

الفصل السابع والعشرون

حساب المتاجرة العامة - حساب الارباح والخسائر

حساب المتاجرة العامة

يسجل في الطرف المدين من حساب المتاجرة: حسابات المصاريف والبضائع الموجودة في اول الدورة الحسابة . ويسجل في الطرف الدائن : حسابات اليرادات والبضائع الباقية في نهاية الدورة الحسابة . وقد استعملنا حسابي المشتريات السابقة والمشتريات المدورة لتكون الحسابات التي تسجل في حساب المتاجرة متجانسة . وعلى هذا يمكن أن نصور حسابات المتاجرة كما يلي :

من حساب المتاجرة العامة الى

| | |
|-------------------|---------------------------------------|
| المشتريات المدورة | المشتريات السابقة |
| مبيعات | المشتريات |
| اليرادات المالية | مصاريف المستخدمين |
| الحسم المكتسب | الضرائب والرسوم |
| | مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة |
| | نقل وتنقلات |
| | مصاريف خارجية |
| | مصاريف عمومية |
| | مصاريف مالية |
| | عبء الدورة لحساب الاستهلاك |
| | عبء الدورة لحساب الاحتياطي |
| رصيد مدين | رصيد دائن |

حساب الارباح والخسائر

يسجل في الطرف المدين من حساب الارباح والخسائر :

- ١ - خسائر الدورة الحسابية (الرصيد المدين لحساب ارباح وخسائر الدورة)
- ٢ - خسائر الدورات الحسابية السابقة: التي تتحقق خلال الدورة الحسابية كالضرائب المتعلقة بالدورات السابقة والتي لم تطلبها وزارة المالية في حينها بل استدركتها خلال دورة لاحقة . فتعتبر بالنسبة للسنة التي تطلب فيها خسائر لدورات سابقة . وكذلك الامر اذا دفع احد الزبائن المشكوك فيه اقل مما كان متوقفاً وكان احتياطي الديون المشكوك فيه لا يكفي لسد جميع المبلغ فيعتبر الفرق بمثابة خسائر الدورات السابقة لان الدين عائد لدورة حسابية سابقة . وكذلك أيضاً اذا دفعت بعض المصاريف وهي تعود لسنة سابقة ولم تلاحظ في سنتها نتيجة الخطأ او السهو .

٣ - الخسائر الطارئة : وهي الخسائر الناتجة عن بيع احد الاموال الثابتة او الخسائر الناتجة عن بيع الاوراق المالية ، و فرق القطع ، والجزاءات والغرامات المالية ، والغرامات الجزائية والديون التي لم يعد بالامكان تحصيلها وتسقط نهائياً .

٤ - عبء الدورة الحسابية لحساب احتياطي النفقات الطارئة : وهو الاحتياطي الذي يحتفظ به لقاء النفقات التي لا يمكن معرفتها مقدماً مثل احتياطي الغرامات والجزاءات و فرق القطع الخ...

٥ - ضريبة الدخل : العائدة للدورة الحسابية ذاتها .

ويسجل في الطرف الدائن من حساب الارباح والخسائر :

- ١ - ارباح الدورة الحسابية (الرصيد الدائن لحساب ارباح وخسائر الدورة).
- ٢ - ارباح الدورات الحسابية السابقة والتي تحقق خلال الدورة الحسابية

كما لو دفع احد الزبائن خلال دورة لاحقة مبلغاً اكثر مما كان متوقفاً ، فيسجل الفرق في ارباح الدورات السابقة . وكذلك الامر فيما يتعلق برديات الضرائب التي سبق ودفعها التاجر ، او قبض ايرادات تعود الى سنين سابقة ولم تلاحظ خلال او في نهاية السنة العائدة لها ، فتسجل في حساب ارباح الدورات السابقة لانه لا يمكن اعادة فتح الدفاتر وتسجيلها في السنة العائدة لها .

٣ - ارباح طارئة : كالأرباح الناتجة عن بيع أحد الاموال الثابتة أو الأرباح الناتجة عن بيع الأوراق المالية ، وأرباح فرق القطع ، وجوائز السحب الخ

وبناء على ذلك يمكن تصوير حساب الأرباح والخسائر وفقاً لما يلي :

| من | الأرباح والخسائر | الى |
|--|---|-----------------|
| خسائر الدورة الحاسبية خسائر الدورات السابقة الخسائر الطارئة عبء الدورة الحاسبية لحساب احتياطي النفقات الطارئة ضريبة الدخل | ارباح الدورة الحاسبية ارباح الدورات السابقة الأرباح الطارئة | الخسائر الصافية |
| الربح الصافي | | |

طرق اخرى في تسجيل المصاريف والايادات ووضع حسابي المتاجرة
والارباح والخسائر

وأبنا في الابحاث المتقدمة حسابات المصاريف والايادات بحسب طبيعتها (Frais par nature) . أي اننا سجلنا مصاريف نقل البضائع مثلاً سواء كان ذلك يتعلق بالبيع أو الشراء في حساب « مصاريف النقل والتقلات » ، وسجلنا الضرائب والرسوم المختلفة في حساب « مصاريف الضرائب والرسوم » ،

وبتعبير آخر فتحنا حساباً للمصاريف بحسب نوعها وسجلنا في المبلغ العائد لها دون النظر الى وظيفة هذه المصاريف أي انها تخص المبيعات او المشتريات او المشتريات او الجهة التي تعود اليها داخل المؤسسة اي قسم المشتريات او قسم المبيعات أو قسم الادارة .

وهناك طريقة اخرى في التسجيل تصنف فيها المصاريف بحسب الجهة التي تعود اليها . فنجد مثلاً الحسابات الآتية :

١ - مصاريف الشراء : وهي المصاريف المدفوعة من اجل اقتناء وحفظ البضائع المعدة للبيع . فهي تشمل اذاً رواتب الموظفين المختصين بالشراء وسمسرة الشراء والرسوم الجمركية واجور نقل البضائع الخ...

٢ - مصاريف البيع : وهي المصاريف الخاصة بتوزيع البضائع مثل اجور نقل البضائع المباعة وسمسرة المبيعات وثن الغلافات ، نفقات الدعاية ، رواتب الموظفين الذين يشتغلون بقسم البيع وأقساط التأمين ضد الحريق على البضائع الموجودة في المخزن ، الخ...

٣ - المصاريف العمومية وهي المصاريف التي لاعلاقة لها بالبيع والشراء إلا أنها متلازمة وعمل المؤسسة الطبيعي مثل رواتب الكتبة والمحاسبين وأثان المطبوعات واللوازم ، واجرة المحل التجاري ، والتأمين على ااث المكتب ، مصاريف الانارة والمياه ومصاريف البريد والبرق ورواتب الموظفين الاداريين والمصاريف القضائية الخ...

٤ - المصاريف المالية : وهي المصاريف العائدة الى فوائد الاموال ومصاريف الخصم وفوائد المصرف الخ...

