

ملف العملي

الثقافة المالية

الفصل الأول والثاني

للاستاذ

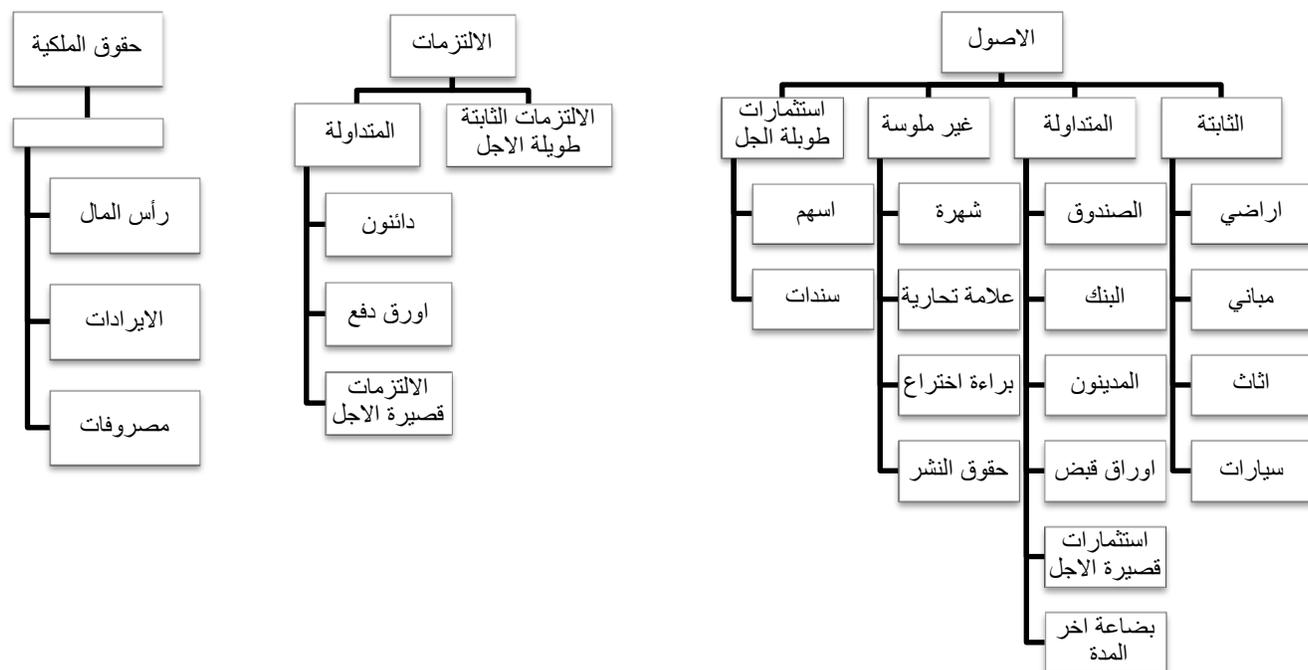
محمد عواد

٠٧٨٨١١٨٧٢٧

معادلة الميزانية

توازن معادلة الميزانية

الأصول	=	حقوق الملكية	+	الالتزامات
استخدامات الأموال	=	الالتزام تجاه الملاك	+	الالتزام تجاه الآخرين .
الأصول	=	(رأس المال + الأيراد - المصروفات)	+	الالتزامات



سؤال ١: بلغ مجموع الالتزامات في إحدى الشركات ٨٠٠٠٠ دينار ، وحقوق الملكية ٦٠٠٠٠ دينار .
المطلوب : تحديد قيمة الأصول ؟

$$\text{الأصول} = \text{حقوق الملكية} + \text{الالتزامات}$$

سؤال ٢: بلغ مجموع الأصول في إحدى الشركات ١٥٠٠٠٠ دينار ومجموع الالتزامات ١٠٠٠٠٠ دينار .
المطلوب : تحديد حقوق الملكية ؟

$$\text{الأصول} = \text{حقوق الملكية} + \text{الالتزامات}$$

بنية دائرة :

٣) بلغ مجموع الأصول في شركة الأمل لصيانة أجهزة الحاسوب ١٠٠٠٠٠٠ دينار ، وبلغ مجموع حقوق الملكية ٦٥٠٠٠ دينار ، قيمة حقوق الملكية هي .

أ- ٣٠٠٠٠ د ب- ٣٥٠٠٠ د ج- ٤٠٠٠٠ د د- ٥٠٠٠٠ د

$$\text{الحل : الأصول} = \text{حقوق الملكية} + \text{الالتزامات}$$

٤) بدأت شركة فؤاد نشاطها التجاري برأس مال مقداره ١٣٥٠٠٠ دينار ، وكان مجموع إيراداتها خلال المدة المالية ٤٥٠٠٠ دينار ، وبلغت مصروفاتها لهذه المدة ٢٠٠٠٠ دينار . جد مجموع التزامات الشركة ، علما بأن مجموع الأصول بلغ ١٩٠٠٠٠ دينار .

