

ملخص الدخل =

القائمة اللي بنسجل كل عناصر الإيرادات و المصروفات لكي نحدد صافي نشاط منشأتنا

مدين (اخذ) اي شي مشتري (اخذناه) وندفع قيمته

دائن (اعطى) اي شي بيع (اعطيناه) و نتحصل قيمته

بيان	مبلغ	بيان	المبلغ
اجمالي المبيعات	المرحلة الاولى	مخزون اول المده	كم كانت قيمة المخزون
مردودات المشتريات		اجمالي المشتريات	بكم شرينا البضاعة
مسموحات المشتريات		مردودات المبيعات	كم رجع لنا من اللي بعناه
خصم مكتسب		مسموحات المبيعات	بكم سامحننا من قيمة البضاعة
مخزون اخر المده		خصم مسموح به	كم خصمنا ع البضاعة
مجمل الخساره	المرحلة الثانيه	مصاريف المشتريات	كم صرفنا ع البضاعة
		مجمل الربح	
		مصاريف اخرى	
مجمل الربح		صافي الربح	
الإيرادات الأخرى (من ضمنها الفوائد)			

حساب المتاجرة

حساب الأرباح والخسائر

اي ايراد اخر نحصل عليه (عقار- فوائد الودائع - اوراق ماليه)

جميع المصروفات المرتبطه بـ (المشتريات) نقل البضاعة من مكان الشراء الى المخزن ،، مصاريف التامين على البضاعة المشتراه ،، عمولة وكيل ،، رسوم الجمارك تدرج في المرحلة الاولى (حساب المتاجرة)

جميع المصروفات المرتبطه بـ (المبيعات) نقل البضاعة الى العملاء ،، مصاريف دعايه و اعلان ،، وتعبئة و تغليف تدرج في المرحلة الثانيه (حساب الأرباح والخسائر)

اقفال الحسابات الدائنه (تتحصل منها)
من حـ / الحسابات الدائنه
الى حـ / ملخص الدخل

نفس الشيء بس نعكس الحسابات

اقفال الحسابات المدينه (ندفع له)
من حـ / ملخص الدخل
الى حـ / الحسابات المدينه

اثبات مخزون اخر الفتره
من حـ / مخزون اخر الفتره
الى حـ / ملخص الدخل

اقفال حساب ملخص الدخل
اذا كان الرصيد خسائر
من حـ / رأس المال الجاري (المالك)
من حـ / ملخص الدخل

اقفال حساب ملخص الدخل
اذا كان الرصيد ارباح
من حـ / ملخص الدخل
الى حـ / رأس المال الجاري (المالك)

معادلة الميزانية

$$\underline{\text{الاصول}} - \underline{\text{الخصوم}} = \underline{\text{حقوق الملكية}}$$

تكلفة المبيعات

تكلفة البضاعة المباعة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
-
مخزون اخر المده =

صافي المبيعات

اجمالي المبيعات
-
مردودات المبيعات
-
مسموحات المبيعات
-
خصم مسموح به =

مجمل

الربح / الخساره

صافي المبيعات
-
تكلفة المبيعات =

صافي المبيعات اقل من تكاليف المبيعات = مجمل خساره

صافي المبيعات اعلى من تكاليف المبيعات = مجمل ربح

صافي المشتريات

اجمالي المشتريات
+
مصاريف المشتريات
-
مردودات المشتريات
-
مسموحات المشتريات
-
خصم مكتسب =

صافي

الربح / الخساره

مجمل الربح
-
المصاريف التشغيلية
+
الايرادات الاخرى

اذا صافي المبيعات تزيد عن تكاليف المبيعات + المصروفات الاخرى = صافي ربح

اذا صافي المبيعات تقل من تكاليف المبيعات + المصروفات الاخرى = صافي خساره

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

صافي المشتريات
+
مخزون اول المده =

القيود في المحاسبة ثلاثة قيود

❖ قيد اقفال

جميع قيود الاقفال يكون فيها ملخص الدخل بكامل مبلغ السنة الحالية التي انتهت في ١٢/٣٠

اذا كان دائن (ايراد او ربح) يكون قيد الاقفال

الى ح / ملخص دخل

اذا كان مدين (مصروف او خسارة) يكون قيد الاقفال

من ح / ملخص الدخل

❖ قيد تسوية

قيدين للتسوية فقط يوجد فيهما ملخص الدخل

- قيد تسوية مخزون آخر المدة
- قيد تسوية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

لا بد أن يكون فيهما ملخص الدخل

اذا كان ربح يكون قيد التسوية الى ح / ملخص دخل

اذا كان خسارة يكون قيد التسوية من ح / ملخص دخل

أما جميع قيود التسوية الأخرى فلا يكون فيها ملخص دخل

❖ قيد اثبات

قيد الاثبات يكون بكامل المبلغ (المدفوع أو المحصل)

