

دورة المحاسبة العالمية الشاملة

نشأة المحاسبة ووظائفها الأساسية :

عرف الإنسان المحاسبة منذ بدء الحضارة الإنسانية و هي ترجع إلى عهد الفراعنة منذ عام ٥٠٠٠ قبل الميلاد حيث كانت المحاسبة في ذلك الحين في أيامها الأولى و كانت تعرف بعبارة العد و القياس و مع نشوء و تطور الدولة الإسلامية ما بعد عام ٦٠٠ ميلادي تطورت تطبيقات المحاسبة حيث أنشأت الدواوين و الأجهزة التي تهتم بالمال العام ، حيث تطور مفهوم المحاسبة بالتطور التاريخي فقد كان ينظر إليها في البداية على أنها فن و يدل هذا المفهوم على أن المحاسبة فن تسجيل و تبويب و تلخيص و عرض المعاملات و الأحداث الاقتصادية بشكل نقدي و تفسير النتائج ، حيث إن النظام المحاسبي يقدم الخلفية المناسبة لتقديم المعلومات المحاسبية للمديرين و المستثمرين و غيرهم و ذلك من خلال القوائم و التقارير المحاسبية المختلفة ، و مما سبق نستنتج بأن **المحاسبة و بشكل عام هي تسجيل و تنظيم و تبويب و ترحيل كل العمليات المالية التي تجري في الوحدة الاقتصادية من مشتريات أو مبيعات أو مصاريف أو إيرادات أو أي شيء يتعلق بالشركة لمعرفة نتيجة الأعمال إن كانت ربح أم خسارة في نهاية السنة المالية .**

و أيضاً هي العلم الذي يعنى بتسجيل العمليات المالية و تبويبها بغية إستخراج نتيجة عمل المنشأة في نهاية الفترة المالية من ربح أو خسارة و تقديم البيانات للإدارة لتساعدهم على إتخاذ القرارات المناسبة .

الفترة المحاسبية تبدأ من ١ / ١ حتى ٣١ / ١٢ من كل عام ((سنة مالية كاملة)) .

أو تبدأ من ١ / ١ حتى ٣٠ / ٦ من كل عام ((نصف سنة مالية)) .

تعريف الموجودات ((الأصول)) : هي كل ما تملكه المنشأة وله قيمة مادية مثل ((الأثاث ، الآلات ، الآليات ،

البضائع ، تأمين الطاقة و معداتها ، الصندوق ، البنك الجاري ، العقارات ، الزبائن ، المسحوبات

الشخصية ، تأمينات أولية ، الأراضي و المباني و المزروعات ، شهرة المحل ، براءة الإختراع))

تعريف المطالبات ((الخصوم)) : هي الإلتزامات المترتبة على المنشأة التجارية مثل ((الدائنون ، الموردون ، القروض البنكية ، أوراق الدفع ، رأس المال))

رأس المال : هو الموجودات يخرج و ينقص منها المطالبات .

تعريف المصاريف : هي الأعباء المترتبة على المنشأة التجارية مثل ((الطاقة – رواتب الموظفين – الوقود – الصيانات – الفوائد – الضرائب و الرسوم – التأمينات الإجتماعية و التأمينات الصحية – المكافآت – الطعام و السكن – المشتريات – الإيجار – الزيوت الخاصة بالآلات ... كل ما يهدر و لا يعود فهو مصروف))

تعريف الإيرادات : هي المبالغ التي تحصل عليها المنشأة إما من مبيع البضاعة أو من تحصيل إيرادات خدمات

كإيراد الأسهم أو إيرادات العقار أو المبيعات ... إلخ .

فروع علم المحاسبة :

- ١ – المحاسبة المالية : يهتم هذا الفرع بتسجيل الأحداث الاقتصادية الخاصة بوحدة إقتصادية معينة و تبويبها و تحليلها من أجل تحديد نتيجة أعمالها من ربح أم خسارة في نهاية السنة المالية .
- ٢ - محاسبة التكاليف : يهتم هذا الفرع بتحديد تكلفة وحدة النشاط ((سلعة أو خدمة)) عن طريق تحليل البيانات المتعلقة بعناصر التكلفة من مواد مباشرة و أجور مباشرة و مصاريف أخرى غير مباشرة الخاصة بهذه السلعة أو الخدمة .
- ٣- المحاسبة الإدارية : يهتم هذا الفرع بتحليل البيانات المالية و توفير المعلومات اللازمة لإدارة المشروع لأغراض التخطيط و الرقابة من أجل تحقيق الإستغلال الأمثل للموارد المتاحة .
- ٤ - المحاسبة الضريبية : يهتم هذا الفرع بعرض بيانات و معلومات القوائم المالية بإعادة تحليلها من أجل تحديد الربح الخاص للضريبة وفقاً لأحكام القوانين الضريبية .
- ٥- المحاسبة الحكومية : يهتم هذا الفرع بالعمل في المؤسسات الحكومية و مديرياتها التي تعمل لخدمة المواطنين و المجتمع ، إضافة إلى تقديم التقارير الدورية عنها و عن نتائجها للأجهزة الحكومية كافة .

مجال إستخدام المحاسبة :

تستخدم المحاسبة في مختلف الوحدات الاقتصادية التي تمارس نشاطاً معيناً من أجل تحقيق هدف معين إن كان نشاطاً تجارياً أو صناعياً أو مالياً أو مهنيّاً ... إلخ

- ١ – تجارياً : كمنشآت البيع بالجملة و النصف الجملة و المفرق .
- ٢ – صناعياً : كالمصانع المختلفة التي تحول المواد الأولية إلى منتجات جاهزة أو نصف جاهزة .
- ٣ – مالياً : كالبنوك و المصارف و شركات التأمين .
- ٤ – مهنيّاً : كأصحاب المهن الحرة كالمحامين و المهندسين و الأطباء و الصيادلة .
- ٥ – الهيئات غير الهادفة للربح : كالنوادي و الجمعيات و النقابات .

المصطلحات المحاسبية :

يجب على المحاسب معرفة المصطلحات المحاسبية المتعارف عليها و التي يجب أن تسجل في كافة الدفاتر المحاسبية و هي كالتالي :

- كلمة نقداً تعني الصندوق
- شيك على البنك تعني بأنها العمليات التي تتم عن طريق البنك إن كانت شيكات وراثة أو شيكات صادرة .
- الرمز حـ / يعني كلمة حساب و هو رمز خاص بكل حساب موجود بالدفاتر التي سوف نشرحها في هذه الدورة
- رأس المال = الموجودات – المطالبات ← بمعنى آخر
رأس المال = الأرصدة المدينة – الأرصدة الدائنة

أهم نظريات المحاسبة : نظرية القيد المزدوج

لكل عملية مالية طرفان مدين و دائن

حيث المدين هو : آخذ – قبض – دخول – إشتري - إزدادت قيمته بشكل عام

حيث الدائن هو : عاطي – دفع – خروج – باع – نقصت قيمته بشكل عام

* المسحوبات الشخصية تعتبر من الموجودات دائماً و في نهاية العام تنقص من رأس المال

كل آخذ فهو + مدين |||| كل معطي فهو – دائن

أمثلة على نظرية القيد المزدوج : ((منشأة أحمد))

- في تاريخ ٢٠١١/٠١/٠٥ م اشترى أحمد بضاعة بقيمة ٦,٠٠٠ نقداً : فتسجل كما يلي :

٦,٠٠٠ من حـ / المشتريات **ازدادت قيمتها**

٦,٠٠٠ إلى حـ / الصندوق **نقصت قيمته**

((شراء بضاعة نقداً)) **شرح العملية التي جرت**

- في تاريخ ٢٠١١/٠١/٠١ م اشترى أحمد بضاعة بمبلغ ١١,٠٠٠ ج.م من المورد سعيد على الحساب : فتسجل كما يلي :

١١,٠٠٠ من حـ / المشتريات **ازدادت قيمتها**

١١,٠٠٠ إلى حـ / المورد سعيد **نقصت قيمته**

((شراء بضاعة بالدين آجلة)) **شرح العملية التي جرت**

- في تاريخ ٢٠١١/٠١/٠٩ م سدد أحمد مبلغ ٥,٠٠٠ ج.م بشيك على البنك إلى المورد سعيد : فتسجل كما يلي :

٥,٠٠٠ من حـ / المورد سعيد **إزدادت قيمته**

٥,٠٠٠ إلى حـ / البنك **نقصت قيمته**

((تسديد إلى المورد سعيد بشيك)) **شرح العملية التي جرت**

- في تاريخ ٢٠١١/٠١/١٢ م باع أحمد بضاعة بمبلغ ٧,٠٠٠ ج.م نقداً فتسجل كما يلي :

٧,٠٠٠ من حـ / الصندوق **إزدادت قيمته**

٧,٠٠٠ إلى حـ / المبيعات **نقصت قيمتها**

((بيع بضاعة نقداً)) **شرح العملية التي جرت**

- في ٢٠١١/٠١/١٥ م باع أحمد بضاعة بقيمة ٩,٠٠٠ ج.م للتاجر حامد على الحساب فتسجل كما يلي :

٩,٠٠٠ من حـ / الزبون حامد **إزدادت قيمته أو رصيده**

٩,٠٠٠ إلى حـ المبيعات **نقصت قيمتها** (((بيع بضاعة بالدين)) **شرح العملية التي جرت**))

- في تاريخ ٢٠١١/٠١/١٨ م سدد الزبون حامد مبلغ ٦,٠٠٠ ج.م لأحمد نقداً

٦,٠٠٠ من حـ / الصندوق **إزدادت قيمته**

٦,٠٠٠ إلى حـ الزبون حامد **نقصت قيمته أو رصيده**

((تسديد الزبون حامد دفعة نقدية)) **شرح العملية التي جرت**

- في ٢٠١١/٠١/٢٠ م سحب أحمد مبلغ ٢,٠٠٠ ج.م من الصندوق و أودعه في البنك الخاص به فتسجل كما يلي :

٢,٠٠٠ من حـ / البنك **إزدادت قيمته**

٢,٠٠٠ إلى حـ الصندوق **نقصت قيمته**

((إيداع من الصندوق إلى البنك)) **شرح العملية التي جرت**

أنواع الدفاتر المحاسبية :

- ١ – دفتر المسودة : دفتر يسجل عليه العمليات المالية تسجيلاً عادياً يوماً بيوم .
- ٢ – دفتر اليومية : ترجمة العمليات المالية على شكل قيود وفق نظرية القيد المزدوج محاسبياً .
- ٣ – دفتر الأستاذ : تصنيف الحسابات كل حساب بحسابه و نقل و ترحيل كافة العمليات التي تمت في دفتر اليومية على كل حساب بحسابه في هذا الدفتر .

- حيث من الضروري أن لا ننسى أن نسجل التواريخ على كل عملية جرت في تلك الدفاتر
- إثبات القيد المحاسبي الخاص بالعملية ضروري جداً و ذلك من خلال الوثائق و السجلات

أنواع القيود المحاسبية :

- ١- القيد البسيط : و هو مؤلف من طرفين مدين و دائن من حساب واحد لكل طرف
مثال : سحب أحمد مبلغ ١,٥٠٠ ج.م من الصندوق لحسابه الخاص : فتسجل كما يلي :
١,٥٠٠ من حـ / المسحوبات الشخصية
١,٥٠٠ إلى حـ / الصندوق
((مسحوبات شخصية نقدية لأحمد))
- ٢- القيد المركب : و هو مؤلف من طرفين مدين و دائن من أكثر من حساب لكل طرف
١- مثال : في ٢٠١١/٠١/٠٥ باع أحمد بضاعة بمبلغ ١٣,٠٠٠ ج.م إلى التاجر سعيد قبض من قيمتها مبلغ و قدره ٥,٠٠٠ ج.م نقداً و الباقي على الحساب : فتسجل كما يلي :
من المذكورين
٥,٠٠٠ حـ / الصندوق
٨,٠٠٠ حـ / الزبون سعيد
١٣,٠٠٠ إلى حـ / المبيعات
((بيع بضاعة نقداً و بالدين))
- ٢- مثال : في ٢٠١١/٠١/١٧ م إشتري أحمد بضاعة بمبلغ ١٧,٠٠٠ ج.م من المورد خالد سدد مبلغ ٧,٠٠٠ ج.م نقداً و الباقي على الحساب فتسجل كما يلي :
١٧,٠٠٠ من حـ / المشتريات
إلى المذكورين
٧,٠٠٠ حـ / الصندوق

١٠,٠٠٠ حـ / المورد خالد
((شراء بضاعة نقداً و بالدين))

٣- مثال : في ٢٠١١/٠١/٠١ م بدأ أحمد عمله التجاري بالأرصدة التالية :
٨٠٠,٠٠٠ ج.م سيارات - ٢٠٠,٠٠٠ ج.م بضاعة - ٦٠,٠٠٠ ج.م الزبائن -
٤٠,٠٠٠ ج.م الأثاث - ١٠٠,٠٠٠ ج.م الموردون - ؟.؟؟.؟؟ ج.م رأس المال

كيفية إستخراج رصيد رأس المال = (الموجودات - المطالبات)
رأس المال = (السيارات ٨٠٠,٠٠٠ + البضاعة ٢٠٠,٠٠٠ + الزبائن ٦٠,٠٠٠ +
الأثاث ٤٠,٠٠٠ - الموردون ١٠٠,٠٠٠)
إذاً إجمالي الموجودات ١,١٠٠,٠٠٠ ج.م و إجمالي المطالبات ١٠٠,٠٠٠
ب طرح الموجودات من المطالبات = ١,١٠٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ١,٠٠٠,٠٠٠ ل.س
إجمالي رأس المال و الآن يمكن كتابة القيد المحاسبي كما يلي :

من المذكورين

٨٠٠,٠٠٠ حـ / السيارات
٢٠٠,٠٠٠ حـ / البضاعة
٦٠,٠٠٠ حـ / الزبائن
٤٠,٠٠٠ حـ / الأثاث
إلى المذكورين

١,٠٠٠,٠٠٠ حـ / رأس المال
١٠٠,٠٠٠ حـ / الموردون
((بدأ العمل التجاري في بداية السنة))

تمرين رقم (٢)

- ١- في ٢٠٠٢/٠١/٠١ م ، بدأ زاهر أعماله في تجارة الأقمشة بأن وضع في صندوق محله التجاري مبلغ و قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ج.م في الصندوق كرأس المال .
- ٢- بتاريخه دفع مبلغ و قدره ٥٠,٠٠٠ ج.م إيجاراً للمحل عن عام ٢٠٠٢ م .
- ٣- بتاريخه ، إتفق مع البنك التجاري السوري رقم (١) على أن يفتح لديه حساباً جارياً ، لقاء ذلك ، أودع مبلغ ٦٠,٠٠٠ ج.م في هذا الحساب .
- ٤- في ٠١/٠٢ دفع نقداً مبلغ و قدره ٤,٠٠٠ ج.م تأمين الهاتف - ١,٥٠٠ ج.م تأمين الكهرباء - ١,٠٠٠ ج.م تأمين المياه .
- ٥- بتاريخه دفع للمتعهد حسام مبلغ و قدره ٤,٠٠٠ قيمة تبليط للمحل و مبلغ قدره ٢,٠٠٠ ل.س أجور تركيب و ثمن أسلاك كهربائية و مبلغ قدره ٥,٠٠٠ ج.م لصق أوراق جدران و إعتبرت هذه النفقات و المصاريف كمصاريف تأسيس المنشأة .
- ٦- في ٠١/٠٣ إشتري زاهر بضاعة من محلات الإعتماد بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ج.م و وعد زاهر بأن

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

يدفع قيمة هذه البضاعة فيما بعد أي في المستقبل .

- ٧- بتاريخه باع زاهر بضاعة لمهند بمبلغ و قدره ٥٠,٠٠٠ ج.م و قبض قيمتها كاش أو نقداً .
- ٨- بتاريخه دفع لمطبعة الوحدة مبلغ و قدره ١٠,٠٠٠ ج.م ثمن مطبوعات لمحله كان قد أوصى عليها .
- ٩- في ٠١/٠٤ إطلع زاهر على نماذج لأقمشة جديدة كميتها ٤,٠٠٠ متر سعر المتر الواحد ١٠ ج.م .
- ١٠- بتاريخه طلب من محلات الخلود عرضاً لغرف المكتب و السكرتارية و المحاسبة فقدمت له هذه العروض و كانت أسعارها على التوالي // ١٠٠,٠٠٠ ج.م // // ٧٠,٠٠٠ ج.م //
٥,٠٠٠ ج.م // .
- ١١- في ٠١/٠٥ إشتري زاهر غرفة المكتب من محلات الخلود و دفع قيمتها نقداً كاش .
- ١٢- بتاريخه إشتري زاهر سجادة من محلات الإخلاص بمبلغ و قدره ٣٠,٠٠٠ ج.م و سدد ثمنها نقداً و وضع هذه الغرفة لمنزله الخاص لإستخدامها .
- ١٣- في ٠١/١٠ دفع إلى سليم مندوب الدعاية و الإعلان مبلغ قدره ٢٥,٠٠٠ ج.م نقداً كنفقات دعاية و إعلان عن البضائع الجديدة .
- ١٤- بتاريخه دفع زاهر أجور عمال المحل مبلغاً و قدره ٥,٠٠٠ ج.م نقداً .

المطلوب : إثبات العمليات السابقة و تسجيلها في دفتر اليومية الخاص بزاهر الحل :

دفتر اليومية الخاص بمحلات زاهر التجارية					
من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	التاريخ
١,٠٠٠,٠٠٠	-	من د / الصندوق	١	١٠	٢٠٠٢/١/١
-	١,٠٠٠,٠٠٠	إلى د / رأس المال		٥٠	
شرح العملية : إيداع مبلغ كراسمال في الصندوق بداية العمل التجاري					
٥٠,٠٠٠	-	من د / الإيجار	٢	٦٠	٢٠٠٢/١/١
-	٥٠,٠٠٠	إلى د / الصندوق		١٠	
دفع إيجار المحل نقداً					
٦٠,٠٠٠	-	من د / البنك	٣	٢٠	٢٠٠٢/١/١
-	٦٠,٠٠٠	إلى د / الصندوق		١٠	
شرح العملية : إيداع مبلغ من المال إلى البنك رقم (١) من الصندوق					
-	-	من المذكورين	٤	-	٢٠٠٢/١/٢
٤,٠٠٠	-	د / تأمين الهاتف		٧٠	
١,٥٠٠	-	د / تأمين الكهرباء		٨٠	
١,٠٠٠	-	د / تأمين المياه		٩٠	
-	٦,٥٠٠	إلى د / الصندوق		١٠	
شرح العملية : دفع تأمين الهاتف و المياه و الكهرباء نقداً					
١١,٠٠٠	-	من د / مصاريف تأسيس	٥	١٠٠	٢٠٠٢/١/٢
-	١١,٠٠٠	إلى د / الصندوق		١٠	
شرح العملية : دفع مصاريف تبليط المحل ٤٠٠٠ + تمديد أسلاك كهربائية ٢٠٠٠ + أوراق جدران ٥٠٠٠					
٣٥,٠٠٠	-	من د / المشتريات	٦	٣٠	٢٠٠٢/١/٣
-	٣٥,٠٠٠	إلى د / المورد اعتماد		١١٠	
شرح العملية : شراء بضاعة من المورد الاعتماد بالدين					
٥٠,٠٠٠	-	من د / الصندوق	٧	١٠	٢٠٠٢/١/٣
-	٥٠,٠٠٠	إلى د / المبيعات		٤٠	
شرح العملية : بيع بضاعة نقداً كاش					
١٠,٠٠٠	-	من د / القرطاسية	٨	١٢٠	٢٠٠٢/١/٣

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

	١٠		إلى حـ / الصندوق	١٠,٠٠٠	-
شرح العملية : شراء قرطاسية و مطبوعات					
٢٠٠٢/١/٥	١٣٠	٩	من حـ / الأثاث	-	١٠٠,٠٠٠
	١٠		إلى حـ / الصندوق	١٠٠,٠٠٠	-
شرح العملية : شراء غرفة المكتب من محلات الخلود نقداً					
٢٠٠٢/١/٥	١٤٠	١٠	من حـ / المسحوبات	-	٣٠,٠٠٠
	١٠		إلى حـ / الصندوق	٣٠,٠٠٠	-
شرح العملية : شراء سجادة للمنزل الخاص بزاهر نقداً					
٢٠٠٢/١/١٠	١٥٠	١١	من حـ / مصاريف الدعاية	-	٢٥,٠٠٠
	١٠		إلى حـ / الصندوق	٢٥,٠٠٠	-
شرح العملية : دفع مصاريف الدعاية و الإعلان نقداً					
٢٠٠٢/١/١٠	١٦٠	١٢	من حـ / أجور العمال	-	٥,٠٠٠
	١٠		إلى حـ / الصندوق	٥,٠٠٠	-
شرح العملية : دفع أجور العمال نقداً					
٢٠٠٢/١/١٠			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	١,٣٨٢,٥٠٠	١,٣٨٢,٥٠٠

الترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ :

بعد كتابة القيود على دفتر اليومية و التأكد من صحة كتابتها يجب على المحاسب ترحيل كافة العمليات إلى دفتر الأستاذ و هذا الدفتر من أهم الدفاتر التي تمسكها الوحدة الإقتصادية و هو دفتر خاص لتبويب و تصنيف الحسابات كافة بشكل يمكن للمنشأة من تحديد نتيجة أي حساب و في أي وقت تريده و ينظم دفتر الأستاذ بحيث يضم في كل صفحة من صفحاته حساباً مستقلاً يتم ترحيل العمليات المالية ذات الطبيعة الواحدة إليه و من واقع دفتر اليومية الخاص بالمنشأة و على هذا مثلاً يتم تخصيص الصفحة الأولى مثلاً لحساب الصندوق نترك حوالي ١٠ صفحات فارغة و بعدها الصفحة الحادية عشر لحساب البنك نترك حوالي ٥ صفحات و بعدها الصفحة السادسة عشر لحساب المشتريات و هكذا ... و يتم ترحيل القيود المكتوبة من دفتر اليومية يتم ترحيل القيود المحاسبية إلى الحسابات المعنية مع المحافظة على طبيعة هذه الحسابات من دائنة أو مدينة و ترحل العمليات المدينة إلى الطرف المدين من الحساب المختص و العمليات الدائنة إلى الطرف الدائن للحساب المختص سوف نأخذ تمارين حول كيفية ترحيل العمليات كما يلي :

تمرين رقم (١)

- ١- في أول يناير عام ٢٠٠٢ م بدأ أحمد أعماله التجارية بأن خصص مبلغ وقدره ١٢٠,٠٠٠ ج.م ك رأس مال وضع منه ٩٠,٠٠٠ في الصندوق و الباقي في البنك كحساب جاري .
- ٢- في ٤ منه اشترى بضاعة بمبلغ وقدره ٨,٠٠٠ ج.م ودفع الثمن بشيك على البنك .
- ٣- في ٧ منه اشترى مطبوعات بمبلغ ٦٠٠ ج.م نقداً .
- ٤- في ٩ منه اشترى أثاث بمبلغ ٥,٠٠٠ ج.م و دفع الثمن نقداً .
- ٥- بتاريخه اشترى بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ج.م على الحساب من محلات الإخلاص .
- ٦- في ١٣ منه دفع إيجار المحل عن شهر يناير مبلغ ٢,٠٠٠ ج.م نقداً من الصندوق .
- ٧- في ١٦ منه باع بضاعة بمبلغ ١٠,٠٠٠ ج.م على الحساب إلى محلات حمدي .
- ٨- في ٢٠ منه سدد مبلغ ٣,٠٠٠ ج.م نقداً إلى محلات الإخلاص سداداً لجزء من حسابها .
- ٩- في ٢٢ منه قبض مبلغ ٤,٠٠٠ ج.م من حمدي تسديداً لجزء من حسابه .
- ١٠- في ٢٤ منه اشترى آلة بمبلغ ٢,٠٠٠ ج.م و دفع ثمنها بشيك على البنك .
- ١١- في ٢٧ منه باع بضاعة بمبلغ ٦,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ١٢- في ٣١ منه دفع أجور مستخدمي المحل مبلغ ١,٥٠٠ نقداً .
- ١٣- بتاريخه سحب مبلغ ١٠,٠٠٠ ج.م من صندوق محله و أودعه بالبنك .

المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية أحمد .
- ٢- ترحيل القيود السابقة إلى حساباتها المختصة بدفتر الأستاذ .

الحل :

دفتر اليومية الخاص بمحلات أحمد التجارية

من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	التاريخ
-	-	من المذكورين	١		٢٠٠٢/١/١
٩٠,٠٠٠	-	د / الصندوق		١	
٣٠,٠٠٠	-	د البنك		٢	
	١٢٠,٠٠٠	إلى د / رأس المال		٣	
بدأ العمل التجاري					
٨,٠٠٠	-	من د / المشتريات	٢	٤	٢٠٠٢/١/٤
-	٨,٠٠٠	إلى د / البنك		٢	
شراء بضاعة بشيك على البنك					
٦٠٠	-	من د / القرطاسية	٣	٥	٢٠٠٢/١/٧
-	٦٠٠	إلى د / الصندوق		١	
شراء قرطاسية و مطبوعات نقداً					
٥,٠٠٠	-	من د / الأثاث	٤	٦	٢٠٠٢/١/٩
-	٥,٠٠٠	إلى د / الصندوق		١	
شراء أثاث نقداً					
١٠,٠٠٠	-	من د / المشتريات	٥	٤	٢٠٠٢/١/٩
-	١٠,٠٠٠	إلى د / محلات الإخلاص		٧	
شراء بضاعة على الحساب					
٢,٠٠٠	-	من د / الإيجار	٦	٨	٢٠٠٢/١/١٣
-	٢,٠٠٠	إلى د / الصندوق		١	
دفع إيجار المحل نقداً من الصندوق					
١٠,٠٠٠	-	من د / محلات حمدي	٧	٩	٢٠٠٢/١/١٦

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

			إلى حـ / المبيعات	١٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة بالدين إلى محلات حمدي					
٢٠٠٢/١/٢٠	٧	٨	من حـ / محلات الإخلاص	-	٣,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٣,٠٠٠	-
دفعه إلى محلات الإخلاص من الصندوق					
٢٠٠٢/١/٢٢	١	٩	من حـ / الصندوق	-	٤,٠٠٠
	٩		إلى حـ / محلات حمدي	٤,٠٠٠	-
دفعه من محلات حمدي إلى الصندوق					
٢٠٠٢/١/٢٤	١١	١٠	من حـ / الآلات	-	٢,٠٠٠
	٢		إلى حـ / البنك	٢,٠٠٠	-
شراء آلة بشيك على البنك					
٢٠٠٢/١/٢٧	١	١١	من حـ / الصندوق	-	٦,٠٠٠
	١٠		إلى حـ / المبيعات	٦,٠٠٠	-
بيع بضاعة نقداً كاش					
٢٠٠٢/١/٣١	١٢	١٢	من حـ / أجور العمال	-	١,٥٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١,٥٠٠	-
دفع أجور العمال من الصندوق					
٢٠٠٢/١/٣١	٢	١٣	من حـ / البنك	-	١٠,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١٠,٠٠٠	-
تحويل مبلغ ١٠٠٠٠ إلى البنك من الصندوق					
٢٠٠٢/١/٣١			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	١٨٢,١٠٠	١٨٢,١٠٠

بعد ما تم الترحيل إلى دفتر اليومية سوف يتم ترحيل عمليات اليومية إلى دفتر الأستاذ كل حساب على حدة

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / الصندوق ((1))	إلى	من
٢٠٠٢/١/١	١	إلى حـ / رأس المال	-	٩٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٧	٣	من حـ / القرطاسية	٦٠٠	-
٢٠٠٢/٤/٩	٤	من حـ / الأثاث	٥,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/١٣	٦	من حـ / الإيجار	٢,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٢٠	٨	من حـ / محلات الإخلاص	٣,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٢٢	٩	إلى حـ / محلات حمدي	-	٤,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٢٧	١١	إلى حـ / المبيعات	-	٦,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٣١	١٢	من حـ / أجور عمال	١٥,٠٠	
٢٠٠٢/١/٣١	١٣	من حـ / البنك	١٠,٠٠٠	
		الرصيد ٧٧,٩٠٠ رصيد مدين	٢٢,١٠٠	١٠٠,٠٠٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / البنك ((2))	إلى	من
٢٠٠٢/١/١	١	إلى حـ / رأس المال	-	٣٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٤	٢	من حـ / المشتريات	٨,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٢٤	١٠	من حـ / الآلات	٢,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٣١	١٣	إلى حـ / الصندوق	-	١٠,٠٠٠
		الرصيد ٣٠,٠٠٠ رصيد مدين	١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

من	إلى	حـ / رأس المال ((3))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	١٢٠,٠٠٠	من المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
-	-	الرصيد ١٢٠,٠٠٠	رصيد دائن	

من	إلى	حـ / المشتريات ((4))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٨,٠٠٠	-	إلى حـ / البنك	٢	٢٠٠٢/١/٤
١٠,٠٠٠	-	إلى حـ / محلات الإخلاص	٥	٢٠٠٢/١/٩
١٨,٠٠٠	-	الرصيد ١٨,٠٠٠	رصيد مدين	

من	إلى	حـ / الأثاث ((6))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٥,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٤	٢٠٠٢/١/٩
٥,٠٠٠	-	إلى حـ / الأرضيات	٥	٢٠٠٢/١/٩
٦٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٣	٢٠٠٢/١/٧
٦٠٠	-	الرصيد ٦٠٠	رصيد مدين	

من	إلى	حـ / محلات الإخلاص ((7))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	١٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٥	٢٠٠٢/١/٩
٣,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٨	٢٠٠٢/١/٢٠
٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد ٧,٠٠٠	رصيد دائن	

من	إلى	حـ / الإيجار ((8))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٢,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٦	٢٠٠٢/١/١٣
٢,٠٠٠	-	الرصيد ٢,٠٠٠	رصيد مدين	

من	إلى	حـ / محلات حمدي ((9))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٧	٢٠٠٢/١/١٦
-	٤,٠٠٠	من حـ / الصندوق	٩	٢٠٠٢/١/٢٢
١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد ٦,٠٠٠	رصيد مدين	

من	إلى	حـ / المبيعات ((10))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
----	-----	------------------------	------------------------	---------

٢٠٠٢/١/١٦	٧	من حـ / المبيعات	١٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٢٧	١١	من حـ / الصندوق	٦,٠٠٠	-
		الرصيد ١٦,٠٠٠ رصيد دائن	١٦,٠٠٠	-

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / الآلات ((11))	إلى	من
٢٠٠٢/١/٢٤	١٠	إلى حـ / البنك	-	٢,٠٠٠
		الرصيد ٢,٠٠٠ رصيد مدين	-	٢,٠٠٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / أجور العمال ((12))	إلى	من
٢٠٠٢/١/٢٤	١٢	إلى حـ / الصندوق	-	١,٥٠٠
		الرصيد ١,٥٠٠ رصيد مدين	-	١,٥٠٠

هذا هو الحل الصحيح لهذا التمرين .

- الرصيد = هو الفرق بين مجموع الطرف المدين و مجموع الطرف الدائن و المتمم يوضع في طرف المجموع الأقل و يسمى رصيذاً مديناً بالطرف الدائن أو رصيذاً دائناً في الطرف المدين
- الصندوق لا يعبر عن الربح أو الخسارة علمياً مهما كان رصيده مديناً
- رأس المال دائماً يجب أن يكون دائناً و مطلوب من صاحب المنشأة إذا إزدادت قيمته في نهاية العام فيعبر عن ربح المنشأة و العكس صحيح .

تمرين رقم (٣)

- ١- في أول حزيران عام ٢٠٠٢ م بدأ التاجر حسن الأسود أعماله التجارية بتخصيص مبلغ قدره ١٠٠,٠٠٠ ج.م كرأس مال أودع منه مبلغ قدره ٣٠,٠٠٠ ج.م في الصندوق و الباقي في البنك
- ٢- في ٣ منه إشتري بضاعة من محلات الأمل بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ج.م سدد نصف قيمتها بشيك على البنك و الباقي على الحساب .
- ٣- في ٧ منه باع بضاعة إلى محمود بمبلغ ١٣,٥٠٠ ج.م و قبض من قيمتها مبلغ ١٠,٠٠٠ ج.م نقداً و الباقي سجله على الحساب.
- ٤- في ١١ منه سدد إلى محلات الأمل المبلغ المستحق عليه بشيك على البنك الجاري .
- ٥- في ١٣ منه إشتري أثاثاً لإستعماله الشخصي بمبلغ ٢,٥٠٠ ج.م من محلات الأناقة نقداً كاش .
- ٦- بتاريخه فكر حسن بإستيراد بضاعة من أوروبا .
- ٧- في ١٧ منه باع بضاعة بمبلغ ٧,٥٠٠ ج.م نقداً كما باع بضاعة على الحساب إلى العميل محمد ندا بمبلغ ٥,٠٠٠ ج.م على الحساب .

- ٨- في ٢٣ منه إشتري أثاثاً لمحلّه بمبلغ ٥,٠٠٠ ج.م من محلات الأناقة سدد القيمة بشيك على البنك .
٩- في ٢٥ منه دفع إيجار المحل عن شهر حزيران ٢٠٠٢ م مبلغ قدره ١,٠٠٠ ج.م نقداً .
١٠- في ٣٠ منه سدد المصروفات التالية نقداً : ٥٠٠ ج.م نور و مياه و ٤٥٠٠ ج.م أجور عمال المحل .
المطلوب :

- ١- إجراء القيود اللازمة لإثبات العملية السابقة بدفتر اليومية .
٢- الترحيل إلى الحسابات المختلفة بدفتر الأستاذ .
٣- إستخراج أرصدة الحسابات بدفتر الأستاذ .

الحل :

دفتر اليومية الخاص بمحلات حسن الأسود التجارية					
من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	التاريخ
-	-	من المذكورين	١	-	٢٠٠٢/٦/١
٣٠,٠٠٠	-	حـ / الصندوق		١	
٧٠,٠٠٠	-	حـ / البنك		٢	
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـ / رأس المال		٣	
بدأ التاجر حسن الأسود أعماله التجارية					
٤٠,٠٠٠	-	من حـ / المشتريات	٢	٤	٢٠٠٢/٦/٣
-	-	إلى المذكورين		-	
٢٠,٠٠٠	-	حـ / البنك		٢	
٢٠,٠٠٠	-	حـ / محلات الأمل		٥	
شراء بضاعة على البنك و بالدين من محلات الأمل					
-	-	من المذكورين	٣	-	٢٠٠٢/٦/٧
١٠,٠٠٠	-	حـ / الصندوق		١	
٣,٥٠٠	-	حـ / الزبون محمود		٧	
-	١٣,٥٠٠	إلى حـ / المبيعات		٨	
بيع بضاعة نقداً و بالدين إلى الزبون محمود					
٢٠,٠٠٠	-	من حـ / محلات الأمل	٤	٥	٢٠٠٢/٦/١١
-	٢٠,٠٠٠	إلى حـ / البنك		٢	
تسديد و ترصيد حساب محلات الأمل بشيك على البنك					
٢,٥٠٠	-	من حـ / المسحوبات	٥	٦	٢٠٠٢/٦/١٣
-	٢,٥٠٠	إلى حـ / الصندوق		١	
شراء أثاث للمنزل نقداً					
-	-	من المذكورين	٦	-	٢٠٠٢/٦/١٧
٧,٥٠٠	-	حـ / الصندوق		١	
٥,٠٠٠	-	حـ / محمد ندا		٩	
-	١٢,٥٠٠	إلى حـ / المبيعات		٨	
بيع بضاعة نقداً و بالدين إلى الزبون محمد ندا					

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/٦/٢٣	١٠	٧	من حـ / الأثاث	-	٥,٠٠٠
	٢		إلى حـ / البنك	٥,٠٠٠	-
شراء أثاث للمحل بشيك على البنك					
٢٠٠٢/٦/٢٥	١١	٨	من حـ / إيجار المحل	-	١,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١,٠٠٠	-
دفع إيجار المحل نقداً					
٢٠٠٢/٦/٣٠	-	٩	من المذكورين	-	-
	١٢		حـ / نور و مياه	-	٥٠٠
	١٣		حـ / أجور العمال	-	٤,٥٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٥,٠٠٠	-
دفع مصاريف المحل نقداً					
٢٠٠٢/٦/٣٠		إجمالي المدين و الدائن في اليومية		١٩٩,٥٠٠	199.500

بعد ما تم الترحيل إلى دفتر اليومية سوف يتم ترحيل عمليات اليومية إلى دفتر الأستاذ كل حساب على حدة

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / الصندوق ((1))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/١	١	إلى حـ / رأس المال	-	٣٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/٧	٣	إلى حـ / المبيعات	-	١٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/١٣	٥	من حـ / المسحوبات الشخصية	٢,٥٠٠	-
٢٠٠٢/٦/١٧	٦	إلى حـ / المبيعات	-	٧,٥٠٠
٢٠٠٢/٦/٢٥	٨	من حـ / الإيجار	١,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٣٠	٩	من المذكورين	٥,٠٠٠	-
		الرصيد ٣٩,٠٠٠ رصيد مدين	٨,٥٠٠	٤٧,٥٠٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / البنك ((2))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/١	١	إلى حـ / رأس المال	-	٧٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/٣	٢	من حـ / المشتريات	٢٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/١١	٤	من حـ / محلات الأمل	٢٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٢٣	٧	من حـ / الأثاث	٥,٠٠٠	-
		الرصيد ٢٥,٠٠٠ رصيد مدين	٤٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / رأس المال ((3))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/١	١	من المذكورين	١٠٠,٠٠٠	-
		الرصيد ١٠٠,٠٠٠ رصيد دائن	١٠٠,٠٠٠	-

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / المشتريات ((4))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/٣	٢	إلى المذكورين	-	٤٠,٠٠٠
		الرصيد ٤٠,٠٠٠ رصيد مدين	-	٤٠,٠٠٠
التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / محلات الأمل ((5))	إلى	من

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/٦/٣	٢	من حـ / المشتريات	٢٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/١١	٤	إلى حـ / البنك	-	٢٠,٠٠٠
		الرصيد مرصد مقفل	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / المسحوبات الشخصية ((6))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/١٣	٥	إلى حـ / الصندوق	-	٢,٥٠٠
		الرصيد ٢,٥٠٠ رصيد مدين	-	٢,٥٠٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / الزبون محمود ((7))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/٧	٣	إلى حـ / المبيعات	-	٣,٥٠٠
		الرصيد ٣,٥٠٠ رصيد مدين	-	٣,٥٠٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / المبيعات ((8))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/٧	٣	من المذكورين	١٣,٥٠٠	-
٢٠٠٢/٦/١٧	٦	من المذكورين	١٢,٥٠٠	-
		الرصيد ٢٦,٠٠٠ رصيد دائن	٢٦,٠٠٠	-

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / الزبون محمد ندا ((9))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/١٧	٦	إلى حـ / المبيعات	-	٥,٠٠٠
		الرصيد ٥,٠٠٠ رصيد مدين	-	٥,٠٠٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / الأثاث ((10))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/٢٣	٧	إلى حـ / البنك	-	٥,٠٠٠
		الرصيد ٥,٠٠٠ رصيد مدين	-	٥,٠٠٠
التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / الإيجار ((11))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/٢٥	٨	إلى حـ / الصندوق	-	١,٠٠٠
		الرصيد ١,٠٠٠ رصيد مدين	-	١,٠٠٠
التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / النور و المياه ((12))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/٣٠	٩	إلى حـ / الصندوق	-	٥٠٠
		الرصيد ٥٠٠ رصيد مدين	-	٥٠٠
التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / أجور العمال ((13))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/٣٠	٩	إلى حـ / الصندوق	-	٤,٥٠٠
		الرصيد ٤,٥٠٠ رصيد مدين	-	٤,٥٠٠

هذا هو الحل الصحيح لهذا التمرين .

تمرين رقم (٤)

١- في ٢٠٠٢/١/١ ابتداء نوفل أعماله التجارية بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ج.م كرأس مال أودعه في الصندوق .

- ٢- في تاريخه دفع إيجار المحل لمدة شهر واحد بمبلغ ١٠,٠٠٠ ج.م .
- ٣- في ٢ منه دفع بمبلغ ١,٠٠٠ ج.م ثمن مطبوعات و قرطاسية نقداً .
- ٤- في ٣ منه إشتري بضاعة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ج.م من فايز على الحساب .
- ٥- في تاريخه إشتري بضاعة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ٦- في ٥ منه إشتري أثاثاً للمحل بمبلغ ١٢,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ٧- بتاريخه باع بضاعة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ج.م نقداً إلى محلات سامي .
- ٨- في ٦ منه باع بضاعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م إلى باسم على الحساب .
- ٩- في ٧ منه سحب لإستعماله الشخصي مبلغ ٤,٥٠٠ ج.م
- ١٠- في ٨ منه إشتري بضاعة من حسن قيمتها ٤٠,٠٠٠ ج.م سدد جزء نقداً بقيمة ٢٥,٠٠٠ ل.س
- ١١- في ١٥ منه دفع إلى فائز بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ج.م سداداً لجزء من حسابه .
- ١٢- في ١٨ منه إستلم من باسم مبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م سداداً لجزء من المستحق عليه .
- ١٣- في ١٩ منه دفع أجور عمال بمبلغ ٢,٥٠٠ ج.م نقداً .
- ١٤- في ٢٥ منه باع بضاعة إلى أكرم بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ج.م على الحساب .
- ١٥- في تاريخه باع بضاعة إلى باسم بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ج.م على الحساب .
- ١٦- في ٢٩ منه دفع مصاريف دعاية و إعلان بمبلغ ١,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ١٧- في ٣١ منه دفع رواتب لموظفي المحل بمبلغ ٧,٠٠٠ ج.م نقداً .

المطلوب : إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية نوفل و تصوير الحسابات اللازمة في دفتر الأستاذ .

