



أصول محاسبة (٢)

الفرقة الاولى

الفصل الدراسي الثاني

إعداد

د/ أبو الحمد مصطفى صالح

أستاذ المحاسبة المساعد
ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة
بكلية التجارة - جامعة جنوب الوادي

العام الجامعي ٢٠٢١/٢٠٢٢ م

مقدمة:

يعد مقرر أصول محاسبة (٢) امتداد لمقرر أصول محاسبة (١) الذي سبقته دراسته فى الفصل الدراسى الأول، حيث يتناول هذا المقرر المفاهيم والمبادئ المرتبطة بالمحاسبة المالية مثل مفهوم الوحدة المحاسبية والأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والمبادئ العلمية المرتبطة بتحديد كل من الربح والمركز المالي. كما يتناول هذا المقرر طرق المحاسبة التى تستخدمها الشركات لتسجيل عملياتها المالية مثل الطريقة الفرنسية والطريقة الأمريكية، ويتناول هذا المقرر أيضاً الجرد والتسويات الجردية مثل جرد الأصول الثابتة والأصول المتداولة وجرّد الإيرادات والمصروفات بالإضافة إلى إعداد القوائم المالية.

فهرس الكتاب

رقم الصفحة	الموضوع
٣	فهرس الكتاب
٥	الفصل الأول: المفاهيم والمبادئ المحاسبية
١١	الفصل الثاني: الطرق المحاسبية
٨٧	الفصل الثالث: الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي
١٤٠	الفصل الرابع: الجرد والتسويات الجردية

الفصل الأول
المفاهيم والمبادئ المحاسبية

الفصل الأول

المفاهيم والمبادئ المحاسبية

١/١ المفاهيم المحاسبية^(١):

١/١/١ مفهوم الوحدة المحاسبية:

هناك ثلاثة مفاهيم يمكن الاستناد إليها عند تفسير طبيعة المنشأة:

١- مفهوم الملكية المشتركة:

ينظر هذا المفهوم إلى المنشأة باعتبارها مجموعة عناصر مملوكة لأصحاب المنشأة ومجموعة التزامات مستحقة عليهم للغير. ويرتبط هذا المفهوم بالمنشآت الفردية وشركات الأشخاص التي تندمج فيها شخصية المنشأة مع أصحابها كما تنشأ مسؤولية تضامنية لأصحاب المنشأة عن ديونها للغير.

٢- مفهوم الشخصية الاعتبارية:

طبقاً لهذا المفهوم يكون للمنشأة شخصية اعتبارية مستقلة عن شخصية أصحابها وبالتالي تعتبر الأصول ملكاً لهذه المنشأة والالتزامات إلزاماً عليها ويلاءم هذا المفهوم شركات الأموال.

٣- مفهوم الاعتمادات المخصصة:

ينظر هذا المفهوم إلى المنشأة باعتبارها مجموع من الأموال المخصصة من جهة ما لتوظيفها بواسطة إدارة المنشأة في مجالات النشاط المختلفة. وينطبق هذا المفهوم على

(١) لمزيد من التفصيل راجع (د.محمد صبري ندا ، د.عاطف محمد العوام ، د.صفوت مصطفى الدويري ، بدون سنة نشر، ص.ص ١٥-٣٠).

الوحدات الإدارية الحكومية التي تقوم بإنفاق الاعتمادات المخصصة لها في الموازنة العامة للدولة.

٢/١/١ مفهوم الأصول:

تشير الأصول أو الموجودات إلى الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة .

٣/١/١ مفهوم الالتزامات:

وتعبر عن التزامات المنشأة للغير والتي تنشأ نتيجة بعض المعاملات الآجلة أو عمليات الائتمان أو القروض التي تعقدها المنشأة مع المنشآت الأخرى.

٤/١/١ مفهوم الإيرادات والمصروفات:

مفهوم الإيرادات:

تمثل الإيرادات الزيادة الإجمالية في حقوق الملكية الناتجة من نشاط المنشأة والتي تنعكس في صورة زيادة في الممتلكات أو تخفيض الالتزامات.

مفهوم المصروفات:

وهي تشير إلى الموارد المستنفذة في سبيل الحصول على سلعة أو خدمة لازمة لمزاولة النشاط .

٥/١/١ مفهوم صافي الدخل:

وهو يشير إلى صافي الزيادة في حقوق الملكية نتيجة مزاوله المنشأة لنشاطها خلال فترة زمنية معينة.

ويمكن قياس الزيادة الصافية في حقوق الملكية كما يلي:

المدخل الأول - المقارنة بين حقوق الملكية أول وآخر المدة:

المدخل الثاني - المقابلة بين الإيرادات والمصروفات:

٦/١/١ حقوق الملكية:

تشير حقوق الملكية إلى ما يخص أصحاب رأس المال لدى المنشأة ويعبر عن

حقوقهم على الأصول.

٢/١ المبادئ المحاسبية^(١):

لا يوجد اتفاق تام بين المحاسبين على اصطلاح محدد يطلق على المبادئ، فكثيرا ما

يستخدم لفظ مفاهيم أو معايير أو سياسات للتعبير عن المبادئ العلمية. ويمكن تقسيم هذه

المبادئ تحت ثلاثة مجموعات رئيسية:

(أ) مبادئ علمية مرتبطة بتحديد الربح.

(ب) مبادئ علمية مرتبطة بتحديد المركز المالي.

(ج) مبادئ علمية عامة.

وفيما يلي عرض العناصر السابقة بإيجاز كالاتي:

(١) لمزيد من التفصيل راجع: د. حلمى محمود نمر، " نحو نظرية للمحاسبة ومجال تطبيقها

، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين ، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد التاسع ١٩٦٧ .،

ص.ص ١٦-٢٦.

١/٧/١ المبادئ العلمية المرتبطة بالربح:

١ - مبدأ تحقق الإيرادات:

جرت العادة على تحديد متى تتحقق الإيرادات وتثبت في الدفاتر على النحو التالي:

- تحقق الإيراد بمجرد الانتاج: ويطبق في بعض الشركات مثل شركات المقاولات.
- تحقق الإيراد عند البيع: سواء كان البيع نقداً أو بالأجل.
- تحقق الإيراد عند التحصيل.

٢ - مبدأ التكلفة الفعلية:

يتم قياس النفقة باستخدام مبدأ التكلفة الفعلية أو التاريخية المؤيدة بالمستندات، بمعنى أن المحاسب لا يأخذ في الاعتبار أثر تقلبات الأسعار على عناصر النفقات، حيث يفترض أن طرق قياس تقلبات الأسعار تعتبر طرق جزافية تخضع للتقدير الشخصي وقد تؤدي إلى نتائج غير مرضية.

٣ - مبدأ مقابلة النفقات بالإيرادات:

لتحديد صافي الربح يتم طرح كل بنود النفقات من الإيرادات المتعلقة بها، وهو ما يطلق عليه بمبدأ تغطية النفقات أو مبدأ مقابلة المصروفات بالإيرادات.

٢/٧/١ المبادئ العلمية المرتبطة بالمركز المالي:

١ - مبدأ التكلفة التاريخية مطروحاً منها الإهلاك:

يتم اقتناء الأصول الثابتة للمساعدة على الإنتاج وليس من أجل بيعها وتحقيق ربح، لذلك يتم تقييمها على أساس تكلفتها الأصلية أو التاريخية أي التي اشترت بها مطروحاً منها قيمة الإهلاك إن وجد.

٢ - مبدأ القيمة المنتظر تحقيقها مستقبلاً:

يتم تقييم الأصول المتداولة على أساس مبدأ القيمة الممكن تحقيقها مستقبلاً. بمعنى أنه يجب أن نأخذ في الاعتبار القيمة الممكن أن نحصل عليها مستقبلاً نتيجة تحصيل قيمة الأصل، لذلك يتم تقييم هذا الأصل بالتكلفة أو سعر السوق إيهما أقل أو نكون احتياطي أو مخصص لمقابلة النقص.

٣/٧/١ المبادئ العامة:

١ - مبدأ الحيطة:

يعتمد هذا المبدأ على ضرورة اخذ جميع التكاليف أو الأعباء أو الخسائر المتوقعة في الحساب عند تحديد الربح والمركز المالي مع عدم اخذ الأرباح المتوقعة إلا إذا تحققت فعلاً.

٢ - مبدأ الثبات:

يتطلب هذا المبدأ ضرورة إتباع مبادئ ثابتة في تحديد الربح من سنة إلى أخرى. حيث يساعد ذلك على المقارنة بين نتائج أعمال المشروع والمشاريع المماثلة.

٣ - مبدأ الشمول:

يتطلب هذا المبدأ ضرورة شمول القوائم المالية على جميع البيانات الضرورية اللازمة لإعطاء قارئ هذه القوائم صورة صحيحة وواضحة لنتيجة أعمال المشروع ومركزه المالي.

٤ - مبدأ الأهمية النسبية:

تؤثر الأهمية النسبية للبنود المختلفة الواردة بالقوائم المالية على طريقة معالجة هذه البنود في الدفاتر. وعادة يعتمد تحديد الأهمية النسبية للبنود على التقدير الشخصي للمحاسب بعد دراسته لكل حالة على حدة.

الفصل الثاني الطرق المحاسبية

الفصل الثاني الطرق المحاسبية

مقدمة:

تناول الفصل الدراسي الأول الدورة المحاسبية في الفكر الايطالي (الطريقة الايطالية) بداية من التسجيل في دفتر اليومية ثم ترحيل قيود اليومية الى دفتر الأستاذ ثم إعداد ميزان المراجعة. وسوف يتناول هذا الجزء ثلاث طرق أخرى للمحاسبة وهي الطريقة الفرنسية والطريقة الانجليزية والطريقة الأمريكية.

لذلك تم تقسيم هذا الفصل إلى الموضوعات التالية :^(١)

١- الطريقة الفرنسية

٢- الطريقة الإنجليزية

٣- الطريقة الأمريكية

٤- تطبيقات

(١) راجع في ذلك :

١- د . محمد كمال أبو عجوة ، د . طارق عبد العال حماد : " الطرق المحاسبية والتقارير المالية " ، بدون ناشر ، ٢٠٠٤ .

٢- د . عبد الحميد احمد محمود " مبادئ المحاسبة " ، بدون ناشر ، ٢٠٠٠ .

٣- د . إبراهيم السباعي ، " المحاسبة المالية " ، المكتبة الأكاديمية القاهرة ، ١٩٩٣ .

١/٢ الطريقة الفرنسية:

تعتمد الطريقة الفرنسية على استخدام مجموعة من الدفاتر المساعدة سواء لليومية والأستاذ. وتتم دورة القيد المحاسبي طبقا للطريقة الفرنسية على النحو التالي :
أولا : تسجيل العمليات أولا بأول في اليوميات المساعدة أو الخاصة :
حيث يتم توفير دفتر يومية مستقلة لكل مجموعة من العمليات المتكررة والمتجانسة ولا تعتبر هذه الدفاتر بمثابة دفاتر أصلية، حيث يتم نقل مجموع كل دفتر منها وتسجيله بقيد يومية في دفتر آخر يسمى اليومية المركزية كما سيرد شرحه فيما بعد .
ويتمثل أهم دفاتر اليومية المساعدة في الطريقة الفرنسية فيما يلي :

- ١- دفتر يومية المشتريات الآجلة
 - ٢- دفتر يومية مردودات المشتريات الآجلة
 - ٣- دفتر يومية المبيعات الآجلة
 - ٤- دفتر يومية مردودات المبيعات الآجلة
 - ٥- دفتر يومية أوراق الدفع
 - ٦- دفتر يومية أوراق القبض
 - ٧- دفتر يومية المقبوضات
 - ٨- دفتر يومية المدفوعات
 - ٩- دفتر يومية صندوق المصروفات النثرية
 - ١٠- دفتر يومية العمليات الأخرى أو اليومية العامة
- ثانيا : الترحيل أولا بأول إلى الأستاذ المساعد :

بعد تسجيل العمليات في اليوميات المساعدة يتم ترحيلها إلى الأستاذ المساعد، حيث يتم تخصيص دفتر أستاذ لكل من الموردين والعملاء وذلك على النحو التالي:
١- دفتر أستاذ العملاء أو المدنيين : حيث يتم فتح حساب مستقل لكل عميل ويتم الترحيل إلى هذه الدفاتر من اليوميات المساعدة التالية :

- دفتر يومية المبيعات الآجلة
- دفتر يومية مردودات المبيعات الآجلة
- دفتر يومية المقبوضات
- دفتر يومية أوراق القبض

٢- دفتر أستاذ الموردين أو الدائنين : حيث يتم فتح حساب مستقل لكل مورد ويتم الترحيل إلى هذا الدفتر من اليومية المساعدة التالية :

- دفتر يومية المشتريات الآجلة
- دفتر يومية مردودات المشتريات الآجلة
- دفتر يومية المدفوعات
- دفتر يومية أوراق الدفع

ثالثا : نقل مجاميع اليوميات المساعدة إلى اليومية المركزية:

حيث يتم إجراء قيد يومية بإجمالي كل يومية من اليومية المساعدة إلى اليومية المركزية. رابعا : الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام . حيث يتم إعداد حساب إجمالي لجميع أطراف القيود التي سجلت في اليومية المركزية ، بمعنى أن الترحيل إلى الأستاذ العام يتم من قيود اليومية المركزية . وفي ضوء ما سبق يمكن توضيح كيفية التسجيل في دفاتر اليومية ودفاتر الأستاذ طبقا للطريقة الفرنسية كما يلي :

أولاً : دفاتر اليومية :
سبق القول أن الطريقة الفرنسية تتضمن نوعين من دفاتر اليومية وذلك على النحو التالي :

أ (اليومية المساعدة: وتتضمن ما يلي:
١- دفتر يومية المشتريات الآجلة :

يسجل في هذا الدفتر مشتريات البضاعة التي تتم بالأجل (على الحساب) بالكامل ، كما يسجل به المشتريات التي يتم جزء منها على الحساب وجزء آخر نقداً ، (تسجل بالكامل في المشتريات الآجلة رغم أن جزء منها تم نقداً) على أن يسجل الجزء الذي تم نقداً في دفتر المدفوعات. أما المشتريات التي تتم كلها نقداً فإنها لا تسجل في هذا الدفتر ولكن تسجل في دفتر يومية المدفوعات .

ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي^(١):

(١) قد يختلف شكل هذه الدفاتر من منشأة لأخرى .

المبلغ	المورد (دائن)	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
مجموع	ينقل إلى اليومية المركزية		

٢- دفتر يومية مردودات المشتريات الآجلة:

يسجل به مردودات المشتريات التي تتم بالأجل فقط ، أما مردودات المشتريات التي يتم تحصيلها نقداً أو بشيك فتسجل في دفتر يومية المقبوضات. ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

المبلغ	المورد (مدين)	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
مجموع	ينقل إلى اليومية المركزية		

٣- دفتر يومية المبيعات الآجلة :

يسجل به مبيعات البضاعة تتم على الحساب والمبيعات التي يتم جزء منها على الحساب وجزء آخر نقداً ، (تسجل بالكامل في المبيعات الآجلة بالرغم من أن جزء منها تم نقداً) على أن يسجل الجزء الذي تم نقداً في دفتر المقبوضات. أما المبيعات التي تتم كلها نقداً فلا تسجل في في هذا الدفتر ولكن تسجل في دفتر المقبوضات. ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

المبلغ	العميل (مدين)	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
مجموع	ينقل إلى اليومية المركزية		

٤- دفتر يومية مردودات المبيعات الآجلة :

يسجل به مردودات مبيعات البضاعة التي تتم بالأجل فقط ، أما مردودات المبيعات التي يتم سدادها نقداً أو بشيك فتسجل في دفتر المدفوعات.

ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

المبلغ	العميل (دائن)	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
مجموع	ينقل إلى اليومية المركزية		

٥- دفتر يومية أوراق القبض :

يسجل بهذا الدفتر الكمبيالات والسندات الأذنية المسحوبة لصالح المنشأة، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

دفتر يومية أوراق القبض

المبلغ	العميل	تاريخ الورقة	تاريخ الاستحقاق	رقم صفحة الأستاذ	ملاحظات
مجموع	ينقل لليومية المركزية				

ملحوظة:

أ- يمكن أن يتضمن هذا الدفتر على خانات أخرى مثل رقم الورقة.
ب- العمليات المتعلقة بتحصيل أوراق القبض لا تسجل بهذا الدفتر ولكن تسجل في دفتر المقبوضات. كما ان العمليات المتعلقة برفض أوراق القبض لا تسجل في هذا الدفتر ولكن تسجل في اليومية العامة.

٦- دفتر يومية أوراق الدفع :

يسجل بهذا الدفتر الكمبيالات والسندات الأذنية المسحوبة على المنشأة ، ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

المبلغ	المورد	تاريخ الورقة	تاريخ الاستحقاق	رقم صفحة الأستاذ	ملاحظات
مجموع	ينقل لليومية المركزية				

ملحوظة :

أ- يمكن أن يتضمن هذا الدفتر على خانات أخرى مثل رقم الورقة.
ب- العمليات المتعلقة بسداد أوراق الدفع لا تسجل بهذا الدفتر ولكن تسجل في دفتر المدفوعات ، كما أن العمليات المتعلقة برفض أوراق الدفع لا تسجل في هذا الدفتر ولكن تسجل في اليومية العامة.

٧- دفتر يومية المقبوضات :

ويسجل به أي مقبوضات من بيع البضاعة أو تحصيل كمبيالات أو أي مقبوضات أخرى ، ويتم تقسيم هذا الدفتر كما يلي:

الجزء الأولي : ويخصص للخانات المدينة وهي الخزينة والبنك والخصم المسموح به فإذا تم التحصيل في الخزينة يسجل المبلغ في خانة الخزينة وإذا تم التحصيل بشيك يسجل المبلغ في خانة البنك. مع ملاحظة أنه في حالة وجود خصم مسموح به يسجل في خانة الخصم ويسجل المبلغ الذي سوف يحصل فعلا في خانة الخزينة أو البنك .

ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالي :

تاريخ	أسم الحساب	حسابات دائنة				حسابات مدينة		
		أخرى	أ.ق.	العملاء	المبيعات	خصم مسموح به	نقدية بالبنك	نقدية بالخزينة
	مجموع							

٨- دفتر يومية المدفوعات :

يسجل به أي مدفوعات تتم سواء نقداً أو بشيك ويتم تقسيم هذا الدفتر كما يلي:

• الجزء الأول : ويخصص للخانات المدينة وهي مشتريات البضاعة النقدية والسداد للموردين وسداد أوراق الدفع وخانة للمصروفات الأخرى مثل الإيجار وشراء الأصول الثابتة.

- الجزء الثانى : ويخصص للخانات الدائنة وهى الخزينة والبنك والخصم المكتسب فإذا تم السداد من الخزينة يكتب المبلغ فى خانة الخزنة وإذا تم السداد بشيك يكتب المبلغ فى خانة البنك ، مع ملاحظة أنه فى حالة وجود خصم مكتسب يسجل فى خانة الخصم ويسجل المبلغ الذى سوف يسدد فعلاً فى خانة الخزينة أو البنك .
- ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالى :

تاريخ	أسم الحساب	حسابات مدينة				حسابات دائنة		
		أخرى	أ.ق	موردون	مشتريات	خصم مكتسب	نقدية بالبنك	نقدية بالخزينة
	مجموع							

٩- دفتر خزينة المصروفات النثرية :

ويتضمن هذا الدفتر خانة لكل مصروف من المصروفات النثرية التى تدفعها المنشأة والتى يصعب تخصيص دفتر مستقل لكل منها بسبب صغر حجمها مثل الطوابع والإكراميات والتلغراف وأجرة التاكسى والانتقالات والضيافة ويتم التعامل مع هذا الدفتر كما يلى :

١- يتم إنشاء خزينة المصروفات النثرية (السلفة المستديمة) : يتم تسجيل إنشاء السلفة المستديمة فى دفتر يومية المدفوعات فى الجانب المدين فى خانة أخرى وفى الجانب الدائن فى خانة الخزينة أو البنك .

٢- استعاضة المنصرف من السلفة : عند قرب نفاذ المبلغ المخصص للسلفة أو فى نهاية كل فترة معينة يتم استعاضة المنصرف منها من خلال قيام الموظف بتقديم المستندات التى تؤيد ما تم صرفه منها فيتم الدفع له نقداً أو بشيك .

ويأخذ هذا الدفتر الشكل التالى :

تحليل المصروفات						المبلغ المنصرف	بيان	تاريخ	المستند	المبلغ الوارد
..	نظافة	ضيافة	اكراميات	تلفراف	بريد ودمغة					
						مجموع				

١٠- دفتر اليومية العامة :

يسجل بهذا الدفتر العمليات غير المتكررة والتي لم يخصص لها يومية مستقلة مثل الديون المعدومة وافتتاح وإقفال الدفاتر وتظهير الأوراق التجارية ورفضها والفوائد المدينة والدائنة . ملحوظة :

قد يتم الاستغناء عن هذا الدفتر ويتم تسجيل العمليات غير المتكررة فى اليومية المركزية مباشرة .

١١- دفتر اليومية المركزية :

يسجل بهذا الدفتر إجمالى مبالغ اليوميات المساعدة على فترات دورية (أسبوع ، شهر ، ...) حسب ظروف المنشأة بالإضافة إلى العمليات التى لم يخصص لها يوميات مستقلة، لذلك يعتبر هذا الدفتر بمثابة دفتر القيد الأسمى.

ويتم تسجيل إجماليات اليوميات المساعدة بقيد يومية فى دفاتر اليومية المركزية وذلك على النحو التالى :

١- مجموع يومية المشتريات الآجلة :

	من د / المشتريات	××	
	إلى د / إجمالى الموردين	××	

١- مجموع يومية مردودات المشتريات :

	من د / إجمالى الموردين	××	
	إلى د / مردودات المشتريات	××	

٢- مجموع يومية المبيعات الآجلة :

	من د / إجمالى العملاء	××	
	إلى د / المبيعات	××	

٣- مجموع يومية مردودات المبيعات :

	من د / مردودات المبيعات	xx	xx
	إلى د / إجمالي العملاء	xx	

٤- مجموع يومية أوراق القبض :

	من د / أوراق القبض	xx	xx
	إلى د / إجمالي العملاء	xx	

٥- مجموع يومية أوراق الدفع :

	من د / إجمالي الموردين	xx	xx
	إلى د / أوراق الدفع	xx	

٦- مجموع يومية المقبوضات

	من مذكورين		xx
	د / الخزينة		xx
	د / البنك		xx
	د / خصم مسموح به		xx
	إلى مذكورين		
	د / المبيعات	xx	
	د / إجمالي العملاء	xx	
	د / أوراق القبض	xx	
	د / إيرادات	xx	

٨- مجموع يومية المدفوعات :

	من مذكورين		xx
	د / المشتريات		xx
	د / إجمالي الموردين		xx
	د / أوراق الدفع		xx
	د / مصروف		

	د / إلى مذكورين	××	
	د / الخزينة	××	
	د / الخزينة	××	
	د / خصم مكتسب	××	

ثانياً : دفاتر الأستاذ :

تتضمن الطريقة الفرنسية نوعين من دفاتر الأستاذ هما الأستاذ المساعد والأستاذ العام وذلك

على النحو التالي :

أ (الأستاذ المساعد :

يتم تخصيص دفتر أستاذ لكل من الموردين والعملاء وذلك على النحو التالي :

١- دفتر أستاذ الموردين أو الدائنين :

حيث يتم تخصيص حساب مستقل لكل مورد من الموردين الذين تتعامل معهم المنشأة ،
ويسجل في هذا الحساب الرصيد القديم للمورد والعمليات التي تمت خلال الفترة ولها علاقة
بهذا المورد .

ويتم التسجيل في هذا الدفتر كما يلي :

- يجعل المورد دائن بالرصيد القديم والمشتريات الآجلة وأوراق الدفع المرفوضة ومصاريف البروتستو .
- يجعل المورد مدين بمردودات المشتريات الآجلة والمبالغ المسددة سواء نقداً أو بشيكات أو بكمبيالات.

ويأخذ هذا الحساب الشكل التالي :

رصيد منقول	×	إلى د / الخزينة	×
من د / المشتريات	×	إلى د / البنك	×
من د / أوراق دفع (مرفوضة)	×	إلى د / أوراق دفع	×
من د / مصاريف البروتستو	×	إلى د / أوراق قبض (مظهرة)	×
		إلى د / خصم ...	×
		رصيد مرسل	×
	××		××

٢- دفتر أستاذ العملاء أو المدينين :

يخصص حساب أستاذ لكل عميل يسجل به الرصيد القديم للعميل بالإضافة إلى قيمة المبيعات الآجلة والمبالغ المحصلة من العميل وذلك كما يلي :

• يجعل العميل مديناً بالرصيد القديم والمبيعات الآجلة وأوراق القبض المرفوضة ومصاريف البرتستو .

• يجعل العميل دائناً بقيمة مردودات المبيعات الآجلة والمبالغ المحصلة منه سواء نقداً أو بشيكات أو بأوراق قبض ، كما يجعل العميل دائناً بالالتزامات.

ويأخذ هذا الحساب الشكل التالي :

من د/ مردودات المبيعات	×	رصيد منقول	×
من د / الخزينة	×	إلى د / المبيعات	×
من د / البنك	×	إلى د / أوراق القبض	×
من د / أوراق قبض	×	إلى د / الخزينة (البرتستو)	×
من د / ديون معدومة	×		
من د / خصم ..	×		
رصيد مرحل	×		
	××		××

(ب) الأستاذ العام :

يتم فتح حساب أستاذ للحسابات الإجمالية مثل د/ الدائنين ، د / إجمالي المدينين ، د / المشتريات ، د / مردودات المشتريات ، ... ، وذلك بالطريقة المعتادة ويتم الترحيل إلى هذا الدفتر من اليومية المركزية .

مثال (١) :

فيما يلي العمليات التي تمت بمنشأة مصطفى التجارية خلال الأسبوع الأول من فبراير من عام ٢٠٢١ :

١- العمليات المتعلقة بالمشتريات الآجلة :

- ٦٠٠٠ من محلات يوسف في ٢/٢

- ٧٠٠٠ من شركة مسعود في ٢/٣

- ٨٠٠٠ من شركة وليد في ٢/٤

- ٩٠٠٠ من شركة وجدى فى ٢/٥
 - ٥٠٠٠ من شركة عمر فى ٢/٦
 - ٤٠٠٠ من شركة منصور فى ٢/٦
 - مردودات مشتريات لمحلات يوسف فى ٢/٥ بمبلغ ١٠٠٠
 - إرسال ورقة دفع لمحلات يوسف فى ٢/٦ بمبلغ ٣٠٠٠ تستحق بعد شهر
 - العمليات المتعلقة بالمبيعات الآجلة :
 - ٨٠٠٠ لمحلات محمود فى ٢/٣
 - ٩٠٠٠ لمحلات حمدى فى ٢/٤
 - ١٠٠٠٠ لمحلات ممدوح فى ٢/٤
 - ١١٠٠٠ لمحلات جمال فى ٢/٥
 - ١٢٠٠٠ لمحلات سامح فى ٢/٦
 - مردودات مبيعات من محلات ممدوح فى ٢/٦ بمبلغ ٢٠٠٠
 - استلام ورقة قبض من محلات ممدوح فى ٢/٦ بمبلغ ٤٠٠٠ ج تستحق بعد شهر .
- المطلوب :

- إعداد اليومية المساعدة للمشتريات الآجلة ومردوداتها ، المبيعات الآجلة ومردوداتها ، أوراق القبض ، أوراق الدفع .
- إعداد القيود الإجمالية لها باليومية المركزية .
- تصوير حسابات الأستاذ المساعد لمحلات يوسف ، ومحلات منصور .
- تصوير حساب إجمالى الموردين ، وإجمالى العملاء بدفتر الأستاذ العام .

الحل

أولاً : إعداد اليوميات المساعدة :

دفتر يومية المشتريات الآجلة

التاريخ	المورد	المبلغ
٢/٢	يوسف	٦٠٠٠
٢/٣	مسعود	٧٠٠٠
٢/٤	وليد	٨٠٠٠
٢/٥	وجدى	٩٠٠٠
٢/٦	عمر	٥٠٠٠
٢/٦	منصور	٤٠٠٠
	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٣٩٠٠٠

دفتر يومية مردودات المشتريات الآجلة

تاريخ	المورد	المبلغ
٢/٥	يوسف	١٠٠٠
٢/٦	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	١٠٠٠

دفتر يومية المبيعات الآجلة

التاريخ	العميل	المبلغ
٢/٢	محمود	٨٠٠٠
٢/٣	حمدى	٩٠٠٠
٢/٤	مدوح	١٠٠٠٠
٢/٥	جمال	١١٠٠٠
٢/٦	سامح	١٢٠٠٠
٢/٦	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٥٠٠٠٠

دفتر يومية مردودات المبيعات الآجلة

التاريخ	العميل	المبلغ
٢/٦	محلات مدوح	٢٠٠٠
٢/٦	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٢٠٠٠

دفتر يومية أوراق الدفع

المبلغ	المورد	تاريخ الورقة	تاريخ الاستحقاق	ملاحظات
٣٠٠٠	محلات يوسف	٢/٦	٥/٦	
٣٠٠٠	المجموع ينقل لليومية المركزية			

دفتر يومية أوراق القبض

المبلغ	العميل	تاريخ الورقة	تاريخ الاستحقاق	ملاحظات
٤٠٠٠	محلات ممدوح	٢/٦	٣/٦	
٤٠٠٠	المجموع ينقل لليومية المركزية			

ثانياً : إعداد القيود الإجمالية باليومية المركزية :

تاريخ	بيان	له	منه
٢/٦	من د / المشتريات إلى د / إجمالى الموردين إجمالى يومية المشتريات الأجلة	٣٩٠٠٠	٣٩٠٠٠
٢/٦	من د / إجمالى الموردين إلى د / مردودات المشتريات إجمالى يومية المشتريات	١٠٠٠	١٠٠٠
٢/٦	من د / إجمالى العملاء إلى د / المبيعات إجمالى يومية المبيعات الأجلة	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٢/٦	من د / مردودات المبيعات إلى د / إجمالى العملاء إجمالى يومية مردودات المبيعات	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢/٦	من د / اجمالى الموردين إلى د / أوراق الدفع إجمالى يومية أوراق الدفع	٣٠٠٠	٣٠٠٠
٢/٦	من د / أوراق القبض إلى د / إجمال العملاء إجمالى يومية أوراق القبض	٤٠٠٠	٤٠٠٠

ثالثاً : تصوير حسابات الأستاذ المساعد لمحلات يوسف ومحلات ممدوح :

د / محلات يوسف

٢/٥	من ح/ المشتريات	٦٠٠٠	٢/٢	إلى ح/م. المشتريات	١٠٠٠
			٢/٦	إلى ح/ أوراق دفع	٣٠٠٠
			٢/٦	رصيد مرحل	٢٠٠٠
		٦٠٠٠			٦٠٠٠

د/ محلات ممدوح

٢/٦	من ح/ مردودات المبيعات	٢٠٠٠	٢/٤	إلى ح / المبيعات	١٠٠٠٠
٢/٦	من ح/ أ.ق	٤٠٠٠			
	رصيد مرحل	٤٠٠٠			
		١٠٠٠٠			١٠٠٠٠

رابعاً: تصوير حسابات إجمال الموردين، وإجمالى العملاء بدفتر الأستاذ العام:

د / إجمالى العملاء

٢/٦	من ح/ مردودات مبيعات	٢٠٠٠	٢/٦	إلى ح / المبيعات	٥٠٠٠
٢/٦	من ح/ أ.ق	٤٠٠٠			
٢/٦	رصيد مرحل	٤٤٠٠٠			
		٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠

د / إجمالى الموردين

٢/٦	من ح/ المشتريات	٣٩٠٠٠	٢/٦	إلى ح/م. مشتريات	١٠٠٠
			٢/٦	إلى ح/ أوراق الدفع	٣٠٠٠
			٢/٦	رصيد مرحل	٣٥٠٠٠
		٣٩٠٠٠			٣٩٠٠٠

مثال (٢) :

ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر إحدى المنشآت التجارية فى ٢٠٢١/١/١:

أصول :

١٥٠٠٠ خزينة ، ١٠٠٠٠ بنك ، ٣٠٠٠ أوراق قبض ، ٥٠٠٠ عملاء (٢٠٠٠ علاء ،

٣٠٠٠ مجدى) ، ٤٠٠٠ آلات ، ١٠٠٠٠ بضاعة .

التزامات:

٨٠٠٠ أوراق دفع ، ٤٠٠٠ موردين (٢٠٠٠ رمضان ، ٢٠٠٠ يحيى) ؟؟ رأس المال .

- وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر يناير :
- فى ١/١ باعت بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ ج نقداً .
 - فى ١/٢ اشترت بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ج بشيك .
 - فى ١/٤ سدد مجدى ١٠٠٠ ج بشيك .
 - فى ١/٥ حصلت كمبيالة بمبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً .
 - فى ١/٧ باعت بضاعة لمنشأة عمر بمبلغ ٣٠٠٠ ج على الحساب
 - فى ١/٩ اشترت بضاعة من منشأة هدير بمبلغ ٢٠٠٠ ج
 - فى ١/١٢ باعت بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ج لمنشأة وائل وحصلت نصف المبلغ بشيك
 - فى ١/١٥ باعت آلات قديمة بمبلغ ١٠٠٠ جنيه نقداً علماً بأن تكلفتها ٨٠٠ جنيه .
 - فى ١/١٧ حررت كمبيالة مبلغ ١٠٠٠ جنيه لمنشأة هدير تستحق بعد شهرين
 - فى ١/١٨ اشترت أثاث بمبلغ ١٠٠٠ ج من منشأة مصطفى
 - فى ١/٢٠ سددت كمبيالة بمبلغ ٢٠٠٠ ج بشيك
 - فى ١/٢١ اشترت بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ ج من أسامة
 - فى ٢٣ حصلت كمبيالة قيمتها ١٠٠٠ ج نقداً
 - فى ١/٢٤ ردت بضاعة للمورد أسامة بمبلغ ٥٠٠ ج
 - فى ١/٢٥ باعت بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ ج للعميل يوسف
 - فى ١/٢٧ رد يوسف بضاعة بمبلغ ١٠٠٠ ج
 - فى ١/٢٨ ورد للمنشأة كمبيالة بمبلغ ٥٠٠ ج من العميل علاء تستحق بعد شهر .
 - فى ١/٣٠ حصلت ٥٠٠ إيرادات أوراق مالية، ٥٠٠ إيجار دائن نقداً
 - فى ١/٣١ سدد ١٠٠٠ ج أجور نقداً ، ٢٠٠ مصروفات نثرية نقداً ، كما سددت المستحق للمورد رمضان والمورد يحيى بشيك .
- المطلوب : إثبات العمليات السابقة فى الدفاتر طبقاً للطريقة الفرنسية .

الحل

١- اليومية المساعدة :

يومية المبيعات الآجلة

تاريخ	العميل	مبلغ
١/٧	عمر	٣٠٠٠
١/١٢	وائل	٥٠٠٠
١/٢٥	يوسف	٢٠٠٠
١/٣١	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	١٠٠٠٠

يومية مردودات المبيعات

تاريخ	العميل	مبلغ
١/٢٧	يوسف	١٠٠٠
١/٣١	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	١٠٠٠

يومية المشتريات الآجلة

تاريخ	المورد	مبلغ
١/٩	هدير	٢٠٠٠
١/٢١	أسامة	٢٠٠٠
/٣١	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٤٠٠٠

يومية مردودات المشتريات

تاريخ	المورد	مبلغ
١/٢٤	أسامة	٥٠٠
١/٣١	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٥٠٠

يومية أوراق القبض

ملاحظات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الورقة	العميل	المبلغ
	٢/٢٨	١/٢٨	علاء	٥٠٠
			المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٥٠٠

يومية أوراق الدفع

المبلغ	المورد	تاريخ الورقة	تاريخ الاستحقاق	ملاحظات
١٠٠٠	هدير	١/١٧	٣/١٧	
١٠٠٠	المجموع ينقل الى اليومية المركزية			

يومية المقبوضات

التاريخ	اسم الحساب	حسابات دائنة			حسابات مدينة			
		أخرى	أ. ق	عملاء	مبيعات	خصم	بالبنك	خزينة
١/١	مبيعات				٣٠٠٠			٣٠٠٠
١/٤	مجدى			١٠٠٠			١٠٠٠	
١/٥	أ. ق		٢٠٠٠					٢٠٠٠
١/١٢	وائل			٢٥٠٠			٢٥٠٠	
١/١٥	آلات	٨٠٠						١٠٠٠
١/١٥	أرباح رأسمالية	٢٠٠						
١/٢٣	أ. ق		١٠٠٠					١٠٠٠
١/٣٠	إيرادات أ. مالية	٥٠٠						٥٠٠
١/٣٠	إيجار دائن	٥٠٠						٥٠٠
١/٣١	مجموع	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٣٥٠٠	٣٠٠٠	-	٣٥٠٠	٨٠٠٠
			١١٥٠٠				١١٥٠٠	

يومية المدفوعات

التاريخ	اسم الحساب	حسابات مدينة			حسابات دائنة			
		أخرى	أ. د	موردين	مشتريات	خصم	بالبنك	خزينة
١/٢	مشتريات				٥٠٠٠			
١/٢٠	أ. د		١٠٠٠				١٠٠٠	
١/٣١	أجور	١٠٠٠						١٠٠٠
١/٣١	م. نثرية	٢٠٠						٢٠٠
١/٣١	رمضان			٢٠٠٠			٢٠٠٠	
١/٣١	يحي			٢٠٠٠			٢٠٠٠	
		١٢٠٠	١٠٠٠	٤٠٠٠	٥٠٠٠	-	١٠٠٠٠	١٢٠٠
			١١٢٠٠				١١٢٠٠	

٢- دفاتر الأستاذ

أ) دفتر أستاذ العملاء :

د / علاء

١/٣١	من د. أ. ق. رصيد مرحل	٥٠٠ ١٥٠٠	١/١	رصيد منقول	٢٠٠٠ ٢٠٠٠
------	--------------------------	-------------	-----	------------	--------------

د / مجدى

١/٤	من د / البنك رصيد مرحل	١٠٠٠ ٢٠٠٠	١/١	رصيد منقول	٣٠٠٠ ٣٠٠٠
-----	---------------------------	--------------	-----	------------	--------------

د / عمر

١/٣١	رصيد مرحل	٣٠٠٠ ٣٠٠٠	١/٧	إلى د / مبيعات	٣٠٠٠ ٣٠٠٠
------	-----------	--------------	-----	----------------	--------------

د / وائل

١/١٢ ١/٣١	من د / البنك رصيد مرحل	٢٥٠٠ ٢٥٠٠	١/١٢	إلى د / المبيعات	٥٠٠٠ ٥٠٠٠
--------------	---------------------------	--------------	------	------------------	--------------

د / يوسف

١/٢٧ ١/٣١	من د/ مردودات مبيعات رصيد مرحل	١٠٠٠ ١٠٠٠	١/٢٥	إلى د / المبيعات	٢٠٠٠ ٢٠٠٠
--------------	--------------------------------------	--------------	------	------------------	--------------

ب) دفتر أستاذ الموردين

د / رمضان

١/١	رصيد منقول	٢٠٠٠ ٢٠٠٠	١/٣١	إلى د / البنك	٢٠٠٠ ٢٠٠٠
-----	------------	--------------	------	---------------	--------------

د / يحيى

١/١	رصيد منقول	٢٠٠٠ ٢٠٠٠	١/٣١	إلى د / البنك	٢٠٠٠ ٢٠٠٠
-----	------------	--------------	------	---------------	--------------

د / هدير

١/٩	من د/ المشتريات	٢٠٠٠	١/١٧	إلى د / أوراق دفع رصيد مرحل	١٠٠٠
			١/٣١		١٠٠٠
		٢٠٠٠			٢٠٠٠

د / أسامة

١/٢١	من د/ المشتريات	٢٠٠٠	١/٢٤	إلى د/ مردودات مبيعات رصيد مرحل	٥٠٠
			١/٣١		١٥٠٠
		٢٠٠٠			٢٠٠٠

د / مصطفى

١/١٨	من د / الأثاث	١٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

كشف أرصدة العملاء في ١/٣١

العميل	الرصيد
علاء	١٥٠٠
مجدى	٢٠٠٠
عمر	٣٠٠٠
وائل	٢٥٠٠
يوسف	١٠٠٠
	١٠٠٠٠

كشف أرصدة الموردين في ١/٣١

العميل	الرصيد
هدير	١٠٠٠
أسامة	١٥٠٠
مصطفى	١٠٠٠
	٣٥٠٠

(ج) دفتر الأستاذ العام :

د / إجمالى العملاء

١/٣١	من مذكورين	٣٥٠٠	١/١	إلى د / رأس المال	٥٠٠٠
١/٣١	من د/ م. المبيعات	١٠٠٠	١/٣١	إلى د / المبيعات	١٠٠٠٠
١/٣١	من د / أ. ق	٥٠٠			
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠			
		١٥٠٠٠			١٥٠٠٠

د / إجمالي الموردين

١/١	من مذكورين	٤٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٤٠٠٠
١/٣١	من د / المشتريات	٤٠٠٠	١/٣١	إلى د/م.المشتريات	٥٠٠
١/١٨	من د الأثاث	١٠٠٠	١/٣١	إلى د / أ . د	١٠٠٠
			١/٣١	رصيد مرحل	٣٥٠٠
		٩٠٠٠			٩٠٠٠

٣- اليومية المركزية :

١/١	من مذكورين				
	د / خزينة				١٥٠٠٠
	د / البنك				١٠٠٠٠
	د / البضاعة				١٠٠٠٠
	د / أوراق القبض				٣٠٠٠
	د / إجمالي العملاء				٥٠٠٠
	د / الآلات				٤٠٠٠
	إلى مذكورين				
	د / أوراق الدفع	٨٠٠٠			
	د / إجمالي الموردين	٤٠٠٠			
	د / رأس المال	٣٥٠٠٠			
	إثبات قيد افتتاح الدفاتر				
١/١٨	من د / الأثاث				١٠٠٠
	إلى د / إجمالي الدائنين	١٠٠٠			
١/٣١	من مذكورين				
	د / الخزينة				٨٠٠٠
	د / البنك				٣٥٠٠
	إلى مذكورين				
	د / المبيعات	٣٠٠٠			
	د / أوراق القبض	٣٠٠٠			
	د / إجمالي العملاء	٣٥٠٠			
	د / آلات	٨٠٠			
	د / أرباح رأسمالية	٢٠٠			
	د / إيجار عقار	٥٠٠			
	د / إيراد الأوراق المالية	٥٠٠			
	إثبات اجمالي يومية المقبوضات				
	عن شهر يناير				
١/٣١	من مذكورين				
	د / المشتريات				٥٠٠٠

	ح / أوراق الدفع		١٠٠٠
	ح / اجمالي الموردين		٤٠٠٠
	ح / أجور		١٠٠٠
	ح / مصروفات نثرية		٢٠٠
	إلى مذكورين		
	ح / الخزينة	١٢٠٠	
	ح / البنك	١٠٠٠٠	
	إثبات مجموع يومية المدفوعات		
١/٣١	من ح / إجمالي العملاء		١٠٠٠٠
	إلى ح / المبيعات	١٠٠٠	
	اثبات مجموع يومية المبيعات الآجلة		
١/٣١	من ح / المشتريات		٤٠٠٠
	إلى ح / إجمالي الموردين	٤٠٠٠	
	اثبات مجموع يومية المشتريات الآجلة		
١/٣١	من ح / مردودات المبيعات		١٠٠٠
	إلى ح / إجمالي العملاء	١٠٠٠	
	إثبات مجموعة يومية مردودات المبيعات عن شهر يناير		
١/٣١	من ح / إجمالي الموردين		٥٠٠
	إلى ح / مردودات المشتريات	٥٠٠	
	إثبات مجموع مردودات المشتريات عن شهر يناير		
١/٣١	من ح / إجمالي الموردين		١٠٠٠
	إلى ح / أوراق الدفع	١٠٠٠	
	إثبات مجموع يومية أوراق الدفع عن شهر يناير		
١/٣١	من ح / أوراق القبض		٥٠٠
	إلى ح / إجمالي العملاء	٥٠٠	
	إجمالي يومية أوراق القبض		

٤- الاستاذ العام

ح / الآلات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٨٠٠	١/١	إلى مذكورين	٤٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٣٢٠٠			
		٤٠٠٠			٤٠٠٠

د / الخزينة

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	١٢٠٠	١/١	إلى مذكورين	١٥٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٢١٨٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٨٠٠٠
		٢٣٠٠٠			٢٣٠٠٠

د / البنك

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	١٠٠٠٠	١/١	إلى مذكورين	١٠٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٣٥٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٣٥٠٠
		١٣٥٠٠			١٣٥٠٠

د / أوراق القبض

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٣٠٠٠	١/١	إلى مذكورين	٣٠٠٠
	رصيد مرحل	٥٠٠	١/٣١	إلى د/ إجمالي العملاء	٥٠٠
		٣٥٠٠			٣٥٠٠

د / أرباح رأسمالية

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٢٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠
		٢٠٠			٢٠٠

د / أوراق الدفع

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/١	من مذكورين	٨٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	١٠٠٠
١/٣١	من د/ إجمالي الموردين	١٠٠٠	١/٣١	الرصيد المرحل	٨٠٠٠
		٩٠٠٠			٩٠٠٠

د / الأثاث

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠	١/١	إلى إجمالي الموردين	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

د / البضاعة

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠	١/١	إلى مذكورين	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

د / رأس المال

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/١	من مذكورين	٣٥٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٣٥٠٠٠
		٣٥٠٠٠			٣٥٠٠٠

د / المبيعات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٣٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	١٣٠٠٠
١/٣١	من د/ إجمالي العملاء	١٠٠٠٠			
		١٣٠٠٠			١٣٠٠٠

د / المشتريات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	٩٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٥٠٠٠
		٩٠٠٠	١/٣١	إلى د/ إجمال الموردين	٤٠٠٠
					٩٠٠٠

د / مردودات المبيعات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠	١/٣١	إلى د/ إجمال العملاء	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

د / مردودات المشتريات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من د/ الموردين	٥٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠
		٥٠٠			٥٠٠

د / الأجور

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

د / م . نثرية

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	الرصيد المرحل	٢٠٠	١/٣١	إلى المذكورين	٢٠٠
		٢٠٠			٢٠٠

د / إيجار دائن

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من المذكورين	٥٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠
		٥٠٠			٥٠٠

د / إيرادات الأوراق المالية

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من المذكورين	٥٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠
		٥٠٠			٥٠٠

ملاحظات على الحل :

١- تم إثبات العمليات التي ليس لها يومية مساعدة مباشرة في اليومية المركزية مثل قيود الافتتاح وشراء الآلات .

٢- عدد اليوميات المساعدة يتوقف على مدى تكرار عمليات المنشأة وبالتالي فإن العمليات التي لا تتكرر كثيراً يمكن إثباتها مباشرة في اليومية المركزية.

مثال (٣) :

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في منشأة زياد خلال الشهر الأول من عام ٢٠٢١ :
أرصدة الحسابات أول الشهر : ٣٠٠٠ خزينة، ٢٥٠٠٠ بنك، ١٥٠٠٠، الات، ؟؟ رأس

المال

وقد تمت العمليات التالية خلال الشهر :

- في ١/٤ اشترت بضاعة من ضياء بمبلغ ٣٠٠٠ على الحساب
- ١/٧ باعت بضاعة إلى على بمبلغ ٥٠٠٠ على الحساب
- ١/٩ باعت بضاعة إلى مروان بمبلغ ٤٠٠٠ على الحساب
- في ١/١٠ اشترت بضاعة من سامح بمبلغ ٢٠٠٠ على الحساب
- في ١/١٢ باعت بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠ نقداً ، ٢٠٠٠ بشيك
- في ١/١٥ اشترت بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠ نقداً ، ١٠٠٠ بشيك

- فى ١/١٨ سدد على ١٩٠٠ بشيك بعد خصم ١٠٠
 - فى ١/٢٢ سددت نصف المستحق لسامح نقداً بعد خصم ٥٠ ج.
 - فى ١/٢٥ سددت مصروفات قدرها ٢٠٠ نقداً
 - فى ١/٣١ سدد مروان نصف المستحق عليه بشيك
- المطلوب :

- ١- تسجيل العمليات السابقة بدفاتر اليومية طبقاً للطريقة الفرنسية .
- ٢- الترحيل لدفتر أستاذ العملاء والموردين والأستاذ العام .
- ٣- إعداد ميزان المراجعة.

الحل

١- دفاتر اليومية المساعدة :

يومية المبيعات الآجلة

تاريخ	العميل	مبلغ
١/٧	على	٥٠٠٠
١/٩	مروان	٤٠٠٠
١/٣١	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٩٠٠٠

دفتر يومية المشتريات الآجلة

تاريخ	العميل	مبلغ
١/٤	ضياء	٣٠٠٠
١/١٠	سامح	٢٠٠٠
١/٣١	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٩٠٠٠

يومية المقبوضات

التاريخ	اسم الحساب	حسابات دائنة			حسابات مدينة			
		أخرى	أ. ق	عملاء	مبيعات	خصم	بالبنك	خزينة
١/١٢	مبيعات				٥٠٠٠		٢٠٠٠	٣٠٠٠
١/١٨	على			٢٠٠٠		١٠٠	١٩٠٠	
١/٣١	مراون			٢٠٠٠			٢٠٠	
	المجموع	-	-	٤٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠	٥٩٠٠	٣٠٠٠
				٩٠٠٠			٩٠٠٠	

يومية المدفوعات

التاريخ	اسم الحساب	حسابات مدينة				حسابات دائنة		
		أخرى	أ. د.	موردين	مشتريا ت	خصم	بالبنك	خزينة
١/١٥	مشتريات				٧٠٠٠		١٠٠٠	٦٠٠٠
١/٢٢	سامح			١٠٠٠		٥٠		٩٥٠
١/٢٥	م. مختلفة	٢٠٠						٢٠٠
	المجموع	٢٠٠		١٠٠٠	٧٠٠٠	٥٠	١٠٠٠	٧١٥٠
				٨٢٠٠			٨٢٠٠	

٢- اليومية المركزية :

١/١	من مذكورين د / خزينة د / البنك د / الآلات إلى د / رأس المال قيد افتتاح الدفاتر	٧٠٠٠٠	٣٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ١٥٠٠٠
١/٣١	من د/ اجمالي العملاء إلى د / المبيعات مجموع يومية المبيعات الآجلة	٩٠٠٠	٩٠٠٠
١/٣١	من د/ المشتريات إلى د/ اجمالي الموردين مجموع يومية المشتريات الآجلة	٥٠٠٠	٥٠٠٠
١/٣١	من مذكورين د / خزينة د / بنك خصم مسموح به إلى مذكورين د / المبيعات د / إجمالي العملاء مجموع يومية المقبوضات	٥٠٠٠ ٤٠٠٠	٣٠٠٠ ٥٩٠٠ ١٠٠
١/٣١	من مذكورين د / المشتريات د / إجمالي الموردين (سامح) د / المصروفات المختلفة إلى مذكورين د / خزينة د / البنك د / الخصم المكتسب مجموع يومية المدفوعات	٧١٥٠ ١٠٠٠ ٥٠	٧٠٠٠ ١٠٠٠ ٢٠٠

٣- دفتر الأستاذ المساعدة :

دفتر أستاذ العملاء :

د / على

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/١٨	من مذكورين	٢٠٠٠	١/٧	إلى د/ المبيعات	٥٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٣٠٠٠			
		٥٠٠٠			
					٥٠٠٠

د / مروان

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من د/ البنك	٢٠٠٠	١/٩	إلى د/ المبيعات	٤٠٠٠
		٢٠٠٠			
		٤٠٠٠			
					٤٠٠٠

دفتر استاذ الموردين

د / ضياء

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٤	من د / المشتريات	٣٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٣٠٠٠
		٣٠٠٠			٣٠٠٠

د / سامح

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/١٠	من د / المشتريات	٢٠٠٠	١/٢٢	إلى مذكورين	١٠٠٠
			١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠
		٢٠٠٠		٢٠٠٠	

٤- دفتر الأستاذ العام :

د / رأس المال

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/١	من مذكورين	٧٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٧٠٠٠
		٧٠٠٠			٢٠٠٠

د / آلات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٥٠٠٠	١/١١	إلى د/ رأس المال	١٥٠٠٠
		١٥٠٠٠			١٥٠٠٠

د / الخزينة

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٧١٥٠	١/١	إلى د/ رأس المال	٣٠٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٢٥٨٥٠	١/٣١	إلى مذكورين	٣٠٠٠
		٣٣٠٠٠			٣٣٠٠٠

د / البنك

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	١٠٠٠	١/١	إلى د/ رأس المال	٢٥٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٢٩٩٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٥٩٠٠
		٣٠٩٠٠			٣٠٩٠٠

د / إجمالي العملاء

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٤٠٠٠	١/٣١	إلى د/ المبيعات	٩٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠٠			٩٠٠٠
		٩٠٠٠			٩٠٠٠

د / إجمالي الموردين

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من د/ المشتريات	٥٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	١٠٠٠
		٥٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٤٠٠٠
		٥٠٠٠			٥٠٠٠

د / المشتريات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
				إلى د/ إجمالي الموردين	٥٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	١٢٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٧٠٠٠
		١٢٠٠٠			١٢٠٠٠

د / المبيعات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من د/ إجمالي العملاء	٩٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	١٤٠٠٠
	من مذكورين	٥٠٠٠			١٤٠٠٠
		١٤٠٠٠			١٤٠٠٠

د / المصروفات المختلفة

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٢٠٠
		٢٠٠			٢٠٠

د / الخصم المسموح به

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	١٠٠
		١٠٠			١٠٠

د / الخصم المكتسب

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٥٠	١/٣١	رصيد مرحل	٥٠
		٥٠			٥٠

٥- ميزان المراجعة :

اسم الحساب	أرصدة	أرصدة مدينة
رأس المال	٧٠٠٠٠	
الخزينة		٢٥٨٥٠
البنك		٢٩٩٠٠
آلات		١٥٠٠٠
إجمال العملاء		٥٠٠٠
إجمال الموردين	٤٠٠٠	
المبيعات	١٤٠٠٠	
المشتريات		١٢٠٠٠
المصروفات المختلفة		٢٠٠
الخصم المسموح به		١٠٠
الخصم المكتسب	٥٠	
	٨٨٠٥٠	٨٨٠٥٠

مزايا وعيوب الطريقة الفرنسية :

أ (المزايا :

تتمثل أهم مزايا الطريقة الفرنسية فيما يلي :

١- إن كل موظف يقتصر على إمساك دفتر من الدفاتر مما يقلل من احتمالات

التلاعب والتزوير في الدفاتر .

- ٢- تلائم هذه الطريقة المشروعات الكبيرة والمتوسطة الحجم .
٣- تبسيط عملية إثبات القيود من خلال حذف أحد طرفي القيد .

(ب) العيوب :

من أهم عيوب الطريقة الفرنسية أنها لا تناسب المشروعات الصغيرة نظراً لارتفاع تكلفة استخدامها وحاجتها لعدد كبير من ماسكى الدفاتر .

٢/٢ الطريقة الإنجليزية :

تتشابه الطريقة الإنجليزية مع الطريقة الفرنسية فى إمساك مجموعة من دفاتر اليومية الفرعية بالإضافة إلى دفتر اليومية العامة ودفاتر الأستاذ، إلا أنها تختلف عنها فى أن دفاتر اليومية الفرعية واليومية العامة فى الطريقة الإنجليزية تعتبر دفاتر يومية أصلية وليست مساعدة كما هو الحال فى الطريقة الفرنسية، وبالتالي فإنه وفقاً للطريقة الإنجليزية يتم الترحيل مباشرة من اليوميات الفرعية واليومية العامة إلى دفاتر الأستاذ الفرعية والأستاذ العام، بمعنى أنه وفقاً للطريقة الإنجليزية لا توجد يومية مركزية.

وفى ضوء ما سبق نجد أن الطريقة الإنجليزية تتضمن الدفاتر التالية :

أولاً : دفاتر اليومية :

وهى تعتبر دفاتر أصلية وليست مساعدة لذلك فهى تدخل فى نطاق القيد المزدوج .
وتتضمن هذه اليومية ما يلى :

أ (اليوميات الفرعية : وهى تتضمن يومية للمبيعات الآجلة والمشتريات الآجلة ومردودات المبيعات ومردودات المشتريات ... وغيرها من اليوميات الفرعية .

ب) اليومية العامة : ويسجل فيها العمليات التى لا يخصص لها يومية فرعية مثل قيود الافتتاح والإقفال والتسويات الجردية والفوائد .

ثانياً : دفاتر الأستاذ : وهى تتضمن ما يلى :

أ (دفاتر أستاذ فرعية : حيث يتم إعداد دفتر أستاذ لكل مجموعة متشابهة من الحسابات مثل دفتر أستاذ العملاء أو المدينين ودفتر أستاذ الموردين أو الدائنين ..

ب) دفتر الأستاذ العام : ويتضمن على الحسابات التى لم يخصص لها دفتر أستاذ مستقل مثل حسابات الإيرادات والمصروفات .

ويلاحظ أن الترحيل من دفاتر اليومية الفرعية والعامة إلى دفاتر الأستاذ يتم على النحو التالى :

• يتم ترحيل العمليات التي وردت فى اليوميات الفرعية إلى الأستاذ الفرعى حسب تفصيل هذه العمليات .

• يتم ترحيل إجماليات العمليات التي وردت فى اليوميات الفرعية دورياً إلى الحسابات الخاصة بها فى دفتر الأستاذ العام .

فعلى سبيل المثال العمليات التي وردت فى دفتر يومية المشتريات الآجلة ترحل بالتفصيل وأول بأول إلى دفتر أستاذ الموردين أو الدائنين ، أما إجمالى يومية المشتريات الآجلة فيتم ترحيله كل فترة إلى الجانب المدين لحساب المشتريات بدفتر الأستاذ العام ... وهكذا .
مثال (٤) :

باستخدام نفس بيانات المثال رقم (٣) وبفرض أن المنشأة تستخدم الطريقة الإنجليزية .
المطلوب :

١- إثبات هذه العمليات فى دفاتر اليومية طبقاً للطريقة الإنجليزية .

٢- الترحيل إلى دفتر الأستاذ .

٣- إعداد ميزان المراجعة .

الحل

أولاً : اليوميات الفرعية :

يومية المبيعات الآجلة

تاريخ	العميل	مبلغ
١/٧	على	٥٠٠٠
١/١٩	مروان	٤٠٠٠
١/٣١	المجموع	٩٠٠٠

يومية المشتريات الآجلة

تاريخ	المورد	مبلغ
١/٤	ضياء	٣٠٠٠
١/١٠	سامح	٢٠٠٠
١/٣١	المجموع	٥٠٠٠

يومية المقبوضات

التاريخ	اسم الحساب	حسابات دائنة			حسابات مدينة			
		أخرى	أ. ق.	عملاء	مبيعات	خصم	بالبنك	خزينة
١/١٢	مبيعات				٥٠٠٠		٢٠٠٠	٣٠٠٠
١/١٨	على			٢٠٠٠		١٠٠	١٩٠٠	
١/٣١	مروان			٢٠٠٠			٢٠٠	
	مجموع	-	-	٤٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠	٥٩٠٠	٣٠٠٠
				٩٠٠٠			٩٠٠٠	

يومية المدفوعات

التاريخ	اسم الحساب	حسابات مدينة				حسابات دائنة		
		أخرى	أ. د.	موردين	مشتريات	خصم	بالبنك	خزينة
١/١٥	مشتريات				٧٠٠٠		١٠٠٠	٦٠٠٠
١/٢٢	سامح			١٠٠٠		٥٠		٩٥٠
١/٢٥	م. مختلفة	٢٠٠						٢٠٠
		٢٠٠		١٠٠٠	٧٠٠٠	٥٠	١٠٠٠	٧١٥٠
				٨٢٠٠			٨٢٠٠	

اليومية العامة

١/١	من مذكورين ح / خزينة ح / البنك ح / الآلات إلى ح / رأس المال قيد افتتاح الدفاتر	٣٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ١٥٠٠٠ ٧٠٠٠٠
-----	---	---------------------------------

ثانياً : دفاتر الأستاذ المساعد :

أ- دفتر أستاذ العملاء :

ح / على

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/١٨	من مذكورين	٢٠٠٠	١/٧	إلى ح/ المبيعات	٥٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٣٠٠٠			
		٥٠٠٠			٥٠٠٠

ح / مروان

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من ح/ البنك	٢٠٠٠	١/٩	إلى ح/ المبيعات	٤٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠٠			
		٤٠٠٠			٤٠٠٠

ب- دفتر أستاذ الدائنين :

ح / ضياء

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٤	من ح / المشتريات	٣٠٠٠	١/٣١	رصيد	٣٠٠٠
		٣٠٠٠			٣٠٠٠

د / سامح

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/١٠	من د / المشتريات	٢٠٠٠	١/٢٢ ١/٣١	إلى مذكورين رصيد مرحل	١٠٠٠
					١٠٠٠
		٢٠٠٠			٢٠٠٠

٢- دفتر الأستاذ العام

د / الخزينة

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٧١٥٠	١/١	إلى د/ رأس المال	٣٠٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٢٥٨٥٠	١/٣١	إلى مذكورين	٣٠٠
		٣٣٠٠٠			٣٣٠٠٠

د / رأس المال

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/١	من مذكورين	٧٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٧٠٠٠
		٧٠٠٠٠			٢٠٠٠٠

د / آلات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٥٠٠٠	١/١	إلى د/ رأس المال	١٥٠٠٠
		١٥٠٠٠			١٥٠٠٠

د / المشتريات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٢٠٠٠	١/٣١	إلى د/ إجمالي الموردين إلى مذكورين	٥٠٠٠
					٧٠٠٠
					١٢٠٠٠

د / المبيعات

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٩٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	١٤٠٠٠
١/٣١	من مذكورين	٥٠٠٠			
		١٤٠٠٠			

د / الخصم المسموح به

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠	١/٣١	إلى د / العملاء	١٠٠
		١٠٠			١٠٠

د / الخصم المكتسب

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٥٠	١/٣١	رصيد مرحل	٥٠
		٥٠			٥٠

د / المصروفات المختلفة

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٢٠٠
		٢٠٠			٢٠٠

د / البنك

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	١٠٠٠	١/١	إلى د / رأس المال	٢٥٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٢٩٩٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٥٩٠٠
		٣٠٩٠٠			٣٠٩٠٠

د / إجمالي العملاء

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من مذكورين	٢٠٠٠	١/٣١	المبيعات	٩٠٠٠
	من د / البنك	٢٠٠٠			
	رصيد مرحل ١/٣١	٥٠٠٠			
		٩٠٠٠			٩٠٠٠

د / إجمالي الدائنين (الموردین)

التاريخ	بيان	المبلغ	التاريخ	بيان	المبلغ
١/٣١	من د / المشتريات	٥٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	١٠٠٠
		٥٠٠٠		رصيد ١/٣١	٤٠٠٠
					٥٠٠٠

ميزان المراجعة

أرصدة مدينة	أرصدة	اسم الحساب
	٧٠٠٠٠	رأس المال
٢٥٨٥٠		الخبزينة
٢٩٩٠٠		البانك
١٥٠٠٠		آلات
٥٠٠٠		إجمال العملاء
	٤٠٠٠	إجمال الموردين
	١٤٠٠٠	المبيعات
١٢٠٠٠		المشتریات
٢٠٠		المصرفات المختلفة
١٠٠		الخصم المسموح به
	٥٠	الخصم المكتسب
٨٨٠٥٠	٨٨٠٥٠	

ملاحظات عامة على الطريقة الانجليزية :

١- يتم الترحيل أول بأول إلى حسابات العملاء والموردين وذلك من واقع اليوميات الفرعية (المبالغ التفصيلية وليس الإجمالي) أما الحسابات الأخرى فيتم الترحيل إليها كل فترة من واقع إجمالي اليوميات الفرعية .

٢- الحسابات الشخصية للعملاء والموردين تظهر في ميزان المراجعة ، ولكن نظراً لزيادة عدد هذه الحسابات يحتاج إلى جهد كبير لتحقيق توازن ميزان المراجعة ومن ثم فقد لجأ المحاسبين إلى استخدام حسابات للمراقبة على دفاتر الأستاذ المساعدة مثل ح/ إجمالي العملاء ، ح/ إجمالي الموردين، الاصول الثابتة وهكذا

٣- تستخدم اليومية العامة لإثبات العمليات غير المتكررة .

مبزياء وعبوب الطريقة الانجليزية :

أولاً : المزاي :

١- لا تحتاج إلى خبرة كبيرة من ماسكي الدفاتر .

٢- توفير الوقت والجهد بسبب الاستغناء عن اليومية المركزية .

٣- يمكن استخدامها في المنشآت الكبيرة والمتوسطة .

ثانياً : العيوب :

يتمثل أهم عيوب هذه الطريقة فى عدم إمكانية استخدامها فى كل المنشآت وخاصة المنشآت صغيرة الحجم نظراً لارتفاع تكلفة استخدامها .

