني |
| پانګه | + | ۰ | = | نغدې شتمنۍ |
| ۵۰۰۰۰ | + | ۰ | = | ۵۰۰۰۰ |

لکه څرنګه چې لیدل کېږي، شتمني او ملکیتونه په یو کمیت سره زیاتوالی مومي.

**دویمه معامله:** د ۱۰۰۰۰- افغانیو په ارزښت فرنیچر پېرودل کېږي او دغه معامله د نوې شتمنۍ د زیاتېدو او د نغدې شتمنۍ د کمېدو لامل ګرځي؛ یعنې:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| پانګه | + | دیون | = | شتمني |
| پانګه | + | ۰ | = | فرنیچر+ نغدې شتمنۍ |
| ۵۰۰۰۰ + | | ۰ | = | ۵۰۰۰۰ + ۰ |
| ۵۰۰۰۰ + | | ۰ | = | ۱۰۰۰۰- + ۱۰۰۰۰ |
| ۵۰۰۰۰ + | | ۰ | = | ۴۰۰۰۰ + ۱۰۰۰۰ |

لکه څرنګه، چې لیدل کېږي، دغه معامله یوازې د شتمنیو اړخ تر خپلې اغېزې لاندې راوستی او ملکیت له تغیر پرته پر خپل ځای پاتې دی.

**درېیمه معامله:** مال التجاره (امتعه) د خرڅلاو لپاره پېرودل کېږي او ۱۰۰۰۰ افغانۍ یې په نغده توګه ورکول کېږي، دغه معامله په نغده د شتمنۍ د پېرودنې یوه بېلګه ده او په امتعه کې له زیاتوالي او په نغده شتمنۍ کې له کموالي سره محاسبوي معادله تر خپلې اغېزې لاندې راولي.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| پانګه | + | پوروونه | = | شتمني |
| پانګه | + | ۰ | = | امتعه + فرنیچر + نغدې شتمنۍ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

۴۰۰۰۰ + ۱۰۰۰۰ = ۵۰۰۰۰
- ۱۰۰۰۰ + + ۱۰۰۰۰

---

۳۰۰۰۰ + ۱۰۰۰۰+ ۱۰۰۰۰ = ۵۰۰۰۰

دغه معامله په یوه شتمنۍ کې په زیاتوالي او په بله کې په کموالي سره یوازې د شتمنیو اړخ تر اغېزې لاندې راوستی دی.

څلورمه معامله: د ۵۰۰۰ افغانیو په اندازه د پور په ډول د توکو پېرودنه پر محاسبوي معادلې باندې د دغې معاملې اغېزې، په شتمنۍ (امتعه) کې زیاتوالی راولي او په هماغې کچه پر دیون هم اغېزه لري. دغه پورونه د ورکړې وړ یو حساب په بڼه یا د داین په توګه جوړېږي او د دواړو لورو مساوات په یوه کچه اغېزمنوي؛ لکه په لاندې شکل کې:

پانګه + پورونه = شتمني
پانګه + داین = امتعه + فرنیچر + نغده شتمني
۳۰۰۰۰ + ۱۰۰۰۰ + ۱۰۰۰۰ = + ۵۰۰۰۰
+ ۵۰۰۰ = +۵۰۰۰

---

۳۰۰۰۰ + ۱۰۰۰۰ + ۱۵۰۰۰ = ۵۰۰۰ + ۵۰۰۰۰

**پنځمه معامله:** په ۲۰۰۰ نغدو افغانیو د امتعې پلورل، چې د دغې امتعې تمامه شوې بیه ۱۵۰۰ افغانۍ ده. په دې توګه د ۵۰۰ افغانیو په اندازه ګټه ترلاسه شوې ده، چې د تصدۍ په مالک پورې تړاو نیسي، له دې امله د تصدۍ ملکیت د ګټې په اندازه زیاتوالی مومي. په دې توګه د دغې معاملې اغېزه دا ده، چې د امتعې په مقدار د تمامې شوې بیې یعنې ۱۵۰۰ افغانیو په اندازه کموالی راولي، او په نغدې شتمنۍ (کسه) کې د ۲۰۰۰ افغانیو په مبلغ زیاتوالی راځي همدارنګه د ۵۰۰ افغانیو په مبلغ ګټه د تصدۍ په ملکیت (پانګه) کې زیاتوالی رامنځته کېږي.

پانګه + پورونه = شتمني
پانګه + داین= امتعه+ فرنیچر+ نغدې شتمنۍ
۳۰۰۰۰ +۱۰۰۰۰+۱۵۰۰۰=۵۰۰۰ + ۵۰۰۰۰
+۲۰۰۰ -۱۵۰۰ + ۵۰۰

---

۳۲۰۰۰+ ۱۰۰۰۰= ۱۳۵۰۰=۵۰۰۰ + ۵۰۵۰۰

**شپږمه معامله:** امتعه، چې تمامه شوې بیه یې۳۰۰۰ افغانۍ ده، د ۴۰۰۰ افغانیو په مبلغ د پور په ډول پلورل کېږي؛ دغه معامله د ۴۰۰۰ افغانیو په اندازه په نوي حساب (طلباتو او یا د حصول وړ

(c) ketabton.com: The Digital Library

حساب) کې زیاتوالی ښيي او د تصدۍ د ملکیت په حساب کې د ګټې په اندازه (۱۰۰۰ = ۳۰۰۰ – ۴۰۰۰) یعنې د ۱۰۰۰ افغانیو په مبلغ زیاتوالی ښيي او د امتعې په حساب کې د ۳۰۰۰ افغانیو په اندازه، چې د امتعې تمامه شوې بیه ده، کموالی رامنځته کوي.

دغه معامله په محاسبوي معادله کې په لاندې بڼه درج کیږي:

پانګه + پورونه = شتمني

پانګه + داین = طلبات + امتعه + فرنیچر+ نغده شمنۍ

۵۰۵۰۰ + ۵۰۰۰ = ۱۳۵۰۰+۱۰۰۰۰+۳۲۰۰۰

۱۰۰۰      -۳۰۰۰+٤۰۰۰

۵۱۵۰۰ + ۵۰۰۰ =٤۰۰۰+۱۰۵۰۰+۱۰۰۰۰+ ۳۲۰۰۰

**اوومه معامله:** د ۱۰۰۰ افغانیو په اندازه نغدې پیسې هغه مشترى ته ورکول کېږي، چې امتعه یې د پور په ډول اخیستل شوې وي.

د دغې معاملې په تحقق سره، په نغده شمتنۍ او داین ( دوارو) کې په مساوي توګه کموالی رامنځته کېږي. یعنې:

پانګه + پورونه = شتمني

پانګه + دائین = طلبات+ امتعه+ فرنیچر+ نغدې ښتمني

۵۱۵۰۰ + ۵۰۰۰ =۴۰۰۰+۱۰۵۰۰+۱۰۰۰۰+۳۲۰۰۰

-۱۰۰۰      -۱۰۰۰

۵۱۵۰۰ + ۴۰۰۰ =۴۰۰۰+۱۰۵۰۰+۱۰۰۰۰+۳۱۰۰۰

**اتمه معامله:** له یوه معامله لرونکي شخه چې مخکې امتعه پرې د پور په ډول خرڅه شوې وه، د ۱۰۰۰ افغانیو په اندازه پیسې ترې ترلاسه کول. دغه معامله، د شتمنیو په طرف له یوې شتمنۍ نه بلې ته تعدیل ښيي. دغه معامله یوازې د شتمنۍ پر یوه لوري اغېزه کوي. لکه په لاندې توګه:

پانګه + پورونه = شتمني

پانګه + دائین = طلبات+ امتعه+ فرنیچر+ نغدې شتمنۍ

۵۱۵۰۰ + ۵۰۰۰ = ۴۰۰۰+۱۰۵۰۰+۱۰۰۰۰+۳۱۰۰۰

-۱۰۰۰      +۱۰۰۰

۵۱۵۰۰ + ۵۰۰۰ = ۳۰۰۰+۱۰۵۰۰+۱۰۰۰۰+۳۲۰۰۰

**نهمه معامله:** د ۱۰۰۰ افغانیو په اندازه معاشونه ورکول کېږي؛ دغه معامله د محاسبې معادله، په نغده شتمنۍ او د تصدۍ په ملکیت کې یو رنګ کموالی ښيي. یعنې:

(c) ketabton.com: The Digital Library

پانگه + پورونه = شتمني

پانگه + دائین = طلبات+ امتعه+ فرنیچر+ نغدي شتمنۍ

۵۱۵۰۰ + ۴۰۰۰ = ۳۰۰۰+۱۰۵۰۰+۱۰۰۰۰+۳۲۰۰۰

-۱۰۰۰ -۱۰۰۰

۵۰۵۰۰ + ۴۰۰۰ = ۳۰۰۰+۱۰۵۰۰+۱۰۰۰۰+۳۱۰۰۰

په یوه تصدۍ کې د محاسبې د بنسټیزې معادلې وروستني عناصر عبارت دي له:

پانگه + دائین = طلبات + امتعه + فرنیچر + نغدي شتمنۍ

۵۰۵۰۰ + ۴۰۰۰ = ۳۰۰۰ + ۱۰۵۰۰ + ۱۰۰۰۰ + ۳۱۰۰۰

چې مورږ کولی شو، پورتني عناصر په عمودي بڼه په یو بېلانس کې وښیو:

| P | د تصدۍ بېلانس شیټ | A |
|---|---|---|
| **پانگه** | | **شتمني** |
| **۱- شخصي پانگه ۵۰۵۰۰** | | **۳۱۰۰۰ – کسه** |
| **۲- دائین ۴۰۰۰** | | **۳۰۰۰- طلبات** |
| | | **۱۰۵۰۰- امتعه** |
| | | **۱۰۰۰۰- فرنیچر** |
| **۵۴۵۰۰** | | **۵۴۵۰۰** |

**یادونه:** د جدول په بڼه د معاملو د اغېزو وړاندې کول، هغه کړنلاره ده، چې په مرسته یې د محاسبې زده کوونکي کولی شي، بېلابېلې معاملې په ساده بڼه تحلیل کړي.

خو د دغې کړنلارې له مخې، د معاملو ثبتول عملي نه دي. د تخنیکي کړنلارو په مرسته د معاملو بهیر او د معاملو زیاتوالی او کموالی؛ په ځانگړې توگه دا چې په لومړي گام د ژورنال او ورپسې د لیجر په دفتر کې ثبتېږي، ډېر د ارزښت وړ دي.

### د درېیم څپرکي د مطالبو لنډیز

**A. محاسبوي پرنسیپونه:**

محاسبوي پرنسیپونه، د اصولو او قواعدو یوه ټولگه ده، چې د اقتصاد پوهانو له خوا طرح شوې ده او د سوداگریزو معاملو د ریکارډ په بهیر کې د محاسبینو له خوا ترسره کېږي. محاسبوي پرنسیپونه باید د لاندینیو نورمونو درلودونکي وي، څو د تطبیق وړتیا ولري:

(c) ketabton.com: The Digital Library

**۱. د محاسبوي پرنسیپونو نورمونه:** محاسبوي پرنسیپونه باید لاندې نورمونه ولري.

a. ګټورتیا: یعنې باید اغېزمن او ګټور معلومات وړاندې کړي.

b. سموالی (واقعیت): پرنسیپونه باید رښتیني او د واقعیتونو پر بنسټ ولاړ وي.

c. د پلي کېدو وړتیا ولري: پرنسیپونه باید عملي اړخ ولري او په ساده ګۍ سره تر ګټې اخیستنې لاندې ونیول شي.

**۲. د محاسبوي پرنسیپونو بنې او ډلبندۍ:**

محاسبوي پرنسیپونه په دوه ډوله دي:

a. محاسبوي اصول.

b. محاسبوي بنسټونه او مقررې.

**a.** د محاسبوي اصولو اصطلاح، بنسټیزې فرضیې او یا هغه شرایط بیانوي، چې محاسبه یې پر بنسټ ولاړه ده او عبارت دي له:

**۱. د معاملو د مستندتوب اصل:** معاملې باید د سندونو له مخې په دفترونو کې ثبتې شي.

**۲. د سوداګریز ارګان اصل:** د دغه اصل له مخې، د سوداګرۍ دمالک یا مالکانو ترمنځ تفکیک رامنځته کېږي، یعنې سوداګرۍ د قانون له پلوه د یو ځانګړي ارګان په بڼه وي، خو مالک یا شریک د یو ځانګړي ارګان په توګه نه وي.

**۳. د فعالیت د دوام اصل:** (سوداګرۍ په دوامداره یا اوږدمهاله بڼه).

**۴. د پولي افادې اصل:** (د هغو معاملو ثبت، چې په پیسو باندې افاده کېدای شي).

**۵. د تهیې بیې اصل:** (معاملې د ټامې شوې بیې له مخې په دفترونو کې ثبتېږي).

**۶. دوه اړخیز اصل:** یوه معامله دوه ځلې ثبتېږي؛ یو ځل په ډبټ کې او دویم ځل په کریډیت کې، چې پر بنسټ یې د محاسبې په بنسټیزه معادله کې توازن رامنځته کېږي.

**۷. د محاسبې د دوران اصل:** په ځانګړې موده کې باید په معمول ډول تر یو کال وروسته حسابونه چمتو او د تصدۍ پایله تثبیته شي.

**۸. د پرتلنې اصل:** د دغه اصل له مخې ورکړې (مخارج) باید له عوایدو سره پرتله شي، څو د تصدۍ پایلې ترلاسه شي.

**۹. د پلي کېدو اصل:** د دغه اصل له مخې، ګټې او حاصلات هغه مهال ثبتېږي، چې په عملي توګه د حسابونو د تړل کېدو پر مهال رامنځته او ترلاسه شي.

