الدرس 1: شركة بتشتغل إزاي

مرحبًا بيك في أول مديول للمحاسبة الفعلية جوه شركة. هنشتغل على شركة تدريب وخدمات مكتبية افتراضية اسمها بيان للخدمات المكتبية. الأرقام والمستندات كلها تدريبية. الشركة بتبيع خدمات: دورات تدريب وطباعة وخدمات مكتبية، ومفيش بضاعة للبيع. ليها شريكين وتلات موظفين ومكتب بإيجار.

المحاسب مش بيعمل الخدمة، لكن بيسجل كل حدث له أثر مالي، وبيسجله من مستند. الحدث ممكن يبقى بيع، أو شراء، أو دفع، أو تحصيل، أو استهلاك. والحالة اللي هنشتغل عليها هي شهر مارس 2026 كامل، من 1 لحد 31 مارس. الأرقام كلها قبل أي ضريبة، والضريبة مديول منفصل هنبنيه من مصادر رسمية.

المديول في 9 دروس

- 1 الشركة بتشتغل إزاي
- 2 نوع الشركة ورأس المال
- 3 مدين ودائن من الأساس
- 4 المستند هو الأصل
- 5 المستندات: البيع
- 6 المستندات: الشراء والمصروفات
- 7 النقدية والبنك والمسحوبات
- 8 دفتر الأستاذ والترحيل بإيدك
- 9 ميزان المراجعة في Excel

الشهر ده فيه 16 مستند. بنقراهم كخط زمني، من غير قيود لسه:

- 1 مارس: إذن صرف 01، إيجار شهر مارس 2026 كامل بتحويل بنكي
- 2 مارس: فاتورة مشتريات 17، شراء مستلزمات مكتبية نقدًا من الخزينة (تدخل المخزن)
- 3 مارس: فاتورة بيع 001، خدمات تدريب لعميل (أ) آجل
- 5 مارس: إيصال قبض 01، خدمات نقدية
- 8 مارس: فاتورة مورد 884، جهاز كمبيوتر آجل
- 10 مارس: فاتورة بيع 002، خدمات لعميل (ب) آجل
- 12 مارس: إشعار بنك، تحصيل جزء من عميل (أ)
- 14 مارس: إيصال سحب بنكي، سحب من البنك للخزينة
- 15 مارس: إذن صرف 02، سداد للمورد بتحويل بنكي
- 20 مارس: إيصال قبض 02، دفعة مقدمة من عميل (ج) لخدمة هتتنفذ بعدين
- 22 مارس: إيصال قبض 03، تحصيل نقدي من عميل (ب)
- 25 مارس: فاتورة كهرباء، كهرباء استهلاك مارس (فاتورة 25 مارس) نقدًا
- 28 مارس: كشف مرتبات، مرتبات شهر مارس بتحويل بنكي
- 29 مارس: إذن صرف 03، مسحوب شريك بتحويل بنكي
- 31 مارس: إشعار بنك، عمولة بنكية
- 31 مارس: إذن صرف مخزن 01، صرف كامل المستلزمات للتشغيل خلال مارس (لا رصيد متبقي)

أنواع الأحداث في الشهر

- أحداث جابت فلوس: بيع نقدي وتحصيل ودفعة مقدمة
- أحداث صرفت فلوس: إيجار ومرتبات وكهرباء وسداد
- حدث نقل فلوس: السحب من البنك للخزينة
- أحداث مفيهاش فلوس: فاتورة بيع آجل، وإذن صرف المخزن

كل حدث بنسأل عنه أربع أسئلة: إيه اللي حصل؟ مين الطرف التاني؟ هل الفلوس اتحركت؟ وهل ده بيخص الفترة دي؟ المحاسبة بتسجل الأحداث اللي مفيهاش فلوس زي ما بتسجل اللي فيها فلوس، لأن أثرها على الشركة حقيقي.

وفي مراحل لاحقة من الدورة هنكمل: التسويات زي الإهلاك والمستلزمات المتبقية، والقوائم النهائية، والضريبة (من مصادر رسمية)، وموضوعات أخرى. المديول ده بيجهزك تسجل شهر كامل وتوصل لميزان المراجعة.

جرّب بنفسك: اكتب 5 أحداث تتوقع تحصل في شركة خدمات في شهر. وصنف كل حدث: فلوس داخلة، فلوس خارجة، نقل، ولا من غير فلوس.

تمارين (حاول أولًا)

[أ] 1. صنّف: (1) عميل وقّع عقد دورة ولسه ما دفعش ولا اتنفذت. (2) الدورة اتنفذت وبعتنا فاتورة. (3) العميل دفع الفاتورة.

[ب] 2. فاتورة كهرباء بتاريخ 25 مارس بتقول استهلاك مارس. بتخص أي شهر وليه؟

[ج] 3. اذكر حدثًا فيه فلوس من غير أثر على الربح، وحدثًا فيه أثر على الربح من غير فلوس.

الحلول والتفسير (بعد ما تجرب)

الحل: أمثلة: بيع خدمة آجل (من غير فلوس)، تحصيل من عميل (داخلة)، شراء مستلزمات نقدًا (خارجة)، دفع إيجار (خارجة)، سحب من البنك للخزينة (نقل).

حلول التمارين

1. (1) مفيش أثر محاسبي لسه (اتفاق بس). (2) حدث محاسبي: إيراد وعميل. (3) حدث محاسبي: فلوس زادت وعميل نقص.

2. بتخص مارس لأن المحاسبة بتسجل التكلفة في الفترة اللي استهلكنا فيها الكهرباء.

3. فلوس من غير ربح: السحب من البنك للخزينة أو سداد المورد. ربح من غير فلوس: فاتورة بيع آجل، أو إذن صرف المخزن.

مستندات وأرقام تدريبية. الأرقام مؤقتة قبل التسويات. فكرة المستلزمات والأصول: OpenStax Principles of Financial Accounting، الفصلان 3 و4 (CC BY).