

بسم الله الرحمن الرحيم



ACCOUNTRONIC SOFTWARE

<http://mstawfik.tripod.com/index.htm> **خصائص البرنامج**

<http://mstawfik.tripod.com/accountronic>

<http://www.mstawfik.7p.com>

<http://www.mstawfik.bizhosting.com>

<http://www.e-accounting.4t.com>

<http://mstawfik.tripod.com/orders.htm> **الاسعار والشراء**

<http://mstawfik.tripod.com> **انزال ملفات العرض وتعليمات المساعدة**

تعليمات المساعدة لتشغيل

برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي اصدار 200

اعداد أ. د. محمد شريف توفيق

استاذ المحاسبة المالية

2004

يوفر هذا البرنامج امكانيات تنفيذ معظم مهام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي باللغة العربية وطبقا للمنهج المعاصر في المحاسبة ويتمشي مع المعايير الدولية للمحاسبة. وتعرض تعليمات المساعدة Help هنا ملخصا عاما لتشغيل البرنامج ومكوناته واربعة امثلة لتشغيله.

توصيف عام لنظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى

يوفر هذا البرنامج امكانيات تنفيذ معظم مهام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى. ويتميز عن غيره بعدة خصائص اهمها: (1) عرض وطباعة قائمة الدخل وقائمة المركز المالي اولا باول وطبقا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية، (2) عرض وطباعة قائمة التدفقات النقدية اولا باول (طريقة الحسابات القائمة علي تحليل قيود الادخال المتعلقة بالنقدية الي ثلاث مجموعات هي نقدية التشغيل، نقدية الاستثمار، نقدية التمويل)، (3) عرض وطباعة قائمة التوزيعات النقدية المقترحة وقائمة الارباح المحتجزة المقترحة وقائمة الارباح المحتجزة الفعلية في أي وقت، (4) امكانية امساك حسابات اكثر من منشأة (شركة) واحدة في وقت واحد، وتخدم خاصية تعدد الشركات Multi-Firm في هذا النظام كل من المحاسبين ومكاتب المحاسبة والمراجعة بصفة خاصة، (5) امكانية تطبيق نظام المخزون الدوري Periodic Inventory ونظام المخزون المستمر Perpetual Inventory، (6) شموله لانظمه فرعية متكاملة للعملاء والموردين والمخزون، (7) شمول النظام الفرعي للعملاء علي: فواتير البيع - الاشعارات الدائنة لمردودات ومسموحات المبيعات - ايصالات المتحصلات النقدية - كشوف حساب العملاء، (8) شموله لحسابات استاذ مساعد العملاء واستاذ مساعد الموردين ومراقبة اجمالي العملاء ومراقبة اجمالي الموردين، (9) شموله لسجل استاذ المخزن، (10) سهولة ووضوح تشغيل البرنامج (تتضمن تعليمات المساعدة اربعة امثلة للتشغيل) وقيامه علي المنهج المعاصر (غير التقليدي) للمحاسبة وامكانية الادخال البيانات باللغتين العربية والانجليزية، (11) عرض وطباعة تقارير النظام (للشركة الرئيسية) بنمط التقارير الكريستالية Crystal Reports، (12) امكانية اعادة النظام لنقطة البداية في أي وقت، (13) الارتباط بالانترنت وامكان المحاسبة عن التجارة الالكترونية.

ويستلزم تشغيل البرنامج ادخال اسم المستخدم وشفرة (كود) الدخول.

ادخل شفرة (كود) الدخول

مرحباً بك في نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى

اسم المستخدم: sherif tawfik

شفرة الدخول: *****

انتهاء موافق

بسم الله الرحمن الرحيم

نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى

اصدار ٢٠٠١ عام ٢٠٠١

ترخيص

اعداد

د. محمد شريف توفيق

اساذ المحاسبة بكلية التجارة جامعة الزقازيق

sherif_tawfik@yahoo.com

http://mstawik.tripod.com/sherif.htm

http://www.sherif_software.peachhost.com

Financial Accounting System on PC Version 2.0.0 Copyright
2001 All Rights Reserved

اضغط لبدء التشغيل

القائمة المختصرة لتشغيل العناصر الرئيسية للبرنامج Short Cut Popup

Menu

يمكن طلب القائمة المختصرة لتشغيل العناصر الرئيسية للبرنامج من خلال النقر علي الزرار الایمن للفأرة اثناء عرض القائمة (الشاشة) الرئيسية للبرنامج. وعقب ظهور القائمة المختصرة یؤشر بالفأرة علي العنصر المطلوب تشغيله ثم یضغط علي الزرار الایسر للفأرة.

المنشأة (الشركة) الفعالة والمنشأة (الشركة) الرئيسية

عند بدء تشغيل النظام تكون به قاعدة بيانات شركة واحدة اطلق عليها الشركة الرئيسية. ويتيح البرنامج اضافة أي عدد اخر من الشركات او المنشآت التي ستمسك حساباتها. وفي حالة تعدد الشركات تكون قيود اليومية والقوائم المعروضة كلها تخص شركة او منشأة واحدة اطلق عليها الشركة الفعالة **Active Firm**. فاذا كان البرنامج يتعامل مع شركة واحدة فهي الشركة الرئيسية وهي ايضا الشركة الفعالة. ويمكن للمستخدم ان يغير اسمها الذي سيظهر علي التقارير المالية من خلال اختيار ادخال وتعديل البيانات العامة للمنشأة بالقائمة المنسدلة "ملف". ويمكن للمستخدم ان يضيف شركات اخري للنظام من خلال تشغيل اختيار اضافة او الغاء منشأة الي او من النظام المحاسبي الالي بقائمة "ملف" او بالضغط علي **F2**. وسيدخل في هذه الحالة اسم الشركة المضافة واسم ومكان قاعدة بياناتها التي ستضاف الي النظام مباشرة. وعقب ذلك يقوم المستخدم بتشغيل اختيار تحديد او تغيير المنشأة الفعالة في النظام المحاسبي الالي بقائمة "ملف" لجعل المنشأة المضافة او غيرها هي المنشأة الفعالة وذلك لامكانية التعامل معها في تجهيز عملياتها المحاسبية. وعند التعامل مع الحالتين الاخيرتين يراعي استخدام النقر المزدوج **Double Click** بالفأرة علي اسم الشركة المعنية والظاهرة بالقوائم التي تعرضها نوافذ النظام بأسماء الشركات لاختيار أي منها (او بالضغط علي زر **F3**).

ادخال وتعديل البيانات العامة للمنشأة

تدخل البيانات العامة للمنشأة (كأسم الشركة وعناوينها البريدية العادية والالكترونية وموقعها علي شبكة الانترنت وغيرها) من القائمة المنسدلة "ملف" او Control+G، ويضغط علي زرار ادخال البيانات. ويتم عرض البيانات المدخلة وتعديلها من نفس هذه القائمة من خلال ازرار عرض وادخال البيانات المدخلة. ويمكن ان يتم الادخال بالنسبة لكل شركة او منشأة بالنظام سواء كانت فعالة او غير فعالة، ولكن يشترط وقت الادخال ان تكون الشركة التي تدخل معلوماتها العامة هي الشركة الفعالة.

الخطوات الرئيسية لتشغيل نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي

اولا: انشاء الادلة الاساسية للنظام

- (1) انشاء دليل حسابات الاستاذ العام للمنشأة (من القائمة المنسدلة "حسابات" - اختيار: انشاء حساب استاذ عام جديد).
- (2) انشاء دليل حسابات استاذ مساعد العملاء او المدينين (من القائمة المنسدلة "عملاء" - اختيار: اضافة عميل جديد).
- (3) انشاء دليل حسابات استاذ مساعد الموردين او الدائنين (من القائمة المنسدلة "موردون" - اختيار: اضافة مورد جديد).
- (4) متابعة ادلة الحسابات المالية (من قائمة "تقارير" - اختيار: عرض دليل الحسابات).
- (5) انشاء دليل اصناف المخزن (من القائمة المنسدلة "مخزون" - اختيار: اضافة صنف مخزون).

ثانيا: اثبات قيود اليومية الخاصة باتشاء المنشأة (من القائمة المنسدلة "قيود يومية" - اختيار: ادخال قيود اليومية العامة) ومتابعتها اولا باول (من قائمة "قيود يومية" - اختيار: عرض قيود اليومية، ومن قائمة "تقارير" - اختيار: عرض ميزان المراجعة).

ثالثا: اثبات نشاط المنشأة اولا باول

- (1) اثبات حركات المخزون - البدء باثبات زيادة اصناف المخزون لامكان اجراء التعاملات - (من القائمة المنسدلة "مخزون" - اختيار: اثبات حركة صنف مخزون).
- (2) اصدار فواتير البيع والاشعارات الدائنة لمردودات ومسموحات المبيعات وايصالات تحصيل النقدية وكشوف حسابات التعامل مع العملاء (من القائمة المنسدلة "عملاء").
- (3) اثبات التعاملات مع الموردين وباقي عمليات المنشأة (من القائمة المنسدلة "قيود يومية").
- (4) متابعة ارسدة استاذ مساعد العملاء والموردين مع مراقبة اجمالي العملاء والموردين (من القوائم المنسدلة "حسابات"، "عملاء"، "موردون").

رابعا: عرض التقارير والقوائم المالية اولا باول (من القوائم المنسدلة "عرض" ، "تقارير"، "قوائم اخري").

خامسا: تنفيذ اجراءات الاقفال في نهاية الفترة (من القائمة المنسدلة "اجراءات نهاية الفترة")، ثم عرض القوائم المالية بعد الاقفال واجراء قيود اليومية العامة لتوزيع وتخصيص الارباح. (الامثلة 1، 2، 3، 4 توضح هذه الخطوات - المثال الاول مبسط ويعتمد علي نظام المخزون الدوري، ولا يستخدم حسابات الاستاذ المساعد كما لا يستخدم استاذ المخزن).

وفيما يلي بيان الشاشة الرئيسية للبرنامج:

The screenshot displays the main menu of the financial accounting software. The title bar reads "نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالى". The menu items include "ملف عرض حسابات قيود يومية تقارير عملاء صوردون مخزون اجراءات نهاية الفترة قوائم اخري" and "مساعدة".

The main menu is organized into two sections: "Active Firm" and "المنشأة الفعالة". Under "Active Firm", there is a text box for "الشركة الرئيسية". Below this, there are five buttons: "حقوق الملكية", "التزامات طويلة", "التزامات متداولة", "الاصول الثابتة", and "الاصول المتداولة". Each button has a corresponding sign: a red minus sign for "حقوق الملكية", a green plus sign for "التزامات طويلة", a yellow plus sign for "التزامات متداولة", a cyan plus sign for "الاصول الثابتة", and a purple plus sign for "الاصول المتداولة".

