دليل تطبيقي مجاني • نموذج محاسبي قابل للمراجعة

كيفية عمل برنامج محاسبي متكامل

نموذج PDF عملي مبسّط لتأسيس الدورة المحاسبية وربط المعاملات بالتقارير المالية

دليل الحسابات • القيود اليومية • ميزان المراجعة • القوائم المالية

مثال توضيحي لشركة تجارية افتراضية

القيم بالجنيه/الوحدة النقدية الافتراضية. جميع البيانات تدريبية وليست قوائم فعلية أو برنامجًا قابلًا للتشغيل.

من المعاملة المالية إلى التقرير النهائي

يوضح هذا النموذج كيف يتم بناء هيكل محاسبي أساسي، ثم تمرير العمليات من المستندات إلى القيود ودفتر الأستاذ وميزان المراجعة وصولًا إلى القوائم المالية. وهو نموذج تعليمي يساعد على تصور وظائف البرنامج، وليس برنامجًا محاسبيًا أو بديلًا عن الأنظمة المعتمدة.

1. المدخلات
فواتير البيع والشراء، سندات القبض والصرف، وأرصدة الافتتاح

2. المعالجة
قيود مزدوجة، ترحيل للحسابات، ومطابقة الأرصدة

3. المخرجات
ميزان مراجعة، قائمة دخل، مركز مالي، وتقارير

دليل حسابات مبسّط

رمز الحساب	اسم الحساب	التصنيف	طبيعته المعتادة
101	النقدية	أصول متداولة	مدين
120	المخزون	أصول متداولة	مدين
150	المعدات	أصول غير متداولة	مدين
201	الموردون	التزامات	دائن
301	رأس المال	حقوق ملكية	دائن
401	إيرادات المبيعات	إيرادات	دائن
501	تكلفة البضاعة المباعة	مصروفات	مدين
502	مصروف الإيجار	مصروفات	مدين

ملاحظة: يبدأ التطبيق الفعلي بتحديد طبيعة النشاط، دليل الحسابات التفصيلي، المستخدمين والصلاحيات، الضرائب، والمستندات المطلوبة وفق القوانين المحلية.

القيود اليومية: مثال شهر تجريبي

شركة تجارية افتراضية بدأت النشاط برأس مال نقدي مقداره 100,000. جميع العمليات أدناه تتم بالقيد المزدوج (مدين = دائن)، وقد تم تبسيطها دون ضرائب أو إهلاك لإيضاح الفكرة.

رقم	البيان	مدين	دائن
1	إثبات رأس المال	النقدية 100,000	رأس المال 100,000
2	شراء معدات نقدًا	المعدات 20,000	النقدية 20,000
3	شراء بضاعة على الحساب	المخزون 30,000	الموردون 30,000
4أ	بيع بضاعة نقدًا	النقدية 25,000	إيرادات المبيعات 25,000
4ب	إثبات تكلفة البضاعة المباعة	تكلفة البضاعة 12,000	المخزون 12,000
5	سداد إيجار نقدًا	مصروف الإيجار 4,000	النقدية 4,000
6	سداد جزء من مستحقات الموردين	الموردون 10,000	النقدية 10,000

مثال على الترحيل إلى دفتر الأستاذ: النقدية (101)

الحركة	(+) مدين	(−) دائن	الرصيد
إيداع رأس المال	100,000	—	100,000
شراء معدات	—	20,000	80,000
مبيعات نقدية	25,000	—	105,000
سداد إيجار	—	4,000	101,000
سداد موردين / الرصيد الختامي	**—**	**10,000**	**91,000**

في البرنامج الفعلي يجب أن يحمل كل قيد رقمًا فريدًا وتاريخًا ومستندًا مرجعيًا، مع منع التعديل غير المصرح به وتوفير سجل تدقيق.

ميزان المراجعة بعد تسجيل العمليات

الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
النقدية	91,000	—
المخزون	18,000	—
المعدات	20,000	—
الموردون	—	20,000
رأس المال	—	100,000
إيرادات المبيعات	—	25,000
تكلفة البضاعة المباعة	12,000	—
مصروف الإيجار	4,000	—
الإجمالي	**145,000**	**145,000**

✓ **تساوي طرفي الميزان: 145,000 = 145,000**

قائمة الدخل المختصرة

البند	القيمة
إيرادات المبيعات	25,000
(-) تكلفة البضاعة المباعة	(12,000)
مجمل الربح	13,000
(-) مصروف الإيجار	(4,000)
صافي الربح التجريبي	**9,000**

لم يُحتسب في المثال أي إهلاك أو ضريبة أو مصروف آخر. النتائج توضيحية ولا تصلح لإعداد إقرارات أو قوائم رسمية.

قائمة المركز المالي بعد العمليات

البند	القيمة
الأصول	
النقدية	91,000
المخزون	18,000
المعدات	20,000
إجمالي الأصول	**129,000**
الالتزامات وحقوق الملكية	
الموردون	20,000
رأس المال	100,000
الأرباح الحالية	9,000
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	**129,000**

إجمالي الأصول

129,000

الالتزامات + حقوق الملكية

129,000

✓ **المعادلة المحاسبية متوازنة: الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية.**

قائمة تحقق لتطبيق الفكرة في برنامج محاسبي

1. تحديد نشاط المنشأة والعملة والفترة المالية والسياسات المحاسبية.
2. إنشاء دليل الحسابات وربط الحسابات بالعملاء والموردين والمخزون.
3. إدخال الأرصدة الافتتاحية بعد اعتمادها ومطابقتها.
4. تفعيل مستندات البيع والشراء والتحصيل والصرف وربطها بقيود محاسبية.
5. اختبار الترحيل الآلي والتسويات البنكية والجرد والموافقات والصلاحيات.
6. مراجعة ميزان المراجعة والتقارير وتفعيل النسخ الاحتياطية وسجل التدقيق.