

الوحدة الأولى

المحاسبة : مقدمة

الوحدة الأولى: المحاسبة: مقدمة

النواتج التعليمية

بنهاية هذه الوحدة، يجب أن يكون لديك فهم لكل من:

- ما هي المحاسبة، ولماذا تعتبر مهمة.
- كيف تعد ميزانية عمومية مباشرة.
- كيف تعد قائمة دخل مبسطة.
- كيف تعد قائمة تدفقات نقدية مبسطة.
- كيف يمكنك إدخال معاملات في ورقة العمل.

الوحدة الأولى – المحاسبة : مقدمة



الأهداف العامة هي:

- التعريف بالمحاسبة والقوائم المالية الثلاث
- التعريف بورقة العمل المحاسبية ومعادلة المحاسبة



الوحدة الأولى - موضوعاتها

1.1 ما هي المحاسبة؟

1.2 أهداف القوائم المالية

1.3 المستخدمون وإحتياجاتهم

1.4 فصل معاملات الاقتصادية عن معاملاتك الشخصية

1.5 مثال توضيحي

1.6 تسجيل المعاملات باستخدام ورقة العمل المحاسبية

1.7 تمارين





1.1 ما هي المحاسبة؟

توفر المحاسبة المعلومات التي يعتمد عليها متخذو القرارات في تخصيص الموارد النادرة.

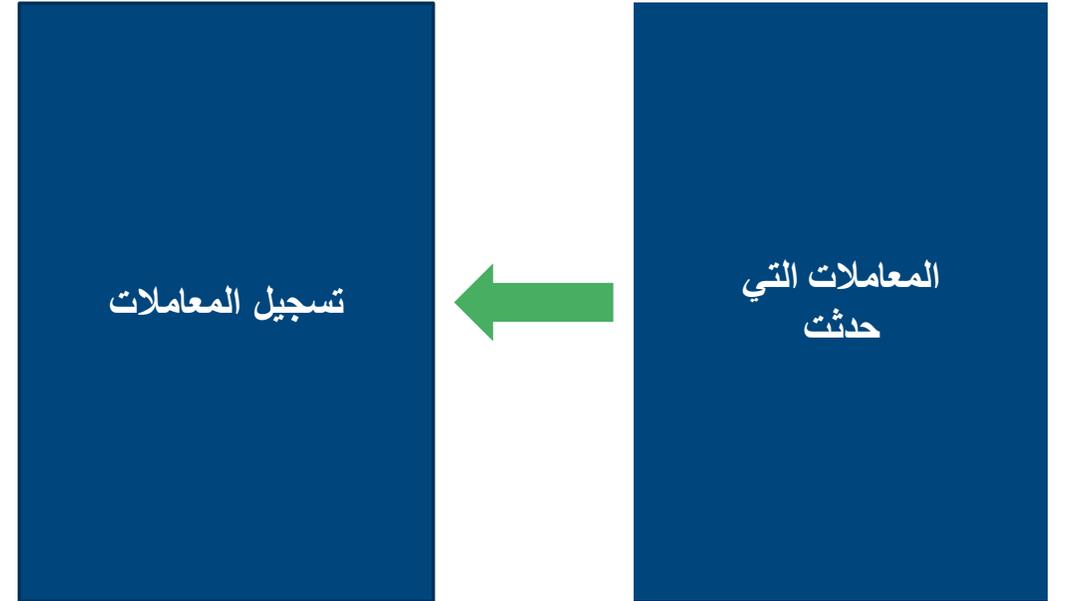
المعاملات التي
حدثت





1.1 ما هي المحاسبة؟

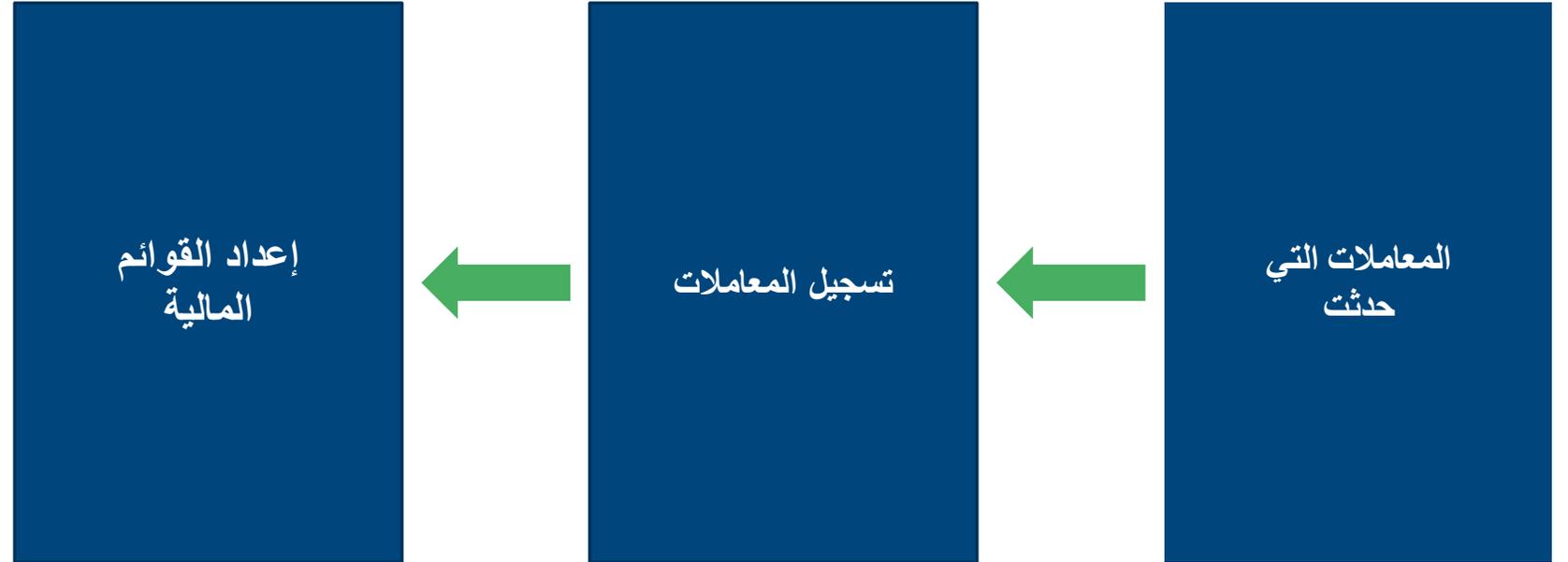
توفر المحاسبة المعلومات التي يعتمد عليها متخذو القرارات في تخصيص الموارد النادرة.





