

## ثالثاً : التقارير المالية

### 2- تقارير التدقيق :

يعد تقرير التدقيق بمثابة تقييم للوضع المالي الكامل للمؤسسة، فهو يغطي أصول الشركة وخصومها ، ويقدم تقييم المدقق صورة للمركز المالي للشركة ومستقبلها.

### 2.1 دفتر الأستاذ:

يعد دفتر الأستاذ أحد الدفاتر المحاسبية الأساسية في النظام المحاسبي. يوضح حركة الحسابات و أرصدها من واقع اليومية العامة. فيكون لكل حساب صفحة أو صفحتين. والترحيل إليه من اليومية العامة بتسجيل أطراف القيد المدينة في الجانب المدين بالأستاذ في كل حساب والطرف الدائن في الجانب الدائن من الحساب الخاص به. ويعد هذا الحساب رقابي للحسابات الفرعية.

وهو عبارة عن دفتر يخص الفترة المالية الواحدة فقط ويتكون من جدول له 3 جوانب:

- جانب مدين والمقصود به ( من قام بأخذ الدين من الدائن)
- جانب دائن والمقصود به ( الطرف صاحب الحق في مبلغ يدفعه الطرف الآخر "المدين" وقد يكون الدائن شخصاً أو مؤسسة أو شركة أو حكومة والدائن هو الشخص أو المؤسسة صاحبة المال )
- الدائن والمدين يبين الداخل أو الخارج على الحساب

على سبيل المثال، حساب المخزون: الجانب المدين فيه يبين المبالغ التي دخلت على الحساب. أما الجانب الدائن يوضح المبالغ التي خرجت من حساب المخزون و يعتبر هو المصدر الرئيسي للمعلومات التي تدخل إلى صفحات دفتر الأستاذ قيود اليومية الموجودة بدفتر اليومية. وأيضاً جانب صافي الحركة يوضح صافي المبالغ المتبقية في الحساب.

● الرصيد: هو إجمالي المبالغ التي دخلت على الحساب.

- يمكنك التوجه إلى التقارير المالية << تقارير التدقيق >> دفتر الأستاذ.

تقارير مالية

بنودي

وقت إحصائية

الإعدادات العامة

الدائرة

تقارير مالية

التقارير

تقارير التوزيعات

تقارير البيع

قوائم عامة

- حسابات دفتر الأستاذ
- الميزانية العمومية
- بيان الربح والخسارة
- سجل المدفوعات المسددة
- مستحق قديم

الوصف

- ملخص تنفيذي

تقارير التدقيق

- دفتر الأستاذ

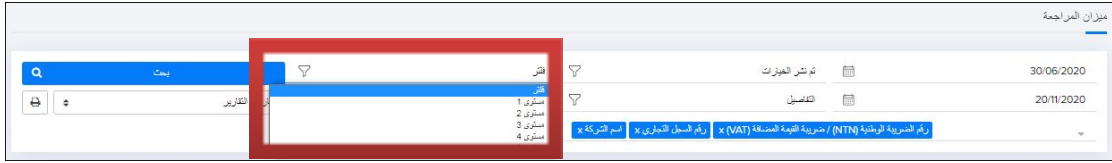
ميزان المراجعة



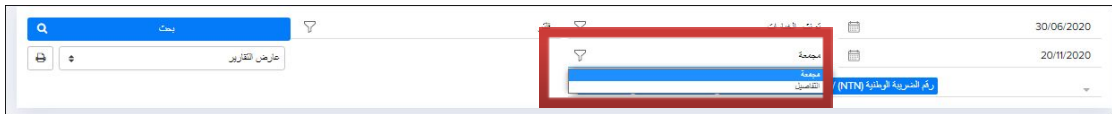
- يمكنك تصفية البحث باختيار أحد الخيارات ( ميزان المراجعة أو رصيد الحساب )



- كذلك يمكنك اختيار المستوى المطلوب تصفية البحث به من مستويات جدول الحسابات .



- كما يمكنك كذلك اختيار اذا الاطلاع على النتائج إجمالاً أو بالتفصيل .



- الصورة التالية توضح النتائج مجمعة

بحث		موازن المراجعة	30/06/2020
عرض التقارير		مجمعة	20/11/2020
		رقم الضريبة الوطنية (NTN) / ضريبة القيمة المضافة (VAT) / رقم السجل التجاري / اسم الشركة	
123789 - BNODY COMPANY ABC - رقم الضريبة الوطنية (NTN) / ضريبة القيمة المضافة (VAT) / رقم السجل التجاري - 123789			
#	اسم الحساب	إغلاق - مدين	إغلاق - دائن
1	Cash		4,00,92,92,573.32
2	Account Receivable	9,93,21,923.32	
3	Furniture and Equipment		94,090.00
4	Accumulated Depreciation		1,00,29,260.00
5	Liquidity Transfer		20,050.00
6	Account Payable	5,05,100.00	
7	Payroll Liabilities		10,150.00
8	Customer Deposits Received	400.00	
9	Sales Tax Payable	49,800.00	

↓ الصورة التالية توضح النتائج بالتفصيل

بحث		موازن المراجعة	30/06/2020
عرض التقارير		التفصيل	20/11/2020
		رقم الضريبة الوطنية (NTN) / ضريبة القيمة المضافة (VAT) / رقم السجل التجاري / اسم الشركة	
123789 - BNODY COMPANY ABC - رقم الضريبة الوطنية (NTN) / ضريبة القيمة المضافة (VAT) / رقم السجل التجاري - 123789			
#	اسم الحساب	التاجر - مدين	التاجر - دائن
1	Cash	4,01,00,34,850.00	747,276.68
2	Account Receivable	6,86,076.68	8,000.00
3	Furniture and Equipment	100.00	6,010.00
4	Accumulated Depreciation	1,00,00,260.00	1,000.00
5	Liquidity Transfer	50.00	20,000.00
6	Account Payable	5,05,100.00	10,01,250.00
7	Payroll Liabilities	10,050.00	100.00
8	Customer Deposits Received	400.00	400.00
9	Sales Tax Payable	49,800.00	50,050.00
10	Use Tax Payable	50,000.00	8,000.00
11	Capital Stock	10,000.00	10,000.00
12	Dividends Paid	50.00	0.00