

STEP BY STEP

SUMSUNG

ان الحمد لله خمداه و نسئنه به و نسهلهه و نسهغه ، و نعوذ بالله من شره
افسنا و من سيأت اعمالنا . انه من يهد الله فلا مضل له ، و من يضل فلا هادي له ،
و صلى 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 ننكر كل جوانبه بأذن الله قدر المستطاع . وهو :

خطوات انشاء نظام محاسبى .

وستكون البدايه حالا بدون مقدمه ولا ديالو ،، ، ☺ ① ② ③ ④ ⑤ * * * *

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 نبداء بدايه جديده ، و بفرض ان الشركه دى شغاله من فترة
ما طويله كانت او قصيره . فما انا بفاعل ؟؟!!!؟

او عى 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 اوي اوي اوي نتبعها و بعدين نشوف هنعمل ايه ،،

١. التعرف على الهيكل الداخلي للشركه و معرفه النشاط و خواصه و خلافه .
٢. انشاء الدليل المحاسبي اللي هشتغل عليه و اللي توصلت لبنوده من خلال دراستي للشركه و هيكلها و نشاطها و وضعها و بلا بلا بلا بلا .
٣. انشاء دوره مستنديه من خلال معرفتي لهيكل و نظام الشركه .
٤. انشاء مجموعه دفترية مستوفاه و تبلى احتياجاتي بسرعه (دفترى او اكسل او برامج ،،،) .
٥. بعد وضع الاسس و القواعد اللي 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 مراجعه 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 اللي عملتها .
٩. بعد كده اقوم بتسجيل العمليات يوما بيوم و ارحل و الخص و اعيش بقا الحياه اللي 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 ،،،، 😊 ☹ .

أولاً : 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 اقعده 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 شركة مقاولات زى بتاعتى 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 التامينات 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 الاثحة الداخليه للشركه اذا وجدت ... عاوز اقولك ان المحاسب المفروض اصلا يلم بكل الدنيا داخل الشركه و يعرف من حلال موقعه كل كبيره و صغيره و يكون مفتح و ميسبش حاجه تعدى كده و خلاص و خذ خبره و اشترى بكره ☺

علشان مطولش عليكم و يكون الكلام مختصر و مفيد و لزيز 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 و اللى عن طريقه هعرف ازاي اكتب القيد و التوجيه المظبوط و خلافه و تعالى 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 شجره 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 و الفرعيه و الجزئيه و الكلام ده ،،

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

الاصول – الخصوم – حقوق الملكية – الإيرادات – المصروفات

نفردها بقا و نشوف الفرعيات بتاعتها و الجزئية كمان



م	الحسابات الرئيسية	الحسابات الفرعية	الحسابات الجزئية
١	الاصول	١/١ اصول ثابتة	زى الاراضى و الات و العده و المبانى ،،
		٢/١ اصول متداوله	البنك الصندوق والعملاء والمخزون
٢	الخصوم	١/٢ خصوم قصيره الاجل	الموردين و مقاولى الباطن ،،،
		٢/٢ خصوم طويله الاجل	قروض و تمويل طويل الاجل
٣	حقوق الملكية	١/٣ راس المال	هوا راس المال ولا يتغير الا باجارات رسميه
		٢/٣ الاباح المرحله	ارباح السنوات السابقه
		٣/٣ ارباح العام	اللى هوا بتاع السناده ودى فقط بالميزانيه
		٤/٣ جارى الشركاء ان وجد	المسحوبات و خلافه
		٥/٣ الاحتياطات ان وجدت	احتياطات لها انواع كثيره نعرفها بعدين
٤	الايادات	١/٤ ايرادات النشاط	هى الايرادات المباشره المتعلقه بالنشاط
		٢/٤ ايرادات اخرى (راسماليه)	غير مباشره و ملهائش علاقه بالنشاط
٥	المصروفات	١/٥ اداريه وعموميه	بتاع المكتب و مش مرتبطه اوى بالانتاج
		٢/٥ م النشاط (التشغيل)	مواد و اجور و اخرى و بتقسم الى بنود كثيره اوى و كلا على حسب ،،

ببساطه اوى دى فكره الدليل . انى بقسم الحسابات دى لفرعيات و الفرعيات الى جزئيات و الجزئيات الى حسابات و تعالى نمسك بقا كل بند فى الدليل لوحدده و نشرحه حته حته . لان الدليل يعتبر العصب و الاساس الللى بفضل شغال عليه علطوووول و هنبدا كالعاده بالاصول و نقول علطول ل ل ل ، ، .

و هفترض انى شغال مثلا فى مصنع ملابس او شركه مقاولات و نشوف ايه الاصول دى ،،،

١ - الاصول :

زى ما كلنا عارفين ان الاصول تقسم الى اصول ثابتة (اللى بستعملها فى الانتاج) و اصول متداوله (اللى بصرف منها على الانتاج و تساعدنى فى البيع والشراء والمخزون و كده) .

١ / الاصول		
١ / ١ الاصول الثابتة		
١/١/١ الاراضى		
١/١/١/١ ارض رقم ... بموقع ...	(ممكن اقسماها الى	
٢/١/١/١ ارض ،، بموقع ،،	فرعيات او اسيبها	
٣/١/١/١ ارض "" بموقه ::	حساب واحد مجمل)	
١/٢/١/١ مبنى المصنع ،،	٢/١/١ المبانى	
٢/٢/١/١ المخازن ،،		
١/٣/١/١ رافعه برجيه (و دى	٣/١/١ الات و معدات	
بقسمها الى رافعات كذا وكذاوكذا)	(اول بندين فى المقاولات فقط	
٢/٣/١/١ شيوول (برضو بقسمها)	والباقى صناعى مثلا بتاع	
٣/٣/١/١ الات انتاج خيوط	مصنع انتاج القماش وانا	
٤/٣/١/١ الات انتاج قماش	معرفش الاسامى ف افتكست و	
٥/٣/١/١ الات رف و عرواى	قسم كل واحد برضو على	
	حسب الالات الموجوده و	
	اسمانها وبلا بلا بلا بلا)	
قسمها براحتك	٤/١/١ العدد و الادوات	
١/٥/١/١ سيارات ملاكى	٥/١/١ سيارات وشاحنات	
٢/٥/١/١ باصات		
٣/٥/١/١ نقل خفيف		
٤/٥/١/١ نقل ثقيل ،،،،،		

