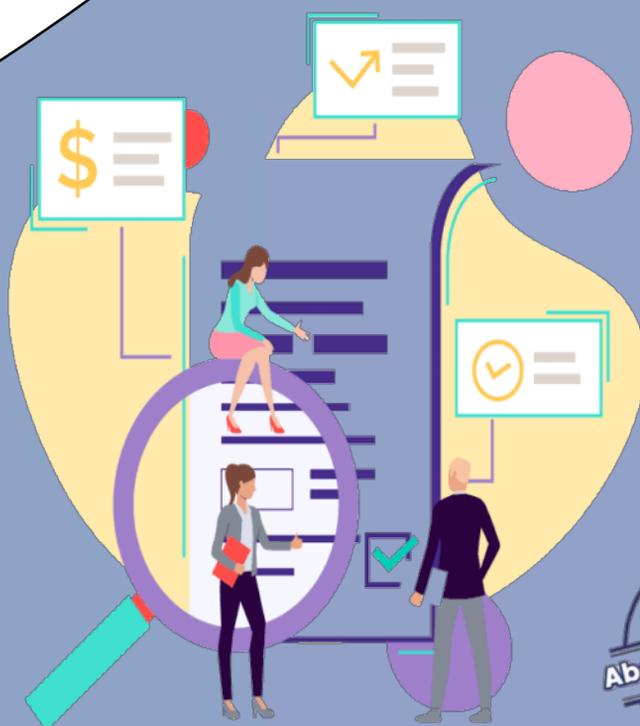


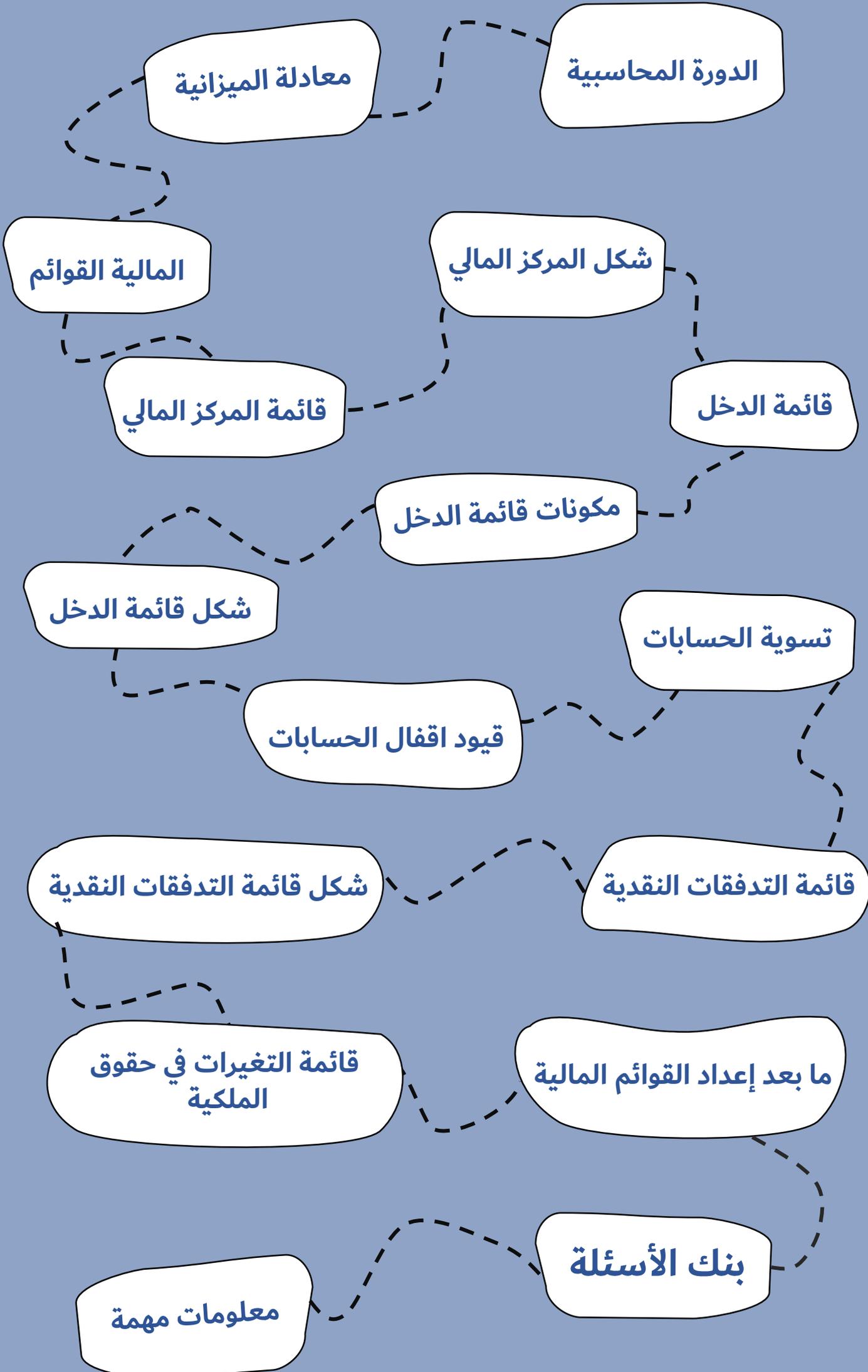
القوائم المالية

Financial Statements

٢٠٢٠م

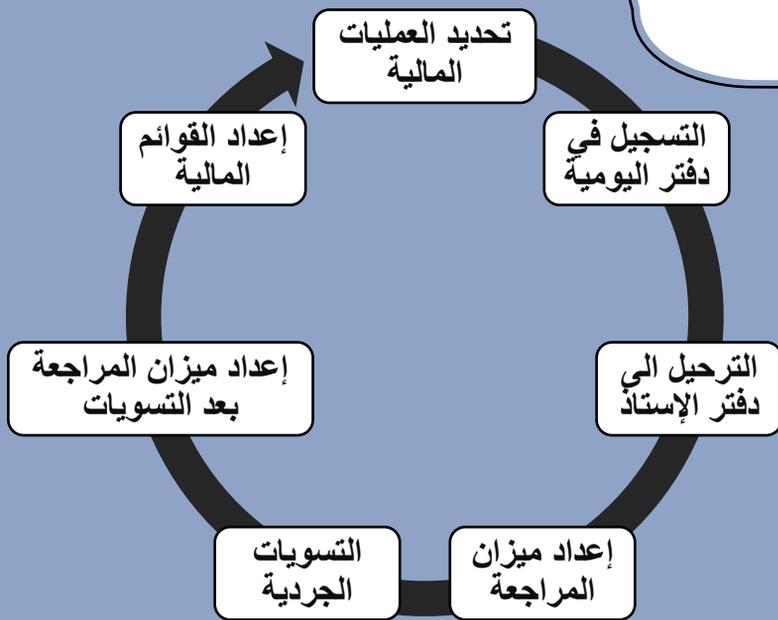


راح ياخذك على طول



الدورة المحاسبية

تمثل الدورة المحاسبية المسار الذي تمر به الأحداث الاقتصادية الخاصة بالمنشأة منذ نشوئها إلى أن يتم تحديد المركز المالي لها ونتيجة النشاط.



تحديد العمليات المالية:

تتم العملية لتحقيق الهدفين التاليين:
تحديد العمليات المالية الخاصة بالمنشأة.
تحديد العمليات القابلة للقياس المالي.

التسجيل في دفتر اليومية:

يسجل في هذا الدفتر جميع العمليات المالية الخاصة بالمنشأة حسب تسلسلها التاريخي وطبقاً لنظرية القيد المزدوج

القوائم المالية:

هي المخرج النهائي للنظام المحاسبي وهي الوسيلة الرئيسية لتوصيل المعلومات المالية للمستخدمين لمساعدتهم في تقييم أداء المنشأة.

الترحيل إلى دفتر الأستاذ:

يقوم بتجميع العمليات الخاصة بكل حساب في صفحة واحدة. وتسمى عملية نقل المعلومات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ عملية (الترحيل)

التسويات الجردية:

هي إجراءات محاسبية تتم في نهاية الفترة المالية لمعرفة القيمة الحقيقية والدقيقة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

إعداد ميزان المراجعة:

هو قائمة بجميع الحسابات الموجودة في المنشأة والغرض من أعداده هو للحصول على درجة من التأكد من عملية التسجيل في دفتر اليومية والإستاد تمت بشكل صحيح.



معادلة الميزانية

معادلة الميزانية هي نقطة البداية ومدخل لعمليات التسجيل المحاسبي في الدفاتر وقائمة على فكرة منطقية وهي أن ما تملكه من ثروة يساوي مصدر هذه الثروة، أي أن الطرف الأيمن يجب أن يساوي الطرف الأيسر.

ويتم تمثيلها بالمعادلة التالية:

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات

دائن

مدين

أنواع الحسابات في المحاسبة

حسابات حقيقية: هي التي لا تنتهي ب انتهاء السنة المالية. الأصول ، الخصوم و حقوق الملكية.

