

المحاضرة الثالثة

أولاً: تابع تحليل العمليات المالية
ثانياً: مفهوم الحسابات وأنواعها

المحاضرة الثالثة - أولاً: تابع تحليل العمليات المالية

مراجعة عامة على المحاضرة السابقة (تحليل العمليات المالية)

□ هل قمت بمذاكرة المثال المحلول بالكتاب ص ٣١.

□ هل تم حل الحالة التطبيقية رقم (١/٢) ص ٤١.

□ هل قمت بتحضير محاضرة اليوم من الكتاب (ص ص ٤٢ - ٥٠) لمعرفة:

- مفهوم الحسابات
- أنواع الحسابات
- مفهوم المدين والدائن

ثانياً: مفهوم الحسابات وأنواعها

يتضح مما سبق أن الأمر يتطلب إعداد ميزانية بعد كل عملية مالية، ومع كثرة وتنوع العمليات المالية لأي منشأة تجارية، فإن هذا الأسلوب يعد أسلوباً غير عملي وغير اقتصادي لبيان أثر العمليات المالية على المركز المالي للمنشأة (الميزانية)

البديل العملي: استخدام الحسابات لتسجيل الزيادة أو النقص في العناصر المختلفة المكونة لمعادلة الميزانية

Account مفهوم الحساب

الحساب هو أداة محاسبية لإظهار آثار العمليات المالية التي تقوم بها

المنشأة على عناصر الأصول والمصروفات والخصوم وحقوق الملكية

والإيرادات

أنواع الحسابات



تابع الحسابات وأنواعها

تفتح الحسابات لتتنقل (ترحل) إليها العمليات المتشابهة ذات الطبيعة

الواحدة ولكل حساب عنوان يوضح إسم العنصر (أحد عناصر معادلة

الميزانية)

ولكل حساب جانبان أحدهما لتسجيل الزيادة في قيمة العنصر، والآخر

لتسجيل النقص في قيمة العنصر

تابع الحسابات وأنواعها

الصورة الشائعة أن يأخذ الحساب شكل حرف (T) حيث يعرف الجانب الأيمن بالجانب المدين (Debit) والجانب الأيسر بالجانب الدائن (Credit)

مثال لحساب البنك

دائن	ح/ البنك	مدين
يثبت النقص في الجانب		تثبت الزيادة في الجانب
المعكس لطبيعة الحساب		المماثل لطبيعة الحساب

تابع الحسابات وأنواعها

ما هي الحسابات ذات الطبيعة المدينة والحسابات ذات الطبيعة الدائنة؟

الإجابة: تماماً مثل معادلة الميزانية، أي أن:

معادلة الميزانية: الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات



الجانب الأيسر في المعادلة

الجانب الأيمن في المعادلة



حسابات دائنة

حسابات مدينة

ويلخص ما سبق الشكل التالي:



المحاضرة الرابعة

تابع مفهوم الحسابات وأنواعها

مراجعة عامة على أهم عناصر المحاضرة السابقة

ما هو المقصود بالحساب؟

الحساب هو أداة محاسبية لإظهار آثار العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على عناصر الأصول والمصروفات والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات

لماذا نستخدم الحسابات؟

الحسابات هي البديل العملي لتسجيل الزيادة أو النقص في العناصر المختلفة المكونة لمعادلة الميزانية بدلاً من إعداد ميزانية المنشأة بعد كل عملية.

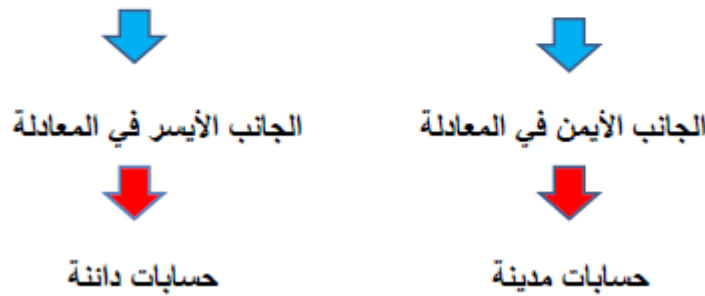
ما هي الصورة الشائعة للحساب؟

الصورة الشائعة أن يأخذ الحساب شكل حرف (T) حيث يعرف الجانب الأيمن بالجانب المدين (Debit) والجانب الأيسر بالجانب الدائن (Credit)

ما هي الحسابات ذات الطبيعة المدينة والحسابات ذات الطبيعة الدائنة؟

الإجابة: تماماً مثل معادلة الميزانية، أي أن:

معادلة الميزانية: الأصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الإيرادات



ملخص ما سبق	
الأصول المصروفات	مدين
الخصوم حقوق الملكية الإيرادات	دائن

نقص	زيادة
زيادة	نقص

بالتطبيق على مثال منشأة فاضل جوالات (٢٠٢٠) يمكن تصوير حسابات المنشأة، مع ملاحظة أن الرقم بين القوسين يمثل رقم العملية، وسيتم حساب الفرق بين جانبي كل حساب وذلك كما يلي:

حساب البنك

مدین	دائن
(١) ٥٠٠٠٠	(٣) ٢٥٠٠٠٠
(٢) ٢٠٠٠٠	(٤) ٥٠٠٠٠
	(٥) ١٠٠٠٠٠
	(٧) ٢٠٠٠٠٠
	(١٠) ١٠٠٠٠

الفرق ٩٠٠٠٠ (مدین)

كما يمكن تصوير حساب رأس المال كما يلي:

حساب رأس المال

دائن	مدين
(١) ٥٠٠٠٠٠	(٩) ١٠٠٠٠
(٨) ٢٠٠٠٠	

الفرق ٥١٠٠٠٠ (دائن)

كما يمكن تصوير حسابي قرض البنك والمبنى كما يلي:

حساب المبنى

دائن	مدين
	(٣) ٢٥٠٠٠٠

الفرق ٢٥٠٠٠٠ (مدين)

حساب قرض البنك

دائن	مدين
(٢) ٢٠٠٠٠٠	

الفرق ٢٠٠٠٠٠ (دائن)

كما يمكن تصوير حسابي الآلات والمعدات، والنقدية بالصندوق كما يلي:

حساب النقدية بالصندوق

دائن	مدين
(٦) ٤٠٠٠٠	(٥) ١٠٠٠٠٠
	(٨) ٧٠٠٠٠
	(١١) ٢٠٠٠٠

الفرق ١٥٠٠٠٠ (مدين)

حساب الآلات والمعدات

دائن	مدين
	(٤) ٥٠٠٠٠

الفرق ٥٠٠٠٠ (مدين)

كما يمكن تصوير حسابي الأثاث والتجهيزات، والدائنين كما يلي:

حساب الدائنين (شركة الأمل)

دائن	مدين
٣٠٠٠٠ (٦)	١٠٠٠٠ (١٠)

الفرق ٢٠٠٠٠ (دائن)

حساب الأثاث والتجهيزات

دائن	مدين
	٧٠٠٠٠ (٦)

الفرق ٧٠٠٠٠ (مدين)

كما يمكن تصوير حسابي البضاعة والمدين كما يلي:

حساب المدين (شركة النصر)

دائن	مدين
٢٠٠٠٠ (١١)	٤٠٠٠٠ (٧)

الفرق ٢٠٠٠٠ (مدين)

حساب البضاعة

دائن	مدين
٥٠٠٠٠ (٨)	٢٠٠٠٠ (٧)
٥٠٠٠٠ (٩)	

الفرق ١٠٠٠٠٠ (مدين)

يلاحظ في جميع العمليات المالية السابقة أن مجموع ما يثبت في الجانب الأيمن من حساب أو حسابات معينة لا بد وأن يتساوى مع مجموع ما يثبت في الجانب الأيسر من حساب أو حسابات أخرى.

