



\

تم التحميل من اسهل عن بعد

# مقرر مبادئ المحاسبة المالية

د. علاء توفيق

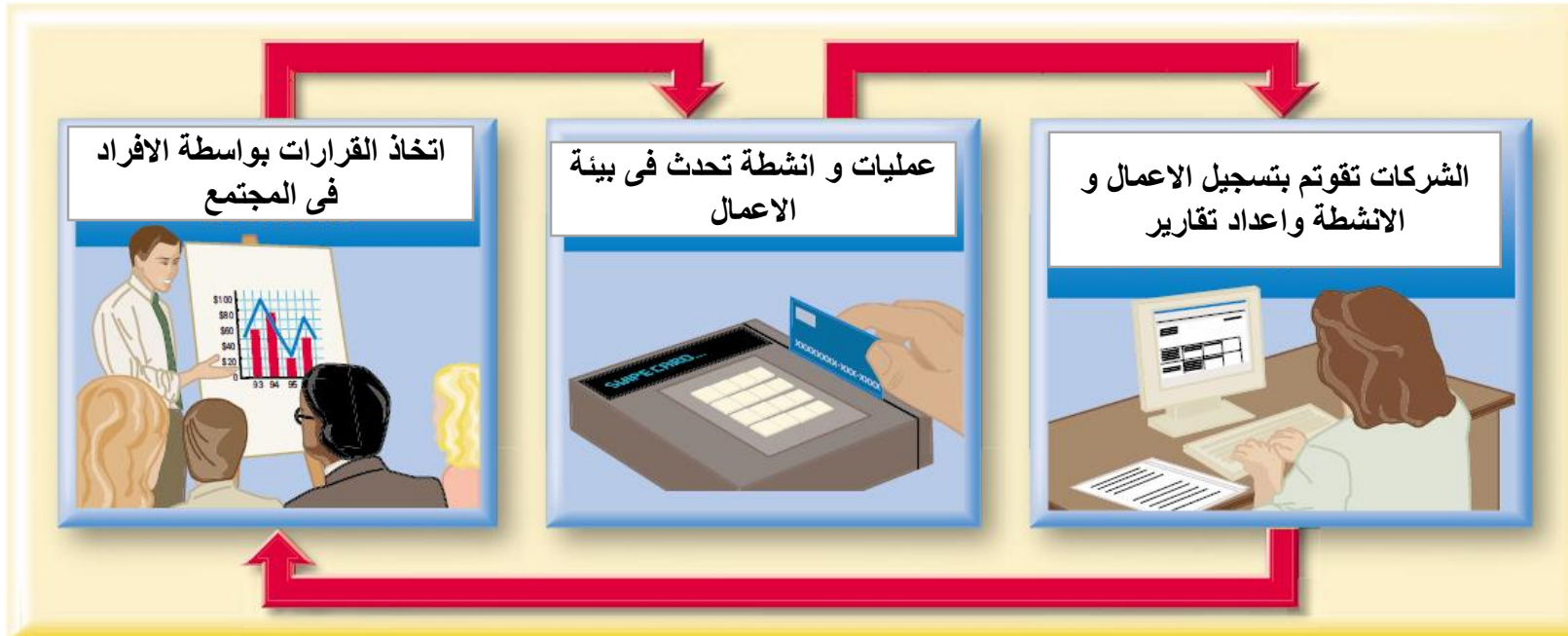
# المحاضرة الاولى

## مقدمة فى المحاسبة المالية

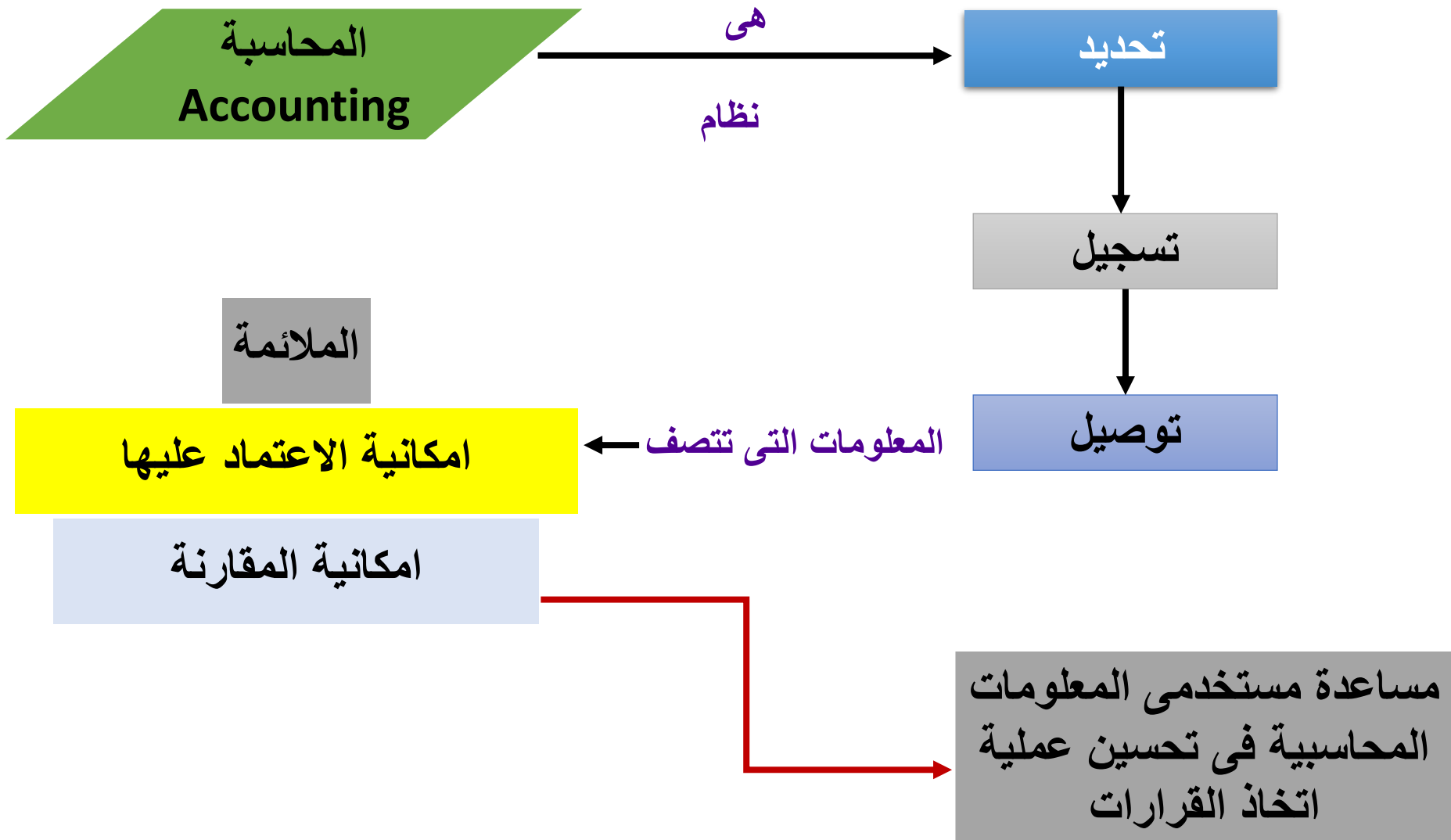
# الاهداف التعليمية

١. دور مهنة المحاسبة فى بيئة الاعمال
٢. مفهوم وأهمية ووظائف المحاسبة
٣. مفهوم ومكونات النظام المحاسبى
٤. الأطراف المستفيدة من مهنة المحاسبة
٥. فروع المحاسبة

# الهدف رقم (١) : دور مهنة المحاسبة فى بيئة الاعمال



## الهدف رقم (٢) : مفهوم وأهداف المحاسبة



# الهدف رقم (٣) : الأطراف المستفيدة من مهنة المحاسبة

المستخدمين الخارجيين



البنوك، الحكومة ، العملاء ، مصلحة الزكاة و  
الدخل ، المستثمرين.

المستخدمين الداخليين



الملاك ، الادارة العليا ، الموظفين

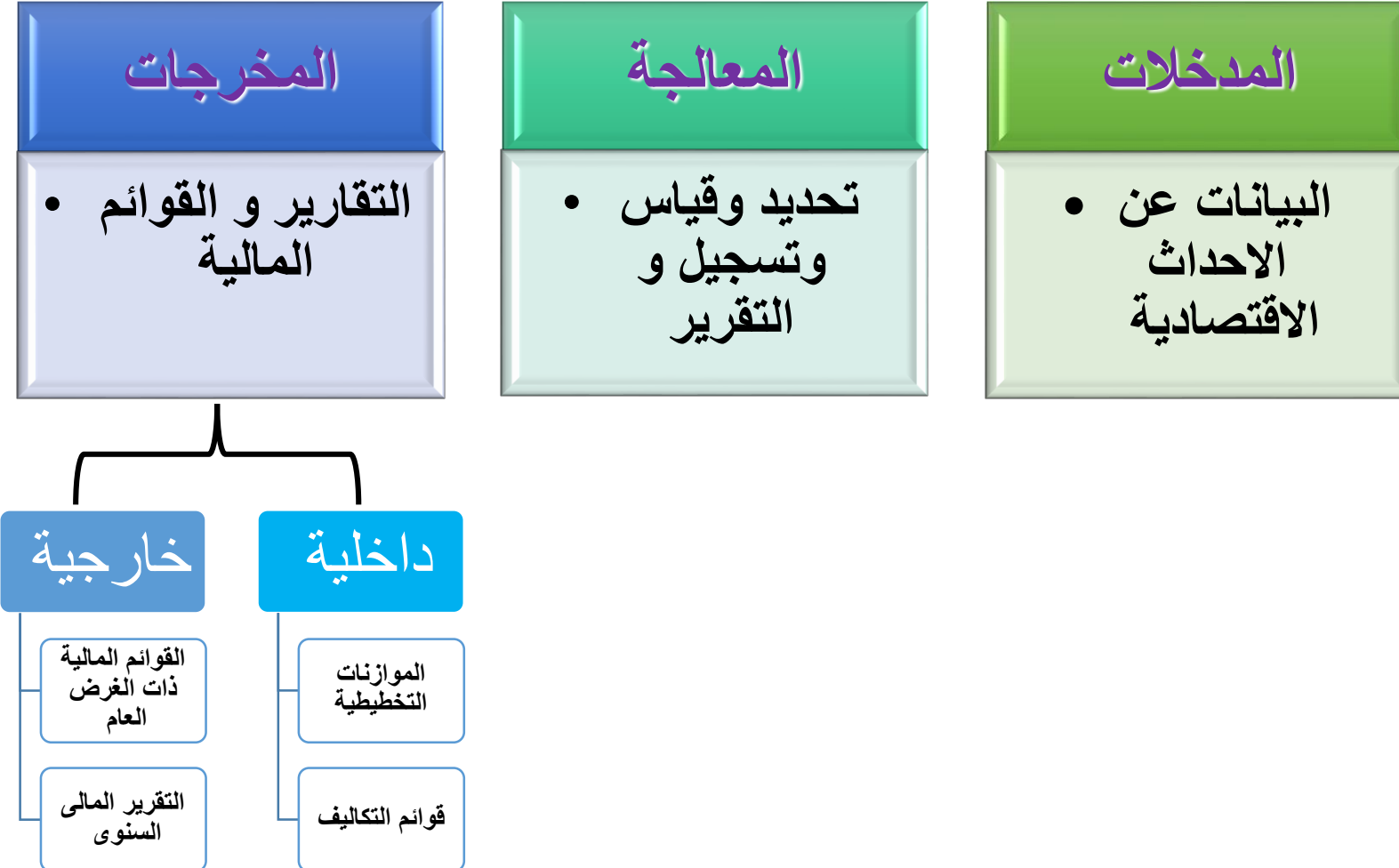
# الهدف رقم (٤) : مفهوم ومكونات النظام المحاسبي

## مفهوم النظام المحاسبي

هو مجموعة الاجراءات و الترتيبات الخاصة بحصر وقياس وتسجيل وتبويب وتحليل المعاملات المالية المختلفة للمنشأة وتحقيق الرقابة والضبط الداخلى وعرض نتائج النشاط والمركز المالى بطريقة مفيدة لخدمة متخذى القرار.



