

منحة افاقي لتأهيل المحاسبين

١٤ - ١٦ مارس ٢٠١٧

بالتعاون بين

الإدارة العامة
للمحاسبة

محاسبون ومراجعون



افاقي
لتقنية المعلومات

دار الخبز

محاسبون ومراجعون

المحاسبة المالية

إعداد

محاسب قانوني / محمود جمال فتحي

شريك المراجعة بمكتب / يوسف محمد عبد العظيم

E- mail: darelkhebra_ys@hotmail.com

١٠ ش التقدم - رابعه العدويه - مدينة نصر

ت : ٢٤٠٣٥٨٩٩ / ٢٢٦١٣٢٧٣ موبايل : ٠١٠٠١٣٤٠٠٩٩ / ٠١٠٩٥٥٨٠٤٠٥ فاكس : ٢٢٦٠٥٦٤٢

اولاً: الاطار النظرى للمحاسبة

١- تعريف بالمحاسبة واهدافها

المحاسبة هي نظام للمعلومات يقوم بترجمة الاحداث الاقتصادية الى معلومات تساعد اطراف عديدة فى اتخاذ القرارات الاقتصادية ؛ والمحاسبة كنظام للمعلومات يقوم على مجموعة من الافتراضات والمبادئ التى تحكم عملية تحويل الاحداث الاقتصادية الى معلومات مالية تخدم مجموعة كبيرة من المستفيدين .

وتتم هذه العملية من خلال تسجيل وتبويب وتلخيص للاحداث الاقتصادية وفقاً لاجراءات واساليب وقواعد مستمدة من الافتراضات والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها .

ويمكن تصور الدور الذى تقوم به المحاسبة فى الشكل التالى :

الاحداث الاقتصادية

مثل :

عمليات شراء

عمليات بيع

تغير في الممتلكات

تغير في الالتزامات

المحاسبة

- تسجيل

- تبويب

- تلخيص

ادارة المنشأة

الموظفون

المستثمرون

الملاك

المقرضون

الاجهزة الحكومية

ب - اهداف المحاسبة :

تهدف المحاسبة الى تحقيق مجموعة من الاهداف تتلخص فيما يلي :-

تحديد نتيجة اعمال المنشأة من ربح او خسارة .

تحديد ممتلكات المنشأة والتزاماتها والتغيرات التي تطرأ عليها .

توفير المعلومات المالية الملائمة لادارة المنشأة لمساعدتها في

عملية التخطيط والرقابة .

توفير المعلومات المالية الملائمة للمستفيدين خارج المنشأة

لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاستثمارية وقرارات منح

القروض .

الفئات المستفيدة من المعلومات المحاسبية

- إدارة المنشأه . تهتم جميع الإدارات بالمنشأه بالمعلومات الماليه والتقارير الماليه التي ينتجها النظام المحاسبى وذلك لمساعدتها فى إتخاذ القرارات الاقتصادية المناسبه مثل تحديد السيوله المطلوبه للقدره على الإستثمار فى اوجه النشاط المختلفه ، التعرف على نتيجه القرارات الإداريه المنفذه ومدى مطابقتها للاهداف التي وضعت لها وهل هناك حاجه لإجراء اى تغييرات عليها ام لا .

- الملاك . يهتم الملاك دائماً بالتعرف على نتيجه انشطتهم من ربح او خساره ؛ وايضاً فى حاله اسناد إدارة المشروع لفئه اخرى غير الملاك فهنا يحتاج الملاك الى المعلومات الماليه التي تمكنهم من الحكم على أداء الإدارة ومدى كفاءتها فى إدارة ممتلكاتهم واستثماراتهم.

ج- المستثمرون. يحتاج المستثمرون الى المعلومات الماليه التي تمكنهم من معرفه الموقف المالى للمنشأ ومدى قدرتها على الإستمرار فى مزاوله نشاطها وبالتالي إتخاذ القرار المناسب فيما يخص الإستثمار فى هذه المنشاه .

- المقرضون . يحتاج المقرض إلى المعلومات الماليه للتعرف على مدى إمكانية المنشأ على الوفاء بالتزاماتها وبالتالي إتخاذ القرار المناسب فيما يخص تقديم القروض للمنشأ.

- الاجهزه الحكوميه. تحتاج الاجهزه الحكوميه إلى المعلومات الماليه لمساعدتها فى عمليه التخطيط والرقابه على الاداء وايضا تقديم التسهيلات للمنشأ وتحصيل الضرائب والرسوم .

- الموظفون . يهتم الموظفون بالمنشأ بالتعرف على مدى نجاح المنشأ وذلك بالطبع ينعكس على جهودهم وجودة عملهم ومستوى انتاجهم.

٣- الخصائص الأساسية للمعلومات

يجب ان تتوفر بعض الخصائص فى المعلومات الماليه لكي يتم الإستفاده منها فى إتخاذ القرارات الإداريه اهمها:

الملائمه . يجب ان تكون المعلومات ملائمه لتساعد المسئول فى اتخاذ القرار المناسب او ان تكون لها علاقه بالموضوع محل البحث او المشكله المراد إتخاذ قرار بشأنها.