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

٢ / ١ 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 الراجحى		
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 الراجحى		
١/١/٣/٢/١	خطاب ابتدائى		

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 .. بيكون 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 ه)

برضو ممكن اقسام 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 الطريقة برقم يعنى مثلا الاصول ١ وتقسم الى ثابته ١/١ و متداوله ٢/١ = و اجى اخذ المتداوله تقسم الى نقد وبنوك ١/٢/١ و عملاء ٢/٢/١ = ومن ثم اقسم العملاء الى عملاء مبيعات الاقمشه ١/٢/٢/١ و عملاء مبيعات الملابس ٢/٢/٢/١ و عملاء مبيعات البيطخ ٣/٢/٢/١ = و ثم اخذ عملاء مبيعات البيطخ اقسما 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 فى الرقم الاخير ده كلما زاد عندي عدد العملاء زى ما انا عاوز وكل ما الاقى عميل جديد ادبلو رقم مسلل ورا اللي عندي و اكمل عادى جداااااااااااا.....

يا رب تكونو فهمتو الفكره فى اعداد الدليل ☺

تعالى بقا نشوف الخصوم واللى هيا نفس الفكره بالظبط فى 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 الانتاجى (بتاع الاقمشه مثلا)			
١/١/١/٢ السيد احمد الخيط			
٢/١/١/١/٢ الواد خالد ابره			
٣/١/١/١/٢ حمديه القرعه			

دلوقتى هندخل فى حقوق الملكيه و الايرادات ثم المصروفات ،،،،

٣/ حقوق الملكيه

١/٣ راس المال	
٢/٣ الارباح المرحله والاحتياطات (وممكن نخلي كل واحده لوحدها فى 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 ممكن احط اى ايرادات لاي 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 الملكيه و كمان هقسمه زى ما انا عاوز – يعنى ممكن اقسمه الى مسحوبات نقديه و مسحوبات بضائع و الراجل ده كمان بيخلي عمال يشتغله 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 وبلابلابلابلا ،،،، .

خلينا نخش بقا على المعمه فى المصروفات ،،،،

٥ / المصروفات

١/٥ المصروفات العموميه والاداريه		
١/١/٥ الاجور و المرتبات (ممكن تفتح لها فرعى و تحط فيه رواتب واجور ومكافات و بدلات و مزايا و اى حاجه تانى انت عاوزها ..)		
٢/١/٥ مكتبيه وقرطاسيه		
٣/١/٥ محروقات		
٤/١/٥ هاتف و بريد		
٦/١/٥ ايجارات		
٧/١/٥ دعايه و اعلان		
٨/١/٥ يوفيه		
٩/١/٥ م خدميه		
١٠/١/٥ تامينات		
١١/١/٥ اصيانه و اصلاح		
١٢/١/٥ م و عمولات بنكيه و اكتب بقا كل اللي يقابلك ،،،،،		
٢/٥ مصروفات النشاط (او اى اسم تحب تسيمه - م عمليات او م المشاريع او او او)		
١/٢/٥ مواد (كل المواد المباشره المستخدمه فى الانتاج)		
١/١/٢/٥ اسمنت و جيس		
٢/١/٢/٥ حديد تسليح		
٣/١/٢/٥ خرسانه جاهزه		
٤/١/٢/٥ دفان و بحصو رمل		
٥/١/٢/٥ بلك و طوب اسمنتى		
٦/١/٢/٥ عزل - بلاط و سيراميك - دهانات - سباكه - كهرباء		
و كل ما يقابلك مصروف جديد تديله رقم و تحطه بالترتيب		

٢/٢/٥ الاجور		
١/٢/٢/٥ اجور و رواتب		
٢/٢/٢/٥ مكافات و حوافز		
٣/٢/٢/٥ بدلات- او قسم زى ما تحب)		
٣/٢/٥ مقاولين الباطن (شركات المقاولات فقط)		
١/٣/٢/٥ اعمال مقاولين باطن – خرسانه و عضم		
٢/٣/٢/٥ اعمال مقاولين باطن – مبانى و لياسه		
٤/٣/٢/٥ اعمال مقاولين باطن – دهانات		
٥/٣/٢/٥ اعمال مقاولين باطن – كهرباء		
٦/٣/٢/٥ اعمال مقاولين باطن – سباكه		
و اى ما يقابلك مقاول باطن برضو اديله رقم و حطه بالترتيب		
٤/٢/٥ اخرى (ودى بقا مصروفات و لا مواد و لا اجور مباشره و لا مقاول باطن)		
٤/٢/٥ محروقات و زيوت		
٢/٤/٢/٥ صيانه و اصلاح		
٣/٤/٢/٥ بوفيه و ضيافه و اشراف،،،،،		
٤/٤/٢/٥ رسوم و مخططات و تراخيص		
و اى مصروف هتلاقيه مش مواد مباشره و لا اجور مباشره و لا مقاول باطن ... ارميه هنا و ريح 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 ،،،

مدير المشاريع ده بيكون عنده موازنه (يعنى تخطيط مبدئى) لكل مشروع واللى بيبين المشروع ده من حيث المواد و الوقت وبلابلا و لما يجى مدير المشاريع بيص فى الطلب وهو اصلا عارف انى بصب فى اعمده الدور الثالث مثلا بيشف كده ان حديد ١٨ مم ده مطبوط للاعمده بس ٣٠ طن دول كثير ...