## الهدف رقم (٣) : مفهوم ومكونات النظام المحاسبي



## الهدف رقم (٤) : أنواع المحاسبة

١. المحاسبة المالية : هو الفرع الذي يهتم بقياس الأحداث المالية للمنشأة، وتوصيل المعلومات المحاسبية عن نتائج هذا القياس في شكل تقارير مالية إلى المستفيدين الخارجيين بشكل اساسى في نهاية كل فترة زمنية.

٢. محاسبة التكاليف : هي أحد فروع المحاسبة الذي يهدف إلى تحديد تكلفة وحدة المنتج سواء كانت سلعة أو خدمة، بالإضافة إلى مساعدة إدارة المنشأة على تخطيط ورقابة الأنشطة الإنتاجية والتسويقية والإدارية، بغرض تحقيق الكفاءة الإنتاجية عند استخدام عناصر التكاليف المختلفة.

٣. المحاسبة الإدارية : هي امتداد لمحاسبة التكاليف، حيث تختص بتوفير البيانات والمعلومات اللازمة لرجال الإدارة لمساعدتهم على التخطيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات.

٤. المحاسبة الحكومية : هي أحد فروع المحاسبة التي تهدف إلى تسجيل التصرفات المالية للوحدات الحكومية في ضوء إطار يحكمه النظام واللوائح المالية التي تهدف إلى تحقيق الرقابة المالية والإدارية علي الإيرادات والمصروفات الحكومية.

٥. المحاسبة الضريبية Tax Accounting: هي أحد الفروع الذي يهتم بمعالجة المعلومات المالية للوصول إلى تحديد وعاء الضريبة تمهيداً لحساب مقدار الضريبة المستحقة علي المنشأة، وذلك وفقاً لأحكام القوانين والتشريعات الضريبية المعمول بها.

٦. المراجعة Auditing: تمثل أحد الفروع الذي يهتم بالتحقق من دقة المستندات والسجلات والقوائم والتقارير المالية، بهدف إضفاء الثقة علي القوائم المالية وإبداء الرأي الفني المحايد في مدي سلامة وعدالة المعلومات المحاسبية التي تحتويها تلك القوائم المالية.

س ١ : ماهى الفئات التي لها اهتمام بالمعلومات المحاسبية (٥) دقائق ؟

١. ملاك المشروع
٢. المقرضون
٣. الموردون
٤. العملاء
٥. الجهات الحكومية
٦. المحللون الماليون
٧. (المستثمرين)
٨. المجتمع

س ٢ : تقسيم الفئات فى السؤال السابق الى مستخدمين داخليين و خارجيين  
(٥) دقائق؟

# المحاضرة الثانية

تابع

مقدمة في المحاسبة المالية

# الاهداف التعليمية

- ٦. مفهوم و أنواع القوائم المالية
- ٧. عناصر القوائم المالية

## الهدف رقم (٦) : مفهوم و أنواع القوائم المالية

قائمة الدخل	هي قائمة تعد في نهاية الفترة المالية بهدف قياس نتيجة عمليات المنشأة ( تحديد مقدار الربح أو الخسارة ) لتقييم الاداء المالى لها خلال هذه الفترة.
-------------	--

قائمة المركز المالى	هي قائمة تعد في نهاية الفترة المالية بهدف التعرف على المركز المالى للمنشأة.
---------------------	---

قائمة التدفقات النقدية	هي قائمة تعد في نهاية الفترة المالية بهدف بيان مصادر تدفق النقدية من وإلى المنشأة خلال تلك الفترة .
------------------------	---

قائمة التغيرات في حقوق الملكية	هي قائمة تعد في نهاية الفترة المالية بهدف بيان مصادر راس مال الشركة والتغيرات بها
--------------------------------	---



## الهدف رقم (٧) : عناصر القوائم المالية

### قائمة الدخل

- الإيرادات
- المصروفات
- المكاسب
- الخسائر
- صافي الدخل
- صافي الخسارة

### قائمة المركز المالي

- الأصول
- الخصوم
- حقوق الملكية

# قائمة المركز المالى : الاصول



# قائمة المركز المالي : أنواع الأصول

## الأصول قصيرة الأجل

هي النقدية أو الأصول الأخرى التي من المتوقع تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية أو دورة التشغيل أيهما أطول

- النقدية بالخبزينة،
- النقدية بالبنك،
- الأوراق المالية (الاستثمارات قصيرة الأجل) ،
- أوراق القبض، العملاء، مخزون البضاعة

## الأصول طويلة الأجل

هي الممتلكات التي تقتني بهدف استخدامها في العملية الإنتاجية والحصول منها على خدمات ومنافع متوقعة لفترة طويلة وليس بهدف إعادة بيعها

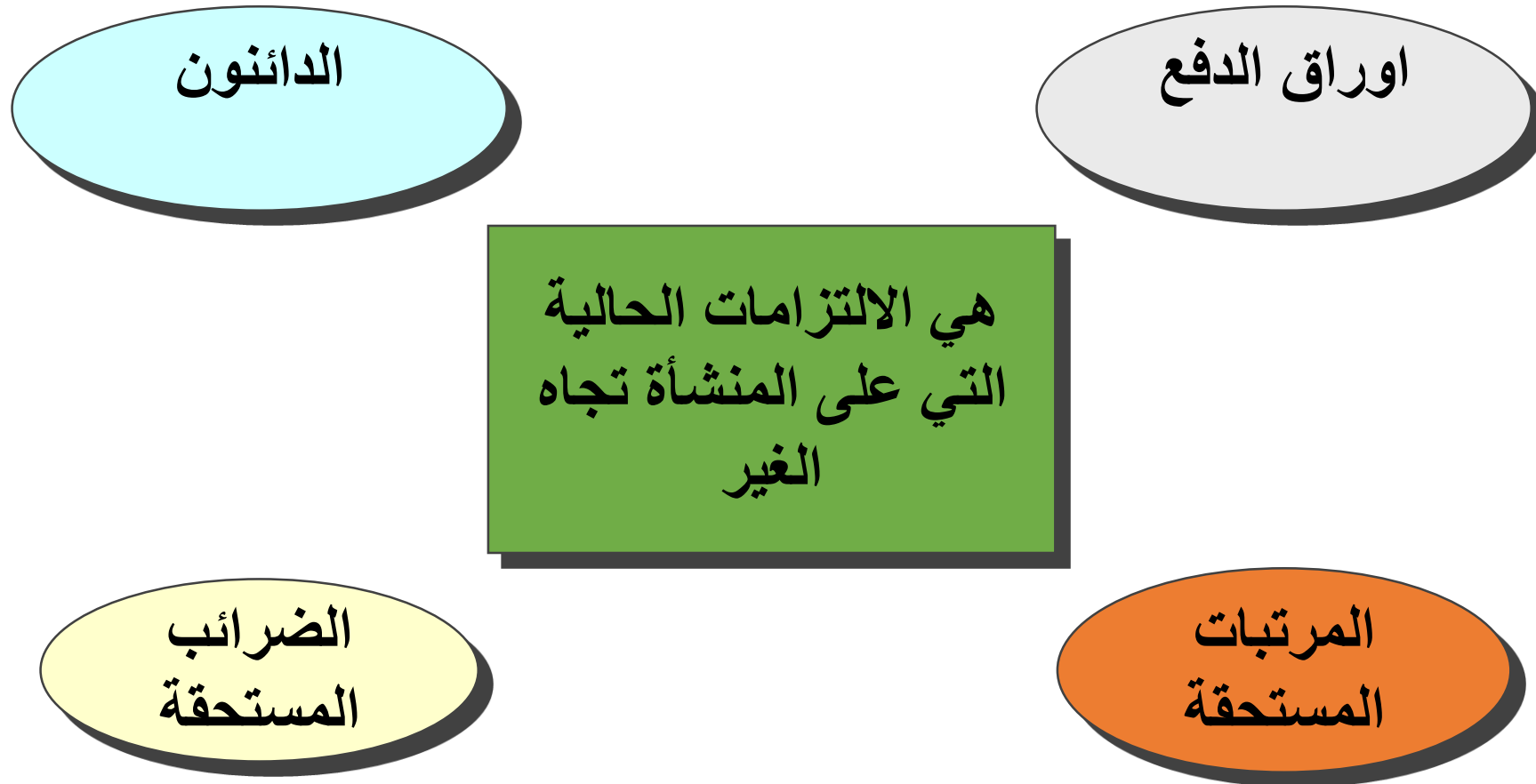
- الأراضي،
- المباني،
- الآلات، السيارات، الأثاث.

## الأصول غير الملموسة

هي الممتلكات التي ليس لها كيان أو وجود مادي ملموس لكنها ذات قيمة أو منفعة وتساهم في نشاط المنشأة

- شهرة المحل،
- حقوق النشر،
- براءة الاختراع، العلامة التجارية

## قائمة المركز المالي : الخصوم (الالتزامات)



# قائمة المركز المالي : أنواع الالتزامات (الخصوم)

## قصيرة الاجل

هي الالتزامات التي  
على المنشأة تجاه الغير  
يلزم سدادها خلال  
السنة المالية أو دورة  
التشغيل أيهما أطول

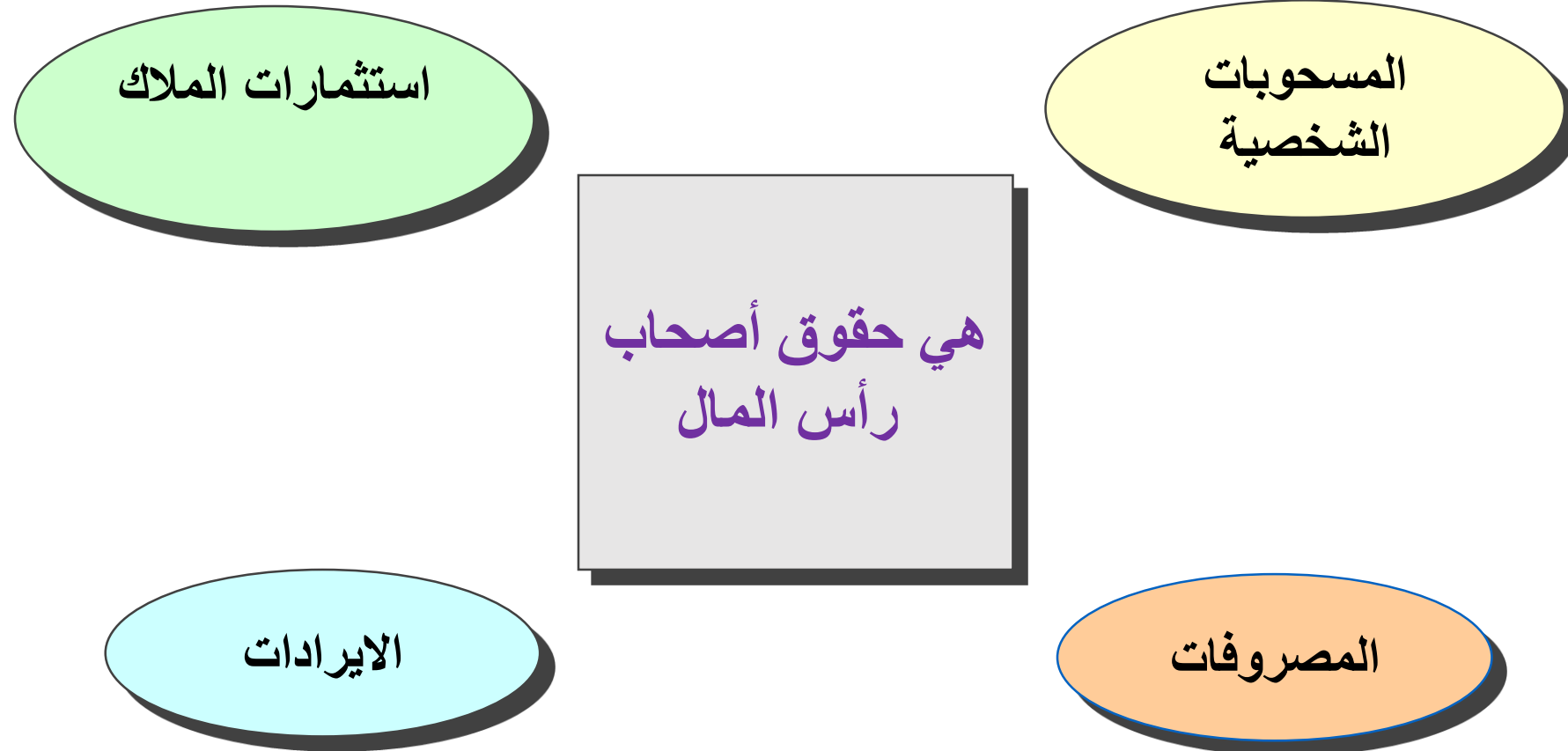
## طويلة الاجل

هي الديون التي تستحق  
على المنشأة تجاه الغير  
ويجب سدادها خلال فترة  
زمنية تزيد عن سنة مالية  
أو دورة التشغيل أيهما  
أطول

الدائنون، أوراق الدفع،  
القروض قصيرة  
الأجل، المصروفات  
المستحقة، الإيرادات  
المقدمة.

القروض طويلة الأجل،  
قروض السندات

## قائمة المركز المالي : حقوق الملكية



## قائمة الدخل: الإيرادات

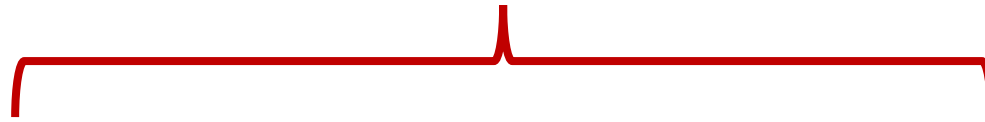
هى الزيادة فى الأصول أو نقص الخصوم أو كليهما معا نتيجة ممارسة النشاط العادي لها. مثل ثمن بيع البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة للغير بواسطة المنشأة.

## قائمة الدخل: المصروفات

هى النقص فى الأصول أو نقص الخصوم أو كليهما معا نتيجة ممارسة النشاط العادي لها. مثل ثمن شراء البضاعة أو الخدمات المقدمة من الغير للمنشأة.

# قائمة الدخل: صافي الدخل (الربح)

وهو مقدار الفرق بين الإيرادات والمصروفات أو مقدار الزيادة (النقص) في حقوق أصحاب رأس المال خلال فترة زمنية معينة.



صافي الخسارة  
**Net Loss**

هو مقدار النقص في الإيرادات المحققة عن المصروفات المرتبطة بها والناجمة عن أنشطة المنشأة خلال فترة زمنية معينة

صافي الربح  
**Net Profit**

هو مقدار الزيادة في الإيرادات المحققة عن المصروفات المرتبطة بها والناجمة عن أنشطة المنشأة خلال فترة زمنية معينة



# المحاضرة الثالثة

## تحليل و تسجيل العمليات



# الأهداف التعليمية

١. شرح المعادلة المحاسبية
٢. استخدام المعادلة المحاسبية في تحليل و تسجيل عمليات المنشأة

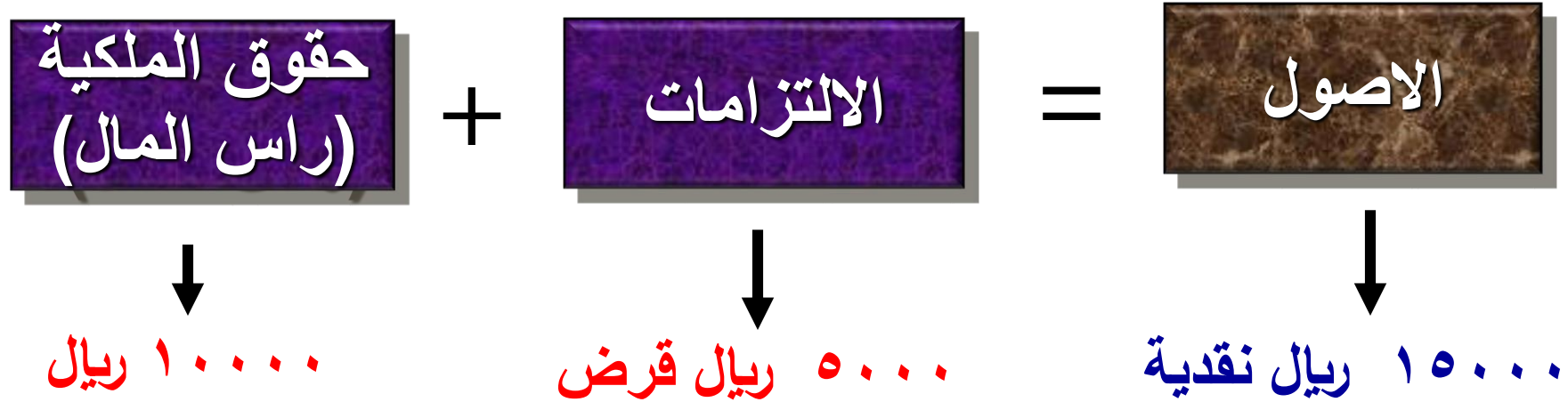


# الهدف رقم (١)



# الهدف رقم (١)

## المعادلة المحاسبية



## الهدف رقم (٢): استخدام المعادلة المحاسبية في تحليل عمليات الشركة

# تحليل عمليات الشركة

مثال (١) العملية رقم (١) :-

بدأ محمد شركة جديد باسم " شركة الهدى " للتدريب و الاستشارات المالية براس مال قدره ٣٠٠٠٠ ريال اودع نقدا بخزينة الشركة وضح التأثير على المعادلة المحاسبية

الأصول	الالتزامات	حقوق الملكية	
النقدية		راس المال	
٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	الرصيد

$$\underbrace{\hspace{10em}}_{\text{٣٠٠٠٠ ريال}} = \underbrace{\hspace{10em}}_{\text{٣٠٠٠٠ ريال}}$$

# تحليل عمليات الشركة

مثال (١) العملية رقم (٢) :-

قامت " شركة الهدى " بشراء ارض بمبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال نقدا .

الأصول	الاراضى	الالتزمات	حقوق الملكية
النقدية			راس المال
٣٠.٠٠٠			٣٠.٠٠٠
- ٢٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠		
١٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠		٣٠.٠٠٠
الرصيد			الرصيد

$$\underbrace{\quad\quad\quad}_{\text{٣٠.٠٠٠ ريال}} = \underbrace{\quad\quad\quad}_{\text{٣٠.٠٠٠ ريال}}$$

# تحليل عمليات الشركة

مثال (١) العملية رقم (٣) :-

قامت " شركة الهدى " بشراء أدوات مكتبية بمبلغ ٥٠٠ ريال على ان يتم سداد بعد ٣٠ يوم

النقدية	الاراضى	أدوات كتابية	الموردين	راس المال
الرصيد	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠		٣٠٠٠٠
٣		٥٠٠	٥٠٠	
الرصيد	١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠	٣٠٠٠٠

$$\underbrace{\quad\quad\quad}_{\text{ريال ٣٠.٥٠٠}} = \underbrace{\quad\quad\quad}_{\text{ريال ٣٠.٥٠٠}}$$



# تحليل عمليات الشركة

مثال (١) العملية رقم (٤) :-

قامت " شركة الهدى " بأداء خدمات تدريب لـ ٦٠٠٠ عملاء بمبلغ ٦٠٠٠ ريال نقداً

النقدية	الأراضي	أدوات كتابية	الموردين	رأس المال	
١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٣٠٠٠٠	الرصيد
٦٠٠٠				٦٠٠٠	٤
١٦٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٣٦٠٠٠	الرصيد

$$\underbrace{\hspace{10em}}_{\text{٣٦٥٠٠ ريال}} = \underbrace{\hspace{10em}}_{\text{٣٦٥٠٠ ريال}}$$

# تحليل عمليات الشركة

مثال (١) العملية رقم (٥) :-

قامت " شركة الهدى " بأداء خدمات تدريب لـ ١٠ عملاء بمبلغ ٣٠٠٠ ريال على ان يتم سداد بعد ٣٠ يوم

	النقدية	الاراضى	أدوات كتابية	العملاء	الموردين	راس المال
الرصيد	١٦٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠		٥٠٠	٣٦٠٠٠
٥				٣٠٠٠		٣٠٠٠
الرصيد	١٦٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠	٣٩٠٠٠

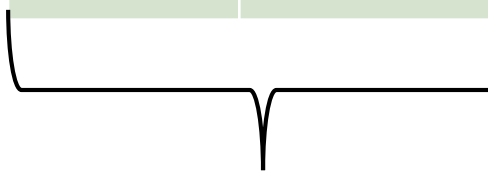
$$\underbrace{\hspace{10em}}_{\text{ريال ٣٩٥٠٠}} = \underbrace{\hspace{10em}}_{\text{ريال ٣٩٥٠٠}}$$