الوضوح . ينبغى ان يكون عرض المعلومه فى صوره مبسطه وسهله الفهم ؛ والتركيز على النقاط المهمه والبعد عن الامور غير الضروريه.
الموضوعيه . يجب ان تعتمد المعلومات على بيانات حقيقه وليست تقديرات شخصيه حتى يمكن الإعتماد عليها فى إتخاذ القرارات الإداريه المناسبه التى تحقق اهداف المنشأه.

الدقه . ويقصد بها ان تكون المعلومات خاليه من اى اخطاء فكلما كانت اكثر دقه كلما اصبحت اكثر فعاليه وأكثر فائده فى إتخاذ القرار المناسب.

- الوقتية . حتى تكون هناك استفادة من المعلومات المالية يجب الحصول عليها فى الوقت المناسب لانه ان حدث تأخير فى الحصول عليها تصبح بدون فائدة فى اتخاذ القرار المناسب الذى يساير الاحداث الاقتصادية الجارية بسوق العمل .

٤- الافتراضات المحاسبية

هذه الافتراضات تعد من المسلمات فى المحاسبة وتساعد فى استنباط المبادئ المحاسبية وتشمل اربعة افتراضات هى :-

الوحدة المحاسبية . يقوم هذا الافتراض على اساس استقلال الوحدات الاقتصادية عن بعضها اى انه لكل منشأة شخصية معنوية مستقلة بذاتها لها سجلاتها ودفاترها المحاسبية الخاصة بها وان حسابات صاحب المنشأة / الملاك الخاصة ليس لها علاقة بالمنشأة ولا يتم تسجيلها فى حساباتها .

الاستمرارية . يقوم هذا الافتراض على اساس ان المنشأة مستمرة فى مزاولة نشاطها لفترة طويلة من الزمن وبالتالي يتم تقييم اصولها على اساس التكلفة التاريخية (القيمة الفعلية وقت الاقتناء) كما يتم التمييز بين الاصول الثابتة والمتداولة والالتزامات قصيرة الاجل وطويلة الاجل .

الفترة المحاسبية . يقوم هذا الافتراض على تقسيم فترة عمل المنشأة الى عدة فترات دورية غالباً تكون سنة وذلك لقياس نتيجة نشاطها بصفة دورية وتقديم المعلومات المالية بشكل دورى الى جميع الاطراف المستفيدة منها (داخليا ، خارجيا) للمساعدة على اتخاذ القرارات المناسبة .

الوحدة النقدية . يقوم هذا الافتراض على اساس ان النقود هى اساس المعاملات الاقتصادية وبناء على هذا الافتراض يتم ترجمة جميع العمليات المالية التى تقوم بها المنشأة الى الوحدة النقدية التى يتم بها تقييم جميع المعاملات وذلك للقدرة على القياس والتحليل المحاسبى .

٥- المبادئ المحاسبية

ذكرنا فيما سبق ان المحاسبة كنظام للمعلومات يقوم بترجمة الاحداث الاقتصادية الى معلومات مالية عن طريق مجموعة من الاجراءات والطرق تحكمها مبادئ تعتبر هي المرجع الاساسى عند تسجيل الاحداث الاقتصادية اهمها :-

التكلفة التاريخية . بمعنى انه يتم تسجيل جميع العمليات المالية التى تتم داخل المنشأة بالتكلفة الفعلية لهذه العمليات ؛على سبيل المثال عند شراء آلة او سيارة لخدمة النشاط يتم اثباتها بحسابات المنشأة بالتكلفة الفعلية بغض النظر عن القيمة السوقية الحالية لها ؛ والهدف من ذلك هو امكانية التحقق من قيم هذه العمليات المالية بشكل موضوعى عن طريق المستندات المؤيدة لها .

المقابلة . يقصد بهذا المبدأ مقابلة المصروفات بالايرادات بحيث يتم تحميل كل فترة بما يخصها من مصروفات لمقابلة الايرادات التى تخص نفس الفترة بغض النظر عن دفع هذه المصروفات ام لا؛ والهدف منه تحديد نتيجة النشاط من ربح او خسارة بصورة صحيحة .

الثبات . يقصد بهذا المبدأ التزام المنشأة عند استخدامها لاحد طرق المحاسبة بعدم تغيير الطريقة من سنة لآخرى الا فى وجود ظروف مبررة لذلك . كأن ترى المنشأة انه توجد فائدة اكبر فى الطريقة الجديدة من خلال توفير معلومات اكثر فائدة للمستفيدين؛ ولا بد ان تفصح عن هذا التغيير وعن اثره على المنشأة ؛ والهدف منه انه يساعد على امكانية مقارنة اداء المنشأة من عام لآخر وايضا مقارنة ادائها مع المنشآت الاخرى فى نفس الصناعة حيث يسبب التغيير صعوبة فى اجراء هذه المقارنات والاستفادة منها .

