

مقدمة

عزيزي المتدرب اقدم اليك هذه الطبعة الجديدة من منهج المحاسبة كماهي في الشركات حيث ان المحاسبة داخل الشركات وفي الواقع العملي تختلف كثيرا عن المحاسبة بالطريقة النظرية الاكاديمية (الجامعات) فانت الان غير مطالب باي حفظ تحت أي مسمي ولكن انت مطالب بفهم المحاسبة وهذا بالأمر السهل واحب ان اقدم لك نصيحة ان المحاسبة أو مهنة المحاسب هي من افضل المهن والوظائف وهي العمود الفقري لاي منشأة حيث لا يقتصر دورك فقط على النواحي العملية أو النظرية بل يشمل دورة المحاسب ان يكون ملم بكل اركان وجوانب الشركة (من رواتب ومصروفات وإيرادات وشراء وبيع وكل شي يخص الشركة)

لماذا تحتاج الشركات الى محاسب؟

- 1- لتنظم الشركة من النواحي المالية 2- لمعرفة مديونية الشركة
- 3- لمعرفة كل الارصدة الموجودة في الشركة 4- معرفة نشاط الشركة
- 5- للتعامل مع الجهات الخارجية مثل الضرائب والعملاء والموردين والبنوك
- 6- لتقديم تقرير مالية تفيد متخذي القرار

ما الذي يجب ان يعرفه المحاسب قبل البدء في العمل؟

- 1- مستندات ودفاتر الشركة (صرف واستلام نقدية \ شيك - قيد اثبات عمليات - فاتورة بيع - فاتورة شراء - يومية امريكية - استاذ مساعد)
- 2- توجيه القيود المختلفة
- 3- كيفية التعامل مع النماذج الضريبية
- 4- كيفية التعامل مع العملاء والموردين والبنوك والشيكات
- 5- كيفية عمل نظام محاسبي كامل
- 6- ان يكون ملم بكل حسابات المنشأة
- 7- القدرة على عمل ميزان المراجعة
- 8- القدرة على عمل قائمة الدخل والمركز المالي والايضاحات المتممة

مع خالص تحياتي

ميلاد أيوب

فروع المحاسبة

- ما هي فروع المحاسبة وماهي وظائف المحاسب

يعتقد البعض ان المحاسبة لها فروع كثير وأنها بحر لانهاية له دعناؤكد لك يا عزيز ان المحاسبة ليس له علاقة بكل ما تسمع عنه فالمحاسبة الام والاساس هي المحاسبة المالية وهي البداية لاي فرع أو نشاط وبدراستك الجيدة للمحاسبة المالية تستطيع ان تعمل داخل أي شركة خدمية أو تجارية أو صناعية أو مقاولات أو مستشفيات أو فنادق ولكي تعمل محاسب مالي فلا تحتاج أكثر من دراسة المحاسبة المالية جيدا بالإضافة للتدريب الفعلي على ورق ومستندات الشركة والقدرة على عمل الدورة المحاسبية وهي

(1) قيد اليومية (2) اليومية الامريكية (3) الأستاذ المساعد (4) ميزان المراجعة

(5) القوائم المالية

بمعرفتك لهذه الموضوعات تستطيع ان تعمل محاسب مالي ويمكنك أيضا ان تعمل

(1) محاسب عملاء (2) محاسب موردين (3) محاسب مخازن (4) محاسب خزينة

(5) محاسب بنوك (6) محاسب مالي

ولكن في حالة العمل محاسب تكاليف تستطيع ان تحسب تكلفة المنتجات في المصانع أو المشروعات

في المقاولات أو الغرف في الفنادق أو الوجبات في المطاعم فهنا تحتاج الي محاسبة مالية + محاسبة

تكاليف وهنا تأتي فرع من فروع المحاسبة وهي محاسبة تكاليف ولا تستطيع دراستها باي حال من