أ- ٣٠٠٠٠ د ب- ٣٥٠٠٠ د ج- ٤٠٠٠٠ د د- ٥٠٠٠٠ د

الأصول = (رأس المال + الإيراد - المصروفات) + الالتزامات
(حقوق ملكية)

سؤال ٥: إذا علمت أن لشركة الماجد التزامات تجاه الملاك ، قيمتها ٦٠٥٠٠ دينار ، وأن مجموع استخداماتها للأموال بلغت ١٤٠٥٠٠ ، فجد قيمة التزامها تجاه الآخرين .

أ- ٣٠٠٠٠ د ب- ٣٥٠٠٠ د ج- ٨٠٠٠٠ د د- ٢٠١٠٠٠ د

استخدامات الأموال = الالتزام تجاه الملاك + الالتزام تجاه الآخرين .

الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات

أثر العمليات المالية في طرفي معادلة الميزانية .

الالتزامات	الأصول
تزيد +	تزيد +
نقصان -	نقصان -
	زيادة + يقابلها -
زيادة + يقابلها -	

سؤال ٦: فيما يلي العمليات التي حدثت في شركة جمال لصيانة السيارات :

نقداً	←	صندوق
شيك	←	بنك
على الحساب	↙	مدينون (إلك)
	↘	دائنون (عليك)

وبتاريخ ٢٠١٨/١/١ بدأت شركة جمال العمل برأس مال قدره ٢٥٠٠٠ دينار ، وقد أودع هذا المبلغ في الصندوق .
وبتاريخ ٢٠١٨/١/٣ م، اشترت الشركة سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠ دينار دفعت ٥٠٠٠ دينار نقداً والباقي على الحساب من معرض القواسمي .

٢٠١٨/٣/٥ اقترضت الشركة مبلغ ٧٠٠٠ من شركة القروض وادعت في حساب البنك
ثم قدمت الشركة خدمات صيانة لاحدى السيارات بقيمة ٢٥٠ استلمتها نقداً في تاريخ ٢٠١٨/١/١٣ م،
ثم قدمت الشركة خدمات صيانة لسيارة السيد شومان بقيمة ٥٠٠ على الحساب في ٢٠١٨/١/١٧ م.
وبتاريخ ٢٠١٨/١/٢٥ دفعت الشركة ايجار بمبلغ ١٢٠٠ دينار نقداً .

وبتاريخ ٢٠١٨/١/٢٨ قبضت الشركة المبلغ المطلوب من السيد شومان بشيك .
دفعت الشركة المبلغ المتبقي (المستحق) لمعرض القواسمي بموجب شيك بتاريخ ٢٠١٨/١/٣١
المطلوب تحليل معادلة الميزانية . ما أثر ذلك في طرف المعادلة ، باستخدام معادلة الميزانية ؟

الحل :

تحليل ونسجبل القيود

سؤال ٧ : تمثل المعاملات المالية الآتية معاملات شركة النور في شهر حزيران من عام ٢٠١٨م: (٨علامات)

- (١) بدأت شركة النور للدعاية والإعلان أعمالها بتاريخ ٢٠١٦/٦/١ م، برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ دينار، وقد أودع المبلغ كاملاً في البنك .
 - (٢) بتاريخ ٢٠١٦/٦/٥ م، استأجرت الشركة مكاتب من شركة الرامة العقارية لتكون مقرًا لها، وقد بلغت قيمة الإيجار ٤٠٠٠ سنوياً، دفعت بشيك .
 - (٣) بتاريخ ٢٠١٦/٦/١٥ م، سحب مبلغ ٣٠٠٠ دينار من البنك، ثم أودع في الصندوق
 - (٤) بتاريخ ٢٠١٦/٦/٢٠ م، اشترت الشركة أثاثاً لمكاتبها بمبلغ ٢٠٠٠ دينار، دفعت بشيك .
 - (٥) بتاريخ ٢٠١٦/٦/٢٥ م، اشترت الشركة سيارة صغيرة لتسيير أعمالها بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بالآجل، وذلك من شركة الإتحاد لتجارة السيارات .
 - (٦) بتاريخ ٢٠١٦/٧/١ م، اشترت الشركة معدات بمبلغ ٢٥٠٠٠ دينار، دفع بشيك .
 - (٧) بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٠ م، عملت الشركة دعاية لشركة الفرح بمبلغ ١٤٠٠٠ دينار، دفع بشيك، وأودع في البنك
 - (٨) بتاريخ ٢٠١٦/٧/١٥ م، دفعت الشركة ٣٠٠ دينار نقداً قيمة فاتورة الكهرباء .
 - (٩) بتاريخ ٢٠١٦/٧/٢٠ م، عملت الشركة مجموعة من الدعايات والإعلانات لشركة الجود بمبلغ ٩٠٠٠ دينار على الحساب .
 - (١٠) بتاريخ ٢٠١٦/٧/٢٨ م، دفعت الشركة ثمن السيارة التي اشترتها من شركة الإتحاد بموجب شيك .
 - (١١) بتاريخ ٢٠١٦/٧/٣٠ م، بلغ مجموع رواتب العاملين ٥٠٠٠ دينار، دفعت بشيك .
 - (١٢) اشترت الشركة الآت ومعدات من شركة المجد بمبلغ ٣٦٠٠٠ دينار، ودفعت ١٦٠٠٠ دينار بشيك، والباقي على الحساب .
- المطلوب :** سجّل قيدها المحاسبي ثم حلّل كل عملية مالية على حدة :