حساب المتاجرة :

رأينا في الجزء الاول ان حساب المتاجرة العامة يضم جميع المصاريف والايرادات التي تتعلق بالمتاجرة . الا ان هناك بعض المؤلفين يسجل في حساب

المتاجرة ماله علاقة ببيع وشراء البضائع فقط وفي حساب الارباح والخسائر
بقية المصاريف والارادات . مثال :

| له | حساب المتاجرة | | فيه |
|--------|-------------------|--------|------------------|
| ١٩٠٠٠٠ | مبيعات | ٣٠٠٠٠ | بضاعة اول المدة |
| ٣٥٠٠٠ | بضائع آخر المدة | ٨٠٠٠٠ | مشتريات |
| ١٥٠٠ | مردودات المشتريات | ١٢٥٠٠ | مصاريف الشراء |
| | | ٨٠٠ | مردودات المبيعات |
| | | ١٠٣٢٠٠ | الربح |
| ٢٢٦٥٠٠ | | ٢٢٦٥٠٠ | |

ثم يحول الربح الناتج عن بيع البضائع البالغ (١٠٣٢٠٠) ليرة الى حساب
الارباح والخسائر مع بقية المصاريف والارادات كما يلي :

| له | حساب الارباح والخسائر | | منه |
|--------|-----------------------|------|--------------------------|
| ١٠٣٢٠٠ | من المتاجرة | | مصاريف عمومية |
| ١٧٥ | اخصم المكتسب | ٨٤٠ | ايجار |
| ٦٠٠ | فوائد الاوراق المالية | ١٤٠٠ | رواتب واجور |
| | | ١٢٠ | نور ومياه |
| | | ١٣٠٠ | بريد وبرق وهاتف |
| | | ٨٠٠ | مطبوعات واوازم |
| | | | الاستهلاك |
| | | ١٣٠٠ | استهلاك الاثاث |
| | | ١٥٠٠ | استهلاك الادوات والاوائل |
| | | | مصاريف بيع وتوزيع |
| | | ٥٧٠ | عمولة وكلاء البيع |
| | « ينبع » | | |

| له | حساب الارباح والحاسائر (تابع) | منه |
|--------|-------------------------------|-----------------------------|
| | ٥٠٠ | اعلان |
| | ٣٢٠ | الخصم الممنوح |
| | | المصاريف المالية |
| | ١٧٥ | الآجيو |
| | ١٨٠ | فوائد ومصاريف مالية مختلفة |
| | | الاحتياطي |
| | | احتياطي هبوط سعر الاوراق |
| | ٢٥٠٠ | المالية |
| | ١٢٠٠ | احتياطي الديون المشكوك فيها |
| | | خسائر متنوعة |
| | ١٥٠ | فرق الصندوق |
| | ٢٣٠٠ | ديون معدومة |
| | ٨٨٨٢٠ | صافي الربح |
| ١٠٣٩٧٥ | ١٠٣٩٧٥ | |

كازر هذا ارسالو - في التسجيل

١ - فيما يتعلق بالمصاريف :

لاشك ان تسجيل النفقات بحسب الغرض من صرفها يعطي معلومات هامة جداً تتعلق بادارة المؤسسة . ولكن من الصعب تحديد وظيفة النفقة كما يتضح من المثال الآتي :

لتفرض ان المؤسسة تملك سيارة لنقل البضائع . وهي ستستعمل هذه السيارة ولاشك لنقل البضائع المشتراة والبضائع المباعة . ان توزيع المصاريف العائدة الى ثمن البنزين مثلاً بين مصاريف الشراء ومصاريف البيع يتطلب مسك جدول خاص تسجل فيه المسافة المقطوعة لكل من المشتريات والمبيعات .

لذلك من الافضل فتح حسابات المصاريف بحسب طبيعة النفقة وتسجيل جميع المصاريف المتعلقة بالسيارة في حساب «مصاريف النقل والتنقلات» .

٢ - فيما يتعلق بحساب الارباح والخسائر

ان حساب الارباح والخسائر الوارد اعلاه يضم أنواعاً عديدة من المبالغ تختلف فيما بينها من جهة ولا تتفق مع مفهوم الربح او الخسارة من جهة ثانية . فهل يمكن اعتبار المصاريف العمومية خسارة بمعناها الصحيح؟ ان لكل من المصاريف والخسارة ، من الوجة الاقتصادية ، معنى خاص يجب عدم الخلط بينهما .

يمكن للتاجر أن يقوم بدفع المصاريف دون أن ينتج عن ذلك نقصان في ثروته . ان دفع الرواتب الى المستخدمين الاداريين وما ينتج عنه من خروج اموال جاهزة من الصندوق او المصرف يقابله الخدمة التي قام بها الموظف والتي لها علاقة بفعالية المؤسسة التجارية .

ان المصاريف المختلفة التي يدفعها التاجر تقابلها الارباح التي يجنيها من فعاليتها التجارية اي من بيع البضائع مثلاً . وهذه الارباح تغطي عادة جميع المصاريف والا كان التاجر مجبراً على اغلاق محله التجاري .

واذا حدث في بعض السنين أن أرباح المبيعات لم تغط المصاريف فنقول في هذه الحالة ان هناك خسارة لأن ثروة التاجر تنقص نتيجة لذلك .

فلا يمكن ان نقول ان التاجر حقق ربحاً او تحمل خسارة الا اذا جمعنا جميع المصاريف التي دفعها وجميع الإيرادات التي قبضها وطرحنا هذين المجموعين من بعضها . ويتحقق هذا الامر في حساب المتاجرة العامة الذي رأينا أنه يضم جميع المصاريف والإيرادات الناتجة عن الاعمال التجارية . ورصيد هذا الحساب الذي يمثل الربح او الخسارة يحول الى حساب أرباح وخسائر الدورة الحسابية . ومن جهة ثانية ان حساب الارباح والخسائر وموضوع البحث لا يفرق بين

الارباح والحسائر العائدة لدورات سابقة والارباح والحسائر الطارئة التي ليس لها علاقة بالتجارة ومثل الربح الناتج عن بيع أحد الاموال الثابتة . ان هدف المحاسبة في عصرنا الحديث ليس الوصول فقط الى نتيجة عديدية بل تصنيف الحسابات بحسب طبيعة النفقة التي تسجل فيها لتكون اداة صحيحة للتحليل الاقتصادي .

تصنيف المصاريف والارادات وتحليل النتائج

يحدث ان تقسم المؤسسة مثلاً الى ثلاثة اقسام : القسم الذي يهتم بالشراء والقسم الذي يهتم بالبيع وقسم الادارة العامة . ففي هذه الحالة من المفيد توزيع النفقات بين هذه الاقسام الثلاثة لمعرفة مجموع النفقات المتعلقة بكل قسم من اقسام المؤسسة . فنحصل مثلاً على مصاريف قسم الشراء ومصاريف قسم البيع والمصاريف الادارية .

الا أنه يجب الانتباه مسبقاً الى أن توزيع احدى النفقات بين هذه الاقسام الثلاثة دقيق وعسير لاسيما وان بعض النفقات لها علاقة بالاقسام الثلاثة .

ان راتب المدير ومصاريف البريد والبرق والتأمين تخص اقسام المؤسسة الثلاثة ويجب ان توزع بينها .

وعندما يوجد مخزن واحد في المؤسسة فيجب توزيع نفقات هذا المخزن بين مصاريف الشراء ومصاريف البيع .