قيد التسوية ← المبلغ يخص السنة الحالية (خصم من البداية)
من ح/ إيراد (الاسم) المقدم
الى ح/ إيراد (الاسم)

قيد التسوية ← المبلغ يخص السنة القادمة (إيراد من البداية)
من ح/ إيراد (الاسم)
الى ح/ إيراد (الاسم) المقدم

قيد التسوية ← المبلغ يخص السنة الحالية (اصل من البداية)
من ح/ المصروف (الاسم)
الى ح/ المصروف (الاسم) المقدم

قيد التسوية ← المبلغ يخص السنة القادمة (مصروف من البداية)
من ح/ المصروف (الاسم) المقدم
الى ح/ المصروف

قيد التسوية ← المبلغ الذي يخص الفتره الحاليه ولم يتم **تحصيله**
من ح/ إيراد (الاسم) المستحق
الى ح/ إيراد (الاسم)

قيد التسوية ← المبلغ الذي يخص الفتره الحاليه ولم يتم **دفعه**
من ح/ إيراد (الاسم)
الى ح/ إيراد (الاسم) المستحق

قيد التسوية + قيد الإقفال
من ح/ ملخص الدخل
الى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها

● **الإيراد المقدم**
خصوم منداوله

قيد الإقفال ← المبلغ الذي يخص السنة الحاليه
من ح/ إيراد (الاسم)
الى ح/ ملخص الدخل
(اسم الإيراد يكون في بداية السؤال)

قيد الإقفال ← المبلغ الذي يخص السنة الحاليه
من ح/ ملخص الدخل
الى ح/ المصروف (الاسم)

● **المصروف المقدم**
أصول منداوله

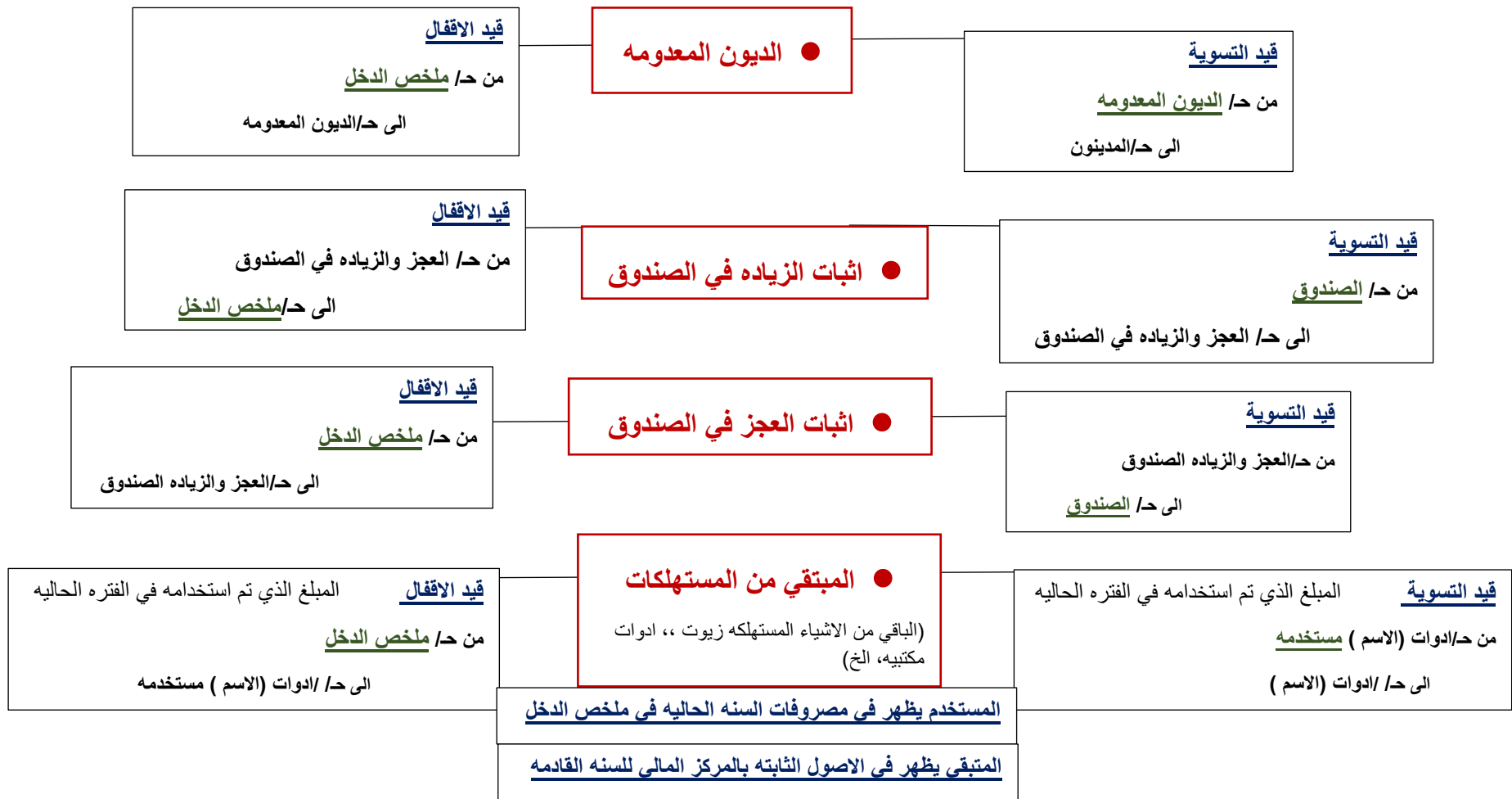
قيد الإقفال ← المبلغ الذي يخص الفتره الحاليه ولم يتم **تحصيله**
من ح/ إيراد (الاسم)
الى ح/ ملخص الدخل