**b. محاسبوي قواعد:** محاسبوي قواعد هم په ځانګړې اډانه کې محاسبینو ته لارښوونه کوي، څو د دغو قواعدو پر بنسټ وکولی شي، دوه اړخیزه مناسب او ګټور معلومات ګټه اخیستونکو ته وړاندې کړي. دغه قواعد په لاندې توګه دي:

(c) ketabton.com: The Digital Library

۱. د افشاء قاعده.
۲. د ماديت قاعده.
۳. د مطابقت قاعده.
۴. د احتياط او محافظه کارۍ قاعده.

د پورتنيو قواعدو له مخې، محاسبوي معلومات بايد ډېر ارزښت ولري، کافي معلومات او مهمې پېښې بايد پکې ثبتې شي؛ همدارنگه هغه اصول، چې په يو کال کې ترې گټه اخيستل کېږي، په راتلونکو کلونوکې هم بايد ترې گټه واخيستل شي. اټکل شوي زيانونه بايد په پام کې ونيول شي او پر اټکل شويو گټيو دې سترگې پټې شي.

**B. د محاسبې بنسټيزې معادلې:**

د محاسبې بنسټيزه معادله يا بنسټيز مساوات د دې ښودنه کوي، چې په يوه تصدي کې د ملکيتونو ټوله (مجموعه) په يوه تصدۍ کې د شتمنيو او ملکيت له ټولې (مجموعې) سره مساوي ده، چې پر دوو ډلو باندې وېشل کېږي:

د تصدی مالکانو ادعا پرشتمنۍ(پانگه) باندې او د دائن ادعا پرشتمنۍ (پورونو) باندې.

شتمني هم په دوو برخو وېشل کېږي. ثابته شتمني، چې زيات عمر لري او جاري شتمني چې په يوه دوره کې خپلې بڼې ته تغيير ورکوي او پر نغدو پيسو باندې بدلېږي. په دې توگه د محاسبې د معادلې په نامه فورمول په لاندې توگه وړاندې کېږي:

پانگه + پورونه = شتمني

بېلابېلې سوداگريزې معاملې کولی شي، په يوازې سر يا په گډه د معادلې پر دواړو لورو يا يو طرف باندې اغېزې وکړي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

**د دریيم څپرکي پوښتنې:**

۱. د محاسبوي پرنسيپ معنا او مفهوم توضيح کړئ او د کارولو اړتيا يې جوته کړئ!

۲. د محاسبې د اصولو او قواعدو بنسټيز مفهوم بيان کړئ!

۳. د سوداګريز ارګان معنا او ارزښت بيان کړئ!

۴. د جاري فعاليت د اصل په اړه معلومات ورکړئ!

۵. په محاسبه کې محافظه کاري او مطابقت څه وخت بايد پلي شي؟

۶. لانديني اصول او مفاهيم توضيح کړئ!

a. د پولي افادې اصل او مفهوم.
b. د تهيې بيې يا تمامې شوې بيې اصل.
c. دوه اړخيز اصل.

۷. لانديني اصطلاحات تشريح کړئ!

a. د افشاء قاعده.
b. د پرتلنې مفهوم.
c. د محافظه کارۍ قاعده.

۸. ملکيت کومه معنا افاده کوي؟ د تصدۍ د مالک د ملکيت په اړه معلومات وړاندې کړئ!

۹. د محاسبې معادله (محاسبوي مطابقت) څه شی دی؟ د دغې موضوع د اثبات لپاره، چې د سوداګريزې معاملې دواړه لوري بايد متوازن وي، له خيالي حقايقو څخه په ګټې اخيستنې سره، يو ميکانيزم طرح کړئ!

۱۰. د A=E او يا (Assets=Equity) محاسبې د معادلې په وړاندې کولو سره، هغه څلور ډوله معاملې چې پر معادلې باندې اغېزې لري، بيان کړئ!

۱۱. د (Equity) مفهوم بيان کړئ او د نورو پانګې سرچينې توضيح کړئ!

۱۲. د نورو د پانګې په اړه معلومات وړاندې کړئ او همدا راز يوه معادله يې د بېلګې په ډول بيان کړئ!

۱۳. دوه معاملې چې د ملکيت زياتوالی او دوه نور، چې د ملکيت کموالی ښيي، بيان ئې کړئ!

صحيحې او غلطې پوښتنې:

له لاندينيو جملو څخه کومه يوه يې سمه او کومه يې ناسمه ده؟

A. په محاسبه کې ټولې سوداګريزې معاملې د دوه اړخيز مفهوم له مخې ثبتېږي.
B. د پولي افادې مفهوم، د تېروتنې کيفيت په پام کې نه نيسي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

C. د فعالیت دوام د مفهوم پر بنسټ، د شتمنیو ارزښت تل د بازار د بیې له مخې ټاکل کېږي.

D. د مطابقت قاعده راتلونکې ټولې متوقعې ګټې په پام کې نیسي او متوقعه زیانونه له پامه غورځوي.

E. په محاسبوي معادله کې د معاملو د ثبت دوه اړخیز مفهوم، لاندې معامله رابرسېره کوي:

پانګه + پورونه = شتمني

F. لکه څرنګه چې د تصدۍ عمر په ناټاکلې بڼه اټکل کېږي، نو د حسابونو صورت یې د یوه کال په څنډ کې د ټاکلې مودې له مخې ترتیبېږي.

G. محاسبوي پرنسیپونه هغه عملي قواعد او لارښودونه دي، چې د محاسبینو له خوا د معاملو پر مهال په یو شانته توګه منل شوي دي:

H. د قاعدې پر بنسټ باید مهم او کافي معلومات ترلاسه شي.

ځوابونه:

سم: b’c’f’h

ناسم: a’d’e’g’i

(c) ketabton.com: The Digital Library

(c) ketabton.com: The Digital Library

# څلورم څپرکی

## بېلانس Balance

**ټولیزه موخه:**

د بېلانس او د بېلانس د اړوندو حسابونو پېژندنه

**د زده کړې موخې:** د دغه څپرکي په پای کې زده کوونکي کولی شي، لاندیني معلومات ترلاسه کړي:

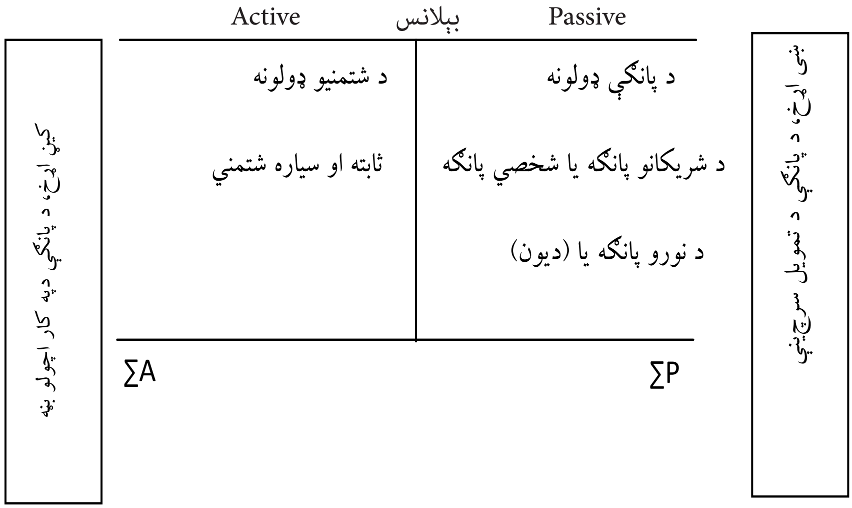
- د بېلانس د مفهوم او ماهیت پېژندنه.
- په بېلانس پورې د اړوندو حسابونو پېژندنه او د بېلانس د ترتیب څرنګوالی.
- پر بېلانس شیټ باندې د معاملو اغېزې او د محاسبوي معادلې د توازن ساتنه.
- د ګټې او زیان د حساب تثبیت او د بېلانس شیټ  د ترتیب څرنګوالی.
- د شخصي پانګې او په یادې پانګې پورې د اړوندو حسابونو پېژندنه.

(c) ketabton.com: The Digital Library

**بېلانس Balance :**

د بېلانس پېژند (تعریف) او مفهوم: بېلانس له ایټالوي کلمې څخه اخیستل شوی دی او د تلې او توازن معنا افاده کوي. یا په بل عبارت، بېلانس د حساب هغه صورت ته وایي، چې په یوه ټاکلې موده کې د یوې تصدۍ مالي وضع ښیي.

بېلانس دوه اړخونه لري، چې د اکټیف او پسیف په نامه یادېږي. په کیڼ اړخ یا اکټیف کې یې د شتمنیو بېلانس او ښي اړخ یا پسیف کې یې د پانګې ډولونه (شخصي پانګه او داسې نورې پانګې) درجېږي. لکه د لاندې شکل په بڼه:




۱. د بېلانس اکټیفي (شتمنیو) حسابونه او د ثبتولو قاعده یې: هغه حسابونه، چې د بېلانس په اکټیفي اړخ کې ځای پرځای کېږي، ثابتې او ګرځندې (سیارې) شتمنۍ دي؛ لکه: ځمکه، ودانۍ، ماشینونه، ترانسپورټي وسایل، اثاثیه او تجهیزات، امتعه، اومه توکي، طلبات، بانکي شتمني، کسه او داسې نور.

په اکټیفي حسابونو کې، کله چې په معاملو کې زیاتوالی راشي، نو د اړوند حساب په ډېبټ اړخ کې درجېږي، خو د دې پرخلاف کله چې په یادو معاملو کې کموالی راشي، نو د اړوند حساب د کریډیټ په ستون کې درجېږي. یا په بل عبارت، د اکټیفی حسابونو د ډېبټ ستون زیاتوالی او کریډیت ستون یې کموالی ښیي.

همدارنګه لومړنۍ موجودي (Account balance)، چې مخفف یې (A - B) دي، د اړوندو حسابونو د ډېبټ په اړخ کې او وروستنۍ موجودي یا (Soul do)، چې مخفف یې (S) دی، د اړوند حساب د کریډیټ په ستون کې درجېږي. لکه د لاندې شکل په څېر:

(c) ketabton.com: The Digital Library

| C | اکټيفي حسابونه (شتمني) | D |
|---|---|---|
| د وروستنۍ موجودۍ کموالی (S) | | دلومړنۍ موجودۍ (AB) زياتوالی |

۲-پسيفي حسابونه (پانګه او پورونه) او د ثبتولو قاعده يې: د بېلانس د پسيفي حسابونو د ثبتولو قاعده د بېلانس د اکټيفي حسابونو پرخلاف ده. يعنې د پسيفي حسابونو د کريډېټ په ستون کې زياتوالی او لومړنۍ موجودۍ (A - B) او د پسيفي حسابونو د ډېټ په ستون کې کموالی او وروستنۍ موجودۍ يا (S) درجېږي؛ لکه د لاندې شکل په څېر:

| C | پسيفي حسابونه (پانګه او پورونه "ديون" ) | D |
|---|---|---|
| لومړنۍ موجودۍ (A – B) زياتوالی | | دوروستنۍ موجودۍ کموالی (S) |

**بېلګه:** تصدي د يو ميليون افغانيو (۱۰۰۰۰۰۰- افغانۍ) په بيه يوه نوې ودانۍ پېري، چې ٪۵۰ سلنه پيسې يې په نغده توګه او پاتې نورې يې د پور په ډول معامله کوي، دغه معامله د ليجر په دفترونو کې په لاندې توګه درجېږي:

| C | کسه | D |
|---|---|---|
| نوې ودانۍ ته ۵۰۰۰۰۰ | | AB ۱۰۰۰۰۰ |
| (S) ۵۰۰۰۰۰ | | |
| ۱۰۰۰۰۰ | | ۱۰۰۰۰۰ |

| C | پورونه (ديون) | D |
|---|---|---|
| د ودانۍ په حساب ۵۰۰۰۰۰ | | ۵۰۰۰۰۰ د ختم بېلانس |
| ۵۰۰۰۰۰ | | ۵۰۰۰۰۰ |

| C | ودانۍ | D |
|---|---|---|
| (S) ۱۰۰۰۰۰ | | ۱۰۰۰۰۰ له ديون او کسې څخه |
| ۱۰۰۰۰۰ | | ۱۰۰۰۰۰ |

دويمه بېلګه: تصدي د ۸۰۰۰۰ ــ افغانيو په ارزښت تجهيزات پېري، چې بيه يې د بانکي شتمنيو له لارې تاديه کېږي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

| D | بانکي شتمنی | C |
|---|---|---|
| AB ۸۰۰۰۰۰ | | تجهيزاتو ته ۸۰۰۰۰<br>د ختم بېلانس S ۷۲۰۰۰۰ |
| ۸۰۰۰۰ | | ۸۰۰۰۰ |

| D | تجهيزات | C |
|---|---|---|
| له بانکي شتمني څخه۸۰۰۰۰ | | د ختم بېلانس ۸۰۰۰۰S |
| ۸۰۰۰۰ | | ۸۰۰۰۰ |

۳. په بېلانس پورې اړوند اړين او بنسټيز اصطلاحات:

۱- لومړنۍ موجودي (Account balance (A-B: د موجودۍ هغه لومړنۍ پايلې دي، چې د افتتاحيې له بېلانس څخه د ليجر دفترونو ته لېږدول کېږي. د شتمنيو لومړنۍ موجودي د ليجر دفترونو په ډېبټ او د پانګې او پورونو (ديون) يا پسيفي حسابونو موجودي د اړوندو دفترونو د کريډيټ په ستون کې درجېږي.

۲- وروستۍ موجودي (Souldo) (S): وروستنۍ موجودي د ډېبټ او کريډيټ د ستونونو له توپير څخه ترلاسه کېږي؛ يعنې د دغې موجودۍ $S=\Sigma D-\Sigma C$ په اکټيفي حسابونو کې د اړوندو حسابونو په کريډيټ او په پسيفي حسابونو کې د اړوندو حسابونو په ډېبټ ستون کې درجېږي، چې د بقيې او دوهم بېلانس ($B_{۲}$) په نامه هم يادېږي.

