

الثقافة المالية

حلول أسئلة الدروس والوحدة

الصف الثاني ثانوي

الفرع الأدبي

الفصل الأول

إعداد الأستاذ

معتصم أبو زهرة

ماجستير محاسبة

0788586401

أسئلة الدرس الأول / الوحدة الأولى

1- وضح المقصود بمفهوم المحاسبة :

هي تسجيل العمليات المالية التي حدثت في شركة ما خلال وقت معين ، وتبويبها وترتيبها في مجموعات مترابطة ، ثم تلخيصها وعرضها على الأطراف المستفيدة منها ، ثم تحليلها وتفسيرها ، والإفادة من التحليل والتفسير في عملية اتخاذ القرارات.

2- توجد ثلاثة أنشطة رئيسية للمحاسبة ، أذكرها ، وهات ثلاث أمثلة على كل نشاط منها .

1- العمليات المالية : - أمثلة على العمليات المالية في الشركة :

أ- شراء الأثاث والمعدات . ب- دفع رواتب الموظفين ج- دفع فواتير الماء والكهرباء .

2- تسجيل العمليات المالية :

أ- فواتير البيع ب- فواتير الشراء ج- كشوف الرواتب الأجور .

3- تصنيف البيانات المالية وتلخيصها :

أ- الميزانية العمومية ب- قائمة الدخل ج- ميزان المراجعة

3- هات مثالا واحداً على كل مما يأتي :

أ- العمليات المالية ذات الأثر النقدي في الشركة .

دفع رواتب الموظفين

ب- العمليات المالية التي ليس لها أثر نقدي في الشركة .

أداء الموظفين .

4- علل :

أ- توجد علاقة وثيقة بين الإدارة المالية والمحاسبة .

وذلك لأن الإدارة المالية تبدأ من حيث تنتهي المحاسبة ، فالمحاسب يقوم بتحديد العمليات المالية وتسجيلها وتلخيصها وعرضها ، وبعدها يقوم المدير المالي باستخدام هذه المعلومات المحاسبية وتقييمها وتنميتها واتخاذ القرارات المناسبة .

ب- لا تعد المحاسبة ومسك الدفاتر سيان .

وذلك لأن المحاسبة تتضمن تحديد وتسجيل وتلخيص وعرض وإيصال المعلومات المالية ، بينما مسك الدفاتر تختص بتسجيل العمليات المالية فقط .

5- وضح فوائد المعلومات المحاسبية في الشركة لكل فئة من الفئات الآتية :

أ- إدارة الشركة : تساعد في اتخاذ القرارات المناسبة للتخطيط المستقبلي ورسم السياسات ، أو تحديد حاجة الشركة للسيولة النقدية ، أو الرقابة على ممتلكات الشركة وجودة الأداء .

ب- الموظفون : لمعرفة مدى نجاح الشركة التي ينتمون إليها ، مما يؤثر على أدائهم وجهودهم .

ج- الملاك : لمعرفة مدى نجاح مشروعاتهم في تحقيق الأرباح ، ومدى كفاءة إدارة الشركة في استثمار ممتلكاتهم وحمايتهم .

د- المقرضون : لمعرفة مدى قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية ، وذلك لمساعدتهم على اتخاذ قرارات تتعلق بإمكانية تقديم قروض لها .

هـ- الأجهزة الحكومية : للمساعدة في الرقابة على الأداء ، وتحصيل الضريبة ، وتقديم التسهيلات للشركات .

6- تستخدم الشركات النظام المحاسبي لتحقيق أهداف عدة ، أذكر أربعة منها .

1- الاحتفاظ بسجلات مكتملة منتظمة دائمة لمختلف العمليات المالية للشركة .

2- تحديد نتيجة أعمال الشركة من ربح أو خسارة .

3- تحديد مركز الشركة المالي في لحظة زمنية معينة (ما لها وما عليها) .

4- توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ، واتخاذ القرارات ، ورسم السياسات للفترات القادمة .

7- في ما يأتي أهم خصائص البيانات المالية ، ضع كلاً منها إزاء العبارة التي تناسبها مما يلي :

الدقة ، المدة الزمنية ، الملائمة ، الموضوعية ، الوضوح .

أ- تعلق المعلومات بالموضوع أو المشكلة التي يراد اتخاذ قرار بخصوصها . (الملائمة)

ب- عرض المعلومات بطريقة بسيطة سهلة الفهم . (الوضوح)

ج- التزام الحياد والابتعاد عن التقدير الشخصي . (الموضوعية)

د- مدى خلو المعلومات من الخطأ . (الدقة)

هـ- الحصول على المعلومات في الوقت المناسب . (المدة الزمنية)

أسئلة الدرس الثاني / الوحدة الأولى

1- وضح المقصود بالمفاهيم والمصطلحات الآتية :

أ- الأصول : كل ما تملكه الشركة من موجودات وأموال ذو قيمة نقدية أو أي شيء يمكنه توفير الخدمات أو المنافع للشركة مستقبلاً .

ب- الالتزامات : حقوق الآخرين تجاه الشركة الواجبة الأداء ، أو التزامات الشركة تجاه الآخرين .

ج- حقوق الملكية : وهي التزامات الشركة تجاه ملاكها ، وهي الموارد التي يستثمرها المالك أو الملاك في الشركة ، والتي تساوي جميع الأصول مطروح منها جميع الالتزامات .

د- الميزانية العمومية : وهي قائمة توضح ما تملكه الشركة من أصول ، وما عليها من التزامات وقت إعدادها . وهي تتضمن ملخصاً لجميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية .

هـ- قائمة الدخل : وهي قائمة توضح نتيجة أعمال نشاط الشركة من ربح أو خسارة ، عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو المدة المحاسبية .

2- قائمة المركز المالي هي قائمة تبين ما للشركة وما عليها وقت إعدادها ، وضح ذلك .

قائمة المركز المالي قائمة تبين الأصول (ما لها) التي تملكها الشركة، والالتزامات (ما عليها) المترتبة على ملكية هذه الأصول وتكون هذه الالتزامات أما تجاه الآخرين أو اتجاه ملاكها ، ويتم إعدادها في وقت إعدادها .

3- ما الفرق بين الالتزامات الثابتة والالتزامات المتداولة ؟ هات مثالاً على كل منهما .

أ- الالتزامات الطويلة الأجل (الثابتة) : التزامات الشركة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها مدة أكثر من سنة مالية ، مثل : القرض البنكي الذي يستغرق سداده عشر سنوات .

ب- الالتزامات القصيرة الأجل (المتداولة) : الالتزامات التي على الشركة تجاه الآخرين التي يستحق سدادها خلال سنة ، ومن أمثلتها : الدائنون ، الأقساط المستحقة سنوياً على الديون الطويلة الأجل ، وأوراق الدفع (مستند رسمي يثبت مديونية الشركة للآخرين ، مثل الكمبيالة أو السند).

4- اذكر الفرض المحاسبي الدال على كل مما يأتي : الوحدة النقدية

أ- تقييم الأصول الثابتة ، مثل السيارة ، بكلفتها التاريخية ، وإهلاكها من سنة مالية إلى أخرى ، ما دامت الشركة تستخدم هذه الأصول . (الاستمرارية) .

ب- ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها الشركة على أساس النقد . (الوحدة النقدية) .

ج- معاملة المالك مثل غيره من الدائنين ، والتزام الشركة نحوه مثل التزامها تجاه الآخرين . (الوحدة المحاسبية المستقلة) .

د- إصدار قوائم سنوية ، أو نصف سنوية ، أو غير ذلك لتمكين المستخدمين وأصحاب العلاقة من الاطلاع المستمر على الأوضاع المالية للشركة . (المدة المحاسبية) .

5- حدد المبدأ المحاسبي المطبق في كل حالة من الحالات الآتية :

أ- شراء سيارة بمبلغ 10000 دينار ، وتسجيل ثمنها بهذه القيمة في سجلات الشركة . (التكلفة التاريخية) .

ب- تقديم شركة الفيصل للبرمجة خدمات برمجة لأحد الزبائن في شهر أيلول من عام 2016 م ، ثم قيام الزبون بالدفع في شهر تشرين الأول من هذا العام ، علماً بأن الشركة دفعت رواتب المبرمجين مطلع شهر تشرين الأول نفسه ، وسجلت الإيراد مقابل خدمات البرمجة في شهر أيلول ، بالرغم من سداد الزبون ما استحق عليه في شهر تشرين الأول ، وكذا تسجيلها مصروف رواتب الموظفين في هذا الشهر ، بالرغم من سدادها الرواتب في شهر تشرين الأول . (تحقق الإيرادات) .

ج- توقيع إحدى الشركات عقداً بتاريخ 2016/12/1 م ، دفعت بموجبه مبلغ 2400 دينار مقدماً لقاء التأمين الطبي لموظفيها مدة 24 شهراً ، بواقع 100 دينار شهرياً ، ثم عملت على تسجيل مصروف 100 دينار في سجلات عام 2016 م لشهر كانون الأول فقط . (المقابلة) .

د- اضطرار شركة المجد للخدمات التجارية إلى تغيير الطريقة المحاسبية التي استخدمتها خمس سنوات متتالية بعدما وجدت طريقة أخرى توفر للمستخدمين معلومات مالية بصورة أفضل . (الثبات) .

هـ- تقديم شركة الفدوى خدمات استثمارية لشركة الأمل على الحساب في شهر آب من عام 2016 م ، ثم تسجيل الشركة هذا الإيراد في سجلاتها لشهر آب م العام نفسه ، علماً بأن شركة الأمل قامت بالسداد في شهر تشرين الأول من عام 2016 م . (تحقق الإيرادات)

د- إعداد شركة الفارس خططاً احتياطية تحسباً لأي خسائر مستقبلية ، وعدم وضعها خططاً مستقبلية بناءً على الأرباح المتوقعة . (الحيطة والحذر) (التحفظ) .

ز- تقديم شركة الإيمان جميع المعلومات التي تلزم المقرضين ، والتي تساعدهم على اتخاذ القرار اللازم للتمويل والإقراض للشركة . (الإفصاح) .

6- صحح الخطأ إن وجد في ما يأتي :

أ- قائمة المركز المالي هي قائمة تبين ما يؤول إليه نشاط الشركة من ربح أو خسارة .

(خطأ) ، قائمة المركز المالي هي قائمة توضح ما تملكه الشركة من أصول ، وما عليها من التزامات وقت إعدادها . وهي تتضمن ملخصاً لجميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية ، بينما قائمة الدخل التي تبين ما يؤول إليه نشاط الشركة من ربح أو خسارة .

ب- قائمة الدخل هي قائمة توضح ما للشركة وما عليها في تاريخ إعدادها .

(خطأ) ، قائمة الدخل هي قائمة توضح نتيجة أعمال نشاط الشركة من ربح أو خسارة ، عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة بها خلال السنة أو المدة المحاسبية ، بينما قائمة المركز المالي توضح ما للشركة وما عليها في تاريخ إعدادها .

ج- دليل الحسابات هو قائمة تضم جميع حسابات دفتر الأستاذ وأرصدها .

(خطأ) ، قائمة تضم أسماء جميع حسابات دفتر الأستاذ ، ويتم ترتيبها حسب تسلسلها في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل ، ولا تتضمن أرصدة الحسابات .

د- حقوق الملكية تساوي جميع الالتزامات مطروحا منها الأصول جميعها .

(خطأ) ، حقوق الملكية تساوي مجموع الأصول مطروحا منها مجموع الالتزامات .

هـ- تعد أرباح الاستثمارات مثلاً على المصروفات .

