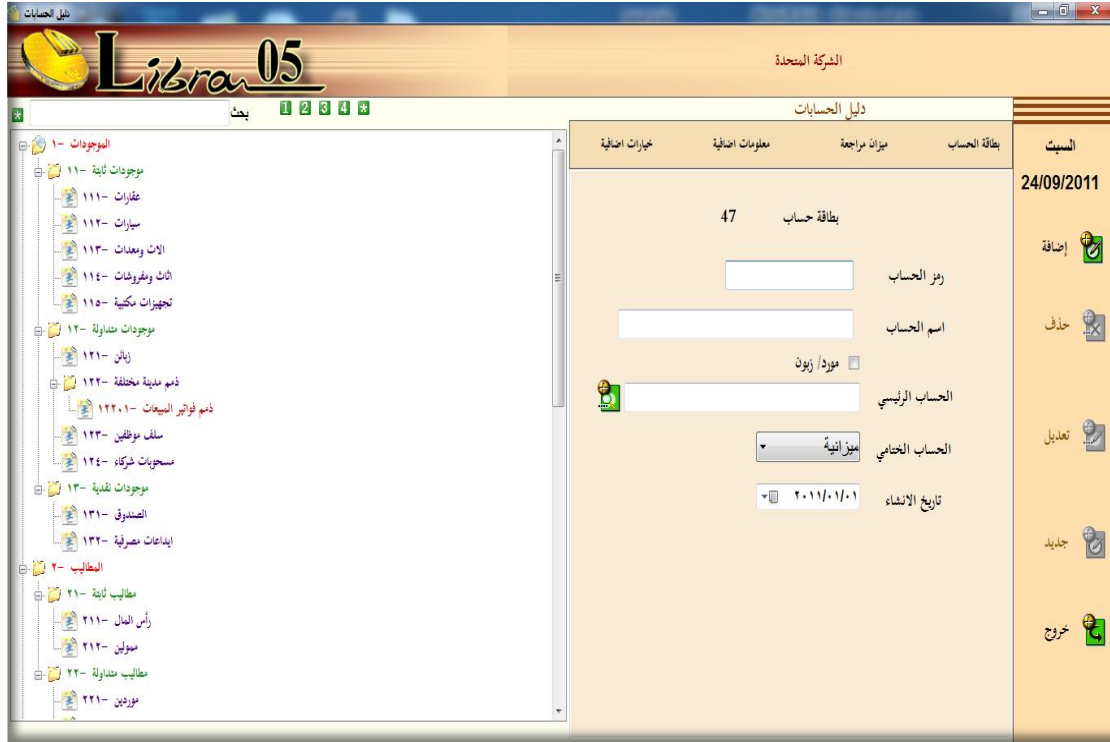


# دليل الحسابات

دليل الحسابات هو عبارة عن نافذة تحوي شجرة حسابات افتراضية تضم هذه الشجرة الأنواع الثلاثة لتصنيف الحسابات وهي حسابات ( المتاجرة – الأرباح والخسائر – الميزانية العامة ) .  
حيث تم تصنيف هذه الحسابات حسب النظام المحاسبي الموحد العربي .



سنتكلم أولاً عن حسابات الميزانية العامة التي تقسم إلى قسمين وهي (الموجودات – المطالب) :  
**أولاً الموجودات :**

حسابات الموجودات تأخذ الطرف المدين من الميزانية العامة ومعنى مدين أي كافة الحقوق التي تكون لصالح المنشأة أو المشروع وهي تقسم بدورها إلى :

- 1- الموجودات الثابتة : التي يتفرع عنها كافة الموجودات التي تبقى قيمتها ثابتة نسبياً ضمن الفترة المحاسبية الواحدة كالعقارات والسيارات والآلات والمعدات..... الخ والموجودات الثابتة عادةً تأخذ حيزاً من الاهتمام عند المنشأة التي تهتم بإظهار الميزانية بشكل دقيق حيث تنعكس قيم أو أرصدة هذه الموجودات على رأس المال وبالتالي على الميزانية بشكل عام في حين أن هذه الموجودات لا تهتم أصحاب المحلات أو المشاريع الصغيرة ، وطبعاً للمستخدم حرية إدخال قيم هذه الموجودات .
- 2- الموجودات المتداولة : هذا النوع أو التصنيف من الموجودات ينطوي تحته الحسابات التي تتسم بحركة مستمرة ومتغيرة ضمن الفترة المحاسبية الواحدة وتكون هذه

