

# سلسلة المحاسب المتميز

معائن

من البدايه

حتى النهايه

اعداد وتقدير

محاسب

محمد عبد الكريم الجبيل

## مؤسسة يسطرون للطباعة والنشر والتوزيع



رئيس مجلس الإدارة

عماد سالم

المدير العام

أحمد فؤاد الهادي

مدير الإنتاج

أحمد عبد الحليم

الطبعة الأولى  
الكتاب : معاك من البداية إلى النهاية  
المؤلف : محمد عبد الكريم رجب أحمد  
رقم الإيداع : ٢٠١٨ / ١٠١١٤  
الترقيم الدولي : 3 - 129 - 798 - 977 - 978

العنوان : المكتبة والمطبعة : ٣ ش صفوت - محطة المطبعة شارع الملك فيصل - الجزيرة

التليفون : ٠١٢٢٩٣٠٠٠٢٩ - ٠١١٥٧٧٦٠٠٥٢

Email : yastoron@gmail.com

موقعنا على الفيس بوك : مؤسسة يسطرون لطباعة وتوزيع الكتب

جميع الحقوق محفوظة للمؤلف

## المحاسبه الدفترية

### • الدورة المحاسبية

اولا- التسجيل بدفتر اليومية الامريكيه

ثانيا- الترحيل لدفتر الاستاذ

ثالثا- عمل ميزان المراجعة

رابعا- اعداد القوائم الماليه

وتنقسم الى:

[قائمة الدخل - قائمة حقوق الملكية - الميزانية العمومية -

قائمة الترفقات النقدية]

خاصا- قيود الاقفال

وفيما يلي شرح لكل العناصر السابقة

ولكن قبل اعداد القوائم السابقة يجب عليك معرفة الاتي :

انواع الحسابات المدينه والرائنه

- من اخذ فهو **مدين** ومن اعطى فهو **دائن**
- الايرادات والالتزمات تكون **دائنه**
- المصروفات والاصول تكون **مدينه**
- المبيعات **دائنه** ومردودتها تكون **مدينه**
- المشتريات **مدينه** ومردودتها تكون **دائنه**
- راس المال يكون **دائن**
- الاصول عند الزياده تكون **مدينه** وعند النقص تكون **دائنه**

- **الاصول = المحصوم + حقوق الملكية**
- **حقوق الملكية = رأس المال + صافي الربح - المسحوبات**

❖ **الاصول تنقسم الى :**

- أ- **اصول ثابتة مثل** (الاراضع = السياراة - الاثاث - المباني)
- ب- **اصول متداولة مثل** (عملاء - بضاعة - اوراق مالية - النقدية)
- ج- **الاصول غير الملموسة مثل** (براءة الاختراع - الشهرة)

ملحوظة : تدرج الاصول في الميزانية العمومية

❖ **المحصوم او الالتزامات تنقسم الى :**

- أ- **نصوم طويلة الاجل او ثابتة مثل** (قروض طويلة الاجل - قروض بنكية)
- ب- **نصوم قصيرة الاجل او متداولة مثل** (دائنون - أ.د - قروض قصيرة الاجل - فيزا - سلف من الغير)

❖ **حقوق الملكية :** وهي التزامات على المنشأة تجاه الملاك مثل (رأس المال - والاستثمارات المقدمة)

• **صافي المبيعات**

$$= \text{المبيعات} - (\text{مردودات المبيعات} + \text{الخصم المسموع به})$$

• **صافي المشتريات**

$$= \text{المشتريات} + \text{مصرفات المشتريات} - (\text{مردودات المشتريات} +$$

الخصم المكتسب)

• **تكلفة البضاعة المتاحة للبيع**

$$= \text{بضاعة اول المرة} + \text{صافي المشتريات}$$

• **تكلفة البضاعة المباعة**

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – بضاعة اخر المده

• **مجمّل الربح**

= صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

• **صافي الربح**

= مجمّل الربح + ايرادات اخرى – مصروفات اخرى

• **الخصم وينقسم الى :**

**أ. نيارح :** ينسب وينضم ونسبك البضاعة بالمانح

**ب. نقدح :** عند الشراء يسمح خصم مكثسب ويكون دائنا

وعند البيع يسمح خصم مسموح به ويكون مدينا

**ملحوظة :** عند قبول بضاعة نالفه او غير مطابقه للموصفات وعدم ردها

فان هذا يعتبر من المسموحات ويكون القيد كالتالي

عند الشراء :

من ١/ المشتريائ

الى مذورين

١/ الموردين

١/ مسموحات المشتريائ

عند البيع :

من مذورين

١/ مسموحات المبيعات

١/ العملاء

الى ١/ المبيعات

✘ الجزء العملي: اعداء الدفاتر الآتية [دفتر اليومية - دفتر الأستاذ -

ميزان المراجعة] وبعد ذلك القوائم المالية

ولكن قبل اعداء ما سبق يجب عليك معرفة اصل كل حساب وطبيعته من حيث مدين او دائن وكيف يتم كتابته في هذه

الدفاتر ???

تبدأ بالتقيد الآتيه :

1- قيد رأس المال

عندما يبدأ صاحب المال مشروعه يكون القيد كالتالي :

من / الصندوق

إلى / رأس المال

فإن حالة إيداع المال في البنك يكون القيد كالتالي :

من / البنك

إلى / رأس المال

فإن حالة إيداع النصف بالترنه والنصف الآخر بالبنك يكون القيد كالتالي

من / الصندوق

من / البنك

إلى / رأس المال

عندما يقوم أحد الملاك بتقديم أصول مبنية لذلك فإن النشاط الجاري

مثل تقديم أحد الملاك أراض أو سيارات أو أشياء أخرى لك

تسفيد منها الشركة أو المشروع يكون القيد كالتالي :

من / الأثاث

من / السيارات

من / أراض

إلى / رأس المال

عند الرغبة في زيادة رأس المال يكون القيد كالتالي :



من / البنك  
الع / رأس المال  
عند الرغبة في تخفيض رأس المال يكون القيد كالتالي  
من / رأس المال  
الع / البنك

ملحوظة في هذه الحالة يكون رأس المال هنا مدين لأنه قل  
المسؤولية الشخصية على هيئة نقديه (اموال كاش) يكون القيد كالتالي:  
من / المسؤولية الشخصية  
الع / الصندوق  
المسؤولية الشخصية على هيئة بضاعة يكون القيد كالتالي:  
من / مسؤوليات شخصية  
الع / البضاعة

2. قیود المصروفات : وهي كل ما يصرف على المشروع او

الشركة مثل (الاجار – النقل – الرواتب – الدعايه والاعلان  
– الكهرباء – الماء – التلفون – الفاكس – الاكراميات – الخ....)

والمصروفات دائما مدينه ونسبك كاللذات :

من / المصروفات  
الع / النقديه (صندوق او بنك)

3. قیود الايرادات : وهي التي يحصل عليها المشروع نتيجة لاداء

نشاطه التجاري خلال الفتره الماليه .

مثل (ايرادات الفوائد البنكيه – ايرادات عقار مؤجره للمير

ايرادات استثمارات ماليه . مكاسب بيع اصول ثابتة )

والإيرادات دائما دائنه ويكون القيد كالتالي :

من د/المنذوق

إلى د/الإيرادات

4. قيود المشتريات: تنقسم المشتريات إلى ثلاث أنواع

(مشتريات نقدية - مشتريات آجله - مشتريات جزئية)

أ- المشتريات النقدية: وهي دفع حساب كل البضاعة المشتراة

نقدا (كاش) والمشتريات دائما مدبنة ويكون القيد كالتالي :

من د/المشتريات

إلى د/المنذوق أو البنك

ب- المشتريات الآجله: وهي التي يتم فيها تأجيل حساب

البضاعة المشتراة ويكون القيد كالتالي .

من د/المشتريات

إلى د/الموردين

وعند السداد نقدا يكون القيد كالتالي .

من د/الموردين الدائنين

إلى د/المنذوق أو البنك

ج- المشتريات الجزئية: وهي التي يتم فيها دفع جزء نقدا

والباقى على الحساب وهذا النوع يعتبر من الأنواع الشائعة

ويكون القيد كالتالي:

من د/المشتريات

إلى مذکورين

د/المنذوق أو البنك

## د/المورد بن-الدائنين

في حالة رد المشتريات النقدية يكون القيد كالتالي :

من د/التقديرات

الى د/مردودات المشتريين

في حالة رد المشتريات الاجله يكون القيد كالتالي :

من د/المورد بن

الى د/مردودات المشتريين

مسموعات المشتريين : وهو قبول البضاعة الغير مطابقة

للموصفات مثل الاختلاف في الحجم او اللون مقابل سماع

يقدمه المورد بن في عمر البضاعة يكون القيد كالتالي :

في حالة المشتريين الاجله :

من د/المورد بن

الى د/مسموعات المشتريين

في حالة المشتريات النقدية

من د/التقديرات

الى د/مسموعات المشتريين

ملحوظة لمعرفة قيمة المشتريين بنر ضربا كمية الودائع المشتراه

في سعر شراء الودعه

5- قيود المبيعات: تنقسم المبيعات الى ثلاث انواع.

(مبيعات نقدية - مبيعات ابله - مبيعات ايزبه)

أ- المبيعات النقدية : وهو الحصول على قيمة البضاعة المباعه

نقدًا ويكون القيد كالتالي .

من /التقديبه (صندوق او بنك)

الع /المبيعات

بالمبيعات الاجله : وهى التى يتم فيها بيع البضاعه على

الفاتوره او الحساب دون دفع مبلغ نقدى ويكون القيد كالتالى .

من /العملاء

الع /المبيعات

وعند السداد نقدا يكون القيد كالتالى .

من /التقديبه

الع /العملاء

بالمبيعات الجزئيه : وهى التى يتم فيها دفع جزء من قيمة

المبيعات وتأجيل الجزء الاخر ويكون القيد كالتالى .

من مذكورين

/المندوق او البنك

/العملاء المدينين

الع /المبيعات

فى حالة رد المبيعات النقديه يكون القيد كالتالى .

من /مردوداء المبيعات

الع /التقديبه

فى حالة رد المبيعات الاجله يكون القيد كالتالى .

من /مردوداء المبيعات

الع /العملاء

**مسموعات المبيعات :** وهي قبول المشتري للبضاعة المباعة له رغم وجود تفرير فيها مثل الحجم او اللون مقابل خصم جزء من ثمن البضاعة ويكون القيد كالتالي .

**فحالة المبيعات النقدية**

من د/ مسموعات المبيعات

الح د/ النقدية

**فحالة المبيعات الاجله**

من د/ مسموعات المبيعات

الح د/ العملاء

المسحوبات الشخصية لصاحب الشركة : وهو قيام صاحب

الشركة بالسحب من اموال الشركة او البضاعة من اجل

استخدامه الشخصي يتم فتح حساب مدين لها ويتم التسجيل

كالتالي ..

**أ- السحب النقدي :** وهو سحب اموال كاش من فلويس

الشركة ويكون القيد كالتالي .

من د/ المسحوبات الشخصية

الح د/ النقدية

**ب- السحب بشيك :** وهو سحب اموال عن طريق شيك

يصرف من حساب الشركة ويكون القيد كالتالي .

من د/ المسحوبات الشخصية

الح د/ البنك

ج- مسخوبات عينيه بضاعه او غيره : يتم التقويم بطريقتين .

١- سعر الشراء : ويكون القيد كالتالى .

من د/ المسخوبات الشئيه  
الى د/ المشرباه

٢- سعر البيع : ويكون القيد كالتالى

من د/ المسخوبات الشئيه  
الى د/ المبيعات

وفى نهايت السنه اماليه يقفل فى توزيع الارباح او تخفيضات  
راسن امال

ملوظه : لمعرفة قيمه المبيعات يتم ضرب عدد الوحدات

المباعه فى سعر بيع الوحده

أخصم على البضاعه : يسعى التجار دائما الى ترويج منتجاتهم

وتقديم تسهيلات وخصومات على الكليه من اجل تشجيع

الزيائن على الشراء

هناك ثلاث انواع من الخصم على البضاعه

(نصر نياره - نصر نقدى - نصر الكميه )

أخصم التجارى : ويستخدم مع كبار العملاء و تجار الجملة

ويتم احتساب مبلغ الخصم كالتالى .

صافى قيمه البضاعه = قيمه البضاعه بالاسعار المعلنه

X نسبة أخصم التجارى وتسجل البضاعه فى المبيعات بالصافى

ويكون القيد كالتالي في حالة البيع..

من ١/ النقدية (المندوق او البنك)

ال ٢/ المبيعات

وكالتالي في حالة الشراء..

من ١/ المشتريات

ال ٢/ النقدية (المندوق او البنك)

وكالتالي في حالة البيع بالائتم

من ١/ العملاء

ال ٢/ المبيعات

وكالتالي في حالة الشراء بالائتم

من ١/ المشتريات

ال ٢/ الموردن

بما يخص النقدى: ويستخدم من اجل اجبار الزبائن على دفع

قيمة البضاعة نقدا من اجل الاستفادة بالخصم

كيفت المطاسبه على اخصم النقدى وطريقت التسجيل ..

مثال: منح التاجر محمد خصم ٥٪ اذا تم السداد خلال اسبوعين

من تاريخ ١٠/١١/٢٠١٧

يكون القيد كالتالي ....

في دفاتر المشتري

من ١/ الموردن

ال ٢/ المذكورين

١/ المندوق

٢/ خصم نقدي مكنسبا

في دفاتر البائع

من مذكورين

د/المندوق

د/نصر نقده مسموح به

الع د/العملاء

ج-أخصم على الكمية : يعتمد لهذا النوع من الخصم على

الكمية التي يتم المتاجره فيها سواء بالبيع او الشراء

ويسجل كالتالي ....

في حالة الشراء نقدا يكون القيد كالتالي .

من د/المشترين

الع مذكورين

د/المندوق

د/نصر كميه مكنسبا

في حالة البيع نقدا يكون القيد كالتالي ....

من مذكورين

د/المندوق

د/نصر كميه مسموح به

الع د/المبيعا

في حالة الشراء بالاجل يكون القيد كالتالي

من د/المشترين

الع مذكورين

د/الموردين

د/نصر كميه مكنسبا

في حالة البيع بالاجل يكون القيد كالتالي .

من مذكورين

د/ العملاء  
د/ نصر كميہ مسموٰ به  
الـ د/ المبيعات

## 6. قيود القروض:

عند الاقتراض من البنك وايداع المبلغ في الحساب الجارى

يكون القيد كالتالى .

من مذكورين

د/ البنك

د/ الفائده على القرض

الـ د/ القرض

عند تسديد القرض يكون القيد كالتالى .

من د/ القرض

الـ د/ النقدية (مندوق او بنك)

## 7 . الاوراق الماليه او التجاريه (الكمبيالة - السند الاذنيه)

وهذا الادراق التجاريه تساعد في عملية التجاره في حالة

عدم توفر الاموال (الكاش)

## انواع الاوراق التجاريه

أ- اوراق القبض : هـ مسند او ورقه رسميه تثبت مدبونه للمنشاه  
لده الغير وتظهر ضمن الاموال المتداوله في الميزانيه العموميه

بـ اوراق الدفع : هـ مسند او ورقه رسمه ثبنا مدينونة الغير على  
المنشاه ونظهر ضمن الهموم المندوله في الميزانیه العموميه  
للشركه

ملحوظة هامه

الكبياله والشيك والسند الاذني بالنسبه للبائع ورقة قبض

اما بالنسبه للمشتري ورقة دفع

• المعايير المحاسبية لاوراق القبض بعد استلامها

❖ عند اثبات عمليه البيع بموجب كمياله يكون القيد كالتالي .

من د/ اوراق القبض

الح د/ المبيعات

❖ عند الاحتفاظ باوراق القبض حين موعد استحقاقها

وتحصيلها نقدا يكون القيد كالتالي .

من د/ الصندوق

الح د/ اوراق القبض

❖ عند ارسال الورقه الى البنك لتحصيلها يكون القيد كالتالي

من د/ اوراق قبض برسم نهيل

الح د/ اوراق القبض

❖ عند وصول اشعار من البنك يفيد بتحصيل قيمه

الكبياله في موعد استحقاقها واطافه قيمتها للحساب

الجاري بالشركه بعد اقتطاع مصاريف التحصيل يكون

القيد كالتالي .

من مذکور بن

١/ البنك

١/ مصاريف نهصبا

١/ اوراق قبض برسر النهصبا

❖ عند خصم الورقه لدى البنك: قد ترغب الشركه في

تحصيل قيمة الكسبياله قبل موعد استحقاقها فتقوم

المنشاه بارسال الورقه الى البنك وتحصيل قيمتها نقدا بعد

ان يقوم البنك باقتطاع جزء من قيمة الكسبياله تسمى

مصاريف خصم ويكون القيد كالتالى .

من مذکور بن

١/ الصندوق او البنك

١/ مصاريف نهم

١/ اوراق قبض برسر النهم

❖ عند تحويل الورقه الى مستفيد اخر (تظهرها) تمتاز اوراق

القبض بانها قابله للتداول بحيث يمكن تحويلها من شخص

الى اخر وفي هذه الحاله يكون القيد كالتالى .

من ١/ المشترية او البضاعه

١/ اوراق القبض

❖ عند عدم تسديد قيمة الكسبياله في موعد استحقاقها

يكون القيد كالتالى .

من ١/ المدينون

١/ اوراق القبض

## • المعالجة المحاسبية لأوراق الدفع

❖ عند إثبات عملة الشراء بموجب ورقة دفع يكون القيد

كالتالي

من د/المشترى أو البضاعة

ال د/أوراق الدفع

❖ عندما تقوم المنشأة بعدم تسديد ورقة الدفع في موعد

استحقاقها يتم تسجيل قيد يثبت الزمة المستحقة للبائع

واقفال حساب أوراق الدفع كالتالي .

من د/أوراق الدفع

ال د/الدائون

8- العمليات الرأسمالية: يقصد بها العمليات التي تقوم بها المنشأة

أو المشروع من أجل الحصول على الأصول الثابتة ذات العمر الانتاجي  
الذي يمتد لعدة سنوات والتي تساعد المشروع على تنفيذ أعماله  
التجارية وتشمل الأصول ما يلي

أ- الأصول الثابتة الملموسة: وتشمل تلك الأصول التي يمكن

رؤيتها ولمسها مثل الاراض والمباني

ب- الأصول الثابتة الغير ملموسة: وتشمل تلك الأصول التي لا

يمكن لمسها ورؤيتها وذات طبيعتها معنوية مثل العلامة التجارية

ج- الأصول الثابتة المتناقصة: وتشمل تلك الأصول ذات طبيعتها

التي تستنزف بالاستخدام ولذلك فانها قابلة للنفاذ مثل الغابات

والاراض النفطية

التسجيل المحاسبي للاصول يكون القيد كالتالي .

**عند الشراء نقدا**

من د/ الاصول الثابتة (اراضة - سياراتمبانج الخ ..)  
الح د/ النقدية (مندوق او بنك)

**عند الشراء بالاجل**

من د/ الاصول الثابتة  
الح د/ الموردبن

مصروفات اقتناء الاصل الثابت مثل مصروفات النقل او التركيب  
او العمولة الخ ... يكون القيد كالتالي .

من د/ مصروفات الاصل الثابت (اراضة - سيارات)  
الح د/ النقدية

**المنح والهبات من الاصول الثابتة** : قد يملك المشروع على الاصل  
الثابت كمنحه او هبة من الدولة لنشيط المشروع على مزاولته اعماله  
وبالرغم من ان هذا الاصول لم يقدمها صاحب المشروع فانها  
تؤدي الى زيادة حقوق المالكية ويتطلب اثبات قيمتها في الدفاتر  
المحاسبية وفي هذه احواله يقوم المشروع بتقييم الاصل على  
اساس قيمته العادله كأن يكون سعر السوق ومن ثم اثبات  
قيد حصول المشروع على الاصل كالتالي .

من د/ الاصل (اراضة - سيارات)  
الح د/ راس المال

**ملحوظة هامة:** هناك طريقه اخرى لتسجيل الهدايا والهبات

كان يقوم احد اصدقاء الشركه باهداء الشركه سياره او اى

شيئ اخر يكون القيد كالتالى

من د/الاصك - سيارات

الع د/الهدايا والمنح

ويسمع فى الميزانيه العموميه فى بند الايرادات الاخرى

**احتساب الاهلاك للاصول الثابته يكون القيد كالتالى .**

من د/مصرف الاهلاك

الع د/الاصك الثابته

**9- الاهلاك:** نربط كلمة الاهلاك بالاصول بشرط يبي قياس هذه

الاصول واظهار قيمتها بالماضي مع القوائم الماليه وبتمك الاهلاك  
مع (اهلاك المباني والانشاءات والاثاث والجهزات والايهزه المكثيه  
والايهزه الكهريائيه ووسائل النقل والمواصلات وغيرها )

**ملحوظة:** كل الاصول لها اهلاك عدا الارضى ليس لها

اهلاك بخلاف الارضى النفطيه

**طرق احتساب الاهلاك :** هناك طرق عديده وكثيره لاحتساب الاهلاك

سوف نعرض لك اهمهم واسهلهم فقط

أ- طرق احتساب الاهلاك حسب الوقت (الزمن)

١- طريقة القسط الثابته

٢- طريقة القسط المتناقص

٣- طريقة مجموع السنوات

ب- طريقة احتساب الاهلاك حسب الانتاجيه

١- طريقة ساعات التشغيل

٢- طريقة وحدات الانتاج

٣- طريقة اعادة التقدير

وفيما يلي شرح للطرق السابقة

١- طريقة القسط الثابت

القسط الثابت = الاصل - الزرده / العمر الانتاجي او

القسط الثابت = تكلفة الاصل الظاهره في ميزان المراجعة X نسبة

الاهلاك المقرره من قبل مجلس الاداره او المتعارف عليها محليا

وهذه الطريقة الاكثر شيوعا

اعرض لكم فقط نسب الاهلاك المتعارف عليها في مصر

والسعوديه وبعض الدول الاخرى

سيارات 25% مباني 5% الحاسبه والكمبيوتر 50%

الاصول المعنويه 10%

٢- طريقة القسط المتناقص: بمقتضى هذه الطريقة يتم حساب

قسط الاهلاك السنوى على قيمه الاصل الخاضعه

للاهلاك الصافيه

القسط المتناقص = تكلفة الاصل X نسبة الاهلاك

٣- طريقة مجموع السنوات: وهذه طريقة اخرى من طرق الاهلاك حيث

ينقسم الاصل بنصيب اكبر من الاهلاك في الفتره الاولى لعمر الاصل

ثم يتناقص في الفتره التاليه

٤- طريقة ساعات التشغيل : طبقا لهذه الطريقة يتم تقدير عدد الساعات التي سيعملها الآلة خلال عمرها الإنتاجي

٥- طريقة وحدات الإنتاج : يتم التعامل لهذه الطريقة كمرئىء التعمالء حسب ساعات التشغيل و بقسمة تكلفة الأصل القابل للاهلاك على عدد وحدات الإنتاج والناتء يتم ضربه فى عدد وحدات الإنتاج لكى يفره

٦- طريقة اعادة التقييم : طبقا لهذه الطريقة يعاد تقدير الأصل فى نهاية كل فتره مالىة ويتمثل الأهلاك فى الفرق بين قيمة الأصل فى أول الفتره وقيمة الأصل فى آخر الفتره وذلك بعد عمل التسويات اللزاه لما تم شراؤه أو بيعه خلال الفتره وتصلح هذه الطريقة للتطبيق عند حساب الأصول التي يصعب تقدير عمرها الإنتاجي مثل العدد والأدوات الصغيره ومهمات الفئاق وحقوق الطبع والنشر والمعدات المكثبه

طريقة احتساب الأهلاك حسب اعادة التقييم

القيمة المستهلكة = القيمة فى بداية الفتره - القيمة فى نهاية الفتره

عند بيع الأصل الثابت يكون هناك حالتين الأولى هى بيع الأصل بقيمة أعلى من قيمته الدفترية وتحقيق ربح وأكاله الثانية هى بيع الأصل بأقل من قيمته الدفترية وتحقيق خساره يكون القيد كالتالى

فى حالة تحقيق الربح

من مذكورين

د/المندوق او البنك

د/مجمع الاهلاك

الع مذكورين

د/ربيع بيع اصل ثابت

د/الاصل

فى حالة تحقيق خساره

من مذكورين

د/المندوق

د/خسارة بيع اصل ثابت

د/مجمع الاهلاك للاصل

الع د/الاصل الثابت

عند استبدال الاصل الثابت توجد حالتين اكاله الاول الاستبدال

ورفع زياده على ثمن الاصل القديم واكله الثانيه الاستبدال

وعدم دفع شيخ

فى الحاله الاولى يكون القيد كالتالى

من مذكورين

د/الاصل الجديد

د/مجمع الاهلاك

١/ نساثر الاستبدال

٢/ الامك القدير

٣/ الحاله الثانيه

من مذكورين

٤/ الامك الجديد

٥/ مجمع الاملاك

٦/ الامك القدير

٧- الرواتب والاجور

يوجد كذا طريقه لتسجيل الرواتب والاجور اعرض لك اسفلها  
واوضحها

في قيد واحد فقط ويكون القيد كالتالي

٨/ الرواتب والاجور

من مذكورين

٩/ الدثون (تأمينات اجتماعيه)

١٠/ السلف

١١/ صندوق العاملين

١٢/ اسقطاعات اخرى (غيا بجزاءات)

١٣/ الصندوق او البنك

هام جدا الع هنا نم بعمد لله شرح كل القبود المباسبه الاكثر

انتشارا والنه يمكن ان يتعرض لها اء مباسبا فع عمله اليومه

(وما نونفتمه الا بالله عليه نوكلكم واليه انبوا) صدق الله العظيم

• وفي هذا الشرع سنبدء بالعملى سوف نعرض لك مثال شامل

(دفر اليوميه \_ دفر الاسناذ \_ ميزان المراجعه \_ القوائم المالبه)

نم بعد ذلك نعرض لك نمربن شامل بالارقام من دافتر شركاء بتقبته  
نم نطلب منك الالبه على الانه لكه تقوم بتطبيق ما نعلمنه

1- اعداد دفر اليوميه

2- اعداد دفر الاسناذ

3- اعداد ميزان المراجعه

4- القوائم المالبه (قائبة الدخل \_ قائبة المركز المالى \_ قائبة

الترفقات النقره \_ قائبة حقوق الملكيه)

اولا دفر اليوميه العام : دفر اليوميه هو الدفر النه نسلك فيه

العمليات اليوميه للمنشأه بشكل مسنمر

مثال عملى :

فى 1/1 تم تكوين راس المال بمبلغ 500000 الف جنيهه

مصرى وتم ايداع النصف فى فى خزنة الشركه بايصال

استلام رقم ٠٠١ والنصف الاخر فى البنك بحافطة ايداع

فى 1/5 تم زيادة راس المال بمبلغ 60000 الف جنيه  
مصرى من خلال الاصول الثابته (اثاث)

فى 1/7 تم شراء بضاعه بمبلغ 11000 جنيه وتم  
احتساب ضريبه مبيعات 10% وتم السداد من خلال البنك  
وتم استقطاع 0.5% ضريبه ارباح تجاريه وصناعيه  
(ويوجد خصم تجارى 10% للسداد الفورى)

فى 1/10 تم شراء بضاعه من شركة العملاقه بمبلغ  
11000 جنيه مصرى شامله ضريبه مبيعات 10% ولم  
يتم السداد وتم استقطاع 0.5% ضريبه ارباح تجاريه  
وصناعيه (ويوجد شرط لو تم السداد خلال اول 10 ايام يتم  
الحصول على 5% خصم للشركه وبعد هذه المده لا يحتسب  
خصم)

فى 1/12 تم ارتجاع بضاعه الى شركة العملاقه بمبلغ  
2000 جنيه مصرى

فى 1/15 تم شراء بضاعه بمبلغ 5500 جنيه شامله  
ضريبه مبيعات 10% وتم السداد من خلال البنك وتم  
استقطاع 0.5% ضريبه ارباح تجاريه وصناعيه

فى 1/17 تم شراء أصول ثابتة " لاب توب " بمبلغ  
22000 جنيه شامله ضريبه مبيعات 10% وتم استقطاع  
0.5% ضريبه ارباح تجاريه وصناعيه وتم إضافة  
مصاريف نقل 100 ج ومصاريف تركيب 200 ج وتم  
السداد نقدا .

فى 1/18 تم سداد المبلغ المستحق نقداً لشركة العملاقه

فى 1/20 تم شراء بضاعه بمبلغ 6000 جنية وتم حساب  
ضريبه مبيعات 10% وتم السداد من خلال الخزينه وتم  
استقطاع 0.5% ضريبه ارباح تجاريه وصناعيه

فى 1/23 تم بيع بضاعه بمبلغ 40000 جنية وتم حساب  
ضريبه مبيعات 10% وتم التحصيل من خلال الخزينه وتم  
استقطاع 0.5% ضريبه ارباح تجاريه وصناعيه.

فى 1/25 تم بيع بضاعه لشركة Mr.mo7amed بمبلغ  
44000 جنية شامله ضريبه مبيعات 10% ولم يتم  
التحصيل وتم استقطاع 0.5% ضريبه ارباح تجاريه وصناعيه  
(ويوجد شرط لو تم التحصيل خلال 15 يوم يتم الحصول  
على 5% خصم من المورد وبعد هذه المده لا يوجد خصم )

فى 1/26 تم إرتجاع بضاعه من شركة Mr.mo7amed  
بمبلغ 3000 جنية.

فى 1/30 تم سداد 100 ج فاتوره مياة و 150 ج فاتوره  
كهرباء و 450 فاتوره تليفون نقدا وتم سداد 5000 جنيه  
إعلانات و 7800 ج مرتبات بشيك

فى 1/31 تم تحصيل قيمة البضاعه المباعه لشركة  
Mr.mo7amed بمبلغ 10515 جنية نقدا والباقي من  
خلال البنك

## المطلوب: اعداد قيود اليومية



### لك المثال الشامل على دفتر اليومية

تاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1	من د/الجزء		250000
	من د/البنك		250000
	إلى د/رأس المال	500000	
	تكوين رأس المال		
1/5	من د/الاصول الثابتة (اثاث)		60000
	إلى د/رأس المال	60000	
	زيادة رأس المال		
1/7	من د/المشترقات		9900
	من د/ضريبة المبيعات		990
	إلى د/البنك	10840.50	
	إلى د/ص.أ.ص	49.50	
	شراء نقدا من البنك		
1/10	من د/المشترقات		10000
	من د/ضريبة المبيعات		1000
	إلى د/الدائون او الموردون (شركة العملاق)	10950	
	إلى د/ص.أ.ص	50	
	مشترقات على الحساب		
1/12	من د/(شركة العملاق)		2190
	من د/ضريبة ارباح تجاربه وصناعيه		10
	إلى د/مردودات مشترقات	2000	
	إلى د/ضريبة المبيعات	200	
	مردودات مشترقات		

ملحوظة: تم عكس ضريبة الارباح التجارية وضريبة المبيعات لانه تم رد البضاعة الى الشركة			
1/15	من ا/المشترى		5000
	من ا/ضريبة مبيعات		500
	الى ا/البنك	5475	
	الى ا/ضريبة ارباح تجارية وصناعية	25	

مشتريات نقدا من البنك			
1/17	من ا/الاصول الثابتة (لإب نوب)		22300
	الى ا/الجزء	22200	
	الى ا/ضريبة ارباح تجارية وصناعية	100	
	مشتريات اموال ثابتة نقدا		
1/18	من ا/شركة العملاقة		8760
	الى ا/الجزء	8322	
	الى ا/الخصم المكتسب	438	
	سداد نقدا		
1/20	من ا/المشترى		6000
	من ا/ضريبة مبيعات		600
	الى ا/الجزء	6570	
	الى ا/ضريبة ارباح تجارية وصناعية	30	
	مشتريات نقدا من الجزء		
1/23	من ا/الجزء		43800
	من ا/ضريبة ارباح تجارية وصناعية		200
	الى ا/المبيعات	40000	
	الى ا/ضريبة مبيعات	4000	
	مبيعات نقدا		

1/25	من ا.د / (العملاء) شركة (Mr.mo7ame)		43800
	من ا.د / ضريبة ارباح تجاربه وصناعيه		200
	ال ا.د / المبيعات	40000	
	ال ا.د / ضريبة المبيعات	4000	
<b>مبيعات على الحساب</b>			
1/26	من ا.د / مردودات المبيعات		3000
	من ا.د / ضريبة مبيعات		300
	ال ا.د / شركة (Mr.mo7ame)	3285	
	ال ا.د / ضريبة ارباح تجاربه وصناعيه	15	
	<b>مردودات مبيعات</b>		
1/30	من ا.د / المصروفات		13500
	ال ا.د / التزنه	700	
	ال ا.د / البنك	12800	
	<b>سداد المصروفات</b>		
1/31	من ا.د / التزنه		10515
	من ا.د / البنك		27974.25
	من ا.د / خصم مسعول به		2025.75
	ال ا.د / (العملاء) شركة (Mr.mo7ame)	40515	
	<b>تخصيك من خلال تزنه وبنك</b>		
	<b>الاجماله</b>	<b>772565</b>	<b>772565</b>

ثانيا: دفتر الاستاذ العام

ما هو دفتر الاستاذ وما فائدته؟؟؟

ا. هو دفتر على شكل حرف **T** يوضح حركة الحسابات وارصدتها من واقع اليوميه العامه فيكون لكل حساب صفحه او صفحتين مستقله عن باقي الحسابات الاخره

ويتم الترحيل اليه من اليوميه العامه من تلك نسجك اطراف القيد المدينه فع الجانب  
المدين بدفتر الاستاذ واطراف القيد الدائنه فع الجانب الدائن من الحساب الخاص به

ومن هذا الحساب نستخلص ميزان المراجعه ونطابقه مع اليوميه العامه

والان اليك الشكل العام لدفتر الاستاذ بنا نستطيع الفهم اكثر



### د/البنك

مدين	بيان	تاريخ	دائن	بيان	تاريخ
250000	الع/رأس المال	1/1	10840.50	من د/المشرباه	1/7
27974.25	الع/د/شركه mr.mohamed	1/31	5475	من د/المشرباه	1/15
			12800	من د/المصرفاه	1/30
			248858.75	رصيد مدين	
277974.25			277974.25		

### د/التقديه

مدين	بيان	تاريخ	دائن	بيان	تاريخ
250000	الع/رأس المال	1/1	22200	من د/الاصول الثابته	1/17
43800	الع/المبيعات	1/23	8322	من د/شركة العملاقه	1/18
10515	الع/د/شركة مسر محمد	1/31	6570	من د/المشرباه	1/20
			700	من د/المصرفاه	1/30
			266523	رصيد مدين	
304315			304315		

### د/راس المال

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
1/1	من د/الذخيرة	500000			
1/5	من د/الاصول الثابتة	60000			
				رصيد دائن	560000
		560000			560000

### د/الاصول الثابتة

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
			1/5	ال د/راس المال	60000
			1/17	ال د/الذخيرة	22300
	رصيد مدين	82300			
		82300			82300

### د/المشترى

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
			1/7	ال د/البنك	9900
			1/10	ال د/شركة العملاق	10000
			1/15	ال د/البنك	5000
			1/20	ال د/الذخيرة	6000
	رصيد مدين	30900			
		30900			30900

### د/ضريبة المبيعات

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
1/12	من د/شركة العملاق	200	1/7	ال د/البنك	990
1/23	من د/الذخيرة	4000	1/10	ال د/شركة العملاق	1000
1/25	من د/شركة مسنر محمد	4000	1/15	ال د/البنك	500
			1/20	ال د/الذخيرة	600

			1/26	الع / شركة مسر محمد	300
				رصيد دائن	4810
		8200			8200

### د/ضريبة اربا د نباربه وصناعبه

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
1/7	من د/المشتر باء	49.50	1/12	الع د/شا العملاقه	10
1/10	من د/المشتر باء	50	1/23	الع د/المبيعا	200
1/15	من د/المشتر باء	25	1/25	الع د/المبيعا	200
1/17	من د/الاصول الثابته	100			
1/20	من د/المشتر باء	30			
1/26	من د/م. المبيعا	15			
	رصيد مدين	140.50			
		410			410

### د/مردودا المشتر باء

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
1/12	من د/شا العملاقه	2000			
				رصيد دائن	2000
		2000			2000

### د/شركة العملاقه

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
1/10	من د/المشتر باء	10950	1/12	الع د/مردودا مشتر باء	2190
			1/18	الع د/الترنه	8760
		10950			10950

### د/المبيعات

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
1/23	من د/الجزء	40000			
1/25	من د/شركة مسير محمد	40000			
				رصيد دائن	80000
		80000			80000

### د/مردوات المبيعات

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
			1/26	الد/شركة مسير محمد	3000
	رصيد مدين	3000			
		3000			3000

### د/نصر مسموع به

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
			1/31	الد/شركة مسير محمد	2025.75
	رصيد مدين	2025.75			
		2025.75			2025.75

### د/نصر مكتسب

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
1/18	من د/شركة العملاق	438			
				رصيد دائن	438
		438			438

## ١/ المصرف وفاء

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
	رصيد مدين	13500	1/30	الذم مذكورين (الجزء - البنك)	13500
		13500			13500

## ١/ شركة مسر محمد

تاريخ	بيان	دائن	تاريخ	بيان	مدين
1/26	من / مردوداته مبيعات	3285	1/25	الذم المبيعات	43800
1/31	من / مذكورين (الجزء نمالبنك الخمس)	40515			
		43800			43800

## ميزان المراجعة

هناك نوعين من ميزان المراجعة ميزان مراجعة بالمقاييع وميزان مراجعة بالارصده وفق النوعين يجب ان يتساوا الرصيد في اجمالي الحساب واذا لم يحدث هذا فهناك خطأ في بعض الحسابات لذلك يجب معرفته ان يتساوا المقاييع في كلا الجانبين الجانب المدين والجانب الدائن

ملحوظه هامه لو عندنا اكثر من طرف في حساب من حسابات دفتر الاسناد نقوم باخذ مجموعهم

## اولا ميزان المراجعة بالمقاييع

اسم الحساب	دائن	مدين
البنك	29115.50	277974.25
التقدي	37792	304315
راس المال	560000	
الاصول الثابته		82300

المشترى		30900
ضريبة المبيعات	8200	3390
ضريبة ارباح تجاربه وصناعيه	269.50	410
مردودات المشترى	2000	
شركة العملاقه	10950	10950
المبيعات	80000	
مردودات المبيعات		3000
الخصم المسموح به		2025.75
الخصم المكتسب	438	
المصرفات		13500
شركة مسر محمد	43800	43800
الإجمالي	772565	772565

### ثانياً ميزان المراجعة بالارصد

اسم الحساب	دائن	مدين
البنك		248858.75
التقديبه		266523
رأس المال	560000	
الاصول الثابته		82300
المشترى		30900
ضريبة المبيعات	4810	
ضريبة ارباح تجاربه وصناعيه		140.50
مردودات المشترى	2000	
شركة العملاقه	0	
المبيعات	80000	
مردودات المبيعات		3000
الخصم المسموح به		2025.75

الخصم المكتسب	438	
المصروفات		13500
شركة مسر محمد		0
الإجمالي	647248	647248

**ملحوظة هامة:** قبل البدء في الترخيص لدخول الاستاذ يجب التأكد أولاً ان دفتر اليومية يسببه اخطاء وان الحسابات متزنه في كلا الجانبين وايضا عند عمل ميزان المراجعة يجب التأكد من حسابات دفتر الاستاذ انها متزنه وبالتالي من اخطاء وبذلك يتم عمل ميزان المراجعة ويتزن معاك بسهولة واذا لم يتزن ابداً عن الخطا في الترحيل الخاصة بدخول الاستاذ في يتزن معاك

**اثران ميزان المراجعة يعتبر دليلك نسبي على صحة الحسابات**

### ثالثاً القوائم المالية

**اولاً قائمة الدخل:** هي قائمة تتضمن عناصر الابداء والمصروفات والنساهم في تحديد صافي نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة والنساهم قد تكون ربح او خساره

**ملحوظة هامة:** قائمة الدخل تختلف حسب المشروع (خدمي - تجاري) اما قائمة

المركز المالي فلا يوجد فرق وسوف نعرض لك الجانبين لتفهم اكثر

المعادلات المستخدمة في قائمة الدخل (مشروع تجاري)

1- **صافي المبيعات = المبيعات - مردوداتها - مسموداتها - الخصم المسموح به**

2- **صافي المشتريات = المشتريات + مصاريف الشراء - مردوداتها - مسموداتها - الخصم المكتسب**

3- **تكلفة البضاعة المباعة للبيع = بضاعة اول المده + صافي المشتريات**

4. **تكلفة البضاعة المباعة =** تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – بضاعة آخر المده

5. **مجمك الربح او الخساره =** مافء المبيعاء – تكلفة البضاعة المباعة

6. **مافء الربح او الخساره =** مجمك الربح + جمع الايرءاء الاخرى – جمع المصروفاء الاخرى

يبي عليك فهم هذه المعاءلاء وحفظها والآن اليك شك قائمة الدك وئكملة المئال السابق لك بسهل عليك الفهم اكثر

نقوم بعمل قائمة دك بسببه نكتب فيها النئائج فقط طبعا للمعادلاء السابقة وئنا لا يصعب عليك الامر لكثرة البنود فيها ويحدث الخطا

### قائمة الدك عن السنه المالبه 2017/1/1

74974.25	مافء المبيعاء
0	بضاعة اول المده
28462	مافء المشرباء
0	بضاعة اخر المده
28462	تكلفة المبيعاء
46512.25	مجمك الربح او الخساره
13500	المصروفاء
33012.25	مافء الربح او الخساره

النوضيح:

**مافء المبيعاء =** المبيعاء – المردوءاء – الخصر المسموح به

$$74974.25 = 2025.75 - 3000 - 80000$$

**صافى المشتريات = المشتريات - مردوداتها - الخصم المكتسب**

$$28462 = 438 - 2000 - 30900$$

**تكلفة المبيعات = بضاعة اول المدة + صافى المشتريات**

$$28462 = 28462 + 0$$

**ميك الربح او الخسارة = صافى المبيعات - تكلفة المبيعات**

$$46512.25 = 28462 - 74974.25$$

**صافى الربح او الخسارة = ميك الربح او الخسارة - المصروفات**

$$33012.25 = 13500 - 46512.25$$

**ملحوظة:** تم استخراج الارقام السابقة من ميزان المراجعة مباشرة

والان ننتقل الى قائمة المركز المالى

**ثانيا : قائمة المركز المالى او الميزانية العمومية**

الاصول الثابته	
82300	الاصول الثابته
82300	مجموع الاصول الثابته
الاصول المتداوله	
266523	التقديمه
248858.75	البنك
140.50	ضريبة ارباح تجاريه وصناعيه
515522.25	مجموع الاصول المتداوله
الالتزامات المتداوله	
4810	ضريبة المبيعات
4810	مجموع الالتزامات المتداوله

	510712.25	راس المال العام
		حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل
560000		راس المال
33012.25		صافي الربح
593012.25		مجموع حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل
593012.25	593012.25	إجمالي الاستثمار

التوضيح :

راس المال العام = مجموع الأصول المتداولة - مجموع الالتزامات المتداولة

$$510712.25 = 4810 - 515522.25$$

إجمالي الاستثمار = مجموع الأصول الثابتة + راس المال العام

$$593012.25 = 510712.25 + 82300$$

✓ مثال آخر و ذلك بطريقة مختلفة (مشروع خدمي)

فيما يلي البيانات المسنّدة من مؤسسة العملاقة لتنظيف السيارات والمشروعات الخدمية

دائون	16250	نقدية	42500
إيرادات الخدمات	40000	مدينون	1750
أجور	25000	أراض	20000
مواد وسنهلكه	3000	مبان	160000
م. اعلانات	1000	أدوات ومعدات	70000
م. كهرباء	2000	سيارات	30000
م. عمومية	1000	راس المال	300000

المطلوب:

1- اعداد ميزان المراجعة

## 2. اعداد قائمة الدخل

## 3. اعداد قائمة المركز المالي

### الدخل

### ميزان المراجعة

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		42500
مديون		1750
اراضة		20000
مبان		160000
ادوات ومعدات		70000
سيارات		30000
راس المال	300000	
دائون	16250	
ايرداد الخدمات	40000	
ايور		25000
مواد مسنهلكه		3000
م. اعلانات		1000
م. كهرباء		2000
م. عمومي		1000
الاجمال	356250	356250

### ملاحظات على ميزان المراجعة

✘ توازن ميزان المراجعة لا يعد دليلاً قاطعاً على صحة الحسابات ولاكن يعد دليلاً نسبيّاً على صحتها

❌ فـعـة بـالـة عـدم تـوازـن مـيزان العـراجـمـة يـبـيـا النـظر الـحـ دقـتر الـاسـنـاذ بـدقـة  
 و التـاكـد مـن صـحـة التـرـيـك الـيـه مـن دقـتر الـيـومـيـه  
 و يـبـيـا قـبـل التـرـيـك الـحـ دقـتر الـاسـنـاذ التـاكـد مـن الـيـومـيـه العـامـه انـها  
 سـلـيـمـه مـنـه فـعـة المـنـه و مـنـز نـه

**1. قائمة الدخل (مشروع خدمي)**

البيان	جزئي	كلي
الإيرادات		
إيرادات الخدمات	40000	
إجمالي الإيرادات		40000
المصروفات (-)		
الاجور	25000	
مواد مستهلكه	3000	
م. اعلانات	1000	
م. كهرباء	2000	
م. عمومي	1000	
إجمالي المصروفات		32000
صافى الربح		8000

**ملاحظات على قائمة الدخل**

- ❌ قائمة الدخل هي تقرير يبين نتيجة نشاط المنشأه عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات
- ❌ قائمة الدخل هي المشروعهات الخدميه تعتبر بسببته إدا وهـه نائـج طـرـح المـصـروفـات مـن الـيـرـدـات لـاسـنـاذ مـصـرفـه الـربـح
- ❌ قائمة الدخل تعتبر مسئولة عن اسنذراج صافى ربح او خساره المنشأه

## 2. قائمة المركز المالي

كلى	جزئى	امول ثابتة	كلى	جزئى	تقوى الملكيه
	20000	اراضه	300000	راس المال	
	160000	مبانى	8000	(+) مافه الربح	
	70000	ادوات ومعدات	308000		
	30000	سيارات		نصوب طويله الاجل	
280000					
		امول ثابتة غير ملموسه			
		امول متداوله			نصوب متداوله
	42500	نقدية	16250	دائون	
	1750	مدينون	16250		
44250					
		امول ائره			نصوب ائره
324250		إجمالي الامول	324250		إجمالي النصوب وتقوى الملكيه

### ملاحظات على قائمة المركز المالي

❌ قائمة المركز المالي تظهر ما لده الشركة من موارد وما عليها من التزامات وتظهر ايضا الامول من نقدية وحسابات عملاء ومخزون والائمه ومعدات واستثمارات والمطلوب من حسابات الموردون والقروض والنسيبه وتقوى الملاك من راس المال وارباح غير موزعه واجتبايات ائره

❌ يجب التاك من اتزان الحسابات فح الجانبين جانب الامول مع جانب تقوى الملكيه والنصوب للتاك من ان جميع القيود والحسابات قد نمئ بشكل صحيح

### 3. قائمة التدفقات النقدية

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
صافي الأهلاك	
الأهلاك	
تغيراً في المخزون (-)	
تغيراً في الحسابات المدبنة	
تغيراً في الحسابات الدائنة (-)	
مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	
شراء معدات (-)	
بيع أراض	
مجموع التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
الزيادة في القروض طويلة الأجل	
إقسط قروض (-)	
توزيعات أرباح (-)	
مجموع التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
صافي الزيادة في النقدية	

### ملاحظات على قائمة التدفقات النقدية

✘ قائمة التدفقات النقدية تظهر مصادر واستثمارات النقدية خلال الفترة المنتهية على أساس الأنشطة التشغيلية والأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية وتبين أيضاً كيف يتغير رصيد النقدية من بداية الفترة إلى نهايتها

#### 4. قائمة حقوق الملكية

رأس المال في بداية المدة	
(+) أو (-) الاضافات او التخفيضات لرأس المال خلال الفترة	
(-) المسحوبات الشخصية	
(+) أو (-) صافى الدخل (ربح او خسارة)	
رأس المال في نهاية الفترة الماليه (صافى حقوق الملكية)	

#### ملاحظات على قائمة التغير في حقوق المالكه

قائمة التغيرات في حقوق المالك تظهر حقوق ملك المنشأ في بداية الفترة الماليه ونهايتها وخصم تغيرات عليها نتيجة اعمال الشركه والتغيرات على رأس المال من زيادة وتخفيض والاكتباطيات النظاميه والاخرى والتغيرات فيها والارباح غير الموزعه والتوزيعات وكذلك صافى ربح الفترة او الخسارة

#### النسوبات الجردية وقبوض الاقفال

• **اولا النسوبات الجردية:** هي عبارة عن ايرادات محاسبية تتم في نهاية الفترة الماليه لكه يتم التعرف على القيمة الصليه لجميع اصول الشركه والتزاماتها والمصرفيات والابردات بهدف الوصول الى النتيجة الحقيقيه للشركه سواء ربح او خساره وبيان المركز المالي وعمل القبوض اللازمه

#### • الاسس المستخدمه في النسوبات الجردية

- 1- اساس الاستحقاق
- 2- اساس النقد
- 3- مبدء مقابلة الايراد بالنفقات
- 4- مبدء تحقق الايراد

## ❌ قيود النسوبات الجردية تشمل على :

- 1- المصروفات المسئقة
- 2- المصروفات المقدمة
- 3- الايردات المسئقة
- 4- الايردات المقدمة

طبيعته	وصفه	الحساب
دائن	التزام على الشركة ثم استئاقته ولم يسدد بعد	المصروفات المسئقة
مدين	حق للشركة صرفا قبل موعده استئاقته	المصروفات المقدمة
مدين	حق للشركة لم يحصل بعد	الايردات المسئقة
دائن	التزام على الشركة حصل قبل موعده	الايردات المقدمة

ولفهمه اكثر سوف نوضح شرح كل بند مع مثال عملي

**اولا: المصروفات المسئقة:** هي مصروفات نخس الفترة المالية ولاكن لم يتم صرفها بعد ونعتبر الحد لسابتها الالتزامات وعليه تكون ذات طبيعة دائنة

ومن امثلة المصروفات المسئقة قيمة مرتبات شهر 7 والنس ثم صرفها في شهر 8

حاله عمله

في 2018/8/6 بلغت قيمة استهلاك الكهرباء الهامه بمقر الشركة لشهر 7 مبلغ 2000 جنيه وتمر دفع القيمة نقدا

الهد

نعمل قدين قدي لاثبات استحقاق الكهرباء لشهر 7 وقدي لاثبات سداد قيمة الاستهلاك في شهر 8

مدین	دائن	بیان	تاریخ
2000		د/مصارف ادارہ وعمومیہ (کھریا)	2018/7/31
	2000	د/مصروفات مستحقہ	
اثبات اسحق الکھریا لشھر 2018/7			

مدین	دائن	بیان	تاریخ
2000		د/مصارف مستحقہ	2018/8/6
	2000	د/الصندوق	
سداد قیمة اسنھلاك الكھریا لشھر 2018/7			

**ثانيا: المصروفات المقدمه:** هم مصروفات نھملھا الشھر نھم فتره ماليه قادمه او عدة فترات ونعتبر من الاموال وبالتالي تكون ذات طبيعه مدینه ومن امثله المصروفات المقدمه قیام الشھر بالنعاقد مع شھر نامین على سياراته الشھر لمدة عام كامل

### حاله عملیه

نسناير الشھر منفذ بیع بقیمة 6500 شھریا ینص عقد الایبار على دفع الایبار كل شھرین وهذا نر فھ 2017/7/25 ونر دفع 13000 الف ینبھ قیمة ایبار شھر 8 و9 من سنة 2017

مدین	دائن	بیان	تاریخ
13000		د/مصروفات مقدمه/ایبار	2017/7/25
	13000	د/الصندوق	
سداد قیمة ایبار منفذ الیبع عن شھر 8 و9 نقدا			

مدین	دائن	بیان	تاریخ
6500		د/مصارف بے و نسوبتہ/ایبار	1017/8/25
	6500	د/مصرفات مقدمہ/ایبار	
اثبات قیمتہ ایبار منفذ البیع لشهر 2017/8			

**ثالثاً: الاپرداء المستحقه:** هه اپرداءه نسنق للشركه نتيجه لتقدمها لدمه او ساعه ولاكن لم نحصك علج قيمه الاپرداء بعد ونعتبر الاپرداءه المستحقه بق/امك وبالتالي نعتبر ذاك طبيعه مدينه

ومن امثله الاپرداءه المستحقه شركة تقدم خدمه ناير قاعه الافراج ونمر استئجار القاعه ولم يتم نحصك قيمه الاپرداء بعد

#### حاله عمله

فج 2017/7/28 نمر ناير قاعه افراج لاجد العملاء لمدة يوم وبلغت قيمه الاپرداء 3000 بنيه ونمر نحصك قيمه الاپرداء فج 2017/8/4 نقدا

مدین	دائن	بیان	تاریخ
3000		د/اپرداءه مستحقه/ایبار	2018/7/28
	3000	د/اپرداءه قاعه الافراج	
اثبات ایبار قاعه الافراج لمدة يوم			

مدین	دائن	بیان	تاریخ
3000		د/الصندوق	2017/8/4
	3000	د/اپرداءه مستحقه/ایبار	
اثبات نحصك قيمه ایبار القاعه نقدا			