التاريخ	البيان	الدائن	المدين

من	مدین	+	الإصول
إلى	دائن	-	
من	مدین	←	مصرفوفات
إلى	دائن	←	الإيرادات
من	مدین	←	مستحوبات شخصية
إلى	دائن	←	رأس المال
		←	نقد
		←	شيك
		↘	على الحساب
		↙	مدیون
			دائنون

محمد عواد

قائمة الدخل

سؤال ١٠ - أ) : فيما يلي ميزان مراجعة شركة النبان في تاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١ م المطلوب اعداد قائمة الدخل

ايراد خدمات ٦٠٠٠٠ / مصروف كهرباء ٤٠٠٠ / ايراد عقار ٢٥٠٠٠ / مصروف رواتب ٥٠٠٠ / ايجار مستودع ٦٠٠٠

الدخل قائمة اعداد: / اثاث ٢٥٠٠ المطلوب

البيان	المبلغ	المبلغ

ب) : فيما يلي ميزان مراجعة شركة النبان في تاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١ م المطلوب اعداد قائمة الدخل

الحل :

اسم الحساب	المدين	الدائن
البنك	٢٠٠٠	
مصروف رواتب مستحقة الدفع		١٠٠٠
ايراد خدمات		٢٠٠٠
مصروف ايجار مدفوع مقدما	٣٠٠٠	
مصروفات رواتب	٥٠٠٠	
ايراد خدمات مقبوض مقدما		٥٠٠٠
مصاريف ايجار	١٤٠٠	
مصاريف دعاية واعلان	٦٠٠	
ايرادات الاستشارية قانونية		٤٠٠٠
المجموع	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠

قائمة حقوق الملكية

سؤال ١١ أ) تم أخذ هذه البيانات من الشركة الأردنية التجارية :

٢٥٠٠٠ / صافي ربح / ٢٠٠٠٠٠ رأس المال بداية العام / ١٧٠٠ مسحوبات شخصية /

المطلوب : حساب قيمة صافي حقوق الملكية

المبلغ	البيان
	رأس المال في بداية العام
	+ صافي الربح
	- المسحوبات الشخصية
	= صافي حقوق الملكية (رأس المال نهاية العام)

ب) استخراج الأرصدة التالية من ميزان المراجعة لمؤسسة القدس التجارية :

٥٠٠٠ / صافي خسارة / ٣٠٠٠٠ رأس المال بداية العام / ١٥٠٠٠ عقارات

فقط بإعداد قائمة حقوق الملكية

٣٠٠٠ مسحوبات شخصية

المبلغ	البيان

قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

سؤال ١٢ أ): استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر سجلات مؤسسة التقوى التجارية بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٠٩ :

٥٠٠٠ بنك وصندوق / ٨٤٠٠ اثاث / ٢١٠٠٠ صافي حقوق الملكية / ٣٠٠٠ دائنون / ١٠٠٠٠ أراضي /

٤٠٠٠ اوراق دفع / ٢٠٠٠ اوراق قبض / بضاعة آخر المدة ٢٦٠٠

المطلوب : إعداد قائمة المركز المالي لمؤسسة التقوى التجارية

الاصول	مبلغ	مبلغ	الالتزمات	مبلغ	مبلغ

ب) : فيما يلي الارصدة المستخرجة من دفاتر شركة شريان الحياة لعام ٢٠١٩ م :

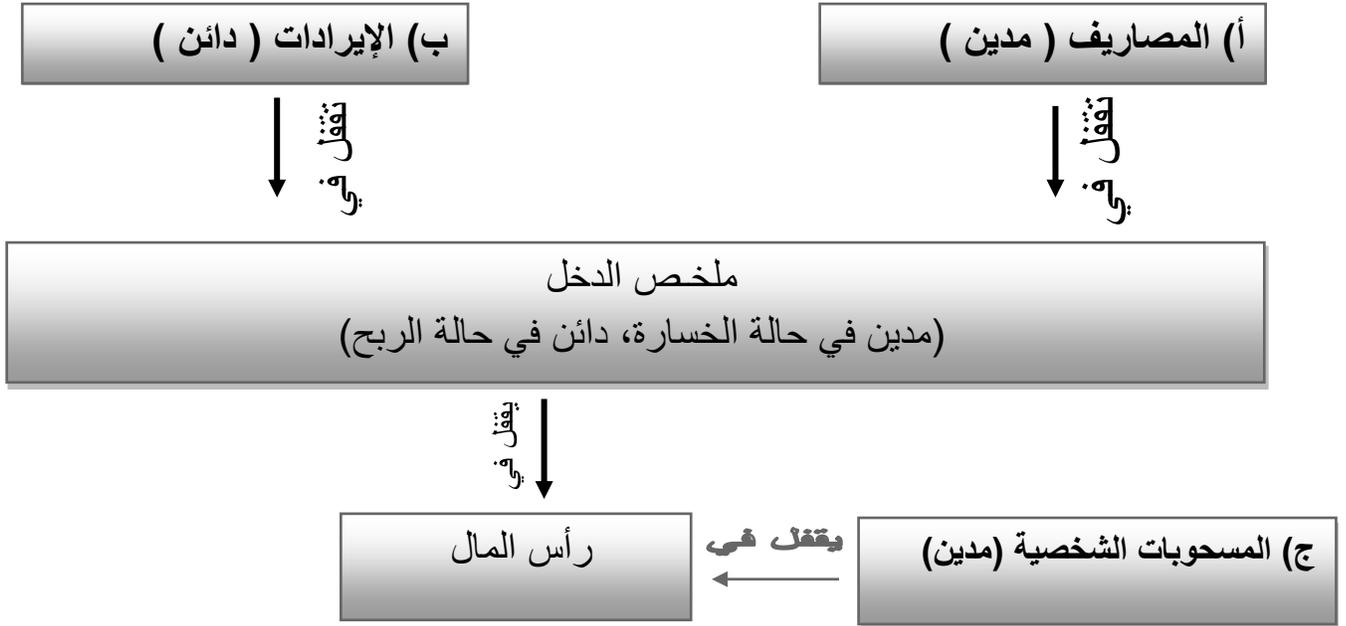
١٥٠٠٠ صندوق / ٨٠٠٠ بنك / ٣٥٠٠٠ راس المال في بداية الفترة / ٤٠٠٠ صافي ربح / ٦٠٠٠ سيارات /

٤٠٠٠ اثاث / ٧٠٠٠ مدينون / ٦٠٠٠ دائنون / شهرة ٧٠٠٠ / ٢٣٠٠٠ أراضي / ٥٠٠٠ اوراق دفع /

٢٠٠٠٠ قرض طويل الاجل /

المطلوب اعداد قائمة المركز المالي ٣١ / ١٢ / ٢٠١٩ م

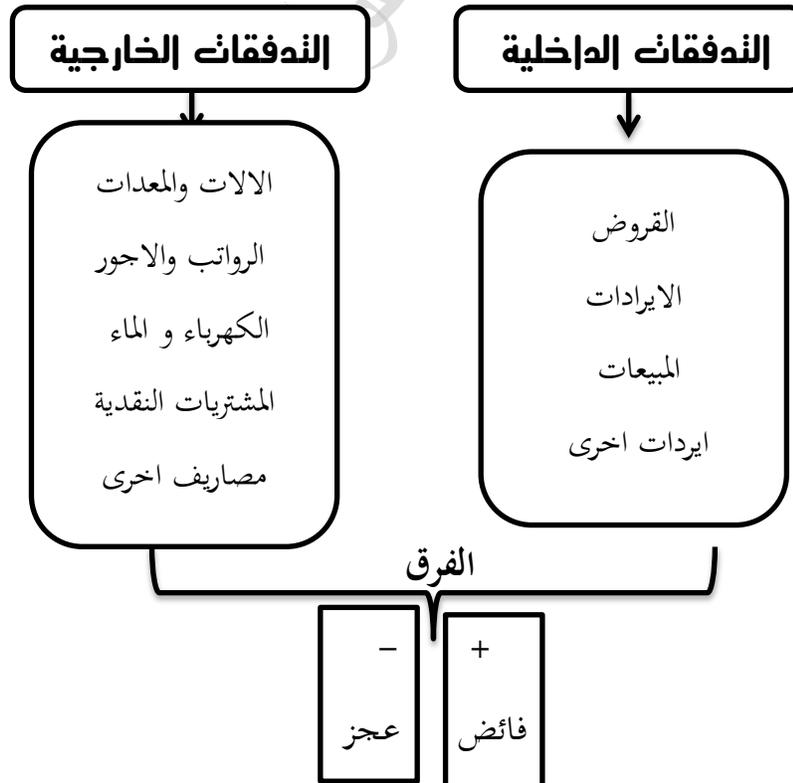
قيود الاقفال



سؤال ١٣ : سجل قيود اقفال الحسابات التالية :

ايراد خدمات / مصروف رواتب / مسحوبات شخصية / ٣٠٠٠٠ ملخص داخل ربح / ملخص دخل خسارة

قائمة التدفقات النقدية



سؤال ١٤: في ما يلي تفاصيل العمليات المالية لمحلات عواد خلال شهر ١ و ٢ من عام ٢٠١٩ :

١- بدأ السيد عواد مشروعه التجاري بتاريخ ٢٠١٩/١/١ بمبلغ ٣٠٠٠٠ دينار نقدا .

٢- بتاريخ ٧ / ١ / ٢٠١٩ اشترى الآلات ومعدات بقيمة ٨٠٠٠ دينار نقدا

٣- اجمالي الإيرادات شهر كانون الثاني ٩٠٠٠ دينار استلمت نقدا .

٤- اجمالي الرواتب شهر كانون الثاني ٣٠٠٠ دينار نقدا

٥- فواتير كهرباء ومياه لشهر كانون الثاني ٥٠٠ دينار نقدا

٦- اجار مكتب لشهر كانون الثاني ٥٠٠ دينار نقدا

٧- مشتريات نقدية لشهر كانون الثاني ١٠٠٠ دينار دفعت نقدا

٨- مبيعات نقدية لشهر كانون الثاني ١١٠٠٠ دينار نقدا

٩- اجمالي الإيرادات شهر شباط ٨٥٠٠ دينار نقدا

١٠- اجمالي رواتب شهر شباط ٣٠٠٠ دينار نقدا

١١- فواتير كهرباء ومياه لشهر شباط ٣٠٠ دينار نقدا

١٢- اجار مكتب شهر شباط ٥٠٠ دينار نقدا

١٣- مشتريات نقدية لشهر شباط ١٢٠٠ دينار دفعت نقدا

١٤- اقترضت الشركة في شهر شباط ٢٥٠٠ دينار

المطلوب: اذار و كانون الثاني وشباط لشهر النقدية التدفقات قائمة اعداد؟

دليل	البيان	شهر ١	شهر ٢	شهر ٣
	التدفقات النقدية الداخلة			
١	اجمالي التدفقات الداخلة	٢٠٠٠٠	١١٠٠٠	
٢	اجمالي التدفقات الخارجة			
٣	صافي التدفقات النقدية (٢ - ١)			
٤	التدفقات النقدية أول المدة			
	التدفقات النقدية اخر المدة (٤ + ٣)			

سؤال ١٤ - ب): فيما يلي تفاصيل العمليات المالية لشركة الجوهرة خلال شهر تموز / اب ٢٠١٩ :

- ١- في ٧/١ بدأت الشركة اعمالها براس المال ٣٠٠٠٠ دينار اودع في البنك .
 - ٢- في ٧/٢ استأجرت الشركة مكاتب لها بقيمة ٥٠٠٠ دينار سنويا دفعت بشيك .
 - ٣- في ٧/١٠ اشترت الشركة اثاثا بمبلغ ٥٠٠٠ دينار دفعت شيك .
 - ٤- في ٧ / ١٥ سحبت الشركة مبلغ ٤٠٠٠ دينار من حسابها لدى البنك اودعت في الصندوق
 - ٥- في ٧/٢٠ اشترت الشركة معدات من شركة الجوهرة بقيمة ٨٠٠٠ على الحساب
 - ٦- في ٧/٢٢ اشترت الشركة سيارات بقيمة ١٠٠٠٠ دينار من القنص دفعت نصفها نقدا والباقي على الحساب
 - ٧- في ٧/٢٥ قدمت الشركة خدمات بقيمة ١٥٠٠٠ دينار استلمها الشيك
 - ٨- في ٧ / ٢٧ قدمت الشركة خدمات لشركة الحرية ٦٠٠٠ دينار استلمت منها ٣٠٠٠ بشيك والباقي على الحساب
 - ٩- في ٧/٣٠ دفعت الشركة رواتب العاملين ٢٠٠٠ دينار نقدا
 - ١٠- في ٧/٣٠ دفعت الشركة مصاريف ماء وكهرباء ٥٠٠ دينار بشيك
 - ١١- في ٨/٥ قدمت الشركة خدمات لشركة الامل بقيمة ١٠٠٠٠ دينار على الحساب
 - ١٢- في ٨/١٠ سددت الشركة المبلغ المستحق لشركة الجوهرة بشيك
 - ١٣- في ٨/١٥ استلمت الشركة المبلغ المستحق من شركة الامل بشيك
 - ١٤- في ٨ / ٢٠ استلمت الشركة المبلغ المستحق على شركة الحرية بشيك
 - ١٥- في ٨/٣٠ دفعت الشركة رواتب بقيمة ٢٠٠٠ دينار وم . مياه وكهرباء ٥٠٠ دينار بشيك
 - ١٦- في ٨/ ٣٠ دفعت الشركة المبلغ المتبقي لشركة القنص
- المطلوب : إعداد قائمة التدفقات النقدية لشهر تموز واب وايلول ؟