يجى متصل بالمهندس ويقولو انت عاوز ٣٠ ليه؟؟ المهندس يقولو انا عاوز ٢٤ طن للاعمده و ٦ طن للاعمده السور والبوابات مثلا . ف يقوم مدير المشاريع بتطبيق الكلام على البرنامج بتاعه علشان ياخذ باله ان اعمده السور والبوابات تم الطلب لها علشان المهندس مش يطلب تانى و يضرب فى جيبه او يرميه او يكون هالك مما يؤثر على ربحيه المشروع حلوه الحته دى؟؟؟ ولا مش اتفهت؟؟

طيب بفرض ان الطلب تمام ف يقوم مدير المشاريع بتاشر الطلب ويرسله لاداره الماليه اللي هوا احنا .

وزى ما مدير المشاريع عمل انا بتبع الخطوات لانى عندى نفس النسخه من الموازنه التقديرية دى واللى بناء عليها برضو بعدل عندى و اقول ان مشروع كذا تم طلب اعمده الدور الثالث و السور والبوابات علشان لو تم طلبها مره اخرى اعرف اقفش الناس دى واعورهم واحد واحد 😊

ومن ثم يجى المدير المالي بتاعى بوجه الطلب لاداره المشتريات اللى بدورها بتتبع التعميد او طلب الشراء الى مورد الحديد اللى بتتعامل معاه وليكن حديد سابعك او الراجحي ،،، .

المورد بقا لما بيوصله التعميد ده اللى انا ياخذ منه صورته قبل ما يروح للمورد طبعا بيرسل المواد الى الموقع او المخازن عندى وده حسب ما انا بوجهه فى التعميد او طلب الشراء .

طبعا المواد بتروح الموقع و معاها سند استلام مواد اللى بيضى عليه مهندس المشروع باستلام الكميات ولاصناف المطلوبه والمحدد اللى هوا كمان معاه صورته منها و بيقر انها مطابقه وسليمه وبلابلا .

المهندس بيحفظ بالاصل او بيحفظ بالاصل عنده .. وانا الاكثر اهميه عندى سند الاستلام من المهندس بتاعى و بطابق الفاتوره مع سندات الاستلام و طلب الشراء و كله تمام . هنا بقا بتنتهى دوره وابداء بالتسجيل .

طيب لو كانت الكميات المستلمه اقل من المطلوب و اقل من اللى فى الفاتوره .. يعنى مثلا المورد ده بعت ٢٨ طن حديد .. او بعت ٣٠ طن بس بعتهم ١٤ مم وليس ١٨ مم .. انا هعمل ايه؟؟؟

اولا المهندس بتاعى المفروض مش هيستلم الحاجات دى و هيرجعها و هيخطرني ب كده .. وانا بدوره بخطر قسم المشتريات او هو بيقول للمشتريات علطول لانها تابعه لينا اصلا و بنعمل ارتجاع .

و من هنا برضو بتنتهى دوره و بنعمل المرتجع وعادى جدااa

المهم انك تبقى فاهم مش حافظ . ولو مش فاهم قولى وانا اشرح تانى و نعيد ونزيد

طيب احنا كده اكيد فهمنا ان شاء الله ان دوره دى بتمر ب ناس و مراحل مختلفه حتى يتم التسجيل .

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

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

يعنى مثلا انا اعوز المواد ا ب ج د هـ . ولاقيت ان المورد طارق بيوفر لى احسن اسعار فى ا 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 اريح 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 هيخسرنى كتيرررر اوى لانى هرميها او هبيعها باقل من السعر اللى اشتريته بيه . المهم
تعالى نكمل و نشوف دوره فى حاله اصدار شيك او نقد ..

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

انا هطبع له كشف حسابيه و معاملاتته و بحدد الرصيد المستحق ليه و اعمل اذن صرف (نقدا او شيك)
وارسله للمدير المالى اللى بدوره بيوقع على الحوار ده و بيعته للصندوق اللى بيصرف كاش او انا بعد له
شيك و ابعتة 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 كفايه كده بقا و خلىنا ندخل فى حتة تانى اللى هيا من اول ما بتنتهى دوره
المستنديه وابداء بالتسجيل فى الدفاتر

شركه طارق العريان للملابس

سند قيد : ٩ / ١

الموافق : / / هـ

التاريخ : ٢٠١١ / ٩ / ٢ م

بيان	جزئى	دائن	مدین
(١) من ح / البنك - بنك الاهلى			١٠٠٠٠
الى ح / راس المال		١٠٠٠٠	
(٢) من ح / الصندوق			١٠٠٠
الى ح / البنك الاهلى - شيك رقم .. لامر .. بتاريخ.		٥٠٠٠	
(٣) من ح / مصروفات مشروع xxx			١٠٠٠٠
الى ح / الموردین - رمضان ابو حديه		١٠٠٠٠	
(٤) من مذكورين			
ح / م عموميه			٢٢٠٠
- صيانه (سياره ،،،،،)	٢٥٠		
- محروقات	٢٥٠		
- بوفيه	٢٠٠		
- ادوات كتابيه	٣٠٠		
- هاتف (فتوره شهر ...)	١٢٠٠		٨٠٠
- اصول ثابتة - طابعه كانون ليزر ٢٥٤		٣٠٠٠	
الى ح / الصندوق			
(٥) من ح / الموردین - رمضان ابو حديه			٣٠٠٠
الى ح / البنك - الاهلى - شيك		٣٠٠٠	

بساطه ده شكل سند القيد اللى 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 (المساعدة)

قيد	تاريخ	بيان	اجمالي		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	دائن	مدين
١	١/١	مم	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
٢	١/٥	مم	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
٣	١/١٢	مم	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
٤	١/١٧	مم	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
٥			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
الاجمالي			.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

اولا ناسف انى حاطط الارقام بالمقلوب كده ، بس انتو عارفين ان الخانات هنا ضيقه ،، كمان المفروض تبقى فى خانات اتانى اكثر من ١ بكتير و ده طبعاً على الاكسيل بيديك مساحه وراجه كبيره فى عمل مل الحسابات اللى عندك و انا عاوزك تصمم انت بقا واحد على الاكسيل كده و 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 جداً!!!!!! واكيد فى حاجه غلط فى شغلك .

