

المحاسبة المالية

للأستاذ: رفيق أحمد شفا
استشاري نظم المعلومات المحاسبية
Sage University



sage

Certified Consultant



Accredited by:
International
Accreditation
Organization

الأستاذ: رفيق أحمد شفا في سطور

المؤهلات الأكاديمية:

ماجستير إدارة الأعمال المهني MBA ٢٠٠٩ – أكاديمية السادات للعلوم الإدارية.
دبلوم المحاسبة المالية ٢٠٠٧ – جامعة بنها.
دبلوم نظم المعلومات الإدارية والكمبيوتر ١٩٩٥ – المعهد العالي للدراسات النوعية.
بكالوريوس التجارة إدارة الأعمال ١٩٩٣ – جامعة بنها.

المؤهلات العلمية:

مدرب معتمد من المنظمة الدولية للاعتماد والجودة I.A.O. ٢٠١٤ .
استشاري ومدرب معتمد في نظم المعلومات الإدارية UK- Professional Consulting Board ٢٠١٠ .
شهادة تقدير من الجامعة الأمريكية عن تدريب أفراد الإدارة المالية على برامج المحاسبة الالكترونية ٢٠٠٩ .
مدرب معتمد لنظم المعلومات المحاسبية من Software University Sage ٢٠٠٥ .
استشاري معتمد لنظم المعلومات المحاسبية من Software University Sage ٢٠٠٦ .
مدرب معتمد لنظم المعلومات المحاسبية من Intuit ٢٠٠٥ .
استشاري معتمد لنظم المعلومات المحاسبية من Intuit ٢٠٠٦ .
مدرب معتمد من المجموعة العربية للكمبيوتر واللغات – برنامج التدريب التحويلي ٢٠٠٤ .

العضويات العلمية:

عضو في المنظمة العربية للتنمية الإدارية (جامعة الدول العربية) www.arado.org.eg .
عضو في المنظمة العربية للتدريب والتنمية البشرية www.tohard.org .
عضو في المجلس البريطاني للمستشارين المعتمدين www.abahe.net .
عضو في المنظمة العربية الدولية للتدريب الاحترافي <http://www.a-o-i.org> .
عضو في الجمعية الأمريكية للتدريب والتطوير <http://www.astd.org> .

الوحدة الأولى : مبادئ المحاسبة المالية

- نشأة المحاسبة .

- أنواع الحسابات

- طبيعة كل حساب .

- تحليل العملية المالية عند حدوثها و تحديد الحسابات التي تأثرت .

- تحديد نوع و طبيعة التأثير على الحسابات و أمثلة على ذلك .

- كيفية تسجيل قيد اليومية .

- الدورة المستندية و شرح لأنواع الدفاتر .

- اليومية الأمريكية و شرح لكيفية التسجيل بها .

- عملية الترحيل لحسابات الأستاذ المساعد .

- شرح لطبيعة قيد اليومية العامة و دفتر الأستاذ العام .

- ميزان المراجعة بالأرصدة /المجاميع .

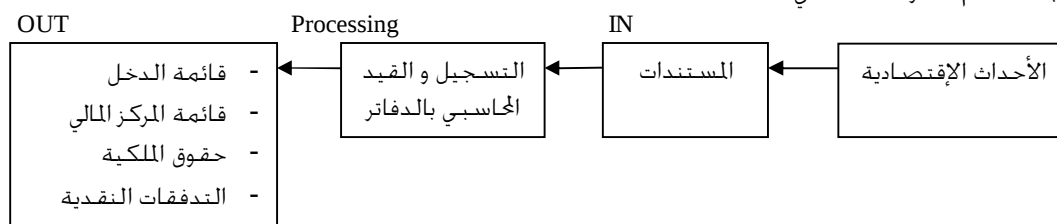
- حالة عملية .

نشأة المحاسبة :

- عرف الإنسان المحاسبة منذ بدء الحضارة الإنسانية ،وتشير معظم الدراسات إلى أن أكثر الأنظمة المحاسبية القديمة تطوراً كان النظام الذي عرفه الفراعنة في مصر .
- ومع نشوء وتطور الدولة الإسلامية (ما بعد عام ٦٠٠ ميلادي) تطورت تطبيقات المحاسبة حيث أنشأت الدواوين والأجهزة التي تهتم بالمال العام .
- وحتى بداية القرن العاشر الميلادي كانت السجلات المحاسبية بدائية لا تزيد عن كونها مذكرات يثبت فيه التجار ومقرضو الأموال معاملاتهم المالية الآجلة مع الغير وقد أطلق فيما بعد على هذا الأسلوب في تسجيل المعاملات المالية مصطلح **القيد المفرد**.
- وكان للثورة الصناعية الأثر البالغ في تطور المحاسبة حيث أخذت المشروعات الكبيرة تُلحل محل المشروعات الفردية، ونشأت الحاجة إلى رؤوس الأموال الضخمة لتمويل المشروعات وانفصلت الإدارة عن الملكية.
- ومع تطور الشركات الصناعية وظهور الاحتكارات والشركات المساهمة ومن بعدها الشركات المتعددة الجنسيات وظهور الشركات العملاقة من صناعية وتجارية ومالية، تطورت المحاسبة وتعددت فروعها ووسائلها وأساليبها، ووجدت هيئات محاسبية مستقلة أخذت تعمل على تطوير علم المحاسبة والقيام بالبحوث والدراسات وتقديم التوصيات ووضع المبادئ المحاسبية التي تمكن هذا العلم من مواكبة كافة التطورات الاقتصادية.

تعريف المحاسبة:

هي نظام يقوم بتبويب و قياس و تسجيل و تلخيص و توصيل المعلومات الإقتصادية لتوفير معلومات لمستخدمي القوائم المالية و هم أصحاب الملكية – الإدارة – المستثمرون – الدائنون – الأجهزة الحكومية – العاملين ، ويمكن اعتبار المحاسبة كنظام معلومات كالتالي :-



مجال استخدام المحاسبة:

تلعب المحاسبة دوراً رئيسياً في إدارة النشاط الإقتصادي عن طريق توفير معلومات مالية للفئات المتعددة كما سبق ذكرهما لذا لابد من تنظيم عملية الإفصاح عن السياسات المحاسبية على المستوى القومي والدولي وذلك عن طريق معايير محاسبية تتضمن السياسات والإجراءات والأسس والمبادئ والمفاهيم في مجال التطبيق العملي في المحاسبة . أي أن معايير المحاسبة هي نماذج لمستويات تنفيذ العمل المحاسبي لكل بند من بنود المركز المالي وقائمة الدخل .

من حيث طبيعة النشاط	من حيث الشكل القانوني
التجارية: كمنشآت البيع بالجملة ونصف الجملة والمفرق	المشروعات الفردية: وتضم كافة المشروعات التي يملكها ويتولى إدارتها شخص واحد يقوم بشراء وبيع البضائع بنفسه ويتحمل مسؤولية المشروع
الصناعية: كالمصانع المختلفة التي تحول المواد الأولية إلى سلع جاهزة أو نصف جاهزة	
الاستخراجية: المناجم والبتروك	
المالية: كالبנק وشركات التأمين	
النقل: كالخطوط البرية والجوية والبحرية.	
المهن الحرة: كالمحامين والمحاسبين والمهندسين والأطباء.	الشركات على اختلاف أنواعها: وتشمل كافة المشاريع التي يملكها أكثر من شخص واحد سواء كانت عامة أم خاصة.
المرافق العامة: كالكهرباء والمياه والهاتف	
الهيئات غير الهادفة للربح: وحدات الحكم المحلي والوزارات .	
الزراعية: الشركات والمنشآت الزراعية	

- المبادئ المحاسبية

تعتمد المحاسبة مثل سائر العلوم على نظرية فهي تتكون من مجموعة من الفروض والسياسات والأسس والمبادئ والمفاهيم والإجراءات وتنقسم

إلى :-

أولاً : فروض محاسبية أساسية**أولاً : استقلالية الوحدة الاقتصادية**

يفترض مفهوم استقلالية الوحدة الاقتصادية بأن المشروع التجارى منفصل ومستقل عن الأشخاص الذين يزودونه بالأصول (أى ملاك المشروع) وهذا الافتراض صحيح بغض النظر عن الشكل القانوني للمنظمة لأن المعادلة المحاسبية الأصول = الخصوم (حقوق الملكية والمطلوبات) أو الأصول = المطلوبات + حقوق الملكية (رأس المال). ماهى إلا تعتبر عن مفهومه استقلالية الوحدة الاقتصادية . حيث أن المنشأة تمتلك الأصول وتحمل المطلوبات المختلفة وهذا الفرض قد لا يعلق أحيانا بالتفسير القانوني للوحدة الاقتصادية . فمثلا لو كانت منشأة تتكون من عدة أقسام أو فروع فإنه فى هذه الحالة يمكن إعداد قوائم مالية مستقلة ومنفصلة لكل فرع أو قسم (على اعتبار أنها وحدات محاسبية مستقلة) . فضلا عن إعداد قوائم مالية للمنشأة ككل . على اعتبار أنها وحدة قانونية مستقلة .

ثانياً : استمرارية المشروع

من الصعب جدا فى معظم الحالات التحديد المسبق لطول عمر المشروع الإنتاجى وفى حالات نادرة جدا تنشأ منشأة الأعمال مع التوقع بأن تبقى موجود فقط لفترة محددة من الزمن ومن هنا يجب أن يعمل بالفرض المحاسبى وهو أن المشروع مستمر بأعماله العادية إلى وقت غير محدد ما لم يظهر دليل عكس ذلك . أى أن هذا الافتراض يعنى أن المنشأة ممددة لتستمر ولهذا يتم تقييم معظم الأصول على أساس التكلفة التاريخية كما يفسر هذا الافتراض أسباب استخدام التكلفة التاريخية لتقييم الموارد بدلا من استخدام القيمة الجارية Current Value وكذلك الإجراءات الخاصة بأهلاك الأصول وكذلك التفرقة بين الأصول إذا تقرر تصفية المنشأة أو عدم استمرارها وطبيعة هذا الفرض سوف تؤثر على أسلوب تسجيل بعض العمليات التجارية والتي بدورها سوف تؤثر على البيانات المنشورة فى القوائم المالية .

ثالثاً : النقود كوحدة للقياس

سجل جميع عمليات المنشأة ذات الأثر المالى على أساس النقود وأنه فقط من خلال تسجيل مبالغ النقود يمكن القياس والتقرير عن العمليات والأنشطة المختلفة ومقارنتها بشكل دورى . فالنقود تعتبر العامل المشترك لجميع العمليات ووحدة القياس الوحيدة التى يمكن استخدامها للتوصل إلى تماثل وانساق للبيانات المالية والقبول العام لاستخدام وحدة النقود للمحاسبة عن أنشطة المشروع وعملياته نشر التقارير والمعلومات لابد وأن تفترض ثبات واستقرار وحدة القياس وبذلك نتجاهل أثر القوة الشرائية لوحدة النقد ونعتبر الوحدة النقدية هى الوسيلة العامة لقياس تبادل العمليات والأحداث والأنشطة الاقتصادية فإن الوحدة النقدية تستخدم كأداة سهلة وملائمة ومفيدة فى نفس الوقت للقياس والتحليل المحاسبى

رابعاً : الفترة المحاسبية المالية

تقدم المحاسبة المالية معلومات حول الأنشطة الاقتصادية لمنشأة معينة وذلك عن فترات زمنية قصيرة عادة ما تكون سنة واحدة . وما لاشك فيه أن دقة قياس نتيجة نشاط المنشأة الاقتصادية تستلزم الانتظار حتى يتم تصفية أعمال هذه المنشأة وتحول أصولها إلى النقدية وتدفع التزاماتها تجاه الغير وعندها فقط لا يمكن من الممكن تقرير صافي دخل المنشأة بشكل نهائى ولكن مثل هذا الوضع يعد أمر غير منطقي أو عملي لأن هناك العديد من القرارات بخصوص المنشأة يجب أن تتخذ من قبل الإدارة والأطراف المعنية من خارج المنشأة وذلك خلال فترة وجودها لذا تحتاج المنشأة الاقتصادية إلى قرارات دورية تبين مدى تقدمها (أى درجة نجاح التى حققها المنشأة) وإلى تقديرات للربح أو الخسارة الناتجة عن عملياتها وتحديد التكاليف والمصروفات الجارية لنشاطاتها فهذه الأمور اشارات السير على الطرق تقود المنشأة فى مسيرتها خلال عمرها الإنتاجى وترشدتها إلى القرارات الضرورية لتحقيق النجاح وتبين لها توقيت اتخاذ هذه القرارات لذا أصبح من الضروري إعداد تقارير دورية بالنسبة لعمليات (نتائج أعمالها) ومركزها المالى والتغيرات التى طرأت على المركز المالى للمنشأة لذلك لجأ المحاسبون إلى تقسيم حياة المنشأة إلى فترات مالية وهناك علاقة عكسية بين طول الفترة الزمنية ومدى ملائمة المعلومات والبيانات المحاسبية أهميتها وملائمتها لاتخاذ القرارات . كما أن هناك علاقة طردية بين طول الفترة الزمنية ومدى قابلية المعلومات للتحقق والصحة حيث أنه فى حالة قصر الفترة المحاسبية (يوم أو شهر مثلا) سيكون من الصعب على المحاسب تحديد القيمة الحقيقية لعناصر لقوائم المالية بشكل موضوعى ودقيق.

وبالرغم من أكثر من أن كثيرا من نشاطات المنشأة لا يمكن إتمامها خلال الفترة المحاسبية (عادة سنة واحدة) وأن كثيرا من العمليات تمتد عبر عدة فترات فإن استخدام المبادئ والأجراءات المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً فى تحميل المصروفات وتخويل الأيرادات إلى الفترات المحاسبية الصحيحة بولد الثقة فى هذه القوائم المالية ويزيد من مصداقيتها بها والأعتماد عليها أن تقسيم عم المنشأة الإنتاجى إلى فترات زمنية متساوية ومتتالية يمكن المستثمرين وجميع الأطراف ذوى العلاقة والمعنية بأمر المنشأة من معرفة التغيرات والتطورات التى تطرأ على حقوقهم فى كل هذه الفترات .

ثانياً : المبادئ المحاسبية :**أولاً : مبدأ المحاسبة على أساس التكلفة التاريخية :**

بموجب هذه المبدأ فإن التكلفة هي أفضل أساس لتقييم موجودات المنشأة وتتضمن التكلفة جميع النفقات والمصروفات التي تكبدتها المنشأة في الحصول على الأصل وحتى أصبح جاهزاً للاستعمال في مكانه المخصص له بالمنشأة ومن أجل الغرض الذي أمتلكك من أجله وهناك اتفاق عام بين مستخدمي ومعدى القوائم المالية على أهمية وضرورة استخدام التكلفة التاريخية أساساً لقياس العناصر وتميز التكلفة التاريخية بسهولة التحقق من صحتها وموضوعيتها وذلك لأن الأسعار محددة ومعروفة بالكامل عند حدوثها الصنفية أو المعاملة التجارية وهي غير قابلة للجدل أو التغيير كما أنها واقعية لتوافر المستندات والوثائق المؤيدة لها ومن هنا تكون البيانات المالية المعدة بموجب التكلفة التاريخية دقيقة ولها أساس حقيقي وموضوعي قابل للصدقة والتحقق وغير خاضعة للحكم الشخصي .

ثانياً: مبدأ الاعتراف بالإيراد :

يمكن تعريف الإيراد بأنه التدفق الداخل الذي يؤدي إلى زيادة في أصول المنشأة نتيجة بيع السلع أو تقديم الخدمات وكذلك التدفقات الناجمة عن استخدام مدجودات المنشأة كالأجارات والفوائد الدائنة خلال السنة المالية والإيراد هو المقياس المحاسبي للأصول المستلمة من بيع السلع وتقديم الخدمات ويقاس الإيراد بالنقدية أو ما يعادلها من قيمة للشئ المستلم مقابل السلع والخدمات المباعة والقاعدة العامة أن يعترف بالإيراد عند نقطة البيع (التسليم) وقد يعترف به عند استلامه أو عند الإنتاج أو بعد نقطة البيع . وهناك شرطان للاعتراف بالإيراد هما

(١) أن يكون قد تحقق أو قابلاً للتحقق

(٢) أن يكون قد اكتسب

الاعتراف بالإيراد يتمثل في إثبات المعاملات في السجلات المحاسبية ويتم اكتساب الإيراد في حالة توافر شرطين هما :

§ تقديم الخدمات أو تسليم المبيعات

§ وجود عملية مبادلة حقيقية بين المنشأة أو الغير

وقد اختلف المحاسبون في بلورتهم للأسس الواجب إتباعها عند تحديد الإيراد وأعتبره متحققاً ويستعمل نتيجة لهذا الخلاف أساساً هما :

أ- أساس الاستحقاق :

ويعتبر الإيراد قد تحقق عندما تنتقل ملكية السلعة أو الأصل من المنشأة إلى المشتري أو عندما تقدم الخدمة سواء حصلت قيمتها النقدية أم لا أي أن الإيراد يخص الفترة المحاسبية التي تحقق خلالها وتكون نقطة البيع هي نقطة تحقق الإيراد أي عند إتمام عملية المبادلة حيث أنه يمكن عند هذه النقطة تحديد أسعار البيع القابلة للتحقق ويعنى آخر يتحقق الإيراد عند نقطة البيع وتحويل ملكية البضاعة للمشتري أي بعد أن يكون البائع والمشتري قد اتفقا على ثمن البضاعة وأصبح من حق المشتري أن يملكها ومن حق البائع أن يقبض القيمة المتفق عليها سواء قبضها وبالنسبة يتحقق الإيراد عن الخدمات المقدمة عندما تنجز الخدمة .

ب- الأساس النقدي :

يتحقق الإيراد هذا الأساس عند استلام النقدية بغض النظر عن تاريخ عملية البيع أو التسليم أو تقديم الخدمة وذلك بسبب عدم التأكد من تحصيل قيمة المبيعات فيما بعد ويستخدم هذا الأساس بصفة خاصة في حالة محاسبة البيع بالتقسيط لأن مخاطر تحصيل قيمة المبيعات بالتقسيط وصعوبة تحديد المشكوك فيها لا يوافران الدليل الكافي والمطلوب لتبرير اعتبار قيمة هذه المبيعات كإيرادات متحققة ومكتسبة خلال الفترة المحاسبية الحالية كما يستخدم هذا الأساس في المحاسبة للمهنيين كالأطباء والمحامين والمهندسين والمحاسبين القانونيين وفي المحاسبة الحكومية والمنظمات التي لا تهدف للربح وهذا الأساس سهل التطبيق ويتفادى احتمالات وقوع خسائر نتيجة لعدم تحصيل الديون .

§ ثالثاً: مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات

عند تحديد صافي الربح الناتج عن نشاط المنشأة خلال فترة محددة يتم تحميل جميع التكاليف التي تكبدتها المنشأة على الإيرادات التي تم تحقيقها خلال الفترة وهي تلك التكاليف بدرجة واضحة ومعقولة استثماراً في موارد وخدمات استهلكت أثناء عملية تحقق هذا الإيراد فلاهتمام الرئيسي للمحاسبة هو مقابلة الأجزاء (الإيرادات) ومثلة عادة بثمن مبيعات البضاعة أو الخدمة بالجهدات (المصروفات) مثلاً بتكلفة البضاعة المباعة أو الخدمة المقدمة خلال نفس الفترة للوصول إلى قياس (الأداء) الربح أو الخسارة وقد برزت الحاجة إلى مقابلة المصروفات بالإيرادات من فكرة تقسيم حياة المشروع إلى فترات محاسبية متساوية (فرض الفترة المحاسبية) وضرورة تحديد نتائج الأعمال في كل من هذه الفترات . لذلك أصبح لزاماً على المحاسبين أن يضعوا أساساً ومتفقاً عليها للتوصل إلى نتائج أعمال المنشأة وبدرجة معقولة من الدقة . فمقابلة مصروفات المنشأة خلال الفترة بإيراداتها من حصر أرباحها أو خسائرها عن تلك الفترة وقد نشأت صعوبات عند تطبيق مبدأ المقابلة وتتعلق هذه الصعوبات بتوقيت هذه الصعوبات تحقق الإيراد وتحديد الإيراد والمصروفات التي تخص الفترة المحاسبية وبالتعرف على المصروفات التي تولد الإيراد ونتيجة لذلك .

رابعاً: مبدأ الإفصاح التام

أن أحد الأهداف الرئيسية للأعلام المحاسبى هو تزويد المعلومات لعض اتخاذ القرارات وهذا يتطلب الإفصاح السليم للبيانات المالية وغيرها من المعلومات ذات العلاقة ويعتبر الإفصاح مصطلحاً نسبياً ولنه يجب أن يكون هدفاً أساسياً للقوائم المالية أن مصطلح الإفصاح التام مصطلح شائع وعام فى المحاسبة فالمحاسبون يواجهون مشكلة صعبة عندما يقومون بتخليص المعلومات لأغراض نشرها فإذا ما أرادوا نشر المعلومات الكاملة والتفصيلية المتوافرة لديهم فإن معظم مستخدمي البيانات المالية سوف يغرقون بالمعلومات الغزيرة ؟ الأمر الذى يربكهم ويجعل هناك صعوبة فى عملية اتخاذ القرارات العقلانية (الرشيدة) ومن جهة أخرى عند تكثيف واختصار لبيكم التفصيلى الهائل من المعلومات على شكل أرقام مركزة فإن الحذر والانتباه ضروريان من أجل عدم إخفاء أو إغفال أية بنود أو أحداث يمكن أن يكون لها أثر على الحكم الشخصى لتتخذ القرار . يتعلق الإفصاح التام بشكل خاص بتلك العمليات التى تنشأ بين المشروع والأشخاص الذين يحتلون المراكز والسلطة فيه ، الأمر الذى يتطلب الإفصاح عن أية عمليات تتم بين المشروع ومديره وبالمثل يجب الإفصاح عن جميع العمليات الأخرى التى يكون لها تأثير غير عادى على المركز المالى للشركة ونتائج أعمالها .

ثانياً : فروض محاسبية متفق عليها :

- فرض الإستمرارية :** إذا لم يثبت العكس فإنه من المفترض أن تكون المنشأة مستمرة لأكثر من سنة مالية . و إذا لم تكن مستمرة فسوف يتم تقييمها عن طريق التصفية
- فرض الأستحقاق :** خميل كل فترة مالية بما يخصها من إيراد و إن لم يتم خصيله و كل مصروف وإن لم يتم صرفه للوصول إلى صافي نتيجة نشاط

ثالثاً : إعتبارات عند إختيار السياسات المحاسبية :

- مبدأ الأهمية النسبية :** يجب على المحاسب أن تكون لديه خبرة فى تقدير البيانات ذات الأهمية النسبية . دائماً ما يكون القرار بالنسبة للأشياء الهامة . أما الأشياء الغير هامة لا تحتاج إلى القواعد غير المرنة و لكن يحتاج إلى الحكمة .

- مبدأ الخطة و الحذر :** المحاسبون يقومون بإتخاذ قرارات تعتمد على الخبرة و تؤثر فى القوائم المالية . فى هذه الأحوال يجب الأخذ فى الإعتبار جميع الخسائر المحتملة و المتوقعة و عدم الأخذ فى الإعتبار الأرباح المحتملة .

- أهداف ووظائف المحاسبة المالية

من التعريف السابق للمحاسبة يمكن تحديد وظائف المحاسبة فى الأعمال التالية :

- ١ - تبويب و قياس البيانات المالية .
- ٢ - تسجيل و تلخيص البيانات المالية .
- ٣ - توصيل المعلومات المالية .

