



مكتبة

الشريف



المحاسبة المالية

للمصف الثاني التجاري

تمارين شاملة علي المنهج وتدريبات

إعداد

أ / محسن الشريف

01005266156 - 01115686930



تمارين عامة علي المحاسبة المالية (الترم الأول)

السؤال الأول : الجرد (التسويات الجردية)

الجرد : - إجراءات تقوم بها المنشأة في نهاية السنة المالية لتحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة وينقسم الجرد إلي نوعان هما :

- 1 - الجرد الدفترى (حسابي) : هو الجرد الذي يقيد في دفاتر المنشأة .
- 2 - الجرد الفعلي (عملي) : هو الجرد الذي يقوم به الموظف عمليا وفعليا

أولاً : جرد الأصول الثابتة

- تمتلك المنشأة الأصول الثابتة مثل (الأراضي - المباني - المعدات و الآلات - السيارات - الأثاث) بغرض الاستخدام في المنشأة على مدار السنوات وليس بغرض إعادة بيعها حيث يحدث لها إهلاك خلال الاستخدام .
الإهلاك : هو مقدار النقص الفعلي في قيمة الأصل الثابت بسبب الاستخدام أو مضي المدة أو التقادم .

-- طرق إهلاك الأصول الثابتة :-

- 1 - طريقة القسط الثابت = الأصل × $\frac{\text{المعدل}}{100}$ أو $\frac{\text{الأصل} - \text{الخردة}}{\text{عدد السنوات}}$
- 2 - طريقة القسط المتناقص = (الأصل - مجمع الإهلاك) × المعدل %
- 3 - طريقة إعادة التقدير = الأصل - قيمة تقديرية

ملاحظات هامة :- 1 - الأراضي لا يحتسب لها إهلاك لأنها لا تتقادم و لا تستهلك .

- 2 - إذا تم شراء أصل خلال السنة يحتسب له إهلاك عن المدة من تاريخ استخدامه حتى نهاية السنة
- 3 - يرحل قسط إهلاك السنة إلى ح/ الأرباح و الخسائر جانب منه (ضمن المصروفات في قائمة الدخل)
- 4 - يوضح في الميزانية (قائمة المركز المالي) قيمة الأصل مطروحا منها مجمع الإهلاك (رصيد مجمع الإهلاك عن الأعوام السابقة + إهلاك العام الحالي)

تدريب (١) - في ٢٠١٧/١٢/٢١ ظهر في ميزان مراجعة منشأة حسام محسن .

مبلغ ٢٥٠٠٠٠ آلات

1 -- قيمة الآلات كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي ١٠٠٠٠ جنيه

2 -- و يقدر عمرها الإنتاجي بـ (٤ سنوات) .

المطلوب : 1 - حساب الإهلاك السنوي 2 - أثر ذلك على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

المطلوب

إهلاك الآلات (قسط ثابت) = $\frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمته كخردة (نفاية)}}{\text{عدد السنوات}}$

الإهلاك الآلات = $\frac{250000 - 10000}{4 \text{ سنوات}} = 60000$ في جميع السنوات

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

أصول ثابتة		
الآلات	٢٥٠٠٠٠	
(--) مجمع إهلاك الآلات	(٦٠٠٠٠)	
		١٩٠٠٠٠

المصروفات		
إهلاك الآلات	٦٠٠٠٠	

تدريب (٤) في ٢١/١٢/٢٠١٧ ظهر في ميزان مراجعة منشأة الشريف .

٢٠٠٠٠ سيارات - ٢٠٠٠٠ مجمع أهلاك سيارات

- وعند الجرد : = تقرر استهلاكها بمعدل ٢٠% بطريقة القسط المتناقص .

- المطلوب - ١ - التسويات الجردية - ٢ - بيان أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

الحل

١ - إهلاك السيارات (القسط المتناقص) = (الأصل - مجمع الإهلاك) × المعدل %

$$= (٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠) \times ٢٠\% = ٢٦٠٠٠ \text{ ج}$$

٢ - مجمع إهلاك السيارات = القديم + الجديد = ٢٠٠٠٠ + ٢٦٠٠٠ = ٥٦٠٠٠ ج

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

أصول ثابتة :-		المصروفات	
السيارات	٢٠٠٠٠	إهلاك السيارات	٣٦٠٠٠
(-) مجمع إهلاك السيارات	(٥٦٠٠٠)		
	١٤٤٠٠٠		

تدريب (٣) : - في ١/١/٢٠١٨ كان رصيد الأثاث ٨٠٠٠٠ ج في شركة الأشراف التجارية .

و عند الجرد في ٣١/١٢/٢٠١٨ . أتضح أن قيمة الأثاث ٧٦٠٠٠ جنيه .

والمطلوب ١ - حساب قيمة إهلاك الأثاث. ٣- بيان أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

الحل

١ - إهلاك الأثاث (إعادة التقدير) = (الأصل - قيمة تقديرية) = (٨٠٠٠٠ - ٧٦٠٠٠) = ٤٠٠٠ ج

٢ - مجمع إهلاك السيارات = القديم + الجديد = صفر + ٤٠٠٠ = ٤٠٠٠ ج

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

أصول ثابتة :-		المصروفات	
الأثاث	٨٠٠٠٠	إهلاك الأثاث	٤٠٠٠
(-) مجمع إهلاك الأثاث	(٤٠٠٠)		
	٧٦٠٠٠		

تم (٣) رين : - ظهرت الأرصدة التالية بميزان مراجعة شركة الشريف في ٢١/١٢/٢٠١٥

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٤٠٠٠٠٠		عقارات
١٠٠٠٠٠		أثاث
٣٠٠٠٠٠		سيارات
	٣٠٠٠٠	مجمع إهلاك أثاث
	١٠٠٠٠٠	مجمع إهلاك سيارات

فإذا علمت : ١ - تستهلك المباني بمعدل ٥% سنويا قسط ثابت (قيمة الأراضي ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه) .

٢ - تستهلك السيارات بمعدل ٢٥% سنويا قسط متناقص

٣ - يستهلك الأثاث على ٥ سنوات بطريقة القسط الثابت .

المطلوب ١ - إجراء التسويات الجردية - ٢ - بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي

التسويات الجردية :- ١ - قيمة المباني = (العقار - الأراضي) = جنيه

قيمة المباني = (٤٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠) = ١٠٠٠٠٠ جنيه

إهلاك المباني = الأصل × المعدل % = ١٠٠٠٠٠ × ٥ % = ٥٠٠٠ جنيه (قائمة الدخل)

مجمع إهلاك المباني = (صفر + ٥٠٠٠) = ٥٠٠٠ جنيه ← (قائمة المركز المالي)

٢ -- إهلاك السيارات = (الأصل - مجمع الإهلاك) × المعدل %

= (٢٠٠٠٠٠ ج - ١٠٠٠٠٠ ج) × ٢٥ % = ٢٠٠٠٠٠ × ٢٥ % = ٥٠٠٠٠ ج

مجمع إهلاك السيارات = (٨٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠) = ١٣٠٠٠٠ جنيه ← (قائمة المركز المالي)

٣ - إهلاك الأثاث (قسط ثابت) = $\frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمه كخرده (نفاية)}}{\text{عدد السنوات}}$

إهلاك الأثاث = $\frac{١٠٠٠٠٠ - \text{صفر}}{٥ \text{ سنوات}}$ = ٢٠٠٠٠ ج

مجمع إهلاك الأثاث = (٢٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠) = ٤٠٠٠٠ جنيه ← (قائمة المركز المالي)

الأثر على قائمة الدخل

المصروفات		
مصروف إهلاك المباني	٥٠٠٠	
مصروف إهلاك السيارات	٥٠٠٠٠	
مصروف إهلاك الأثاث	٢٠٠٠٠	

الأثر على قائمة المركز المالي

أصول ثابتة :-		
العقار	٤٠٠٠٠٠	
(-) مجمع إهلاك المباني	(٥٠٠٠)	٣٩٥٠٠٠
السيارات	٣٠٠٠٠٠	
(-) مجمع إهلاك السيارات	(١٣٠٠٠٠)	١٧٠٠٠٠
الأثاث	١٠٠٠٠٠	
(-) مجمع إهلاك الأثاث	(٥٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠

تم (١) - رين : في ٢٠١٥/١٢/٢١ ظهر في ميزان مراجعة منشأة أسامة الشريف

مبلغ ١٥٠٠٠٠ آلات والمعدات

و إذا علمت أن : ١ -- قيمة الآلات والمعدات كخرده في نهاية عمرها الإنتاجي ٢٠٠٠٠ جنيه

٢ -- و يقدر عمرها الإنتاجي بـ (١٠ سنوات) .

المطلوب - ١ - إجراء التسويات الجردية ٢ - بيان أثر ذلك على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

تم (٢) - رين : في ٢٠١٥/١٢/٢١ ظهر في ميزان مراجعة منشأة الشريف

١٠٠٠٠٠ سيارات - ١٠٠٠٠ مجمع أهلاك سيارات

- وعند الجرد : تقرر استهلاكها بمعدل ٥% بطريقة القسط المتناقص .

والمطلوب - ١ - التسويات الجردية ٢ - بيان أثر ما سبق على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٣) - رين : في ٢٠١٨/١٢/٢١ استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر منشأة ملك محسن

١٦٠٠٠٠ أراضي ومباني - ٨٠٠٠٠ سيارات

١ - قيمة الأراضي ٦٠٠٠٠ جنيه و تستهلك المباني على ٥٠ سنة .

٢ - تستهلك السيارات بمعدل ١٠% سنويا بطريقة القسط الثابت .

المطلوب : ١ - التسويات اللازمة لحساب الإهلاك . ٢ - أثر ما سبق على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

تم (٤) رين : في ٢٠١٧/١/١ كان رصيد الآلات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج في شركة الأصدقاء الثلاثة .
وعند الجرد في ٢٠١٧/١٢/٣١. أتضح أن قيمة الأثاث ٩٢٠٠٠ جنيه .
والمطلوب ١ - حساب قيمة اهلاك الأثاث بطريقة إعادة التقدير .

تم (٥) رين : فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة منشأة حسام في ٢٠١٧/١٢/٣١.
٢٤٠٠٠٠ عقار - ١٤٠٠٠٠ آلات - ٢٥٠٠٠ أثاث - ١٥٠٠٠ مجمع أهلاك مباني
٢٠٠٠٠ مجمع أهلاك آلات - ٥٠٠٠ مجمع أهلاك أثاث
وعند الجرد : - ١ - يستهلك الأثاث بمعدل ٢٠ % سنويا بطريقة القسط الثابت .
٢ - قدرت قيمة المباني بمبلغ ١٧٥٠٠٠ جنيه و تستهلك بطريقة القسط المتناقص بمعدل ٥% سنويا
٣ - تستهلك الآلات بمعدل ١٠ % سنويا بطريقة القسط المتناقص .

المطلوب :- ١ - التسويات اللازمة لحساب الإهلاك . ٢ - أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (٦) رين : في ٢٠١٦/١٢/٣١ استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر منشأة مصطفى مراد .
أرصدة مدينة : ٩٠٠٠٠ سيارات - ٦٠٠٠٠ آلات - ٧٠٠٠٠ أراضي - ١٣٠٠٠٠ مباني -
أرصدة دائنة : ٤٥٠٠ مجمع أهلاك سيارات - ٥٠٠٠ مجمع أهلاك آلات - ١٠٠٠٠ مجمع أهلاك مباني

وعند الجرد تبين أن

١ - تستهلك السيارات بمعدل ١٠% سنويا و بطريقة القسط الثابت
٢ - تستهلك الآلات على مدى ١٠ سنوات بقيمة باقية ١٠٠٠٠ جنيه .
٣ - تستهلك المباني بمعدل ٥% سنويا بطريقة القسط المتناقص .

المطلوب :- ١ - التسويات اللازمة لحساب الإهلاك . ٢ - أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي

تم (٧) رين : ظهرت الأرصدة الآتية التالية بميزان مراجعة المنشأة في ٢٠١٨/١٢/٣١ .
١٦٠٠٠٠ آلات - ٢٥٠٠٠٠ سيارات - ١٥٠٠٠ عدد و أدوات -

وعند الجرد في 2018/12/31 تبين مايلي :-

١ - تقدر قيمة الآلات في نهاية عمرها الإنتاجي بقيمة تخريدية بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه و ذلك بعد ١٠ سنوات .
٢ - تستهلك السيارات سنويا بطريقة القسط الثابت بمعدل ١٠% سنويا .

والمطلوب ١ - التسويات اللازمة لحساب الإهلاك . ٢ - أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي

تم (٨) رين :- ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة شركة روان بالقاهرة في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

أرصدة مدينة : ٥٠٠٠٠ أراضي - ٣٠٠٠٠٠ مباني - ١٥٠٠٠٠ أثاث
أرصدة دائنة : ٣٠٠٠٠ مجمع أهلاك مباني - ١٠٠٠٠ مجمع أهلاك أثاث
فإذا علمت أن : ١ - تستهلك المباني بمعدل ٥% سنويا قسط ثابت .
٢ - يستهلك الأثاث بمعدل ٢٥% سنويا قسط متناقص .

المطلوب :- ١ - التسويات اللازمة لحساب الإهلاك . ٢ - أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي

تم (٩) رين : ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة شركة أحمد بالقاهرة في ٢٠١١/١٢/٣١ .

١٦٠٠٠٠ آلات --- ٢٥٠٠٠٠ سيارات --- ١٥٠٠٠ عدد وأدوات

وعند الجرد في 2011/12/31 تبين مايلي :-

١ - تقدر قيمة الآلات في نهاية العمر الإنتاجي بقيمة تجريدية بمبلغ ١٠٠٠٠ ج وذلك بعد ١٠ سنوات .
٢ - تستهلك السيارات سنويا بطريقة القسط الثابت بمعدل ١٠% سنويا .

المطلوب :- ١ - التسويات اللازمة لحساب الإهلاك . ٢ - أثر ما سبق على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

ثانياً : جرد بضاعة آخر المدة (المخزون)

بضاعة آخر المدة (المخزون السلعي)

-- هي البضاعة المملوكة للمنشأة في نهاية الفترة (السنة المالية) ٢١/١٢/٠٠٠٠

-- وتشمل بضاعة آخر المدة ما يلي :

- ١ - البضاعة الموجودة بمخازن المنشأة .
- ٢ - البضاعة الموجودة بفروع المحل أو لدي الوكلاء .
- ٣ - البضاعة الموجودة بالجمارك أو مشتراه بالطريق (لم تصل بعد) ..
- ٤ - البضاعة بصفة أمانة لدي الغير .

-- ويستبعد منها البضاعة التالية :

- ١ - البضاعة المباعة للغير ولم تسلم بعد .
- ٢ - البضاعة التالفة
- ٣ - البضاعة بصفة أمانة للغير .

ملاحظة هامة :

-- يتم تقويم (تسعير) بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة وليس بسعر السوق نظراً لمبدأ الحيطة والحذر .

كيف تكون طريقة الحل عندما يكون سعر السوق أكبر من سعر التكلفة

تدريب (١) في منشأة الأشراف أظهر الجرد الختامي للبضاعة ما يلي :

- البضاعة الموجودة بالمخزن تكلفتها ١٥٠٠٠ ج في حين أن سعرها سعر السوق ٢٠٠٠٠ ج .
- هناك بضاعة بالطريق مشتراه قيمتها ٣٠٠٠ ج - هناك بضاعة مباعة و لم تسلم قدرها ٢٠٠٠ جنيه

والمطلوب :- ١- إيجاد قيمة بضاعة آخر المدة . ٢- أشرها على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

الحل

-- بضاعة آخر المدة =	١ - البضاعة الموجودة بالمخزن (سعر التكلفة) = ١٥٠٠٠ ج
(+)	٢ - البضاعة المشتراه بالطريق = ٣٠٠٠ ج
(-)	٣ - بضاعة مباعة لم تسلم = (٢٠٠٠)
=	بضاعة آخر المدة = ١٦٠٠٠

قائمة المركز المالي

أصول متداولة	
بضاعة آخر المدة	١٦٠٠٠

قائمة الدخل

بضاعة أول المدة	--
(+) صافي المشتريات	--
(-) بضاعة آخر المدة	١٦٠٠٠

تم (١٠) رين : في ٢١/١٢/٢٠١٥ كانت البضاعة المتبقية بمخازن منشأة محمد أشرف .