الاستحقاق . يعنى هذا المبدأ انه يتم تسجيل كافة العمليات المالية التى تخص الفترة المالية الحالية بالحسابات بغض النظر عن التدفق النقدى الخاص بها (خارج / داخل) بمعنى انه يتم تسجيل كافة الايرادات بغض النظر عن تحصيلها ام لا وايضا تسجيل كافة المصروفات بغض النظر عن دفعها ام لا طالما انها تخص الفترة المالية الحالية. والهدف منه القدرة على معرفة نتيجة النشاط الفعلى وهنا يتسق مع مبدأ المقابلة .

تحقق الايراد . يقصد بهذا المبدأ عدم الاعتراف بالايراد وتسجيله بالدفاتر الا بعد تحققه وذلك عن طريق شرطان وهما :-

١- تبادل السلع والخدمات بين المنشأة والغير .

٢- تسليم المنتج او تقديم الخدمة للغير .

والهدف منه المساعدة على ضمان دقة تحديد الايراد الخاص بالفترة عن طريق دليل مادى وهو الفاتورة او اىصال الخدمة الصادر من المنشأة

للعميل

الحيطة والحذر. يقصد بهذا المبدأ عدم اخذ الارباح المتوقعة للفترة في الحساب الا عند تحققها في حين انه تؤخذ الخسائر المتوقعة في الحساب قبل حدوثها ؛ والهدف منه عدم تضخيم ارباح المنشأة والاحتياط لأى خسائر متوقعة .

الافصاح . يقصد بهذا المبدأ إظهار كافة المعلومات التي يحتاجها المستفيدين بالقوائم المالية والايضاحات والتقارير ؛ والهدف منه ضمان الشفافية في اداء المنشأة وتمكين المستفيدين من اتخاذ القرارات المناسبة بخصوص الاستثمار بالمنشأة او اقراضها.

٦- الاصطلاحات الأساسية فى المحاسبة

دليل الحاسبات . هو قائمة بأسماء جميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ ويتم ترتيبها عادة على حسب ترتيبها فى قائمة المركز المالى وقائمة الدخل (الأرباح والخسائر) .

الأصول . هى جميع الموارد الاقتصادية التى تمتلكها المنشأة وتنقسم الى قسمين :-

١- الأصول الثابتة . وهى الممتلكات التى يتم اقتناؤها بغرض المساعدة فى الإنتاج وممارسة نشاط المنشأة وليس بغرض إعادة بيعها مثل المباني والآلات .

٢- الأصول المتداولة. وهي الممتلكات التي يتم اقتناؤها بغرض إعادة بيعها أو تحويلها إلى نقدية خلال الفترة الحالية مثل المخزون وحسابات العملاء ؛ ولابد من معرفة الهدف من اقتناء الأصل حتى يمكن تصنيفه بالشكل المناسب طبقاً لاستخدامه

على سبيل المثال اقتناء السيارات بهدف استخدامها في مزاولة النشاط في هذه الحالة تعد من الأصول الثابتة ولكن اقتناؤها لإعادة بيعها في هذه الحالة تعد من الأصول المتداولة .

٣- الأصول غير ملموسة. هي الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس ولكنها تساهم في النشاط مثل حقوق الاختراع والنشر والشهرة

الخصوم . هى الالتزامات الموجودة على المنشأة تجاه الغير وتنقسم الى قسمين :-

١- الخصوم طويلة الاجل . وهى الالتزامات التى يجب سدادها للغير خلال اكثر من فترة مالية مثل القروض طويلة الاجل .

٢- الخصوم قصيرة الاجل . وهى الالتزامات التى يجب سدادها للغير خلال السنة المالية مثل الدائنين والموردين .

حقوق الملكية . هى التزامات المنشأة تجاه ملاكها وهى عبارة عن الموارد المستثمرة فى المنشأة (الاصول) مطروحا منها جميع الخصوم .

الإيرادات . هي جميع ما تحصل عليه المنشأة من دخل مقابل تقديم الخدمات او بيع السلع او الاستثمار في الأنشطة المختلفة .

المصروفات . هي جميع التكاليف التي تتحملها المنشأة مقابل الحصول على الإيرادات مثل تكلفة اقتناء السلع والبضائع المستخدمة في الإنتاج **ميزان المراجعة** . هو قائمة بجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ وارصدتها وتوازنه يعتبر مؤشر على صحة الأرصدة ولكنه ليس دليلاً على عدم وجود اخطاء بها .

قائمة الدخل . هي قائمة تبين نتيجة عمل المنشأة خلال الفترة من ربح او خسارة وذلك بمقابلة الإيرادات بالمصروفات الخاصة بها.

قائمة المركز المالي . هي قائمة تتضمن الحالة المالية للمنشأة في تاريخ معين وتلخص ما للمنشأة من اصول وما عليها من التزامات وحقوق للملاك .

