

الفصل الاول : التعريف بعلم المحاسبة

اولا - تعريف المحاسبة.

تعرف المحاسبة " بانها مجموعة من المبادئ والقواعد المتعارف عليها والتي يستند عليها في تسجيل وتبويب وتحليل العمليات المالية ذات القيم النقدية في مجموعة من السجلات لغرض تحديد نتائج عمليات الوحدة الاقتصادية خلال فترة زمنية معينة". كما وعرفت المحاسبة من قبل الجمعية المحاسبية الامريكية " نظام للمعلومات يختص بتوليد المعلومات ذات الطابع الاقتصادي او المعلومات المرتبطة بالاحداث التي تنطوي على الاختيار بين بدائل استخدامات الموارد الاقتصادية المحدودة المتاحة لادارة الوحدة الاقتصادية".

ثانيا - اغراض المحاسبة.

- ١- اظهار نتيجة نشاط الوحدة الاقتصادية.
- ٢- تحديد المركز المالي للوحدة الاقتصادية.
- ٣- تجهيز الادارة بالبيانات الضرورية للتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.
- ٤- تقديم البيانات للجهات الخارجية.

ثالثا- فروع المحاسبة.

- ١- المحاسبة المالية : تهتم المحاسبة المالية باثبات العمليات المالية في الدفاتر واستخراج نتائج الاعمال عن فترة زمنية معينة وتصوير المركز المالي في نهاية الفترة المالية.
- ٢- محاسبة التكاليف: يهتم هذا الفرع من فروع المحاسبة بتحليل وتتبع وقياس عناصر التكاليف (المواد والاجور والتكاليف الصناعية غير المباشرة) لتحديد تكلفة المنتج .
- ٣- المحاسبة الادارية: وتبحث في تهيئة البيانات المالية بطريقة تساعد الادارة على اتخاذ القرارات لادارة المشروع.
- ٤- المحاسبة الضريبية: وتهتم بدراسة الاسس والقواعد التي تنص عليها التشريعات الضريبية بصدد تحديد وقياس الدخل الخاضع للضريبة
- ٥- المحاسبة الزراعية: وتهتم بمعالجة الانشطة الزراعية المختلفة كاحد انواع النشاطات الاقتصادية

٦- المحاسبة القومية: يهتم هذا الفرع من فروع المحاسبة بتجميع البيانات الخاصة بالمشروعات وعرضها على المستوى القومي وذلك لاستخدامها كأداة من أدوات الخطط الاقتصادية.

٧- المحاسبة الحكومية: وتستخدم في الدوائر الحكومية التي لا تهدف الى تحقيق الارباح كالبلديات ودوائر الصحة .

٨- نظم المعلومات المالية: ويهتم هذا الفرع بايجاد نظام محاسبي مناسب لمتطلبات المشروع بحيث يزود الادارة بالمعلومات المالية اللازمة لتحقيق اهدافه وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

٩- التدقيق : يختص هذا الفرع بفحص ومراجعة الحسابات للتأكد من صحتها واعطاء راي محايد بها لتقدير مدى كفاءة النظام المحاسبي وتمشيه مع الاصول والقواعد المحاسبية المعمول بها.

رابعاً - علاقة المحاسبة بالعلوم الاخرى.

١- علاقة المحاسبة بعلم ادارة الاعمال: تقدم المحاسبة للادارة المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات . اما الادارة فانها تقدم خدمة للمحاسبة عن طريق داسة تنظيم المشاريع تنظيمياً يؤدي الى تحقيق اهدافها باقصى كفاءة ممكنة.

٢- علاقة المحاسبة بعلم الاقتصاد: للمحاسبة علاقة وثيقة بعلم الاقتصاد فكلاهما يعالج القيم المالية والمعاملات لاقتصادية كل من وجهة نظره فالمحاسب يستفيد كثيراً من النظريات الاقتصادية في عمله كنظريات العرض والطلب او تحديد الاسعار كذلك فان الاقتصادي يعتمد اعتماداً كبيراً على المعلومات المحاسبية عند قيامه بعمله.

٣- علاقة المحاسبة بعلم الاحصاء: يستخدم المحاسب الاساليب الاحصائية بعمله عن عرضه للمعلومات المحاسبية حيث ان كثيراً من الدفاتر والسجلات المحاسبية اصبحت تحتوي على حقول احصائية لغرض الاستفادة منها كذلك فان عمل الاحصائي يتطلب عدد من المعلومات المحاسبية للاستفادة منها في البيانات الاحصائية للاغراض المختلفة.

٤- علاقة المحاسبة بالقانون: هنالك علاقة وثيقة بين المحاسبة والقانون. فكثير من القوانين كقانون الضرائب والاندثارات والتقاعد والضمان الاجتماع تلزم المحاسب بالتمسك بها وتطبيقها كما ان هنالك قوانين تنظم مهنة المحاسبة يجب الالتزام بها كقانون التجارة الذي يلزم المحاسب على مسك دفاتر وسجلات منظمة كما ان الحكومة تحتاج الى البيانات المالية التي تقدمها المحاسبة عند رسم خططها الاقتصادية او عند سن بعض التشريعات.

خامسا- مستخدمي المعلومات المحاسبية

- ١- ادارة المشروع : تعمل المحاسبة على تزويد الادارة بالمعلومات الاقتصادية الضرورية لاتخاذ القرارات السليمة التي تتعلق بالاستعمال الاقتصادي الفعال للموارد المحدودة للمشروع
- ٢- مالكو المشوع: ان مالكي المشروع يهتمهم ان يتعرفو بين الفترة والاخرى على نتائج نشاط مشروعاتهم لذلك نراهم يدرسون بيان الارباح والخسائر او الميزانية وبعض البيانات المالية لتحقيق اغراضهم.
- ٣- الدائنون والموردون: تساعد المعلومات التي تقدمها المحاسبة دانني المشروع في الحكم على الوضع المالي للزبون وبالتالي قدرته على تحمل و سداد الديون.
- ٤- المستثمرون : يستفاد المستثمرون من المعلومات المحاسبية لمعرفة قدرة وقابلية المشروع على تسديد التزاماته اي ارباحهم. لذلك نجد ان البيانات المالية التي يطلبها المستثمرون هي حساب الارباح والخسائر وبالاخص حصص الارباح المعلنة وكذلك يهتمون بدراسة الميزانية العمومية لمعرفة مدى قابلية المشروع على تسديد التزاماته.
- ٥- الحكومة: تحتاج الحكومة للاطلاع على البيانات المحاسبية لاغراض متعددة منها لاحتساب الضرائب والرقابة على الاسعار او لمنح المشاريع مساعدات مالية او اعفاءات ضريبية.

الفصل الثاني : نظام القيد الزوج

يقصد بالقيد هي عملية تسجيل بيانات معينة بطريقة معينة في سجلات معدة لهذا الغرض وهناك طريقتان للتسجيل في الدفاتر التجارية وهما نظام القيد المفرد ونظام القيد المزدوج.

اولا - نظام القيد المفرد.

تستخدم هذه الطريقة في المنشأة الصغيرة التي يكفي فيها صاحب المنشأة بتسجيل العمليات المالية المتعلقة بالاشخاص الذين يتعاملون مع المنشأة (العملاء) او الذين تتعامل المنشأة معهم (الموردون) وما يترتب على هذا التعامل من مقبوضات ترد للمنشأة او من مدفوعات نقدية تخرج منها. وعيله فان نتيجة النشاط تقاس بالمعادلة الاتية:

$$\text{نتيجة النشاط} = \text{راس المال اخر المدة} - \text{راس المال اول المدة} + \text{المسحوبات الشخصية} - \text{الاذافات}$$

مثال/ الاتي بيانات احدى الشركات التي تتبع طريقة القيد المفرد في تسجيل عملياتها.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١/١	
٧٠٠	٦٠٠	اثاث
٥٠٠٠	٤٠٠٠	بضاعة
٢٠٠٠	١٥٠٠	مدينون
٨٠٠	٥٠٠	نقدية
١٥٠٠	١٠٠٠	داننون

وقد بلغت الزيادة التي اظافها صاحب الشركة الى راس المال ما قيمته ١٠٠٠ دينار وبلغت مسحوباته مبلغ ٤٠٠ دينار. المطلوب تحديد نتيجة النشاط للشركة.

نتيجة النشاط = راس المال اخر المدة - راس المال اول المدة + المسحوبات الشخصية - الاضافات

راس المال = الموجودات - المطلوبات

راس المال اخر المدة = ٨٥٠٠ - ١٥٠٠ = ٧٠٠٠

راس المال اول المدة = ٦٦٠٠ - ١٠٠٠ = ٥٦٠٠

نتيجة النشاط = ٧٠٠٠ - ٥٦٠٠ + ٤٠٠ - ١٠٠٠ = ٨٠٠ دينار

مثال/ قدمت اليك البيانات الاتية عن التاجر عبد الله الذي يتبع طريقة القيد المفرد في تسجيل عملياته.

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٨/١/١	
٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	اثاث
٥٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	الات
٩٦٠٠٠	٨٠٠٠٠	بضاعة
٤٢٠٠٠	٤٠٠٠٠	مدينون
٥٣٠٠٠	٩٠٠٠٠	نقدية
١٩٠٠٠	٢٢٠٠٠	دائنون

وقد بلغت مسحوباته ١٠٠٠٠٠ دينار. المطلوب تحديد نتيجة النشاط للشركة.

نتيجة النشاط = راس المال اخر المدة - راس المال اول المدة + المسحوبات الشخصية - الاضافات

راس المال = الموجودات - المطلوبات

راس المال اخر المدة = ٢٧٥٠٠٠ - ١٩٠٠٠ = ٢٥٦٠٠٠

راس المال اول المدة = ٢٩٢٠٠٠ - ٢٢٠٠٠ = ٢٧٠٠٠٠

نتيجة النشاط = ٢٥٦٠٠٠ - ٢٧٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ دينار

ثانياً- نظام القيد المزدوج.

وتسمى كذلك طريقة القيد المزدوج او نظرية القيد المزدوج وهي الاساس بالوقت الحاضر وتعتبر الطريقة السليمة لاثبات العمليات المالية في الدفاتر.

ويقصد بالعمليات المالية هي تبادل النقود او الاشياء ذات القيم النقدية بين طرفين وان الاساس الذي يبنى عليه نظام القيد المزدوج في اثبات العمليات المالية هو ان لكل عملية مالية طرفين . طرف يعطي النقود او الاشياء ذات القيمة النقدية وهو الطرف الدائن وطرف يأخذ هذه النقود او الاشياء وهو الطرف المدين .

وباختصار ان لكل عملية مالية طرفان كالآتي :

الطرف الاول- يأخذ ويستلم القيمة وهو الطرف المدين

الطرف الثاني - يعطي او يسلم القيمة وهو الطرف الدائن

مثال / بافتراض ان التاجر احمد قبض ٥٠٠ دينار من التاجر علي نقدا وعليه فان كل منهما يحلل العملية المالية من وجهة نظره كالآتي:

أ- التاجر احمد : زادت نقوده بمبلغ ٥٠٠ دينار قبضها من التاجر علي اي ان الصندوق يكون مدين بمقدار الزيادة وحساب التاجر اسعد الذي اعطى يعتبر دائن.

ب- التاجر علي: صندوق التاجر علي قل بمقدار المبلغ المدفوع للتاجر احمد وهو ٥٠٠ دينار بينما حساب التاجر احمد اخذ المبلغ ويعتبر مدين.

ثالثا- الحسابات وانواعها.