٨٠٠٠٠ جنيه على أساس سعر التكلفة / و على أساس سعر السوق ٩٥٠٠٠ جنيه

- هناك بضاعة مباعة و لم تسلم قدرها ٢٠٠٠٠ جنيه . - هناك بضاعة بالجمارك قدرها ٤٥٠٠٠ ج

والمطلوب :- ١- إيجاد قيمة بضاعة آخر المدة . ٢- أشر التسوية على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (١١) رين : في منشأة فاتيما أظهر الجرد الختامي أن البضاعة الموجودة بالمخازن تكلفتها ٢٠٠٠٠ ج في

حين أن سعرها في السوق ٢٥٠٠٠ ج و هناك بضاعة بالطريق قيمتها ٣٠٠٠ ج .

والمطلوب :- ١- إيجاد قيمة بضاعة آخر المدة ٢- أشر التسوية على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (١٢) رين : في منشأة الشريف أظهر الجرد الختامي للبضاعة ما يلي :

- البضاعة الموجودة بالمخزن تكلفتها ٢٥٠٠٠ ج في حين أن سعرها سعر السوق ٣٠٠٠٠ ج .
- هناك بضاعة بالطريق مشتراه قيمتها ١٥٠٠٠ ج - هناك بضاعة مباعة و لم تسلم قدرها ١٨٠٠٠ جنيه
- هناك بضاعة بصفة أمانة لدى الغير قيمتها ٦٠٠٠ ج -- هناك بضاعة تالفة بمبلغ ٢٠٠٠ ج

والمطلوب :- ١- إيجاد قيمة بضاعة آخر المدة . ٢- أشرها على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

كيف تكون طريقة الحل عندما يكون سعر السوق أقل من سعر التكلفة

تدريب (٤) في منشأة أسامة الشريف أظهر الجرد الختامي للبضاعة ما يلي :

- البضاعة الموجودة بالمخزن تكلفتها ٢٥٠٠٠ ج في حين أن سعرها سعر السوق ٢٠٠٠٠ ج .
- هناك بضاعة لدي الوكلاء قيمتها ٥٠٠٠ ج

والمطلوب :- ١- إيجاد قيمة بضاعة آخر المدة . ٢- أثرها على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

الحل

$$\begin{aligned} \text{-- بضاعة آخر المدة} &= ١ - \text{البضاعة الموجودة بالمخزن (سعر التكلفة)} = ٢٥٠٠٠ \text{ ج} \\ &+ ٢ - \text{البضاعة لدي الوكلاء} \\ &= \text{بضاعة آخر المدة} = ٣٠٠٠٠ \end{aligned}$$

-- يتم تكوين مخصص هبوط أسعار بضاعة لأن سعر التكلفة أكبر من سعر السوق

$$\text{-- مخصص هبوط بضاعة} = \text{سعر التكلفة} - \text{سعر السوق} = ٢٥٠٠٠ \text{ ج} - ٢٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ \text{ ج}$$

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

أصول متداولة		بضاعة أول المدة	--
بضاعة آخر المدة	١٧٠٠٠	(+) صافي المشتريات	--
(-) مخصص هبوط بضاعة	(٣٠٠٠)	(-) بضاعة آخر المدة	١٧٠٠٠
	١٤٠٠٠	المصروفات	
		مخصص هبوط بضاعة	٣٠٠٠

تم (١٣) رين :- في ٢١/١٢/٢٠١٦ كانت البضاعة الموجود بالمخازن قيمتها ٢٥٠٠٠ ج بسعر التكلفة

وبسعر السوق ٤٠٠٠٠ جنيه و تبين الآتي :-

- ١ - هناك بضاعة الجمارك قيمتها ١٠٠٠٠ جنيه . ٢ - هناك بضاعة بصفة أمانة لدى الغير قيمتها ١٥٠٠٠ جنيه .
- ٣ - هناك بضاعة مباعه و لم تسلم قيمتها ١٤٠٠٠ جنيه بسعر التكلفة .

والمطلوب :- ١- حساب المخزون آخر الفترة . ٢- أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (١٤) رين :- فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة منشأة جودي في ٢١/١٢/٢٠١٨

أرصدة مدينة :- ١٥٠٠ خصم مسموح به / ١٥٠٠٠٠ سيارات / ٦٠٠٠٠ آلات و معدات / ٥٠٠٠٠ مخزون أول الفترة

/ ٩٠٠٠٠ مشتريات / ١٦٠٠ مردودات مبيعات

أرصدة دائنة :- ٢٠٠٠٠ مجمع أهلاك سيارات / ١٠٠٠٠ مجمع أهلاك آلات / ١٦٠٠٠٠ مبيعات / ٩٠٠٠ خصم

مكتسب / ٢٠٠٠ مردودات مشتريات

← **و عند الجرد :-** ١- قدر المخزون في آخر الفترة بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه (بالتكلفة) ، ٣٥٠٠٠ (بسعر البيع)

مع العلم بأن :- ٢ - هناك بضاعة لدى وكلاء البيع قيمتها ٥٠٠٠ ج كما توجد بضاعة بصفة أمانة للغير قيمتها

٤٠٠٠ ج و بضاعة تالفة قيمتها ٢٠٠٠ جنيه

٣- تستهلك السيارات بمعدل ١٠% قسط متناقص و الآلات بمعدل ٥% قسط ثابت

المطلوب :- ١- التسويات الجردية اللازمة . ٢- أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (١٥) رين :- في ٢١/١٢/٢٠١٧ استخرجت الأرصدة الآتية من دفاتر منشأة محسن الشريف .

٧٠٠٠٠ سيارات / ١٢٠٠٠٠ آلات / ٣٥٠٠٠ أثاث / ٢٠٠٠٠ مجمع أهلاك سيارات / ٢٥٠٠٠٠ مبيعات

٨٠٠٠٠ بضاعة أول المدة / ١٥٠٠٠٠ مشتريات / ١٠٠٠٠٠ مجمع أهلاك آلات / ٣٥٠٠ مجمع أهلاك أثاث .

← **و عند الجرد :-** ١- البضاعة المتبقية في آخر المدة قدرت بمبلغ ٥٠٠٠٠ ج (بالتكلفة) و ٤٥٠٠٠٠ (سعر البيع)

٢ - تستهلك السيارات بمعدل ١٠% قسط متناقص و الآلات تستهلك بمعدل ٥% قسط ثابت .

٣ - يستهلك الأثاث على ١٠ سنوات بقيمة باقية ٥٠٠٠ جنيه .

المطلوب :- ١- التسويات الجردية و المحاسبية اللازمة ٢- أثرها على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

ثالثاً : جرد أوراق القبض

أوراق القبض : هي ما تمتلكه المنشأة من (كمبيالات وسندات أذنية)

- مخصص أجيو = أوراق القبض - قيمة حالية - أو = أوراق القبض × المعدل % × (المدة ÷ 12)

تدريب (١) ⇐ ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة العيسوي في ٢١/١٢/٢٠١٥ .

إذا كان رصيد أوراق القبض بمبلغ ١٣٠٠٠ ج

⇐ وعند الجرد تبين أن : القيمة الحالية لأوراق القبض ١٢٠٠٠ ج

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية . ٢ - أثر التسويات قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

المحل**التسويات الجردية :**

- مخصص أجيو = أوراق القبض - قيمة حالية = ١٣٠٠٠ ج - ١٢٠٠٠ = ١٠٠٠ ج

قائمة المركز المالي**قائمة الدخل**

أصول متداولة :-		
أوراق قبض	١٣٠٠٠	
(-) مخصص أجيو	(١٠٠٠)	
		١٢٠٠٠

المصروفات		
مخصص أجيو	١٠٠٠	

تدريب (٢) ⇐ ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الشريف في ٢١/١٢/٢٠١٧ .

٥٠٠٠٠ أوراق القبض - ٨٠٠ مخصص أجيو - ١٠٠٠ مصروفات القطع

⇐ وعند الجرد تبين ما يلي :-

١ - متوسط استحقاق أوراق القبض ٢٠١٨/٣/٣١ ومعدل فائدة البنك على الأوراق التجارية تبلغ ١٢ % .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

المحل**التسويات الجردية :**

- مخصص أجيو = أوراق القبض × المعدل % × المدة = ٥٠٠٠٠ ج × ١٢ % × (١٢/٣) = ١٥٠٠ ج

- فرق المخصصين = جديد (١٥٠٠ ج) ، قديم (٨٠٠) = الفرق (٧٠٠) = (خسارة)

قائمة المركز المالي**قائمة الدخل**

أصول متداولة :-		
أوراق قبض	٥٠٠٠٠	
(-) مخصص أجيو	(١٥٠٠)	
		٤٨٥٠٠

المصروفات		
مخصص أجيو	٧٠٠	
مصروفات قطع	١٠٠٠	

تدريب (١٦) ⇐ ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الخديوي في ٢١/١٢/٢٠١٧ .

٤٠٠٠٠ أوراق القبض - ٢٨٠٠ مخصص أجيو - ١٠٠٠ مصروفات القطع

⇐ وعند الجرد تبين ما يلي :-

١ - متوسط استحقاق أوراق القبض ٢٠١٨/٣/٣١ ومعدل فائدة البنك على خصم الأوراق التجارية تبلغ ٨ % .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (١٧) رين : ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة محمود عبدالعزيز في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

٣٠٠٠٠ أوراق القبض . ٣٠٠ أجيو . ٨٠٠ مخصص أجيو .

← وعند الجرد تبين ما يلي :-

١- متوسط استحقاق أوراق القبض ٤ شهور و معدل فائدة البنك على خصم الأوراق التجارية تبلغ ١٢ % .

المطلوب :- ١- التسويات الجردية اللازمة . ٢- التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (١٨) رين : ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الشريف في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

إذا كان رصيد أوراق القبض بمبلغ ٣٢٠٠٠ ج -- ١٠٠٠ مخصص أجيو -- ٥٠٠ أجيو

← وعند الجرد تبين أن : القيمة الحالية لأوراق القبض ٣٠٠٠٠ ج

المطلوب :- ١- التسويات الجردية . ٢- أثر التسويات على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (١٩) رين : في ٢٠١٧/١٢/٣١ استخرحت الأرصدة الآتية من دفاتر منشأة هشام يوسف .

٥٠٠٠ سيارات / ٦٠٠٠ آلات / ٢٥٠٠٠ أثاث / ١٠٠٠٠ مجمع أهلاك سيارات / ٥٠٠٠ مجمع أهلاك آلات / ٣٠٠٠ مجمع أهلاك أثاث / ٣٠٠٠٠ مبيعات / ١٠٠٠٠٠ بضاعة أول المدة / ٢٠٠٠٠٠ مشتريات / ٥٠٠ أجيو / ١٠٠٠٠ أوراق قبض / ٦٠٠ مخصص أجيو .

← وعند الجرد :- ١- البضاعة المتبقية في آخر المدة قدرت بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج (بالتكلفة) و ٤٥٠٠٠ (سعر البيع)

٢- تستهلك السيارات بمعدل ١٠ % قسط متناقص و الآلات تستهلك بمعدل ٥ % قسط ثابت .

٣- يستهلك الأثاث على ١٠ سنوات بقيمة باقية ٥٠٠٠ جنيه .

٤- متوسط أستحقاق أوراق القبض ٢٠١٨/١٢/٣١ ومعدل الخصم السائد ١٢%

المطلوب :- ١- التسويات الجردية والمحاسبية اللازمة ٢- أثرها على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٢٠) رين : الأرصدة الآتية ظهرت بميزان مراجعة منشأة ملك محسن في ٢٠١٥/١٢/٣١ .

٥٠٠٠ أراضي . ١٠٠٠٠ مباني . ٨٠٠٠٠ آلات . ٦٠٠٠٠ سيارات

٢٠٠٠٠ أثاث . ١٥٠٠٠ مجمع إهلاك آلات .

فإذا علمت أنه عند الجرد في 2015/12/31 تبين ما يلي :-

١- تستهلك المباني على ٢٠ سنة .

٢- تستهلك السيارات على مدار (٥) سنوات علما بأن قيمتها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي ١٠٠٠٠ ج

٣- تستهلك الآلات بمعدل ٢٠ % سنويا بطريقة القسط المتناقص .

٤- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنويا علما بأنه يتضمن أثاث قيمته ١٠٠٠٠ جنيه تم شراؤه في ٢٠١٥/٧/١ .

والمطلوب :- ١- التسويات المحاسبية لحساب قسط الإهلاك ٢- أثر ذلك على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

رابعاً: جرد الأوراق المالية

الأوراق المالية : تشمل الأوراق المالية (الأسهم والسندات) التي تملكها المنشأة في نهاية الفترة المالية .

- مخصص هبوط أسعار أوراق مالية = الأوراق المالية - القيمة السوقية

ملاحظة هامة :

- إذا كانت القيمة السوقية للأوراق المالية أكبر من قيمتها الحالية (الاسمية) لا تأثير عليها وتظهر كما هي .

تدريب (١) :- ظهر رصيد ح / الأوراق المالية في دفاتر منشأة حسام الشريف بمبلغ ١٥٠٠٠ ج

← وعند الجرد :- قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية بمبلغ ١٢٠٠٠ جنيه

المطلوب :- ١- التسويات الجردية اللازمة . ٢- أثرها على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

المسألة

التسويات الجردية :

- مخصص هبوط أسعار أوراق مالية = الأوراق المالية - القيمة السوقية
= ١٥٠٠٠ ج - ١٢٠٠٠ ج = ٣٠٠٠ ج

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

أصول متداولة :-		المصرفات	
أوراق مالية	١٥٠٠٠	مخصص هبوط. أ.أ. مالية	٣٠٠٠
(-) مخصص هبوط. أ.أ. مالية	(٣٠٠٠)		
	١٢٠٠٠		

تم (٢١) رين : ظهر رصيد ح / الأوراق المالية في دفاتر منشأة أسامة ربيع. بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه

وعند الجرد : قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية بمبلغ ٧٨٠٠ جنيه

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة. ٢ - أشر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٢٢) رين : ظهر رصيد ح / الأوراق المالية في دفاتر منشأة سمس بمبلغ ٢٢٠٠٠ جنيه

وعند الجرد : قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية بمبلغ ٢٤٠٠٠ جنيه

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة. ٢ - أشر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٢٣) رين : كانت تكلفة الأوراق المالية في دفاتر منشأة حسام الشريف. بمبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه

وعند الجرد : قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية بمبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة. ٢ - أشر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٢٤) رين : ظهرت الأرصدة التالية لمنشأة أحمد محمود في ٢١/١٢/٢٠١٧

٥٠٠٠ آلات / ٤٠٠٠٠ سيارات / ١٠٠٠٠٠ أراضي ومباني / ١٠٠٠٠ مجمع إهلاك آلات / ١٠٠٠٠ أوراق مالية / ٨٠٠٠ أوراق قبض / ١٠٠٠ مخصص هبوط. أ.أ. مالية / ٢٠٠ مخصص أجيو / ٧٠٠٠٠ بضاعة أول المدة .

وعند الجرد تبين ما يلي :-

- تستهلك السيارات بطريقة القسط الثابت بمعدل ٢٠% والآلات بمعدل ١٠ قسط متناقص .
- قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية ٦٨٠٠٠ جنيه . --- القيمة الحالية لأوراق القبض ٢٤٠٠٠ جنيه
- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٦٠٠٠٠ ج بسعر التكلفة وبمبلغ ٧٠٠٠٠ ج بسعر السوق وهناك بضاعة مشتراه بالطريق ولم تصل بعد بمبلغ ١٠٠٠٠ جنية .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة. ٢ - قيود التسوية اللازمة .

تم (٢٥) رين : في ٢١/١٢/٢٠٠٨ تم استخراج الأرصدة الآتية من دفاتر منشأة إبراهيم كامل .

