

مقدمة :

أحبائي الطلبة :

تعلمت أن الأداء إذا كان جيداً تكون النتائج مقبولة ، وأن الأداء إذا كان ممتازاً تكون النتائج جيدة وحتى نصل إلى النتائج الممتازة علينا أن نبذل جهداً متميزاً ، وهكذا ارتضينا أن نكون من خلال هذه السلسلة والتي أسميناها " الأولى " لأنها :

- الدوسية الأولى التي تشمل جميع مفردات المنهاج بطريقة منظمة ومرتبطة يسهل حفظها
- الدوسية الأولى التي تشمل حلولاً لجميع أسئلة الوحدة وقضايا المناقشة وأهم الأنشطة
- الدوسية الأولى التي تظهر المعلومة ببساطة ووضوح يسهل فهمه وحفظه ومن ثم تذكره
- الدوسية الأولى التي تُغني عن غيرها ولا يستغني عنها غيرها ...

- وتعلمت أيضاً أن النجاح يسهل إذا قويت العزيمة ، وأن القمة تدنو من يمتلك المهمة ، وأن القطرة المستمرة في الصخر تُكسره ، وأنك حينما تذوق حلاوة النجاح تنسى تعب الوصول إليه ، فعليك المثابرة والمداومة على دراسة هذه المادة ، والتي كما يسهل حفظها يسهل نسيانها .

- تعلمت أيضاً أن الذي يملك السبب الكافي سيملك الوسيلة الصحيحة في النهاية ، ولذا أضع سلسلة (الأولى) بين يديك سراجاً يبين طريقك للتفوق والتميز والنجاح

- تتميز هذه النسخة الجديدة بما يلي :

- . تشمل جميع مفردات المستوى الثالث بطريقة منظمة وواضحة وبطريقة ميسرة للحفظ
- . تحتوي جميع أسئلة الوزارة لسبع دوراتٍ سابقة ، و موزعة على مفردات الدروس
- . تتضمن تمارين و مسائل متنوعة في مختلف الدروس
- . تتضمن أسئلة مقترحة على جميع الشاشات المطلوبة في المستوى الثالث
- . تعرض جميع الفقرات النظرية على شكل نقاط لتيسر الحفظ
- . تحتوي ملحق بجميع خطوات الوصول لقوائم برنامج ITAC
- وغير ذلك الكثير

ملاحظة :

يمكنك تحميل ما يلزمك من أوراق عمل لجميع مواد الثانوية العامة في مختلف الفروع من خلال

موقع الأوائل التعليمي

www.awa2el.net

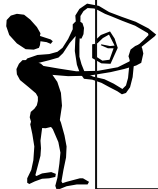
المستوى الثالث :

(الوحدة الأولى)

المحاسبة المحوسبة

في

المؤسسات التجارية

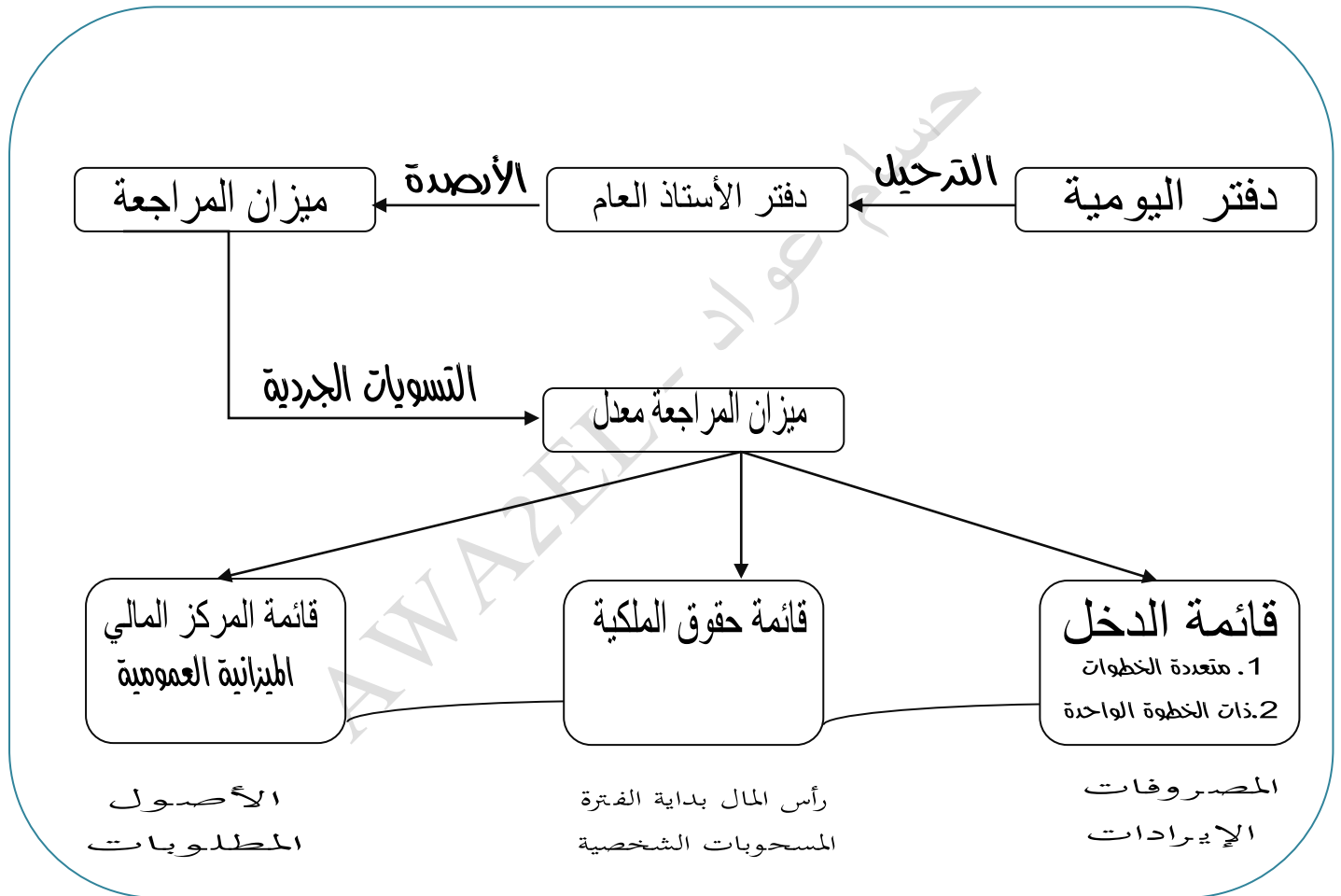


من لا يملك تصور لمستقبله ☐
لا يملك خطة لحاضره ☐
ولن يترك ذكرى مشرقه لماضيه ☐

قبل أن نبدأ : (للقراءة فقط)

تبدأ المؤسسات التجارية في بداية السنة بإثبات القيود اليومية (العمليات المالية) في دفتر اليومية ثم يتم نقل أطراف القيد المدين والدائن لدفتر الأستاذ من خلال عملية الترحيل ثم يتم ترصيد دفتر الأستاذ ونقل الأرصدة لميزان المراجعة و يخضع ميزان المراجعة لعدد من التعديلات (التسويات الجردية) حيث يتم إعداد ميزان المراجعة المعدل نهاية السنة ومن خلاله يتم إعداد قائمة الدخل وقائمة حقوق الملكية وقائمة المركز المالي

كما يظهر بالشكل التالي :



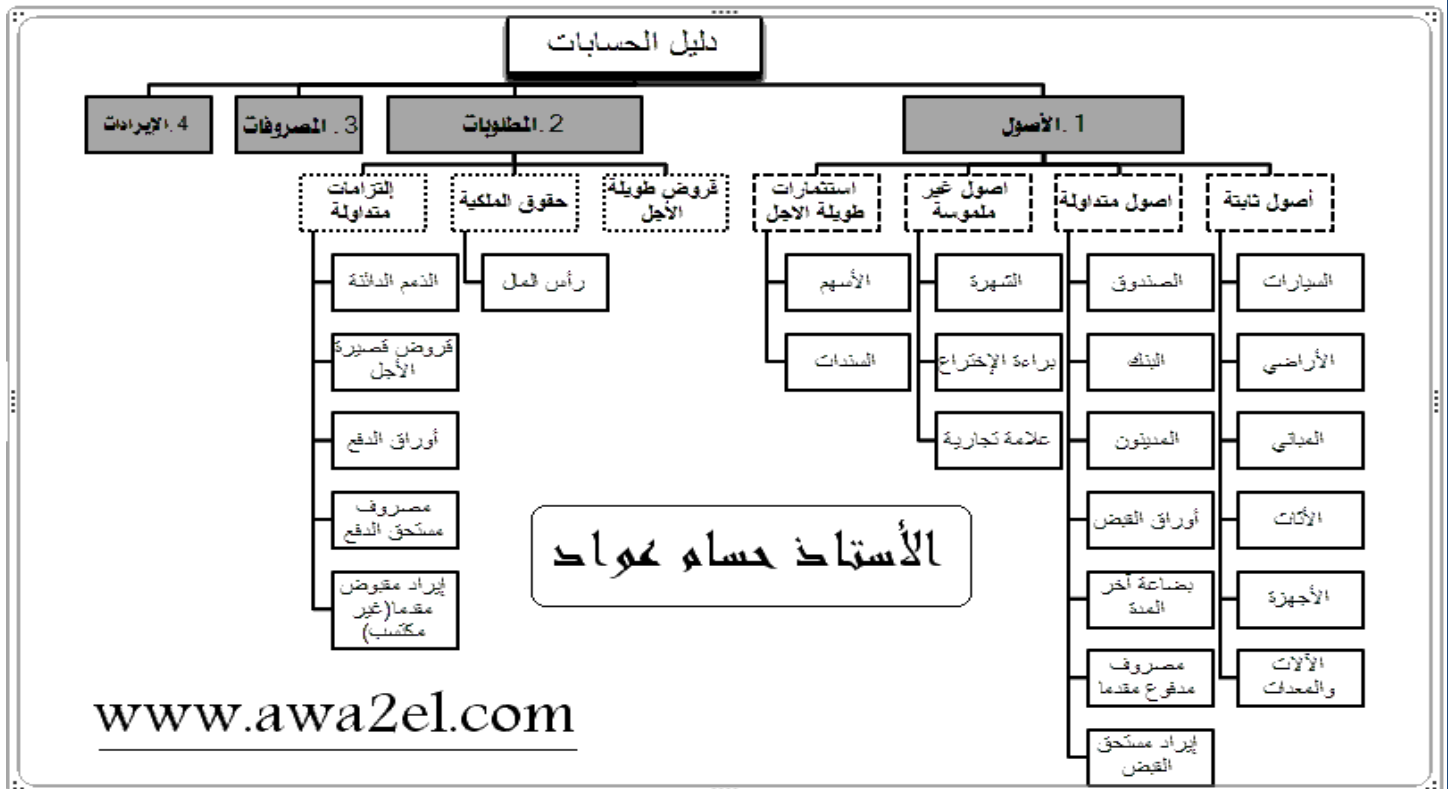
الوحدة الأولى تتناول شرح الموضوعات السابقة مرة بطريقة يدوية ومرة أخرى بطريقة حاسوبية باستخدام برنامج ITAC ولذا فحتى تستطيع ربط المواضيع بعضها ببعض عليك أن تدرس الشكل السابق بعناية .

استمتع بدراسة الوحدة الأولى : المحاسبة المحوسبة في المؤسسات التجارية

الجانب العملي في الوحدة الأولى

القيد اليومي : علاقة بين حسابين فأكثر ، أحدهما مدين والآخر دائن ، بحيث يكون الطرف المدين مساو للطرف الدائن في القيد

يتم تقسيم الحسابات لأربعة أنواع رئيسية : الأصول ، المطلوبات ، المصروفات ، الإيراد



أنواع المصروفات الرئيسية :

١. تكلفة البضاعة المباعة
٢. المصاريف التشغيلية

أ) إدارية وعمومية : رواتب ، إيجار ، تأمين ، رسوم حكومية ، استهلاك ، فواتير كهرباء وماء ..

(ب) **بيعة** : نقل مبيعات ، دعاية إعلان ، عمولة وكلاء بيع

٣. **المصاريف الأخرى** : فوائد مدينة ، خسارة (خسارة بيع أصل ، خسارة حريق ، خسارة سرقة الخ)

أنواع الإيرادات الرئيسية :

١. المبيعات
٢. إيرادات أخرى (فوائد دائنة ، أرباح (أرباح بيع أصل ، أرباح أسهم إلخ)

القيود اليومية حسب الجرد الدوري :

مثال : حدثت العمليات التالية في شركة الوليد التجارية :

في ١/١ أودعت مؤسسة الوليد مبلغ ٢٠٠٠ دينار في بنك الأردن حيث تم سحبها من الصندوق قيد اليومية :

١/٥ ٢٠٠٠ من ح/ بنك الاردن
٢٠٠٠ إلى ح/الصندوق

في ١/٥ سحبت مؤسسة الوليد مبلغ ٦٠٠ دينار من بنك الأردن وتم إيداعها في الصندوق

١/٥ ٦٠٠ من ح/.....
٦٠٠ إلى ح/.....

المصروفات : ما تدفعه المؤسسة من مبالغ نقدية للحصول على خدمة (مصرف) أو بضاعة (مشتريات) قيود المصروفات :

من ح/ مصرف أو مشتريات (بضاعة)
إلى ح/ صندوق أو بنك أو اسم العميل
نقداً شيك على الحساب

في ١/٥ دفعت مؤسسة الوليد مصرف رواتب بقيمة ٢٥٠٠ دينار نقداً

١/٥ ٢٥٠٠ من ح/ مصرف رواتب
٢٥٠٠ إلى ح/ الصندوق(مستند صرف)

في ١/٧ دفعت مؤسسة الوليد مصرف إيجار بقيمة ٣٠٠٠ دينار بشيك

١/٧ ٣٠٠٠ من ح/.....
٣٠٠٠ إلى ح/..... (مستند صرف)

في ١/٩ دفعت مؤسسة الوليد مصرف إعلان بقيمة ٥٠٠ دينار ومصرف تأمين بقيمة ٤٠٠ دينار نقداً

١/٩ من مذكورين :
٥٠٠ ح/.....
٤٠٠ ح/.....
٩٠٠ إلى ح/..... (مستند صرف)

ملاحظة : تم وضع فراغات في القيود لتقوم بتعبئتها بنفسك ...

أمثلة على قيود المشتريات : " اشترت أو استلمت شركتك بضاعة"

في ١١/١ اشترت مؤسسة الوليد بضاعة بقيمة ٦٠٠ دينار من شركة القمة نقداً

١/٩ ٦٠٠ من ح/ مشتريات
٦٠٠ إلى ح/ الصندوق (مستند صرف)

في ١٣/١ اشترت الوليد بضاعة مكونة من ١٠ أجهزة بسعر ١٠٠ دينار للجهاز بشيك من شركة القمة

١/١٣ ١٠٠٠ من ح/
١٠٠٠ إلى ح/

في ١٦/١ اشترت مؤسسة الوليد بضاعة بقيمة ٨٠٠ دينار من شركة القمة على الحساب

١/١٦ ٨٠٠ من ح/
٨٠٠ إلى ح/

في ١٦/١ اشترت الوليد بضاعة بقيمة ٦٠٠ دينار من شركة القمة حيث دفعت ٢٠٠ دينار نقداً والباقي بشيك

١/١٦ ٦٠٠ من ح/ مشتريات
إلى مذكورين :
٢٠٠ ح/ (مستند صرف ١)
٤٠٠ ح/ (مستند صرف ٢)

في ١٧/١ استلمت الوليد بضاعة بقيمة ٢٥٠٠ دينار من شركة السلام حيث دفعت ٥٠٠ نقداً والباقي ذمم

١/١٦ ٢٥٠٠ من ح/
إلى مذكورين :
٥٠٠ ح/
٢٠٠٠ ح/

في ١٨/١ اشترت مؤسسة الوليد بضاعة بقيمة ٨٠٠ دينار من شركة الأردن على الحساب

١/١٦ ٨٠٠ من ح/
٨٠٠ إلى ح/

في ١٩/١ سددت مؤسسة الوليد المبلغ المستحق لشركة الأردن نقداً

١/١٦ ٨٠٠ من ح/ شركة الأردن
٨٠٠ إلى ح/ الصندوق (مستند صرف)

رديات المشتريات ومسموحاتها (عكس المشتريات) : ردت مؤسستك بضاعة

١/٢٠ اشترت مؤسسة الوليد بضاعة مكونة من ٢٠ جهاز بسعر ٢٠٠ دينار للجهاز من شركة الرياض نقدا

١/٢٠ ٤٠٠٠ من ح/
٤٠٠٠ إلى ح/ (مستند صرف)

١/٢١ ردت مؤسسة الوليد بضاعة مكونة من ٣ أجهزة لشركة الرياض نقدا

١/٢١ ٦٠٠ من ح/ صندوق (مستند قبض)
٦٠٠ إلى ح/ مردودات مشتريات ومسموحاتها

الإيرادات : ما تقبضه المؤسسة من مبالغ نقدية مقابل تقديم خدمة (إيراد) أو بضاعة (مبيعات)

قيود الإيرادات :

نقدا / شيك
↓ على الحساب
من ح/ صندوق أو اسم العميل
إلى ح/ إيراد أو مبيعات (بضاعة)

في ١/٢٥ قبضت مؤسسة الوليد إيراد خدمات بقيمة ٢٥٠٠ دينار نقدا

١/٢٥ ٢٥٠٠ من ح/ الصندوق (مستند قبض)
٢٥٠٠ إلى ح/ إيراد خدمات

في ١/٢٦ قبضت مؤسسة الوليد إيراد تأجير عقار بقيمة ٣٠٠٠ دينار بشيك

١/٢٦ ٣٠٠٠ من ح/ الصندوق ➡ ملاحظة : الشيك عند قبضه يعامل معاملة المبالغ النقدية ولذا تم كتابة حساب الصندوق وليس حساب البنك
٣٠٠٠ إلى ح/ إيراد تأجير عقار

أمثلة على قيود المبيعات " باعت أو سلمت شركتك بضاعة"

في ٢/١١ باعت مؤسسة الوليد بضاعة بقيمة ٦٠٠ دينار لشركة الفارس نقدا

٢/٩ ٦٠٠ من ح/ الصندوق
٦٠٠ إلى ح/ المبيعات

في ٢/١٣ سلمت الوليد بضاعة مكونة من ١٠ أجهزة بسعر ١٠٠ دينار للجهاز بشيك لشركة الفارس

٢/١٣ ١٠٠٠ من ح/ الصندوق (مستند قبض)
١٠٠٠ إلى ح/

في ٢/١٦ باعت مؤسسة الوليد بضاعة بقيمة ٨٠٠ دينار لشركة الفارس على الحساب

٢/١٦ ٨٠٠ من ح/ شركة الفارس - مدينون -

٨٠٠ إلى ح/

في ٢/١٦ باعت الوليد بضاعة بقيمة ٦٠٠ لشركة الفارس حيث قبضت ٢٠٠ دينار نقداً والباقي ذمماً