دفتر اليومية الخاص بمحلات نوفل التجارية					
التاريخ	رقم صفحة دفتر الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٢٠٠٢/١/١	١	١	من حـ / الصندوق	-	٦٠٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	-
بدأ نوفل أعماله التجارية					
٢٠٠٢/١/١	٣	٢	من حـ / الإيجار	-	١٠,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١٠,٠٠٠	-
دفع إيجار المحل نقداً					
٢٠٠٢/١/٢	٤	٣	من حـ / القرطاسية	-	١,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١,٠٠٠	-
شراء قرطاسية و مطبوعات نقداً					
٢٠٠٢/١/٣	٥	٤	من حـ / المشتريات	-	١٥٠,٠٠٠
	٦		إلى حـ / فائز	١٥٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب					
٢٠٠٢/١/٣	٥	٥	من حـ / المشتريات	-	٩٠,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٩٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة نقداً من الصندوق					
٢٠٠٢/١/٥	٧	٦	من حـ / الأثاث	-	١٢,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١٢,٠٠٠	-
شراء أثاث للمحل نقداً					

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/١/٥	١	٧	من حـ / الصندوق	-	٩٠,٠٠٠
	٨		إلى حـ / المبيعات	٩٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة نقداً					
٢٠٠٢/١/٦	٩	٨	من حـ / باسم	-	٥٠,٠٠٠
	٨		إلى حـ / المبيعات	٥٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب الخاص بباسم					
٢٠٠٢/١/٧	١٠	٩	من حـ / المسحوبات	-	٤,٥٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٤,٥٠٠	-
مسحوب نوفل شخصي من الصندوق					
٢٠٠٢/١/٨	٥	١٠	من حـ / المشتريات	-	٤٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	٢٥,٠٠٠	-
	١١		حـ / حسن	١٥,٠٠٠	-
شراء بضاعة مناصفة بين الصندوق و على الحساب من المورد حسن					
٢٠٠٢/١/١٥	٦	١١	من حـ / فائز	-	٦٠,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٦٠,٠٠٠	-
سداد إلى المورد فائز جزء من حسابه					
٢٠٠٢/١/١٨	١	١٢	من حـ / الصندوق	-	٣٠,٠٠٠
	٩		إلى حـ / باسم	٣٠,٠٠٠	-
قبض دفعة من الزبون باسم					
٢٠٠٢/١/١٩	١٢	١٣	من حـ / أجور العمال	-	٢,٥٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٢,٥٠٠	-
دفع أجور عمال نقداً					
٢٠٠٢/١/٢٥	١٣	١٤	من حـ / أكرم	-	٤٠,٠٠٠
	٨		إلى حـ / المبيعات	٤٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب الخاص بالزبون أكرم					
٢٠٠٢/١/٢٥	٩	١٥	من حـ / باسم	-	٢٥,٠٠٠
	٨		إلى حـ / المبيعات	٢٥,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب الخاص بالزبون باسم					
٢٠٠٢/١/٢٩	١٤	١٦	من حـ / م . دعاية و إعلان	-	١,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١,٠٠٠	-
دفع مصاريف دعاية و إعلان نقداً					
٢٠٠٢/١/٣١	١٢	١٧	من حـ / أجور العمال	-	٧,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٧,٠٠٠	-
دفع رواتب موظفي المحل نقداً					
٢٠٠٢/١/٣١	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			١,٢١٣,٠٠٠	1.213.000

من	إلى	حـ / الصندوق ((١))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
----	-----	----------------------	------------------------	---------

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/١/١	١	إلى حـ / رأس المال	-	٦٠٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١/١	٢	من حـ / إيجار المحل	١٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٢	٣	من حـ / القرطاسية و المطبوعات	١,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٣	٥	من حـ / المشتريات	٩٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٥	٦	من حـ / الأثاث	١٢,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٥	٧	إلى حـ / المبيعات	-	٩٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٧	٩	من حـ / المسحوبات الشخصية	٤,٥٠٠	-
٢٠٠٢/١/٨	١٠	من حـ / المشتريات	٢٥,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/١٥	١١	من حـ / فائز	٦٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/١٨	١٢	إلى حـ / باسم	-	٣٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١/١٩	١٣	من حـ / أجور العمال	٢,٥٠٠	-
٢٠٠٢/١/٢٩	١٦	من حـ / مصاريف دعائية و إعلان	١,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٣١	١٧	من حـ / أجور العمال	٧,٠٠٠	-
الرصيد ٥٠٧,٠٠٠ رصيد مدين			٢١٣,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠

من	إلى	حـ / رأس المال ((٢))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٦٠٠,٠٠٠	من حـ / الصندوق	١	٢٠٠٢/١/١
-	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد ٦٠٠,٠٠٠ رصيد دائن		
من	إلى	حـ / الإيجار ((٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١٠,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٢	٢٠٠٢/١/١
١٠,٠٠٠	-	الرصيد ١٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / القرطاسية و المطبوعات ((٤))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٣	٢٠٠٢/١/٢
١,٠٠٠	-	الرصيد ١,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المشتريات ((٥))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / فائز	٤	٢٠٠٢/١/٣
٩٠,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٥	٢٠٠٢/١/٣
٤٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١٠	٢٠٠٢/١/٨
٢٨٠,٠٠٠	-	الرصيد ٢٨٠,٠٠٠ رصيد مدين		

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

من	إلى	حـ / المورد فائز ((٦))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	١٥٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٤	٢٠٠٢/١/٣
60.000	-	إلى حـ / الصندوق	١١	٢٠٠٢/١/١٥
٦٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد ٩٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الأثاث ((٧))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١٢,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٦	٢٠٠٢/١/٥
١٢,٠٠٠	-	الرصيد ١٢,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المبيعات ((٨))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٩٠,٠٠٠	من حـ / الصندوق	٧	٢٠٠٢/١/٥
-	٥٠,٠٠٠	من حـ / باسم	٨	٢٠٠٢/١/٦
-	٤٠,٠٠٠	من حـ / أكرم	١٤	٢٠٠٢/١/٢٥
-	٢٥,٠٠٠	من حـ / باسم	١٥	٢٠٠٢/١/٢٥
-	٢٠٥,٠٠٠	الرصيد ٢٠٥,٠٠٠ رصيد دائن		
من	إلى	حـ / باسم ((٩))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٨	٢٠٠٢/١/٦
-	٣٠,٠٠٠	من حـ / الصندوق	١٢	٢٠٠٢/١/١٨
٢٥,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	١٥	٢٠٠٢/١/٢٥
٧٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الرصيد ٤٥,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المسحوبات الشخصية ((١٠))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٤,٥٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٩	٢٠٠٢/١/٧
٤,٥٠٠	-	الرصيد ٤,٥٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / حسن ((١١))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	١٥,٠٠٠	من حـ / المشتريات	١٠	٢٠٠٢/١/٨
-	١٥,٠٠٠	الرصيد ١٥,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / أجور العمال ((١٢))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٢,٥٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٣	٢٠٠٢/١/١٩
٧,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٧	٢٠٠٢/١/٣١
٩,٥٠٠	-	الرصيد ٩,٥٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / أكرم ((١٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٤٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	١٤	٢٠٠٢/١/٢٥
٤٠,٠٠٠	-	الرصيد ٤٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / م . دعاية و إعلان ((١٤))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٦	٢٠٠٢/١/٣١
١,٠٠٠	-	الرصيد ١,٠٠٠ رصيد مدين		

هذا هو الحل الصحيح لهذا التمرين .

معالجة العمليات التمويلية :

كيفية تمويل المنشأة بالأموال و مصادرها ، من أين يستمد التاجر أو صاحب الوحدة الاقتصادية

الفكرة الأولى : مصادر الأموال و هما مصدران إثنان

المصدر الأول : رأس المال

كيفية معالجة مصدر رأس المال محاسبياً كما يلي :

١ - النقد : يمكن تكوين رأس المال عن طريق النقدية الخاصة بصاحب الوحدة الاقتصادية

بايداع مبلغ من المال كرأس مال إما في الصندوق الخاص بالشركة أو بالبنك الخاص

بالشركة و تكون القيود كما يلي :

من حـ / الصندوق	{	إلى حـ / رأس المـ
تكوين رأس المال في الصندوق		
من حـ / البنك	{	إلى حـ / رأس المال
تكوين رأس المال في المصرف		

أو يوزع بين الصندوق و البنك كالتالي :

من المذكورين

حـ / الصندوق

حـ / البنك

تكوين رأس المال في المصرف

إلى حـ / رأس الد

إن كان يريد صاحب المنشأة زيادة رأس ماله نتبع نفس الحالات السابقة

و في حال إنقاص رأس المال نكتب قيد عكسي كالتالي :

من حـ / رأس المال

إنقاص رأس المال

إلى حـ / الصندوق أو البنك أو كلاهما

في حال يريد صاحب المنشأة سحب نقود لاستعماله الشخصي نكتب القيد التالي :

من حـ / المسحوبات الشخصية

مسحوب شخصي نقدي

إلى حـ / الصندوق

و في نهاية العام يخفض رأس المال من رصيد حساب المسحوبات الشخصية

في حال يريد صاحب المنشأة سحب بضاعة لاستعماله الشخصي نكتب القيد التالي :

من حـ / المسحوبات الشخصية

مسحوب شخصي بضاعة معينة

إلى حـ / المبيعات

في النهاية يمكن تصنيف حساب حـ / المسحوبات الشخصية لأكثر من حساب و مهما كان

نوع السحب يعتبر من الموجودات .

٢ - الموجودات المختلفة :

مثال : في ١ / ١ / ٢٠١١ م جردت إحدى المنشآت لسجلاتها و بضاعتها فكانت كالتالي :

٢٥,٠٠٠ الصندوق - ٢٧٥,٠٠٠ البضاعة - ٦٠,٠٠٠ الزبون أحمد - ٤٠,٠٠٠ الزبون

فاضل - ٥٠,٠٠٠ الأثاث - ٤٥٠,٠٠٠ السيارات . فيكون القيد كالتالي : يومية أحمد :

من المذكورين

تكوين رأس المال و بدأ العمل التجاري	٢٥,٠٠٠ حـ / الصندوق
	٢٧٥,٠٠٠ حـ / البضاعة
	٦٠,٠٠٠ حـ / الزبون أحمد
	٤٠,٠٠٠ حـ / الزبون فاضل
	٥٠,٠٠٠ حـ / الأثاث
	٤٥٠,٠٠٠ حـ / السيارات
	٩٠٠,٠٠٠ إلى حـ / رأس المال

٣ - الموجودات و المطالب :

مثال : في ١ / ١ / ٢٠١١ جردت إحدى المنشآت فكانت الأرصدة التالية نتيجة الجرد :

١٢٧,٠٠٠ البنك الجاري - ٢٣,٠٠٠ الصندوق - ٢٥٠,٠٠٠ البضاعة - ٣٥,٠٠٠

الزبون عماد - ٤٥,٠٠٠ المورد خليل - ٣٠,٠٠٠ المورد سعيد .

نطبق القاعدة التالية لإستخراج قيمة رأس المال

رأس المال = الموجودات - المطالب ...

$$\text{رأس المال} = (١٢٧,٠٠٠ + ٢٣,٠٠٠ + ٢٥٠,٠٠٠ + ٣٥,٠٠٠) - (٣٠,٠٠٠ + ٤٥,٠٠٠)$$

$$\text{رأس المال} = (٤٣٥,٠٠٠) - (٧٥,٠٠٠) = ٣٦٠,٠٠٠ \text{ قيمة رأس المال}$$

تمرين رقم (٥)

- ١- بدأ محمد أعماله التجارية برأس مال قدره ١٥٠,٠٠٠ ج.م أودعه نقداً في صندوق المحل .
- ٢- بدأ سعيد أعماله التجارية برأس مال قدمه على الشكل التالي :
عقارات بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ج.م - أودع نقداً في صندوق محله ٢٥٠,٠٠٠ ج.م - أودع في البنك ٨٠,٠٠٠ ج.م - قدم سيارة بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ج.م .
- ٣- بدأ أحمد أعماله فإشترى موجودات محل سامح و تعهد بتسديد المطالب المترتبة عليه و كانت
موجودات سامح
و مطالبه مما يلي :
٦٠,٠٠٠ ج.م بضاعة - ٥٠,٠٠٠ ج.م أثاث - ٧٠٠,٠٠٠ ج.م عقارات - ٤٠,٠٠٠ زبائن -
٤٠,٠٠٠
ج.م موردين دائنون - ٣٥,٠٠٠ قرض بنكي

المطلوب إثبات قيود العمليات السابقة في دفاتر كل تاجر على حدا و تصوير حسابات دفتر الأستاذ اللازمة .
الحل :

دفتر اليومية الخاص بمحلات محمد التجارية					
التاريخ	رقم صفحة دفتر الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٢٠٠٢/١/١	١	١	من حـ / الصندوق	-	١٥٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / رأس المال	١٥٠,٠٠٠	-
بدأ محمد أعماله التجارية					
٢٠٠٢/١/١			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	١٥٠,٠٠٠	150.000

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / الصندوق ((١))	إلى	من
٢٠٠٢/١/١	١	إلى حـ / رأس المال	-	١٥٠,٠٠٠
		الرصيد ١٥٠,٠٠٠ رصيد مدين	-	١٥٠,٠٠٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / رأس المال ((٢))	إلى	من
٢٠٠٢/١/١	١	من حـ / الصندوق	١٥٠,٠٠٠	-
		الرصيد ١٥٠,٠٠٠ رصيد دائن	١٥٠,٠٠٠	-

دفتر اليومية الخاص بمحلات سعيد التجارية					
التاريخ	رقم صفحة دفتر الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٢٠٠٢/١/١	-	١	من المذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	-	٢٥٠,٠٠٠
	٢		حـ / العقار	-	١٠٠٠,٠٠٠
	٣		حـ / البنك	-	٨٠,٠٠٠
	٤		حـ / السيارة	-	٦٠٠,٠٠٠
	٥		إلى حـ / رأس المال	١,٩٣٠,٠٠٠	-
بدأ سعيد أعماله التجارية بتكوين رأس المال					

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

من	إلى	حـ / الصندوق ((١))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٢٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / رأس المال	١	٢٠٠٢/١/١
٢٥٠,٠٠٠	-	الرصيد ٢٥٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / العقار ((٢))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١,٠٠٠,٠٠٠	-	إلى حـ / رأس المال	١	٢٠٠٢/١/١
١,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد ١,٠٠٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / البنك ((٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٨٠,٠٠٠	-	إلى حـ / رأس المال	١	٢٠٠٢/١/١
٨٠,٠٠٠	-	الرصيد ٨٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / السيارة ((٤))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٦٠٠,٠٠٠	-	إلى حـ / رأس المال	١	٢٠٠٢/١/١
٦٠٠,٠٠٠	-	الرصيد ٦٠٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / رأس المال ((٥))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	١,٩٣٠,٠٠٠	من المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
-	١,٩٣٠,٠٠٠	الرصيد ١,٩٣٠,٠٠٠ رصيد دائن		

دفتر اليومية الخاص بمحلات أحمد التجارية					
من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	التاريخ
-	-	من المذكورين	١	-	٢٠٠٢/١/١
٦٠,٠٠٠	-	حـ / البضاعة		١	
٥٠,٠٠٠	-	حـ / الأثاث		٢	
٧٠٠,٠٠٠	-	حـ / العقارات		٣	
٤٠,٠٠٠	-	حـ / الزبائن		٤	

-	إلى المذكورين	-	-
٥	رأس المال	٧٧٥,٠٠٠	-
٦	حـ / الموردون	٤٠,٠٠٠	
٧	حـ / القرض البنكي	٣٥,٠٠٠	
بدأ سعيد أعماله التجارية بتكوين رأس المال			

من	إلى	حـ / بضاعة ((١))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٦٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
٦٠,٠٠٠	-	الرصيد ٦٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الأثاث ((٢))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٥٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
٥٠,٠٠٠	-	الرصيد ٥٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / العقارات ((٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٧٠٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
٧٠٠,٠٠٠	-	الرصيد ٧٠٠,٠٠٠ رصيد مدين		
من	إلى	حـ / الزبائن ((٤))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٤٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
٤٠,٠٠٠	-	الرصيد ٤٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / رأس المال ((٥))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٧٧٥,٠٠٠	من المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
-	٧٧٥,٠٠٠	الرصيد ٧٧٥,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الموردون ((٦))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٤٠,٠٠٠	من المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
-	٤٠,٠٠٠	الرصيد ٤٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / القرض البنكي ((٧))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
----	-----	---------------------------	------------------------	---------

٢٠٠٢/١/١	١	من المذكورين	٣٥,٠٠٠	-
		الرصيد ٣٥,٠٠٠ رصيد دائن	٣٥,٠٠٠	-

المصدر الثاني من مصادر الأموال : القروض البنكية الدائنة :

مثال : في ١ / ١ / ٢٠١١ إقترض أحد التجار مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ج.م من البنك التجاري السوري رقم ١

نقدًا بمعدل فائدة ٦ % لمدة ثلاثة أشهر فقط فيكون القيد كما يلي :

٣٠٠,٠٠٠ من حـ / الصندوق

٣٠٠,٠٠٠ إلى حـ / القرض البنكي

سحب قرض من البنك

في ٣١ / ٣ / ٢٠١١ سدد القرض نقدًا مع الفائدة فيكون القيد كما يلي :

حساب الفائدة = ٣٠٠,٠٠٠ × ٦ % × ٣ أشهر من أصل ١٢ شهر = ٤,٥٠٠ ج.م الفائدة الواجب دفعها .

من المذكورين

٣٠٠,٠٠٠ حـ / القرض التجاري

٤,٥٠٠ حـ / الفوائد المدي

٣٠٤,٥٠٠ إلى حـ / الصندوق

مسألة رقم ١ / ١ / حول معالجة العمليات التمويلية (القروض)

١- في ٢٠٠٢/٦/١ بدأ سليم عمله التجاري برأس مال يتكون من ٣٥٠,٠٠٠ ج.م نقدًا أودعه في الصندوق

و

١٥٠,٠٠٠ ج.م أودعه في البنك و ٨٠,٠٠٠ ج.م قيمة البضاعة و ٣٠٠,٠٠٠ ج.م قيمة السيارة و

١٧٠,٠٠٠ ج.م مديونية الزبائن و ٢٠٠,٠٠٠ ج.م دائنية للموردين و ٥٠,٠٠٠ ج.م قرض بنكي دائن

٢- في ٢٠٠٢/٦/٥ قرر زيادة رأس المال بمقدار ٥٠,٠٠٠ ج.م أودعها بالبنك .

٣- في ٢٠٠٢/٦/١٥ سحب بضاعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م لإستعماله الشخصي و مبلغ ٧,٠٠٠ ج.م لمصروفه

الخاص .

٤- في ٢٠٠٢/٦/٢٠ إقترض نقدًا من البنك الصناعي مبلغاً و قدره ١٥٠,٠٠٠ ج.م و بمعدل فائدة ٨ %

سنوياً تدفع عند تسديد القرض بعد ستة أشهر من تاريخه .

٥- في ٢٠٠٢/٦/٢٤ سدد قرض البنك العقاري نقدًا .

٦- في ٢٠٠٢/١٢/٢٠ سدد قرض البنك الصناعي إضافة إلى الفائدة المترتبة على هذا القرض نقدًا .

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

المطلوب : ١ – إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية سليم . ٢ – فتح حساب القرض البنك الصناعي و أيضاً
حساب الفائدة مع الترصيد .

الحل :

دفتر اليومية الخاص بمحلات سليم التجارية					
التاريخ	رقم صفحة دفتر الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٢٠٠٢/٦/١	-	١	من المذكورين	-	-
	١		ح / الصندوق	-	٣٥٠,٠٠٠
	٢		ح / البنك	-	١٥٠,٠٠٠
	٣		ح / البضاعة	-	٨٠,٠٠٠
	٤		ح / السيارة	-	٣٠٠,٠٠٠
	٥		ح / الزبائن	-	١٧٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٦		ح / رأس المال	٨٠٠,٠٠٠	-
	٧		ح / الموردين	٢٠٠,٠٠٠	-
	٨		ح / القرض البنكي	٥٠,٠٠٠	-
أرصدة أول المدة لمحلات سليم التجارية					
٢٠٠٢/٦/٥	٩	٢	من ح / البنك	-	٥,٠٠٠
	٦		إلى ح / رأس المال	٥,٠٠٠	-
زيادة رأس المال الخاص بالشركة					
٢٠٠٢/٦/١٥	١٠	٣	من ح / المسحوبات الشخصية	-	١٢,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١		ح / الصندوق	٧,٠٠٠	-
	١١		ح / المبيعات	٥,٠٠٠	-
سحب بضاعة و مبلغ نقدي للإستخدام الشخصي					
٢٠٠٢/٦/٢٠	١	٤	من ح / الصندوق	-	١٥٠,٠٠٠
	١٢		إلى ح / القرض الصناعي	١٥٠,٠٠٠	-
إقتراض من البنك الصناعي نقداً					
٢٠٠٢/٦/٢٤	٨	٥	من ح / القرض البنكي	-	٥٠,٠٠٠
	١		إلى ح / الصندوق	٥٠,٠٠٠	-
سداد كامل قيمة القرض البنكي نقداً					
٢٠٠٢/١٢/٢٠	-	٦	من المذكورين	-	-
	١٢		ح / القرض الصناعي	-	١٥٠,٠٠٠
	١٣		ح / الفائدة المدينة	-	٦,٠٠٠
	١		إلى ح / الصندوق	١٥٦,٠٠٠	-
سداد كامل قيمة القرض الصناعي مع الفائدة المستحقة نقداً					
٢٠٠٢/١٢/٢٠	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			١,٤٢٣,٠٠٠	1.423.000

من	إلى	حـ / القرض الصناعي ((١٢))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	١٥٠,٠٠٠	من حـ / الصندوق	٤	٢٠٠٢/٦/٢٠
150.000	-	إلى حـ / الصندوق	٦	٢٠٠٢/١٢/٢٠
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / الفائدة المدينة ((١٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٦,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٦	٢٠٠٢/١٢/٢٠
٦,٠٠٠	-	الرصيد ٦,٠٠٠ رصيد مدين		

هذا هو الحل الصحيح لهذا التمرين .

درس جديد بعنوان معالجة عمليات البيع و الشراء في المنشأة التجارية :

أولاً : بضاعة أول المدة :

هي البضاعة التي تكون مدورة من العام الماضي أو عند إفتتاح الشركة حديثاً و يمكن إستخراج قيمة البضاعة بعملية ضرب الكمية مع سعر الكلفة .

١٠٠,٠٠٠ ٢٠٠٩/١٢/٣١ بضاعة آخر المدة تنقل برصيدها إلى

١٠٠,٠٠٠ ٢٠١٠/٠١/٠١ تصبح بضاعة أول المدة و هكذا

١٣٠,٠٠٠ ٢٠١٠/١٢/٣١ بضاعة آخر المدة بعد عمليات البيع و الشراء

١٣٠,٠٠٠ ٢٠١١/٠١/٠١ بضاعة أول المدة منقولة من سنة ٢٠١٠ م

فيكتب القيد الخاص ببضاعة أول المدة على الشكل التالي :

XXX من حـ / بضاعة أول المدة ١ / ١

XXX إلى حـ / رأس المال

((إثبات بضاعة أول المدة))

ثانياً : المشتريات : مشتريات بغرض البيع

المشتريات على نوعان و هما إما مشتريات نقدية و نكتب القيد التالي :

XXX من حـ / المشتريات

XXX إلى حـ / الصندوق

((شراء بضاعة نقداً))

و إما مشتريات آجلة بالدين و نكتب القيد التالي :

XXX من حـ / المشتريات

XXX إلى حـ / المورد ؟!؟!؟!؟!؟

((شراء بضاعة آجلاً بالدين))

ثالثاً : مصاريف الخاصة بالشراء : طبيعة هذه الحسابات مدينة و عبي على صاحب المنشأة

و هي عدة مصاريف تدخل في كلفة الشراء و هي كالتالي :

١- مصاريف نقل المشتريات : و تعني عندما التاجر إذا ما إتفق مع المورد لشراء بضاعة معينة يتفق مع المورد بنقله على حساب التاجر الخاص و يسجل القيد التالي إما نقداً أو على المورد كتالي :

XXX من حـ / مصاريف المشتريات

XXX إلى حـ / المورد فلان

تسجيل مصاريف الشراء في

دفع مصاريف مشتريات نقداً

حساب

المورد الجاري

٢- عمولة وكلاء الشراء : و تعني تخصيص مبلغ أو نسبة معينة إلى مندوب المشتريات

الذي يقوم بدوره بعملية البحث عن أفضل منتج و عن أفضل سعر يتم إختياره من قبله في السوق و يسجل القيد التالي :

XXX من حـ / عمولة وكلاء شراء

XXX إلى حـ / الصندوق

((دفع عمولة وكلاء الشراء))

٣- الرسوم الجمركية : و تعني عندما يريد التاجر أن يستورد بضائع أجنبية سوف يقوم بدفع

الرسوم الجمركية على البضائع المستوردة و يجب أن يكتب لها هذا القيد إما نقداً أو عن

طريق حساب جاري بينه و بين المخلص الجمركي كما يلي :

XXX من حـ / الرسوم الجمركية

XXX من حـ / الرسوم الجمركية

إلى حـ / المخلص الجمركي

XXX

XXX إلى حـ / الصندوق

((تسجيل الرسوم الجمركية))

((دفع رسوم جمركية نقداً))

٤- مصاريف التأمين على المشتريات : و تعني أن يتم صرف مبلغ تأمين على البضاعة

لكي يتم التأمين عليها كالتأمين ضد الحريق و ضد السرقة أو ما شابه ذلك و يجب أن

يكتب لها القيد التالي :

xxx من حـ / مصاريف التأمين على المشتريات

xxx إلى حـ / الصندوق

((دفع مصاريف تأمين على المشتريات نقداً))

رابعاً : مردودات المشتريات و طبيعة هذا الحساب يكون دائن دوماً

يمكن للتاجر أن يرد البضاعة المشتراة بسبب وجود خلل في الجودة أو في المواصفات أو في النوعية فيجب أن يكتب لها القيد التالي إما تقبض قيمة البضاعة المردة إلى المورد نقداً أو تسجل في حسابه الجاري لدى التاجر فيكتب ما يلي :

xxx من حـ / المورد فلان

xxx من حـ / الصندوق

xxx إلى حـ / مردودات المشتريات

xxx إلى حـ / مردودات المشتريات

((رد البضاعة و قبض القيمة نقداً)) ((رد البضاعة و سجلت في الحساب))

خامساً : مسموحات المشتريات و طبيعة هذا الحساب دائن دوماً

هذا الحساب يعني لكي لا يقوم التاجر برد البضاعة الموجود فيها الخلل يقوم المورد بإعطائه سماح على المشتريات بقيمة معينة يتم الإتفاق عليها بينه و بين المورد و إذا تم الإتفاق و الموافقة يكتب القيد التالي في الحالتين النقدية و الآجلة كما يلي :

xxx من حـ / المورد فلان

xxx من حـ / الصندوق

xxx إلى حـ / مسموحات المشتريات

xxx إلى حـ / مسموحات المشتريات

((حصول التاجر على سماح نقداً)) ((حصول التاجر على سماح آجل))

سادساً : المبيعات طبيعة هذا الحساب دائماً و أبداً دائن :

حيث المبيعات غنية عن التعريف و تقسم إلى قسمان و هما :

١- مبيعات نقدية نكتب القيد التالي : xxx من حـ / الصندوق أو البنك

xxx إلى حـ / المبيعات

((بيع بضاعة نقداً أو بشيك على البنك))

٢- مبيعات آجلة نكتب القيد التالي : xxx من حـ / الزبون فلان

xxx إلى حـ / المبيعات

((بيع بضاعة على الحساب الجاري))

سابعاً : مصاريف المبيعات طبيعة هذه الحسابات مدينة و عبي على صاحب المنشأة

و هي عدة مصاريف هي كالتالي :

١- مصاريف نقل مبيعات : تعني أن يتفق التاجر مع الزبون بتوصيل البضاعة إليه على حساب التاجر إما نقداً أو على الحساب الجاري بين التاجر و الزبون و يكتب بالقيود ما يلي :

XXX من حـ / مصاريف نقل مبيعات
XXX إلى حـ / الصندوق
((سداد مصاريف نقل مبيعات نقداً))
آجلاً))

XXX من حـ / مصاريف نقل مبيعات
XXX إلى حـ / الصندوق
((سداد مصاريف نقل مبيعات نقداً))
آجلاً))

٢- عمولة وكلاء البيع : يعني هذا الحساب بأن التاجر يقوم بتوظيف مندوب مبيعات خاص بتصريف منتجاته و مواد بنسبة مبيعات محددة له من قبل التاجر و يكتب بال قيد ما يلي :

XXX من حـ / عمولة وكلاء البيع
XXX إلى حـ / الصندوق
شرح العملية : دفع مصاريف عمولة بيع نقداً

٣- الدعاية و الإعلان : تعني أن التاجر يقوم بعمل دعاية و إعلان بمواقع الإنترنت الشهيرة أو وضع لافتات في الشوارع أو الإشتراك في المجلات و الصحف عن منتجاته لكي يتم تصريف البضاعة عند الحاجة و يكتب لهذه العملية القيد التالي :

XXX من حـ / مصاريف الدعاية و الإعلان
XXX إلى حـ الصندوق
((دفع مصاريف دعاية و إعلان نقداً))

٤- الرسوم الجمركية على المبيعات : تعني عندما يريد التاجر أن يبيع منتجاته إلى خارج القطر يجب عليه دفع رسوم جمركية خاصة بتصدير منتجاته إلى خارج القطر إما هذه المصاريف تدفع نقداً أو بشيك على البنك أو إما تسجل على الحساب الجاري بين التاجر و المخلص الجمركي و تسجل فيه العمليات التالية :

XXX من حـ / الرسوم الجمركية
XXX إلى حـ / المخلص الجمركي
((تسديد الرسوم الجمركية نقداً))
((تسجيل الرسوم الجمركية على الحساب))

٥- مصاريف التأمين على المبيعات : و تعني أن يتم صرف مبلغ تأمين على البضاعة لكي يتم التأمين عليها كالتأمين ضد الحريق و ضد السرقة أو ما شابه ذلك و يجب أن يكتب لها القيد التالي :

XXX من حـ / مصاريف تأمين على المبيعات
XXX إلى حـ / الصندوق
((تسديد مصاريف على المبيعات تأمين نقداً))

ثامناً : مردودات المبيعات و هي دائماً و أبداً مدينة لأنها مرتجعة

عندما يقوم الزبون برد البضاعة المباعة له يجب أن يكتب لها القيد التالي إما نقداً أو على الحساب :

XXX من حـ / مردودات المبيعات
XXX من حـ / مردودات المبيعات

xxx إلى حـ / الصندوق xxx إلى حـ / الزبون فلان
((رد بضاعة و تسديد القيمة نقداً))
((رد بضاعة و تسجيل القيمة على الحساب))

تاسعاً : مسموحات المبيعات و هي دائماً و أبداً مدينة

هذا الحساب يعني لكي لا يقوم الزبون برد البضاعة الموجود فيها الخلل يقوم التاجر بإعطائه
سماح على المبيعات بقيمة معينة يتم الإتفاق عليها بينه و بين الزبون و إذا تم الإتفاق و الموافقة يكتب القيد التالي
في الحالتين النقدية و الآجلة كما يلي :

xxx من حـ / مسموحات المبيعات

xxx إلى حـ / الصندوق xxx إلى حـ / الزبون فلان

((سماح آجل على الحساب)) ((سماح نقدي للزبون))

((

عاشراً : الخصم التجاري و هو يذكر فقط في الفاتورة و لا يذكر في الدفاتر مطلقاً

الحسم أو الخصم التجاري الخاص بالبيع : هو إعطاء التاجر للزبون خصماً تجارياً معيناً لسبب معين ممكن أن
يكون الزبون هو من أفضل الزبائن عند التاجر أو إستجاره للبضائع ممتاز بشكل عام فيسجل له خصم على
فاتورة المبيعات فقط .

الحسم أو الخصم التجاري الخاص بالشراء : هو إعطاء المورد للتاجر خصماً تجارياً معيناً لسبب
معين ممكن أن يكون التاجر هو من أفضل الزبائن لدى المورد من ناحية الإستقرار أو الدفعات أو ما شابه ذلك
فيسجل له على فاتورة المشتريات خصم تجارياً فقط .

الحادي عشرة : الحسم النقدي و يقسم إلى قسمين

- ١- الحسم الممنوح : هو الحسم الذي يمنحه التاجر للزبون و يعتبر خسارة للبائع و هو مدين .
- ٢- الحسم المكتسب : هو الحسم الذي يكتسبه التاجر من الموردين و يعتر ربح للتاجر و هو دائن .

مثال : في ٠٥ / ١ / ٢٠١١ إشتري التاجر أحمد بضاعة بقيمة ٥٠,٠٠٠ ج.م بالدين من التاجر خالد و
بحسم نقدي ١٠ % إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه .
في ٠٧ / ١ / ٢٠١١ سدد أحمد للمورد خالد مبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م نقداً .
في ١٥ / ١ / ٢٠١١ سدد أحمد للتاجر خالد ما تبقى عليه نقداً .
المطلوب إثبات القيود اليومية في دفتر التاجر أحمد و المورد خالد .

دفتر اليومية الخاص بمحلات أحمد التجارية

من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	التاريخ
---------------	----------------	--------	-------------	--------------------------	---------

٢٠١١/١/٥	١	١	من حـ / المشتريات	-	٥٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / خالد	٥٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة من المورد خالد بالدين					
٢٠١١/١/٧	٢	٢	من حـ / خالد	-	٣٠,٠٠٠
	-		إلى مذكورين	-	-
	٣		حـ / الحسم المكتسب	٣,٠٠٠	-
	٤		حـ / الصندوق	٢٧,٠٠٠	-
تسديد إلى خالد مبلغ ٣٠,٠٠٠ مع الإستفادة من الحسم المكتسب					
٢٠١١/١/١٥	٢	٣	من حـ / خالد	-	٢٠,٠٠٠
	٤		إلى حـ / الصندوق	٢٠,٠٠٠	-
تسديد المبلغ المستحق على أحمد إلى خالد نقداً					
٢٠١١/١/١٥	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			١٠٠,٠٠٠	100.000

دفتر اليومية الخاص بمحلات خالد التجارية					
التاريخ	رقم صفحة دفتر الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٢٠١١/١/٥	١	١	من حـ / الزبون أحمد	-	٥٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / المبيعات	٥٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة إلى الزبون أحمد على الحساب					
٢٠١١/١/٧	-	٢	من المذكورين	-	-
	٣		حـ / الحسم الممنوح	-	٣,٠٠٠
	٤		حـ / الصندوق	-	٢٧,٠٠٠
	١		إلى حـ / الزبون أحمد	٣٠,٠٠٠	-
تحصيل دفعة من الزبون أحمد مع حسم ممنوح له					
٢٠١١/١/١٥	٤	٣	من حـ / الصندوق	-	٢٠,٠٠٠
	١		إلى حـ / الزبون أحمد	٢٠,٠٠٠	-
تسديد المترتب على الزبون أحمد نقداً					
٢٠١١/١/١٥	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

تمرين رقم (٦)

- ١- في ٢٠٠٢/٦/١ بدأ التاجر أسعد أعماله التجارية برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ج.م ممثلاً فيما يلي :
- ١٠٠,٠٠٠ أراضي - ٢٠٠,٠٠٠ مباني - ١٥٠,٠٠٠ بضاعة - ٨٠,٠٠٠ بنك - ٧٠,٠٠٠ صندوق -
- ٥٠,٠٠٠ الزبائن - ١٥٠,٠٠٠ الموردون الدائنون .

- ٢- في ٢ منه إشتري أثاث بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م نقداً
- ٣- في ٣ منه باع بضاعة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ج.م إلى الزبون حامد مصطفى على الحساب .
- ٤- في ٤ منه إشتري بضاعة من مدحت توفيق قيمتها ٤٠,٠٠٠ ج.م بخصم تجاري ١٠ % .
- ٥- في ٥ منه سدد ما عليه إلى مدحت توفيق نقداً كاش .
- ٦- في ٦ منه باع إلى الزبون يحيى عبد مجيد بضاعة قيمتها ٥٠,٠٠٠ بخصم تجاري ١٠ % .
- ٧- في ٨ منه سدد الزبون يحيى عبد المجيد ما عليه بشيك على البنك .
- ٨- في ٩ منه باع بضاعة إلى الزبون محمد عبد المنعم بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ج.م بخصم تجاري ١٠ % و حسم نقدي ١٠ % إذا تم السداد خلال ١٠ أيام من تاريخه .
- ٩- في ١٠ منه إشتري بضاعة من المورد أحمد شريف قيمتها ٤٠,٠٠٠ ج.م بخصم تجاري ٥ % و حسم تعجيل الدفع ١٠ % إذا تم السداد للمورد أحمد خلال ٤ أيام من تاريخه .
- ١٠- في ١١ منه سدد الزبون محمد عبد المنعم ما عليه نقداً .
- ١١- في ١٢ منه رد المحل بضاعة قيمتها ١٠,٠٠٠ ج.م إلى المورد أحمد شريف و سدد باقي ما عليه بشيك بنك .
- ١٢- في ١٥ منه سدد الزبون حامد مصطفى ما عليه نقداً .
- ١٣- في ١٦ منه سدد المحل ٥٠,٠٠٠ ج.م نقداً إلى الموردين الدائنين في أول المدة بعد الحصول على حسم ١٠٠٠ ل.س
- ١٤- في ١٨ منه سدد الزبائن في أول المدة المستحق عليهم بعد أن حصلوا على حسم نقدي بمعدل ٥ % .
- ١٥- في ٢٠ منه إشتري بضاعة من المورد مروان قيمتها ٤٠,٠٠٠ ج.م على الحساب .
- ١٦- في ٢٢ منه تبين أن البضاعة المشتراة من المورد مروان مخالفة للإتفاق فأخبر البائع بذلك ، و إتفق الطرفان على أن يحتفظ أسعد بالبضاعة مقابل حصوله على حسم ١٠ % من قيمتها .
- ١٧- في ٢٣ منه سدد المتفق عليه إلى المورد مروان نقداً .

المطلوب : إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية التاجر أسعد .
الحل :

من ((مدين)) إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	التاريخ
-	من المذكورين	١	-	٢٠٠٢/٦/١
١٠٠,٠٠٠	حـ / الأراضي		١	
٢٠٠,٠٠٠	حـ / المباني		٢	
١٥٠,٠٠٠	حـ / البضاعة		٣	
٨٠,٠٠٠	حـ / البنك		٤	
٧٠,٠٠٠	حـ / الصندوق		٥	
٥٠,٠٠٠	حـ / الزبائن		٦	
-	إلى المذكورين		-	
-	حـ / رأس المال		٧	
-	حـ / الموردون		٨	

بدأ التاجر أسعد أعماله التجارية					
٢٠٠٢/٦/٢	٩	٢	من حـ / الأثاث	-	٢٠,٠٠٠
	٥		إلى حـ / الصندوق	٢٠,٠٠٠	-
شراء أثاث نقداً					
٢٠٠٢/٦/٣	١٠	٣	من حـ / الزبون حامد	-	٦٠,٠٠٠
	١١		إلى حـ / المبيعات	٦٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب					
٢٠٠٢/٦/٤	١٢	٤	من حـ / المشتريات	-	٣٦,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / المورد مدحت	٣٦,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب مع خصم تجاري 10 %					
٢٠٠٢/٦/٥	١٣	٥	من حـ / المورد مدحت	-	٣٦,٠٠٠
	٥		إلى حـ / الصندوق	٣٦,٠٠٠	-
تسديد حساب المورد مدحت					
٢٠٠٢/٦/٦	١٤	٦	من حـ / الزبون يحيى	-	٤٥,٠٠٠
	١١		إلى حـ / المبيعات	٤٥,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب مع خصم تجاري 10 %					
٢٠٠٢/٦/٨	٤	٧	من حـ / البنك	-	٤٥,٠٠٠
	١٤		إلى حـ / الزبون يحيى	٤٥,٠٠٠	-
تسديد الزبون يحيى المستحق عليه بشيك					
٢٠٠٢/٦/٩	١٥	٨	من حـ / الزبون عبد المنعم	-	٧٢,٠٠٠
	١١		إلى حـ / المبيعات	٧٢,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب مع خصم تجاري 10 %					
٢٠٠٢/٦/١٠	١٢	٩	من حـ / المشتريات	-	٣٨,٠٠٠
	١٦		إلى حـ / المورد أحمد شريف	٣٨,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب مع خصم تجاري 10 %					
٢٠٠٢/٦/١١	-	١٠	من المذكورين	-	-
	٥		حـ / الصندوق	-	٦٤,٨٠٠
	١٧		حـ / الحسم الممنوح	-	٧,٢٠٠
	١٥		إلى حـ / الزبون عبد المنعم	٧٢,٠٠٠	-
تسديد الزبون عبد المنعم ما عليه نقداً بعد ما حصل على حسم ممنوح 10 %					
٢٠٠٢/٦/١٢	١٦	١١	من حـ / المورد أحمد شريف	-	٣٨,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١٨		حـ / مر . مشتريات	١٠,٠٠٠	-
	٤		حـ / البنك	٢٥,٢٠٠	-
	١٩		حـ / الحسم المكتسب	٢٨,٠٠	-
تسديد إلى المورد شريف بشيك بعد رد جزء من قيمة البضاعة المشتراة و الحصول على حسم 10 % منه					
٢٠٠٢/٦/١٥	٥	١٢	من حـ / الصندوق	-	٦٠,٠٠٠
	١٠		إلى حـ / الزبون حامد	٦٠,٠٠٠	-
تسديد الزبون حامد ما عليه نقداً					

٢٠٠٢/٦/١٦	٨	١٣	من حـ / الموردون	-	٥٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٥		حـ / الصندوق	٤٩,٠٠٠	-
	١٩		حـ / الحسم المكتسب	١,٠٠٠	-
تسديد إلى موردو أول المدة مبلغ من المال بعد حسم 1.000 ل.س					
٢٠٠٢/٦/١٨	-	١٤	من المذكورين	-	-
	٢٠		حـ / الحسم الممنوح	-	٢,٥٠٠
	٥		حـ / الصندوق	-	٤٧,٥٠٠
	٦		إلى حـ / الزبائن	٥٠,٠٠٠	-
تسديد رصيد حساب زبائن أول المدة بعد حسم 2.500 ل.س					
٢٠٠٢/٦/٢٠	١٢	١٥	من حـ / المشتريات	-	٤٠,٠٠٠
	٢١		إلى حـ / المورد مروان	٤٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب					
٢٠٠٢/٢/٢٢	٢١	١٦	من حـ / المورد مروان	-	٤,٠٠٠
	٢٢		إلى حـ / مسموحات المشتريات	٤,٠٠٠	-
الحصول على سماح 10 % بسبب مخالفة في الإتفاق					
٢٠٠٢/٢/٢٣	٢١	١٧	من حـ / المورد مروان	-	٣٦,٠٠٠
	٥		إلى حـ / الصندوق	٣٦,٠٠٠	-
سداد أسعد إلى المورد مروان ما عليه نقداً					
٢٠٠٢/٢/٢٣		إجمالي المدين و الدائن في اليومية		١,٣٥٢,٠٠٠	1.352.000

تمرين رقم (٧)

- ١- في ٢٠٠٢/١/١ بدأ عصام أعماله التجارية بالأصول و الخصوم التالية :
٢٠٠,٠٠٠ شهرة محل – ٢٥٠,٠٠٠ بضاعة – ٣٥٠,٠٠٠ عقارات – ٣٥٠,٠٠٠ سيارة –
٢٥٠,٠٠٠ البنك التجاري – ٥٠٠,٠٠٠ نقدية في الصندوق – ٢٥٠,٠٠٠ المدين عمر –
٥٠٠,٠٠٠ قرض من البنك .
- ٢- في ٢ منه إشتري من المورد علاء بضاعة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ج.م و سدد من الثمن ١٥,٠٠٠ بشيك .
- ٣- بتاريخه إشتري بضاعة بمبلغ ٨٥,٤٠٠ ج.م نقداً و حسم له البائع مبلغ ٤٠٠ ج.م .
- ٤- في ٣ منه باع إلى حسن بضاعة بمبلغ بضاعة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ و بحسم تجاري ٥ % فسدد حسن قيمة الفاتورة بشيك على البنك .
- ٥- بتاريخه سدد إلى علاء المستحق تبليه نقداً بعد أن حصل على حسم ٥ % .
- ٦- في ٤ منه إشتري من سالم بضاعة بمبلغ ١٣٥,٠٠٠ ج.م سدد من قيمتها مبلغ ٣٥,٠٠٠ ج.م بشيك .
- ٧- في ٥ منه تبين أن البضاعة المشتراة من سالم مخالفة للإتفاق فأخبر البائع بذلك و إتفق الطرفان على أن يحسم البائع للمشتري ١٠ % من قيمة الفاتورة .