حسابات أسمية: حسابات تنتهي ب انتهاء السنة المالية التي تخصها. المصروفات و الإيرادات.

جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة يتم تصنيفها على أساس الحسابات الخمسة السابقة.





القوائم المالية

١ قائمة المركز المالي

٢ قائمة الدخل

٣ قائمة حقوق الملكية

٤ قائمة التدفقات النقدية

تعتبر **القوائم المالية** هي المخرج النهائي للنظام المحاسبي وهي الوسيلة الرئيسية لتوصيل المعلومات المالية للمستخدمين لمساعدتهم في تقييم أداء المنشأة، ويتم إعدادها بناءً على الأرصدة الواردة بميزان المراجعة فيتم نقل أرصدة الأصول والخصوم وحقوق الملكية إلى قائمة المركز المالي وأرصدة المصروفات والإيرادات إلى قائمة الدخل كما يتم نقل نتيجة قائمة الدخل من ربح أو خسارة إلى قائمة المركز المالي تحت بند حقوق الملكية، يتم إنشاء قائمة المركز المالي في حقوق الملكية بعد إعداد قائمة الدخل لتوضيح التغيرات التي طرأت على حقوق الملكية خلال الفترة المالية، عادةً ما يتم إرفاق مع هذه القوائم تقرير لمدقق الحسابات وبهذا تسمى **قوائم مالية مدققة**.

ويتم إعداد **القوائم المالية** بناءً على الأرصدة الواردة بميزان المراجعة فيتم نقل أرصدة الأصول و الخصوم و حقوق الملكية إلى قائمة المركز المالي وأرصدة الإيرادات والمصروفات إلى قائمة الدخل. تُعد القوائم المالية على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.





قائمة المركز المالي

هي تقرير عن الوضع المالية للمنشأة التي تعبر دائماً في لحظة زمنية معينة، فهي بمثابة تقرير يفصح عن الأصول التي تمتلكها المنشأة المعلومات المتعلقة بمصادر أموال المنشأة وأوجه استخدامات هذه الأموال، ومن ثم فهي تتضمن ملخصاً تاريخياً لكل من الأصول والخصوم وحقوق الملكية، كما أنها تعتمد علي مبدأ الاستمرارية والوحدة المحاسبية والتكلفة التاريخية ومبدأ الإفصاح، كما أن قائمة المركز المالي تعتمد على معادلة الميزانية وهي:

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية



تبويب عناصر المركز المالي

الالتزامات Liabilities :

هي تعهدات والتزامات قائمة على المنشأة (حق للغير)، مثل القروض أو الحسابات الدائنين والموردين وغيرها.

ويتم تقسيم الالتزامات إلى مجموعتين:

التزامات متداولة:

هي التي تستحق الدفع خلال سنة مالية مثل الرواتب والاجور المستحقة.

التزامات غير متداولة:

هي التزامات التي من المحتمل أن يتطلب سدادها أكثر من سنة مالية واحدة.

حقوق الملكية Owner Equity :

هي الفائض المتبقي من أصول المنشأة بعد طرح التزاماتها، وتمثل حقوق حملة الأسهم تنقسم حقوق الملكة في قائمة المركز المالي.

رأس المال:

المقدار الذي استثمره أصحاب الأسهم في المنشأة ويمكن أن يكون رأس المال نقدي أو عيني.

الأرباح المحتجزة:

المقدار الذي تم اكتسابه بواسطة نشاط المنشأة وتم الاحتفاظ بها.

الأصول Assets :

هي الموارد الاقتصادية التي تملكها المنشأة في الوقت الحالي مثل / الآلات والمعدات والعقارات والنقد والمخزون وغيره الكثير ويتوقع من الأصول أن تحقق منافع اقتصادية في المستقبل.

ويتم تقسيم الأصول إلى مجموعتين:

الأصول المتداولة:

هي التي يتوقع تحولها إلى نقد أو بيعها أو استهلاكها خلال إثني عشر شهراً المقبلة أو خلال دورة تشغيلية تجارية.

الأصول الغير متداولة:

تتمثل الفئات الرئيسية للأصول غير المتداولة عادةً في الأصول الثابتة (العقارات، الآلات، المعدات).

الأصول الغير ملموسة:

هي الممتلكات التي ليس لها كيان مادي ملموس ولكنها تساهم في نشاط المنشأة مثل الشهرة وحقوق الاختراع وحقوق النشر.



حسابات المركز المالي تسمى الحسابات الدائمة، وهي التي لا تنتهي بانتهاء السنة المالية .