Below the buttons, there is a date field showing "٢٩/٠٨/٢٠٠١" and a text box for "قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة المصرية".

The main window displays a table with the following columns: "البند", "جزئي", "كلي", and "البنود". The table contains the following rows:

البند	جزئي	كلي	البنود
اصول طويلة الاجل		+	
اصول متداولة	+		
(-) التزامات متداولة	+		
= رأس المال العامل		+	
= اجمالي الاستثمار		+	
حقوق الملكية		+	
+ صافي الدخل		+	
الالتزامات طويلة الاجل		+	
: اجمالي تمويل الاستثمار		+	

The interface also shows a clock icon, a printer icon, and a taskbar at the bottom with the time "2:02 PM" and "م 02:02".

انشاء دليل الحسابات العامة وتعديله وانشاء حسابات الاستاذ المساعد وتعديلها

الخطوة الرئيسية الاولى لتشغيل البرنامج هي تكوين دليل الحسابات العامة (حسابات الاستاذ العام) للمنشأة (الفعالة). ويتم تكوين الدليل بفتح القائمة المنسدلة "حسابات" واختيار بديل انشاء حساب استاذ عام جديد او بالضغط علي زرار F6. ويطلب البرنامج تصنيف حسابات الاستاذ العام المدخلة وارقامها في سبع مجموعات رئيسية هي: اصول متداولة، اصول ثابتة، التزامات متداولة، التزامات طويلة الاجل، حقوق ملكية، ايرادات، مصروفات ثم ادخال اسم الحساب ورقمه. وبعد الادخال يضغط علي زرار موافق.

وينشأ البرنامج ذاتيا مع بدء تشغيله (لكل منشأة او شركة في النظام ضمن حسابات الاستاذ العام) حساب ارباح محتجرة ضمن مجموعة حقوق الملكية (غير قابل للحذف او التعديل) لمقتضيات تنفيذ نظام المحاسبة المالية المعاصر بشكل دقيق (تعلي عليه ارباح الفترة ويخفض بالتوزيعات Dividends والاحتياطيات)، كما ينشأ البرنامج ذاتيا ثلاثة حسابات للنقدية هي نقدية - تشغيل، نقدية - استثمار، نقدية - تمويل (غير قابلة للحذف او التعديل) لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية التي يعرضها البرنامج في أي وقت. كذلك ينشأ البرنامج ذاتيا حسابان اضافيان قابلان للحذف والتعديل هما حساب المخزون (ضمن مجموعة الاصول المتداولة) وحساب تكلفة الوحدات (البضاعة) المباعة (ضمن مجموعة المصروفات).

ويراعي ان جميع الحسابات المدخلة من هذه القائمة هي حسابات الاستاذ العام. وبناء عليه اذا ادخل حساب عميل او مورد من هذه القائمة فسيتعامل النظام مع هذا الحساب كحساب استاذ عام. اما اذا اراد المستخدم انشاء حسابات الاستاذ المساعد التفصيلية للعملاء (ومن ثم شمولهم للائحة الفرعية للفواتير والاشعارات الدائنة والمتحصلات وكشوف الحسابات) فتستخدم في ذلك القائمة المنسدلة "عملاء" ويختار منها بديل "اضافة عميل جديد واستاذ مساعد عميل". وتنشأ حسابات الاستاذ المساعد للموردين من قائمة "موردون" ويختار منها بديل "اضافة مورد جديد وحساب استاذ مساعد مورد". وفي حالة انشاء حسابات استاذ مساعد عملاء وموردون فيتعامل النظام معها باعتبارها حسابات متداولة ويتولي النظام بنفسه متابعة مراقبة اجمالي العملاء ومراقبة اجمالي الموردين دونما حاجة من المستخدم لانشاء حسابات المراقبة الاجمالية. اما اذا قام المستخدم بانشاء حسابات عملاء وموردون من قائمة انشاء حساب استاذ عام جديد فسيتعامل النظام مع هذه الحسابات الاخيرة كحسابات استاذ عام متداولة او غير متداولة طبقا

لتصنيف نوع الحساب العام كما انشأه المستخدم. (لمزيد من التفاصيل بهذا الشأن انظر الامثلة 1 ، 2). وعند اضافة عميل يضاف اسمه ورقم حسابه لدليل حسابات النظام، كما يضاف لقائمة العملاء ويفتح له كشف حساب. وبالنسبة للمورد يضاف لدليل الحسابات وقائمة الموردون. ويلاحظ ان اسماء وارقام الحسابات تدخل مرة واحدة للبرنامج وذلك فقط عند انشاء الحساب لأول مرة بدليل الحسابات، حيث ستستخدم الفأرة بعد ذلك بالنقر المزدوج Double Click علي اسم الحساب لادخال القيود والنقر العادي Click لتعديل اسم الحساب او حذفه او عرض محتوياته. وتسهل هذه الخصائص لحد بعيد تشغيل البرنامج.

ويتم تعديل بيانات حساب الاستاذ العام باختيار بديل تعديل اسم ورقم حساب استاذ عام من القائمة المنسدلة "حسابات"، ويدخل اسم الحساب المطلوب تعديل بياناته بالنقر المزدوج علي اسم الحساب الظاهر بقائمة النافذة المعروضة، ثم الضغط علي زرار موافق. ويتأكد من التعديل بالضغط علي زرار تحديث قائمة الحسابات المعروضة او بأختيار عرض دليل الحسابات من القائمة المنسدلة "تقارير". وتعديل بيانات حسابات الاستاذ المساعد للعملاء والموردين من اختيار بديل تعديل بيانات عميل بالاستاذ المساعد من قائمة عملاء، ومن اختيار بديل تعديل بيانات مورد بالاستاذ العام من قائمة موردين. وعند الدخول لهذه القوائم يعرض القسم العلوي منها اسماء العملاء او الموردين الذين سبق ادخال بياناتهم للنظام. ويقوم المستخدم بالنقر المزدوج بالفأرة علي الاسم المراد تعديل بياناته فيظهر في القسم السفلي البيانات السابق ادخالها. ويقوم المستخدم بتعديل البيانات المطلوبة ثم النقر علي زرار موافق. وفي جميع الحالات لا يقبل البرنامج تعديل بيانات اسم الحساب ورقمه او حذفه اذا كانت اجريت تعاملات علي الحساب بالنظام.

ادخال قيود اليومية العامة وترحيلها ومقدمة عن قيود يومية الاستاذ المساعد

الخطوة الرئيسية الثانية للتعامل مع البرنامج هي ادخال قيود اليومية العامة وترحيلها للحسابات المختصة. ويقبل النظام ادخال كل من القيود البسيطة والمركبة للنظام وذلك للمنشأة الفعالة من خلال اختيار ادخال قيود اليومية العامة من القائمة المنسدلة "قيود يومية" او بالضغط علي زرار F8. وتدخّل القيود المدينة (نوع الحساب اسم الحساب ورقمه وذلك فقط بالنقر المزدوج علي اسم الحساب المعروف) وتوصيف القيد وتاريخه (ممكن بالضغط علي زرار تاريخ اليوم) والمبلغ، وعقب استكمال كل القيود المدينة يضغط علي زرار موافق بالقسم المدين بالقسم العلوي من القائمة. وإذا رغب المستخدم الغاء القيود المدينة المدخلة يضغط علي زرار الغاء كل المدين (بشروط الا يكون سبق ذلك الضغط علي زرار الترحيل للحسابات).

وبنفس الطريقة تدخّل القيود الدائنة بالقسم السفلي من القائمة. ولتسهيل تشغيل البرنامج يتم نقل بعض المعلومات التي ادخلها المستخدم في القسم العلوي المدين من القيد الي القسم السفلي الدائن كالمبلغ والتوصيف حتي لا يكرر المستخدم ادخال نفس المعلومات، ومع ذلك يمكن ايضا للمستخدم ان يدخل بنفسه - اذا اراد - كل المعلومات المتعلقة بالطرف الدائن من القيد. وإذا توازن جملة المبالغ المدينة مع جملة المبالغ الدائنة تظهر خلية علوية بالقائمة عبارة التوازن بخلفية خضراء للدلالة علي صحة التوازن وامكانية ترحيل الاطراف المدينة والدائنة للحسابات. وإذا توازن جملة قيم طرفي القيود المدينة والدائنة المدخلة يمكن الضغط علي زرار الترحيل للحسابات، فتثبت القيود المدخلة في سجل اليومية العامة وترحل قيم القيود لحسابات الاستاذ المختصة. ولا يقبل البرنامج اجراء الترحيل في حالة عدم تساوي قيم المبالغ المدينة مع قيم المبالغ الدائنة.

ويلاحظ ان ادخال قيود اليومية لحسابات الاستاذ المساعد يتم اساسا من خلال اثبات حركة اصناف المخزن (بالزيادة والنقص) واصدار فواتير المبيعات والاشعارات الدائنة لمردودات المبيعات وايصالات المتحصلات النقدية.

عرض دليل الحسابات

يمكن عرض دليل الحسابات Chart of Accounts للمنشأة الفعالة باختيار عرض دليل الحسابات من القائمة المنسدلة "تقارير". ويضغط علي زرار اعرض دليل الحسابات بعد التحديث، او بالضغط علي زرار F11 فيتم عرض اسماء حسابات الاستاذ العام وحسابات الاستاذ المساعد بالدليل وانواعها وارقامها. ويتم الخروج من هذه القائمة بالضغط بالفأرة علي زرار القائمة الرئيسية. كما تتضمن القائمة زرار لطباعة دليل الحسابات مباشرة.

عرض قيود اليومية العامة

تعرض كل قيود اليومية التي تم ادخالها (البسيطة والمركبة) للمنشأة الفعالة من خلال اختيار عرض قيود اليومية العامة من القائمة المنسدلة "قيود يومية" او بالضغط علي زرار F9. ويتناول العرض التاريخ وتوصيف القيد ورقم الحساب واسم الحساب والمبلغ المدين والمبلغ الدائن. ويتم العرض بالضغط علي زرار اعرض القائمة بعد التحديث. ويمكن الخروج من القائمة بالضغط علي زرار القائمة الرئيسية او زرار اجراء قيود يومية لاستكمال اجراء قيود اليومية.