الإجابة ٤ : أ) ٣٠٠٠٠ د

الإجابة ٣ : ب) ٣٥٠٠٠ د

الإجابة ٢ : ٥٠٠٠٠ دينار

الإجابة ١ : ١٤٠٠٠٠ دينار

الإجابة ٥ : ج) ٨٠٠٠٠ د

الإجابة ٦ :

التاريخ	الأصول			الالتزامات		حقوق الملكية	
	البنك	سيارة	مدينوه	قروض	دائتوه	رأسه المال	إيرادات
١/١						٢٥٠٠٠+	
١/٢		١٠٠٠٠+			٥٠٠٠+		
١/٥				٧٠٠٠+			
١/١٣							٢٥٠+
١/١٧			٥٠٠+				٥٠٠+
١/٢٥							١٢٠٠٠-
١/٢٨	٥٠٠+		٥٠٠-				
١/٣١	٥٠٠٠-				٥٠٠٠-		
المجموع	٢١,٥٥٠		٢١,٥٥٠			٢١,٥٥٠	

الإجابة ٧ :

التاريخ	تسجيل القيود			التحليل
	المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	الياب	
٦/١	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠	مه ح / البنك الي ح / رأسه المال	الطرف المدينه هو البنك بمبلغ ٧٠٠٠٠ الطرف الدائنه هو رأسه المال بمبلغ ٧٠٠٠٠
٦/٥	٤٠٠٠	٤٠٠٠	مه ح / مصروف اجار الي ح / البنك	الطرف المدينه هو مصروف اجار بمبلغ ٤٠٠٠ الطرف الدائنه هو البنك بمبلغ ٤٠٠٠
٦/١٥	٣٠٠٠	٣٠٠٠	مه ح / صندوق الي ح / البنك	الطرف المدينه هو صندوق بمبلغ ٣٠٠٠ الطرف الدائنه هو البنك بمبلغ ٣٠٠٠
٦/٢٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	مه ح / ائان الي ح / البنك	الطرف المدينه هو ائان بمبلغ ٢٠٠٠ الطرف الدائنه هو البنك بمبلغ ٢٠٠٠
٦/٢٥	٦٠٠٠	٦٠٠٠	مه ح / سيارة الي ح / دائتوه (شركة الاتحاد)	الطرف المدينه هو سيارة بمبلغ ٦٠٠٠ الطرف الدائنه هو دائتوه (شركة الاتحاد) بمبلغ ٦٠٠٠
٧/١	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	مه ح / معدات الي ح / البنك	الطرف المدينه هو معدات بمبلغ ٢٥٠٠٠ الطرف الدائنه هو البنك بمبلغ ٢٥٠٠٠
٧/١٠	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠	مه ح / البنك الي ح / إيرادات (دعاية واعلان)	الطرف المدينه هو البنك بمبلغ ١٤٠٠٠ الطرف الدائنه هو إيرادات (دعاية واعلان) بمبلغ ١٤٠٠٠
٧/١٥	٣٠٠	٣٠٠	مه ح / فآتوره كهرباء الي ح / الصندوق	الطرف المدينه هو فآتوره الكهرباء بمبلغ ٣٠٠ الطرف الدائنه هو الصندوق بمبلغ ٣٠٠
٧/٢٠	٩٠٠٠	٩٠٠٠	مه ح / مدينوه (شركة الجود) الي ح / إيرادات (دعاية واعلان)	الطرف المدينه هو مدينوه (شركة الجود) بمبلغ ٩٠٠٠ الطرف الدائنه هو إيرادات (دعاية واعلان) بمبلغ ٩٠٠٠
٧/٢٨	٦٠٠٠	٦٠٠٠	مه ح / دائتوه (شركة الاتحاد) الي ح / البنك	الطرف المدينه هو دائتوه (شركة الاتحاد) بمبلغ ٦٠٠٠ الطرف الدائنه هو البنك بمبلغ ٦٠٠٠
٧/٣٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠	مه ح / رواتب الي ح / البنك	الطرف المدينه هو رواتب بمبلغ ٥٠٠٠ الطرف الدائنه هو البنك بمبلغ ٥٠٠٠
	٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	مه ح / الات ومعدات الي مذكوريه الي ح / البنك الي ح / دائتوه (شركة المجد)	الطرف المدينه هو الات ومعدات بمبلغ ٣٦٠٠٠ الطرف الدائنه هو البنك بمبلغ ٣٦٠٠٠