شكل قائمة المركز المالي

اسم الشركة

الكيان القانوني للشركة

اسم القائمة (قائمة المركز المالي)

تاريخ إعداد الميزانية في لحظة معينة (كما في .../.../.....م

الموجودات

الموجودات المتداولة:

النقد وما يعادله

مدينون تجاريون (عملاء)

أرصدة مدينة أخرى

المخزون

إجمالي الموجودات المتداولة

الموجودات الغير متداولة:

ممتلكات ومعدات

إجمالي الموجودات الغير متداولة

إجمالي الموجودات

المطلوبات وحقوق الملكية

المطلوبات المتداولة:

دائنون تجاريون (الموردون)

أرصدة دائنة أخرى

قروض

مخصص الزكاة الشرعية

إجمالي المطلوبات المتداولة

المطلوبات الغير متداولة:

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي المطلوبات الغير المتداولة:

إجمالي المطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال

جاري الشركاء

احتياطي نظامي

الأرباح (الخسائر) المبقاه

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية





قائمة الدخل

هي قائمة تعرض نتيجة النشاط المالي للمنشأة من ربح او خسارة خلال فترة مالية، ويتم ذلك من خلال الالتزام بمبادئ المحاسبة مثل مبدأ المقابلة وهو عن طريق مقابلة الايرادات بالمصروفات الخاصة بها خلال الفترة المالية ولا يدخل ضمن هذه القائمة المصروفات والايرادات التي لا تخص السنة المالية.

وتكون معادلة قائمة الدخل:

$$\text{الإيرادات} - \text{المصروفات} = \text{صافي الدخل}$$

معادلات قائمة الدخل

$$1- \text{صافي المبيعات} = \text{المبيعات} - (\text{مردودات المبيعات} + \text{مسموحات المبيعات} + \text{الخصم المسموح به})$$

$$2- \text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{بضاعة آخر المدة}$$

$$\text{بضاعة أول المدة} + \text{صافي المشتريات}$$

$$\text{صافي المشتريات} = (\text{المشتريات} + \text{مصروفات المشتريات}) - (\text{مردودات المشتريات} + \text{مسموحات المشتريات} + \text{الخصم المكتسب})$$

$$3- \text{مجمّل الربح} = \text{صافي المبيعات} - \text{تكلفة المبيعات}$$

$$4- \text{صافي الربح} = \text{مجمّل الربح} - \text{المصروفات التشغيلية}$$

يمثل صافي الدخل زيادة الايرادات عن المصروفات والعكس صحيح.



مكونات قائمة الدخل

الإيرادات

هو الدخل التي تحققه المنشأة من خلال نشاطها الاقتصادي، ومما ينتج عنه زيادة في أصول الشركة أو انخفاض في التزاماتها، فالدخل الناتج من تقديم خدمة للآخرين يسمى (إيرادات)، بينما الدخل الناتج من بيع البضائع للآخرين يسمى (المبيعات).



المصروفات

جميع المصروفات مدينة، فيما عدا المصروفات المدفوع مقدماً ف هي دائنة. وتعرف المصروفات بأنها: جميع التكاليف التي تتحملها المنشأة مقابل حصولها على الإيرادات.



المكاسب والخسائر

هي الزيادة أو النقص في حقوق الملكية أو التدفقات النقدية الداخلية أو الخارجية الناتجة عن الأنشطة العرضية للمنشأة

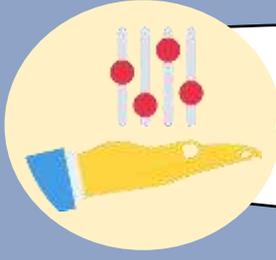




شكل قائمة الدخل

المبيعات		**
مردودات المبيعات	(-)	(**)
مسموحات المبيعات	(-)	(**)
الخصم المسموح به	(-)	(**)
صافي المبيعات		****
بضاعة أول المدة		**
المشتريات	+	**
مصروفات المشتريات	+	**
مردودات المشتريات	(-)	(**)
مسموحات المشتريات	(-)	(**)
الخصم المكتسب	(-)	(**)
صافي المشتريات		****
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		**
بضاعة آخر المدة	(-)	(**)
تكلفة البضاعة المباعة		****
مجمل الربح		**
المصروفات العمومية	(-)	**
والإدارية	(-)	**
المصروفات البيعية والتسويقية	(-)	**
المصروفات التمويلية	+	
إجمالي المصروفات		
الإيرادات الأخرى	(-)	
استهلاكات الأصول الثابتة		
صافي الربح		****





قيود إقفال الحسابات

في نهاية السنة المالية يجب إقفال جميع الحسابات الإسمية ل تحديد الإيرادات والمصروفات الخاصة بالفترة المحاسبية، ويجب ان تنتهي هذه الحسابات بانتهاء السنة التي تخصها ومن ثم يجب أن يكون رصيد حساب أي مصروف أو إيراد بعد إعداد القوائم المالية صفراً، فيتم إقفال حسابات المصروفات والإيرادات في حساب الدخل، والنتاج من ربح أو خسارة يحول إلى حساب حقوق الملكية (حساب الأرباح / الخسائر المبقاه).

