

## الفصل العاشر

# الحسابات الختامية

## حساب المتاجرة

- أحد الحسابات الختامية الذي يفتح في نهاية المدة المحاسبية
- الغرض منه معرفة نتيجة الأعمال المنشأة **RESULT OF OPERATION**
- يمثل هذا الحساب مقارنة بين مجموع  
( ثمن البضاعة أول المدة + صافي المشتريات + مصروفات المشتريات )  
وبين مجموع  
( ثمن صافي المبيعات + ثمن بضاعة آخر المدة )
- GROSS PROFIT** الربح الإجمالي
- GROSS LOSS** الخساره الإجماليه
- إذا كان المجموع الأول أكبر من المجموع الثاني كانت النتيجة خسارة
- إذا كان المجموع الثاني أكبر من المجموع الأول كانت النتيجة ربحاً
- يسمى هذا الحساب حـ/ المتاجرة أو حـ/ اجمالي البضاعة
- العناصر المكونة لحساب المتاجرة نستخلصها من ميزان المراجعة وعلى ذلك فإن ميزان المراجعة هو الخطوة التمهيديّة لحساب المتاجرة فيما عدا بضاعة آخر المدة
- يمكن حصر بضاعة آخر المدة بالمنشأة عن طريق جردها
- يتم جرد بضاعة آخر المدة عن طريق حصر البضاعة الموجودة في نهاية المدة وتكون ملكاً فعلياً للمنشأة بمعنى
- طرح البضاعة المباعة ولم يستلمها المشتري
- إضافة البضاعة المملوكة للمنشأة ولا توجد بمخازنها مثل:
- ( بضاعة مودعة بمخازن الغير بصفة امانة - بضاعة مشتراه وفي طريقها لمخازن المنشأة - بضاعة بالجمارك ولم تصل للمخازن )

- يشمل الجرد البضاعة المصنعة والبضاعة التي لم يتم تصنيعها والمواد الخام
- يجب مراعاة الدقة في جرد بضاعة آخر المدة لان المبالغة في إظهار قيمتها يؤدي لظهور ارباحا غير حقيقية وتخفيض قيمتها يؤدي إلى ظهور أرباحاً أقل من قيمتها الحقيقية أو اظهار خسائر وهمية

### ENDING INVENTORY

تقدير بضاعة آخر المدة

- تقدر بسعر التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل
- **COST PRICE** = ( سعر الشراء + مصروفات الشراء )
- سعر السوق = وهو السعر السائد في السوق للبضائع الموجودة بمخازن المنشأة في نهاية المدة
- **MARKET PRICE**
- يتم عمل قوائم الجرد لبضاعة آخر المدة بالشكل التي يتناسب مع كل منشأة أى ليس لها شكل ثابت
- العناصر التي يتكون منها حـ/ المتاجرة يمكن معرفتها من ميزان المراجعة فيما عدا بضاعة آخر المدة التي يمكن معرفة قيمتها عن طريق الجرد الفعلى
- قيد بضاعة آخر المدة بدفتر اليومية
- بمجرد اعداد قوائم جرد بضاعة آخر المدة يتم اجراء القيد التالى بدفتر اليومية من حـ/بضاعة اخر المدة
- إلى حـ/ المتاجرة
- حـ/بضاعة اخر المدة يعتبر حـ/بضاعة أول المدة في السنة التالية

منه	حـ / المتاجره عن السنه المنتهيه فى	له
	إلى حـ / بضاعة أول المدة	من حـ / المبيعات
	إلى حـ / المشتريات	من حـ / مردودات المشتريات
	إلى حـ / م . المبيعات	من حـ / بضاعة آخر المدة
	إلى حـ / مصروفات المشتريات	مجمّل ربح

قيود اليومية

- من حـ / المتاجرة

إلى مذكورين

حـ / بضاعة أول امدة

حـ / المشتريات

حـ / م . المبيعات

حـ / مصروفات المشتريات

- من مذكورين

حـ / المبيعات

حـ / مردودات المشتريات

حـ / بضاعة آخر المدة

إلى حـ / المتاجرة

نتيجة حـ / المتاجرة واثباتها فى دفتر اليومية

- نتيجة حـ / المتاجرة قد تكون ربحاً أو خسارة وتسمى النتيجة بالنتيجة

الأجمالية للمتاجرة (اجمالى الربح / اجمالى الخسارة)

- هذه النتيجة ترحل لحساب آخر يسمى حـ / الأرباح والخسائر الذى يبين

صافى الربح أو صافى الخسارة

- لذا يتم اثبات نتيجة حساب المتاجرة بدتر اليومية بالقيود التالية :

- فى حالة الربح الأجمالى

من حـ/ المتاجرة

إلى حـ/ الأرباح والخسائر

- فى حالة الخسارة الأجمالية

من حـ/ الأرباح والخسائر

إلى حـ/ المتاجرة

### ACTIVITIES ACCOUNT

حساب التشغيل

- فى حالة المنشآت التى تقوم بتصنيع البضاعة التى تتاجر فيها فإن بضاعة

آخر المدة لديها تشمل (بضاعة تامة الصنع / بضاعة غير تامة الصنع/ مواد

أولية)

- أى أن المنشأة تقوم بنشاطين التصنيع والإتجار

- لذا .. يهم المنشأة أن تتعرف على جدوى عملية التصنيع ومقارنتها بعملية

الشراء من السوق وذلك لآتخاذ قرار إما بالاستمرار فى التصنيع أم الأكتفاء

بالاتجار فقط شراءً وبيعاً

- ولتحديد تكاليف التشغيل لهذه السلع يتم إعداد حساب قبل حـ/ المتاجرة يسمى

حـ/ التشغيل

- عناصر حـ/ التشغيل

المواد الأولية / مصاريف نقل المواد الأولية / بضاعة غير تامة الصنع أول

المدة / الأجور الصناعية / القوى المحركة / الوقود / مصروفات الصنع

- RAW MATERIALS** ١ - المواد الأولية  
المواد الخام المستخدمة في إنتاج السلع ( مقدارها أول المدة - ما تم شراؤه أثناء المدة )
- ٢ - مصاريف نقل المواد الأولية  
تدخل ضمن تكلفتها
- UNFINISHED WORK** ٣ - البضاعة غير تامة الصنع أول المدة  
هي مواد أولية مرت في أكثر من مرحلة من مراحل التصنيع ولكنها لم تصل لصورة المنتج النهائي
- WAGES** ٤ - الأجور الصناعية  
تشمل الأجور اللازمة للعاملين الذين يقومون بعملية التصنيع
- MOTIVE POWER** ٥ - القوى المحركة  
تشمل التيار الكهربى المستهلك في إدارة الآلات
- FUEL** ٦ - الوقود  
غاز / فحم / الذى تدار به الآلات
- FACTORY EXPENSES** ٧ - مصروفات المصنع  
تشمل الإيجار / مصاريف الإضاءة / العوائد