الحسابات عادة كدين لصالح الشركة أو المنشأة كحسابات الزبائن وسلف الموظفين و مسحوبات الشركاء ..... الخ .

٣ - الموجودات النقدية : بالنسبة للسيولة النقدية المتوفرة لدى الشركة أو المنشأة يتم تصنيفها تحت بند خاص يسمى الموجودات النقدية ، هذه الموجودات النقدية تقسم بشكل افتراضي إلى الصندوق و الإيداعات المصرفية ، والصندوق حسب هذا التصنيف هو الصندوق العام الذي تتم عليه الحركات النقدية المباشرة من مبيعات ومشتريات ومدفوعات ... الخ تم ربط هذا الحساب (الصندوق ) بشكل افتراضي مع الفواتير والسندات ، طبعاً مع إمكانية تغير هذا الحساب أو إضافة حساب آخر معه أو إمكانية التفرع عن الحساب نفسه وسيتم شرح ذلك بشكل مفصل لاحقاً . أما الإيداعات المصرفية فهي عبارة عن السيولة النقدية التي تقوم المنشأة بإيداعها لدى المصارف أو البنوك حيث يستطيع المستخدم تفرع حساب خاص لكل مصرف على حدا في حال كانت المنشأة تتعامل مع أكثر من مصرف ويتم من خلاله ضبط حركة التعامل مع كل مصرف بشكل مستقل عن الآخر .

## ثانياً المطالب :

حسابات المطالب تأخذ الطرف الدائن من الميزانية العامة و دائن تعني داعم أي تشكل التزام أو دين على المنشأة ، يمكن أن يكون هذا الالتزام لصالح الموردين كئمن لبضاعة تم شراءها بالدين ، أو ممكن أن يكون لصالح مصرف ك مبلغ تم استقراضه من هذا المصرف ، أو ممكن أن يكون لصالح صاحب المنشأة نفسه حيث ينعكس هذا الالتزام كرأس المال .

وتقسم حسابات المطالب إلى :

- ١ - المطالب الثابتة : يندرج تحت المطالب الثابتة حساب رأس المال وحساب الممولين بالنسبة لحساب رأس المال تم ربط هذا الحساب مع سند القيد الافتتاحي ، وفاتورة بضاعة أول المدة حيث سيعبر هذا الحساب عن رأس مال صاحب المنشأة الذي سخره للمشروع .  
أما حساب الممولين فيعبر عن حسابات الأشخاص الذين قاموا بإيداع مبالغ في الشركة بقصد التشغيل حيث يمكن تفرع حساب خاص لكل ممول على حدا .
- ٢ - المطالب المتداولة : المطالب المتداولة هي عبارة عن الديون التي تكون على الشركة تجاه الغير حيث يتفرع منها بشكل أساسي حساب الموردين ، كما يمكن إضافة حسابات أخرى تندرج تحت المطالب المتداولة كالفروض أو حساب للإقساط إن وجدت .

فيما سبق تم استعراض الحسابات المكونة للميزانية العامة بشكل سريع وموجز، وسننتقل الآن لاستعراض حسابات الأرباح والخسائر .

تقسم حسابات الأرباح والخسائر بشكل رئيسي إلى ( المصاريف – الإيرادات ) حيث يعطي تقرير الأرباح والخسائر نتيجة العمل الصافية من ربح أو خسارة في نهاية الفترة المحاسبية .