1.1 ما هي المحاسبة؟

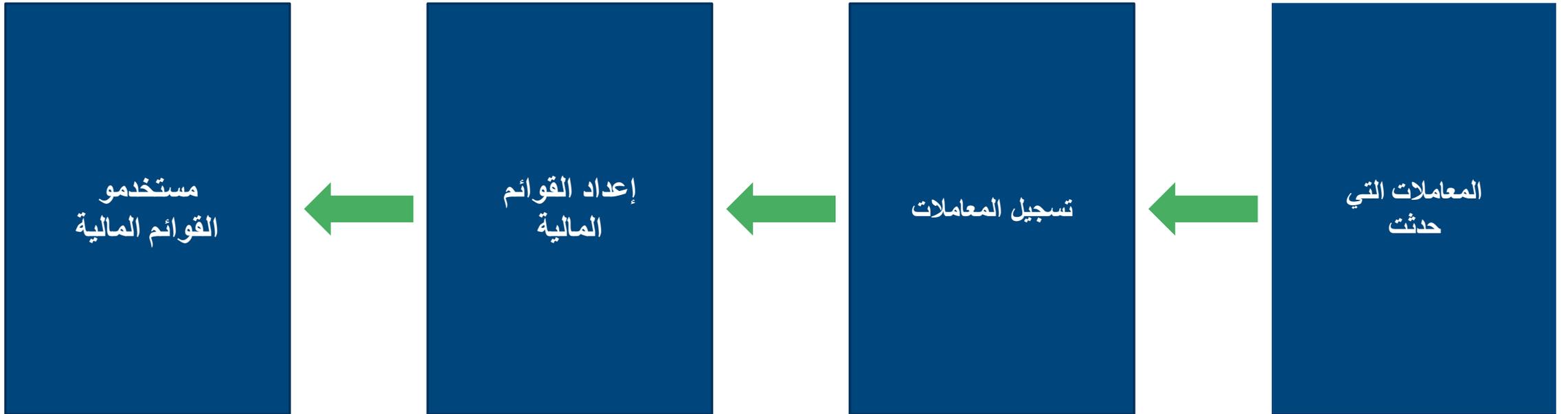
توفر المحاسبة المعلومات التي يعتمد عليها متخذو القرارات في تخصيص الموارد النادرة.





1.1 ما هي المحاسبة؟

توفر المحاسبة المعلومات التي يعتمد عليها متخذو القرارات في تخصيص الموارد النادرة.



القوائم المالية



قائمة التدفقات النقدية

- ما هو مقدار النقد الذي قامت المنشأة بتحقيقه وما هو مقدار ما استخدمته المنشأة



قائمة الدخل

- قائمة الربح أو الخسارة (أو الدخل الشامل)
- تقيس ما إذا كانت المنشأة حققت ربحاً أم خسارة
- مقياس للأداء



الميزانية العمومية

- قائمة المركز المالي
- صورة لحظية للمركز المالي
- ما تمتلكه المنشأة، وما عليها من ديون، وحقوق الملاك (أو رأس المال)





1.2 أهداف القوائم المالية

يستخدم المستخدمون
القوائم المالية

يقوم مُعدو القوائم
المالية بإعدادها



تمد القوائم المالية المعلومات التي:

- تساعد المستخدمين الحاليين أو المحتملين في اتخاذ قرارات سليمة بالنسبة لاستثماراتهم أو قروضهم، ... إلخ والمتعلقة بالمنشأة.
- تساعد المقرضين في تقرير ما إذا كانوا سيمدون المنشأة بالتمويل اللازم من عدمه.
- تساعد في تحديد مقدار وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية، وجوانب عدم التأكد المرتبطة بها.
- تساعد المقرضين في إدراك ما إذا كانت المنشأة يمكنها سداد الفائدة وسداد القرض أيضاً.
- تظهر الموارد الاقتصادية للمنشأة، وحقوق والتزامات المنشأة، والاحداث التي قد تؤثر فيهما.



