

مثال محاسبة مالية

يحتوي على الدورة المحاسبية كاملة
يبدأ من إعداد قيود اليومية وحتى إعداد قيود الإقفال

إعداد:

أبي علي الدقلابي

Obai Ali Aldagalabey

مثال محاسبة مالية

هذا الكتيب يحتوي على الدورة المحاسبية كاملة حيث
يبدأ من قيود اليومية وحتى إعداد الحسابات الختامية
وقائمة المركز المالي وقيود الإقفال

مثال

42/12/13

1. في 1/1/2020 بدأت شركة أطيف الجزيرة التجارية أعمالها برأس مال قدره 2,00,000 موزع كما يلي:

الصندوق (الخزينة) 80,000

حسابها الجاري لدى البنك 60,000

بضاعة 60,000

وخلال العام قامت إدارة الشركة بالعمليات الآتية:

2. في 3/1/2020 سددت مصاريف تأسيس بمبلغ 10,000 دفعت 7,000 منها نقداً والباقي بشيك

3. في 5/1/2020 قامت بشراء بضاعة من محلات السمانى بقيمة 5,000 (غير شاملة الضريبة) دفعت منها 2,000 بشيك كما دفعت نقداً مبلغ 200 كمصروفات لنقل المشتريات و مبلغ 100 مصروفات تأمين مشتريات

4. في 10/1/2020 باعت بضاعة لشركة الطيف العالمية بقيمة 10,000 غير شاملة الضريبة حصلت قيمتها بشيك كما دفعت نقداً مصاريف نقل للبضاعة بقيمة 600

5. في 13/1/2020 قامت بشراء الأصول الآتية:

(سيارة بمبلغ 20,000 - أراضي و مباني بمبلغ 30,000 قيمة الأراضي منها 10,000 بضريبة قيمة مضافة (مستردة) ، حيث بلغت مصروفات نقل السيارة 400 دفعت جميع المبالغ بشيك

6. في 25/1/2020 باعت بضاعة على الحساب لشركة البوادي التجارية بقيمة 15,000 (غير شاملة الضريبة) ودفعت عليها مبلغ 350 نقداً لتوصيلها للعميل

7. في 30/1/2020 باعت بضاعة لشركة السلامة التجارية بمبلغ 12,000 (غير شامل الضريبة) استلمت منها 8,000 بشيك

8. في 3/2/2020 دفعت مصروفات كهرباء ومياه بمبلغ 1,000 بشيك

9. في 9/2/2020 قامت بشراء عدد 40 سهم نقداً بغرض الاستثمار بسعر 300 للسهم الواحد كما دفعت عليها عمولة سمسة 600

10. في 11/2/2020 باعت بضاعة لمحلات الشيخ بقيمة (14,000) غير شاملة الضريبة قبضت المبلغ نقداً

11. في 19/2/2020 (أثاثات بمبلغ 10,000 - آلات ومعدات بمبلغ 9,000) بضريبة قيمة مضافة (غير مستردة) ، حيث بلغت مصروفات نقل الأثاث 300 ومصروفات نقل الآلات والمعدات 200 كما بلغت مصاريف تركيب الآلات والمعدات 270 دفعت جميع المبالغ نقداً
12. في 22/2/2020 باعت بضاعة لمحلات الطائف التجارية بمبلغ 7,000 (غير شامل الضريبة) استلمت 3,000 بشيك والباقي نقداً
13. في 25/2/2020 سددت مصروف تأمين سيارات بمبلغ 900 بشيك
14. في 29/2/2020 قامت بإيجار احد عقاراتها استلمت 6,000 نقداً
15. في 1/3/2020 قامت الشركة بشراء براءة إختراع بمبلغ 10,000 حيث بلغت رسوم تسجيلها ونقل ملكيتها 500 دفعت كامل المبلغ بشيك
16. في 5/3/2020 قامت محلات السمانى بسحب كمبيالة على الشركة بمبلغ 1,000
17. في 12/3/2020 حصلت على قيمة 8,000 من شركة البوادي نقداً
18. في 23/3/2020 ورد إخطار من محلات الطائف بوجود عيوب في البضاعة المباعة فسمحت لها الشركة بخصم مبلغ 1,500 جنيه مقابل هذه العيوب حيث استلمت محلات الطائف قيمة مبلغ المسموحات بشيك.
19. في 27/3/2020 ردت شركة السلامة بضاعة قيمة 4,000
20. في 1/4/2020 اشترت بضاعة بمبلغ 12,000 (غير شامل الضريبة) من شركة الاعتماد بخصم نقدي 4% إذا استطاعت سداد المبلغ خلال 60 يوم
21. في 17/4/2020 سحبت كمبيالة على شركة السلامة بالرصيد المتبقي عليها
22. في 23/4/2020 تعرضت جوانب إحدى مبانيها للانجراف بسبب سيل أمطار حيث قامت بتقويمه وصيانتته من جديد كلفت تلك العملية مبلغ 6,000 دفعتها نقداً
23. في 28/4/2020 سحب المالك مبلغ 7,500 بشيك
24. في 1/5/2020 قامت بشراء سيارة بمبلغ 22,000 وبضريبة قيمة مضافة قابلة للاسترداد دفعت المبلغ بشيك ، حيث دفعت عليها مبلغ 2,300 كمصروف نقل لها و أثناء عملية تنزيلها من الناقله تعرضت لصدمات وكسر في زجاجها بلغت مصروفات الصيانة لها 900 دفعت مصاريف النقل والصيانة نقداً
25. في 4/5/2020 اشترت بضاعة من شركة الوافي العالمية على الحساب بقيمة 13,500 (غير شاملة الضريبة)
26. في 13/5/2020 دفعت سلفه للموظف مازن بمبلغ 800 نقداً
27. في 16/5/2020 قامت بشراء مصاريف ضيافة واستقبال بمبلغ 7,00 نقداً

28. في 24/5/2020 تم إخطار شركة الإعمار بوجود بعض العيوب في وحدات البضاعة المشتراه منها حيث سمحت شركة الاعتماد للشركة بمبلغ 2,000 من قيمة المشتريات
29. في 26/5/2020 أرسلت أوراق قبض للبنك بقيمة 5,000 بغرض التحصيل
30. في 27/5/2020 سددت لشركة الاعتماد حسابها بشيك
31. في 31/5/2020 قامت بشراء كمبيوترات بغرض استخدامها في العمل بمبلغ 8,000 نقداً (غير شامل الضريبة)
32. في 3/6/2020 تم صرف مبلغ 1,500 نقداً للموظف سالم كعهددة مؤقتة لترخيص سيارة الشركة التي بحوزته
33. في 10/6/2020 تم سحب بضاعة بواسطة المالك بمبلغ 3,000 بسعر البيع
34. في 16/6/2020 باعت بضاعة لمحلات خالد نقداً بمبلغ 25,000 (غير شامل الضريبة) وبخصم تجاري 5%
35. في 23/6/2020 دفعت مصروفات هاتف بمبلغ 450 نقداً
36. في 30/6/2020 دفعت مبلغ 15,000 أجور ومرتبات نقداً كما تم دفعت مبلغ 1,000 عمولة بيع و مبلغ 700 عمولة شرا بشيك
37. في 1/7/2020 قامت بشراء علامة تجارية بمبلغ 9,000 (غير شامل الضريبة) كما دفعت مبلغ 600 كمصاريف لتسجيلها لدى الجهات المختصة كافة المبالغ دفعت نقداً
38. في 5/7/2020 باعت بضاعة للعميل طارق بمبلغ 45,000 (غير شامل الضريبة) وبخصم تجاري 5% وخصم نقدي 3% إذا قام بسداد المبلغ خلال 35 يوماً
39. في 8/7/2020 قامت بشراء مصروفات نظافة وتعقيم بمبلغ 500 نقداً
40. في 11/7/2020 ردت محلات خالد بضاعة بقيمة 3,000 وتم سداد قيمة المردودات لها نقداً
41. في 15/7/2020 قامت بشراء بضاعة من شركة الوفاق العالمية بقيمة 30,000 (غير شاملة الضريبة) حيث قامت شركة الوفاق بسحب كمبيالة على الشركة بكامل الرصيد
42. في 20/7/2020 تحصلت مبلغ 5,500 من إيجار العقار بشيك
43. في 25/7/2020 تمت تسوية عهددة الموظف سالم حيث بلغت مصروفات الترخيص مبلغ 900 وتم تسليم المتبقي من قيمة العهددة لأمين الصندوق
44. في 30/7/2020 باعت بضاعة على الحساب لشركة السمرة التجارية بقيمة 35,000 غير شاملة الضريبة وبخصم نقدي 6 / 30 / 45
45. في 1/8/2020 قامت بإيجار مخازن لبضائعها دفعت عليها مبلغ 7,600 نقداً
46. في 4/8/2020 قامت بشراء نظام محاسبي بغرض استخدامه في شئونها المحاسبية بلغت قيمته 5,500 (غير شاملة الضريبة) و دفعت عليه مبلغ 500 لتسطيبه على شاشة الكمبيوتر و تجهيزه كما دفعت مبلغ 200 لتدريب المحاسب عليه ، علماً بأن جميع المبالغ دفعت نقداً

47. في 6/8/2020 سدد العميل طارق ما عليه نقداً
48. في 10/8/2020 قامت بشراء أجهزة تبريد وتسخين متمثلة في (مكيفات و ثلاجات) بقيمة (18,700) بضرية قيمة مضافة مستردة دفعت المبلغ بشيك
49. في 22/8/2020 وصل إشعار من البنك يفيد بأنه تم تحصيل ورقة القبض حيث بلغت مصاريف التحصيل 600 تم خصمها من قيمة الورقة وتم إيداع باقي القيمة في حساب الشركة الجاري لدى البنك
50. في 26/8/2020 سددت شركة السمرة التجارية ما عليها بشيك
51. في 1/9/2020 سددت مبلغ 3,000 نقداً كمصروفات إعلان
52. في 8/9/2020 سددت نقداً مبلغ 1,000 عبارة عن أوراق دفع كانت مسحوبة عليها بواسطة محلات السماني
53. في 12/9/2020 باعت عدد 15 سهم بسعر 350 للسهم الواحد (غير شامل الضريبة) قبضت القيمة بشيك
54. في 1/10/2020 باعت بضاعة بقيمة 33,000 لشركة النورس على الحساب وسحبت عليها كمبيالة بكامل المبلغ
55. في 7/10/2020 تم تسليم مبلغ 2,000 بشيك كعهددة مستديمة للموظف عماد لمصاريف السيارة التي بحوزته
56. في 10/10/2020 تم صرف سلفية نقداً للموظف عصام بمبلغ 1,200
57. في 14/10/2020 قامت بسحب مبلغ 10,000 من حساب البنك لتغذية الصندوق
58. في 19/10/2020 تم تحصيل قيمة الكمبيالة المسحوبة على شركة السلامة بشيك
59. في 25/10/2020 تم تقديم فواتير محروقات من الموظف عماد بمبلغ 700 وفاتورة مصروف صيانة بمبلغ 900 تم قبولها واستلامها منه كما تم استعاضة قيمة العهددة نقداً
60. في 1/11/2020 قامت باقتراض مبلغ 30,000 بفائدة 10% سنوياً لمدة 6 سنوات وتم إيداع المبلغ في الحساب الجاري للشركة طرف البنك
61. في 13/11/2020 باعت بضاعة لمحلات الشريف بمبلغ 15,000 (غير شامل الضريبة) تم استلام المبلغ نقداً
62. في 20/11/2020 سحب المالك بضاعة بمبلغ 6,000 بسعر الشراء
63. في 23/11/2020 سددت مصروفات صيانة سيارات بمبلغ 1,800 بشك
64. في 1/12/2020 اشترت بضاعة بمبلغ 10,000 (غير شامل الضريبة) من شركة الهرم كما دفعت عليها المصاريف التالية:
- i. مصاريف نقل 500
- ii. مصروف تأمين 930

iii. رسوم الجمركية 700

iv. مصاريف شحن وتفريغ 877 ، علماً بأن كافة المبالغ دفعت نقداً

65. في 5/12/2020 استلمت بشيك مبلغ 15,000 مقدماً من العميل أمجد مقابل أن تورد له بضاعة في 20/12/2020

66. في 8/12/2020 سددت مبلغ 6,000 بشيك كدفعة من إيجار المخازن

67. في 10/12/2020 تمت صيانة لماكينه إحدى سيارات الشركة دفعت عليها مبلغ 1,000 نقداً

68. في 13/12/2020 دفعت نقداً مبلغ 13,000 مقدماً للمورد سامي مقابل أن يورد لها بضاعة في 28/12/2020

69. في 15/12/2020 دفعت مصروفات مياه وكهرباء بمبلغ 1,400 نقداً

70. في 20/12/2020 تم بيع بضاعة للعميل أمجد بمبلغ 10,000 غير شامل الضريبة

71. في 22/12/2020 قامت بشراء أدوات قرطاسيه متمثلة في (أقلام وأوراق و أحبار طابعة) بقيمة 1,300 بشيك

72. في 28/12/2020 تم استلام بضاعة من المورد سامي بقيمة 7,000 غير شاملة الضريبة

73. في 30/12/2020 قامت بتدريب موظفيها لتطوير خبراتهم دفعت مبلغ 3,000 نقداً مقابل التدريب.

