

تمرين رقم (١٩) ص ٣٧٠:

التسويات الجردية:

١- بضاعة آخر المدة:

سعر السوق	سعر التكلفة	
٤٥٠٠	٤٠٠٠	بضاعة بالمخازن
٩٠٠	٤٠٠	بضاعة لدى وكلاء البيع
٥٤٠٠	٤٤٠٠	

إذا بضاعة آخر المدة تقيم بالتكلفة لأنها الأقل وحيث أن سعر السوق أعلى من التكلفة إذا لا يكون مخصص هبوط أسعار بضاعة.

أي أن بضاعة آخر المدة = ٤٤٠٠ ← ح/ المتاجرة (دائن)
ع.م (أصول) ←

٢- الإهلاك:

• المباني:

- تكلفة المباني = ٣٠٠٠٠ ← ع.م
- قسط الإهلاك = ٣٠٠٠ × ١٠% = ٣٠٠٠ ← ح/ أ.خ (مدين)
- مخصص الإهلاك = الرصيد + قسط الإهلاك
- = صفر + ٣٠٠٠ = ٣٠٠٠ ← ع.م

• الأثاث:

- تكلفة الأثاث = ٦٠٠٠ ← ع.م
- قسط الإهلاك = ٦٠٠٠ × ٥% = ٣٠٠ ← ح/ أ.خ (مدين)
- مخصص الإهلاك = الرصيد + قسط الإهلاك
- = صفر + ٣٠٠ = ٣٠٠ ← ع.م

٣- المدينون:

- صافي المدينون = الرصيد - د.م عند الجرد
- = ١٧٢٠٠ - ٢٠٠ = ١٧٠٠٠ (ع.م)
- اجمالي د.م = الرصيد + د.م عند الجرد
- = ٢٠٠ + ٢٠٠ = ٤٠٠ (ح/ أ.خ مدين)
- مخصص د.م. فيها الجديد = صافي المدينين × النسبة
- = ١٧٠٠٠ × ١٠% = ١٧٠٠ ← ع.م
- مخصص د.م. فيها القديم = صفر

الفرق = ١٧٠٠ (مصرف، ح/ أ.خ مدين)

- مخصص الخصم المسموح به الجديد = (صافي المدينون - مخصص د.م. فيها الجديد) × النسبة

$$= (17000 - 1700) \times 5\%$$

$$= 15300 \times 5\% = 765 \text{ (ع.م)}$$

مخصص الخصم المسموح به القديم = 2500

الفرق = 1735 (إيراد، د/ أ.خ (دائن))

٤- عمولة وكلاء الشراء:

المدفوع فعلاً = 450

(-) ما يخص السنة = 39000 × 3% = (1170) ← د/ المتاجرة (مدين)

إذاً عمولة وكلاء الشراء المستحقة = 720 ← ع.م (خصوم)

• إيراد العقار:

المحصل فعلاً = 485

(-) إيراد عقار محصل مقدماً = (85) ← ع.م (خصوم)

ما يخص السنة = 400 ← د/ أ.خ (دائن)

٥- أ.ق:

القيمة الدفترية = 4000 (ع.م)

القيمة الحالية = 3700

مخصص الاجيو الجديد = 300 (ع.م)

مخصص الاجيو القديم = صفر

الفرق = 300 (مصرف، د/ أ.خ مدين)

٦- الخزينة:

- مبيعات نقدية لم تثبت: (في حالة إثباتها)

100 من د/ الخزينة

100 إلى د/ المبيعات

- ثمن بيع سيارة صاحب المنشأة كاستثمار: (في حالة إثباته)

1000 من د/ الخزينة

1000 إلى د/ رأس المال

- إذا العمليات السابقة يعدل بها رصيد كلاً من:

- الخزينة = الرصيد الدفترى + المبيعات النقدية + المبلغ المستثمر

$$= 1750 + 100 + 1000 = 2850 \text{ ج (ع.م)}$$

- المبيعات = الرصيد + المبيعات النقدية

$$= 5050 + 100 = 5150 \text{ (د/ المتاجرة (دائن))}$$

- رأس المال = الرصيد + المبلغ المستثمر

$$= 4900 + 1000 = 5900 \text{ (ع.م)}$$

١- تصوير الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٢٠٠٢/١٢/٣١:

ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠٢/١٢/٣١

١١٧٠	ح/ عمولة وكلاء الشراء	٥٠٦٠٠	ح/ مبيعات
٧٠٠٠	ح/ بضاعة ١/١	٤٠٠٠	ح/ مردودات مشتريات
٣٩٠٠٠	ح/ المشتريات		
٢٥٠٠	ح/ مردودات مبيعات	٤٤٠٠	ح/ بضاعة ١٢/٣١
٩٣٣٠	ح/ أ.خ (مجل ربح)		
٥٩٠٠٠		٥٩٠٠٠	

ح/ أ.خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠٢/١٢/٣١

٣٠٠٠	ح/ إهلاك مباني	٩٣٣٠	ح/ المتاجرة (مجل ربح)
٣٠٠	ح/ إهلاك أثاث	١٧٣٥	ح/ مخصص خصم مسموح به
٤٠٠	ح/ د.م	٤٠٠	ح/ إيراد عقار
١٧٠٠	ح/ مخصص د.م.فيها	١٦٠	ح/ خصم مكتسب
٣٠٠	ح/ مخصص اجيو	٤٤٠	ح/ أرباح أ.م
٧٥٠	ح/ مهايا الموظفين		
٨٥٠	ح/ إيجار المنشأة		
١٣٠	ح/ خصم مسموح به		
١٠٠	ح/ فائدة قرض		
١٨٠	ح/ تأمين حريق		
١٢٠	ح/ مصاريف قطع		
٤٢٣٥	صافي الربح		
١٢٠٦٥		١٢٠٦٥	

٢- تصوير الميزانية العمومية في ٢٠٠٢/١٢/٣١:

ع.م في ٢٠٠٢/١٢/٣١

أصول طويلة الأجل:		حقوق الملكية:	
مباني	٣٠٠٠٠	رأس المال	٥٠٠٠٠
- مخصص إهلاك	(٣٠٠٠)	+ صافي الربح	٤٢٣٥
أثاث	٦٠٠٠	- المسحوبات	(٣٠٠٠)
- مخصص إهلاك	(٣٠٠)		٥١٢٣٥
أراضي فضاء			
أصول متداولة:		خصوم متداولة:	
بضاعة آخر المدة	٤٤٠٠	قرض	٤٠٠٠
مدينون	١٧٠٠٠	أ.د.	١٣٠٠٠
- مخصص د.م.فيها	(١٧٠٠)	دائنون	١٤٠٠
	١٥٣٠٠		
- مخصص خصم مسموح به	(٧٦٥)		
	١٤٥٣٥		
أ.ق.	٤٠٠٠		
- مخصص اجيو	(٣٠٠)		
	٣٧٠٠		
خزينة	٢٨٥٠		
أ.م.	٢٠٤٠		
بنك	٦٠٨٠		
تأمين لدى الغير	١٣٥		
أرصدة مدينة أخرى:		أرصدة دائنة أخرى:	
		عمولة وكلاء شراء مستحقة	٧٢٠
		إيراد عقار محصل مقدماً	٨٥
			٧٠٤٤٠
			٧٠٤٤٠