## ثالثاً المصاريف :

3 المصاريف

31- ادارة

32- عمل

33- تسويق

34- دعاية واعلان

35- رواتب واجور

4- الايرادات

9- ارباح وخسائر

3 رمز الحساب

المصاريف اسم الحساب

مورد/ زيون

الحساب الرئيسي

أرباح وخسائر الحساب الختامي

تصنيف المصاريف هو الحساب الرئيسي الثالث في دليل الحسابات ، أما بالنسبة لوضع المصاريف في الأرباح والخسائر فتأخذ المصاريف الطرف المدين في تقرير الأرباح والخسائر وتم تقسيم المصاريف بشكل عام إلى خمسة حسابات رئيسية وهي على الترتيب المصاريف الإدارية ومصاريف العمل ومصاريف التسويق والدعاية والإعلان والرواتب والأجور حيث سنتكلم عن كل حساب بشكل مفصل .

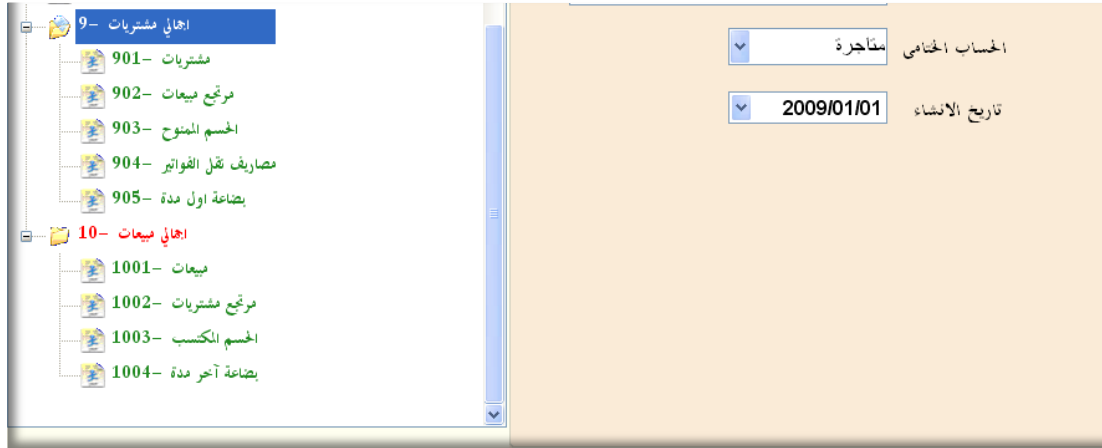
## رابعاً الإيرادات :

الإيرادات هي الحساب الرئيسي الرابع في دليل الحسابات وتشكل الإيرادات الطرف الدائن من تقرير الأرباح والخسائر ويقصد بالإيرادات حسب هذا التصنيف الإيرادات الخارجية التي تكون من خارج أعمال المتاجرة أي من خارج عمليات الشراء والبيع حيث إيرادات المتاجرة تدخل للقوائم المحاسبية بشكل تلقائي ، أما الإيرادات الأخرى فيتم تحميلها على حساب الإيرادات إما بشكل مباشر أو عن طريق فتح حساب لكل نوع من هذه الإيرادات ، وكمثال على الإيرادات الخارجية مثلاً سيارة تابعة للمنشأة تقوم الشركة بتأجيرها ، إيراد أجار هذه السيارة يدخل على حساب الإيرادات ، أو من الممكن أن تكون هذه الإيرادات كنتيجة جهد أو نشاط خدمي قامت المنشأة به فحصلت مقابله على إيراد ، أو من الممكن أن يكون الإيراد ناتج عن فوائد لمبلغ من المال تم إقراضه للغير أو فوائد المبالغ المودعة في البنوك .

بعد أن استعرضنا حسابات الميزانية العامة وحسابات الأرباح والخسائر بقي لدينا النوع الثالث للحسابات وهي حسابات المتاجرة .

المتاجرة هي احد القوائم المحاسبية التي من مهمتها أن تظهر نتيجة العمل التجاري من جراء القيام بعمليات الشراء والبيع واثر هذه العمليات يتلخص إما بالربح أو الخسارة .