ثانياً : تسجيل العمليات المالية

١- التعريف بنظرية القيد المزدوج

تقوم المحاسبة على فكرة بسيطة وهى ان لكل عملية مالية طرفين طرف يأخذ وطرف يعطى ؛ الطرف الذى يأخذ يسمى مديناً والطرف الذى يعطى يسمى دائناً .

وهذه هى الطريقة التى يتم بها تحليل العمليات المالية الى طرفيهما المدين والدائن على سبيل المثال :

- اقترض شخص (س) من شخص (ص) مبلغ نقدى قيمته ١٠٠٠ جنية
يتم تحليل هذه العملية كالاتى :-

الطرف المستلم (الاخذ/المدين) هو (س) ١٠٠٠ من حـ / س
الطرف الذى دفع (المعطى /الدائن) هو (ص) ١٠٠٠ الى حـ / ص

ولابد من تساوى طرفى العملية وهذا منطقي حيث ان المبلغ المتداول بين الطرفين ايا كان نوع العملية واحد ؛ بمعنى اخر قيمة المديونية مساوية لقيمة الدائنية .

ويجب الانتباه عند تحليل العمليات المالية داخل المنشأة الى عدم اعتبار المنشأة طرف فى عملية التحليل وانما الطرف هو الحساب المتعلق بالعملية الجارية على سبيل المثال :

- قامت المنشأة بشراء اثاث بالاجل من المورد شركة الحمد بقيمة ٥٠٠٠ جنية يتم تحليل هذه العملية كالاتى :-

الطرف (الاخذ / المدين) هو(الاثاث) ٥٠٠٠ من حـ / الاثاث
الطرف (المعطى/الدائن) هو(شركة الحمد) ٥٠٠٠ الى حـ / شركة الحمد

٢- انواع الحسابات

تتقسم الحسابات الى خمسة حسابات رئيسية وهى :-

الاصول

الخصوم

حقوق الملكية

الايرادات

المصروفات

وقد ذكرنا سابقاً بالمصطلحات المحاسبية تعريف كل نوع من هذه

الحسابات

وهذه الحسابات الخمسة يتم تصنيف كافة الاحداث الاقتصادية والعمليات

المالية على اساسها فإما تكون اصول او خصوم او حقوق ملك او ايراد

او مصروف .

وكل نوع من هذه الحسابات يتم استخدامه والتأثير بارصدته على نتيجة نشاط المنشأة ومركزها المالى كالاتى :

حسابات الاصول والخصوم وحقوق الملكية يتم عرض ارصدها فى شكل قائمة المركز المالى وذلك لمعرفة المركز المالى للمنشأة فى تاريخ معين . اى معرفة مالها من ممتلكات وما عليها من التزامات للغير وحقوق للملاك

اما حسابات الايرادات والمصروفات يتم عرض ارصدها فى شكل قائمة الدخل (الارباح والخسائر) ؛ وذلك لمقابلة الايراد بالمصروف لمعرفة نتيجة نشاط المنشأة عن فترة معينة من ربح او خسارة .

٣- قواعد هامة متعلقة بالحسابات

تعتبر الأصول والمصروفات من الحسابات ذات الطبيعة المدينة وهذا يعنى ان رصيد الحساب بصفة عامة يجب ان يكون مديناً.

تعتبر الخصوم وحقوق الملكية والايردات من الحسابات ذات الطبيعة الدائنة وهذا يعنى ان رصيد الحساب بصفة عامة يجب ان يكون دائناً.

الحسابات ذات الطبيعة المدينة تنشأ بقيد مدين (اول قيد لها)؛ وكذلك الحسابات الدائنة تنشأ بقيد دائن .

على سبيل المثال . بدأت منشأة نشاطها برأس مال قدرة ٢٠٠٠٠ جنية تم ايداعه فى البنك يكون القيد المحاسبى لها كالاتى :-

٢٠٠٠٠ من ح/ البنك

٢٠٠٠٠ الى ح/ راس المال

يتضح من المثال ان البنك (الطرف الاخذ) وهو من حسابات الاصول ذات الطبيعة المدينة ولذلك تم ادرجة بالجانب المدين ورأس المال (الطرف المعطى) وهو من حسابات حقوق الملكية ذات الطبيعة الدائنة ولذلك تم ادرجة بالجانب الدائن .

٤- إجراء المعالجات المحاسبية للأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية

أ - لابد من اعداد دليل الحسابات المناسب لكل منشأة وهو عبارة عن قائمة الحسابات التي تستخدمها المنشأة لتسجل بها كافة المعاملات والأحداث الجارية ويعتمد تحديد دليل الحسابات على :-

١- حجم المنشأة ونشاطها .

٢- مستوى التحليلات التفصيلية التي تحتاجها المنشأة .

ب- في المثال التالي نوضح كيفية إجراء المعالجات المحاسبية للأحداث الاقتصادية والمعاملات المالية المختلفة لمنشأة تجارية .

