

STEP BY STEP

SUMSUNG

ان الحمد لله فخره و نسئله و نستغفره ، و نعوذ بالله من شرور
افسنا و من سيأت اعمالنا . انه من يهد الله فلا مضل له ، و من يضل فلا هادي له ،
وصلى الله على سيدنا محمد النبي الامى و على اله وصحبه وسلم . اما بعد ،،

سنتحدث هنا اخوانى و اخواتى فى الله عن موضوع سؤلت فيه كثيرا و احببت ان افرد له موضوع
خاص و نحاول قدر الامكان ان نذكر كل جوانبه بأذن الله قدر المستطاع . وهو :
خطوات انشاء نظام محاسبى .

وستكون البدايه حالا بدون مقدمه ولا ديالو ،، ، ☺ ①②③④⑤*🌟*🌟

خطوات انشاء نظام محاسبى متكامل

بفرض انى قدمت فى وظيفه ما وتم قبولى فيها . و عندما ذهبت لاستلام الوظيفه قالى المدير بتاع المكان
اننا معندناش نظام محاسبى اصلا و عاوزين نبدا بدايه جديده ، و بفرض ان الشركه دى شغاله من فترة
ما طويله كانت او قصيره . فما انا بفاعل ؟؟؟!!؟؟

اوعى تقلق و تقول انا مش هعرف ،، ، لأ هتعرف ان شاء الله .

ملحوظه : لازم تكون فاهم محاسبه ماليه او برجاء قراءة كتاب المحاسبه الماليه الموجود

بمنتدى المحاسبين العرب اولاً .. لانه هيفهمك حاجات كثير مش مشروحه هنا بالتفصيل ..،

\$\$ - تعالى ناخذ خطوات بسيطه اوى اوى اوى نتبعها و بعدين نشوف هنعمل ايه ،،

١. التعرف على الهيكل الداخلى للشركه و معرفه النشاط و خواصه و خلافه .
٢. انشاء الدليل المحاسبى اللى هشتغل عليه و اللى توصلت لبنوده من خلال دراستى للشركه و هيلكها و نشاطها و وضعها و بلا بلا بلا بلا .
٣. انشاء دوره مستنديه من خلال معرفتى لهيكل و نظام الشركه .
٤. انشاء مجموعه دفترية مستوفاه و تبلى احتياجاتى بسرعه (دفترى او اكسل او برامج ،،،) .
٥. بعد وضع الاسس و القواعد اللى همشى عليها و الدليل و الدفاتر و المستندات و خلافه لازم اعمل جرد فعلى لكل اصول و موجودات الشركه و التزاماتها و محاوله قدر الامكان مطابقه الارصده ان وجدت و ده هنتكلم فيه بتوسع شويه فيما يلى بأذن الله .
٦. بعد ما عملت الجرد اعمل ميزان مراجعة تمام و اعمل التسويات المطلوبه علشان اوصل لارصده فعليه و واقعيه .
٧. طبعا بعد ما عملنا الميزان لازم نعمل قائمه مركز المالى للشركه .
٨. بعد القائمه ابداء ادخل ارصده اول المده فى الدفاتر اللى عملتها .
٩. بعد كده اقوم بتسجيل العمليات يوما بيوم و ارحل و الخص و اعيش بقا الحياه اللى انا عارفها .
١٠. تحديد اجراءات الرقابيه الداخليه و المراجعه و حاجات تانى كده ،،،

لو اتبعت الخطوات دى ان شاء الله هتعدى فى الصخر ولا يهملك من اى حد ،،،، و تعالى نشوف التوضيح والشرح لكل عنصر بسرعه كده ،،،، ☺ ☹ .

أولا : التعرف على نشاط الشركة و الهيكل الداخلي

واحد هيقوم بقولى نشاط الشركة ده عرفنا بس هيفيد فى ايه مهو كله زى بعضه و دى محاسبه و خلاص ،، و ايه اصلا الهيكل الداخلى و الكلام الكبيره ده ؟؟؟

اقولو اتوكس و اقعد و اسمع .. انا لازم اتعرف على النشاط ده بصوره جيده جدااا كمان .. و ليه دى بقا لانى من خلال المعرفه دى هقدر احدد اسماء الحسابات اللى هستعملها (يعنى من خلالها هعمل الدليل) .

ازاى ؟؟؟ اقولك ازاى . انا لما اشتغل مثلا فى شركه مقاولات زى بتاعى دى .. هيكون الدليل فيه حسابات غير لو اشتغلت فى مصنع خرسانه غير لو اشتغلت فى محل بيع ملابس او موبيليات او محل تاجير سيارات او نقل او او او ...

ليه ؟؟؟ لان كل نشاط يختلف فى طبيعته عن الباقي ففى المقاولات هتقابل خطابات الضمان و المستخلصات و مقاولى الباطن و خلافه اما فى الملابس مثلا مش هتلاقى دول و هتلاقى اعتمادات مستنديه و مخزون مش عرف ايه و فى المصانع هتلاقى مخزون تام و تحت التشغيل و كده يعنى ...

طيب تعالى نكمل و نقول ،، انى من خلال تعرفى على النشاط بتاع الشركه و هيكلها التنظيمى و اقسامها و كده هعرف ايه الوحدات الانتاجيه مثلا اللى فى المصنع ده و هعرف ازاى اتتبع الخطوات و ايه المواد اللى بتستعمل و اعرف احدها و هلم جره ،،،،،،،،

و نكرر هتكون مسميات المواد مختلف ولكن المبداء واحد فى الدنيا كلها،،

هيقوم نفس الواد الرخم يقولى ازاى يعنى يا عم ؟؟؟!!؟

اقولو يعنى هناك تقسيمات كتير اوى لمصروفات التشغيل (المواد المستخدمه فى الانتاج) ،، منها :

مواد و اجور و اخرى او مواد مباشره و اجور مباشره و بلا بلا بلا بلا و مش ده موضوعنا ،،،،،

اما المصروفات الاداريه و العموميه بتكون شبه ثابتة زى الايجار و التأمينات و الكهرباء و الهاتف و الفاكس و الرواتب و البوفيه و المطبوعات و ...،،،،، الخ .

تعالى نكمل و نشوف برضو الهيكل ده هيفيدنا فى ايه ؟؟ يعنى انا هكسب ايه لما اعرف الهيكل التنظيمى بتاع الشركه ؟؟؟ اقولك انى هعرف احدد الصلاحيات و الواجبات و المسؤوليات لكا واحد فى الدنيا دى و لازم كمان اكون مطلع على الاثح الداخليه للشركه اذا وجدت ... علوز اقولك ان المحاسب المفروض اصلا يلم بكل الدنيا داخل الشركه و يعرف من حلال موقعه كل كبيره و صغيره و يكون مفتح وميسبش حاجه تعدى كده و خلاص و خذ خبره واشترى بكره ☺

علشان مطولش عليكم ويكون الكلام مختصر ومفيد ولزيز نفترض انى كده خلاص فهمت وضع الشركه و طبيعة النشاط و الهيكل التنظيمى و اهم السياسات فيها و بلا بلا بلا

تعالى بقا نعمل الدليل المحاسبى بتاعنا و ده بيبكون قائدى فى العمليات المحاسبية واللى عن طريقه بعرف ازاي اكتب القيد والتوجيه المظبوط وخلافه وتعالى نشوف

ثانيا : انشاء الدليل المحاسبى (شجرة الحسابات)

من خلال الاسم هنعرف ان ده القائد او اللى بستدل منه و بطلع منه اسماء الحسابات اللى عندها كلها .

و برضو اعرف انه على شكل شجرة بمعنى انه بيبدا بعنصر رئيسى و العنصر ده ينقسم الى اثنين او اكثر فرعيين وكل واحد فرعى يقسم الى عدد من العناصر الجزئية وكده يعنى ،،

و فى الاول تعالى نعرف ايه العناصر الرئيسيه والفرعيه والجزئيه والكلام ده ،،

هناك فقط خمسة لا غير من الحسابات الرئيسيه و دى ثابتة فى العالم كله هي :

الاصول – الخصوم – حقوق الملكية – الايرادات – المصروفات

و هفترض انی شغال مثلاً فی مصنع ملابس او شرکه مقاولات و نشوف ايه الاصول دی ،،

نا عارفين ان
رف منها علو

عرف منها على

خلى بالك ان كل بند من دول انا بفتح له حسابات باسمه .. مثلا السيارات فتحت لها سيارات نقل خفيف و
تقيل وملاكي والتوبيسات و ممكن افتح تحت التوبيسات ده فرعيات تاني مثلا اتوبيسات ٥٠ راكب
(هيكون عندي ٥ اتوبيسات مثلا) وافتح لكل واحد منهم حساب او اجمعهم في نفس الحساب عادى جدا ،،
و كذلك السيارات السيدان ممكن اقسماها بالماركه او بالموديل او ممكن مقسمهاش خالص واخليها كده) .
دى ببساطه فكره و تعالى نشوف فكره تانى في الاصول المتداوله ..

١ / ٢ الاصول المتداوله			
١/٢/١ النقد بالصندوق و البنوك			
١/١/٢/١ النقد بالصندوق			
٢/١/٢/١ النقد بالبنوك			
١/٢/١/٢/١ بنك الاهلى			
٢/٢/١/٢/١ بنك الراجحي			
٣/٢/١/٢/١ بنك الرياض			
٤/٢/١/٢/١ بنك البلاد			
٢/٢/١ العملاء			
١/٢/٢/١ عملاء مبيعات الاقمشة (فى الملابس)			
١/١/٢/٢/١ دول بفتح لكل عميل حساب باسمه وبياخد مسلسل و نكمل			
٢/٢/٢/١ عملاء مبيعات الملابس			
١/٢/٢/٢/١ دول بفتح لكل عميل حساب باسمه وبياخد مسلسل و نكمل			
٣/٢/١ خطابات الضمان (مقاولات)			
١/٣/٢/١ خطابات ضمان بنك الراجحي			
١/١/٣/٢/١ خطاب ابتدائي			

٢/١/٣/٢/١	خطابات نهائى			
٣/١/٣/٢/١	خطابات الدفع المقدمه			
١/٣/٢/١	خطابات ضمان بنك الرياض			
١/١/٣/٢/١	خطاب ابتدائى			
٢/١/٣/٢/١	خطابات نهائى			
٣/١/٣/٢/١	خطابات الدفع المقدمه			
١/٢/٤	المخزون (فى الملابس)			
١/٤/٢/١	مخزون تحت التشغيل			
١/١/٤/٢/١	ملابس			
٢/١/٤/٢/١	اقمشه و و و و			
٢/٤/٢/١	مخزون تام ،،، و نكمل بقا			
٥/٢/١	عهد العاملين (بنفتح لكل واحد حساب باسمه)			
٦/٢/١	ذمم عاملين (سلف يعنى)			
٧/٢/١	ايراد مستحق			
٧/٢/١	مصرف مدفوع مقدم			

كده ببساطه فكره الدليل او الشجره لانها فعلا زى الشجره .. ببيكون طالع فرع كبير وبيقسم الى اصغر واصغر لحد ما نوصل لورقه الشجره (اللى هيا اسم الحساب اللى بنكتب فيه) مثلا العملاء :

الفرع الكبير هو الاصول المتداوله – الفرع الاصغر هو العملاء – الفرع الاصغر عملاء مبيعات كذا – الورقه بقا هى اسم العميل و ده بنفتح له حساب مثلا – عميل : محمد سيد (ورقه الشجره الاخير)

برضو ممكن اقسم بطريقه تانى غير دى .. ازاي ؟؟؟! يعنى مثلا فى خطابات الضمان بدل ما اقسماها على حسب البنوك ،، ممكن اقسماها على اساس نوع خطابات الضمان وهتكون كده

خطابات الضمان الابتدائي : خطابات بنك البلاد - الرياض - الراجحي

خطابات الضمان النهائي : خطابات بنك البلاد - الرياض - الراجحي

خطابات الدفع المقدمه : خطابات بنك البلاد - الرياض - الراجحي

اما بالنسبه للارقام اللي انا عمال اكتبها ٢/١/١ و كده ف دي الترقيم او الكود بتاعها اللي بستدل بيه على اسم الحساب ..

