

أسئلته وأجوبه

كانت منشأة السعادة بتاريخ 2005/1/1 على النحو التالي:

رأس المال	200,000	صندوق	50,000
الدائنون	30,000	مصرف	100,000
أ.دفع	30,000	مدينون	30,000
		أ.ق.	40,000
		أثاث	10,000
		تجهيزات مكتبية	20,000
		لوازم مكتبية	10,000
	260,000		260,000

وخلال ذلك العام تمت العمليات التالية:

- في 15. 01. 2005 دفعت المنشأة إيجار المكاتب \$ 60,000 عن العام الكامل بشك على المصرف
- في 30. 01. 2005 حصلت المنشأة ديوناً من المدينين نقدًا \$ 20,000، وحصلت قيمة \$20,000 من أوراق القبض بشك.
- في 15. 01. 2005 سددت للدائنين \$ 20,000 نقدًا، و \$ 15,000 من أوراق الدفع (شيك)
- في 01. 03. 2005 قدمت المنشأة خدمات لعملائها بقيمة \$ 130,000 قبض منها 100,000 والباقي على الحساب.
- اشترت المنشأة لوازم ومهمات بمبلغ \$ 25,000 دفعت منها 15,000 نقدًا والباقي على الحساب بتاريخ 10. 03. 2005
- في 30. 06. 2005 بلغت الرواتب المدفوعة نقدًا 24,000
- في 15. 07. 2005 سدد المدينون مبلغ \$ 25,000 بشك على المصرف
- في 30. 08. 2005 سددت المنشأة \$ 10,000 للدائنين بشك على المصرف .
- في 01. 09. 2005 قدمت المنشأة خدمات للعملاء بمبلغ \$ 90,000 قبض نصفها بشك ونصفها على الحساب.
- في 30. 09. 2005 دفعت المنشأة مصاريف كهرباء و هاتف \$ 5,000 ومصاريف نثرية \$30,000 نقدًا.
- في 31. 12. 2005 بلغت فوائد الحساب الجاري في المصرف التي سجلها لحساب المنشأة 2,000 كما تبين أن اللوازم المتبقية في المنشأة \$ 5,000.
- سحب صاحب المنشأة مبلغ \$ 30,000 بشك على المصرف.

المطلوب

- (1) إثبات القيود اليومية المتعلقة بالعمليات السابقة
- (2) ترحيل القيود إلى الحسابات في دفتر الأستاذ.
- (3) ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة الأرصدة
- (4) إعداد قائمة الدخل و حساب الأرباح والخسائر عن المدة المنتهية بتاريخ 31.12.2005
- (5) إعداد الميزانية العمومية بتاريخ 31.12.2005

الحل

1) قيود اليومية

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2005/01/15	من حـ/ مصروف إيجار		60,000
	إلى حـ/ المصرف	60,000	
	دفع إيجار سنوي		20,000
	من حـ/ الصندوق		20,000
	إلى حـ/ مدينون	20,000	
	تحصيل مبلغ المدينون		20,000
	من حـ/ المصرف	20,000	
	إلى حـ/ أ. قبض		20,000
	تحصيل أ. قبض		20,000
	من حـ/ دائنون	20,000	
	إلى حـ/ المصرف		15,000
	تسديد الدائنين جزء من الديون		15,000
2005/03/01	من حـ/ أ. دفع	15,000	
	إلى حـ/ المصرف		
	سداد قيمة أوراق دفع		
	من المذكورين		100,000
	حـ/ الصندوق		30,000
	حـ/ المدينون		
	إلى حـ/ إيرادات خدمات	130,000	
	تقديم خدمات للعملاء		
	من حـ/ أ. اذاعة		
	معدات		

2005/07/15	إلى حـ/ المدينون	من حـ/ المصرف	25,000	25,000
		تحصيل جزء من الدينون		
	إلى حـ/ المصرف	من حـ/ الدائنين	10,000	10,000
2005/03/01		تسديد جزء من الدين		
	إلى حـ/ إيراد خدمات	من المذكورين		45,000
		حـ/ المصرف		45,000
		حـ/ المدينون	90,000	
	إلى حـ/ الصندوق	تقديم خدمات للعملاء		
		من المذكورين		5,000
		حـ/ مصاريف كهرباء و هاتف		1,000
	إلى حـ/ إيراد فوائد مصرفية	حـ/ مصاريف نفقة	6,000	
		دفع مصاريف		2,000
		من حـ/ المصرف	2,000	
	إلى حـ/ إيراد الفوائد	إيراد إيراد الفوائد		30,000
		من حـ/ مصرف لوازيم و مهمات		25,000
	إلى حـ/ المذكورين		15,000	
		حـ/ الدائنين	10,000	
		حـ/ الصندوق		
	إلى حـ/ الصندوق	شراء لوازم		24,000
		من حـ/ مصرف رواتب	24,000	
		دفع رواتب		
	إلى حـ/ لوازيم و مهمات		30,000	
		إيراد المصرف من اللوازيم		30,000
		من حـ/ المسحوبات	30,000	
	إلى حـ/ المصرف	سحب مبلغ		

(2) ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ:

