

اسم البرنامج: كاتب حسابات

اسم الحقبة: تسجيل القيود المحاسبية



مقدمة

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، محمد وعلى آله وصحبه، وبعد:

تسعى المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني لتأهيل الكوادر الوطنية المدربة القادرة على شغل الوظائف التقنية والفنية والمهنية المتوفرة في سوق العمل، ويأتي هذا الاهتمام نتيجة للتوجهات السديدة من لدن قادة هذا الوطن التي تصب في مجملها نحو إيجاد وطن متكامل يعتمد ذاتياً على موارده وعلى قوة شبابه المسلح بالعلم والإيمان من أجل الاستمرار قدماً في دفع عجلة التقدم التتموي: لتصل بعون الله تعالى لمصاف الدول المتقدمة صناعياً.

وقد خطت الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج خطوة إيجابية تتفق مع التجارب الدولية المتقدمة في بناء البرامج التدريبية، وفق أساليب علمية حديثة تحاكي متطلبات سوق العمل بكافة تخصصاته لتلبي متطلباته، وقد تمثلت هذه الخطوة في مشروع إعداد المعايير المهنية الوطنية الذي يمثل الركيزة الأساسية في بناء البرامج التدريبية، إذ تعتمد المعايير في بنائها على تشكيل لجان تخصصية تمثل سوق العمل والمؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني بحيث تتوافق الرؤية العلمية مع الواقع العملي الذي تفرضه متطلبات سوق العمل، لتخرج هذه اللجان في النهاية بنظرة متكاملة لبرنامج تدريبي أكثر التصاقاً بسوق العمل، وأكثر واقعية في تحقيق متطلباته الأساسية.

ويتناول هذا البرنامج " كاتب حسابات " مجموعة من الحقائق التدريبية المعتمدة بالمؤسسة العامة لتعليم الفني والتدريب المهني.

والإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج وهي تضع بين يديك هذه الحقيبة التدريبية تأمل من الله عز وجل أن تسهم بشكل مباشر في تأصيل المهارات الضرورية اللازمة، بأسلوب مبسط يخلو من التعقيد، وبالإستعانة بالتطبيقات والأشكال التي تدعم عملية اكتساب هذه المهارات.

والله نسأل أن يوفق القائمين على إعدادها والمستفيدين منها لما يحبه ويرضاه: إنه سميع مجيب الدعاء.

الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج



المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تسجيل القيود المحاسبية - كراسة الحلول

تسجيل العمليات المالية

الوحدة الأولى : تسجيل العمليات المالية
Recording Financial Transactions

التدريب الأول:

-1 (×) .

-2 (✓) .

-3 (×) .

-4 (✓) .

-5 (✓) .

التدريب الثاني:

1- إثبات عملية بيع بضاعة:

منشأة الوفاء المتخصصة بصناعة البلاستيكات الإدارة المالية						
اليومية: (1) مبيعات		رقم المستند: 10		التاريخ: 110 / 12		
1425/هـ						
بيان القيد: بيع بلاستيكات على شركة الورود على الحساب.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
شركة الورود.		0000 1	1231			50.00 0
المبيعات	53		41	50.000		
الإجمالي فقط: خمسون ألف ريال.				50.000		50.00 0
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
--	--	--	--	--		

2- إثبات عملية قبض:

منشأة الوفاء المتخصصة بصناعة البلاستيكات						
الإدارة المالية						
اليومية: (2) مقبوضات		رقم المستند: 12		التاريخ: 1425/ 11 / 13 هـ		
بيان القيد: قبض جزء من المستحق على شركة الورود.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
البنك			124			45.00 0
شركة الورود.		0000 1	1231	45.000		
الإجمالي فقط: خمسة وأربعون ألف ريال.				45.000		45.00 0
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		

3- إثبات عملية شراء آله:

منشأة الوفاء المتخصصة بصناعة البلاستيكات						
الإدارة المالية						
اليومية: (3) الفواتير الواردة رقم المستند: 12 التاريخ: 15 / 11 / 1425 هـ						
بيان القيد: شراء آلة لصهر البلاستيك من شركة هانز فرخت.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
إدارة المصنع	52		31			500.00 0
شركة هانز فرخت الألمانية		0000 1	211	500.00 0		
الإجمالي فقط: خمسمائة ألف ريال.				500.00 0		500.00 0
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		

4- إثبات عملية سداد لمورد:

منشأة الوفاء المتخصصة بصناعة البلاستيكات						
الإدارة المالية						
اليومية: (4) المدفوعات		رقم المستند: 18		التاريخ: 1425/ 11 / 16 هـ		
بيان القيد: إثبات سداد قيمة الآلة لشركة هانز فرخت الألمانية بشيك.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
شركة هانز فرخت الألمانية		0000 1	211			500.00 0
البنك			124	500.00 0		
الإجمالي فقط: خمسمائة ألف ريال.				500.00 0		500.00 0
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		

5- إثبات تحميل الفترة بما يخصها من مصروفات:

منشأة الوفاء المتخصصة بصناعة البلاستيكات						
الإدارة المالية						
اليومية: (5) التسويات		رقم المستند: 30		التاريخ: 1425/ 12 /30 هـ		
بيان القيد: إثبات تحميل الفترة بما يخصها من مصروف الاستهلاك.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
مصروف الاستهلاك	53		35			45.00 0
مجمع الاستهلاك			37	45.000		
الإجمالي فقط: خمسة وأربعون ألف ريال.				45.000		45.00 0
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		



تسجيل القيود المحاسبية - كراسة الحلول

تدقيق حسابات المدينين

الوحدة الثانية : تدقيق حسابات المدينين (العملاء)
Editing of Receivables

التدريب الأول :

- 1- (✓) .
- 2- (x) .
- 3- (✓) .
- 4- (x) .
- 5- (✓) .
- 6- (✓) .
- 7- (✓) .
- 8- (✓) .
- 9- (✓) .
- 10- (✓) .

التدريب الثاني:

THE NATIONAL AGRICULTURAL DEV.CO.		الشركة السعودية للتنمية الزراعية			
المحترمين		السادة: مؤسسة الرواد			
		تحية طيبة وبعد....			
		نرفق لكم كشف الحساب الخاص بمسحوباتكم خلال شهر محرم 1426هـ.			
		كشف حساب حتى 30/1/1426هـ			
Statement of Account up to 30/1/1426H					
Center/ Riyadh		مركز الرياض / هاتف 4736548			
		/Tel:4726548			
Acc		الرياض رقم الحساب/122200006			
		No/122200006			
Details of your Account as follows		نفيدكم أن تفصيل حسابكم لدينا كما يلي:			
Remarks ملاحظات	Details البيان	Date تاريخ	Vouc.No رقم المستند	Credit دائن	Debit مدين
	رصيد أول الشهر	1426/1/1		00.	3.986.19
	فاتورة أسمنت سائب		24148	00.	208.07
	فاتورة أسمنت مقاوم	1426/1/1	24856	00.	128.18
	فاتورة أسمنت سائب	1426/1/1	24862	00.	184.18
	فاتورة أسمنت مقاوم	1426/1/1	شيك رقم 765	2250.00	
	فاتورة أسمنت سائب	1426/1/1	226280	00.	466.90
	فاتورة أسمنت سائب	1426/1/1	226291	00.	1520.50
مدقق الحسابات	المحاسب	Total إجمالي الحركة		2250.00	6494.02
		Balance الرصيد		00.	4.244.02
فقط عشرة آلاف وسبعمائة وواحد واثنان وعشرون هلة لا غير.					
نأمل تسديد المبلغ (شيك / نقد) واستلام سند قبض مقابل ذلك.					
ملاحظة: يعتبر الرصيد صحيح ما لم يردنا اعتراض من قبلكم خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ تبليغكم بالكشف.					



المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تسجيل القيود المحاسبية - كراسة الحلول

تدقيق حسابات الدائنين

الوحدة الثالثة : تدقيق حسابات الدائنين
Editing of Liabilities

لا يوجد حلول .



المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تسجيل القيود المحاسبية - كراسة الحلول

مطابقة أرصدة حساب البنك

الوحدة الرابعة: مطابقة أرصدة حساب البنك
Reconciliation of Bank Balances

التدريب الأول:

منشأة الأحساء		
مذكرة تسوية رصيد البنك والدفاتر إلى الرصيد الصحيح (الحقيقي)		
في 1425/11/30هـ		
10000.34		رصيد البنك حسب كشف حساب البنك في 1425/11/30هـ.
		يضاف:
621.80		- إيداعات في 1425/11/30هـ غير مدرجة في كشف الحساب.
		يطرح:
		شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للبنك:
	220.50	الشيك رقم 11250
	800.00	الشيك رقم 11272
1435.50	415.00	الشيك رقم 11295
9186.64		الرصيد الصحيح في 1425/12/29هـ.
=====		
8365.14		رصيد النقدية في البنك حسب دفاتر المنشأة في 1425/11/30هـ.
		يضاف:
1000.00		ورقة قبض محصلة من قبل البنك.
		يطرح:
	24.00	- مصروفات البنك غير المسجلة بواسطة المنشأة.
	54.00	- خطأ في تسجيل شيك.
	100.50	- شيك مرفوض.
178.50	_____	
9186.64		الرصيد الصحيح في 1425/12/29هـ.
=====		

قيود التسوية: إثبات تحصيل أوراق القبض:

منشأة الأحساء						
الإدارة المالية						
اليومية: (5) التسويات		رقم المستند: 30		التاريخ: 1425/ 12 /30 هـ		
بيان القيد: إثبات تحصيل أوراق القبض.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
البنك			124			1.000
أوراق القبض			125	1.000		
الإجمالي فقط: ألف ريال.				1.000		1.000
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		X X

إثبات المصروفات البنكية:

منشأة الإحساء						
الإدارة المالية						
اليومية: (5) التسويات رقم المستند: 30 التاريخ: 1425/ 12 /30 هـ						
بيان القيد: إثبات المصروفات البنكية.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
مصروفات بنكية	51		31			24
البنك			124	24		
الإجمالي فقط: أربعة وعشرون ريالاً.				24		24
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		

إثبات تصحيح خطأ في الشيك الخاص بالأدوات الكتابية:

منشأة الإحساء						
الإدارة المالية						
اليومية: (5) التسويات		رقم المستند: 30		التاريخ: 1425/ 12 /30 هـ		
بيان القيد: إثبات تصحيح خطأ في شيك الأدوات الكتابية.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
أدوات كتابية	51		31			54
البنك			124	54		
الإجمالي فقط: أربعة وخمسون ريالاً.				54		54
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		

إثبات رفض شيك من العميل المهندس:

منشأة الإحساء							
الإدارة المالية							
اليومية: (5) التسويات				رقم المستند: 30		التاريخ: 12 / 30 / 1425 هـ	
بيان القيد: إثبات رفض شيك من قبل العميل المهندس.							
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة	
				ريال	ريال	ريال	ريال
العميل المهندس		0000	1221			100	5
البنك		5	124	24			0
الإجمالي فقط: مائة ونصف ريال.				100	5	100	5
					0		0
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب			
X X	X X	X X	X X	X X			

التدريب الثاني:

1- (i).

2- (د). $149.800 = 200 + 30.000 + 22.000 + 158.000$

3- (أ).

4- (ب).

5- (أ).