- ٨- في ٦ منه إشتري مطبوعات و قرطاسية بمبلغ ٥٠٠ ج.م كما دفع مبلغ ٥,٠٠٠ ج.م آجار المحل كما دفع أجور عمال المحل ٢,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ٩- في ٧ منه باع إلى تحسين بضاعة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ج.م و بحسم ٥ % إذا سدد الثمن خلال أسبوع .
- ١٠- في ٩ منه أعاد تحسين جزءاً من البضاعة المشتراة بقيمة ٥,٠٠٠ ج.م كما سدد باقي حسابه نقداً .
- ١١- في ١٠ منه إشتري بضاعة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م نقداً من محلات الأناقة .
- المطلوب : إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية التاجر عصام بالإضافة إلى تصوير حسابي المشتريات و المبيعات و ترصيدهما .

دفتر اليومية الخاص بمحلات عصام التجارية					
التاريخ	رقم صفحة دفتر الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٠٠٢/١/١	-	١	من المذكورين	-	-
	١		حـ / شهرة المحل	-	٢٠٠,٠٠٠
	٢		حـ / البضاعة	-	٢٥٠,٠٠٠
	٣		حـ العقار	-	٣٥٠,٠٠٠
	٤		حـ / السيارة	-	٣٥٠,٠٠٠
	٥		حـ / البنك	-	٢٥٠,٠٠٠
	٦		حـ / الصندوق	-	٥٠٠,٠٠٠
	٧		حـ / المدين عمر	-	٢٥٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٨		حـ / رأس المال	١,٦٥٠,٠٠٠	-
	٩		حـ / القرض	٥٠٠,٠٠٠	-
بدأ عصام أعماله التجارية بأرصدة أول المدة					
٠٠٢/١/٢	١٠	٢	من حـ / المشتريات	-	٣٥,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٥		حـ / البنك	١٥,٠٠٠	-
	١١		حـ / المورد علاء	٢٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب و بشيك على البنك					
٠٠٢/١/٢	١٠	٣	من حـ / المشتريات	-	٨٥,٠٠٠
	٦		إلى حـ / الصندوق	٨٥,٠٠٠	-
شراء بضاعة نقداً و الحصول على حسم تجاري 400 ل.س					
٠٠٢/١/٣	٥	٤	من حـ / البنك	-	٥٧,٠٠٠
	١٢		إلى حـ / المبيعات	٥٧,٠٠٠	-
بيع بضاعة بشيك على البنك مع منح حسم 5 % للمشتري حسن					
٠٠٢/١/٣	١١	٥	من حـ / المورد علاء	-	٢٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١٣		حـ / الحسم المكتسب	١,٠٠٠	-
	٦		حـ / الصندوق	١٩,٠٠٠	-
تسديد إلى المورد علاء رصيد حسابه و الحصول على حسم 5 %					
٠٠٢/١/٤	١٠	٦	من حـ / المشتريات	-	١٣٥,٠٠٠

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

	-		إلى المذكورين	-	-
	١٤		حـ / المورد سالم	١٠٠,٠٠٠	-
	٥		حـ / البنك	٣٥,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب و بشيك على البنك					
٢٠٠٢/١/٥	١٤	٧	من حـ / المورد سالم	-	١٣,٥٠٠
	١٥		إلى حـ / مسموحات مشتريات	١٣,٥٠٠	-
حصولنا على سماح 10 % و تخفيض حساب المورد سالم					
	-		من المذكورين	-	-
	١٦		حـ / القرطاسية	-	٥٠٠
٢٠٠٢/١/٦	١٧	٨	حـ / آجار المحل	-	٥,٠٠٠
	١٨		حـ / أجور العمال	-	٢,٠٠٠
	٦		إلى حـ / الصندوق	٧,٥٠٠	-
دفع مصاريف مختلفة نقداً من الصندوق					
٢٠٠٢/١/٧	١٩	٩	من حـ / تحسين	-	٢٥,٠٠٠
	١٢		إلى حـ / المبيعات	٢٥,٠٠٠	-
بيع بضاعة إلى تحسين على الحساب					
	-		من المذكورين	-	-
	٢٠		حـ / مر . المبيعات	-	٥,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٩	٢١	١٠	حـ / الحسم الممنوح	-	١,٠٠٠
	٦		حـ / الصندوق	-	١٩,٠٠٠
	١٩		إلى حـ / الزبون تحسين	٢٥,٠٠٠	-
تسديد رصيد حساب الزبون تحسين بعد الحسم و بعد المرتجع					
٢٠٠٢/١/١٠	١٠	١١	من حـ / المشتريات	-	٣٠,٠٠٠
	٦		إلى حـ / الصندوق	٣٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة نقداً من الصندوق					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	٢,٥٨٣,٠٠٠	٢,٥٨٣,٠٠٠

من	إلى	حـ / المشتريات ((١٠))	رقم العملية	التاريخ
٣٥,٠٠٠	-	إلى المذكورين	٢	٢٠٠٢/١/٢
85.000	-	إلى حـ / الصندوق	٣	٢٠٠٢/١/٢
135.000	-	إلى مذكورين	٦	٢٠٠٢/١/٤
30.000	-	إلى حـ / الصندوق	١١	٢٠٠٢/١/١٠
٢٨٥,٠٠٠	-	الرصيد ٢٨٥,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المبيعات ((١٢))	رقم العملية	التاريخ
-	٥٧,٠٠٠	من حـ / البنك	٤	٢٠٠٢/١/٣
-	٢٥,٠٠٠	من حـ / الزبون تحسين	٩	٢٠٠٢/١/٧

		الرصيد ٨٢,٠٠٠ رصيد دائن	٨٢,٠٠٠	-
--	--	-------------------------	--------	---

تمرين رقم (٨)

- ١- في ٢٠٠٢/١٠/١ بدأ محسن أعماله التجارية في الغزل و النسيج بالأصول و الخصوم التالية كما يلي :
٥٠٠,٠٠٠ آلات – ٨٠٠,٠٠٠ بضاعة – ٢٠٠,٠٠٠ نقدية في الصندوق – ٣٠٠,٠٠٠ البنك -
٧٠٠,٠٠٠ القرض – ٣,٠٠٠ الدائن عبد الرحمن .
- ٢- في ٢ منه إشتري من مازن أقمشة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج.م على الحساب .
- ٣- في ٤ منه إشتري من شركة السباعي أقمشة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م على الحساب .
- ٤- في ٦ منه باع إلى حمدي أقمشة على الحساب قيمتها ٢٠,٠٠٠ ج.م و بحسم نقدي ٥ % إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه هذا هو الشرط .
- ٥- في ٨ منه باع نقداً إلى عدنان بضاعة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م و بحسم تجاري ٢ % .
- ٦- في ١٠ منه أعاد إلى مازن أقمشة قيمتها ٤٠,٠٠٠ ج.م بسبب إختلاف المواصفات .
- ٧- في ١٢ منه سدد إلى مازن رصيد حسابه بعد أن حصل على حسم نقدي ٥ % .
- ٨- في ١٥ منه رد حمدي بضاعة قيمتها ٥,٠٠٠ ج.م لما فيها من تلف كما سدد رصيد حسابه نقداً .
- ٩- بتاريخه سحب من الصندوق مبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م و أودعها بالحساب الجاري في البنك كما سدد إلى شركة السباعي رصيد حسابه بعد أن حصل على حسم نقدي ٤ % .

المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة في يومية التاجر محسن .
- ٢- ترحيل القيود إلى حساباتها الخاصة بدفتر الأستاذ .

دفتر اليومية الخاص بمحلات محسن التجارية

من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة دفتر الأستاذ	التاريخ
-	-	من المذكورين	١	-	٠٠٢/١٠/١
٥٠٠,٠٠٠	-	حـ / الآلات		١	
٨٠٠,٠٠٠	-	حـ / البضاعة		٢	
٢٠٠,٠٠٠	-	حـ / الصندوق		٣	
٣٠٠,٠٠٠	-	حـ / البنك		٤	
-	-	إلى المذكورين		-	
-	١,٠٩٧,٠٠٠	حـ / رأس المال		٥	
-	٧٠٠,٠٠٠	حـ / قرض البنك		٦	
-	٣,٠٠٠	حـ / الدائن عبد الرحمن		٧	
بدأ محسن أعماله التجارية					
١٠٠,٠٠٠	-	من حـ / المشتريات	٢	٨	٠٠٢/١٠/٢

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

	٩		إلى حـ / المورد مازن	١٠٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب					
٠٠٢/١٠/٤	٨	٣	من حـ / المشتريات	-	٥٠,٠٠٠
	١١		إلى حـ / شركة السباعي	٥٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب					
٠٠٢/١٠/٦	١٢	٤	من حـ / الزبون حمدي	-	٢٠,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / المبيعات	٢٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب					
٠٠٢/١٠/٨	٣	٥	من حـ / الصندوق	-	٢٩,٤٠٠
	١٣		إلى حـ / المبيعات	٢٩,٤٠٠	-
بيع بضاعة نقداً إلى الزبون عدنان مع حسم ٢ %					
٠٠٢/١٠/١٠	٩	٦	من حـ / المورد مازن	-	٤٠,٠٠٠
	١٤		إلى حـ / مر . المشتريات	٤٠,٠٠٠	-
رد بضاعة إلى مازن بسبب إختلاف في المواصفات					
٠٠٢/١٠/١٢	٩	٧	من حـ / المورد مازن	-	٦٠,٠٠٠
	-		إلى مذكورين	-	-
	٣		حـ / الصندوق	٥٧,٠٠٠	-
	١٥		حـ / الحسم المكتسب	٣,٠٠٠	-
تسديد رصيد حساب المورد مازن بعد الحصول على حسم ٥ %					
٠٠٢/١٠/١٥	-	٨	من المذكورين	-	-
	١٦		حـ / مر . المبيعات	-	٥,٠٠٠
	٣		حـ / الصندوق	-	١٥,٠٠٠
	١٢		إلى حـ / الزبون حمدي	٢٠,٠٠٠	-
تسديد الزبون حمدي نقداً بعد رد البضاعة					
٠٠٢/١٠/١٥	-	٩	من المذكورين	-	-
	٤		حـ / البنك	-	٥٠,٠٠٠
	١١		حـ / شركة السباعي	-	٥٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١٥		حـ / الحسم المكتسب	٢,٠٠٠	-
	٣		حـ / الصندوق	٩٨,٠٠٠	-
	تسديد رصيد حساب السباعي بعد حصولنا على حسم 4 % بالإضافة إلى تحويل مبلغ إلى البنك				
	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			٢,٢١٩,٤٠٠	٢,٢١٩,٤٠٠

من	إلى	حـ / الآلات ((١))	رقم العملية	التاريخ
٥٠٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١٠/١
٥٠٠,٠٠٠	-	الرصيد ٥٠٠,٠٠٠ مدين		

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

من	إلى	حـ / البضاعة ((٢))	رقم العملية	التاريخ
٨٠٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١٠/١
٨٠٠,٠٠٠	-	الرصيد ٨٠٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الصندوق ((٣))	رقم العملية	التاريخ
٢٠٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١٠/١
29.400	-	إلى حـ / المبيعات	٥	٢٠٠٢/١٠/٨
-	٥٧,٠٠٠	من حـ / المورد مازن	٧	٢٠٠٢/١٠/١٢
15.000	-	إلى حـ / الزبون حمدي	٨	٢٠٠٢/١٠/١٥
-	٩٨,٠٠٠	من المذكورين	٩	٢٠٠٢/١٠/١٥
٢٤٤,٤٠٠	١٥٥,٠٠٠	الرصيد ٨٩,٤٠٠ رصيد مدين		
من	إلى	حـ / البنك ((٤))	رقم العملية	التاريخ
٣٠٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١٠/١
50.000	-	إلى المذكورين	٩	٢٠٠٢/١٠/١٥
٣٥٠,٠٠٠	-	الرصيد ٣٥٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / القرض البنكي ((٦))	رقم العملية	التاريخ
-	٧٠٠,٠٠٠	من المذكورين	١	٢٠٠٢/١٠/١
-	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد ٧٠٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / رأس المال ((٥))	رقم العملية	التاريخ
-	١,٠٩٧,٠٠٠	من المذكورين	١	٢٠٠٢/١٠/١
-	١,٠٩٧,٠٠٠	الرصيد ١,٠٩٧,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الدائن عبد الرحمن ((٧))	رقم العملية	التاريخ
-	٣,٠٠٠	من المذكورين	١	٢٠٠٢/١٠/١
-	٣,٠٠٠	الرصيد ٣,٠٠٠ رصيد دائن		

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

من	إلى	حـ / المشتريات ((٨))	رقم العملية	التاريخ
١٠٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المورد مازن	٢	٢٠٠٢/١٠/٢
50.000	-	إلى حـ / شركة السباعي	٣	٢٠٠٢/١٠/٤
١٥٠,٠٠٠	-	الرصيد ١٥٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المبيعات ((١٣))	رقم العملية	التاريخ
-	٢٠,٠٠٠	من حـ / الزبون حمدي	٤	٢٠٠٢/١٠/٦
-	٢٩,٤٠٠	من حـ / الصندوق	٥	٢٠٠٢/١٠/٨
-	٤٩,٤٠٠	الرصيد ٤٩,٤٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / المورد مازن ((٩))	رقم العملية	التاريخ
-	١٠٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٢	٢٠٠٢/١٠/٢
40.000	-	إلى حـ / مر . المشتريات	٦	٢٠٠٢/١٠/١٠
60.000	-	إلى المذكورين	٧	٢٠٠٢/١٠/١٢
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / المورد سباعي ((١١))	رقم العملية	التاريخ
-	٥٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٣	٢٠٠٢/١٠/٤
50.000	-	إلى المذكورين	٩	٢٠٠٢/١٠/١٥
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / الزبون حمدي ((١٢))	رقم العملية	التاريخ
٢٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٤	٢٠٠٢/١٠/٦
-	٢٠,٠٠٠	من المذكورين	٨	٢٠٠٢/١٠/١٥
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / مر . المشتريات ((١٤))	رقم العملية	التاريخ
-	٤٠,٠٠٠	من حـ / المورد مازن	٦	٢٠٠٢/١٠/١٠
-	٤٠,٠٠٠	الرصيد ٤٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / مر . المبيعات ((١٦))	رقم العملية	التاريخ
-	٤٠,٠٠٠	من حـ / المورد مازن	٦	٢٠٠٢/١٠/١٠
-	٤٠,٠٠٠	الرصيد ٤٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الحسم المكتسب ((١٥))	رقم العملية	التاريخ
-	٣,٠٠٠	من حـ / المورد مازن	٧	٢٠٠٢/١٠/١٢
-	٢,٠٠٠	من حـ / شركة السباعي	٩	٢٠٠٢/١٠/١٥
-	٥,٠٠٠	الرصيد ٥,٠٠٠ رصيد دائن		

و هو المطلوب

تمرين رقم (١٠)

- ١- في ٢٠٠٢/٥/١ باع سامي بضاعة إلى أحمد بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م بشرط أن يدفع قيمتها بعد شهر ، و بحسم مقداره ٢ % إذا تم الدفع خلال العشرة أيام الأولى من تاريخ الشراء ، و ١ % إذا تم الدفع خلال الخمسة عشر يوماً التالية لانتهاؤ فترة الحسم
- ٢- في ٢٠٠٢/٥/١٠ سدد أحمد ما قيمته ٨,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ٣- في ٢٠٠٢/٥/١٥ دفع أحمد مبلغ ٩,٩٠٠ ج.م نقداً .
- ٤- في ٣١ منه دفع أحمد المتبقي عليه نقداً

المطلوب إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية كل من سامي و أحمد .

دفتر اليومية الخاص بمحلات سامي التجارية

من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٢٠,٠٠٠	-	من حـ / الزبون أحمد	١	١	٢٠٠٢/٥/١
-	٢٠,٠٠٠	إلى حـ / المبيعات		٢	
بيع بضاعة على الحساب و حسب الشرط					
-	-	من المذكورين	٢	-	٢٠٠٢/٥/١٠
٧,٨٤٠	-	حـ / الصندوق		٣	
١٦٠	-	حـ / الحسم الممنوح		٤	
-	٨,٠٠٠	إلى حـ / الزبون أحمد		١	

تسديد الزبون أحمد دفعة على الحساب و حصوله على حسم 2 %					
٠٠٢/٥/١٥	-	٣	من المذكورين	-	-
	٣		حـ / الصندوق	-	٩,٨٠١
	٤		حـ الحسم الممنوح	-	٩٩
	١		إلى حـ / الزبون أحمد	٩,٩٠٠	-
تسديد الدفعة الثانية و حصوله على حسم 1 %					
٢٠٠٢/٥/٣١	٣	٤	من حـ / الصندوق	-	٢,١٠٠
	١		إلى حـ / الزبون أحمد	٢,١٠٠	-
تسديد رصيد الزبون أحمد نقداً					
	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			٤٠,٠٠٠	40.000

دفتر اليومية الخاص بمحلات أحمد التجارية					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٢٠٠٢/٥/١١	١	١	من حـ / المشتريات	-	٢٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / المورد سامي	٢٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب و حسب الشرط					
٠٠٢/٥/١٠	٢	٢	من حـ / المورد سامي	-	٨,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٣		حـ / الصندوق	٧,٨٤٠	-
	٤		حـ / الحسم المكتسب	١٦٠	-
تسديد إلى المورد سامي و حصولنا على حسم 2 %					
٠٠٢/٥/١٥	٢	٣	من حـ / المورد سامي	-	٩,٩٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٣		حـ / الصندوق	٩,٨٠١	-
	٤		حـ / الحسم المكتسب	٩٩	-
تسديد إلى المورد سامي و حصولنا على حسم 1 %					
٠٠٢/٥/٣١	٢	٤	من حـ / المورد سامي	-	٢,١٠٠
	٣		إلى حـ / الصندوق	٢,١٠٠	-
تسديد رصيد حساب المورد سامي نقداً					
	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			٤٠,٠٠٠	40.000

ميزان المراجعة :

يعرف ميزان المراجعة بأنه أداة لقياس التوازن الحسابي للتأكد من صحة التسجيل بالدفاتر المحاسبية

أي أنه

الأداة أو المقياس الذي يتم الإستناد إليه للتأكد من صحة إثبات العمليات المالية التي تمت خلال فترة زمنية معينة في

الدفاتر المحاسبية للمنشأة أو الوحدة الإقتصادية و هو على جدولان إما مفصولان كل جدول على حدا أو مضمومان

في جدول مشترك و الجدولان كالتالي :

أولاً – ميزان المراجعة بالمجاميع : هو كشف حساب يبين المجاميع المدينة و الدائنة لكل حساب من الحسابات

المفتوحة في دفتر الأستاذ و يجب دوماً أن يكون متوازناً .

ثانياً – ميزان المراجعة بالأرصدة : هو كشف حساب يبين الأرصدة المدينة و الدائنة لكل حساب من الحسابات

المفتوحة في دفتر الأستاذ و يجب دوماً أن يكون متوازناً أيضاً .

وهذا هو الحل الخاص بالتمرين الثامن ((٨))

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	المجاميع الدائنة	المجاميع المدينة
٣	حـ / الصندوق	-	٨٩,٤٠٠	١٥٥,٠٠٠	٢٤٤,٤٠٠
١	حـ / الآلات	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠
٢	حـ / البضاعة	-	٨٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠
٤	حـ / البنك	-	٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠
٦	حـ / القرض	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-
٧	حـ / الدائن عبد الرحمن	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
٥	حـ / رأس المال	١,٠٩٧,٠٠٠	-	١,٠٩٧,٠٠٠	-
٨	حـ / المشتريات	-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
١٣	حـ / المبيعات	٤٩,٤٠٠	-	٤٩,٤٠٠	-
٩	حـ / مازن	-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١١	حـ / شركة سباعي	-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١٢	حـ / حمدي	-	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٤	حـ / مر . المشتريات	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-
١٦	حـ / مر . المبيعات	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
١٥	حـ / الحسم المكتسب	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-

	الإجمالي	١,٨٩٤,٤٠٠	١,٨٩٤,٤٠٠	٢,٢١٩,٤٠٠	٢,٢١٩,٤٠٠

تمرين رقم (٩)

- ١- في ٢٠٠٢/١/١ بدأ التاجر منصور أعماله التجارية برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ج.م وضعه في الصندوق .
- ٢- بتاريخه دفع إيجار المحل مبلغ ١٠,٠٠٠ ج.م و إشتري أثاث بمبلغ ١٠,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ٣- في ٢ منه إشتري بضاعة على الحساب من المورد بديع بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ج.م و بحسم نقداً ١٠ % إذا تم السداد خلال أسبوع من تاريخه .
- ٤- في ٥ منه إشتري بضاعة على الحساب من المورد سليم بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ج.م و حصل على حسم تجاري ١٠ % .
- ٥- في ٦ منه دفع إلى المورد بديع ١/٢ نصف قيمة البضاعة للإستفادة من الحسم .
- ٦- بتاريخه إكتشف منصور أن جزءاً من البضاعة و قيمته ٢٠,٠٠٠ ج.م مخالف للإتفاق فرده إلى المورد سليم .
- ٧- في ٨ منه باع بضاعة على الحساب إلى الزبون سعيد بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ج.م و بحسم ٢ % للدفع خلال أسبوع .
- ٨- في ١٠ منه رد إلى المورد بديع بضاعة قيمتها ١٠,٠٠٠ ج.م لتلف فيها .
- ٩- في ١٢ منه دفع الزبون سعيد المطلوب منه حسب الشرط .
- ١٠- في ١٥ منه باع بضاعة إلى الزبون مروان بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج.م و دفع ١,٠٠٠ ج.م مصاريف نيابةً عن مروان .
- ١١- في ٢٠ منه إشتري بضاعة بالدين من المورد عبد الكريم بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ج.م و بحسم ٢ % للدفع خلال ١٠ أيام .
- ١٢- في ٢٤ منه باع نقداً إلى الزبون فريد بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م و بحسم تجاري ٥ % .
- ١٣- في ٢٦ منه رد الزبون مروان قسماً من البضاعة قيمته ١٥,٠٠٠ ج.م .
- ١٤- بتاريخه سدد التاجر منصور فاتورة المورد عبد الكريم حسب الشروط .
- ١٥- في ٣٠ منه وردت بضاعة معادة من الزبون فريد قيمتها ٧,٥٠٠ فقبلها منصور و أعاد ثمنها .

المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية التاجر منصور .
- ٢- ترحيل القيود إلى حساباتها الخاصة في دفتر الأستاذ .
- ٣- تنظيم جدول ميزان المراجعة بالمجاميع و الأرصدة مع الإجمالي الخاص به .

دفتر اليومية الخاص بمحلات بالتاجر منصور التجارية					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن)) ((	من ((مدين))
٢٠٠٢/١/١	١	١	من د / الصندوق	-	١,٠٠٠,٠٠٠
	٢		إلى د / رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-
بدأ التاجر منصور أعماله التجارية					
٢٠٠٢/١/١	-	٢	من المذكورين	-	-
	٣		د / إيجار المحل	-	١٠,٠٠٠
	٤		د / الأثاث	-	١٠,٠٠٠
	١		إلى د / الصندوق	٢٠,٠٠٠	-
دفع إيجار المحل و شراء أثاث نقداً					
٢٠٠٢/١/٢	٥	٣	من د / المشتريات	-	٣٠٠,٠٠٠
	٦		إلى د / المورد بديع	٣٠٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب و حسب الشرط					
٢٠٠٢/١/٥	٥	٤	من د / المشتريات	-	١٨٠,٠٠٠
	٧		إلى د / المورد سليم	١٨٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب و الحصول على حسم تجاري 10 %					
٢٠٠٢/١/٦	٦	٥	من د / المورد بديع	-	١٥٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١		د / الصندوق	١٣٥,٠٠٠	-
	٨		د / الحسم المكتسب	١٥,٠٠٠	-
تسديد دفعة إلى المورد بديع و الحصول على حسم نقدي 10 %					
٢٠٠٢/١/٦	٧	٦	من د / المورد سليم	-	٢٠,٠٠٠
	٩		إلى د / مر . المشتريات	٢٠,٠٠٠	-
رد جزء من البضاعة إلى المورد سليم					
٢٠٠٢/١/٨	١٠	٧	من د / الزبون سعيد	-	٨٠,٠٠٠
	١١		إلى د / المبيعات	٨٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب و حسب الشرط					
٢٠٠٢/١/١٠	٦	٨	من د / المورد بديع	-	١٠,٠٠٠
	٩		إلى د / مر . المشتريات	١٠,٠٠٠	-
رد جزء من البضاعة المشتراة من بديع					
٢٠٠٢/١/١٢	-	٩	من المذكورين	-	-
	١		د / الصندوق	-	٧٨,٤٠٠
	١٢		د / الحسم الممنوح	-	١,٦٠٠
	١٠		إلى د / الزبون سعيد	٨٠,٠٠٠	-
تسديد رصيد حساب الزبون سعيد و حصوله على حسم 2 %					
٢٠٠٢/١/١٥	١٣	١٠	من د / الزبون مروان	-	١٠١,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-

	١١		حـ / المبيعات	١٠٠,٠٠٠	-
	١		حـ / الصندوق	١,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب و تحميل مصاريف على الزبون مروان دفعت نقداً					
٢٠٠٢/١/٢٠	٥	١١	من حـ / المشتريات	-	٧٥,٠٠٠
	١٤		إلى حـ / المورد عبد الكريم	٧٥,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب و حسب الشرط					
٢٠٠٢/١/٢٤	١	١٢	من حـ / الصندوق	-	٤٧,٥٠٠
	١١		إلى حـ / المبيعات	٤٧,٥٠٠	-
بيع بضاعة نقداً و منح المشتري حسم تجاري ٥ %					
٢٠٠٢/١/٢٦	١٥	١٣	من حـ / مر . المبيعات	-	١٥,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / الزبون مروان	١٥,٠٠٠	-
رد الزبون مروان جزء من البضاعة لعب فيها					
٢٠٠٢/١/٢٦	١٤		من حـ / المورد عبد الكريم	-	٧٥,٠٠٠
	-	١٤	إلى مذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	٧٣,٥٠٠	-
	٨		حـ / الحسم المكتسب	١,٥٠٠	-
دفع رصيد حساب المورد عبد الكريم و الحصول على حسم مكتسب ٢ %					
٢٠٠٢/١/٣٠	١٥	١٥	من حـ / مر . مبيعات	-	٧,٥٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٧,٥٠٠	-
رد بضاعة من الزبون فريد و دفع قيمة المرتجع نقداً					
٢٠٠٢/١/٣٠			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	٢,١٦١,٠٠٠	٢,١٦١,٠٠٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / الصندوق ((١))	إلى	من
٢٠٠٢/١/١	١	إلى حـ / رأس المال	-	١,٠٠٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١/١	٢	من المذكورين	٢٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٦	٥	من حـ / المورد بديع	١٣٥,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/١٢	٩	إلى حـ / الزبون سعيد	-	٧٨,٤٠٠
٢٠٠٢/١/١٥	١٠	من حـ / الزبون مروان	١,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٢٤	١٢	إلى حـ / المبيعات	-	٤٧,٥٠٠
٢٠٠٢/١/٢٦	١٤	من حـ / المورد عبد الكريم	٧٣,٥٠٠	-
٢٠٠٢/١/٣٠	١٥	من حـ / مر . المبيعات	٧,٥٠٠	-
		الرصيد ٨٨٨,٩٠٠	٢٣٧,٠٠٠	١,١٢٥,٩٠٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / رأس المال ((٢))	إلى	من
٢٠٠٢/١/١	١	من حـ / الصندوق	١,٠٠٠,٠٠٠	-

-	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ١,٠٠٠,٠٠٠ رصيد دائن	
---	-----------	----------------------------	--

من	إلى	حـ / إيجار المحل ((٣))	رقم العملية	التاريخ
١٠,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٢	٢٠٠٢/١/١
١٠,٠٠٠	-	الرصيد ١٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الأثاث ((٤))	رقم العملية	التاريخ
١٠,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٢	٢٠٠٢/١/١
١٠,٠٠٠	-	الرصيد ١٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المشتريات ((٥))	رقم العملية	التاريخ
٣٠٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المورد بديع	٣	٢٠٠٢/١/٢
180.000	-	إلى حـ / المورد سليم	٤	٢٠٠٢/١/٥
75.000	-	إلى حـ / المورد عبد الكريم	١١	٢٠٠٢/١/٢٠
٥٥٥,٠٠٠	-	الرصيد ٥٥٥,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المورد بديع ((٦))	رقم العملية	التاريخ
-	٣٠٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٣	٢٠٠٢/١/٢
150.000	-	من المذكورين	٥	٢٠٠٢/١/٦
10.000	-	من حـ / مر . المشتريات	٨	٢٠٠٢/١/١٠
١٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد ١٤٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / المورد سليم ((٧))	رقم العملية	التاريخ
-	١٨٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٤	٢٠٠٢/١/٥
20.000	-	إلى حـ / مر . المشتريات	٧	٢٠٠٢/١/٨
٢٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	الرصيد ١٦٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الحسم المكتسب ((٨))	رقم العملية	التاريخ
-	١٥,٠٠٠	من حـ / المورد بديع	٥	٢٠٠٢/١/٦
	١,٥٠٠	من حـ / المورد عبد الكريم	١٤	٢٠٠٢/١/٢٦
-	١٦,٥٠٠	الرصيد ١٦,٥٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / مردودات المشتريات ((٩))	رقم العملية	التاريخ
-	٢٠,٠٠٠	من حـ / المورد سليم	٦	٢٠٠٢/١/٦
-	١٠,٠٠٠	من حـ / المورد بديع	٨	٢٠٠٢/١/١٠
-	٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الزبون سعيد ((١٠))	رقم العملية	التاريخ
٨٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٧	٢٠٠٢/١/٨
-	٨٠,٠٠٠	من المذكورين	٩	٢٠٠٢/١/١٢
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / المبيعات ((١١))	رقم العملية	التاريخ
-	٨٠,٠٠٠	من حـ / الزبون سعيد	٧	٢٠٠٢/١/٨
-	١٠٠,٠٠٠	من حـ / الزبون مروان	١٠	٢٠٠٢/١/١٥
-	٤٧,٥٠٠	من حـ / الصندوق	١٢	٢٠٠٢/١/٢٤
-	٢٢٧,٥٠٠	الرصيد ٢٢٧,٥٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الحسم الممنوح ((١٢))	رقم العملية	التاريخ
١,٦٠٠	-	إلى حـ / الزبون سعيد	٩	٢٠٠٢/١/١٢
١,٦٠٠	-	الرصيد ١,٦٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الزبون مروان ((١٣))	رقم العملية	التاريخ
١٠١,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١٠	٢٠٠٢/١/١٥
-	١٥,٠٠٠	من حـ / مر . المبيعات	١٣	٢٠٠٢/١/٢٦
١٠١,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد ٨٦,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المورد عبد الكريم ((١٤))	رقم العملية	التاريخ
-	٧٥,٠٠٠	من حـ / المشتريات	١١	٢٠٠٢/١/٢٠
٧٥,٠٠٠	-	إلى مذكورين	١٤	٢٠٠٢/١/٢٦
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / مر . المبيعات ((١٥))	رقم العملية	التاريخ
١٥,٠٠٠	-	إلى حـ / الزبون مروان	١٣	٢٠٠٢/١/٢٦
٧,٥٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٥	٢٠٠٢/١/٣٠
٢٢,٥٠٠	-	الرصيد ٢٢,٥٠٠ رصيد مدين		

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	المجاميع الدائنة	المجاميع المدينة
١	حـ / الصندوق	-	٨٨٨,٩٠٠	٢٣٧,٠٠٠	١,١٢٥,٩٠٠
٢	حـ / رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-
٣	حـ / إيجار المحل	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
٤	حـ / الأثاث	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
٥	حـ / المشتريات	-	٥٥٥,٠٠٠	-	٥٥٥,٠٠٠
٦	حـ / المورد بديع	١٤٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
٧	حـ / المورد سليم	١٦٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٠	حـ / الزبون سعيد	-	-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
١١	حـ / المبيعات	٢٢٧,٥٠٠	-	٢٢٧,٥٠٠	-
١٣	حـ / الزبون مروان	-	٨٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٠١,٠٠٠

١٤	حـ / المورد عبد الكريم	-	-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١٥	حـ / مر . المبيعات	-	٢٢,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠
٩	حـ / مر . المشتريات	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
٨	حـ / الحسم المكتسب	١٦,٥٠٠	-	١٦,٥٠٠	-
١٢	حـ / الحسم الممنوح	-	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠
	الإجمالي	١,٥٧٤,٠٠٠	١,٥٧٤,٠٠٠	٢,١٦١,٠٠٠	٢,١٦١,٠٠٠

معالجة العمليات المالية البنكية

تعتبر المصارف و البنوك من المؤسسات الخدمية التي تقدم خدماتها المالية إلى التجار و رجال الأعمال ، حيث يودع

أصحاب المنشآت أموالهم في البنك بدلاً من حفظها لديهم و يتم التعامل بين التاجر و البنك بواسطة عدد

من

الحسابات أهمها : ١- الحساب الجاري - ٢- حساب الإيداع - ٣- حساب الإعتقاد - ٤- حساب القروض .

١- الحساب الجاري : هو الحساب الذي يتم فيه إيداع أموال التاجر فيه مع إمكانية سحب المبلغ في الوقت الذي يريده

و يستفيد التاجر من فتح هذا الحساب من مزايا عديدة و من أهمها هي الفوائد التي يمنحها البنك للعملاء على رصيد حسابهم الجاري لديه و يكون معدل الفائدة منخفضاً نظراً لأن المبالغ المودعة تكون دوماً تحت الطلب و يستطيع صاحبها أن يسحبها متى ما شاء

٢- حساب الإعتقاد : تقدم المصارف خدمات هامة للتجار و من أهمها إئتمان لتمويل الكثير من العمليات التجارية

حيث يقوم البنك بوضع مبلغ معين تحت تصرف التاجر يستطيع أن يسحب منه مبالغ على دفعات خلال فترة

زمنية معينة لتمويل عملية تجارية معينة بمعنى آخر التاجر مع البنك على أن يكون له الحق خلال فترة زمنية

معينة في سحب أي مبلغ كان بشيكات بشرط ألا يتجاوز رصيد المبالغ المقترضة في أي وقت خلال هذه الفترة مبلغاً

محددأ يتفق عليه دوماً

٣- حساب الإيداع : قد يودع التاجر الأموال التي تزيد عن حاجة مشروعه في حساب يدعى حساب الإيداع و يكون

عادة سعر الفائدة أعلى من سعر الفائدة في الحساب الجاري تتراوح بين ٨ % و ٩ % و يعود السبب لذلك إلى

أن البنك يقوم بإستثمار هذه الأموال عادة في إستثمارات طويلة الأجل .

٤- حساب القروض : تعتبر القروض البنكية من أهم المصادر التمويلية للمنشآت التجارية و الصناعية و يمنح البنك القروض لعملائه لمدة معينة و بنسبة فائدة محددة مقابل ضمانات كالعقارات و الأوراق التجارية .

عندما يستلم التاجر القرض من البنك يجعل حساب الصندوق مدينياً و حساب القرض دائناً .

الشيك يعرف بـ : ورقة رسمية مكتوبة و يتضمن أمراً صادراً من شخص هو الساحب صاحب الحساب في البنك إلى شخص آخر هو المسحوب عليه و هو البنك بأن يدفع لشخص ثالث و هو المستفيد أو لأمره أو لحامل الشيك مبلغاً معيناً بمجرد الإطلاع على الشيك .
و يشمل الشيك البيانات التالية :

١ - كلمة شيك ((مكتوبة باللغة العربية أو باللغة التي كتب بها الشيك))

٢- رقم الشيك ((هو الرقم التسلسلي الموجود في أعلى أو في وسط الشيك و يعطي البنك دفتر مرقم أصولاً))

٣- المسحوب عليه ((هو البنك أو البنك عليه الذي يلتزم بدفع المبلغ المدون في الشيك))

٤- الساحب ((هو الشخص صاحب الأموال الذي يقوم بكتابة الشيك إلى المسحوب عليه ليقوم بصرفه للمستفيد))

٥- المستفيد ((هو الشخص الذي يقوم بصرف الشيك من البنك))

٦- تاريخ الشيك ((تاريخ تحرير الشيك))

قيد فتح الحساب الجاري في البنك هو : xx من حـ / البنك الجاري

xx إلى حـ / رأس المال

أو يمكن فتح الحساب الجاري في البنك : xx من حـ / البنك الجاري

xx إلى حـ / الصندوق

إذا كان البنك يعطي فائدة للحساب الجاري فنكتب القيد التالي :

xx من حـ / البنك

xx إلى حـ / الفوائد الدائنة

الشيكات الواردة : هي الشيكات التي ترد إلى المنشأة من الزبائن أو من مبيعات الشركة و يكون القيد :

xxx من حـ / الشيكات الواردة

xxx إلى حـ / الزبائن

أ- في حال تم تحصيل قيمة الشيك نقداً نكتب ما يلي : xxx من حـ / الصندوق

xxx إلى حـ / الشيكات الواردة

ب- في حال تم إرسال الشيك إلى البنك للحصول نكتب ما يلي : xxx من حـ / شيكات برسم التحصيل
xxx إلى حـ / الشيكات

الواردة

ت- في حال تم تحصيل الشيكات و كان هنالك عمولة على التاجر لصالح البنك نكتب ما يلي :

xxx من المذكورين

حـ / البنك

حـ / عمولة التحصيل

xxx إلى حـ / شيكات برسم التحصيل

ث- في حال يريد المستفيد إظهار الشيك إلى مورد معين أو أي شخص لأمر المستفيد يكتب ما يلي :

xxx من حـ / المورد فلان

xxx إلى حـ / الشيكات الواردة

- مثال : ١ - في ١ / ١ / ٢٠١١ وردت لمحات سمير للمفروشات ٣ شيكات :
١٥,٠٠٠ شيك من حمدي - ٣٠,٠٠٠ شيك من نظمي - ٤٥,٠٠٠ شيك من مجدي
٢- في ٥ / ١ / ٢٠١١ تم تحصيل الشيك الأول نقداً .
٣- تم تظهير الشيك الثاني لأمر المورد خليل
٤- في ١٩ / ١ / ٢٠١١ أرسل الشيك الثالث إلى للبنك للحصول .
٥- في ٢٥ / ١ / ٢٠١١ ورد إشعار من البنك يفيد بتحصيل شيك مجدي و إقطاع
عمولة تحصيل بمبلغ ٩٠ ج.م و إيداع صافي الشيك في الحساب الجاري .