ويمكن إعداد ميزانية منشأة فاضل التجارية من خلال الحسابات السابقة وباستخدام الفروق كما يلي:

الميزانية

الأصول	الخصوم
صندوق ١٥٠٠٠٠	دائون (شركة الأمل) ٢٠٠٠٠
بنك ٩٠٠٠٠	قرض البنك ٢٠٠٠٠٠
مدينون (شركة النصر) ٢٠٠٠٠	
بضاعة ١٠٠٠٠٠	
أثاث وتجهيزات ٧٠٠٠٠	
آلات ومعدات ٥٠٠٠٠	
مبنى ٢٥٠٠٠٠	
	حقوق الملكية
	رأس المال ٥١٠٠٠٠
المجموع ٧٣٠٠٠٠	المجموع ٧٣٠٠٠٠

قاعدة القيد المزدوج Double Entry Rule

أن لكل عملية مالية طرفين متساويين في القيمة أحدهما مدين والآخر دائن

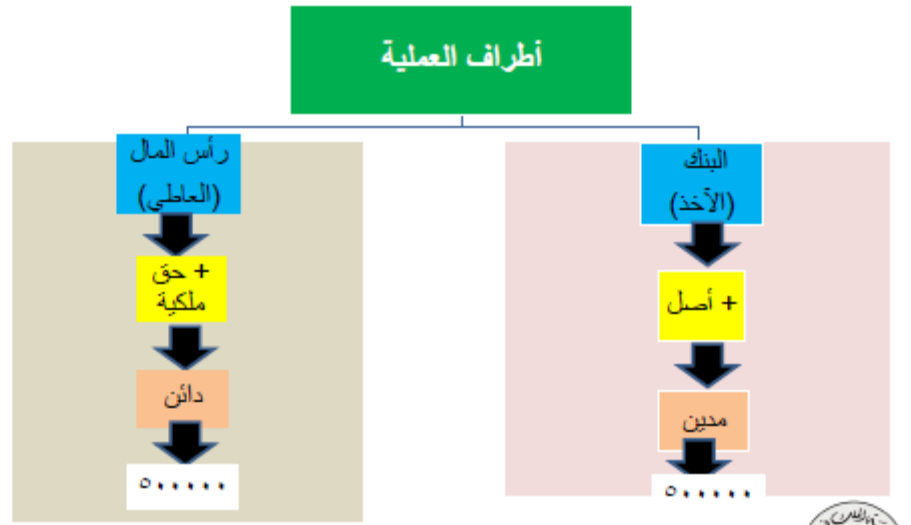
الطرف المدين: **الآخذ** ← من يحصل على القيمة

الطرف الدائن: **العاطي** ← من فقد القيمة

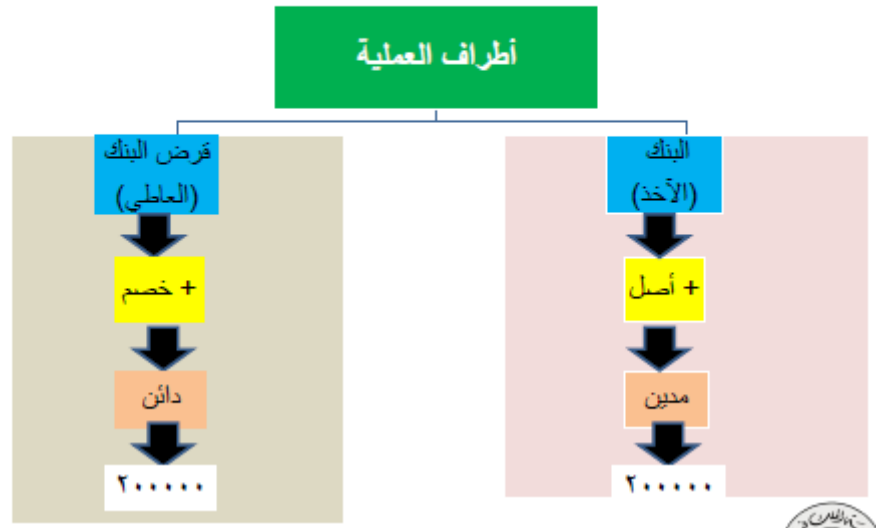
تحليل العمليات المالية إلى أطرافها المدينة والدائنة

بالتطبيق على مثال منشأة فاضل التجارية (جولات ٢٠٢٠)

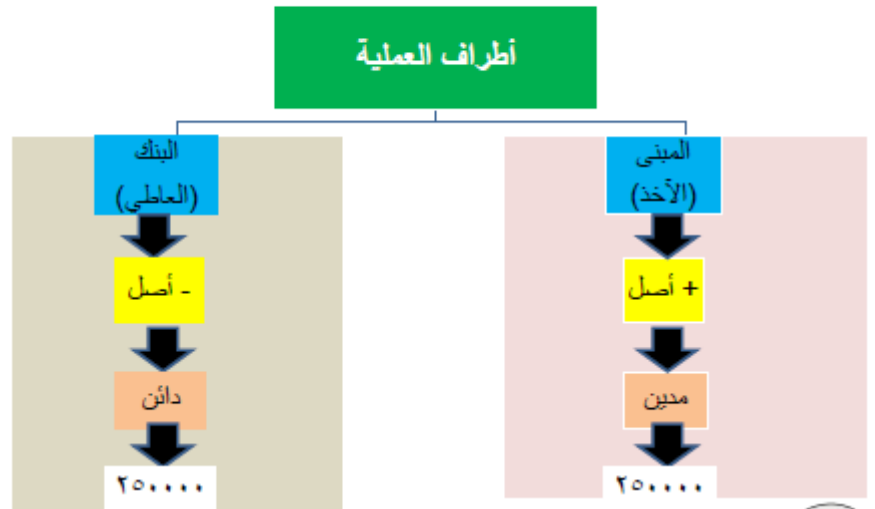
العملية الأولى: إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية ببنك الرياض كرأس مال للمنشأة