الاستعلام عن تفاصيل حساب

يمكن الاستعلام عن تفاصيل حساب استاذ عام او مساعد باختيار عرض تفاصيل حساب من القائمة المنسدلة "حسابات" او بالضغط علي زرار F7. ويتم اختيار الحساب المطلوب معرفة تفاصيله بالنقر المزدوج للفأرة علي الاسم بالقائمة المعروضة بأسماء الحسابات، ثم الضغط علي زرار اعرض بعد التحديث. وتظهر هذه النافذة اسم الحساب ونوعه ورصيد اول المدة ورصيده الان والقيود التي رحلت اليه. ويتم الخروج من هذه القائمة بالضغط علي زرار انتهاء.

عرض ميزان المراجعة

يمكن طلب عرض ميزان المراجعة Trial Balance في أي وقت (بعد أي قيد، قبل الاقفال، او بعد الاقفال) من خلال اختيار عرض ميزان المراجعة من القائمة المنسدلة "تقارير" او بالضغط علي زرار F12. وبالضغط علي زرار عرض الميزان بعد التحديث تعرض جملة الارصدة المدينة وجملة الارصدة الدائنة واسم الحساب ونوعه ورقمه ورصيده الحالي والرصيد السابق (الفترة المحاسبية السابقة) للمنشأة الفعالة. ولا يعرض الميزان ارصدة مراقبة اجمالي العملاء ومراقبة اجمالي الموردين لانه يعرض ارصدة جميع حسابات استاذ المساعد العملاء واستاذ مساعد الموردين. ويتم الخروج من القائمة بالضغط علي زرار القائمة الرئيسية. كما تتضمن القائمة زرار لطباعة ميزان المراجعة مباشرة.

عرض رصيد مراقبة اجمالي العملاء ورصيد مراقبة اجمالي الموردين وتفاصيل الاستاذ المساعد

يمكن عرض رصيد مراقبة اجمالي العملاء وتفاصيل استاذ مساعد العملاء (المدينون) من اختيار اجمالي واستاذ مساعد العملاء بقائمة حسابات او **Control+R**. كما يمكن عرض هذه العناصر مع ارصدة كشوف الحساب من قائمة عملاء او **Control+W**. ويمكن عرض رصيد مراقبة اجمالي الموردين وتفاصيل استاذ مساعد الموردين (الدائنون) من اختيار اجمالي واستاذ مساعد الموردين بقائمة حسابات او **Control+P**، او من قائمة موردين باختيار اجمالي واستاذ مساعد الموردين.

عرض قائمة الدخل

يتم عرض قائمة الدخل **Income Statement** من اختيار ارصدة حسابات قائمة الدخل اولا باول بالقائمة المنسدلة "عرض" او بالضغط علي زرار F4. وبالضغط علي زرار عرض قائمة الدخل بعد التحديث تعرض تفاصيل ارصدة حسابات الايرادات وارصدة حسابات المصروفات وجملة الايرادات وجملة المصروفات وصافي الدخل (الخسارة) للفترة بالنسبة للمنشأة الفعالة. وعند الخروج من هذه القائمة تظهر الشاشة المعروضة - بصفة مستمرة - (في خلايا مربعات النص **Text Boxes** العلوية) جملة الايرادات وجملة المصروفات وصافي الدخل والارباح المحتجزة من تاريخه بداية الفترة المالية حتي التاريخ الراهن للعرض. ويمكن طباعة قائمة الدخل بالضغط علي زرار طباعة القائمة.

عرض قائمة المركز المالي

يتم عرض قائمة المركز المالي Balance Sheet بالبرنامج للمنشأة الفعالة في أي وقت بعدة نماذج مختلفة هي:

(1) تعرض القائمة الرئيسية للبرنامج اولا باول قائمة المركز المالي طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك بنمط: اصول طويلة الاجل+ راس المال العامل (= اصول متداولة - التزامات متداولة) = اجمالي الاستثمار وهو الجانب الاول للقائمة، ويتم تمويل هذ الاستثمار بحقوق الملكية + الالتزامات طويلة الاجل التي تمثل الجانب الثاني للقائمة طبقا للمعايير المصرية.

(2) من اختيار ارصدة حسابات قائمة المركز المالي اولا باول كقائمة اصول وخصوم وذلك من القائمة المنسدلة "عرض" بالقائمة الرئيسية للبرنامج او Control+B. وبالضغط علي زرار عرض القائمة بعد التحديث تعرض ارصدة حسابات الاصول (مصنفة الي مجموعات الاصول المتداولة، والاصول الثابتة) وجملتها، وارصدة حسابات الخصوم (مصنفة الي مجموعات الالتزامات المتداولة والالتزامات طويلة الاجل واخيرا حقوق الملكية) وجملتها. ويلاحظ انه يجب استخدام زرار الازاحة الرأسي Vertical Scroll Bar لعرض باقي الحسابات التي لا تكفي الشاشة لعرضها. كما يلاحظ ان بيانات الحقل DC الظاهر بالقائمة المعروضة يشير فيه الرقم 1 الي رصيد مدين للحساب، ويشير فيه الرقم 2 الي رصيد دائن للحساب. ويمكن طباعة قائمة المركز المالي بالضغط علي زرار طباعة القائمة.

(3) من اختيار ارصدة حسابات قائمة المركز المالي اولا باول كقائمتين (1) قائمة اصول، (2) قائمة خصوم وذلك من القائمة المنسدلة "عرض" (F5). فبالضغط علي زرار عرض القائمة بعد التحديث تعرض ارصدة حسابات الاصول (مصنفة الي مجموعات الاصول المتداولة، والاصول الثابتة) في قائمة مستقلة، بينما ارصدة حسابات الخصوم (مصنفة الي مجموعات الالتزامات المتداولة والالتزامات طويلة الاجل واخيرا حقوق الملكية) تعرض في قائمة مستقلة اخري.

(4) تظهر القائمة الرئيسية للبرنامج اولا باول في مربعات النص العلوية قيم مجموعات الاصول المتداولة والاصول الثابتة والالتزامات المتداولة والالتزامات طويلة الاجل وحقوق الملكية.

طباعة دليل الحسابات

يمكن طباعة دليل الحسابات للمنشأة الفعالة من خلال اختيار طباعة دليل الحسابات بأستخدام Crystal Reports من قائمة "تقارير" (للشركة الرئيسية).

طباعة قيود اليومية العامة

يمكن طباعة كل قيود اليومية التي ادخلت للمنشأة (الشركة) الفعالة من خلال اختيار طباعة قيود اليومية من القائمة المنسدلة "قيود يومية". وتتناول الطباعة نوع الحساب في القيد والتاريخ وتوصيف القيد وارقام الحسابات والمبالغ المدينة والدائنة.

طباعة ارصدة الحسابات

يمكن طباعة كل ارصدة الحسابات للمنشأة (الشركة) الفعالة من خلال اختيار طباعة ارصدة الحسابات من القائمة المنسدلة "حسابات". وتتناول الطباعة اسم الحساب ونوع الحساب ورقم الحساب ورصيد الحساب ونوع الرصيد والرصيد السابق للحساب.

عرض وطباعة تقارير وقوائم النظام Crystal Reports

بالإضافة للطباعة العادية والموجزة، يوفر البرنامج امكانية عرض وطباعة اهم التقارير والقوائم المالية به طبقا لنمط Crystal Reports (للشركة الرئيسية)، بحيث يمكن تكبير البنود المعروضه علي الشاشة وطباعتها بصورة واضحة وتفصيلية مع امكانيات تصديرها للتطبيقات الاخرى (مثل برنامج الجداول الالكترونية "اكسل" EXCEL). وتعرض بالتفصيل القوائم المنسدة بالقائمة الرئيسية للبرنامج التقارير والقوائم المالية التي تعرض وتطبع بنمط .Crystal Reports

إضافة عميل جديد وإضافة مورد جديد وإنشاء حساب استاذ مساعد

يتم إضافة عميل جديد وحساب استاذ مساعد عميل من قائمة عملاء او باستخدام Control+M. ويتم إضافة مورد جديد وحساب استاذ مساعد مورد من قائمة موردين او باستخدام Control+L. ويدخل المستخدم من هذه القوائم بيانات تفصيلية عن العميل / المورد من بينها رقم الحساب والعنوان ورقم التليفون وعنوان البريد الالكتروني وعنوان الموقع علي شبكة الانترنت (ان وجد). وعقب ادخال هذه البيانات يقوم النظام بإنشاء حساب الاستاذ المساعد في قواعد بيانات حسابات النظام، ويضيف هذه البيانات الي قائمة العملاء Control+E او قائمة الموردين بالنظام Control+O، كما ينشأ كشف حساب للعميل Control+A لمتابعة التعاملات معه من خلال فواتير البيع والاشعارات الدائنة للمردودات وايصالات تحصيل النقدية.

إضافة صنف مخزون جديد وتعديل بياناته وحذفه

يتم إضافة صنف مخزون جديد من قائمة مخزون او باستخدام Control+K. ويدخل المستخدم من هذه القائمة بيانات تفصيلية عن الصنف تشمل الكود والمجموعة المخزنية ونوع وحداته ومستوي الامان وسعر بيع الوحدة (التي يستخدمها نظام الفواتير عند الصرف من المخزن لبيع وحدات الصنف) واسم المورد. وعقب ادخال هذه البيانات يضاف الصنف لقائمة اصناف المخزون Control+Z وسجل استاذ المخزن Control+Y.

ويتم تعديل بيانات الصنف باختيار بديل تعديل بيانات صنف مخزون من قائمة مخزون. فتعرض القائمة بقسمها العلوي اسماء اصناف المخزون السابق ادخالها للنظام. ويقوم المستخدم بالنقر المزدوج علي اسم الصنف المطلوب تعديله فتظهر البيانات السابق ادخالها بالقسم السفلي من القائمة. ويدخل المستخدم التعديلات بالقسم السفلي ثم يضغظ علي زرار موافق. ويراعي انه لن يترتب علي تعديل بيانات الصنف تعديل العمليات التي اجريت مسبقا علي الصنف ضمن نظام فواتير البيع.

ويتم حذف الصنف من نفس القائمة مع اختيار حذف (الغاء) صنف مخزون. وعند تنفيذ الحذف يتم الغاء الصنف من سجلات استاذ المخزن ومن قائمة الاصناف بالنظام.

قائمة العملاء، قائمة الموردين، قائمة اصناف المخزون

تعرض هذه القوائم البيانات التفصيلية السابق ادخالها للعملاء Control+E، الموردين Control+O، اصناف المخزن Control+W، وذلك علي اساس تخصيص سطر او سجل لكل عميل / مورد/ صنف مخزون. ويراعي استخدام زرار الازاحة الافقي لعرض حقول الجدول غير الظاهرة باقصى يمين الشاشة.