74. في 31/12/2020 قامت بسداد مبلغ 20,000 مرتبات و أجور و مبلغ 3,000 عمولة مبيعات و 1,600 عمولة مشتريات كل المبالغ تم سدادها نقداً

75. في 31/12/2020 ردت بضاعة لشركة الوافي بقيمة 3,000.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة إذا علمت أن ضريبة القيمة المضافة للمبيعات والمشتريات (17%) وأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري.
2. ترحيل الحسابات من اليومية العامة إلى الأستاذ العام.
3. إعداد كشف يوضح حساب كل عميل وكل مورد على حدى (الأستاذ المساعد).
4. إعداد ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية (بكل أنواعه).
5. إجراء التسويات الجردية اللازمة.
6. إعداد ميزان المراجعة المعدل (ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية).
7. إعداد القوائم المالية.
8. إجراء قيود الإقفال.

أولاً: إجراء قيود اليومية اللازمة:

التاريخ	رقم قيد الأستاذ	كود الحساب	البيان	المبلغ	
				دائن	مدين
01/01	1		من مذكورين		
		1	ح/ الصندوق		80,000
		2	ح/ البنك		60,000
		3	ح/ بضاعة أول الفترة		60,000
		4	إلى ح/ رأس المال	200,000	
			(قيد إثبات رأس مال للشركة)		
03/01	2	5	من ح/ مصاريف التأسيس		10,000
			إلى مذكورين		
		1	ح/ الصندوق	7,000	
		2	ح/ البنك	3,000	
			(سداد مصاريف التأسيس)		
05/01	3		من مذكورين		
		6	ح/ المشتريات		5,000
		7	ح/ مصروف نقل مشتريات		200
		8	ح/ مصروف تأمين مشتريات		100
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		850
			إلى مذكورين		
		2	ح/ البنك	2,000	
		1	ح/ الصندوق	300	
		10	ح/ الدائنون (السماوي)	3,850	
			(شراء بضاعة ودفع جزء من المبلغ)		
10/01	4		من مذكورين		
		2	ح/ البنك		11,700
		11	ح/ مصروف نقل مبيعات		600
			إلى مذكورين		

		12	ح/ المبيعات	10,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	1,700	
		1	ح/ الصندوق	600	
			(بيع بضاعة بشيك وسداد مصروفات نقل نقداً)		
13/01	5		من مذكورين		
		13	ح/ الأصول - سيارات		20,400
		14	ح/ الأصول - الأراضي		10,000
		15	ح/الأصول - المباني		20,000
		9	ح/ ضريبة قيمة مضافة		8,500
		2	الى ح/ البنك	58,900	
			(قيد شراء أصول بالبنك)		
25/01	6		من مذكورين		
		16	ح/ المدينون (البوادي)		17,550
		11	ح/ مصروفات نقل مبيعات		350
			الى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	15,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	2,550	
		1	ح/ الصندوق	350	
			(بيع بضاعة على الحساب وسداد م. نقل مبيعات نقداً)		
30/01	7		من مذكورين		
		16	ح/ المدينون (السلامة)		6,040
		2	ح/ البنك		8,000
			الى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	12,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	2,040	
			(بيع بضاعة وتحصيل جزء بشيك)		
03/02	8	17	من ح/ مصروف كهرباء ومياه		1,000
		2	الى ح/ البنك	1,000	

			(سداد م. كهرباء ومياه بشيك)		
09/02	9	18	من ح/ أوراق مالية		12,600
		1	إلى ح/ الصندوق	12,600	
			(شراء 40 سهم بسعر 315)		
11/02	10	1	من ح/ الصندوق		16,380
			الى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	14,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	2,380	
			(بيع بضاعة نقدا)		
19/02	11		من مذكورين		
		19	ح/ الأصول - الأثاثات		12,000
		20	ح/ الأصول - آلات والمعدات		11,000
		1	الى ح/ الصندوق	23,000	
			(قيد شراء أصول نقدا)		
22/02	12	1	مذكورين		
		2	ح/ الصندوق		5,190
			ح/ البنك		3,000
			الى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	7,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	1,190	
			(بيع بضاعة وتحصيل جزء بشيك والباقي نقدا)		
25/02	13	21	من ح/ مصروف تأمين سيارات		900
		2	إلى ح/ البنك	900	
			(سداد مصروف تأمين سيارات بشيك)		
29/02	14	1	من ح/ الصندوق		6,000
		22	إلى ح/ إيراد إيجار عقار	6,000	
			(تحصيل إيراد إيجار عقار نقدا)		
01/03	15	23	ح/ براءة اختراع		10,500

		2	إلى ح/ البنك	10,500	
			(شراء براءة اختراع بشيك)		
05/03	16	10	من ح/ الدائنون (السمائي)		1,000
		24	إلى ح/ أوراق دفع	1,000	
			(سحب كمبيالة على الشركة)		
12/03	17	1	من ح/ الصندوق		8,000
		16	إلى ح/ المدينون (البوادي)	8,000	
			(تحصيل دفعة من البوادي)		
23/03	18		من مذكورين		
		25	ح/ مسموحات مبيعات		1,282
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		218
		2	إلى ح/ البنك	1,500	
			(مسموحات مبيعات لشركة الطائف)		
27/03	19		من مذكورين		
		26	ح/ مردودات مبيعات		3,419
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		581
		16	إلى ح/ المدينون (السلامة)	4,000	
			(مردودات مبيعات من السلامة)		
01/04	20		من مذكورين		
		6	ح/ المشتريات		12,000
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		2,040
		10	إلى ح/ الدائنون (الاعتماد)	14,040	
			(شراء بضاعة بالأجل)		
17/04	21	27	من ح/ أوراق قبض		2,040
		16	إلى ح/ المدينون (السلامة)	2,040	
			(سحب كمبيالة على شركة السلامة)		
23/04	22	15	من ح/ المباني		6,000
		1	إلى ح/ الصندوق	6,000	
			(مصروفات صيانة مباني)		

28/04	23	28	من د/ مسحوبات شخصية		7,500
		2	إلى د/ البنك	7,500	
			(مسحوبات المالك من البنك)		
01/05	24		من مذكورين		
		13	د/ الأصول - سيارات		25,200
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة		3,740
			إلى مذكورين		
		1	د/ الصندوق	3,200	
		2	د/ البنك	25,740	
			(شراء سيارة جزء نقدا وجزء بشيك)		
04/05	25		من مذكورين		
		6	د/ المشتريات		13,500
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة		2,295
		10	إلى د/ الدائنون (الوافي)	15,795	
			(شراء بضاعة بالأجل)		
13/05	26	29	من د/ سلف الموظفين (مازن)		800
		2	إلى د/ الصندوق	800	
			(صرف سلفية للموظف مازن)		
16/05	27	30	من د/ مصروف ضيافة واستقبال		700
		1	إلى د/ الصندوق	700	
			(شراء أغراض ضيافة نقدا)		
24/05	28	10	من د/ الدائنون (الاعتماد)		2,000
			إلى مذكورين		
		31	د/ مسموحات المشتريات	1,709	
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة	291	
			(مسموحات مشتريات من الاعتماد)		
26/05	29	32	من د/ أ. ق برسم التحصيل		5,000
		27	إلى د/ أوراق القبض	5,000	
			(إرسال أ. ق للبنك بغرض التحصيل)		

27/05	30	10	من د/ الدائنون (الاعتماد)		12,040
			الى مذكورين		
		2	د/ البنك	11,558	
		33	د/ خصم مكتسب	412	
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة	70	
			(سداد حساب الاعتماد)		
31/05	31		من مذكورين		
		34	د/الأصول - أجهزة كمبيوتر		8,000
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة		1,360
		1	إلى د/ الصندوق	9,360	
			(شراء كمبيوترات نقدا)		
03/06	32	35	من د/ عهد مؤقتة (سالم)		1,500
		1	إلى د/ الصندوق	1,500	
			(صرف عهدة مؤقتة لسالم)		
10/06	33	28	من د/ المسحوبات الشخصية		3,150
			إلى مذكورين		
		12	د/ المبيعات	3,000	
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة	150	
			(سحب بضاعة بسعر البيع)		
16/06	34	1	من د/ الصندوق		23,750
			إلى مذكورين		
		12	د/ المبيعات	19,713	
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة	4037	
			(بيع بضاعة نقدا وبخصم تجاري لخالد)		
23/06	35	36	من د/ مصروفات هاتف		450
		1	إلى د/ الصندوق	450	
			(سداد مصروف هاتف نقدا)		
30/06	36		من مذكورين		
		37	د/ أجور ومرتبات		15,000

		38	ح/ عمولة وكلاء البيع		1,000
		39	ح/ عمولة وكلاء الشراء		700
			إلى مذكورين		
		1	ح/ الصندوق	15,000	
		2	ح/ البنك	1,700	
			(سداد أجور ومرتببات وعمولات)		
01/07	37	40	ح/ علامة تجارية		9,600
		1	إلى ح/ الصندوق	9,600	
			(شراء علامة تجارية نقد)		
05/07	38	16	من ح/ المدينون (طارق)		50,018
			إلى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	42,750	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	7,268	
			(بيع بضاعة بخصم تجاري)		
08/07	39	41	من ح/ م. ادوات نظافة وتعقيم		500
		1	إلى ح/ الصندوق	500	
			(سداد م. ادوات نظافة نقدا)		
11/07	40		من مذكورين		
		26	ح/ مردودات مبيعات		2,436
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		414
		1	إلى ح/ الصندوق	2,850	
			(رد بضاعة من محلات خالد وسداد قيمتها نقدا)		
15/07	41		من مذكورين		
		6	ح/ المشتريات		30,000
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		5,100
		24	إلى ح/ أوراق الفع	35,100	
			(شراء بضاعة بالاجل وسحب كمبيالة على الشركة)		
20/07	42	2	من ح/ البنك		5,500

		22	إلى د/ إيراد إيجار عقار	5,500	
			(قبض قيمة إيراد إيجار عقار بشيك)		
25/07	43		من مذكورين		
		42	د/ مصروف ترخيص سيارة		900
		1	د/ الصندوق		600
		35	إلى د/ عهد مؤقتة (سالم)	1,500	
			(تسوية عهدة سالم)		
30/07	44	16	من د/ المدينون (السمرة)		40,950
			إلى مذكورين		
		12	د/ المبيعات	35,000	
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة	5,950	
			(بيع بضاعة بالأجل للسمرة)		
01/08	45	43	من د/ مصروف إيجار معارض		7,600
		1	إلى د/ الصندوق	7,600	
			(سداد مصروف إيجار معارض نقدا)		
04/08	46		من مذكورين		
		44	د/ الأصول - نظام محاسبي		6,000
		45	د/ مصروف تدريب		200
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة		825
		1	إلى د/ الصندوق	7,025	
			(شراء نظام محاسبي)		
06/08	47		من مذكورين		
		1	د/ الصندوق		48,517
		46	د/ خصم مسموح به		1,283
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة		218
		16	إلى د/ المدينون (طارق)	50,018	
			(تحصيل حساب طارق بعد حصوله على الخصم)		
10/08	48		من مذكورين		

		47	ح/ أجهزة تدفئة و تبريد		18,700
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		3,179
		2	إلى ح/ البنك	21,879	
			(شراء أجهزة تدفئة تبريد بشيك)		
22/08	49		من مذكورين		
		2	ح/ البنك		4,400
		48	ح/ عمولة تحصيل أ.ق		600
		32	إلى ح/ أ. ق برسم التحصيل	5,000	
			(تحصيل أوراق قبض بواسطة البنك)		
26/08	50		من مذكورين		
		2	ح/ البنك		38,493
		46	ح/ خصم مسموح به		2,100
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		357
		16	إلى ح/ المدينون (السمره)	40,950	
			(تحصيل حساب السمره بعد حصولها على الخصم)		
01/09	51	49	من ح/ مصروف إعلان		3,000
		1	إلى ح/ الصندوق	3,000	
			(سداد مصروف إعلان)		
08/09	52	24	من ح/ أوراق الدفع (السماني)		1,000
		1	إلى ح/ الصندوق	1,000	
			(سداد كمبيالة السماني)		
12/09	53	2	من ح/ البنك		5,250
			إلى مذكورين		
		18	ح/ أوراق مالية	4,725	
		50	ح/ أرباح بيع أوراق مالية	525	
			(بيع 15 بسعر 350 للسهم)		
01/10	54	27	من ح/ أوراق قبض (النورس)		38,610
			إلى مذكورين		