كيفية إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات

يتم ذلك بعكس طبيعة الحسابات وجعل
> / الأرباح والخسائر هو الطرف الآخر

المصروفات ذات الطبيعة المدينة

ومن ثم تقفل بجعلها **دائنة** ويكون

ال قيد كالتالي

الإيرادات ذات الطبيعة الدائنة

من ثم تقفل بجعلها **مدينة**

ويكون القيد كالتالي

من > / الإيرادات

إلى > / الأرباح والخسائر

من > / الأرباح والخسائر

إلى > / المصروف

اما قيد إقفال النشاط

*** في حالة الربح:**

من > / الدخل

إلى > / الأرباح المبقاة

*** في حالة الخسارة:**

من > / الخسائر المبقاه

إلى > / الدخل





يتم في نهاية الفترة المالية إجراءات عملية ومحاسبية لمعرفة القيمة الصحيحة والحقيقة للحسابات وتطبيق المبادئ المحاسبية الأساسية (أساس الاستحقاق، مبدأ المقابلة) لتحديد نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة ومركزها المالي بشكل سليم.
ملاحظه:

بعد الانتهاء من عمل التسويات الجردية ينبغي إعادة عمل ميزان المراجعة للتأكد من استمرار توازن الميزان، حيث تؤدي التسويات الجردية الى تعديل في بعض الحسابات وظهور حسابات جديدة. ويستخدم المحاسبون عادة ورقة عمل لتسهيل إجراء قيود التسويات وإعداد ميزان المراجعة والقوائم المالية.

يمكن حصر هذه التسويات في أربعة بنود هي :



تلخيص أثر قيود التسوية على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل				نوع التسوية
الأثر على قائمة الدخل		الأثر على قائمة المركز المالي		
الايراد	المصرف	الالتزام	الاصل	
	↑		↓	من > / المصرف الى > / الأصل
↑		↓		من > / الالتزام الى > / الايراد
	↑	↑		من > / المصرف الى > / الالتزام
↑			↑	من > / الاصل الى > / الايراد





قائمة التدفقات النقدية هي سجل مالي يُلخّص المتحصلات النقدية التي قبضتها الشركة والمدفوعات النقدية التي دفعتها خلال فترة زمنية مُحدّدة.

1 التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

المبيعات + المدينين أول الفترة - المدينين آخر الفترة .

2 التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

كلفة البضاعة المباعة + المخزون آخر الفترة - المخزون أول الفترة - الدائنين آخر الفترة + الدائنين أول الفترة

3 التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المصروفات التشغيلية - مصروف الاستهلاك + مصروفات مدفوعة مقدماً آخر الفترة - مصروفات مدفوعة مقدماً أول الفترة + مصروفات مستحقة أول الفترة





شكل قائمة التدفقات النقدية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي دخل (خسارة) السنة
تسويات لمطابقة صافي الربح مع صافي التدفقات
النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

استهلاك العام

مخصص نهاية الخدمة المكون

تسويات سنوات سابقة

التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

المدينون

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

المسدد من مكافأة نهاية الخدمة

المسدد من الزكاة

صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافة الممتلكات والمعدات

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

التغير في رأس المال الإضافي

صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية

صافي التغير في التدفقات النقدية

رصيد النقدية في بداية العام

رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية السنة



قائمة التغيرات في حقوق الملكية

50%

50%

تعرف **حقوق الملكية** بانها الالتزامات المستحقة على المنشأة اتجاه صاحب المنشأة او الشركاء (الملاك)، ويتم اعداد هذه القائمة لمعرفة التغيرات التي طرأت على حقوق اصحاب المنشأة خلال الفترة او السنة المالية، تشير هذه القائمة الى الأحداث التي زادت أو انخفضت في حقوق الملاك خلال السنة المالية.