و بنفس الطريقه برقم يعنى مثلا الاصول ١ وتقسم الى ثابتة ١/١ و متداوله ٢/١ = و اجي اخذ المتداوله تقسم الى نقد وبنوك ١/٢/١ و عملاء ٢/٢/١ = ومن ثم اقسام العملاء الى عملاء مبيعات الاقمشه ١/٢/٢/١ و عملاء مبيعات الملابس ٢/٢/٢/١ و عملاء مبيعات البطيك ٣/٢/٢/١ = و ثم اخذ عملاء مبيعات البطيك اقسامها على العملاء اللي عندي مثلا الحاج سيد الاقرع ١/٣/٢/٢/١ و المعلم سيد سكينه ٢/٣/٢/٢/١ و المعلم ابو بزره ٣/٣/٢/٢/١ و افضل بقا ازود في الرقم الاخير ده كلما زاد عندي عدد العملاء زي ما انا عاوز وكل ما الاقي عميل جديد اديلو رقم مسلسل ورا اللي عندي و اكمل عادي جداااااااااااا.....

يا رب تكونو فهمتو الفكره في اعداد الدليل ☺

تعالى بقا نشوف الخصوم واللى هيا نفس الفكره بالضبط في الترقيم و التقسيم وكل حاجه مع اختلاف البنود

٢ / الخصوم			
١/٢ الخصوم المتداوله (قصيره الاجل)			
١/١/٢ الموردين			
١/١/١/٢ موردين النشاط الانتاجي (بتاع الاقمشه مثلا)			
١/١/١/٢ السيد احمد الخيط			
٢/١/١/٢ الواد خالد ابره			
٣/١/١/٢ حمديه القرعه			

دلوقتی هندخل فی حقوق الملكية و الايرادات ثم المصروفات ،،،،

1

٣/ حقوق الملكية			
١/٣	راس المال		
٢/٣	الارباح المرحله والاحتياطات (وممكن نخلی كل واحد لوحدها فی بند لوحده وده الاحسن)		
٣/٣	ارباح العام		
٤/٣	جارى الشركاء		
١/٤/٣	جارى الشريك محمد سيد		
٢/٤/٣	جارى الشريك خالد عثمان		
١/٢/٤/٣	جارى الشريك محمد عثمان – مسحوبات شخصيه		
٢/٢/٤/٣	جارى الشريك محمد عثمان – فى نشاط المقاولات		
٤/ الايرادات			
١/٤	ايرادات النشاط		
١/١/٤	ايرادات نشاط الملابس		
٢/١/٤	ايرادات نشاط المقاولات		
٣/١/٤	ممکن احط اى ايرادات لای نشاط تانى انا شغال فيه زى بيع الاراضى مثلا		
٢/٤	ايرادات اخرى (دى اى ايرادات غير متعلقه بالنشاط الرئيسى)		

طيب نقول انى فتحت الجارى ده فى حقوق الملكية و كمان هقسمه زى ما انا عاوز – يعنى ممكن اقسمه الى مسحوبات نقدية و مسحوبات بضائع و الراجل ده كمان بيخلی عمال يشتغلوه عنده فى الفيلا من نشاط المقاولات يبقى افتح له حساب فيها و ده ليه ؟؟؟!!؟؟ لانى لما احب اعرف او هوا يحب يعرف هوا سحب بضاعه اد ايه ،، فى ثانيه واحده اعرف . ولما يحب يعرف الفيلا بتاعته اتكلفت اد ايه ؟ اعرف فى لحظه بدل ما اجيب الجارى وافضل اضيف و اطرح وبلا بلا بلا ،،،، .

خلينا نخش بقا على المعمه فى المصروفات ،،،،

۲/۲/۵ الاجور		
۱/۲/۲/۵ اجور و رواتب		
۲/۲/۲/۵ مكافات و حوافز		
۳/۲/۲/۵ بدلات- او قسم زى ما تحب)		
۳/۲/۵ مقاولين الباطن (شركات المقاولات فقط)		
۱/۳/۲/۵ اعمال مقاولين باطن – خرسانه و عضم		
۲/۳/۲/۵ اعمال مقاولين باطن – مباني و لياسه		
۴/۳/۲/۵ اعمال مقاولين باطن – دهانات		
۵/۳/۲/۵ اعمال مقاولين باطن – كهرباء		
۶/۳/۲/۵ اعمال مقاولين باطن – سباكه		
و اى ما يقابلك مقاول باطن برضو اديله رقم و حطه بالترتيب		
۴/۲/۵ اخرى (ودى بقا مصروفات ولا مواد ولا اجور مباشره ولا مقاول باطن)		
۴/۲/۵ محروقات و زيوت		
۲/۴/۲/۵ صيانه و اصلاح		
۳/۴/۲/۵ بوفيه و ضيافه و اشراف،،،،،		
۴/۴/۲/۵ رسوم ومخططات وتراخيص		
و اى مصروف هتلاقه مش مواد مباشره ولا اجور مباشره ولا مقاول باطن ... ارميه هنا وريح دماغك		

على فكره طبعا مش دى الطريقه الوحيده اللى بتقسم بيها المصروفات و انما فى طرق كتيرررر اوى بس انا قلت ادليك مثال تقريبي وانت فكر بقا و طلع ابداعك الخاص و امشى على اللى يريحك ،،،

ثالثا : إنشاء دورة مستندية

طبعاً لازم واحد يقوم ويقولی یعنی ایه یا نجم دورة مستندیه دی؟؟ اخت الدورة الرمضانية؟؟؟

أقولو شور یا جان بس من أم تانیه ،،،، وده انا بسمية ظرف او لطف او خفه ،، هع هع هع المهم

طبعاً عارفين ان الدورہ المستندية دى يعنى الدورہ اللى بياخذها المستند من اول ما يبدأ (امسك مستند) حتى الانتهاء (القوائم). يعنى امسك مستند وتسجيل وترحيل وبلا بلا بلا ،، بس تعالى ناخذ الكلام ده من منظور تانى و نبداها من ابعد شويه من امسك المستند . يعنى نعرف ازاي اصلاً بيتولد المستند ده وازاي انا بيعتمده من الاصل ، **يعنى رؤية مختلفة** . و تعالى نشوف مثال .

المثال عندی النهارده هو دوره مستثنیه لمورد ما . بتبداء ازای الحکایه دی؟؟؟

واحد يقولى من اول ما المورد يجيب القاتوره لحد ما اسجلها .. التانى يقولو لا يا عبيط دى من اول ما انا بعمل للمورد ده طلب الشراء حتى التسجيل ،، واحد بقا ناصح و زكى يقولهم اقعدي ياض انت وهو فضحتونا .. ويقف بثقه كده و يقولى بتبدا من اول ما يقوم المهندس بتحديد احتياجاته من المواد حسب الموازنه المتبعه حتى التسجيل فى الدفاتر .. اقولو ماشاء الله عليك ،، بر انا افو ☺

الدوره بتاع المستند دى متشابهه مع اختلاف شكل المستند .. بمعنى انى لو فى مصنع او شركه مقاولات او محل بيع جمله حتى بتكون نفس الحوار و بتبداء كالتالى :

بيقوم المهندس او المسؤول فى الموقع بتحديد احتياجه منا لمواد ولتكن مثلا ٣٠ طن حديد ١٨ مم (لو فى شركة مقاولات زينا كده) او مثلا ١٥ توب قماش لون كذا (فى مصنع ملابس) المهم ان المهندس او المسؤول ده اللي بيحدد الماده تماما و مواصفاتها و كميتها وبلا بلا بلا .

الطلب ده بيروح لمدير التصنيع او مدير المشاريع اللى بدوره بيطابق المطلوب ده مع الموازنه الموضوعه .. و خلى بالك اوى من الحته دى لانها مهمه جدااااا مع انها عاوزه كتاب لوحدها اصلا :

طبيب لو المهندس ده طلب مثلا ادوات معامل لمستشفى او مدرسه . وانا معنديش مورد ثابت للحكاية دي
هعمل ايه؟؟ عاды جداااا بس هيكون في خطوه تسبق تعميد او طلب الشراء الا وهى عروض السعر .

يعنى قسم المشتريات ده لما بيحى له طلب المواد بيبحث في السوق عن المواد المطلوبه بالمواصفات
المطلوبه باقل الاسعار و بيقول للشركات دي برجااء تزويدنا باسعار بالمواد كذا وكذا . واللى من خلالها
بقدر احدد انا هجيب ايه من مين .. ازاي !!...؟؟

يعنى مثلا انا علوز المواد أ ب ج د هـ . ولاقيت ان المورد طارق بيوفر لى احسن اسعار فى أ ب هـ
بينما على اسعاره احسن فى ج د . انا بقا بعمل طلب شراء ل طارق للمواد دي و على للمواد الاخرى .

يعنى مش لازم اجيب كل المواد من نفس المورد بينما انا ببحث عن اقل الاسعار واعلى الجوده او
المواصفات المطلوبه على الاقل . مش اى مواد و خلاص واجيب صيني و اربح دماغى .

واحد هيقولى ليه يا برنس متجيب الصينى واهو كله فى الطرنش,,, اقولو لا يا عمهم لا يجوز . لان فى
مراقبين واستشارى بيراجع ورايا ولو وجد ان المواد ده اقل جوده وليست المطلوبه بالمناقصه هينم
رفضها وده هيخسرني كتيررررر اوى لانى هرمىها او هبيعها باقل من السعر اللى اشتريته بيه . المهم
تعالى نكمل و نشوف دوره فى حاله اصدار شيك او نقد ..

