



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

استخدام الحاسب الآلي في المحاسبة

المحاسبة والتقنية

Preview from Notesale.co.uk
Page 4 of 128

المحاسبة والتقنية

الجدارة :

الإلمام بأهم مميزات النظام المحاسبي الآلي.

الأهداف:

تهدف هذه الوحدة إلى تعريف المتدرب بأهمية استخدام التقنية في المحاسبة وتشمل النقاط التالية:

- وظائف نظام الحاسب الآلي
- أهداف دراسة تطبيقات المحاسبة بالحاسب
- خصائص النظام المالي الآلي
- البرامج التطبيقية في المحاسبة

مستوى الأداء المطلوب:

أن يصل المتدرب إلى إتقان هذه الجدارة بنسبة ١٠٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٢

الوسائل المساعدة على تحقيق الجدارة:

- جهاز كمبيوتر مجهز ببرنامج SMACC
- جهاز عارض (Data Show)
- تمارين
- حلقات نقاش
- واجبات

متطلبات الجدارة:

إنهاء مقرر محاسبة شركات الأشخاص ومقرر الحاسب الآلي.



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

استخدام الحاسب الآلي في المحاسبة

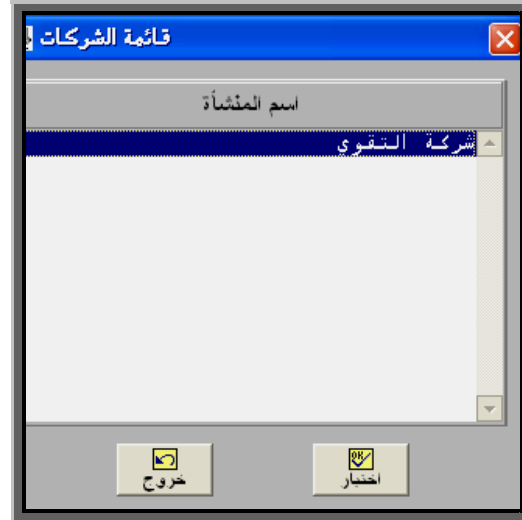
نظام المحاسبة المالية

Preview from Notesale.co.uk
Page 9 of 128

نظام المحاسبة المالية

٢

- ١ - انقر على نظام التحكم واختر (إضافة/تعديل مستخدم/مستخدمين) ، سوف تظهر لك قائمة بالشركات التي تم إنشائها كما في الشكل التالي:



- ٢ - اختر شركة التقوي وانقر على اختيار. سوف تظهر لك نافذة تجهيز ملف المستخدم كما في الشكل التالي:



- ٣ - اكتب اسم المستخدم (خالد) في الخانة المخصصة لذلك وانقر على (إضافة مستخدم جديد).
تستطيع إضافة أكثر من مستخدم بإتباع الخطوة رقم (٣).
- ٤ - انقر على تجهيز كلمة السر لتحديد كلمة سر للمستخدم (خالد) ، اكتب كلمة السر (طالب) في الخانة المخصصة لذلك ، ثم انقر على حفظ. سوف تظهر لك نافذة تطلب منك إدخال كلمة السر مرة أخرى ، انقر على موافق وأدخل كلمة السر مرة أخرى ، ثم انقر على حفظ.

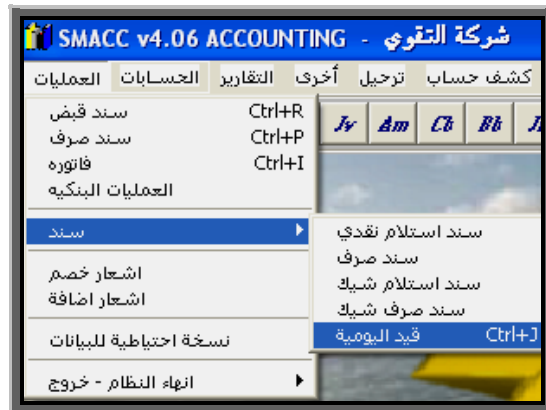


قبل البدء في إدخال العمليات المالية من المستحسن أن نأخذ جولة مختصرة على بعض إمكانيات البرنامج. تتكون القائمة الرئيسية للبرنامج من ستة خيارات رئيسية وهي:

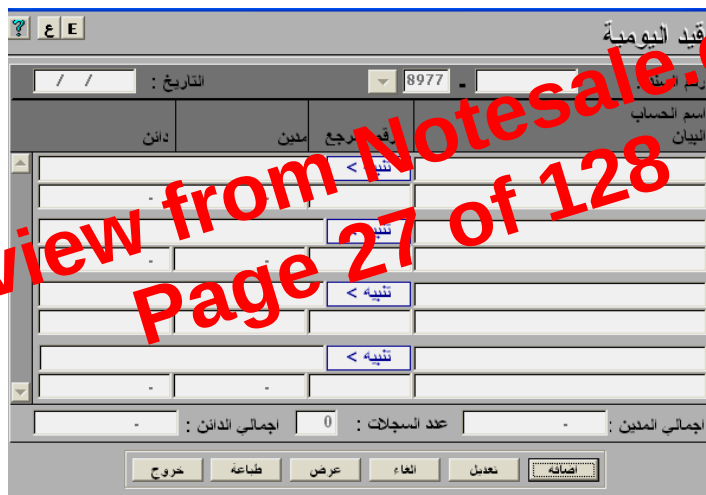
- ١ - العمليات
- ٢ - الحسابات
- ٣ - التقارير
- ٤ - أخرى
- ٥ - الترحيل
- ٦ - كشف حساب

أولاً: العمليات:

يوجد تحت هذه القائمة مجموعة من الخيارات كما في الشكل أدناه. بواسطة هذه الخيارات تستطيع إدخال جميع قيود اليومية اليدوية والآلية كما تستطيع عمل نسخة احتياطية للمعلومات. يوجد ضمن الخيارات كذلك الطريق للخروج من البرنامج. وسوف نتناول هذه الخيارات بالتفصيل فيما بعد.



٢. سوف يظهر لك شاشة قيد اليومية كما في الشكل أدناه، انقر على إضافة ، سوف يقوم النظام بتسجيل رقم القيد وتاريخه آليا ، ثم انقر على زر الإدخال (Enter).



٣. للبحث عن اسم الحساب لطرف القيد المدين انقر على السهم كما هو موضح في الشكل التالي:



٢. انقر على إضافة ، ثم اضغط زر الإدخال ، اكتب اسم الجهة التي دفعت المبلغ ، ثم اضغط زر الإدخال ، ثم أدخل المبلغ ، ثم اضغط زر الإدخال.
٣. حدد هل سند القبض نقدي أو شيك (نلاحظ هنا أن شاشة سند القبض هذه تستخدم عند استلام مبالغ نقدية أو شيكات بخلاف سند الاستلام فهناك شاشة لاستلام المبالغ النقدية وشاشة أخرى لاستلام الشيكات) ، اختر نقدي.
٤. سوف تظهر لك نافذة صغيرة لتحديد رمز حساب الصندوق اكتب الرمز (٠١٠١) ، ثم انقر موافق.
٥. حدد الحساب الذي دفع المبلغ (شركة الفلاح) بإدخال رمز الحساب أو استخدم زر البحث (🔍) إذا لم تكن تعرف رمز الشركة. (ملاحظة: انقر مرتين على شاشة البحث الصغيرة لمتابعة البحث).
٦. اكتب شرح الدين ، ثم اضغط زر الإدخال ، ثم احفظ واخرج ، سوف نحصل على سند قبض كالمثال التالي

سند قبض

رقم السند : 1 التاريخ : 02/07/2003

إيصال قبض من : شركة الفلاح

المبلغ : 50000.00

خمسون ألف ريال فقط

نقدي ☒ شيك رقم

على الحساب : شركة الفلاح - عملاء

تفصيل : دفع جزء من المستحق على الشركة

رقم السند : 89779

الوصف :

حفظ خروج

مثال آخر:

في ٧/٢٥ قامت شركة الفلاح بسداد باقي المستحق عليها بشيك.