عناصر وبنود قائمة حقوق الملكية

١/ رأس المال

٢/ رأس المال الإضافي

٣/ الإحتياطي النظامي

٤/ الأرباح (الخسائر) المبقاة

الرصيد في بداية السنة المالية	رأس المال	رأس المال الإضافي	الإحتياطي النظامي	الأرباح(الخسائر) المبقاة
صافي ربح العام بعد الزكاة				
التغير في رأس المال الإضافي				
التغير في الإحتياطي النظامي				
الرصيد في نهاية السنة المالية				

تتكون قائمة التغيرات في حقوق الملكية من البنود المدرجة تحت حقوق الملكية في قائمة المركز المالي، هذه القائمة تبين سبب الزيادة أو النقصان في حقوق الملكية خلال السنة المالية.



بنك الأسئلة

القائمة التي تحتوي على حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ محدد هي :

- ١- قائمة الدخل
- ٢- دفتر الإستاذ
- ٢- قائمة المركز المالي
- ٤- قائمة التغيرات .

أي من البنود التالية يظهر في كلٍ من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي للمنشأة :

- ١- رأس المال
- ٢- المخزون
- ٣- صافي الربح أو الخسارة
- ٤- المدينون

مجمّل الربح ينتج في الفترة عندما :

- ١- تنعدم المصروفات
- ٢- تزيد الخصوم عن الأصول
- ٣- تتساوى المصروفات والإيرادات
- ٤- تزيد الإيرادات عن المصروفات

تعتبر السيارات في المنشأة من :

- ١- الأصول الثابتة
- ٢- من حقوق الملكية
- ٣- من الأصول المتداولة
- ٤- من المصروفات

قائمة المركز المالي عبارة عن كشف أو تقرير مالي يوضح :

- ١- الربح أو الخسارة في تاريخ معين
- ٢- القيود المحاسبية
- ٣- المركز المالي في تاريخ معين
- ٤- حقوق الملكية

يعتبر حساب الدائنون من الحسابات :

- ١- الأصول الثابتة
- ٢- الأصول المتداولة
- ٣- الخصوم المتداولة
- ٤- الخصوم الغير متداولة

من أمثلة الأصول المتداولة :

- ١- المخزون السلعي
- ٢- النقدية بالبنك
- ٣- المباني والسيارات
- ٤- أوراق الدفع ورأس المال

أي من الحسابات التالية لا يُعد من حسابات الأصول :

- ١- استثمارات قصيرة الأجل
- ٢- الدائنين
- ٣- السيارات
- ٤- العقارات

تعبّر حقوق الملكية أشمل من رأس المال العامل حيث أن حقوق الملكية قد :

- ١- تزيد عن رأس المال
- ٢- تقل عن رأس المال
- ٣- تساوي رأس المال
- ٤- كل ما سبق

بنك الأسئلة

★ ماهي السنة المالية؟

السنة المالية هي الفترة البالغ عمرها ١٢ شهرا والخاصة بقياس والافصاح عن اعمال الشركة المالية انطلاقا من تطبيق فرض الاستمرارية الذي ينص ان عمر الشركة غير محدد وحيث انه لا يمكن معرفة ناتج اي نشاط الى بعد انتهائه وبما ان فرض الاستمرارية يحد من معرفة ناتج النشاط فقط ظهر الفرض الاخر الدوري الذي ينص على تقسيم عمر المنشأة الى فترات دورية متساوية اتفق على ان تكون سنة واحدة مدتها ١٢ شهر.

★ هل مخزون اخر المدة يظهر في ميزان المراجعة؟

في حال نظام الجرد الدوري لا يظهر مخزون آخر المدة ولكن في نظام الجرد المستمر يظهر مخزون آخر المدة.

★ ما هو رأس المال العامل وإجمالي الإستثمار؟

رأس المال العامل هو عبارة عن : الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة ، وهذا يدل على قدرة المنشأة على الوفاء بالالتزامات لصالح الغير.
إجمالي الاستثمار هو عبارة عن : الأصول طويلة الأجل + رأس المال العامل .

★ ماهي طرق تقييم المخزون على أساس التكلفة؟

- ١- الوارد أولاً صادر أولاً
- ٢- المتوسط المرجح
- ٣- الوارد أخيراً صادر أولاً

★ ماهي طرق احتساب الاستهلاك؟

- ١- طريقة القسط الثابت
- ٢- طريقة القسط المتناقص
- ٣- طريقة مجموع ارقام السنين

★ ما فائدة ميزان المراجعة بالمجاميع؟

مجموع ميزان المراجعة يطابق مجموع القيود المركزية (أي أن مجموع القيود في دفتر اليومية العامة)

★ ما الغرض من جرد المخزون؟

لاكتشاف وجود عجز أو زيادة حتى يتم اعداد القيد المناسب لأن المخزون الذي يظهر بالميزانية العمومية هو الرصيد الفعلي.