٢/١٦ من مذكورين :

٢٠٠ ح/ الصندوق (مستند قبض)

٤٠٠ ح/ شركة الفارس (مستند قيد)

٦٠٠ إلى ح/

في ٢/١٧ سددت شركة الفارس المبلغ المستحق لشركة الوليد نقداً

٢/١٧ ٤٠٠ من ح/ صندوق (مستند قبض)

٤٠٠ إلى ح/ شركة الفارس

رديات المبيعات ومسموحاتها (عكس المبيعات) : رد العميل بضاعة ، رد لمؤسستك بضاعة

١/٢٠ باعت مؤسسة الوليد بضاعة مكونة من ٢٠ جهاز بسعر ٢٠٠ دينار للجهاز لشركة السعادة نقداً

١/٢٠ ٤٠٠٠ من ح/ (مستند قبض)

٤٠٠٠ إلى ح/

ردت ١/٢١ شركة السعادة بضاعة مكونة من ٣ أجهزة لشركة الوليد نقداً

١/٢١ ٦٠٠ من ح/ مردودات المبيعات ومسموحاتها

٦٠٠ إلى ح/ (مستند صرف)

ملاحظات عند تسجيل القيود اليومية للمثال السابق :

. الأصول (مثل :صندوق ،بنك) في حالة الزيادة يكون مدين (من) ، وفي حالة النقصان يكون دائن (إلى)

. المصروفات والمشتريات تكون في القيد مدين (من) بطبيعتها ، لكن مردودات المشتريات عكس المشتريات في القيد (ردت مؤسستك)

. الإيرادات والمبيعات ورأس المال تكون في القيد دائن (إلى) بطبيعتها ، لكن مردودات المبيعات عكس المبيعات في القيد (رد الزبون)

. اسم مؤسستك لا يظهر بالقيد

. تشير كلمة (نقداً) لحساب الصندوق

. تشير كلمة (شيك) لحساب الصندوق إذا قبضنا الشيك وتشير كلمة (شيك) لحساب البنك إذا دفعنا الشيك

. تشير كلمة (على الحساب، على الآجل، ذمم) لحساب الذمم المدينة أو الذمم الدائنة (اسم العميل)

. يستخدم مستند القبض عندما يكون الصندوق (مدين) و يستخدم مستند الصرف عندما يكون الصندوق أو البنك (دائن)

. يستخدم مستند قيد فيما يلي : عمليات السحب والأيداع بين البنك و الصندوق وفي عمليات الشراء والبيع الآجل (على

الحساب) وفي قيود تصحيح الأخطاء وفي قيود الإقفال وفي قيود التسويات الجردية

خصم المبيعات (عكس المبيعات) : خصم نقدي ، خصم تعجيل الدفع ، خصم مسموح به
في ٢/١٦ باعت الوليد بضاعة بقيمة ٦٠٠ وسمحت بخصم مبيعات بقيمة ٢٠٠ دينار وتمت العملية نقدا

٢/١٦ من مذكورين :
٤٠٠ ح/ الصندوق
٢٠٠ ح/ خصم المبيعات
٦٠٠ إلى ح/ مبيعات

خصم المشتريات (عكس المشتريات) : (نقدي، مكتسب)

١/٢١ اشترت مؤسسة الوليد بضاعة بقيمة ٢٠٠٠ دينار وحصلت على خصم مشتريات بقيمة ٥٠٠ دينار وتمت العملية نقدا

١/١٦ ٢٠٠٠ من ح/ مشتريات
إلى مذكورين :
١٥٠٠ ح/ الصندوق
٥٠٠ ح/ خصم مشتريات

قيد رأس المال :

قيد يتم تسجيله بداية العام ويظهر الاصول التي بدأت بها المؤسسة في الطرف المدين بقيمة رأس المال

٢/١٦ من ح/ الأصول
إلى ح/ رأس المال
ملاحظة : أي جميع الأصول التي بدأت بها المؤسسة

قيد المسحوبات الشخصية :

قيد يثبت جميع المبالغ النقدية التي يأخذها المالك على شكل نقدية أو اصول لأغراض وغايات شخصية

٢/١٦ من ح/ مسحوبات شخصية
إلى ح/ الأصل

سؤال وزاري : اذكر اثنين من اوجه الشبه بين البيع النقدي والبيع بشيك ؟

. كلاهما مستند قبض

. كلاهما نفس القيد :

من ح/ صندوق

إلى ح/ مبيعات

مثال : حدثت العمليات التالية في شركة الأمل التجارية :

- في ١/١ اشترت شركة الأمل بضاعة بقيمة ٢٠٠٠ دينار نقداً من شركة الشهاب
- في ١/٦ باعت شركة الأمل بضاعة بقيمة ٢٥٠٠٠ دينار نقداً لشركة وسام
- في ١/١٢ اشترت شركة الأمل بضاعة بقيمة ٦٠٠٠ دينار على الآجل من شركة الرياض
- في ١/١٦ اشترت شركة الأمل بضاعة بقيمة ١٥٠٠٠ دينار من شركة النسر حيث دفعت ٥٠٠٠ دينار نقداً والباقي على الحساب
- في ١/١٧ باعت شركة الأمل بضاعة بقيمة ٦٢٠٠٠ دينار وقبضت ٣٢٠٠٠ دينار نقداً من شركة الوحدة والباقي على الآجل
- المطلوب : إثبات القيود اليومية حسب الجرد الدوري في دفتر يومية شركة الأمل التجارية
- الحل :

منه	له	البيان	رقم القيد	المستند	رقم ص الأستاذ	التاريخ
٢٠٠٠	٢٠٠٠	من ح/ مشتريات إلى ح/ الصندوق	١	صرف ١		١/١
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات	٢	قبض ١		١/٦
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ مشتريات إلى ح/ شركة الرياض	٣	قيد ١		١/١٢
١٥٠٠٠	٥٠٠٠ ١٠٠٠٠	من ح/ المشتريات إلى مذكورين : ح/ الصندوق ح/ شركة النسر	٤	صرف ٢ قيد ٢		١/١٦
٣٢٠٠٠ ٣٠٠٠٠	٦٢٠٠٠	من مذكورين : ح/ الصندوق ح/ شركة الوحدة إلى ح/ مبيعات	٥	قبض ٢ قيد ٣		١/١٧

ملاحظة: لا يشترط تسجيل القيود داخل جدول اليومية إلا إذا طلب السؤال ذلك بشكل واضح

فرق بين أنواع المستندات التالية : الصرف ، القبض ، القيد ؟

- (أ) مستند الصرف : المستند الذي يتم بموجبه دفع (صرف) مبلغ معين نقداً أو بشيك لطرف آخر يدعى المستفيد
- (ب) مستند القبض : وثيقة تؤيد العمليات المالية التي يتم فيها قبض مبالغ من الغير
- (ج) مستند القيد : وثيقة تؤيد العمليات المالية التي ليس فيها قبض أو دفع، مثل العمليات التي تجري على الحساب

ترحيل القيود اليومية لدفتر الأستاذ العام

دفتر الأستاذ :

الدفتر الذي تسجل أو تثبت فيه العمليات المالية مبنية 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 الطرف المدين والطرف الدائن بحيث تكون طبيعة الرصيد مطابقة للطرف الأكبر

تصوير الحساب : القيام بعملتي الترحيل والترصيد معا .

سؤال ١: فيما يلي صفحة رقم (١) من صفحات دفتر اليومية العام لمؤسسة الأمانة التجارية

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم ص الأستاذ	التاريخ
٢٥٠٠	٢٥٠٠	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق	٢	صرف ٣٥	١٣	٢٠٠٦/١/٢
٨٠٠٠	٨٠٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات	٤	قبض ٢	١٥	٢٠٠٦/١/٩
١٠٠٠	١٠٠٠	من ح/ الرواتب إلى ح/ الصندوق	٥	صرف ٣	١٠	٢٠٠٦/١/١٢

المطلوب ١: صمم صفحة أستاذ لحساب الصندوق في دفتر الأستاذ

٢. رحل القيود اليومية الخاصة بحساب الصندوق إلى الصفحة المقابلة له في دفتر الأستاذ

٣. رصد حساب الصندوق الناتج في دفتر الأستاذ ودوره للشهر المقبل

٤. ما رأيك بالرصيد الناتج ؟ برر إجابتك

المبلغ	البيان	رقم المستند	التاريخ	ص	المبلغ	البيان	رقم المستند	التاريخ	ص
ف	دينار			ص	ف	دينار			ص
٨٠٠٠	إلى ح/ المبيعات	قبض ٢	١/٩	١	٢٥٠٠	من ح/ المشتريات	صرف ٣٥	١/٢	١
					١٠٠٠	من ح/ الرواتب	صرف ٣	١/١٢	١
					٤٥٠٠	رصيد مدين		١/٣١	
٨٠٠٠	المجموع				٨٠٠٠	المجموع			
٤٥٠٠	رصيد مدور								

٤. الرصيد الناتج مدين ، وذلك أن المقبوضات أكثر من المدفوعات

سؤال وزاري صيفي ٢٠٠٩:

فيما يلي بعض العمليات التي تتعلق بمؤسسة الإقتصاد التجارية في شهر آذار ٢٠٠٩:

في ٣/٣ اشترت بضاعة بقيمة ١٥٠٠ دينار من مؤسسة البلاد نقدا

في ٣/١٠ باعت بضاعة بقيمة ٢٦٠٠ دينار لمؤسسة البتراء نقدا

في ٣/١٨ اشترت أثاث بقيمة ٨٠٠ دينار من مؤسسة الديكورات العالمية نقدا

في ٣/٢٤ اشترت بضاعة بقيمة ٢٤٠٠ دينار من مؤسسة الأجواد التجارية بشيك مسحوب على البنك العربي

في ٣/٢٩ باعت بضاعة لمؤسسة البتراء بمبلغ ١٥٠٠ دينار قبضت منها ٥٠٠ دينار نقدا والباقي على الحساب

المطلوب: تصوير ح/ الصندوق في شهر آذار ٢٠٠٩ ، علما بأن رصيد حساب الصندوق في ٢٠٠٩/٣/١ في دفتر الأستاذ ٣٥٠٠ دينار

المبلغ	البيان	رقم	التاريخ	ص	المبلغ	البيان	رقم	التاريخ	ص
ف	دينار	المستند		يومية	ف	دينار	المستند		يومية
٣٥٠٠	رصيد		٣/١						
٢٦٠٠	إلى ح/ المبيعات	قبض ١	٣/١٠		١٥٠٠	من ح/ المشتريات	صرف ١	٣/٣	
٥٠٠	إلى ح/ المبيعات	قبض ٢	٣/٢٩		٨٠٠	من ح/ الأثاث	صرف ٢	٣/١٨	
					٤٣٠٠	رصيد مدين			
٦٦٠٠	المجموع				٦٦٠٠	المجموع			
٤٣٠٠	رصيد مدور								

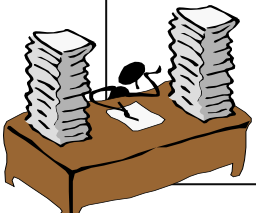
ملاحظة :

لاحظ أن المطلوب هو إعداد دفتر الأستاذ لحساب الصندوق وليس إثبات القيود اليومية ، ولكن حتى نستطيع إعداد دفتر الأستاذ لحساب الصندوق يتوجب علينا مسبقا إثبات القيود اليومية على الهامش ثم تصوير حساب الصندوق .

حتى لا تتراكم عليك الدروس في مختلف المواد ☐

فخطط ونظم خطتك ثم نفذ وأنجز بشكل مستمر ☐

واحذر التسويف والتأجيل



ملاحظة :

ترحيل + ترصيد (حاسوبيا) : تحديث حساب

ترحيل + ترصيد (يدويا) : تصوير حساب

الآتي صورة عن إحدى صفحات دفتر الأستاذ لحساب الصندوق في مؤسسة العروة التجارية :

المبلغ	البيان	رقم المستند	التاريخ	ص	المبلغ	البيان	رقم المستند	التاريخ	ص
ف	دينار				ف	دينار			
٧٠٠٠	رصيد ٥/٣١				٥٠٠٠	من ح/ المشتريات	٢	٦/٢	١
١٠٠٠٠	إلى ح/ المبيعات	٥	٦/١	قبض	٢٠٠٠	من ح/ البنك	٣	١/١٢	١
٣٠٠٠	إلى ح/ الأثاث	٦	٦/٣	قبض	١٣٠٠٠	رصيد مدين			
٢٠٠٠٠	المجموع				٢٠٠٠٠	المجموع			
١٣٠٠٠	رصيد مدور								

المطلوب: تسجيل (إظهار) صفحة قيود اليومية التي أثرت في حساب الصندوق أعلاه مرتبا قيود اليومية وفقا لتاريخ حدوث العملية المالية

الإجابة النموذجية :

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم ص الأستاذ	التاريخ
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات	١	قبض ٥		٦/١
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق	٢	صرف ٢		٦/٢
٣٠٠٠	٣٠٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ الأثاث	٣	قبض ٦		٦/٣
٢٠٠٠	٢٠٠٠	من ح/ البنك إلى ح/ الصندوق	٤	صرف ٣		٦/٤



احمل ما في الحياة أن الذي يجده أمرا ويصر عليه ويبذل في سبيله
كل الجهد فإنه يحصل عليه

سؤال وزاري : فيما يلي صفحة حساب الصندوق مستخرجة من دفتر الأستاذ لمؤسسة الهدف :

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٥٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	٢٠١١/٢/١	٣٠٠٠	من ح/ المشتريات	٢٠١١/٢/٣
٥٠٠٠	إلى ح/ المبيعات	٢٠١١/٢/١٥	١٠٠٠	من ح/ الرواتب	٢٠١١/٢/٢٨

المطلوب : ١. حدد مصادر الأموال لحساب الصندوق السابق ؟

٢. حدد أنواع المدفوعات التي تمت من خلال الصندوق في شهر ٢٠١١/٢ ؟

٣. جد قيمة رصيد حساب الصندوق السابق كما في ٢٠١١/٢/٢٨ ، محددا طبيعته

الحل : (١) مصادر أموال حساب الصندوق : أ. رأس المال ب. المبيعات

(٢) مدفوعات حساب الصندوق : أ. المشتريات ب. الرواتب

(٣) قيمة الرصيد (١٦٠٠٠) دينار وطبيعته مدين

ميزان المراجعة :

سؤال : استخرجت الأرصدة التالية من دفتر الأستاذ العام لشركة الفارس التجارية :

صندوق (١٦٠٠٠ مدين ، ٢٠٠٠ دائن) ، مشتريات (٦٠٠٠ مدين ، صفر دائن) ، إيراد خدمات (صفر مدين ،

٥٠٠٠ دائن) ، رأس المال (صفر مدين ، ١٥٠٠٠ دائن)

المطلوب : إعداد ميزان المراجعة بالجاميع والأرصدة

إسم الحساب	مجموع مدين	مجموع دائن	رصيد مدين	رصيد دائن
صندوق	١٦٠٠٠	٢٠٠٠	١٤٠٠٠	
مشتريات	٦٠٠٠	صفر	٦٠٠٠	
إيراد خدمات	صفر	٥٠٠٠		٥٠٠٠
رأس المال	صفر	١٥٠٠٠		١٥٠٠٠
المجموع	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

لاحظ أن الفرق بين مجموع المدين والدائن يتم وضعه بالرصيد (المدين أو الدائن) حسب طبيعة المجموع الأكبر للحساب

أحبتي الطلبة :

شرح الجانب النظري

الخاص بميزان المراجعة

سيكون ضمن درس

التقارير السنوية في

الصفحات القادمة إ

ن شاء الله ولكن أركز

هنا على طريقة

إعداده بشكل يدوي

سؤال : فيما يلي أرصدة مستخرجة من شركة الأمان لتجارة مواد البناء :

٦٠٠٠٠ عقارات ، ١٥٠٠٠ رواتب مستحقة الدفع ، ١٠٠٠٠٠ رأس المال ، ١١٥٠٠ صندوق

١٥٠٠٠ مسحوبات شخصية ، ١٥٠٠٠ ملخص الدخل (خسارة)

المطلوب : أ) إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة يدويا كما يظهر في ٢٠٠٩/١٢/٣١

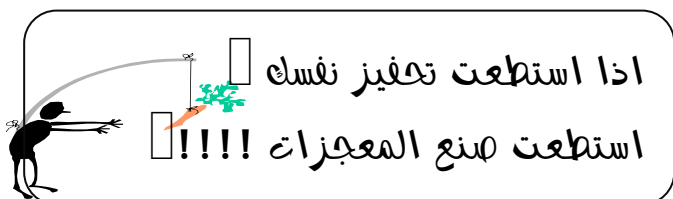
ب) إعداد قائمة حقوق الملكية للمؤسسة يدويا كما يظهر في ٢٠٠٩/١٢/٣١

ميزان المراجعة بالأرصدة :

المجموع	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
عقارات	٦٠٠٠٠	
صندوق	١١٥٠٠	
رواتب مستحقة الدفع		١٥٠٠
مسحوبات شخصية	١٥٠٠٠	
رأس المال		١٠٠٠٠٠
ملخص الدخل (خسارة)	١٥٠٠٠	
مجموع	١٠١٥٠٠	١٠١٥٠٠

قائمة حقوق الملكية : (سيتم شرحها في نهاية الوحدة)

المبلغ	البيان
١٠٠٠٠٠	رأس المال
- ١٥٠٠٠	- المسحوبات الشخصية
- ١٥٠٠٠	- ملخص الدخل (الخسارة)
= ٧٠٠٠٠	صافي حقوق الملكية



قد تتساءل كيف نحدد أن الحساب مدي أم دائر ، اقرأ الملاحظة التالية : ☐

الأرصدة المدينة : الأصول ، المصروفات ، مسحوبات شخصية ، خصم ومردودات المبيعات ، ملخص دخل خسارة.