مدينة	دائنة	البياع	المعلومات الجردية
٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠	سيارات - مجمع إهلاك سيارات	تستهلك بمعدل ١٠% قسط ثابت
٩٠٠٠٠	١٥٠٠٠	آلات - مجمع إهلاك آلات	تستهلك بمعدل ٥% قسط متناقص
٦٠٠٠٠		مخزون في أول الفترة	قدر المخزون في آخر الفترة بمبلغ ٦٠٠٠٠ (بالتكلفة)
٨٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	مشتريات - مبيعات	

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة. ٢ - أشر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

خامسا : جرد المدينون (العملاء / الذمم)

المدينون (العملاء) : هم أفراد عليهم مبالغ مالية للمنشأة وتنقسم الديون إلى الآتي :

- ١ - الديون المعدومة : هي الديون التي لا أمل في تحصيلها (فقد الأمل فيها)
- ٢ - الديون المشكوك فيها : هي الديون التي يمكن أن تحصل أو لا يمكن تحصيلها .
- ٣ - الديون الحيدة : هي الديون المحصلة فعلا (المؤكد تحصيلها)

عند جرد المدينين يجب أن نتذكر القوانين الآتية :

- ١ - الديون المعدومة = الديون القديمة + الديون الجديدة
- ٢ - صافي المدينين = المدينين (العملاء) - ديون معدومة جديدة
- ٣ - مخصص ديون مشكوك فيها = صافي المدينين × المعدل % أو = صافي المدينين - الديون الجيدة
- ٤ - مخصص خصم مسموح به = الديون الجيدة × المعدل %

تدريب (١) فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة أشرف الشريف في ٢١/١٢/٢٠١٥ .

٣١٠٠٠ مدينون - ٢٠٠٠ ديون معدومة ← وعند الجرد

١ -- أفلس أحد المدينين وكان مدينا بمبلغ ١٠٠٠ ج وتقرر إعدامه .

٢ -- يراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ٥ % من المدينين

المطلوب : ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

المحلل

التسويات الجردية :

- ١ - الديون المعدومة = الديون القديمة + الديون الجديدة = ٢٠٠٠ ج + ١٠٠٠ ج = ٣٠٠٠ ج (قائمة الدخل)
- ٢ - صافي المدينين = المدينين (العملاء) - ديون معدومة جديدة = ٣١٠٠٠ ج - ١٠٠٠ ج = ٣٠٠٠٠ ج
- ٣ - مخصص ديون مشكوك فيها = صافي المدينين × المعدل % = ٣٠٠٠٠ ج × ٥ % = ١٥٠٠ ج

قائمة المركز المالي

أصول متداولة :-			
مدينون (عملاء)	٣٠٠٠٠		
(-) مخصص ديون مشكوك فيها	(١٥٠٠)		
الديون الجيدة		٢٨٥٠٠	

قائمة الدخل

المصروفات			
ديون معدومة	٣٠٠٠		
مخصص ديون مسكوك فيها	١٥٠٠		

تدريب (٢) فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة يماني أسامة في ٢١/١٢/٢٠١٨ .

٤٢٠٠٠ مدينون -- ١٢٠٠ ديون معدومة -- ١٤٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها

← وعند الجرد ١ - أعدم دين طرف العميلة يماني بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه

٢ - يراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ١٠ % من المدينين .

المطلوب : ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

المحلل

التسويات الجردية :

- ١ - الديون المعدومة = الديون القديمة + الديون الجديدة = ١٢٠٠ ج + ٢٠٠٠ ج = ٣٢٠٠ ج
- ٢ - صافي المدينين = المدينين (العملاء) - ديون معدومة جديدة = ٤٢٠٠٠ ج - ٢٠٠٠ ج = ٤٠٠٠٠ ج .
- ٣ - مخصص ديون مشكوك فيها = صافي المدينين × المعدل % = ٤٠٠٠٠ ج × ١٠ % = ٤٠٠٠ ج
- ٤ - فرق المخصصين = جديد (٤٠٠٠ ج) ، قديم (١٤٠٠) = الفرق (٢٦٠٠) = (خسارة)

قائمة الدخل

قائمة المركز المالي

أصول متداولة :-		المصروفات	
مدينون (عملاء)	٤٠٠٠٠	ديون معدومة	٣٢٠٠
(-) مخصص ديون مشكوك فيها	(٤٠٠٠)	مخصص ديون مسكوك فيها	٢٦٠٠
الديون الجيدة	٣٦٠٠٠		

تم (٢٦) رين : فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة محمود حمد في ٢٠١٥/١٢/٣١ .

وعند الجرد

٦٢٠٠٠ مدينون - ٤٠٠٠ ديون معدومة

١ - أفلس أحد المدينين وكان مدينا بمبلغ ٢٠٠٠ ج وتقرر إعدامه .

٢ - يراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ١٠ % من المدينين

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٢٧) رين : فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة يماني أسامة في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

٨٤٠٠٠ مدينون -- ٢٥٠٠ ديون معدومة -- ٣٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها

وعند الجرد : ١ -- أعدم دين طرف العميلة يماني بمبلغ ٤٠٠٠ جنيه

٢ - يراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ١٠ % من المدينين .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٢٨) رين : فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة محمد عماد في ٢٠١٤/١٢/٣١ .

وعند الجرد

٥٠٠٠٠ عملاء - ٣٠٠٠ ديون معدومة

١ - أعدم دين قدرة ٥٠٠٠ ج . ٢ - يراد عمل مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ٦ % من المدينين

و مخصص للخصم المسموح به ٤ %

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٢٩) رين : فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة لوحي أسامة في ٢٠١٦/١٢/٣١ .

٦٣٥٠٠ مدينون . ١٥٠٠ ديون معدومة . ٤٠٠ خصم مسموح به . ٢٤٠٠ م . د . م . فيها

٦٠٠ مخصص خصم مسموح به

وعند الجرد :- ١ -- أعدم دين قدرة ٣٥٠٠ جنيه

٢ - يراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٥% و مخصص للخصم المسموح به ٢ %

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٣٠) رين : الاتى الأرصدة التي ظهرت بميزان مراجعة دفاتر منشأة أيمن محمود في ٢٠١٥/١٢/٣١

٢٨٠٠٠ مدينون - ٥٠٠٠ بضاعة في أول الفترة - ٨٠٠٠٠ مشتريات - ٢٠٠٠ ديون معدومة

١٥٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها . ١٢٠٠٠٠ مبيعات

١ - قدر المخزون في آخر الفترة بمبلغ ٤٠٠٠ (بالتكلفة) وهناك بضاعة بالطريق قدرها ١٥٠٠٠ جنيها

٢ - اعدم دين قدرة ٣٠٠٠ جنيه ويراد تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ٥%

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٣١) رين : فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة أحمد الشريف في ٢٠١٣/١٢/٣١ .

٥٣٠٠٠ مدينون -- ١٥٠٠ ديون معدومة -- ٦٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها

وعند الجرد : ١ -- أعدم دين طرف العميل أحمد بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه

٢ - يراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ١٠ % من المدينين .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٣٣) رين : - ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة لوجين في ٢١/١٢/٢٠١٤.

٥٦٣٥٠ مدينون - ١٦٥٠ ديون معدومة - ٣٠٠٠٠ أوراق قبض - ٤٠٠ أجيو - ١٥٠٠ مخصص . د . م . فيها
٦٠٠ مخصص أجيو

← وعند الجرد تبين أن : أعدم دين قدره ٣٥٠ ج و يراد عمل مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٦ % .
- متوسط استحقاق أوراق القبض ٦ شهور و سعر الخصم السائد ١٢ % سنويا .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٣٣) رين : فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر منشأة جودي محسن في ٢١/١٢/٢٠١٤ .

٨٢٠٠٠ مدينون / ١٠٠٠ ديون معدومة / ٤٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها / ٤٠٠ خصم مسموح به
١٠٠٠ مخصص خصم مسموح به ← وعند الجرد ١ -- أعدم دين قدرة ٢٠٠٠ جنيه

٢ - يراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٥% و مخصص للخصم المسموح به ٢ %

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٣٤) رين : ← إليك بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة منشأة محمود في ٢١/١٢/٢٠١٤

٢٤٠٠٠٠ عقار - ٥٠٠٠ أثاث - ٥٠٠٠٠ أوراق قبض - ٢١٥٠٠ مدينون - ٦٠٠ ديون معدومة
١٠٠ أجيو - ٦٠٠ مخصص أجيو - ١٤٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها .

← وعند الجرد تبين ما يلي :-

- تقرر إعدام ١٥٠٠ جنيه لإفلاس أحد العملاء و تقرر عمل مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل ٥%
و مخصص للخصم المسموح به ٢ %
- تستهلك المباني بمعدل ٥ % سنويا و قيمة الأراضي ٦٠٠٠ ج . الأثاث على ١٠ سنوات بقيمة باقية ٢٠٠٠ ج

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل والمركز المالي

تم (٣٥) رين : ← ظهرت الأرصدة التالية ضمن ميزان المراجعة لمنشأة أحمد محمود

٧٠٠٠٠ أوراق مالية / ٣٥٨٠٠ عملاء / ٢٥٠٠٠ أوراق قبض / ١٥٠٠ ديون معدومة / ٦٠٠ أجيو /
٨٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها / ١٦٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية .

← وعند الجرد تبين ما يلي :-

- قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية ٦٨٠٠٠ جنيه . --- القيمة الحالية لأوراق القبض ٢٤٠٠٠ جنيه
- أفلس عميل مدين بمبلغ ٨٠٠ جنيه تقرر إعدامه و الديون الجيدة ٣٤٠٠٠ جنيه ..

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية . ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٣٦) رين : - ظهرت الأرصدة الآتية بميزان مراجعة منشأة عبد الفتاح الديس في ٢١/١٢/٢٠١٥ .

أرصدة مدينة :- ١٢٠٠٠٠ عقار - ٨٠٠٠٠ سيارات - ٥٤٠٠٠ مدينون - ٢٠٠٠ ديون معدومة .
٤٠٠٠٠ أوراق مالية - ٧٠٠٠٠ أوراق القبض - ٢٠٠ مصروفات أجيو
أرصدة دائنة :- ٨٠٠٠ مجمع أهلاك مباني - ١٢٠٠٠ مجمع أهلاك سيارات - ٢٠٠٠ مخصص . د . م . فيها
٧٠٠ مخصص أجيو . ٨٠٠ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية

← وعند الجرد ظهرت المعلومات الآتية :-

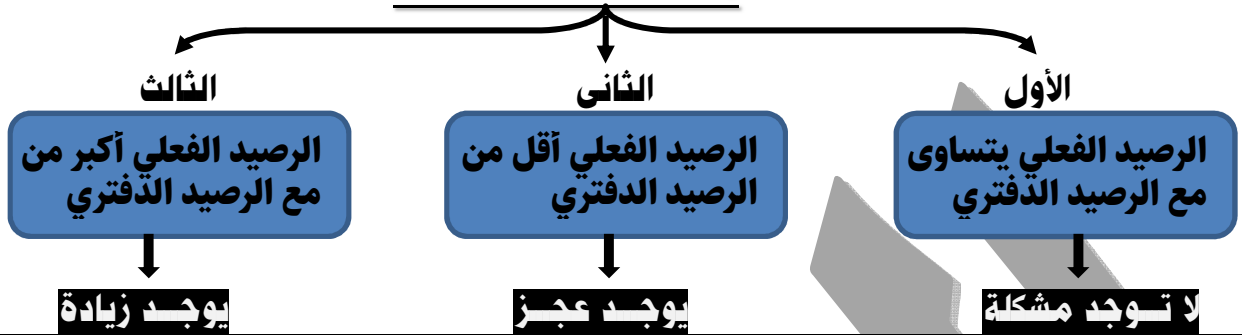
١ - قدرت قيمة المباني بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه و تستهلك بمعدل ٥% سنويا بطريقة القسط الثابت
٢ - تستهلك السيارات بمعدل ١٥% سنويا بطريقة القسط المتناقص .
٣ - أفلس أحد العملاء وعليه دين ب ٤٠٠٠ ج و تقرر إعدامه و يراد عمل مخصص . د . م . فيها بنسبة ١٠ % .
٤ - متوسط استحقاق أوراق القبض ٤ شهور و سعر الخصم السائد ١٢% سنويا .
٥ - قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية بمبلغ ٣٩٠٠٠ جنيه
٦ - قدر المخزون في آخر المدة بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه و هناك بضاعة مباعة و لم تسلم لصاحبها قيمتها ٥٠٠٠ ج
كما توجد بضاعة لدى الوكلاء قيمتها ١٥٠٠٠ جنيه .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية و الحسابية . ٢ - أثر التسويات على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

سادسا: جرد النقدية (الخزينة)

النقدية بالخزينة :-

- يتمثل الجرد العملي للنقدية بالخزينة في مقارنة الرصيد الدفتری للنقدية بالرصيد الفعلي للنقدية بالخزينة .
وهناك ثلاثة احتمالات



(١) أولا : عجز الخزينة :-

تدريب (١) ظهر رصيد ح/ الخزينة بدفاتر منشأة محمد صابر مبلغ ٢٢٥٠٠ جنيه .

- وعند الجرد تبين أن الموجود فعلا بالخزينة ٢٢٠٠٠ جنيه و بالبحث تبين أن العجز :-
(أ) نصف العجز في الحدود الطبيعية المسموح بها . (ب) الباقي بسبب أهمال الصراف .

المطلوب

- حيث أن الرصيد الفعلي أقل من الرصيد الدفتری نقوم أولا بتحديد قيمة العجز :-

الرصيد الدفتری = ٢٢٥٠٠ ج

الرصيد الفعلي = ٢٢٠٠٠ ج

العجز الفعلي = ٥٠٠ ج

قائمة المركز المالي

أصول متداولة :-		
نقدية بالخزينة	٢٢٠٠٠	
أرصدة مدينة أخرى		
سلفيات الموظفين	٢٥٠	

قائمة الدخل

المصروفات		
عجز الخزينة	٢٥٠	

١ - رصيد النقدية الموجود بالخزينة فعلا هو الذي يظهر بالميزانية .
٢ - عجز الخزينة في الحدود المسموح بها يرحل إلى قائمة الدخل وعجز الخزينة بسبب إهمال الصراف يتحملها الصراف و تعتبر سلفيات في قائمة المركز المالي .

(٢) الزيادة بالخزينة :-

تدريب (٢) - ظهر رصيد ح/ الخزينة بدفاتر منشأة ايمن محمود مبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه .

- وعند الجرد تبين أن الموجود فعلا بالخزينة ٢٥٥٠٠ جنيه و بالبحث تبين أن الزيادة :-

(١) : نصف قيمة الزيادة تم معرفة سببها و ردت لأصحابها . (ب) : الباقي لم يعرف سببه و أعتبر كأرباح .

المطلوب

١ حيث أن الرصيد الفعلي أكبر من الرصيد الدفتری نقوم أولا بتحديد قيمة الزيادة .

= الرصيد الفعلي ٢٥٥٠٠ ← يظهر بالميزانية مطروحا منه الزيادة التي ردت

← (-) الرصيد الدفتری ٢٥٠٠٠ ← وهي ٢٥٠ و يظهر رصيد النقدية بالخزينة ٢٥٢٥٠

الزيادة ٥٠٠

قائمة الدخل

قائمة المركز المالي

الإيرادات		أصول متداولة	
٢٥٠	الزيادة بالخزينة	٢٥٢٥٠	نقدية بالخزينة

:-

١- رصيد النقدية بالميزانية هو الرصيد الفعلي مطروحا منه قيمة الزيادة التي ردت = ٢٥٥٠٠ - ٢٥٠ = ٢٥٢٥٠

تم (٣٧) رين : في ٢١/١٢/٢٠١٨ ظهر رصيد ح/ الخزينة بدفاتر منشأة حسن حمدي مبلغ ٢٥٠٠٠ ج .:

و عند الجرد تبين أن : الموجود فعلا بالخزينة ٢٤٩٠٠ جنيه و بالبحث تبين أن العجز :-

(١) : العجز الطبيعي في حدود المسموح به ٣٠ ج . (ب) : الباقي بسبب أهمال الصراف ، اعتبر مسئولا عنه .