بفرض ان عندي نفس المورد ده بعد ما ارسل الطلبيه وانا سجلت فواتيره جالى وقالى عاوز حسابى .

انا هطبع له كشف حسابه و معاملاته و بحدد الرصيد المستحق ليه و اعمل اذن صرف (نقدا او شيك)
وارسله للمدير المالى اللى بدوره بيقوع على الحوار ده و بيعته للصندوق اللى بيصرف كاش او انا بعد له
شيك و ابعته مع كشف الحساب و اذن الصرف والشيك اللى هوا بيعتمده و بيديه ليا تانى وانا بمضيه على
سند استلام سيكات . و الاربع مستندات دول انا بعمل بيهم القيد و بيكون انتهت دوره المستنديه بالتسجيل

طبيب ليه اللفه دي كلها؟؟؟ علشان انا ورايا مراجع او محاسب قانونى بيرخم دائما ولو وحد ان حاجه
ناقصه بيعمل حوار .. طبيب كفاهيه كده بقا و خلينا ندخل فى حته تانى اللى هيا من اول ما بتنتهى دوره
المستنديه وابداء بالتسجيل فى الدفاتر

و طبعا لو مش فاهم اى حاجه صغير او كبيره فيما سبق شرحه . برجاء الاتصال بنا عبر الطرق
والوسائل المعروفة وانا تحت امرك دائما ااااا.....

يلا بينا مع بعضينا و تاااابعووونناااا

رابعاً : إنشاء مجموعة دفترية

بدون اضاعة وقت تعالى ندخل بسرعه ونشوف ايه هيا المجموعه الدفتریه دی و از ای انا بعملها؟؟

(برجاء مراجعته الكتيب الخاص ب المحاسبه الماليه لنا بمفتدى المحاسبين العرب)

(قسم المحاسبه الماليه)

www.acc4arab.com

بص يا سيدى انا اول ما بمسك مستندى مستوفى (بمعنى تمام من حيث الشكل و المضمون) بعمل بيه القيد بتاعى واللى بيتنتهى هنا دوره المستنديه و بتبدأ عمل المجموعه الاقتريه . **(حسب الرؤيه الجديده)**

و خلینا نقول الاول ان المجموعه الدفتریه دی عبارہ عن دفاتر الیومیہ و الاستاذ و دفتر الجرد السنوی

واحد یجی یقولی طیب دفتر میزان المراجعة او دفتر الارباح والخسائر .. ده هقولو اتوکس واسمع ،

بص يا عمو الحكاية دي تعالى ناخدها فى خطوات بسيطة كده علشان نتبعها زى ما هيا .. يعنى لو مش فہمت احفظها وامرى لله ..

۱. **سند القید** : زی ما قلنا بتبداء بامساک المستند ولتكن فاتوره مورد زی ما شفنا من قبل و بنسجل

ده في سند قيد عادی جدا الی، بیكون من حساب الی حساب زی کده .

و تعالیٰ ناخذ کمان عملیتیں تلاتہ کدہ فی السریع

شرکه طارق العریان للملابس

سند قيد : ٩ / ١

الموافق : / / هـ

التاريخ : ٢٠١١ / ٩ / ٢ م

مدین	دائن	جزئی	بیان
١٠٠٠٠			(١) من ح / البنك - بنك الاهلی
	١٠٠٠٠		الی ح / رأس المال
٥٠٠٠			(٢) من ح / الصندوق
	٥٠٠٠		الی ح / البنك الاهلی - شيك رقم .. لامر .. بتاريخ.
١٠٠٠٠			(٣) من ح / مصروفات مشروع xxx
	١٠٠٠٠		الی ح / الموردين - رمضان ابو حديده
٢٢٠٠			(٤) من مذكورين
			ح / م عموميه
٢٥٠			- صيانه (سياره ،،،،،)
٢٥٠			- محروقات
٢٠٠			- بوفيه
٣٠٠			- ادوات كتابيه
١٢٠٠			- هاتف (فتوره شهر ...)
٨٠٠			- اصول ثابتة - طابعه كانون ليزر ٢٥٤
٣٠٠٠			الی ح / الصندوق
٣٠٠٠			(٥) من ح / الموردين - رمضان ابو حديده
	٣٠٠٠		الی ح / البنك - الاهلی - شيك

ببساطه ده شكل سند القيد اللي بنسجل فيه و من ثم بنسقط الكلام ده فى اليوميه الامريكه كالتالى :

٢. التسجيل : تعای بقا نشوف ازای هنسجل القيود دى فى اليوميه ... يعنى بنسقط الارقام دى ،،

اليوميه الاميركيه (المساعده)

قيد	تاريخ	بيان	اجمالى		راس المال		صندوق		بنوك		عملاء		م عموميه		م عمليات		اصول ث		موردين	
			دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
١	١/١	مم	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠٠										
٢	١/٥	مم	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠٠										
٣	١/١٢	مم	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠											١٠٠٠٠٠٠٠				١٠٠٠٠٠٠٠	
٤	١/١٧	مم	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠				٣٠٠٠٠٠٠						٢٠٠٠٠٠٠			٧٠٠٠٠٠٠			
٥			٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠					٣٠٠٠٠٠٠									٣٠٠٠٠٠٠		
الاجمالى			١٢١٠٠٠٠٠	١٢١٠٠٠٠٠					٨٠٠٠٠٠٠٠					٢٢٠٠٠٠٠٠٠			٧٠٠٠٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠

اولا ناسف انى حاطط الارقام بالمقلوب كده ، بس انتو عارفين ان الخانات هنا ضيقه ،، كمان المفروض تبقى فى خانات اتانى اكثر من ى بكتير و ده طبعاً على الاكسيل بيديك مساحة وراجه كبيره فى عمل مل الحسابات اللى عندك و انا علوزك تصمم انت بقا واحد على الاكسيل كدمو تعمل كام قيد و تسجل بنفس الطريقه دى .

خلى بالك : ان الجانب المدين والدائن فى الاجماليات لازم يكونو متساويين ولو مش متساويين يبقى انت كده غلطان جدااااااااااا واكيد في حاجه غلط في شغلك .

خلى بالك : ان مجموع الجانب المدين (يعنى لما تجمع كل اجماليات المدين) لازم يساوى مجموع الجانب الدائن (يعنى لما تجمع كل اجماليات الدائن) .

خای بالك : من التسجيل وراجع کویس بعد کل عملیہ المجامیع و التسقیط نفسه یكون صحیح ،

خانات القيد دى بتكتب فيها رقم القيد و التاريخ فيها تاريخ القيد و البيان فيها شرح مبسط للقيد وده بيفيدك فى ايه ؟؟؟!! اقولك يا عمو . المفروض انك لما بتعمل سند القيد ده بيكون فى حاجه اسمها مرفقاتا لقيد اللي هيا المستندات اللي بعمل بيها القيد .. يعنى مثلا مثلا :

القيد رقم ٢ هتلاقى معاه مرفقات ايه ؟؟ شيك البنك و سند استلام الشيك الى اخده امين الصندوق وخلافه

القيد رقم ٣ هتلاقى معاه فاتوره المورد وسند الاستلام وبلا بلا بلا

القيد رقم ٤ هتلاقى فواتير المصروفه من الصندوق (هاتف و فواتير الصيانه وبلا بلا بلا) .

۳. **الترحيل:** تعالى بقا نشوف ازای تعالى نشوف ازای هنرحل الکلام ده من الیومیه للاستاذ ...

اولا احنا عارفين ان هناك استاذ عام لكل حساب (بنوك وموردين وعملاء وبلا بلا بلا) وكمان فى استاذ مساعد لكل استاذ عام . بمعنى ايه !!؟؟

يعني انا دلوقتى عامل استاذ عام للموردين . بفتح بقا استاذ مساعد لكل مورد على حده وتعالى نشوف .

الاستاذ العام للموردين

م	بيان	رصيد اول		الحركات		رصيد اخر	
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
١	رمضان ابو حديدہ	٠	٠	٣٠٠٠	١٠٠٠٠	٠	٧٠٠٠
٢	سيد الهن	٠	٠	٥٠٠٠	١٢٥٠٠	٠	٧٥٠٠
٣	طاروق المخاوى	٠	٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٠	٠
٤	سمير غانم	٠	٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠	٢٥٠٠	٠
	الاجمالى	٠	٠	١٦٠٠٠	٢٨٠٠٠	٢٥٠٠	١٤٥٠٠

\$\$ شوف بقا يا عم وخلى بالك ان الرصيد النهائى للموردين = الجانب الدائن - الجانب المدين // ولازم يكونو متساويين جدا جدا . سواء فى الحركات او الرصيد (= ١٢٠٠٠) . (يعنى لو طرحت الحركات من بعض او الرصيد من بعض لازم يطلع ١٢ الف) .

\$\$\$حاجه تانى، لو فى رصيد اول المده عادى جداا حطه و هيكون كده الموردين = اول + حركات = رصيد اخر
يعنى مثلا لو رمضان عنده رصيد اول ٥٠٠٠ يبقى رصيد اخر لازم يكون/٥٠٠٠ + (١٠٠٠٠ - ٣٠٠٠) =

۱۲۰۰- وده الرصيد النهائي و انا خايف تتلخبط من شكل الاستاذ الرحم ده بس انا قلت تاخذ فكره برضو

\$\$ عاوز برضو اقولك حكاية المورد الى اخذ دفعه مقدمه اكثر من التوريد ده ودى عادى جدااا وبتحصل كثير اوى و مش تستغرب لو شفتها (حيث ان المورد طبيعته دائن والرصيد هنا مدين) بس فى اخر السنه لما بجى اعمل الميزانيه بقلبها فى الارصده المدينه الاخر وبشيله خالص من الموردين ..،

وتعالى نأخذ شكل أبسط في الأستاذ المساعد بدل الرصيد أول والحركات وبتاع ،،،،،

١ / استاذ مساعد / رمضان ابو حديده

قيد	تاريخ	بيان	مدین	دائن	رصيد
١	٤٥٤٥	من ح		١٠٠٠٠	١٠٠٠
٢	٨٧٨٧	الى ح	٣٠٠٠		٧٠٠٠
اجمالیات					٧٠٠٠

٢ / استاذ مساعد / سيد الهن

قيد	تاريخ	بيان	مدین	دائن	رصيد
١	٤٥٤٥	من ح		٧٠٠٠	٧٠٠٠
٢	٨٧٨٧	الى ح	٥٠٠٠		٢٠٠٠
٣	٥٤٦٥٤	من ح		٥٥٠٠	٧٥٠٠
اجمالیات					٧٥٠٠

٣ / استاذ مساعد / طارق مخاوي

قيد	تاريخ	بيان	مدین	دائن	رصيد
١	٤٥٤٥	من ح		٣٠٠٠	٣٠٠٠
٢	٨٧٨٧	الى ح	٣٠٠٠		
اجمالیات					٣٠٠٠

٤ / استاذ مساعد / سمير غانم

قيد	تاريخ	بيان	مدین	دائن	رصيد
١	٤٥٤٥	من ح	٥٠٠٠		(٥٠٠٠)
٢	٨٧٨٧	الى ح		٢٥٠٠	(٢٥٠٠)
اجمالیات					(٢٥٠٠)

\$\$ هام اوى اوى اوى \$\$

خلى بالك بقا انى لما بجى اسقط الارقام دى فى الاستاذ . بسقطها فى الاستاذ المساعد و ويكون عامل ربط على الاكسيل ما بين اجمالى كل صفحه لكل مورد مع السطر بتاعه على الاستاذ العام .