ان مسألة توزيع المصاريف بين اقسام المؤسسة ليست متعذرة الحل ، الا انها دقيقة جداً وتعطي نتائج تقريبية . ويمكن ان نحصل تبعاً لذلك على الجدول الآتي :

جدول توزيع النفقات

| مصاريف الاستهلاك والاحتياطي | مصاريف مالية | نفقات الادارة | نفقات المبيع | نفقات الشراء | مبلغ | نوع النفقة |
|-----------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|-------|---------------------------------------|
| | | ٥٠٠٠ | ٢٠٥٠ | ١٠٥٣٠ | ٢٠٧٨٠ | مصاريف المستخدمين |
| | | ٣٠٠٠ | ٧٤٠٠ | | ١٠٤٠٠ | الضرائب والرسوم |
| | | ٩٠٠ | | | ٩٠٠ | مصاريف الاموال المنقولة وغير المنقولة |
| | | ٢٠٠ | ٢٠٠ | ٢٥٠ | ٦٥٠ | مواصلات وتنقلات |
| | | ٨٠٠ | ١٧٠ | | ٩٧٠ | مصاريف عمومية |
| | | ١٨٠٠ | | | ١٨٠٠ | مصاريف خارجية |
| | ١١٢٠ | | | | ١١٢٠ | مصاريف مالية |
| ١٨٥٠ | | | | | ١٨٥٠ | عبء الدورة لحساب الاستهلاك |
| ١١١٠ | | | | | ١١١٠ | عبء الدورة لحساب الاحتياطي |
| ٢٩٦٠ | ١١٢٠ | ١١٧٠٠ | ١٣٠٢٠ | ١٠٧٨٠ | ٢٩٥٨٠ | |

ويمكن تصنيف المصاريف بطريقة اخرى تميز بين نوعين من المصاريف :

آ - المصاريف الثابتة Frais Fixes .

ب - المصاريف المتحولة Frais variables .

المصاريف الثابتة : ان المصاريف الثابتة هي المصاريف التي لاعلاقة لها بكمية الاعمال والمبيعات التي تقوم بها المؤسسة : مثل اجرة المحل التجاري ، التأمين ضد الحريق ، الاستهلاك ، مصاريف الانارة والماء والتدفئة الخ ...

المصاريف المتحولة : وهي المصاريف التي تزداد مع رقم الاعمال وتوجد نسبة بين زيادة كل منهما . مثل مصاريف نقل البضائع ، سمسة الوسطاء ، ثمن غلافات لصر البضائع وتخزينها الخ ...

وهنا ايضاً ليس من السهل التفريق بين المصاريف الثابتة والمصاريف المتحولة ان زيادة او نقصان رقم الاعمال بشكل كبير يمكن ان يؤثر على المصاريف الثابتة . فزيادة رقم الاعمال يمكن ان يؤدي مثلاً الى استئجار محلات اضافية وتوسيع المحاسبة وتنظيمها فضلاً عن تعيين مستخدمين اضافيين . وعلى العكس من ذلك ان نقصان رقم الاعمال يمكن ان يؤدي الى الضغط على المصاريف الادارية بشكل عام .

ومن جهة ثانية هناك بعض المصاريف تزداد في حين أن رقم الاعمال يزداد او يتناقص . ان المصاريف المالية تزداد مع رقم الاعمال عندما يلجأ التاجر الى خصم عدد كبير من الكمبيالات . ومن جهة ثانية ان المصاريف المالية يمكن أن تزداد مع نقصان رقم الاعمال عندما يلجأ التاجر الى قروض المصرف ودفع فوائد عن ذلك في سبيل استعادة نشاطه .

ملاحظة :

عند توزيع النفقات بين اقسام المؤسسة يختلف مفهوم الربح بحسب النفقات التي تؤخذ بعين الاعتبار . فهناك : الربح غير الصافي (bénéfice brut) ،

والربح التجاري (bénéfice commerciale) ، ونتيجة المتاجرة (résultat d'exploitation) والربح الصافي (bénéfice net) .

- آ - الربح غير الصافي = المبيعات - سعر كلفة البضائع المباعة .
ب - الربح التجاري = الربح غير الصافي - مصاريف البيع .
ج - نتيجة المتاجرة = الربح التجاري - بقية المصاريف (الاستهلاك ، الاحتياطي ، المصاريف الادارية والمالية) .
د - الربح الصافي = نتيجة المتاجرة + الارباح المختلفة - الخسائر المختلفة .
ومن اجل استخراج درجات الربح هذه يجب تقسيم حساب المتاجرة العامة الذي رأيناه حتى الآن الى حسابين رئيسيين :

- آ - حساب المتاجرة غير الصافي Exploitation brut .
ب - حساب نتيجة المتاجرة résultat d'exploitation .
١ - حساب المتاجرة غير الصافي ، يسجل في طرفه المدين :
آ - المشتريات السابقة .
ب - المشتريات بعد تنزيل مردودات المشتريات والحسم المكتسب .
ج - نفقات الشراء .
د - نفقات البيع .

وفي طرفه الدائن :

- آ - المبيعات بعد تنزيل مردودات المبيعات والحسم الممنوح .
ب - المشتريات المدورة .
ويعبر رصيد هذا الحساب عن الربح التجاري .
٢ - حساب نتيجة المتاجرة الذي يسجل في طرفه المدين :
آ - المصاريف المالية .
ب - المصاريف الادارية .
ج - مصاريف الاستهلاك والاحتياطي .

وفي طرفه الدائن :

آ - رصيد حساب المتاجرة غير الصافي (في حالة الربح)

ب - الإيرادات المالية .

ويعتبر رصيد هذا الحساب عن نتيجة المتاجرة الذي يحول فيما بعد الى حساب ارباح وخسائر الدورة الذي يحول بدوره الى حساب الارباح والخسائر مع الارباح والخسائر الطارئة وارباح وخسائر الدورات السابقة الخ... ويدل رصيد حساب الارباح والخسائر على الربح الصافي الذي يحول الى حساب نتيجة الدورة .

مثال : اذا طبقنا هذه الحسابات على المثال العملي المحلول يصبح لدينا ما يلي :

آ - تحويل الحسابات الفرعية :

| | | مبيعات |
|-------|---------------------|---------------------------|
| ٣٧٨٠ | | |
| ١٢٠٠ | مردودات المبيعات | |
| ٢٥٨٠ | الحسم الممنوح | |
| | | الحسم المكتسب |
| ١٣٠٠ | | مردودات المشتريات |
| ١٩٤٠ | المشتريات | |
| ٣٢٢٠ | | المتاجرة غير الصافي |
| ٥٢٤٨٠ | | |
| ٣٤٠٠ | المشتريات السابقة | |
| ٢٥٢٨٠ | المشتريات | |
| ١٠٧٨٠ | مصاريف الشراء | |
| ١٣٠٢٠ | مصاريف البيع | |
| | | مبيعات |
| ٧٨٥٢٠ | | المشتريات المدورة |
| ٥٥٠٠ | | مشتريات بضائع قديمة مدورة |
| ٨٠٠ | | |
| ٢٤٨٢٠ | المتاجرة غير الصافي | |

ب - ثم يحول رصيد المتاجرة غير الصافي الى حساب نتيجة المتاجرة مع بقية الحسابات كمايلي :

| | | |
|-------|-------|----------------------------|
| | ١٥٧٨٠ | نتيجة المتاجرة |
| ١١٧٠٠ | | نفقات الادارة |
| ١١٣٠ | | نفقات مالية |
| ١٨٥٠ | | عبء الدورة لحساب الاستهلاك |
| ١١١٠ | | عبء الدورة لحساب الاحتياطي |
| | ٣٢٣٤٠ | حساب المتاجرة غير الصافي |
| | ٦٧٤٠ | الايرادات المالية |
| ٣٩٠٨٠ | | نتيجة المتاجرة |

ثم يحول رصيد حساب نتيجة المتاجرة الى حساب ارباح وخسائر الدورة ومنه مع بقية الحسابات الى حساب الارباح والخسائر كمايلي :

| | | |
|-------|-------|------------------------------|
| | ٢٣٣٠٠ | نتيجة المتاجرة |
| ٢٣٣٠٠ | | ارباح وخسائر الدورة |
| | ٦٠٠ | الارباح والخسائر |
| ٦٠٠ | | الارباح والخسائر الطارئة |
| | ٢٣٣٠٠ | ارباح وخسائر الدورة |
| | ٢٠٠ | ارباح وخسائر الدورات السابقة |
| ٢٣٥٠٠ | | الارباح والخسائر |

وعلى هذا فان الربح الصافي هو (٢٢٩٠٠) كما ورد في الحل السابق .