الأحوال دون الدراسة الجيدة للمحاسبة المالية وبدراستك لمحاسبة التكاليف تستطيع ان تعمل

محاسب تكاليف في مصنع محاسب تكاليف في مستشفى محاسب تكاليف في فندق

محاسب تكاليف في شركة مقاولات

اذن يوجد فرق بين المحاسب المالي ومحاسب التكاليف المحاسب المالي مسؤول عن الدورة المحاسبية ومحاسب التكاليف مسؤول عن حساب تكلفة المنتجات

ثالثا المراجعة: لا تستطيع ان تراجع على شركات دون الدراسة الجيدة للمحاسبة بالإضافة الي قوانين المراجعة ومعاييرها حيث ان مسؤولية المراجع هو اكتشاف الأخطاء وتصحيحها ويعتبر دور رقابي أكثر منه دور مالي حيث يوجد نوعان من المراجعين

- مراجع داخلي وهو مراجع موظف لدي الشركة وهي في الغالب محاسب خبرة
- مراجع خارجي وهو محاسب قانوني يعمل عمل حر وغير خاضع لإدارة الشركة ومستقل ومسؤول عن تقديم رأي في محايد في القوائم المالية

رابعا الضرائب وهي الجناح الهام والاساسي لاي محاسب ويعتقد البعض ان الضرائب مقتصرة فقط على المحاسب القانوني وهذا خطأ كبير وغير مقبول فلا بد وان تدرس جيد على الأقل الموضوعات التالية في الضرائب

(1) قانون 67 لسنة 2016 قانون القيمة المضافة وتقديم النماذج الضريبية

(2) قانون 91 لسنة 2005 وفيها تدريسي

أ- ضريبة الخصم ونموذج 41 واشعارات الخصم

ب- نظام الدفعات المقدمة ونموذج 1 و2 دفعات مقدمة

(3) قانون 26 لسنة 2020 كسب العمل الجديد

اما المحاسب القانوني فيجب عليه ان يدرس قانون 67 بالكامل + قانون 91 + قانون الدمغة + وقانون الدخل بالتفصيل سواء للأشخاص الاعتبارية او الأشخاص الطبيعيين

من هو المحاسب القانوني وكيف تكون محاسب قانوني؟

الموضوع الثالث الحسابات الخمسة (كف المحاسبة)

تتكون كل الشركات وكل الانشطة من خمس حسابات رئيسية ويتضمن الحسابات الخمسة كل

حساب موجود داخل أي شركة والحسابات الخمسة هما

(1) الاصول - الموجودات

(2) الالتزامات - الخصوم - المطلوبات

(3) حقوق الملكية

(4) الإيرادات

(5) المصروفات

• **أولا الأصول:**

هي كل ما تمتلكه الشركة سواء مادي أو غير مادي كائن حي أو جماد كل ما تمتلكه الشركة سواء ورق أو

نقدية كل هذا يسمى اصول الشركة وتتكون اصول الشركة من

- **أولا أصل ثابت:** وهو كل شي تمتلكه الشركة / بغرض الاستخدام أكثر من سنه مالية

/ ويكون متاح للاستخدام / ومادي ملموس .

- مثل تكيفات يوجد في اغلب الشركات تكيفات في غرف الموظفين هنا التكيف ملك للشركة

وبغرض الاستخدام وليس بغرض البيع والعمر المقدر للتكيف أكثر من سنة مالية اذن يصنف على

انه أصل ثابت

☐ مثال آخر المبني في حالة تأجير الشركة لمبني معين لا يعتبر أصل لان يشترط على الأصل أن

يكون ملك للشركة ولكن في حالة أن المبني مملوك للشركة ولكن لا يتم استخدامه فلا يعتبر أصل

ثابت ولكن في حالة أن مملوك للشركة ويستخدم كمخزن أو إدارة أو خلافة فيصنف على أنه أصل ثابت