الحل:

قيد اليومية هو:

٤٠٠٠٠ من ح/ البنك - فرع الريان
٤٠٠٠٠ إلى ح/ المدينين (شركة الفلاح)
(استلام جزء من المستحق على الشركة)

هذه العملية تتضمن استلام مبلغ بشيك فيجب تحرير سند استلام شيك ، وكما عرفنا سابقا انه بمجرد تحرير سند الاستلام يتم عمل قيد اليومية آليا كما سنرى. ولتحرير سند الاستلام اتبع الخطوات التالية:

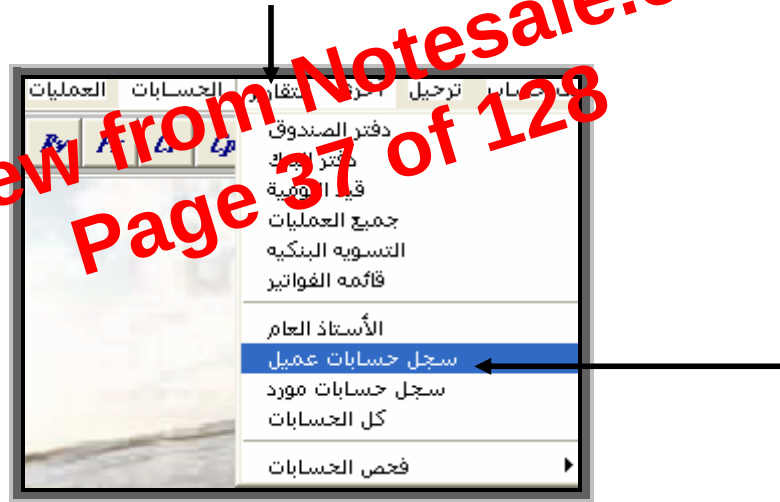
١. انقر على العمليات وسوف تظهر لك قائمة العمليات ، لتحرير سند استلام شيك يمكنك الاختيار بين سند قبض أو سند استلام شيك.

٢. اختر سند استلام شيك ، سوف تظهر لك شاشة سند استلام شيك كما في الشكل التالي:

٣. انقر على إضافة وسوف تظهر لك نافذة صغيرة لتحديد رمز حساب البنك (وذلك بسبب أن الشركة لديها حسابات في فروع مختلفة) كما في الشكل أدناه ، اكتب الرمز (٠٢٠١) وهو {فرع الريان} ، ثم انقر موافق.

٤. اضغط زر الإدخال ثم حدد الحساب الذي يمثل الطرف الدائن من القيد (وهو الحساب ذو العلاقة بالعملية المالية { شركة الفلاح }).

٥. اضغط زر الإدخال واكتب شرح القيد ، ثم اضغط زر الإدخال وحدد رقم المرجع إن وجد ، ثم اضغط زر الإدخال واكتب المبلغ ، يمكنك التحقق من المبلغ المتبقي باستعراض حساب العميل حسب الخطوات الموضحة بالشكل التالي:



٦. اضغط زر الإدخال ، ثم انقر على حفظ. انتهت العملية وسوف يكون السند كما في الشكل التالي:

السؤال الثاني:

إذا علمت أن الشركة قامت بالعمليات التالية:

١. تم شراء أثاث بقيمة ٥٠٠٠٠ ريال من شركة العامر سدد منها ٢٥٠٠٠ ريال بشيك على البنك الأهلي.
٢. تك استلام مبلغ ١٩٠٠٠ ريال نقدا بموجب سند استلام من شركة الفجر.
٣. تم سداد مبلغ ٩٠٠٠٠ ريال بشيك على شركة الراجحي (فرع العليا) لشركة النورين بموجب سند صرف.
٤. تم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمقدار ٢٠٠٠٠ ريال.

المطلوب: تنفيذ هذه العمليات باستخدام برنامج سماك المحاسبي.