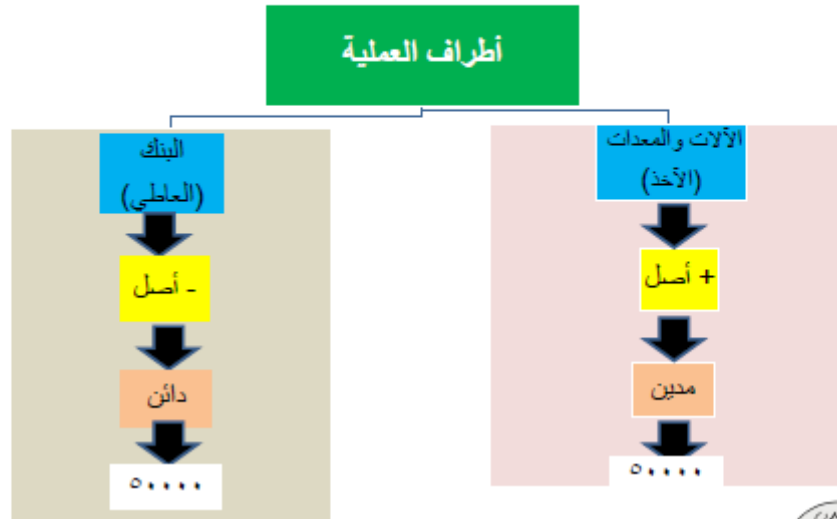
العملية الثانية: اقترضت منشأة فاضل مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك



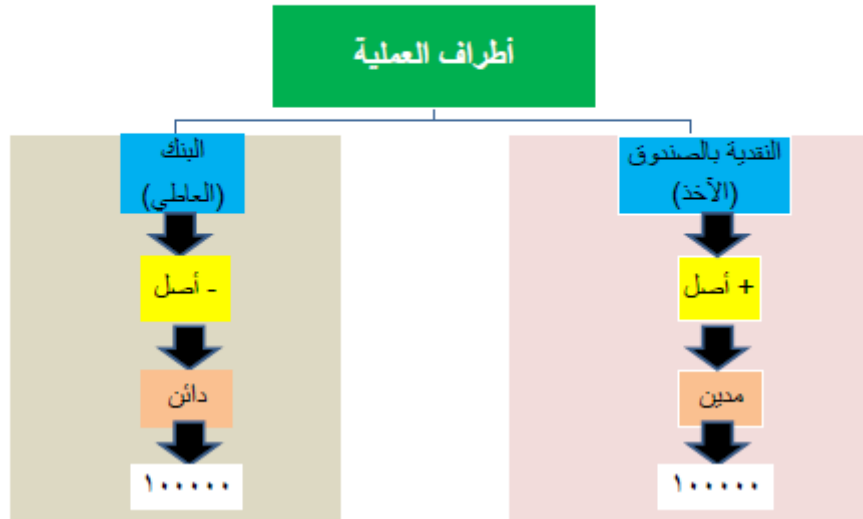
العملية الثالثة: اشترت منشأة فاضل مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض



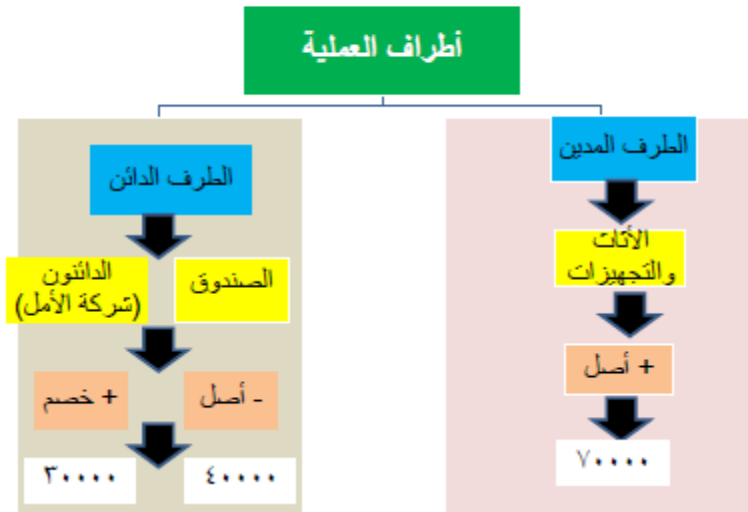
العملية الرابعة: اشترت منشأة فاضل أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك



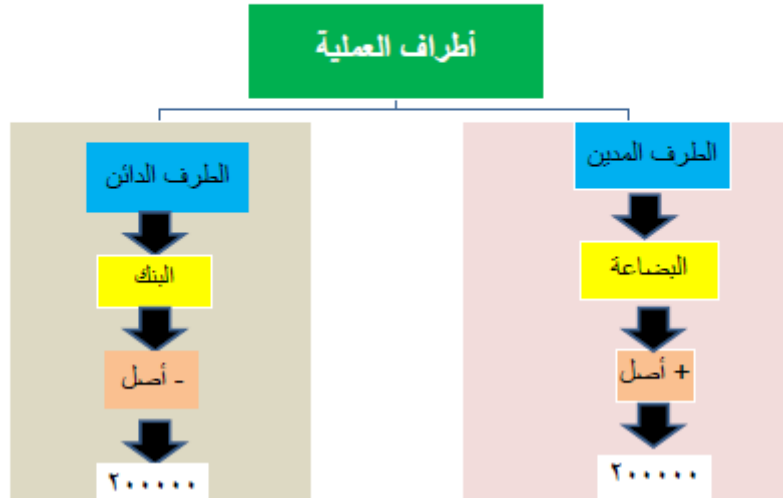
العملية الخامسة: سحبت منشأة فاضل مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقدية



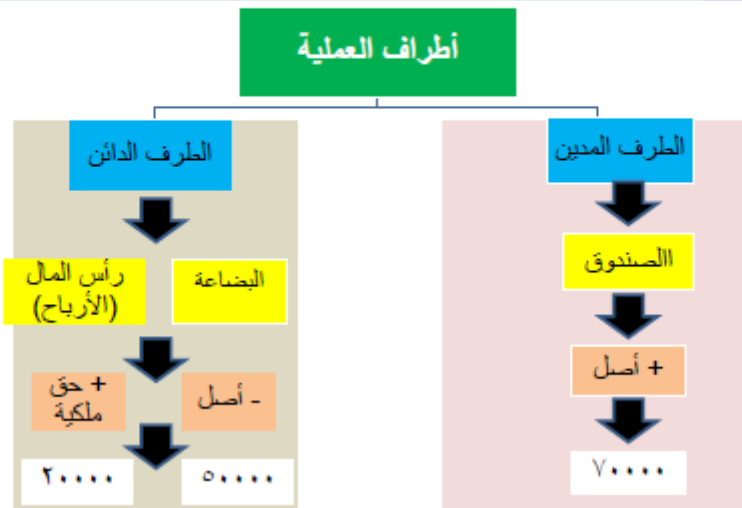
العملية السادسة: قامت منشأة فاضل بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)



العملية السابعة: قامت منشأة فاصل بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك



العملية الثامنة: باعت منشأة فاصل بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال

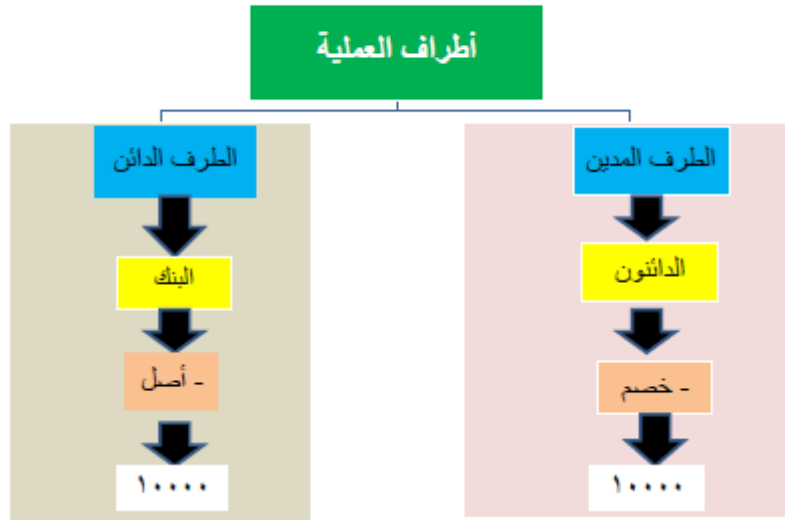


العملية التاسعة: باعت منشأة فاضل بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال

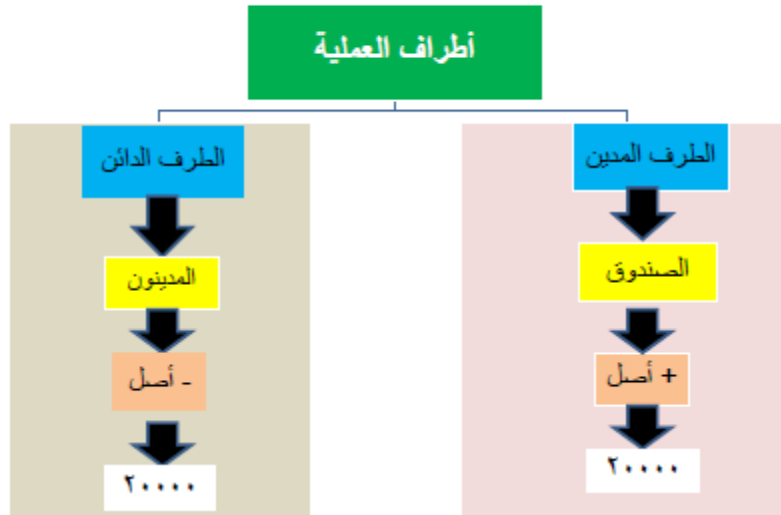
أطراف العملية



العملية العاشرة: سددت منشأة فاصل مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض



العملية الحادية عشر: سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً



المطلوب للمحاضرة القادمة

- حل الحالة التطبيقية رقم (٢/٢) ص ٥١
- حل الأسئلة أرقام (٧)، (٨)، (٩) ص ص ٥٢ - ٥٤ بالكتاب.
- مراجعة الكتاب وتحضير الدرس القادم (الدورة المحاسبية) من خلال مذاكرة الفصل الثالث ص ٦١ (النظام المحاسبي: المقومات والإجراءات) للتعرف على:
 - مفهوم المستندات
 - مراحل الدورة المحاسبية
 - مفهوم الدفاتر المحاسبية
 - المقصود بدفتر اليومية

المحاضرة الخامسة

الدورة المحاسبية

مراجعة عامة على أهم عناصر المحاضرة السابقة
حل الحالة التطبيقية رقم (٢/٢) ص ٥١

م	الطرف المدين	القيمة	الطرف الدائن	القيمة
١	بنك	٦٠٠٠٠٠	رأس المال	٦٠٠٠٠٠
٢	مبنى	٢٥٠٠٠٠	بنك	١٢٥٠٠٠
			دائنون	١٢٥٠٠٠
٣	بنك	٣٠٠٠٠٠	قرض	٣٠٠٠٠٠
٤	سيارات	٣٠٠٠٠٠	دائنون	٣٠٠٠٠٠
٥	صندوق	٥٠٠٠٠	بنك	٥٠٠٠٠
٦	عدد ومهمات	١٥٠٠٠٠	بنك	٥٠٠٠٠
			دائنون	١٠٠٠٠٠
٧	الأثاث والتجهيزات	٤٠٠٠٠	صندوق	٢٠٠٠٠
			بنك	٢٠٠٠٠

تابع حل الحالة التطبيقية رقم (٢/٢) ص ٥١

م	الطرف المدين	القيمة	الطرف الدائن	القيمة
٨	لا يوجد	----	لا يوجد	----
٩	مدينون	٤٠٠٠	الإيرادات	٨٠٠٠
	نقدية	٤٠٠٠		
١٠	المسحوبات	٢٠٠	الصندوق	٢٠٠
١١	البنك	٤٠٠٠	المدينون	٤٠٠٠
١٢	الدائنون	٦٠٠٠	البنك	٦٠٠٠
١٣	المصرفات	٨٠٠٠	الصندوق	٨٠٠٠
١٤	المصرفات	٢٧٠٠	الصندوق	٢٠٠
			البنك	٢٥٠٠

حل السؤال رقم (٩) ص ص ٥٣ - ٥٤ بالكتاب المقرر

أ	ب	ج	د	هـ	و
٣	٣	٢	٤	١	٢

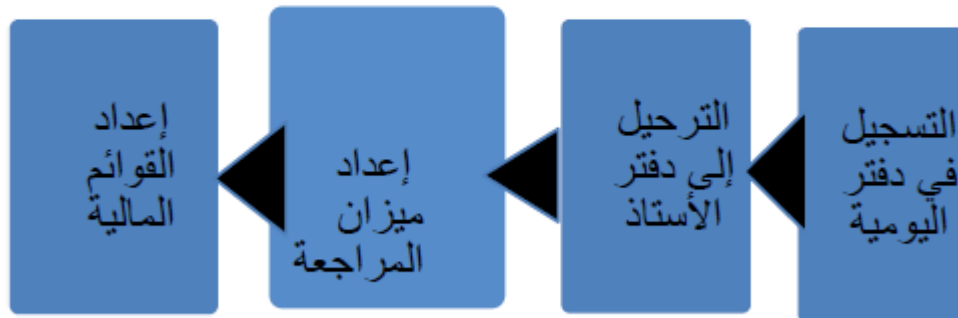
الدورة المحاسبية Accounting Cycle

تعرف دورة البيانات والمعلومات من بدء حدوثها كأحداث مالية واقتصادية وقياسها ثم إثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالقوائم المالية بالدورة المحاسبية.

مراحل الدورة المحاسبية:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية

ويُلخص الشكل التالي مراحل الدورة المحاسبية



أولاً: التسجيل في دفتر اليومية العامة

دفتر اليومية Journal

عبارة عن سجل تثبت به العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة أولاً بأول، طبقاً لتسلسل حدوثها الزمني من واقع المستندات المؤيدة، واستناداً إلى فكرة قاعدة القيد المزدوج

قيود اليومية: Entries

يتم تسجيل العمليات المالية في شكل قيود توضح الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية في دفتر يسمى دفتر اليومية ويعرف أيضاً بـ دفتر القيد الأولي

ملاحظة: لابد من وجود مستند مؤيد لأي عملية مالية تسجل في دفتر اليومية

ما هو المقصود بالمستند؟

المستند دليل موضوعي لإثبات حدوث العملية المالية، مثل الفواتير - الشيكات - الإيصالات، وما إلى ذلك.