سجل استاذ اصناف المخزن

يتم عرض هذا السجل الالكتروني من قائمة مخزون او Control+Y. ويخصص السجل سطر لكل صنف مخزون يعرض فيه اسم الصنف، جملة تكلفة الوارد من الصنف حتي تاريخه، جملة تكلفة الصادر من الصنف حتي تاريخه، عدد وحدات الرصيد من الصنف حتي تاريخه، تكلفة الرصيد من الصنف حتي تاريخه، المتوسط المرجح كسعر الصادر (المنصرف) من الصنف حتي تاريخه. كما يعرض السجل جملة رصيد تكلفة المخزون بالمتوسط المرجح لجميع الاصناف وجملة تكلفة الوارد لجميع الاصناف بسجل المخزن.

اثبات حركة صنف مخزون

يختار اثبات حركة صنف مخزون من قائمة مخزون. وتثبت هذه الحركة اما بالزيادة او بالنقص. وتتحدد مصادر الزيادة في: زيادة من شراء، زيادة من تصنيع او النشاط، زيادة من مردودات مبيعات، زيادة من مصدر اخر. وتتحدد مصادر النقص في: نقص من بيع، نقص من مردودات لمورد، نقص من استخدام في التصنيع او النشاط، نقص من جرد، نقص من مصدر اخر. وعند اثبات حركة الصنف Control+J تظهر القائمة الاصناف التي بالمخزن، وعند اختيار أي منها بالنقر بالفأرة يظهر كود الصنف والكمية الموجودة منه بالمخزن حاليا وسعر وحدة الصادر (متوسط مرجح). ولاثبات حركة صنف يطلب من المستخدم ادخال اسم الصنف ونوع الحركة والتاريخ والكمية (والقيمة للوارد فقط) والتوصيف. ويعقب ذلك الضغط علي زرار اثبات الحركة. وفي حالة حركة الزيادة يطلب من المستخدم اجراء قيد يجعل حساب المخزون مدينا ومصدر الزيادة دائنا، وفي حالة حركة النقص يطلب اجراء قيد يجعل حساب تكلفة الوحدات المباعة مدينا وحساب المخزون دائنا بتكلفة المنصرف. ويراعي في بداية تشغيل النظام البدء باضافة عميل (لفتح حسابه وكشف حساب) واضافة مورد الصنف ثم اضافة صنف مخزون محل البيع ثم اثبات حركة زيادة بالمخزن وذلك كنقطة بداية منطقية لامكان اصدار فواتير بيع الصنف للعميل.

اصدار فاتورة بيع وبيان كل الفواتير بجملتها والاستعلام عن فاتورة معينة

تصدر فاتورة البيع من نظام فواتير البيع ضمن قائمة العملاء او بتنفيذ Control+V، وتثبت عموماً بنظام كشوف حساب العملاء واستاذ مساعد العملاء وتؤثر علي استاذ المخزن. وتعرض بداية قائمة الفاتورة اسماء العملاء المسجلين بالنظام وارقام حساباتهم، ويختار المستخدم اسم العميل (بالنقر المزدوج) الذي ستصدر الفاتورة باسمه ويدخل تاريخ الفاتورة ورقمها (يوفر النظام رقم مسلسل عام للفواتير يمكن للمستخدم اختياره اذا اراد) ورقم طلب العميل وتوصيف الفاتورة. وبالنسبة لادخال كمية وقيمة المبيعات من الفاتورة لنظام المحاسبة المالية فتتم من خلال مرحلتين:

(1) بالنسبة لكل سطر صنف يدخل الفاتورة يتم اختيار اسم الصنف المباع (من بين اسماء الاصناف المسجلة بالنظام والمعرضة بقائمة الفاتورة) وادخال كمية المبيعات منه، ثم الضغط علي زرار "حساب قيمة الصنف وجملة الفاتورة". وتكرر هذه الخطوة بعدد الاصناف المباعة في الفاتورة وذلك لحساب القيمة الكلية لمبيعات الفاتورة من الاصناف المختلفة ولاستنزال كميات المبيعات من رصيد الموجود بالمخزن من الاصناف المباعة. ويظهر السطر الاخير بقائمة الفاتورة كمية المخزون من الصنف المعروض ومستوي الامان له. ويتم تحذير المستخدم عند تجاوز كمية المبيعات لمستوي الامان، وعند عدم كفاية رصيد المتبقي من الصنف لتغطية كمية المبيعات منه.

(2) بعد استكمال الخطوة السابقة يتم الضغط علي زرار "اثبات الفاتورة بنظام المحاسبة المالية"، حيث يطلب من المستخدم اولاً: اثبات قيد جعل حساب العميل مدينا وحساب ايرادات مناسب (بدليل الحسابات) دائنا وذلك بجملة قيمة الفاتورة، ثانياً: اثبات قيد جعل حساب تكلفة الوحدات المباعة مدينا وحساب المخزون دائنا بتكلفة المبيعات التي يظهرها النظام.

ويتضمن نظام فواتير البيع من القائمة المنسدلة "عملاء" اختيار بيان كل فواتير البيع، وعند تنفيذ هذا الامر تعرض كل فواتير المبيعات التي صدرت بقيمتها الاجمالية مع بيان اسم العميل ورقم حسابه وتاريخ الفاتورة وتوصيفها وجملة قيمة الفواتير المعروضه. كذلك تتضمن نفس القائمة المنسدلة اختيار الاستعلام عن فاتورة معينة، بحيث يدخل المستخدم رقم الفاتورة المطلوب الاستعلام عنها فتعرض بتفاصيلها.

طباعة اخر فاتورة بيع اصدرت

يتيح النظام طباعة اخر فاتورة بيع اصدرت وذلك بتنفيذ هذا الامر ضمن اوامر النظام الفرعي للفواتير من القائمة المنسدلة "عملاء". ويراعي ان الدخول لاصدار فاتورة بيع جديدة من نفس قائمة "عملاء" يترتب عليه ازالة معلومات طباعة اخر فاتورة اصدرت، وذلك تمهيدا لطباعة فاتورة البيع الجاري اصدارها.

اصدار اشعار دائن عن مردودات مبيعات وبيان كل الاشعارات بجملتها والاستعلام عن اشعار دائن معين

يصدر الاشعار الدائن عن مردودات ومسموحات المبيعات من النظام الفرعي للاشعارات الدائنة ضمن قائمة العملاء او بتنفيذ Control+N، ويثبت عموماً بنظام كشوف حساب العملاء واستاذ مساعد العملاء ويؤثر علي استاذ المخزن. وتعرض بداية قائمة الاشعار الدائن اسماء العملاء المسجلين بالنظام وارقام حساباتهم، ويختار المستخدم اسم العميل (بالنقر المزدوج) الذي سيصدر الاشعار باسمه ويدخل تاريخ الاشعار ورقمه وتوصيفه. وبالنسبة لادخال كمية وقيمة المردودات من الاشعار لنظام المحاسبة المالية فتتم من خلال مرحلتين:

(1) بالنسبة لكل سطر صنف يدخل الاشعار يتم اختيار اسم الصنف المراد (من بين اسماء الاصناف المسجلة بالنظام والمعروضة بقائمة الاشعار) وادخال كمية المردودات منه، ثم الضغط علي زرار "حساب قيمة الصنف وجملة الاشعار". وتكرر هذه الخطوة بعدد الاصناف الواردة بالاشعار وذلك لحساب القيمة الكلية للاشعار من الاصناف المختلفة ولإضافة كميات المردودات الي الرصيد الموجود بالمخزن من الاصناف.

(2) بعد استكمال الخطوة السابقة يتم الضغط علي زرار "اثبات الاشعار الدائن بنظام المحاسبة المالية"، حيث يطلب من المستخدم اولاً: اثبات قيد يومية يجعل حساب مردودات ومسموحات المبيعات مديناً وحساب العميل دائناً وذلك بجملة القيمة البيعية للاشعار، ثانياً: اثبات قيد جعل حساب المخزون مديناً وحساب تكلفة الوحدات المبيعة دائناً بتكلفة المردودات طبقاً لآخر سعر صرف (او باي قيمة اخري يحددها المستخدم).

ويتضمن نظام الاشعارات الدائنة من القائمة المنسدلة "عملاء" اختيار بيان كل الاشعارات الدائنة، وعند تنفيذ هذا الامر تعرض كل الاشعارات التي صدرت بقيمتها الاجمالية مع بيان اسم العميل ورقم حسابه وتاريخ الاشعار وتوصيفه وجملة قيمة الاشعارات المعروضة. كذلك تتضمن نفس القائمة المنسدلة اختيار الاستعلام عن اشعار دائن معين، بحيث يدخل المستخدم رقم الاشعار المطلوب الاستعلام عنه فيعرض بتفاصيله.

اصدار ايصال متحصلات نقدية وبيان كل الايصالات بجملتها والاستعلام عن ايصال

معين

تصدر ايصالات المتحصلات من النظام الفرعي لايصالات المتحصلات النقدية ضمن قائمة العملاء او بتنفيذ Control+T، ويثبت عموماً بنظام كشوف حساب العملاء واستاذ مساعد العملاء. وتعرض بداية قائمة الايصال اسماء العملاء المسجلين بالنظام وارقام حساباتهم، ويختار المستخدم اسم العميل (بالنقر المزدوج) الذي سيصدر الايصال باسمه، ويدخل تاريخ الايصال ورقمه وتوصيفه الذي سيظهر بكشف حساب العميل. وبالنسبة لادخال قيمة الايصال لنظام المحاسبة المالية فتتم من خلال مرحلتين:

(1) بالنسبة لكل سطر طريقة سداد يدخل الايصال يتم اختيار توصيف طريقة السداد المستخدمة والمبلغ المسدد بهذه الطريقة، ثم الضغط علي زرار "ادخال عناصر الايصال وحساب جملته". وتكرر هذه الخطوة بعدد اسطر المبالغ الواردة بالايصال وذلك لحساب القيمة الكلية المحصلة طبقاً للايصال.

(2) بعد استكمال الخطوة السابقة يتم الضغط علي زرار "اثبات الايصال بنظام المحاسبة المالية"، حيث يطلب من المستخدم اثبات قيد يومية يجعل حساب اصول متداولة مناسب (مثلاً نقدية - تشغيل) مدينا وحساب العميل دائنا وذلك بجملة قيمة الايصال.

ويتضمن النظام الفرعي للمتحصلات النقدية من القائمة المنسدلة "عملاء" اختيار بيان كل ايصالات المتحصلات Control+T، وعند تنفيذ هذا الامر تعرض كل الايصالات التي صدرت بقيمتها الاجمالية مع بيان اسم العميل ورقم حسابه وتاريخ الايصال وتوصيفه وجملة قيمة ايصالات المتحصلات المعروضة. كذلك تتضمن نفس القائمة المنسدلة اختيار الاستعلام عن ايصال معين، بحيث يدخل المستخدم رقم الايصال المطلوب الاستعلام عنه فيعرض بتفاصيله.

