



# الملخص النظري ورقات فقط شاملة المادة كاملة ..

محمد عواد  
0798399885  
0788118727

**دفتر الأستاذ :** دفتر الذي تسجل أو تثبت فيه العمليات المالية مبنوية وموزعة على شكل حسابات حيث تثبت في كل حساب منها العمليات الخاصة بذلك الحساب

**الترحيل :** نقل طرفي القيد المحاسبي (المدين، الدائن) من دفتر اليومية العامة لكل حساب إلى صفحته المخصصة في دفتر الأستاذ العام

**الترصيد :** إيجاد الفرق بين الطرفين المدين والطرف الدائن بحيث تكون طبيعة الرصيد مطابقة للطرف الأكبر

**تموير الحساب :** القيام بعملية الترحيل والترصيد معا

**ما هي الأمور التي يجب الأخذ بها عند التعامل مع دفاتر آخر المدة ؟**

1- نوع جرد البضاعة في آخر الفترة المالية ( الجرد الدوري أم الجرد المستمر)

2- أسلوب تقييم البضاعة في آخر المدة (المتوسط المرجح أم طريقة الوارد أولا صادر أولا)

## أذكر طرق الشراء والبيع :

1. نقدية
2. بشيك
3. ذمم ( على الحساب ، آجلة )

**سؤال : ما هي الحسابات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات ؟** 1. خصم مشتريات او مبيعات 2. مردودات مشتريات او مبيعات

**مصاريف الشراء :** أ) جمرق ب) نقل المشتريات ج) تأميه على البضاعة د) عمولة وكلاء شراء

## المبيعات : البضاعة التي يتم بيعها للزبائن بهدف الربح

كيف يمكن معرفة نصيب حساب ما منه خلال برنامج ITAC ؟  
الاستعلام عن نصيب حساب / كشف حساب تفصيلي و إجمالي

حسابات تستخدمها المؤسسات التجارية ولا تستخدمها الخدمية  
مشتريات و مبيعات والخصم ومردودات

## لماذا تقوم المؤسسات التجارية بإعداد التقارير ؟

لأنها تحتاج لمراجعة / للإطلاع على تفاصيل الحساب للحصول على كشوف شهرية أو إجمالية أو تفصيلية والنتائج السنوية لنشاطها

وجه المقارنة	المؤسسة التجارية	المؤسسة الخدمية
1. النشاط الرئيسي	تبيع سلع للزبائن مثل : المواد الغذائية ، ملابس ، مواد تنظيف....	خدمة للزبائن مثل : خدمات الصيانة وخدمات الهاتف ، وخدمة المواصلات
2. اسم الحساب المستخدم لإثبات الإيرادات	حساب المبيعات	حساب إيرادات الخدمات
3. الأساس المستخدم لتسجيل العمليات المالية	تستخدم أساسه الاستهلاك	غالبا تستخدم الأساس النقدي

**تقوم المؤسسات التجارية غالبا بالبيع على الحساب ، علل ذلك ؟**

لعدم توفر السيولة الكافية/ لتسهيل أمور البيع مما يؤدي لزيادة المبيعات /حتى تستطيع المؤسسة منافسة المؤسسات الأخرى/ لتشجيع بيع البضاعة المتكدسة

**علل : تؤثر الحواسيب في حياتنا اليومية بشكل كبير ؟** 1. زيادة السرعة 2. تقليل التكاليف 3. تحسيه النوعية 4. القدرة الفائقة على التخزين و الاسترجاع

**يتوجب على المحاسب قبل تسجيل العملية حاسوبيا ان يقوم بتسجيلها يدويا أولا ، علل ؟** لتخديم حسابات العملية المالية وقيمتها وأرقامها بشكل صحيح

**التقارير :** كشوف مالية إجمالية أو تفصيلية تخص أي حساب أو مجموعة من الحسابات حيث تبين الرصيد وتبين الأطراف المدينة والدائنة المؤثرة فيها

**التقارير الشهرية :** كشوف تبين نتيجة ما سجل منه عمليات مالية على أي حساب شهريا

**فوائد إعداد التقارير الشهرية ؟** أ) تدقيق المستندات المقبوضة يدويا مع المسجلة حاسوبيا ب) تحديد أسباب الفروق بين أصدمة الحاسوبية والفعلية ومعالجتها ج) تحقيق أهداف الرقابة المالية والإدارية على الحسابات د) المساعدة في اتخاذ القرارات الإدارية والمالية