الأرصدة الدائنة : المطلوبات ، الإيرادات ، خصم ومردودات المشتريات ، مجمع الاستهلاك ، ملخص دخل ربح

فتح حسابات جديدة للمؤسسات التجارية

سؤال : ما هي الأمور التي يجب الأخذ بها عند التعامل مع بضاعة آخر المدة ؟

١. نوع جرد البضاعة في آخر الفترة المالية (الجرد الدوري أم الجرد المستمر)
٢. أسلوب تقييم البضاعة في آخر المدة (المتوسط المرجح أم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً)

سؤال : وضح المقصود بمفهوم المشتريات ؟

البضاعة التي يتم شراؤها من أحد الموردين ليعاد بيعها للزبائن بهدف الربح

سؤال : أذكر طرق الشراء التي تقوم بها المؤسسة ؟

١. مشتريات نقدية
٢. مشتريات بشيك
٣. مشتريات ذمم (على الحساب ، آجلة)

سؤال : ما هي الحسابات المتعلقة بالمشتريات ؟ وازي شتوية ٢٠٠٨+٢٠٠٩

١. خصم المشتريات
٢. مردودات المشتريات ومسموحاتها
٣. مصاريف الشراء : (أ) جمرك (ب) نقل المشتريات (ج) تأمين على البضاعة (د) عمولة وكلاء شراء

سؤال : وضح المقصود بمفهوم المبيعات ؟

البضاعة التي يتم بيعها للزبائن بهدف الربح

سؤال : عدد طرق بيع البضاعة في المؤسسة التجارية ؟

١. مبيعات نقدية
٢. مبيعات بشيك
٣. مبيعات ذمم (على الحساب ، آجلة)

سؤال : ما هي الحسابات المتعلقة بالمبيعات ؟

. مردودات المبيعات ومسموحاتها . خصم المبيعات

ملاحظة :

. جميع الحسابات التي تتعلق بالمشتريات والمبيعات تعتبر عمليات مالية مؤثرة في البضاعة

. في إحدى الأسئلة الوزارية السابقة : طلب تحديد خمس حسابات تتعلق بالمبيعات وليس اثنين فقط .. وحينها كانت الإجابة النموذجية

كالتالي : مردودات مبيعات ومسموحاتها ، خصم مبيعات ، مبيعات نقدية ، مبيعات بشيك ، مبيعات على الحساب



سؤال: قارن بين المؤسسة التجارية وبين المؤسسة الخدمية من حيث (النشاط الرئيس ، اسم الحساب المستخدم لأثبات

الإيرادات ، الأساس المستخدم لتسجيل العمليات المالية) وزارتي ٢٠١٤ + ٢٠١٠ - ٢٠٠٧ - ٦ علامات

وجه المقارنة	المؤسسة التجارية	المؤسسة الخدمية
١. النشاط الرئيس	تبيع سلع للزبائن مثل : المواد الغذائية ، ملابس ، مواد تنظيف...	خدمة للزبائن مثل : خدمات الصيانة وخدمات الهاتف ، وخدمة المواصلات
٢. اسم الحساب المستخدم لأثبات الإيرادات	حساب المبيعات	حساب إيرادات الخدمات
٣. الأساس المستخدم لتسجيل العمليات المالية	تستخدم أساس الاستحقاق	غالبا تستخدم الأساس النقدي

سؤال : عدد أربعة حسابات تستخدمها المؤسسات التجارية ولا تستخدمها المؤسسات الخدمية ؟

١. المشتريات
 ٢. خصم المشتريات
 ٣. المبيعات
 ٤. مردودات المبيعات
- (جميع الحسابات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات تستخدم في التجارية ولا تستخدم في الخدمية)

سؤال : تقوم المؤسسات التجارية غالبا بالبيع على الحساب ، علل ذلك ؟

- لعدم توفر السيولة الكافية دائما بين أيدي التجار
- لتسهيل أمور البيع مما يؤدي لزيادة المبيعات وبالتالي تعظيم الأرباح
- حتى تستطيع المؤسسة منافسة المؤسسات الأخرى
- لتشجيع بيع البضاعة المكسدة في المستودعات

سؤال : تؤثر الحواسيب في حياتنا اليومية بشكل كبير ، أذكر أربعة من هذه الأسباب ؟ وزارتي شتوي ٢٠٠٨

١. زيادة السرعة

٢. تقليل التكاليف

٣. تحسين النوعية

٤. القدرة الفائقة على التخزين و الاسترجاع

تنظيم الوقت يجعل الوقت كافيا ، وتنظيم

الوقت يجعلك تشكك منه ضيق الوقت



الدرس الثاني : إضافة الحسابات في دليل الحسابات

تبدأ خطوات إعداد دليل الحسابات للمؤسسة الخدمية من خلال تجهيز دليل حسابات يدوي ثم إدخاله لبرمجية المحاسبة المحوسبة ويمكن استخدام هذا الدليل في المؤسسة التجارية مع إضافة الحسابات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات (نشاطها الرئيس) .

سؤال: ما هي خطوات إضافة حساب المشتريات كحساب عنوان إلى دليل الحسابات ؟

- أ) . نضيف حساب المشتريات إلى حساب المصروفات الذي رقمه المعد مسبقا (٣٠٠٠٠٠٠)
- ب) نطبق خطوات إضافة حساب المشتريات كحساب عنوان متفرع ونعطيه الرقم (٣٠٠١٠٠٠)
- ج) . نقوم بتفريع حساب المشتريات والحسابات المتعلقة به كما يلي :
- ١) مشتريات نقدية / يقبل حركة ورقمه (٣٠٠١١٠٠)
- ٢) مشتريات بشيك / يقبل حركة ورقمه (٣٠٠١٢٠٠)
- ٣) مشتريات ذمم / يقبل الحركة (٣٠٠١٣٠٠)
- ٤) مردودات المشتريات ومسموحاتها / يقبل الحركة (٣٠٠١٤٠٠)
- ٥) خصم المشتريات / يقبل الحركة ورقمه (٣٠٠١٥٠٠)
- ٦) مصاريف المشتريات / عنوان ورقمه (٣٠٠١٦٠٠)
- ٧) مصاريف نقل المشتريات / يقبل الحركة ورقمه (٣٠٠١٦١٠)
- ٨) مصاريف الجمركية / يقبل الحركة ورقمه (٣٠٠١٦٢٠)
- ٩) مصاريف تأمين البضاعة / يقبل الحركة ورقمه (٣٠٠١٦٣٠)



سؤال: ما هي خطوات إضافة حساب المبيعات كحساب عنوان إلى دليل الحسابات ؟

١. إضافة حساب المبيعات إلى حساب الإيرادات الذي رقمه على دليل الحسابات (٤٠٠٠٠٠٠)
٢. نطبق خطوات إضافة حساب المبيعات كحساب جديد متفرع لذا نعطي الرقم (٤٠٠١٠٠٠)
٣. نقوم بتفريع حساب المبيعات والحسابات المتعلقة به كما يأتي:
- أ. المبيعات النقدية / يقبل الحركة ورقمه (٤٠٠١١٠٠)
- ب. المبيعات بشيك / يقبل الحركة ورقمه (٤٠٠١٢٠٠)
- ج. المبيعات ذمم / يقبل الحركة ورقمه (٤٠٠١٣٠٠)
- د) مردودات المبيعات ومسموحاتها / يقبل الحركة (٤٠٠١٤٠٠)
- هـ) خصم المبيعات / يقبل الحركة (٤٠٠١٥٠٠)

شاشات قائمة المحاسبة العامة



: أهم الأوامر الموجودة في الشاشة بشكل متكرر مع وظيفة كل زر :

الإضافة (يسار) : تفعيل حقول الشاشة لإضافة

حذف (يسار) : حذف البيانات التي تم إدخالها أو حفظها

تعديل : تعديل البيانات التي تم إدخالها أو حفظها

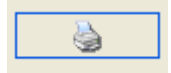
تنفيذ : حفظ بيانات الشاشة

تراجع : التراجع خطوة واحدة لإلغاء ما تم إدخاله ومسح بيانات الشاشة

خروج : إغلاق الشاشة

الأوامر : إظهار أو إخفاء شريط الأوامر الفرعية للشاشة

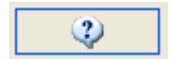
: استخراج نسخة ورقية مطبوعة لبيانات المستند أو طباعة بيانات الشاشة



: إظهار شاشة البحث أو الإستعلام عن



: إظهار شاشة المساعدة أو الاستفسار



الذين سبقوك بتقديم التوجيهي ليسوا قدوة لك ،
فلا تأخذ نصائحهم كأنها مسلمة ، ولكن اهتم بتجارب من تفوق منهم وتميز ، ، ،
وتأكد أنك ستقوم بصناعة قصة تفوقك في التوجيهي بنفسك !!

شاشة معلومات دليل الحسابات

تستخدم هذه الشاشة لإضافة حساب جديد لدليل حسابات المؤسسة (شجرة الحسابات)

خطوات الوصول: تفعيل مؤسسة نشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم إدخال معلومات ثم معلومات دليل حسابات ثم شاشة دليل الحسابات

سؤال : أجب عن الأسئلة المتعلقة بشاشة معلومات دليل الحسابات : سؤال وزارتي ٢٤ / ١ / ٢٠٠٠ (١٠ علامات)

دليل حسابات الشركة

معلومات الحساب :

١ رقم الحساب : ٤٠١٠٠٠٠٠

٢ نوع الحساب : ٢

٣ طبيعة الحساب : ٢

٤ كشف الحساب : ٢

٥ المستوي : ٣

٦ اللغة العربية

٧ اسم الحساب : المبيعات

٨ اللغة الأجنبية

٩ اسم الحساب :

١٠ حالة الحساب : ١ ساري

١١ عملة الحساب : ١ دينار أردني

١٢ قبول الحركات : ٤ لا يقبل الحركات

١٣ تاريخ الحساب : 10/10/2002

١٤ مراكز التكلفة

١٥ ☒ متعدد ☒ مركز التكلفة العام

دليل الحسابات :

- هيكل الحسابات
 - الأصول
 - أصول ثابتة
 - أصول متداولة
 - المطلوبات
 - رأس المال وحقوق الملكية
 - المطلوبات المتداولة
 - المصاريف
 - المشتريات
 - خصم مسموح به
 - الإيرادات
 - المبيعات
 - إيرادات أخرى
 - حسابات نظامية
 - حسابات أخرى

١٢ ؟

١٣ خروج

١٤ تراجع

١٥ تنفيذ

الأسئلة المتعلقة بالشاشة السابقة :

١. لماذا تستخدم هذه الشاشة ؟ وما هي المؤسسة النشطة ؟
٢. ماهو استخدام المفاتيح ذوات الارقام التي تظهر في الشاشة السابقة ؟
٣. برأيك هل هناك علاقة بين مفتاح رقم ١٣ ومفتاح رقم ١٤ ؟ برر إجابتك ؟
٤. ما رقم المفتاح الذي يستخدم لحفظ بيانات هذه الشاشة ؟
٥. من أين يشتق الرقم في مفتاح رقم ٢ ؟ برر إجابتك

الإجابة النموذجية :

السؤال الأول : تستخدم الشاشة لأضافة حساب جديد إلى دليل الحسابات (شجرة الحسابات) ، الأمل

السؤال الثاني : استخدامات مفاتيح الشاشة السابقة :

مفتاح (١) : لأدخال رقم الحساب طبقا لموقع الحساب في دليل الحسابات

مفتاح (٢) : يظهر شاشة البحث عن حساب

مفتاح (٣) : يظهر خيارات نوع الحساب : أ) عنوان - مجموع ب) يقبل الحركة

مفتاح (٤) : يظهر خيارات طبيعة الحساب : أ) مدين ب) دائن ج) غير محدد

مفتاح (٥) : يظهر خيار كشف الحساب : أ) قائمة الدخل ب) قائمة حقوق الملكية ج) قائمة المركز المالي

حيث أن كشف الحساب يظهر القائمة المالية التي يظهر فيها الحساب نهاية السنة .

مفتاح (٦) : يظهر درجة تفرع الحساب ويظهر تلقائيا

مفتاح (٧) : يظهر خيارات حالة الحساب : أ) ساري ب) موقوف

مفتاح (٨) : يظهر نوع العملة المستخدمة لإظهار المبالغ النقدية المتعلقة بالحساب

مفتاح (٩) : يظهر خيارات قبول الحركات : أ) يدوي ب) آلي ج) يدوي/آلي د) لا يقبل الحركات

مفتاح (١٠) : يظهر تاريخ تأسيس الحساب

مفتاح (١١) : يظهر خيارات مركز التكلفة : العام لأننا نتعامل مع مؤسسة لا تتعدد فيها مراكز التكلفة .

مفتاح (١٢) : يظهر شاشة المساعدة أو الاستفسار

مفتاح (١٣) : خروج : إغلاق الشاشة (بدون حفظ)

مفتاح (١٤) : تراجع : التراجع خطوة واحدة لمسح بيانات الشاشة وإلغائها

مفتاح (١٥) : تنفيذ : حفظ بيانات الشاشة

السؤال الثالث : لا توجد علاقة بين مفتاح (١٣) خروج ومفتاح (١٤) تراجع ، لأن (خروج) يخرج من الشاشة نهائيا ،

و(التراجع) يبقى في الشاشة لكن يتراجع عما يتم تنفيذه قبل الحفظ .

السؤال الرابع : (١٥) تنفيذ

السؤال الخامس : يشتق رقم الحساب من موقعه في دليل الحسابات أي الحساب المجموع الذي يتبعه وذلك لتسهيل

العمل الإلكتروني في حسابات الجمع والطرح وإعداد قائمة الدخل والقوائم الأخرى

جميع الورد في ايام

الغد هي بذور اليوم



ملاحظات للقراءة :

- . يكون الحساب تبعا لنوع الحساب (عنوان مجموع) إذا كان الحساب يتفرع منه حسابات أخرى مثل حساب الأصول والأصول المتداولة وعليه فإنه لا يمكن استخدامها لتسجيل الحركات بدفتر اليومية ، ويكون الحساب نوعه (يقبل الحركة) إذا لم تتفرع منه حسابات أخرى مثل حساب الصندوق
- . يكون الحساب تبعا لطبيعة الحساب (مدين) إذا كان من حسابات الأصول ، المصروفات ، المسحوبات الشخصية ويكون (دائن) إذا كان من حسابات : المطلوبات والإيرادات
- . يكون الحساب تبعا لكشف الحساب ظاهرا في (قائمة الدخل) إذا كان من حسابات : المصروفات ، الإيرادات ويكون الحساب ظاهرا في (قائمة حقوق الملكية) إذا كان من حسابات : رأس المال بداية السنة ، المسحوبات الشخصية ويكون الحساب ظاهرا في (ميزانية عمومية) إذا كان من حسابات : الأصول والمطلوبات

سؤال : ما هي خطوات إضافة حساب جديد لشاشة معلومات دليل الحسابات ؟

- * تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم اختيار إدخال معلومات ثم اختيار معلومات دليل الحسابات
- ثم اختيار دليل الحسابات *فتظهر الشاشة فيتم اختيار الحساب العنوان الذي سنضيف إليه الحساب الجديد ونضغط زر الفأرة ونختار إضافة ثم نقوم *بتعبئة بيانات الشاشة : رقم الحساب ، نوع الحساب، كشف الحساب ، اسم الحساب ، حالة الحساب ، عملة الحساب ، قبول الحركات ...ثم اختيار تنفيذ ثم اختيار خروج .

قضية للمناقشة :وزاري شتوي ٢٠٠٩

- : لا يمكن تسجيل العملية المالية قبل تعريف الحسابات المتعلقة بها ، علل ذلك ؟
- لأن البرنامج لا يتعامل إلا مع الحسابات التي تم تعريفها، ولذلك لن يتيح لنا التعامل مع حسابات عملية مالية غير معرفة
- قضية للمناقشة : يتوجب على المحاسب قبل تسجيل العملية حاسوبيا أن يقوم بتسجيلها يدويا أولا ، فسر ذلك ؟
- لتحديد حسابات العملية المالية وقيمتها وأرقامها بشكل صحيح

سؤال : ما هي طرق تسجيل العملية المالية ؟

١. يدويا
٢. باستخدام الحاسوب (حاسوبيا)

إذا لم تحاول ان تفعل شيئا
أبعد مما قد اتقنته فأنك لا
تتقدم أبدا ☐

شاشة معلومات الحركات اليومية

. تستخدم لتسجيل الحركات اليومية (القيود) التي تظهر في دفتر اليومية حاسوبيا

خطوات الوصول: تفعيل مؤسسة نشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم حركات يومية ثم شاشة معلومات الحركات اليومية
سؤال: التالي إحدى الشاشات المستخدمة في برمجية ITAC، أجب عن الأسئلة التي تليها :

مؤسسة الأمل التجارية

المعلومات الأساسية للمؤسسة:

1 2007 : السنة

2 2/21/2007 : تاريخ الحركة

3 1000 : المبلغ الإجمالي

4 1 : المستند الرئيسي

5 1 : المستند الفرعي

6 1 : متسلسل رئيسي

1 : متسلسل فرعي

إدخال أطراف العملية:

7 : رقم مركز التكلفة

8 : اسم الحساب

9 : رقم الحساب

10 : مدبر محلي

11 : دائن محلي

12 : مدبر أجنبي

13 : دائن أجنبي

14 : مدبر أجنبي

15 : دائن أجنبي

16 : مجموع الدائن المحلي

17 : مجموع الدائن الأجنبي

18 : إضافة

19 : تعديل

20 : حذف

21 : تنفيذ

22 : تراجع

23 : ?

24 : ?