أما الحسابات المكونة لتقرير للمتاجرة فهي تقسم إلى حسابين رئيسيين هما ( أجمالي المشتريات – أجمالي المبيعات )



### خامساً أجمالي المشتريات :

يندرج تحت أجمالي المشتريات حسابات تشكل مجمل البضاعة التي دخلت على المخازن خلال الفترة المحاسبية ونذكر من هذه الحسابات حساب المشتريات وحساب مرتجع المبيعات... الخ وننوه هنا أن هذه الحسابات غير الحسابات السابقة الذكر في الأرباح والخسائر أو في الميزانية حيث ان هذه الحسابات تم ربطها مع الفواتير الخاص بها من فواتير المشتريات ومرتجع المبيعات اي من غير المسموح إضافة حسابات فرعية عليها ، ونذكر أن دليل الحسابات الافتراضي تم إنشائه بشكل كافي من ناحية حسابات إجمالي المشتريات أي المستخدم ليس بحاجة لإضافة أي حساب آخر عليها .

### سادساً إجمالي المبيعات :

حسابات إجمالي المبيعات تشكل مجمل البضاعة التي خرجت من المخازن أو بقيت كبضاعة لأخر المدة ، حيث تأخذ حسابات إجمالي المبيعات الطرف الدائن من قائمة المتاجرة ، في حين تأخذ إجمالي المشتريات الطرف المدين من المتاجرة ، حيث تعطي قائمة المتاجرة إجمالي العمل من الربح أو الخسارة نتيجة القيام بعمليات الشراء والبيع .

وكمثال على ذلك أن كان لديك إجمالي مشتريات خلال فترة معينة ما هو قيمته ١٠٠٠٠٠٠ ل.س وكانت مبيعاتك تشكل ١٥٠٠٠٠٠ ل.س فيكون مجمل الربح خلال الفترة المذكورة ٥٠٠٠٠٠ ل.س هذه المبلغ من الربح يشكل إجمالي الربح من عمليات المتاجرة أي البيع والشراء حيث ينتقل هذا المبلغ بشكل تلقائي إلى قائمة الأرباح والخسائر ليضاف عليه باقي الإيرادات وتخصم منه باقي المصاريف ويعطي بالنهاية صافي الربح أو صافي الخسارة .

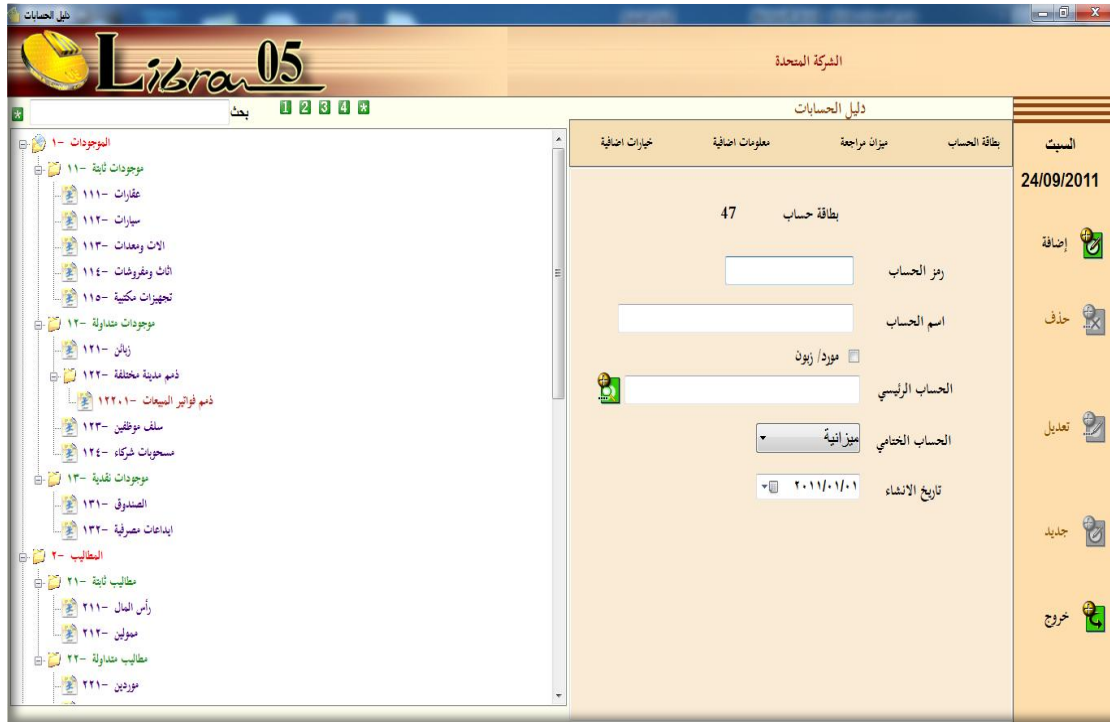
وبالعودة إلى حسابات إجمالي المبيعات بشكل خاص فهي تعامل مثل حسابات إجمالي المشتريات أي لا يجوز إضافة حسابات أخرى عليها حيث تم ربطها مع الفواتير الخاصة بها