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

خاي بالك : من التسجيل وراجع كويس بعد كل عمليه المجاميع و التسقيط نفسه يكون صحيح ،،

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

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

القيد رقم ٣ هتلاقي معاه فاتوره المورد وسند الاستلام وبلابلابلا

القيد رقم ٤ هتلاقي فواتير المصروفه من الصندوق (هاتف و فواتير الصيانه وبلابلابلا) .

٣. **الترحيل:** تعالى بقا نشوف ازاي تعالى نشوف ازاي هنرحل الكلام ده من اليوميه للاستاذ ...

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

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

الاستاذ العام للموردين

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

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

\$\$\$ حاجه تاني، لو في 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 + (٣٠٠٠ - ١٠٠٠٠) =

١٢٠٠٠ - وده الرصيد النهائي و انا خايف تتلخبط من شكل الاستاذ الرخم ده بس انا قلت تاخذ فكره برضو

\$\$\$ عاوز برضو اقولك حكاية المورد الى اخذ دفعه مقدمه اكثر من التوريد ده ودى عادى جدااا وبتحصل كتير

اوى و مش تستغرب لو شفتها (حيث ان المورد طبيعته دائن والرصيد هنا مدين) بس في اخر السنه لما

بجي اعمل الميزانيه بقلبها في الارصده المدينه الاخر وبشيله خالص من الموردين ..،،

وتعالى ناخذ شكل ابسط فى الاستاذ المساعد بدل الرصيد اول والحركات وبتاع ،،،،،

١ / استاذ مساعد / رمضان ابو حديده

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

٢ / استاذ مساعد / سيد الهن

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

٣ / استاذ مساعد / طارق مخاوى

قيد	تاريخ	بيان	مدين	دائن	رصيد
١	٤٥٤٥	من ح		٣٠٠٠	٣٠٠٠
٢	٨٧٨٧	الى ح	٣٠٠٠		
اجماليات					٣٠٠٠

٤ / استاذ مساعد / سمير غانم

قيد	تاريخ	بيان	مدين	دائن	رصيد
١	٤٥٤٥	من ح	٥٠٠٠		(٥٠٠٠)
٢	٨٧٨٧	الى ح		٢٥٠٠	(٢٥٠٠)
اجماليات					(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 ثابت ان الاكسيل اهل بتراحه يعنى ☺

يا رب تكونو فهمتو الفكره من الترجيل ازاي بيكون ،،، وتعالى ثبت المعلومه وناخد مثال تانى ل مصروفات العميه 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 سميها اى 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	٠٠٠	٠٠٠																
٥	١/٥	مم	٠٠٠	٠٠٠		٠٠٠														
٦	١/١٢	مم		٠٥٠									١٠٠							
٧	١/١٧	مم		١٠٠																
			٠٥٠٠	٠٥٠٠		٠٥٠							٠٥٠							
الاجمالى																				

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

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

خامساً : الجرد الفعلي

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

اقولك يا عم : انت داخل الشركه دى جديد نوفي ومتعرفش اصلا ايه اصولها ولا اى حاجه و الشركه دى شغاله من سنتين تلاته مثلا بس محدش كان بيسجل اى حاجه خالص .. وانت معندكش اى مستندات تثبت ان فى اصول او مخزون او اى حاجه اصلا ... يبقى لازم تعمل وقفه و تعمل الجرد على الطبيعه فعليا .

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 التكلفه ايهما اقل وده اللى هينزل فى قائمه المركز المالى بتاعك اللى هتعمله وتبدا بيه الارصده الجديده .

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

(قسم المحاسبه المائيه)

www.acc4arab.com

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

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

تانى حاجه انا عاوز اثبت المخزون ده عندى و الاصول كمان بس هثبتها ازاي وانا اصلا معنديش سعر التكلفه ولا اعرف هما اشتر وهم بكام ؟؟ يبقى احنا كده **هثبنا بسعر السوق** ،،،،

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

المخزون

م	بيان	عدد	سعر	قيمه	الاجمالي
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 الثابته

م	بيان	عدد	سعر	قيمه	الاجمالي
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

طبعا الجدولين دول اللى انا عاملهم فوق خيال علمى ... لانى لو عملت لك الجرد ده هياخد منا 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 مثلا 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 كذا وكل واحده بمواصفاتها لوحدها و طبعا السعر لوحده و ما الى ذلك ،،،،،

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

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

واحد يقوم يقولى هنعمل قيد طبعا بالكلام ده ... اقولو ازاي اعمل قيد و انا 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 ربي فساد بلدى وان يؤمنها غانمه سالمه ويقبها شر الفاسدين والحاقدين .