الحساب : هو اصطلاح يستخدم في مسك الدفاتر ليعبر عن كل طرف من العملية التجارية عند تسجيلها في سجل اليومية وتقسم الحسابات الى قسمين وكالاتي :

١- حسابات شخصية : وهي الحسابات التي تفتح للأشخاص الذين يتعامل معهم المشروع (سواء كانوا اشخاص حقيقيين ام معنويين) وكذلك حساب راس المال وحساب المسحوبات الشخصية.

٢- حسابات غير شخصية : وتحلل الى الاتي

أ- حسابات حقيقية : وهي الحسابات التي تفتح لموجودات وممتلكات المشروع والتي لها قيم نقدية سواء كانت هذه الموجودات لها صفة مادية ملموسة كالسيارات او ليس لها صفة مادية ملموسة اي انها غير ملموسة كشهرة المحل والعلامة التجارية.

ب- حسابات اسمية : وتشمل الاتي :

- حساب المصروفات والخسائر مثل الايجار والرواتب والديون المعدومة.
- حساب الايرادات والارباح مثل فوائد الاوراق المالية وايراد العقار وارباح بيع الموجودات الثابتة.

رابعا- تحليل العمليات المالية وبيان اثرها على الحسابات.

يمكن ان تحلل المالية وبيان اثرها في نظام القيد المزدوج باستخدام اسلوبين هما اساس الميزانية واساس الحساب وكالاتي :

١- تفسير نظام القيد المزدوج على اساس الميزانية :

يقصد بالميزانية (قائمة الميزانية) بانها قائمة او كشف تصور في تاريخ معين لتعرض موجودات المشروع ومطلوباته وتبين مركزه المالي في تاريخ اعدادها. اما عناصر الميزانية فهي الاتي :

١- الموجودات (الاصول) : وتمثل ممتلكات المشروع و تقسم الى الاتي :

- الموجودات الثابتة : وهي الموجودات التي يحتفظ بها المشروع لغرض استخدامها بالانتاج وليس لغرض البيع او المتاجرة كالسيارات والاثاث.
- الموجودات المتداولة : وهي الموجودات التي يمتلكها المشروع لغرض بيعها او استبدالها مثل النقد بالصندوق والمديون.

٢-المطلوبات (الخصوم) : وتمثل الالتزامات المالية على المشروع للغير وتقسم الى الاتي :

- المطلوبات طويلة الاجل (ثابتة) : وهي الالتزامات المالية التي على المشروع تجاه الغير والتي تستحق السداد بعد فترة طويلة الاجل.
- المطلوبات قصيرة الاجل (متداولة) : وهي الالتزامات المالية التي على المشروع تجاه الغير والتي تستحق السداد بعد فترة قصيرة الاجل.

٣- راس المال : وهي التزامات مالية تمثل حقوق المالكين في الموجودات او انه عبارة عن الفرق بين الموجودات والمطلوبات.والاتي شكل بسيط للميزانية :

الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١٢/٣١

الموجودات	المطلوبات وراس المال
الموجودات الثابتة	راس المال
الموجودات المتداولة	المطلوبات طويلة الاجل
	المطلوبات قصيرة الاجل

ملاحظة مهمة جدا جدا : اهم خصائص الميزانية هو التوازن بين طرفيها اي تساوي طرف الموجودات مع طرف المطلوبات وراس المال اي اننا نستطيع ان نضع المعلومات التي تضمنتها الميزانية بمعادلة محاسبية تسمى معادلة الميزانية وتكون على الشكل الاتي :

$$\text{الموجودات} = \text{المطلوبات} + \text{راس المال}$$

*** وبناء على ما سبق يمكن تفسير نظام القيد المزدوج وفق اسلوب الميزانية كالاتي : ان حدوث العمليات المالية في المشروع لا يؤثر على توازن الميزانية لان كل عملية مالية تحدث ينتج عنها اثر مزدوج على المركز المالي دون الاخلال بالتوازن وقد يتخذ هذا الاثر صور مختلفة منها الاتي :

١- العمليات التي تؤثر على جانب واحد من الميزانية ومن امثلتها :

أ- الزيادة في جانب الموجودات يقابله نقصان في جانب الموجودات مثل شراء اثاث نقدا.

ب- الزيادة في جانب المطلوبات يقابله نقصان في جانب المطلوبات مثل سداد الدائنين عن طريق تحرير كمبيالة.

٢- العمليات التي تؤثر على جانبي الميزانية ومن امثلتها :

أ- الزيادة في جانب الموجودات يقابله زيادة في جانب المطلوبات وراس المال مثل شراء بضاعة بالاجل.

ب- الزيادة في جانب الموجودات يقابله نقصان في جانب الموجودات وزيادة في جانب المطلوبات وراس المال مثل شراء بضاعة ودفع جزء من ثمنها نقدا والباقي بالاجل .

ج-النقصان في جانب الموجودات يقابله النقصان في جانب المطلوبات وراس المال مثل سداد الدائنين نقدا.

د- النقصان في جانب الموجودات يقابله الزيادة في جانب الموجودات ونقصان في جانب المطلوبات وراس المال مثل بيع اثاث نقدا وبخسارة .

مثال / بتاريخ ٢٠١٨/١/١ بدء علي عمله التجاري براس مال قدره ٤٠٠٠ دينار اودع في الصندوق.

- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢ اشترى اثاث بمبلغ ٣٠٠ دينار نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٤ اشترى بضاعة من عادل بمبلغ ٢٠٠٠ دينار على الحساب.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٨ باع بضاعة بمبلغ ٨٠٠ دينار كلفتها ٦٠٠ دينار.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/١٢ دفع الى عادل ١٠٠٠ دينار نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/١٦ باع نصف الاثاث بمبلغ ١٠٠ نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٠ حرر الى عادل ورقة دفع بمبلغ ٦٠٠ دينار تسديد لجزء من حسابه.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢١ استلم عمولة ٨٠ دينار نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٢ دفع الايجار الشهري للمحل والبالغ ٩٠ دينار نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٣ سحب لاستعماله الخاص ١١٠ دينار نقدا .
- المطلوب تصوير الميزانية كما تظهر بعد كل عملية من العمليات السابقة.

١- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/١

الموجودات	المطلوبات وراس المال
٤٠٠٠ صندوق	٤٠٠٠ راس المال
<u>٤٠٠٠</u>	<u>٤٠٠٠</u>

٢- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤٠٠٠ راس المال	٣٧٠٠ صندوق
	٣٠٠ اثاث
<u>٤٠٠٠</u>	<u>٤٠٠٠</u>

٣- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٤

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤٠٠٠ راس المال	٣٧٠٠ صندوق
٢٠٠٠ داننون(عادل)	٣٠٠ اثاث
	٢٠٠٠ بضاعة
<u>٦٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠</u>

٤- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٨

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤٢٠٠ راس المال	٤٥٠٠ صندوق
٢٠٠٠ داننون(عادل)	٣٠٠ اثاث
	١٤٠٠ بضاعة
<u>٦٢٠٠</u>	<u>٦٢٠٠</u>

٥- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/١٢

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤٢٠٠ راس المال	٣٥٠٠ صندوق
١٠٠٠ داننون(عادل)	٣٠٠ اثاث
	١٤٠٠ بضاعة
<u>٥٢٠٠</u>	<u>٥٢٠٠</u>

٦- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/١٦

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤١٥٠ راس المال	٣٦٠٠ صندوق
١٠٠٠ دائنون(عادل)	١٥٠ اثاث
	١٤٠٠ بضاعة
<u>٥١٥٠</u>	<u>٥١٥٠</u>

٧- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢٠

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤١٥٠ راس المال	٣٦٠٠ صندوق
٤٠٠ دائنون(عادل)	١٥٠ اثاث
٦٠٠ اوراق دفع	١٤٠٠ بضاعة
<u>٥١٥٠</u>	<u>٥١٥٠</u>

٨- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢١

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤٢٣٠ راس المال	٣٦٨٠ صندوق
٤٠٠ دائنون(عادل)	١٥٠ اثاث
٦٠٠ اوراق دفع	١٤٠٠ بضاعة
<u>٥٢٣٠</u>	<u>٥٢٣٠</u>

٩- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢٢

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤١٤٠ راس المال	٣٥٩٠ صندوق
٤٠٠ دائنون(عادل)	١٥٠ اثاث
٦٠٠ اوراق دفع	١٤٠٠ بضاعة
<u>٥١٤٠</u>	<u>٥١٤٠</u>

١٠- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٣/١/٢٠١٨

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٤٠٣٠ راس المال	٣٤٨٠ صندوق
٤٠٠ دائنون (عادل)	١٥٠ اثاث
٦٠٠ اوراق دفع	١٤٠٠ بضاعة
<u>٥٠٣٠</u>	<u>٥٠٣٠</u>

مثال / بتاريخ ١/١/٢٠١٨ بدء التاجر احمد عمله التجاري براس مال قدره ١٥٠٠٠ دينار اودع في الصندوق.

- و بتاريخ ٢/١/٢٠١٨ اشترى مباني بمبلغ ٢١٠٠ دينار نقدا.
- و بتاريخ ٣/١/٢٠١٨ اشترى اثاث بمبلغ ١٢٠٠ دينار نقدا.
- و بتاريخ ٤/١/٢٠١٨ اشترى بضاعة من عدنان بمبلغ ٣٥٠٠ دينار على الحساب.
- و بتاريخ ٨/١/٢٠١٨ باع بضاعة بمبلغ ١٥٠ دينار كلفتها ١٠٠ دينار.
- و بتاريخ ١٢/١/٢٠١٨ سدد للتاجر عدنان ١٠٠٠ نقدا.
- و بتاريخ ١٦/١/٢٠١٨ باع نصف الاثاث بمبلغ ٥٠٠ نقدا.
- و بتاريخ ٢٠/١/٢٠١٨ حرر للتاجر عدنان ورقة دفع بمبلغ ٥٠٠ دينار تسديد لجزء من حسابه.
- المطلوب تصوير الميزانية كما تظهر بعد كل عملية من العمليات السابقة.

١- الميزانية العمومية كما هي عليه في ١/١/٢٠١٨

المطلوبات وراس المال	الموجودات
١٥٠٠٠ راس المال	١٥٠٠٠ صندوق
<u>١٥٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠</u>

٢- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢/١/٢٠١٨

المطلوبات وراس المال	الموجودات
١٥٠٠٠ راس المال	١٢٩٠٠ صندوق
	٢١٠٠ مباني
<u>١٥٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠</u>

٣- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٣

المطلوبات وراس المال	الموجودات
١٥٠٠٠ راس المال	١١٧٠٠ صندوق
	٢١٠٠ مباني
	١٢٠٠ اثاث
<u>١٥٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠</u>

٤- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٤

المطلوبات وراس المال	الموجودات
١٥٠٠٠ راس المال	١١٧٠٠ صندوق
٣٥٠٠ دائنون (عدنان)	٢١٠٠ مباني
	١٢٠٠ اثاث
	٣٥٠٠ بضاعة
<u>١٨٥٠٠</u>	<u>١٨٥٠٠</u>

٥- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٨

المطلوبات وراس المال	الموجودات
١٥٠٠٠ راس المال	١١٨٥٠ صندوق
٣٥٠٠ دائنون (عدنان)	٢١٠٠ مباني
	١٢٠٠ اثاث
	٣٤٠٠ بضاعة
<u>١٨٥٠٠</u>	<u>١٨٥٠٠</u>

٦- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/١٢

المطلوبات وراس المال	الموجودات
١٥٠٠٠ راس المال	١٠٨٥٠ صندوق
٢٥٠٠ دائنون (عدنان)	٢١٠٠ مباني
	١٢٠٠ اثاث
	٣٤٠٠ بضاعة
<u>١٧٥٠٠</u>	<u>١٧٥٠٠</u>

٧- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/١٦

المطلوبات وراس المال	الموجودات
١٤٩٥٠ راس المال	١١٣٥٠ صندوق
٢٥٠٠ دائنون(عدنان)	٢١٠٠ مباني
	٦٠٠ اثاث
	٣٤٠٠ بضاعة
<u>١٧٤٥٠</u>	<u>١٧٤٥٠</u>

٨- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢٠

المطلوبات وراس المال	الموجودات
١٤٩٥٠ راس المال	١١٣٥٠ صندوق
٢٠٠٠ دائنون(عدنان)	٢١٠٠ مباني
٥٠٠ اوراق دفع	٦٠٠ اثاث
	٣٤٠٠ بضاعة
<u>١٧٤٥٠</u>	<u>١٧٤٥٠</u>

مثال / بتاريخ ٢٠١٨/١/١ بدنت شركة الضحى اعمالها التجارية براس مال قدره ٣٠٠٠٠٠ دينار اودع في الصندوق.

- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢ تم شراء مباني بمبلغ ٣٢٠٠ دينار نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٣ تم شراء اثاث بمبلغ ١٩٠٠ دينار على الحساب من معارض السندباد.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٤ تم شراء بضاعة من علي بمبلغ ٦٥٠٠ دينار وتم دفع نصفها نقدا والباقي على الحساب.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٨ باع بضاعة بمبلغ ٤٥٠ دينار نقدا كلفتها ٣٥٠ دينار.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/١٢ باع بضاعة بمبلغ ١٢٠٠ دينار الى التاجر حيدر استلم نصفها نقدا والباقي على الحساب علما ان كلفتها ١١٠٠ دينار.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/١٦ سحب صاحب الشركة لاستخدامه الشخصي ١٥٠٠ دينار نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٠ تم تسديد باقي حساب التاجر علي نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٢ سدد التاجر حيدر باقي حسابه نقدا.
- و بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٥ تم تسديد قائمة الكهرباء البالغة ٢٩٠ دينار نقدا.
- المطلوب تصوير الميزانية كما تظهر بعد كل عملية من العمليات السابقة.

١- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/١

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٣٠٠٠٠ راس المال	٣٠٠٠٠ صندوق
<u>٣٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠</u>

٢- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٣٠٠٠٠ راس المال	٢٦٨٠٠ صندوق
	٣٢٠٠ مباني
<u>٣٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠</u>

٣- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٣

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٣٠٠٠٠ راس المال	٢٦٨٠٠ صندوق
١٩٠٠ دائنون(السندباد)	٣٢٠٠ مباني
	١٩٠٠ اثاث
<u>٣١٩٠٠</u>	<u>٣١٩٠٠</u>

٤- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٤

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٣٠٠٠٠ راس المال	٢٣٥٥٠ صندوق
١٩٠٠ دائنون(السندباد)	٣٢٠٠ مباني
٣٢٥٠ دائنون(علي)	١٩٠٠ اثاث
	٦٥٠٠ بضاعة
<u>٣٥١٥٠</u>	<u>٣٥١٥٠</u>

٥- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٨

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٣٠١٠٠ راس المال	٢٤٠٠٠ صندوق
١٩٠٠ دائنون(السندباد)	٣٢٠٠ مباني
٣٢٥٠ دائنون(علي)	١٩٠٠ اثاث
	٦١٥٠ بضاعة
<u>٣٥٢٥٠</u>	<u>٣٥٢٥٠</u>

٦- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/١٢

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٣٠٢٠٠ راس المال	٢٤٦٠٠ صندوق
١٩٠٠ دائنون(السندباد)	٣٢٠٠ مباني
٣٢٥٠ دائنون(علي)	١٩٠٠ اثاث
	٥٠٥٠ بضاعة
	٦٠٠ مدينون(حيدر)
<u>٣٥٣٥٠</u>	<u>٣٥٣٥٠</u>

٧- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/١٦

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٢٨٧٠٠ راس المال	٢٣١٠٠ صندوق
١٩٠٠ دائنون(السندباد)	٣٢٠٠ مباني
٣٢٥٠ دائنون(علي)	١٩٠٠ اثاث
	٥٠٥٠ بضاعة
	٦٠٠ مدينون(حيدر)
<u>٣٣٨٥٠</u>	<u>٣٣٨٥٠</u>

٨- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢٠

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٢٨٧٠٠ راس المال	١٩٨٥٠ صندوق
١٩٠٠ داننون(السندباد)	٣٢٠٠ مباني
	١٩٠٠ اثاث
	٥٠٥٠ بضاعة
	٦٠٠ مدينون(حيدر)
<u>٣٠٦٠٠</u>	<u>٣٠٦٠٠</u>

٩- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢٢

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٢٨٧٠٠ راس المال	٢٠٤٥٠ صندوق
١٩٠٠ داننون(السندباد)	٣٢٠٠ مباني
	١٩٠٠ اثاث
	٥٠٥٠ بضاعة
<u>٣٠٦٠٠</u>	<u>٣٠٦٠٠</u>

١٠- الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/١/٢٥

المطلوبات وراس المال	الموجودات
٢٨٤١٠ راس المال	٢٠١٦٠ صندوق
١٩٠٠ داننون(السندباد)	٣٢٠٠ مباني
	١٩٠٠ اثاث
	٥٠٥٠ بضاعة
<u>٣٠٣١٠</u>	<u>٣٠٣١٠</u>

٢ - تفسير نظام القيد المزدوج على اساس الحسابات:

ا- قواعد تحديد المدين والدائن من الحسابات :

١. الحسابات الشخصية تكون مدينة اذا اخذت ودائنة اذا اعطت.

٢. الحسابات الحقيقية تكون مدينة اذا اخذت ودائنة اذا نقصت.

٣. الحسابات الاسمية تكون مدينة اذا كانت مصروفات او خسائر ودائنة اذا كانت ايرادات او ارباح.

- كما يمكن استخدام القواعد الاتية التي تساعد على تحديد الحساب المدين والحساب الدائن :

١- الموجودات تكون مدينة اذا زادت ودائنة اذا نقصت.

٢- المطلوبات تكون مدينة اذا نقصت ودائنة اذا زادت.

٣- راس المال تكون مدين بالمصروفات والخسائر ودائن بالايرادات والارباح.

ب- تسجيل التغير في الحسابات :

كافة حسابات الموجودات

اذا زادت مدينة	اذا نقصت دائنة
----------------	----------------

كافة حسابات المطلوبات

اذا زادت مدينة	اذا زادت دائنة
----------------	----------------

راس المال

اذا نقص مدين	اذا زاد دائن
--------------	--------------

كافة المصروفات والخسائر

	مدينة
--	-------

كافة الايرادات والارباح

دائنة	
-------	--

مثال / بافتراض الاتي قائمة المركز المالي لاحدى الشركات بتاريخ ٢٠١٦/٣/٣١ :

الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٦/٣/٣١

المطلوبات وراس المال		الموجودات	
راس المال	٤٠٠٠٠	اثاث	٢٠٠٠
دائنون	٤٠٠٠	بضاعة	٢٥٠٠٠
		مدينون	٩٠٠٠
		صندوق	٨٠٠٠
	<u>٤٤٠٠٠</u>		<u>٤٤٠٠٠</u>

والاتي العمليات التي تمت خلال شهر نيسان :

- ١- تم شراء بضاعة بمبلغ ١٥٠٠ دينار على الحساب من محلات محمود.
- ٢- تم سداد دين احد الدائنين والبالغ ٥٠٠ دينار نقدا.
- ٣- تم سداد ايجار شهر نيسان والبالغ ٥٠ دينار نقدا.
- ٤- تم تحصيل دين مستحق من احد المدينين قيمته ٢٥٠٠ دينار نقدا.
- ٥- تم بيع بضاعة كلفتها ١٨٠٠ دينار بمبلغ ٢٠٠٠ دينار نقدا.
- ٦- تم شراء اثاث بمبلغ ١٠٠ دينار نقدا.
- ٧- سحب صاحب الشركة مبلغ ٢٥٠ دينار نقدا.
- ٨- تم سداد قائمة الكهرباء وقيمتها ١٠ دينار نقدا.
- ٩- اظاف صاحب الشركة مبلغ ٥٠٠٠ دينار نقدا الى راس المال.
- ١٠- تم سداد ١٠٠ دينار رواتب العمال.

المطلوب / بيان اثر هذه العمليات على عناصر الميزانية باستخدام الحسابات المستقلة لعناصر الموجودات والمطلوبات وراس المال.

ح/ الاثاث

دائن		مدين	
		رصيد ٤/١	٢٠٠٠
		عملية ٦	١٠٠

ح/ الصندوق

دائن		مدين	
عملية 2	٥٠٠	رصيد ٤/١	٨٠٠٠
عملية ٣	٥٠	عملية ٤	٢٥٠٠
عملية ٦	١٠٠	عملية ٥	٢٠٠٠
عملية ٧	٢٥٠	عملية ٩	٥٠٠٠
عملية ٨	١٠		
عملية ١٠	١٠٠		

ح/ البضاعة

دائن		مدين	
عملية ٥	١٨٠٠	رصيد ٤/١	٢٥٠٠٠
		عملية ١	١٥٠٠

ح/ المدينون

دائن		مدين	
عملية ٤	٢٥٠٠	رصيد ٤/١	٩٠٠٠

ح/ الدائنون

دائن		مدين	
رصيد ٤/١	٤٠٠٠	عملية ٢	٥٠٠
عملية ١	١٥٠٠		

ح/ راس المال

دائن		مدين	
رصيد ٤/١	٤٠٠٠٠	عملية ٧	٢٥٠
عملية ٥	٢٠٠		
عملية ٩	٥٠٠٠		

ح/ المصروفات

دائن		مدين	
		عملية ٣	٥٠
		عملية ٨	١٠
		عملية ١٠	١٠٠

مثال / الاتي قائمة المركز المالي لاحدى الشركات بتاريخ ٢٠١٨/٦/٣٠ :

الميزانية العمومية كما هي عليه في ٢٠١٨/٦/٣٠

المطلوبات وراس المال		الموجودات	
راس المال	٨٥٠٠	سيارات	١٨٠٠
دائنون	١٥٠٠	اثاث	٧٠٠
		بضاعة	٣٥٠٠
		مدينون	٢٠٠٠
		صندوق	٢٠٠٠
	<u>١٠٠٠٠</u>		<u>١٠٠٠٠</u>

والاتي العمليات التي تمت خلال شهر تموز :

- ١- تم بيع بضاعة على الحساب الى بمبلغ ٥٠٠ دينار علما ان كلفة البضاعة ٤٥٠ دينار.
- ٢- تم شراء اثاث من معرض الاخاء بمبلغ ١٠٠ دينار وسدد نصف القيمة نقدا.
- ٣- تم تسديد مبلغ ١٥٠ دينار نقدا عن اجور العاملين.