# تحليل عمليات الشركة

مثال (١) العملية رقم (٦) :-

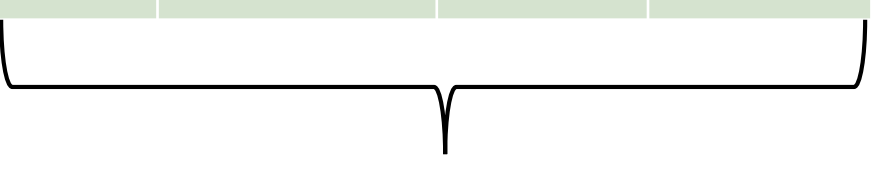
قامت " شركة الهدى " بسداد ٢٠٠٠ ريال لايجار المكتب نقدا

الرصيد	النقدية	الاراضى	أدوات كتابية	العملاء	الموردين	راس المال
١٦٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠	٣٩٠٠٠	
٦	- ٢٠٠٠٠					- ٢٠٠٠٠
الرصيد	١٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠	٣٠٠٠	٥٠٠	٣٧٠٠٠



٣٧٥٠٠ ريال

=



٣٧٥٠٠ ريال

# المحاضرة الرابعة

## اعداد القوائم المالية



## قام كريم بفتح مكتب استشارات قانونية في أول يناير ٢٠١٥ ، وخلال الشهر حدثت العمليات التالية.

١. استثمار مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال نقداً من أمواله الخاصة في المكتب .
٢. سداد مبلغ ١٠٠٠ ريال نقداً إيجار المكتب عن شهر يناير .
٣. شراء معدات مكتبية بمبلغ ٩٠٠٠ ريال على الحساب .
٤. تحصيل مبلغ ٦٠٠٠ ريال نقداً قيمة خدمات قانونية مؤداه للعملاء .
٥. شراء لوازم ومهمات بمبلغ ٥٠٠ ريال على الحساب .
٦. سداد مبلغ ٣٠٠ ريال نقداً قيمة إعلانات خاصة بالمكتب .
٧. تأدية خدمات قانونية بمبلغ ٥٠٠٠ ريال على الحساب .
٨. سحب مبلغ ٢٠٠٠ ريال نقداً لمقابلة مصروفاتها الشخصية .
٩. سداد المصروفات التالية نقداً :  
١٥٠٠ مرتبات – ١٠٠٠ مياه وكهرباء وتليفون

**المطلوب :- تحليل العمليات المالية السابقة باستخدام المعادلة المحاسبية**

رقم العملية	نقدية	مدينون	لوازم ومهمات	معدات مكتبية	=	دائنون	رأس المال	ملاحظات
١	٥٠٠٠ +						٥٠٠٠ +	رأس المال (أول المدة)
٢	١٠٠٠ -						١٠٠٠ -	مصرف إيجار
٣				٩٠٠٠ +		٩٠٠٠ +		
٤	٦٠٠٠ +						٦٠٠٠ +	إيراد خدمات
٥			٥٠٠ +				٥٠٠ +	
٦	٣٠٠ -						٣٠٠ -	مصرف إعلان
٧		٥٠٠٠ +					٥٠٠٠ +	إيراد خدمات
٨	٢٠٠٠ -						٢٠٠٠ -	مسحوبات
٩	١٥٠٠ -						١٥٠٠ -	مصرف مرتبات
١٠	١٠٠٠ -						١٠٠٠ -	مصرف مياه وكهرباء وتليفون
	٥٠٢٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠	٩٠٠٠	=	٩٥٠٠	٥٥٢٠٠	

٦٤٧٠٠

٦٤٧٠٠

## فيمايلي الارصدة المستخرجة من دفاتر المركز الدولي للاستشارات و التدريب عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٥

بيان	القيمة بالريال	كيفية تجهيز الحل
النقدية	١٢٠٠٠٠	ميزانية (اصول)
الاراضى	٥٠٠٠٠٠	ميزانية (اصول)
المباني	٣٠٠٠٠٠	ميزانية (اصول)
الالات	٣٢٠٠٠٠	ميزانية (اصول)
العملاء	١٤٥٠٠٠	ميزانية (اصول)
الموردين	٢١٠٠٠٠	ميزانية (خصوم)
اتعاب خدمات استشارية	٢٥٠٠٠٠	الدخل (اتعاب)
اتعاب تدريب	٢٠٠٠٠٠	الدخل (اتعاب)
رواتب واجور	١٢٠٠٠٠	الدخل (مصرف)
دعاية واعلان	٣٠٠٠٠	الدخل (مصرف)
الايجار	١٥٠٠٠٠	الدخل (مصرف)
الانارة	٢٠٠٠	الدخل (مصرف)
الادوات الكتابية	٣٠٠٠	الدخل (مصرف)
مسحوبات شخصية	٦٠٠٠٠	حقوق الملكية
راس المال اول الفترة	١٠٩٠٠٠٠	حقوق الملكية

**المطلوب:- اعداد القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٥**

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٥		
		<b>الأتعاب :-</b>
	٢٥٠٠٠٠	أتعاب خدمات استشارية
	٢٠٠٠٠٠	أتعاب تدريب
٤٥٠٠٠٠		<b>مجموع الأتعاب</b>
		<b>المصروفات :-</b>
	١٢٠٠٠٠	رواتب واجور
	٣٠٠٠٠	دعاية واعلان
	١٥٠٠٠٠	الايجار
	٢٠٠٠	الانارة
	٣٠٠٠	الادوات الكتابية
٣٠٥٠٠٠		<b>مجموع المصروفات</b>
١٤٥٠٠٠		<b>صافي الربح</b>



قائمة حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٥	
١٠٩٠٠٠٠	راس المال اول الفترة
١٤٥٠٠٠	صافى الربح
١٢٣٥٠٠٠	المجموع
٦٠٠٠٠	يطرح منه :- مسحوبات شخصية
١١٧٥٠٠٠	راس المال اخر الفترة

قائمة المركز المالي		
في ٣١-١٢-٢٠١٥		
الأصول		
	١٢٠.٠٠٠	النقدية
	٥٠.٠٠٠	الأراضي
	٣٠.٠٠٠	المباني
	٣٢٠.٠٠٠	الألات
	١٤٥.٠٠٠	العملاء
١٣٨٥.٠٠٠		مجموع الأصول
الالتزامات		
٢١٠.٠٠٠		الموردين
حقوق الملكية		
١١٧٥.٠٠٠		رأس المال آخر الفترة
١٣٨٥.٠٠٠		مجموع الالتزامات و حقوق الملكية

# المحاضرة الخامسة

١. شرح مفهوم الحسابات وعلاقتها بمعادلة الميزانية (المحاسبية)
٢. شرح معنى المدين و الدائن وطبيعة ارصدة الحسابات باستخدام قاعدة القيد المزدوج

# الهدف رقم (١)

شرح مفهوم و طبيعة الحسابات  
وعلاقتها بمعادلة الميزانية

## ماهو الحساب

$$\text{الاصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}$$

- كل عنصر في المعادلة المحاسبية له حساب
- الحساب سجل محاسبي يستخدم لتسجيل التفاصيل المرتبطة بالنقص و الزيادة التي تحدث في احد عناصر الأصول او الالتزامات او حقوق الملكية او المصروفات او الإيرادات خلال فترة زمنية معينة
- يتم في نهاية كل فترة تحديد رصيد الحساب كمحصلة نهائية للعمليات المرتبطة به خلال الفترة

ح / النقدية



## الهدف رقم (٢)

تسجيل العمليات باستخدام  
قاعدة القيد المزدوج

## ? ماهو القيد المزدوج

- كل العمليات التي تحدث بالشركة لها تاثيرين على المعادلة المحاسبية.
- فعلى سبيل المثال قيام شركة الهدى بشراء ارض بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال يترتب عليه زيادة حساب الاراضى بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال وخفض حساب النقدية بالشركة بنفس المبلغ

المدين	ح / النقدية	دائن
	20000	

المدين	ح / الاراضى	دائن
20000		



## كيفية تحديد الاطراف المدينة و الدائنة

الآثر	طبيعة الحساب	أطراف العملية	العملية
+	أصل	نقدية	تكوين شركة براس مال
+	حقوق الملكية	رأس المال	١٠٠٠٠ نقدا
+	أصل	معدات مكتبية	شراء اثاث مكتبي على
+	التزام	موردين	الحساب بمبلغ
			٢٠٠٠٠ ريال
+	أصل	نقدية	أداء خدمات لبعض
+	إيراد	إيراد خدمات	العملاء بمبلغ ٣٠٠٠٠
			ريال تم تحصيلها نقدا
+	مصرف	مصرف الايجار	سداد مصرف ايجار
-	أصل	نقدية	نقدا بمبلغ ١٠٠٠٠
			ريال
+	أصل	مدينون	أداء خدمات لبعض
+	إيراد	إيراد خدمات	العملاء بمبلغ ٢٠٠٠٠
			ريال على الحساب
+	مسحوبات	مسحوبات شخصية	قام صاحب الشركة
-	أصل	نقدية	بسحب مبلغ ٥٠٠٠
			ريال للاستخدام
			الشخصي

## كيفية تحديد الاطراف المدينة و الدائنة

المبلغ	مدين أو دائن	الأثر	طبيعة الحساب	أطراف العملية	العملية
١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	مدين دائن	+ +	أصل حقوق الملكية	ح / نقدية ح / رأس المال	تكوين شركة براس مال ١٠٠٠٠ نقدا
٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	مدين دائن	+ +	أصل التزام	ح / معدات مكتبية ح / موردين	شراء اثاث مكتبي على الحساب بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال
٣٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠	مدين دائن	+ +	أصل إيراد	ح / نقدية ح / إيراد خدمات	أداء خدمات لبعض العملاء بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال تم تحصيلها نقدا
١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	مدين دائن	+ -	مصرف أصل	ح / مصرف الايجار ح / نقدية	سداد مصرف ايجار نقدا بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال
٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	مدين دائن	+ +	أصل إيراد	ح / مدينون ح / إيراد خدمات	أداء خدمات لبعض العملاء بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال على الحساب
٥٠٠٠ ٥٠٠٠	مدين دائن	+ -	مسحوبات أصل	ح / مسحوبات شخصية ح / نقدية	قام صاحب الشركة بسحب مبلغ ٥٠٠٠ ريال للاستخدام الشخصي

