

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 أطيايف 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 السماتي 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 اختراع بمبلغ 10,000 حيث بلغت رسوم تسجيلها ونقل ملكيتها 500 دفعت كامل المبلغ بشيك
16. في 5/3/2020 قامت محلات السماني بسحب كمبيالة على الشركة بمبلغ 1,000
17. في 12/3/2020 تحصلت 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 وصيانته من جديد كلفت تلك العملية مبلغ 6,000 دفعته 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 الناقلة 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 شراء 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 لماكيينة 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 (السماني)	3,850	
			(إشراء بضاعة ودفع جزء من المبلغ)		
			من مذكورين		
10/01	4	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 (السماني)		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/ المباتي		6,000
		1	إلى ح/ الصندوق	6,000	
			(مصرفات صيانة مباتي)		

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

27/05	30	10	من ح/ الدائنون (الاعتماد)		12,040
			الى مذكورين		
		2	ح/ البنك	11,558	
		33	ح/ خصم مكتسب	412	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	70	
			(سداد حساب الاعتماد)		
31/05	31		من مذكورين		
		34	ح/الأصول - أجهزة كمبيوتر		8,000
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		1,360
		1	إلى ح/ الصندوق	9,360	
			(شراء كمبيوترات نقدا)		
03/06	32	35	من ح/ عهد مؤقتة (سالم)		1,500
		1	إلى ح/ الصندوق	1,500	
			(صرف عهدة مؤقتة لسالم)		
10/06	33	28	من ح/ المسحوبات الشخصية		3,150
			إلى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	3,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	150	
			(سحب بضاعة بسعر البيع)		
16/06	34	1	من ح/ الصندوق		23,750
			إلى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	19,713	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	4037	
			(بيع بضاعة نقدا وبخصم تجاري لخالد)		
23/06	35	36	من ح/ مصروفات هاتف		450
		1	إلى ح/ الصندوق	450	
			(سداد مصروف هاتف نقدا)		
30/06	36		من مذكورين		
		37	ح/ 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 ح/ إيراد إيجار عقار	5,500	
			(قبض قيمة إيراد إيجار عقار بشيك)		
25/07	43		من مذكورين		
		42	ح/ مصروف ترخيص سيارة		900
		1	ح/ الصندوق		600
		35	إلى ح/ عهد مؤقتة (سالم)	1,500	
			(تسوية عهدة سالم)		
30/07	44	16	من ح/ المدينون (السمره)		40,950
			إلى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	35,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	5,950	
			(بيع بضاعة بالأجل للسمره)		
01/08	45	43	من ح/ مصروف إيجار معارض		7,600
		1	إلى ح/ الصندوق	7,600	
			(سداد مصروف إيجار معارض نقدا)		
04/08	46		من مذكورين		
		44	ح/ الأصول - نظام محاسبي		6,000
		45	ح/ مصروف تدريب		200
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		825
		1	إلى ح/ الصندوق	7,025	
			(شراء نظام محاسبي)		
06/08	47		من مذكورين		
		1	ح/ الصندوق		48,517
		46	ح/ خصم مسموح به		1,283
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		218
		16	إلى ح/ 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 (السمة)	40,950	
			(تحصيل حساب السمة 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		700
		52	ح/ مصروف محروقات		
		53	ح/ مصروف صيانة سيارة		900
		51	إلى ح/ عهد مستديمة (عماد)	1,600	
			(صرف مصروفات من قيمة العهدة)		1,600
		51	من ح/ العهد المستديمة (عماد)		
		1	إلى ح/ الصندوق	1,600	
			(استعاضة قيمة المنصرف من العهدة نقدا)		
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 وتفريغ		
		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 ح/ مصروف صيانة سيارة		1,000
		1	إلى ح/ الصندوق	1,000	
			(سداد مصروفات صيانة نقدا)		
13/12	68	58	من ح/ مراقبة الدائنون		13,000
		1	إلى ح/ الصندوق	13,000	
			(سداد مبلغ لأحد الموردين مقدما)		
15/12	69	17	من ح/ مصروف كهرباء ومياه		1,400
		1	إلى ح/ الصندوق	1,400	
			(سداد مصروف كهرباء نقدا)		
20/12	70	16	من ح/ المدينون (أمد)		11,700
			إلى مذكورين		
		12	ح/ المبيعات	10,000	
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة	1,700	
			(بيع بضاعة للعميل أمد)		
		57	من ح/ مراقبة المدينون (أمد)		11,700
		16	إلى ح/ المدينون (أمد)	11,700	
			(تخفيض الدفعة المستلمة منه)		
22/12	71	59	من ح/ أدوات قرطاسيه		1,300
		2	إلى ح/ البنك	1,300	
			(شراء أدوات قرطاسيه بشيك)		
28/12	72		من مذكورين		
		6	ح/ المشتريات		7,000
		9	ح/ ضريبة القيمة المضافة		1,190
		10	إلى ح/ الدائنون (سامي)	8,190	
			(شراء بضاعة من سامي)		
		10	من ح/ الدائنون (سامي)		8,190
		58	إلى ح/ مراقبة الدائنون (سامي)	8,190	
			(تخفيض الدفعة المسلمة له)		
30/12	73	45	من ح/ مصروف تدريب		3,000