۳- افتتاحيه بېلانس: د حساب هغه صورت دی، چې د کال په پيل کې د يوې تصدۍ مالي وضع ښيي.

۴- اختتاميه بيلانس (Balance sheet): د حساب هغه صورت دی، چې د کال په پای کې د بېلانس د اکټيفي او پسيفي ستونونو د تزييداتو او تنقيصاتو په پام کې نيولو سره د تصدۍ مالي وضع ښيي.

۵- آزماېښتي بېلانس (Trial balance): له بيلانسونو سره يوځای د ډېبټي او کريډيټي حسابونو لېست ته وايي، چې په معمول ډول د يو مالي کال په يو ټاکلي وخت د ګټې او زيان د حساب تر جوړېدو مخکې ترتيبېږي. هغه حسابونه چې د ليجر په دفترونو کې د ډېبټ بېلانس درلودونکي وي، د ازماېښتي بېلانس په ډېبټ اړخ او هغه حسابونه چې د کريډيټ بېلانس درلودونکي وي، د ازماېښتي بېلانس په کريډيټي اړخ کې ثبتېږي، چې د دواړو ستونونو مجموعه د دورې په پای کې بايد سره توافق ولري.

د ازماېښتي بېلانس عمده موخه دا ده، چې له ژورنال څخه ليجر ته تر لېږدېدو وروسته، د حسابونو د ډېبټ او کريډيټ رياضيکي تساوي وښيي؛ همدارنګه يو ازماېښتي بېلانس هغه تېروتنې او غلطۍ جوتوي، چې د ژورنال په ثبت کې او ليجر ته يې په انتقال کې شتون لري. سربېره پر دې ياد بېلانس د مالي رپوټ په برابرولو کې هم ډېر ګټور دی.

(c) ketabton.com: The Digital Library

د ازماېښتي بېلانس رامنځته کول لاندې پړاوونه لري:

۱- د کل یا لیجر دفتر د سرلیک ثبتول.

۲- د (Leger folio)(L/F) ستون: په دغه ستون کې د کل دفتر ګڼه درجېږي.

۳- د ډبټ او کرېډيټ ستونونه چې پکې د لیجر دفتر د ډبټ او کرېډيټ د ستونونو پیسې درجېږي.

۴- د مجموعې ځانګه. په دغې ځانګه کې، باید د ډبټ او کرېډيټ ستونونه په جلا توګه راټول شي، چې د دواړو ستونونو مجموعه د پرتلنې په صورت کې سره مساوي وي.

| د کل یا د لیجر دفتر د حسابونو نوم | L/F | مبالغ C | مبالغ D |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| مجموعه | | ΣC | ΣD |

**لومړی تمرین:** د لاندیني لېست پر بنسټ، افتتاحیه بېلانس ترتیب، معاملې په ژورنال او لیجر دفترونو کې درج او اختتامیه بېلانس ترتیب کړئ!

د موجودۍ لېست

۱- ودانۍ ۹۰۰۰۰۰

۲- تجهیزات ۸۰۰۰۰

۳- امتعه ۱۲۰۰۰

۴- کسه ۶۰۰۰۰

۵- منځنی دین ۷۰۰۰

۶- بانکي پور (قرضه) ۷۰۰۰

۷- پانګه ؟

**افتتاحیه بېلانس**

| P | A |
|---|---|
| **د شریکانو پانګه ۱۰۳۸۰۰۰** | **۹۰۰۰۰۰ – ودانۍ** |
| **پور (دین) ۷۰۰۰** | **۸۰۰۰۰ – تجهیزات** |
| **بانکي قرضه ۷۰۰۰** | **۱۲۰۰۰ – امتعه** |
| | **۶۰۰۰۰- کسه** |
| ۱۰۵۲۰۰۰ | ۱۰۵۲۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**د معاملو بهیر:**

۱. تصدي په ۲/۱ نېټه، د ۸۰۰۰ افغانیو په اندازه په نغده توګه امتعه پېري.
۲. تصدي په ۱۰/۱ نېټه یو بانکي حساب پرانیستی او د ۴۰۰۰ افغانیو په اندازه نغدې پیسې یاد حساب ته لېږدوي.
۳. تصدي په ۱۵/۱ نېټه د ۸۰۰۰ افغانیو په اندازه، امتعه د پور په ډول پلوري.
۴. تصدي په ۲۰/۱ نېټه د ۶۰۰۰ افغانیو په اندازه، امتعه د پور په ډول پېري.
۵. تصدي په ۲۵/۱ نېټه، د ۲۰۰۰ افغانیو په اندازه، امتعه په نغدو پیسو پېري.
۶. تصدي په ۲۹/۱ نېټه، د ۵۰۰۰ افغانیو په اندازه پیسې په نغده توګه خپل بانکي حساب ته لېږدوي.

په ژونال دفتر کې د دغو معاملو ثبت په لاندې توګه ترسره کېږي:

| ګڼه | نېټه | تفصیلات | د لیجر ګڼه | د بېل یا (سند) ګڼه | مبالغ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ډبټ | کریډټ |
| ۱ | ۲/۱ | د نغدي (کسې) له حساب | ۱ | | ۸۰۰۰ | |
| | | څخه د امتعې حساب ته | | | | ۸۰۰۰ |
| ۲ | ۱۰/۱ | د نغدي (کسې) له حساب څخه | ۲ | | ۴۰۰۰ | |
| | | د بانکي شتمنۍ حساب ته | | | | ۴۰۰۰ |
| ۳ | ۱۵/۱ | د امتعې د خرڅلاو له حساب | ۳ | | ۸۰۰۰ | |
| | | څخه د طلباتو حساب ته | | | | ۸۰۰۰ |
| ۴ | ۲۰/۱ | د پورونو (دیون) له حساب | ۴ | | ۶۰۰۰ | |
| | | څخه د امتعې حساب ته | | | | ۶۰۰۰ |
| ۵ | ۲۵/۱ | د امتعې د خرڅلاو له حساب | ۵ | | ۲۰۰۰ | |
| | | څخه د نغدي (کسې) حساب ته | | | | ۲۰۰۰ |
| ۶ | ۲۹/۱ | د نغدي (کسې) له حساب څخه | ۶ | | ۵۰۰۰ | |
| | | د بانکي شتمنۍ حساب ته | | | | ۵۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**طلبات**

| D | C |
|---|---|
| ۸۰۰۰ د امتعې له خرڅلاو څخه | د ختم بېلانس ته ۸۰۰ (S) |
| ۸۰۰۰ | ۸۰۰۰ |

**کسه**

| D | C |
|---|---|
| (AB) ۶۰۰۰<br>۲۰۰۰ د امتعې له خرڅلاو څخه ۲۵/۱ | ½ د امتعې حساب ته ۸۰۰۰<br>۱۰/۲ بانکي شتمنۍ ته ۴۰۰۰<br>۲۹/۱ بانکي شتمنۍ ته ۵۰۰۰<br>د ختم بېلانس ته ۴۵۰۰۰ |
| ۶۲۰۰۰ | ۶۲۰۰۰ |

**امتعه**

| D | C |
|---|---|
| (AB) ۱۲۰۰۰<br>۸۰۰۰ له کسې څخه ۲/۱<br>۶۰۰۰ له دیون څخه ۲۰/۱ | ۱۵/۱ طلباتو ته ۸۰۰۰<br>۲۵/۱ کسې ته ۲۰۰۰<br>د ختم بېلانس ته ۱۶۰۰ |
| ۲۶۰۰۰ | ۲۶۰۰۰ |

**منځمهال پورونه (دیون)**

| D | C |
|---|---|
| (S) ۱۳۰۰۰ | ۷۰۰۰ (AB)<br>امتعې ته ۶۰۰۰ |
| ۱۳۰۰۰ | ۱۳۰۰۰ |

**بانکي قرضه**

| D | C |
|---|---|
| ۷۰۰۰ (S) د ختم بېلانس | ۷۰۰۰ (AB) |
| ۷۰۰۰ | ۷۰۰۰ |

**بانکي شتمنۍ**

| D | C |
|---|---|
| له کسې۴۰۰۰<br>له کسې ۵۰۰۰ | د ختم بېلانس ۹۰۰۰<br>(S) |
| ۹۰۰۰ | ۹۰۰۰ |

**پانګه**

| D | C |
|---|---|
| ۱۰۳۸۰۰۰ (S) د ختم بېلانس | ۱۰۳۸۰۰۰ (AB) |
| ۱۰۳۸۰۰۰ | ۱۰۳۸۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

| P | اختتامیه بېلانس | A |
|---|---|---|
| پانګه ۱۰۳۸۰۰ | | ۹۰۰۰۰۰ ودانۍ |
| منځمهال پور(دین) ۱۳۰۰۰ | | ۸۰۰۰۰ تجهیزات |
| بانکي قرضه ۷۰۰۰ | | ۱۶۰۰۰ امتعه |
| | | ۹۰۰۰ بانکي شتمنۍ |
| | | ۸۰۰۰ طلبات |
| | | ۴۵۰۰۰ کسه |
| ۱۰۵۸۰۰۰ | | ۱۰۵۸۰۰۰ |

**دویم تمرین:**

د لاندیني لېست له مخې، افتتاحیه بېلانس ترتیب، هغه معاملې چې د مالي کال په بهیر کې په تصدۍ کې رامنځته کېږي، په ژورنال او لیجر دفترونو کې ثبت او د مالي دورې په پای کې د ختم بېلانس ترتیب کړئ!

**د موجودۍ لېست:**

| | | | |
|---|---|---|---|
| ځمکه | ۲۰۰۰۰۰ – افغانۍ | بانک | ۵۰۰۰۰- افغانۍ |
| ودانۍ | ۱۵۰۰۰۰ – افغانۍ | طلبات | ۴۰۰۰۰- افغانۍ |
| تجهیزات | ۱۰۰۰۰۰ - افغانۍ | دائنین | ۱۵۰۰۰۰- افغانۍ |
| امتعه | ۱۰۰۰۰۰- افغانۍ | بانکي قرضه | ۱۰۰۰۰۰- افغانۍ |
| کسه | ۶۰۰۰۰- افغانۍ | پانګه | |

| P | د احمد لمیټډ شرکت افتتاحیه بېلانس<br>نېټه ۸۸/۱/۱ | A |
|---|---|---|
| پانګه ۴۵۰۰۰۰ | | ځمکه ۲۰۰۰۰۰ |
| بانکي قرضه ۱۰۰۰۰۰ | | ودانۍ ۱۵۰۰۰۰ |
| دای‌نین ۱۵۰۰۰۰ | | تجهیزات ۱۰۰۰۰۰ |
| | | امتعه ۱۰۰۰۰۰ |
| | | بانک ۵۰۰۰۰ |
| | | طلبات ۴۰۰۰۰ |
| | | کسه ۶۰۰۰۰ |
| ۷۰۰۰۰۰ | | ۷۰۰۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**د معاملو بهیر:**

۱. تصدي په ۸۸/۳/۲۴ نېټه د ۵۰۰۰۰ افغانیو په اندازه، په نغده توګه امتعه پلورلې ده.

۲. تصدي په ۸۸/۳/۲۵ نېټه، د بانکي پور (قرضې) په وسیله، د۸۰۰۰۰ افغانیو په اندازه، نوي تجهیزات پېرودلي دي.

۳. تصدي په ۸۸/۳/۲۶ نېټه د۵۰۰۰۰ افغانیو په اندازه، د پور په ډول امتعه پېرلې ده.

۴. تصدي په ۸۸/۳/۲۸ نېټه، د۳۰۰۰۰ افغانیو په اندازه، د خپل بانکي حساب له لارې امتعه خرڅوي.

۵. تصدي په ۸۸/۳/۳۰ د۷۰۰۰۰ افغانیو په اندازه په نغده توګه په خپله پانګه کې زیاتوالی راولي.

۶. تصدي د ۱۰۰۰۰ افغانیو په اندازه په نغده توګه امتعه پېري.