يعنى اول ما ارمى فى الاستاذ المساعد اى رقم يغير المجموع الاجمالى ابص كده على الاستاذ العام الاقيه اتغير لانى رابط ده ب ده .

اما فى الدفاتر ف انا باخد الاجمالى كل ثويه كل ثويه وانا ثايف ان الاكسيل اهل بتراحه يعنى ☺

يا رب تكونو فهمتو الفكره من الترجيل ازاي بيكون ،،، وتعالى ثبت المعلومه وناخد مثال تانى ل مصروفات العمميه كده ونشوف التحليلي بتاعها بيكون ازاي

وخلى بالك ان حسابات الدخل (ايرادات ومصروفات) بنقول عليها استاذ تحليلي // اما حسابات الميزانيه (اصول وخصوم وحقوق ملكيه) نقول عليها استاذ مساعد .

و هنفترض ان فى عمليات اخرى غير القيد رقم ٤ ده يعنى ٣ قيود تانى ... و كانو كالتالى :

دفتر المصروفات التحليلي (اليوميه التحليليه او سمياها الى اسم براحتك)

قيد	تاريخ	بيان	اجمالى		اجور ورواتب		ادوات مكتبيه		هاتف وبريد		بوفيه		محروقات		اكراميات		صيانة		...	
			دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
٤	١/١	مم	١٠٠				١٠٠		١٠٠		١٠٠		١٠٠				١٠٠			
٥	١/٥	مم	١٠٠		١٠٠															
٦	١/١٢	مم	١٠٠				١٠٠		١٠٠				١٠٠				١٠٠			
٧	١/١٧	مم	١٠٠								١٠٠				١٠٠		١٠٠		١٠٠	
الاجمالى			١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠

خلى بالك ان كل سطر بيمثل قيد ولازم يكون اجمالى كل سطر = اجمالى اللى فى القيد

خلى بالك ان خانه الاجمالى لازم تساوى مجموع الحسابات زى ما باين فوق = ٣٠٩٥٠٠ ولو غير كده يبقى غلط جدا وشغلك فيه حاجه غلط وراجع باستمرار يا برنس ،،،،،

۴. **القيد العام :** یعنی ایه القيد العام ده ؟؟ یعنی انا کل اخر شهر باجی اخذ الارصده اللى فى اليوميه الامريكيه دى واعمل بيها قيد واحد عام فى **اليوميه العامه او اليوميه المركزيه** ، وده علشان اليوميه العامه دى هيا المعتمده اصلا وتعالى نشوف ازاي

۱۰۰۰ ح /موردین

١٢٠

Page 24

خامساً : الجرد الفعلي

طيب بفرض اني كده اتممت التعرف على الهيكل بتاع الشركه و تمكنت من عمل الدليل المحاسبي و انشاءت الدور المستنديه و صممت المجموعه الدفترية .. اعمل ايه بقا ؟؟؟

اقولك يا عم : انت داخل الشركه دي جديد نوفي ومتعرفش اصلا ايه اصولها ولا اي حاجه و الشركه دي شغاله من سنتين تلاته مثلاً بس محدش كان بيسجل اي حاجه خالص .. وانت معندكش اي مستندات تثبت ان في اصول او مخزون او اي حاجه اصلاً ... يبقى لازم تعمل وقفه و تعمل الجرد على الطبيعه فعلياً .

يعنى تنزل المستودع وتجرد المخزون اللى عندك كله كله و تجرد الاصول الموجوده فى المصنع او فى المواقع او فى المعارض ، يعنى اجرد كل الاصول اللى عندك وسجلها كلها بقيمتها السوقية او التكلفة ايهما اقل وده اللى هينزل فى قائمه المركز المالى بتاعك اللى هتعمله وتبدا بيه الارصده الجديده .

(برجاء مراجعه الكتيب الخاص ب المخزون لنا بمنتدى المحاسبين العرب)

(قسم المحاسبه الماليه)

www.acc4arab.com

تعالى بقا نكمل و نشوف مثال افتراضى هعمل ازاي الجرد ده ؟؟؟؟ ويعنى ايه التقويم بسعر السوق او التكلفة ايهما اقل ؟؟؟

قالك يا عمو حوار التكلفة والسوق ده يعنى بيطبق مبداء الحيطة والحذر .

تاني حاجه انا عاوز اثبت المخزون ده عندي و الاصول كمان بس هثبتها ازاي وانا اصلاً معنديش سعر التكلفة ولا اعرف هما اشتروهم بكام ؟؟ يبقى احنا كده هثبتت بسعر السوق ،،،،

بفرض اني لما نزلت عملت الجرد ده لاقيت المخزون والاصول كالتالى :

المخزون

م	بيان	عدد	سعر	قيمه	الاجمالى
١	ثلاجات ١٢ قدم	٥	١٢	**	**
	ثلاجات ١٦ قدم	٦٧	٥٤	**	**
٢	غسالات ٥ كيلو	٨	٥٠	**	**
	غسالات ٧ كيلو	٩	٣٥	**	**
٣	تليفزيونات ٣٢ بوصة	٥	١٤	**	**
	تليفزيونات ٣٤ بوصة	١	٥٦	**	**
٤	بوتجازات ٤ شعله	٣	٢٥٤	**	**
	بوتجازات ٥ شعله	٦	٢٥	**	**
٥	كوبايات	٥	٣٣٢	**	**
	حركات	٤	٢١٥	**	**
اجماليات		***	*	***	٢٥.٢٥٠

الاصول الثابتة

م	بيان	عدد	سعر	قيمه	الاجمالى
١	اراضى	٢٤		**	**
٢	مبانى	٥٤		**	**
٣	سيارات	٥		**	**
٤	الات ومعدات	٦٠		**	**
٥	عدد وادوات	٣٣		**	**
٦	اجهزه و برامج	٩		**	**
اجماليات		***	*	***	٥.٠٠٠.٠٠٠

طبعاً الجدولين دول الى انا عاملهم فوق خيال علمي ... لانى لو عملت لك الجرد ده هياخد مننا ٤ شهور كتابه .. بس انا بفترض يعنى ارقام كده والسلام .. بمعنى :

ان المخزون ده انا بفصله حته حته مش زى ما انا كاتب اجماليات كده و كذلك الاصول انا بفضله اصل اصل كلا على حده لانى بعمل اهلاكات لكل حاجه كلا على حده ...

يعنى هسجل السيارات مثلاً سياره نوع و موديل و لون و ارقام لوحات و بلا بلا بلا بلا و قيس بقا على باقى الاصول نفس الحكايه دى .. يعنى برضو الالات اله كذا و كذا و كل واحد بمواصفاتها لوحدها و طبعاً السعر لوحده و ما الى ذلك ،،،،،

طيب بفترض انى الحمد لله عملت الجرد للمخزون و الاصول و خلاص عرفت سعر كل واحد منهم .

ايه الخطوه بقا القادمه .. يعنى اسجل الكلام ده ازاي عندي ؟؟؟؟

واحد يقوم يقولى هنعمل قيد طبعاً بالكلام ده ... اقولو ازاي اعمل قيد وانا اول قيد هعمله فى الدفاتر عندي هو القيد الافتتاح بعدما اعمل ميزان المراجعة وقائمه المركز المالى .

يعنى ايه يا استاذ ؟؟! انا مش هعمل قيود ؟؟ يا عم انت مستعجل ليه بس كله بميعاد

كله بميعاد ،، وما فات لايعاد ،، لا بأذن رب العباد ،، وهو القادر على انهاء الفساد .

أدعو الله معى يا اخونا ان ينهى ربى فساد بلدى وان يؤمنها غانمه سالمه ويقبها شر الفاسدين والحاquدين .

تعالى نكمل ونقول بقا انى خلاص عرفت قيمه المخزون و الاصول عندي الحمد لله .. وتعالى نكمل ☺

كده اثبتنا الموجودات الثابته للشركه و المخزون خلاص طيب تعالى نشوف بقا الباقي من نقد و حسابات بنوك و عملاء وخلافه و كذلك التزاماتها (الخصوم) و دى هتبقى ارحم حاجه فى الحوار لانى هفضل اجرى ورا الناس لاثبات مديونيتهم ، اما الدائنين فهما الى هيجرو ورايا علشان ياخدو فلوسهم ، يعنى انا عرفت ان الشركه عندها اصول كذا و كذا و ايضاً عندها مخزون كذا .. طيب باقى بنود المركز المالى فين ؟؟؟ ده اللى هنعرفو دلوقتى لما تحولو على القناه بتاعتنا ☺

تعالى نبداء ب الصندوق وده مفيش اسهل منه ... هعمل جرد فعلى للصندوق وانزل الرصيد بتاعى .

ايضاً البنوك دى انا طبعاً هطلب كشف حساب من كل البنوك اللى بتعامل معاها واللى انا عرفتھا من خلال دراستى لهيكل الشركه و حركاتها وعرفتھا بالسؤال والبحث والتقصى ايضاً ،،،،،

ميزان مراجعه شركه معجب الزعجور كما في ٢٠١١/١٠/٣٠ م

كود	اسم الحساب	مدين	دائن
١/١	اصول ثابتة (ممكن تفرد حسابتها او تسببها كده)	xxx	
٢/١	اصول متداوله	xxx	
	صندوق	xx	
	بنوك	xx	
	عملاء	xx	
	خطابات ضمان	xx	
	مخزون	xx	
	مدنيين و أق	xx	
	مصرف مدفوع مقدما	xx	
	ايرادات مستحق	xx	
	حسابات مدينه اخرى	xx	
١/٢	الخصوم قصره الاجل (المتداوله)		xxx
	موردين		xx
	مقاولى باطن		xx
	دائنين و أ د		xx
	دفعات مقدمه		xx
	مصرف مستحق		xx
	ايراد مقدم		xx
	حسابات دائنه اخرى		xx
٢/٢	الخصوم طويله الاجل (غير متداول)		xxx
	قروض طويله الاجل		xx
	تسهيلات و أتمان طويل الاجل		xx
	دائنو شراء اصول ثابتة		xx

كود	اسم الحساب	مدين	دائن
٣ ---	حقوق الملكية		xxx -----
	راس المال		xx
	ارباح مرحله		xx
	احتياطيات (اذا وجدت)		xx
	جارى الشركاء (اذا وجدت)		xx
٤ ---	الايرادات		xxx -----
	ايرادات النشاط		xx
	ايرادات راسماليه		xx
	ايرادات اخرى		xx
٥ ---	المصروفات	xxx -----	
	مصروفات النشاط	xx	
	مصروفات عموميه واداريه	xx	
	قسط الاهلاك	xx	

۱. اول حاجه لازم تعرفها انی بحط كل حاجه حسب طبيعتها . بمعنى ان الاصول و المصروفات مدینه بطبيعتها و عمرها ما تنزل دائنه – و الخصوم و حقوق الملیکيه و الايرادات دائنه بطبيعتها و عمرها ما تیدی مدینه .