منه	حـ/ التشغيل عن السنة المنتهية في	لـ
إلى حـ/ المواد الأولية		من حـ/ المواد الأولية ٢١/٣١
إلى حـ/ مشتريات المواد الأولية		
إلى حـ/ نقل المواد الأولية		
إلى حـ/ بضاعة غير تامة الصنع		من حـ/ البضاعة غير تامة
في ١/١		الصنع ٢١/٣١
إلى حـ/ الاجور الصناعية	x x	من حـ/ المتاجرة
إلى حـ/ القوى المحركة		
إلى حـ/ مصروفات المصنع		

- المبلغ المرسل إلى حـ/ المتاجرة يمثل تكلفة السلع المنتجة خلال المدة  
 قيد اليومية الخاصة بـ حـ/ التشغيل  
 - من حـ/ التشغيل

إلى مذكورين

- حـ/ مواد أولية أول المدة  
 حـ/ مشتريات مواد أولية  
 حـ/ نقل مواد أولية  
 حـ/ بضاعة غير تامة الصنع أول المدة  
 حـ/ الأجور الصناعية  
 حـ/ القوى المحركة  
 حـ/ مصروفات المصنع

- من مذكورين

حـ/ المواد الأولية آخر المدة

حـ/ بضاعة غير تامة الصنع آخر المدة

إلى حـ/ التشغيل

نتيجة حـ/ التشغيل وقيدها بدفتر اليومية

من حـ/ المتاجرة

إلى حـ/ التشغيل

( تحويل قيمة السلع التي تم انتاجها إلى حساب المتاجرة )

مثال: ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر الشركة المتحدة في ١٩٩٥/٢١/٣١  
( القيمة بالجنيهات )

٣٠٠٠٠ بضاعة أول المدة / ١٠٠٠٠ مردودات داخلية / ٥٠٠ ضرائب جمركية  
على الواردات / ١٥٠٠ مشتريات / ٢٠٠٠٠ مبيعات / ٥٠٠ مردودات خارجة  
٣٠٠ نقل للداخل

إذا علمت أن البضاعة المتبقية آخر المدة بالمخازن قدرت بمبلغ ٢٩٠٠٠ جنية  
المطلوب

١ - ايجاد مجمل الربح أو الخسارة

٢ - تصوير حـ/ المتاجرة

٣ - اثبات قيود اليومية الخاصة بأقفال ارصدة الحسابات المتعلقة بحساب

المتاجرة؟

١- ايجاد مجمل الربح أو الخسارة حسابياً

المبيعات		٢٠٠٠٠	
مردودات داخلية (م.المبيعات)		١٠٠٠	
صافي المبيعات			١٩٠٠٠
بضاعة أول المدة		٣٠٠٠٠	
المشتريات	١٥٠٠٠		
مردودات خارجة (م.المشتريات)	٥٠٠		
صافي المشتريات	١٤٥٠٠		
م.نقل المشتريات	٣٠٠		
ضرائب جمركية	٥٠٠		
ثمن تكلفة المشتريات		١٥٣٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		٤٥٣٠٠	
ثمن تكلفة المبيعات			١٦٣٠٠
بضاعة آخر المدة		٢٩٠٠٠	
مجمل الربح			٢٧٠٠

- ٢

حـ/ المتاجرة

منه عن السنة المنتهية في ١٩٩٥/١٢/٣١ له

٣٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة أول المدة	٢٠٠٠٠	من حـ/ المبيعات
١٥٠٠	إلى حـ/ المشتريات	٥٠٠	من حـ/ مردودات المشتريات
١٠٠٠	إلى حـ/ مردودات المبيعات	٢٩٠٠٠	من حـ/ بضاعة آخر المدة
٥٠٠	إلى حـ/ ضرائب جمركية		
٣٠٠	إلى حـ/ نقل المشتريات		
٢٧٠٠	إلى حـ/ أ.خ (مجلد الربح)		
٤٩٥٠٠		٤٩٥٠٠	

٣ - قيود اليومية الخاصة باقفال ارصدة الحسابات المتعلقة بحساب المتاجرة

٤٦٨٠٠ من حـ/ المتاجرة

إلى مذكورين

٣٠٠٠٠ حـ/ بضاعة أول المدة

١٥٠٠٠ حـ/ المشتريات

١٠٠٠ حـ/ مردودات داخلية

٥٠٠ حـ/ الضرائب الجمركية

٣٠٠ حـ/ نقل المشتريات

من مذكورين

٢٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

٥٠٠ حـ/ مردودات المشتريات

٢٠٥٠٠ إلى حـ/ تاجرة

( اقفال الحسابات المذكورة بترحيل أرصدها إلى حـ/ المتاجرة )

٢٩٠٠٠ من حـ/ بضاعة آخر المدة

٢٩٠٠٠ إلى حـ/ المتاجره

( اثبات قيد جرد البضاعة الباقية آخر المدة )

٢٧٠٠ من حـ/ المتاجرة

٢٧٠٠ إلى حـ/ أ خ

( ترحيل اجمالى الربح إلى حـ/ أ . خ )

... ملاحظات

- يرمز لحساب الأرباح والخسائر بالرمز حـ/ أ . خ
- الأرصدة التى وضعت بالجانب المدين من حـ/ المتاجرة أرصدها مدينة بميزان المراجعة .. لذا تم إقفال هذه الأرصدة فى حـ/ المتاجرة
- الأرصدة التى وضعت بالجانب الدائن من حـ/ المتاجرة كانت أرصدها دائنة بميزان المراجعة وعلى ذلك تم إقفال هذه الأرصدة فى حالة حـ/ المتاجرة
- بضاعة آخر المدة كما سبق ان ذكرنا نحصل عليها نتيجة الجرد الفعلى للبضاعة المملوكة للمنشأة ولا يوجد لها رصيد بميزان المراجعة
- إجمالى الربح أو إجمالى الخسارة يرحل إلى حـ/ أ . خ وعلى ذلك فإن بضاعة آخر المدة لا تقفل فى حـ/ المتاجرة بل يفتح لها حساب لم يكن موجود ويظهر بعد ذلك فى الميزانية العمومية كذلك فإن مجمل الربح أو مجمل الخسارة يتم اقفالهم فى حـ/ أ . خ

## حساب الأرباح والخسائر

### THE PROFIT AND LOSS ACCOUNT

- سبق ان ذكرنا انه لايجاد إجمالي الربح أو الخسارة يكون عن طريق حـ/

المتاجرة

- نتيجة حـ/ المتاجرة لا يعبر اطلاقاً عن صافي الربح أو صافي الخسارة

- لتحويل الأجمالي إلى صافي سواء كان ربحاً أو خسارة لابد من الأخذ في

الأعتبار (كافة الإيرادات بالنسبة لاجمالي الربح) (وكافة المصروفات بالنسبة

لاجمالي الخسارة)

- يمكن الوصول إلى ذلك عن طريق حـ/ الأرباح والخسائر والذي يتكون من

١ - نتيجة حـ/ المتاجرة ← من حـ/ المتاجرة

٢ - { المصروفات } ← من ميزان المراجعة

٣ - { الإيرادات }

صافي الربح NET PROFIT

صافي الخسارة NET LOSS

- تتم المقارنة بين جانبي حـ/ الأرباح والخسائر

اجمالي الربح من حـ/ المتاجرة + الايرادات المختلفة واجمالي الخسارة من

حـ/ المتاجرة + المصروفات المختلفة

فإذا كان الجانب الأول أكبر كان هناك أرباح صافية

وإذا كان الجانب الثاني أكبر كان هناك خسارة صافية

- يفتح حـ/ الأرباح والخسائر في نهاية المدة المحاسبية بعد عمل حـ/

المتاجرة ... إذن فهو أحد الحسابات الختامية

- يفتح حـ/ الأرباح والخسائر في دفتر الأستاذ مثل حـ/ المتاجرة

- وعلى ذلك .. فإن حـ/ أ . خ هو الحساب الذى يظهر صافى الربح أو صافى الخسارة وذلك بعد طرح المصروفات والخسائر من الإيرادات والأرباح والعكس
- يوضع فى جانب منه من هذا الحساب ما يمثل مصروفات أو خسارة وفى جانب له ما يمثل إيراد أو مكسب

تصوير حـ/ الأرباح والخسائر

منه	حـ/ الأرباح والخسائر عن سنه	له
إلى حـ/ المرتبات		من حـ/ المتاجرة
إلى حـ/ الإيجار		من حـ/ الخصم المكتسب
إلى حـ/ البريد والدفعة		من حـ/ فوائد بنكية
إلى حـ/ التلفونات		
إلى حـ/ نور ومياه		
إلى حـ/ الأعلان		
إلى حـ/ تأمين ضد الحريق		
إلى حـ/ م . لف وحزم		
إلى حـ/ م . نثرية		
إلى حـ/ خصم مسموح به		
صافى الربح		

ملاحظات

- ح/ الأرباح والخسائر يجعل مديناً بكافة المصروفات المتعلقة بانتاج الأرباح ( مرتبات / ايجار / تأمين / نور ومياه .... الخ ) بمعنى انه لا يتضمن مصروفات تتعلق بملاك المنشأ (المسحوبات)
- ح/الأرباح والخسائر يتضمن الإيرادات والمصروفات الخاصة بالفترة المحاسبية موضوع النشاط
- يسبق ح/ الأرباح والخسائر إثبات قيود في دفتر اليومية يتم ترحيلها إلى ح/ الأستاذ وبالتالي يفتح ح/ الأرباح والخسائر
- أرصده مدينة بميزان المراجعة ← الجانب المدين بـ ح/ الأرباح والخسائر
- أرصده دائنة بميزان المراجعة ← الجانب الدائن بـ ح/ الأرباح والخسائر
- قيود اليومية الخاصة بـ ح/ الأرباح والخسائر من واقع دفتر اليومية من ح/ الأرباح والخسائر
- إلى مذكورين
- ح/ المرتبات
- ح/ الأيجار
- ح/ البريد والدفعه
- ح/ التليفونات
- ح/ النور والمياه
- ح/ الإعلان
- ح/ تأمين ضد الحريق

ح/ م . لف وحزم

ح/ م . نثرية

ح/ خصم مسموح به

( إقفال الحسابات المدينة في ح/ أ . خ )

- من منكورين

ح/ الخصم المكتسب

ح/ فوائد بنكية

إلى ح/ أ . خ

( إقفال الحسابات الدائنة في ح/ أ . خ )

- يترتب على القيود السابقة وقيد ح/ المتاجرة أن

١ - يفتح ح/ أ . خ

٢ - قفل جميع الحسابات الأخرى

مثال :

ح/ الأيجار	ح/ المرتبات
xx من ح/ أ . خ	xx من ح/ أ . خ
	ح/ البريد والدفعه
	xx من ح/ أ . خ

- تنقسم المصروفات التي توضع في ح/ أ . خ في الجانب المدين إلى ....

- ١ - مصروفات اداريه : الايجار / الاجور / النور والمياه / تأمين غير مسترد / مصاريف قضائية / أدوات كتابية
- ٢ - مصاريف البيع والتوزيع : نقل المبيعات / الف والحزم / الإعلان / عموله وكلاء البيع / الديون المعدومة / الهدايا / الكتالوجات
- ٣ - مصاريف مالية : خصم مسموح به / فائدة القرض / الفوائد المدنية / مصاريف التحصيل ( ا . تجارية ، شيكات )

- قيد نتيجة حـ/ أ . خ في دفتر اليومية  
لما كانت نتيجة حـ/ أ . خ من ربح صافى وخسارة صافية لها تأثير على رأس مال المنشأة .... لذا يتم القيد في دفتر اليومية كالتالى:
- فى حالة صافى الربح  
من حـ/ أ . خ

- إلى حـ/ رأس المال  
( ترحيل صافى الأرباح الى حـ/ رأس المال )
- فى حالة صافى الخسارة  
من حـ/ رأس المال  
إلى حـ/ أ . خ  
( ترحيل صافى الخسارة الى حـ/ رأس المال )

نموذج حـ/ أ . خ عن السنة المنتهية في

<p>من حـ / المتاجرة ( مجمل الربح ) من حـ/ فوائد أ . مالية من حـ/ الخصم المكتسب من حـ/ الفوائد الدائنة من حـ/ د . معدومة محصلة من حـ/ ارباح بيع أصول من حـ/ الإعلانات</p>	<p>م . الادارية إلى حـ / الايجار إلى حـ/ الاجور إلى حـ/ النور والمياه إلى حـ / التامين إلى حـ / الانوات الكتابية إلى حـ / المصرفوات القضائية إلى حـ/ المصاريف العمومية</p> <p>م . البيع والتوزيع إلى حـ/ نقل المبيعات إلى حـ/ م . الف والحزم إلى حـ/ الاعلان إلى حـ/ الهدايا إلى حـ/ عموله وكلاء البيع إلى حـ/ الكاتالوجات إلى حـ/ د . معدومة</p> <p>م . المالية إلى حـ/ الخصم المسموح به إلى حـ/ فوائد القرض</p>
--	---

	إلى حـ/ الفوائد المدنية
	إلى حـ/ الاجيبو
	إلى حـ/ مصاريف التحصيل
	إلى حـ/ جارى صاحب المنشأة
	( صافى الربح )
	حـ/ جارى صاحب المنشأة

- يمثل هذا الحساب صاحب المنشأة فى الجانب المدين فيه يوضع ما على صاحب المنشأة مثل المسحوبات و صافى الخسارة ويوضع فى الجانب الدائن منه ما لصاحب المنشأة مثل صافى الربح