الاجابة ٨ :

من ح / صندوق الى

من ح / الإيرادات الى

من ح / الإيرادات الى

من ح / الصندوق الى

المبلغ	البياح	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البياح	رقم القيد	التاريخ
٦٠٠٠	إلى ح/ الإيرادات		٧/١	٥٠٠	من ح/ مصروف القرطاسية		٧/١٢
٢٠٠٠	إلى ح/ شركة الاملا			١٥٠٠	من ح/ .٢. تأميه		
				٥٠٠٠	من ح/ مصروف الإيجار		
				١٠٠٠	رصيد مرحل		
٨٠٠٠	المجموع			٨٠٠٠	المجموع		
١٠٠٠	رصيد مدور						

من ح / شركة الاملا الى

المبلغ	البياح	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البياح	رقم القيد	التاريخ
٦٠٠٠	رصيد مرحل			٦٠٠٠	من ح/ الصندوق		١
٦٠٠٠	المجموع			٦٠٠٠	المجموع		
٦٠٠٠	رصيد مدور						

المبلغ	البياح	رقم القيد	التاريخ	المبلغ	البياح	رقم القيد	التاريخ
٢٠٠٠	رصيد مرحل			٢٠٠٠	من ح/ الصندوق		
٢٠٠٠	المجموع			٢٠٠٠	المجموع		
				٢٠٠٠	رصيد مدور		

الاجابة ٩ :

- ٤ -

- ١ -

إسم الحساب	مجموع مدين	مجموع دائن	رصيد مدين	رصيد دائن
صندوق	١٦٠٠٠	٢٠٠٠	١٤٠٠٠	
مشتريات	٦٠٠٠	صفر	٦٠٠٠	
إيراد خدمات	صفر	٥٠٠٠		٥٠٠٠
رأس المال	صفر	١٥٠٠٠		١٥٠٠٠
المجموع	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

اسم الحساب	الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة
عقارات	٦٠٠٠٠	
صندوق	١١٥٠٠	
اوراق دفع		١٥٠٠
مسحوبات شخصية	١٥٠٠٠	
رأس المال		١٠٠٠٠٠
ملخص الدخل (خسارة)	١٥٠٠٠	
مجموع	١٠١٥٠٠	١٠١٥٠٠

الاجابة ١٠ :

البيان	المبلغ	المبلغ
الإيرادات		
إيراد خدمات	٦٠٠٠٠	
إيراد عقار	٢٥٠٠٠	
مجموع الإيرادات	٨٥٠٠٠	
المصاريف		
مصروف كهرباء	٤٠٠٠	
مصروف رواتب	٥٠٠٠	
إيجار مستودع	٦٠٠٠	
مجموع المصاريف	١٥٠٠٠	
صافي الربح	٧٠٠٠٠	

البيان	المبلغ	المبلغ
الإيرادات		
إيراد خدمات	٢٠٠٠	
إيرادات الاستشارية قانونية	٤٠٠٠	
مجموع الإيرادات	٦٠٠٠	
المصاريف		
مصروف رواتب	٥٠٠٠	
مصروف إيجار	١٤٠٠	
مصاريف دعابة واعلان مجموع المصاريف	٦٠٠	
مجموع المصاريف	١٥٠٠٠	
صافي الربح	٧٠٠٠٠	

الإجابة (١١)

البيان	المبلغ
رأس المال في بداية العام	٣٠٠٠٠
- صافي خسارة	٥٠٠٠
- المسحوبات الشخصية	٣٠٠٠
= صافي حقوق الملكية (رأس المال نهاية العام)	٢٢٠٠٠

البيان	المبلغ
رأس المال في بداية العام	٢٠٠٠٠٠
+ صافي الربح	٢٥٠٠٠
- المسحوبات الشخصية	(١٧٠٠)
= صافي حقوق الملكية (رأس المال نهاية العام)	٢٢٣٣٠٠

الإجابة (١٢)

الالتزامات			الأصول		
التزامات قصيرة الأجل (متداولة)			أصول متداولة		
دائون (ذمم دائنة)	٣٠٠٠		بنك وصندوق	٥٠٠٠	
+ اوراق دفع	٤٠٠٠ +		+ اوراق القبض	٢٠٠٠ +	
= مجموع الإلتزامات قصيرة الأجل		= ٧٠٠٠	+ بضاعة آخر المدة	٢٦٠٠ +	
			= مجموع الأصول المتداولة	٩٦٠٠ =	٩٦٠٠ =
صافي حقوق الملكية	٢١٠٠٠		أصول ثابتة		
			للأثاث	٩٠٠٠	
			+ الأراضي	١٠٠٠٠ +	١٨٤٠٠ =
			= مجموع الأصول الثابتة	١٨٤٠٠ =	
مجموع الألتزامات وحقوق ملكية		٢٨٠٠٠	= مجموع الأصول		٢٨٠٠٠