الخصائص النوعية

- القابلية للفهم
- الملاءمة
- الموثوقية
- القابلية للمقارنة



1.3 المستخدمين وإحتياجاتهم

ملاك المنشآت



المؤسسات المالية



الموردون



الحكومة



الهيئات المشرفة على المشروعات الصغيرة والمتوسطة



وكالات الإنتمان



القوائم
المالية



1.4 فصل معاملات الاقتصادية عن معاملات الشخصية

وحدة قانونية منفصلة
(شخص قانوني)



المُلاك
(أشخاص طبيعيين)



أهداف القوائم المالية وخصائصها النوعية ومستخدموها: نقاط هامة للتذكر

تخبر القوائم المالية بالمركز المالي للمنشأة.	
يجب أن تكون القوائم المالية قابلة للفهم، وملائمة، وموثوق بها، وقابلة للمقارنة وذلك حتى تكون ذات فائدة لمستخدميها.	
يجب أن يحتفظ الشخص المالك للمنشأة بشئونه وممتلكاته الشخصية بصورة منفصلة عن شئونه وممتلكات المنشأة.	



إختبار سريع ومفاجئ

1. ما هي القوائم المالية الثلاث ؟ هل يمكنك أن تقدم تعريفاً مختصراً لكل قائمة ؟
2. اذكر مستخدماً واحداً من مستخدمي القوائم المالية، وفي أي الأغراض سوف يستخدمون القوائم المالية ؟
3. اذكر إحدى الخصائص النوعية للقوائم المالية . ولماذا تعتبر مهمة ؟



مثال توضيحي 1.1 إعداد القوائم المالية عن مارس 20X0

بعد تفشي وباء كوفيد – 19 ، رأى علاء العالي الفرصة لبدء نشاطه الجديد بمنشأة لبيع كمادات الوجه. وقد بدأ علاء نشاطه في 1 مارس 20X0 بسحب 5,000 CU من حساب التوفير الخاص به. وقد اشترى علاء 1,000 كمادة بسعر 5 CU للكمادة، وبنوي بيع الكمادة بسعر 10 CU للكمادة. وقد أطلق على منشأته «السلامة مع الكمادات».

وتبيع المنشأة الكمادات خارج الأماكن المختلفة مثل المدارس ومتاجر التسوق.

وفي نهاية الشهر الأول وجد علاء بأنه قد باع 900 كمادة نقداً كما يلي:

- 500 كمادة بسعر 10 CU للكمادة.
- 400 كمادة بسعر 7.5 CU للكمادة. وقد خفض سعر بيع هذه الكمادات على أساس أن خامات هذه الكمادات لا تتماشى مع الموازنة.

وقد دفع علاء أيضاً 200 CU كمصاريف سفر لبيع الكمادات.

وقد قرر علاء إعداد قوائم مالية للوقوف على مركزه المالي وتحديد ما إذا كان مشروع ناجحاً أم غير ناجح.

المطلوب: إعداد قائمة دخل، وميزانية عمومية، وقائمة تدفقات نقدية لمنشأة علاء العالي بعد قيامه بالمعاملات السابقة.



الحل

منشأة علاء « السلامة مع الكمادات »
 قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في 31 مارس 20X0
 () تشير إلى علامة الطرح

		<u>العمليات الحسابية</u>	
CU		$(CU 7.5 \times 400) + (CU 10 \times 500)$	الإيراد (مبيعات كمادات – كلها نقداً)
8,000			
	5,000	1,000 كمادة CU 5 X	مشتريات
	(500)	100 كمادة CU 5 X	يطرح: مخزون آخر الشهر (كمادات غير مبيعة)
(4,500)		900 كمادة مبيعة بتكلفة CU 5 للكمادة	تكلفة المبيعات
3,500			مجمّل الربح
(200)			مصرفات السفر
3,300			الربح



الحل

منشأة علاء « السلامة مع الكمادات »
الميزانية العمومية كما في 1 مارس 20X0

CU	الأصول
5,000	أصول متداولة
	نقد
5,000	حقوق الملكية

إيضاحات: في 1 مارس إمتلك المنشأة أصلاً واحداً وهو النقد. ولم يكن على المنشأة التزامات للغير. ويمثل الفرق وقدره 5,000 CU حصة المالك في المنشأة.



الحل

منشأة علاء « السلامة مع الكمادات» الميزانية العمومية كما في 131 مارس 20X0	
CU	<u>العمليات الحسابية:</u>
7,800	الأصول أصول متداولة نقد $8,000 + 5,000$ (مبيعات نقداً) – $5,000$ (تكلفة الكمادات المدفوعة نقداً) – 200 (مصاريف سفر – سددت نقداً)
500	مخزون تكلفة الكمادات غير المباعة والتي لا تزال متاحة للبيع
8,300	
8,300	حقوق الملكية $3,300 + 5,000$ (الربح الظاهر بقائمة الدخل ويخص المالك)
إيضاحات:	
في 31 مارس، تمتلك المنشأة أصلين (نقد + $7,800$ CU مخزون). (500 CU ولا يوجد على المنشأة أي التزامات للغير. وتشمل حقوق الملكية البالغة $8,300$ CU مبلغ $5,000$ (الاستثمار الأصلي) مضافاً إليه ربح قدره $3,300$ CU والذي يخص المالك. لاحظ أن مجموع جزئي الميزانية العمومية لهما نفس المبلغ الإجمالي.	