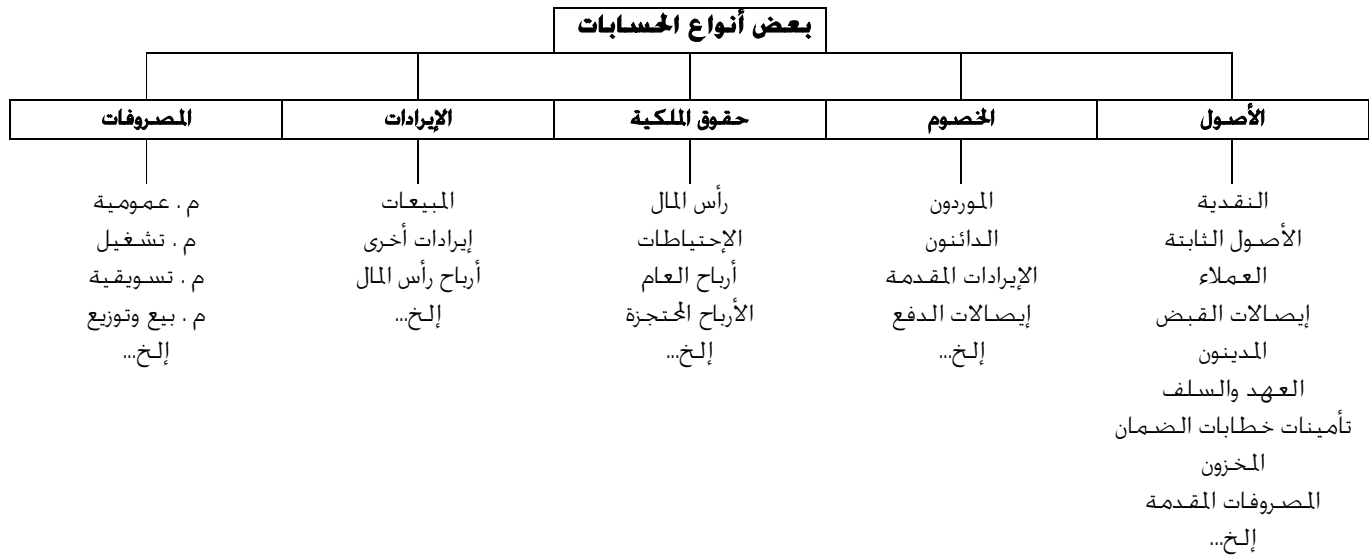
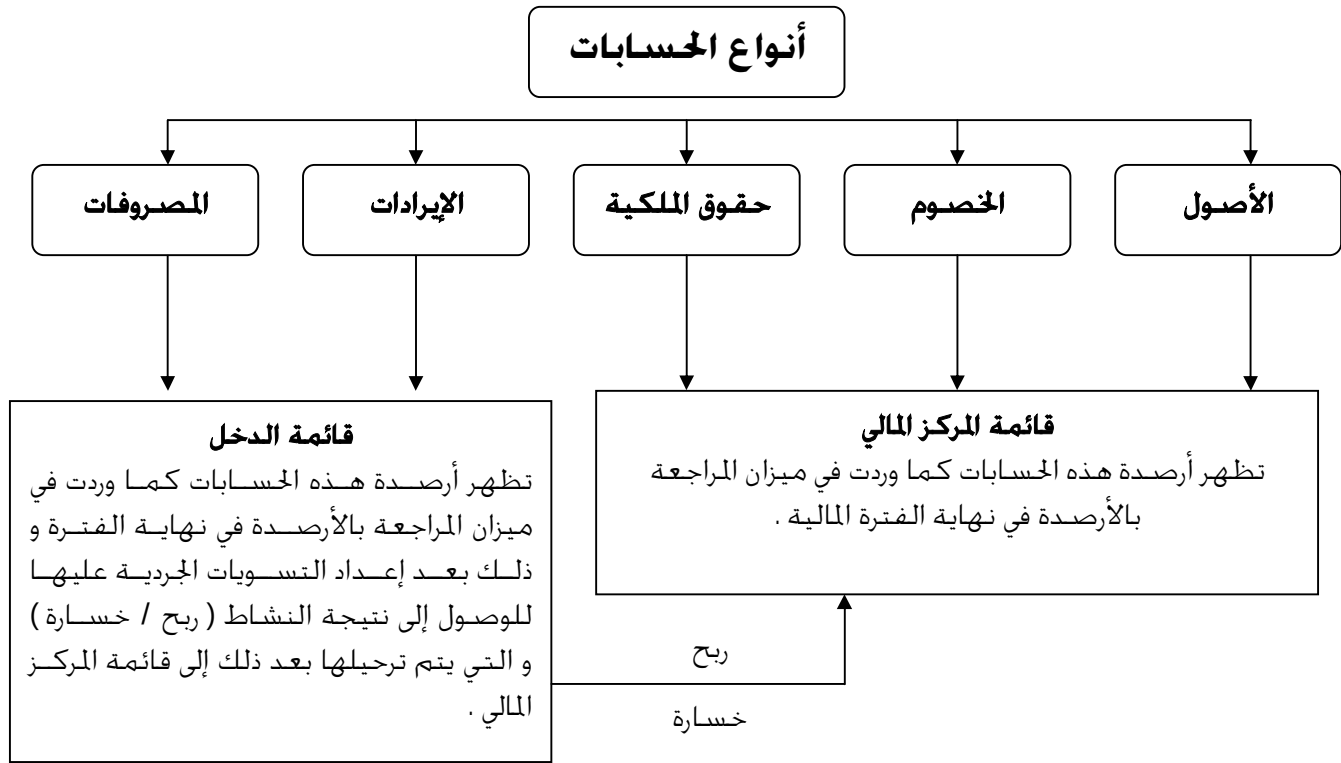
يمكن تقسيم أهداف المحاسبة المالية إلى أهداف ترتبط بالجانب التطبيقي وأهداف ترتبط بالجانب النظري.

الأهداف التى ترتبط بالجانب التطبيقي .

- ١ . توفير سجل كامل لجميع العمليات المالية للمنشأة سواء كانت تتعلق بالمصرفات والإيرادات أو بالمدينين.....الخ
- ٢ . تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة مالية معينة.
- ٣ . تحديد المركز المالى للمنشأة فى نهاية الفترة المالية.

الأهداف الأساسية للجانب النظري العلمي.

- ١ . إعداد التقارير الدورية اللازمة للمستويات الإدارية المختلفة التى تساعد فى اتخاذ القرارات الرشيدة.
- ٢ . تقديم البيانات والمعلومات التى تخدم أغراض المستخدمين الخارجين مثل الموردين والمقرضين
- ٣ . توفير البيانات والمعلومات التى تخدم الجهات الحكومية فى الأغراض الضريبية وفى مجالات إعداد الخطط العامة على مستوى الدولة.
- ٤ . تقديم المعلومات المتعلقة بالموارد الاقتصادية للمشروع وبالالتزامات المترتبة عليه نتيجة حصوله على تلك الموارد.



حدث عملية مالية	
يتم ترجمتها إلى قيد محاسبي	
طرف مدین	طرف دائن
الحسابات	

- طبيعة كل حساب

الأصول	← مدينة
+	← مدينة
-	← دائنة
الخصوم	← دائنة
+	← دائنة
-	← مدينة
حقوق الملكية	← دائنة
+	← دائنة
-	← مدينة
الإيرادات	← دائنة
+	← دائنة
-	← مدينة
المصروفات	← مدينة
+	← مدينة
-	← دائنة

- خطوات عمل القيد المحاسبي

- تحديد الحسابات التي تأثرت من العملية المالية.
- تحديد نوع كل حساب من الحسابات التي تأثرت.
- تحديد نوع التأثير إن كان + أو - .

مثال عملي

١ - ١

قامت الشركة بصرف شيك قيمته ٥٠٠٠ جنيه من حسابها في البنك وإيداعه بالصندوق .



البنك	الصندوق - "النقدية"
أصول	أصول
-	+

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدین
	من حـ / الصندوق إلى حـ / البنك إثبات صرف شيك من البنك وإيداعه بالصندوق		٥٠٠٠	٥٠٠٠

مثال عملي



٢- ١

شراء سيارة لإستخدام الشركة " أصول " قيمتها ٧٠٠٠ جنيه وسوف يتم السداد خلال شهرين من تاريخه

السيارات الدائنون
أصول خصوم
+ +

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / أ.ث - السيارات إلى حـ / دائنو شراء أصول ثابتة إثبات شراء سيارة على الحساب		٧٠٠٠	٧٠٠٠

مثال عملي



٣- ١

قام الشريك محمد بإيداع مبلغ ٥٠٠.٠٠٠ جنيه نقداً بحزينة الشركة .

النقدية الخصوم
أصول جاري الشركاء
+ +

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / النقدية إلى حـ / جاري الشريك محمد		٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠

مثال عملي



٤- ١

تم بيع أحد منتجات الشركة بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه وقام العميل بسداد ٢٠٠٠٠ جنيه نقداً و ٥٠٠٠ شيك و ٥٠٠٠ جنيه سوف يقوم بسدادهم خلال أسبوع

الإيرادات النقدية البنك العملاء
+ + + +
الإيرادات أصول أصول أصول

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من مذكورين			٢٠٠٠٠
	حـ / النقدية			٥٠٠٠
	حـ / البنك "شيكات تحت التحصيل"			٥٠٠٠
	حـ / العملاء			٣٠٠٠٠
	إلى حـ / المبيعات			

مثال عملی

0-1

قامت الشركة بسداد فواتير التليفونات وبلغت ٧٢٠٠ جنية نقداً

النقدية

المصروفات

أصول

مصرفات

—

+

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / م. عمومية وإدارية - م. تليفون إلى حـ / النقدية		7,200	7,200

مثال عملی

7-1

قامت الشركة شراء مواد خام من أحد الموردين بمبلغ ٦٠٠٠ جنية سددت ٤٠٠٠ جنية بشيك والباقي سوف يتم سداده على ٤ دفعات خلال ٣ شهور .

المخزون

البنك

الموردين

أصول

أصول

خصوم

+

—

+

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / المخزون			60,000
	إلى مذكورين			
	حـ / البنك (شيكات تحت الطلب)		40,000	
	حـ / الموردين		20,000	

مثال عملی

V-1

قامت الشركة بسداد أول دفعة مستحقة للموردين وقدرها ٥٠٠٠ جنية نقداً

الموردون

النقدية

الخصوم

الأصول

—

—

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / الموردين إلى حـ / النقدية		5,000	5,000

مثال عملي



٧- ١

إكتشفت الشركة عيب في بضاعة كان قد تم شراؤها قيمتها ٧٠٠٠ جنيه وتم ردها للمورد وإسترداد المبلغ المدفوع .

مردودات مشتريات النقدية
الخصوم الأصول
+ +

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / النقدية إلى حـ / مردودات المشتريات		7,000	7,000

مثال عملي



٨- ١

١. تم شراء أجهزة كمبيوتر لإستخدامات الشركة الداخلية بـ ٩٠٠٠٠ جنيه سدد منها ٤٠٠٠٠ جنيه نقداً , ٣٠٠٠٠ جنيه بشيك , ٢٠٠٠٠ جنيه مستحق للمورد.
٢. تم شراء أجهزة كمبيوتر لإعادة بيعها قيمتها ٤٥٠٠٠ جنيه سدد قيمتها بالكامل بشيك.
٣. صرف مرتبات شهر يوليو البالغ قيمتها ٦٠٠٠٠ جنيه (٤٠٠٠٠ جنيه فنيين , ٢٠٠٠٠ جنيه إداريين).
٤. عمل عقد صيانة سنوي لآلات المصنع بمبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه على أن يسدد قيمة العقد في نهاية مدته.

- ١

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / الأصول - أجهزة كمبيوتر إلى مذكورين حـ / النقدية حـ / الشيكات تحت الطلب حـ / دائنو شراء أصول ثابتة		40,000 30,000 20,000	90,000

- ٢

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / المخازن إلى حـ / الشيكات تحت الطلب		45,000	45,000

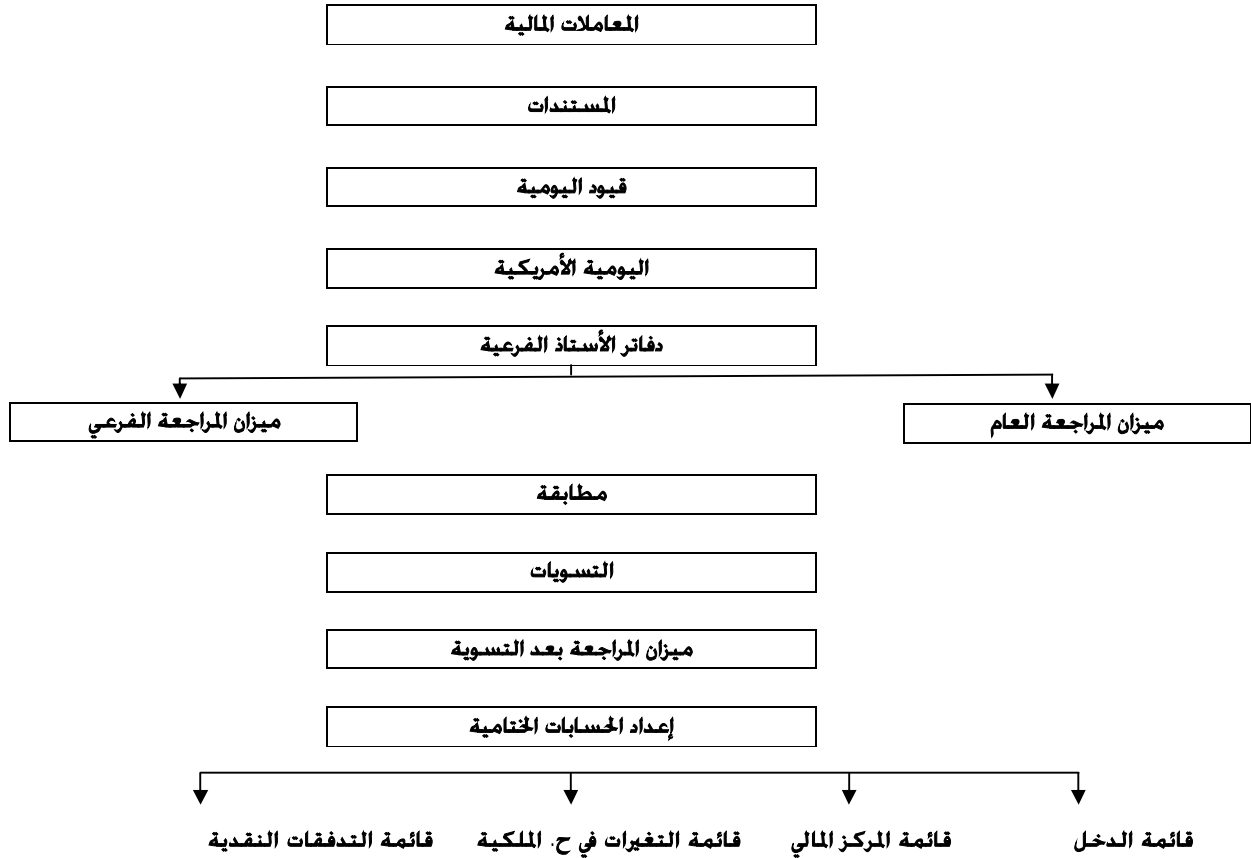
- ٣

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من مذكورين حـ / مصروفات عمومية وإدارية - مرتبات حـ / مصروفات تشغيل إلى حـ / النقدية		60,000	20,000 40,000

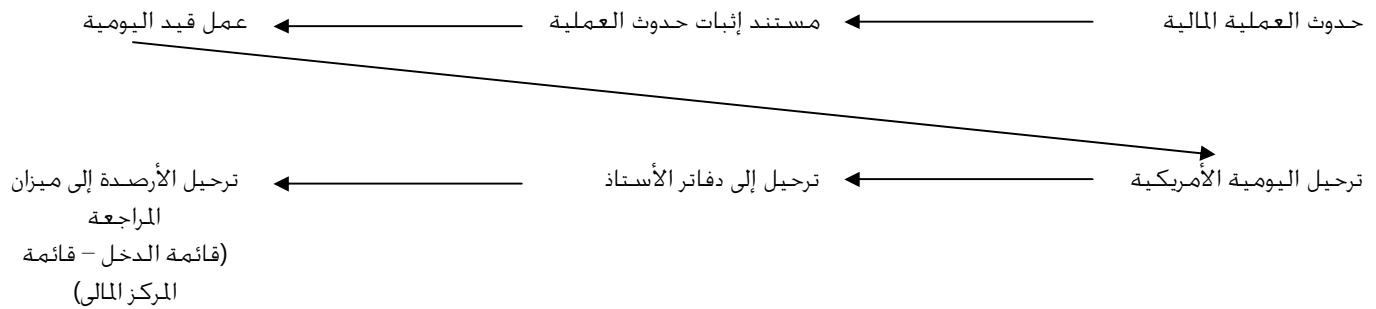
- ٤

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
	من حـ / مصروفات الصيانة إلى حـ / الدائنين		25,000	25,000

الأحداث الاقتصادية



- الدفاتر



- دفتر اليومية الأمريكية

التاريخ	البيان	صندوق		البنك - محلى - القاهرة		البنك - أجنبى - القاهرة	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
	صرف شيك من البنك وإيداعه الصندوق	٤٠٠٠		٤٠٠٠			
	إجمالي يناير	٠.٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠

- قيد يومية عامة

قيد يومية عامة				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدین
	من مذكورين			
	ح / الصندوق			15,000
	ح / البنك			4,000
	ح / العملاء			1,400
	ح / المشتريات			25,000
	ح / أ. قبض			1,600
	إلى مذكورين			
	ح / الصندوق		4,500	
	ح / البنك		2,000	
	ح / المبيعات		30,000	
	ح / الموردين		7,500	
	ح / شيكات تحت الطلب		3,000	
	قيد شهر يناير ٢٠٠٨			

- صفحة من دفتر أستاذ عام - ح / العملاء

التاريخ	البيان	دائن	مدین	رصيد
	رصيد أول المدة		٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٣١/٠١/٢٠٠٨	حركة يناير		٢٦٠,٠٠٠.٠٠	٢٨٠,٠٠٠.٠٠
٢٩/٠٢/٢٠٠٨	فبراير	١٢٠,٠٠٠.٠٠	٥٢,٠٠٠.٠٠	٢١٢,٠٠٠.٠٠
٣١/٠٣/٢٠٠٨	مارس		١٣٠,٠٠٠.٠٠	٣٤٢,٠٠٠.٠٠
٣٠/٠٤/٢٠٠٨	أبريل		١٦٠,٠٠٠.٠٠	٥٠٢,٠٠٠.٠٠
٣١/٠٥/٢٠٠٨	مايو	٥٠,٠٠٠.٠٠		٤٥٢,٠٠٠.٠٠
٣٠/٠٦/٢٠٠٨	يونيو		٢٥٠,٠٠٠.٠٠	٧٠٢,٠٠٠.٠٠
٣١/٠٧/٢٠٠٨	يوليو	١٠٠,٠٠٠.٠٠		٦٠٢,٠٠٠.٠٠
٣١/٠٨/٢٠٠٨	أغسطس	١٤٠,٠٠٠.٠٠		٤٦٢,٠٠٠.٠٠
٣٠/٠٩/٢٠٠٨	سبتمبر	١٥,٠٠٠.٠٠	١٢٠,٠٠٠.٠٠	٥٦٧,٠٠٠.٠٠
٣١/١٠/٢٠٠٨	أكتوبر		١٤,٠٠٠.٠٠	٥٨١,٠٠٠.٠٠
٣٠/١١/٢٠٠٨	نوفمبر	١١٢,٠٠٠.٠٠		٤٦٩,٠٠٠.٠٠
٣١/١٢/٢٠٠٨	ديسمبر		١١,٠٠٠.٠٠	٤٨٠,٠٠٠.٠٠
		٥٣٧,٠٠٠.٠٠	١,٠١٧,٠٠٠.٠٠	٤٨٠,٠٠٠.٠٠

- صفحة من دفتر أستاذ خليلي "فرعى"

صفحة من دفتر أستاذ خليلي "فرعى"				
ح / العميل شركة الصفوة				
التاريخ	البيان	دائن	مدین	رصيد
٠١/٠١/٢٠٠٨	رصيد أول المدة		٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٠٥/٠١/٢٠٠٨	إصدار ف. رقم ٢٠٥		٥٠,٠٠٠.٠٠	٧٠,٠٠٠.٠٠
١٠/٠١/٢٠٠٨	سداد جزء من فاتورة ٢٠٥	١٨,٠٠٠.٠٠		٥٢,٠٠٠.٠٠
٠٣/٠٢/٢٠٠٨	سداد جزء من فاتورة ٢٠٥	١٤,٠٠٠.٠٠		٣٨,٠٠٠.٠٠
٢٥/٠٢/٢٠٠٨	إصدار ف. رقم ٥١٦		٢٥,٠٠٠.٠٠	٦٣,٠٠٠.٠٠

- ميزان مراجعة بالجاميع

ميزان مراجعة بالجاميع في ٢٠٠٧/١٢/٣١		
البيان	الدائن	المدين
صندوق	٢٠٠٠	٥٠٠٠
البنك - محلى - القاهرة	٤٠٠٠	٦٠٠٠
البنك - اجنبى - القاهرة	٥٠٠	٤٥٠٠
مبيعات	٦٠٠٠	٠٠٠٠
الموردين	٦٠٠٠	٣٠٠٠
الاجمالى	١٨٥٠٠	١٨٥٠٠

- ميزان مراجعة بالأرصدة

ميزان مراجعة بالأرصدة في ٢٠٠٧/١٢/٣١		
البيان	الدائن	المدين
صندوق		٣٠٠٠
البنك - محلى - القاهرة		٢٠٠٠
البنك - اجنبى - القاهرة		٤٠٠٠
مبيعات	٦٠٠٠	
الموردين	٣٠٠٠	
الاجمالى	٩٠٠٠	٩٠٠٠



حالة عملية

١ - ١

مجابة

فيما يلي الأرصدة الافتتاحية للشركة المتحدة للتجارة و كانت كالتالي :-

أصول ثابتة ٥٣٥.٠٠٠ - المخزون ٦٣٠.٠٠٠ - العملاء ١.١٥٠.٠٠٠ - أ. قبض ٣٤.٨٠٠ - أرصدة مدينة أخرى ١٦٠.٠٠٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً ١٦.٠٠٠ جنية (إيجار المصنع) - النقدية ٣٠٠.٠٠٠ - البنك ٦٧٠.٠٠٠ - رأس المال ١.١٣٠.٠٠٠ - موردون ١.٤٤٠.٠٠٠ - مجمع الإهلاك ١٦٠.٨٠٠ - أ. دفع ٢٣٠.٠٠٠ - جاري مصلحة الضرائب العامة على المبيعات (٦٠.٠٠٠ جنية) - أرصدة دائنة أخرى ٤٧٥.٠٠٠ .

و تمت العمليات التالية خلال شهر يناير ٢٠٠٨ :

- ١ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/٠٤ تم إيداع مبلغ ١٠٠.٠٠٠ جنية (فقط مائة ألف جنية) بالبنك من خزينة الشركة .
- ٢ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/١٠ تم دفع المبلغ الخاص بضريبة المبيعات بشيك معتمد الدفع مسحوب على حساب الشركة برقم ٢٢٢٦ و كانت المصروفات البنكية ٣٠ جنية .
- ٣ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/١٢ تم قامت الشركة بشراء سيارة على الحساب بمبلغ ١٢٠.٠٠٠ جنية (فقط مائة و عشرون ألف جنية لا غير) من شركة الأخوان للتجارة .
- ٤ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/١٥ تم سداد دفعة من حساب السيارة بمبلغ ٤٠.٠٠٠ جنية (فقط أربعون ألف جنية) بشيك رقم ١٢١٥ .
- ٥ - تم سداد مبلغ ٣٥.٠٠٠ جنية نقداً من أوراق الدفع بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/١٧ .
- ٦ - تم شراء بضاعة بمبلغ ٤٢٠.٠٠٠ جنية و تم دفع القيمة بشيك رقم ١٢١٧ بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/٢٠ .
- ٧ - تم بيع بضاعة بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠ جنية نقداً بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/٢٥ .
- ٨ - تم إيداع مبلغ ٦٠٠.٠٠٠ جنية بالبنك من خزينة الشركة بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/٢٧ .
- ٩ - ورد من البنك ما يفيد بصرف جميع الشيكات الصادرة من الشركة حتى تاريخه .
- ١٠ - ورد من البنك ما يفيد بتحصيل جميع الشيكات المرسلة للبنك حتى تاريخه .
- ١١ - بلغت المصروفات العمومية و الإدارية ١٣.٢٤٩ جنية تم دفعها بشيك.

(المطلوب :

تسجيل قيود اليومية للعمليات السابقة و إعداد ميزان المراجعة

الوحدة الثانية : العمليات على الأصول

- الأصول الثابتة . معيار رقم (١٠) من معايير المحاسبة المصرية

- تعريف الأصول

- شراء الأصول

- إهلاك الأصول .

- طرق الإهلاك

- كيفية تسجيل قيد الإهلاك.

- بيع الأصول .

- النسويات الجردية.

- المصروف المدفوع مقدما

- المصروف المستحق

- الإيرادات المدفوعة مقدما

- الإيرادات المستحقة

- حالة عملية

- الأصول الثابتة**المفاهيم الأساسية:****تعريف الأصول الثابتة :**

تتمثل في الأصول طويلة الأجل التي يتم استخدامها في إنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو لتأجيرها للغير أو لأغراضها الإدارية و التسويقية .

ملحوظة :

الأراضي هي الأصل الثابت الذي لا يخضع للإهلاك .
الأصول غير الملموسة أصول ليس لها وجود مادي كالشهرة و تزيد من قوة المركز المالي للمنشأة .

● التكلفة :

هي مقدار النقود أو ما في حكمها المدفوعة والقيمة العادلة لأي مقابل آخر يتم إعطاؤه للحصول على أصل ما في وقت الاستحواذ أو الإنشاء.

● القيمة العادلة :

هي القيمة التي يمكن من خلالها تبادل أصل بين أطراف مستقلة ولديها معرفة بالصفقة وراغبة في عقدها في صفقة تتم وفقاً لآلية السوق.

● القيمة الدفترية المعدلة :

هي قيمة الأصل المعترف به في الدفاتر بعد تخفيضه بمجموع الإهلاك المتراكم ومجموع خسائر انخفاض الأصول

● الإهلاك :

هو التوزيع المنتظم للقيمة القابلة للإهلاك لأصل ما على مدار عمرها المفيد.

● خسارة انخفاض :

هي مقدار الزيادة في القيمة الدفترية المعدلة لأصل معين عن قيمته القابلة للاسترداد (قيمة المنفعة المستقبلية المتوقعة منه).

● الأملاك والمعدات والتجهيزات:

هي البنود الملموسة والتي تكون:
n محازة بغرض استخدامها في الإنتاج أو توريد السلع والخدمات أو التأجير للآخرين أو للأغراض الإدارية .
n يتوقع أن يستمر استخدامها لأكثر من فترة مالية واحدة.

● القيمة القابلة استردادها:

هي القيمة الأكبر نتيجة المقارنة بين صافي سعر بيع أصل معين وقيمته الاستعمالية.

