

الفصل الثاني: تحليل المعاملات وتسجيلها

Analyzing and Recording Transactions

عملية التحليل والتسجيل

خطوات العملية المحاسبية

١. تحديد المعاملات والمستندات المؤيدة.
٢. تحليل المعاملات باستخدام المعادلة المحاسبية.
٣. تسجيل قيد اليومية.
٤. ترحيل قيود اليومية إلى دفتر الاستاذ.
٥. اعداد ميزان المراجعة.
٦. اعداد القوائم المالية.

المستندات المؤيدة

المستندات المؤيدة تحدد وتوضح المعاملات والأحداث التي تدخل في العملية المحاسبية.

- يمكن أن تكون على شكل نسخ ورقية أو على شكل الكتروني.

مثل: تذاكر المبيعات

شيكات

كشوفات مرتبات الموظفين

الحساب وتحليله:

الحساب Account: هو تسجيل للزيادة والنقصان في أحد عناصر الأصول، الالتزامات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصروفات.

تصنف الحسابات إلى ثلاث فئات عامة استناداً إلى المعادلة المحاسبية:

١. الأصول
٢. الالتزامات
٣. حقوق الملكية

١- حسابات الأصول Asset Accounts

الأصول هي موارد تملكها أو تتحكم فيها الشركة ولها فوائد اقتصادية مستقبلية متوقعة.

أمثلة على حسابات الأصول

(١) حسابات النقدية

يوضح الرصيد النقدي للشركة.

تشمل النقدية على الأموال وأي وسيلة للتبادل النقدي.

مثل عملات معدنية، شيكات، حوالات مالية.

(٢) حسابات المدينين

يحتفظ بها البائع وهي تشير إلى وعد من العملاء بالدفع للبائعين.

تسمى هذه المعاملات الآجلة أو البيع على الحساب (أو بالائتمان).

(٣) أوراق القبض أو الكمبيالة (أ.ق.)

هي وعد كتابي من كيان آخر بدفع مبلغ محدد من المال في تاريخ مستقبلي محدد لحامل الورقة.

(٤) الحسابات المدفوعة مقدماً (المصرفيات المقدمة)

هي الأصول التي تمثل السداد المسبق للمصرفيات المستقبلية.

■ عندما يتم تكبد النفقات في وقت لاحق يتم تحويل المبالغ من الحسابات المقدمة الى حسابات المصرفيات.

مثل مصروف تأمين مقدم، مصروف إيجار مقدم، مصروف خدمات مدفوعة مقدماً.

(٥) المستلزمات

تعد أصولاً إلى حين استخدامها.

عندما يتم استخدامها يتم تسجيل تكاليفها ضمن المصرفيات.

مثل : مستلزمات مكتبية ← أوراق، حبر، أقلام.

مستلزمات المتجر ← مواد تعبئة، أكياس بلاستيكية.

(٦) المعدات

عندما يتم استخدام الجهاز ويتعرض للتقادم، يتم تسجيل تكلفة التقادم تدريجياً ضمن المصرفيات (هذا

يسمى الإهلاك)

مثل: معدات مكتبية ← أجهزة كمبيوتر، طابعات.

معدات المتجر ← طاولات العرض، الواجهات.

(٧) المباني

تعتبر أصول لأنها تقدم منافع مستقبلية.
مثل: المتاجر، المكاتب، المستودعات، المصانع.

(٨) الأراضي

(٩) الإيرادات المستحقة

الإيرادات المكتسبة خلال الفترة المحاسبية ولكن لم يتم تسجيلها ولا استلامها حتى الآن.

٢- حسابات الالتزامات Liability Accounts

الالتزامات هي حقوق الدائنين في الأصول
أي أنها تعهدات بتحويل الأصول أو توفير المنتجات أو الخدمات للآخرين.

أمثلة على حسابات الالتزامات

(١) حسابات الدائنين

تشير إلى التعهدات الشفهية أو الضمنية بالدفع لاحقاً، التي عادةً تنشأ من مشتريات البضائع أو المستلزمات أو المعدات.

(٢) أوراق الدفع (أ.د.)

تشير إلى وعد رسمي عادة يكون بموجب توقيع كمبيالة لدفع مبلغ مستقبلاً.

(٣) إيرادات غير مكتسبة (إيرادات مقدمة)

تشير إلى الالتزام الذي يتم تسويته في المستقبل عندما تقوم الشركة بتقديم منتجاتها أو خدماتها.

- إذا قام العميل بالدفع قبل تقديم الخدمة أو استلام المنتج يتطلب مبدأ الاعتراف بالإيراد أن يعتبر البائع هذا المبلغ إيراداً غير مكتسب.
- عندما يتم تقديم المنتجات أو الخدمات لاحقاً يتم تحويل المبلغ من حساب إيرادات غير مكتسبة إلى حساب الإيرادات.

(٤) الالتزامات المستحقة (مصرفات مستحقة)

هي المبالغ المستحقة والتي لم يتم دفعها بعد.
مثل: رواتب مستحقة.

٣- حسابات حقوق الملكية Equity Accounts

هي حق المالك في أصول الشركة.
هي الفائدة المتبقية للمالك في أول الشركة بعد خصم الالتزامات.

تتأثر حقوق الملكية بأربعة أنواع من الحسابات

(١) استثمارات المالك (رأس مال المال)

عندما يقوم المالك بالاستثمار في الشركة فإن القيمة المستثمرة تسجل في حساب بعنوان رأس مال المالك، وأية استثمار لاحقة للمالك تسجل في هذا الحساب.

(٢) مسحوبات المالك

عندما يقوم المالك بسحب بعض الأصول لاستخدامه الشخصي ذلك يؤدي إلى نقص أصول الشركة واجمالي حقوق الملكية.
■ المسحوبات لا تعد مصروفات.

(٣) الإيرادات

تنتج عن بيع المنتجات وتقديم الخدمات للعملاء.
مثل: إيرادات مبيعات، إيراد الأيجار.
■ الإيرادات تزيد من حقوق الملكية.

(٤) المصروفات

هي التكاليف الضرورية لتحصيل الإيرادات
مثل: مصروف اعلان. مصروف اجور، مصروف مستلزمات.
■ المصروفات تنقص من حقوق الملكية.

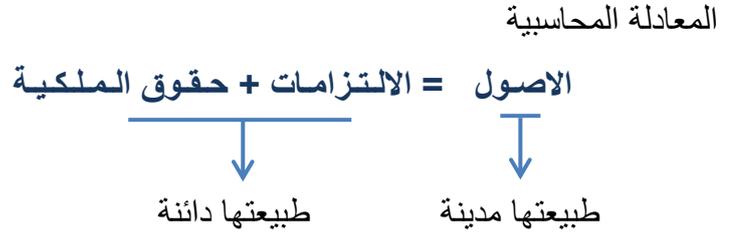
يدرج تحت كل نوع من هذه الحسابات الرئيسية عدد من الحسابات حسب الحاجة المنشأة ويعطي أرقام

فرعية تسهل تمييزها والرجوع إليها، وهذا يسمى دليل الحسابات

مدينين	مدينين	حسابات الأصول	مدينين	مدينين
١٠٦	١٠١	١٩٩ - ١٠١	١٠١	١٠٦
	٢٠١	٢٩٩ - ٢٠١	٢٠١	٢٠١
	٣٠١	٣٩٩ - ٣٠١	٣٠١	٣٠١
	٤٠٣	٤٩٩ - ٤٠١	٤٠١	٤٠٣
٦٤٠	٦٢٢	٦٩٩ - ٥٠١	٥٠١	٦٤٠

تحليل المعادلات ومعالجتها

الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة



- نرى طبيعة كل حساب اذا زاد يستمر نفس طبيعته واذا نقص تنعكس طبيعته



- الأصول، المصروفات، المسحوبات ← طبيعتها مدينة
اذا زادت تستمر مدينة
اذا نقصت تصبح دائنة
- الالتزامات، رأس المال، الإيرادات ← طبيعتها دائنة
اذا زادت تستمر دائنة
اذا نقصت تصبح مدينة

نظام القيد المزدوج

يتطلب هذا النظام أن يكون لكل معادلة ما يلي:

1. حسابان مدرجان على الأقل أحدهما مدين والآخر دائن.
2. يجب أن يتساوى إجمالي المبلغ المدين مع إجمالي المبلغ الدائن.
3. يجب عدم مخالفة المعادلة المحاسبية.