- ١- بدأت المنشأة نشاطها فى بيع قطع غيار السيارات بتاريخ ٢٠١٧/١/١ برأس مال قدرة ١٠٠٠,٠٠٠,٠٠ جنية تم اياها بالبنك .
- ٢- بتاريخ ١/٢ تم استئجار مبنى ليكون مقر المنشأة بمبلغ ١٢٠٠٠٠ جنية سنويا وتم دفعها بشيك .
- ٣- بتاريخ ١/٥ تم سحب مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنية من البنك لتمويل الصندوق للصرف على اوجة النشاط .
- ٤- بتاريخ ١/٦ تم شراء اثاث بقيمة ٢٠٠٠٠ جنية نقداً .
- ٥- بتاريخ ١/٦ تم شراء اجهزة كمبيوتر بقيمة ١٥٠٠٠ جنية بالاجل من شركة الحمد .

- ٦- بتاريخ ٨/١ تم شراء تجهيزات للمخزن بقيمة ٦٠٠٠٠ جنية بشيك .
- ٧- بتاريخ ١٠/١ تم شراء قطع غيار سيارات بقيمة ٤٠٠٠٠٠ جنية من شركة الفهد وتم سداد ٢٠٠٠٠٠ جنية نقداً من القيمة والباقي اجل .
- ٨- بتاريخ ١٥/١ تم بيع قطع غيار بقيمة ٢٥٠٠٠٠ لشركة النور بشيك .
- ٩- بتاريخ ١٨/١ تم ايداع مبلغ ٥٠٠٠٠ بالبنك من الخزينة .
- ١٠- بتاريخ ٢٥/١ تم بيع قطع غيار بقيمة ٥٠٠٠٠ جنية بالاجل لشركة الصاوى .
- ١١- بتاريخ ٢٦/١ تم سداد فاتورة الكهرباء لشهر ١/١٧/٢٠١٧ بقيمة ١٥٠٠ جنية نقداً .

١٢- بتاريخ ١/٢٧ تم شراء مستلزمات صيانة لاجهزة الكمبيوتر بمبلغ ١٠٠٠ جنية نقداً.

١٣- بتاريخ ١/٢٨ قامت المنشأة بسداد قيمة اجهزة الكمبيوتر المشتراه من شركة الحمد نقداً .

١٤- بتاريخ ١/٣١ قامت المنشأة بسداد قيمة رواتب العاملين بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنية بشيك .

١٥- بتاريخ ١/٣١ تم تحصيل قيمة قطع الغيار المباعة لشركة الصاوى نقداً.

سنقوم الان باعداد القيود المحاسبية الخاصه بهذه العمليات كالاتى :

١- بدأت المنشأة نشاطها فى بيع قطع غيار السيارات بتاريخ
١/١/٢٠١٧ برأس مال قدرة ١٠٠٠,٠٠٠,٠٠ جنية تم اياها بالبنك .

يكون القيد المحاسبى لها ١٠٠٠.٠٠٠.٠٠ من حـ / البنك
١٠٠٠.٠٠٠.٠٠ الى حـ / رأس المال
إيداع رأس المال بالبنك

٢- بتاريخ ١/٢ تم استئجار مبنى ليكون مقر المنشأة بمبلغ ١٢٠٠٠٠
جنية سنويا وتم دفعها بشيك .

يكون القيد المحاسبى لها ١٢٠٠٠٠ من حـ / الأيجار
١٢٠٠٠٠ الى حـ / البنك
سداد الأيجار السنوى

٣- بتاريخ ١/٥ تم سحب مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنية من البنك لتمويل الصندوق
للصرف على اوجة النشاط .

يكون القيد المحاسبي لها ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ / الصندوق
٣٠٠٠٠٠٠ الى حـ / البنك

تمويل الصندوق من البنك للصرف على اوجه النشاط

٤- بتاريخ ١/٦ تم شراء اثاث بقيمة ٢٠٠٠٠٠ جنية نقداً .

يكون القيد المحاسبي لها ٢٠٠٠٠٠ من حـ / الاثاث
٢٠٠٠٠٠ الى حـ / الصندوق
شراء اثاث

٥- بتاريخ ١/٦ تم شراء اجهزة كمبيوتر بقيمة ١٥٠٠٠ جنية بالاجل من شركة الحمد .

يكون القيد المحاسبي لها ١٥٠٠٠ من حـ / اجهزة الكمبيوتر
١٥٠٠٠ الى حـ / شركة الحمد
شراء اجهزة الكمبيوتر

٦- بتاريخ ١/٨ تم شراء تجهيزات للمخزن بقيمة ٦٠٠٠٠ جنية بشيك .

يكون القيد المحاسبي لها ٦٠٠٠٠ من حـ / التجهيزات
٦٠٠٠٠ الى حـ / البنك
شراء تجهيزات للمخزن

٧- بتاريخ ١٠/١٠ تم شراء قطع غيار سيارات بقيمة ٤٠٠٠٠٠٠ جنية من شركة الفهد وتم سداد ٢٠٠٠٠٠٠ جنية نقداً من القيمة والباقي آجل.