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 اللى هيجرو ورايا علشان ياخدو فلوسهم ،

يعنى انا عرفت ان الشركه عندها اصول كذا و كذا و ايضا عندها مخزون كذا .. طيب باقى بنود المركز

المالى فين ؟؟؟ ده اللى هنعرفو دلوقتى لما تحولو على القناه بتاعتنا ☺

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

ايضا البنوك دى انا طبعا هطلب كشف حساب من كل البنوك اللى بتعامل معاها واللى انا عرفتھا من

خلال دراستى لهيكل الشركه و حركاتها و عرفتھا بالسؤال والبحث والتقصى ايضا ،،،،،

المهم ان كل اللي انا بقولو ده لازم يكون فى تاريخ محدد . تاريخ واحد . كله مع بعضه فى نفس الوقت

وهو تاريخ قائمه المركز المالى

طيب كده انا حاولت قدر الامكان احصر المدينين و احصر كل الحسابات اللي عندى واللى انا منزلها فى الدليل بتاعى من اوراق قبض او مدينين او مصروف مدفوع مقدم او او او و كذلك المفروض انى بعت طلبت كشوفات حساب من كل العملاء و الموردين بتوعى و عرفت الارصده الحقيقه و طابقت مع المعلومات اللي عندى (اللي انا جمعتها لانه مفيش تسجيل سابق) و كده حاولت قدر الامكان انى اجمع كل المعلومات اللي اقدر عليها .

سادساً : ميزان المراجعة

ميزان المراجعة ده عباره عن كشف انا بعمله علشان بيبين كل الارصده اللي عندى فى تاريخ محدد . طيب انا فى الخطوه دى خلاص الحمد لله قدرت اجمع كل الحسابات اللي عندى و بدأت اصنفها و ارتبها واجمعها يعنى الموردين مع بعض و العملاء مع بعض والبنوك مع بعض و بلا بلا بلا بلا الخطوه دى بقا بعملهم فى كشف .. ورقه كده ولا هيا دفتر ولا هيا حساب بينما هي كشف عادى جدااااا و بعمله على ايدى كمان لو مش عندى برنامج . ولو عندى برنامج انا بحب اعمله بايدى لانى مش بثق فى البرامج اوى يعنى و احتمال الخطاء وارد . يعنى بطبعه و بعمله على ايدى واقارن بينهم .

طيب عاوز اقول ان فى ميزان مراجعه بالارصده (شبه الاستاذ الرخم اللي انا كنت عامله للموردين فوق ده) وفى ميزان مراجعه بالارصده وده بيبين الرصيد النهائى و خلاص وده اسهل بس التانى احسن و بيدى معلومات اكثر جدا والاتنين واحد على اى حال وبيدو نفس النتيجة بس فى فرق بينهم وخبيا كده هتعرّفها لما تكبر هع هع هع هع ،،،

كفايه كده وتعالى نشوف شكل ميزان المراجعة ده و نفهم ازاي وليه بيتعمل ..،،،

ميزان مراجعته شركة معجب الزعجور كما في ٢٠١١/١٠/٣٠ م

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

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 وافتكر الكلام ده وقولو صح والعالجه دى هتبقى كده علشان بلا بلا بلا وبين انك واد فاهم وراسى وبلاش تتكلم بسرعه و تفضح نفسك ادم العالم وتعمل انك واد بورم وانت اصلا مش فاهم ،،،، احم احم نأسف يعنى بس دى نصيحه .

٣. واحد هيقولى ليه الاهلاك مش نزل هنا؟؟ ا قوله كويس انك قولك علشان اقولك ليه مش نزل .. لانى اصلا معملتش اهلاك يا برنس ولانى لسه جارد الكلام ده وقيمنه 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 ،،،

(برجاء مراجعه 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 الحقيقيه 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 ..

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 ناخذ 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
	xxx	اجمالى الاصول الثابته		xxx	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 و ايراد مستحق ،،		xx	مجمع الاستهلاك
	xx	ارصده مدينه و ارصده مدينه تحت التسويه			
	xxx	اجمالى الاصول المتداوله		xxx	اجمالى لالتزامات طويله الاجل
	xxxxx			xxxxx	

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 نخصم مجمع الاستهلاك بتاعه و نطلع الاصول الثابته بالصافى و فى الحاله دى مش هيبيان 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 بيظهر الاهلاك فى الجانب الدائن عادى جدا
		صافى الاصول الثابته	xxx		الحاله ٢ لا يظهر اهلاك فى الجانب الدائن لانه اتخصم 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

بيانات	ايضاحات	جزئى	كلى
الموجودات المتداولة :			
نقد ادى البنوك	(3)	794,641	
العملاء	(4)	14,686,402	
خطابات الضمان	(5)	7,307,048	
موردين مدينين	(6)	2,130,907	
ايرادات مستحقة	(7)	3,683,298	
ذمم وارصده مهينة 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	جدول		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

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 نيحى ونقول ان بند العملاء ب ١٤ مليون وشويه ده الاجمالي .. صح ؟؟ صح يا بيه ،
طيب انا بقا رحى كاتيب ايام 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 - 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 / ١٤٣٣ هـ

ريال سعودى	(9) 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 مؤسسة 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 مؤسسة مسفر محمد الطويل / خرسانه و بلك
3,659,232	الاجمالي

خلى بالك : الجدول ده انا واخده من شغلى .. بينما فى المركز المالى هشيل كلمه كما فى القوائم المالىه

واكتب بس كما فى قائمه المركز المالى ١٤٣٢/٩/٣٠ هـ لانى مش هكمل القوائم زى ما قلنا سابقا ،،

خلى بالك : ان اول رقم فى خانه الكلى ده هوا اجمالى الاصول المتداوله = ٣٤ مليون وشويه .. باجى

اخصم منه المطلوبات او الخصوم او الالتزامات المتداوله ده بيدينى صافى الموجودات المتداوله و ده

بيسموه **راس المال العامل** و من ثم بضيف عليه صافى الاصول الثابته و ده بيدينى اجمالى الموجودات

اللى عندى فى الشركه ،،

خلى بالك : خلى بالك برضو ان اجمالى الموجودات اللى عندى لازم = حقوق الملكيه + المطلوبات

طويله الاجل ودى بيسموها برضو ايه ؟؟؟ هع هع هع هع . شغل مخك ، و بص فوق وفكر وانت تعرف

خلى بالك : برضو انا معنديش اى التزامات طويله الاجل الحمد لله بس ان شاء الله الميزانيه او الربع

الاول من العام القادم هتلاقى فى تسهيلات بنكيه و قروض حلوه كده ..