كما أنها كافية لغرض المتاجرة بشكلها العام أي أن المستخدم العادي ليس بحاجة لإضافة حسابات أخرى عليها .

## تجهيز دليل الحسابات:


باعتبار دليل الحسابات هو الأساس للعمل على الملف فسنقوم بإعطائه عناية خاصة نوعاً ما .

أولاً سنقوم بتقسيم دليل الحسابات إلى قسمين لسهولة العمل ، القسم الأيسر من الشاشة وهو يحوي شجرة الحسابات الافتراضية ، أما القسم الثاني فهو القسم الأيمن من الشاشة ، وهو يحوي بطاقة الحساب ، والمعلومات الإضافية ، وخيارات الإضافة والتعديل والحذف .



ثانياً سنقوم بتحديد الحسابات التي تهمننا ، فليس من الضروري ان نقوم باستخدام كافة الحسابات التي في الشجرة ، فإذا كانت الشركة أو المنشأة تتعامل بالبيع النقدي فهي ليست بحاجة لحساب الزبائن مثلاً ، أو إذا كانت منشأة صغيرة لا يهم صاحبها ميزانية دقيقة فهي ليست بحاجة للموجودات الثابتة ، إذاً المهم أن نحدد الحسابات التي تهمننا .

ثالثاً سنقوم بتفريع الحسابات الخاصة بالمنشأة التي سنتبع لحساب رئيسي موجود في الشجرة .

وطريقة إضافة حساب فرعي على الشجرة غاية في السهولة حيث يكفي أن نقوم بحديد الحساب الرئيسي الهدف الذي سنقوم بإضافة حساب فرعي عليه ، وبعدها نضغط على زر الماوس الأيمن فيظهر لدينا خيار إضافة حساب فرعي ، بعدها نختار إضافة الحساب الفرعي بزر الماوس الأيسر ، فيتحول مؤشر الكتابة إلى بطاقة الحساب في مربع ( اسم الحساب ) بعد ان يكون البرنامج قد اخذ رمز للحساب بشكل افتراضي ، بعدها نقوم بإدخال اسم الحساب المراد إضافته ، ثم نختار إضافة  فقطظهر لدينا رسالة تأكيد نختار موافق .

وكمثال على الكلام السابق لنفرض انه لدينا في المنشأة عقارين ، المحل والمعمل ، ونحن نريد فتح بطاقة حساب لكل عقار لإدخال قيمة كل عقار على حدا .