ثانياً: ترحيل القيود من اليومية العامة إلى الأستاذ العام:

ح/ الصندوق

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
80,000	إلى ح/ رأس المال	1	1/1	7,000	من ح/ م. تأسيس	2	3/1
16,380	إلى مذكورين	10	11/2	300	من مذكورين	3	5/1
5,190	إلى مذكورين	12	22/2	600	من مذكورين	4	10/1
6,000	إلى ح/ إيراد إيجار	14	29/2	350	من مذكورين	6	25/1
8,000	إلى ح/ المدينون	17	12/3	12,600	من ح/ أوراق مالية	9	9/2
23,750	إلى مذكورين	34	16/6	23,000	من مذكورين	11	19/2
600	إلى ح/ عهد مؤقتة	43	25/7	6,000	من ح/ المباني	22	23/4
48,517	إلى ح/ المدينون	47	6/8	3,200	من مذكورين	24	1/5
10,000	إلى ح/ البنك	57	14/10	800	من ح/ سلف الموظفين	26	13/5
17,550	إلى مذكورين	61	13/11	700	من ح/ م. ضيافة	27	16/5
				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/ البنك

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

16,106 رصيد منقول

ح/ 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 ح/ رأس المال	60,000
		المجموع	60,000			المجموع	60,000

60,000 رصيد منقول

ح/ 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

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

10,000 رصيد منقول

د/المشتريات

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

71,500 رصيد منقول

د/مصاريف نقل المشتريات (للدخل)

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

700 رصيد منقول

د/مصاريف تأمين المشتريات

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

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

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

10,000 رصيد منقول

ح/المباني

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

26,000 رصيد منقول

ح/ المدينون

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

9,550 رصيد منقول

ح/ م. الكهرباء والمياه

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

2,400 رصيد منقول

ح/الأوراق المالية

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

7,875 رصيد منقول

ح/الأثاث

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

12,000 رصيد منقول

ح/الآلات والمعدات

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

11,000 رصيد منقول

ح/ مصروف تأمين السيارات

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

900 رصيد منقول

ح/ إيراد إيجار عقار

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

11,500 رصيد منقول

ح/ براءة الاختراع

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

10,500 رصيد منقول

ح/ أوراق الدفع

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

35,100 رصيد منقول

ح/ مسموحات المبيعات

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

1,282 رصيد منقول

ح/ مردودات المبيعات

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

5,855 رصيد منقول

ح/ أوراق القبض

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

33,610 رصيد منقول

ح/ المسحوبات الشخصية

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
7,500	إلى ح/ البنك	23	28/4	17,670	رصيد مرحل		31/12
3,150	إلى مذكورين	33	10/6				
7,020	إلى مذكورين	62	20/11				
17,670	المجموع			17,670	المجموع		