**فوائد كشف الإيرادات والمصروفات :** يساعد على التخطيط المالي / يساعد على اتخاذ القرارات الإدارية والمالية / تحديد نسبة

التحديث شرط لأعداد التقارير وكذلك شرط لأعداد الاستعلام عن نصيب الحساب / شرط الاستعلام أو تقوم بعملية التحديث الاستعلام : معرفة نصيب أي حساب في أي تاريخ محدد بإيجاد الفرق بين مجموع حركاته المدينة ومجموع حركاته الدائنة

وجه المقارنة	التحديث اليومي	الترحيل اليومي
مستوى الدقة	درجة عالية من الدقة	أقل دقة
السرعة في الإخراج	تتم بسرعة جدا	يحتاج إلى وقت وجهد كبير
إمكانية التعديل	لا يمكن التعديل على الحركات التي تم تحديثها إلا عن طريق إثبات قيود التصحيح	يمكن إجراء التعديل

التقارير السنوية	التقارير الشهرية	التقارير اليومية
ميزان المراجعة/ الدخل/ حقوق الملكية / الميزانية العمومية / كشف توزيع الأرباح	تفصيلي / إجمالي / المصروفات / الإيرادات / ميزان المراجعة بالمجاميع والأصدة	تقارير الحركات اليومية

كشف الحساب التفصيلي	كشف الحساب الإجمالي
يظهر تفاصيل ما سجل على الطرف المدين وما سجل على الطرف الدائن	يظهر مجموع الطرف المدين للحركات المالية ومجموع الطرف الدائن
يظهر الرصيد في نهاية كل شهر	يظهر الرصيد النهائي للحساب المحدد

**الفائدة التقارير السنوية؟** الحاجة الإدارة للحكم على نتيجة أعمالها واتخاذ القرارات المهمة والاستراتيجية في حياتها التي من أهمها الاستمرار في نشاطها التجاري أو التوقف عنه

يجب أن يتوازن ميزان المراجعة المحوسب المستخدم في برنامج ITAC علك ؟ لأن البرنامج يرفض أي قيد غير متوازن

**لماذا يتم إعداد ميزان المراجعة .** لتعديد لإعداد القوائم المالية / كشف الأخطاء الحسابية المختلفة / التأكد من صحة عملية التصيد

**التقارير اليومية:** تكشف تبييه الحركات اليومية التي سجلت لحساب أو أكثر خلال فترة تاريخية محددة حسب المستند المحدد

**ما فوائد إعداد التقارير اليومية ؟**

متابعة الحركات اليومية قبل إجراء عملية التحديث / إمكانية حصر الأخطاء الحسابية من حيث التسجيل ومعالجتها إمكانية حذف أي عملية يرغب المحاسب في التراجع عنها

**قائمة الدخل :** تمكننا من معرفة نتيجة نشاط المؤسسة من ربح أو خسارة خلال فترة مالية محددة

**أذكر فوائد إعداد قائمة الدخل ؟** 1. تحديد نتيجة عمل المؤسسة التجاري 2. مساعدة أصحاب الملكية على اتخاذ القرارات الخاصة باستمرار نشاط المؤسسة 3.

مساعدة الجهات الداخلية والخارجية التي تتعامل مع المؤسسة على اتخاذ القرارات المناسبة ونحوها

**تفضل قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة على قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة علل ذلك ؟**

1. تبييه مصادر الدخل ، والأنشطة الرئيسة 2. تبييه أنواع المصاريف بالتفصيل 3. تبييه مصادر تكلفة البضاعة الطبيعية

**أذكر أهداف قائمة المركز المالي ؟** 1. مساعدة أصحاب الملكية والإدارة والجهات الداخلية والخارجية على اتخاذ القرارات المناسبة تجاه المؤسسة

2. مساعدة الإدارة على وضع الخطط المالية والإدارية لحل مشاكل موجودة 3. بيان الموقف المالي للمؤسسة في تاريخ محدد

**فسر وجود رقم حساب مانح الدخل على شاشة قائمة المركز المالي؟** لأن قائمة المركز المالي تعتمد على رأس المال نهاية السنة والذي يتم احتسابه من خلال صافي الدخل

**اذكر حساب إجمالي يظهر في قائمة المركز المالي ويحتاج إلى كشف تفصيلي ملحق ؟** حساب النعم المدينة ( المدينون ) وحساب النعم الدائنة ( الدائنون )