خلى بالك : ان معنديش اى اهلاك هنا لانى خاصمه فى الجدول بتاع الموجودات الثابته او الاصول الثابته

و قلت صافى الموجودات الثابته فى قائمه المركز المالى زى ما بينا سابقا ...

خلى بالك : انى كاتب حقوق الملكيه و مصادر التمويل اللى هيا الخصوم طويله الاجل + حقوق الملكيه و

ده طبعا اجابه السؤال بتاع هع هع هع اللى فوق ده ..

خلى بالك : ان مصدر التمويل الداخلى هيا حقوق الملكيه ، اما الخارجى هيا الالتزامات طويله الاجل .

خلى بالك : ان مهم جداااا عندى الاقى راس المال العامل نسبته كبيره الى اجمالى الاصول و الى

الالتزامات المتداوله مما يدل على ان المركز المالى عندى تمام و مفيش عسر مالى و ده ممكن ترجع فيه

النسب المالىه ،،

(برجاء مراجعه الكتيب الخاص ب النسب المالىة بمنتهى المحاسبين العرب)

(قسم المحاسبه المالىه)

www.acc4arab.com

خلى بالك : ان عندى الموردين دائنه بطبيعتها زى ما قلنا .. بس انا عندى هنا الموردين حاططها فى الجانب المدين و كاتب موردين مدينين .. و عامل لها ايضاح ،، طيب ليه ؟؟؟

لانى زى ما قلت قبل كده ان دول فعلا موردين بس انا عندى حوالى (موردين مش بيرضو يوردو غير لما ادفع مسبقا لان اسعارهم جامده فعلا و ارخص من اى حد وانا بالتالى مبسوط كده ،،

و عاوز اقول برضو انى محتطش الموردين بالصافى يعنى مقلتش الموردين = ٣٦٥٩٢٣٢ - ٢١٣٠٩٠٧ = ١٥٢٨٣٢٥ ريال . ليه ؟؟؟ لان ده هيصغف المركز المالى عندى بقيمه ٤ مليون ريال وانا فى عرض اى مليون احمر يكبر و يظبط المركز المالى عندى ،، غير كده ان ده الاقرب للصحة بس لو عملت الحاجاه التانيه دى مش غلط ولكن بنقول اقرب لصحة او احسن فى المعالجه .

خلى بالك : و دى اخر خلى بالك النهارده ان المركز المالى ده هوا اللى انا هعمل عليه القيد الافتتاحى بتاعى لما اجى ابداء شغل .. بس مش هحط برضو كده الارقام مجمله و انما هفسرها حته حته ..

يعنى هاجى اخذ البنوك دى و انزلها بنك الاهلى بروصيد مدين كذا و بنك البلاد ،،،،،،،،،،

طيب زى ما قلنا برضو فى جانب الاصول بنزل ارصده مفصله هاجى فى جانب الخصوم واعمل نفس الحكايه واقول مثلا حساب العملاء فيه ارصده مفصله و احط المدين مدين و الدائن دائن ولا يجوز ابداء احط القيد الافتتاحى بالاجماليات او بالصافى وانما بحطه تفصيلى بصوره واسعته جدا ،،،

يعنى مثلا بند سلف العاملين .. لا يجوز اطلاقا انى اقول من ح / سلف عاملين = ٤٥٨٢٢ ريال xxx

لازم اقول من ح / سلف عاملين

- ٢٤٠ احمد سيد

- ٣٠٠٠ على خالد

- ٦٠٠ عمرو دياب

- ١٢٤٠ طارق العريان ،،،

و هكذا و تعالى نعمل شكل مبسط اوى اوى للقيد الافتتاحى

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

لحاله او كل مجموعه	- خطاب ضمان نهائى بلا بلا بلا	٤٥٠٠٠		
كل حسابات العلماء	ح / العملاء			١٤٤٣٩٤
المدينه ولو لاقينا حد دائن	- سد	٤٥٠٠٠		
نحطه تحت فى الجانب	- طارق	٣٢٢٠٠		
الدائن عادى جدااا	- 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	- الشيشب 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 اللى بعله ،،،

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 ويسجل او حاجه فيه الرصيد الافتتاحى بتاع القيد الافتتاحى و يكمل بعد كده الحركات شواء مدينه او دائئه (جاب بضاعه او اخد فلوس) و نفس الحكايه فى البنك .. لكل بنك حساب مستقل ويسجل فيه اودعت ولا صرفت (مدين ودائن) و هلم جره ””””

و بعد القيد الافتتاحى باجى اكمل بقا العمليات اليوميه العاديه بتاعتي 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 بتاعتي

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

ولو بعت نقدا اعليها على الصندوق علشان لما اجرده الصندوق الاقى الرصيد صحيح ،،،،،

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

و الاستاذ التحليلي 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

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

طيب هل هذا الاستاذ كافي كتحليلي يعني من وجهة نظرك ؟؟؟؟ !!!!!!!