- ٤- تم شراء بضاعة بمبلغ ٥٠٠ دينار نقدا .
٥- تم تسديد مبلغ ٧٠٠ دينار الى الدائنون نقدا.
٦- تم تسديد مبلغ ١٠ دينار نقدا عن مصارف الكهرباء.
٧- تم تحصيل مبلغ ٥٠٠ دينار نقدا من المدينون.
٨- سحب صاحب الشركة بضاعة كلفتها ١٠٠ دينار.
٩- تم تسديد باقي استحقاق معرض الاخاء نقدا.
١٠- اظاف صاحب الشركة مبلغ ١٠٠٠ دينار نقدا الى راس المال.

المطلوب / بيان اثر هذه العمليات على عناصر الميزانية باستخدام الحسابات المستقلة لعناصر الموجودات والمطلوبات وراس المال.

ح/ سيارات

دائن		مدين	
		رصيد ٧/١	١٨٠٠

ح/ اثاث

دائن		مدين	
		رصيد ٧/١	٧٠٠
		عملية ٢	١٠٠

ح/ البضاعة

دائن		مدين	
عملية ١	٤٥٠	رصيد ٧/١	٣٥٠٠
عملية ٨	١٠٠	عملية ٤	٥٠٠

ح/ المدينون

دائن		مدين	
عملية ٧	٥٠٠	رصيد ٧/١	٢٠٠٠
		عملية ١	٥٠٠

ح/ الصندوق

دائن		مدين	
عملية ٢	٥٠	رصيد ٧/١	٢٠٠٠
عملية ٣	١٥٠	عملية ٧	٥٠٠
عملية ٤	٥٠٠	عملية ١٠	١٠٠٠
عملية ٥	٧٠٠		
عملية ٦	١٠		
عملية ٩	٥٠		

ح/ الدائنون

دائن		مدين	
رصيد ٧/١	١٥٠٠	عملية ٥	٧٠٠
عملية ٢	٥٠	عملية ٩	٥٠

ح/ راس المال

دائن		مدين	
رصيد ٧/١	٨٥٠٠	عملية ٨	١٠٠
عملية ١	٥٠		
عملية ١٠	١٠٠٠		

ح/ المصروفات

دائن		مدين	
		عملية ٣	١٥٠
		عملية ٦	١٠

خامسا- المستندات ، الدفاتر ، الدورة المحاسبية.

١- المستندات : هي القوائم والوصلات التي يتم منها اخذ البيانات المتعلقة بالعمليات التجارية وتقسم الى : مستند قبض ، مستند دفع ، فاتورة (قائمة) ، اشعار (مدين او دائن).

٢- الدفاتر : وتقسم الى

أ. دفاتر احصائية : لتسجيل البريد الوارد والصادر وحضور العمال.

ب. دفاتر محاسبية : تقسم الى دفتر اليومية العامة ودفتر الاستاذ العام.

٣- الدورة المحاسبية (خطوات المحاسبة) : التسجيل في دفتر اليومية، الترحيل الى دفتر الاستاذ العام ، اعداد ميزان المراجعة ، تصحيح الاخطاء ، اعداد الحسابات الختامية .

مثال / فيما يلي العمليات التي تمت في سجلات التاجر احمد خلال شهر اذار :

١- بتاريخ ٣/١ بدء التاجر احمد عمله التجاري براس مال قدره ٦٠٠٠٠ دينار اودعت بالصندوق.

٢- بتاريخ ٣/٤ اشترى بضاعة على الحساب من شركة فتحي بمبلغ ١٢٠٠٠ بوجب قائمة الشراء رقم ٥٠٩.

٣- بتاريخ ٣/٥ دفع ايجار البناية والبالغ ٣٥٠٠ دينار نقدا بموجب المستند ٣٥١.

٤- بتاريخ ٣/٨ اشترى اثاث نقدا بمبلغ ٢٠٠٠ دينار بموجب القائمة ٣٤٩٠.

٥- بتاريخ ٣/١٠ اشترى بضاعة من شركة يونس بمبلغ ٢٠٠٠٠ دينار دفع نصفها نقدا والباقي على الحساب بموجب قائمة الشراء ٣٦٩.

٦- بتاريخ ٣/١٥ باع بضاعة الى التاجر طاهر بمبلغ ٦٥٠٠ دينار استلم منها ٢٥٠٠ دينار نقدا والباقي على الحساب بموجب قائمة البيع رقم ٩٨.

٧- بتاريخ ٣/١٨ باع بضاعة الى سليم نقدا بمبلغ ٨٠٠٠ دينار بموجب القائمة ٣١٨.

٨- بتاريخ ٣/٢١ دفع الى شركة يونس مبلغ ٥٠٠٠ كجزء من الحساب بالمستند رقم ٥٦.

٩- بتاريخ ٣/٢٤ سدد التاجر طاهر ما بذمته بموجب المستند رقم ٥٨٧.

١٠- بتاريخ ٣/٢٥ اشترى بضاعة من شركة يونس بمبلغ ٨٠٠٠ دينار على الحساب بموجب قائمة الشراء ٣٥٩.

١١- بتاريخ ٣/٢٧ دفع مصاريف اعلان والبالغة ٣٠٠ دينار نقدا بموجب الوصل رقم ٨٥.

١٢- بتاريخ ٣/٢٩ سدد حساب شركة يونس نقدا بموجب المستند ٦٩٠٢.

المطلوب / تسجيل العمليات المالية السابقة بدفتر اليومية وترحيلها الى دفتر الاستاذ.

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٣/١	١	من ح/ الصندوق الى ح/ راس المال بدء العمل التجاري	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠
٣/٤	٢	من ح/ البضاعة الى ح/ الداننون (شركة فتحي) شراء بضاعة على الحساب بموجب قائمة الشراء رقم ٥٠٩.	١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠
٣/٥	٣	من ح/ مصاريف الايجار الى ح/ الصندوق دفع ايجار بناية الشركة بموجب المستند ٣٥١	٣٥٠٠	٣٥٠٠
٣/٨	٤	من ح/ الاثاث الى ح/ الصندوق شراء اثاث نقدا بموجب القائمة رقم ٣٤٩٠	٢.٠٠٠	٢.٠٠٠
٣/١٠	٥	من ح/ البضاعة الى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الداننون (شركة يونس) شراء بضاعة ودفع نصف ثمنها نقدا والباقي على الحساب بموجب قائمة الشراء ٣٦٩.	١٠.٠٠٠ ١٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
٣/١٥	٦	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المدينون (طاهر) الى ح/ البضاعة بيع بضاعة جزء نقد والباقي على الحساب بموجب قائمة البيع رقم ٩٨.	٦٥٠٠	٢٥٠٠ ٤٠٠٠
٣/١٨	٧	من ح/ الصندوق الى ح/ البضاعة بيع بضاعة نقد بموجب قائمة البيع رقم ٣١٨.	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠
٣/٢١	٨	من ح/ الداننون (شركة يونس) الى ح/ الصندوق تسديد جزء من حساب شركة يونس بالمستند ٥٦	٥.٠٠٠	٥.٠٠٠
٣/٢٤	٩	من ح/ الصندوق الى ح/ المدينون (طاهر) تسديد التاجر طاهر باقي حسابه بالمستند ٥٨٧	٤.٠٠٠	٤.٠٠٠
٣/٢٥	١٠	من ح/ البضاعة الى ح/ الداننون (شركة يونس) شراء بضاعة على الحساب بموجب قائمة الشراء رقم ٣٥٩.	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠
٣/٢٧	١١	من ح/ مصاريف الاعلان الى ح/ الصندوق دفع مصاريف الاعلان نقدا بموجب الوصل رقم ٨٥	٣٠٠	٣٠٠
		مجموع ما بعده	١٢٩٣٠٠	١٢٩٣٠٠

		مجموع ما قبله	١٢٩٣٠٠	١٢٩٣٠٠
٣/٢٩	١٢	من ح/ الدائنون (شركة يونس) الى ح/ الصندوق تسديد باقي حساب شركة يونس بالمستند ٦٩٠٢ .	١٣٠٠٠	١٣٠٠٠
			١٤٢٣٠٠	١٤٢٣٠٠

٢- الترحيل الى دفتر الاستاذ :

ح/ الصندوق

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٥	من ح/ مصاريف الايجار	٣٥٠٠	٣/١	الى ح/ راس المال	٦٠٠٠٠
٣/٨	من ح/ الاثاث	٢٠٠٠	٣/١٥	الى ح/ البضاعة	٢٥٠٠
٣/١٠	من ح/ البضاعة	١٠٠٠٠	٣/١٨	الى ح/ البضاعة	٨٠٠٠
٣/١٠	من ح/ الدائنون (شركة يونس)	٥٠٠٠	٣/٢٤	الى ح/ المدينون (طاهر)	٤٠٠٠
٣/٢٧	من ح/ مصاريف الاعلان	٣٠٠			
٣/٢٩	من ح/ الدائنون (شركة يونس)	١٣٠٠٠			
٣/٣١	رصيد مرحل	٤٠٧٠٠			
		٧٤٥٠٠			٧٤٥٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٤٠٧٠٠

ح/ راس المال

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/١	من ح/ الصندوق	٦٠٠٠٠	٣/٣١	رصيد مرحل	٦٠٠٠٠
		٦٠٠٠٠			٦٠٠٠٠
٤/١	رصيد منقول	٦٠٠٠٠			

ح/ البضاعة

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/١٥	من ح/ مذكورين	٦٥٠٠	٣/٤	الى ح/ الدائنون (شركة فتحي)	١٢٠٠٠
٣/١٨	من ح/ الصندوق	٨٠٠٠	٣/١٠	الى ح/ مذكورين	٢٠٠٠٠
٣/٣١	رصيد مرحل	٢٥٥٠٠	٣/٢٥	الى ح/ الدائنون (شركة يونس)	٨٠٠٠
		٤٠٠٠٠			٤٠٠٠٠
			٤/١	رصيد منقول	٢٥٥٠٠

ح/ الدائنون (شركة فتحي)

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٤	من ح/ البضاعة	١٢٠٠٠	٣/٣١	رصيد مرحل	١٢٠٠٠
		<u>١٢٠٠٠</u>			<u>١٢٠٠٠</u>
٤/١	رصيد منقول	١٢٠٠٠			

ح/ الاثاث

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠٠	٣/٨	الى ح/ الصندوق	٢٠٠٠
		<u>٢٠٠٠</u>			<u>٢٠٠٠</u>
			٤/١	رصيد منقول	٢٠٠٠

ح/ الدائنون (شركة يونس)

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/١٠	من ح/ البضاعة	١٠٠٠٠	٣/٢١	الى ح/ الصندوق	٥٠٠٠
٣/٢٥	من ح/ البضاعة	٨٠٠٠	٣/٢٩	الى ح/ الصندوق	١٣٠٠٠
		<u>١٨٠٠٠</u>			<u>١٨٠٠٠</u>

ح/ المدينون (طاهر)

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٢٤	من ح/ الصندوق	٤٠٠٠	٣/١٥	الى ح/ البضاعة	٤٠٠٠
		<u>٤٠٠٠</u>			<u>٤٠٠٠</u>

ح/ مصاريف الايجار

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣١	رصيد مرحل	٣٥٠٠	٣/٥	الى ح/ الصندوق	٣٥٠٠
		<u>٣٥٠٠</u>			<u>٣٥٠٠</u>
			٤/١	رصيد منقول	٣٥٠٠

ح/ مصاريف الاعلان

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٣٠٠	الى ح/ الصندوق	٣/٢٧	٣٠٠	رصيد مرحل	٣/٣١
<u>٣٠٠</u>			<u>٣٠٠</u>		
٣٠٠	رصيد منقول	٤/١			

مثال / فيما يلي العمليات التي تمت في سجلات التاجر بلال خلال شهر آذار :

١- بتاريخ ٢/١ بدء التاجر احمد عمله التجاري براس مال قدره ٢٥٠.٠٠٠ دينار اودعت بالصندوق.