مسائل على الجرد

مسألة - ١١٥ :

سجل في اليومية قيود الجرد العائدة للمعلومات الآتية :
استهلاك الاموال الثابتة : ١٠ ٪ من قيمة الادوات البالغة (٣٧٨٥٠٠) ،
١٠ ٪ من قيمة الاثاث البالغة (٤٨٩٢٠) ، ٢ ٪ من قيمة العقارات البالغة
(٥٦٠٠٠٠) ، ٢٥ ٪ من قيمة نفقات التأسيس البالغة (٣٦٤٠٠) ، ٢٠ ٪ من
قيمة السيارات البالغة (٥٨٥٠٠) .

معلومات مختلفة : فوائد وعمولات مستحقة للصرف (١٥٠) ، نقص
الصندوق (١٠٠٠) مصاريف عمومية مستحقة ولم تدفع (٦٢٠) ، مطبوعات
ولوازم باقية في المكتب (١٨٠) ، مصاريف خصم لا وراق القبض الباقية عند
التاجر (٢٢٨٠) ، مصاريف فوائد في سندات الدفع الموجودة عند التاجر (٧٦٠)
الديون المشكوك فيها تبلغ (١١٠٠٠) والتي يجب تخصيص احتياطي لها يبلغ
٥٠ ٪ ، اعلن افلاس المدين اسعد الذي يبلغ دينه (٢٥٠٠) وهو غير قابل للتحويل .

مسألة - ١١٦ :

سجل في اليومية قيود الجرد العائدة للمعلومات الآتية :
استهلاك : ٢ ٪ من قيمة الابنية البالغة (٤٨٢٠٠) ، ١٠ ٪ من قيمة الادوات
البالغة (٥٦٧٠٠) ، ٢٥ ٪ من قيمة السيارات البالغة (١٣٧٠٠٠) ، ٢٥ ٪ من
قيمة مصاريف التأسيس البالغة (١٩٨٠٠) ، $\frac{1}{8}$ قيمة شهادات الاختراع البالغة
(١٥٠٠٠٠) ، $\frac{1}{3}$ قيمة الرسوم والنماذج الصناعية البالغة (١٢٠٠٠٠) .
مصاريف واجبة الدفع : كهرباء (٣٥٠) ، هاتف (٥٠٠) ، اجور

(١٨٠٠٠) ، ضرائب ورسوم (٣٩٢٠) مصاريف مالية (٥٧٠) عمولات (٦٠٠) بقي في المكتب الاشياء الآتية : مطبوعات ولوازم (١٦٨٠) محروقات (٣٢٠) طوابع (٣٠٠) ، اعلانات (٤٥٠) .
المصاريف المدفوعة والتي تعود للدورة التالية : عمولات (٥٠٠) ، تأمين ضد الحريق (١٢٠) .

معلومات مختلفة : مصاريف خصم السندات الباقية (١٥٠٠) ، ايرادات مالية لم تقبض وعقود للدورة (٢٥٠) ، ايرادات فوائد لمصلحة التاجر عند المصرف (٦٥٠) ، فوائد على التاجر لمصلحة المصرف (٣١٠) ، حسم منتظر منحه الى الزبائن (٦٧٠) ، حسم منتظر اكتسابه من المورد بن (٣٧٥) ، ديون مشكوك فيها تبلغ (٤٨٠٠٠) .

الاحتياطي الواجب تخصيصه : آ - ٥٠٪ من الديون المشكوك فيها ، ب - ان سعر شراء الاوراق المالية يبلغ (٢٧٥٠٠) في حين ان سعر هذه الاوراق يوم الجرد يبلغ (٢١٠٠٠) ، ج - هناك دعوى امام المحكمة وينتظر التاجر دفع مصاريف محاكمة تبلغ (٣٠٠) .

مسألة - ١١٧ :

في ٣٠ حزيران ، العمل الذي يقوم به التاجر حسن بمجرد محله التجاري ، كان ميزان المراجعة يتألف مما يلي :

| الى | من | الحساب |
|---------|--------|---------------|
| ٣٠٠ ٠٠٠ | - | رأس مال |
| ٤٠٠٠ | ١٦٧٢٣٠ | مصاريف عمومية |
| - | ٢٧٠٠٠ | مسحوبات شخصية |
| ٥١٦ | ٣٣٧٠ | فوائد وآجيو |
| - | ١٥٠٠٠ | عمولات |

| الى | من | الحساب |
|---------|---------|-------------------|
| - | ٦٠٠٠ | آجار مدفوع سلفاً |
| - | ١١٤٠ | ودائع وقأمينات |
| - | ١١٠,٠٠٠ | ادوات |
| ١١٠٠٠ | - | استهلاك الادوات |
| - | ١٦٨٠٠ | اثاث |
| ١٦٨٠ | - | استهلاك الاثاث |
| ٢٢٠ | ٥٧٠٨٢٠ | مشتريات |
| ٤٢٠٠ | - | مردودات المشتريات |
| - | ١٦٣٧٢ | مصاريف الشراء |
| ٧٤٨٤٤٠ | - | مبيعات |
| - | ١٣٨٤٠ | مردودات المبيعات |
| - | ١٧٢٢٠ | مصاريف البيع |
| - | ١٠٤٠٠٠ | بضائع |
| ٤٢٦٥١٦ | ٤٣٣٢٣٦ | صندوق |
| ٦٠٥٣١٢ | ٦٣٥٨٤٦ | مصرف |
| ١١٢٥٤٠ | ١٧٨٢٤٠ | سندات قبض |
| ١٢٤٥٠٠ | ٧٢٣٠٠ | سندات دفع |
| ٣٠٧٨٤٠ | ٤٢٩٧٥٠ | زبائن |
| ١٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | ديون مشكوك فيها |
| ٣٣٨٤٠٠ | ٢٥٣٠٠٠ | موردون |
| ١٠٠,٠٠٠ | - | قرض |
| ٣٠٩٥١٦٤ | ٣٠٩٥١٦٤ | المجموع |

وقد دل الجرد الجاري بذلك التاريخ على المعلقات الآتية :

٢٣٩٢٩٢

آ - قيمة بضائع آخر المدة

ب - استهلاك الادوات والاثاث بنسبة ١٠٪ من القيمة الاصلية .

ج - هناك عمولة مستحقة لاحد الممثلين التجاريين لم تسجل قدرها ٢٠٠٠

د - مصاريف مستحقة : ضرائب ورسوم ٣٠٨٠ اجرة المحل ١٠٠٠

هـ - مطبوعات ولوازم غير مستعملة ٩٤٤

و - ان المدين اسعد المسجل في حساب الديون المشكوك فيها

قد أعلن افلاسه وهو مدين بمبلغ ٤٠٠٠

المطلوب :

(١) قيود الجرد (٢) حساب المتاجرة والارباح والخسائر (٣) الميزانية النهائية .