(خطأ) ، تعد أرباح الاستثمارات مثلاً على الإيرادات .

أسئلة الدرس الثالث/ الوحدة الأولى

1- وضح طبيعة الرصيد العادي لكل حساب من الحسابات الآتية (مدين ، أم دائن) :

أ- السيارة : مدين

ب- الدائنون : دائن

ج- مصروف الكهرباء : مدين

د- الصندوق : مدين

هـ- إيراد الخدمات : دائن

و- رأس المال : دائن

2- بدأت شركة الأمل أعمالها التجارية بتاريخ 2016/1/1 ، وقد حققت الشركة العديد من الأرباح خلال ستة أشهر . أجب عما يلي :

أ- إذا قامت الشركة بسداد مبلغ 1000 دينار للدائنين نقداً ، فكيف أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية لدى الشركة ؟

| التاريخ | الأصول | | | الالتزامات | حقوق الملكية |
|-----------------|---------|-------|-----------|------------|--------------|
| | الصندوق | مكاتب | رأس المال | | |
| العملية رقم (1) | 10000- | | | 10000- | |

ب- إذا اشترت الشركة مكاتب بمبلغ 1000 دينار نقداً ، فكيف أثرت هذه العملية في معادلة الميزانية لدى الشركة ؟

| التاريخ | الأصول | | | الالتزامات | حقوق الملكية |
|-----------------|---------|--------|-----------|------------|--------------|
| | الصندوق | مكاتب | رأس المال | | |
| العملية رقم (1) | 10000- | | | 10000- | |
| العملية رقم (2) | 10000- | 10000+ | | | |

4- بناء على دراستك معادلة الميزانية ، أجب عما يأتي :

أ) بلغ مجموع الأصول في شركة الأمل لصيانة أجهزة الحاسوب 100000 دينار ، وبلغ مجموع الالتزامات 65000 دينار ، جد حقوق الملكية .

حقوق الملكية = الأصول - الالتزامات

$$65000 - 100000 =$$

حقوق الملكية = 35000 دينار

ب) جد مجموع الأصول في شركة الراجح ، علماً بأن مجموع الالتزامات 40000 دينار ، وحقوق الملكية 36000 دينار .

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية

$$36000 + 40000 =$$

الأصول = 76000 دينار

(ج) بدأت شركة فؤاد نشاطها التجاري برأس مال قدره 135700 دينار ، وكان مجموع إيراداتها خلال المدة المالية 40800 دينار ، وبلغت مصروفاتها لهذه المدة 20000 دينار . جد مجموع التزامات الشركة ، علماً بأن مجموع الأصول بلغ 190000 دينار .

مجموع الأصول = الالتزامات + (رأس المال + الإيرادات - المصروفات)

$$(20000 - 40800 + 135700) + 190000 =$$

مجموع الأصول = 346500 دينار

5- في ما يأتي معادلة الميزانية لشركة فراس التجارية بتاريخ 2016/12/31 :

| التاريخ | الأصول | | | | | التاريخ | |
|------------|----------------------|--------------|--------|---------|--|---------|----------|
| | الالتزامات | حقوق الملكية | البنك | الصندوق | المدينون | | السيارات |
| 2016/12/31 | القروض الطويلة الأجل | رأس المال | 20000+ | 30000+ | 5000+ شركة مصطفى+ 3000 شركة بسام | 16000+ | 16000+ |
| | 50000+ | 40000+ | | | | | |
| | 90000 | | | | 90000 | | المجموع |

ما أثر العمليات المالية الآتية في معادلة الميزانية للشركة :

(أ) شراء سيارة بمبلغ 6000 دينار نقداً .

(ب) شراء أثاث بمبلغ 3500 دينار بموجب شيك مسحوب على البنك .

(ج) تحصيل مبلغ 2000 دينار نقداً من شركة مصطفى ، ومبلغ 1000 دينار نقداً من شركة بسام .

(د) سداد جزء القرض ، وقدره 10000 دينار نقداً .

(هـ) إضافة مبلغ 5000 دينار إلى رأس المال ، وإيداعه في البنك .

(و) دفع رواتب الموظفين البالغة 5000 دينار نقداً .

الإجابة :

العملية رقم (1): شراء سيارة بمبلغ 6000 دينار نقداً .

تحليل العملية : السيارات (أصول) زاد بمبلغ 6000 دينار ، الصندوق (أصول) نقص بمبلغ 6000 دينار.

| التاريخ | الأصول | | | | | الالتزامات | حقوق الملكية |
|-----------------|--------|----------|--|---------|--------|------------|--------------|
| | الأثاث | السيارات | المدينون | الصندوق | البنك | | |
| 2016/12/31 | 16000+ | 16000+ | 5000+ شركة مصطفى+ 3000 شركة بسام | 30000+ | 20000+ | 50000+ | 40000+ |
| العملية رقم (1) | | 6000+ | | 6000- | | | |
| المجموع | | | | 90000 | | 90000 | |

العملية رقم (2) : شراء أثاث بمبلغ 3500 دينار بموجب شيك مسحوب على البنك .

تحليل العملية : الأثاث (أصول) زاد بمبلغ 3500 دينار ، البنك (أصول) نقص بمبلغ 3500 دينار.

| التاريخ | الأصول | | | | | الالتزامات | حقوق الملكية |
|-----------------|--------|----------|--|---------|--------|------------|--------------|
| | الأثاث | السيارات | المدينون | الصندوق | البنك | | |
| 2016/12/31 | 16000+ | 16000+ | 5000+ شركة مصطفى+ 3000 شركة بسام | 30000+ | 20000+ | 50000+ | 40000+ |
| العملية رقم (1) | | 6000+ | | 6000- | | | |
| العملية رقم (2) | | | | | 3500 | | |
| المجموع | | | | 90000 | | 90000 | |

العملية رقم (3): تحصيل مبلغ 2000 دينار نقداً من شركة مصطفى ، ومبلغ 1000 دينار نقداً من شركة بسام .

تحليل العملية : الصندوق (أصول) زاد بمبلغ 2000 دينار ، المدينون (شركة المصطفى) (أصول) نقص بمبلغ 2000 دينار.

| التاريخ | الأصول | | | | | الالتزامات | حقوق الملكية |
|-----------------|--------|----------|--|---------|--------|------------|--------------|
| | الأثاث | السيارات | المدينون | الصندوق | البنك | | |
| 2016/12/31 | 16000+ | 16000+ | 5000+ شركة مصطفى+ 3000 شركة بسام | 30000+ | 20000+ | 50000+ | 40000+ |
| العملية رقم (1) | | 6000+ | | 6000- | | | |
| العملية رقم (2) | | | | | 3500 | | |
| العملية رقم (3) | | | 2000- | 2000+ | | | |
| المجموع | | | | 90000 | | 90000 | |

العملية رقم (4): سداد جزء القرض ، وقدره 10000 دينار نقداً .

تحليل العملية : الصندوق (أصول) نقص بمبلغ 10000 دينار ، القروض (أصول) نقص بمبلغ 10000 دينار.

| التاريخ | الأصول | | | | | | حقوق الملكية |
|-----------------|--------|----------|--|---------|--------|------------|---------------------|
| | الأثاث | السيارات | المدينون | الصندوق | البنك | الالتزامات | |
| 2016/12/31 | 16000+ | 16000+ | 5000+ شركة مصطفى+ 3000 شركة بسام | 30000+ | 20000+ | 50000+ | 40000+ رأس المال |
| العملية رقم (1) | | 6000+ | | 6000- | | | |
| العملية رقم (2) | 3500+ | | | | 3500 | | |
| العملية رقم (3) | | | 2000- | 2000+ | | | |
| العملية رقم (4) | | | | 10000- | | 10000- | |
| المجموع | | | 80000 | 80000 | | 80000 | |

العملية رقم (5): إضافة مبلغ 5000 دينار إلى رأس المال ، وإيداعه في البنك .

تحليل العملية : البنك (أصول) زاد بمبلغ 5000 دينار ، رأس المال (حقوق ملكية) زاد بمبلغ 5000 دينار.

| التاريخ | الأصول | | | | | | حقوق الملكية |
|-----------------|--------|----------|--|---------|--------|------------|---------------------|
| | الأثاث | السيارات | المدينون | الصندوق | البنك | الالتزامات | |
| 2016/12/31 | 16000+ | 16000+ | 5000+ شركة مصطفى+ 3000 شركة بسام | 30000+ | 20000+ | 50000+ | 40000+ رأس المال |
| العملية رقم (1) | | 6000+ | | 6000- | | | |
| العملية رقم (2) | 3500+ | | | | 3500 | | |
| العملية رقم (3) | | | 2000- | 2000+ | | | |
| العملية رقم (4) | | | | 10000- | | 10000- | |
| العملية رقم (5) | | | | | 5000+ | | 5000+ |
| المجموع | | | 85000 | 85000 | | 85000 | |

العملية رقم (6): دفع رواتب الموظفين البالغة 5000 دينار نقداً .

تحليل العملية : الصندوق (أصول) نقص بمبلغ 5000 دينار ، الرواتب (مصاريف) زاد بمبلغ 5000 دينار.

| التاريخ | الأصول | | | | | | حقوق الملكية |
|-----------------|--------|----------|--|---------|--------|------------|---------------------|
| | الأثاث | السيارات | المدينون | الصندوق | البنك | الالتزامات | |
| 2016/12/31 | 16000+ | 16000+ | 5000+ شركة مصطفى+ 3000 شركة بسام | 30000+ | 20000+ | 50000+ | 40000+ رأس المال |
| العملية رقم (1) | | 6000+ | | 6000- | | | |

| | | | | | | | | |
|-------|-------|--------|-------|--------|-------|---------|-------|-----------------|
| | | | 3500 | | | | 3500+ | العملية رقم (2) |
| | | | | 2000+ | 2000- | | | العملية رقم (3) |
| | | 10000- | | 10000- | | | | العملية رقم (4) |
| 5000+ | | | 5000+ | | | | | العملية رقم (5) |
| | 5000+ | | 5000- | | | | | العملية رقم (6) |
| 80000 | | | 80000 | | | المجموع | | |

أسئلة الوحدة الأولى

السؤال الأول : وضح المقصود بالمفاهيم الآتية :

1- العمليات المالية : : يقصد بها جميع العمليات التي تخص الشركة ، والتي تؤثر فيها مالياً مباشراً .

- أمثلة على العمليات المالية في الشركة (ذات الأثر النقدي في الشركة) :

أ- شراء الأثاث والمعدات . ب- دفع رواتب الموظفين. ج- دفع فواتير الماء والكهرباء .

2- مسك الدفاتر : هي فن تسجيل العمليات المالية ، لذلك هي تقتصر على تسجيل العمليات فقط (التسجيل) ، وهي جزء من المحاسبة .

السؤال الثاني : ما الفرق بين المستندات الداخلية للشركة ومستنداتها الخارجية ، موضحاً إجابتك بمثال على كل منهما ؟

المستندات الداخلية للشركة : وهي أوراق ثبوتية تنظم داخل الشركة ، ويحتفظ بها لإثبات قيامها بنشاط معين ، مثل : فواتير البيع ، واستلام البضاعة ، وكشوف الرواتب الأجور

المستندات الخارجية للشركة : هي أوراق ثبوتية تنشأ خارج الشركة لاستخدامها في إثبات تعاملاتها مع الآخرين ، مثل : فواتير الشراء ، وكشوف البنك ، والشيكات .

السؤال الثالث : علل ما يأتي :

أ) وجوب تصنيف العمليات المالية المسجلة ، وتلخيصها .