		12	ح/ المبيعات	33,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	5,610	
			(بيع بضاعة بالأجل وسحب كمبيالة على النورس)		
07/10	55	51	من ح/ العهد المستديمة (عماد)		2,000
		2	إلى ح/ البنك	2,000	
			(صرف عهدة للموظف عماد)		
10/10	56	29	من ح/ سلف الموظفين (عصام)		1,200
		1	إلى ح/ الصندوق	1,200	
			(صرف سلفية للموظف عصام)		
14/10	57	1	من ح/ الصندوق		10,000
		2	إلى ح/ البنك	10,000	
			(تغذية الصندوق من البنك)		
19/10	58	2	من ح/ البنك		2,040
		27	إلى ح/ أوراق قبض (السلامة)	2,040	
			(تحصيل كمبيالة من السلامة بشيك)		
25/10	59		من مذكورين		
		52	ح/ مصروف محروقات		700
		53	ح/ مصروف صيانة سيارة		900
		51	إلى ح/ عهد مستديمة (عماد)	1,600	
			(صرف مصروفات من قيمة العهدة)		
		51	من ح/ العهد المستديمة (عماد)		1,600
		1	إلى ح/ الصندوق	1,600	
			(استعاضة قيمة المنصرف من العهدة نقداً)		
01/11	60	2	من ح/ البنك		30,000
		54	إلى ح/ قروض طويلة الأجل	30,000	
			(إثبات قيمة القرض)		
13/11	61	1	من ح/ الصندوق		17,550

			إلى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	15,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	2,550	
			(بيع بضاعة نقدا لمحلات الشريف)		
20/11	62	28	من ح/ المسحوبات الشخصية		7,020
			إلى مذكورين		
		6	ح/ المشتريات	6,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	1,020	
			(مسحوبات بضاعة بسعر التكلفة)		
23/11	63	53	من ح/ مصروف صيانة سيارات		1,800
		2	إلى ح/ البنك	1,800	
			(سداد م. صيانة بشيك)		
01/12	64		من مذكورين		
		6	ح/ المشتريات		
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		
		7	ح/ مصروف نقل مشتريات		
		8	ح/ مصروف تأمين مشتريات		
		55	ح/ رسوم جمركية		
		56	ح/ مصروف شحن وتفرغ		
		1	إلى ح/ الصندوق	14,707	
			(شراء بضاعة من الهرم وسداد قيمتها و مصروفاتها نقدا)		
05/12	65	2	من ح/ البنك		15,000
		57	إلى ح/ مراقبة المدينون	15,000	
			(استلام مبلغ من العميل امجد مقدما)		
08/12	66	43	من ح/ مصروف إيجار معارض		6,000
		2	إلى ح/ البنك	6,000	
			(سداد م. إيجار معارض بشيك)		

10/12	67	53	من د/ مصروف صيانة سيارة		1,000
		1	إلى د/ الصندوق	1,000	
			(سداد مصروفات صيانة نقدا)		
13/12	68	58	من د/ مراقبة الدائنون		13,000
		1	إلى د/ الصندوق	13,000	
			(سداد مبلغ لأحد الموردين مقدما)		
15/12	69	17	من د/ مصروف كهرباء ومياه		1,400
		1	إلى د/ الصندوق	1,400	
			(سداد مصروف كهرباء نقدا)		
20/12	70	16	من د/ المدينون (أمد)		11,700
			إلى مذكورين		
		12	د/ المبيعات	10,000	
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة	1,700	
			(بيع بضاعة للعميل أمد)		
		57	من د/ مراقبة المدينون (أمد)		11,700
		16	إلى د/ المدينون (أمد)	11,700	
			(تخفيض الدفعة المستلمة منه)		
22/12	71	59	من د/ أدوات قرطاسيه		1,300
		2	إلى د/ البنك	1,300	
			(شراء أدوات قرطاسيه بشيك)		
28/12	72		من مذكورين		
		6	د/ المشتريات		7,000
		9	د/ ضريبة القيمة المضافة		1,190
		10	إلى د/ الدائنون (سامي)	8,190	
			(شراء بضاعة من سامي)		
		10	من د/ الدائنون (سامي)		8,190
		58	إلى د/ مراقبة الدائنون (سامي)	8,190	
			(تخفيض الدفعة المسلمة له)		
30/12	73	45	من د/ مصروف تدريب		3,000

		1	إلى ح/ الصندوق	3,000	
			(سداد مصروف تدريب الموظفين)		
31/12	74		من مذكورين		
		37	ح/ مرتبات وأجور		20,000
		38	ح/ عمولة وكلاء بيع		3,000
		39	ح/ عمولة وكلاء شراء		1,600
		1	إلى ح/ الصندوق	24,600	
			(سداد أجور ومرتبات وعمولات نقداً)		
31/12	75	10	من ح/ الدائنون (الوافي)		3,000
			إلى مذكورين		
		60	ح/ مردودات مشتريات	2,564	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	436	
			(مردودات مشتريات من شركة الوافي)		
الإجمالي				1,086,072	1,086,072

ثانياً: ترحيل القيود من اليومية العامة إلى الأستاذ العام:

ح/ الصندوق

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ رأس المال	1	1/1	7,000	من ح/ م. تأسيس	2	3/1	80,000
إلى مذكورين	10	11/2	300	من مذكورين	3	5/1	16,380
إلى مذكورين	12	22/2	600	من مذكورين	4	10/1	5,190
إلى ح/ إيراد إيجار	14	29/2	350	من مذكورين	6	25/1	6,000
إلى ح/ المدينون	17	12/3	12,600	من ح/ أوراق مالية	9	9/2	8,000
إلى مذكورين	34	16/6	23,000	من مذكورين	11	19/2	23,750
إلى ح/ عهد مؤقتة	43	25/7	6,000	من ح/ المباني	22	23/4	600
إلى ح/ المدينون	47	6/8	3,200	من مذكورين	24	1/5	48,517
إلى ح/ البنك	57	14/10	800	من ح/ سلف الموظفين	26	13/5	10,000
إلى مذكورين	61	13/11	700	من ح/ م. ضيافة	27	16/5	17,550
			9,360	من مذكورين	31	31/5	
			1,500	من ح/ عهد مؤقتة	32	3/6	
			450	من ح/ م. هاتف	35	23/6	
			15,000	من مذكورين	36	30/6	
			9,600	من ح/ علامة تجارية	37	1/7	
			500	من ح/ م. نظافة	39	8/7	
			2,850	من مذكورين	40	11/7	
			7,600	من ح/م. إيجار معارض	45	1/8	
			7,025	من مذكورين	46	4/8	
			3,000	من ح/ م. إعلان	51	1/9	
			1,000	من ح/ أوراق دفع	52	8/9	
			1,200	من ح/ سلف الموظفين	56	10/10	
			1,600	من ح/ عهد مستديمة	59	25/10	

1/12	64	من مذكورين	14,707				
10/12	67	من ح/ م. صيانة	1,000				
13/12	68	من ح/ مراقبة الدائنون	13,000				
15/12	69	من ح/ م. كهرباء ومياه	1,400				
30/12	73	من ح/ م. تدريب	3,000				
31/12	74	من مذكورين	24,600				
31/12		رصيد مرحل	43,045				
		المجموع	215,987			المجموع	215,987

43,045 رصيد منقول

ح/ البـ نك

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
3/1	2	من ح/ م. تأسيس	3,000	1/1	1	إلى ح/ رأس المال	60,000
5/1	3	من مذكورين	2,000	10/1	4	إلى مذكورين	11,700
13/1	5	من مذكورين	58,900	30/1	7	إلى مذكورين	8,000
3/2	8	من ح/ م. كهرباء ومياه	1,000	22/2	12	إلى مذكورين	3,000
25/2	13	من ح/ م. تأمين سيارات	900	20/7	42	إلى ح/ إيراد إيجار	5,500
1/3	15	من ح/ براء اختراع	10,500	22/8	49	إلى ح/ أ.ق. برسم	4,400
23/3	18	من مذكورين	1,500	26/8	50	إلى ح/ المدينون	38,493
28/4	23	من ح/ المسحوبات	7,500	12/9	53	إلى مذكورين	5,250
1/5	24	من مذكورين	25,740	19/10	58	إلى ح/ أ. ق	2,040
27/5	30	من ح/ الدائنون	11,558	1/11	60	إلى ح/ قروض. ط	30,000
30/6	36	من مذكورين	1,700	5/12	65	إلى ح/ مراقبة المدينون	15,000
10/8	48	من مذكورين	21,879				

7/10	55	من د/ عهد مستديمة	2,000				
14/10	57	من د/ الصندوق	10,000				
23/11	63	من د/م. صيانة سيارات	1,800				
8/12	66	من د/ م. إيجار معارض	6,000				
22/12	71	من د/ م. قرطاسيه	1,300				
31/12		رصيد مرحل	16,106				
		المجموع	183,383			المجموع	183,383

16,106 رصيد منقول

د/ بضاعة أول الفترة

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	60,000	1/1	1	إلى د/ رأس المال	60,000
		المجموع	60,000			المجموع	60,000

60,000 رصيد منقول

د/ رأس المال

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
1/1	1	من مذكورين	200,000	31/12		رصيد مرحل	200,000
		المجموع	200,000			المجموع	200,000

200,000 رصيد منقول

د/مصاريف التأسيس

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	10,000	1/1	2	إلى مذكورين	10,000
		المجموع	10,000			المجموع	10,000

10,000 رصيد منقول

د/المشتريات

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
20/11	62	من د/المسحوبات	6,000	5/1	3	إلى مذكورين	5,000
31/12		رصيد مرحل	71,500	1/4	20	إلى د/ الدائنون	12,000
				4/5	25	إلى د/ الدائنون	13,500
				15/7	41	إلى د/اوراق دفع	30,000
				1/12	64	إلى د/ الصندوق	10,000
				28/12	72	إلى د/ الدائنون	7,000
		المجموع	77,500			المجموع	77,500

71,500 رصيد منقول

د/مصاريف نقل المشتريات (للداخل)

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	700	5/1	3	إلى مذكورين	200
				5/12	64	إلى د/ الصندوق	500
		المجموع	700			المجموع	700

700 رصيد منقول

د/مصاريف تأمين المشتريات

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	1,030	5/1	3	إلى مذكورين	100
					64	إلى د/ الصندوق	930
		المجموع	1,030			المجموع	1,030

1,030 رصيد منقول

ح/ ضريبة القيمة المضافة

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
10/1	4	من مذكورين	1,700	5/1	1	إلى مذكورين	850
25/1	6	من مذكورين	2,550	13/1	5	إلى ح/ البنك	8,500
30/1	7	من مذكورين	2,040	23/3	18	إلى ح/ البنك	218
11/2	10	من ح/ الصندوق	2,380	27/3	19	إلى ح/ المدينون	581
22/2	12	من مذكورين	1,190	1/4	20	إلى ح/ الدائنون	2,040
24/5	28	من ح/ الدائنون	291	1/5	24	إلى مذكورين	3,740
27/5	30	من ح/ الدائنون	70	4/5	25	إلى ح/ الدائنون	2,295
10/6	33	من ح/ المسحوبات	150	31/5	31	إلى ح/ الصندوق	1,360
16/6	34	من ح/ الصندوق	4,037	11/7	40	إلى ح/ الصندوق	414
5/7	38	من ح/ المدينون	7,268	15/7	41	إلى ح/ أوراق دفع	5,100
30/7	44	من ح/ المدينون	5,950	4/8	46	إلى ح/ الصندوق	825
1/10	54	من ح/ أوراق قبض	5,610	6/8	47	إلى ح/ المدينون	218
13/11	61	من ح/ الصندوق	2,550	10/8	48	إلى ح/ البنك	3,179
20/11	62	من ح/ المسحوبات	1,020	26/8	50	إلى ح/ المدينون	357
20/12	70	من ح/ المدينون	1,700	1/12	64	إلى ح/ الصندوق	1,700
31/12	75	من ح/ الدائنون	436	28/12	72	إلى ح/ الدائنون	1,190
				31/12		رصيد مرحل	6,375
		المجموع	38,942			المجموع	38,942

6,375 منقول

ح/ الدائنون

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
5/1	3	من مذكورين	3,850	5/3	16	إلى ح/ أوراق دفع	1,000
1/4	20	من مذكورين	14,040	24/5	28	إلى مذكورين	2,000
4/5	25	من مذكورين	15,795	27/5	30	إلى ح/ مذكورين	12,040
28/12	72	من مذكورين	8,190	28/12	72	إلى ح/ مراقبة الدائنون	8,190
				31/12	75	إلى ح/ مذكورين	3,000
				31/12		رصيد مرحل	15,645
		المجموع	41,875			المجموع	41,875

15,645 رصيد منقول

ح/ مصروفات نقل المبيعات

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	950	10/1	4	إلى مذكورين	600
				25/1	6	إلى مذكورين	350
		المجموع	950			المجموع	950