المطلوب :- ١- إيجاد قيمة العجز . ٢- أثر التسويات على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (٣٨) رين : ظهر رصيد ح/ الخزينة بدفاتر منشأة عبد الرحمن كامل مبلغ ٤٥٠٠٠ جنيه .

و عند الجرد تبين أن : الموجود فعلا بالخزينة ٤٦٠٠٠ جنيه و بالبحث تبين أن الزيادة :-

(١) نصف قيمة الزيادة تم معرفة سببها و ردت لأصحابها . (ب) الباقي لم يعرف سببه و أعتبر كأرباح

المطلوب :- ١- التسويات الجردية اللازمة . ٢- أثر التسوية على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (٣٩) رين : كان رصيد النقدية بالخزينة في دفاتر منشأة سميرة سيد مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه .

و عند الجرد تبين أن : الموجود فعلا ١٦٥٠٠ ج و بالفحص تبين معرفة سبب الزيادة و قدرها ٨٠٠ ج

ردت لأصحابها أما باقي الزيادة تم أقفالها في قائمة الدخل .

المطلوب :- ١- التسويات الجردية ٢- أثر التسويات على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (٤٠) رين : كان رصيد النقدية بالخزينة في منشأة عادل امام في ٢١/١٢/٢٠٠٨ بمبلغ ٤٨٠٠٠ ج

و عند الجرد :- تبين أن الموجود فعلا ٤٧٥٠٠ جنيه و بالفحص تبين أن العجز الطبيعي بلغ ١٠٠ ج

و الباقي يعتبر الصراف مسئولا عنه

المطلوب :- ١- التسويات الجردية اللازمة لإثبات العجز ٢- أثر التسوية

تم (٤١) رين : كان رصيد النقدية بالخزينة في دفاتر عماد متعب في ٢١/١٢/٢٠١٨ مبلغ ٢٤٠٠٠ ج

و عند الجرد تبين أن الموجود فعلا ٢٢٥٠٠ جنيه و بالفحص تبين أن العجز الطبيعي بلغ ٥٠ جنيه

و الباقي يعتبر الصراف مسئولا عنه

المطلوب :- ١- التسويات الجردية اللازمة لإثبات العجز ٢- أثر التسوية

تم (٤٢) رين : ظهر رصيد النقدية (ح/ الخزينة) بدفاتر أحد الفنادق ٥٠٠٠ جنيه

و بجرد الخزينة وجد بها ٥١٥٠ جنيه ولم يعرف سبب الفرق .

المطلوب : ١- إجراء التسويات الجردية اللازمة . ٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (٤٣) رين : فيما يلي الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة لشركة الشريف في ٢١/١٢/٢٠١٥ :

أرصدة مدينة : ٦٠٠٠٠ نقدية بالخزينة .

و عند الجرد تبين أن : الرصيد الفعلي بالخزينة ٥٩٥٠٠ ج و بالبحث عن أسباب العجز تبين أن هناك مبلغ

٢٠٠ جنيه عجز مسموح به ، و الباقي يتحملة الصراف لإهمال .

المطلوب : ١- إجراء التسويات الجردية اللازمة . ٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

سابعاً: جرد البنك

تسوية حـ / البنك :- يقصد به مقارنة رصيد البنك بالدفاتر مع رصيد كشف حساب البنك المرسل .
وعند مقارنة الرصيدين ينتج الآتي : ١ - فوائد دائنة ٢ - عمولة ومصاريف
مذكرة التسوية

الرصيد كما يظهر بدفاتر البنك (كشف الحساب) يضاف إليه :-		xxxx
شيكات واردة أرسلت للتحويل و لم تظهر بكشف الحساب		
شيك رقم ورد من	xxxx	+
شيك رقم ورد من	xxxx	xxxx
يخصم منه :-		xxxx
شيكات مسحوبة لم تقدم للبنك لصرفها و لم تظهر بكشف الحساب		(-)
شيك رقم صادر إلى	xxxx	
شيك رقم صادر إلى	xxxx	xxxx
الرصيد كما يظهر بدفاتر المنشأة		xxxx

تدريب (١) - ظهر رصيد حـ/ البنك بدفاتر منشأة أحمد محسن في ٢١/١٢/٢٠١٨ بمبلغ ١٢٤٥٠ ج

- و تبين من كشف الحساب الوارد من البنك أن رصيد البنك في هذا التاريخ ١١٧٧٠ جنيه و عند مطابقة
رصيد البنك بالدفاتر مع كشف حساب البنك تبين ما يلي :-

- ١- أرسلت المنشأة الشيك رقم ٤٨٥/ ج بمبلغ ١٥٠٠ ج و الوارد من عزت مصطفى للبنك للتحويل .
- ٢- أرسلت المنشأة الشيك رقم ٩٩٩ / س بمبلغ ٢٤٠٠ ج و الوارد من محمود علي للبنك للتحويل و لم تحصل .
هناك شيكات سحبت و لم يتقدم أصحابها لصرفها
- ٣ احتسب البنك على المنشأة عمولات قيمتها ٢٥٠ جنيه و فوائد دائنة لصالح المنشأة قيمتها ٩٠٠ ج

التسوية بين الرصيدين .

المطلوب :

دائن	حـ / البنك بدفاتر المنشأة	مدين
حـ / مصروفات و عمولات بنكية	٣٥٠	رصيد ١٢٤٥٠
		حـ / فوائد بنك دائنة ٩٠٠
رصيد	١٣٠٠٠	
	١٣٣٥٠	١٣٣٥٠

مذكرة التسوية

الرصيد كما يظهر بدفاتر البنك (كشف الحساب) يضاف إليه :-		١١٧٧٠
شيكات واردة أرسلت للتحويل و لم تظهر بكشف الحساب		+
شيك رقم ٤٨٥/ ج و الوارد من عزت مصطفى .	١٥٠٠	
شيك رقم ٩٩٩ / س و الوارد من محمود علي	٢٤٠٠	٢٩٠٠
يخصم منه :-		١٥٦٧٠
شيكات صادرة لم تقدم للبنك لصرفها و لم تظهر بكشف الحساب		(-)
شيك رقم ٦٤٨٩ / ط لصالح أحمد حمادة .	٩٧٠	
شيك رقم ٦٤٩٥ / ط لصالح محمد أشرف .	١٧٠٠	٢٦٧٠
الرصيد بعد التسوية مطابق مع رصيد حـ/ البنك بدفاتر المنشأة		١٣٠٠٠

تم (٤٤) رين : كان رصيد البنك بدفاتر منشأة حمدي صلاح في ٢١/١٢/٢٠٠٨ ٥٩٥٥٠ جنيهه و رصيده

ح/ البنك الوارد بكشف الحساب في نفس التاريخ ٦٠٢٠٠ جنيهه ← و بالفحص تبين أن :

١ - هناك شيكات أرسلت للتحويل و لم تحصل بعد بيانها كما يلي :-

(١) : شيك رقم ٩٩٩ ط بمبلغ ٤٨٠٠ ج (ب) : شيك رقم ٦٥٦ جنيهه بمبلغ ٣٠٠٠ جنيهه .

٢ - هناك شيكات سحبت و لم يتقدم أصحابها لصرفها بعد بيانها كما يلي :-

(١) ٢١٠٠ جنيهه شيك رقم ٧٧٧ ع مسحوب على أحمد . (ب) : ٥٠٠٠ شيك رقم ٧٧٨ ع مسحوب على حسن

٣ - هناك مصاريف و عمولة بنك على المنشأة تبلغ ٣٥٠ جنيهه و فوائد لصالح المنشأة قدرها ١٨٠٠ جنية

المطلوب :- ١٥ - عمل مذكرة التسوية والتسويات . ٢ - التسويات على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (٤٥) رين : ظهر رصيد ح/ البنك بدفاتر منشأة صلاح رضوان في ٢١/١٢/٢٠٠٨ بمبلغ ١٨٦٧٥ جنيهه

و قد تبين من كشف الحساب الوارد من البنك أن رصيد البنك في هذا التاريخ ١٧٦٥٥ جنيهه

و عند مطابقة رصيد البنك بالدفاتر مع كشف حساب البنك تبين ما يلي :-

١ -- أرسلت المنشأة الشيك رقم ٥٤٨٠ ب ٢٢٥٠ ج و الوارد من أسامة الشريف للبنك للتحويل و لم تحصل .

-- أرسلت المنشأة الشيك رقم ٨٨٨٨ ب ٣٦٠٠ ج و الوارد من أيمن محمود للبنك للتحويل و لم تحصل .

٢ - هناك شيكات سحبت و لم يتقدم أصحابها لصرفها

-- شيك رقم ٥٤٤٠ ح بمبلغ ١٤٥٥ جنيهه لصالح حمدي صلاح .

-- شيك رقم ٥٤٤٩ ح بمبلغ ٢٥٥٠ جنيهه لصالح كامل محمد .

٣ - احتسب البنك على المنشأة عمولات و مصروفات قيمتها ٥٢٥ جنيهه و فوائد دائنة لصالح المنشأة قيمتها ١٣٥٠

جنيهه ظهرت بكشف الحساب

المطلوب :- ١٥ - عمل مذكرة التسوية والتسويات . ٢ - التسويات على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (٤٦) رين : الأتى بعض الأرصدة التى ظهرت ضمن ميزان المراجعة لشركة أوفر لاند في ٢١/١٢/٢٠١٥

٥٠٠٠٠ بنك جارى -- ١٠٠٠٠ مدينون -- ٣٠٠ ديون معدومة -- ٥٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

فإذا علمت أنه في 31/12/2015 تبين ما يلي :

- بلغ رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب ٥٤٣٥٠ جنيهه وبتحليل كشف الحساب تبين ما يلي :

-- هناك شيكات لصالح الشركة قيمتها ٣٠٠٠ جنيهه أرسلت للبنك للتحويل و لم تحصل بعد .

-- أصدرت الشركة شيكات قيمتها ٢٥٠٠ ج لصالح شركة العبور و لم تقدم للصرف و تم إثباتها بدفاتر الشركة .

-- احتسب البنك فوائد دائنة لصالح الشركة بمبلغ ٥٠٠٠ جنيهه و لم يصل بها إشعار إضافة .

-- احتسب البنك عمولة و مصاريف بمبلغ ١٥٠ جنيهه و لم يصل بها إشعار خصم .

-- تقدر الديون المعدومة بمبلغ ٧٠٠ ج و براد عمل مخصص . د . م . فيها بنسبة ٣% من المدينين .

المطلوب :- ١٥ - عمل مذكرة التسوية والتسويات الجردية . ٢ - الأثر على قائمة الدخل و قائمة المركز المالي .

تم (٤٧) رين : ظهر رصيد ح/ البنك بدفاتر منشأة محمد ثروت في ٢١/١٢/٢٠١٥ بمبلغ ٢٤٩٠٠ ج

و قد تبين من كشف الحساب الوارد من البنك أن رصيد البنك في هذا التاريخ ٢٢٥٤٠ جنيهه

و عند مطابقة رصيد البنك بالدفاتر مع كشف حساب البنك تبين ما يلي :-

- أرسلت المنشأة الشيك رقم ٨٧٧٧ ج بمبلغ ٣٠٠٠ جنيهه و الوارد من ملك محسن للبنك للتحويل .

- أرسلت المنشأة الشيك رقم ٨٧٧٥ س بمبلغ ٤٨٠٠ جنيهه و الوارد من يمى أسامة للبنك للتحويل .

- هناك شيكات سحبت و لم يتقدم أصحابها لصرفها

شيك رقم ٣٣٣٢ ط بمبلغ ١٣٤٠ جنيهه لصالح أحمد الشريف .

شيك رقم ٣٣٢٢ ط بمبلغ ٣٤٠٠ جنيهه لصالح جودي الشريف .

شيك رقم ٣٢٢٢ ط بمبلغ ٦٠٠ جنيهه لصالح حسام الشريف .

- احتسب البنك على المنشأة عمولات و مصروفات قيمتها ٧٠٠ جنيهه و فوائد دائنة لصالح المنشأة قيمتها ١٨٠٠ ج

المطلوب : التسوية بين الرصيدين

تم (٤٨) رين : في ٢١/١٢/٢٠١٨ كان رصيد د/ البنك بدفتر الأستاذ ٥٩٥٠٠ جنيه ، والرصيد يكشف

الحساب الوارد من البنك ٥٨٠٠٠ جنيه وبتحليل كشف حساب البنك اتضح الآتي :

- ١ - هناك فوائد دائنة لصالح الشركة قيمتها ٦٥٠ جنيه لم تثبت بالدفاتر .
- ٢ - هناك عمولة ومصاريف قيمتها ١٥٠ جنيه لم تثبت بالدفاتر .
- ٣ - توجد شيكات أرسلت للبنك للتحويل من شركة زمالك تورز قيمتها ٣١٥٠ ج ولم تحصل بعد .
- ٤ - هناك شيكات أصدرتها الشركة لصالح فندق أطلس الزمالك قيمتها ١١٥٠ جنيه ولم تقدم للبنك للصرف .

والمطلوب : ١ - تصوير د/ البنك بدفتر الأستاذ . ٢ - عمل مذكرة التسوية .

تم (٤٩) رين : - ظهرت الأرصدة التي ظهرت ضمن ميزان مراجعة منشأة لوجين أسامة في ٢٠١٨ .

أرصدة مدينة :- ٨٥٠٠ خزينة / ٢٩٥٠٠ مدينون / ١٥٠٠ ديون معدومة / ٤٠٠٠٠ أوراق مالية /

٣٠٠٠٠ أوراق قبض / ٣٧٠٠٠ بضاعة في أول المدة / ٢٠٠ أجيو

أرصدة دائنة :- ٩٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها - ٢٥٠ مخصص أجيو

وعند الجرد :- ١ - قدرت القيمة السوقية للأوراق المالية بمبلغ ٣٨٥٠٠ جنيه .

٢ - عند جرد الخزينة وجد أن الموجود فعلا ٨٢٥٠ جنيه والفرق اعتبر الصراف مسئولا عن ٦٠% من قيمته والباقي في حدود المسموح به واعتبر خسارة .

٣ - اعدم دين قدرة ٢٥٠٠ جنيه لإفلاس أحد العملاء ويراد عمل مخصص ديون مشكوك فيها قدره ١١٠٠ جنيه

٤ - قدرت البضاعة الباقية بالمخازن في نهاية المدة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج (بالتكلفة) وبمبلغ ٣٨٠٠٠ (بسر السوق)

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة ٢ - أثر التسويات على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

ثامنا : جرد المصروفات والإيرادات

- من المعروف أن المصروفات التي تخص السنة توضع وتحمل في قائمة الدخل تحت بند المصروفات .
- كذلك المعروف أن الإيرادات التي تخص السنة توضع وتحمل في قائمة الدخل تحت بند الإيرادات .
- لكن قد يكون هناك مصروف مقدم ومصروف مستحق وكذلك إيراد مقدم وإيراد مستحق وتلك المصروفات والإيرادات تحمل إلي قائمة المركز المالي .

قيود التسوية والأقفال للمصروفات والإيرادات

الإيرادات		المصروفات	
ما يخص السنة		ما يخص السنة	
من د / أسم الإيراد	xx	من د / ملخص الدخل	xx
الي د / ملخص الدخل	xx	الي د / أسم المصروف	xx
الإيراد المستحق		المصروف المستحق	
من د / الإيراد المستحق	xx	من د / أسم المصروف	xx
الي د / أسم الإيراد	xx	الي د / المصروف المستحق	xx
الإيراد المقدم		المصروف المقدم	
من د / أسم الإيراد		من د / المصروف المقدم	xx
الي د / الإيراد المقدم		الي د / أسم المصروف	xx

ملاحظات هامة

١ - قائمة الدخل تحمل بما يخصها من مصروفات وإيرادات .

٢ - الشهري يحول إلي سنوي بالضرب x ١٢ ويوضح بقائمة الدخل المستحقات تجمع والمقدمات تطرح .

تدريب (١)

- ظهرت الأرصدة الآتية بميزان المراجعة لمنشأة الأشراف في ٢١/١٢/٢٠١٧.

٥٢٠٠٠ إيجار - ٣٣٠٠٠ مرتبات - ١٥٠٠٠ إيراد أوراق مالية - ٤٠٠٠٠ إيراد عقار

١- الإيجار الشهري ٤٠٠٠ ج والمرتبات السنوية ٣٦٠٠٠ ج .