٣/٢ الطريقة الأمريكية :

تعتمد الطريقة الأمريكية على إمساك دفتر واحد يعتبر دفتر يومية وأستاذ فى نفس الوقت، حيث يتم تقسيم هذا الدفتر إلى مجموعة من الخانات بحيث يخصص خانة لكل حساب من الحسابات الرئيسية (مع تقسيمها إلى مدين ودائن) وخانة أخرى يسجل بها العمليات غير المتكررة بالإضافة إلى خانة التاريخ ورقم الحساب والبيان وذلك على النحو التالى:

مثال (٥):

بدأت شركة الأ قصر للتجارة أعمالها التجارية فى ١/١/٢٠٢١ وتقوم الشركة بإعداد حساباتها الختامية والميزانية فى ٣١/١٢ من كل عام وتستخدم نظام المخزون المستمر ، وإليك البيانات التالية عن الشهر الأخير من السنة :

أولاً : أرصدة الحسابات فى أول ديسمبر (المبالغ بالآلف جنيه)

٢٠٠ نقدية ، ٥٠٠ عملاء ، ٤٠٠ مخزون ، ٨٠٠ تكلفة بضاعة مبيعة ، ١٠٠ مصروفات تشغيل ، ١٠٤٠ مبيعات ، ٥٠٠ موردين ، ٦٤٠ رأس المال ، ١٦٠ أصول ثابتة .

ثانياً : العمليات التى تمت خلال ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي :

سداد إيجار شهر ديسمبر	٢	١٢/١
بيع بضاعة حصل منها ٣٠٪ والباقى بالتقسيط على حساب العملاء	١٣٠	١٢/٣
تكلفة البضاعة المبيعة فى ١٢/٣	١٠٠	
شراء بضاعة سددت الشركة ٢٠٪ من ثمنها والباقى لحساب الموردين	٣٠٠	١٢/٥
متحصلات من العملاء	١٠٠	١٢/٩
سداد للموردين	١٤٠	١٢/٢٠
سداد مصروفات متنوعة	٢٠	١٢/٢٥
بيع بضاعة نقداً	٥٠	١٢/٢٨
تكلفة البضاعة المبيعة فى ١٢/٢٨	٤٠	
إهلاك يخص السنة	١٠	

المطلوب :

- تصوير صفحة من دفتر اليومية الأمريكية عن شهر ديسمبر ٢٠٢١

- إعداد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١:

الحل

دفتر اليومية الأمريكية

حسابات مختلفة	ح/المبيعات		ح/الموردين		ح/مصرفات التشغيل		ح/تكلفة المبيعات		ح/المخزون		ح/العلاء		ح/التقدي		بيان	مستند	تاريخ
	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه			
أصول ثابتة ورأس المال	٦٢٠	١٦٠	١٠٤٠	٥٠٠		١٠٠	٨٠٠		٤٠٠		٥٠٠		٢٠٠		رصيد		١٢/١
													٢		سداد الإيجار		١٢/١
			١٣٠										٣٩	٩١	بيع بضاعة وتحصيل ٣٠٪		١٢/٣
								١٠٠	١٠٠						تكلفة البضاعة		١٢/٣
					٢٤٠					٣٠٠			٦٠		شراء بضاعة وسداد ٢٠٪		١٢/٥
											١٠٠		١٠٠		متحصلات		١٢/٩
						١٤٠							١٤٠		سداد الموردين		١٢/٢٠
								٢٠					٢٠		سداد مصرفات		١٠/٢٥
			٥٠											٥٠	بيع بضاعة		١٢/٢٨
									٤٠	٤٠					تكلفة البضاعة المباعة		١٢/٢٨
مجمع إهلاك	١٠						١٠								إهلاك		١٢/٣١
				١٢٢٠	٦٠٠	١٣٢		٩٤٠	٥٦٠		٤٩١		١٦٧		أرصدة مرحلة		١٢/٣١
أصول ثابتة رأس المال مخصص إهلاك	٦٢٠	١٦٠	١٢٢٠	١٢٢٠	٧٤٠	٧٤٠	١٣٢	١٣٢	٩٤٠	٩٤٠	٧٠٠	٧٠٠	٥٩١	٥٩١	إجمالي		

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/١٢ (بالآلاف جنية)

المبيعات	١٢٢٠
(-)	
تكلفة بضاعة مباعة	(٩٤٠)
مجمل الربح	٢٨٠
(-)	
مصرفات التشغيل	(١٣٢)
صافي الربح	١٤٨

الميزانية في ٢٠٢١/١٢/٢١ (بالآلف جنية)

رأس المال	٦٢٠		أصول ثابتة	١٦٠	
+ أرباح العام	١٤٨	٧٦٨	- مجمع اهلاك	١٠	١٥٠
<u>التزامات متداولة</u>			<u>أصول متداولة</u>		
موردون	٦٠٠	٦٠٠	مخزون	٥٦٠	
			عملاء	٤٩١	
			نقدية	١٦٧	
					١٢١٨
		١٣٦٨			١٣٦٨

مزايا الطريقة الأمريكية :

تتمثل أهم مزايا الطريقة الأمريكية فيما يلي :

- ١- أنها تلائم المنشآت الصغيرة .
- ٢- سهولة اكتشاف الأخطاء .
- ٣- اختصار جزء من العمل المحاسبي الذي يتمثل في الترحيل من دفاتر اليومية إلى دفاتر الأستاذ .
- ٤- المرونة : حيث يمكن تطويرها لكي تناسب المنشآت التي تستخدم حسابات متعددة من خلال تقسيم هذه الحسابات إلى مجموعات يمثل كل منها حساب واحد .

عيب الطريقة الأمريكية:

تتمثل أهم عيوب الطريقة الأمريكية في أنها لا تلائم المنشآت الكبيرة الحجم.

٤/٢ تطبيقات

أولاً : تطبيقات محلولة :

التطبيق الأول :

فى ٢٠٢١/١/١ ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر منشأة قنا التجارية :

الأصول :

٩٠٠٠ خزينة - ٦٠٠٠ بنك - ٤٠٠٠ بضاعة - ٥٠٠ أوراق قبض - ٢٠٠٠ مدينون
(١٥٠٠ رمضان - ٥٠٠ يوسف -) ٢٠٠٠ أثاث .

الالتزامات :

٥٠٠٠ أوراق دفع - ٢٠٠٠ دائنون (٢٠٠٠ ياسر - ١٠٠٠ علاء) ٢٠٠٠٠ رأس مال .
والآتى ملخص العمليات التى تمت خلال شهر يناير ٢٠٢١ م :
١/١ بلغت المبيعات النقدية ٢٤٠٠ والمشتريات النقدية ٢٠٠٠ ج .
١/٢ سدد رمضان ١٣٥٠ ج نقدا وسمح له بخصم قدره ١٥٠ ج .
١/٣ اشترت المنشأة بضاعة من ياسر بمبلغ ٢٠٠٠ ج وسدد له نصف قيمتها بشيك .
١/٤ باعت المنشأة بضاعة إلى يوسف مبلغ ٥٠٠ ج على أن يسدد الثمن فى نهاية شهرين .
١/٥ استحققت للمنشأة كمبيالة بمبلغ ١٠٠٠ ج قبضت قيمتها نقدا .
١/٦ باعت المنشأة بضاعة إلى رمضان بمبلغ ٨٠٠ ج بخصم تجارى ١٠٪ وقبض نصف القيمة نقدا .

١/٧ بلغت المبيعات بشيكات ٢٠٠٠ ج والمشتريات النقدية ١٠٠٠ ج .
١/٩ تم بيع أثاث بمبلغ ١٠٠ ج نقدا وشراء أثاث بدلا منه بمبلغ ٥٠٠ ج ، وسحب صاحب المنشأة ٢٠٠ ج من الخزينة .
١/١٠ سددت المنشأة لياسر مبلغ ١٥٠٠ ج بتحرير سند ادنى يستحق بعد شهر وسمح لياسر للمنشأة بخصم قدره ٢٠٠ ج ، كما سددت كمبيالة قيمتها ٢٠٠ ج نقدا .
١/١٥ اشترت المنشأة آلة كاتبة من محلات الفتح بمبلغ ١٥٠ ج .
١/١٧ دفعت أجور عمال مبلغ ٢٠٠ ج نقدا ، وإيجار المعرض ٥٠ ج بشيك .
١/١٩ اشترت المنشأة بضاعة من علاء بمبلغ ٢٥٠٠ ج وسددت له المنشأة مبلغ ٧٠٠ ج بشيك .
١/٢١ ردت المنشأة إلى علاء نصف البضاعة المشتره فى ١/١٩ لمخالفتها للمواصفات .

١/٢٣ استحققت للمنشأة كمبيالة بمبلغ ١٥٠ ج قبضت قيمتها نقدا وأخرى بمبلغ ٢٠٠ تولى البنك تحصيلها وأودعت في الحساب الجارى .

١/٢٥ سددت لعلاء ٥٠٠ ج منها ٣٠٠ ج بشيك ، و ٢٠٠ ج نقدا واستفادت بخصم قدره ٢٠ ج كما أعطته سدد أدنى بمبلغ ١٠٠ ج يستحق بعد شهر ، سحب صاحب المنشأة بضاعة قدرت كالاتى (جزء منها بسعر البيع وقدره ١٠٠ ج الآخر بسعر الشراء وقدره ٨٠ ج)

١/٢٦ اشترت المنشأة بضاعة من إسلام بمبلغ ١٠٠٠ ج بخصم تجارى ١٠٪ وخصم نقدى ١٠٪ خلال أسبوع .

١/٢٧ ردت المنشأة بضاعة لإسلام مبلغ ١٠٠ ج وباعت بضاعة إلى محمد بمبلغ ١٥٠٠ ج بخصم نقدى ٥٪ خلال أسبوع وأعطى يوسف للمنشأة سند أدنى بمبلغ ٥٠٠ ج .

١/٢٨ رد يوسف إلى المنشأة نصف البضاعة المباعة فى ٢/٢٧ لمخالفتها للمواصفات وسحبت المنشأة على يوسف كمبيالة بمبلغ ٤٠٠ ج وتستحق الدفع بعد شهرين .

١/٢٩ رد رمضان إلى المنشأة بضاعة بمبلغ ١٠٠ ج من البضاعة المباعة فى ١/٦ وسحبت المنشأة عليه كمبيالة بمبلغ ١٠٠ ج تستحق الدفع بعد ٣ شهور وسمح له بخصم قدره ١٠ ج ١/٣٠ تمت المقبوضات الآتية نقدا :

(٢٠٠ إيراد عقار - ٣٠٠ إيراد أوراق مالية - ٥٠٠ بضاعة مباعة) :

١/٣١ تمت المدفوعات الآتية نقدا :

(١٠٠ شراء بضاعة - ١٠٠٠ ثمن آلات حاسبة - ٥٠ قسط تأمين الحريق - ٣٠ إعلان)
والمطلوب :

١- إثبات العمليات السابقة فى دفاتر اليومية .

٢- الترحيل إلى دفاتر الأستاذ المساعد والأستاذ العام .

٣- إعداد ميزان المراجعة، وذلك بفرض أن المنشأة تتبع الطريقة الفرنسية .

الحل

يومية المبيعات الآجلة

التاريخ	العميل	المبلغ
١/٤	يوسف	٥٠٠
١/٦	رمضان	٧٢٠
١/٢٧	يوسف	١٥٠٠
١/٣١	مجموع	٢٧٢٠

يومية المشتريات الآجلة

التاريخ	المورد	المبلغ
١/٣	ياسر	٢٠٠٠
١/١٩	علاء	٢٥٠٠
١/٢٢	إسلام	٩٠٠
١/٣١	مجموع	٥٤٠٠

يومية مردودات المبيعات الآجلة

التاريخ	العميل	المبلغ
١/٢٨	يوسف	٧٥٠
١/٢٩	رمضان	١٠٠
١/٣١	مجموع	٨٥٠

يومية مردودات المشتريات

التاريخ	المورد	المبلغ
١/٢١	علاء	١٢٥٠
١/٢٧	إسلام	١٠٠
١/٣١	مجموع	١٣٥٠

يومية أوراق القبض

ملاحظات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الورقة	العميل	خصم	مبلغ
	٢/٢٧	١/٢٧	يوسف		٥٠٠
	٤/٢٨	١/٢٨	يوسف		٤٠٠
	٥/١	١/٢٩	رمضان	١٠	١٠٠
			مجموع	١٠	١٠٠٠

يومية أوراق الدفع

ملاحظات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الورقة	المورد	خصم	مبلغ
	٢/١٠	١/١٠	ياسر	٢٠	١٥٠٠
	٢/٢٥	١/٢٥	علاء		١٠٠
			مجموع	٢٠	١٦٠٠

دفتر يومية المقبوضات

التاريخ	أسم الحساب	حسابات دائنة				حسابات مدينة		
		متنوعة	أ.ق	عملاء	مبيعات	خصم	بنك	خزينة
١/١	مبيعات				٢٤٠٠			٢٤٠٠
١/٢	رمضان			١٥٠٠		١٥٠		١٣٥٠
١/٥	أ.ق		١٠٠٠					١٠٠٠
١/٦	رمضان			٣٦٠				٣٦٠
١/٧	مبيعات				٢٠٠٠		٢٠٠	
١/٩	أثاث	١٠٠						١٠٠
١/٢٣	أ.ق		١٥٠					١٥٠
١/٢٣	أ.ق		٢٠٠				٢٠٠	
١/٣٠	إيراد عقار	٢٠٠						٢٠٠
١/٣٠	إيراد أ.مالية	٣٠٠						٣٠٠
١/٣٠	مبيعات				٥٠٠			٥٠٠
		٦٠٠	١٣٥٠	١٨٦٠	٤٩٠٠	١٥٠	٢٢٠٠	٦٣٦٠
			٨٧١٠				٨٧١٠	

دفتر اليومية المدفوعات

التاريخ	أسم الحساب	حسابات مدينة				حسابات دائنة		
		متنوعة	أ.د	دائنين	مشتريات	خصم	بنك	خزينة
١/١	مشتريات				٢٠٠٠			٢٠٠٠
١/٣	ياسر			١٠٠٠			١٠٠٠	
١/٧	مشتريات				١٠٠٠		١٠٠٠	
١/٩	أثاث	٥٠٠					٥٠٠	
١/٩	مسحوبات	٢٠٠						٢٠٠
١/١٠	أ.د		٢٠٠					٢٠٠
١/١٧	أجور	٢٠٠						٢٠٠
١/١٧	إيجار	٥٠					٥٠	
	معارض							
١/١٩	علاء			٧٠٠			٧٠٠	
١/٢٥	علاء			٥٢٠		٢٠	٣٠٠	٢٠٠
١/٣١	مشتريات				١٠٠			١٠٠
١/٣١	آلات	١٠٠٠						١٠٠٠
	حاسبة							
١/٣١	تأمين	٥٠						٥٠
	حريق							
١/٣١	إعلان	٣٠						٣٠
		٢٠٣٠	٢٠٠	٢٢٢٠	٣١٠٠	٢٠	٣٥٥٠	٣٩٨٠
			٧٥٥٠				٧٥٥٠	

اليومية المركزية

التاريخ	البيان	له	منه
١/١	من مذكورين ح/ الخزينة ح/ البنك		٩٠٠٠ ٦٠٠٠
	ح/ البضاعة ح/ أوراق القبض ح/ إجمالي المدينين ح/ الأثاث		٤٠٠٠ ٥٠٠٠ ٢٠٠٠ ٢٠٠٠
	إلى مذكورين ح/ أ. الدفع ح/ إجمالي الدائنين ح/ رأس المال إثبات قيد افتتاح الدفاتر	٥٠٠ ٣٠٠٠ ٢٠٠٠٠	
١/٣١	من ح/ الآلات الكاتبة		١٥٠
١/٣١	إلى ح/ إجمالي الدائنين اثبات شراء الآلات الكاتبة	١٥٠	
١/٣١	من ح/ المسحوبات إلى مذكورين ح/ المبيعات ح/ المشتريات اثبات المسحوبات	١٠٠ ٨٠	١٨٠
١/٣١	من مذكورين ح/ البنك ح/ الخزينة ح/ خصم مسموح به إلى مذكورين ح/ المبيعات ح/ أوراق القبض ح/ إجمالي المدينين ح/ الأثاث	٤٩٠٠ ١٣٥٠ ١٨٦٠ ١٠٠	٢٢٠٠ ٦٣٦٠ ١٥٠

	ح/ إيراد العقار	٢٠٠	
	ح/ إيراد أ. مالية	٣٠٠	
	إثبات المقبوضات		
١/٣١	من مذكورين		
	ح/ المشتريات		٣١٠٠
	ح/ أوراق الدفع		٢٠٠
	ح/ إجمالي الدائنين		٢٢٢٠
	ح/ أجور عمال		٢٠٠
	ح/ التأمين ضد الحريق		٥٠
	ح/ إيجار المعرض		٥٠
	ح/ إعلان		٣٠
	ح/ الأثاث		٥٠٠
	ح/ المسحوبات		٢٠٠
	ح/ الآلات الحاسبة		١٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ الخزينة	٣٩٨٠	
	ح/ البنك	٣٥٥٠	
	ح/ الخصم المكتسب	٢٠	
	إثبات المدفوعات		
١/٣١	من ح/ إجمالي المدينين		٢٧٢٠
	إلى ح/ المبيعات	٢٧٢٠	
	مجموع يومية المبيعات		
١/٣١	من ح/ المشتريات		٥٤٠٠
	إلى ح/ إجمالي الدائنين	٥٤٠٠	
	مجموع يومية المشتريات		
١/٣١	من ح/ مردودات المبيعات		٨٥٠
	إلى ح/ إجمالي المدينين	٨٥٠	
	مجموع يومية مردودات المبيعات		
١/٣١	من ح/ إجمالي المدينين		١٣٥٠
	إلى ح/ مردودات المشتريات	١٣٥٠	
	مجموع يومية مردودات المشتريات		
	من ح/ إجمالي الدائنين		١٦٢٠
	إلى مذكورين :		
١/٣١	ح/ أوراق	١٦٠٠	

١/٣١	د/ الخصم المكتسب مجموع يومية أوراق الدفع	٢٠	
	من مذكورين د/ أوراق القبض د/ الخصم المسموح به د/ إجمالي المدينين مجموع يومية أوراق القبض	١٠١٠	١٠٠٠ ١٠

أستاذ المدينين

د / رمضان

١/٦	من د/ الخزينة	٣٦٠	١/١	رصيد منقول	١٥٠٠
١/٢	من مذكورين	١٥٠٠	١/٩	إلى د/ المبيعات	٧٢٠
١/٢٩	من د/ مردودات المبيعات	١٠٠			
١/٢٩	من د/ أوراق قبض	١٠٠			
١/٢٩	من د/ خصم مسموح به رصيد مرحل	١٠ ١٥٠			
		٢٢٢٠			٢٢٢٠

د / يوسف

١/٢٧	من د/ أوراق قبض	٥٠٠	١/١	رصيد منقول	٥٠٠
١/٢٨	من د/ مردودات المبيعات	٧٥٠	١/٤	إلى د/ المبيعات	٥٠٠
١/٢٨	من د/ أوراق قبض	٤٠٠	١/٢٧	إلى د/ المبيعات	١٥٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٨٥٠			
		٢٥٠٠			٢٥٠٠

أستاذ الدائنين

د / ياسر

١/١	رصيد منقول	٢٠٠٠	١/٣	إلى ح/ البنك	١٠٠٠
١/٣	من د/ المشتريات	٢٠٠٠	١/١٠	إلى د/ أوراق دفع إلى د/ الخصم المكتسب	١٥٠٠ ٢٠
			١/٣١	رصيد مرحل	١٤٨٠
		٤٠٠٠			٤٠٠٠

د / علاء

١/١	رصيد منقول	١٠٠٠	١/١٩	إلى ح/ البنك	٧٠٠
١/١٩	من ح/ المشتريات	٢٥٠٠	١/٢٥	إلى مذكورين	٥٢٠
			١/٢٥	إلى ح/ أ.د.	١٠٠
			١/٢٩	إلى ح/ مردودات	١٢٥٠
				المشتريات	
				رصيد مرحل	٩٣٠
		٣٥٠٠			٣٥٠٠

د / إسلام

١/٢٦	من ح/ المشتريات	٩٠٠	١/٢٧	إلى ح/ مردودات	١٠٠
			١/٣١	المشتريات	
				رصيد مرحل	٨٠٠
		٩٠٠			٩٠٠

د / محلات الفتح

١/٥	من ح/ الآلات الكاتبة	١٥٠	١/٣١	رصيد مرحل	١٥٠
١					
		١٥٠			١٥٠

د / الخزينة

١/٣١	من مذكورين	٣٩٨٠	١/١	إلى مذكورين	٩٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	١١٣٨٠		(الرصيد)	
				إلى مذكورين	٦٣٦٠
		١٥٣٦٠			١٥٣٦٠

الأستاذ العام :

د / إجمالي المدينين

١/٣١	من مذكورين	١٦٠	١/١	إلى مذكورين	٢٠٠٠
١/٣١	من ح/ مردودات	٨٥٠		(الرصيد)	
	المبيعات			إلى ح/ المبيعات	٢٧٢٠
١/٣١	من / أوراق القبض	١٠٠٠			
١/٣١	من ح/ خصم	١٠			
	مسموح به				
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠			
		٤٧٢٠			٤٧٢٠

د / الآلات الكاتبة

١/٣١	رصيد مرحل	١٥٠	١/٣١	إلى ح/ إجمالي الدائنين	١٥٠
		١٥٠			١٥٠

د / الدائنين

١/١	من مذكورين	٣٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٢٢٢٠
١/٣١	من ح/ الآلات	١٥٠		٢٠٠ خزينة	
١/٣١	من ح/ المشتريات	٥٤٠٠		٢٠٠٠ بنك	
				٢٠ خصم مكتسب	
			١/٣١	إلى ح/ مردودات المشتريات	١٣٥٠
			١/٣١	إلى ح/ مردودات الدفع	١٦٠٠
			١/٣١	إلى ح/ الخصم المكتسب	٢٠
			١/٣١	رصيد مرحل	٣٣٦٠
		٨٥٥٠			٨٥٥٠

د / البنك

١/٣١	من مذكورين	٣٥٥٠	١/١	إلى مذكورين (الرصيد)	٦٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٤٦٥٠	١/٣١	إلى مذكورين	٢٢٠٠
		٨٢٠٠			٨٢٠٠

د / أوراق قبض

١/٣١	من مذكورين	١٣٥٠	١/١	إلى مذكورين (الرصيد)	٥٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٤٦٥٠	١/٣١	إلى ح/ إجمالي المدنيين	١٠٠٠
		٦٠٠٠			٦٠٠٠

د / أوراق الدفع

١/١	من مذكورين (الرصيد)	٥٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٢٠٠
١/٣١	من ح/ إجمالي الدائنين	١٦٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٦٤٠٠
		٦٦٠٠			٦٦٠٠

د / الأثاث

١/٣١	من مذكورين	١٠٠	١/١	إلى مذكورين (الرصيد)	٢٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٢٤٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٥٠٠
		٢٥٠٠			٢٥٠٠

د / الآلات الحاسبة

١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

د / البضاعة

١/٣١	رصيد مرحل	٤٠٠٠	١/١	إلى مذكورين (الرصيد)	٤٠٠٠
		٤٠٠٠			٤٠٠٠

د / المسحوبات

١/٣١	رصيد مرحل	٣٨٠	١/٣١	إلى ح/ المشتريات	٨٠
			١/٣١	إلى مذكورين	٢٠٠
			١/٣١	إلى ح/ المبيعات	١٠٠
		٣٨٠			٣٨٠

د / رأس المال

١/١	من ح/ مذكورين (الرصيد)	٢٠٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠٠٠
		٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠

د / المبيعات

١/٣١	من ح/ المسحوبات	١٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٧٧٢٠
١/٣١	من مذكورين	٤٩٠٠			
١/٣١	من ح/ إجمالي المدنيين	٢٧٢٠			
		٧٧٢٠			٧٧٢٠

د / المشتريات

١/٣١	من ح/ المسحوبات	٨٠	١/٣١	إلى مذكورين	٣١٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٨٤٢٠		إلى ح/ إجمالي الدائنين	٥٤٠٠
		٨٥٠٠			٨٥٠٠

د / مردودات المبيعات

١/٣١	رصيد مرحل	٨٥٠	١/٣١	إلى د/ إجمالي المدنيين	٨٥٠
		٨٥٠			٨٥٠

د / مردودات المشتريات

١/٣١	من د/ إجمالي الدائنين	١٣٥٠	١/٣١	رصيد مرحل	١٣٥٠
		١٣٥٠			١٣٥٠

د / الخصم المكتسب

١/٣١	من مذكورين	٢٠	١/٣١	رصيد مرحل	٤٠
١/٣١	من د/ إجمالي الدائنين	٢٠			
		٤٠			٤٠

د / خصم مسموح به

١/٣١	رصيد مرحل	١٦٠	١/٣١	إلى د/ إجمالي المدنيين	١٠
			١/٣١	إلى مذكورين	١٥٠
		١٦٠			١٦٠

د / أجور عمال

١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٢٠٠
		٢٠٠			٢٠٠

د / إيجار المعرض

١/٣١	رصيد مرحل	٥٠	١/٣١	إلى مذكورين	٥٠
		٥٠			٥٠

د / تأمين الحريق

١/٣١	رصيد مرحل	٥٠	١/٣١	إلى مذكورين	٥٠
		٥٠			٥٠

د / الإعلان

١/٣١	رصيد مرحل	٣٠	١/٣١	إلى مذكورين	٣٠
		٣٠			٣٠

د / إيراد العقار

١/٣١	من مذكورين	٢٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠
		٢٠٠			٢٠٠

د / إيراد الأوراق المالية

١/٣١	من مذكورين	٣٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٣٠٠
		٣٠٠			٣٠٠

ميزان المراجعة

اسم الحساب	له	منه
إجمالي المدينين		١٠٠٠
إجمالي الدائنين	٣٣٦٠	
المبيعات	٧٧٢٠	
المشتريات		٨٤٢٠
مردودات المبيعات		٨٥٠
مردودات المشتريات	١٣٥٠	
أوراق القبض		٤٦٥٠
أوراق الدفع	٦٤٠٠	
الأثاث		٢٤٠٠
الخصم المكتسب	٤٠	
إيراد الأوراق المالية	٣٠٠	
إيراد العقار	٢٠٠	
رأس المال	٢٠٠٠٠	
المسحوبات		٣٨٠
الألات الحاسبة		١٠٠٠
الألات الكاتبة		١٥٠
البضاعة		٤٠٠٠
أجور عمال		٢٠٠
التأمين ضد الحريق		٥٠
إيجار المعرض		٥٠
الإعلان		٣٠
خصم مسموح به		١٦٠
خزينة		١١٣٨٠
بنك		٤٦٥٠
	٣٩٣٧٠	٣٩٣٧٠

التطبيق الثاني

في أول يناير ٢٠٢١ بدأ ضياء أعماله التجارية بالأصول والالتزامات التالية :

٤٠٠٠ ج نقدية بالخزينة - ٦٠٠٠ نقدية بالبنك - ١٠٠٠٠ ج مدينون (٦٠٠ عمر - ٤٠٠ سعيد) - ١٠٠٠٠ ج بضاعة - ٥٠٠٠ ج أوراق قبض - ٢٥٠٠ أثاث وتركيبات - ١٥٠٠٠ مبانى ٤٥٠٠ دائنون (٢٠٠٠ سامح - ٢٥٠٠ زياد) - ٢٠٠٠ ج أوراق دفع - ٤٦٠٠ رأس المال .

وفيما يلي العمليات التي قام بها ضياء خلال الشهر .

- في ٣ يناير أستلم من عمر ٥٧٠٠ نقداً بعد أن جمع له بخصم ٥٪ .
- في ٤ منه باع بضاعة بمبلغ ١٣٠٠ نقداً .
- في ٥ منه قبل كمبيالة لصالح زياد بالمبلغ المستحق تستحق الدفع في ١٥/٢/٢٠٢١ .
- في ٦ منه دفع أجور عمال نقداً بلغت ٥٠٠ ج .
- في ٧ منه سدد المستحق عليه لسامح بشيك بعد أن حصل على خصم ٥٪ .
- في تاريخه أشتري بضاعة من سامح بمبلغ ١٥٠٠ ج .
- في ٨ منه باع إلى عمر بمبلغ ٤٤٠٠ ج .
- في ٩ منه رد عمر بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠ ج .
- في ١٠ منه قبل عمر كمبيالة لصالح المنشأة بمبلغ ٣٠٠٠ ج تستحق الدفع بعد شهر من تاريخه .
- في ١١ منه حصل كمبيالة بمبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً .
- في ١٣ منه أستلم شيكاً من سعيد بمبلغ ٣٠٠٠ ج وأودعه في الحساب الجارى لدى البنك .
- في ١٤ منه أشتري بضاعة حامد بمبلغ ١٠٠٠ ج وسدد ثمنها بشيك .
- في تاريخه باع بضاعة الى سعيد بمبلغ ١٢٠٠ ج .
- في تاريخه سدد كمبيالة مستحقة عليه بمبلغ ٢٠٠٠ ج بشيك .
- في ١٥ منه رد إليه سعيد بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ ج .
- في تاريخه أشتري بضاعة من زياد بمبلغ ١٧٠٠ ج .

- فى تاريخه سحب مبلغ ٥٠ ج من البنك وسلمه لموظف صندوق المصروفات الترتبية لإيداعه بالصندوق .
- فى ١٦ منه باع بضاعة نقداً بمبلغ ١٥٠٠ ج .
- فى تاريخه سحب مبلغ ١٠٠٠ من الصندوق وأودعها بالبنك .
- فى ١٧ منه رد بضاعة إلى زياد بمبلغ ٢٠٠ ج .
- فى ١٨ منه باع بضاعة إلى عبد الناصر بمبلغ ٢٠٠٠ ج .
- فى ١٩ منه سدد ١٠٠٠ ج مما عليه لزياد وحصل على خصم ١٠٪ وتم الدفع نقداً .
- فى تاريخه رد إليه عبد الناصر بضاعة بمبلغ ٢٠٠ ج سددت نقداً .
- فى ٢٠ منه قبل عبد الناصر كمبيالة لصالح المحل بالمبلغ المستحق عليه تستحق الدفع فى أول مارس ٢٠٢١ .
- فى ٢١ أشتري بضاعة من أحمد بمبلغ ٣٠٠٠ ج .
- فى ٢١ منه أستلم شيكاً من سعيد بالمبلغ المستحق عليه بعد السماح له بخصم ٥٪ .
- فى ٢٣ منه أشتري بضاعة من عادل بمبلغ ١٧٠٠ ج .
- فى ٢٤ منه أشتري بضاعة من فوزى بمبلغ ١٠٠٠ ج .
- فى ٢٥ منه قبل كمبيالة لصالح فوزى بالمبلغ المستحق له تستحق الدفع فى ٢٠٢١/٣/١٥ .
- فى ٢٦ منه باع بضاعة بمبلغ ١٨٠٠ ج نقداً .
- فى تاريخه ردت إليه بضاعة بمبلغ ١٠٠ ج دفع ثمنها نقداً .
- فى ٢٧ منه باع بضاعة إلى عمر بمبلغ ١٥٠٠ ج .
- فى تاريخه أشتري بضاعة من زياد بمبلغ ٢٢٠٠ ج .
- فى ٢٨ منه باع بضاعة إلى سعيد بمبلغ ١٨٠٠ ج .
- فى تاريخه أشتري بضاعة نقداً بمبلغ ٣٠٠٠ ج .
- فى ٢٩ منه رد بضاعة قيمتها ٣٠٠ ج وأسترد القيمة نقداً .
- فى تاريخه وصله شيك من كمال بمبلغ ١٠٠٠ ج أودعه فى البنك مباشرة .
- فى ٣٠ منه سحب مبلغ ٥٠٠ ج من البنك وأودعه بالخزينة .
- فى ٣١ منه دفع مهايا الموظفين وقيمتها ١٠٠٠ ج نقداً .

- فى تاريخه أتضح أن المصروفات النثرية كما يلى :
 - فى ١٥ منه دفعت مصروفات ضيافة بمبلغ ٣ ج .
 - فى ١٦ منه دفعت طوابع بريد بمبلغ ٤ ج .
 - فى ١٧ منه اشترت أدوات كتابية بمبلغ ٣ ج .
 - فى ٢٠ منه دفعت مصروفات انتقالات بمبلغ ٥ ج .
 - فى ٢٥ منه اشترت أدوات نظافة بمبلغ ٢ ج .
 - فى ٢٦ منه دفعت إكراميات بمبلغ ٢ ج .
 - فى ٢٧ منه اشترى طوابع بريد بمبلغ ٣ ج .
 - فى ٢٨ منه اشترى فواتير للمحل بمبلغ ٦ ج .
 - فى ٢٩ منه دفع مصروفات انتقال ٧ ج .
 - فى ٣٠ منه دفع مصروفات ضيافة بمبلغ ٢ ج .
- المطلوب.

- (١) القيد بدفاتر اليومية الخاصة .
 - (٢) الترحيل أولاً بأول إلى دفتر أستاذ المدينين ودفتر أستاذ الدائنين .
 - (٣) ترحيل مجاميع دفاتر اليومية إلى الأستاذ العام .
 - (٤) إعداد ميزان المراجعة فى ٣١/١/٢٠٢١ .
- وذلك بفرض أن المنشأة تستخدم الطريقة الانجليزية
أولاً: دفاتر اليومية الخاصة

١- دفاتر اليومية المتخصصة

دفتر يومية المشتريات

التاريخ	المورد	المبلغ
١/٧	سامح	١٥٠٠
١/١٥	زياد	١٧٠٠
١/٢١	أحمد	٢٠٠٠
١/٢٤	فوزى	١٠٠٠
١/٢٧	زياد	٢٢٠٠
١/٣١	المجموع ينقل إلى اليومية المركزية	٨٤٠٠

دفتر يومية المبيعات

التاريخ	العميل	المبلغ
١/٨	عمر	٤٤٠٠
١/١٤	سعيد	١٢٠٠
١/١٨	عبد الناصر	٢٠٠٠
١/٢٤	عادل	١٧٠٠
١/٢٧	عمر	١٥٠٠
١/٢٨	سعيد	١٨٠٠
١/٣١	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	١٢٦٠٠

دفتر اليومية مردودات المشتريات

التاريخ	المورد	المبلغ
١/١٢	سامح	٥٠٠
١/١٧	زياد	٢٠٠
١/٣١	المجموع ينقل إلى اليومية المركزية	٧٠٠

دفتر مردودات المبيعات

التاريخ	العميل	المبلغ
١/٩	عمر	٤٠٠
١/١٥	سعيد	٢٠٠
١/١٩	عبد الناصر	٢٠٠
١/٣١	المجموع ينقل الى اليومية المركزية	٨٠٠

يومية أوراق الدفع

ملاحظات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الورقة	المورد	مبلغ
	٢/١٥	١/٥	زياد	٢٥٠٠
	٣/١٥	١/٢٥	فوزى	١٠٠٠
			المجموع ينقل إلى اليومية المركزية	٣٥٠٠

يومية أوراق القبض

ملاحظات	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الورقة	المورد	مبلغ
	٢/٩	١/١٠	عمر	٣٠٠٠
	٣/١	١/٢٠	عبد الناصر	١٨٠٠
			المجموع ينقل إلى اليومية المركزية	٤٨٠٠

دفتر يومية المدفوعات

التاريخ	أسم الحساب	حسابات مدينة				حسابات دائنة		
		مدفوعات أخرى	أوراق دفع	مدفوعات للدائنين	مشتريات	خصم مكتسب	بنك	خزينة
١/٦	أجور عمال	٥٠٠						٥٠٠
١/٧	سامح			٢٠٠٠		١٠٠	١٩٠٠	
١/١٤	المشتريات				١٠٠٠		١٠٠٠	
١/١٤	أوراق الدفع		٢٠٠٠				٢٠٠٠	
١/١٥	صندوق المصروفات	٥٠					٥٠	
١/١٦	تحويلات	١٠٠٠						١٠٠٠
١/١٩	زياد			١٠٠٠		١٠٠		٩٠٠
١/٢٠	مردودات المبيعات	٢٠٠						٢٠٠
١/٢٨	مشتريات				٣٠٠٠			٣٠٠٠
١/٣٠	تحويلات	٥٠٠					٥٠٠	
١/٣١	أجور عمال	١٠٠٠						١٠٠٠
١/٣١	المجموع ينقل إلى اليومية المركزية	٣٢٥٠	٢٠٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠	٥٤٥٠	٦٦٠٠
				١٢٢٥٠			١٢٢٥٠	

دفتر يومية المقبوضات

التاريخ	أسم الحساب	الحسابات الدائنة				الحسابات المدينة		
		مقبوضات أخرى	أوراق قبض	متحصلات من المدينين	المبيعات	خصم مسموح به	بنك	خزينة
١/٣	عمر			٦٠٠٠		٣٠٠		٥٧٠٠
١/٤	المبيعات				١٣٠٠			١٣٠٠
١/١١	أوراق القبض		٢٠٠٠					٢٠٠٠
١/١٣	سعيد			٣٠٠٠			٣٠٠٠	
١/١٦	المبيعات				١٥٠٠			١٥٠٠
١/١٦	النقدية	١٠٠٠					١٠٠٠	
١/٢٢	سعيد			٢٠٠٠		١٠٠		١٩٠٠
١/٢٧	المبيعات				١٨٠٠			١٨٠٠
١/٢٩	مردودات المشتريات	٣٠٠						٣٠٠
١/٢٩	كمال			١٠٠٠			١٠٠٠	
١/٢٠	البنك	٥٠٠						٥٠٠
١/٣١	إجمالي ينقل إلى اليومية المركزية	١٨٠٠	٢٠٠٠	١٢٠٠٠	٤٦٠٠	٤٠٠	٥٠٠٠	١٥٠٠٠

دفتر يومية صندوق المصروفات النثرية

المبلغ الوارد	مستند	تاريخ	بيان	المبلغ	صيانة	طوابع	تحليل المصروفات			اكراميات ..
							أدوات كتابية	انتقالات	نظافة	
٥٠	شيك	١/١٥	إنشاء السلفة	٣	٣					
		١/١٥	ضيافة	٤		٤				
		١/١٦	طوابع	٣			٣			
		١/١٧	أدوات كتابية	٥				٥		
		١/٢٠	انتقالات	٢					٢	
		١/٢٥	م. نظافة	٢						٢
		١/٢٦	اكراميات	٣		٣				
		١/٢٧	طوابع	٦			٦			
		١/٢٨	أدوات كتابية	٧				٧		
		١/٢٩	انتقالات	٢						
		١/٣٠	ضيافة	١٣						
			رصيد مرحل							
		١/٣١	مجموع	٣٧	٥	٧	٩	١٢	٢	٢

دفتر يومية العمليات الأخرى

١/١	من مذكورين		
	ح/ الخزينة	٤٠٠٠	
	ح/ البنك	٦٠٠٠	
	ح/ إجمالي المدينين	١٠٠٠٠	
	ح/ البضاعة أول الفترة	١٠٠٠٠	
	ح/ إجمالي أوراق القبض	٥٠٠٠	
	ح/ أثاث وتركيبات	٢٥٠٠	
	ح/ المباني	١٥٠٠٠	
	إلى مذكورين		
	ح/ إجمالي الدائنين	٤٥٠٠	
	ح/ أوراق الدفع	٢٠٠٠	
	ح/ رأس المال	٤٦٠٠٠	
	قيمة ما بدأنا به أعمالنا التجارية		

دفتر أستاذ المدینین :

د / عمر

١/٣	من مذكورين	٦٠٠٠	١/١	إلى مذكورين	٦٠٠٠
١/٩	منح/مردودات المبيعات	٤٠٠	١/٨	إلى د/المبيعات	٤٤٠٠
١/١٠	من د/أبق	٣٠٠٠	١/٢٧	إلى د/المبيعات	١٥٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٢٥٠٠			
		١١٩٠٠			١١٩٠٠

د / سعيد

١/١٢	من د/البنك	٣٠٠٠	١/١	إلى مذكورين	٤٠٠٠
١/١٥	من د/مردودات المبيعات	٢٠٠	١/١٤	إلى د/المبيعات	١٢٠٠
١/٢٢	من د/مذكورين	٢٠٠٠	١/٢٨	إلى د/المبيعات	١٨٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	١٨٠٠			
		٧٠٠٠			٧٠٠٠

د / عبد الناصر

١/١٩	من د/م.المبيعات	٢٠٠	١/١٨	إلى د/المبيعات	٢٠٠٠
١/٢٠	من د/أوراق	١٨٠٠			
		٢٠٠٠			٢٠٠٠

د / عادل

١/٢٩	من د/البنك	١٠٠٠	١/٢٢	إلى د/المبيعات	١٧٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٧٠٠			
		١٧٠٠			١٧٠٠

دفتر أستاذ الدائنين :

د / سامح

١/١	من مذكورين	٢٠٠٠	١/٧	إلى مذكورين	٢٠٠٠
١/٧	من د/المشتريات	١٥٠٠	١١/٢	إلى د/المشتريات	٥٠٠
			١/٢١	رصيد مرحل	١٠٠٠
		٣٥٠٠			٣٥٠٠

د / زياد

١/١	من مذكورين	٢٥٠٠	١/٥	إلى ح/ أوراق الدفع	٢٥٠٠
١/١٥	من ح/ المشتريات	١٧٠٠	١/١٧	إلى ح/ م. المشتريات	٢٠٠
١/٢٧	من ح/ المشتريات	٢٢٠٠	١/١٩	إلى ح/ مذكورين	١٠٠٠
				رصيد مرحل	٢٧٠٠
		٦٤٠٠			٦٤٠٠

د/أحمد

١/٢١	من ح/ المشتريات	٢٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠٠
		٢٠٠٠			٢٠٠٠

د / فوزى

١/٢٤	من ح/ المشتريات	١٠٠٠	١/٢١	رصيد مرحل	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

دفتر الأستاذ العام :

د / الخزينة

١/٣١	من مذكورين	٦٦٠٠	١/١	إلى مذكورين	٤٠٠٠
	رصيد مرحل	١٢٤٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	١٥٠٠٠
		١٩٠٠٠			١٩٠٠٠

د / البنك

١/٣١	من مذكورين	٥٤٥٠	١/١	إلى مذكورين	٦٠٠٠
	رصيد مرحل	٥٥٥٠	١/٣١	إلى مذكورين	٥٠٠٠
		١١٠٠٠			١١٠٠٠

د / إجمالى المدينين

١/٣١	من ح/ م. المبيعات	٨٠٠	١/١	إلى مذكورين	١٠٠٠٠
١/٣١	من ح/ أ. القبض	٤٨٠٠	١/٣١	إلى ح/ المبيعات	١٢٦٠٠
١/٣١	من مذكورين	١٢٠٠٠			
١/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠٠			
		٢٢٦٠٠			٢٢٦٠٠

د / البضاعة أول الفترة

١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠	١/١	إلى مذكورين	١٠٠٠٠
		١٠٠٠٠			١٠٠٠٠

د / أوراق القبض

١/٣١	من مذكورين	٢٠٠٠	١/١	إلى مذكورين	٥٠٠٠
١/٣١	رصيد مرحل	٧٨٠٠		إلى د / إجمالي المدنيين	٤٨٠٠
		٩٨٠٠			٩٨٠٠

د / أثاث وتراكيبات

١/٣١	رصيد مرحل	٢٥٠٠	١/١	إلى مذكورين	٢٥٠٠
		٢٥٠٠			٢٥٠٠

د / المباني

١/٣١	رصيد مرحل	١٥٠٠٠	١/١	إلى مذكورين	١٥٠٠٠
		١٥٠٠٠			١٥٠٠٠

د / إجمالي الدائنين

١/١	من مذكورين	٤٥٠٠	١/٣١	إلى د / مردودات المشتریات	٧٠٠
١/٣١	من د / المشتريات	٤٨٠٠	١/٣١	إلى د / أوراق الدفع	٣٥٠٠
			١/٣١	إلى مذكورين	٣٠٠٠
			١/٣١	رصيد مرحل	٥٧٠٠
		١٢٩٠٠			١٢٩٠٠

د / أوراق الدفع

١/١	من مذكورين	٢٠٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٢٠٠٠
١/٣١	من د / إجمالي الدائنين	٣٥٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٣٥٠٠
		٥٥٠٠			٥٥٠٠

د / رأس المال

١/١	من مذكورين	٤٦٠٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٤٦٠٠٠
		٤٦٠٠٠			٤٦٠٠٠

د / المشتريات

١/٣١	رصيد مرحل	١٢٤٠٠	١/٣١	إلى ح / إجمالي الدائنين إلى مذكورين	٨٤٠٠ ٤٠٠٠ ١٢٤٠٠
		١٢٤٠٠			

د / المبيعات

١/٣١	من ح / إجمالي المدنيين	١٢٦٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	١٧٢٠٠
١/٣١	من مذكورين	٤٦٠٠			
		١٧٢٠٠			١٧٢٠٠

د / مردودات المشتريات

١/٣١	من ح / إجمالي الدائنين	٧٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠
١/٣١	من مذكورين	٣٠٠			
		١٠٠٠			١٠٠٠

د / مردودات المبيعات

١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠	١/٣١	إلى ح / المدنيين من مذكورين	٨٠٠ ٢٠٠ ١٠٠٠
		١٠٠٠	١/٣١		

د / خصم مسموح به

١/٣١	رصيد مرحل	٤٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	٤٠٠
		٤٠٠			٤٠٠

د / خصم مكتسب

١/٣١	من مذكورين	٢٠٠	١/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠
		٢٠٠			٢٠٠

د / أجور عمال

١/٣١	رصيد مرحل	١٥٠٠	١/٣١	إلى مذكورين	١٥٠٠
		١٥٠٠			١٥٠٠

د / صندوق المصروفات النثرية

١/٣١	من مذكورين	٣٧	١/٣١	إلى مذكورين	٥٠
١/٣١	رصيد مرحل	١٣			
		٥٠			٥٠

د / م. ضيافة

١/٣١	رصيد مرحل	٥	١/٣١	إلى ح / صندوق المصروفات النثرية	٥
		٥			٥

د / طابع

١/٣١	رصيد مرحل	٧	١/٣١	إلى ح / صندوق المصروفات النثرية	٧
		٧			٧

د / أدوات كتابية

	رصيد مرحل	٩	١/٣١	إلى ح / صندوق المصروفات النثرية	٩
		٩			٩

د / مصروفات انتقالات

	رصيد مرحل	١٢	١/٣١	إلى ح / صندوق المصروفات النثرية	١٢
		١٢			١٢

د / م. نظافة

	رصيد مرحل	٢	١/٣١	إلى ح / صندوق المصروفات النثرية	٢
		٢			٢

د / إكراميات

	رصيد مرحل	٢	١/٣١	إلى ح / صندوق المصروفات النثرية	٢
		٢			٢

ميزان المراجعة في ١/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
١٢٤٠٠		الخبزينة
٥٥٥٠		البنك
٥٠٠٠		إجمالي المدينين
١٠٠٠٠		البضاعة أول الفترة
٧٨٠٠		أوراق القبض
٢٥٠٠		الأثاث وتركيبات
١٥٠٠٠		المباني
	٥٧٠٠	إجمالي الدائنين
	٣٥٠٠	أوراق الدفع
١٢٤٠٠		المشتريات
	١٧٢٠٠	المبيعات
	١٠٠٠	مردودات المشتريات
١٠٠٠		مردودات المبيعات
٤٠٠		خصم مسموح به
	٢٠٠	خصم مكتسب
١٥٠٠		أجور عاملين
١٣		صندوق المصروفات النثرية
٥		المصروفات ضيافة
٧		طوابع بريد وبرق
٩		أدوات كتابية
١٢		مصروفات انتقالات
٢		مصروفات نظافة
٢		اكراميات
	٤٦٠٠٠	رأس المال
٧٣٦٠٠	٧٣٦٠٠	

التطبيق الثالث :

بدأت محلات سعيد أعمالها يوم ٢٠٢١/١/١ برأ س مال قدره ٥٠.٠٠٠٠ جنه أودعها في الحساب الجاري بالبنك .

- في ٢/٢ اشترى أثاثاً للمحل بمبلغ ٤٠٠٠ ج دفع ثمنه بشيك .
- في ١/٣ اشترى بضاعة بمبلغ ١٦.٠٠٠ ج دفع نصفها نقداً

- فى ١/٥ باع بضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ ج على الحساب، وبلغت تكلفة هذه البضاعة ٤٠٠٠ جنيته

- فى ١/٨ اشترى بضاعة بمبلغ ١٠.٠٠٠ جنيته ، دفع منها مبلغ ٢٠٠٠ ج نقدا

- ١/١١ باع بضاعة بمبلغ ٨٠٠٠ ج ، منها ٣٠٠٠ ج نقدا، وبلغت تكلفة هذه البضاعة ٦٠٠٠ ج

- فى ١/١٥ حصل مبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً من أحد العملاء

- فى ١/١٨ دفع إيجار المحلات الشهرى مبلغ ١٥٠٠ ج نقدا

- فى ١/٢٠ اشترى بضاعة بمبلغ ١٥٠٠٠ ج على الحساب

- فى ١/٢٥ تم سداد مبلغ ٥٠٠٠ ج للموردين.

- فى ١/٣١ تم سداد فاتورة نور بمبلغ ٥٠٠ ج نقداً

- فى ١/٣١ دفع ايجار المحل بمبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً

المطلوب:

١- تسجيل العمليات السابقة بالدفاتر طبقاً للطريقة الأمريكية.

٢- إعداد ميزان المراجعة.

الحل

دفتر اليومية الأمريكية (المبالغ بالآلاف جنية)

تاريخ	بيان	د/ نقدية		د/ عملاء		د/ مخزون		د/ تكلفة المبيعات		د/ م. تشغيل		د/ موردين		د/ مبيعات		حسابات مختلفة	
		له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه
١/١	رأس المال	٥															رأس المال
١/٢	شراء أثاث		٤														أثاث
١/٣	شراء بضاعة	٨				١٦											
١/٥	بيع بضاعة			٥													
١/٥	تكلفة البضاعة المباعة					٤	٤										
١/٨	شراء بضاعة					١٠											
١/١١	بيع بضاعة	٣		٥													
	تكلفة البضاعة المباعة					٦	٦										
١/١٥	متحصلات من العملاء																
١/١٨	سداد إيجار									١٠	٠,٥						
١/٢٠	شراء بضاعة					١٥											
١/٢٥	سداد للموردين													٥			
١/٣١	سداد إيجار									٢							
١/٣١	سداد نور																
	رصيد																
	مجموع	٥٥	٥٥	١٠	١٠	٤١	٤١	١٠	١٠	٤	٤	٣١	٣١	١٣	١٣	٤	٥٠

ميزان المراجعة (بالآلاف جنية)

رأس المال	٥٠	
نقدية		٣٢
عملاء		٨
مخزون		٣
تكلفة المبيعات		١٠
مصروفات تشغيل		٤
موردين	٢٦	
مبيعات	١٣	
أثاث		٤
	٨٩	٨٩

تطبيقات غير محلولة

التطبيق الأول :

فيما يلي العمليات الخاصة بالمشتريات ومردوداتها والمدفوعات التي تمت بإحدى المنشآت

خلال الفترة من ٢٠ إلى ٢٦ يناير ٢٠٢١ :

عمليات الشراء :

- في ١/٢٠ شراء بضاعة بالأجل من شركة الأمل بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه

- في ١/٢٢ شراء بضاعة بالأجل من شركة الصفاء بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه

- في ١/٢٣ شراء بضاعة نقداً بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه

- في ١/٢٦ شراء بضاعة بالأجل من شركة القنائى بمبلغ ١٥٠٠٠٠ جنيه

عمليات مردودات المشتريات :

- في ٢١ رد بضاعة لشركة الأمل بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه

- في ١/٢٤ رد بضاعة لشركة الصفاء بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه

عمليات المدفوعات :

- في ١/٢٠ سداد فاتورة التليفون بمبلغ ٥٠٠ جنيه بشيك

- في ١/٢٢ سداد نصف المستحق لشركة الأمل نقداً

- في ٢/٤ سداد ورقة دفع تستحق فى تاريخه بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه نقداً

- في ١/٢٥ سداد نصف المستحق الآخر لشركة الأمل بشيك مع الاستفادة بخصم ٥٠

جنيه

- في ١/٢٦ سداد مبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه لشركة الصفاء نقداً

علماً بأن :

- أرصدة حسابات الموردين فى ١/١٩ كانت ٣٠٠٠٠ جنيه شركة الأمل ، ٥٠٠٠٠ جنيه

شركة الصفاء ، ٢٠٠٠٠ جنيه شركة القنائى

- رصيد حساب نقدية بالخبزينة ٣٠٠٠٠٠ جنيه ، وبالبنك ٢٠٠٠٠٠ جنيه ،

أ. د. ١٠٠٠٠٠ جنيه ، خصم مكتسب ١٢٥٠ ، المشتريات ١٢٠٠٠٠٠ ، مردودات

المشتريات ٤٠٠٠٠ ، إجمالى المصروفات ٢٠٠٠٠٠ .

المطلوب :

- تسجيل العمليات السابقة بالدفاتر طبقاً للطريقة الفرنسية والطريقة الانجليزية.

التطبيق الثاني :

فيما يلي العمليات الخاصة بالمبيعات ومردوداتها و أ . ق والمقبوضات خلال الأسبوع من ٤ يناير إلى ١٠ يناير ٢٠٢١ :

عمليات البيع :

- فى ١/٤ بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه إلى فوزى

- فى ١/٥ بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه إلى زكريا

- فى ١/٧ بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٣٥٠٠ جنيه إلى يوسف

- فى ١/٨ بيع بضاعة نقداً بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه

- فى ١/٩ بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٦٥٠٠ جنيه إلى علاء

- فى ١/١٠ بيع بضاعة بشيك بمبلغ ١٢٠٠٠ جنيه

عمليات مردودات المبيعات :

- فى ١/٦ بضاعة مرتدة من فوزى بمبلغ ١٥٠٠ جنيه

- فى ١/٩ بضاعة مرتدة من يوسف بمبلغ ٥٠٠ جنيه

عمليات المقبوضات نقداً أو بشيكات :

- فى ١/٥ محصل من العميل فوزى نقداً ٢٥٠٠ جنيه

- فى ١/٦ بيع آلات بمبلغ ٤٠٠٠ نقداً علماً بأن قيمتها الدفترية ٣٠٠٠ جنيه

- فى ١/٧ تحصيل كمبيالة تستحق فى تاريخه قيمتها ٢٠٠٠ جنيه نقداً

- فى ١/٨ استلام شيك من العميل زكريا بمبلغ ٩٥٠ بعد خصم ٥٠ جنيه طبقاً

لشروط الدفع

- فى ١/٩ استلام شيك بقيمة إيراد العقار بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه

- فى ١/١٠ تحصيل مبلغ ٢٠٠ جنيه نقداً من العميل زكريا

فإذا علمت أن :

- أرصدة العملاء فى ١/٣ كانت ٥٠٠٠ فووزى ، ٢٠٠٠ زكريا ، ٤٠٠٠ يوسف

- أرصدة حسابات الأستاذ فى ١/٣ كانت كما يلي :

٢٠٠٠٠٠ مبيعات ، ٦٠٠٠ مردودات مبيعات ، ٢٥٠٠٠ نقدية بالخرينة ، ٢٠٠٠٠٠ نقدية

بالبنك ، ١٥٠٠٠ أوراق قبض ، ٣٠٠٠ إيراد عقار ، ٢٠٠٠٠ آلات ، ٩٥٠ خصم مسموح

به .

المطلوب :

- تسجيل العمليات السابقة بالدفاتر طبقاً للطريقة الفرنسية.

التطبيق الثالث :

فيما يلي العمليات التي تمت بمنشأة طيبة التجارية خلال الأسبوع الأول من شهر يناير

: ٢٠٢١

المشتريات الآجلة :

- ١٥٠٠٠ ج من محلات رمضان فى ١/٣

- ١٠٠٠٠ ج من شركة جمال فى ١/٤

- ٥٠٠٠ ج من شركة سيد فى ١/٥

- ٦٠٠٠ ج من شركة فوزى فى ١/٦

- ٢٠٠٠٠ ج من شركة حمدى فى ١/٧

- ٢٠٠٠ ج مردودات مشتريات لمحلات رمضان فى ١/٤ بمبلغ

- إرسال ورقة دفع لشركة جمال فى ١/٥ بمبلغ ٢٠٠٠ ج تستحق بعد

شهر .

المبيعات الآجلة :

- ٢٠٠٠ ج لمحلات رجب فى ١/٣

- ٧٠٠٠ ج لمحلات أنور فى ١/٥

- ٣٠٠٠٠ ج لمحلات سعد فى ٢/٦

- ٤٠٠٠ ج لمحلات حامد فى ١/٩

- ١٠٠٠ ج مردودات مبيعات من محلات رجب فى ١/٥

- استلام ورقة قبض من محلات سعد فى ١/٩ بمبلغ ٥٠٠٠ ج تستحق بعد شهر .

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة بالدفاتر طبقاً للطريقة الفرنسية والطريقة الانجليزية.

التطبيق الرابع :

بدأ زياد أعماله التجارية فى ٢٠٢١/١/١ برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠ ج أودعه خزينة المنشأة

وقد تمت العمليات التالية خلال شهر يناير ٢٠٢١م

- فى ١/٣ اشترى أثاث وتركيبات بمبلغ ٥٠٠٠ ج نقداً

- فى ١/٤ اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ج نصفها نقدا
 - فى ١/٦ باع بضاعة على الحساب بمبلغ ٨٠٠٠ ج علماً بأن تكلفتها ٧٠٠٠ ج
 - فى ١/٨ سدد مبلغ ٣٠٠٠ ج بشيك للموردين
 - فى ١/١٠ دفع إيجار المنشأة ٥٠٠ ج بشيك
 - فى ١/١٥ سدد العملاء ٢٠٠٠ ج بشيك
 - فى ١/١٨ باع بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً علماً تكلفتها ١٥٠٠ ج
 - فى ١/٢٩ دفع استهلاك الكهرباء بمبلغ ٣٠٠ ج نقداً
- المطلوب :
- تسجيل العمليات السابقة فى دفاتر منشأة زياد التجارية والتى تستخدم الطريقة الأمريكية فى إثبات عملياتها .
- التطبيق الخامس :
- تمت العمليات التالية فى منشأة فنا لتجارة المواد الغذائية فى شهر يناير ٢٠٢١ م :
- فى ١/٣ اشترت بضاعة قيمتها ١٢٠٠ ج من شركة منصور
 - فى ١/٩ تم شراء بعض منتجات الألبان من شركة الألبان قيمتها ١٧٠٠ ج
 - فى ١/١٦ ردت بضاعة إلى شركة منصور قيمتها ٣٠٠ ج لعدم مطابقتها للمواصفات
 - فى ١/١٩ اشترت بضاعة من شركة الحرية قيمتها ٩٠٠ ج بخصم تجارى ١٠٪
 - فى ١/٢٥ ردت بضاعة إلى شركة الألبان قيمتها ٢٠٠ ج لتلف هذه البضاعة .
 - فى ١/٢٨ اشترى بضاعة من الشركة المصرية قيمتها ٢٠٠٠ ج
- المطلوب :
- قيد العمليات السابقة فى دفترى يومية المشتريات ويومية مردودات المشتريات .
 - قيود اليومية المركزية
 - الترحيل إلى دفاتر الأستاذ الخاصة والأستاذ العام .
- التطبيق السادس :
- تمت العمليات التالية فى منشأة حامد خلال شهر يناير ٢٠٢١ :

- فى ١/١ تم بيع بضاعة نقداً لمحلات السعادة بمبلغ ١٠٠٠ ج بخضم تجارى ١٠٪
- فى ١/٢ تم تحصيل ٥٠٠ ج من أحد المدينين والذى كان مدين بمبلغ ٨٠٠ ج وقد
اعتبر الباقي ديون معدومة .

- فى ١/٤ اشترى بضاعة من فاضل بمبلغ ٨٠٠ ج وسدد القيمة بشيك .
- فى ١/٧ سحب من البنك مبلغ ٥٠٠ ج وأودعها بالخرينة .
- فى ١/٩ باع بضاعة على الحساب لشركة وائل بمبلغ ٣٠٠ ج
- فى ١/١١ سدد إلى سعيد رصيد حسابه البالغ ٢٠٠ نقداً بعد أن استفاد بخضم قدره
٢٠ ج

- فى ١/١٤ وصل شيك من مروان بمبلغ ٩٠٠ ج أودع بالبنك وذلك سداداً لمبلغ
٦٠٠٠ ج كانت مستحقة على مروان

- فى ١/١٩ وصل إشعار البنك الذى يفيد بتحصيل كمبيالة على محلات النور
وقيمتها ٦٠٠ ج وقد خصم البنك من تحصيل قيمتها ١٠ ج
- فى ١/٢٢ دفع مصروفات إعلان ٢٠٠ ج ، م. نثرية ٥٠ ج
- فى ١/٢٧ وصل من البنك إشعار يفيد بقيام البنك سداد كمبيالة على الشركة لصالح
هانى قيمتها ٨٠٠ ج

والمطلوب :

- تسجيل العمليات السابقة فى دفتر النقدية التحليلى وترصيده علماً بأن رصيد الخرينة
كان مديناً بمبلغ ٤٠٠٠ ج والبنك مديناً بمبلغ ٧٠٠٠ ج
التطبيق السابع :

الآتى بعض العمليات التى تمت فى منشأة الاتحاد التجارية خلال
شهر يناير ٢٠٢١ (القيمة بالجنيه) والتى تتبع الطريقة الفرنسية فى إثبات عملياتها:
أولاً : العمليات النقدية :

- فى ١/٢ مبيعات نقدية ١٦٠٠٠ ج منها ٦٠٠٠ ج نقداً والباقي بشيكات.
- فى ١/٤ مشتريات نقدية ١٢٠٠٠ ج منها ٣٠٠٠ ج نقداً والباقي
بشيكات .
- فى ١/٥ تم تحصيل مبلغ ٢٧٠٠ ج نقداً من سامح سداد لرصيد حسابه المدين بمبلغ
٢٨٠٠ ج

- فى ١/٨ تم دفع مبلغ ٦٣٤٠ ج بشيك إلى رمضان سداد لرصيده البالغ ٦٤٠٠ ج .
- فى ١/١٠ تم تحصيل مبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً سداد للكمبيالة المحسوبة على يوسف
- فى ١/١١ تم دفع مبلغ ١٦٠٠ ج بشيك سداد للكمبيالة المحسوبة على المنشأة لأمر على
- فى ١/١٢ أخطر البنك المنشأة بأن الكمبيالة السابق إرسالها للتحصيل والمستحقة على محمود بمبلغ ٢٠٠٠ ج تم تحصيلها وإضافة القيمة إلى الحساب الجارى للمنشأة بعد خصم ٢٠ ج م. تحصيل
- فى ١/١٣ قطعت كمبيالة ضياء وقيمتها الاسمية ٦٠٠٠ ج لدى البنك الذى أضاف صافى القيمة إلى الحساب الجارى للمنشأة بعد خصم ١٠٠ ج
- فى ١/١٤ أخطر البنك المنشأة بأن الكمبيالة السابق قطعها لديه والمسحوبة على ياسر بمبلغ ٤٠٠٠ ج رفض سدادها وقد اتخذ البنك الإجراءات القانونية التى تكلفت ٢٠ ج .

ثانياً : كانت مجاميع اليومية المساعدة الأخرى كالتالى :

- مجموع يومية المشتريات الآجلة ١٧٤٠٠ ج ، ويومية مردودات المشتريات ٢٠٠٠ ج .

- مجموع يومية المبيعات الآجلة ١٧٠٠٠ ج ، ويومية مردودات المبيعات ٣٠٠٠ ج .

ثالثاً : كانت أرصدة بعض الحسابات فى دفتر الأستاذ العام فى ١/١ كالتالى :

- ٥٠٠٠ مدينون - ٣٠٠٠ دائنون - ٢٥٠٠ أ.ق - ١٠٠٠ أ.د

المطلوب :

- تسجيل العمليات التى وردت فى أولاً فى دفتر المقبوضات والمدفوعات .
- إجراء قيود اليومية الإجمالية فى اليومية المركزية للعمليات الآجلة فقط (البند ثانياً) .

- تصوير د / إجمالى المدينين ، د / إجمالى الدائنين

التطبيق الثامن :

- فى ٢٠٢١/٧/١ ظهرت الأرصدة التالية فى دفاتر منشأة الإيمان للتجارة والتوزيع :

صندوق ١٧٠٠٠ - بضاعة ١٨٠٠٠ - بنك ٢١٠٠٠ - أ.ق ٩٠٠٠ - مدينون ٦٠٠٠
(شركة النهضة ٢٥٠٠ - محلات أحمد ٣٥٠٠) أثاث ٤٠٠٠ - أ.ق ٨٠٠٠ - رأس
المال ٥٠٠٠٠ - دائنون ٥٠٠٠ (محمود ٣٠٠٠ ، نبيل ٢٠٠٠).

