

404 أق ت محاسبة زراعية

المحاضرة الثانية

د. محمود عرفة

Mahmoud.arafa@agr.cu.edu.eg

scholar.cu.edu.eg/mahmoudarafa

نظريات التسجيل بالدفاتر المحاسبية

✓ نظرية تشخيص الحسابات

✓ نظرية تحليل العمليات

✓ نظرية الموازنة العامة

المعادلة المحاسبية

مجموع الأصول = مجموع الخصوم + رأس المال (حقوق المالكين)

$$\text{Assets} = \text{Liabilities} + \text{Owner's Equity}$$

الأصول: الموارد المملوكة ومستلزمات الانتاج + الخدمات والمنافع الممنوحة مستقبلا + النقدية والعدد والمنتجات ... الخ

الخصوم: التزامات المشروع للغير + حقوق الدائنون + الحسابات والمرتببات والشيكات والأجور ... الخ مستحقة الدفع.

حقوق المالكين: استثمارات المالك والعوائد عليها - المسحوبات والمصرفات الخاصة بالمالك ...

حقوق المالكين

حق المالك = رأس المال - المسحوبات الشخصية + العوائد
(شاملة صافي الأرباح) - المصروفات (شاملة صافي الخسائر)

Basic Equation	Assets = Liabilities +	Owner's Equity
Expanded Equation	Assets = Liabilities +	Owner's Capital - Owner's Drawings + Revenues - Expenses

ملاحظات هامة:

صافي الأرباح وصافي الخسائر نحصل عليها من حساب الأرباح والخسائر (أو ما يسمى قائمة الدخل)

مصادر العائد: المبيعات، الخدمات، العمولات، الفوائد المحصلة، والرسوم، والإيجار الى الغير، وحقوق الملكية الفكرية.

حقوق المالكين

Basic Equation	Assets = Liabilities + Owner's Equity
Expanded Equation	Assets = Liabilities + Owner's Capital - Owner's Drawings + Revenues - Expenses

تابع ملاحظات هامة:

المسحوبات الشخصية: هي مسحوبات من قبل المالك سواء نقدية او أصول للأستخدام الشخصي.

مصادر الخسائر: المرتبات ، الايجار من الغير ، مصروفات الاستغلال ، الضرائب ، الفوائد المدفوعة.

تحليل العمليات المالية جدوليا- مثال

"تحليل جدولي"

1- بدأ مشروع نشاطه برأس مال قدره 15000 دولار أودعت بالصندوق.

-المصروفات	+العوائد	+المسحوبات الشخصية	+رأس مال المالك	=حسابات مستحقة الدفع	عدد وأدوات	+مستلزمات إنتاج	+الحسابات مستحقة القبض	النقدية بالصندوق
			15000					15000

تحليل العمليات المالية - مثال

2- شراء أجهزة كمبيوتر بنحو 7000 دولار نقداً.

النقدية بالصندوق	+ الحسابات مستحقة القبض	+ مستلزمات انتاج	عدد وأدوات	= حسابات مستحقة الدفع	+ رأس مال المالك	+ المسحوبات الشخصية	+ العوائد	- المصروفات
15000+					15000+			
7000-			7000+					

تحليل العمليات المالية - مثال

3 شراء مستلزمات انتاج بنحو 1600 دولار على الحساب
(بالأجل).

النقدية بالصندوق	+ الحسابات مستحقة القبض	+ مستلزمات انتاج	عدد وأدوات	= حسابات مستحقة الدفع	+ رأس مال المالك	+ المسحوبات الشخصية	+ العوائد	- المصروفات
15000+					15000+			
7000-			7000+					
				1600+				

تحليل العمليات المالية - مثال

5 - إعلانات غير مدفوعه بنحو 250 دولار لشركة الإعلانات
الحصريّة.

النقدية بالصندوق	+ الحسابات مستحقة القبض	+ مستلزمات انتاج	عدد وأدوات	= حسابات مستحقة الدفع	+ رأس مال المالك	+ المسحوبات الشخصية	+ العوائد	- المصروفات
15000+					15000+			
7000-			7000+					
		1600+		1600+				
1200+							1200+	
				250+				250-

تحليل العمليات المالية - مثال

7 - سداد مصروفات ايجار نحو 600 دولار، وأجور ومرتبات نحو 900 دولار، ومصروفات مرافق أخرى بنحو 200 دولار، والجميع تم نقداً.

النقدية بالصندوق	+الحسابات مستحقة القبض	+مستلزمات انتاج	عدد وأدوات	=حسابات مستحقة الدفع	+رأس مال المالك	+المسحوبات الشخصية	+العوائد	- المصروفات
15000+					15000+			
7000-			7000+					
		1600+		1600+				
1200+							1200+	
				250+				250-
1500+	2000+						3500+	
1700-								600- 900- 200-

تحليل العمليات المالية - مثال

8 - دفع جميع الحسابات مستحقة الدفع.

المصروفات -	+العوائد	+المسحوبات الشخصية	+رأس مال المالك	=حسابات مستحقة الدفع	عدد وأدوات	+مستلزمات انتاج	+الحسابات مستحقة القبض	النقدية بالصندوق
			15000+					15000+
					7000+			7000-
				1600+		1600+		
	1200+							1200+
250-				250+				
	3500+						2000+	1500+
600- 900- 200-								1700-
				250-				250-

تحليل العمليات المالية - مثال

8 - تحصيل 600 دولار نقدا من قيمة خدمات قدمتها الشركة بالأجل لعملائها. (عملية رقم 6 وكانت بنحو 2000 دولار)

النقدية بالصندوق	+ الحسابات مستحقة القبض	+ مستلزما ت انتاج	عدد وأدوات	= حسابات مستحقة الدفع	+ رأس مال المالك	+ المسحوبات الشخصية	+ العوائد	- المصروفات
15000+					15000+			
7000-			7000+					
		1600+		1600+				
1200+							1200+	
				250+				250-
1500+	2000+						3500+	
1700-								600- 900-
250-				250-				
600+	600-							

تحليل العمليات المالية - مثال

8 - مسحوبات نقدية بنحو 1300 من قبل مالك الشركة لاستخدامه الشخصي.

النقدية بالصندوق	+الحسابات مستحقة القبض	+مستلزمات انتاج	عدد وأدوات	=حسابات مستحقة الدفع	+رأس مال المالك	+المسحوبات الشخصية	+العوائد	- المصروفات
15000+					15000+			
7000-			7000+					
		1600+		1600+				
1200+							1200+	
				250+				250-
1500+	2000+						3500+	
1700-								600- 900-
250-				250-				
600+	600-							
1300-	600-					1300-		

تحليل العمليات المالية - مثال

المصروفات -	+العوائد	+المسحوبات الشخصية	+رأس مال المالك	=حسابات مستحقة الدفع	عدد وأدوات	+مستلزمات إنتاج	+الحسابات مستحقة القبض	النقدية بالصندوق
			15000+					15000+
					7000+			7000-
				1600+		1600+		
	1200+							1200+
250-				250+				
	3500+						2000+	1500+
600- 900-								1700-
				250-				250-
							600-	600+
		1300-					600-	1300-

18050

18050

مثال اخر

أجريت العمليات المالية التالية بواسطة شركة الخدمات المحاسبية لشهر أغسطس، المطلوب إجراء تحليل جدولي لتلك العمليات:

- 1- إيداع مبلغ 25000 دولار استثمارات نقدية بالصندوق.
- 2- شراء أدوات مكتبية على الحساب (بالأجل) بنحو 7000 دولار.
- 3- تحصيل 8000 دولار نقدا مقابل خدمات قدمتها الشركة لعملائها.

4- دفع 850 دولار نقدا ايجار عن شهر اغسطس.

5- سحب 1000 دولار نقدا للاستخدام الشخصي.

تحليل العمليات المالية جدوليا- مثال

"تحليل جدولي"

1- إيداع مبلغ 25000 دولار استثمارات نقدية بالصندوق.

-المصروفات	+العوائد	+المسحوبات الشخصية	+رأس مال المالك	=حسابات مستحقة الدفع	عدد وأدوات	+مستلزمات إنتاج	+الحسابات مستحقة القبض	النقدية بالصندوق
			25000+					25000+

تحليل العمليات المالية - مثال

2- شراء أجهزة كمبيوتر بنحو 7000 دولار نقدا.

النقدية بالصندوق	+ الحسابات مستحقة القبض	+ مستلزمات انتاج	عدد وأدوات	= حسابات مستحقة الدفع	+ رأس مال المالك	+ المسحوبات الشخصية	+ العوائد	- المصروفات
25000+					25000+			
			7000+	7000+				

تحليل العمليات المالية - مثال

5 - إعلانات غير مدفوعه بنحو 250 دولار لشركة الإعلانات
الحصريّة.

النقدية بالصندوق	+ الحسابات مستحقة القبض	+ مستلزمات انتاج	عدد وأدوات	= حسابات مستحقة الدفع	+ رأس مال المالك	+ المسحوبات الشخصية	+ العوائد	- المصروفات
25000+					25000+			
			7000+	7000+				
8000+							8000+	
850-								850-
1000-						1000-		

تحليل العمليات المالية - مثال

النقدية بالصندوق	+ الحسابات مستحقة القبض	+ مستلزمات انتاج	عدد وأدوات	= حسابات مستحقة الدفع	+ رأس مال المالك	+ المسحوبات الشخصية	+ العوائد	- المصروفات	
25000+					25000+				
			7000+	7000+					
							8000+		
850-								850-	
						1000-			
				38150					
								38150	

وصف القوائم المالية وكيفية إعدادها

المحاضرة القادمة

واجب منزلى

خلال شهر مايو 2017 قامت شركة آدم للخدمات بالعمليات المالية التالية، والمطلوب إعداد "تحليل جدولى" لتلك العمليات:

واجب منزلى

حدثت العمليات المالية التالية داخل شركة أنس للخدمات خلال شهر مايو 2022:

- (1) شراء أجهزة كمبيوتر بنحو 15000 دولار على الحساب.
- (2) دفع 3000 دولار نقدا مقابل ايجار.
- (3) استلام 12000 دولار نقدا من العملاء عن عقد شهر ابريل.
- (4) اداء خدمات لشركة بيروول بنحو 2500 دولار نقدا.
- (5) دفع فاتورة كهرباء لشركة الطاقة بنحو 7000 دولار نقدا مقابل الاستهلاك عن شهر مايو.
- (6) ايداع استثمارات اضافية قدرت بنحو 25000 بالصندوق.
- (7) دفع ثمن اجهزة الكمبيوتر لشركة انس.
- (8) مصروفات إعلانات غير مدفوعة عن شهر مايو نحو 900 دولار.