٢- هناك إيراد أوراق مالية مستحق قدرة ٨٠٠٠ ج وإيراد العقار الشهري ٣٠٠٠ ج .

المطلوب : ١- إجراء التسويات الجردية اللازمة . ٢- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

التسويات الجردية :

١- الإيجار السنوي = الشهري $\times ١٢ = ٤٠٠٠ \times ١٢ = ٤٨٠٠٠$ ج (قائمة الدخل)

- الإيجار المدفوع (بالتمرين) = ٥٢٠٠٠ ج

- إذا هناك إيجار مقدم = ٥٢٠٠٠ - ٤٨٠٠٠ = ٤٠٠٠ ج (أرصدة مدينة أخري)

٢- المرتبات السنوية = ٣٦٠٠٠ ج والمرتبات المدفوعة (بالتمرين) = ٣٣٠٠٠ ج

- إذا هناك مرتبات مستحقة = ٣٦٠٠٠ - ٣٣٠٠٠ = ٣٠٠٠ ج (أرصدة دائنة أخري)

٣- إيراد أوراق مالية مستحقة = ٨٠٠٠ ج (أرصدة مدينة أخري)

- إيراد أوراق مالية الذي يخص السنة = ١٥٠٠٠ ج + ٨٠٠٠٠ ج = ٢٣٠٠٠ ج

٤- إيراد العقار السنوي = الشهري $\times ١٢ = ٣٠٠٠ \times ١٢ = ٣٦٠٠٠$ ج (قائمة الدخل)

- إيراد العقار المحصل (بالتمرين) = ٤٠٠٠٠ ج

- إذا هناك إيراد عقار مقدم = ٤٠٠٠٠ ج - ٣٦٠٠٠ ج = ٤٠٠٠ ج (أرصدة دائنة أخري)

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

الإيرادات		المصروفات	
إيراد أوراق مالية	٢٣٠٠٠	الإيجار	٤٨٠٠٠
إيراد عقار	٣٦٠٠٠	المرتبات	٣٦٠٠٠
أرصدة مدينة أخري			
إيجار مقدم	٤٠٠٠		
إيراد أوراق مالية مستحق	٨٠٠٠		
أرصدة مدينة أخري			
مرتبات مستحقة	٣٠٠٠		
إيراد عقار مقدم	٤٠٠٠		

مدينة	دائنة	البيان	المعلومات الجردية
٤٠٠٠		إعلان	الإعلان عبارة عن حملة إعلانية لمدة سنتين اعتباراً من ١/١
٧٨٠٠٠		مرتبات	المرتبات الشهرية ٦٠٠٠ جنيه .
	٢٥٠٠٠	كوبونات أوراق مالية	هناك كوبونات مستحقة قدرها ١٠٠٠٠ جنيه .
	١٨٠٠٠	إيراد تأجير مخازن للغير	إيجار المخزن للغير ١٠٠٠ جنيه شهرياً

١- التسويات المحاسبية اللازمة ٢- قيود التسوية ٢- قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

المطلوب :-

تمارين شاملة على التسويات الجردية

تمرين (١) - زين : ظهرت الأرصدة الآتية بميزان مراجعة منشأة حسام محسن في ٢١/١٢/٢٠١٨

أرصدة مدينة: ١٢٥٠٠٠ عقار (المباني ٩٠٠٠٠) / ٨٥٠٠٠ سيارات / ١٨٠٠٠ أوراق مالية / ٨٠٠٠ أجور ومهايا / ٥٠٠٠ إيجار / ٢٠٠٠ مسحوبات / ٦٥٠٠ أوراق قبض / ١٣٥٠٠ مدينون / ١٥٠٠٠ أثاث / ٤٥٠٠ ديون معدومة / ٢٤٠٠ مردودات مبيعات / ١٥٠٠٠ بنك / ١٥٠٠٠ خزينة / ٢٠٠٠ رسوم جمركية على المشتريات / ٢١٠٠٠٠ مشتريات / ٣٢٠٠ خصم مسموح به / ١٨٠٠ تأمين ضد السرقة / ١٦٠٠٠ مخزون أول الفترة

أرصدة دائنة: ٧٤٠٠ أوراق دفع / ١٠٤٠٠ دائنون / ٨٦٠٠ إيراد عقار / ٢٥٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها / ٢٠٠٠٠ قرض / ٤٠٠٠ مردودات مشتريات / ٥٠٠٠ خصم مكتسب / ٢٤٠٠٠٠ مبيعات / ٢٥٠٠٠٠ رأس المال .

← وعند الجرد تين طلي :-

- ١- قدر المخزون في نهاية الفترة بمبلغ ٢٢٠٠٠ جنيه بسعر التكلفة و ٢٤٠٠٠٠ جنيه بسعر السوق .
- ٢- القيمة الحالية لأوراق القبض ٦٠٠٠ جنيه .
- ٣- اعدم دين قدرة ١٥٠٠ جنيه والديون الجيدة ٩٥٠٠ ج .
- ٣- تستهلك المباني بمعدل ٥% (قسط ثابت) والأثاث بمعدل ٤% (قسط ثابت) والسيارات بمعدل ١٠% قسط متناقص .
- ٤- الإيجار الشهري ٤٠٠ جنيه والأجور والمهايا السنوية ٩٦٠٠ جنيه .
- ٥- يراد العقار المحصل مقدما ٣٤٠٠ جنيه وهناك تأمين سرقه مقدم ٨٠٠ جنيه .
- ٦- الإيجار الشهري ٤٠٠ جنيه وإيراد الأوراق المالية المستحقة ١٠٠٠ جنيه والأعلان المستحق ٥٠٠ ج .
- ٧- هناك عجز في الخزينة قيمته ١٠٠ جنيه لم يعرف سببه .

المطلوب :- ١٠٠ - عمل التسويات الجردية اللازمة ٢ - قيود التسويات للمعلومة رقم (٤)

٢ - قائمة الدخل عن السنة المنتهية في . ٤ - قائمة حقوق الملكية ٥ - قائمة المركز المالي

تمرين (٢) - زين : ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر منشأة محمود الشريف في ٢١/١٢/٢٠١٧ .

أرصدة مدينة: ٧٥٠٠٠ بضاعة أول المدة / ١٥٠٠ مصاريف نقل مشتريات / ١٨٥٠٠ خزينة / ١٢٠٠٠ أثاث / ٣٥٠٠ خصم . م . به / ٦٠٠٠ أوراق مالية / ٤٥٠٠ مردودات مبيعات / ١٥٠٠٠٠ مشتريات / ٨١٠٠ مدينون / ٦٠٠٠ آلات / ٩٠٠٠ أوراق مالية / ١٧٠٠ إيجار / ٢٧٠٠ مهايا وأجور / ٦٠٠ ديون معدومة / ٧٥٠٠ عقار / ٥٥٠ نور ومياه / ٤٥٠ فائدة قرض / ٦٠٠٠ سيارات / ٣٣٠٠٠ بنك .

أرصدة دائنة: ٢٤٠٠٠٠ مبيعات / ٨٠٠٠ قرض ١٠% سنويا / ٧٠٠ خصم مكتسب / ١٠٠٠٠ دائنون / ١٠٠٠ مردودات مشتريات / ٩٠٠ مخصص . د . م . فيها / ٧٥٠٠ أوراق الدفع / ١٠٠ مخصص أجيو / ٤٥٠٠ مخصص أهلاك أثاث / ٣٠٠٠ مخصص إهلاك آلات / ١٢٠٠٠ كوبونات .أ. مالية / ٥٩٠٠٠ رأس المال

← وعند الجرد في ٢٠١٧/١٢/٢١ تين طلي :-

- ١- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ١٢٠٠٠ جنيه بسعر التكلفة وبمبلغ ١٠٠٠٠ ج بسعر السوق .
- ٢- أفلس عميل وعلية ١٠٠ ج و تقرر عمل مخصص . د . م . فيها ب ٨٠٠ ج و مخصص خصم مسموح به ٢% .
- ٣- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% قسط متناقص كما تستهلك الآلات بمعدل ٥% قسط ثابت .
- ٤- تستحق أوراق القبض في ٢٠٠٩/١٢/٣١ و سعر الخصم السائد ١٢% سنويا .
- ٥- رصيد الخزينة بالدفاتر ٨٢٠٠ جنيه والفرق أعتبر خسارة .
- ٦- كوبونات أوراق مالية مستحقة قدرها ٣٠٠ ج كما يوجد ضمن المهايا والأجور مبلغ ٣٠٠ ج مدفوعة مقدما

المطلوب :- ١ - إعداد قائمة الدخل ٢ - إعداد قائمة المركز المالي

سلسلة الشريف ... طريقك إلي التفوق

تم (٣) رين : ظهرت الأرصدة التي ظهرت ضمن ميزان مراجعة منشأة ملك الشريف في ٢١/١٢/٢٠١٦.

أرصدة مدينة :- ١٦٠٠٠٠ عقار / ٤٠٠٠٠ أثاث / ٨٥٠٠٠ مشتريات / ٥٢٠٠٠ مدينون / ١٠٠٠ ديون معدومة / ١٨٠٠٠٠ مخزون في ١/١ / ٢٨٠٠٠٠ أوراق قبض / ٦٠٠٠ نقل للداخل / ٥٠٠٠ مردودات مبيعات / ٧٠٠٠ خصم مسموح به / ٤٩٠٠٠٠ أوراق مالية / ١٨٠٠٠٠ عمولة وكلاء شراء

أرصدة دائنة :- ٢٠٥٠٠٠ مبيعات / ٢٠٠٠٠ دائنون / ٢٠٠٠ مخصص . د . م . فيها / ٥٠٠٠ خصم مكتسب / ٧٠٠٠ مردودات مشتريات / ١٠٠٠٠ مجمع أهلاك مباني / ٢٢٠٠٠٠ رأس المال .

← **و عند الجرد ١ -** قدر المخزون في آخر المدة بمبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه بالتكلفة و ٤٦٠٠٠ جنيه بالسوق و هناك بضاعة مباعة لأحد العملاء قيمتها ٨٠٠٠ جنيه لم تسلم بعد .

٢- توجد ديون تأكد عدم تحصيلها قيمتها ٢٠٠٠ جنيه و تقدر الديون المشكوك فيها بمعدل ٥% من المدينين

٣- قدرت القيمة الحالية لأوراق القبض بمبلغ ٢٧٠٠٠ جنيه

٤- تستهلك المباني بمعدل ٥% سنويا و قيمة الأراضي ٦٠٠٠٠ جنيه بطريقة القسط الثابت .

٥- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنويا .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٤) رين : ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر منشأة محمد على في ٢١/١٢/٢٠١٨ .

أرصدة مدينة :- ١٠٠٠٠٠ أراضي و مباني / ٤٠٠٠٠ مدينون / ١٠٠٠٠ أثاث / ٢٩٠٠٠٠ أوراق قبض / ٢٤٠٠٠٠ بنك / ٦٥٠٠٠٠ استثمارات / ٣٠٠٠٠ ديون معدومة / ٨٠٠ خصم مدين / ٨٥٠٠ خزينة / ٣٠٠٠٠٠ بضاعة أول المدة / ٧٠٠ أجيو / ٦٠٠٠٠ مشتريات / ٢٠٠٠ نقل للداخل / ٦٥٠٠ مصاريف إدارية / ٣٨٠٠ مصاريف بيع و توزيع / ٢٠٠ تأمين ضد الحريق و السرقة / ٩٠٠ مصاريف نثرية / ٤٠٠ مسحوبات .

أرصدة دائنة :- ٣٦٠٠٠٠ دائنون / ٩٠٠٠٠ مبيعات / ٥٠٠ خصم دائن / ٤٠٠٠ مردودات خارجة / ١٥٠٠٠٠ قرض / ١٩٠٠٠٠٠ رأس المال / ١١٠٠ كوبونات استثمارات / ٢٢٠٠ فوائد بنك / ٢٥٠٠٠٠ أوراق دفع / ١٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها / ١٨٠٠٠٠ مجمع أهلاك المباني / ٢٠٠٠ مجمع أهلاك أثاث .

← **و عند الجرد في ٢٠١٨/١٢/٢١**

١- تستهلك المباني على ٢٥ سنة (قيمة الأراضي ٣٠٠٠٠٠ جنيه) و يستهلك الأثاث بمعدل ٥% قسط متناقص

٢- البضاعة بالمخازن تكلفتها ٥٠٠٠٠ ج و سعرها في السوق ٦٠٠٠٠ ج و هناك بضاعة بالطريق قدرها ٥٠٠٠ ج

٣- متوسط تواريخ استحقاق أوراق القبض ٢٠١١/٦/٣٠ بمعدل خصم ١٢% سنويا .

٤- تقرر إعدام دين قدره ١٠٠٠ جنيه لإفلاس أحد العملاء و يراد عمل مخصص ديون مشكوك فيها قدره ٥%

٥- هناك كوبونات استثمارات أعلن عنها و لم تحصل بعد بمبلغ ٤٠٠ جنيه .

٦- مصاريف البيع و التوزيع تشمل ٣٠٠٠ جنيه حملة إعلانية لمدة ٣ سنوات اعتبارا من ٢٠١٨/١/١ .

٧- يوجد بالخزينة مبلغ ٩٠٠٠ جنيه و الفرق اعتبرته المنشأة إيراد .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٥) رين : ظهرت الأرصدة الآتية بميزان مراجعة منشأة محمد نصر في ٢١/١٢/٢٠١٨ .

أرصدة مدينة :- ٦٠٠٠٠ أوراق قبض - ٩٣٠٠٠ مدينون - ٧٠٠٠٠ أوراق مالية - ٤٠٠٠ ديون معدومة

أرصدة دائنة :- ٥٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها - ٦٠٠ مخصص أجيو

و عند الجرد ظهرت المعلومات الآتية :-

١ - تقرر إعدام ٣٠٠٠ جنيه لإفلاس أحد العملاء .

٢ - يراد تعديل مخصص ديون . م . فيها بنسبة ٥% من المدينين و حجز مخصص خصم . م . به بنسبة ٢% .

٣ - متوسط استحقاق أوراق القبض ٢٠٠٩/٤/١ و سعر الخصم السائد ١٢% .

٤ - القيمة السوقية للأوراق المالية ٦٥٠٠٠ جنيه

٥ - قدر المخزون السلعي في آخر المدة بسعر التكلفة ٥٠٠٠٠ جنيه و بسعر السوق ٤٨٠٠٠ جنيه .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٦) رين : الأتي أرصدة مستخرجة من دفاتر منشأة ميدو محسن في ٢١/١٢/٢٠١٧.

أرصدة مدينة :- ٢٧٠٠٠ مخزون أول المدة / ١٥٠٠٠ خزينة / ٣٠٠٠٠ بنك / ٢٢٥٠٠ مشتريات / ١٩٥٠٠ مرتبات / ٣٠٠٠ مردودات مبيعات / ١٧٥٠ مدينون / ٥٤٠٠ ديون معدومة / ١٠٥٠٠٠ آلات / ١٢٧٥٠ أوراق قبض / ٥١٠٠ عمولة وكلاء شراء / ٥٢٥٠ إيجار / ٢٧٠٠ مصروفات بيع / ٤٠٠٠ خصم مسموح به / ٣١٥٠٠ أوراق مالية / ٢١٠٠٠ أثاث / ١٨٠٠٠٠ عقار .

أرصدة دائنة :- ٥٧٧٥٠ مبيعات / ٤٣٠٠ مردودات مشتريات / ٢٠٢٥٠ دائنون / ١٣٥٠٠ إيراد أوراق مالية / ١٦٠٠٠ أوراق دفع / ٣٧٥٠٠ قرض / ٨٤٠٠ خصم مكتسب / ٣٦٠٠٠٠ رأس المال / ٣٧٥٠ مخصص د. د. م. فيها .