په ژورنال یا روزنامچه کې د معاملو ثبت

| نېټه | تفصیلات | د لیجر ګڼه | د بېل یا (سند) ګڼه | مبالغ: ډبت | مبالغ: کریډیت |
|---|---|---|---|---|---|
| ۸۸/۳/۲۴ | د امتعې د خرڅلاو له حساب | ۱ | | ۵۰۰۰۰ | |
| | څخه د نغدې (کسې) حساب ته | | | | ۵۰۰۰۰ |
| ۸۸/۳/۲۵ | د بانکي قرضې له حساب څخه | ۲ | | ۸۰۰۰۰ | |
| | د تجهیزاتو حساب ته | | | | ۸۰۰۰۰ |
| ۸۸/۳/۲۶ | د دیون له حساب څخه د امتعې | ۳ | | ۵۰۰۰۰ | |
| | د پېرودنې حساب ته | | | | ۵۰۰۰۰ |
| ۸۸/۳/۲۸ | د امتعې د خرڅلاو له حساب | ۴ | | ۳۰۰۰۰ | |
| | څخه د بانکي شتمنۍ حساب ته | | | | ۳۰۰۰۰ |
| ۸۸/۳/۲۹ | د پانګې له حساب څخه د نغدې | ۵ | | ۷۰۰۰۰ | |
| | (کسې) حساب ته | | | | ۷۰۰۰۰ |
| ۸۸/۳/۳۱ | د نغدې (کسې) له حساب څخه | ۶ | | ۱۰۰۰۰ | |
| | د امتعې د پېرودنې حساب ته | | | | ۱۰۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

| D | بانکي حساب | C |
|---|---|---|
| (AB) ۵۰۰۰۰<br>۳۰۰۰۰ د امتعې له خرڅلاو څخه ۳/۲۸ | | د ختم بېلانس(S)<br>۸۰۰۰۰ |
| **۸۰۰۰۰** | | **۸۰۰۰۰** |

| D | کسه | C |
|---|---|---|
| AB ۶۰۰۰۰<br>۷۰۰۰۰ له پانګې څخه ۳/۲۹<br>۵۰۰۰۰ له خرڅلاو څخه ۳/۲۴ | | د امتعې پېرودنه<br>۱۰۰۰۰<br>۱۷۰۰۰۰ (S) |
| **۱۸۰۰۰۰** | | **۱۸۰۰۰۰** |

| D | پورونه (دیون) | C |
|---|---|---|
| ۲۰۰۰۰۰ د ختم بېلانس | | ۱۵۰۰۰۰ (AB)<br>د امتعې پېرودنې ته<br>۵۰۰۰۰ |
| **۲۰۰۰۰۰** | | **۲۰۰۰۰۰** |

| D | تجهیزات | C |
|---|---|---|
| (AB) ۱۰۰۰۰۰<br>۸۰۰۰۰ له بانکي قرضې څخه | | د ختم بېلانس ۱۸۰۰۰۰<br>(S) |
| **۱۸۰۰۰۰** | | **۱۸۰۰۰۰** |

| D | پانګه | C |
|---|---|---|
| ۵۲۰۰۰۰ د ختم بېلانس ته | | کسې ته ۷۰۰۰۰<br>(AB) ۴۵۰۰۰۰ |
| **۲۵۰۰۰۰** | | **۲۵۰۰۰۰** |

| D | امتعه | C |
|---|---|---|
| (AB) ۱۰۰۰۰۰<br>۵۰۰۰۰ له دیون څخه ۳/۲۶<br>۱۰۰۰۰ له کسې څخه ۳/۳۱ | | ۳/۲۶ کسې ته ۵۰۰۰۰<br>۳/۲۹ بانکي شتمنۍ ته ۳۰۰۰۰<br>د ختم بېلانس ته ۵۸۰۰۰۰ |
| **۱۶۰۰۰۰** | | **۱۶۰۰۰۰** |

| D | بانکي قرضه | C |
|---|---|---|
| ۱۸۰۰۰۰ (S) د ختم بېلانس | | ۳/۲۵تجهیزات ۸۰۰۰۰<br>(AB) ۱۰۰۰۰۰ |
| **۱۸۰۰۰۰** | | **۱۸۰۰۰۰** |

(c) ketabton.com: The Digital Library

| د احمد لمیټډ د شرکت بېلانس شیټ | | |
|---|---|---|
| A | نېټه ۳/۳۱ | P |
| ۲۰۰۰۰۰ ځمکه | | پانگه ۵۲۰۰۰۰ |
| ۱۵۰۰۰۰ ودانۍ | | منځمهاله پور (دین) ۲۰۰۰۰۰ |
| ۱۸۰۰۰۰ تجهیزات | | بانکي قرضه ۱۸۰۰۰۰ |
| ۱۷۰۰۰۰ کسه | | |
| ۸۰۰۰۰ امتعه | | |
| ۴۵۰۰۰ طلبات | | |
| ۸۰۰۰۰ بانکي حساب | | |
| ۹۰۰۰۰۰ | | ۹۰۰۰۰۰ |

**د معاملو بهیر او پر بېلانس شیټ باندې یې اغېزې**

هغه ټولې معاملې، چې په یوه تصدي کې ترسره کېږي، د معاملو د بهیر (جریان) په نامه یادېږي او د ټولو لنډیز د حساب په یو صورت کې وړاندې کېږي، چې د بېلانس شیټ په نامه یادېږي او پرې د مالي اغېزو څرنگوالی تر بحث لاندې نیول کېږي؛ د بېلگې په توگه: د احمد د غالیو سوداگریز شرکت یوه دانه غالۍ د ۵۰۰۰۰ افغانیو په بیه په نغده توگه پلوري، چې په دې صورت کې، د امتعې (غالۍ) په کچه کې کموالی او په کسه کې زیاتوالی رامنځته کېږي.

خو د دې پرخلاف که دغه غالۍ د پور په ډول خرڅه شي، د دې پرخلاف د طلباتو په حساب کې زیاتوالی رامنځته کېږي. په محاسبه کې دغه د پېر او پلور بهیر، د معاملو بهیر (جریان) په نامه یادېږي. یعنې د معاملو په پایله کې، یو پولي بهیر رامنځته کېږي. لکه څرنگه چې مو مخکې هم یادونه وکړه، هغه ټولې معاملې چې ارزښت یې پر پیسو افاده کېږي، په حسابي قید کې داخلېږي. آیا دغه بهیر د بېلانس پر مجموعې باندې اغېزه لرلی شي؟ موږ کولی شو، دغه معاملې د بېلانس په تړاو پر دوو ډلو ووېشو:

I. هغه معاملې، چې په پایله کې یې د بېلانس مجموع بدلون نه مومي.

II. هغه معاملې، چې په پایله کې یې د بېلانس مجموع بدلون مومي.

I. هغه معاملې، چې په پایله کې یې د بېلانس مجموع بدلون نه مومي؛ موږ کولی شو، دغه ډول معاملې پر دوو ډلو ووېشو:

**A. اکټیفي تعویض:** هغه معاملې په بر کې نیسي، چې په پایله کې یې د بېلانس د اکټیف اړخ له حسابونو څخه یو حساب زیاتوالی مومي او په همغې کچه، د بېلانس د اکټیف اړخ له حسابونو څخه یو حساب کموالی مومي.

**بېلگه:** د ۵۰۰۰ افغانیو په مبلغ تجهیزات په نغده توگه پېرودل شوي. په دې توگه، د نغدې

(c) ketabton.com: The Digital Library

(کسې) له ذخېرې څخه ۵۰۰۰ افغانۍ کمېږي او د تجهیزاتو په برخه کې د ۵۰۰۰ افغانیو په ارزښت زیاتوالی راځي. د معاملې دغه بهیر، چې د بېلانس د اکټیف اړخ ته تغییر ورکوي، خو د بېلانس په ټوله (مجموعه) کې کوم تغییر نه راځي، د اکټیفي تعویض په نامه یادېږي. لکه څرنګه چې د درج شوي بېلانس په ښې یا پسیف اړخ کې تغییر نه راځي او یوازې د اکټیف اړخ اقلام له یو بل سره تعویضېږي، نو پورتنۍ معاملې په خپلو اړوندو حسابونو کې درج او اغېزې یې په بېلانس شیټ کې په پام کې نیول کېږي.

په اړوندو دفترونو کې د معاملو درج په لاندې توګه ترسره کېږي:

| C | تجهیزات | D |
|---|---|---|
| د ختم بېلانس ۱۸۵۰۰ (S) | | AB ۱۸۰۰۰۰<br>۵۰۰۰ له کسې څخه |
| ۱۸۵۰۰ | | ۱۸۵۰۰۰ |

| C | کسه | D |
|---|---|---|
| تجهیرات ۵۰۰۰ (S)<br>د ختم بېلانس ۸۵۰۰۰ (S) | | AB ۹۹۰۰۰ |
| ۹۰۰۰۰ | | ۹۰۰۰۰ |

| P | د احمد تجارت خونې افتتاحیه بېلانس<br>نېټه ۱/۳/ | A |
|---|---|---|
| - شخصي پانګه ۱۰۰۰۰۰ | | ځمکه ۱۰۰۰۰۰ |
| ۲- د غیر پانګه | | ودانۍ ۵۰۰۰۰ |
| - بانکي قرضه ۲۰۰۰۰۰ | | تجهیزات ۱۸۵۰۰۰ |
| - محدوده قرضه ۱۵۵۰۰۰ | | امتعه ۳۵۰۰۰ |
| | | کسه ۸۵۰۰۰ |
| ۴۵۵۰۰۰ | | ۴۵۵۰۰۰ |

B. **پسیفي تعویض:** که چېرې د بېلانس د پسیف اړخ له اقلامو څخه د یو قلم ارزښت زیات شي او په مقابل کې په هماغې کچه د بېلانس د پسیف اړخ د بل قلم ارزښت راټیټ شي، نو دغه حالت په بېلانس کې د پسیف اقلامو د تعویض په نامه یادېږي.

**بېلګه:** د افغانستان بانک احمد ته د بیا لپاره ۵۵۰۰۰ افغانۍ په پور ورکوي او له دغې قرضې څخه د خپل یو معامله لرونکی د پور د ادا کولو په موخه کار اخلي پر دې بنسټ، د بانک په کریډیټ کې ۵۵۰۰۰ افغانۍ زیاتوالی راغی، خو له بلې خوا له دې امله، چې د دغې قرضې په

(c) ketabton.com: The Digital Library

وسیله د خپل یو معامله دار (محمود) پور ادا کوي، نو د بانک په کریډیټ کې کموالی راځي؛ له دغې بېلګې څخه په روښانه توګه استنباطېږي، چې دغه معامله د بېلانس د ښي اړخ محاسبوي اقلامو ته تغییر ورکوي، خو د بېلانس ټوله (مجموعه) په خپل حال پاتې ده.

د موضوع د لاروښانتیا په پار، پورتنۍ معامله د لیجر په حسابونو کې درجوو او مخکنی بېلانس په پام کې نیسو.

| C | د محمود قرضه | D |
|---|---|---|
| AB ۱۵۵۰۰۰ | | ۵۵۰۰۰ له بانکي قرضې څخه<br>(S) ۱۰۰۰۰۰ |
| **۱۵۵۰۰۰** | | **۱۵۵۰۰۰** |

| C | بانکي قرضه | D |
|---|---|---|
| AB ۲۰۰۰۰۰<br>۵۵۰۰۰ د محمود قرضه | | ۲۵۵۰۰۰ د ختم بېلانس |
| **۱۵۵۰۰** | | **۱۵۵۰۰۰** |

هغه معاملې چې له امله یې ټول بېلانس تغییر کوي:

| P | د احمد د غالیو د تجارت خونې افتتاحیه بېلانس<br>د چنګاښ لومړی | A |
|---|---|---|
| شخصي پانګه ۱۰۰۰۰۰ | | ځمکه ۱۰۰۰۰۰ |
| د نورو (غیر) پانګه | | ودانۍ ۵۰۰۰۰ |
| ۱- بانکي قرضه ۲۵۵۰۰۰ | | تجهیزات ۱۸۵۰۰۰ |
| ۲- د محمود قرضه ۱۰۰۰۰۰ | | امتعه ۳۵۰۰۰ |
| | | کسه ۸۵۰۰۰ |
| **۴۵۵۰۰۰** | | **۴۵۵۰۰۰** |

**A. د بېلانس پراختیا (د بېلانس په ټوله (مجموع) کې زیاتوالی):** هغه معاملې، چې له امله یې د بېلانس په مجموع کې زیاتوالی راځي؛ یعنې په پایله کې یې د پانګې او شتمنۍ په مجموع کې زیاتوالی راځي، د بېلانس د پراختیا په نامه یادېږي.

**بېلګه:** د غالیو سوداګر غواړي، چې د خپلو غالیو په ذخیره کې د ۳۰۰۰۰ افغانیو په مبلغ زیاتوالی راولي، خو پیسې یې په نغده توګه نه ورکوي، بلکې د پور په ډول یې پېري؛ د دغې معاملې په پایله کې، د غالیو د ذخیرې بېلانس په اکټیف ستون کې د ۶۵۰۰۰ افغلانیو په اندازه زیاتوالی راځي، خو په عین حال کې، د دیون یا پورونو په برخه کې یې هم د ۳۰۰۰۰ افغانیو په اندازه زیاتوالی رامنځته کېږي؛ دغه ډول پور (دین) چې د مالونو د لېږلو پربنسټ، رامنځته کېږي،

(c) ketabton.com: The Digital Library

له اضافي يا د متصدي لپاره د غير له پانګې څخه عبارت ده. پانګه ورکوونکی يا د مالونو لېږونکی دغه مبلغ په اختياري بڼه د تصدۍ يا موسسې په واک کې نه ورکوي. د مالونو لېږونکی په دې پار، چې مشتري ومومي، موسسې ته پور (قرضه) ورکوي؛ له پورتنۍ توضيح څخه ښکاري، چې د بېلانس پر مجموع څه اغېزې رامنځته کېږي. د بېلانس په دواړو اړخونو کې د ۳۰۰۰۰ افغانيو په اندازه زياتوالی راځي، د امتعې د ذخيرې بېلانس په اکټيف اړخ کې د ۳۰۰۰۰ افغانيو په اندازه زياتوالی رامنځته کېږي او په داين لېست کې د بېلانس په پسيف اړخ کې هم د ۳۰۰۰۰ افغانيو په اندازه زياتوالی راځي؛ د معاملې دغه ډول، د بېلانس د پراختيا په نامه يادېږي.

| D | دائنین | C |
|---|---|---|
| ۳۰۰۰۰ بیلانس ختم | | به امتعه ۳۰۰۰۰ |
| **۳۰۰۰۰** | | **۳۰۰۰۰** |

| D | بانکي قرضه | C |
|---|---|---|
| (AB) ۳۵۰۰۰<br>۳۰۰۰۰ | | بیلانس ختم ۶۵۰۰۰ |
| **۶۵۰۰۰** | | **۶۵۰۰۰** |

مخکنی بېلانس په پام کې نيسو او د پورتنۍ معاملې اغېزې پکې درجوو:

| د احمد د غالیو شرکت بیلانس شیټ | |
|---|---|
| A | ۱۳ /۴/۳۰ P |
| I. ثابته شتمني | I. شخصي پانګه ۱۰۰۰۰۰ |
| ځمکه ۱۰۰۰۰۰ | II. د نورو (غیر) پانګه |
| ودانۍ ۵۰۰۰۰ | ۱- بانکي قرضه ۲۵۵۰۰۰ |
| تجهیزات ۱۸۵۰۰۰ | ۲- د محمود قرضه ۱۰۰۰۰۰ |
| II. ګرځنده (سیاره) شتمني | ۳- دائنین ۳۰۰۰۰ |
| امتعه ۶۵۰۰۰ | |
| کسه ۸۵۰۰۰ | |
| **۴۸۵۰۰۰** | **۴۸۵۰۰۰** |

**B. د بېلانس لنډيز (د بېلانس په مجموع کې تخليص):** دغه بېلانس په معاملو کې هم د بېلانس په اکټيف او هم په پسيف اړخ کې په مساوي توګه کموالی رامنځته کوي، چې د اختصار بېلانس په نامه يادېږي.