المستند هو مصدر القيد في السجلات والدفاتر المحاسبية

لذلك تعد المستندات بمثابة الخطوة التمهيدية للدورة المحاسبية

أنواع المستندات



شروط التسجيل في دفتر اليومية

دفتر اليومية دفتر نظامي يستلزم مراعاة مجموعة من الاشتراطات عند إجراء قيود اليومية:

- تسجيل جميع العمليات المالية للمنشأة أولاً بأول وطبقاً لتسلسلها التاريخي
- عدم الشطب أو الكشط أو التحشير في الدفتر
- عدم ترك فراغ أو أسطر بين أطراف القيد الواحد أو بين القيود
- ترقيم صفحات الدفتر بأرقام متسلسلة
- التوقيع أو وضع ختم المنشأة على كل صفحة من صفحات الدفتر

شكل دفتر اليومية العامة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٤/١١	١	مستند رقم/ ٠٠٠٠	١	من ح/ الطرف المدين		٠٠٠٠
	٣			إلى ح/ الطرف الدائن (شرح مختصر للقيد)	٠٠٠٠	
				المجموع	----	----

فوائد استخدام دفتر اليومية

- تسجيل جميع العمليات المالية في مكان واحد
- توفير معلومات عن العمليات المالية التي حدثت خلال فترة زمنية معينة
- تقليل فرص حدوث الأخطاء مثل السهو عن تسجيل بعض العمليات أو بعض أطرافها في دفتر الأستاذ

المحاضرة السادسة

تابع الدورة المحاسبية التسجيل في دفتر اليومية

بالتطبيق على مثال منشأة فاضل جوالات (٢٠٢٠) يمكن إجراء قيود اليومية وذلك كما يلي:
العملية الأولى: في ١/١ تم إيداع مبلغ ٥٠٠ ألف ريال في حساب المنشأة التجارية بنك الرياض كرأس مال للمنشأة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/١	١	قسمة إيداع رقم/ ١٢٠٦	١	من ح/ البنك		٥٠٠٠٠٠
	٢			إلى ح/ رأس المال (إيداع رأس المال في حساب باسم المنشأة في بنك الرياض)	٥٠٠٠٠٠	
				المجموع	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠

العملية الثانية: في ١/٣ اقترضت منشأة فاضل مبلغ ٢٠٠ ألف ريال من بنك الرياض لاستكمال مستلزمات بدء النشاط وتم إيداعها حساب المنشأة بالبنك

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/٣	١	قسمة إيداع رقم / ١٤٠٩	٢	من ح/ البنك إلى ح/ قرض البنك (إثبات الحصول على قرض من بنك الرياض)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
				المجموع	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

العملية الثالثة: في ١/٥ اشترت منشأة فاضل مبنى بمبلغ ٢٥٠ ألف ريال ليكون مقراً للنشاط، وقد تم سداد القيمة لصاحب المبنى بشيك مسحوب على حساب المنشأة ببنك الرياض

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/٥	٤	شيك رقم / ٠٠١	٣	من ح/ المبنى إلى ح/ البنك (إثبات شراء مبنى بشيك)	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
				المجموع	٩٥٠٠٠٠	٩٥٠٠٠٠

العملية الرابعة: في ١/٩ اشترت منشأة فاضل أجهزة تكييف وحاسب آلي من محلات الهدى بمبلغ ٥٠ ألف ريال وتم السداد بشيك

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/٩	٥ ١	شيك رقم ٠٠٢/	٤	من ح/ الآلات والمعدات إلى ح/ البنك (إثبات شراء آلات ومعدات بشيك)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
				المجموع	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

العملية الخامسة: في ١/١٢ سحبت منشأة فاضل مبلغ ١٠٠ ألف ريال من حساب المنشأة بالبنك وأودعته صندوق المنشأة لمواجهة احتياجات المنشأة من النقديّة

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/١٢	٦ ١	قسمة سحب رقم/ ٣٤٦٧	٥	من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك (إثبات سحب مبلغ من البنك وإيداعه خزينة المنشأة)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
				المجموع	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠

العملية السادسة: في ١/١٥ قامت منشأة فاضل بشراء أثاث وتجهيزات للمنشأة من شركة الأمل بمبلغ ٧٠ ألف ريال دفعت منها مبلغ ٤٠ ألف ريال نقداً والباقي على الحساب (بالأجل)

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/١٥	٧	فاتورة شراء رقم/ ٥٤٣٢	٦	من ح/ الأثاث والتجهيزات إلى منكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنون (شركة الأمل)	٤٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
	٦ ٨			(إثبات شراء أثاث جزء نقداً والباقي على الحساب)		
				المجموع	١١٧٠٠٠٠	١١٧٠٠٠٠

العملية السابعة: في ١/١٨ قامت منشأة فاضل بشراء بضاعة من شركة الهلال بمبلغ ٢٠٠ ألف ريال وسددت قيمتها بشيك

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/١٨	٩ ١	شيك رقم/٠٠٣	٧	من ح/ البضاعة إلى ح/ البنك (إثبات شراء بضاعة بشيك)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
				المجموع	١٣٧٠٠٠٠	١٣٧٠٠٠٠

العملية الثامنة: في ١/٢٠ باعت منشأة فاضل بضاعة بمبلغ ٧٠ ألف ريال نقداً، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة ٥٠ ألف ريال

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/٢٠	٦ ٩ ٢	فاتورة بيع رقم/٠٠١	٨	من ح/ الصندوق إلى متكورين ح/ البضاعة ح/ رأس المال (الأرباح) (إثبات بيع بضاعة نقداً وتحقق أرباح)	٥٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
				المجموع	١٤٤٠٠٠٠	١٤٤٠٠٠٠

العملية التاسعة: في ١/٢٢ باعت منشأة فاضل بضاعة لشركة النصر بمبلغ ٤٠ ألف ريال على الحساب، علماً بأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ ٥٠ ألف ريال

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/٢٢	١٠	فاتورة بيع رقم/٠٠٢	٩	من منكورين ح/ المدينين (شركة النصر) ح/ رأس المال (الخسائر)		٤٠٠٠٠ ١٠٠٠٠
	٩			إلى ح/ البضاعة (إتبات بيع بضاعة على الحساب وتحقيق خسائر)	٥٠٠٠٠	
				المجموع	١٤٩٠٠٠٠	١٤٩٠٠٠٠

العملية العاشرة: في ١/٢٥ سددت منشأة فضل مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها لشركة الأمل بشيك مسحوب على بنك الرياض

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/٢٥	٨	شيك رقم/٠٠٤	١٠	من ح/ الدائنين (شركة الأمل) إلى ح/ البنك (إثبات سداد جزء من المستحق لشركة الأمل بشيك)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
				المجموع	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠

العملية الحادية عشر: في ١/٢٩ سددت شركة النصر مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال من المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم المستند	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
١/٢٩	٦	إيصال رقم/٠٠١	١١	من ح/ الصندوق إلى ح/ المدينين (شركة النصر) (إثبات تحصيل جزء من المستحق على شركة النصر نقداً)	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
				المجموع	١٥٢٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الحساب المدين	Debit Account
الحساب الدائن	Credit Account
قاعدة القيد المزدوج	Double Entry Rule
قيود اليومية	Entries
الدورة المحاسبية	Accounting Cycle
دفتر اليومية	Journal

المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة

- مذاكرة المثالين المحلولين عل تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية ص ٦٧، ص ٦٨ على الترتيب.
- حل المطلوب الأول فقط من الحالة التطبيقية رقم (١/٣) ص ٨٠.
- مراجعة الكتاب ص ص ٧٠ - ٧٧ لمعرفة:

❖ المقصود بدفتر الأستاذ

❖ المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ

❖ المقصود بترصيد دفتر الأستاذ

تابع الدورة المحاسبية

هل تتذكر مراحل الدورة المحاسبية

مراحل الدورة المحاسبية:

➤ التسجيل في دفتر اليومية العامة

➤ ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام

➤ إعداد ميزان المراجعة

➤ إعداد القوائم المالية

ثانياً: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

دفتر الأستاذ Leger

هو سجل تنقل إليه العمليات الخاصة بكل حساب على حدة من دفتر اليومية، وسواء أكانت تلك العمليات مدينة أم دائنة، حيث تثبت في صفحة مستقلة أو أكثر، وبما يساعد على استخراج رصيد الحساب.

المقصود بالترحيل إلى دفتر الأستاذ

الترحيل: Posting

يقصد بالترحيل نقل القيود بأطرافها المدينة والدائنة من دفتر اليومية

إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ

شكل الحساب في دفتر الأستاذ

ح/ (البنك مثلاً)

دائن				مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/.....	XX	١/١		رصيد أول المدة	XX
		من ح/.....	XX			إلى ح/.....	XX
						إلى ح/.....	XX
١/٣٠		رصيد آخر المدة	XX				
			XXX				XXX

الترصيد Balancing

هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحسابات في

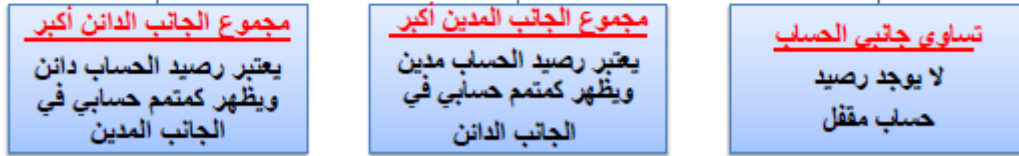
دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة

خطوات الترصيد

١- يجمع جانبي الحساب ويسجل المجموع الأكبر في الجانبين

٢- يستخرج المتم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد

عند الترسيد توجد ثلاث
احتمالات لاستخراج
رصيد آخر المدة



ترصيد الحسابات (حساب مقفل) (مثال لحساب البنك)

دائن				مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح./.....	١٠٠٠	١/١		رصيد أول المدة	٢٠٠٠
		من ح./.....	٧٠٠٠			إلى ح./.....	٣٠٠٠
		من ح./.....	٢٠٠٠			إلى ح./.....	٥٠٠٠
المجموع			١٠٠٠٠	المجموع			١٠٠٠٠

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب مدين) (مثال لحساب البنك)

دائن				مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح./.....	١٠٠٠	١/١		رصيد	٢٠٠٠
		من ح./.....	٣٠٠٠			إلى ح./.....	٣٠٠٠
		من ح./.....	٣٠٠٠			إلى ح./.....	٥٠٠٠
١/٣٠		رصيد مرحل (مدين)	٣٠٠٠				
المجموع			١٠٠٠٠	المجموع			١٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٣٠٠٠

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب دائن) (مثال لحساب رأس المال)

دائن				مدين			
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/١		رصيد	٢٠٠٠٠			إلى ح/.....	٢٠٠٠
		من ح/.....	٦٠٠٠			إلى ح/.....	٢٠٠٠
		من ح/.....	٤٠٠٠				
				١/٣٠		رصيد مرحل (دائن)	٢٥٠٠٠
		المجموع	٢٠٠٠٠			المجموع	٢٠٠٠٠
٢/١		رصيد منقول	٢٥٠٠٠				

لاحظ أن:

- رصيد حسابات الأصول والمصرفيات (مدين)
- رصيد حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات (دائن)
- يظهر **رصيد آخر المدة** لأي حساب في الجانب **المعاكس** لطبيعة الحساب (لأنه يظهر كمتمم حسابي)
- يظهر **رصيد أول المدة** لأي حساب في الجانب **المماثل** لطبيعة الحساب

بالتطبيق على مثال منشأة فاضل جوالات (٢٠٢٠) يمكن تصوير الحسابات في دفتر الأستاذ وذلك كما يلي:

دائن				ح/البنك		مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/٥	٣	من ح/ الميني	٢٥٠٠٠٠	١/١	١	إلى ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠٠
١/٩	٤	من ح/ الآلات والمعدات	٥٠٠٠٠	١/٣	٢	إلى ح/ قرض البنك	٢٠٠٠٠٠
١/١٢	٥	من ح/ الصندوق	١٠٠٠٠٠				
١/١٨	٧	من ح/ البضاعة	٢٠٠٠٠٠				
١/٢٥	١٠	من ح/ الدائنين	١٠٠٠٠				
١/٣٠		رصيد مرحل (مدين)	٩٠٠٠٠				
		المجموع	٧٠٠٠٠٠			المجموع	٧٠٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٩٠٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب رأس المال كما يلي:

دائن				ح/ رأس المال		مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/١	١	من ح/ البنك	٥٠٠٠٠٠	١/٢٢	٩	إلى ح/ البضاعة	١٠٠٠٠
١/٢٠	٨	من ح/ الصندوق	٢٠٠٠٠				
				١/٣٠		رصيد مرحل (دائن)	٥١٠٠٠٠
		المجموع	٥٢٠٠٠٠			المجموع	٥٢٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٥١٠٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب قرض البنك كما يلي:

دائن				ح/ قرض البنك		مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/٣	٢	من ح/ البنك	٢٠٠٠٠٠				
				١/٣٠		رصيد مرحل (دائن)	٢٠٠٠٠٠
		المجموع	٢٠٠٠٠٠			المجموع	٢٠٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٢٠٠٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب المبنى كما يلي:

مدین		ح/ المبنى		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
٢٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٣	١/٥	٢٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)
					١/٣٠
٢٥٠٠٠٠	المجموع			٢٥٠٠٠٠	المجموع
٢٥٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١			

كما يمكن تصوير حساب الآلات والمعدات كما يلي:

مدین		ح/ الآلات والمعدات		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	١/٥	٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)
					١/٣٠
٥٠٠٠٠	المجموع			٥٠٠٠٠	المجموع
٥٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١			

كما يمكن تصوير حساب الصندوق كما يلي:

مدین		ح/ الصندوق		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
١٠٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤	١/١٢	٤٠٠٠٠	من ح/ الأثاث والتجهيزات
٧٠٠٠٠	إلى منكورين	٨	١/٢٠		
٢٠٠٠٠	إلى ح/ المدینین	١١	١/٢٩	١٥٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدین)
					١/٣٠
١٩٠٠٠٠	المجموع			١٩٠٠٠٠	المجموع
١٥٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١			

كما يمكن تصوير حساب الأثاث والتجهيزات كما يلي:

دائن				مدین			
ح/ الأثاث والتجهيزات							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
				١/١٥	٦	إلى متكورين	٧٠٠٠٠
١/٣٠		رصيد مرحل (مدین)	٧٠٠٠٠				
المجموع			٧٠٠٠٠	المجموع			٧٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٧٠٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب البضاعة كما يلي:

دائن				مدین			
ح/ البضاعة							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/٢٠	٨	من ح/ الصندوق	٥٠٠٠٠	١/١٨	٧	إلى ح/ البنك	٢٠٠٠٠
١/٢٢	٩	من متكورين	٥٠٠٠٠				
١/٣٠		رصيد مرحل (مدین)	١٠٠٠٠٠				
المجموع			٢٠٠٠٠٠	المجموع			٢٠٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	١٠٠٠٠٠

كما يمكن تصوير حساب الدائنين كما يلي:

دائن				مدین			
ح/ الدائنين							
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
١/١٥	٦	من ح/ الأثاث	٣٠٠٠٠	١/٢٥	١٠	إلى ح/ البنك	١٠٠٠٠
				١/٣٠		رصيد مرحل (دائن)	٢٠٠٠٠
المجموع			٣٠٠٠٠	المجموع			٣٠٠٠٠
				٢/١		رصيد منقول	٢٠٠٠٠

وأخيراً يمكن تصوير حساب المدينين كما يلي:

مدين		ح/ المدينين		دائن	
المبلغ	البيان	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البيان
٤٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٩	١/٢٢	٢٠٠٠٠	من ح/ الصندوق
				٢٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)
٤٠٠٠٠	المجموع			٤٠٠٠٠	المجموع
٢٠٠٠٠	رصيد منقول	٢/١			

الحساب ذو الرصيد المتحرك

يمثل شكل آخر للحسابات في دفتر الأستاذ، حيث يتم استخراج رصيد

الحساب بعد كل عملية، مع العلم بأن الحسابات التي تأخذ شكل

حرف (T) تعتبر أكثر شيوعاً واستخداماً

بالتطبيق على حساب البنك في مثال منشأة فاضل (جولات ٢٠٢٠)

ح/ البنك

التاريخ	بيان	رقم القيد	مدين	داتن	الرصيد
١/١	رصيد (إن وجد)		----		
١/١	ح/ رأس المال	١	٥.٠٠٠٠		٥.٠٠٠٠
١/٣	ح/ قرض البنك	٢	٢.٠٠٠٠		٧.٠٠٠٠
١/٥	ح/ المبنى	٣		٢٥.٠٠٠	٤٥.٠٠٠
١/٩	ح/ الآلات والمعدات	٤		٥.٠٠٠	٤٠.٠٠٠
١/١٢	ح/ الصندوق	٥		١.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠
١/١٨	ح/ البضاعة	٧		٢.٠٠٠٠	١٠.٠٠٠
١/٢٥	ح/ الدائنين	١٠		١.٠٠٠٠	٩.٠.٠.٠.٠

المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة

- مذاكرة المثال المحلول ص ٧٤
- حل المطلوب الثاني من الحالة التطبيقية رقم (١/٣) ص ٨٠.
- مراجعة الكتاب ص ص ٧٨ - ٧٩ لمعرفة:
 - ❖ المقصود بميزان المراجعة
 - ❖ طرق إعداد ميزان المراجعة

المحاضرة السابعة

تابع الدورة المحاسبية إعداد ميزان المراجعة

تابع الدورة المحاسبية

هل تتذكر مراحل الدورة المحاسبية

مراحل الدورة المحاسبية:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- **إعداد ميزان المراجعة**
- إعداد القوائم المالية

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة

ميزان المراجعة Trial Balance

- يهدف إلى التحقق من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج واستمرار توازن معادلة الميزانية، والتأكد بشكل مبدئي من صحة عمليات التسجيل في دفتر اليومية، والترحيل إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ، وترصيد تلك الحسابات في تاريخ معين
- عملية نقل للمجاميع أو الأرصدة إلى ميزان المراجعة من واقع الحسابات الظاهرة في دفتر الأستاذ العام ثم تجمع المجاميع أو الأرصدة المدينة والدائنة

كيفية إعداد ميزان المراجعة

هناك طريقتان

ميزان المراجعة بالأرصدة

كشف بأرصدة الحسابات
المدينة والدائنة في دفتر
الأستاذ

ميزان المراجعة بالمجاميع

كشف بالمجاميع المدينة
والدائنة للحسابات في دفتر
الأستاذ

وفي الحالتين يجب أن يتساوى (يتوازن) جانبي الميزان

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر
حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة مثل:

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل طرفي القيد إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ في المبلغ بنفس القيمة في طرفي القيد في دفتر اليومية
- خطأ متكافئ، مثل حدوث خطأ بالزيادة أو النقص في الجانب
المدين من قيد معين يقابله خطأ بنفس المبلغ بالزيادة أو النقص في
الجانب الدائن من قيد آخر

إلا أن توازن ميزان المراجعة يشير بشكل مبدئي إلى أن العمليات

المسجلة في دفتر اليومية تتساوى أطرافها المدينة مع أطرافها

الدائنة، وأن أرصدة الحسابات في دفتر الأستاذ تم تحديدها بشكل

صحيح، كما أن إدراج أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة قد

تم بشكل سليم

بالتطبيق على مثال منشأة فاضل جوالات (٢٠٢٠) يمكن إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالرصد في ١/٣٠ وذلك كما يلي:

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البنك		٩٠٠٠٠	٦١٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
رأس المال	٥١٠٠٠٠		٥٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠
قرض البنك	٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠	
المبنى		٢٥٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠
الآلات والمعدات		٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠
الصندوق		١٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠
الأثاث والتجهيزات		٧٠٠٠٠		٧٠٠٠٠
البضاعة		١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
الدائنين	٢٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠
المدينين		٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠	٧٣٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠	١٥٢٠٠٠٠

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبى باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبى باللغة العربية
Ledger	دفتر الأستاذ
Balancing	الترصيد
Posting	الترحيل
Trial Balance	ميزان المراجعة

المطلوب من الطلاب والطالبات حتى هذه المرحلة

- مذاكرة المثال المحلول ص ٧٩ على إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة
- حل المطلوب الثالث من الحالة التطبيقية رقم (١/٣) ص ٨٠.
- حل السؤالين رقم (٩)، ورقم (١٠) ص ص ٨٧ - ٨٩.
- مراجعة الكتاب - الفصل الرابع - ص ص ٩٩ - ١٠٥ المعرفة:
- ❖ المقصود بالقوائم المالية
- ❖ مكونات قائمة الدخل
- ❖ مكونات قائمة المركز المالي