25 : خروج

رقم المركز	اسم مركز التكلفة	رقم الحساب	اسم الحساب	م محلي	د محلي	م أجنبي	د أجنبي	البيانات
1	مركز التكلفة الـ ...	12011000	الصندوق	1000	0	0	0	بيع بضاعة نقدا
1	مركز التكلفة الـ ...	40100000	المبيعات	0	1000	0	0	بيع بضاعة نقدا

13 : إضافة

14 : حذف

15 : مجموع المدبرين المحلي

16 : مجموع المدبرين الأجنبي

17 : >> الأوامر

- ما اسم الشاشة السابقة ؟ وما هي المؤسسة النشطة ؟
- ما القيد المحاسبي الذي تم تسجيله من خلال الشاشة السابقة ؟
- برأيك هل هناك علاقة بين المفاتيح ذوات الأرقام (١٥ ، ١٦ ، ٣)
- بماذا تستخدم المفاتيح ذوات الأرقام (١ ، ٦ ، ٧ ، ٨ ، ٩ ، ١٢ ، ١٣ ، ١٧ ، ١٩ ، ٢٢ ، ٢٣)
- ما العلاقة التي تربط المفتاح رقم (٤) بالمفتاح رقم (٥) ؟ برر إجابتك
- هل هناك علاقة بين المفاتيح ذوات الأرقام (١٣) (١٨) ؟ برر إجابتك
- هل هناك علاقة بين المفاتيح ذوات الأرقام (١٤) (٢٠) ؟ برر إجابتك
- ما البند الذي يظهر تلقائيا عند اختيار الأمر (إضافة) يسار الشاشة ؟
- ما سبب استخدام مستند قبض نقدي في الشاشة السابقة ؟
- هل الشاشة مفعلة الأوامر أم لا ؟ برر إجابتك

الإجابة النموذجية : ج ١ : شاشة معلومات الحركات اليومية ، المؤسسة النشطة : مؤسسة الأمل التجارية

منه	له	البيان	رقم القيد	رقم المستند	رقم ص الاستاذ	التاريخ
١٠٠٠		من ح/ الصندوق	١	قبض ١		٢٠٠٧/١/٢١
	١٠٠٠	إلى ح المبيعات				

ج ٣ : يجب أن يتساوى المبلغ الإجمالي (٣) مع مجموع المدين المحلي (٥) و مع مجموع الدائن المحلي (٦)

ج ٤ : مفتاح (١) : إظهار السنة المالية التي حدثت فيها العملية المالية وتظهر تلقائياً عند إختيار (إضافة)

مفتاح (٦) : إظهار رقم المستند المتسلسل للمستند للرئيسي

مفتاح (٧) : إظهار مركز التكلفة العام

مفتاح (٨) : إظهار إسم الحساب الذي تأثر بالعملية والذي سيكون أحد أطراف القيد

مفتاح (٩) : إظهار شاشة البحث عن حساب

مفتاح (١٠) : يستخدم لإدخال المبلغ المدين

مفتاح (١١) : يستخدم لإدخال المبلغ الدائن

مفتاح (١٢) : يستخدم لتسجيل شرح و ملاحظات تخص القيد المحاسبي

مفتاح (١٧) : إظهار أو اخفاء شريط الأوامر الفرعية الذي يظهر يسار الشاشة

مفتاح (١٩) : يستخدم لإجراء تعديل (تغيير) على بيانات الشاشة التي تم حفظها

مفتاح (٢٢) : يستخدم لإلغاء ما تم إدخاله أو التراجع خطوة واحدة

مفتاح (٢٣) : يستخدم لاستخراج نسخة ورقية مطبوعة لبيانات الشاشة

ج ٥ : المستند الفرعي نوع من أنواع المستند الرئيسي كالتالي :

المستند الرئيسي	١ . مستند القبض	٢ . مستند الصرف	٣ . مستند القيد
المستند الفرعي	(أ) قبض نقدي (ب) قبض بشيك	(أ) صرف نقدي (ب) صرف بشيك	(أ) قيد عام

ج ٦ : نعم علاقة تسمى الإضافة حيث أن :

المفتاح رقم (١٣ إضافة أسفل الشاشة) : إضافة أحد الطرف المدين أو الدائن إلى خانة عرض أطراف العملية

المفتاح رقم (١٨ إضافة يسار الشاشة) : تفعيل حقول الشاشة لأضافة قيد جديد

ج ٧ : نعم علاقة تسمى الحذف حيث أن :

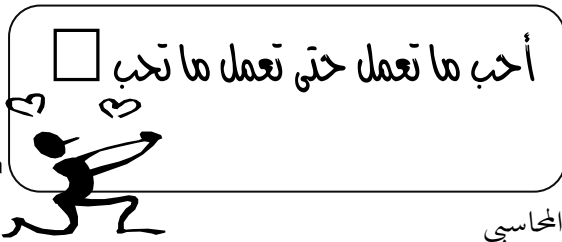
المفتاح رقم (١٤ حذف أسفل الشاشة) : حذف الطرف المدين أو الدائن من خانة عرض أطراف العملية

المفتاح رقم (٢٠ حذف يسار الشاشة) : حذف البيانات (القيد) التي تم حفظها قبل أن يتم التحديث

ج ٨ : البند الذي يظهر تلقائياً عند اختيار إضافة : السنة

ج ٩ : تم استخدام مستند قبض نقدي لأن العملية السابقة هي عملية بيع نقدي تؤدي لزيادة نقدية الصندوق

ج ١٠ : نعم مفعلة الأوامر لأن زر (إضافة يسار الشاشة) مطفاً و زر (تنفيذ) مضاء.



سؤال: اشترت مؤسسة الأمل التجارية بضاعة بقيمة ٦٠٠ دينار نقدا في تاريخ ٢٠٠٧/١٢/١ من خلال شاشة الحركات

اليومية في برنامج ITAC المطلوب : تسجيل العملية السابقة حاسوبيا ؟

* تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم اختيار الحركات اليومية ثم شاشة معلومات الحركات اليومية
ثم تظهر الشاشة فيتم اختيار الأوامر ثم إضافة لتفعيل حقول الشاشة وتظهر السنة تلقائيا
* تعبئة الشاشة كما يلي : اختيار المستند الرئيسي : مستند صرف ورقمه (١) ثم اختيار المستند الفرعي : مستند صرف
نقدي ورقمه (١) ثم التاريخ ٢٠٠٧/١٢/١ ثم المبلغ الإجمالي (٦٠٠) دينارا
. إدخال الطرف المدين : باختيار مركز التكلفة العام ثم اختيار حساب المشتريات ثم إدخال (٦٠٠) دينار في خانة
المدين المحلي ثم تعبئة حقل البيان ثم نقر الأمر إضافة أسفل الشاشة
. إدخال الطرف الدائن باختيار مركز التكلفة العام ثم اختيار حساب الصندوق ثم إدخال (٦٠٠) دينار في خانة الدائن
المحلي ثم تعبئة حقل البيان ثم نقر الأمر إضافة أسفل الشاشة
* نقر الأمر (تنفيذ) ثم نقر الأمر (خروج) .

سؤال: باعت مؤسسة الأمل للزبون سعيد بضاعة بقيمة ٤٥٠ دينار على الحساب مع العلم أنها تتعامل معه لأول مرة

المطلوب : تسجيل القيد المحاسبي حاسوبيا بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢٧ ؟

* إضافة الزبون سعيد في شاشة معلومات دليل الحسابات " ضمن الذمم المدينة"

* تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم اختيار الحركات اليومية ثم شاشة معلومات الحركات اليومية
تظهر الشاشة فيتم اختيار الأوامر ثم إضافة لتفعيل حقول الشاشة وتظهر السنة تلقائيا
* تعبئة الشاشة كما يلي : اختيار المستند الرئيسي : مستند قيد ورقمه (١) ثم اختيار المستند الفرعي : مستند قيد عام
ورقمه (١) ثم التاريخ ٢٠٠٨/١٢/٢٧ ثم المبلغ الإجمالي (٤٥٠) دينارا
. إدخال الطرف المدين : باختيار مركز التكلفة العام ثم اختيار حساب الزبون سعيد ثم إدخال (٤٥٠) دينار في خانة
المدين المحلي ثم تعبئة حقل البيان ثم نقر الأمر إضافة أسفل الشاشة
. إدخال الطرف الدائن باختيار مركز التكلفة العام ثم اختيار حساب المبيعات ثم إدخال (٤٥٠) دينار في خانة الدائن
المحلي ثم تعبئة حقل البيان ثم نقر الأمر إضافة أسفل الشاشة
* نقر الأمر (تنفيذ) ثم نقر الأمر (خروج) .



السلبية قيد والإيجابية قرار
قرر أنه لكونه إيجابيا ولا تدع قيوده
تلك

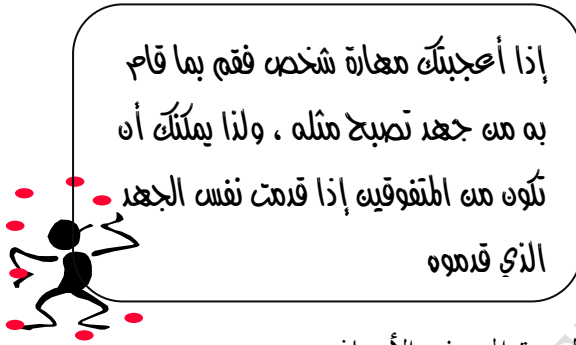
ملاحظة :

. تتم إضافة الزبائن مع الذمم المدينة ضمن الأصول المتداولة ويتم إضافة الموردين مع الذمم الدائنة ضمن الإلتزامات المتداولة
. لا تسمح شاشة معلومات الحركات اليومية بإضافة قيد مركب ولذا فإن القيود المركبة يتم تحويلها لقيود بسيطة ثم إدخال
كل قيد بشكل مستقل .

شاشة برامج التحديث اليومي

خطوات الوصول: تفعيل مؤسسة نشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم التحديث اليومي ثم برامج التحديث اليومي

سؤال: انظر الى الشاشة التالية وأجب عن الاسئلة التي تليها :



١. ما المقصود بأمر التحديث مبيناً فوائده ؟

٢. لماذا تستخدم الشاشة السابقة ؟

٣. لماذا تظهر شاشة تحذيرية عند الضغط على الأمر (تنفيذ) ؟

٤. ما هو الأمر الذي يستخدم لحفظ بيانات الشاشة ؟

الإجابة النموذجية :

١. التحديث : إجراء عملية الترحيل حاسوبياً من خلال ترحيل الحركات اليومية إلى دفتر الأستاذ

مزايا وفوائد التحديث : أ) سرعة الإنجاز ب) لا يمكن معرفة رصيد أي حساب إلا بعد تنفيذ عملية التحديث أولاً

٢. تستخدم لترحيل الحركات اليومية إلى دفتر الأستاذ حاسوبياً

٣. لعدم امكانية اجراء تعديل بعد اتمام عملية التحديث ولا حذف أية منها

٤. الأمر تنفيذ

سؤال : قارن بين التحديث اليومي والترحيل اليدوي من حيث : أ) الدقة ب) سرعة الإنجاز ج) إمكانية التعديل

وجه المقارنة	التحديث اليومي	الترحيل اليدوي
مستوى الدقة	درجة عالية من الدقة	أقل دقة
السرعة في الإنجاز	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

ملاحظة: هناك علاقة بين التحديث اليومي وترحيل القيود اليومية يدوياً فكلهما وظيفتهما نقل طرفي القيد من دفتر اليومية إلى دفتر

الأستاذ ولكن تتم هذه العملية بسرعة فائقة ودقة متناهية حاسوبياً إلا أنها تحتاج لوقت وجهد بالشكل اليدوي كما أنها عرضة للخطأ البشري

ملاحظة : التحديث شرط لأعداد التقارير وكذلك شرط لأعداد الاستعلام عن رصيد الحساب

سؤال : يعمل أحمد محاسبا في مؤسسة النهضة التجارية ، وبعد تسجيل القيود اليومية المحاسبية في يوم ٢٨/٨/٢٠٠٧، طلب منه اجراء

التحديث اليومي للقيود التي تم تسجيلها من ٢/١ وحتى نهاية يوم ٢٨/٢/٢٠٠٧ باستخدام ITAC

المطلوب : ١. وضح خطوات التحديث اليومي التي يجب أن يتبعها أحمد (وزاري ٢٠٠٧/٧/٢ (١٣ علامة)

الإجابة النموذجية :

* تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار المحاسبة العامة ثم اختيار التحديث ثم اختيار برامج التحديث اليومي

* تعبئة شاشة التحديث اليومي: بتحديد (نوع المستند ، أرقام المستندات ، التاريخ من ٢/١ وحتى نهاية يوم ٢٨/٢/٢٠٠٧

* نقر أوامر ثم الأمر تنفيذ ثم تظهر شاشة تحذير ، نختار الزر (نعم) لأتمام عملية التحديث

ملاحظة :

إذا أردنا إعداد عملية التحديث حاسوبيا لمستندات القبض مثلا نحدد المدى من (مستند قبض) إلى (مستند قبض)

وإذا أردنا إعداد عملية التحديث حاسوبيا لجميع المستندات نحدد المدى من (مستند قبض) إلى (مستند قيد)

سؤال : قارن بين التحديث اليومي والترحيل السنوي من حيث :

أ) الموعد ب) الشمول والنتائج ج) استخدامه في الحسابات الختامية د) إقفال الحسابات

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

ليس العيب أن تخطئ، ولكن العيب أن تصد على الخطأ وألا تتعلم منه خطأك!!!! ☐

حتى المحاسبين قد يخطئون!!!



سؤال وزاري :

اذكر ثلاثة طرق في برنامج ITAC يمكن من خلالها معرفة رصيد حساب ما ؟

. من خلال إعداد : الاستعلام عن رصيد حساب

كشف حساب تفصيلي

كشف حساب اجمالي

الاستعلام عن أرصدة الحسابات

. تستخدم هذه الشاشة لمعرفة رصيد أي حساب في أي تاريخ محدد بإيجاد الفرق بين مجموع حركاته المدينة ومجموع حركاته الدائنة

خطوات الوصول: تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة الاستعلام ثم شاشة الاستعلام عن رصيد حساب
سؤال: من خلال الشاشة التالية أجب عن الأسئلة اللاحقة :

١. ما المقصود بمفهوم الاستعلام عن رصيد ؟

٢. ما اسم المؤسسة النشطة ؟ وما هو الحساب الذي تم الاستعلام عنه ؟

٣. كم يبلغ رصيد الحساب الذي تم الاستعلام عنه في الشاشة أعلاه ؟

٤. ما هو شرط القيام بعملية الاستعلام ؟

٥. ما هي استخدامات المفاتيح المشار إليها بالأرقام التالية :

الإجابة النموذجية :

ج ١: **الاستعلام** : معرفة رصيد أي حساب في أي تاريخ محدد بإيجاد الفرق بين مجموع حركاته المدينة ومجموع حركاته الدائنة

ج ٢: مؤسسة الأمل التجارية ، حساب الصندوق

ج ٣: رصيد حساب الصندوق ٥٠ دينار مدين

ج ٤: شرط الاستعلام أن نقوم بعملية التحديث

ج ٥: المفتاح رقم (١) : إظهار طبيعة رصيد الحساب : مدين أم دائن

المفتاح رقم (٢) : إظهار قيمة الرصيد بالدينار الأردني

المفتاح رقم (٣) : إظهار أو إخفاء شريط الأوامر الفرعية للشاشة

المفتاح رقم (٤) : إظهار شاشة البحث عن رقم حساب

المفتاح رقم (٥) : إغلاق الشاشة

حينما ترى نفسك في المرآة فتأد أنك

ترى شخصا يملك كل مقومات النجاح

ولذا فكلنا نبغى حينما ننظر في المرآة ☐



سؤال وزاري: ٢٠١٠/٧ (٧ معلومات) + وزاري ٢٠٠٨/٧ (٦ معلومات)

يعمل أحمد محاسبة في مؤسسة السالم التجارية التي تستخدم برمجية ITAC في حساباتها وبتاريخ ٢٠١٠/٦/٣٠ طلب منه مديره الاستعلام عن رصيد حساب المؤسسة في البنك علما أن رقم الحساب في دليل الحسابات ١٢٠١٢٠٠ المطلوب : تتبع الخطوات التي سيقوم بها أحمد للاستعلام عن رصيد حساب المؤسسة في البنك بتاريخ ٢٠١٠/٦/٣٠

* تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة الاستعلام ثم اختيار شاشة الاستعلام عن رصيد حساب

* تظهر الشاشة فيم نقر الأوامر ثم تعبئة الشاشة كما يلي : اختيار مركز التكلفة العام ثم تحديد رقم الحساب الذي نريد الاستعلام عنه ثم تحديد التاريخ

* نقر الأمر (المساعدة) ثم إغلاق شاشة المعلومات فيظهر الرصيد وطبيعة الرصيد

التقارير اليومية وكشوف الحسابات المختلفة

سؤال: لماذا تقوم المؤسسات التجارية بإعداد التقارير ؟

أ) لأنها تحتاج لمراجعة بعض الحركات اليومية

ب) للإطلاع على تفاصيل حركة حساب ما خلال فترة زمنية محددة

ج) للحصول على كشوف شهرية أجمالية أو تفصيلية فضلا عن النتائج السنوية لنشاطها

سؤال: ما المقصود بمفهوم **التقارير** ؟

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

سؤال: ما هي التقارير التي تتيح برمجية ITAC الحصول عليها ؟ سؤال صنفى التقارير صيفية ٢٠١٣

التقارير اليومية	التقارير الشهرية	التقارير السنوية
تقارير الحركات اليومية	١. كشف حساب تفصيلي	١. ميزان المراجعة
	٢. كشف حساب إجمالي	٢. قائمة الدخل
	٣. كشف المصروفات	٣. قائمة حقوق الملكية
	٤. كشف الإيرادات	٤. الميزانية العمومية (المركز المالي)
	٥. ميزان المراجعة بالجاميع والأرصدة	٥. كشف توزيع الأرباح

سؤال: ما المقصود بمفهوم التقارير اليومية ؟

كشفوف تبين الحركات اليومية التي سجلت لحساب أو أكثر خلال فترة تاريخية محددة حسب المستند المحدد

سؤال: ما فوائد إعداد التقارير اليومية ؟ وازري شتوية ٢٠٠٨

- أ) متابعة الحركات اليومية قبل إجراء عملية التحديث
- ب) إمكانية حصر الأخطاء المحاسبية من حيث التسجيل ومعالجتها
- ج) إمكانية حذف أي عملية يرغب المحاسب في التراجع عنها

قضية مناقشة :

يقابل تقرير الحركات اليومية في النظام المحاسبي المحوسب دفتر اليومية في النظام المحاسبي اليدوي ناقش ذلك ؟
تقرير الحركات اليومية يمثل كشفا في القيود اليومية كافة التي تم تسجيلها حاسوبيا لدى المؤسسة وهو يقابل دفتر اليومية

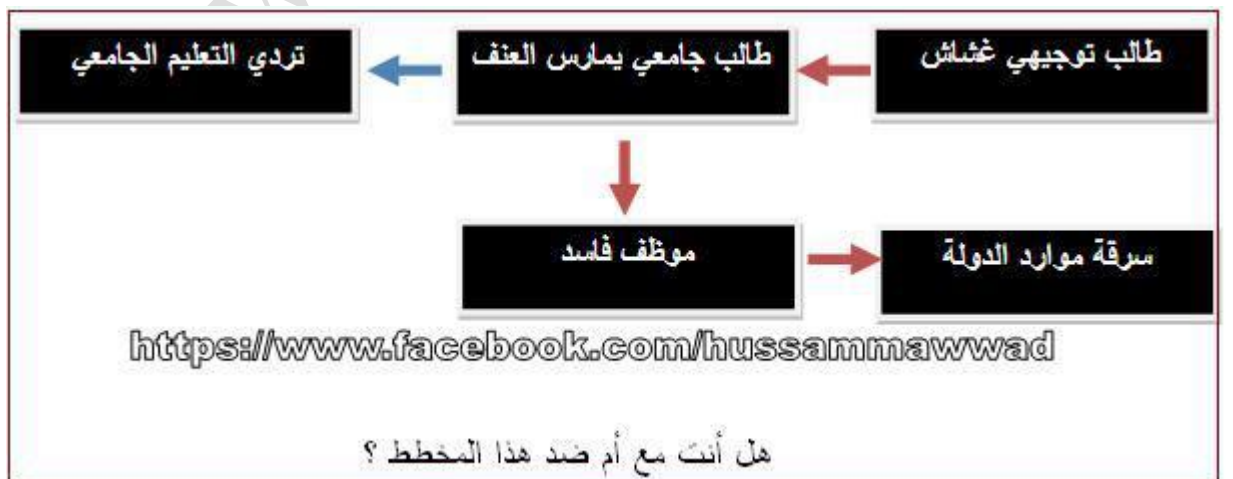
سؤال : باعت مؤسسة الأمل بضاعة بقيمة ١٥٠٠ دينار للتاجر فراس ، فما هي الطرق المناسب التي تمكن المؤسسة من قبض مبلغ

١٥٠٠ دينار من التاجر فراس ؟

١. قبض المبلغ فورا (البيع النقدي)

٢. قبض المبلغ بشيك مسحوب من الزبون لمصلحة أحد البنوك (البيع بشيك)