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

تابعونا 😊

تعالى ناخذ الحكايه دى خطوه خطوه ،، و نقول بفرض انى بعد ما جردت الاصناف السنه اللى عندي
فى المخزن لاقيت ان ارسدها 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 ؟؟

بيان الصنف	الكمية	سعر الشراء	التكلفة الدفترية	سعر السوق	القيمة السوقية	تقييم
أ	٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠	٥٥	١٣٧٥٠	١٢٥٠٠
ب	٤٧٠	٧٠	٣٢٩٠٠	٧٢	٣٣٨٤٠	٣٢٩٠٠
ج	١٢٠٢	١٠	١٢٠٢٠	١١	١٣٢٢٢	١٢٠٢٠
د	٥٢٤	٢٥	١٣١٠٠	١٧	٨٩٠٨	٨٩٠٨
هـ	٦٥٠	٣٢	٢٠٨٠٠	٣٠	١٩٥٠٠	١٩٥٠٠
و	١٥٦٠	٧	١٠٩٢٠	٧	١٠٩٢٠	١٠٩٢٠
الاجمالي	٤٦٥٦	١٩٤	١٠٢٢٤٠	١٩٢	١٠٠١٤٠	٩٦٧٤٨

بص يا عمو .. أنا اشتريت البضاعة دي كلها ب ١٠٢٢٤٠ جنيه و سعرها اليوم ١٠٠١٤٠ جنيه بس انا هاخذها بند بند واقيمها و اخذ الاقل وده تطبيقا ل مبداء التكلفة او السوق ايها اقل و ايضا ده بتاع مبداء الحيطة و الحزرر ،،، و على فكره ده مثال بسيط او ي معنى و تعالى نكمل بقا و ننزل الارصده دي فى الجداول اللي هنعملها و تاااابعونا ..

انا هعمل لكل صنف عندي حاجه زي كارته الصنف بتاع المخازن كده ،،، وده علشان اربطها بالمخزن علطول و علشان لما ابيع اى حاجه تنزل من المخزون و اعرف اراقبها عندي ...

يعنى لما احب اعرف الرصيد اللي فى المخزن ادايه هعرف فى لحظه واحده بمجرد اني ابص على الجدول ده ... و ده طبعا بغض النظر عن الطريقه المستخدمه (جرد دورى او جرد مستمر) ،،،

تعالى ناخذ كده ٣ او ٤ قيود بيع و قيود شراء و نشوف تأثيرها كده عامل ازاي بعد ما نفترض الفاتوره و الكميات و خلافه ؟؟؟؟؟

عاوز اقول ان كل واحد يعمل لنفسه نظام ودفاتر او جداول تحليليه كده كل واحد يتعامل مع اللي بناسب احتياجاته و كل واحد يخترع مش لازم يعمل زي ده وانما انا بديلك فكره و بس وانت كمل ل ل ل . و المهم انك يبقى مميز فى الشغلانه بتاعتنا دي ..

وتعالى نشوف القيود - ممدوح فرج - هع هع هع هع

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

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

ثانيا : هنعمل تحليلى للمشتريات

اولا : هنعمل تحليلى للمبيعات ،،

ثالثا : هنعمل تحليلى للمخزون طبعا انت مقتنع ان فى تحليلى للمخزون ،، ولا ايه ؟؟؟

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

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

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

كارته صنف / أ

ق	تاريخ	بيان	وارد (شراء)			صادر (بيع)			رصيد		
			عدد	سعر	قيمه	عدد	سعر	قيمه	عدد	سعر	قيمه
		رصيد اول							٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠
		مبيعات				١٠	٧٥	٧٥٠	٢٤٠	٥٠	١٢٠٠٠
		مشتريات	٥٠	٥٠	٢٥٠٠				٢٩٠	٥٠	١٤٥٠٠
		مردود مشتريات				٣١	٥٠	١٥٥٠	٢٥٩	٥٠	١٢٩٥٠
		الاجمالى (الرصيد)							٢٥٩		١٢٩٥٠

تعالى بقا نحلل الجدول ده حتته حتته 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 اللى يهمنى الكميات بس زى ما قلنا .. استملت ٣٠ و طلعت ٢٠ ببقى رصيد ١٠ وماليش دعوه باى حاجه تانى خالص ...

طيب انا مش امين مخزن .. يبقى انا بعمل الكلام ده و بحط خانه السعر دى كمان لغرض مهم اوى عندى
الا هو انى بتبع طريقه فى تسعير المخزون اللى هيا الوارد اولاً وصادر اولاً .. علشان كده لو بصيت فى
اى وقت على الكيمه او السعر او القيمه هلاقى انى هعرف قيمه المخزون فى ثانيه و مش هطلع اى فواتير
ولا ادور على اى حاجه ...

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

و عاوز قاو ان تسعي المخزون يختلف عن تقييم المخزون ... التسعير ده علشان طريقه الجرد و اعرف
اخر السنه المخزون اللى عندى بكام او فى اى وقت المن السنه اعرف برضو ،،، بينما تقييم المخزو ده
بيكون اخر السنه ببس لما اعمل الجرد و اشوف سعر التكلفه بكام (اللى انا عمال اثبته من اول السنه) و
سعر السوق ب كام و احد الاقل تكلفه زى ما شفتنا فوق من شويه ،،،،،
تعالى نشوف تحليلى المبيعات كده

هنعمل واحد مجمل و واحد تانى مفصل لكل صنف على ،، طيب ليه ???

لانى لما ابص فى المجمل ده هعرف انا بعت الشهر ده ب ٢٥٤٥ مثلا و كل صنف منه بعت فيه بكام
انما لما احب اعرف انا بعت بكام كل صنف مش هعرف
طيب وانت عاوز تعرف ليه ياعم انت ???

لا طبعا انا لازم اعرف لان ده بيدينى 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
الحكايه دى وهل السعر اللى انا ببيع بيه كويس ولا عالى ولا قليل و بلا بلا بلا

هوا ده اللى انا بعتبره تحليلى فعلا لانه بيحلل لى و بيدينى معلومات انا بحتاجها كثير ،،

تعالى نشوف بقا تحليلى المبيعات و تحليلى الاصناف ...