٢- بتاريخ ٢/٤ اشترى مباني نقدا بمبلغ ٥٠.٠٠٠ بوجب المستند ٥٠٩.

٣- بتاريخ ٢/٥ اشترى اثاث نقدا بمبلغ ٢٠.٠٠٠ بوجب المستند ٣٥١.

٤- بتاريخ ٢/٨ اشترى بضاعة بمبلغ ٣٠.٠٠٠ دينار من شركة الضحى سدد ثلثها نقدا والباقي على الحساب بموجب القائمة ٣٤٩٠.

٥- بتاريخ ٢/١٠ باع بضاعة بمبلغ ١١.٠٠٠ دينار نقدا بموجب القائمة ٩٣.

٦- بتاريخ ٢/١٥ اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠.٠٠٠ دينار على الحساب من شركة الضحى بموجب القائمة ٣٤٩٠.

٧- بتاريخ ٢/١٨ باع بضاعة نقدا بمبلغ ١٤٥٠٠ دينار بموجب القائمة ٣١٨.

٨- بتاريخ ٢/٢١ دفع الى شركة الضحى مبلغ ١٠.٠٠٠ دينار كجزء من الحساب بالمستند رقم ٥٦.

٩- بتاريخ ٢/٢٤ باع بضاعة بمبلغ ٢٠.٠٠٠ دينار بالاجل لشركة العلي بموجب القائمة ٢٣.

المطلوب / تسجيل العمليات المالية السابقة بدفتر اليومية وترحيلها الى دفتر الاستاذ.

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٢/١	١	من ح/ الصندوق الى ح/ راس المال بدء العمل التجاري	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
٢/٤	٢	من ح/ المباني الى ح/ الصندوق شراء مباني نقدا بموجب المستند رقم ٥٠٩.	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٢/٥	٣	من ح/ الاثاث الى ح/ الصندوق دفع اثاث نقدا بموجب المستند ٣٥١	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٢/٨	٤	من ح/ البضاعة الى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنون (شركة الضحى) شراء بضاعة ودفع ثلث ثمنها نقدا والباقي على الحساب بموجب قائمة الشراء ٣٤٩٠.	١٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٢/١٠	٥	من ح/ الصندوق الى ح/ البضاعة بيع بضاعة نقد بموجب القائمة ٩٣.	١١٠٠٠	١١٠٠٠
٢/١٥	٦	من ح/ البضاعة الى ح/ الدائنون (شركة الضحى) شراء بضاعة على الحساب بموجب قائمة الشراء رقم ٣٤٩٠.	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٢/١٨	٧	من ح/ الصندوق الى ح/ البضاعة بيع بضاعة نقد بموجب قائمة البيع رقم ٣١٨.	١٤٥٠٠	١٤٥٠٠
٢/٢١	٨	من ح/ الدائنون (الضحى) الى ح/ الصندوق تسديد جزء من حساب شركة يونس بالمستند ٥٦	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٢/٢٤	٩	من ح/ المدينون (العلي) الى ح/ البضاعة بيع بضاعة بالاجل بموجب قائمة البيع رقم ٢٣.	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
			٤٢٥٥٠٠	٤٢٥٥٠٠

٢- الترحيل الى دفتر الاستاذ :

ح/ الصندوق

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٤	من ح/ المباني	٥٠٠٠٠	٢/١	الى ح/ راس المال	٢٥٠٠٠٠
٢/٥	من ح/ الاثاث	٢٠٠٠٠	٢/١٠	الى ح/ البضاعة	١١٠٠٠
٢/٨	من ح/ البضاعة	١٠٠٠٠	٢/١٨	الى ح/ البضاعة	١٤٥٠٠
٢/٢١	من ح/ الدائنون (الضحى)	١٠٠٠٠			
٢/٢٨	رصيد مرحل	١٨٥٥٠٠			
		<u>٢٧٥٥٠٠</u>			<u>٢٧٥٥٠٠</u>
			٣/١	رصيد منقول	١٨٥٥٠٠

ح/ راس المال

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/١	من ح/ الصندوق	٢٥٠٠٠٠	٢/٢٨	رصيد مرحل	٢٥٠٠٠٠
		<u>٢٥٠٠٠٠</u>			<u>٢٥٠٠٠٠</u>
٣/١	رصيد منقول	٢٥٠٠٠٠			

ح/ المباني

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٢٨	رصيد مرحل	٥٠٠٠٠	٢/٤	الى ح/ الصندوق	٥٠٠٠٠
		<u>٥٠٠٠٠</u>			<u>٥٠٠٠٠</u>
			٣/١	رصيد منقول	٥٠٠٠٠

ح/ الاثاث

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٢٨	رصيد مرحل	٢٠٠٠٠	٢/٥	الى ح/ الصندوق	٢٠٠٠٠
		<u>٢٠٠٠٠</u>			<u>٢٠٠٠٠</u>
			٣/١	رصيد منقول	٢٠٠٠٠

ح/ البضاعة

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/١٠	من ح/ الصندوق	١١٠٠٠	٢/٨	الى ح/ مذكورين	٣٠٠٠٠
٢/١٨	من ح/ الصندوق	١٤٥٠٠	٢/١٥	الى ح/ الدائنون (شركة الضحى)	٢٠٠٠٠
٢/٢٤	من ح/ المدينون (العلي)	٢٠٠٠٠			
٢/٢٨	رصيد مرحل	٤٥٠٠			
		<u>٥٠٠٠٠</u>			<u>٥٠٠٠٠</u>
			٣/١	رصيد منقول	٤٥٠٠

ح/ الدائنون (شركة الضحى)

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٨	من ح/ البضاعة	٢٠٠٠٠	٢/٢١	الى ح/ الصندوق	١٠٠٠٠
٢/١٥	من ح/ البضاعة	٢٠٠٠٠	٢/٢٨	رصيد مرحل	٣٠٠٠٠
		<u>٤٠٠٠٠</u>			<u>٤٠٠٠٠</u>
٣/١	رصيد منقول	٣٠٠٠٠			

ح/ المدينون (العلي)

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢/٢٨	رصيد مرحل	٢٠٠٠٠	٢/٢٤	الى ح/ البضاعة	٢٠٠٠٠
		<u>٢٠٠٠٠</u>			<u>٢٠٠٠٠</u>
			٣/١	رصيد منقول	٢٠٠٠٠

مثال / فيما يلي العمليات التي تمت في سجلات التاجر عماد خلال شهر آذار :

١- بتاريخ ٣/١ بدء التاجر احمد عمله التجاري براس مال قدره ٢٠٠٠٠٠ دينار اودعت بالصندوق.

٢- بتاريخ ٣/٤ اشترى بضاعة نقدا من شركة المدى بمبلغ ١٥٠٠ بموجب قائمة الشراء رقم ٥٠٩.

٣- بتاريخ ٣/٥ اشترى اثاث نقدا بمبلغ ٢٠٠ دينار بموجب القائمة ٣٤٩٠.

٤- بتاريخ ٣/٨ باع بضاعة نقدا بمبلغ ٣٠٠ دينار بموجب قائمة البيع رقم ٢٩٠.

٥- بتاريخ ٣/١٠ باع بضاعة الى التاجر اسعد على الحساب بمبلغ ٩٠٠ دينار بموجب قائمة البيع رقم ٢٣.

٦- بتاريخ ٣/١٥ اشترى بضاعة من التاجر زيد بمبلغ ٧٠٠ دينار بوجب قائمة الشراء رقم ٣٦ ودفع نصف المبلغ نقدا والباقي بالاجل.

٧- بتاريخ ٣/١٨ باع بضاعة الى التاجر اسعد بمبلغ ٧٢٠ دينار بموجب قائمة البيع رقم ٢٣. واستلم ثلث المبلغ نقدا والباقي بالاجل.

٨- بتاريخ ٣/٢١ سدد التاجر اسعد ٢٠٠ دينار نقدا بموجب المستند رقم ٤٥.

٩- بتاريخ ٣/٢٤ دفع الى التاجر زيد ٣٠٠ دينار نقدا تسديدا لجزء من حسابه.

١٠- بتاريخ ٣/٢٦ دفع المبالغ الاتية نقدا : ١٨٠ دينار ايجار ، ١٢٠ دينار مصاريف اتصالات.

المطلوب / تسجيل العمليات المالية السابقة بدفتر اليومية وترحيلها الى دفتر الاستاذ.

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
3/1	1	من ح/ الصندوق الى ح/ راس المال بدء العمل التجاري	20000	20000
3/4	2	من ح/ البضاعة الى ح/ الصندوق شراء البضاعة نقدا بموجب قائمة الشراء رقم 509.	1500	1500
3/5	3	من ح/ الاثاث الى ح/ الصندوق دفع اثاث نقدا بموجب القائمة 3490.	200	200
3/8	4	من ح/ الصندوق الى ح/ البضاعة بيع بضاعة نقد بموجب القائمة 93.	300	300
3/10	5	من ح/ المدينون (اسعد) الى ح/ البضاعة بيع بضاعة بالاجل بموجب قائمة البيع رقم 23.	900	900
3/15	6	من ح/ البضاعة الى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الدائنون (زيد) شراء بضاعة ودفع نصف ثمنها نقدا والباقي على الحساب بموجب قائمة الشراء 36.	350 350	700
3/18	7	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المدينون (اسعد) الى ح/ البضاعة بيع بضاعة جزء نقد والباقي على الحساب بموجب قائمة البيع رقم 23.	720	240 480
3/21	8	من ح/ الصندوق الى ح/ المدينون (اسعد) استلام مبلغ من التاجر اسعد بالمستند 45.	200	200
3/24	9	من ح/ الدائنون (زيد) الى ح/ الصندوق تسديد مبلغ للتاجر زيد.	300	300
3/26	10	من مذكورين ح/ مصروف الايجار ح/ مصاريف اتصالات الى ح/ الصندوق تسديد مصروف الايجار والاتصالات نقدا	300	180 120
			25120	25120

- الترحيل الى دفتر الاستاذ :

ح/ الصندوق

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٤	من ح/ البضاعة	١٥٠٠	٣/١	الى ح/ راس المال	٢٠٠٠٠
٣/٥	من ح/ الاثاث	٢٠٠	٣/٨	الى ح/ البضاعة	٣٠٠
٣/١٠	من ح/ البضاعة	٣٥٠	٣/١٨	الى ح/ البضاعة	٢٤٠
٣/٢٤	من ح/ الدائنون (زيد)	٣٠٠	٣/٢١	الى ح/ المدينون (اسعد)	٢٠٠
٣/٢٦	من ح/ مذكورين	٣٠٠			
٣/٣١	رصيد مرحل	١٨٠٩٠			
		<u>٢٠٧٤٠</u>			<u>٢٠٧٤٠</u>
			٤/١	رصيد منقول	١٨٠٩٠

ح/ راس المال

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/١	من ح/ الصندوق	٢٠٠٠٠	٣/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠٠٠
		<u>٢٠٠٠٠</u>			<u>٢٠٠٠٠</u>
٤/١	رصيد منقول	٢٠٠٠٠			

ح/ الاثاث

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠	٣/٥	الى ح/ الصندوق	٢٠٠
		<u>٢٠٠</u>			<u>٢٠٠</u>
			٤/١	رصيد منقول	٢٠٠