مسألة ١١٨

تتألف ميزانية احد التجار في ١/١/١٩٥٥ من العناصر الآتية .
(بالليرات السورية) .

شهرة المحل (١٦٥٠٠) ، اثاث (٥٠٠٠) ، استهلاك الاثاث (٢٥٠٠) ،
آلات حاسبة (٤٦٠٠٠) استهلاك الآلات الحاسبة (٢٣٠٠٠) ، زبائن (٥٧٠٠٠)
موردون (٩٩٢٠٠) ، سندات قبض (١٠٧٥٠) ، سندات دفع (١٩٥٠٠) ،
الارباح والخسائر (١٥٨٣٠) ، رأس مال (١٢٥٤٧٠) ، صندوق (١٣٧٧٠) ،
مصرف (٤٣٢٠٠) ، بضائع (٤٢٠٠٠) زبائن مشكوك فيهم (١٠٠٠٠٠) ،
احتياطي الزبائن المشكوك فيهم (٥٠٠٠) ، ودائع وتأمينات (٥٠٠٠) ،
سيارات النقل (١٠٣٠٢٠٠) ، استهلاك السيارات (٦١٩٢٠) .

وقام التاجر خلال الدورة الحاسبية بالاعمال الآتية . بالليرات السورية .

١ - شراء بضائع نقداً بمبلغ (٢٥٠٠) وعلى الحساب بمبلغ (٤٣٠٠) .

- ٢ - بيع بضائع نقداً بمبلغ (١٣٢٠٠) وعلى الحساب بمبلغ (١٨٦٠٠) .
- ٣ - سحب كمبيالات على الزبائن بمبلغ (٨٥٠٠) .
- ٤ - خصم كمبيالات مختلفة لدى المصرف قيمتها الاسمية (٧٢٠٠) وبلغت مصاريف الخصم (٤٥) .
- ٥ - اضافة أجهزة الى الآلات الحاسبة لزيادة انتاجها قيمتها (١٥٠٠) دفعت نقداً .
- ٦ - دفع بشك اجرة اصلاح الآلات الحاسبة التي بلغت (١٥٠) .
- ٧ - لم يدفع احد المسحوب عليهم في ميعاد الاستحقاق الكميالة التي تبلغ قيمتها الاسمية (٤٢٠٠) والتي سبق خصمها لدى المصرف بما اضطر هذا الاخير الى دفع (٨٥) ليرة لقاء نفقات البروتستو والمصاريف المختلفة .
- ٨ - دفع بشك على المصرف رواتب المستخدمين البالغة (١٢٠٠) واجرة المحل التجاري البالغة (٤٣٠٠) .
- ٩ - دفع نقداً اجور نقل البضائع (٢٥٠) والضرائب والرسوم المختلفة (٨٧٠) وثمان مطبوعات ولوازم (٣٢٠) .
- ١٠ - منح احد الموردين التاجر خصماً لقاء تعجيل الدفع قدره (٥٠) لدفعه بشك قيمة الفاتورة رقم (١٠٧) البالغة (٤٣٠٠) خلال المدة المتفق عليها .

المطلوب :

- ١ - وضع الميزانية الافتتاحية
 - ٢ - تسجيل العمليات في اليومية .
 - ٣ - استخراج نتيجة الدورة بعد تسجيل قيود الجرد الذي دل على المعلومات الآتية .
- آ - قيمة البضائع الباقية في المخزن (٣٥٠٠٠) .
- ب - باع التاجر احدى السيارات المستعملة في نقل البضائع بمبلغ (١٢٣٠٠) .

مع العلم ان قيمتها الاصلية (٢٥٨٠٠) والاستهلاك الجاري عليها يبلغ (١٥٤٨٠).

ج - وجود نقص في الصندوق يبلغ (١٠٥).

د - وجوب استهلاك كل من الاثاث والآلات الحاسبة بنسبة ١٠٪ والسيارات ٢٠٪.

هـ - وجود فرق بين حساب المصرف عند التاجر والكشف المرسل من المصرف ناشيء عن الامور الآتية :

آ - فوائد لمصلحة المصرف قدرها (٢٥٠) ليرة سورية مسجلة في

الكشف وغير مسجلة عند التاجر .

ب - فوائد لمصلحة التاجر قدرها (١٥٠) ليرة سورية مسجلة في

الكشف وغير مسجلة عند التاجر .

و - ان احد الزبائن المشكوك فيهم والذي كان حسابه مديناً بمبلغ (٢٥٠٠)

ليرة سورية دفع مبلغ (١٣٥٠) ليرة سورية مع العلم ان هناك احتياطي قدره

٥٠٪ من هذا الدين كان قد خصص ، وان احتياطي الديون المسجلة على الزبائن

المشكوك فيها سوف يرفع الى ٧٥٪ .

ز - ان المصاريف التي تعود الى الدورة الحاسبية الجارية ولم تدفع هي الآتية :

آ - ضرائب ورسوم ١٨٠

ب - مصاريف عمومية ٢٥٠

في حين ان المصاريف التي تعود الى الدورة الحاسبية المقبلة وتخص اجرة

المحل التجاري تبلغ (٢١٥٠) ليرة سورية .

٤ - وضع الميزانية النهائية .

مسألة ١١٩

تألف أرصدة حسابات أحد التجار في ١ / ١ / ١٩٥٠ من المبالغ الآتية :

(بالليرات السورية) .

وأس مال (٤٨٠.٠٠٠) ، موردون (١١٨٩٠) ، سندات دفع (١٢٣١٠) بضائع (١١٠٧٣٠) ، سندات قبض (١٣٧٠٠) ، زبائن (٣٧٢٥٠) ، مصرف (٦٥٣٧٠) ، صندوق (١٢٨٥٠) ، ودائع وتأمينات (٩٣٠٠) ، أدوات وأوائل (٧٥٠٠٠) ، عقارات (١٨٠.٠٠٠) .

ثم قام خلال السنة بالاعمال الآتية (بالليرات الدورية :

- ١ - شراء بضائع نقداً بمبلغ (٢٥٠٠) وعلى الحساب بمبلغ (٢٣٠٠) .
- ٢ - بيع بضائع نقداً بمبلغ (١٨٠٠٠) وعلى الحساب بمبلغ (٢٣٢٠٠) .
- ٣ - شراء أثاث دفع عنه بشك على المصرف (٥٣٠٠) .
- ٤ - دفع تأمين الى شركة الكهرباء نقداً (٥٠٠) .
- ٥ - دفع لقاء مدفوعاته الشخصية بشك على المصرف (٥٠٠٠) .
- ٦ - خصم كمبيالات مختلفة لدى المصرف قيمتها الاسمية (٥٧٠٠) وبلغت مصاريف الخصم (٥٠) .
- ٧ - لم يدفع احد المسحوب عليهم في ميعاد الاستحقاق الكميالة التي تبلغ قيمتها الاسمية (٢٧٠٠) والتي سبق خصمها لدى المصرف بما اضطر هذا الاخير الى دفع (٥٠) ليرة لقاء نفقات البرونسترو والمصاريف المختلفة .
- ٨ - اضافة اجهزة الى الادوات والاوائل لزيادة انتاجها قيمتها (١٥٠٠) دفعت نقداً .
- ٩ - دفع بشك على المصرف رواتب المستخدمين البالغة (١٢٠٠) واجرة المحل التجاري البالغة (٤٣٠٠) .
- ١٠ - دفع نقداً اجور نقل البضائع (٤٥٠) والضرائب والرسوم المختلفة (١٨٠٠) وثمان مطبوعات ولوازم (٣٥٠) .