مثال آخر سيارات الشركة إذا كانت سيارات الشركة بغرض البيع لا تعتبر أصل ثابت أو إذا كانت بغرض الاستخدام ولكن غير مملوكة للشركة لا تعتبر أصل ثابت

مثال آخر في حالة أن الشركة تمتلك شي مادي وبغرض الاستخدام ولكن عمره الافتراضي أقل من سنه فلا يعتبر أصل ثابت أيضا

مثال آخر في حالة أن الشركة قامت بشراء أصل ولكن غير صالح للاستخدام لا يعتبر أصل ثابت يعني في حالة قيام مصنع بشراء معدات من الخارج ولكن يلزم لتلك المعدات تركيبات وتجهيزات محدد لا تعتبر أصل ثابت حتي ولو كانت ملك للشركة وبغرض الاستخدام أكثر من سنه مالية ومادي ملموس، والعبر في النهاية أن يجب أن يتوافر فيه جميع الشروط وإذا لم يحقق شرط واحد فقط لا يعتبر أصل ثابت.

إذن الخلاصة الأصل الثابت له مميزات محدد لا بد وأن جميعها تتوافر وهي

(1) مملوك للشركة (2) بغرض الاستخدام

(3) عمرة الافتراضي أكثر من سنة مالية (4) مادي ملموس

والجديد بالذكر أن الأصل الثابت يمكن أن يشترا ويمكن تصنيعه داخليا يعني يمكن لمصنع أخشاب أن يصنع لنفسه اثاث مكتبي ويستخدم داخل المقر هنا يعتبر الاثاث أصل ثابت أو يمكن الحصول عليه كهدية أو بدل أو تبرع أو باي شي آخر وكل هذه الطرق تسمى اقتناء الأصل وليس شراء الأصل إذن الشراء يعني مبالغ مدفوعة في الأصل ولكن الاقتناء يمكن أن يكون شراء أو تبادل أو تصنيع داخلي أو هدية

- ثانيا الأصل المتداول: هو أصل مملوك للشركة ولكن بغرض البيع أو التداول والأصل المتداول قد يكون نقدياً أو تحويلية لنقدية بسهولة وقد يكون التداول في صورة اموال سائلة أو أوراق تجارية أو بضاعة حصلت عليها الشركة بغرض البيع ولا بد وان تتوافر جميع الشروط في الأصل
- ❑ مثال: قيام إحدى الشركات الخاصة ببيع الهاتف المحمول بشراء هواتف محمولة هنا يعتبر الهواتف أصل متداول لأنه بغرض البيع والتداول وايضا مملوك للشركة ولكن في حالة ان الشركة مجرد موزع للهواتف فقط ولا تمتلك هذه الهواتف لا تعتبر الهواتف أصل متداول ولا تعتبر أصل لأنه فقد اهم شرط وهو ان يكون مملوك للشركة
- ❑ مثال اخر في حالة وجود شيكات محررة لصالح الشركة أو كمبيالات مملوكة للشركة هنا تعبر هذه الأوراق التجارية أصلاً متداول ولكن في حالة ان الشيكات من دفتر شيكات الشركة ومحررة لجهات خارجية اخري فهنا لا يعتبر أصل متداول ولا يعتبر أصل من الاساس بل يعتبر التزام سوف تنطبق له فيما بعد
- ❑ مثال اخر المبالغ المملوكة للشركة في الصندوق أو في الحسابات البنكية تعتبر أصل متداول لأنها حققت شرط التمليك للشركة وحققت شرط التداول ولكن في حالة ان الشركة لا تمتلك هذه الاموال فلا تعتبر أصل متداول ولا تعتبر أصل من الاساس
- اذن البضاعة والاموال والشيكات والأوراق التجارية مثل الكمبيالات جميعها تعبر اصول متداول في حالة الشراء بغرض البيع وان تكون سهل تداول وان تكون أيضا مملوكة للشركة ويوجد قاعدة ذهبية وضعها امامك في كل مكان خلاصة خبرة كبيرة في المجال وهي
- اذن الاصول المتداول لا بد وأن تكون
- (1) مملوك للشركة (2) بغرض البيع
- (3) بغرض التداول (4) نقدي او سهل تحويلية لنقدية