**الفاتورة :** وثيقة صادرة عن المؤسسة البائعة وتنضمه القيمة الطبيعية من البضاعة للزبون وهو صافيها من حيث : أرقامها، أوزانها ، سعر الوحدة الواحدة ، المبلغ الإجمالي

**أهمية الفاتورة :** تعتبر من أهم المستندات التي تتداول بين التجار كونها تدعم صحة العملية المالية وتثبتها في البيع أو الشراء

**برامج الإقفال ( الإغلاق ) السنوي ؟** هو تسجيل قيود الإقفال للحسابات المؤقتة التي هي الأساس لإعداد القوائم المالية

**بالحسابات المؤقتة ؟** هي الحسابات التي يبدأ بصيدها صفرا وينتهي صفرا وهي : المصروفات ، الإيرادات ، المسحوبات الشخصية ، ملخص الدخل

**ما علاقة أمين المستودع بنظام معلومات المستودع ؟** يعتبر أمين المستودع أهم عنصر من عناصر المدخلات الذي ينفذ النظام. يقوم بإدخال المعلومات ومعالجتها

**أيهما تفصل نظام يدوي أم محوسب ؟** محوسبا ، المزايا : الدقة والسرعة في المعالجة بعكس النظام اليدوي الذي يحتوي فرصا أكبر للخطأ ، وبطأ

**توجد عدة طرق متعارف عليه لحساب تكلفة المخزون ، أذكرها ؟** (أ) طريقة الوارد أولا (ب) طريقة المتوسط المرجح

**سقف الإلتزام :** هو الحد الأعلى من الدين الممنوح للمؤسسة من قبل المورد عند شراء بضاعة منه على الحساب

وجه المقارنة	التحديث اليومي	الترحيل السنوي
الموعد	يتم يوميا	يتم في نهاية السنة المالية
الشمول والنتائج	لا يعطي قوائم مالية	يعطي قوائم مالية
في الحسابات الختامية	لا يستخدم	يستخدم
إقفال الحسابات	لا يتم إقفال الحسابات	يتم إقفال الحسابات المؤقتة

**يوسف المستودع بأنه نظام معلومات ، وضع ذلك او ما مكوناته ؟**

(أ) المدخلات : مثل فواتير الشراء ، فواتير البيع ، مستند مرجح مشتريات ، مستند مرجح مبيعات

(ب) الإجراءات والعمليات ( معالجة ) : إدخال الحركات المتعلقة بالبضاعة إلى نظام المستودعات وتحديث الحركات

(ج) المخرجات : التقارير الخاصة بالمخزون مثل : أصدة المواد ، الحد الأدنى ، الحد الأعلى ، قيمة المخزون

## يقوم المشتري أحيانا برد جزء من

البيعة للأسباب التالية: 1. عدم مطابقة المواصفات

2. تعرض البضاعة للتلف 3. تأخر وصول البضاعة

## ما هي المستندات الخاصة بحركة البيعة التي تعتمد عليها بطاقة المنفذ؟

- فواتير الشراء -/ فواتير البيع -/ مستند مرجح (ريبات) مشتريات - مستند مرجح (ريبات) مبيعات / مستند بضاعة تالفة

## ما هي فوائد استخدام بطاقة منصف المادة؟

إعداد التقارير اللازمة بالمخزون. / إحتكام الرقابة على المخزون بمقارنة الأرصدة الموجودة في البطاقة /

تظهر حركات المخزون الواودة (المشتريات ومردودات البيعات) والصادرة (المبيعات ومردودات المشتريات)

## ما أهمية وفوائد استخدام برنامج ITAC لطريقة الجرد المستمر للبيعة؟

يمكننا من تحديث المخزون بعد كل عملية له من شراء أو بيع أو مردودات. / يمكننا من الوصول إلى كمية المخزون في أي وقت وبشكل مستمر

## ما هي خطوات تأسيس مستودع باستخدام برمجية ITAC؟

1. توثيق المؤسسة - مستودع 2. معلومات المستودعات 3. متسلسلات المستندات 4. معلومات فئات المواد وأصنافها 5. معلومات الوحدات

6. معلومات المورد 7. بطاقة المادة الرئيسية... الوحدة: تحديد الوسيلة المستخدمة كأداة لقياس وحدة المخزون المادة: أصغر مكونه من أصناف المخزون