وقد تمت العمليات الآتية خلال شهر يوليو ٢٠٢١ :

- فى ٧/٢ سددت شركة النهضة ١٥٠٠ من المستحق عليها واستقادت بخصم قدره
٧٥ ج

- فى ٧/٣ تم بيع بضاعة نقداً ١٨٠٠ ج ، وشراء ما قيمته ٢٠٠٠ ج قداً من منشأة
عبد العال

- فى ٧/٤ تم بيع بضاعة إلى محلات النهضة بمبلغ ٢٠٠٠ ج على أن يتم السداد
بعد ثلاثة شهور

- فى ٧/٥ تم شراء بضاعة قيمتها ٣٠٠٠ ج من محلات نبيل وقد سددت نصف
قيمتها نقداً

- فى ٧/٦ بلغت المشتريات النقدية من شركة السلام للتجارة ٣٠٠٠ ج والمبيعات
النقدية ٢٥٠٠ ج

- فى ٧/٧ بيعت بضاعة إلى محلات أحمد بمبلغ ١٠٠٠ ج بخصم تجارى ١٠٪.

- فى ٧/٨ استحققت كمبيالة للمنشأة مبلغها ٢٠٠٠ ج قبضت قيمتها بشيك

- فى ٧/٩ تم إيداع ٣٠٠ ج فى الصندوق سحباً من البنك

- فى ٧/١٢ تم شراء أثاث جديد ٢٤٠٠ ج نقداً وقد استخدم نصف هذا الأثاث فى
منزل صاحب المنشأة أما الباقي فاستخدم فى المنشأة

- فى ٧/١٤ قامت المنشأة بتحرير سند إنذنى لمحمود قيمته ٢٠٠٠ ج يستحق بعد
شهر

- فى ٧/١٦ اشترت المنشأة أدوات كتابية ومستلزمات أخرى قيمتها ١٥٠٠ ج نقداً

- فى ٧/١٨ اشترت المنشأة سيارة نصف نقل مستعملة لاستخدامها فى نقل البضاعة
قيمتها ٥٠٠٠ ج من الشركة العربية واتفقت على سداد قيمتها بالكامل بعد شهرين

- فى ٧/١٩ اشترت المنشأة بضاعة من محمود قيمتها ١٨٠٠ ج دفعت منها ٨٠٠
بشيك

- فى ٧/٢٣ ردت بضاعة قيمتها ١٥٠٠ ج لنبيل لعدم مطابقتها للمواصفات
 - فى ٧/٢٤ سددت محلات أحمد ٢٠٠٠ ج نصفها نقداً والآخر بشيك كما وقعت محلات أحمد على كمبيالة قيمتها ٥٠٠ ج تستحق بعد شهر
 - فى ٧/٢٦ باعت المنشأة بضاعة قيمتها ١٠٠٠ ج نقداً لمحلات عادل
 - فى ٧/٢٧ ردت محلات أحمد بضاعة قيمتها ٤٠٠ ج لعدم مطابقتها للمواصفات
 - فى ٧/٢٨ تم تحصيل ٥٠٠ ج من محلات النهضة نصفها بشيك والآخر نقداً
 - فى ٧/٣٠ تم دفع ١٠٠ ج قيمة إعلانات ، ١٥٠ قسط التأمين على الحريق
- المطلوب :

- قيد العمليات السابقة فى دفاتر اليومية
- الترحيل إلى دفاتر الأستاذ
- إعداد ميزان المراجعة

علماً بأن الشركة تتبع الطريقة الفرنسية فى تسجيل عملياتها .
التطبيق التاسع:

- باستخدام بيانات التطبيق السابق ، وبفرض أن الشركة تتبع الطريقة الإنجليزية فى تسجيل عملياتها :
- المطلوب :

- إثبات العمليات السابقة فى دفاتر اليومية المناسبة
- الترحيل إلى دفاتر الأستاذ
- إعداد ميزان المراجعة

التطبيق العاشر

وضح مدى صحة أو خطأ كل عبارة من العبارات التالية:

- ١- الطريقة المحاسبية الملائمة للمشروعات الصغيرة هى الطريقة الإنجليزية .
- ٢- تتميز الطريق الإيطالية باستخدام مجموعة من دفاتر اليومية الخاصة ودفاتر الأستاذ المساعدة .
- ٣- من مزايا الطريقة الإيطالية وجود فرص كافية لتحقيق فاعلية الرقابة الداخلية.
- ٤- من عيوب الطريق الإيطالية صعوبة تقسيم العمل بين الموظفين .
- ٥- تتميز الطريقة الفرنسية باستخدام دفتر واحد يجمع بين اليومية والأستاذ معاً .

- ٦- لا تختلف الطريق الإنجليزية عن الطريقة الفرنسية سوى فى استخدام دفتر للأستاذ العام فى الطريقة الفرنسية فقط .
- ٧- يتوقف اختيار الطريقة المحاسبية الملائمة للمنشأة على حجم المنشأة فقط .
- ٨- تعتبر جميع دفاتر اليومية المستخدمة فى الطريقة الإنجليزية دفاتر أصلية .
- ٩- تلائم الطريقة الإنجليزية المنشآت الصغيرة بعكس الطريقة الفرنسية التى تلائم المنشآت الكبيرة .
- ١٠- يؤدى استخدام الطريقة الإنجليزية إلى إمكانية تقسيم العمل بين الموظفين وتقليل الأخطاء وزيادة فعالية الرقابة الداخلية .
- ١١- ينحصر الاختلاف الوحيد بين الطريقة الإنجليزية والطريقة الفرنسية فى أن الأخيرة تستخدم دفتر اليومية المركزية .
- ١٢- يشترط لتطبيق الطريقة الإنجليزية توافر خبرة كبيرة لدى الموظفين الذين يقومون بالتسجيل فى دفتر اليومية .
- ١٣- يقتصر القيد فى اليوميات المساعدة على الطرف المتكرر فى العمليات المالية
- ١٤- ترحل مجاميع اليوميات الخاصة فى نهاية كل فترة إلى اليومية المركزية فى ظل استخدام الطريقة الإنجليزية .

الفصل الثالث
الحسابات الختامية وقائمة
المركز المالي

الفصل الثالث

الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

في نهاية كل فترة مالية تحتاج المنشأة إلي معرفة مقدار ما تم تحقيقه من ربح أو خسارة ، وكذلك التعرف علي المركز المالي في نهاية هذه الفترة، ولتحقيق ذلك يتم إعداد ميزان المراجعة للتحقق من عدم وجود أخطاء ثم تبدأ عملية الجرد الفعلي للأصول والالتزامات وأعداد حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

ويهدف هذا الفصل إلي التعرف علي كيفية تحديد ربح أو خسارة المنشأة وكذلك مركزها المالي في نهاية الفترة. لذلك فقد تم تقسيم الدراسة في هذا الفصل علي النحو التالي (١) .

١- قياس نتيجة أعمال المنشأة

٢- قياس المركز المالي للمنشأة

٣- تطبيقات .

(١) أنظر إلي ذلك

١- د. محمد الرملي أحمد " أصول المحاسبة " الجزء الثاني ، كلية التجارة ، جامعة جنوب الوادي، بدون ناشر ، ٢٠١١ / ٢٠٢١ .

٢- د. محمد صبري العطار ، د محمد شوقي بشادي ، " المحاسبة المالية " المكتبة الأكاديمية ، القاهرة ، ١٩٩٨ .

٣- د . محمد سمير الصبان " دراسات في المحاسبة المالية " ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، ٢٠٠٠ .

٤- د . محمد سمير الصبان، د . كمال الدين مصطفى الدهراوي ، د. عبد الله عبد العظيم هلال ، " مبادئ المحاسبة المالية كنظام للمعلومات " ، مكتبة الوفاء القانونية ، الإسكندرية ، ٢٠٢١ .

٥- د. أحمد الخطيب ، د. عاطف محمد العوام ، " أساسيات المحاسبة المالية " ، كلية التجارة جامعة عين شمس ، بدون سنة نشر .

١/٣ قياس نتيجة أعمال المنشأة

١/١/٣ مفهوم نتيجة الأعمال :

يقصد بنتيجة الأعمال، الأرباح أو الخسائر التي تحققت في نهاية الفترة المالية. ويتم الوصول إليها من خلال الفرق بين الإيرادات والمصروفات (الإيرادات - المصروفات) فإذا كانت الإيرادات أكبر من المصروفاتها كان الناتج ربحاً أما إذا كانت المصروفات أكبر من الإيرادات كان الناتج خسارة.

١- الإيرادات :

يعتبر الإيراد الناتج عن بيع السلع والخدمات الإيراد الرئيسي الذي يرتبط بنشاط المنشأة، كما أن هناك إيرادات أخرى لا ترتبط بالنشاط الرئيسي ينبغي أخذها في الحسبان عند تحديد الربح أو الخسارة مثل إيرادات الأوراق المالية (فوائد السندات وأرباح الأسهم) وفوائد الإيداعات في البنوك والإيجارات الدائنة وأرباح بيع الأصول الثابتة

ويوجد أكثر من أساس للاعتراف بالإيرادات مثل :

- أساس الاستحقاق : حيث يتم الاعتراف بالإيراد خلال الفترة التي تم فيها البيع بصرف النظر عن التاريخ الذي تم فيه التحصيل.
- الأساس النقدي : وفقاً لهذا الأساس يتم الاعتراف بالإيراد عند التحصيل وليس البيع.

ويلاحظ أن غالبية المنشآت تستخدم أساس الاستحقاق عند الاعتراف بالإيرادات أما الأساس النقدي فيستخدم في بعض أنواع الأنشطة مثل المهن الحرة (الأطباء ، المحاسبين ، المحامين).

٢- المصروفات :

تتمثل المصروفات في تكلفة السلع المباعة والمصروفات البيعية والمصروفات الإدارية والعمومية

وحتى يمكن قياس نتيجة نشاط المنشأة من ربح أو خسارة يتم تقسيم حياة المنشأة إلي فترات زمنية عادة تكون سنة كاملة تسمى السنة المالية للمنشأة حيث يتم إجراء مقابلة بين الإيرادات والمصروفات الخاصة بكل سنة مالية للوصول إلي صافي الربح أو الخسارة .

٢/١/٣ قياس نتيجة الأعمال في المنشآت التجارية :

المنشآت التجارية هي المنشآت التي تشتري البضاعة ثم تقوم ببيعها للعملاء بهدف تحقيق الربح، ولتحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة تتم المقابلة بين إيرادات الفترة ومصروفاتها .

ويتم الوصول إلى ربح أو خسارة المنشأة من خلال مرحلتين هما:
المرحلة الأولى:

وفيها يتم الوصول إلي مجمل الربح عن طريق المقابلة بين إيراد المبيعات وتكلفة المبيعات وذلك من خلال تصوير حساب المتاجرة .
المرحلة الثانية :

وفيها يتم الوصول إلي صافي الربح من خلال إضافة الإيرادات الأخرى إلي مجمل الربح ويطرح المصروفات الأخرى بخلاف تكلفة المبيعات ويتم ذلك من خلال تصوير حساب الأرباح والخسائر .

أولاً : النتيجة الإجمالية للمنشأة التجارية :

يتم الوصول إلى النتيجة الإجمالية أو مجمل الربح في المنشآت التجارية من خلال إعداد حساب المتاجرة ، فإذا زادت إيرادات المبيعات عن تكلفة المبيعات يكون الناتج مجمل ربح أما إذا كانت تكلفة المبيعات أكبر من إيرادات المبيعات يكون الناتج مجمل خسارة .

ويتضمن حساب المتاجرة جانبين أحدهما مدين والآخر دائن وذلك علي النحو التالي :

مدین	ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في	دائن
×	إلى ح/ بضاعة أول المدة	من ح/ المبيعات
×	إلى ح/ المشتريات	من ح/ مردودات المشتريات
	إلى ح/ مصروفات المشتريات	من ح/ مسموحات
	مثل:	المشتريات
	نقل المشتريات (نقل للداخل)	
	والتأمين علي المشتريات	من ح/ بضاعة آخر
×	وعمولة الشراء	
×	إلى ح/مردودات المبيعات	
	(مردودات داخلة)	
	إلى ح/ مسموحات المبيعات	
×	مجمل الربح (متمم حسابي)	
	يرحل لحساب الأرباح	
	والخسائر	
×		×

وفيما يلي توضيح لكل عنصر من هذه العناصر

(أ) عناصر الجانب المدين لحساب المتاجرة :

١- رصيد مخزون أول الفترة :

وهو يتمثل المخزون السلعي المتبقي في نهاية الفترة السابقة وهو من الحسابات التي تظهر بميزان المراجعة .

٢- المشتريات :

وتتمثل في إجمالي المشتريات النقدية والأجلة من البضائع التي تشتريها المنشأة بغرض إعادة بيعها خلال الفترة المحاسبية.

٣- مصروفات المشتريات :

تمثل هذه المصروفات كافة ما تتحمله المنشأة في شراء البضائع حتى وصولها إلي مخازنها وتتضمن عادة مصروفات نقل المشتريات وعمولة وكلاء الشراء والرسوم الجمركية ومصروفات التأمين ... الخ .

٤- مردودات المبيعات :

تمثل البضائع المرتدة من العملاء حيث أنها تعتبر تخفيضاً في إيراد المبيعات.

٥- مسموحات المبيعات :

تمثل قيمة المسموحات الممنوحة للعملاء لأنها تعتبر أيضاً تخفيضاً في إيراد المبيعات .

(ب) عناصر الجانب الدائن لحساب المتاجرة :

١- المبيعات :

يمثل رصيد هذا الحساب إجمالي المبيعات النقدية والأجلة للبضائع المعدة للبيع خلال الفترة المحاسبية .

٢- مردودات المشتريات :

تمثل تكلفة البضائع التي تم ردها إلي الموردين خلال الفترة المحاسبية وتعتبر تخفيضاً في تكلفة المشتريات .

٣- مسموحات المشتريات :

تمثل قيمة المسموحات التي تحصل عليها المنشأة من الموردين خلال الفترة المحاسبية وتعتبر تخفيضاً في تكلفة المشتريات .

٥- رصيد مخزون آخر الفترة :

يمثل تكلفة المخزون السلعي المتبقي بمخازن المنشأة في نهاية الفترة المحاسبية.

٦- رصيد حساب المتاجرة :

إذا تساوي الجانب الدائن والجانب المدين في حساب المتاجرة في هذه الحالة لا تكون المنشأة قد حققت مجمل ربح أو مجمل خسارة من عمليات الشراء والبيع . أما إذا كان الجانب الدائن أكبر من الجانب المدين فإن الفرق بين الجانبين يعتبر مجمل الربح . وإذا كان

الجانب المدين أكبر من الجانب الدائن فإن الفرق بين الجانبين يعتبر مجمل الخسارة . ويتم نقل رصيد المتاجرة (سواء كان مجمل ربح أو مجمل خسارة) إلي حساب الأرباح والخسائر .
ملاحظات علي حساب المتاجرة :

١- يمكن أن تظهر مردودات ومسموحات المبيعات في الجانب الدائن مطروحة من المبيعات كما يمكن أن تظهر مردودات ومسموحات المشتريات في الجانب المدين مطروحة من المشتريات

٢- مصروفات الشراء ظهرت في الجانب المدين حيث يتم إضافتها للمشتريات أما مصروفات البيع فلا تظهر في حساب المتاجرة ولكنها تظهر في الأرباح والخسائر .

٣- البنود التي ظهرت في الجانب المدين في حساب المتاجرة تمثل الطرف الدائن عند إقفالها في حساب المتاجرة، أما البنود التي ظهر في الجانب الدائن فهي تمثل الطرف المدين من قيد اليومية عند أقفال هذه البنود في حساب المتاجرة.

ثانياً : النتيجة الصافية للمنشأة التجارية :

بعد إعداد حساب المتاجرة واستخراج مجمل الربح والخسارة تبدأ الخطوة الثانية وهي استخراج صافي الربح أو الخسارة ويتم ذلك عن طريق تصوير حساب الأرباح والخسائر حيث ينقل إلي هذا الحساب مجمل الربح أو الخسارة (مجمل الربح ينقل إلي الجانب الدائن بينما مجمل الخسارة ينقل للجانب المدين) ثم يضاف الي مجمل الربح (في الجانب الدائن) الإيرادات الأخرى التي لم تظهر في حساب المتاجرة كما يضاف للجانب المدين المصروفات الأخرى التي لم تظهر في حساب المتاجرة ويأخذ هذا الحساب الشكل التالي :

د/ أ.خ عن السنة المنتهية في

مجمل الربح	×	مجمل الخسارة	×
		إلي د/ إعلان	×
من د/ إيرادات أوراق مالية	×	إلي د/ لف وحزم	×
من د/ فوائد إيداعات في البنوك	×	إلي د/ أجور موظفي البيع	×
من د/ إيجارات دائنة	×	إلي د/ نقل مبيعات	×
من د/ أرباح بيع أصول ثابتة	×	إلي د/	×
من د/ خصم مكتسب	×	إلي د/ إيجار	×
من د/		إلي د/ أجور ومرتببات الإدارة	×
		إلي د/ نور ومياه	×
		إلي د/ مصروفات بنك	×
		إلي د/ ديون ومعدومة	×
		إلي د/ اهلاكات	×
		إلي د/ فوائد مدينة	×
		إلي د/ خسائر بيع أصول ثابتة	×
أو		إلي د/ خصم مسموح به	
		إلي د/	
صافي الخسارة (متمم حسابي)	×	صافي الربح (متمم حسابي)	×
من د/ رأس المال		إلي د/ رأس المالي	
	××		××

وفيما يلي توضيح للبند التي يتضمنها حساب الأرباح والخسائر :

١- الجانب المدين :

يتضمن الجانب المدين علي مجمل الخسارة (إن وجدت) والتي تم الحصول عليها عن

طريق تصوير حساب المتاجرة أما باقي المصروفات التي يتضمنها الجانب المدين فيمكن

تقسيمها إلي ثلاثة مجموعات كما يلي :

أ (مصروفات بيعيه :

وتشمل المصروفات التي تنفقها المنشأة في سبيل بيع البضاعة مثل الدعاية والإعلان وعمولة ومرتبات وكلاء البيع وإيجار المعارض والإهلاك المرتبط بوظيفة البيع .

ب) مصروفات إدارية وتمويلية :

وهي تشمل المصروفات التي تنفقها المنشأة في سبيل الإدارة مثل المرتبات الإدارية ومصروفات النور والمياه والتليفون والمصروفات النثرية والإيجار وفوائد القروض (الفوائد المدينة) .

ج) المصروفات غير المرتبطة بالتشغيل :

وهي المصروفات التي لا ترتبط مباشرة بالنشاط الرئيسي مثل خسائر بيع الأصول الثابتة .
٢- الجانب الدائن :

يشمل الجانب الدائن علي مجمل الربح (في حالة تحقيق ربح) بالإضافة إلي الإيرادات الأخرى غير المرتبطة بالتشغيل مثل إيرادات الأوراق المالية والإيجار الدائن .
ملاحظات علي حساب الأرباح والخسائر :

١- إذا كان مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين يكون الناتج صافي ربح والعكس صحيح .

٢- البنود التي ظهرت في الجانب المدين في حساب الأرباح والخسائر تمثل الطرف الدائن في قيد اليومية عند إقفالها في حساب الأرباح والخسائر لذلك وضع عبارة " إلي د/ .. " قبل كل بند من هذه البنود ، أما البنود التي ظهرت في الجانب الدائن فهي تمثل الطرف المدين عند إقفالها في الأرباح والخسائر لذلك تم وضع عبارة من د/ .. " قبل كل منها .

قائمة الدخل :

الإيرادات والمصروفات التي تم عرضها في كل من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر يمكن إعادة عرضها في شكل قائمة تسمى قائمة الدخل وتأخذ هذه القائمة الشكل التالي :

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في

	جنيه	جنيه	جنيه
إجمالي المبيعات		××	
يخصم :			
مردودات المبيعات	××		
مسموحات المبيعات	××		
		(××)	
صافي المبيعات			××
يخصم : تكلفة المبيعات			
مخزون أول الفترة		××	
يضاف			
إجمالي المشتريات	××		
+ مصروفات المشتريات	××		
	××		
يخصم			
مردودات المشتريات	(××)		
مسموحات المشتريات	(××)		
		(+)	
صافي المشتريات		××	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		××	
يخصم : مخزون آخر الفترة		(××)	
			(-)
تكلفة المبيعات			(××)
مجمل الربح			××
يخصم : مصروفات مرتبطة بالتشغيل			
(أ) المصروفات البيعية			
أجور وعمولة موظفي البيع	××		
مصروفات لف وحزم	××		
مصروفات نقل مبيعات	××		
مصروفات إعلان	××		
		××	
(ب) المصروفات الإدارية والعمومية			
أجور ومرتبات	××		
إيجار مدين	××		
مصروفات نور ومياه	××		
مصروفات بنك	××		
اهلاكات	××		
		××	

مجموع مصروفات التشغيل		(xx)
ربح النشاط الجاري		xx
يضاف : الإيرادات غير التشغيلية		
إيجارات دائنة	xx	
إيراد أوراق مالية	xx	
فوائد دائنة	xx	
أرباح بيع أصول ثابتة	xx	
		xx
يخصم : المصروفات غير التشغيلية		
الفوائد المدينة	xx	
خسائر بيع أصول ثابتة	xx	
خسائر تلف أو حريق	xx	
		(xx)
صافي الربح		xx

قيود إقفال حسابات النتيجة

تعتبر عناصر حساب المتاجرة والأرباح والخسائر حسابات مؤقتة ينبغي إقفالها في

نهاية السنة المالية وذلك على النحو التالي:

أ- إقفال عناصر حساب المتاجرة .

٢- إقفال عناصر المصروفات (الجانب المدين)

من د/ المتاجرة		xx
إلي مذكورين	xx	
د/ بضاعة اول الفترة	xx	
د/ المشتريات	xx	
د/ مصروفات الشراء	xx	
د/ مردودات المبيعات		
د/ مسموحات المبيعات		

٢- إقفال عناصر الإيرادات (الجانب الدائن)

من مذكورين		xx
د/ المبيعات		xx
د/ مردودات المشتريات		xx
د/ مسموحات المشتريات	xx	
إلي د/ المتاجرة		

إقفال بضاعة آخر الفترة

من د/ بضاعة آخر الفترة		××
إلي د/ المتاجرة	××	

٤- إقفال نتيجة حساب المتاجرة

في حالة وجود ربح

من د/ المتاجرة		××
إلي د/ أ . خ	××	

في حالة وجود خسارة

من د/ أ . خ		××
إلي د/ المتاجرة	××	

ب- إقفال عناصر حساب الأرباح والخسائر .

١- إقفال عناصر المصروفات (الجانب المدين)

من د/ أ . خ		××
إلي مذكورين		
د/ الأجور	××	
د/ الإيجارات	××	
د/ مصروفات دعاية وإعلان	××	
د/ مصروفات نقل مبيعات	××	
د/ إهلاك أصول ثابتة	××	
د/ فوائد مدينة	××	
د/ خسائر بيع أصول ثابتة	××	
د/ خصم مسموح به	××	
د/	××	

٢- إقفال عناصر الإيرادات (الجانب الدائن)

من د/ مذكورين		××
د/ إيرادات أوراق مالية		××
د/ فوائد دائنة		××
د/ إيجارات دائنة		××
د/ خصم مكتسب		××
د/		××
إلي د/ أ . خ	××	

٣- إقفال نتيجة الأرباح والخسائر

- في حالة وجود صافي بح

من د/ أ . خ		××
إلي د/ رأس المال	××	

- في حالة وجود صافي خسارة

من د/ رأس المال		××
إلي د/ أ . خ	××	

مثال (١):

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لأحدي المنشآت عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١:

مدين	دائن	أسم الحساب
٢٠٠٠٠		مخزون أول المدة
١٥٠٠٠٠		المشتريات
١٢٥٠٠		مصروفات المشتريات
	٣٠٠٠٠٠	المبيعات
	٥٠٠	مردودات مشتريات
١٢٥٠		مردودات مبيعات
٢٥٠٠		خصم مسموح به
	٢٠٠٠	خصم مكتسب
٥٠٠٠		أجور موظفي البيع
٥٠٠		مصروفات نقل المبيعات
٧٥٠		مصروفات إعلان
١٢٥٠٠		مصروفات إدارية وعمومية
	٥٠٠٠	إيراد أوراق مالية
٣٠٠٠		فوائد مدينة

فإذا علمت أن المخزون السلعي آخر الفترة قد قدم في ٢٠٢١/١٢/٣١ بمبلغ ٢٢٥٠٠ جنية .

المطلوب :

١- قيود الإقفال

٢- تصوير د/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٣- تصوير د/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

قيود الإقفال

من مذكورين		
ح/ المبيعات		٣٠٠٠٠٠
ح/ مردودات المشتريات		٥٠٠
إلي ح/ المتاجرة	٣٠٠٥٠٠	
من ح/ المتاجرة		١٨٤٢٥٠
إلي مذكورين		
ح/ بضاعة أول الفترة	٢٠٠٠٠	
ح/ المشتريات	١٥٠٠٠٠	
ح/ مصروفات الشراء	١٢٥٠٠	
ح/ مردودات المبيعات	١٢٥٠	
من ح/ بضاعة آخر الفترة		٢٢٥٠٠
إلي ح/ المتاجرة	٢٢٥٠٠	
من ح/ المتاجرة		١٣٩٢٥٠
إلي ح/ أ . خ	١٣٩٢٥٠	
من مذكورين		
ح/ إيرادات أوراق مالية		٥٠٠٠
ح/ خصم مكتسب		٢٠٠٠
إلي ح/ أ . خ	٧٠٠٠	
من ح/ أ . خ		٢٤٢٥٠
إلي مذكورين		
ح/ أجور	٥٠٠٠	
ح/ مصروفات نقل مبيعات	٥٠٠	
ح/ مصروفات إعلان	٧٥٠	

ح/ مصروفات إدارية	١٢٥٠٠	
ح/ فوائد مدينة	٣٠٠٠	
ح/ خصم مسموح به	٢٥٠٠	
من ح/ أ. خ		١٢٢٠٠٠
إلي ح/ رأس المال	١٢٢٠٠٠	

ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مبيعات	٣٠٠٠٠٠	بضاعة أول الفترة	٢٠٠٠٠
		مشتريات	١٥٠٠٠٠
مردودات مشتريات	٥٠٠	مصروفات شراء	١٢٥٠٠
		مردودات مبيعات	١٢٥٠
مخزون آخر الفترة	٢٢٥٠٠	مجمل الربح	١٣٩٢٥٠
		إلي ح/ أ. خ	
	٣٢٣٠٠٠		٣٢٣٠٠٠

ح/ أ. خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مجمل الربح	١٣٩٢٥٠	أجور وعمولة موظفي البيع	٥٠٠٠
(من ح/ المتاجرة)		مصروفات نقل مبيعات	٥٠٠
خصم مكتسب	٢٠٠٠	مصروفات إعلان	٧٥٠
إيرادات أوراق مالية	٥٠٠٠	مصروفات إدارية	١٢٥٠٠
		فوائد مدنية	٣٠٠٠
		خصم مسموح به	٢٥٠٠
		صافي الربح	١٢٢٠٠٠
		إلي ح/ رأس المال	
	١٤٦٢٥٠		١٤٦٢٥٠

٣/١/٣ قياس نتيجة الأعمال في المنشآت الصناعية

المنشآت الصناعية هي المنشآت التي تشتري المواد الأولية بغرض تصنيعها ثم بيعها (١) لذلك فإن تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة يتطلب ضرورة تحديد تكلفة المنتجات التي تم تصنيعها وبيعها ، بمعنى أن استخراج نتيجة أعمال المنشآت الصناعية يتم علي ثلاث مراحل وذلك علي النحو التالي :

١- تحديد تكلفة الإنتاج التام (البضاعة التامة) :

في هذه المرحلة يتم تحديد التكلفة الصناعية للإنتاج والتي تتمثل في تكلفة المواد الأولية وأجور العمال واستهلاك الآلات والقوي المحركة وإيجار المصنع وأي مصروفات أخرى تستلزمها عملية تحويل المواد الأولية إلي منتج تام ويتم تجميع هذه المصروفات في حساب يسمى حساب التشغيل وهو يأخذ الشكل التالي :

ح/ التشغيل عن الفترة المنتهية في ١٢/٣١/.....

من ح/ مردودات مشتريات مواد أولية	××	إلي ح/ بضاعة تحت التشغيل ١/١	××
من ح/ مسموحات مشتريات مواد أولية	××	إلي ح/ مواد أولية ١/١	××
من ح/ المتاجرة (متهم) (تكلفة البضاعة تامة الصنع)	××	إلي ح/ مشتريات مواد أولية	××
مواد أولية في ١٢/٣١	××	إلي ح/ م . نقل مشتريات مواد أولية	××
بضاعة تحت التشغيل في ١٢/٣١	××	إلي ح/ عمولة شراء مواد أولية	××
		إلي ح/ م . تخزين مواد أولية	××

(١) بالإضافة إلي شراء المواد الأولية وتصنيعها ثم بيعها قد تتولي هذه المنشآت شراء بضاعة تامة الصنع وبيعها بحالتها .

	إلي ح/ الأجور الصناعية	××
	إلي ح/ م . صيانة الآلات	××
	إلي ح/ إيجار المصنع	××
	إلي ح/ الوقود والقوي	××
	المحرك	××
	إلي ح/ استهلاك الآلات	××
××		××

ملاحظات علي حساب التشغيل :

١- البضاعة تحت التشغيل أول الفترة هي البضاعة التي لم تتحول إلي إنتاج تام حتى نهاية الفترة السابقة لذلك يتم استكمالها في الفترة الحالية .

٢- تم جعل هذا الحساب دائناً بمردودات ومسموحات مشتريات الموارد الأولية .

٣- تكلفة البضاعة تامة الصنع يتم ترجيلها لحساب المتاجرة وهي محل المشتريات من البضاعة التامة والتي سبق التعرض لها في المنشآت التجارية .

ثانياً : تحديد مجمل الربح :

يتم تحديد الربح في المنشآت الصناعية عن طريق تصوير حساب المتاجرة، وهو يشابه إلي حد كبير مع ح/ المتاجرة في المنشآت التجارية ويكمن الاختلاف بينهما في أن البضاعة التي يتم بيعها في المنشآت التجارية يتم شرائها كلياً من السوق أما في المنشآت الصناعية فيتم تصنيعها ثم بيعها .

لذلك يتم جعل حساب المتاجرة مديناً بالبضاعة التامة أول الفترة وتكلفة البضاعة تامة الصنع والتي تم تصنيعها خلال الفترة الحالية (والتي تم الحصول عليها كمتهم حسابي في حساب للتشغيل) كما يجعل مديناً بمردودات ومسموحات المبيعات.

ويجعل دائناً بالمبيعات ورصيد البضاعة التامة آخر الفترة ويأخذ هذا الحساب الشكل التالي :

د/ المتاجرة عن السنة المنتهية في

من د/ المبيعات	×	بضاعة أول الفترة	×
		إلي د/ التشغيل	×
		(تكلفة البضاعة التامة)	×
		إلي د/ م المبيعات	
بضاعة آخر الفترة	×	إلي د/ مسموحات المبيعات	×
		مجمّل ربح (متمم حسابي)	×
		إلي د/ أ . خ	
	××		××

ملاحظات علي حساب المتاجرة :

١- افترضنا هنا أن المنشأة لا تشتري بضاعة تامة وبيعها ، وبالتالي لا يوجد مردودات أو مسموحات مشتريات بضاعة تامة. أما مردودات ومسموحات المشتريات الأولية فقد ظهرت في حساب التشغيل .

٢- إذا تضمن نشاط المنشأة علي شراء البضاعة التامة وبيعها بالإضافة إلي شراء المواد الأولية وتصنيعها ثم بيعها . في هذه الحالة يضاف للحساب السابق ما يلي:

أ- في الجانب المدين :

- مشتريات بضاعة تامة

- مصروفات شراء بضاعة تامة

ب- في الجانب الدائن :

- مردودات مشتريات بضاعة تامة

- مسموحات مشتريات بضاعة تامة

بمعني أن حساب المتاجرة في هذه الحالة لن يختلف عن حساب المتاجرة في المنشآت التجارية إلا في إضافة بند جديد إلي الجانب المدين وهو تكلفة البضاعة التامة (والذي تم الحصول عليه من حساب التشغيل) وفي هذه الحالة يظهر حساب المتاجرة علي النحو التالي :

د/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٢/٣١ /.....

من ح/ المبيعات	×	بضاعة تامة أول الفترة	×
من ح/ مردودات مشتريات	×	إلي ح/ مشتريات بضاعة تامة	×
بضاعة تامة		إلي ح/ مصروفات شراء	×
		بضاعة تامة	
من ح/ مسموحات مشتريات	×	إلي ح/ التشغيل (تكلفة	×
بضاعة تامة		البضاعة التامة)	
		إلي ح/ مردودات المبيعات	×
		إلي ح/ مسموحات المبيعات	×
بضاعة آخر الفترة	×		
أو مجمل خسارة	×	مجمل الربح	×
من ح/ أ . خ		إلي ح/ أ . ح	
	××		××

ثالثاً : تحديد صافي الربح :

يتم تحديد صافي الربح في المنشآت التجارية عن طريق تصوير حساب الأرباح والخسائر وهو لا يختلف عن حساب الأرباح والخسائر الذي سبقت الإشارة إليه عند الحديث عن المنشآت التجارية .

قيود الإقفال :

أ- عناصر حساب التشغيل :

١- إقفال مردودات ومسموحات مشتريات المواد الأولية

من مذكورين		
ح/ مردودات مشتريات مواد أولية		××
ح/ مسموحات مشتريات مواد أولية		××
إلي ح/ التشغيل	××	

٢- إقفال المواد الأولية والإنتاج تحت التشغيل آخر الفترة

من مذكورين		
د/ مواد أولية آخر الفترة	××	
د/ إنتاج تحت التشغيل آخر الفترة	××	
إلي د/ المتاجرة	××	

٣- إقفال عناصر مصروفات التشغيل

من د/ التشغيل		××
إلي مذكورين		
د/ مواد أولية أول الفترة	××	
د/ بضاعة تحت التشغيل أول الفترة	××	
د/ مشتريات مواد أولية	××	
د/ أجور صناعية	××	
د/.....	××	
د/.....	××	

٤- إقفال تكلفة البضاعة التامة :

من د/ المتاجرة		××
إلي د/ التشغيل	××	

ب- إقفال عناصر حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر .

لا تختلف قيود إقفال عناصر حساب المتاجرة والأرباح والخسائر في المنشآت

الصناعية عن تلك القيود التي سبق إعدادها عند الحديث عن المنشآت التجارية .

مثال (٢) :

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر إحصائي المنشآت الصناعية عن السنة المنتهية

في ٢٠٢١/١٢/٣١

مواد مستخدمة في الإنتاج ٤٠٠٠٠ (نصفها مواد غير مباشرة)، أجور مباشرة ٣٠٠٠٠ ،

أجور صناعية غير مباشرة ١٠٠٠٠، أجور ومرتببات رجال البيع ١٠٠٠٠ ، مرتببات إدارية

١٠٠٠٠ ، إهلاك آلات المصنع ١٢٠٠٠ ، قوي محركة ٥٠٠٠ ، إيجار المصنع ٥٠٠٠ ،

مصروفات بيعيه ٢٠٠٠٠ ، مصروفات إدارية ١٥٠٠٠ ، إنتاج غير تام أول الفترة ٢٠٠٠٠ ،
 أنتاج غير تام آخر الفترة ١٠٠٠٠ ، الإنتاج التام أول الفترة ٥٠٠٠ ، الإنتاج التام آخر الفترة
 ١٠٠٠٠ ، قيمة المبيعات ٢٠٠٠٠٠ .

المطلوب : إجراء قيود الإقفال واستخراج نتيجة نشاط المنشأة من ربح وخسارة .

الحل

قيود الإقفال :

من ح/ التشغيل		١١٠٠٠٠
إلي مذكورين		
ح/ المواد المباشرة	٢٠٠٠٠	
ح/ الأجور المباشرة	٣٠٠٠٠	
ح/ المواد غير المباشرة	٢٠٠٠٠	
ح/ الأجور والمرتببات غير المباشرة	١٠٠٠٠	
ح/ استهلاك الآلات	١٢٠٠٠	
ح/ مصروفات الصيانة	٨٠٠٠	
ح/ مصروفات قوي محرك	٥٠٠٠	
ح/ إيجار المصنع	٥٠٠٠	
من ح/ التشغيل		٢٠٠٠٠
إلي ح/ الإنتاج غير التام أول المدة	٢٠٠٠٠	
من ح/ الإنتاج غير التام آخر المدة		١٠٠٠٠
إلي ح/ التشغيل	١٠٠٠٠	
من ح/ المتاجرة		١٢٠٠٠٠
إلي ح/ التشغيل	١٢٠٠٠٠	
من ح/ المتاجرة		٥٠٠٠
إلي ح/ الإنتاج التام أول المدة	٥٠٠٠	
من ح/ الإنتاج التام آخر المدة		١٠٠٠٠
إلي ح/ المتاجرة	١٠٠٠٠	
من ح/ المبيعات		٢٠٠٠٠٠
إلي ح/ المتاجرة	٢٠٠٠٠٠	
من ح/ المتاجرة		٨٥٠٠٠
إلي ح/ الإرباح والخسائر	٨٥٠٠٠	
من ح/ الإرباح والخسائر		٥٥٠٠٠
إلي مذكورين		
ح/ أجور ومرتببات بيعيه	١٠٠٠	
ح/ مصاريف بيعيه	٢٠٠٠٠	
ح/ مرتببات إدارية	١٠٠٠٠	
ح/ مصاريف إدارية	١٥٠٠٠	
من ح/ الإرباح والخسائر		٣٠٠٠٠
إلي ح/ رأس المال	٣٠٠٠٠	

وتظهر الحسابات الختامية الثلاثة في المشروع الصناعي كآلاتي :

د/ التشغيل عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د/ المتاجرة وتكلفة الإنتاج التام	١٢٠٠٠٠	إلي د/ إنتاج غير تام	٢٠٠٠٠
		في ١/١	
		إلي د/ مواد مباشرة	٢٠٠٠٠
		إلي د/ أجور مباشرة	٣٠٠٠٠
		إلي د/ مواد غير مباشرة	٢٠٠٠٠
		إلي د/ أجور غير مباشرة	١٠٠٠٠
		إلي د/ استهلاك الآلات	١٢٠٠٠
من د/ إنتاج غير تام آخر الفترة	١٠٠٠٠	إلي د/ مصروفات قوي	٥٠٠٠
		محركة	
		إلي د/ إيجار المصنع	٥٠٠٠
	١٣٠٠٠٠		١٣٠٠٠٠

د/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د/ المبيعات	٢٠٠٠٠٠	إلي د/ إنتاج تام أول المدة	٥٠٠٠
		إلي د/ التشغيل	١٢٠٠٠٠
من د/ إنتاج تام آخر الفترة	١٠٠٠٠	مجمّل الربح	٨٥٠٠٠
		إلي د/ الأرباح والخسائر	
	٢١٠٠٠٠		٢١٠٠٠٠

د/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مجمّل الربح من د/ المتاجرة	٨٥٠٠٠	إلي د/ أجور ومرتبّات بيعيه	١٠٠٠٠
		إلي د/ مصاريف بيعيه	٢٠٠٠٠
		إلي د/ مرتبّات إدارية	١٠٠٠٠
		إلي د/ مصاريف إدارية	١٥٠٠٠
		صافي الربح	٣٠٠٠٠
		إلي د/ رأس المال	
	٨٥٠٠٠		٨٥٠٠٠

٢/٣ قائمة المركز المالي (الميزانية)

قائمة المركز المالي أو الميزانية عبارة عن كشف يتضمن أرصدة الأصول والالتزامات في تاريخ معين وقد يتم إعداد هذا الكشف إما علي شكل جدول (حساب) يتضمن الأصول في جانب والالتزامات في الجانب الآخر كما قد يتم إعداد هذا الكشف في شكل قائمة أو تقرير .
تبويب عناصر الأصول والالتزامات :

يتم تبويب عناصر كل من الأصول والالتزامات في مجموعات وذلك علي النحو

التالي :

تبويب الأصول

يتم تقسيم الأصول على الأنواع التالية :

١- الأصول الثابتة :

ويقصد بها الأصول التي تحصل عليها المنشأة بقصد الاحتفاظ بها واستخدامها في مباشرة نشاط المنشأة وليس بغرض بيعها ومن أمثلة هذه الأصول الأراضي والمباني والمعدات والسيارات والأثاث.

٢-الأصول المتداولة :

ويقصد بها الأصول التي تحصل عليها المنشأة بقصد بيعها أو استبدالها خلال دورة النشاط العادي للمنشأة ومثال ذلك المخزون السلعي والمدينون وأوراق القبض والأوراق المالية بالخبزينة والبنك .

٣- الأرصدة المدينة الأخرى :

ويقصد بها المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة ويطلق عليها البعض الأصول الوهمية .

تبويب الالتزامات :

يتم تقسيم الالتزامات إلي المجموعات التالية :

١- الالتزامات طويلة الأجل (الثابتة)

وتتمثل في الالتزامات التي يستحق سدادها بعد فترة طويلة من الزمن تمتد إلي ما بعد السنة المالية التالية مثل القروض طويلة الأجل .

٢- الالتزامات المتداولة :

وهي الالتزامات التي يستحق سدادها خلال السنة المالية التالية ومن أمثلة هذه الالتزامات الدائنون وأوراق الدفع .

٣- الأرصدة الدائنة الأخرى :

وهي الأرصدة التي تتمثل في المصروفات المستحقة والإيرادات المحصلة مقدماً .

وهناك طريقتان يتم إتباعهما لترتيب الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي هما :

الطريقة الأولى: صعوبة التحويل على نقدية :

يتم ترتيب الأصول طبقاً لهذه الطريقة حسب صعوبة تحويلها إلى نقدية كما يتم ترتيب الالتزامات حسب صعوبة الوفاء بقيمتها وعلي ذلك تظهر الأصول الثابتة أولاً يليها الأصول المتداولة وأخيراً الأرصدة المدينة الأخرى .

الطريقة الثانية : سهولة التحويل إلى نقدية :

وفقاً لهذه الطريقة يتم ترتيب الأصول والالتزامات طبقاً لدرجة سهولة تحويلها إلى نقدية فالأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية تأتي قبل الأصول الأخرى.

ويمكن إعداد قائمة المركز المالي في شكل حساب أو في شكل قائمة أو تقرير وذلك على النحو التالي .

١- قائمة المركز المالي على شكل حساب:

قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠٠٠....

رأس المال	××		أصول ثابتة مثل :		
+ صافي الربح	××		الأراضي والمباني	××	
- المسحوبات	(×)		الألات	××	
حقوق الملكية		××	الأثاث	××	
			السيارات	××	
التزامات طويلة الأجل					××
قروض طويلة الأجل		××	أصول متداولة مثل :	××	
			بضاعة آخر المدة	××	
التزامات متداولة :			المدينون أو العملاء	××	
قروض قصيرة الأجل	××		أوراق القبض	××	
دائنون	××		أوراق مالية	××	
أوراق دفع	××		الخزينة	××	
	××		البنك	××	
		××			
أرصدة دائنة أخرى			أرصدة مدينة أخرى:		
مصرفات مستحقة	××		مصرفات مقدمة	××	
إيرادات مقدمة	××		إيرادات مستحقة	××	
		××			××
		××			××

٢- قائمة المركز المالي على شكل كشف أو تقرير

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

الأصول		
أصول ثابتة		
أراضي	××	
مباني	××	
آلات ومعدات	××	
أثاث	××	
مجموع الأصول الثابتة		××
أصول متداولة		
مخزون سلعي	××	
مدينون	××	
أوراق قبض	××	
أوراق مالية	××	
نقدية بالبنك	××	
نقدية بالخرينة	××	
مجموع الأصول المتداولة		××
أرصدة مدينة أخرى		
مصروفات مقدمة	××	
إيرادات مستحقة	××	
مجموع الأرصدة المدينة الأخرى		××
جملة الأصول		××
الالتزامات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
رأس المال أول الفترة	××	
يضاف : صافي الربح	××	
	××	
يخصم : المسحوبات	(××)	
رأس المال آخر الفترة		××
التزامات ثابتة		

قروض طويلة الأجل		××
التزامات متداولة		
دائنون	××	
أوراق دفع	××	
مجموع الالتزامات المتداولة		××
أرصدة دائنة أخرى	××	
مصروفات مستحقة	××	
مجموع الأرصدة الدائنة الأخرى		××
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		××

قيود إقفال وافتتاح الحسابات :

١- قيد الإقفال (في نهاية الفترة المالية)

وفيه يتم جعل حسابات الالتزامات مدينة وحسابات الأصول دائنة حتى يتم إقفال الحسابات

علي النحو التالي :

من مذكورين		
ح/ رأس المال		××
ح/ القروض		××
ح/ الدائنين		××
ح/ أوراق دفع		××
ح/ إيراد مقدم		××
ح/ مصروف مستحق		××
إلي مذكورين		
ح/ الأراضي	××	
ح/ المباني / الآلات / الأثاث	××	
ح/ أوراق مالية	××	
ح/ المدينين	××	
ح/ أوراق قبض	××	
ح/ مصروف مقدم	××	
ح/ إيراد مستحق	××	
قيد إقفال الحسابات في ١٢/٣١		

٢- قيد الافتتاح (في بداية الفترة المالية)

وفيه يتم جعل حسابات الأصول مدينة ، وحسابات الالتزامات دائنة وذلك كقيد عكسي لقيد الإقفال السابق علي النحو التالي :

من مذكورين		
ح/ الأراضي		××
ح/ المباني / الآلات / الأثاث		××
ح/ أوراق مالية		××
ح/ المدينين		××
ح/ أوراق قبض		××
ح/ مصروف مقدم		××
ح/ إيراد مستحق		××
إلي مذكورين		
ح/ رأس المال	××	
ح/ القروض	××	
ح/ الدائنين	××	
ح/ أوراق دفع	××	
ح/ إيراد مقدم	××	
ح/ مصروف مستحق	××	
قيد إقفال الحسابات في ١٢/٣١/		

مثال (٣):

ظهرت الأرصدة الآتية بميزان المراجعة المستخرج من حسابات دفتر الأستاذ لإحدى المنشآت

في ٢٠٢١/١٢/٣١ (بعد إعداد الحسابات الختامية) .

اسم الحساب	دائن	مدين
أراضي		٣٠٠٠٠٠
مباني		٤٠٠٠٠٠
مدينون		٨٠٠٠٠٠
دائنون	٦٠٠٠٠	
أوراق دفع	٤٠٠٠٠	

بنك		١٥٠٠٠٠
مخزون سلعي آخر الفترة		٦٠٠٠٠
أثاث		٨٠٠٠٠
أوراق قبض		٥٠٠٠٠
نقدية بالخرينة		٧٠٠٠٠
مرتبات مستحقة	٢٠٠٠٠	
إيجار دائن مقدم	١٨٠٠٠	
قرض طويل الأجل	٤١٠٠٠٠	
إيراد أوراق مالية مستحقة		٧٠٠٠
مسحوبات شخصية		١٠٠٠٠
صافي الربح	٢٣٩٠٠٠	
رأس المال	٥٠٠٠٠٠	
أوراق مالية		٨٠٠٠٠
	١٢٨٧٠٠٠	١٢٨٧٠٠٠

والمطلوب :

- ١- تصوير قائمة المركز المالي للمنشأة في ٢٠٢١/١٢/٣١
 - ٢- تصوير قائمة المركز المالي للمنشأة في ٢٠٢١/١٢/٣١ (علي شكل كشف)
- الحل

١- قائمة المركز المالي على شكل حساب:

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

حقوق الملكية			أصول ثابتة		
رأس المال أول الفترة	٥٠٠٠٠٠		أرضي	٣٠٠٠٠٠	
(+) صافي الربح	٢٣٩٠٠٠		مباني	٤٠٠٠٠٠	
	٧٣٩٠٠٠		أثاث	٨٠٠٠٠	
(-) المسحوبات	١٠٠٠٠	٧٢٩٠٠٠			٧٨٠٠٠٠
التزامات ثابتة			أصول متداولة		
قروض طويلة الأجل		٤١٠٠٠٠	مخزون سلعي	٦٠٠٠٠	
التزامات متداولة			مدينون	٨٠٠٠٠	
دائنون	٦٠٠٠٠		أوراق قبض	٥٠٠٠٠	
أوراق دفع	٤٠٠٠٠		أوراق مالية	٨٠٠٠٠	
		١٠٠٠٠٠	نقدية بالبنك	١٥٠٠٠٠	
أرصدة دائنة أخرى			نقدية بالخزينة	٧٠٠٠٠	
مرتبات مستحقة	٢٠٠٠٠		أرصدة مدينة أخرى		٤٩٠٠٠٠
إيجار دائن مقدم	١٨٠٠٠		إيراد أوراق مستحقة		٧٠٠٠
		٣٨٠٠٠			
		١٢٧٧٠٠٠			١٢٧٧٠٠٠

٢- قائمة المركز المالي على شكل كشف

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

الأصول		
أصول ثابتة		
أراضي	٣٠٠٠٠	
مباني	٤٠٠٠٠٠	
أثاث	٨٠٠٠٠	
		٧٨٠٠٠٠
أصول متداولة		
مخزون سلعي	٦٠٠٠٠	
مدينون	٨٠٠٠٠	
أوراق قبض	٥٠٠٠٠	
أوراق مالية	٨٠٠٠٠	
نقدية بالبنك	١٥٠٠٠٠	
نقدية بالخرزينة	٧٠٠٠٠	
		٤٩٠٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى		
إيراد أوراق مالية مستحقة		٧٠٠٠
جملة الأصول		١٢٧٧٠٠٠
الالتزامات وحقوق الملكية		
رأس المال أول الفترة	٥٠٠٠٠٠	
يضاف : صافي الربح	٢٣٩٠٠٠	
	٧٣٩٠٠٠	
يخصم : المسحوبات	١٠٠٠٠	

رأس المال آخر الفترة		٧٢٩٠٠٠
التزامات ثابتة		
قروض طويلة الأجل		٤١٠٠٠٠
التزامات متداولة		
دائنون	٦٠٠٠٠	
أوراق دفع	٤٠٠٠٠	
		١٠٠٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى		
مرتبات مستحقة	٢٠٠٠٠	
إيجار دائن مقدم	١٨٠٠٠	
		٣٨٠٠٠
		١٢٧٧٠٠٠

٣/٣ تطبيقات
أولاً تطبيقات محلولة:
التطبيق الأول:

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر شركة طيبة التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ والمطلوب :

- ١- تصوير حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر عن الفترة .
٢- تصوير قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
أوراق قبض- أوراق دفع	٢٥٠٠٠	٣٠٠٠٠
ألات ومعدات		١٥٠٠٠
سيارات		٢٠٠٠٠
أثاث ومهمات		٧٠٠٠
بضاعة أول المدة		١٨٠٠٠
أراضى ومباني		٢٢٠٠٠٠
مسحوبات		٣٠٠٠
خصم مسموح به- خصم مكتسب	٢٥٠٠	١٥٠٠
مشتريات- مبيعات	٣٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
مسموحات مبيعات- مسموحات مشتريات	١٤٠٠٠	٥٥٠٠
إعلان ودعاية		٤٥٠٠
بنك مصر جارى		١٢٠٠٠
أجور ومرتببات		٨٠٠٠
مدينون – دائنون	٤٠٠٠٠	٥٥٠٠٠
مصرفات وأعباء تمويل- إيرادات متنوعة	٤٥٠٠	٧٠٠٠
ديون معدومة		٢٠٠٠
عمولة شراء		١٥٠٠
مصرفات إدارية متنوعة		٢٠٠٠
نقل للداخل		٣٥٠٠
نقدية بالخبزينة- رأس المال	١٦٣٠٠٠	٣٠٠٠
قروض طويلة الأجل	٣٠٠٠٠	
مردودات داخلية- مردودات خارجة	٢٥٠٠	٣٠٠٠
	٥٨١٥٠٠	٥٨١٥٠٠

علماً بأن بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ ٢٠٠٠٠

الحل

ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

المبيعات	٣٠٠٠٠٠	بضاعة أول المدة	١٨٠٠٠
مردودات المشتريات	٢٥٠٠	المشتريات	١٦٠٠٠٠
مسموحات المشتريات	١٤٠٠٠	نقل للداخل	٣٥٠٠
بضاعة آخر المدة	٢٠٠٠٠	عمولة شراء	١٥٠٠
		مردودات المبيعات	٣٠٠٠
		(مردودات داخلة)	
		مسموحات المبيعات	٥٥٠٠
		مجمل الربح (متمم حسابي)	١٤٥٠٠٠
		يرحل لحساب الأرباح	
		والخسائر	
	٣٣٦٥٠٠		٣٣٦٥٠٠

ح/ أ. خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مجمل الربح	١٤٥٠٠٠	إعلان ودعاية	٤٥٠٠
ايرادات متنوعة	٤٥٠٠	مصروفات وأعباء تمويل	٧٠٠٠
خصم مكتسب	٢٥٠٠	أجور ومرتببات	٨٠٠٠
		مصروفات إدارية	٢٠٠٠
		ديون معدومة	٢٠٠٠
		خصم مسموح به	١٥٠٠
		صافي الربح	١٢٧٠٠٠
	١٥٢٠٠٠		١٥٢٠٠٠

قائمة المركز المالي (الميزانية) فى ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	١٦٣٠٠٠		<u>أصول ثابتة</u>		
صافى الربح	١٢٧٠٠٠		أراضى	٢٢٠٠٠٠	
- مسحوبات	(٣٠٠٠)		ومبانى	٢٠٠٠٠	
حقوق الملكية		٢٨٧٠٠٠	سيارات	١٥٠٠٠	
			ألات	٧٠٠٠	
			أثاث		٢٦٢٠٠٠
<u>التزامات طويلة الأجل</u>			<u>أصول</u>		
قروض طويلة الأجل		٣٠٠٠٠	<u>متداولة</u>		
<u>التزامات قصيرة الأجل</u>			مخزون	٢٠٠٠٠	
أوراق دفع	٢٥٠٠٠		بضاعة	٥٥٠٠٠	
دائنون	٤٠٠٠٠		مدينون	٣٠٠٠٠	
		٦٥٠٠٠	أوراق قبض	١٢٠٠٠	
			بنك	٣٠٠٠	
			خزينة		١٢٠٠٠٠
		٣٨٢٠٠٠			٣٨٢٠٠٠

وتكون قيود دفتر اليومية اللازمة لأعداد ح/ الأرباح والخسائر كالاتي :

من ح/ المتاجرة		١٧٥٠٠٠
إلي مذكورين		
ح/ المخزون أول المدة	١٨٠٠٠	
ح/ المشتريات	١٦٠٠٠٠	
ح/ مصاريف النقل للداخل	٣٥٠٠	
ح/ مصاريف الشراء الأخرى	١٥٠٠	
ح/ مردودات المبيعات	٣٠٠٠	
ح/ مسموحات المبيعات	٥٥٠٠	

من مذكورين ح/ المبيعات		٣٠٠٠٠٠
ح/ مردودات المشتريات		٢٥٠٠
ح/ مسموحات المشتريات		١٤٠٠٠
الى ح/ المتاجرة	٣١٦٥٠٠	
من ح/ المخزون آخر المدة		٢٠٠٠٠
إلي ح/ المتاجرة	٢٠٠٠٠	
من ح/ المتاجرة		١٤٥٠٠٠
إلي ح/ الأرباح والخسائر	١٤٥٠٠٠	
من ح/ الأرباح والخسائر		٢٥٠٠٠
إلي مذكورين		
ح/ اعلان ودعاية	٤٥٠٠	
ح/ م. تمويل	٧٠٠٠	
ح/ اجور	٨٠٠٠	
ح/ مصروفات ادارية	٢٠٠٠	
ح/ مصروفات إدارية	٢٠٠٠٠	
ح/ د. معدومة	٢٠٠٠	
ح/ خصم مسموح به	١٥٠٠	
من مذكورين		
ح/ ايرادات متنوعة		٤٥٠٠
ح/ خصم مكتسب		٢٥٠٠
إلي ح/ الأرباح والخسائر	٧٠٠٠	
من ح/ الأرباح والخسائر		١٢٧٠٠٠
إلي ح/ رأس المال	١٢٧٠٠٠	

التطبيق الثاني:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر أحدي المنشآت التجارية عن السنة المنتهية في

٢٠٢١/١٢/٣١

الإيرادات :

إجمالي المبيعات ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه ، مردودات المبيعات ٢٠٠٠٠٠ جنيه ، مسموحات المبيعات ١٠٠٠٠٠ جنيه إيرادات أوراق مالية ١٥٠٠٠٠ جنيه ، إيجار عقار ٦٠٠٠٠ جنيه ، أرباح رأسمالية ٩٠٠٠٠ جنيه .

التكاليف :

مخزون أول المدة ١٠٠٠٠٠ جنيه ، المشتريات ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصاريف المشتريات ١٨٠٠٠٠ جنيه ، مردودات المشتريات ٥٠٠٠٠ .

تكاليف بيعيه :

أجور ومرتببات بيعيه ٢٠٠٠٠٠ جنيه ، إيجار المعارض ٥٠٠٠٠ جنيه ، نقل للخارج ٣٠٠٠٠ جنيه .

تكاليف إدارية :

مرتببات إدارية ١٥٠٠٠٠ جنيه ، مطبوعات ٥٠٠٠٠ جنيه .

تكاليف أخرى :

مصاريف تحصيل الأوراق المالية ١٠٠٠٠ جنيه استهلاك وصيانة العقار المؤجر للغير ٥٠٠٠ جنيه ، تعويضات مدفوعة بحكم قضائي عن تقليد علامة تجارية ٣٠٠٠٠٠ جنيه ، ٥٠٠٠٠ جنيه تبرع لبناء مسجد ، ضرائب ٤٠٠٠٠٠ جنيه .
فإذا علمت أن بضاعة آخر الفترة قدرت بمبلغ ١٨٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب: إعداد الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من ح/ المبيعات	٤٠٠٠٠٠٠	بضاعة أول الفترة	١٠٠٠٠٠
		إلي ح/ المشتريات	٢٠٠٠٠٠٠
ح/ مردودات مشتريات	٥٠٠٠٠	إلي ح مصاريف المشتريات	١٨٠٠٠٠
بضاعة آخر الفترة	١٨٠٠٠٠	إلي ح/ مردودات مبيعات	٢٠٠٠٠٠
		إلي ح/ مسموحات مبيعات	١٠٠٠٠٠
		إلي ح/ الأرباح والخسائر (مجمل الربح)	١٦٥٠٠٠٠
	٤٢٣٠٠٠٠		٤٢٣٠٠٠٠

د/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د/ المتاجرة	١٦٥٠٠٠	إلي د/ أجور ومرتببات بيعيه	٢٠٠٠٠
إيرادات متنوعة :		إلي د/ إيجار المعارض	٥٠٠٠
من د/ إيرادات أوراق مالية	١٥٠٠٠	إلي د/ نقل للخارج	٣٠٠٠
من / إيجار العقار	٦٠٠٠	تكاليف إدارية	
من د/ أرباح رأسمالية	٩٠٠٠	إلي د/ مرتببات إدارية	١٥٠٠٠
		إلي د/ المطبوعات	٥٠٠٠
		إلي د/ مصاريف تحصيل إيراد أوراق مالية	١٠٠٠
		إلي د/ استهلاك وصيانة	٥٠٠
		عقار مؤجر للغير	
		إلي د/ تعويضات	٣٠٠٠٠
		إلي د/ تبرعات	٥٠٠٠
		إلي د/ الضرائب	٤٠٠٠٠
		صافي الربح	٧٠٥٠٠
	١٩٥٠٠٠		١٩٥٠٠٠

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

إجمالي المبيعات		٤٠٠٠٠٠	
ناقصاً :			
مردودات المبيعات	٢٠٠٠٠		
مسموحات المبيعات	١٠٠٠٠	(٣٠٠٠٠)	
صافي المبيعات			٣٧٠٠٠٠
تكلفة المبيعات:			

بضاعة أول الفترة		١٠٠٠٠	
المشتريات	٢٠٠٠٠٠		
مصاريف نقل مشتريات	١٨٠٠٠		
إجمالي المشتريات	٢١٨٠٠٠		
ناقصاً :			
مردودات المشتريات	(٥٠٠٠)		
صافي المشتريات		٢١٣٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		٢٢٣٠٠٠	
ناقصاً			
بضاعة آخر المدة		(١٨٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة			٢٠٥٠٠٠
مجمّل الربح			١٦٥٠٠٠
ناقصاً			
مصروفات التشغيل:			
١- مصروفات بيعية:			
أجور ومرتبّات بيعيه	٢٠٠٠٠		
إيجار المعارض	٥٠٠٠		
نقل للخارج	٣٠٠٠		
اجمالي التكاليف بيعيه		٢٨٠٠٠	
٢- مصروفات ادارية:			
مرتبّات إدارية	١٥٠٠٠		
مطبوعات	٥٠٠٠		
		٢٠٠٠٠	(٤٨٠٠٠)
دخل التشغيل			١١٧٠٠٠
إيرادات غير تشغيلية :			

إيرادات أوراق مالية	١٥٠٠٠		
ناقصاً :			
مصاريف تحصيل إيرادات أ. مالية	(١٠٠٠)		
إيجار عقار مؤجر للغير	٦٠٠٠	١٤٠٠٠	
ناقصاً : مصاريف استهلاك وصيانة	(٥٠٠)		
أرباح رأسمالية		٥٥٠٠	٢٨٥٠٠
مصروفات غير مرتبطة بالتشغيل		٩٠٠٠	
تعويضات		٣٠٠٠٠	
تبرعات		٥٠٠٠	(٣٥٠٠٠)
صافي الربح قبل الضرائب			١١٠٥٠٠
ناقصاً : الضرائب			٤٠٠٠٠
صافي الربح القابل للتوزيع			٧٠٥٠٠

التطبيق الثالث :

فيما يلي الأرصدة المستخرج من دفاتر منشأة ضياء وذلك بعد إعداد حساب التشغيل في يوم ٢٠٢١/١٢/٣١ .

أولاً : أرصدة مدينة :

٧٥٠٠٠ أراضي ، ٢٠٠٠٠٠ جنيه مباني ، ١٠٠٠٠٠٠ جنيه آلات ، ٤٠٠٠٠٠ جنيه سيارات ، ٢٠٠٠٠٠ جنيه أثاث ، ٢٤٠٠٠٠ جنيه خزينة ، ٥٠٠٠٠٠ بنك ، ٣٦٠٠٠٠ جنيه أ . قبض ، ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه أ . مالية ، ٧٠٠٠٠٠ جنيه بضاعة تامة ١/١ ، ٢٩٠٠٠٠٠ جنيه المتاجرة ، ١١٠٠٠٠٠ مردودات المبيعات ، ١٠٠٠٠٠٠ جنيه خصم مسموح به ، ٥٤٠٠٠٠٠ جنيه بضاعة غير تامة الصنع ١٢/٣١ ، ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه م . بيع وتوزيع ، ٦٠٠٠٠٠٠ جنيه مدينون ، ١٥٠٠٠٠٠ جنيه مسحوبات ، ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه مواد أولية في ١٢/٣١ ، ٦٠٠٠٠٠٠ جنيه مصروفات إدارية.

ثانياً : أرصدة دائنة :

٣٦٥٠٠٠ جنيه رأس المال ٦٧٠٠٠ جنيه دائنون ١٥٠٠٠ جنيه خصم مكتسب ٤٥٠٠٠٠

جنيه مبيعات ٤٢٠٠٠ جنيه أ . د ٢٥٦٠٠٠ جنيه قرض

فإذا علمت أن :

١- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ١٢٩٠٠٠ جنيه .

٢- يمثل رصيد د/ المتاجرة الظاهر ضمن الأرصدة المدينة تكلفة المنتجات التامة التي

تم تصنيعها .