**رابعاً: الإيرادات المقدمة:** هي إيرادات قامت الشركة بتخصيها مقدماً ولم تقدم فع مقابلها الخدمة أو السلعة المستفيدة ونعتبر التزام على الشركة إذ أن طبيعتها دائنة ومن أمثلة الإيرادات المقدمة إيداع شركائنا النشر والتوزيع قامت بتخصيها قيمة الاشتراكات السنوية لإيداع المجلات

### حالة عمله

فج 2017/1/8 بلغت قيمة الاشتراكات السنوية التي حصلنا مجلة العملاقه 50000 جنيه لعام 2017

تاريخ	بيان	دائن	مدين
2017/1/8	د/البنك		50000
	د/إيرادات مقدمه/اشتراك مجلة	50000	
إثباته تخصيها اشتراكات 2017 لمجلة العملاقه على البنك			

تاريخ	بيان	دائن	مدين
2017/1/31	د/إيرادات مقدمه/اشتراك مجلة		50000
	د/إيرادات/اشتراك مجلة	50000	
إثباته إيرادات شهر 2017/1 لمجلة العملاقه			

### قيود الاقفال والحسابات الختامية

نهدف قيود الاقفال إلى اقفال الحسابات المؤقتة ويقصد بالاقفال هو نصيب الحساب وهو يعد حساباً يساوي صفر لأنه يكون رصيد الحساب في الفترة المالية التالية بصفر والحسابات المؤقتة هي:

### 1-الإيرادات

## 2. المصروفات

### 3. مسجوبات الشركاء

بئر انتقال الحسابات السابقة مع ملخص الدئك ومن ثم بئر انتقال حساب ملخص الدئك مع حساب الارباح والنسائر كذلك بئر انتقال حساب مسجوبات الشركاء مع حساب الارباح والنسائر الخاصه بالفترة

#### اولا: انتقال حسابات الابر ادائه مع حساب ملخص الدئك

تاريخ	بيان	دائن	مدين
2017/12/31	د/الابر ادائه		200000
	د/ملخص الدئك	200000	
انتقال حساب الابر ادائه مع حساب ملخص الدئك			

#### ثانيا: انتقال حساب المصروفات مع ملخص الدئك

تاريخ	بيان	دائن	مدين
2017/12/31	د/ملخص الدئك		30000
	د/المصروفات	30000	
انتقال حساب المصروفات مع حساب ملخص الدئك			

#### ثالثا: انتقال حساب المسجوبات مع صافه ارباح/نسائر الفتره

تاريخ	بيان	دائن	مدين
2017/12/31	د/صافه ارباح الفتره		4000
	د/مسجوبات الشركاء	4000	
انتقال حساب المسجوبات مع حساب صافه ارباح الفتره			

#### انتقال حساب ملخص الدئك مع صافه ارباح/نسائر الفتره

تاريخ	بيان	دائن	مدين
2017/12/31	د/ملخص الدخل		60000
	د/صافى ارباح الفتره	60000	
اقفال حساب ملخص الدخل مع حساب صافى ارباح العام			

### ملحوظات هامه على الحل السابق

1-نمر عكس القبول لان هذه قبول اقفال بحيث يصبح الدائن مدين والعكس

2-نمر استند امر ارقام وهميه مع المثال السابق

قبول اقفال شامله في حساب المتاجرة وحساب الارباح والخسائر

اولا: قبول الاقفال في حساب المتاجره

ل اقفال الحسابات المدينه

من د/المنايره

الع مذكورين

د/مخزون اول المده

د/المشترين

د/مردودات المبيعات

د/مسموئاه المبيعات

د/الخصم النقد المسموح به

ب- اقفال الحسابات الدائنه واثبات مخزون اخر المده

من مذكورين

د/المبيعات

د/ مردودات المشترية

د/ مسموعات المشترية

د/ الخصم النقدي المكتسب

د/ متزون اير المده

الع د/ العائيره

ج- اذات ناتج حساب المتاجره (مجمل ربح او مجمل خساره)

اذا كان ناتج حساب المتاجره مجمل ربح يكون القيد كالتالي :

من د/ العائيره

الع د/ مجمل الربح

اذا كان ناتج حساب المتاجره مجمل خساره يكون القيد كالتالي:

من د/ مجمل الخساره

الع د/ العائيره

ثانيا: قيود الاقفال في حساب الارباح والخسائر

أ- اقفال الحسابات المدينه ومجمل الخساره

من د/ الارباح والخسائر

الع مذكورين

د/ مجمل الخساره

د/ المصروفات البيعيه والتسويقيه

د/المصروفات الاداريه والعموميه

ب- افعال الحسابات الدائنه ومجمل الربح

من مذكورين

د/مجملا الربح

د/ايردائ استثماريه

د/فوائداائنه

د/ارباا راسماليه

الء د/الارباا والنسائ

ج- اثبات ناتج حساب الارباا والنسائ (صافي ربح او صافي خساره)

اذا كا ناتج حساب الارباا والنسائ صافي ربح يكون القيد كالتالي :

من د/الارباا والنسائ

الء د/صافا الربح

اذا كا ناتج حساب الارباا والنسائ صافي خساره يكون القيد كالتالي :

من د/صافا الخساره

الء د/الارباا والنسائ

### توزيع الارباا على الشركاء والمستثمريه

**حساب الارباا والنسائ:** هو حساب يتم فيه لتوزيع الارباا والنسائ المحققه خلال الفتره الماليه ما بين الشركاء فء شركائ الاشخاص ونسباً نسبة الارباا لكل شريك على حسب ما تم الاتفاق عليه فء عقد الشركه اما اذا

لم ينص عقد الشركة على طريقة توزيع الأرباح والخسائر فيتم عند ذلك توزيع الأرباح والخسائر بنسبة حصة كل شريك مع رأس المال وتتم عملية التوزيع بفتح حساب باسم حساب توزيع الأرباح والخسائر ينقل إليه صافي الربح أو الخسارة المنقطة لذلك الفترة المالية

- فإذا كان نتيجة الدخل صافي ربح فعند ذلك يتم اقفال حساب الأرباح والخسائر في حساب توزيع الأرباح والخسائر كالتالي :

بيان	دائن	مدين
من د/ الأرباح والخسائر		XXX
إلى د/ توزيع الأرباح والخسائر	XXX	
تربح الأرباح إلى حساب توزيع الأرباح والخسائر لتوزيعها		

- وإذا كانت نتيجة صافي الدخل خساره فيتم اقفال حساب الأرباح والخسائر في حساب التوزيع كالتالي :

بيان	دائن	مدين
من د/ توزيع الأرباح والخسائر		XXX
إلى د/ الأرباح والخسائر	XXX	
تربح الخسائر إلى حساب توزيع الأرباح والخسائر		

وبمك رسيد حساب توزيع الأرباح والخسائر صافي الأرباح والخسائر النج سيتم توزيعها على الشركاء بحسب الاتفاق المبرم ما بين الشركاء فإذا كان رسيد التوزيع ربح فيتم عند ذلك إثبات نصيب على شريك من الأرباح بتسجيل القيد التالي:

مدین	دائن	بیان
XXX		من ١/نوزیع الارباح والنسائر
	XXX	الع ١/بارء الشریک (س)
نصیب الشریک (س) من الارباح		

اما اذا كان حساب التوزیع صافی خساره فیتم اثبات نصیب كل شریک  
من الخساره كالتالی

مدین	دائن	بیان
XXX		من ١/بارء الشریک (س)
	XXX	الع ١/نوزیع الارباح والنسائر
نصیب الشریک (س) من الخساره		

قد تقوم بعض شركات الاشخاص باحتیاج جزء من الارباح لتدعیه  
المركز المالی او لمواجهة الطوارئ تحت مسمى احتیاطی عام وهذا  
الاحتیاطی يتم تلوینه بصوره اختیاریه عندما تحقق الشركه ارباح  
فتحتجز جزء منه وتقوم بتوزیع الباقي علی الشركاء بحسب الاتفاق ویتم  
اثبات هذا الاحتیاطی كالتالی:

مدین	دائن	بیان
XXX		من ١/نوزیع الارباح والنسائر
	XXX	الع ١/الاحتیاط العام
احتیاج جزء من الارباح كاحتیاط عام		

▪ طرق توزیع الارباح والنسائر:

هناك عدة طرق لتوزیع الارباح والنسائر ما بین الشركاء

ومن الطرق المستندة لتوزيع الأرباح والنسائر بين الشركاء ما يلي

- ١- توزيع الأرباح والنسائر بين الشركاء بالتساوي
- ٢- توزيع الأرباح والنسائر بنسب ثابتة متفق عليها
- ٣- توزيع الأرباح والنسائر بنسب حصص الشركاء في رأس المال
- ٤- توزيع الأرباح والنسائر بنسب متفق عليها بعد احتساب فائده

على رأس المال

٥- توزيع الأرباح والنسائر بعد خصم رواتب ومكافآت الشركاء وهذا بعض الأمثلة على كل طريقة من طرق توزيع الأرباح والنسائر على الشركاء

مثال على توزيع الأرباح والنسائر على الشركاء بالتساوي

محمد ومنصر شركاء في شركة تضم برأس مال قدره 3 مليون دولار وانفق الشريكان على تقسيم الأرباح والنسائر بينهم بالتساوي فإذا علمنا أن الأرباح كانت في نهاية الفترة تساوي 3 مليون دولار المطلوب تسجيل القيود اليومية مع تحديد حصة كل شريك من الأرباح واعداد قائمة التغير في حقوق الملكية

الحل

- ١- يتم تحديد الأرباح إلى حساب توزيع الأرباح والنسائر ليتم توزيع الأرباح على حسب ما تم الاتفاق عليه

مدین	دائن	بيان
1000000		من د/ الأرباح والنسائر (ملف الدلك)
	1000000	ال د/ توزيع الأرباح والنسائر
نرجك الأرباح ال د حساب توزيع الأرباح والنسائر لتوزيعها		

- ٢- بعد ذلك يتم توزيع الأرباح بين الشركاء بالتساوي

مدین	دائن	بيان
1000000		من د/ توزيع الأرباح والنسائر

الع /ـ/ بارء الشريك محمد	500000	
الع /ـ/ بارء الشريك منصر	500000	
حصء كل شريك من الارباء		

٣- بعد توزيع الارباء بين الشركاء ستنظهر قائمة التغيير في حقوق الملكية كالتالى:

المبلغ	البان
3000000	راس المال
	بارء الشركاء
500000	بارء الشريك محمد
500000	بارء الشريك منصر
4000000	( صافء حقوق الملكية فع 12/31 )

مءال على توزيع الارباء والخسائر بين الشركاء بنسب متفقء عليها

محمد ومنصر شركاء فع شركة نضامن براساء مالء مقدارءه 500000 دولار وكانء رصء الارباء فع نهاية الفءره 200000 دولار وانفق الشركان على تقسيم الارباء والخسائر بينهم بنسبة (3:2) على التوالء

المطلوب تسجيل قيود اليوميء مع تحديد حصء كل شريك من الارباء

١- يتم تءحيل الارباء الى حساب الارباء والخسائر ليتم توزيع الارباء على حسب ما تم الاتفاقء عليه

مدبن	دائن	بان
200000		من /ـ/ الارباء والخسائر (ملءص الدءلء)
	200000	الع /ـ/ توزيع الارباء والخسائر
تربء الارباء الع حسب توزيع الارباء والخسائر لتوزيعها		

٢- بعد ذلك يتم توزيع الارباح بين الشركاء بنسبة (٣:٢) كالتالي:

مدین	دائن	بيان
200000		من ١/٢ توزيع الارباح والنسائر
	80000	ال١ ١/٢ بارحة الشريك ملهد ( $5/2 * 200000$ )
	120000	ال٢ ١/٢ بارحة الشريك منصر ( $5/3 * 200000$ )
		حصه كل شريك من توزيع الارباح

مثال على توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء بنسبة حصه كل شريك في راسه المال:

ملهد ومنصر شركاء فح شركة تضامن براسه مال ( $300000-200000$ )

**عله النواله** وانفق الشريكان على توزيع الارباح والنسائر بينهم بنسبة حصص الشركاء فح راسه المال فاذا عملك ان الارباح فح نهايه السنه كانت **100000 دولار والمطلوبه نسجيك اليوميه مع نهجيه حصه كل شريك من الربح**

١- يتم تحريك الارباح الى حساب توزيع الارباح والخسائر ليتم توزيعها على حسب ما تم الاتفاق عليه

مدین	دائن	بيان
100000		من ١/٢ الارباح والنسائر (ملهد ذلك)
	100000	ال١ ١/٢ توزيع الارباح والنسائر
		تحريك الارباح الى حساب توزيع الارباح والنسائر لتوزيعها

٢- بعد ذلك يتم توزيع الارباح بين الشركاء بنسبة حصص الشركاء في راسه المال كالتالي :

مدین	دائن	بیان
100000		من ١/٢ نوزیع الارباح والخصائر
	400000	الع ١/٢ یارح الشریک محمد (100000*200000/500000)
	600000	الع ١/٢ یارح الشریک منصر (100000*300000/500000)
حصه كل شریک من الارباح		

مثالاً علی توزیع الارباح والخصائر بک الشریکاء بنسب متفق علیها بعد احتساب فائده لرأس المال :

محمد ومنصر شریکاء فک شرکتة تضامن برأس مال مقدارہ 200000 دولار مقسم بالنسوة وبقیم تقسیم الارباح والخصائر كذلك بالنسوة وانفق الشریکان علی انساباً فائده سنویہ علی حصه الشریک محمد فک رأس المال بمعدك 10% سنویاً فاذا علمت رصید الارباح فک نهاية الفتره کانت 100000 دولار المطلوب تسلیک قیود البومیه مع نهدید حصه كل شریک من الارباح

١- یتم تدحیل الارباح الی حساب توزیع الارباح والخصائر لیتم توزيعها علی حسب ما تم الاتفاق علیه:

مدین	دائن	بیان
100000		من ١/٢ الارباح والخصائر (ملک الدنك)
	100000	الع ١/٢ نوزیع الارباح والخصائر
نرجهك الارباح الع حساباً نوزیع الارباح والخصائر لتوزیعها		

٢- یتم تدحید واثبات الفائده المستحقه علی رأس مال الشریک محمد بضرب رأس ماله فی ١٠% بتسجیل القید التالي :

مدین	دائن	بیان
10000		من ١/فائدة راس مال الشريك محمد
	10000	الع ١/بارج الشريك محمد
الفائده المستحقة على راس مال الشريك محمد		

٣- يتم ترحيل واقفال فائدة الشريك محمد في حساب توزيع الارباح والخسائر بتسجيل القيد التالي:

مدین	دائن	بیان
10000		من ١/توزيع الارباح والخسائر
	10000	الع ١/فائدة راس مال الشريك محمد
انقال الفائده من حساب توزيع الارباح والخسائر		

٤- يتم احتساب الارباح المستحقة للشركاء بعد خصم فائدة راس مال الشريك محمد بتسجيل القيد التالي:

مدین	دائن	بیان
990000		من ١/توزيع الارباح والخسائر
	495000	الع ١/بارج الشريك محمد
	495000	الع ١/بارج الشريك مناصر
حصه كل شريك من الارباح		

**مثال:** على توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء بعد خصم رواتب ومكافئات الشركاء:

محمد ومنصر شريكان في شركة نضان براس مال قدره 50000 دولار وانفق الشريكان على تقسيم راس المال والارباح والخسائر بينهم بالنسبة كما

اتفق على انساب مكافاه للشريك محمد مقابل ادرائه بمعدل 10% من صافى الارباح فاذا علمنا ان الارباح كانت 8000 دولار والمطلوب ان نسيك قيود اليومية مع تحديد حصة كل شريك من الارباح

١- يتم ترحيل الارباح الى حساب توزيع الارباح والخسائر ليتم توزيعها على حسب ما تم الاتفاق عليه

مدین	دائن	بيان
8000		من د/ الارباح والخسائر (ملخص الدخل)
	8000	الى د/ توزيع الارباح والخسائر
ترحيل الارباح الى حساب الارباح والخسائر لتوزيعها		

٢- يتم تحديد واثبات المكافاه المستحقه للشريك محمد والتي لم يستلمها بتسجيل القيد التالي :

مدین	دائن	بيان
800		من د/ مكافاة الشريك محمد
	800	الى د/ بارح الشريك محمد
المكافاة المستحقه للشريك محمد من صافى الارباح		

٣- يتم ترحيل واقفال حساب مكافاة الشريك محمد فى حساب توزيع الارباح والخسائر بتسجيل القيد التالي :

مدین	دائن	بيان
800		من د/ توزيع الارباح والخسائر
	800	الى د/ مكافاة الشريك محمد
اقفال المكافاه من حساب توزيع الارباح والخسائر		

بعد ترتيبك واقتطاع رصيد الارباح وحساب الفائده فحسب توزيع الارباح  
والنسائر سيبقى رصيد توزيع الارباح والنسائر الموزعه نساو والثالثه  
7200=800-8000 دولار سيتم توزيعهم على الشركاء حسب الاتفاق

٤- يتم اثبات الارباح المستحقه للشركاء بعد خصم مكافاة الشريك  
بتسجيل القيد التالي:

بيان	دائن	مدين
من د/توزيع الاربح والنسائر		7200
د/يارح الشريك محمد	3600	
د/يارح الشريك منصر	3600	
بمئة كل شريك من الارباح		

### جزء الضرائب

ما هي الضرائب وما انواعها وما النسب المختلفه لها وكيف يمكنني  
عمل الاقرار الضريبي؟؟

نحيا عن كل هذا بالتفصيل من خلال الشرح التالي :

**الضرائب هي :** هي مبالغ تقديمه تدفع بصورة دوريه لتمويل النفقات العامه  
للدوله وفقا للقوانين واللوائح والتعليمات التي تصدر بهذا الشأن وبشكل  
نهائي وبدون مقابل مباشر متوقع

- ومن خصائص الضرائب انها اجباريه وليست اختياريه وتحدد وفقا للقانون  
السائد في البلد وتفرض على الافراد سواء **الطبيعيين** او **المعنويين**  
وتستخدم في تمويل نفقات البلد وتدفع بصوره نهائيه وغير مسنده لشي  
في حاله وجود فائض في موازنه الدوله

## ❏ الفرق بين الضرائب والرسوم والزكاة والفرامه

وجه الفرق او الشبه	الضرائب	الرسوم	الزكاة	الفرامه
سبب فرضها	تستلزم لتمويل نفقات الدولة	هـ مبالغ تُفرض بموجب قوانين من الدولة وهـ تمك ايراد للدولة	هـ ركن من اركان الاسلام وجزء من العقيدة ولها حسابات مـهده من قبل التشريع	نشبه الرسوم هـ فرضها ولا يدفعها اله الذه بنسبه هـ مخالفة قوانين الدولة
وجه المنفعة	بدون مقابل او منافع مباشرة	مقابل منافع مباشرة مثل التعليم والصحة	مقابل منافع هـ الاثره وليس هـ الدنيا	بدون منافع هـ عقوبه
امكانية تجنبها	لا يمكن تجنبها	يمكن تجنبها بعدم طلب الخدمة	لا يمكن تجنبها	يمكن تجنبها بالالتزام بالقوانين
قيمتها او اسعارها	مـهده بقوانين ولوائح من الدولة وقد تزيد او تنقص حسب الظروف	تحدد وفق قوانين ولوائح من الدولة او الجهات المختصة وقد تزيد او تنقص	سعرها ثابت هـه فرضه الهبه على المال القابل للنماء	مـهده بلوائح وقوانين

### ■ قواعد واسس فرض الضريبة

- ١- قاعدة العدالة: يجب انظر اله الافراد عند دفع الضريبة على حسب قدرته وخصته فيها على ان تهدد الضرائب على الافراد بشكل منصف وعادل ويكون ذلك بفرضها على عموم المجتمع
- ٢- قاعدة الملائمة: هـ ضرورة وجود ملائمة هـ اجراءات فرض الضريبة وتخصيها وامكانية تقسيطها او تأجيلها
- ٣- قاعدة الاقتصاد: وتقوم على اساس ان تكون هناك جدوى من تخصيص الضريبة ويجب ان تكون تكاليف التخصيص منخفضة

٤- قاعدة الانتاجيه: وهى القدرة على تحصيل ايرادا اكثر وبشر  
تطبيق الضريبة على الانواع الاكثر انتاجيه

٥- قاعدة اليقين: يجب ان تكون الضريبة المفروضة واضحه ومهدده  
ومؤكدته فما يجمع جوانبها ولا بد من وجود استقرار فى القوانين  
واللوائح والانتظمه وضرورة وضوحها لموظفي الضرائب

٦- قاعدة سنوية الضريبة: وثمنا على ان الضريبة تفرض على ذلك  
بصوره سنويه لتجنب تراكم الضريبة

#### ■ انواع الضرائب

تختلف الضرائب حسب الهدف الذى فرضت من اجله او  
الاساس الذى فرضت بناء عليه ويمكن استخدام اساس  
الدخل لفرض الضريبة وتسمى ضريبة مباشره او اساس  
الانفاق او الاستهلاك وتسمى ضريبة غير مباشره

#### ● اساس فرض الضريبة

١ من حيث شخصي للمكلف:

ضرائب على الاشخاص وضرائب على الاموال

٢ من حيث ظروف المكلف الخاصه:

ضرائب شخصيه وضرائب عينيه

٣ من حيث انواع الدخل:

ضرائب نوعيه وضرائب مولده

٤ من حيث المكلف النهائي الذى يتحمل عبء الضريبة:

ضرائب مباشرة وضرائب غير مباشرة

▪ أهم أنواع الضرائب :

١- **ضريبة الدخل**: وتُفرض على كل أنواع الدخل ومصادره

والاشخاص الذين يحصلون عليه

٢- **الرسوم الجمركية**: وهي ضريبة تُفرض على السلع المستوردة

من دول أخرى وتضاف إلى تكلفة السلعة وتُحقق إيراد كبير للدولة  
إضافة إلى أنها تُستخدم لحماية المنتج المحلي وتكون عادةً بنسبة  
مئوية من تكلفة السلعة وتختلف حسب نوع السلعة ومصدرها

٣- **ضريبة الانتاج**: ويتم ذلك من خلال فرض رسم يُضاف مباشرة

للسلع فور انتاجها لضمان عدم التهرب من فرضها لذلك مراعاة  
بيعها أو تسويقها

٤- **ضريبة البيعات**: وهي ضريبة تُفرض على السلع حسب سعر البيع

وتكون بنسبة مئوية متفاوتة وتقع على كاهل المستهلك للسلعة حيث  
يُحمل هذه الضريبة بمجرد شراء السلعة

٥- **ضريبة القيمة المضافة**: وتعتبر من الضرائب غير المباشرة التي

تتميز بسهولة التحصيل وتُحقق ائناً عالية وتسمى بهذا الاسم  
لأنها تُفرض على القيمة المضافة إلى إجمالي قيمة المبيعات  
بعد طرح المشتريات لنفس الفترة أي تُفرض على إجمالي الربح  
للمبيعات التجارية وتكون عادةً بنسبة مئوية واحدة

٦- **الضريبة على الثروة**: وهي ضريبة تُفرض على أساس الثروة

أو رأس المال وذلك بهدف تضيق الفجوة بين أفراد المجتمع وعدم  
تركز الثروة في فئة معينة

▪ **أسس التمييز بين الضرائب المباشرة وغير مباشرة**: يمكن التمييز

بين هذين النوعين من الضرائب بالنظر إلى الشخص (المكلف) يدفع

الضريبة او الدلك المكرر وغير المكرر او بالنظر الى طريقة التخصيص  
كما يلي:

١- معيار طريقة التخصيص: فاذا كانت طريقة التخصيص واضحة ومحدد فيها

المكلف والدلك الخاضع للضريبة فتعتبر ضريبة مباشرة

٢- معيار ثبات المادة الخاضعة للضريبة: فتعتبر الضريبة مباشرة اذا فرضت

على مادة ذلك يتميز بالثبات والتحدد المستمر كضريبة الدلك ان الضرائب

المباشرة ترتبط بالثروة او الدلك ولان الضرائب غير المباشرة ترتبط

بالاعمال التي ترتبط بهركة واستخدام الثروة من قبل المكلف

٣- معيار نقل عبء الضريبة: ان يتر الفرقه بين دافع الضريبة والمكلف

لعينها فتعتبر مباشرة اذا كان المكلف قانونا هو نفسه دافعها ويتحمل

عبئها بصورة نهائية ولا يمكن التخلص منها وتكون غير مباشرة فذلك نقل

عبئها الى شخص اخر يقوم بدفعها

✓ مثال على تحميل بعض السلع بقيمة الضرائب المختلفة

السلعة	تكلفة الشراء	رسوم إمركية	ضريبة مكتملة	ضريبة شراء	ضريبة قيمة مضافة	القيمة الجديدة
سيارات	90000	%7	---	%75	%16	197174
اسمنت	5000	%175	---	---	%16	16088
الان	10000	%13.6	%50	%10	%16	21930

ملحوظة هامة: تختلف نسب الضريبة من بلد الى اخرى ومن سلعة الى اخرى

مثال: بفرض انه تم شراء بضاعه بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مع وجود ضريبة مبيعات

١٠% اذ ك القيد

الحل: من المذكورين

1000/المشترى

100/مصلحة ضرائب مبيعات

1100 الجـ / الموردین

مثال : بفرض انه تم شراء بضاعه بمبلغ 2000 مع وجود ضريبة خصم  
ارباح تجاريه وصناعيه 0.5% اذك القيد

الحل: 2000 من الجـ / المشترياء

الجـ المذكورين

10 الجـ / ضرائب مستقطعه من الغير

1990 الجـ / الموردین

مثال: قامت شركة العملاق لصناعة المواد الغذائية بشراء مواد خام بمبلغ  
100000 جنيه مع وجود ضريبة مبيعات 10000 وخصم ضريبة ارباح  
تجاريه وصناعيه بمبلغ 500 جنيه اذك القيد

الحل: مع المذكورين

100000 الجـ / المشترياء

10000 الجـ / مصلحة ضرائب مبيعات

الجـ المذكورين

109500 الجـ / الموردین

500 الجـ / مستقطعه من الغير ضرائب

جزء خاص بـضريبة القيمة المضافه

اولا: احتساب ضريبة القيمه المضافه على المشتريات

1- انشاء حساب جديد في دليل الحسابات ضمنه مجموعه الاصول المتداوله باسم  
ضريبة القيمه المضافه على المشتريات

٢- يدخل في هذا الحساب مبلغ نسبته 5% التي تخصم على المنشأة نتيجة المدخلات الناتجة عن المشتريات والمصروفات بانوعها

**ثانياً: احتساب ضريبة القيمة المضافة على الإيرادات**

١- انشاء حساب جديد في دليل الحسابات ضمن مجموعة الخصوم المتداوله باسم **ضريبة القيمة المضافة على الإيرادات**

٢- يدخل في هذا الحساب مبلغ نسبته 5% التي تخصمها المنشأة من عملائها نتيجة المخرجات الناتجة عن الإيرادات بانوعها

**ثالثاً: احتساب تسويات ضريبة القيمة المضافة**

١- انشاء حساب جديد في دليل الحسابات ضمن مجموعة الخصوم المتداوله باسم **تسويات ضريبة القيمة المضافة**

٢- في هذا الحساب يتم اجراء تسويه بين الحسابيه السابقه وبناء عليه يتم سداد الفرق

بناء على ما سبق تكون القيود كالتالي

قيود المبيعات			قيود المشتريات		
بيان	دائمه	مدينه	بيان	دائمه	مدينه
ح/ البنك او الصندوق او العملاء		XXX	ح/ المشتريات		XXX
ح/ المبيعات	XXX		ح/ ض.ق.م على المشتريات		XXX
الى ح/ ض.ق.م على الإيرادات	XXX		الى ح/ البنك او الصندوق او المورد	XXX	

## قيود التسويه

تقدم في نهاية الفترة المسموح بها للمنشأة لتقديم الاقرار بحسب التصنيف لدى هيئة الضرائب

تسوية ضريبة المبيعات			تسوية ضريبة المشتريات		
مع ح/ض.ق.م على الايرادات	XXX		مع ح/تسوية ض.ق.م		XXX
الى ح/تسوية ض.ق.م	XXX		الى ح/ض.ق.م على المشتريات	XXX	

قيد السداد: مع ح/تسويات ضريبة القيمة المضافة

الى ح/البنك او الصندوق (غالباً سيكون شيك يودع في حساب مصلة  
الضرائب)

ملحوظة هامة: هناك بعض السلع يتم تحميل قيمة ضريبة القيمة المضافة اليها  
مباشرة

## الاقرار الضريبي

طبقاً للاحكام قانون الضرائب رقم 91 لسنة 2005

مواعيد تقديم الاقرار

الشخص الطبيعي من 1/1 الى 3/31 من كل عام

الشخص الاعتباري من 1/1 الى 4/30 أو خلال 4 أشهر من انتهاء السنة  
المالية

## مزايا تقديم الاقرار الضريبي

الاستفادة من نظام خصم عينة من الممولين سنوياً

الاقرار يعتبر ربط دائم يثبت يقوم الممول بتحديث ارباحه وإيراداته وبالتالي  
تحدد الضريبة المستحقة.

فإنه حالة تقديم الإقرار مستنداً إلى دفاتر وسجلات يقوم بإمساكها فلا يجوز للمصلحة عدم صحة ماورد بهذه الدفاتر والسجلات  
تجنباً للعرض لغرامة عدم تقديم الإقرار والتي لا تقل عن 2000 جنيه ولا تزيد  
عن عشرة آلاف جنيه  
أمور يجب مراعاتها عند تقديم الإقرار:-

يجب أن يشمل الإقرار على كافة الأنشطة وكافة الإيرادات بما فيها إيرادات  
الثروة العقارية.

توقع الممول أو من يمثله قانوناً وإذا زاد رقم الأعمال عن 2 مليون جنيه  
فيقوم بالتوقيع على الإقرار **مخاسباً مقيداً بجدول المخاسبين والمراجعين**  
أما في حالة شركاء الأموال والجمعيات التعاونية فيجب أن توقع على الإقرار  
مخاسباً مقيداً بجدول المخاسبين والمراجعين أياً كان رقم الأعمال

### معلومات ضريبية مهمة

يعتبر الممول من تقديم الإقرار إذا اقتصر الدخل على المرتبات فقط أو إذا  
اقتصر الدخل على إيرادات الثروة العقارية فقط وكان أقل من 5000 جنيه  
أو منهما معاً إذا لم يتجاوز ذلك منهما 5000 جنيه

يمكن مد ميعاد تقديم الأقرار **60 يوماً** بشرط تقديم طلب إلى المأمورية قبل  
**15 يوماً** من إنتهاء الأجل المحدد لتقديم الإقرار على أن تسدد الضريبة  
المستحقة عند تقديم الطلب

يمكن تصحيح أخطاء أوسهوه في الإقرار بتقديم إقرار معدل **ذلك 30 يوماً**  
من الموعد القانوني لتقديم الإقرار ويعتبر في هذه الحالة إقراراً أصلياً أو  
ذلك **خمس سنوات** من هذا التاريخ بشرط ألا يكون الممول قد قام بإستعمال  
أحد الطرق الإلتهالية وتم إكتشاف ذلك بواسطة مصلحة الضرائب

## بعض صور الإقرارات الضريبية وتختلف من نشاط إلى آخر



**إيصال باستلام الإقرار**

<input type="text"/>	محافظة : <input type="text"/>
<input type="text"/>	مأمورية : <input type="text"/>
<input type="text"/>	اسم مقدم الإقرار :
( يكتب كما هو مدون ببطاقة الرقم القومي أو بجواز السفر للأجانب )	
<input type="text"/>	رقم مسلسل للمأمورية :
<input type="text"/>	عدد صفحات الإقرار :
<input type="text"/>	تاريخ الاستلام :
<input type="text"/>	اسم الموظف المستلم :
<input type="text"/>	التوقيع : <input type="text"/>

**إقرار**  
**ضريبة العقارات المبنية**  
الواجب تقديمه طبقاً للمادة (١٤) من القانون (١٩٦) لسنة (٢٠٠٨)

**نموذج (١-أ) وحدات سكنية ووحدات غير سكنية بعقارات سكنية**

على المالك بأداء الضريبة (أو من ينوب عنه قانوناً) الالتزام باستيفاء جميع بيانات الإقرار والتأشير على المربعات المناسبة

<input type="text"/>	عنوان العقار :
<b>منية سندوب مركز المنصورة دقهلية</b>	

**إرشادات لتقديم الإقرار**

برجاء قراءة الإرشادات بعناية قبل البدء في كتابة بيانات الإقرار

١- يجب على المالك أو المنتفع أو المستغل أن يقدم هذا الإقرار موقِعاً على كل صفحة من صفحاته أو مبصوماً بخاتمه ضماناً لصدق البيانات المدرجة بكل صفحة ، مع مراعاة مايلي :

أ - إذا كان العقار أو الوحدة موروثاً أو مشتركاً على المشاع ، فيكفي تقديم الإقرار من أحد الورثة أو الشركاء .



الرقم المسلسل

القسم الأول : بيانات الممول

مقدم الإقرار مصري

١- بيانات مقدم الإقرار

اسم مقدم الإقرار: **خليفة حامد مخلوف السعيد**

( يكتب كما هو مدون ببطاقة الرقم القومي أو بجواز السفر للأجانب )

صفة مقدم الإقرار:  مالك  منتفع/مستغل  وكيل  ممثل قانوني  أخرى (انظر الإرشادات العامة)

الرقم القومي: **٢ ٦ ٨ ٠ ٣ ٠ ٥ ١ ٢ ٠ ١ ٨ ١ ٣**

تاريخ الإصدار: **٢ ٠ ٠ ٣ / ١ ١**

رقم جواز السفر للأجانب:

تاريخ الإصدار:     /   /

الجنسية:  مصري  عربي  أجنبي

٢- بيانات المالك

( أ ) اسم المالك وصفته:

اسم المالك: **خليفة حامد مخلوف السعيد**

( يكتب كما هو مدون ببطاقة الرقم القومي أو بجواز السفر للأجانب )

صفة المالك:  أفراد  شركات  مؤسسات  أخرى

( ب ) المالك مصري من الأفراد الطبيعيين:

الرقم القومي: **٢ ٦ ٨ ٠ ٣ ٠ ٥ ١ ٢ ٠ ١ ٨ ١ ٣**

تاريخ الإصدار: **٢ ٠ ٠ ٣ / ١ ١ /**

( ج ) المالك أجنبي من الأفراد الطبيعيين:

رقم جواز السفر:

تاريخ الإصدار:     /   /

الجنسية: .....

التوقيع: **خلف حامد مخلوف السعيد**

اسم مقدم الإقرار: **خلف حامد مخلوف السعيد**

الرقم المسلسل

(د) المالك من الأشخاص الاعتبارية أو من أصحاب المهن الحرة (شركات أشخاص/شركات أموال/محامي/دكتور... الخ) :

رقم الملف الضريبي:

رقم التسجيل الضريبي:

رقم السجل التجاري:

مكتب سجل تجاري:

نوع الترخيص:  تجاري  صناعي  سياحي  تعليمي  صم  أخرى

بيانات المراسلات مع المالك

٢- بيانات المراسلات مع المالك

العنوان:

محافظة:  الدقهلية  مركز/مدينة:  المنصورة  قرية/حي:  منية سندوب

منطقة:  البحيرة  رقم العقار: (المحدد تنظيمياً أو بمعرفة الضرائب العقارية سواء كان سابقاً أو حالياً)

شارع:  بالقرب من  محطة الكهرباء

الرقم البريدي:

رقم صندوق البريد:

مكتب بريد:  منية سندوب

رقم التليفون (المحلي):

رقم المحمول:

البريد الإلكتروني:

(إن وجد)

القسم الثاني: بيانات الملكية

بيانات العقار وموقعه

١- بيانات العقار والموقع الخاص بالوحدة

العنوان:

محافظة:  الدقهلية  مركز/مدينة:  المنصورة  قرية/حي:  منية سندوب

منطقة:  البحيرة  رقم العقار: (المحدد تنظيمياً أو بمعرفة الضرائب العقارية سواء كان سابقاً أو حالياً)

شارع:  بالقرب من  محطة الكهرباء

عدد أدوار العقار: وتشمل (الجراجات والبدروم والميزانين والأدوار المتكررة)  ثلاثية  ٣

عدد الوحدات في كل دور:  واحد

تاريخ إتمام بناء العقار:  ١١ /  ٢٠٠٠ /  سنة أو عمر العقار بالسنوات:  ٩

نوع العقار:  منزل أو عمارة  فيلا مستقلة  عمامة  أخرى

تتعدد هذه الصفحة بعدد وحدات العقار حيث يخص لكل وحدة ورقة مستقلة

## أ- بيان الوحدة أو الوحدات

- رقم الدور: **الثاني** ٢ / رقم الوحدة: **واحد** ١
- تاريخ إتمام بناء الوحدة: شهر ١١ / سنة ٢٠٠٣
- تاريخ إشغال الوحدة: شهر ١١ / سنة ٢٠٠٣
- نوع الاستغلال:  سكنى  غير سكنى
- اسم الشاغل: **خليفة حامد مخلوف السعيد**

- نوع الوحدة:  فيلا مزدوجة  فيلا منفصلة  شقة  غرفة
- نوع النشاط:  تجارى  صناعى  سياحى  مقاولات وتشبيد  مال وأعمال وتأمين
- نوع الإيجار:  قانون جديد  قانون قديم  مفروش

- مساحة الأرض الكلية: **١٠٠٠ م<sup>٢</sup>** (أقرب متر مربع) (إذا كان نوع الوحدة فيلا منفصلة أو مزدوجة)
- منظور الوحدة:  نيلى/بحرى  حديقة/نادى  سياحى  منطقة ترفيهية  أرض فضاء
- عداد كهرباء:  يوجد  لا يوجد
- اتجاه الوحدة:  بحرى  قبلى  أخرى (ويذكر) .....
- حديقة خاصة:  يوجد  لا يوجد
- المساحة: **مائة متر** (أقرب متر مربع)

- عدد الغرف: ٢
- عدد الحمامات: ١
- القيمة الإيجارية الشهرية: (بالجنيه) ..... من واقع عقد الإيجار (وترفق صورة منه)
- مستوى التشطيب:  منخفض التكاليف (شعبى)  اقتصادى  متوسط  فوق المتوسط  فاخر
- نوع الإشغال:  تام ومشغول  تام وغير مشغول  غير تام ومشغول

## إقرار

أقر أنا الموقع أدناه بأن البيانات الواردة بالإقرار الضريبي صحيحة ومطابقة للواقع ، كما أقر بمسئوليتي القانونية في حالة الإدلاء ببيانات خاطئة بهذا الإقرار .

المقر بما فيه

الإسم : خلف حامد مخلوف السعيد

التوقيع : خلف حامد مخلوف السعيد

هكذا تكون الإقرارات الضريبية مع اختلاف النشاط تختلف البنود طبقاً لذلك فالإقرار الضريبي للأشخاص الطبيعيه مختلف عن الأشخاص الاعتباريه

المعهم كل اقرار يوجد فيه الارشادات الخاصه به وبطريقة مفصلة كل الى عليك تكون مله بكل معلومات وقوائم الشركه الماليه وتقوم بحساب الضرائب المختلفه وملئ الاقرار بطريقة صحيحة ولك تسطيع تقديم الاقرار الضريبي للشركه بمفردك ولاك يجب عن طريق مكتب المحاسبه او محاسب قانوني

كل اسئلة الانترفيوهات التي يمكن ان يتعرض

لها اي محاسب في اي شركة او منشأه

- 1- ما الحساب الذي لا يظهر في ميزان المراجعة قبل الجرد والتسويات ويظهر في الميزان بعد الجرد والتسويات في نظام الجرد الدوري ؟ ولماذا ؟

مخزون آخر المدة لانه لا يظهر ح المخزون في حركه القيود في الجرد الدوري  
2- ما هي اجراءات الجرد للاصول الثابتة ؟ وكيف يتم معاملة الاصول المرهقة  
دفترها ومازالت تستخدم فعلياً ؟

جرد الاصول الثابتة يتم عن طريق الوجود المادي مع طبع حساب الاصول و  
معرفة امالكه تواجدتها و الجدول و الاضافات التي تمت خلال الفتره و  
الاستبعادات. اما الاصول المعهله و مازالت تستخدم لا يحسب لها اهلاك و في  
الايضاحات المتممه للقوائم مكتوب و تضمنه الاصول الثابتة مبالغ و مازالت  
مستخدمه وتكون قيمتها الدفترية اجنية

3- ما هي طبيعة حسابات الاصول والخصوم وحقوق الملكية؟؟ ولماذا؟ (وضع  
الدين مدين لماذا؟ والرائن دائن لماذا؟)

مدين و دائنه . الاصول مدينه لانها استخدامات للاموال والخصوم دائنه لانها  
مصادر للاموال وذلك وفقاً لقاعده القيد المزدوج كل عمليه ماليه لها طرفا  
طرف دائن وطرف مدين وبنفس القيمه الطرف العاطي هو الدائن والاخذ هو  
المدين المدين و الدائن مصطلحات لمصادر التمويل و استخداماتها

4- ما هي الحسابات التي يتم اقفالها في نهاية العام المالي ؟ ولماذا؟ وما هي  
الحسابات التي لا يتم اقفالها؟ ولماذا؟

حسابات قائمة الدخل. يتم اقفالها في نهاية العام لان قائمة الدخل هي  
قائمه تعبر عن نتيجة أعمال الشركة فعام مالي محدد .. بينما حسابات  
الميزانيه بتعبر عن موقف الشركة المالي منذ التأسيس و الي تاريخ محدد

5- ما الفرق بين ايراد الفترة والايراد المقدم والايراد المستحق ؟ ومتى يتم

الاعتراف بايراد الفترة ؟

**ايرادات الفترة** هي كافة التدفقات و المنافع التي عادت علي الشركة من خلال استخدام مواردها الاقتصادية اما الایراد المقدم هو تحصيل نقدي للشركة عن خدمات غير مقدمة علي العكس الایراد المستحق متى يعترف بالایراد عنما يتحول الخطر الي المشتري - التأكد من تحصيل النقد المقابل - عدم تدخل الشركة الباعه في قرارات المنتج المباع للمنشاه - امكانية تقدير التكلفة و سعر البيع

6- ما مدى معرفتك عن بند الزم المدينه بالميزانية وما هي مكونات هذا

البند ؟

الزم المدينه هي كافة البنود المدينه للشركة وعلي نسبة الاهميه النسبيه للبند يتم تقييم البند اما ان يعرض لوحده او يتم دمجها في المدينون و ارصده مدينه اخري مثل ( العهد -مصدوفات مقدمه - ايرادات مستحقه - مورديه دفعات مقدمه -مدينون مصالح و هيئات .....

7- ما الفرق بين المخصص والاحتياطي ؟ وما هي انواع المخصصات وانواع

الاحتياطي ؟

المخصص استقطاع من الارباح لمواجهة خسائر متوقعه الحصول بنسبه كبيره مثل ديون مشكوك في تحصيلها و م هبوط اسعار و م مخزون راكد اما الاحتياطي لمواجهة خسائر مشه متوقعه او لتوسعات في الشركة وانواعه هي احتياطي قانوني و راسمالي

8- ما المقصود بفصل المسؤوليات ؟ مع توضيح مثال والهدف من فصل

المسؤوليات .

فصل المسئوليات هذه احدى مسولية نظام الرقابه الداخليه وبتقول عليها الرقابه الثنائيه. اننا لانملك شخص للسيطره على عمله باكملها يعني لا يصح المحاسب يبقى هوا اميه المخازن او اميه الصندوق

9- بضاعة اخر المده للعام المالي المنتهى كيف تظهر محاسبا بضاعة اول المده

للعام التالى؟ وضع الطريقة سواء فى نظام محاسبى برمجى او دفتى؟

بضاعة اخر المده يتم ترحيلها الي اول المده عن طريق قيد الاقفال فى قائمه الدخل و يتم ترحيله فى الميزانيه و الرصيد الافتتاحي لقيود الاقفال تبع الميزانيه

قيد اقفال مخزون اول المده برمجياً هو مه ح/ بضاعة اول المده

(مصدوفات) الي ح/ المخزون (اصول متداوله) وقيد اثبات مخزون اخر المده

برمجياً مه ح / المخزون (اصول متداوله) الي ح/ بضاعة اخر المده

(ايرادات) فى تاريخ ٣١/١٢ حسب طريقه الجرد الدورى

10- كيف يتم اعداد مذكرة تسوية البنك؟ وعلامدى الصيترها؟

التسويه البنكيه من الاخره فى الرصيد الدفتى. و الرصيد و البنك

عمرهم ما ينظبطو لان البنك بيعمل حركات انت لم تعملها و كذلك انت

فمن الاخره تسويه على حساب البنك و تشوف مالذي البنك زوده اما انت

فحساباتك نقصه و انت لا تنزال لم تظبط حسابك مع الاخذ فى الاعتبار

يكون الحركات تحت فعلا على شان ساعات البنك بعمل حركات بالخطا

بتتعمل لفرض الرقابه على حساب البنك و التاكد من صحه الحسابات

11- في حالة اكتشافك لحالة تلاعب في حسابات العملاء من جانب احد مدراء المبيعات .. ماذا تفعل ؟

خلال متابعه حساب العميل و المطابقات الدوريه و متابعه المديونيات و المرتجعات و التحصيلات ومراجعه عقود العملاء و سياسه البيع في الشركه و بعد هذا امشي قانوني واقوم بتقديم مذكرات

12- في حالة اكتشافك لخطأ محاسبي في سنة مالية تم اقفالها .. كيف يتم معالجة الخطأ ؟

عندك حساب مصاريف سنوات سابقة لو الخطأ له تأثير على ارباح السنة السابقة .. او تعمل قيد تصحيح للخطأ لو ما كنتش ياثر على حسابات الميزانية

13- في حالة شراء اصول بطريقة التأجير التمويلي .. كيف يتم المعالجة المحاسبية ؟

بالنسبه للتأجير التمويلي يتم اثبات الاصل كالتالي مع حساب الاصول الي حساب التزامات عقود راسماليه في الطرف الدائن ويتم فتح حسابات تدرج تحت عقود التزامات راسماليه ماليه باسماء المموليه مثلا بنك التسليف او البنك العربي علي حسب انت استفدت مع كأم مورد في شراء اصول ويتم عمل اهلاق عادي جدا للاصول

14- ما الفرق بين ادارة الحسابات والادارة المالية ؟ وهل يمكن دمجهم في ادارة واحدة ؟

ادارة الحسابات هي المسؤله عن تسجيل

و تحليل وتبويب المعلومات في صوره سجلات و انظمه محاسبية و عرضها  
للمستخدميه اما الادراه الماليه هي التي تستخدم هذه المعلومات و اتخاذ  
القرارات و تحليلها و التنبؤات و الخ ممكّن يرتبطوا ببعض لو المنشاه عرفت  
قيمه المحاسب و سمعت كلام الاداره الماليه وراء كل شركه ناجحه ادراه  
ماليه و محاسبية فاهميه شغلهم صح

15- **ماهي اجراءات اثبات قيد اليومية؟ وماهي اجراءات مراجعة القيد؟**

اثبات القيد عن طريق المستندات التي ادت الي حدوثه اذن صرف او اذن اضافه  
فاتوره توجيه صح و الخ) - اما مراجعه القيد الوجود المادي و اجراءات  
المراجعته المتعارف عليها و الادله الثبوتيه لهذا القيد و التأكد منه صحه  
التوجيه و التدحيح و الخ

16- **لماذا تركت عملك السابق لماذا يمكن ان تضيفه لشركتنا؟**

الطموح هو سبب تركي للعمل

17- **ما هو اخر راتب حصلت عليه وما الراتب الذي تتوقعه؟**

بالنسبة للراتب المتوقع يكفيني ان اكون شغال مع منشأتكم

18- **هل يوجد فرق في القوائم الماليه للشركات من حيث النشاط؟**

**ولماذا؟**

على حسب طبيعة النشاط اذا كان تجاري ولا صناعي ولا خدمي تختلف منه  
نشاط لنشاط يعني فيه قوائم فيها المبيعات و اخر لا مثل منشأة الخدمات و  
لكه المعيار حدد طرق العرض و فيه شركات عندها مخزون و شركات لا و  
هناك اعتبارات محاسبية لذلك نشاط علي حسب المعيار

و النشاط نفسه

19- من الذي يقوم باعداد الرواتب ومن المسؤول عن مراجعتها؟ وكيف يتم مراجعتها؟

ارداه الموارد البشرية تقوم باعداد كشوف المرتبات و يتم مراجعتها من قبل ادارة المراجعة الداخلية - و يتم عمل القيد من قبل المحاسبيك بعد التأكد من الحضور و الانصراف و التأكد من وجود الموظف فعلا و صحة الارقام المعروضة من ضرائب و تأمينات و الخ و كذلك اذا كان فيه عهد و جزاءات

20- ما المقصود بمراكز التكلفة؟ ومتى يتم استخدامها؟ وما الفائدة من استخدامها؟

مراكز التكلفة معموله علىشاه تتبع التكاليف و حصدها للمنتج او القسم وحتى يسهل توزيعها

21- هل يجوز اقبال جاري الشريك في حساب رأس المال؟ ولماذا؟

هي قبل ما تكون اسباب مهنية ومحاسبية ، فهية اسباب قانونية .. راس المال المثبت في عقد تاسيس الشركة لا يجوز زيادته او تخفيضه الا بقرار يصدر من صاحب المنشأة لو مؤسسة فردية او من اصحاب الشركة لو شركة تضامه او من المؤسسيك لو شركة مساهمة

يعني راس المال هنا مينفعش تعمل عليه حركة مدينة او دائنة بدون قرار معتمد

22- كيف يتم تسجيل مسحوبات الشريك او المالك؟ وما هو مستند الاثبات؟

المسحوبات مدينة بطبيعتها و بتقلد من حساب الشريك

23- ما الفرق بين الوعاء الزكوي والوعاء الضريبي؟

**الزكاة** يتم تحديدها على حسب الشرع اما **الضريبة** فيتم تحديدها على حسب القانون السارى في البلد وتحدد مع دوله الى اخرى حسب نظام كل دوله ومستواها المادى

24- ما هى طريقة الوارد اخيرا يصرف اولاً فى نظام الجرد المستمر.. وما

عيوبها ومزاياها؟

ولعل يتم استخدامها فى الدول التى تبنت تطبيق المعايير الدولية؟ ولماذا؟

الوارد اخير طريقه مع طرق تسعير المخزون و هي بمقتضاها يتم تسعير المخزون بالسعر الاحدث و يعني انه لو عندي مخزون اقل و تكلفه عاليه يحصل ان الشركه ستخلص او بمعنى ادق الربح يبقى اقل و لا تستخدم هذه الطريقه فى الدول المطقه للمعاير الدوله عاشاه الوفاء الضريبي و سلامه عرض القوائم الماليه فى السنوات المتتاليه

25- ما الفرق بين رأس المال العامل وصافي رأس المال العامل؟

راس المال العامل هو الاصول المتداولة فقط ، ولو طرحت منه الخصوم المتداولة يدك صافي راس المال العامل ، ولكنه اصبح المتعارف عليه عندما نتحدث عن راس المال العامل انه الاصول المتداولة مطروح منه الخصوم المتداولة

26- ما الفرق بين تكاليف التحويل والتكاليف الاولية؟

التكلفه الاولييه هي المواد المباشره + الاجور المباشره اما تكلفه التحويل الاجور + ن الصناعيه غير المباشره

27- كيف يتم احكام الرقابة على الخريزة؟

الرقابه علي الخزينه :مه خلال فصل المسوليات و انظامه الرقابه المزوجه يعني ان اذه الصدف ينبغي ان يكون مستوفي الشروط الواجبه و كذلك اذه الاستلام التوقيعات و التوجيه و غيره و يتم جرد الخزينه بصوره مفاجاه مه قبل المحاسبه والتأكد مه صحة المستندات واستيفأها للشروط.... الخ

28- ما الفرق بين النشاط التشغيلي والاستثماري والتمويلي في قائمة

التدفق النقدي؟

قائمه التدفقات النقدية تعتبر اهم قائمه في القوائم الماليه كلها :تتكون مه ٣ انشظه ١ - التشغيل و هو عباره مه المصادر و الموارد النقد و استخداماته في النشاط المباشر للشركه مثل (مدفوعات للموردين متحصلات مه العملاء - سداد اجور -ضرائب .....)

٢ - الاستثمار: شراء اصول استثمارت في شركات اخري وشراء اسهم شركات اخري وبيع اصول

٣ - التمويل: سداد قروض الحصول علي قروض اصدار سندات ) و ليها طريقتيه مباشره و غير مباشره و المعيار وضح مصادر و استخدامات النقد في الانشظه الثلاثه

29-هل دور الحسابات تنفيذي فقط؟ ولماذا؟

تنفيذي وهذا دور تسجيل المستندات وتنفيذ القرارات الماليه .. والحسابات لها دور رقابي ايضا مشه تنفيذي فقط .. رقابي مه خلال مراجعتك للمستندات والتأكد مه صحتها مثل فواتير المبيعات والمشتريات ، وغيرها مه المستندات

30- في حالة عدم معرفتك لتوجيه محاسبي بعملية معينة .. ماذا تفعل؟

الرجوع الي اهل الخبره و الرؤساء الاقدم وطلب المشورة

31 - ما الفرق بين الميزانية العمومية والركز المالي ؟

**المركز المالي :**

أصول وخصوم المنشأة في أي يوم من السنة (٦/٣٠) مثلا.

**الميزانية العمومية :**

عبارة عن مركز مالي بس في نهاية العام (يعني أصول وخصوم المنشأة في ١٢/٣١ فقط) ..

32 - ما الفرق بين الميزانية والموازنة ؟

**الميزانية العمومية :**

هي عبارة عن بيان (توضيح) فعلي (يعني أرقام حقيقية) لأصول وخصوم المنشأة في ١٢/٣١

وذلك عن فترة مالية سابقة ويكون معها حسابي : المتاجرة وأرباح وخسائر لتوضيح ارباح او خسائر المنشأة .

**الموازنة التقديرية :**

هي عبارة عن تقدير لأصول وخصوم المنشأة عن فترة أو فترتان مالية قادمة (أي توقعات لفترة مالية قادمة)

33 - ما الفرق بين المصروفات الايرادية والمصروفات الرأسمالية ؟

تعريف المصروف : نفقات تدفع بغرض الحصول على إيرادات .

**المصروفات الايرادية :**

تدفع بغرض الحصول على الايراد في نفس الفترة المالية التي تدفع فيها .

## المصروفات الرأسمالية :

تدفع بغرض الحصول علي الإيراد في الفترة المالية الحالية بالإضافة الي فترات مالية لاحقة .

### 34 - ما الفرق بين المخصص والاحتياطي ؟

تعريف الأرباح : زيادة في حقوق الملكية لأصحاب الشركة .

تعريف الخسائر : نقص في حقوق الملكية لأصحاب الشركة .

**المخصص** : هو جزء مستقطع من الربح لمواجهة خسائر محتملة بنسبة كبيرة وذلك سواء حققت الشركة أرباح أم خسائر .

**الاحتياطي** : هو جزء مستقطع من الربح لمواجهة خسائر بنسبة ضئيلة وذلك في حالة تحقيق الشركة للربح فقط (وهو إختياري علي المنشأة او بحسب القانون فمثلا في شركات المساهمة والبنوك وشركات التأمين إجباري )

### 35 - ما هو الحساب الذي لا يظهر ضمن ميزان المراجعة ؟

بضاعة آخر المدة : لماذا ؟ لأنه لا يمر بأي مرحلة من المراحل المحاسبية (دفتر يومية - دفتر أستاذ - ميزان مراجعة) بمعنى أنه عبارة عن رصيد لما هو في المخزن نتيجة للجرد ويظهر مرة دائن في ح/ المتاجرة ومرة مدين في المركز المالي تحت بند : الأصول المتداولة .

### 36- ما الفرق بين الكبيالة والسند الاذني ؟

**الكبيالة** : عبارة عن أمر كتابي يصدر من الدائن إلى المدين بطلب فيه دفع مبلغ معين إلى الدائن أو إلى شخص ثالث المستفيد وذلك فور الاطلاع عليها أو في تاريخ معين ( و لها ٣ أطراف طرف يدفع وطرفيه واحد منهم يياخذ).

السند الأذني : هو تعهد كتابي يتعهد فيه المدين بدفع مبلغ معين للدائن في تاريخ محدد (طرفيه فقط : مدين ودائن).

37 - ما الفرق بين أوراق القبض وأوراق الدفع ؟

كلاهما أوراق تجارية تتمثل في : الكمبيالات والسندات الأذنية.

أوراق القبض : عبارة عن أوراق تجارية لصالح المنشأة (بتجيب فلوس اي بتقبض منها المنشأة).

أوراق الدفع : عبارة عن أوراق تجارية علي المنشأة (بتدفع المنشأة فيها فلوس- خصوص متداوله)

38 - ما الفرق بين أوراق القبض وبين الأوراق المالية؟

أوراق القبض : هي المتمثلة في الكمبيالات والسندات الاذنية التي لصالح المنشأة (اي تمثل مقبوضات المنشأة).

الأوراق المالية : والمتمثلة في الأسهم والسندات التي تقنيها المنشأة بهدف الحصول علي ربح (إيرادات) منها .

39 - هل المبيعات مدينة أم دائنة ؟

دائنة : مع ح/ النقدية

الي ح/ المبيعات

40 - عرف الدرورة المستندية وأذكر مثالاً لها :

هي التي تتعلق بحركة المستندات داخل الشركة وإثباتها في دفاتر المنشأة .  
مثلاً : إثبات عملية شراء بضاعة ودفع ثمنها بفاتورة .

41 - ماهي طريقة تقييم المخزون ؟

يتم تقييمه بسعر التكلفة أو السوق ايهما اقل

42 - ماهي طرق تسعير المخازن ؟

هما ٣ طرق :

أ- الوارد أولاً صادر أولاً .

ب- الوارد أخيراً صادر أولاً .

ج- المتوسط المرجح (يعني بالبلدي نأخذ متوسط سعر بين الاثنيك يعني نجمع السعر الأول + السعر الثاني ونقسمهم على ٢).

43 - ما الفرق بين الجرد الدوري والجرد المستمر؟

أ- الجرد الدوري : يستخدم في المنشآت التجارية او الصناعية وقيوده عادية جداً في البيع والشراء. ولا تتم اول باول انما في نهاية الفتره

ب- الجرد المستمر : يستخدم في المنشآت الصناعية والتجارية ويتم إثبات القيود في البيع والشراء والمدودات بإضافة ح/المخزون وذلك لإثبات الزيادة أو التخفيض في المخزون بالتكلفة دائماً.

\*المشتريات : مه ح/المخزون

إلي ح/التقديّة .

\*مدودات المشتريات : مه ح/التقديّة

إلي ح/المخزون .

\*المبيعات : مه ح/التقديّة

الي ح/المبيعات (بسعر البيع)

ومع ح/ن البضاعة المباعة

الي ح/المخزون (بسعر التكلفة) .

\*مردودات المبيعات : مع ح/مردودات المبيعات

الي ح/التقديرة (بسعر البيع) .

ومع ح/المخزون

الي ح/ن البضاعة المباعة (بسعر التكلفة) .

44 - ما الاعتمادات الاستثنائية وخطابات الضمان والفرق بينهم ؟

**الاعتماد المستندي** : هو تعهد كتابي صادر من البنك بناء على طلب المستورد بدفع مبلغ معين او قبول كمبيالات مسجوبة عليه مقابل مبلغ معين لصالح المصدر وذلك مقابل استلامه لمستندات الشحنة الخاصة بالبضاعة .

\* أطراف الاعتماد المستندي : هما ٤

١- بنك المستورد . ٢- بنك المصدر . ٣- المستورد . ٤- المصدر .

\* خطوات فتح الاعتماد المستندي سواء للاستيراد او للتصدير :

١) الاتصال ببنك المستورد والمصدر والاتفاق حول الصفقة .

٢) طلب المستورد من المصدر فاتورة مبدئية حول قيمة البضاعة

٣) يقوم المستورد باعطاء مستندات الصفقة والفاتورة المبدئية الي البنك الخاص به مع طلب

فتح الاعتماد المستندي .

٤) يقوم البنك بفتح الاعتماد وذلك بعد التأكد من صحة توقيع العميل .

خطابات الضمان : هي عبارة عن تعهد كتابي من البنك بناء على تعليمات العميل (الأمم) بدفع مبلغ معين الى شخص ما (المستفيد) . وهذا الخطاب له مدة معينة يجوز تمديدتها بموافقة الاطراف الثلاثة . وهو مشة عملية اقراض للعميل تبعا ولكنه مضمون بأموال العميل التي في البنك يعني البنك له يتحمل منه اي خسائر ( مثال : التأمية الابتدائي للمناقصات - التأمية النهائي - الدفعة المقدمة والدفعة المؤجلة ) وهو لا يعتبر كورقة تجارية بل يعتبر كأداة ضمان .

#### 45 - ما الفرق بين الشيك والكسبالة ؟

**الشيك** : له تاريخ واحد وهو تاريخ الاستحقاق وقانون الشيك الجديد يسمح بصرف الشيك قبل او بعد تاريخ الاستحقاق ومنه الممك ان يصرفه اي احد حتي لو مكانش اسمه على الشيك الا في حالة لو مكتوب : يصرف للمستفيد الاول .

**الكسبالة** : له تاريخيه تاريخ الاصدار وتاريخ الاستحقاق .

#### 46 - ما الفرق بين السندات والاسهم ؟

**السهم** : عبارة عن حق ملكية للمساهمين في الشركة (يعني : التي يشتري أسهم الشركة يعتبر من ملاكها وبديله سلطة انه يساهم في اتخاذ القرارات داخل الشركة

وايضا يياخذ ربح نسبي على السهم ولا يكون ثابت لانه على حسب ربح الشركة ويتم التوزيع على عدد الاسهم )

**السند** : عبارة عن قرض بتقترضه الشركة من مشتريه السند ومقابل مبلغ معين نسبة ربح ثابت على كل سند والنسبة هذه بتحددتها الشركة مسبقاً و له

مده محدده وبتلغي السند بعدها وياخذ كل واحد ثمة السند تبعه وليس لحاملة  
السندات اي سلطة في اتخاذ القرارات كما لحامل الاسهم

#### 47- اذكر الدورة المحاسبية .

ج : الدورة المحاسبية في الشركات تتكون مما يلي :-

١- المسند

٢- اعداد القيد

٣- اعداد يومية مساعدة حسب الطريقة المتبعة للقيد بالدفتر مثال الطريقة  
الامريكية و الطريقة الفرنسية

٤- اعداد قيد مركزي باليومية العامة

٥- اعداد استاذ عام

٦- اعداد ميزان مراجعة

٧- اعداد الحسابات الختامية و الميزانية العمومية

#### 48- اذكر خصائص الاصول الثابتة .

خصائص الاصول الثابتة

(أ) تحتفظ بها المنشأة لاستخدامها في انتاج او توفير السلع او الخدمات او  
لتاجيرها للغير، او لاغراضها الادارية.

(ب) مده المنتظر استخدامها لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة.

(ج) ان يكون لها كيان مادي ملموس

#### 49- ما هو الانفاق الاستثماري و التكوين السلمي ؟

الانفاق الاستثماري و التكويني السلعي كلاهما مشروعات تحت التنفيذ

لقد استحدث النظام المحاسبي الموحد حساب مشروعات تحت التنفيذ لحصر كافة ما يستثمر في مشروعات الخطة المعتمدة لخلق طاقة لم تستكمل بعد و يقتضي النظام التمييز بينه

الانفاق الاستثماري :- هو كل ما يستثمر في مشروعات تحت التنفيذ و لم يرد مقابلها سلع كالرفعات المقدمة و الاعتمادات المستندية المفتوحة للحصول علي اصول ثابتة

التكويني السلعي :- هو كل ما يستثمر في مشروعات تحت التنفيذ مقابل سلع و ردت للوحدة الاقتصادية

و مما سبق نجد ان مشروعات تحت التنفيذ مرتبطة باقتناء اصول ثابتة غير معدة للاستخدام

50 - اذكر ثلاث من طرق الاهلاك

طرق الاهلاك هي

١- طريقة القسط الثابت

٢- طريقة القسط المتناقص

٣- طريقة وحدات الانتاج

الا انه هناك طرق اخري مثل طريقة اعادة التقدير كما في حالة الاخشاب في شركات المقاولات و الاطباء في حالة الفنادق

51- هل تؤدي الايرادات الي زيادة الاصول حتما اذا لم تحصل؟؟

نعم

52- متى يظهر حساب المشتريات دائنا ؟

في حالة اذا سحب صاحب المنشاه بضاعه لاستعماله الشخصي

53- ما هو الخصم الذي لا يظهر في دفاتر البائع او المشتري ؟

الخصم التجاري

54- هل تدخل بضاعة اضرار المدة في ميزان المراجعة ؟؟ وما السبب

لا تدخل في ميزان المراجعة الحالي بل تدخل في ميزان المراجعة للسنة التاليه تحت اسم بضاعة اول المده وايضا لان ميزان المراجعة يعد قبل الجرد في ظل نظام الجرد الدوري

55- ما هو اس المال ؟

هو قيمة المبالغ المملوكة للمصاحب المشروع والتي خصصها للاستثمار في هذا المشروع

56- ما هي طرق زيادة رأس المال ؟

١-زيادة رأس المال من الارباح التي حققتها خلال العام

٢-زيادة رأس المال بطريقه نقديه

٣-زيادة رأس المال باضافة اصول

57- ما هي صور السحوبات الشخصية ؟

١- مسحوبات نقديه

٢- مسحوبات بضاعة بسعر البيع

٣- مسحوبات بضاعه بسعر التكلفة

58- ما هي حالات الحصول على الاصل ؟

١- الحصول عليه بالشراء

٢- الحصول عليه بالتصنيع الداخلي

٣- الحصول عليه في صورة هدية او تبرع

59- ما هي المصاريف الايرادية؟

هي المصاريف التي تنفق بغرض الحفاظ على الطاقة الانتاجيه

مثل مصاريف التشحيم والتنظيف والصيانه

60- ما هي المصاريف الراسماليه؟

هي المصاريف التي تنفق بغرض زيادة الطاقة الانتاجيه مثل اجراء تعديلات على

بعض الاصول كتركيب موتور للسيارة

61- ما هو العمر الاقتصادي للاصل ؟

يقصد به عدد السنوات او الساعات المقدره لاستمرار الاصل في الانتاج انتاجا

اقتصاديا ويعنى ذلك ان العبرة في تحديد العمر الاقتصادي ليس بالوجود المادي

للاصل ولكن بالقدرة على الاداء بكفاءة

62- ما هي العوامل التي تؤثر في حساب الاهلاك ؟

١- تكلفة الاصل

٢- العمر الاقتصادي للاصل

٣- قيمة الخردة

63- هي الريون المدومه ؟

هي ديون مستحقه على عملاء اشهرو افلاسهم وتم تصفية اعمالهم وترتب على هذه التصفية عدم حصول الشركة على كامل مستحقاتها طرف هؤلاء العملاء

64- ما هي الخسائر الراسماليه ؟

هي الخسائر الناتجة عن بيع الاصول الثابته بقيمه اقل من قيمته الدفترية

65- ما هي الارباح الراسماليه ؟

هي الارباح الناتجة عن بيع الاصول الثابته بقيمه اكثر من قيمتها الدفترية

66- كم عدد القوائم الماليه وما هي ؟

اربعة قوائم وهي (الميزانيه العموميه وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق المالكه)

67- ما هي فوائده اعداد ميزان المراجعة ؟

١- يساعد المحاسب على مراجعة الارصده الرئيسيه والفرعيه ومطابقتها

٢- يساعد المحاسب على قراءة التقارير الختاميه بطريقة المراجعة الماليه

٣- يفيد المدير المالي في قراءة تحليل مالي يساعد في اتخاذ قرارات ماليه

٤- يظهر مدى دقة الحسابات والترحيلات بينها

68- ما هي انواع الخصم ؟

١- خصم تجارى : يحسب ويخصم وتسجل البضاعه بالضافى

٢- خصم نقدى وينقسم الى نوعيه :

عند الشراء ويسمى خصم مكتسب ويكون دائه

عند البيه ويسمى خصم مسموح به ويكون مديه

ويوجد ايضا السماح وهو قبول بضاعه غير مطابقه للموصفات وعدم ردها وقبولها ولائك بسعر اقل

69- ما هو الفرق بين المخزون والمخزن ؟

المخزون: عبارة عن البضاعه الموجوده داخل المخزن اخر المده

اما المخزن: فهو المكان الذى تخزن فيه البضاعه يعنى لما تدخل فيه بضاعه يكون مديه ولما تخرج منه بضاعه يكون دائه

70- ما الفرق بين نظام الجرد المستمر والجرد الدورى ؟

١- الجرد المستمر: هو ان الشركه بتعمل حساب ضممه حسابات الشركه هو

ح/المخزون هذا الحساب يدخل فى كل حركات المخزون

مثلا عن البيه يكون القيد كالتالى :

مه ح/العملاء

الى ح/المخزون

وعند الشراء يكون القيد كالتالى

مه ح/المخزون

الى ح/الخيرنه

٢- الجرد الدوري: هو ان الشركة تقوم بعمل حساب مستقل لكل حدث على المخزن

عند الشراء من حـ/المشتريات وعند البيع يبقى الى حـ/المبيعات

71- ما الفرق بين راس المال العامل وراس المال المستثمر؟

راس المال جزء من حقوق المالكه

راس المال العامل = الاصول المتداوله - الخصوم المتداوله

راس المال المستثمر (اجمالي الاستثمار) = الاصول طويلة الاجل + راس المال العامل

راس المال المستثمر (اجمالي الاستثمار) = حقوق المالكه + الخصوم طويلة الاجل

72- اذكر الدورة المحاسبية كاملة ؟

تحليل العمليات الماليه

تسجيل العمليات الماليه في دفتر اليومية

ترحيل العمليات الماليه الى دفتر الاستاذ

اعداد ميزان المراجعة (قبل التسويه)

تسجيل قيود التسويه (التسويات الجريده)

ترحيل قيود التسويه

اعداد ميزان المراجعة (بعد التسويه)

اعداد القوائم الماليه

## قيود الإقفال

73- ما الفرق بين قائمة المركز المالي والميزانية العمومية ؟

**قائمة المركز المالي**: قائمة بتوضيح المركز المالي للمنشأة مع أصول والتزامات ويمكّه اعدادها في اى وقت في السنة الماليه

**الميزانية العمومية**: قائمة بتوضيح المركز المالي للمنشأة مع اصول والتزامات ويتم اعدادها في نهاية السنة الماليه فقط

74- ما هي عناصر قائمة التغير في حقوق الملكية ؟

عناصر قائمة التغير في حقوق الملكية هي عناصر حقوق الملكية وهي

رأس المال

الاحتياطيات

الأرباح المرحله

جاري الشركاء

75- ماذا تفعل اذا اهلك الاصل دفترًا ولاكن لا زال يعمل ؟

في هذه الحالة سنكون قيمة الاصل بالميزانية العمومية تساوى ا جنيهه اى نذكر له قيمه تذكره تدل على وجوده وانه لا زال يعمل

76- ما هو الرصيد الشاذ؟

هو الرصيد الذى يظهر عكسه طبيعته

77- ما هو الفرق بين العهدة المستديمة والعهدة المؤقتة ؟

العهدۃ المستدیمة هی التي يتم عمل استعاذه لها ام المؤقتة لا يتم عمل استعاذه لها

78- ما الفرض من جرد المخزون ؟

لاكتشاف وجود عجز او زيادة حتى يتم اعداد القيد المناسب لان المخزون الذي يظهر بالميزانية العمومية هو الرصيد الفعلي

79- اذكر طريقتين لتكوين المخصص؟

الاولى : مه ح/ ديون مشكوك في تحصيلها

الى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الثانية : مه ح/ ارباح وخسائر