يكون القيد المحاسبي لها ٤٠٠٠٠٠٠ من حـ / المشتريات

الى مذكورين

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / الصندوق

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / شركة الفهد

شراء قطع غيار من شركة الفهد (٥٠% نقداً والباقي آجل)

٨- بتاريخ ١٥/١٠ تم بيع قطع غيار بقيمة ٢٥٠٠٠٠٠ لشركة النور بشيك .

يكون القيد المحاسبي لها ٢٥٠٠٠٠٠ من حـ / البنك

٢٥٠٠٠٠٠ الى حـ / المبيعات

اثبات مبيعات لشركة النور بشيك

٩- بتاريخ ١٨/١ تم ايداع مبلغ ٥٠٠٠٠٠ بالبنك من الخزينة .

يكون القيد المحاسبي لها ٥٠٠٠٠٠ من ح / البنك
٥٠٠٠٠٠ الى ح / الصندوق
اثبات ايداع بالبنك من الصندوق

١٠- بتاريخ ٢٥/١ تم بيع قطع غيار بقيمة ٥٠٠٠٠ جنية بالاجل لشركة
الصاوى .

يكون القيد المحاسبي لها ٥٠٠٠٠٠ من ح / شركة الصاوى
٥٠٠٠٠٠ الى ح / المبيعات
اثبات مبيعات اجله لشركة الصاوى

١١- بتاريخ ٢٦/١ تم سداد فاتورة الكهرباء لشهر ١/٢٠١٧ بقيمة ١٥٠٠ جنية نقداً.

يكون القيد المحاسبي لها ١٥٠٠ من حـ / استهلاك الكهرباء
١٥٠٠ الى حـ / الصندوق

سداد فاتورة الكهرباء لشهر ١/٢٠١٧

١٢- بتاريخ ٢٧/١ تم شراء مستلزمات صيانة لاجهزة الكمبيوتر بمبلغ ١٠٠٠ جنية نقداً.

يكون القيد المحاسبي لها ١٠٠٠ من حـ / صيانة الكمبيوتر
١٠٠٠ الى حـ / الصندوق

شراء مستلزمات صيانة كمبيوتر

١٣- بتاريخ ١/٢٨ قامت المنشأة بسداد قيمة اجهزة الكمبيوتر المشتراه من شركة الحمد بمبلغ ١٥٠٠٠ جنية نقداً .
يكون القيد المحاسبي لها ١٥٠٠٠ من حـ / شركة الحمد
١٥٠٠٠ الى حـ / الصندوق
سداد مستحقات شركة الحمد

١٤- بتاريخ ١/٣١ قامت المنشأة بسداد قيمة رواتب العاملين بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنية بشيك .
يكون القيد المحاسبي لها ٢٠٠٠٠ من حـ / الرواتب
٢٠٠٠٠ الى حـ / البنك
سداد قيمة رواتب شهر ١/٢٠١٧ من البنك

١٥- بتاريخ ١/٣١ تم تحصيل قيمة قطع الغيار المباعة لشركة الصاوى
بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنية نقداً.
يكون القيد المحاسبى لها ٥٠٠٠٠ من حـ / الصندوق
٥٠٠٠٠ الى حـ / شركة الصاوى
تحصيل المستحق على شركة الصاوى

٥- التعريف بالدورة المستتدية

تمثل الدورة المستتدية المسار الذى تمر به الاحداث الاقتصادية والعمليات المالية الخاصة بالمنشأة والتي يمكن تحديدها وقياسها عن طريق المستندات المؤيدة لها منذ نشأتها الى ان يتم تحديد نتيجة النشاط والمركز المالى له وهذه الدورة موضحة بالشكل الاتى :-

تحديد العمليات المالية



التسجيل في دفتر اليومية



الترحيل الى دفتر الاستاذ



اعداد ميزان المراجعة



اجراء التسويات الجردية



اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات



اعداد القوائم المالية

أ- تحديد العمليات المالية

يجب تحليل الأحداث الاقتصادية لتحقيق هدفين هما :-

١- تحديد العمليات الخاصة بالمنشأة وفصلها عن العمليات التي لاتخص المنشأة مثل التصرفات المالية الخاصة بالملاك فهذه العمليات لاتخص نشاط المنشأة ولا يجب تسجيلها فى الحسابات .

٢- تحديد العمليات القابلة للقياس (اى التى يمكن التعبير عنها بالوحدة النقدية)

مثل شراء البضائع / السيارات فمثل هذه العمليات هى التى يتم تسجيلها بالحسابات اما الأحداث الأخرى مثل نقل الموظفين وتغيير السياسات والاهداف لايمكن تسجيلها.

ب - التسجيل فى دفتر اليومية

- ١- يتم التسجيل فى دفتر اليومية طبقاً لتاريخ الاحداث والعمليات المالية .
- ٢- يتم التسجيل طبقاً لنظرية القيد المزدوج .
- ٣- يجب ان يكون لكل عملية (قيد) رقم وتاريخ .
- ٤- يجب ان يكون هناك شرح واف لكل عملية (قيد) .
- ٥- يجب الايتم اجراء تعديلات على القيد بعد تسجيله .