فى عندك ما يقرب من ٢٥٤٧٥ حل للحكاية دى انا طبعا هقولك حل واحد وانت افتكس براحتك ..

فى الميزان اللى شكله غريب فوق ده اللى هوا فيه رصيد اول المده و الحركات خلال السنه وصيد اخر السنه .. هجى اجيب كل الحركات الدائنه زى ما هو الحساب دائن واقول عليها ح / الموردين ،، فى الميزانيه طبعا .. واجى جايب الجانب المدين (اللى هوا الحساب الشاذ) و احطه فى الميزانيه فى الجانب المدين و اسميه حسابات موردين مدينه او دفعات مقدمه للموردين او احطه فى ارصده مدينه تحت التسويه او احطه فى ارصده مدينه اخرى ،، كل ده صح واكثر كمان ...

يعنى لو حد قالك اى اسم من دول او عى تقوله لا غلط وبلا بلا بلا ،، اهدى وركز وافتكز الكلام ده وقولو صح والعالجه دى هتبقى كده علشان بلا بلا بلا بلا وبين انك واد فاهم وراسى وبلاش تتكلم بسرعه و تقضح نفسك ادام العالم وتعمل انك واد بورم وانت اصلا مش فاهم ،،،، احم احم نأسف يعنى بس دى نصيحه .

٣. واحد هيقولى ليه الاهلاك مش نزل هنا ؟؟ اقوله كويس انك قولت علشان اقولك ليه مش نزل .. لانى اصلا معملتش اهلاك يا برنس ولانى لسه جارد الكلام ده وقيمتنه بالقيمه السوقيه ولا يوجد مصروف او مجمع اهلاك فى القائمه دى فقط انما باقى الموازين بعد كده هتعمل فيها مجمع الاهلاك وقسط و مصروف وبلا بلا بلا ،،،

(برجاعه المراجع الكتيب الخاص ب الاصول الثابتة بمنتهى المحاسبين العرب)

(قسم المحاسبه الماليه)

www.acc4arab.com

٤. طبعا مش هتلاقى هنا ولا حسابات مصروفات ولا ايرادات لانى مش مسجل حاجه دلوقتى اصلا ولا عندى اى تسجيل .. كما ان الغرض الاساسى منا لميزان ده انى ابدا الحسابات الحقيقه او حسابات الميزانيه اللى بتنتقل منها الارصده واكمل عليها ... وليس الغرض منها واكرر ليس الغرض منها عمل قائمه دخل او خلافه وانما عاوز احسر كل الحسابات اللى بتظهر فى الميزانيه فقط و ماليش دعوه بالارباح ولا المصروفات ولا حاجه خالص ..

[illegible]

التسويات : طيب انا كده عملت الميزان الحمد لله ، ايه بقا التسويات دي ؟؟؟

(برجاء مراجعہ الکتیب الخاص ب المحاسبۃ المالیه بمنندی المحاسبین العرب)

(قسم المحاسبه الماليه)

www.acc4arab.com

سابعاً : قائمة المركز المالي

يعنى ايه قائمه المركز المالى دى ؟؟؟ قالك يا رياسه هى هى الميزانيه .. بس الفرق بينهم ايه ؟؟؟

ان الميزانيه بتعمل فى نهايه كل عام مالى وده شرط اساسى . اما قائمه المركز المالى ممكن تعملها فى اى وقت من العام بدون الزام بتاريخ معين ،

حاجه تانى ان دى قائمه بتوضح المركز المالى للشركه فى تاريخ معين . بس على فكره تنطبق عليها كل شروط الميزانيه من حيث الشكل و المضمون و طريقه الاعداد ،،

تعالى ناخد كده شكل قائمه الدخل دى و نشوف كمان القديمه اللى هيا حرف T و كمان الشكل الجديد .

قائمه المركز المالى (الشكل لقديم حرف T)

كلى	جزئى	بيان (الجانب المدين)	كلى	جزئى	بيان (الجانب الدائن)
		<u>الاصول الثابته</u>			<u>التزامات قصيره الاجل</u>
	xx	اراضى ومبانى		xx	موردين و أ د
	xx	سيارات		xx	مقاولى باطن
	xx	الات ومعدات		xx	ايراد مقدم و مصروف مستحق
<u>xxx</u>		اجمالى الاصول الثابته	<u>xxx</u>		اجمالى لالتزامات قصيره الاجل
		<u>الاصول المتداوله</u>			<u>التزامات طويله الاجل</u>
		نقد وبنوك و اعتمادات و خطابات ضمان		xx	قروض و تسهيلات بنكيه
		عملاء و أق و سلف وعهد		xx	دائنو شراء اصول ثابتة
		مصروف مقدم وايراد مستحق ،،		xx	مجمع الاستهلاك
xx		ارصده مدينه و ارصده مدينه تحت التسويه			
<u>xxx</u>		اجمالى الاصول المتداوله	<u>xxx</u>		اجمالى لالتزامات طويله الاجل
<u>xxxxx</u>			<u>xxxxx</u>		

تعالى نقول ان الشكل ده موجود ولسه ناس بتشتغل بيه بس خلاص بقى قديم ..

لازم نقول ان الجانبين طبعاً لازم يكونو متساويين

تعالى نقول ان فى ناس برضو و ده الاغلب بيحطو الاصول الثابته دى ما هيا كده وبعدين يجى يقولك نخضم مجمع الاستهلاك بتاعه و نطلع الاصول الثابته بالصافى و فى الحاله دى مش هيبان عندى اى مجمع اهلاك للاصول الثابته فى الجانب الدائن خالص ،،

(٢) الاصول الثابته بالصافى

(١) الاصول الثابته بالاجمالى

كلى	جزئى	بيان (الجانب المدين)	كلى	جزئى	بيان (الجانب المدين)
		<u>الاصول الثابته</u>			<u>الاصول الثابته</u>
	xx	اراضى ومبانى		xx	اراضى ومبانى
	xx	سيارات		xx	سيارات
	xx	الات ومعدات		xx	الات ومعدات
xxx		اجمالى الاصول الثابته	xxx		اجمالى الاصول الثابته
		- مجمع الاهلاك	(xx)		الحاله ١ يظهر الاهلاك فى الجانب الدائن عادى جدا
		صافى الاصول الثابته	xxx		الحاله ٢ لا يظهر اهلاك فى الجانب الدائن لانه اتخضم هنا

بكده انتهى الشكل القديم اللى احنا اخدناه فى الجامعه من ١٠ سنين تقريبا كده ،، وده اول حاجه اتعلمناه بس خلاص بقا العلم تطور ...

تعالى نشوف الشكل الجديد للميزانيه او قائمه المركز المالى اللى زى ما قلنا بعملها فى اى وقت .. ده كمان كتير اوى البنوك تيجى فى وقت ما كده و تقولك اعمل لى يا برنس قائمه مركز مالى ..

يعنى عندنا هنا اتطلب مننا مره واحده كده قائمه لاننا مقدمين على تسهيلات بنكيه بمبالغ كبيره شويه ، ف البنك قالنا اعملو قائمه و ندرسها وبلا بلا بلا ،،،،،

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ / ٩ / ١٤٣٢ هـ

بيان	ايضاحات	جزئى	كلى
الموجودات المتداولة :			
نقد لدى البنوك	(3)	794,641	
العملاء	(4)	14,686,402	
خطابات الضمان	(5)	7,307,048	
موردين مدينين	(6)	2,130,907	
أيرادات مستحقة	(7)	3,683,298	
ذمم وارصده مدينه اخرى	(8)	5,398,902	34,001,198
المطلوبات المتداولة :			
الموردين	(9)	3,659,232	
مقاولى الباطن	(10)	417,973	
ذمم وارصده دائنة اخرى	(11)	10,548,767	(14625972)
صافى الموجودات المتداولة			19,375,226
صافى الموجودات الثابتة			52,449,192
صافى الموجودات			71,824,418
مصادر التمويل وحقوق الملكية :			
راس المال			4,000,000
جارى صاحب المؤسسة			13,028,009
الارباح المدة			40,230,241
صافى ربح الفترة			14,566,168
			71,824,418

جدول

الايضاحات من (١) الى (١٥) تعتبر جزء لا يتجزء من القوائم المالية

\$\$\$ - الايضاحات - \$\$\$

بيقولك الايضاحات دي هي الجداول المرفقه بالميزانيه او قائمه المركز المالى التى توضح الارصده التفصيليه لكل بند .. واحد يطلع يقولى ايه الهسس اللى انت بتقولو ده يا بيه ؟؟؟ ارد انا بقا واقول :
يعنى يا برنس لما نيجى ونقول ان بند العملاء ب ١٤ مليون وشويه ده الاجمالى .. صح ؟؟ صح يا بيه ،
طيب انا بقا رحى كاتيب انا بند العملاء ده ايضاح رقم (٤) و رحى جاى فى جدول كده لوحده و قلت
ان العملاء دول هما فلان و رصيده كذا - وفلان رصيده كذا - وفلان رصيده كذا ،
وصلت كده يا برنس ؟؟ الله ينور يا بيه ، وعلشان تفهم اكثر هوريك الايضاح ده لحساب الموردين (٩)

تابع الايضاحات حول القوائم المالية كما فى ٣٠ / ٠٩ / ١٤٣٢ هـ

ريال سعودى	(٩) الموردين
973,029	1 مؤسسة ال زحيفه العالميه
129,205	2 مصنع هامكو لحرور للخرسانه والبلك
56,949	3 على الرحمانى / اسمنت
523,645	4 مصنع هيف للخرسانه الجاهزه
26,540	5 مؤسسة ربوع نجران - احمد العواضى / دفان
506,112	6 مؤسسه مسلم هادى قحيش - نجران
30,080	7 المسعد للبلاط
38,690	8 الحليف للدهانات
9,600	9 مؤسسه / راشد هادى صالح السويدانى - اسمنت
3,410	10 مؤسسه مهدى مطر زحيفه / اجهزه كهربائيه
193,400	11 مؤسسه الفتح للمقاولات المهزل
6,874	12 مصنع بن دبيع / خرسانه وبلك
15,500	13 مصنع ال مسفر الطويل - بطحاء
1,031,840	14 مؤسسه مسلم هادى قحيش - جازان
39,540	15 مصنع هامكو الحرور للخرسانه و البلك / الجامعه
25,829	16 شركه عصام قبانى و شركاه / الجامعه
48,990	17 مؤسسه مسفر محمد الطويل / خرسانه و بلك
3,659,232	الاجمالى