حـ/المستوفى			
من حـ/الدائنون	20,000	رصيد 01/01	50,000
من حـ/إلزام ومهمات	15,000	إلى حـ/المدينون	20,000
من حـ/مصرف رواتب	24,000	إلى حـ/إيراد خدمات	100,000
من المذكورين	6,000		
رصيد مدين 12/31	105,000		
	170,000		170,000
حـ/المصرف			
من حـ/مصرف إيجار	60,000	رصيد 01/01	100,000
من حـ/الدائنون	10,000	إلى حـ/أقبض	20,000
من حـ/أدفع	15,000	إلى حـ/المدينون	25,000
من حـ/مسحوبات	30,000	إلى حـ/إيراد خدمات	45,000
رصيد مدين 12/31	77,000	إلى حـ/إيراد الفوائد	2,000
	192,000		192,000
حـ/مدينون			
من حـ/المستوفى	20,000	رصيد 01/01	30,000
من حـ/المصرف	25,000	إلى حـ/خدمات	30,000
رصيد مدين 12/31	60,000	إلى حـ/إيراد خدمات	45,000
	105,000		105,000
حـ/أقبض			
من حـ/المصرف	20,000	رصيد 01/01	40,000
رصيد مدين 12/31	20,000		
	40,000		40,000

حـ/أثاث			
رصيد مدين 12/31	10,000	رصيد 01/01	10,000
	10,000		10,000
حـ/تجهيزات مكتبية			
رصيد مدين 12/31	20,000	رصيد 01/01	20,000
	20,000		20,000
حـ/مصاريف كهرباء و هاتف			
رصيد مدين 12/31 (من حـ/ أ.خ)	5,000	إلى حـ/الصندوق	5,000
	5,000		5,000
حـ/مصاريف نفقة			
رصيد مدين 12/31 (من حـ/ أ.خ)	1,000	إلى حـ/الصندوق	1,000
	1,000		1,000
حـ/مصرف لوازم ومهمات			
رصيد مدين 12/31	30,000	إلى حـ/اللازم والمهمات	30,000
	30,000		30,000
حـ/إيرادات خدمات			
من المذكورين	130,000	رصيد دائن 12/31 (من حـ/ أ.خ)	220,000
من المذكورين	90,000		
	220,000		220,000
حـ/إيرادات فوائد			
من حـ/المصرف	2,000	رصيد دائن 12/31 (من حـ/ أ.خ)	2,000
	2,000		2,000
حـ/اللازم والمهمات			
مصرف لوازم و مهمات	30,000	رصيد 01/01	10,000
رصيد مدين 12/31	5,000	مذكورين	25,000
	35,000		35,000
حـ/دائنون			
رصيد 01/01	30,000	إلى حـ/الصندوق	20,000
من حـ/اللازم ومهمات	10,000	إلى حـ/المصرف	10,000
	40,000		40,000
حـ/أدفع			
رصيد 01/01	30,000	إلى حـ/المصرف	15,000
		رصيد دائن 12/31	15,000
	30,000		30,000
حـ/مصرف إيجار			
رصيد 12/31 (من حـ/ أ.خ)	60,000	إلى حـ/المصرف	60,000
	60,000		60,000
حـ/مصرف رواتب			
رصيد 12/31 (من حـ/ أ.خ)	24,000	إلى حـ/الصندوق	24,000
	24,000		24,000
حـ/مسحوبات			
رصيد 12/31 (من حـ/ أ.خ)	30,000	إلى حـ/المصرف	30,000
	30,000		30,000

(3) ميزان المراجعة بالأرصدة:

اسم الحساب	الأرصدة الدائنة	الأرصدة المدينة
صندوق		105,000
مصرف		77,000
مدينون		60,000
أ.قبض		20,000
أثاث		10,000
تجهيزات مكتبية		20,000
مصاريف كهرباء وهاتف		5,000
مصاريف نفقة		1,000
مصرف لوازم ومهمات		30,000
إيرادات خدمات	220,000	
إيرادات فوائد	2,000	
لوازم ومهمات		5,000
دائنون	10,000	
أ.دفع	15,000	
مصرف إيجار		60,000
مصرف رواتب		24,000
مسابقات		30,000
رأس المال	200,000	
المجموع	447,000	447,000

(4) قائمة الدخل وحساب الأرباح والخسائر:

قائمة الدخل عن المدة المنتهية في 2005/12/31		
البيان	مبالغ جزئية	مبالغ كلية
إيرادات		
إيرادات خدمات	220,000	
إيرادات فوائد	2,000	
		222,000
المصروفات		
مصاريف كهرباء	5,000	
مصاريف نفثية	1,000	
مصروف لوازم	30,000	
مصروف إيجار	60,000	
مصروف رواتب	24,000	
		120,000
صافي الربح		102,000

حـ/ ملخص الدخل (الأرباح والخسائر) عن المدة المنتهية في 2005/12/31			
إيرادات خدمات	220,000	مصاريف الكهرباء	5,000
إيرادات فوائد	2,000	مصاريف نفثية	1,000
		مصروف لوازم	30,000
		مصروف إيجار	60,000
		مصروف رواتب	240,000
		صافي الربح	102,000
	222,000		222,000

(5) الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في 2005/12/31			
رأس المال	200,000	صندوق	105,000
ربح صافي	102,000	مصرف	77,000
مسحوبات	15,000	مدينون	60,000
أ.دفع	15,000	أثاث	100,000
دائنون	10,000	تجهيزات	20,000
		لوازم ومهمات	5,000
	297,000		297,000