والشكل التالى يوضح شكل دفتر اليومية

دفتر اليومية

التاريخ	صفحة الاستاذ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٢٠١٧/١/١	١	١	من ح/ الصندوق الى ح/ البنك	١٠٠٠	١٠٠٠
	٢		اثبات تمويل الصندوق من البنك		
	٣		من ح/ الايجار الى ح/ الصندوق		٢٠٠
٢٠١٧/١/٢	١	٢	اثبات سداد الايجار	٢٠٠	

ويختلف شكل دفتر اليومية وطريقة التسجيل حسب النظام المحاسبي المستخدم سواء كان يدوياً أو اليأ

ج - الترحيل لدفتر الاستاذ

وفي هذه المرحلة يتم تجميع كافة العمليات الخاصة بحساب معين في صفحة واحدة خاصة به . ومن هذا التجميع لكافة الحركات المدينة والدائنة التي تمت على الحساب يتم مقارنتها للتوصل الى رصيد هذا الحساب .

والشكل التالي يوضح شكل دفتر الاستاذ

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين	الرصيد
		رصيد افتتاحي			٥٠٠
٢٠١٧/١/١	١	تمويل من البنك		١٠٠٠	١٥٠٠
٢٠١٧/١/٢	٢	سداد ايجار	٢٠٠		١٣٠٠

د - اعداد ميزان المراجعة

ميزان المراجعة هو عبارة عن قائمة بجميع الحسابات الخاصة بالمنشأة والغرض منه ان يكون هناك درجة من التأكد بأن جميع العمليات المسجلة بدفتر اليومية والتي تم ترحيلها بدفتر الاستاذ تمت بشكل صحيح ؛ ولكن هذا لا يؤكد بشكل مطلق عدم وجود اخطاء بحركة الحسابات ؛ ويوجد نوعان من الموازين :

١- ميزان المراجعة بالمجاميع .

وهو يحتوى على اجمالى العمليات المدينة والدائنة لكل حساب والتي تمت خلال الفترة ويجب ان يتساوى اجمالى الجانب المدين واجمالى الجانب الدائن.

والشكل التالى يوضح ميزان المراجعة بالمجاميع .

ميزان المراجعة بالمجاميع

اجمالي حركة الفترة		الحساب
دائن	مدين	
		الاجمالي

٢- ميزان المراجعة بالارصدة

وهو يحتوى على الارصدة الخاصة بكل الحسابات (المدينة والدائنة) وايضاً لابد من تساوى اجمالى الجانب المدين واجمالى الجانب الدائن .
والشكل التالى يوضح ميزان المراجعة بالارصدة .

ارصدة اخر الفترة		الحساب
دائن	مدين	
		الاجمالى

ومن الاخطاء التي لا يظهرها ميزان المراجعة :

- الاخطاء المتكافئة . اى ان يكون هناك خطأ فى حركة حساب بالجانب المدين وايضا يقابله خطأ فى حركة حساب اخر بالجانب الدائن وهذا لن يؤثر على توازن الميزان .

السهو . فمثلاً يمكن السهو عن تسجيل عملية بالكامل فى دفتر اليومية او ترحيلها فى دفتر الاستاذ .

تكرار العمليات . تكرار تسجيل العمليات بدفتر اليومية او تكرار ترحيلها لدفتر الاستاذ ايضاً لا يؤثر على توازن الميزان .

اخطاء فنية . وهى عبارة عن معالجة غير صحيحة تتم بالحسابات بسبب عدم معرفة قواعد واصول المحاسبة مثل تسجيل مصروف صيانة السيارات على حساب السيارات وليس على حساب الصيانة .

هـ - اجراء التسويات الجردية .

التسويات الجردية هي مجموعة من القيود المحاسبية التي يتم اجراؤها بعد معرفة ارصدة حسابات المنشأة والتي تؤدي الى تعديل ارصدها طبقاً للواقع الفعلى من اجل تحديد الايرادات والمصروفات الخاصة بكل فترة وتحديد نتيجة النشاط بدقة .

و - اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات .

حيث لابد من اعداد ميزان المراجعة مرة اخيرة بعد تسجيل وترحيل قيود التسويات للتأكد من ارصدة الحسابات اخر الفترة ومطابقتها للمستندات المؤيدة لها.