منه	حـ/ جارى صاحب المنشأة	له
× إلى حـ/ المسحوبات	× من حـ/ أ . خ	صافى الربح
× إلى حـ/ أ . خ صافى الخسارة	× ( رصيد يظهر فى الميزانية )	
× (رصيد يظهر فى الميزانية)		
× ×	× ×	

مثال : الارصدة التالية ظهرت فى حـ/ محلات النصر بعد عمل حساب المتاجرة فى ٣١/١٢/٢٠٠٠ ( المبلغ بالجنيهات )

٣٠٠ ايجار / ٨٠٠ اجور / ٢٥٠ مسحوبات / ٢٢٠ تأمين بحرى / ٨٠ مسموحات مشتريات / ٥٠ كوبونات استثمارات / ٥٥ خصم مسموح به / ٨٠ فوائد بنك دائته / ٦٠ نور ومياه / ٧٠ خصم مكتسب / ٣٠ مصروفات نثرية / ٢٥ تأمين حريق / ٢٠ أدوات كتابيه / ١٠٠ إعلان / ٧٥ نقل للخارج / ١٠٠٠٠ مجمل الربح

والمطلوب :

- ١ - إعداد ح/أ . خ مع تصوير ح/ جارى صاحب المنشأة
- ٢ - قيود اليومية لاقتال الحسابات التى يتضمنها ح/أ . خ

الحل

ح/أ . خ عن السنة المنتهية فى ٣١/١٢/٢٠٠٠

٣٠٠ إلى ح/ الأيجار	١٠٠٠٠ من ح/ المتاجرة (مجمّل الربح)
٨٠٠ إلى ح/ الأيجور	٨٠ من ح/ مسموحات على المشتريات
٢٢٠ إلى ح/ التأمين البحرى	٥٠ من ح/ كوبونات استثمارات
٥٥ إلى ح/ خصم مسموح به	٨٠ من ح/ فوائد بنك دائنه
٦٠ إلى ح/ نور ومياه	٧٠ من ح/ خصم مكتسب
٣٠ إلى ح/ مصروفات نثريه	
٢٥ إلى ح/ تأمين حريق	
٢٠ إلى ح/ أدوات مكتبية	
١٠٠ إلى ح/ الإعلان	
٧٥ إلى ح/ نقل للخارج	
٨٥٩٥ إلى ح/ جارى	
صاحب المنشأه	
( صافى الربح )	
١٠٢٨٠	١٠٢٨٠

منه	حـ/ جارى صاحب المنشأة	له
٢٥٠ إلى حـ/ المسحوبات	٨٥٩٥ من حـ/ أ . خ	
٨٣٤٥ رصيد (الميزانية)		
٨٥٩٥	٨٥٩٥	

قيود اليومية اللازمه لإقفال أرصدة الحسابات المتعلقة بحساب الأرباح والخسائر

- ١٦٨٥ من حـ/ أ . خ

إلى مذكورين

٣٠٠ حـ/ الإيجار

٨٠٠ حـ/ الاجور

٢٢٠ حـ/ تأمين بحرى

٥٥ حـ/ خصم مسموح به

٦٠ حـ/ النور والمياه

٣٠ حـ/ مصروفات نثرية

٢٥ حـ/ تأمين حريق

٢٠ حـ/ أدوات كتابية

١٠٠ حـ/ الإعلان

٧٥ حـ/ نقل للخارج

( إقفال الحسابات المذكورة بترحيل ارصنتها إلى حـ/ أ . خ )

- من مذكورين

٨٠ حـ/مسموحات على المشتريات

٥٠ حـ/كوبونات الاستثمار

٨٠ حـ/فوائد بنك دائنه

٧٠ حـ/خصم مكتسب

٢٨٠ إلى حـ/أ . خ

( إقفال الحسابات المنكورة في حـ/أ . خ )

- ٢٥٠ من حـ/جاري صاحب المنشأة

٢٥٠ إلى حـ/المسحوبات

( اقفال المسحوبات بترحيل رصيده إلى حـ/جاري صاحب المنشأة )

- ٨٥٩٥ من حـ/أ . خ

٨٥٩٥ إلى حـ/جاري صاحب المنشأة

( ترحيل صافي الربح إلى حـ/جاري صاحب المنشأة )

## الميزانية العمومية BALANCE S SHEET

- سبق تعريفها بأنها قائمة تبين المركز المالى للمنشأة فى تاريخ معين
- تنقسم الميزانية إلى اصول وخصوم
- تنقسم الأصول إلى
  - ١ - أصول ثابتة : ممتلكات تفتتئها المنشأة من أجل الإنتاج وليس الاتجار ولها صفة الاستمرار وتنقسم الى
    - ( أ ) أصول ملموسة : لها وجود مادمى مثل المبانى / الاراضى / الآلات والمعدات / السيارات / الأثاث
    - ( ب ) أصول غير ملموسة : ليس لها وجود مادمى مثل حق الأختراع / شهرة المحل / حق الأمتياز
  - ٢ - أصول متداولة : أصول تمتاز بسهولة تحويلها إلى نقدية مثل البضاعة / المدينون / أ . مالية / أ . قبض / النقدية بالبنك أو الصندوق
  - ٣ - أرصدة مدينة أخرى ... أرصدة مدينة لحسابات تمثل حق أو منفعة للمنشأة مثل الأدوات الكتابية الباقية / مصروفات مقدمة / إيرادات مستحقة / رصيد مدين لـ حساب أرباح وخسائر / رصيد مدين لحساب جارى صاحب المنشأة
- تنقسم الخصوم إلى
  - ١- حقوق ملكية (التزام على صاحب المنشأة لصاحبها) تمثل رأس المال / الإحتياطيات / رصيد دائن لحساب أ . خ / رصيد دائن لحساب جارى صاحب المنشأة

٢ - التزامات على المنشأة للغير

( أ ) التزامات طويلة الأجل ( قروض طويلة الأجل )

( ب ) التزامات قصيرة الأجل ( قروض قصيرة الأجل ) الدائنون / أ . د / بنك

سحب على المكشوف / بنك اعتماد

تصوير الميزانية العمومية

أصول	الميزانية العمومية في ١٢/٣١	خصوم
أصول ثابتة	حقوق الملكية	
× مباني	× رأس المال	
× اراضى	× حساب جارى صاحب المنشأة	
× اثاث		
× آلات ومعدات	خصوم ثابتة	
× سيارات	× قروض طويلة الاجل	
× شهرة المحل	× قروض السندات	
× حق امتياز		
× حق اختراع	خصوم متداولة	
أصول متداولة	× البنك اعتماد	
× دائنون	× البنك سحب على المكشوف	
× أ . دفع	× دائنون	
× بضاعة اخر المدة	× اوراق الدفع	
× نقدية بالصندوق		
× نقدية بالبنك	أرصدة دائنة أخرى	

× مصروف مستحق	× أ . قبض
	× مدينون
× ايراد مقدم	أرصدة مدينة أخرى
	× تأمينات مسترده
	× أدوات كتابية باقية
	× مصروف مقدم
	× ايراد مستحق
	× المسحوبات
_____	_____
_____	_____

