

المحاضرة الثانية عشر

مسألة شاملة 1:

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى المنشآت التجارية في 2018/12/31 :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
1600000		بضاعة أول المدة
3000000		عقارات
150000		سيارات
4200000		مشتريات
500000		أثاث
150000		حسم ممنوح
	840000	دائنون
	6800000	مبيعات
850000		مصرف/جاري
	170000	مردودات ومسموحات مشتريات
800000		مدينون
80000		م. نقل مشتريات
75000		عمولات مصرفية
90000		عمولة وكلاء بيع
	130000	حسم مكتسب
	660000	أوراق دفع
860000		مصاريف إدارية ومالية
500000		مسحوبات شخصية
55000		مردودات ومسموحات مبيعات
950000		رواتب وأجور
400000		أوراق قبض

قرض مصرفي	2500000	
فوائد قرض		85000
أوراق مالية		240000
إيرادات أوراق مالية	35000	
مصاريف الحسم (آجيو)		20000
مصاريف دعاية وإعلان		125000
صندوق		210000
مصاريف كهرباء ومياه وهاتف		110000
فوائد دائنة	65000	
شهرة محل		150000
أوراق قبض برسم الحسم		150000
رأس المال	5500000	
المجموع	16700000	16700000

فإذا علمت أن البضاعة في 2018/12/31 بلغت قيمتها 2200000 ل.س

والمطلوب:

- إعداد الحسابات الختامية (ح/ المتاجرة و ح/ الأرباح والخسائر)
 - وإعداد الميزانية الختامية في 2012/12/31.
- ملاحظة: يمكن عرض مصاريف البيع والتوزيع في حساب المتاجرة ويعكس في هذه الحالة تكلفة المبيعات.
- كما يمكن عرض مصاريف البيع والتوزيع في حساب الأرباح والخسائر وفي هذه الحالة يعكس حساب المتاجرة تكلفة البضاعة المباعة.
- علماً أن صافي النتيجة (صافي الربح أو الخسارة) سيكون نفسه في كلا الحالتين.

الحل: في حالة فيما إذا تم عرض مصاريف البيع والتوزيع في حساب المتاجرة.

من	د/ المتاجرة	إلى
1600000	إلى د/ بضاعة أول المدة	6800000 من د/ مبيعات
4200000	إلى د/ مشتريات	170000 من د/ مر. ومسموحات مشتريات
150000	إلى د/ حسم ممنوح	130000 من د/ حسم مكتسب
80000	إلى د/ م. نقل مشتريات	2200000 من د/ بضاعة آخر المدة
90000	إلى د/ عمولة وكلاء بيع	
55000	إلى د/ مر. ومسموحات مبيعات	
125000	إلى د/ م. دعاية وإعلان	
3000000	إلى د/ أ. خ (مجمل ربح)	
9300000		9300000

من	د/ الأرباح والخسائر	إلى
75000	إلى د/ عمولات مصرفية	3000000 من د/ المتاجرة (مجمل ربح)
860000	إلى د/ مصاريف إدارية ومالية	35000 من د/ إيرادات أ. مالية
950000	إلى د/ رواتب وأجور	65000 من د/ فوائد دائنة
85000	إلى د/ فوائد قرض مدينة	
20000	إلى د/ مصاريف الحسم	
110000	إلى د/ م. كهرباء ومياه وهاتف	
1000000	رصيد (صافي ربح)	
3100000		3100000

الميزانية الختامية في 2018/12/31

الخصوم	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
حقوق الملكية		6000000	أصول ثابتة		
رأس المال	5500000		عقارات	3000000	
+ صافي الربح	1000000		سيارات	1500000	
- مسحوبات شخصية	(500000)		أثاث	500000	
			شهرة محل	150000	5150000
التزامات			أصول متداولة		
قرض مصرفي	2500000		بضاعة 12/31	2200000	
دائنون	840000		مدينون	800000	
أوراق دفع	660000		أ. قبض	400000	
		4000000	أ. قبض برسم الحسم	150000	
			أوراق مالية	240000	3790000
			أموال جاهزة		
			مصرف/جاري	850000	
			صندوق	210000	1060000
المجموع		10000000	المجموع		10000000

مسألة 2:

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى المنشآت التجارية في 2018/12/31 :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
350000		بضاعة أول المدة
2750000		المشتريات
1800000		الأراضي والمباني
900000		السيارات
	2700000	المبيعات
300000		أثاث
	35000	مردودات مشتريات
184000		رواتب وأجور
17000		مصروفات نثرية
250000		مسحوبات شخصية
40000		حسم ممنوح
27000		عمولة وكلاء شراء
	28000	أرباح بيع أثاث
	400000	قرض مصرفي
32000		م. كهرباء ومياه وهاتف
	15000	حسم مكتسب
220000		المدينون (الزبائن)
130000		أوراق قبض
130000		أوراق مالية
90000		أ . قبض برسم التحصيل
33000		رسوم جمركية على المشتريات
	250000	دائنون (الموردين)

أ. دفع	350000	
ديون معدومة		35000
مصاريف قضائية		132000
مصرف/جاري		420000
صندوق		260000
إيرادات أ. مالية	18000	
إيجارات دائنة	24000	
مصاريف. آجيو		8000
فوائد قرض مدينة		12000
رأس المال	4300000	
المجموع	8120000	8120000

فإذا علمت أن البضاعة في 2018/12/31 قدرت بـ 750000 ل.س

المطلوب:

1- إعداد الحسابات الختامية (د/ المتاجرة، د/ الأرباح والخسائر).

2- إعداد الميزانية الختامية .

الحل:

من	د/ المتاجرة	إلى
350000	إلى د/ بضاعة أول المدة	من د/ مبيعات 2700000
2750000	إلى د/ مشتريات	من د/ مردودات مشتريات 35000
40000	إلى د/ حسم ممنوح	من د/ حسم مكتسب 15000
27000	إلى د/ عمولة وكلاء شراء	من د/ بضاعة آخر المدة 750000
33000	إلى د/ رسوم جمركية مشتريات	
300000	إلى د/ أ. خ (مجمّل ربح)	
3500000		3500000

من	ح/ الأرباح والخسائر	إلى
184000	إلى ح/ رواتب وأجور	300000 من ح/ المتاجرة (مجمل ربح)
17000	إلى ح/ مصروفات نثرية	28000 من ح/ أرباح بيع أثاث
32000	إلى ح/ م. كهرباء ومياه وهاتف	18000 من ح/ إيرادات أ. مالية
35000	إلى ح/ ديون معدومة	24000 من ح/ إيجارات دائنة
132000	إلى ح/ خسائر ومصاريف قضائية	50000 رصيد صافي خسارة (ميزانية)
8000	إلى ح/ م. آجيو	
12000	إلى ح/ فوائد قرض مدينة	
420000		420000

الميزانية في 2018/12/31

الخصوم	جزئي	كلي	الأصول	جزئي	كلي
<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	4300000		أراضي ومباني	1800000	
- مسحوبات شخصية	(250000)		سيارات	900000	
صافي خسارة	(50000)		أثاث	30000	
	—	4000000	<u>أصول متداولة</u>	—	
<u>التزامات</u>			بضاعة 12/31	750000	3000000
قرض مصرفي	400000		المدينون	220000	
الدائنون	250000		أوراق قبض	130000	
أوراق . دفع	350000		أوراق مالية	130000	
	—	100000	أ. ق برسم التحصيل	90000	
			<u>أموال جاهزة</u>		
			مصرف/جاري	420000	1320000
			الصندوق	260000	680000
				—	
المجموع		5000000	المجموع		5000000