950 رصيد منقول

ح/ المبيعات

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
10/1	4	من مذكورين	10,000	31/12		رصيد مرحل	216,463
25/1	6	من مذكورين	15,000				
30/1	7	من مذكورين	12,000				
11/2	10	من ح/ الصندوق	14,000				
22/2	12	من مذكورين	7,000				
10/6	33	من ح/ المسحوبات	3,000				
16/6	34	من ح/ الصندوق	19,713				
5/7	38	من ح/ المدينون	42,750				
30/7	44	من ح/ المدينون	35,000				
1/10	54	من ح/ أوراق قبض	33,000				
13/11	61	من ح/ الصندوق	15,000				
20/12	70	من ح/ المدينون	10,000				
		المجموع	216,463			المجموع	216,463

216,463 رصيد منقول

ح/ السيارات

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	45,600	13/1	5	إلى ح/ البنك	20,400
				1/5	24	إلى مذكورين	25,200
		المجموع	45,600			المجموع	45,600

45,600 رصيد منقول

ح/ الأراضي

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	10,000	إلى ح/ البنك	5	13/1	10,000
المجموع			10,000	المجموع			10,000

10,000 رصيد منقول

ح/ المباني

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	26,000	إلى ح/ البنك	5	13/1	20,000
				إلى ح/ الصندوق	22	23/4	6,000
المجموع			26,000	المجموع			26,000

26,000 رصيد منقول

ح/ المدينون

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
12/3	17	من ح/ الصندوق	8,000	25/1	6	إلى مذكورين	17,550
27/3	19	من مذكورين	4,000	30/1	7	إلى مذكورين	6,040
17/4	21	من ح/ أوراق قبض	2,040	5/7	38	إلى مذكورين	50,018
6/8	47	من مذكورين	50,018	30/7	44	إلى مذكورين	40,950
26/8	50	من مذكورين	40,950	20/12	70	إلى مذكورين	11,700
20/12	70	من ح/ مراقبة المدينون	11,700				
31/12		رصيد مرحل	9,550				
		المجموع	126,258			المجموع	126,258

9,550 رصيد منقول

ح/ م. الكهرباء والمياه

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	2,400	3/2	8	إلى ح/ البنك	1,000
				15/12	69	إلى ح/ الصندوق	1,400
		المجموع	2,400			المجموع	2,400

2,400 رصيد منقول

ح/الأوراق المالية

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
من ح/ البنك	53	12/9	4,725	إلى ح/ الصندوق	9	9/2	12,600
رصيد مرحل		31/12	7,875				
المجموع			12,600	المجموع			12,600

7,875 رصيد منقول

ح/الأثاث

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	12,000	إلى ح/ الصندوق	11	19/2	12,000
المجموع			12,000	المجموع			12,000

12,000 رصيد منقول

ح/الآلات والمعدات

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	11,000	إلى ح/ الصندوق	11	19/2	11,000
المجموع			11,000	المجموع			11,000

11,000 رصيد منقول

ح/ مصروف تأمين السيارات

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	900	25/2	13	إلى ح/ البنك	900
		المجموع	900			المجموع	900

900 رصيد منقول

ح/ إيراد إيجار عقار

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
29/2	14	من ح/ الصندوق	6,000	31/12		رصيد مرحل	11,500
20/7	42	من ح/ البنك	5,500				
		المجموع	11,500			المجموع	11,500

11,500 رصيد منقول

ح/ براءة الاختراع

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
31/12		رصيد مرحل	10,500	1/3	15	إلى ح/ البنك	10,500
		المجموع	10,500			المجموع	10,500

10,500 رصيد منقول

ح/ أوراق الدفع

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
من ح/ الدائنون	16	5/3	1,000	إلى ح/ الصندوق	52	8/9	1,000
من مذكورين	41	15 /7	35,100	رصيد مرحل		31/12	35,100
المجموع			36,100	المجموع			36,100

35,100 رصيد منقول

ح/ مسموحات المبيعات

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	1,282	إلى ح/ البنك	18	23/3	1,282
المجموع			1,282	المجموع			1,282

1,282 رصيد منقول

ح/ مردودات المبيعات

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	5,855	إلى ح/ المدينون	19	27/3	3,419
				إلى ح/ الصندوق	40	11/7	2,436
المجموع			5,855	المجموع			5,855

5,855 رصيد منقول

ح/ أوراق القبض

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
من ح/ ا.ق برسم التحصيل	29	26/5	5,000	إلى ح/ المدينون	21	17/4	2,040
من ح/ البنك	58	19/10	2,040	إلى مذكورين	54	1/10	38,610
رصيد مرحل		31/12	33,610				
المجموع			40,650	المجموع			40,650

33,610 رصيد منقول

ح/ المسحوبات الشخصية

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
من ح/ ا.ق برسم التحصيل	29	26/5	5,000	إلى ح/ المدينون	21	17/4	2,040
من ح/ البنك	58	19/10	2,040	إلى مذكورين	54	1/10	38,610
رصيد مرحل		31/12	17,670				
المجموع			17,670	المجموع			17,670

17,670 رصيد منقول

ح/ سلف الموظفين

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ الصندوق	26	13/5	2,000	رصيد مرحل		31/12	800
إلى ح/ الصندوق	56	10/10					1,200
المجموع			2,000	المجموع			2,000

2,000 رصيد منقول

ح/ مصروفات ضيافة واستقبال

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ الصندوق	27	16/5	700	رصيد مرحل		31/12	700
المجموع			700	المجموع			700

700 رصيد منقول

ح/ مسموحات المشتريات

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	1,709	من ح/ الدائنون	28	24/5	1,709
المجموع			1,709	المجموع			1,709

1,709 رصيد منقول

ح/ أوراق قبض برسم التحصيل

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
5,000	إلى ح/ أوراق قبض	29	26/5	5,000	من مذكورين	49	22/8
5,000	المجموع			5,000	المجموع		

ح/ خصم مكتسب

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
412	رصيد مرحل		31/12	412	من ح/ الدائنون	30	27/5
412	المجموع			412	المجموع		

412 رصيد منقول

ح/ أجهزة الكمبيوتر

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
8,000	إلى ح/ الصندوق	31	31/5	8,000	رصيد مرحل		31/12
8,000	المجموع			8,000	المجموع		

8,000 رصيد منقول

ح/ العهد المؤقتة

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
1,500	إلى ح/ الصندوق	32	3/6	1,500	من مذكورين	43	25/7
1,500	المجموع			1,500	المجموع		

ح/ مصروفات هاتف

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
450	إلى ح/ الصندوق	35	23/6	450	رصيد مرحل		31/12
450	المجموع			450	المجموع		

450 رصيد منقول

ح/ مصروفات أجور ومرتبات

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
15,000	إلى مذكورين	36	30/6	35,000	رصيد مرحل		31/12
20,000	إلى ح/ البنك	74	31/12				
35,000	المجموع			35,000	المجموع		

35,000 رصيد منقول

ح/ عمولة وكلاء البيع

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	منه
رصيد مرحل		31/12	4,000	إلى مذكورين	36	1,000
				إلى ح/ البنك	74	3,000
المجموع			4,000	المجموع		4,000

4,000 رصيد منقول

ح/ عمولة وكلاء الشراء

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	منه
رصيد مرحل		31/12	2,300	إلى مذكورين	36	700
				إلى ح/ البنك	74	1,600
المجموع			2,300	المجموع		2,300

2,300 رصيد منقول

ح/ العلامة التجارية

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	منه
رصيد مرحل		31/12	9,600	إلى ح/ الصندوق	37	9,600
المجموع			9,600	المجموع		9,600

9,600 رصيد منقول

ح/ مصروفات نظافة وتعقيم

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	500	إلى ح/ الصندوق	39	8/7	500
المجموع			500	المجموع			500

500 رصيد منقول

ح/ مصروفات ترخيص سيارات

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	900	إلى ح/ عهد مؤقتة	43	25/7	900
المجموع			900	المجموع			900

900 رصيد منقول

ح/ مصروفات إيجار معارض

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	13,600	إلى ح/ الصندوق	45	1/8	7,600
				إلى ح/ البنك	66	8/12	6,000
المجموع			13,600	المجموع			13,600

13,600 رصيد منقول

ح/ النظام المحاسبي

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ الصندوق	46	4/8	6,000	رصيد مرحل		31/12	6,000
المجموع			6,000	المجموع			6,000

6,000 رصيد منقول

ح/ مصروفات تدريب

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ الصندوق	46	4/8	3,200	رصيد مرحل		31/12	200
إلى ح/ الصندوق	73	30/12					3,000
المجموع			3,200	المجموع			3,200

3,200 رصيد منقول

ح/ خصم مسموح به

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ المدينون	47	6/8	3,383	رصيد مرحل		31/12	1,283
إلى ح/ المدينون	50	26/8					2,100
المجموع			3,383	المجموع			3,383

3,383 رصيد منقول

ح/ أجهزة تدفئة و تبريد

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	منه
رصيد مرحل		31/12	18,700	إلى ح/ البنك	48	18,700
المجموع			18,700	المجموع		18,700

18,700 رصيد منقول

ح/ عمولة تحصيل

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	منه
رصيد مرحل		31/12	600	إلى ح/ البنك	49	600
المجموع			600	المجموع		600

600 رصيد منقول

ح/ مصروفات إعلان

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	منه
رصيد مرحل		31/12	3,000	إلى ح/ البنك	51	3,000
المجموع			3,000	المجموع		3,000

3,000 رصيد منقول

ح/ أرباح بيع أوراق مالية

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
من ح/ البنك	53	12/9	525	رصيد مرحل		31/12	525
المجموع			525	المجموع			525

525 رصيد منقول

ح/ العهد المستديمة

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
من مذكورين	59	25/10	1,600	إلى ح/ البنك	55	7/10	2,000
رصيد مرحل		31/12	2,000	إلى ح/ الصندوق	59	25/10	1,600
المجموع			3,600	المجموع			3,600

2,000 رصيد منقول

ح/ مصروفات محروقات

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	700	إلى ح/ العهد المستديمة	59	25/10	700
المجموع			700	المجموع			700

700 رصيد منقول

د/ مصروفات صيانة سيارات

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى د/ العهدة المستديمة	59	25/10	3,700	رصيد مرحل		31/12	900
إلى د/ البنك	63	23/11					1,800
إلى د/ البنك	67	10/12					1,000
المجموع			2,700	المجموع			3,700

3,700 رصيد منقول

د/ قروض طويلة الأجل

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
رصيد مرحل		31/12	30,000	من د/ البنك	60	1/11	30,000
المجموع			30,000	المجموع			30,000

30,000 رصيد منقول

ح/ رسوم جمركية

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ الصندوق	64	1/12	700	رصيد مرحل		31/12	700
المجموع			700	المجموع			700

700 رصيد منقول

ح/ مصروفات شحن وتفريغ

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ الصندوق	64	1/12	877	رصيد مرحل		31/12	877
المجموع			877	المجموع			877

877 رصيد منقول

ح/ مراقبة المدينون

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
إلى ح/ المدينون	70	20/12	15,000	من ح/ البنك	65	5/12	11,700
المجموع			15,000	رصيد مرحل		31/12	3,300
المجموع			15,000	المجموع			15,000

3,300 رصيد منقول

ح/ مراقبة الدائنون

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
13,000	إلى ح/ الصندوق	68	13/12	8,190	من ح/ الدائنون	72	28/12
				4,810	رصيد مرحل		31/12
13,000	المجموع			13,000	المجموع		

4,810 رصيد منقول

ح/ مصروفات أدوات قراضية

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
1,300	إلى ح/ البنك	71	22/12	1,300	رصيد مرحل		31/12
1,300	المجموع			1,300	المجموع		

1,300 منقول

ح/ مردودات المشتريات

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
2,564	رصيد مرحل		31/12	2,564	من ح/ الدائنون	75	31/12
2,564	المجموع			2,564	المجموع		

2,564 رصيد منقول

ثالثاً: الأستاذ المساعد

1- الأستاذ المساعد للدائنين (الموردون):

ح/ محلات السمانى

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
1,000	إلى ح/ أوراق دفع	16	5/3	3,850	من مذكورين	3	5/1
2,850	رصيد مرحل		31/12				
3,850	المجموع			3,850	المجموع		

2,850 رصيد منقول

ح/ شركة الاعتماد

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
2,000	إلى مذكورين	28	24/5	14,040	من مذكورين	20	1/4
12,040	إلى مذكورين	30	27/5				
14,040	المجموع			14,040	المجموع		

ح/ شركة الوافي العالمية

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
4/5	25	من مذكورين	15,795	27/5	30	إلى ح/ مذكورين	3,000
				31/12		رصيد مرحل	12,795
		المجموع	15,795			المجموع	15,795