**ملاحظات :**

- المسحوبات ظهرت في الجانب المدين لانه تمثل دين للمنشأ لدى صاحبها
- رأس المال ظهر في الجانب الدائن لانه يمثل دين على المنشأة لصاحبها
- رأس المال ظهر تفصيلاً في الجانب الدائن لبيان ما حدث من تغيرات على رأس المال سواء بالزيادة أو بالنقص
- الجانب الدائن يمثل تلخيصاً لحقوق صاحب المنشأة (الملاك)
- رأس المال + الأرباح - الخسائر - المسحوبات ..... وعلى ذلك ولسهولة عرض وقراءة الميزانية يتم إقفال حـ/المسحوبات الظاهر في الجانب المدين في حـ/رأس المال بقيد في دفتر اليومية كالتالى :
- من حـ/رأس المال
- إلى حـ/ المسحوبات

حـ / المسحوبات	
× × من حـ / رأس المال	
حـ / رأس المال	
× × إلى حـ / المسحوبات	× × رصيد
× × من حـ / أ . خ	× × رصيد
× × رصيد	

#### ملاحظات :

- تلجأ المنشآت إلى ترتيب بنود الميزانية بسهولة ابراز المعلومات بها
- الترتيب قد يتم بناء على سهولة تحويل الأصول إلى نقدية أو صعوبة تحويلها
- أما الخصوم فجرت العادة على أساس البدء بالخصوم الثابتة
- تعد الميزانية عادة في نهاية كل مدة مالية على أنه يمكن اعدادها في أى وقت حسب الحاجة
- تبين الميزانية رأس المال للمنشأة المستخدم والمستثمر في نشاط المنشأة ...
- كما تبين حقوق الغير من قروض سواء كانت طويلة الأجل أو قصيرة الأجل
- .. كما تبين ما لدى المنشأة من أصول (ثابتة/متداولة)
- الميزانية باعتبارها قائمة تبين المركز المالى للمنشأة في تاريخ معين فإنها لا تقيد بدفاتر اليومية ( كقيود ) ولا تظهر في دفتر الاستاذ ( كحسابات لأنها ليست حسابا - سبق ان ذكرنا ان الميزانية تتضمن أرصدة غير وارده في حسابى المتاجرة أو الأرباح والخسائر .... وحيث يتم اقفال جميع الحسابات الخاصة بالمتاجرة والأرباح والخسائر نتيجة فتح حـ / المتاجرة، حـ / أ . خ

وعلى ذلك ...

وحيث ان تصوير الميزانية يتم فى نهاية المدة المالية فإن ذلك يتطلب افعال حسابات الأصول والخصوم فى دفتر اليومية على أساس الميزانية كالتالى :

- من مذكورين

ح/ رأس المال

ح/ القروض

ح/ الدائنون

ح/ أ . د

ح/ أرصدة دائنة أخرى

إلى مذكورين

ح/ الأراضى

ح/ المباني

ح/ الأثاث

ح/ السيارات

ح/ شهرة المحل

ح/ أ . مالية

ح/ بضاعة آخر المدة

ح/ المدينون

ح/ أ . ق

ح/ الصندوق

ح/ م . التأسيس

ح/ أرصدة مدينة أخرى

مثال: الآتي بيان أرصدة ميزان المراجعة المستخرجة من دفاتر منشأة

اللاوندى التجارية وذلك بعد عمل ح/ المتاجرة ، ح/أ . خ فى

(المبالغ بالجنيهات) ٢٠٠١/١٢/٣١

...أرصدة مدينة

١٨٠٠٠٠ اراضى ومبانى - ٥٠٠٠٠ الآت ومعدات - ٦٠٠٠ أثاث -

٢٠٠٠٠ سيارات - ٥٠٠٠ شهرة محل - ١٥٠٠٠ بضاعة - ٧٠٠٠ مدينون -

٢٥٠٠ أ.ق - ٢٠٠٠ أ. مالیه - ٢٠٠٠ بنك جارى - ٢٠٠٠ صندوق - ٨٠٠

مسحوبات - ١٠٠ تأمين تليفون - ١٠٠ أدوات كتابية باقية - ٢٠٠ ايجار

مدفوع مقدم - ٦٠٠ كوبونات أوراق مالية مستحقة

...أرصدة دائنة

٣٠٠٠٠٠ رأس المال - ٧٥٠٠٠ قروض طويلة الأجل - ٦٠٠٠ أ. دفع -

٣٠٠٠ بنك سحب على المكشوف - ٣٥٠٠ دائنون - ٤٥٠٠ ح/أ . خ -

٨٠٠ أجور مستحقة - ٥٠٠ ايراد عقار مقدم

والمطلوب

١ - تصوير الميزانية العمومية فى ٢٠٠١/١٢/٣١

٢ - قيود إقفال الدفاتر فى ٢٠٠١/١٢/٣١

٣ - قيود فتح الدفاتر فى ٢٠٠٢ / ١ / ١

الحل

١ - الميزانية العمومية في ٣١/١٢/٢٠٠١

خصوم	أصول
حقوق صاحب المنشأة	أصول ثابتة
رأس المال ٢٠٠٠٠٠	أراضى ومباني ١٨٠٠٠٠
ح/ - جارى صاحب المنشأة ٣٧٠٠	الات ومعدات ٥٠٠٠٠
(٤٥٠٠ - المسحوبات)	آثاث ٦٠٠٠
أصول متداولة	سيارات ٢٠٠٠٠
	شهرة محل ٥٠٠٠
	٢٠٣٧٠٠
خصوم ثابتة	بضاعة ١٥٠٠٠
قروض طويلة الأجل ٧٥٠٠٠	مدينون ٧٠٠٠
	أ. ق ٢٥٠٠
	م. أ ٢٠٠٠
خصوم متداولة	بنك جارى ٢٠٠٠
أ. دفع ٦٠٠٠	صندوق ٢٠٠٠
بنك سحب على المكشوف ٣٠٠٠	
	٣٠٥٠٠
دائنون ٣٥٠٠	أرصدة مدينة أخرى
	تأمين تليفون ١٠٠
أرصدة دائنة أخرى ١٢٥٠٠	أدوات كتابية باقية ١٠٠
أجور مستحقة ٨٠٠	ايجار مدفوع مقدم ٢٠٠
آيراد عقار مقدم ٥٠٠	كوبونات أوراق ٦٠٠
مالية مستحقة ١٣٠٠	
	٢٩٢٥٠٠
	٢٩٢٥٠٠

