



2017  
FREE

WWW.PROACC.TK

المحاسبة الشاملة العملية  
سرع وافي للمعالجات المحاسبية  
بالاسلوب العملي الواقعي

2011 439 77 929

برو آك

f PRO4ACC

## صفحتنا على الفيس بوك

قبل ان نبدأ في العمليات التي عرضناها سابقا سننظر لموضوع تحليل العمليات المالية مع العلم ان اننا يجب ان نستدعي الان من الذاكرة قاعدة المدين والدائن

اي عملية تكون بالمنشأة لابد ان تتساوي معها المعادلة المحاسبية

الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية

والان لعمليات بسيطة

١. بدا اشرف شريف مشروع برأس مال قدرة ١٠٠,٠٠٠ ج وكان عبارة عن:

- اراضي : ٢٠,٠٠٠ ج
- مبني: ١٥,٠٠٠
- نقدية: ٢٥,٠٠٠
- سيارات: ٣٠,٠٠٠
- اثاث: ١٠,٠٠٠

سنطبق على المعادله

الاصول	=	الالتزامات +	حقوق الملكية
اراضي : ٢٠,٠٠٠ ج مبني: ١٥,٠٠٠ سيارات: ٣٠,٠٠٠ نقدية : ٢٥,٠٠٠ اثاث: ١٠,٠٠٠ <hr/> ١٠٠,٠٠٠		ليس علينا اي ديون للغير حتى الان	الان اصبح لدينا راس مال للشركة وقدرة ١٠٠,٠٠٠

ونجد المعادلة متساوية

٢- تم شراء بضاعة على الحساب من المورد حسين ب ٧,٠٠٠ ج

الاصول	=	الالتزامات +	حقوق الملكية
اصول ١٠٠,٠٠٠ البضاعة : ٧,٠٠٠ <b>المجموع = ١٠٧,٠٠٠</b>		اصبح لدينا مورد ندين له ب ٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

## صفحتنا على الفيس بوك

٣- تم بيع بضاعه بمبلغ ٢,٠٠٠ للعميل أحمد على الحساب

الاصول	=	الالتزامات +	حقوق الملكية
اصول ١٠٠,٠٠٠		٧,٠٠٠ (المورد حسين)	١٠٠,٠٠٠
البضاعه :			
$٥,٠٠٠ = ٢,٠٠٠ - ٧,٠٠٠$			
*****			
العميل (أحمد) : ٢,٠٠٠			
*****			
المجموع = ١٠٧,٠٠٠			

٣- تم دفع الايجار بمبلغ ١,٠٠٠ جنية  
الان نعرض شكلا اخر للمعادلة  
مجموع المدين = مجموع الدائن

**الاصول + المصروفات + المسحوبات = الايرادات + الالتزامات + رأس المال**

الأصول	+	المصروفات +	المسحوبات =	الأيرادات +	الالتزامات +	حقوق الملكية
اصول ٧٥,٠٠٠		وزادات	لم يتم	لم يدخل لنا	٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
نقدية		مصروفتنا بـ	سحب	ايرادات	(المورد حسين)	
$٢٤,٠٠٠ = ١,٠٠٠ - ٢٥,٠٠٠$						
البضاعه :						
$٥,٠٠٠ = ٢,٠٠٠ - ٧,٠٠٠$						
*****						
العميل (أحمد) : ٢,٠٠٠						
*****						
المجموع =						
١٠٦,٠٠٠ ج						

٢- تم تسديد المستحق علينا للمورد حسين





مثال على معالجة رأس المال

بدأ أشرف شريف نشاطه وكانت قيمة الاصول ٤٥,٠٠٠ والالتزامات ٥,٠٠٠

٤٥,٠٠٠ من ح / الأصول  
الى مذكورين  
٥,٠٠٠ ح/الالتزامات  
٤٠,٠٠٠ ح/ رأس المال

وذلك لان المعادلة  
الاصول = الالتزامات + حقوق الملكية  
٤٥,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ + رأس المال الذي سيكون ٤٠,٠٠٠  
حتى يتساوي الطرفين

والملاحظة المهمة: ان القيد الافتتاحي للعام المالي الجديد يكون من المركز المالي للعام

السابق

تعالو نتكلم واقع بالمثال التالي  
هنطبق المثال المركز المالي لشركة جهينة  
وده اعتبره تقييم لحضرتك ::؟؟؟؟؟  
انت اللي هتجاوب عليه وهرسل اجابته  
أدخل على الرابط ده

<https://goo.gl/hFbmEC>

اتفضل انزل اسفل الصفحة واكتب اجابتك  
في تعليق بالموضوع

# صفحتنا على الفيس بوك

شركة جهينة للصناعات الغذائية  
(شركة مساهمة مصرية)  
المركز المالي الدوري المجمع  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول طويلة الأجل</b>
٢ ٧٦١ ٢٧٢ ١٩٣	٢ ٨٢٦ ١٥٩ ١٥٤	(١١)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤٣٠ ٨٦٩ ٨٢٤	٥٥٩ ١٦٥ ٤١٩	(١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤ ٣٠٤ ٠٢٩	١٦ ٨٧٣ ٢٣٤	(١٣)	الثروة النباتية
٤٠ ٠٦٦ ٠٦٧	٨٤ ٢٩٥ ٠٧٤	(١٤)	الثروة الحيوانية
١٠ ١٥٠ ٠٠٠	-		مدفوعات تحت حساب استثمارات
-	٩ ٥٤٠ ٩٣٢	(١٠)	استثمارات في شركات تحت سيطرة مشتركة (حقوق ملكية)
٧٧٣ ٥٠٤	٧٦٧ ٣٠٠		أصول أخرى طويلة الأجل
-	١٠ ١١٣ ٢١٥	(٢٩)	أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل
٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	٩٧ ٠٩٢ ٨٩٠	(٣٣)	الشهرة
<u>٣ ٣٥٤ ٥٢٨ ٥٠٧</u>	<u>٣ ٦٠٤ ٠٠٧ ٢١٨</u>		<b>الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٠ ٩٢٩ ٤٤٥	-		استثمارات محتفظ بها بغرض البيع
٣٣ ٠٢١ ٢١١	٢٩ ٧٦١ ٦٤٥		أصول حيوية زراعات قائمة
٥٧٣ ٨٥٥ ٥١٩	١ ١٢٠ ٨٠٩ ٩٤٧	(١٦)	مخزون
١٨٨ ٠١٠ ٠٦٠	٣٤٦ ٩٣٢ ٦٨٦	(١٧)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧٩٤ ٩١٧ ٨١٠	٢٢٨ ٢٦٨ ١١٢	(١٨)	نقدية وما في حكمها
<u>١ ٦٤٠ ٧٣٤ ٠٤٥</u>	<u>١ ٧٢٥ ٧٧٢ ٣٩٠</u>		<b>الأصول المتداولة</b>
<u>٤ ٩٩٥ ٢٦٢ ٥٥٢</u>	<u>٥ ٣٢٩ ٧٧٩ ٦٠٨</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			يتم تمويله كالاتي:
			<b>حقوق الملكية</b>
٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	٩٤١ ٤٠٥ ٠٨٢	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٦٧ ٣٤٧ ٠٠٦	٤٨٦ ١١٨ ٦٨٢		إحتياطي قانوني
٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	٣٣٠ ٩٢٠ ٤٢٨	(١٩-١)	إحتياطي عام - علاوة إصدار
٤١٨ ١٤٧ ٠٩٤	٤٧٩ ٤٩٢ ٣٣٧		أرباح مرحلة
٢٦٤ ٣٠٦ ٩٣٣	١٦٨ ٣٤٩ ٣٦٢		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة/ العام بعد التوزيعات الفترية
<u>٢ ٤٢٢ ١٢٦ ٥٤٣</u>	<u>٢ ٤٠٦ ٢٨٥ ٨٩١</u>		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٨١٨ ٧٧٦	٧٠٧ ٠٨٦		حقوق الأقلية
<u>٢ ٤٢٢ ٩٤٥ ٣١٩</u>	<u>٢ ٤٠٦ ٩٩٢ ٩٧٧</u>		<b>حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات طويلة الأجل</b>
١ ٠١٣ ٣٣٨ ٢٤٥	٨٧٦ ٠٢١ ٣٢٤	(٢٠)	قروض طويلة الأجل
٦٩ ٨٤٠ ٩٣٥	٥٣ ٥٢٤ ٩٢٥	(٢٤)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
١٥ ٥٥٩ ٦٥٣	١١٢ ٠١٣ ٧٤٢	(٢٥)	إيرادات مؤجلة
١٥٤ ٥٩٨ ٨١٤	١٨٥ ٦٥٩ ٢٢٥	(٢٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>١ ٢٥٣ ٣٣٧ ٦٤٧</u>	<u>١ ٢٢٧ ٢١٩ ٢١٦</u>		<b>الالتزامات طويلة الأجل</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١١ ٩٥٩ ٨٧٦	٦ ٣٩٠ ٧٧٧	(٢٢)	مخصص مطالبات
٣٢ ٤٤٣ ١٢٩	٢٤ ٧٤٥ ٨٨٣	(١٨)	بنوك سحب على المكشوف
٦٣٧ ٠٧٤ ٢٠٦	٩٥٠ ٧٨٠ ٨١٩	(٢١)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٣١٧ ٨١٣ ١١٣	٤٢٧ ٣٦٧ ٢٣٠	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢ ٣٣٩ ٩٢١	-		ضرائب الدخل
-	١٦ ٣٣٥ ٣٦٥	(١-٣٢)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٤٧ ٣٤٩ ٣٤١	٢٦٩ ٩٤٧ ٣٤١	(٢٠)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
<u>١ ٣١٨ ٩٧٩ ٥٨٦</u>	<u>١ ٦٩٥ ٥٦٧ ٤١٥</u>		<b>إلتزامات المتداولة</b>
<u>٢ ٥٧٢ ٣١٧ ٢٣٣</u>	<u>٢ ٩٢٢ ٧٨٦ ٦٣١</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<u>٤ ٩٩٥ ٢٦٢ ٥٥٢</u>	<u>٥ ٣٢٩ ٧٧٩ ٦٠٨</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى (٣٧) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

رئيس مجلس الإدارة  
صفوان ثابت

رئيس القطاع المالي  
سامح الهضيبي

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

الموضوع الثاني: مصروفات التأسيس

مصروفات التأسيس هي كل المصروفات التي تصرف كي تجعل للمنشأة كيان قانوني مثل تكاليف السجل التجاري واتعاب المحامي الذي سيقوم بذلك وتسجيل العقد في الشهر العقاري او مصلحة التوثيق والتسجيل في الضريبة والخ

كانت تعالج بالماضي على انها اصول متداولة تستهلك على مدار سنوات معينة لكن الان على حسب المعايير المصرية والدولية تستهلك فقط كمصروفات

مثال على مصروفات التأسيس

قام أشرف شريف بدفع مصروفات للسجل التجاري ومصلحة الضرائب والشهر العقاري للتوثيق وأتعاب محاماة دفع ٢٥,٠٠٠ منهم ٥,٠٠٠ ج فقط نقدي والباقي بشيك على البنك سيتم معالجتها كمصروف عادي:

٢٥,٠٠٠ من ح / مصروفات التأسيس  
الى مذكورين  
٥,٠٠٠ النقدية  
٢٠,٠٠٠ البنك