الى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

80- ما هو حساب التجارة ؟

هو الحساب الذي يتعلق بحركة البضاعة من المشتريات ومصرفاتها ومردوداتها وكذلك المبيعات ومردودتها لظهار مجمل الربح او الخسارة في خلال السنة الماليه

81- ما هو الفرق بين الاهلاك والاستهلاك ؟

١- الاهلاك : هو النقص التدريجي في قيمة الاصل الثابت ما عدا الارضي (لها معدل نفاذ-مثل المناجم)

٢- الاستهلاك : هو النقص التدريجي في الاصل الغير ملموس مثل

(الشهرة-براءة الاختراع-مصارييف التأسيس-مصارييف بحوث وتطوير)

## 82- ما الفرق بين الربح الضريبي والربح المحاسبي ؟

١-الربح الضريبي : هو صافي الربح المتعلق بفترة مالية معينة والتي يتحدد وفقا للقواعد التي تصدرها الادارة الضريبية في ضوء قانون الضرائب

٢-الربح المحاسبي : هو صافي الربح المتعلق بفترة مالية معينة قبل خصم ضريبه الدخل ويشار اليه ايضا بالربح قبل الضريبه او الربح الدفترى ويخضع لتحديد هذا الربح للعديد من المبادئ المقبولة بصفه عامه وفي ضوء معايير المحاسبه

## 83- وضع الفرق بين الضريبة المستحقة والضريبة واجبة الاداء ؟

الضريبة المستحقة: هي عبارة عن مجموع الاوجبة الخاضعة للضريبة X سعر الضريبة

الضريبة واجبة الاداء: هي عبارة عن الضريبة المستحقة مطروحا منها مجموع السدادات

## 84- ما الفرق بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة الترفقات النقدية؟

قائمة الدخل: هي قائمة تعبر عن ايرادات فترة محددة ومصدقات هذه الفترة بهدف تحديد صافي الربح او الخسارة

قائمة المركز المالي: هي قائمة تعبر عن الاصول (ممتلكات الشركة) والخصوم (الالتزامات على الشركة) وكذلك حقوق المالكه في لحظه محدده

قائمة التدفقات النقدية: هي قائمة توضح مصادر الحصول على النقود واجه استخدام هذه النقود وذلك عن فترة محددة

85- لماذا تعد قائمة الترفقات النقدية او ما هيا الصية قائمة الترفقات

النقدية ؟

ان الهدف الرئيسي من اعداد قائمة التدفقات النقدية هو تزويد مستخدمي البيانات المحاسبية بمعلومات عن النقد المستلم والنقد المدفوع خلال الفتره الماليه وبالتالي يمكن الاعتماد على مثل هذه المعلومات لتوقع قدرة الشركة في الحصول على التمويل اللازم من نقد او ما يشابهه

86- وضع الفرق بين التقارير الماليه والقوائم الماليه ؟

التقارير اعم واشمل من القوائم الماليه فالتقارير تحتوى على معلومات لا توجد في القوائم الماليه مثل العوامل السياسيه والاقتصاديه ومعلومات عن النشاط انتاجي او تسويقي

87- اذكر القيد الافتتاحي لسنة جديدة ؟

القيد الافتتاحي في بداية كل فتره ماليه بالارصده المنقوله من الفتره الماضيه وايضا يتم عمله في بداية النشاط ويكون مدينا بجميع اصول الشركة الثابته والمتداوله واي اصول اخرى ودائن براسه المال وحقوق المالكين الاخرى والالتزمات فيكون شكله كالتالي :

من المذكورين

ح/ الاراضي

ح/ المباني

ح/ الاثاث

ح/ الالات

ح/التقديہ بالبنوڪ والصندوق

ح/المدينون

ح/المخزون

ح/اي اصول اخرى

الى مذكوريه

ح/رأسه المال

ح/الاحتياطيّات

ح/مجمعات الاهلاكات

ح/ارباح العام

ح/القروض الدائنه

ح/الدائنون

ح/اي التزامات اخرى

88- وضع انواع ميزان المراجعة

١- ميزان مراجعته بالمجاميع: ويوضح رصيد كل حساب سواء كان مدينا او دائنا

٢- ميزان مراجعته بالارصده: وفيه يوضح مجموع الجانب الدائنه ومجموع الجانب المدينه لكل حساب

89- متى يكون رصيد المشتريات دائنا ؟

١- في حالة المسحوبات الشخصيه من قبل صاحب العمل

منه ح/المسحوبات الشخصية

الى ح/المشتريات

٢- في حالة القيد العكسي لقيد شراء سجل بالخطا

منه ح/الموردية او الصندوق

الى ح/المشتريات

٣- في حالة اقفال المشتريات اخر العام

منه ح/المناجزة

الى ح/المشتريات

90- ما هي المعالجة المحاسبية للإلات التي تستهلك دفتريا ؟

يتم اثباتها بقيمه تذكره ا جنبه حتى يتم التخلص منه الالات ويمك عمل  
اعادة تقييم لتلك الالات كما يلي :

منه ح/الالات

الى ح/حقوق الملكيه (فائض اعادة تقييم)

وكك عام

منه ح/حقوق الملكيه (فائض اعادة تقييم)

الى ح/مجمع الاهلاك

91- ما هي مصادر التمويل ؟

(راس المال المدفوع-الارباح المرمله-الاحتياطيات -القروض)

92- ما هي حقوق الملكية ؟

هي التزامات على الشركة لأصحابها لا يرد إلا عند التصفيه بينما الخصوم هي التزامات على الشركة للغير يجب دفعها أثناء حياة الشركة

93- وضع القيد المحاسبي لتسجيل خسارة الاضمحلال ؟

م/ح/خسائر الاضمحلال في الاصل

الى ح/الاصول

ويحدث الاضمحلال عند زيادة القيمة الدفترية للاصل عن القيمة السوقية

94- اذكر المعالجة المحاسبية لحريق المخازن والبضاعة الموجودة به؟

هناك احتمالين:

**الاحتمال الاول:** الحريق متعمد في هذه الحالة يتم تحميل قيمة البضاعة التي تم احراقها على حساب الارباح والخسائر

م/ح/الارباح والخسائر

الى ح/البضاعة التالفة

و م/ح/البضاعة التالفة

الى ح/المخزون

**الاحتمال الثاني:** الحريق غير المتعمد وفيه يتم تحميل قيمة البضاعة التي تم احراقها على حساب المتاجرة

م/ح/المتاجرة

الى ح/البضاعة التالفة

ومع ح/البضاعة التالفه

الى ح/المخزون

95- اذكر المعالجة المحاسبية لمصروفات التأسيس؟

بالنسبة لمصروفات التأسيس مثل مصاريف استخراج السجل التجارى ومصاريف عقد تكوين الشركة واتعاب المحاميه الخاصه بالعقود وخلافه ومصاريف تسجيل العقود بالشهر العقارى كل هذه المصاريف لا يتم راسملتها وتعتبر مصروفات تخص الفترة الحاليه وذلك طبقا للمعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٣ مع العلم بان هذه المصروفات كانت فى السابق يتم راسملتها ولاك معيار المحاسبه رقم ٢٣ الغى ذلك اعتبارا من عام ٢٠٠٤ وتوجد بعض الشركات التى تكون فيها هذه المصروفات عاليه جدا فتقوم برسملتها

96- اذكر المعالجة المحاسبية للمردودات؟

اذا كانت تستخدم خلال الفترة الماليه فقط يتم تحميلها على مصروفات الصيانه اما اذا كانت تستخدم لاكثر من فتره ماليه فيتم اعتبارها كاصل

97- ما هو قيد مصاريف التأسيس؟

مع ح/المصاريف العموميه والاداريه-م. تأسيس- باجمالى المدفوع

الى ح/البنك او الصندوق

## شجرة الحسابات

الترقيم		الترقيم	اسم الحساب
27	مخزون الفرع ٣	1	الاصول
28	مخزون الفرع ٤	2	الاصول المتداوله
29	مدينون اطراف ذات علاقته	3	التقديتة والبنوك
30	فرع ....	4	التقديتة في الصندوق
31	فرع ....	5	الصندوق العام
32	ارصدة مدينه اخرى	6	صندوق الفرع
33	ايجار مقدم	7	التقديتة في البنوك
34	تأمينه طبي مقدم	8	البنك الاهلي
35	رسوم حكوميه مدفوعه مقدما	9	بنك القاهرة
36	مصرفات صيبانه مقدمه	10	بنك مصر
37	بدل سلك مقدم	11	الذمم المدينه
38	فوائد تمويل سيارات موجه	12	ذمم العملاء
39	ايرادات مستحقه	13	ذمم مدينه اخرى
40	مصاريف اخرى مقدمه	14	مخصصه ديون مشكوك فيها
41	حساب امانه لدى الغير	15	ذمم الموظفين
42	فروقات عجز كاشير او محاسب	16	ذمم الموظفين
43	مشروعات تحت التنفيذ	17	ذمم اخرى
44	مشروعات تحت التنفيذ	18	العهد
45	استثمارات طويلة وقصيرة الاجل	19	عهد الموظفين
46	استثمارات	20	عهد الفروع
47	الاصول الثابته	21	عهد اخرى
48	الاصول الثابته-الملموسه	22	المخزون
49	اراضي	23	مخزون المواد
50	صافي المباني	24	المخزون الرئيسي
51	تكلفة المباني	25	مخزون الفرع ١
52	مجمه اهلاك المباني	26	مخزون الفرع ٢

79	تكلفة اجهزة كهربائيه اخرى	53	صافي السيارات
80	صافي لوحات دعائيه	54	تكلفة السيارات المملوكه
81	لوحات دعائيه	55	مجموع اهلاك السيارات المملوكه
82	مجموع اهلاك لوحات دعائيه	56	تكلفة السيارات المستاجرة
83	ايرادات موجله وتحسينات على اصول مستاجرة و م . تاسيس	57	مجموع اهلاك السيارات المستاجره
84	نفقات ايراده موجله	58	صافي اجهزة كمبيوتر
85	مجموع اهلاك نفقات ايراده موجله	59	تكلفة اجهزة الكمبيوتر
86	تحسينات على اصول مستاجره	60	مجموع اهلاك اجهزة الكمبيوتر
87	تاسيس واخرى ومنتوجه	61	تكلفة برامج كمبيوتر
88	ديكورات	62	مجموع اهلاك برامج كمبيوتر
89	مجموع اطفاء ديكورات	63	تكلفة طابعات
90	الخصوم	64	مجموع اهلاك طابعات
91	الخصوم المتداوله	65	تكلفة مستلزمات كمبيوتر
92	الذمم الدائمه	66	مجموع اهلاك مستلزمات كمبيوتر
93	مورد محلي	67	صافي اثار ومفروشات
94	مورد خارجي	68	تكلفة اثار
95	دائنون متنوعون- موردية خدمات	69	مجموع اهلاك اثار ومفروشات
96	القروض والتسهيلات	70	صافي اجهزة كهربائيه وتبريد وتكييف
97	قروض طويلة الاجل	71	تكلفة اجهزة تبريد وتكييف
98	قروض قصيرة الاجل	72	مجموع اهلاك اجهزة تبريد وتكييف
99	المخصصات والاحتياطات	73	تكلفة اجهزة فاكس
100	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	74	مجموع اهلاك اجهزة فاكس
101	مخصص الزكاه	75	تكلفة اجهزة تلفونات
102	ارصدة دائمه اخرى	76	مجموع اهلاك اجهزة تلفونات
103	مرتبات مستحقه	77	تكلفة اجهزة انظمة الحريق والحمايه - كاميرات
104	مصاريف مستحقه	78	مجموع اهلاك اجهزة الانظمة

134	البدلات الاخرى	105	ايرادات مدفوعة مقدما
135	بدلات تناكر وسفر مواطنيه	106	حقوق الملكية
136	بدلات اجازات سنويه	107	رأس المال
137	بدل مكافئة نهاية الخدمة	108	رأس مال ١
138	رسوم حكوميه	109	دائتوه اطراف ذات علاقته
139	رسوم كروت عمل	110	جاري
140	رسوم تجديد اقامات	111	الارباح المدوره
141	رسوم خروج وعودة	112	ارباح متبقية
142	رسوم نقل كفالان	113	ارباح السنه
143	رسوم بريد	114	الايادات
144	رسوم اخرى	115	ايرادات النشاط الجارى
145	مصرفات الصيانة	116	مبيعات نقدية
146	صيانة سيارات	117	مبيعات اجله
147	صيانة اجهزة الكمبيوتر	118	ايرادات اخرى
148	صيانة المباني	119	ايرادات متنوعه
149	صيانة المكيفات	120	تكاليف ومصاريف الايرادات
150	صيانة اجهزة الهاتف والبرمجيات	121	تكاليف مبيعات
151	صيانة الوحدات الدعائيه	122	المصاريف
152	صيانات اخرى	123	المصاريف العموميه والاداريه
153	مصرفات ايجارات	124	الرواتب والاجور وما في حكمها
154	ايجار مباني	125	الرواتب الاساسيه
155	ايجارات اخرى	126	بدلات السلكه
156	ورق ومطبوعات	127	بدلات الانتقال
157	ورق	128	بدل سيارة
158	مطبوعات	129	بدل هاتف
159	مصرفات تامينه	130	اجور عمل اضافي
160	مصرفات تامينه سيارات	131	المكافآت الشهرية
161	مصرفات تامينه اخطار	132	مصرفات تامينات اجتماعيه
162	مصرفات تامينه اخرى	133	عموله ونسب على الايرادات

192	نفقات الانتداب والسفر الأخرى	163	تثريات
193	مصرفوات وقود ومحروقات	164	ادوات نظافة
194	محروقات البنزين والديزل	165	تثريات متنوعة
195	تغيير الزيت والفلاتر	166	مصرفوات اشتراكات
196	مصرفوات مياه وكهرباء	167	مصرفوات صيانة
197	رسوم كهرباء	168	مصرفوات علاجيات
198	رسوم مياه	169	مصرفوات ضيافة
199	مصرفوات هاتف وجوال	170	مصرفوات هدايا
200	رسوم هاتف	171	اموال زكاة
201	رسوم جوال	172	تبرعات واعانات
202	مصاريف بيعه وتسويقه	173	مصرفوات مياه
203	مصاريف تسويقية وبيعه	174	تسوية سنوات سابقه
204	مصاريف دعاه واعلان	175	مصرفوات اهلاک
205	حملات ترويجة وتنشيطيه	176	مصرفوات اهلاک مباني
206	مكاسب وخسائر اخرى غير مرتبطة بالنشاط الاعتيادي	177	مصرفوات اهلاک سيارات مملوکه
207	مكاسب وخسائر بيع اصول ثابتة	178	مصرفوات اهلاک سيارات مستاجرة
208	مكاسب وخسائر فروق عمله	179	مصرفوات اهلاک اخرى
209	ايرادات متنوعة غير مرتبطة بالنشاط	180	اتعاب معنيه
		181	اتعاب معنيه-حمامه
		182	اتعاب معنيه-استشارات
		183	اتعاب معنيه-مكتب المراجعة القانونيه
		184	اتعاب معنيه اخرى
		185	مصاريف ماليه
		186	مصرفوات عمولات
		187	عمولات بنكيه
		188	مصرفوات انتدابات
		189	سكك واقامه ووجبات وانتدابات
		190	فنادق وتغذيه واقامه وانتداب
		191	مصاريف تنقل- قطار- تاكسي- طائرة

## الفهرسك

الموضوع	رقم الصفحة
قيود اليوميه	صه ٢ الى ٢٣
دفتر اليوميه	صه ٢٣ الى ٢٩
التدحيل الى دفتر الاستاذ	صه ٢٩ الى ٣٤
ميزان المراجعه	صه ٣٤ الى ٣٦
قائمة الدخل	صه ٣٦ الى ٣٨
قائمة المركز المالي	صه ٣٨ الى ٤٢
قائمة التدفقات النقدية	صه ٤٢ الى ٤٣
قائمة حقوق المالكه	صه ٤٣ الى ٤٤
التسويات الجديه	صه ٤٤ الى ٤٨
قيود الاقفال	صه ٤٨ الى ٥٢
توزيع الارباح على الشركاء بنسب مختلفه	صه ٥٢ الى ٦١
الضرائب وكل ما يخصها	صه ٦١ الى ٦٦
ضريبة القيمة المضافة	صه ٦٦ الى ٦٨
الاقرار الضريبي وصور له	صه ٦٨ الى ٧٥
كل اسئلة الانتدفيو للمحاسبيه	صه ٧٥ الى ١٠٤
شجرة الحسابات والدليل المحاسبي	صه ١٠٤ الى ١٠٨

الى هنا تم الانتهاء من الجزء الاول من سلسلة المحاسب المتميز بحمد الله  
وعونه (وما توفيقى الا بالله عليه توكلت واليه انب) )

وانتظرونا في الجزء الثاني والذي سوف يحتوى على :

١- محاسبة المقاولات من البدايه حتى النهايه

٢- محاسبة الفنادق والمطاعم من البدايه حتى النهايه

المصادر الخاصه بالجزء الاول من سلسلة المحاسب المتميز.

١- الحبة العملية الخاصه بي في سفلى

٢- الحبة العملية والنظريه التي اكتسبتها خلال فترة تدريبي في مكاتب  
المحاسبه والمراجع

٣- الحبة التي اكتسبتها من خلال الكورسات وورش العمل التي قمت  
بمضورها

٤- بعض المراجع الخارجيه الاخرى

للتواصل معي لجزء الجزء الثاني او الاستفسار عن اي شئ او ابداء  
رئيك في الجزء الاول من خلال الاتي

WhatsApp :

+00201090424851/ت

Phone :

+00201110762613/ت

Facebook: <https://www.facebook.com/Mr.Mo7amed>

[https://www.facebook.com/Mr.Mo7amed\(01090424851\)](https://www.facebook.com/Mr.Mo7amed(01090424851))



[https://www.facebook.com/Mr.Mo7amed\(01090424851\)](https://www.facebook.com/Mr.Mo7amed(01090424851))

[https://www.facebook.com/Mr.Mo7amed\(01090424851\)](https://www.facebook.com/Mr.Mo7amed(01090424851))