بنك الأسئلة

★ ما هو الفرق بين المصروف الايرادي والمصروف الرأسمالي ؟
المصروف الإيرادي : هو المصروف الذي ساهم في تحقيق ايراد خلال الفترة المالية (أي أنه يكون سبب في توليد الايراد)
المصروف الرأسمالي : هو مصروف يساهم في تحقيق ايراد خلال الفترة المالية الحالية والفترات التالية مثل: الأصول الثابتة.

★ ما الفرق بين الجرد الدوري والجرد المستمر لإثبات المشتريات وما هو القيد في الحالتين؟
نظام الجرد الدوري : هو يعني أن الشركة لا تمسك حسابات لمخازن حيث يتم اثبات المشتريات في (> / المشتريات) ويتم إقفاله في حساب المتاجرة على اعتباره مصروف .

القيد:

من > / المشتريات
الى > / الموردين ، البنك

"عند البيع"

من > / العملاء ، الصندوق
الى > / المبيعات

نظام الجرد المستمر : معناه ان الشركة تمسك حسابات مخازن حيث يتم اثبات المشتريات (> / بضاعة في المخازن) وبالتالي عن البيع يجب تخفيض (> / بضاعة في المخازن)

القيد:

من > / بضاعة في المخازن
الى > / الموردين ، البنك

عند البيع: يتم اجراء قيدين

من > / العملاء ، الصندوق
الى > / المبيعات

من > / تكلفة البضاعة المباعة
الى > / بضاعة في المخزون

★ ما الغرض من جرد المخزون ؟
لاكتشاف وجود عجز أو زيادة حتى اعداد القيد المناسب لان المخزون الذي يظهر بالميزانية العمومية هو الرصيد الفعلي .

★ ماهو الفرق بين الموازنة والميزانية ؟
الموازنة تعبر عن أرصدة تقديرية للعام القادم
الميزانية تعبر عن الأرصدة الفعلية عن السنة المالية المنتهية

بنك الأسئلة

★ ماهي عناصر قائمة الدخل ؟

- صافي المبيعات
- (تكلفة المبيعات)
- = مجمل الربح
- (المصاريف الإدارية والعمومية)
- = صافي الربح التشغيلي
- + إيرادات أخرى
- (مصروفات أخرى)
- + صافي ربح الفترة

★ ماهو الحساب الذي لا يظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد والتسويات ويظهر في ميزان المراجعة بعد الجرد والتسويات في نظام الجرد الدوري ولماذا ؟

حساب مخزون آخر المدة ، السبب لأن في الجرد الدوري لا يظهر حساب المخزون في القيود ويكون القيد عند الشراء :
من > / المشتريات
الى > / العملاء أو الصندوق أو البنك
والقيد عند البيع :
من > / العملاء أو الصندوق أو البنك
الى > / المبيعات

★ ماهي طبيعة حساب الأصول والخصوم وحقوق الملكية ؟

الأصول	مدين
الخصوم	دائن
حقوق الملكية	دائن

ماهو الإهلاك (إهلاك الأصل الثابت)
هو النقص التدريجي للتكلفة التاريخية للأصل (التآكل)

★ الموازنة التقديرية :

هي خطة مستقبلية للعمليات التشغيلية للمنشأة يتم من خلالها إعداد بيانات كمية تقديرية لأداء المنشأة المتوقع خلال الفترة المستقبلية التي تغطيها الموازنة

معلومات مهمة

كُل من أخذ مدين و كُل من أعطى دائن

★ إذا كان الأصل قد تم استهلاكه بالكامل ففي هذه الحالة ستكون قيمته في المركز المالي تساوي ١ ريال .

الفرق بين المخصص والاحتياطي		
المخصص	الاحتياطي	
١	لمقابلة خسائر مؤكدة الحدوث أو على وشك الحدوث	لمقابلة خسائر محتملة الحدوث
٢	تعتبر عبئاً أو تحمل على الربح	توزيع للربح
٣	خصوم متداولة	حقوق ملكية
٤	يتم اثباته في قائمة الدخل	يتم الثباته في قائمة التغيرات

**من استاذنا عمرو بزان تحت هاشتاق
#ابسطهاك_مع_عمرو_بزان**

ماهو الفرق بين صافي المشتريات وتكلفة البضاعة المباعة ؟

مخزون آخر	-	صافي المشتريات	+	مخزون أول	=	تكلفة البضاعة المباعة
800		700		500		400
400					=	400

مخزون آخر	-	مخزون أول	=	صافي المشتريات	-	تكلفة البضاعة المباعة
800		500		700		400
-300					=	-300

مخزون أول	-	مخزون آخر	=	تكلفة البضاعة المباعة	-	صافي المشتريات
500		800		400		700
300					=	300

التغير في المخزون (مخزون آخر - مخزون أول)	=	تكلفة البضاعة المباعة	-	صافي المشتريات
300		400		700

#ابسطهاك_مع_عمرو_بزان :

معلومات مهمة

★ ماهو الفرق بين الإستهلاك والإطفاء والإستنفاد ؟
يمكن حساب تكلفة الأصول كل سنة على حسب عمر الأصل .

