



دورة تعليم محاسب الخوارزمي مستوى مبتدئ

المصطلحات الأساسية:

الحساب ، المادة ، قيد اليومية ، الفواتير ، شجرة المواد ، كشف الحساب ، ميزان المراجعة ، الأرباح والخسائر ، الميزانية.

الأهداف التعليمية :

- التعرف على المفاهيم المحاسبية الأساسية:
- التعرف على المواد والفواتير بمختلف أنواعها وإضافة الفواتير.
- التعرف على الحسابات وقیود اليومية بمختلف أنواعها وإضافة القیود اليومية
- استخراج التقارير المحاسبية (كشف حساب ، ميزان المراجعة ، كشف فئة حساب ، جرد مستودع ، حركة مادة ، أرباح والخسائر ، الميزانية)
- التعرف على الخدمات والأدوات المساعدة (النسخ الاحتياطي ، صيانة قاعدة البيانات ، آلة حاسبة ، دليل الهاتف)

مفهوم الحساب وأنواعه

الحدث المالي: هو تبادل شئ ذو قيمة بين طرفين وهو ناتج عن عمل أو قرار إداري مثل (المبيعات والمشتريات النقدية والأجلة ، المقبوضات والمدفوعات النقدية...)

الشخصية المعنوية (الاعتبارية): كل الشركات لها شخصية اعتبارية لأنها لا تمثل شخص وإنما تمثل جهة مثل شركة مرسيدس ليس لها علاقة بالمالكين ويكون تعامل الموردين والزبائن والموظفين مع الشركة وليس مع المالكين ولها شهادة ميلاد هي عبارة عن عقد تأسيس الشركة وشهادة وفاة وهي قرار تصفية الشركة.

الحساب: هو جدول أو قائمة تمثل مفردات العملية المحاسبية ذات الطبيعة الواحدة وهو يمثل طرف من أطراف العمليات المحاسبية.

الأصول: هي كل ما تمتلكه المنشأة وله قيمة نقدية وتقسم الأصول إلى :

- الأصول الثابتة : (الأراضي ، المباني ، السيارات)
- الأصول المتداولة : (الزبائن ، البضاعة ، السندات)
- الأموال الجاهزة : (الصندوق ، المصرف)

الخصوم: هو التزام على المنشأة تجاه الغير سواء حساب صاحب المشروع أو غيره وتقسم إلى :

- حقوق ملكية (رأس المال)
- مطالبات متداولة (الموردين)

الإيرادات: جميع المبالغ التي تحصل عليها المنشأة نتيجة القيام بعملها مثل المبيعات ، إيرادات السندات المالية ، فوائد الحساب الجاري وأجور مختلفة).

النفقات: هي المصاريف التي تتحملها المنشأة عند القيام بعملها مثل (أجور العمال ، الكهرباء ، الهاتف الخ)

معادلة الربح = الإيرادات - المصاريف (النفقات)

معادلة الميزانية = (الخصوم = الأصول)

مثال تطبيقي :

بفرض انه لدينا سجلات عن أعمال شركة تدعى شركة المستقبل التجارية في تاريخ ١ / ١٠ / ٢٠١٠:

تعريف المستودعات :

• عرف المستودعات الرئيسية علماً بأنه لدى شركة المستقبل المستودعات التالية:

- مستودع الشيخ نجار (الرئيسي)

- محل التل

شركة صناعة برمجيات - س.ص ٣

سورية. حلب. ص.ب ٦٥٩٥ - المحافظة - خلف سوق الإنتاج - هـ. ٢٢٧٣٩٧٠ - ف: ٢٢٧٥٥٤٤

www.algoit.com - info@algoit.com

تعريف الأصناف الرئيسية :

- قم بتعريف أصناف المواد علماً بأنه لدى الشركة الأصناف التالية:

| الرمز | الصنف الرئيسي |
|-------|---------------|
| ١٠٠ | قميص |
| ٢٠٠ | كنزة |
| ٣٠٠ | بنطال |
| ٤٠٠ | كرافة |