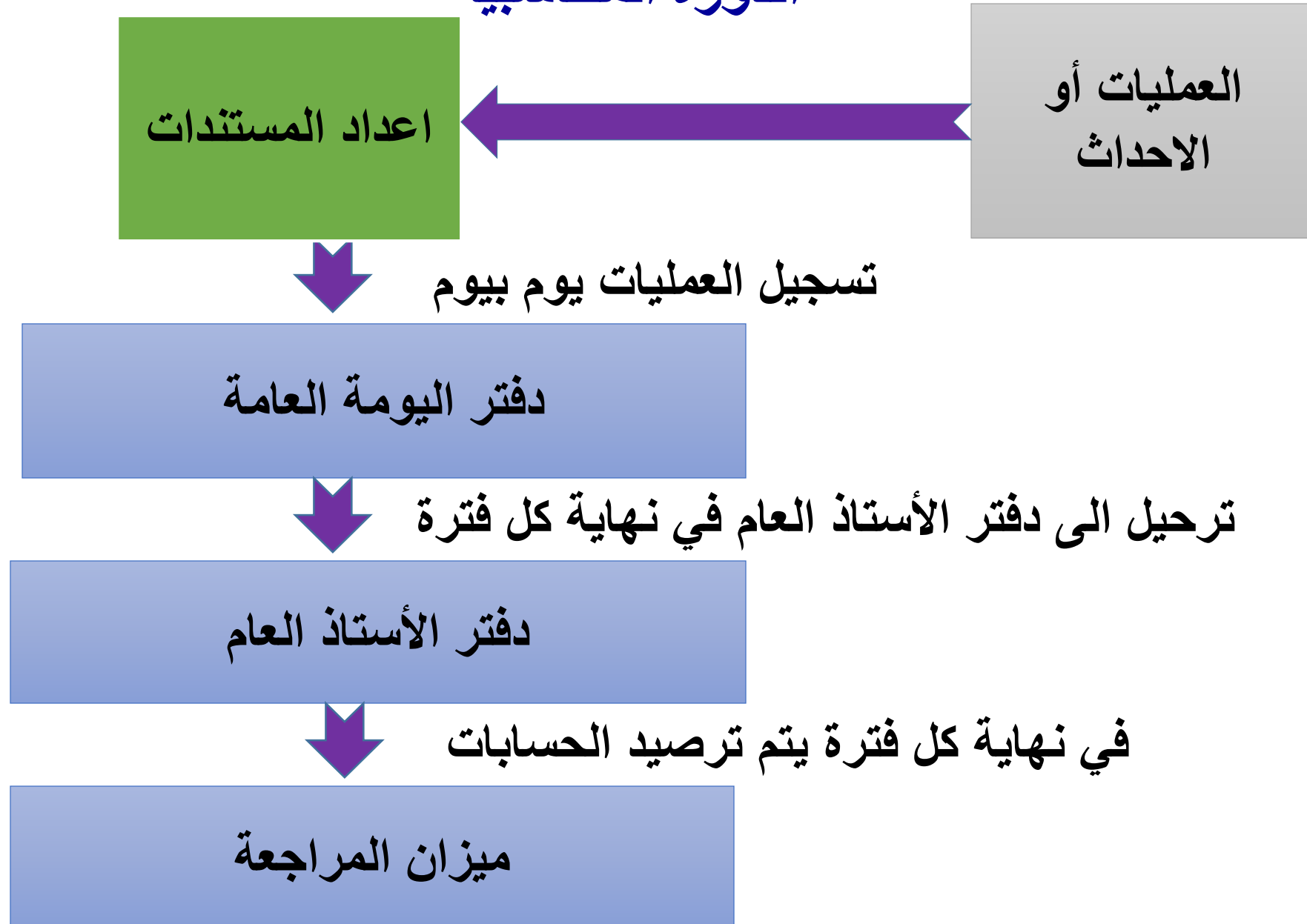
# المحاضرة السادسة

## الدورة المحاسبية

### الاهداف التعليمية

٣. شرح كيفية تسجيل عمليات الشركة في دفتر اليومية العامة
٤. الترحيل الى الأستاذ العام
٥. شرح كيفية اعداد ميزان المراجعة واستخدامه في إعداد القوائم المالية للمنشأة

## الدورة المحاسبية



## الهدف رقم (٣)

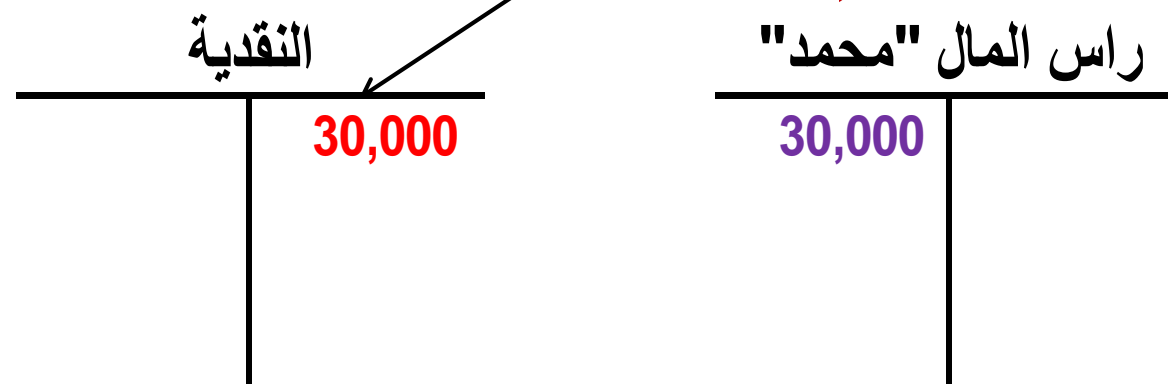
تسجيل العمليات في دفتر اليومية العامة و  
الترحيل الى دفتر الأستاذ العام

## مثال (٢) : العملية ١

بدأ محمد شركة جديد باسم " شركة الهدى " للتدريب و الاستشارات المالية براس مال قدره ٣٠.٠٠٠ ريال اودع نقدا بخزينة الشركة

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
1-Mar	النقدية		30,000
	راس المال	30,000	
	تكوين شركة براس مال قدره ٣٠.٠٠٠ ريال		

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
1-Mar	النقدية		30,000
	راس المال	30,000	
	تكوين شركة براس مال قدره ٣٠.٠٠٠ ريال		



## مثال (٢) : العملية ٢

قامت " شركة الهدى " بشراء ارض بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقدا .

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
2-Mar	الاراضى		20,000
	النقدية	20,000	
	شراء ارض بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقدا		

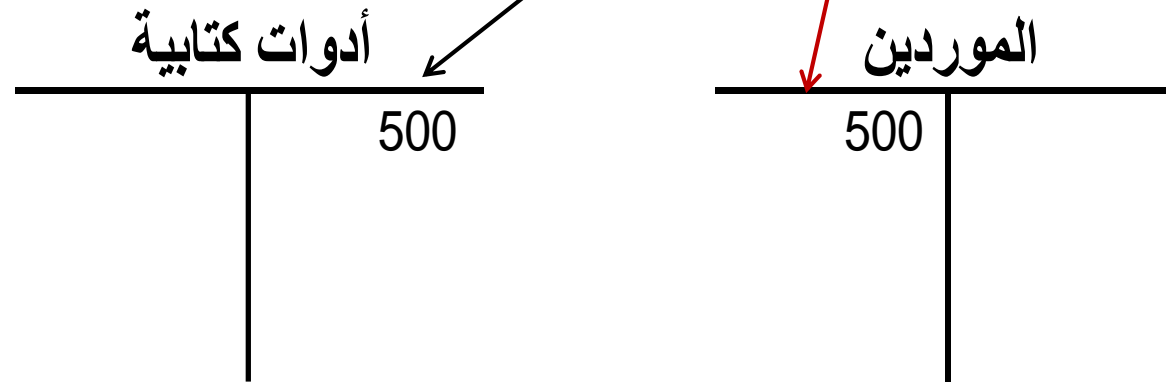
الاراضى	Cash
20,000	20,000 30,000



## مثال (٢) : العملية ٣

قامت " شركة الهدى " بشراء أدوات مكتبية بمبلغ ٥٠٠ ريال على ان  
يتم سداد بعد ٣٠ يوم

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
5-Mar	أدوات كتابية		500
	الموردين	500	
	شراء أدوات كتابية بمبلغ ٥٠٠ ريال على الحساب		



## مثال (٢) : العملية ٤

قامت " شركة الهدى " بأداء خدمات تدريب لـ أحد العملاء بمبلغ ٦٠٠٠ ريال نقداً

التاريخ	التفسير	دائن	مدين
5-Mar	النقدية		6,000
	اتعاب تدريب	6,000	
	أداء خدمات تدريب لأحد العملاء بمبلغ ٦٠٠٠ ريال نقداً		

اتعاب تدريب
6,000

Cash
20,000
30,000
6,000

## الهدف رقم (٦)

اعداد ميزان المراجعة و شرح كيفية استخدامه في  
اعداد القوائم المالية

المدين	دائن
اتعاب تدريب	6,000
6000	

المدين	دائن
النقدية	20,000
30,000	
6,000	
	16000

## مثال (٢) : اعداد ميزان المراجعة

شركة الهدى للتدريب و الاستشارات

ميزان المراجعة

31/03/16

اسم الحساب	مدين	دائن
النقدية	١٦٠٠٠	
الاراضى	٢٠٠٠٠	
أدوات كتابية	٥٠٠	
اتعاب تدريب		٦٠٠٠
راس المال		٣٠٠٠٠
الموردين		٥٠٠
المجموع	٣٦٥٠٠	٣٦٥٠٠

# المحاضرة السابعة

## إعداد القوائم المالية

شركة الهدى للتدريب و الاستشارات

ميزان المراجعة

31/12/16

اسم الحساب	مدين	دائن
النقدية	12,200	
المدينون	1,000	
مهمات مكتبية	500	
ايجار مقدم	3,000	
الأثاث	18,000	
المباني	60,000	
الارضى	20,000	
الموردين		200
منافع مستحقة		100
إيرادات غير مكتسبة		600
أوراق دفع		60,000
راس مال "محمد"		48,000
مسحوبات شخصية	5,000	
اتعاب تدريب		16,500
مصروف الايجار	2,000	
مصروف الرواتب	3,600	
مصروف المنافع	100	
	<u>125,400</u>	<u>125,400</u>



شركة الهدى للتدريب و الاستشارات  
ميزان المراجعة  
31/12/16

دائن	مدين	اسم الحساب
	12,200	النقدية
	1,000	المدينون
	500	مهمات مكتبية
	3,000	ايجار مقدم
	18,000	الأثاث
	60,000	المباني
	20,000	الأراضي
200		الموردين
100		منافع مستحقة
600		إيرادات غير مكتسبة
60,000		أوراق دفع
48,000		راس مال "محمد"
	5,000	مسحوبات شخصية
16,500		اتعاب تدريب
	2,000	مصروف الايجار
	3,600	مصروف الرواتب
	100	مصروف المنافع
125,400	125,400	

## اولا : اعداد قائمة الدخل Income Statement.

شركة الهدى للتدريب و الاستشارات  
قائمة الدخل  
عن الفترة المنهية في ٣١-١٢-٢٠١٦

<b>الايرادات</b>		
16500		اتعاب تدريب
<b>المصروفات</b>		
	3600	مصروف الرواتب
	2000	مصروف الايجار
	100	مصروف المنافع
		اجمالي المصروفات
5700		
10800		<b>صافي الدخل</b>

يرحل الى قائمة التغير  
في حقوق الملكية

## ثانيا : قائمة التغير في حقوق الملكية

### Statement of Owner's Equity

شركة الهدى للتدريب و الاستشارات

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٦

0	راس المال اول الفترة
48000	الاستثمارات الإضافية خلال الفترة
10800	صافى الدخل خلال الفترة
58800	المجموع
-5000	مسحوبات شخصية
53800	راس المال اخر الفترة

يرحل الى قائمة المركز المالى

شركة الهدى للتدريب و الاستشارات

ميزان المراجعة

31/12/16

اسم الحساب	مدين	دائن
النقدية	12,200	
المدينون	1,000	
مهمات مكتبية	500	
ايجار مقدم	3,000	
الأثاث	18,000	
المباني	60,000	
الاراضى	20,000	
الموردين		200
منافع مستحقة		100
إيرادات غير مكتسبة		600
أوراق دفع		60,000
راس مال "محمد"		48,000
مسحوبات شخصية	5,000	
اتعاب تدريب		16500
مصروف الايجار	2000	
مصروف الرواتب	3600	
مصروف المنافع	100	
	125,400	125,400