٣. تأجيل عملية القبض إلى تاريخ آخر (البيع الآجل ،على الحساب)



شاشة تقرير الحركات اليومية

خطوات الوصول: تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم اختيار التقارير ثم اليومية ثم اختيار تقرير الحركات اليومية

ملاحظة: بعد تعبئة الشاشة التالية يتم اختيار رزمة الطابعة فيظهر التقرير

النظم المالية

المحاسبة العامة الذمم النقد و الشيكات المستودعات الاستعلام الإعدادات المساعدة الخروج

مؤسسة الأمل التجارية

تقرير الحركات اليومية

من رقم مستند: 1 إلى رقم مستند: 99999
 من نوع مستند: 1 إلى نوع مستند: 1
 مستند القبض مستند القبض
 من رقم حساب: 13011000 إلى رقم حساب: 13011000
 الصندوق الصندوق
 من تاريخ: 30/06/2006 إلى تاريخ: 31/07/2006
 من تاريخ إدخال: 30/06/2006 إلى تاريخ إدخال: 31/07/2006

س ١ : ما اسم الشاشة السابقة ؟ شاشة تقرير الحركات اليومية

س ٢ : ما نوع التقرير السابق ؟ تقرير يومي

بعد أن يتم اختيار رزمة الطابعة في شاشة تقرير الحركات اليومية يظهر التقرير المطلوب: كالتالي :

<p>مؤسسة الأمل التجارية</p> <p>نظام المحاسبة العامة</p> <p>تقرير الحركات اليومية - حسب رقم الحساب</p>	<p>التاريخ : 2006/8/25</p> <p>الصفحة : 1</p>
--	--

من خلال التقرير أعلاه أجب عن الأسئلة المتعلقة به : وزارى صيفية ٢٠١٣

س ١ : ما اسم الشاشة السابقة ؟ وما هي المؤسسة النشطة ؟

س ٢ : ما مدى التقرير السابق ؟

س ٣ : ما العمليات التي تأثر بها ح/ الصندوق الواردة في التقرير ؟

س ٤ : ما المستندات التي تم استخدامها في اثبات العمليات المالية ؟

س ٥ : ما هي مصادر المبالغ النقدية الواردة في التقرير ؟

س ٦ : كم يبلغ رصيد الصندوق عند إعداد التقرير ؟

الإجابة النموذجية :

ج ١ : شاشة تقرير الحركات اليومية (البند المميز : حسب رقم الحساب) ، المؤسسة النشطة : مؤسسة الأمل التجارية

ج ٢ : حساب الصندوق

ج ٣ : أ) عملية شراء نقدي بقيمة ١٠٠ دينار ب) عملية بيع نقدي بقيمة ٢٥٠ دينار

ج ٤ : أ) مستند صرف رقم (٦) لاثبات عملية الشراء النقدي ب) مستند قبض رقم (٧) لاثبات عملية البيع النقدي

ج ٥ : عملية بيع نقدي بقيمة ٢٥٠ دينار بتاريخ ٢٥/٨/٢٠٠٦

ج ٦ : ١٥٠ دينار مدين (الرصيد المدين ٢٥٠ دينار - الرصيد الدائن ١٠٠)

سؤال : ما هي خطوات إعداد تقرير لحساب المبيعات رقمه (٣٠٠١٠٠٠) بتاريخ ٢٠١٠/٢/١ ؟ وزاري

* تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم اختيار التقارير ثم اليومية ثم تقرير الحركات اليومية

* تعبئة الشاشة بالمكونات (رقم ونوع المستند ، رقم الحساب : ٣٠٠١٠٠٠ ، التاريخ : ٢٠١٠/٢/١)

* نقر الأوامر ثم رزمة الطابعة

سؤال: ما المقصود بمفهوم **التقارير الشهرية** ؟

كشوف تبين نتيجة ما سجل من عمليات مالية على أي حساب شهريا

سؤال: ما فوائد إعداد التقارير الشهرية ؟ وزاري صيفية ٢٠٠٨

أ) تدقيق المستندات المقبوضة يدويا مع المستندات المسجلة حاسوبيا

ب) تحديد أسباب الفروق بين أرصدة حسابات الحاسوب والأرصدة الفعلية ومعالجتها محاسبيا

ج) تحقيق أهداف الرقابة المالية على الحسابات

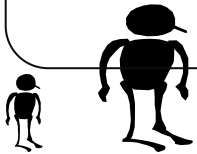
د) تحقيق أهداف الرقابة الإدارية على الحسابات

هـ) المساعدة في اتخاذ القرارات الإدارية والمالية

☐ أفكارك وقناعاتك قد تجعل منك قزما صغيرا

☐ وقد تجعل منك انسانا عظيما

فكر دائما بإيجابية تجاه نفسك !!



سؤال : أذكر أنواع التقارير الشهرية التي تتيح برمجية ITAC الحصول عليها ؟

١. كشف حساب تفصيلي ٢. كشف حساب إجمالي

٣. كشف المصروفات

٤. كشف الإيرادات

٥. ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة

شاشة كشف حساب تفصيلي

كشف حساب تفصيلي : يبين تفاصيل ما سجل على الطرف المدين وما سجل على الطرف الدائن من عمليات مالية أثرت في أي حساب ورصيده في نهاية كل شهر

خطوات الوصول لهذه الشاشة : تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم اختيار التقارير ثم الشهرية ثم كشف حساب تفصيلي
سؤال : أجب عن الأسئلة التي تتعلق بشاشة كشف حساب تفصيلي :

- س ١: ما هو نوع التقرير السابق ؟ تقرير شهري
س ٢: ماذا يحدث عند الضغط على زر (الأوامر) ؟ إظهار شريط الأوامر الفرعية للشاشة
سؤال: أجب عن الأسئلة المتعلقة بالشاشة التالية :

التاريخ : 2007/6/21						
مؤسسة الأمل التجارية						
نظام المحاسبة العامة						
الصفحة : 1						
الحساب : 12011000 الصندوق						
رصيد بداية الفترة 0.000						
رصيد بداية الفترة الاجنبية : 0.000						
الفترة : 2007/6						
نوع المند	رقم السند	تاريخ السند	مدين	دائن	الرصيد	البيان
مستند القبض	1	2007/6/21	1000.000	0.000	1000.000	بيع بضاعة نقدا
مستند صرف	1	2007/6/21	0.000	500.000	500.000	شراء بضاعة نقدا
مستند القبض	2	2007/6/21	500.000	0.000	1000.000	استلام عمليّة سداد
مستند القبض	3	2007/6/25	300.000	0.000	1300.000	بيع بضاعة نقدا
مستند صرف	3	2007/6/28	0.000	100.000	1200.000	تسديد قيمة البضاعة
مجموع الفترة		2007/6	1800.000	600.000	1200.000	
مجموع الحساب			1800.000	600.000	1200.000	

- س ١. ما اسم التقرير السابق ؟
س ٢. لماذا تم صرف نقدية بتاريخ ٢٠٠٧/٦/٢٨ ؟
س ٣. ما رصيد الحساب الظاهر من خلال التقرير ؟
س ٤. ما هي مصادر النقدية الظاهرة من خلال التقرير السابق ؟
س ٥ : ما مجموع الحركات المدينة من ٢٠٠٧/٦/٢١ ولغاية ٢٠٠٧/٦/٢٨ ؟

الإجابة النموذجية :

ج ١ : تقرير كشف حساب تفصيلي (البند المميز : رصيد بداية الفترة)

ج ٢ : تم صرف نقدية لتسديد قيمة بضاعة

ج ٣ : رصيد الحساب : ١٢٠٠ دينار

ج ٤ : أ) مستند قبض رقم (١) بقيمة ١٠٠٠ بتاريخ ٢٠٠٧/٦/٢١ يتضمن بيع بضاعة نقدا

ب) مستند قبض رقم (٢) بقيمة ٥٠٠ بتاريخ ٢٠٠٧/٦/٢١ يتضمن استلام نقدية سداد

ج) مستند قبض رقم (٣) بقيمة ٣٠٠ بتاريخ ٢٠٠٧/٦/٢٥ يتضمن بيع بضاعة نقدا

ج ٥ : مجموع الحركات المدينة : ١٨٠٠ دينار

سؤال : ترغب مؤسسة الوحدة بإعداد تقرير مفصل للمورد (شركة الرياض ٤٠٠١١٠٠) بتاريخ ٢٠١٠/٥/١

المطلوب : ذكر خطوات إعداد كشف حساب تفصيلي للمورد شركة الرياض؟

* تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم اختيار التقارير ثم الشهرية ثم كشف حساب تفصيلي

* تعبئة الشاشة بالمكونات (مدى الحسابات : ٤٠٠١١٠٠ شركة الرياض ، التاريخ ٢٠١٠/٥/١)

* نقر زر الأوامر ثم اختيار رسمة الطباعة

شاشة كشف حساب إجمالي

كشف حساب إجمالي : يبين مجموع الطرف المدين للحركات المالية ومجموع الطرف الدائن للحركات المالية

والرصيد للحساب المحدد

خطوات الوصول: تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم التقارير ثم الشهرية ثم كشف حساب إجمالي

سؤال : ترغب إدارة مؤسسة الوليد إعداد كشف حساب إجمالي عن الزبون رائد بتاريخ ٢٠١٠/٤/١

المطلوب : تحديد الإجراءات التي تؤدي لطباعة التقرير السابق؟

١. تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم التقارير ثم الشهرية ثم كشف حساب إجمالي

٢. تعبئة الشاشة بالمكونات (مدى الحسابات : الزبون رائد ، التاريخ ٢٠١٠/٤/١)

٣. نقر زر الأوامر ثم اختيار رسمة الطباعة

ملاحظة : آخر أمر يتم استخدامه عند إعداد التقارير هو رسمة الطباعة

سؤال : أجب عن الأسئلة التي تتعلق بشاشة كشف حساب إجمالي :

كشف حساب إجمالي

☒ لكافة مراكز التكلفة

المدى المطلوب للحسابات

من تاريخ 7/20/2010 إلى تاريخ 7/20/2010

إلى 99999999

1

1

2

3

خروج

الأوامر <<

↓

١. ما اسم التقرير السابق ؟ كشف حساب إجمالي

٢. ما هو استخدام المفاتيح ذوات الأرقام التالية (١ ، ٢ ، ٣) ؟

المفتاح رقم ١ : إظهار شاشة البحث عن رقم الحساب

المفتاح رقم ٢ : استخراج نسخة ورقية مطبوعة للتقرير

المفتاح رقم ٣ : إغلاق الشاشة

أجب عن الأسئلة التي تتعلق بالشاشة التالية :

مركز التكلفة 1			
رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
12011000	الصندوق	800.000	520.000
	الرصيد	280.000	م
مجموع مركز التكلفة :			
		800.000	520.000
		280.000	م

س١ : ما اسم التقرير السابق ؟

س٢ : ما هو الحساب الذي تم التقرير عنه ؟

س٣ : ما هو رصيد الحساب الذي تم التقرير عنه ؟ وما طبيعة الرصيد ؟

(لاحظ أن التقرير لا يتضمن تفاصيل ولذا يمكن أن نميزه بسهولة)

ج١ : كشف حساب إجمالي

ج٢ : حساب الصندوق

سؤال :

قارن بين كشف حساب تفصيلي وكشف حساب إجمالي من حيث : (أ) ما يظهر في الطرف المدين والدائن (ب) الرصيد الظاهر

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

كشف حساب الإيرادات

كشف الإيرادات : هو كشف يبين مصادر الإيرادات التي حققتها المؤسسة وتقسم لقسمين :

١. المبيعات : لأننا نتعامل مع مؤسسة تجارية

٢. مصادر أخرى لأيرادات غير رئيسية مثل : أرباح بيع سيارات المؤسسة ، أرباح بيع الأسهم ، إيرادات فائدة دائنة

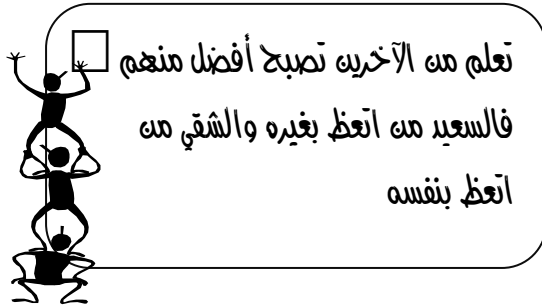
فوائد كشف الإيرادات :

١. يحدد المصدر الرئيس للإيرادات بالنسبة إلى المؤسسة

٢. يحدد نسبة الإيرادات الرئيسة إلى الإيرادات الأخرى

٣. يساعد على اتخاذ القرارات الإدارية والمالية

٤. يساعد على التخطيط المالي



كشف حساب المصاريف

كشف المصاريف :

هو كشف يبين أنواع المصاريف التي تصرف على الأنشطة التجارية والعمليات المالية لتحقيق الربح

فوائد كشف المصاريف :

١. يحدد قيمة كل نوع من أنواع المصاريف لأجمالي المصاريف

٢. يساعد على تحديد نسبة كل مصروف وبالتالي توضيح أهميته وتأثيره في ح/ ملخص الدخل

٣. يساعد الإدارة على اتخاذ القرارات المالية والإدارية الخاصة بالمصاريف

٤. إعطاء المؤسسة القدرة على التخطيط المالي

أهم المصاريف التي تظهر في كشف المصاريف : شتوية ٢٠١٢ (ذكر نوعين من أنواع المصاريف) ؟

١. **تكلفة البضاعة المباعة :** تمثل (بضاعة أول المدة + صافي المشتريات + مصاريف المشتريات) - بضاعة آخر المدة

٢. **المصاريف التشغيلية :** هي المصاريف التي تصرف على عمليات التشغيل والبيع للحصول على الأرباح وهي قسمين :

أ. المصاريف الإدارية والعمومية : مثل الرواتب والإيجارات ومصاريف استهلاك الآلات والكهرباء

ب. المصاريف البيعية : مثل مصاريف الدعاية والإعلان ونقل المبيعات وعمولة وكلاء البيع

٣. **المصاريف الأخرى :** مصاريف لا تخص العمليات التشغيلية ، وتؤثر في نتائج نشاطها مثل : مصاريف الفوائد المدينة

وخسائر بيع السيارات وخسائر بيع الأسهم .

التقارير السنوية

تقوم المؤسسة بنشاطها التجاري منذ بداية الفترة المالية ويقوم المحاسبون بتسجيل العمليات المالية وإعداد التقارير اليومية والشهرية حسب حاجة الإدارة وخلال هذا النشاط الكبير تصبح الإدارة بحاجة للحكم على نتيجة أعمالها ، ولذا نشأت حاجة المؤسسة إلى التقارير السنوية التي تعد في نهاية الفترة المالية .

سؤال: ما فائدة **التقارير السنوية** ؟ **وزاري صيفي ٢٠٠٨**

لحاجة الإدارة للحكم على نتيجة أعمالها واتخاذ القرارات المهمة والاستراتيجية في حياتها التي من أهمها الاستمرار في نشاطها التجاري أو التوقف عنه

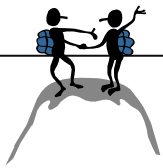
میزان المراجعة

يستعين المحاسب بميزان المراجعة للتأكد من صحة الحركات المالية اليومية المسجلة حاسوبيا ثم تحديثها ، وليتعرف على مجاميع الحركات اليومية المدينة والدائنة لكل حساب أكان الرصيد مدينا أم دائنا.

سؤال: يجب أن يتوازن ميزان المراجعة المحسوب المستخدم في برنامج **ITAC** علل ذلك ؟

لأن البرنامج يرفض أي قيد غير متوازن بخلاف ميزان المراجعة اليدوي حيث هنالك احتمالية لعدم توازنه

صديقك قد يصحبك إلى القمة وقد يسحبك إلى القاع ،
ولذا فعليك انتقله جيدا في مرحلة التآوبة العامة



سؤال : لماذا يتم إعداد ميزان المراجعة ؟ **صيفية ٢٠١٣**

- . التأكد من صحة التسجيل في دفتر اليومية والترحيل لدفتر الأستاذ
- . التأكد من صحة عملية الترسيد (وذلك عند إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة)
- . يعتبر ميزان المراجعة كشفا تفصيليا بأرصدة الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ
- . اعتبار ميزان المراجعة خطوة تمهيدية لإجراء التسويات الجردية وإعداد الحسابات الختامية

ملاحظة : ، توازن ميزان المراجعة لا يعد دليلا قطعيا على صحة القيود اليومية وعملية الترحيل لأن بعض الأخطاء لا يظهرها ميزان المراجعة لأنها لا تؤدي لعدم توازنه

سؤال: حدد خطوات إعداد ميزان مرجعة لمؤسسة أبو عاشور التجارية من تاريخ ٢٠٠٧/١/١ ولغاية ٢٠٠٧/١٢/٣١ ؟

- * تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم إختيار التقارير ثم إختيار السنوية ثم إختيار ميزان المراجعة
- * تعبئة الشاشة من خلال تحديد الفترة الزمنية وهي من ٢٠٠٧/١/١ إلى ٢٠٠٧/١٢/٣١ وتحديد المستوى
- * نقر أوامر ثم رسمة الطابعة

سؤال: من خلال الشاشة التالية أجب عما يلي من أسئلة متعلقة بها :

ميزان المراجعة

طباعة كافة مراكز التكلفة ☒

من تاريخ: 7/20/2009 إلى تاريخ: 7/20/2010 المستوى: 9

خروج < الأوامر >

س ١ : لماذا يتم تحديد المستوى عند إعداد ميزان المراجعة؟

س ٢: ما نوع ميزان المراجعة الذي يظهر في الشاشة : شهري أم سنوي ؟ برر إجابتك ؟

ج ١: حتى يتسنى إظهار كافة الحسابات في دليل الحسابات ويجب أن يكون رقم المستوى أعلى رقما

ج ٢: ميزان مراجعة سنوي لأن الفترة المالية التي نرغب بتغطيتها سنة كاملة .