الموضوع الرابع المصطلحات المحاسبية

لكي يتم عمل قيد لابد وان تتعرف على ابجديات القيود وهي المصطلحات المستخدمة في عمل القيود

1- المشتريات:

أي شي يتم شراؤه يكون مدين سواء مصروف أو أصل أو مشتريات

تقوم أي شركة بشراء 4 أشياء فقط وفي اللغة العامية تسمى مشتريات ولكن لفظ مشتريات المحاسبي لا يطلق على أي شي تقوم الشركة بشراؤه وانما يخص سلعه خاصة بالنشاط الرئيسي فقط

تقوم أي شركة بشراء الاتي

- أ- شراء سلعة بغرض الاستخدام أكثر من سنه مالية (يسمي أصل ولا يسمى مشتريات)
- ب- شراء سلعة بغرض الاستخدام اقل من سنة (يسمي مصروف ولا يسمى مشتريات)
- ت- شراء سلعة بغرض البيع لا تخص نشاط الرئيسي يسمى (استثمار)
- ث- شراء سلعة بغرض البيع تخص النشاط الرئيسي (يسمي مشتريات)

اذن ليس كل ما تقوم الشركة بشراء يعتبر مشتريات بل لابد وان يكون خاص بالنشاط الرئيسي

مثال قامت شركة الفجر لبيع الأثاث المكتبي بشراء

- 1- سيارة (أصل ثابت)
- 2- قلم جاف (مصروف)
- 3- قطعة ارض تريد الاحتفاظ بها لارتفاع قيمتها وبيعها (استثمار)
- 4- اثاث مكتبي (مشتريات)

2- المبيعات (كل ما يباع يكون دائن)

ليس كل ما يباع يسمى مبيعات لان يمكن للشركة ان تبيع سلعة تخص النشاط أو يبيع سلعة لا تخص النشاط في حالة بيع سلعة تخص النشاط يسمى مبيعات ولكن في حالة بيع أصل ثابت لا يعتبر مبيعات بل يعتبر نقص في قيمة الأصول

3- مردودات المبيعات والمشتريات

وهي رد البضاعة بعد الشراء أو البيع لوجود بها عيوب ولا يمكن بيعها مثل شراء طلبية وبها عيوب لا يمكن بيعها بسبب تلك العيوب وهنا يتم رد وارتجاع البضاعة للبائع مرة اخري وتسمى مردودات عند ردها للبائع تسمى مردودات مشتريات عند المشتري ومردودات مبيعات عند البائع

- طبيعة مردودات المبيعات عكس طبيعة المبيعات فطبيعة المبيعات دائنة ومردودات المبيعات مدينة

- طبيعة مردودات المشتريات عكس طبيعة المشتريات فطبيعة المشتريات مدينة ومردودات المشتريات دائنة

4- مسموحات المشتريات والمبيعات

هي بضاعة غير مطابقة للمواصفات سواء من حيث النوع أو العدد ولكن في الغالب تكون بضاعة يمكن بيعها ولكن تم إرسالها بالخطأ مع الطلبية ولتفادي عدم ارتجاعها للبائع يقوم البائع بتخفيض قيمة البضاعة وتسمى مسموحات

مثال: قامت شركة التوحيد والنور بطلب طلبية من مصنع الامل وهو عبارة عن

1000 بنطلون رجالي تكلفة البنطلون 95ج وبعد الكشف عن البضاعة تبين وجود عدد 30 بنطلون

زيادة وبعد الرجوع لمصنع الامل اتفقوا على عدم ارتجاع البضاعة مقابل تخفيض قيمة البضاعة