● القيمة المتبقية:

تعرف القيمة المتبقية لأصل ما بأنها القيمة المقدرة التي يمكن أن خصل عليها منشأة من التصرف في الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للتصرف (بافتراض أن الأصل كان فعلاً في نهاية عمره والحالة المتوقعة في نهاية عمره المفيد).

● العمر المفيد:

n هو الفترة التي على مدارها يتوقع أن يكون الأصل متاحاً للاستعمال.
n هو عدد وحدات الإنتاج أو ما يماثلها الممكن الحصول عليها من الأصل.

مثال عملي



١-٢

قامت شركة النور بشراء آلة و كانت بيانات الفاتورة كالتالي :
 سعر الشراء ١٣.٠٠٠ جنية - الخصم النقدي ٣٥٠ جنية - ضريبة المبيعات ١٢٦٥ جنية - رسوم النقل ٢٥٠ جنية - التركيب ٧٩٠ جنية
 المطلوب : تسجيل قيد الشراء

تكلفة الآلة = ١٣٠٠٠ - ٣٥٠ + ٢٥٠ + ٧٩٠ = ١٣٦٩٠ جنية

ضريبة المبيعات خصم من ضريبة المبيعات كضريبة مدخلات .

General Journal				
البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من مذكورين ح / أ . ث - آلات ح / دائنون - ضريبة المبيعات إلى ح / النقدية إثبات شراء آلة رقم		١٤٩٥٥	١٣٦٩٠ ١٢٦٥	

مثال عملي



٢-٢

قامت الشركة بشراء سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنية وذلك بتاريخ ٢٠٠٦/٠١/٠١ وتم سداد القيمة نقداً .
 و قررت الشركة بيع السيارة بتاريخ ٢٠٠٨/٠٦/٠١ .

General Journal				
البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من ح / الأصول الثابتة - سيارات إلى ح / النقدية إثبات شراء سيارة وسداد القيمة نقداً		١٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	٢٠٠٦/٠١/٠١

- إهلاك الأصول

أولاً: إهلاك الأصول الثابتة

هو نقص تدريجي في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أو التقدم التكنولوجي أو التقادم .



مثال عملي

٣-٢

قامت الشركة بشراء سيارة بمبلغ 100,000 جنية وذلك بتاريخ ٢٠٠٦/٠١/٠١ وتم سداد القيمة نقداً ، و قدرت القيمة التخريدية للسيارة بمبلغ 3,500 جنية و قررت الشركة بيع السيارة بتاريخ ٢٠٠٨/٠٦/٠١

وفي سبيل ذلك يجب الإجابة على الأسئلة التالية :

- ١- هل سيتم بيع السيارة بنفس السعر الذي تم شراؤها به ؟ بالطبع لا وذلك لعدة أسباب أولها - انخفاض قيمة السيارة نتيجة إستخدامها في أعمال الشركة .
- انخفاض قيمة السيارة نتيجة التقدم التكنولوجي و ظهور موديلات أفضل و بسعر قد يكون أقل .
- انخفاض قيمة السيارة نتيجة التقادم حتى وإن لم يتم إستعمالها فمرور السنوات عليها يجعل قيمتها تنخفض بغض النظر ما إذا تم إستخدامها أم لا .
- ٢- بما سبق يتضح أن سعر بيع السيارة سيكون بالطبع أقل من سعر شراؤها والسؤال . هل سيتم تسجيل هذا الإخفاض في قيمة السيارة في العام الذي يتم بيعها فيه و هو العام ٢٠٠٨ ؟
بالطبع لا وذلك نظراً لأن السيارة تم إستخدامها خلال الفترة من ٢٠٠٥/٠١/٠١ و هو تاريخ الشراء و حتى ٢٠٠٨/٠٦/٠١ و هو تاريخ بيع السيارة و عليه يجب تحميل كل فترة مالية بما يخصها من هذا الإخفاض في قيمة السيارة (الأصل)
- ٣- هذا الإخفاض في قيمة السيارة (الأصل) يطلق عليه محاسبياً مصروف الإهلاك الخاص بالأصل .
و يتم تكوينه خلال العمر الافتراضي للأصل و ذلك بتحميل مصروفات كل فترة مالية بما يخصها من الإخفاض في قيمة هذا الأصل وذلك كالتالي
مصروف الإهلاك = سعر شراء الأصل (وهو القيمة الدفترية للأصل) × معدل الإخفاض في قيمة الأصل (معدل الإهلاك) × فترة الإستخدام

كيفية تسجيل قيد الإهلاك :

الإهلاك يعتبر مصروف غير نقدي يتم تحميله على مصروفات الفترة إما أن يكون بند ضمن بنود المصروفات العمومية و الإدارية أو يكون حساب منفصل بإسم مصروف الإهلاك و في كلا الحالتين يتم إقفاله في قائمة الدخل

General Journal				
البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / مصروف الإهلاك إلى حـ / مجمع الإهلاك إثبات إهلاك الفترة		XXX	XXX	31/12/2005

قائمة المركز

قائمة الدخل

ملاحظة هامة

١-٢



- في السنة الأخيرة من عمر الأصل . تكون القيمة الدفترية للأصل مساوية للقيمة التخريدية و عندها يمكن القول بأن الأصل قد تم إهلاكه بالكامل .
- ٢- إذا تم الإحتفاظ بالأصل لأكثر من نصف شهر يتم إحتسابه على أنه شهر كامل . و لو تم الإحتفاظ بالأصل أقل من ١٥ يوماً فلا يتم إحتساب إهلاك لهذا الأصل في هذا الشهر .
معنى :
أنه لو تم شراء أصل في أو قبل ١٥ من الشهر يعتبر الأصل قيد الإستعمال و يتم إهلاكه على الشهر بأكمله .
أما لو تم شراؤه بعد ١٥ من الشهر فلا يتم إهلاكه لهذا الشهر و يبدأ إهلاكه من الشهر القادم .
مثال:
تم شراء سيارة في الثامن من مايو : سيتم إهلاكها ٨ أشهر من مايو و حتى ديسمبر .
أما إذا تم شراء السيارة في ١٦ مايو : فيتم حساب الإهلاك على ٧ شهور فقط من شهر يونيو و حتى ديسمبر . و بعد إنتهاء السنة الأولى من عمر السيارة يتم إستكمال الإهلاك على بقية سنوات عمرها الإنتاجي بواقع ١٢ شهر لكل سنة .

طرق احتساب الإهلاك :

أولاً: طريقة القسط الثابت:

قيمة السيارة ١٠٠٠٠٠ جنية و القيمة التخريدية للسيارة ٣٥٠٠ جنية و يتم إهلاكها على ٥ سنوات و عليه يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت	مثال عملي ٤-٢	
--	-----------------------------	---

السنة الأولى: الإهلاك = (التكلفة - القيمة التخريدية) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = ١٢/١٢ $\times$ ٢٠% $\times$ (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) = ١٩٣٠٠ جنية

السنة الثانية: الإهلاك = (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = ١٢/١٢ $\times$ ٢٠% $\times$ (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) = ١٩٣٠٠ جنية

السنة الثالثة: الإهلاك = (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = ١٢/١٢ $\times$ ٢٠% $\times$ (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) = ١٩٣٠٠ جنية

السنة الرابعة: الإهلاك = (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = ١٢/١٢ $\times$ ٢٠% $\times$ (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) = ١٩٣٠٠ جنية

السنة الخامسة: الإهلاك = (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = ١٢/١٢ $\times$ ٢٠% $\times$ (٣٥٠٠ - ١٠٠٠٠) = ١٩٣٠٠ جنية

ثانياً: طريقة القسط المتناقص:

قيمة السيارة 100,000 جنية و القيمة التخريدية للسيارة 3,500 جنية و يتم إهلاكها على ٥ سنوات و عليه يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط المتناقص	مثال عملي ٥-٢	
--	-----------------------------	---

السنة الأولى : الإهلاك = (100,000 - 3,500) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = 19,300 جنية

السنة الثانية : الإهلاك = (التكلفة التاريخية - القيمة التخريدية - مجمع الإهلاك (السنة الأولى)) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = (19,300 - 96,500) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = 15,440 جنية

السنة الثالثة : الإهلاك = (التكلفة التاريخية - مجمع الإهلاك (السنة الأولى+السنة الثانية)) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = (15,440 - 19,300 - 96,500) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = 12,352 جنية

السنة الرابعة : الإهلاك = (التكلفة التاريخية - مجمع الإهلاك (السنة الأولى+السنة الثانية+السنة الثالثة)) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = (12,352 - 15,440 - 19,300 - 96,500) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = 9,882 جنية

السنة الخامسة : الإهلاك = (التكلفة التاريخية - م.الإهلاك (السنة الأولى+السنة الثانية+السنة الثالثة+السنة الرابعة)) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = (9,882 - 12,352 - 15,440 - 19,300 - 96,500) $\times$ $\frac{12}{12} \times 20\%$ = 7,905 جنية

فيد الإهلاك

التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
السنة الأولى	من ح / مصروف الإهلاك إلى ح / مجمع الإهلاك إثبات إهلاك الفترة		19,300	19,300

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

ثالثاً: عدد ساعات التشغيل:

كأن يتم تحديد عمر الأصل الإنتاجي بعدد ساعات تشغيل معينة كما في الآلات و المعدات و الأجهزة . تقوم الجهة المصنعة بتحديد هذا العمر الإنتاجي و بناءً عليه يتم احتساب الإهلاك .

مثال عملي	٦-٢
تم شراء ماكينة عمرها الافتراضي 300,000 ساعة تشغيل و سعرها 75,000 جنية . وفي السنة الأولى تم استخدام هذه الآلة 5,400 طبقاً للتقارير الواردة من الإدارة الهندسية . المطلوب : احتساب الإهلاك للسنة الأولى و إعداد القيد الخاص بذلك .	



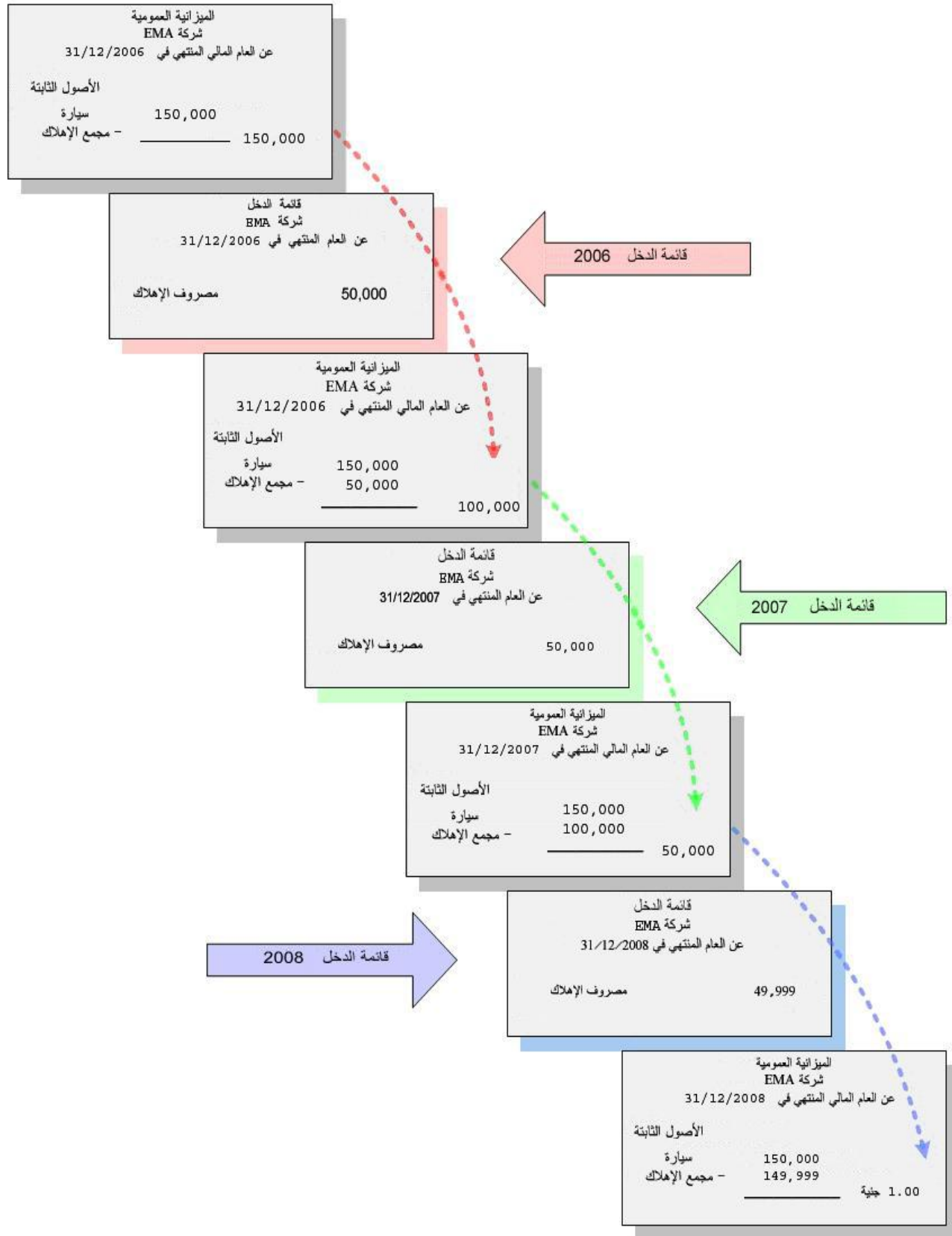
الإهلاك = التكلفة التاريخية x عدد ساعات التشغيل الفعلية / إجمالي عدد ساعات التشغيل

$$1,350 = 5,400 / 300,000 \times 75,000$$

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
31/12/2007	من ح / مصروف الإهلاك إلى ح / مجمع الإهلاك اثبات إهلاك الفترة		1,350	1,350

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل



تعريف الأصول غير الملموسة:

الأصل غير الملموس هو أصل ذو طبيعة غير نقدية قابلة للتحديد وليس له وجود مادي ويحتفظ به للاستخدام في الإنتاج أو لتوفير السلع أو الخدمات أو للتأجير للغير أو للأغراض الإدارية وبعد أصلاً عندما:-
 أ - تتحكم فيه المنشأة كنتيجة لأحداث سابقة.
 ب - يتوقع أن تتدفق منه منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة.

إستهلاك الأصول غير الملموسة :-

- يتم تحميل المبلغ القابل للإستهلاك للأصل غير الملموس بطريقة منتظمة وفقاً لأفضل تقدير لعمر الافتراضي ومن المعتقد في معظم الحالات أن العمر الافتراضي للأصل غير ملموس لن يزيد عن عشرين عاماً من التاريخ الذي يصبح فيه متاحاً للاستخدام وعندئذ يبدأ حساب الإستهلاك.
- في حالات نادرة قد يكون هناك دليل مقنع يفيد أن العمر الافتراضي للأصل غير الملموس سيستمر لفترة محددة تزيد عن عشرين عاماً وفي هذه الحالة يمكن إستهلاك الأصل على فترة أكبر من عشرين عاماً.
- يجب أن تعكس طريقة الإستهلاك المستخدمة النمط الذي تستهلك به المنشأة المنافع الاقتصادية للأصل فإذا لم يمكن تحديد ذلك النمط بصورة موثوقة بها تستخدم طريقة القسط الثابت.
- إذا تم تغيير العمر الافتراضي أو طريقة الإهلاك فيجب معاملة هذا التغيير كتغيير في التقديرات المحاسبية.

مثال عملي

٧-٢



تم الإتفاق مع شركة الإخاد و ذلك للحصول على حق إستغلال الإسم التجاري للشركة لمدة ٥ سنوات بإجمالي مبلغ وقدره ٥٠٠٠٠ جنية بواقع ١٠٠٠٠ جنية عن كل سنة .
 المطلوب : إحتساب مبلغ إستهلاك الإسم التجاري للسنة الأولى و إعداد القيد الخاص بذلك .

الإستهلاك = قيمة العقد x المدة / إجمالي عدد سنوات العقد

$$= 10,000 = 5/1 \times 50,000 \text{ جنية}$$

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
31/12/2007	من د / مصروف الإستهلاك إلى د / مجمع الإستهلاك إثبات إستهلاك الفترة		10,000	10,000

قائمة المركز

قائمة الدخل

ثالثاً : معدل النفاذ :

يستخدم معدل النفاذ في الأصول التي تتمثل في الموارد الطبيعية المعرضة للنضوب و الفناء مثل :

- أبار البترول .
- أبار الغاز الطبيعي .
- أراضي التعدين .

٨ - ٢ مثال عملي

مجابة



البيان	الآلة A	الآلة B
التكلفة	22,000	22,000
القيمة التخريدية	2,000	2,000
العمر الإنتاجي	5 سنوات	5 سنوات
عدد ساعات التشغيل	18,000 ساعة	18,000 ساعة

ملاحظات :-

- الآلة A تم تشغيلها 3,000 ساعة في السنة الأولى للتشغيل .
 - الآلة B تم تشغيلها 1,000 ساعة في السنة الأولى للتشغيل .
- المطلوب :

حساب الإهلاك لكلاً من الآتين باستخدام طريقتي القسط الثابت و حجم الإنتاج .

طريقة القسط الثابت : للآلة A ، B

الإهلاك = (٢٢٠٠٠ - ٢٠٠٠) X ٢٠ % = ١٢ / ١٢ X ٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ جنية

طريقة ساعات التشغيل :

الآلة A : الإهلاك = (٢٠٠٠ - ٢٢٠٠٠) X ٣٠٠٠ / ١٨٠٠٠ = 3333,33 جنية

الآلة B : الإهلاك = (٢٠٠٠ - ٢٢٠٠٠) X 1000 / ١٨٠٠٠ = 1111,112 جنية

بيع الأصل :

هناك حسابان يجب أن يتم إقفالهم عند بيع الأصل : (حساب الأصل) و (مجمع إهلاك الأصل)
في حالة وجود ربح يكون القيد كالتالي :

مدین	دائن	المستند	البيان	التاريخ
XXX XXX	XXX XXX		من مذكورين حـ / مجمع الإهلاك حـ / النقدية إلى مذكورين حـ / أ. ث - سيارات حـ / أرباح رأسمالية إثبات بيع سيارة	31/12/2007

ترحل
لقائمة
الدخا،

في حالة وجود خسارة يكون القيد كالتالي :

General Journal				
مدین	دائن	المستند	البيان	التاريخ
XXX XXX XXX	XXX		من مذكورين حـ / مجمع الإهلاك حـ / النقدية حـ / خسائر رأسمالية إلى مذكورين حـ / أ. ث - سيارات إثبات بيع سيارة	31/12/2007

ترحل
لقائمة
الدخل

مثال عملي



٩-٢

تم بيع سيارة بمبلغ ٢٦٠٠٠ جنية (علماً بأن قيمتها الدفترية ٧٠٠٠٠ و مجمع إهلاكها ٥٠٠٠٠ جنية) وتم خصيل القيمة نقداً .

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
31/12/2007	من مذكورين حـ / مجمع الإهلاك حـ / النقدية إلى مذكورين حـ / أ. ث - سيارات حـ / أرباح رأسمالية إثبات بيع سيارة		70,000 6,000	50,000 26,000

- التسويات الجردية

الأسس المحاسبية

أساس الإستحقاق

تعريفه

هو تحميل الفترة المالية بما حقق فيها من إيرادات وإن لم يتم خصيلها و تحميل الفترة بكافة المصروفات التي حققت خلالها وإن لم يتم سدادها وذلك للوصول لنتيجة النشاط بصورة حقيقية .
و يتم إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي طبقاً لهذا الأساس .

الأساس النقدي

تعريفه

هو تسجيل العمليات النقدية عند حدوثها بمعنى تسجيل الإيرادات النقدية التي تم خصيلها فعلياً عند حدوثها و تسجيل المصروفات التي يتم صرفها فعلياً عند حدوثها دون التقيد بما إذا كانت هذه الإيرادات أو المصروفات خاصين بالفترة المالية أم لا .
و يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً لهذا الأساس .

المصروفات المدفوعة مقدماً

تتمثل في المصروفات التي يتم دفعها خلال الفترة المالية الحالية و يتم الإستفادة منها في الفترة المالية التالية

مثال عملي



١٠-٢

تم دفع الإيجار في ٢٠٠٧/١٠/١ لمدة ٦ شهور بمبلغ ٦٠٠٠ جنية (فقط ستة آلاف جنية لا غير) .

في ٢٠٠٧/١٢/٣١ م يتم عمل التسوية كما يلي :

الإيجار الذي يخص الفترة من (٢٠٠٧/١٠/١ : ٢٠٠٧/١٢/٣١) (أكتوبر، نوفمبر، ديسمبر) وعليه يصبح الإيجار الذي يخص الفترة ٣٠٠٠ جنية (فقط ثلاثة آلاف جنية لا غير) .

وعليه يكون القيد كما يلي :

الطريقة الأولى

عند دفع قيمة الإيجار : الفترة المالية الحالية ٢٠٠٧ م

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من مذكورين حـ / مصروفات عمومية وإدارية - إيجارات حـ / مصروفات مدفوعة مقدماً - إيجارات إلى حـ / النقدية إثبات الإيجار الخاص بالفترة		6,000	3000 3000	

قيد التسوية للفترة المالية التالية ٢٠٠٨ م :

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / م. عمومية وإدارية - إيجارات إلى حـ / م. مدفوعة مقدماً - إيجارات إثبات الإيجار الخاص بالفترة		3000	3000	

الطريقة الثانية

عند دفع قيمة الإيجار : العام ٢٠٠٧

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / مصروفات مدفوعة مقدماً - إيجارات إلى حـ / النقدية إثبات الإيجار الخاص بالفترة		6,000	6000	

قيد التسوية للفترة المالية الحالية ٢٠٠٧ م

يتم تحميل الفترة المالية الحالية بما يخصها من قيمة الإيجار (٣ شهور) .

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / م. عمومية وإدارية - إيجارات إلى حـ / م. مدفوعة مقدماً - إيجارات إثبات الإيجار الخاص بالفترة		3000	3000	

يتم إقفال رصيد المصروفات
المدفوعة مقدماً المرحل من الفترة
السابقة .

يتم مقابلة رصيد المصروفات
العمومية والإدارية مع رصيد
الإيرادات في قائمة الدخل

المصروفات المستحقة

تتمثل في المصروفات التي تخص الفترة المالية و لم يتم دفعها حتى تاريخ ٣١ ديسمبر عند إعداد الفوائض المالية

مثال عملي

١١ - ٢



لم يتم دفع الإيجار المستحق عن الفترة من ٢٠٠٨/١٠/٠١ إلى ٢٠٠٨/١٢/٣١ بمبلغ 3000 جنية.

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
31/12/2008	من ح / م. عمومية وإدارية - إيجارات إلى ح / م. مستحقة - إيجارات إثبات الإيجار الخاص بالفترة		3000	3000

يظهر رصيدها النهائي بقائمة المركز المالي في جانب الإلتزامات المتداولة

يتم مقابلة رصيد المصروفات العمومية والإدارية مع رصيد الإيرادات في قائمة الدخل

- قيد سداد المصروفات المستحقة خلال العام التالي : ٢٠٠٩ م

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
٢٠٠٩	من ح / م. مستحقة - إيجارات إلى ح / م. النقدية إثبات سداد الإيجار المتسحق عن شهر ديسمبر ٢٠٠٨		٣٠٠٠	٣٠٠٠

يظهر رصيد النقدية النهائي في قائمة المركز المالي .

يتم إقفال رصيد المصروفات المستحقة المرحل من الفترة السابقة .

ملاحظة هامة

٢ - ٢



خلال الفترة المالية الحالية قد يتم خصيل إيراد يخص فترة مالية تالية .

مثال عملي

١٢ - ٢



مكتب تقوم الشركة بتأجيره وقام المستأجر بدفع مبلغ ١٢٠٠٠ جنية (فقط اثنا عشر ألف جنية) وذلك لمدة عام يبدأ في ٢٠٠٨/١٠/١

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
٢٠٠٨/١٢/٣١	من حـ / النقدية إلى مذكورين حـ / الإيرادات حـ / الإيرادات المدفوعة مقدماً إثبات الإيجار الخاص بالفترة		٣٠٠٠ ٩٠٠٠	١٢٠٠٠

يظهر رصيدها النهائي بقائمة المركز المالي في جانب الإلتزامات المتداولة

يتم مقابلة رصيد الإيرادات مع رصيد المصروفات العمومية و الإدارية في قائمة الدخل

قيد التسوية للفترة المالية التالية : ٢٠٠٩ م

التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
٢٠٠٩	من حـ / إيرادات مدفوعة مقدماً إلى حـ / الإيرادات تحميل الإيرادات على الإيرادات الخاصة بالعام ٢٠٠٩		٩٠٠٠	٩٠٠٠

يتم مقابلة رصيد الإيرادات مع رصيد المصروفات العمومية و الإدارية في قائمة الدخل

يتم إقفال الإيرادات المدفوعة مقدماً المرحل من الفترة السابقة .

الإيرادات المستحقة

هي الإيرادات التي حَققت فعلياً خلال الفترة إلا أنه لم يتم حَصِيلها خلال نفس الفترة .

مثال عملي



على سبيل المثال مكتب تقوم الشركة بتأجيره بمبلغ ١٠٠٠ جنية شهرياً و تأخر المستأجر في دفع الإيجار ابتداءً من ٢٠٠٨/١٠/١ .