17,670 رصيد منقول

ح/ سلف الموظفين

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

2,000 رصيد منقول

ح/ مصروفات ضيافة واستقبال

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

700 رصيد منقول

ح/ مسموحات المشتريات

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

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	المجموع		

35,000 رصيد منقول

ح/ عمولة وكلاء البيع

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
1,000	إلى مذكورين	36	30/6	4,000	رصيد مرحل		31/12
3,000	إلى ح/ البنك	74	31/12				
4,000	المجموع			4,000	المجموع		

4,000 رصيد منقول

ح/ عمولة وكلاء الشراء

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
700	إلى مذكورين	36	30/6	2,300	رصيد مرحل		31/12
1,600	إلى ح/ البنك	74	31/12				
2,300	المجموع			2,300	المجموع		

2,300 رصيد منقول

ح/ العلامة التجارية

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
9,600	إلى ح/ الصندوق	37	1/7	9,600	رصيد مرحل		31/12
9,600	المجموع			9,600	المجموع		

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

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

6,000 رصيد منقول

ح/ مصروفات تدريب

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

3,200 رصيد منقول

ح/ خصم مسموح به

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

3,383 رصيد منقول

ح/ أجهزة تدفئة و تبريد

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
18,700	إلى ح/ البنك	48	10/8	18,700	رصيد مرحل		31/12
18,700	المجموع			18,700	المجموع		

18,700 رصيد منقول

ح/ عمولة تحصيل

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
600	إلى ح/ البنك	49	22/8	600	رصيد مرحل		31/12
600	المجموع			600	المجموع		

600 رصيد منقول

ح/ مصروفات إعلان

منه	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ
3,000	إلى ح/ البنك	51	1/9	3,000	رصيد مرحل		31/12
3,000	المجموع			3,000	المجموع		

3,000 رصيد منقول

ح/ أرباح بيع أوراق مالية

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

525 رصيد منقول

ح/ العهد المستديمة

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

2,000 رصيد منقول

ح/ مصروفات محروقات

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

700 رصيد منقول

ح/ مصروفات صيانة سيارات

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

3,700 رصيد منقول

ح/ قروض طويلة الأجل

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

30,000 رصيد منقول

ح/ رسوم جمركية

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

700 رصيد منقول

ح/ مصروفات شحن وتفريغ

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

877 رصيد منقول

ح/ مراقبة المدينون

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

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 السماني

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

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

12,795 رصيد منقول

ح/ المورد سامي

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

2. الأستاذ المساعد للمدينين (العملاء):

ح/ شركة البوادي التجارية

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

9,550 رصيد منقول

ح/ شركة السلامة التجارية

البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	له	البيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	منه
من مذكورين	19	27/3	4,000	إلى مذكورين	7	30/1	6,040
من ح/ أوراق قبض	21	17/4	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 للحساب		العمليات خلال الفترة		الرصيد الافتتاحي للحساب		اسم الحساب
مدین	دانن	مدین	دانن	مدین	دانن	
-	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	-	-	المسارات
-	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	الألات 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	الألات 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	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
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 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 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 والآلات والمعدات وأجهزة التدفئة والتبريد (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- تستهلك 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 سدادها 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:

البـيـان	لـه	مـنـه
حـ/ مصـروف التـأمين		300
حـ/ مصـروف التـأمين المـستـحق	300	

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

مصروف التأمين المستحق 300 ← الميزانية العمومية (التزام)

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:

البـيـان	لـه	مـنـه
حـ/ إيراد إيجار عقار مستحقة		500
حـ/ 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 (الالتزام)

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:

