

ملخص الدخل

المدين (لنا)	الدائن (لهم)
الجزء الأول (حركة البضاعة)	
إلى حـ مخزون أول المدة.	من حـ مخزون آخر المدة
الى حـ المشتريات	من حـ المبيعات
الى حـ مردودات المبيعات	من حـ مردودات المشتريات
الى حـ مسموحات المبيعات	من حـ مسموحات المشتريات
الى حـ الخصم المسموح به	من حـ الخصم المكتسب

الى حـ مصاريف المشتريات (للداخل)	
مجمـل الربح	مجمـل الخسارة
الجزء الثاني (يتعلق بالمصروفات والإيرادات) (الأرباح والخسارة)	
المصروفات	الإيرادات
مصاريف البيع	
مجمـل الخسارة	مجمـل الربح
صافي الربح	

ملخص القيود.....

قيود إقفال المبيعات والمشتريات

المشتريات	المبيعات
من حـ ملخص الدخل	من مذكورين حـ المبيعات
الى مذكورين حـ مخزون أول المدة حـ المشتريات حـ مردودات المبيعات حـ مسموحات المبيعات حـ الخصم المسموح فيه حـ مصاريف الدخل حـ مصاريف بيعة حـ مصاريف إدارية	حـ مردودات المشتريات حـ مسموحات المشتريات حـ خصم المكتسب
	الى ملخص الدخل

إقفال صافي الربح	
مخزون آخر المدة	جاري المالك
من حـ مخزون آخر المدة	من حـ ملخص الدخل
الى حـ ملخص الدخل	الى حـ جاري المالك

المصروف	
أصول متداولة	خصوم متداولة
المصروف المقدم	المصروف المستحق
تسوية	تسوية
من حـ ا مصروف كذا مقدم	من حـ ا مصروف كذا
الى حـ ا مصروف كذا	الى حـ ا مصروف كذا مستحق
إقفال	إقفال
من حـ ا ملخص الدخل	من حـ ا ملخص الدخل
الى حـ ا مصروف كذا	الى حـ ا مصروف كذا

الإيراد	
أصول متداولة	خصوم متداولة
الإيراد المستحق	الإيراد المقدم
من حـ ا الإيراد المستحق	من حـ ا الإيرادات
الى حـ ا الإيرادات	الى حـ ا الإيراد المقدم
إقفال	إقفال
من حـ ا الإيرادات	من حـ ا الإيرادات
الى حـ ا ملخص الدخل	الى حـ ا ملخص الدخل

قيود اللوازم المكتبية والزيوت والشحوم

تسوية	إقفال
من حـ مصروف اللوازم (الزيوت والشحوم)	من حـ ملخص الدخل
الى حـ اللوازم (الزيوت والشحوم)	الى حـ مصروف اللوازم (الزيوت)

❖ قيد شراء اصل

من حـ الأصل كذا
الى حـ البنك أو الصندوق

قيود الأهلاك وللأصول الثابتة

تسوية	إقفال
من حـ مصروف الأهلاك	من حـ ملخص الدخل
الى حـ مجمع الأهلاك	الى حـ مصروف الأهلاك
مصروف الأهلاك يبدأ مدين وينتهي دائن	
المبلغ في قيد التسوية نفسه في قيد الإقفال عند حساب الأهلاك للإصول الثابتة	

قيد مخزون آخر المدة إقفال

من حـ مخزون آخر المدة
الى حـ ملخص الدخل

قيد الأصول النقدية

في حالة عجز الصندوق	في حالة فائض الصندوق
تسوية	تسوية
من ح عجز فائض في الصندوق	من ح الصندوق
الى ح الصندوق	الى ح عجز فائض الصندوق
إقفال	إقفال
من ح ملخص الدخل	من ح عجز فائض في الصندوق
الى ح عجز فائض في الصندوق	الى ح ملخص الدخل

قيد الإستثمارات المالية (أوراق مالية بغرض التجارة)	
قيد البيع	قيد الشراء
مبلغ الإجمالي من ح الصندوق	من ح الإستثمارات قصيرة الأجل
الى مذكورين مبلغ الربح ح مكاسب محققة من بيع الإستثمارات قصيرة الأجل مبلغ رأس المال ح الإستثمارات قصيرة الأجل	الى ح الصندوق

قيد تقييم جرد الإستثمارات (قيد إثبات المكاسب المتوقعة)	
تسوية	إقفال
من حـ التعديلات في القيمة السوقية	من حـ مكاسب خسائر غير محققة
الى حـ مكاسب خسائر غير متوقعة	الى حـ ملخص الدخل
قيد إثبات الخسائر المتوقعة	
تسوية	إقفال
من حـ مكاسب خسائر غير محققة	من حـ ملخص الدخل
الى حـ التعديلات في القيمة السوقية	الى حـ مكاسب خسائر غير محققة

قيود الديون

قيد الديون المعدمة	
تسوية	إقفال
من حـ ديون معدمة	من حـ ملخص الدخل
الى حـ مدينون	الى حـ ديون معدومة
كأنه تم سداد المبلغ	تم التعامل معه كأنه مصروف

قيد إحياء الدين المعدوم ..

