

### الحاضرة الثالثة عشر

مسألة 3 :

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 (د/ المتاجرة و د/ الأرباح والخسائر) وإعداد الميزانية الختامية في 2018/12/31.

إلى	د/ المتاجرة	من
من د/ بضاعة آخر المدة	2200000	إلى د/ بضاعة أول المدة
من د/ مبيعات	6800000	إلى د/ مشتريات
من د/ مر. ومسموحات مشتريات	170000	إلى د/ حسم ممنوح
من د/ حسم مكتسب	130000	إلى د/ م. نقل مشتريات
		إلى د/ عمولة وكلاء بيع
		إلى د/ مر. ومسموحات مبيعات
		إلى د/ م. دعاية وإعلان
		إلى د/ أ. خ (مجمّل ربح)
	9300000	9300000

من	د/ الأرباح والخسائر	إلى
75000	إلى د/ عمولات مصرفية	3000000 من د/ المتاجرة (مجمّل 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

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

## مسألة 4 :

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 .

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

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

الميزانية في 2018/12/31

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