البـيـان	لـه	منـه
حـ/ مصروف أجور ومرتبات مدفوعة مقدماً		9,800
إلى حـ/ مصروف أجور ومرتبات	9,800	

مصروف الأجور والمرتبات المدفوعة مقدماً = 9,800 ← الميزانية العمومية (نعم 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:

البـيـان	لـه	منـه
حـ/ مصروف إعلان مقدم		2,000
حـ/ مصروف الإعلان	2,000	

مصروف إعلان مقدم = 2,000 ← الميزانية العمومية (نعم 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	

د. 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	

د. 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:

البـيـان	لـه	مـنـه
ح/م. قسط إهلاك الأثاثات		3,333
ح/مخصص إهلاك الأثاثات	3,333	

ح. 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:

البـيـان	لـه	مـنـه
ح/م. قسط إهلاك الآلات والمعدات		2,857
ح/مخصص إهلاك الآلات والمعدات	2,857	

ح. 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)

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

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

قيّد 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 اجهزة 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	

د. 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:

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

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

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

منه	له	البيان
1,759		ح/ الصندوق
	1,759	ح/ 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

$$7,825 - 7,200 = 625$$

(هبوط قيمة الأوراق المالية وتعتبر مصروف)

قيد التسوية:

منه	له	البيان
625		ح/ خسارة هبوط أسعار أوراق مالية
	625	ح/ 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

$$33,610 - 30,300 = 3,310$$

(مصروف الأجيو)

قيد التسوية:

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

مصرف الأحياء ← قائمة الدخل (مصرف)

مخصص الأحياء ← 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	منـه
ح/ مصرف كهرباء ومياه		500
ح/ مصرف كهرباء ومياه مستحق	500	

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

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

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	منـه
ح/ خسارة ديون مشكوك فيها		478
ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	478	

مصرف الديون المشكوك فيها ← قائمة الدخل (مصرف)

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

18- تسوية العلامة التجارية:

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

البيان	له	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
 $2,625 = 10,500 \times 25\%$
 قيد التسوية:

البيان	له	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
 $1,800 = 6,000 \times 30\%$
 قيد التسوية:

البيان	له	منه
--------	----	-----

ح/م. إطفاء النظام المحاسبي		1,800
ح/ 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
ح/ البنك		4,094
ح/ 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
ح/ الصندوق		2,000
ح/ 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
ح/ فوائد مدينة		3,000
ح/ فوائد مدينة مستحقة	3,000	

الفوائد المدينة ← قائمة الدخل (مصروف اخرى)
 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:

البيلان	له	منه
ح/ خسارة هبوط أسعار البضاعة		1,500
ح/ مخصص هبوط أسعار البضاعة	1,500	

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

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	جـزئـي	جـزئـي	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 وتغليف	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)
مجمـل الربـح (مجمـل الدخل)			93,021
<u>مـصـروفـات التـشـغـيل:</u>			
<u>المـصـروفـات البـيـعـية والتـسـويـقـية:</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		الألات و المعدات				أرصدة دائنة أخرى
	(2,857)	8,143	مخصص الألات 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	
الالتزامات 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 اجبو	(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 اللموسة			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 حـ/ المبيعات

12,000 حـ/ إيرادات إيجار عقار

412 حـ/ خصم مكتسب

4,094 حـ/ إيرادات إيجار مواقف سيارات

1,709 حـ/ مسموحات مشتريات

2,564 حـ/ مردودات مشتريات

525 حـ/ أرباح أوراق مالية

20,000 حـ/ بضاعة 12/31

257,767 إلى حـ/ ملخص الدخل

ثانياً : قيد إقفال حسابات المصروفات في ملخص الدخل:

257,861 من حـ/ ملخص الدخل

إلى مذكورين

60,000 حـ/ بضاعة 1/1

10,000 حـ/ م. تأسيس

71500 حـ/ المشتريات

1,030 حـ/ م. تأمين المشتريات