كشوف حساب العملاء والاستعلام عن كشف حساب عميل

يتضمن النظام الفرعي لكشوف الحساب ضمن القائمة المنسدلة "عملاء" عرض كل كشوف الحساب بجملتها والاستعلام عن كشف حساب عميل. ويتم عرض كل كشوف حساب العملاء بالامر Control+U حيث يعرض اسماء العملاء وارقام حساباتهم وارصدة كشوف حساباتهم وتاريخها وجملة الارصدة المستحقة من كشوف الحساب. كما يستخدم الامر Control+A للاستعلام عن تفاصيل كشف حساب عميل معين، حيث يختار المستخدم اسم العميل المطلوب الاستعلام عن كشف حسابه بالنقر المزدوج علي اسماء العملاء المعروضة فيعرض البرنامج تفاصيل العمليات المثبتة في كشف الحساب وتواريخها وما اذا كانت مدينة اودائنة والرصيد الحالي لكشف الحساب وتاريخ اخر تعامل مع العميل.

هذا بينما يتم الاستعلام عن رصيد حساب العميل في نظام المحاسبة المالية من القائمة المنسدلة "حسابات" او تنفيذ F7. واذا اختلف رصيد حساب العميل بنظام المحاسبة المالية عن رصيد كشف حسابه فهذا يشير اما الي تنفيذ معاملات مع العميل من خلال الانظمة الفرعية للفواتير والاشعارات الدائنة وايصالات المتحصلات بينما لم تجر القيود المحاسبية اللاحقة لها بشكل سليم، او اثبات قيود يومية بحساب العميل من القائمة المنسدلة "قيود يومية" لا تتعلق بالفواتير والاشعارات الدائنة وايصالات المتحصلات النقدية، او للسببين معا.

كما يمكن عرض رصيد مراقبة اجمالي العملاء وتفاصيل استاذ مساعد العملاء (المدينون) من اختيار اجمالي واستاذ مساعد العملاء بقائمة حسابات او Control+R. كذلك يمكن عرض هذه العناصر مع ارصدة كشوف الحساب من قائمة عملاء او Control+W. ويمكن عرض رصيد مراقبة اجمالي الموردين وتفاصيل استاذ مساعد الموردين (الدائنون) من اختيار اجمالي واستاذ مساعد الموردين بقائمة حسابات او Control+P، او من قائمة موردين باختيار اجمالي واستاذ مساعد الموردين.

اجراءات الاقفال في نهاية الفترة المحاسبية

في نهاية الفترة المحاسبية يختار من صف القوائم المنسدة اجراءات نهاية العام ثم تنفيذ اجراءات الاقفال في نهاية الفترة، فتظهر رسالة تحذيرية للمستخدم باجراءات الاقفال التي ستنفذ وهي:

- (1) اقفال كل الحسابات الاسمية للايرادات والمصروفات وانزال ارصدها الي صفر.
 - (2) حساب نتيجة النشاط وترحيلها الي حساب الارباح المحتجرة (المبقة / المرحلة)
- .Retrained Earnings**
- (3) الغاء كل قيود اليومية للفترة.
 - (4) تجهيز كل الحسابات لفترة مالية جديدة.

ويطلب البرنامج من المستخدم ان يدخل قيود التسويات قبل تنفيذ اجراءات الاقفال كذلك عرض وطباعة القوائم المالية وقائمة التدفقات النقدية **Cash Flows Statement**، ثم تنفيذ اجراءات الاقفال. وعقب تنفيذ كل اجراءات الاقفال يطلب من المستخدم الخروج من البرنامج ثم الدخول مرة اخرى لوضع جميع الحسابات والقوائم المالية وقواعد بيانات النظام بشكل سليم في نقطة البداية لفترة مالية جديدة. وعقب تنفيذ ذلك يمكن للمستخدم اعداد قوائم توزيع الربح المقترحة ثم ادخال قيود اليومية العامة المتعلقة بتوزيع وتخصيص الارباح، واخيرا عرض قائمة الارباح المحتجرة الفعلية.

قائمة التدفقات النقدية

يتميز برنامج نظام المحاسبة المالية علي الحاسب الالي بإمكانية عرض قائمة التدفقات النقدية في أي وقت للمنشأة الفعالة، وذلك من خلال اختيار قائمة التدفقات النقدية بالقائمة المنسدلة "قوائم مالية اخري" او **Control+C**. ولا تعد قائمة التدفقات النقدية هنا بالطريق غير المباشرة بل بطريقة الحسابات. وهذه الطريقة تستلزم من المستخدم ان يصنف كل عملية تتم بالنقد الي نقدية نشاط تشغيلي **Operating** (مدينة او تدفقات داخلية /دائنة او تدفقات خارجة) او تمويلي **Financing** او استثماري **Investing** ويثبتها طبقا لهذا التصنيف كقيود اليومية. وبتشغيل هذه القائمة يظهر بصفها العلوي ملخص القائمة علي شكل: رصيد النقدية اول المدة + صافي التدفقات النقدية التشغيلية + صافي التدفقات النقدية الاستثمارية + صافي التدفقات النقدية التمويلية = رصيد النقدية اخر المدة.

ويتم عرض القائمة باختيار قائمة التدفقات النقدية من القائمة المنسدلة "قوائم مالية اخري". ويعرض البرنامج رصيد نقدية اول المدة ثم تفاصيل ارصدة حسابات كل نشاط علي حده والتدفقات النقدية الداخلة والخارجة وصافي هذه التدفقات لكل نشاط علي حده، ثم رصيد نقدية اخر المدة (الرصيد الحالي للنقدية الظاهر بقائمة المركز المالي). ويتم العرض بالضغط علي زرار عرض القائمة. وتتم طباعة القائمة بالضغط علي زرار طباعة القائمة.

قائمة التوزيعات النقدية المقترحة

يتيح البرنامج عرض قائمة التوزيعات المقترحة من الارباح طبقا للتشريع المصري، وتشمل اختيار المستخدم للنسب المئوية لتكوين الاحتياطي القانوني والاحتياطي النظامي والاحتياطيات الاخرى من الربح للفترة، كذلك النسبة المئوية للتوزيعات Dividends علي المساهمين محسوبة علي راس المال المدفوع ومكافأة مجلس الادارة. ويتم تنفيذ هذه النسب باختيار قائمة التوزيع المقترحة في من القائمة المنسدلة قوائم مالية اخري وتدخل النسب المئوية المطلوبة، ثم يضغط بالفأرة علي زرار عرض القائمة. وتتم طباعة القائمة بالضغط علي زرار طباعة القائمة.

قائمة الارباح المحتجزة المقترحة والفعلية

يعرض البرنامج هذه القائمة المقترحة باستخدام بيانات قائمة التوزيعات المقترحة. وتوضح المعلومات المعروضة في هذه النافذة ان القائمة الفعلية للارباح المحتجزة يمكن تنفيذها من خلال تنفيذ ما ورد بقائمة التوزيعات المقترحة فعليا، وذلك بادخال قيود اليومية العامة (من قائمة قيود يومية) التي تجعل حساب الارباح المحتجزة مدينا وحسابات توزيعات ارباح نقدية مستحقة للمساهمين والاحتياطيات ومكافاة مجلس الادارة دائنة، ثم عرض حساب الارباح المحتجزة (اختيار الاستعلام عن تفاصيل حساب بقائمة "حسابات"). او عرض القائمة الفعلية للارباح المحتجزة بكل تفاصيلها(من القائمة المنسدلة "قوائم اخري" او Control+F). وتتم طباعة القائمة بالضغط علي زرار طباعة القائمة (مثال 4).

اعادة قواعد البيانات بالنظام الي نقطة البداية

يتيح برنامج نظام المحاسبة المالية اعادة قواعد بيانات النظام لنقطة البداية وذلك حتي يمكن ان يتقن المستخدم اسلوب تشغيل البرنامج من خلال التدريب علي استخدامه. وبعد التمكن منه يتم اعادة قواعد البيانات لنقطة البداية تمهيدا لاستخدامه الغلي. ويوفر البرنامج طريقتين بهذا الشأن: الاولى اعادة قواعد بيانات منشأة (شركة) معينة بالنظام لنقطة البداية، والثانية اعادة كل قواعد بيانات النظام لنقطة البداية. وعند تشغيل أي من هذه الخيارات تظهر للمستخدم رسالة تحذيرية مناسبة قبل تنفيذ هذه الاجراءات.

متصفح (عارض) انترنت والتجارة الالكترونية

يتضمن برنامج نظام المحاسبة المالية متصفح سريع لشبكة "الانترنت". ويمكن تشغيله من اختيار عارض (متصفح) انترنت من القائمة المنسدلة "عرض" او Control+I. ويستلزم تشغيله ان يكون جهاز حاسب المستخدم مزودا بـ كارت "موديم Modem" ومتصل بالشبكة الدولية للمعلومات "انترنت". ويعرض المتصفح في حالة بدء تشغيله موقع مطور البرنامج وتفصيل برنامج نظام المحاسبة المالية علي الشبكة، ثم يمكن بعد ذلك للمستخدم ادخال عنوان أي موقع اخر علي الشبكة فيتم عرضه. ويمكن تعديل ذلك باضافة موقع المنشأة علي شبكة الانترنت ليفتحه المتصفح فيحصل المحاسب علي بيانات مبيعات التجارة الالكترونية من الموقع - وهو داخل النظام المحاسبي الالي - ثم يثبت تلك العمليات بدليل حسابات النظام (مثل حـ/ مبيعات التجارة الالكترونية).

مثال (1): نظام المخزون الدوري وحساب تكلفة البضاعة (الوحدات) المباعة
حسابات العملاء والموردين استاذ عام - قيد استهلاك الاصول الثابتة - لا
يستخدم الاستاذ المساعد - لا يستخدم نظام الفواتير - لا يستخدم استاذ
المخزن

يمكن حساب تكلفة البضاعة (الوحدات) المباعة في نهاية الفترة المحاسبية في نظام المخزون الدوري من خلال برنامج نظام المحاسبة المالية كالتالي:

- (1) ينشأ البرنامج عند بدء تشغيله حساب تكلفة الوحدات (البضاعة) المباعة (ضمن مجموعة حسابات المصروفات) وحساب المخزون (ضمن مجموعة الاصول المتداولة) كحسابات استاذ عام.
- (2) اقفال حساب المخزون (اول المدة) في حساب تكلفة البضاعة المباعة يجعل الحساب الاخير مدينا وحساب المخزون دائنا.
- (3) اقفال حسابات المشتريات ومصاريف النقل للداخل في حساب تكلفة البضاعة المباعة يجعل الحساب الاخير مدينا وحسابات المشتريات ومصاريف النقل للداخل دائنة.
- (4) اقفال حساب مردودات المشتريات في حساب تكلفة البضاعة الباعة يجعل الحساب الاخير دائنا وحساب مردودات المشتريات مدينا.
- (5) اقفال حساب مخزون اخر المدة من الجرد في حساب تكلفة البضاعة المباعة يجعل الحساب الاخير دائنا وحساب المخزون مدينا.
- (6) يمثل رصيد حساب تكلفة البضاعة (الوحدات) المباعة في قائمة الدخل بالبرنامج وفي ميزان المراجعة تكلفة هذه البضاعة ويقابل بصافي مبيعات الفترة (النقدية والاجلة) مستنزلا منها مردودات المبيعات التي تقفل في حساب المبيعات.