المطلوب :

١- إعداد حسابي المتاجرة ، والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٢- تصوير قائمة المركز المالي في يوم ٢٠٢١/١٢/٣١

الحل :

د/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مبيعات	٤٥٠٠٠٠	إلي د/بضاعة تامة ١/١	٧٠٠٠٠
		إلي د/ التشغيل	٢٩٠٠٠٠
بضاعة تامة ١٢/٣١	١٢٩٠٠٠	إلي د/ مردودات المبيعات	١١٠٠٠
		إلي د/ أ . خ	٢٠٨٠٠٠
	٥٧٩٠٠٠	(مجمّل ربح)	٥٧٩٠٠٠

د/ أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د/ المتاجرة	٢٠٨٠٠٠	إلي د/ م . إدارية وعمومية	٦٠٠٠٠
(مجمّل الربح)		إلي د/ م . بيع وتوزيع	٣٠٠٠٠
خصم مكتسب	١٥٠٠٠	إلي د/ خصم مسموح به	١٠٠٠٠
		إلي د/ رأس المال	١٢٣٠٠٠
	٢٢٣٠٠٠	(صافي الربح)	٢٢٣٠٠٠

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	٣٦٥٠٠٠		أصول ثابتة		
+ صافي الربح	١٢٣٠٠٠		أرضي	٧٥٠٠٠	
	٤٨٨٠٠٠		مباني	٢٠٠٠٠٠	
- المسحوبات	(١٥٠٠٠)		آلات	١٠٠٠٠٠	
		٤٧٣٠٠٠	سيارات	٤٠٠٠٠	
التزامات طويلة الأجل			أثاث	٢٠٠٠٠	
قروض		٢٥٦٠٠٠			٤٣٥٠٠٠
التزامات متداولة			أصول متداولة		
أ. د	٤٢٠٠٠		مواد أولية	٣٠٠٠٠	
			بضاعة غير تامة	٥٤٠٠٠	
دائنون	٦٧٠٠٠	١٠٩٠٠٠	بضاعة تامة	١٢٩٠٠٠	
			أ. مالية	٢٠٠٠٠	
			مدينون	٦٠٠٠٠	
			أ. ق	٣٦٠٠٠	
			بنك	٥٠٠٠٠	
			خزينة	٢٤٠٠٠	٤٠٣٠٠٠
		٨٣٨٠٠٠			٨٣٨٠٠٠

التطبيق الرابع:

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١:

٣٠٠٠٠٠ مبيعات، ٢٠٠٠٠ ج مردودات مبيعات، ١٠٠٠٠ ج مسموحات مبيعات،
 ١٠٠٠٠٠ ج مشتريات، ٦٠٠٠ ج مردودات مشتريات، ٤٠٠٠ ج مسموحات مشتريات،
 ١٠٠٠٠٠ ج نقل للداخل، ٢٠٠٠٠٠ ج مصروفات شراء أخرى، ١٥٠٠٠٠ ج مخزون أول الفترة،
 ١٠٠٠٠٠ ج مخزون آخر الفترة، ١٨٠٠٠٠ أجور ومرتببات بيعية، ٥٠٠٠ ج ايجار معارض،
 ٤٠٠٠ إهلاك اعلانات ثابتة، ٣٠٠٠ ج اعلان ودعاية، ٢٠٠٠٠٠ ج مصروفات ادارية.

المطلوب:

١- قيود الاقفال

٢- إعداد حسابى المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية فى ٣١/١٢/٢٠٢١.

٣- إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية فى ٣١/١٢/٢٠٢١.

الحل

قيود الإقفال :

من ح / المتاجرة إلي مذكورين		١٤٥٠٠٠
ح / المخزون أول الفترة	١٥٠٠٠	
ح / المشتريات	١٠٠٠٠٠	
ح / مصاريف النقل للداخل	١٠٠٠٠	
ح / مصاريف الشراء الأخرى	٢٠٠٠٠	
من ح / المتاجرة إلي مذكورين		٣٠٠٠٠
ح / مردودات المبيعات	٢٠٠٠٠	
ح / مسموحات المبيعات	١٠٠٠٠	
من مذكورين ح / المبيعات		٣٠٠٠٠٠
ح / مخزون آخر الفترة		١٠٠٠٠
إلي ح / المتاجرة	٣١٠٠٠٠	
من مذكورين ح / مردودات المشتريات		٦٠٠٠
ح / مسموحات المشتريات		٤٠٠٠
إلي ح / المتاجرة	١٠٠٠٠	
من ح / المتاجرة إلي ح / الأرباح والخسائر	١٤٥٠٠٠	١٤٥٠٠٠
من ح / الأرباح والخسائر إلي مذكورين ح / الأجور والمرتببات البيعيه	١٨٠٠٠	٥٠٠٠٠

د / إيجار المعارض	٥٠٠٠	٩٥٠٠٠
د / استهلاك إعلانات ثابتة	٤٠٠٠	
د / مصروفات دعائية وإعلان	٣٠٠٠	
د / مصروفات إدارية	٢٠٠٠٠	
من د / الأرباح والخسائر		
إلي د / رأس المال	٩٥٠٠٠	

د / المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / المبيعات	٣٠٠٠٠٠٠	إلي د / المخزون أول الفترة	١٥٠٠٠
من د / مردودات مشتريات	٦٠٠٠	إلي د / المشتريات	١٠٠٠٠٠
من د / مسموحات مشتريات	٤٠٠٠	إلي د / مصاريف النقل للداخل	١٠٠٠٠
من د / بضاعة آخر الفترة	١٠٠٠٠	إلي د / مصاريف الشراء الأخرى	٢٠٠٠٠٠
		إلي د / مردودات مبيعات	٢٠٠٠٠
		إلي د / مسموحات مبيعات	١٠٠٠٠٠
		مجمّل الربح	١٤٥٠٠٠
	٣٢٠٠٠٠٠	إلي ح / الأرباح والخسائر	٣٢٠٠٠٠٠

د / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مجمّل الربح	١٤٥٠٠٠٠	إلي د / الأجور والمرتبّات البيعية	١٨٠٠٠
من د / المتاجرة		إلي د / إيجار المعارض	٥٠٠٠
		إلي د / استهلاك إعلانات ثابتة	٤٠٠٠
		إلي د / م. دعائية وإعلان	٣٠٠٠
		إلي د / مصروفات إدارية	٢٠٠٠٠
		صافي الربح	٩٥٠٠٠
	١٤٥٠٠٠٠	إلي د / رأس المال	١٤٥٠٠٠٠

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

إجمالي المبيعات		٣٠٠٠٠٠	
ناقصاً:			
مردودات المبيعات	٢٠٠٠٠		
مسموحات المبيعات	١٠٠٠	٣٠٠٠٠	
صافي المبيعات			٢٧٠٠٠٠
<u>يطرح: تكلفة المبيعات</u>			
بضاعة أول الفترة		١٥٠٠٠	
المشتريات	١٠٠٠٠٠		
+ تكلفة النقل للداخل	١٠٠٠٠		
+ مصاريف مشتريات أخرى	٢٠٠٠٠		
إجمالي المشتريات	١٣٠٠٠٠		
ناقصاً:			
مردودات المشتريات	(٦٠٠٠)		
مسموحات المشتريات	(٤٠٠٠)		
صافي المشتريات	١٢٠٠٠٠		
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		١٣٥٠٠٠	
- تكلفة مخزون آخر المدة		(١٠٠٠٠)	
تكلفة المبيعات			١٢٥٠٠٠
تكلفة المبيعات			
مجمل الربح			١٤٥٠٠٠
<u>التكاليف البيعية:</u>			
أجور ومرتبوات بيعيه	١٨٠٠٠		
إيجار المعارض	٥٠٠٠		
استهلاك إعلانات ثابتة	٤٠٠٠		
مصاريف دعائية وإعلان	٣٠٠٠		
		٣٠٠٠٠	
التكاليف الإدارية		٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
صافي الربح			٩٥٠٠٠

ثانياً : تطبيقات غير محلولة
التطبيق الأول :

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت في ٢٠٠٢/١٢/٣١ :

بضاعة ١/١ (٤٥٠٠ جنيه مواد أولية ، ١٢٠٠٠ جنيه نصف مصنوعة ، ٣٠٠٠٠ جنيه تامة الصنع) ، ٢٥٠٠٠٠ جنيه مشتريات مواد أولية ، ٤٧٥٠٠٠ جنيه مبيعات ، ١٦٠٠ جنيه مردودات خارجة ، ٦٧٠٠ جنيه مردودات داخله ، ١٧٠٠٠ جنيه نقل للداخل ، ٢٣٠٠ جنيه نقل للخارج ، ٣٥٠٠ جنيه عمولة وكلاء الشراء ، ١٩٠٠ جنيه عمولة وكلاء البيع ، ١٢٥٠٠٠ جنيه آلات ، ٧٢٠٠٠ جنيه عقارات ، ١٢٠٠٠ جنيه أثاث ، ٣٦٧٠٠ جنيه أجور صناعية ، ١٧٦٠٠ جنيه مهايا ومرتببات ، ١٣٠٠٠ مسحوبات ، ٦٤٠٠ جنيه خصم مكتسب ، ٤٩٠٠ جنيه خصم مسموح به ، ٧٤٠٠ جنيه مصروفات صناعية ، ٢٧٠٠٠ جنيه مدينون ، ١٢٠٠٠ جنيه دائنون ، ٢٣٠٠٠ جنيه أ. د ٩٣٠٠٠ جنيه مصروفات عمومية ، ٦٠٠٠ جنيه مصروفات بيع وتوزيع ، ٧٠٠ جنيه مصروفات نثرية ، ٤٠٦٠٠ جنيه بنك جاري ، ٦٩٠٠ خزينة ، ؟؟ رأس المال .

وعند الجرد قدرت البضاعة الباقية كالاتي : ٣٦٠٠٠ جنيه مواد أولية ، ٢٥٠٠٠ جنيه نصف مصنوعة ٣٢٠٠٠ جنيه تامة الصنع .

والمطلوب :

١- إعداد ميزان المراجعة واستخراج رأس المال بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٢- تصوير حسابات النتيجة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٣- تصوير الميزانية العمومية بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ .

التطبيق الثاني :

فيما يلي بيانات التكاليف والإنتاج لأحدي المنشآت الصناعية وذلك عن السنة المنتهية في

٢٠٢١/١٢/٣١

مخزون أول المدة من المواد ٢٠٠٠٠ جنيه مشتريات مواد ٨٠٠٠٠ جنيه، مواد صادرة من المخازن للإنتاج ٧٠٠٠٠ جنيه (منها ٥٠٠٠٠ جنيه مواد مباشرة والباقي مواد غير مباشرة)، الأجور والمرتببات ١٠٠٠٠٠ جنيه (منها ٤٠٠٠٠ جنيه أجور مباشرة للإنتاج ، ١٠٠٠٠٠ جنيه أجور غير مباشرة ، ٣٠٠٠٠٠ أجور ومرتببات بيعيه ٢٠٠٠٠٠ جنيه مرتببات إدارية) . الإيجار ٣٠٠٠٠ جنيه (يوزع بين النشاط الإنتاجي والبيعي والإداري بنسبة ٥ : ٣ : ٢) .

صيانة ١٠٠٠ جنيه ، نور ومياه ١٠٠٠٠ جنيه (يوزع بين النشاط الإنتاجي والإداري بنسبة ٤ : ١). استهلاك آلات ٨٠٠٠ جنيه ، استهلاك إعلانات ثابتة بالنيون ٤٠٠٠ جنيه ، استهلاك أثاث الإدارة ٣٠٠٠ جنيه .

تكلفة الإنتاج تحت التشغيل أول المدة ٢٠٠٠٠ جنية وتكلفة الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة ١٠٠٠٠ جنيه ، تكلفة الإنتاج التام أول المدة ٣٠٠٠٠ جنيه وتكلفة الإنتاج التام آخر المدة ١٥٠٠٠ جنيه .

إجمالي المبيعات ٢٥٠٠٠٠ جنيه ، مردودات المبيعات ١٠٠٠٠ جنيه المصروفات البيعية الأخرى ١٠٠٠٠ جنيه مصروفات نقل للخارج، ٥٠٠٠ جنيه عمولات بيعية ٣٠٠٠ جنية ، والمصروفات الإدارية الأخرى ٢٠٠٠٠ جنيه .
المطلوب :

- ١- إعداد حساب التشغيل .
- ٢- إعداد حساب المتاجرة .
- ٣- إعداد حساب الأرباح والخسائر .
- ٤- إعداد قائمة الدخل .

التطبيق الثالث

فيما يلي بيانات الإيرادات والمصروفات لأحدي الشركات التجارية عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

إجمالي المبيعات ٨٠٠٠٠ جنيه ، مردودات المبيعات ٥٠٠٠ جنيه ، مسموحات المبيعات ٣٠٠٠ جنيه ، الخصم المسموح به ١٠٠٠ جنيه ، بضاعة أول المدة ١٠٠٠٠ جنيه ، إجمالي مشتريات ٣٠٠٠٠ جنيه ، مردودات مشتريات ٤٠٠٠ جنية، مسموحات مشتريات ٢٠٠٠ جنية، مصروفات نقل المشتريات ٥٠٠٠ جنيه، مصروفات بيعية :

أجور ومرتببات بيعية ٨٠٠٠ جنيه ، مصروفات نقل للخارج ٢٠٠٠ جنيه إيجار معارض ٤٠٠٠ جنيه ، مصاريف لف وحزم ٣٠٠٠ جنيه ، استهلاك إعلانات ثابتة بالنيون ٤٠٠٠ جنيه ، مصاريف دعاية وإعلان ٥٠٠٠ جنيه .

مصروفات إدارية :

مرتببات إدارية ٤٠٠٠ جنيه ، مشتريات مطبوعات ٣٠٠٠ جنيه علماً بأن المطبوعات في أول المدة ١٠٠٠ جنيه والباقي في نهاية المدة ٨٠٠ جنيه .

مصروفات أخرى :

فوائد مدينة ٣٠٠٠ جنيه ، ديون معدومة ٢٠٠٠ جنيه، ضرائب ٦٠٠٠ جنيه.
فإذا علمت أن بضاعة آخر الفترة قدرت بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه.

المطلوب :

١- إعداد حساب المتاجرة .

٢- إعداد حساب الأرباح والخسائر .

٣- إعداد قائمة الدخل .

التطبيق الرابع:

فيما يلي بيانات التكاليف والإيرادات لأحدي الشركات الصناعية .

مواد مباشرة صادرة للإنتاج ٢٠٠٠٠ جنيه ، مواد غير مباشرة ٨٠٠٠ جنيه أجور مباشرة ١٥٠٠٠ جنيه ، أجور غير مباشرة ٥٠٠٠ جنيه استهلاك آلات ٦٠٠٠ جنيه ، مصاريف صيانة ٤٠٠٠ جنيه قوي محرك ٢٠٠٠ جنيه إنتاج تحت التشغيل أول المدة ٥٠٠٠ جنيه ،
المصروفات البيعية ١٠٠٠٠ جنيه والمصروفات الإدارية ٨٠٠٠ جنيه المبيعات الآجلة ٦٥٠٠٠ جنيه المبيعات النقدية ٢٥٠٠٠ جنيه، إنتاج تام أول المدة ١٠٠٠٠ جنيه
إنتاج تحت التشغيل آخر المدة ٨٠٠٠ جنيه ، إنتاج تام آخر المدة ١٥٠٠٠ جنيه
المطلوب :

١- إعداد حساب التشغيل .

٢- إعداد حساب الأرباح والخسائر .

التطبيق الخامس :

فيما يلي بيانات التكاليف والإيرادات لأحدي الشركات الصناعية وذلك عن السنة المنتهية في

٢٠٢١/١٢/٣١

مواد أولية أول المدة ١٥٠٠٠ جنيه ، مشتريات مواد أولية ٣٠٠٠٠ جنيه ، مواد مباشرة صادرة للإنتاج ٢٨٠٠٠ جنيه ، مواد غير مباشرة للإنتاج ٨٠٠٠ جنيه، مواد تالفة ليس لها قيمة ٢٠٠٠ جنيه، الأجور المباشرة ٢٠٠٠٠ جنيه وغير المباشرة ١٠٠٠٠ جنيه ، استهلاك الآلات ١٠٠٠٠ جنيه مصروفات الصيانة ٥٠٠٠ جنيه قوي محرك ١٢٠٠٠ جنيه .
الإنتاج غير التام أول المدة ٨٠٠٠ جنيه ، وآخر المدة ١٠٠٠٠ جنيه إجمالي المبيعات ٢٠٠٠٠٠ جنيه ، مردودات المبيعات ١٠٠٠٠ جنيه ، مسموحات المبيعات ٥٠٠٠ جنيه،

الخصم المسموح به ٢٠٠٠٠ جنيه، المصاريف البيعية ١٥٠٠٠ جنيه، المصروفات الإدارية ١٠٠٠٠ جنيه، الفوائد المدينة ٥٠٠٠ جنيه، الفوائد الدائنة ٤٠٠٠ جنيه، إجمالي تكلفة آلة مباحة خلال السنة ١٠٠٠٠ جنيه (استهلاكها حتى تاريخ البيع ٨٠٠٠ وثمان البيع ١٠٠٠ جنيه) ، ديون معدومة ٣٠٠٠ جنيه تبرعات ٦٠٠٠ جنيه، تكلفة قطعة أرض مباحة خلال السنة ٢٠٠٠٠ جنيه (ثمن البيع ٦٠٠٠٠ جنيه) ، الإنتاج التام أول المدة ١٠٠٠٠٠ جنيه وأخر المدة ٥٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب :

- ١- إعداد حساب التشغيل .
- ٢- إعداد حساب المتاجرة
- ٣- إعداد حساب الأرباح والخسائر .
- ٤- إعداد قائمة الدخل .

التطبيق السادس :

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لأحدي الشركات التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٢٠٠٠٠٠ نقدية ، ١٠٠٠٠٠٠٠ مشتريات ، ٤٥٠٠٠٠٠ عملاء ، ٥٠٠٠٠٠٠٠ دائنون ، ٢٥٠٠٠٠٠٠ مبيعات ، ٥٠٠٠٠٠٠٠ نقل للداخل ، ١٥٠٠٠٠٠٠ مردودات مبيعات ، ١٠٠٠٠٠٠٠٠ مردودات مشتريات ، ١٥٠٠٠٠٠٠٠ إيراد فوائد ، ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ رأس المال ، ٧٥٠٠٠٠٠٠٠ خصم نقدي مكتسب ، ١٠٠٠٠٠٠٠٠ خصم نقدي مسموح به ، ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ خصم كمية علي المشتريات ، ١٠٠٠٠٠٠٠٠ خصم كمية علي المبيعات ، ٣٥٠٠٠٠٠٠٠ مخزون أول الفترة ، ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ مصروفات نقل للخارج ، ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ أجور عمال البيع ، ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ إيجار معارض البيع ، ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إيراد عمولة ، ٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ أراضي ، ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ مرتبات الإدارة ، ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ أوراق دفع ، ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ مصروفات فوائد ، ٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠ إيجار مباني الإدارة ، ٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠ إيراد استثمارات .

فإذا علمت أن مخزون آخر الفترة يبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب :

- ١- قيود الإقفال .
- ٢- إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
- ٣- إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

التطبيق السابع:

في ٢٠٢١/١٢/٣١ أظهر ميزان المراجعة لإحدى الشركات التجارية الأرصدة التالية :

مشتريات ومبيعات	٢٧٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠
نقدية ورأس مال	٤٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
عملاء ودائنون	٢٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠
مردودات	١٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
مسموحات	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
خصم نقدي	٧٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠
نقل للداخل		٧٥٠٠٠
مصروف نقل للخارج		٥٠٠٠٠
أراضي		٣٠٠٠٠٠٠
مباني		٢٠٠٠٠٠٠
مجمع إهلاك مباني	٥٠٠٠٠٠٠	
مرتبات وأجور		٢٠٠٠٠٠
إيجار		١٥٠٠٠٠٠
إيراد فوائد	٢٥٠٠٠٠٠	
دعاية وإعلان		٧٥٠٠٠٠
مياه وإدارة		١٠٠٠٠٠٠
مخزون أول الفترة		٢٥٠٠٠٠٠
خصم كمية	١٧٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
أثاث ومجمع إهلاك أثاث	٢٥٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠
أوراق دفع	١٠٠٠٠٠٠٠	
	٩٤٠٠٠٠٠٠	٩٤٠٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن :مخزون آخر الفترة يبلغ ٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيه .
المطلوب :

١- إجراء قيود الإقفال وإعداد ح / المتاجرة وح / الأرباح والخسائر .

٢- إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

التطبيق الثامن :

باستخدام نفس بيانات التطبيق السابق
المطلوب :

إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
التطبيق التاسع:

فيما يلي البيانات التي أظهرها ميزان المراجعة لاحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١:

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مشتريات ومبيعات	٢٣٠٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠٠
خصم نقدي	٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠
مردودات	٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠
خصم كمية	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
نقل للخارج		١٠٠٠٠
نقل للداخل		٤٥٠٠٠
أجور عمال البيع		٣٠٠٠٠
ايجار معارض		٥٥٠٠٠
ايراد فوائد	٤٠٠٠٠	
إيراد عمولة	٣٥٠٠٠	
عملاء		٤٥٠٠٠٠
رأس المال	٢٠٠٠٠٠٠	
أراضى		٧٤٠٠٠٠
دائنون	٥٠٠٠٠	
مخزون أول الفترة		١٥٠٠٠٠
مرتبات الادارة		١٤٥٠٠٠
ايجار مبانى		١٥٠٠٠٠
مصرف فوائد		١٧٥٠٠٠
إيراد استثمارات	٥٠٠٠٠	

أرباح محجوزة	٢٥٠.٠٠٠	
مباني		١٥٠.٠٠٠
مجمع إهلاك مباني	١٠٠.٠٠٠	
أثاث		١٥٠.٠٠٠
مجمع إهلاك أثاث	٥٠.٠٠٠	
	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠

فإذا علمت أن مخزون آخر الفترة قدر بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ جنية
المطلوب:

- ١- إعداد حسابى المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية فى
٢٠٢١/١٢/٣١.
- ٢- إعداد قائمة المركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١.

الفصل الرابع
الجرد والتسويات الجردية

الفصل الرابع الجرد والتسويات الجردية

اتضح فيما سبق أن حياة المشروع تقسم إلي فترات تسمى كل منها سنة مالية (عادة تكون سنة كاملة) حيث يقوم المحاسب بتحديد نتيجة نشاط المشروع ومركزه المالي في نهاية كل فترة من هذه الفترات .

حيث تحتاج الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة إلي إعادة دراسة، فعلى سبيل المثال ينبغي التحقق التحقق من أن الأصول المسجلة بالدفاتر موجودة فعلاً ومملوكة للمنشأة وأن قيمتها تتفق مع القواعد المحاسبية المتعارف عليها، كما أن الالتزامات المسجلة في الدفاتر مطابقة للالتزامات الفعلية في نهاية الفترة . كما ينبغي إعادة دراسة المصروفات والإيرادات للتحقق من أنها تخص الفترة الحالية ولا تخص فترة أخرى ويطلق علي ما سبق التسويات الجردية . ويهدف هذا الفصل إلي التعرف علي كيفية تسوية العناصر المختلفة للقوائم المالية ، كالبضاعة والأصول الثابتة والعملاء وأوراق القبض والأوراق المالية والخزينة والبنك والالتزامات والإيرادات والمصروفات^(١).

(١) راجع في ذلك :

- ١- د . محمد صبري إبراهيم ندا ، د . عاطف محمد العوام ، " دراسات في نظرية المحاسبة (١) " ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس
- ٢- د . أحمد رجب عبد العال ، "مبادئ المحاسبة المالية" ، مؤسسة شباب الجامعة ، الإسكندرية ، ١٩٩٥ .
- ٣- د . إبراهيم السباعي ، "المحاسبة المالية" ، المكتبة الأكاديمية ، القاهرة ، ١٩٩٣ .
- ٤- د . محمد صبري العطار ، د . محمد شوقي بشادي ، "المحاسبة المالية" ، المكتبة الأكاديمية ، القاهرة ، ١٩٩٨ .
- ٥- د . كمال الدين مصطفى الدهراوي ، "مبادئ المحاسبة المالية" ، المكتب الجامعي الحديث ، الإسكندرية ، ٢٠٠٨ .
- ٦- د . احمد الخطيب ، د . عاطف محمد العوام ، "أساسيات المحاسبة المالية" ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، بدون سنة نشر .
- ٧- د . محمد سمير الصبان ، "دراسات في المحاسبة المالية" ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، ٢٠٠٠ .
- ٨- د . محمد الرملي أحمد ، "أصول المحاسبة (٢)" ، كلية التجارة ، جامعة جنوب الوادي ، ٢٠١٢/٢٠١١ .
- ٩- د . محمد سمير الصبان ، د . كمال الدين مصطفى الدهراوي ، د . عبد الله عبد العظيم هلال ، "مبادئ المحاسبة المالية كنظام للمعلومات" ، مكتبة الوفاء القانونية ، الإسكندرية ، ٢٠١٢ .

مقدمة :

افتراضنا في الأمثلة السابقة أن كل المصروفات التي ظهرت ضمن أرصدة ميزان المراجعة (وهي تمثل المصروفات المدفوعة فعلاً) هي نفسها ما يخص السنة من المصروفات، وهذا الافتراض قد يخالف الواقع حيث نجد أن المنشأة لا تقوم عادة بسداد كل المصروفات الخاصة بالسنة المالية خلال نفس السنة وفي أحيان أخرى قد يتم دفع جزء من المصروفات في السنة الحالية كمقدم للسنة التالية، ونفس القول ينطبق أيضاً على الإيرادات ، حيث افتراضنا أن الإيرادات الظاهرة ضمن أرصدة ميزان المراجعة (وهي تمثل الإيرادات المحصلة فعلاً) هي نفسها ما يخص السنة، والواقع أن المنشأة قد لا تقوم بتحصيل كل الإيرادات الخاصة بالسنة المالية خلال نفس السنة ، وفي أحيان أخرى قد يتم تحصيل جزء من الإيرادات في السنة الحالية كمقدم للسنة التالية.

كما أن الأصول الثابتة تتناقص قيمتها بمرور الزمن سواء نتيجة الاستخدام أو نتيجة للتقادم ومضي المدة، الأمر الذي يتطلب ضرورة تحديد مقدار النقص في قيمة هذه الأصول وتحمله على الأرباح والخسائر .

والأصول المتداولة تتطلب أيضاً إعادة دراسة في نهاية السنة المالية لتحديد مقدار الانخفاض في قيمة هذه الأصول وتحمله على الأرباح والخسائر وذلك تطبيقاً لمبدأ القيمة المنتظر تحقيقها في المستقبل .

١/٤ جرد البضاعة :

يهدف جرد البضاعة إلي التعرف علي كمية وقيمة البضاعة التي تملكها المنشأة واكتشاف الغش والتلاعب .

١- إجراءات جرد البضاعة آخر الفترة :

أ- حصر كمية البضاعة :

بصفة عامة ينبغي مراعاة ما يلي عند حصر كمية البضاعة .

١- ينبغي إدراج البضاعة الموجودة بالمخازن والمعارض والجمارك و البضاعة الموجودة لدى الوكلاء والبضاعة بالطريق ضمن قوائم الجرد طالما أنها سجلت ضمن المشتريات.

٢- ينبغي ألا تدرج البضاعة المباعة ولم يتسلمها أصحابها ضمن قوائم الجرد طالما سجلت ضمن المبيعات، وكذلك البضاعة المملوكة للغير (علي سبيل الأمانة).

٣- ينبغي استبعاد البضاعة التالفة من قوائم الجرد .

٤- ينبغي استبعاد البضاعة التي تم إثباتها كمردودات مشتريات من قوائم الجرد ، أما البضاعة التي تم إثباتها كمردودات مبيعات ينبغي أن تدرج ضمن قوائم الجرد .
ب- تحديد تكلفة مخزون البضاعة :

هناك أكثر من طريقة لتحديد تكلفة المخزون آخر الفترة من أهمها ما يلي :
١- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً :

تقتض هذه الطريقة أن الكميات الواردة أولاً هي التي تصرف أولاً وبذلك فإن المخزون يكون من الكميات التي وردت أخيراً ويتم تحديد سعره علي أساس تكلفة هذه الكميات الأخيرة.
مثال (١) :

فيما يلي البيانات المتعلقة بأحد الأصناف خلال شهر يناير ٢٠٢١ .
كان رصيد الصنف في ١/١ ٤٠٠ وحدة بسعر ٥٠ جنيه للوحدة
مشتريات في ١/١٠ ٣٠٠ وحدة بسعر ٦٠ جنيه للوحدة
مشتريات في ١/١٥ ٢٠٠ وحدة بسعر ٧٠ جنيه للوحدة
مشتريات في ١/٢٨ ٦٠٠ وحدة بسعر ٨٠ جنيه للوحدة
الإجمالي ١٥٠٠ وحدة .

وبافتراض أن المخزون من هذا الصنف في آخر الشهر كان ٧٠٠ وحدة
المطلوب: تحديد تكلفة المخزون طبقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً .

الحل

إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	كمية	
٤٨٠٠٠	٨٠	٦٠٠	من مشتريات ١/٢٨
٧٠٠٠	٧٠	١٠٠	جزء من مشتريات ١/١٥
٥٥٠٠٠		٧٠٠	اجمالي

أي أن تكلفة المخزون من هذا الصنف في ١٢/٣١ = ٥٥٠٠٠ جنيه
٢- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً :

تقتض هذه الطريقة أن الكميات الواردة أخيراً هي التي تصرف أولاً وبذلك فإن المخزون يكون من الكميات التي وردت أولاً ويتم تحديد سعره علي أساس تكلفة هذه الكميات.

مثال (٢):

باستخدام نفس بيانات المثال السابق المطلوب تحديد تكلفة المخزون طبقاً لطريقة الوارد أخير صادر أولاً

الحل

إجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	كمية	
٢٠٠٠٠	٥٠	٤٠٠	رصيد ١/١
١٨٠٠٠	٦٠	٣٠٠	من مشتريات ١/١٠
٣٨٠٠٠		٧٠٠	

أي أن تكلفة المخزون من هذا الصنف في ١٢/٣١ = ٣٨٠٠٠ جنيه .
٣- طريقة المتوسط المرجح :

تتعرض هذه الطريقة أن وحدات البضاعة متشابهة، ولهذا يتم تقويم المخزون باستخدام متوسط التكلفة وذلك علي أساس ترجيح الأسعار بالكميات المشتراه بكل سعر ويحسب متوسط التكلفة كما يلي :

تكلفة الكميات الواردة الجديدة + تكلفة الرصيد

الكمية الواردة + كمية الرصيد

مثال (٣) :

باستخدام نفس بيانات المثال السابق المطلوب تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

الحل

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = (٥٠ × ٤٠٠) + (٦٠ × ٣٠٠) + (٧٠ × ٢٠٠) + (٨٠ × ٦٠٠) = ١٠٠٠٠٠ جنيه

عدد الوحدات = ١٥٠٠

١٠٠٠٠٠

متوسط تكلفة الوحدة = _____ = ٦٦.٧ جنيه

١٥٠٠

تكلفة المخزون من هذا الصنف في ١٢/٣١ = ٦٦.٧ × ٧٠٠ = ٤٦٦٩٠ جنيه

ج- تقييم البضاعة :

عند إعداد حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي يفضل المحاسبة تطبيق قاعدة " الحيطة والحذر " والتي تقضي بضرورة أخذ أي خسائر أو نقص في الأصول في الحسابان وعدم أخذ أي أرباح متوقعة في الحسابان إلا بعد أن تتحقق فعلاً، لذلك فإنه عند تقييم مخزون البضاعة آخر الفترة يلجأ المحاسب إلي تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل .

وطبقاً لهذه القاعدة فإنه إذا كانت تكلفة البضاعة آخر الفترة أقل من قيمتها السوقية أو البيعية فإن المحاسب يقيم هذه البضاعة بالتكلفة (السعر الأقل) أما إذا كانت القيمة السوقية أو البيعية أقل من التكلفة فإن المحاسب يقيم البضاعة بالقيمة البيعية (السعر الأقل) .

فمثلاً إذا بلغت تكلفة المخزون آخر الفترة ٥٠٠٠ جنيه وسعره في السوق ٦٠٠٠ جنيه في هذه الحالة يتم تقييم مخزون البضاعة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه (السعر الأقل) وتظهر بضاعة آخر الفترة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه في حساب المتاجرة وقائمة المركز المالي، أما إذا افترضنا أن تكلفة المخزون بلغت ٥٠٠٠ جنيه وسعره في السوق ٤٠٠٠ جنيه في هذه الحالة يتم تقييم مخزون البضاعة بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه (السعر الأقل) ويظهر مخزون البضاعة بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه في حساب المتاجرة وقائمة المركز المالي .

المعالجة المحاسبية لبضاعة آخر الفترة .

يتم معالجة مخزون البضاعة آخر الفترة محاسبياً بطريقتين علي النحو التالي:

أ- الطريقة الأولى : وجود حساب واحد للبضاعة .

في ظل هذه الطريقة يتم فتح حساب واحد للبضاعة ويتم تسجيل قيمتها كما يلي:

١- في نهاية الفترة يتم إثبات بضاعة آخر الفترة في حساب المتاجرة كما يلي :

من د / البضاعة	××	××
إلي د / المتاجرة	××	

٢- يتم إقفال رصيد البضاعة بالمخازن (المرحل من العام السابق) في حساب المتاجرة

بالتالي:

من د / المتاجرة	××	××
إلي د / البضاعة	××	

ب- الطريقة الثانية وجود حسابين للبضاعة

في ظل هذه الطريقة يتم فتح حساب لبضاعة أول الفترة وحساب آخر لبضاعة آخر الفترة ويتم إثباتها بالدفاتر كما يلي :

١- في بداية الفترة يتم إقفال رصيد بضاعة آخر الفترة (المرحل من العام السابق) في حساب بضاعة أول الفترة بالقيد التالي :

من حـ / بضاعة أول الفترة	××	××
إلي حـ / بضاعة آخر الفترة	××	

٢- في نهاية الفترة يتم فتح حساب جديد لبضاعة آخر الفترة وإثباتها بالقيد التالي :

من حـ / بضاعة آخر الفترة	××	××
إلي حـ / المتاجرة	××	

٣- في نهاية الفترة يتم إقفال بضاعة أول الفترة في حساب المتاجرة بالقيد التالي :

من حـ / المتاجرة	××	××
إلي حـ / بضاعة أول الفترة	××	

مثال (٤) :

بفرض أن تكلفة البضاعة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بلغت ٥٠٠٠ جنيه وسعرها في السوق بلغ ٦٠٠٠ جنيه وفي ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت تكلفة البضاعة ١٠٠٠٠ جنيه وسعرها في السوق ١٤٠٠٠ جنيه .
المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ (عام ٢٠٢١).
 - ٢- بيان أثر البضاعة علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- الحل

الطريقة الأولى : وجود حساب واحد للبضاعة

١- قيود اليومية :

من حـ / البضاعة		١٠٠٠٠
إلي حـ / المتاجرة	١٠٠٠٠	
إثبات بضاعة آخر الفترة في ٢٠٢١/١٢/٣١		

من د / المتاجرة	٥٠٠٠
إلي د / البضاعة	٥٠٠٠
إقفال رصيد البضاعة في د / المتاجرة في ٢٠٢١/١٢/٣١	

٢- إعداد د / البضاعة :

له	د/ البضاعة		منه
/١٢/٣١	من د/ المتاجرة	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٢٠٢١		/١/١	رصيد منقول
/١٢/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٢٠٢١		٢٠٢١	إلى د / المتاجرة
		١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
			رصيد منقول
			١٠٠٠٠

الطريقة الثانية : وجود حسابين للبضاعة

١- قيود اليومية :

من د / بضاعة أول الفترة	٥٠٠٠
إلي د / بضاعة آخر الفترة	٥٠٠٠
إقفال رصيد بضاعة آخر الفترة في ٢٠٢١/١/١	
من د / بضاعة آخر الفترة	١٠٠٠٠
إلي د / المتاجرة	١٠٠٠٠
إثبات بضاعة آخر الفترة في ٢٠٢١/١٢/٣١	
من د / المتاجرة	٥٠٠٠
إلي د / بضاعة أول الفترة	٥٠٠٠
إقفال بضاعة أول الفترة في ٢٠٢١/١٢/٣١	

٢- حسابات الأستاذ :

له		د/ بضاعة أول الفترة		منه	
١٢/٣١	من د / المتاجرة	٥٠٠٠	/١/١	إلي د / بضاعة آخر	٥٠٠٠
٢٠٢١			٢٠٢١	الفترة	
		٥٠٠٠			٥٠٠٠

د / بضاعة آخر الفترة					
١/١	من د / بضاعة	٥٠٠٠	/١/١	رصيد منقول	٥٠٠٠
٢٠٢١	أول الفترة		٢٠٢١		
١/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠	/١٢/٣١	إلي د / المتاجرة	١٠٠٠٠
٢٠٢١			٢٠٢١		
		١٥٠٠٠			١٥٠٠٠

الأثر علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

بضاعة اخر المدة ١٠٠٠٠
 متاجرة
 وميزانية

د / المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٥٠٠٠	إلي د / بضاعة أول الفترة	١٠٠٠٠	من د / بضاعة آخر الفترة
------	--------------------------	-------	-------------------------

أصول قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ التزامات

١٠٠٠٠	أصول متداولة بضاعة آخر الفترة
-------	----------------------------------

مثال (٥) :

بفرض أن بضاعة آخر الفترة في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت ٥٠٠٠٠ بالتكلفة ، ٦٥٠٠٠ بسعر السوق .

المطلوب : بيان أثر بضاعة آخر الفترة علي القوائم المالية

الحل

تمهيد

يتم تقييم بضاعة آخر الفترة بسعر التكلفة لأنه السعر الأقل (٥٠٠٠٠)

بضاعة آخر الفترة ٥٠٠٠٠
 ← ميزانية
 ← متاجرة

د / المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / بضاعة آخر الفترة	٥٠٠٠٠		
-------------------------	-------	--	--

أصول قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ التزامات

		أصول متداولة بضاعة آخر الفترة	٥٠٠٠٠
--	--	----------------------------------	-------

٢/٤ جرد الأصول الثابتة :

الأصول الثابتة هي الأصول التي يكتونها المشروع ليس بغرض بيعها وتحقيق ربح ولكن بغرض استخدامها في أغراض المشروع، وبالتالي فإن هذه الأصول تضعف قدرتها الإنتاجية ومن ثم تتخفف قيمتها بمرور الزمن.

والانخفاض في قيمته الأصل يسمى " الإهلاك " والذي قد ينتج بسبب الاستخدام أو التقادم ومضي المدة، ويعتبر الإهلاك من المصروفات التي ينبغي تحميلها علي حسابات النتيجة في نهاية كل فترة محاسبية باعتباره مصروف ساهم في تحقيق أهداف المشروع .

١/٢/٤ تقييم الأصول الثابتة :

يتم تقييم الأصول الثابتة بالتكلفة مطروحا منها مخصص الإهلاك . وتتمثل تكلفة الأصل في تكلفة الشراء مضافا إليها جميع المصروفات التي أنفقت علي الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام مثل الرسوم الجمركية وتكاليف النقل والتركييب ..

٢/٢/٤ إهلاك الأصول الثابتة :

سبقت الإشارة إلي أن الإهلاك يمثل النقص فى قيمة الأصل نتيجة الاستخدام أو التقادم ومضي المدة^١ .

ويوجد أكثر من طريقة لحساب مبلغ الإهلاك الواجب تحميله علي حسابات النتيجة يتمثل أهمها فيما يلي :

١- طريقة القسط الثابت :

وفقاً لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الأصل القابلة للإهلاك على عمره الإنتاجي بحيث يتم تحميل كل سنة بمبلغ متساوي .

تكلفة الأصل القابلة للإهلاك

$$\frac{\text{أي أن الإهلاك} = \text{تكلفة الأصل القابلة للإهلاك}}{\text{عمره الإنتاجي}}$$

حيث إن :

تكلفة الأصل القابلة للإهلاك

= تكلفة الأصل (-) قيمة الخردة أو النفاية في نهاية عمره الإنتاجي

أو يتم حساب الإهلاك كما يلي :

الإهلاك = تكلفة الأصل القابلة للإهلاك × معدل الإهلاك

ويمكن حساب معدل الإهلاك عن طريق:

١

$$100 \times \frac{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}{\text{مثال (٦) :}}$$

بفرض أن ثمن شراء إحدى الآلات بلغ ٤١٠٠٠ جنيه وبلغت مصاريف النقل والتركيب

٢٠٠٠ جنيه ويتوقع بيع الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وقدره ١٠ سنوات بمبلغ ٣٠٠٠ .

المطلوب :

حساب قسط الاهلاك السنوى

^١ الأراضي لا تستهلك لأن قيمتها لا تتناقص نتيجة الاستخدام أو مضي المدة .

الحل

٤١٠٠٠	ثمن الشراء
٢٠٠٠	+ مصاريف نقل وتركيب
<hr/>	
٤٣٠٠٠	تكلفة الأصل

$$٣٠٠٠٠ - ٤٣٠٠٠$$

$$\text{الإهلاك} = \frac{\quad}{10} = ٤٠٠٠ \text{ جنيه}$$

وهذا يعني أنه يتم اهلاك الأصل بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه كل عام خلال العمر الإنتاجي للأصل وقدره ١٠ سنوات .
مثال (٧) :

في المثال السابق المطلوب حساب معدل الإهلاك وقسط الإهلاك السنوي .

$$\text{معدل الإهلاك} = \frac{10}{100} \times 100 = 10\%$$

$$\text{قسط الإهلاك} = \frac{10}{100} \times (٣٠٠٠٠ - ٤٣٠٠٠)$$

$$= \frac{10}{100} \times ٤٠٠٠٠ = ٤٠٠٠ \text{ جنيه}$$

وتتميز هذه الطريقة بالبساطة والسهولة عند حساب الإهلاك إلا أنه يؤخذ عليها ما يلي :

- تقترض أن الطاقة الإنتاجية للأصل ثابتة خلال عمره الإنتاجي .
- إن تكلفة الصيانة والإصلاح سوف تكون أكبر في السنوات الأخيرة من عمر الأصل مما يؤدي إلي عدم تحميل السنوات المالية بأعباء مالية موحدة .

٢- طريقة القسط المتناقص :

طبقا لهذه الطريقة يتم حساب الإهلاك علي أساس نسبة مئوية من رصيد الأصل وذلك باعتبار أن الطاقة الإنتاجية للأصل تتناقص من سنة لأخرى وبالتالي فإن قسط الإهلاك هو الآخر ينبغي أن يكون متناقص .

$$\text{الإهلاك} = \text{رصيد الأصل} \times \text{معدل الإهلاك}$$

حيث إن :

$$\text{رصيد الأصل في السنة الأولى} = \text{التكلفة القابلة للإهلاك}$$

$$\text{رصيد الأصل في السنة الثانية} = \text{رصيد الأصل في السنة الأولى} (-) \text{إهلاك السنة الأولى}$$

$$\text{رصيد الأصل في السنة الثالثة} = \text{رصيد الأصل في السنة الثانية} (-) \text{إهلاك السنة الثانية}$$

وهكذا

بمعنى أن رصيد الأصل في أي سنة =

تكلفة الأصل القابلة للإهلاك (-) مجموع إهلاكات السنوات السابقة

مثال (٨) :

بفرض أن تكلفة إحدى الآلات بلغت ٣٥٠٠٠ جنيه تباع كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي

بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه وتستهلك بمعدل ١٠ % .

المطلوب :

حساب الإهلاك طبقا لطريقة القسط المتناقص

الحل

$$\text{التكلفة القابلة للإهلاك} = ٣٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠$$

١٠

$$\text{إهلاك السنة الأولى} = \frac{٣٠٠٠٠}{١٠٠} \times ١٠ = ٣٠٠٠$$

١٠٠

السنة الثانية

$$\text{الرصيد} = ٣٠٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ٢٧٠٠٠$$

١٠

$$\text{الإهلاك} = \frac{٢٧٠٠٠}{١٠٠} \times ١٠ = ٢٧٠٠$$

١٠٠

السنة الثالثة

$$\text{الرصيد} = 27000 - 27000 = 24300$$

$$\text{أو} = 24300 = (27000 + 30000) - 30000$$

١٠

$$\text{الإهلاك} = 24300 \times \frac{10}{100} = 2430$$

١٠٠

وهكذا

ويلاحظ أن هذه الطريقة تحاول التغلب علي بعض عيوب طريقة القسط الثابت من خلال حساب قسط إهلاك كبير في السنوات الأولى ويقل تدريجيا باعتبار أن مصروفات الصيانة تكون منخفضة في السنوات الأولى من عمر الأصل إلا انها تزيد مع تناقص عمر الأصل. ولكن يعاب عليها أنها تهمل عدد ساعات تشغيل الأصل أو كمية إنتاجية ، كما أنه يترتب علي هذه الطريقة وجود رصيد في نهاية العمر الإنتاجي.

٣- طريقة وحدات الإنتاج :

تعتمد هذه الطريقة علي الاستخدام الفعلي للأصل حيث تقدير العمر الإنتاجي للأصل بعدد الوحدات أو الخدمات التي يتوقع الحصول عليها من الأصل ثم يتم قسمة التكلفة القابلة للإهلاك علي عدد الوحدات المتوقعة نحصل علي إهلاك الوحدة، وبذلك يمكن حساب إهلاك الأصل خلال السنة من خلال ضرب معدل إهلاك الوحدة × عدد الوحدات التي تم الحصول عليها من الأصل خلال السنة .

مثال (٩) :

بلغت تكلفة إحدى السيارات ٢٣٠٠٠٠ جنيه وقدرت المسافة التي يتوقع أن تجريها السيارة خلال عمرها الإنتاجي ٢٠٠٠٠٠٠ كيلو تباع بعدها بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه وفي نهاية السنة بلغت المسافة التي قطعها السيارة ١٠٠٠٠٠ كيلو .

المطلوب :حساب قسط الإهلاك

الحل

التكلفة القابلة للإهلاك

$$\text{معدل الإهلاك لكل كيلومتر} = \frac{\text{عدد الكيلومترات المتوقعة}}{\text{التكلفة القابلة للإهلاك}}$$

$$30000 - 23000$$

$$0.1 \text{ جنية} = \frac{\text{عدد الكيلومترات المتوقعة}}{2000000}$$

∴ إهلاك السنة =

المسافة التي قطعها السيارة خلال السنة بالكيلومتر × معدل إهلاك الكيلومتر

$$= 10000 \times 0.1 = 1000 \text{ جنية}$$

مثال (١٠) :

بلغت تكلفة إحدى الآلات ٣٠٠٠٠ جنية ويتوقع أن تنتج ٥٠٠٠٠ وحدة خلال عمرها الإنتاجي وفي نهاية السنة بلغت عدد الوحدات التي تم إنتاجها باستخدام هذه الآلة ٥٠٠٠ وحدة .

المطلوب : حساب قسط الإهلاك عن السنة .

الحل

التكلفة القابلة للإهلاك ٣٠٠٠٠

$$\text{معدل إهلاك الوحدة} = \frac{\text{عدد الوحدات المتوقعة إنتاجها}}{\text{التكلفة القابلة للإهلاك}} = \frac{50000}{30000} = 0.6$$

عدد الوحدات المتوقعة إنتاجها ٥٠٠٠٠

إهلاك السنة = عدد الوحدات المنتجة خلال السنة × معدل إهلاك الوحدة

$$= 0.6 \times 50000 = 30000 \text{ جنية}$$

وتتطلب هذه الطريقة جهدا إضافيا لتحديد عدد الوحدات المقدره وكذلك تسجيل الاستخدام

لأصل الثابت لئتم تحديد مصروف الإهلاك في نهاية كل سنة.

٤- طريقة إعادة التقدير :

طبقا لهذه الطريقة يتم الاستعانة بالفنيين لتقدير قيمة الأصل في نهاية كل سنة وبالتالي يتمثل

إهلاك السنة في الفرق بين قيمة الأصل أول السنة وقيمه آخر السنة، وتستخدم هذه الطريقة

بالسنة للأصول التي يتعذر تحديد نسبة أو معدل إهلاك لها مثل المواشي والخيول أو الأصول التي يتعذر تقدير عمرها الإنتاجي كالمعدات والأدوات والمهمات الصغيرة .
مثال (١١):

بلغت تكلفة أحد الأصول ٣٠٠٠ جنية وفي نهاية السنة تم تقدير قيمة الأصل بمبلغ ٢٥٠٠ جنية

المطلوب : حساب الإهلاك

الحل

الإهلاك = قيمة الأصل أول السنة (-) قيمة الأصل آخر السنة

$$= 3000 - 2500 = 500 \text{ جنية}$$

المعالجة المحاسبية للإهلاك :

بصرف النظر عن الطريقة التي يحسب بها الإهلاك فإن معالجة الإهلاك من الناحية المحاسبية تتم بطريقتين وذلك على النحو التالي:

١- الطريقة الأولى : معالجة الإهلاك في حساب الأصل:

طبقاً لهذه الطريقة يتم خصم قيمة الإهلاك من تكلفة الأصل وبالتالي يظهر رصيد

الأصل بالميزانية بعد طرح الإهلاك الخاص بالسنة بمعنى أن معالجة الإهلاك تتم كما يلي :

الأصل = رصيد الأصل - إهلاك السنة = ××
مصرف

← ميزانية

الإهلاك ← أ.خ

قيود اليومية :

١- تخفيض تكلفة الأصل بقسط الإهلاك كما يلي :

××		من د / إهلاك الأصل
	××	إلي د / الأصل

٢- إقفال الإهلاك في الأرباح والخسائر :

××		من د / أ . خ
	××	إلي د / إهلاك الأصل

مثال (١٢) :

في ٢٠٢٠/١/١ اشترت إحدى المنشآت آلة بمبلغ ١٠٥٠٠ جنيه وقد قدر العمر الإنتاجي لهذه الآلات بخمس سنوات كما قدرت قيمة النفاية في نهاية هذه المدة بمبلغ ٥٠٠ جنيه .
والمطلوب :

- ١- حساب قسط الإهلاك السنوي للأصل طبقا لطريقة القسط الثابت .
 - ٢- تسجيل قسط الإهلاك عن السنة في الدفاتر .
 - ٣- تصوير حساب إهلاك الآلات ، د / الآلات في نهاية عام ٢٠٢٠ .
 - ٤- بيان أثر الإهلاك علي القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
- الحل

أولا : حساب قسط الإهلاك السنوي :

القيمة القابلة للإهلاك = ١٠٥٠٠ - ٥٠٠ = ١٠٠٠٠ جنيه

قسط الإهلاك السنوي = ١٠٠٠٠ ÷ ٥ = ٢٠٠٠ جنيه سنويا

ثانيا : تسجيل قسط الإهلاك في الدفاتر :

قيود اليومية

٢٠٢٠/١/١	من د / الآلات إلي د / الخزينة (شراء آلات نقدا)	١٠٥٠٠	١٠٥٠٠
٢٠٢٠/١٢/٢١	من د / إهلاك الآلات إلي د / الآلات (قسط الإهلاك السنوي لآلات)	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٢٠٢٠/١٢/٢١	من د / الأرباح والخسائر إلي د / إهلاك الآلات (ترحيل الإهلاك إلي د / أ . خ)	٢٠٠٠	٢٠٠٠

د / إهلاك الآلات

/١٢/٣١ ٢٠٢٠	من د / أ.خ	٢٠٠٠	/١٢/٣١ ٢٠٢٠	إلي د / الآلات	٢٠٠٠
		٢٠٠٠			٢٠٠٠

د / الآلات

١٢/٣١	من د / إهلاك الآلات	٢٠٠٠	١/١	إلي د / الخزينة	١٠٥٠٠
٢٠٢٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	٨٥٠٠	٢٠٢٠		
		<u>١٠٥٠٠</u>			<u>١٠٥٠٠</u>

الأثر علي القوائم المالية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

ميزانية ← $٨٥٠ = ٢٠٠٠ - ١٠٥٠٠ =$ رصيد الآلات نهاية السنة الأصل
مصروف

الإهلاك = ٢٠٠٠ ← أ.خ

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

	إلي د / إهلاك الآلات	٢٠٠٠
--	----------------------	------

الميزانية العمومية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

	<u>أصول ثابتة</u>	
	آلات	٨٥٠٠

٢- الطريقة الثانية: معالجة الإهلاك في د/ مخصص الإهلاك:

وفقا لهذه الطريقة يتم فتح حساب يسمى " مخصص أو مجمع الإهلاك " حيث يتجمع في هذا الحساب كل الإهلاكات التي تخص الأصل حتى نهاية عمره الإنتاجي وبالتالي فإن رصيد هذا المخصص وفي نهاية العمر الإنتاجي للأصل سوف يتساوي مع تكلفة الأصل القابلة للإهلاك .

وطبقا لهذه الطريقة تتم معالجة الإهلاك كما يلي :

مخصص إهلاك الأصل ← ميزانية مطروحة من الأصل .
مصروف

إهلاك الأصل ← أ . خ

قيود اليومية

١ - إثبات الإهلاك

من د / إهلاك الأصل		××
إلي د / مخصص إهلاك الأصل	××	

٢ - إقفال الإهلاك في الأرباح والخسائر

من د / أ . خ		××
إلي د / إهلاك الأصل	××	

ويلاحظ علي هذه الطريقة :

- تظهر تكلفة الأصل بالميزانية (التكلفة التاريخية) ثم يطرح منها مخصص الإهلاك ، أو يتم إظهار مخصص الإهلاك في جانب الالتزامات.
- مخصص إهلاك الأصل يزيد كل سنة بمقدار إهلاك السنة وبالتالي فإن رصيد المخصص في نهاية السنة الأولى يكون هو نفسه إهلاك هذه السنة نظرا لعدم وجود رصيد سابق للمخصص ورصيد المخصص في نهاية السنة الثانية عبارة عن رصيد المخصص في نهاية السنة الأولى + إهلاك السنة الثانية وهكذا

أي أن رصيد المخصص في نهاية أي سنة =

رصيد المخصص في نهاية السنة السابقة (بداية السنة الحالية) (+) إهلاك السنة الحالية .
مثال (١٣) :

باستخدام نفس بيانات المثال السابق .
المطلوب :

- ١ - حساب قسط الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت .
- ٢ - تسجيل قسط الإهلاك عن السنة في الدفاتر .
- ٣ - تصوير حساب إهلاك الآلات ، د / مخصص إهلاك الآلات ، د / الآلات في السنة الأولى والثانية .
- ٤ - بيان أثر الإهلاك علي القوائم المالية في السنة الأولى والثانية .

الحل

١- حساب الإهلاك

$$10000 - 5000 =$$

$$2000 = \frac{\quad}{5} =$$

وبذلك يتم معالجة الإهلاك كما يلي :

الإهلاك = ٢٠٠٠ ← أ. خ
مخصص الإهلاك = صفر + ٢٠٠٠ = ٢٠٠٠ ← ميزانية .

٢- قيود اليومية

٢٠٢٠/١/١	من د / الآلات		١٠٥٠٠
	إلي د / الخزينة	١٠٥٠٠	
	(شراء آلات نقدا)		
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د / إهلاك الآلات		٢٠٠٠
	إلي د / مخصص إهلاك الآلات	٢٠٠٠	
	إثبات الإهلاك		
٢٠٢٠/١٢/٣١	من د / الأرباح والخسائر		٢٠٠٠
	إلي د / إهلاك الآلات		
	إقفال إهلاك الآلات	٢٠٠٠	

د / إهلاك آلات

/١٢/٣١	من د / أ. خ	٢٠٠٠	/١٢/٣١	إلي د / مخصص	٢٠٠٠
٢٠٢٠			٢٠٢٠	الإهلاك	
		٢٠٠٠			٢٠٠٠
/١٢/٣١	من د / أ. خ	٢٠٠٠	/١٢/٣١	إلي د / مخصص	٢٠٠٠
٢٠٢١			٢٠٢١	الإهلاك	
		٢٠٠٠			٢٠٠٠

د / الآلات

١٢/٣١ ٢٠٢٠	رصيد مرحل	١٠٥٠٠	١/١ ٢٠٢٠	إلي د / الخزينة	١٠٥٠٠
		١٠٥٠٠			١٠٥٠٠
١٢/٣١ ٢٠٢١	رصيد مرحل	١٠٥٠٠	١/١ ٢٠٢١	رصيد منقول	١٠٥٠٠
		١٠٥٠٠			١٠٥٠٠

د / مخصص إهلاك الآلات

١٢/٣١ ٢٠٢٠	من د/ اهلاك الآلات	٢٠٠٠	١٢/٣١ ٢٠٢٠	رصيد مرحل	٢٠٠٠
		٢٠٠٠			٢٠٠٠
١/١ ٢٠٢١	رصيد منقول من د/ اهلاك الآلات	٢٠٠٠	١٢/٣١ ٢٠٢١	رصيد مرحل	٤٠٠٠
١٢/٣١ ٢٠٢١		٤٠٠٠			٤٠٠٠

٤- الأثر علي القوائم المالية

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

	إلي د / إهلاك الآلات	٢٠٠٠
--	----------------------	------

الميزانية العمومية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

	أصول ثابتة		
	آلات	١٠٥٠٠	
	(-) مخصص إهلاك	٢٠٠٠	
			٨٥٠٠

ح / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		إلي ح / إهلاك الآلات	٢٠٠٠
--	--	----------------------	------

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		<u>أصول ثابتة</u>	
		آلات	١٠٥٠٠
		(-) مخصص إهلاك	<u>٤٠٠٠</u>
			٦٥٠٠

ملاحظات علي الحل :

- ١- ظهرت الآلات بتكلفتها دون تغيير ثم طرحنا منها مخصص الإهلاك .
 - ٢- في نهاية عمر الآلات يكون رصيد مخصص الإهلاك يساوي ١٠٠٠٠٠ جنيه وبالتالي يتبقي مبلغ ٥٠٠ جنيه في رصيد الآلات وهي تمثل قيمة الخردة أو النفاية .
مثال (١٤) :
- بفرض أن رصيد الآلات الظاهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة بلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه ، ومخصص إهلاكها ٣٠٠٠ .
المطلوب :
- حساب الإهلاك وبيان أثره علي القوائم المالية إذا علمت أن الآلات تستهلك بمعدل ١٠ % سنويا قسط ثابت .

الحل

$$\begin{aligned} \text{الإهلاك} &= ١٠٠٠٠٠ \times ١٠ \% = ١٠٠٠ \\ \text{مخصص الإهلاك} &= ٣٠٠٠ + ١٠٠٠ = ٤٠٠٠ \end{aligned}$$

الأرباح والخسائر ← ميزانية ← أ.خ

		إهلاك الآلات	١٠٠٠
--	--	--------------	------

الميزانية

		أصول ثابتة		
		آلات	١٠٠٠٠	
		(-) مخصص إهلاك	<u>٤٠٠٠</u>	
				٦٠٠٠

مثال (١٥) :

في المثال السابق بفرض أن الآلات تستهلك بطريقة القسط المتناقص المطلوب : حساب الإهلاك وبيان أثره علي القوائم المالية.

تمهيد للحل

الإهلاك = $(٣٠٠٠ - ١٠٠٠٠) \times ١٠ \% = ٧٠٠$ ← أ.خ

مخصص الإهلاك = $٣٧٠٠ = ٧٠٠ + ٣٠٠٠$ ← ميزانية

ح/ الأرباح والخسائر

		إهلاك الآلات	٧٠٠
--	--	--------------	-----

الميزانية

		<u>أصول ثابتة</u>		
		آلات	١٠٠٠٠	
		(-) مخصص إهلاك	<u>٣٧٠٠</u>	
				٦٣٠٠

إهلاك الأصول المشتركه خلال السنة :

إذا تم شراء أصول خلال السنة يحسب لها إهلاك من تاريخ استخدامها حتى نهاية السنة، بمعنى أن الإهلاك يحسب عن مدة الاستخدام الفعلي خلال السنة.

الإهلاك = تكلفة الأصل القابلة للإهلاك × المعدل × المدة

مثال (١٦) :

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة في ٢٠٢١/١٢/٣١ والمستخرجة من دفاتر المنشأة
زياد التجارية

٥٠٠٠٠ أثاث

٢٠٠٠٠ مخصص إهلاك أثاث

علما بأن المنشأة اشترت أثاث جديد في ٢٠٢١/٤/١ بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه ويستهلك الأثاث
بمعدل ٢٠ % قسط ثابت .

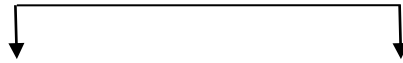
المطلوب :

تصوير الحسابات التي تتأثر بالمعلومات السابقة وبيان أثر هذه العمليات علي حسابات
النتيجة والمركز المالي بفرض إثبات الإهلاك في مخصص
الإهلاك .

الحل

تمهيد للحل

رصيد الأثاث آخر السنة ٥٠٠٠٠٠ جنية



الأثاث الموجود من

١٠٠٠٠٠ تم شرائها

أول السنة ٤٠٠٠٠٠

خلال السنة

٢٠

إهلاك الأثاث :

$$١ - \text{الموجود من أول السنة} = \frac{٤٠٠٠٠٠}{١٠٠} \times ٢٠ = ٨٠٠٠$$

١٠٠

٩

٢٠

$$٢ - \text{المشتري خلال السنة} = \frac{١٠٠٠٠٠}{١٠٠} \times \frac{٢٠}{١٢} = ١٥٠٠$$

١٢

١٠٠

أ.خ

إهلاك الأثاث = ٩٥٠٠

ميزانية

مخصص اهلاك الاتاث = ٢٩٥٠٠ = ٩٥٠٠ + ٢٠٠٠٠

د / الأثاث

١٢/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠٠٠	١/١	رصيد منقول	٤٠٠٠٠
			٤/١	إلي د / البنك	١٠٠٠٠
		<u>٥٠٠٠٠</u>			<u>٥٠٠٠٠</u>

د / مخصص إهلاك الأثاث

١/١	رصيد منقول	٢٠٠٠٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	٢٩٥٠٠
١٢/٣١	من د / الإهلاك	٩٥٠٠			
		<u>٢٩٥٠٠</u>			<u>٢٩٥٠٠</u>

د / إهلاك الأثاث

١٢/٣١	من د / أ . خ	٩٥٠٠	١٢/٣١	إلي د / مخصص	٩٥٠٠
		<u>٩٥٠٠</u>		إهلاك الأثاث	<u>٩٥٠٠</u>

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

			إلي د / إهلاك أثاث	٩٥٠٠
--	--	--	--------------------	------

أصول قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ التزامات

			أصول ثابتة	
			أثاث	٥٠٠٠٠
			(-) مخصص إهلاك	<u>٢٩٥٠٠</u>
				٢١٥٠

- يلاحظ أننا افترضنا استخدام الأثاث في ٤/١ وهو تاريخ الشراء حيث لم ينص في المثال علي تاريخ الاستخدام .
- تم إعداد الحسابات بدون إجراء قيود اليومية حيث لم يطلب في المثال هذه القيود .

بيع الأصول الثابتة :

رغم أن المنشأة تشتري الأصول الثابتة بغرض الاستخدام وليس بغرض إعادة البيع إلا أن ذلك لا يمنع من قيام المنشأة ببيع أحد أصولها الثابتة إذا كانت زائدة عن الحاجة أو انخفضت كفاءتها .

وفي حالة بيع الأصول الثابتة بثمن أعلى من صافي التكلفة التاريخية (التكلفة التاريخية - مخصص الإهلاك حتى تاريخ البيع)

في هذه الحالة تحقق المنشأة ربح من عملية البيع يسمى أرباح رأسمالية أما إذا كان ثمن البيع أقل من صافي التكلفة تحقق المنشأة خسارة من عملية البيع تسمى خسارة رأسمالية . وعند بيع أحد الأصول الثابتة نتبع ما يلي لإثبات عملية البيع وما ينتج عنها من ربح أو خسارة .

١- يتم فتح حساب يسمى د / الأصل المباع يجعل مدين بتكلفة الأصل .

من د / الأصل المباع	××	××
إلي د / الأصل	××	

٢- يتم جعل د / الأصل المباع دائن بثمن البيع .

من د / البنك / الخزينة	××	××
إلي د / الأصل المباع	××	

٣- يتم تحميل مصروفات البيع علي الأصل المباع .

من د / الأصل المباع	××	××
إلي د / البنك / الخزينة	××	

٤- يتم إقفال مخصص إهلاك الأصل في د / الأصل المباع

من د / مخصص إهلاك الأصل	××	××
إلي د / الأصل المباع	××	

٥- يتم حساب إهلاك الأصل المباع من بداية السنة وحتى تاريخ البيع ويتم ترحيله للأصل المباع .

من د / إهلاك الأصل المباع	××	××
إلي د / الأصل المباع	××	

٦- يتم حساب ربح أو خسارة البيع وتقل في الأرباح والخسائر .

الربح أو الخسارة =

×× ثمن البيع

×× + مخصص إهلاك الأصل المباع

×× + إهلاك الأصل المباع حتى تاريخ البيع

(××) (-) تكلفة الأصل المباع

(××) (-) مصروفات البيع .

أ- إذا كان الناتج ربح :

××	من د / الأصل المباع	
	إلي د / الأرباح والخسائر	××

ب - إذا كان الناتج خسارة :

××	من د / أ . خ	
	إلي د / الأصل المباع	××

٧- إقفال إهلاك الأصل المباع في الأرباح والخسائر .

××	من د / أ . خ	
	إلي د / إهلاك الأصل المباع	××

٨- في حالة وجود جزء لم يباع من الأصل (مستمر حتى نهاية السنة) في هذه الحالة

يحسب إهلاك لهذه الجزء من الأصل ومعالجته كما سبق عند الحديث عن المعالجة

المحاسبية للإهلاك .

مثال (١٧) :

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة ضياء يوم ٢٠٢١/١/١ :

٢٥٠٠٠	أثاث	
	مخصص اهلاك أثاث	٩٠٠٠

وفي ٢٠٢١/١٠/١ باعت المنشأة أثاث قديم تكلفته التاريخية ٦٠٠٠ جنيه ، ومخصص

إهلاكه ٢٠٠٠٠ جنيه وبلغ ثمن البيع ٥٠٠٠ جنيه تم تحصيله نقدا وتم دفع مبلغ ٢٠٠ جنيه

نقدا عمولة بيع .