ملاحظة : بعد اختيار رزمة الطباعة يظهر ميزان المراجعة كالشكل التالي :

التاريخ : 2010/07/20
الصفحة : Page 1 of 1

مؤسسة الأمل التجارية
نظام المحاسبة العامة
ميزان المراجعة الموحد

من تاريخ: 2010/7/20 إلى تاريخ: 2010/7/20
المستوى: 2

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد البداية	حركة الفترة	رصيد نهاية الفترة
		دائن	مدين	دائن
10000000	الأصول			
11000000	أصول ثابتة			
11999999	مجموع أصول ثابتة	0.000	0.000	
12000000	أصول متداولة			
12999999	مجموع أصول متداولة	0.000	0.000	
19999999	مجموع الأصول	0.000	0.000	
20000000	المطلوبات			
21000000	رأس المال وحقوق الملكية			
21999999	مجموع رأس المال وحقوق الملكية	0.000	0.000	
22000000	المطلوبات المتداولة			
22999999	مجموع المطلوبات المتداولة	0.000	0.000	
29999999	مجموع المطلوبات	0.000	0.000	
30000000	المصاريف			
30010000	المشتريات			
30019999	مجموع المشتريات	0.000	0.000	
30020000	خصم مسموح به			
30029999	مجموع خصم مسموح به	0.000	0.000	
39999999	مجموع المصاريف	0.000	0.000	
40000000	الإيرادات			
49999999	مجموع الإيرادات	0.000	0.000	
50000000	حسابات نظامية			
59999999	مجموع حسابات نظامية	0.000	0.000	
60000000	حسابات أخرى			
69999999	مجموع حسابات أخرى	0.000	0.000	
	المجموع العام			

قائمة الدخل

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

☐ الطالب السلبي يبحث عن الملاحظات و
☐ الطالب الإيجابي يبحث عن التفاصيل



سؤال: أذكر فوائد إعداد قائمة الدخل ؟ صيفيية ٢٠١٢

١. تحديد نتيجة عمل المؤسسة التجاري
٢. مساعدة أصحاب الملكية على اتخاذ القرارات الخاصة باستمرار نشاط المؤسسة
٣. مساعدة الجهات الداخلية والخارجية التي تتعامل مع المؤسسة على اتخاذ القرارات المناسبة ونحوها

سؤال: ما هي خطوات إعداد قائمة الدخل حاسوبيا على برنامج ITAC ؟ صيفيية ٢٠١٢ + صيفيية ٢٠١١

١. تفعيل المؤسسة التشطة ثم اختيار المحاسبة العامة ثم اختيار التقارير ثم السنوية ثم قائمة الدخل
٢. تعبئة الشاشة بالمكونات : (تحديد الفترة المرغوب التي نرغب بتغطيتها (سنة كاملة) ، تحديد المستوى)
٣. نقر أوامر ثم نقر رسمة الطابعة

سؤال: يتم اعداد قائمة الدخل بطريقتين ، اذكرهما ؟

١. قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة
٢. قائمة الدخل ذات المراحل المتعددة

النوع الأول : قائمة الدخل متعددة الخطوات

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

١. تبين مصادر الدخل ، والأنشطة الرئيسة ومصادر الدخل الأخرى تساعد في الحكم على نشاط المؤسسة
٢. تبين أنواع المصاريف بالتفصيل ، لتحديد أكثر المصاريف تأثيرا في الأرباح
٣. تبين مصادر تكلفة البضاعة المباعة لمقارنتها بصافي المبيعات لتحديد مجمل الربح مما يساعد في التخطيط
٤. من أهم الأدوات المالية التي يعتمد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية والمالية

هناك ملحق خاص بنهاية الوحدة لجميع الأسئلة الهامة التي

☐ تتعلق بقائمة الدخل متعددة الخطوات

سؤال : من خلال هذا التقرير أجب عما يلي :

[illegible]

١. ما نوع قائمة الدخل الظاهرة في التقرير؟

٢. ما نوع التقرير الظاهر؟

الإجابة النموذجية :

١. ذات الخطوة الواحدة

٢. تقرير سنوي

☐ الطالب السلبي سرعان ما يشعر بالإحباط واليأس واطل!!!

الطالب الإيجابي سرعان ما يتخلص من مشاعر

الإحباط واليأس والملل لأنه لا يملك وقت لهذه

التفاهات !!!



هناك ملحق خاص بنهاية الوحدة لجميع الأسئلة الهامة التي تتعلق

بقائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة

قائمة حقوق الملكية

قائمة حقوق الملكية : تبين التغير الذي يطرأ على رأس مال الملاك في نهاية السنة المالية العمليات التي تؤثر في حقوق الملكية :

- . نتيجة قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
- . المسحوبات الشخصية
- . الإضافات لرأس المال
- . التخفيض من رأس المال

سؤال : ما هي خطوات إعداد قائمة حقوق الملكية ؟
(سؤال وزارى ٢٠٠٥/١/٦)

١. تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم اختيار التقارير ثم السنوية ثم قائمة حقوق الملكية
٢. تعبئة بيانات الشاشة (التاريخ ، المستوى ، رقم حساب صافي الدخل)
٣. نقر الأوامر ثم اختيار رسم الطابعة

هنالك ملحق خاص بنهاية الوحدة لجميع الأسئلة الهامة التي تتعلق بقائمة حقوق الملكية

قائمة حقوق الملكية

☒ طباعة كافة مراكز التكلفة

من تاريخ: 8/25/2013 إلى تاريخ: 8/25/2013

المستوى: 1 رقم حساب صافي الدخل: ?

خروج الأوامر << ↓

3. قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

قائمة المركز المالي : قائمة مالية يعدها المحاسب يدويا أو حاسوبيا ، وتمثل خلاصة نشاط المؤسسة التجاري خلال الفترة المالية تبين ما تملكه المؤسسة من أصول وما عليها من إلتزامات ومن مطلوبات تجاه أصحاب الملكية والتزامات للغير ليظهر لموقف المالي لها في تاريخ محدد

سؤال : أذكر أهداف قائمة المركز المالي ؟

١. بيان الموقف المالي للمؤسسة في تاريخ محدد
٢. مساعدة أصحاب الملكية و الإدارة والجهات الداخلية والخارجية على إتخاذ القرارات المناسبة تجاه المؤسسة
٣. مساعدة الإدارة على وضع الخطط المالية والإدارية لحل مشاكل موجودة ، أولتطوير المؤسسة مستقبلا

سؤال: ما هي خطوات إعداد قائمة المركز المالي ؟

١. تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار المحاسبة العامة ثم اختيار التقارير ثم اختيار السنوية ثم اختيار قائمة المركز المالي
٢. تعبئة الشاشة بالمكونات : الفترة الزمنية ، درجة المستوى، رقم حساب صافي الدخل
٣. نقر زر الأوامر ثم اختيار رسم الطابعة

سؤال : تعتبر أرصدة الحسابات الظاهرة في قائمة المركز المالي ، أرصدة إجمالية ، وضح ذلك ؟

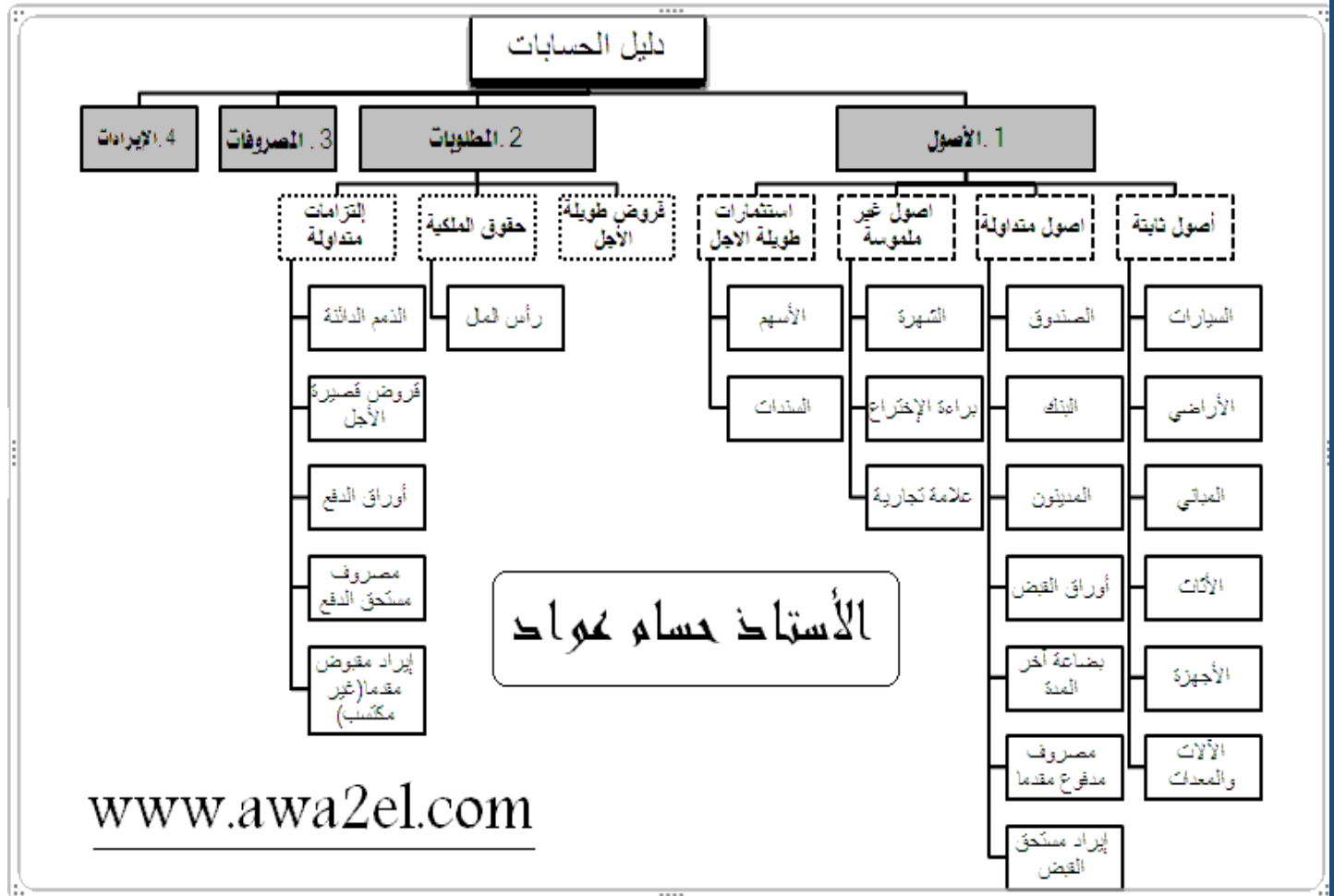
تعتبر أرصدة إجمالية وليتم زيادة فائدة هذه الأرصدة ومدلولها يتم إعداد قوائم تفصيلية لها من قبل المحاسبين تبينها وشرحها ، فكشف الذمم يظهر بشكل إجمالي ولكن يتم إعداد الكشف الملحق الذي يبين تفاصيل الذمم المدينة والدائنة

سؤال: فسر وجود رقم حساب صافي 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 الذمم المدينة (المدينون) وحساب الذمم الدائنة (الدائنون)



سؤال : اذكر ثلاثاً من أنواع المطلوبات ؟ شتوية ٢٠١٢

سؤال : اذكر أنواع الأصول ؟ شتوية ٢٠١١ - صفح حسابات

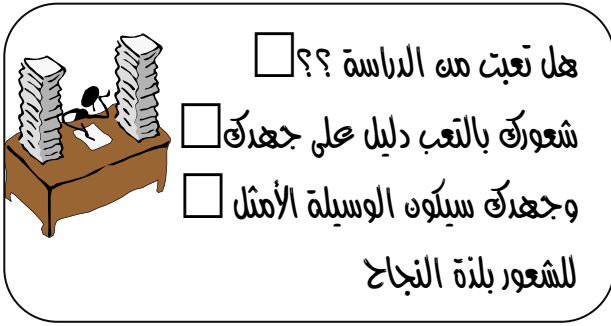
أمثلة عملية على القوائم الختامية

١. قائمة الدخل متعددة الخطوات (المراحل)

٢. قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة

٣. قائمة حقوق الملكية

٤. قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)



أولاً : قائمة الدخل متعددة الخطوات :

البيان الرئيسي (الكلي)	الشرح والتوضيح :
صافي المبيعات	مبيعات - (خصم مبيعات ، مردودات المبيعات ومسموحاتها)
- تكلفة البضاعة المباعة	بضاعة أول المدة + صافي المشتريات + مصاريف الشراء (نقل المشتريات ، جمرک ، تأمين بضاعة ، عمولة وكلاء شراء) = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - بضاعة آخر المدة = تكلفة البضاعة المباعة
= مجمل الربح ، الخسارة	
- المصاريف التشغيلية	أ) إدارية عمومية (رواتب، إيجار ، تأمين ، استهلاك ، رسوم حكومية ، كهرباء ومياه إلخ.. ب) بيعية (نقل مبيعات ، دعاية إعلان ، عمولة وكلاء بيع)
= صافي الربح، الخسارة التشغيلي	
+ إيرادات أخرى	فوائد دائنة + أرباح (ارباح بيع سيارة، ارباح اسهم ...) + إيراد
- مصروفات أخرى	فوائد مدينة + خسارة ... (خسارة بيع سيارة ، خسارة حريق ، خسارة سرقة)
= صافي الربح ، الخسارة	

ملاحظة :

. المبيعات تتضمن جميع أنواع المبيعات : المبيعات النقدية والمبيعات بشيك والمبيعات الآجلة (على الحساب)

. صافي المشتريات = مشتريات - (مردودات المشتريات ومسموحاتها ، خصم المشتريات)

. المشتريات تتضمن جميع أنواع المشتريات : المشتريات النقدية والمشتريات بشيك والمشتريات الآجلة (على الحساب)

. الإيرادات تزيد الأرباح والمصروفات تخفض الأرباح ، والإيرادات تخفض الخسارة والمصروفات تزيد الخسارة

١. سؤال: أخذت الأرصدة التالية من شركة القادة التجارية :

٥٨٠٠٠ صافي المبيعات ، ١٨٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة ، ١٠٠٠٠ مصاريف تشغيلية ، ٢٠٠ فوائد مدينة
٦٠٠ أرباح أسهم ، ٩٥٠٠٠ رأس المال ، ١٤٠٠٠ مدينون
المطلوب : تحديد مجمل الربح والخسارة، صافي الربح، الخسارة التشغيلي ، صافي الربح أو الخسارة

البيان	المبلغ
صافي المبيعات	٥٨٠٠٠
- تكلفة البضاعة المباعة	١٨٠٠٠ -
= مجمل الربح	٤٠٠٠٠ =
- مصاريف تشغيلية	١٠٠٠٠ -
= صافي الربح التشغيلي	٣٠٠٠٠ =
+ إيرادات أخرى (أرباح أسهم)	٦٠٠ +
- مصروفات أخرى (فوائد مدينة)	٢٠٠ -
= صافي الربح	٣٠٤٠٠ =

بعض بيانات السؤال تكون
زيادة ولا علاقة لها بالحل

٢. سؤال وزاري على صافي المبيعات : وزاري ٢٤/١/٢٠٠٧ (٨ علامات):

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من سجلات مؤسسة الأمل التجارية بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٠٦:
٣٤٥٠٠ بضاعة أول المدة ٢٨٥٥٠٠ المبيعات النقدية ١٠٠٥٠٠ مبيعات على الحساب
١٤٢٠٠ مصاريف نقل مبيعات ٥٥١١٠٠ مردودات المشتريات ٧٥٠٠ خصم المبيعات
٨٥٠٠ مردودات المبيعات ٢٥١٥٠ بضاعة آخر المدة
المطلوب : احسب صافي المبيعات مرتبة حسب ظهورها في قائمة الدخل متعددة الخطوات :

البيان	المبلغ
المبيعات النقدية	٢٨٥٥٠٠
+ المبيعات على الحساب	١٠٠٥٠٠ +
= المبيعات	٣٨٦٠٠٠ =
- مردودات المبيعات	(٨٥٠٠)
- خصم المبيعات ومسموحاتها	(٧٥٠٠)
= صافي المبيعات	٣٧٠٠٠٠ =

قائمة الدخل تعد بشكل قائمة "عامودي" وليس افقيا ، وعدد الأعمدة المستخدمة لحساب
المبالغ الفرعية أو الجزئية أو الكلية وغير ذلك يعتمد على السؤال نفسه وتستخدم ليكون الحل
أكثر وضوحا وتنظيما ودقة فقط لا أكثر... □

٣. سؤال: أخذت الأرصدة التالية من شركة القادة التجارية :

٥٨٠٠٠ صافي المبيعات ، ٨٠٠٠ بضاعة أول مدة ، ١٢٠٠٠ صافي مشتريات ، ٢٠٠٠ مصاريف شراء ،
٤٠٠٠ بضاعة آخر مدة ١٠٠٠٠ مصاريف تشغيلية ، ٢٠٠ فوائد مدينة ، ٦٠٠ أرباح أسهم ، ٩٥٠٠٠ رأس المال ،
المطلوب : تحديد مجمل الربح والخسارة، صافي الربح ،الخسارة التشغيلي ، صافي الربح أو الخسارة

البيان	المبلغ	المبلغ
صافي المبيعات		٥٨٠٠٠
- تكلفة البضاعة المباعة		
= بضاعة أول مدة	٨٠٠٠	
+ صافي مشتريات	١٢٠٠٠ +	
+ مصاريف شراء	٢٠٠٠ +	
= تكلفة بضاعة متاحة للبيع	٢٢٠٠٠ =	
- بضاعة آخر المدة	٤٠٠٠ -	
= تكلفة بضاعة مبيعة	١٨٠٠٠ =	١٨٠٠٠
= مجمل الربح		٤٠٠٠٠ =
- مصاريف تشغيلية		١٠٠٠٠ -
= صافي الربح التشغيلي		٣٠٠٠٠ =
+ إيرادات أخرى (أرباح أسهم)		٦٠٠ +
- مصروفات أخرى (فوائد مدينة)		٢٠٠ -
= صافي الربح		٣٠٤٠٠ =

٤. سؤال : جد تكلفة البضاعة المبيعة إذا علمت أن : ٥٨٠٠٠ صافي المبيعات ، ٨٠٠٠ بضاعة أول مدة ،
١٢٠٠٠ صافي مشتريات ، ٢٠٠٠ مصاريف شراء ، ٤٠٠٠ بضاعة آخر مدة

البيان	المبلغ	المبلغ
= بضاعة أول مدة	٨٠٠٠	
+ صافي مشتريات	١٢٠٠٠ +	
+ مصاريف شراء	٢٠٠٠ +	
= تكلفة بضاعة متاحة للبيع	٢٢٠٠٠ =	
- بضاعة آخر المدة	٤٠٠٠ -	
= تكلفة بضاعة مبيعة	١٨٠٠٠ =	

ملاحظة : الأعمدة التي تتضمن أرقام وتسمى "كلي ، فرعي ، جزئي" هي فقط لغايات التنسيق و التنظيم لا أكثر ...