الحل

CU		CU		الأصول
		حقوق الملكية		أصول متداولة
8,300		حقوق الملكية	7,800	نقد
			500	مخزون : تكلفة الكمادات غير المباعة
<u>8,300</u>			<u>8,300</u>	



تعريفات

- مورد تسيطر عليه المنشأة
- نتيجة لأحداث ماضية والذي
- يتوقع أن تحصل المنشأة منه على منافع إقتصادية

الأصل

- الأصول التي يُتوقع إستخدامها أو بيعها
- في الظروف العادية لدورة تشغيل نشاط المنشأة
- وتكون عادة في خلال 12 شهراً من تاريخ الميزانية العمومية

الأصول المتداولة

- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة

الأصول غير المتداولة





تعريفات

قائمة الدخل

- تقيس قائمة الدخل نتيجة أنشطة أعمال المنشأة عن فترة زمنية معينة.

الميزانية العمومية

- تعبر الميزانية العمومية عن صورة لحظية للمنشأة في نقطة معينة من الزمن. إذ تظهر ما تمتلكه المنشأة (الأصول) وما عليها من ديون (التزامات)
- الأصول – الإلتزامات = حقوق الملكية





قائمة التدفقات النقدية

- تبين قائمة التدفقات النقدية مقدار النقد الذي حققته المنشأة، وأيضاً مقدار النقد الذي استخدمته المنشأة عن الفترة محل الاهتمام

تعريفها





منشأة علاء «السلامة مع الكمادات» قائمة التدفقات النقدية عن الشهر المنتهي في 31 مارس 20X0	
CU	
3,300	الربح وفقاً لقائمة الدخل
(500)	يعدل بالزيادة في المخزون
2,800	النقد المولد أو المحقق من العمليات
	التدفقات النقدية من نشاط التمويل
5,000	مساهمة المالك (رأس المال)
5,000	النقد المولد بواسطة نشاط التمويل
7,800	صافي الزيادة في النقد
-	رصيد النقد في 1 مارس 20X0
7,800	رصيد النقد في 31 مارس 20X0

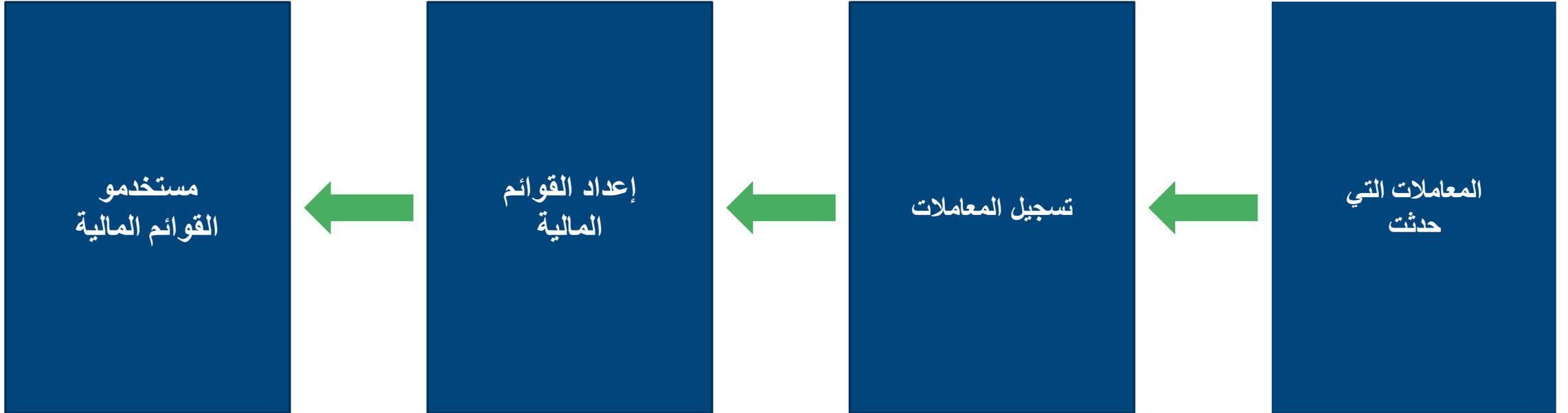


CU	حركة تدفقات النقد عن الشهر المنتهي في 31 مارس 20x0
8,000	نقد مستلم من العملاء
(5,000)	ي طرح: نقد مسدد مقابل شراء الكمادات
3,000	
(200)	ي طرح : نقد مسدد عن مصروفات أخرى
2,800	النقد المولد أو المحقق من العمليات
5,000	النقد في 1 مارس 20x0 (أو النقد المقدم بواسطة المالك)
7,800	رصيد النقد في 31 مارس 20x2



وبالتالي قدمت المحاسبة معلومات مفيدة لعلاء العالي

توفر المحاسبة المعلومات التي يعتمد عليها متخذو القرارات في تخصيص الموارد النادرة



مثال توضيحي 1.2: إعداد القوائم المالية عن إبريل 2020

نظراً لأن القوائم المالية التي أعدها علاء عن شهر مارس 20X0 قد أظهرت أن نشاط بيع الكمادات مربح، لذلك قرر علاء التوسع في نشاط أعماله وذلك باستخدام شخص آخر لكي يساعده في بيع الكمادات.