وذلك بهدف عرضها على الجهات المستفيدة من هذه المعلومات ، لاتخاذ القرارات المناسبة من خلال التقارير المحاسبية والتي تسمى (القوائم المالية)

ب) بدأت شركة نزار نشاطها التجاري برأس مال قدره 70000 دينار ، أودعت جميعها في البنك ، واقتصر الظهور في العمليات المالية على البنك ورأس المال ، من دون اسم مالك الشركة .

وذلك تحقيقاً لفرض الوحدة المحاسبية المستقلة ، والذي يعني أن للشركة شخصية معنوية مستقلة في سجلاتها المحاسبية عن الشركات الأخرى ومستقلة أيضاً عن ملاكها ، بحيث لا يتم تسجيل العمليات الخاصة بالمالك والتي ليس لها علاقة بالشركة في السجلات المحاسبية للشركة .

السؤال الرابع : صنف العمليات الآتية وفقاً لمن يؤديها (المحاسب ، مسك الدفاتر ، المدير المالي) :

أ) تجميع البيانات المالية أو عرضها فقط (المحاسب)

ب) استخراج نتائج الأعمال فقط . (المحاسب)

ج) تقييم القوائم المالية . (المدير المالي)

د) اعتماد القرارات المبنية على تحليل البيانات ودراستها . (المدير المالي)

هـ) توفير البيانات التي يمكن تفسيرها عن عمليات الشركة . (المحاسب)

و) تحديد العمليات المالية وتسجيلها . (المحاسب)

(ز) تسجلي العمليات المالية فقط . (ماسك الدفاتر)

(ح) إعداد القوائم المالية . (المحاسب)

السؤال الخامس : صنف الأصول الآتية إلى : أصول ثابتة ، أصول متداولة ، أصول غير ملموسة ، واستثمارات طويلة الأجل :

الأسهم ، العملاء (مدينون) ، الصندوق ، شهره المحل ، المباني ، السندات ، الأثاث ، حقوق براءة الاختراع ، السيارات ، العلامة التجارية ، بضاعة آخر المدة (المخزون) ، الاستثمارات القصيرة الأجل ، حقوق النشر .

| الأصول غير الملموسة | الأصول المتداولة | الأصول الثابتة | الاستثمارات طويلة الأجل |
|---------------------|-----------------------------|----------------|-------------------------|
| شهره المحل | العملاء (مدينون) | المباني | الأسهم |
| حقوق براءة الاختراع | بضاعة آخر المدة (المخزون) | الأثاث | السندات |
| حقوق النشر | الاستثمارات القصيرة الأجل | السيارات | |

الفروض المحاسبية :

(1) الوحدة المحاسبية المستقلة : أن للشركة شخصية معنوية مستقلة في سجلاتها المحاسبية عن الشركات الأخرى ومستقلة أيضاً عن ملاكها .

* أي أن جميع المعاملات الخاصة بالمالك والتي ليس لها علاقة بالشركة لا يتم تسجيلها في السجلات المحاسبية للشركة .

(2) الاستمرارية : أن الشركة وجدت لتستمر في ممارسة أنشطتها مدة زمنية غير محدودة ما لم يثبت العكس ،

وهذا يترتب عليه ما يلي :

أ- تقييم أصولها الثابتة بالتكلفة التاريخية (القيمة الفعلية) .

ب- الاستمرار في إهلاك (تخفيض قيمتها الفعلية) الأصول الثابتة من سنة مالية إلى أخرى .

ج- عدم تقييم الأصول الثابتة بقيمتها السوقية طالما انتفت نية بيع هذه الأصول ، أو نية تصفية الشركة .

(3) المدة المحاسبية : وهو تقسيم عمر الشركة إلى مدد زمنية متساوية ، وذلك للتعرف على نتيجة أعمالها بشكل دوري ، وتزويد هذه النتائج للمستخدمين بانتظام من خلال القوائم المالية ، مما يتيح لهم الاطلاع على الأوضاع المالية للشركة ونتائج أعمالها لمساعدتهم باتخاذ القرارات .

(4) الوحدة النقدية : وتعني أن جميع العمليات المالية التي تقوم بها الشركة تعتمد النقد أساساً في قياسها ، ويمكن التعبير عنها بوحدة النقد (الدينار مثلاً) .

المبادئ المحاسبية :

هي القواعد التي تحكم الإجراءات والطرائق المحاسبية المستخدمة في عملية ترجمة الأحداث المالية عند تسجيلها ، وتبويبها ، وتلخيصها .

(1) التكلفة التاريخية : يقصد بذلك تسجيل العمليات المالية في السجلات على أساس تكلفتها الفعلية .

مثال : عند شراء مبنى بمبلغ 10000 دينار في تاريخ معين ، فيتم تسجيل قيمة المبنى بالسجلات بهذه القيمة ، فلو تغيرت قيمة هذا المبنى بعد مدة من الزمن زيادةً أو نقصاناً لا ينظر إلى هذه التغير ولا يتم تسجيله بالدفاتر .

الهدف من هذا المبدأ : هو تحديد قيم العمليات المالية التي يمكن التحقق من صحتها موضوعياً وذلك لتوفر المستندات المعززة لها .

(2) الاستحقاق : وتعني تحميل المدة المالية بما يخصها من إيرادات ومصاريف ، سواء قبضت هذه الإيرادات أم لم تقبض بعد ، وسواء دفعت هذه المصاريف أم لم تدفع بعد .

(3) المقابلة : يقصد بها المقارنة والمقابلة بين إيرادات المدة المالية ومصروفاتها التي أسهمت في تحقيق الإيرادات لها ، بغض النظر عن دفع هذه المصروفات أو عدم دفعها .

الهدف من هذا المبدأ : هو المساعدة على تحديد نتيجة نشاط الشركة من ربح أو خسارة .

(4) الثبات : يقصد به التزام الشركة عند استخدامها أحد الطرق المحاسبية بعد تغيير الطريقة من سنة إلى أخرى إلا في أحوال مبررة وشروط محددة .

مثال : عندما تقوم الشركة باستخدام طريقة معينة لتقييم مخزونها يجب عليها الاستمرار في استخدام هذا المبدأ وعدم تغييره من سنة لأخرى .

*** الهدف من هذا المبدأ:** حتى لا يؤثر تغيير الطريقة على صافي الأرباح .

(5) تحقق الإيرادات : ويقصد به عدم الاعتراف بالإيراد وتسجيله في السجلات المحاسبية إلا بعد تحققه .

*** شروط تحقق الإيراد :**

أ- وجود عملية مبادلة بين الشركة وجهات أخرى .

ب- تقديم خدمة ، أو تسليم مبيعات .

*** الهدف من هذا المبدأ :** ضمان الدقة في تحديد إيرادات الشركة بناءً على الأدلة المادية الموضوعية .

(6) الحيطة والحذر (التحفظ) : ويقصد به عدم أخذ الأرباح المتوقعة بالحسبان إلا عند تحققها ، في حين تؤخذ الخسائر المتوقعة بالحسبان قبل حدوثها .

*** الهدف من هذا المبدأ :** عدم تضخيم أرباح الشركة ، وإظهار أرباحها الحقيقية ، والاستعداد في الوقت نفسه لأي خسائر متوقعة .

(7) الإفصاح : إظهار جميع المعلومات التي تلزم المستفيدين (مستخدمين المعلومات المحاسبية) والتي تساعد في اتخاذ القرارات .

* الهدف من هذا المبدأ : ضمان الشفافية في أداء الشركة ، بحيث لا تحجب أي معلومات قد يحتاج إليها المستفيدون في عملية اتخاذ القرارات ذات الصلة بالشركة .

السؤال السادس : أملأ الفراغ بما يناسبه في ما يأتي :

(أ) المبدأ المحاسبي الذي يقر بالخسائر المتوقعة هو (الحيطة والحذر (التحفظ)). .

(ب) المبدأ المحاسبي الذي ينص على مراعاة جميع إيرادات السنة ، سواء حصلت أو لم تحصل ، ومراعاة جميع مصروفات السنة ، سواء دفعت أو لم تدفع هو (الاستحقاق) .

(ج) تأثير العمليات المالية في طرفي معادلة الميزانية يكون تأثير (طردياً) ، في حين يكون تأثير العمليات المالية في أحد طرفيها تأثيراً (عكسياً) .

السؤال السابع : إذا علمت أن لشركة الماجد التزامات تجاه الملاك ، قيمتها 60500 دينار ، وأن مجموع استخداماتها للأموال بلغت 140500 دينار ، فجد قيمة التزاماتها تجاه الآخرين .

استخدامات الأموال = الالتزام تجاه الملاك + الالتزام تجاه الآخرين

الالتزام تجاه الآخرين = استخدامات الأموال - الالتزام تجاه الملاك

$$60500 - 140500 =$$

الالتزام تجاه الآخرين = 80000 دينار

السؤال الثامن : بين أثر العمليات المالية الآتية في معادلة الميزانية ، لكل عملية من العمليات الآتية ، بحسب اسم الشركة المدون بين قوسين :

(أ) بتاريخ 2016/2/3 ، اشترت (شركة لبنى) أجهزة حاسوب بمبلغ 10000 دينار من محلات الباسم بموجب شيك .

تحليل العملية : أجهزة حاسوب (أصول) زاد بمبلغ 10000 دينار ، محلات الباسم (دائنون) (التزامات) زاد بمبلغ 10000 دينار.

| التاريخ | الأصول | | الالتزامات | حقوق الملكية |
|-----------------|-------------|--|-----------------------|--------------|
| | أجهزة حاسوب | | الدائنون | |
| العملية رقم (1) | 10000+ | | 10000+ (محلات الباسم) | |
| المجموع | 10000 | | 10000 | |

(ب) بتاريخ 2016/2/4 دفعت (شركة لما) كامل المبلغ نقدا لشركة الفدوى للإسكانات .

تحليل العملية : الصندوق (أصول) نقص بمبلغ 10000 دينار، شركة الفدوى (دائنون) (التزامات) نقص بمبلغ 10000 دينار.

| التاريخ | الأصول | | | حقوق الملكية |
|-----------------|---------|------------|-----------------|--------------|
| | الصندوق | الالتزامات | الدائنون | |
| العملية رقم (1) | 10000- | 10000- | شركة (الفدوى) | |
| المجموع | | | | |

ج) بتاريخ 2016/2/6 ، باعت (شركة بسام) أثاثاً بمبلغ 5000 دينار على الحساب لشركة الريم .

تحليل العملية : الأثاث (أصول) نقص بمبلغ 5000 دينار ، محلات الباسم (دائنون) (التزامات) زاد بمبلغ 5000 دينار.

| التاريخ | الأصول | | | حقوق الملكية |
|-----------------|----------|--------|--------------|--------------|
| | المدينون | الأثاث | الدائنون | |
| العملية رقم (1) | 5000+ | 5000- | شركة (الريم) | |
| المجموع | | | | |

أسئلة الدرس الأول / الوحدة الثانية

- 1- أكمل الفراغ بما يناسبه في كل عبارة من العبارات الآتية :
- (أ) لكل عملية مالية طرفان متساويان في (القيمة) ، ومختلفان في (الأطراف) ، أحدهما مدين ، ويرمز إليه بكلمة (من ح /) ، والآخر دائن ، ويرمز إليه بكلمة (إلى ح /) .
- (ب) عند شراء معدات بمبلغ 400 دينار نقداً ، فإن الطرف المدين هو (معدات) ، والطرف الدائن هو (الصندوق) ، ويسجل القيد المحاسبي على النحو الآتي :

من ح / المعدات

إلى ح / الصندوق

- (ج) عند بيع أثاث بمبلغ 250 ديناراً بموجب شيك مودع في البنك ، فإن الطرف المدين هو (البنك) ، والطرف الدائن هو (الأثاث) ، ويسجل القيد المحاسبي على النحو الآتي :

من ح / البنك

إلى ح / الأثاث

- 2- في ما يأتي بعض العمليات المالية لشركة الاتحاد في شهر تموز من عام 2016 :
- (أ) بتاريخ 2016/7/15 ، اشترت الشركة أثاثاً بمبلغ 5000 دينار نقداً من شركة بلال .
- (ب) بتاريخ 2016/7/22 ، اشترت الشركة معدات من شركة مهند بمبلغ 36000 دينار ، دفع جزء منها بشيك قيمته 25000 دينار ، والباقي على الحساب .
- (ج) بتاريخ 2016/7/25 ، دفعت الشركة رواتب الموظفين البالغة 2500 دينار ، وإيجار المكتب البالغ 800 دينار ، بحيث دفعت نصف هذه المبالغ نقداً ، ودفع الباقي بموجب شيكات مسحوبة على البنك .
- المطلوب : تحديد المدين والدائن في كل عملية مالية ، ثم تسجيل القيود المحاسبية الخاصة بها .

العملية (1): بتاريخ 2016/7/15 ، اشترت الشركة أثاثاً بمبلغ 5000 دينار نقداً من شركة بلال .

أ- تحليل العملية :

الطرف الأول: الأثاث وهو من الأصول فهو (مدين) زاد بمبلغ 5000 دينار فيبقى (مدين).

الطرف الثاني : الصندوق وهو من الأصول لذلك فهو (مدين) نقص بمبلغ 5000 دينار فيصبح (دائن) .

ب- تسجيل العملية (القيد المحاسبي) :

| التاريخ | البيان | دائن | مدين |
|-----------|--|------|------|
| 2016/7/15 | من ح/ الأثاث إلى ح / الصندوق (شراء أثاث نقداً) | 5000 | 5000 |

- العملية (2): بتاريخ 2016/7/22 ، اشترت الشركة معدات من شركة مهند بمبلغ 36000 دينار ، دفع جزء منها بشيك قيمته 25000 دينار ، والباقي على الحساب .

أ- تحليل العملية :

الطرف الأول: المعدات وهو من الأصول فهو (مدين) زاد بمبلغ 36000 دينار فيبقى (مدين).

الطرف الثاني : وهما حسابين : الحساب الأول البنك وهو من الأصول لذلك فهو (مدين) نقص بمبلغ 25000 دينار فيصبح (دائن) ، الحساب الثاني شركة المهند (الدائنون) وهو من الالتزامات وهو (دائن) زاد بمبلغ 11000 دينار (25000-36000) ، فيصبح دائن .

ب- تسجيل العملية (القيد المحاسبي) :

| التاريخ | البيان | دائن | مدين |
|-----------|---|----------------|-------|
| 2016/7/22 | من ح/ المعدات إلى مذكورين ح / البنك ح / شركة المهند (الدائنون) (شراء أثاث نقداً) | 25000 11000 | 36000 |

العملية (3): بتاريخ 2016/7/25 ، دفعت الشركة رواتب الموظفين البالغة 2500 دينار ، وإيجار المكتب البالغ 800 دينار ، بحيث دفعت نصف هذه المبالغ نقداً ، ودفعت الباقي بموجب شيكات مسحوبة على البنك.

أ- تحليل العملية :

الطرف الأول : وهما حسابين : الحساب الأول الرواتب وهو من المصاريف فهي (مدين) زاد بمبلغ 2500 دينار فيبقى (مدين) ، الحساب الثاني إيجار المكتب وهو من المصاريف فهو (مدين) زاد بمبلغ 800 دينار فيبقى (مدين) .

الطرف الثاني : وهما حسابين : الحساب الأول الصندوق وهو من الأصول لذلك فهو (مدين) نقص بمبلغ 1650 دينار فيصبح (دائن) ، الحساب الثاني البنك وهو من الأصول فهو (مدين) نقص بمبلغ 1650 دينار (1650-3300) ، فيصبح دائن .

ب- تسجيل العملية (القيد المحاسبي) : (قيد مركب)

| التاريخ | البيان | دائن | مدين |
|-----------|--|--------------|-------------|
| 2016/7/25 | من مذكورين ح/ مصروف الرواتب ح / مصروف إيجار المكتب إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (دفع مصروف الرواتب وإيجار المكتب نقداً وعن طريق البنك) | 1650 1650 | 2500 800 |

3- علل ما يأتي :

أ- يعد رأس المال حساباً دائماً ، في حين تعد الأصول حساباً مديناً .

يعتبر رأس المال دائن لأن طبيعة حساب رأس المال في معادلة الميزانية من ضمن حقوق الملكية والتي تمثل التزام الشركة تجاه ملاكها وهي جزء من مصادر الأموال ، بينما الأصول تعتبر مدينة لأن طبيعة حسابها في معادلة الميزانية في الجانب المدين وهي ما تملكه الشركة من موارد بالتالي تعتبر استخدامات الأموال .

4- صنف الحسابات الآتية إلى حقيقية ، واسمية :

المباني ، المطبوعات ، الهبيعات ، الصندوق ، رأس المال ، القروض ، الإيجارات ، المدينون ، الأثاث ، إيراد الاستثمارات ، الرواتب .

| الحسابات الاسمية | الحسابات الحقيقية |
|-------------------|-------------------|
| المطبوعات | المباني |
| المبيعات | الصندوق |
| الإيجارات | رأس المال |
| إيراد الاستثمارات | القروض |
| الرواتب | المدينون |
| | الأثاث |

أسئلة الدرس الثاني/ الوحدة الثانية

1- وضح المقصود بكل مما يأتي :
أ) الدورة المحاسبية : هي دورة حياة العمليات في الإدارة المالية (الحسابات) ، وبها يمكن تسجيل العمليات المالية منذ نشأة العملية المالية حتى مرحلة إعداد التقارير المالية المختلفة بنحو مترابط ومتتابع بحيث تعتمد كل عملية على سابقتها ، وتعد في الوقت نفسه تمهيداً للعمليات اللاحقة .
ب) دفتر اليومية : وهو دفتر يسجل فيه جميع العمليات المالية الخاصة بالشركة وفق تسلسلها الزمني .

2- أذكر خمسة شروط يجب الالتزام بها عند التسجيل في دفتر اليومية .

- 1- التسجيل وفق التسلسل التاريخي للعمليات المالية .
- 2- التسجيل وفق نظرية القيد المزدوج .
- 3- تدوين رقم وتاريخ لكل عملية (قيد) ، على أن تكون الأرقام متسلسلة .
- 4- كتابة شرح واف عن كل عملية .
- 5- عدم إجراء أي تعديلات على القيد بعد تسجيله .

3- حدد البنود الأساسية التي يدون فيها القيد المحاسبي في دفتر اليومية .

- 1- المبالغ المدينة .
- 2- المبالغ الدائنة .
- 3- البيان .
- 4- رقم القيد .
- 5- رقم صفحة الأستاذ .
- 6- التاريخ .

4- تمر الدورة المحاسبية بعدة مراحل متتالية مترابطة ، اذكرها .

- 1- تحديد العمليات المالية وتحليلها .
- 2- تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية .
- 3- الترحيل إلى دفتر الأستاذ .
- 4- إعداد ميزان المراجعة .
- 5- التسويات الجردية .
- 6- إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات .
- 7- إعداد القوائم المالية .
- 8- إقفال الحسابات .

5- ميز في ما يأتي العمليات المالية التي لها أثر نقدي في الشركة من تلك التي ليس لها أثر نقدي في الشركة :
شراء أثاث ، بيع معدات ، نقل موظفين ، شراء مباني ، قرار تعيين ، التزام بالسياسات والأهداف ، بيع أجهزة ، شراء سيارة ، شراء أثاث .

| العمليات المالية ذات الأثر النقدي في الشركة | العمليات المالية التي ليس لها اثر نقدي في الشركة |
|---|--|
| شراء أثاث | نقل موظفين |
| بيع معدات | قرار تعيين |
| شراء مباني | التزام بالسياسات والأهداف |
| بيع أجهزة | |
| شراء سيارة | |
| شراء أثاث | |

6- في ما يأتي العمليات المالية لشركة الطارق للخدمات الهندسية :

- (1) بتاريخ 2016/10/1 ، بدأت الشركة نشاطها التجاري برأس مال قدره 20000 دينار ، بحيث أودع نصفه في البنك ، والنصف الآخر في الصندوق .
- (2) بتاريخ 2016/10/5 ، اشترت الشركة أجهزة ومعدات بمبلغ 3000 دينار نقداً .
- (3) بتاريخ 2016/10/20 ، قدمت الشركة خدمات استشارية لشركة الفردوس للهندسة الكيماوية بمبلغ 1000 دينار على الحساب .
- (4) بتاريخ 2016/10/25 دفعت الشركة 500 دينار نقداً رواتب للمستشارين الهندسيين ، و 300 دينار بشك مسحوب على البنك .
- (5) بتاريخ 2016/10/26 ، دفعت شركة الفردوس مبلغ 700 دينار نقداً .
- (6) بتاريخ 2016/10/27 دفعت الشركة بدل إيجار مكاتب مبلغ 600 دينار بشيك .
- (7) بتاريخ 2016/10/30 دفعت شركة الفردوس باقي المبلغ نقداً .

المطلوب : تسجيل القيود المحاسبية للعمليات السابقة في دفتر يومية شركة الطارق للخدمات الهندسية

| التاريخ | رقم الصفحة الأستاذ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------|--------------------|-------------|-----------|--|-----------------|-----------------|
| 2016/10/1 | | | 1 | من مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط) | 20000 | 10000 10000 |
| 2016/10/5 | | | 2 | من ح/ أجهزة ومعدات إلى ح/ الصندوق (شراء أجهزة ومعدات نقداً) | 3000 | 3000 |
| 2016/10/20 | | | 3 | من ح/ شركة الفردوس للهندسة الكيماوية (مدينون) إلى ح/ إيراد خدمات استشارية (تقديم خدمات لشركة الفردوس على الحساب) | 1000 | 1000 |
| 2016/10/25 | | | 4 | من ح/ الرواتب إلى مذكورين ح / الصندوق ح / البنك (دفع رواتب نقداً وبشيك) | 500 300 | 800 |

| | | | | | | |
|----------------|--|--|---|--|--------------|--------------|
| 2016/10/26 | | | 5 | من حـ/ الصندوق إلى حـ/ شركة الفردوس للهندسة الكيماوية (مدينون) (دفع شركة الفردوس للهندسة الكيماوية (مدينون) نقداً) | 700 | 700 |
| 2016/10/27 | | | 6 | من حـ/ مصروف إيجار مكاتب إلى حـ/ البنك (دفع مصروف إيجار المكاتب بشيك) | 600 | 600 |
| 2016/10/30 | | | 7 | من حـ/ الصندوق إلى حـ/ شركة الفردوس للهندسة الكيماوية (مدينون) (تسديد باقي المبلغ نقداً) | 300 | 300 |
| المجموع | | | | | 26400 | 26400 |

أسئلة الدرس الثالث/ الوحدة الثانية

1- وضح المقصود بدفتر الأستاذ ؟

هو سجل نُؤحل إليه جميع حركات دفتر اليومية إلى الصفحة الخاصة بكل حساب على حده ، ما يتيح معرفة رصيد كل حساب وحده متى لزم الأمر .

2- تنقل القيود المحاسبية من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ على مرحلتين بينهما .

المرحلة الأولى : تجمع كل العمليات الخاصة بحساب معين (الطرف المدين، والطرف الدائن) في صفحة واحدة أو أكثر ، ويطلق على عمليتي نقل العمليات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ اسم الترحيل .
المرحلة الثانية : بعد الانتهاء من عملية الترحيل ، يقارن الطرف المدين بالطرف الدائن لمعرفة وضع الحساب (أي رصيده) في ما يعرف بالترصيد .

3- مستعيناً بدفتر اليومية الآتي ، رحل القيود المحاسبية إلى صفحات الحسابات الخاصة بها في دفتر الأستاذ :

| رقم صفحة الأستاذ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------------|-------------|-----------|--|-----------------|--------------------------------|
| 2016/5/1 | | 1 | من مذكورين ح/ الصندوق ح/ السيارات ح/ أثاث ح/ المباني إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط) | 43000 | 15000 2000 1000 25000 |
| 2016/5/3 | | 2 | من ح/ البنك إلى ح/ الصندوق (إيداع نقدي لحساب الشركة في البنك) | 5000 | 5000 |
| 2016/5/4 | | 3 | من ح/ مصروف الرواتب إلى ح/ الصندوق (صرف رواتب الموظفين نقداً) | 1500 | 1500 |
| 2016/5/27 | | 4 | من ح/ الصندوق إلى ح/ الإيرادات (صيانة شركة جواد نقداً) | 3300 | 3300 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|---------------------|--------|--------------|-----------------|------------------|-------|
| دائن (له) | | | | مدين (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | المبلغ | |
| 2017/5/3 | 2 | من ح/ البنك | 5000 | 2016/5/1 | 1 | إلى ح/ رأس المال | 15000 |
| 2017/5/4 | 3 | من ح/ مصروف الرواتب | 1500 | 2017/5/27 | 4 | إلى ح/ الإيرادات | 3300 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|----------|-------------|--------|-----------------|---------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 2000 | إلى ح/رأس المال | 1 | 2016/5/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|----------|-------------|--------|-----------------|---------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 1000 | إلى ح/رأس المال | 1 | 2016/5/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|----------|-------------|--------|-----------------|---------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 25000 | إلى ح/رأس المال | 1 | 2016/5/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|--------|-----------------|---------|-------------|------------|-----------------|----------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| | | | | 43000 | من مذكورين | 1 | 2016/5/1 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|---------------|-----------------|----------|-------------|--------|-----------------|---------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 5000 | إلى ح/الصندوق | 2 | 2016/5/3 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|---------------|-----------------|----------|-------------|--------|-----------------|---------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 1500 | إلى ح/الصندوق | 3 | 2016/5/4 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|--------|-----------------|---------|-------------|---------------|-----------------|---------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| | | | | 3300 | من ح/ الصندوق | 4 | 15/27 2016 |

أسئلة الدرس الرابع/ الوحدة الثانية

- 1- **وضح المقصود بمفهوم الترسيد في دفتر الأستاذ ؟**
هو استخراج نتيجة العمليات المالية التي أثرت في الحساب ، وذلك بإيجاد الفرق بين الطرف المدين والطرف الدائن في الحساب ، في ما يمثل تلخيصاً لما أثر في الحساب .
- 2- **عدد الخطوات اللازمة لإتمام عملية الترسيد في دفتر الأستاذ ؟**
- 1- جمع طرفي الحساب ، ثم تحديد الطرف ذي المجموع الأكبر .
 - 2- كتابة المجموع الأكبر في خانة المجموع لطرفي الحساب .
 - 3- استخراج الفرق بين الطرفين (رسيد الحساب) ثم كتابة الرصيد في الجانب الأصغر .
- 3- **في ما يأتي دفتر اليومية لشركة كمال التجارية :**

| التاريخ | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------|-----------|---|-----------------|-----------------|
| 2016/10/1 | 1 | من حـ / البنك إلى حـ / رأس المال (إيداع رأس المال في البنك) | 15000 | 15000 |
| 2016/10/5 | 2 | من حـ / مصروف الإيجار إلى حـ / البنك (دفع الإيجار بشيك) | 1200 | 1200 |
| 2016/10/7 | 3 | من حـ / الأثاث إلى حـ / البنك (شراء الأثاث بموجب شيك من البنك) | 1500 | 1500 |
| 2016/10/10 | 4 | من حـ / الصندوق إلى حـ / البنك (إيداع مبلغ سحب من البنك نقداً) | 1000 | 1000 |
| 2016/10/12 | 5 | من حـ / المشتريات إلى حـ / البنك (قيمة المشتريات بموجب شيك) | 3000 | 3000 |
| 2016/10/15 | 6 | من حـ / مصروف الدعاية والإعلان إلى حـ / الصندوق (مصروف الدعاية والإعلان نقداً) | 2000 | 2000 |
| 2016/10/20 | 7 | من مذكورين حـ / الصندوق حـ / شركة رمزي إلى حـ / البنك (المبيعات نقداً ، وعلى الحساب) | 1000 | 600 400 |
| 2016/10/24 | 9 | من حـ / الصندوق إلى حـ / المبيعات (مبيعات شركة سمير على الحساب) | 300 | 300 |

| | | | | |
|------------|----|--|------|-----------------|
| 2016/10/25 | 10 | من ح/ المشتريات إلى ح/ البنك (المشتريات بموجب شيك) | 2000 | 2000 |
| 2016/10/27 | 11 | من مذكورين ح/ مصروف رواتب الموظفين ح/ مصروف القرطاسية ح/ مصروف الكهرباء إلى ح/ الصندوق | 220 | 150 50 20 |

المطلوب :

- 1- تصميم صفحة لكل حساب من الحسابات السابقة كما ستظهر في دفتر الأستاذ .
- 2- ترحيل العمليات الخاصة بكل حساب وترصيدها .

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|----------------|-----------------|---------------------------|--------|--------------|-----------------|----------------------|--------|
| دائن (له) | | | | مدين (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| /10/5 2016 | 2 | من ح/ مصروف الإيجار | 1200 | 2016/10/1 | 1 | إلى ح / رأس المال | 15000 |
| /10/7 2016 | 3 | من ح/ الأثاث | 1500 | | | | |
| /10/10 2016 | 4 | من ح/ الصندوق | 1000 | | | | |
| /10/12 2016 | 5 | من ح/ المشتريات | 3000 | | | | |
| /10/25 2016 | 10 | من ح/ المشتريات | 2000 | | | | |
| | | | | | | رصيد مرحل | 6300 |
| | | المجموع | 15000 | | | المجموع | 15000 |
| | | رصيد مدور | 6300 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------|-----------------|----------------|-------------|-------------|-----------------|---------------|
| مدین (منه) | | | | دانن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| | | | | 15000 | من ح/ البنك | 1 | /10/1 2016 |
| 15000 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 | | | | |
| 15000 | المجموع | | | 15000 | المجموع | | |
| | | | | 15000 | رصيد مدور | | 2017/1/1 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|--------------|-----------------|-----------|-------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دانن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 1200 | إلى ح/ البنك | 2 | 2016/10/5 | | | | |
| | | | | 1200 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 |
| 1200 | المجموع | | | 1200 | المجموع | | |
| 1200 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|--------------|-----------------|-----------|-------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دانن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 1500 | إلى ح/ البنك | 3 | 2016/10/7 | | | | |
| | | | | 1500 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 |
| 1500 | المجموع | | | 1500 | المجموع | | |
| 1500 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|----------------|-----------------|---------------------------------------|--------|--------------|-----------------|-----------------|--------|
| ح/ الصندوق | | | | مدین (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| /10/15 2016 | 6 | من ح/ مصروف الدعاية والاعلان | 200 | 2016/10/10 | 4 | إلى ح/البنك | 1000 |
| /10/27 2017 | 11 | من مذكورين | 220 | 2016/10/20 | 7 | إلى ح/ المبيعات | 600 |
| | | | | 2017/10/22 | 8 | إلى ح/ المبيعات | 800 |
| /12/31 2016 | | رصيد مرحل | 1980 | | | | |
| | | المجموع | 2400 | | | المجموع | 2400 |
| | | | | 2017/1/1 | | رصيد مدور | 1980 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|----------------|-----------------|-----------|--------|--------------|-----------------|--------------|--------|
| ح/ المشتريات | | | | مدین (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| | | | | 2016/10/12 | 5 | إلى ح/البنك | 3000 |
| | | | | 2016/10/25 | 10 | إلى ح/ البنك | 2000 |
| /12/31 2016 | | رصيد مرحل | 5000 | | | | |
| | | المجموع | 5000 | | | المجموع | 5000 |
| | | | | 2017/1/1 | | رصيد مدور | 5000 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|---------------------------|----------------|-----------------|------------|---------------------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| ح/ مصروف الدعاية والإعلان | | | | ح/ مصروف الدعاية والإعلان | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 200 | إلى ح/ الصندوق | 6 | 2016/10/15 | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 200 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 |
| 200 | المجموع | | | 200 | المجموع | | |
| 200 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|------------------------|-----------------|-----------------|------------|------------------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| ح/ شركة رمزي (مديرهون) | | | | ح/ شركة رمزي (مديرهون) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 400 | إلى ح/ المبيعات | 7 | 2016/10/20 | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 400 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 |
| 400 | المجموع | | | 400 | المجموع | | |
| 400 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|----------------|-----------------|---------------------|--------|----------------|-----------------|-----------|--------|
| دائن (له) | | | | مدين (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| /10/20 2016 | 7 | من مذكورين | 1000 | | | | |
| /10/22 2016 | 8 | من حـ/ الصندوق | 800 | | | | |
| /10/24 2016 | 9 | من حـ/ شركة سمير | 300 | | | | |
| | | | | /12/31 2016 | | رصيد مرحل | 2100 |
| | | المجموع | 2100 | | | المجموع | 2100 |
| 2017/1/1 | | رصيد مدور | 2100 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|----------------|-----------------|-----------|--------|--------------|-----------------|------------------|--------|
| دائن (له) | | | | مدين (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| | | | | 2016/10/24 | 9 | إلى حـ/ المبيعات | 300 |
| /12/31 2016 | | رصيد مرحل | 300 | | | | |
| | | المجموع | 300 | | | المجموع | 300 |
| | | | | 2017/1/1 | | رصيد مدور | 300 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|------------|-------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 150 | إلى حـ/ الصندوق | 11 | 2016/10/27 | | | | |
| | | | | 150 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 |
| 150 | المجموع | | | 150 | المجموع | | |
| 150 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|------------|-------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 50 | إلى حـ/ الصندوق | 11 | 2016/10/27 | | | | |
| | | | | 50 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 |
| 50 | المجموع | | | 50 | المجموع | | |
| 50 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|------------|-------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 20 | إلى حـ/ الصندوق | 11 | 2016/10/27 | | | | |
| | | | | 20 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 |
| 20 | المجموع | | | 20 | المجموع | | |
| 20 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

أسئلة الدرس الخامس / الوحدة الثانية

1- وضح المقصود بميزان المراجعة .

هو قائمة أو كشف يحوي جميع حسابات الشركة في دفتر الأستاذ ، ويهدف إعداده التحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ، ويعد توازن الميزان مؤشراً لصحة أرصدة الحسابات.

2- برأيك ، لماذا تعمل الشركات على إعداد ميزان المراجعة ؟

1- للتأكد من صحة العمليات المالية التي تم تسجيلها .

2- لكشف الأخطاء المحاسبية والحسابية المختلفة .

3- تمهيداً لإعداد القوائم المالية .