شركة الهدى للتدريب و الاستشارات  
ميزان المراجعة  
31/12/16

اسم الحساب	مدين	دائن
النقدية	12,200	
المدينون	1,000	
مهمات مكتبية	500	
ايجار مقدم	3,000	
الأثاث	18,000	
المباني	60,000	
الاراضى	20,000	
الموردين		200
منافع مستحقة		100
إيرادات غير مكتسبة		600
أوراق دفع		60,000
راس مال "محمد"		48,000
مسحوبات شخصية	5,000	
اتعاب تدريب		16,500
مصروف الايجار	2,000	
مصروف الرواتب	3,600	
مصروف المنافع	100	
	<u>125,400</u>	<u>125,400</u>

شركة الهدى للتدريب و الاستشارات  
قائمة المركز المالى  
في ٣١-١٢-٢٠١٦

الأصول	
النقدية	12200
المدينون	1000
مهمات مكتبية	500
ايجار مقدم	3000
الأثاث	18000
المباني	60000
الاراضى	20000
<b>اجمالى الأصول</b>	<b>114700</b>
الالتزامات	
الموردين	200
منافع مستحقة	100
إيرادات غير مكتسبة	600
أوراق دفع	60000
<b>مجموع الالتزامات</b>	<b>60900</b>
حقوق الملكية	
راس المالى اخر الفترة	53800
<b>اجمالى الالتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>114700</b>

مثال (١) : فيمايلي ميزان المراجعة لاحد المكاتب الاستشارية عن السنة المنتهية  
في ٣١/١٢/٢٠١٥

بيان	مدين	دائن
النقدية	٢٤٥٠٠	
المدينون	٢٣٠٠	
مهمات مكتبية	٧٠٠	
ايجار مقدم	٣٠٠٠	
الأثاث	٢٠٠٠٠	
المباني	١٥٠٠٠٠	
الاراضي	٢٠٠٠٠٠	
الموردين		٣٠٠٠
أوراق دفع		١٢٥٠٠
راس مال		٢٢٠٠٠٠
مسحوبات شخصية	٥٠٠٠	
اتعاب تدريب		١٧٥٠٠٠
مصرف الايجار	١٣٠٠	
مصرف الرواتب	٣٦٠٠	
مصرف الاعلان	١٠٠	
مجموع	٤١٠٥٠٠	٤١٠٥٠٠

قائمة الدخل		
عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٥		
١٧٥.٠٠٠		اتعاب تدريب
		<u>المصروفات</u>
	١٣.٠٠	مصروف الايجار
	٣٦.٠٠	مصروف الرواتب
	١.٠٠	مصروف الاعلان
٥.٠٠٠		مجموع المصروفات
١٧٠.٠٠٠		صافي الربح

### قائمة حقوق الملاك

عن الفترة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٥	
٢٢٠.٠٠٠	راس مال
١٧٠.٠٠٠	صافي الربح
٣٩.٠٠٠	مجموع
٥.٠٠٠	مسحوبات شخصية
٣٨٥.٠٠٠	راس مال اخر الفترة

شركة الهدى للتدريب و الاستشارات  
قائمة المركز المالى  
في ٣١-١٢-٢٠١٥

الاصول

٢٤٥٠٠	النقدية
٢٣٠٠	المدينون
٧٠٠	مهمات مكتبية
٣٠٠٠	ايجار مقدم
٢٠٠٠٠	الأثاث
١٥٠٠٠٠	المباني
٢٠٠٠٠٠	الاراضى
٤٠٠٥٠٠	مجموع الاصول

الالتزامات وحقوق الملكية

٣٠٠٠	الموردين
١٢٥٠٠	أوراق دفع
٣٨٥٠٠٠	راس مال اخر الفترة

٤٠٠٥٠٠

مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

## المحاضرة الثامنة و التاسعة

# إستكمال الدورة المحاسبية وأعداد القوائم المالية للشركات

# مفهوم الفترة المحاسبية

- افترض ان عمر الشركة يمكن تقسيمه الى فترات مالية قصيرة ومتسارية
- الفترة المالية او المحاسبية من الممكن ان تكون سنة او ربع سنة او شهر
- بحيث يتم اعداد القوائم المالية لها في نهاية كل فترة من تلك الفترات

OCTOBER 2012

Su	Mo	Tu	We	Th	Fr	Sa
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			



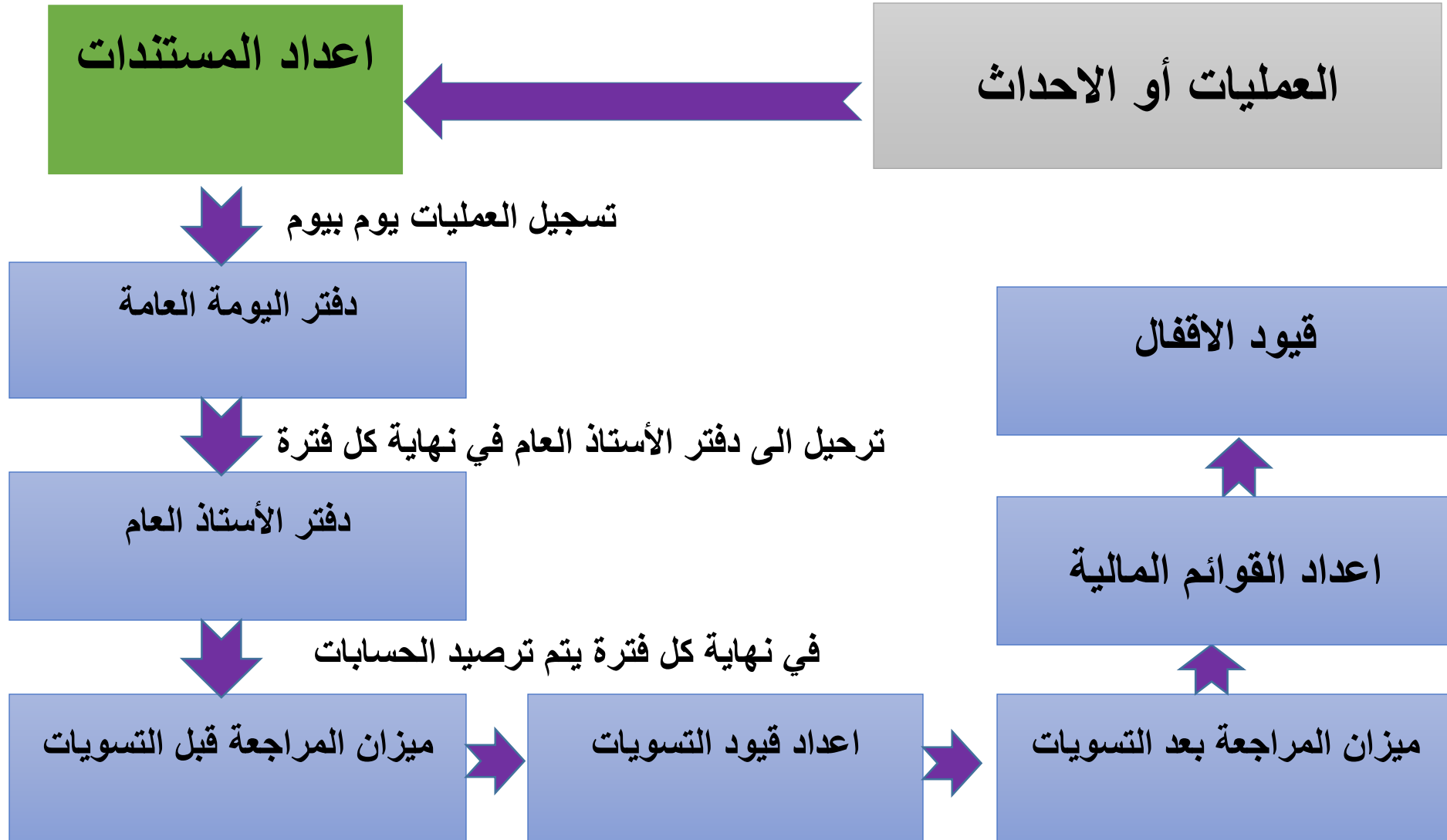
## مبدأ المقابلة أو المضاهاه

المصروفات يتم  
تسجيلها عند  
حدوثها خلال الفترة  
المحاسبية

المصروفات يجب مقابلتها في نهاية  
الفترة المحاسبية بايرادات نفس الفترة

على سبيل المثال مصروف ايجار  
شهر يناير ٢٠١٦ يجب ان يتم  
مقابلته بايرادات شهر يناير ٢٠١٦

# استكمال الدورة المحاسبية



# قيود التسويات

## المصروفات المقدمة : الايجار المقدم

تنشأ المصروفات المقدمة عندما تقوم الشركة بسداد مبالغ في فترة محاسبية معينة مقابل خدمات سيتم تقديمها للشركة في الفترة او الفترات المحاسبية التالية لها.

قامت شركة الهدى للتدريب و الاستشارات في ١-١٢-٢٠١٥ بسداد ٣٠٠٠ ريال نقدا كإيجار مبنى البيع لمدة ثلاثة اشهر وتنتهي السنة المالية لها في ٣١-١٢-٢٠١٥.

### قيد التسوية :- ٣١-١٢-٢٠١٥

التاريخ	الحساب	دائن	مدين
31-12-2015	مصروف الايجار		1,000
	ايجار مقدم	1,000	
	اثبات ايجار سنة ٢٠١٥ ( ٣ / ٣٠٠٠ )		

## المصروفات المقدمة : تامين المقدم

قامت شركة الهدى للتدريب و الاستشارات في ١-١-٢٠١٥ بسداد ١٢٠٠٠ ريال نقدا الى احدى شركات التأمين مقابل التأمين على سيارتها لمدة سنة تبدأ من ١-١-٢٠١٥ فاذا علمت ان السنة المالية للشركة تنتهى في ٣١-١٢-٢٠١٥. المطلوب قيد التسوية في ٣١-١٢-٢٠١٥

### قيد التسوية :- ٣١-١٢-٢٠١٥

التاريخ	الحساب	دائن	مدين
31-12-2015	مصروف التأمين		6,000
	تأمين مقدم	6,000	
	اثبات قيمة تأمين سنة ٢٠١٥ ( ١٢٠٠٠ / ٢ )		

## الايادات المقدمة : الاتعاب المقدمة

تنشأ الاتعاب المقدمة عندما تقوم الشركة بتحصيل قيمة خدمات او منتجات من العملاء في فترة محاسبية معينة على ان تنفيذ هذه الخدمات او توصيل المنتجات الى العملاء في الفترة او الفترات المحاسبية التالية لها.