المثال:

- حسابات الاستاذ العام التي يتم انشائها من قائمة حسابات: راس المال - المبيعات - المشتريات - مردودات المشتريات - مصروفات نقل للداخل - العميل احمد (اصول متداولة) - المورد محمد (التزامات متداولة) - مرتبات - مصروف الاستهلاك - مخصص الاستهلاك (مجموعة التزامات متداولة).

- لأنه المثال الاول فلا يوجد حسابات استاذ مساعد ولا استاذ مخزن - لا يستخدم نظام فواتير البيع والاشعارات الدائنة وايصالات المتحصلات وكشوف حساب العملاء.

م	توصيف العملية	مكان التنفيذ ببرنامج نظام المحاسبة المالية	قيد اليومية العامة	ملاحظات
1	رأس مال المنشأة 12000 جنيه (10000 نقدية، 2000 بضاعة)	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ نقدية تمويل 10000 حـ/ مخزون 2000 حـ/ رأس المال 12000	امكان عرض قيود اليومية - ميزان المراجعة - قائمة المركز المالي - قائمة الدخل - قائمة التدفقات النقدية عقب الادخال.
2	6000 جنيه مبيعات نقدية	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ نقدية - تشغيل 6000 حـ/ مبيعات 6000	،،
3	6400 مشتريات اجلة من المورد محمد، 1600 مصاريف نقل	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ المشتريات 6400 حـ/ مصاريف نقل للداخل 1600 حـ/ المورد محمد 8000	،،
4	1000 مبيعات اجلة للعميل احمد	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ العميل احمد 1000 حـ/ المبيعات 1000	،،
5	200 جنيه مردودات مشتريات من المورد محمد	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ المورد محمد 200 حـ/ مردودات مشتريات 200	،،
6	400 جنيه مرتبات	قائمة قيود يومية	حـ/ مصروف المرتبات 400	،،

	نقدية	"الدخل قيد يومية عامة"	حـ/ نقدية - تشغيل 400	
7	300 جنيه مصروف استهلاك	قائمة قيود يومية "الدخل قيد يومية عامة"	حـ/ مصروف استهلاك 300 حـ/ مخصص استهلاك 300	،،
8	اقفال مخزون اول الفترة في تكلفة بضاعة مباعة	قائمة قيود يومية "الدخل قيد يومية عامة"	حـ/ تكلفة وحدات مباعة 2000 حـ/ مخزون 2000	،،
9	اثبات مخزون اخر المدة بمبلغ 6000 جنيه	قائمة قيود يومية "الدخل قيد يومية عامة"	حـ/ مخزون 6000 حـ/ تكلفة وحدات مباعة 6000	،،
10	اقفال المشتريات ومصاريف نقل للداخل في تكلفة وحدات مباعة	قائمة قيود يومية "الدخل قيد يومية عامة"	حـ/ تكلفة وحدات مباعة 8000 حـ/ مشتريات 6400 حـ/ مصاريف نقل للداخل 600	،،
11	اقفال مردودات المشتريات في تكلفة وحدات مباعة	قائمة قيود يومية "الدخل قيد يومية عامة"	حـ/ مردودات المشتريات 200 حـ/ تكلفة الوحدات المباعة 200	،،

* يظهر البرنامج من عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي (القائمة المنسدلة "عرض") ما

يلي:

قائمة الدخل

7000 مبيعات الإيرادات:

المصروفات:

3800 تكلفة الوحدات (البضاعة) المباعة

400 مصروف المرتبات

300 مصروف الاستهلاك

4500 جملة المصروفات

2500 صافي الدخل

الميزانية قبل الإقفال:

1000	احمد	اصول متداولة:
6000	مخزون	
5600	نقدية تشغيل	
22600	<u>10000</u>	نقدية تمويل
	7800	التزامات متداولة: محمد
8100	<u>300</u>	مخصص استهلاك
	12000	حقوق ملكية: راس مال
12000	<u>0</u>	ارباح محتجزة
		(ويعد الإقفال سينقل صافي الدخل الي حساب الارباح المحتجزة)

قائمة التدفقات النقدية (تنفيذ امر قائمة التدفقات النقدية من القائمة المنسدلة "قوائم

اخري"):

0	نقدية اول المدة
	تدفقات نقدية تشغيلية:
6000	داخلة
5600	<u>(400)</u> خارجة
0	تدفقات نقدية استثمارية
	تدفقات نقدية تمويلية:
10000	داخلة
<u>10000</u>	<u>0</u> خارجة
15600	نقدية اخر المدة

* يمكن بعد ذلك تنفيذ اجراءات الإقفال بالامر: تنفيذ اجراءات الإقفال من قائمة "اجراءات نهاية الفترة". ويراعي عقب ذلك مباشرة الخروج ثم الدخول للبرنامج لوضع جميع الحسابات والقوائم بقواعد بيانات النظام في نقطة البداية لفترة جديدة.

* لازالة بيانات مثال وتشغيل بيانات مثال جديد من نقطة البداية ينفذ امر: اعادة كل قواعد بيانات نظام المحاسبة المالية لنقطة البداية من القائمة المنسدلة "ملف".

مثال (2): نظام المخزون المستمر

حسابات استاذ عام - عميل واحد ومورد واحد بالاستاذ المساعد - صنف

واحد باستاذ المخزن - استخدام نظام الفواتير.

- حسابات الاستاذ العام التي يتم انشائها من قائمة حسابات: رأس المال - المبيعات - مصروف المرتبات.
- حسابات الاستاذ المساعد التي يتم انشائها: محمد (اختيار: اضافة عميل جديد من قائمة "عملاء") - احمد (اختيار: اضافة مورد جديد من قائمة "موردون") - صنف مخزون مصابيح سعر بيع الوحدة 20 جنية، مستوي الامان 5 وحدات، المورد احمد (اختيار: اضافة صنف مخزون جديد من قائمة "مخزون").

م	توصيف العملية	مكان التنفيذ ببرنامج نظام المحاسبة المالية	قيد اليومية العامة	ملاحظات
1	رأس مال المنشأة النقدي 10000 جنية	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ نقدية تمويل 10000 حـ/ رأس المال 10000	امكان عرض قيود اليومية - ميزان المراجعة - قائمة المركز المالي - قائمة الدخل - قائمة التدفقات النقدية عقب الادخال.
2	مخزون اول المدة: بضاعة مقدمة كراس مال 20 وحدة مصباح قيمتها 200 جنية	قائمة مخزون، اثبات حركة صنف مخزون، زيادة من مصدر اخر	حـ/ مخزون 200 حـ/ رأس مال 200	،، امكان عرض استاذ المخزن بقائمة مخزون
3	440 جنية مشتريات	قائمة مخزون،	حـ/ مخزون 440	،،

	اجلة من المورد احمد، 40 وحدة مصباح بسعر 11 جنيه	اثبات حركة صنف مخزون، زيادة من شراء	حـ/ احمد 440	امكان عرض استاذ مساعد المورد بقائمة موردون
4	مبيعات نقدية لمحمد 60 مصباح بسعر 20 جنيه للوحدة	قائمة عملاء، اصدار فاتورة، ثم التحصيل من اصدار ايصال متحصلات نقدية	حـ/ محمد 1200 حـ/ المبيعات 1200 (سعر بيع) حـ/ تكلفة وحدات مبيعة 640 حـ/ مخزون 640 (تكلفة يحددها البرنامج 60×66,10 ج متوسط مرجح) حـ/ نقدية تشغيل 1200 حـ/ محمد 1200	،، امكان عرض استاذ مساعد العميل والفاتورة والاىصال وكشف حسابه بقائمة عملاء
5	مشتريات نقدية من احمد 30 مصباح بسعر 13 جنيه للوحة	قائمة مخزون، اثبات حركة صنف مخزون، زيادة من شراء	حـ/ مخزون 390 حـ/ احمد 390 حـ/ احمد 390 حـ/ نقدية تشغيل 390	،،
6	مشتريات اجلة من احمد 40 مصباح بسعر 14 جنيه للوحة	قائمة مخزون، اثبات حركة صنف مخزون، زيادة من شراء	حـ/ مخزون 560 حـ/ احمد 560	،،
7	مبيعات اجلة لمحمد 55 مصباح بسعر 24 ج للوحدة (يعدل سعر البيع في بطاقة الصنف، باختيار: تعديل بيانات صنف بقائمة مخزون)	قائمة عملاء، اصدار فاتورة بيع	حـ/ محمد 1320 حـ/ المبيعات 1320 (سعر بيع) حـ/ تكلفة وحدات مبيعة 747 حـ/ مخزون 747 (تكلفة يحددها البرنامج 55×6,13 ج متوسط مرجح)	،،

8	مرتبات نقدية 200 جنيه	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ مصروف مرتبات 200 حـ/ نقدية تشغيل 200	امكان عرض قيود اليومية - ميزان المراجعة - قائمة المركز المالي - قائمة الدخل - قائمة التدفقات النقدية عقب الادخال.
9	تلف عادي 5 وحدات (مصاييح) بالمخزن	قائمة مخزون، اثبات حركة صنف مخزون، نقص من مصدر اخر	حـ/ تكلفة وحدات مبيعة 67 حـ/ مخزون 67 (5 وحدات) × تكلفة 6ر13 ج متوسط مرجح يظهرها البرنامج)	،، امكان عرض استاذ المخزن بقائمة مخزون
10	اسفر الجرد عن وجود 10 وحدات (مصاييح) متبقية كمخزون اخر الفترة	لا بد ان يظهر استاذ المخزن مخزون 10 وحدات متبقية بتكلفة 10 × 6ر13 جنيه = 136 جنيه وتكلفة بضاعة مبيعة 1454 جنيه.		