ح/ البضاعة

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٨	من ح/ الصندوق	٣٠٠	٣/٤	الى ح/ الصندوق	١٥٠٠
٣/١٠	من ح/ المدينون (اسعد)	٩٠٠	٣/١٥	الى ح/ مذكورين	٧٠٠
٣/١٨	من ح/ مذكورين	٧٢٠			
٣/٣١	رصيد مرحل	٢٨٠			
		<u>٢٢٠٠</u>			<u>٢٢٠٠</u>
			٤/١	رصيد منقول	

ح/ الدائنون (زيد)

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/١٥	من ح/ البضاعة	٣٥٠	٣/٢٤	الى ح/ الصندوق	٣٠٠
			٣/٣١	رصيد مرحل	٥٠
		<u>٣٥٠</u>			<u>٣٥٠</u>
٤/١	رصيد منقول	٥٠			

ح/ المدينون (اسعد)

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٢١	من ح/ الصندوق	٢٠٠	٣/١٠	الى ح/ البضاعة	٩٠٠
٣/٣١	رصيد مرحل	١١٨٠	٣/١٨	الى ح/ البضاعة	٤٨٠
		<u>١٣٨٠</u>			<u>١٣٨٠</u>
			٤/١	رصيد منقول	١١٨٠

ح/ مصاريف الايجار

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣١	رصيد مرحل	١٨٠	٣/٢٦	الى ح/ الصندوق	١٨٠
		<u>١٨٠</u>			<u>١٨٠</u>
			٤/١	رصيد منقول	<u>١٨٠</u>

ح/ مصاريف الاتصالات

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٣/٣١	رصيد مرحل	١٢٠	٣/٢٦	الى ح/ الصندوق	١٢٠
		<u>١٢٠</u>			<u>١٢٠</u>
			٤/١	رصيد منقول	١٢٠

الفصل الثالث : تسجيل العمليات المالية

اولا - العمليات المتعلقة براس المال

١- تكوين راس المال : عند تكوين راس المال نواجه ثلاثة احتمالات وكالاتي:-
 أ. اذا كان راس المقدم نقد نواجه ايضا احتمالين الاول ان يودع النقد كله في صندوق الشركة والاحتمال الثاني ان يتم ايداع جزء من النقدية في صندوق الشركة والجزء الاخر يودع في حساب الشركة في المصرف وبالقيود الاتية :

البيان	دائن	مدين
من ح/ الصندوق الى ح/ راس المال بدء العمل التجاري	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

البيان	دائن	مدين
من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك الى ح/ راس المال بدء العمل التجاري	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠

ب. اذا كان راس المقدم مجموعة من الموجودات عندها نثبت القيد الاتي :

البيان	دائن	مدين
من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ البضاعة ح/ الاثاث ح/ السيارات الى ح/ راس المال بدء العمل التجاري	٤٥٠٠٠	٥٠٠٠ ١٢٠٠٠ ٧٠٠٠ ٨٠٠٠ ١٣٠٠٠

ت. اذا كان راس المقدم مجموعة من الموجودات والمطوبات عندها نثبت القيد الاتي

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح/ الصندوق		٥٠٠٠
ح/ البنك		١٢٠٠٠
ح/ البضاعة		٧٠٠٠
ح/ الاثاث		٨٠٠٠
ح/ السيارات		١٣٠٠٠
الى مذكورين		
ح/ راس المال	٣٢٠٠٠	
ح/ الدائنون	٩٠٠٠	
ح/ اوراق الدفع	٤٠٠٠	
بدء العمل التجاري		

٢- زيادة او تخفيض راس المال : لا تختلف قيود زيادة راس المال عن قيود تكوين راس المال . و نواجه ثلاثة احتمالات عند تخفيض راس المال (المسحوبات الشخصية) وكالاتي:-
أ. ان تكون المسحوبات نقدية وعندها نثبت القيد الاتي :

البيان	دائن	مدين
من ح/ مسحوبات شخصية		٢٠٠٠٠
الى ح/ الصندوق	٢٠٠٠٠	

ب. ان تكون المسحوبات موجود ثابت(اثاث) وعندها نثبت القيد الاتي :

البيان	دائن	مدين
من ح/ مسحوبات شخصية		٢٠٠٠٠
الى ح/ الاثاث	٢٠٠٠٠	

ت. ان تكون المسحوبات بضاعة وعندها نثبت القيد الاتي :

البيان	دائن	مدين
من ح/ مسحوبات شخصية		٢٠٠٠٠
الى ح/ بضاعة	٢٠٠٠٠	

مثال/ بتاريخ ٢/١ بدء التاجر علي اعماله التجارية براس مال يتكون من الاتي : ٣٠٠٠ نقدا دينار اودعت بصندوق الشركة ، ١٣٠٠٠ دينار اودعت بالبنك ، ٨٠٠٠ دينار اثاث ، ١٩٠٠٠ دينار سيارات، ٣٥٠٠٠ دينار مباني، ٧٠٠٠ دينار دائنون، راس المال ؟.

- وبتاريخ ٢/٥ قرر صاحب الشركة زيادة راس المال بمقدار ٣٠٠٠ دينار اودعت بالصندوق.
- وبتاريخ ٣/٤ سحب صاحب الشركة مبلغ ٨٥٠ دينار نقدا لحسابه الشخصي.
- وبتاريخ ٥/٢ سحب صاحب الشركة بضاعة بقيمة ٩٠٠ دينار لاستعماله الخاص.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة.

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٢/١	١	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ الاثاث ح/ السيارات ح/ مباني الى مذكورين ح/ الدائنون ح/ راس المال بدء العمل التجاري	٧٠٠٠ ٧١٠٠٠	٣٠٠٠ ١٣٠٠٠ ٨٠٠٠ ١٩٠٠٠ ٣٥٠٠٠
٢/٥	٢	من ح/ الصندوق الى ح/ راس المال زيادة راس المال نقدا.	٣٠٠٠	٣٠٠٠
٣/٤	٣	من ح/ مسحوبات شخصية الى ح/ الصندوق مسحوبات نقدية لصاحب الشركة.	٨٥٠	٨٥٠
٥/٢	٤	من ح/ مسحوبات شخصية الى ح/ البضاعة مسحوبات شخصية/بضاعة لصاحب الشركة.	٩٠٠	٩٠٠
			<u>٨٢٧٥٠</u>	<u>٨٢٧٥٠</u>

ثانيا - العمليات المتعلقة باقتناء الموجودات الثابتة

١- مفهوم الموجودات الثابتة : يقصد بالموجودات الثابتة هي كل ما تمتلكه الوحدة الاقتصادية من ممتلكات منقولة او غير منقولة ، ملموسة او غير ملموسة سواء كانت داخل ام خارج القطر والغرض من اقتنائها هو استخدامها من قبل الوحدة لاغراضها الخاصة بهدف انتاج سلعة او تقديم خدمة معينة وليس لغرض البيع او التحويل.

٢- تقسيم الموجودات الثابتة : تقسم الموجودات الثابتة الى الاتي :

أ. موجودات ثابتة ملموسة : وهي الموجودات التي لها وجود مادي ملموس مثل الاراضي والمباني والاثاث والسيارات. وتقسم هذه الموجودات الى موجودات ثابتة ملموسة تخضع الى الاندثار مثل المباني والاثاث والسيارات، موجودات ثابتة ملموسة لا تخضع للاندثار مثل الاراضي ، موجودات ثابتة ملموسة التي تخضع الى النفاذ مثل الابار النفطية والمناجم والغابات.

ب. موجودات ثابتة غير ملموسة : وهي الموجودات التي لا يمكن ان نتحسسها اي ليس لها وجود مادي ملموس مثل شهرة المحل وبراءة الاختراع و العلامة التجارية. وتقسم هذه الموجودات الى موجودات ثابتة غير ملموسة تخضع عادة الى الاطفاء مثل حقوق النشر وبراءة الاختراع، موجودات ثابتة غير ملموسة لا تخضع عادة الى الاطفاء مثل شهرة المحل والعلامة التجارية.

٣- المصرفوات الراسمالية والمصرفوات الايرادية :

يقصد بالمصرفوف هو دفع مبلغ نقدي مقابل الحصول على سلعة او خدمة وتسم المصرفوات الى الاتي :

أ. المصرفوات الراسمالية : هي تلك المصرفوات التي تدفع بسبيل الحصول الموجودات الثابتة وجعلها صالحة للاستخدام . وتعتبر مصاريف الاضافات ومصرفوات التجديدات التي تطيل العمر الانتاجي للموجود الثابت او التي تزيد من طاقته الانتاجية مصرفوات راسمالية. وكذلك تعتبر كل ما يصرف على الموجودات الثابتة لجعله جاهز للاستخدام من المصرفوات الراسمالية مثل مصاريف نقل الموجودات والرسوم الكمركية واجور نصب قواعد خاصة لاستخدام الموجود الثابت. وتضاف المصرفوات الراسمالية الى ثمن شراء الموجود الثابت.

ب. المصرفوات الايرادية: هي تلك المصرفوات التي يصرفها المشروع بسبيل الحصول على الايرادات وتحقيق الارباح مثل الايجار، الرواتب، مصرفوات الصيانة والتصليح. وهذه المصرفوات لا يترتب على اتفاقها اي زيادة بالطاقة الانتاجية او زيادة عمره. وتعتبر مسألة التمييز بين المصرفوات الايرادية والراسمالية مسألة مهمة جدا لان الخطأ بهما يؤدي الى خطأ بحسابات النتيجة وبالتالي فان قائمة المركز المالي لا تعبر بصدق عن الوضع المالي الصحيح الا ان هنالك معايير للتمييز بين المصرفوات الراسمالية والايرادية وكالاتي :

-معيار الزمن : اذا كانت الاستفادة من المصروف للفترة الحالية فقط فيعتبر مصروف ايرادي . اما اذا كانت الاستفادة تمتد لفترات مقبلة فهو يعتبر مصروف راسمالي.

-العمر الانتاجي: اذا كان انفاق هذا المصروف سيؤدي الى اطالة العمر الانتاجي فهو يعتبر مصروف راسمالي اما كان انفاق هذا المصروف لا يؤدي الى زيادة العمر الانتاجي فيعتبر مصروف ايرادي.

-حجم المصروف : يعتبر المصروف راسمالي اذا كان مبلغه كبير مقارنة بقيمته الدفترية اما اذا كان المبلغ المصروف قليل فيعتبر المصروف ايرادي.

٤- الشراء النقدي للموجود الثابت : عند الشراء النقدي للموجود الثابت فان كلفته الحقيقية تشمل كلفة الشراء بالاطافة الى كل المصاريف التي تنفق على الموجود الثابت لحين لحظة استخدامه. اي كلفة الموجود الثابت = كلفة الشراء + جميع المصاريف المنفقة لحين لحظة استخدام الموجود الثابت.

مثال/ بتاريخ ٩/١ اشترى سالم ماكينة بقيمة ٩٠٠٠ دينار نقدا.

- وبتاريخ ٩/٤ دفع نقدا ١٥٠ دينار اجور نقل للماكينة.
- وبتاريخ ٩/٦ دفع نقدا ١٩٠ دينار اجور بناء قاعدة للماكينة.
- وبتاريخ ٩/٨ دفع نقدا ٢٥٠ دينار اجور نصب للماكينة.
- وبتاريخ ٩/٩ دفع نقدا ١٢٠ دينار اجور التشغيل التجريبي للماكينة.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة وتصوير حساب المكنان

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
٩/١	١	من ح/ المكنان الى ح/ الصندوق شراء ماكينة نقدا.	٩٠٠٠	٩٠٠٠
٩/٤	٢	من ح/ المكنان الى ح/ الصندوق دفع اجور نقل الماكينة نقدا.	١٥٠	١٥٠
٩/٦	٣	من ح/ المكنان الى ح/ الصندوق دفع اجور بناء قاعدة الماكينة نقدا.	١٩٠	١٩٠
٩/٨	٤	من ح/ المكنان الى ح/ الصندوق دفع اجور نصب الماكينة نقدا.	٢٥٠	٢٥٠
٩/٩	٥	من ح/ المكنان الى ح/ الصندوق دفع اجور التشغيل التجريبي للماكينة نقدا.	١٢٠	١٢٠
			<u>٩٧١٠</u>	<u>٩٧١٠</u>

ح/ المكائن

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٩٠٠٠	الى ح/ الصندوق	٩/١	٩٧١٠	رصيد مرحل	٩/٣٠
١٥٠	الى ح/ الصندوق	٩/٤			
١٩٠	الى ح/ الصندوق	٩/٦			
٢٥٠	الى ح/ الصندوق	٩/٨			
١٢٠	الى ح/ الصندوق	٩/٩			
<u>٩٧١٠</u>			<u>٩٧١٠</u>		
٩٧١٠	رصيد مرحل	١٠/١			

مثال/ بتاريخ ١/١ باشر التاجر حيدر اعماله التجارية براس مال يتكون من الاتي : ٣٠٠٠٠٠ دينار اودعت بصندوق الشركة ، ٤٠٠٠٠٠٠ دينار اودعت بالبنك ، ٨٠٠٠٠ دينار اثاث ، ١٢٠٠٠ دينار بضاعة، راس المال ؟.

- وبتاريخ ١/٤ اشترى سيارة لاغراض الشركة بمبلغ ٤٠٠٠٠ دينار دفعت بصك.
- وبتاريخ ١/٥ دفع ٦٠٠ دينار نقدا اجور تسجيل السيارة.
- وبتاريخ ١/٦ اشترى قطعة ارض بمبلغ ٢٠٠٠٠ دينار دفعت بصك.
- وبتاريخ ١/٨ دفع ١٥٠٠ دينار نقدا اجور تسجيل الارض.
- وبتاريخ ١/٩ دفع ٢٠٠ دينار نقدا اجور تصليح السيارة.
- وبتاريخ ١/١٢ اشترى اثاث بمبلغ ٣٠٠٠ دينار على الحساب من محلات السندباد ودفع نقدا ١٥٠ دينار اجور نقل.
- وبتاريخ ١/١٥ سحب بضاعة قيمتها ٢٠٠ دينار لاستعماله الخاص.
- وبتاريخ ١/١٨ قرر زيادة راس المال بمقدار ١٥٠٠٠ دينار اودعت في الصندوق.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة والترحيل الى الحسابات.

التاريخ	رقم القيد	البيان	دائن	مدين
1/١	١	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك ح/ الاثاث ح/ بضاعة الى ح/ راس المال بدء العمل التجاري	٤٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠٠ ٨٠٠٠ ١٢٠٠٠
		مجموع ما بعده	<u>٤٥٠٠٠٠</u>	<u>٤٥٠٠٠٠</u>

		مجموع ما قبله	<u>٤٥.٠٠٠</u>	<u>٤٥.٠٠٠</u>
١/٤	٢	من ح/ السيارات الى ح/ البنك شراء سيارة بصك.	٤٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠
١/٥	٣	من ح/ السيارات الى ح/ الصندوق دفع اجور تسجيل السيارة نقدا.	٦٠٠	٦٠٠
١/٦	٤	من ح/ الاراضي الى ح/ البنك شراء ارض بصك.	٢٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
١/٨	٥	من ح/ الاراضي الى ح/ الصندوق دفع اجور تسجيل الارض نقدا.	١٥٠٠	١٥٠٠
١/٩	٦	من ح/ اجور تصليح السيارات الى ح/ الصندوق دفع اجور تصليح السيارة نقدا.	٢٠٠	٢٠٠
١/١٢	٧	من ح/ الاثاث الى مذكوري ح/ الصندوق ح/ الدائنون/ السندباد شراء اثاث على الحساب ودفع اجور النقل نقدا.	١٥٠ ٣.٠٠٠	٣.١٥٠
١/١٥	٨	من ح/ مسحوبات شخصية الى ح/ البضاعة مسحوبات شخصية/بضائع لصاحب الشركة.	٢٠٠	٢٠٠
١/١٨		من ح/ الصندوق الى ح/ راس المال زيادة راس المال نقدا.	١٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠
			<u>٥٣.٦٥٠</u>	<u>٥٣.٦٥٠</u>

- الترحيل الى دفتر الاستاذ :

ح/ الصندوق

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٥	من ح/ السيارات	٦٠٠	١/١	الى ح/ راس المال	٣٠٠٠٠
١/٨	من ح/ الاراضي	١٥٠٠	١/١٨	الى ح/ راس المال	١٥٠٠٠
١/٩	من ح/ اجور تصليح السيارات	٢٠٠			
١/١٢	من ح/ الاثاث	١٥٠			
١/٣١	رصيد مرحل	٣١٢٥٥٠			
		<u>٣١٥٠٠٠</u>			<u>٣١٥٠٠٠</u>
			٢/١	رصيد منقول	٣١٢٥٥٠

ح/ البنك

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٤	من ح/ السيارات	٤٠٠٠٠	١/١	الى ح/ راس المال	٤٠٠٠٠٠
١/٦	من ح/ الاراضي	٢٠٠٠٠			
١/٣١	رصيد مرحل	٣٤٠٠٠٠			
		<u>٤٠٠٠٠٠</u>			<u>٤٠٠٠٠٠</u>
			٢/١	رصيد منقول	٣٤٠٠٠٠

ح/ اثاث

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١١١٥٠	١/١	الى ح/ راس المال	٨٠٠٠
			١/١٢	الى ح/ مذكورين	٣١٥٠
		<u>١١١٥٠</u>	٢/١	رصيد منقول	<u>١١١٥٠</u>

ح/ البضاعة

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/١٥	من ح/ مسحوبات شخصية	٢٠٠	١/١	الى ح/ راس المال	١٢٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	١١٨٠٠			
		<u>١٢٠٠٠</u>			<u>١٢٠٠٠</u>
			٢/١	رصيد منقول	١١٨٠٠

ح/ راس المال

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/١	من ح/ مذكورين	٤٥٠٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٤٦٥٠٠٠
١/١٨	من ح/ الصندوق	١٥٠٠٠			
٢/١	رصيد منقول	<u>٤٦٥٠٠٠</u>			<u>٤٦٥٠٠٠</u>
		٤٦٥٠٠٠			

ح/ سيارات

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	٤٠٦٠٠	١/٤	الى ح/ البنك	٤٠٠٠٠
			١/٥	الى ح/ الصندوق	٦٠٠
		<u>٤٠٦٠٠</u>			<u>٤٠٦٠٠</u>
			٢/١	رصيد منقول	٤٠٦٠٠

ح/ اراضي

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	٢١٥٠٠	١/٦	الى ح/ البنك	٢٠٠٠٠
			١/٨	الى ح/ الصندوق	١٥٠٠
		<u>٢١٥٠٠</u>			<u>٢١٥٠٠</u>
			٢/١	رصيد منقول	٢١٥٠٠

ح/ اجور تصليح السيارات

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠	١/٩	الى ح/ الصندوق	٢٠٠
		<u>٢٠٠</u>			<u>٢٠٠</u>
			٢/١	رصيد منقول	٢٠٠

ح/ الدائنون/ السندباد

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١/١٢	من ح/ الاثاث	٣٠٠٠	١/٣١	-قرصيد مرحل	٣٠٠٠
		<u>٣٠٠٠</u>			<u>٣٠٠٠</u>
٢/١	رصيد منقول	٣٠٠٠			

ح/ مسحوبات شخصية

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٢٠٠	الى ح/ البضاعة	١/١٥	٢٠٠	رصيد مرحل	١/٣١
<u>٢٠٠</u>			<u>٢٠٠</u>		
٢٠٠	رصيد منقول	٢/١			

٥- الاندثارات (الاستهلاك)

- أ- مفهومه : هو توزيع المبلغ الخاضع للاندثار على عدد سنوات العمر الانتاجي للموجود. او هو التناقص التدريجي في قيمة الموجود الثابت نتيجة الاستخدام او التقادم. ويرتبط بموضوع الاندثار ثلاث مفاهيم كالاتي :
- العمر الانتاجي : هي عدد السنوات المقدرة لاستخدام الموجود.
 - الانقاص : هي قيمة الموجود الثابت بعد انتهاء عمره الانتاجي (السكراب)
 - ب- طرق احتساب قسط الاندثار :
١. طريقة القسط الثابت : ويتم احتساب قسط الاندثار بالمعادلة الاتية:

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{قيمة الانقاص}}{\text{العمر الانتاجي للموجود}}$$

من اهم عيوب هذه الطريقة ان قسط الاندثار يكون متساوي لكل سنوات العمر الانتاجي للموجود الثابت بينما نجد ان مصاريف الصيانة تزداد من سنة لآخرى.

مثال/ بتاريخ ٢٠١٠/١/١ تم شراء ماكينة بكلفة ٤٥٠٠٠ دينار قدر عمرها الانتاجي بربع سنوات علما ان انقاصها قيمتها ٥٠٠٠ دينار. المطلوب - احتساب قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط الثابت.

$$\text{قسط الاندثار} = \frac{\text{كلفة الموجود الثابت} - \text{قيمة الانقاص}}{\text{العمر الانتاجي للموجود}}$$

$$= \frac{45000 - 5000}{4}$$

قسط الاندثار سنة ٢٠١٠ = ١٠٠٠٠٠ دينار

قسط الاندثار سنة ٢٠١١ = ١٠٠٠٠٠ دينار

قسط الاندثار سنة ٢٠١٢ = ١٠٠٠٠٠ دينار

قسط الاندثار سنة ٢٠١٣ = ١٠٠٠٠٠ دينار

٢. طريقة القسط المتناقص : بموجب هذه الطريقة يحتسب الاندثار بنسبة ثابتة على الرصيد الدفترى للموجود الثابت. وتاخذ هذه الطريقة بنظر الاعتبار ان مصاريف التصليح تكون بالسنوات الاولى قليلة بينما قسط الاندثار مرتفع ثم يأخذ قسط الاندثار بالتناقص وبتزايد مصاريف التصليح وبالتالي يكون العبء الذي تحمل به الحسابات الختامية نتيجة الاندثار ومصاريف التصليح متقارب.

مثال/ بتاريخ ٢٠١٠/١/١ تم شراء ماكينة بكلفة ٤٠٠٠٠ دينار قدر عمرها الانتاجي بثلاثة سنوات تندثر بنسبة ٥٠%. المطلوب - احتساب قسط الاندثار السنوي بطريقة القسط المتناقص.

اندثار ٢٠١٠ = صافي كلفة الموجود x نسبة الاندثار

$$= ٤٠٠٠٠ \times ٥٠\% = ٢٠٠٠٠ \text{ دينار.}$$

اندثار ٢٠١١ = (٢٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠) x ٥٠% = ١٠٠٠٠٠ دينار

اندثار ٢٠١٢ = (١٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠) x ٥٠% = ٥٠٠٠٠ دينار

٣. طريقة اعادة التقدير : تناسب هذه الطريقة الموجودات قصيرة الاجل والقليلة المبلغ مثال ذلك العدد والادوات وادوات المائدة في المطاعم. بموجب هذه الطريقة يحتسب الاندثار بالمعادلة الاتية : الاندثار = رصيد اول المدة + الاضافات - رصيد اخر المدة.

مثال/ بتاريخ ٢٠١٠/١/١ كان رصيد العدد ٢٠٠٠ دينار وخلال السنة تم شراء عدد بمبلغ ٨٠٠ وفي نهاية السنة قدرة قيمة العدد بمبلغ ٢١٠٠. المطلوب - احتساب قسط الاندثار السنوي بطريقة اعادة التقدير.

الاندثار = ٢٠٠٠ + ٨٠٠ - ٢١٠٠ = ٧٠٠ دينار

مثال/ بتاريخ ٢٠١٠/١/١ كان رصيد العدد ٢٦٠٠ دينار وفي نهاية السنة قدرة قيمة العدد بمبلغ ٢١٠٠. المطلوب - احتساب قسط الاندثار السنوي بطريقة اعادة التقدير.

الاندثار = ٢٦٠٠ - ٢١٠٠ = ٥٠٠ دينار.

٦- طرق تسجيل الاندثار بالدفاتر :

لاثبات الاندثار بالسجلات هنالك طريقتان هما الاتي :

١. الطريقة المباشرة : وبموجب هذه الطريقة تخفض قيمة الموجود الثابت بالاندثار مباشرة بالقيد الاتي:

البيان	دائن	مدين
من ح/ اندثار الموجود الثابت الى ح/ الموجود الثابت اثبات قيد الاندثار		

٢. الطريقة غير المباشرة : وبموجب هذه الطريقة يكون الاندثار كالاتي:

البيان	دائن	مدين
من ح/ اندثار الموجود الثابت الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم اثبات قيد الاندثار		

وبموجب هذه الطريقة يبقى الموجود الثابت بكلفته الاصلية بالسجلات الى ان يباع او يندثر كليا بينما يظهر مخصص الاندثار بشكل متراكم من سنة الى اخرى. وسواء تم اثبات الاندثار بالطريقة المباشرة ام بالطريقة غير المباشرة فان الاندثار يقلل بحساب الارباح والخسائر بالقيد الاتي :

البيان	دائن	مدين
من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ اندثار الموجود الثابت قفل حساب الاندثار		

مثال/ اشترت شركة سيارة بتاريخ ٢٠١٠/١١/١ بقيمة ٩٥٠٠ دينار عمرها الانتاجي ٦ سنوات قدرت انقاضها بعد نهاية عمرها الانتاجي بمبلغ ٣٥٠٠ دينار.
المطلوب : ١- اثبات قيد الشراء ٢- قيد اندثار اول سنة علما ان الشركة تتبع طريقة القسط الثابت باحتساب الاندثار ٣- تسجيل الاندثار باستخدام الطريقة المباشرة ٤ - اثبات قيد اقفال الاندثار ٥- تصوير حساب السيارات والاندثار بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١.

٩٥٠٠ من ح/ السيارات ٢٠١٠/١/١

٩٥٠٠ الى ح/ الصندوق

شراء سيارات نقدا

كلفة الموجود الثابت - قيمة الانقاص

قسط الاندثار =

العمر الانتاجي للموجود

$$\frac{35000 - 9500}{6} =$$

6

$$= 1000 \text{ دينار}$$

٢٠١٠/١٢/٣١

١٠٠٠ من ح/ اندثار السيارات

١٠٠٠ الى ح/ السيارات

اثبات قيد الاندثار

٢٠١٠/١٢/٣١

١٠٠٠ من ح/ أ.خ

١٠٠٠ الى ح/ اندثار السيارات

قفل حساب الاندثار

ح/ السيارات

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢٠١٠/١٢/٣١	من ح/ اندثار السيارات	١٠٠٠	٢٠١٠/١/١	الى ح/ الصندوق	٩٥٠٠
٢٠١٠/١٢/٣١	رصيد مرحل	٨٥٠٠			
		<u>٩٥٠٠</u>			<u>٩٥٠٠</u>
			٢٠١١/١/١	رصيد منقول	٩٥٠٠

ح/ اندثار السيارات

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢٠١٠/١٢/٣١	من ح/ أ.خ	١٠٠٠	٢٠١٠/١٢/٣١	الى ح/ السيارات	١٠٠٠
		<u>١٠٠٠</u>			<u>١٠٠٠</u>

ح/أ.خ

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			١/١٥	الى ح/ اندثار السيارات	٢٠٠

مثال/ اشترت شركة سيارة بتاريخ ٢٠١٠/١/١ بقيمة ٦٥٠٠٠ دينار عمرها الانتاجي ٦ سنوات قدرت انقاضها بعد نهاية عمرها الانتاجي بمبلغ ٥٠٠٠ . والشركة تستخدم طريقة القسط الثابت باحتساب الاندثار.
المطلوب : ١- اثبات قيد الشراء ٢- تسجيل الاندثار باستخدام الطريقة المباشرة ٣- تصوير حساب السيارات لسنوات العمر الانتاجي.

٢٠١٠/١/١ من ح/ السيارات ٦٥٠٠٠

الى ح/ الصندوق ٦٥٠٠٠

شراء سيارات نقدا

كلفة الموجود الثابت - قيمة الانقاض

قسط الاندثار =

العمر الانتاجي للموجود

$\frac{65000 - 5000}{6} =$

٦

= ١٠٠٠٠ دينار

٢٠١٠/١٢/٣١ من ح/ اندثار السيارات ١٠٠٠٠

الى ح/ السيارات ١٠٠٠٠

اثبات قيد الاندثار

٢٠١٠/١٢/٣١ من ح/ أ.خ ١٠٠٠٠

الى ح/ اندثار السيارات ١٠٠٠٠

قفل حساب الاندثار

ح/ السيارات

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢٠١٠/١٢/٣١	من ح/ اندثار السيارات	١٠٠٠٠	٢٠١٠/١/١	الى ح/ الصندوق	٦٥٠٠٠
٢٠١٠/١٢/٣١	رصيد مرحل	٥٥٠٠٠			
		<u>٦٥٠٠٠</u>			<u>٦٥٠٠٠</u>
٢٠١١/١٢/٣١	من ح/ اندثار السيارات	١٠٠٠٠	٢٠١١/١/١	رصيد منقول	٥٥٠٠٠
٢٠١١/١٢/٣١	رصيد مرحل	٤٥٠٠٠			
		<u>٥٥٠٠٠</u>			<u>٥٥٠٠٠</u>
٢٠١٢/١٢/٣١	من ح/ اندثار السيارات	١٠٠٠٠	٢٠١٢/١/١	رصيد منقول	٤٥٠٠٠
٢٠١٢/١٢/٣١	رصيد مرحل	٣٥٠٠٠			
		<u>٤٥٠٠٠</u>			<u>٤٥٠٠٠</u>
٢٠١٣/١٢/٣١	من ح/ اندثار السيارات	١٠٠٠٠	٢٠١٣/١/١	رصيد منقول	٣٥٠٠٠
٢٠١٣/١٢/٣١	رصيد مرحل	٢٥٠٠٠			
		<u>٣٥٠٠٠</u>			<u>٣٥٠٠٠</u>
٢٠١٤/١٢/٣١	من ح/ اندثار السيارات	١٠٠٠٠	٢٠١٤/١/١	رصيد منقول	٢٥٠٠٠
٢٠١٤/١٢/٣١	رصيد مرحل	١٥٠٠٠			
		<u>٢٥٠٠٠</u>			<u>٢٥٠٠٠</u>
٢٠١٥/١٢/٣١	من ح/ اندثار السيارات	١٠٠٠٠	٢٠١٥/١/١	رصيد منقول	١٥٠٠٠
٢٠١٥/١٢/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠٠			
		<u>١٥٠٠٠</u>			
			٢٠١٦/١/١	رصيد منقول	٥٠٠٠

مثال/ اشترت شركة سيارة بتاريخ ٢٠١٠/١/١ بقيمة ١٢٠٠٠٠٠ دينار وتم دفع مبلغ ٥٠٠٠ دينار اجور تسجيل للسيارة عمرها الانتاجي ٥ سنوات قدرت انقاضها بعد نهاية عمرها الانتاجي بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار . تندثر بنسبة ٤٠% قسط متناقص. المطلوب : ١- اثبات قيد الشراء ٢- تسجيل الاندثار باستخدام الطريقة غيرالمباشرة ٣- تصوير حساب السيارات والاندثار لسنوات العمر الانتاجي.

٢٠١٠/١/١

١٢٥٠٠٠ من ح/ السيارات

١٢٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق

شراء سيارات نقدا

جدول الاندثار على اساس القسط المتناقص

القيمة الدفترية اخر المدة	الاندثار المتراكم	قسط الاندثار السنوي	نسبة الاندثار	القيمة الدفترية اول المدة	السنة
٧٥٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	%٤٠	١٢٥٠٠٠	١
٤٥٠٠٠	٨٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	%٤٠	٧٥٠٠٠	٢
٢٧٠٠٠	٩٨٠٠٠	١٨٠٠٠	%٤٠	٤٥٠٠٠	٣
١٦٢٠٠	١٠٨٨٠٠	١٠٨٠٠	%٤٠	٢٧٠٠٠	٤
<u>٩٧٢٠</u>	<u>١١٥٢٨٠</u>	<u>٦٤٨٠</u>	<u>%٤٠</u>	<u>١٦٢٠٠</u>	<u>٥</u>
١٠٠٠٠	١١٥٠٠٠	٦٢٠٠	%٤٠	١٦٢٠٠	٥

٢٠١٠/١٢/٣١ من ح/ اندثار السيارات ٥٠٠٠٠

الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم السيارات ٥٠٠٠٠

اثبات قيد الاندثار

٢٠١٠/١٢/٣١ من ح/ أ.خ ٥٠٠٠٠

الى ح/ اندثار السيارات ٥٠٠٠٠

قفل حساب الاندثار

٢٠١١/١٢/٣١ من ح/ اندثار السيارات ٣٠٠٠٠

الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم السيارات ٣٠٠٠٠

اثبات قيد الاندثار

٢٠١١/١٢/٣١ من ح/ أ.خ ٣٠٠٠٠

الى ح/ اندثار السيارات ٣٠٠٠٠

قفل حساب الاندثار

٢٠١٢/١٢/٣١ من ح/ اندثار السيارات ١٨٠٠٠

الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم السيارات ١٨٠٠٠

اثبات قيد الاندثار

٢٠١٢/١٢/٣١ من ح/ أ.خ ١٨٠٠٠

الى ح/ اندثار السيارات ١٨٠٠٠

قفل حساب الاندثار

٢٠١٣/١٢/٣١ من ح/ اندثار السيارات ١٠٨٠٠

الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم السيارات ١٠٨٠٠

اثبات قيد الاندثار

٢٠١٣/١٢/٣١ من ح/ أ.خ ١٠٨٠٠

الى ح/ اندثار السيارات ١٠٨٠٠

قفل حساب الاندثار

٢٠١٤/١٢/٣١ من ح/ اندثار السيارات ٦٢٠٠

الى ح/ مخصص الاندثار المتراكم السيارات ٦٢٠٠

اثبات قيد الاندثار

٢٠١٤/١٢/٣١ من ح/ أ.خ ٦٢٠٠

الى ح/ اندثار السيارات ٦٢٠٠

قفل حساب الاندثار