تسجيل المعاملات في دفتر اليومية

دفتر اليومية: هو سجل تفيد به المعلومات المالية أولاً بأول حسب تسلسل تاريخ حدوثها

التاريخ	البيان	دائن	مدين
	من ح/ ...		xx
	إلى ح/ ...	xx	

بالتطبيق على المثال السابق لشركة فاست فوروارد (Fast Forward)

(١) في ١ ديسمبر تسلمت شركة فاست فوروارد مبلغ ٣٠,٠٠٠ دولار نقداً كمساهمة من المالك.

أ. نحل المعادلة

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

النقدية رأس المال

٣٠,٠٠٠ + = ٣٠,٠٠٠ +

ب. الحسابات المتأثرة

اسم الحساب	نوعه	طبيعته	الأثر	الجهة في القيد
النقدية	أصل	مدين	+	الجهة المدينة
رأس المال	حقوق الملكية	دائن	+	الجهة الدائنة

ج. نسجل القيد

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١ ديسمبر	من ح/ النقدية		٣٠,٠٠٠
	إلى ح/ رأس المال	٣٠,٠٠٠	

٢) دفعت الشركة مبلغ ٢٥٠٠ دولار نقداً لشراء مستلزمات

أ. نحلل المعاملة

$$\begin{aligned} \text{الأصول} &= \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{النقدية} + \text{المستلزمات} &= \text{٢٥٠٠} + \text{٢٥٠٠} - \end{aligned}$$

ب. الحسابات المتأثرة

اسم الحساب	نوعه	طبيعته	الأثر	الجهة في القيد
النقدية	أصل	مدين	-	الجهة الدائنة
المستلزمات	أصل	مدين	+	الجهة المدينة

ج. نسجل القيد

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٢٥٠٠		من ح/ المستلزمات	
	٢٥٠٠	إلى ح/ النقدية	

٣) دفعت الشركة مبلغ ٢٦,٠٠٠ دولار نقداً مقابل المعدات

أ. نحلل المعاملة

$$\begin{aligned} \text{الأصول} &= \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{النقدية} + \text{المعدات} &= \text{٢٦,٠٠٠} + \text{٢٦,٠٠٠} - \end{aligned}$$

ب. الحسابات المتأثرة

اسم الحساب	نوعه	طبيعته	الأثر	الجهة في القيد
النقدية	أصل	مدين	-	الجهة الدائنة
المعدات	أصل	مدين	+	الجهة المدينة

ج. نسجل القيد

مدين	دائن	البيان	التاريخ
٢٦,٠٠٠		من ح/ المعدات	
	٢٦,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	

٤) اشترت الشركة مستلزمات بمبلغ ٧١٠٠ دولار على الحساب

أ. نحلل المعاملة

$$\begin{array}{l} \text{الأصول} \\ \text{مستلزمات} \\ ٧١٠٠ + \end{array} = \begin{array}{l} \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ \text{الدائنين} \\ ٧١٠٠ + \end{array}$$

ب. الحسابات المتأثرة

اسم الحساب	نوعه	طبيعته	الأثر	الجهة في القيد
المستلزمات	أصل	مدين	+	الجهة المدينة
الدائنين	التزام	دائن	+	الجهة الدائنة

ج. نسجل القيد

البيان	دائن	مدين
من ح/ المستلزمات		٧١٠٠
إلى ح/ الدائنين	٧١٠٠	

٥) قدمت الشركة خدمات استشارية وحصلت على ٤٢٠٠ دولار نقداً

■ الحسابات المتأثرة

اسم الحساب	نوعه	طبيعته	الأثر	الجهة في القيد
النقدية	أصل	مدين	+	الجهة المدينة
ايراد استشارات	ايراد	دائن	+	الجهة الدائنة