٩٠,٠٠٠ من حـ / الشيكات الواردة

إلى المذكورين

١٥,٠٠٠ حـ / حمدي

(((١)))

٣٠,٠٠٠ حـ / نظمي

٤٥,٠٠٠ حـ / مجدي

إستلام الشيكات من الزبائن

١٥,٠٠٠ من حـ / الصندوق

١٥,٠٠٠ إلى حـ / الشيكات الواردة (((٢)))
تحصيل الشيك الأول نقداً

٣٠,٠٠٠ من حـ / المورد خليل
٣٠,٠٠٠ إلى حـ / الشيكات الواردة (((٣))) الشرح : تظهير شيك نظمي إلى خليل
٤٥,٠٠٠ من حـ / شيكات برسم التحصيل
٤٥,٠٠٠ إلى حـ / الشيكات الواردة (((٤)))
إرسال شيك مجدي للتحصيل من البنك

من المذكورين
٤٤٩١٠ حـ / البنك الجاري
٩٠ حـ / عمولة تحصيل
٤٥,٠٠٠ إلى حـ / شيكات برسم التحصيل
إيداع صافي الشيك الثالث مجدي في الحساب الجاري و إقطاع العمولة

تمرين رقم (١١)

- ١- في أول يناير ٢٠٠٢ كان رصيد حساب وسام صباغ الجاري لدى البنك العربي ١٥٠,٠٠٠
 - ٢- بتاريخه باع إلى محسن بضاعة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م و بحسم تجاري ١٠ % و قد سدد الثمن بشيك على البنك .
 - ٣- في ١/٢ باع بضاعة إلى عبد المؤمن بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م و بحسم تجاري ٥ % فسدد جزءاً من الثمن بشيك على البنك قيمته ١٥,٠٠٠ و الباقي على الحساب .
 - ٤- بتاريخه إشتري وسام صباغ من محمود قزموز بضاعة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م و سدد القيمة ما يلي :
أ- أظهر وسام صباغ الشيك الذي أعطاه إياه محسن .
ب- دفع له باقي المبلغ نقداً .
 - ٥- في ١/٣ أرسل وسام شيك عبد المؤمن إلى البنك للتحصيل .
 - ٦- في ١/٥ وصل لوسام إشعار من البنك يفيد به بأن شيك عبد المؤمن لم يحصل ، و أن البنك تكبد مبلغ ١٢٠ ج.م كمصاريف سجلها البنك على حسابه الجاري .
 - ٧- في ١/٦ إتصل وسام بعبد المؤمن و أخبره بالأمر فدفع له قيمة الشيك نقداً .
 - ٨- في ١/٧ باع بضاعة إلى صالح بمبلغ ١٥,٨٠٠ ج.م و بحسم نقدي مقداره ٥٠٠ ج.م و سدد القيمة كما يلي : ٥٠٠ ج.م نقداً و الباقي بشيك على البنك .
 - ٩- في ١/٨ أرسل وسام شيك صالح إلى البنك لتحصيله .
 - ١٠- في ١/٩ تم إخبار وسام من قبل البنك بأنه قيد بحسابه الجاري مبلغ ٥,٠٠٠ ج.م دفعها مأمون أحد عملائه سداداً لحسابه البالغ ٥,٢٥٠ ج.م كما أفاده بأن حصل شيك صالح و أن عمولة التحصيل بلغت ١٣٠ ج.م
- المطلوب : إثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية و تصوير الحسابات التالية : البنك + عمولة و
مصاريف التحصيل + الشيكات الواردة + شيكات برسم التحصيل

دفتر اليومية الخاص بمحلات وسام صباغ التجارية					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٢٠٠٢/١/١	١	٢	من د / الشيكات الواردة	-	٢٧,٠٠٠
	٢		إلى د / المبيعات	٢٧,٠٠٠	-
بيع بضاعة مع حسم تجاري بشيك					
٢٠٠٢/١/٢	-	٣	من المذكورين	-	-
	٣		د / الشيكات الواردة	-	١٥,٠٠٠
	٤		د / عبد المؤمن	-	٣٢,٥٠٠
	٢		إلى د / المبيعات	٤٧,٥٠٠	-
بيع بضاعة بشيك و بالدين و بحسم تجاري					
٢٠٠٢/١/٢	٥	٤	من د / المشتريات	-	٣٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١		د / الشيكات الواردة	٢٧,٠٠٠	-
	٦		د / الصندوق	٣,٠٠٠	-
شراء بضاعة بشيك و نقداً					
٢٠٠٢/١/٣	٧	٥	من د / شيكات برسم التحصيل	-	١٥,٠٠٠
	١		إلى د / الشيكات الواردة	١٥,٠٠٠	-
إرسال شيك عبد المؤمن للتحصيل					
٢٠٠٢/١/٥	-	٦	من المذكورين	-	-
	٤		د / عبد المؤمن	-	١٥,٠٠٠
	٨		د / مصاريف تحصيل	-	١٢٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٧		د / شيكات برسم التحصيل	١٥,٠٠٠	-
	٩		د / البنك	١٢٠	-
إثبات مديونية عبد المؤمن لأن الشيك رفض و دفع مصاريف تحصيل من البنك					
٢٠٠٢/١/٦	٦	٧	من د / الصندوق	-	١٥,٠٠٠
	٤		إلى د / عبد المؤمن	١٥,٠٠٠	-
تسديد حساب عبد المؤمن نقداً					
٢٠٠٢/١/٧	-	٨	من المذكورين	-	-
	١٠		د / الحسم الممنوح	-	٨٠٠
	٦		د / الصندوق	-	٥٠٠
	١		د / الشيكات الواردة	-	١٤,٥٠٠
	٢		إلى د / المبيعات	١٥,٨٠٠	-

بيع بضاعة مع حسم نقدي و دفع القيمة بشيك و نقداً					
٢٠٠٢/١/٨	٧	٩	من حـ / شيكات برسم التحصيل	-	١٤,٥٠٠
	١		إلى حـ / الشيكات الواردة	١٤,٥٠٠	-
إرسال شيك صالح للتحصيل					
	-	١٠	من المذكورين	-	-
	٩		حـ / البنك	-	١٩,٣٧٠
	١١		حـ / الحسم الممنوح	-	٢٥٠
	١٢		حـ / عمولة تحصيل	-	130
	-		إلى مذكورين	-	-
	٧		حـ / شيكات برسم التحصيل	١٤,٥٠٠	
	١٣		حـ / مأمون	٥,٢٥٠	
تسديد رصيد مأمون بالبنك بعد حصوله على حسم بالإضافة إلى تحصيل شيك صالح					

التاريخ	رقم العملية	حـ / البنك ((٩))	إلى	من
٢٠٠٢/١/١	-	رصيد سابق	-	١٥٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٥	٦	من حـ / مصاريف تحصيل	١٢٠	-
٢٠٠٢/١/٩	١٠	إلى المذكورين	-	١٩,٣٧٠
		الرصيد ١٦٩,٢٥٠	١٢٠	١٦٩,٣٧٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / مصاريف التحصيل ((٨))	إلى	من
١	٦	إلى حـ / البنك	-	١٢٠
		الرصيد ١٢٠	-	١٢٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / عمولة التحصيل ((١))	إلى	من
٢٠٠٢/١/٩	١٠	إلى المذكورين	-	١٣٠
		الرصيد ١٣٠	-	١٣٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / الشيكات الواردة ((١))	إلى	من
٢٠٠٢/١/١	٢	إلى حـ / المبيعات	-	٢٧,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٢	٣	إلى حـ / المبيعات	-	١٥,٠٠٠
٢٠٠٢/١/٢	٤	من حـ / المشتريات	٢٧,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٣	٥	من حـ / شيكات برسم التحصيل	١٥,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١/٧	٨	إلى حـ / المبيعات	-	١٤,٥٠٠
٢٠٠٢/١/٨	٩	من حـ / الشيكات برسم التحصيل	١٤,٥٠٠	-

٥٦,٥٠٠	٥٦,٥٠٠	الرصيد مرصد مقفل
--------	--------	------------------

من	إلى	حـ / شيكات برسم التحصيل ((٧))	رقم العملية	التاريخ
١٥,٠٠٠	-	إلى حـ / الشيكات الواردة	٥	٢٠٠٢/١/٣
-	١٥,٠٠٠	من حـ / عبد المؤمن المذكورين	٦	٢٠٠٢/١/٥
١٤,٥٠٠	-	إلى حـ / الشيكات الواردة	٩	٢٠٠٢/١/٨
-	١٤,٥٠٠	من حـ / البنك	١٠	٢٠٠٢/١/٩
٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

تمرين رقم (١٢)

إليك بعض العمليات التي تمت في محلات عاطف حسين خلال شهر أيلول ٢٠٠٢ م

- ١- في ٩/١ إشتري بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م و سدد ثمنها بشيك على البنك .
- ٢- في ٩/٢ رد ما قيمته ٢,٠٠٠ ج.م من البضاعة المشتراة في ٩/١ و حصل على القيمة بشيك أودعه في الحساب الجاري لدى البنك الخاص به .
- ٣- في ٩/٣ باع بضاعة إلى حامد محجوب بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م و إستلم القيمة بشيك أرسله للبنك للتحصيل .
- ٤- في ٩/٤ إشتري بضاعة من هشام عزمي بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م و سدد القيمة بشيك على البنك .
- ٥- في ٩/٥ تسلم إشعاراً من البنك برفض الشيك المرسل للتحصيل .
- ٦- في ٩/٦ أعاد هشام عزمي الشيك المحرر له لرفض البنك دفعه و حصل على القيمة نقداً من الصندوق .
- ٧- في ٩/٨ سدد حامد محجوب ما عليه كما يلي : ٤٠,٠٠٠ نقداً – ١٠,٠٠٠ بشيك أودع بالحساب الجاري في نفس اليوم .
- ٨- في ٩/٩ باع بضاعة إلى محسن سليمان بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ج.م و حصل القيمة بشيك على البنك .
- ٩- في ٩/١٠ إشتري بضاعة من يوسف سعيد بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ج.م و سدد القيمة بأن ظهر له شيك محسن سليمان وباقي المبلغ دفع نقداً .
- ١٠- في ٩/١١ باع بضاعة إلى نبيل سومر بمبلغ ٧٠,٠٠٠ ج.م بحسم تجاري ١٠ % و حسم نقدي ٥ % إذا تم السداد خلال يومين فقط من تاريخه .
- ١١- في ٩/١٢ أعاد يوسف سعيد الشيك المظهر له لرفض البنك دفعه .
- ١٢- في ٩/١٣ سدد نبيل سومر ما عليه نقداً .
- ١٣- بتاريخه سدد المحل ما عليه ليوسف سعيد بأن حرر شيكاً لصالحه .
- ١٤- في ٩/١٥ باع بضاعة إلى منير يوسف بمبلغ ٦٠,٠٠٠ بحسم ١٠ % على المبالغ المسددة خلال يومين من تاريخه .
- ١٥- في ٩/١٦ إستلم من منير يوسف مبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م نقداً سداداً لجزء من حسابه .
- ١٦- في ٩/١٨ إشتري بضاعة من السيد مدحت قيمتها ٥٠,٠٠٠ ج.م بحسم تجاري ١٠ % و سدد جزء من القيمة بمبلغ

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

وقدره ٢٥,٠٠٠ ج.م بموجب شيك على البنك و الباقي نقداً .

١٧- في ٩/٢١ سدد منير يوسف باقي المستحق عليه نقداً .

المطلوب : إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية عاطف حسين .

دفتر اليومية الخاصة بمحلات عاطف حسين التجارية					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن ((	من ((مدين ((
٢٠٠٢/٩/١	١	١	من حـ / المشتريات	-	٢٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / البنك الجاري	٢٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة و دفع الثمن بشيك على البنك					
٢٠٠٢/٩/٢	٢	٢	من حـ / البنك الجاري	-	٢,٠٠٠
	٣		إلى حـ / مر . المشتريات	٢,٠٠٠	-
رد من البضاعة المشتراة و القيمة قبضت في البنك الجاري					
٢٠٠٢/٩/٣	٤	٣	من حـ / شيكات برسم التحصيل	-	٥٠,٠٠٠
	٥		إلى حـ / المبيعات	٥٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة بشيك و أرسل للتحصيل					
٢٠٠٢/٩/٤	١	٤	من حـ / المشتريات	-	٣٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / البنك الجاري	٣٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة و دفع القيمة بتحرير شيك على البنك					
٢٠٠٢/٩/٥	٦	٥	من حـ / حامد محجوب	-	٥٠,٠٠٠
	٤		إلى حـ / شيكات برسم التحصيل	٥٠,٠٠٠	-
إثبات مديونية حامد محجوب لرفض البنك الشيك المحرر إلينا من قبله					
٢٠٠٢/٩/٦	٢	٦	من حـ / البنك الجاري	-	٣٠,٠٠٠
	٧		إلى حـ / الصندوق	٣٠,٠٠٠	-
إعادة الشيك المحرر لهشام و دفع حسابه نقداً					
٢٠٠٢/٩/٨	-	٧	من المذكورين	-	-
	٧		حـ / الصندوق	-	٤٠,٠٠٠
	٢		حـ / البنك الجاري	-	١٠,٠٠٠
	٦		إلى حـ / حامد محجوب	٥٠,٠٠٠	-
سداد حامد محجوب لحسابه نقداً و بالبنك					
٢٠٠٢/٩/٩	٨	٨	من حـ / الشيكات الواردة	-	٦٠,٠٠٠
	٥		إلى حـ / المبيعات	٦٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة بشيك على البنك					
٢٠٠٢/٩/١٠	١	٩	من حـ / المشتريات	-	٨٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٨		حـ / الشيكات الواردة	٦٠,٠٠٠	-
	٧		حـ / الصندوق	٢٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة و دفع القيمة بشيك على البنك و نقداً					

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/٩/١١	٩	١٠	من حـ / نبيل سومر	-	٦٣,٠٠٠
	٥		إلى حـ / المبيعات	٦٣,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب و حسب الشرط					
٢٠٠٢/٩/١٢	١٠	١١	من حـ / محسن	-	٦٠,٠٠٠
	١١		إلى حـ / يوسف	٦٠,٠٠٠	-
إثبات مديونية محسن و إثبات دائنية يوسف و هذا بسبب رفض البنك للشيك المحرر ليوسف من قبل محسن سليمان					
	-		من المذكورين	-	-
٢٠٠٢/٩/١٣	١٢	١٢	حـ / الحسم الممنوح	-	٣,١٥٠
	٧		حـ / الصندوق	-	٥٩,٨٥٠
	٩		إلى حـ / نبيل سومر	٦٣,٠٠٠	-
تسديد رصيد حساب الزبون نبيل سومر نقداً بعد حصوله على حسم 5 %					
٢٠٠٢/٩/١٣	١١	١٣	من حـ / يوسف	-	٦٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / البنك الجاري	٦٠,٠٠٠	-
تسديد رصيد حساب يوسف بشيك على البنك					
٢٠٠٢/٩/١٥	١٣	١٤	من حـ / منير يوسف	-	٦٠,٠٠٠
	٥		إلى حـ / المبيعات	٦٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة إلى منير يوسف بالدين و حسب الشرط					
	-		من المذكورين	-	-
٢٠٠٢/٩/١٦	١٢	١٥	حـ / الحسم الممنوح	-	٣,٠٠٠
	٧		حـ / الصندوق	-	٢٧,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / منير يوسف	٣٠,٠٠٠	-
تسديد دفعة على الحساب من منير يوسف و حصوله على حسم تعجيل الدفع 10 %					
	١		من حـ / المشتريات	-	٤٥,٠٠٠
٢٠٠٢/٩/١٨	-	١٦	إلى المذكورين	-	-
	٢		حـ / البنك الجاري	٢٥,٠٠٠	-
	٧		حـ / الصندوق	٢٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة و الدفع بين الصندوق و البنك					
٢٠٠٢/٩/٢١	٧	١٧	من حـ / الصندوق	-	٣٠,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / منير يوسف	٣٠,٠٠٠	-
تحصيل رصيد منير يوسف نقداً					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	٧٨٣,٠٠٠	٧٨٣,٠٠٠

تمرين رقم (١٣)

- ١- في ١ يناير ٢٠٠٢ إشتري وسام من حمدي بضاعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج.م على الحساب .
- ٢- في ٣ منه سدد وسام رصيد حمدي بشيك على البنك .
- ٣- في ٤ منه بلغ حمدي لوسام رفض البنك للشيك الذي حرره له فقام وسام بدفع المستحق نقداً .
- ٤- في ٥ منه باع بضاعة إلى حسان بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م .
- ٥- في ٦ منه سدد حسان رصيد حسابه بشيك أرسله إلى البنك للتحصيل .

- ٦- في ٧ منه أخطر البنك وسام بتحصيل شيك حسان مقابل عمولة تحصيل قدرها ٢٠٠ ج.م و تسجيل الصافي في حسابه الجاري في البنك .
- ٧- في ٨ منه أرسل وسام إلى البنك شيكات للتحصيل بقيمة ٥٠,٠٠٠ ج.م .
- ٨- في ٩ منه أخطر البنك وسام أن الشيكات قد حصلت بإستثناء شيك صبحي البالغ قيمته ١٠,٠٠٠ ج.م كما أعلمه أيضاً بأن مصاريف التحصيل بلغت ٤٠ ج.م .
- ٩- في ١٠ منه باع بضاعة إلى زيد قيمتها ١٠,٠٠٠ ج.م بحسم تجاري ١٠ % .
- ١٠- في ١٢ منه سدد زيد رصيد حسابه بشيك .
- ١١- في ١٣ منه ظهر وسام شيك زيد لأمر بسام سداداً لكامل حسابه .
- ١٢- في ١٤ منه أخطر بسام لوسام بأن الشيك التابع لزيد قد رفض .
- ١٣- في ١٥ منه سدد وسام حساب بسام نقداً .
- ١٤- في ١٦ منه إتصل وسام بزيد فرد له قيمة الشيك المرفوض نقداً .

المطلوب : إثبات العمليات السابقة بدفتر وس العرب عام

دفتر اليومية الخاص بمحلات وسـ العرب ـام التجارية					
من ((مدين ((	إلى ((دائن ((	البيان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠٠,٠٠٠	-	من دـ / المشتريات	١	١	٢٠٠٢/١/١
-	١٠٠,٠٠٠	إلى دـ / حمدي		٢	
شراء بضاعة على الحساب					
١٠٠,٠٠٠	-	من دـ / حمدي	٢	٢	٢٠٠٢/١/٣
-	١٠٠,٠٠٠	إلى دـ / البنك		٣	
تسديد رصيد حساب حمدي على البنك					
١٠٠,٠٠٠	-	من دـ / البنك	٣	٣	٢٠٠٢/١/٤
-	١٠٠,٠٠٠	إلى دـ / الصندوق		٤	
رفض البنك للشيك المحرر و دفع رصيد حساب المورد حمدي نقداً					
٢٠,٠٠٠	-	من دـ / حسان	٤	٥	٢٠٠٢/١/٥
-	٢٠,٠٠٠	إلى دـ / المبيعات		٦	
بيع بضاعة على الحساب					
٢٠,٠٠٠	-	من دـ / الشيكات برسم التحصيل	٥	٧	٢٠٠٢/١/٦
-	٢٠,٠٠٠	إلى دـ / حسان		٥	
تسديد حساب حسان بشيك على البنك قد أرسل إليه ليتحصل					
-	-	من المذكورين	٦	-	٢٠٠٢/١/٧
١٩,٨٠٠	-	دـ / البنك		٣	
٢٠٠	-	دـ / عمولة تحصيل		٨	
-	٢٠,٠٠٠	إلى دـ / شيكات برسم التحصيل		٧	
تحصيل شيك حسان بعد إقتطاع العمولة					

٢٠٠٢/١/٨	٧	٧	من حـ / الشيكات برسم التحصيل	-	٥٠,٠٠٠
	٩		إلى حـ / الشيكات الواردة	٥٠,٠٠٠	-
إرسال شيكات للبنك للتحصيل					
٢٠٠٢/١/٩	-	٨	من المذكورين	-	-
	١٠		حـ / صبحي	-	١٠,٠٠٠
	٣		حـ / البنك	-	٣٩,٩٦٠
	١١		حـ / مصاريف التحصيل	-	٤٠
	٧		إلى حـ / الشيكات برسم التحصيل	٥٠,٠٠٠	-
إثبات مديونية صبحي و تحصيل الشيكات التي أرسلت للبنك بعد إقتطاع مصاريف تحصيل					
٢٠٠٢/١/١٠	١٢	٩	من حـ / زيد	-	٩,٠٠٠
	٦		إلى حـ / المبيعات	٩,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب و حصول الزبون على خصم تجاري 10 %					
٢٠٠٢/١/١٢	٩	١٠	من حـ / الشيكات الواردة	-	٩,٠٠٠
	١٢		إلى حـ / زيد	٩,٠٠٠	-
تسديد حساب زيد بشيك على البنك					
٢٠٠٢/١/١٣	١٣	١١	من حـ / بسام	-	٩,٠٠٠
	٩		إلى حـ / الشيكات الواردة	٩,٠٠٠	-
إظهار شيك زيد لأمر الدائن بسام					
٢٠٠٢/١/١٤	١٢	١٢	من حـ / زيد	-	٩,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / بسام	٩,٠٠٠	-
إثبات مديونية زيد و إثبات دانية بسام بسبب رفض البنك للشيك المحرر من قبل زيد و إظهاره لبسام					
٢٠٠٢/١/١٥	١٣	١٣	من حـ / بسام	-	٩,٠٠٠
	٤		إلى حـ / الصندوق	٩,٠٠٠	-
تسديد رصيد بسام نقداً					
٢٠٠٢/١/١٦	٤	١٤	من حـ / الصندوق	-	٩,٠٠٠
	١٢		إلى حـ / زيد	٩,٠٠٠	-
سداد رصيد حساب زيد نقداً					
إجمالي المدين و الدائن في اليومية				٥١٤,٠٠٠	٥١٤,٠٠٠

الأوراق التجارية :

هي صك يتضمن أمراً أو تعهداً بدفع مبلغ معين من المال لحاملها أو لأمر شخص معين و ذلك بمجرد الإطلاع عليها أو عند الطلب أو في تاريخ معين و تقسم الأوراق التجارية إلى قسمين :

أولاً – الكمبيالة |||| ثانياً – سند لأمر شخص .

الكمبيالة : هي عبارة عن أمر بالدفع صادر عن الدائن الساحب لشخص معين المدين المسحوب عليه بأن يدفع مبلغ معين بمجرد الإطلاع أو في ميعاد معين أو قابل للتعيين لأمر الدائن أو لأمر شخص ثالث يدعى المستفيد و الكمبيالة تحتاج إلى قبول من المسحوب عليه المدين و الكمبيالة يجب أن تحفظ دوماً عند الدائن الساحب .

سند لأمر شخص : هو تعهد تجاري يحرره المدين يتعهد بموجبه دفع مبلغ معين من المال بتاريخ معين و مكان معين لأمر الدائن أو لأمر شخص آخر إسمه المستفيد و لا يحتاج السند إلى قبول من المدين لأنه هو الذي حرر السند على نفسه و هو المتعهد بدفع المبلغ و السند يجب أن يحفظ دوماً عند الدائن الساحب .

المعالجة المحاسبية للأوراق التجارية :

تظهر الأوراق التجارية في كل من دفاتر البائع و المشتري حيث تعتبر بالنسبة للبائع أوراق قبض يقوم البائع بفتح حساب لها

بدفاتره يسمى « حـ / أوراق القبض » و تعتبر هذه الأوراق بالنسبة للمشتري أوراق دفع يقوم المشتري بفتح حساب لها

بدفاتره يسمى « حـ / أوراق الدفع »

أوراق القبض : هي الأوراق التي يحصل عليها البائع من المشتري كوسيلة لدعم الإئتمان ليضمن البائع حقه في قبض قيمة

البضاعة المباعة للمشتري بتاريخ الإستحقاق و يرمز لأوراق القبض في الدفاتر المحاسبية برمز ((حـ / P . ق))

أوراق الدفع : هي الأوراق التي يقدمها البائع للمشتري كأداة للوفاء يلتزم بموجبها المشتري بدفع قيمة البضاعة المشتراة

بتاريخ معين يسمى بتاريخ الإستحقاق و يرمز لأوراق الدفع بالدفاتر المحاسبية برمز ((حـ / P . د))

معالجة أوراق القبض في الدفاتر المحاسبية :

١- في حال البيع النقدي : يسجل القيد التالي : XXX من حـ / أوراق القبض

XXX إلى حـ / المبيعات

مثال ١ :

في ٢٠١١/١/٥ باع زهير بضاعة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م إلى التاجر سمير على الحساب .

في ٢٠١١/١/١٠ تعهد سمير بدفع المبلغ بموجب سند لأمر زهير يستحق بعد ثلاثة أشهر من تاريخه

في ٢٠١١/٤/١٠ سدد سمير قيمة السند نقداً . المطلوب إثبات قيود اليومية بدفتر زهير .

٣٠,٠٠٠ من حـ / سمير

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / المبيعات

((بيع بضاعة بالدين))

٣٠,٠٠٠ من حـ / أ . القبض

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / سمير ((تحرير سند لأمر زهير بالدفع))

٣٠,٠٠٠ من حـ / الصندوق

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / أ . القبض

((قبض قيمة ورقة سمير نقداً))

٢- في حال إرسال أوراق القبض للبنك للحصول في ميعاد الإستحقاق : يسجل القيد التالي :

xxx من حـ / أ . ق برسم التحصيل

xxx إلى حـ / أ . ق

مثال : لنفرض أن زهير أرسل سند سمير إلى البنك للحصول :

٣٠,٠٠٠ من حـ / أ . ق برسم التحصيل

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / أ . ق

٣- في حال تم تحصيل ورقة القبض في البنك الجاري و إقتطاع عمولة التحصيل يسجل القيد التالي :

من المذكورين

xxx حـ / البنك الجاري

xxx حـ / عمولة التحصيل

xxx إلى حـ / أ . ق برسم التحصيل

مثال : ورد إشعار من البنك يفيد بتحويل سند سمير و إقتطاع عمولة تحويل ٢ بالآلف و إيداع

الصافي في حساب البنك الجاري الخاص به :

من المذكورين

٢٩,٩٤٠ حـ / البنك الجاري

٦٠ حـ / عمولة تحويل

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / أ . ق . برسم التحصيل

٤- في حال خصم أوراق القبض في البنك قبل موعد الإستحقاق يسجل القيد التالي :

xxx من حـ / أ . ق برسم الخصم

xxx إلى حـ / أ . ق

مثال : - تم إرسال ورقة سمير إلى البنك قبل ميعادها للتحصيل و الخصم
- ورد إشعار من البنك يفيد بخصم سند بفائدة ٦ % و عمولة تحصيل ٢ بالآلف و إيداع

الصافي في حساب

البنك الجاري

الفائدة = ٣٠,٠٠٠ × ٦ % = ١٢ / ٢ = ٣٠٠ ل . س الفائدة .

العمولة = ٣٠,٠٠٠ × ٢ / ١٠٠٠ = ٦٠ ل . س العمولة .

من المذكورين

٣٦٠ حـ / مصاريف الآجيو

٢٩٦٤٠ حـ / البنك

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / أ . ق برسم الخصم

((إيداع الصافي في الحساب الجاري و إقتطاع مصاريف الآجيو))

٥- في حال تظهير أوراق القبض إلى أحد الموردين يكتب القيد التالي :

xxx من حـ / الموردين

xxx إلى حـ / أ . ق

مثال : في تاريخ ٢/١٠ تم تظهير سند سمير إلى المورد خليل

٣٠,٠٠٠ من حـ / المورد خليل

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / أ . ق

((تظهير سند سمير إلى المورد خليل))

٦- في حال الإمتناع عن الدفع في الموعد المستحق يكتب القيد التالي :

مثال : لقد إمتنع سمير عن الدفع في الموعد المستحق

٣٠,١٠٠ من حـ / سمير

٣٠,١٠٠ إلى حـ / البنك الجاري

((إثبات مديونية سمير و تحميله مصاريف الإحتجاج))

تمرين رقم (١٤)

قامت محلات شوقي شحادة بالعمليات التالية خلال عام الـ ٢٠٠٢ ميلادي .

١- باعت بضاعة قيمتها ٩٠,٠٠٠ ج.م إلى شركة التجارة الداخلية بحسم تجاري ١٠ % و قبضت من قيمتها مبلغ ٢١,٠٠٠ ج.م نقداً .

- ٢- سحبت على شركة التجارة الداخلية كمبيالتين متساويتين في القيمة بباقي الثمن و ظهرت إحدى هاتين الكمبيالتين إلى حسن سالم سداداً لجزء من الدين المستحق له .
 - ٣- حسمت الكمبيالة الثانية لدى البنك العربي و أودعت صافي قيمتها في حسابها الجاري لدى البنك بعد حسم مصاريف الأجيو قيمته ٢٠٠ ل.س.
 - ٤- عند إستحقاق الكمبيالتين حصّل حسن سالم قيمة الكمبيالة المظهرة إليه . بينما رفضت الكمبيالة الثانية المحسومة لدى البنك العربي فردها البنك إلى المحلات بعد حسم قيمتها من الحساب الجاري كما حسم البنك أيضاً مصاريف البروتستو دفعها نيابة عن المحلات قيمتها ١٠٠ ج.م .
 - ٥- إتفقت المحلات مع شركة التجارة الداخلية على تجديد الورقة المرفوضة لقاء فوائد تأخير قيمتها ١,٤٠٠ و سحبت كمبيالة جديدة بالقيمة المطلوبة .
- المطلوب :**
- ١- إثبات قيود العمليات السابقة في دفاتر محلات شوقي شحادة .
 - ٢- تصوير حساب أوراق القبض في دفتر الأستاذ .

دفتر اليومية الخاص بمحلات شوقي شحادة التجارية					
من ((مدين ((	إلى ((دائن ((	البيان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
-	-	من المذكورين	١	-	
٢١,٠٠٠	-	حـ / الصندوق		١	
٦٠,٠٠٠	-	حـ / شركة التجارة الداخلية		٢	
-	٨١,٠٠٠	إلى حـ / المبيعات		٣	
بيع بضاعة نقداً و بالدين وبحسم تجاري 10 %					
٦٠,٠٠٠	-	من حـ / أ . ق	٢	٤	
-	٦٠,٠٠٠	إلى حـ / شركة التجارة الداخلية		٢	
٣٠,٠٠٠	-	من حـ / المورد حسن سالم		٥	
-	٣٠,٠٠٠	إلى حـ / أ . ق		٤	
تحرير كمبيالات على شركة التجارة و إظهار إحدى الكمبيالتين إلى المورد حسن سالم					
-	-	من المذكورين	٣	-	
٢٩,٨٠٠	-	حـ / البنك الجاري		٦	
٢٠٠	-	حـ / مصاريف الأحيو		٧	
-	٣٠,٠٠٠	إلى حـ / أ . ق		٤	
إيداع صافي القيمة بالحساب الجاري					
٣٠,١٠٠	-	من حـ / شركة التجارة الداخلية	٤	٢	
-	٣٠,١٠٠	إلى حـ / البنك الجاري		٥	
إثبات مديونية الشركة الداخلية و تحميلها مصاريف الإحتجاج البروتستو					
٣١,٥٠٠	-	من حـ / أ . ق	٥	٤	
-	-	إلى المذكورين		-	
-	٣٠,١٠٠	حـ / شركة التجارة الداخلية		٢	
-	١,٤٠٠	حـ / فوائد التأخير الدائنة		٨	

سحب كمبيالة جديدة على شركة التجارة الداخلية مضافاً إليها فوائد التأخير			
٢٦٢,٦٠٠	٢٦٢,٦٠٠	إجمالي المدين و الدائن في اليومية	

من	إلى	حـ / أ . ق ((٤))	رقم العملية	التاريخ
٦٠,٠٠٠	-	إلى حـ / شركة التجارة الداخلية	٢	
-	٣٠,٠٠٠	من حـ / المورد سالم	٢	
-	٣٠,٠٠٠	من المذكورين	٣	
٣١,٥٠٠	-	إلى المذكورين	٥	
٩١,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد ٣١,٥٠٠ رصيد مدين		

تمرين رقم (١٥)

إليك بعض العمليات التي قام بها التاجر سمير خلال النصف الأول من عام الـ ٢٠٠٢ ميلادي :

١- في ٢٠٠٢/١/١ كان رصيد حساب أوراق القبض مبلغ ٣٥,٠٠٠ ج.م و يتمثل هذا الرصيد قيمة خمسة أوراق كما يلي :

- أ- سند قيمته ١٠,٠٠٠ ج.م محرر من قبل سعيد لأمر المحل يستحق الدفع ٢٠٠٢/٣/١٥ .
- ب- كمبيالة قيمتها ٥,٠٠٠ ج.م مسحوبة على منير و مقبولة من قبله تستحق الدفع في ٢٠٠٢/٣/٢٠ .
- ت- كمبيالة قيمتها ١٥,٠٠٠ ج.م مسحوبة على إبراهيم و مقبولة من قبله تستحق الدفع في ٢٠٠٢/٣/٢٨ .
- ث- كمبيالة قيمتها ٣,٠٠٠ ج.م مسحوبة على جميل و مقبولة من قبله تستحق الدفع في ٢٠٠٢/٤/١ .
- ج- سند قيمته ٢,٠٠٠ ج.م محرر من قبل سليم لأمر المحل يستحق الدفع في ٢٠٠٢/٣/١ .

٢- و في ٥ منه إشتري بضاعة من زياد قيمتها ١٠,٠٠٠ ج.م و ظهر له سند سعيد حق ٢٠٠٢/٣/١٥ تسديداً لقيمة هذه المشتريات .

٣- بتاريخه أرسل إلى بنك أمية الورقتين الثانية و الثالثة للحصول و قد تقاضى البنك حسب إشعاره عمولة مقطوعة

عن التحصيل سجلها في الحساب الجاري و مبلغها ٢٠٠ ج.م .

٤- في ١٦ منه أرسل الورقة الرابعة إلى بنك أمية للحسم بفائدة ٨ % سنوياً .

٥- في ١٧ منه ورد إشعار من بنك أمية يفيد بأنه قيد صافي الكمبيالة المحسومة لديه حتى ٢٠٠٢/٤/١ في الحساب الجاري لديه .

٦- في ٢٠٠٢/٣/١ إستحققت الورقة الخامسة فرفض سليم دفع قيمتها و أجري في حقه إجراء البروتستو الذي بلغت تكاليفه

٢٠٠ ج.م دفعت نقداً .

٧- في ٥ منه تم الإتفاق مع سليم على تسديد قيمة السند غير المدفوع في ٢٠٠٢/٣/١ و قد نفذ الإتفاق كما يلي :

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

- ٢٥٠ ج.م قبضت نقداً لقاء مصاريف البروتستو و الفوائد .
- ٢,٠٠٠ ج.م سند جديد بدلاً عن السند الغير المدفوع حق ٢٠٠٢/٥/٢٥
- ٨- في ٢٠٠٢/٣/٢٨ ورد إشعار من بنك أمية يفيد بأن قيد بالحساب لديه قيمة الكمبيالتين المودعتين لديه برسم التحصيل حق ٢٠٠٢/٣/٣٠ و ٢٠٠٢/٣/٢٨ بعد أن تم تحصيلها .
- ٩- في ٢٠٠٢/٤/٥ ورد إشعار من بنك أمية يفيد بأن الكمبيالة المحسومة لديه حق ٢٠٠٢/٤/١ لم تدفع و قد قيد قيمته
- عليه بالحساب الجاري إضافة لمبلغ ٥٠ ج.م كمصاريف بروتستو مع العلم بأن الإتفاق تم - بعد ذلك - مع جميل على تحرير كمبيالة جديدة حق ٢٠٠٢/٥/٢٥ بدلاً عن الكمبيالة غير المدفوعة و بإضافة فوائد تأخير ١٠٠ ج.م و قد تم تنفيذ الإتفاق أصولاً .
- ١٠- في ٢٠٠٢/٥/٢٥ إستحقت كمبيالة جميل كما إستحق سند سليم فقبض سميير القيمة نقداً .

المطلوب : إثبات العمليات السابقة في دفتر يومية التاجر سميير .

دفتر اليومية الخاص بدفاتر سميير التجارية					
من ((مدين ((	إلى ((دائن ((	البيان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٠,٠٠٠	-	من حـ / المشتريات	٢	١	٢٠٠٢/١/٥
-	١٠,٠٠٠	إلى حـ / أ . ق		٢	
شراء بضاعة و تظهير سند سعيد					
-	-	من المذكورين	٣	-	٢٠٠٢/١/٥
٢٠,٠٠٠	-	حـ / أ . ق . برسم التحصيل		٣	
٢٠٠	-	حـ / عمولة تحصيل		٤	
-	-	إلى المذكورين		-	
-	٢٠,٠٠٠	حـ / أ . ق		٢	
-	٢٠٠	حـ / البنك الجاري		٥	
إرسال كمبيالتين إلى التحصيل و إقطاع العمولة من البنك					
٣,٠٠٠	-	من حـ / أ . ق . برسم الخصم	٤	٦	٢٠٠٢/١/١٦
-	٣,٠٠٠	إلى حـ / أ . ق		٢	
إرسال الكمبيالة الرابعة للحسم					
-	-	من المذكورين	٥	-	٢٠٠٢/١/١٧
٥٠	-	حـ / مصاريف الآجيو		٧	
٢,٩٥٠	-	حـ / البنك الجاري		٥	
-	٣,٠٠٠	إلى حـ / أ . ق . برسم الخصم		٦	
خصم كمبيالة جميل و إيداع الصافي في الحساب الجاري					

٢٠٠٢/٣/١	٨	٦	من حـ / سليم	-	٢,٢٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٢		حـ / أ. ق	٢,٠٠٠	-
	٩		حـ / الصندوق	٢٠٠	-
إثبات مديونية سليم و تحميله بمصاريف الإحتجاج					
٢٠٠٢/٣/٥	-	٧	من المذكورين	-	-
	٩		حـ / الصندوق	-	٢٥٠
	٢		حـ / أ. ق	-	٢,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٨		حـ / سليم	٢,٢٠٠	-
	١٠		حـ / فوائد تأخير الدائنة	٥٠	-
تحرير سند جديد على سليم و قبض مصاريف البروتستو و الفوائد					
٢٠٠٢/٣/٢٨	٥	٨	من حـ / البنك الجاري	-	٢٠,٠٠٠
	٣		إلى حـ / أ. ق . برسم التحصيل	٢٠,٠٠٠	-
تحصيل الورقتين الثانية و الثالثة في البنك الجاري					
٢٠٠٢/٤/٥	-	٩	من المذكورين	-	-
	١١		حـ / جميل	-	٣,٠٥٠
	٢		حـ / أ. ق	-	٣,١٥٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٥		حـ / البنك الجاري	٣,٠٥٠	-
	١١		حـ / جميل	٣,٠٥٠	-
	١٠		حـ / فوائد دائنة	١٠٠	-
إثبات مديونية جميل و تحميله بمصاريف البروتستو و تحرير كمبيالة جديدة عليه مضافاً إليها فوائد التأخير					
٢٠٠٢/٥/٢٥	٩	١٠	من حـ / الصندوق	-	٥,١٥٠
	٢		إلى حـ / أ. ق	٥,١٥٠	-
	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			٧١,٠٠٠	71INN

معالجة أوراق الدفع في الدفاتر المحاسبية :

ذكرنا أن أوراق الدفع هي تلك الأوراق التجارية التي يلتزم بها التاجر أو المنشأة بدفع قيمتها في تاريخ الإستحقاق سداداً لقيمة

بضاعة مشتراة أو سداداً لإلتزام معين و في هذه الحالة يكون المسحوب عليه المنشأة ، و تعتبر الأوراق بالنسبة لها بأوراق الدفع

و يرمز لها بالدفاتر التجارية بالرمز : ((حـ / د . ق))

مسألة رقم / ٢ / حول معالجة الأوراق التجارية الكمبيالات

قامت منشأة سعيد الحسن بالعمليات التالية :

- ١- قبلت كمبيالة لأمر شركة الصناعات الكيماوية بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ج.م تستحق الدفع بعد ٦٠ يوم .
- ٢- حررت سنداً لأمر عبد القادر بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م يستحق الدفع بعد شهر .
- ٣- في ميعاد إستحقاق كمبيالة شركة الصناعات الدوائية إتفقت المنشأة معها على سداد مبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م نقداً و قبلت
- بالباقى كمبيالة تستحق بعد شهر نظير فوائد تأخير قدرها ٤٠٠ ج.م .
- ٤- عند إستحقاق السند رفضت المنشأة السداد فقام عبد القادر بإجراءات البروتستو نظير مصاريف بمبلغ ١٠٠ ج.م فمن ثم إتفق الطرفان على تجديد الورقة المرفوضة لمدة ٦ أشهر نظير فوائد تأخير ٥ % .
- ٥- قبلت كمبيالة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م لأمر محمد صالح

المطلوب إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية المنشأة و تصوير حساب أوراق القبض .

دفتر اليومية الخاص بالتاجر سعيد الحسن التجاري					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
	١	١	من حـ / شركة الصناعات الكيماوية	-	٤٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / أ . د	٤٠,٠٠٠	-
قبول كمبيالة تستحق بعد ٦٠ يوم					
	٣	٢	من حـ / عبد القادر	-	٣٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / أ . د	٣٠,٠٠٠	-
تحرير سند لأمر عبد القادر					
	٢	٣	من حـ / أ . د	-	٤٠,٠٠٠
	١		إلى حـ / شركة الصناعات الكيماوية	٤٠,٠٠٠	-
إلغاء ورقة الدفع و إثبات دائنية شركة الصناعات الكيماوية					
	-	٣	من المذكورين	-	-
	١		حـ / شركة الصناعات الكيماوية	-	٢٠,٠٠٠
	١		حـ / شركة الصناعات الكيماوية	-	٢٠,٤٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٤		حـ / الصندوق	٢٠,٠٠٠	-
	٢		حـ / أ . د	٢٠,٤٠٠	-
دفع جزء من حساب الصناعات الكيماوية و تحرير كمبيالة جديدة لأمره مع فوائد تأخير					
	-	٤	من المذكورين	-	-
	٢		حـ / أ . د	-	٣٠,٠٠٠
	٥		حـ / م . بروتستو	-	١٠٠
	٢		إلى حـ / عبد القادر	٣٠,١٠٠	-
إثبات دائنية عبد القادر و تحميل الشركة بمصاريف الإحتجاج					
	-	٤	من المذكورين	-	-

	٢		حـ / عبد القادر	-	٣٠,١٠٠
	٦		حـ / فوائد تأخير مدينة	-	٧٥٠
	٢		إلى حـ / أ. د	٣٠,٨٥٠	-
تحرير سند جديد مضاف إليه فوائد تأخير					
	٧	٥	من حـ / محمد صالح	-	٥٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / أ. د	٥٠,٠٠٠	-
قبول كمبيالة لأمر صالح					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	٢٦١,٣٥٠	261.350

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / أ. د ((٢))	إلى	من
	١	من حـ / شركة الصناعات الكيماوية	٤٠,٠٠٠	-
	٢	من حـ / عبد القادر	٣٠,٠٠٠	-
	٣	إلى حـ / شركة الصناعات الكيماوية	-	٤٠,٠٠٠
	٣	من المذكورين	٢٠,٤٠٠	-
	٤	إلى حـ / عبد القادر	-	٣٠,٠٠٠
	٤	من المذكورين	٣٠,٨٥٠	-
	٥	من حـ / محمد صالح	٥٠,٠٠٠	-
		الرصيد ١٠١,٢٥٠	١٧١,٢٥٠	٧٠,٠٠٠

مسألة رقم / ٣ / حول معالجة الأوراق التجارية

في ٢٠٠٢/١٢/٣١ كان رصيد حساب أوراق القبض في الميزانية العمومية لمحلات الشروق ١٠٠,٠٠٠ ج.م و يتمثل هذا

المبلغ بكمبيالتين و هما :

أ – كمبيالة بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ج.م تستحق في ٢٠٠٢/٤/٣٠ على محمود .

ب – كمبيالة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ج.م تستحق في ٢٠٠٢/٦/٣٠ على سعيد .

بالإضافة إلى ذلك كان هنالك ملاحظة بالميزانية تفيد بوجود كمبيالة مخصومة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م و هي الكمبيالة التي كانت

مسحوبة على محلات الأهالي و التي تستحق الدفع في ٢٠٠٢/٥/٣١ و فيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال عام الـ ٢٠٠٢

بالنسبة لتلك الكمبيالات الثلاث ...

الكمبيالة الأولى : طلب المسحوب عليه دفع قيمتها في ٢٠٠٢/٢/١ مقابل الحصول على فائدة بمعدل ٦ % سنوياً و تم التنفيذ .

الكمبيالة الثانية : رفض سعيد دفعها في ميعاد الإستحقاق و تم إجراء البروتستو الذي بلغت تكاليفه ٢٠ ج.م .

و في اليوم التالي قبل سعيد كمبيالة جديدة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م تستحق الدفع بعد ثلاثة أشهر و دفع الباقي المستحق نقداً و قد

تم الإتفاق على إضافة فائدة بمعدل ٦ % سنوياً على الدفع المؤجل .

الكمبيالة الثالثة المخصومة : ورد إشعار من البنك يفيد بتوقف المسحوب عليه عن دفع قيمتها و يفيد كذلك بقيام البنك

بإجراء البروتستو اللازم و الذي بلغت تكاليفه ٥٠ ج.م

المطلوب : إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية محلات الشروق .

دفتر اليومية الخاص بمحلات الشروق التجارية					
من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
-	-	من المذكورين	١	-	
٣٩,٤٠٠	-	حـ / الصندوق		١	
٦٠٠	-	حـ / م . الآجيو		٢	
-	٤٠,٠٠٠	إلى حـ / أ . ق		٣	
خصم كمبيالة محمود نقداً					
٦٠,٠٢٠	-	من حـ / سعيد	٢	٤	
-	-	إلى المذكورين		-	
-	٦٠,٠٠٠	حـ / أ . ق		٣	
-	٢٠	حـ / الصندوق		٥	
إثبات مديونية سعيد و تحميله مصاريف الإحتجاج					
-	-	من المذكورين	٢	-	
٤٠,٠٢٠	-	حـ / الصندوق		٥	
٢٠,٣٠٠	-	حـ / أ . ق		٣	
-	-	إلى المذكورين		-	
-	٦٠,٠٢٠	حـ / سعيد		٤	
-	٣٠٠	حـ / فوائد دائنة		٦	
تسديد سعيد دفعة نقدية و تحرير كمبيالة جديدة مضافاً إليها فوائد التأخير					
٢٠,٠٥٠	-	من حـ / محلات الأهالي	٣	٧	
-	٢٠,٠٥٠	إلى حـ / البنك الجاري		٨	
إثبات مديونية محلات الأهالي و تحميله بمصاريف الإحتجاج					
١٨٠,٣٩٠	١٨٠,٣٩٠	إجمالي المدين و الدائن في اليومية			

مسألة رقم / ٤ / حول معالجة الأوراق التجارية

- ١- في ٢٠٠٢/٦/١ إشتري عثمان بضائع من محمود بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م على الحساب .
- ٢- في ٢٠٠٢/٦/٢ سحب محمود كمبيالة لأمره تستحق بعد ٩٠ يوماً من تاريخه بقيمة البضاعة فقبلها عثمان في اليوم نفسه .
- ٣- في ٢٠٠٢/٦/١٥ أرسل محمود الكمبيالة إلى البنك للحسم و تسجيل الصافي في حسابه البنكي .
- ٤- في ٢٠٠٢/٦/١٧ تلقى محمود إشعاراً من البنك تبين من أن البنك حسم الكمبيالة بمعدل ٦ % و أن عمولة التحصيل كانت بواقع ١ بالآلف .
- ٥- في ميعاد الإستحقاق طلب البنك من عثمان أن يدفع قيمة الكمبيالة فرفض فأجرى البنك إحتجاجاً بعدم الدفع تكلف ٢٥٠ ج.م و سجل إجمالي القيمة على حساب محمود و أبلغه بذلك .
- ٦- في ٢٠٠٢/٩/٢٥ إتصل عثمان بمحمود و طلب إليه عدم إتخاذ إجراءات قانونية أخرى و على أن يسوى الموضوع بينهما على النحو التالي :
يدفع عثمان ٢٠,٠٠٠ ل. نقداً
- يحرر عثمان سند لأمر محمود بالباقي لمدة شهرين و بفائدة تأخير ٦ % بالإضافة إلى مصاريف الإحتجاج .
- ٧- بتاريخ إستحقاق السند الجديد سدد عثمان قيمته نقداً .
- المطلوب : تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية كل من عثمان و محمود .