في 1 إبريل، إشتري علاء 2,000 كمادة أخرى مصنعة من خامات ذات طراز حديث مقابل 8 CU للكمادة وذلك من المورد (Mask Kits). وقد سمح له المورد بسداد 7,000 CU الآن فقط، مع سداد الرصيد المتبقي في 2 مايو.

وقد كانت مبيعات علاء على النحو التالي:

100 كمادة بسعر { 75} للكمادة نقداً. وتمثل هذه الكمادات المخزون الذي لم يتم بيعه حتى 31 مارس 20X0.

1,200 كمادة بسعر 10 CU للكمادة على الحساب. وهذه المبيعات من الكمادات الجديدة. وقد سدد العملاء 1/2 المبلغ المستحق لعملاء في 30 إبريل 20X0.

ولكي يعرض علاء الكمادات، فقد اشترى حاملاً معدنياً في 30 إبريل مقابل 5,000 CU من شركة مينالكو. وقد سدد علاء 2,500 CU في الحال، وسمح له البائع بسداد الرصيد في مايو.

تبلغ مصروفات السفر 200 CU، ودفع علاء لمساعدة 1,000 CU (كلها نقداً).

المطلوب: إعداد نفس القوائم المالية السابقة في نهاية شهر إبريل.



منشأة علاء «السلامة مع الكمادات»
 الميزانية العمومية كما في 30 إبريل 20X0

CU	الأصول
	أصول ثابتة
	معدات
	أصول متداولة
	نقد
	حسابات المدينين
	مخزون
	إجمالي الأصول المتداولة
	حقوق الملكية
	الإلتزامات
	إلتزامات متداولة
	ميتالكو
	المورد (Mask Kits)



منشأة علاء «السلامة مع الكمادات» الميزانية العمومية كما في 30 إبريل 20X0	
CU	الأصول
	أصول ثابتة
5,000	معدات
	أصول متداولة
3,850	نقد
6,000	حسابات المدينين
6,400	مخزون
16,250	إجمالي الأصول المتداولة
21,250	
	حقوق الملكية
9,750	الإلتزامات
	إلتزامات متداولة
2,500	ميتالكو
9,000	(Mask Kits) المورد
21,250	





تعريف الإلتزام

- تعهد حالي
- ناتج عن أحداث سابقة
- يتوقع أن ينتج عن تسويته تدفقاً خارجاً من موارد المنشأة ذات المنافع الاقتصادية المستقبلية

الإلتزام



منشأة علاء «السلامة مع الكمادات» قائمة التدفقات النقدية عن الشهر المنتهي في 30 إبريل 20X0		
CU	<u>العمليات الحسابية</u>	
1,450		الربح وفقاً لقائمة الدخل يعدل بكل من:
(5,900)	6,400 (مخزون آخر الفترة) – 500 (مخزون أول الفترة)	(الزيادة) في المخزون
(6,000)	6,000 (30 إبريل) – 0 (31 مارس)	(الزيادة) في حسابات المدينين
9,000	(Mask Kits 9,000) – 0 (31 مارس)	الزيادة في حسابات الدائنين
(1,450)		النقد المستخدم في العمليات التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,500)		شراء معدات
(2,500)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(3,950)	(2,500) + (1,450)	صافي (النقص) في النقد
7,800		رصيد النقد في 1 إبريل 20X0
3,850		رصيد النقد في 30 إبريل 20X0
		ملحوظة: تم سداد نصف ثمن المعدات فقط.



الأنشطة التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية



تمويلية

الأنشطة التي يتم القيام بها مع المؤسسات المالية
وملاك المنشأة



استثمارية

تمثل الأنشطة المتعلقة بحيازة الأصول غير
المتداولة والاستثمارات الأخرى (التي لا يتضمنها
النقد ومعادلات النقد)



تشغيلية

المصدر الرئيس لدخل المنشأة



قائمة التدفقات النقدية

- تبين كيف تولد المنشأة النقد وكيف تستخدمه.
- تعتبر المعلومات عن التدفقات النقدية مفيدة حيث أنها تمد المستخدمين بأساس لتحديد مقدرة المنشأة على توليد النقد ومعادلات النقد.
- تظهر مصدر موارد المنشأة وكيفية استخدامها.

تمثل التدفقات النقدية، التدفقات الداخلة والخارجة من النقد ومعادلات النقد. يتكون النقد من الأوراق النقدية والعملات المعدنية والمحتفظ بها أو المتاحة بالبنك. تشمل معادلات النقد، الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، والتي تكون قابلة للتحويل لمبالغ نقد محددة وتخضع لمخاطر غير مهمة أو ضئيلة للتغير في قيمتها.