● **الإيراد المستحق**
أصول منداوله

قيد الإقفال ← المبلغ الذي تم **دفعه + المتبقي**
من ح/ ملخص الدخل
الى ح/ المصروف (الاسم)

● **المصروف المستحق**
خصوم منداوله

● **الديون المشكوك**



تذكر جميع قيود الاقفال يكون فيها **ملخص الدخل** بكامل مبلغ السنه
الحالية التي انتهت في ١٢/٣٠

قائمة المركز المالي القائم على بنسجل فيها الأصول و الخصوم و حقوق الملكية لنعرف ثروة المنشاه

الخصوم و حقوق الملكية

الأصول

التزامات على المنشاه ويستحق دفعها خلال دورة ماليه واحده (سنه)	<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>الأصول المتداولة</u>	اي شي بالمنشاه ونستطيع تحويله إلى نقد أو استهلاكه
	الدائنون	البنك	
	اوراق الدفع	الصندوق	
	قروض قصيره الأجل	المدينون	
		اوراق القبض	
		اوراق ماليه	
		بضاعه مخزن (اخر المده)	
	مصرفات مستحقه	مصرفات مقدمة	
	ايرادات مقدمة	ايرادات مستحقه	
التزامات على المنشاه ولكن طويلة المدى	<u>الخصوم الغير المتداولة</u>	<u>الأصول الثابته</u>	الأصول الملموسة نمتلكها ولكن بغرض الاستخدام وليس البيع
	قروض طويلة الأجل	اراضي	
		مباني	
		اثاث	
		معدات	
		الات	
		سيارات	
املاك و حقوق المنشاه النقديه	<u>حقوق ملكية</u>	<u>الأصول غير الملموسه</u>	أصول غير ملموسة وغير نقديه ولكنها تفيد في اقتصاد منشاتنا ك شهرة المنشاه او براءة اختراع منتج
	رأس المال	شهرة المحل	
	صافي او الخسارة	براءة اختراع	
	المسحوبات		

الاستهلاك للأصول الثابتة

التناقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم

حساب الاستهلاك

طريقة القسط الثابت
أسهل الطرق وأكثرها استخداما
وله طريقتين

$$\frac{\text{(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}$$

قسط الاستهلاك الثابت السنوي =

$$\text{(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)} \times \text{معدل الاستهلاك السنوي}$$

$(1 \div \text{العمر الافتراضي للأصل}) \times 100$

طريقة الرصيد المتناقص
(مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت)

$$\text{القيمة الدفترية للأصل} \times \text{مضاعف معدل استهلاك القسط الثابت} = \text{قسط الاستهلاك السنوي للأصل}$$

معدل استهلاك القسط الثابت $\times 2$

(تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل)

طريقة وحدات الإنتاج
توزيع تكلفة الأصل الثابت على سنوات عمره الإنتاجي حسب وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل في كل سنة من هذه السنوات.

$$\text{عدد الوحدات} \times \text{معدل الاستهلاك لكل وحدة} = \text{قسط الاستهلاك السنوي للأصل}$$

$\frac{\text{تكلفة الأصل - قيمة الخردة}}{\text{مجموع وحدات الإنتاج / ساعات التشغيل / الكيلومترات .. الخ خلال سنوات عمر الأصل}}$

وحدات الإنتاج أو ساعات العمل أو الكيلومترات التي عملها الأصل سنويا

طريقة مجموع أرقام السنوات
إحدى طرق الإهلاك المعجل الذي تتناقص فيها قيمة قسط الإهلاك من سنة لأخرى

$$\frac{\text{(عدد السنوات المتبقية من عمر الأصل + 1)}}{\text{مجموع أرقام السنوات}} \times \text{(تكلفة الأصل - قيمة الخردة)} = \text{قسط الاستهلاك السنوي للأصل}$$