الالتزامات			الأصول		
التزامات طويلة الأجل (ثابتة)			أصول متداولة		
قرض طويل الأجل	٢٠٠٠٠		صندوق	١٥٠٠٠	
			بنك	٨٠٠٠ +	
التزامات طويلة الأجل (ثابتة)		٢٠٠٠٠ =	مدنيون	٧٠٠٠	
			= مجموع الأصول المتداولة		٣٠٠٠٠ =
التزامات قصيرة الأجل (متداولة)			أصول ثابتة		
دائون (ذمم دائنة)	+ ٦٠٠٠		للأثاث	٤٠٠٠	
+ اوراق دفع	٥٠٠٠		+ الأراضي	٢٣٠٠٠ +	
= مجموع الإلتزامات قصيرة الأجل		= ١١٠٠٠	سيارات	٦٠٠٠ +	
			= مجموع الأصول الثابتة		٣٣٠٠٠ =
حقوق الملكية			أصول غير ملموسة		
رأس المال في بداية الفترة	٣٥٠٠٠		شهرة	٧٠٠٠	
صافي ربح	٤٠٠٠		= مجموع الأصول غير ملموسة		٧٠٠٠ =
صافي حقوق الملكية		٣٩٠٠٠			
مجموع الألتزامات وحقوق ملكية		٧٠٠٠٠ =	= مجموع الأصول		٧٠٠٠٠ =

الإجابة (١٣)

من حـ / إيرادات خدمات	من حـ / ملخص دخل	من حـ / رأس المال	٣٠٠٠ من حـ / ملخص داخل ربح	من حـ / رأس المال
الى حـ / ملخص دخل	الى حـ / مصروف رواتب	الى حـ / مسحوبات شخصية	٣٠٠٠ الى حـ / رأس المال	الى حـ / ملخص دخل خسارة

شهر ٩	شهر ٨	شهر ٧	البيان	دليل	شهر ٣	شهر ٢	شهر ١	البيان	دليل
			التدفقات النقدية الداخلة					التدفقات النقدية الداخلة	
	١٠٠٠٠	١٥٠٠٠	خدمات			٢٥٠٠	٠	القروض	
	٣٠٠٠	٣٠٠٠	خدمات			٨٥٠٠	٩٠٠٠	الإيرادات	
	١٣٠٠٠	١٨٠٠٠	اجمالي التدفقات الداخلة	١		٠	١١٠٠٠	المبيعات	
			التدفقات النقدية الخارجة			٠	٠	إيرادات أخرى	
	-	٥٠٠٠	إيجار مكاتب			١١٠٠٠	٢٠٠٠٠	اجمالي التدفقات الداخلة	١
	-	٥٠٠٠	أثاث					التدفقات النقدية الخارجة	
	٥٠٠٠	٥٠٠٠	سيارات			٠	٨٠٠٠	الآلات والمعدات	
	٢٠٠٠	٢٠٠٠	رواتب			٠	٠	سيارات	
	٥٠٠	٥٠٠	ماء وكهرباء			٠	٠	أثاث	
	٨٠٠٠	-	معدات			٣٠٠٠	٣٠٠٠	مصرف رواتب	
	١٥٥٠٠	١٧٥٠٠	اجمالي التدفقات الخارجة	٢		٥٠٠	٥٠٠	مصرف إيجار مدفوع	
	(٢٥٥٠)	٥٠٠	صافي التدفقات النقدية (٢ - ١)	٣		١٢٠٠	١٠٠٠	المشتريات النقدية	
٢٨٠٠٠	٣٠٥٠٠	٣٠٠٠٠	التدفقات النقدية أول المدة	٤		٣٠٠	٥٠٠	مصرف كهرباء ومياه	
	٢٨٠٠٠	٣٠٥٠٠	التدفقات النقدية آخر المدة (٤+٣)			٠	٠	مصرفات أخرى	
						٥٠٠٠	١٣٠٠٠	اجمالي التدفقات الخارجة	٢
						٦٠٠٠	٧٠٠٠	صافي التدفقات النقدية (٢ - ١)	٣
					٤٣٠٠٠	٣٧٠٠٠	٣٠٠٠٠	التدفقات النقدية أول المدة	٤
					٤٣٠٠٠	٣٧٠٠٠	٣٧٠٠٠	التدفقات النقدية آخر المدة (٤+٣)	