3- في ما يأتي العمليات المالية لشركة القاسم لتأجير السيارات الحديثة :

أ- بتاريخ 2016/2/1 ، بدأت الشركة أعمالها برأس مال مقداره 50000 دينار ، حيث أودع مبلغ 15000 دينار في الصندوق ، والباقي في البنك .

ب- بتاريخ 2016/2/16 ، اشترت الشركة ثلاث سيارات بمبلغ 21000 دينار من شركة المها بموجب شيك .

ج- بتاريخ 2016/2/20 ، أجرت الشركة إحدى السيارات بمبلغ 60 دينار نقداً .

د- بتاريخ 2016/2/22 ، اشترت الشركة سيارة بمبلغ 10000 دينار من شركة الوعد ، دفع منه 2000 دينار نقداً ، والباقي على الحساب .

هـ- بتاريخ 2016/2/25 ، أجرت الشركة بعض السيارات بمبلغ 1000 دينار لشركة فراس للسياحة والسفر ، وأتفق على استلام المبلغ بتاريخ 2016/5/1 .

و- بتاريخ 2016/2/26 ، عملت الشركة صيانة لأحدى السيارات بمبلغ 200 دينار نقداً .

ي- بتاريخ 2016/2/27 ، دفعت الشركة مبلغ 6000 دينار لشركة الوعد بموجب شيك .
المطلوب :

1- تسجيل القيود في دفتر يومية الشركة .

2- ترحيل الحسابات وترصيداها في الصفحات خاصتها في دفتر الأستاذ .

3- إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع .

4- إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة .

| التاريخ | رقم صفحة الأستاذ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|-----------|------------------|-------------|-----------|--|-----------------|-----------------|
| 2016/2/1 | | | 1 | من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك إلى ح/ رأس المال (بداية النشاط) | 50000 | 15000 35000 |
| 2016/2/16 | | | 2 | من ح/ السيارات إلى ح/ البنك (شراء سيارات بشيك) | 21000 | 21000 |
| 2016/2/20 | | | 3 | من ح/ الصندوق إلى ح/ إيراد إيجار السيارات (قبض إيراد الإيجار نقداً) | 60 | 60 |

| | | | | | | |
|----------------|--|--|---|--|--------------|--------------|
| 2016/2/22 | | | 4 | من ح/ السيارات إلى مذكورين ح/الصندوق ح/ شركة الوعد (دائنون) (شراء سيارة دفع جزء من المبلغ نقدا والباقي على الحساب) | 2000 8000 | 10000 |
| 2016/2/25 | | | 5 | من ح/ شركة فراس للسياحة والسفر (مدينون) إلى ح/ إيراد إيجار السيارات (تأجير سيارة على لشركة فراس على الحساب) | 1000 | 1000 |
| 2016/2/26 | | | 6 | من ح/ مصروف صيانة السيارات إلى ح/ الصندوق (دفع مصروف صيانة السيارات نقداً) | 200 | 200 |
| 2016/2/27 | | | 7 | من ح/ شركة الوعد (دائنون) إلى ح/ البنك (تسديد جزء من المستحق لشركة الوعد) | 6000 | 6000 |
| المجموع | | | | | 53260 | 53260 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|----------------|-----------------|----------------------------|--------|---------------|-----------------|-----------------------------|--------|
| دائن (له) | | | | مدين (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| /2/22 2016 | 4 | من ح/ السيارات | 2000 | 2016/2/1 | 1 | إلى ح/ رأس المال | 15000 |
| /2/26 2016 | 6 | من ح/ مصروف صيانة السيارات | 200 | /2/20 2016 | 3 | إلى ح/ إيراد إيجار السيارات | 60 |
| /12/31 2016 | | رصيد مرحل | 12860 | | | | |
| | | المجموع | 15060 | | | المجموع | 15060 |
| | | | | 2017/1/1 | | رصيد مدور | 12860 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|------------------|-----------------|----------|-------------|------------------------------|-----------------|---------------|
| مدین (منه) | | | | دانن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 35000 | إلى ح/ رأس المال | 1 | 2016/2/1 | 21000 | من ح/ السيارات | 2 | 2/16 2016 |
| | | | | 6000 | من ح/ شركة الوعد (دائنون) | 7 | 2/27 2016 |
| | | | | 8000 | رصيد مرحل | | 12/31 2016 |
| 35000 | المجموع | | | 35000 | المجموع | | |
| 8000 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------|-----------------|---------------|-------------|------------|-----------------|----------|
| مدین (منه) | | | | دانن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| | | | | 50000 | من مذكورين | 1 | 2016/2/1 |
| 50000 | رصيد مرحل | | 12/31 2016 | | | | |
| 50000 | المجموع | | | 50000 | المجموع | | |
| | | | | 50000 | رصيد مدور | | 2017/1/1 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|-----------|-----------------|---------------|
| مدین (منه) | | | | دانن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 21000 | إلى ح/ البنك | 2 | 2/16 2016 | | | | |
| 10000 | إلى مذكورين | 4 | 2/22 2016 | 31000 | رصيد مرحل | | 12/31 2016 |
| 31000 | المجموع | | | 31000 | المجموع | | |
| 31000 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------|-----------------|----------------|-------------|---|-----------------|---------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| | | | | 60 | من ح/ الصندوق | 3 | /2/20 2017 |
| | | | | 1000 | من ح/ شركة فراس للسياحة والسفر (مدینون) | 5 | /2/25 2016 |
| 1060 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 | | | | |
| 1060 | المجموع | | | 1060 | المجموع | | |
| | | | | 1060 | رصيد مدور | | 2017/1/1 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|--------------|-----------------|----------------|-------------|----------------|-----------------|---------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 6000 | إلى ح/ البنك | 7 | /2/27 2016 | 8000 | من ح/ السيارات | 4 | /2/22 2016 |
| 2000 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 | | | | |
| 8000 | المجموع | | | 8000 | المجموع | | |
| | | | | 2000 | رصيد مدور | | 2017/1/1 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------------------|-----------------|---------------|-------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 1000 | إلى ح/ إيراد إيجار السيارات | 5 | /2/25 2016 | | | | |
| | | | | 1000 | رصيد مرحل | | /12/31 2016 |
| 1000 | المجموع | | | 1000 | المجموع | | |
| | | | | | | | 2017/1/1 |
| 1000 | رصيد مدور | | | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|----------------|-----------------|---------------|-------------|-----------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 200 | إلى ح/ الصندوق | 6 | /2/26 2016 | | | | |
| | | | | 200 | رصيد مرهل | | /12/31 2016 |
| 200 | المجموع | | | 200 | المجموع | | |
| 200 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

1- ميزان المراجعة بالمجاميع :

| اسم الحساب | مجموع الطرف الدائن | مجموع الطرف المدين |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| الصندوق | 2200 | 15060 |
| البنك | 27000 | 35000 |
| رأس المال | 50000 | |
| السيارات | | 31000 |
| إيراد إيجار السيارات | 1060 | |
| شركة الوعد (دائنون) | 8000 | 6000 |
| شركة فراس للسياحة والسفر (مدينون) | | 1000 |
| مصرف صيانة السيارات | | 200 |
| الإجمالي | 88260 | 88260 |

2- ميزان المراجعة بالأرصدة :

| اسم الحساب | الأرصدة الدائنة | الأرصدة المدينة |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| الصندوق | | 12860 |
| البنك | | 8000 |
| رأس المال | 50000 | |
| السيارات | | 31000 |
| إيراد إيجار السيارات | 1060 | |
| شركة الوعد (دائنون) | 2000 | |
| شركة فراس للسياحة والسفر (مدينون) | | 1000 |
| مصرف صيانة السيارات | | 200 |
| الإجمالي | 53060 | 53060 |

أسئلة الدرس السادس / الوحدة الثانية

1- صنف الحسابات الآتية إلى مصروف مدفوع مقدماً ، ومصروف مستحق الدفع ، وإيراد مقبوض مقدماً ، و إيراد مستحق القبض :

- (أ) رواتب مستحقة للموظفين لم تدفع بعد .
 (ب) إيراد إيجار لم يقبض بعد .
 (ج) ضريبة دخل مستحقة لم تدفع بعد .
 (د) رسوم طلبية المدرسة التي قبضت سلفاً من أولياء الأمور .
 (هـ) فاتورتا هاتف وكهرباء مستحقتان ، لكنهما لم تدفعا بعد .
 (و) رسوم تأمين مدفوعة مقدماً .

| مصروف مدفوع مقدماً | ومصروف مستحق الدفع | إيراد مقبوض مقدماً | إيراد مستحق القبض |
|--------------------------|---|---|-------------------------|
| رسوم تأمين مدفوعة مقدماً | رواتب مستحقة للموظفين لم تدفع بعد | رسوم طلبية المدرسة التي قبضت سلفاً من أولياء الأمور | إيراد إيجار لم يقبض بعد |
| | ضريبة دخل مستحقة لم تدفع بعد | | |
| | فاتورتا هاتف وكهرباء مستحقتان ، لكنهما لم تدفعا بعد | | |

2- حدد نوع كل حساب من الحسابات الآتية (إيراد ، مصروف ، أصل ، التزام) :

- (أ) إيجار مقبوض مقدماً .
 (ب) رواتب مستحقة الدفع .
 (ج) قسط تأمين مستحق الدفع .
 (د) رسوم إعلانات .
 (هـ) رسوم خدمات مدفوعة مقدماً .
 (و) إيجار مستحق غير مدفوع .
 (ز) رواتب عمال .
 (ح) نفقات سفر وتنقلات .
 (ط) نفقات ضيافة غير مدفوعة .
 (ي) ضريبة مستحقة .
 (ك) إيراد عقار .

| إيراد | مصروف | أصل | التزام |
|------------|-------------------|--------------------------|------------------------|
| إيراد عقار | رسوم إعلانات | رسوم خدمات مدفوعة مقدماً | إيجار مقبوض مقدماً |
| | رواتب عمال | | رواتب مستحقة الدفع |
| | نفقات سفر وتنقلات | | قسط تأمين مستحق الدفع |
| | | | إيجار مستحق غير مدفوع |
| | | | نفقات ضيافة غير مدفوعة |
| | | | ضريبة مستحقة |

3- في ما يأتي بعض الحسابات المدونة في ميزان المراجعة للشركة الموحدة لتجارة الحاسبات ، بتاريخ 2015/12/31 قبل التسويات الجردية :

| الشركة الموحدة لتجارة الحاسبات ميزان المراجعة بالأرصدة كما في 2015/12/31 | | |
|---|-----------------|-------------------------|
| الأرصدة المدينة | الأرصدة الدائنة | اسم الحساب |
| 14000 | | الصندوق |
| 6000 | | البنك |
| | 12000 | إيراد عقارات مؤجرة |
| 150000 | | المشتريات |
| | 280000 | المبيعات |
| 8000 | | مصروف الإيجار |
| 15000 | | مصروف الرواتب |
| 55000 | | بضاعة أول المدة |
| | 50000 | رأس المال |
| 1500 | | مصروفات النقل والمبيعات |
| 1800 | | مصروف التأمين |

علماً بأن :

- (1) الإيرادات السنوية للعقارات المؤجرة بلغت 10000 دينار .
- (2) الإيجار السنوي لمكاتب الشركة ومستودعاتها بلغ 6000 دينار .
- (3) الرواتب الشهرية لموظفي الشركة بلغت 1500 دينار .
- (4) مصروفات النقل والمبيعات غير المدفوعة بلغت 600 دينار .
- (5) الفوائد المستحقة للشركة عن حساباتها لدى البنك بلغت 375 دينار .
- (6) يغطي عقد التأمين السنوي البالغ 1800 دينار الفترة من 2015/8/1 إلى 2016/7/31 .