← وعند الجرد في ٢١/١٢/٢٠١٧ تين مالي :-

- ١- قدر المخزون في نهاية الفترة بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه بسعر التكلفة و سعر السوق ٢٣٠٠٠ جنيه .
- ٢- تحسب استهلاك الأصول الثابتة كما يلي :- يستهلك الأثاث بمعدل ٥% سنويا قسط متناقص .
- المباني بمعدل ٥% سنويا و قيمة الأراضي ٦٠٠٠٠ جنيه . الآلات بمعدل ١٠% سنويا قسط متناقص .
- ٣- أعدم دين قدرة ١٢٥٠ جنيه و يراد عمل مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٥% من المدينين .
- ٤- الإيجار السنوي ٥٤٠٠ جنيه و المرتبات الشهرية ١٥٠٠ جنيه و إيراد الأوراق المالية المستحقة ١٥٠٠ جنيه .
- ٥- قدرت الأوراق المالية في بورصة الأوراق المالية بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه . ٦- القرض عقد في ٢٠١٧/٧/١ .

المطلوب :- ١ -- إعداد قائمة الدخل ٢ - إعداد قائمة المركز المالي .

تم (٧) رين : الأتي أرصدة مستخرجة من دفاتر منشأة أسامة الشريف في ٢١/١٢/٢٠١٧.

أرصدة مدينة :- ١٠٠٠٠٠ عقار / ١٥٠٠٠ بضاعة أول المدة / ٥٦٠٠ مدينون / ١٧٠٠٠ مشتريات / ٩٥٠٠ بنك / ١٤٠٠ نقل للداخل / ١٨٠٠ ديون معدومة / ٦٥٠٠ أوراق قبض / ١٩٠٠ نقل للخارج / ١٥٠٠ مصروفات نثرية / ٢٠٠ مسحوبات / ٥٠٠٠ أثاث / ٣٧٠٠ خزينة / ٤٢٠٠ أوراق مالية / ١٢٠٠ إعلان / ١٥٠٠ مردودات داخلية / ٢٧٥٠ إيجار / ١٢٥٠٠ مرتبات / ٧٥٠ أجيو / ٢٥٠ مصاريف و عمولة البنك .

أرصدة دائنة :- ١٣٠٠٠٠ رأس المال / ٢٥٠٠٠ مبيعات / ١٦٠٠ مخصص د. د. م. فيها / ٢٠٠٠٠ إيراد عقار / ٥٠٠٠ مخصص إهلاك مباني / ١٣٠٠ مخصص أجيو / ١٠٠٠ مخصص إهلاك أثاث / ٣٥٠ مردودات خارجة / ٨٠٠٠ أوراق دفع

← وعند الجرد في ٢٠٠٨/١٢/٣١ تين مالي :-

- ١- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٢٦٠٠٠ ج و وجدت بضاعة لدى وكلاء البيع بمبلغ ٣٢٠٠ جنيه
- ٢- تستهلك المباني على ٥٠ سنة بالقسط الثابت و قيمتها ٥٠٠٠٠ ج و ي الأثاث بمعدل ٢٠% قسط متناقص
- ٣- أفلس عميل مدين بمبلغ ٦٠٠ جنيه و تقرر عمل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة ٥% .
- ٤- متوسط تاريخ استحقاق أوراق القبض ٢٠٠٩/٤/٣٠ و سعر الخصم السائد ١٢% سنويا .
- ٥- القيمة السوقية للأوراق المالية ٤٠٠٠ جنيه .
- ٦- وجد بالخزينة مبلغ ٣٤٠٠ ج و الصراف مسئول عن العجز
- ٧- ورد كشف حساب البنك و تبين وجود مصاريف و عمولة قدرها ١٦٠ جنيه لم تقيد بالدفاتر .
- ٨- إيجار شهر ديسمبر لم يدفع بعد و الإعلان مدفوع عن سنتين تبدأ في ٢٠٠٨/٧/١ .

المطلوب :- ١ - التسويات الجردية اللازمة ٢ - أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٨) رين : الأتي أرصدة مستخرجة من دفاتر منشأة هشام يوسف في ٢١/١٢/٢٠١٧.

أرصدة مدينة :- ١٤٠٠٠٠ عقار (الأراضي ٩٠٠٠٠) / ٢٠٠٠٠ أوراق مالية / ٥٠٠٠ إيجار / ٨٠٠٠ مرتبات / ٨٥٠٠ سيارات / ٦٥٠٠ أوراق القبض / ١٣٥٠٠ عملاء / ٣٠٠٠٠ أثاث / ١٦٠٠٠ بضاعة في أول المدة / ٤٥٠٠ ديون معدومة / ٢٤٠٠ مردودات داخلية / ١٥٠٠ نقدية بالخزينة / ٢٠٠٠ رسوم جمركية علي المشتريات / ١٧٠٠٠ نقدية بالبنك / ٢١٠٠٠ مشتريات / ٣٢٠٠ خصم مسموح به / ١٨٠٠ تأمين ضد السرقة

أرصدة دائنة :- ١٩٦٠٠ رأس المال / ٦٦٦٠٠ المبيعات / ٥٠٠٠ خصم مكتسب / ٤٠٠٠ مردودات خارجة / ٢٥٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها / ١٠٨٠٠ دائنون / ٧٤٠٠ أوراق دفع / ٨٦٠٠ إيراد عقار .

← وعند الحرق في ٢١/١٢/٢٠١٧ تين مالي :-

- ١- قدر المخزون في نهاية المدة على أساس مبلغ ٢٥٠٠٠ بسعر التكلفة و مبلغ ٢٢٠٠٠ بسعر السوق .
 - ٢- تستهلك المباني بمعدل ٥% و الأثاث بمعدل ٤% (قسط ثابت) و السيارات بمعدل ١٠% قسط متناقص
 - ٣- أفلس عميل مدين بمبلغ ١٥٠٠ جنيه و يراد تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٥%
 - ٤- الإيجار الشهري ٤٠٠ ج و المرتبات في السنة ٩٠٠٠ ج و التأمين ضد السرقة مدفوع مقدما قدره ٨٠٠ ج
 - ٥- القيمة الحالية لأوراق القبض ٥٠٠٠ جنيه . ٦- قدرت قيمة الأوراق المالية في البورصة بمبلغ ١٩٠٠٠ ج .
- المطلوب :-** ١- التسويات الجردية اللازمة ٢- أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (٩) رين : الأتي أرصدة مستخرجة من دفاتر منشأة حاتم أشعث في ٢١/١٢/٢٠١٧.

أرصدة مدينة :- ٢٠٠٠٠ مشتريات - ٤٥٠٠٠ بضاعة - ٤٠٠٠ مردودات داخلية - ٤٥٠٠٠ سيارات - ٥٠٠ أثاث - ١٥٠٠٠ عقار - ١٥٠٠٠ أوراق قبض - ٥٠٠٠ مديون - ٦٠٠٠ خزينة - ٦٢٥٠ بنك - ١٠٠ ديون معدومة - ٢٠٠٠ مصروفات نثرية - ٥٠٠ خصم مسموح به - ١٢٠٠ أجور - ٥٠٠ إيجار - ١٥٠٠ عمولة وكلاء البيع - ٤٠٠ نور ومياة - ٦٠٠ تأمين حريق - ٣١٠٠ مصروفات بنك - ٧٠٠ تليفون - ٥٠٠ مسحوبات - ١٠٠٠ إعلان - ١٥٠٠ نقل مشتريات - ٢٠٠٠ عمولة وكلاء شراء .

أرصدة دائنة :- ٩٤٠٠٠ مبيعات - ١٥٠٠ مردودات خارجة - ٥٠٠ خصم مكتسب - ٢٥٠٠ إيراد عقار استثمارات - ٢٠٠٠ فرض - كوبونات - ٢٠٠٠ دائنون - ٨٠٠٠ أوراق الدفع - ١٠٠٠ مخصص اهلاك أثاث - ٥٠٠٠ مخصص اهلاك سيارات - ٣٥٠ مخصص ديون مشكوك فيها - ٦٠٥٠٠ رأس المال .

← وعند الحرق تين مالي :-

- ١- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٣٠٠٠٠ بسعر التكلفة و ٤٠٠٠٠٠ بسعر السوق .
 - ٢- أعدم دين قدره ١٠٠٠ و يراد عمل مخصص ديون مشكوك فيها بمعدل ٥% من المدينين .
 - ٣- تستهلك السيارات بمعدل ١٠% قسط متناقص و يستهلك الأثاث بمعدل ٢٠% قسط ثابت .
 - ٤- تستهلك المباني بمعدل ٥% (علما بأن قيمة المباني ١٠٠٠٠) .
 - ٥- هناك إيجار مقدم ٢٠٠ والأجور المستحقة ٣٠٠ . ٦- القيمة الحالية لأوراق القبض ١٤٥٠٠ .
- المطلوب :-** ١- التسويات الجردية اللازمة ٢- أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تم (١٠) رين : ظهرت الأرصدة الآتية بميزان مراجعة منشأة حسام محسن في ٢١/١٢/٢٠١٨.

أرصدة مدينة :- ٧٠٠٠٠ عقار / ١٠٠٠٠ مخزون أول المدة / ٣٠٠٠٠ سيارات / ٤٠٠٠٠ مشتريات / ٢٠٠٠٠ أثاث / ٧٢٠٠ مديون / ٣٠٠٠٠ مردودات مبيعات / ٥٠٠ ديون معدومة / ٥٠٠٠ مرتبات / ٦٠٠ نقل للداخل / ١٠٠٠ إعلان / ٤٠٠ مصروفات عمومية / ٨٠٠٠ أوراق قبض / ٦٠٠٠ أوراق مالية / ٢٠٠٠ خصم مسموح به / ٧٠٠٠ بنك / ٢٠٠٠ مسحوبات / ٥٠٠٠ خزينة

أرصدة دائنة :- ٥٠٠٠٠ مبيعات / ٢٠٠٠ مردودات مشتريات / ١٣٠٠٠ دائنون / ٢٢٠٠ خصم مكتسب / ٩٠٠٠ أوراق دفع / ٦٠٠٠ مجمع اهلاك سيارات / ٢٠٠٠ مخصص أجيو / ٤٠٠٠ مجمع اهلاك مباني / ٢٥٠٠ كوبونات أوراق مالية / ١٢٧٠٠٠ رأس المال .

← وعند الحرق تين مالي :-

- ١- قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٢٨٠٠٠ بسعر التكلفة و ٣٠٠٠٠٠ بسعر السوق .
 - ٢- تستهلك السيارات بمعدل ٢٠% قسط متناقص والمباني علي ٢٠ سنة علما بأن قيمة المباني ٦٠٠٠٠ ج .
 - ٣- وجد عجز بالخزينة بمبلغ ١٠٠ ج وأعتبر الصراف مسئول عنه .
 - ٤- القيمة الحالية لأوراق القبض ٧٠٠٠ . ٥- المرتبات السنوية ٥٥٠٠ ج / إعلان مقدم بمبلغ ٣٠٠ ج .
- المطلوب :-** ١- التسويات الجردية اللازمة ٢- أثر التسوية على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي .

تكوين رأس المال في شركات التضامن

شركات الأشخاص : هي الشركات التي تعتمد على الأشخاص والثقة المتبادلة بينهم وتنقسم الشركات الى :

١- شركات التضامن. ٢- شركات التوصية البسيطة. ٣- شركات المحاصة .

شركات التضامن : هي عقد بين اثنين أو أكثر برأسمال مشترك بينهم ليقتسموا الأرباح والخسائر

المعالجة المحاسبية لتكوين شركة التضامن :

يتم تكوين رأس المال في شركات التضامن بالطرق الآتية

- ١- تقديم الحصة في صورة نقدية .
- ٢- تقديم الحصة في صورة عينية (أصول غير نقدية) .
- ٣- تقديم الحصة في صورة أصول وخصوم منشأة فردية قائمة .

أولاً : تقديم الحصة في صورة نقدية :

قد يتفق أحد الشركاء أو كل الشركاء على تقديم حصته أو حصتهم في رأس مال الشركة نقدا وهنا يكون القيد

××	من حـ / الخزينة أو البنك	
××	الي حـ / رأس المال الشريك	

تدريب (١) : في ٢٠١٨/١/١ اتفق كل من محمد و أحمد على تكوين شركة تضامن برأس مال قدرة ٣٠٠٠٠٠٠

جنيه مقسم بينهما بنسبة ١:٢ على الترتيب على أن يقوم الأول بسداد حصته نقدا ويقوم الثاني

بسداد حصته بشيك . وقد قام الشريكان بسداد حصتهما في نفس التاريخ .

المطلوب : ١٠- قيود اليومية اللازمة ٢- تصوير الميزانية العمومية بعد تكوين الشركة

تمهيد الحل :

- رأس مال الشركة ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسم بين محمد و مدحت بنسبة ٢ : ١

نصيب محمد في رأس المال = $300000 \times (2 \div 3) = 200000$ ج

نصيب أحمد في رأس المال = $300000 \times (1 \div 3) = 100000$ ج

إثبات قيود اليومية

١/١	من مذكورين حـ / الخزينة حـ / البنك	٢٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠
	الي حـ / رأس المال الشريك محمد الي حـ / رأس المال الشريك أحمد	٢٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠

الميزانية العمومية في ٢٠١٥/١/١

رأس المال		الخزينة	٢٠٠٠٠٠
الشريك محمد	٢٠٠٠٠٠	البنك	١٠٠٠٠٠
الشريك مدحت	١٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠
			٣٠٠٠٠٠

ثانياً : تقديم الحصة في صورة عينية (أصول غير نقدية)

- قد يتفق أحد الشركاء أو كل الشركاء على تقديم حصتهم في رأس مال في شكل أصول عينية سواء كانت أصول ثابتة أو أصول متداولة . وهنا يتم الإثبات بجعل حـ / الأصل مدينا وحـ / رأس المال دائنا ويكون القيد .

××	من حـ / الأصل	
××	الي حـ / الخصوم / رأس المال	

تدريب (٤) : في ٢٠١٨/٤/١ أتفق كل من حسن و حسين على تكوين شركة تضامن برأس مال قدرة ٤٠٠٠٠٠ ج مقسما بينهما بالتساوي على أن يقوم الشريك حسن بسداد حصته كالتالي:
١٥٠٠٠٠ عقارات / ٣٠٠٠٠ أثاث / ٢٠٠٠٠ بضاعة
ويقوم الشريك نصير بسداد حصته كالتالي : ١٢٠٠٠٠ سيارات / ٤٠٠٠٠ بضاعة / ١٠٠٠٠ الخزينة / ٣٠٠٠٠ بنك
- وقد قام الشريكان بسداد ما عليهما في نفس التاريخ .