القوائم المالية : نقاط رئيسة يجب تذكرها

تمثل القوائم المالية وسيلة لتوصيل معلومات عن المركز المالي للمنشأة (الميزانية العمومية) في تاريخ معين، ونتائج تشغيلها [قائمة الدخل، وتدفعاتها النقدية (قائمة التدفقات النقدية)] عن فترة زمنية معينة.	
تمثل الميزانية العمومية لقطة خاطفة للمنشأة في نقطة أو لحظة زمنية معينة. إذ تبين ما تمتلكه المنشأة (والمعروف بالأصول) وما عليها من ديون (والمعروف بالالتزامات). ويمثل الفرق بين الأصول والالتزامات استثمار المالك في المنشأة (والمعروف برأس المال أو حقوق الملكية).	
تقيس قائمة الدخل ما إذا كانت المنشأة قد حققت ربحاً أم خسارة عن الفترة محل الاهتمام.	
تبين قائمة التدفقات النقدية مقدار النقد الذي تم توليده بواسطة المنشأة ومقدار النقد الذي تم استخدامه بواسطة المنشأة عن الفترة محل الاهتمام.	
بالإضافة إلى هذه القوائم الثلاث الأساسية، سوف تقوم المنشأة بإعداد بعض الإيضاحات التفسيرية المصاحبة للقوائم المالية.	
يتم قياس المعاملات وتسجيلها باستخدام التكلفة (والمعروفة أيضاً بالتكلفة التاريخية).	



1.6 تسجيل المعاملات باستخدام ورقة العمل المحاسبية

الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية



مثال توضيحي 1.3: ورقة العمل المحاسبية عن شهر مارس

حقوق الملكية		الأصول		الحل:	
				منشأة علاء «السلامة مع الكمادات» – تحليل المعاملات عن شهر مارس 20X0	
حقوق المالك	=	مخزون	+	نقد	وصف المعاملة
5,000+	=		+	5,000	1. الاستثمار المبدئي
	=	5,000	+	5,000	2. شراء مخزون بضاعة
8,000 + (إيراد)	=		+	8,000 (أ)	3. مبيعات كمادات
4,500 – (مصروف)	=	4,500 (ب)	–		4. تكلفة الكمادات المباعة
200 – (مصروف)	=		–	200	5. مصروفات السفر
<u>8,300</u>	=	<u>500</u>	+	<u>7,800</u>	



مثال توضيحي 1.4: ورقة العمل المحاسبية عن شهر إبريل

الحل:														
منشأة علاء «السلامة مع الكمادات» – تحليل المعاملات عن شهر مارس 20X0														
<u>الخصوم</u>				<u>الأصول</u>										
<u>حقوق الملكية</u>	<u>حسابات دائنين</u>	=	<u>معدات</u>	<u>مخزون</u>	<u>حسابات مدينين</u>	<u>نقد</u>	<u>وصف المعاملة</u>							
														أرصدة أول الفترة
														6. شراء مخزون نقداً
														7. شراء مخزون بالأجل
														8. بيع كمادات نقداً
														9. بيع كمادات بالأجل
														10. متحصلات من العملاء
														11. تكلفة الكمادات المباعة
	-													12. شراء حامل معدني نقداً وبالأجل
	-													13. تكاليف سفر
	-													14. أجور مسددة للمساعد
														رصيد 30 إبريل



مثال توضيحي 1.4: ورقة العمل المحاسبية عن شهر إبريل

الخصوم (1)		الأصول		الحل:	
حقوق الملكية	حسابات دائنين	معدات	مخزون	حسابات مدينين	نقد
8,300			500		7,800
			7,000 +		7,000 +
	9,000 +		9,000 +		
(ر) 750 +					750 + (أ)
(ر) 12,000 +				12,000 (ب) +	
(م) 10,100 -				6,000 -	6,000 +
			10,100 - (ج)		
	2,500 +	5,000 +			2,500 -
(م) 200 -					200 -
(م) 1,000 -					1,000 -
9,750 +	11,500	5,000 +	(د) 6,400	6,000	3,850

تسجيل المعاملات بورقة العمل : نقاط رئيسة

بعد كل معاملة، يجب أن يتساوى مجموع الأصول مع مجموع الإلتزامات مضافاً إليها حقوق الملكية.	
نظراً لأن التأثير الصافي للإيرادات مطروحاً منها المصروفات أما أن يكون ربحاً أو خسارة، والذي يخص المالك، لذلك تم إضافة تأثير معاملات الإيراد إلى حقوق الملكية، وطرح تأثير معاملات المصروف من حقوق الملكية.	



1.7 تمارين



تمرين 1.1: مالك فردي – ميزانية عمومية

قام صالح الصالح والذي يمتلك منشأة صغيرة لبيع الملابس المستعملة، بتقديم القائمة التالية بأصوله والتزاماته في 31 ديسمبر 20X2. وقد كان صالح غير متأكد من مبلغ حقوق ملكيته (أي رأس ماله). جميع المبالغ بوحدة العملة (CU).

CU	
5,970	نقد بالخرينة
2,000	الموردون – عن الملابس التي اشتراها ولم يسدد قيمتها
3,200	ملابس – والتي لم يتم بيعها
200	أجور مستحقة
5,400	مبالغ مستحقة لمؤسسة Easy للائتمان عن المبالغ المقترضة لبدء نشاط المنشأة – والتي يجب سدادها في خلال 18 شهراً
1,500	منضدة مشتراه في 31 ديسمبر 20X2 لعرض الملابس عليها
300	عميل مستحق عليه مبلغ لم يدفع بعد



الحل المقترح لتمارين 1.1

صالح الصالح			
الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 20X2			
CU	الإلتزامات	CU	الأصول
	حقوق الملكية		
	إجمالي الإلتزامات + حقوق الملكية		إجمالي الأصول