في ٣١-١٢-٢٠١٥ قام الهدى للتدريب و الاستشارات بتحصيل مبلغ ٦٠٠٠ ريال نقدا مقابل تنفيذ برنامج تعليمي من خلال الانترنت لمدة شهر (تنتهي الفترة المحاسبية للشركة في ٣١-١٢-٢٠١٥) المطلوب قيد التسوية في ٣١-١٢-٢٠١٥

التاريخ	الحساب	دائن	مدين
31-12-2015	النقدية		6,000
	اتعاب مقدمة (غير مكتسبة)	6,000	
	اثبات اتعاب محصلة مقدمة عن سنة ٢٠١٦		

## المصروفات المستحقة

تنشأ المصروفات المستحقة عندما يستحق على الشركة مبالغ مقابل خدمات تم تنفيذها في الفترة المحاسبية الماضية على ان يتم سدادها في الفترة او الفترات المحاسبية التالية لها

December 2014						
Sunday	Monday	Tuesday	Wednesday	Thursday	Friday	Saturday
Nov 30	Dec 1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
	Pay Day					
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31	Jan 1	2	3
				Pay Day		

بلغت قيمة الرواتب المستحقة للموظفين في نهاية ٣١-١٢-٢٠١٥ (نهاية الفترة المحاسبية)  
 ٢٤٠٠ ريال. والتي سيتم سدادها في ١-١-٢٠١٦  
 المطلوب قيد التسوية :- في ٣١-١٢-٢٠١٥

التاريخ	الحساب	دائن	مدين
31-12-2015	مصرف رواتب واجور		2,400
	رواتب واجور مستحقة	2,400	
	اثبات الرواتب غير المسددة عن سنة ٢٠١٥		



## الاتعاب المستحقة

تنشأ الإيرادات المستحقة عندما تقوم الشركة بتنفيذ خدمات أو بيع منتجات للعملاء ولم يتم تحصيل قيمة هذه الخدمات أو المنتجات حتى نهاية الفترة المحاسبية. لهذا يتم في نهاية الفترة المحاسبية اثبات قيد التسوية التالي :-

قامت الهدى للتدريب والاستشارات في ١٥-١٢-٢٠١٥ بالتعاقد مع احد عملائها على تنفيذ برنامج تدريبي بمعدل ١٦٠٠ ريال وقامت الشركة بتنفيذ البرنامج التدريبي ولكنها لم تحصل الاتعاب من العميل حتى نهاية ٢٠١٥

المطلوب قيد التسوية :- في ٣١-١٢-٢٠١٥

التاريخ	الحساب	دائن	مدين
31-12-2015	العملاء		1,600
	اتعاب تدريب	1,600	
	اثبات اتعاب تدريب خاصة بسنة ٢٠١٥ و لم تحصل بعد		

## الاتعاب المقدمة (غير المكتسبة)

تنشأ الإيرادات المقدمة عندما تقوم الشركة بتحصيل الاتعاب في فترة محاسبية معينة لتنفيذ خدمات للعملاء في الفترة او الفترات المحاسبية المستقبلية .

قامت الهدى للتدريب و الاستشارات في ١٥-١٢-٢٠١٥ بالتعاقد مع احد عملائها على تنفيذ برنامج تدريبي ١٦٠٠ ريال وقامت الشركة بتنفيذ نصف البرنامج التدريبي حتى نهاية ٢٠١٥

المطلوب قيد التسوية :- في ٣١-١٢-٢٠١٥

التاريخ	الحساب	دائن	مدين
31-12-2015	اتعاب تدريب مقدمة		800
	اتعاب تدريب	800	

# مصروف الاهلاك

## الأصول طويلة الأجل : المباني - السيارات

ثمها يسدد  
بالكامل عند  
اقتنائها او خلال  
فترة قصيرة من  
الزمن

تستخدم لفترة  
طويلة من الزمن

تستخدم في  
تحقيق منافع  
مستقبلية للشركة

الاهلاك : هو توزيع تكلفة الأصل طويل الاجل (ماعدا الاراضى) على مدة استخدامه

قامت الهدى للتدريب و الاستشارات في ١-١-٢٠١٥ بشراء اثاث مكتب بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال وفي ذات التاريخ قدرة الشركة العمره الانتاجي للاثاث بخمس سنوات وقيمة الخردة ٢٠٠٠ ريال.

$$\begin{array}{rcl}
 \text{مصرف الاهلاك السنوى} & = & \text{التكلفة التاريخية} \\
 & - & \\
 & = & 18,000 \\
 & - & \\
 & = & 3,200 \text{ لكل سنة}
 \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl}
 \text{قيمة الخردة} & \div & \text{العمر الانتاجي} \\
 2,000 & \div & 5 \text{ سنوات}
 \end{array}$$

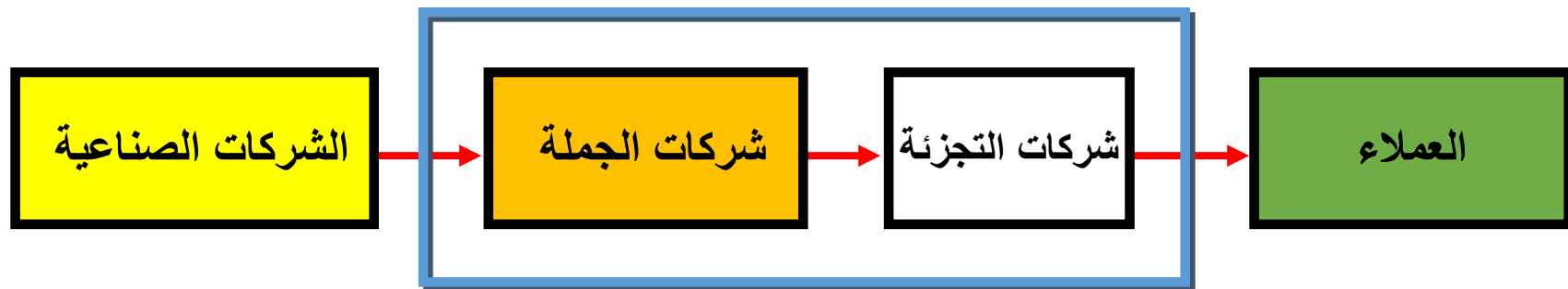
التاريخ	الحساب	دائن	مدين
31-12-2015	مصرف اهلاك - الاثاث		3,200
	مجمع اهلاك- الاثاث	3,200	
	اثبات اهلاك اثاث سنة ٢٠١٥		

# المحاضرة العاشرة الى الثانية عشر

## المحاسبة عن عمليات البضاعة

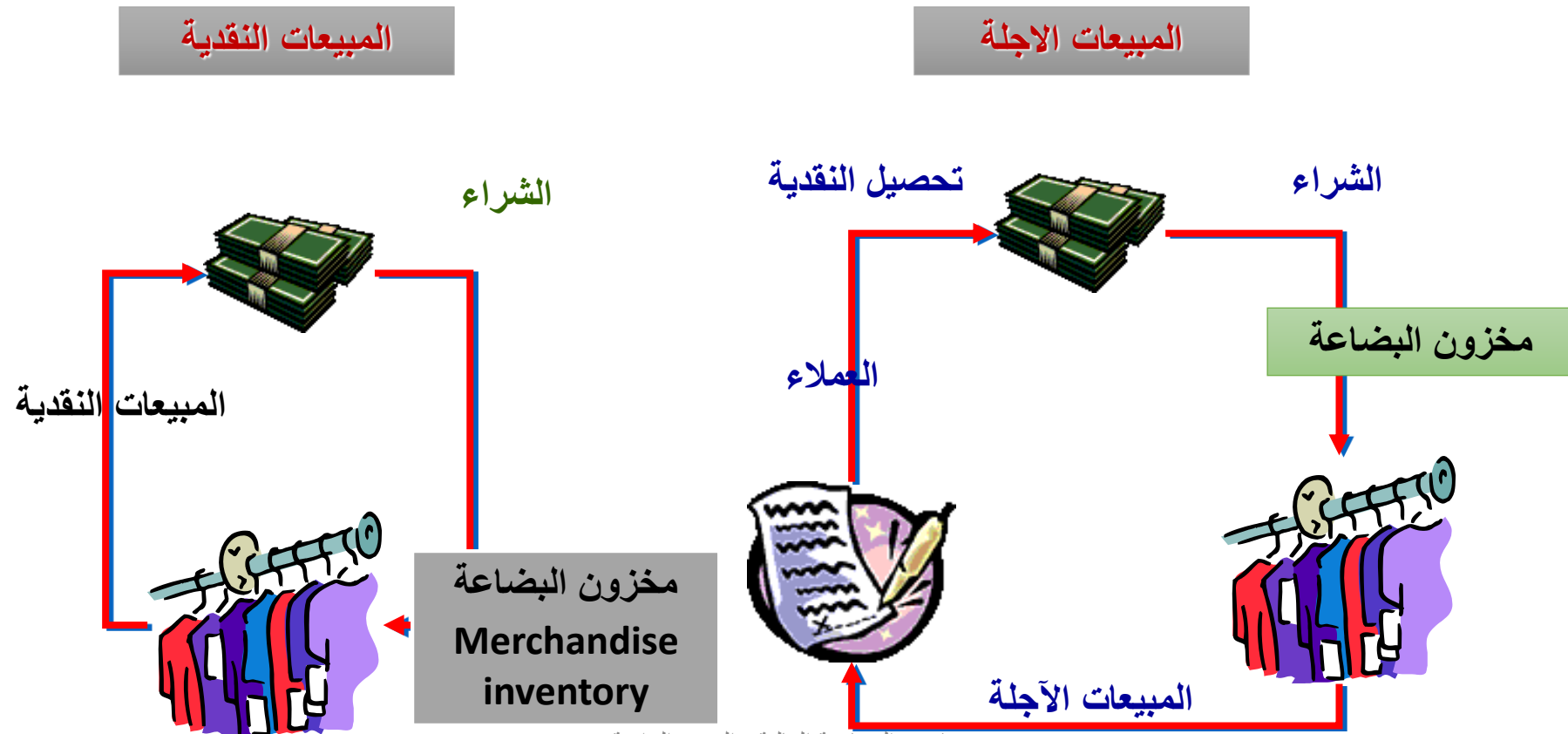
# الهدف رقم (١)

وصف عمليات البضاعة و نظم المحاسبة عن المخزون



# وصف عمليات البضاعة : دورة التشغيل

- بيع البضاعة لتجار الجملة او التجزئة
- المخزون احد عناصر الأصول الهامة في الشركات التجارية
- إدارة العملاء عنصر هام لنجاح الشركات التجارية



## المحاسبة عن عمليات البضاعة : نظام الجرد المستمر (عمليات الشراء)

في ٢٠/١/٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال نقداً

مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٤٠٠٠		المخزون السلعي	١/٢٠
	١٤٠٠٠	النقدية	
		شراء بضاعة نقداً	

في ٢٠/١/٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ٢٧٠٠٠ ريال من شركة الايمان على الحساب

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٧٠٠٠		المخزون السلعي	١/٢٠
	٢٧٠٠٠	الموردين (الايمان)	
		شراء بضاعة على الحساب	



## الخصم المكتسب (النقدى)

في ٢٠/١/٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ٢٧٠٠٠ ريال من شركة الايمان على الحساب وبخصم نقدى ٢% اذا تم السداد خلال عشرة أيام