السؤال الثالث:

١. ما هي نتيجة نشاط الشركة كما وردت في الحاسب؟
٢. كم قيمة إجمالي الأصول كما وردت في الحاسب؟
٣. كم قيمة حقوق الملكية كما وردت في الحاسب؟
٤. كم قيمة الخصوم كما وردت في الحاسب؟
٥. كم مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن كما وردت في الحاسب؟

وسوف نناقش كل عملية بالتفصيل مبتدئين بعمليات الجداول وذلك لأنها تعتبر القاعدة الأساسية للعمليات التالية لها مثل عمليات المشتريات والمبيعات.

(١) عمليات الجداول:

تتألف عمليات الجداول من الوظائف التالية:

كرت الصنف، مجموعات البيع، الموردين، العملاء، البائع، العملات، مستودعات، وحدات الأصناف، وأخيرا مناطق البيع.

وسوف نتطرق إلى كل وظيفة على حده في الجزء التالي:

١/١ كرت الصنف:

في كرت الصنف يتم إدخال بطاقات الأصناف لوحدة المخزون ويتم الدخول إلى كرت الصنف بالنقر على عملية "الجدول" ومن ثم اختيار "كرت الصنف" وسوف تظهر لك الشاشة التالي:

وتبين شاشة كرت الصنف الآتي:

اسم الصنف والحساب الرئيسي

بيانات الصنف والمورد

البيان

الصنف البديل

المورد

تكاليف الصنف

حالة الصنف الحالية

والقسم الأخير ويشمل:

عمليات الإضافة والتعديل

ومستوى الرمز

ITEM CARD MASTER

رمز الصنف

اسم الصنف

الحساب الرئيسي؟

نعم لا

البيان

الصنف البديل

المورد

النتيجة

جزء

سعر التكلفة

متوسط سعر التكلفة

سعر المفقود

جملة

موزع

الحالة

المخزون الفعلي

اجمالي المشتريات

اجمالي المبيعات

اجمالي التالف

الوزن / الوحدة

آخر تحديث

قيمة

وحدة ٢

وحدة ١

المرح %

مستوى الرمز

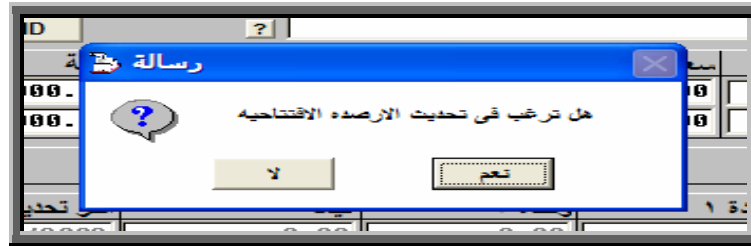
خروج

عرض

لغاء

تعديل

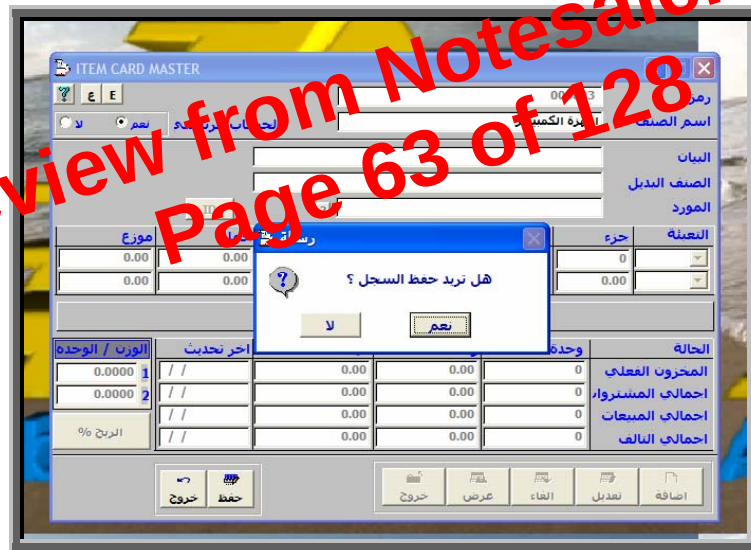
إضافة



الصنف كمجموعة رئيسية:

- في حالة الرغبة في جعل حساب رئيسي يسمى "أجهزة الكمبيوتر" يتفرع منه حسابات فرعية لأنواع الأخرى من أجهزة الكمبيوتر فإنه يجب عليك القيام بالاتي:
- عند الضغط على زر "إضافة" وانتقال المؤشر إلى خانة "اسم الصنف" قم بكتابة "أجهزة الكمبيوتر".

قم بالضغط على "Tab" قم باختيار "نعم" في خانة الحساب الرئيسي سوف تظهر لك الرسالة التالية أنك أن تقوم بحفظ البيانات، اختر "نعم"



ولإدخال بيانات الصنف "كمبيوتر محمول نوع سوني" ليكون مجموعة متفرعة من المجموعة الرئيسية وهي "أجهزة الكمبيوتر" قم بإتباع الخطوات التالية:

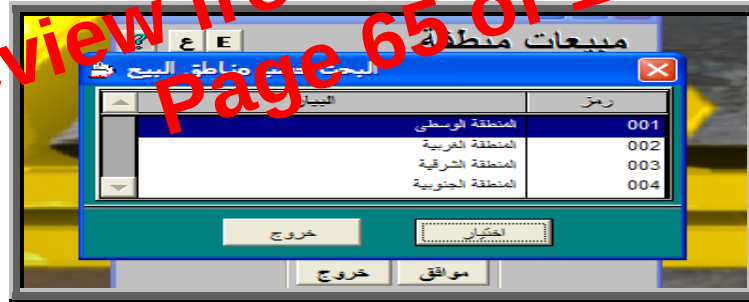
- قم بالضغط على زر "إضافة" سوف ينتقل المؤشر إلى خانة "مستوى الرمز" قم باختيار المستوى الثاني وسوف تظهر لك شاشة "البحث عن الصنف" قم باختيار المجموعة الرئيسية ثم "موافق".



- تكر الخطوات السابقة لإدخال المناطق المتبقية.

في مناطق البيع، يتيح النظام للمستخدم حسب الصلاحية الممنوحة له أن يقوم بإجراء تعديل على المنطقة أو إلغائها أو مجرد عرض بيانات المنطقة وذلك باختيار الزر المناسب. فعند الرغبة في تعديل المنطقة الشرقية إلى المنطقة الشمالية فإنه يجب اتباع الآتي:

- قم بالضغط على زر "تعديل" حيث ينتقل المؤشر إلى خانة "الرمز"
- قم بإدخال رقم الرمز وفي حالتنا قم بالضغط على الكشاف للبحث عن المنطقة



- قم باختيار المنطقة الشرقية والضغط على زر "اختيار" وبعد ذلك قم بالضغط على زر "موافق"
- قم بتعديلها إلى المنطقة الشمالية وحفظها.

٣/١ البائع:

في وظيفة البائع، يتم إدخال مندوبي المبيعات والعمليات المتعلقة بهم مثل الخصم الذي بإمكان البائع منحه والبيع المستهدف الذي يتوجب الوصول إليه. فلو طلب منك إدخال بيانات البائع التالي:

اسم الموظف	حد الاعتماد	نسبة الخصم	العمولة	
			المبلغ	النسبة
ناصر	٥٠,٠٠٠	%٥	٢٠,٠٠٠	%١
			٤٠,٠٠٠	%٣

فانه يجب عليك إتباع الخطوات التالية :

- قم باختيار "البائع" من قائمة الجداول وسوف تظهر لك الشاشة التالية:

- قم بالضغط على زر "إضافة" لإضافة البائع "ناصر"
- سوف ينتقل المؤشر إلى خانة الاسم، قم بكتابة اسم البائع "ناصر"
- اضغط على زر "Tab" لينتقل المؤشر إلى خانة الفواتير المعلقة وحيث انه لا يوجد فواتير معلقة على هذا البائع قم بالضغط مره ثانية على زر "Tab" لينتقل المؤشر إلى خانة حد الاعتماد.
- في خانة حد الاعتماد "الاثتمان" ادخل ٢٠٠٠ ثم قم بالضغط على زر "Tab" سوف ينتقل المؤشر إلى خانة الخصم قم بإدخال نسبة الخصم الممنوحة له "٨%"
- قم بالضغط على زر "Tab" سوف ينتقل المؤشر إلى خانة البيع المستهدف، وفي هذه الخانة لا تستطيع إدخال أي أرقام وذلك بسبب ارتباط البيع المستهدف بالعمولة. لذلك يجب الضغط على زر "العمولة" وسوف تظهر لك الشاشة التالية:

- قم بإدخال مبلغ البيع المستهدف ونسبة العمولة حيث يجب إدخال هذه المبالغ حسب الترتيب التصاعدي فقط وعند الانتهاء قم بالضغط على زر "انتهى" لتظهر لك الشاشة التالية:

- قم بحفظ البيانات بالضغط على زر " حفظ " سوف تظهر لك رسالة تطلب منك إدخال الاسم بالإنجليزية قم بكتابة " Nasser " ثم قم بحفظ البيانات.

بالمثل كما في الوظائف السابقة يمكن تعديل بيانات البائع أو إلغاؤها أو استعراضها كما تم فعله في العمليات السابقة.

٤/١ المورد:

في نظام الموردين يتم إدخال البيانات الخاصة بمورد من المنشأة مثل أسماءهم ومحال إقامتهم ووسائل الاتصال بهم وحد الاعتماد والخصم الممنوع للمنشأة.

ولكي نتعرف على كيفية إضافة مورد فإننا سوف نفترض أنه طلب منك إدخال بيانات المورد التالي:

رمز المورد	اسم المورد	حد الاعتماد	الخصم %
٠١	شركة الرياض المحدودة	١٨٠٠٠٠	%٨

ولإتمام العملية فإنه يجب عليك إتباع الخطوات التالية:

- قم أولاً باختيار الموردين من قائمة الجداول.
- قم بالضغط على " إضافة " حيث سوف ينتقل المؤشر إلى خانة اسم المورد متخطياً رمز المورد لأنه يتم إعطائه آلياً.
- قم بإدخال " شركة الرياض المحدودة " ثم قم بالضغط على زر " Tab "
- سوف ينتقل المؤشر إلى خانة "العنوان" قم بإدخال بيانات افتراضية للعنوان وهواتف الشركة والأشخاص الذي يمكن الاتصال بهم، ثم قم بالضغط على " Tab " إلا ان يتم الوصول إلى خانة " الاعتماد " .
- في خانة الاعتماد ادخل " ١٨٠,٠٠٠ " ثم " Tab " ثم ادخل نسبة الخصم الممنوحة للشركة " %٨ " .
- قم بحفظ بيانات المورد بالضغط على " حفظ " ليتم حفظ بياناته.
- ويوضح الشكل التالي سجل المورد:

(٣) عمليات البيع:

وتتألف عمليات البيع من عدة وظائف هي:



وسوف نطرق بالتفصيل إلى أهم هذه الوظائف كالآتي:

١/٣ البحث عن المخزون: يتم البحث عن الأصناف التي بالمخزن حيث تعمل من أسهل الطرق لاستخراج كميات المخزون المتوفرة والكميات تحت الطلب. ويمكن الوصول إلى هذه القائمة عن طريق عمليات البيع ثم اختيار "بحث عن المخزون" لتظهر لك الشاشة التالية:

رمز الصنف	اسم الصنف	البيان	الصنف البديل
000001	كمبيوتر محمول نوع سوتى	بتتويج ٤ سرعة ٢٠٠٠	

وحدة	سعر المفقود	جملة	موزع	سعر التكلفة
كرتون	7000.0000	6000.0000	6000.0000	#####
قطعة	7000.0000	6000.0000	6000.0000	#####

المخزن: 01
الموقع:
المخزون الفعلي: 20
كمية تحت الطلب: 10

٤) العمليات الأخرى:

تحتوي هذه القائمة على عدة وظائف هي :



سوف نقوم بشرح أهم الوظائف الموجودة في هذه القائمة ومن أراد أن يتعرف على بقية الوظائف فإن عليه أن يقوم بإدخال بيانات افتراضية وملاحظة الأثر على الأنظمة الموجودة في البرنامج.