General Journal				
التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
٢٠٠٨/١٢/٣١	من حـ / الإيرادات المستحقة إلى حـ / الإيرادات إثبات إستحقاق الإيجار الخاص بشهر أكتوبر . نوفمبر و ديسمبر ٢٠٠٨		٣٠٠٠	٣٠٠٠

يتم مقابلة رصيد الإيرادات رصيد
المصروفات العمومية و الإدارية في
قائمة الدخل

يظهر رصيدها النهائي بقائمة
المركز المالي في جانب الأصول
المتداولة نظراً لأنها تمثل حق من
حقوق الشركة لم يتم حَصِيله بعد

قيد حَصِيل الإيرادات المستحقة خلال الفترة المالية التالية : ٢٠٠٩ م

التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
٢٠٠٩	من حـ / النقدية إلى حـ / الإيرادات المستحقة إثبات حَصِيل إيجار شهر أكتوبر و نوفمبر و ديسمبر ٢٠٠٨		٣٠٠٠	٣٠٠٠

يتم إقفال رصيد الإيرادات المستحقة
المرحل من الفترة السابقة .

يظهر رصيدها النهائي في قائمة
المركز المالي .

بيع الأصل :

نظراً لأن الجانب المدين لكل عملية يكون مساوياً تماماً للجانب الدائن لذلك إجمالي القيود المدينة في حساب الأستاذ يجب أن يتساوى مع إجمالي القيود الدائنة .

في نهاية الفترة المحاسبية يمكن اختبار هذا التساوي عن طريق إعداد جدول يدعى ميزان المراجعة الذي يقوم بمقارنة إجمالي الأرصدة المدينة إلى إجمالي الأرصدة الدائنة عن طريق إتباع الخطوات التالية :

- ١- تسجيل أرصدة كل حساب بإدخال الأرصدة المدينة في العمود المدين و الأرصدة الدائنة في العمود الدائن .
- ٢- جمع الأعمدة وتسجيل المجموع .
- ٣- يجب أن يكون مجموع الجانب المدين مساوياً لمجموع الجانب الدائن .

الهدف من ميزان المراجعة

- ١- يوضح توازن الرصيد الدائن و المدين .
- ٢- يسهل إعداد القوائم المالية .

ميزان المراجعة بالجاميع

و تظهر فيه كافة المعاملات التي تمت على الحسابات يتم جمعها من دفتر اليومية (مدينة / دائنة) على مدار الفترة المالية و يظهر لكل حساب مجموع العمليات الدائنة والعمليات المدينة لنفس الحساب .

اسم الحساب	دائــــن	مديــــن
رأس المال	1,000,000	-
البنك	20,000	1,000,000
الأصول الثابتة	-	50,000
الدائــــن	50,000	20,000
الإجمالي	1,070,000	1,070,000

ميزان المراجعة بالأرصدة

وتظهر فيه كافة المعاملات التي تمت على الحسابات بعد عمل مقاصة بين الطرف المدين و الطرف الدائن و يكون الرصيد النهائي إما مدين أو دائن و يتم توجيه هذه الحسابات على النحو التالي

اسم الحساب	دائــــن	مدين
رأس المال	1,000,000	-
البنك	-	980,000
الأصول الثابتة	-	50,000
الدائــــن	30,000	-
الإجمالي	1,030,000	1,030,000



١ - ٢ حالة عملية	مجابة
قامت شركة الرحمة بالمعاملات التالية خلال العام ٢٠٠٧ م : ١ - بتاريخ ٢٠٠٧/٠٦/٠١ قامت الشركة بشراء قطعة أرض بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ جنية (فقط ثلاثمائة ألف جنية لا غير) و قد تم سداد القيمة نقداً . ٢ - بتاريخ ٢٠٠٧/٠٧/٠١ قامت الشركة بشراء عقار بمبلغ ٩٠.٠٠٠ جنية (فقط تسعون ألف جنية لا غير) و قد تم سداد القيمة نقداً ٣ - بتاريخ ٢٠٠٧/٠٨/٠١ قامت الشركة بشراء ماكينة بمبلغ ٢٠.٠٠٠ جنية (فقط عشرون ألف جنية لا غير) و قد تم سداد القيمة نقداً ٤ - بتاريخ ٢٠٠٧/٠٩/٠١ قامت الشركة بشراء سيارة بمبلغ ٤٠.٠٠٠ جنية (فقط أربعون ألف جنية لا غير) و قد تم سداد القيمة نقداً ٥ - بتاريخ ٢٠٠٧/١٠/٠١ قامت الشركة بشراء أجهزة كمبيوتر نقداً بمبلغ ٣٥.٠٠٠ جنية (فقط خمسة و ثلاثون ألف جنية لا غير) . فإذا علمت أن العمر الافتراضي كان كالتالي : ١ - المباني ٢٥ سنة . ٢ - المعدات ١٠ سنوات . ٣ - السيارات ٥ سنوات . ٤ - أجهزة الكمبيوتر ٤ سنوات . المطلوب : أولاً : إعداد قيود اليومية الخاصة بإضافة الأصول المشتراة في العمليات السابقة و إعداد التسويات اللازمة بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٣١ ثانياً : ١ - إذا قامت الشركة ببيع الماكينة بتاريخ ٢٠٠٨/٠٧/٣١ بمبلغ 18,000 جنية . ٢ - إذا قامت الشركة ببيع أجهزة الكمبيوتر بتاريخ ٢٠٠٨/٠٩/٣٠ بمبلغ 3,000 جنية . المطلوب : إعداد قيود اليومية اللازمة و بيان الربح/الخسارة الناتج عن عملية البيع .	

الوحدة الثالثة : المخزون

- تعريف المخزون .

- طرق تسجيل المخزون .

- الجرد الدوري

- الجرد المستمر

- طرق تقدير قيمة المخزون

- الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)

- المتوسط المرجح (weighted Average)

- التمييز العيني (Specific Identification) .

- الدورة المستندية للمبيعات.

- أوامر البيع Sales Orders

- فاتورة البيع Sales Invoice

- الدورة المستندية للمخازن

- إذن صرف بضاعة

- التسجيل بكروت الصنف

- تعريف المخزون

تعريف المخزون وفقاً للمعيار رقم (٢) من معايير المحاسبة المصرية

هو أصل من أصول المنشأة يتم الاحتفاظ به بغرض :

- البيع ضمن النشاط العادي للمنشأة (منتج تام) .
- في مرحلة الإنتاج ليصبح قابلاً للبيع (إنتاج تحت التشغيل) .
- في شكل مواد خام أو مهمات تستخدم خلال مراحل الإنتاج أو في تقديم الخدمات

- نظم المخازن و الإنعكاسات المحاسبية

المجرد الدوري

يتم جرد المخزون فعلياً على فترات منتظمة ثم يتم حساب تكلفة البضاعة المباعة عن طريق المعادلة التالية :

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة

و يتم تخفيض قيمة المخزون بهذه القيمة عن طريق القيد التالي :

XXX من حـ / تكلفة المواد المباعة

XXX إلى حـ / المخزون

وفقاً لهذه الطريقة يتم تسجيل المشتريات عن طريق القيد التالي :

XXX من حـ / المشتريات

XXX إلى حـ / النقدية / الموردين

لا يوجد زيادة أو عجز بالمخزون وإنما رصيد مخزون آخر المدة

المجرد المستمر

وفقاً لهذه الطريقة لا يتم استخدام حساب للمشتريات وإنما يتم تسجيل المشتريات مباشرة على المخزون و يتم احتساب تكلفة البضاعة المباعة لكل عملية بيع :

تكلفة البضاعة المباعة =

يتم الحصول عليها من حسابات الأستاذ الفرعية مباشرة

و يتم تخفيض قيمة المخزون بهذه القيمة عن طريق القيد التالي :

XXX من حـ / تكلفة المواد المباعة

XXX إلى حـ / المخزون

وفقاً لهذه الطريقة يتم تسجيل المشتريات عن طريق القيد التالي :

XXX من حـ / المخزون

XXX إلى حـ / النقدية / الموردين

يتم فتح حساب فرعي لكل صنف على حدة و يتم إدخال الأصناف المشتراه في خانة الوارد و قابل للزيادة و العجز حيث يوجد أرصدة دفترية و مقارنتها بالفعلي

ملاحظة هامة

١ - ٣



في حالة الجرد الدوري :-

يكون رصيد المخزون الظاهر بميزان المراجعة هو رصيد مخزون أول المدة

في حالة الجرد المستمر :-

يكون رصيد المخزون الظاهر بميزان المراجعة هو رصيد مخزون آخر المدة بناءً على حـ / المخزون (حساب الأستاذ)

و مطابقة حـ / المخزون (أستاذ رئيسي) مع حسابات الأستاذ الفرعية .

- تحديد المخزون وفقاً للمعيار رقم (٢)

١- بضاعة في الطريق

أي بضاعة في الطريق تم طلبها (طلب توريدها) من قبل المنشأة يجب أن يتم احتسابها ضمن المخزون طالما إنتقلت ملكيتها إلى المنشأة حتى إذا كانت هذه الأصناف لم يتم جردها فعلياً و لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة

مثال عملي

١ - ٣



في نهاية السنة ، إذا كان المخزون بقيمة 70,000 جنية لدى شركة المتحدين للتجارة و كانت البضاعة

في الطريق تقدر بمبلغ 36,000 جنية (FOB shipping point) ، فما هي قيمة المخزون في نهاية السنة .

مخزون آخر المدة	70,000 جنية
بضاعة في الطريق	36,000 جنية
إجمالي المخزون	106,000 جنية

٢- المبيعات

البضاعة التي تم بيعها ولكن لم يتم شحنها لا تعتبر جزء من المخزون .

مثال عملي

٢ - ٣



بالجرد الفعلي للمخزون تبين أن مخزون آخر المدة 82,000 جنية ، تم بيع ما قيمته 14,500 جنية من المخزون ولكن لم يتم الشحن بعد . فما هي قيمة المخزون في نهاية الفترة .

حيث أن المخزون أصل لذلك لا تستطيع المنشأة أن تسجل المخزون بمبلغ 82,000 في نهاية الفترة ولكن سيتم تسجيل قيمة المخزون بعد خصم المبيعات التي لم يتم شحنها بعد .

مخزون آخر المدة 82,000 جنية
مبيعات لم يتم شحنها 14,500 جنية
إجمالي المخزون 67,500 جنية

٣- بضاعة الأمانة

يجب أن يسجل المخزون الذي تمتلكه الشركة فقط . على سبيل المثال البضاعة على سبيل الأمانة يجب ألا يتم تسجيلها لأن الشركة لا تمتلكها فعلياً .

- طرق تقدير المخزون

الوارد أولاً يصرف أولاً
FIFO

هذه الطريقة تفترض أن البضاعة التي تم شراؤها أولاً يتم بيعها أولاً وبناءً على ذلك يتم تقدير تكلفة البضاعة بناءً على أسعار الفاتورة الواردة أولاً ثم التي تليها. ويطبق في المنشآت التي تنتج أو تتعامل في بضائع لها تاريخ صلاحية (الألبان - الأدوية - الأمصالخلافه) .

المتوسط المرجح
Weighted Average

تعتمد هذه الطريقة على متوسط التكلفة خلال الفترة و تأخذ في الاعتبار الكمية و السعر للمخزون بإعتبار التكلفة لجميع الوحدات نفس التكلفة . و تطبق في المنشآت التي تتعامل في بضائع متمرج بعضها ببعض مثل البترين و الكحول .

التمييز العيني
Specific Identification

تعتمد على أصناف مميزة بعينها و تكلفة كل وحدة معروفة و محددة وقد يتم البيع حسب الطلب وليس شرطاً الإلتزام بترتيب معين في البيع أو الإلتزام بمتوسط تكلفة معين كما هو الحال في معارض السيارات و السفن و الطائرات أو أية أصناف يمكن تحديد تكلفتها بشكل منفصل كل على حدة

حالة عملية

١ - ٣

مجابة



فيما يلي حركة الصنف A

التاريخ	نوع العملية	الوحدات	تكلفة الوحدة	الإجمالي
٢٠٠٨/٠١/٠١	مخزون	١٠٠	٦	٦٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٣	مشتريات	٢٥٠	٧	١٧٥٠
٢٠٠٨/٠١/١٠	مشتريات	١٥٠	٩	١٣٥٠
٢٠٠٨/٠١/١٥	مشتريات	١٠٠	١٠	١٠٠٠
	الإجمالي	٦٠٠		٤٧٠٠

تم بيع ٤٥٠ وحدة بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/١٦ . المطلوب تحديد تكلفة الوحدات المباعة طبقاً للطرق التالية :-
- الوارد أولاً يصرف أولاً .
- المتوسط المرجح .

طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً :

التاريخ	نوع العملية	الوحدات	تكلفة الوحدة	الإجمالي
٢٠٠٨/٠١/٠١	مخزون	١٠٠	٦	٦٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٣	مشتريات	٢٥٠	٧	١٧٥٠
٢٠٠٨/٠١/١٠	مشتريات	١٠٠	٩	٩٠٠
	الإجمالي	٤٥٠		٣٢٥٠
٢٠٠٨/٠١/١٦	رصيد	٥٠	٩	٤٥٠
	رصيد	١٠٠	١٠	١٠٠٠

تم الوصول إلى التكلفة بالرجوع للمشتريات و إحتساب رصيد أول الفترة بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/٠١ وكانت بسعر ٦ جنيهات و تم صرف باقي الكمية المباعة من الكمية التي تم شراؤها في المرة الثانية بتاريخ ٢٠٠٧/٠١/٠٣ بسعر ٧ جنيهات و الكمية التي تم شراؤها بتاريخ ٢٠٠٨/٠١/١٠ بسعر ٩ جنيهات .

طريقة المتوسط المرجح

التاريخ	نوع العملية	الوحدات	تكلفة الوحدة	الإجمالي
٢٠٠٨/٠١/٠١	مخزون	١٠٠	٦	٦٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٣	مشتريات	٢٥٠	٧	١٧٥٠
٢٠٠٨/٠١/١٠	مشتريات	١٥٠	٩	١٣٥٠
٢٠٠٨/٠١/١٥	مشتريات	١٠٠	١٠	١٠٠٠
	الإجمالي	٦٠٠		٤٧٠٠

متوسط التكلفة = إجمالي قيمة المخزون / إجمالي عدد الوحدات
 $٤٧٠٠ / ٦٠٠ = ٧.٨٣٣٣٣٣$ جنيه

تكلفة البضاعة = $٧.٨٣٣٣٣٣ \times ٤٥٠ = ٣٥٢٥$ جنيه

مخزون آخر المدة = $٧.٨٣٣٣٣٣ \times ١٥٠ = ١١٧٥$ جنيه .

حالة عملية ٣ - ٢

مجابة



التاريخ	نوع العملية	الوحدات	تكلفة الوحدة	الإجمالي
٢٠٠٨/٠١/٠١	مخزون	١٥٠	١٠	١٥٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٣	مشتريات	٢٠٠	١٢	٢٤٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٥	مشتريات	٣٠٠	١٥	٤٥٠٠
٢٠٠٨/٠١/١٠	فاتورة مبيعات (١)	٣٠٠		
٢٠٠٨/٠١/١٢	مشتريات	١٠٠٠	١٦	١٦٠٠٠
٢٠٠٨/٠١/١٦	مشتريات	٥٠٠	١٨	٩٠٠٠
٢٠٠٨/٠١/٢٠	فاتورة مبيعات (٢)	١٥٠٠		
٢٠٠٨/٠١/٢٢	مشتريات	١٥٠٠	٢٠	٣٠٠٠٠
٢٠٠٨/٠١/٢٥	مشتريات	٧٠٠	١٥	١٠٥٠٠
٢٠٠٨/٠١/٢٧	فاتورة مبيعات (٣)	٢٠٠٠		
	الإجمالي			٧٣٩٠٠

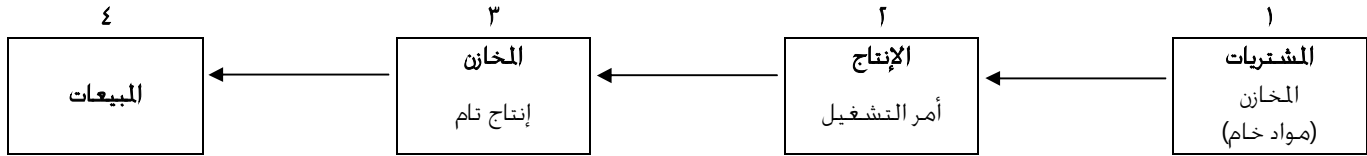
- المطلوب تحديد تكلفة فواتير المبيعات طبقاً للطرق التالية :-
- الوارد أولاً يصرف أولاً .
 - المتوسط المرجح .

التاريخ	نوع العملية	الوحدات	تكلفة الوحدة	الإجمالي
٢٠٠٨/٠١/١٠	فاتورة مبيعات (١)	٣٠٠		
٢٠٠٨/٠١/٠١	مخزون	١٥٠	١٠	١٥٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٣	مشتريات	١٥٠	١٢	١٨٠٠
تكلفة الفاتورة رقم (١)				٣٣٠٠
٢٠٠٨/٠١/٢٠	فاتورة مبيعات (٢)	١٥٠٠		
٢٠٠٨/٠١/٠٣	رصيد	٥٠	١٢	٦٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٥	رصيد	٣٠٠	١٥	٤٥٠٠
٢٠٠٨/٠١/١٢	مشتريات	١٠٠٠	١٦	١٦٠٠٠
٢٠٠٨/٠١/١٦	مشتريات	١٥٠	١٨	٢٧٠٠
تكلفة الفاتورة رقم (٢)				٢٣٨٠٠
٢٠٠٨/٠١/٢٧	فاتورة مبيعات (٣)	٢٠٠٠		
٢٠٠٨/٠١/١٢	رصيد	٣٥٠	١٨	٦٣٠٠
٢٠٠٨/٠١/٢٢	مشتريات	١٥٠٠	٢٠	٣٠٠٠٠
٢٠٠٨/٠١/٢٥	مشتريات	١٥٠	١٥	٢٢٥٠
تكلفة الفاتورة رقم (٣)				٣٨٥٥٠
مخزون آخر المدة				
٢٠٠٨/٠١/٢٥	مشتريات	٥٥٠	١٥	٨٢٥٠
إجمالي رصيد مخزون آخر المدة				٨٢٥٠

التاريخ	نوع العملية	الوحدات	تكلفة الوحدة	الإجمالي
٢٠٠٨/٠١/٠١	مخزون	١٥٠	١٠	١٥٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٣	مشتريات	٢٠٠	١٢	٢٤٠٠
٢٠٠٨/٠١/٠٥	مشتريات	٣٠٠	١٥	٤٥٠٠
	الإجمالي	٦٥٠		٨٤٠٠
المتوسط المرجح = $٨٤٠٠ / ٦٥٠ = ١٢.٩٢٣٠٧٧$ جنية تكلفة البضاعة المباعة = $١٢.٩٢٣٠٧٧ \times ٣٠٠ = ٣٨٧٧$ جنية				
٢٠٠٨/٠١/٠٥	رصيد	٣٥٠	١٢.٩٢٣٠٧٧	٤٥٢٣
٢٠٠٨/٠١/١٢	مشتريات	١٠٠٠	١٦	١٦٠٠٠
٢٠٠٨/٠١/١٦	مشتريات	٥٠٠	١٨	٩٠٠٠
	الإجمالي	١٨٥٠		٢٩٥٢٣
المتوسط المرجح = $٢٩٥٢٣ / ١٨٥٠ = ١٥.٩٥٨٣٧٨$ جنية تكلفة البضاعة المباعة = $١٥.٩٥٨٣٧٨ \times ١٥٠٠ = ٢٣٩٣٧.٥٧$ جنية				
٢٠٠٨/٠١/١٦	رصيد	٣٥٠	١٥.٩٥٨٤٢	٥٥٨٥.٤٣
٢٠٠٨/٠١/٢٢	مشتريات	١٥٠٠	٢٠	٣٠٠٠٠
٢٠٠٨/٠١/٢٥	مشتريات	٧٠٠	١٥	١٠٥٠٠
		٢٥٥٠		٤٦٠٨٥.٤٣
المتوسط المرجح = $٤٦٠٨٥.٤٣ / ٢٥٥٠ = ١٨.٠٧٢٧١٨$ جنية تكلفة البضاعة المباعة = $١٨.٠٧٢٧١٨ \times ٢٠٠٠ = ٣٦١٤٥.٤٣$ جنية				
٢٠٠٨/٠١/٢٥	رصيد	٥٥٠	١٨.٠٧٢٧١٨	٩٩٤٠

- العمليات الخاصة بالمخزون

عملية إستلام المواد الخام بالمخازن و تحويلها لعملية الإنتاج (بفرض أن عملية الإنتاج عبارة عن مرحلة واحدة فقط) ثم إستلام الوحدات تامة الصنع و بيعها بعد ذلك



تأثير العمليات السابقة على المخزون و القيود الخاصة بذلك :

٣	٢	١
إذن تحويل مواد من (مخزن - مواد خام) إلى (مخزن إنتاج تحت التشغيل) xx من حـ / إنتاج تام xx إلى حـ / إنتاج تحت التشغيل	إذن تحويل مواد من (مخزن - مواد خام) إلى (مخزن إنتاج تحت التشغيل) xx من حـ / المخازن - تكلفة إنتاج تحت التشغيل xx إلى حـ / المخازن - مواد خام	إذن إستلام بضاعة xx من حـ / المخازن - مواد خام xx إلى حـ / الموردين

- قيود المبيعات

في حالة الآجل :

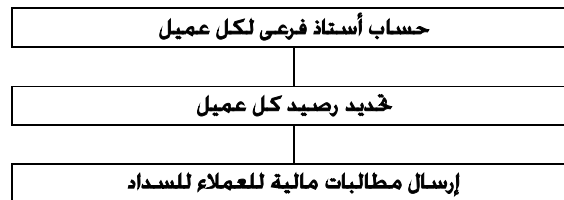
في حالة البيع على الحساب قيود المبيعات : xx من حـ / العملاء إلى مذكورين xx حـ / المبيعات xx حـ / دائنون - مصلحة الضرائب على المبيعات

في حالة البيع النقدي

يتم تحصيل قيمة البضاعة إما نقداً أو بشيك يتم إيداعه بالبنك قيود المبيعات : xx من حـ / الصندوق / البنك إلى مذكورين xx حـ / المبيعات xx حـ / دائنون - مصلحة الضرائب على المبيعات

عمل حسابات تفصيلية لكل عميل

يتم ترحيل القيود السابقة لدفتر الأستاذ الفرعي وذلك لمعرفة رصيد كل عميل

**المطالبات المالية**

عبارة عن خطاب موجه للعميل يطالبه بسداد المبلغ المستحق عليه و يتضمن التالي

مطالبة مالية	
السادة / شركة	المحترمين
بالإشارة للموضوع أعلاه نفيديكم علماً بأن رصيدكم طرفنا بتاريخ	
. مبلغجنية (فقط وقدرهجنية) يرجى التكرم بالإيعاز لمن يلزم بتجهيز الدفعة المستحقة .	
و تفضلوا بقبول فائق التحيات ...	
إدارة الحسابات	التوقيع
الختم	

تتكون المطالبات المالية من

- ١ - مطبوعة على ورق الشركة الرسمي .
- ٢ - التاريخ .
- ٣ - رصيد المديونية حتى تاريخ المطالبة المالية .
- ٤ - ختم الشركة .

الوحدة الرابعة : المخصصات والإحتياطات والتسويات البنكية

- المخصصات والإحتياطات .

- الديون المعدومة
- طرق تسجيل الديون المعدومة
- تعريف المخصص
- تعريف الإحتياطي
- الفرق بين المخصص والإحتياطي
- المعالجات المحاسبية للمخصص والإحتياطي

- التسويات البنكية

- التعريف بمفهوم التسوية البنكية
- أهمية إستخدام حسابات وسيطة
- شيكات تحت التحصيل
- شيكات تحت الطلب

- حالات عملية

- تعريف المخصص :

- يعتبر من الأعباء التي يجب تحميلها للإيرادات قبل الوصول إلى صافي الربح أو صافي الخسارة و يتم تكوينه بغض النظر عن نتيجة النشاط سواء أكانت ربح أو خسارة .
- عند إنشاء المخصص يتم تحميله على حسابات النتيجة لأنه عبء على إيرادات المنشأة و يظهر المخصص في جانب الخصوم أو في جانب الأصول مطروحاً من الأصول المرتبطة بالمخصص في قائمة المركز المالي .
- يتم تكوين المخصص لمقابلة النقص في قيمة الأصول أو لمقابلة الإلتزامات أو الخسائر التي يمكن التعرف عليها و لا يمكن تحديد قيمتها بدقة .
- يؤثر عدم تكوين المخصص أو عدم كفايته على نتيجة النشاط في المنشأة مما يؤدي إلى تضخيم الأرباح كذلك تكوين المخصص بصورة غير دقيقة و مبالغ فيها يؤدي إلى إخفاض أرباح المشروع .
- أنواع المخصصات :**

أولاً : المخصصات المتعلقة بالأصول :

- مخصصات لمقابلة النقص الفعلي في قيم الأصول مثل مخصص إهلاك الأصول الثابتة .
- مخصصات لمقابلة النقص المؤكد الحدوث في قيم الأصول مثل مخصص الديون المعدومة .
- مخصصات لمقابلة النقص المحتمل الحدوث في قيم الأصول مثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

ثانياً : المخصصات المتعلقة بالإلتزامات :

- مخصصات لمقابلة إلتزامات مؤكدة الحدوث مثل مخصص ضرائب متنازع عليها .
- مخصصات لمقابلة إلتزامات محتملة الحدوث مثل مخصص التعويضات القضائية .