٥. سؤال: أخذت الأرصدة التالية من شركة القادة التجارية :

٥٨٠٠٠ صافي المبيعات ، ٢٢٠٠٠ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ، ٤٠٠٠ بضاعة آخر مدة ١٠٠٠٠ مصاريف تشغيلية ، ٢٠٠ خسارة بيع سيارة ، ٦٠٠ فوائد دائنة

المطلوب : تحديد مجمل الربح والخسارة، صافي الربح ، الخسارة التشغيلي ، صافي الربح أو الخسارة

البيان	المبلغ	المبلغ
صافي المبيعات		٥٨٠٠٠
- تكلفة البضاعة المباعة		
= تكلفة بضاعة متاحة للبيع	٢٢٠٠٠ =	
- بضاعة آخر المدة	٤٠٠٠ -	
= تكلفة بضاعة مبيعة	١٨٠٠٠ =	١٨٠٠٠
= مجمل الربح		٤٠٠٠٠ =
- مصاريف تشغيلية		١٠٠٠٠ -
= صافي الربح التشغيلي		٣٠٠٠٠ =
+ إيرادات أخرى (فوائد دائنة)		٦٠٠ +
- مصروفات أخرى (خسارة بيع سيارة)		٢٠٠ -
= صافي الربح		٣٠٤٠٠ =

٦. استخرجت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة لمؤسسة القدس التجارية :

٣٥٠٠ بضاعة أول المدة ، ٢٥٠ مصروف نقل مشتريات ، ٢٠٠ خصم مشتريات ، ١٥٥٠ إيجار مستودعات ١٠٠٠٠ مشتريات ، ٨٠٠ مردودات المشتريات ، ٦٥٠ مردودات المبيعات ٢٧٠٠ بضاعة آخر المدة

المطلوب : احسب تكلفة البضاعة المباعة مرتبة حسب ظهورها في قائمة الدخل

البيان	مبلغ	مبلغ
بضاعة أول المدة		٣٥٠٠
مشتريات	١٠٠٠٠	
مردودات المشتريات	(٨٠٠)	
خصم المشتريات	(٢٠٠)	
صافي المشتريات	٩٠٠٠ =	٩٠٠٠ +
مصروف نقل مشتريات		٢٥٠ +
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		١٢٧٥٠ =
بضاعة آخر المدة		(٢٧٠٠)
تكلفة البضاعة المباعة		١٠٠٥٠ =

ملاحظة :

صافي المشتريات =

مشتريات

- مردودات المشتريات

- خصم المشتريات

٧. سؤال: أخذت الأرصدة التالية من شركة القادة التجارية :

٦٠٠٠٠ مبيعات نقدية و ذمم ، ٢٠٠٠ خصم مبيعات ومسموحاته ، ٨٠٠٠ بضاعة أول مدة ، ١٢٠٠٠ صافي مشتريات ،
٢٠٠٠ مصاريف شراء ، ٤٠٠٠ بضاعة آخر مدة ٧٠٠٠ مصاريف إدارية ، ٤٠٠٠٠ خسارة حريق ، ١٠٠٠ أرباح أسهم ،
٩٥٠٠٠ رأس المال ، ٣٠٠٠ مصاريف بيعية

المطلوب : تحديد مجمل الربح والخسارة، صافي الربح ،الخسارة التشغيلي ، صافي الربح أو الخسارة

البيان	المبلغ	المبلغ
المبيعات	٦٠٠٠٠	
- خصم مبيعات ومسموحاتها	٢٠٠٠ -	
= صافي المبيعات	٥٨٠٠٠ =	٥٨٠٠٠
- تكلفة البضاعة المباعة		
= بضاعة أول مدة	٨٠٠٠	
+ صافي مشتريات	١٢٠٠٠ +	
+ مصاريف شراء	٢٠٠٠ +	
= تكلفة بضاعة متاحة للبيع	٢٢٠٠٠ =	
- بضاعة آخر المدة	٤٠٠٠ -	
= تكلفة بضاعة مبيعة	١٨٠٠٠ =	١٨٠٠٠ -
= مجمل الربح		٤٠٠٠٠ =
- مصاريف تشغيلية		
: مصاريف إدارية عمومية	٧٠٠٠	
+ مصاريف بيعية	٣٠٠٠ +	
= مصاريف تشغيلية	١٠٠٠٠ =	١٠٠٠٠ -
= صافي الربح التشغيلي		٣٠٠٠٠ =
+ إيرادات أخرى (أرباح أسهم)		١٠٠٠ +
- مصروفات أخرى (فوائد مدينة)		٤٠٠٠٠ -
= صافي الخسارة		٩٠٠٠٠ - =

ملاحظة :

. بهذا السؤال لم تكن صافي المبيعات موجودة فقمنا بإيجادها ، وكذلك لم تكن تكلفة البضاعة المباعة موجودة فقمنا بإيجادها وكذلك لم تكن المصاريف التشغيلية موجودة فقمنا بإيجادها من خلال جمع المصاريف الإدارية والبيعية

. عند الطرح سواء استخدمنا إشارة () أو إشارة - فلا مشكلة

ليس هناك خطأ في أن تكون طموحاً ،

ولكن السؤال لماذا تريد ذلك ؟

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر وسجلات مؤسسة البتراء للتعهدات الأردنية بالدينار الأردني :

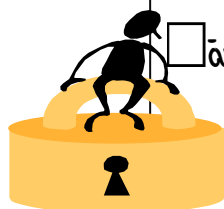
صافي المبيعات (٧٧٠٠٠) ، تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (٥١٠٠٠) ، بضاعة آخر المدة (٢١٠٠٠)

مجموع المصاريف التشغيلية (١٩٠٠٠) ، الفوائد المدينة (٢٠٠٠) ، أرباح بيع آلات (٤٠٠٠)

بضاعة أول المدة (١٢٠٠٠) ، رأس المال (٩٠٠٠٠)

البيان	المبلغ	المبلغ
صافي المبيعات		

اجمع واخرج وامض واقسم وكرر ذلك حتى تنتهه ☐



١٠. سؤال وزارى شتوي ٢٠٠٩ (١١ علامة)

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من سجلات مؤسسة الذكاء الأردنية :

صافي المبيعات ٩٨٤.٠٠٠ ، صافي المشتريات ٢٢٢.٠٠٠ ، بضاعة آخر المدة ٣٥٠.٠٠٠ ، أرباح بيع آلات ٥٠٠.٠٠٠

مصاريف تشغيلية ١٣٠.٠٠٠ ، نقل المشتريات ١٥٠.٠٠٠ ، بضاعة أول المدة ٥٢٠.٠٠٠ ، رأس المال ٨٠٠.٠٠٠

المطلوب : أ) تكلفة البضاعة المباعة ب) مجمل الربح ج) صافي الربح التشغيلي

البيان	المبلغ	المبلغ
صافي المبيعات		



فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من سجلات مؤسسة عمون التجارية بتاريخ في ٢٠٠٨/١٢/٣١ :

١٨٧٠٠٠ صافي المبيعات ، ٣٠٠٠٠ بضاعة آخر المدة ، ١٥٠٠٠ مصاريف تشغيلية ، ٥٠٠٠ فوائد مدينة

٩٠٠٠ أرباح بيع آلات ، ١٥٠٠٠ بضاعة أول المدة ، ١٠٠٠٠٠ رأس المال

المطلوب : إيجاد كل مما يلي معتمدا على قائمة الدخل متعددة الخطوات إذا علمت أن مجمل الربح ٦٠٠٠٠ دينار

١. تكلفة البضاعة المباعة ٢. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٣. صافي الربح التشغيلي ٤. صافي الربح

٥. إعداد قائمة الدخل متعددة الخطوات

الإجابة النموذجية :

$$١. \text{ صافي المبيعات } - \text{ تكلفة البضاعة المباعة } = \text{ مجمل الربح } \\ = ١٨٧٠٠٠ - \text{ تكلفة البضاعة المباعة } = ٦٠٠٠٠$$

$$\text{إذا تكلفة البضاعة المباعة : } ١٢٧٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ - ١٨٧٠٠٠$$

$$٢. \text{ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع } - \text{ بضاعة آخر المدة } = \text{ تكلفة البضاعة المباعة } \\ = \text{ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع } - ٣٠٠٠٠ = ١٢٧٠٠٠$$

$$\text{إذا تكلفة البضاعة المتاحة للبيع } = ١٥٧٠٠٠ = ١٢٧٠٠٠ + ٣٠٠٠٠$$

$$٣. \text{ مجمل الربح } - \text{ مصاريف تشغيلية } = \text{ صافي الربح التشغيلي } \\ ٤٥٠٠٠ = ١٥٠٠٠ - ٦٠٠٠٠$$

$$٤. \text{ صافي الربح التشغيلي } + \text{ إيرادات أخرى (أرباح بيع آلات) } - \text{ مصروفات أخرى (فوائد مدينة) } = \text{ صافي الربح } \\ ٤٩٠٠٠ = ٥٠٠٠ - (٩٠٠٠ + ٤٥٠٠٠)$$

هذا السؤال طلب تحديد بعض المجاهيل كتكلفة البضاعة المباعة والمتاحة ولذا اعطى مجمل الربح في معطيات السؤال وبهذه الصيغة نقوم بتوضيح كيفية الوصول للمطلوب بعد إعداد قائمة الدخل

المبلغ كلي	مبلغ فرعي	البيان
١٨٧٠٠٠		صافي المبيعات
		- تكلفة البضاعة المباعة
	١٥٧٠٠٠	= تكلفة بضاعة متاحة للبيع
	(٣٠٠٠٠)	- بضاعة آخر المدة
(١٢٧٠٠٠)		= (تكلفة البضاعة المباعة)
٦٠٠٠٠ =		= مجمل الربح
(١٥٠٠٠)		- مصاريف تشغيلية
٤٥٠٠٠ =		= صافي الربح التشغيلي
٩٠٠٠ +		+ إيرادات أخرى (أرباح بيع آلات)
٥٠٠٠ -		- مصروفات أخرى (فوائد مدينة)
٤٩٠٠٠		= صافي الربح

١٢. سؤال على صافي الربح ، الخسارة التشغيلي :

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من سجلات مؤسسة الأمل التجارية وذلك كما هي بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/٣١ :
 ٤٥٠٠ مصروف إعلان ، ٣٥٠٠ مصروف نقل مبيعات ، ٦٠٠٠٠ مجمل الربح ، ٤٥٠٠ مصروف جمرك ،
 ٧٥٠٠ مصروف رواتب ٣٢٠٠ مصروف استهلاك ، ٣٥٠٠ مصروف إيجار

المطلوب : احسب المصاريف التشغيلية مرتبة حسب ظهورها في قائمة الدخل متعددة الخطوات
 الإجابة النموذجية:

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	مبلغ فرعي	البيان
٦٠٠٠٠			مجمل الربح
			تطرح المصروفات التشغيلية
			أ) المصروفات الإدارية والعمومية
		٧٥٠٠	مصروف رواتب
		٣٥٠٠	مصروف إيجار
		٣٢٠٠	مصروف استهلاك
	١٤٢٠٠		مجموع المصاريف الإدارية والعمومية
			ب) المصروفات البيعية
		٣٥٠٠	مصروف نقل مبيعات
		٤٥٠٠	مصروف إعلان
	٨٠٠٠		مجموع مصاريف بيعية
(٢٢٢٠٠)			مجموع المصاريف التشغيلية
٣٧٨٠٠			صافي الربح التشغيلي

سؤال شامل من أسئلة الوحدة الأولى : قم بإعداد قائمة الدخل متعددة الخطوات من خلال الأرصدة التي أخذت من مؤسسة الأمل:

مبيعات ٥٠٠٠٠ ، مشتريات ٤٠٠٠٠ ، مردودات المشتريات ١٠٠٠ ، بضاعة أول المدة ٢٠٠٠٠ ، بضاعة آخر المدة ٣٠٠٠٠ ،
نقل مشتريات ٢٠٠٠ ، رواتب ٢٠٠٠ ، دعاية وإعلان ١٠٠٠ ، السيارات ٢٠٠٠٠ ، الآلات ٥٠٠٠ ،
استهلاك السيارات ١٠٠٠ ، فوائد مدينة ١٠٠٠ ، أرباح بيع أسهم ٢٠٠٠ ، مردودات المبيعات ١٠٠٠ ، إيجار ٢٠٠٠

البيان	مبلغ فرعي	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
المبيعات		٥٠٠٠٠	
- مردودات المبيعات		(١٠٠٠)	
= صافي المبيعات			٤٩٠٠٠ =
- تكلفة البضاعة المباعة			
بضاعة أول المدة		٢٠٠٠٠	
المشتريات	٤٠٠٠٠		
- مردودات المشتريات	(١٠٠٠)		
= صافي المشتريات		٣٩٠٠٠	
نقل المشتريات		٢٠٠٠	
= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		٦١٠٠٠	
- بضاعة آخر المدة		(٣٠٠٠٠)	
= (تكلفة البضاعة المباعة)			(٣١٠٠٠)
= مجمل الربح			١٨٠٠٠
- المصاريف التشغيلية			
أ) مصاريف إدارية وعمومية			
رواتب	٢٠٠٠		
إيجار	٢٠٠٠		
استهلاك السيارات	١٠٠٠		
مجموع مصروفات إدارية		٥٠٠٠	
ب) مصروفات بيعية			
دعاية وإعلان		١٠٠٠	
مجموع مصاريف تشغيلية			(٦٠٠٠)
= (صافي الربح التشغيلي)			١٢٠٠٠
+ إيرادات أخرى أرباح بيع أسهم			٢٠٠٠ +
- مصروفات أخرى فوائد مدينة			(١٠٠٠)
= صافي الربح			١٣٠٠٠ =

ثانيا : قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة

ظهرت الأرصدة التالية في شركة روجي التجارية :

٥٠٠٠٠ صافي المبيعات ، ١٥٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة ، ٥٠٠٠ المصاريف التشغيلية

٢٠٠٠ فوائد دائنة ، ٢٠٠٠ خسارة بيع سيارة

المطلوب : إعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة

البيان	مبلغ	مبلغ
أولا : الإيرادات		
صافي المبيعات	٥٠٠٠٠	
إيرادات أخرى (فوائد دائنة)	٢٠٠٠ +	
مجموع الإيرادات	٥٢٠٠٠ =	٥٢٠٠٠ =
ثانيا : المصروفات		
تكلفة البضاعة المباعة	١٥٠٠٠	
مصروفات تشغيلية	٥٠٠٠ +	
مصروفات أخرى (خسارة بيع سيارة)	٢٠٠٠ +	
مجموع المصروفات	٢٢٠٠٠ =	٢٢٠٠٠ =
صافي الربح		٣٠٠٠٠ =

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من سجلات مؤسسة الاستقلال التجارية:

٣٠٥٠ بضاعة أول المدة	١٢٤٥٠ مصاريف عمومية وإدارية	٨٥٠٥٠٠ صافي المبيعات
٨٥٢٥ مصاريف بيعية	٢٧٠٠ أرباح بيع آلات	٢٠٠١٢٥ صافي المشتريات
٢٠١٢٥ بضاعة آخر المدة	١١٢٥ مصاريف فائدة	٧٣٠٠ إيرادات فائدة دائنة
٢٠٥١٢٥ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		١٨٥٠٠٠ تكلفة البضاعة المباعة
المطلوب : إعداد قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة		

البيان	مبلغ	مبلغ
أولا : الإيرادات		
= مجموع الإيرادات		
ثانيا : المصروفات		
= مجموع المصروفات		

ثالثا : قائمة حقوق الملكية

١. سؤال: تم أخذ هذه البيانات من الشركة الأردنية التجارية :

٥٠٠٠٠٠ مبيعات ٢٥٠٠٠ صافي ربح ٢٠٠٠٠٠ رأس المال بداية العام ٤٥٠٠٠٠ مجمل الربح

١٧٠٠ مسحوبات شخصية ٣٠٠٠٠ صافي الربح التشغيلي

المطلوب : حساب قيمة صافي حقوق الملكية

البيان	البيان
رأس المال في بداية العام	٢٠٠٠٠٠
+ صافي الربح	٢٥٠٠٠
- المسحوبات الشخصية	(١٧٠٠)
= صافي حقوق الملكية (رأس المال نهاية العام)	٢٢٣٣٠٠

٢. سؤال: استخرجت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة لمؤسسة القدس التجارية : سؤال وزاري ٢٠٠٥/١/٦ (٦ علامات)

١٥٠٠٠ عقارات ٣٠٠٠٠ رأس المال بداية العام ١٠٠٠ مسموحات المشتريات

٣٠٠٠ مسحوبات شخصية ٥٠٠٠ صافي خسارة ، فقم بإعداد قائمة حقوق الملكية

البيان	المبلغ
رأس المال في بداية العام	٣٠٠٠٠
- صافي الخسارة	(٥٠٠٠)
- المسحوبات الشخصية	(٣٠٠٠)
= صافي حقوق الملكية (رأس المال نهاية العام)	٢٢٠٠٠

٣. سؤال : إذا علمت أن صافي حقوق الملكية التجارية للفترة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١ كان (٩٨٥٢٠٠) وأن رأس المال في بداية العام كان

(٧٥٠٠٠٠) دينار وأن المسحوبات الشخصية خلال العام بلغت (٢٠٠٠٠)

المطلوب : إيجاد صافي الربح التي حققته المؤسسة سؤال وزاري ٢٠٠٦/٧/٣ : (٦ علامات)

الحل : يتم إعداد قائمة حقوق الملكية التي يمكن من خلالها معرفة قيمة صافي الربح كونه أحد مكوناتها

البيان	المبلغ
رأس المال بداية السنة	٧٥٠٠٠٠
صافي الربح	؟؟؟؟
تطرح : المسحوبات الشخصية	(٢٠٠٠٠)
(صافي حقوق الملكية) رأس المال نهاية السنة	٩٨٥٢٠٠

فيكون صافي الربح $(٩٨٥٢٠٠ + ٢٠٠٠٠) - ٧٥٠٠٠٠ = ٢٥٥٢٠٠$

رابعاً :قائمة المركز المالي – الميزانية العمومية

سؤال وزاري: صيفيه ٢٠١٠ (١٩ علامة)

استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر سجلات مؤسسة التقوى التجارية بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٣١ :

٥٠٠٠ بنك وصندوق ، ٩٠٠٠ اثاث ، ٢١٠٠٠ صافي حقوق الملكية ، ٣٠٠٠ دائنون ، ١٠٠٠٠ أراضي

٤٠٠٠ إيجارات مستحقة الدفع ، ٦٠٠ مجمع الاستهلاك ، ٢٠٠٠ رواتب مدفوعة مقدما ، بضاعة آخر المدة ٢٦٠٠

المطلوب : إعداد قائمة المركز المالي يدويا لمؤسسة التقوى التجارية

البيان	مبلغ	مبلغ
أولاً : الأصول		
١. أصول متداولة		
بنك وصندوق	٥٠٠٠	
+ رواتب مدفوعة مقدما	٢٠٠٠ +	
+ بضاعة آخر المدة	٢٦٠٠ +	
= مجموع الأصول المتداولة	٩٦٠٠ =	٩٦٠٠ =
٢. أصول ثابتة		
الاثاث	٩٠٠٠	
- مجمع استهلاك الاثاث	٦٠٠ -	
= صافي القيمة الدفترية للأثاث	٨٤٠٠ =	
+ الأراضي	١٠٠٠٠ +	
= مجموع الأصول الثابتة	١٨٤٠٠ =	١٨٤٠٠ =
= مجموع الأصول	٢٨٠٠٠	
ثانياً : المطلوبات		
١. التزامات قصيرة الأجل (متداولة)		
دائنون (ذمم دائنة)	٣٠٠٠	
+ إيجارات مستحقة الدفع	٤٠٠٠ +	
= مجموع الإلتزامات قصيرة الأجل	٧٠٠٠ =	٧٠٠٠
٢. صافي حقوق الملكية	٢١٠٠٠ +	
= مجموع المطلوبات	٢٨٠٠٠ =	