المطلوب : ١ - قيود اليومية اللازمة ٢ - تصوير الميزانية العمومية بعد تكوين الشركة

قيود اليومية

٤/١	من مذكورين ح/ عقارات ح/ أثاث ح/ بضاعة	١٥٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠
	الي ح/ رأس المال (حسن) (سداد حصة حسن)	٢٠٠٠٠٠
٤/١	من مذكورين ح/ سيارات ح/ بضاعة ح/ الخزينة ح/ بنك	١٢٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠
	الي ح/ رأس مال (حسين) (سداد حصة حسين)	٢٠٠٠٠٠

الميزانية الافتتاحية

أصول ثابتة	عقارات	١٥٠٠٠٠	
	سيارات	١٢٠٠٠٠	
	أثاث	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
أصول متداولة	بضاعة (٢٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠)	٦٠٠٠٠	
	الخزينة	١٠٠٠٠	
	بنك	٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
			٤٠٠٠٠٠
رأس المال	الشريك حسن	٢٠٠٠٠٠	
	الشريك حسين	٢٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠

تمرين (١) : في ٢٠١٨/١/١ أتفق نجلاء وشيما وعلياء على تكوين شركة تضامن برأس مال قدرة ١٢٠٠٠٠٠ ج بينهم بالتساوي وأن يسدد كل شريك حصته في رأس المال نقدا وقد سدد الشركاء حصصهم في رأس المال بنفس التاريخ

المطلوب : ١- إجراء قيود اليومية اللازمة ٢- تصوير الميزانية العمومية في ٢٠١٨/١/١

تمرين (٢) : في ٢٠١٨/٤/١ أتفق كل من رضوي وندي على تكوين شركة تضامن برأس مال قدرة ٥٠٠٠٠٠ ج فيه مقسمة بينهما بنسبة ٣:٢
وقد تم الاتفاق على مايلي :

- يقوم الشريك رضوي بسداد حصته نقدا في خزينة الشركة
- أما الشريك ندي فقد قام بسداد حصته بشيك وقد قام الشريكان بتنفيذ الاتفاق في نفس التاريخ

المطلوب : ١ - إثبات قيود اليومية اللازمة ٢ - تصوير الميزانية العمومية في ٢٠١٨/٤/١

تم (٣) رين : في ٢٠١٦/٢/١ تكونت شركة تضامن بين محسن وأسامة برأس مال قدرة ٨٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسم بينهم بالتساوي وقد قدم الشريك محسن حصته في رأس المال كالتالي :
 ٣٢٠٠٠٠ جنيه عقار ٣٠٠٠٠ جنيه أثاث ١٥٠٠٠٠ جنيه سيارات
 أما الشريك أسامة فقدم حصته كالتالي :
 ١٣٠٠٠٠ جنيه عقار ٧٠٠٠٠ جنيه أثاث ٦٠٠٠٠ بضاعة والباقي بشيك
 المطالب : ١- إثبات قيود اليومية ٢- تصوير الميزانية العمومية في ٢٠١٦/٢/١

تم (٤) رين : في ٢٠١٧/١/١ اتفقت كل من ملك وجودي على تكوين شركة تضامن برأس مال قدرة ٦٠٠٠٠٠ جنيه مقسما بينهما بالتساوي على أن تقوم الشركة ملك بسداد حصتها كالتالي :
 ٢٠٠٠٠ مباني ٥٠٠٠٠ نقدية بالبنك ٥٠٠٠٠ بضاعة
 ويقوم الشريك جودي بسداد حصتها كالتالي :
 ١٠٠٠٠٠ سيارات ١٥٠٠٠٠ بضاعة ٣٠٠٠٠ الخزينة ٢٠٠٠٠ بنك
 وقد قامت الشركتان بسداد ما عليهما في نفس التاريخ .
 المطالب : ١- إثبات قيود اليومية ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٧/١/١

تم (٥) رين : في ٢٠١٨/١/١ اتفق محمود ومراد على تكوين شركة تضامن برأس مال ٣٠٠٠٠٠ ج مقسم بينهم بالتساوي على أن يدفع محسن حصته نقدا بالخزينة ويدفع خالد حصته نقدا بالبنك .
 المطالب : ١- إثبات قيود اليومية ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٨/١/١

تم (٦) رين : في ٢٠١٨/١/١ اتفق هشام وحسام على تكوين شركة تضامن برأس مال ٨٠٠٠٠ ج مقسم بينهم بالتساوي على أن يدفع هشام حصته نقدا بالخزينة ويدفع خالد حصته نقدا بالبنك .
 المطالب : ١- إثبات قيود اليومية ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٨/١/١

تم (٧) رين : في ٢٠١٦/٥/١ اتفق عبد الفتاح وعبد الرحمن على تكوين شركة تضامن برأس مال ٦٠٠٠٠ ج مقسم بينهما بنسبة ١:٢ وقد سدد عبد الفتاح حصته نقدا بالخزينة وسدد عبد الرحمن حصته النصف بالخزينة والباقي بالبنك
 المطالب : ١- إثبات قيود اليومية ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٦/١/١

تم (٨) رين : في ٢٠١٨/٢/١ اتفق حنين وروان على تكوين شركة تضامن برأس مال ٥٠٠٠٠ ج مقسم بينهما بالتساوي على أن تسدد روان حصتها نقدا بخزينة الشركة وان تسدد حنين حصته في صورة عينية كالتالي : ١٠٠٠٠ عقار - ١٠٠٠٠ بضاعة والباقي أثاث
 وقد سدد الشريكان ما عليهما في نفس التاريخ
 المطالب : ١- إثبات قيود اليومية ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٨/١/١

تم (٩) رين : في ايامو ٢٠١٦ اتفق سيد وسعد وسعيد على تكوين شركة برأس مال ١٢٠٠٠٠ جنيه بنسبة ٢:٢:١ وقد قدم سالم حصته نقدا بالخزينة ، وقدم غانم حصته نقدا بالبنك
 وقدمت هانم حصتها كالتالي : ٢٠٠٠٠ بضاعة - ١٠٠٠٠ سيارة - ١٥٠٠٠ عقار والباقي نقدا بالخزينة
 المطالب : ١- إثبات قيود اليومية ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٦/١/١

تم (١٠) رين : في ٢٠١٥/٧/١ اتفق عادل وسعيد على عمل شركة تضامن برأس مال ١٠٠٠٠٠ جنيه تكون حصتها فيما بنسبة ٦٠% و ٤٠% على التوالي
 وقد سدد عادل : حصته النصف نقدا بالخزينة والباقي بشيك .
 وسدد سعيد : حصته ١٠٠٠٠ سيارة - ٢٠٠٠٠ عقار والباقي بشيك باسم الشركة .
 المطالب : ١- إثبات قيود اليومية ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٥/١/١

تم (١١) رين : في ٢٠١٤/١/١ اتفق مجدي ومصطفى على تكوين شركة تضامن برأس مال ١٥٠٠٠٠ جنيه
بنسبة ٧٠% و ٣٠% على التوالي وقد قدم مجدي حصته كالتالي :
٥٠٠٠٠ عقار - ٣٠٠٠٠ بضاعة - ٢٠٠٠٠ سيارة والباقي نقدا بالخبزينة
وقدم مصطفى حصته كالتالي : ٢٠٠٠٠ عقار - ١٥٠٠٠ بضاعة - والباقي نقدا بالخبزينة.
المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية . ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٤/١/١

تم (١٢) رين : في ٢٠١٧/٤/١ اتفق محسن وأسامة ومحمود على تكوين شركة برأس مال ١٠٠٠٠٠ جنيه
مقسمة ٢٠% و ٢٠% و ٦٠% على الترتيب وقدم محسن حصته كالتالي :
١٠٠٠٠ سيارة - ٥٠٠٠ بضاعة - ٥٠٠٠ نقدية بالخبزينة
وقدمت أسامة حصتها كالتالي : ٧٠٠٠ بضاعة - ٨٠٠٠ سيارة - ٥٠٠٠ نقدية بنك
وقدم محمود حصته كالتالي : ٣٠٠٠٠ عقار - ١٠٠٠٠ سيارة - ١٠٠٠٠ بضاعة والباقي نقدية بالخبزينة
المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية . ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٧/١/١

ثالث : تقديم الحصة في صورة أصول وخصوم منشأة فردية قائمة :

- قد يتفق الشركاء على أن يقوم أحدهم أو كلهم بتقديم حصته في رأس المال في صورة أصول و خصوم منشأته
الفردية القائمة ، وهنا إما : ١- تقبل بدون تعديل أو ٢- تقبل بعد تعديل .
وهنا يكون هناك احتمال من ثلاثة احتمالات :

أولاً : ان تتساوى صافي الأصول المقدمة من الشرك مع حصة هذا الشرك في رأس المال : ويكون القيد :

من ح/ الأصول المقدمة (حسب النوع)	××	××
الي ح/ الخصوم (حسب النوع)	××	
الي ح/ رأس المال (الشريك)	××	

تدريب (١) : في ٢٠١٨/٣/١ اتفقت كل من خلود و نوران و رحاب على تكوين شركة تضامن للتجارة
في الملابس الجاهزة برأس مال قدرة ٥٠٠٠٠٠ جنيه مقسم بينهما كالتالي :
- نصيب خلود : ١٥٠٠٠٠ جنيه وقامت بسداده نقدا .

- نصيب نوران : ١٨٠٠٠٠ ج وقامت بسداده كالتالي . (٦٠٠٠٠ أثاث / ٤٠٠٠٠ بضاعة / ٨٠٠٠٠ نقدا بالبنك)
- أما رحاب : فقد قامت بتقديم أصول وخصوم منشأته الفردية سدادا لحصتها في رأس المال .
هذا مع العلم أن الميزانية العمومية لمنشأة رحاب كانت على الوجه الآتي وتقبل بدون تعديل :

رأس المال	١٧٠٠٠٠	أصول ثابتة		
		مباني	٨٠٠٠	
		أثاث	٢٠٠٠	
		آلات	٥٠٠٠	١٥٠٠٠
خصوم متداولة		أصول متداولة		
دائنون	٣٠٠٠٠	بضاعة	١٥٠٠٠	
أوراق دفع	٢٠٠٠٠	بنك	٢٥٠٠٠	
	٥٠٠٠٠	الخبزينة	٣٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
	٢٢٠٠٠٠			٢٢٠٠٠٠

المطلوب : ١٠- قيود اليومية اللازمة ٢- تصوير الميزانية العمومية بعد تكوين الشركة

في الميزانية العمومية تم جمع الأصول المقدمة من الشركاء كالتالي

$$\begin{aligned} \text{الخبزينة} &= ١٥٠٠٠٠ \text{ خلود} + ٣٠٠٠٠ \text{ رحاب} = ١٨٠٠٠٠ \\ \text{البضاعة} &= ٤٠٠٠٠ \text{ نوران} + ١٥٠٠٠ \text{ رحاب} = ٥٥٠٠٠ \\ \text{بنك} &= ٨٠٠٠٠ \text{ نوران} + ٢٥٠٠٠ \text{ رحاب} = ١٠٥٠٠٠ \\ \text{أثاث} &= ٦٠٠٠٠ \text{ نوران} + ٢٠٠٠٠ \text{ رحاب} = ٨٠٠٠٠ \end{aligned}$$

١ - قيود اليومية

من / الخزينة إلي / رأس المال (خلود) (إثبات رأس مال خلود)	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
من مذكورين / أثاث / بضاعة / بنك		٦٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠ ٨٠٠٠٠
إلي / رأس المال (نوران) (إثبات رأس مال نوران)	١٨٠٠٠٠	
من مذكورين / مباني / أثاث / آلات / بضاعة / بنك / الخزينة		٨٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠ ١٥٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ٣٠٠٠٠
ألي مذكورين / دائنون / أوراق دفع / حساب رأس مال (رحاب) (إثبات رأس مال رحاب)	٣٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ١٧٠٠٠٠	

الميزانية العمومية في ١ / ٢ / ٢٠١٨

أصول ثابتة	٥٠٠٠٠٠		
مباني	٨٠٠٠٠		
أثاث	٨٠٠٠٠		
آلات	٥٠٠٠٠		٢١٠٠٠٠
أصول متداولة			
بضاعة	٥٥٠٠٠		
الخزينة	١٨٠٠٠٠		
بنك	١٠٥٠٠٠		٣٤٠٠٠٠
		٥٥٠٠٠٠	٥٥٠٠٠٠
رأس المال			
خلود	١٥٠٠٠٠		
نوران	١٨٠٠٠٠		
رحاب	١٧٠٠٠٠		
خصوم متداولة			
دائنون	٣٠٠٠٠٠		
أوراق دفع	٢٠٠٠٠٠		
		٥٥٠٠٠٠	

تم (١٣) رين : في ٢٠١٦/١/١ اتفق محمد وحسين على تكوين شركة تضامن برأس مال ٢٧٠٠٠٠ جنيه تكون حصة محمد فيها ٢٠٠٠٠ جنيه والباقي حصة حسين وقد قدم محمد حصته نقدا بالخزينة وقدم حسين حصته أصول وخصوم منشأته الفردية وكانت كالتالي :

الأصول : ٧٠٠٠ مباني - ٥٠٠٠ سيارات - ٦٠٠٠ بضاعة - ٥٠٠ مدينون - ٥٠٠ خزينة

الخصوم : ١٧٠٠٠ رأس المال - ٨٠٠ أوراق دفع - ٣٠٠ قرض - ١٠٠ مصروفات مستحقة. وقد اتفق الشريكان على قبول ميزانية حسين كما هي بدون تعديل.

المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية . ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ١ / ١ / ٢٠١٦

تم (١٤) رين : في ٢٠١٨/٤/١ اتفق عادل وأمير وعمر على تكوين شركة برأس مال ١٠٠٠٠٠ جنبه مقسم بينهم بنسبة ٥:٢:٣ لكل منهم بالترتيب على ان يقدم عادل حصته نقدا بالخزينة ويقدم أمير حصته بشيك بالبنك باسم الشركة ويقدم عمر أصول وخصوم منشأته الفردية وتقبل بدون تعديل وكانت كالتالي :

أصول : ١٠٠٠٠ سيارات - ٤٠٠٠٠ أراضى - ٥٠٠٠ آلات - ٦٠٠٠ بضاعة - ٤٠٠٠ مدينون - ١٠٠٠ خزينة

خصوم : ٥٠٠٠ رأس المال - ٥٠٠٠ الدائنون - ٨٠٠ أوراق الدفع - ١٠٠٠٠ قرض - ٢٠٠ مخصص . د . م . فيها .

وقد تم تنفيذ الاتفاق في نفس اليوم والمطلوب :

المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية . ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٨/١/١

تم (١٥) رين : في ٢٠١٦/٥/١ اتفق جاسم وعاصم على تكوين شركة تضامن على ان يقدم كل منهما أصول وخصوم منشأته الفردية كحصته في رأس المال وان تقبل الميزانية لكل منهما بدون تعديل :

بالنسبة للشريك جاسم :

الأصول : ١٥٠٠٠ عقار - ٥٠٠٠ آلات - ٤٠٠٠ مدينون - ١٠٠٠ أوراق قبض - ٧٠٠٠ بضاعة - ١٠٠٠ خزينة

الخصوم : ٢٩٠٠٠ رأس المال - ١٥٠٠ دائنون - ١٥٠٠ أوراق دفع - ١٠٠٠ قرض

بالنسبة للشريك عاصم :

الأصول : ٢٠٠٠٠ عقار - ١٠٠٠٠ سيارات - ٣٠٠٠ مدينون - ٢٠٠٠ أوراق قبض - ١٥٠٠٠ بضاعة - ٢٠٠٠ خزينة

الخصوم : ٤٥٠٠٠ رأس المال - ٣٠٠٠ دائنون - ٤٠٠٠ أوراق دفع .

المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية . ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٦/١/١

ثانياً: أن يزيد أو يقل صافي الأصول المقدمة من الشريك عن حصته في رأس مال الشركة:

ملاحظات هامة : -

١- في حالة زيادة صافي الأصول عن قيمة رأس المال تعالج بالطرق الآتية :

- (أ) يقوم الشريك بسحب الفرق بين صافي الأصول ورأس المال نقداً عن طريق الخزينة أو البنك .
 (ب) أن يتم الاتفاق علي أن يكون الفرق بين صافي الأصول ورأس المال قرضاً للشريك طرف الشركة .
 (ج) أن يتم الاتفاق علي أن يكون الفرق بين صافي الأصول ورأس المال حساب جاري دائن للشريك .
 (د) أن يتم الاتفاق علي أن يكون الفرق بين صافي الأصول ورأس المال فيعتبر احتياطي تضخم أصول .

٢- في حالة نقص صافي الأصول عن قيمة رأس المال تعالج بالطرق الآتية :

- (أ) يقوم الشريك بسداد الفرق بين صافي الأصول ورأس المال نقداً عن طريق الخزينة أو البنك .
 (ب) أن يتم الاتفاق علي أن يكون الفرق بين صافي الأصول ورأس المال حساب جاري مدين علي الشريك .
 (ج) أن يتم الاتفاق علي أن يكون الفرق بين صافي الأصول ورأس المال فيعتبر شهرة محل .

تم (١٦) رين : في الأول من فبراير ٢٠١٨ اتفق سامي ورامي على تكوين شركة برأس مال ١٠٠٠٠٠ جنبه تكون نسبة كل منهما ٤٠% و ٦٠% على التوالي بحيث يقدم سامي حصته نقدا بالبنك ويقدم رامي أصول وخصوم منشأته الفردية وكانت كالتالي :

الأصول : ٣٥٠٠٠ عقار / ٣٥٠٠ أثاث / ٩٠٠٠ سيارات / ٧٠٠٠ بضاعة / ٤٠٠٠ مدينون / ١٠٠٠ أ. القبض / ٢٠٠٠ خزينة.

الخصوم : ٥٥٠٠٠ رأس المال / ٤٠٠٠ دائنون / ٣٨٠٠ أوراق الدفع / ٢٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها.