فإذا علمت أن الأثاث يستهلك بنسبة ١٠ % قسط ثابت .
المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة في اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .
- ٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حسابات النتيجة وعلي قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

٩ ١٠

$$\text{إهلاك الأثاث المباع} = 60000 \times \frac{10}{100} \times \frac{9}{12} = 450$$

١٠

$$\text{إهلاك الأثاث الباقي} = 190000 \times \frac{10}{100} = 19000$$

٢٣٥٠

١- إثبات العمليات بالدفاتر :

١٠/١	من د / الأثاث المباع إلي د / الأثاث تخفيض د / الأثاث بتكلفة الأثاث المباع	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١٠/١	من د / م . إهلاك الأثاث إلي د / الأثاث المباع تخفيض د / م . الإهلاك بنصيب الأثاث المباع من المخصص	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١٠/١	من د / إهلاك الأثاث إلي د / الأثاث المباع تحميل د / الأثاث المباع بالإهلاك عن المدة من ١/١ حتى ١٠ / ١ (ت . البيع)	٤٥٠	٤٥٠
	من د / الخزينة إلي د / الأثاث المباع ثمن بيع الأثاث	٥٠٠	٥٠٠
١٠/١	من د / الأثاث المباع إلي د / الخزينة دفع عمولة بيع الأثاث	٢٠٠	٢٠٠

١٠/١	من د / الأثاث المباع إلي د / أ . خ إقفال د / الأثاث المباع في د / أ . خ بيع الأثاث	١٢٥٠	١٢٥٠
١٢/٣١	من د / إهلاك الأثاث إلي د / م . إهلاك الأثاث إضافة إهلاك الأثاث المستمر في الخدمة إلي د / مخصص الإهلاك	١٩٠٠	١٩٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / إهلاك الأثاث تحميل د / أ . خ بإهلاك الأثاث المباع والمستمر في الخدمة	٢٣٥٠	٢٣٥٠

د / الأثاث

١٠/١ من د / الأثاث المباع	٦,٠٠٠	رصيد منقول	٢٥٠٠٠
١٢/٣١ رصيد مرحل (يظهر بالميزانية)	١٩,٠٠٠	٢٠٢١/١/١	
	<u>٢٥٠٠٠</u>		<u>٢٥٠٠٠</u>

د / مخصص إهلاك الأثاث

رصيد منقول	٩٠٠٠٠	إلي د / الأثاث المباع	٢٠٠٠
من د / إهلاك الأثاث	١٩٠٠	١٠/١	٨٩٠٠
١٢/٣١	<u>١٠٩٠٠</u>	رصيد مرحل ١٢/٣١	<u>١٠٩٠٠</u>

د / الأثاث المباع

من د / م . مخصص إهلاك	٢٠٠٠	إلي د / الأثاث ١٠/١	٦,٠٠٠
الأثاث ١٠/١		إلي د / الخزينة ١٠/١	٢٠٠
من د / إهلاك الأثاث ١٠/١	٤٥٠	إلي د أ . خ	١٢٥٠
من د / البنك ١٠/١	٥٠٠٠		
	<u>٧٤٥٠</u>		<u>٧٤٥٠</u>

د / إهلاك الأثاث

من د / أ . خ ١٢/٣١	١,٣٥٠	إلي د / الأثاث المباع ١٠/١	٤٥٠
		إلي د / م . إهلاك الأثاث ١٢/٣١	١٩٠٠
	<u>١,٣٥٠</u>		<u>١,٣٥٠</u>

٢- أثر العمليات علي النتيجة والمركز المالي :

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / أ . خ بيع الأثاث	١٢٥٠	إلي د / إهلاك الأثاث	٢٣٥٠
-------------------------	------	----------------------	------

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

		أصول ثابتة	
		١٩٠٠٠ أثاث	
		<u>٨٩٠٠ م . مخصص أثاث</u>	
			١٠١٠٠

مثال (٢١) :

ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

	دائن	مدين
آلات ومعدات		٨٠٠٠٠
أثاث ومهمات		٣٠٠٠٠
مجمع إهلاك آلات	٢٨٨٠٠	
مجمع إهلاك أثاث	٦٠٠٠	
سيارات		٦٠٠٠٠

فإذا علمت :

١- القسط السنوي لإهلاك الآلات ٢٠ % علي الرصيد المتناقص بينما يبلغ المعدل المقدر لإهلاك الأثاث ١٠ % سنويا قسط ثابت .

٢- السيارات مشتراه في ١/٤/٢٠٠٠ وتستهلك بمعدل ٢٥ % قسط متناقص .
والمطلوب :

تسوية حسابات الأصول الثابتة وإظهارها بالقوائم الختامية.
الحل

تمهيد للحل

١- الآلات

$$\text{صافي رصيد الأصل} = \text{تكلفة الأصل} - \text{مجمع الإهلاك}$$

$$= 80000 - 28800 = 51200$$

ويكون قسط الإهلاك = $20\% \times 51200 = 10240$ ← أ.خ
مجمع الاهلاك = $10240 + 28800 = 39040$ ← ميزانية

٢- الاثاث والمهمات:

قسط الإهلاك = $10\% \times 30000 = 3000$ ← أ.خ
مجمع الاهلاك = $3000 + 6000 = 9000$ ← ميزانية

٣- السيارات:

قسط الاهلاك = $25\% \times (60000 \div 9) = 11250$ ← أ.خ
مجمع الاهلاك = $11250 + \text{صفر} = 11250$ ← ميزانية

ويتم إجراء القيود التالية في دفاتر اليومية:

من حـ / اهلاك الآلات		١٠٢٤٠
إلى حـ / مخصص اهلاك الآلات	١٠٢٤٠	
اثبات اهلاك الآلات		
من حـ / أ.خ		١٠٢٤٠
إلى حـ / أهلاك الآلات	١٠٢٤٠	
إقفال اهلاك الآلات		
من حـ / إهلاك الأثاث ومهمات		٣٠٠٠
إلى حـ / مخصص إهلاك الأثاث والمهمات	٣٠٠٠	
إثبات اهلاك الاثاث والمهمات		

من د / الأرباح والخسائر إلي د / إهلاك الأثاث والمهمات إقفال اهلاك الاثاث والمهمات	٣٠٠٠	٣٠٠٠
من د / إهلاك السيارات إلي د / مخصص إهلاك السيارات إثبات إهلاك السيارات	١١٢٥٠	١١٢٥٠٠
من د / الأرباح والخسائر إلي د / إهلاك السيارات إقفال اهلاك السيارات	١١٢٥٠	١١٢٥٠

وتظهر الحسابات بدفتر الأستاذ كما يلي :

أولا : حسابات الأصول :

وهي تظهر كالمعتاد مدينة بطبيعتها ولا تتأثر مطلقا بأي حسابات للإهلاك طالما تم تسوية الإهلاك مع مخصص الهلاك

ثانيا : حسابات مخصص الإهلاك :

د / مجمع إهلاك الآلات

رصيد ١/١	٢٨٨٠٠	رصيد مرحل (بالميزانية)	٣٩٠٤٠
من د / إهلاك الات	١٠٢٤٠		
	٣٩٠٤٠		٣٩٠٤٠

د / مجمع إهلاك الأثاث

رصيد ١/١	٦٠٠٠	رصيد (بالميزانية)	٩٠٠٠
من د / إهلاك اثاث	٣٠٠٠		
	٩٠٠٠		٩٠٠٠

د / مخصص إهلاك السيارات

من د / إهلاك سيارات	١١٢٥٠	رصيد مرحل (بالميزانية)	١١٢٥٠
	١١٢٥٠		١١٢٥٠

د / الأرباح والخسائر

	إلي د / إهلاك الآلات	١٠٢٤٠
	إلي د / إهلاك الأثاث	٣٠٠٠
	إلي د / إهلاك السيارات	١١٢٥٠

الميزانية العمومية

	آلات	٨٠٠٠٠	
	(-) مخصص إهلاك	٣٩٠٤٠	
	أثاث ومهمات	٣٠٠٠٠	٤٠٩٦٠
	(-) مخصص إهلاك	٩٠٠٠	
	سيارات	٦٠٠٠٠	٢١٠٠٠
	(-) مخصص إهلاك	١١٢٥٠	
			٤٨٧٥٠

٣/٤ جرد العملاء (المدينين) :

يهدف جرد العملاء أو المدينين إلي مطابقة الديون التي لدى العملاء مع ما هو مسجل في الدفاتر والتعرف علي مقدار الديون التي لا يوجد أمل في تحصيلها (الديون المعدومة) والديون المشكوك في تحصيلها والاحتياط لها.

١/٣/٤ إجراءات جرد العملاء (المدينين) :

تعتبر أرصدة العملاء من الأصول المتداولة لذلك يتم تقييمها طبقا للقيمة المنتظر تحقيقها في المستقبل لذلك يجب أن يراعي ما يلي عند جرد المدينين:

١- الديون المعدومة :

وهي الديون التي لا يوجد أمل في تحصيلها إما لإفلاس العميل أو وفاته أو مغادرته البلاد ولم يترك شيئا، لذلك تعتبر هذه الديون خسارة حدثت فعلا .

٢- الديون المشكوك في تحصيلها :

وهي تتمثل في أرصدة العملاء التي من المحتمل عدم تحصيلها سواء، ورغم أن هذه الديون لم يتم إعدامها فعلا إلا أنها تعتبر خسارة محتملة يجب أخذها في الحسبان عند إعداد القوائم المالية تطبيقا لقاعدة الحيطة والحذر .

٣- الخصم المسموح به المحتمل :

وهو الخصم الذي يتوقع أن يحصل عليه العملاء في المستقبل ورغم أنه لا يمثل خسارة حدثت فعلا إلا أنه يجب أخذه في الاعتبار عند إعداد القوائم المالية تطبيقا لقاعدة الحيطة والحذر .

٢/٣/٤ المعالجة المحاسبية للديون المعدومة :

يمكن تقسيم الديون المعدومة إلي جزأين كما يلي :

أ - ديون معدومة خلال السنة المالية :

وهي الديون التي تم إعدامها خلال السنة لذلك فإن هذه الديون يكون قد سبق استنزالها من رصيد المدينين خلال السنة ومن ثم لا يتم استنزالها مرة أخرى في نهاية السنة .

ب- ديون معدومة عند الجرد :

وهي الديون المعدومة التي يتم اكتشافها في نهاية السنة المالية أي عند الجرد، لذلك فإن هذه الديون لم يسبق استنزالها من رصيد المدينين لذلك يتم خصمها في نهاية السنة .

وفي كل الأحوال فإن كلا النوعين من الديون يتم إقفالهما إما في حساب الأرباح والخسائر أو في حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما سيرد فيما بعد .

٢- معالجة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

الديون المشكوك في تحصيلها تمثل خسارة محتملة الحدوث يجب الاحتياط لها من خلال حجز جزء من إيرادات الفترة يساوي تلك الخسارة المحتملة وذلك من خلال إنشاء حساب يسمى مخصص الديون المشكوك فيها يجعل دائن بمقدار هذه الخسارة وحساب الأرباح والخسائر مدينا ويظهر هذا المخصص مطروحا من بند المدينين في الميزانية (أو يظهر في جانب الالتزامات) وفي نهاية السنة المالية التالية يتم إجراء تسوية بين المخصص القديم (الذي تم تكوينه العام السابق) والمخصص الجديد (المطلوب تكوينه في العام الحالي) .

وهناك طريقتين لمعالجة الديون المشكوك في تحصيلها والديون المعدومة وذلك علي النحو التالي :

الطريقة الأولى :معالجة الديون المعدومة بشكل منفصل عن الديون المشكوك في تحصيلها .
وفي ظل هذه الطريقة نتيج الآتي لمعالجة كل من الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها :

أ- بالنسبة للديون المعدومة :

١- تطرح الديون المعدومة عند الجرد من رصيد المدينين

رصيد المدينين = الرصيد الظاهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة (-) الديون المعدومة الجديدة = ×× ← ميزانية

٢- يتم جمع الديون المعدومة الجديدة (عند الجرد) والديون المعدومة القديمة (خلال السنة)

مجموع الديون المعدومة = الديون المعدومة عند الجرد + رصيد الديون المعدومة الظاهر

ضمن الأرصدة = ×× ← أ . خ

قيد اليومية

من حـ / الديون المعدومة	××
إلي حـ / المدينين	××
إثبات الديون المعدومة عند الجرد	
من حـ / أ . خ	××
إلي حـ / الديون المعدومة	××
إقفال مجموع الديون المعدومة في الأرباح والخسائر	

ب- بالنسبة للديون المشكوك في تحصيلها :

١- يتم حساب المخصص الجديد :

وهو المخصص المطلوب تكوينه في نهاية السنة ويحسب هذا المخصص إما كنسبة من رصيد المدينين بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد أو كنسبة من المبيعات الآجلة .
المخصص الجديد =

رصيد المدينين بعد الديون المعدومة عند الجرد × نسبة المخصص = ×× ← ميزانية

أو المخصص الجديد = المبيعات الآجلة × نسبة المخصص

٢- يتم حساب الفرق بين المخصص القديم والمخصص الجديد

الفرق = المخصص القديم (-) المخصص الجديد = ×× ← أ . خ

هنا نكون أمام ثلاث احتمالات هي :

الاحتمال الأول: المخصص القديم يساوي المخصص الجديد:

وفي هذه الحالة لا يوجد خسارة أو ربح.

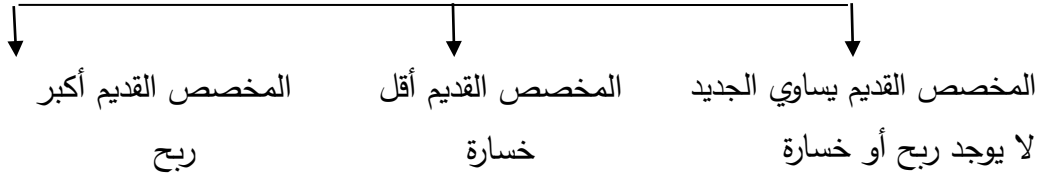
الاحتمال الثاني : المخصص القديم أقل من المخصص الجديد:

وهذا يعني أن رصيد المخصص الموجود من العام السابق (القديم) لا يكفي المخصص المطلوب تكوينه (الجديد) مما يتطلب ضرورة زيادة المخصص القديم لكي يساوي المخصص الجديد وبالتالي يظهر الفرق في الجانب المدين في الأرباح والخسائر .

الاحتمال الثالث :المخصص القديم أكبر من المخصص الجديد:

وهذا يعني أن رصيد المخصص الموجود من العام السابق أكبر من المخصص المطلوب تكوينه في نهاية العام الحالي لذلك يتم تخفيض المخصص القديم بمقدار الفرق ويظهر هذا الفرق في الجانب الدائن في حساب الأرباح والخسائر .

المخصص القديم (-) المخصص الجديد



قيود اليومية

١- إذا كان المخصص القديم أقل من الجديد من د / أ . خ	××	××
إلي د / مخصص الديون المشكوك فيها تعليق المخصص القديم لكي يساوي المخصص المطلوب	××	
٢- إذا كان المخصص القديم أكبر من الجديد من د / مخصص الديون المشكوك فيها إلي د / أ . خ	××	××
تخفيض المخصص القديم لكي يساوي المخصص المطلوب	××	

مثال (٢٢):

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٣١/١٢/٢٠٢١.

١٠٥٠٠ مدينين

٢٠٠ ديون معدومة

٦٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها

فإذا علمت أنه عند الجرد تم اكتشاف ديون معدومة قدرها ٥٠٠ جنيه ويراد تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠ % من المدينين .
المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .
 - ٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حساب الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي.
- الحل**

تمهيد للحل :

١- بالنسبة للديون المعدومة :

$$\text{رصيد المدينين} = ١٠٥٠٠ - ٥٠٠ = ١٠٠٠٠ \quad \leftarrow \text{ميزانية}$$

$$\text{مجموع الديون المعدومة} = ٥٠٠ + ٢٠٠ = ٧٠٠ \quad \leftarrow \text{أ . خ}$$

٢- بالنسبة لمخصص الديون المشكوك فيها
١٠

$$\text{المخصص الجديد} = ١٠٠٠٠ \times \frac{١٠٠}{١٠٠٠} = ١٠٠٠ \quad \leftarrow \text{ميزانية}$$

خسارة

$$\text{الفرق} = ١٠٠٠ - ٦٠٠ = ٤٠٠ \quad \leftarrow \text{أ . خ}$$

١- قيود اليومية

١٢/٣١	من حـ / الديون المعدومة إلي حـ / المدينين	٥٠٠	٥٠٠
١٢/٣١	إثبات الديون المعدومة عند الجرد من حـ / أ . خ إلي حـ / الديون المعدومة	٧٠٠	٧٠٠
١٢/٣١	من حـ / أ . خ إلي حـ / مخصص الديون المشكوك فيها تعليقة مخصص الديون المشكوك فيها لكي يساوي المخصص المطلوب	٤٠٠	٤٠٠

٢- حسابات الأستاذ

د / المدينين

١٢/٣١	من د. م	٥٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	١٠٥٠٠
١٢/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠			
		<u>١٠٥٠٠</u>			<u>١٠٥٠٠</u>

د / الديون المعدومة

			١٢/٣١	رصيد منقول	٢٠٠
١٢/٣١	من د. أ. خ	٧٠٠	١٢/٣١	إلي د. المدينين	٥٠٠
		<u>٧٠٠</u>			<u>٧٠٠</u>

د / مخصص الديون المشكوك فيها

١٢/٣١	رصيد منقول	٦٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠
١٢/٣١	من د. أ. خ	٤٠٠		(ميزانية)	
		<u>١٠٠٠</u>			<u>١٠٠٠</u>

٣- الأثر علي الأرباح والخسائر والميزانية :

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		إلي د. م	٧٠٠
		إلي د. م. د. م. فيها	٤٠٠

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	<u>أصول متداولة</u>		
	مدينين	١٠٠٠٠	
	(-) م. د. م. فيها	<u>١٠٠٠</u>	
			٩٠٠٠

الطريقة الثانية :معالجة الديون المعدومة مع مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:
 في ظل هذه الطريقة يتم معالجة كل من الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها
 علي النحو التالي :
 أ- بالنسبة للديون المعدومة :

١- الديون المعدومة عند الجرد تطرح من رصيد المدينين كما سبق
 رصيد المدينين = الرصيد الظاهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة (-) الديون المعدومة عند
 الجرد = ×× ← ميزانية

٢- يتم حساب مجموع الديون المعدومة
 مجموع الديون المعدومة = الديون المعدومة خلال السنة + الديون المعدومة عند الجرد
 ثم يتم إقفال مجموع الديون المعدومة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وهنا
 نواجه ثلاثة احتمالات :

١) إذا كان المخصص القديم يساوي مجموع الديون المعدومة في هذه الحالة تقفل الديون
 المعدومة بالكامل في المخصص وبالتالي لا يرحل شيء منها للأرباح والخسائر .

٢) إذا كان المخصص القديم أكبر من مجموع الديون المعدومة في هذه الحالة تقفل كل
 الديون المعدومة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ولا يرحل منها شيء
 للأرباح والخسائر .

٣) إذا كان المخصص القديم أقل من مجموع الديون المعدومة في هذه الحالة يقفل جزء
 فقط من الديون المعدومة في مخصص الديون المشكوك فيها
 (المبلغ الذي يستوعبه المخصص فقط) أما باقي الديون المعدومة فتقفل في الأرباح
 والخسائر .

قيود اليومية

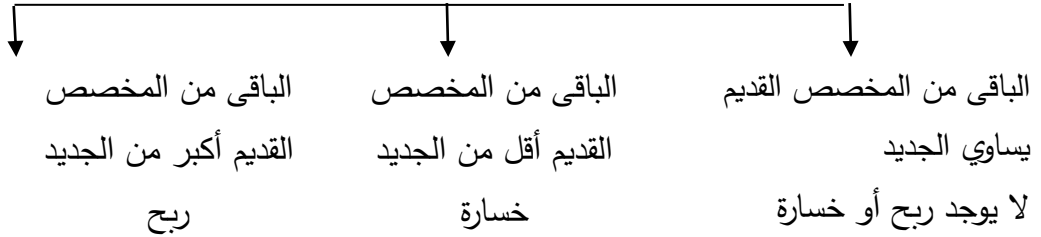
من حـ / الديون المعدومة		××
إلي حـ / المدينين	××	
إثبات الديون المعدومة عند الجرد		
من حـ / مخصص ديون مشكوك فيها		××
إلي حـ / الديون المعدومة	××	

إقفال الديون المعدومة بالكامل في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أو من مذكورين		
د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	××	
د / أ . خ	××	
إلي د / الديون المعدومة	××	
إقفال جزء من الديون المعدومة في مخصص الديون المشكوك فيها والجزء الآخر في الأرباح والخسائر		

ملحوظة :

- في حالة عدم وجود مخصص قديم تقفل الديون المعدومة بالكامل في د / أ . خ
ب- بالنسبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها :
- ١- يتم حساب المخصص الجديد كما سبق ويظهر بالميزانية العمومية
٢- يتم تسوية مخصص كما يلي :
- يتم حساب الباقي من المخصص القديم بعد طرح مجموع الديون المعدومة.
- يتم حساب الفرق بين الباقي من المخصص القديم والمخصص الجديد ويظهر الفرق في الأرباح والخسائر

الفرق = الباقي من المخصص القديم (-) المخصص الجديد
الباقي من المخصص القديم (-) المخصص الجديد



مثال (٢٣) :

بفرض أن البيانات التالية مستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت في نهاية عام ٢٠٢١ .

٢٠٤٠٠ مدينين (عملاء)

١٠٠٠ ديون معدومة

١٩٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها

فإذا علمت أنه عند جرد الحسابات تم إعداد دين قدره ٤٠٠ جنيه ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٨ % من رصيد المدينين .
المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .
 - ٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حساب الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي.
- الحل**

تمهيد للحل

أ- بالنسبة للديون المعدومة :

- ١- رصيد المدينين = ٢٠٤٠٠ - ٤٠٠ = ٢٠٠٠ ← ميزانية
 - ٢- مجموع د.م = ١٠٠٠ + ٤٠٠ = ١٤٠٠ ← م.د.م.فيها
- ونظرا لأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها القديم أكبر من مجموع الديون المعدومة لذلك سوف يتم إقفال كل الديون المعدومة في المخصص
- ب- بالنسبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٨

- ١- المخصص الجديد = ٢٠٠٠٠ × $\frac{1600}{100}$ = ١٦٠٠ ← ميزانية
 - ٢- الباقي من المخصص القديم = ١٩٠٠ - ١٤٠٠ = ٥٠٠
- الفرق = ١٦٠٠ - ٥٠٠ = ١١٠٠ خسارة ← أ . خ

١- قيود اليومية

١٢/٣١	من د / الديون المعدومة إلي د / المدينين إثبات الديون المعدومة عند الجرد	٤٠٠	٤٠٠
١٢/٣١	من د / مخصص الديون المشكوك فيها إلي د / الديون المعدومة إقفال مجموع الديون المعدومة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٤٠٠	١٤٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تعليق مخصص الديون المشكوك في تحصيلها القديم لكي يساوي المخصص المطلوب	١١٠٠	١١٠٠

٢- حسابات الأستاذ

د / المدينين

١٢/٣١	من د. م	٤٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٢٠٤٠٠
١٢/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠٠			
		<u>٢٠٤٠٠</u>			<u>٢٠٤٠٠</u>

د / الديون المعدومة

١٢/٣١	من د / مخصص	١٤٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	١٠٠٠
	الديون المشكوك في		١٢/٣١	إلي د / المدينين	٤٠٠
	تحصيلها	<u>١٤٠٠</u>			<u>١٤٠٠</u>

د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٢/٣١	رصيد منقول	١٩٠٠	١٢/٣١	إلي د / م. د	١٤٠٠
١٢/٣١	من د / أ. خ	١١٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	١٦٠٠
		<u>٣٠٠٠</u>			<u>٣٠٠٠</u>

٣- الأثر علي حساب الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	إلي د / مخصص د . م في			١١٠٠
	تحصيلها			

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

	أصول متداولة			
	مدينين	٢٠٠٠٠		
	(-) م.د.م. فيها	<u>١٦٠٠</u>		
				١٨٤٠٠

٣- الديون المعدومة المحصلة : وهي الديون التي سبق إعدامها إلا أن المنشأة استطاعت تحصيلها خلال الفترة الحالية، لذلك تعتبر الديون المعدومة المحصلة إيراد بالنسبة للمنشأة يظهر في الجانب الدائن في الأرباح والخسائر.

قيود اليومية

من حـ / الخزينة / البنك	××	××
إلي حـ / ديون معدومة محصلة	××	
إثبات تحصيل ديون سبق إعدامها		
من حـ / ديون معدومة محصلة		××
إلي حـ / الأرباح والخسائر	××	
إقفال الديون المعدومة المحصلة في حساب الأرباح والخسائر		

٤- الخصم المسموح به :

رصيد الخصم المسموح به الظاهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة يمثل مقدار الخصم الذي منحت المنشأة للعملاء خلال السنة نظير السداد خلال الفترة المتفق عليها وبالتالي فهو يمثل خسارة حدثت فعلاً لذلك يعالج الخصم المسموح به الظاهر ضمن الأرصدة عن طريق إقفاله في حساب الأرباح والخسائر أو قد تم إقفاله في مخصص الخصم المسموح به كما هو الحال بالنسبة للديون المعدومة .

٥- مخصص الخصم المسموح به :

إذا توقعت المنشأة أن هناك احتمال منح خصم مسموح به لعملائها في المستقبل فإن مقدار هذا الخصم يمثل خسارة محتملة ويتم معالجة هذه الخسارة المحتملة عن طريق فتح حساب مخصص خصم مسموح به ويتم معالجة الخصم المسموح به ومخصص الخصم المسموح به

علي النحو التالي :

الطريقة الأولى :

معالجة الخصم المسموح به بشكل منفصل عن مخصص الخصم المسموح به .

أ- الخصم المسموح به :

يقفل في الأرباح والخسائر كما يلي:

من د / أ . خ	××	××
إلي د / الخصم المسموح به	××	

ب- مخصص الخصم المسموح به :

١- يتم حساب المخصص الجديد

= رصيد المدينين بعد طرح الديون المعدومة عند الجرد ومخصص الديون المشكوك فيها

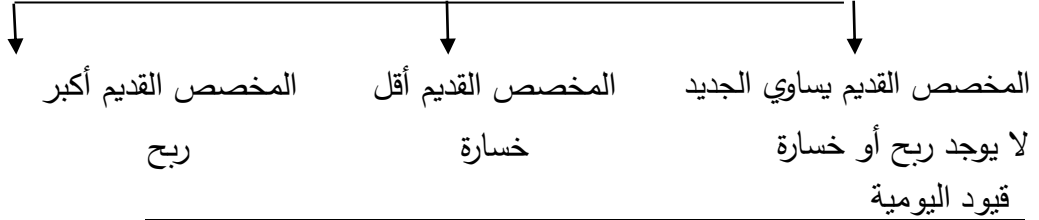
الجديد × نسبة المخصص = ×× ← ميزانية

٢- يتم حساب الفرق بين المخصص القديم والمخصص الجديد

الفرق = المخصص القديم (-) الجديد = ×× ← أ.خ

ويلاحظ هنا أنه يوجد ثلاث احتمالات

المخصص القديم (-) المخصص الجديد



إذا كان المخصص القديم أقل من الجديد من د / أ . خ	××	××
إلي د / مخصص الخصم المسموح به	××	
إذا كان المخصص القديم أكبر من الجديد من د / مخصص الخصم المسموح به	××	××
إلي د / أ . خ	××	

الطريقة الثانية : معالجة الخصم المسموح مع مخصص الخصم المسموح به:

في ظل هذه الطريقة إذا كان مخصص الخصم المسموح به القديم يساوي الخصم المسموح به أو أكبر منه فمعني ذلك أنه يمكن إقفال الخصم المسموح به بالكامل في مخصص الخصم المسموح به، أما إذا كان مخصص الخصم المسموح به القديم أقل من مبلغ الخصم المسموح به، في هذه الحالة يتم إقفال جزء من الخصم المسموح به في د / مخصص الخصم

المسموح به والجزء الباقي يقفل في الأرباح والخسائر وذلك بنفس الأسلوب الذى سقبت
الإشارة اليه عند معالجة الديون المعدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
مثال (٢٤) :

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٣١/١٢/٢٠٢١ .
٣١٠٠٠ جنيه مدينون

٢٠٠٠ جنيه ديون معدومة

٤٠٠٠ جنيه مخصص ديون مشكوك فيها

فإذا علمت أن :

١- الديون المعدومة عند الجرد تبلغ ١٠٠٠ جنيه .

٢- مخصص ديون مشكوك فيها يراد تكوينه بمعدل ١٠ % من المدينين .

٣- مخصص خصم مسموح به يراد تكوينه بمعدل ٢ % .

والمطلوب :

١- قيود اليومية اللازمة لإثبات التسويات السابقة وتصوير حسابات الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات السابقة علي ح / الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي .

الحل

تمهيد للحل :

١- بالنسبة للديون المعدومة :

رصيد المدينين = ٣١٠٠٠ - ١٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ← ميزانية

مجموع ديون معدومة = ٢٠٠٠ + ١٠٠٠ = ٣٠٠٠ ← أ . خ

٢- بالنسبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

١٠

المخصص الجديد = ٣٠٠٠٠ × $\frac{10}{100}$ = ٣٠٠٠ ← ميزانية

١٠٠

الفرق = ٤٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ١٠٠٠ ربح ← أ . خ

٣- بالنسبة لمخصص الخصم المسموح به :

$$\text{المخصص الجديد} = \frac{2}{100} \times (30000 - 30000) = 540 \leftarrow \text{ميزانية}$$

الفرق = صفر - ٥٤٠ = ٥٤٠ خسارة
 ويلاحظ أن :

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها تم حسابه كنسبة من المدينين بعد طرح الديون المدومة عند الجرد، أما مخصص الخصم المسموح به فقد تم حسابه كنسبة من الديون الجيدة (رصيد المدينين مطروحا منه الديون المدومة عند الجرد ومخصص الديون المشكوك فيها الجديد) .

١- قيود اليومية:

من د / ديون معدومة إلي د / المدينين (قيمة الديون المدومة عند الجرد)	١٠٠٠	١٠٠٠
من د / الأرباح والخسائر إلي د / ديون معدومة (إقفال الديون المدومة بالكامل في د / أ . خ)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
من د / مخصص ديون مشكوك فيها إلي د / الأرباح والخسائر (تخفيض مخصص الديون المشكوك فيها)	١٠٠٠	١٠٠٠
من د / الأرباح والخسائر إلي د / مخصص خصم مسموح به (تكوين مخصص خصم مسموح به)	٥٤٠	٥٤٠

د / المدينين

من د / ديون معدومة رصيد مرحل ١٢/٣١	١٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ٣١٠٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٣١٠٠٠ ٣١٠٠٠
---------------------------------------	------------------------	------------------	----------------

د / ديون معدومة

من د / أ . خ	٣٠٠٠ ٣٠٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١ إلي د / المدينين	٢٠٠٠ ١٠٠٠ ٣٠٠٠
--------------	--------------	--------------------------------------	----------------------

د / مخصص ديون مشكوك فيها

رصيد منقول ١٢/٣١	٤٠٠٠	إلي د / الأرباح والخسائر	١٠٠٠
		رصيد مرحل ١٢/٣١	٣٠٠٠
	<u>٤٠٠٠</u>		<u>٤٠٠٠</u>

د / مخصص خصم مسموح به

من د / أ . خ	٥٤٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	٥٤٠
	<u>٥٤٠</u>		<u>٥٤٠</u>

٢- أثر العمليات علي د / الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي

د / الأرباح والخسائر

من د / مخصص ديون مشكوك فيها	١٠٠٠	إلي د / ديون معدومة	٣٠٠٠
		إلي د / خصم مسموح به	٥٤٠

قائمة المركز المالي

	أصول متداولة		
	٣٠٠٠٠٠ مدينون	٣٠٠٠٠	
	(-) مخصص ديون مشكوك فيها	<u>٣٠٠٠</u>	
		٢٧٠٠٠	
	(-) مخصص خصم مسموح به	<u>٥٤٠</u>	
			٢٦٤٦٠

مثال (٢٥) :

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لمنشأة مروان في ١٢/٣١/٢٠٢١.

٢٠٠٠٠ مدينون

٣٠٠ ديون معدومة

وعند الجرد اتضح ما يلي :

١- أن هناك ديناً علي أحد المدينين قدره ٧٠٠ جنيه تقرر إعدامه .

٢- تقرر عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ١٠ % من المدينين .

المطلوب :

١- إجراء التسويات الجردية اللازمة لإثبات ما تقدم .

٢- تصوير حسابات الأستاذ المختصة .

٣- إظهار أثر ذلك علي د / أ . خ والميزانية العمومية في ١٢/٣١/٢٠٢١ .

وذلك بفرض معالجة الديون المعدومة بشكل منفصل عن مخصص الديون المشكوك فيها .
الحل

تمهيد

صافي المدينين = ٢٠٠٠٠ - ٧٠٠ = ١٩٣٠٠ جنيه ← ميزانية
مجموع د.م. = ٣٠٠ + ٧٠٠ + ١٠٠٠ جنيه ← أ.خ
المخصص الجديد = ١٩٣٠٠ × ١٠ % = ١٩٣٠ جنيه ← ميزانية
الفرق = صفر - ١٩٣٠ = (١٩٣٠) جنيه ← ميزانية

قيود اليومية

١٢/٣١	من د / ديون معدومة إلي د / المدينين (ديون أعدمتم عند الجرد)	٧٠٠	٧٠٠
١٢/٣١	من د / الأرباح والخسائر إلي د / ديون معدومة (ترحيل إجمالي الديون المعدومة إلي د / أ.خ)	١٠٠٠	١٠٠٠
١٢/٣١	من د / الأرباح والخسائر إلي د / مخصص د.م. فيها (مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠٠ % من المدينين)	١٩٣٠	١٩٣٠

حسابات الأستاذ :

د / المدينين

١٢/٣١	من حـ / الديون المعدومة	٧٠٠ ١٩٣٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٢٠٠٠٠
	رصيد مرحل (ميزانية)	<u>٢٠٠٠٠</u>			<u>٢٠٠٠٠</u>

د / الديون المعدومة

١٢/٣١	من حـ / الأرباح والخسائر	١٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول إلي د / المدينين	٣٠٠ ٧٠٠
		<u>١٠٠٠</u>			<u>١٠٠٠</u>

د / مخصص ديون مشكوك فيها

١٢/٣١	من حـ / الأرباح والخسائر	١٩٣٠	١٢/٣١	رصيد مرحل (يظهر بالميزانية)	١٩٣٠
		<u>١٩٣٠</u>			<u>١٩٣٠</u>

د / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

				إلي د / الديون المعدومة	١٠٠٠
				إلي د / مخصص ديون مشكوك فيها	١٩٣٠

التزامات

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

أصول

				أصول ثابتة	
				أصول متداولة	
				١٩٣٠٠ مدينون	
				<u>١٩٣٠ (-) م. د. م. فيها</u>	
					١٧٣٧٠

مثال (٢٦) :

في ٢٠٢١/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت .

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٢٤٠٠٠		مدينون
٥٠٠		ديون معدومة
	١٩٣٠	م.د.م. فيها

وعند الجرد في ٢٠٢١/١٢/٣١ اتضح ما يلي :

- ١- أن هناك ديونا قدرها ٦٠٠ جنيه تقرر إعدامها .
- ٢- تقرر تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠ % من المدينين .

المطلوب :

- ١- إجراء التسويات الجرد اللازمة لإثبات ما تقدم .
 - ٢- تصوير حسابات الأستاذ المخصصة .
 - ٣- بيان أثر ذلك علي ح / أ . خ والميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- وذلك في ظل الفرضيين التاليين :

- أ - معالجة الديون المعدومة بشكل منفصل عن مخصص الديون المشكوك فيها.
- ب- معالجة الديون المعدومة مع مخصص الديون المشكوك فيها .

الحل

تمهيد للحل

١- بالنسبة للديون المعدومة :

$$\text{رصيد المدينين} = ٢٤٠٠٠ - ٦٠٠ = ٢٣٤٠٠ \leftarrow \text{ميزانية .}$$

$$\text{مجموع ديون معدومة} = ٥٠٠ + ٦٠٠ = ١١٠٠ \leftarrow \text{أ . خ}$$

٢- بالنسبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

١٠

$$\text{المخصص الجديد} = ٢٣٤٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٢٣٤٠ \leftarrow \text{ميزانية}$$

الفرق بين المخصص القديم والجديد

$$= 1930 - 2340 = 410 \text{ خسارة}$$

← أ. خ

أولا : قيود اليومية

١٢/٣١	من حـ / ديون معدومة إلي حـ / المدينين (اثبات الديون المعدومة عند الجرد)	٦٠٠	٦٠٠
١٢/٣١	من حـ / الأرباح والخسائر إلي حـ / ديون معدومة (ترحيل الديون المعدومة إلي حـ / الأرباح والخسائر)	١١٠٠	١١٠٠
١٢/٣١	من حـ / الأرباح والخسائر إلي حـ / مخصص ديون مشكوك فيها (استكمال المخصص القديم)	٤١٠	٤١٠

ثانيا : حساب الأستاذ :

حـ / المدينين

١٢/٣١	من حـ / ديون معدومة رصيد مرحل	٦٠٠ ٢٣٤٠٠ ٢٤٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول (من ميزان المراجعة)	٢٤٠٠٠ ٢٤٠٠٠
-------	-------------------------------------	-----------------------	-------	------------------------------------	----------------

حـ / ديون معدومة

١٢/٣١	من حـ / الأرباح والخسائر	١١٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول إلي حـ / المدينين	٥٠٠ ٦٠٠ ١١٠٠
-------	-----------------------------	------	-------	---------------------------------	--------------------

حـ / مخصص الديون المشكوك فيها

١٢/٣١	رصيد منقول (ميزان المراجعة)	١٩٣٠	١٢/٣١	رصيد مرحل) يظهر بالميزانية)	٢٣٤٠ ٢٣٤٠
١٢/٣١	من حـ / الأرباح والخسائر	٤١٠ ٢٣٤٠			

ملاحظات علي الحل :

- ١- الديون المعدومة وقدرها ٦٠٠ جنيه أعدمتم عند الجرد وبذلك تخصم من المدينين وتضاف إلي رصيد الديون المعدومة الظاهر في ميزان المراجعة .

٢- بالنسبة لمخصص الديون المشكوك فيها فقد تم حسابه علي أساس صافي المدينين بعد خصم الديون المعدومة عند الجرد فقط حيث أن الديون المعدومة الظاهرة في ميزان المراجعة قد سبق خصمها من المدينين أثناء العام .

٣- مخصص الديون المشكوك فيها الجديد حسب كما يلي :

$$٢٣٤٠٠ \times ١٠ \% = ٢٣٤٠٠ \text{ جنيه}$$

ونظراً لأن مخصص للديون المشكوك فيها من العام الماضي وقدره ١٩٣٠ جنيه فقد تم استكمال هذا المخصص بمبلغ ٤١٠ جنيه ليصبح في حجم المخصص الجديد المراد تكوينه من خلال تحميل مبلغ ٤١٠ جنيه على د / أ . خ حيث تم جعله مدينا بالمبلغ ود / مخصص ديون مشكوك فيها دائئا بالمبلغ .

وبذلك تظهر المبالغ المرحلة لحساب الأرباح والخسائر كما يلي :

د / الأرباح والخسائر

	إلي د / ديون معدومة	١١٠٠
	إلي د / مخصص ديون مشكوك فيها	٤١٠

الطريقة الثانية :

تمهيد للحل :

١- بالنسبة للديون المعدومة :

$$\text{رصيد المدينين} = ٢٤٠٠٠ - ٦٠٠ = ٢٣٤٠٠ \leftarrow \text{ميزانية}$$

$$\text{مجموع د. م} = ٥٠٠ + ٦٠٠ = ١١٠٠ \text{ تقفل كلها في مخصص الديون}$$

المشكوك في تحصيلها لأن المخصص القديم ١٩٣٠ جنيه أي أنه يستوعب كل الديون المعدومة .

٢- بالنسبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

١٠

$$\text{المخصص الجديد} = ٢٣٤٠٠ \times \frac{\quad}{\quad} = ٢٣٤٠ \leftarrow \text{ميزانية}$$

١٠٠

الباقى من المخصص القديم = ١٩٣٠ - ١١٠٠ = ٨٣٠

الفرق = ٨٣٠ - ٢٣٤٠ = ١٥١٠ خسارة ← أ . خ

أولاً : قيود اليومية

١٢/٣١	من حـ / ديون معدومة إلي حـ / المدينين (ديون أعدمت عند الجرد)	٦٠٠	٦٠٠
١٢/٣١	من حـ / مخصص ديون مشكوك فيها إلي حـ / ديون معدومة (ترحيل الديون المعدومة إلي حـ / الأرباح والخسائر)	١١٠٠	١١٠٠
١٢/٣١	من حـ / الأرباح والخسائر إلي حـ / مخصص ديون مشكوك فيها (استكمال المخصص القديم)	١٥١٠	١٥١٠

ثانياً : حساب الأستاذ :

حـ / المدينين

١٢/٣١	من حـ / ديون معدومة رصيد مرحل	٦٠٠ ٢٣٤٠٠ ٢٤٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول (من ميزان المراجعة)	٢٤٠٠٠ ٢٤٠٠٠
-------	-------------------------------------	-----------------------	-------	-------------------------------------	----------------

حـ / ديون معدومة

١٢/٣١	من حـ / مخصص الديون المشكوك فيها	١١٠٠ ١١٠٠	١٢/٣١ ١٢/٣١	رصيد منقول إلي حـ / المدينين	٥٠٠ ٦٠٠ ١١٠٠
-------	--	--------------	----------------	---------------------------------	--------------------

حـ / مخصص ديون مشكوك فيها

١٢/٣١	رصيد منقول (ميزان المراجعة) من حـ / الأرباح والخسائر	١٩٣٠ ١٥١٠ ٣٤٤٠	١٢/٣١ ١٢/٣١	إلي حـ / ديون معدومة رصيد مرحل (يظهر بالميزانية)	١١٠٠ ٢٣٤٠ ٣٤٤٠
-------	---	----------------------	----------------	---	----------------------

بذلك يظهر حساب الأرباح والخسائر كما يلي :

د / الأرباح والخسائر

١٥١٠	إلي حـ / مخصص ديون مشكوك فيها	
------	----------------------------------	--

يلاحظ أنه في الطريقتين يتحمل حساب الأرباح والخسائر بنفس العبء المالي ففي الطريقة الأولى حمل بمبلغ (١١٠٠ + ٤١٠ = ١٥١٠) وفي الطريقة الثانية حمل الحساب بنفس المبلغ

ويمكن حساب المبلغ الواجب خصمه من د / أ . خ لاستكمال المخصص الجديد كما يلي :

= المخصص القديم - (مجموع الديون المعدومة + المخصص الجديد المطلوب تكوينه).

$$= ١٩٣٠ - ١١٠٠ + ٢٣٤٠ = ١٥١٠$$

٤/٤ جرد أوراق القبض :

وجود رصيد لأوراق القبض في نهاية الفترة يعني أن المنشأة لن تحصل علي قيمتها إلا بعد فترة (في الفترة القادمة) رغم أنها نشأت عن عمليات البيع الخاصة بالفترة الحالية لذلك يقوم المحاسب بتقييم أوراق القبض في نهاية السنة علي أساس القيمة المنتظر تحقيقها في المستقبل .

يتم تقييم أوراق القبض طبقا للقيمة المنتظر تحقيقها في المستقبل حيث يتم حساب القيمة الحالية للورقة في تاريخ إعداد القوائم المالية والقيمة الحالية عبارة عن قيمة الورقة لو أن المنشأة قامت بخصمها أو قطعها لدى البنك في تاريخ إعداد القوائم المالية .

وتتمثل أعباء أوراق القبض في مصروفات الأجيو أو القطع ومخصص الأجيو أو القطع وفيما يلي توضيح لكل منها وكيفية تسجيلها في الدفاتر .

١- مصروفات الأجيو (القطع) :

قد تحصل علي قيمة أوراق القبض من البنك قبل ميعاد استحقاقها ويحصل البنك في مقابل ذلك علي فائدة بالإضافة إلي المصروفات الأخرى (تسمي مصروفات أجيو أو قطع أو خصم) وبالتالي فإن مصروفات الأجيو الظاهرة ضمن الأرصدة تمثل مصروفات أو خسارة فعليه للمنشأة لذلك تحمل علي حساب الأرباح والخسائر .

٢- مخصص الأجيو (مخصص القطع) :

القيمة السوقية لأوراق القبض لا تتساوي مع قيمتها الدفترية إلا في تاريخ الاستحقاق مما يعني أن هناك خسارة محتملة سوف تتحقق إذا قامت المنشأة بقطع هذه الأوراق قبل ميعاد استحقاقها لذلك يجب خصم هذه الخسارة المحتملة من أرباح السنة بمعنى أنه يتم تكوين مخصص يسمى مخصص الأجيو أو القطع.

ويتم معالجة مصروفات الأجيو ومخصص الأجيو في الدفاتر بطريقتين كما يلي :

الطريقة الأولى :معالجة مصروفات الأجيو بشكل منفصل عن مخصص الأجيو:
وفقا لهذه الطريقة يتم معالجة كل من مصروفات ومخصص الأجيو على النحو التالي:
أ- بالنسبة لمصروفات الأجيو :

تعتبر خسارة حدثت فعلا خلال السنة لذلك يتم إقفالها في أ . خ كما يلي:

من د / أ . خ	××	××
إلى د / مصروفات الأجيو	××	

ب- بالنسبة لمخصص الأجيو :

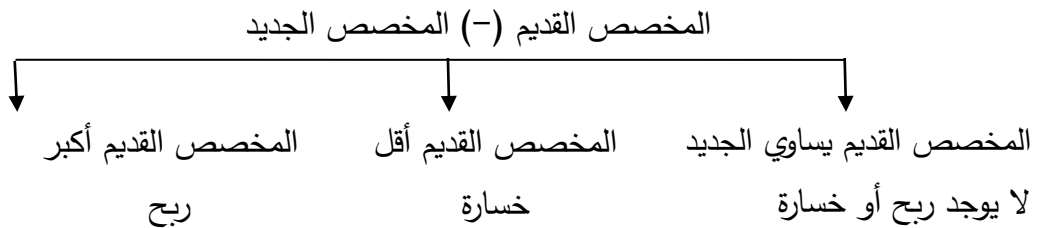
١- يتم حساب المخصص الجديد

← ميزانية = القيمة الاسمية لأوراق القبض × معدل الخصم × المدة = ×

٢- يتم حساب الفرق بين المخصص القديم والمخصص الجديد

← أ . خ = المخصص القديم (-) المخصص الجديد = ××

وهنا يوجد ثلاثة احتمالات



قيود اليومية

١- إذا كان المخصص القديم أقل من الجديد من ح / أ . خ	××	××
إلي ح / مخصص الأجيو تعليمة مخصص الأجيو القديم لكي يساوي المخصص المطلوب	××	
٢- إذا كان المخصص القديم أكبر من الجديد من ح / مخصص الأجيو	××	××
إلي ح / أ . خ تخفيض المخصص القديم لكي يساوي المخصص المطلوب		

مثال (٢٧):

- فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة الأمل التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- ٥٠٠٠ أوراق قبض
٤٠٠ مصروفات قطع (أجيو)
٤٥٠ مخصص قطع (مخصص أجيو)
فإذا علمت أن متوسط استحقاق أوراق القبض شهرين ومعدل الخصم السائد ١٢ % .
المطلوب :
- ١- تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية ومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .
٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حسابات النتيجة والمركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

تمهيد للحل

$$\text{مخصص الأجيو الجديد} = ٥٠٠٠ \times \frac{١٢}{١٠٠} \times \frac{٢}{١٠٠} = ١٠٠ \leftarrow \text{ميزانية}$$

$$\text{الفرق} = ١٠٠ - ٤٥٠ = ٣٥٠ \text{ ربح} \leftarrow \text{أ . خ}$$

قيد اليومية

١٢/٣١	من د / أ . خ		٤٠٠
	إلي د / مصروفات الأجيو	٤٠٠	
	إقفال مصروفات الأجيو		
١٢/٣١	من د / مخصص الأجيو		٣٥٠
	إلي د / أ . خ	٣٥٠	
	تخفيض مخصص الأجيو		
	لكي يساوي المخصص المطلوب		

حسابات الاستاذ

د / مصروفات الأجيو

١٢/٣١	من د / أ . خ	٤٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٤٠٠
		٤٠٠			٤٠٠

د / مخصص الأجيو

١٢/٣١	رصيد منقول	٤٥٠	١٢/٣١	إلي د / أ . خ	٣٥٠
		٤٥٠		رصيد مرحل	١٠٠
					٤٥٠

د / أ . ق

١٢/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠٠
		٥٠٠٠			٥٠٠٠

الأثر على حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي:

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٤٠٠	إلي د / مصروفات أجيو	٣٥٠	من د / مخصص أجيو
-----	----------------------	-----	------------------

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

		أصول متداولة		
		أوراق قبض	٥٠٠٠	
		(-) مخصص أجيو	١٠٠	
				٤٩٠٠

الطريقة الثانية: معالجة مصاريف الأجيو مع مخصص الأجيو

وفقا لهذه الطريقة يتم معالجة كل من مصروفات ومخصص الأجيو على النحو التالي:
أ- مصروفات الأجيو :

إذا كان مخصص الأجيو القديم أكبر من أو يساوي مصروفات الأجيو الظاهرة في ميزان المراجعة فهذا يعني أن المخصص القديم يستطيع استيعاب مصروفات الأجيو لذلك تقفل مصروفات الأجيو بالكامل في المخصص .

أما إذا كان المخصص القديم أقل من مصروفات الأجيو في هذه الحالة يتم إقفال جزء من هذه المصروفات (بالمبلغ الذي يستوعبه المخصص) في مخصص الأجيو والجزء الباقي يقفل في الأرباح والخسائر .

قيود اليومية

١- إذا كان المخصص القديم أكبر من أو يساوي مصروفات الأجيو		××
من د / مخصص الأجيو	××	
إلى د / مصروفات الأجيو		
إقفال مصروفات الأجيو بالكامل في مخصص الأجيو		
٢- إذا كان المخصص القديم أقل من مصروفات الأجيو		
من المذكورين		××
د / مخصص الأجيو		××
د / أ. خ		
إلى د / مصروفات الأجيو	××	
إقفال جزء من مصروفات الأجيو في مخصص الأجيو والجزء الآخر في الأرباح والخسائر		

ملحوظة :

في حالة عدم وجود مخصص قديم يتم إقفال مصروفات الأجيو بالكامل في حساب الأرباح والخسائر

ب- مخصص الأجيو :

١- يتم حساب المخصص الجديد $\times\times$ ← ميزانية .

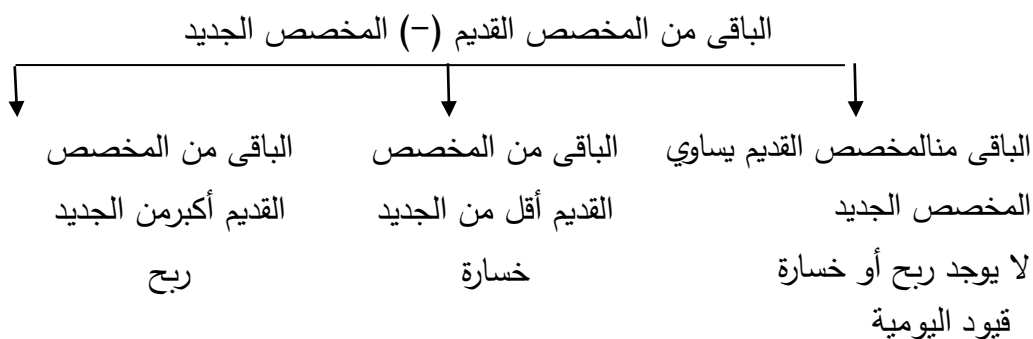
٢- يتم حساب المتبقي من المخصص القديم بعد طرح مصروفات الأجيو

= المخصص القديم - مصروفات الأجيو = $\times\times$

٣- يتم حساب الفرق بين الباقي من المخصص القديم والمخصص الجديد كما يلي:

الفرق = الباقي من المخصص القديم - المخصص الجديد = \times ← أ . خ

وهنا نواجه ثلاثة احتمالات



<p>١ - إذا كان الباقي من المخصص القديم أقل من المخصص الجديد من د / أ . خ إلي د / مخصص الأجيو تعليقة مخصص الأجيو القديم لكي يساوي المخصص المطلوب</p> <p>٢- إذا كان الباقي من المخصص القديم أكبر من المخصص الجديد من د / مخصص الأجيو إلي د / أ . خ تخفيض مخصص الأجيو لكي يساوي المخصص المطلوب</p>	$\times\times$	$\times\times$
<p>١ - إذا كان الباقي من المخصص القديم أكبر من المخصص الجديد من د / أ . خ إلي د / مخصص الأجيو تعليقة مخصص الأجيو القديم لكي يساوي المخصص المطلوب</p> <p>٢- إذا كان الباقي من المخصص القديم أقل من المخصص الجديد من د / مخصص الأجيو إلي د / أ . خ تخفيض مخصص الأجيو لكي يساوي المخصص المطلوب</p>	$\times\times$	$\times\times$

مثال (٢٨) :

المطلوب حل المثال السابق بفرض معالجة مصروفات الأجيو في مخصص الأجيو

الحل

تمهيد للحل :

١- مصروفات الأجيو:

يتم اقفال مصروفات الأجيو بالكامل في مخصص الأجيو نظرا لأن هذه المصروفات تبلغ ٤٠٠ جنيهه والمخصص القديم ٤٥٠ جنيهه وبالتالي يستطيع المخصص القديم استيعابها بالكامل .

٢- مخصص الأجيو :

$$\begin{array}{c} 2 \quad 12 \\ \text{المخصص الجديد} = 5000 \times \frac{12}{100} \times \frac{2}{100} = 100 \end{array}$$

← ميزانية

$$\text{الباقي من المخصص القديم} = 450 - 400 = 50$$

$$\text{الفرق} = 100 - 50 = 50 \text{ خسارة}$$

← أ . خ

١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ

١٢/٣١	من د / مخصص الأجيو إلي د / مصروفات الأجيو	٤٠٠	٤٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / مخصص الأجيو	٥٠	٥٠
	تعلية مخصص الأجيو لكي يساوي المخصص المطلوب		

د / مصروفات الأجيو

١٢/٣١	من د / مخصص الأجيو	٤٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٤٠٠
		٤٠٠			٤٠٠

د / مخصص الأجيو

١٢/٣١	رصيد منقول من د / أ . خ	٤٥٠ ٥٠ <hr/> ٥٠٠	١٢/٣١ ١٢/٣١	إلي د / مصروفات الأجيو رصيد مرهل	٤٠٠ ١٠٠ <hr/> ٥٠٠
-------	----------------------------	------------------------	----------------	--	-----------------------------

د / أوراق القبض

١٢/٣١	رصيد مرهل	٥٠٠٠ <hr/> ٥٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠٠ <hr/> ٥٠٠٠
-------	-----------	--------------------	-------	------------	--------------------

الأثر على حسابات النتيجة والمركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

			إلي د / مخصص الأجيو	٥٠
--	--	--	---------------------	----

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

			أصول متداولة		
			أوراق قبض	٥٠٠٠	
			(-) مخصص أجيو	١٠٠	
					٤٩٠٠

مثال (٢٩) :

بفرض أن رصيد أوراق القبض لدى المنشأة في ٢٠٢١/١٢/٣١ كان ٨٠٠٠٠ جنيه وهو عبارة عن أوراق يبلغ متوسط تاريخ استحقاقها ٣ شهور وأن معدل سعر قطع الأوراق لدى البنك يبلغ ٢٠ % والمطلوب تسوية د / أوراق القبض وإظهاره بالميزانية العمومية .
الحل

تمهيد حسابي

حساب المخصص المطلوب لقطع الأوراق

٢٠ ٣

ميزانية ←

$$٤٠٠٠ = \frac{\quad}{١٠٠} \times \frac{\quad}{١٢} \times ٨٠٠٠٠ =$$

١٠٠ ١٢

الفرق = صفر - ٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ خسارة ← أ . خ

قيود اليومية

١٢/٣١	من د / الأرباح والخسائر (مدين) إلى د / مخصص قطع أوراق القبض (الأجلو) تحميل حساب الأرباح والخسائر بمخصص القطع د / مخصص قطع أوراق القبض (الأجلو)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
-------	---	------	------

٤٠٠٠	رصيد (يظهر بالميزانية)	٤٠٠٠	من د / أ . خ
٤٠٠٠		٤٠٠٠	

د/ أ.خ عن السنة المنتهية في

٤٠٠٠	إلى د / مخصص الأجلو		
------	---------------------	--	--

ويظهر رصيد أوراق القبض بالميزانية العمومية

	أصول متداولة		
	أوراق قبض	٨٠٠٠٠	
	(-) مخصص أجلو	٤٠٠٠	
			٧٦٠٠٠

مثال (٣٠) :

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٠٠٠٠ أوراق قبض

١٤٠٠ مخصص خصم أوراق قبض

٥٠٠ مصاريف خصم أوراق القبض

وإذا علمت أن :

١- متوسط تاريخ استحقاق أوراق القبض ٦ شهور .

٢- معدل فائدة البنك علي خصم الأوراق التجارية يبلغ ٨ % .

المطلوب :

- أ- إجراء قيود اليومية لإثبات التسويات الجردية السابقة وبيان أثرها علي حسابات الأستاذ .
ب- بيان أثر العمليات السابقة علي د / الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي .

الحل

١- ترحيل مصاريف الخصم إلي د / الأرباح والخسائر مباشرة :

تمهيد حسابي

$$\text{مخصص الأجيو الجديد} = 20000 \times \frac{6}{100} \times \frac{8}{12} = 800$$

← ميزانية

الفرق = 1400 - 800 = 600 خسارة ← أ . خ

١٢/٣١	من د / الأرباح والخسائر إلي د / مصاريف الخصم (إقفال مصاريف الخصم في د / الأرباح والخسائر)	٥٠٠	٥٠٠
١٢/٣١	من د / مخصص خصم أوراق القبض إلي د / الأرباح والخسائر (تخفيض قيمة مخصص خصم أوراق القبض)	٦٠٠	٦٠٠

د / مخصص خصم أوراق القبض

١٢/٣١	رصيد منقول	١٤٠٠	١٤٠٠
			١٤٠٠

د / مصاريف خصم أوراق القبض

١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠	٥٠٠
	من د / أ . خ	٥٠٠	٥٠٠

د / الأرباح والخسائر

٥٠٠	إلي د / مصاريف الخصم	٦٠٠	٥٠٠
	من د / مخصص خصم أوراق القبض	٥٠٠	٥٠٠

قائمة المركز المالي

		أصول متداولة		
		٢٠٠٠٠ أوراق قبض	٢٠٠٠٠	
		٨٠٠ - مخصص خصم	٨٠٠	
			_____	١٩٢٠٠

٢- استخدام مخصص خصم أوراق القبض في تغطية قيمة مصاريف الخصم :

تمهيد حسابي

رصيد مخصص خصم أوراق القبض (١٤٠٠ - ٥٠٠) = ٩٠٠

٦ ٨

قيمة المخصص الجديد ($\frac{800}{12} \times \frac{100}{100} \times 20000$) = ٨٠٠ ← ميزانية

١٢ ١٠٠

الفرق = ٨٠٠ - ٩٠٠ = ١٠٠ ← أ.خ

قيود اليومية

١٢/٣١	من د / مخصص خصم أوراق قبض إلي د / مصاريف خصم أوراق قبض (إقفال مصاريف الخصم في المخصص)	٥٠٠	٥٠٠
١٢/٣١	من د / مخصص خصم أوراق القبض إلي د / الأرباح والخسائر (تخفيض قيمة مخصص خصم أوراق القبض)	١٠٠	١٠٠

د / مخصص خصم أوراق القبض

١٢/٣١	رصيد منقول	١٤٠٠	٥٠٠
			١٠٠
			٨٠٠
		_____	_____
		١٤٠٠	١٤٠٠

د / مصاريف خصم أوراق القبض

١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠	٥٠٠
	من د / مخصص خصم أوراق القبض	_____	_____
		٥٠٠	٥٠٠

د / الأرباح والخسائر

من د / مخصص خصم أوراق القبض	١٠٠	
-----------------------------	-----	--

قائمة المركز المالي

			أصول متداولة		
			أوراق قبض	٢٠٠٠٠	
			مخصص خصم	٨٠٠	
				_____	١٩٢٠٠

مثال (٣١) :

كان رصيد أوراق القبض في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه وأوراق قبض برسم الخصم بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه وعند الجرد اتضح ما يلي :

١- أن هناك كمبيالة علي أحد المدينين بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه تقرر اعتبارها ديون معدومة لإفلاس المدين .

٢- تقرر عمل مخصص أجيو بنسبة ١٠ % من الكمبيالات التي لدى البنك للخصم.
المطلوب :

١- إجراء التسويات الجردية اللازمة لإثبات ما تقدم .

٢- إظهار أثر ذلك علي :

أ- الحسابات المختصة بالأستاذ العام .

ب- د / أ . خ

ج - الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

تمهيد

١- بالنسبة للديون المعدومة :

رصيد أ . ق = ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ٤٧٠٠٠ ← ميزانية

مجموع د . م = صفر + ٣٠٠٠ = ٣٠٠٠ ← أ . خ

٢- بالنسبة لمخصص الأجيو :

١٠

المخصص الجديد = ١٥٠٠٠ × _____ = ١٥٠٠ ← ميزانية

١٠٠

الفرق = صفر - ١٥٠٠ = ١٥٠٠ خسارة ← أ . خ

قيود اليومية

١٢/٣١	من ح / ديون معدومة إلي ح / أوراق قبض (إعدام دين بكمبيالة لإفلاس المدين)	٣٠٠٠	٣٠٠٠
١٢/٣١	من ح / الأرباح والخسائر إلي ح / مخصص الأجيو (مخصص أجيو بنسبة ١٠ % من الكمبيالات برسم الخصم)	١٥٠٠	١٥٠٠

حسابات الأستاذ

ح / أوراق القبض

١٢/٣١	من ح / ديون معدومة	٣٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول (ميزان المراجعة)	٥٠٠٠٠
		٤٧٠٠٠			
		٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠

ح / مخصص الأجيو

١٢/٣١	من ح / أ . خ	١٥٠٠	رصيد منقول (ميزان المراجعة)	١٥٠٠
		١٥٠٠		١٥٠٠

ح / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	إلي ح / ديون معدومة	٣٠٠٠
	إلي ح / مخصص الأجيو	١٥٠٠

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	أصول متداولة		
	أوراق قبض		٤٧٠٠٠
	أ . ق برسم الخصم	١٥٠٠٠	
	مخصص أجيو	١٥٠٠	١٣٥٠٠
			٦٠٥٠٠

مثال (٣٢) :

ظهرت الأرصدة التالية ضمن ميزان المراجعة المستخرج من دفتر إحدى المنشآت في

٢٠٢١/١٢/٣١

أ . ق		٩٠٠٠
مخصص الأجيو	٣٠٠	
مصرفات القمع (الأجيو)	٢٠٠	

فإذا علمت :

أن متوسط فترة استحقاق أوراق القبض المملوكة للمنشأة ٣ شهور وأن سعر الخصم لدى البنك المركزي ١٢٪
المطلوب :

- ١- إثبات العمليات الخاصة بالتسويات الجردية في اليومية ثم ترحيلها إلي حسابات الأستاذ .
- ٢- بيان أثر التسويات علي د / أ . خ وقائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠٢١ .