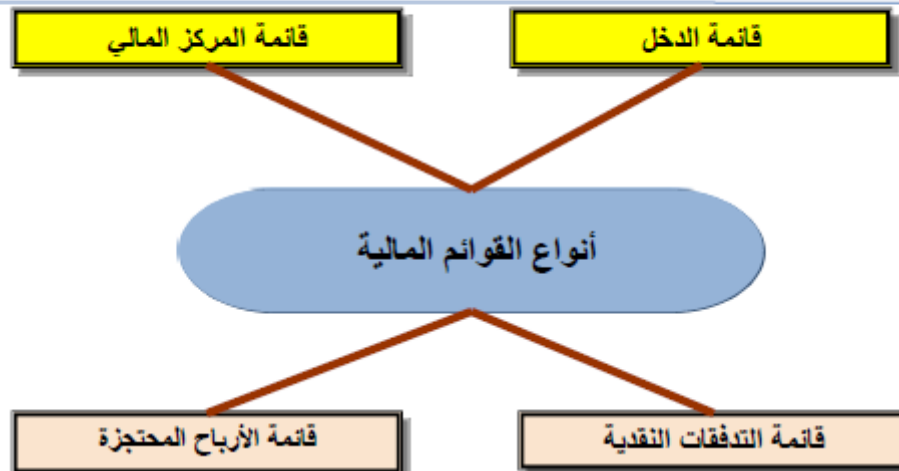
هل تتذكر مراحل الدورة المحاسبية

مراحل الدورة المحاسبية:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية

الهدف من إعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية بمثابة المنتج النهائي للدورة المحاسبية والتي تمكن المنشأة بصفة أساسية من قياس نتيجة أعمالها والوقوف على مركزها المالي



سوف يتم التركيز في المقرر الحالي على قائمتي الدخل والمركز المالي فقط

أولاً: قائمة الدخل Income Statement

تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال فترة منتهية، وفي هذا التقرير تتم المقابلة بين الإيرادات التي تحققت خلال الفترة والمصروفات التي أنفقت في سبيل تحقيق تلك الإيرادات

وتكون نتيجة هذه المقابلة هو ما تحققه المنشأة من ربح أو خسارة، حيث:

- في حالة زيادة الإيرادات عن المصروفات تكون النتيجة تحقيق ربح.
- في حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات تكون النتيجة تحقيق الخسائر.

العناصر الرئيسية لقائمة الدخل

الإيرادات Revenues

تتمثل في المبالغ المحصلة والمبالغ تحت التحصيل مقابل ما تقدمه المنشأة من خدمات أو تسلمه من سلع للعملاء خلال الفترة.

المصروفات Expenses

تتمثل في تكلفة المواد والخدمات المستخدمة في إنجاز الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات.

صافي الربح (الخسارة) Net Profit (Loss)

يتمثل صافي الربح في الزيادة في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة، أما صافي الخسارة فيتمثل في النقص في الإيراد المحقق عن المصروفات المرتبطة به خلال الفترة.

مثال لقائمة الدخل لمنشأة خدمية عن السنة المنتهية

في ١٢/٣٠/١٤٠٠ هـ

بيان	المبالغ	
الإيرادات		
إيرادات الخدمات	**	
إيرادات استثمار	**	
إجمالي الإيرادات	_____	****
المصروفات		
الرواتب والأجور	**	
الإيجار	**	
المواد والمهمات	**	
الدعاية والإعلان	**	
مصروفات عمومية وإدارية	**	
إجمالي المصروفات	_____	(****)
صافي الربح (الخسارة)		***

ثانياً: قائمة المركز المالي Financial Position Statement أو الميزانية العمومية Balance Sheet

عبارة عن قائمة أو كشف يهدف إلى بيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة، وتعد عادة في نهاية كل سنة مالية لتوضيح ما تمتلكه المنشأة من أصول، وما على المنشأة من التزامات على تلك الأصول سواء للغير أو للملاك.

قائمة المركز المالي مقياس لثروة المنشأة بما لها وما عليها.

العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

الأصول Assets

١- الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) Current Assets

تتمثل في النقدية والأصول الأخرى القابلة للتحويل إلى نقدية خلال سنة أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول.

من أمثلتها: النقدية بالصندوق، والنقدية بالبنك، والاستثمارات في الأوراق المالية، والمدينون وأوراق القبض، والمخزون السلعي والمصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة.

تابع العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

٢- الأصول الثابتة (طويلة الأجل) Fixed Assets

وهي الأصول التي تفتتها المنشأة بغرض الاستخدام في الإنتاج وليس بغرض البيع مثل الأراضي والمباني والسيارات والمعدات والأثاث والعدد والأدوات وما إلى ذلك.

٣- الأصول غير الملموسة Intangible Assets

وهي أصول ليس لها كيان مادي ملموس وأعمارها غير محددة مثل شهرة المحل والعلامة التجارية وبراءة الاختراع وحق المعرفة وما إلى ذلك.

تابع العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

الخصوم وحقوق الملكية Liabilities & Owner's Equity

١- الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل) Current Liabilities

تتمثل في الالتزامات قصيرة الأجل المستحقة على المنشأة للغير وتستوجب السداد خلال فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول.
من أمثلتها: الدائنون، وأوراق الدفع، والقروض قصيرة الأجل والمصروفات المستحقة والإيرادات المحصلة مقدماً.

تابع العناصر الرئيسية لقائمة المركز المالي

٢- الخصوم طويلة الأجل Long – term Liabilities

تتمثل في الالتزامات طويلة الأجل التي تستحق على المنشأة للغير بعد فترة سنة أو دورة تشغيل أيهما أطول. من أمثلتها القروض طويلة الأجل والسندات.

٣- حقوق الملكية Owner's Equity

تشير إلى الأموال التي يستثمرها الملاك في المنشأة، وتتمثل في رأس المال وأي أرباح محققة يتم الاحتفاظ بها في المنشأة لإعادة استثمارها. وتعرف بصافي الأصول أي تساوي (الأصول – الخصوم).

مثال لقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٠٠ هـ

خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	***	نقدية بالصفوف	***
أوراق دفع	***	نقدية بالبنك	***
قرض قصير الأجل	***	مدينون	***
مصروفات مستحقة	***	أوراق قبض	***
إيرادات محصلة مقدماً	***	مخزون آخر المدة	***
	---	مصروفات مقدمة	***
	****	إيرادات مستحقة	***

خصوم طويلة الأجل		أصول ثابتة	
قروض طويلة الأجل	***	أراضي	***
		مباني	***
		سيارات	***
	---		---

حقوق الملكية		أصول غير ملموسة	
رأس المال	***	شهرة المحل	***
صافي الربح	***		
	---		---

	*****		*****

حل السؤال رقم (٩) ص ص ٨٧ - ٨٨ بالكتاب المقرر

أ	ب	ج	د	هـ	و	ز	ح	ط	ي
خطأ	خطأ	خطأ	خطأ	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة	صحيحة

حل السؤال رقم (١٠) ص ص ٨٨ - ٨٩ بالكتاب المقرر

أ	ب	ج	د	هـ	و	ز	ح
٣	٤	٣	٤	٣	٤	٥	٣

أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الإيرادات	Revenues
المصروفات	Expenses
صافي الربح (الخسارة)	Net Profit (Loss)
الأصول المتداولة (قصيرة الأجل)	Current Assets
الأصول الثابتة (طويلة الأجل)	Fixed Assets
الأصول غير الملموسة	Intangible Assets
الخصوم المتداولة (قصيرة الأجل)	Current Liabilities
الخصوم طويلة الأجل	Long – term Liabilities
حقوق الملكية	Owner's Equity