في حالة تكوين مخصص	في حالة عدم تكوين مخصص
٥٠٠٠ من حـ / د... معدومة ٥٠٠٠ إلى حـ / العملاء	٥٠٠٠ من حـ / مخصصات بخلاف الإهلاك ٥٠٠٠ إلى حـ / م.د. م. فيها
قائمة المركز المالي	
عملاء ٦٠.٠٠٠ م. ديون مشكوك في تحصيلها (٥.٠٠٠) ٥٥.٠٠٠	

- الديون المعدومة

يجب على الشركة أن تتوقع خسارة جزء من الديون غير المحصلة و بالتالي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية بصافي القيمة الخاصة المدينين و صافي القيمة يمثل الديون غير المحصلة أو ما يسمى بالديون المعدومة على الرغم من أنها قد يتم تحصيلها مستقبلاً .

- طرق تسجيل الديون المعدومة**أولاً: الطريقة المباشرة**

في الشركات الصغيرة الخسائر التي تنتج عن الديون غير المحصلة يتم تسجيلها في نفس الفترة التي تم التأكد فيها من عدم التحصيل، طبقاً لهذه الطريقة عند التأكد من عدم تحصيل الحساب يتم حذفه من الدفاتر عن طريق جعل حساب مصروف الديون المعدومة مدينياً و حساب المدينين دائئاً

هذه الطريقة غير مقبولة طبقاً لمعايير المحاسبة وذلك للأسباب التالية :

- أحد أساسيات المحاسبة هو مقابلة إيرادات السنة مع المصروفات الخاصة بنفس السنة للوصول إلى صافي ربح حقيقي و طبقاً للطريقة المباشرة كما سبق ذكرها فإن الخسارة لم يتم تسجيلها إلا في العام التالي ٢٠٠٨ على الرغم من أنها تخص العام ٢٠٠٧ .
- وكما سبق أوضحنا أن قائمة الدخل لكل فترة مالية يجب أن تحتوي على كل الخسائر و المصروفات المتعلقة بالدخل لنفس الفترة و من ثم فإن خسائر الديون المعدومة يجب أن تُطرح في نفس السنة التي حدثت فيها المبيعات (و هي الواقعة المنشئة للدين) .

مثال عملي



١ - ٤

إذا كان حساب المدينين الخاص بشركة الصفا 3,500 جنية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٧ م وتم إعتباره غير محصل في يناير ٢٠٠٨ م

مدين	دائن	المستند	البيان	التاريخ
3,500	3,500		من حـ / مخصصات بخلاف الإهلاك إلى حـ / العملاء - شركة الصفا إثبات الديون المدومة الخاصة بشركة الصفا	٢٠٠٨/٠١/٣١

ثانياً: طريقة المخصص

حيث أن قائمة الدخل يجب أن تحتوي على المصروفات و الإيرادات الخاصة بنفس الفترة و حيث أنه من الصعب توقع مبلغ الديون غير المحصلة أو المشكوك في تحصيلها خلال نفس الفترة

مثال عملي



٢ - ٤

إذا كان حساب المدينين الخاص بشركة الصفا 3,500 جنية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٧ م وتم إعتباره غير محصل في يناير ٢٠٠٨ م

مدين	دائن	المستند	البيان	التاريخ
3,500	3,500		من حـ / مخصصات بخلاف الإهلاك إلى حـ / مخصص الديون المدومة إثبات مخصص الديون المدومة خلال العام 2008	٢٠٠٧/١٢/٣١

الحساب المدين (مصروف الديون المدومة) يتم التعامل معه كمصروف تشغيل و يظهر في قائمة الدخل .

الحساب الدائن مخصص الديون المدومة (يمثل حساب مقابل للأصول و يظهر في الميزانية العمومية.

من القيد السابق نجد أنه يجب توافر طريقة صحيحة نسبياً يتم على أساسها تقدير قيمة الديون المدومة المشكوك في تحصيلها و لتحديد هذه القيمة هناك طريقتان :

(- طريقة نسبة المبيعات :

طبقاً لهذه الطريقة يتم تحديد نسبة ثابتة من إجمالي المبيعات على سبيل المثال :

إذا كانت المبيعات 350,000 جنية و من واقع خبرة المحاسب العملية فإنه يرى أن حوالي ٢% من المبيعات غير محصلة (ديون مشكوك في تحصيلها) و عليه فإن قيد التسوية يكون كما يلي :

مدين	دائن	المستند	البيان	التاريخ
7,000	7,000		من حـ / مخصصات بخلاف الإهلاك إلى حـ / مخصص الديون المدومة إثبات مخصص الديون المدومة خلال العام 2008	٢٠٠٨/١٢/٣١

٢ - طريقة أعمار الديون :

طبقاً لهذه الطريقة يتم تحديد أعمار الديون بمعنى تحديد عمر كل حساب و ربط كل حساب من حسابات المدينين بتاريخ المبيعات و كلما كان الحساب قديماً كلما كانت احتمالات عدم تسديد الدين أكبر.

مثال عملي



٣-٤

إذا كان حساب المدينين الخاص بشركة الصفا 3,500 جنية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٧ م وتم إعتباره غير محصل في يناير ٢٠٠٨ م

عمر الحساب	رصيد المدينين	نسبة الديون المشكوك في تحصيلها	القيمة
من ١ - ٣٠ يوم	16,000	1%	160
من ٣١ - ٦٠ يوم	10,000	2%	200
من ٦١ - ٩٠ يوم	11,250	4%	450
من ٩١ - ١٨٠ يوم	6,700	10%	670
أكثر من ١٨٠ يوم	5000	15%	750
الإجمالي	48,950		2,230

تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 2,230 جنيهاً يتم إجراء التسوية في نهاية السنة مع الرصيد الفعلي للمخصص و يتم إجراء قيد التسوية التالي :

الجدول السابق يوضح أن حساب مخصص الديون المعدومة المتوقع 2,230 جنية أما الحساب الفعلي فرصيد دائن بمبلغ 800 جنية

الجدول السابق يوضح أن حساب مخصص الديون المعدومة المتوقع 2,230 جنية أما الحساب الفعلي فرصيد دائن بمبلغ 800 جنية لذلك فإن قيد التسوية في نهاية السنة يكون كالتالي :

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / مخصصات بخلاف الإهلاك إلى حـ / مخصص الديون المعدومة مصرف الديون المعدومة = مخصص ديون معدومة متوقع - رصيد دائن 2,230 - 800 = 1,430 جنية		1,430	1,430	٢٠٠٨/١٢/٣١

قيد إعدام الدين :

إجراءات إعدام الدين : ق ٩١ لسنة ٢٠٠٥

١- رفع قضية .

٢- صدور حكم أول درجة .

٣- مرور ١٨ شهر .

عندما نتأكد أن رصيد حساب العميل معدوم بالفعل و تم إستيفاء كافة الإجراءات القانونية الخاصة بذلك يتم حذفه من الدفاتر و يحدث هذا عن طريق جعل حساب العميل دائن و جعل حساب مخصص الديون المعدومة مدين .

مثال عملي

٤ - ٤



رصيد حساب شركة الإخلاص بمبلغ ٦٥٠ جنية تم إعتبره دين معدوم و تم إستيفاء كافة الإجراءات

مدين	دائن	المستند	البيان	التاريخ
650	650		من حـ / مخصص الديون المعدومة إلى حـ / العملاء - شركة الإخلاص إثبات إعدام دين شركة الإخلاص	

حـ / العملاء					حـ / مخصص الديون المعدومة				
رصيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ	رصيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ
48,950	48,950	-	رصيد		2,230	2,230	-	رصيد	
48,300	-	650	من حـ / مخصص ديون		1,580	٦٥٠	-	إلى حـ / المدينين	

في حالة تحصيل الديون المعدومة أو جزء منها :

في حالة قيام شركة الإخلاص بسداد ٦٥٠ جنية مبلغ الدين الذي تم إعتبره معدوماً من قبل

مدين	دائن	المستند	البيان	التاريخ
650	650		من حـ / النقدية إلى حـ / مخصصات انتهى الغرض منها (ضمن الإيرادات) إثبات تحصيل دين شركة الإخلاص	

حـ / النقدية					حـ / المدينين				
رصيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ	رصيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ
15,370	15,370	-	رصيد		76,850	76,850	-	رصيد	
16,020	650	-	إلى حـ / المدينين		76,200	-	650	من حـ / النقدية	

ثانياً: إثبات الدين الذي تم إسترده

مدين	دائن	المستند	البيان	التاريخ
650	650		من حـ / العملاء إلى حـ / مخصص ديون معدومة إثبات الدين الذي تم إسترده	

حـ / مخصص الديون المعدومة				
رصيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ
2,230	-	2,230	رصيد	
1,580	650	-	من حـ / النقدية	
2,230	-	650	من حـ / العملاء	

حـ / العملاء				
رصيد	مدين	دائن	البيان	التاريخ
76,850	76,850	-	رصيد	
76,200	650	650	من حـ / النقدية	
76,850	650	-	إلى حـ / م. ديون معدومة	

الإحتياطات :

- هي توزيع للربح و لذلك يتوقف تكوينه على شرط تحقيق المنشأة أرباح .
- يظهر ضمن بنود حساب التوزيع و يظهر في جانب الخصوم بالميزانية .
 - الإحتياطي هو تدعيم للمركز المالي للمنشأة أو تنفيذاً لسياسة إدارية معينة .
 - الإحتياطي هو جزء من الأرباح أعيد إستثمارها في المنشأة في شكل إستثمارات لذا فالإحتياطي يقابله أصول حقيقية عكس الحال في المخصص لا يقابله أصول حقيقية .
 - عدم تكوين إحتياطي لا يؤثر على نتيجة أعمال المشروع لأنه توزيع للربح .
 - عدم التحديد الدقيق لقيمة الإحتياطي لا يؤدي إلى إظهار أو عدم إظهار المركز المالي بشكل سليم حيث أن الهدف من تكوينه تدعيم المركز المالي .

أنواع الإحتياطات :**أولاً : الإحتياطات الإلزامية :**

و هي التي تلزم المنشأة بتكوينها وفقاً لأحكام قانون الشركات أو اللائحة المنظمة للشركة مثل الإحتياطي القانوني - إحتياطي شراء سندات حكومية .

ثانياً : الإحتياطات الإبرادية و الرأسمالية :

و يتمثل في النوع من الإحتياطات التي يكون مصدرها الأرباح الصافية التي حققتها الشركة من مزاوله نشاطها العادي و هي قابلة للتوزيع على المساهمين إذا ما انتهى الغرض منها أما الإحتياطات الرأسمالية و هي المكونة من أرباح رأسمالية من أعمال لا تتعلق بالنشاط العادي و هي غير قابلة للتوزيع .

ثالثاً : الإحتياطات المستترة :

وهي نوع من الإحتياطات موجود بالفعل ولكن لا يتوافر لها عنصر العلانية و الإفصاح و من ثم لا يكون لها حسابات مفتوحة في الدفاتر و السجلات و لا يظهر بقائمة المركز المالي حتى لا تنكشف طبيعتها أو الغرض منها إما تقليل قيم الأصول أو تضخيم قيم الإلتزامات .

سؤال

١ - ٤



ما الفرق بين المخصصات والإحتياطات؟

الإحتياطات

هي تدعيم للمركز المالي أي هي توزيع الأرباح . بمعنى أنها جزء من الأرباح يتم تجنبه كإحتياطي لمواجهة خسائر محتملة الحدوث .

المخصصات

هي عبء على الإيرادات . أي هي مصروفات يتم تكوينها لمواجهة خسائر مؤكدة مثل الإهلاك . وخسائر غير مؤكدة مثل ديون مشكوك في حصيلها . وهذه المخصصات تظهر كمصروف في قائمة الدخل . ويتم تكوينها بغض النظر عن صافي نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة

- التسوية البنكية :

تعريف التسويات البنكية

هي مذكرة ليس لها علاقة بالدورة المستندية أو الدفاتر المحاسبية و الهدف منها هو التحقق من صحة رصيد النقدية بالبنك الظاهر في دفاتر المنشأة و الذي سيتم إظهاره بالميزانية و الذي غالباً ما يختلف عن الرصيد الوارد بكشف حساب البنك عن طريق شرح أسباب الاختلاف بينهما .

الهدف من التسوية البنكية

هو الوصول لتطابق تام بين الرصيد الفعلي لدى البنك و الرصيد الظاهر بالدفاتر بعد عمل تسويات كما يلي

يضاف :

جميع الشيكات التي تم إصدارها بواسطة الشركة و لم يقوم المستفيد بتقديمها للبنك للحصول حتى تاريخ كشف حساب البنك حيث أنها قد تم خصمها فعلياً من حساب البنك بالدفاتر (هذا بفرض عدم إستعمال حسابات وسيطة شيكات تحت التحصيل / تحت الطلب) لذا وجب إضافتها مرة أخرى لرصيد البنك الدفترى .

يخصم :

جميع الشيكات التي تم إستلامها من العملاء و المدينون أو أية أطراف أخرى ولم تقوم الشركة بتحصيلها حتى تاريخ كشف حساب البنك أو أية شيكات مرتدة حيث أنها قد تم إضافتها فعلياً على حساب البنك بالدفاتر (هذا بفرض عدم إستعمال حسابات وسيطة شيكات تحت التحصيل / تحت الطلب) لذا وجب خصمها من الرصيد الدفترى للبنك كما يخصم أيضاً أية مصروفات أو عمولات بنكية قام البنك بخصمها من حساب الشركة نظراً لأنها قد تم خصمها بالفعل من حساب الشركة لدى البنك .

متطلبات إعداد مذكرة التسوية :

- ١ - كشف حساب البنك .
- ٢ - دفتر الأستاذ لحساب البنك .
- ٣ - آخر مذكرة تسوية تم إعدادها .

كيفية إعدادها :

- ١ - مراجعة المبالغ الواردة كإيداعات في كشف البنك مع المبالغ التي تم تسجيلها بدفتر نقدية البنك بالمنشأة ووضع علامة على المبالغ المتطابقة وبذلك تظهر الإيداعات المسجلة بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف حساب البنك و كذلك مراجعة الإيداعات التي كانت في التسوية السابقة .
- ٢ - مراجعة الشيكات الصادرة بترتيب أرقامها تسلسلياً و مطابقة مبالغها بالدفاتر مع المبالغ الواردة بكشف حساب البنك للوصول إلى الشيكات التي لم يتم صرفها و كذلك مراجعة الشيكات التي لم يتم صرفها في التسوية السابقة .
- ٣ - طرح من رصيد النقدية بالدفاتر أي مبالغ قام البنك بخصمها و لم تسجل بالدفاتر .
- ٤ - يضاف إلى رصيد النقدية بالدفاتر المبالغ التي تم خصمها عن طريق البنك و لم تصل إشعارات الإضافة الخاصة بها بعد .
- ٥ - عمل مذكرة التسوية و إجراء قيود اليومية اللازمة و التي لم يسبق تسجيلها .

أهمية إستخدام حسابات وسيطة

- شيكات تحت التحصيل :

عند إستلام شيك يتم تسجيله في حساب وسيط إلى أن يتم خصميه ثم يتم إقفال هذا الحساب في حساب البنك نظراً لأنه في حالة تسجيل هذا الشيك مباشرة في حساب البنك فإن ذلك سيؤدي إلى زيادة رصيد البنك الدفترى بقيمة الشيك في حين أن الشيك لم يتم خصميه فعلياً في البنك .

- شيكات لم يتم صرفها (تحت الطلب) :

عند إصدار شيكات يتم تسجيلها في حساب وسيط إلى أن يتم صرفها من البنك فعلياً ثم يتم إقفال هذا الحساب في حساب البنك نظراً لأنه في حالة تسجيل هذا الشيك مباشرة في حساب البنك فإن ذلك سيؤدي إلى تخفيض رصيد البنك الدفترى بقيمة الشيك في حين أن الشيك لم يتم صرفه فعلياً من البنك . عند إستخدام الحسابات الوسيطة المشار إليها سابقاً فإن ذلك يؤدي إلى أن تكون التسويات البنكية في أضيق الحدود و تقتصر فقط على إثبات المصروفات البنكية التي يكتسبها البنك بصفة دورية أو نتيجة معاملات مالية مثل إرتداد شيك أو أية تحويلات بنكية و ما إلى ذلك ، و عليه تصبح عملية مطابقة الرصيد الدفترى للبنك و الرصيد الفعلي الوارد في كشف حساب البنك أكثر سهولة و دقة .

إثبات إستلام الشيكات

البيان	المستند	مدین	دائن	التاريخ
من حـ / شيكات تحت التحصيل إلى حـ / العملاء / مدينون / المبيعات إثبات إستلام شيكات		XX	XX	

إثبات إصدار الشيكات

البيان	المستند	مدین	دائن	التاريخ
من حـ / الموردین / الدائنون / المشتريات إلى حـ / شيكات تحت الطلب إثبات إصدار شيكات		XX	XX	

حالة عملية ٤ - ١

مجابة



بفرض توافر المعلومات التالية عن شركة المتحدون :

- ١ - رصيد البنك الظاهر بكشف حساب البنك عن شهر أغسطس ٢٠٠٨ ظهر بمبلغ 41,005 جنية .
- ٢ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٣١ ظهر بكشف حساب البنك مصروفات بنكية بمبلغ ٣٠ جنية .
- ٣ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٢٨ ظهر بكشف حساب البنك شيك مرتد بمبلغ 1,200 جنية و مصروفات بنكية بمبلغ ١٠ جنيهات و سبب إرتداد الشيك هو عدم كفاية الرصيد .
- ٤ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٢٠ ظهر بكشف حساب البنك مصروفات بنكية بمبلغ ٥٥ جنيهاً و ذلك عن إصدار دفاتر شيكات .
- ٥ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٣١ ظهرت بكشف حساب البنك فوائد بنكية تم إضافتها لحساب الشركة بمبلغ ٦٥٠ جنيهاً عن شهر أغسطس ٢٠٠٨ .
- ٦ - تم خصيل شيك و إيداعه بحساب الشركة لدى البنك بمبلغ 3,450 جنيهاً بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٢٩ و قام البنك بإحتساب مصروفات خصيل بمبلغ ٣٥ جنيهاً و تم خصمها من حساب الشركة بنفس التاريخ .
- ٧ - رصيد البنك الدفترى بلغ 33,275 جنيهاً بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٣١ م .
- ٨ - تم إصدار شيكات خلال شهر أغسطس ٢٠٠٨ بمبلغ ٦٠٠٠ جنية و بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٣١ تبين وجود شيك رقم ٣١١٢ بمبلغ ٤٦٠٠ جنية لم يتم تقديمه للبنك بعد .
- ٩ - شيك مقبوضات رقم ١٢١٩ (مبيعات بشيك خلال شهر أغسطس) بمبلغ ٤٨٤٠ جنيهاً تم تسجيله خطأً بدفاتر الشركة بمبلغ ٤٤٨٠ جنيهاً .

الطلوب

إعداد التسوية البنكية و تسجيل كافة القيود الخاصة بالمعاملات الموضحة أعلاه .

الرصيد الدفترى للبنك	33,275	
التسويات :-		
يضاف :		
فوائد بنكية مضافة	٦٥٠	١
خصيل شيك	٣٤٥٠	٢
شيك ٣١١٢	٤٦٠٠	٣
خطأ في تسجيل شيك رقم ١٢١٩	٣٦٠	٩
خصم :		
مصرفات بنكية	(٣٠)	٤
شيك مرتد	(١٢٠٠)	٥
مصرفات بنكية (إرتداد شيك)	(١٠)	٦
مصرفات بنكية (إصدار دفاتر شيكات)	(٥٥)	٧
مصرفات بنكية (خصيل شيك)	(٣٥)	٨
رصيد البنك كما ورد بكشف حساب شهر أغسطس	٤١٠٠٥	

١ - فوائد بنكية مضافة :

بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٣١ ظهرت بكشف حساب البنك فوائد بنكية تم إضافتها لحساب الشركة بمبلغ ٦٥٠ جنيهاً عن شهر أغسطس ٢٠٠٨ .

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / بنك إلى حـ / فوائد دائنة إثبات الفوائد الدائنة		650	650	٢٠٠٨/٠٨/٣١

٢ - خصيل شيك :

تم خصيل شيك و إيداعه بحساب الشركة لدى البنك بمبلغ ٣.٤٥٠ جنيهاً بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٢٩ و قام البنك بإحتساب مصرفات خصيل بمبلغ ٣٥ جنيهاً و تم خصمها من حساب الشركة بنفس التاريخ .

٣ - شيكات لم يتم صرفها بعد :

٨- تم إصدار شيكات خلال شهر أغسطس ٢٠٠٨ بمبلغ ٦٠.٠٠٠ جنية و بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٣١ تبين وجود شيك رقم ٣١١٢ بمبلغ ٤٦٠٠ جنية لم يتم تقديمه للبنك بعد .

٤- **مصرفوات بنكية :** بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٣١ ظهر بكشف حساب البنك مصرفوات بنكية بمبلغ ٣٠ جنية .

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / م. عمومية وإدارية - مصرفوات بنكية إلى حـ / بنك إثبات المصرفوات البنكية		٣٠	٣٠	٢٠٠٨/٠٨/٣١

٥- **شيك مرتد :**

بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٢٨ ظهر بكشف حساب البنك شيك مرتد بمبلغ ١٢٠٠ جنية و مصرفوات بنكية بمبلغ ١٠ جنيهات و سبب إرتداد الشيك هو عدم كفاية الرصيد .

٦- **مصرفوات بنكية :**

بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٢٠ ظهر بكشف حساب البنك مصرفوات بنكية بمبلغ ٥٥ جنيهاً و ذلك عن إصدار دفاتر شيكات .

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / م. عمومية وإدارية - م. بنكية إلى حـ / بنك إثبات المصرفوات البنكية (إصدار دفاتر شيكات)		٥٥	٥٥	٢٠٠٨/٠٨/٣١

٧- **مصرفوات بنكية :**

تم خصيل شيك و إيداعه بحساب الشركة لدى البنك بمبلغ ٣٤٥٠ جنيها بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٢٩ و قام البنك بإحتساب مصرفوات خصيل بمبلغ ٣٥ جنيها و تم خصمها من حساب الشركة بنفس التاريخ .

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / م. عمومية وإدارية - م. بنكية إلى حـ / بنك إثبات المصرفوات البنكية (خصيل شيك)		٣٥	٣٥	٢٠٠٨/٠٨/٣١

٨- **خطأ في تسجيل شيك مقبوضات :**

شيك مقبوضات رقم ١٢١٩ (مبيعات نقدية خلال شهر أغسطس) بمبلغ ٤٨٤٠ جنيهاً تم تسجيله خطأً بدفاتر الشركة بمبلغ ٤٤٨٠ جنيهاً .

البيان	المستند	دائن	مدين	التاريخ
من حـ / بنك إلى حـ / المبيعات إثبات خطأ في تسجيل شيك رقم ١٢١٩		٣٦٠	٣٦٠	٢٠٠٨/٠٨/٣١



حالة عملية ٤ - ٢

مجابة

إعتماداً على البيانات التالية :

- ١ - رصيد البنك الوارد بكشف الحساب 172,391.30 ١٧٢٣٩١,٣٠ جنية و ذلك عن شهر أكتوبر ٢٠٠٨ .
 - ٢ - رصيد البنك الدفترى ١٩٠٤٣٠,٣٠ جنية .
 - ٣ - شيكات لم تصرف بعد ٢٣٦٧٠ جنية .
 - ٤ - شيكات لم يتم خصيلها بعد ٤٢٥٥٠ جنية .
 - ٥ - فوائد بنكية قام البنك بإضافتها على الحساب بمبلغ ١٠٧٦ جنية .
 - ٦ - شيك مدفوعات بمبلغ ٣٦٣٠ جنية تم إدخاله خطأ بمبلغ ٣٣٦٠ جنية .
 - ٧ - مصروفات بنكية قام البنك بخصمها من الحساب بمبلغ ٣٥ جنيهاً .
- المطلوب :
- إعداد قائمة تسوية البنك .
 - إعداد القيود اللازمة الناجمة عن التسوية .

الرصيد الدفترى للبنك	190,430.30	
التسويات :-		
يضاف :		
شيكات لم تصرف بعد .	23,670	
فوائد بنكية مضافة	1,076	١
يخصم :		
شيكات لم يتم خصيلها بعد	(42,550)	
خطأ في تسجيل شيك رقم	(270)	٢
مصرفات بنكية	(35)	٣
رصيد البنك كما ورد بكشف حساب شهر أكتوبر	172,391.30	

١ - فوائد بنكية مضافة :

فوائد بنكية قام البنك بإضافتها على الحساب بمبلغ 1,076 جنية .

التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
٢٠٠٨/١٠/٣١	من ح / بنك إلى ح / فوائد دائنة إثبات الفوائد البنكية الدائنة		1,076	1,076

٢ - خطأ في تسجيل شيك مدفوعات رقم ٥١١١ (إيجار المركز الرئيسي) :

شيك بمبلغ 3,630 جنية تم إدخاله خطأ بمبلغ 3,360 جنية .

التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
٢٠٠٨/١٠/٣١	من ح / م. عمومية وإدارية - إيجارات إلى ح / بنك إثبات الخطأ الوارد بتسجيل شيك رقم ٥١١١		٢٧٠	٢٧٠

٣ - مصرفات بنكية :

مصرفات بنكية قام البنك بخصمها من الحساب بمبلغ ٣٥ جنيهاً .