المرسلة بالخطأ بمبلغ 25ج واعتباره ان التكلفة 70ج بدلا من 95ج

الموضوع التاسع الإهلاك / الاستهلاك

الإهلاك هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة الاستخدام أو التقادم اذن الإهلاك يخص الأصول الثابتة لذلك يجب معرفة ما هو الأصل الثابت، وقد تحدثنا عن تعريف الأصل الثابت ووضحنا الاتي هو أي شي مادي ملموس مملوكة للشركة بغرض الاستخدام أكثر من سنة مالية مملوك للشركة - بغرض الاستخدام - أكثر من فترة مالية - مادي وملموس ونتيجة لاستخدام الأصل قيمته تقل مع مرور الزمن وهذا هو تعريف الإهلاك.

تكلفة الأصل هي جميع المصروفات والنفقات والتكلفة التي تكبدتها المنشأة للحصول على هذا الأصل حتى أصبح جاهز للاستخدام ونستنج الاتي حتى يتم اهلاك الأصل لابد وان يكون صالح للاستخدام اذن قبل ان يكون صالح للاستخدام لا يتم عمل له اهلاك

مثال تم شراء مقر للشركة بقيمة 1200000 وتم أزاله المبني القديم وكانت تكلفة الازالة 200000 والمبني استغرق 5 شهور وتم البناء والتشطيب وقدرة بتكلفة 600000

القيد

1200000 من ح مشروعات تحت التنفيذ 120000 الي ح الصندوق / البنك

شراء المقر

200000 من ح مشروعات تحت التنفيذ 200000 الي ح الصندوق / البنك

إزالة المبني القديم

600000 من ح مشروعات تحت التنفيذ 600000 الي ح الصندوق / البنك

البناء والتشطيب

بعد ان يصبح صالح للاستخدام يتم قفل جميع المشروعات تحت التنفيذ ويكون القيد

2000000 من ح أصول ثابتة (مباني وعقارات) 200000 الي ح مشروعات تحت التنفيذ

ومن تلك اللحظة يبدأ اهلاك المبني ويتم عمل قيد الإهلاك في نهاية الفترة المالية ويكون القيد

من ح مصروف اهلاك أصول ثابتة الي ح مجمع اهلاك أصول ثابتة

الموضوع العاشر المخصصات

سوف نتناول في هذا الموضوع النقاط التالية

- (1) تعريف المخصص
- (2) متى يتم تكوين المخصص
- (3) متى يتم تسوية المخصص
- (4) قيد المخصص
- (5) أنواع المخصصات
- (6) مكانها في القوائم المالية
- (7) امثلة على تكوين المخصصات وتسويتها

=====

- أولا التعريف: هي مبالغ يتم احتجزها من الإيرادات لمواجهة التزام محتمل الحدوث ويعتبر التزام على الشركة
 - ثانيا: يتم تكوين المخصص في نهاية الفترة المالية 31-12
 - ثالثا يتم تسوية المخصص في أي وقت من السنوات التالية لحدوثه
 - رابعا قيد المخصص
- من ح مصروف مخصص الي ح مخصص.....

الموضوع الثاني عشر المقدم والمستحق

بصفة عامة المقدم والمستحق مرتبط بتقديم الخدمات فقط وليس له علاقة بالسلعة وذكرنا في السابق الفرق بين السلعة والخدمة فالسلعة أي شي مملوس مادي والخدمة هو شي غير مادي

