

كل قيود اليومية

١ - القيود الخاصة برأس المال :-

رأس المال النقدي

من ح/ الصندوق

إلى ح/ رأس المال

ما بدا صاحب المشروع أعماله

في حال إيداع رأس المال في البنك

من ح/ البنك

إلى ح/ رأس المال

ما بدا صاحب المشروع أعماله

في حال إيداع نصف الخزنة ونصف البنك

من ح/ الصندوق

من ح/ البنك

إلى ح/ رأس المال

ما بدا صاحب المشروع أعماله

رأس المال العيني

من ح/ البضاعة

من ح/ الأثاث

من ح/ السيارات

إلى ح/ رأس المال

ما بدا صاحب المشروع أعماله

رأس المال المختلط

من ح/ الصندوق

من ح/ البنك

من ح/ البضاعة

من ح/ الأثاث

من ح/ السيارات

من ح/ المباني

إلى ح/ رأس المال

ما بدا صاحب المشروع أعماله

زيادة رأسمال المشروع

من ح/ البنك

إلى ح/ رأس المال

زيادة رأس مال المشروع

إضافة أصول خاصة للمشروع

من ح/ السيارات

إلى ح/ رأس المال

تسجيل سيارة المالك بأسم المشروع

أرباح حققت ولم تسحب

ح/ الأرباح والخسائر

إلى ح/ رأس المال

زيادة رأس المال من الأرباح المحققة

تخفيض رأس المال

ح/ رأس المال

إلى ح/ البنك

تخفيض رأس المال المشروع

المسحوبات الشخصية

من ح/ مسحوبات الشخصية

إلى ح/ الصندوق

مسحوبات نقدية لصاحب المشروع

من ح/ مسحوبات الشخصية

إلى ح/ البضاعة

سحب صاحب المشروع بضاعة

٢ - القيود الخاصة بالقروض

عمليات القروض

من ح/ البنك

من ح/ الفائدة على القرض

إلى ح/ القرض " لدى البنك "

إيداع مبلغ القرض في الحساب الجاري

تسديد القرض

من ح/ القرض
إلى ح/ النقدية (الصندوق او البنك)
سداد قيمة القرض المستحقة

٣ - قيود المصروفات والايرادات

أنواع المصروفات

من ح/ المصروفات (إيجارات او هاتف)
إلى ح/ النقدية (الصندوق او البنك)

مصروفات المشتريات

من ح/ مصروفات نقل بضاعة مشتراه
من ح/ تأمين على بضاعة مشتراه
من ح/ مصروفات تخلص بضاعة
إلى ح/ البنك

مصروفات البيع والتوزيع

من ح/ مصاريف نقل بضاعة مبيعة
من ح/ مصاريف دعاية وأعلان
من ح/ مصاريف إيجار المعرض
من ح/ مرتبات موظفي المبيعات
من ح/ مصاريف تعبئة وتغليف
إلى ح / النقدية

المصروفات الإدارية

من ح/ إيجار المكتب
من ح/ مرتبات الموظفين
من ح/ مصروف الكهرباء والماء
من ح/ الهاتف والفاكس والتلكس
من ح/ القرطاسية والتجهيزات المكتبية
من ح/ مصاريف الضيافة
من ح/ مصروف التأمين
من ح/ خصم مسموح به
من ح/ البريد والبرق
من ح/ المحروقات

إلى ح/ النقدية " الصندوق او البنك "

مصرفات تمويلية

من ح/ فوائد بنكية مدينة
من ح/المصرفات والعمولات البنكية
من ح/ مصرفات خصم أوراق تجارية
من ح/ إصدار سندات قرض
إلى ح/ البنك

مصرفات غير نقدية

من ح/ إستهلاكات
من ح/ مخصصات
إلى ح/ مجمع استهلاك موجودات ثابتة
إلى ح/ مجمع المخصصات

أنواع الإيرادات

من ح/ الصندوق
إلى ح/ إيرادات مكتسبة

الأنواع المتعددة من الإيرادات

من ح/ إيرادات فوائد بنكية " الوديعة الثابتة "
من ح/إيراد إيجارات عقارات للغير
من ح/ إيراد إستثمارات مالية
من ح/ الخصم المكتسب
من ح/ مكاسب بيع أصول الثابتة
إلى ح/ النقدية

٤ - القيود الخاصة بالبضاعة

أنواع المصرفات

من ح/ المصرفات (إيجارات او هاتف)
إلى ح/ النقدية (الصندوق او البنك)

مصرفات المشتريات

من ح/ مصروفات نقل بضاعة مشتراه
من ح/ تأمين على بضاعة مشتراه
من ح/ مصروفات تخليص بضاعة
إلى ح/ البنك

مصروفات البيع والتوزيع

من ح/ مصاريف نقل بضاعة مباعه
من ح/ مصاريف دعاية وأعلان
من ح/ مصاريف إيجار المعرض
من ح/ مرتبات موظفي المبيعات
من ح/ مصاريف تعبئة وتغليف
إلى ح / النقدية