أولاً نحدد حساب (عقارات ) من شجرة الحسابات لأنه هو الحساب الرئيسي الذي أريد أن أفرع منه ، ثم نضغط بزر الماوس الأيمن عليه بعد تحديده فيظهر خيار إضافة حساب فرعي



نختار إضافة حساب فرعي بزر الماوس الأيسر ، فيتحول مؤشر الكتابة إلى بطاقة الحساب ، عندها نكتب اسم الحساب ( المحل ) في خانة اسم الحساب

بطاقة الحساب	ميزان مراجعة	معلومات اضافية	خيارات اضافية
رمز الحساب	48	بطاقة حساب	
اسم الحساب		١١١٠١	
الحساب الرئيسي		عقارات - ١١١	<input type="checkbox"/> مورد/ زبون
الحساب الختامي		ميزانية	
تاريخ الانشاء		٢٠١٧/٠١/٠١	



بعدها نضغط على خيار إضافة

تنبيه

هل تريد بالتأكيد إضافة هذا الحساب

إلغاء الأمر  موافق

فتظهر رسالة تنبيه بإضافة الحساب نختار موافق

عندها يقوم البرنامج بإدراج حساب المحل تحت حساب العقارات في شجرة الحساب .

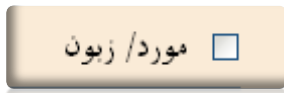
بعد إضافة الحساب يقوم البرنامج بتحديث رمز الحساب بشكل تلقائي ، مع المحافظة على الحساب الرئيسي والحساب الختامي ، حيث يفسح البرنامج المجال لإضافة حساب آخر ضمن المستوى نفسه وتأخذ بطاقة الحساب عندها الشكل التالي

بطاقة الحساب	ميزان مراجعة	معلومات إضافية	خيارات إضافية
<b>71</b> بطاقة حساب			
رمز الحساب	11102		
اسم الحساب	المحل		
	<input type="checkbox"/> مورد/ زبون		
الحساب الرئيسي	عقارات - 111		
الحساب الختامي	ميزانية		

عندها نستطيع إضافة بطاقة الحساب التالي بشكل مباشر وليكون حساب ( المعمل ) حيث نكتب المعمل في خانة اسم الحساب بشكل مباشر ثم نضغط على أيقونة الإضافة ثم نختار موافق من رسالة التنبيه . فتكون شجرة الحساب عندها بالشكل التالي



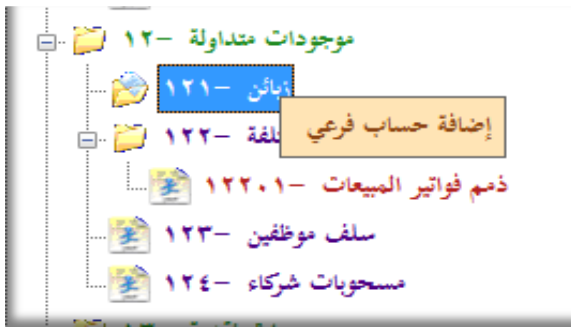
كل الحسابات الفرعية تضاف بنفس الطريقة عدا حسابات العملاء ، والمقصود بالعملاء هم الأشخاص أو الشركات أو المحال التجارية التي تتعامل معهم المنشأة بعمليات بيع وشراء **البضائع التجارية** ، و نستطيع أن نحصرهم **بشكل مبدئي** بالزبائن والموردين ، حيث ان هذه الحسابات هي التي تؤثر بحركة المخزون في المنشأة لذلك يجب تمييز بطاقات الحسابات الخاصة بهم عن باقي الحسابات الأخرى ، وعملية الفصل هذه هي عن طريق خيار موجود في



بطاقة الحساب ، تحت خانة اسم الحساب وهذا الخيار هو مربع مورد زبون

وكمثال على اضافة حسابات العملاء سنقوم باضافة حسابات لزبائن المنشأة

كما ذكرنا لاضافة اي بطاقة جديدة باسم حساب معين نحدد الحساب الرئيسي من شجرة الحسابات ، وفي مثالنا هذا الحساب الرئيسي هو حساب الزبائن الموجود تحت الموجودات المتداولة .



نضغط بزر الماوس الايمن على حساب الزبائن ونختار اضافة حساب فرعي ، وسيتم بعدها تحويل الكتابة الى بطاقة الحساب في خانة اسم الحساب .