من حـ | مدينون
الى حـ | ديون معدومة

قيد تحصيل الديون ..

من حـ | الصندوق
إلى حـ / المدينون (الديون المعدمة)

قيد إقفال تحصيل الديون التي سبق إعدامها ..

من ح ا ديون معدومة

الى ح ا ملخص الدخل

قيد إقفال الديون المشكوك في تحصيلها ..

من ح ا ملخص الدخل

الى ح ا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

♣ حالات تسوية المخصص الديون الجديد والقديم

إذا كان المخصص الديون		
القديم < الجديد	القديم > الجديد	القديم = الجديد
من ح ا مخصص الديون	من ح ا ملخص الدخل	لا يوجد تسوية
الى ح ا ملخص الدخل	الى ح ا الديون المشكوك فيها	

قوانين

قواعد المبيعات والمشتريات ..

١. **مجمل الربح أو الخسائر = صافي الربح – تكلفة المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة**
٢. **مجمل الربح او الخساره = صافي المبيعات – تكلفه المبيعات .**

٣. صافي المبيعات = المبيعات – مردودات المبيعات
– مسموحات المبيعات – الخصم المسموح به

٤. تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة)
= مخزون أول المدة + صافي المشتريات – مخزون
آخر المدة

٥. صافي المشتريات = المشتريات + مصاريف نقل
للداخل + جمارك – مردودات المشتريات –
مسموحات المشتريات – الخصم المكتسب

٦. صافي الربح = مجمل الربح + إيرادات أخرى –
المصروفات الأخرى

٧. صافي الربح = صافي المبيعات – تكلفه المبيعات
+ إيرادات أخرى – المصروفات الأخرى

٨. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة
+ صافي المشتريات

٩. **تكلفة المبيعات (تكلفة البضاعة المباعة) = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة**

قوانين

أولا : طرق حساب الإستهلاك ..

مجمع الهلاك = عدد السنوات × قسط الأهلاك
القيمة الدفترية = التكلفة - مجمع الهلاك

١ - **بطريقة القسط الثابت ..**

قسط الإستهلاك الثابت = $\frac{\text{تكلفة الأصل - قيمة الخردة}}{\text{عدد السنوات}}$

معدل الهلاك = $100 \times \frac{1}{\text{عدد السنوات}}$

٢ - **بطريقة القسط المتناقص (المضاعف)**

قسط الإستهلاك المتناقص = (تكلفة الأصل - مجمع الهلاك) × معدل الإهلاك المتناقص

معدل الإهلاك المتناقص (المضاعف) = $100 \times 2 \times \frac{1}{\text{عدد السنوات}}$

❖ **ملاحظة**

قسط الإستهلاك المتناقص يستخرج بطريقة كل سنة لوحدها مع ملاحظة أن السنة الأولى بدون مجمع هلاك .

٣ - بطريقة مجموع أرقام السنوات ..

قسط أهلاك السنة الأولى =

$$\frac{\text{رقم السنة الأولى}}{\text{مجموع الأرقام}} \times (\text{التكلفة} - \text{الخردة})$$

٤- طريقة الوحدات المنتجة ..

الإستهلاك بالوحدات =

قسط السنة = عدد الوحدات في السنة × معدل الإهلاك

❖ ملاحظة ...

إذا طلب الإستهلاك بالوحدات للسنة غير السنة الأولى نقوم بإستخراج الفرق بين السنة الأولى والثانية .

ثانياً: طرق حساب آخر المدة ...

١ - بطريقة التميز المددة ..

تكلفة المخزون = عدد الوحدات المحددة
× سعر الوحدة + عدد الوحدات المحدد
× سعر الوحدة

٢ - طريقة الأول في الأول ..

تكلفة المخزون = عدد الوحدات من آخر
تاريخ × سعر الوحدة + عدد الوحدات من
التاريخ الذي يليه × سعر الوحدة

٣- طريقة الأول بالآخر ..

تكلفة المخزون = عدد الوحدات من أول
تاريخ × سعر الوحدة + عدد الوحدات
من التاريخ الذي يليه × سعر الوحدة

٤- طريقة متوسط التكلفة ..

متوسط التكلفة = $\frac{\text{إجمالي التكاليف}}{\text{عدد الوحدات}}$

تكلفة المخزون = عدد الوحدات × متوسط
التكلفة

ثالثاً : حساب الديون المدومة والمشكوك في
تحصيلها

صافي المدينون = المدينون – الديون المدومة

الديون المعدومة = الدين المعدوم خلال العام + الدين
المعدوم عند الجرد

مخصص الديون المشكوك فيها = صافي المدينون $\times$ نسبة
المخفض

الديون المضمونة = المدينون - المعدوم عند الجرد -
المخصص للديون