المطلوب :

١ - وضع الميزانية الافتتاحية .

- ٢ - تسجيل العمليات في اليومية (الطريقة العادية) .
- ٣ - استخراج نتيجة الدورة بعد تسجيل قيود الجرد الذي دل على المعلومات الآتية :
- آ - قبة البضائع الباقية في المخزن (٩٥٠٠٠) .
- ب - وجوب استهلاك كل من الاثاث والادوات والاوائل بنسبة ١٠٪ والعقارات بنسبة ٢٪ .
- ج - هناك مصاريف عمومية مستحقة على دورة عام ١٩٥٠ لم تدفع بعد قدرها (٢٣٠٠) وايرادات مالية تعود الى الدورة نفسها وقدرها (١٢٠٠) لم تقبض بعد .
- د - هناك ديون مشكوك فيها قدرها (٨٠٠٠) وتقرر تخصيص احتياطي لها بنسبة ٢٥٪ .
- ٤ - وضع الميزانية النهائية .

مسألة ١٢٠

آ - تألف أرصدة ميزان المراجعة الموضوع بتاريخ ٣١ / ١٢ / ١٩٥١ قبل الجرد بما يلي :

| | | | |
|-------|--------------------|--------|---------------------|
| ٤٥٠٠٠ | رأس مال | ١٦٧٢٢٠ | مشتريات |
| ٦٠٠ | تأمينات | | استهلاك أدوات واثاث |
| ٦٣٩٠ | مصرف سوريا ولبنان | ١٣٢٧ | المكتب |
| ١٦٧٠٠ | زبائن | ٣٢٢٤٠ | رواتب المستخدمين |
| ١٣٥٩٠ | عمولة على المبيعات | ٢٤١٠٠ | عقارات |
| ٦٥٨٠ | سندات دفع | | حساب التاجر الشخصي |
| ٨٤٧٠ | سندات قبض | ٥٢٠٠ | (مدين) |
| ١٢٤٠ | الحصم الممنوح | ٧٢٠ | صندوق |

| | |
|--------------------------------|----------------------------|
| أرباح وخسائر طارئة (دائن) ٤٩٥٠ | الحجم المكتسب ١٦٦٠ |
| ٣٨٣٠ الحجم المكتسب | ٢٣٥٠ ضريبة الرواتب والاجور |
| ٢٧٢٠ الحجم المنوح | ٦٨٠٠ شهرة المحل |
| ١٠٦٠ ممثلون تجاريون (دائن) | ٨٤٠٠ احتياطي تجديد المخزون |
| ٢٤٣ ايرادات الاوراق المالية | ٩٤٤٠ موردون |
| ١٦٧٤٠ البنك العربي | ١٠٥١٠ مصاريف عمومية |
| ٣٠٩٥٠ بضائع في ١٢/٣١/١٩٥٠ | ٥٨٦٠ مصاريف الشراء |
| ١٨٧٠٠ الضرائب والرسوم | ١٩٠٠ الفوائد والآجيو |
| ٤٥٠٠ اوراق مالية | ١٠٩٤٠ أدوات النقل |
| ٣٠٦٠٠٠ مبيعات | ٤٧٥٠ أدوات وأثاث المكتب |

السؤال الاول

وضع ميزان الارصدة قبل الجرد .

ب - دل الجرد الجاري في ٣١ / ١٢ / ١٩٥١ على المعلومات الآتية :

١ - سعر كلفة البضائع الباقية في المخزن ٤٢,١٤٠

٢ - جرى استهلاك أدوات وأثاث المكتب بنسبة ١٠٪ بعد نهاية سنة من

تاريخ الشراء مع العلم ان عناصر هذا الحساب تتألف مما يلي :

| تاريخ الشراء | سعر الكلفة | الشروح |
|--------------|------------|-----------------|
| ١٩٣٤ | ٤٢٠ | أثاث |
| ١٩٣٨ | ٦٠ | آلة كاتبة |
| ١٩٤٧ | ١٢٤٠ | آلة حاسبة |
| ١٩٤٩ | ٤٨٠ | آلة كاتبة ثانية |
| ١٩٥٠ | ٢٥٥٠ | آلة محاسبة |

آ - احسب الاستهلاك الجاري (مع تدقيق الحساب المقابل) والاستهلاك العائد لدورة عام ١٩٥١ .

٣ - أدوات النقل (سيارة شحن) يجب ان تستهلك خلال خمس سنوات .

٤ - من تدقيق كشف المصرف تبين ان التاجر يجب ان يسجل القيود

الآتية لمطابقة الحسابين :

١٥٠ - طوابع وبرقيات على التاجر

٤٠ - فوائد وعمولة على الطرف المدين من الحساب

٥ - المصاريف الواجبة الدفع في نهاية ١٩٥١ :

١٢٧٠ - عمولة للمثلين التجاريين عن شهر كانون اول

١٢٥ - رسم الهاتف عن شهري تشرين ثاني و كانون اول

٢٦٠ - مصروف الكهرباء عن شهري تشرين ثاني و كانون اول

٣٩٥٠ - الضرائب والرسوم

٢٩٧٥ - مصاريف عمومية مختلفة

١٩٠ - فوائد الاوراق المالية لغاية ٣١ / ١٢ / ١٩٥١

٧ - ان احد الزبائن المدين بمبلغ (٢٧٨٠) توقف عن الدفع ولا يستطيع

أن يدفع اكثر من ٥٠٪ بعد تصفية محله التجاري .

٨ - ان فاتورة احد الموردين تبلغ (١٦٠٠) ليرة قد سجلت وجرى دفع

قيمتها الا ان البضائع لم تصل بعد وتقرر عدم ادخالها في الجرد .

٩ - ان قيمة الاوراق المالية بتاريخ الجرد تبلغ (٤٠٠٠) ليرة سورية .

المطلوب :

١ - تسجيل قيود الجرد .

٢ - وضع الحساب الذي يظهر النتيجة الصافية لدورة عام ١٩٥١ .

مسألة - ١٢١

يتألف ميزان المراجعة لاحدى المؤسسات في ١٢/٣١ من الحسابات الآتية:

| الى | من | الحساب |
|---------|---------|-----------------------------|
| ٢٢٠ ٠٠٠ | — | رأس مال |
| — | ٢٤٠٠٠ | مسحوبات شخصية |
| ٨٢٠ | ٦٧٤٥ | فوائد وآجيو |
| ٢٠٠٠ | ١٦٥٨٢٥ | مصاريف عمومية |
| ٧٨٠٠ | ٤٩٥٠ | عمولات |
| — | ١٩٤٨٢ | خراج ورسوم |
| — | ١٥٨٠٠ | مصاريف التأسيسات والتركيبات |
| ٢٠٠٠ | ٧٤٥٠٠ | ادوات |
| — | ٨٠٠٠ | اثاث |
| — | ٤٥٠ | ودائع وتأمينات |
| — | ٤٠٠٠ | آجار مدفوع سلفاً |
| ٨٧٤٨٨٥ | ٨٧٦٥١٩ | صندوق |
| ١٢٥٦١٧٩ | ١٢٨٥٦٤٨ | مصرف سوريا ولبنان |
| ٨١٩٥٢ | ٨٥٨١٧ | المصرف المركزي |
| ٣٧٤٠٣ | ٥٢٨٦٠٠ | مشتريات |
| — | ٢٧٥٢٩ | مصاريف الشراء |
| ٦٦٣٠٥٦ | ٥٤١٣ | مبيعات |
| — | ٣٥٤٠٠ | مصاريف البيع |
| ٢٢٥٠٩٥ | ٢٤٨١٥٠ | سندات قبض |
| ٣٦٤٥٠٠ | ٣٣٤٨٢٥ | سندات دفع |