أمثلة على الخدمات

- (1) النقل يعتبر خدمة ولكن ما يحمل ليس خدمة بل سلعه يعني شركة تقوم بنقل البضاعة من المنطقة س الي ص البضاعة هنا ليست ملك شركة النقل انما ملك شركة اخري انما شركة النقل تعتبر تقدم خدمة
- (2) الصيانة تقوم شركات الصيانة بخدمة الصيانة مثل صيانة التكييفات أو المصاعد أو السلالم الكهربائية أو الكمبيوترات فكل هذه الأشياء تعتبر سلع ولكن الصيانة تعتبر خدمة
- (3) تأجير العقارات أو المباني في حالة تأجير شقة أو أي مقريعتبر الشقة في حالة بيعها سلعه ولكن الايجار في حد ذاته يعتبر خدمة
- (4) الموظف عندما يعمل داخل الشركة يعتبر مجهود هذا الموظف خدمة للشركة وليس سلعه مثل المحاسب أو الامن أو المبيعات أو الخ الموظف لا يقوم ببيع سلعة للشركة انما يقدم خدمة
- (5) خدمة المقاولات وهي بناء المباني للغير هنا شركات المقاولات لا تقوم ببيع المبني بل مسؤولة عن البناء فقط وهنا يعتبر البناء خدمة وليس سلعة
- (6) شركات التدريب مثل تدريب المحاسبين أو كورسات الإنجليزي أو التسويق أو
- (7) الأندية الرياضية بكل أنواعها
- (8) خدمة توصيل الافراد مثل شركات اوبر وكريم

فهرس كتاب المحاسب العام

رقم الصفحة	الموضوع	م
1	مقدمه	1
2	فروع المحاسبة	2
5	بداية تكوين الشركات	3
7	رحلة توزيع راس المال	4
12	فكرة المدين والدائن	5
14	الحسابات الخمسة	6
14	الاصول الثابتة	7
16	الاصول المتداولة	8
17	الاصول الغير ملموسة	9
18	الأصول البيولوجية	10
19	مشروعات تحت التنفيذ	11
21	الاستثمارات	12
21	تمارين على الوصول	13
23	الالتزامات	14
24	حقوق الملكية	15
25	الإيرادات	16
26	المصروفات	17
29	المصطلحات المحاسبية (المشتريات - المبيعات - مردودات المشتريات والمبيعات - العملاء - المسموحات - الموردين - المدينون - الدائنون)	18
33	العهد والسلف	19
35	تدريبات على قيود اليومية (40 عمليه مع الحل)	20
43	الخصومات (تجاري - نقدي - كميه)	21
49	الجرد الدوري والجرد المستمر	22
52	سياسات التسعير	23
53	حالات تأتي فيها المشتريات دائنة	24
54	كارت مراقبه الصنف مع الحل	25
57	الاهلاك والاستهلاك والقسط الثابت والمتناقص	26

فهرس كتاب المحاسب العام

64	مشكلة سرقة وحريق الأصل	27
66	المخصصات	28
72	الاوراق التجارية (الشيكات / الكمبيالة / السند الأذني)	29
76	المقدم والمستحق + تمرين مع الحل	30
84	المبادئ والفروض المحاسبية	31
85	الاحتياطات	32
86	تدريبات + فواتير غير محلولة	33
96	تمارين على قيد المرتبات بالحل	34
97	نبذه عن محاسبه شركات الأشخاص	35
99	نبذه عن شركات المساهمة	36
101	انواع الشركات	37
102	شكل القوائم المالية (قائمه الدخل / قائمه المركز المالي)	38
105	شرح لكيفيه اعداد القوائم المالية	39
114	ميزان مراجعه لشركه تجارية (1)	40
117	قائمه الدخل لشركه تجارية	41
118	قائمه المركز المالي لشركه تجارية	42
120	الإيضاحات المتممة لشركه تجاريه	43
124	قيود الاقفال لشركه تجارية	44
127	ميزان مراجعه لشركه تجارية (2)	45
130	قائمه الدخل	46
131	قائمه المركز المالي	47
132	الإيضاحات المتممة	48
136	ميزان مراجعه لشركه خدميه (3)	49
138	قائمه الدخل لشركه خدميه	50
193	قاموس لاهم كلمات المحاسبة	51
155	نهاية كتاب المحاسب العام	52