المصروفات الإدارية

من ح/ إيجار المكتب
من ح/ مرتبات الموظفين
من ح/ مصروف الكهرباء والماء
من ح/ الهاتف والفاكس والتلكس
من ح/ القرطاسية والتجهيزات المكتبية
من ح/ مصاريف الضيافة
من ح/ مصروف التأمين
من ح/ خصم مسموح به
من ح/ البريد والبرق
من ح/ المحروقات
إلى ح/ النقدية " الصندوق او البنك "

مصروفات تمويلية

من ح/ فوائد بنكية مدينة
من ح/ المصروفات والعمولات البنكية
من ح/ مصروفات خصم أوراق تجارية
من ح/ إصدار سندات قرض
إلى ح/ البنك

مصروفات غير نقدية

من ح/ إستهلاكات
من ح/ مخصصات
إلى ح/ مجمع استهلاك موجودات ثابتة
إلى ح/ مجمع المخصصات

أنواع الإيرادات

من ح/ الصندوق
إلى ح/ إيرادات مكتسبة

الأنواع المتعددة من الإيرادات

من ح/ إيرادات فوائد بنكية " الوديعة الثابتة "
من ح/إيراد إيجارات عقارات للغير
من ح/ إيراد إستثمارات مالية
من ح/ الخصم المكتسب
من ح/ مكاسب بيع اصول الثابتة
إلى ح/ النقدية

٥- قيود الخصم على البضاعة

هناك ثلاث انواع من الخصم على البضاعة

الخصم التجاري
الخصم النقدي
خصم الكمية

إحتساب مبلغ الخصم
مبلغ الخصم = قيمة البضاعة x نسبة الخصم التجاري

صافي قيمة البضاعة = قيمة البضاعة بالأسعار المعلنة x مبلغ الخصم التجاري

في حالة البيع نقدا بخصم تجاري ١٥ % ستكون كما يلي

من ح/ النقدية (الصندوق أو البنك)
إلى ح/ المبيعات
بيع بضاعة نقدا بخصم تجاري ١٥ %

في حالة شراء نقدا بخصم تجاري ١٥ % ستكون كما يلي

من ح / المشتريات
إلى ح / الصندوق

شراء بضاعة نقدا بخصم تجاري ١٥ %

كذلك في حالة البيع او الشراء بالآجل
من ح/ العملاء
إلى ح/ المبيعات
في حالة البيع نقدا بخصم تجاري ١٥ % ستكون كما
يلي

من ح/ المشتريات
إلى ح/ الموردين
شراء بضاعة بالآجل بخصم تجاري ١٥ %

المحاسبة عن الخصم النقدي

مثال :
منح خصم ٥ % إذا تم التسديد خلال أسبوعين وتكون شروط
التسديد ١٥ / ٥ ن ٣٠ وتعني خصم تعجيل الدفع ٥ % خلال
١٥
يوم وفترة السماح للتسديد ٣٠ يوم

في دفاتر المشتري عن التسديد
من ح/ الموردين
إلى ح/ الصندوق
إلى ح/ خصم نقدي مكتسب

في دفاتر البائع
من مذكورين
من ح/ الصندوق
من ح/ خصم نقدي مسموح به
إلى ح/ العملاء

٦ - قيود الخصم على الكمية

ثلاث أسس من شروط خصم الكمية

الخصم على اساس كمية البضاعة
الخصم على اساس قيمة البضاعة
الخصم على الأساس التراكم

الخصم على أساس كمية البضاعة

كمية البضاعة	نسبة الخصم
لغاية ٥٠٠ وحدة	بدون خصم
من ٥٠١ لغاية ١٠٠٠ وحدة	2%
من ١٠٠١ لغاية ٢٠٠٠ وحدة	3%
ما يزيد عن ٢٠٠٠ وحدة	4%

الخصم على أساس قيمة البضاعة

قيمة البضاعة	نسبة الخصم
لغاية ٣٠٠٠ دينار	لا يوجد
من ٣٠٠١ لغاية ٥٠٠٠ دينار	2%
من ٥٠٠١ لغاية ٨٠٠٠ دينار	4%
ما يزيد عن ٨٠٠٠ دينار	5%

الخصم على أساس التراكم

قيمة البضاعة	فترة الخصم	نسبة الخصم
لغاية ٤٠٠٠ دينار	-	لا يوجد
من ٤٠٠١ لغاية ١٠٠٠٠ دينار	شهر	3%
من ١٠٠٠١ لغاية ١٥٠٠٠ دينار	شهر	4%
من ١٥٠٠١ لغاية ٢٠٠٠٠ دينار	شهرين	5%
ما يزيد عن ٢٠٠٠٠ دينار	ثلاث شهور	6%

في دفاتر المشتري

من ح/ المشتريات
الي ح المذكورين
ح/ الصندوق
ح/ خصم كمية مكتسب

في حالة الشراء بالآجل

من ح/ المشتريات
الي ح المذكورين
ح/ الموردين

ح/ خصم كمية مكتسب

في دفاتر البائع في حالة البيع نقدا

من مذكورين

ح/ الصندوق (او العملاء)