بفرض :

أ - تسوية مصروفات القطع في د / أ . خ

ب- تسوية مصروفات القطع مع مخصص الأجيو .
الحل

الفرض الأول :تسوية مصروفات القطع في أ . خ

تمهيد حسابي

$$\text{مخصص الأجيو} = 9000 \times \frac{3}{12} \times \frac{270}{100} = 270 \leftarrow \text{ميزانية}$$

$$\text{الفرق} = 300 - 270 = 30 \text{ ربح} \leftarrow \text{أ . خ}$$

١- تسجيل العمليات بالدفاتر :

١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / مصروفات القطع (الأجيو) (إقفال مصروفات القطع في أ . خ	٢٠٠	٢٠٠
١٢/٣١	من د / مخصص الأجيو إلي د / أ . خ رد الزيادة في مخصص الأجيو إلي د / أ . خ	٣٠	٣٠

حسابات الأستاذ

د مصروفات القطع (الأجيو)

١٢/٣١	من د / أ . خ	٢٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٢٠٠
		٢٠٠		٢٠٠

د / مخصص الأجيو

رصيد منقول ١٢/٣١	٣٠٠	إلي د / أ . خ ١٢/٣١ رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٣٠ ٢٧٠ ٣٠٠
	٣٠٠		٣٠٠

٢- أثر العمليات علي أ . خ والميزانية :

د / أ . خ عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / مخصص الأجيو	٣٠	إلي د / م . القطع (الأجيو)	٢٠٠
--------------------	----	------------------------------	-----

قائمة المركز المالي

		أصول متداولة أ . ق - م . الأجيو	٩٠٠٠ ٢٧٠	٧٨٣٠
--	--	---------------------------------------	-------------	------

الفرض الثاني :تسوية مصروفات القطع مع المخصص :

تمهيد للحل

الباقى من المخصص القديم = ٣٠٠ - ٢٠٠ = ١٠٠ ← ميزانية
الفرق = ٢٧٠ - ١٠٠ = ١٧٠ خسارة ← أ . خ

قيود اليومية:

١٢/٣١	من د / مخصص الأجيو إلي د / مصروفات القطع (الأجيو) (إقفال مصروفات الأجيو في د / مخصص الأجيو)	٢٠٠	٢٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / مخصص الأجيو (تحميل أ . خ بالفرق بين المخصص المطلوب والباقي من الرصيد القديم)	١٧٠	١٧٠

د / مصروفات القطع (الأجيو)

رصيد ١٢/٣١	٢٠٠	من د / مخصص الأجيو	٢٠٠
	١٥٠	١٢/٣١	١٥٠

د / مخصص الأجيو

رصيد ١/١	٣٠٠	إلي د/ م. القطع	٢٠٠
من د / أ. خ ١٢/٣١	١٧٠	(الأجيو) ١٢/٣١	٢٧٠
		رصيد مرحل ١٢/٣١	
		(يظهر بالميزانية)	
	٤٧٠		٤٧٠

٢- أثر العمليات علي أ . خ والميزانية :

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		إلي د / مخصص الأجيو	١٧٠
--	--	---------------------	-----

الميزانية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		أ . ق	٩٠٠٠	
		- مخصص جديد	٢٧٠	
				٨٧٣٠

٥/٤ جرد الأوراق المالية :

يتمثل عائد الأوراق المالية في الأرباح أو الخسائر (عائد الأسهم) والفوائد (عائد السندات)، بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع هذه الأوراق. وتختلف طريقة تقييم الأوراق المالية باختلاف الغرض من الاستثمار فيها وذلك علي النحو التالي:

أ- الأوراق المالية بغرض الاحتفاظ :

في هذه الحالة تعتبر الأوراق المالية بمثابة أصول ثابتة ومن ثم يتم تقييمها بالتكلفة التاريخية بصرف النظر عن سعر السوق في نهاية السنة المالية .

ب- الأوراق المالية بغرض المتاجرة :

في هذه الحالة تعتبر الأوراق المالية بمثابة بضاعة بالنسبة للمنشأة لذلك يتم تقييم الأوراق المالية بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.

٢/٥/٤ المعالجة المحاسبية لأعباء تقييم الأوراق المالية :

١- خسائر بيع الأوراق المالية :

قد تقوم المنشأة ببيع بعض الأوراق المالية المملوكة لها خلال السنة المالية وقد تتحقق خسارة من هذا البيع لذلك ينبغي إقفال هذه الخسارة أما في حساب الأرباح والخسائر أو في مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية

٢- مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية :

إذا اتضح للمنشأة في نهاية السنة المالية أن سعر السوق (البورصة) للأوراق المالية أقل من تكلفتها ، فهذا يعني أن هناك خسارة محتملة لو تم بيع الأوراق المالية في نهاية السنة المالية

ورغم أن الأوراق المالية ينبغي تقييمها بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل إلا أن العرف جري علي تقييمها بالتكلفة علي أن يتم تكوين مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية إذا كان سعر التكلفة أقل من سعر السوق، أما إذا كان سعر السوق أكبر من التكلفة فلا يتم تكوين مخصص بمعني أنه :

- إذا كان سعر السوق للأوراق المالية أقل من تكلفتها يتم تكوين مخصص هبوط أسعار أوراق مالية بالفرق بين التكلفة وسعر السوق .

- إذا كان سعر السوق للأوراق المالية أكبر من التكلفة لا يتم تكوين مخصص هبوط أسعار أوراق مالية في نهاية السنة .

ويتم معالجة كل من خسارة بيع الأوراق المالية ومخصص هبوط أسعار الأوراق المالية بطريقتين علي النحو التالي :

الطريقة الأولى: معالجة خسارة بيع الأوراق المالية بشكل منفصل عن مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية:

في ظل هذه الطريقة يتم معالجة كل من خسارة بيع الأوراق المالية ومخصص هبوط أسعار الأوراق المالية على النحو التالي:

١- خسارة بيع الأوراق المالية:

يتم إقفال خسارة بيع الأوراق المالية مباشرة في حساب الأرباح والخسائر وذلك على النحو التالي:

من ح / أ . خ	××	××
إلي ح / خسارة بيع أوراق مالية	××	

٢- مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية :

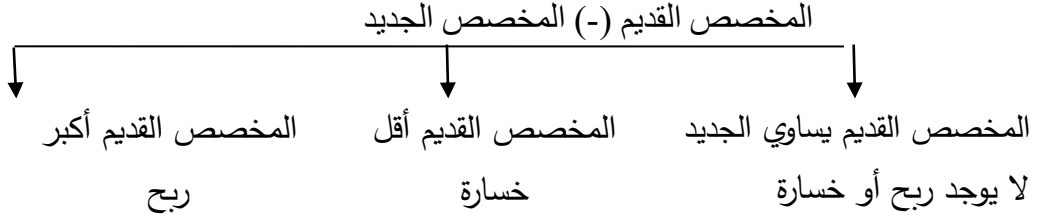
١- يتم حساب المخصص الجديد في نهاية السنة عن طريق الفرق بين تكلفة الأوراق

المالية وسعرها في السوق وذلك إذا كان سعر السوق أقل من التكلفة وهذا

المخصص يظهر في ← الميزانية

٢- يتم حساب الفرق بين المخصص الجديد والمخصص القديم

الفرق = المخصص القديم - المخصص الجديد = xx
 وهنا نواجه ثلاثة احتمالات



ويتم إثبات قيود التسوية لهذه العمليات كما يلي :

	١- إذا كان المخصص القديم أقل من الجديد من د / أ . خ	xx	xx
	إلي د / مخصص هبوط أ . أ . مالية	xx	
	٢- إذا كان المخصص القديم أكبر من الجديد من د / مخصص هبوط أ . أ . مالية	xx	xx
	إلي د / أ . خ	xx	

مثال (٣٠) :

ظهرت الأرصدة التالية ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٣٠٠٠٠ أوراق مالية

٣٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

١٣٠٠ خسائر بيع أوراق مالية

فإذا علمت أن القيمة السوقية للأوراق المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت ٢٦٠٠٠ ج
المطلوب :

١- إجراء قيود اليومية لإثبات التسويات السابقة وتصوير حسابات الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي في

٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

تمهيد للحل

يلاحظ أن سعر السوق للأوراق المالية أقل من التكلفة لذلك يتم تكوين مخصص بالفرق.

المخصص الجديد = ٣٠٠٠٠ - ٢٦٠٠٠ = ٤٠٠٠ ← ميزانية

الفرق بين المخصص القديم والمخصص الجديد

← أ. خ = ٣٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٠٠٠ خسارة

١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ :

١٢/٣١	من د / أ. خ إلي د / خسارة بيع أوراق مالية إقفال خسارة بيع الأوراق المالية في الأرباح والخسائر	١٣٠٠	١٣٠٠
١٢/٣١	من د / أ. خ إلي د / مخصص هـ. أ. أ. مالية تعليمة م. هـ. أ. أ. مالية لكي يساوي المخصص المطلوب	١٠٠٠	١٠٠٠

د / خسارة بيع أوراق مالية

١٢/٣١	من د / أ. خ	١٣٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	١٣٠٠
		١٣٠٠			١٣٠٠

د / مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

١٢/٣١	رصيد منقول من د / أ. خ	٣٠٠٠ ١٠٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	٤٠٠٠ ٤٠٠٠
-------	---------------------------	--------------	-------	-----------	--------------

د / الأوراق المالية

١٢/١	رصيد مرحل	٣٠٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٣٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠
------	-----------	-------	-------	------------	----------------

٢- الأثر علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

د / أ. خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	إلي د / خسارة بيع أ. مالية	١٣٠٠
	إلي د / م. هـ. أ. أ. مالية	١٠٠٠

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

	أصول متداولة		
	أوراق مالية	٣٠٠٠٠	
	(-) م.ه.أ.أ. مالية	٤٠٠٠	
			٢٦٠٠٠

الطريقة الثانية: معالجة خسارة بيع الأوراق المالية مع مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية في ظل هذه الطريقة يتم معالجة كل من خسارة بيع الأوراق المالية ومخصص هبوط

أسعار الأوراق المالية على النحو التالي:

أ- خسارة بيع الأوراق المالية :

إذا كان مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية القديم أكبر من أو يساوي الخسارة في هذه الحالة تقفل خسارة البيع بالكامل في المخصص، أما إذا كان المخصص القديم أقل من الخسارة في هذه الحالة يتم إقفال جزء من الخسارة في المخصص حسب المبلغ الذي يستوعبه هذا المخصص أما باقي الخسارة فيتم إقفالها في الأرباح والخسائر .

وتكون قيود اليومية على النحو التالي :

١- إذا كان المخصص القديم يستوعب الخسارة بالكامل من د/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية إلى د/ خسارة بيع أوراق مالية	××	××
٢- إذا كان المخصص القديم لا يستوعب الخسارة بالكامل من مذكورين د/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية د/ أ.خ إلى د/ خسارة بيع أوراق مالية	××	××

ملحوظة :

في حالة عدم وجود مخصص قديم يتم إقفال الخسارة بالكامل في الأرباح والخسائر .

ب- مخصص هبوط أسعار أوراق مالية :

١- يتم حساب المخصص الجديد إذا كان سعر السوق للأوراق المالية أقل من التكلفة ويظهر المخصص الجديد في ← الميزانية .

٢- يتم حساب الباقي من المخصص القديم :

الباقي من المخصص القديم = المخصص القديم - خسارة بيع أوراق المالية .

- يتم حساب الفرق بين الباقي من المخصص القديم والمخصص الجديد

- الفرق = الباقي من المخصص القديم (-) الجديد = ×× ← أ . خ

ويتم إجراء قيود اليومية علي النحو التالي :

١- إذا كان الباقي من المخصص القديم أقل من الجديد من د / أ . خ	××	××
إلي د / مخصص هبوط أ . أ . مالية تعلية م . هـ . أ . أ . مالية لكي يساوي المخصص المطلوب	××	
من د / مخصص هبوط أ . أ . مالية إلي د / أ . خ	××	××
تخفيض م . هـ . أ . أ . مالية لكي يساوي المخصص المطلوب		

مثال (٣١) :

المطلوب حل المثال السابق بفرض تسوية خسارة بيع الأوراق المالية في مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية .

الحل

تمهيد للحل

يلاحظ أن المخصص القديم يستوعب خسارة بيع الأوراق المالية بالكامل لذلك يتم إقفال الخسارة كلها في المخصص . كما يلاحظ أن سعر السوق للأوراق المالية أقل من تكلفتها لذلك يتم تكوين مخصص جديد بالفرق .

المخصص الجديد = ٣٠٠٠٠ - ٢٦٠٠٠ = ٤٠٠٠ ← ميزانية

الباقي من المخصص القديم = ٣٠٠٠ - ١٣٠٠ = ١٧٠٠

الفرق = ١٧٠٠ - ٤٠٠٠ = ٢٣٠٠ خسارة ← أ . خ

١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ :

١٢/٣١	من د / مخصص هـ . أ . أ . مالية إلي د / خسارة بيع أوراق مالية إقفال خسارة بيع الأوراق المالية في م . هـ . أ . أ . مالية	١٣٠٠	١٣٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / مخصص هـ . أ . أ . مالية تغطية م . هـ . أ . أ . مالية لكي يساوي المخصص المطلوب	٢٣٠٠	٢٣٠٠

د / خسارة بيع الأوراق المالية

١٢/٣١	من د / مخصص هـ . أ . أ . مالية	١٣٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	١٣٠٠
		<u>١٣٠٠</u>			<u>١٣٠٠</u>

د / مخصص هبوط أ . أ . مالية

١٢/٣١	رصيد منقول	٣٠٠٠	١٢/٣١	إلي د / خسارة بيع	١٣٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ	٢٣٠٠	١٢/٣١	أوراق مالية	٤٠٠٠
		<u>٥٣٠٠</u>	١٢/٣١	رصيد مرحل	<u>٥٣٠٠</u>

٢- الأثر علي حسابات النتيجة والمركز المالي

د / الأرباح والخسائر

	إلي د / م . هـ . أ . أ . مالية	٢٣٠٠
--	--------------------------------	------

قائمة المركز المالي

	أ . مالية	٣٠٠٠٠	
	- م . هـ . أ . أ . مالية	٤٠٠٠	
			٢٦٠٠٠

المعالجة المحاسبية لبيع الأوراق المالية :

إذا قامت المنشأة ببيع الأوراق المالية التي تملكها أو جزء منها يتم فتح حساب يسمى حساب أوراق مالية مباعه حيث يجعل هذا الحساب دائنا بثمن البيع ويجعل مدينا بتكلفة الأوراق المباعه بالإضافة إلي مصاريف البيع ويقفل رصيد هذا الحساب أ . خ ببيع أوراق مالية . ويتم تسجيل عملية بيع الأوراق المالية في الدفاتر علي النحو التالي :

١- تخفيض تكلفة الأوراق المالية بتكلفة الأوراق المباعه

من د / أوراق مالية مباعه إلي د / الأوراق المالية	××	××
---	----	----

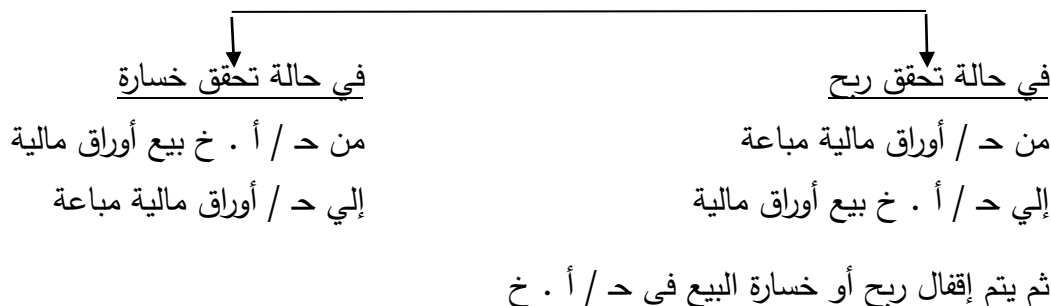
٢- إثبات ثمن البيع

من د / الخزينة / البنك إلي د / أوراق مالية مباعه	××	××
---	----	----

٣- إثبات مصروفات البيع

من د / أوراق مالية مباعه إلي د / الخزينة / البنك	××	××
---	----	----

٤- إثبات ربح أو خسارة البيع



٥- إذا كان هناك أوراق مالية باقية آخر السنة لم تباع :
تتم مقارنة بين تكلفة الأوراق الباقية وسعرها في السوق فإذا كان سعر السوق أقل من التكلفة
يتم تكوين مخصص هبوط أسعار أوراق مالية بالفرق بين تكلفة الأوراق الباقية وسعرها في
السوق ويتم معالجة هذا المخصص بنفس الطريقة التي تناولناها فيما سبق .
مثال (٣٢):

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٢٠٢١/١/١
٥٠٠٠٠ أوراق مالية

٣٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

وفي ٢٠٢١/٧/٢٨ تم بيع أوراق مالية تكلفتها ١٠٠٠٠٠ جنيه بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه نقدا وبلغت
عمولة السمسار ٣٠٠ جنيه وفي نهاية السنة قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية بمبلغ
٣٨٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .
- ٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي في
٢٠٢١/١٢/٣١ .

(وذلك بفرض تسوية خسارة بيع الأوراق المالية في حساب الأرباح والخسائر)

الحل

تمهيد للحل :

١- ربح أو خسارة البيع :

= سعر البيع - (تكلفة الأوراق المالية + مصاريف البيع)

= ٨٠٠٠ - (٣٠٠ + ١٠٠٠٠) = ٢٣٠٠ خسارة

ونظرا لأن هناك مخصص قديم قدره ٣٠٠٠ جنيه لذلك يستطيع أن يستوعب الخسارة بالكامل
ويلاحظ أن تكلفة الأوراق الباقية = رصيد الأوراق المالية (-) تكلفة الأوراق المباعة =

٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠

ونظرا لأن سعر السوق لهذه الأوراق في نهاية السنة بلغ ٣٨٠٠٠٠ مما يعني ضرورة تكوين
مخصص بالفرق

المخصص الجديد = ٤٠٠٠٠ - ٣٨٠٠٠ = ٢٠٠٠ ← ميزانية

الفرق = ٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٠٠٠ ← أ . خ

١ - قيود اليومية وحسابات الأستاذ

٧/٢٨	من د / أوراق مالية مبيعة إلي د / أوراق مالية تخفيض تكلفة الأوراق المالية بتكلفة الأوراق المالية	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٧/٢٨	من د / الخزينة إلي د / أوراق مالية مبيعة إثبات ثمن البيع	٨٠٠٠	٨٠٠٠
٧/٢٨	من د أوراق مالية مبيعة إلي د / الخزينة إثبات مصاريف البيع	٣٠٠	٣٠٠
٧/٢٨	من د / أ . خ بيع أوراق مالية إلي د / أوراق مالية مبيعة إثبات خسارة البيع	٢٣٠٠	٢٣٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / أ . خ بيع أ . مالية إقفال خسارة بيع الأوراق المالية في الأرباح والخسائر	٢٣٠٠	٢٣٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / مخصص هبوط أسعار أ . مالية تخفيض مخصص هبوط أسعار أوراق مالية لكي يساوي المخصص المطلوب	١٠٠٠	١٠٠٠

د / أوراق مالية مبيعة

٧/٢٨	من د / الخزينة	٨٠٠٠	٧/٢٨	إلي د / أ . مالية	١٠٠٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ بيع أوراق مالية	٢٣٠٠	٧/٢٨	إلي د / الخزينة	٣٠٠
		<hr/>			<hr/>
		١٠٣٠٠			١٠٣٠٠

د / الأوراق المالية

٧/٢٨ ١٢/٣١	من د / أ . مالية مباغة رصيد مرحل	١٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠
---------------	--	-------------------------	-------	------------	----------------

د / أ . خ بيع أوراق مالية

١٢/٣١	من د / أ . خ	٢٣٠٠ ٢٣٠٠	١٢/٣١	إلي د / أوراق مالية مباغة	٢٣٠٠ ٢٣٠٠
-------	--------------	--------------	-------	------------------------------	--------------

د / مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

١/١	رصيد منقول	٣٠٠٠ ٣٠٠٠	١٢/٣١ ١٢/٣١	إلي د / أ . خ رصيد مرحل	١٠٠٠ ٢٠٠٠ ٣٠٠٠
-----	------------	--------------	----------------	----------------------------	----------------------

٢- الأثر علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٣٠٠	إلي د / أ . خ . بيع أوراق مالية	١٠٠٠	من د / م . هـ . أ . أ . مالية
------	------------------------------------	------	-------------------------------

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

	أصول متداولة أ . مالية ٤٠٠٠٠ ٢٠٠٠ ٣٨٠٠٠		
	م . هـ . أ . أ . مالية		

مثال (٣٣):

ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر منشأة ضياء التجارية في ٢٠٢١/١/١

٨٠٠٠٠ أوراق مالية

٥٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

وفي ٢٠٢١/٨/٣١ باعت المنشأة أوراق مالية تكلفتها التاريخية ٢٠٠٠٠٠ جنيه بمبلغ

١٨٠٠٠٠ جنيه نقدا وتم دفع عمولة بيع قدرها ٥٠٠ جنيه نقدا . علما بأن القيمة السوقية

للأوراق المالية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت ٥٤٠٠٠٠ جنيه.

والمطلوب :

١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حساب الأرباح والخسائر وعلي قائمة المركز المالي في

٢٠٢١/١٢/٣١

بفرض :

أولاً : تسوية خسارة بيع الأوراق المالية مباشرة في د / أ . خ

ثانياً : تسوية خسارة بيع الأوراق المالية في د / مخصص هبوط أسعار أ . أ مالية .

الحل

الطريقة الأولى :

تمهيد للحل

ربح أو خسارة البيع

$18000 = (20000 + 500) - 25000$ خسارة ← أ.خ

تكلفة الأوراق المالية الباقية = $80000 - 20000 = 60000$ جنيهه

مخصص ه. أ. مالية = $60000 - 54000 = 6000$ ← ميزانية

الفرق = $6000 - 5000 = 1000$ خسارة ← أ.خ

٨/٣١	من د / أوراق مالية مبيعة إلي د / أوراق مالية	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
	تخفيض د / أ . مالية بالتكلفة التاريخية للأوراق المالية		
٨/٣١	من د / الخزينة إلي د / أوراق مالية مبيعة	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠
	ثمن بيع الأوراق المالية		
٨/٣١	من د أوراق مالية مبيعة إلي د / الخزينة	٥٠٠	٥٠٠
	سمسرة بيع الأوراق المالية		

٨/٣١	من د / أ . خ بيع أوراق مالية إلي د / أوراق مالية مبيعة إقفال د / الأوراق المالية المبيعة	٢٥٠٠	٢٥٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / م . هبوط أ . أ . مالية تعليق د / المخصص بما يجعل رصيده يعادل الهبوط المتوقع في أسعار أ . مالية	١٠٠٠	١٠٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / أ . خ . بيع أوراق مالية إقفال خسائر بيع أوراق مالية في د / أ . خ	٢٥٠٠	٢٥٠٠

د / الأوراق المالية

من د / أ . مالية مبيعة ٨/٣١	٢٠٠٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٨٠٠٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٦٠٠٠٠		
	<u>٨٠٠٠٠</u>		<u>٨٠٠٠٠</u>

د / مخصص هبوط أسعار أ . مالية

رصيد منقول ١/١	٥٠٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٦٠٠٠
من د / أ . خ ١٢/٣١	١٠٠٠		
	<u>٦٠٠٠</u>		<u>٦٠٠٠</u>

د / أوراق مالية مبيعة

من د / الخزينة ٨/٣١	١٨٠٠٠	إلي د / أ . مالية ١٢/٣١	٢٠٠٠٠
من د / أ . خ بيع أ . مالية	٢٥٠٠		٥٠٠
	<u>٢٠٥٠٠</u>		<u>٢٠٥٠٠</u>

ح/أ. خ. بيع أ. مالية

٢٥٠٠	إلى ح/أ. مالية مبيعة ٨/٣١	٢٥٠٠	من ح/أ. خ ١٢/٣١
٢٥٠٠		٢٥٠٠	

ح/أ. خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٥٠٠	إلى ح/أ. خ بيع أ. مالية		
١٠٠٠	إلى ح/م. هـ. أ. أ. مالية		

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	أصول متداولة		
	أوراق مالية	٦٠٠٠٠	
	م. هـ. أ. أ. مالية	٦٠٠٠	
			٥٤٠٠٠

الطريقة الثانية :

تمهيد للحل

ربح أو خسارة البيع

$$2500 = (500 + 2000) - 18000 = \text{م. هـ. أ. أ. مالية} \leftarrow$$

$$\text{الأوراق المالية في } 12/31 = 2000 - 8000 = 6000 \text{ جنيه}$$

$$\text{م. هـ. أ. أ. مالية} = 54000 - 6000 = 6000 \leftarrow \text{ميزانية}$$

$$\text{الباقى من المخصص القديم} = 2500 - 5000 = 2500$$

$$\text{الفرق} = 3500 = 6000 - 2500 = \text{أ. خ} \leftarrow$$

٨/٣١	من ح/أوراق مالية مبيعة إلى ح/أوراق مالية	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
	تخفيض تكلفة الأوراق المالية بالتكلفة التاريخية للأوراق المالية		
٨/٣١	من ح/الخزينة إلى ح/أوراق مالية مبيعة	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠
	ثمن بيع الأوراق المالية		
٨/٣١	من ح/أوراق مالية مبيعة إلى ح/الخزينة	٥٠٠	٥٠٠

٨/٣١	سمسرة بيع الأوراق المالية	٢٥٠٠	٢٥٠٠
	من د / أ . خ بيع أوراق مالية إلي د / أوراق مالية مباحة إقفال د / الأوراق المالية المباحة		
	١٢/٣١		
١٢/٣١	من د / م . هبوط أسعار أ . مالية إلي د / أ . خ بيع أ . مالية إقفال خسارة بيع أ . مالية في د / م . هبوط أسعار أ . مالية	٢٥٠٠	٢٥٠٠
	١٢/٣١		
	من د / أ . خ إلي د / م . هبوط أ . أ . مالية تعليقة د / المخصص بما يجعل رصيده يعادل الهبوط المتوقع في أسعار أ . مالية	٣٥٠٠	٣٥٠٠

د / الأوراق المالية

٨/٣١	من د / أ . مالية مباحة	٢٠٠٠٠	رصيد منقول ١/١	٨٠٠٠٠
١٢/٣١	رصيد مرحل (يظهر بالميزانية)	٦٠٠٠٠		
		٨٠٠٠		٨٠٠٠٠

د / مخصص هبوط أسعار أ . مالية

١/١	رصيد منقول	٥٠٠٠	إلي د / أ . خ بيع أ . مالية	٢٥٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ	٣٥٠٠	١٢/٣١	
			رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٦٠٠٠
		٨٥٠٠		٨٥٠٠

د / أوراق مالية مباحة

٨/٣١	من د / الخزينة	١٨٠٠٠	إلي د / أ . مالية ٨/٣١	٢٠٠٠٠
٨/٣١	من د / أ . خ بيع أ . مالية	٢٥٠٠	إلي د / الخزينة ٨/٣١	٥٠٠
		٢٠٥٠٠		٢٠٥٠٠

د/ أ. خ. بيع أ. مالية

٢٥٠٠	إلى د/ أ. مالية مباعه ٨/٣١	٢٥٠٠	من د/ م. هـ. أ. أ. مالية ١٢/٣١
		٢٥٠٠	

د / أ . خ بيع أ . مالية

٢٥٠٠	إلى د / أ . مالية مباعه ٨/٣١	٢٥٠٠	من د / م . هبوط أ. أ. مالية ١٢/٣١
		٢٥٠٠	

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٣٥٠٠	من د / م . هـ . أ . مالية		
------	---------------------------	--	--

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	أصول متداولة		
	٦٠٠٠٠ أ. مالية	٦٠٠٠٠	
	٦٠٠٠ - م . هـ. أ. أ. مالية	٦٠٠٠	
			٥٤٠٠٠

مثال (٣٤) :

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١

٦٠٠٠٠ أوراق مالية

٤٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أ. مالية

١٥٠٠ خسائر بيع أوراق مالية

وإذا علمت أن القيمة السوقية للأوراق المالية تقدر بمبلغ ٥٧٠٠٠٠ جنيه

المطلوب :

١- إجراء قيود اليومية لإثبات التسويات السابقة مع تصوير حسابات الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات السابقة علي د / الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي

وذلك بافتراض :

أ- تسوية خسارة بيع الأوراق المالية بشكل منفصل عن مخصص هـ . أ . أ . مالية

ب- تسوية خسارة بيع الأوراق المالية مع مخصص هـ . أ . أ . مالية

الحل

أ- الفرض الأول :ترحيل الخسائر مباشرة إلي د / الأرباح والخسائر

تمهيد للحل:

مخصص هـ.أ.أ.م. الجديد = ٦.٠٠٠ - ٥٧.٠٠٠ = ٣.٠٠٠ ← ميزانية

الفرق = ٤.٠٠٠ - ٣.٠٠٠ = ١.٠٠٠ ← أ.خ

قيود اليومية:

من د / الأرباح والخسائر	١٥٠٠	
إلي د / خسائر بيع أوراق مالية	١٥٠٠	
(إقفال خسائر بيع أوراق مالية في د / الأرباح والخسائر		
من د / مخصص هبوط أ . أ . مالية		١٠٠٠
إلي د / أ . خ		١٠٠٠
(تخفيض قيمة المخصص)	١٠٠٠	

د / مخصص هبوط أسعار أ . مالية

رصيد منقول ١٢/٣١	٤٠٠٠	إلي د / أ.خ	١٠٠٠
		رصيد مرهل ١٢/٣١	٣٠٠٠
	٤٠٠٠		٤٠٠٠

د / خسائر بيع أوراق مالية

من د / أ.خ	١٥٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	١٥٠٠
	١٥٠٠		١٥٠٠

د / الأرباح والخسائر

من د / مخصص هبوط أسعار	١٠٠٠	إلي د / خسائر بيع أوراق	١٥٠٠
أ. مالية		مالية	

قائمة المركز المالي

		أصول متداولة		
		أوراق مالية	٦٠٠٠٠	
		- م.ه.أ.أ.مالية	٣٠٠٠	
				٥٧٠٠٠

ب- معالجة خسارة بيع الأوراق المالية مع المخصص

تمهيد للحل:

مخصص ه.أ.أ.م. الجديد = ٦٠٠٠٠ - ٥٧٠٠٠ = ٣٠٠٠ ← ميزانية

الباقي من المخصص القديم = ٤٠٠٠ - ١٥٠٠ = ٢٥٠٠

الفرق = ٢٥٠٠ - ٣٠٠٠ = ٥٠٠ خسارة ← أ.خ

قيود اليومية

من د / مخصص هبوط أسعار أ.مالية		١٥٠٠
إلي د / خسائر بيع أوراق مالية	١٥٠٠	
(إقفال خسائر بيع أوراق مالية في المخصص)		
من د / الأرباح والخسائر		٥٠٠
إلي د / مخصص هبوط أسعار أ.مالية	٥٠٠	
(زيادة قيمة المخصص)		

د / مخصص هبوط أسعار أ.مالية

رصيد منقول ١٢/٣١	٤٠٠٠	إلي د / خسائر بيع أ.مالية	١٥٠٠
من د / أ.خ	٥٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	٣٠٠٠
	٤٥٠٠		٤٥٠٠

د / خسائر بيع أوراق مالية

من د / م. هبوط أ.أ.مالية	١٥٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	١٥٠٠
١٢/٣١	١٥٠٠	١٢/٣١	١٥٠٠

د / الأرباح والخسائر

		إلي د / م.هـ.أ. مالية	٥٠٠
--	--	-----------------------	-----

قائمة المركز المالي

		<u>أصول متداولة</u>		
		أوراق مالية	٦٠٠٠٠	
		م.هـ.أ. مالية	٣٠٠٠	
				٥٧٠٠٠

٦/٤ جرد الخزينة :

يتمثل الغرض من جرد الخزينة في التحقق من أن الرصيد الدفترى للخزينة يطابق الرصيد الفعلي واكتشاف العجز أو الزيادة، حيث يتم حصر النقدية الموجودة بالخزينة ومطابقة الرصيد الدفترى مع الرصيد الفعلي وقد ينتج عن عملية المطابقة أحد الاحتمالات التالية :

أ- أن الرصيد الفعلي يساوي الرصيد الدفترى وفي هذه الحالة.

ب- أن الرصيد الفعلي أقل من الرصيد الدفترى وهو ما يعني وجود عجز في الخزينة .

ج- أن الرصيد الفعلي أكبر من الرصيد الدفترى وهو ما يعني وجود زيادة في الخزينة .

١/٦/٤ المعالجة المحاسبية للعجز في الخزينة

قد يكون الصراف أو صاحب المنشأة هو المسئول عن عجز الخزينة وقد يكون العجز في

حدود النسب المسموح بها، لذلك يتم معالجة عجز الخزينة علي النحو التالي :

أ- إذا كان الصراف هو المسئول :

إذا اتضح أن الصراف هو المسئول عن العجز يتم تحميله بهذا العجز، وفي هذه الحالة

يظهر حساب الصراف في الميزانية في جانب الأصول ضمن مجموعة المدينين وتظهر

الخزينة بالميزانية بالرصيد الفعلي .

← ميزانية

د/ الخزينة بالرصيد الفعلي

← ميزانية

د / الصراف (بمبلغ العجز)

من د / الصراف	××
إلي د / الخزينة	××

ب- إذا كان صاحب المنشأة هو المسئول :
 إذا كان صاحب المنشأة يقوم بدور الصراف في هذه الحالة يعتبر مسئولاً عن العجز ويعالج هذا العجز كمسحوبات، وفي هذه الحالة تظهر الخزينة بالرصيد الفعلي في جانب الأصول بالميزانية ويضاف العجز للمسحوبات وتظهر في جانب الالتزامات بالميزانية .

الخزينة بالرصيد الفعلي ← ميزانية

د / المسحوبات (بمبلغ العجز) ← ميزانية

من د / المسحوبات	××	××
إلي د / الخزينة	××	

ج- إذا كان العجز في الحدود المسموح بها :
 قد ينتج العجز بسبب أخطاء العنصر البشري في عد النقدية الواردة أو الصادرة لذلك فقد تحديد المنشأة نسبة معينة (بناء علي الخبرة السابقة) بحيث أنه إذا كان العجز في حدود هذه النسبة يعتبر مسموحاً به، وفي هذه الحالة تظهر الخزينة بالرصيد الفعلي في الميزانية ويتم فتح حساب جديد يسمى " العجز والزيادة في الخزينة" يجعل مدينا بالعجز علي أن يتم إقفاله في الأرباح والخسائر

الخزينة بالرصيد الفعلي ← ميزانية

العجز والزيادة في الخزينة ← أ.خ

من د / العجز والزيادة في الخزينة	××	××
إلي د / الخزينة	××	
إثبات عجز الخزينة		
من د / أ . خ	××	××
إلي د / العجز والزيادة في الخزينة	××	
إقفال عجز الخزينة في أ . خ		

مثال (٣٥) :

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في دفاتر منشأة زياد في ٢٠٢١/١٢/٣١

٥٠٠٠٠ خزينة

٢٠٠٠٠٠ رأس مال

٤٠٠٠ مسحوبات

وعند جرد الخزينة اتضح أن الرصيد الفعلي لها ٤٩٠٠٠ جنيه
المطلوب :

- ١- إثبات التسويات الجردية للعمليات السابقة .
 - ٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ وذلك في ظل الافتراضات التالية :
 - أ- أن الصراف هو المسئول عن عجز الخزينة .
 - ب- أن صاحب المنشأة هو المسئول عن عجز الخزينة .
 - ج- أن العجز في حدود النسب المسموح بها .
- الحـلـ

الاحتمال الأول : الصراف هو المسئول

تمهيد للحل:

رصيد الخزينة (الفعلي) ٤٩٠٠٠ ← ميزانية
د / الصراف ١٠٠٠ ← ميزانية

قيود اليومية:

١٢/٣١	من د / الصراف إلي د / الخزينة إثبات عجز الخزينة	١٠٠٠	١٠٠٠
-------	---	------	------

د / الخزينة

١٢/٣١	من د / الصراف	١٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠٠٠
١٢/٣١	رصيد مرحل	٤٩٠٠٠			
		٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠

د / الصراف

١٢/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠	١٢/٣١	إلي د / الخزينة	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

٢- الأثر علي حسابات النتيجة والمركز المالي

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	٢٠٠٠٠٠	أصول متداولة		
		خزينة	٤٩٠٠٠	
		الصراف	١٠٠٠	

الاحتمال الثاني : صاحب المنشأة هو المسئول :

تمهيد للحل

رصيد الخزينة (الفعلي) ٤٩٠٠٠ ← ميزانية

د / المسحوبات ٤٠٠٠ + ١٠٠٠ = ٥٠٠٠ ← ميزانية

١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ :

١٢/٣١	من د / المسحوبات		١٠٠٠
	إلي د / الخزينة	١٠٠٠	
	إثبات عجز الخزينة		

د / الخزينة

١٢/٣١	من د / المسحوبات	١٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠٠٠
١٢/٣١	رصيد مرحل	٤٩٠٠٠			
		٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠

د / المسحوبات

١٢/٣١	من ح / رأس المال	٥٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٤٠٠٠
				إلي د / الخزينة	١٠٠٠
		٥٠٠٠			٥٠٠٠

٢- الأثر علي الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	٢٠٠٠٠٠	أصول متداولة		
- مسحوبات	(٥٠٠٠)	خزينة		٤٩٠٠٠

الاحتمال الثالث : العجز في حدود المسموح به :

تمهيد للحل:

رصيد الخزينة (الفعلي) ٤٩٠٠٠ ← ميزانية
العجز والزيادة في الخزينة ١٠٠٠ ← أ.خ
١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ :

١٢/٣١	من د / العجز والزيادة في الخزينة إلي د / الخزينة	١٠٠٠	١٠٠٠
١٢/٣١	من د / أ.خ إلي د / العجز والزيادة في الخزينة إقفال عجز الخزينة في أ.خ	١٠٠٠	١٠٠٠

د / الخزينة

١٢/٣١	من حـ / العجز	١٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠٠٠
١٢/٣١	والزيادة في الخزينة رصيد مرحل (ميزانية)	٤٩٠٠٠			
		٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠

د / العجز والزيادة في الخزينة

١٢/٣١	من د / أ.خ	١٠٠٠		إلي د / الخزينة	١٠٠٠
		١٠٠٠			١٠٠٠

٢- الأثر علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

١٠٠٠	إلي د / العجز والزيادة في الخبزينة	
------	---------------------------------------	--

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

٤٩٠٠٠	<u>أصول متداولة</u> خبزينة	٢٠٠٠٠٠	رأس المال
-------	-------------------------------	--------	-----------

٢/٦/٤ المعالجة المحاسبية للزيادة في الخبزينة :

إذا نتج عن عملية المطابقة بين الرصيد الفعلي والرصيد الدفترى للخبزينة وجود زيادة (الرصيد الفعلي أكبر من الرصيد الدفترى) في هذه الحالة يتم فتح حساب جديد يسمى " العجز والزيادة في الخبزينة " يجعل دائنا بقيمة هذه الزيادة إلي أن يتم اكتشاف سبب هذه الزيادة وفي حالة عدم اكتشاف سبب الزيادة يقفل هذا الحساب في حساب الأرباح والخسائر .

إثبات الزيادة في الخبزينة

××	من د / الخبزينة	
××	إلي د / العجز والزيادة في الخبزينة	

في حالة اكتشاف سبب الزيادة يتم إلغاء القيد السابق بقيد عكسي كما يلي :

××	من د / العجز والزيادة في الخبزينة	
××	إلي د / الخبزينة	

في حالة عدم اكتشاف سبب الزيادة يقفل حساب الزيادة في الخبزينة في حساب الأرباح والخسائر

××	من د / العجز والزيادة في الخبزينة	
××	إلي د / الأرباح والخسائر	

مثال (٣٦) :

المطلوب حل المثال السابق بفرض أن الرصيد الفعلي للخبزينة بلغ ٥٠٥٠٠ جنيه ولم يتم اكتشاف سبب هذه الزيادة حتى نهاية السنة المالية .

الحل

تمهيد للحل

رصيد الخزينة (الفعلي) ٥٠.٥٠٠ ← ميزانية
العجز والزيادة في الخزينة ٥٠٠ ← أ.خ
١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ :

١٢/٣١	من د / الخزينة إلي د / العجز والزيادة في الخزينة إثبات الزيادة في الخزينة	٥٠٠	٥٠٠
١٢/٣١	من د / العجز والزيادة في الخزينة إلي د / أ . خ إقفال الزيادة في الخزينة في أ . خ	٥٠٠	٥٠٠

د / الخزينة

١٢/٣١	رصيد مرحل	٥٠.٥٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠.٠٠
			١٢/٣١	إلي د / العجز والزيادة في الخزينة	٥٠٠
		٥٠.٥٠٠			٥٠.٥٠٠

د / العجز والزيادة في الخزينة

١٢/٣١	من د / الخزينة	٥٠٠	١٢/٣١	إلي د / أ . خ	٥٠٠
		٥٠٠			٥٠٠

٢- حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / العجز والزيادة في الخزينة	٥٠٠		
-------------------------------------	-----	--	--

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	٢٠٠٠٠٠	أصول متداولة خزينة	٥٠٠٠٠
-----------	--------	-----------------------	-------

مثال (٣٧) :

ظهرت الأرصدة التالية ضمن ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة ضياء التجارية في
٢٠٢١/١/١ :

٢٠٠٠٠٠ رأس المال

٢٠٠٠٠٠ خزينة

٥٥٠٠ مسحوبات

وقد اتضح من الجرد الفعلي للخزينة أن النقدية الفعلية الموجودة بها ١٩٩٥٠٠ ج. والمطلوب :

١- إثبات التسويات الجردية بالدفاتر وتحويلها إلي حسابات الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات علي د / أ . خ وقائمة المركز المالي .
وذلك في ظل الافتراضات التالية :

أ- أن صاحب المنشأة هو المسئول عن عجز الخزينة .

ب- أن الصراف هو المسئول عن عجز الخزينة .

ج- عجز الخزينة المسموح به في حدود ٨٠٠ جنيه .

الحل

أ- الفرض الأول : صاحب المنشأة هو المسئول عن عجز الخزينة:

تمهيد للحل

عجز الخزينة = ٢٠٠٠٠٠ - ١٩٩٥٠٠ = ٥٠٠ جنيه .

رصيد الخزينة (الفعلي) ١٩٩٥٠٠ ← ميزانية

المسحوبات ٥٥٠٠ + ٥٠٠ = ٦٠٠٠ ← ميزانية

١٢/٣١	من د / المسحوبات إلي د / الخزينة	٥٠٠	٥٠٠
-------	-------------------------------------	-----	-----

د / الخزينة

١٢/٣١	من د / المسحوبات رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٥٠٠ ١٩٩٥٠٠	رصيد منقول (ميزان المراجعة) ١٢/٣١	٢٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠
-------	--	---------------	--	------------------

د / المسحوبات

من د/ رأس المال ١٢/٣١	٦٠٠٠	رصيد منقول (ميزان المراجعة) ١٢/٣١ إلي د / الخزينة ١٢/٣١	٥٥٠٠ ٥٠٠ ٦٠٠٠
	٦٠٠٠		٦٠٠٠

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

٥٠٠٠٠٠٠ رأس المال	٥٠٠٠٠٠٠	أصول متداولة	١٩٥٠٠
+ صافى الربح	.....	خزينة	
- المسحوبات	(٦٠٠٠٠)		

الفرض الثاني : الصراف هو المسئول عن عجز الخزينة :

تمهيد للحل:

رصيد الخزينة (الفعلي) ١٩٩٥٠٠ ← ميزانية
د/ الصراف ٥٠٠ ← ميزانية

١٢/٣١	من د / الصراف إلي د / الخزينة	٥٠٠	٥٠٠
-------	----------------------------------	-----	-----

د / الخزينة

من د / الصراف ١٢/٣١	٥٠٠	رصيد منقول (ميزان المراجعة) ١٢/٣١	٢٠٠٠٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	١٩٩٥٠٠		
	٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠

د / الصراف

رصيد مرحل (يظهر بالميزانية) ١٢/٣١	٥٠٠	إلي د / الخزينة ١٢/٣١	٥٠٠
	٥٠٠		٥٠٠

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

٥٠٠٠٠٠٠ رأس المال	٥٠٠٠٠٠٠	أصول متداولة	١٩٥٠٠
+ صافى الربح	.....	خزينة	٥٠٠
- المسحوبات	.....	الصراف	

الفرض الثالث: العجز في حدود المسموح به:

تمهيد للحل:

رصيد الخزينة (الفعلي) ١٩٩٥٠٠ ← ميزانية
العجز والزيادة في الخزينة ٥٠٠ ← أ.خ

١٢/٣١	من د / العجز والزيادة في الخزينة إلي د / الخزينة إثبات عجز الخزينة	٥٠٠	٥٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / العجز والزيادة في الخزينة تسجيل عجز الخزينة علي أ . خ	٥٠٠	٥٠٠

د / الخزينة

من د / العجز والزيادة في الخزينة ١٢/٣١ رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٥٠٠ ١٩٩٥٠٠	رصيد منقول (ميزان المراجعة) ١٢/٣١	٢٠٠٠٠٠
	<u>٢٠٠٠٠٠</u>		<u>٢٠٠٠٠٠</u>

د / العجز والزيادة في الخزينة

من د / أ . خ ١٢/٣١	٥٠٠	إلي د / الخزينة	٥٠٠
	<u>٥٠٠</u>	١٢/٣١	<u>٥٠٠</u>

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		إلي د / العجز والزيادة في الخزينة	٥٠٠
--	--	--------------------------------------	-----

قائمة المركز المالي

رأس المال	٥٠٠٠٠٠	أصول متداولة	
+ صافي الربح	.....	خزينة	١٩٩٥٠٠
- المسحوبات	.....	

٧/٤ جرد البنك :

عادة تقوم المنشأة بفتح حساب للبنك في دفاتها حيث يتم جعل هذا الحساب مدينا بالعمليات التي تمثل متحصلات أو مقبوضات بالنسبة للمنشأة ويجعل دائنا بالعمليات التي تمثل

مدفوعات بالنسبة للمنشأة، وفي نفس الوقت يقوم البنك بفتح حساب لديه للمنشأة ، ويتم التسجيل في هذا الحساب بطريقة عكسية للتسجيل في دفاتر المنشأة بمعنى أنه عندما يكون البنك مدينا في دفاتر المنشأة تكون المنشأة دائنة في دفاتر البنك والعكس صحيح . وفي نهاية كل فترة يقوم البنك بإرسال كشوف حساب للمنشأة يوضح بها عمليات الإيداع والسحب والمصروفات والأوراق التجارية التي سدها البنك نيابة عن المنشأة وكذلك المتحصلات التي تمت لصالح المنشأة والرصيد في نهاية الفترة .

ويفترض أن يتطابق رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة مع الرصيد الوارد في كشف الحساب (أحدهما يكون مدين والآخر دائن) .

وبالرغم من ذلك فإن الرصيد الوارد في كشف الحساب قد يختلف عن رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة ويرجع السبب في ذلك إلي :

١- عمليات سجلتها المنشأة بالدفاتر ولم تسجل في دفاتر البنك (لم ترد في كشف الحساب).

ومن أمثلة هذه العمليات ما يلي :-

- قيام المنشأة بإرسال شيكات للتحويل بعد إعداد كشف الحساب .
- قيام المنشأة بإيداع مبالغ نقدية في البنك بعد إعداد كشف الحساب .
- قيام المنشأة بسحب شيكات لصالح أحد الدائنين ولم يتقدم أصحابها لصرفها من البنك إلا بعد إعداد كشف الحساب .

٢- عمليات سجلها البنك في دفاتره (وردت في كشف الحساب) ولم تسجلها المنشأة في الدفاتر مثل :

- قيام البنك باحتساب فوائد لصالح المنشأة وإضافتها لحسابها الجاري .
- قيام البنك باحتساب فوائد علي المنشأة وخصمها من حسابها الجاري .
- قيام البنك باحتساب مصروفات علي المنشأة وخصمها من حسابها الجاري .
- قيام البنك بتحويل كمبيالات لصالح المنشأة وإضافتها لحسابها الجاري .
- قيام البنك بسداد كمبيالات علي المنشأة وخصمها من حسابها الجاري .

و تتم المعالجة المحاسبية لتسوية حساب البنك على النحو التالي:

أولا : بالنسبة للعمليات التي سجلتها المنشأة في دفاترها ولم يسجلها البنك (لم ترد في كشف الحساب) :

لا يتم معالجة هذه العمليات بقيود يومية في دفاتر المنشأة نظرا لأن المنشأة سبق وأن سجلتها في الدفاتر ولكن يتم تعديل الرصيد الوارد بكشف الحساب بهذه العمليات وذلك من خلال إعداد مذكرة تسوية وذلك علي النحو التالي :

الرصيد الوارد بكشف الحساب		×
يضاف إليه		
١- إيداعات نقدية لم ترد بكشف الحساب	×	
٢- شيكات مرسلة للتحويل لم ترد بكشف الحساب	×	
		×
		××
يخصم منه		
الشيكات المسحوبة علي المنشأة ولم يتقدم أحابها لصرف قيمتها حتى إعداد كشف الحساب		(×)
الرصيد مطابق للدفاتر		×

ثانيا : بالنسبة للعمليات التي سجلها البنك (وردت في كشف الحساب) ولم تسجلها المنشأة . طالما أن المنشأة لم تسجل هذه العمليات، لذلك يتم معالجتها عن طريق تسجيلها في دفتر اليومية ثم يتم ترحيلها إلي دفتر الأستاذ ويتم تسجيل هذه العمليات علي النحو التالي :

أ- عمليات تؤدي إلى زيادة رصيد المنشأة لدى البنك: حيث يتم جعل حساب البنك مدينا بالمبالغ التي أضافها علي الحساب الجاري للمنشأة مثل الفوائد الدائنة وتحصل كمبيالات لصالح المنشأة وبيع أوراق مالية لصالح المنشأة الخ

من حـ / البنك		××
إلي حـ / فوائد دائنة (احتساب فوائد للمنشأة)	××	
أو إلي حـ / أ . ق برسم التحويل (تحصل أ . ق لصالح المنشأة)	××	
أو إلي حـ / الأوراق المالية (بيع أ . مالية لصالح المنشأة)	××	
أو إلي حـ / إيراد (تحصيل إيراد .. لصالح المنشأة)	××	

ب- عمليات تؤدي إلى نقص رصيد المنشأة لدى البنك: حيث يتم جعل حساب البنك دائناً بالمبالغ التي يخصمها من الحساب الجاري للمنشأة مثل الفوائد المدينة وسداد كمبيالات نيابة عن المنشأة وشراء أوراق مالية نيابة عن المنشأة ومصرفات وعمولة البنك .

ويتم تسجيل هذه العمليات كما يلي :

من حـ / الفوائد المدينة	××
أو من حـ / أ . د (سداد كمبيالات علي المنشأة)	××
أو من حـ / أ . مالية (شراء أ . مالية نيابة عن المنشأة)	××
أو من حـ / مصرفات وعمولة البنك	××
أو من حـ / مصرف	××
إلي حـ / البنك	××

مثال (٣٨):

في ٣١/١٢/٢٠٢١ كان رصيد حساب البنك في دفاتر منشأة النور مدينا بمبلغ ١٠٥٠٠ ، وفي نفس التاريخ ورد كشف الحساب من البنك متضمنا رصيد قدره ١٠٢٠٠ ، كما بلغ رصيد أوراق الدفع بدفاتر المنشأة ٣٥٠٠ جنية ، ورصيد أوراق قبض برسم التحصيل ٢٥٠٠ جنية وقد اتضح أن سبب الاختلاف يرجع إلي ما يلي :

١- أرسلت المنشأة شيكات للتحصيل قيمتها ١٣٠٠ جنية لم ترد بكشف الحساب، كما سحب المنشأة شيكات لصالح الدائنين بمبلغ ٥٠٠ جنية إلا أنهم لم يتقدموا الصرف قيمتها حتى تاريخ ورود كشف الحساب .

٢- احتسب البنك فوائد لصالح المنشأة قدرها ٢٥٠ جنية ، كما احتسب عليها مصرفات بمبلغ ١٥٠ جنية وردت في كشف الحساب .

٣- سدد البنك كمبيالة علي المنشأة قيمتها ١٥٠٠ جنية، كما احتسب لنفسه مصرفات قدرها ١٠٠ جنية وردت في كشف الحساب .

٤- حصل البنك كمبيالة كانت المنشأة أرسلتها للتحصيل قيمتها ٢٠٠٠ جنيه وردت في كشف الحساب .

المطلوب :

١- إعداد مذكرة التسوية .

٢- إعداد قيود اليومية بالعمليات التي لم تسجلها المنشأة وترحيلها لحساب البنك.

الحل

أولاً : إعداد مذكرة التسوية

الرصيد طبقاً لكشف الحساب	١٠٢٠٠
<u>يضاف إليه</u>	
شيكات مرسلة للتحصيل لم ترد بكشف الحساب	١٣٠٠
<u>يخصم منه</u>	١١٥٠٠
شيكات مسحوبة علي المنشأة ولم يتقدم أصحابها لأصرفها	(٥٠٠)
حتى تاريخ كشف الحساب	
الرصيد مطابق للدفاتر	١١٠٠٠

ثانياً : قيود اليومية

١٢١/٣١	من حـ / البنك	٢٥٠	٢٥٠
	إلي حـ / فوائد دائنة	٢٥٠	
	من حـ / مصروفات البنك		١٥٠
١٢/٣١	إلي حـ / البنك	١٥٠	
١٢/٣١	من مذكورين		
	حـ / مصروفات البنك		١٠٠

	د / أ . د	١٥٠٠
	إلي د / البنك	١٦٠٠
	من د / البنك	٢٠٠٠
١٢/٣١	إلي د / أ . ق برسم التحصيل	٢٠٠٠

د / البنك

١٢/٣١	من حـ / م .	١٥٠	١٢/٣١	رصيد منقول	١٠٥٠٠
١٢/٣١	البنك	١٦٠٠	١٢/٣١	إلي د / فوائد دائنة	٢٥٠
١٢/٣١	من مذكورين	١١٠٠٠		إلي د / أ . ق برسم	٢٠٠٠
	رصيد مرحل			التحصيل	
		١٢٧٥٠			١٢٧٥٠

الأثر علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

د / أ . خ من السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٢٥٠	إلي حـ / م . بنك (١٥٠)	٢٥٠	من د / فوائد دائنة
	(١٠٠ +		

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

	أصول متداولة	
٥٠٠	أ . ق برسم التحصيل	٢٠٠٠
١١٠٠٠	بنك	أ . د

ملاحظات على الحل:

- ← أ.خ مصروفات البنك = ١٥٠ + ١٠٠ = ٢٥٠
- ← أ.خ فوائد دائنة = ٢٥٠
- ← ميزانية أ.ق برسم التحصيل = ٢٥٠٠ - ٢٠٠٠ = ٥٠٠
- ← ميزانية أوراق الدفع = ١٥٠٠ - ٣٥٠٠ = ٢٠٠٠

مثال (٣٩) :

فى ٢٠٢١/١٢/٣١ كان رصيد حساب البنك فى دفاتر منشأة أحمد رمزي مدينا بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه وكان الرصيد الوارد فى كشف الحساب ١٣٧٠٠ ، كما كان رصيد الأوراق المالية ٨٦٠٠ جنيه ورصيد أوراق الدفع ٥٤٠٠ جنيه فى نفس التاريخ وقد تبين من فحص أسباب الاختلاف ما يلى :

- ١- سحبت المنشأة شيكات لصالح الموردين ولم ترد فى كشف الحساب بيانها كالتالى :
 - شيك لصالح المورد يوسف ١٩٠٠ جنيه .
 - شيك لصالح المورد مصطفى بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه .
- ٢- سداد البنك كمبيالة على المنشأة بمبلغ ٥٠٠ جنيه وردت فى كشف الحساب .
- ٣- أودعت المنشأة مبلغ ٥٠٠ جنيه نقدا فى نهاية السنة لم ترد فى كشف الحساب .
- ٤- اشترى البنك أوراق مالية لصالح المنشأة بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه .
- ٤- بلغت مصروفات البنك ١٠٠ جنيه وردت فى كشف الحساب .
- ٥- أرسلت المنشأة شيكات للتحويل فى نهاية السنة المالية ولم ترد فى كشف الحساب بيانها كالتالى :

- شيك بمبلغ ١٢٠٠ جنيه من العميل مروان .
 - شيك بمبلغ ٩٠٠ جنيه من العميل سعيد .
- المطلوب :
- ١- إعداد قيود اليومية بالعمليات التى لم تسجلها المنشأة وترحيلها لحساب البنك .
 - ٢- إعداد مذكرة التسوية .
 - ٣- بيان أثر العمليات السابقة على حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي .

الحل

١- قيود اليومية وحساب البنك .

١٢/٣١	من حـ / أ.د		٥٠٠
	إلى حـ / البنك	٥٠٠	
	من حـ / أوراق مالية		٢٠٠٠

١٢/٣١	إلي ح / البنك	٢٠٠٠	
	من ح / مصروفات البنك		١٠٠
١٢/٣١	إلي ح / البنك	١٠٠	

ح / البنك

١٢/٣١	من ح / أ. د.	٥٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	١٥٠٠٠
١٢/٣١	من ح / أوراق مالية	٢٠٠٠			
١٢/٣١	من ح / م . البنك	١٠٠			
١٢/٣١	رصيد مرحل	١٢٤٠٠			
		<u>١٥٠٠٠</u>			<u>١٥٠٠٠</u>

٢- مذكرة التسوية

الرصيد طبقا لكشف الحساب		١٣٧٠٠
يضاف إليه		
إيداعات نقدية لم ترد في كشف الحساب	٥٠٠	
<u>شيكات مرسله للتحويل لم ترد في كشف الحساب:</u>		
شيك العميل مروان	١٢٠٠	
شيك العميل سعيد	٩٠٠	
		<u>٢٦٠٠</u>
يخصم منه		<u>١٦٣٠٠</u>
<u>شيكات مسحوبة علي المنشأة:</u>		
شيك المورد يوسف	١٩٠٠	
شيك المورد مصطفى	٢٠٠	
		<u>(٣٩٠٠)</u>
الرصيد مطابق للدفاتر		<u>١٢٤٠٠</u>

٣- الأثر علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

ح / أ . خ من السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		إلي ح / م . بنك	١٠٠
--	--	-----------------	-----

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

أ. د	٤٩٠٠	أ . مالية	١٠٦٠٠
		بنك	١٢٤٠٠

ملحوظة :

$$\text{رصيد أ . د} = ٥٤٠٠ - ٥٠٠ = ٤٩٠٠$$

$$\text{رصيد أ . مالية} = ٨٦٠٠ + ٢٠٠٠ = ١٠٦٠٠$$

٨/٤ جرد الالتزامات:

تمثل الالتزامات حقوق للغير علي المنشأة وهنا ينبغي التفرقة بين حقوق الملكية وحقوق الغير، حقوق الملكية تمثل كل ما يستحق لأصحاب المنشأة (رأس المال ، الأرباح غير الموزعة والاحتياطات مطروحا منها المسحوبات) أما الالتزامات فهي تمثل كل ما يستحق علي المنشأة لصالح الغير .

وتنقسم الالتزامات إلي مجموعتين علي النحو التالي :

١- التزامات قصيرة الأجل :

وهي تتمثل في الديون التي تستحق علي المنشأة خلال الفترة المالية التالية مثل الدائنين وأوراق الدفع

٢- التزامات طويلة الأجل :

وهي الالتزامات التي تستحق للغير خلال فترة أطول من الفترة المالية التالية مثل القروض طويلة الأجل.

أولا : جرد الدائنين :

يتمثل الغرض من جرد الدائنين في التحقق من صحة أرصدهم من خلال مقارنة الأرصدة المسجلة بالدفاتر مع المصادقات الواردة من هؤلاء الدائنين وفي حالة وجود اختلافات يتم

البحث عن أسباب هذه الاختلافات ومعالجتها دفتريا وإعداد مذكرة تسوية بنفس الطريقة السابق توضيحها عند الحديث عن جرد البنك .

ثانيا : جرد أوراق الدفع :

لا تختلف أوراق الدفع عن الديون التي تمثلها حسابات الدائنين حيث أن كلاهما يمثل ديونا علي المنشأة إلا أن أوراق الدفع تمثل ديونا مثبتة بأوراق تجارية.

ثالثا : جرد القروض :

يتمثل الغرض من جرد القروض في مطابقة أرصدها بالدفاتر مع الأرصدة الواردة بكشوف حساب البنك وتحديد مقدار الفوائد التي تخص الفترة المالية وسوف يتك تناول كيفية تسوية هذه الفوائد عند الحديث عن جرد المصروفات والإيرادات .

٩/٤ جرد الحسابات الاسمية (المصروفات والإيرادات) :

الحسابات الاسمية تعبر عن المصروفات التي تتحملها المنشأة للحصول علي منافع والإيرادات التي تحققها تلك المنشأة خلال فترة معينة، ونظرا لأن هذه الحسابات لا ترتبط بأصل يمكن الاحتفاظ به لفترة تالية ولكنها ترتبط بالفترة المحاسبية التي تحققت فيها لذلك ينبغي تسويتها وإقفالها في نهاية الفترة .

وتنقسم الحسابات الاسمية إلي نوعين :

١- الحسابات الاسمية المدينة (المصروفات) :

ومن أمثلة هذه الحسابات الإيجار والأجور والمرتببات ومصروفات النور والمياه ومصروفات النقل الخاصة بالفترة .

٢- الحسابات الاسمية الدائنة (الإيرادات) :

ومن أمثلة هذه الحسابات إيراد المبيعات وإيرادات الأوراق المالية والفوائد الدائنة والإيجار الدائن .

وطبقا لمبدأ سنوية المحاسبة يتم تحميل السنة المالية بنصيبها فقط من المصروفات، كما أنها تستفيد بنصيبها فقط من الإيرادات، لذلك يتم إجراء تسوية في نهاية السنة المالية للوصول إلي المصروف أو الإيراد الذي يخص السنة .

ويلاحظ أن اختلاف المبلغ الذي تم دفعه أو تحصيله فعلا عن المبلغ الواجب دفعه أو تحصيله ينتج عنه وجود مصروفات وإيرادات مقدمة أو مستحقة وذلك كما يلي :

أ- بالنسبة للمصروفات :

تم المقارنة بين المبلغ الذي تم دفعه فعلا (والذي يظهر كرصيد ضمن أرصدة ميزان المراجعة) والمبلغ الواجب دفعه (والذي يمثل ما يخص السنة) فإذا كان المبلغ الذي تم دفعه فعلا أكبر من المبلغ الذي يخص السنة يكون هناك مصروف مدفوع مقدما، أما إذا كان المبلغ المدفوع فعلا أقل من المبلغ الذي يخص السنة يكون هناك مصروف مستحق .

ب- بالنسبة للإيرادات :

تم المقارنة بين الإيراد الذي تم تحصيله فعلا (والذي يظهر كرصيد ضمن أرصدة ميزان المراجعة) والمبلغ الواجب تحصيله (والذي يمثل ما يخص السنة) فإذا كان المبلغ الذي تم تحصيله فعلا أكبر من المبلغ الذي يخص السنة يكون هناك إيراد مقدم أما إذا كان المبلغ الذي تم تحصيله فعلا أقل من المبلغ الذي يخص السنة يكون هناك إيراد مستحق .

١/٩/٤ المعالجة المحاسبية لجرد المصروفات :

يوجد طريقتين لمعالجة تسوية المصروفات وذلك علي النحو التالي :

١- الطريقة المختصرة :

وفقا لهذه الطريقة يتم إقفال المصروف الذي يخص السنة مباشرة في الأرباح والخسائر وبالتالي فإنه في حالة اختلاف المصروف المدفوع عن المصروف الذي يخص السنة يظهر رصيد مرحل في حساب المصروف (يظهر بالميزانية العمومية)

المصروف الذي يخص السنة ← أ . خ
المصروف المقدم أو المستحق ← ميزانية

قيود اليومية

من ح / أ . خ	××	××
إلي ح / المصروف (بما يخص السنة)	××	

ملاحظات :

ما يخص السنة يمثل المصروف الواجب دفعه خلال السنة ويتم حسابه وفقا للمعلومة الجردية المعطاه في التمرين أما المصروف المقدم أو المستحق فهو يمثل الفرق بين المصروف الذي تم دفعه فعلا والمصروف الواجب دفعه فإذا كان ما تم دفعه أكبر يكون هناك مصروف مدفوع مقدما أما إذا كان ما تم دفعه أقل يكون هناك مصروف مستحق .

إذا توافر لدينا المصروف المدفوع فعلا والمصروف المستحق أو المقدم يمكن حساب ما يخص السنة كما يلي

ما يخص السنة = المصروف المدفوع + المصروف المستحق

أو = المصروف المدفوع - المصروف المقدم

مثال (٤٠) :

بفرض أن الأرصدة التالية ظهرت ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة زياد التجارية في

٢٠٢١/١٢/٣١

١١٠٠٠ إيجار

٧٠٠٠ مرتبات

٥٠٠ نور ومياه

فإذا علمت أن :

١- إيجار شهر ديسمبر لم يدفع .

٢- المرتبات مدفوعة عن ١٤ شهر .

٣- هناك فاتورة نور لم تسدد بمبلغ ٣٠ جنيه .