**بېلګه:** متصدي د ۶۵۰۰۰ افغانيو په مبلغ پيسې په نغده توګه بانک ته تاديه کوي؛ لکه څرنګه، چې متصدي له ياد بانک څخه د ۲۵۵۰۰۰ افغانيو په اندازه پيسې مقروض دی، نو بانکي قرضه يې ۱۹۰۰۰۰ افغانيو ته راټيټېږي. د تصدۍ کسه، چې تر دې مخکې ۸۵۰۰۰ افغانۍ وې، اوس ۲۰۰۰۰ افغانيو ته رسېږي (تخليص مومي)؛ لکه څرنګه چې دغه معامله د بېلانس په بل ثبت کې کوم

(c) ketabton.com: The Digital Library

تغییر نه رامنځته کوي او یوازې د بېلانس په مجموع کې تغییر رامنځته کوي، نو د بېلانس دواړه ستونونه، د ۶۵۰۰۰ افغانیو په اندازه په مساوي توګه تقلیل مومي، پر دې بنسټ دی، چې مورږ په دې اړه د بېلانس له اختصار څخه نوم اخلو.

اوس دغه معامله په لیجر حسابونو کې درجوو او پر بېلانس یې اغېزې په پام کې نیسو

| D | کسه | C |
|---|---|---|
| (AB) ۸۵۰۰۰ | | بانکي قرضه ۶۵۰۰۰<br>له کسې څخه ۲۰۰۰۰ |
| **۸۵۰۰۰** | | **۸۵۰۰۰** |

| D | بانکي قرضه | C |
|---|---|---|
| ۶۵۰۰۰ له کسې څخه<br>۱۹۰۰۰۰ د ختم بېلانس | | (AB)۲۵۵۰۰۰ |
| **۲۵۵۰۰۰** | | **۲۵۵۰۰۰** |

| د احمد د غالیو د تجارت خونې بېلانس شیټ | |
|---|---|
| A    ۱۳ /۵/۱۱ | P |
| څمکه ۱۰۰۰۰۰ | شخصي پانګه ۱۰۰۰۰۰ |
| ودانۍ ۵۰۰۰۰ | د نورو (غیر) پانګه |
| تجهیزات ۱۸۵۰۰۰ | ۱- بانکي قرضه ۱۹۰۰۰۰ |
| امتعه ۶۵۰۰۰ | ۲- د محمود قرضه ۱۰۰۰۰۰ |
| کسه ۲۰۰۰۰ | ۳- دائین ۳۰۰۰۰ |
| **۴۵۵۰۰۰** | **۴۵۵۰۰۰** |

هغه ټولې معاملې، چې په یوه تصدي کې ترسره کېږي، له دغو څلورو ډولونو: اکټیفي تعویض، پسیفي تعویض، د بېلانس پراختیا او د بېلانس اختصار یا لنډیز څخه بهر نه دي.
د موضوع د لا روښانتیا په موخه پر بېلانس د معاملو د جریان اغېزې په پام کې نیسو او د لاندې معاملو په اړه څېړنه کوو:

یوه سوداګریزه موسسه د ۱۹۹۶ کال د جولای په لومړۍ نېټه خپل فعالیت پیل کړی او د ۵۰۰۰۰ افغانیو په مبلغ پیسې یې بانکي حساب ته لېږدول شوې؛ بېلانس شیټ یې په لاندې بڼه ترتیبېږي:

| د احمد د سوداګریزې موسسې بېلانس شیټ | |
|---|---|
| A    ۱۹۹۶ د جولای لومړۍ | P |
| بانکي شتمنۍ ۵۰۰۰۰ | شخصي پانګه ۵۰۰۰۰ |
| **۵۰۰۰۰** | **۵۰۰۰۰** |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**۱. د چک په وسیله د شتمنۍ پېرودنه:** مثال: د ۱۹۹۶د جولای په ۵ مه نېټه، د چک په وسیله د ۱۰۰۰۰ افغانیو په مبلغ د فرنیچر پېرودنه. د دغې حسابي معاملې اغېزې په لاندې توګه دي: بانکي وجوه (پیسې) کمېږي او په مقابل کې یې د شتمنۍ یو قلم د فرنیچر (تجهیزاتو) په نامه زیاتېږي.

| حسابي جملې یا ژورنال | | |
|---|---|---|
| مبالغ | C | D |
| ۱۰۰۰۰ | بانکي شتمنۍ | تجهیزات |

| P | د ساحل د سوداګریزې موسسې بېلانس شیټ<br>د ۱۹۹۶ د جولای پنځمه | A |
|---|---|---|
| شخصي پانګه ۵۰۰۰۰ | | بانکي شتمنۍ ۴۰۰۰۰<br>تجهیزات ۱۰۰۰۰ |
| ۵۰۰۰۰ | | ۵۰۰۰۰ |

**۲. د کرېډیټ (قرضې) په بڼه د شتمنۍ د یوه قلم پېرودنه: بېلګه:** د ۱۹۹۶ کال د جولای په ۱۵ مه نېټه، یوه پایه کمپیوټر د ۱۵۰۰۰ افغانیو په بیه د یوې میاشتې پور په ډول پېرودل شوی.

| حسابي جملې یا ژورنال | | |
|---|---|---|
| مبالغ | C | D |
| ۱۵۰۰۰ | داین | تجهیزات |

| P | د عبدالله د سوداګریزې موسسې بېلانس شیټ<br>۱۹۹۶ د جولای ۱۵ | A |
|---|---|---|
| پانګه ۵۰۰۰۰<br>داین ۱۵۰۰ | | بانکي شتمنۍ ۴۰۰۰۰<br>تجهیزات ۲۵۰۰۰ |
| ۶۵۰۰۰ | | ۶۵۰۰۰ |

**۳. د کرېډیټ په بڼه د فرنیچر پلورل: بېلګه:** د ۱۹۹۶کال د جولای په ۲۰ مه نېټه د فرنیچر یوه برخه د ۵۰۰۰۰ افغانیو په بیه پر یوه بله موسسه باندې خرڅه شوې، یادې موسسې ژمنه کړې، چې یادې پیسې به تر یوې مودې وروسته ورکوي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

| حسابي جملې يا ژورنال | | |
|---|---|---|
| مبالغ | C | D |
| ۵۰۰۰ | تجهيزات | طلبات |

| د رامين د سوداګريزې موسسې بېلانس شيټ<br>P ۱۹۹۶ د جولای ۱۵ A | |
|---|---|
| پانګه ۵۰۰۰۰<br>داين ۱۵۰۰۰ | بانکي شتمنۍ ۴۰۰۰۰<br>تجهيزات ۲۰۰۰۰<br>طلبات ۵۰۰۰ |
| ۶۵۰۰۰ | ۶۵۰۰۰ |

۴. له بانکي شتمنۍ څخه د پور (قرضې) ورکړه: بېلګه: د ۱۹۹۶ د جولای په ۲۰ مه نېټه د چک له لارې د ۱۵۰۰۰ افغانيو په اندازه د پور (قرضې) ورکړه؛ د (ژورنال) حسابي جملې او بېلانس شيټ په لاندې بڼه ترتيبېږي:

| حسابي جملې يا ژورنال | | |
|---|---|---|
| مبالغ | C | D |
| ۱۵۰۰۰ | بانکي شتمنۍ | داين |

| د احمد د سوداګريزې موسسې بېلانس شيټ<br>P ۱۹۹۶ د جولای ۲۰ A | |
|---|---|
| پانګه ۵۰۰۰۰ | بانکي شتمنۍ ۲۵۰۰۰<br>تجهيزات ۲۰۰۰۰<br>طلبات ۵۰۰۰ |
| ۵۰۰۰۰ | ۵۰۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**شخصي پانګه يا د ونډه لرونکو پانګه (Stock holders equity)**

شخصي پانګه د بېلانس د پسیف اړخ د حسابونو له ډلې څخه ده، چې د خالصې شتمنۍ په نامه هم يادېږي. د تصدۍ پانګه د بېلانس د اکتیف اړخ له نورو حسابونو سره تل په ارتباط کې وي؛ يعنې هغه معاملې، چې د بېلانس په اکتیف اړخ کې رامنځته کېږي، د شخصي پانګې د زياتوالي يا کموالي لامل ګرځي. د بېلګې په توګه: متصدي د ۸۰۰۰۰ افغانيو په اندازه پيسې په نغده توګه پر خپلې پانګې ورزياتوي، چې د دغې معاملې، حسابي جملې يا ژورنال په لاندې بڼه ترتيبېږي:

لومړۍ بېلګه:

| حسابي جملې يا ژورنال | | |
|---|---|---|
| مبالغ | C | D |
| ۸۰۰۰۰ | شخصي پانګه | کسه |

| C | کسه | D | C | کسه | D |
|---|---|---|---|---|---|
| (S) ۸۰۰۰۰ | | ۸۰۰۰۰ له شخصي پانګې څخه | (S) ۸۰۰۰۰ | | ۸۰۰۰۰ له شخصي پانګې څخه |
| **۸۰۰۰۰** | | **۸۰۰۰۰** | **۸۰۰۰۰** | | **۸۰۰۰۰** |

دويمه بېلګه: متصدي د ۵۰۰۰- افغانيو په مبلغ په نغده توګه رااخلي.

| حسابي جملې يا ژورنال | | |
|---|---|---|
| مبالغ | C | D |
| ۵۰۰۰۰ | کسه | شخصي پانګه |

| C | کسه | D | C | شخصي پانګه | D |
|---|---|---|---|---|---|
| ۵۰۰۰۰ په شخصي پانګه | | (S) ۵۰۰۰۰ | (S) ۵۰۰۰۰ | | ۵۰۰۰۰ په شخصي پانګه |
| **۸۰۰۰۰** | | **۵۰۰۰۰** | **۵۰۰۰۰** | | **۵۰۰۰۰** |

دا بايد له پامه و نه غورځوو، که چېرې تصدي انفرادي (لمټيډ او يا تضامني) وي، نو پانګه يې د شخصي پانګې په نامه يادېږي، خو که تصدي لويه يعنې سهامي شرکت وي، نو پانګه يې د ونډه لرونکو د پانګې په نامه يادېږي.

په دې خاطر، چې شخصي پانګه خپل وضاحت له لاسه ورنه کړي او د پانګې په زياتوالي او کموالي پورې اړوند اقلام په کره توګه درج شي، نو د شخصي پانګې تحتاني حسابونه، چې د شخصي او د ګټې او زيان له حساب څخه عبارت دي، په لاندې بڼه په پام کې نيول کېږي:

(c) ketabton.com: The Digital Library

د پانګې د تحتاني حساب په توګه د ګټې او زیان حساب: د یو حساب د ګټې او زیان حساب نتیجوي وي؛ یعنې د تصدۍ ګټه او زیان د یاد حساب په وسیله تثبیتېږي؛ په دې توګه د تصدۍ پایله کېدای شي، مثبته یا منفي وي. د ګټې او زیان حساب دوه (کریډیټ او ډبټ) ستونونه لري، چې په ډبټ اړخ کې یې لګښتونه او په کریډیټ ستون کې یې عواید یا حاصلات درجېږي. د ګټې او زیان په حساب کې د شخصي پانګې د حساب د ثبتولو قاعده مروجه ده؛ د دورې په پای کې هغه مهال، چې حساب تړل کېږي، نو توپیر یې شخصي پانګې ته لېږدول کېږي؛ لکه څرنګه چې ګټې د شخصي پانګې د زیاتېدو لامل ګرځي او د شخصي پانګې د کریډیټ په ستون کې درجېږي؛ خو زیان د دې پرخلاف د شخصي پانګې د کمېدو لامل ګرځي، په دې توګه د شخصي پانګې په ډبټ اړخ کې درجېږي؛ د ګټې او زیان د حساب لیجر لاندې بڼه لري:

| D | ګټه او زیان | C |
|---|---|---|
| لګښتونه Expensive (S) ګټې، د پانګې کریډیټ ستون ته یې لېږدول | | عواید Revena زیان (S) د پانګې ډبټ ستون ته لېږدول. |

| D | شخصي پانګه | C |
|---|---|---|
| زیان | | ګټه |

لکه څرنګه چې د یوې تصدۍ پایله د عوایدو او لګښتونو د هم تعامل کېدو، په پایله کې ترلاسه کېږي. پر دې بنسټ، د تصدۍ د عوایدو او حاصلاتو او د مخارجو او لګښتونو ډولونه باید تر څېړنې لاندې ونیول شي.

۱. عواید د پانګې د تزیید (زیاتېدو) په توګه: لکه څرنګه چې د تصدیو وروستنۍ موخه د ګټو ترلاسه کول دي؛ پر دې بنسټ، تصدۍ د کړنو او فعالیتونو هغه ډولونه ترسره کوي، څو د مالي دورې په اوږدو کې د خپلې ګټې په کچه کې زیاتوالی راولي. هغه فعالیتونه چې د عوایدو د ترلاسه کېدو او د ګټو د زیاتېدو لامل ګرځي، په لاندې توګه دي:

له بېلابېلو ځایونو څخه په ټیټه بیه د توکو پېرودنه او په لوړه بیه یې پلورل؛ نورو تصدیو ته د کریډیټ یا پور (قرضې) د ورکړې په بدل کې د ټکټانې اخیستل او داسې نوې معاملې، چې عواید رامنځته کوي. که چېرې دغه پیسې په نغده توګه ترلاسه شي، نو د کسې په حساب کې زیاتوالی رامنځته کېږي او که بانکي حساب ته تادیه شي، د بانکي شتمنۍ په کچه کې زیاتوالی راځي او که چېرې په نغده توګه ترلاسه نه شي، نو د طلباتو په حساب کې زیاتوالی راځي.