تابعونا ☺

تحليل المبيعات

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

واحد يجي يقولى 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

مبيعات الاصناف					سعر الشراء	بيان	تاريخ	قيد
ملاحظات	رصيد الوحدات	قيمه	سعر	كميه				
رصيد مرحل	١٥٦٠					رصيد الوحدات		
فا ٢٥/ منمنمن	١٠٦٠	٥٠٠٠	١٠	٥٠٠	٧			١
فا ٣٦٥ الالالا	٦٦٠	٣٦٠٠	٩	٤٠٠	٧			٧
فا ٣٦٧ بيب بيب	٣١٠	٢٨٠٠	٨	٣٥٠	٧	هنفترض وجود قيد اخر		
		١١٤٠٠		١٢٥٠		الاجمالي		

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 اخذ 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 تعبير منحنى الطلب؟؟؟ ولا ايه الحكايه 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 بيعت 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 حبيت ابسط لك الامور وبعدين حبيت انى ادريك فكره واسيبك انت تبتكر براحتك وتصمم جدول احسن منه يلبي احتياجاتك وكمان علشان تقول انا بفهم و اعرف اشتغل احسن من رافى ،،، وده يمكن يديلك 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 اللي يراقب على اساسا او انا اراقب على مين ؟؟ وليه اراقب عليه و هوا يصدعنى ويراقب على ؟؟؟ و و و .

بص يا مان بسهولة وسرعه كده علشان نقل 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 بنتقى الله فى اكل عيشك و دى كمان امانه يا برنس . و اوعى تقول انى لما اضره هكسب .. بالعكس انت لىك تحزره مره و اتنين و تلاته ولما تحزره برضو مش تقبل بالغلط .. رجع له الفاتوره و قولو المرادى انا مش هتكلم بس بلاش تنكرر .. ولو اتكررت وفضل يضرب الفواتير يبقى انت برئ من ذنبه ..

خلى بالك قال رسولى الكريم صلوات ربي عليه :

الفتنه اشد من القتل

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

او عى تقول انى خرجت عن الموضوع و عن الرقابه .. ده اصل الرقابه .. انك تراقب ربك فى عملك .
كفايه مواعظ ونكمل و نقول .. انا لما براقب على الناس دى ازاي؟؟ و ازاي اعرف ان الفواتير او
المستندات دى مضروبه؟؟
اقولك يا برنس ..

عندنا مثلا هنا عمالين نجيب اسمنت وحديد وخلافه عمال على بطل لان دى اصل شغلنا ،، وكل شويه
تلاقى فواتير و سندات و استلامات .. وانا عارف ان الاسمنت سعره بيكون من ١٤ الى ١٦ ريال
للشكارة على حسب المسافه وعندى شبه ثوابت ... لو مره حد جاب لى اسمنت و كان مبلغ الشكارة ١٧
ريال مش هسكت ودى حصلت عده مرات و بيذكرو انى مش هنا ... بينما انا لميت الدور بسهولة وقلت
للسواق اللى جابه الفواتير بعد از انك هات لى توقيع مدير المشاريع على الفاتوره دى و المدير العام لان
المبلغ مش واضح اوى طبعا هوا اعرف انى فقست الموضوع و راح غير الفاتوره كلها ورجع لى
تانى يوم و قالى م / جمال مش موجود .. وانا لاقيت الفاتوره متغيره ،،

المهم عاوزين نشوف كده رقبه الفروع ازاي اراقب على الفروع؟؟؟

طيب ازاي اراقب المخزون اللى عندى او فى الفروع؟؟؟

طيب ازاي اجرد الصندوق اللى فى الفرع وانا قاعد مكانى؟؟

مره انا اتصلت بفرع لينا وقلت له ابعت لى حواله ب ٢٥٦٠ ريال حالا .. قالى ليه؟؟ قلت له محتاجها
دلوقتى ...

انا طبعا كنت مراجع عندى و مرصد الصندوق عنده بمبلغ ٢٨٠٠ ريال ... هوا فعلا طلع عمل لى حواله
وبعد ما رجع المكتب قلت له اجرد الصندوق قالى معايا فواتير ب ١٥١ و نقدا ٨٩ ريال ،،

كده انا شبه راجعت ،، ومش بسبب عنده اصلا مبالغ اكثر من ٥٠٠٠ ريال نقدا خلال الاسبوع .. ولو فى
مبالغ كبيره مطلوبه انا بعمل حوالات بنكيه من عندى ،،

طيب 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 اتنين انا اختارهم و اشوف هل هناك فروقات؟؟ و يوم 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 و مال الانتاج اصلا ده شغل المهندسين

اقولو يا برنس انا مش براقب بعلى بقف ابص هما عملو انتاج جيد ولا ردى 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 و ليه؟

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

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

و اعمل شغلى و اشوف لو فى انحرافات موجوده و ليه؟؟ لو طبيعیه بيقى 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 تحل

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

المدير العام و مدير المشاريع اللى ساعات بيسالو ليه و ساعت بينفضو لانهم عارفين ليه و ساعات بتحصل

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

مراجعة سريعة على ما سبق

كده اعتقد انى قلت لك حاجات كويسه عن ازاي اعمل نظام محاسبي متكامل من أ ← ي . ✓✓
يعنى انا من اول ما ادخل الشركه دى سواء اذا كانت جديده او قديمه و سواء كنا فيها نظام مش عاجبنا
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 المحاسبي &

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 التأخير ،،،

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 حالة اعياء شديد ولا بد من نزولى لرؤيتها . و قد كان توكلت على الله ونزلت مصر تانى يوم وكانت صدمتى بحاله امى رهيبه ،، و بعد خمسه 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 حبيبته 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 لى يوما كتابا او موضوع او محاضره او اخذ منى اى معلومه او عن طريق اى احد ايا كان فهو خيرا لى 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 البلاد 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 عباده يا اخوانى .. بس احسن باقى اعمالك لوجه الله .

لا اجد شياً اكتبه ولا اعلم فيما اتحدث لكن استحلفكم بالله يا اخوانى ادعو لامي بالرحمه و المغفره و جنة

الخد 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