التاريخ	البيان	المستند	دائن	مدين
٢٠٠٨/١٠/٣١	من ح / م. عمومية وإدارية - مصرفات بنكية إلى ح / بنك إثبات المصرفات البنكية الواردة بكشف حساب البنك		٣٥	٣٥

الوحدة الخامسة : القوائم المالية

- التعريف ببنود قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

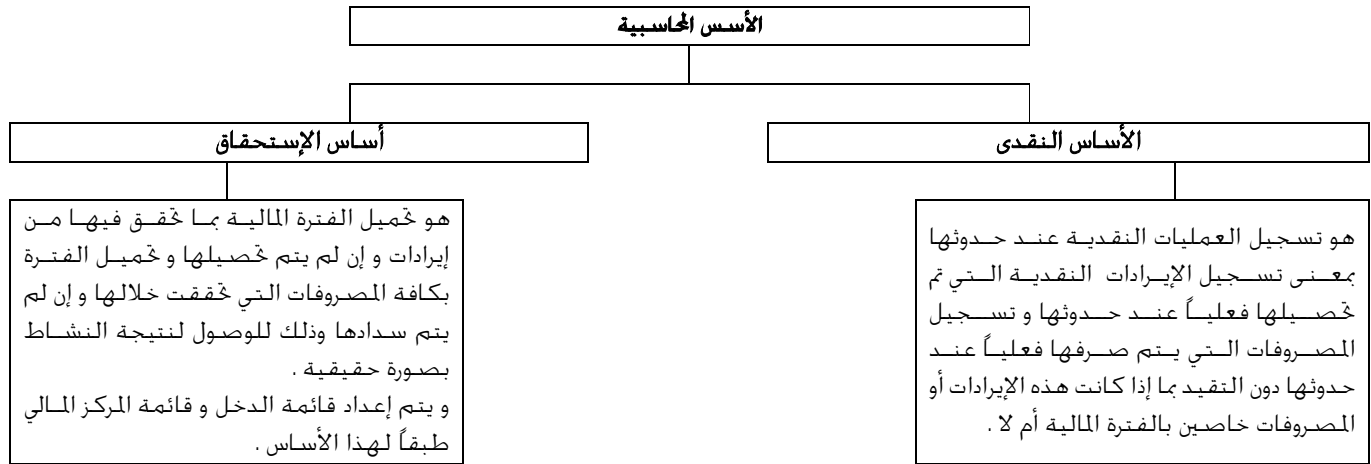
- إعداد قائمة الدخل

- إعداد قائمة المركز المالي

- حساب توزيعات الأرباح

- حالات عملية

- القوائم المالية



ملاحظة هامة

١ - ٥



- الهدف الأساسي من مقابلة المصروفات بالإيرادات في قائمة الدخل هو الوصول لنتيجة النشاط للفترة المالية (ربح / خسارة) و ترحيله لقائمة المركز المالي .
- حسابات المصروفات و الإيرادات الخاصة بالفترة تقفل ولا ترحل للفترة التالية .

- قائمة الدخل

أنواع الحسابات				
الأصول	الخصوم	حقوق الملكية	الإيرادات	المصروفات
قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		
تظهر أرصدة هذه الحسابات كما وردت في ميزان المراجعة بالأرصدة في نهاية الفترة المالية .		تظهر أرصدة هذه الحسابات كما وردت في ميزان المراجعة بالأرصدة في نهاية الفترة الجردية عليها للوصول إلى نتيجة النشاط (ربح / خسارة) و التي يتم ترحيلها بعد ذلك إلى قائمة المركز المالي .		
		ربح خسارة		

- مكونات قائمة الدخل

النشاط الخدمي

الإيرادات :
هي الناتج من تأدية الخدمة .
المصروفات :
تكلفة الحصول على الخدمة .
صافي الربح :
الإيرادات - المصروفات

النشاط التجاري

صافي المبيعات :
المبيعات - مردودات المبيعات
تكلفة المبيعات :
مخزون أول المدة + صافي المشتريات - مخزون آخر المدة
صافي الربح :
صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

النشاط الصناعي

صافي المبيعات :
المبيعات - مردودات المبيعات
تكلفة المبيعات :
مخزون أول المدة + صافي المشتريات + مصروفات التشغيل - مخزون آخر المدة .
صافي الربح :
صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

ملاحظة هامة

٢-٥



يتم ترحيل ربح / خسارة الفترة إلى قائمة المركز المالي

- قائمة الدخل

قائمة الدخل

شركة.....

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٨	٢٠٠٧	
x	x	المبيعات / الإيرادات
(x)	(x)	تكلفة المبيعات / تكلفة الإيرادات
x	x	مجمّل الربح
x	x	إيراد تشغيل أخرى
(x)	(x)	مصروفات البيع والتوزيع
(x)	(x)	مصروفات عمومية وإدارية
(x)	(x)	مصروفات تشغيل أخرى
x	x	الأرباح الناتجة عن التشغيل
(x)	(x)	مصروفات تمويلية
x	x	إيرادات إستثمارات في شركات شقيقة أو تابعة
x	x	صافي الربح

- قائمة المركز المالي

الميزانية العمومية

يمكن تعريفها على أنها قائمة توضح الأصول و الخصوم وحقوق الملكية للمنشأة في تاريخ محدد .
أيضاً يطلق عليها قائمة المركز المالي أو قائمة الموقف المالي

- مكونات قائمة المركز المالي

الأصول

الأصول الثابتة :-

- تتمثل في الأصول طويلة الأجل التي يتم استخدامها في إنتاج السلع و الخدمات .
- هذه الأصول تستخدم في عمليات المنشأة أكثر من بقائها للبيع .
- مثال : الآلات و المعدات و المباني

ملحوظة :-

- الأراضي هي الأصل الثابت الذي لا يخضع للإهلاك .
- الأصول غير الملموسة أصول ليس لها وجود مادي كالشهرة و تزيد من قوة المركز المالي للمنشأة و يتم إستهلاكها على عمر المنشأة .

الأصول المتداولة :-

١. الأصول التي يتم إستخدامها في العمليات الجارية للمنشأة
 ٢. يحتفظ به لغرض الإيجار.
 ٣. يتوقع تحقّق قيمته خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ الميزانية .
- مثل : النقدية ، أوراق القبض ، الدينين ، المخزون .

الخصومالخصوم المتداولة

تتمثل في الإلتزامات التي يستحق دفعها خلال الفترة المالية و لسداد الخصوم المتداولة يجب استخدام الأصول المتداولة. نسبة الأصول المتداولة الى الخصوم المتداولة أو نسبة التداول تعتبر من أنفع المؤشرات لقياس قدرة المنشأة على سداد الديون. مثل أوراق الدفع ، الدائنين ، الموردين ، الإيرادات المقدمة ، ديون قصيرة الأجل ، الضرائب المستحقة .

ملاحظات :

- الموردين : ينشأ الإلتزام نتيجة معاملات خص نشاط المنشأة .
- الدائنين: ينشأ الإلتزام نتيجة معاملات لا خص نشاط المنشأة .

الخصوم طويلة الأجل

هي الموارد التي تحتاج إليها المنشأة لأهداف طويلة الأجل. مثل القروض طويلة الأجل.

حقوق الملكية

هي إلتزامات الشركة تجاه أصحابها و تتمثل في الإحتياطيات و رأس المال و أرباح العام و الأرباح المحتجزة .

قائمة المركز المالي**شركة.....**

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في (٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

٢٠٠٨	٢٠٠٧	
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول طويلة الأجل</u>
x	x	الأصول الثابتة
x	x	مشروعات تحت التنفيذ
x	x	إستثمارات في شركات شقيقة وتابعة
x	x	الشهرة
x	x	الأصول الأخرى
<u>x</u>	<u>x</u>	مجموع الأصول طويلة الأجل
		<u>الأصول المتداولة</u>
x	x	المخزون
x	x	عملاء ومدينون وأوراق قبض
x	x	حسابات مدينة أخرى
x	x	دفعات مقدمة
x	x	استثمارات متداولة
x	x	النقدية و ما في حكمها
<u>x</u>	<u>x</u>	مجموع الأصول المتداولة
		<u>الإلتزامات المتداولة (الخصوم)</u>
x	x	مخصصات
x	x	بنوك سحب على المكشوف
x	x	الموردون وأرصدة دائنة أخرى
x	x	حسابات دائنة مستحقة
x	x	قروض قصيرة الأجل
x	x	الجزء المستحق خلال سنة من ق. ط الأجل
<u>x</u>	<u>x</u>	مجموع الإلتزامات المتداولة

×	×	رأس المال العامل (أصول متداولة - الإلتزامات متداولة)
×	×	إجمالي الإستثمار (صافي أ.ت + رأس المال العامل)
		يتم تمويله على النحو التالي:
		<u>حقوق المساهمين</u>
×	×	رأس المال المدفوع
×	×	الإحتياطيات
×	×	أرباح أو (خسائر) مرحلة
×	×	أرباح أو (خسائر) العام قبل التوزيع
×	×	إجمالي حقوق المساهمين
		<u>الإلتزامات طويلة الأجل</u>
×	×	قروض من البنوك
×	×	قروض من شركات قابضة و تابعة و شقيقة
×	×	أخرى
×	×	

- حساب توزيعات الأرباح

ألزم القانون (١٥٩) لسنة ٨١ الخاص بشركات الأموال بأن تلتزم جميع شركات الأموال بطريقة ثابتة لتوزيع صافي أرباحها " صافي الربح القابل للتوزيع " كالتالي:

- أولاً : يخصم ٥% من صافي الربح القابل للتوزيع كاحتياطي قانوني .
 ثانياً : عمل توزيع أولى للمساهمين والعاملين قدره (٥%) من رأس مال الشركة .
 ثالثاً : لا يجوز تقدير مكافأة مجلس الإدارة بنسبة معينة في الأرباح بأكثر من (١٠%) من المبلغ المتبقى بعد خصم الاحتياطي القانوني والتوزيع الأول .
 رابعاً: توزيع ثان للمساهمين والعاملين بالمبلغ المتبقى .



ملاحظة هامة

٣ - ٥

- (١) يتوقف حجز الاحتياطي القانوني طالما وصل رصيده في أي لحظة الى ٥٠% من رأس المال.
 (٢) القانون ألزم جميع شركات الأموال بتوزيع حصة من أرباحها على العاملين بها على الا تقل هذه النسبة عن ١٠%.
 (٣) شركات الأموال: المساهمة (ش.م.م.)
 ذات مسئولية محددة (ذ.م.م.)
 توصية بالأسهم



مثال عملي

١ - ٥

شركة مساهمة رأس مالها 1,000,000 جنيه وحققت ارباح صافية مقدارها 600,000 جنيه قابلة للتوزيع فكيف يكون التوزيع

صافي الربح القابل للتوزيع	(٣٠٠٠٠)	٦٠٠٠٠
يخصم احتياطي قانوني ٥%	٥٠٠٠	٥٧٠٠٠
باقى	٥٢٠٠٠	٥٢٠٠٠
يخصم توزيع أول للمساهمين والعاملين ٥% من رأس المال		٤٦٨٠٠
٩٠% مساهمين	٤٥٠٠	
١٠% عاملين	٥٠٠	
باقى		
يخصم مكافأة مجلس الإدارة (١٠% من المتبقى)		
باقى		
التوزيع الثانى على المساهمين والعاملين (الباقي)		
٩٠% مساهمين	٤٢١٢٠٠	
١٠% عاملين	٤٦٨٠٠	
اجمالى مستحقات المساهمين (٤٥٠٠ + ٤٢١٢٠٠)	٤٦٦٢٠٠	
اجمالى مستحقات العاملين (٥٠٠ + ٤٦٨٠٠)	٥١٨٠٠	

حالة عملية ٥ - ١

مجابة



ميزان مراجعة		
البيان	الدائن	المدين
صندوق		1,744.86
بنك		33,169.85
العملاء		1,131,419.87
شيكات تحت التحصيل		31,845.61
مصاريف عمومية		95,334.08
مصاريف النشاط الجارى		333,153.00
ايرادات متنوعة	203,213.73	
مبيعات	1,088,332.61	
مردودات مشتريات	10,790.39	
مشتريات		664,457.16
بنك ودائع		126,966.72
دائنون	97,613.40	
جارى مصلحة الضرائب	287,683.08	
مدينون		1,296.55
سلف العاملين		900.00
مخزون		876,485.78
موردون	187,927.38	
خطابات ضمان		10,823.00
مجمع الاهلاك	339,965.52	
اوراق الدفع	26,768.43	
تامينات لدى الغير		14,226.40
عهد		3,905.22
ايرادات مقدمة	1,959.20	
اصول راسمالية		947,619.39
عمولات مستحقه	172,272.96	
مردودات مبيعات		235.00
راس المال	2,000,000.00	
احتياطي راسمالى	29,328.78	
بنك - عملة		172,272.99
الاجمالى	4,445,855.48	4,445,855.48

فإذا علمت أن :

- ١ - بلغت قيمة مخزون آخر المدة فقط مبلغ وقدره 829,539 جنية
(فقط ثمانمائة و تسعة و عشرون ألف و خمسمائة و تسعة و ثلاثون جنيهاً لا غير) .

المطلوب :

- ١ - إعداد قائمة الدخل .

- ٢ - إعداد قائمة المركز المالى .

أولاً: قائمة الدخل

١ - صافي المبيعات = المبيعات - مردودات المبيعات

1,088,332.61 - 235.00 = 1,088,097.61 جنية

٢ - تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات + م. نشاط - مخزون آخر المدة

876,485.78 + 664,457.16 - 10,790.39 + 333,153.00 - 829,539 = 1,033,766.55

٣ - إجمالي الربح:

= صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

1,088,097.61 - 1,033,766.55 = 54,331.06 جنية

٤ - صافي الربح = إجمالي الربح - م. عمومية وإدارية + إيرادات متنوعة + عمولات دائنة

54,331.06 - 95,334.08 + 203,213.73 + 172,272.96 = 334,483.67 جنية

شركة الإمتياز			
قائمة الدخل عن الفترة المالية			
من ١ يناير ٢٠٠٧ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧			
كلّي	جزئي	جزئي	
	(١)	1088097.61	صافي المبيعات (إيرادات النشاط)
	(٢)	1033766.55	<u>يُخصم: تكلفة المبيعات</u>
54331.06	(٣)		مجمّل الربح
			<u>يُخصم:</u>
		95334.08	مصرفوات عمومية و ادارية
95334.08			اجمالي المصروفات
			<u>يُضاف:</u>
		203213.73	ايرادات متنوعة
		172272.96	عمولات دائنة
375486.69			
334.483.67	(٤)		صافي الربح قبل ضرائب الدخل

تانياً: قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي في ٢٠٠٧/١٢/٣١			
نوع العملة: جنيه مصري	التكلفة	مجمع الاهلاك	الصافي
<u>الاصول طويلة الاجل:</u>			
<u>الاصول الثابتة</u>	947619	339966	607654
<u>الاصول المتداولة:-</u>			
<u>المخزون</u>		829539	
<u>المدينون واوراق القبض</u>			
<u>العملاء</u>	1131420		
<u>شيكات تحت التحصيل</u>	31846		
<u>حسابات مدينة اخرى</u>	31152		
		1194417	
<u>النقدية</u>			
<u>نقدية بالصندوق وبنوك</u>	334154		
		334154	
			2358111
<u>الالتزامات المتداولة:</u>			
<u>الدائنون واوراق الدفع:</u>			
<u>موردون</u>		187927	
<u>دائنون</u>		97613	
<u>حسابات دائنة</u>		316411	
			601952
<u>مجموع الالتزامات المتداولة (الخصوم):</u>			
<u>راس المال العامل</u>			1756159
<u>اجمالي الاستثمار</u>			2363813
<u>يتم تمويلة على النحو التالي:</u>			
<u>حقوق المساهمين:</u>			
<u>راس المال المصدر و المكتتب فيه</u>		2000000	
<u>الاحتياطي الرسمالي</u>		29329	
<u>ارباح العام</u>		334484	
<u>اجمالي حقوق المساهمين</u>			2363813



حالة عملية مجابة

ميزان مراجعة بالارصدة في ٢٠٠٨/١٢/٣١		
البيان	الدائن	المدين
صندوق - جنيه مصرى		89,286.87
صندوق - عملة حرة		412.79
البنك القاهرة - جنيه مصرى		14,595.60
البنك القاهرة - عملة حرة		758.67
بنك القاهرة - ودائع		153,720.50
بنك - HSBC جنيه مصرى		14,619.73
بنك - HSBC عملة حرة		1,529.68
شيكات تحت التحصيل HSBC		4,000.00
شيكات تحت التحصيل القاهرة		4,400.00
العملاء		587,644.58
مدينون		21,097.84
جارى مصلحة الضرائب	34,520.51	
جارى ضريبة مبيعات	63,194.42	
جارى التأمينات الاجتماعية	4,522.85	
جارى المساهمين	719,809.25	
الموردين	390,423.12	
تأمينات خطابات ضمان		52,575.00
تأمينات لدى الغير		40,960.11
عهد مالية		5,710.88
سلف العاملين		2,000.00
راس المال	1,000,000.00	
احتياطي قانونى	116,580.68	
الاصول راسمالية		1,493,931.67
مجمع الاهلاك	792,899.05	
ايرادات مقدمة	9,000.00	
مصاريف مقدمة		264.00
ارباح مرحلة	100,000.00	
مصاريف عمومية		413,198.75
مصاريف النشاط الجارى		925,263.06
مبيعات	3,507,032.34	
مردودات المبيعات		3,400.00
مشتريات		2,183,159.10
مردودات المشتريات	5,000.00	
بضاعة بالمخزن		1,189,011.57
ايرادات متنوعة	516,664.72	
فروق اسعار عملة		58,106.54
الاجمــــــــــــــــالى	7,259,646.94	7,259,646.94

فإذا علمت أن :

- ١ - بلغت قيمة مخزون آخر المدة فقط مبلغ وقدره ١.٠٨٩.٦٧.٠٠٠ جنية
(فقط واحد مليون و تسعة و ثمانون ألف و ستمائة و سبعون جنيهاً لا غير) .
المطلوب :
١ - إعداد قائمة الدخل . ٢ - إعداد قائمة المركز المالي .

قائمة الدخل :

١ - صافي المبيعات = المبيعات - مردودات المبيعات

$$٣,٥٠٧.٠٣٢.٣٤ - ٣.٤٠٠ = ٣,٥٠٣.٦٣٢.٣٤ \text{ جنية}$$

٢ - تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات + م. نشاط - مخزون آخر المدة

$$١.٠٨٩.٦٧٠ - ٩٢٥.٢٦٣.٠٦ + ٥.٠٠٠ - ٢.١٨٣.١٥٩.١٠ + ١.١٨٩.٠١١.٥٧ = ٣.٢٠٢.٧٦٣.٧٣ \text{ جنية}$$

٣ - إجمالي الربح :

= صافي المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

$$٣,٥٠٣.٦٣٢.٣٤ - ٣.٢٠٢.٧٦٣.٧٣ = ٣٠٠.٨٦٨.٦١ \text{ جنية}$$

٤ - صافي الربح

= إجمالي الربح - م. عمومية و إدارية + إيرادات متنوعة - خسائر فروق عملة

$$٣٠٠.٨٦٨.٦١ - ٤١٣.١٩٨.٧٥ + ٥١٦.٦٦٤.٧٢ - ٥٨.١٠٦.٥٤ = ٣٤٦.٢٢٨.٠٤ \text{ جنية}$$

اسم الشركة			
قائمة الدخل عن الفترة المالية			
المنتهى في ٢٠٠٧/١٢/٣١			
كللى	جزئى		
1	3,503,632.34	صافى المبيعات	
2	3,202,763.73	خصم : تكلفة المبيعات	
3	300,868.61	مجمل الربح	
		خصم :	
4		مصروفات عمومية و ادارية	
	413,198.75	اجمالى المصروفات	
		يضالاف	
5	516,664.72	"ايرادات اخرى "متنوعة	
7	-58,106.54	فروق عملة (خسارة/ربح)	
8	346,228.04	صافى الربح قبل ضرائب الدخل	

١ - الأصول الثابتة :

صافي الأصول الثابتة = إجمالي الأصول الثابتة - مجمع الإهلاك
 ١.٤٩٣.٩٣٢ - ٧٩٢.٨٩٩ = ٧٠١.٠٣٣ جنية

٢ - المخزون

رصيد مخزون آخر المدة ١.٠٨٩.٦٧٠ جنية

٣ - حسابات مدينة أخرى

تأمينات خطابات ضمان ٥٢.٥٧٥ جنية

تأمينات لدى الغير ٤٠.٩٦٠ جنية

عهد مالية ٥.٧١١ جنية

سلف العاملين ٢.٠٠٠ جنية

مصرفات مقدمة ٢٦٤ جنية

الإجمالي ١٠١.٥١٠ جنية

٤ - نقدية بالصندوق

صندوق - جنية مصري ٨٩.٢٨٦.٨٧ جنية

صندوق - عملة حرة ٤١٢.٧٩ جنية

الإجمالي ٨٩.٦٩٩.٦٦ جنية

٥ - حسابات جارية بالبنوك

بنك القاهرة - جنية مصري ١٤.٥٩٥.٦٠ جنية

بنك القاهرة - عملة حرة ٧٥٨.٦٧ جنية

بنك القاهرة - ودائع ١٥٣.٧٢٠.٥٠ جنية

جنيه مصري - HSBC ١٤.٦١٩.٧٣ جنية

عملة حرة - HSBC ١.٥٢٩.٦٨ جنية

الإجمالي ١٨٥.٢٢٤.١٨ جنية

٦ - إجمالي الأصول المتداولة

المخزون ١.٠٨٩.٦٧٠ جنية

المدينون و أوراق القبض ٧١٨.٦٥٣ جنية

النقدية و ما في حكمها ٢٧٤.٩٢٤ جنية

الإجمالي ٢.٠٨٣.٢٤٧ جنية

٧ - حسابات دائنة :

جاري مصلحة الضرائب ٣٤.٥٢٠.٥١ جنية

جاري ضريبة المبيعات ٦٣.١٩٤.٤٢ جنية

جاري التأمينات الاجتماعية ٤.٥٢٢.٨٥ جنية

جاري المساهمين ٧١٩.٨٠٩.٢٥ جنية

إيرادات مقدمة ٩.٠٠٠ جنية

الإجمالي ٨٣١.٠٤٧.٠٣ جنية

٨ - رأس المال العامل :

إجمالي الأصول المتداولة ٢.٠٨٣.٢٤٧ جنية

- إجمالي الإلتزامات المتداولة (١.٢٢١.٤٧٠) جنية

الإجمالي ٨٦١.٧٧٧ جنية

٧ - إجمالي الإستثمار :

رأس المال العامل ٨٦١.٧٧٧ جنية

+ صافي الأصول الثابتة ٧٠١.٠٣٢ جنية

الإجمالي ١.٥٦٢.٨٠٩ جنية

سنة المقارنة	قائمة المركز المالي في 31 / 12 / 2007					
	نوع العملة: جنيه مصرى				شركة مساهمة مصرية	اسم الشركة
2006	الصافي	مجمع الاهلاك	التكلفة			
					الاصول طويلة الاجل	
					الاصول الثابتة	
708434	701,032	792,899	1,493,932	الأصول الثابتة		1
					-: الاصول المتداولة	
1189011		1,089,670		المخزون		2
				المدينون واوراق القبض		
568712			587,645	العملاء		
24999			21,098	مدينون		
206720			101,510	حسابات مدينة اخرى		3
102011			8,400	شيكات تحت التحصيل		
902442		718,653				
				النقدية		
11421			89,700	نقدية بالصندوق		4
269563			185224	حسابات جارية بالبنوك		5
		274,924				
	2,083,247					6
					الالتزامات المتداولة	
					الدائنون واوراق الدفع	
598272			390,423	موردون		
966840			831,047	حسابات دائنة		7
1565112	1,221,470	1,221,470		(مجموع الالتزامات المتداولة (الخصوم)		
807325	861,777			راس المال العامل		8
1515759	1,562,809			اجمالى الاستثمار		9

الوحدة السادسة: الأخطاء المحاسبية

- الأخطاء المحاسبية وتصحيحها
- طبيعة وأنواع الأخطاء المحاسبية
- أخطاء في اليومية العامة
- اكتشاف الأخطاء المحاسبية
- تصحيح الأخطاء المحاسبية

- الأخطاء المحاسبية وتصحيحها

هذا الجزء يهدف إلى تعريفك بطبيعة وأنواع الأخطاء المحاسبية الشائعة والتدريب على كيفية اكتشافها ، وتنفيذ الإجراءات اللازمة لتصحيحها .

و بناءً عليه يجب أن نتذكر أن الدورة المحاسبية تمر بالمراحل التالية :

- تحليل المعاملات المالية .
- التسجيل في دفتر اليومية .
- الترحيل إلى دفتر الأستاذ.
- ترصيد الحسابات .
- إعداد ميزان المراجعة.
- إظهار نتيجة الأعمال وتصوير المركز المالي .