ملاحظات هامة :

- في الميزانية العمومية يجب أن يكون : مجموع الأصول = مجموع المطلوبات
- الأصول الثابتة تستهلك : أي تقل قيمتها مع مرور الزمن والاستخدام ولذا يتم احتساب الأصول بعد تخفيض قيمة الاستهلاك داخل قائمة المركز المالي كالتالي : الأصل الثابت - مجمع استهلاكه = صافي القيمة الدفترية للأصل
- الأراضي لا تستهلك

سؤال : قم بإعداد قائمة المركز المالي مستعينا بالعناصر التالية التي أخذت من مؤسسة الحسن التجارية ؟
 ٢٠٠٠٠ صندوق ، ٥٠٠٠ بضاعة آخر المدة ، ١٥٠٠٠ أراضي ، ١٣٠٠٠ دائنون ، ٦٢٠٠٠ سيارات
 ٢٠٠٠ مجمع استهلاك سيارات ، ١٧٠٠٠ قروض طويلة الأجل ، رأس المال نهاية الفترة ؟؟؟
 المطلوب : إعداد قائمة المركز المالي

البيان	المبلغ	المبلغ
أولا : الأصول		
<u>١. أصول متداولة</u>		
الصندوق	٢٠٠٠٠	
بضاعة آخر المدة	٥٠٠٠ +	
= مجموع الأصول المتداولة	٢٥٠٠٠ =	٢٥٠٠٠
<u>٢. أصول ثابتة</u>		
السيارات	٦٢٠٠٠	
مجمع استهلاك سيارات	٢٠٠٠ -	
= صافي القيمة الدفترية للسيارات	٦٠٠٠٠ =	
+ الأراضي	+ ١٥٠٠٠	
= مجموع الأصول الثابتة	٧٥٠٠٠ =	٧٥٠٠٠ +
= مجموع الأصول		١٠٠٠٠٠
ثانيا : المطلوبات		
<u>١. التزامات متداولة</u>		
دائنون	١٣٠٠٠	
<u>٢. قروض طويلة الاجل</u>	<u>١٧٠٠٠ +</u>	
<u>٣. حقوق الملكية</u>		
رأس المال نهاية الفترة	٧٠٠٠٠	
= مجموع المطلوبات		١٠٠٠٠٠

رأس المال نهاية الفترة = ١٠٠٠٠٠ - مجموع المطلوبات (١٣٠٠٠ دائنون ، ١٧٠٠٠ قروض)

الفاتورة :

الفاتورة : وثيقة صادرة عن المؤسسة البائعة وتتضمن الكمية المباعة من البضاعة للزبون ومواصفاتها 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

سؤال وزاري شتوية ٢٠١٣ :

(ج) فيما يلي فاتورة مبيعات صادرة عن مؤسسة عاهد، ادرسها وأجب عما يليها من أسئلة: (٦ علامات)

مؤسسة عاهد التجارية فاتورة مبيعات نقدية					
رقم الفاتورة: ١٥			التاريخ: ٢٠١٠/٧/١٠ م		
المطلوب من السيد / المدة: مؤسسة الأمل التجارية المحترمين					
الكمية	سعر الوحدة	الوحدة	البيان	الإجمالي	
				د	ف
٢٠	١٥ دينار	كيس	عديم بلدي	٣٠٠	٠٠٠
		ثلاثمائة دينار لا غير	المجموع	٣٠٠	٠٠٠

المطلوب:

- ١- تسجيل قيد الفاتورة في دفتر يومية مؤسسة الأمل.
- ٢- تحديد المسند المحاسبي الرئيسي الذي ستعده مؤسسة الأمل في هذه العملية.
- ٣- تتبع خطوات إدخال الطرف المدين من القيد حاسوبياً عبر برمجية (ITAC) لمؤسسة الأمل.

الإجابة النموذجية :

١- أ	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات
٢- ب	٢٠٠	المدين	المستندات	
٣- ج	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات
٤- د	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات
٥- هـ	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات
٦- و	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات
٧- ز	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات
٨- ح	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات
٩- ط	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات
١٠- ي	٢٠٠	مدين	المستندات	(مطلوب) ٦ علامات

سؤال :

باعت مؤسسة الهدى الدولية من خلال فاتورة رقم (٧) بضاعة لمؤسسة الأمل بتاريخ ٢٠٠٦/١/٥ تتضمن المواد التالية : أ) شاي : ٥ كراتين بسعر ١٠ دينار للكرتونة ب) حليب : ٤ كراتين بسعر ٨ دينار للكرتونة المطلوب : أ) صمم فاتورة مبيعات نقدية إذا علمت أن المؤسسة البائعة تقع في عمان ، هاتف ٠٦٤٣٦٤٨٧٩ ب) قم باثبات قيد اليومية حسب الجرد الدوري في مؤسسة الهدى الدولية

الإجابة النموذجية :

المملكة الأردنية الهاشمية
مؤسسة الهدى الدولية
عمان - الأردن هاتف رقم : ٠٦٤٣٦٤٨٧٩
فاتورة مبيعات نقدا
التاريخ : ٢٠٠٦/١/٥
رقم الفاتورة : ٧
المطلوب من السيد / السادة مؤسسة الأمل المحترمين

الاجمالي	البيان	الوحدة	سعر الوحدة	العدد
ف دينار				
٥٠	شاي	كرتونة	١٠	٥
٣٢	حليب	كرتونة	٨	٤
٨٢	المجموع :	اثنان وثمانون دينار أردني فقط لا غير		
ملحوظات :	اسم المستلم وتوقيعه			



د) قيد اليومية النتائج من العملية السابقة : ٨٢ من ح/ الصندوق
٨٢ إلى ح/ المبيعات (مستند قبض)

ملاحظة :

. تعتبر مصدر غير مباشر للقيود المحاسبية
. يعد بناء على الفاتور : مستند استلام مشتريات

قيود الإقفال :

سؤال: ما المقصود بمفهوم **برامج الإقفال (الإغلاق) السنوي** ؟

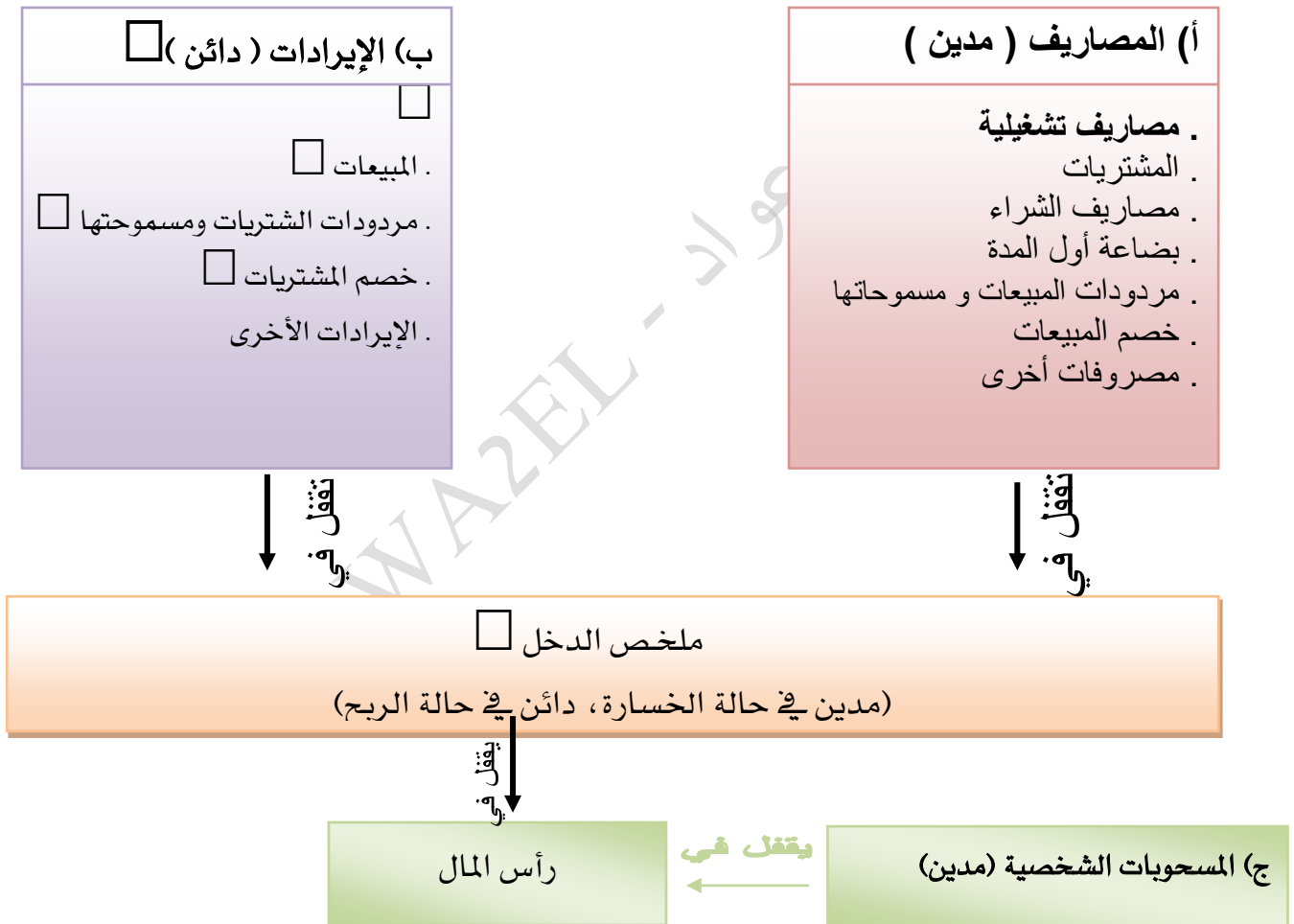
تسجيل قيود الإقفال للحسابات المؤقتة التي هي الأساس لأعداد القوائم المالية

سؤال : **وضح المقصود بالحسابات المؤقتة ؟**

الحسابات التي يبدأ رصيدها صفرا ويتنهي صفرا وهي : المصروفات ، الإيرادات ، المسحوبات الشخصية ، ملخص الدخل

ملاحظة : أي حساب يقفل يعكس ، فإذا كان الحساب (مدين) يصبح (دائن) وإذا كان الحساب (مدين) يصبح (دائن)

الشكل التالي يبين إقفال الحسابات المؤقتة



أولا : إقفال المصروفات : (من)

كما تعلمت سابقا أن المصروفات ذات طبيعة مدينة وتقفّل في حساب ملخص الدخل ، لذا عند إقفالها نقوم بعكسها

فتصبح في الجانب الدائن ولذا يظهر حساب ملخص الدخل مدينا

من حـ / ملخص الدخل

إلى حـ / مصروف

سؤال : اكتب قيد الإقفال لحساب المشتريات ؟

من ح/ملخص الدخل
إلى ح/المشتريات (مستند قيد)

ثانيا : إقفال الإيرادات (إلى) :

كما تعلمت سابقا أن الإيرادات ذات طبيعة دائنة لذا عند إقفالها نقوم بعكسها فتصبح في الجانب المدين ولذا يظهر حساب ملخص الدخل دائنا

من ح/إيراد
إلى ح/ملخص الدخل (مستند قيد)

سؤال : أكتب قيد الإقفال لحساب المبيعات ؟

من ح/المبيعات
إلى ح/ملخص الدخل (مستند قيد)

ثالثا : إقفال حساب ملخص الدخل : (طبيعته مدينة في حالة الخسارة ، وطبيعته دائنة في حالة الربح)

أ) حالة الخسارة (مدين) : يكون ملخص الدخل مدينا لذا عند إقفاله يصبح دائنا، لذا يظهر رأس المال مدينا

من ح/ رأس المال
إلى ح/ ملخص الدخل

ب) حالة الربح (دائن) : يكون ملخص الدخل دائنا لذا عند إقفاله يصبح مدينا،لذا يظهر رأس المال دائنا

من ح/ ملخص الدخل
إلى ح/ رأس المال

رابعا : إقفال المسحوبات الشخصية : (من) - وزاري شتوي ٢٠٠٩

المسحوبات الشخصية طبيعتها مدينة ،لذا عند إقفالها تصبح دائنة ولذا يظهر رأس المال مدينا

من ح/ رأس المال
إلى ح/ المسحوبات الشخصية

قيد اثبات بضاعة آخر المدة : نأخذ السعر الأقل بين (سعر التكلفة أو السوق) ونسجل القيد التالي :

من ح/بضاعة آخر المدة
إلى ح/ملخص الدخل - مستند قيد

أسئلة الوحدة الأولى

السؤال الأول : اختر الإجابة الصحيحة فيما يأتي :

١. تقوم المؤسسات التجارية بنشاطها التجاري لهدف رئيس :
(أ) تقديم سلعة للزبائن (ب) تقديم خدمة للزبائن (ج) مبادلة السلع والخدمات (د) تحقيق الربح
 ٢. تسجل المؤسسات التجارية الحركات المالية على أساس :
(أ) النقدي (ب) التجاري (ج) الإلتزام (د) الإستحقاق
 ٣. عند القيام بعملية تفريع الحسابات باستخدام ITAC تظهر عبارة (يقبل الحركة) والتي تعني :
(أ) يمكن تفريعه لحسابات أخرى (ب) لا يمكن تفريعه (ج) حساب رئيس (د) حساب وهمي
 ٤. أمر (إضافة) الموجود أسفل شاشة معلومات الحركات اليومية يعني :
(أ) تفعيل الشاشة لتتمكن من تسجيل جميع المعلومات التي تخص القيد المحاسبي (ب) تخزين القيد المحاسبي (ج) تسجيل الطرف المدين أو الدائن في خانة عرض أطراف العملية (د) تفعيل الشاشة لتسجيل الطرف الدائن فقط
- الحل : ١ : (د) ، ٢ : (د) ، ٣ : (ب) ، ٤ : (ج)

السؤال الثاني : ما المقصود بالمصطلحات التالية :

- (أ) المبيعات (ب) مستند القبض (ج) التحديث اليومي (د) الإستعلام (هـ) قائمة الدخل
(و) التقرير الإجمالي (ز) قائمة المركز المالي (سؤال مكرر ، تمت إجابته في الصفحات السابقة)

السؤال الثالث : قارن بين المؤسسة التجارية والمؤسسة الخدمية من حيث : (الحل ص ١٧)

- (أ) النشاط الرئيس (ب) اسم الحساب الذي تسجل فيه الإيرادات (ج) الأساس المستخدم لتسجيل العمليات المالية
- السؤال الرابع : تتبع خطوات إضافة حساب المبيعات النقدية إلى دليل الحسابات علماً أنه ح/ غير متفرع ورقمه ٤٠٠١١٠٠٠ "مكرر"
تفعيل المؤسسة النشطة ثم اختيار قائمة المحاسبة العامة ثم ادخال معلومات ثم معلومات دليل الحسابات ثم شاشة دليل الحسابات ثم إختيار الإيرادات كحساب رئيس ثم إختيار حساب المبيعات الإجمالي ونحدده واسطة الفأرة نضغط على الزر الأيمن ونضغط (إضافة) ثم يتم تعبئة الشاشة بالمعلومات حسب ظهورها المتسلسل : رقم الحساب ٤٠٠١١٠٠٠ - اسم الحساب : المبيعات النقدية - نوع الحساب : يقبل الحركة - طبيعة الحساب : دائن
كشف الحساب : قائمة الدخل - حالة الحساب : ساري قبول الحركات : يدوي آلي (مثلاً) ثم إختيار تنفيذ ثم خروج
- السؤال الخامس : أسئلة متعلقة بشاشة معلومات الحركات اليومية تمت إجابتها مسبقاً في صفحة رقم (٢١)

السؤال السادس : لماذا يجب تحديد الفترة الزمنية عند إعداد ميزان المراجعة ؟

لأنه يبين أرصدة الحسابات التي تخص الفترة المالية والتي يعتمد عليها في إعداد القوائم المالية والتقارير

السؤال السابع : مطالعة ذاتية

السؤال الثامن : علل : تظهر رسالة شديدة اللهجة عند القيام بعملية التحديث اليومي ؟

لأنه في حال القيام بعملية التحديث فلا يمكن الرجوع للحركات اليومية التي تم تحديثها للتعديل أو الحذف

السؤال التاسع : حدد نتيجة التحديث السنوي / برامج الإغلاق السنوي ؟

التحديث السنوي الذي يتم من خلاله هو إغلاق الحسابات المؤقتة في نهاية السنة وتبقى الحسابات الدائمة التي تظهر في قائمة المركز المالي

السؤال العاشر : قارن بين التحديث اليومي والترحيل اليدوي من حيث : أ) الدقة ب) سرعة الإنجاز ج) إمكانية التعديل "مكرر"

السؤال الحادي عشر : سجل قيود الإقفال يدويا لما يلي : "مكرر"

أ) الرواتب ب) المبيعات ج) المسحوبات الشخصية د) ملخص الدخل

السؤال الثاني عشر: عدد أربع قوائم للتقارير السنوية ؟

أ) ميزان المراجعة ب) قائمة الدخل ج) قائمة حقوق الملكية د) قائمة المركز المالي

السؤال الثالث عشر : علل : لا يمكن إعداد تقرير الحركات اليومية بعد القيام بعملية التحديث ؟

حتى يتم ترحيل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ حسب تاريخ إدخالها ، وإذا تمت عملية التحديث فلن تظهر الحركات اليومية في دفتر اليومية لأنها تكون قد رحلت لدفتر الأستاذ

السؤال الرابع عشر: يطلب المدير الإداري من المحاسب في نهاية كل يوم إعداد تقرير يخص الصندوق ، فسر ذلك ؟

لأن التقرير المطلوب هو كشف تفصيلي للصندوق يبين المقبوضات التي دخلت للصندوق وتواريخها ، والمدفوعات التي خرجت وتواريخها ، وذلك كي يتمكن المدير من تدقيق العمليات المالية الخاصة في الصندوق وكشف أي تلاعب مبكرا

السؤال الخامس عشر : أسئلة تتعلق بشاشة كشف حساب تفصيلي تمت إجابته سابقا في صفحة رقم (٣٣)

السؤال السادس عشر : بين أهمية تحديد المستوى عند إعداد ميزان المراجعة ؟

حتى يظهر كافة الحسابات الموجودة في دليل الحسابات ، لذلك يجب أن يكون رقم مستوى الحساب أعلى رقم في الشجرة

السؤال السابع عشر: تدريب عملي على تسجيل الحركات اليومية والتقرير عنها

السؤال الثامن عشر (ملحق الأمثلة العملية نهاية الوحدة)

يمكنك الحصول على 3 ملخصات هامة للمادة :

. ملخص الحفظ النظري ..

. ملخص الشاشات ..

. ملخص الحل العملي ..

من خلال تحميلهم من موقع الاوائل

www.awa2el.net