ح/ خصم كمية مسموح بها

إلى ح/ المبيعات

٧ - القيود الخاصة بالاوراق التجارية

أنواع الأوراق التجارية

1

أوراق الدفع

2

أوراق القبض

3

إرسال الأوراق التجارية إلى البنك

4

تجيير الأوراق التجارية

5

أنواع الأوراق التجارية

الشيك

الكمبيالة

السند الأذني

أوراق الدفع

من مذكورين

ح/ النقدية

ح/ مصروف فوائد

إلى ح / أوراق الدفع
إصدار كمبيالة لقاء نقدية

ح / المشتريات
إلى ح / أوراق الدفع
شراء بضاعة لقاء كمبيالة

من ح / أوراق الدفع
إلى ح / النقدية
تسديد قيمة الكمبيالة

أوراق القبض

ح / أوراق القبض
ح / المبيعات
بيع بضاعة مقابل كمبيالة تستحق بعد ثلاث شهور

ح / النقدية
ح / أوراق القبض
تحصيل قيمة الكمبيالة

إرسال الأوراق التجارية للبنك

غرضين لارسال الأوراق التجارية الى البنك

تحصيل الأوراق التجارية من قبل البنك
خصم الأوراق التجارية لدى البنك

تحصيل الأوراق التجارية من قبل البنك

من ح / أوراق قبض برسم التحصيل
إلى ح / أوراق القبض

قيد تحصيل أوراق القبض
من مذكورين
ح / البنك
ح / مصروف التحصيل
إلى ح / أوراق القبض برسم التحصيل
استلام اشعار البنك بتحصيل الكمبياله

خصم الأوراق التجارية لدى البنك

خطوات القيد

إرسال المشروع الكمبيالة للبنك لغرض الخصم

ح/ أوراق قبض برسم الخصم
إلى ح/ أوراق القبض
إرسال الكمبيالة للبنك الخصم

عند قيام البنك بعملية الخصم وإيداع المبلغ

من مذكورين
ح/ البنك " الحساب الجاري "
ح/ مصاريف الخصم
إلى ح/ أوراق القبض برسم الخصم
خصم كمبياله لدى البنك

تجيير الأوراق التجارية

قيد شراء البضاعة مقابل تجيير أوراق القبض
من ح/ المشتريات
إلى ح/ أوراق القبض

ح/ أوراق القبض
إلى ح/ الصندوق
شراء بضاعة وتجيير كمبيالة وتسديد النقد

من ح/ الدائنين
إلى ح/ أوراق القبض
تجيير كمبيالة الي الدائنين

٨- قيود الاصول

إقتناء الأصول الثابتة

Acquisition of Fixed Assets

أنواع الأصول الثابتة

الأراضي
المباني والإنشاءات
الأجهزة والآلات
المكانن والمعدات
الأثاث والثوابت
العدد والمعدات

عند شراء الأصل
من ح/ الأصل - الأراضي
إلى ح/ النقدية

عند شراء الأصل بالحساب
من ح/ الأصل - الأراضي
إلى ح/ الموردين

مصرفات الاقتناء
مصرف نقل الأصل إلى موقع المشروع
رسوم تسجيل الأصل باسم المشروع
عمولة وسطاء الشراء
مصاريف جمركية على الأصل
مصرف تأمين أثناء نقل الأصل
مصرف تركيب ونصب الأصل

مصاريف اقتناء الأصل

من ح/ الأصل الثابت
إلى ح/ النقدية

المنح والهبات من الأصول الثابتة

في هذه الحالة يقوم المشروع بتقييم الأصل على أساس قيمته العادلة كأن يكون سعر السوق بسبب أن المشروع لم يسدد ثمنها ومن ثم إثبات قيد حصوله المشروع على الأصل

القيد المحاسبي
من ح/ الأصل - (الأراضي)
إلى ح/ رأس المال
الحصول على أرض منحة من الدولة

إهلاك الأصول الثابتة

من ح/ مصرف الإهلاك
إلى ح/ الأصل الثابت

القيمة الدائنة لا تخفض من قيمة الأصل مباشرة
ولكن تذهب للمجمع الاستهلاك المتراكم
وفي الميزانية تظهر الأصول بصافي قيمتها
الدفترية

٩ – قيود التسويات الجردية

جرد البضاعة

من ح/ بضاعة اخر المدة
إلى ح/ المتاجرة (أو ح / الدخل)

إثبات الأصول

من ح/ الأصول الثابتة
إلى ح/ راس المال
الهدايا المجانية والهبات

شطب الأصول

من ح/ خسائر ضياع الأصول
إلى ح/ الأصول الثابتة

لأهتلاك الأصول

من ح / مصروفات الأهتلاك
إلي ح/ مخصص استهلاك الأصل

المصروفات المستحقة

من ح / المصروفات
إلي ح/ مصروفات مستحق غير مدفوع

المصروفات المقدمة

من ح/ مصروف مدفوع مقدما
إلي ح/ المصروف

الأيرادات المستحقة

من ح/ إيرادات مستحقة غير مقبوضة
إلي ح/ الأيرادات المكتسبة

الأيرادات المقدمة

من ح/ الأيرادات المكتسبة

إلى ح/ إيرادات مقبوضة مقدما