وعليه يجب أن نضع في إعتبارنا أن الأخطاء المحاسبية قد تحدث في واحدة أو أكثر من مراحل الدورة المحاسبية الآتية الذكر . فقد يتجاهل المحاسب تسجيل معاملة معينة في دفتر اليومية سهواً أو عمداً ، وقد تحدث الأخطاء عند تحليل المعاملات اليومية وتسجيلها في دفتر اليومية العامة أو أثناء الترحيل إلى دفتر الأستاذ أو عند ترصيد الحسابات أو عند إعداد ميزان المراجعة وعليه يمكن تصنيف الأخطاء المحاسبية إلى التالية :

- طبيعة وأنواع الأخطاء المحاسبية .
- اكتشاف الأخطاء المحاسبية .
- تصحيح الأخطاء المحاسبية.

طبيعة وأنواع الأخطاء المحاسبية

تذكر أن المحاسب قد يخطئ في إجراء قيد محاسبى متعمداً أو بدون قصد في واحدة أو أكثر من مراحل الدورة المحاسبية بحيث يؤدي ذلك إلى إظهار أطراف المعاملات المالية أو مبالغها على غير حقيقتها وبالتالي إظهار نتيجة نشاط المنشأة ومركزها المالي بصورة غير صحيحة . وبغض النظر عن المرحلة التي قد يحدث فيها الخطأ المحاسبى ، فإن الأخطاء المحاسبية يمكن سردها على النحو التالي :

- أخطاء الحذف : وهى الأخطاء التى لم يتم إثباتها فى الدفاتر المحاسبية أو القوائم المالية .
- أخطاء التكرار .
- أخطاء حسابية .
- أخطاء فنية فى التوجيه المحاسبى .

أخطاء فى اليومية العامة

يمكن تصوير أهم الأخطاء التى تقع فى اليومية العامة فى التالى :

أخطاء التكرار

وفيه يقوم المحاسب بتسجيل معاملة مالية فى دفتر اليومية العامة أكثر من مرة .

أخطاء فى إثبات مبلغ المعاملة

وحدث هذا الخطأ نتيجة تسجيل مبلغ القيد المحاسبى الخاص بالمعاملة المالية بمبلغ يختلف عن المبلغ الصحيح على سبيل المثال قد يهمل المحاسب علامة الكسر أو كتابتها فى غير موقعها الصحيح ، وقد يستبدل المحاسب مواقع بعض أرقام . كأن يسجل معاملة مالية معينة بمبلغ ٨٩.٠٠٠ بدلا من ٩٨.٠٠٠ ، وقد تحدث مثل هذه الأخطاء إما فى طرفي القيد أو أحد الطرفين .

أخطاء فى التوجيه المحاسبى للقيد

ويمكن تسميتها بالأخطاء الفنية . والسبب الرئيسى فى حدوث مثل هذه الأخطاء عدم الألمام بالبادئ ، والقواعد المحاسبية المتعارف عليها أثناء تحليل المعاملات المالية لتحديد الطرف الدائن والطرف المدين للقيد المحاسبى بصورة صحيحة .

فقد يتم إثبات بيع أصل معين فى حساب المبيعات بدلا من حساب الأصل . أو إثبات مصروفات إصلاح سيارة فى حساب السيارات بدلا من حساب المصروفات .

أخطاء فى الترحيل إلى الحسابات وترصيدها

عند العمل على الأنظمة المحاسبية اليدوية قد تحدث الأخطاء التالية :

- ترحيل مبلغ قيد اليومية بصورة غير صحيحة .
- ترحيل مبلغ معين إلى حساب غير الحساب المعنى نتيجة لتشابه الأسماء أو غير ذلك من الأسباب .
- الترحيل بصورة خاطئة لمبلغ معين إلى أحد طرفى الحساب ، على سبيل المثال قد يتم ترحيل المبلغ إلى الطرف الدائن بدلا من الطرف المدين .
- النسيان عند ترحيل أحد أو كلا طرفى المعاملة أو ترحيل مبلغ المعاملة أكثر من مرة .

- الخطأ في تحديد رصيد الحساب وذلك نتيجة للعمليات الحسابية .

أخطاء في إعداد ميزان المراجعة

من الأخطاء الشائعة التي قد تحدث عند إعداد ميزان المراجعة الأتي :

- نقل مبالغ أرصدة أو مجاميع بعض الحسابات إلى ميزان المراجعة بصورة خاطئة .
- خطأ في تجميع مبالغ الأرصدة أو المجاميع المدينة و الدائنة للميزان .
- خطأ في وضع مبالغ الأرصدة أو المجاميع للحسابات في العمود الصحيح بميزان المراجعة . كوضع الرصيد المدين لأحد الحسابات في عمود الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة أو العكس.

اكتشاف الأخطاء المحاسبية

تعتبر مرحلة إعداد ميزان المراجعة بمثابة المرحلة الأخيرة من مراحل الدورة المحاسبية وذلك قبل إعداد الحسابات الختامية والمركز المالي . ويعتبر أحد الأهداف الهامة لميزان المراجعة هو المساعدة على اكتشاف الأخطاء . ومع ذلك فهناك بعض الأخطاء التي لا يمكن اكتشافها من خلال ميزان المراجعة . وعلى هذا الأساس فإنه يمكن تصنيف الأخطاء المحاسبية بحسب المرحلة التي يتم عندها اكتشاف الأخطاء على النحو الأتي :

- اكتشاف الأخطاء قبل إعداد ميزان المراجعة
- اكتشاف الأخطاء أثناء إعداد ميزان المراجعة
- اكتشاف الأخطاء بعد إعداد ميزان المراجعة

اكتشاف الأخطاء قبل إعداد ميزان المراجعة

قد يحدث أن يكتشف المحاسب خطأ معيناً عقب تسجيل معاملة معينة في اليومية العامة أو ترحيلها إلى دفتر الأستاذ أو أثناء ترصيد الحسابات . كما قد تكتشف الأخطاء أثناء عملية المراجعة وذلك قبل إعداد الميزان . وفي مختلف الحالات فإن الأمر يتطلب تصحيح الخطأ فور اكتشافه . وتتمثل الأخطاء التي تكتشف قبل إعداد ميزان المراجعة فيما يلي :

- أخطاء الحذف.
- أخطاء التكرار.
- أخطاء في إثبات مبلغ المعاملة .
- أخطاء في التوجيه المحاسبي للسليم للقيد .
- أخطاء في الترحيل إلى الحسابات في دفتر الأستاذ.
- أخطاء في ترصيد الحسابات .

اكتشاف الأخطاء أثناء إعداد ميزان المراجعة

يعتبر توازن ميزان المراجعة بمثابة اختبار لدى توازن المعادلة المحاسبية . فطالما وأن مبالغ الطرف المدين والدائن لكل معاملة سجلت بصورة صحيحة في اليومية وتم ترحيلها إلى الحسابات المتأثرة بصورة صحيحة أيضاً فإن مجموع المبالغ المدينة في ميزان المراجعة يجب أن تساوى مجموع المبالغ الدائنة وهذا ما يؤكد أيضاً صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج . ومن ناحية أخرى إذا كان ترصيد الحسابات قد تم بصورة صحيحة فإن إجمالي الأرصدة المدينة في ميزان المراجعة يجب أن يساوى إجمالي الأرصدة الدائنة وعادة ما يلجأ المحاسبون لإعداد ميزان المراجعة كخطوة أولية تسبق إعداد القوائم المالية باعتبار أن توازن الميزان يدل على أن الأرصدة ستكون في حالة توازن . وفي حقيقة الأمر فإن عدم توازن طرفي ميزان المراجعة قد يرجع لحدوث خطأ أو أكثر من الأخطاء التالية :

- الترحيل بصورة خاطئة لمبلغ معين إلى طرفي الحساب . كأن يرحل المبلغ إلى الطرف المدين بدلاً من الطرف الدائن .
 - خطأ حسابي في ترصيد الحسابات .
 - خطأ في نقل الرصيد من الحساب نفسه إلى ميزان المراجعة .
 - خطأ في وضع الأرصدة أو المجاميع للحسابات في العمود الصحيح بميزان المراجعة كوضع الرصيد المدين لأحد الحسابات في عمود الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة أو العكس.
 - خطأ في تجميع مبالغ الأرصدة أو المجاميع المدينة والدائنة للميزان .
 - أخطاء في إثبات مبلغ المعاملة في أحد طرفي القيد بالزيادة أو النقص .
 - ترحيل أحد طرفي القيد إلى الحسابات المتأثرة بدفتر الأستاذ دون ترحيل الطرف الآخر .
- ونظراً لصعوبة اكتشاف الأخطاء المحاسبية . فعادة ما يتم البحث عن الخطأ بالبدء من آخر مرحلة من مراحل إعداد ميزان المراجعة إنتهى منها المحاسب ثم الانتقال منها إلى المراحل التي سبقتها .

وبناء على ذلك يمكن تلخيص خطوات اكتشاف الخطأ المحاسبى فى الآتى :

- مراجعة جميع طرفي ميزان المراجعة (الدين و الدائن) .
- تحديد الفرق بين مجموع مبالغ المدين ومجموع مبالغ الطرف الدائن فإذا كان الفرق بين المجموعتين يقبل القسمة على ٩ فقد يكون السبب راجع إلى :
- عدم نقل المبالغ من الحسابات إلى ميزان المراجعة بصورة صحيحة كان يوضع رقم مكان رقم آخر فمثلا قد يكون المبلغ الصحيح هو ٩٥٤ جنبه غير أنه نقل إلى الميزان على أنه ٩٤٥ جنبه.
- عدم وضع إشارة الكسر فى مكانها الصحيح وذلك بتحريكها نحو اليمين أو اليسار فقد يكون المبلغ الصحيح هو ٨٦٥ غير أنه تم إعتبره على أنه ٨٩٥ أو ٨٩.٥ جنبه
- تحديد نصف مبلغ الفرق والبحث عنه فى ميزان المراجعة فقد يرجع الخطأ إلى وضع رصيد مدين فى الطرف الدائن من الميزان أو العكس ومثل هذا الخطأ يجعل الفارق بين الطرفين ضعف المبلغ الموضوع فى الطرف المعاكس .
- وإذا لم يكتشف الخطأ بعد تنفيذ الخطوات كل حساب على حده من حيث إعادة ترصيده والتأكد من صحة نقل ذلك الرصيد إلى ميزان المراجعة .
- وإذا لم يكتشف الخطأ بعد تنفيذ الخطوات السابقة على الحسابات فإنه يتم الانتقال إلى اليومية العامة ومراجعة كل قيد اثبت فيها على حدة للتأكد من صحة ترحيله إلى الحسابات المتأثرة.
- وفى حالة عدم اكتشاف الخطأ بعد إتباع كافة الخطوات السابقة يجب التمييز بين حالتين :
- الأولى: أن مبلغ الخطأ الذى أدى إلى عدم توازن الميزان ذو أهمية نسبية ضئيلة ولا يؤثر بشكل جوهري على نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالى فإنه يمكن التغاضى عنه ومن أمثلة هذه الأخطاء تلك الناجمة عن تقريب الأرقام .
- الثانية : أن المبلغ الخطأ الذى أدى إلى عدم توازن الميزان هام نسبيا ، ويؤثر بشكل جوهري على نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالى فإن القاعدة العامة تقتضى ضرورة تقصى الخطأ واكتشافه والعمل على تصحيحه إلا أنه قد تتطلب بعض الظروف الاستثنائية والطائفة والحدود للغاية مثل الحاجة إلى إعداد حسابات ختامية وميزانية عمومية مؤقتة (ربع سنوية أو نصف سنوية) فتح حساب معلق بمقدار الخطأ والمتمثل بالفارق بين جانبي الميزان ويعتبر الحساب المعلق حسابا مؤقتا حتى يتم اكتشاف الخطأ وتصحيحه ويخصص له صفحة مستقلة فى دفتر الأستاذ دون الحاجة لإجراء قيود يومية برصيد ذلك الحساب ، ويجب مراعاة أنه فى حالة فتح الحساب المعلق ، اتخاذ الإجراءات اللازمة لاكتشاف الخطأ فى أسرع وقت ممكن وتقصى أسباب حدوثه تمهيدا لتصحيحه. وفى جميع الأحوال فلا ينصح بفتح حساب معلق وذلك حتى لا تصبح مثل تلك الحسابات وسيلة لأخفاء بعض التلاعبات والاختلاسات ومن الملاحظ أنه إذا كان النظام المحاسبى للمنشأة يقوم على استخدام الحاسب الألى فلن تستدعى الحاجة إلى فتح حساب معلق نظرا لوجود الضمانات الكافية فى النظام المحاسبى الألى بعدم ترحيل أى قيد إلى دفتر الأستاذ ما لم يكون القيد فى حالة توازن.

أخطاء لا يكتشفها ميزان المراجعة

- يجب ألا يتبادر إلى الذهن أنه يتم اكتشاف كافة الأخطاء من خلال ميزان المراجعة فيكثر ما حدث بعض الأخطاء التى لا يتسنى لميزان المراجعة اكتشافها ولا تؤثر على توازن ميزان المراجعة و من أمثلتها ما يلى :
- أخطاء فى التوجيه المحاسبى للمعاملات فقد يتم بطريقة الخطأ جعل حساب المشتريات مدينا بقيمة سيارة مشتراة بدلا من حساب السيارات .
 - أخطاء الحذف والسهو .
 - أخطاء فى ترحيل طرفي القيد كأن يتم ترحيل قيمة السيارة المشترية إلى الطرف المدين لحساب السيارات.
 - أخطاء ناتجة عن عدم ترحيل قيد يومية بالكامل إلى الحسابات المتأثرة بدفتر الأستاذ.
 - أخطاء فى كتابه الأرقام بدفتر اليومية وهى أخطاء لا تؤثر على الميزان إذا كان الخطأ محصورا فى التسجيل بدفتر اليومية العامة مع ترحيل مبالغ طرفي المعاملة المدين والدائن إلى دفتر الأستاذ بصورة صحيحة . مع ملاحظة أنه إذا كانت جرى مطابقة منتظمة بين المبالغ فى دفتر اليومية العامة ودفتر الأستاذ ، فإن مثل هذا الخطأ يكتشف فى وقت مبكر وقبل إعداد ميزان المراجعة .
 - أخطاء فى تكرار إثبات وترحيل المعاملات .
 - الأخطاء المتكافئة أو المعوضة والمتماثلة فى إرتكاب خطأ فى أحد طرفي القيد مع حدوث مكافئ له فى الطرف المعاكس لقيد آخر بنفس المبلغ وذلك سواء القيد فى اليومية أو عند الترحيل أو الترصيد.



مثال عملی

1 - 7

اشترت منشأة حنان شاحنة بمبلغ ٩٥٠.٠٠٠ جنيه نقدا
وتم إثبات هذه المعاملة على النحو التالي :

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	بيــــــــــــان	التاريخ
٩٠٥.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠	من حـ / السيارات إلى حـ / النقدية بالصندوق شراء شاحنة نقداً	

يلاحظ من خلال القيد أنه حدث خطأ في إثبات مبلغ الطرف المدين من القيد ترتب عليه إظهار مبلغ الجانب المدين من القيد بأقل مما يجب وذلك بمقدار ٤٥.٠٠٠ جنيه .

- وإذا فرضنا أنه في وقت لاحق تم سداد إيجار المحل بمبلغ ٩٥٠.٠٠٠ جنيه نقدا وتم إثبات إيجار في دفتر اليومية على النحو التالي:

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	بيــــــــــــان	التاريخ
٩٠٥.٠٠٠	٩٥٠.٠٠٠	من حـ / الأيجار إلى حـ / النقدية بالصندوق	

ويلاحظ من خلال القيد أنه حدث خطأ في إثبات مبلغ الطرف الدائن من القيد أدى إلى إظهار مبلغ الجانب الدائن من القيد بأقل من الحقيقة بمقدار ٤٥.٠٠٠ جنيه . وقد ترتب على هذا الخطأ تعويض الخطأ الذي حدث في القيد السابق وبالتالي لم يتأثر توازن ميزان المراجعة بحدوث مثل هذين الخطأين .

اكتشاف الأخطاء بعد إعداد ميزان المراجعة

تناولنا فيما سبق الأخطاء التي يمكن اكتشافها إما قبل إعداد ميزان المراجعة أو أثناء إعداده إلا أن هناك بعض الأخطاء التي قد تحدث ولم تؤثر على توازن الميزان ويتم اكتشافها في وقت لاحق بعد أن تم إعداد ميزان المراجعة وقبل إعداد الحسابات الختامية في الأتي:

- أخطاء لم يكن لها أثر على توازن ميزان المراجعة
- أخطاء أثرت على توازن ميزان المراجعة ولم يتم اكتشافها أثناء إعداد الميزان وتم فتح حساب معلق خاص بها .

تصحيح الأخطاء المحاسبية

تتوقف طريقة تصحيح الأخطاء على الآتي :

- توقيت اكتشاف الخطأ وتصحيحة .
- المرحلة المحاسبية التى حدث فيها الخطأ.
- طبعة الخطأ .

وعلى هذا الأساس فإن عملية تصحيح الأخطاء يعتمد على ما إذا تم اكتشافها في نفس الفترة المحاسبية أو في فترة محاسبية لاحقة.

وسوف تتم مناقشة تصحيح الأخطاء التي تكشف أثناء الفترة المحاسبية في ضوء طبيعتها من ناحية ، والمرحلة المحاسبية التي حدثت فيها من ناحية أخرى وذلك على النحو الأتي :

- تصحيح أخطاء عدم التسجيل (أخطاء السهو أو الخذف).
- تصحيح أخطاء التسجيل فى دفتر اليومية العامة .
- تصحيح أخطاء الترحيل والترحيد فى دفتر الأستاذ .
- تصحيح الأخطاء التى تكشف بعد إعداد ميزان المراجعة

تصحيح أخطاء عدم التسجيل (أخطاء السهو أو الحذف)

يتم تصحيح هذا النوع من الأخطاء عن طريق إثبات المعاملة في اليومية العامة بقيد محاسبي حسب طبيعتها ثم استكمال مراحل الدورة المحاسبية وذلك كما يتضح من المثال التالي :

مثال عملی

5 - 1



قامت منشأة فؤاد في ٢٠٠٣/٥/١م بشراء بضاعة على الحساب أثناء المراجعة المستندية في ٢٠٠٣/٧/١م عدم قيام المحاسب بإثبات المعاملة في الدفاتر علما بأنه تم تسليم البضاعة إلى مخازن المنشأة .

تتمثل المعالجة المحاسبية لتصحيح هذا الخطأ في إثباته بدفتر اليومية العامة بموجب القيد المحاسبي التالي :

التاريخ	بيــــــــــــان	دائن	مدين
٢٠٠٣/٧/١	من حـ / المشتريات إلى حـ / الموردين (محلات الباسم) إثبات المشتريات بموجب الفاتورة رقم ٥٠٩ وسند إستلام البضاعة رقم ٢١٤ بتاريخ ٢٠٠٣/٥/١	٣٥٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠

ويتم ترحيل طرفي القيد المحاسبي إلى الحسابات المتأثرة والمتمثلة في حساب المشتريات وحساب الموردين (محلات الباسم).

تصحيح أخطاء التسجيل في دفتر اليومية العامة

سبقت الإشارة إلى أن دفتر اليومية العامة من الدفاتر القانونية ولذا يجب عدم الشطب التحشير فيه . وعلى هذا الأساس فإن أى خطأ قد يحدث فى دفتر اليومية العامة سيتطلب تصحيحه بموجب قيد محاسبى خاص يثبت فى اليومية العامة ويُرَحل إلى دفتر الأستاذ لتعديل أرصدة الحسابات المتأثرة. وتتوقف إجراءات تصحيح هذه الأخطاء حسب طبيعتها على النحو التالى :

تصحيح خطأ تكرار إثبات المعاملة في دفتر اليومية

يتم تصحيح هذا الخطأ بموجب إجراء قيد محاسبي يتم بمقتضاه إلغاء القيود المتكررة وذلك من خلال إجراء فيود عكسية للفيود التي سجلت أكثر من مرة .

نصحيح أخطاء أخرى تقع عند التسجيل في دفتر اليومية

لوحظ عند تصحيح الأخطاء الأخرى المشار إليها سابقا أنه تم تصحيحها مباشرة بقيد محاسبي واحد نظرا إما لعدم إثباتها أساسا أو نتيجة لتكرار تسجيلها .

أما فيما يتعلق بكافة الأخطاء الأخرى التي تحدث أثناء التسجيل في دفتر اليومية العامة والمتمثلة في الخطأ في إثبات مبلغ المعاملة أو في التوجيه المحاسبي السليم فإن المعالجة الحاسبية تتم إما باستخدام إحدى الطريقتين التاليتين

أولاً: الطريقة المطولة

في ظل هذه الطريقة يتم تصحيح الخطأ على خطوتين ، حيث يتم في الخطوة الأولى إلغاء القيد الخاص بقيد عكسي وذلك يجعل الطرف المدين للقيد الخاص دائناً والطرف الدائن لنفس القيد مدنياً .

أما في الخطوة الثانية فيتم إجراء القيد الصحيح للمعاملة مع ضرورة ترحيل قيدي الألغاء والتصحيح إلى الحسابات المتأثرة

الطريقة المختصرة

وفي هذه الطريقة يتم تصحيح الخطأ بإجراء قيد محاسبي واحد فقط يتم بمقتضاه إلغاء الخطأ وتصحيحه في نفس الوقت وذلك بإظهار الحساب الخاطئ من القيد في الطرف العاكس للطرف الذي ظهر فيه وإحلال الحساب الصحيح محله وبالرغم من ملائمة هذه الطريقة المطولة في تصحيحها كما يتضح لاحقاً .

مثال عملی

٦ - ٣



بلغت مشتريات منشأة أحمد من البضاعة ٢٥٥.٠٠٠ جنيه وقد سداد مبلغ ١٥٠.٠٠٠ جنيه بموجب شيك ومبلغ ١٥.٠٠٠ جنيه من الخزينة والباقي تم به قبول كمبيالة تستحق بعد شهر. وقد أتضح أن المحاسب أثبت هذه المعاملة في الدفاتر كما يلي :

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	بيــــــــــــان	التاريخ
٢٥٥.٠٠٠		من حـ / المشتريات إلى مذكورين	
	١٥٠.٠٠٠	حـ / النقدية بالبنك	
	١٥.٠٠٠	حـ / النقدية بالخزينة	
	٩.٠٠٠	حـ / أوراق الدفع	
		إثبات شراء بضاعة ودفع جزء من القيمة وبشيك والباقي تم به قبولنا الكمبالة.	

المطلوب : تصحيح الخطأ باستخدام الطريقة المطولة

واضح أن الخطأ تمثل في جعل حـ / أوراق الدفع دائناً بمبلغ ٩.٠٠٠ جنيه بدلاً من ٩٠.٠٠٠ جنيه ويتم تصحيح هذا الخطأ وفقاً للطريقة المطولة كما يلي:

إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي

التاريخ	بيــــــــــــــان	دائن	مدين
	من مذكورين		
	حـ / النقدية بالبنك		١٥٠.٠٠٠
	حـ / النقدية بالخزينة		١٥.٠٠٠
	حـ / أوراق الدفع		٩.٠٠٠
	إلى حـ / المشتريات	٢٥٥.٠٠٠	
	إلغاء القيد الخاطئ للمشتريات التي تمت بتاريخ //		

إثبات القيد الصحيح

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	التاريخ
٢٥٥.٠٠٠		من حـ / المشتريات إلى مذكورين حـ / النقدية بالبنك حـ / النقدية بالخزينة حـ / أوراق الدفع إثبات القيد الصحيح للمشتريات التي تمت بتاريخ //	
	١٥٠.٠٠٠		
	١٥.٠٠٠		
	٩٠.٠٠٠		

مثال عملی

4-7



حصلت منشأة من عملها فائز مبلغ ٥٨٩.٠٠٠ جنيه بشيك وقد أُنست هذه المعاملة في دفتر اليومية كما يلي:

مدین	دائن	بیــــــــــــان	التاریخ
۵۸۹.۰۰۰	۵۹۸.۰۰۰	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / العملاء (فايز) إثبات خصيل مبلغ من فايز .	

المطلوب

تصحيح الخطأ باستخدام

الطريقة المطولة

الطريقة المختصرة

واضح أن الخطأ تمثل في الطرف الدائن حساب العملاء وتسجيل المبلغ ٥٩٨.٠٠٠ بدلا من ٥٨٩.٠٠٠ ، أي بزيادة ٩.٠٠٠ جنيه بينما تسجيل المبلغ في الطرف الدين بصورة صحيحة ويتم هذا الخطأ على النحو التالي :

الطريقة المطولة

التاريخ	بيــــــــــــــان	دائن	مدين
	من حـ/ العملاء (فايز)		٥٩٨,٠٠٠
	إلى حـ/ النقدية بالبنك)	٥٨٩,٠٠٠	
	إلغاء القيد الخاطئ		
	من حـ/ النقدية بالبنك		٥٨٩,٠٠٠
	إلى حـ / العملاء فايز	٥٨٩,٠٠٠	
	إثبات القيد بصورة صحيحة		

الطريقة المختصرة

في هذا المثال يتوجب عليك تخفيض الطرف الدائن من القيد وهو حساب العملاء (فايز) بمبلغ ٩.٠٠٠ وذلك بتسجيل هذا المبلغ في الطرف المدين لقيد التصحيح. دون تسجيل أى مبلغ في الطرف الدائن لقيد التصحيح. ولا حاجة هنا للإشارة إلى حساب النقدية بالبنك وهذا القيد يطلق عليه القيد المفرد أو القيد الأبتري.