إدخال المواد وبضاعة أول المدة :

- قامت الشركة بجرد موادها الموجودة في مستودعاتها، بتاريخ القيد الافتتاحي كما في الجدول التالي مع العلم : أن الحد الأدنى (١٥) والحد الأعلى (٥٥) لكل مادة من المواد.

| الرمز | نوع البضاعة | الصنف الرئيسي | الكمية | التكلفة | المستودع |
|-------|--------------------|---------------|--------|---------|----------|
| ١٠١ | قميص قطن رجالي | قميص | ٢٥ | ٥٥٠ | التلل |
| ١٠٢ | قميص بولستير رجالي | قميص | ٢٣ | ٤٥٥ | شيخ نجار |
| ٢٠١ | كنزة صوف محير | كنزة | ٢٢ | ٧٥٠ | التلل |
| ٣٠١ | بنطال قماش رجالي | بنطال | ٣٤ | ٦٦٥ | شيخ نجار |
| ٢٠٢ | كنزة صوف رجالي | كنزة | ٤٤ | ٩٥٠ | شيخ نجار |
| ٤٠١ | كرافة نوع ممتاز | كرافة | ٣٦ | ٧٢٥ | التلل |

إدخال القيد الافتتاحي :

- قم بإدخال الميزانية الافتتاحية علماً بأن الميزانية الافتتاحية كانت على الشكل التالي:

| البيان | الفئة | مدين | دائن |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|---------|
| أرض في الشيخ نجار | الموجودات الثابتة | 1,200,000 | |
| أثاث | الموجودات الثابتة | 345,000 | |
| سيارة | الموجودات الثابتة | 540,000 | |
| زبون محمود | المدينون | 120,000 | |
| الزبون عمار | المدينون | 234,000 | |
| الصندوق | أموال جاهزة | 230,000 | |
| مصرف سوريا الإسلامي - حساب جاري. | أموال جاهزة | 125,000 | |
| مصرف سوريا الإسلامي - حساب توفير. | أموال جاهزة | 750,000 | |
| الشركة الوطنية للغزل والنسيج | موردون | | 240,000 |
| شركة صباغ للألبسة | موردون | | 450,000 |
| المورد عماد | موردون | | 555,000 |

شركة صناعة برمجيات - س.ص ٣

سورية، حلب، ص.ب ٦٥٩٥ - المحافظة - خلف سوق الإنتاج - هـ: ٢٢٧٣٩٧٠ - ف: ٢٢٧٥٥٤٤

www.algoit.com - info@algoit.com

| | | | |
|------------------|------------------|--------------------|------------------------------------|
| 1,200,000 | | موردون | قرض البنك الإسلامي لمدة (٥) سنوات. |
| 549,500 | | حقوق أصحاب المشروع | رأس مال الشريك ماهر |
| 549,500 | | حقوق أصحاب المشروع | رأس مال الشريك خالد |
| | | | |
| 3,544,000 | 3,544,000 | | المجموع |

إدخال فواتير الشراء والبيع اليومية :

- قم بتنفيذ العمليات على البرنامج علماً بأن العمليات هي:
 ١. عملية شراء أجل من مورد (الشركة الوطنية للغزل والنسيج) فاتورة رقم (٤٥٤٥) وقد تم دفع مبلغ ١٥,٠٠٠ ل.س كدفعة أولى وتم إدخال البضاعة إلى مستودع الشيخ نجار وكانت الفاتورة على الشكل التالي:

| المادة | الكمية | التكلفة | الإجمالي |
|------------------|----------|---------|----------|
| بنطال قماش رجالي | ٢٥٠ قطعة | ٢٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |

٢. عملية شراء نقدي فاتورة رقم (١٢٣٢) بعد حسم مبلغ قدره ١,٠٠٠ ل.س من إجمالي الفاتورة و تم إدخال البضاعة إلى مستودع التلل وكانت على الشكل التالي:

| المادة | الكمية | التكلفة | الإجمالي |
|--------------------|----------|---------|----------|
| قميص قطن رجالي | ٢٠٠ قطعة | ٥٥٠ | ١١٠,٠٠٠ |
| حسم | | | ٢,٠٠٠ |
| الفاتورة بعد الحسم | | | ١٠٨,٠٠٠ |