* يظهر البرنامج من عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي (القائمة المنسدلة "عرض") ما

يلي:

قائمة الدخل

الايرادات: مبيعات 2520

المصروفات:

تكلفة الوحدات (البضاعة) المبيعة 1454 (مخزون اول + المشتريات - مخزون

اخر)

200 مصروف المرتبات

1654 جملة المصروفات

866 صافي الدخل

الميزانية قبل الاقفال:

1320	اصول متداولة:	محمد
136	مخزون	
610	نقدية تشغيل	
12066	نقدية تمويل	10000
1000	التزامات متداولة:	احمد
10200	حقوق ملكية:	راس مال
11200	ارباح محتجزة	0

(وبعد الاقفال سينقل صافي الدخل الي حساب الارباح المحتجزة تمهيدا لاعلان وتنفيذ التوزيعات وتخصيصات الارباح في احتياطات باستخدام قائمة "قوائم اخري" اختيار: قائمة توزيع الربح المقترحة وقائمة الارباح المحتجزة)

قائمة التدفقات النقدية (تنفيذ امر: قائمة التدفقات النقدية من القائمة المنسدلة "قوائم

اخري"):

0	نقدية اول المدة
	تدفقات نقدية تشغيلية:
1200	داخلة
610	خارجة (590)
0	تدفقات نقدية استثمارية
	تدفقات نقدية تمويلية:
10000	داخلة
10000	خارجة 0
10610	نقدية اخر المدة

رصيد مراقبة اجمالي العملاء 1320 رصيد مراقبة اجمالي الموردين 1000 (قوائم عملاء وموردون)

كشف حساب العميل محمد مدين بمبلغ 1320 (قائمة عملاء: استعلام عن كشف حساب عميل)

استاذ مخزن الصنف - صنف مصاييح - (قائمة مخزون):

تكلفة الرصيد تكلفة الوارد	متوسط مرجح	عدد وحدات الرصيد	جملة تكلفة الصادر	جملة 1590 جنية
135,7	13,57	10	1454	1590

* تنفذ بعد ذلك اجراءات الاقفال بالامر تنفيذ اجراءات الاقفال من قائمة "اجراءات نهاية الفترة". ويراعي عقب ذلك مباشرة الخروج ثم الدخول للبرنامج لوضع جميع الحسابات والقوائم بقواعد بيانات النظام في نقطة البداية لفترة جديدة. ويتناول المثال التالي رقم 3 تنفيذ عمليات المنشأة بعد تطبيق اجراءات الاقفال لمثال 2، بدءا بالحصول علي الميزانية الافتتاحية التي يوفرها البرنامج عقب تنفيذ اجراءات الاقفال لمثال 2 والخروج مباشرة من البرنامج ثم اعادة الدخول اليه.

- مثال (3): نظام المخزون المستمر بعد تنفيذ إجراءات الإقفال لمثال (2)
- الإبقاء علي حسابات مثال 2 مع انشاء خمسة حسابات استاذ عام جديدة -
 - اضافة عميل ومورد للاستاذ المساعد - اضافة صنف لاستاذ المخزن -
- استخدام نظام الفواتير.

عقب تنفيذ إجراءات الإقفال لمثال 2 تكون الميزانية الافتتاحية للمنشأة كالتالي:

اصول متداولة:	محمد	1320
	مخزون	136
	نقدية تشغيل	610
	نقدية تمويل	<u>10000</u>
		12066
التزامات متداولة:	احمد	1000
حقوق ملكية:	راس مال	10200
	ارباح محتجزة	<u>866</u>
		12066

وتظهر قائمة التدفقات النقدية رصيد النقدية اول المدة 10610 جنيه.

- حسابات الاستاذ العام الجديدة التي يتم انشائها من قائمة حسابات: مردودات المبيعات (مصروف) - سيارة - شركة السيارات (مورد التزامات طويلة الاجل) - مصروف الاستهلاك - مخصص الاستهلاك.
- حسابات الاستاذ المساعد الجديدة التي يتم انشائها: عميل مصطفى - مورد حسين - صنف مخزون كشافات سعر بيع الوحدة 40 جنيه، مستوي الامان 3 وحدات، المورد حسين.

م	توصيف العملية	مكان التنفيذ ببرنامج نظام المحاسبية المالية	قيود اليومية العامة	ملاحظات
1	شراء اصل ثابت سيارة بمبلغ 15000 جنيه بالاجل من شركة	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ سيارة 15000 حـ/ شركة السيارات 15000	امكان عرض قيود اليومية - ميزان المراجعة

	السيارات			- قائمة المركز المالي - قائمة الدخل - قائمة التدفقات النقدية عقب الادخال.
2	مصروف استهلاك 150 جنيه	قائمة فيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ مصروف استهلاك 150 حـ/ مخصص استهلاك 150	"
3	شراء 50 كشاف من المورد حسين بالاجل بمبلغ 1500 جنيه	قائمة مخزون، اثبات حركة صنف مخزون، زيادة من شراء	حـ/ مخزون 1500 حـ/ حسين 1500	،، امكان عرض استاذ مساعد المورد بقائمة موردون واستاذ المخزن بقائمة مخزون.
4	مبيعات اجلة لمصطفى 20 كشاف	قائمة عملاء، اصدار فاتورة.	حـ/ مصطفى 800 حـ/ المبيعات 800 (سعر بيع) حـ/ تكلفة وحدات مبيعة 600 حـ/ مخزون 600 (تكلفة يحددها البرنامج 30×20 جنيه متوسط مرجح)	،، امكان عرض استاذ مساعد العميل والفاتورة وكشف حسابه بقائمة عملاء
5	مردودات مبيعات من مصطفى كشافان (وحدتان)	قائمة عملاء، اصدار اشعار دائن	حـ/ مردودات مبيعات 80 حـ/ مصطفى 80 (سعر بيع 2 × 40 جنيه) حـ/ المخزون 60 حـ/ تكلفة وحدات مبيعة	،، امكان الاستعلام عن اشعار دائن وكشف حساب عميل بقائمة

			60 (تكلفة 2×30 ج يحددها البرنامج)	عملاء
6	تحصيل نقدية 500 جنيه من العميل مصطفى	قائمة عملاء، اصدار ايصال متحصلات	حـ/ نقدية تشغيل 500 حـ/ مصطفى 500	،،

* يظهر البرنامج من عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي (القائمة المنسدلة "عرض") ما

يلي:

قائمة الدخل

الايرادات: مبيعات 800
المصروفات:

تكلفة الوحدات (البضاعة) المباعة 540
مردودات مبيعات 80
مصروف استهلاك 150
جملة المصروفات 770
صافي الدخل 30

الميزانية قبل الاقفال:

اصول متداولة: محمد 1320
مصطفى 220
مخزون 1096
نقدية تشغيل 1110
نقدية تمويل 10000
سيارة 15000
التزامات متداولة: احمد 1000
حسين 1500
مخصص استهلاك 150
التزامات ثابتة: شركة السيارات 15000

28746

حقوق ملكية: راس مال 10200
 ارباح محتجزة 866 28716
 (وبعد الاقفال سينقل صافي الدخل الي حساب الارباح المحتجزة تمهيدا لاعلان وتنفيذ
 التوزيعات - مثال 4)

قائمة التدفقات النقدية (تنفيذ امر: قائمة التدفقات النقدية من القائمة المنسدلة "قوائم
 اخري"):

10610	نقدية اول المدة
	تدفقات نقدية تشغيلية:
	داخلة
500	خارجة
500	0
11110	نقدية اخر المدة
رصيد مراقبة اجمالي العملاء 1540	رصيد مراقبة اجمالي الموردين 2500 (قوائم عملاء وموردين)
استاذ مساعد العملاء:	استاذ مساعد الموردين:
محمد 1320 مدين	احمد 1000 دائن
مصطفي 220 مدين	حسين 1500 دائن

رصيد حساب المخزون بالاستاذ العام (قائمة حسابات، الاستعلام عن تفاصيل حساب) 1096
 جنيه

سجل استاذ اصناف المخزن (قائمة مخزون):

تكلفة الرصيد متوسط مرجح عدد وحدات الرصيد	جملة تكلفة الصادر	جملة
تكلفة الوارد		
مصاييح 1357	1454	1590 جنيه
كشافات 960	600	1560
جملة 1096	2054	

مثال (4): قوائم توزيع الربح والارباح المحتجزة بعد تنفيذ اجراءات الاقفال لمثال (3)

الابقاء علي حسابات مثال 3، مع انشاء ثلاثة حسابات استاذ عام جديدة تتعلق بتحقيق الارباح والاعلان عن توزيع وتخصيص جزء منها في حساب احتياطي.

عقب تنفيذ اجراءات الاقفال لمثال 3 تكون الميزانية الافتتاحية للمنشأة كالتالي:

اصول متداولة:	محمد	1320	
	مصطفى	220	
	مخزون	1096	
	نقدية تشغيل	1110	
	نقدية تمويل	10000	
	سيارة	<u>15000</u>	28746
التزامات متداولة:	احمد	1000	
	حسين	1500	
	مخصص استهلاك	150	
التزامات ثابتة:	شركة السيارات	15000	
حقوق ملكية:	راس مال	10200	
	ارباح محتجزة	<u>896</u>	28746

قائمة التدفقات النقدية:

نقدية اول المدة 11110

* حسابات الاستاذ العام الجديدة التي يتم انشائها من قائمة حسابات: حساب احتياطي قانوني (حقوق ملكية) - حساب توزيعات ارباح نقدية مستحقة (التزامات متداولة) - حساب ايرادات اخري.

* اثبات قيد يومية عامة:

10000 جنيه ايرادات اخرى من استثمارات	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	حـ/ نقدية استثمار 10000 حـ/ ايرادات اخرى 10000	امكان عرض قيود اليومية - ميزان المراجعة - قائمة المركز المالي - قائمة الدخل - قائمة التدفقات النقدية عقب الادخال.
---	---	---	--

- * عقب هذا القيد ستظهر قائمة الدخل صافي ربح (دخل) قدره 10000 جنيه.
- * تنفذ بعد ذلك اجراءات الاقفال بالامر تنفيذ اجراءات الاقفال من قائمة "اجراءات نهاية الفترة".
- * عقب الاقفال والخروج من البرنامج والدخول اليه ستكون القوائم المالية كالتالي:
قائمة الدخل: صافي دخل صفر (لان الربح نقل الي حساب الارباح المحتجزة ضمن اجراءات
الاقفال).

قائمة التدفقات النقدية: رصيد نقدية اول المدة 21110 جنيه.

