الدرس 4: المستند هو الأصل

القيد مش بيتكتب من الذاكرة، بيتكتب من مستند. في الدرس ده مش هنسجل، هنتعلم نقرأ المستند ونراجعه قبل ما نسجل.

5 أسئلة لكل مستند

- 1 التاريخ: داخل الفترة؟
- 2 الطرف التاني: مين؟
- 3 المبلغ: متطابق؟
- 4 طبيعة العملية: بيع؟ شراء؟ تحصيل؟ سداد؟
- 5 الفلوس اتحركت؟ نقدي؟ بنك؟ آجل؟

بيان للخدمات المكتبية

فاتورة بيع 001 | 3 مارس 2026

فاتورة بيع رقم 001

العميل: شركة (أ) للتجارة

البيان	المبلغ (جنيه)
دورة تدريب محاسبة، اتنفذت 3 مارس	18,000

المستند 3: فاتورة بيع 001

فاتورة بيع 001: دورة تدريب لشركة (أ) بـ 18,000، اتنفذت يوم 3 مارس، والدفع آجل خلال 30 يوم.

فاتورة بيع 001: التاريخ 3 مارس، العميل شركة (أ)، المبلغ 18,000، آجل خلال 30 يوم، والخدمة اتنفذت. دي بيع آجل. ولو قارنتها بإيصال القبض 02: التاريخ 20 مارس، العميل (ج)، 4,000 والخدمة لسه ما اتنفذتش. دي مش بيع، دي دفعة مقدمة.

بيان للخدمات المكتبية

إيصال قبض 02 | 20 مارس 2026

إيصال قبض / إيداع بنكي

من: عميل (ج)

البيان	المبلغ (جنيه)
دفعة مقدمة لدورة هتتنفذ في أبريل 2026	4,000

المستند 10: إيصال قبض 02

إيصال قبض 02 يوم 20 مارس: عميل (ج) دفع 4,000 مقدمًا لدورة هتتنفذ في أبريل.

طريقة الدفع بتحدد الحساب

- نقدي: الخزينة
- تحويل أو إيداع بنكي: البنك
- آجل: عملاء (بيع) أو موردون (شراء)
- شيك: بنكي بعد ما يتحصل فعلًا. الشيك اللي لسه ما اتصرفش حالة مختلفة هنشوفها لاحقًا

وانتبه: الشيك مش دايمًا بنك. لو لسه ما اتصرفش ما بنعتبرش الفلوس دخلت البنك. ده موضوع هنفصله في مديول لاحق، وفي الحالة دي كل التحويلات البنكية اتنفذت فعلًا.

مستند وارد/داخلي

فاتورة مشتريات 17 | 2 مارس 2026

فاتورة مشتريات

المورد: مكتبة النور

البيان	المبلغ (جنيه)
ورق وأحبار وأدوات كتابة	2,400

مدفوعة نقدًا من الخزينة. دخلت المخزن بتاريخ 2 مارس

المستند 2: فاتورة مشتريات 17

اشترينا مستلزمات مكتبية بـ 2,400 نقدًا من الخزينة يوم 2 مارس، ودخلت المخزن.

مستند وارد/داخلي

إذن صرف مخزن 01 | 31 مارس 2026

إذن صرف مخزن

القسم: التشغيل

البيان	المبلغ (جنيه)
استهلاك كامل المستلزمات المشتراة بفاتورة 17	2,400

المستند 16: إذن صرف مخزن 01

إذن صرف مخزن 01 يوم 31 مارس: كل المستلزمات (2,400) اتصرفت للتشغيل، ورصيد المخزن صفر.

فاتورة المشتريات 17 وإذن صرف المخزن 01 على نفس 2,400، لكن مستندين مختلفين: الأولى بتقول اشترينا، والتانية بتقول استهلكنا. مستند لكل حدث.

مثال على الربط بين المستندات: فاتورة المورد 884 (25,000) وإذن الصرف 02 (15,000 منها) والمتبقي 10,000 هو رصيد الموردين. فاتورة البيع 001 (18,000) وإشعار البنك (10,000 منها) والمتبقي على الفاتورة 8,000.

مستندات فيها مشكلة

- فاتورة من غير تاريخ
- 18,000 على الفاتورة و1,800 على الإيصال
- فاتورة كهرباء أبريل في ملف مارس
- نفس إيصال القبض مرتين

في كل حالة من دي بنوقف التسجيل ونسأل أو نصحح المستند من مصدره. مش بنكمل على التخمين، ومش بنمسح مستند، لو في غلط بنعمل قيد عكسي.

جرّب بنفسك: على المستندات 3 و10 و2 و16: هل الفلوس اتحركت؟ وبأنهي طريقة؟

تمارين (حاول أولًا)

[أ] 1. إيصال قبض فيه 4,000 بالأرقام و4,500 بالحروف. تعمل إيه؟

[ب] 2. فاتورة كهرباء لشهر أبريل ظهرت في ملف مارس. تتسجل في مارس؟

[ب] 3. فاتورة مشتريات 17 وإذن صرف المخزن 01 على نفس 2,400. هل المصروف 4,800؟

[ج] 4. إيصال قبض فيه عبارة 'دفعة مقدمة'. إيه السؤال قبل التسجيل؟

الحلول والتفسير (بعد ما تجرب)

الحل: المستند 3: لا (آجل). المستند 10: نعم (بنك). المستند 2: نعم (خزينة). المستند 16: لا، ده استهلاك مش حركة فلوس.

حلول التمارين

1. نوقف التسجيل ونصحح المستند من مصدره. مش بنختار رقم.

2. لا، بتخص أبريل. بنسأل لو في استهلاك مارس لسه مش مسجل.

3. لا. الأولى شراء (أصل) والتانية استهلاك (تحويل لمصروف). المصروف 2,400 مرة واحدة.

4. هل الخدمة اتنفذت؟ لو لأ فهو التزام (إيرادات مقدمة) مش إيراد.

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