| الى | من | الحساب | |
|---------|---------|---------|--------|
| ٢٠٢٨٣ | ٢٥٨٤٣ | كآ | زبائن |
| ٤٥٦٥١ | ٢٥٦٥١ | مصطفى | |
| ٣٨٩٠٠ | ٣٨٩٠٠ | سعيد | |
| ١٣٠٠٠ | ١٨٢٣٠ | عمر | |
| ٢٦٢٥٨ | - | محمد | |
| ٩٤٠٠ | ٩٤٠٠ | احمد | موردين |
| ١٥٠٠ | ٤٥٠٠ | محمود | |
| ٣٦٠٠٠ | ٢٥٠٠ | حمدي | |
| ٣٨٩٦٦٨٤ | ٣٨٩٦٦٨٤ | المجموع | |

وقد دل الجرد على المعلقة الآتية :

- آ - موجود الصندوق الفعلي يبلغ ١٦٢٤
- ب - يجب استهلاك ٢٠ ٪ من قيمة مصاريف التأسيسات والتركيبات و ١٠ ٪ من قيمة الادوات والاثاث .
- ج - مصاريف مستحقة : مصاريف عمومية (٦٦٨٠) ، مصاريف بيع (١١٦٠) خرائب ورسوم (٣٣٥٠) .
- د - مصاريف مدفوعة سلفاً : (١٩٠٠) مصاريف عمومية و (٢٥٠٠) مصاريف بيع .
- هـ - مصاريف خصم السندات الموجودة عند التاجر تبلغ (٢٣٨) .
- و - فوائد في سندات الدفع الموجودة عند التاجر (٢٢٧) .
- ز - فوائد للتاجر عند المصرف (٩٣) .
- ح - ان دين كآل مشكوك فيه .
- ط - يجب تخصيص احتياطي للديون المشكوك فيها يبلغ (٢٧٨٠) .

ي - البضائع الموجودة في المخزن تبلغ (١٦٤٤٨٨) .

المطلوب :

(١) تسجيل قيود الجرد في اليومية ، (٢) وضع حساب المتاجرة والارباح ،

(٣) الميزانية النهائية في ١٢/٣١ .

مسألة -- ١٢٢ :

في ١٩٥٠/٣/٣١ ان ارصدة حسابات التاجر خليل تتألف مما يلي :

مشتريات ٦٧٥٠٠٠ ، استهلاك ٣١٧٠٠ ، صندوق ١٥٠٠٠ .

رأس مال ٢٥٠٠٠٠ ، زبائن ٤١٠٠٠ ، مصرف ١١٠٠٠٠

ودائع وتأمينات ١٥٠٠ ، سندات قبض ٨٥٠٠٠ ، سندات

دفع ٣٧٠٠٠ ، موردين ٣٩٤٠٠ ، مصاريف عمومية ٤٦٠٠٠

مصاريف بيع ٢٥٠٠٠ ، عقارات ٧٣٠٠٠ ، آجار مدفوع سلفاً ٦٠٠٠

بضائع في ١٩٥٠/٤/١ ٢٩٥٠٠ ، ادوات ٦١٠٠٠ ، عمولات ٤٩٠٠ ،

مبيعات ٧٩٨٠٠٠ .

وقد دل الجرد في ذلك التاريخ على المعلومات الآتية :

آ - سعر كلفة البضائع الموجودة في المخزن ١١٥٨٠٠

ب - الاستهلاك ٢٪ من قيمة العقارات و ١٥٪ من الادوات

ج - مصاريف عمومية مستحقة وغير مسجلة ٨٧٥

د - مصاريف مدفوعة سلفاً (طوابع ، مطبوعات ١١١٥

هـ - ضرائب ورسوم مستحقة وغير مدفوعة ١٣٣٠

و - ان الزبون محمد ، المدين ببلغ (٤٣٠٠) حصل على حسم

اتفاقي قدره ٣٠٪ ، الا ان الرصيد بقي مشكوك فيه

وتقرر تخصيص احتياطي بنسبة ٥٠٪ من هذا الرصيد .

ز - فوائد لمصلحة التاجر عند المصرف ٧٤٨

المطلوب :

- ١ - وضع الميزان
- ٢ - تسجيل قيود الجرد في اليومية بتاريخ ٣١/٣/١٩٥١
- ٣ - وضع حسابي المتاجرة والارباح والخسائر
- ٤ - وضع الميزانية النهائية .

مسألة - ١٢٣

تتألف ارصدة حسابات احدى المؤسسات بتاريخ ٣١/٥/١٩٥١ كما يلي :

مصاريف عمومية ٣٨٩٦٠ ، مصرف (رصيد مدين) ٢١٩٤٠ ، مصاريف البيع ١٢٧٤٨ ، ديون مشكوك فيها ٦٧٠٠ ، فوائد وآجيو (رصيد دائن) ٢٦١ ، ااث وادوات مستهلكة ٤٥٠٠ ، ارباح وخسائر (دائن) ٧٢٦ ، بضائع اول المدة ١١٢٠٠٠ ، ااث وادوات ٣٣٢٥٠ ، الخصم الممنوح ٤٥٧٠ ، المشتريات ١٥٠٦٠٠ الخصم المكتسب ٢٣٥٠ ، مبيعات ٣٥٦٤٥٦ .

المطلوب الاول :

صنف هذه الحسابات واشرح رصيد كل منها .

ومن جهة ثانية دل الجرد على المعلومات الآتية :

- آ - البضائع الباقية في المخزن في نهاية شهر مايس بسعر الكلفة ٣٢٦٢٨
- ب - ان كشف الحساب لدى المصرف يدل على رصيد دائن قدره ٢١٩٧٨
- ج - ان فاتورة احدى الآلات الحاسبة الغير مدفوعة لم تسجل في القيود (بنتيجة الاغفال) ٣٦٠٠
- د - ان القيمة التقديرية للادوات والاثاث (بما فيها المشتريات السابقة) تبلغ ٢٧٠٠٠

هـ - ان المدین حسن المشكوك فيه قد اعلن افلاسه مع العلم انه مدین بمبلغ (٣٤٥٠) ولا ينتظر تحصيل شيء .

و - هناك مصاريف عمومية مستحقة قدرها ٢٣٤٠ يسحب صاحب المؤسسة الربح الصافي في حالة وجوده شيك على المصرف .
المطلوب :

(١) تسجيل قيود الجرد (٢) وضع حساب نتيجة الدورة (٣) استخراج نسبة الربح الصافي بالنسبة لرقم الاعمال .