٣. عملية بيع نقدي - فاتورة رقم (٧٤٥) - وتم إخراج البضاعة من مستودع التلل وكانت على الشكل التالي:

| المادة | الكمية | التكلفة | الإجمالي |
|---------------|--------|---------|----------|
| كنزة صوف محير | ٥ قطعة | ٩٠٠ | ٤,٥٠٠ |

٤. عملية بيع أجل إلى الزبون عمار، فاتورة رقم (٧٤٦) ، وتم إخراج البضاعة البضاعة من مستودع الشيخ نجار وكانت على الشكل التالي:

| المادة | الكمية | التكلفة | الإجمالي |
|------------------|---------|---------|----------|
| بنطال قماش رجالي | ٧٠ قطعة | ٢٥٠ | ١٧,٥٠٠ |

٥. ارجاع بضاعة من قبل الزبون عمار، وتم ادخال البضاعة إلى مستودع الشيخ نجار وكانت على الشكل التالي:

| المادة | الكمية |
|------------------|---------|
| بنطال قماش رجالي | ٢٠ قطعة |

٦. ارجاع بضاعة إلى شركة الوطنية للغزل والنسيج، وتم إخراج البضاعة من مستودع الشيخ نجار وكانت على الشكل التالي:

| المادة | الكمية |
|------------------|---------|
| بنطال قماش رجالي | ٥٠ قطعة |

٧. إجراء جرد فعلي للمواد أظهرت بأن عمليات المواد كمايلي:

| المادة | الكمية الفعلية | الكمية النظرية |
|------------------|----------------|----------------|
| بنطال قماش رجالي | ٢٣٠ | ... |
| قميص قطن رجالي | ٢٢٦ | ... |
| كنزة صوف محير | ١٧ | ... |

القيود اليومية :

قم بتسجيل القيود النقدية للشركة علماً بأن:

- أجور العمال الأسبوعية هي :

| الراتب | العامل |
|--------|--------|
| ٣,٥٠٠ | أحمد |
| ٢,٠٠٠ | رياض |
| ٢,٠٠٠ | ماهر |
| ٢,٥٠٠ | مروان |

- إن الشركة قبضت من الزبون عمار مبلغ قدره ٥,٠٠٠ نقداً.
- إن الشريك ماهر سحب مبلغ قدره ١٥,٠٠٠ نقداً.
- إن الشركة حصلت على عمولة بيع مقداره ١٢,٠٠٠ نقداً.
- إن الشركة سددت إلى الشركة الوطنية للغزل والنسيج مبلغ قدره ٢,٠٠٠ ل.س نقداً.

العمليات بالدين :

- قم بتسجيل القيود اليومية لعمليات غير نقدية :
- إن الشركة دفعت فواتير كهرباء ومياه (٢٥,٠٠٠) عن طريق حسابها الجاري في المصرف الإسلامي.
 - إن الشركة حولت مبلغ قدره ٥٠,٠٠٠ من حساب التوفير إلى حسابها الجاري في المصرف الإسلامي.
 - إن الشركة قررت إعدام دين قدره ١,٠٠٠ للزبون محمود.
 - إن الشركة حصلت على حسم مكتسب مقداره ٢,٥٠٠ من الشركة الوطنية للغزل والنسيج.