■ نسجل القيد

البيان	دائن	مدين
من ح/ النقدية		٤٢٠٠
إلى ح/ ايراد خدمات استشارية	٤٢٠٠	

(٦) دفعت الشركة مبلغ ١٠٠٠ دولار نقداً لإيجار شهر ديسمبر

■ الحسابات المتأثرة

الجهة في القيد	الأثر	طبيعته	نوعه	اسم الحساب
الجهة الدائنة	-	مدين	أصل	النقدية
الجهة المدينة	+	مدين	مصروف	مصروف ايجار

■ نسجل القيد

البيان	دائن	مدين
من ح/ مصروف ايجار		١٠٠٠
إلى ح/ النقدية	١٠٠٠	

(٧) دفعت الشركة مبلغ ٧٠٠ دولار نقداً كمرتب للموظف

■ القيد

البيان	دائن	مدين
من ح/ مصروف رواتب		٧٠٠
إلى ح/ النقدية	٧٠٠	

(٨) قدمت الشركة خدمات استشارية بقيمة ١٦٠٠ دولار، كما قامت بتأجير أجهزة الفحص الخاصة بها

بمبلغ ٣٠٠ دولار وأرسلت فاتورة للعميل ب ١٩٠٠ دولار

■ القيد

البيان	دائن	مدين
من ح/ المدينين		١٩٠٠
إلى مذكورين		
ح/ ايراد خدمات استشارية	١٦٠٠	
ح/ ايرادات ايجار	٣٠٠	

٩) استلمت الشركة مبلغ ١٩٠٠ دولار نقداً من العميل بعد استلامه الفاتورة

■ القيد

البيان	دائن	مدين
من ح/ النقدية		١٩٠٠
إلى ح/ المدينين	١٩٠٠	

١٠) دفعت الشركة مبلغ ٩٠٠ دولار لشركة كسداد لجزء من المبلغ المستحق عن المعاملة رقم؛

■ القيد

البيان	دائن	مدين
من ح/ الدائنين		٩٠٠
إلى ح/ النقدية	٩٠٠	

١١) سحب مالك الشركة مبلغ ٢٠٠ دولار نقداً لاستخدامات شخصية

■ القيد

البيان	دائن	مدين
من ح/ مسحوبات المالك		٢٠٠
إلى ح/ النقدية	٢٠٠	

البيان	دائن	مدين	
من ح/ النقدية إلى ح/ إيرادات استشارات غير مكتسبة (إيرادات مقدمة)	٣٠٠٠	٣٠٠٠	(١٢) استلمت الشركة مبلغ ٣٠٠٠ دولار <u>مقدماً لتوفير خدمات استشارية للعميل.</u> ايراد مقدم ← التزام
من ح/ مصروف تأمين مقدم إلى ح/ النقدية	٢٤٠٠	٢٤٠٠	(١٣) دفعت الشركة مبلغ ٢٤٠٠ دولار نقداً (كقسط تأمين) لوثيقة تأمين مدتها ٢٤ شهر تبدأ في ١/ديسمبر. مصروف تأمين مقدم ← أصل
من ح/ المستلزمات إلى ح/ النقدية	١٢٠	١٢٠	(١٤) دفعت الشركة مبلغ ١٢٠ دولار نقداً مقابل المستلزمات.
من ح/ مصروفات المرافق إلى ح/ النقدية	٢٣٠	٢٣٠	(١٥) دفعت الشركة ٢٣٠ دولار نقداً لمصروفات المرافق في شهر ديسمبر.
من ح/ مصروف رواتب إلى ح/ النقدية	٧٠٠	٧٠٠	(١٦) سددت الشركة مبلغ ٧٠٠ دولار نقداً كمرتب للموظف عن العمل المؤدى في الجزء الأخير من شهر ديسمبر.