بإمكاننا اضافة اسماء الزبائن بشكل مباشر او اضافة تصنيفات لهذه الحسابات قبل اضافة اسمائهم ونقصد هنا بالتصنيفات أي وضهم ضمن حسابات رئيسية تساعدنا في طلب التقارير لهؤلاء الزبائن بما يخدم الطبيعة الخاصة لكل منشأة وكمثال :



تصنيف الزبائن حسب المناطق ( زبائن المنطقة الشرقية - زبائن المنطقة الجنوبية )



او تصنيفهم على حسب طريقة الدفع ( زبائن نقدي - زبائن آجل - زبائن حوالات )






او بالإمكان تصنيفهم على حسب نوع المنتجات التي يتعاملون بها ( زبائن ألبسة نسائية – زبائن ألبسة رجالية )..... الخ

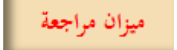
بعد اختيار طريقة التصنيف المتبعة في المنشأة نقوم بإضافة بطاقات الزبائن بنفس الطريقة السابقة ، اي نختار التصنيف المطلوب اضافة بطاقة للزبون عليه ونضغط عليه زر الماوس الايمن ونختار اضافة حساب فرعي ثم يتم تحويل مؤشر الكتابة الى بطاقة الحساب ونكتب في خانم اسم الحساب اسم الزبون الشخصي او اللقب او الاسم التجاري الخاص به ثم نضغط على خيار مورد زبون

ملاحظة: بإمكانك اضافة الحسابات بشكل عام بطريقتين :

- ١- اضافة الحسابات عن طريق زر الماوس اليميني واختيار اضافة حساب فرعي وهنا يقوم البرنامج بملئ الافتراضات بشكل تلقائي
- ٢- اضافة الحسابات بشكل يدوي اي بالضغط على زر جديد  على يمين النافذة وهنا يجب على المستخدم ملئ خانة رمز الحساب والحساب الرئيسي الذي يتبع له والحساب الختامي الذي سيتم اقفال هذا الحساب فيه اما ميزانية او متاجرة او ارباح وخسائر .

### ميزان المراجعة :

يحتوي دليل الحسابات على ميزان مراجعة تفاعلي يظهر حركة الحساب بشكل سريع كما يساعدنا على معرفة اجمالي ارصدة الحسابات التي تتبع لحساب رئيسي معين وكمثال لمعرفة رصيد حساب شركة حامد التجارية نضغط على الحساب المذكور في شجرة الحساب ثم نضغط

على زر ميزان مراجعة الموجود بالقسم الاعلى من النافذة  فيظهر لدينا جميع العمليات التي جرت على الحساب مع رصيد الحساب الحالي

دليل الحسابات						
بطاقة الحساب		ميزان مراجعة		معلومات اضافية		خيارات اضافية
		<b>الرصيد</b>				
		<b>146750</b>				
شركة حامد التجارية						
التاريخ	رقم	سند	البيان	دائن	مدين	
٢٠١١/٠٩/٢٤	١	قيد	رصيد افتتاحي	٠	١٠٠٠٠٠	
٢٠١١/٠٩/٢٥	١	قبض	دفعة بائصال رقم ١٢٥١	٣٠٠٠	٠	
٢٠١١/٠٩/٢٥	١	بيع أجل	رقمها ١ كشفها	٠	٤٩٧٥٠	
		مجموع دائن		٣٠٠٠	١٤٩٧٥٠	مجموع مدين

وبالطريقة نفسها اذا ضغطنا على حساب زبائن البسة رجالي من دليل الحسابات ثم ضغطنا على رز ميزان المراجعة فسيقوم البرنامج باظهار الرصيد النهائي لكل زبون واجمالي ارصدة الزبائن التابعين لهذا التصنيف