المطلوب :

١- إثبات التسويات الجردية للعمليات السابقة وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حساب الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي في

٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

تمهيد للحل:

١- الإيجار

١١٠٠

ما يخص السنة = $12 \times \frac{1100}{11} = 12000$ ← أ . خ

١١

الإيجار المستحق = $11000 - 12000 = 1000$ ← ميزانية

٢- المرتبات

٧٠٠٠

ما يخص السنة = $12 \times \frac{7000}{14} = 6000$ ← أ . خ

١٤

مرتبات مقدمة = $6000 - 7000 = 1000$ ← ميزانية

٣- النور والمياه

ما يخص السنة = ٥٠٠ + ٣٠ = ٥٣٠

نور مستحق ٣٠

← أ . خ

← ميزانية

١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ

١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / الإيجار إقفال الإيجار في أ . خ	١٢٠٠	١٢٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / المرتبات إقفال المرتبات في أ . خ	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / م . النور إقفال مصروفات النور في أ . خ	٥٣٠	٥٣٠

د / الإيجار

١٢/٣١	من د / أ . خ	١٢٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	١١٠٠٠
			١٢/٣١	رصيد مرحل (ميزانية)	١٠٠٠
		<u>١٢٠٠٠</u>			<u>١٢٠٠٠</u>

د / المرتبات

١٢/٣١	من د / أ . خ	٦٠٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٧٠٠٠
١٢/٣١	رصيد مرحل (يظهر بالميزانية)	١٠٠٠			
		<u>٧٠٠٠</u>			<u>٧٠٠٠</u>

د / مصروفات النور

١٢/٣١	من د / أ . خ	٥٣٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠
			١٢/٣١	رصيد مرهل (يظهر بالميزانية)	٣٠
		٥٣٠			٥٣٠

٢- الأثر علي حساب الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		إلي د / الإيجار	١٢٠٠٠
		إلي د / المرتبات	٦٠٠٠
		إلي د / م . النور	٥٣٠

قائمة المركز المالي

<u>أرصدة مدينة أخرى</u>		<u>أرصدة دائنة أخرى</u>	
مرتبات مقدمة	١٠٠٠	إيجار مستحق	١٠٠٠
		نور مستحق	٣٠

٢- الطريقة المطولة :

وفقا لهذه الطريقة يتم فتح حساب جديد بالمصرف المقدم أو المستحق حيث يتم جعل

حساب المصرف مدينا والمصرف المستحق دائنا كما يجعل حساب المصرف دائنا

وحساب المصرف المقدم مدينا وذلك كما يلي :

- في حالة وجود مصرف مستحق :

من د / المصرف (يذكر اسمه)	××	××
إلي د / المصرف المستحق	××	

- في حالة وجود مصروف مقدم

من حـ / المصروف المقدم	××	××
إلي حـ / المصروف (يذكر اسمه)	××	

ثم يتم إقفال حساب المصروف في حساب الأرباح والخسائر (بما يخص السنة)

من حـ / أ . خ	××	××
إلي حـ / المصروف (يذكر اسمه)	××	

مثال (٤١) : المطلوب حل المثال السابق بفرض استخدام الطريقة المطولة
الحل

تمهيد للحل

١- الإيجار

١١٠٠

ما يخص السنة = $12 \times \frac{1100}{11} = 12000$ ← أ . خ

الإيجار المستحق = $11000 - 12000 = 1000$ ← ميزانية
٢- المرتبات

٧٠٠٠

ما يخص السنة = $12 \times \frac{7000}{14} = 6000$ ← أ . خ

مرتبات مقدمة = $6000 - 7000 = 1000$ ← ميزانية
٣- النور والمياه

ما يخص السنة = $30 + 500 = 530$ ← أ . خ
نور مستحق ٣٠ ← ميزانية

١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ

١٢/٣١	من حـ / الإيجار	١٠٠٠	
	إلي حـ / الإيجار المستحق	١٠٠٠	
	إثبات الإيجار المستحق		

١٢/٣١	من ح / المرتبات المقدمة إلي ح / المرتبات إثبات المرتبات المقدمة	١٠٠٠	١٠٠٠
١٢/٣١	من ح / م . نور ومياه إلي ح / مصروفات نور ومياه مستحقة		١٨٠٠
١٢/٣١	من ح / أ . خ إلي مذكورين ح / الإيجار ح / المرتبات ح / م . نور والمياه إقفال المصروفات السابقة في الأرباح والخسائر	١٢٠٠٠ ٦٠٠٠ ٥٣٠	

٢- الأثر علي الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي :

ح / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	إيجار	١٢٠٠٠
	مرتبات	٦٠٠٠
	م . نور ومياه	٥٣٠

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

<u>أرصدة مدينة أخرى</u>		<u>أرصدة دائنة أخرى</u>
مرتبات مقدمة	١٠٠٠	إيجار مستحق
	٣٠	م . نور ومياه مستحقة

ملاحظات :

١- المصروف المقدم يظهر في جانب الأصول في الميزانية بينما يظهر المصروف المستحق في جانب الالتزامات .

٢- في كل الأحوال يتم إقفال المصروف في حساب الأرباح والخسائر بما يخص السنة .
المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية :

١- المصروفات الإيرادية : هي المصروفات التي تتفق في سبيل إدارة أعمال المنشأة الدورية وتحقيق الربح العادي أو الجاري للمنشأة لذلك فهي تعتبر عبء علي حساب الأرباح والخسائر .

٢- المصروفات الرأسمالية : هي المصروفات التي تتفق بغرض الحصول علي الأصول الثابتة أو زيادة قدرتها الإنتاجية أو زيادة عمرها الإنتاجي لذلك تضاف هذه المصروف إلي تكلفة الأصل ويتم اهلاكها مع قيمة هذا الأصل ويحمل الإهلاك علي الأرباح والخسائر .
المصروفات الإيرادية المؤجلة : هناك بعض المصروفات الإيرادية الضخمة التي تستفيد منها أكثر من سنة مالية لذلك يتم توزيعها علي السنوات التي تستفيد منها ومن أمثلة تلك المصروفات الحملات الإعلانية التي تمتد لأكثر من سنة.
فعلي سبيل المثال إذا دفعت المنشأة مبلغ ٣٠٠٠ جنية قيمة حملة إعلانية تبدأ في ٢٠٢١/١/١ لمدة ثلاث سنوات .

في هذه الحالة يكون نصيب عام ٢٠٢١ من مصروف الحملة الإعلانية ١٠٠٠ جنية (٣٠٠٠ ÷ ٣ سنوات) وبالتالي يتم تحميل الأرباح والخسائر بمبلغ ١٠٠٠ جنية فقط، أما باقي مصروفات الحملة الإعلانية فيعتبر مصروف مؤجل تحميله علي الأرباح والخسائر حيث يظهر هذا المبلغ في جانب الأصول في الميزانية .
وإذا افترضنا أن الحملة الإعلانية تبدأ في ٢٠٢١/٧/١ يكون نصيب عام ٢٠٢١ من الحملة الإعلانية ٥٠٠ جنية فقط حيث أن نصيب السنة الكاملة = ٣٠٠٠ ÷ ٣ سنوات = ١٠٠٠ جنية ولكن نظرا لأن الحملة الإعلانية بدأت في ٢٠٢١/٧/١ لذلك لا يتم تحميل عام ٢٠٢١ بنصيب سنة كاملة، ولكن يتم تحميلها بتكلفة ٦ شهور فقط (١٠٠٠ × (٦ ÷ ١٢) أو (٣٠٠٠ ÷ ٣) × (٦ ÷ ١٢) .

ثانيا : المعالجة المحاسبية لجرد الإيرادات :

هناك طريقتين لتسوية الإيرادات هما :

الطريقة المختصرة :

وفقا لهذه الطريقة يتم إفعال الإيراد الذي يخص السنة مباشرة في حساب الأرباح والخسائر وبالتالي فإنه في حالة وجود اختلاف بين الإيراد الذي تم تحصيله فعلا والإيراد الذي يخص السنة يظهر رصيد مرحل في ح/ الإيراد (يظهر بالميزانية العمومية) .

الإيراد الذي يخص السنة ← أ . خ
 الإيراد المقدم أو المستحق ← ميزانية

من ح / الإيراد ...يذكر اسمه	××	××
إلي ح / أ . خ	××	

ملاحظات :

- ما يخص السنة يمثل الإيراد الواجب تحصيله خلال السنة ويتم حسابه وفقا للمعلومة الجردية المعطاه في التمرين أما الإيراد المقدم أو المستحق فهو يمثل الفرق بين الإيراد الذي تم تحصيله فعلا والإيراد الواجب تحصيله (ما يخص السنة) ، فإذا كان الإيراد الذي تم تحصيله فعلا أكبر من الإيراد الواجب تحصيله يكون هناك إيراد مقدم ، أما إذا كان الإيراد الذي تم تحصيله فعلا أقل من الإيراد الواجب تحصيله يكون هناك إيراد مستحق .
- إذا توافر لدينا الإيراد المحصل فعلا والإيراد المقدم أو المستحق يمكن حساب ما يخص السنة كما يلي :

ما يخص السنة = الإيراد المحصل فعلا + الإيراد المستحق

أو = الإيراد المحصل فعلا - الإيراد المقدم
 مثال (٤٢) :

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٣١/١٢/٢٠٢١

٦٥٠٠ إيراد عقار

٥٠٠٠ إيراد أوراق مالية

فإذا علمت أن :

١- إيراد العقار الشهري ٥٠٠ جنيه .

٢- هناك إيرادات أوراق مالية مستحقة مقدما ٢٠٠ جنيه .
 المطلوب :

١- قيود التسوية للعمليات السابقة وترحيلها إلي حسابات الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي .

الحل

تمهيد للحل

١- إيراد العقار

ما يخص السنة = $12 \times 500 = 6000$ ← أ . خ
 إيراد عقار مقدم = $6000 - 6500 = 500$ ← ميزانية

٢- إيراد الأوراق المالية

ما يخص السنة = $200 + 5000 = 5200$ ← أ . خ
 إيراد مستحق 200 ← ميزانية

١- قيود اليومية وحسابات الأستاذ

١٢/٣١	من مذكورين د / إيراد عقار د / إيراد أوراق مالية إلي د / أ . خ إقفال الإيرادات السابقة في أ . خ	٦٠٠٠ ٥٢٠٠ ١١٢٠٠
-------	--	-----------------------

د / إيراد العقار

١٢/٣١	رصيد منقول	٦٥٠٠	١٢/٣١ ١٢/٣١	إلي د / أ . خ رصيد مرحل (يظهر بالميزانية)	٦٠٠٠ ٥٠٠ ٦٥٠٠
-------	------------	------	----------------	---	---------------------

د / إيراد أوراق مالية

١٢/٣١	رصيد منقول رصيد مرحل (يظهر بالميزانية)	٥٠٠٠ ٢٠٠ ٥٢٠٠	١٢/٣١	إلي د / أ . خ	٥٢٠٠ ٥٢٠٠
-------	--	---------------------	-------	---------------	--------------

٢- الأثر علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / إيراد عقار	٦٠٠٠		
من د / إيراد أوراق مالية	٥٢٠٠		

أرصدة مدينة أخرى	أرصدة دائنة أخرى
إيراد أوراق مالية مستحقة	إيراد عقار مقدم
٢٠٠	٥٠٠

٢- الطريقة المطولة :

وفقا لهذه الطريقة يتم فتح حساب جديد بالإيراد المقدم أو المستحق حيث يتم جعل الإيراد دائنا بالإيراد المستحق ومدينا بالإيراد المقدم وذلك علي النحو التالي :

من ح / الإيراد المستحق	××
إلي ح / الإيراد	××
يذكر اسمه	

وفي حالة وجود إيراد مقدم

من ح / الإيراد	××
إلي ح / الإيراد المقدم	××
يذكر اسمه	

ثم يتم إقفال الإيراد في حساب الأرباح والخسائر (بما يخص السنة)

من ح / الإيراد	××
إلي ح / الأرباح والخسائر	××

مثال (٤٣) :

المطلوب حل المثال السابق بفرض استخدام الطريقة المطولة
الحل

تمهيد للحل

١- إيراد العقار

ما يخص السنة = $٥٠٠ \times ١٢ = ٦٠٠٠$ ← أ . خ

إيراد مقدم = $٦٥٠٠ - ٦٠٠٠ = ٥٠٠$ ← ميزانية

٢- إيراد الأوراق المالية

ما يخص السنة = $٥٠٠٠ + ٢٠٠ = ٥٢٠٠$ ← أ . خ

إيراد مستحق ٢٠٠ ← ميزانية

١- قيود اليومية

١٢/٣١	من حـ / إيراد العقار إلي حـ / إيراد العقار المقدم إثبات إيراد العقار المقدم	٥٠٠	٥٠٠
١٢/٣١	من حـ / إيراد أوراق مالية مستحق إلي حـ / إيراد أوراق مالية إثبات إيراد الأوراق المالية المستحق	٢٠٠	٢٠٠
١٢/٣١	من مذكورين حـ / إيراد العقار حـ / إيراد الأوراق المالية إلي حـ / أ . خ إقفال الإيرادات السابقة في أ . خ	٦٠٠٠ ٥٢٠٠ ١١٢٠٠	٦٠٠٠ ٥٢٠٠

حـ / إيراد العقار

١٢/٣١	رصيد منقول	٦٥٠٠	١٢/٣١ ١٢/٣١	إلي حـ / أ . خ إلي حـ / إيراد مقدم	٦٠٠٠ ٥٠٠
		<u>٦٥٠٠</u>			<u>٦٥٠٠</u>

حـ / إيراد عقار مقدم

١٢/٣١	من حـ / إيراد عقار	٥٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠
		<u>٥٠٠</u>			<u>٥٠٠</u>

حـ / إيراد أوراق مالية

١٢/٣١	رصيد منقول	٥٠٠٠	١٢/٣١	إلي حـ / أ . خ	٥٢٠٠
١٢/٣١	من حـ / إيراد مستحق	٢٠٠			
		<u>٥٢٠٠</u>			<u>٥٢٠٠</u>

حـ / إيراد أوراق مالية مستحق

١٢/٣١	رصيد مرحل	٢٠٠	١٢/٣١	إلي حـ / إيراد أوراق مالية	٢٠٠
		<u>٢٠٠</u>			<u>٢٠٠</u>

٢- الأثر علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من حـ / إيراد عقار	٦٠٠٠		
من حـ / إيراد أوراق مالية	٥٢٠٠		

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

<u>أرصدة مدينة أخرى</u>		<u>أرصدة دائنة أخرى</u>	
إيراد أوراق مالية مستحقة	٢٠٠	إيراد عقار مقدم	٥٠٠

يلاحظ أن الإيراد المستحق يظهر في جانب الأصول أما الإيراد المقدم فيظهر في جانب الالتزامات .

١٠/٤ تطبيقات

أولاً : تطبيقات محلولة :

التطبيق الأول :

ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١

٩٠٠٠ أجور ومرتببات - ٦٠٠٠ إيجار مخازن - ٤٠٠٠ تأمين ضد الحريق وقد تبين عند

الجرد المعلومات التالية :

١- أن الأجور والمرتببات الشهرية ١٠٠٠ جنيه .

٢- أن إيجار المخازن السنوي ٥٥٠٠ جنيه .

٣- هناك قسط تأمين ضد الحريق قيمته ٥٠٠ جنيه لم يسدد حتى ١٢/٣١

٤- لم يظهر بالدفاتر فوائد مستحقة علي قرض حصلت عليه المنشأة من بنك مصر بمبلغ

٦٠٠٠٠ جنيه لمدة ٦ شهور بفائدة ٢٢ % اعتباراً من ٧/١ .

والمطلوب :

تسوية حسابات المصروفات السابقة باستخدام الطريقة المختصرة

الحل

تمهيد للحل:

١- الأجور والمرتببات

الأجور الخاصة بالفترة = $12 \times 1000 = 12000$ ← أ.خ

الأجور المستحقة = $12000 - 900 = 3000$ ← ميزانية

٢- إيجار المخازن:

ما يخص السنة = ٥٥٠٠ ← أ.خ

إيجار مخازن مقدم = $5500 - 6000 = 500$ ← ميزانية

٣- التأمين ضد الحريق:

ما يخص السنة = $500 + 4000 = 4500$ ← ميزانية

تأمين مستحق = ٥٠٠ ← أ.خ

٣- فوائد القرض المدينة:

= ما يخص السنة

٢٢ ٦

$$6600 = \frac{66000}{100} \times \frac{12}{12} \times 100$$

أ.خ ←

فوائد مستحقة = 6600

ميزانية ←

قيود اليومية وحسابات الأستاذ

١٢/٣١	من د / أ.خ إلى مذكورين د / الأجرور والمرتببات د / إيجار مخازن د / تأمين د / فوائد قرض اقفال المصرفيات السابقة عن الفترة	١٢٠٠٠ ٥٥٠٠ ٤٥٠٠ ٦٦٠٠	٢٨٦٠٠
-------	---	-------------------------------	-------

د / الأجرور والمرتببات

د / الأرباح والخسائر	١٢٠٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٩٠٠٠
		رصيد مرحل ١٢/٣١	٣٠٠٠
	١٢٠٠٠		١٢٠٠٠

د / ايجار المخازن

من د / الأرباح والخسائر	٥٥٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٦٠٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١	٥٠٠		
	٦٠٠٠		٦٠٠٠

د / تأمين حريق

من د / الأرباح والخسائر	٤٥٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٤٠٠٠
		رصيد مرحل ١٢/٣١	٥٠٠
	٤٥٠٠		٤٥٠٠

د/ فوائد القرض

من د / الأرباح والخسائر	٦٦٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	٦٦٠٠
	<u>٦٦٠٠</u>		<u>٦٦٠٠</u>

د / أ . خ

		إلي د / الإيجار	٥٥٠٠
		إلي د / الأجور	١٢٠٠٠
		إلي د / تأمين الحريق	٤٥٠٠
		إلي د / فوائد القرض	٦٦٠٠

الميزانية العمومية

<u>أرصدة مدينة أخرى</u>		<u>أرصدة دائنة أخرى</u>	
إيجار مخازن مقدم	٥٠٠	أجور ومرتببات مستحقة	٣٠٠٠
		تأمين ضد الحريق مستحق	٥٠٠
		فوائد قرض مستحقة	٦٦٠٠

التطبيق الثاني :

فيما يلي جزء من ميزان المراجعة إحدى المنشآت عام ٢٠٢١:

٤٠٠٠ إيجار مباني ٧٠٠٠ حملة إعلانية بالجراند وقد تبين ما يلي :

١- أن عقد الإيجار يبدأ في ١/٤/٢٠٢١ وبقيمة شهرية قدرها ٥٠٠ جنيه .

٢- أن الحملة الإعلانية عن سنة كاملة تبدأ في ١/٧ .

المطلوب :

تسوية حسابات المصروفات السابقة باستخدام الطريقة المختصرة

الحل

١- إيجار المباني

$$\text{ما يخص الفترة } ٥٠٠ \times ٩ = ٤٥٠٠$$

← أ.خ

$$\text{إيجار مستحق } ٤٥٠٠ = ٤٠٠٠ - ٥٠٠$$

← ميزانية

٢- الاعلان:

ما يخص السنة = $7000 \times \frac{12}{6} = 35000$ ← أ.خ
إعلان مقدم 3500 ← ميزانية

قيود اليومية وحسابات الاستاذ

١٢/٣١	من ح / أ.خ	٨٠٠٠	
	إلى مذكورين		
	ح / الأجور والمرتببات	٤٥٠٠	
	ح / الاعلان	٣٥٠٠	
	اقفال المصروفات السابقة عن الفترة		

ح / إيجار المباني

١٢/٣١	إلى ح / الأرباح والخسائر	٤٥٠٠	١٢/٣١ ١٢/٣١	رصيد منقول	٤٠٠٠
				رصيد مرحل	٥٠٠
		٤٥٠٠			٤٥٠٠

ح / الحملة الاعلانية

١٢/٣١	من ح / أ.خ	٣٥٠٠	١٢/٣١	رصيد منقول	٧٠٠٠
١٢/٣١	رصيد مرحل	٣٥٠٠			
		٧٠٠٠			٧٠٠٠

٢- الأثر علي حسابات النتيجة والمركز المالي

ح / أ.خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

	إلى ح / الإيجار	٤٥٠٠
	إلى ح / حملة إعلانية	٣٥٠

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

أرصدة مدينة أخرى	٣٥٠	إعلان مقدم
أرصدة دائنة أخرى	٥٠٠	إيجار مستحق

التطبيق الثالث :

في ١/١/٢٠٢٠ اشترت منشأة ضياء آلة بمبلغ ١٠٥٠٠ لاستخدامها في عمليات التصنيع بالمنشأة وقد قدر الخبراء أن عمر الآلة خمس سنوات وأن قيمة الآلة كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٥٠٠ جنيه .

المطلوب :

١- حساب قسط الإهلاك السنوي .

٢- إثبات العمليات الخاصة بالاهلاك في نهاية سنة ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

٣- بيان أثر العمليات السابقة علي حسابات النتيجة وعلي قائمة المركز المالي وذلك للسنوات المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١ .

في ظل الفروض التالية:

أولاً : معالجة الاهلاك في حساب الأصل .

ثانياً : تعلية الاهلاك علي حساب مخصص الإهلاك .

الحل

أولاً : بفرض معالجة الاهلاك في حساب الأصل :

١- عام ٢٠٢٠ :

قسط الإهلاك السنوي :

١٠٥٠٠ - ٥٠٠

أ.خ ← $2000 = \frac{\quad}{5} =$

← ميزانية رصيد الآلة = ١٠٥٠٠ - ٢٠٠٠ = ٨٥٠٠
٢- عام ٢٠٢١ :

أ.خ ← قسط الاهلاك = ٢٠٠٠

← ميزانية رصيد الآلة = ٨٥٠٠ - ٢٠٠٠ = ٦٥٠٠

٢- قيود اليومية وحسابات الاستاذ :

٢٠٢٠/١٢/٣١	من حـ / اهلاك الآلات	٢,٠٠٠	
	إلي حـ / الآلات	٢,٠٠٠	
	قيمة الاهلاك عن السنة ٢٠٠٠		

٢٠٢٠/١٢/٣١	من د / أ.خ إلي د / اهلاك الآلات إقفال د / الاهلاك في د / أ.خ سنة ٢١١٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢٠٢١/١٢/٣١	من د / اهلاك الآلات إلي د / الآلات قيمة الاهلاك عن سنة ٢٠٢١	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢٠٢١/١٢/٣١	من د / أ.خ إلي د / اهلاك الآلات إقفال د / الاهلاك في د / أ.خ سنة ٢٠٢١	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

د / الآلات

من د / اهلاك الآلات ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢,٠٠٠	إلي د / البنك ٢٠٢٠/١/١	١٠,٥٠٠
رصيد مرحل ٢٠٢٠/١٢/٣١	٨,٥٠٠		
	١٠,٥٠٠		١٠,٥٠٠
من د / اهلاك الآلات ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٢١/١/١	٨,٥٠٠
رصيد مرحل ٢٠٢١/١٢/٣١	٦,٥٠٠		
	٨,٥٠٠		٨,٥٠٠
		رصيد منقول ٢٠١٣/١/١	٦,٥٠٠

د / اهلاك الآلات

من د / أ.خ ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢,٠٠٠	إلي د / الآلات ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠
	<hr/> ٢,٠٠٠		<hr/> ٢,٠٠٠
من د / أ.خ ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠	إلي د / الآلات ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠
	<hr/> ٢,٠٠٠		<hr/> ٢,٠٠٠

٢- تأثير العمليات علي حسابات النتيجة وعلي المركز المالي :

د / أ.خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

		إلي د / اهلاك الآلات ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢,٠٠٠
--	--	------------------------------------	-------

الميزانية العمومية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

		<u>أصول ثابتة</u> آلات	٨,٥٠٠
--	--	---------------------------	-------

د / أ.خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		إلي د / اهلاك الآلات ٢٠٠١/١٢/٣١	٢,٠٠٠
--	--	------------------------------------	-------

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		<u>أصول ثابتة :</u> آلات	٦,٥٠٠
--	--	-----------------------------	-------

ثانيا : بفرض معالجة اهلاك في حساب المخصص :

١- عام ٢٠٢٠ :

قسط الإهلاك السنوي :

١٠٥٠٠ - ٥٠٠

٢٠٠٠ = _____ = ٥ سنوات
 ← أ.خ

مخصص الاهلاك = ١٠٥٠٠ - ٢٠٠٠ = ٨٥٠٠ ← ميزانية
 ٢- عام ٢٠٢١ :

قسط الاهلاك = ٢٠٠٠ ← أ.خ

مخصص الاهلاك = ٢٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٤٠٠٠ ← ميزانية

قيود اليومية :

٢٠٢٠/١٢/٣١	من د / اهلاك الآلات		٢,٠٠٠
	إلي د / مخصص اهلاك الات	٢,٠٠٠	
	قيمة الاهلاك عن السنة ٢٠٠٠		
	من د / أ.خ		٢,٠٠٠
٢٠٢٠/١٢/٣١	إلي د / اهلاك الآلات	٢,٠٠٠	
	إقفال د / الاهلاك في د / أ.خ سنة ٢٠٢٠		
	من د / اهلاك الآلات		٢,٠٠٠
٢٠٢١/١٢/٣١	إلي د / مخصص اهلاك الآلات	٢,٠٠٠	
	قيمة الاهلاك عن سنة ٢٠٢١		
	من د / أ.خ	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢٠٢١/١٢/٣١	إلي د / اهلاك الآلات		
	إقفال د / الاهلاك في د / أ.خ سنة ٢٠٢١		

د / الآلات

رصيد مرحل ٢٠٢٠/١٢/٣١	١٠,٥٠٠	إلي د / البنك ٢٠٢٠/١/١	١٠,٥٠٠
	١٠,٥٠٠		١٠,٥٠٠
	١٠,٥٠٠	رصيد منقول ٢٠٢١/١/١	١٠,٥٠٠
رصيد مرحل ٢٠٢١/١٢/٣١	١٠,٥٠٠		١٠,٥٠٠
		رصيد منقول ٢٠٢٠٣/١/١	١٠,٥٠٠

د / مخصص اهلاك الآلات

من د / اهلاك الآلات ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢,٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢,٠٠٠
	٢,٠٠٠		٢,٠٠٠
رصيد منقول ٢٠٢١/١/١	٢,٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٢١/١٢/٣١	٤,٠٠٠
من د / اهلاك الآلات ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠		
رصيد منقول ٢٠١٣/١/١	٤,٠٠٠		٤,٠٠٠

د / اهلاك الآلات

من د / أ.ب.خ ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢,٠٠٠	إلي د مخصص الاهلاك ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠
	٢,٠٠٠		٢,٠٠٠
من د / أ.ب.خ ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠	إلي د مخصص الاهلاك ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠
	٢,٠٠٠		٢,٠٠٠

٢- تأثير العمليات علي حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي :

د / أ.خ عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

		إلي حـ / اهلاك الآلات ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢,٠٠٠
--	--	-------------------------------------	-------

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

		<u>أصول ثابتة</u>		
		آلات	١٠٥٠٠	
		م. اهلاك الآلات	٢٠٠٠	
				٨٥٠٠

د / أ.خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

		إلي حـ / اهلاك الآلات ٢٠٢١/١٢/٣١	٢,٠٠٠
--	--	-------------------------------------	-------

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

		<u>أصول ثابتة:</u>		
		آلات	١٠٥٠٠	
		م . اهلاك آلات	٤٠٠٠	
				٦,٥٠٠

التطبيق الرابع :

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت

٤٠٠٠ فوائد بنك دائنة

٦٠٠٠ إيراد أ. مالية

٤٠٠٠ إيراد عقار

فإذا علمت :

١- أن فوائد البنك تخص وديعة مبلغها ٨٠٠٠٠٠ جنيه أودعت في ١/٤ لمدة سنة فائدة ١٨ % سنويا .

٢- أن إيراد أ.مالية يبلغ شهريا ٦٠٠ جنيه .

٣- أن المنشأة تملك عقار وتؤجره للغير بإيجار شهري ٥٠٠ جنيه. والمطلوب :

تسوية حسابات الإيرادات السابقة باستخدام الطريقة المختصرة

الحل

١- فوائد البنك

١٨ ٩

الفوما يخص السنة = $80000 \times \frac{9}{100} \times \frac{18}{12} = 10800$ ← أ.خ

الفوائد المستحقة = $10800 - 4000 = 6800$ ← ميزانية
٢- إيراد الاستثمارات:

ما يخص السنة = $600 \times 12 = 7200$ ← أ.خ
إيراد مستحق المستحق = $7200 - 6000 = 1200$ ← ميزانية

٣- إيراد العقار:

ما يخص السنة = $500 \times 12 = 6000$ ← أ.خ
إيراد مستحق = $6000 - 4000 = 2000$ ← ميزانية

قيود اليومية

من مذكورين		
ح / الفوائد الدائنة		١٠٨٠٠
ح/ إيراد استثمارات		٧٢٠٠
ح / إيراد عقار		٦٠٠٠
إلي ح / الأرباح والخسائر	٢٤٠٠٠	

د / الفوائد الدائنة

رصيد منقول ١٢/٣١	٤٠٠٠	إلى حـ / الأرباح	١٠٨٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١	٦٨٠٠	والخسائر	
	١٠٨٠٠		١٠٨٠٠

د/ إيراد استثمارات

رصيد منقول ١٢/٣١	٦٠٠٠	إلى / الأرباح والخسائر	٧٢٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١	١٢٠٠		
	٧٢٠٠		٧٢٠٠

د/ إيراد العقار

رصيد منقول ١٢/٣١	٤٠٠٠	إلى / الأرباح والخسائر	٦٠٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١	٢٠٠٠		
	٦٠٠٠		٦٠٠٠

د / أ . خ

		من د / فوائد دائنة	١٠٨٠٠
		من د / إيراد أ. مالية	٧٢٠٠
		من د / إيراد عقار	٦٠٠٠

الالتزامات

الميزانية

الأصول

		أرصدة مدينة أخرى	
		فوائد دائنة مستحقة	٦٨٠٠
		إيراد استثمار مستحق	١٢٠٠
		إيراد عقار مستحق	٢٠٠٠

التطبيق الخامس :

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة المستخرجة من دفاتر منشأة حازم إمام في

: ٢٠٢١/١٢/٣١

مدینون		۳۰.۵۰۰
دیون معدومة محصلة	۱۶۰۰	
دیون معدومة		۱۰۰۰
مخصص ديون مشکوك في تحصيلها	۲۸۰۰	
خصم مسموح به		۳۰۰
مخصص خصم مسموح به	۱۲۰۰	

فإذا علمت :

أنه قد أعدم دين عند الجرد مقداره ۵۰۰ جنيه ويراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ۸٪ من أرصدة العملاء وعمل مخصص للخصم المسموح به بنسبة ۳ % من أرصدة العملاء .

المطلوب :

۱- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .

۲- بيان أثر العمليات السابقة علي ح / أ . خ ، وقائمة المركز المالي .

بفرض:

أ- تسوية كل من الديون المعدومة والخصم المسموح به بشكل منفصل من المخصص .

ب- تسوية كل من الديون المعدومة والخصم المسموح به مع المخصص .

الحل

الطريقة الأولى: تسوية كل من الديون المعدومة والخصم المسموح به بشكل منفصل من المخصص .

تمهيد للحل:

۱ الديون المعدومة

← ميزانية رصيد المدینين = ۳۰.۵۰۰ - ۵۰۰ = ۳۰.۰۰۰

← أ . خ مجموع د . م = ۱۰۰۰ + ۵۰۰ = ۱۵۰۰

۲- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

۱۰

← ميزانية المخصص الجديد = ۳۰.۰۰۰ × ۱۰۰ = ۳.۰۰۰

۱۰۰

← أ . خ

الفرق = ٢٨٠٠ - ٣٠٠٠ = ٢٠٠ خسارة

٣- مخصص الخصم المسموح به

الديون الجيدة = ٣٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٧٠٠٠

٣

← ميزانية

المخصص الجديد = ٢٧٠٠٠ × $\frac{3}{100}$ = ٨١٠

١٠٠

← أ . خ

الفرق = ١٢٠٠ - ٨١٠ = ٣٩٠ ربح

ملحوظة :

الديون المعدومة المحصلة والخصم المسموح به يتم إقفالها مباشرة في الأرباح والخسائر .

١- إثبات قيود اليومية

١٢/٣١	من د / الديون المعدومة إلي د / المدينين تخفيض المدينين بالديون المعدومة عند الجرد	٥٠٠	٥٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / الديون المعدومة إقفال الديون المعدومة في د / أ . خ	١٥٠٠	١٥٠٠
١٢/٣١	من د / ديون معدومة محصلة إلي د / أ . خ إثبات إقفال الديون المعدومة المحصلة في د / أ . خ	١٦٠٠	١٦٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / مخصص الديون المشكوك فيها تعليقة مخصص الديون المشكوك فيها ليعدل المخصص المطلوب	٢٠٠	٢٠٠
	من د / أ . خ إلي د / خصم مسموح به		٣٠٠

١٢/٣١	إقفال د / الخصم المسموح به في د / أ . خ	٣٠٠	
١٢/٣١	من د / مخصص مسموح به إلي د / أ . خ الزيادة في مخصص الخصم المسموح به إلي د / أ . خ ليعادل المخصص المطلوب	٣٩٠	٣٩٠

د / المدينين

من د / الديون المدومة ١٢/٣١	٥٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٣٠٥٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٣٠,٠٠٠		
	<u>٣٠٥٠٠</u>		<u>٣٠٥٠٠</u>

د / الديون المدومة

من د / أ . خ ١٢/٣١	١٥٠٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١ إلي د / المدينين ١٢/٣١	١٠٠٠ ٥٠٠٠
	<u>١٥٠٠٠</u>		<u>١٥٠٠٠</u>

د / الديون المدومة المحصلة

رصيد منقول ١٢/٣١	١٦٠٠	إلي د / أ . خ ١٢/٣١	١٦٠٠
	<u>١٦٠٠</u>		<u>١٦٠٠</u>

د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

رصيد منقول ١/١	٢٨٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٣٠٠٠
من د / أ . خ ١٢/٣١	٢٠٠		
	<u>٣٠٠٠</u>		<u>٣٠٠٠</u>

د / خصم مسموح به

رصيد منقول ١٢/٣١	٣٠٠	من د / أ . خ ١٢/٣١	٣٠٠
	٣٠٠		٣٠٠

د / مخصص خصم مسموح به

إلي د / أ . خ ١٢/٣١	١٢٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٣٩٠
رصد مرحل ١٢/٣١			٨١٠
(يظهر بالميزانية)	١٢٠٠		١٢٠٠

٢- تأثير العمليات علي د / أ . خ وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

إلي د / د . معدومة	١٦٠٠	من د / الديون المعدومة	١٥٠٠
إلي د / م . د . م . فيها		المحصلة	٢٠٠
إلي حـ / الخصم	٣٩٠	من د / م . الخصم المسموح به	٣٠٠٠
المسموح به			

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

أصول متداولة			
مدينون	٣٠٠٠٠		
م . د . م . فيها	٣٠٠٠		
		٢٧٠٠٠	
م . خصم	٨١٠		
مسموح بها			٢٦١٩٠

الطريقة الثانية : تسوية كل من الديون المعدومة والخصم المسموح به مع المخصص

تمهيد للحل :

١- الديون المعدومة

← ميزانية

$$30000 = 500 - 30500 = \text{رصيد المدينين}$$

مجموع د . م = ١٠٠٠ + ٥٠٠ = ١٥٠٠ تقفل كلها في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها حيث أن المخصص القديم يبلغ ٢٨٠٠ وبالتالي يستطيع أن يستوعب الديون المعدومة بالكامل .

٢- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٠

المخصص الجديد = ٣٠٠٠٠ × ١٠ = ٣٠٠٠ ← ميزانية

١٠٠

الباقي من المخصص القديم = ٢٨٠٠ - ١٥٠٠ = ١٣٠٠

الفرق بين الباقي من المخصص القديم والمخصص الجديد

١٣٠٠ = ٣٠٠٠ - ١٧٠٠ = خسارة ← أ . خ

٣- الخصم المسموح به

لا يطرح من رصيد المدينين حيث تم طرحه من هذا الرصيد خلال السنة ونظرا لأن مخصص الخصم المسموح به القديم يستوعب الخصم المسموح به بالكامل لذلك سوف يتم إقفال مبلغ الخصم المسموح به في مخصص الخصم المسموح به .

٤ - مخصص الخصم المسموح به

٣

المخصص الجديد = ٢٧٠٠٠ × ٣ = ٨١٠ ← ميزانية

١٠٠

الباقي من المخصص القديم = ١٢٠٠ - ٣٠٠ = ٩٠٠

إذن : الفرق بين الباقي من المخصص القديم والمخصص الجديد

٩٠٠ = ٨١٠ - ٩٠ = ربح ← أ . خ

١- إثبات العمليات بالدقتر

١٢/٣١	من حـ / الديون المعدومة		٥٠٠
	إلي حـ / المدينين	٥٠٠	
	تخفيض المدينين بالديون المعدومة عند الجرد		

١٢/٣١	من د / ديون معدومة محصلة إلي د / أ . خ إقفال الديون المعدومة المحصلة في د / أ . خ	١٦٠٠	١٦٠٠
١٢/٣١	من د / م. الديون المشكوك في تحصيلها إلي د / الديون المعدومة إقفال الديون المعدومة في د / المخصص	١٥٠٠	١٥٠٠
١٢/٣١	من د / أ . خ إلي د / مخصص الديون المشكوك فيها تعليية مخصص الديون المشكوك فيها ليعدل المخصص المطلوب	١٧٠٠	١٧٠٠
١٢/٣١	من د / خصم مسموح به إلي د / الخصم المسموح به إقفال د / الخصم المسموح به في المخصص	٣٠٠	٣٠٠
١٢/٣١	من د / مخصص مسموح به إلي د / أ . خ تعليية د / مخصص الخصم المسموح به ليتعادل مع المخصص المطلوب	٩٠	٩٠

د / المدينين

من د / الديون المعدومة ١٢/٣١	٥٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٣٠٥٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٣٠,٠٠٠		
	<u>٣٠٥٠٠</u>		<u>٣٠٥٠٠</u>

د / الديون المعدومة

من د / م . الديون المشكوك فيها ١٢/٣١	١٥٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١ إلي د / المدينين ١٢/٣١	١٠٠٠ ٥٠٠ ١٥٠٠
	١٥٠٠		١٥٠٠

د / الديون المعدومة المحصلة

رصيد ١٢/٣١	١٦٠٠	إلي د / أ . خ ١٢/٣١	١٦٠٠
	١٦٠٠		١٦٠٠

د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

رصيد منقول ١/١	٢٨٠٠	إلي د / الديون المعدومة	١٥٠٠
من د / أ . خ ١٢/٣١	١٧٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٣,٠٠٠
	٤٥٠٠		٤,٥٠٠

د / خصم مسموح به

من د / أ . خ ١٢/٣١	٣٠٠	رصيد منقول ١٢/٣١	٣٠٠
	٣٠٠		٣٠٠

د / مخصص خصم مسموح به

رصيد منقول ١/١	١٢٠٠	إلي د / خصم مسموح به	٣٠٠
		إلي د / أ . خ	٩٠
		رصيد مرحل	٨١٠
		(يظهر بالميزانية)	
	١٢٠٠		١٢٠٠

٢- تأثير العمليات علي د / أ . خ وقائمة المركز المالي

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

١٧٠٠	إلي د/ مخصص د.م. فيها	١٦٠٠	من د/ الديون المعدومة
		٩٠	المحصلة
			من د / م . خصم مسموح به

الميزانية العمومية في ٢٠٠١/١٢/٣١

	أصول ثابتة :		
	مدينون	٣٠٠٠٠	
	م.د.م فيها	٣٠٠٠	
		٢٧٠٠٠	
	م. خصم	٨١٠	
	مسموح به		٢٦١٩٠

التطبيق السادس :

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١ رصيد قدره ٣٩٧٠٠ جنيه لحساب البنك.

فإذا علمت أن :

- ١- الرصيد الظاهر بكشف حساب البنك في ٢٠٢١/١٢/٣١ يبلغ ٤٠٢٠٠ جنيه.
- ٢- تبلغ قيمة الشيكات المرسله للتحصيل ولم تظهر بكشف حساب البنك ٥٢٠٠ جنيه ، كما أن هناك شيكات سجلتها المنشأة علي البنك ولم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٤٠٠ جنيه ، وهناك شيك رفض سداده أحد العملاء قيمته ٢٨٠٠ جنيه لم يظهر بكشف الحساب .
- ٣- ظهر من كشف حساب البنك ما يلي :
- قام البنك بتحصيل ورقة قبض مرسله إليه لتحصيلها وقيمتها ٤٥٠٠ جنيه.
- أن مصاريف وعمولات البنك المحملة للحساب الجاري تبلغ ٦٠٠ جنيه كما أن فوائد البنك المستحقة للحساب الجاري تبلغ ١٢٠٠ جنيه .

المطلوب :

- ١- إعداد مذكرة تسوية حساب البنك .
- ٢- إجراء قيود اليومية للتسويات الجردية وتصوير ح / البنك .
- ٣- بيان أثر العمليات السابقة علي ح / الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي

الحل

مذكرة تسوية حساب البنك في ٢٠٢١/١٢/٣١

الرصيد الظاهر بكشف حساب البنك		٤٠٢٠٠
يضاف إليه		
شيكات مرسلة للتحويل ولم تحصل بعد		٥٢٠٠
		<hr/>
		٤٥٤٠٠
يطرح منه		
شيكات مسحوبة ولم تصرف بعد		٣٤٠٠
		<hr/>
الرصيد مطابق للدفاتر		٤٢٠٠٠

٢- قيود اليومية وتصوير ح / البنك

من ح / البنك		٥٧٠٠
إلي مذكورين		
ح / فوائد بنك		
ح / أوراق قبض برسم التحصيل	١٢٠٠	
(قيمة الفوائد وأوراق القبض المحصلة)	٤٥٠٠	
		<hr/>
من مذكورين		
ح / مصاريف وعمولات البنك		٦٠٠
ح / العملاء		٢٨٠٠
إلى ح / البنك	٣٤٠٠	
(قيمة المصاريف والعمولات والشيك المرفوض)		
		<hr/>
		١٢٠٠

من ح / فوائد البنك	١٢٠٠	
إلي ح / الأرباح والخسائر (إقفال الفوائد في حساب الأرباح والخسائر)		٦٠٠
من ح / الأرباح والخسائر	٦٠٠	
إلي ح / مصاريف وعمولات البنك (إقفال مصاريف وعمولات البنك في حساب الأرباح والخسائر)		

ح / البنك

من مذكورين	٣٤٠٠	رصيد منقول	٣٩٧٠٠
رصيد مرحل	٤٢٠٠٠	إلي مذكورين	٥٧٠٠
	<u>٤٥٤٠٠</u>		<u>٤٥٤٠٠</u>

٢- ح / الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي

ح / الأرباح والخسائر

من ح / فوائد البنك	١٢٠٠	إلي ح / مصاريف وعمولات البنك	٦٠٠
--------------------	------	---------------------------------	-----

قائمة المركز المالي

		أصول متداولة بنك	٤٢٠٠٠
--	--	---------------------	-------

التطبيق السابع :

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة أحمد رمزي يوم ٢٠٢١/١/١ .

١٣٠٠٠ أثاث

٦٠٠٠ مخصص اهلاك أثاث

وفي ٢٠٢١/١/١ باعت المنشأة أثاث قديم تكلفته التاريخية ٤٠٠٠ جنيه ومخصص إهلاكه ٢٥٠٠ جنيه وبلغ ثمن البيع ٢٠٠٠ جنيه تم تحصيله بشيك وتم دفع مبلغ ٥٠ جنيه نقدا عمولة بيع .

فإذا علمت أن الأثاث يستهلك بنسبة ١٠ % قسط ثابت .

المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة في اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .
- ٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حسابات النتيجة وعلي قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ بفرض أنه تم حساب إهلاك لباقي الأثاث بنفس النسبة المشار إليها في ٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

تمهيد للحل:

$$\begin{aligned} \text{إهلاك الأثاث المباع} &= \frac{9}{12} \times \frac{10}{100} \times 4000 = 300 \\ \text{إهلاك الأثاث الباقي} &= \frac{900}{100} \times 9000 = 900 \\ &1200 \end{aligned}$$

١- إثبات العمليات بالدفاتر

١٠/١	من د / الأثاث المباع إلي د / الأثاث	٤٠٠٠	٤٠٠٠
	تخفيض د / الأثاث بالتكلفة التاريخية للأثاث المباع		
١٠/١	من د / م . إهلاك الأثاث إلي د / الأثاث المباع	٢٥٠٠	٢٥٠٠
	تخفيض د / م . الإهلاك بنصيب الأثاث المباع من المخصص		
	من د / إهلاك الأثاث		٣٠٠

١٠/١	إلي ح / الأثاث المباع تحميل ح / الأثاث المباع بالإهلاك عن المدة من ١/١ حتى ١٠/١ (ت . البيع)	٣٠٠	
١٠/١	من ح / البنك إلي ح / الأثاث المباع ثم بيع الأثاث	٢٠٠٠	٢٠٠٠
١٠/١	من ح / الأثاث المباع إلي ح / الخزينة دفع عمولة بيع الأثاث	٥٠	٥٠
١٠/١	من ح / الأثاث المباع إلي ح / أ . خ بيع الاثاث إقفال ح / الأثاث المباع في ح / أ . خ بيع الأثاث	٧٥٠	٧٥٠
١٢/٣١	من ح / إهلاك الأثاث إلي ح / م . إهلاك الأثاث اضافة اهلاك الاثاث المستمر في الخدمة إلي ح / مخصص الإهلاك	٩٠٠	٩٠٠
١٢/٣١	من ح / أ . خ إلي ح / إهلاك الأثاث تحميل ح / أ . خ بإهلاك الأثاث المباع والمستمر في الخدمة	١٢٠٠	١٢٠٠
١٢/٣١	من ح / أ . خ الاثاث المباع إلي ح / أ . خ اقفال أ . خ الاثاث المباع	٧٥٠	٧٥٠

د / الأثاث

من د / الأثاث المباع ١٠/١	٤,٠٠٠	رصيد منقول	١٣,٠٠٠
رصيد مرحل ١٢/٣١ (يظهر بالميزانية)	٩,٠٠٠	٢٠٢١/١/١	
	<u>١٣,٠٠٠</u>		<u>١٣,٠٠٠</u>

د / مخصص إهلاك الأثاث

رصيد منقول ١/١	٦,٠٠٠	إلي د / الأثاث المباع	٢,٥٠٠
من د / إهلاك الأثاث ١٢/٣١	٩٠٠	١٠/١	
	<u>٦,٩٠٠</u>	رصيد مرحل ١٢/٣١	٤,٤٠٠
			<u>٦,٩٠٠</u>

د / الأثاث المباع

من د / مخصص إهلاك الأثاث ١٠/١	٢,٥٠٠	إلي د / الأثاث ١٠/١	٤,٠٠٠
من د / إهلاك الأثاث ١٠/١	٣٠٠	إلي د / الخزينة ١٠/١	٥٠
من د / البنك ١٠/١	٢,٠٠٠	إلي د / أ . خ بيع اثاث	٧٥٠
	<u>٤,٨٠٠</u>		<u>٤,٨٠٠</u>

د / أ . خ بيع الاثاث

من د / الأثاث المباع ١٠/١	٧٥٠	إلى د / أ . خ ١٢/٣١	٧٥٠
	<u>٧٥٠</u>		<u>٧٥٠</u>

د / إهلاك الأثاث

من د / أ . خ ١٢/٣١	١,٢٠٠	إلي د / الأثاث المباع ١٠/١	٣٠٠
		إلي د / م . إهلاك الأثاث ١٢/٣١	٩٠٠
	<u>١,٢٠٠</u>		<u>١,٢٠٠</u>

٢- أثر العمليات علي النتيجة والمركز المالي :

د / أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / أ . خ بيع الأثاث	٧٥٠	إلي د / إهلاك الأثاث	١,٢٠٠
-------------------------	-----	----------------------	-------

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

	أصول ثابتة : أثاث	٩,٠٠٠	٤,٦٠٠
	م.اهلاك أثاث	٤,٤٠٠	

التطبيق الثامن :

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة الأمل التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

اسم الحساب	له	منه
أراضي ومباني ومجمع الإهلاك	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
أثاث ومجمع الإهلاك	٣٠٠٠	١٠٠٠٠
مخزون سلعي		٢٤٠٠٠
مدينون ومخصص ديون مشكوك فيها	٣٠٠٠	٢٥٠٠٠
مشتريات ومردودات مشتريات	٥٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
مردودات مبيعات ومبيعات	٣٥٠٠٠٠	٨٠٠٠
أجور		٤٥٠٠٠
عمولة ومصاريف البنك		٢٠٠
ديون معدومة		٨٠٠
مصاريف إدارية مختلفة		١٥٠٠٠
مصاريف إعلان		٣٠٠٠
مصاريف نور ومياه		٢٠٠٠
مصاريف بيع وتوزيع		١٢٠٠٠
عمولة وكلاء البيع		١٥٠٠٠
رأس المال	١٥٠٠٠٠	
دائنون	٢٤٠٠٠	
أوراق القبض		٣٢٠٠٠
أوراق دفع	١٢٠٠٠	
بنك		٣٥٠٠٠
	٥٧٧٠٠٠	٥٧٧٠٠٠

إذا علمت ما يلي عند جرد وتسوية الحسابات:

- ١- تستهلك المباني بنسبة ٥ % سنويا علي أساس القسط الثابت وتبلغ تكلفة الأراضي ٥٠٠٠٠ جنيه كما يستهلك الأثاث بنسبة ٨ % وذلك علي أساس طريقة القسط الثابت .
- ٢- هناك أجور مستحقة تبلغ ٥٠٠٠ جنيه .
- ٣- تبلغ مصاريف الإعلان المقدمة ١٠٠٠ جنيه .

٤- تقدر تكلفة المخزون آخر الفترة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنيه مع العلم بأن قيمة المخزون مقدرة علي أساس سعر السوق تبلغ ٢٨٠٠٠٠ جنيه .

٢- أفلس أحد المدينين وكان مدينا بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه ويراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ١٠ % من المدينين ومخصص خصم مسموح به بمعدل ١ % .
المطلوب :

١- تصوير الحسابات الختامية للمنشأة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٢- تصوير قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

الحل

تمهيد للحل:

٥

$$\text{اهلاك مباني} = \frac{5000}{100} \times 10000 = 5000 \quad \leftarrow \text{أ.خ}$$

$$\text{مجمع اهلاك مباني} = 5000 + 30000 = 35000 \quad \leftarrow \text{ميزانية}$$

٨

$$\text{اهلاك اثاث} = \frac{800}{100} \times 10000 = 800 \quad \leftarrow \text{أ.خ}$$

$$\text{مجمع اهلاك اثاث} = 800 + 3000 = 3800 \quad \leftarrow \text{ميزانية}$$

٢- الأجرور:

$$\text{ما يخص السنة} = 5000 + 45000 = 50000 \quad \leftarrow \text{أ.خ}$$

$$\text{أجرور مستحقة} = 5000 \quad \leftarrow \text{ميزانية}$$

٣- الاعلان

$$\text{ما يخص السنة} = 1000 - 3000 = 2000 \quad \leftarrow \text{أ.خ}$$

$$\text{اعلان مقدم} = 1000 \quad \leftarrow \text{ميزانية}$$

$$\text{بضاعة اخر المدة} = 28000 \quad \leftarrow \begin{array}{l} \text{متاجرة} \\ \text{وميزانية} \end{array}$$

٥- المدينين:

← ميزانية	$٢٤٠٠٠ = ١٠٠٠ - ٢٥٠٠٠ =$	رصيد المدينين
← أ.خ	$١٨٠٠ = ١٠٠٠ + ٨٠٠ =$	مجموع الديون المعدومة
← ميزانية	$٢٤٠٠ = ١٠\% \times ٢٤٠٠٠ =$	م.د.م.فيها الجديد
← أ.خ	$٦٠٠ = ٢٤٠٠ - ٣٠٠٠ =$	الفرق
← ميزانية	$٢١٦ = ١\% \times (٢٤٠٠ - ٢٤٠٠٠) =$	م.خ. مسموح به
← أ.خ	$٢١٦ = ٢١٦ -$	الفرق = صفر = خسارة

أولاً: الحسابات الختامية للمنشأة

د / المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / المبيعات	٣٥٠٠٠٠	إلي د / مخزون ١/١	٢٤٠٠٠٠
من د / مردودات مشتريات	٥٠٠٠	إلي د / المشتريات	٢٠٠٠٠٠
من د / مخزون آخر الفترة	٢٨٠٠٠	إلي د / مردودات المبيعات	٨٠٠٠
		إلي د / الأرباح والخسائر (مجموع الربح)	١٥١٠٠٠
	<u>٣٨٣٠٠٠</u>		<u>٣٨٣٠٠٠</u>

د / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من د / المتاجرة (مجموع الربح)	١٥١٠٠٠	إلي د / عمولة وكلاء بيع	١٥٠٠٠
من د / مخصص ديون مشكوك فيها	٦٠٠	إلي د / م. بيع وتوزيع	١٢٠٠٠
		إلي د / م. إعلان	٢٠٠٠
		إلي د / م. نور ومياه	١٠٠٠
		إلي د / الأجور	٥٠٠٠٠
		إلي د / م. إدارية مختلفة	١٥٠٠٠
		إلي د / ديون معدومة	٨٠٠
		إلي د / عمولة، وم. بنك	١٢٠٠
		إلي د / إهلاك مباني	٥٠٠٠

		إلي ح/ إهلاك أثاث	٨٠٠
		إلي ح/ م. خصم مسموح به	٢١٦
		إلي ح / رأس مال	٤٧٥٨٤
		(صافي الربح)	
	١٥١٦٠٠		١٥١٦٠٠

ثانيا : قائمة المركز المالي لمنشأة الأمل التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	١٥٠٠٠		أصول ثابتة		
+ صافي الربح	٤٧٥٨٤		أراضي ومباني	١٥٠٠٠	
		١٩٧٥٨٤	- مجمع إهلاك	٣٥٠٠٠	
					١١٥٠٠٠
<u>التزامات طويلة</u>			أثاث	١٠٠٠٠	
<u>الاجل:</u>			- مجمع إهلاك	٣٨٠٠	
					٦٢٠٠
<u>التزامات</u>			<u>أصول متداولة</u>		
<u>متداولة</u>	٢٤٠٠٠		مخزون		٢٨٠٠٠
دائنون	١٢٠٠٠		مدينون	٢٤٠٠٠	
أوراق دفع		٣٦٠٠٠	- م. د.م. فيها	٢٤٠٠	
				٢١٦٠٠	
			مخصص خصم	٢١٦	
					٢١٣٨٤
<u>أرصدة دائنة</u>			أوراق قبض		٣٢٠٠٠
<u>أخرى</u>		٥٠٠٠	بنك		٣٥٠٠٠
أجور مستحقة			<u>أرصدة مدينة</u>		
			<u>أخرى</u>		
			مصاريف إعلان		١٠٠٠
			مقدمة		
		٢٣٨٥٨٤			٢٣٨٥٨٤

التطبيق التاسع

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة مصطفى التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١

أثاث		٨٠٠٠
عملاء		٤٥٠٠
موردين	١٥٠٠	
مخزون (١/١)		٤٣٠٠
الإيجار		٤٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٣٠٠	
أجور		٤٨٠٠
مصروفات المشتريات		٢٠٠
مصروفات بيع وتوزيع		٣٠٠
مشتريات		١٥٢٠٠
مبيعات	١٣٠٠٠	
ديون معدومة		٣٠٠
مسحوبات		٩٠٠
خصم مسموح به		٢٠٠
المرتبات		١٣٠٠
نور ومياه		١٠٠
نقدية في الصندوق		٢٤٠٠
مخصص إهلاك الأثاث	١٨٠٠	
رأس المال	؟؟	

فإذا علمت أن :

- ١- قدر المخزون في ٢٠٢١/١٢/٣١ بمبلغ ٥٢٠٠ جنيهه بالتكلفة، ٦٠٠٠ بسعر السوق.
- ٢- يبلغ الإيجار الشهري ٦٠ جنيه .
- ٣- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠ % سنوياً .
- ٤- يراد جعل مخصص الديون المشكوك فيها ١٠ % من رصيد العملاء .
- ٥- هناك أجور مستحقة لم تدفع قيمتها ٣٠٠ جنيه .

المطلوب :

- ١- تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
 - ٢- تصوير الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١
- الحل :

تمهيد للحل

- ١- حتى يمكن إيجاد رصيد ح / رأس المال يتم تصوير ميزان المراجعة في ٢٠٢١/١٢/٣١ وبالتالي يتمثل رأس المال في المتمم الحسابي وذلك علي النحو التالي :

اسم الحساب	له	منه
الأثاث		٨٠٠٠
العملاء		٤٥٠٠
الموردون	١٥٠٠	
المخزون السلعي (١/١)		٤٣٠٠
الإيجار		٤٠٠
مخصص الديون المشكوك فيها	٣٠٠	
الأجور		٤٨٠٠
م. شراء		٢٠٠
م . البيع والتوزيع		٣٠٠
المشتريات		١٥٢٠٠
المبيعات	١٣٠٠٠	
الديون المعدومة		٣٠٠
المسحوبات		٩٠٠
الخصم المسموح به		٢٠٠
المرتبات		١٣٠٠
النور والمياه		١٠٠
نقدية بالصندوق		٢٤٠٠
مجمع إهلاك الأثاث	١٨٠٠	
رأس المال (متمم حسابي)	٢٦٣٠٠	
	٤٢٩٠٠	٤٢٩٠٠

٢- بضاعة اخر المدة ٥٢٠٠
 ٣- الايجار:

ما يخص السنة = ٣٢٠ + ٤٠٠ = ٧٢٠ ← أ.خ
 ايجار مستحق = ٣٢٠ ← ميزانية

١٠

٤- اهلاك اثاث = $\frac{800}{100} \times 8000 = 800$ ← أ.خ

مجمع اهلاك أثاث = ٨٠٠ + ١٨٠٠ = ٢٦٠٠ ← ميزانية

٥- م.د.م.فيها الجديد = $4500 \times 10\% = 450$ ← ميزانية
 الفرق = ٣٠٠ - ٤٥٠ = ١٥٠ خسارة ← أ.خ

٦- الأجر:

ما يخص السنة = ٣٠٠ + ٤٨٠٠ = ٥١٠٠ ← أ.خ
 أجر مستحقة = ٣٠٠ ← ميزانية

ح / المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من ح / المبيعات	١٣٠٠٠	إلي ح / المخزون ١/١	٤٣٠٠
من ح / المخزون ١٢/٣١	٥٢٠٠	إلي ح / المشتريات	١٥٢٠٠
من ح / الأرباح والخسائر (إجمالي الخسارة)	١٥٠٠	إلي ح / م . المشتريات	٢٠٠
	١٩٧٠٠		١٩٧٠٠

الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من ح / رأس المال (صافي الخسارة)	١٠٤٧٠	إلي ح / المتاجرة (إجمالي الخسارة)	١٥٠٠
		إلي ح / الإيجار	٧٢٠
		إلي ح / الديون المعدومة	٣٠٠
		إلي ح / الأجر	٥١٠٠
		إلي ح / م . البيع والتوزيع	٣٠٠
		إلي ح / المرتبات	١٣٠٠
		إلي ح / النور والمياه	١٠٠

		إلى ح / إهلاك الأثاث	٨٠٠
		إلى ح / م.د.م.فيها	١٥٠
		إلى ح / خصم مسموح به	٢٠٠
	١٠٤٧٠		١٠٤٧٠

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	٢٦٣٠٠		أصول ثابتة:		
(-) صافي	١٠٤٧٠		أثاث	٨٠٠٠	
خسارة	٩٠٠		- مجمع اهلاك	٢٦٠٠	
(-) مسحوبات		١٤٩٣٠			٥٤٠٠
حقوق الملكية			<u>أصول متداولة</u>		
التزامات متداولة		١٥٠٠	مخزون		٥٢٠٠
موردون			مدينين	٤٥٠٠	
أرصدة دائنة	٣٢٠		- م.د.م.فيها	٤٥٠	٤٠٥٠
إيجار مستحق	٣٠٠		خزينة		٢٤٠٠
أجور مستحقة		٦٢٠			
		١٧٠٥٠			١٧٠٥٠

التطبيق العاشر:

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة الأمل التجارية في ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١

مباني - مخصص إهلاك	١٧٠٠٠	٦٠٠٠٠
الات - مخصص إهلاك	٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
مشتريات - مبيعات	١٨٤٠٠٠	١٠٥٠٠٠
مسحوبات - رأس المال	١٠٤٠٠٠	٤٠٠٠
مدينون - دائنون	١٤٠٠٠	٣٢٠٠٠
أوراق قبض - أوراق دفع	٤٠٠٠	٢٠٠٠٠
مردودات داخلية - مردودات خارجة	١٥٠٠	١٠٠٠

خصم مسموح به- خصم مكتسب	٣٥٠٠	٢٠٠٠
خزينة		٣٣٠٠٠
بنك		٢٧٠٠٠
مصرفات عمومية – فوائد إيداعات بالبنوك	٢٠٠٠	١٠٥٠٠
ديون معدومة – مخصص ديون	١٠٠٠	٥٠٠
بضاعة أول المدة		٢١٠٠٠
مجموع	٣٣٦٠٠٠	٣٣٦٠٠٠

فإذا علمت ما يلي عند جرد وتسوية الحسابات:

١- قدرت البضاعة الباقية آخر المدة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية بالتكلفة، ٣٥٠٠٠٠ جنية بسعر السوق.

٢- تستهلك المباني بمعدل ٥٪ ، كما تستهلك الآلات بمعدل ١٥٪ .

٣- أحد المدينين رصيد حسابه ٢٠٠٠٠ جنية تم إشهار إفلاسه، ويراد تكوين مخصص للديون بنسبة ٥٪ من المدينين.

٤- هناك مصرفات إدارية مستحقة قدرها ٢٥٠٠٠ جنية.

المطلوب:

١- إعداد حسابى المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١.

٢- إعداد قائمة المركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١.

الحل

تمهيد للحل

١ - بضاعة آخر المدة ٣٠٠٠٠٠

← متاجرة

← وميزانية

٢- الاهلاكات

- ٥
- اهلاك مباني $3000 = \frac{\quad}{100} \times 60000$ ← أ.خ
- مخصص اهلاك $20000 = 3000 + 17000$ ← ميزانية
- ١٥
- اهلاك الات $3000 = \frac{\quad}{100} \times 20000$ ← أ.خ
- مخصص اهلاك $8000 = 3000 + 5000$ ← ميزانية
- ٣ - المدينين:
- رصيد المدينين $30000 = 2000 - 32000$ ← ميزانية
- مجموع د. م $2500 = 2000 + 500$ ← أ.خ
- ٥
م. د. م. فيها الجديد $1500 = \frac{\quad}{100} \times 30000$ ← ميزانية
- الفرق $500 = 1500 - 1000$ ← أ.خ
- ٤- م. ادارية
- ما يخص السنة $13000 = 2500 + 10500$ ← أ.خ
- م. إدارية مستحقة ٢٥٠٠ ← ميزانية

ح / المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مبيعات	١٨٤٠٠٠	بضاعة أول المدة	٢١٠٠٠
مردودات مشتريات	١٥٠٠	مشتريات	١٠٥٠٠٠
بضاعة آخر المدة	٣٠٠٠٠	مصروفات شراء	--
		مردودات مبيعات	١٠٠٠
		مجمل الربح (متمم حسابي)	٨٨٥٠٠
	٢١٥٥٠٠		٢١٥٥٠٠

ح / أ. خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

مجمل ربح	٨٨٥٠٠	اهلاك مباني	٣٠٠٠
فوائد إيداعات	٢٠٠٠	اهلاك الات	٣٠٠٠
خصم مكتسب	٣٥٠٠	د. م	٢٥٠٠
		م.د.م.فيها	٥٠٠
		م.ادارية	١٣٠٠٠
		خصم مسموح به	٢٠٠٠
		صافي ربح	٧٠٠٠٠
	٩٤٠٠٠		٩٤٠٠٠

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

رأس المال	١٧٠٠٠٠	أصول ثابتة		
صافي الربح	٧٠٠٠٠	مباني	٦٠٠٠٠	
	١٧٤٠٠٠	-م.اهلاك	٢٠٠٠٠	
(-) مسحوبات	(٤٠٠٠)			٤٠٠٠٠
حقوق الملكية	١٧٠٠٠٠	الات	٢٠٠٠٠	
		- م. اهلاك	٨٠٠٠	
دائنون	١٤٠٠٠			١٢٠٠٠
أ. د	٤٠٠٠	اصول متداولة		
		بضاعة ١٢/٣١		٣٠٠٠٠
		مدينين	٣٠٠٠٠	
		- مخصص د.م.فيها	١٥٠٠	
				٢٨٥٠٠
أرصدة دائنة		خزينة		٣٣٠٠٠
م. إدارية	٢٥٠٠	أ.ق		٢٠٠٠٠
مستحقة		بنك		٢٧٠٠٠
	١٩٠٥٠٠			١٩٠٥٠٠

ثانيا : تطبيقات غير محلولة :
التطبيق الأول :

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة زياد التجارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

بضاعة أول المدة		٣٤,٠٠٠
خزينة		٣٠٠٠
بنك		٢٥٥٠٠
مدينون		٤٢٥٠٠
مشتريات		٨٥,٠٠٠
مردودات مبيعات		٤,٠٠٠
خصم مسموح به		٧٠٠
نقل للداخل		٣,٥٠٠
عمولة وكلاء الشراء		١,٥٠٠
أثاث		٤٥٠٠
أراضي ومباني		٣٥,٠٠٠
مسحوبات		٥,٢٠٠
ديون معدومة		٧٥٠
مبيعات	١٥٢,٠٠٠	
مردودات مشتريات	٢,٠٠٠	
خصم مكتسب	١,٠٠٠	
دائنون	٣٢,٠٠٠	
أ. ق		١٠,٠٠٠
أ. د	١٥,٦٥٠	
رأس المال	٧٥,٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك فيها	٣١٠٠	
مصروفات بيع		٩,٠٠٠
مصروفات إدارية		١٥,١٠٠
مصروفات نثرية		١,٥٠٠
	٢٨٠,٧٥٠	٢٨٠,٧٥٠

فإذا علمت أن :

١- قدرت بضاعة آخر الفترة بمبلغ ٤٨.٥٠٠ جنيه بسعر السوق بمبلغ ٤٠.٠٠٠ جنيه بالتكلفة .