دفتر اليومية الخاص بمحلات عثمان ((المشتري)) التجارية					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٠٠٢/٦/١	١	١	من حـ / المشتريات	-	٥٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / المورد محمود	٥٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة على الحساب					
٠٠٢/٦/٢	٢	٢	من حـ / المورد محمود	-	٥٠,٠٠٠
	٣		إلى حـ / أ . د	٥٠,٠٠٠	-
قبول كمبيالة تستحق بعد تسعين يوم					
٠٠٢/٧/١٦	-	٣	من المذكورين	-	-
	٣		حـ / أ . د	-	٥٠,٠٠٠
	٤		حـ / م . البروتستو	-	٢٥٠

	٢		إلى حـ / المورد محمود	٥٠,٢٥٠	-
إثبات دائنية المورد محمود و إلغاء الكمبيالة و التحمل بمصاريف البروتستو					
٠٢/٩/٢٥	-	٤	من المذكورين	-	-
	٢		حـ / المورد محمود	-	٢٠,٠٠٠
	٢		حـ / المورد محمود	-	٣٠,٢٥٠
	٥		حـ / فوائد تأخير مدينة	-	٣٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٦		حـ / الصندوق	٢٠,٠٠٠	-
	٣		حـ / أ. د	٣٠,٥٥٠	-
تسديد دفعة نقدية إلى المورد محمود و تحرير سند جديد مضافاً إليه فوائد التأخير					
٠٢/١١/٢٥	٣	٥	من حـ / أ. د	-	٣٠,٥٥٠
	٦		إلى حـ / الصندوق	٣٠,٥٥٠	-
دفع قيمة السند نقداً					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	١٨١,٣٥٠	١٨١,٣٥٠

دفتر اليومية الخاص بمحلات محمود ((البائع)) التجارية					
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن)) ((	من ((مدين)) ((
٠٠٢/٦/١	١	١	من حـ / الزبون عثمان	-	٥٠,٠٠٠
	٢		إلى حـ / المبيعات	٥٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة على الحساب					
٠٠٢/٦/٢	٣	٢	من حـ / أ . ق	-	٥٠,٠٠٠
	١		إلى حـ / الزبون عثمان	٥٠,٠٠٠	-
تحرير كمبيالة جديدة تستحق بعد 90 يوم					
٠٠٢/٦/١٥	٤	٣	من حـ / أ . ق . برسم الخصم	-	٥٠,٠٠٠
	٣		إلى حـ / أ . ق	٥٠,٠٠٠	-
إرسال كمبيالة محمود للخصم من قبل البنك					
٠٠٢/٦/١٧	-	٤	من المذكورين	-	-
	٥		حـ / البنك الجاري	-	٤٩,٣٢٥
	٦		حـ / م . الأجيو	-	٦٧٥
	٤		إلى حـ / أ . ق . برسم الخصم	٥٠,٠٠٠	-
إيداع الصافي في الحساب الجاري و إقتطاع مصاريف الآجيو					
٠٠٢/٩/٢	١	٥	من حـ / الزبون عثمان	-	٥٠,٢٥٠
	٥		إلى حـ / البنك الجاري	٥٠,٢٥٠	-
إثبات مديونية الزبون عثمان و تحميلة مصاريف الإحتجاج					
٠٠٢/٩/٢٥	-	٦	من المذكورين	-	-

	٧		حـ / الصندوق	-	٢٠,٠٠٠
	٣		حـ / أ. ق	-	٣٠,٥٥٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١		حـ / الزبون عثمان	٢٠,٠٠٠	-
	١		حـ / الزبون عثمان	٣٠,٢٥٠	-
	٨		حـ / فوائد دائنة	٣٠٠	-
تسديد دفعة نقدية من عثمان و تحرير سند جديد مضافاً إليه الفوائد					
٠٢/١١/٢٥	٧	٧	من حـ / الصندوق	-	٣٠,٥٥٠
	٣		إلى حـ / أ. ق	٣٠,٥٥٠	-
تسديد أو قبض قيمة السند نقداً					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	٣٣١,٣٥٠	٣٣١,٣٥٠

مسألة عامة رقم / ٥ / حول معالجة الأوراق التجارية

١- في ٢٠٠٢/١/١ كان رصيد أوراق القبض في محلات الهدى ٦٥٠,٠٠٠ ج.م ممثلاً فيما يلي :

- ١٥٠,٠٠٠ ج.م كمبيالة مسحوبة على جميل و مقبولة من قبله تستحق في ٢٠٠٢/٣/٣١ .
- ٢٠٠,٠٠٠ ج.م كمبيالة مسحوبة على خالد و مقبولة من قبله تستحق في ٢٠٠٢/٤/٣٠ .
- ٢٧٠,٠٠٠ ج.م كمبيالة مسحوبة على قصي و مقبولة من قبله تستحق في ٢٠٠٢/٦/٣٠ .
- ٣٠,٠٠٠ ج.م سند مسحوب على أحمد يستحق بتاريخ ٢٠٠٢/٧/١٥ .

٢- في ١٥ منه إشتريت محلات الهدى بضاعة من المورد عبد الفتاح بمبلغ ١٦٠,٠٠٠ ج.م على الحساب .

٣- في ٢٠ منه ظهرت محلات الهدى الكمبيالة المسحوبة على جميل و دفع الباقي نقداً إلى المورد عبد الفتاح .

٤- في ٣١ منه أرسلت المحلات الكمبيالة المسحوبة على خالد إلى البنك من أجل التحصيل .

٥- في ٢/٢٥ أرسلت الكمبيالة المسحوبة على قصي إلى البنك من أجل الخصم بمعدل فائدة ٦ % و عمولة ١ بالألف .

٦- في ٢٨ منه ورد إشعار من البنك يفيد بخصم الكمبيالة و إيداع صافي قيمتها في حساب المحلات الجاري بعد إقطاع

مصاريف الخصم الآجيو .

٧- في ٣/١٥ قرر أحمد تسديد قيمة السند المستحق عليه نقداً مع منحه فائدة (خصم) بمعدل ٨ % .

٨- في ٣/٣١ إستحققت كمبيالة جميل فرفض دفعها .

٩- في ٤/٢ أجري بحق جميل احتجاج عدم الدفع الذي بلغت مصاريفه ٥٠٠ ج.م دفعت نقداً .

١٠- في ٤/٣٠ ورد إشعار من البنك يفيد بتحصيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على خالد و إيداع صافي قيمتها في حساب المحلات الجاري و إقطاع عمولة تحصيل بمبلغ ٧٠٠ ج.م .

١١- في ٦/٣٠ رفض قصي دفع قيمة الكمبيالة المسحوبة عليه و تم الإتفاق معه على أن يسدد مبلغ ٧٠,٠٠٠ ج.م نقداً من

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

قيمة الكمبيالة و تحرير كمبيالة جديدة تستحق بتاريخ ٢٠٠٢/٨/٣٠ بالمبلغ المتبقي مع إضافة فوائد تأخير بمعدل ٨ %
و قد تم تنفيذ الإتفاق .

المطلوب :

- ١- إثبات القيود بدفتر يومية محلات الهدى .
- ٢- ترحيل القيود إلى حساباتها بدفتر الأستاذ .
- ٣- إستخراج ميزان المراجعة بالمجاميع و الأرصدة حتى تاريخ ٢٠٠٢/٦/٣٠ .

دفتر اليومية الخاص بمحلات الهدى التجارية

من ((مدين))	إلى ((دائن))	البيان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
١٦٠,٠٠٠	-	من د / المشتريات	٢	١	٠٠٢/١/١٥
-	١٦٠,٠٠٠	إلى د / المورد عبد الفتاح		٢	
شراء بضاعة على الحساب					
١٦٠,٠٠٠	-	من د / المورد عبد الفتاح	٣	٢	٠٠٢/١/٢٠
-	-	إلى المذكورين		-	
-	١٥٠,٠٠٠	د / أ. ق		٣	
-	١٠,٠٠٠	د / الصندوق		٤	
تسديد رصيد عبد الفتاح بإظهار شيك له و الباقي نقداً من الصندوق					
٢٠٠,٠٠٠	-	من د / أ. ق. برسم التحصيل	٤	٥	٠٠٢/١/٣١
-	٢٠٠,٠٠٠	إلى د / أ. ق		٣	
إرسال الكمبيالة المسحوبة على خالد إلى البنك للتحصيل					
٢٧٠,٠٠٠	-	من د / أ. ق. برسم الخصم	٥	٦	٠٠٢/٢/٢٥
-	٢٧٠,٠٠٠	إلى د / أ. ق		٣	
إرسال الكمبيالة المسحوبة على قصي إلى البنك للخصم					
-	-	من المذكورين	٦	-	٠٠٢/٢/٢٨
٥,٦٧٠	-	د / م. آجيو		٧	
٢٦٤,٣٣٠	-	د / البنك الجاري		٨	
-	٢٧٠,٠٠٠	إلى د / أ. ق. برسم الخصم		٦	
إيداع الصافي في الحساب الجاري بعد إقتطاع العمولة و مصاريف الآجيو					
تمت حساب مصاريف الآجيو بحاصل ضرب (270.000 * 6 % * 4 أشهر / 12) + (1000 / 1 * 270.000) = 670 ج.م. م. آجيو					
-	-	من المذكورين	٧	-	٠٠٢/٣/١٥
٢٩,٢٠٠	-	د / الصندوق		٤	
٨٠٠	-	د / م. آجيو		٧	
-	٣٠,٠٠٠	إلى د / أ. ق		٣	
تحصيل سند أحمد نقداً و حصوله على فائدة لصالحه 8 % لمدة 4 أشهر = 270.000 * 8 % * 4 أشهر / 12 = 800 ج.م. م. آجيو					
١٥٠,٠٠٠	-	من د / جميل	٨	٩	٠٠٢/٣/٣١

	٢		إلى حـ / المورد عبد الفتاح	١٥٠,٠٠٠	-
إثبات مديونية جميل و دائنية المورد عبد الفتاح بسبب عدم دفع الكمبيالة المستحقة على جميل لسبب من الأسباب					
٢٠٠٢/٤/٢	٩	٩	من حـ / جميل	-	٥٠٠
	٤		إلى حـ / الصندوق	٥٠٠	-
تحميل جميل بمصاريف الإحتجاج البروتستو					
	-		من المذكورين	-	-
٢٠٠٢/٤/٣٠	٨	١٠	حـ / البنك الجاري	-	١٩٩,٣٠٠
	١٠		حـ / ع . تحصيل	-	٧٠٠
	٥		إلى حـ / أ . ق . برسم التحصيل	٢٠٠,٠٠٠	-
إيداع صافي الكمبيالة المرسلة مسبقاً إلى التحصيل بالحساب الجاري لدى البنك بعد إقطاع عمولة التحصيل					
	١١		من حـ / قصي	-	٢٧٠,٠٠٠
	٨		إلى حـ / البنك الجاري	٢٧٠,٠٠٠	-
	٤		من حـ / الصندوق	-	٧٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/٣٠	١١	١١	إلى حـ / قصي	٧٠,٠٠٠	-
	٣		من حـ / أ . ق	-	٢٠٢,٦٦٧
	-		إلى المذكورين	-	-
	١١		حـ / قصي	٢٠٠,٠٠٠	-
	١٢		حـ / فوائد تأخير دائنة	٢,٦٦٧	-
أولاً إثبات مديونية قصي و إخراجها من البنك و ثانياً قبض دفعة نقدية من رصيد ذمة قصي و ثالثاً تحرير كمبيالة جديدة مضافاً					
إليها فوائد التأخير التي حسبت كالتالي : $200.000 * 8\% * 2 \text{ شهر} / 12 = 2.667$ ل .س الفوائد					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	١,٩٨٣,١٦٧	١,٩٨٣,١٦٧

من	إلى	حـ / المشتريات ((١))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١٦٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المورد عبد الفتاح	٢	٢٠٠٢/١/١٥
١٦٠,٠٠٠	-	الرصيد ١٦٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المورد عبد الفتاح ((٢))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	١٦٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٢	٢٠٠٢/١/١٥
١٦٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	٣	٢٠٠٢/١/٢٠
-	١٥٠,٠٠٠	من حـ / جميل	٨	٢٠٠٢/٣/٣١
١٦٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	الرصيد ١٥٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / أ . ق ((٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٦٥٠,٠٠٠	-	رصيد سابق	١	٢٠٠٢/١/١
-	١٥٠,٠٠٠	من حـ / المورد عبد الفتاح	٣	٢٠٠٢/١/٢٠
-	٢٠٠,٠٠٠	من حـ / أ . ق . برسم التحصيل	٤	٢٠٠٢/١/٣١
-	٢٧٠,٠٠٠	من حـ / أ . ق . برسم الخصم	٥	٢٠٠٢/٢/٢٥
-	٣٠,٠٠٠	من المذكورين	٧	٢٠٠٢/٣/١٥
٢٠٢,٦٦٧	-	إلى المذكورين	١١	٢٠٠٢/٦/٣٠
٨٥٢,٦٦٧	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠٢,٦٦٧ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الصندوق ((٤))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	١٠,٠٠٠	من حـ / المورد عبد الفتاح	٣	٢٠٠٢/١/٢٠
٢٩,٢٠٠	-	إلى حـ / أ . ق	٧	٢٠٠٢/٣/١٥
-	٥٠٠	من حـ / جميل	٩	٢٠٠٢/٤/٢
٧٠,٠٠٠	-	إلى حـ / قصي	١١	٢٠٠٢/٦/٣٠
٩٩,٢٠٠	١٠,٥٠٠	الرصيد ٨٨,٧٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / أ . ق . برسم التحصيل ((٥))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٢٠٠,٠٠٠	-	إلى حـ / أ . ق	٤	٢٠٠٢/١/٣١
-	٢٠٠,٠٠٠	من المذكورين	١٠	٢٠٠٢/٤/٣٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / أ . ق . برسم الخصم ((٦))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٢٧٠,٠٠٠	-	إلى حـ / أ . ق	٥	٢٠٠٢/٢/٢٥
-	٢٧٠,٠٠٠	من المذكورين	٦	٢٠٠٢/٢/٢٨
٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

من	إلى	حـ / مصاريف الآجيو ((٧))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٥,٦٧٠	-	إلى حـ / أ . ق . برسم الخصم	٦	٢٠٠٢/٢/٢٨
٨٠٠	-	إلى حـ / أ . ق	٧	٢٠٠٢/٣/١٥
٦,٤٧٠	-	الرصيد ٦,٤٧٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / البنك الجاري ((٨))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٢٦٤,٣٣٠	-	إلى حـ / أ . ق . برسم الخصم	٦	٢٠٠٢/٢/٢٨
١٩٩,٣٠٠	-	إلى حـ / أ . ق . برسم التحصيل	١٠	٢٠٠٢/٤/٣٠
-	٢٧٠,٠٠٠	من حـ / قصي	١١	٢٠٠٢/٦/٣٠
٤٦٣,٦٣٠	٢٧٠,٠٠٠	الرصيد ١٩٣,٦٣٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / جميل ((٩))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
١٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المورد عبد الفتاح	٨	٢٠٠٢/٣/٣١
٥٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٩	٢٠٠٢/٤/٢
١٥٠,٥٠٠	-	الرصيد ١٥٠,٥٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / عمولة التحصيل ((١٠))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٧٠٠	-	إلى حـ / أ . ق . برسم التحصيل	١٠	٢٠٠٢/٤/٣٠
٧٠٠	-	الرصيد ٧٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / قصي ((١١))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
270.000	-	إلى حـ / البنك الجاري	١١	٢٠٠٢/٦/٣٠
-	٧٠,٠٠٠	من حـ / الصندوق	١١	٢٠٠٢/٦/٣٠
-	٢٠٠,٠٠٠	من حـ / أ . ق	١١	٢٠٠٢/٦/٣٠
٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / فوائد التأخير الدائنة ((١٢))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٢,٦٦٧	من حـ / أ . ق	١١	٢٠٠٢/٦/٣٠
-	٢,٦٦٧	الرصيد ٢,٦٦٧ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / رأس المال ((١٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٦٥٠,٠٠٠	من حـ / أ . ق الرصيد السابق	-	٢٠٠٢/١/١
-	٦٥٠,٠٠٠	الرصيد ٦٥٠,٠٠٠ رصيد دائن		

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	المجاميع الدائنة	المجاميع المدينة
١	المشتريات	-	١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠
٢	المورد عبد الفتاح	١٥٠,٠٠٠	-	٣١٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
٣	أ . ق	-	٢٠٢,٦٦٧	٦٥٠,٠٠٠	٨٥٢,٦٦٧
٤	الصندوق	-	٨٨,٧٠٠	١٠,٥٠٠	٩٩,٢٠٠
٥	أ . ق . برسم التحصيل	-	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٦	أ . ق . برسم الخصم	-	-	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
٧	م . الآجيو	-	٦,٤٧٠	-	٦,٤٧٠
٨	البنك الجاري	-	١٩٣,٦٣٠	٢٧٠,٠٠٠	٤٦٣,٦٣٠
٩	جميل	-	١٥٠,٥٠٠	-	١٥٠,٥٠٠
١٠	عمولة التحصيل	-	٧٠٠	-	٧٠٠
١١	قصي	-	-	٢٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
١٢	فوائد التأخير الدائنة	٢,٦٦٧	-	٢,٦٦٧	-
١٣	رأس المال	٦٥٠,٠٠٠	-	٦٥٠,٠٠٠	-
	الإجمالي للمجاميع و الأرصدة	٨٠٢,٦٦٧	٨٠٢,٦٦٧	٢,٦٣٣,١٦٧	٢,٦٣٣,١٦٧

الأخطاء المحاسبية و طرائق تصحيحها :

كما شاهدنا في التمارين السابقة إن توازن قيود اليومية و توازن ميزان المراجعة بالمجاميع و الأرصدة لا يدل على صحته و من الممكن أن تتواجد الأخطاء بالرغم من الحدود التي تحدد من قدرة ميزان المراجعة على إكتشاف الأخطاء فميزان المراجعة أداة مفيدة للتأكد من توازن الحسابات ، فالسؤال المطروح كيف سيتم تصحيح أخطاء القيود و الحسابات في حال وجودها ؟؟ فالجواب هو بأن القوانين التجارية في معظم الدول العربية و العالمية نصت على عدم الحك و الشطب و التحوير في الدفاتر المحاسبية بإعتبار أن الحك و الشطب و التحوير في هذه الدفاتر يضعف من قوتها القانونية كوسيلة إثبات في حال اللجوء إلى المحاكم لحل الخلاف بين التجار ، و معروف أنه مهما بذل المحاسب من عناية و مهما بلغ من خبرة و معرفة محاسبية فإن الأمر لا يخلو من وقوعه في خطأ ما و الخطأ البشري مردود و وارد على كل إنسان و الأخطاء تصنف حسب توقيت إكتشافها و تقسم إلى ثلاثة أنواع رئيسية :

- ١- أخطاء يتم إكتشافها قبل إعداد ميزان المراجعة .
- ٢- أخطاء يتم إكتشافها أثناء إعداد ميزان المراجعة .
- ٣- أخطاء يتم إكتشافها بعد إعداد ميزان المراجعة .

و الأخطاء ناجمة عن أربع نقاط رئيسية و هي :

- ١- أخطاء في الترحيل إلى دفتر اليومية أو إلى دفتر الأستاذ .
- ٢- أخطاء في الترصيد .
- ٣- أخطاء في تسجيل الرقم عوضاً عن ٣,٦٠٠ سجل ٦,٣٠٠ .
- ٤- أخطاء في تسجيل القي عوضاً عن المشتريات سجل مبيعات .
- ٥- أخطاء في إعداد ميزان المراجعة .

لكي يتم تصحيح الأخطاء لا بد من الرجوع إلى العملية الخاطئة و قراءتها بشكل صحيح و دقيق و هنالك طريقتان لتصحيح الأخطاء و هما الطريقة المطولة و هي الرائجة في معظم الشركات و المعتمدة في الإستخدام لديهم و الطريقة الثانية هي الطريقة المختصرة و هذه الطريقة لا تستخدم إذا كان القيد غير متوازن . سنأخذ أمثلة عملية لمعالجة تصحيح الأخطاء

- ١- مثال : إشتري خالد آلات بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م نقداً فسجل المحاسب ما يلي :

٢٠,٠٠٠ من حـ / المشتريات

٢٠,٠٠٠ إلى حـ / الصندوق

((القيد الخاطئ))

أولاً يجب أن نكتب قيد عكسي للقيد الخاطئ كالتالي :

٢٠,٠٠٠ من حـ / الصندوق

٢٠,٠٠٠ إلى حـ / المشتريات

((إلغاء القيد الخاطئ))

ثانياً يجب أن نكتب و نثبت القيد الصحيح للعملية : التالي :

الطريقة المطولة

٢٠,٠٠٠ من حـ / الآلات
٢٠,٠٠٠ إلى حـ / الصندوق
((إثبات القيد الصحيح))

بالنسبة للطريقة المختصرة نكتب قيد تسوية فقط لإثبات القيد الصحيح كالتالي :
٢٠,٠٠٠ من حـ / الآلات
٢٠,٠٠٠ إلى حـ / المشتريات
((قيد تسوية لإثبات القيد الصحيح))

تمرين رقم (١٦)

رصدت حسابات الأستاذ في دفاتر حامد بتاريخ أول نيسان ٢٠٠٢ فكانت الأرصدة كما هو ظاهر في ميزان المراجعة كما يلي :

ميزان المراجعة للأرصدة بتاريخ ٢٠٠٢/٤/١ م

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
١	رأس المال	-	٥٠,٠٠٠
٢	المسحوبات الشخصية	١٥,٠٠٠	-
٣	المشتريات	٢٠٠,٠٠٠	-
٤	المبيعات	-	٢٦٠,٥٠٠
٥	سمير العبد	١٥,٠٠٠	-
٦	حسن حسون	٧,٥٠٠	-
٧	أمين عبده	-	٨,٥٠٠
٨	حسن حسين	-	٩,٠٠٠
٩	الأثاث	٧,٥٠٠	-
١٠	الإيجار	٤,٥٠٠	-
١١	الأجور	٨,٠٠٠	-
١٢	مصاريف تجارية مختلفة	٢٠,٠٠٠	-
١٣	البنك	٥٠,٠٠٠	-
١٤	التأمينات	٥٠٠	-
المجموع		٣٢٨,٠٠٠	٣٢٨,٠٠٠

و بالرغم من تعادل جانبي الميزان أظهرت مراجعة الدفاتر المحاسبية الأخطاء التالية :

١- إن سميير العبد إشتري في ٢٥ آذار بضاعة بمبلغ ١,٥٠٠ ج.م بفاتورة رقم ٢١٠ و لم تثبت العملية في الدفاتر مطلقاً .

٢- دفع لأمين عبده مبلغ ٢,٠٠٠ ج.م على الحساب بشيك في ٢٧ آذار فرحلت العملية إلى كل من حسابي البنك و أمين عبده مرتين .

٣- إن شراء طاولاة للعمل بتاريخ ٢٠ آذار بمبلغ ٥٠٠ ج.م قد أثبت بقيد المدين فيه المشتريات و الدائن فيه هو حساب البنك .

٤- في ١٨ آذار دفع حسن حسون مبلغ ٢,٥٠٠ ج.م بشيك أرسل إلى البنك للتحويل و أثبتت العملية في هذا التاريخ بقيد صحيح في اليومية و لكن رحل المبلغ إلى الجانب الدائن من حساب حسن حسين بالخطأ .

٥- في ٣١ آذار تم سحب شيك قيمته ٢,٣٠٠ ج.م لصرف الأجور قد أثبت القيد المدين فيه الأجور بمبلغ ٣٢٠ ج.م و الدائن فيه البنك بمبلغ ٣٢٠ ج.م و رحل القيد إلى حسابات الأستاذ على أساس الأرقام الخاطئة

المطلوب : ١- إجراء القيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء المكتشفة .

٢- إستخراج الأرصدة الصحيحة للحسابات التي تأثرت بالأخطاء .

٣- إيجاد المجموع الصحيح لميزان المراجعة .

دفتر اليومية الخاص بمحلات حامد التجارية				
رقم صفحة الأستاذ	رقم العملية	البيان	إلى ((دائن))	من ((مدين))
٥	١	من حـ / سمير العبد	-	١,٥٠٠
٤		إلى حـ / المبيعات	١,٥٠٠	-
إثبات الفاتورة الغير مسجلة				
١٣	٢	من حـ / البنك	-	٢,٠٠٠
٧		إلى حـ / أمين عبده	٢,٠٠٠	-
إلغاء تكرار التسجيل المكرر				
٩	٣	من حـ / الأثاث	-	٥٠٠
٣		إلى حـ / المشتريات	٥٠٠	-
قيد تسوية لتصحيح الخطأ				
٨	٤	من حـ / حسن حسين	-	٢,٥٠٠
٦		إلى حـ / حسن حسون	٢,٥٠٠	-
قيد تسوية لتصحيح الخطأ				
١١	٥	من حـ / الأجور	-	١,٩٨٠
١٣		إلى حـ / البنك	١,٩٨٠	-
قيد تسوية لتصحيح تسجيل الرقم الخاطئ				
الإجمالي في يومية التصحيح			٨,٤٨٠	٨,٤٨٠

التاريخ	رقم العملية في اليومية	حـ / سمير العبد ((٥))	إلى	من
٢٠٠٢/٤/١	-	رصيد سابق	-	١٥,٠٠٠
٢٠٠٢/٣/٢٥	١	إلى حـ / المبيعات	-	١,٥٠٠

		الرصيد ١٦,٥٠٠ رصيد مدين	-	١٦,٥٠٠
--	--	-------------------------	---	--------

من	إلى	حـ / المبيعات ((٤))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٢٦٠,٥٠٠	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/٤/١
-	١,٥٠٠	من حـ / سمير العبد	١	٢٠٠٢/٣/٢٥
-	٢٦٢,٠٠٠	الرصيد ٢٦٢,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / البنك ((١٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٥٠,٠٠٠	-	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/٤/١
٢,٠٠٠	-	إلى حـ / أمين عبده	٢	٢٠٠٢/٣/٢٧
-	١,٩٨٠	من حـ / الأجور	٥	٢٠٠٢/٣/٣١
٥٢,٠٠٠	١,٩٨٠	الرصيد ٥٠,٠٢٠ مدين		

من	إلى	حـ / أمين عبده ((٧))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٨,٥٠٠	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/٤/١
-	٢,٠٠٠	من حـ / البنك	٢	٢٠٠٢/٣/٢٧
-	١٠,٥٠٠	الرصيد ١٠,٥٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الأثاث ((٩))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٧,٥٠٠	-	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/٤/١
٥٠٠	-	إلى حـ / المشتريات	٣	٢٠٠٢/٣/٢٠
٨,٠٠٠	-	الرصيد ٨,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المشتريات ((٣))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٢٠٠,٠٠٠	-	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/٤/١
-	٥٠٠	من حـ / الأثاث	٣	٢٠٠٢/٣/٢٠
٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠	الرصيد ١٩٩,٥٠٠ رصيد مدي ن		

من	إلى	حـ / حسن حسين ((٨))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
-	٩,٠٠٠	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/٤/١

٢٠٠٢/٣/١٨	٤	إلى حـ / حسن حسون	-	٢,٥٠٠
		الرصيد ٦,٥٠٠ رصيد دائن	٩,٠٠٠	٢,٥٠٠

من	إلى	حـ / حسن حسون ((٦))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٧,٥٠٠	-	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/٤/١
-	٢,٥٠٠	من حـ / حسن حسين	٤	٢٠٠٢/٣/١٨
٧,٥٠٠	٢,٥٠٠	الرصيد ٥,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الأجور ((١١))	رقم العملية في اليومية	التاريخ
٨,٠٠٠	-	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/٤/١
١,٩٨٠	-	إلى حـ / البنك	٥	٢٠٠٢/٣/١
٩,٩٨٠	-	الرصيد ٩,٩٨٠ رصيد مدين		

ميزان المراجعة للأرصدة الصحيح في ١ / ٤ / ٢٠٠٢ م تمرين رقم (١٦)

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
١	رأس المال	٥٠,٠٠٠	-
٢	المسحوبات الشخصية	-	١٥,٠٠٠
٣	المشتريات	-	١٩٩,٥٠٠
٤	المبيعات	٢٦٢,٠٠٠	-
٥	سمير العبد	-	١٦,٥٠٠
٦	حسن حسون	-	٥,٠٠٠
٧	أمين عبده	١٠,٥٠٠	-
٨	حسن حسين	٦,٥٠٠	-
٩	الأثاث	-	٨,٠٠٠
١٠	الإيجار	-	٤,٥٠٠
١١	الأجور	-	٩,٩٨٠
١٢	مصاريف تجارية مختلفة	-	٢٠,٠٠٠
١٣	البنك	-	٥٠,٠٢٠
١٤	التأمينات	-	٥٠٠
المجموع		٣٢٩,٠٠٠	٣٢٩,٠٠٠

تمرين رقم (١٧)

في ٢٠٠٢/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة الآتية من دفاتر أستاذ مخزن التجهيزات المنزلية :
المطلوب إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة

٢٠,٠٠٠	الصندوق	٣٠,٠٠٠	مردودات المبيعات
٤٠٠,٠٠٠	البنك	٢٥,٠٠٠	مردودات المشتريات
٨٠٠,٠٠٠	المباني و الأراضي	١٠,٠٠٠	عمولة وكلاء الشراء
٣٠,٠٠٠	الأثاث	٤٠,٠٠٠	مصاريف عمومية
٣٠٠,٠٠٠	السيارات	٣٠,٠٠٠	مصاريف البيع
١٥,٠٠٠	العدد و الأدوات	١٠,٠٠٠	مصاريف مالية
٢٥٠,٠٠٠	الزبائن	١٠,٠٠٠	عمولة مكتسبة
١١٠,٠٠٠	الموردون	١٨,٠٠٠	إيراد العقار
٣٢٠,٠٠٠	أوراق القبض	٢٠,٠٠٠	المسحوبات الشخصية
٢٠٠,٠٠٠	البضاعة	٣٠٠,٠٠٠	أوراق مالية
٦٥٠,٠٠٠	المشتريات	٢,١٧٢,٠٠٠	رأس المال
٩٦٠,٠٠٠	المبيعات		
١٣٠,٠٠٠	أوراق الدفع		

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
١	الصندوق	٢٠,٠٠٠	-
٢	البنك	٤٠٠,٠٠٠	-
٣	المباني و الأراضي	٨٠٠,٠٠٠	-
٤	الأثاث	٣٠,٠٠٠	-
٥	السيارات	٣٠٠,٠٠٠	-
٦	العدد و الأدوات	١٥,٠٠٠	-
٧	الزبائن	٢٥٠,٠٠٠	-
٨	الموردون	-	١١٠,٠٠٠
٩	أوراق القبض	٣٢٠,٠٠٠	-
١٠	البضاعة	٢٠٠,٠٠٠	-
١١	المشتريات	٦٥٠,٠٠٠	-
١٢	المبيعات	-	٩٦٠,٠٠٠
١٣	أوراق الدفع	-	١٣٠,٠٠٠
١٤	مر . المبيعات	٣٠,٠٠٠	-
١٥	مر . المشتريات	-	٢٥,٠٠٠
١٦	عمولة وكلاء الشراء	١٠,٠٠٠	-
١٧	م . عمومية	٤٠,٠٠٠	-
١٨	م . البيع	٣٠,٠٠٠	-
١٩	م . مالية	١٠,٠٠٠	-
٢٠	عمولة مكتسبة	-	١٠,٠٠٠
٢١	إيراد العقار	-	١٨,٠٠٠

٢٢	الأوراق المالية	-	٣٠٠,٠٠٠
٢٣	المسحوبات الشخصية	-	٢٠,٠٠٠
٢٤	رأس المال	٢,١٧٢,٠٠٠	-
المجموع الإجمالي		٣,٤٢٥,٠٠٠	٣,٤٢٥,٠٠٠

تمرين رقم (١٨)

المطلوب تصحيح الأخطاء التالية بالطريقة المطولة و بالطريقة المختصرة على فرض صحة الشرح ...

١- ٥٦٠ من حـ / المشتريات

٥٦٠ إلى حـ / الصندوق

((شراء طاولة مكتب بمبلغ ٦٥٠ ج.م نقداً))

٢- ٥,١٠٠ من حـ / محمد صالح

٥,٦٠٠ إلى حـ / الصندوق

((بيع بضاعة إلى محمود صالح على الحساب بمبلغ ٥,٠٠٠ ج.م))

٣- ٦,١٦١ من حـ / الصندوق

٦,١٦١ إلى حـ / المدين حسام

((قبض مبلغ ١,٦١٦ نقداً سداداً لرصيد حساب المذكور البالغ ١,٦٢٥ ج.م))

٤- ٤,٥٠٠ من حـ / البنك

إلى المذكورين

٤,٤٢٠ حـ / أ . د

٨٠ حـ / م . آجيو

((خصم الكمبيالة المسحوبة على مهند لأمرنا لدى البنك و تسجيل الصافي بعد إقطاع ٨٠ ج.م مصاريف

الآجيو))

٥- من المذكورين

٧٦٠ حـ / محمود سامر

٤٠ حـ / الحسم الممنوح

٨٠٠ إلى حـ / المبيعات

((بيع بضاعة على الحساب بخصم تجاري ٥ %))

٦- من المذكورين

٦٠٠ حـ / المدين حسام

٣٠ حـ / الحسم المكتسب

٦٣٠ إلى حـ / الصندوق

((سداد فاتورة المذكور بعد السماح لنا بحسم مقداره ٣٠ ج.م))

٧- ٣٥٠ من حـ / الصندوق

٣٥٠ إلى حـ / محمد

((كميالة المذكور سددها اليوم نقداً))

٨- ٢,١٠٠ من حـ / الصندوق

٢,١٠٠ إلى حـ / المشتريات

((شراء بضاعة نقداً بمبلغ ٢,١٠٠ ج.م))

٩- ٤,٥٠٠ من حـ / الصندوق

٤,٥٠٠ إلى حـ / المبيعات

((بيع بضاعة نقداً بمبلغ ٥,٤٠٠ ج.م))

١٠- ١,١٥٠ من حـ / عبد الرحمن

١,٦٥٠ إلى حـ / أ. د

((تظهير السند المحرر من حمدي و مبلغه ١,٦٥٠ ج.م إلى المذكور عبد الرحمن سداداً لحسابه))

الطريقة المختصرة	الطريقة المطولة
٦٥٠ من حـ / الأثاث	٥٦٠ من حـ / الصندوق
إلى المذكورين	٥٦٠ إلى حـ / المشتريات
٩٠ حـ / الصندوق	إلغاء القيد الخاطئ
٥٦٠ حـ / المشتريات	٦٥٠ من حـ / الأثاث
قيد تسوية لتصحيح القيد الخاطئ	٦٥٠ إلى حـ / الصندوق
	إثبات القيد الصحيح
	٥,٦٠٠ من حـ / الصندوق
	٥,١٠٠ إلى حـ / محمد
	صالح
	إلغاء القيد الخاطئ
	٥,٠٠٠ من حـ / محمود صالح
لا يصح بسبب عدم توازن القيد الخاطئ	٥,٠٠٠ إلى حـ / المبيعات
	إثبات القيد الصحيح
من المذكورين	٦,١٦١ من حـ / المدين حسام
٤,٥٣٦ حـ / المدين حسام	٦,١٦١ إلى حـ / الصندوق
٩ حـ / الحسم الممنوح	إلغاء القيد الخاطئ
٤,٥٤٥ إلى حـ / الصندوق	من المذكورين

قيد تسوية لتصحيح القيد الخاطئ	١,٦١٦ حـ / الصندوق
	٩ حـ / الحسم الممنوح
	١,٦٢٥ إلى حـ / المدين
	حسام
إثبات القيد الصحيح	
من المذكورين	من المذكورين
١٦٠ حـ / مـ . آجيو	٤,٤٢٠ حـ / أـ د
٤,٤٢٠ حـ / أـ د	٨٠ حـ / مـ . آجيو
إلى المذكورين	٤,٥٠٠ إلى حـ / البنك
٨٠ حـ / البنك	إلغاء القيد الخاطئ
٤,٥٠٠ حـ / أـ ق	من المذكورين
قيد تسوية لتصحيح القيد الخاطئ	٤,٤٢٠ حـ / البنك
	٨٠ حـ / مـ . آجيو
	٤,٥٠٠ إلى حـ / أـ ق
	إثبات القيد الصحيح
٨٠٠ من حـ / المبيعات	٤٠ من حـ / المبيعات
إلى المذكورين	٤٠ إلى حـ / الحسم الممنوح
قيد تسوية لتصحيح القيد الخاطئ	٧٦٠ حـ / محمود سامر
	٤٠ حـ / الحسم الممنوح
	إلغاء القيد الخاطئ
	٧٦٠ من حـ / محمود سامر
إثبات القيد الصحيح	٧٦٠ إلى حـ / المبيعات
٦٣٠ من حـ / الصندوق	من المذكورين
إلى المذكورين	٣٠ حـ / المدين حسام
٣٠ حـ / الحسم المكتسب	٣٠ حـ / الصندوق
٦٠٠ حـ / المدين حسام	٦٠ إلى حـ / الحسم المكتسب
قيد تسوية لتصحيح القيد الخاطئ	إلغاء القيد الخاطئ
	٦٣٠ من حـ / حسام
	إلى المذكورين
	٦٠٠ حـ / الصندوق
إثبات القيد الصحيح	٣٠ حـ / الحسم المكتسب

٣٥٠ من د / محمد	٣٥٠ من د / محمد
٣٥٠ إلى د / أ . ق	٣٥٠ إلى د / الصندوق
قيد تسوية لتصحيح القيد الخاطئ	إلغاء القيد الخاطئ
	٣٥٠ من د / الصندوق
	٣٥٠ إلى د / أ . ق
	إثبات القيد الصحيح
٤,٢٠٠ من د / المشتريات	٢١٠٠ من د / المشتريات
٤,٢٠٠ إلى د / الصندوق	٢,١٠٠ إلى د / الصندوق
قيد تسوية لتصحيح القيد الخاطئ	إلغاء القيد الخاطئ
	٢,١٠٠ من د / المشتريات
	٢,١٠٠ إلى د / الصندوق
	إثبات القيد الصحيح
٩٠٠ من د / الصندوق	٤,٥٠٠ من د / المبيعات
٩٠٠ إلى د / المبيعات	4.500 إلى د / الصندوق
قيد تسوية لتصحيح القيد الخاطئ	إلغاء القيد الخاطئ
	٥,٤٠٠ من د / الصندوق
	٥,٤٠٠ إلى د / المبيعات
	إثبات القيد الصحيح
لا يصح بسبب عدم توازن القيد الخاطئ	١,٦٥٠ من د / أ . د
	١,١٥٠ إلى د / عبد الرحمن
	إلغاء القيد الخاطئ
	١,٦٥٠ من د / عبد الرحمن
	١,٦٥٠ إلى د / أ . ق
	إثبات القيد الصحيح

تمرين رقم (١٩)

بتاريخ ٢٠٠٢/١١/١ كان رصيد حساب الصندوق بمنشأة الصباغ مبلغ ٢٢٧,٨٠٠ ج.م و رصيد الحساب الجاري للمنشأة لدى البنك العربي بطلب مبلغ ٢٨٥,٠٠٠ ج.م و رصيد حساب الإستثمارات مبلغ ٨٧,٥٠٠ و رصيد حساب الدائنون ٢٨٨,٠٠٠ ج.م و رصيد حساب رأس المال ٣٢٠,٨٠٠ ج.م .
وقد تمت العمليات الآتية خلال الفترة المنتهية في ٢٠٠٢/١١/٣٠ م .
١- في ١١/١ سحب صاحب المنشأة من صندوق المحل مبلغ ١٢,٠٠٠ ج.م ثمناً لمشتريات أثاث بيته و مبلغ ١٨,٠٠٠ ج.م من الحساب الجاري ثمناً لبطاقة سفر ولده إلى أمريكا .

- ٢- في ١١/٤ سحب مبلغ ٩٤,٠٠٠ ج.م من الحساب الجاري بالبنك و أودعها في صندوق الشركة .
٣- في ١١/٥ إشتري بضاعة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ج.م نقداً .
٤- في ١١/٧ باع بضاعة بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ج.م و إشتري بضاعة على الحساب بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ج.م .
٥- في ١١/١٠ باع بضاعة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ج.م على الحساب و بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ج.م نقداً .
٦- في ١١/١٢ باع جميع العدد و الأدوات بمبلغ ٦,٠٠٠ ج.م نقداً .
٧- في ١١/١٥ سحب من الصندوق مبلغ ١٤,٠٠٠ ج.م و أودعها في الحساب الجاري لدى البنك .
٨- في ١١/١٧ سدد إلى الدائنون مبلغ ٥٥,٠٠٠ ج.م بشيك على البنك .
٩- في ١١/١٩ سدد المدينون إليه مبلغ ١٣٠,٠٠٠ ج.م بشيك على البنك .
١٠- في ١١/٢٠ إشتري آلات جديدة بمبلغ ٢٧٥,٠٠٠ ج.م نقداً بعد التمتع بحسم تجاري بمبلغ ٢,٥٠٠ ل.س
١١- في ١١/٢٥ إشتري أثاثاً جديداً بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م نقداً و تمتع بحسم تجاري مقداره ٥ % .
١٢- في ١١/٢٧ سدد نقداً مبلغ ١٢,٠٠٠ ج.م عن إيجار محلاته لمدة سنة كاملة .
١٣- في ١١/٢٨ قبض مبلغ ٨٤,٠٠٠ ل. نقداً سداداً لرصيد حساب أحد العملاء بعد أن تمتع الأخير بحسم نقدي و مقداره ٧,٠٠٠ ج.م .
١٤- في ١١/٢٩ سدد نقداً مبلغ ١٢٨,٠٠٠ ج.م سداداً لرصيد حساب أحد الموردين بعد تمتعه بحسم نقدي و مقداره ٧,٠٠٠ ج.م .
١٥- في ١١/٣٠ باع جميع الإستثمارات بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج.م بشيك .

المطلوب :

أولاً - تسجيل العمليات السابقة بدفتر اليومية .

ثانياً – تصوير حسابات دفتر الأستاذ .

ثالثاً - ترصيد الحسابات حتى نهاية تاريخ ٢٠٠٢/١١/٣٠ م .

رابعاً - إستخراج ميزان المراجعة بالأرصدة و المجاميع في ٢٠٠٢/١١/٣٠ م .