مدین	دائن	جزئی	بیان	ملاحظات
من مذکورین				
۱۵۰۰۰۰			ح / اراضی ومبانی (احطها بند بند)	
۱۱۵۰۰۰			ح / سیارات (احطها بند بند کالتالی)	
		۱۵۰۰۰	- سیاره مودیل ،،،، لوحات رقم ،،،،	
		۳۵۰۰۰	- سیاره مودیل ،،،، لوحات رقم ،،،،	
		۲۵۰۰۰	- سیاره مودیل ،،،، لوحات رقم ،،،،	
		۴۰۰۰۰	- سیاره مودیل ،،،، لوحات رقم ،،،،	
۷۰۰۰			ح / اجهزه مکتبیه وبلا لالا	
۳۳۰۰۰			ح / الات و معدات (برضو بند بند)	
۶۵۲۴۴			ح / بنك البلاد	
۵۵۶۲۰			ح / بمك الرياض	
۱۹۱۳۶			ح / الصندوق	
۱۷۵۰			ح / عهد عاملین	
		۵۰۰	- خالد	
		۳۰۰	- طارق	
		۱۵۰	- علی	
		۲۴۰	- محمد	
		۲۵۰	- احمد	
		۳۱۰	- سمیر	
۲۰۳۰			ح / ذمم عاملین	
		۱۵۰	- ابراهیم	
		۲۴۰	- عباس	
		۲۵۰	- خدیجه	
		۵۰۰	- ماما عفت شعیب	
		۳۰۰	- حمد السهن	
		۲۴۰	- مانع الخیر	
		۲۵۰	- ای حد تانی	
۱۰۵۰۰۰			ح / خطابات ضمان	
		۶۰۰۰۰	- خطاب ضمان ابتدائی بلابلابلا	لو فی اکثر نخط کل واحد

لحاله او كل مجموعه	- خطاب ضمان نهائي بلابلابلا	٤٥٠٠٠		
كل حسابات العلماء	ح / العملاء			١٤٤٣٩٤
المدينه ولو لاقينا حد دائن	- سد	٤٥٠٠٠		
نحطه تحت في الجانب	- طارق	٣٢٢٠٠		
الدائن عادى جداااا	- الشروق	٤٥٦٥٠		
	- الغروب	٢١٥٤٤		
زى ما قلنا قبل كده الحساب	ح / مودرين (مدينين - دفعات مقدمه يعنى)			٩٣٠٠٠
ده طبيعته دائن و هنشوفو	- الخلود	٨٠٠٠٠		
دائن بس دى ارصده مدينه	- البطيخ	١٢٠٠٠		
يبقى لازم تتحط هنا	- الشبشب اللميع	١٠٠٠		
	الى مذكورين			
	ح / الموردين		١٤٨٦٥١	
	- المورد فلان الفولانى	٥٤٠٠٠		
	- المورد فلان الفولانى	٣٥٢٠٠		
	- المورد فلان الفولانى	٢٥٤٦٠		
	- المورد فلان الفولانى	٧٥٤٠		
	- المورد فلان الفولانى	٢٦٦٥١		
	- المورد فلان الفولانى	٢٥٠٠		
	ح / مقاولى الباطن		٢١٠٥٤٦	
	- مقاول باطن / المعلم ،،،،	٢٥٤٦٠		
	- مقاول باطن / المعلم ،،،،	٢٢٥٤١		
	- مقاول باطن / المعلم ،،،،	١٥٠٠٠٠		
	- مقاول باطن / المعلم ،،،،	١٢٥٤٥		
	ح / مصروف مستحق		١٢٥٠٠٠	
	- رواتب مستحقه مثلا	١٢٥٠٠٠		
	ح / راس المال		٢٠٠٠٠٠	
	ح / جارى الشركاء		٦٥٠٠٠	
	- جارى الشريك أ	٤٠٠٠٠		
	- جارى الشريك ب	٢٥٠٠٠		
(بتاع الاعولم السابقه)	ح / ايرادات مرحله او مدوره		٥٠٩٧٧	

ببساطه جدا هوا ده القيد الافتتاحى الى بعمله ،،،

و بعد كده يا اخونا باجى اسقط الارصده دى فى الدفاتر عندى او فى البرنامج و طبعا بفتح لكل حساب صفحه استاذ مساعد مستقلة زى ما قلنا قبل كده يعنى مثلا : المدينين بفتح لكل واحد منهم حساب مستقل و بسجل او حاجه فيه الرصيد الافتتاحى بتاع القيد الافتتاحى و بكمل بعد كده الحركات شواء مدينه او دائئه (جاب بضاعه او اخد فلوس) و نفس الحكايه فى البنك .. لكل بنك حساب مستقل و بسجل فيه اودعت ولا صرفت (مدين ودائن) و هلم جره ””””

و بعد القيد الافتتاحى باجى اكمل بقا العمليات اليوميه العاديه بتاعتى بصوره عاديه جدااا .

يعنى لو بعت بعمل قيد مبيعات كالتالى :

من ح / العملاء او البنك او الصندوق

الى ح / المبيعات او ايراد المبيعات

و طبعا لو بعت اجل (عملاء) بسجل العمليه دى على العميل برقم و تاريخ و مبلغ الفاتوره علشان اعرف اطابق بعد كده و اتأكد من الارصده بتاعتى

ولو بعت و قبضت بشيك على بنك كذا لازم احسبها و انزلها على البنك علشان لما اخذ كشف الحساب اخر الشهر الاقلى ان المبلغ نازل فى البنك فعلا ..

ولو بعت نقدا اعليها على الصندوق علشان لما اجد الصندوق الاقلى الرصيد صحيح ،،،،،

و زى ما احنا عافين يا شاطرين ان حسابات الميزانيه (اصول و خصوم و حقوق ملكيه) بنفتح لها حسابات مساعده اما حسابات الدخل (الايراد و المصروف) بفتح له حساب استاذ تحليلى ..

و الاستاذ التحليلى ده ان بعرف منه انا بعت ايه و بكام ورقم الفاتوره و من الصنف ايه و ايه و ايه

مثلا انا عندى ٦ اصناف بشتغل فيها يبقى هعمل الاستاذ بتاعها كدهو تعالى نشوف ،،،، ☺

شكل مبسط جدا من استاذ المبيعات

قيد	تاريخ	بيان	المبلغ	مبيعات الاصناف					
				أ	ب	ج	د	هـ	و
١/١	٥/٢٥	فا ٢٥٤ نقدا	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠		١٠٥٠٠	٣٠٥٠	٦٤٥٠	
		فا ٢٥٥	١٦٥٠		١٦٥٠				
		فا ٢٥٦	٧٤٤٠٠	١٦٥٨٤	٦٦٩٥	٤٨٧٧٤			٢٣٤٧
		فا ٢٥٧	٦٩٢٥				٢٠٢٥		٤٩٠٠
		الاجمالى	١٠٧٩٧٥	٢١٥٨٤	٨٣٤٥	٥٩٢٧٤	٥٠٧٥	٦٤٥٠	٧٢٤٧

طيب هل هذا الاستاذ كافى كتحليلى يعنى من وجهة نظرك ؟؟؟؟ !!!!!!!

بصراحه انا لا يكفينى على الاطلاق فى تحليل البيانات او المعلومات عندى ... ليه ؟؟؟
لانى مش هقدر اعرف منه انا بعت ايه بكام ولا باقى عندى اى ايه ولا انا عملت خصم اى ايه ولا
هعرف منه اى حاجه بس اللى هعرفه اى بعت بكام فقط لا غير ،، يبقى لانا هنا وقفه !!!!!
يبقى لازم اعمل شويه جداول تانى تساعدنى على معرفه اى حاجه وكل حاجه و عاوزين نعرف ازاى
نربط المبيعات بالمخزون عندى ؟؟؟؟؟ وده اللى هنشوفو فى الحلقة القادمه ،،،، &&&&&&

تابعونا 😊

تعالى ناخذ الحكايه دى خطوه خطوه ،، و نقول بفرض انا بعد ما جردت الاصناف السنه اللى عندى
فى المخزن لاقيت ان ارصدها و سعر الشراء و القيمه السوقيه كانت كالتالى :

الكميه / أ = ٢٥٠ & ب = ٤٧٠ & ج = ١٢٠٢ & د = ٥٢٤ & هـ = ٦٥٠ & د = ١٥٦٠

سعر الشراء / أ = ٥٠ ج & ب = ٧٠ ج & ج = ١٠ ج & د = ٢٥ ج & هـ = ٣٢ ج & د = ٧ ج

سعر السوق / أ = ٥٥ ج & ب = ٧٢ ج & ج = ١١ ج & د = ١٧ ج & هـ = ٣٠ ج & د = ٧ ج

تعالى نقيم المخزون ده كده و نشوف هيطلع ب كام ؟؟

مدین	دائن	بیان	ملاحظات الفاتوره
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من ح / الصندوق الى ح / المبيعات	لما نبص فى الفاتوره هنلاقى انا بعت ٥٠٠ من الصنف و ١٠ ج
٣٧٥٠	٣٧٥٠	من / البنك الى ح / المبيعات	الصنف أ = ٧٥ × ١٠ = ٧٥٠ الصنف ج = ٢٠٠ × ١٥ = ٣٠٠٠
٢٥٠٠	٢٥٠٠	من ح / المشتريات الى ح / الموردين	مشتريات من الصنف أ = ٥٠ وحده × ٥٠ = ٢٥٠٠
١٧٠٠٠	١٧٠٠٠	من ح / العملاء الى ح / المبيعات	مبيعات من الصنف ب = ١٧٠ وحده × ١٠٠ ج = ١٧٠٠٠
٢٦٢٥٠	٢٦٢٥٠	من ح / العملاء الى ح / المبيعات	د = ٣٣ × ٢٥٠ = ٨٢٥٠ هـ = ٤٠٠ × ٤٥ ج = ١٨٠٠٠
٦٢٠٠	٦٢٠٠	من ح / المشتريات الى ح / البنك	مشتريات من الصنف هـ = ٢٠٠ وحده × ٣١ = ٦٢٠٠
٣٦٠٠	٣٦٠٠	من ح / العملاء الى ح / المبيعات	الصنف و = ٩ × ٤٠٠ = ٣٦٠٠
١٥٥٠	١٥٠٠	من ح / الموردين الى ح / مردودات المشتريات	مردودات من الصنف أ = ٣١ وحده × ٥٠ = ١٥٥٠ ج
٢٥٠٠	٢٢٥٠ ٢٥٠	من / الموردين الى مذكورين ح / الصندوق ح / الخصم المكتسب	القيد ده طبعا مالوش اى علاقه خالص بشغلنا دلوقتى بس انا حطيته كده علشان تبقى تذكره ..