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٧٠٠٠		المخزون السلعى	١/٢٠
	٢٧٠٠٠	الموردين (الايمان)	
		شراء بضاعة على الحساب	

في ٢٥/١/٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بسداد المستحق لشركة الايمان نقداً

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٧٠٠٠		الموردين (الايمان)	١/٢٠
	٥٤٠	خصم مكتسب	
	٢٦,٤٦٠	النقدية	
		سداد المستحق لشركة الايمان نقداً	

## مردودات ومسموحات المشتريات

### مردودات المشتريات

هي تكلفة البضاعة المرتجعة من المشتري الى البائع نتيجة عيوب بها او عدم مطابقتها للمواصفات

### مسموحات المشتريات

تخفيض تكلفة شراء البضاعة نتيجة وجود عيوب او عدم مطابقتها للمواصفات



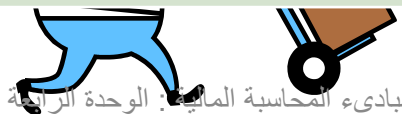
## مردودات ومسموحات المشتريات

في ١/١/٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من شركة الايمان على الحساب

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١/١	المخزون السلعي		٢٠٠٠٠
	الموردين (الايمان)	٢٠٠٠٠	
	شراء بضاعة على الحساب		

في ٥/١/٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة باتجاع بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال الى شركة الايمان لعدم مطابقتها المواصفات

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١/٥	الموردين (الايمان)		٥٠٠٠
	المخزون السلعي	٥٠٠٠	
	ارتجاع بضاعة لعدم مطابقتها المواصفات		



## مصروفات نقل المشتريات

١. في ١/١/٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بشراء بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال من شركة الايمان على الحساب
٢. في ٥/١/٢٠١٥ قامت شركة الاندلس للتجارة بسداد مصاريف نقل البضاعة المشتراه من شركة الايمان قدرها ٢٠٠ ريال نقدا

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١/١	المخزون السلعي		١٥٠٠٠
	الموردين (الايمان )	١٥٠٠٠	
	شراء بضاعة على الحساب		

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١/٥	المخزون السلعي		٢٠٠
	النقدية	٢٠٠	
	سداد مصاريف نقل البضاعة المشتراه		

# حساب تكلفة المشتريات خلال الفترة

شركة الاندلس التجارية تكلفة البضاعة المشتراه خلال شهر يناير ٢٠١٥		
25000		تكلفة الشراء طبقا لفاتورة البائع
		<b>يطرح منه :-</b>
200		الخصم المكتسب
350		مردودات و مسموحات المشتريات
		<b>يضاف اليه</b>
150		مصاريف نقل المشتريات
24600		اجمالى تكلفة البضاعة المشتراه خلال الفترة

## المحاسبة عن عمليات البضاعة : نظام الجرد المستمر (عمليات البيع)

في ٢٠/١/٢٠١٥ قامت شركة الايمان للتجارة ببيع بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال (تكلفتها ١٧٠٠٠ ريال ) الى شركة الهدى بخصم نقدي ٢% اذا تم السداد خلال ١٠ أيام :- قيد اليومية البيع بدفاتر شركة الايمان

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٠٠٠٠		العملاء (الهدى)	١/٢٠
	٢٠٠٠٠	المبيعات	
		اثبات بيع بضاعة على الحساب بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال	

مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٧٠٠٠		تكلفة المبيعات	١/٢٠
	١٧٠٠٠	المخزون السلعي	
		اثبات تخفيض المخزون السلعي بتكلفة البضاعة المباعة	

## الخصم المسموح

في ٢٥/١/٢٠١٥ قامت شركة الايمان للتجارة بتحصيل المستحق على شركة الهدى نقداً. قيد اليومية الاستلام النقدية (التحصيل) بدفاتر شركة الايمان

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١/٢٥	النقدية		١٩٦٠٠
	خصم مسموح به (٢٠٠٠٠ * ٢ %)		٤٠٠
	العملاء (الهدى)	٢٠٠٠٠	

## مردودات ومسموحات المبيعات

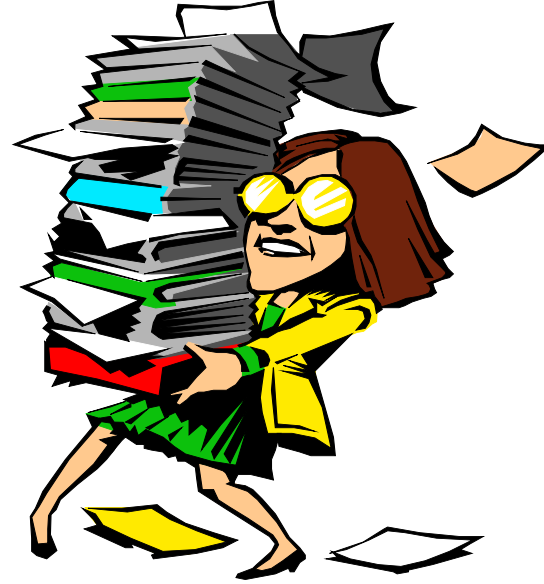
في ٢٨/١/٢٠١٥ قامت شركة الرياض التجارية بارتجاع بضاعة الى شركة الايمان بسعر بيع قدرة ١٠٠٠٠ ريال (تكلفتها ٨٥٠٠ ريال) لعدم مطابقتها للمواصفات : قيد اليومية بدفاتر شركة الايمان

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١/٢٨	مردودات ومسموحات المبيعات		١٠٠٠٠
	العملاء (الهدى)	١٠٠٠٠	
	اثبات مردودات ومسموحات المبيعات		

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١/٢٨	المخزون السلعي		٨٥٠٠
	تكلفة المبيعات	٨٥٠٠	
	اثبات زيادة المخزون السلعي بتكلفة البضاعة المرتجعة		



## اعداد القوائم المالية فى الشركات التجارية



مثال :- فيمايلي ميزان المراجعة لاحدى الشركات التجارية فى ٣١-١٢-٢٠١٥

**المطلوب :**  
اعداد القوائم المالية للشركة فى  
نهاية السنة المالية ٣١-١٢-٢٠١٥ ، إذا علمت أن مخزون  
آخر المدة ١٥٠.٠٠٠ ريال

اسم الحساب	مدين	دائن
مسموحات مشتريات		٣٦٠٠
مشتريات	٣٤٠٠٠٠	
مصرفات نقل مشتريات	١٠٠٠	
مبيعات		٥٠٠٠٠٠
خصم مكتسب		٧٤٠٠
مسموحات مبيعات	٤٥٠٠	
خصم مسموح به	٧٥٠٠	
مخزون أول الفترة	٢٤٨٠٠٠	
مصرف رواتب وأجور	١٠٠٠٠	
مصرفات إيجار	٣٧٠٠٠	
مصرفات مياه وكهرباء	٦٠٠٠	
مصرف اهلاك - سيارات	٥٠٠٠	
رأس المال		٦٥٠٠٠٠
مسحوبات شخصية	١٥٠٠٠	
النقدية	١٢٣٠٠٠	
سيارات	٤٥٠٠٠٠	
مجمع اهلاك- سيارات		٣٧٠٠٠
الموردين		٤٩٠٠٠
<b>مجموع</b>	<b>١٢٤٧٠٠٠</b>	<b>١٢٤٧٠٠٠</b>

## اولا : قائمة الدخل

قائمة الدخل		
عن الفترة المنهية في ٣١-١٢-٢٠١٥		
	٥٠٠٠٠٠	ايراد المبيعات
	٤٥٠٠٠-	يطرح منه : مسموحات المبيعات
	٧٥٠٠٠-	خصم مسموح به
	٤٨٨٠٠٠	صافي المبيعات (١)
	٢٤٨٠٠٠	يطرح منه :- تكلفة المبيعات
	٣٤٠٠٠٠	مخزون اول الفترة
	١٠٠٠	المشتريات +
	٣٦٠٠٠-	مصرفات نقل المشتريات +
	٧٤٠٠٠-	مسموحات المشتريات -
	١٥٠٠٠٠-	خصم مكتسب -
	٤٢٨٠٠٠	مخزون اخر الفترة -
	٦٠٠٠٠	تكلفة المبيعات (٢)
	١٠٠٠٠	مجمد الربح (٣-١)
	٣٧٠٠٠	يطرح منه :- المصروفات
	٦٠٠٠	مصروف رواتب وأجور
	٥٠٠٠	مصروفات إيجار
	٥٨٠٠٠	مصروفات مياه وكهرباء
	٢٠٠٠	مصروف اهلاك - سيارات
		اجمالي المصروفات
		صافي الربح

دائن	مدين	اسم الحساب
٣٦٠٠		مسموحات مشتريات
	٣٤٠٠٠٠	مشتريات
	١٠٠٠	مصرفات نقل مشتريات
٥٠٠٠٠٠		مبيعات
٧٤٠٠		خصم مكتسب
	٤٥٠٠	مسموحات مبيعات
	٧٥٠٠	خصم مسموح به
	٢٤٨٠٠٠	مخزون أول الفترة
	١٠٠٠٠	مصروف رواتب وأجور
	٣٧٠٠٠	مصرفات إيجار
	٦٠٠٠	مصروفات مياه وكهرباء
	٥٠٠٠	مصروف اهلاك - سيارات
٦٥٠٠٠٠		رأس المال
	١٥٠٠٠	مسحوبات شخصية
	١٢٣٠٠٠	النقدية
	٤٥٠٠٠٠	سيارات
٣٧٠٠٠		مجمع اهلاك- سيارات
٤٩٠٠٠		الموردين
١٢٤٧٠٠٠	١٢٤٧٠٠٠	مجموع

## ثانيا : قائمة التغير فى حقوق الملكية و المركز المالى

قائمة حقوق الملاك	
عن الفترة المنهية في ٣١-١٢-٢٠١٥	
٦٥٠٠٠٠	رأس المال
٢٠٠٠	صافى الربح
٦٥٢٠٠٠	مجموع
١٥٠٠٠	يطرح : مسحوبات شخصية
٦٣٧٠٠٠	راس مال اخر الفترة

قائمة المركز المالى	
في ٣١-١٢-٢٠١٥	
١٢٣٠٠٠	الاصول
١٥٠٠٠٠	النقدية
٤١٣٠٠٠	مخزون اخر الفترة - سيارات (٣٧٠٠٠ - ٤٥٠٠٠٠)
٦٨٦٠٠٠	مجموع الاصول
٤٩٠٠٠	الالتزامات وحقوق الملكية
٦٣٧٠٠٠	الموردين
٦٨٦٠٠٠	راس مال اخر الفترة
٦٨٦٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

اسم الحساب	مدين	دائن
مصرف رواتب وأجور	١٠٠٠٠	
مصرفات إيجار	٣٧٠٠٠	
مصرفات مياه وكهرباء	٦٠٠٠	
مصرف اهلاك - سيارات	٥٠٠٠	
رأس المال	٦٥٠٠٠٠	
مسحوبات شخصية	١٥٠٠٠	
النقدية	١٢٣٠٠٠	
سيارات	٤٥٠٠٠٠	
مجمع اهلاك- سيارات	٣٧٠٠٠	
الموردين	٤٩٠٠٠	
مجموع	١٢٤٧٠٠٠	١٢٤٧٠٠٠