دفتر اليومية الخاص بمنشأة الصباغ التجارية					
من ((مدين)) إلى ((دائن))	البيــــــــــــــــان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ	
٣٠,٠٠٠	من حـ / المسحوبات الشخصية	١	٧	٢٠٠٢/١١/١	
-	إلى المذكورين		-		
-	حـ / الصندوق		١		
-	حـ / البنك الجاري		٢		
شراء أثاث للمنزل و بطاقة سفر خاصة					
٩٤,٠٠٠	من حـ / الصندوق	٢	١	٢٠٠٢/١١/٤	
-	إلى حـ / البنك الجاري		٢		
سحب مبلغ من البنك الجاري و إيداعها في صندوق المنشأة					
٢٥٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٣	٨	٢٠٠٢/١١/٥	
-	إلى حـ / الصندوق		١		
شراء بضاعة نقداً من الصندوق					

٢٠٠٢/١١/٧	-	٤	من المذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	-	٤٠٠,٠٠٠
	٨		حـ / المشتريات	-	٣٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٩		حـ / المبيعات	٤٠٠,٠٠٠	-
	٥		حـ / الدائنون	٣٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة نقداً و شراء بضاعة على الحساب					
٢٠٠٢/١١/١٠	-	٥	من المذكورين	-	-
	١٣		حـ / المدينون	-	٢٥٠,٠٠٠
	١		حـ / الصندوق	-	٢٠٠,٠٠٠
	٩		إلى حـ / المبيعات	٤٥٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة نقداً و بيع بضاعة على الحساب					
٢٠٠٢/١١/١٢	-	٦	من المذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	-	٦,٠٠٠
	١٠		حـ / الخسائر الرأس مالية	-	٢,٥٠٠
	٣		إلى حـ / العدد و الأدوات	٨,٥٠٠	-
بيع جميع العدد و الأدوات بخسارة					
٢٠٠٥/١١/١٥	٢	٧	من حـ / البنك الجاري	-	١٤,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١٤,٠٠٠	-
إيداع مبلغ في البنك الجاري من صندوق المنشأة					
٢٠٠٢/١١/١٧	٥	٨	من حـ / الدائنون	-	٥٥,٠٠٠
	٢		إلى حـ / البنك الجاري	٥٥,٠٠٠	-
دفعة إلى الدائنون بشيك					
٢٠٠٢/١١/١٩	٢	٩	من حـ / البنك الجاري	-	١٣٠,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / المدينون	١٣٠,٠٠٠	-
سداد المدينون بشيك					
٢٠٠٢/١١/٢٠	١١	١٠	من حـ / الآلات	-	٢٧٢,٥٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٢٧٢,٥٠٠	-
شراء آلات جديدة نقداً بعد الحسم التجاري					
٢٠٠٢/١١/٢٥	١٢	١١	من حـ / الأثاث	-	٤٧,٥٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٤٧,٥٠٠	-
شراء أثاث جديد نقداً بعد الحسم التجاري					
٢٠٠٢/١١/٢٧	١٤	١٢	من حـ / إيجار المحل	-	١٢,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	١٢,٠٠٠	-
دفع إيجار المحل نقداً عن سنة كاملة					
٢٠٠٢/١١/٢٨	-	١٣	من المذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	-	٧٧,٠٠٠
	١٥		حـ / الحسم الممنوح	-	٧,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / المدينون	٨٤,٠٠٠	-
تسديد أحد الزبائن لرصيد حسابه و منحه حسم نقدي					

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/١١/٢٩	٥	١٤	من حـ / الدائنون	-	١٢٨,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	١٢١,٠٠٠	-
	١٦		حـ / الحسم المكتسب	٧,٠٠٠	-
تسديد لأحد الموردين لرصيد حسابه و الحصول على حسم نقدي					
٢٠٠٢/١١/٣٠	٢	١٥	من حـ / البنك	-	١٠٠,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	١٧		حـ / الأرباح الرأس مالية	١٢,٥٠٠	-
	٤		حـ / الإستثمارات	٨٧,٥٠٠	-
بيع جميع الإستثمارات بربح					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	٢,١٠٥,٥٠٠	٢,١٠٥,٥٠٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / الصندوق ((١))	إلى	من
٢٠٠٢/١١/١	-	رصيد سابق	-	٢٢٧,٨٠٠
٢٠٠٢/١١/١	١	من حـ / المسحوبات الشخصية	١٢,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١١/٤	٢	إلى حـ / البنك	-	٩٤,٠٠٠
٢٠٠٢/١١/٥	٣	من حـ / المشتريات	٢٥٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١١/٧	٤	إلى حـ / المبيعات	-	٤٠٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١١/١٠	٥	إلى حـ / المبيعات	-	٢٠٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١١/١٢	٦	إلى حـ / العدد و الأدوات	-	٦,٠٠٠
٢٠٠٢/١١/١٥	٧	من حـ / البنك	١٤,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١١/٢٠	١٠	من حـ / الآلات	٢٧٢,٥٠٠	-
٢٠٠٢/١١/٢٥	١١	من حـ / الأثاث	٤٧,٥٠٠	-
٢٠٠٢/١١/٢٧	١٢	من حـ / الإيجار	١٢,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١١/٢٨	١٣	إلى حـ / المدينون	-	٧٧,٠٠٠
٢٠٠٢/١١/٢٩	١٤	من حـ / الدائنون	١٢١,٠٠٠	-
الرصيد ٢٧٥,٨٠٠ رصيد مدين			٧٢٩,٠٠٠	١,٠٠٤,٨٠٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / البنك ((٢))	إلى	من
٢٠٠٢/١١/١	-	رصيد سابق	-	٢٨٥,٠٠٠
٢٠٠٢/١١/١	١	من حـ / المسحوبات الشخصية	١٨,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١١/٤	٢	من حـ / الصندوق	٩٤,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١١/١٥	٧	إلى حـ / الصندوق	-	١٤,٠٠٠
٢٠٠٢/١١/١٧	٨	من حـ / الدائنون	٥٥,٠٠٠	-
٢٠٠٢/١١/١٩	٩	إلى حـ / المدينون	-	١٣٠,٠٠٠
٢٠٠٢/١١/٣٠	١٥	إلى المذكورين	-	١٠٠,٠٠٠

٥٢٩,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠	الرصيد ٣٦٢,٠٠٠ رصيد مدين	
---------	---------	--------------------------	--

من	إلى	حـ / العدد و الأدوات ((٣))	رقم العملية	التاريخ
٨,٥٠٠	-	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/١١/١
-	٨,٥٠٠	من المذكورين	٦	٢٠٠٢/١١/١٢
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / الإستثمارات ((٤))	رقم العملية	التاريخ
٨٧,٥٠٠	-	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/١١/١
-	٨٧,٥٠٠	من حـ / البنك	١٥	٢٠٠٢/١١/٣٠
٨٧,٥٠٠	٨٧,٥٠٠	الرصيد مرصد مقفل		
من	إلى	حـ / الدائون ((٥))	رقم العملية	التاريخ
-	٢٨٨,٠٠٠	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/١١/١
-	٣٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٤	٢٠٠٢/١١/٧
٥٥,٠٠٠	-	إلى حـ / البنك الجاري	٨	٢٠٠٢/١١/١٧
١٢٨,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١٤	٢٠٠٢/١١/٢٩
١٨٣,٠٠٠	٣١٨,٠٠٠	الرصيد ١٣٥,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / رأس المال ((٦))	رقم العملية	التاريخ
-	٣٢٠,٨٠٠	رصيد سابق	-	٢٠٠٢/١١/١
-	٣٢٠,٨٠٠	الرصيد ٣٢٠,٨٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / المسحوبات الشخصية ((٧))	رقم العملية	التاريخ
٣٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١	٢٠٠٢/١١/١
٣٠,٠٠٠	-	الرصيد ٣٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المشتريات ((٨))	رقم العملية	التاريخ
٢٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٣	٢٠٠٢/١١/٥

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/١١/٧	٤	إلى حـ / الدائنون	-	٣٠,٠٠٠
		الرصيد ٢٨٠,٠٠٠ رصيد مدين	-	٢٨٠,٠٠٠

من	إلى	حـ / المبيعات ((٩))	رقم العملية	التاريخ
-	٤٠٠,٠٠٠	من حـ / الصندوق	٤	٢٠٠٢/١١/٧
-	٤٥٠,٠٠٠	من المذكورين	٥	٢٠٠٢/١١/١٠
-	٨٥٠,٠٠٠	الرصيد ٨٥٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الخسائر الرأس مالية ((١٠))	رقم العملية	التاريخ
٢,٥٠٠	-	إلى حـ / العدد و الأدوات	٦	٢٠٠٢/١١/١٢
٢,٥٠٠	-	الرصيد ٢,٥٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الآلات ((١١))	رقم العملية	التاريخ
٢٧٢,٥٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٠	٢٠٠٢/١١/٢٠
٢٧٢,٥٠٠	-	الرصيد ٢٧٢,٥٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الأثاث ((١٢))	رقم العملية	التاريخ
٤٧,٥٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١١	٢٠٠٢/١١/٢٥
٤٧,٥٠٠	-	الرصيد ٤٧,٥٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المدينون ((١٣))	رقم العملية	التاريخ
٢٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٥	٢٠٠٢/١١/١٠
-	١٣٠,٠٠٠	من حـ / البنك الجاري	٩	٢٠٠٢/١١/١٩
-	٨٤,٠٠٠	من المذكورين	١٣	٢٠٠٢/١١/٢٨
٢٥٠,٠٠٠	٢١٤,٠٠٠	الرصيد ٣٦,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / إيجار المحل ((١٤))	رقم العملية	التاريخ
١٢,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٢	٢٠٠٢/١١/٢٧
١٢,٠٠٠	-	الرصيد ١٢,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الحسم الممنوح ((١٥))	رقم العملية	التاريخ
٧,٠٠٠	-	إلى حـ / المدينون	١٣	٢٠٠٢/١١/٢٨
٧,٠٠٠	-	الرصيد ٧,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الحسم المكتسب ((١٦))	رقم العملية	التاريخ
-	٧,٠٠٠	من حـ / الدائنون	١٤	٢٠٠٢/١١/٢٩
-	٧,٠٠٠	الرصيد ٧,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / الأرباح الرأس مالية ((١١))	رقم العملية	التاريخ
-	١٢,٥٠٠	من حـ / البنك الجاري	١٥	٢٠٠٢/١١/٣٠
-	١٢,٥٠٠	الرصيد ١٢,٥٠٠ رصيد دائن		

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	المجاميع الدائنة	المجاميع المدينة
١	الصندوق	-	٢٧٥,٨٠٠	٧٢٩,٠٠٠	١,٠٠٤,٨٠٠
٢	البنك الجاري	-	٣٦٢,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠	٥٢٩,٠٠٠
٣	العدد و الأدوات	-	-	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠
٤	الاستثمارات	-	-	٨٧,٥٠٠	٨٧,٥٠٠
٥	الدائنون	١٣٥,٠٠٠	-	٣١٨,٠٠٠	١٨٣,٠٠٠
٦	رأس المال	٣٢٠,٨٠٠	-	٣٢٠,٨٠٠	-
٧	المسحوبات الشخصية	-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
٨	المشتريات	-	٢٨٠,٠٠٠	-	٢٨٠,٠٠٠
٩	المبيعات	٨٥٠,٠٠٠	-	٨٥٠,٠٠٠	-
١٠	الخسائر الرأس مالية	-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠
١١	الآلات	-	٢٧٢,٥٠٠	-	٢٧٢,٥٠٠

١٢	الأثاث	-	٤٧,٥٠٠	-	٤٧,٥٠٠
١٣	المدينون	-	٣٦,٠٠٠	٢١٤,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
١٤	إيجار المحل	-	١٢,٠٠٠	-	12.000
١٥	الحسم الممنوح	-	٧,٠٠٠	-	7.000
١٦	الحسم المكتسب	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	-
١٧	الأرباح الرأس مالية	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	-
	الإجمالي للمجاميع و الأرصدة	١,٣٢٥,٣٠٠	١,٣٢٥,٣٠٠	٢,٧١٤,٣٠٠	٢,٧١٤,٣٠٠

تمرين رقم (٢٠)

في أول حزيران ٢٠٠٢ بدأ التاجر خالد الحسن أعماله التجارية بإيداع مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ج.م في البنك و مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ج.م في الصندوق و فيما يلي بيان العمليات التي تمت خلال شهر حزيران

- ١- في ١ منه إشتري بضاعة بمبلغ ٣٨٥,٠٠٠ ج.م بشيك .
- ٢- في ٢ منه إشتري أثاثاً بمبلغ ١٣,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ٣- في ٥ منه باع إلى محلات الأناقة بضاعة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ج.م على الحساب .
- ٤- في ٨ منه باع بضاعة بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ج.م و قبض القيمة بشيك على البنك .
- ٥- في ١٠ منه باع إلى محلات العروبة بضاعة بمبلغ ١١٠,٠٠٠ ج.م قبض من قيمتها ٦٠,٠٠٠ بشيك و الباقي على الحساب
- ٦- في ١٢ منه إشتري من شركة الكمال بضاعة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ج.م سدد من قيمتها ١٥٠,٠٠٠ بشيك و الباقي على الحساب
- ٧- في ١٥ منه قامت محلات الأناقة بسداد ثلثي المبلغ المستحق عليها بشيك أودع في البنك .
- ٨- في ١٧ منه قامت محلات العروبة بسداد نصف المبلغ المستحق عليها بشيك أودع في البنك .
- ٩- في ١٩ منه سدد لشركة الكمال ٧٥ % من المبلغ المستحق لها بشيك .
- ١٠- في ٢١ منه باع بضاعة نقداً بمبلغ ١٠,٠٠٠ ج.م .
- ١١- في ٢٢ منه سحب نصف المبلغ الموجود بالصندوق و أودعه في البنك .
- ١٢- في ٢٣ منه باع إلى محلات العروبة بضاعة عل الحساب بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م .
- ١٣- في ٢٥ منه سددت محلات العروبة نصف المستحق عليها نقداً .
- ١٤- في ٢٦ منه سدد نقداً إيجار المحل عن ثلاثة أشهر مقدماً بواقع ١٠,٠٠٠ ج.م شهرياً .
- ١٥- في ٣٠ منه سدد نقداً أجور و رواتب شهر حزيران التي بلغت ١٣,٠٠٠ ج.م .
- ١٦- بتاريخه سحب من الصندوق نصف الموجود به و أودعه بالبنك .

المطلوب :

- ١- إثبات العمليات السابقة بدفتر اليومية .
- ٢- ترحيل العمليات السابقة إلى حسابات دفتر الأستاذ .
- ٣- إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع و الأرصدة في ٣٠ حزيران لعام ٢٠٠٢ م .

من ((مدين))	إلى ((دائن))	البـيـنـان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
-	-	من المذكورين	-	-	٢٠٠٢/٦/١
١,٥٠٠,٠٠٠	-	حـ / البنك		١	
٣٠٠,٠٠٠	-	حـ / الصندوق		٢	
-	١,٨٠٠,٠٠٠	إلى حـ / رأس المال		٣	
بدأ العمل التجاري					
٣٨٥,٠٠٠	-	من حـ / المشتريات	١	٤	٢٠٠٢/٦/١
-	٣٨٥,٠٠٠	إلى حـ / البنك		١	
شراء بضاعة بشيك على البنك					
١٣,٠٠٠	-	من حـ / الأثاث	٢	٥	٢٠٠٢/٦/٢
-	١٣,٠٠٠	إلى حـ / الصندوق		٢	
شراء أثاث نقداً					
١٥٠,٠٠٠	-	من حـ / محلات الأناقة	٣	٦	٢٠٠٢/٦/٥
-	١٥٠,٠٠٠	إلى حـ / المبيعات		٧	
بيع بضاعة إلى محلات الأناقة على الحساب					
٤٠,٠٠٠	-	من حـ / البنك	٤	١	٢٠٠٢/٦/٨
-	٤٠,٠٠٠	إلى حـ / المبيعات		٧	
بيع بضاعة و قبض القيمة بشيك على البنك					
-	-	من المذكورين	٥	-	٢٠٠٢/٦/١٠
٦٠,٠٠٠	-	حـ / البنك		١	
٥٠,٠٠٠	-	حـ / محلات العروبة		٨	
-	١١٠,٠٠٠	إلى حـ / المبيعات		٧	
بيع بضاعة لمحلات العروبة جزء منها بشيك و الباقي على الحساب					
٢٥٠,٠٠٠	-	من حـ / المشتريات	٦	٤	٢٠٠٢/٦/١٢
-	-	إلى المذكورين		-	
-	١٥٠,٠٠٠	حـ / البنك		١	
-	١٠٠,٠٠٠	حـ / شركة الكمال		٩	
شراء بضاعة من شركة الكمال جزء منها بشيك و الباقي على الحساب					
١٠٠,٠٠٠	-	من حـ / البنك	٧	١	٢٠٠٢/٦/١٥
-	١٠٠,٠٠٠	إلى حـ / محلات الأناقة		٦	
تسديد محلات الأناقة ثلثي حسابها بشيك أودع بالبنك					
٢٥,٠٠٠	-	من حـ / البنك	٨	١	٢٠٠٢/٦/١٧
-	٢٥,٠٠٠	إلى حـ / محلات العروبة		٨	
تسديد محلات العروبة نصف حسابها بشيك أودع بالبنك					
٧٥,٠٠٠	-	من حـ / شركة الكمال	٩	٩	٢٠٠٢/٦/١٩
-	٧٥,٠٠٠	إلى حـ / البنك		١	
سداد إلى شركة الكمال 75 % بشيك					

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/٦/٢١	٢	١٠	من حـ / الصندوق	-	١٠,٠٠٠
	٧		إلى حـ / المبيعات	١٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة نقداً					
٢٠٠٢/٦/٢٢	١	١١	من حـ / البنك	-	١٤٨,٥٠٠
	٢		إلى حـ / الصندوق	١٤٨,٥٠٠	-
سحب نصف رصيد الصندوق و إيداعه بالبنك					
٢٠٠٢/٦/٢٣	٨	١٢	من حـ / محلات العروبة	-	٥٠,٠٠٠
	٧		إلى حـ / المبيعات	٥٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة إلى محلات العروبة على الحساب					
٢٠٠٢/٦/٢٥	٢	١٣	من حـ / الصندوق	-	٣٧,٥٠٠
	٨		إلى حـ / محلات العروبة	٣٧,٥٠٠	-
تسديد محلات العروبة نصف حسابها نقداً					
٢٠٠٢/٦/٢٦	١٠	١٤	من حـ / إيجار المحل	-	30.000
	٢		إلى حـ / الصندوق	٣٠,٠٠٠	-
دفع إيجار المحل مقدماً عن ثلاثة أشهر نقداً					
٢٠٠٢/٦/٣٠	١١	١٥	من حـ / الرواتب و الأجور	-	١٣,٠٠٠
	٢		إلى حـ / الصندوق	١٣,٠٠٠	-
دفع رواتب و أجور شهر حزيران نقداً					
٢٠٠٢/٦/٣٠	١	١٦	من حـ / البنك	-	٧١,٥٠٠
	٢		إلى حـ / الصندوق	٧١,٥٠٠	-
سحب نصف رصيد الصندوق و إيداعه بالبنك					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	٣,٣٠٨,٥٠٠	٣,٣٠٨,٥٠٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / البنك ((١))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/١	-	إلى حـ / رأس المال	-	١,٥٠٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/١	١	من حـ / المشتريات	٣٨٥,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٨	٤	إلى حـ / المبيعات	-	٤٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/١٠	٥	إلى حـ / المبيعات	-	٦٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/١٢	٦	من حـ / المشتريات	١٥٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/١٥	٧	إلى حـ / محلات الأناقة	-	١٠٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/١٧	٨	إلى حـ / محلات العروبة	-	٢٥,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/١٩	٩	من حـ / شركة الكمال	٧٥,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٢٢	١١	إلى حـ / الصندوق	-	١٤٨,٥٠٠
٢٠٠٢/٦/٣٠	١٦	إلى حـ / الصندوق	-	٧١,٥٠٠
		الرصيد ١,٣٣٥,٠٠٠ رصيد مدين	٦١٠,٠٠٠	١,٩٤٥,٠٠٠

التاريخ	رقم العملية	حـ / الصندوق ((٢))	إلى	من
٢٠٠٢/٦/١	-	إلى حـ / رأس المال	-	٣٠٠,٠٠٠

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/٦/٢	٢	من حـ / الأثاث	١٣,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٢١	١٠	إلى حـ / المبيعات	-	١٠,٠٠٠
٢٠٠٢/٦/٢٢	١١	من حـ / البنك	١٤٨,٥٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٢٥	١٣	إلى حـ / محلات العروبة	-	٣٧,٥٠٠
٢٠٠٢/٦/٢٦	١٤	من حـ / إيجار المحل	٣٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٣٠	١٥	من حـ / الرواتب و الأجور	١٣,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٣٠	١٦	من حـ / البنك	٧١,٥٠٠	-
		الرصيد ٧١,٥٠٠ رصيد مدين	٢٧٦,٠٠٠	٣٤٧,٥٠٠

من	إلى	حـ / رأس المال ((٣))	رقم العملية	التاريخ
-	١,٨٠٠,٠٠٠	من المذكورين	-	٢٠٠٢/٦/١
-	١,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد ١,٨٠٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / المشتريات ((٤))	رقم العملية	التاريخ
٣٨٥,٠٠٠	-	إلى حـ / البنك	١	٢٠٠٢/٦/١
٢٥٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	٦	٢٠٠٢/٦/١٢
٦٣٥,٠٠٠	-	الرصيد ٦٣٥,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الأثاث ((٥))	رقم العملية	التاريخ
١٣,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٢	٢٠٠٢/٦/٢
١٣,٠٠٠	-	الرصيد ١٣,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / محلات الأناقة ((٦))	رقم العملية	التاريخ
١٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٣	٢٠٠٢/٦/٥
-	١٠٠,٠٠٠	من حـ / البنك	٧	٢٠٠٢/٦/١٥
١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٥٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المبيعات ((٧))	رقم العملية	التاريخ
-	١٥٠,٠٠٠	من حـ / محلات الأناقة	٣	٢٠٠٢/٦/٥
-	٤٠,٠٠٠	من حـ / البنك	٤	٢٠٠٢/٦/٨

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/٦/١٠	٥	من المذكورين	١١٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٢١	١٠	من حـ / الصندوق	١٠,٠٠٠	-
٢٠٠٢/٦/٢٣	١٢	من حـ / محلات العروبة	٥٠,٠٠٠	-
		الرصيد ٣٦٠,٠٠٠ رصيد دائن	٣٦٠,٠٠٠	-

من	إلى	حـ / محلات العروبة ((٨))	رقم العملية	التاريخ
٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٥	٢٠٠٢/٦/١٠
-	٢٥,٠٠٠	من حـ / البنك	٨	٢٠٠٢/٦/١٧
٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	١٢	٢٠٠٢/٦/٢٣
-	٣٧,٥٠٠	من حـ / الصندوق	١٣	٢٠٠٢/٦/٢٥
١٠٠,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	الرصيد ٣٧,٥٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / شركة الكمال ((٩))	رقم العملية	التاريخ
-	١٠٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٦	٢٠٠٢/٦/١٢
٧٥,٠٠٠	-	إلى حـ / البنك	٩	٢٠٠٢/٦/١٩
٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٥,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / إيجار المحل ((١٠))	رقم العملية	التاريخ
----	-----	---------------------------	-------------	---------

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٢٠٠٢/٦/٢٦	١٤	إلى حـ / الصندوق	-	٣٠,٠٠٠
		الرصيد ٣٠,٠٠٠ رصيد مدين	-	٣٠,٠٠٠

من	إلى	حـ / الرواتب و الأجور ((١١))	رقم العملية	التاريخ
١٣,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٥	٢٠٠٢/٦/٣٠
١٣,٠٠٠	-	الرصيد ١٣,٠٠٠ رصيد مدين		

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	المجاميع الدائنة	المجاميع المدينة
١	البنك	-	١,٣٣٥,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠	١,٩٤٥,٠٠٠
٢	الصندوق	-	٧١,٥٠٠	٢٧٦,٠٠٠	٣٤٧,٥٠٠
٣	رأس المال	١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٨٠٠,٠٠٠	-
٤	المشتريات	-	٦٣٥,٠٠٠	-	٦٣٥,٠٠٠
٥	الأثاث	-	١٣,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠
٦	محلات الأتاقاة	-	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٧	المبيعات	٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠	-
٨	محلات العروبة	-	٣٧,٥٠٠	٦٢,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠
٩	شركة الكمال	٢٥,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
١٠	إيجار المحل	-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
١١	الرواتب و الأجور	-	١٣,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠
	الإجمالي للمجاميع و الأرصدة	٢,١٨٥,٠٠٠	٢,١٨٥,٠٠٠	٣,٣٠٨,٥٠٠	٣,٣٠٨,٥٠٠

إختبار المحاسبة الأول

- ١- في ٢٠٠٢/١/١ بدأ التاجر مروان أعماله التجارية بإيداع مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ج.م بين الصندوق و البنك مناصفةً بينهما .
- ٢- في ٣ منه إشتري بضاعة بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ج.م من المورد عماد على الحساب .
- ٣- في ٥ منه إشتري قرطاسية و مطبوعات بمبلغ ١,٠٠٠ ج.م نقداً .
- ٤- في ٧ منه باع بضاعة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ج.م إلى التاجر منير قبض من قيمتها ١٥,٠٠٠ ج.م بشيك على البنك و الباقي على الحساب .

- ٥- في ١٠ منه إشتري بضاعة بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ج.م من المورد سليم سدد من قيمتها ٣٠,٠٠٠ ج.م بشيك على البنك و الباقي على الحساب .
- ٦- في ١٢ منه باع بضاعة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ج.م إلى العميل سعيد قبض من قيمتها مبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م نقداً و مبلغ ٥٠,٠٠٠ ج.م بشيك و الباقي بموجب سند يستحق بعد ثلاثة أشهر من تاريخه .
- ٧- في ١٥ منه إشتري أثاث بمبلغ ٥,٠٠٠ ج.م بموجب شيك على البنك .
- ٨- في ١٧ منه سحب بضاعة بمبلغ ٣,٠٠٠ ج.م و من البنك مبلغ ١٥,٠٠٠ ج.م لإستعماله الخاص .
- ٩- في ٢٠ منه إشتري بضاعة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ج.م و قبل كميالة تستحق الدفع بعد شهر من تاريخه .
- ١٠- في ٢٢ منه سحب مبلغ ٢٨,٠٠٠ ج.م من البنك و أودعه في الصندوق .
- ١١- في ٢٥ منه رد إلى سليم بضاعة بمبلغ ٤,٠٠٠ ج.م لوجود تلف فيها .
- ١٢- في ٢٦ منه وردت بضاعة معادة من سعيد بمبلغ ٧,٠٠٠ ج.م فقبلها مروان و أعاد ثمنها نقداً .
- ١٣- في ٢٧ منه إشتري بضاعة بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ج.م من التاجر أحمد بحسم نقدي ١٠ % إذا تم السداد خلال يومين من تاريخه .
- ١٤- في ٢٩ منه سدد إلى المورد أحمد رصيد حسابه بعد الإستفادة من الحسم نقداً .
- ١٥- في ٣١ منه دفع المصاريف التالية نقداً : ٥,٠٠٠ ج.م أجور عمال // ٣,٥٠٠ ج.م ضريبة الدخل .

المطلوب :

- ١- إثبات القيود في يومية التاجر مروان .
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ .
- ٣- إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع و الأرضة بتاريخ ٢٠٠٢/١/٣١ م .

دفتر اليومية الخاص بمحلات التاجر مروان التجارية					
من ((مدين ((	إلى ((دائن ((	البيان	رقم العملية	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
-	-	من المذكورين	١	-	٢٠٠٢/١/١
١٠٠,٠٠٠	-	حـ / الصندوق		١	
١٠٠,٠٠٠	-	حـ / البنك		٢	
-	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ / رأس المال		٣	
بدأ التاجر مروان أعماله التجارية					
٤٠,٠٠٠	-	من حـ / المشتريات	٢	٤	٢٠٠٢/١/٣
-	٤٠,٠٠٠	إلى حـ / المورد عماد		٥	
شراء بضاعة على الحساب					
١,٠٠٠	-	من حـ / القرطاسية و المطبوعات	٣	٦	٢٠٠٢/١/٥
-	١,٠٠٠	إلى حـ / الصندوق		١	
شراء قرطاسية و مطبوعات نقداً					

٢٠٠٢/١/٧	-	٤	من المذكورين	-	-
	٢		حـ / البنك	-	١٥,٠٠٠
	٧		حـ / الزبون منير	-	١٠,٠٠٠
	٨		إلى حـ / المبيعات	٢٥,٠٠٠	-
بيع بضاعة بشيك و على الحساب					
٢٠٠٢/١/١٠	٤	٥	من حـ / المشتريات	-	٧٥,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٢		حـ / البنك	٣٠,٠٠٠	-
	٩		حـ / المورد سليم	٤٥,٠٠٠	-
شراء بضاعة بشيك و على الحساب					
٢٠٠٢/١/١٢	-	٦	من المذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	-	٢٠,٠٠٠
	٢		حـ / البنك	-	٥٠,٠٠٠
	١٠		حـ / أ. ق	-	٢٠,٠٠٠
	٨		إلى حـ / المبيعات	٩٠,٠٠٠	-
بيع بضاعة و قبض قيمتها نقداً و بشيك و بسند لأمرنا من المعيل سعيد					
٢٠٠٢/١/١٥	١١	٧	من حـ / الأثاث	-	٥,٠٠٠
	٢		إلى حـ / البنك	٥,٠٠٠	-
شراء أثاث بشيك على البنك					
٢٠٠٢/١/١٧	١٢	٨	من حـ / المسحوبات الشخصية	-	١٨,٠٠٠
	-		إلى المذكورين	-	-
	٨		حـ / المبيعات	٣,٠٠٠	-
	٢		حـ / البنك	١٥,٠٠٠	-
سحب بضاعة و سحب نقود من البنك للإستخدام الخاص					
٢٠٠٢/١/٢٠	٤	٩	من حـ / المشتريات	-	٣٥,٠٠٠
	١٣		إلى حـ / أ. د	٣٥,٠٠٠	-
شراء بضاعة بكمبيالة مقبولة تستحق الدفع بعد شهر من تاريخ العملية					
٢٠٠٢/١/٢٢	١	١٠	من حـ / الصندوق	-	٢٨,٠٠٠
	٢		إلى حـ / البنك	٢٨,٠٠٠	-
سحب من البنك و إيداع في الصندوق					
٢٠٠٢/١/٢٥	٩	١١	من حـ / المورد سليم	-	٤,٠٠٠
	١٤		إلى حـ / مر . المشتريات	٤,٠٠٠	-
رد بضاعة إلى المورد سليم لوجود تلف فيها					
٢٠٠٢/١/٢٦	١٥	١٢	من حـ / مر . المبيعات	-	٧,٠٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٧,٠٠٠	-
رد بضاعة مباعة من أحد الزبائن و دفع قيمتها نقداً					
٢٠٠٢/١/٢٧	٤	١٣	من حـ / المشتريات	-	٢٠,٠٠٠
	١٦		إلى حـ / المورد أحمد	٢٠,٠٠٠	-
شراء بضاعة من المورد أحمد حسب الشرط					
٢٠٠٢/١/٢٩	١٦	١٤	من حـ / المورد أحمد	-	٢٠,٠٠٠

	-		إلى المذكورين	-	-
	١		حـ / الصندوق	١٨,٠٠٠	-
	١٧		حـ / الحسم المكتسب	٢,٠٠٠	-
دفع رصيد حساب المورد أحمد و الحصول على حسم نقدي 10 %					
٢٠٠٢/١/٣١	-	١٥	من المذكورين	-	-
	١٨		حـ / أجور العمال	-	٥,٠٠٠
	١٩		حـ / ضريبة الدخل	-	٣,٥٠٠
	١		إلى حـ / الصندوق	٨,٥٠٠	-
دفع أجور العمال و ضريبة الدخل نقداً					
			إجمالي المدين و الدائن في اليومية	٥٧٦,٥٠٠	٥٧٦,٥٠٠

من	إلى	حـ / الصندوق ((١))	رقم العملية	التاريخ
١٠٠,٠٠٠	-	إلى حـ / رأس المال	١	٢٠٠٢/١/١
-	١,٠٠٠	من حـ / قرطاسية و مطبوعات	٣	٢٠٠٢/١/٥
٢٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٦	٢٠٠٢/١/١٢
٢٨,٠٠٠	-	إلى حـ / البنك	١٠	٢٠٠٢/١/٢٢
-	٧,٠٠٠	من حـ / مر . المبيعات	١٢	٢٠٠٢/١/٢٦
-	١٨,٠٠٠	من حـ / المورد أحمد	١٤	٢٠٠٢/١/٢٩
-	٨,٥٠٠	من المذكورين	١٥	٢٠٠٢/١/٣١
١٤٨,٠٠٠	٣٤,٥٠٠	الرصيد ١١٣,٥٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / البنك ((٢))	رقم العملية	التاريخ
١٠٠,٠٠٠	-	إلى حـ / رأس المال	١	٢٠٠٢/١/١
١٥,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٤	٢٠٠٢/١/٧
-	٣٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٥	٢٠٠٢/١/١٠
٥٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٦	٢٠٠٢/١/١٢
-	٥,٠٠٠	من حـ / الأثاث	٧	٢٠٠٢/١/١٥
-	١٥,٠٠٠	من حـ / المسحوبات الشخصية	٨	٢٠٠٢/١/١٧
-	٢٨,٠٠٠	من حـ / الصندوق	١٠	٢٠٠٢/١/٢٢
١٦٥,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	الرصيد ٨٧,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / رأس المال ((٣))	رقم العملية	التاريخ
-	٢٠٠,٠٠٠	من المذكورين	١	٢٠٠٢/١/١
-	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد ٢٠٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / المشتريات ((٤))	رقم العملية	التاريخ
٤٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المورد عماد	٢	٢٠٠٢/١/٣
٧٥,٠٠٠	-	إلى المذكورين	٥	٢٠٠٢/١/١٠
٣٥,٠٠٠	-	إلى حـ / أ. د.	٩	٢٠٠٢/١/٢٠
٢٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المورد أحمد	١٣	٢٠٠٢/١/٢٧
١٧٠,٠٠٠	-	الرصيد ١٧٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المورد عماد ((٥))	رقم العملية	التاريخ
-	٤٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٢	٢٠٠٢/١/٣
-	٤٠,٠٠٠	الرصيد ٤٠,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / القرطاسية و المطبوعات ((٦))	رقم العملية	التاريخ
١,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	٣	٢٠٠٢/١/٥
١,٠٠٠	-	الرصيد ١,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الزبون منير ((٧))	رقم العملية	التاريخ
١٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٤	٢٠٠٢/١/٧
١٠,٠٠٠	-	الرصيد ١٠,٠٠٠ رصيد مدين		

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

من	إلى	حـ / المبيعات ((٨))	رقم العملية	التاريخ
-	٢٥,٠٠٠	من المذكورين	٤	٢٠٠٢/١/٧
-	٩٠,٠٠٠	من المذكورين	٦	٢٠٠٢/١/١٢
-	٣,٠٠٠	من حـ / المسحوبات الشخصية	٨	٢٠٠٢/١/١٧
-	١١٨,٠٠٠	الرصيد ١١٨,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / المورد سليم ((٩))	رقم العملية	التاريخ
-	٤٥,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٥	٢٠٠٢/١/١٠
٤,٠٠٠	-	إلى حـ / مر . المشتريات	١١	٢٠٠٢/١/٢٥
٤,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد ٤١,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / أ. ق ((١٠))	رقم العملية	التاريخ
٢٠,٠٠٠	-	إلى حـ / المبيعات	٦	٢٠٠٢/١/١٢
٢٠,٠٠٠	-	الرصيد ٢٠,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / الأثاث ((١١))	رقم العملية	التاريخ
٥,٠٠٠	-	إلى حـ / البنك	٧	٢٠٠٢/١/١٥
٥,٠٠٠	-	الرصيد ٥,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المسحوبات الشخصية ((١٢))	رقم العملية	التاريخ
١٨,٠٠٠	-	إلى المذكورين	٨	٢٠٠٢/١/١٧
١٨,٠٠٠	-	الرصيد ١٨,٠٠٠ رصيد مدين		

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

من	إلى	حـ / أ. د ((١٣))	رقم العملية	التاريخ
-	٣٥,٠٠٠	من حـ / المشتريات	٩	٢٠٠٢/١/٢٠
-	٣٥,٠٠٠	الرصيد ٣٥,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / مر . المشتريات ((١٤))	رقم العملية	التاريخ
-	٤,٠٠٠	من حـ / المورد سليم	١١	٢٠٠٢/١/٢٥
-	٤,٠٠٠	الرصيد ٤,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / مر . المبيعات ((١٥))	رقم العملية	التاريخ
٧,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٢	٢٠٠٢/١/٢٦
٧,٠٠٠	-	الرصيد ٧,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / المورد أحمد ((١٦))	رقم العملية	التاريخ
-	٢٠,٠٠٠	من حـ / المشتريات	١٣	٢٠٠٢/١/٢٧
٢٠,٠٠٠	-	إلى المذكورين	١٤	٢٠٠٢/١/٢٩
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد مرصد مقفل		

من	إلى	حـ / الحسم المكتسب ((١٧))	رقم العملية	التاريخ
-	٢,٠٠٠	من حـ / المورد أحمد	١٤	٢٠٠٢/١/٢٩
-	٢,٠٠٠	الرصيد ٢,٠٠٠ رصيد دائن		

من	إلى	حـ / أجور العمال ((١٨))	رقم العملية	التاريخ
٥,٠٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٥	٢٠٠٢/١/٣١
٥,٠٠٠	-	الرصيد ٥,٠٠٠ رصيد مدين		

من	إلى	حـ / ضريبة الدخل ((١٩))	رقم العملية	التاريخ
٣,٥٠٠	-	إلى حـ / الصندوق	١٥	٢٠٠٢/١/٣١
٣,٥٠٠	-	الرصيد ٣,٥٠٠ رصيد مدين		

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة	المجاميع الدائنة	المجاميع المدينة
١	الصندوق	-	١١٣,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	١٤٨,٠٠٠
٢	البنك	-	٨٧,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
٣	رأس المال	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-
٤	المشتريات	-	١٧٠,٠٠٠	-	١٧٠,٠٠٠
٥	المورد عماد	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-
٦	القرطاسية و المطبوعات	-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠
٧	الزبون منير	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
٨	المبيعات	١١٨,٠٠٠	-	١١٨,٠٠٠	-
٩	المورد سليم	٤١,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	٤,٠٠٠
١٠	أوراق . القبض	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
١١	الأثاث	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
١٢	المسحوبات الشخصية	-	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠
١٣	أوراق . الدفع	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-
١٤	مر . المشتريات	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	-
١٥	مر . المبيعات	-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠
١٦	المورد أحمد	-	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٧	الحسم المكتسب	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
١٨	أجور العمال	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
١٩	ضريبة الدخل	-	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠
	الإجمالي للمجاميع و الأرصدة	٤٤٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	٥٧٦,٥٠٠	٥٧٦,٥٠٠

الحسابات الختامية و قائمة المركز المالي

يجب على كل وحدة أو كل منشأة إقتصادية أن تحدد نتيجة أعمالها من ربح أو خسارة في نهاية كل فترة مالية و إظهار النتيجة في قائمة المركز المالي ((الميزانية العمومية)) بهدف إيصال هذه النتيجة مع باقي المعلومات إلى مختلف فئات المستفيدين منها و بذلك تكون المحاسبة قد حققت إحدى وظائفها الأساسية المتمثلة في التقرير و يتم تحديد نتيجة المنشأة إما من موقع ميزان المراجعة بالأرصدة في المنشأة أو من خلال إعداد قائمة الدخل و لكي يتم إعداد الحسابات الختامية سوف نمر على مرحلتين أساسيتين و من خلال حسابين إثنين :

المرحلة الأولى :

يتم فيها تحديد **مجمل** نتيجة أعمال المنشأة من نشاطها الرئيسي من خلال مقابلة الإيرادات المتحققة من النشاط الرئيسي و المتمثلة بإيرادات المبيعات مع المصاريف في كل المراحل التي تسبق عملية البيع و ذلك من خلال حساب ختامي يسمى المتاجرة حيث يتم إقفال المشتريات و المبيعات في هذا الحساب و ذلك من خلال عكس طبيعة أرصدة الحسابات لكي تقفل في دفتر الأستاذ و يصبح رصيدها مساوي للصفر حيث حساب المتاجرة في طرفه المدين يقفل فيه الحسابات التالية : المشتريات – بضاعة أول المدة – مردودات المبيعات – الرسوم الجمركية على المشتريات – مصاريف تأمين المشتريات – مصاريف نقل المشتريات – عمولة وكلاء الشراء – مسموحات المبيعات أما في طرفه الدائن يقفل فيه الحسابات التالية : المبيعات – بضاعة ٣١ / ١٢ – مردودات المشتريات – مسموحات المشتريات . و بعد الترحيل نجمع الطرف المدين من هذا الحساب و الطرف الدائن من هذا الحساب إذا كان مجموع الطرف المدين أكبر من مجموع الطرف الدائن فيسجل الفرق في الطرف الدائن تحت إسم **مجمل الخسارة** و يرحل إلى الطرف المدين من حساب الأرباح و الخسائر أو إذا كان مجموع الطرف الدائن أكبر من مجموع الطرف المدين فيسجل الفرق في الطرف المدين تحت إسم **مجمل الربح** و يرحل إلى الطرف الدائن من حساب الأرباح و الخسائر .

المرحلة الثانية :

و يتم فيها تحديد **صافي** نتيجة أعمال المنشأة من نشاطها الرئيسي بعد ترحيل رصيد حساب المتاجرة و لقد ذكرنا أنه إذا كان الفرق مجمل الربح فيسجل في الطرف الدائن من حساب الأرباح و الخسائر و إذا كان الفرق مجمل الخسارة فيسجل في الطرف المدين من حساب الأرباح و الخسائر و يرمز له في الدفاتر المحاسبية بالرمز ((**ح. أ. خ**)) حيث هذا الحساب في طرفه المدين يقفل فيه كافة المصاريف التي صرفت مثل : الرواتب و الأجور – إيجار المحل – النور و المياه و الكهرباء – قسط تأمين ضد الحريق – الضرائب و الرسوم المختلفة – المصاريف العمومية – عمولة التحصيل – الديون المعدومة – الإهلاكات – المؤونات – الفوائد المدينة – عمولة وكلاء البيع – مصاريف نقل المبيعات – الخصم الممنوح – أجور صناعية - أما في طرفه الدائن يقفل فيه الحسابات التالية : الفوائد الدائنة – الإيجار الدائن – فوائد السندات – أرباح الأسهم المالية – الخصم المكتسب و بعد الترحيل نجمع الطرف المدين و الطرف الدائن من هذا الحساب إذا كان مجموع الطرف المدين أكبر من مجموع الطرف الدائن فيسجل في الطرف الدائن **صافي الخسارة** و يرحل إلى الميزانية العمومية و ينقص من حساب رأس المال مباشرةً أو إذا كان مجموع الطرف الدائن أكبر من مجموع الطرف المدين فيسجل في الطرف المدين **صافي الربح** و يرحل إلى الميزانية العمومية و يسجل تحت رأس المال مباشرة مع المطالبات .

تمرين رقم (٢١)

تنتهي السنة التجارية لمتجر سميح في ٣٠ حزيران لعام ٢٠٠٢ فرصدت حساباته في هذا التاريخ و كانت أرصدة ميزان المراجعة كما يلي :

٣٩٠,٠٠٠	رأس المال	٥٠,٠٠٠	نقل مشتريات
٢٠,٠٠٠	بضاعة أول المدة	٢٠,٠٠٠	عمولة وكلاء الشراء
١,٣٠٠,٠٠٠	المبيعات	٣٠,٠٠٠	عمولة وكلاء البيع
٢٠,٠٠٠	مر . المبيعات	٥,٠٠٠	نقل المبيعات
٨٠٠,٠٠٠	المشتريات	١٠,٠٠٠	ديون معدومة
٣٠,٠٠٠	مر . المشتريات	٢٤,٠٠٠	الرواتب
١٠٠,٠٠٠	عقارات	٣٠,٠٠٠	المسحوبات
٢٠,٠٠٠	الأثاث	٥,٠٠٠	نور و مياه و هاتف
٢٠٠,٠٠٠	البنك	١,٠٠٠	تأمينات
١٢,٠٠٠	الصندوق	٥,٠٠٠	خصم مسموح به
٥٠٠,٠٠٠	المدينون	٨,٠٠٠	خصم مكتسب
٤٠٠,٠٠٠	الدائنون	٢,٠٠٠	فوائد بنك دائنة
٤٠٠,٠٠٠	أ . ق	٣,٠٠٠	أجور صناعية
١٢٥,٠٠٠	أ . د		

و عند الجرد قدرت بضاعة آخر المدة بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ج.م

المطلوب :

- ١- عمل ميزان المراجعة .
- ٢- ترحيل القيود الخاصة لإقفال الحسابات .
- ٣- تصوير حسابي المتاجرة و الأرباح و الخسائر .