خو مهمه پوښتنه دا ده، چې یادې پیسې په کومو حسابونو کې کریډیټ کېږي؟ څکه د مضاعفې محاسبې د اصولو له مخې، هېڅ ډبټ له کریډیټ پرته شتون نه شي لرلی، نو دغه اصل ته په پام سره، یادې معاملې په پیل کې په فرعي حسابونو کې د عوایدو په نامه کریډیټ کېږي او

(c) ketabton.com: The Digital Library

ورپسې بقیه (S) یې د ګټې او زیان حساب د کریډیټ ستون ته لېږدوو او تر دې وروسته، د حاصلاتو او مخارجو ستونونو تر پرتلنې وروسته د (S) بقیې د ګټې او زیان حساب یې، د شخصي پانګې حساب ته لېږدول کېږي.

بېلګه: تصدي د ۲۰۰۰۰ افغانیو په شاوخواکې په نغده توګه د کمېشن حاصل ترلاسه کوي، چې حسابي یا د ژورنال جملې یې په لاندې توګه ترتیبېږي:

| حسابي جملې یا ژورنال | | |
|---|---|---|
| مبالغ | C | D |
| ۲۰۰۰۰ | د کمېشن حاصل | کسه |

| C | کسه | D |
|---|---|---|
| (S) ۲۰۰۰۰ | ۲۰۰۰۰ له حاصلاتو څخه | |
| <u>۲۰۰۰۰</u> | <u>۲۰۰۰۰</u> | |

| C | د کمېشن حاصل | D |
|---|---|---|
| کسې ته ۲۰۰۰۰ | ۲۰۰۰۰ (S) ګټه او زیان | |
| <u>۲۰۰۰۰</u> | <u>۲۰۰۰۰</u> | |

۲. د پانګې د تنقیص په توګه لګښتونه: لکه څرنګه چې ټولو ته څرګنده ده، هره تصدي د یو لړ ګټو د ترلاسه کېدو په موخه، یو لړ زیانونه او لګښتونه هم مني، د بېلګې په توګه: کارګرانو ته معاش ورکوي، د تسخین(ګرمولو) او تنویر(روښنایي) په موخه، د سوند توکي برابروي او بیه یې پوره کوي. همدارنګه د اوبو د برابرولو، د ټیلفون د لګښتونو، د اعلانونو د لګښتونو په موخه هم باید یو لړ مخارج ومني. باید ووایو، چې د شتمنۍ دغه ټول تنقیصات د ګټې د ترلاسه کېدو او د انتفاعي عملیاتو د بشپړېدو په موخه ترسره کېږي. دغه ډول لګښتونه د مخارجو تر سرلیک لاندې د یو بېل حساب په ډبټ اړخ کې درجېږي او توپیر یې د ګټې او زیان (مفاد او ضرر) حساب ته لېږدول کېږي. لکه څرنګه چې مخارج د حاصلاتو پرخلاف، د پانګې د تنقیص لامل ګرځي، نو له دې امله، توپیر یې د ګټې او زیان حساب د ډبټ ستون ته لېږدول کېږي.

بېلګه: تصدي د ۴۰۰۰۰ افغانیو په شاوخوا د کارګرانو د معاش مزد په نغده توګه تادیه کوي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

| حسابي جملې یا ژورنال | | |
|---|---|---|
| D | C | مبالغ |
| د مزد لګښتونه | کسه | ۴۰۰۰۰ |

| D د مزد لګښتونه | C | D کسه | C |
|---|---|---|---|
| ۴۰۰۰۰ په کسه کې | ۴۰۰۰۰ ګټه او زیان | ۴۰۰۰۰ (S) د ختم بیلانس | د مزد لګښتونوته ۴۰۰۰۰ |
| **۴۰۰۰۰** | **۴۰۰۰۰** | **۴۰۰۰۰** | **۴۰۰۰۰** |

**دریم تمرین:** د لاندیني افتتاحیه بیلانس په پام کې نیولو سره، هغه معاملې، چې په یوه موسسه کې د مالي کال په بهیر کې رامنځته کېږي، په ژورنال اولیجر دفترونو کې درج او د ختم بیلانس د ګټې او زیان حساب ترتیب کړئ!

د موجودۍ لیست:

۱. څمکه ۱۰۰۰۰۰
۲. کسه ۵۰۰۰۰
۳. بانکي حساب ۶۰۰۰۰
۴. اوږدمهال پورونه ۱۰۰۰۰
۵. پانګه ؟

| د عمر عزیز د سوداګریزې موسسې افتتاحیه بیلانس<br>A ۱۹۹۶ د جولای ۶ P | |
|---|---|
| ۱۰۰۰۰۰ څمکه<br>۵۰۰۰۰ کسه<br>۶۰۰۰۰ بانکي حساب | پانګه ۲۰۰۰۰۰<br>اوږدمهال پورونه ۱۰۰۰۰ |
| ۲۱۰۰۰۰ | ۲۱۰۰۰۰ |

**د معاملو بهیر (جریان):**

۱. تصدي په ۴/۲۳ نېټه د ۵۰۰۰ افغانیو په شاوخواکې په نغده توګه مزد تادیه کوي.
۲. تصدي په ۴/۲۴ نېټه د ۱۰۰۰۰ افغانیو په شاوخواکې د بانک له لارې کرایه ترلاسه کوي.
۳. په ۴/۲۶ د ۲۰۰۰ افغانیو په شاوخواکې د برېښنا لګښت په نغده توګه تادیه کېږي.
۴. په ۴/۲۷ نېټه د ۴۰۰۰ افغانیو په شاوخواکې د بانک له لارې مالیې تادیه کېږي.
۵. تصدي په ۴/۲۹ نېټه د ۸۰۰۰ افغانیو په شاوخواکې په نغده توګه د کمېشن عواید ترلاسه کوي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

۶. تصدي په ۴/۳۰ نېټه د ۶۰۰۰ افغانیو په اندازه د بانک له لارې کمېشن تادیه کوي.
۷. تصدي په ۴/۳۱ نېټه د ۱۰۰۰۰ افغانیو په اندازه د خپلې ځمکې اجاره په نغده توګه ترلاسه کوي.

د ژورنال دفتر ته د معاملو لېږدول

| ګڼه | نېټه | تفصیلات | د لیجر ګڼه | د بېل یا (سند) ګڼه | مبالغ دبېټ | مبالغ کریډېټ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱ | ۸۸/۴/۲۳ | د نغدې (کسې) له حساب څخه د مزد د لګښتونو حساب ته | ۱ | | 5000 | |
| | | | | | | 5000 |
| ۲ | ۸۸/۴/۲۴ | د کرایې د عوایدو له حساب څخه د بانکي شتمنیو حساب ته | ۲ | | 10000 | |
| | | | | | | 10000 |
| ۳ | ۸۸/۴/۲۶ | له نغدې (کسې) حساب څخه د برېښنا د لګښتونو حساب ته | ۳ | | 2000 | |
| | | | | | | 2000 |
| ۴ | ۸۸/۴/۲۷ | د بانکي شتمنۍ د تادیې له حساب څخه د مالیاتو د لګښتونو حساب ته | ۴ | | 4000 | |
| | | | | | | 4000 |
| ۵ | ۸۸/۴/۲۹ | د کمېشن د عوایدو له حساب څخه د نغدې (کسې) حساب ته. | ۵ | | 800 | |
| | | | | | | 800 |
| ۶ | ۸۸/۴/۳۰ | د بانکي شتمنیو له حساب څخه د کمېشن د تادیې حساب ته. | ۶ | | 6000 | |
| | | | | | | 6000 |
| ۷ | ۸۸/۴/۳۰ | د ځمکې د اجارې له حساب څخه د نغدې (کسې) حساب ته. | ۷ | | 10000 | |
| | | | | | | 10000 |

| D | کسه | C |
|---|---|---|
| (AB) ۵۰۰۰۰<br>۸۰۰ د کمېشن له حاصل څخه<br>۱۰۰۰۰ د اجارې عواید ۴/۳ | | ۴/۲۳ د مزد مخارجو ته ۵۰۰۰<br>۴/۲۶ د برېښنا مخارج ۲۰۰۰<br>د ختم بیلانس ۵۳۸۰۰۰ |
| ۶۰۸۰۰ | | ۶۰۸۰۰ |

| D | د کرایې عواید | C |
|---|---|---|
| ۱۰۰۰۰ (S) ګټې او زیان ته | | ۴/۲۴کسې ته ۱۰۰۰۰ |
| ۱۰۰۰۰ | | ۱۰۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**بانک**

| D | C |
|---|---|
| ۱۰۰۰۰ (S) گټې او زيان ته | د مالياتو مخارج ۴۰۰۰ |
| | ۶۰۰۰۰ |
| | د ختم بيلانس ۶۰۰۰۰ |
| **۷۰۰۰۰** | **۷۰۰۰۰** |

**د مزد لگښتونه**

| D | C |
|---|---|
| له کسې څخه۵۰۰۰ ۴/۲۳ | گټه او زيان ۵۰۰۰ |
| **۶۰۸۰۰** | **۵۰۰۰** |

**د برېښنا لگښتونه**

| D | C |
|---|---|
| کسه ۲۰۰۰ | گټه او زيان ۲۰۰۰ |
| **۲۰۰۰** | **۲۰۰۰** |

**د ځمکې د اجارې حاصل**

| D | C |
|---|---|
| گټه او زيان۱۰۰۰۰ | ۴/۳۱ کسه ۱۰۰۰۰ |
| **۱۰۰۰۰** | **۱۰۰۰۰** |

**د کمېشن عوايد**

| D | C |
|---|---|
| ۸۰۰ گټه او زيان | کسه ۸۰۰ |
| **۸۰۰** | **۸۰۰** |

**د کمېشن لگښتونه**

| D | C |
|---|---|
| ۶۰۰۰ بانکي شتمنۍ ۴/۳۰ | ۶۰۰۰ گټه او زيان |
| **۶۰۰۰** | **۶۰۰۰** |

**د مالياتو لگښتونه**

| D | C |
|---|---|
| ۴۰۰۰ بانکي شتمنۍ ۴/۲۷ | د گټې او زيان حساب ته۴۰۰۰ |
| **۴۰۰۰** | **۴۰۰۰** |

**پانگه**

| D | C |
|---|---|
| ۲۰۳۸۰۰ د ختم بيلانس | ۲۰۰۰۰۰AB |
| | گټه ۳۸۰۰ |
| **۲۰۳۸۰۰** | **۲۰۳۸۰۰** |

**گټه او زيان**

| D | C |
|---|---|
| د مزد لگښتونه ۵۰۰۰ | د کرايې عوايد ۱۰۰۰۰ |
| د برېښنا لگښتونه ۲۰۰۰ | د ځمکې د اجارې عوايد ۱۰۰۰۰ |
| د مالياتو لگښتونه ۴۰۰۰ | د کمېشن عوايد ۸۰۰ |
| د کمېشن لگښتونه ۶۰۰۰ | |
| گټې S ۳۸۰۰ | |
| **۲۰۸۰۰** | **۲۰۸۰۰** |

**د عزيزي سوداگريزې موسسې د ختم بيلانس**

نېټه ۸۸/۴/۳

| A | P |
|---|---|
| ځمکه ۱۰۰۰۰۰ | پانگه ۲۰۳۸۰۰ |
| کسه ۵۳۸۰۰ | اوږدمهال پورونه ۱۰۰۰۰ |
| بانک ۶۰۰۰۰ | |
| **۲۱۳۸۰۰** | **۲۱۳۸۰۰** |

(c) ketabton.com: The Digital Library

۲. د پانګې د تحتاني حساب په توګه شخصي حساب: لکه څرنګه چې مو وليدل، لګښتونه او عوايد د تصديو او موسسو پايله ييزه اقلام جوړوي؛ يعنې د تصدۍ پايله د ګټې او زيان د حساب په وسيله تثبتېږي او د دغه حساب پاتې يا پايله د دورې په پای کې د شخصي پانګې حساب ته لېږدول کېږي. سربېره پر دې نورې معاملې هم شته، چې د پانګې د زياتوالي يا کموالي لامل ګرځي؛ دغه معاملې د متصدي يا مالک شخصي اخيستنې او ورکړې دي، چې بايد په يوه جلا حساب کې درج شي. دغه حساب شخصي حساب دی، چې په ډېبټ اړخ کې يې د متصدي شخصي اخيستنې او په کريډېټ اړخ کې يې ورکړې درجېږي او بقيه پاتې نور د شخصي حساب تر تړل کېدو وروسته، د شخصي پانګې حساب ته لېږدول کېږي؛ که چېرې اخيستنه زياته وي، بقيه يې د پانګې په ډېبټ اړخ کې درجېږي او د پانګې د کمېدو لامل ګرځي؛ د دې پرخلاف که د متصدي ورکړې زياتې وي، نو بقيه يا (S) يې د پانګې د کريډېټ اړخ ته لېږدول کېږي او د شخصي پانګې د زياتېدو لامل ګرځي؛ شخصي حساب او په اړوند حساب کې د ثبت قاعده يې په لاندې توګه وړاندې کېږي:

| C | شخصي حساب | D |
|---|---|---|
| ورکړه<br>يا (S) | | اخيستل<br>(S) |

**بېلګه:** متصدي د خپلو اړتياوو د پوره کېدو په موخه ۱۰۰۰۰ افغانۍ په نغده توګه رااخلي، چې د ثبت قاعده يې په لاندې توګه ده:

| C | کسه | D |
|---|---|---|
| شخصي اخيستنه ۱۰۰۰۰ | | AB ۱۰۰۰۰ |
| ۱۰۰۰۰ | | ۱۰۰۰۰ |

| حسابي جملې يا ژورنال | | |
|---|---|---|
| مبالغ | C | D |
| | کسه | شخصي حساب |

| C | شخصي حساب | D |
|---|---|---|
| پانګې ۱۰۰۰۰ | | ۱۰۰۰۰ له کسې څخه |
| ۱۰۰۰۰ | | ۱۰۰۰۰ |

| C | پانګه | D |
|---|---|---|
| | | ۱۰۰۰۰ شخصي حساب |
| ۱۰۰۰۰ | | ۱۰۰۰۰ |

**دوهمه بېلګه:** متصدي شخصاً د موسسې لپاره يوه پايه کمپيوټر د ۲۰۰۰ افغانيو په بيه په نغده توګه پېري، چې په اړوندو حسابونو کې يې د ثبت قاعده په لاندې بڼه ده:

(c) ketabton.com: The Digital Library

د حسابي یا ژورنال جملې

| D | C | مبالغ |
|---|---|---|
| تجهیزات | شخصي حساب | ۲۰۰۰۰ |

| D | شخصي حساب | C |
|---|---|---|
| | | تجهیزاتو ته ۲۰۰۰۰ |

| D | تجهیزات | C |
|---|---|---|
| ۲۰۰۰۰ له شخصي حساب څخه | | |
| **۲۰۰۰۰** | | **۲۰۰۰۰** |

**تمرین:** د موجودۍ د لاندیني لېست پر بنسټ افتتاحیه بېلانس ترتیب او معاملې په ژورنال او لیجر دفترونو کې درج کړئ، همدا راز د ګټې او زیان حساب او بېلانس شیټBalance sheet ترتیب کړئ.