قائمة المركز المالي:

1320	محمد	اصول متداولة:
220	مصطفى	
1096	مخزون	
1110	نقدية تشغيل	
10000	نقدية استثمار	
10000	نقدية تمويل	
38746	<u>15000</u>	سيارة
1000	احمد	التزامات متداولة:
1500	حسين	
150	مخصص استهلاك	
0	توزيعات مستحقة	
15000	شركة السيارات	التزامات ثابتة:

حقوق ملكية:	راس مال	10200
	احتياطي قانوني	0
	ارباح محتجزة	<u>10896</u>
		38746

* من القائمة المنسدلة "قوائم احري" ينفذ امر: قائمة توزيع الربح المقترحة، ويدخل نسبة الاحتياطي القانوني 5% ونسبة التوزيعات النقدية للمساهمين والعاملين 5% علي راس المال، كما يدخل رأس المال المدفوع 10200. ويضغط علي زرار عرض القائمة وعرض قائمة الارباح المحتجزة المقترحة. ويظهران:

قائمة توزيع الربح المقترحة	قائمة الارباح المحتجزة
المقترحة	
صافي ربح الفترة	رصيد بداية الفترة
896	10000
يستنزّل: احتياطي قانوني	+ نتيجة النشاط
10000	500
توزيعات نقدية	- توزيعات نقدية للمساهمين
510	510
الباقي يرحل للعام القادم	- احتياطي قانوني
500	8990
9886	ارباح محتجزة في نهاية الفترة

* تنفذ التوزيعات والتخصيصات المقترحة من الربح بقيدن يومية عامة كالتالي:

مكان عرض قيود اليومية - ميزان المراجعة - قائمة المركز المالي - قائمة الدخل - قائمة التدفقات النقدية عقب الإدخال.	ح/ ارباح محتجزة 510 ح/ توزيعات ارباح نقدية مستحقة 510	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	الاعلان عن توزيعات نقدية من الارباح للمساهمين والعاملين 510 جنيه
،،	ح/ ارباح محتجزة 500 ح/ احتياطي قانوني 500	قائمة قيود يومية "ادخال قيد يومية عامة"	تخصيص 500 جنيه من الدخل للاحتياطي القانوني

* ينفذ امر عرض قائمة المركز المالي بعد هذين القيدين، وسيظهر بها في جانب الخصوم:
احتياطي قانوني 500، توزيعات ارباح نقدية مستحقة 510، ارباح محتجزة 9886.

* ينفذ امر قائمة الارباح المحتجزة الفعلية من القائمة المنسدلة "قوائم اخري" فتظهر:

896	رصيد الارباح المحتجزة في بداية الفترة السابقة
10000	يضاف نتيجة نشاط الفترة (صافي الدخل)
	يضاف عمليات هذه الفترة:
500	احتياطي قانوني (مدين من ارباح محتجزة)
510	توزيعات نقدية (مدين من ارباح محتجزة)
9886	رصيد الارباح المحتجزة الان

كما تظهر نفس هذه المعلومات مختصرة عند الاستعلام عن حساب الارباح المحتجزة. وعند تنفيذ التوزيعات نقدا يدخل قيد يومية عامة يجعل ح/ توزيعات ارباح نقدية مستحقة مدينا وحساب نقدية تمويل دائنا. وعند تنفيذ القيد سيظهر اثر السداد النقدي بقائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية.

مراجع

- محمد شريف توفيق، تطبيقات محاسبية متقدمة باستخدام الحاسب الالى (مع قرص ليزر مدمج بالبرامج المرفقة CD)، الزقازيق: مكتبة التكامل وشركة الاستاذ للتصميمات الهندسية ومستلزمات الحاسب الالى - 76 شارع سعد زغول بالزقازيق 2003/2002.
- محمد شريف توفيق، مقدمة المحاسبة المالية مع تطبيقات على الحاسب الالى تحت نظام النوافذ (الكتاب الاول في سلسلة المنهج المعاصر في المحاسبة)، الزقازيق: مكتبة التكامل 1996.
- محمد شريف توفيق، مقدمة المحاسبة المالية - الجزء الثانى - مع تطبيقات على الحاسب الالى تحت نظام النوافذ (الكتاب الاول في سلسلة المنهج المعاصر في المحاسبة)، الزقازيق: مكتبة المدينة 2000م.
- محمد شريف توفيق، المحاسبة المالية المتقدمة: الاندماج والقوائم المالية المجمعة (الموحدة) مع تطبيقات على الحاسب الالى تحت نظام النوافذ (الكتاب الثالث في سلسلة المنهج المعاصر في المحاسبة)، الزقازيق: مكتبة التكامل 1995، 1999/98.
- محمد شريف توفيق، الاستخدامات العلمية للحاسب الالى تحت نظام النوافذ: (2) التحليلات الاحصائية لباحث العلوم الاجتماعية SPSSWIN - مع تطبيقات بحثية (الكتاب الثانى في سلسلة الاستخدامات العلمية للحاسب الالى) مكتبة التكامل، الزقازيق، 1996.
- محمد شريف توفيق، دليل البرنامج التدريبي للحاسب الالى: التحليلات الاحصائية لبحوث العلوم الاجتماعية باستخدام برنامج SPSS - اصدار 7.5، الزقازيق: شركة الاستاذ للتصميمات الهندسية وخدمات الكمبيوتر، 1999/98.
- محمد شريف توفيق، دليل البرنامج التدريبي للحاسب الالى: الجداول الالكترونية اكسل EXCEL - بناء الجداول واجراء الرسومات وبرمجة اكسل - اصدار 8 (97)، الزقازيق: شركة الاستاذ للتصميمات الهندسية وخدمات الكمبيوتر، 1999/98.
- محمد شريف توفيق، "التوزيع الالكتروني لمعلومات تقارير الاعمال ومدى الحاجة لتنظيم جانبه المالي: دراسة اختبارية للمتغيرات المفسرة في القطاع المصرفي"، مجلة الإدارة العامة (الرياض: معهد الإدارة العامة، يناير 2001).
- محمد شريف توفيق، "التقرير المالي الالكتروني على شبكة الانترنت وتقييم جهود تنظيمه: دراسة اختبارية للعوامل المؤثرة في القطاع المصرفي"، المجلة العلمية لتجارة الأزهر - كلية التجارة بنين - جامعة الأزهر، العدد 26 يناير 2001، ص 229 - 275.

محمد شريف توفيق، "توظيف الشبكة الدولية للمعلومات" *INTERNET* " لدعم البحث العلمي: تطبيق علي مجالات البحث المحاسبي والافصاح الالكتروني" - بحث مقدم الي المؤتمر العلمي الثاني لكلية التجارة جامعة الزقازيق - كلية التجارة جامعة الزقازيق - الزقازيق - نوفمبر (1998).

محمد شريف توفيق، "تقييم الدارسين واعضاء هيئات التدريس لمقرر استخدامات الحاسب الالي علي مستوي مرحلة الماجستير بكلية التجارة جامعة الزقازيق: دراسة اختبارية" - بحث منشور بمؤتمر دور الحاسوب في التعليم التجاري وانعكاساته علي بيئة الاعمال - كلية العلوم الاقتصادية والادارية بجامعة الامارات العربية المتحدة - اكتوبر (1995).

محمد شريف توفيق، "رؤية مستقبلية نحو المحاور الرئيسية لتطوير بناء المعايير المحاسبية في المملكة العربية السعودية: منهج تنظيمي للسياسة المحاسبية علي المستوي الكلي"، مجلة الادارة العامة (الرياض: مجلة الادارة العامة، العدد 55، سبتمبر 1987)، ص 167 - 235.

محمد شريف توفيق، "قياس متطلبات العرض والافصاح العام وتقييم مدي توافرها في التقارير المالية للشركات المساهمة وفي معيار العرض والافصاح بالمملكة العربية السعودية"، مجلة الادارة العامة (الرياض: مجلة الادارة العامة، العدد 61، فبراير 1989)، ص 113-201.

محمد شريف توفيق، "تطوير النظام المحاسبي لاستيعاب محاسبة وقوائم التدفقات النقدية كبديل لقوائم مصادر واستخدامات الاموال: دراسة اختبارية لتطوير معايير المحاسبة السعودية"، مجلة الادارة العامة (الرياض: مجلة الادارة العامة، العدد 70، ابريل 1991) ص 85 - 157.

محمد شريف توفيق وحمدى محمود قادوس، "تقييم اهم المعايير المحاسبية التي اصدرها الجهاز المركزي للمحاسبات في ظل هدف اصلاح المسار المحاسبي المصري"، مجلة البحوث التجارية (الزقازيق: كلية التجارة - العدد الاول، 1997).

محمد شريف توفيق وحمدى محمود قادوس، "دراسة اختبارية لاستخدام المدخل الايجابي في بناء المعايير المحاسبية في المملكة العربية السعودية"، مجلة الادارة العامة (الرياض: مجلة الادارة العامة، العدد 72، اكتوبر 1991)، ص 93-162.

محمد شريف توفيق، "دور معايير المحاسبة في تطوير قطاع الاعمال واصلاح المسار المحاسبي المصري: منهج تنظيمي"، مؤتمر تطوير قطاع الاعمال في مصر (جامعة المنصورة: كلية التجارة، ابريل 1992)، ص 47.

محمد شريف توفيق، "دور معايير المحاسبة في دعم سوق المال واصلاح المسار المحاسبي المصري: منهج تنظيمي لتطوير العرض والافصاح المحاسبي لخدمة اهداف المستثمرين"، المجلة

- العلمية للبحوث والدراسات التجارية*، (كلية التجارة وإدارة الأعمال، جامعة حلوان، القاهرة)،
المجلد الخامس العدد الثاني 1991 ، ص 148 - 178.
- محمد شريف توفيق، "حتمية الإصلاح المحاسبي"، *الأهرام الاقتصادي* (القاهرة: العدد 1234 سبتمبر
1992) ص 31.
- محمد شريف توفيق، "دليل اضافي عن الحاجة لتطوير تنظيم السياسة المحاسبية في ظل الإصلاح
الاقتصادي: دراسة اختبارية لتطوير القياس والإفصاح عن التدفقات النقدية بالتقارير المالية
لخدمة اهداف سوق المال"، *المؤتمر العلمي الثاني للجمعية العلمية للمحاسبة والمراجعة والنظم*
(القاهرة: ابريل 1993).
- محمد شريف توفيق، "ملاحظات محاسبية علي لائحة سوق المال: الإصلاح المحاسبي في ظل توسيع
الملكية"، *الأهرام الاقتصادي* (القاهرة: العدد 1273 يونيه 1993) ص 14 - 16، 43.
- احدث مطبوعات المؤلف منشورة علي شبكة الانترنت بالعنوان:
<http://mstawfik.tripod.com/publications.htm>