الإستنفاد	الإطفاء	الاستهلاك
Depletion	Amortization	Depreciation
وهو يدل على تكلفة استنفاد الموارد الطبيعية وتخصيصها على مدى مرور الوقت	يختص هذا النوع بحساب الأصول الغير ملموسة الغير مادية	يختص بحساب الأصول الثابتة على مدى عمرها الإنتاجي

★ اشهر الأصول الغير ملموسة

١. الشهرة
٢. براءة إختراع
٣. العلامة التجارية
٤. الاسم التجاري
٥. حقوق التأليف
٦. حقوق الإمتياز
٧. قوائم العملاء
٨. برامج الحاسوب

حقوق الملكية

الأصول = الالتزامات +

المصروفات	-	الإيرادات	+	المسحوبات	-	رأس المال	+	الالتزامات	=	الأصول
دائن -		مدين +		دائن -		مدين +		دائن +		مدين -
		دائن +		مدين -		دائن -		مدين -		دائن -

الإيرادات	+	رأس المال	+	الالتزامات	=	المصروفات	+	المسحوبات	+	الأصول
دائن +		مدين -		دائن +		دائن -		مدين +		دائن -
		دائن +		مدين -		مدين +		دائن -		مدين +

↑ دائن بالزيادة
↓ مدین بالنقص

↓ دائن بالنقص
↑ مدین بالزيادة

معلومات مهمة

ملخص لأهم القيود في ظل نظام الجرد الدوري والجرد المستمر للمخزون :

بيان	نظام جرد مستمر	نظام جرد دوري
شراء البضاعة	من ح/د المخزون الى ح/د الموردین او النقدية	من ح/د المشتريات الى ح/د الموردین او النقدية
سداد قيمة المشتريات والحصول على خصم	من ح/د الموردین الى ح/د النقدية الى ح/د المخزون (بقيمة الخصم)	من ح/د الموردین الى ح/د النقدية الى ح/د خصم على المشتريات
مسموحات ومردودات المشتريات	من ح/د الموردین او النقدية الى ح/د المخزون	من ح/د الموردین او النقدية الى ح/د مردودات ومسموحات المشتريات
سداد مصروفات نقل وشحن المبيعات - التسليم محل البيع	من ح/د المخزون الى ح/د النقدية	من ح/د مصروفات نقل - شحن الى ح/د النقدية
بيع بضاعة	من ح/د العملاء او النقدية الى ح/د المبيعات	من ح/د العملاء او النقدية الى ح/د المبيعات
	من ح/د تكلفة البضاعة المباعة الى ح/د المخزون	لا يوجد قيد لتكلفة البضاعة المباعة
مردودات ومسموحات المبيعات في الجرد المستمر معالجة لمردودات فقط بالقيد التالي ام المسموحات لا تؤثر على تكلفة البضاعة ولا المخزون كأنها خصم	من ح/د مردودات المبيعات الى ح/د النقدية او العملاء	من ح/د مردودات ومسموحات المبيعات الى ح/د النقدية او العملاء
	من ح/د المخزون الى ح/د تكلفة البضاعة المباعة	لا يوجد قيد لتكلفة البضاعة المباعة
بيان	نظام جرد مستمر	نظام جرد دوري
تحصيل قيمة المبيعات والحصول على خصم	من ح/د النقدية من ح/د خصم المبيعات الى ح/د العملاء	من ح/د النقدية من ح/د خصم المبيعات الى ح/د العملاء
سداد مصروفات نقل وشحن المبيعات - التسليم محل	من ح/د مصروفات نقل - شحن الى ح/د النقدية	من ح/د مصروفات نقل - شحن الى ح/د النقدية
أثبت مخزون اخر المدة	لا يجري قيود لان مخزون اخر المدة يظهر كرصيد لحساب المخزون	من ح/د تكلفة البضاعة المباعة من ح/د مخزون اخر المدة الى ح/د المشتريات الى ح/د مخزون اول المدة يثبت قيد لتكلفة البضاعة المباعة ونقل المشتريات ونقل مخزون اول المدة