٢ - قيود اقفال الدفاتر فى ٣١/١٢/٢٠٠١

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠ حـ / رأس المال

٣٧٠٠ حـ / جارى صاحب المنشأة

٧٥٠٠٠ حـ / قروض طويلة الأجل

٦٠٠٠ حـ / أ . دفع

٣٠٠٠ حـ / بنك سحب على المكشوف

٣٥٠٠ حـ / دائنون

٨٠٠ حـ / اجور مستحقة

٥٠٠ حـ / ايراد عقار مقدم

إلى مذكورين

١٨٠٠٠٠ حـ / أراضى ومبانى

٥٠٠٠٠ حـ / آلات معدات

٦٠٠٠ حـ / الأثاث

٢٠٠٠٠ حـ / السيارات

٥٠٠٠ حـ / شهرة المحل

١٥٠٠٠ حـ / البضاعة

٧٠٠٠ حـ / المدينون

٢٥٠٠ حـ / أوراق القبض

٢٠٠٠ حـ / أ . مالية

٢٠٠٠ حـ / بنك جارى

٢٠٠٠ حـ / الصندوق

- ١٠٠ -/ تأمين تليفون  
 ١٠٠ -/ أدوات كتابية باقية  
 ٢٠٠ -/ ايجار مدفوع مقدم  
 ٦٠٠ -/ كوبونات أوراق مالية مستحقة

( اقفال حسابات الأصول والخصوم )

٣ - قيود فتح الدفاتر في ١ / ١ / ٢٠٠٢

من مذكورين

- ١٨٠٠٠٠ -/ الأراضي والمباني  
 ٥٠٠٠٠ -/ آلات ومعدات  
 ٦٠٠٠ -/ الاثاث  
 ٢٠٠٠٠ -/ السيارات  
 ٥٠٠٠ -/ شهرة المحل  
 ١٥٠٠٠ -/ البضاعة  
 ٧٠٠٠ -/ المدينون  
 ٢٥٠٠ -/ أوراق قبض  
 ٢٠٠٠ -/ أ . مالية  
 ٢٠٠٠ -/ بنك جارى  
 ٢٠٠٠ -/ الصندوق  
 ١٠٠ -/ تأمين تليفون  
 ١٠٠ -/ أدوات كتابية باقية  
 ٢٠٠ -/ ايجار مدفوع مقدم  
 ٦٠٠ -/ كوبونات أوراق مالية مستحقة

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال

٣٧٠٠ حـ/ جارى صاحب المنشأة

٧٥٠٠٠ حـ/ قروض طويلة الاجل

٦٠٠٠ حـ/ أ. دفع

٣٠٠٠ حـ/ بنك سحب على المكشوف

٣٥٠ حـ/ دائنون

٨٠٠ حـ/ أجور مستحقة

٥٠٠ حـ/ ايراد عقار مقدم

( فتح حسابات الأصول والخصوم )

( امثله محلولة على الحسابات الختامية والميزانية العمومية )

مثال ١ :

الآتى بيان الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة الفرسان فى ٢٠٠٠/١٢/٣١  
(المبالغ بالجنيهات)

٥٠٠٠ مبانى / ٢٠٠٠ أثاث / ١٥٠٠ قبض / ٤٠٠٠ مالية / ٣٠٠ ديون معدومة / ٥٠٠ مردودات داخله / ٧٠٠٠ مشتريات / ٣٥٠٠ بضاعة / ٢٠٠٠/١/١ / ٤٠٠ نقل للداخل / ٤٥٠ مسحوبات / ٢٥٠ خصم مسموح به / ٤٣٠ إعلان / ٧٠٠ أجور / ١٠٠٠٠ مبيعات / ٤٩٥٠ دائنون / ٨٠٠ ايراد عقار - ٢٨٠ مردودات خارجة / ١٢٠٠٠ رأس المال - قدرت بضاعة ٢٠٠٠/١٢/٣١ بمبلغ ٨٠٠٠ جنية بسعر التكلفة وبمبلغ ٨٥٠٠ بسعر السوق

... المطلوب

١ - تصوير الحسابات الختامية عن السنة المنتهية فى ٢٠٠٠/١٢/٣١

٢ - تصوير الميزانية العمومية فى ٢٠٠٠/١٢/٣١

الحل

منه حـ/ المتاجرة عن السنة المنتهية فى ٢٠٠٠/١٢/٣١ لـ

١٠٠٠٠ من حـ/ المبيعات	٣٥٠٠ إلى حـ/ بضاعة أول المدة
٢٨٠ من حـ/ مردودات المشتريات	٧٠٠٠ إلى حـ/ المشتريات
٨٠٠٠ من حـ/ بضاعة آخر المدة	٥٠٠ إلى حـ/ مردودات المبيعات
	٤٠٠ إلى حـ/ نقل المشتريات
	٦٨٨٠ إلى حـ/ أ. خ مجمل ربح
١٨٢٨٠	١٨٢٨٠



مثال ٢ :

ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر محلات الناصر في ٣١/١٢/٢٠٠٠  
( القيمة بالجنيهات )

- ١٥٠٠٠ مشتريات - ٧٠٠٠ بضاعة ١/١ - ٢٠٠٠ مردودات خارجة -  
١٥٠٠ مردودات داخلية - ٢٠٠٠٠ مبيعات - ٥٠٠ عمولة وكلاء الشراء -  
٨٠٠ مصروفات نقل للداخل  
- فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بسعر التكلفة بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه  
وبسعر البيع ١٢٥٠٠ جنيه  
... والمطلوب

١ - تصوير ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٠

٢ - اجراء قيود اليومية الخاصة بأقفال أرصدة الحسابات المختلفة المتعلقة بحساب المتاجرة

### الحل

له	منه ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٠
٢٠٠٠٠ من ح/ المبيعات	٧٠٠٠ إلى ح/ بضاعة أول المدة
٢٠٠٠ من ح/ مردودات المبيعات	١٥٠٠٠ إلى ح/ المشتريات
١٠٠٠٠ من ح/ بضاعة آخر المدة	١٥٠٠ إلى ح/ مردودات المبيعات
	٨٠٠ إلى ح/ نقل المشتريات
	٥٠٠ إلى ح/ عمولة وكلاء الشراء
	٧٢٠٠ إلى ح/ أ. خ مجمل الربح
٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠

- قيود اليومية الخاصة بإقفال أرصدة الحسابات المتعلقة بحساب المتاجرة  
٢٤٨٠٠ من حـ/المتاجرة

إلى مذكورين

٧٠٠٠ حـ/ بضاعة أول المده

١٥٠٠٠ حـ/ المشتريات

١٥٠٠ حـ/ مردودات المبيعات

٨٠٠ حـ/ نقل المشتريات

٥٠٠ حـ/ عمولة وكلاء المشتريات

- من مذكورين

٢٠٠٠٠ حـ ين /المبيعات

٢٠٠٠ حـ/مردودات المشتريات

١٠٠٠٠ حـ/بضاعة آخر المده

٣٢٠٠٠ إلى حـ/المتاجرة

- إثبات نتيجة حـ/المتاجرة في دفتر اليومية

٧٢٠٠ من حـ/المتاجرة

٧٢٠٠ إلى حـ/ أ خ

مثال ٣ :

ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر محلات قاصد كريم في ٢٠٠١/١٢/٣١