ترحيل قيود اليومية إلى دفتر الأستاذ:

دفتر الأستاذ العام: هو سجل يحتوي على كل الحسابات التي استخدمتها الشركة، يخصص لكل حساب حيز محدد يظهر حركة المبالغ التي أثرت على الحسابات، ويظهر رصيد الحساب.

شكل الحساب

مدین	ح/ النقدية	دائن

- الرصيد هو الفرق بين الجانبين

ترحيل الحسابات يعني ترحيل المبالغ المقيدة في دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ، وذلك عن طريق:

- 1- فتح الحساب في دفتر الأستاذ على شكل حرف T.
- 2- إذا كان الحساب في دفتر اليومية في **الجهة المدينة** يرحل المبلغ إلى الجهة المدينة في دفتر الأستاذ، ويكتب بجانب المبلغ الطرف الآخر من القيد (الحساب الموجود في الجهة الدائنة).
- 3- إذا كان الحساب في قيد اليومية في **الجهة الدائنة** يرحل المبلغ إلى الجهة الدائنة في دفتر الأستاذ، ويكتب بجانب المبلغ الطرف الآخر من القيد (الحساب الموجود في الجهة المدينة).

مثال: ٣٠,٠٠٠ من ح/ النقدية

٣٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

ح/ رأس المال	ح/ النقدية
٣٠,٠٠٠ من ح/ النقدية	٣٠,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

بالتطبيق على المقال السابق لشركة فاست فورورد (Fast Forward)

ح/ رأس المال		ح/ النقدية	
ح/ النقدية	٣٠,٠٠٠ من ح/ النقدية	ح/ المستلزمات	٢٥٠٠ من ح/ المستلزمات
ح/ المستلزمات	٢٥٠٠ إلى ح/ النقدية	ح/ المعدات	٢٦,٠٠٠ من ح/ المعدات
ح/ الدائنين	٧١٠٠ إلى ح/ الدائنين	ح/ مصروف ايجار	١٠٠٠ من ح/ مصروف ايجار
ح/ النقدية	١٢٠ إلى ح/ النقدية	ح/ مصروف رواتب	٧٠٠ من ح/ مصروف رواتب
ح/ المعدات	٢٦,٠٠٠ إلى ح/ النقدية	ح/ الدائنين	٩٠٠ من ح/ الدائنين
		ح/ مسحوبات المالك	٢٠٠ من ح/ مسحوبات المالك
		ح/ تأمين مقدم	٢٤٠٠ من ح/ م. تأمين مقدم
		ح/ مستلزمات	١٢٠ من ح/ مستلزمات
		ح/ مصروفات المرافق	٢٣٠ من ح/ مصروفات المرافق
		ح/ مصروف رواتب	٧٠٠ من ح/ مصروف رواتب

ح/ الدائنين		ح/ المدينين	
ح/ المستلزمات	٧١٠٠ من ح/ المستلزمات	ح/ ايرادات استشارات	١٩٠٠ إلى مذكورين
ح/ ايرادات استشارية	٢٤٠٠ من ح/ النقدية	ح/ ايرادات ايجار	١٩٠٠ من ح/ النقدية
ح/ المدينين	١٦٠٠ من ح/ المدينين	ح/ ايرادات ايجار	٣٠٠ من ح/ المدينين
ح/ مصروف ايجار	١٠٠٠ إلى ح/ النقدية	ح/ مسحوبات المالك	٢٠٠ إلى ح/ النقدية
ح/ مصروف رواتب	٧٠٠ إلى ح/ النقدية	ح/ ايرادات استشارية غير مكتسبة (ايراد مقدم)	٣٠٠٠ من ح/ النقدية
ح/ مصروف مرافق	٢٣٠ إلى ح/ النقدية	ح/ مصروفات تأمين مقدم	٢٤٠٠ إلى ح/ النقدية

ترصيد الحسابات:

من دفتر الاستاذ يمكن معرفة حالة كل حساب وحركته، ومن دفتر الاستاذ يمكن معرفة رصيد ذلك الحساب.
- المقصود بالترصيد معرفة الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن.