قم بإجراء العمليات التالية :

شركة صناعة برمجيات - س.ص ٣

سورية. حلب. ص.ب ٦٥٩٥ - المحافظة - خلف سوق الإنتاج - هـ. ٢٢٧٣٩٧٠ - ف: ٢٢٧٥٥٤٤

www.algoit.com - info@algoit.com

- إظهار التقارير التالية :
 - كشف حساب المورد (الشركة الوطنية للغزل والنسيج).
 - كشف حساب الصندوق .
 - كشف حساب المصرف الإسلامي – حساب التوفير.
 - كشف فئة حساب للموردين.
 - كشف فئة حساب المدينون .
 - كشف فئة حساب يظهر كل أرصدة الموجودات الثابتة.
 - جرد المواد المتبقية في مستودع الشيخ نجار.
 - حركة مادة (بنطال قماش رجالي).
 - ميزان المراجعة
 - أرباح وخسائر .
 - الميزانية .
- إجراء نسخ احتياطي للبيانات.
- إجراء صيانة قاعدة البيانات.
- استعراض آلة الحاسبة.
- استعراض دليل الهاتف.

امتحان مستوى المبتدئ

- إليك المعلومات التالية عن شركة البراء التجارية :
- الميزانية الافتتاحية في تاريخ ٢٠١٠/١/١ على الشكل التالي :

| البيان | مدين | دائن |
|---------------------|------------------|------------------|
| أرض في الشيخ نجار | ١,٥٠٠,٠٠٠ | |
| محل في السكري | ١,٥٠٠,٠٠٠ | |
| أثاث ومفروشات | ٢٠٠,٠٠٠ | |
| معرض السعادة | ٣٠٠,٠٠٠ | |
| معرض الأمل | ١٠٠,٠٠٠ | |
| الصندوق | ٤٠٠,٠٠٠ | |
| بضاعة أول المدة | ١٠٠,٠٠٠ | |
| شركة الولاء | | ١٠٠٠٠٠ |
| رأس مال الشريك عمر | | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| رأس مال الشريك خالد | | ٢٠٠٠٠٠٠ |
| المجموع | ٤,١٠٠,٠٠٠ | ٤,١٠٠,٠٠٠ |

- علماً أن بضاعة أول المدة كانت على الشكل التالي :

| اسم المادة | الكمية | التكلفة |
|--------------------------|--------|---------|
| براد ماركة السعيد ١٨ قدم | ١ | ٢٠,٠٠٠ |
| براد ماركة العربي ١٨ قدم | ٢ | ١٥,٠٠٠ |
| غسالة ماركة السعيد | ٢ | ١٠,٠٠٠ |
| غسالة ماركة العربي | ٢ | ١٠,٠٠٠ |
| فرن غاز ٦ رووس السعيد | ١ | ٥,٠٠٠ |
| فرن مارك العربي | ١ | ٥,٠٠٠ |

خلال العام قامت الشركة بالعمليات التالية :

- اشترت براد ماركة السعيد ١٦ قدم عدد ٥ ، سعر ١٨,٠٠٠ نقداً .
- اشترت غسالة ماركة السعيد عدد ٢ ، سعر ١٦,٠٠٠ من شركة الولاء .
- رجعت براد السعيد ١٦ قدم عدد ١ ، سعر ١٨,٠٠٠ نقداً .
- باعت براد فرن ٦ رووس ماركة السعيد عدد ١، سعر ٧٠٠٠ نقداً .
- باعت فرن ماركة العربي عدد ١ ، سعر ٦٧٠٠ إلى معرض السعادة .
- قررت الشركة إعدام دين معرض الأمل .
- دفعت الشركة الرواتب التالية نقداً (١٥,٠٠٠ سمير ، ١٠,٠٠٠ أماني ، ٥,٠٠٠ مروان) .
- دفعت فواتير كهرباء ومياه (٢٥,٠٠٠) نقداً .
- سحب الشريك عمر مبلغ قدره ١٥,٠٠٠ نقداً .
- حصلت الشركة على عمولة بيع مقدار ١٢,٠٠٠ نقداً .

المطلوب :

تسجيل القيود اللازمة.

شركة صناعة برمجيات - س.ص ٣

سورية. حلب. ص.ب ٦٥٩٥ - المحافظة - خلف سوق الإنتاج - هـ: ٢٢٧٣٩٧٠ - ف: ٢٢٧٥٥٤٤

www.algoit.com - info@algoit.com