- ٢- يستهلك الأثاث بواقع ١٠ % والمباني بواقع ٣ % وأن قيمة الأراضي ١٠.٠٠٠ جنية .
- ٣- أعدم دين قدره ٥٠٠ جنية عند الجرد ويراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بواقع ٥ % ومخصص للخصم المسموح به بواقع ١ % .
- ٤- متوسط استحقاق أوراق القبض ٦ شهور وسعر الخصم السائد في السوق ١٥ % .
- ٥- هناك مصروفات بيع وتوزيع لم تدفع بعد قدرها ٣٠٠ جنية كما أن مهيا الموظفين عن شهر ديسمبر لم يتم سدادها بعد وقدرها ٩٠٠ جنية .
- ٦- سحب صاحب منشأة بضاعة بمبلغ ٢.٠٠٠ جنية بالتكلفة ٣.٠٠٠ جنية بسعر السوق لم يتم تسجيلها بالدفاتر .
- المطلوب :

- ١- تصوير حسابي المتاجرة ، أ ، خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- ٢- تصوير قائمة المركز المالي في ذلك التاريخ .
- التطبيق الثاني :

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١

٨٠٠٠٠ عقار - ١٢٠٠٠ أثاث - ١٥٠٠٠٠ مبيعات - ١٨٠٠٠ مخزون أول الفترة -

٦٠٠٠٠ مشتريات - ٥٠٠٠ مردودات خارجة - ٦٠٠٠ مردودات داخلية - ١٠٠٠٠ مجمع

اهلاك عقار - ١٥٠٠ مجمع اهلاك أثاث - ٣٥٠٠ خصم مدين - ٤١٠٠ خصم دائن -

١٣٠٠ مصاريف نقل للداخل - ١١٠٠ مصاريف نقل للخارج - ١٦٠٠٠ مدينون -

٢٨٠٠٠ دائنون - ٣٢٠٠٠ أجور ومرتببات - ٦٥٠٠ إيراد عقار - ١٦٥٠ مخصص ديون

مشكوك فيها - ٧٥٠ مخصص خصم تعجيل الدفع - ١٧٠٠ مصاريف بيع وتوزيع - ٤٠٠

ديون معدومة - ٩٥٠٠ مصروفات إدارية وعمومية - ٣٠٠٠٠ بنك - ١٠٠٠٠ نقدية

بالخزنة - ٦٤٠٠٠ رأس المال - ١٥٠٠٠ أوراق قبض - ٢٥٠٠٠ أوراق دفع.

وإذا علمت ما يلي عند الجرد :

- ١- يقدر المخزون آخر الفترة بالتكلفة ٢٢٠٠٠ جنية وبسعر السوق ٢٠٠٠٠ جنية
- ٢- أقلس أحد المدينين وكان مدينا بمبلغ ٢٠٠٠ جنية فتقرر إعدام الدين ويراد تكون مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠ % ومخصص خصم مسموح به بنسبة ١ % .
- ٣- هناك أجور ومرتببات مستحقة قيمتها ٣٠٠٠ جنية .
- ٤- يشمل إيراد العقار مبلغ ٥٠٠ جنية مدفوع مقدما .

٥- يستهلك العقار بنسبة ٢ % سنويا (مع العلم بأن قيمة الأراضي ٤٠٠٠٠ جنيه) وذلك علي أساس طريقة القسط الثابت كما يستهلك الأثاث بنسبة ٥% سنويا علي أساس طريقة القسط الثابت .

والمطلوب :

١- إعداد الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٢- تصوير قائمة المركز المالي للمحلات في ٢٠٢١/١٢/٣١

التطبيق الثالث :

كانت عناصر المركز المالي لمنشآت ضياء في ٢٠٢١/١/١ كما يلي :

٦٠٠٠٠ عقار - ١٥٠٠٠ أثاث - ١٨٠٠٠ مخزون بضاعة - ١٩٠٠٠ مدينون - ٨٠٠٠

أوراق قبض - ١٥٠٠٠ بنك - ٣٠٠٠٠ نقدية - ٢٦٠٠٠ دائنون - ٩٠٠٠ أوراق دفع -

١٣٠٠٠٠ رأس المال .

وفي ٢٠٢١/٧/١ اشترت المنشأة أثاث بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه بشيك علي البنك وأوراقا مالية

بمبلغ ١٤٥٠٠ جنيه نقدا .

وفي ٢٠٢١/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة الآتية علاوة علي الأرصدة التي تنتج مما سبق :

مشتريات ومبيعات	٢١٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
مردودات مبيعات ومردودات مشتريات	٤٥٠٠	٥٢٠٠
مصاريف نقل مشتريات		١٥٠٠
مصاريف بيع وتوزيع		٣١٠٠
مصروفات إعلان		١٦٠٠
خصم مسموح به وخصم مكتسب	٨٥٠٠	٤١٠٠
ديون معدومة		١٥٠٠
مدينون ودائنون	١٠٠٠٠	٢٢٠٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	٣٠٠٠	١١٠٠٠
بنك		٣٢٠٠٠
نقدية		٣٥٠٠٠
إيراد أوراق مالية	١٥٠٠	

مسحوبات		١٣٠٠٠
أجور ومرتببات		٣٠٠٠٠
مصروفات عمومية		٢٠٠٠٠
رأس المال	؟؟	
	٢٦٧٥٠٠	٢٧٠١٠٠

وإذا علمت ما يلي عند الجرد :

١- يستهلك العقار بنسبة ٢ % سنويا والأثاث بنسبة ٨ % سنويا وذلك علي أساس طريقة القسط الثابت .

٢- يقدر مخزون البضاعة علي أساس سعر السوق بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ جنيه بينما تبلغ تكلفته ٢٢٠٠٠٠ جنيه .

٣- هناك ديون معدومة قدرها ٢٠٠٠٠ جنيه ويراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ٥ % من المدينين .

٤- يراد تكوين مخصص خصم أوراق القبض بنسبة ٢ % من أوراق القبض .

٥- هناك عجز بالنقدية قيمته ١٠٠٠٠ جنيه لم يعرف سببه .

٦- هناك إيراد أوراق مالية مستحق قيمته ٥٠٠٠ جنيه .

٧- تبلغ قيمة الأجور المستحقة ٣٠٠٠٠ جنيه .

٨- تبلغ مصاريف البيع والتوزيع المستحقة ٩٠٠٠ جنيه .
المطلوب :

١- تصوير الحسابات الختامية للمحلات عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٢- إعداد قائمة المركز المالي للمحلات في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

التطبيق الرابع :

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة زياد في ٢٠٢١/١٢/٣١ بعد تصوير حساب المتاجرة :

اسم الحساب	له	منه
رأس المال	١٤٠٠٠٠	
دائنون	٤٠٠٠٠	
أوراق دفع	٣٠٠٠٠	

مجمل ربح	١٢٥٠٠٠	
عقار ومجمع إهلاكه	٢٨٠٠٠	١١٠٠٠٠
سيارات ومجمع إهلاكها	٨٠٠٠	٤٠٠٠٠
أثاث ومجمع إهلاكه	١٠٠٠	٩٠٠٠
مخزون آخر الفترة		٤٠٠٠٠
مدينون		٢٥٠٠٠
ديون معدومة		٢٠٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٤٥٠٠	
أوراق قبض		١٠٠٠٠
مصرفات بيع وتوزيع		١٣٠٠٠
أوراق مالية وإيراداتها	٢٥٠٠	٢٠٠٠٠
حملة إعلانية		١٠٠٠٠
مصرفات إدارية وعمومية		٢٨٠٠٠
بنك		٣٢٠٠٠
نقدية بالخرزينة		٤٠٠٠٠
	٣٧٩٠٠٠	٣٧٩٠٠٠

فإذا علمت أنه عند الجرد اتضح ما يلي:

- ١- يستهلك العقار بنسبة ٢ % سنويا (قسط ثابت)
- ٢- تستهلك السيارات بنسبة ٢٠٪ سنويا (قسط ثابت)
- ٣- يستهلك الأثاث بنسبة ٥ % سنويا (قسط ثابت)
- ٤- أفلس أحد المدينين وكان مدينا بمبلغ ١٠٠٠ جنيه فتقرر إعدامها.
- ٥- هناك إيرادات مستحقة قيمتها ٥٠٠ جنيه كما تقدر القيمة السوقية للاوراق المالية ٢٤٠٠٠ جنيه
- ٦- وقد بلغت قيمة الإعلانات التي تم تنفيذها خلال العام ٤٠٠٠ جنيه
- ٧- هناك مرتبات مستحقة قيمتها ٤٠٠٠ جنيه .

والمطلوب :

١- إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة .

٢- تصوير ح / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٣- تصوير قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

التطبيق الخامس :

فيما يلي أرصدة حسابات الأستاذ في ٢٠٢١/١٢/٣١ لإحدى المنشآت :

١٨٠٠٠ نقدية بالخبزينة - ٢٩٠٠٠ بنك - ٣٠٠٠٠ أوراق مالية - ١٩٠٠٠ أوراق قبض -
١٥٠ مخصص خصم أوراق قبض - ١٠٠٠ مخصص هبوط أسعار أ. مالية - ٤٢٠٠٠
مدينون - ٤٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها - ٣٠٠٠٠ مخزون أول الفترة - ١٦٠٠٠
أثاث - ٥٠٠٠ مجمع إهلاك أثاث - ٥٢٠٠٠ إيجار - ١٦٠٠٠٠ مشتريات - ١٠٠٠٠
مردودات مشتريات - ٥٠٠٠ مصاريف نقل المشتريات - ٢٠٠٠ عمولة شراء - ٣٥٠٠٠٠
مبيعات - ٥٠٠٠ مردودات مبيعات - ٨٠٠٠ مصاريف نقل المبيعات - ١٥٠٠٠ عمولة
وكلاء بيع - ٤٠٠٠ مصاريف إعلان - ٢٤٠٠٠ مصاريف إدارية مختلفة - ٤٠٠٠ إيراد
أوراق مالية - ١٥٠٠٠ أوراق دفع - ٣٠٠٠٠ دائنون - ٣٠٠٠ خصم مسموح به - ٦٥٠٠
خصم مكتسب - ١٠٠٠ مصاريف نثرية مختلفة - ١٥٠٠٠ مسحوبات - ١٢٠ مصاريف
خصم أوراق قبض - ٢٥٣٠ ديون معدومة - ٥٥٠٠٠ رأس المال .

وعند الجرد اتضح ما يلي :

١- قدر المخزون آخر الفترة بمبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه علي أساس التكلفة وبمبلغ ٢٤٠٠٠ جنيه
علي أساس سعر السوق .

٢- الإيجار الشهري يبلغ ٤٠٠٠ جنيه .

٣- تبلغ القيمة السوقية للأوراق المالية ٣٥٠٠٠ جنيه .

٤- هناك كمبيالة قيمتها ١٠٠٠ جنيه لا أمل في تحصيلها فتقرر إعدام قيمتها وتبلغ القيمة
الحالية لأوراق القبض ١٧٧٠٠ جنيه .

٥- تقدر الديون المعدومة عند الجرد بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه والديون المشكوك في تحصيلها
بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه .

٦- هناك إيراد أوراق مالية مستحقة يبلغ ١٠٠٠ جنيه .

٧- تبلغ مصاريف الإعلان المقدمة ٥٠٠ جنيه .

٨- يستهلك الأثاث بنسبة ١٠ % سنويا علي أساس طريقة القسط الثابت .

والمطلوب :

١- إعداد الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ .

٢- تصوير قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠٢١ .

التطبيق السادس :

ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر إحدى المنشآت التجارية في ٣١/١٢/٢٠٢١ .

١٠٠٠٠ أوراق مالية

٢٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

وفي ١/٧/٢٠٢١ باعت المنشأة أوراق مالية تكلفتها التاريخية ٢٠٠٠ جنيه بمبلغ ١٥٠٠

جنيه نقدا وتم دفع سمسرة بيع قدرها ١٠٠ جنيه نقدا .

وفي ٣١/١٢/٢٠٢١ قدرت قيمة الأوراق المالية حسب أسعار السوق بمبلغ ٧٥٠٠ جنيه .

والمطلوب :

١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات السابقة علي حساب الأرباح والخسائر وعلي قائمة المركز المالي في

٣١/١٢/٢٠٢١

في ظل الفروض التالية :

أولا : تسوية خسارة بيع الأوراق المالية مباشرة في د / أ . خ

ثانيا: تسوية خسارة بيع الأوراق المالية في د / مخصص هبوط أسعار أ . أ مالية .

التطبيق السابع :

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة المستخرجة من دفتر إحدى المنشآت في

٣١/١٢/٢٠٢١ .

مدينون		٣١٠٠٠
ديون معدومة		٥٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٦٠٠	
خصم مسموح به		٤٠٠
مخصص خصم مسموح به	٨٠٠	

فإذا علمت أنه قد أعدم دين عند الجرد مقداره ١٠٠٠٠ جنيه ويراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥ % من أرصدة العملاء وعمل مخصص للخصم المسموح به بنسبة ٢ % من أرصدة العملاء .

والمطلوب :

١- إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية وترحيلها إلي دفتر الأستاذ .

٢- بيان أثر العمليات السابقة علي ح / د / أ . خ وقائمة المركز المالي .

التطبيق الثامن :

فيما يلي ميزان المراجعة لاحدى المنشآت والذي أعده صاحب المنشأة في ٢٠٢١/١٢/٣١

اسم الحساب	له	منه
مشتريات	١٢٠٠٠	
نور ومياه		١٥٠
سيارات		٥٠٠٠
مدينون	٨٢٠٠	
أوراق دفع		١٠٠٠
إيرادات أخرى		٨٦٥
مبيعات	١٥٠٠٠	
بنك	٤٠٠٠	
ديون معدومة		٦٠٠
أدوات كتابية	٥٠٠	
إيجار	٤٠٠	
مرتبات		٣٠٠٠
مردودات مشتريات		١٠٠٠
دائنون		٦٠٠٠
أثاث		٢٠٠٠
بضاعة أول المدة	٤٠٠٠	
تأمين نور ومياه	١٥	
أوراق قبض	٢٠٠٠	
نقدية بالخزينة		١٠٠٠
رأس المال	؟؟	
	٤٦١١٥	٢٠٦١٥

والمطلوب :

- ١- إبداء رأيك في مدى صحة ميزان المراجعة السابق وذلك من الناحية المحاسبية وإذا كنت تعتقد بخطأ هذا الميزان فكيف يمكن إعداد ميزان المراجعة لأرصدة الحسابات السابقة مع حساب أرصدة الحسابات التي لم يتم ادراجها في الميزان المقدم إليك .
- ٢- تصوير حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- ٣- تصوير قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

إذا علمت :

- ١- أن معدل إهلاك الأثاث ١٠ % سنويا والسيارات ١٥ % سنويا .
 - ٢- أعدم عند الجرد ودين بمبلغ ٢٠٠ جنيه .
 - ٣- تبلغ المرتبات الشهرية ٢٠٠ جنيه .
 - ٤- الإيجار الشهري ٣٠ جنيه .
 - ٥- تم تقييم بضاعة آخر المدة علي حساب سعر السوق بمبلغ ٧٥٠٠ جنيه وقيمة التكلفة ٦٠٠٠ جنيه .
 - ٦- يراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠ % من المدينين .
- التطبيق التاسع :

استخرجت الأرصدة التالية من إحدى المنشآت في ٢٠٢١/١٢/٣١

- ١٠٠ قسط تأمين ضد الحريق - ١٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها - ٤٠٠٠ مردودات مبيعات - ٦٠٠٠ أثاث - ٥٢٠٠٠ مبيعات - ٨٠٠٠ أوراق قبض - ٧٠٠٠٠ رأس المال - ١٥٠٠ مخصص اهلاك الأثاث - ١٨٠٠٠ بنك - ١١٠٠٠ مباني - ٣٠٠٠ مخصص اهلاك سيارات - ٨٢٠٠ أدوات كتابية - ٢٠٠٠٠ دائنون - ٦٠٠٠ مرتبات - ٣٢٠٠٠ مردودات مشتريات - ١٥٠٠٠ سيارات - ٦٠٠ مخصص اهلاك مباني - ٢٠٠٠ مصاريف نقل مشتريات - ١٢٠٠٠ أراضي - ٦٠٠٠ نقدية بالصندوق - ٣٠٠٠٠ مشتريات - ٦٠٠٠ أوراق دفع - ٢٢٠٠٠ مدينون - ٩٠٠٠ بضاعة في ٢٠٢١/١/١ .

فإذا علمت :

- ١- أعدم عند الجرد دين بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه ويراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ٥ % من المدينين .
- ٢- يتضمن رقم السيارات قيمة سيارة اشترت في ٢٠٢١/٧/١ .

- ٣- قدرت قيمة البضاعة آخر المدة بمبلغ ١٢٠٠٠ جنية.
- ٤- تقوم المنشأة بدفع عمولة لوكلاء الشراء بنسبة ٢ % من رقم المشتريات الإجمالي، وكذلك يقوم بدفع عمولة لوكلاء المبيعات بنسبة ٥ % من رقم المبيعات الإجمالي علما بأن الشركة تقوم بدفع هذه العمولات في نهاية كل سنة .
- ٥- وصل كشف حساب البنك برصيد ١٩٠٠٠ جنية وقد تبين أن الزيادة هي مقابل بيع جزء من أثاث الشركة خلال السنة ولم يتم اثبات هذه العملية في الدفاتر .
- ٦- إهلاك الأثاث بنسبة ١٠ % والمباني بنسبة ٢ % سنويا والسيارات ١٠ % .
- ٧- اتضح أثناء الجرد أن هناك أدوات كتابية متبقية بمبلغ ٢٠٠ جنية .
والمطلوب :
- ١- تصوير حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

- ٢- تصوير قائمة المركز المالي كما تظهر في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
التطبيق العاشر :

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر منشأة الفنائي في ٢٠٢١/١٢/٣١

البيان	له	منه
بضاعة		٧٠٠٠
نقدية		٥٠٠٠
بنك		١٦٠٠
مشتريات ومبيعات	٣٠٠٠٠	١٧٠٠٠
مدينون ومخصص ديون مشكوك فيها	٥٠٠	٨٥٠٠
أوراق قبض ودفع	١٠٠٠٠	٥٠٠٠
مردودات مبيعات ومشتريات	٤٠٠	٨٠٠
خصم مسموح به ومكتسب	٢٠٠	٥٠
نقل للداخل		٨٠٠
أثاث ومجمع إهلاك	٣٠٠	١٠٠٠
مصاريف بيع وتوزيع		٢٠٠٠

مصارييف إدارية		٣٠٠٠
مصارييف نثرية		٣٠٠
أراضي ومباني ومجمع إهلاك مباني	٢٠٠٠	٨٠٠٠
مسحوبات		١٠٠٠
ديون معدومة		٢٥٠
مخصص خصم مسموح به	٢٥٠	
دائنون	٢٠٠٠٠	
فوائد بنك	٢٥٠	
رأس المال	؟؟	

فإذا علمت أنه اتضح ما يلي عند جرد وتسوية الحسابات:

- (١) قدرت البضاعة آخر المدة بسعر التكلفة بمبلغ ٤٥٠٠ جنيه وبسعر السوق ٤٢٠٠ جنيه
- (٢) اكتشف عجز بالنقدية قيمته ١٥٠ جنيه
- (٣) هناك مصارييف بنك وردت بكشف البنك قدرها ٥٠ جنيه
- (٤) يراد عمل مخصص د.م.فيها جديد بنسبة ١٠ %
- (٥) أعدم ورقة قبض قيمتها ٥٠٠ جنيه
- (٦) يراد عمل مخصص خصم مسموح به بنسبة ٣ % من المدينين
- (٧) يستهلك الاثاث بنسبة ١٠ %
- (٨) هناك فاتورة إعلان وردت من شركة الإعلانات ولم تدفع بعد قدرها ١٠٠ جنيه
- (٩) مهايا الموظفين عن شهر ديسمبر ٢٠٢١ وقدرها ٣٠٠ جنيه دفعت في أول يناير
- (١٠) هناك طوابع بريد ودمغة متبقية في ١٢/٢١ قدرها ٥٠ جنيه
- (١١) تستهلك المباني بواقع ٥ % علما بأن قيمة الأراضي ٥٠٠٠ جنيه
- (١٢) أفلس أحد العملاء وكان رصيد حسابه لدينا بمبلغ ٥٠٠ جنيه
- (١٣) وردت بكشف البنك فوائد أخرى قدرها ٢٠٠ جنيه لم تثبت في الدفاتر

والمطلوب :

أولاً : تصوير الحسابات الختامية اللازمة لتحديد الربح عن السنة المنتهية في
٢٠٢١/١٢/٣١ .

ثانياً : إعداد الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
التطبيق الحادي عشر :

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة الخطيب في ٢٠٢١/١٢/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٦٨٠٠٠	١٨٠٠٠٠	مشتريات ومبيعات
١٨٠٠٠		بضاعة في ٢٠٢١/١/١
٨٠٠٠٠		النقدية بالخرينة
٤٠٠٠٠		البنك
٣٤٠٠٠		مدينون
٣٢٠٠		مردودات المبيعات
	١٦٠٠	مردودات المشتريات
٢٠٠		خصم مسموح به
	٨٠٠	خصم مكتسب
٢٠٠٠		مصرفات نقل المشتريات
٨٠٠		عمولة وكلاء الشراء
٤٠٠٠		أثاث
	١٢٠٠	مخصص إهلاك الأثاث
٨٠٠٠		مصرفات بيع وتوزيع
١٢٠٠٠		مصرفات إدارية
١٢٠٠		مصرفات نثرية
٣٢٠٠٠		أراضي ومباني
	٤٠٠٠	مخصص إهلاك المباني
٤٠٠٠		مسحوبات
١٠٠٠		ديون معدومة
	٢٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
	١٠٠٠	مخصص خصم مسموح به
	٣٦٠٠٠	دائنون
	١٠٠٠	فوائد بنوك
	٨٠٨٠٠	رأس المال
٣٠٨٤٠٠	٣٠٨٤٠٠	

فإذا علمت أنه عند الجرد وجد ما يلي :

(١) البضاعة بالمخازن في ٢٠٢١/١٢/٣١ قدرت تكلفتها بمبلغ ٩٠٠٠٠ وبسعر السوق بلغت ١٢٠٠٠٠ جنية .

(٢) ورد بكشف البنك في ٢٠٢١/١٢/٣١ مصروفات بنكية قدرها ١٠٠ جنية لم تسجل في دفاتر المنشأة بعد .

(٣) اتضح أن أحد المدينين قد أفلس وبلغ دينه ١٠٠٠ جنية وتقرر إعدام الدين بكامله وقد تقرر عمل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ٥ % من المدينين ومخصص خصم مسموح به بنسبة ٢ % من المدينين

(٤) هناك مصروفات نقل مشتريات دفعت لشركة النقل مقدما مقدارها ٤٠٠ جنية .

(٥) إهلاك الأثاث بواقع ١٠ % سنويا والمباني بواقع ٢.٥ % سنويا علما بأن قيمة الأراضي تبلغ ١٢٠٠٠٠ جنية .

(٦) المهايا المدرجة ضمن المصروفات الإدارية لا تتضمن مرتبات شهر ديسمبر ٢٠٢١ والتي تبلغ ٤٠٠ جنية تدفع عادة في أول يناير ٢٠٢١ .

(٧) هناك مصروفات بيع وتوزيع لم تدفع بعد قدرها ٢٠٠ جنية .
المطلوب :

(١) إجراء التسويات الجردية اللازمة .

(٢) تصوير الحسابات الختامية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

(٣) إعداد الميزانية العمومية في هذا التاريخ .

التطبيق الثاني عشر :

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة يوسف بعد إعداد ح / المتاجرة في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
رصيد ح / المتاجرة	٦٠٠٠٠	
مصروفات عمومية		١٢٠٠٠
بضاعة في ٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٠٠٠
أوراق قبض		٤٠٠٠
أوراق دفع	٧٠٠٠	
أوراق مالية		٤٠٠٠٠

مسحوبات		٨٠٠٠
مصروفات إدارية		١٤٠٠٠
مدينون		٦٠٠٠
دائنون	٥٠٠٠	
أثاث		٨٠٠٠
إيراد أ. مالية	٣٠٠٠	
مصروفات نقل المشتريات مستحقة	١٠٠٠	
مباني		٤٠٠٠٠
سيارات		٢٤٠٠٠
رأس المال	١٠٠٠٠٠	
	١٧٦٠٠٠	١٧٦٠٠٠

فإذا علمت أن :

- ١- هناك مصروفات عمومية مدفوعة مقدما قدرها ٦٠٠ جنيه .
 - ٢- هناك مصروفات إدارية مستحقة قدرها ٩٠٠ جنيه .
 - ٣- أعدمت ديون عند الجرد قدرها ٣٠٠ جنيه ويراد عمل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ٥٪ من المدينين .
 - ٤- إيرادات الأوراق المالية السنوية تبلغ ٣٥٠٠ جنيه .
 - ٥- إهلاك السيارات بنسبة ٢٠٪ وإهلاك المباني بنسبة ٥٪ سنويا .
- المطلوب :

إعداد الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وتصوير الميزانية العمومية في هذا التاريخ .

التطبيق الثالث عشر :

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ وبعد إعداد حساب المتاجرة عن العام .

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	٣٣٥٠٠٠	رأس المال
٤٠٠٠٠		أراضي
٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	مباني ومخصص إهلاكها
٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠	أثاث ومخصص إهلاكه
	٤٠٠٠٠	قرض من البنك

أوراق مالية		٢٠٠٠٠
إيراد أوراق مالية	٣٠٠٠	
رصيد ح / المتاجرة		٦٦٠٠٠
مصرفات نقل المشتريات مقدمة		٢٠٠٠
عمولة شراء مستحقة	١٠٠٠	
بضاعة في ٢٠٢١/١٢/٣١		٨٠٠٠٠
مدينون		٦٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك فيها	٤٠٠٠	
دائنون	٣٢٠٠٠	
أوراق قبض		٢٨٠٠٠
أوراق دفع	٤٤٠٠٠	
مسحوبات		٢٠٠٠٠
مصرفات إدارية		١٨٠٠٠
فائدة القرض		١٠٠٠
ديون معدومة		٤٠٠٠
خزينة		١٠٠٠٠
بنك		٣٠٠٠٠
	٤٨٩٠٠٠	٤٨٩٠٠٠

وعند الجرد اتضح ما يلي :

- ١- إيراد الأوراق المالية السنوي بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه .
 - ٢- كشف البنك في ٢٠٢١/١٢/٣١ مسجل فيه مصرفات بنكية قدرها ٢٠٠ جنيه وفوائد مدينة للبنك قدرها ١٠٠٠ جنيه لم تسجل في دفاتر الشركة حتى نهاية السنة المالية .
 - ٣- معدل إهلاك المباني ٥ % وإهلاك الأثاث ١٠ % بطريقة القسط الثابت .
 - ٤- أفلس أحد المدينين عند الجرد وكان مدينا بمبلغ ٢٥٠٠ جنيه فنقرر إعدام دينه وعمل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ٥ % من المدينين .
 - ٥- أفلس أحد المدينين بكميالة قيمتها ١٠٠٠ جنيه لا أمل في تحصيلها .
 - ٦- أجور شهر ديسمبر وقدرها ١٠٠٠ جنيه لم تدفع بعد .
 - ٧- معدل فائدة قرض البنك السنوية تبلغ ٥ % .
- المطلوب :

- ١- إجراء التسويات الجردية اللازمة .
- ٢- إعداد الحسابات الختامية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وتصوير الميزانية العمومية في هذا التاريخ.

التطبيق الرابع عشر :

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من منشأة الأنوار عن السنة المنتهية في

٢٠٢١/١٢/٣١:

اسم الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مشتريات ومبيعات	١٣٥٠٠	٨٠٠٠
أراضي		٢٩٠٠
مباني		٤٥٠٠
مردودات داخلة وخارجة	٤٠٠	٦٠٠
أثاث		١٠٠٠
مدينون		٢٠٠٠
ديون معدومة		٢٠٠
دائنون	٤١٠٠	
أ. قبض و أ. دفع	٣٤٠٠	١٥٠٠
أوراق مالية		١١٠٠
إيراد أوراق مالية	٣٠٠	
خصم مسموح به وخصم مكتسب	٢٠٠	١٥٠
قرض	٢٠٠٠	
بضاعة ١/١		٨٠٠
بنك		٣٠٠٠
نقدية بالخرزينة		١٥٠٠
عمولة وكلاء بيع		١٣٠
مرتبات ومهايا		٦٠٠
تأمينات		٥٠
إيجار		٢٠٠
فوائد قرض		١٠٠
آلات		٢٦٠٠
صيانة وإصلاحات الآلات		٣٥٠
م . إدارية وعمومية		١٠٠٠
م . إعلان		١٢٠
م . نثرية		١٠٠
مسحوبات		٤٠٠
رأس المال	٩٠٠٠	
	٣٢٩٠٠	٣٢٩٠٠

فإذا علمت ما يلي عند جرد وتسوية الحسابات:

- ١- تستهلك المبانى بمعدل ٥ % سنويا ، ويستهلك الاثاث بمعدل ٧ % سنويا علما بأن رصيد الاثاث يتضمن ٣٠٠ جنيهه مشتري في ١/٩/٢٠٢١، كما تستهلك الاالات بمعدل ١٠ % سنويا
 - ٢- يراد عمل مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٥ % من المدينين.
 - ٣- تقدر القيمة السوقية للأوراق المالية فى نهاية السنة بمبلغ ١٠٠٠ جنيه.
 - ٤- الفائدة السنوية للقرض ٥ %
 - ٥- تقدر بضاعة آخر المدة بمبلغ ٩٠٠ جنيه.
- المطلوب :

- ١- إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١
 - ٢- تصوير المركز المالي في نهاية الفترة المالية .
- التطبيق الخامس عشر :
- فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لإحدى الشركات التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ :
- مخزون أول الفترة ٢٥٠٠٠٠ ، مردودات مشتريات ٥٠٠٠٠ ، مردودات مبيعات ١٠٠٠٠٠ ، خصم نقدي مسموح به ٧٥٠٠٠ ، خصم كمية علي المشتريات ٧٥٠٠٠ ، خصم مكتسب ١٠٠٠٠٠ ، مصروفات نقل للخارج ٢٠٠٠٠ ، مسموحات مبيعات ٢٥٠٠٠ ، خصم كمية علي المبيعات ٥٠٠٠٠ ، تكلفة نقل للداخل ٥٠٠٠٠ ، مسموحات مشتريات ٧٥٠٠٠ ، خصم نقدي مفقود ٤٥٠٠٠ ، مجمل الربح ٨٠٠٠٠٠ ، مبيعات ٢٢٥٠٠٠٠ ، مخزون آخر الفترة ٣٠٠٠٠٠٠ .
- المطلوب :

- حساب قيمة المشتريات وإعداد حساب المتاجرة
- التطبيق السادس عشر :
- في التمرين السابق إذا كانت إيرادات الفوائد ١٥٠٠٠٠٠ ، إيراد الأوراق المالية ٧٥٠٠٠ ، والمصروفات الإدارية ٢٢٥٠٠٠ ، والمصروفات البيعية الأخرى ٢٨٠٠٠٠٠ ، رأس المال ٤٠٠٠٠٠٠٠ ، العملاء ٨٠٠٠٠٠٠ ، النقدية ٧٥٠٠٠٠٠٠ .
- المطلوب : حساب قيمة صافي الربح .

التطبيق السابع عشر :

فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لإحدى الشركات التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١ :

مشتريات ومبيعات	٢٥٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠
خصم نقدي	٥٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠
مردودات	٧٥.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠
مخزون أول الفترة		٣٥٠.٠٠٠
عملاء ودائنون	٢٥٠.٠٠٠	٧٥٠.٠٠٠
نقدية ورأس المال	٤٥٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠
مباني		٣٠٠.٠٠٠
مجمع إهلاك مباني	٢٠٠.٠٠٠	
إيجار مباني مقدم		١٢٠.٠٠٠
تأمين مقدم		٦٠.٠٠٠
أجور عمال البيع		١١٠.٠٠٠
إيراد فوائد	٢٠٠.٠٠٠	
دعاية وإعلان		٦٠.٠٠٠
أثاث		٢٠٠.٠٠٠
مجمع إهلاك أثاث	٥٠.٠٠٠	
مصروفات نقل للخارج		٢٥٠.٠٠٠
تكلفة نقل للداخل		٧٥٠.٠٠٠
خصم نقدي		٥٠.٠٠٠
خصم كمية	٧٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٠٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
	٨٠٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٠٠

فإذا علمت أن :

١- يقدر عمر المباني بعشرون عاما .

٢- الإيجار المقدم يخص معارض البيع عن سنتين اعتبارا من ٢٠٢١/٤/١ .

٣- التأمين المقدم لمدة سنة اعتبارا من ٢٠٢١/٧/١

٣- لم يسدد أجور عمال البيع عن شهر ديسمبر .

٥- هناك إيراد فوائد مستحقة بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه .

٦- يتم إهلاك الأثاث بمعدل ١٠ % سنويا .

٧- مخزون آخر الفترة يبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب :

٢- إعداد حساب المتاجرة ود / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٣- إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

التطبيق الثامن عشر :

استخرجت الأرصدة التالية من دفتر أستاذ منشأة الصفا وذلك عن العام المنتهي في

٢٠٢١/١٢/٣١

مبيعات	٣٠٠٠٠
مشتريات	٢٠٠٠٠
عمولة الشراء	١٠٠٠
مصاريف نقل مشتريات	٢٠٠٠
مدينون	١٥٠٠٠
مهايا ومرتبات	٢٠٠٠
نور ومياه	٥٠٠
أثاث	٥٠٠٠
مردودات مبيعات	١٥٠٠
أوراق دفع	٤٠٠٠
البضاعة في ١/١	٦٠٠٠
دائنون	١٢٠٠٠
نقدية	١٠٠٠٠
أوراق قبض	٦٠٠٠
مردودات مشتريات	٣٠٠٠
مباني	١٠٠٠٠
إيرادات أخرى	١٠٠٠
أراضي	٣٠٠٠
رأس المال	٣٢٠٠٠

فإذا علمت أن :

- ١- قدرت بضاعة آخر المدة بسعر السوق ٤٠٠٠ جنيه وقيمة التكلفة ٤٥٠٠ جنيه .
- ٢- يحسب الإهلاك علي المباني بنسبة ٥ % وعلي الأثاث بنسبة ١٠ % .
- ٣- أعدم عند الجرد دين بمبلغ ١٠٠ جنيه .

المطلوب :

- ١- تصوير حساب المتاجرة .
 - ٢- تصوير حساب الأرباح والخسائر .
 - ٣- إعداد قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- التطبيق التاسع عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفتر إحدى المنشآت عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ (المبالغ بالالف جنية)

	له	منه
مشتريات ومبيعات	٨٠٠٠	٦٠٠٠
مدينون ودائنون	٢٠٠٠	٢٠٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٠٠٠	١٥٠٠
بضاعة أول المدة		٢٥٠٠
مهايا ومرتبات		٢٠٠
إيجار		١٣٠
نقدية		١٦٧٠
أثاث		١٠٠٠
رأس المال	??	
	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

فإذا علمت أن:

- ١- الإيجار الشهري للمنشأة ١٠ .
- ٢- معدل إهلاك الأثاث ٥ % سنويا .
- ٣- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٢٠٠ .

المطلوب :

- ١- تصوير حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر عن العام المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- ٢- تصوير قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

تدريبات

- ضع علامة () أمام العبارة الصحيحة وعلامة () أمام العبارة الخاطئة في كل مما يلي:
- 1- ينظر مفهوم الشخصية الاعتبارية إلى المنشأة باعتبارها مجموعة عناصر مملوكة لأصحاب المنشأة ومجموعة التزامات مستحقة عليهم للغير.
 - 2- يرتبط مفهوم الملكية المشتركة بالمنشآت الفردية وشركات الأشخاص.
 - 3- ينطبق مفهوم الأموال المخصصة على شركات الأموال.
 - 4- تشير الالتزامات إلى الموارد الاقتصادية المملوكة للمنشأة.
 - 5- تشير الإيرادات إلى الموارد المستنفذة في سبيل الحصول على سلعة أو خدمة لازمة لمزاولة النشاط.
 - 6- يتم قياس الإيرادات باستخدام مبدأ التكلفة الفعلية أو التاريخية المؤيدة بالمستندات.
 - 7- يتم تقييم الأصول المتداولة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.
 - 8- لا يوجد اتفاق تام بين المحاسبين على اصطلاح محدد يطلق على المبادئ.
 - 9- يعتمد مبدأ الحيطة والحذر على ضرورة اخذ جميع الإيرادات والمكاسب المتوقعة في الحساب عند تحديد الربح والمركز المالي مع عدم اخذ التكاليف المتوقعة في الحساب إلا إذا تحققت فعلا.
 - 10- تعتمد الطريقة الفرنسية كاحدى طرق المحاسبة على توفير دفتر يومية مستقل لكل مجموعة من العمليات المتكررة والمتجانسة وتعتبر هذه الدفاتر بمثابة دفاتر أصلية.
 - 11- تعد حسابات الاستاذ المساعدة بمثابة حسابات مراقبة في ظل الطريقة الفرنسية.
 - 12- يسجل في دفتر يومية مردودات المشتريات الآجلة مردودات المشتريات الآجلة او التي يتم تحصيلها نقدا أو بشيك.
 - 13- إذا كان مجموع الجانب الدائن في حساب أ.خ أكبر من مجموع الجانب المدين يكون الناتج صافي ربح.

التدريب الثانى:

اختر أفضل إجابة في كل حالة مما يلي:

1- مفهوم الشخصية الاعتبارية يلائم:

أ- شركات الأشخاص	ب- شركات الأموال
ج- الوحدات الحكومية	د- لاشئ مما سبق

٢- الأساس الملائم لتحقيق الإيراد في شركات المقاولات هو:

أ- الانتاج	ب- البيع	ج- التحصيل	د- لاشئ مما سبق
------------	----------	------------	-----------------

٣- يتم قياس الأصول المتداولة باستخدام مبدأ:

أ- التكلفة التاريخية	ب- القيمة المنتظر تحقيقها
ج- (أ) أو (ب)	د- لاشئ مما سبق

٤- طبقاً للطريقة الفرنسية يسجل في دفتر يومية المشتريات الآجلة:

أ- مشتريات البضاعة التي تتم بالأجل	ب- المشتريات التي يتم جزء منها على الحساب وجزء آخر نقداً
ج- (أ) و (ب)	د- لاشئ مما سبق

٥- طبقاً للطريقة الفرنسية فإن العمليات المتعلقة بسداد أوراق الدفع يتم تسجيلها في دفتر :

أ- أوراق الدفع	ب- المدفوعات
ج- المشتريات الآجلة	د- لاشئ مما سبق

٦- عند نقل مجموع دفتر يومية المشتريات الآجلة إلى اليومية المركزية يكون الطرف الدائن في قيد اليومية:

أ- المشتريات	ب- المبيعات	ج- الموردين	د- لاشئ مما سبق
--------------	-------------	-------------	-----------------

٧- عند نقل مجموع دفتر يومية مردودات المبيعات إلى اليومية المركزية يكون الطرف الدائن في قيد اليومية:

أ- العملاء	ب- م. المبيعات	ج- الموردين	د- لاشئ مما سبق
------------	----------------	-------------	-----------------

٨- عند نقل مجموع دفتر يومية أوراق الدفع إلى اليومية المركزية يكون الطرف المدين في قيد اليومية:

أ- العملاء	ب- أوراق الدفع	ج- الموردين	د- لاشئ مما سبق
------------	----------------	-------------	-----------------

٩- من مزايا الطريقة الفرنسية كإحدى طرق المحاسبة أنها تلائم المنشآت:

أ- الكبيرة	ب- المتوسطة	ج- (أ) و (ب)	د- الصغيرة
------------	-------------	--------------	------------

١٠- من عيوب الطريقة الفرنسية كإحدى طرق المحاسبة:

أ- لا تلائم المنشآت الكبيرة	ب- لا تلائم المنشآت الصغيرة
ج- تبسيط عملية اثبات القيود	د- لاشئ مما سبق

١١- أى مما يلي لا يعد من مزايا الطريقة الأمريكية كإحدى طرق المحاسبة:

أ- أنها تلائم المنشآت الصغيرة	ب- أنها تلائم المنشآت الصغيرة
ج- سهولة اكتشاف الأخطاء	د- المرونة

١٢- الأساس الذى يتم بموجبه الاعتراف بالإيراد خلال الفترة التى تم فيها البيع بصرف النظر عن التاريخ الذى تم فيه التحصيل يسمى أساس:

أ- الاستحقاق	ب- التحصيل	ج- الانتاج	د- لاشئ مما سبق
--------------	------------	------------	-----------------

١٣- الربح الذى يتم الوصول إليه من خلال المقابلة بين إيراد المبيعات وتكلفة المبيعات يسمى:

أ- صافى الربح	ب- مجمل الربح	ج- ربح التشغيل	د- لاشئ مما سبق
---------------	---------------	----------------	-----------------

١٤- الزيادة فى قيمة مخزون آخر الفترة ينتج عنها:

أ- زيادة الربح	ب- تخفيض الربح	ج- (أ) أو (ب)	د- لاشئ مما سبق
----------------	----------------	---------------	-----------------

١٥- تظهر المصروفات المرتبطة بشراء البضاعة فى حساب:

أ- المتاجرة	ب- أ.خ	ج- التشغيل	د- لاشئ مما سبق
-------------	--------	------------	-----------------

١٦- أى مما يلي يظهر فى الجانب الدائن فى حساب أ.خ:

أ- مسموحات المبيعات	ب- مردودات المشتريات
ج- مصروفات الشراء	د- لاشئ مما سبق

١٧- أى مما يلي يؤدى إلى تخفيض مجمل الربح:

أ- مسموحات المبيعات	ب- مردودات المشتريات
ج- مصروفات البيع والتوزيع	د- لاشئ مما سبق

١٨- يظهر مجمل ربح العام فى:

أ- الميزانية (أصول)	ب- د/ أ.خ (الجانب الدائن)
ج- د/ التشغيل (الجانب المدين)	د- لاشئ مما سبق

١٩- عند تقييم البضاعة الباقية آخر الفترة فإن المحاسب يطبق:

أ- سياسة الحيلة والحذر	ب- مبدأ التكلفة التاريخية
ج- مبدأ التكلفة التاريخية مطروحاً منها الإهلاك	د- لا شيء مما سبق

٢٠- عند بيع أحد الأصول الثابتة يجعل حساب الأصل المباع:

أ- دائماً بثمن البيع	ب- مديناً بثمن البيع
ج- دائماً بالتكلفة	د- مديناً بالتكلفة

التدريب الثالث:

فيما يلي العمليات الخاصة بالمشتريات ومردوداتها والمدفوعات التي تمت بإحدى المنشآت خلال الفترة من ٩ إلى ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ .

٢- عمليات الشراء :

في ١١/٩ شراء بضاعة بالأجل من ضياء بمبلغ ٥٠٠٠ جنية

في ١١/١٠ شراء بضاعة بالأجل من زياد بمبلغ ٦٠٠٠ جنية

في ١١/١١ شراء بضاعة نقداً بمبلغ ٥٥٠٠ جنية

في ١١/١٣ شراء آلة كاتبة بشيك بمبلغ ٥٠٠ جنية

في ١١/١٥ شراء بضاعة بالأجل من يوسف بمبلغ ٢٦٠٠ جنية

٢- عمليات مردودات المشتريات :

في ١١/١٠ رد بضاعة لضياء بمبلغ ٢٥٠ جنية

في ١١/١٤ رد بضاعة لزياد بمبلغ ٣٠٠ جنية

في ١١/١٥ رد بضاعة ليوسف بمبلغ ٤٠٠ جنية

٣- عمليات المدفوعات :

في ١١/٩ سداد فاتورة إعلان بالتلفزيون بمبلغ ٣٤٠٠ جنية بشيك

في ١١/١١ سداد نصف المستحق للمورد ضياء نقداً

في ١١/١٢ سداد ورقة دفع تستحق في تاريخه بمبلغ ١٨٠٠ جنية نقداً

في ١١/١٤ سداد نصف المستحق الآخر للمورد ضياء بشيك مع الاستقادة بخصم ٥٠

جنيه.

في ١١/١٥ سداد مبلغ ١٤٠٠ جنيه للمورد زياد نقداً
علماً بأن :

أرصدة حسابات الموردين في ١١/١٨ كانت ٧٥٠ جنيه ضياء ، ٨٠٠ جنيه زياد ، ٩٠٠
جنيه يوسف .

رصيد حساب نقديّة بالخبزينة ١٨٥٠٠ جنيهه ، وبالبنك ٩٤٠٠ جنيهه ،
و أ.د. ١٤٠٠٠ جنيهه ، خصم مكتسب ٩٥٠ ، و ٩٦٠٠٠ المشتريات ، ١٤٠٠ مردودات
المشتريات ، ٩٨٠٠ إجمالي المصروفات .
المطلوب :

باستخدام البيانات السابقة اختر الاجابة الصحيحة في كل مما يلي بفرض أن المنشأة تستخدم
الطريقة الفرنسية لإثبات عملياتها في الدفاتر :

٢١-مجموع دفتر يومية المشتريات الآجلة:

أ- ١٣٦٠٠ ج	ب- ١١٠٠٠ ج	ج- ٨٦٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
------------	------------	-----------	-------------------

٢٢- مجموع خاظة الخبزينة بدفتر يومية المدفوعات :

أ- ٨٧٠٠ ج	ب- ١١٤٥٠ ج	ج- ١٠٩٥٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-----------	------------	------------	-------------------

٢٣- مجموع خاظة الموردين بدفتر يومية المدفوعات:

أ- ١٤٠٠ ج	ب- ٤١٥٠ ج	ج- ٦٩٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-----------	-----------	-----------	-------------------

٢٤- مجموع خاظة أوراق الدفع بدفتر يومية المدفوعات:

أ- ١٨٠٠ ج	ب- ٣٩٠٠ ج	ج- ٣٤٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-----------	-----------	-----------	-------------------

٢٥- رصيد حساب المورد ضياء المرحل يوم ١/١٥:

أ- ٢٧٥٠ ج	ب- ٥٥٠٠ ج	ج- ٥٠٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-----------	-----------	-----------	-------------------

٢٦-رصيد حساب المورد زياد المرحل يوم ١/١٥:

أ- ٥١٠٠ ج	ب- ٣٧٠٠ ج	ج- ٤٨٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-----------	-----------	-----------	-------------------

٢٧-رصيد حساب المشتريات المرحل يوم ١/١٥:

أ- ١٠٩٦٠٠ ج	ب- ٩٦٠٠٠ ج	ج- ١٣٦٠٠ ج	د- لا شيء مما سبق
-------------	------------	------------	-------------------

٢٨-رصيد حساب مردودات المشتريات المرحل يوم ١/١٥:

أ- ٩٥٠ ج	ب- ١٤٠٠ ج	ج- ٢٣٥٠ ج	د- لا شيء مما سبق
----------	-----------	-----------	-------------------

٢٩-رصيد حساب إجمالي الموردين المرحل يوم ١٥/١:

أ- ١٣٠٠ ج	ب- ٦٩٠٠ ج	ج- ٨٢٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	-----------	-----------	------------------

التدريب الرابع:

فيما يلي العمليات الخاصة بالمبيعات ومردوداتها وأوراق القبض والمقبوضات خلال الأسبوع من ١٠ أكتوبر إلى ١٦ أكتوبر ٢٠٢١ .

١- عمليات البيع :

فى ١٠/١٠ بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٢٩٠٠ جنيه لمحمد

فى ١٠/١١ بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٣٠٠٠ ليحي

فى ١٠/١٢ بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٣١٠٠ جنيه لمصطفى

فى ١٠/١٤ بيع بضاعة نقداً بمبلغ ٣٢٠٠ جنيه

فى ١٠/١٤ بيع بضاعة بالأجل بمبلغ ٣٣٠٠ جنيه لمحمد

فى ١٠/١٥ بيع بضاعة بشيك بمبلغ ٣٤٠٠ جنيه

٢- عمليات مردودات المبيعات :

فى ١٠/١٢ بضاعة مرتدة من محمد بمبلغ ٤٠٠ جنيه

فى ١٠/١٥ بضاعة مرتدة من يحي بمبلغ ٢٠٠ جنيه

٣- عمليات المقبوضات نقداً أو بشيكات :

فى ١٠/١٠ محصل من العميل يحي نقداً ١٥٠٠ جنيه

فى ١٠/١١ بيع سيارة مستعملة بمبلغ ٢٠٠٠ نقداً علماً بأن قيمتها الدفترية ١٨٠٠ جنيه

فى ١٠/١٢ تحصيل كمبيالة تستحق فى تاريخه قيمتها ١٥٠٠ جنيه نقداً

فى ١٠/١٤ استلام شيك من العميل محمد بمبلغ ١٩٨٠ بعد خصم ٢٠ جنيه طبقاً لشروط

الدفع

فى ١٠/١٤ استلام شيك بقيمة إيراد العقار بمبلغ ٦٠٠ جنيه

فى ١٠/١٥ تحصيل مبلغ ٥٠٠ جنيه نقداً من العميل مصطفى

فإذا علمت أن :

١- أرصدة العملاء فى ١٠/٩ كانت ٢٠٠٠ محمد ، ١٩٠٠ يحي ، ١٨٠٠ مصطفى .

٢- أرصدة حسابات الأستاذ فى ١٠/٩ كانت :

١٥٧٠٠٠ مبيعات ، ٨٠٠٠ مردودات مبيعات ، ٩٤٠٠ نقدية بالخبزينة ، ٦٦٠٠ شيكان بالخبزينة ، ٩٨٠٠ أوراق قبض ، ٧٠٠٠ إيراد عقار ، ١٥٠٠٠ سيارات ، ١٧٥٠ خصم مسموح به .

المطلوب :

باستخدام البيانات السابقة اختر الاجابة الصحيحة فى كل مما يلى بفرض أن المنشأة تستخدم الطريقة الإنجليزية لإثبات عملياتها فى الدفاتر :

٣٠- مجموع دفتر يومية المبيعات الآجلة:

أ- ١٢٣٠٠ ج	ب- ٩٤٠٠ ج	ج- ٨٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
------------	-----------	-----------	------------------

٣١- مجموع خاذا البنك بدفتر يومية المقبوضات :

أ- ٦٠٠٠ ج	ب- ٤٠٠٠ ج	ج- ٥٩٨٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	-----------	-----------	------------------

٣٢- مجموع خاذا العملاء بدفتر يومية المقبوضات:

أ- ١٥٠٠ ج	ب- ٤٠٠٠ ج	ج- ٢٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	-----------	-----------	------------------

٣٣- مجموع خاذا المبيعات بدفتر يومية المقبوضات:

أ- ٦٦٠٠ ج	ب- ٣٠٠٠ ج	ج- ٤٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	-----------	-----------	------------------

٣٤- رصيد حساب العميل محمد المرحد يوم ١/١٥:

أ- ٥٨٠٠ ج	ب- ٣٨٠٠ ج	ج- ٢٩٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	-----------	-----------	------------------

٣٥- رصيد حساب المبيعات المرحد يوم ١/١٥:

أ- ١٧٥٦٠٠ ج	ب- ١٨٦٠٠ ج	ج- ١٦٩٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-------------	------------	-------------	------------------

٣٦- رصيد حساب مردودات المبيعات المرحد يوم ١/١٥:

أ- ٦٠٠ ج	ب- ٨٠٠٠ ج	ج- ٨٦٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
----------	-----------	-----------	------------------

٣٧- رصيد حساب إجمالى العملاء المرحد يوم ١/١٥:

أ- ٧٧٠٠ ج	ب- ١٣٤٠٠ ج	ج- ١٢٨٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	------------	------------	------------------

٣٨- فيما يلى جزء من ميزان المراجعة إحدى المنشآت عام ٢٠٢١:

١٠٠٠٠ إيجار مباني ١٦٠٠٠ حملة إعلانية وقد تبين ما يلى :

١- أن عقد الإيجار يبدأ فى ١/٤/٢٠٢١ وبقيمة شهرية قدرها ١٠٠٠ جنيه .

٢- أن الحملة الإعلانية عن سنة كاملة تبدأ فى ٧/١ .

باستخدام البيانات السابقة فإن إيجار المباني الذي يحمل على د/أ.خ عام ٢٠٢١:

أ- ١٠٠٠٠ ج	ب- ٩٠٠٠ ج	ج- ١٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
------------	-----------	-----------	------------------

٣٩- باستخدام بيانات التطبيق رقم (٣٨) فإن الإيجار الذي يظهر في قائمة المركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١:

أ- ١٠٠٠ ج إيجار مقدم	ب- ١٠٠٠٠ ج إيجار مستحق
ج- ١٠٠٠ ج إيجار مستحق	د- ١٠٠٠٠ ج إيجار مقدم

٤٠- باستخدام بيانات التطبيق رقم (٣٨) فإن الاعلا الذي يحمل على د/أ.خ عام ٢٠٢١:

أ- ١٦٠٠٠ ج	ب- ١٢٠٠٠ ج	ج- ٨٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
------------	------------	-----------	------------------

٤١- فى ٢٠٢٠/١/١ اشترت منشأة ضياء آلة بمبلغ ٣٢٠٠٠ وقد قدر الخبراء أن عمر الآلة ١٠ سنوات وأن قيمة الآلة كخرده فى نهاية عمرها الإنتاجي ٢٠٠٠ جنيه .

باستخدام البيانات السابقة فإن قسط الاهلاك الذي يحمل على د/أ.خ عام ٢٠٢٠:

أ- ٣٢٠٠ ج	ب- ١٠٠٠٠ ج	ج- ٣٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	------------	-----------	------------------

٤٢- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤١) فإن رصيد مخصص إهلاك الآلة فى نهاية عام ٢٠٢٢:

أ- ٣٠٠٠ ج	ب- ٣٠٠٠٠ ج	ج- ٩٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	------------	-----------	------------------

٤٣- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٢) وبفرض معالجة الاهلاك فى حساب مخصص الاهلاك فإن رصيد الألة فى الدفاتر فى نهاية عام ٢٠٢١ :

أ- ٣٠٠٠٠ ج	ب- ٣٢٠٠٠ ج	ج- ٢٣٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
------------	------------	------------	------------------

٤٤- ظهر ضمن أرصدة المراجعة المراجعة لإحدى المنشآت فوائد إيداعات بالبنوك بمبلغ ٥٠٠٠ ج تخص وديعة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج بفائدة سنوية ١٢ % تم إيداعها فى ٢٠٢١/١٠/١، فى هذه الحالة يكون مقدار الفائدة الذى يظهر فى حساب أ.خ عام ٢٠٢١:

أ- ٥٠٠٠ ج	ب- ١٢٠٠٠ ج	ج- ٤٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	------------	-----------	------------------

٤٥- فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت التجارية : ٢٠٢١/١٢/٣١

مدينون		٢١٠٠٠
ديون معدومة		١٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٠٠٠	
خصم مسموح به		١٥٠
مخصص خصم مسموح به	٦٠٠	

فإذا علمت :

أنه قد أعدم دين عند الجرد مقداره ١٠٠٠ جنيه ويراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة ٥% من أرصدة العملاء وعمل مخصص للخصم المسموح به بنسبة ٢ % من أرصدة العملاء.

باستخدام البيانات السابقة، فإن الديون المعدومة التي يتم تحميلها على د/ أنخ عام ٢٠٢١:

أ- ٢٠٠٠ ج	ب- ١٠٠٠ ج	ج- ٤٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	-----------	-----------	------------------

٤٦- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٥) فإن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي يطرح من العملاء في الميزانية في ٢٠٢١/١٢/٣١:

أ- ٢٠٠٠ ج	ب- ١٠٠٠ ج	ج- ٤٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	-----------	-----------	------------------

٤٧- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٥) فإن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي يظهر في د/ أ.خ عام ٢٠٢١:

أ- ٢٠٠٠ ج في الجانب الدائن	ب- ١٠٠٠ ج في الجانب المدين
ج- ٢٠٠٠ ج في الجانب الدائن	د- ٢٠٠٠ ج في الجانب المدين

٤٨- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٥) فإن مخصص الخصم المسموح به الذي يظهر في د/ أ.خ عام ٢٠٢١:

أ- ٦٠٠ ج في الجانب الدائن	ب- ٣٨٠ ج في الجانب المدين
ج- ٢٢٠ ج في الجانب الدائن	د- ٨٨٠ ج في الجانب المدين

التدريب الرابع:

استخرجت الأرصدة التالية من سجلات شركة مصطفى التجارية في ٢٠٢١/١٢/٣١

اسم الحساب	دائن	مدين
مشتريات-مبيعات	٢٦٠.٠٠٠	١١٥.٠٠٠
مردودات داخلة - مردودات خارجة	٤.٠٠٠	٢.٠٠٠
ديون معدومة - مخصص ديون	٥.٠٠٠	٣.٠٠٠
مسحوبات - رأس المال	١٦٢.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
مبانى - مجمع إهلاك مبانى	١.٠٠٠	١٨.٠٠٠
الات ومعدات - مجمع إهلاك الات	١٥.٠٠٠	٦.٠٠٠
مدينون - دائنون	٣.٠٠٠	٤.٠٠٠
بنك جارى		٢.٠٠٠
أوراق قبض وأوراق دفع	١٨.٠٠٠	١٥.٠٠٠
خصم مسموح به- خصم مكتسب	٤٥.٠٠	٣.٠٠٠
مصروفات إدارية - إيرادات متنوعة	٦.٠٠٠	١٩.٠٠٠
بضاعة أول المدة		٢٢.٠٠٠
نقدية بالخرزينة		٣٢.٠٠٠

فإذا علمت ما يلي عند جرد وتسوية الحسابات:

- ١- بضاعة آخر المدة قدرة بالتكلفة بمبلغ ٣٠.٠٠٠ وبالقيمة السوقية ٣١.٠٠٠
- ٢- أعدم دين عند الجرد قدره ١.٠٠٠ جنية ويراد تكوين مخصص للديون بنسبة ٥٪ من صافى المبيعات الآجلة وقدرها ١٠٧.٠٠٠
- ٣- متوسط استحقاق أوراق القبض ٣ شهور ومعدل سعر القطع ٢٠٪.
- ٤- هناك إيرادات متنوعة مستحقة ٥٠٠ جنية
- ٥- الفوائد البنكية المدينة ٨٠٠ طبقاً لكشف الحساب الوارد من البنك.
- ٦- معدل إهلاك المبانى ٥٪ بالقسط الثابت، بينما معدل إهلاك الات ٢٠٪ على الرصيد المتناقص ونصفها تم شراؤه في ٢٠٢١/٧/١

- ٧- تقرر توزيع أرباح فى نهاية الفترة قدرها ١٠٠٠٠٠ جنية
 ٨- تبين وجود فاتورة مبيعات نقدية بمبلغ ٥٠٠٠ جنية لم يسبق اثباتها بالدفاتر سهوا خلال الفترة.

المطلوب: باستخدام البيانات السابقة اختر الاجابة الصحيحة فى كل مما يلى
 ٤٩- مخزون آخر الفترة الذى يظهر فى ح/ المتاجرة:

أ- ٣١٠٠٠ ج فى الجانب الدائن	ب- ٣٠٠٠٠ ج فى الجانب المدين
ج- ٣١٠٠٠ ج فى الجانب الدائن	د- ٣٠٠٠٠ ج فى الجانب المدين

٥٠- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٨) فإن مجمل ربح العام:

أ- ١٦٠٠٠٠ ج	ب- ١٩٠٠٠٠ ج	ج- ٢٠٠٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-------------	-------------	-------------	------------------

٥١- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٨) يكون مخصص د.م. فيها المطلوب:

أ- ٥٠٠٠ ج	ب- ٥٣٥٠ ج	ج- ٤٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-----------	-----------	-----------	------------------

٥٢- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٨) رقم المبيعات الذى يظهر بقائمة نتائج الأعمال:

أ- ٢٦٠٠٠٠ ج	ب- ٢٧٠٠٠٠ ج	ج- ٢٦٥٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-------------	-------------	-------------	------------------

٥٣- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٨) فإن مجمع إهلاك الآلات فى ٢٠٢١/١٢/٣١:

أ- ٢١٠٠٠ ج	ب- ١٥٠٠٠ ج	ج- ١٨٠٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
------------	------------	------------	------------------

٥٤- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٨) فإن الإيرادات المتنوعة التى تظهر بقائمة المركز المالى فى ٢٠٢١/١٢/٣١:

أ- ٥٠٠ ج إيرادات مستحقة	ب- ٥٠٠ ج إيرادات مقدمة
ج- ١٠٠٠ ج إيرادات مستحقة	د- ١٠٠٠ ج إيرادات مستحقة

٥٥- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٨) فإن مخصص الأجيرو الذى يظهر فى ح/ أ.خ عام ٢٠٢١/١٢/٣١:

أ- ٧٥٠ ج فى الجانب الدائن	ب- ٧٥٠ ج فى الجانب المدين
ج- ١٠٠٠ ج فى الجانب الدائن	د- لا شئ مما سبق

٥٦- باستخدام بيانات العبارة رقم (٤٨) فإن صافى ربح العام:

أ- ١٢٨١٠٠ ج	ب- ١٦٠٠٠٠ ج	ج- ١٢٥٢٠٠ ج	د- لا شئ مما سبق
-------------	-------------	-------------	------------------

المراجع

- ١- د . إبراهيم السباعي ، "المحاسبة المالية" ، المكتبة الأكاديمية ، القاهرة ، ١٩٩٣ .
- ٢- د . احمد الخطيب ، د . عاطف محمد العوام ، "أساسيات المحاسبة المالية" ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، بدون سنة نشر .
- ٣- د . أحمد رجب عبد العال ، "مبادئ المحاسبة المالية" ، مؤسسة شباب الجامعة ، الإسكندرية ، ١٩٩٥ .
- ٤- الدون س هندريكسن ، " النظرية المحاسبية" ، ترجمة وتعريف د. كمال خليفة أبو زيد، بدون ناشر، ١٩٩٠.
- د . أمين السيد أحمد لطفى ، " التحليل المالى لأغراض تقييم ومراجعة الأداء والاستثمار فى البورصة" ، الدار الجامعية، الإسكندرية، ٢٠٠٧ .
- ٥- د . بهجت محمد حسنى " النظرية فى المحاسبة" ، مكتبة عين شمس، القاهرة ، ١٩٨٥
- ٦- د . حلمى حلمى محمود، "نحو نظرية للمحاسبة ومجال تطبيقاتها" ، مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين، كلية التجارة ، جامعة القاهرة ، العدد التاسع ، ١٩٦٧ .
- ٧- د . صفا محمود السيد، " المحاسبة فى أسواق المال" ، كلية التجارة بسوهاج، جامعة سوهاج، بدون سنة نشر .
- ٨- د . عبد الحميد احمد محمود " مبادئ المحاسبة " ، بدون ناشر ، ٢٠٠٠ .
- ٩- د . كمال الدين مصطفى الدهراوي ، "مبادئ المحاسبة المالية" ، المكتب الجامعي الحديث ، الإسكندرية ، ٢٠٠٨ .
- ١٠- د . محمد الرملي أحمد ، "أصول المحاسبة (٢)" ، كلية التجارة ، جامعة جنوب الوادي ، ٢٠١٢/٢٠١١ .
- ١١- د . محمد سمير الصبان ، "دراسات فى المحاسبة المالية" ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، ٢٠٠٠ .
- ١٢- د . محمد صبري ندا ، د . عاطف محمد العوام ، د . صفوت مصطفى الدويرى ، "دراسات فى نظرية المحاسبة (١)" ، بدون ناشر أو سنة نشر .
- ١٣- د . محمد صبري العطار ، د . محمد شوقي بشادي ، "المحاسبة المالية" ، المكتبة الأكاديمية ، القاهرة ، ١٩٩٨ .

- ١٤- د. محمد سمير الصبان ، د. كمال الدين مصطفى الدهراوي ، د. عبد الله عبد العظيم هلال ، "مبادئ المحاسبة المالية كنظام للمعلومات" ، مكتبة الوفاء القانونية ، الإسكندرية ، ٢٠١٢ .
- ١٥- د . محمد سمير الصبان " دراسات في المحاسبة المالية " ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، ٢٠٠٠ .
- ١٦- د . محمد كمال أبو عجوة ، د . طارق عبد العال حماد : " الطرق المحاسبية والتقارير المالية " ، بدون ناشر، ٢٠٠٤ .
- ١٧- د. وليد ناجي الحياىلى " نظرية المحاسبة" ، منشورات الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، ٢٠٠٧ .