د موجودۍ لېست

I. شتمني:

- ✓تجهیزات۲۰۰۰۰
- ✓امتعه ۳۰۰۰۰
- ✓طلبات ۸۰۰۰
- ✓کسه ۲۰۰۰
- ✓بانکي شتمنۍ۷۰۰۰

II. پورونه

- ✓اوږدمهال پورونه ۱۷۰۰۰
- ✓بانکي قرضه ۲۰۰۰۰

III. پانګه ؟ ۳۰۰۰۰

د ناصري سوداګریزې موسسې افتتاحیه بېلانس

نېټه ۸۸/۱/۱

| A | P |
|---|---|
| تجهیزات ۲۰۰۰۰ | شخصي پانګه ۳۰۰۰۰ |
| امتعه ۳۰۰۰۰ | اوږدمهال پورونه ۱۷۰۰۰ |
| طلبات ۸۰۰۰ | بانکي قرضه ۲۰۰۰۰ |
| کسه ۲۰۰۰ | |
| بانک ۷۰۰۰ | |
| **۶۷۰۰۰** | **۶۷۰۰۰** |

(c) ketabton.com: The Digital Library

**د معاملو بهير:**

۱- تصدي په ۸۷/۱/۵- نېټه د ۸۰۰۰ افغانيو په اندازه امتعه په نغده توګه پلوري.

۲- تصدي په ۸۷/۱/۱۰- نېټه د ۱۳۰۰۰ افغانيو په اندازه امتعه د پور په ډول پېري.

۳- تصدي په ۸۷/۱/۱۱- نېټه، د ۳۰۰۰ افغانيو په ارزښت امتعه د خپلو شخصي اړتياوو د پوره کولو په موخه، اخيستې ده.

۴- تصدي په ۱/۱۵ نېټه د ۱۰۰۰ افغانيو په اندازه، د ودانۍ کرايه له بانکي شتمنيو څخه تاديه کړئ!

۵- تصدي په ۱/۱۸ نېټه، د ۲۰۰۰ افغانيو په اندازه د ربح حاصل په نغده توګه ترلاسه کړی!

۶- يو تن مشتري په ۱/۲۲ نېټه، تصدۍ ته د ۴۰۰۰ افغانيو په اندازه پيسې د بانکي حساب د لېږد له لارې تاديه کړي دي.

۷- په ۱/۲۵ نېټه متصدي د خپلو شخصي مقاصدو په موخه له بانکي حساب څخه ۵۰۰ افغانۍ اخيستې دي.

۸- په ۱/۲۵ نېټه د ۶۰۰۰ افغانيو په شاوخواکې د کمېشنکار حاصل په نغده توګه ترلاسه شوی.

۹- په ۱/۲۸ نېټه د ۲۰۰۰ افغانيو په شاوخواکې د تصدي يو کارګر ته مزد ورکړ شوی.

۱۰- په ۱/۲۸ نېټه نوموړي کارګر ته، چې د يوې مياشتې لپاره د متصدي په شخصي کور کې پر کار بوخت و، د ۱۰۰۰ افغانيو په شاوخواکې پيسې ورکړ شوې دي.

۱۱- متصدي په ۱/۲۸ نېټه شخصاً د ليکلو يو ماشين تصدۍ ته لېږدوي، چې ارزښت يې ۲۰۰۰ افغانيو ته رسېږي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

۱- د ژورنال یا روزنامچې دفترته د معاملو لېږد

| ګڼه | نېټه | تفصیلات | د لیجر ګڼه | د بیل یا(سند) ګڼه | مبالغ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ډبټ | کریډیټ |
| ۱ | ۸۷/۱/۵ | د امتعې د خرڅلاو له حساب څخه د نغدې (کسې) حساب ته | ۱ | | ۸۰۰۰ | |
| | | | | | | ۸۰۰۰ |
| ۲ | ۸۷/۱/۱۰ | د داین له حساب څخه د امتعې د پېرودنې حساب ته | ۲ | | ۱۳۰۰۰ | |
| | | | | | | ۱۳۰۰۰ |
| ۳ | ۸۷/۱/۱۱ | د اخیستل شوې امتعې له حساب څخه د اخیستنې حساب - شخصي حساب ته | ۳ | | ۳۰۰۰ | |
| | | | | | | ۳۰۰۰ |
| ۴ | ۱/۱۵ | د بانکي شتمنۍ له حساب څخه د کرایې د مخارجو حساب ته | ۴ | | ۱۰۰۰ | |
| | | | | | | ۱۰۰۰ |
| ۵ | ۱/۱۸ | د پانګې د ګټې (د ربح حاصل) له حساب څخه د نغدې (کسې) حساب ته. | ۵ | | ۲۰۰۰ | |
| | | | | | | ۲۰۰۰ |
| ۶ | ۱/۲۰ | د طلباتو له حساب څخه د بانکي شتمني حساب ته. | ۶ | | ۴۰۰۰ | |
| | | | | | | ۴۰۰۰ |
| ۷ | ۱/۲۲ | د بانکي شتمني له حساب څخه د اخیستنې حساب (شخصي حساب) ته | ۷ | | ۵۰۰ | |
| | | | | | | ۵۰۰ |
| ۸ | ۱/۲۵ | د کمېشن له حساب څخه د نغدې (کسې) حساب ته. | ۸ | | ۶۰۰۰ | |
| | | | | | | ۶۰۰۰ |
| ۹ | ۱/۲۸ | د نغدې (کسې) له حساب څخه د مزد د مخارجو حساب ته. | ۹ | | ۲۰۰۰ | |
| | | | | | | ۲۰۰۰ |
| ۱۰ | ۱/۲۸ | د مزد د مخارجو له حساب څخه د اخیستنې حساب (شخصي حساب ته) | ۱۰ | | ۱۰۰۰ | |
| | | | | | | ۱۰۰۰ |
| ۱۱ | ۱/۲۸ | له شخصي حساب څخه د تجهیزاتو حساب ته | ۱۱ | | ۲۰۰۰ | |
| | | | | | | ۲۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

د لیجر دفترونو ته د معاملو تجزیه

**تجهیزات**

| D | C |
|---|---|
| AB ۲۰۰۰۰ | د ختم بیلانس ۲۲۰۰۰ |
| ۲۰۰۰ له شخصي حساب | |
| شخه ۱/۲۸ | |
| ۲۲۰۰۰ | ۲۲۰۰۰ |

**امتعه**

| D | C |
|---|---|
| AB ۳۰۰۰۰ | ۱/۵ کسه ۸۰۰۰ |
| ۱۳۰۰۰ | شخصي حساب ۳۰۰۰ |
| ۳۲۰۰۰ | |
| ۴۳۰۰۰ | ۴۳۰۰۰ |

**طلبات**

| D | C |
|---|---|
| ۸۰۰۰ | ۱/۲۰ بانکي شتمنۍ |
| | ۴۰۰۰ |
| | ۴۰۰۰ |
| ۸۰۰۰ | ۸۰۰۰ |

**د کمېشن حاصل**

| D | C |
|---|---|
| ۶۰۰۰ گټه او زیان | کسه ۶۰۰۰ |
| ۶۰۰۰ | ۶۰۰۰ |

**طلبات**

| D | C |
|---|---|
| ۷۰۰۰ | د کرایې مخارج۱۰۰۰ |
| ۴۰۰۰ طلبات | شخصي حساب۵۰۰۰ |
| | ۹۵۰۰ |
| ۱۱۰۰۰ | ۱۱۰۰۰ |

**کسه**

| D | C |
|---|---|
| AB ۲۰۰۰ | د مزد مخارج ۲۰۰۰ |
| ۸۰۰۰ د امتعې خرڅلاو | |
| ۱/۵ | |
| ۴۰۰۰ د کمېشن حاصل | |
| ۶۰۰۰ | ۶۰۰۰ |

**د ربح حاصل**

| D | C |
|---|---|
| S ۲۰۰۰ | ۱/۱۸ کسې ته۲۰۰۰ |
| ۲۰۰۰ | ۲۰۰۰ |

**داینین**

| D | C |
|---|---|
| ۳۰۰۰۰ د ختم بیلانس | امتعه ۱۷۰۰۰ |
| | ۱۳۰۰۰ |
| ۳۰۰۰۰ | ۳۰۰۰۰ |

**بانکي قرضه**

| D | C |
|---|---|
| S ۲۰۰۰۰ | AB ۲۰۰۰۰ |
| ۲۰۰۰۰ | ۲۰۰۰۰ |

**د کرایې مخارج**

| D | C |
|---|---|
| ۱۰۰۰ بانکي شتمنۍ | گټې او زیان ته ۱۰۰۰ S |
| ۱۰۰۰ | ۱۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

| C | د مزد مخارج | D |
|---|---|---|
| شخصي حساب ۱۰۰۰ | | ۲۰۰۰ کسه |
| ګټې او زیان ته۱۰۰۰ | | |
| ۲۰۰۰ | | ۲۰۰۰ |

| C | شخصي حساب | D |
|---|---|---|
| تجهیزات ۲۰۰۰ | | ۳۰۰۰ امتعه |
| پانګې ته ۲۵۰۰ | | ۵۰۰۰ شخصي حساب |
| | | ۱۰۰۰ د مزد مخارج |
| ۴۵۰۰ | | ۴۵۰۰ |

د ازمایښتي بېلانس ترتیب او برابرونه

| ګڼه | د کل دفتر د حسابونو نومونه | L/F | کریډیټي مبالغ | ډېبټي مبالغ |
|---|---|---|---|---|
| ۱ | تجهیزات | | | ۲۲۰۰۰ |
| ۲ | امتعه | | | ۳۲۰۰۰ |
| ۳ | طلبات | | | ۴۰۰۰ |
| ۴ | کسه | | | ۱۶۰۰۰ |
| ۵ | بانک | | | ۹۵۰۰ |
| ۶ | پانګه | | ۳۰۰۰۰ | |
| ۷ | داینین | | ۳۰۰۰۰ | |
| ۹ | بانکي قرضه | | ۲۰۰۰۰ | |
| ۱۰ | د کمېشن حاصل | | ۶۰۰۰ | |
| ۱۱ | د ربح حاصل | | ۲۰۰۰ | |
| ۱۲ | د کرایې مخارج | | | ۱۰۰۰ |
| ۱۳ | د مزد مخارج | | | ۱۰۰۰ |
| ۱۴ | شخصي حساب | | | ۲۵۰۰ |
| **د ډېبټي او کریډېټي حسابونو مجموع** | | | **۸۸۰۰۰** | **۸۸۰۰۰** |

| C | ګټه او زیان | D |
|---|---|---|
| د ربح حاصل ۲۰۰۰ | | د کرایې مخارج ۱۰۰۰ |
| د کمېشن حاصل ۶۰۰۰ | | د مزد مخارج ۱۰۰۰ |
| | | ګټه ۶۰۰۰ |
| ۸۰۰۰ | | ۸۰۰۰ |

| C | شخصي پانګه | D |
|---|---|---|
| ۳۰۰۰۰ | | اخیستنه ۲۵۰۰ |
| ګټه ۶۰۰۰ | | ۳۳۵۰۰ |
| ۳۶۰۰۰ | | ۳۶۰۰۰ |

(c) ketabton.com: The Digital Library

| د ناصري د تصدۍ افتتاحیه بېلانس | |
|---|---|
| P | A |
| نېټه ۲۹/۱/ ۸۸ | |
| شخصي پانګه ۳۳۵۰۰ | تجهیزات ۲۲۰۰۰ |
| دای‌نین ۳۰۰۰۰ | امتعه ۳۲۰۰۰ |
| بانکي قرضه ۲۰۰۰۰ | طلبات ۴۰۰۰ |
| | کسه ۱۶۰۰۰ |
| | بانکي شتمنۍ ۹۵۰۰ |
| ۸۳۵۰۰ | ۸۳۵۰۰ |

**د څلورم څپرکي دمطالبو لنډیز :**

**د بېلانس پېژندنه (تعریف) او مفهوم:** بېلانس له ایټالوي کلمې څخه اخیستل شوی دی او د تلې او توازن معنا افاده کوي، چې دوه اړخونه د اکټیف او پسیف په نامه لري، په کیڼ اړخ یا اکټیف کې یې د شتمنیو بېلانس او ښي اړخ یا پسیف کې یې د پانګې ډولونه (شخصي پانګه او داسې نورې پانګې) درجېږي.