تسجيل القيود المحاسبية - كراسة الحلول

الأخطاء في السجلات المحاسبية

الوحدة الخامسة : الأخطاء في السجلات المحاسبية**Error in Financial Records****التدريب الأول:**

1- (✓) .

2- (✓) .

3- (x) .

4- (x) .

5- (x) .

التدريب الثاني:

1- (أخطاء حذف وسهوا) عدم إثبات عملية بأكملها أو طرفيها في اليومية.

2- (أخطاء ارتكابية) ناتجة عن الخطأ في العمليات الحسابية (طرح أو ضرب).

3- (أخطاء فنية) وهي تلك الأخطاء الناتجة عن خطأ في تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

4- (أخطاء متكافئة أو معوضة) يحدث الخطأ بين حسابين يكون الخطأ في الحساب مكافئاً أو

معوض للخطأ في الحساب الآخر.

5- (أخطاء كتابية) هي أخطاء في التقييد أو الترحيل.

التدريب الثالث:**1- أخطاء ارتكابية:**

يتم تصحيح هذا الخطأ باستخدام إحدى الطريقتين:

الطريقة المطولة: بحيث يتم إلغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي كالتالي:

منشأة روابي نجد للأثاث المحدودة							
الإدارة المالية							
اليومية: (5) التسويات رقم المستند: 50 التاريخ: 1425/ 3 /29 هـ							
بيان القيد: إلغاء القيد الخاطئ الخاص بإثبات مبيعات أحد العملاء.							
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة	
				ريال		ريال	
المبيعات			41			950	
المدينون (أحمد)		0002 0	1231	950			
الإجمالي فقط: ألف و تسعمائة وخمسون ريالاً.				950		950	
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب			
X X	X X	X X	X X	X X			

ثم يتم إعداد قيد صحيح بدلاً من القيد الملقى كما أنه لم يقع الخطأ كالتالي.

منشأة روابي نجد للأثاث المحدودة						
الإدارة المالية						
اليومية: (1) المبيعات		رقم المستند: 35		التاريخ: 1425/ 3 /29 هـ		
بيان القيد: إثبات عملية بيع لأحد العملاء (أحمد).						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
المبيعات		0002 0	1231			590
المدينون (أحمد)			41	590		
الإجمالي فقط: خمسمائة وتسعون ريالاً.				590		590
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		

الطريقة المختصرة: فهي تبحث عن الطرف الذي به خطأ في قيد اليومية وتعكسه في قيد التصحيح وتضع في الجانب الآخر الحساب الذي كان ينبغي إثباته كما يلي:

منشأة روابي نجد للأثاث المحدودة						
الإدارة المالية						
اليومية: (5) التسويات		رقم المستند: 50		التاريخ: 1425/ 3 /29 هـ		
بيان القيد: تصحيح قيد خاص بالمبيعات للعميل أحمد.						
ملاحظات	مركز التكلفة	الكود الفرعي	حساب	دائنة		مدينة
				ريال		ريال
المبيعات			41			360
المدينون (أحمد)		0002 0	1231	360		
الإجمالي فقط: مائة وثمانون ريالاً.				360		360
المدير المالي	المراجعة الداخلية	الموازنة والتكاليف	رئيس الحسابات	المحاسب		
X X	X X	X X	X X	X X		

2- أخطاء فنية:

3- أخطاء كتابية:.

المحتويات

-مقدمة
- 1 - الوحدة الأولى: تسجيل العمليات المالية
- 7 - الوحدة الثانية: تدقيق حسابات المدينين (العملاء)
- 9 - الوحدة الثالثة: تدقيق حسابات الدائنين
- 10 - الوحدة الرابعة: مطابقة أرصدة حساب البنك
- 15 - الوحدة الخامسة: الأخطاء في السجلات المحاسبية

تقدر المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني الدعم
المالي المقدم من شركة بي آيه إي سيستمز (العمليات) المحدودة

GOTEVOT appreciates the financial support provided by BAE SYSTEMS

BAE SYSTEMS