صفحة واحدة فقط

الحل المقترح لتمارين 1.1

صالح الصالح الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 20X2			
CU		CU	الأصول
	الإلتزامات		الأصول غير المتداولة
	الإلتزامات غير المتداولة		آلة
5,400	قرض Easy	1,500	
	الإلتزامات المتداولة		الأصول المتداولة
200	أجور مستحقة	3,200	مخزون
2,000	موردون	300	حسابات مدينين
2,200		5,970	نقد
7,600	إجمالي الإلتزامات	9,470	
	حقوق الملكية		
(أ) 3,370	رصيد 31 ديسمبر 20X2		
10,970	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	10,970	إجمالي الأصول (أ) مبلغ متمع يحقق التوازن

تمرين 1.2: مالك فردي – ورقة العمل

بدأت السيدة كارمن دياز مشروعاً صغيراً في 1 يناير 20X1 بمبلغ CU 60,000 والذي تلقتة كنصيبها من ميراث مستحق لها في نهاية العام السابق. وقد تم إيداع المبلغ في حساب بنكي منفصل. ويبيع محلها نقائق «Hot-Dog» من خلال كشك صغير خارج إحدى المدارس. وترغب كارمن في نهاية الشهر الأولى في تحديد ما إذا كان مشروعها ناجحاً أم غير ناجح.

وفيما يلي معاملاتها خلال شهر يناير 20X1 (والتي تتم من خلال حسابها بالبنك).

1. اشترت كارمن
 - 5,100 خبز سندوتش بسعر 1 CU للسندوتش
 - 5,100 لفة سجق بسعر 5 CU لكل لفة
 - زبد، وطماطم، وصلصة مستردة
2. دفعت كارمن:
 - إيجار الكشك
 - أجر العامل الذي يساعدها
 - وقود مستخدم لتسخين المياه
3. سحبت كارمن مبلغ 10,000 CU لاستخدامها الشخصي
4. باعت كارمن 5,000 سندوتش هامبورجر بسعر 10 CU للسندوتش
5. رغم أن لدى كارمن لفات سجق وخبز زائدة في نهاية الشهر، فإنها واثقة من أنها يمكنها استخدامها في الشهر التالي حيث يمكنها تخزينها بثلاجتها حتى تحتاج إلى استخدامها.

المطلوب: تسجيل المعاملات السابقة باستخدام ورقة العمل.



محل السيدة كارمن دياز نقائق (Hot-Dog) ورقة العمل عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X1			
الحل:			
تحليل المعاملات عن شهر يناير 20X1			
<u>الخصوم</u>	=	<u>الأصول</u>	وصف المعاملات
<u>حقوق الملكية</u>	=	<u>مخزون</u> + <u>نقد / بنك</u>	
		<u>خبز سندوتش</u> <u>لفات شجق</u>	
60,000	=	60,000	رأس المال المدفوع



محل السيدة كارمن دياز نقائق (Hot-Dog) ورقة العمل عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X1			
الحل: تحليل المعاملات عن شهر يناير 20X1			
الخصوم	=	الأصول	وصف المعاملات
<u>حقوق الملكية</u>	=	<u>مخزون</u> + <u>نقد / بنك</u>	
		<u>لفات شجق</u> <u>خبز سندوتش</u>	
60,000 +	=		رأس المال المدفوع
		5,100 +	1. مشتريات خبز (مخزون)
		25,500 +	مشتريات سجق (مخزون)
780 - (م)	=	780 -	مشتريات زبدة وصلصة



محل السيدة كارمن دياز نقائق (Hot-Dog)					
ورقة العمل عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X1					
الحل:					
تحليل المعاملات عن شهر يناير 20X1					
الخصوم	=	الأصول			
حقوق الملكية	=	مخزون	+	نقد / بنك	
60,000	=	لفات شجق	+	60,000	رأس المال المدفوع
		خبز سندوتش		5,100	1. مشتريات خبز (مخزون)
		25,500 +		25,500	مشتريات سجق (مخزون)
(م) 780	-			780	مشتريات زبدة وصلصة
(م) 2,000	-			2,000	2. إيجار مسدد
(م) 3,000	-			3,000	أجور مسددة
(م) 620	-			620	وقود مسدد
(ح) 10,000	-			10,000	3. مسحوبات
(ر) 50,000	+			50,000	مبيعات
(م) 5,000	-			(أ) 5,000 -	تكلفة الخبز المباع
(م) 25,000	-	(ب) 25,000 -			4. تكلفة السجق المباع
63,600	-	500 +		100 +	63,000



محل السيدة كارمن دياز نقائق (Hot-Dog) قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X1		
CU	<u>العمليات الحسابية</u>	
50,000	5,000 سندوتش بسعر 10 CU للسندوتش	مبيعات – جميعها نقداً
	5,100	5,100 سندوتش بسعر 1 CU للسندوتش
	25,500	مشتريات – خبز سندوتش
	30,600	مشتريات – لفات سجق
	(100)	إجمالي تكلفة المشتريات
	(500)	يطرح : تكلفة الخبز غير المباع
	CU 1 X 100	يطرح: تكلفة لفات السجق غير المباعة
	CU 5 X 100	
(30,000)		
20,000		مجمّل الربح
	2,000	يطرح: مصروفات أخرى
	3,000	إيجار الكشك
	620	أجر العامل
	780	وقود مستخدم لتسخين المياه
	(6,400)	زبد وطماطم وصلصة مستردة
13,600		الربح