مدین	دائن	بیــــــــــــان	التاریخ
۹،۰۰۰		من حـ / العملاء (فايز) إلى حـ / إثبات القيد بصورة صحيحة	

وبالرغم من أنه قد تم تصحيح الخطأ وفقاً للمعالجة المحاسبية السابقة إلا أنه ما يتم إتباع الطريقة المطولة في تصحيح مثل هذه الأخطاء

مثال عملی

0-7



أنضح أن شركة عمار للنقل باعت سيارة بمبلغ ٣٢٥.٠٠٠ جنيه بشيك وقد قام المحاسب بإثبات هذه المعاملة كما يلي :

مدین	دائن	بیــــــــــــــــــــان	التاریخ
۳۴۵.۰۰۰	۳۴۵.۰۰۰	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / المبيعات بيع سيارة مستخدمة	

المطلوب تصحيح الخطأ بكل من
الطريقة المطولة
الطريقة المختصرة

من الملاحظ أن الخطأ حدث في التوجيه المحاسبي جعل د / المبيعات دائناً بدلاً من د/ السيارات وفي ظل هذه الطريقة يتم تصحيح القيد الخاطئ بالصورة التالية :

الطريقة المطولة :

الغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي

التاريخ	بيــــــــــــان	دائن	مدين
	من حد / المبيعات إلى حد / النقدية بالبنك إلغاء القيد الخاطئ	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠

قيد التصحيح

التاريخ	بيــــــــــــان	دائن	مدين
	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / السيارات بيع سيارة مستخدمة	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠

٢ - باستخدام الطريقة المختصرة :

التاريخ	بيــــــــــــــان	دائن	مدين
	من حـ / المبيعات إلى حـ / السيارات	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠

وقد تم بموجب هذا القيد جعل حـ/ السيارات دائماً باعتبارها الحساب الذى يمثل الطرف الصحيح لهذه المعاملة كم تم إلغاء حـ/ المبيعات باعتبارها الطرف الخاطئ؛ من القيد وذلك يجعله مديناً .



مثال عملی

1 - 1

قامت مدارس من العلوم والتقنية بسداد استحقاقات الرحمة للتصوير بشيك بمبلغ ٣٥.٠٠٠ جنيه وقد تم إثباتها في الدفاتر كما يلي :

مدین	دائن	بیــــــــــــــــــــان	التاریخ
۳۵.۰۰۰	۳۵.۰۰۰	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / الرحمة للتصوير سداد حساب الرحمة	

المطلوب

تصحيح الخطأ وفقاً لكل من :

الطريقة المطولة ثم تصوير الحسابات المتأثرة بعد تصحيح الخطأ.

الطريقة المختصرة تصوير الحسابات المتأثرة بعد تصحيح الخطأ

الطريقة المطولة

تصحيح الخطأ

التاريخ	بيــــــــــــان	دائن	مدين
	من حـ / الرحمة للتصوير إلى حـ / النقدية بالبنك إلغاء القيد الخاطئ	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
	من حـ / الرحمة للتصوير إلى حـ / النقدية بالبنك إثبات القيد الصحيح	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠

تصوير الحسابات المتأثرة

ح/ النقدية بالبنك

التاريخ	بيــــــــــــان	دائن	مدين	الرصيد
	إلى ح / الرحمة للتصوير		٣٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
	من ح / الرحمة للتصوير	٣٥.٠٠٠	-	-
	من ح / الرحمة للتصوير	٣٥.٠٠٠		٣٥.٠٠٠
		٧٠.٠٠٠	٣٥.٠٠٠	

ح / الرحمة للتصوير

التاريخ	بيــــــــــــان	دائن	مدين	الرصيد
	رصيد	٣٥.٠٠٠	-	٣٥.٠٠٠
	من ح / النقدية	٣٥.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠
	إلى ح / النقدية	-	٣٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
	إلى ح / النقدية	-	٣٥.٠٠٠	-
		٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	

الطريقة المختصرة

تصحيح الخطأ

مدین	المبالغ الدائنة	بيــــــــــــان	التاريخ
V٠,٠٠٠	V٠,٠٠٠	من حـ / الرحمة إلى حـ / النقدية بالبنك تصحيح القيد الخاطئ	

وكما يتضح فإنه تم بموجب هذا إلغاء وتصحيح طرفي القيد الخاطئ، وذلك بوضع كل حساب في الطرف الصحيح مع مضاعفة المبلغ في طرفي القيد.

تصوير الحسابات المتأثرة

ح/ النقدية بالسك

التاريخ	بيــــــــــــــان	دائن	مدين	الرصيد
	إلى ح / الرحمة للنصوير		٣٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
	من ح / الرحمة للتصوير	٧٠.٠٠٠	-	٣٥.٠٠٠
		٧٠.٠٠٠	٣٥.٠٠٠	

حـ / الرحمة للتصوير

التاريخ	بيــــــــــــــان	دائن	مدين	الرصيد
	رصيد	٣٥.٠٠٠	-	٣٥.٠٠٠
	من حـ / النقدية	٣٥.٠٠٠	-	٧٠.٠٠٠
	إلى حـ / النقدية	-	٧٠.٠٠٠	-
		٧٠.٠٠٠	٧٠.٠٠٠	

ويلاحظ أنه بعد أن كان رصيد حساب الرحمة للتصوير دائماً بمبلغ ٧٠.٠٠٠ جنيه نتيجة للقييد الخاطئ، فإنه إجراء قيد التصحيح أصبح رصيد الحساب صفر.

أخطاء في جميع مبالغ صفحات دفتر اليومية ونقلها :

قد تحدث بعض الأخطاء أثناء تجميع مبالغ الأطراف المدينة والدائنة للقيود المحاسبية في صفحات دفتر اليومية العامة أو عند نقل تلك المجموع من صفحة إلى أخرى . ولا يتطلب الأمر في مثل هذه الحالات إجراء أى قيود محاسبية وإنما يتم تصحيح هذه الأخطاء عن طريق تعديلها تحت إشراف مدير الحسابات .

تصحيح أخطاء الترحيل والترصيد في دفتر الأستاذ

نظرا لأن دفتر الأستاذ يعد سجلا عرفيا وليس قانونيا فإن أى خطأ يحدث فيه يتم تصحيحه بشطبة ومن ثم إجراء التعديلات المناسبة تحت إشراف مدير الحسابات مع توقيعة في دفتر الأستاذ بما يفيد التصحيح والمثال الأتى يبين إجراءات تصحيح الأخطاء التي قد تحدث في دفتر الأستاذ.

مثال عملی

V - 1

تم عن طريق الخطأ ترحيل مصاريف الإنترنت بمبلغ ١٣.٠٠٠ جنيهه إلى حساب التليفون بدفتر الأستاذ المطلوب : تصحيح الخطأ.



طالما وأن الخطأ حدث بدفتر الأستاذ فإنه يتم في هذه الحالة تصحيح الخطأ بشطب المعاملة من الجانب المدين لحساب التليفون وترحيلها إلى حساب الصحيح والمتمثل في الجانب المدين من حساب مصاريف الإنترنت .

تصحيح أخطاء التي تكتشف بعد إعداد ميزان المراجعة

سبقت الإشارة إلى أن هناك بعض الأخطاء التي قد تكتشف بعد إعداد ميزان المراجعة والتي لم يؤثر البعض منها على توازن الميزان في حين أن البعض الآخر من تلك الأخطاء قد أثر على توازنه بما تتطلب الأمر فتح حساب معلق بمبلغ الخطأ ، وعلى هذا الأساس فان إجراءات تصحيح هذا النوع من الأخطاء يتم على النحو الآتي:

أخطاء لم تؤثر على توازن الميزان

يتم تصحيح مثل هذه الأخطاء بحسب طبيعة الخطأ والمرحلة المحاسبية التي حدث فيها وذلك وفقاً لإجراءات التصحيح السابق الإشارة إليها.

أخطاء أثرت على توازن الميزان

سبقت الإشارة إلى أن حدوث مثل هذه الأخطاء يستدعى فتح حساب معلق بمبالغ تلك الأخطاء في دفتر الأستاذ ويظهر في ميزان المراجعة وبالتالي فإنه عند اكتشاف تلك الأخطاء يتم تصحيحها بموجب قيد محاسبي يقفل بمقتضاه الحساب المعلق. على أنه إذا اكتشف الأخطاء وتم تصحيحها في نفس الفترة المحاسبية فلن يظهر رصيد الحساب المعلق في نهاية الفترة ما لم يتم إظهار رصيد ذلك الحساب في الميزانية العمومية ويمكن توضيح إجراءات تصحيح هذا النوع من الأخطاء من خلال المثالين التاليين:

مثال عملي

٨ - ٦

ظهرت إجمالي الأرصدة المدينة لميزان المراجعة لمركز النصر في تاريخ ٢٠٠٣/٧/٣٠ بمبلغ ٥٣٠.٠٠٠ جنيه في حين أن إجمالي الأرصدة الدائنة بلغت ٦٢٠.٠٠٠ جنيه علما بأنه عند إعداد ميزان المراجعة لم يتم تحديد أسباب الاختلاف بين إجمالي رصيدي الميزان .

المطلوب :

تصوير ميزان المراجعة كما يجب أن يظهر في ٢٠٠٣/٧/٣٠م

توضيح إجراءات معالجة الحساب المعلق .

تصوير ميزان المراجعة

ميزان المراجعة لمركز النصر في ٢٠٠٣/٧/٣٠م

مدین	دائن	أسم الحساب	رقم صفحة الحساب في دفتر الأستاذ
٥٣٠.٠٠٠	٦٢٠.٠٠٠	الإجمالي قبل إظهار الفرق حساب معلق	
٦٢٠.٠٠٠	٦٢٠.٠٠٠	الإجمالي بعد إظهار الفرق	

إجراءات معالجة الحساب المعلق

- فتح حساب في دفتر الأستاذ

حـ / معلق

الرصيد	مدین	دائن	بيان	التاريخ
٩٠.٠٠٠	٩٠.٠٠٠	-	رصيد	
	٩٠.٠٠٠	-	رصيد	

- إظهار رصيد الحساب المعلق في الميزانية العمومية :

كلی	جزئی	بيان
		الأصول الثابتة
		الأصول المتداولة
		أعباء ونفقات مؤجلة
	٩٠.٠٠٠	حساب معلق
		حقوق الملكية
		الالتزامات
		الإجمالي

مثال عملی

9 - 7

إذا فرض في المثال السابق أنه في تاريخ ٢٠٠٣/٩/١ م أسفرت مراجعة سجلات مركز العلوم والتقنية أن الاختلاف بين رصيدي الميزان يعود إلى عدم ترحيل متحصلات نقدية بمبلغ ٩٠٠.٠٠٠ جنيه .

ال المطلوب

إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة مع توضيح الأثر على الحساب المعلق .

إثبات قيد التصحيح

مدین	دائن	بیــــــــــــــــــــــــــــــــان	التاریخ
۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	من حـ / النقدية إلى حـ / معلق تصحیح الخطأ	

الأثر على الحساب المعلق

حـ / معلق

التاريخ	بيـــــــــــــــان	دائن	مدين	الرصيد
٠٧/٣٠	رصيد	-	٩٠.٠٠٠	٩٠.٠٠٠
٠٩/٠١	من حـ / النقدية	٩٠.٠٠٠	-	-
		٩٠.٠٠٠	٩٠.٠٠٠	

مثال عملی

10 - 0

اكتشفت الأخطاء التالية في ٢٠٣/١٢/٣١ م أثناء مراجعة دفاتر مؤسسة النور عن الفترة المحاسبية المنتهية في ٢٠٣/١٢/٣١ م :

١. أتضح أن فاتورة الفاكس قد رحلت خطأ إلى حساب الأنترنت وذلك بمبلغ ٣٢.٠٠٠ جنيه .
٢. أتضح أن مبلغ ٩٨.٠٠٠ جنيه مقابل إصلاح سيارة صاحب المؤسسة قد قيد عن طريق الخطأ في حساب مصروفات الصيانة مع العلم أنه تم سداد المبلغ نقداً.
٣. أتضح أنه تم شراء كتب بمبلغ ١٢.٠٠٠ جنيه تم سدادها نقداً وقد سجلت في دفتر اليومية على النحو التالي :

مدین	دائن	بيــــــــــــــــــــان	التاريخ
١٢٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠	من حـ / المشتريات إلى حـ / النقدية بالخزينة شراء كتب نقداً	

٤. تم بيع بضاعة للعميل سبأ على الحساب بمبلغ ٣٥.٠٠٠ جنيه وقد ظهرت هذه المعاملة في الدفاتر بمبلغ ٥٣.٠٠٠ جنيه .
٥. تم قيد مصروفات نقل مشتريات بمبلغ ٤٥.٠٠٠ جنيه مرتين مع العلم أنه تم دفع مقابل تلك المصروفات نقداً.
٦. قامت المؤسسة بشراء أجهزة كمبيوتر بمبلغ ٥٠٠.٠٠٠ جنيه مضافاً إليها رسوم جمركية ١٠٠.٠٠٠ جنيه تم سدادها نقداً ، وقد سجلت هذه المعاملة في الدفاتر كما يلي:

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	التاريخ
٥٠٠.٠٠٠ ١٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠	من مذكورين ح / أ. ث - أجهزة كمبيوتر ح / رسوم جمركية إلى ح / النقدية بالخزينة شراء أجهزة كمبيوتر مع الرسوم الجمركية نقداً	

٧. قامت المؤسسة بسحب مبلغ ٣٥.٠٠٠ جنيه من الخزينة وأودعته البنك وقد أثبت المحاسب هذه المعاملة كما يلي :

التاريخ	بيــــــــــــــان	دائن	مدين
	من حـ / النقدية بالخزينة إلى حـ / النقدية بالبنك خوويل نقدية من الخزينة إلى البنك	٣٥.٠٠٠	٤٥.٠٠٠

٨. تم شراء بضاعة على الحساب من محلات G.S بمبلغ ١٣٠.٠٠٠ جنيهه غير أن المحاسب لم يثبت هذه المعاملة بالدفاتر.

٩. قامت المؤسسة بتظهير كمبيالة مسحوبه على العميل عادل إلى المورد فؤاد بمبلغ ٢٢٠.٠٠٠ جنييه وتستحق بعد شهر وقد سجلت هذه العامله في دفتر اليومية كما يلي :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	التاريخ
٢٢٠.٠٠٠	٢٢٠.٠٠٠	من حـ / الموردین فؤاد إلى حـ / أوراق الدفع تظهر كمبالة مسحوبه على عادل للمورد فؤاد	

١٠. تم إصدار شيك للمورد محمود بمبلغ ٣٥٠.٠٠٠ جنيهه سداد جزء من حسابه، وقد سجلت هذه المعاملة على النحو التالي :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	التاريخ
٣٥٠.٠٠٠	٣٥٠.٠٠٠	من حـ / الموردین (محمود) إلى حـ / النقدية بالخزينة سداد جزء من مستحقات محمود	

(١). تم تحصيل مبلغ ٢٤٨.٠٠٠ جنيه بموجب شيك من العميل العيسى وقد سجلت كما يلي :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	التاريخ
٢٤٨.٠٠٠	٢٤٨.٠٠٠	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / العملاء (العيسى) خصيل جزء من المستحق العيسى	

١٢. تم سداد المستحق لحلات عمر بكمبالة مسحوبة على المؤسسة قيمتها ٨٩.٠٠٠ جنيه غير أن المحاسب أثبتها في الدفاتر بالقيد الأتي :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	التاريخ
٨٩.٠٠٠	٨٩.٠٠٠	من حـ / الموردين (عمر) إلى حـ / أوراق القبض قبولنا كمبالة مستحقة لحالات عمر.	

١٣. تبين من إشعار البنك أنه حصل قيمة السند الأذنى رقم ٤٩٠ الذى حرره العميل عبد العزيز مبلغ ٧٥.٠٠٠ جنيه وقد سجلت المعاملة فى دفاتر مؤسسة النور على النحو التالى :

مدین	دائن	بیــــــــــــــان	التاریخ
۷۵.۰۰۰	۷۵.۰۰۰	من حـ / النقدیه بالنک إلى حـ / أوراق القبض سداد قیمة السند الأذنی رقم (٤٩٠).	

٤١. تم بيع بضاعة على الحساب للعميل مؤمن بمبلغ ٥٦.٠٠٠ جنيه غير أن المحاسب أثبت هذه المعاملة في الدفاتر على النحو التالي :

مدينة	دائن	بيــــــــــــان	التاريخ
٥٦.٠٠٠	٦٥.٠٠٠	من حد / العملاء (مأمون) إلى حد / المبيعات بيع بضاعة على الحساب للعميل مؤمن	

المطلوب

اجراء المعالجة المحاسبية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابق :

عند حل هذا المثال سيتم إتباع الطريقة المطولة في تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تتطلب إجراء قيود محاسبية في دفتر اليومية وذلك على النحو الآتي :

١. في البند الأول من قائمة الأخطاء يتم تصحيح الخطأ فيه بشطب مصاريف الأنترنت في الجانب المدين من حساب الأنترنت . ويتم اعتماد ذلك بتوقيع مدير الحسابات بجوار التعديلات في الحسابات المتأثرة .

دفتر اليومية العامة

المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة	بيــــــــــــان	التاريخ
٩٨.٠٠٠	٩٨.٠٠٠	من حـ / النقدية بالخزينة إلى حـ / مصروفات الصيانة إلغاء القيد الخاطئ	٢
٩٨.٠٠٠	٩٨.٠٠٠	من حـ / المسحوبات إلى حـ / النقدية بالخزينة إثبات المسحوبات بالطريقة الصحيحة	
١٢٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠	من حـ / النقدية بالخزينة إلى حـ / المشتريات إلغاء القيد الخاطئ	٣
١٢٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠	من حـ / الكتب إلى حـ / النقدية بالخزينة إثبات قيد شراء الكتب بصورة سليمة	
٥٣.٠٠٠	٥٣.٠٠٠	من حـ / المبيعات إلى حـ / العملاء (سبأ) إلغاء القيد الخاطئ	٤
٣٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠	من حـ / العملاء (سبأ) إلى حـ / المبيعات إثبات المبيعات للعميل سبأ بصورة صحيحة	
٤٥.٠٠٠	٤٥.٠٠٠	من حـ / النقدية بالخزينة إلى حـ / مصاريف نقل المشتريات إلغاء القيد المكرر لنقل المشتريات .	٥
٦٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠ ١٠٠.٠٠٠	من حـ / النقدية بالخزينة إلى مذكورين حـ / أ.ث - أجهزة كمبيوتر حـ / رسوم جمركية إلغاء القيد الخاطئ	٦
٦٠٠.٠٠٠	٦٠٠.٠٠٠	من حـ / النقدية بالخزينة إلى حـ / أ.ث - أجهزة كمبيوتر إثبات القيد بصورة سليمة .	
٣٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / النقدية بالخزينة	٧

	إلغاء القيد الخاطئ		
	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / النقدية بالخزينة إثبات المبلغ المسحوب من الخزينة بصورة سليمة	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
٨	من حـ / المشتريات إلى حـ / الموردين (السياني) إثبات المشتريات من السياني .	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
	من حـ / أوراق الدفع إلى حـ / الموردين (فؤاد) إلغاء القيد الخاطئ	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
٩	من حـ / الموردين (فؤاد) إلى حـ / أوراق القبض إثبات تجيير الورقة للمورد فؤاد.	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠
	من حـ / النقدية بالخزينة إلى حـ / الموردين (الكسبي) إلغاء القيد الخاطئ	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
١٠	من حـ / الموردين (الكسبي) إلى حـ / النقدية بالبنك إثبات السدد بشكل صحيح .	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
	من حـ / العملاء (العيسى) إلى حـ / النقدية بالبنك إلغاء القيد الخاطئ	٢٤٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠
١١	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / العملاء (العيسى) إثبات المتحصل من العميل العيسى	٢٤٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠
	من حـ / أوراق القبض إلى حـ / الموردين (عمر) إلغاء القيد الخاطئ	٨٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠
١٢	من حـ / الموردين (عمر) إلى حـ / أوراق الدفع إثبات سداد المستحق بكمبيالة	٨٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠
	من حـ / أوراق القبض إلى حـ / النقدية بالبنك إلغاء القيد الخاطئ	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١٣	من حـ / النقدية بالبنك إلى حـ / أوراق قبض تحت التحصيل تحصيل قيمة السند الأدنى عن طريق البنك	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
	من حـ / المبيعات إلى حـ / العملاء (مأمون) إلغاء القيد الخاطئ	٥٦,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
١٤	من حـ / العملاء (مأمون) إلى حـ / المبيعات إثبات المبيعات للعميل (مؤمن) بصورة صحيحة	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠

الوحدة السابعة / الثامنة : مستندات فعلية

- الدورة المستندية للمشتريات .

- طلبات الشراء .

- طلبات عروض الأسعار .

- عروض الأسعار .

- أمر التوريد

- فاتورة المشتريات .

- الدورة المستندية للمخازن

- أذون الإضافة .

- كروت الصنف .

- أذون الصرف .

- كشوف الجرد .

- دورة المدفوعات .

- الشيكات .

حالة عملية



فيما يلي الأرصدة الافتتاحية لشركة الإخلاص للتجارة وكانت كالتالي :-
الأصول الثابتة ٣٤٥٠٠٠ - المخزون ٦٣٠٠٠٠ - العملاء ٨٨٥٠٠ - أ. قبض ٨٩٠٠٠ - أرصدة مدينة أخرى ١٧٣٠٠٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً ٢٤٠٠٠ - جنية (إيجار المكتب) - النقدية ٢٢٦٠٠٠ - البنك ٧٥٥٠٠٠ - شيكات تحت التحصيل ١٣٥٠٠٠ - رأس المال ١٠٠٠٠٠٠ - موردين ١٠٥٨٠٠٠ - مجمع الإهلاك ١٣٤٥٠٠ - أ. دفع ٣٦٠٠٠٠ - أرصدة دائنة أخرى ٥٢٧٠٠٠ - شيكات تحت الطلب ١٨٦٠٠٠ .

و تمت العمليات التالية خلال شهر فبراير ٢٠٠٨

- ١ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/٠٢ تم إيداع مبلغ ١٢٠.٠٠٠ جنية (فقط مائة وعشرون ألف جنية) بالبنك من خزانة الشركة .
- ٢ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/٠٣ ورد من البنك ما يفيد بتحصيل جميع الشيكات و إيداعها بحساب الشركة فيما عدا شيك بمبلغ ٢٠.٠٠٠ خاص بالشركة العربية للتجارة و التوريدات إرتد لعدم كفاية الرصيد و تم إخطار العميل بذلك و طلب منا إعادة تقديم الشيك مرة أخرى للبنك و تم خصيله بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/٠٦ علماً بأن البنك إحتسب مصروفات بنكية بمبلغ ٢٥ جنية تم خصمها من حساب الشركة .
- ٣ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/٠٧ ورد من البنك ما يفيد بصرف جميع الشيكات الصادرة من الشركة حتى تاريخه.
- ٤ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/١٢ قامت الشركة بشراء سيارة على الحساب بمبلغ ٨٩.٠٠٠ جنية (فقط تسعة و ثمانون ألف جنية) من شركة غبور و ذلك لإستخدامها في الأعمال الخاصة بالشركة.
- ٥ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/١٥ تم سداد دفعة من السيارة بمبلغ ٢٦.٧٠٠ جنية (فقط ستة و عشرون ألف و سبعمائة جنية لا غير) من قيمة السيارة وذلك بشيك رقم ١٢١٠ .
- ٦ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/١٧ تم سداد مبلغ ١٣٧.٠٠٠ جنية (فقط مائة و سبعة و ثلاثون ألف جنية لا غير) من أوراق الدفع بشيك رقم ١٢١١ .
- ٧ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/٢١ تم بيع بضاعة بمبلغ ٦٥٠.٠٠٠ جنية (فقط ستمائة و خمسون ألف جنية) و تم خصيل القيمة بشيك رقم ٢٢٢٧٦ .
- ٨ - بتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/٢٥ تم شراء بضاعة بمبلغ ٧٠٠.٠٠٠ جنية (فقط سبعمائة و سبعون ألف جنية لا غير) و تم سداد القيمة بشيك رقم ١٢١٢ .
- ٩ - بلغت المصروفات العمومية والإدارية ٧٦.٠٠٠ جنية (فقط ستة و سبعون ألف جنية لا غير) تم سدادها نقداً .

المطلوب :- تسجيل التسويات التالية :-

- ١ - الإهلاك الخاص بالفترة الحالية بلغ ٦٦٤٠ جنية .
- ٢ - مرتبات الموظفين لشهر فبراير بلغت ٣٢٠٠٠ جنية (لم يتم صرفها) .
- ٣ - تم بيع سيارة بمبلغ ٤٦٠٠٠ جنية (علماً بأنه تم شراؤها بمبلغ ٩٥٠٠٠ جنية و مجمع الإهلاك الخاص بها ٤٠٠٠٠ جنية) و تم خصيل القيمة نقداً .
- ٤ - بلغت مردودات المبيعات ٦٠٠٠٠ جنية و تم سداد القيمة نقداً .
- ٥ - المصروفات المدفوعة مقدماً عبارة عن إيجار المركز الرئيسي عن شهر فبراير و المطلوب إعداد التسوية الخاصة بذلك .

المطلوب :-

- ١ - تسجيل جميع العمليات المذكورة أعلاه .
- ٢ - الترحيل لدفتر الأستاذ المساعد .
- ٣ - إعداد ميزان المراجعة بالجاميع و بالأرصدة .
- ٤ - إعداد قائمة الدخل علماً بأن رصيد مخزون آخر المدة ٩٢٠٠٠٠ جنية .
- ٥ - إعداد قائمة المركز المالي لشهر فبراير ٢٠٠٨ .