مسألة - ١٢٤ :

في ١٢/٣١ يتألف ميزان ارصدة التاجر رفیق من العناصر الآتية :

رأس مال ٦٤٠٠٠٠ ، معامل و اراضي ١٦٠٠٠٠ ، ادوات ٢٤٠٠٠٠ ، ااث ٤٠٠٠٠ ، شهادات اختراع ٦٠٠٠٠ ، آجار مدفوع سلفاً ١٢٠٠٠٠ ، تأمينات ٦٠٠ ، نفقات تأسيس ٤٠٠٠٠٠ ، صندوق ٢٣٦٥٠ ، مشتريات ٤٥٦٠٠٠ ، مبيعات ٤٦٨٠٠٠ ، سندات قبض ٧٠٠٠٠٠ ، مصرف ٩٠٠٠٠٠ ، قرض ١٢٠٠٠٠٠ ، زبائن ١٢٠٠٠٠٠ ، سندات دفع ٥٦٠٠٠٠ ، موردون ٨٥٤٤٠ ، مصاريف عمومية ٣٦٢٥٠ ، فوائد وآجيو ٣٦٠ ، ارباح وخسائر ١٢٠٠

وقد دل الجرد على المعلومات الآتية :

آ - هناك فوائد مستحقة للمقرضين (٣٠٠٠) وفوائد لمصلحة التاجر عند المصرف (٢٢٤) .

ب - بضائع آخر المدة تبلغ ١٢٤٠٠٠

ج - تستهلك المعامل والاراضي بمدة ٢٥ سنة، والادوات والاثاث بمدة

١٠ سنوات وشهادات الاختراع لمدة ١٥ سنة ونفقات التأسيس
خمس سنوات .

د - هناك ديون غير قابلة التحصيل تبلغ (١٠٠٠) وديون مشكوك فيها
تبلغ ٤٠٠٠ مخصص لها احتياطي يعادل النصف .

هـ - ان خصم سندات القبض الموجودة عند التاجر يبلغ (٢٤٠)
والفوائد المسحوبة في سندات الدفع الموجودة عند التاجر تبلغ (٢٦٠) .

و - ان فاتورة الفحم البالغة (١٢٠٠) لم تدفع ولم تسجل في القيود وبقي
من الفحم ما قيمته (١٠٠٠) .

ز - هناك ضرائب ورسوم مستحقة الدفع تبلغ (٦٠٠) .

المطلوب : تسجيل قيود الجرد ووضع الميزانية في ١٢/٣١

مسألة ١٢٥

ان ميزانية التاجر مصطفى في ١٢/٣١/١٩٥٠ تتألف من العناصر الآتية :

| | | | |
|------------|------------------------------|------------|-------------------|
| ٧٥٠٠ . . . | رأس مال | ٤٠٠ . . . | تأسيسات وتركيبات |
| ١٢٠ . . . | استهلاك الادوات والاثاث | ٦٠٠ . . . | ادوات واثاث |
| ١٢٠ . . . | استهلاك التأسيسات والتركيبات | ٣٦٨٧٧٦٠ | بضائع |
| ٦٠٩٥٠ | احتياطي الديون | ٣٨٢٨٨٨٩ | زبائن |
| ٢٢٣٤٣٥٨ | موردين | ١٦٠٩٥٠ | ديون مشكوك فيها |
| | مصاريف واجبة الدفع | ٢٤٠٠ . . . | حساب جاري مصطفى |
| ٦١٠٨١٠ | مصاريف عمومية | ١٨٥٩٢١٠ | مصرف سوريا ولبنان |
| ٣٧٢٥٠ | رواتب واجور | ٦٧١٢٥٦ | المصرف المركزي |
| ١٣١٨٠ | خراج ورسوم | ١٧٥٨٨٤ | صندوق |
| ٣٠٨٧٤٠١ | نتيجة دورة عام ١٩٥٠ | | |
| ١٣٧٨٣٩٤٩ | | ١٣٧٨٣٩٤٩ | |

وقد استخرج من قيود المحاسبة الجدول الآتي الذي يدل - من اجل كل حساب -
 بمجموع العمليات المسجلة في الطرف المدين والداين من دورة عام ١٩٥١ ، بدون اخذ
 بعين الاعتبار ارصدة الميزانية في ١/١/١٩٥١ وقيود الجرد في ٣١/١٢/١٩٥٠

| الى | من | الحساب |
|-----------|-----------|---------------------|
| ٥٠٠ ٠٠٠ | - | رأس مال |
| ٨٠ ٠٠٠ | ١٠٠ ٠٠٠ | ادوات واثاث |
| - | ٢٠ ٠٠٠ | تأسيسات وتركيبات |
| ٢٣٩٨٧٤١٢ | ٢٤٧٩٨١٣٢ | زبائن |
| ٥٠ ٠٠٠ | - | ديون مشكوك فيها |
| ١٩٥٠٦١١٨ | ١٧٨٣٢٣٦٨ | موردون |
| - | ٦٠١٥٦٠ | مصاريف واجبة الدفع |
| ١٧١٣٠٠ | ١٦٠٤٠٠ | مصاريف عمومية |
| ١٤٢٢٤٠ | ١٣٤٢٦٠ | رواتب واجور |
| ٢٥٨٧٤٦٠ | ٣١٨٧٤٦٠ | ضرائب ورسوم |
| ١٨٦١٨٢٢٠ | ١٨٤٩٧٢٣٠ | حساب جاري مصطفى |
| ٧٠٩٨٧٧٦ | ٦٨٢٧١٢٦ | مصرف سوريا ولبنان |
| ٤١٦٤٠١٨ | ٤٢٨١٣٧٤ | البنك المركزي |
| ٢٨٤١٦٠ | ١٩١٧٤٥٢٠ | صندوق |
| ٢٣٧٧٦٣٢٧ | ١٥٠٢٧٠ | مشتريات |
| ١٨٤٩٣٠ | ٢٣٢٥١٦٠ | مبيعات |
| - | ٥٧٢٠٠ | مصاريف عمومية |
| ٨٣٥٠٠ | - | فوائد وآجيو |
| - | ٣٠٨٧٤٠١ | ارباح طارئة |
| - | ٣٠٨٧٤٠١ | نتيجة دورة عام ١٩٥٠ |
| ١٠١٢٣٤٤٦١ | ١٠١٢٣٤٤٦١ | المجموع |

ومن جهة ثانية لدينا المعلومات الآتية:

لقد جرى بيع ، خلال الدورة ، كما يظهر من الجدول السابق ، بعض الأدوات والاثاث بمبلغ ٨٠٠٠٠ . ان قيمة شراء هذه الادوات والاثاث تبلغ ٦٠٠٠٠ وجرى الاستهلاك عليها بمبلغ ١٢٠٠٠

ان البضائع الباقية في المخزن بتاريخ ١٩٥١/١٢/٣١ تبلغ ٥٤٣٨٢٩٠
ان رصيد حساب المصارف الواجبة الدفع - مصاريف عمومية - في ١٩٥١/١٢/٣١ هو اكثر من المصاريف المدفوعة فعلاً ويجب تسويتها .
ان المصاريف العمومية الواجبة الدفع في ١٩٥١/١٢/٣١ تبلغ ٧٨٤٣٧٠
بين الزبائن في ١٢/٣١ ، هناك دين يبلغ ٤٣٢٥٠ وينتظر تحصيل ١٠٠٠٠ فقط .

ان رصيد حساب الديون المشكوك فيها هو غير ممكن التحصيل .
الاستهلاك يجري بنسبة ١٠٪ من قيمة الادوات والاثاث و ١٥٪ من قيمة التأسيسات والتوكيات .

المطلوب :

١) تسجيل القيود المسجلة في ١٩٥١/١/١ لتسديد حساب نتيجة دورة عام ١٩٥١

٢) تسجيل قيود الجرد في ١٩٥١/١٢/٣١

٣) وضع حسابات المتاجرة والارباح والخسائر والميزانية في ١٩٥١/١٢/٣١

٤) وضع حساب جاري مصطفى في ١٩٥١/١٢/٣١