محل السيدة كارمن دياز نقائق (Hot-Dog)		
الميزانية العمومية في 31 يناير 20X1		
CU	<u>العمليات الحسابية:</u>	حقوق الملكية
60,000		رصيد أول الفترة
13,600		الربح عن الشهر
73,600		
(10 000)		يطرح : المسحوبات
63,600		رصيد آخر الفترة
		الأصول
		أصول متداولة
63,000	$2,000 - 3,000 - 25,500 - 5,100 - 60,000$	نقد
	$50,000 + 10,000 - 780 - 620 -$	
600	خيزر (CU 1 X 100) + لفات سجق (CU 5 X 100)	مخزون
63,600		



محل السيدة كارمن دياز نفائق (Hot-Dog) قائمة التدفقات النقدية عن الشهر المنتهي في 31 يناير 20X1	
CU	
13,600	الربح عن شهر يناير
(600)	(الزيادة) في المخزون
13,000	النقد المولد من العمليات
	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
60,000	رأس المال المدفوع
(10,000)	مسحوبات المالك
50,000	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
63,000	صافي الزيادة في حساب البنك
-	رصيد البند في بداية الشهر
63,000	رصيد البنك في نهاية شهر يناير



تمرين 1.3: قائمة التدفقات النقدية

في نهاية 20X5 ، استخرج باتريك نجواني صاحب منشأة كيربي للتجارة المعلومات التالية:
من سجلاته المالية:

- زيادة في المخزون بمبلغ CU 15,000
- نقص في حسابات الدائنين بمبلغ CU 8,000
- قرض بنكي جديد بمبلغ CU 20,000
- سداد قرض سابق بمبلغ CU 5,000
- شراء آلة جديدة بمبلغ CU 6,000
- يبلغ الربح وفقاً لما تظهره قائمة الدخل CU 4,500
- بلغ رصيد النقد في 31 ديسمبر 20X4 مبلغ قدره CU 2,200

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام المعلومات السابقة.



باتريك نجواني – منشأة كيربي للتجارة	
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X5 (بوحدة عملة CU)	
20X5	
	الربح عن السنة
	(الزيادة) النقص في حسابات المدينين
	(الزيادة) النقص في المخزون
	الزيادة (النقص) في حسابات الدائنين
	صافي النقد المولد من العمليات
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	بيع (شراء) أصول غير متداولة
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	الحصول على قرض من البنك
	سداد قرض البنك
	صافي النقد (المستخدم) المولد من الأنشطة التمويلية
	صافي الزيادة (النقص) في النقد
	رصيد النقد في بداية السنة
	رصيد النقد في نهاية السنة





باتريك نجواني - منشأة كيربي للتجارة	
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20X5 (بوحدة عملة CU)	
20X5	
4,500	الربح عن السنة
0	(الزيادة) النقص في حسابات المدينين
(15,000)	(الزيادة) النقص في المخزون
(8,000)	الزيادة (النقص) في حسابات الدائنين
(18,500)	صافي التدفقات النقدية من العمليات
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(6,000)	بيع (شراء) أصول غير متداولة
(6,000)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
20,000	الحصول على قرض من البنك
(5,000)	سداد قرض البنك
15,000	صافي النقد المولد من الأنشطة التمويلية
(1)(9,500)	صافي الزيادة (النقص) في النقد
2,200	رصيد النقد في بداية السنة، 1 يناير
(2)(7,300)	رصيد النقد في نهاية السنة، 31 ديسمبر



 **Accounting Stuff** ✓
190K subscribers

HOME VIDEOS PLAYLISTS COMMUNITY CHANNELS ABOUT 🔍

ACCOUNTING BASICS for Beginners (Whole Playlist) ▶ PLAY ALL

New to Accounting? Kickstart your Bookkeeping journey with these tutorials to master the basics. The Accounting Equation, T Accounts, Debits and Credits? There's nothing to be scared of here.

			
ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything Accounting Stuff ✓ 171K views • 4 months ago CC	The ACCOUNTING EQUATION For BEGINNERS Accounting Stuff ✓ 300K views • 2 years ago CC	ACCOUNTING BASICS: Debits and Credits Explained Accounting Stuff ✓ 638K views • 2 years ago CC	T Accounts Explained SIMPLY (With 5 Examples) Accounting Stuff ✓ 334K views • 2 years ago CC

Uploads ▶ PLAY ALL

			
The KEY to Understanding Financial Statements 20K views • 1 month ago CC	GENERAL LEDGER: Visual Guide to Posting Journals 18K views • 1 month ago CC	ACCOUNTING BASICS: a Guide to (Almost) Everything 171K views • 4 months ago CC	DEPRECIATION BASICS! With Journal Entries 35K views • 6 months ago CC

<https://www.youtube.com/watch?v=56xscQ4viWE>



YouTube ^{ZA} Search



Accounting Equation Animation

176 views · Dec 4, 2019

LIKE DISLIKE SHARE SAVE ...

 **Sonnette Smith**
26 subscribers

SUBSCRIBE

https://www.youtube.com/watch?v=XUOESB7q_oo



انهاية الوحدة الأولى