١/٤ متحصلات المبيعات: في وظيفة متحصلات المبيعات يتم إنشاء فواتير المبيعات التي تمت بالأجل عندما يقوم مندوب المبيعات بتحصيلها حيث سوف تتأثر الأرصدة المدينية بإدخال هذه البيانات. يمكن الوصول إلى نموذج متحصلات المبيعات بالذهاب إلى قائمة "أخرى" ثم "متحصلات المبيعات" ثم إدخال

البيانات لتظهر لك الشاشة التالية:



وفيما يلي شرح مبسط عن كل خانة في هذا النموذج:

- خانة "عدد ساعات العمل" يتم فيها تحديد ساعات عمل اليوم الواحد
- خانة "نسبة الإضافة" وفيه يتم تحديد نسبة أجر الساعة الإضافية. كان يتم تحديد أجر الساعة الإضافية بنسبة ١,٥ أجر الساعة العادية.
- خانة "نسبة الإضافة/يوم" وفيه يتم إعطاء الموظف مبلغ ثابت في اليوم للعمل الإضافي الذي قام به كان يتم إعطائه عن كل يوم قام بعمل إضافي مبلغ ٥٠ ريال.
- خانة "البدلات" وفيه يتم إعطاء الموظف البدلات كبديل انتقال أو بدل سكن وخلافه
- خانة "الحسميات" وفيه يتم عمل استقطاع جزء من راتب الموظف وذلك مقابل التأمينات الاجتماعية وخلافه.

(٢) الموظفين:

تعتبر "مسير الرواتب" من أهم الوظائف في هذا القائمة حيث يتم فيها احتساب راتب الموظف وعرض المسير. ويمكن الوصول إليها عن طريق اختيار "الموظفين" ثم اختيار "مسير الرواتب" لتظهر لك الشاشة التالية:

إجابة السؤال الثاني:

١. قيد اليومية:

Journal Voucher

قيد اليومية

رقم السند : 1 - 2040 مراكز التكلفة : التاريخ : 17/05/2003

اسم الحساب البيان	CC # رقم المرجع	مدين	دائن	Notes
تكلفة الأثاث				
شراء أثاث	55	50000.00	0.00	
البنك الأهلي				
سدد جزء منها بشيك		0.00	25000.00	
شركة العامر				
		0.00	25000.00	
إجمالي المدين	3	50000.00		
إجمالي الدائن			50000.00	

خروج

Preview from Notesale.co.uk
Page 115 of 128

٣. سند الصرف:

سند صرف شيك

رقم السند : 4 - 2040 التاريخ : 17/05/2003

اسم الحساب : مركز تكلفه را
البيان : رقم المرجع : المبلغ

شركة التوريد : مركز F
سداد جزء من المستحق علينا : 33 90000.00

مركز :
مركز :
مركز :
مركز :
المجموع : 90000.00

رقم تكلفه رقم F :
خروج

Preview from Notesale.co.uk
Page 117 of 128

٤. قيد اليومية:

Journal Voucher

قيد اليومية

رقم السند : 5 - 2040 التاريخ : 17/05/2003 مراكز التكلفة

اسم الحساب : Notes
البيان : CC #

رقم المرجع : مدين : دائن

مصاريف الديون المدومة : 22 20000.00 0.00
تكوين مخصص للديون :
مخصص الديون المشكوك فيها : 20000.00 0.00

اجمالي المدين : 20000.00 عدد السجلات : 2 اجمالي الدائن : 20000.00

خروج حفظ