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
١	رأس المال	-	٣٩٠,٠٠٠
٢	بضاعة أول المدة	٢٠,٠٠٠	-
٣	المبيعات	-	١,٣٠٠,٠٠٠
٤	مر . المبيعات	٢٠,٠٠٠	-
٥	المشتريات	٨٠٠,٠٠٠	-
٦	مر . المشتريات	-	٣٠,٠٠٠
٧	العقارات	١٠٠,٠٠٠	-
٨	الأثاث	٢٠,٠٠٠	-
٩	البنك	٢٠٠,٠٠٠	-

١٠	الصندوق	-	١٢,٠٠٠
١١	المدينون	-	٥٠٠,٠٠٠
١٢	الدائنون	٤٠٠,٠٠٠	-
١٣	أ. ق	-	٤٠٠,٠٠٠
١٤	أ. د	١٢٥,٠٠٠	-
١٥	نقل المشتريات	-	٥٠,٠٠٠
١٦	عمولة وكلاء الشراء	-	٢٠,٠٠٠
١٧	عمولة وكلاء البيع	-	٣٠,٠٠٠
١٨	نقل المبيعات	-	٥,٠٠٠
١٩	ديون معدومة	-	١٠,٠٠٠
٢٠	رواتب	-	٢٤,٠٠٠
٢١	المسحوبات	-	٣٠,٠٠٠
٢٢	نور و مياه و هاتف	-	٥,٠٠٠
٢٣	تأمينات مستردة	-	١,٠٠٠
٢٤	خصم مسموح به	-	٥,٠٠٠
٢٥	خصم مكتسب	٨,٠٠٠	-
٢٦	فوائد بنك دائنة	٢,٠٠٠	-
٢٧	أجور صناعية	-	٣,٠٠٠
الإجمالي للأرصدة المدينة و الدائنة		٢,٢٥٥,٠٠٠	٢,٢٥٥,٠٠٠

إذا سوف نكتب قيود الإقفال الخاصة بحساب المتاجرة لإقفال الحسابات المختصة :

من المذكورين	٩١٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
١,٣٠٠,٠٠٠ حـ / المبيعات	إلى المذكورين
٣٠,٠٠٠ حـ / مر . المشتريات	٢٠,٠٠٠ حـ / بضاعة ١/١
١٥٠,٠٠٠ حـ / بضاعة آخر	٢٠,٠٠٠ حـ / مر . المبيعات
١,٤٨٠,٠٠٠ إلى حـ /	المدة
((إقفال الحسابات الدائنة و إثبات	٨٠٠,٠٠٠ حـ / المشتريات
	المتاجرة
	٥٠,٠٠٠ حـ / نقل المشتريات
	بضاعة آخر المدة ((
	٢٠,٠٠٠ حـ / ع . و . الشراء
	((إقفال الحسابات المدينة في حساب المتاجرة))

إذاً مجموع قيد الإقفال الخاص بحساب المتاجرة المدين هو // ٩١٠,٠٠٠ // و مجموع قيد الإقفال الخاص بحساب المتاجرة الدائن هو // ١,٤٨٠,٠٠٠ // نلاحظ بأن الطرف الدائن أكبر من الطرف المدين فيجب أن نكتب **مجمّل الربح** بالفرق بين المدين و الدائن و الفرق هو ٥٧٠,٠٠٠ **مجمّل الربح** و القيد هو :

٥٧٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة

٥٧٠,٠٠٠ إلى حـ / أ . خ

((إقفال رصيد حساب المتاجرة في حساب الأرباح و الخسائر))

سوف نكتب قيود الإقفال الخاصة بحساب الأرباح و الخسائر لإقفال الحسابات المختصة :

من المذكورين	٨٢,٠٠٠ من حـ / أ . خ
٨,٠٠٠ حـ / الخصم المكتسب	إلى المذكورين
٢,٠٠٠ حـ / فوائد بنك دائنة	٣٠,٠٠٠ حـ / ع . و . البيع
١٠,٠٠٠ إلى حـ / أ .	٥,٠٠٠ حـ / نقل المبيعات
	خ
	١٠,٠٠٠ حـ / ديون معدومة
((إقفال الإيرادات و الحسابات الدائنة في حساب الأرباح و الخسائر))	((حساب الأرباح و الخسائر))
	٢٤,٠٠٠ حـ / الرواتب
	٥,٠٠٠ حـ / نور و هاتف و مياه
	٥,٠٠٠ حـ / الخصم المسموح به
	٣,٠٠٠ حـ / أجور صناعية

((إقفال المصاريف و الحسابات المدينة في حساب الأرباح و الخسائر))

إذاً مجموع قيد الإقفال الخاص بحساب أ . خ المدين هو // ٨٢,٠٠٠ // و مجموع قيد الإقفال الخاص بحساب أ . خ الدائن هو // ١٠,٠٠٠ // و يجب أن لا ننسى ترحيل الرصيد المنقول من حساب المتاجرة إلى هذا الحساب ضروري و رصيده هو مجمّل ربح بمبلغ ٥٧٠,٠٠٠ يسجل في الطرف الدائن من هذا الحساب ، نلاحظ بأن الطرف الدائن أكبر من الطرف المدين فيجب أن نكتب **صافي الربح** بالفرق بين المدين و الدائن و الفرق هو ٤٩٨,٠٠٠ **صافي الربح** و القيد هو :

٤٩٨,٠٠٠ من حـ / الأرباح و الخسائر

٤٩٨,٠٠٠ إلى حـ / الميزانية

((إقفال رصيد حساب الأرباح و الخسائر في حساب الميزانية العمومية))

من	حـ / المتاجرة	إلى
20.000	إلى حـ / بضاعة 1/1	١,٣٠٠,٠٠٠ من حـ / المبيعات
20.000	إلى حـ / مر . المبيعات	٣٠,٠٠٠ من حـ / مر . المشتريات
800.000	إلى حـ / المشتريات	١٥٠,٠٠٠ من حـ / بضاعة آخر المدة
20.000	إلى حـ / عمولة وكلاء الشراء	
50.000	إلى حـ / نقل المشتريات	
٥٧٠,٠٠٠	مجمّل الربح إلى حـ / أ . خ	
١,٤٨٠,٠٠٠		١,٤٨٠,٠٠٠

المصاريف	حـ / أ . خ	الإيرادات
30.000	إلى حـ / عمولة وكلاء البيع	٥٧٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
5.000	إلى حـ / نقل المبيعات	٨,٠٠٠ من حـ / الخصم المكتسب
10.000	إلى حـ / ديون معدومة ((د . م))	٢,٠٠٠ من حـ / الفوائد الدائنة
٢٤,٠٠٠	إلى حـ / الرواتب	
٥,٠٠٠	إلى حـ / نور و مياه و هاتف	
٥,٠٠٠	إلى حـ / الخصم المسموح به	
٣,٠٠٠	إلى حـ / أجور صناعية	
٤٩٨,٠٠٠	صافي الربح إلى حـ / الميزانية	
٥٨٠,٠٠٠		٥٨٠,٠٠٠

تمرين رقم (٢٢)

إستخرجت الأرصدة الآتية من دفاتر محل الحناوي بتاريخ ٣٠ حزيران لعام ٢٠٠٢ ميلادي عن السنة المنتهية بهذا التاريخ و كانت الأرصدة كما يلي :

المشتريات	٤٠٠,٠٠٠	المدينون	٣٦٧,٠٠٠
المبيعات	٦٠٠,٠٠٠	أوراق القبض	٤٠٠,٠٠٠
بضاعة أول المدة	١٥٠,٠٠٠	أوراق الدفع	٤٠٠,٠٠٠
مردودات المبيعات	١٠,٠٠٠	البنك	١٥٠,٠٠٠

مردودات المشتريات	١٤,٠٠٠	الصندوق	١٠,٠٠٠
نقل المشتريات	٢٠,٠٠٠	الخصم الممنوح	٨,٠٠٠
نقل المبيعات	٥,٠٠٠	الخصم المكتسب	٦,٠٠٠
عمولة وكلاء الشراء	١٠,٠٠٠	المسحوبات	٣٠,٠٠٠
عمولة وكلاء البيع	٨,٠٠٠	تأمينات	٢,٠٠٠
دائنون	٢٥٠,٠٠٠	عقارات	١٥٠,٠٠٠
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	الأثاث	٥٠,٠٠٠

و عند الجرد قدرت بضاعة آخر المدة الباقية بمبلغ ١٧٠,٠٠٠ ج.م

المطلوب إعداد ميزان المراجعة و تصوير حسابي المتاجرة و الأرباح و الخسائر .

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
١	المشتريات	-	٤٠٠,٠٠٠
٢	بضاعة أول المدة	-	١٥٠,٠٠٠
٣	مر . المبيعات	-	١٠,٠٠٠
٤	نقل المشتريات	-	٢٠,٠٠٠
٥	نقل المبيعات	-	٥,٠٠٠
٦	عمولة وكلاء الشراء	-	١٠,٠٠٠
٧	عمولة وكلاء البيع	-	٨,٠٠٠
٨	المدينون	-	٣٦٧,٠٠٠
٩	أوراق القبض	-	٤٠٠,٠٠٠
١٠	البنك	-	١٥٠,٠٠٠
١١	الصندوق	-	١٠,٠٠٠
١٢	الخصم الممنوح	-	٨,٠٠٠
١٣	المسحوبات	-	٣٠,٠٠٠
١٤	التأمينات	-	٢,٠٠٠
١٥	العقارات	-	١٥٠,٠٠٠
١٦	الأثاث	-	٥٠,٠٠٠
١٧	المبيعات	٦٠٠,٠٠٠	-
١٨	مر . المشتريات	١٤,٠٠٠	-
١٩	الدائنون	٢٥٠,٠٠٠	-
٢٠	رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	-
٢١	أوراق الدفع	٤٠٠,٠٠٠	-
٢٢	الخصم المكتسب	٦,٠٠٠	-

الإجمالي للأرصدة المدينة و الدائنة	١,٧٧٠,٠٠٠	١,٧٧٠,٠٠٠
------------------------------------	-----------	-----------

إذاً سوف نكتب قيود الإقفال الخاصة بحساب المتاجرة لإقفال الحسابات المختصة :

من المذكورين	٥٩٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
٦٠٠,٠٠٠ حـ / المبيعات	إلى المذكورين
١٤,٠٠٠ حـ / مر . المشتريات	٤٠٠,٠٠٠ حـ / المشتريات
١٧٠,٠٠٠ حـ / بضاعة آخر	١٥٠,٠٠٠ حـ / بضاعة ١ / ١
	المدة
٧٨٤,٠٠٠ إلى حـ /	١٠,٠٠٠ حـ / مر . المبيعات
	المتاجرة
((إقفال الحسابات الدائنة و إثبات	٢٠,٠٠٠ حـ / نقل المشتريات
	بضاعة آخر المدة))
	١٠,٠٠٠ حـ / ع . و . الشراء

((إقفال الحسابات المدينة في حساب المتاجرة))

إذاً مجموع قيد الإقفال الخاص بحساب المتاجرة المدين هو // ٥٩٠,٠٠٠ // و مجموع قيد الإقفال الخاص بحساب المتاجرة الدائن هو // ٧٨٤,٠٠٠ // نلاحظ بأن الطرف الدائن أكبر من الطرف المدين فيجب أن نكتب **مجمّل الربح** بالفرق بين المدين و الدائن و الفرق هو ١٩٤,٠٠٠ **مجمّل الربح** و القيد هو :

١٩٤,٠٠٠ من حـ / المتاجرة

١٩٤,٠٠٠ إلى حـ / أ . خ

((**إقفال رصيد حساب المتاجرة في حساب الأرباح و الخسائر**))

سوف نكتب قيود الإقفال الخاصة بحساب الأرباح و الخسائر لإقفال الحسابات المختصة :

٢١,٠٠٠ من حـ / أ . خ

٦,٠٠٠ من حـ / الخصم المكتسب

إلى المذكورين

٦,٠٠٠ إلى حـ / أ . خ

٥,٠٠٠ حـ / نقل المبيعات

((إقفال الإيرادات و الحسابات الدائنة في

٨,٠٠٠ حـ / عمولة وكلاء البيع

حساب الأرباح و الخسائر))

٨,٠٠٠ حـ / حسم ممنوح

((إقفال المصاريف و الحسابات المدينة في حساب الأرباح و الخسائر))

إذاً مجموع قيد الإقفال الخاص بحساب أ . خ المدين هو // ٢١,٠٠٠ // و مجموع قيد الإقفال الخاص بحساب أ . خ الدائن هو // ٦,٠٠٠ // و يجب أن لا ننسى ترحيل الرصيد المنقول من حساب المتاجرة إلى هذا الحساب ضروري و رصيده هو مجمل ربح بمبلغ ١٩٤,٠٠٠ يسجل في الطرف الدائن من هذا الحساب ، نلاحظ بأن الطرف الدائن أكبر من الطرف المدين فيجب أن نكتب **صافي الربح** بالفرق بين المدين و الدائن و الفرق هو ١٧٩,٠٠٠ **صافي الربح** و القيد هو :

١٧٩,٠٠٠ من حـ / الأرباح و الخسائر

١٧٩,٠٠٠ إلى حـ / الميزانية

((إقفال رصيد حساب الأرباح و الخسائر في حساب الميزانية العمومية))

من	حـ / المتاجرة	إلى
400.000	١٧٠,٠٠٠ من حـ / بضاعة آخر المدة	إلى حـ / المشتريات
150.000	٦٠٠,٠٠٠ من حـ / المبيعات	إلى حـ / بضاعة 1 / 1
10.000	١٤,٠٠٠ من حـ / مر . المشتريات	إلى حـ / مر . المبيعات
10.000		إلى حـ / ع . و . الشراء
20.000		إلى حـ / نقل المشتريات
١٩٤,٠٠٠		مجمل الربح إلى حـ / أ . خ
٧٨٤,٠٠٠	٧٨٤,٠٠٠	

الإيرادات

حـ / أ . خ

المصاريف

5.000 إلى حد / نقل المبيعات	١٩٤,٠٠٠ من حد / المتاجرة
8.000 إلى حد / ع . و . البيع	٦,٠٠٠ من حد / الحسم المكتسب
8.000 إلى حد / الحسم الممنوح	
١٧٩,٠٠٠ صافي الربح إلى حد / الميزانية	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

الميزانية العمومية ((قائمة المركز المالي))

تعبّر الميزانية العمومية ((قائمة المركز المالي)) عن الوضع المالي للمنشأة في نهاية الدورة المالية ، حيث يظهر الطرف الأول الأصول التي تستخدمها المنشأة في نشاطها الإقتصادي ، و يظهر الطرف الثاني مصادر الأموال المستخدمة في تمويل هذه الأصول من حقوق الملكية و إلتزامات الشركة تجاه الغير مثل القروض و الدائون و أوراق الدفع و مما سبق نستنتج بأن الميزانية هي كشف بأصول و خصوم المشروع في نهاية فترة زمنية معينة .

تبويب البنود في كشف الميزانية

أولاً – الأصول ((الموجودات))

- ١- الأصول الثابتة الغير ملموسة : و هي براء الإختراع و العلامات التجارية و شهرة المحل .
- ٢- الأصول الثابتة الملموسة : و يطلق عليها أحياناً الأصول التشغيلية : العقارات و الآلات و السيارات و الأثاث إلخ .
- ٣- الإستثمارات طويلة الأجل : و يقصد بها الأوراق المالية كالأسهم و السندات التي تشتريها المنشأة كإستثمار و لمدة تزيد عن السنة .
- ٤- الأصول المتداولة : و يقصد بها الأصول التي تمتلكها المنشأة بغرض الإتجار بها ، أو تلك الناتجة عن عمليات الإتجار مثل بضاعة آخر المدة و المدينون و أوراق القبض و الأوراق المالية ... إلخ .
- ٥- الأموال الجاهزة : و يقصد بها السيولة التي تمتلكها المنشأة بغرض عمليات الشراء و المصاريف كالصندوق و البنك

ثانياً – الخصوم ((المطالبات))

- ١- حقوق الملكية : و هي إلتزامات المنشأة تجاه أصحابها مثل رأس المال و الأرباح المحتجزة و الأرباح الغير الموزعة .
- ٢- الإلتزامات الطويلة الأجل : و هي الإلتزامات غير واجبة السداد خلال السنة المالية الحالية مثل القروض الطويلة الأجل .

٣- الإلتزامات القصيرة الأجل : و هي التي تكون واجبة السداد خلال الفترة المالية الحالية مثل الدائنون و أوراق الدفع .

حل تمرين رقم (٢٢) الميزانية العمومية :

الموجودات	الميزانية العمومية في 2002 / 6 / 30 م	المطالب
367.000 المدينون	٥٠٠,٠٠٠ رأس المال	
400.000 أ . ق	١٧٩,٠٠٠ + صافي الربح من حساب أ . خ	
150.000 البنك	٢٥٠,٠٠٠ الدائنون	
10.000 الصندوق	٤٠٠,٠٠٠ أ . د	
30.000 المسحوبات		
2.000 التأمينات		
150.000 العقارات		
50.000 الأثاث		
170.000 بضاعة آخر المدة		
١,٣٢٩,٠٠٠ الموجودات	١,٣٢٩,٠٠٠ المطالب	

تمرين رقم (٢٣)

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر إحدى المنشآت في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٢ م :

منه	له	إسم الحساب
١٠٠,٠٠٠	-	بضاعة أول المدة
٤٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	المشتريات المبيعات
٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مر . المبيعات مر . المشتريات
١٥,٠٠٠	-	مصاريف نقل إلى الخارج
١٠,٠٠٠	-	مصاريف المشتريات
٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	خصم مدين خصم دائن
-	٢٠,٠٠٠	إيرادات الإستثمارات
٣٠,٠٠٠	-	أجور العمال
٤,٥٠٠	-	ديون معدومة
٢,٠٠٠	-	مطبوعات و أدوات كتابية
١,٥٠٠	-	نور و مياه
٤,٠٠٠	-	إيجار
١٠٠,٠٠٠	-	الأراضي
٢٠٠,٠٠٠	-	المباني
٥٠,٠٠٠	-	الأثاث

المدین إیهاب محمود الدائن ماجد محمود	٦٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
أوراق القبض أوراق الدفع	٩٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
الخزينة (الصندوق)	-	٣٥,٠٠٠
بنك (البنك الجاري)	-	٧٠,٠٠٠
قرض طويل الأجل	٣٠٠,٠٠٠	-
المسحوبات الشخصية رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مجموع المدین و الدائن	١,٣٤٥,٠٠٠	١,٣٤٥,٠٠٠

فإذا علمت أن البضاعة الباقية آخر المدة قدرت بمبلغ ٢٨٥,٠٠٠ ج.م و المطلوب :

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة الخاصة بحسابات المتاجرة و الأرباح و الخسائر بتاريخ ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٢ م
- ٢- ترحيل القيود إلى الحسابات المتعلقة بها في دفتر الأستاذ .
- ٣- تصوير حساب المتاجرة و الأرباح و الخسائر و الميزانية العمومية بتاريخ ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٢ م .

الحل :

من المذكورين	٥١٥,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
٣٥٠,٠٠٠ حـ / المبيعات	إلى المذكورين
١٥,٠٠٠ حـ / مر .	١٠٠,٠٠٠ حـ / بضاعة ١/١
	المشتريات
٢٨٥,٠٠٠ حـ / بضاعة آخر	٤٠٠,٠٠٠ حـ / المشتريات
	المدة
٦٥٠,٠٠٠ إلى حـ	٥,٠٠٠ حـ / مر . المبيعات
	/ المتاجرة
	١٠,٠٠٠ حـ / مصاريف المشتريات
((إقفال الحسابات الدائنة و إثبات بضاعة	((إقفال الحسابات المدينة في حساب المتاجرة))
	آخر المدة))

١٣٥,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
 ١٣٥,٠٠٠ إلى حـ / مجمل الربح أ . خ
 ((إقفال رصيد حساب المتاجرة في حساب الأرباح و الخسائر))

من المذكورين	٦٥,٠٠٠ من حـ / أ . خ
١٠,٠٠٠ حـ / الخصم الدائن	إلى المذكورين
٢٠,٠٠٠ حـ / إيرادات الإستثمارات	١٥,٠٠٠ حـ / مصاريف نقل للخارج

٣٠,٠٠٠ إلى ح / أ . خ

٨,٠٠٠ ح / الخصم المدين

٣٠,٠٠٠ ح / أجور عمال

٤,٥٠٠ ح / ديون معدومة

((إقفال الإيرادات و الحسابات الدائنة

في حساب الأرباح و الخسائر))

٢,٠٠٠ ح / مطبوعات و أدوات كتابية

١,٥٠٠ ح / نور و مياه

٤,٠٠٠ ح / الإيجار

((إقفال المصاريف و الحسابات المدينة في حساب الأرباح و الخسائر))

١٠٠,٠٠٠ من ح / أ . خ

((إقفال رصيد حساب الأرباح و الخسائر في حساب

الميزانية

((العمومية

من	ح / المتاجرة	إلى
100.000 إلى ح / بضاعة أول المدة	٣٥٠,٠٠٠ من ح / المبيعات	
400.000 إلى ح / المشتريات	١٥,٠٠٠ من ح / مر . المشتريات	
5.000 إلى ح / مر . المبيعات	٢٨٥,٠٠٠ من ح / بضاعة آخر المدة	
10.000 إلى ح / مصاريف المشتريات		
		١٣٥,٠٠٠ مجمل الربح إلى ح / أ . خ
٦٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	

المصاريف	ح / أ . خ	الإيرادات
15.000 إلى ح / مصاريف نقل للخارج	١٣٥,٠٠٠ من ح / المتاجرة	
8.000 إلى ح / الخصم المدين	١٠,٠٠٠ من ح / الخصم الدائن	
30.000 إلى ح / أجور عمال	٢٠,٠٠٠ من ح / إيرادات الإستثمارات	
4.500 إلى ح / ديون معدومة		
2.000 إلى ح / مطبوعات و أدوات كتابية		
1.500 إلى ح / نور و مياه		
4.000 إلى ح / الإيجار		
		١٠٠,٠٠٠ صافي الربح إلى ح / الميزانية
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	

الموجودات	الميزانية العمومية في 30 / 6 / 2002 م	المطالب
الأراضي 100.000	رأس المال ٥٠٠,٠٠٠	
المباني 200.000	+ صافي الربح من حساب أ. خ ١٠٠,٠٠٠	
الأثاث 50.000	الدائن ماجد محمود ٦٠,٠٠٠	
المدين إيهاب محمود 90.000	أ. د ٩٠,٠٠٠	
أ. ق 170.000	قرض طويل الأجل ٣٠٠,٠٠٠	
الخزينة الصندوق 35.000		
البنك (البنك الجاري) 70.000		
المسحوبات الشخصية 50.000		
بضاعة آخر المدة 285.000		
١,٠٥٠,٠٠٠ الموجودات	١,٠٥٠,٠٠٠ المطالب	

تمرين رقم (٢٤)

إستخرجت الأرصدة التالية من دفاتر محل نور الدين بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢ م و كانت على الشكل التالي :

٦٠٠,٠٠٠ رأس المال	١,٠٠٠ التأمينات
٦٠٠,٠٠٠ المشتريات	٢٠,٠٠٠ المسحوبات
٣٠,٠٠٠ مردودات المشتريات	٢٤,٠٠٠ الإيجار
٨٠٠,٠٠٠ المبيعات	٣٠,٠٠٠ الرواتب
٢٠,٠٠٠ مردودات المبيعات	٣,٠٠٠ نور و مياه
٤٠,٠٠٠ مصاريف نقل المشتريات	٢٢,٠٠٠ مصاريف نثرية
٣٠٠,٠٠٠ المدينون	١٠,٠٠٠ مصاريف نقل المبيعات
٤٠٠,٠٠٠ أ. ق	٥,٠٠٠ الخصم الممنوح
٤٠٠,٠٠٠ الأثاث	٣,٠٠٠ الخصم المكتسب
٢٨٠,٠٠٠ الدائنون	٢,٠٠٠ فوائد بنكية على الحساب الجاري
٢٠٠,٠٠٠ البنك	
٣٦٠,٠٠٠ أ. د	

وفي آخر المدة قدرت البضاعة الباقية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج.م

المطلوب :

١- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة .

- ٢- إثبات إقفال الحسابات مع المتاجرة و الأرباح و الخسائر في اليومية العامة .
٣- تصوير الحسابات الختامية للمتاجرة و الأرباح و الخسائر و الميزانية العمومية بتاريخ ٢٠٠٢/١٢/٣١ م

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
١	رأس المال	٦٠٠,٠٠٠	-
٢	المشتريات	-	٦٠٠,٠٠٠
٣	مر . المشتريات	٣٠,٠٠٠	-
٤	المبيعات	٨٠٠,٠٠٠	-
٥	مر . المبيعات	-	٢٠,٠٠٠
٦	مصاريف نقل المشتريات	-	٤٠,٠٠٠
٧	المدينون	-	٣٠٠,٠٠٠
٨	أ . ق	-	٤٠٠,٠٠٠
٩	الأثاث	-	٤٠٠,٠٠٠
١٠	الدائنون	٢٨٠,٠٠٠	-
١١	البنك	-	٢٠٠,٠٠٠
١٢	أ . د	٣٦٠,٠٠٠	-
١٣	التأمينات	-	١,٠٠٠
١٤	المسحوبات	-	٢٠,٠٠٠
١٥	الإيجار	-	٢٤,٠٠٠
١٦	الرواتب	-	٣٠,٠٠٠
١٧	نور و مياه	-	٣,٠٠٠
١٨	مصاريف نثرية	-	٢٢,٠٠٠
١٩	مصاريف نقل مبيعات	-	١٠,٠٠٠
٢٠	الخصم الممنوح	-	٥,٠٠٠
٢١	الخصم المكتسب	٣,٠٠٠	-
٢٢	الفوائد البنكية على الحساب الجاري	٢,٠٠٠	-
إجمالي الأرصدة المدينة و الدائنة		٢,٠٧٥,٠٠٠	٢,٠٧٥,٠٠٠

من المذكورين
٨٠٠,٠٠٠ حـ / المبيعات
٣٠,٠٠٠ حـ / مر . المشتريات
١٠٠,٠٠٠ حـ / بضاعة آخر المدة
٩٣٠,٠٠٠ إلى حـ /

٦٦٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
إلى المذكورين
٦٠٠,٠٠٠ حـ / المشتريات
٢٠,٠٠٠ حـ / مر . المبيعات
٤٠,٠٠٠ حـ / م . نقل مشتريات

المتاجرة

((إثبات بضاعة ١٢/٣١ و إقفال الحسابات

إقفال الحسابات المدينة في حساب المتاجرة
(الدائنة))

٢٧٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
٢٧٠,٠٠٠ إلى حـ / مجمل الربح أ . خ
((إقفال حساب المتاجرة في حساب أ . خ))

من المذكورين
٣,٠٠٠ حـ / الخصم المكتسب
٢,٠٠٠ حـ / فوائد بنكية على الحساب
٥,٠٠٠ إلى حـ / أ . خ
((إقفال الإيرادات في حساب أ . خ))

٩٤,٠٠٠ من حـ / أ . خ
إلى المذكورين
٢٤,٠٠٠ حـ / الإيجار
الجاري
٣٠,٠٠٠ حـ / الرواتب
٣,٠٠٠ حـ / نور و ميه
((خ
٢٢,٠٠٠ حـ / مصاريف نثرية
١٠,٠٠٠ حـ / م . نقل مبيعات
٥,٠٠٠ حـ / الخصم الممنوح
((إقفال المصاريف في حساب أ . خ))
١٨١,٠٠٠ من حـ / أ . خ
١٨١,٠٠٠ إلى حـ / صافي الربح ميزانية
إقفال حساب الأرباح و الخسائر في الميزانية

من	حـ / المتاجرة	إلى
٦٠٠,٠٠٠ إلى حـ / المشتريات	١٠٠,٠٠٠ من حـ / بضاعة ١٢/٣١	
٢٠,٠٠٠ إلى حـ / مر . المبيعات	٨٠٠,٠٠٠ من حـ / المبيعات	
٤٠,٠٠٠ إلى حـ / م . نقل المشتريات	٣٠,٠٠٠ من حـ / مر . المشتريات	
		٢٧٠,٠٠٠ إلى حـ / مجمل الربح أ . خ

٩٣٠,٠٠٠	٩٣٠,٠٠٠
---------	---------

المصاريف	حـ / أ . خ	الإيرادات
٢٤,٠٠٠ إلى حـ / الإيجار	٢٧٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة	
٣٠,٠٠٠ إلى حـ / الرواتب	٣,٠٠٠ من حـ / الخصم المكتسب	
٣,٠٠٠ إلى حـ / نور و مياه	٢,٠٠٠ من حـ / الفوائد البنكية	
٢٢,٠٠٠ إلى حـ / م . نثرية		
١٠,٠٠٠ إلى حـ / م . نقل مبيعات		
٥,٠٠٠ إلى حـ / الخصم الممنوح		
١٨١,٠٠٠ إلى حـ / صافي الربح الميزانية		
٢٧٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	

الموجودات	الميزانية العمومية في 2002 / 12 / 31 م	المطالب
300.000 المدينون	٦٠٠,٠٠٠ رأس المال	
400.000 أ . ق	١٨١,٠٠٠ + صافي الربح من حساب أ . خ	
400.000 الأثاث	٢٨٠,٠٠٠ الدائنون	
200.000 البنك	٣٦٠,٠٠٠ أ . د	
1.000 التأمينات		
20.000 المسحوبات		
100.000 بضاعة 12 / 31		
١,٤٢١,٠٠٠	١,٤٢١,٠٠٠	

تمرين رقم (٢٥)

رصدت دفاتر محلات البناء بتاريخ ٢٠٠٢/١٢/٣١ بمناسبة إنتهاء السنة التجارية و كانت الأرصدة كما يلي :

بضاعة أول المدة	٤٠٠,٠٠٠	مصاريف نثرية	٣٣,٠٠٠
المشتريات	١,٥٠٠,٠٠٠	إعلان	٢٠,٠٠٠
المبيعات	٢,٢٠٠,٠٠٠	مصاريف تجارية	٤٠,٠٠٠
مردودات المشتريات	٢٠,٠٠٠	عمولة وكلاء البيع	٥,٠٠٠
مردودات المبيعات	٣٠,٠٠٠	الأثاث	٥٠,٠٠٠
مصاريف نقل للداخل ((	٩٠,٠٠٠	العقار	٢٢٠,٠٠٠
مشتريات ((			
مصاريف نقل للخارج ((	١٠,٠٠٠	الرواتب	٨٠,٠٠٠
مبيعات ((			
عمولة وكلاء الشراء	١٠,٠٠٠	المسحوبات	٤٠,٠٠٠
المدينون	٨٠٠,٠٠٠	الحسم المكتسب	٥,٠٠٠
الدائنون	٦٧٠,٠٠٠	الحسم الممنوح	١٠,٠٠٠
أ. د	٧٠٠,٠٠٠		
أ. ق	٦٠٠,٠٠٠		
التأمينات	٢,٠٠٠		
رأس المال	٥٠٠,٠٠٠		
إيجار مدفوع مقدماً	٥,٠٠٠		
البנק	١٥٠,٠٠٠		

و عند الجرد في نهاية المدة قدرت بضاعة آخر المدة الباقية بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ج.م المطلوب :

- ١- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة .
- ٢- إثبات إقفال الحسابات الختامية كالمتاجرة و الأرباح و الخسائر في اليومية .
- ٣- تصوير الحسابات الختامية كالمتاجرة و الأرباح و الخسائر و الميزانية العمومية كما هي بتاريخ ٢٠٠٢/١٢/٣١

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
١	بضاعة أول المدة	-	٤٠٠,٠٠٠
٢	المشتريات	-	١٥,٠٠,٠٠٠
٣	المبيعات	٢,٢٠٠,٠٠٠	-
٤	مر . المشتريات	٢٠,٠٠٠	-
٥	مر . المبيعات	-	٣٠,٠٠٠
٦	م . نقل للداخل ((مشتريات))	-	٩٠,٠٠٠
٧	م . نقل للخارج ((مبيعات))	-	١٠,٠٠٠
٨	ع . و . الشراء	-	١٠,٠٠٠
٩	المدينون	-	٨٠٠,٠٠٠
١٠	الدائنون	٦٧٠,٠٠٠	-
١١	أ . د	٧٠٠,٠٠٠	-
١٢	أ . ق	-	٦٠٠,٠٠٠
١٣	التأمينات	-	٢,٠٠٠
١٤	رأس المال	٥٠٠,٠٠٠	-
١٥	إيجار مدفوع مقدماً	-	٥,٠٠٠
١٦	البنك	-	١٥٠,٠٠٠
١٧	م . نثرية	-	٣٣,٠٠٠
١٨	إعلان	-	٢٠,٠٠٠
١٩	مصاريف تجارية	-	٤٠,٠٠٠
٢٠	ع . و . البيع	-	٥,٠٠٠
٢١	الأثاث	-	٥٠,٠٠٠
٢٢	عقار	-	٢٢٠,٠٠٠
٢٣	رواتب	-	٨٠,٠٠٠
٢٤	المسحوبات	-	٤٠,٠٠٠
٢٥	الحسم المكتسب	٥,٠٠٠	-
٢٦	الحسم الممنوح	-	١٠,٠٠٠
إجمالي الأرصدة المدينة و الدائنة		٤,٠٩٥,٠٠٠	٤,٠٩٥,٠٠٠

من المذكورين
٢,٢٠٠,٠٠٠ حـ / المبيعات
٢٠,٠٠٠ حـ / مر .
٢٠٠,٠٠٠ حـ / بضاعة آخر
٢,٤٢٠,٠٠٠ إلى حـ /

٢,٠٣٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
إلى المذكورين
٤٠٠,٠٠٠ حـ / بضاعة أول المدة
المشتريات
١,٥٠٠,٠٠٠ حـ / المشتريات
٣٠,٠٠٠ حـ / مر . المبيعات
المدة

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

المتاجرة ٩٠,٠٠٠ حـ / م . نقل للداخل ((إثبات بضاعة ١٢/٣١ و إقفال الحسابات الدائنة)) ١٠,٠٠٠ حـ / ع . و . الشراء

((إقفال الحسابات المدينة في حساب المتاجرة))

٣٩٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة

٣٩٠,٠٠٠ إلى حـ مجمل الربح / أ . خ

((إقفال حساب المتاجرة بحساب أ . خ))

٥,٠٠٠ من حـ / الحسم المكتسب

٥,٠٠٠ إلى حـ / أ . خ

((إقفال الإيرادات في حساب أ . خ))

١٩٧,٠٠٠ من حـ / أ . خ

١٩٧,٠٠٠ إلى حـ / صافي

((إقفال حساب أ . خ في الميزانية))

١٩٨,٠٠٠ من حـ / أ . خ

إلى المذكورين

١٠,٠٠٠ حـ / م . نقل للخارج

٣٣,٠٠٠ حـ / م . نثرية

٢٠,٠٠٠ حـ / إعلان

٤٠,٠٠٠ حـ / مصاريف تجارية

٥,٠٠٠ حـ / ع . و . البيع

الربح ميزانية

٨٠,٠٠٠ حـ / الرواتب

١٠,٠٠٠ حـ / الحسم الممنوح

((إقفال المصاريف في حساب أ . خ))

من	حـ / المتاجرة	إلى
٤٠٠,٠٠٠	إلى حـ / بضاعة أول المدة	٢,٢٠٠,٠٠٠ من حـ / المبيعات
١,٥٠٠,٠٠٠ إلى حـ / المشتريات	٢٠,٠٠٠ من حـ / مر . المشتريات	
٣٠,٠٠٠ إلى حـ / مر . المبيعات	٢٠٠,٠٠٠ من حـ / بضاعة ١٢ / ٣١	
٩٠,٠٠٠ إلى حـ / م . نقل للداخل		
١٠,٠٠٠ إلى حـ / ع . و . الشراء		
٣٩٠,٠٠٠ إلى حـ / مجمل الربح أ . خ		
٢,٤٢٠,٠٠٠	٢,٤٢٠,٠٠٠	

المصاريف	حـ / أ . خـ	الإيرادات
١٠,٠٠٠ إلى حـ / م . نقل للخارج	٣٩٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة	
٣٣,٠٠٠ إلى حـ / م . نثرية	٥,٠٠٠ من حـ / الحسم المكتسب	
٢٠,٠٠٠ إلى حـ / إعلان		
٤٠,٠٠٠ إلى حـ / م . تجارية		
٥,٠٠٠ إلى حـ / ع . و . البيع		
٨٠,٠٠٠ إلى حـ / الرواتب		
١٠,٠٠٠ إلى حـ / الحسم الممنوح		
١٩٧,٠٠٠ إلى حـ / صافي الربح الميزانية		
٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	

الموجودات	الميزانية العمومية في 31 / 12 / 2002 م	المطالب
800.000 المدينون	٥٠٠,٠٠٠ رأس المال	
600.000 أ . ق	١٩٧,٠٠٠ + صافي الربح من حساب أ . خـ	
2.000 تأمينات	٦٧٠,٠٠٠ الدائنون	
5.000 إيجار مدفوع مقدماً	٧٠٠,٠٠٠ أ . د	
150.000 البنك		
50.000 الأثاث		
220.000 العقار		
٤٠,٠٠٠ المسحوبات		
٢٠٠,٠٠٠ بضاعة آخر المدة		
٢,٠٦٧,٠٠٠	٢,٠٦٧,٠٠٠	

تمرين رقم (٢٦)

ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر إحدى المنشآت الفردية بتاريخ ١٩٩٧/١٢/٣١ م :

٦٠,٠٠٠ الصندوق – ٣,٠٠٠ مصاريف الإنتقال – ٤٠,٠٠٠ البنك الجاري – ٤,٠٠٠ الضرائب و الرسوم –
 ٣٠,٠٠٠ أوراق القبض – ٦٠,٠٠٠ مصاريف النور و المياه – ١٢٠,٠٠٠ الزبائن – ٧,٠٠٠ أجور العمال –
 ٥٠,٠٠٠ أ . مالية – ٩,٠٠٠ رواتب الموظفين – ٩٠,٠٠٠ أ . د – ٧,٠٠٠ الموردون – ٣,٠٠٠ الفوائد
 المدينة – ٢٥٠,٠٠٠ المشتريات – ٦,٠٠٠ الفوائد الدائنة – ٨٠,٠٠٠ بضاعة أول المدة – ٤٠,٠٠٠ الأثاث –
 ٢٠,٠٠٠ مر . المشتريات – ٨٠٠,٠٠٠ السيارات – ١٠,٠٠٠ مر . المبيعات – ٢٠,٠٠٠ الآلات –
 ٥٥٠,٠٠٠ المبيعات – ٢٠٠,٠٠٠ العقارات – ٥,٠٠٠ مصاريف نقل المشتريات – ٨٠,٠٠٠ شهرة المحل –
 ٣,٠٠٠ ع . و . الشراء – ٢,٠٠٠ رسوم جمركية على المشتريات – ٦٠,٠٠٠ عدد و أدوات – ٤,٠٠٠ تأمين
 ضد الحريق على المتجر – ٢,٠٠٠ ع . و . البيع – ٥,٠٠٠ التأمين على حياة صاحب المنشأة –
 ١,٢٧٤,٠٠٠ رأس المال .