(المبالغ بالجنيهات)

١٠٠٠ أجور - ٥٠٠ إيجار - ١٥٠٠٠ مشتريات - ٥٠٠ إعلان - ٥٠٠٠  
 بضاعة ١/١ - ٢٠٠٠ مردودات داخلية - ٢٠٠ أدوات كتابية - ٢٥٠ ديون  
 معدومة - ٢٠٠٠٠ مبيعات - ١٠٥٠ مردودات خارجة - ٧٠٠ فوائد بنكية  
 دائنة - ٦٠٠ كوبونات أوراق مالية - ٤٠٠ إيراد عقارات - ٣٠٠ خصم  
 مكتسب - ٢٨٠ خصم مسموح به - ٣٥٠ نقل للداخل - ٣٧٠ نقل للخارج -  
 ٣٨٠ عمولة وكلاء الشراء

فإذا علمت أن : بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ ١٣٠٠٠ جنية

... المطلوب ١

- ١ - تصوير ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١
- ٢ - تصوير ح/ أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١
- ٣ - اجراء قيود اليومية الخاصة بأقفال أرصدة الحسابات المتعلقة بحساب أ. خ

### الحل

منه ح/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١ له

٢٠٠٠٠ من ح/ المبيعات	٥٠٠٠ إلى ح/ بضاعة أول المدة
١٠٥٠ من ح/ مردودات المشتريات	١٥٠٠٠ إلى ح/ المشتريات
١٣٠٠٠ من ح/ بضاعة آخر المدة	٢٠٠٠ إلى ح/ مردودات المبيعات
	٣٥٠ إلى ح/ نقل للمشتريات
	٣٨٠ إلى ح/ عمولة وكلاء الشراء
	١١٣٢٠ إلى ح/ أ . خ (مجهل ربح)
٣٤٠٠	٣٤٠٠

منه حـ/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١ له

١١٣٢٠ من حـ/ المتاجرة	٢٥٠ إلى حـ/ ديون معدومه
٤٠٠ من حـ/ إيراد العقار	٢٨٠ إلى حـ/ خصم مسموح به
٧٠٠ من حـ/ فوائد بنكية دائنة	٥٠٠ إلى حـ/ الإعلان
٦٠٠ من حـ/ كوبونات أوراق مالية	١٠٠٠ إلى حـ/ الأجور
٣٠٠ من حـ/ خصم مكتسب	٥٠٠ إلى حـ/ الأيجار
	٣٧٠ إلى حـ/ نقل للخارج
	٢٠٠ إلى حـ/ أدوات كتابيه
	١٠٢٢٠ صافى الربح
	إلى حـ/ جارى صاحب المنشأة
١٣٣٢٠	١٣٣٢٠

- قيود اليومية المتعلقة بإقفال أرصدة الحسابات المتعلقة بحساب الأرباح والخسائر

٣١٠٠ من حـ/ أ . خ

إلى مذكورين

٢٥٠ حـ/ الديون المعدومة

٢٨٠ حـ/ خصم مسموح به

١٠٠٠ حـ/ الاجور

٥٠٠ حـ/ الإعلان

٥٠٠ حـ/ الأيجار

٣٧٠ حـ/ النقل للخارج

٢٠٠ حـ/ الادوات الكتابيه

- من منكورين

٤٠٠ حـ/ إيراد العقارات

٧٠٠ حـ/ فوائد بنكية دائنة

٦٠٠ حـ/ كويونات أوراق مالية

٣٠٠ حـ/ الخصم المكتسب

٢٠٠٠ إلى حـ/ أ. خ

( اقفال الحسابات المذكورة في حـ/ أ. خ )

مثال ٤ :

الآتى ميزان المراجعة لمحللات ناصر فى ٢٠٠٠/١٢/٣١ (المبالغ بالجنيهات)

رأس المال	٧٥٠٠	مسحوبات	٢٠٠
مبيعات	١٠٢٠٠	مشتريات	٨٥٠٠
مردودات مشتريات	٣٠٠	مردودات مبيعات	١٨٠
كويونات أوراق مالية	٢٥	أوراق مالية	٩٠٠
مسموحات مشتريات	٨٠	مسموحات مبيعات	٨٠
أوراق دفع	٨٩٠	أوراق قبض	٧٣٠
دائنون	١٠٥٠	مدينون	٣٢٠٠
فوائد بنك دائنة	٤٠	بنك جارى	١٨٥٠
خصم مكتسب	١٣٠	خصم مسموح به	١٢٥
		سيارات	١٥٠٠
		اثاث	٣٥٠
		نقل للداخل	١٧٠

	نقل للخارج	٩٠
	أجور	٥٥٠
	صندوق	٨٤٠
	تأمين تليفون	٥٠
	بضاعة ١/١	٩٠٠
٢٠٢١٥		٢٠٢١٥

- فإذا علمت ان : بضاعة آخر المدة بلغت ٢٨٠٠ جنية  
... المطلوب

- ١ - تصوير حـ/ المتاجرة ، حـ/ أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠٠/١٢/٣١
- ٢ - تصوير حـ/ جارى صاحب المنشأة
- ٣ - الميزانية العمومية في ٢٠٠٠/١٢/٣١

### الحل

منه حـ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١ له

١٠٢٠٠ من حـ/ المبيعات	٩٠٠ إلى حـ/ بضاعة أول المدة
٣٠٠ من حـ/ مردودات المشتريات	٨٥٠٠ إلى حـ/ المشتريات
٢٨٠٠ من حـ/ بضاعة آخر المدة	١٨٠ إلى حـ/ م . المبيعات
	١٧٠ إلى حـ/ نقل للداخل
	٣٥٥٠ إلى حـ/ أ . خ
	( مجمل ربح )
١٣٣٠٠	١٣٣٠٠

منه ح/أ . خ عن السنة المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١ له

٣٥٥٠ من ح/المتاجرة (مجمّل ربح)	٥٥٠ إلى ح/الأجور
١٣٠ من ح/الخصم المكتسب	٩٠ إلى ح/النقل للخارج
٤٠ من ح/قوائد بنكية دائنة	١٢٥ إلى ح/خصم مسموح به
٢٥ من ح/كوبونات أوراق مالية	٨٠ إلى ح/مسموحات على المبيعات
٨٠ من ح/مسموحات المشتريات	٢٩٨٠ إلى ح/جاري صاحب
	المنشأة ( صافي الربح )
٣٨٢٥	٣٨٢٥