■ كيفية الترصيد:

١. نأخذ كل رصيد على حدة.
٢. نحسب أولاً الطرف المدين بجمع كل المبالغ فيه.
٣. نحسب الطرف الدائن بجمع كل المبالغ فيه.
٤. نوجد الفرق بين الطرفين ونصفه في الجهة الأقل ويسمى الرصيد.
يكون الرصيد مدين ← اذا ظهر في الجهة الدائنة
يكون الرصيد دائن ← اذا ظهر في الجهة المدينة

بالتطبيق على المثال السابق

ح/ النقدية	
34,750	٢٥٠٠ من ح/ المستلزمات
	٢٦,٠٠٠ من ح/ المعدات
	١٠٠٠ من ح/ م. ايجار
	٧٠٠ من ح/ م. رواتب
	٩٠٠ من ح/ الدائنين
	٢٠٠ من ح/ مسحوبات المالك
	٢٤٠٠ من ح/ م. تأمين مقدم
	١٢٠ من ح/ مستلزمات
	٢٣٠ من ح/ مصروفات المرافق
	٧٠٠ من ح/ م. رواتب
٤٣٥٠ رصيد مدين	
٣٩,١٠٠	٣٩,١٠٠

ح/ المدينين	
١٩٠٠ من ح/ النقدية	١٩٠٠ إلى مذكورين ح/ ايراد استشارات ح/ ايراد ايجار
١٩٠٠	١٩٠٠

ح/ رأس المال	
٣٠,٠٠٠ من ح/ النقدية	٣٠,٠٠٠ رصيد دائن
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

■ **الرصيد صفر**

ح/ ايرادات الايجار	
٣٠٠ من ح/ المدينين	٣٠٠ رصيد دائن
٣٠٠	٣٠٠

ح/ المستلزمات	
٩٧٢٠ رصيد مدين	٢٥٠٠ إلى ح/ النقدية ٧١٠٠ إلى ح/ الدائنين ١٢٠ إلى ح/ النقدية
٩٧٢٠	٩٧٢٠

ح/ مسحوبات المالك	
٢٠٠ رصيد مدين	٢٠٠ إلى ح/ النقدية
٢٠٠	٢٠٠

ح/ المعدات	
٢٦,٠٠٠ رصيد مدين	٢٦,٠٠٠ إلى ح/ النقدية
٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠

ح/ ايراد استشارية غير مكتسبة (ايراد مقدم)	
٣٠٠٠ من ح/ النقدية	٣٠٠٠ رصيد دائن
٣٠٠٠	٣٠٠٠

ح/ الدائنين	
٧١٠٠ من ح/ المستلزمات	٩٠٠ إلى ح/ النقدية
٧١٠٠	٦٢٠٠ رصيد دائن
٧١٠٠	٧١٠٠

ح/ م. تأمين مقدم	
٢٤٠٠ رصيد مدين	٢٤٠٠ إلى ح/ النقدية
٢٤٠٠	٢٤٠٠

ح/ ايرادات استشارية	
٢٤٠٠ من ح/ النقدية ١٦٠٠ من ح/ المدينين	٥٨٠٠ رصيد دائن
٥٨٠٠	٥٨٠٠

ح/ مصروف مرافق	
٢٣٠ رصيد مدين	٢٣٠ إلى ح/ النقدية
٢٣٠	٢٣٠

ح/ مصروف ايجار	
١٠٠٠ رصيد مدين	١٠٠٠ إلى ح/ النقدية
١٠٠٠	١٠٠٠

ح/ مصروف رواتب	
١٤٠٠ رصيد مدين	٧٠٠ إلى ح/ النقدية ٧٠٠ إلى ح/ النقدية
١٤٠٠	١٤٠٠

ميزان المراجعة:

يتطلب نظام القيد المزدوج أن يكون مجموع أرصدة الحسابات المدينة مساوياً لمجموع أرصدة الحسابات الدائنة. ويستخدم ميزان المراجعة لتأكيد هذا.