و عند الجرد قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ج.م المطلوب :

- ١- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة .
- ٢- تصوير الحسابات الختامية (حـ / المتاجرة و حـ / الأرباح و الخسائر)
- ٣- إعداد الميزانية العمومية بتاريخ ١٩٩٧/١٢/٣١ م

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
١	الصندوق	-	٦٠,٠٠٠
٢	م . الإنتقال	-	٣,٠٠٠
٣	البنك الجاري	-	٤٠,٠٠٠
٤	الضرائب و الرسوم	-	٤,٠٠٠
٥	أ . ق	-	٣٠,٠٠٠
٦	م . النور و المياه	-	٦٠,٠٠٠
٧	الزبائن	-	١٢٠,٠٠٠
٨	أجور العمال	-	٧,٠٠٠
٩	أ . مالية	-	٥٠,٠٠٠
١٠	رواتب الموظفين	-	٩,٠٠٠
١١	أ . د	٩٠,٠٠٠	-
١٢	الموردون	٧,٠٠٠	-
١٣	الفوائد المدينة	-	٣,٠٠٠
١٤	المشتريات	-	٢٥٠,٠٠٠
١٥	الفوائد الدائنة	٦,٠٠٠	-
١٦	بضاعة أول المدة	-	٨٠,٠٠٠
١٧	الأثاث	-	٤٠,٠٠٠
١٨	مر . المشتريات	٢٠,٠٠٠	-
١٩	السيارات	-	٨٠٠,٠٠٠
٢٠	مر . المبيعات	-	١٠,٠٠٠

٢١	الآلات	-	٢٠,٠٠٠
٢٢	المبيعات	٥٥٠,٠٠٠	-
٢٣	العقارات	-	٢٠٠,٠٠٠
٢٤	م . نقل مشتريات	-	٥,٠٠٠
٢٥	شهرة المحل	-	٨٠,٠٠٠
٢٦	ع . و . شراء	-	٣,٠٠٠
٢٧	رسوم جمركية على المشتريات	-	٢,٠٠٠
٢٨	العدد و الأدوات	-	٦٠,٠٠٠
٢٩	التأمين ضد الحريق	-	٤,٠٠٠
٣٠	ع . و . البيع	-	٢,٠٠٠
٣١	التأمين على حياة صاحب المنشأة	-	٥,٠٠٠
٣٢	رأس المال	١,٢٧٤,٠٠٠	-
إجمالي المدين و الدائن في الميزان		١,٩٤٧,٠٠٠	١,٩٤٧,٠٠٠

من المذكورين	٣٥٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة
٥٥٠,٠٠٠ حـ / المبيعات	إلى المذكورين
٢٠,٠٠٠ حـ / مر . المشتريات	٢٥٠,٠٠٠ حـ / المشتريات
٣٠٠,٠٠٠ حـ / بضاعة ١٢/٣١	٨٠,٠٠٠ حـ / بضاعة ١/١
٨٧٠,٠٠٠ إلى حـ /	١٠,٠٠٠ حـ / مر . المبيعات
	المتاجرة
((إثبات بضاعة آخر المدة و إقفال الحسابات	٥,٠٠٠ حـ / م . نقل المشتريات
	الدائنة))
٥٢٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة	٣,٠٠٠ حـ / ع . و . شراء
٥٢٠,٠٠٠ إلى حـ / مجمل الربح	٢,٠٠٠ حـ / ر . ج . على المشتريات
	((إقفال الحسابات المدينة في حساب المتاجرة))
	أ . خ
((إقفال حساب المتاجرة	بحساب أ . خ))

٦,٠٠٠ من حـ / فوائد دائنة	٩٢,٠٠٠ من حـ / أ . خ
٦,٠٠٠ إلى حـ / أ . خ	إلى مذكورين
((إقفال الإيرادات في حساب أ .	٣,٠٠٠ حـ / م . الإنتقال
	خ))
	٤,٠٠٠ حـ / الضرائب و الرسوم
	٦٠,٠٠٠ حـ / م . نور و مياه
	٧,٠٠٠ حـ / أجور عمل
٤٣٤,٠٠٠ من حـ / أ . خ	٩,٠٠٠ حـ / رواتب عمال

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٣,٠٠٠ حـ / فوائد مدينة	٤٣٤,٠٠٠ إلى حـ / صافي
الربح ميزانية	
٤,٠٠٠ حـ / التأمين ضد الحريق	((إقفال حساب الأرباح و الخسائر
في الميزانية))	
٢,٠٠٠ حـ / ع . و . البيع	
((إقفال المصاريف في حساب أ . خ))	

من	حـ / المتاجرة	إلى
٢٥٠,٠٠٠ إلى حـ / المشتريات	٥٥٠,٠٠٠ من حـ / المبيعات	
٨٠,٠٠٠ إلى حـ / بضاعة أول المدة	٢٠,٠٠٠ من حـ / المشتريات	
١٠,٠٠٠ إلى حـ / مر . المبيعات	٣٠٠,٠٠٠ من حـ / بضاعة آخر المدة	
٥,٠٠٠ إلى حـ / م . نقل مشتريات		
٣,٠٠٠ إلى حـ / ع . و . الشراء		
٢,٠٠٠ إلى حـ / رسوم جمركية		
٥٢٠,٠٠٠ إلى حـ / مجمل الربح أ . خ		
٨٧٠,٠٠٠	٨٧٠,٠٠٠	

المصاريف	حـ / أ . خ	الإيرادات
٣,٠٠٠ إلى حـ / م . إنتقال	٥٢٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة	
٤,٠٠٠ إلى حـ / الضرائب و الرسوم	٦,٠٠٠ من حـ / الفوائد الدائنة	
٦٠,٠٠٠ إلى حـ / م . النور و المياه		
٧,٠٠٠ إلى حـ / أجور العمال		
٩,٠٠٠ إلى حـ / الرواتب		
٣,٠٠٠ إلى حـ / الفوائد المدينة		
٤,٠٠٠ إلى حـ / التأمين ضد الحريق		

٢,٠٠٠	إلى حـ / ع . و . البيع
٤٣٤,٠٠٠	إلى حـ / صافي الربح الميزانية
٥٢٦,٠٠٠	٥٢٦,٠٠٠

الموجودات	الميزانية العمومية في 31 / 12 / 1997 م	المطالب
60.000 الصندوق	١,٢٧٤,٠٠٠ رأس المال	
40.000 البنك الجاري	٤٣٤,٠٠٠ + صافي الربح من حساب أ . خ	
30.000 أ . ق	٩٠,٠٠٠ أ . د	
120.000 الزبائن	٧,٠٠٠ الموردون	
50.000 أ . مالية		
40.000 الأثاث		
800.000 السيارات		
٢٠,٠٠٠ الآلات		
٢٠٠,٠٠٠ العقارات		
٨٠,٠٠٠ شهرة المحل		
٦٠,٠٠٠ العدد و الأدوات		
٥,٠٠٠ التأمين على حياة صاحب المنشأة		
٣٠٠,٠٠٠ بضاعة آخر المدة		
١,٨٠٥,٠٠٠	١,٨٠٥,٠٠٠	

قياس بنود قائمة الدخل للمتاجرة و الأرباح و الخسائر ((عمليات الجرد))

تعريف الجرد : هو مجموعة عمليات ختامية تهدف إلى إستخراج القيمة الدفترية للرصيد لمختلف الحسابات تمهيداً لتحديد نتيجة أعمال المنشأة الإقتصادية عن فترة زمنية معينة و وضع ميزانية صحيحة و شاملة تبين

المركز المالي الحقيقي للمنشأة بتاريخ معين و نظراً لأهمية عملية الجرد نجد أن القوانين ألزمت الوحدات الاقتصادية بمسك دفتر الجرد و الميزانية و إعتبرته دفترًا مهماً من الدفاتر الإلزامية و دفتر الجرد و الميزانية يحتوي محاضر الجرد الفعلي للأصول و صورة عن مركز المنشأة المالي إذ تدون فيه في نهاية السنة المالية قوائم بجميع أصول المنشأة المنقولة و الثابتة و قوائم منفصلة بما للمنشأة أو عليها من الديون كما تثبت فيه صورة الميزانية العامة ، و أفضل طريقة للجرد هي طريقة الجرد الفعلي و يتم بعيداً عن الدفاتر المحاسبية و يهدف إلى حصر أصول المنشأة و خصومها و إحصائهما بصورة مادية عن طريق القيام بعمليات القياس و العد و الوزن ثم تقويمها

التسويات الجردية للحسابات الإسمية ((جرد الأصول الثابتة)) :

أولاً تعريف و تصنيف الأصول الثابتة :

الأصول الثابتة : هي الأصول ذات الطبيعة الدائمة التي يحصل عليها صاحب المشروع بغرض تحقيق الأرباح لعدد من السنوات كالأراضي و المباني و الآلات و السيارات و هي تعبر عن الممتلكات الملموسة و التي يكون غرض شرائها هو إستخدامها في الوحدة الاقتصادية كعملية الإنتاج و الأصول الثابتة تتميز بطول فترة بقائها لدى المشروع و تقسم الأصول الثابتة من حيث وجودها المادي إلى نوعين :

١- الأصول الثابتة الملموسة و هي الأصول الثابتة التي لها قيمة ذاتية و كيان مادي ملموس و تنقسم بدورها إلى قسمين

أ- أصول ثابتة مادية ذات حياة إنتاجية محدودة يوجب إخضاعها للإستهلاك كالمباني و السيارات و الأثاث و الآلات و المعدات و الأدوات .

ب- أصول ثابتة مادية لا تبلى بالإستعمال و ذات حياة إنتاجية غير محدودة لذا فهي لا تخضع للإستهلاك و هي الأراضي

٢- الأصول الثابتة غير مادية ((معنوية)) غير ملموسة : و هي الأصول الثابتة التي ليس لها وجود مادي ملموس و تنقسم من حيث إمكانية تحقيقها إلى :

أ- أصول ثابتة غير مادية حقيقية : و هي أصول ثابتة ليس لها قيمة في حد ذاتها و إنما تستمد قيمتها من أهميتها التجارية و مثالها / شهرة المحل – براءة الإختراع – حق الإمتياز – العلامة التجارية المشهورة .

ب- أصول ثابتة غير مادية وهمية : و هي أصول لا يمكن إستردادها و لا تحقيقها مثل مصاريف التأسيس التي تضم نفقات الدراسات التمهيدية و نفقات التسجيل في السجل التجاري و الطابع و نفقات الدعاية و الإعلان التي تتحملها الشركة لتعريف الأواسط و ليس أصول بالمعنى الحقيقي للكلمة إلا أنها تدرج مع الأصول لكي يتم إستهلاكها على عدة فترات محاسبية و تحاشياً لتحميل الفترة المحاسبية الأولى عبئ هذه المصاريف دفعة واحدة .

إستهلاك الأصول الثابتة :

وهو إجراء محاسبي يهدف إلى توزيع تكلفة الأصل الثابت على فترة عمره الإنتاجي بطريقة منظمة و رشيدة و عادلة تضمن أن تحمل كل فترة محاسبية من تلك التكلفة ما يعادل النقص

التدريجي الذي لحق بقيمة الأصل خلال تلك الفترة يتناسب غالباً مع مقدار إستفادة المنشأة من خدمات الأصل و هنالك ضرورة أن يتحمل الربح بمقدار الخسارة التي تتحقق نتيجة إستهلاك الأصل الثابت خلال الحياة الإنتاجية عند تحديد تكلفة الإنتاج و تحديد صافي الربح تحديداً سليماً . و أيضاً بنفس الوقت ينبغي على المنشأة أن تحجز من أرباحها السنوية جزءاً لمقابلة قيمة النقص في الأصول الثابتة حتى يمكن أن تدخر من المال ما تستخدمه في شراء أصول ثابتة محل الأصول الثابتة القديمة و بذلك يمكن أن نكون حافظنا على رأس مال المنشأة سليماً .

العناصر التي يجب مراعاتها عند تحديد قيمة الإستهلاك :

- ١- تكلفة الأصل : أي ثمن تكلفة الشراء زائداً المصروفات المختلفة التي أنفقت في سبيل الحصول عليه و نقل ملكيته إلى المنشأة و إعدادة للإنتاج .
- ٢- العمر الإنتاجي المقدر للأصل : و المقصود هو الحياة الإنتاجية للأصل أي المدة التي بإنقضائها يصبح الأصل غير قادر على العمل أو الإنتاج و تتوقف الحياة الإنتاجية للأصل على عوامل عدة منها كفاية العمال و المشرفين عليه و مدى حرص المنشأة على صيانة الأصل و المحافظة عليه .
- ٣- قيمة النفاية المقدرة في نهاية عمره الإنتاجي : و يقصد بالنفاية القيمة التقديرية البيعية لأنقاض المباني و خردة الآلات في نهاية عمره الإنتاجي و يدعو المحاسبين إلى إهمال قيمة النفاية و عدم أخذها بعين الإعتبار لأنها قد تعادل في قيمتها مصاريف الإزالة و الفك .
- ٤- تاريخ بدء الإستهلاك بدءاً من تاريخ شراء الأصل أو من تاريخ وضع الأصل موضع الإستخدام .

طرق الإستهلاك :

أولاً طريقة القسط الثابت :

تقوم هذه الطريقة على أساس توزيع قيمة الأصل المستهلك بعد إستبعاد قيمة النفاية في نهاية الحياة الإنتاجية بقسط متساوٍ من قيمة الأصل القابلة للإستهلاك و يحسب القسط بتقسيم التكلفة بعد إستبعاد قيمة النفاية على العمر الإنتاجي وفق المعادلة التالية :

$$\text{قسط الإستهلاك} = \text{قيمة الأصل القابل للإستهلاك} \div \text{العمر الإنتاجي للأصل} = \text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة النفاية المقدرة في نهاية العمر الإنتاجي للأصل} , \text{ فإذا إعتبرنا أن المنشأة إشتريت آلات بلغت قيمتها ٤٥٠,٠٠٠ ل.س.}$$

و قدرت حياتها الإنتاجية بأربع سنوات و قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي ٥٠,٠٠٠ فإنه عند إتباع طريقة القسط الثابت يكون القسط السنوي للإستهلاك في هذه الحالة هو :

$$\text{قسط الإستهلاك} = (٤٥٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠) \div ٤ \text{ سنوات} = ١٠,٠٠٠ \text{ القسط السنوي}$$

و قد يحسب قسط الإستهلاك بأخذ نسبة مئوية من تكلفة الأصل بعد إستبعاد قيمة النفاية وفق المعادلة التالية :

$$\text{قسط الإستهلاك} = \text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة النفاية في نهاية العمر الإنتاجي مضروبة بالنسبة المئوية}$$

فإذا فرضنا أن النسبة المئوية للإستهلاك في مثالنا السابق ٢٥ % إذا فإن قسط الإستهلاك يكون :
قسط الإستهلاك = ٤٥٠,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠ x ٢٥ % = ١٠,٠٠٠ ج.م القسط السنوي .

ثانياً : طريقة القسط المتناقص :

نتيجة تناقص الكفاءة الإنتاجية للأصل الثابت مع تقدم الزمن فإن إستفادة كل فترة محاسبية من خدمات الأصل تكون نسبة أكبر من إستفادة الفترة المحاسبية التي تليها و على هذا فإن الفترة المحاسبية الأولى من عمر الأصل الإنتاجي تكون أكثر الفترات إستفادة من خدماته تليها الفترة الثانية و الثالثة و هكذا و لكي تتناسب أعباء الإستهلاك مع الكفاءة الإنتاجية للأصل و مع مدى إستفادة الفترات من خدماته فإن قسط الإستهلاك يجب أن يكون مرتفعاً خلال الفترة الأولى من عمر الأصل ثم يأخذ بالتناقص من فترة إلى أخرى و هذا ما يدعى بالمتناقص .

الإستغناء عن الأصول الثابتة :

كما ذكرنا سابقاً فإن الأصول الثابتة يتم إقتناؤها بقصد إستخدامها في عمليات الإنتاج و ليس بقصد بيعها إلا أن هنالك حالات تجد المنشأة نفسها مضطرة للإستغناء عن أحد أصولها الثابتة إما لأن هذا الأصل أصبح غير صالح للإستخدام لإنهاء عمره الإنتاجي و إما بسبب ظهور أصول جديدة أكثر تطوراً جعلت إستخدام الأصل القديم على الرغم من عدم إنتهاء عمره الإنتاجي أو بسبب عدم ملائمة الأصل للمنشأة بعد توسع حجم أعمالها .

طرق الإستغناء عن الأصول الثابتة :

- ١- الإستغناء عن الأصل الثابت .
- ٢- الإستغناء عن الأصل الثابت بالمبادلة .
- ٣- تلف الأصل أو هلاكه .
- ٤- الشطب / التنازل عنه بدون مقابل .

١- الإستغناء عن الأصل الثابت

إذا بيع الأصل الثابت بكامل عناصره و جب إقفال حسابه المدين و رصيد حساب مجمعه الدائن كما يجب أن يتم إثبات ثمن البيع بجعل حساب البنك أو الصندوق مديناً في حال البيع النقدي أو جعل حساب المدينين أو أوراق القبض مديناً في حالة البيع الآجل و لا بد أن تظهر القيود المحاسبية الأرباح و الخسائر الرأسمالية عن عمليات بيع الأصل الثابتة و قد سميت الأرباح و الخسائر بأنها رأسمالية لأنها ناشئة عن بيع أحد الأصول الرأسمالية و عند البيع يكتب القيد إذا كان البيع يعادل القيمة الدفترية :
من المذكورين

xxx حـ / النقدية

xxx حـ / م . إستهلاك الأصل

xxx إلى حـ / الأصل

((بيع الأصل بسعر القيمة الدفترية))

في حال البيع بأقل من القيمة الدفترية :

من المذكورين

xxx حـ / النقدية

xxx حـ / م . إستهلاك الأصل

xxx حـ / خسائر رأسمالية

xxx إلى حـ / إستهلاك الأصل

((بيع الأصل بأقل من سعر القيمة الدفترية))

في حال البيع بأكثر من القيمة الدفترية :

من المذكورين

xxx حـ / النقدية

xxx حـ / م . إستهلاك الأصل

إلى المذكورين

xx حـ / أرباح رأسمالية

xx حـ / الأصل

((بيع الأصل بأكثر من سعر القيمة الدفترية))

تمرين رقم (٢٧)

ظهرت أرصدة الحسابات الخاصة لمنشأة فادي الأحمد بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢ م على النحو التالي :

الآلات	18.000	الدائنون	181.400
مصاريف نقل مشتريات	٣,٢٠٠	الصندوق	700
تأمين الهاتف	٦٠٠	مؤونة د . م . فيها	1.200
تأمين ضد الحريق	١,٥٠٠	د . م	700
البنك الجاري	١٢,٢٠٠	مدينون	128.100
إيراد العقارات	١٢٥,٠٠٠	أ . ق	128.500
إيراد الأسهم	٧,٥٠٠	الأجور	70.000
المشتريات	١٣٣,٢٠٠	مصاريف الشراء	3.000
مصاريف المبيعات	٨,٢٠٠	أ . د	153.500
المباني	١٦٠,٠٠٠	إيجار المحل	25.000
عمولة وكلاء الشراء	٨٠٠	المبيعات	45.500
رأس المال	١٧٩,٦٠٠		

و عند الجرد تبين ما يلي :

- ١- إن الأجور المترتبة على المحل هي ١٥,٠٠٠ ج.م شهرياً .
- ٢- إن الإيراد السنوي للعقار هو ١٠٠,٠٠٠ ج.م .
- ٣- الإيراد السنوي للأسهم هو ١٠,٠٠٠ ج.م .
- ٤- الإيجار الشهري للمحل هو ١,٠٠٠ ج.م .
- ٥- تستهلك المباني بمعدل ١ % و الآلات بمعدل ١٠ % .

- ٦- القسط الشهري للتأمين ضد الحريق هو ١٠٠ ج.م .
 ٧- هنالك بضائع بمبلغ ٥٠٠ ج.م سحبت من المحل و أعيدت إلى الموردين لمخالفتها للمواصفات و قد سجلت خطأ في الجانب الدائن من حـ / المبيعات .
 ٨- قدرت بضاعة آخر المدة في المحل ١٨٠,٠٠٠ ج.م في حين ثمن تكلفة هذه البضاعة ١٠٨,٠٠٠ ج.م .

المطلوب :

- ١- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة .
 ٢- إجراء القيود اليومية اللازمة بالتسويات الجردية .
 ٣- تصوير الحسابات الختامية (المتاجرة – الأرباح و الخسائر) .
 ٤- إعداد الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢ م .

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
١	الدائنون	-	١٨١,٤٠٠
٢	الصندوق	٧٠٠	-
٣	مؤونة د . م . فيها	-	١,٢٠٠
٤	د . م	٧٠٠	-
٥	المدينون	١٢٨,١٠٠	-
٦	أ . ق	١٢٨,٥٠٠	-
٧	الأجور	٧٠,٠٠٠	-
٨	م . الشراء	٣,٠٠٠	-
٩	أ . د	-	١٥٣,٥٠٠
١٠	إيجار المحل	٢٥,٠٠٠	-
١١	المبيعات	-	٤٥,٥٠٠
١٢	رأس المال	-	١٧٩,٦٠٠
١٣	الآلات	١٨,٠٠٠	-
١٤	م . نقل المشتريات	٣,٢٠٠	-
١٥	تأمين الهاتف	٦٠٠	-
١٦	تأمين ضد الحريق	١,٥٠٠	-
١٧	البنك الجاري	١٢,٢٠٠	-
١٨	إيراد العقارات	-	١٢٥,٠٠٠
١٩	إيراد الأسهم	-	٧,٥٠٠
٢٠	المشتريات	١٣٣,٢٠٠	-
٢١	مصاريف المبيعات	٨,٢٠٠	-
٢٢	المباني	١٦٠,٠٠٠	-
٢٣	ع . و . الشراء	٨٠٠	-
	إجمالي المدين و الدائن في الميزان	٦٩٣,٧٠٠	٦٩٣,٧٠٠

١- عمليات الجرد :

$15,000 \times 12 = 180,000$ ج.م الأجر السنوي المترتب على الشركة
 $180,000 - 70,000$ من ميزان المراجعة = $110,000$ أجور مستحقة و غير مدفوعة إذا َ :

$110,000$ من حـ / الأجور
 $110,000$ إلى حـ / الأجور المستحقة و ~~ليس~~ مستحقة
 ((إثبات الأجور المستحقة و الغير مدفوعة))
 $180,000$ من حـ / أ . خ
 $180,000$ إلى حـ / الأجور
 ((إقفال حساب الأجور في حساب الأرباح و الخسائر))

٢- الإيراد السنوي للعقار يجب أن يكون $100,000$ و في ميزان المراجعة يظهر $125,000$ ل.س
 $100,000$ السنوي - $125,000$ الميزان = $25,000$ إيراد عقار مقبوض مقدماً إذا َ :

$25,000$ من حـ / إيراد العقار
 $25,000$ إلى حـ / إيراد العقار ~~ليس~~ مقدماً
 ((إثبات إيراد العقار المقبوض مقدماً))

$100,000$ من حـ / إيراد العقار
 $100,000$ إلى حـ / أ . خ
 ((إقفال إيراد العقار في حساب الأرباح و الخسائر))
 ٣- $10,000$ إيراد الأسهم السنوي - $7,500$ في الميزان = $2,500$ إيراد أسهم مستحق غير مقبوض

$2,500$ من حـ / إيراد الأسهم المستحق و ~~ليس~~ مقبوض
 $2,500$ إلى حـ / إيراد الأسهم
 ((إثبات إيراد الأسهم المستحق))

$10,000$ من حـ / إيراد الأسهم
 $10,000$ إلى حـ / أ . خ
 ((إقفال إيراد الأسهم في حساب أ . خ))

٤- $12,000 = 12 \times 1,000$ الإيجار الشهري المترتب على الشركة
 $12,000 - 25,000 = 13,000$ إيجار مدفوع مقدماً .

((ميزانية مدين))
 ١٣,٠٠٠ من حـ / الإيجار ~~مستحق~~ مقدماً
 ١٣,٠٠٠ إلى حـ / الإيجار
 ((إثبات الإيجار المدفوع مقدماً))

١٢,٠٠٠ من حـ / أ . خ
 ١٢,٠٠٠ إلى حـ / الإيجار
 ((إقفال الإيجار في حساب أ . خ))

٥- $160,000 \times 1\% = 1,600$ قسط الإستهلاك

١,٦٠٠ من حـ / إستهلاك المباني
 ١,٦٠٠ إلى حـ / م . ~~إستهلاك~~ المباني
 ((ميزانية دائن))
 ((القسط السنوي للإستهلاك))

١,٦٠٠ من حـ / أ . خ
 ١,٦٠٠ إلى حـ / إستهلاك المباني
 ((إقفال عبئ الإستهلاك في حساب أ . خ))

$180,000 \times 10\% = 18,000$ قسط الإستهلاك

١٨,٠٠٠ من حـ / إستهلاك الآلات
 ١٨,٠٠٠ إلى حـ / م . إستهلاك الآلات
 ((ميزانية دائن))
 ((القسط السنوي ~~لإستهلاك~~ الآلات))

١٨,٠٠٠ من حـ / أ . خ
 ١٨,٠٠٠ إلى حـ / إستهلاك الآلات
 ((إقفال عبئ الإستهلاك في حساب أ . خ))

٦- $12 \times 100 = 1,200$ التأمين المترتب على المنشأة
 $1500 - 1200 = 300$ تأمين مدفوع مقدماً .

٣٠٠ من حـ / التأمين ~~مستحق~~ مقدماً
 ((ميزانية مدين))

٣٠٠ إلى حـ / التأمين ضد الحريق
((إثبات التأمين المقدم))

١,٢٠٠ من حـ / أ . خ
١,٢٠٠ إلى حـ / التأمين ضد الحريق
((إقفال التأمين في حساب أ . خ))

٧- تصحيح القيد على الشكل التالي :
٥٠٠ من حـ / المبيعات
٥٠٠ إلى حـ / مر . المشتريات
((إثبات التسوية لتصحيح القيد الخاطئ))

٨- نأخذ القيمة الأقل يعني حسب سعر الكلفة :
١٠٨,٠٠٠ من حـ / بضاعة المدة
الميزانية
١٠٨,٠٠٠ إلى حـ / المتاجرة
((إثبات بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة))

من	حـ / المتاجرة	إلى
١٣٣,٢٠٠ إلى حـ / المشتريات	٤٥,٠٠٠ من حـ / المبيعات	
٨٠٠ إلى حـ / ع . و . الشراء	٥٠٠ من حـ / مر . المشتريات	
٣,٢٠٠ إلى حـ / م . نقل المشتريات	١٠٨,٠٠٠ من حـ / بضاعة ٣١ / ١٢	
٣,٠٠٠ إلى حـ / م . الشراء		
١٣,٣٠٠ مجمل الربح إلى حـ / أ . خ		
١٥٣,٥٠٠	١٥٣,٥٠٠	

١٣,٣٠٠ من حـ / المتاجرة

١٣,٣٠٠ إلى حـ / أ . خ

((إقفال مجمل الربح في حساب أ . خ))

المصاريف	حـ / أ . خ	الإيرادات
١٨٠,٠٠٠ إلى حـ / الأجور	١٣,٣٠٠ من حـ / المتاجرة	
٧٠٠ إلى حـ / د . معدومة	١,٢٠٠ من حـ / د . م . فيها	

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

إلى حـ / تأمين ضد الحريق	١,٢٠٠
إلى حـ / م . المبيعات	٨,٢٠٠
إلى حـ / إيجار المحل	١٢,٠٠٠
إلى حـ / إستهلاك المباني	١,٦٠٠
إلى حـ / إستهلاك الآلات	١,٨٠٠
٨١,٠٠٠ صافي الخسارة إلى الميزانية	
٢٠٥,٥٠٠	٢٠٥,٥٠٠

الموجودات	الميزانية العمومية في 2002 / 12 / 31 م	المطالب
160.000 المباني	١٧٩,٦٠٠ رأس المال	
18.000 الآلات	٨١,٠٠٠ - صافي الخسارة من حساب أ . خ	
600 تأمين الهاتف	١٨١,٤٠٠ الدائنون	
128.000 المدينون	١٥٣,٥٠٠ أ . د	
700 الصندوق	١,٦٠٠ م . إستهلاك مباني	
12.200 البنك الجاري	١,٨٠٠ م . إستهلاك آلات	
2.500 إيرادات الأسهم المستحق	٢٥,٠٠٠ إيرادات العقار مدفوع مقدماً	
١٣,٠٠٠ الإيجار المدفوع مقدماً	١١٠,٠٠٠ أجور مستحقة و غير مدفوعة	
٣٠٠ تأمين ضد الحريق المدفوع مقدماً		
١٢٨,٥٠٠ أ . ق		
١٠٨,٠٠٠ بضاعة ١٢ / ٣١		
٥٧١,٩٠٠	٥٧١,٩٠٠	

تمرين رقم (٢٨)

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى المنشآت التجارية بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢ م :
٢٠,٣٠٠ ج.م المدينون | ١,٤٠٠ ج.م الديون المدومة | ١,١٠٠ ج.م مؤونة الديون المشكوك فيها .
و عند الجرد تبين ما يلي :

- ١- إعدام دين من قبل المدينين بمقدار ٣٠٠ ج.م .
- ٢- يراد تكوين مؤونة ديون مشكوك فيها بمعدل ٦ % من المدينين

المطلوب إجراء قيود التسوية الجردية .

١- ٣٠٠ من حـ / د . م
٣٠٠ إلى حـ / المدينون
((إثبات الدين المعدم))

١,٧٠٠ من حـ / أ . خ
١,٧٠٠ إلى حـ / د . م

((إقفال الدين المعدوم في حساب أ . خ))

٢- ٢٠,٣٠٠ رصيد الزبائن - ٣٠٠ الدين المعدوم = ٢٠,٠٠٠ رصيد الزبائن
 $20,000 \times 6\% = 1,200$ المؤونة المخصصة لهذا العام تظهر في الميزانية دائن
 هنالك مؤونة من العام الماضي موجودة في ميزان المراجعة بمقدار ١,١٠٠ ج.م إذاً
 $1,200 - 1,100 = 100$ ج.م ترحل إلى حساب الأرباح و الخسائر
 ١٠٠ من حـ / أ . خ
 ١٠٠ إلى حـ / م . د . م . فيها
 ((إستكمال تكوين الدين المعدوم))

تمرين رقم (٢٩)

ظهرت الأرصدة التالية لإحدى المنشآت التجارية بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢ م :
 ١٥,٠٠٠ الإيجار | ١,٠٠٠ مؤونة الخصم المسموح به | ٣٥٠,٠٠٠ المدينون | ٢٥,٠٠٠ د . م |
 ٣٢,٠٠٠ م . د . م . فيها | ١,٨٠٠ الخصم المسموح به .
 وعند الجرد تبين ما يلي :
 ١- أعدم دين قدره مقداره ٢٠,٠٠٠ ل.س
 ٢- تقرر تكوين مؤونة ديون مشكوك فيها بنسبة ١٠ % من المدينين ، مؤونة للخصم المسموح به ١ % من صافي المدينين .
 ٣- إن الإيجار الشهري للمحل هو مبلغ ١,٠٠٠ ج.م .
 المطلوب : إجراء قيود التسوية الجردية و تصوير الحسابات الخاصة المتأثرة بعمليات التسوية .

معالجة الدين المعدوم

٢٠,٠٠٠ من حـ / الديون المعدومة
 ٢٠,٠٠٠ إلى حـ / المدينون
 ((إثبات الدين المعدوم))
 ٤٥,٠٠٠ من حـ / أ . خ
 ٤٥,٠٠٠ إلى حـ / الدين المعدوم
 ((إقفال حساب الدين المعدوم في حساب الـ أ . خ))

معالجة مؤونة الديون المشكوك فيها

٣٥٠,٠٠٠ المدينون - ٢٠,٠٠٠ الدين المعدوم = ٣٣٠,٠٠٠ المدينين
 $330,000 \times 10\% = 33,000$ المؤونة المخصصة لهذا العام ترحل إلى الميزانية دائن
 هنالك مؤونة من العام الماضي موجودة في ميزان المراجعة بمقدار ٣٢,٠٠٠ ج.م إذاً
 $33,000 - 32,000 = 1,000$ تحمل إلى حساب أ . خ

١,٠٠٠ من حـ / أ . خ
١,٠٠٠ إلى حـ / م . د . م . فيها
((إستكمال تكوين المؤونة))

معالجة مؤونة الخصم المسموح به :

رصيد المدينين بعد الديون المعدومة هي ٣٣٠,٠٠٠ - ٣٣,٠٠٠ المؤونة المخصصة للعام الحالي
٢٩٧,٠٠٠ صافي المدينين إذاً $297,000 = 1 \times 297,000$ % ١ = ٢,٩٧٠ المؤونة المخصصة لهذا العام ترحل
إلى الميزانية الطرف الدائن
هنالك مؤونة الخصم المسموح به من العام الماضي بمقدار ١,٠٠٠ ج.م ، ناتج طرح المؤونة المخصصة و
المؤونة السابقة يحمل إلى حساب أ. خ = ٢,٩٧٠ المخصصة - ١,٠٠٠ السابقة = ١,٩٧٠ تحمل إلى
حساب أ. خ
١,٩٧٠ من حـ / أ . خ
١,٩٧٠ إلى حـ / م . الخصم المسموح به
((إستكمال تكوين مؤونة الخصم))
و يجب علينا إقفال الخصم المسموح به الموجود في ميزان المراجعة بالقيد التالي :

١,٨٠٠ من حـ / أ . خ
١,٨٠٠ إلى حـ / الخصم المسموح به
((إقفال حساب الخصم))

معالجة الإيجار الشهري :

الإيجار الشهري $12 \times 1,000 = 12,000$ الإيجار المخصص لهذا العام
هنالك إيجار موجود في ميزان المراجعة بمقدار ١٥,٠٠٠ ج.م إذاً
 $15,000 - 12,000 = 3,000$ إيجار مدفوع مقدماً

٣,٠٠٠ من حـ / الإيجار المدفوع مقدماً === ميزانية مدين
٣,٠٠٠ إلى حـ / الإيجار
((إثبات الإيجار المقدم))

١٢,٠٠٠ من حـ / أ . خ
١٢,٠٠٠ إلى حـ / الإيجار
((إقفال الإيجار المخصص لهذا العام))

المحاسبة التجارية الشاملة – رفيق أحمد شفا

٤٥,٠٠٠	إلى حـ / د . م
١,٠٠٠	إلى حـ / م . د . م . فيها
١,٩٧٠	إلى حـ / م . الخصم المسموح به
١,٨٠٠	إلى حـ / الخصم المسموح به
١٢,٠٠٠	إلى حـ / إيجار المحل

الموجودات	الميزانية العمومية في 31 / 12 / 2002 م	المطالب
330.000	المدينون	٣٣,٠٠٠ م . د . م . فيها
3.000	إيجار مدفوع مقدماً	٢,٩٧٠ م . الخصم المسموح به

تمرين رقم (٣٠)

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة المستخرج من دفاتر أحد التجار بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢ م :

رقم صفحة الأستاذ	إسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
		الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
١	المدينون	-	٦٠,٠٠٠

٢	أ . القبض	-	٤٩,٠٠٠
٣	المبيعات	١,٢٥٠,٠٠٠	-
٤	الدائنون	٣,٠٠٠	-
٥	الآلات	-	٣٠٠,٠٠٠
٦	أ . الدفع	٢٠,٠٠٠	-
٧	العقارات	-	٧٥٠,٠٠٠
٨	الحسم المكتسب	٦,٠٠٠	-
٩	د . م	-	٦,٥٠٠
١٠	إيرادات أ . مالية	٤,٠٠٠	-
١١	الحسم الممنوح	-	١,٥٠٠
١٢	البنك (سحب على المكشوف)	١٢٠,٠٠٠	-
١٣	مصاريف الإعلان	-	٥,٠٠٠
١٤	م . إستهلاك الآلات	٣٠,٠٠٠	-
١٥	م . قضائية	-	٢,٥٠٠
١٦	م . إستهلاك العقارات	٣٥,٠٠٠	-
١٧	م . بريد و هاتف و برق	-	٣,٥٠٠
١٨	المشتريات	-	٨٠٠,٠٠٠
١٩	مؤونة د . م . فيها	١٠,٠٠٠	-
٢٠	أ . مالية	-	٨٠,٠٠٠
٢١	مؤونة الخصم المسموح به	٢,٥٠٠	-
٢٢	م . نقل المشتريات	-	٥,٠٠٠
٢٣	م . نقل المبيعات	-	١٢,٠٠٠
٢٤	م . لف و حزم المبيعات	-	٨,٠٠٠
٢٥	رسوم جمركية على المبيعات	-	٢,٥٠٠
٢٦	تأمين على المشتريات	-	١٠,٠٠٠
٢٧	تأمين على المبيعات	-	٣٠,٠٠٠
٢٨	الرواتب	-	٤٨,٠٠٠
٢٩	الصندوق	-	١٢,٠٠٠
٣٠	صندوق المصاريف النثرية	-	٣,٠٠٠
٣١	البنك	-	٧٣,٠٠٠
٣٢	أجور العمال	-	٧,٠٠٠
٣٣	تأمين الهاتف	-	٣٠,٠٠٠
٣٤	م . تجارية عامة	-	١٥,٠٠٠
٣٥	بضاعة أول المدة	-	١٢٥,٠٠٠
٣٦	رأس المال	٩٥٨,٠٠٠	-
إجمالي المدين و الدائن في الميزان		٢,٤٣٨,٥٠٠	٢,٤٣٨,٥٠٠

و عند الجرد تبين ما يلي :

١- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج.م .

- ٢- أعدم دين مقداره ١,٠٠٠ ج.م .
يراد تكوين مؤونة . د . م . فيها بمعدل ٥ % من المدينين .
و يراد تكوين مؤونة للخصم المسموح به بمعدل ٢ % من صافي المدينين .
- ٣- تستهلك العقارات بمعدل ٢ % و الآلات بمعدل ١٠ % سنوياً (قسط ثابت) .
- ٤- هنالك رواتب مستحقة لم تدفع بعد بمبلغ ٤,٠٠٠ ج.م .
- ٥- هنالك م . إعلان لم يتم نشره بعد و قيمة التسديد ١,٠٠٠ ج.م لمؤسسة الإعلان .
- ٦- إتضح أن هنالك عجز في الصندوق مقداره ٥٠٠ ج.م و صاحب المنشأة تحمّل المبلغ .
- ٧- إن إيرادات الأوراق المالية السنوي بقدر ١٠,٠٠٠ ج.م .
- ٨- هنالك أجور عمال مدفوعة مقدماً ٢,٠٠٠ ج.م .

المطلوب :

- ١- إجراء قيود التسوية الجردية اللازمة .
- ٢- تصوير كافة الحسابات الختامية كالمتاجرة و الأرباح و الخسائر .
- ٣- تصوير الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٢ م .

بسم الله الرحمن الرحيم و به نستعين

إثبات بضاعة آخر المدة كالتالي :

ميزانية مدين
١٠٠,٠٠٠ من حـ / بطـ آخر المدة
١٠٠,٠٠٠ إلى حـ / المتاجرة
((إثبات بضاعة آخر المدة))

إثبات الدين المعدوم كالتالي :

١,٠٠٠ من حـ / د . م
١,٠٠٠ إلى حـ / المدينون
((إثبات الدين المعدوم))
٧,٥٠٠ من حـ / أ . خ
٧,٥٠٠ إلى حـ / د . م
((إقفال الديون المعدومة في حساب أ . خ))

معالجة مؤونة الديون المشكوك فيها :

٦٠,٠٠٠ - ١,٠٠٠ = ٥٩,٠٠٠ رصيد المدينين
٥٩,٠٠٠ × ٥ % = ٢,٩٥٠ ج.م المؤونة المخصصة لهذا العام ترحل إلى الميزانية طرف الدائن
١٠,٠٠٠ الميزان - ٢,٩٥٠ المخصص = ٧,٠٥٠ = فائض تحول إلى حساب أرباح و خسائر بالقيد التالي
٧,٠٥٠ من حـ / د . م . فيها

٧,٠٥٠ إلى حـ / أ . خ ((تحويل الفائض إلى حساب أ . خ))

معالجة مؤونة الخصم المسموح به :

٥٩,٠٠٠ رصيد المدينين – ٢,٩٥٠ مؤونة الديون المشكوك فيها لهذا العام = ٥٦,٠٥٠ صافي المدينين :

٥٦,٠٥٠ × ٢ % = ١,١٢١ المؤونة المخصصة لهذا العام ترحل إلى الميزانية الطرف الدائن

٢,٥٠٠ الميزان – ١,١٢١ = ١,٣٧٩ فائض مؤونة الخصم تحول إلى حساب أ . خ

١,٣٧٩ من حـ / مؤونة الخصم المسموح به

١,٣٧٩ إلى حـ / أ . خ

((تحويل الفائض إلى حساب أ . خ))

معالجة إستهلاك العقارات و الآلات :

٧٥٠,٠٠٠ العقارات × ٢ % = ١٥,٠٠٠ قسط الإستهلاك

١٥,٠٠٠ من حـ / إستهلاك العقارات

١٥,٠٠٠ إلى حـ / م . إستهلاك العقارات

((إثبات قسط الإستهلاك الخاص بإستهلاك العقارات))

١٥,٠٠٠ من حـ / أ . خ

١٥,٠٠٠ إلى حـ / إستهلاك العقارات

((إقفال عبئ الإستهلاك))

٣٥,٠٠٠ ميزان + ١٥,٠٠٠ مخصص هذا العام = ٥٠,٠٠٠ ترحل إلى الميزانية طرف دائن .

٣٠٠,٠٠٠ الآلات × ١٠ % = ٣٠,٠٠٠ قسط الإستهلاك

٣٠,٠٠٠ من حـ / إستهلاك الآلات

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / م . إستهلاك الآلات

((إثبات قسط الإستهلاك الخاص بإستهلاك بالآلات))

٣٠,٠٠٠ من حـ / أ . خ

٣٠,٠٠٠ إلى حـ / إستهلاك الآلات

((إقفال عبئ الإستهلاك))

٣٠,٠٠٠ ميزان + ٣٠,٠٠٠ مخصص هذا العام = ٦٠,٠٠٠ ترحل إلى الميزانية طرف دائن .

معالجة الرواتب :

٤,٠٠٠ من حـ / الرواتب

ميزانية دائن ٤,٠٠٠ إلى حـ / الرواتب المستحقة و ~~الغير المدفوعة~~
((إثبات الرواتب المستحقة و الغير مدفوعة))

٤٨,٠٠٠ ميزان + ٤,٠٠٠ غير مدفوعة = ٥٢,٠٠٠ رواتب هذا العام يجب أن تقفل :
٥٢,٠٠٠ من حـ / أ . خ
٥٢,٠٠٠ إلى حـ / الرواتب
((إقفال الرواتب))

معالجة م . الإعلان :

ميزانية مدين ١,٠٠٠ من حـ / مصاريف إعلان ~~مستحقة~~ مقدماً
١,٠٠٠ إلى حـ / مصاريف الإعلان
((إثبات الإعلان المقدم))

٥,٠٠٠ ميزان – ١,٠٠٠ مدفوع مقدماً = ٤,٠٠٠ تقفل في حساب أ . خ

٤,٠٠٠ من حـ / أ . خ
٤,٠٠٠ إلى حـ / م . إعلان
((إقفال مصاريف الإعلان في حساب أ . خ))

معالجة العجز :

٥٠٠ من حـ / المسحوبات الشخصية
٥٠٠ إلى حـ / الصندوق
((إثبات العجز))

معالجة إيرادات أ . مالية :

ميزانية مدين ١٠,٠٠٠ السنوي – ٤,٠٠٠ الميزان = ٦,٠٠٠ إيراد مستحق ~~مقبوض~~
٦,٠٠٠ من حـ / إيرادات أ . مالية مستحق
٦,٠٠٠ إلى حـ / إيرادات أ . مالية
((إثبات الإيراد المستحق))

١٠,٠٠٠ من حـ / إيرادات أ . مالية
١٠,٠٠٠ إلى حـ / أ . خ
((إقفال إيرادات أ . مالية في حساب أ . خ))

معالجة أجور العمال المدفوعة مقدماً :
 ٢,٠٠٠ من حـ / أجور العمال المدفوعة مقدماً
 ٢,٠٠٠ إلى حـ / أجور العمال
 ((إثبات أجور العمال المدفوعة مقدماً))
 ٥,٠٠٠ من حـ / أ . خ
 ٥,٠٠٠ إلى حـ / أجور العمال
 ((إقفال أجور العمال في حساب أ . خ))

من	حـ / المتاجرة	إلى
١٢٥,٠٠٠	إلى حـ / بضاعة ١ / ١	١,٢٥٠,٠٠٠ من حـ / المبيعات
٨٠٠,٠٠٠	إلى حـ / المشتريات	١٠٠,٠٠٠ من حـ / بضاعة ٣١ / ١٢
٥,٠٠٠	إلى حـ / م . نقل المشتريات	
١٠,٠٠٠	إلى حـ / التأمين على المشتريات	
٤١٠,٠٠٠	مجمّل الربح إلى حـ / أ . خ	
١,٣٥٠,٠٠٠		١,٣٥٠,٠٠٠

المصاريف	حـ / أ . خ	الإيرادات
١٢,٠٠٠ إلى حـ / م . نقل المبيعات	٤١٠,٠٠٠ من حـ / المتاجرة مجمّل الربح	
٨,٠٠٠ إلى حـ / م . لف و حزم المبيعات	٧,٠٥٠ من حـ / م . د . م . فيها	
٢,٥٠٠ إلى حـ / ر . جمركية على المبيعات	١,٣٧٩ من حـ / م . الخصم المسموح به	
٥٢,٠٠٠ إلى حـ / الرواتب	٦,٠٠٠ من حـ / الحسم المكتسب	
٣٠,٠٠٠ إلى حـ / تأمين المبيعات	١٠,٠٠٠ من حـ / إيرادات أ . مالىو	
٥,٠٠٠ إلى حـ / أجور العمال		
١٥,٠٠٠ إلى حـ / م . تجارية عامة		
٧,٥٠٠ إلى حـ / د . م		
٤,٠٠٠ إلى حـ / م . دعاية و إعلان		
٢,٥٠٠ إلى حـ / م . قضائية		
١٥,٠٠٠ إلى حـ / إستهلاك العقارات		
٣٠,٠٠٠ إلى حـ / إستهلاك الآلات		
٣,٥٠٠ إلى حـ / م . بريد و هاتف و برق		

	١,٥٠٠ إلى حـ / الحسم الممنوح	
	٢٤٥,٩٢٩ صافي الربح إلى الميزانية	
٤٣٤,٤٢٩		٤٣٤,٤٢٩

الموجودات	الميزانية العمومية في 31 / 12 / 2002 م	المطالب
59.000 المدينون	٩٥٨,٠٠٠ رأس المال	
49.000 أ. ق	+ ٢٤٥,٩٢٩ صافي الربح من حساب أ. خ	
300.000 الآلات	١٢٠,٠٠٠ بنك سحب على المكشوف	
750.000 العقارات	٣,٠٠٠ دائنون	
100.000 بضاعة 12 / 31	٢٠,٠٠٠ أ. د	
11.500 الصندوق	٤,٠٠٠ رواتب مستحقة غير مدفوعة	
73.000 البنك	٢,٩٥٠ م. د. م. فيها	
٣٠,٠٠٠ تأمين الهاتف	١,١٢١ م. الخصم المسموح به	
٨٠,٠٠٠ أ. مالية	٥٠,٠٠٠ م. إستهلاك العقار	
٣,٠٠٠ صندوق المصاريف النثرية	٦٠,٠٠٠ م. إستهلاك الآلات	
٦,٠٠٠ إيراد أ. مالية مستحق غير مقبوض		
٢,٠٠٠ أجور عمال مدفوعة مقدماً		
١,٠٠٠ م. إعلان مدفوع مقدماً		
٥٠٠ المسحوبات الشخصية		
١,٤٦٥,٠٠٠	١,٤٦٥,٠٠٠	