دليل الحسابات						
بطاقة الحساب		ميزان مراجعة		معلومات اضافية		خيارات اضافية
		<b>الرصيد</b>				
		<b>279770</b>				
زبائن البسة رجالية - ١٢١٠١						
الحساب	دائن	مدين				
شركة حامد التجارية - ١٢١٠١٠١	٠	١٤٦٧٥٠				
شركة العلا التجارية - ١٢١٠١٠٢	٠	٩٦٥٠٠				
العالمية سيتي سنتر - ١٢١٠١٠٣	٠	٣٦٥٢٠				
		مجموع دائن		٢٧٩٧٧٠	٠	مجموع مدين

## معلومات إضافية :

بإمكان المستخدم ادخال المعلومات الخاصة بالعملاء ( زبائن – موردين ) عن طريق زر معلومات إضافية الموجودة في دليل الحسابات وذلك بالضغط على حساب العميل المراد ادخال معلوماته ثم الضغط على زر معلومات إضافية فتظهر لدينا عدة خانات بإمكاننا اختيار الخانات المطلوبة وملئها ثم الضغط على زر تعديل على يمين الشاشة ثم تظهر رسالة تأكيد فنضغط موافق

دليل الحسابات			
بطاقة الحساب	ميزان مراجعة	معلومات إضافية	خيارات إضافية
إستعراض المعلومات الإضافية للحساب			
اسم الشركة	شركة حامد التجارية		
مجال العمل	تجارة الألبسة		
اسم المدير	حامد	جوال	052233678
المساعد	صالح	جوال	056219873
الموظف		جوال	
الهواتف الثابتة			
هاتف ١	2236541	هاتف ٢	
هاتف ٣		هاتف ٤	
معلومات إضافية			
فاكس	2236540	ص . ب	58341
بريد الكتروني	hamed@gmail.com		
موقع ويب			
المدينة			
العنوان	شارع الزهرة - بناء ١٤ - طابق ارضي		

## خيارات إضافية :

### خيارات إضافية

بإمكاننا ادخال اضافات خاصة بالحساب من خلال الضغط على زر خيارات إضافية في اعلى النافذة فعند الضغط عليه تظهر النفاذة بالشكل الاتي

دليل الحسابات			
بطاقة الحساب	ميزان مراجعة	معلومات إضافية	خيارات إضافية
اعتماد رصيد محدد للحساب			
الرصيد المحدد			
<input type="radio"/> دائن <input checked="" type="radio"/> مدين			
إلغاء اعتماد الرصيد المحدد للحساب يجب تعديل رصيد الاعتماد إلى الصفر			
نوع الحساب			
حظر الحركة على الحساب			
<input checked="" type="radio"/> نقدي فقط <input type="radio"/> أجل فقط <input type="radio"/> كلاهما			
اعتماد سعر افتراضي للحساب			
السعر الافتراضي			
مستهلك			
نسبة الحسم الافتراضي			
%			

وتحوي هذه النافذة على عدة خيارات وهي :

### ١ - اعتماد رصيد محدد:

يمكن ادخال رصيد محدد للحساب لكي يقوم البرنامج باظهار رسائل تنبيه تلقائية عند تجاوز هذه الرصيد

حيث نقوم بكتابة الاعتماد في خانة الرصيد المحدد

ونحدد نوع الحساب فاذا كان الحساب المراد تحديدي رصيد له زبون فيكون نوعه مدين اما اذا كان مورد فيكون نوعه دائن بعد ذلك نضغط على زر تعديل على يمين النافذة ثم تظهر رسالة تأكيد نضغط موافق

### ٢ - نوع الحساب :

تمكنك من حظر الحركات على الحساب بشكل نقدي او اجل او ترك الحساب مفتوح للاحتمالين

### ٣ - اعتماد سعر افتراضي للحساب :

يساعد هذا الخيار على تحديد سعر معين يظهر لاحد العملاء بشكل تلقائي عند اجراء الفواتير الخاصة به كما يمكن اضافة نسبة حسم معينة لهذا العميل

ملاحظة : يمكن اضافة كل خيار بشكل مستقل والضغط على زر تعديل على يمين الشاشة عند كل اضافة او يمكن اضافة كافة الخيارات بأن واحد ثم الضغط على زر تعديل مرة واحدة