الفئة: هي المجموعة الرئيسية التي تنتمي إليها وحدة أصناف مختلف المواصفات ضمن فئة معينة... المنصف: مجموعة جزئية من الفئة وتتضمن وحدة مواد

## يجب تعبئة عدد من الشاشات قبل البدء في تعبئة بطاقة المادة الرئيسية وهي:

1. شاشة معلومات المورد 2. شاشة معلومات الفئات والأصناف 3. شاشة معلومات الوحدات

## التحديث اليومي للمستودع: تحريك المستندات التي أحرقت خلال العمل من مستند استلام المشتريات ومستند ربات المشتريات ومستند البيعات ومستند ربات البيعات حيث

تم العملية بعد القيام بإعداد المستندات سابقة الذكر

ما هي معايير تحديد الحد الأدنى أو الحد الأعلى للمخزون؟ 1. نوع المادة 2. تكلفة الوحدة 3. تكلفة التخزين 4. قابلية المادة 5. معدل الطلب على المادة 6. موسمية الطلب على المادة

ما هي التقارير التي تتضمنها قائمة المستودعات في برمجية المحاسبة؟ 1. تقرير الحركات اليومية 2. تقرير معلومات المواد وكمياتها

## ما معنى أن تقوم المؤسسة بتحديد الحد الأدنى للمخزون؟

إذك طرق إعداد تقرير معلومات المواد وكمياتها كما في ITAC 1. معلومات المواد وكمياتها جميعا في المستودعات 2. تحديد المدى المطلوب لمستودع معين أو مادة معينة

## أيهما أفضل برأيك للاستخدام في المؤسسات التجارية: الجرد الدوري أم المستمر؟ برر إجابتك؟

1. لا يحتاج إلى وقف العمليات أثناء الجرد 2. يحتاج إلى عدد أقل من الافراد 3. يتم فيه تعديل القيد أولا بأول 4. الرقابة على مواد المستودع

## ما مزايا تحديد الحد الأدنى للمادة؟

1. استمرار تزويد الزبائن دون توقف وبالتالي المحافظة عليهم 2. عدم ضياع فرص تحقيق الأرباح في حال طلب البضاعة وعدم 3. استمرار طلب البضاعة من المورد وبذلك تزيد ثقة المورد بالمؤسسة 4. استمرارية طلب المواد بشكل مبدئ للحصول على أسعار مناسبة

## أهمية تحديد الحد الأعلى للمادة؟

1. لأن تخزين كمية أكبر من المطلوب يكلف المؤسسة أموالا طائلة 2. تأخذ حيزا كبيرا في المستودع لا يمكنه استغلاله في تخزين مواد أخرى أكثر مبيعا 3. تعرض المواد المخزنة للتلف نتيجة: أ. التخزين مدة طويلة ب. لانتهاج صلاحيتها ج. نتيجة تغير نمط طلب المستهلك

## ما معنى أن تقوم المؤسسة

## بتحديد حد أعلى للمخزون؟

أي يجب على المؤسسة ألا تشتري المزيد من مادة ما إذا

وصلت كمية المخزون منها إلى حد معين تحده المؤسسة

وجه المقارنة	مستند أمر شراء	مستند استلام مشتريات	مستند مبيعات
إدخال البضاعة للمستودع:	لا يدخل بضاعة للمستودع	يدخل بضاعة للمستودع	
أثره على القيد المحاسبي:	لا يسجل قيدا محاسبيا بناء عليه	يسجل قيدا محاسبيا بناء عليه	
إعداد المستند:	يعبر عنه رغبة المؤسسة في شراء بضاعة	يعبر عنه البضاعة المسلمة فعلا	
لتحديث:	لا يحدث	يحدث	

وجه المقارنة	الجرد الدوري	الجرد المستمر
الحسابات المستخدمة	بضاعة أول المادة / المشتريات / مردودات المشتريات ومسحوباتها/ مصاريف الشراء	بضاعة في المخازن / تكلفة البضاعة المطبوعة
تحديث كمية المخزون	تنبئه بالعدد الفعلي	تنبئه بطاقة الصنف بعد كل عملية شراء أو بيع
قيد إثبات بضاعة آخر المادة	يتم إثبات قيد لبضاعة آخر المادة : من </> بضاعة آخر المادة إلى </> ملخص الدخل	لا يوجد قيد

مقدم مواد

0798399885

0788118727

NESCAFÉ

محمد عواد