**په اکټیفي حسابونو کې قاعده داده:** هغه حسابونه، چې د بېلانس په اکټیفي اړخ کې ځای پرځای کېږي، شتمنۍ دي او په کریډیټ ستون کې له وروستۍ موجودۍ (S) سره کموالی درجېږي. په پسیفي حسابونو کې د ثبت قاعده د اکټیفي حسابونو (شتمنیو) پرخلاف ده؛ هغه دا چې په ډبټ ستون کې کموالی او وروستۍ موجودي او په کریډیټ ستون (AB) کې یې لومړۍ موجودي او زیاتوالی درجېږي.

په محاسبه کې بېلانس بېلابېل مفاهیم وړاندې کوي؛ پر دې بنسټ، د بېلانس ډولونه په لاندې توګه دي:

**۱. افتتاحیه بېلانس:** د حساب هغه صورت دی، چې د کال په پیل کې د یوې تصدۍ مالي وضع ښیي.

**۲. اختتامیه بېلانس (Balance sheet):** د حساب هغه صورت دی، چې د کال په پای کې د یوې تصدۍ مالي وضع جوتوي.

**۳. ازمایښتي بیلانس:** له بیلانسونو سره یوځای د ډبټي او کریډیټي حسابونو لېست ته وایي، چې په معمول ډول، د یو مالي کال په یو ټاکلي وخت د ګټې او زیان د حساب تر جوړولو مخکې ترتیبېږي او هغه تېروتنې او غلطۍ جوتوي، چې د ژورنال په ثبت کې او لیجر ته یې په انتقال کې شتون لري.

**۴. د پاته شوي مفهوم بېلانس:** د یو حساب پاتې، چې د ډبټ او کریډیټ ستونونو ترمنځ

(c) ketabton.com: The Digital Library

موجود توپير جوتوي، د دويم بېلانس په نامه يادېږي. د بېلګې په توګه: د طلباتو په حساب کې، د مشتري د قرضې ستون او د کريډيټ ستون، د مشتري ورکړه ښيي او د (S) بقيه (Souldo) ښيي، چې د مشتري قرضه څومره پاته ده.

**۵. د توازن په معنا بېلانس:** د بېلګې په ډول، که چېرې د يو حساب د ډبټ او کريډيټ ستونونه له يو بل سره مساوي وي، نو ويل کېږي چې حساب بېلانس لري.

ټولې معاملې، چې په يوه تصدۍ کې رامنځته کېږي، نو د ثبت او حسابونو بېلانس تر خپلې اغېزې لاندې راولي؛ په ټوليزه توګه، يادې معاملې په دوو برخو باندې وېشل کېږي:

۱- هغه معاملې چې له امله يې ټول بېلانس تغير نه کوي.

۲- هغه معاملې، چې له امله يې ټول بېلانس تغير کوي.

همدا راز شخصي پانګه په يوه تصدۍ کې له دايمي او اصلي حسابونو څخه ګڼل کېږي، چې د ځانګړې شتمنۍ په نامه هم يادېږي او د بېلانس له ټولو حسابونو سره مستقيمه اړيکه لري.

دغه حساب دوه تحتاني يا فرعي حسابونه لري، چې يو يې د ګټې او زيان او بل يې شخصي حساب دی.

هغه تصدۍ، چې له خصوصي اړخه انفرادي يا تضامني بڼې لري، نو دغه پانګه پکې د شخصي او په سهامي تصديو کې د ونډه لرونکو د پانګې په نامه يادېږي.

(c) ketabton.com: The Digital Library

**د څلورم څپرکي پوښتنې :**

لومړۍ برخه:

I. لاندنۍ پوښتنې تشریح کړئ ؟

۱. بیلانس تعریف کړئ ؟
۲. د بېلانس د اکټیف اړخ د حسابونو نومونه واخلئ ؟
۳. د بېلانس د پسیف اړخ د حسابونو نومونه واخلئ او د پانګې د تمویل دسرچینې په اړه معلومات ورکړئ :؟
۴. په لیجر دفترونو کې د شتمنیو د ثبت قاعده توضیح کړئ ؟
۵. د پسیفي حسابونو په ډبټ او کریډیټ ستونونو کې کوم مفاهیم درجېږي؟
۶. لومړۍ موجودي (Account balance) څرنګه محاسبه کېږي؟
۷. د شتمنیو لومړۍ موجودي د دفترونو په کومو ستونونو کې درجېږي؟
۸. په لیجر دفترونو کې د وروستۍ موجودۍ د سنجولو کړنلاره (Soul do)(S) توضیح کړئ ؟
۹. د پانګې او شتمنۍ (Soul do) وروستۍ موجودي د اړوندو دفترونو په کوم ستون کې درجېږي؟
۱۰. آزماېښتي بېلانس څه وخت او ولې جوړېږي؟
۱۱. د آزماېښتي بېلانس د ستونونو نومونه واخلئ ؟
۱۲. بیلانس شیټ (Balance sheet)دکومو حسابونو په مرسته او څه وخت جوړېږي؟
۱۳. د بېلانس شیټ سرلیک او ستونونه کوم مفاهیم افاده کوي؟
۱۴. بېلانس شیټ (Balance sheet) تعریف کړئ ؟
۱۵. د شخصي پانګې حساب ولې د ونډه والو د پانګې په نامه هم يادېږي؟
۱۶. د پانګې او شتمنۍ اړیکې د یوې بېلګې په وړاندې کولو سره واضح کړئ!
۱۷. د پانګې د تحتاني حسابونو نومونه واخلئ ؟
۱۸. د ګټې او زیان حساب ولې د پایله ییزې (نتیجوي) حساب په نامه يادېږي؟
۱۹. د حاصلاتو د ډولونو په اړه معلومات ورکړئ ؟
۲۰. د دورې په پای کې د حاصلاتو د حساب پاتې برخه کوم حساب ته لېږدول کېږي؟
۲۱. هغه معاملې توضیح کړئ، چې د مخارجو د رامنځته کېدو لامل ګرځي؟
۲۲. د ګټې او زیان حساب پاتې برخه کوم حساب ته لېږدول کېږي او ولې؟
۲۳. هغه معاملې توضیح کړئ، چې د شخصي یا شریکانو د پانګې د زیاتوالي یا کموالي لامل ګرځي؟
۲۴. په شخصي حساب کې کومې معاملې درجېږي؟
۲۵. د شخصي حساب توپیر او پاتې د دورې په پای کې کوم حساب ته لېږدول کېږي؟

(c) ketabton.com: The Digital Library

II. دویمه برخه:

د فرهاد مخابراتي شرکت د غبرګولي په لومړۍ نېټه د تېر کال د افتتاحیه بېلانس له مخې پر فعالیت پیل او لاندې معاملې یې ترسره کړې دي.

| د فرهاد لمتید مخابراتي شرکت افتتاحیه بېلانس<br>P نېټه د غبرګولي۱ A | |
|---|---|
| شخصي پانګه ۳۰۰۰۰ | تجهیزات ۲۰۰۰۰ |
| منځمهال پور ۱۷۰۰۰ | د رقعې سیم کارتونه ۳۰۰۰۰ |
| بانکي قرضه ۲۰۰۰۰ | طلبات ۸۰۰۰ |
| | کسه ۲۰۰۰ |
| | بانکي حساب ۷۰۰۰ |
| ۶۷۰۰۰ | ۶۷۰۰۰ |

**د معاملو بهیر:**

۱. د غبرګولي په دوهمه نېټه د ۸۰۰۰ افغانیو په اندازه د خرڅ شویو سیم کارتونو پیسې په نغده توګه ترلاسه کېږي.

۲. د غبرګولي په دریمه نېټه د ۱۳۰۰۰ افغانیو په اندازه سیم کارتونه د پور په ډول پېرودل کېږي.

۳. د غبرګولي په پنځمه نېټه د شرکت مالک د ۳۰۰۰ افغانیو په اندازه په نغده توګه د خپلو شخصي اړتیاوو د پوره کولو په موخه د شرکت له پیسو څخه اخلي.

۴. د غبرګولي په ۱۰ مه نېټه د ۱۰۰۰ افغانیو په اندازه د دفتر کرایه د بانکي حساب له لارې تادیه شوې ده.

۵. د غبرګولي په ۱۵ مه نېټه ۲۰۰۰ افغانۍ د طلباتو له مدرک څخه په نغده توګه ترلاسه شوي دي.

۶. د غبرګولي په ۲۵ مه نېټه د ۴۰۰۰ افغانیو په اندازه یو مشتري د بانکي حوالې له لارې خپل دین تادیه کوي.

۷. د غبرګولي په ۳۰ مه نېټه، د شرکت مالک د خپلو شخصي اړتیاوو لپاره د ۵۰۰ افغانیو په اندازه نغدې پیسې د شرکت له پیسو څخه اخلي.

۸. د چنګاښ په دوهمه نېټه د ۶۰۰۰ افغانیو په اندازه د کمېشن له مدرک څخه په نغده توګه ترلاسه کېږي.

۹. د چنګاښ په دریمه نېټه د ۲۰۰۰ افغانیو په اندازه په نغده توګه د یو تن کارګر دوه میاشتنی معاش ورکړ شوی دی.

۱۰. د چنګاښ په ۱۰ مه نېټه نوموړی کارګر د یوې میاشتې په موده کې د متصدي په کور کې کار

(c) ketabton.com: The Digital Library

کړی (د یوې میاشتې معاش یې ۱۰۰۰ ).
۱۱. د چنګاښ په ۱۵ نېټه متصدي د ۲۰۰۰ افغانیو په ارزښت یوه پایه کمپیوټر شرکت ته سپاري.
یادې معاملې د ژورنال او لیجر په دفترونو کې ثبت کړئ، د ګټې او زیان حساب او بېلانس شیټ ترتیب کړئ!

**لاندني حسابي پراوونه ترسره کړئ:**

۱- د ژورنال دفتر ترتیب کړئ ؟
۲- د لیجر دفترونه چمتو او ترتیب کړئ ؟
۳- آزمایښتي بېلانس ترتیب کړئ ؟
۴- د ګټې او زیان او شخصي پانګې حساب تثبیت کړئ ؟
۵- د تصدۍ بېلانس شیټ د دورې په پای کې ترتیب کړئ ؟

(c) ketabton.com: The Digital Library

**سرچینې او اخځلیکونه:**


۱- محاسبه مقدماتی مولف شهرام روزبهانی سال (۱۳۸۱) چاپ ایران.

۲- محاسبه شرکت ها نویسنده دکتور سخی اشرف زی سید کاغذ سال (۱۹۹۴)

۳- اصول نامه تجارت افغانستان مطابق نسخه اصلی جریده رسمی سال (۱۳۸۳).

۴- مبادی اقتصاد تصدی مولف دکتور محمد انور دوست استاد پوهنحی اقتصاد پوهنتون کابل.

۵- لکچر نوت های انستیتوت های خصوصی چون انستیتوت مصباح و کابل گروپ و غیره طی سال های (۱۳۸۶-۱۳۸۸).

۶- اندوخته های علمی بنده.

(c) ketabton.com: The Digital Library

# د ښوونيز نصاب د پراختيا د رياست پيغام

د پوهنې وزارت د تخنيکي او مسلکي زده کړو معينيت د ښوونيز نصاب د انکشاف رياست د ټولنې د عيني او ښکاره ضرورت په درک کولو سره چې د محصلينو او شاګردانو د درسي کتابونو په برخه کې يې تخنيکي او مسلکي رشتې درلودې او لري يې، په لومړي سر کې يې تصميم ونيو، چې په ښـــوونيزو پلانونو او درسي مفرداتو باندې بيا کتنه وکړي او ورپســـې بيا د شاګردانو او محصلينو د درسي کتابونو د تاليف لپاره مبادرت او کوښـــښ وکړي. د خدای(ج) په فضل او مرحمت سره او د ادارې او حســـابدارۍ څانګې د ښـــوونکو په ميړانې او همت سره د ادارې او حســـابدارۍ درسي کتابونه تاليف شول تر څو په وړيا ډول د شاګردانو او محصلينو په واک او اختيار کې ورکړل شي.

د علم او معرفت له ټولو لوســـتونکو، علاقمندانو، د ادارې او حسابدارۍ د مکاتبو له ښوونکو، ګرانو شـــاګردانو او د تخنيکي او مســـلکي زده کړو د چارو له متخصصينو او همدا شـــان له ټولو څېړونکو او شنونکو څخه صميمانه هيله کيږي، چې د دې کتابونو په مطالعې سره چې په لومړي ځل د ښـــوونکو او د ادارې او حســـابدارۍ څانګې د مســـلکي غړو له لوري تاليف او تدوين شوي دي. د مســـلکي، تخنيکـــي او علمي مطالبـــو او مفاهيمو د څرنګوالي په هکلـــه خصوصاً د هغوی املايي او انشـــايي اشـــتباهاتو په اړه مونږ ته لارښوونه وکړي، ترڅو په راتلونکي کې وکړای شو، په همدې او نورو برخو کې ګرانو شـــاګردانو ته له دې څخه ښه، غوره، ګټور او ارزښتناکه موضوعات وړاندې کړو.

همدا شـــان له ګرانو شـــاګردانو او محصلينو څخه هيله کوو ترڅو د دې کتابونو د مطالعې او اســـتفادې پر مهال د هيواد اقتصادي ســـتونزې، فقر او وروســـته پاتې والی په نظر کې ونيسي او د کتابونو په ساتنه کې کوښښ او زيار وباسي، ترڅو د ډېرو شاګردانو او محصلينو د ګټې وړ وګرځي.

**پته:** د پوهنې وزارت- د مسلکي او تخنيکي زده کړو معينيت

د تعليمي نصاب د پراختيا رياست

د درسي کتابونو د چمتو کولو عمومي مديريت

**Get more e-books from www.ketabton.com**
**Ketabton.com: The Digital Library**