12,795 رصيد منقول

ح/ المورد سامي

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
28/12	72	من مذكورين	8,190	28/12	72	إلى ح/ مراقبة الدائنون	8,190
		المجموع	8,190			المجموع	8,190

2. الأستاذ المساعد للمدينين (العملاء):

ح/ شركة البوادي التجارية

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
12/3	17	من ح/ الصندوق	8,000	25/1	6	إلى مذكورين	17,550
31/12		رصيد مرحل	9,550				
		المجموع	17,550			المجموع	17,550

9,550 رصيد منقول

ح/ شركة السلامة التجارية

التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	له	التاريخ	رقم قيد اليومية	البيان	منه
27/3	19	من مذكورين	4,000	30/1	7	إلى مذكورين	6,040
17/4	21	من ح/ أوراق قبض	2,040	5/7			
		المجموع	6,040			المجموع	6,040

ح/ العميل طارق

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
50,018	إلى مذكورين	38	5/7	50,018	من مذكورين	47	6/8
50,018	المجموع			50,018	المجموع		

ح/ شركة السمرة التجارية

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
40,950	إلى مذكورين	44	20/12	40,950	من مذكورين	50	26/8
40,950	المجموع			40,950	المجموع		

ح/ العميل امجد

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
11,700	إلى مذكورين	70	20/12	11,700	من ح/ مراقبة المدينون	70	20/12
11,700	المجموع			11,700	المجموع		

رابعاً: إعداد ميزان المراجعة بكافة أشكاله:

1- ميزان المراجعة التحليلي (التفصيلي):

الرصيد النهائي للمحساب		العمليات خلال الفترة		الرصيد الافتتاحي للمحساب		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
-	43,045	172,933	215,978	-	-	الصندوق
-	16,106	167,277	183,383	-	-	البنك
-	33,610	7,040	40,650	-	-	أوراق القبض
-	-	5,000	5,000	-	-	أ.ق. برسم التحصيل
-	9,550	116,708	126,258	-	-	المدينون
-	7,875	4,725	12,600	-	-	أوراق مالية
-	60,000	-	60,000	-	-	بضاعة أول الفترة
-	17,670	-	17,670	-	-	مسحوبات شخصية
-	2,000	-	2,000	-	-	سلف الموظفين
-	-	1,500	1,500	-	-	عهد مؤقتة
-	2,000	1,600	3,600	-	-	عهد مستديمة
-	4,810	8,190	13,000	-	-	مراقبة الدائنون
-	45,600	-	45,600	-	-	السيارات
-	10,000	-	10,000	-	-	الأراضي
-	26,000	-	26,000	-	-	المباني
-	12,000	-	12,000	-	-	الأثاثات
-	11,000	-	11,000	-	-	الآلات و المعدات
-	8,000	-	8,000	-	-	أجهزة كمبيوتر
-	18,700	-	18,700	-	-	أجهزة تدفئة و تبريد
-	10,500	-	10,500	-	-	براءة اختراع
-	9,600	-	9,600	-	-	علامة تجارية
-	6,000	-	6,000	-	-	نظام محاسبي
-	10,000	-	10,000	-	-	م. تأسيس
-	71,500	6,000	77,500	-	-	المشتريات
-	1,030	-	1,030	-	-	م. تأمين مشتريات
-	700	-	700	-	-	م. نقل مشتريات
-	2,400	-	2,400	-	-	م. كهرباء ومياه
-	950	-	950	-	-	م. نقل مبيعات

-	1,282	-	1,282	-	-	مسموحات مبيعات
-	5,855	-	5,855	-	-	مردودات المبيعات
-	900	-	900	-	-	م. تأمين سيارات
-	900	-	900	-	-	م. ترخيص سيارات
-	3,700	-	3,700	-	-	م. صيانة سيارات
-	3,383	-	3,383	-	-	خصم مسموح .به
-	700	-	700	-	-	مصروف ضيافة
-	13,600	-	13,600	-	-	م. إيجار معارض
-	600	-	600	-	-	عمولة تحصيل أ.ق
-	2,300	-	2,300	-	-	عمولة وكلاء شراء
-	4,000	-	4,000	-	-	عمولة وكلاء بيع
-	35,000	-	35,000	-	-	م. مرتبات و أجور
-	500	-	500	-	-	م. نظافة وتعقيم
-	450	-	450	-	-	م. هاتف
-	3,200	-	3,200	-	-	م. تدريب
-	3,000	-	3,000	-	-	م. إعلان
-	700	-	700	-	-	م. محروقات
-	700	-	700	-	-	رسوم جمركية
-	877	-	877	-	-	م. شحن وتفريغ
-	1,300	-	1,300	-	-	م. قرطاسية
200,000	-	200,000	-	-	-	رأس المال
216,463	-	216,463	-	-	-	المبيعات
15,645	-	41,875	26,230	-	-	الدائنون
35,100	-	36,100	1,000	-	-	أوراق الدفع
11,500	-	11,500	-	-	-	إيرادات إيجار عقار
412	-	412	-	-	-	خصم مكتسب
30,000	-	30,000	-	-	-	قروض طويلة الأجل
6,375	-	38,942	32,567	-	-	ضريبة قيمة مضافة
3,300	-	15,000	11,700	-	-	مراقبة المدينون
1,709	-	1,709	-	-	-	مسموحات مشتريات
2,564	-	2,564	-	-	-	مردودات مشتريات
525	-	525	-	-	-	أرباح أوراق مالية
523,593	523,593	1,086,063	1,086,063	-	-	الإجمالي

2- إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع:

المجاميع		اسم الحساب
دائن	مدين	
172,933	215,978	الصندوق
167,277	183,383	البنك
7,040	40,650	أوراق القبض
5,000	5,000	أ.ق. برسم التحصيل
116,708	126,258	المدينون
4,725	12,600	أوراق مالية
-	60,000	بضاعة أول الفترة
-	17,670	مسحوبات شخصية
-	2,000	سلف الموظفين
1,500	1,500	عهد مؤقتة
1,600	3,600	عهد مستديمة
8,190	13,000	مراقبة الدائنون
-	45,600	السيارات
-	10,000	الأراضي
-	26,000	المباني
-	12,000	الأثاثات
-	11,000	الآلات و المعدات
-	8,000	أجهزة كمبيوتر
-	18,700	أجهزة تدفئة و تبريد
-	10,500	براءة اختراع
-	9,600	علامة تجارية
-	6,000	نظام محاسبي
-	10,000	م. تأسيس
6,000	77,500	المشتريات
-	1,030	م. تأمين مشتريات
-	700	م. نقل مشتريات
-	2,400	م. كهرباء ومياه
-	950	م. نقل مبيعات
-	1,282	مسموحات مبيعات

-	5,855	مردودات المبيعات
-	900	م. تأمين سيارات
-	900	م. ترخيص سيارات
-	3,700	م. صيانة سيارات
-	3,383	خصم مسموح به
-	700	مصروف ضيافة
-	13,600	م. إيجار معارض
-	600	عمولة تحصيل أ.ق
-	2,300	عمولة وكلاء شراء
-	4,000	عمولة وكلاء بيع
-	35,000	م. مرتبات و أجور
-	500	م. نظافة وتعقيم
-	450	م. هاتف
-	3,200	م. تدريب
-	3,000	م. إعلان
-	700	م. محروقات
-	700	رسوم جمركية
-	877	م. شحن وتفريغ
-	1,300	م. قرطاسية
200,000	-	رأس المال
216,463	-	المبيعات
41,875	26,230	الدائنون
36,100	1,000	أوراق الدفع
11,500	-	إيرادات إيجار عقار
412	-	خصم مكتسب
30,000	-	قروض طويلة الأجل
38,942	32,567	ضريبة قيمة مضافة
15,000	11,700	مراقبة المدينون
1,709	-	مسموحات مشتريات
2,564	-	مردودات مشتريات
525	-	أرباح أوراق مالية
1,086,063	1,086,063	الإجمالي

3- ميزان المراجعة بالأرصدة:

الرصيد النهائي للحساب		اسم الحساب
دائن	مدين	
-	43,045	الصندوق
-	16,106	البنك
-	33,610	أوراق القبض
-	-	أ.ق. برسم التحصيل
-	9,550	المدينون
-	7,875	أوراق مالية
-	60,000	بضاعة أول الفترة
-	17,670	مسحوبات شخصية
-	2,000	سلف الموظفين
-	-	عهد مؤقتة
-	2,000	عهد مستديمة
-	4,810	مراقبة الدائنون
-	45,600	السيارات
-	10,000	الأراضي
-	26,000	المباني
-	12,000	الأثاثات
-	11,000	الآلات و المعدات
-	8,000	أجهزة كمبيوتر
-	18,700	أجهزة تدفئة و تبريد
-	10,500	براءة اختراع
-	9,600	علامة تجارية
-	6,000	نظام محاسبي
-	10,000	م. تأسيس
-	71,500	المشتريات
-	1,030	م. تأمين مشتريات
-	700	م. نقل مشتريات
-	2,400	م. كهرباء ومياه
-	950	م. نقل مبيعات
-	1,282	مسموحات مبيعات

-	5,855	مردودات المبيعات
-	900	م. تأمين سيارات
-	900	م. ترخيص سيارات
-	3,700	م. صيانة سيارات
-	3,383	خصم مسموح به
-	700	مصرف ضيافة
-	13,600	م. إيجار معارض
-	600	عمولة تحصيل أ.ق
-	2,300	عمولة وكلاء شراء
-	4,000	عمولة وكلاء بيع
-	35,000	م. مرتبات و أجور
-	500	م. نظافة وتعقيم
-	450	م. هاتف
-	3,200	م. تدريب
-	3,000	م. إعلان
-	700	م. محروقات
-	700	رسوم جمركية
-	877	م. شحن وتفريغ
-	1,300	م. قرطاسية
200,000	-	رأس المال
216,463	-	المبيعات
15,645	-	الدائنون
35,100	-	أوراق الدفع
11,500	-	إيرادات إيجار عقار
412	-	خصم مكتسب
30,000	-	قروض طويلة الأجل
6,375	-	ضريبة قيمة مضافة
3,300	-	مراقبة المدينون
1,709	-	مسموحات مشتريات
2,564	-	مردودات مشتريات
525	-	أرباح أوراق مالية
523,593	523,593	الإجمالي

4- إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع و الأرصدة معاً:

الأرصدة		المجاميع		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	
-	43,045	172,933	215,978	الصندوق
-	16,106	167,277	183,383	البنك
-	33,610	7,040	40,650	أوراق القبض
-	-	5,000	5,000	أ.ق. برسم التحصيل
-	9,550	116,708	126,258	المدينون
-	7,875	4,725	12,600	أوراق مالية
-	60,000	-	60,000	بضاعة أول الفترة
-	17,670	-	17,670	مسحوبات شخصية
-	2,000	-	2,000	سلف الموظفين
-	-	1,500	1,500	عهد مؤقتة
-	2,000	1,600	3,600	عهد مستديمة
-	4,810	8,190	13,000	مراقبة الداننون
-	45,600	-	45,600	السيارات
-	10,000	-	10,000	الأراضي
-	26,000	-	26,000	المباني
-	12,000	-	12,000	الأثاثات
-	11,000	-	11,000	الآلات و المعدات
-	8,000	-	8,000	أجهزة كمبيوتر
-	18,700	-	18,700	أجهزة تدفئة وتبريد
-	10,500	-	10,500	براءة اختراع
-	9,600	-	9,600	علامة تجارية
-	6,000	-	6,000	نظام محاسبي
-	10,000	-	10,000	م. تأسيس
-	71,500	6,000	77,500	المشتريات
-	1,030	-	1,030	م. تأمين مشتريات
-	700	-	700	م. نقل مشتريات
-	2,400	-	2,400	م. كهرباء ومياه
-	950	-	950	م. نقل مبيعات
-	1,282	-	1,282	مسموحات مبيعات

-	5,855	-	5,855	مردودات المبيعات
-	900	-	900	م. تأمين سيارات
-	900	-	900	م. ترخيص سيارات
-	3,700	-	3,700	م. صيانة سيارات
-	3,383	-	3,383	خصم مسموح به
-	700	-	700	مصروف ضيافة
-	13,600	-	13,600	م. إيجار معارض
-	600	-	600	عمولة تحصيل أ.ق
-	2,300	-	2,300	عمولة وكلاء شراء
-	4,000	-	4,000	عمولة وكلاء بيع
-	35,000	-	35,000	م. مرتبات و أجور
-	500	-	500	م. نظافة وتعقيم
-	450	-	450	م. هاتف
-	3,200	-	3,200	م. تدريب
-	3,000	-	3,000	م. إعلان
-	700	-	700	م. محروقات
-	700	-	700	رسوم جمركية
-	877	-	877	م. شحن وتفريغ
-	1,300	-	1,300	م. قرطاسية
200,000	-	200,000	-	رأس المال
216,463	-	216,463	-	المبيعات
15,645	-	41,875	26,230	الدائنون
35,100	-	36,100	1,000	أوراق الدفع
11,500	-	11,500	-	إيرادات إيجار عقار
412	-	412	-	خصم مكتسب
30,000	-	30,000	-	قروض طويلة الأجل
6,375	-	38,942	32,567	ضريبة قيمة مضافة
3,300	-	15,000	11,700	مراقبة المدينون
1,709	-	1,709	-	مسموحات مشتريات
2,564	-	2,564	-	مردودات مشتريات
525	-	525	-	أرباح أوراق مالية
523,593	523,593	1,086,063	1,086,063	الإجمالي