تعالى نشوف بقا القيود اللى انا عملتها بعد ما خلصت حوار الجرد ونزلت الارصده بتاع المخزون و
بلابلابل ،، هعمل ايه دلوقتى ؟؟ قولى ها اعمل ايه ؟؟؟!!؟؟ طيب اقولك انا ..

اولا : هنعمل تحليلى للمبيعات ،،
ثانيا : هنعمل تحليلى للمشتريات

ثالثا : هنعمل تحليلي للمخزون طبعا انت مقتنع ان في تحليلي للمخزون ،، ولا ايه ؟؟؟

طبعا ملناش دعوه خالص بالخصم المكتشب ولا الغير مكتسب و لا اى حاجه انما لينا دعوه طبعا بالبيع و الشراء و مردودات البيع والشراء

لا يا برنس مفيش بس هنعمل كارتة صنف لكل صنف على حده واول ما ابيع هخصم الكميه من كارتة الصنف اللي هيا بتعبر عن المخزون وبرزو هنزلها في تحليلي المبيعات ..وعند الشراء هزود على كارتة الصنف وانزلها في تحليلي المشتريات .. وبلا بلا بلا وربنا ما يقطع لى عاده كويسه .

تعالى كده نشوف شكل كارتة الصنف دى اللي طبعا موجوده في المخزن وانا عامل عندى واحده شبهها بس فيها تفاصيل اكثر (نرى السعر و القيمه وخلافه) لان دى هتفيدنى في شغلى بينما المخزن ليه انه يستلم عدد و يسلم عدد في حالات البيع والشراء .. و طبعا انا اللي بطلع فواتير البيع وانا اللي بستلم فواتير الشراء بالتنسيق مع المخازن ..

كارتة صنف / أ

ق	تاريخ	بيان	وارد (شراء)			صادر (بيع)			رصيد	
			عدد	سعر	قيمه	عدد	سعر	قيمه	عدد	سعر
		رصيد اول							٢٥٠	٥٠
		مبيعات				١٠	٧٥	٧٥٠	٢٤٠	٥٠
		مشتريات	٥٠	٥٠	٢٥٠٠				٢٩٠	٥٠
		مردود مشتريات				٣١	٥٠	١٥٥٠	٢٥٩	٥٠
		الاجمالى (الرصيد)							٢٥٩	١٢٩٥٠

تعالى بقا نحلل الجدول ده حتة حتة كده مع انى كنت عاوزك تقراء كتاب المخزون الاول علشان تفهم انا بعمل كده ليه بس معلش و ملحوقه ان شاء الله ..،،،،،

لو انا امين مخزن كل اللي يهمنى الكميات بس زى ما قلنا .. استملت ٣٠ و طلعت ٢٠ يبقى رصيد ١٠ وماليش دعوه باى حاجه تانى خالص ...

على فكره انت لازم تقرأ كتاب المخزون بجد لانك ان شاء الله هتستفيد منه ...

و عاوز قاول ان تسعي المخزون يختلف عن تقييم المخزون ... التسعير ده علشان طريقه الجرد واعرف اخر السنه المخزون اللى عندي بكام او في اى وقت المن السنه اعرف برضو ،،، بينما تقييم المخزو ده بيكون اخر السنه بس لما اعمل الجرد و اشوف سعر التكلفة بكام (اللى انا عمال اثبته من اول السنه) و سعر السوق ب كام و اخذ الأقل تكلفه زى ما شفنا فوق من شويه ،،،،،

تعالى نشوف تحليلي المبيعات كده

لانى لما ابص فى المجلد ده هعرف انا بعث الشهر ده ب ٢٥٤٥ مثلا و كل صنف منه بعث فيه بكام
انما لما احب اعرف انا بعث بكام كل صنف مش هعرف

لا طبعاً انا لازم اعرف لان ده بيديني كمان شويه مؤشرات كده عن الاصناف .. زى مصلا السوق
بيسحب ايه اكثر و السعر طالع ولا نازل و اقدر ازاي اقلل السعر او ازوده و اعمل ايه علشان انشط
الحكاية دي وهل السعر اللي انا ببيع بيه كويس ولا عالي ولا قليل وبلابلابلابل

تعالیٰ نشوف بقا تحلیلی المبيعات و تحلیلی الاصناف ...

RAFY HASH

تحليل المبيعات

قيد	تاريخ	بيان	المبلغ	مبيعات الاصناف					
				أ	ب	ج	د	هـ	و
١/١	٥/٢٥	الالا	٥٠٠٠						٥٠٠٠
		الالا	٣٧٥٠	٧٥٠		٣٠٠٠			
		الالا	١٧٠٠٠		١٧٠٠٠				
		الالا	٢٦٢٥٠				٨٢٥٠	١٨٠٠٠	
		الا	٣٦٠٠						٣٦٠٠
		الاجمالي	٥٥٦٠٠	٧٥٠	١٧٠٠٠	٣٠٠٠	٨٢٥٠	١٨٠٠٠	٨٦٠٠

واحد يجي يقول طيب ليه مدخلتش هنا مردودات المشتريات ؟؟ اقولو لاني بعمل لها استاذ لوحدها اسمه ح / مردودات المشتريات و كذلك مردودات المبيعات وكل حاجه بحساب لوحدها وده مبيعات فقط ط ط

تحليل الصنف / و

قيد	تاريخ	بيان	سعر الشراء	مبيعات الاصناف			
				كميه	سعر	قيمه	رصيد الوحدات
							رصيد مرحل
١			٧	٥٠٠	١٠	٥٠٠٠	١٠٦٠
٧			٧	٤٠٠	٩	٣٦٠٠	٦٦٠
١٥		هنفترض وجود قيد اخر	٧	٣٥٠	٨	٢٨٠٠	٣١٠
		الاجمالي		١٢٥٠		١١٤٠٠	

طيب ايه الفرق بين ده و اللي فوق ؟؟ وده هيفيدني ب ايه ؟؟ هوا انا هفضل اعمل في جداول و خلاص كده و اتعب نفسي على الفاضي ؟؟؟

بص يا عمو،،، الجدول ده بيبيدنى فى انى اتتبع الوحدات اللى عندى و اسعار بيعها .. يعنى مثلا بفرض ان الشهر السابق كان متوسط سعر البيع هو ١٠ ريال ، والشهر ده متوسط سعر البيع (١٠+٩+٨ / ٢) = ٩ ريال ،،، اقدر افهم من كده ان سعر المنتج ده فى النازل ... و ممكن اخد شهرين كمان سابقين واعرف السعر بيهبط ليه ؟؟ مفيش طلب عليه او فى حاجات نزلت احدث منه مثلا او فى مشكله فى السوق او ظروف ما تغير منحنى الطلب ؟؟؟ ولا ايه الحكاياه واكيد ده هيدنى مؤشر لشيء ما ..

بص يا خالو،،، من الجدول ده انا اقدر اعرف فى اى لحظه رصيد وحدات المنتج اللى عندى اد ايه و انا بعت اد ايه وتبقى عندى اد ايه علشان اقدر اعمل او اوصل لنقطه اعاده الطلب بسرعه بدون ما اراجع المخازن او سجلات المخزون عندى ... يعنى ربطها بالمخازن اهو بس الكميات فقط ،

بص يا اونكل،،، انا كمان ممكن ازود عليه خانه السعر فى الرصيد واطلع القيمه اول ب اول و بكده اعرف اسعر المخزون فى ٣ ثوانى يعنى برضو رابطها بالمخزون ،

بص يا جدو،،، انا كمان حاطط خانه سعر الشراء علشان فى لحظه واحده اقدر اعرف انا كسبت اد ايه نظريا و اكرر نظريا فى الصفقه او الفاتوره دى بمجرد انى اشوف سعر الشراء والبيع واعرف انا اقدر اعمل خصم اد ايه للعميل ده

بص يا نجم،،، الجدول ده ال من اللى انا كنت بعمله بس انا حببت ابسط لك الامور وبعدين حببت انى ادليك فكره واسيبك انت تبكر براحتك وتصمم جدول احسن منه يلبي احتياجاتك وكمان علشان تقول انا بفهم و اعرف اشتغل احسن من رافى ،،، وده يمكن يدليك قوه او دافعه بالشلوط .. قصدى قوه حلوه ☺

مش عارف هوا انا وصلت لك الفكره كده ولا عمال الخبط فيك ؟؟

المهم انا عاوزك تتأكد انك لما تقرا اكثر و تجرب اكثر هتتعلم اكثر ان شاء الله .. ومش عيب انك تغلط وتتعلم من غلطك بس المهم انك متبقاش متعجرف و متكبر .. دائما خليك اقل علشان تبقى اعلى ..
بينما لو ظنيت انك اعلى هتداس بالرجلين و تبقى اقل دائما .

بس عموما تعالى نكمل كده ونشوف .

أخيراً : إجراءات الرقابة

ايه بقا اجراءات الرقابه دى و هوا فى اجراءات رقابه داخليه و اخرى خارجيه ؟؟ ومين ده اللى يراقب على اساسا او انا اراقب على مين ؟؟ وليه اراقب عليه و هوا يصدعنى ويراقب على ؟؟؟ و و و .

بص يا مان بسهوله وسرعه كده علشان نقفل الجزئيه دى ...

الرقبه الداخليه = المراجع الداخلى وده تابع للحسابات .

الرقابه الخارجيه = المراجع القانونى وده خارجى و بيرخم اوى و تابع للناس الرخمه .

مين بيراقب على دى عرفناها .. طيب انا براقب مين ؟؟

انا كمحاسب فى مكانى ليا الحق انى افحص و ادقق واطلب اى معلومه من اى حد فى الشركه كلها و ليا الحق انى لما اشوف مستند مش عاجبنى او شاكك فيه اعمل كل صلاحياتى علشان اتأكد ولو طلع فعلا مستند مضروب ارفع بيه تقرير علطول فى المهندس او المراقب او حتى لو محاسب او مندوب المشتريات اللى معايا فى القسم .. ودى مش نداله وانما انت كده بتتقى الله فى اكل عيشك و دى كمان امانه يا برنس . و اوعى تقول انى لما اضره هكسب .. بالعكس انت ليك تحزره مره و اتتين و ثلاثه ولما تحزره برضو مش تقبل بالغلط .. رجع له الفاتوره و قولو المرادى انا مش هتكلم بس بلاش تتكرر .. ولو اتكررت وفضل يضرب الفواتير بيقى انت برئ من ذنبه ..