منه ح/جاري صاحب المنشأة له

٢٩٨٠ من ح/أ . خ	٢٠٠ إلى ح/المسحوبات
	٢٧٨٠ رصيد الميزانية
٢٩٨٠	٢٩٨٠

الميزانية العمومية في ٢٠٠٠/١٢/٣١		أصول	
خصوم			
حقوق صاحب المنشأة		الأصول الثابتة	
رأس المال	٧٥٠٠	سيارات	١٥٠٠
ح/جاري صاحب المنشأة	٢٧٨٠	اثاث	٣٥٠
	١٠٢٨٠		١٨٥٠
خصوم ثابتة		الأصول المتداولة	
		بضاعة آخر المدة	٢٨٠٠
		مدينون	٣٢٠٠
		أوراق قبض	٧٣٠
		أوراق مالية	٩٠٠
		بنك جاري	١٨٥٠
خصوم متداولة		صندوق	٨٤٠
دائنون	١٠٥٠		
أوراق نفع	٨٩٠	أرصدة مدينة أخرى	
		تأمين تليفون	٥٠
	١٩٤٠		٥٠
	١٢٢٢٠		١٢٢٢٠

## أسئلة وتدريبات

أ) أكمل العبارات التالية

- ١- ( ) هو الخطوة الأولى فى اعداد حـ/ المتاجرة
- ٢- حـ/ المتاجرة هو أحد الحسابات ( )
- ٣- يفتح حـ/ المتاجرة فى نهاية ( )
- ٤- بضاعة آخر المدة تعتبر ( ) فى أول السنة التالية
- ٥- موضع حـ/ المتاجرة هو ( )
- ٦- ميزان المراجعة يعطى البيانات اللازمة لاعداد حـ/ المتاجرة فيما عدا ( ) الذى تحصل عليه المنشأ عن طريق الجرد
- ٧- سعر التكلفة يعنى سعر الشراء مضافا اليه ( ) حتى تصبح البضاعة معدة للبيع
- ٨- سعر السوق يعنى ( )
- ٩- حـ/ أ . خ يجعل مدينا بكافة ( ) ، ( ) ولا يتضمن المصروفات ( ) لصاحب المنشأ مثل ( )
- ١٠- حـ/ أ . خ يجعل دائنا بكافة ( ) ، ( )
- ١١- تشمل المصروفات الادارية بحساب أ . خ الآتى .....  
ومصروفات البيع والتوزيع ..... والمصروفات المالية
- ١٢- يظهر حـ/ أ . خ ( ) اذا كان مجموع الجانب الدائن اكبر من مجموع الجانب المدين كما يظهر ( ) اذا كان مجموع الجانب المدين اكبر من الدائن
- ١٣- الميزانية العمومية تبين ( ) فى نهاية المدة التجارية
- ١٤- الغرض من اعداد حـ/ المتاجرة هو بيان .....

- ١٥- يشمل حـ / المتاجرة على العناصر التالية ..... بينما  
يشمل حـ / أ.خ على .....
- ١٦- ما الفرق بين الربح الاجمالي والربح الصافي ؟
- ١٧- الاتى : بيان الارصدة المستخرجة من منشأة عابد بتاريخ ٢٠٠١/١٢/٣١  
( المبالغ بالجنيهات )
- ٥٠٠٠ اراضى ومبانى / ٢٠٠٠٠ مشتريات / ٢٦٠٠٠ مبيعات / ٢٥٠٠ مردودات  
خارجة / ٣٢٠ مردودات داخلية / ٦٥٠ صندوق / ٤٠٠٠ البنك ايداع / ١٨٠  
فوائد المبالغ المودعة بالبنك / ١٠٠ مصاريف عمومية / ٢٠٠ خصم مكتسب  
/ ١٤٠٠٠ البنك التجارى / ٣٠ تأمين نور ومياه / ١٠٠٠٠ مدينون / ١٢٠  
مصاريف نثرية / ٤٠٠ تأمين ضد الحريق / ١٥٠٠ عمولة وكلاء البيع / ٨٣٠  
نقل المشتريات / ٤٢٠ ايراد اراضى وعقارات / ٥٥٠ اوراق مالية / ٧٢٤٠  
دائنون / ٧٥٠ اجور / ٦٥٠ اثاث / ٤٥٠٠ بضاعة اول المدة / راس المال  
فاذا علمت ان بضاعة اخر المدة قدرت بمبلغ ٥٥٠٠ جنيه  
المطلوب
- ١- تصوير حـ / المتاجرة ٣- الميزانيه العموميه فى ٢٠٠١/١٢/٣١  
٢- تصوير حـ / أ.خ
- ١٨- الاتى بيان الارصدة التى ظهرت فى دفاتر منشأة إسلام بتاريخ  
٢٠٠٠/١٢/٣١
- ١٠٠٠ صندوق / ٤٠٠٠ مطلوبات / ٨٥٠ مدينين / ١٩٠٠٠ مشتريات /  
٢٣٠٠٠ مبيعات / ١٢٠ ديون معدومة / ٢٥٠ مسحوبات / ٢٧٠٠ مصاريف  
ادارية / ١٠٠٠ مصاريف بيع و توزيع / ١٧٠٠ بنك جارى / ٧٠٠ اوراق  
مالية / ١٤٠٠ مصاريف جمركية على المشتريات - راس المال ؟

وعند الجرد تبين ان البضاعة الباقية قدرت بحيث تجعل مجمل الربح ٢٥ %  
من المبيعات

### المطلوب

- ١- تصوير حـ/ المتاجرة عن سنة ٢٠٠٠ لـ
  - ٢- تصوير حـ/ أ. خ عن سنة ٢٠٠٠ لـ
  - ٣- تصوير حـ/ جارى صاحب المنشأة
  - ٤- تصوير الميزانية العمومية فى ١٩٧٥/١٢/٣١
  - ٥- اجراء قيود اليومية الخاصة بحسابى النتاجرة والارباح والخسائر
- ١٩ - استخرجت الارصدة التالية من دفاتر محلات السلام فى ٢٠٠٠/١٢/٣١
- ( المبالغ بالجنيهات )
- ١٥٠٠ بنك جارى / ٦٠٠ اوراق قبض / ٦٧٠٠ مطلوبات / ٧٠٠٠ اوراق دفع / ٥٠ خصم دائن / ٨٠٠٠ مدينين / ٤٠٠ مسحوبات / ١٠٠ عمولة شراء / ٢٠٠ مردودات خارجة / ٣٠٠ مردودات داخلية / ٤٠٠٠ بضاعة فى ١/١ / ١٥٠٠٠ مشتريات / ٢٢٠٠٠ مبيعات / ٩٠٠ نقل للداخل / ٨٠٠ اجور ومهايا / ١٠٠ خصم مدين / ٥٠ عمولة وكلاء البيع / ٣٠٠ مصاريف نثرية / ٣٠ صندوق / ٢٠٠ اعلان / ٣٠٠ ديون معدومة / ٤٠٠ تامينات لدى الغير / ٥٠٠٠ راس المال

فاذا علمت ان : بضاعة اخر المدة قدرت بسعر ١٢٠٠٠ جنيهه بسعر السوق ومبلغ ١٠٠٠٠ جنيهه بسعر التكلفة

### المطلوب

- ١- اعداد الحسابات الختامية عن السنة المنتهية فى ٢٠٠٠/١٢/٣١
- ٢- تصوير الميزانية العمومية