خامساً: التسويات الجردية:

معلومات للتسوية:

- 1- مصروفات التأمين السنوية للسيارات 1,200 جنيه
- 2- إيراد العقار الشهري 1,000 جنيه
- 3- المصروف السنوي لإيجار المخازن يساوي 13,200
- 4- هناك عمولات وكلاء شراء بقيمة 500 لم تسدد حتى نهاية العام
- 5- الراتب الشهري للموظف 700 جنيه علماً بأن عدد العاملين بالشركة 3 أشخاص
- 6- مصاريف الإعلان تم سدادها لسنة كاملة
- 7- تستهلك السيارات والمباني (بطريقة القسط الثابت) إذا علمت الاتي:
 - قدرت الخردة لكل منها بـ 3,600 و 2,000 على التوالي.
 - قدر العمر الافتراضي لكل منهما 10 سنوات و 6 سنوات على التوالي.
- 8- تستهلك الأثاثات و الآلات والمعدات وأجهزة التدفئة و التبريد (بطريقة مجموع أرقام السنوات) حيث قدر العمر الافتراضي بـ 5 و 6 و 7 سنوات ، كما قدرت الخردة بمبلغ 2,000 و 1,000 و 2,700 على التوالي.
- 9- تسهلك أجهزة الكمبيوترات وفقاً لطريقة القسط المتناقص إذا علمت إن الخردة لها قدرت بمبلغ 1,000 وعمرها الافتراضي 4 سنوات
- 10- بعد جرد الخزينة (الصندوق) اتضح أن الرصيد الفعلي لها 38,500 ، وعند عملية المراجعة الدقيقة تبين الآتي:
 - هناك مصروف (استشارات قانونية) بمبلغ 1,000 تم سداده نقداً ولم يقم المحاسب بإثباته في الدفاتر.
 - تم سحب مبلغ 1,200 بواسطة المالك ولم يقم المحاسب بإثباتها في الدفاتر.
 - تنص سياسة الشركة أن في حالة وجود عجز تتحمل الشركة 25% من قيمة العجز بينما يتحمل أمين الصندوق الباقي ، حيث قام أمين الصندوق بسداد ما عليه نقداً.
- 11- السعر السوقي للأوراق المالية 7,200 جنيه ، بينما قدرت قيمة أوراق القبض المحتمل تحصيلها بـ 30,300 جنيه.
- 12- هناك مصروف كهرباء ومياه مستحق بمبلغ 500 جنيه
- 13- قررت الشركة تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة 5% من رصيد المدينون

14- يتم إطفاء العلامة التجارية وبراءة الاختراع والنظام المحاسبي بنسبة 20% و 25%

30% سنوياً على التوالي بطريقة القسط الثابت.

15- عند مراجعة رصيد كشف البنك تبين أن الرصيد بكشف البنك يساوي مبلغ 20,200 حيث

اتضح أن الفرق بينه وبين الرصيد الدفترى يعود إلى أن هناك (مواقف سيارات تابعة للشركة

قامت بإيجارها لشركة أخرى) وتم توريد المبلغ في حساب الشركة الجاري لدى البنك ولم يتم

إخطار محاسب الشركة بإثباتها في الدفاتر حتى نهاية العام.

16- تمت تصفية العهدة المستديمة واستلام مبلغها نقداً.

17- لم يتم سداد فوائد القروض حتى نهاية العام

18- بضاعة آخر الفترة تساوي 20,000 جنيه بسعر التكلفة وبلغ سعرها السوقي 18,500

جنيه

المطلوب:

1- إجراء قيود التسوية اللازمة

2- إعداد ميزان المراجعة بعد التسوية (ميزان المراجعة المعدل)

أولاً: إجراء قيود التسوية اللازمة:

1- تسوية مصروف تأمين السيارات:

مصروف التأمين السنوي = 1,200

مصروف التأمين المدفوع فعلاً خلال العام = 900

وبمقارنة الرقمين نجد أن هنا مصروف تأمين بمبلغ (300) وهو عبارة عن الفرق بين (1,200 - 900) لم يتم سداده حتى نهاية العام لذلك لابد من إثباته كالتزام على الشركة و يتم تحميل العام بكامل مصروف التأمين (1,200)

قيد التسوية:

البيان	له	منه
د/ مصروف التأمين		300
د/ مصروف التأمين المستحق	300	

مصروف التأمين = 1,200 = 300 + 900 ← قائمة الدخل (مصروف)

مصروف التأمين المستحق 300 ← الميزانية العمومية (إلتزام)

2- تسوية إيراد إيجار العقار:

إيراد إيجار العقار الشهري = 1,000

إذاً إيراد العقار السنوي = 12,000 = 12 × 1,000

بمقارنة إيراد إيجار العقار السنوي بالإيراد المقبوض فعلاً (11,500) نجد أن هناك مبلغ (500) لم يتم تحصيلها حتى نهاية العام عبارة عن الفرق بين (11,500 - 12,000) يجب إثباته كحق من حقوق الشركة.

قيد التسوية:

البيان	له	منه
د/ إيراد إيجار عقار مستحقة		500
د/ إيراد إيجار عقار	500	

إيراد إيجار عقار مستحق ← الميزانية العمومية (ذمم مدينة أخرى جانب الأصول)

إيراد إيجار عقار ← قائمة الدخل (إيرادات أخرى)

3- تسوية مصروف إيجار المعارض:

الإيجار السنوي للمعارض = 13,200

بمقارنة مبلغ إيجار المعارض السنوي بالمبلغ المدفوع فعلاً (13,600) نجد أن هناك مبلغ (400) تم سدادها مقدماً وهي عبارة عن الفرق بين (13,200 - 13,600) يجب إثباتها كحق من حقوق الشركة.

قيد التسوية:

البيان	له	منه
ح/ا مصروف إيجار معارض مقدم		400
ح/ا مصروف إيجار معارض	400	

مصروف إيجار معارض مقدم ← الميزانية العمومية (ذمم مدينة أخرى جانب الأصول)

مصروف إيجار معارض ← قائمة الدخل (مصروفات تسويقية)

4- تسوية عمولات وكلاء الشراء:

البيان	له	منه
ح/ا عمولة وكلاء الشراء		500
ح/ا عمولة وكلاء الشراء المستحقة	500	

عمولة وكلاء الشراء = 2,300 + 500 = 2,800 ← قائمة الدخل (مصروف)

عمولة وكلاء الشراء المستحقة = 500 ← الميزانية العمومية (إلتزام)

5- تسوية الأجور والمرتبات:

مصروف الأجور والمرتبات الشهري = 700

مصروف الأجور والمرتبات السنوي لعدد 3 موظفين =

$$25,200 = 12 \times 2,100 = 12 \times (3 \times 700)$$

مصروف الأجور والمرتبات المدفوع فعلاً خلال العام = 35,000

وبمقارنة الأجور والمرتبات التي يجب سدادها والأجور والمرتبات المدفوعة فعلاً نجد أن هنا مصروف أجور ومرتبات بمبلغ (9,800) وهو عبارة عن الفرق بين (35,000 – 25,200) تم سدادها مقدماً

قيد التسوية:

البيان	له	منه
ح/ مصروف أجور ومرتبات مدفوعة مقدماً		9,800
إلى ح/ مصروف أجور ومرتبات	9,800	

مصروف الأجور والمرتبات المدفوعة مقدماً = 9,800 ← الميزانية العمومية (ذمم مدينة أخرى)

مصروف الأجور والمرتبات = 35,000 - 9,800 = 25,200 ← قائمة الدخل (مصروف)

6- تسوية مصروف الاعلان:

مصروف الإعلان المدفوع فعلاً لمدة سنة كاملة = 3,000

فترة مصروف الإعلان الذي يخص العام = (31/12/2020 - 1/9/2020) = 4 شهور

مصروف الإعلان الذي يخص العام = (3,000 ÷ 12) × 4 شهور = 1,000

بمقارنة مصروف الإعلان المدفوع فعلاً بمصروف الإعلان الذي يخص العام نجد أن هناك مبلغ 2,000 تخص العام القادم لذلك يجب تخفيضها من مصروف الإعلان ويجرى قيد التسوية الآتي:

البيان	له	منه
ح/ مصروف إعلان مقدم		2,000
ح/ مصروف الإعلان	2,000	

مصروف إعلان مقدم = 2,000 ← الميزانية العمومية (ذمم مدينة أخرى جانب الأصول)

مصروف الإعلان = (3,000 - 2,000) = 1,000 ← قائمة الدخل (مصروفات تسويقية)

7- اهلاك السيارات:

قانون طريقة القسط الثابت = تكلفة الأصل - الخردة

العمر الافتراضي للأصل

$$\frac{42,000}{10} = \frac{3,600 - 45,600}{10} = \text{قسط إهلاك السنة الأولى للسيارات}$$

$$4,200 = \text{قسط إهلاك السيارات}$$

قيد التسوية:

البيان	له	منه
د/م. قسط إهلاك السيارات		4,200
د/مخصص إهلاك السيارات	4,200	

م. قسط إهلاك السيارات ← قائمة الدخل (مصرف)

مخصص إهلاك السيارات ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من السيارات

8- إهلاك المباني:

$$\text{قانون طريقة القسط الثابت} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{الخرءة}}{\text{العمر الافتراضي للأصل}}$$

العمر الافتراضي للأصل

$$\frac{24,000}{6} = \frac{2,000 - 26,000}{6} = \text{قسط إهلاك السنة الأولى للمباني}$$

$$4,000 = \text{قسط إهلاك المباني}$$

قيد التسوية:

البيان	له	منه
د/م. قسط إهلاك المباني		4,000
د/مخصص إهلاك المباني	4,000	

م. قسط إهلاك المباني ← قائمة الدخل (مصرف)

مخصص إهلاك المباني ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من المباني

9- حساب إهلاك الأثاثات:

قانون طريقة مجموع أرقام السنوات = (تكلفة الأصل - الخردة) × (العمر المتبقي للأصل ÷ مجموع أرقام السنوات)

$$15 = (5 + 4 + 3 + 2 + 1) = \text{مجموع أرقام السنوات}$$

$$3,333 = (15 \div 5) \times (2,000 - 12,000) = \text{قسط إهلاك الأثاثات للسنة الأولى}$$

قيد التسوية:

منه	له	البيان
3,333		د/م. قسط إهلاك الأثاثات
	3,333	د/م. مخصص إهلاك الأثاثات

د/م. قسط إهلاك الأثاثات ← قائمة الدخل (مصرف)

مخصص إهلاك الأثاثات ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من الأثاثات

10- إهلاك الآلات والمعدات:

قانون طريقة مجموع أرقام السنوات = (تكلفة الأصل - الخردة) × (العمر المتبقي للأصل ÷ مجموع أرقام السنوات)

$$21 = (6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1) = \text{مجموع أرقام السنوات}$$

$$2,857 = (21 \div 6) \times (1,000 - 11,000) = \text{قسط إهلاك الآلات والمعدات للسنة الأولى}$$

قيد التسوية:

منه	له	البيان
2,857		د/م. قسط إهلاك الآلات والمعدات
	2,857	د/م. مخصص إهلاك الآلات والمعدات

د/م. قسط إهلاك الآلات والمعدات ← قائمة الدخل (مصرف)

مخصص إهلاك الآلات والمعدات ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من الآلات والمعدات

11- إهلاك أجهزة تدفئة و التبريد:

قانون طريقة مجموع أرقام السنوات = (تكلفة الأصل - الخردة) × (العمر المتبقي للأصل ÷ مجموع أرقام السنوات)

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7) = 28$$

$$\text{قسط إهلاك أجهزة التبريد والتسخين للسنة الأولى} = (2,700 - 18,700) \times (28 \div 7) = 4,000$$

قيد التسوية:

البيان	له	منه
د/م. قسط إهلاك أجهزة تدفئة و تبريد		4,000
د/مخصص إهلاك أجهزة تدفئة و تبريد	4,000	

م. قسط إهلاك أجهزة تدفئة و تبريد ← قائمة الدخل (مصرف)

مخصص إهلاك أجهزة تدفئة و تبريد ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي
من أجهزة تبريد وتسخين

12- حساب اهلاك احجهزة الكمبيوتر:

خطوات العمل لحساب أقساط الإهلاك بطريقة القسط المتناقص

حساب معدل الإهلاك

$$\text{معدل الإهلاك} = (100\% \div \text{عمر الأصل الافتراضي}) \times 2$$

$$\text{معدل الإهلاك} = (100\% \div 4) \times 2 = 50\%$$

حساب قسط الإهلاك السنوي

$$\text{قسط الإهلاك} = \text{صافي القيمة الدفترية للأصل} \times \text{معدل الإهلاك}$$

$$\text{قسط الإهلاك للسنة الأولى} =$$

$$8,000 \times 50\% = 4,000$$

$$\text{مجمع الإهلاك في السنة الأولى} = \text{قسط إهلاك السنة الأولى} = 4,000$$

البيان	له	منه
د/م. قسط إهلاك أجهزة كمبيوتر		4,000
د/مخصص إهلاك أجهزة كمبيوتر	4,000	

م. قسط إهلاك أجهزة كمبيوتر ← قائمة الدخل (مصرف)

مخصص إهلاك أجهزة كمبيوتر ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من أجهزة الكمبيوتر

13- تسوية الخزينة (الصندوق):

الرصيد الفعلي - الرصيد الدفترى = فائض أو عجز الخزينة

$$38,500 - 43,045 = (4,545 \text{ عجز})$$

قيد إثبات العجز وتخفيض الخزينة (الصندوق) بالمبلغ:

البيان	له	منه
د/عجز الصندوق		4,545
د/الصندوق	4,545	

- تخفيض مبلغ العجز بقيمة مصروف الخدمات الاستشارية وإثباتها في الدفاتر:

البيان	له	منه
د/م. خدمات استشارية		1,000
د/عجز الصندوق	1,000	

- تخفيض مبلغ العجز بقيمة مسحوبات المالك وإثباتها في الدفاتر:

البيان	له	منه
د/المسحوبات الشخصية		1,200
د/عجز الصندوق	1,200	

- حساب المتبقي من مبلغ العجز و تحميل ما قيمته 75% بشيك من أمين الصندوق:

$$\text{المتبقي من العجز} = 1,200 - 1,000 - 4,545 = 2,345$$

المبلغ الذي يتحمله أمين الصندوق = 75% من مبلغ العجز المتبقي =

$$1,759 = 75\% \times 2,345$$

منه	له	البيان
1,759		د/ الصندوق
	1,759	د/ عجز الصندوق

المتبقي من مبلغ العجز يتم تحميله ضمن مصروفات العام وهو =

$$4,545 - 1,000 - 1,200 = 1,759 - 586$$
 وهي تمثل نسبة 25% من العجز.

14- تسوية الاوراق المالية:

القيمة السوقية للأوراق المالية - القيمة الدفترية للأوراق المالية = الزيادة أو النقص في قيمة الأوراق المالية

$$7,200 - 7,825 = - 625$$
 (هبوط قيمة الأوراق المالية وتعتبر مصروف)

قيد التسوية:

منه	له	البيان
625		د/ خسارة هبوط أسعار أوراق مالية
	625	د/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

خسارة هبوط أسعار أوراق مالية ← قائمة الدخل (مصروف)

مخصص هبوط أسعار أوراق مالية ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من مبلغ الأوراق المالية

15- تسوية اوراق القبض:

القيمة المتوقعة تحصيلها لأوراق القبض - القيمة الاسمية لأوراق القبض = الزيادة أو النقص في قيمة أوراق القبض

$$30,300 - 33,610 = - 3,310$$
 (مصروف الأجيو)

قيد التسوية:

منه	له	البيان
3,310		د/ مصروف الأجيو
	3,310	د/ مخصص الأجيو

مصرف الأجيو ← قائمة الدخل (مصرف)
 مخصص الأجيو ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من مبلغ أوراق القبض.

16- تسوية مصرف الكهرباء والمياه:

مصرف الكهرباء والمياه المدفوع خلال العام = 2,400

مصرف الكهرباء والمياه المستحق = 500

قيد التسوية:

البـيـان	لـه	مـنـه
د/ مصرف كهرباء ومياه		500
د/ مصرف كهرباء ومياه مستحق	500	

مصرف الكهرباء والمياه = 2,400 + 500 = 2,900 ← قائمة الدخل (مصرف)

مصرف الكهرباء والمياه المستحق 500 ← قائمة الميزانية العمومية (الالتزام)

17- تسوية المدينون:

رصيد المدينون = 9,550

مخصص الديون المشكوك فيها = رصيد المدينون × نسبة الديون المشكوك فيها

مخصص الديون المشكوك فيها = 9,550 × 5% = 478

قيد تكوين مخصص الديون المشكوك فيها:

البـيـان	لـه	مـنـه
د/ خسارة ديون مشكوك فيها		478
د/ مخصص ديون مشكوك فيها	478	

مصرف الديون المشكوك فيها ← قائمة الدخل (مصرف)

المدينون. مخصص الديون المشكوك فيها ← قائمة الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من مبلغ

18- تسوية العلامة التجارية:

يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت
 قسط الإطفاء = التكلفة × نسبة الإطفاء
 قسط الإطفاء = 9,600 × 20% = 1,920
 قيد التسوية:

البيان	لـ	منه
ح/م. إطفاء علامة تجارية		1,920
ح/ العلامة التجارية	1,920	

مصرف إطفاء العلامة التجارية ← قائمة الدخل (مصرف)
 يظهر مبلغ العلامة التجارية بالصافي في قائمة الميزانية العمومية (أصول غير ملموسة)

19- تسوية براءة الاختراع:

يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت
 قسط الإطفاء = التكلفة × نسبة الإطفاء
 قسط الإطفاء = 10,500 × 25% = 2,625
 قيد التسوية:

البيان	لـ	منه
ح/م. إطفاء براءة الاختراع		2,625
ح/ براءة الاختراع	2,625	

مصرف إطفاء براءة الاختراع ← قائمة الدخل (مصرف)
 يظهر مبلغ براءة الاختراع بالصافي في قائمة الميزانية العمومية (أصول غير ملموسة)

20- تسوية النظام المحاسبي:

يتم إطفائها بطريقة القسط الثابت
 قسط الإطفاء = التكلفة × نسبة الإطفاء
 قسط الإطفاء = 6,000 × 30% = 1,800
 قيد التسوية:

البيان	لـ	منه
--------	----	-----

د/م. إطفاء النظام المحاسبي		1,800
د/ النظام المحاسبي	1,800	

مصرف إطفاء البرامج المحاسبية ← قائمة الدخل (مصرف)
يظهر مبلغ النظام المحاسبي بالصافي في قائمة الميزانية العمومية (أصول غير ملموسة)

21- تسوية البنك:

هناك (إيرادات إيجار مواقف سيارات) لابد من إثباته في الدفاتر بمبلغ (4,094) وهو عبارة عن الفرق بين رصيد البنك بـدفاتر المنشأة ورصيد البنك الوارد في كشف حساب البنك

قيد التسوية :

البيان	له	منه
د/ البنك		4,094
د/ إيرادات إيجار مواقف	4,094	

يظهر البنك بمبلغ (4,094 – 16,106) = 20,200 في قائمة الميزانية العمومية

إيرادات إيجار مواقف ← قائمة الدخل (إيرادات أخرى)

22- تسوية العهد المستديمة:

البيان	له	منه
د/ الصندوق		2,000
د/ العهد المستديمة (عماد)	2,000	

23- تسوية فوائد القروض:

فائدة القرض = 10% من قيمة القرض

$$3,000 = 10\% \times 30,000 =$$

قيد التسوية:

البيان	له	منه
د/ فوائد مدينة		3,000
د/ فوائد مدينة مستحقة	3,000	

الفوائد المدينة ← قائمة الدخل (مصرف أخرى)

الفوائد المدينة المستحقة ← الميزانية العمومية (التزام) جانب الخصوم

24- تسوية بضاعة آخر الفترة:

بضاعة آخر الفترة بسعر التكلفة = 20,000

بضاعة آخر المدة بسعر السوق = 18,500

هناك هبوط في قيمة بضاعة آخر الفترة بمبلغ (1,500) وهو الفرق بين سعر السوق و سعر التكلفة وتكون التسوية كالآتي:

البـيـان	لـه	مـنـه
حـ/ خـسـارـة هـبـوط أسـعار البـضـاعـة		1,500
حـ/ مـخـصـص هـبـوط أسـعار البـضـاعـة	1,500	

خسارة هبوط أسعار البضاعة (1,500) ← قائمة الدخل (مصرف)

مخصص هبوط أسعار البضاعة ← الميزانية العمومية يطرح طرح شكلي من مبلغ بضاعة آخر الفترة.

سادساً: ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية:

(ميزان المراجعة المعدل):

الرصيد النهائي للحساب		اسم الحساب
دائن	مدين	
-	42,259	الصندوق
-	20,200	البنك
-	33,610	أوراق القبض
-	9,550	المدينون
-	7,875	أوراق مالية
-	60,000	بضاعة أول الفترة
-	18,870	مسحوبات شخصية
-	2,000	سلف الموظفين
-	4,810	مراقبة الدائنون
-	45,600	السيارات
-	10,000	الأراضي
-	26,000	المباني
-	12,000	الأثاثات
-	11,000	الآلات و المعدات
-	8,000	أجهزة كمبيوتر
-	18,700	أجهزة تدفئة و تبريد
-	7,875	براءة اختراع
-	7,680	علامة تجارية
-	4,200	نظام محاسبي
-	10,000	م. تأسيس
-	71,500	المشتريات
-	1,030	م. تأمين مشتريات
-	700	م. نقل مشتريات
-	2,900	م. كهرباء ومياه
-	950	م. نقل مبيعات
-	1,282	مسموحات مبيعات
-	5,855	مردودات المبيعات
-	1,200	م. تأمين سيارات

-	900	م. ترخيص سيارات
-	3,700	م. صيانة سيارات
-	3,383	خصم مسموح به
-	700	مصرفوف ضيافة
-	13,200	م. إيجار معارض
-	600	عمولة تحصيل أ.ق
-	2,800	عمولة وكلاء شراء
-	4,000	عمولة وكلاء بيع
-	25,200	م. مرتبات و أجور
-	500	م. نظافة وتعقيم
-	450	م. هاتف
-	3,200	م. تدريب
-	1,000	م. إعلان
-	700	م. محروقات
-	700	رسوم جمركية
-	877	م. شحن وتفريغ
-	1,300	م. قرطاسية
-	500	إيرادات إيجار عقار مستحق
-	400	م. إيجار معارض مدفوع مقدم
-	9,800	م. مرتبات و أجور مدفوع مقدم
-	2,000	م. إعلان مدفوع مقدم
-	4,200	م. إهلاك السيارات
-	4,000	م. إهلاك المباني
-	3,333	م. إهلاك الأثاثات
-	2,857	م. إهلاك الآلات والمعدات
-	4,000	م. إهلاك أجهزة تدفئة و تبريد
-	4,000	م. إهلاك أجهزة كمبيوتر
-	1,000	مصرفوف خدمات استشارية
-	586	عجز الصندوق
-	625	خسارة هبوط أسعار أ. م
-	3,310	مصرفوف أجيو
-	478	خسارة ديون مشكوك فيها
-	1,920	م. إطفاء العلامة التجارية
-	2625	م. إطفاء براءة الاختراع

-	1,800	م. إطفاء النظام المحاسبي
-	1,500	خسارة هبوط أسعار بضاعة
-	3,000	فوائد مدينة
200,000	-	رأس المال
216,463	-	المبيعات
15,645	-	الدائنون
35,100	-	أوراق الدفع
12,000	-	إيرادات إيجار عقار
412	-	خصم مكتسب
30,000	-	قروض طويلة الأجل
6,375	-	ضريبة قيمة مضافة
3,300	-	مراقبة المدينون
1,709	-	مسموحات مشتريات
2,564	-	مردودات مشتريات
525	-	أرباح أوراق مالية
300	-	م. تأمين سيارات مستحقة
500	-	عمولة وكلاء شراء مستحقة
4,200	-	مخصص إهلاك السيارات
4,000	-	مخصص إهلاك المباني
3,333	-	مخصص إهلاك الأثاثات
2,857	-	مخصص إهلاك الآلات والمعدات
4,000	-	مخصص إهلاك أجهزة تدفئة و تبريد
4,000	-	مخصص إهلاك أجهزة الكمبيوتر
625	-	مخصص هبوط أسعار أ.م
3,310	-	مخصص الأجيرو
500	-	م. كهرباء ومياه مستحق
478	-	مخصص ديون مشكوك فيها
4,094	-	إيراد إيجار مواقف سيارات
1,500	-	مخصص هبوط أسعار بضاعة
3,000	-	فوائد قروض مدينة مستحقة
560,790	560,790	الإجمالي

سابعاً: إعداد القوائم المالية

1- قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 31/12/2020:

البـيـان	جـزـئي	جـزـئي	كـلي
<u>الإيرادات من النشاط الرئيسي:</u>			
المبيعات			216,463
مسموحات المبيعات			(1,282)
مردودات المبيعات			(5,855)
الخصم المسموح به			(3,383)
صافي المبيعات			205,943
<u>تكلفة البضاعة المباعة</u>			
بضاعة أول الفترة (1/1)			60,000
المشتريات	71,500		
م. تأمين مشتريات	1,030		
م. نقل مشتريات	700		
م. عمولة وكلاء شراء	2,800		
رسوم جمركية	700		
م. شحن وتفرغ	877		
مسموحات المشتريات	(1,709)		
مردودات المشتريات	(2,564)		
الخصم المكتسب	(412)		
صافي المشتريات		72,922	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		132,922	
بضاعة آخر الفترة		(20,000)	
تكلفة البضاعة المباعة			(112,922)
مجمل الربح (مجمل الدخل)			93,021
<u>مصروفات التشغيل:</u>			
<u>المصروفات البيعية والتسويقية:</u>			
م. نقل المبيعات	950		
م. إيجار معارض	13,200		
عمولة وكلاء البيع	4,000		

		1,000	م. دعاية وإعلان
		478	خسارة ديون مشكوك فيها
		<u>3,310</u>	مصروف أجيو
	22,938		مجموع م. البيعية والتسويقية
			<u>المصروفات الإدارية والعمومية</u>
		10,000	م. تأسيس
		2,900	م. كهرباء ومياه
		1,200	م. تأمين سيارات
		900	م. ترخيص سيارات
		3,700	م. صيانة سيارات
		700	مصروف ضيافة
		600	عمولة تحصيل أ.ق
		25,200	م. مرتبات و أجور
		500	م. نظافة وتعقيم
		450	م. هاتف
		3,200	م. تدريب
		700	م. محروقات
		1,300	م. قرطاسية
		4,200	م. إهلاك السيارات
		4,000	م. إهلاك المباني
		3,333	م. إهلاك الأثاثات
		2,857	م. إهلاك الآلات والمعدات
		4,000	م. إهلاك أجهزة تدفئة وتبريد
		4,000	م. إهلاك أجهزة كمبيوتر
		1,000	مصروف خدمات استشارية
		1,920	م. إطفاء العلامة التجارية
		2625	م. إطفاء براءة الاختراع
		<u>1,800</u>	م. إطفاء النظام المحاسبي
	<u>81,085</u>		مجموع م. الإدارية والعمومية
(104,023)			مجموع مصروفات التشغيل
(11,002)			صافي الدخل من النشاط الرئيسي
			إيرادات غير عادية (أخرى)
	12,000		إيراد إيجار عقار
	525		أرباح أوراق مالية

	<u>4,094</u>		إيراد إيجار مواقف سيارات
16,619			مجموع الإيرادات الأخرى
			مصروفات غير عادية (أخرى)
		586	عجز الصندوق
		625	خسارة هبوط أسعار أ. م
		1,500	خسارة هبوط أسعار بضاعة
		<u>3,000</u>	فوائد مدينة
<u>(5,711)</u>			مجموع المصروفات الأخرى
-94			صافي الدخل (خسارة)

2- قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) في 2020/12/31

الأصول				الخصوم + حقوق الملكية			
كلي	جزئي	جزئي	البيان	كلي	جزئي	جزئي	البيان
			الأصول الغير متداولة		200,000		رأس المال
	45,600		السيارات		(94)		صافي الخسائر
	(4,200)	41,400	مخصص السيارات		(18,870)		المسحوبات
	10,000	10,000	الأراضي	181,036			حقوق الملكية
	26,000		المباني				الالتزامات:
	(4,000)	22,000	مخصص المباني				الالتزامات المتداولة
	12,000		الأثاثات		15,645		الدائنون
	(3,333)	8,667	مخصص الأثاثات		35,100	50,745	أوراق الدفع
	11,000		الآلات و المعدات				أرصدة دائنة أخرى
	(2,857)	8,143	مخصص الآلات والمعدات		300		م. تأمين سيارات مستحقة
	8,000		أجهزة كمبيوتر		500		عمولة وكلاء شراء مستحقة
	(4,000)	4,000	مخصص		500		مصروف كهرباء

ومياه مستحق				الكمبيوترات			
فوائد مدينة مستحقة	3,000			أجهزة تبريد وتسخين	18,700		
مراقبة المدينون	3,300			مخصص أجهزة التبريد والتسخين	(4,000)	14,700	
ضريبة القيمة المضافة	6,375			مجموع الأصول الغير متداولة			108,910
مجموع الأرصدة الدائنة الأخرى		13,975		الأصول المتداولة			
مجموع الالتزامات المتداولة		64,720		الصندوق		42,259	
إلتزامات طويلة الأجل				البنك		20,200	
قروض طويلة الأجل	30,000			المدينون	9,550		
مجموع الالتزامات طويلة الأجل		30,000		مخصص الديون المشكوك فيها	(478)	9,072	
مجموع الالتزامات			94,720	أوراق قبض	33,610		
				مخصص اجيو	(3,310)	30,300	
				أوراق مالية	7,875		
				مخصص هبوط أوراق مالية	(625)	7,250	
				بضاعة آخر الفترة	20,000		
				مخصص هبوط بضاعة	(1,500)	18,500	
				أرصدة مدينة أخرى			
				سلف الموظفين	2,000		
				إيراد إيجار عقار مستحق	500		
				مصرف إيجار معارض مقدم	400		
				أجور ومرتبات مقدمة	9,800		
				مصرف إعلان مقدم	2,000		
				مراقبة الدائنون	4,810		
				مجموع الأرصدة الدائنة الأخرى		19,510	

				مجموع الأصول المتداولة			147,091
				الأصول الغير ملموسة			
				العلامة التجارية	7,680		
				براءة الاختراع	7,875		
				نظام محاسبي	4,200		
				مجموع الأصول غير الملموسة			19,755
إجمالي الخصوم + حقوق الملكية			275,756	إجمالي الأصول			275,756

ثامناً: قيود الإقفال:

أولاً : قيد إقفال حسابات الإيرادات في ملخص الدخل:

من مذكورين

216,463 د/ المبيعات

12,000 د/ إيرادات إيجار عقار

412 د/ خصم مكتسب

4,094 د/ إيراد إيجار مواقف سيارات

1,709 د/ مسموحات مشتريات

2,564 د/ مردودات مشتريات

525 د/ أرباح أوراق مالية

20,000 د/ بضاعة 12/31

257,767 إلى د/ ملخص الدخل

ثانياً : قيد إقفال حسابات المصروفات في ملخص الدخل:

257,861 من د/ ملخص الدخل

إلى مذكورين

60,000 د/ بضاعة 1/1

10,000 د/ م. تأسيس

71500 د/ المشتريات

1,030 د/ م. تأمين المشتريات

700 ح/ م. نقل المشتريات
2,900 ح/ م. كهرباء ومياه
950 ح/ م. نقل مبيعات
1,282 ح/ مسموحات مبيعات
5,855 ح/ مردودات مبيعات
1,200 ح/ م. تأمين سيارات
900 ح/ م. ترخيص سيارات
3,700 ح/ م. صيانة سيارات
3,383 ح/ خصم مسموح به
700 ح/ م. ضيافة
1,3200 ح/ م. إيجار معارض
600 ح/ عمولة تحصيل أ.ق
2,800 ح/ عمولة وكلاء شراء
4,000 ح/ عمولة وكلاء بيع
25,200 ح/ م. مرتبات واجور
500 ح/ م. نظافة وتعقيم
450 ح/ م. هاتف
3,200 ح/ م. تدريب
1,000 ح/ م. دعاية وإعلان
700 ح/ م. محروقات
700 ح/ م. رسوم جمركية

- 877 حـ/ م. شحن وتفريغ
- 1,300 حـ/ م. قرطاسية
- 4,200 حـ/ م. إهلاك السيارات
- 4,000 حـ/ م. إهلاك المباني
- 3,333 حـ/ م. إهلاك الأثاثات
- 2,857 حـ/ م. إهلاك الآلات والمعدات
- 4,000 حـ/ م. إهلاك أجهزة تدفئة و تبريد
- 4,000 حـ/ م. إهلاك أجهزة كمبيوتر
- 1,000 حـ/ م. خدمات استشارية
- 586 حـ/ عجز الصندوق
- 625 حـ/ خسارة هبوط أسعار أ.م
- 3,310 حـ/ مصروف أجيو
- 478 حـ/ خسارة ديون مشكوك فيها
- 1,920 حـ/ م. إطفاء العلامة التجارية
- 2,625 حـ/ م. إطفاء براءة الاختراع
- 1,800 حـ/ م. إطفاء النظام المحاسبي
- 1,500 حـ/ خسارة هبوط أسعار البضاعة
- 3,000 حـ/ م. فوائد مدينة

تصوير حساب أستاذ د/ ملخص الدخل:

البـيـان	لـه	البـيـان	مـنـه
من د/ المبيعات	216,463	إلى د/ بضاعة 1/1	60,000
من د/ إيرادات إيجار عقار	12,000	إلى د/ م. تأسيس	10,000
من د/ خصم مكتسب	412	إلى د/ المشتريات	71,500
من د/ إيراد إيجار مواقف سيارات	4,094	إلى د/ م. تأمين مشتريات	1,030
من د/ مسموحات مشتريات	1,709	إلى د/ م. نقل مشتريات	700
من د/ مردودات مشتريات	2,564	إلى د/ م. كهرباء ومياه	2,900
من د/ أرباح أوراق مالية	525	إلى د/ م. نقل مبيعات	950
من د/ بضاعة 12/31	20,000	إلى د/ مسموحات مبيعات	1,282
صافي خسارة	94	إلى د/ مردودات المبيعات	5,855
		إلى د/ م. تأمين سيارات	1,200
		إلى د/ م. ترخيص سيارات	900
		إلى د/ م. صيانة سيارات	3,700
		إلى د/ خصم مسموح .به	3,383
		إلى د/ مصروف ضيافة	700
		إلى د/ م. إيجار معارض	13,200
		إلى د/ عمولة تحصيل أ.ق	600
		إلى د/ عمولة وكلاء شراء	2,800
		إلى د/ عمولة وكلاء بيع	4,000
		إلى د/ م. مرتبات و أجور	25,200
		إلى د/ م. نظافة وتعقيم	500
		إلى د/ م. هاتف	450
		إلى د/ م. تدريب	3,200
		إلى د/ م. إعلان	1,000
		إلى د/ م. محروقات	700
		إلى د/ رسوم جمركية	700
		إلى د/ م. شحن وتفريغ	877
		إلى د/ م. قرطاسية	1,300
		إلى د/ م. إهلاك السيارات	4,200
		إلى د/ م. إهلاك المباني	4,000
		إلى د/ م. إهلاك الأثاثات	3,333
		إلى د/ م. إهلاك الآلات والمعدات	2,857

4,000	إلى د/ م. إهلاك أجهزة تدفئة و تبريد		
4,000	إلى د/ إهلاك أجهزة كمبيوتر		
1,000	إلى د/ مصروف خدمات استشارية		
586	إلى د/ عجز الصندوق		
625	إلى د/ خسارة هبوط أسعار أ. م		
3,310	إلى د/ مصروف أجيو		
478	إلى د/ خسارة ديون مشكوك فيها		
1,920	إلى د/ م. إطفاء العلامة التجارية		
2625	إلى د/ م. إطفاء براءة الاختراع		
1,800	إلى د/ م. إطفاء النظام المحاسبي		
1,500	إلى د/ خسارة هبوط أسعار بضاعة		
3,000	إلى د/ فوائد مدينة		
257,861	الإجمالي	257,861	الإجمالي

ثالثاً: قيد إقفال نتيجة حساب ملخص الدخل في د/ رأس المال :

ملخص الدخل دائن = 257,767

ملخص الدخل مدين = 257,861

بما أن جانب ملخص الدخل الدائن أقل من الجانب المدين هذا يعني أن هناك خسارة قدرها (94) وهي تمثل الفرق بين جانب الإيرادات وجانب المصروفات كما موضح في تصوير أستاذ ملخص الدخل حيث يتم إقفال تلك الخسارة في حساب رأس المال.

94 من د/ رأس المال

94 إلى د/ ملخص الدخل

رابعاً: قيد قفل المسحوبات في د/ رأس المال:

18,870 من د/ رأس المال

18,870 إلى د/ المسحوبات الشخصية

توضيحات :

أ.م = أوراق مالية

أ.ق = أوراق قبض

م. = مصروف

على الحساب = بالأجل = بالدين

الصندوق = الخزينة

بشيك = بنك

كمبيالة = في حالة الشراء تسمى (أوراق دفع) وفي حالة البيع تسمى (أوراق قبض)

أ.خ = أرباح و خسائر

ح. / = حساب

خ. م. به = خصم مسموح به

والله ولي التوفيق،،،،