المطلوب :

(أ) إعداد قيود التسويات الجردية اللازمة .

الحل :

- (1) إيراد عقار مؤجر السنوي 10000 دينار
- الإيراد عقار مؤجر المقبوض 12000 دينار
- إيراد عقار مؤجر مقبوض مقدماً 2000 دينار

* قيد التسوية ويسجل في دفتر اليومية كالاتي :

| التاريخ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------|----------------|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 2016/12/31 | | | من ح/ إيراد عقار مؤجر إلى ح/ إيراد عقار مؤجر مقبوض مقدماً (قيد تسوية مصروف إيراد عقار مؤجر) | 2000 | 2000 |

(2) مصاريف إيجار المكاتب السنوية 6000 دينار
مصاريف إيجار المكاتب المدفوعة 8000 دينار
مصاريف إيجار المكاتب المدفوعة مقدماً 2000 دينار

* قيد التسوية ويسجل في دفتر اليومية كالاتي :

| التاريخ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------|----------------|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 2016/12/31 | | | من ح/ مصاريف إيجار المكاتب المدفوعة مقدماً إلى ح/ مصاريف الإيجار المكاتب (قيد تسوية مصروف إيجار المكاتب) | 200 | 200 |

(2) الرواتب السنوية 18000 دينار (1500 دينار × 12 شهر) = 18000 دينار
الرواتب المدفوعة 15000 دينار
الرواتب المستحقة الدفع 3000 دينار

* قيد التسوية ويسجل في دفتر اليومية كالاتي :

| التاريخ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------|----------------|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 2016/12/31 | | | من ح/ مصروف الرواتب إلى ح/ مصروف رواتب مستحق (قيد تسوية مصروف الرواتب) | 3000 | 3000 |

(4) مصروفات النقل والمبيعات السنوية 2100 دينار
مصروفات النقل والمبيعات المدفوعة 1500 دينار
مصروفات النقل والمبيعات المستحقة الدفع 600 دينار

* قيد التسوية ويسجل في دفتر اليومية كالاتي :

| التاريخ | رقم المستند | رقم القيود | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------|----------------|---------------|---|--------------------|--------------------|
| 2016/12/31 | | | من ح/ مصروفات النقل والمبيعات إلى ح/ مصروفات النقل والمبيعات مستحقة (قيد تسوية مصروفات النقل والمبيعات) | 600 | 600 |

(5) مصروفات الفوائد السنوية 375 دينار

مصروفات الفوائد المدفوعة 0 دينار

مصروفات الفوائد المستحقة الدفع 375 دينار

* قيد التسوية ويسجل في دفتر اليومية كالاتي :

| التاريخ | رقم المستند | رقم القيود | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------|----------------|---------------|---|--------------------|--------------------|
| 2016/12/31 | | | من ح/ مصروفات الفوائد إلى ح/ مصروفات الفوائد مستحقة (قيد تسوية مصروفات الفوائد) | 375 | 375 |

(6) مصاريف التأمين للفترة من (2015/8/1 إلى 2016/7/31) 150 دينار × 5 أشهر = 750 دينار

مصاريف التأمين المدفوعة 1800 دينار

مصاريف التأمين المدفوعة مقدماً 1050 دينار

* قيد التسوية ويسجل في دفتر اليومية كالاتي :

| التاريخ | رقم المستند | رقم القيود | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------|----------------|---------------|--|--------------------|--------------------|
| 2016/12/31 | | | من ح/ مصاريف التأمين المدفوعة مقدماً إلى ح/ مصاريف التأمين (قيد تسوية مصروف التأمين) | 1050 | 1050 |

(ب) إعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية ، وبيان التأثير الحاصل على الحسابات بعد التسوية الجردية .

| الشركة الموحدة لتجارة الحاسبات ميزان المراجعة بالأرصدة كما في 2015/12/31 | | |
|---|-----------------|-----------------|
| اسم الحساب | الأرصدة الدائنة | الأرصدة المدينة |
| الصندوق | | 14000 |
| البنك | | 6000 |
| إيراد عقارات مؤجرة | 10000 | |
| المشتريات | | 150000 |
| المبيعات | 280000 | |
| مصروف الإيجار | | 7800 |
| مصروف الرواتب | | 18000 |
| بضاعة أول المدة | | 55000 |
| رأس المال | 50000 | |
| مصروفات النقل والمبيعات | | 2100 |
| مصروف التأمين | | 750 |
| إيراد عقار مؤجر مقبوض مقدماً | 2000 | |
| مصاريف إيجار المكاتب المدفوعة مقدماً | | 200 |
| مصروف رواتب مستحق | 3000 | |
| مصروفات النقل والمبيعات مستحقة | 600 | |
| مصروفات الفوائد مستحقة | 375 | |
| مصاريف التأمين المدفوعة مقدماً | | 1050 |
| مصروفات الفوائد | | 375 |

أسئلة الوحدة الثانية

السؤال الأول : وضح المقصود بالمفاهيم الآتية :

(أ) ميزان المراجعة : هو قائمة أو كشف يحوي جميع حسابات الشركة في دفتر الأستاذ ، ويهدف إعداده التحقق من سلامة عملية التسجيل في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ، ويعد توازن الميزان مؤشراً لصحة أرصدة الحسابات.

(ب) التسويات الجردية : هي إجراءات عملية محاسبية ختامية تتم في نهاية الفترة المالية ، بغية التحقق من القيمة الحقيقية للحسابات ، ومعرفة النتيجة النهائية والحقيقية لأعمال المشروع من (ربح أو خسارة) وبيان المركز المالي.

السؤال الثاني : ما الفرق بين القيد البسيط والقيد المركب ، موضحاً إجابتك بمثال على كل منهما ؟

القيد البسيط : يكون في كل من طرفه المدين وطرفه الدائن حساب واحد فقط .

القيد المركب : هو القيد الذي يحتوى أحد أطرافه (المدين أو الدائن) أو كليهما أكثر من حساب .

السؤال الثالث : أملأ الفراغ بما يناسبه في ما يأتي :

(أ) عند شراء جهاز تلفاز بمبلغ 1000 دينار على الحساب من شركة الفلاح للإلكترونيات ، فإن الطرف المدين هو (جهاز تلفاز) ، والطرف الدائن هو (شركة الفلاح للإلكترونيات) ، والقيد المحاسبي يسجل كالآتي :

من حـ / جهاز تلفاز

إلى حـ / شركة الفلاح للإلكترونيات

(ب) عملية نقل العمليات منة دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ تسمى (الترحيل) ، وبعد الانتهاء منها ، يقارن الطرف الهدين بالطرف الدائن لمعرفة وضع الحساب ، في ما يعرف بعملية (الترسيد) .

(ج) الطرف الدائن في أي عملية تقدم فيها خدمة أو بيع للعملاء هو إيراد المبيعات أو إيراد الخدمات

السؤال الرابع : في ما يأتي دفتر اليومية لشركة المهة للخدمات المعمارية :

| رقم صفحة الأستاذ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------------|-------------|-----------|--|-----------------|-----------------|
| 2016/1/1 | | 1 | من حـ/ الصندوق إلى حـ/ رأس المال (بداية النشاط) | 25000 | 25000 |
| 2016/1/20 | | 2 | من حـ/ مصروف الإيجار إلى حـ/ الصندوق (دفع الإيجار نقداً) | 4000 | 4000 |
| 2016/1/25 | | 3 | من حـ/ الأثاث إلى حـ/ الصندوق (شراء الأثاث نقداً) | 3000 | 3000 |

المطلوب :

دراسة القيود السابقة ، ثم ترحيل كل حساب إلى صفحته الخاصة في دفتر الأستاذ ، وترصيده فيها .

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|----------------|-----------------|----------------------|--------|--------------|-----------------|-------------------|--------|
| دائن (له) | | | | مدين (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| 2016/1/1 | 2 | من حـ/ مصروف الإيجار | 4000 | 2016/1/1 | 1 | إلى حـ/ رأس المال | 25000 |
| /1/25 2016 | 3 | من حـ/ الأثاث | 3000 | | | | |
| /12/31 2016 | | رصيد مرحل | 18000 | | | | |
| | | المجموع | 25000 | | | المجموع | 25000 |
| | | | | 2017/1/1 | | رصيد مدور | 18000 |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|----------------|--------|----------------|-----------------|-----------|--------|
| دائن (له) | | | | مدين (منه) | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| | 1 | من حـ/ الصندوق | 25000 | | | | |
| | | | | /12/31 2016 | | رصيد مرحل | 25000 |
| | | المجموع | 25000 | | | المجموع | 25000 |
| 2017/1/1 | | رصيد مدور | 25000 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|----------------|-----------------|--------------|-------------|-----------|-----------------|---------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 4000 | إلى ح/ الصندوق | 2 | 1/20 2016 | | | | |
| | | | | 4000 | رصيد مرحل | | 12/31 2016 |
| 4000 | المجموع | | | 4000 | المجموع | | |
| 4000 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|----------------|-----------------|--------------|-------------|-----------|-----------------|---------------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 3000 | إلى ح/ الصندوق | 3 | 1/25 2016 | | | | |
| | | | | 3000 | رصيد مرحل | | 12/31 2016 |
| 3000 | المجموع | | | 3000 | المجموع | | |
| 3000 | رصيد مدور | | 2017/1/1 | | | | |

السؤال الخامس : في أثناء عمليات التسجيل والترحيل والترصيد في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ ، ظهرت بعض الأخطاء المحاسبية ، ادرس هذه العمليات ، ثم استخرج الخطأ الوارد فيها ، مسجلاً القيد الصحيح :

العملية الأولى :

بتاريخ 2015/8/1 ، اشترت الشركة أثاثاً بمبلغ 3500 دينار بموجب شيك مسحوب على البنك .

القيد المحاسبي :

| المبلغ المدينة | المبالغ الدائنة | البيان | رقم القيد | رقم المستند | رقم صفحة الأستاذ |
|----------------|-----------------|---|-----------|-------------|------------------|
| 3500 | 3500 | من ح/ المشتريات إلى ح/ البنك (شراء أثاث بشيك) | 1 | | 2015/8/1 |

الخطأ في الطرف المدين من القيد ، الصحيح هو الأثاث :

| المدينة | المبالغ الدائنة | البيان | رقم القيد | رقم المستند | رقم صفحة الأستاذ |
|---------|-----------------|--|-----------|-------------|------------------|
| 3500 | 3500 | من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك (شراء أثاث بشيك) | 1 | | 2015/8/1 |

العملية الثانية :

بتاريخ 2014/4/15 ، اشترت الشركة سيارة بمبلغ 50000 دينار نقداً .

القيد المحاسبي :

| المدينة | المبالغ الدائنة | البيان | رقم القيد | رقم المستند | رقم صفحة الأستاذ |
|---------|-----------------|---|-----------|-------------|------------------|
| 5000 | 5000 | من ح/ السيارة إلى ح/ الصندوق (شراء سيارة نقداً) | 1 | | 2014/6/15 |

الخطأ في مبالغ طرفي القيد ، الصحيح هو 50000 دينار .

| المدينة | المبالغ الدائنة | البيان | رقم القيد | رقم المستند | رقم صفحة الأستاذ |
|---------|-----------------|---|-----------|-------------|------------------|
| 50000 | 50000 | من ح/ السيارة إلى ح/ الصندوق (شراء سيارة نقداً) | 1 | | 2014/6/15 |

العملية الثالثة :

بتاريخ 2016/11/13 ، اشترت الشركة مباني بمبلغ 250000 دينار ، دفعت منه 137000 دينار نقداً ، والباقي بموجب شيك مسحوب على البنك .