خطوات اعداد ميزان المراجعة:

- ١- ادراج عنوان كل حساب وقيمه (من دفتر الاستاذ) في ميزان المراجعة.
- ٢- حساب إجمالي الأرصدة المدينة و إجمالي الأرصدة الدائنة.
- ٣- التحقق من أن إجمالي الأرصدة المدينة يساوي إجمالي الأرصدة الدائنة.

إذا كان التقييد سليم والترحيل سليم فإن الجانبين يتساويان تحقيقاً لنظرية القيد المزدوج، إلا أن تساوي جانبي ميزان المراجعة لا يعني خلو السجلات من الأخطاء.
إذا لم يتساوى جانبي ميزان المراجعة هذا يدل على وجود خطأ في عملية القيد أو الترحيل أو الترصيد.

بالتطبيق على المثال السابق

ميزان المراجعة لشركة فاست فوروارد
٣١ ديسمبر ٢٠١١

البيان	دائن	مدين
النقدية		٤٣٥٠
المستلزمات		٩٧٢٠
م. تأمين مقدم		٢٤٠٠
المعدات		٢٦,٠٠٠
الدائنين	٦٢٠٠	
ايرادات استشارية غير مكتسبة	٣٠٠	
رأس المال	٣٠,٠٠٠	
مسحوبات المالك		٢٠٠
ايرادات استشارية	٥٨٠٠	
ايرادات ايجار	٣٠٠	
مصروف رواتب		١٤٠٠
مصروف ايجار		١٠٠٠
مصروفات المرافق		٢٣٠
الإجمالي	٤٥,٣٠٠ = ٤٥,٣٠٠	

استخدام ميزان المراجعة لإعداد القوائم المالية:

باستخدام ميزان المراجعة يتم اعداد القوائم المالية

(١) قائمة الدخل

تسجل قائمة الدخل الايرادات المكتسبة ناقص المصروفات التي تتحملها المؤسسة على مدى فترة زمنية معينة.

قائمة الدخل لشركة فاست فوروارد
عن الشهر المنتهي ٢٠١١/١٢/٣١

		<u>الايرادات</u>
	٥٨٠٠	ايرادات استثنائية (١٦٠٠+٤٢٠٠)
	<u>٣٠٠</u>	ايرادات ايجار
		اجمالي الايرادات
		<u>المصروفات</u>
	١٠٠٠	مصروفات الايجار
	١٤٠٠	مصروف رواتب
	<u>٢٣٠</u>	مصروفات المرافق
		اجمالي المصروفات
		صافي الدخل (ربح)
٦١٠٠		
	<u>(٢٦٣٠)</u>	
	٣,٤٧٠ دولار	

(٢) قائمة التغيير في حقوق الملكية

تقدم معلومات عن طريقة تغيير حقوق الملكية على امتداد فترة التقرير

قائمة التغيير في حقوق الملكية لشركة فاست فوروارد
عن الشهر المنتهي ٢٠١١/١٢/٣١

		رأس المال الافتتاحي
صفر		
	٣٠,٠٠٠	<u>يضاف</u>
		استثمارات المالك
٣٣,٤٧٠	<u>٣٤٧٠</u>	صافي الدخل
		<u>يخصم</u>
		مسحوبات المالك
	<u>(٢٠٠)</u>	
	٣٣,٢٧٠	رأس المال نهاية الفترة ٢٠١١/١٢/٣١

٣) الميزانية العمومية

تعرض الميزانية العمومية الوضع المالي للشركة في نقطة زمنية محددة

الميزانية العمومية لشركة فاست فوروارد

٢٠١١/١٢/٣١

<u>الأصول</u>		<u>الالتزامات (الخصوم)</u>
النقدية	٤٣٥٠	الدائنين ٦٢٠٠
المستلزمات	٩٧٢٠	ايراد استشارات غير مكتسب ٣٠٠٠
م. تأمين مقدم	٢٤٠٠	اجمالي الالتزامات ٩٢٠٠
المعدات	٢٦,٠٠٠	<u>حقوق الملكية</u>
		رأس المال ٣٣,٢٧٠
اجمالي الاصول	٤٢,٤٧٠	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية ٤٢,٤٧٠