

التسويات الجردية:

١- أ.ق:

القيمة الدفترية = ٦٠٠٠

القيمة الحالية = ٥٨٠٠

مخصص الاجبو الجديد = ٢٠٠

مخصص الاجبو القديم = ٣٠٠

الفرق = ١٠٠ (قائمة الدخل، إيرادات ومكاسب أخرى)

إذا صافي قيمة أ.ق = القيمة الدفترية - مخصص الاجبو الجديد

= ٦٠٠٠ - ٢٠٠ = ٥٨٠٠ (قائمة المركز المالي، أصول متداولة)

٢- كوبونات أ.م:

المحصل فعلاً = ٤٠٠

المستحق = ١٠٠ (قائمة المركز المالي، أصول متداولة)

إذا ما يخص السنة = ٥٠٠ (قائمة الدخل، إيرادات ومكاسب أخرى)

٣- المدينون:

- صافي المدينون = الرصيد - د.م عند الجرد

= ٨٠٠٠ - ٢٠٠ = ٧٨٠٠

- اجمالي د.م = الرصيد + د.م عند الجرد

= ٢٠٠ + ٢٠٠ = ٤٠٠ (قائمة الدخل، مصروفات ادارية وعمومية)

- مخصص د.م.فيها الجديد = صافي المدينين × النسبة

= ٧٨٠٠ × ٥% = ٣٩٠

- مخصص د.م.فيها القديم = ٣٥٠

الفرق = ٤٠ (قائمة الدخل، مصروفات وخسائر اخرى)

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

= (٧٨٠٠ - ٣٩٠) × ٢% =

= ٧٤١٠ × ٥% = ١٤٨

- مخصص الخصم المسموح به القديم = ٢٠٠

الفرق = ٥٢ (قائمة الدخل، إيرادات ومكاسب اخرى)

- إذا صافي المدينون = رصيد المدينون بعد د.م - مخصص د.م.فيها الجديد - مخصص الخصم المسموح به الجديد

= ٧٨٠٠ - ٣٩٠ - ١٤٨ = ٧٢٦٢ (قائمة المركز المالي، أصول متداولة)

٤- فائدة البنك:

$$\text{المحصل فعلاً} = ٢٥٠$$

$$\text{ما يخص السنة} = \text{رصيد البنك} \times \text{النسبة} =$$

$$= ٢٠٠٠ \times ١٥\% = ٣٠٠ \quad (\text{قائمة الدخل، إيرادات ومكاسب أخرى})$$

$$\text{فائدة البنك المستحقة} = ٥٠ \quad (\text{قائمة المركز المالي، أصول متداولة})$$

$$\text{٥- بضاعة آخر المدة} = ٤٠٠٠ \quad \leftarrow (\text{ترحل إلى قائمة الدخل})$$

$$\leftarrow (\text{قائمة المركز المالي، أصول متداولة})$$

٦- الخزينة:

$$\text{الرصيد الدفترى} = ٢٨٠٠$$

$$\text{الرصيد الفعلي} = ٢٧٠٠ \quad (\text{قائمة مركز مالي، أصول متداولة})$$

$$\text{عجز الخزينة} = ١٠٠ \quad (\text{تحمل على ح/ الصراف، ويظهر في قائمة المركز المالي أصول متداولة})$$

٧- الإيجار:

$$\text{المدفوع فعلاً} = ٢٠٠٠$$

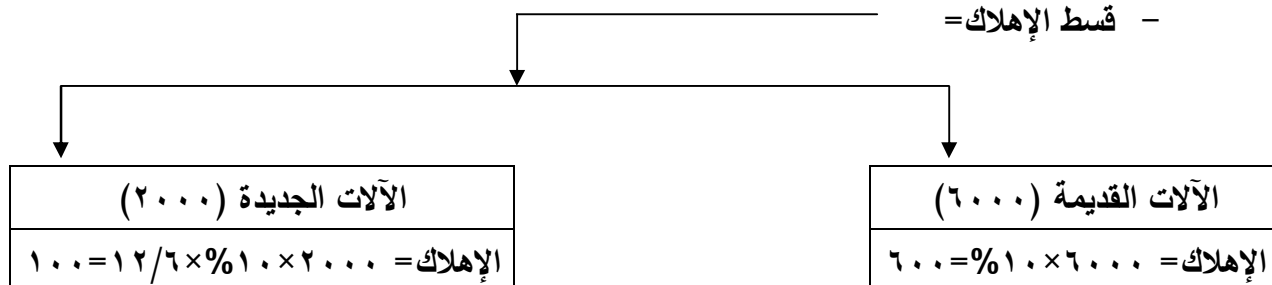
$$(-) \text{ ما يخص السنة} = ١٢ \times ٢٠٠ = (٢٤٠٠) \quad \leftarrow (\text{قائمة الدخل، مصروفات إدارية وعمومية})$$

$$\text{الإيجار المستحق} = ٤٠٠ \quad \leftarrow (\text{قائمة المركز المالي، خصوم متداولة})$$