القيد المحاسبي :

| المدينة | المبالغ الدائنة | البيان | رقم القيد | رقم المستند | رقم صفحة الأستاذ |
|---------|------------------|---|-----------|-------------|------------------|
| 25000 | 137000 123000 | من ح/ مباني إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (شراء مباني ، دفع منها نقداً ، والباقي بموجب شيك) | 3 | | 2016/11/13 |

الخطأ في مبلغ حساب البنك في الطرف الدائن من القيد، المبلغ الصحيح هو 113000 دينار .

| المبالغ المدينة | المبالغ الدائنة | البيان | رقم القيد | رقم المستند | رقم صفحة الأستاذ |
|-----------------|------------------|--|-----------|-------------|------------------|
| 250000 | 137000 113000 | من ح/ مبانٍ إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (شراء مبانٍ ، دفع منها نقداً ، والباقي بموجب شيك) | 3 | | 2016/11/13 |

العملية الرابعة أ :

بتاريخ 2015/5/6 ، اشترت الشركة أثاثاً بمبلغ 3500 دينار نقداً ، وقد رحلت العملية في دفتر الأستاذ كالاتي :

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|--------|-----------------|---------|-------------|---------------|-----------------|----------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| | | | | 3500 | إلى ح/الصندوق | | 2015/5/6 |

الخطأ في الترحيل ، الصحيح ترحيل حساب الصندوق إلى الجانب المدین لحساب الأثاث في دفتر الأستاذ .

الترحيل الصحيح :

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|---------------|-----------------|----------|-------------|--------|-----------------|---------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 3500 | إلى ح/الصندوق | | 2015/5/6 | | | | |

العملية الرابعة ب :

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-------------|-----------------|----------|-------------|--------|-----------------|---------|
| مدین (منه) | | | | دائن (له) | | | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 3500 | من ح/الأثاث | | 2015/5/6 | | | | |

الخطأ في الترحيل ، الصحيح ترحيل حساب الأثاث إلى الجانب الدائن لحساب الصندوق في دفتر الأستاذ .

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|-----------------|--------------|--------|--------------|-----------------|--------|--------|
| ح/ الصندوق | | | | مدین (منه) | | | |
| دائن (له) | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| 2015/5/6 | | من ح/ الأثاث | 3500 | | | | |

العملية الخامسة :

بتاريخ 2016/11/25 ، عملت الشركة صيانة للسيارة بمبلغ 1000 دينار ، دفعته بموجب شيك مسحوب على البنك .

وقد سجل القيد كالآتي :

1000 من ح/ البنك

1000 إلى ح/ مصروف صيانة السيارة

الخطأ في عكس أطراف القيد المدین والدائن ، والصحيح أن الطرف المدین هو مصروف صيانة السيارة ، والطرف الدائن هو البنك .

1000 من ح/ مصروف صيانة السيارة

1000 إلى ح/ البنك

العملية السادسة :

بتاريخ 2015/11/26 ، باعت الشركة بضاعة بمبلغ 2000 دينار على الحساب لشركة جمال .

وقد سجل القيد كالآني :

2000 من ح/ المدینون (شركة جميل)

2000 من ح/ المبيعات

الخطأ في الطرف المدین من القيد ، حساب المدینون هو شركة جمال وليست شركة جميل .

2000 من ح/ المدینون (شركة جمال)

2000 من ح/ المبيعات

السؤال السادس : في ما يأتي بعض العمليات التجارية لشركة أحمد :

- 1) بتاريخ 2016/10/1 ، اشترت الشركة أجهزة حاسوب بمبلغ 4000 دينار على الحساب من شركة بلال للإلكترونيات .
- 2) بتاريخ 2016/10/5 ، باعت الشركة معدات إلكترونية بمبلغ 1000 دينار نقداً لشركة بلال للإلكترونيات .
- 3) بتاريخ 2016/10/10 ، دفعت الشركة مبلغ 3000 دينار نقداً لشركة بلال للإلكترونيات ثمن أجهزة الحاسوب ، والباقي بموجب شيك مسحوب على البنك .
- 4) بتاريخ 2016/10/15 ، باعت الشركة أجهزة حاسوب لشركة هاشم بمبلغ 2000 دينار نقداً .

المطلوب :

- أ- تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفاتر شركة أحمد .
- ب- تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفاتر شركة بلال .

أ- التسجيل في دفاتر شركة أحمد :

| رقم صفحة الأستاذ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------------|-------------|-----------|---|-----------------|-----------------|
| 2016/10/1 | | 1 | من ح/ أجهزة حاسوب إلى ح/ الدائنون (شركة بلال) (شراء أجهزة حاسوب على الحساب) | 4000 | 4000 |
| 2016/10/5 | | 2 | من ح/ الصندوق إلى ح/ معدات إلكترونية (بيع معدات إلكترونية نقداً) | 1000 | 1000 |
| 2016/10/10 | | 3 | من ح/ الدائنون (شركة بلال) إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك (تسديد الدائنون (شركة بلال) نقداً وبشيك) | 3000 1000 | 4000 |
| 2016/10/15 | | 4 | من ح/ الصندوق إلى ح/ أجهزة حاسوب (بيع أجهزة حاسوب نقداً) | 2000 | 2000 |

ب- التسجيل في دفاتر شركة بلال :

| رقم صفحة الأستاذ | رقم المستند | رقم القيد | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------------|-------------|-----------|---|-----------------|-----------------|
| 2016/10/1 | | 1 | من ح/ المدينون (شركة أحمد) إلى ح/ أجهزة حاسوب (شراء أجهزة حاسوب على الحساب) | 4000 | 4000 |
| 2016/10/5 | | 2 | من ح/ معدات إلكترونية إلى ح/ الصندوق (بيع معدات إلكترونية نقداً) | 1000 | 1000 |
| 2016/10/10 | | 3 | من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك إلى ح/ المدينون (شركة أحمد) (تسديد الدائنون (شركة بلال) نقداً وبشيك) | 1000 | 4000 |
| 2016/10/15 | | 4 | من ح/ الصندوق إلى ح/ أجهزة حاسوب (بيع أجهزة حاسوب نقداً) | 2000 | 2000 |

السؤال السابع : في ما يأتي بعض العمليات التي تمت في شركة وداد الاقتصادية في شهر أيلول لعام 2016 :

- 1) بتاريخ 2016/9/3 ، اشترت الشركة بضاعة من شركة فادي بمبلغ 1800 دينار نقداً .
- 2) بتاريخ 2016/9/12 ، باعت الشركة بضاعة لشركة ياسر بمبلغ 2200 دينار نقداً .
- 3) بتاريخ 2016/9/16 ، اشترت الشركة أثاثاً من شركة أمية بمبلغ 1000 دينار نقداً .
- 4) بتاريخ 2016/9/26 ، اشترت الشركة بضاعة من شركة فارس بمبلغ 1500 دينار بموجب شيك مسحوب على البنك .
- 5) بتاريخ 2016/9/30 ، باعت الشركة بضاعة لشركة سوسن بمبلغ 3000 دينار ، قبض منه 1600 دينار نقداً ، والباقي على الحساب .

المطلوب :

تصوير حساب الصندوق عن شهر أيلول من عام 2016 ، علماً بأن رصيد الصندوق كان 2700 دينار في 2016/9/1 .

| دفتر الأستاذ | | | | | | | |
|--------------|--------------------|-----------------|---------------|--------|--------------------|-----------------|----------------|
| مدین (منه) | | ح/ الصندوق | | | | دائن (له) | |
| المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ | المبلغ | البيان | رقم قيد اليومية | التاريخ |
| 2700 | رصيد بداية المدة | /9/1 2016 | | 1800 | من ح/ المشتريات | | 2016/9/3 |
| 2200 | إلى ح/ المبيعات | /9/12 2016 | | 1000 | من ح/ الأثاث | | /9/16 2016 |
| 1600 | إلى ح/ المبيعات | /9/30 2016 | | | | | |
| | | | | 3700 | رصيد مرهل | | /09/30 2016 |
| 6500 | المجموع | | | 6500 | المجموع | | |
| 3700 | رصيد مدور | | /10/1 2016 | | | | |

السؤال الثامن : في ما يأتي صفحة من دفتر اليومية لشركة أيمن التجارية :

| رقم صفحة الأستاذ | رقم المستند | رقم القبي | البيان | المبالغ الدائنة | المبالغ المدينة |
|------------------|-------------|-----------|--|-----------------|-----------------|
| 2016/12/1 | | 1 | من ح/ البنك إلى ح/ المبيعات (مبيعات بموجب شيك مودع في البنك) | 4000 | 4000 |
| 2016/12/5 | | 2 | من ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات (مبيعات نقداً) | 1500 | 1500 |
| 2016/12/1 | | 3 | من ح/ الأثاث إلى ح/ البنك (شراء أثاث بموجب شيك) | 2000 | 2000 |
| 2016/12/20 | | 4 | من ح/ المشتريات إلى ح/ البنك (مشتريات بموجب شيك) | 500 | 500 |
| 2016/12/22 | | 5 | من ح/ المشتريات إلى ح/ الصندوق (مشتريات نقداً) | 1200 | 1200 |

المطلوب :

(أ) تصميم صفحة لحساب البنك في دفتر الأستاذ ، ثم ترحيل القيود اليومية الخاصة بحساب البنك .

| دفتر الأستاذ | | | | مدین (منه) | | | |
|----------------|-----------------|---------------------|--------|--------------|-----------------|------------------|--------|
| دائن (له) | | | | حـ/ البنك | | | |
| التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ | التاريخ | رقم قيد اليومية | البيان | المبلغ |
| /12/1 2016 | 3 | من حـ/ الاثاث | 2000 | 1 | /12/1 2016 | إلى حـ/ المبيعات | 4000 |
| /12/20 2016 | | من حـ/ المشتريات | 500 | 2 | /12/5 2016 | إلى حـ/ المبيعات | 1500 |
| | | | | | | | |
| /12/31 2016 | | رصيد مرحل | 3000 | | | | |
| | | المجموع | 5500 | | | المجموع | 5500 |
| | | | | 2017/1/1 | | رصيد مدور | 3000 |

(ب) ترصيد حساب البنك الناتج في دفتر الأستاذ .

الرصيد 3000 دينار مدین

السؤال التاسع : في ما يأتي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة ديمه العقارية عن السنة المنتهية في
: 2016/12/31

- (1) العقارات : 55000 دينار .
- (2) رواتب الموظفين : 8500 دينار .
- (3) رأس المال : 60000 دينار .
- (4) الصندوق : 12800 دينار .
- (5) المسحوبات الشخصية : 12000 دينار .
- (6) ملخص الدخل (صافي الربح) : 11000 دينار .
- (7) الدائنون : 17300 دينار .

المطلوب :

إعداد ميزان مراجعة بالأرصدة كما يظهر في 2016/12/31 :

| شركة ديمه العقارية | | |
|---|-----------------|-----------------|
| ميزان المراجعة بالأرصدة كما في 2016/12/31 | | |
| اسم الحساب | الأرصدة الدائنة | الأرصدة المدينة |
| العقارات | | 55000 |
| رواتب الموظفين | | 8500 |
| رأس المال | 60000 | |
| الصندوق | | 12800 |
| المسحوبات الشخصية | | 12000 |
| ملخص الدخل (صافي الربح) | 11000 | |
| الدائنون | 17300 | |
| المجموع | 88300 | 88300 |