خلى بالك قال رسولى الكريم صلوات ربى عليه :

الفتنه اشد من القتل

بس انا مش فتان انا اودى الامانه . و انا حذرته تلت مرات بس هوا اصلا حرامى عفن بيقى انت لازم تعمل اللى يرضى ضميرك .. ولو كان ضميرك بيقولك كبر دماغك او اقسم معاه فى المصلحه .. بيقى مفيش فرق بينكم و انت اللى هتحدد انت ايه ..

او عی تقول انی خرجت عن الموضوع و عن الرقابہ .. ده اصل الرقابہ .. انک تراقب ربک فی عملک .
کفایہ مواظ و نکمل و نقول .. انا لما براقب علی الناس دی ازای؟؟ و ازای اعرف ان الفواتیر او
المستندات دی مضروبہ؟؟
اقولک یا برنس ..

عندنا مثلا هنا عمالین نجیب اسمنت وحديد وخلافه عمال علی بطل لان دی اصل شغلنا ،، وکل شویہ
تلاقى فواتیر و سندات و استلامات .. وانا عارف ان الاسمنت سعره بیکون من ١٤ الى ١٦ ريال
للشکاره علی حسب المسافه و عندی شبه ثوابت ... لو مره حد جاب لی اسمنت و کان مبلغ الشکاره ١٧
ريال مش هسکت و دی حصلت عده مرات و یفکرو انی مش هنا ... بینما انا لمیت الدور بسهولة و قلت
للسواق اللى جابه الفواتیر بعد از انک هات لی توقيع مدير المشاريع علی الفاتوره دی و المدير العام لان
المبلغ مش واضح اوى طبعا هوا عرف انی فقست الموضوع و راح غیر الفاتوره کلها ورجع لی
تانی یوم و قالی م / جمال مش موجود .. وانا لاقیت الفاتوره متغیره ،،،

المهم عاوزین نشوف کده رقابہ الفروع ازای اراقب علی الفروع؟؟؟

طیب ازای اراقب المخزون اللى عندی او فی الفروع؟؟؟

طیب ازای اجرد الصندوق اللى فی الفرع وانا قاعد مکانی؟؟

مره انا اتصلت بفرع لینا و قلت له ابعت لی حواله ب ٢٥٦٠ ريال حالا .. قالی لیه؟؟ قلت له محتاجها
دلوقتی ...

انا طبعا کنت مراجع عندی و مرصد الصندوق عنده بمبلغ ٢٨٠٠ ريال ... هوا فعلا طلع عمل لی حواله
وبعد ما رجعت المكتب قلت له اجرد الصندوق قالی معايا فواتیر ب ١٥١ و نقدا ٨٩ ريال ،،،

کده انا شبه راجعت ،، و مش بسیب عنده اصلا مبالغ اکثر من ٥٠٠٠ ريال نقدا خلال الاسبوع .. ولو فی
مبالغ کبیره مطلوبه انا بعمل حوالات بنکیه من عندی ،،،

طبيب ازای اراقب المخزون بتاع فرع الخبر وانا قاعد فى الاداره فى جده مثلا؟؟

عندى حل انى اركب جناحين واطير على الخبر اعمل جرد؟؟ او انى اتبع نظام الجرد المستمر و اكون شايف دائما عندى رصيده و اتحكم فيه من حيث الصادر و الوارد و اخلى المحاسب او رئيس الحسابات للى هناك يروح يعمل جرد على صنف او اثنين انا اختارهم و اشوف هل هناك فروقات؟؟ ويوم ما يكون فى فروقات انزل انا بقا و اعمل جرد كامل للمخازن هناك و نشوف بقا مين بيعمل ايه؟؟؟؟

بسرعه كده تعالى نشوف مراقبه الانتاج ... واحد يقولى انا مالى ومال الانتاج اصلا ده شغل المهندسين

اقولو يا برنس انا مش براقب بعللى بقف ابص هما عملو انتاج جيد ولا ردئ ولا ايه شغلهم .. انا مالى انا بس براقب الارقام .. يعنى مثلا مثلا ،،،،

انا عندى هنا مشروع و انا عامل للمشروع ده جدول زمنى و جدول تقديرى للتكاليف ..

انا كل شهر ببص على نسب الانجاز الفعلى و اشوف هما متاخرين ولا ماشيين كويس ولا متقدمين وليه؟

انا كل شهر ببص هما تكاليفهم اكثر ولا اقل من المفترض و ليه؟؟

انا كل شهر بشوف التدفقات الفعلية و التدفقات المفروضة و هل هناك اختلاف و ليه؟؟

و اعمل شغلى واشوف لو فى انحرافات موجوده و ليه؟؟ لو طبيعیه ببقى اوك

مثلا اتاخرنا بسبب عدم توافر المواد الخام (دى مره حصلت فى مشروع لينا بسبب توقف مصنع

الاسمنت اللى يعتمد عليه و ده حاجه خارجه عن اردتنا بس تدبرنا الامر و كنا بنجيب من مكان ابعد مما

ادى الى ارتفاع التكاليف و ده برضو انحراف خارج عن اردتنا) . المهم انك متبقاش متجمد و تحلل

كويس وتتبع المؤشرات ،،، و الخطوات دى اسمها مراقبه الانتاج و انا برفع تقاريرى للمدير المالى و

المدير العام ومدير المشاريع اللى ساعات بيسالو ليه وساعت بينفضو لانهم عارفين ليه و ساعات بتحصل

مصايب هع هع هع هع ،، و خليك مفتح فى شغلك يا برنس ومتاكلش مهليه كثير .. ☺

مراجعة سريعة على ما سبق

كده اعتقد انى قلت لك حاجات كويسه عن ازاي اعمل نظام محاسبى متكامل من أ ← ي . ✓✓

يعنى انا من اول ما ادخل الشركه دى سواء اذا كانت جديده او قديمه و سواء كنا فيها نظام مش عاجبنى او مش فيها نظام خالص من الاساس او لو انا عاوز اعمل نظم من اول و جديد هعمل ايه؟؟

التعرف على الهيكل الداخلى للشركه و معرفه النشاط و خواصه و خلافه & انشاء الدليل المحاسبى &

انشاء دوره مستنديه & انشاء مجموعه دفترية & جرد فعلى & مطابقيه الارصده & اعمل ميزان

مراجعه & اعمل التسويات المطلوبه & اعمل قائمه مركز المالى & ادخل ارصده اول المده فى الدفاتر

& اقوم بتسجيل العمليات يوما بيوم و ارحل و الخص & تحديد اجراءات الرقابه الداخليه و المراجعه،،

بعد ما عملت كل ده ببقى انا كده خلاص عملت نظام و اشتغلت عليه كمان و اى مشاكل هتقابلنى فى المستقبل ان شاء الله هعرف اعالجها لانى بقيت واد فاهم و كله فى التمام ..

انا مش عارف بجد انا قدمت حاجه ممكن تنفعكم لوا انا بهيس و خلاص؟؟

عموما ما عند الله باقى وما عند البشر ...،،،، وانا اقدم هذا العمل لوجه الله تعالى

تعالى بقا نقفل ب الخاتمه و لو اى حد عنده اى تساؤل بليز يقولى عليه و ان شاء الله يكون عندى الاجابه عليه و اكون عند حسن ظنكم بيا و ناسف للاطاله و التاخير ،،

وكان الله بالسر عليم ، ، وما توفيقى الا بالله

. الحمد لله وكفى ،، وسلاما على عباده الذين اصطفى .

اليوم الاثنين - الموافق ٣ / ١٠ / ٢٠١١ م اتممت الموضوع بفضل الله و فى نفس اليوم مساء جائنى اتصال من اخى بمصر واخبرنى ان امى فى حاله اعياء شديد ولا بد من نزولى لرؤيتها . و قد كان توكلت على الله ونزلت مصر ثانى يوم وكانت صدمتى بحاله امى رهيبه ،، و بعد خمس ايام توافها الله .

رحمه الله و بركاته عليك يا امى ، يا من احببت طيله عمرى

اذا يوما نجحت او فشلت او انتصرت او انهزمت كانت امى

زاد هوانى على الناس و ذلت حتى احترت يا امى

ليس لى الا الله فهو حسبنا يا امى

لا زوجه ولا حبيب له ولا لذه فى الدنيا بعدك يا امى

نور الدنيا بهت و حياتى اظلمت يا امى

كيف افرح و قد زاد اليوم همى يا امى

اسكنك الله جنته و رزقتى الخير يا امى

كيف اضحك او اتبسم للدنيا و لست جنبى يا امى

لمن اشكو همى او اشارك فرحى من البشر يا امى

باب الجنه قفل وسكت دعائك يا امى

ليس لنا الا الله فهو حسبنا يا امى

انا لله وانا اليه راجعون و حسبنا الله ونعم الوكيل ،، قفل اليوم باب من ابواب الجنة ف كما قال الحبيب صلوات ربي عليه - الجنة تحت اقدام الامهات .

ونقول كما قال المصطفى صلى الله عليه وسلم عند موت ولده ابراهيم : (او قريب من ذلك)

ان القلب ليحزن و ان العين لتدمع وانا لفراقك يا ابراهيم لمحزونون وانا لله وانا اليه راجعون

ولا نقول الا ما يرضى ربنا ،، و اوصيكم بابويكم خيرا ، اوصيكم بامهاتكم خيرا ، اوصيكم بهن خيرا .

اخواني و اخواتي في الله . من قراء لي يوما كتابا او موضوع او محاضره او اخذ مني اى معلومه او عن طريق اى احد ايا كان فهو خيرا لي بأذن ربي و فى ميزانى و لكنى استحلفكم بالله واطلب منكم و ارجوكم ان تدعو لامي بالرحمه و المغفره و انى احسن الظن بالله و اراها فى الجنة بأذن ربي .

فيما سبق كنت اتحدث عن احوال البلد و الناس و اقدم نصائح لكم عن العلم و المعرفه و ان نعمل بكد و نتقى الله فى العمل و نفهم وما الى ذلك ،، ولكن الان : اختلف العالم فى نظرى تماما .

هناك حقيقه واحد فقط فى الدنيا كلها ،، هى الممات ،، كلنا اموات و كلنا الى نفس المصير .

فلنبحث كلا فى سبيله ، ما افضل الطرق لحسن الخاتمه و جنة الخلد بأذن ربي ؟؟ وأمشى فيها .

بس ده مش معناه انى اقصر فى عملى .. ف العمل عبادته يا اخوانى .. بس احسن باقى اعمالك لوجه الله .

لا اجد شيأ اكتبه ولا اعلم فيما اتحدث لكن استحلفكم بالله يا اخوانى ادعو لامي بالرحمه و المغفره و جنة الخلد بدون حساب و ان الاقيها فى الجنة بأذن ربي عز وجل .

انا لله وانا اليه راجعون و حسبنا الله ونعم الوكيل وما توفيقى الا بالله

رفيق هاشم احمد

Rafy_hash@yahoo.com