ز- اعداد القوائم المالية

فى هذه المرحلة يتم اقفال ارصدة الحسابات الموجودة فى ميزان المراجعة كل حسب نوعه ؛ فيتم ادراج حسابات الايرادات والمصروفات بقائمة الدخل (الارباح والخسائر) لمقابلة الايراد بالمصروف ومعرفة نتيجة النشاط ، ويتم ادراج حسابات الاصول والخصوم وحقوق الملكية بقائمة المركز المالى وذلك لمعرفة المركز المالى للمنشأة (مالها من ممتلكات وما عليها من التزامات للخصوم وحقوق للملاك) ؛ وفيما يلى عرض لقائمتى الدخل والمركز المالى

شركة أب ج

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المنفردة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
(تحويل المصروفات طبقاً لوظيفتها)

قائمة الدخل

بالآلاف جنيه مصري

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣٥ ٥٠٠	٣٩ ٠٠٠	المبيعات / الإيرادات
(٢٣ ٠٠٠)	(٢٤ ٥٠٠)	تكلفة المبيعات/ تكلفة للحصول على الإيراد
١٢ ٥٠٠	١٤ ٥٠٠	مجمّل الربح
٥٦٥	١ ٠٣٣	الدخل من الاستثمار
-	-	مكاسب وخسائر أخرى
٥٦٥	١ ٠٣٣	إيرادات أخرى
(٨٧٠)	(٩٠٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢ ١٠٠)	(٢ ٠٠٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٠٠)	(٥٠٠)	مخصصات مكونة
-	٢٠٠	مخصصات لتفكي الغرض منها
(١٠٠)	(٢٠٠)	خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
(١٢٠)	(٢١٠)	مصروفات أخرى (مع تحليلها تحليلاً مناسباً بالإيضاحات)
(٢٥٠)	(٣٠٠)	مصروفات تمويلية
٣ ٠١٠	٣ ٥١٠	إيرادات استثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
١٢ ٦٠٠	١٦ ١٦٦	الأرباح قبل الضريبة
(٣ ٢٠٠)	(٤ ٠٤١)	مصروف ضريبة الدخل
٩ ٦٠٠	١٢ ١٢٥	ربح السنة من العمليات المستمرة
(٣ ٠٥٠)	-	ربح (خسائر) السنة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
٦ ٥٥٠	١٢ ١٢٥	ربح السنة
٠,٠٣٠	٠,٠٤٦	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

شركة أب ج
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

بالآلاف جنيه مصري

٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	الأصول
		الأصول غير المتداولة
٢٦,٠٠٢	٢٥,٠٧٠	أصول ثابتة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٩,١٢٠	٨,٠٨٠	استثمار عقارى
٢٢,٧٤٧	٢٢,٧٤٧	أصول غير ملموسة
١١,٠٧٧	١٠,٠١٥	إستثمارات فى شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة
١٥,٦٠٠	١٤,٢٥٠	استثمارات مالية متاحة للبيع
-	-	أصول ضريبية مؤجلة
٩٤,٥٤٦	٩٠,١٦٢	مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
-	-	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٣,٢٥٠	١٣,٥٢٣	مخزون
١١,٠٨٠	٩,١٦٠	علاء وأوراق قبض ومدبولون آخرون
-	-	حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
١,٢٥٤	٢,٥٦٥	تقعات مقدمة
٦,٥٠٠	٦,٠٠٠	استثمارات مالية
٢٥,٧٩٠	٢٥,٢٤٠	تقديية وأرصدة لدى البنوك
٥٧,٨٧٤	٥٦,٤٨٨	مجموع الأصول المتداولة
١٥٢,٤٢٠	١٤٦,٦٥٠	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٦,٩٨٠	٨,٠٢٥	الإحتياطيات
-	-	المدفوعات المبنية على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كأنوات حقوق ملكية لذات المنشأة)
٩,٦٢٠	١٢,٢٢٥	أرباح لو (خسائر) مرحلة
٦,٥٥٠	١٢,١٢٥	أرباح أو (خسائر) العام قبل لتوزيع
٨٣,١٥٠	٩٧,٣٧٥	مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	سندات مصدرية
٤,٠٠٠	-	قروض من البنوك
-	-	قروض من شركات قابضة وشقيقة
-	-	الالتزامات نظم مزايا العاملين المحددة

قائمة
المركز المالي

تابع قائمة
المركز المالي

-	-	التزامات مالية عن المنفوعات المبينة على أسهم (إذا استوفت شروط التصنيف كالتزامات مالية)
٥ ١٠٠	٢ ٨٠٠	مخصصات طويلة الأجل
٢ ٦٠٤	٢ ٨٨٠	التزامات ضريبية موجبة
١٢٤	٨٥	التزامات أخرى
<u>٢٣ ٨٢٨</u>	<u>١٧ ٧٦٥</u>	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٨٠	٥٠٠	مخصصات
٤ ٠٠٠	٣ ٠٠٠	بنوك سحب على المكشوف
١٨ ٧٦٢	١١ ٥١٠	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
١٦ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
٢ ٠٠٠	١ ٠٠٠	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٤ ٢٠٠	٣ ٥٠٠	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	التزامات محتفظ بها لغرض البيع
<u>٤٥ ٤٤٢</u>	<u>٣١ ٥١٠</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١٥٢ ٤٢٠</u>	<u>١٤٦ ٦٥٠</u>	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

دار الخبزا
محاسبون ومراجعون



darelkhebra_ys@hotmail.com

+2-01099206655

+2-01001340099

+2-0222613273

+2-0222605642 فاكس

www.programsshop.com

+2-01026052508

+2-01026052507

+2-01026052506

+2-0554355644 فاكس