التكلفة التاريخية للأصل الثابت **+** ثمن الشراء **+** جميع المصاريف التي أنفقت على هذا الأصل حتى يصبح جاهز للإستخدام

المصروفات الإيرادية مصروفات تستهدف المحافظة على العمر الإنتاجي المقدر للأصل وطاقته الإنتاجية الحالية لا تضاف ضمن تكلفة الأصل الثابت

المصروفات الرأسمالية المصاريف التي تنفق للحصول على الأصل الثابت أو لزيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل تضاف إلى تكلفة الأصل الثابت

**تحديد الديون المشكوك في تحصيلها
باتباع إحدى طريقتين**

ك نسبة من رصيد المدينون (مدخل قائمة المركز المالي وهي الأكثر استخداما)
قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من رصيد المدينون

ك نسبة من المبيعات الآجلة (مدخل قائمة الدخل)
قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من المبيعات الآجلة

النسبة المئوية المقررة **×** رصيد المدينون

المبيعات الآجلة **×** النسبة المئوية المقررة

اثر الخطأ في تقييم مخزون

نوع الخطأ في تقييم المخزون اخر المدة	تكلفة البضاعة المباعة	مجمل (صافى) الربح
الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة	تخفيض	زيادة
التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة	زيادة	تخفيض

تقييم المخزون

التقييم على أساس التكلفة بأربع طرق

١- طريقة التمييز المحدد للبضاعة

نصنف البضاعة كل مشتريات محده
تكون في مجموعه

مثلا نصنف البضاعة بالعلامة التجارية
(سوني - ال جي - انتش بي)

بحيث كل علامة تجاربه نجعل بضاعتها
في مجموعة

البضاعة المتبقية × سعر الشراء

٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (الأول في الأول)

اول كمية تم تخزينها تكون اول كمية تم بيعها .. وبالتالي اخر كمية تم
توريدها هي مخزون اخر المده

فلنفرض البضاعة تم توريدها بالشكل التالي

المنتج	تاريخ التوريد	الكمية	
سوني	٢٠١٨-١	٢٠٠	أول وارد
ال جي	٢٠١٨-٢	٣٠٠	ثاني وارد
انتش بي	٢٠١٨-٣	٤٠٠	ثالث وارد

انتش بي اخر بضاعة تم
توريدها اذا هي مخزون اخر

٣- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (الأخير في الأول)

العكس اول كمية تم تخزينها تكون اخر كمية يتم بيعها .. وبالتالي اول كمية تم
توريدها هي مخزون اخر المده

المنتج	تاريخ التوريد	الكمية	
سوني	٢٠١٨-١	٢٠٠	أول وارد
ال جي	٢٠١٨-٢	٣٠٠	ثاني وارد
انتش بي	٢٠١٨-٣	٤٠٠	ثالث وارد

سوني اول بضاعة تم
توريدها اذا هي مخزون اخر

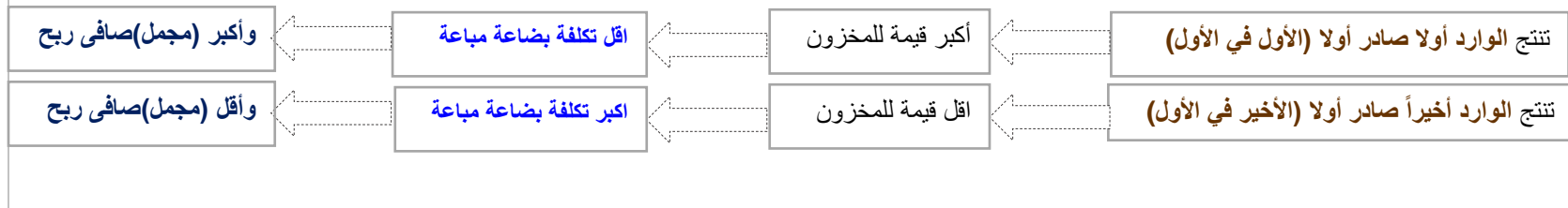
٤- طريقة متوسط التكلفة

تكلفة المخزون
=

وحدات المخزون × متوسط تكلفة الوحدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع

ملاحظة هامة جداً: في ظل ارتفاع الأسعار يلاحظ ما يلي



↓ ✓ القناة العامة لتخصص ادارة الاعمال

https://t.me/kfu_1

↓ قروب محاسبة ٢

https://t.me/joinchat/DAq2aUPTOVhGEZ_2Mu34XA



اخوكم
محمد الزهراني

اللهم اغفر لوالدتي وارحمها وتجاوز عنها

اللهم املاً قبرها بالرضا و النور والفسحة و السرور

اللهم تقبل منها صبرها على البلاء

و امنحها درجة الصابرين ، الذين يوفون أجورهم بغير حساب