وقد اتفقا على اعتبار الفرق المستحق على الشريك رامي بمائة شهرة المحل .

المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية . ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٦/١/١

تم (١٧) رين : في ٢٠١٨/٥/١ اتفق كل من حسام ومحمد على تكوين شركة برأس مال ٢٠٠٠٠٠ ج تكون حصتهما مقسمة بينهم بالتساوي بحيث يقدم حسام حصته نقدا بالخزينة ويقدم محمد أصول وخصوم منشأته الفردية

الأصول : ٧٠٠٠٠ عقار / ٧٠٠٠ أثاث / ١٨٠٠٠ سيارات / ١٤٠٠٠ بضاعة / ٨٠٠٠ مدينون / ٢٠٠٠ أ. القبض / ٤٠٠٠ خزينة.

الخصوم : ١١٠٠٠٠ رأس المال / ٨٠٠٠ دائنون / ٤٤٠٠ أوراق الدفع / ٦٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها.

وقد اتفقا على اعتبار الفرق المستحق على الشريك رامي بمائة شهرة المحل .

المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية . ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٦/١/١

تم (١٨) رين : في ٢٠١٨/١/١ اتفق فادي وشادي وهادي على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١٥٠٠٠٠ ج

مقسم بالتساوي وقد قام الشركاء بسداد حصصهم على النحو التالي :

- ١- الشريك فادي يدفع حصته نقدا بالخزينة.
- ٢- الشريك شادي والشريك هادي يقدمان اصول وخصوم منشأتهما الفردية وكانت كالتالي :

منشأة شادي:

الأصول: ٢٥٠٠٠ عقار - ١٥٠٠٠ سيارات - ٩٠٠٠ بضاعة - ٧٠٠٠ مدينون - ٤٠٠٠ أوراق القبض - ٣٠٠٠ خزينة

الخصوم: ٥٥٠٠٠ رأس المال - ٤٠٠٠ دائنون - ٣٨٠٠ أوراق الدفع - ٢٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها.

منشأة هادي :

الأصول: ٨٠٠٠ أثاث - ١٧٠٠٠ سيارة - ١٩٠٠٠ بضاعة - ٥٠٠٠ مدينون - ٣٠٠٠ أوراق قبض - ٢٠٠٠ خزينة

الخصوم: ٤٧٠٠٠ رأس المال - ٢٠٠٠ دائنون - ٤٧٠٠ أوراق دفع - ٣٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها.

وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

١- تقبل أصول وخصوم منشأة شادي كما هي ويعتبر الفرق احتياطي تضخم اسعار اصول.

٢- يتم تعديل اصول وخصوم منشأة هادي كما يلي:

يقدر الأثاث ٧٠٠٠ جنيه والسيارات ١٥٠٠٠ جنيه والبضاعة ١٦٥٠٠ كما تقدر الديون المعدومة بمبلغ ٣٠٠ جنيه والديون

المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٢٠٠ جنيه. ٣- يدفع الشريك هادي الفرق نقدا.

المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية . ٢- الميزانية العمومية عند الافتتاح في ٢٠١٨/١/١

تم (١٩) رين : في ٢٠١٦/٧/١ اتفق كل من ممدوح و نبيل على تكوين شركة تضامن للتجارة في صناعة الأخشاب

برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠ ج يقسم بينهما بالتساوي على أن يقوم كلا منهما بتقديم كل منهما أصول وخصوم

منشأته الفردية في رأس المال دون إعادة تقدير فإذا علمت أن الميزانية لكل منهما كانت كالتالي في ذلك التاريخ :

بالنسبة للشريك ممدوح :

الأصول: ٢٠٠٠٠٠ عقارات / ١٢٠٠٠٠ آلات / ٤٠٠٠٠ أثاث / ١٠٠٠٠٠ بضاعة / ٥٠٠٠٠ أوراق قبض / ٩٠٠٠٠ الخزينة

الخصوم: ٥٤٠٠٠٠ رأس المال / ٤٠٠٠٠ دائنون / ٢٠٠٠٠ أ د فح

بالنسبة للشريك نبيل:

الأصول: ٣٦٠٠٠٠ عقارات / ٦٠٠٠٠ سيارات / ٨٠٠٠٠ بضاعة / ٦٠٠٠٠ مدينون / ٤٠٠٠٠ بنك .

الخصوم: ٤٨٠٠٠٠ رأس المال / ٨٠٠٠٠ دائنون / ٤٠٠٠٠ أوراق دفع

وقد اتفق كل من الشريكين على ما يلي:

١- يسدد الشريك ممدوح أو يسحب الفرق بين صافي الأصول المقدمة منه وحصته في رأس المال بشيك

٢- يعتبر الفرق بين صافي الأصول المقدمة من الشريك نبيل و حصته في رأس المال بمثابة شهرة محل

وقد تم تنفيذ الاتفاق في نفس التاريخ .

المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية اللازمة ٢- تصوير الميزانية العمومية للشركة في ٢٠١٦/٧/١

تم (٢٠) رين : في ٢٠١٨/٥/١ اتفق كل من محمود ومصطفى على تكوين شركة برأس مال ١٠٠٠٠٠٠ ج يقسم

بنسبة ٢:٣ على التوالي يقوم محمود بسداد اوسحب الفرق بين صافي الاصول المقدمة وحصته نقدا وبالنسبة للشريك

مصطفى يعتبر الفرق احتياطي تضخم اسعار اصول وكانت ميزانية محمود في ذلك التاريخ كما يلي

الأصول: ٢٢٠٠٠٠ عقارات / ١٨٠٠٠٠ سيارات / ١٠٠٠٠٠ أثاث / ١٤٠٠٠٠ بضاعة / ٦٠٠٠٠ مدينون

الخصوم: ٥٠٠٠٠ رأس المال / ١٥٠٠٠٠ دائنون / ٥٠٠٠٠ أوراق دفع

وكانت ميزانية الشريك مصطفى في ذلك التاريخ كما يلي

الأصول: ٦٠٠٠٠ سيارات / ٥٠٠٠٠ أثاث / ١٦٠٠٠٠ بضاعة / ٤٠٠٠٠ مدينون / ١٥٠٠٠٠ بنك

الخصوم: ٤٢٠٠٠٠ رأس المال / ٣٠٠٠٠٠ دائنون / ١٠٠٠٠ أوراق دفع

المطلوب : ١- إثبات قيود اليومية اللازمة ٢- تصوير الميزانية العمومية للشركة في ٢٠١٦/٧/١

نماذج امتحانات (النموذج الأول)

السؤال الأول : (٥ درجات)

إذا علمت أن رصيد ح/ البنك بدفتر الأستاذ لمنشأة إيهاب محمود ٢١٢٥٠ جنيه ولقد ورد كشف الحساب من البنك و تبين أن الرصيد ٢٩٤٢٥ جنيه و بالفحص تبين ما يلي :

أولاً: الشيكات الآتية أرسلت للتحويل ولم ترد بكشف الحساب :-

الشيك رقم ٧٧٧/د بمبلغ ٣٧٥٠ جنيه و الوارد من العميل كامل محمد .

الشيك رقم ٦٥٤/و بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه و الوارد من العميل سيد حسن .

ثانياً: الشيكات الآتية سحبت و لم يتقدم أصحابها لصرفها :-

الشيك رقم ٩٥٥٥/ع بمبلغ ١٦٧٥ جنيه لصالح محلات نوران .

الشيك رقم ٩٥٥٩/ع بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه لصالح محلات ميرنا .

الشيك رقم ٩٥٦٥/ع بمبلغ ٧٥٠ جنيه لصالح محلات مروة .

ثالثاً: احتسب البنك عمولة و مصروفات قيمتها ١٠٠٠ على المنشأة و فوائد دائنة لصالح المنشأة قيمتها ٢٢٥٠ جنيه ظهرت بكشف الحساب و لم تثبت بالدفاتر

المطلوب : تصوير ح/ البنك - مذكرة التسوية .

السؤال الثاني : (٥ درجات)

في ١/١/٢٠١٨ اتفق كل من أيمن وحنى على تكوين شركة برأسمال قدره ٥٠٠٠٠٠ ج مقسم بينهم بالتساوي و قد قام الشريك الأول بتقديم حصته في رأس المال في صورة أصول و خصوم محله التجاري و كانت كالآتي :-

← الأصول : ١٥٠٠٠٠ عقار - ٨٠٠٠٠ سيارات - ٥٠٠٠٠ بضاعة - ٢٠٠٠٠ نقدية

← الخصوم : ٣٠٠٠٠ دائنون - ٢٠٠٠٠ أوراق دفع .

أما الشريك الثاني قام بتقديم حصته كالآتي :-

٨٠٠٠٠ أوراق مالية - ٧٠٠٠٠ نقدية - و الباقي فتح به حساب جاري في البنك باسم الشركة

المطلوب : ١- قيود اليومية اللازمة لإثبات سداد الشركاء حصصهم .

٢- تصوير الميزانية العمومية عند افتتاح الشركة في ١/١/٢٠٠٩ .

السؤال الثالث : (١٠ درجات)

← الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر أحمد الشريف في ٢١/١٢/٢٠١٨ .

أرصدة مدينة :- ٢٥٠٠٠٠ عقار (الأراضي ١٨٠٠٠٠) - ٣٦٠٠٠ أوراق مالية - ١٠٠٠٠ إيجار - ١٦٠٠٠ مرتبات - ٤٠٠٠٠ سيارات - ١٣٠٠٠ أوراق القبض - ٣٠٠٠٠ أثاث - ٩٠٠٠ ديون معدومة - ٤٨٠٠ مردودات داخلية - ٢٧٠٠٠ عملاء - ٣٠٠٠٠ نقدية بالخزينة - ٣٤٠٠٠ نقدية بالبنك - ٤٢٠٠٠ مشتريات - ٦٦٠٠ خصم م. به - ٣٢٠٠٠ بضاعة في أول المدة - ٣٦٠٠ تأمين ضد السرقة - ٤٠٠٠ رسوم على المشتريات

أرصدة دائنة :- ٣٧٠٠٠٠ رأس المال - ١٣٣٠٠٠ المبيعات - ١٠٠٠٠ خصم مكتسب - ٢٩٠٠٠ دائنون - ٥٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها - ١٥٠٠٠ أوراق دفع - ١٨٠٠٠ إيراد عقار - ٨٠٠٠ مردودات خارجة

← و عند الخرد في ٢١/١٢/٢٠١٨ تبين ما يلي :-

١- قدر المخزون بمبلغ ٥٠٠٠٠ بسعر التكلفة و مبلغ ٤٥٠٠٠ بسعر السوق .

٢- تستهلك المباني بمعدل ٥% و الأثاث بمعدل ٤% قسط ثابت و السيارات بمعدل ١٠% قسط متناقص

٣- أعدم دين ب ٣٠٠٠ ج و يراد تكوين مخصص م . فيها بمعدل ٥% و مخصص للخصم المدين قدره ٣٠٠ ج

٤- الإيجار الشهري ٨٠٠ ج و المرتبات السنوية ١٨٠٠٠ ج و هناك تأمين ضد السرقة مدفوع مقدماً قدره ١٦٠٠ ج

٥- القيمة الحالية لأوراق القبض ١٠٠٠٠ جنيه و قدرت قيمة الأوراق المالية في البورصة بمبلغ ٣٨٠٠٠ جنيه .

المطلوب :- ١ - الأثر على قائمة الدخل ٢- الأثر على قائمة المركز المالي

النموذج الثاني

السؤال الأول: (٥ درجات) المطلوب اختيار الإجابة الصحيحة مع توضيح خطوات الحل :

ظهر رصيد المدينين بميزان مراجعة احدى المنشآت في مبلغ (٩٠٠٠٠ ج) و الديون المعدومة أثناء العام (٦٠٠٠ ج) و مخصص الديون المشكوك فيها (١٥٠٠ ج) و أعدم عند الجرد (٢٠٠٠ ج) ١ - صافي المدينين يكون :

(أ) : ٨٤٠٠٠ جنيه (ب) : ٨٢٠٠٠ جنيه (ج) : ٨٨٠٠٠ جنيه

٢ - ما يتم تحميله لحساب الأرباح و الخسائر من ديون معدومة يكون .

(أ) : ٦٠٠٠ جنيه (ب) : ٨٠٠٠ جنيه (ج) : ٢٠٠٠ جنيه

٣ - إذا تم تعديل مخصص الديون المشكوك فيها ليصبح ٥% من المدينين يكون .

(أ) : ٤٤٠٠ جنيه (ب) : ٤٥٠٠ جنيه (ج) : لا شيء مما سبق

٤ - عند مقارنة مخصص الديون المشكوك فيها يكون الفرق الظاهر في ح/ أ . خ

(أ) : ٢٩٠٠ الجانب المدين (ب) : ٢٩٠٠ الجانب الدائن (ج) : لا شيء مما سبق

٥ - إذا تقرر عمل مخصص للخصم بنسبة ٢% فإنه يكون .

(أ) : ١٦٢٧ جنيه (ب) : ١٦٧٠ جنيه (ج) : ١١٧٢ جنيه

السؤال الثاني: (٥ درجات)

في ١/٥/٢٠١٨ تكونت شركة تضامن بين أشرف و مراد يرأس مال قدره ٨٠٠٠٠٠ ج مقسم بينهم بالتساوي . وقد قدم الشريك سعيد مصطفى حصته في رأس المال كالتالي :

٢٢٠٠٠ عقار - ٣٠٠٠٠ أثاث - ١٥٠٠٠٠ سيارات

وقد قدم الشريك أحمد كامل حصته في رأس المال كالتالي :

١٣٠٠٠٠ نقدية - ٧٠٠٠٠ أوراق مالية - ٦٠٠٠٠ بضاعة - والباقي بشيك

المطلوب : ١ - قيود اليومية اللازمة ٢ - تصوير الميزانية العمومية عند افتتاح الشركة

السؤال الثالث: (١٠ درجات)

في ٢١/١٢/٢٠١٨.

إرصدة مدينة: ٣٧٠٠٠ مخزون أول المدة - ١٥٠٠٠ خزينة - ٢٢٥٠٠ مشتريات - ٣٠٠٠ مردودات مبيعات -

٥٤٠٠ ديون معدومة - ١٠٥٠٠ آلات - ٢١٠٠٠ أثاث - ٣٥٠٠٠ بنك - ١٧٥٠٠ مدينون - ١٨٠٠٠٠ عقار

١٢٧٥٠ أوراق قبض - ٥١٠٠ عمولة وكلاء شراء - ٥٢٥٠ إيجار - ١٩٥٠٠ مرتبات - ٢٧٠٠ مصروفات بيع

٤٠٠٠ خصم مدين - ٣١٥٠٠ أسهم و سندات

إرصدة دائنة: ٦٧٥٠٠ مبيعات - ٤٣٥٠ مردودات مشتريات - ٢٠٥٠٠ دائنون - ١٥٨٠٠ أوراق دفع

٣٧٥٠٠ قرض - ١٣٥٠٠ إيرادات أ. مالية - ٨٤٠٠ خصم دائن - ٣٥٠٠٠٠ رأس المال - ٣٧٥٠ مخصص د. م. فيها

← و عند الجرد في ٢١/١٢/٢٠١٨ تبين ما يلي :-

١- قدر المخزون بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه بسعر التكلفة و سعر السوق ٣٣٠٠٠ جنيه .

٢- تحسب استهلاك الأصول الثابتة كما يلي :-

- المباني بمعدل ٥% سنويا و قيمة الأراضي ٧٠٠٠٠ جنيه - الآلات بمعدل ١٠% سنويا قسط متناقص

- و يستهلك الأثاث بمعدل ٥% سنويا قسط متناقص .

٣- عند جرد الخزينة وجد أن الموجود فعلا ١٤٥٠٠ جنيه تحمل الصراف النصف و الباقي اعتبر خسارة

٤- الإيجار السنوي ٥٤٠٠ جنيه و المرتبات الشهرية ١٥٠٠ جنيه و إيرادات الأوراق المالية المستحقة ١٥٠٠ جنيه .

٥- قدرت الأسهم و السندات في بورصة الأوراق المالية بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه .

المطلوب :- ١ - الأثر على قائمة الدخل ٢ - الأثر على قائمة المركز المالي