٨- الإهلاك:

$$\bullet \text{ الآلات} = ٨٠٠٠$$

$$- \text{ قسط الإهلاك} =$$



$$- \text{ إذا إجمالي الإهلاك} = \text{إهلاك الآلات القديمة} + \text{إهلاك الآلات الجديدة}$$

$$= ٦٠٠ + ١٠٠ = ٧٠٠ \quad (\text{قائمة الدخل، مصروفات إدارية وعمومية})$$

$$- \text{ مخصص إهلاك الآلات} = \text{رصيد} ٤٠٠ + \text{قسط} ٧٠٠ = ١١٠٠$$

$$- \text{ صافي تكلفة الآلات} = \text{التكلفة} - \text{مخصص الإهلاك}$$

$$= ١١٠٠ - ٨٠٠٠ = ٦٩٠٠ \quad (\text{قائمة المركز المالي، أصول غير متداولة})$$

• السيارات:

$$- \text{ قسط الإهلاك} = ٤٠٠٠ \times ٢٠\% = ٨٠٠ \quad (\text{قائمة الدخل، مصروفات إدارية وعمومية})$$

$$- \text{ مخصص إهلاك السيارات} = \text{الرصيد} + \text{القسط}$$

$$= \text{صفر} + ٨٠٠ = ٨٠٠$$

- صافي تكلفة السيارات = التكلفة - مخصص الإهلاك
 $4000 - 800 = 3200$ (قائمة المركز المالي، اصول غير متداولة)

• الأثاث:

- قسط الإهلاك = $5000 \times 4\% \times \frac{12}{3} = 800$ (قائمة الدخل، مصروفات إدارية وعمومية)

- مخصص إهلاك الأثاث = الرصيد + القسط

= صفر + 800 = 800

- صافي تكلفة السيارات = التكلفة - مخصص الإهلاك

= $5000 - 800 = 4200$ (قائمة المركز المالي، اصول غير متداولة)

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٠٥/١٢/٣١

٣٩٦٠٠	٤٠٠٠	صافي المبيعات	المبيعات
	(٤٠٠)		(-) مردودات داخلية
	٥٠٠٠		(-) تكلفة المبيعات:
			بضاعة أول المدة
			(+) تكلفة المشتريات:
			المشتريات
			+ م.نقل المشتريات
	٢٠٠٠٠		- مردودات خارجة
	٧٠٠		صافي تكلفة المشتريات
	(١٠٠٠)		تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٩٧٠٠	- بضاعة آخر المدة		
٢٤٧٠٠	تكلفة المبيعات		
(٤٠٠٠)	مجملي ربح		
(٢٠٧٠٠)	(-) مصاريف التشغيل:		
١٨٩٠٠	م.بيعية:		
		م.إدارية وعمومية:	
		د.م	
		إيجار	
		إهلاك آلات	
		إهلاك سيارات	
		إهلاك أثاث	
		مصروفات بريد وهاتف	
		الأرباح الناتجة من التشغيل	
		٤٠٠	
		٢٤٠٠	
٧٠٠			
٨٠٠			
٥٠			
٣٠٠			
(٤٦٥٠)			
١٤٢٥٠			

		(+) إيرادات ومكاسب أخرى:
١٠٠	مخصص اجيو	
٥٠٠	كوبونات أ.م	
٥٢	مخصص خصم مسموح به	
٩٥٢	فائدة البنك	
		(-) مصروفات وخسائر أخرى:
٤٠	مخصص د.م فيها	
٤٠٠	تأمين ضد الحريق	
٣٠٠	خصم مسموح به	
(٧٤٠)	صافي الربح قبل الضرائب	
١٤٤٦٢	(-) الضرائب	
(—)	صافي الربح العام	
١٤٤٦٢		

قائمة المركز المالي في ٢٠٠٥/١٢/٣١

		<u>الأصول:</u>
		<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٦٩٠٠	آلات	
٣٢٠٠	سيارات	
٤٩٥٠	أثاث	
١٥٠٥٠	إجمالي الأصول غير المتداولة	
		<u>أصول متداولة:</u>
٤٠٠٠	بضاعة آخر المدة	
٥٨٠٠	أ.ق	
٧٢٦٢	مدينون	
٢٧٠٠	خزينة	
٧٠٠٠	أ.م	
٢٠٠٠	بنك	
١٠٠	كوبونات أ.م مستحقة	
٥٠	فائدة بنك مستحقة	
١٠٠	ح/ الصراف	
٢٩٠١٢	إجمالي الأصول المتداولة	
٤٤٠٦٢	إجمالي الأصول	
		<u>حقوق الملكية والالتزامات:</u>
		<u>حقوق الملكية:</u>
٢٠٧٠٠	رأس المال	
١٤٤٦٢	(+) صافي الربح	

(٥٠٠)	(-) المسحوبات
٣٤٦٦٢	إجمالي حقوق الملكية
	<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٥٠٠٠	دائنون
٤٠٠٠	أوراق دفع
٤٠٠	إيجار مستحق
٩٤٠٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٤٠٦٢	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية