

الفصل التاسع والعشرون

تخصيص الارباح - الاموال المدخرة - المسحوبات الشخصية

مفاتيح بين الاستهلاك والاعتباطي والمؤونات - شكل الميزانية

١ - تخصيص الارباح :

ان الارباح الصافية تخصص كما يلي :

آ - اذا كان التاجر قد سحب من اموال المؤسسة ما يعادل اجرة اتعابه الشخصية فان هذه المسحوبات تسجل كما رأينا في حساب المسحوبات الشخصية الا ان هذه المسحوبات خاضعة للضريبة لان الارباح التي يكسبها التاجر هي لقاء رأس المال الذي خصه للمؤسسة واتعابه الشخصية بأن واحد . لذلك لا بد للتاجر من تسديد الاموال التي سحبها .

لنفرض ان حساب المسحوبات الشخصية مدين بمبلغ (٢٧٠٠) ليرة سورية وان حساب الارباح والحسائر دائن بمبلغ (٣٤٠٠٠٠) ليرة سورية . فاذا قرر التاجر سحب الارباح بعد تسديد المسحوب يسجل :

	٢٤٠٠٠٠٠	الارباح والحسائر
٧٢٠٠		المسحوبات الشخصية
٢٣٢٨٠٠		الصندوق

ب - واذا قرو بقاء الربح في المؤسسة وسجبه عند اللزوم خلال الدورة الحاسبية ، فيسجل الربح في حسابه الشخصي كما يلي :

		الارباح والحسائر
٧٢٠٠	٢٤٠٠٠٠	المسحوبات الشخصية
٢٣٢٨٠٠		حساب التاجر الشخصي

ج - اذا قرو زيادة رأس المال يسجل :

		الارباح والحسائر
٧٢٠٠	٢٤٠٠٠	المسحوبات الشخصية
٢٣٢٨٠٠		رأس المال

د - وقد يقررو التاجر زيادة رأس المال بقسم من الارباح (١٠٠٠.٠٠٠) ليرة سورية وادخار الباقي يسجل :

		الارباح والحسائر
٧٢٠٠	٢٤٠٠٠٠	مسحوبات شخصية
١٠٠٠٠٠		رأس المال
١٣٢٨٠٠		المؤونات

مفهوم المؤونات (réserves)

تمثل المؤونات الارباح الصافية التي قرو التاجر ابقاءها في المؤسسة لزيادة امكانياته المادية او توظيفها داخل المؤسسة . وتسجل هذه الاموال في طرف المطالب من الميزانية لانها تقابل زيادة الموجودات او نقصان المطالب كما يتضح من المثال الآتي :

لفرض ان ميزانية البدء هي كما يلي :

مطالب		موجودات	
٢٠٠	راس المال	١٠٠	عقارات
١٢٠	موردون	٨٠	صندوق
		١٤٠	سندات قبض
<u>٣٢٠</u>		<u>٣٢٠</u>	

وقد حققت المؤسسة في نهاية الدورة الحسابية ربحاً قدره (٤٠) والميزانية النهائية هي كما يلي :

مطالب		موجودات	
٢٠٠	راس المال	١٠٠	عقارات
١٣٠	موردون	١٤٠	صندوق
٤٠	ربح	١٣٠	سندات قبض
<u>٣٧٠</u>		<u>٣٧٠</u>	

وإذا قرر التاجر ادخار الربح ، فيحول الربح من حساب الارباح والخسائر الى حساب المؤنات وتصبح الميزانية كما يلي :

مطالب		موجودات	
٢٠٠	راس المال	١٠٠	عقارات
١٣٠	موردون	١٤٠	صندوق
٤٠	ربح	١٣٠	سندات قبض
<u>٣٧٠</u>		<u>٣٧٠</u>	

وإذا قارنا بين ميزانية البدء والميزانية النهائية نجد ان المؤنات تقابل زيادة الصندوق (٦٠) ليرة سورية ونقصان سندات القبض (١٠) وزيادة حساب

الموردن (١٠). وان نتيجة هذه التعديلات $٦٠ - (١٠ + ١٠) = ٤٠$ تعادل المؤونات .

مقارنة بين الاستهلاك والاحتياطي والمؤونات

آ - تعريف : ان الاستهلاك (amortissements) من حيث المبدأ يعادل نقصان قيمة المال المستهلك ، وهذا النقصان هو حقيقي ، ثابت الوقوع ، وحاصل في الماضي .

الاحتياطي (provisions) يقسم الى قسمين الاحتياطي لقاء نقصان القيمة provisions pour dépréciations والاحتياطي لقاء الاخطار provision pour risques فالاحتياطي لقاء نقصان القيمة يقابل نقصان محتمل الوقوع ؛ وقيمه تقريبية . اما الاحتياطي لقاء الاخطار فهو عبارة عن مال خصص لمواجهة ديون او خسارة محتملة الوقوع ناشئة عن اعمال جرت خلال الدورة الحسابية كالاختياطي المخصص لقاء الخلافات مثلا .

المؤونات (reserves) : وهي عبارة عن ارباح وضعت تحت تصرف المؤسسة ولا تشكل جزءاً من رأس المال .

ب - من حيث التشكيل : يخصص الاحتياطي والاستهلاك عن طريق زيادة مصاريف الدورة الحسابية في حين تؤخذ المؤونات من الربح الصافي بعد تنزيل جميع الاعباء والمصاريف . ومن جهة ثانية يتم تشكيل الاستهلاك والاحتياطي قبل وضع الميزانية اذ ان تشكيلها دليل على صحة الميزانية وسلامتها . اما المؤونات فتشكل بعد وضع الميزانية اي بعد تحديد الربح الصافي .

ج - من حيث الهدف : ان الاستهلاك والاحتياطي يمنع من توزيع ارباح وهمية على حساب رأس المال . ان الاستهلاك يجمد في المؤسسة اموالاً يمكن من استبدال الاموال الثابتة . في حين ان الاحتياطي يمنع خروج اموال

من المؤسسة مخصصة لمواجهة احتمالات مرتقبة ومحددة بشكل واضح الا ان دفعها يتم فيما بعد .

اما المؤونات فهي تهدف الى مواجهة حوادث مجهولة وغير متوقعة الحدوث (imprévues) ، كما أنها تمكن على زيادة المقدرة الانتاجية للمؤسسة وتحويل الاموال الفائضة من سني الازدهار الى سني الازمات .

د - من حيث الصفة : ان الاستهلاك له صفة اجبارية اي يجب تخصيصه ولو كانت المؤسسة في حالة خسارة كما ان الاحتياطي يمكن ان يكون اجباريا اما المؤونات فان تخصيصها امر اختياري يعود تقديره للتاجر .

هـ - من حيث التسجيل في الميزانية : يسجل الاستهلاك والاحتياطي لقاء نقصان القيمة في جهة الموجودات وينزل من اصل قيمة المال المخصص له الا ان رصيد حسابها دائن لذلك يمكن ان يسجل في طرف المطالب . اما الاحتياطي لقاء الاخطار والمؤونات فتسجل دوماً في طرف المطالب من الميزانية .

و - من حيث الاستعمال : يزول حساب الاستهلاك من الميزانية عند بيع المال الثابت او انتهاء استهلاكه . والاحتياطي لقاء هبوط القيمة يزول حسابه من الميزانية عند تحقق الامر المخصص من اجله . واذا اصبح المال الاحتياطي من دون هدف ، اي زوال اسباب تخصيصه فيضاف الى ارباح السنة التي زال خلالها سبب التخصيص . اما الاحتياطي لقاء الاخطار فيزول من الميزانية عند تحقق النفقة المخصص من أجلها . واذا اصبح بدون هدف ايضاً فيضاف الى ارباح السنة التي زال خلالها سبب التخصيص .

في حين ان المؤونات تزول بالاستعمال لقاء تسديد الخسائر ، او التوزيع او زيادة رأس المال .

شكل الميزانية : توضع الميزانية وفقاً لاشكال مختلفة تصور بعضها فيما يلي :

مطالب

• موجودات

<p>١ - رؤوس الاموال الدائمة راس المال الاصلي المؤونات احتياطي الاخطار الديون الطويلة الاجل ٢ - الديون القصيرة الاجل موردون سندات دفع ٣ - حسابات تسوية المطالب المصاريف الواجبة الدفع الايرادات المالية المقبوضة سلفاً ٤ - حسابات النتائج الارباح والخسائر (رصيدهائين)</p>	<p>١ - الاموال الثابتة نفقات تأسيس استهلاك نفقات تأسيس العقارات استهلاك العقارات الادوات والاوائل استهلاك الادوات والاوائل الخ ٢ - اموال الاستثمار البضائع احتياطي هبوط قيمة البضائع ٣ - الاموال المتحولة زبائن احتياطي الديون المشكوك فيها سندات قبض اوراق مالية ٤ - الاموال الجاهزة صندوق مصرف حسابات تسوية الموجودات المصاريف المدفوعة سلفاً الايرادات الواجبة القبض</p>
---	---

ويمكن تسجيل الاستهلاك والاحتياطي في طرف المطالب بالاضافة الى تعديل مكان الحسابات في الميزانية ونحصل على مايلي :

مطالب	موجودات
راس المال والنتائج	المسحوبات الشخصية
راس المال	الاموال الثابتة
الارباح والخسائر	نفقات تأسيس
حسابات التسوية	تجهيزات
الاستهلاك	ودائع وتأمينات
الاحتياطي	ادوات واوائل الخ ...
المصاريف الواجبة الدفع	الاموال الجاهزة
الايرادات المقبوضة سلفاً	مصرف
الاستحقاقات	صندوق
موردون	الاموال المتحولة
سندات دفع	أوراق مالية
	سندات قبض
	زبائن
	بضائع
	حسابات التسوية
	المصاريف المدفوعة سلفاً
	الايرادات الواجبة القبض

وتعتمد بعض المؤسسات الى طرح حسابات التسوية من الموجودات والمطالب بالاضافة الى ثلاثة حقول داخلية في كلا الطرفين من الميزانية كما يتضح من الميزانية الآتية :

مطالب

موجودات

٣١١٩٩٠	١٠٠٠٠٠٠٠		راس مال ونتائج	٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠	مسموبات شخصية
	١٣١١٩٩٠		راس مال	٤٠٨٢٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	اموال ثابتة
٦٦١٦٩٠			ارباح وخسائر		٣٠٧٢٠٠	ودائع وتأمينات
		٥٢٤٢٣٠	الاستحقاقات			شهرة المحل
	٥١٤٩٨٠	٩٢٥٠٠	موردون		٣٧٠٠٠٠	نفقات تأسيس
		١١٥٣٢٠	الحسم المقدر اكتسابه		٩٠٠٠٠	استهلاك نفقات تأسيس
	١٤٤٤٦٠	٨٦٠	سندات دفع		٤٠٠٠٠٠	اثاث
	٢٢٥٠		فوائد وسندات دفع		٣٢٠٠٠٠	استهلاك اثاث
			مصارييف واجبة الدفع	٤٠٩٦٩٠		الاموال الجاهزة
					٢١٢١٤٠	صندوق
					١١٤٢٠	مصرف مركزي
					١٨٥١٣٠	مصرف سوريا ولبنان

الاموال المتحوالة				
سندات قبض	١٠٠٠٠٠٠			
خصم السندات	٧٢٠	٩٩٢٨٠		
اوراق مالية		٤٦٠١٦٠		
زبائن	٩٤٣١٠٠			
الحسم الواجب منحه	٨٢٠٠٠	٩٣٤٩٠٠		
الديون المشكوك فيها	١٢٩٠٠٠			
احتياطي الديون	٣٨٧٠٠٠	٩٠٣٠٠		
المشكوك فيها				
بضائع في ١٢/٣١		٣١٦٤٠٠		
حسابات تسوية			١٤٧٥٠	
المصاريف المدفوعة سلفاً		١٤٧٥٠		
		٢٨٧٣٦٨	٢٨٧٣٦٨	
				٢٨٧٣٦٨
				٢٨٧٣٦٨

والجدير بالذكر في تنظيم الميزانية مراعاة الامور التالية :

- ١ - جميع الحسابات التي هي نوع واحد تحت عنوان واحد .
- ٢ - ان ترتب الحسابات وفقا لدرجة تحقيقها ، فيمكن الابتداء بالاموال الثابتة ثم الاموال المتحولة ثم الاموال الجاهزة ، او العكس .
- ٣ - وجود حقول تساعد على معرفة مبالغ الحسابات ومجموع كل فئة من هذه الحسابات التي هي من نوع واحد وذلك ليتسنى قراءة الميزانية بسهولة ومعرفة المعلومات بسرعة .

قراءة الميزانية ومناقشتها

تبدأ الدراسة الاولى للميزانية بالاطلاع على قيمة الاموال الجاهزة (Disponible) والاموال المتحولة (Réalisable) من جهة والديون (Exigibilités) من جهة ثانية . ولايضاح ذلك نفرض انه لدينا الميزانيات الموجزة الآتية :

الميزانية الاولى

٧٠٠٠٠	راس المال	٥٠٠٠٠	اموال ثابتة
٣٠٠٠٠	ديون	٢٠٠٠٠	اموال متحولة
		٣٠٠٠٠	اموال جاهزة
<hr/>		<hr/>	
١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	

الميزانية الثانية

٧٠٠٠٠	راس المال	٧٠٠٠٠	اموال ثابتة
٣٠٠٠٠	ديون	٢٠٠٠٠	اموال متحولة
		١٠٠٠٠	اموال جاهزة
<hr/>		<hr/>	
١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	

الميزانية الثالثة

٧٠٠٠٠	راس المال	٨٠٠٠٠	اموال ثابتة
٣٠٠٠٠	ديون	١٠٠٠٠	اموال متحولة
		١٠٠٠٠	اموال جاهزة
١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠	

الميزانية الاولى :

ان الديون تبلغ (٣٠٠٠٠) الا ان الاموال المتحولة والجاهزة تبلغ (٣٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠ فيكن للتاجر دفع ديونه بسهولة . فيقال في هذه الحالة ان المؤسسة في وضع مالي حسن .

ثم يجب دراسة الاموال النقدية الدائمة (Fonds de roulement per- manent) عند المؤسسة وهذه الاموال تمثل الفرق بين الاموال المتحولة والاموال الجاهزة من جهة والديون من جهة ثانية أي :

الاموال النقدية الدائمة = الاموال الجاهزة + الاموال المتحولة - الديون
فلدينا في الميزانية الاولى مايلي :

$$\text{الاموال النقدية الدائمة} = ٣٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠$$

$$\text{ونسبة الاموال الجاهزة على الديون} = \frac{٢٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠}{٣٠٠٠٠} = ١,٦٦ \text{ وهي}$$

نسبة حسنة .

الميزانية الثانية :

$$\text{الاموال النقدية الدائمة} = ٢٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ =$$

ان الاموال الثابتة هي مرتفعة جداً . فاذا كانت الديون تشمل مبلغاً

مرتفعاً ومستحق الاداء في وقت قريب فالمؤسسة مضطرة الى اللجوء الى القرض او بيع البضائع او السندات او الاوراق المالية في ظروف حرجية ، لذلك يقال ان الشركة في وضع مالي سيء . لو كانت الاموال الجاهزة (٢٠٠٠٠) والاموال المتحولة (١٠٠٠٠) لكان مركز الشركة المالي في وضع أفضل . ان نسبة الاموال الجاهزة والمتحول على الديون هي :

$$1 = \frac{10000 + 20000}{30000}$$

وتجدر الاشارة الى أن لهذه النسبة قيمة نسبية . ان انواع الاموال المتحولة تؤثر كثيراً . ففي مثالنا المذكور ، لو كانت الشركة تملك في المخزن بضائع قيمتها (٢٠٠٠٠) ليرة سهلة البيع ، و كان تاريخ استحقاق الديون موزع على فترة من الزمن ، فيمكن ان يقال ان وضع الشركة المالي معتدل .

الميزانية الثالثة :

الاموال النقدية الدائمة ١٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠

والنسبة تبلغ $\frac{2}{3} = \frac{10000 + 10000}{30000}$ فالاموال الثابتة مرتفعة والشركة في

وضع مالي سيء .

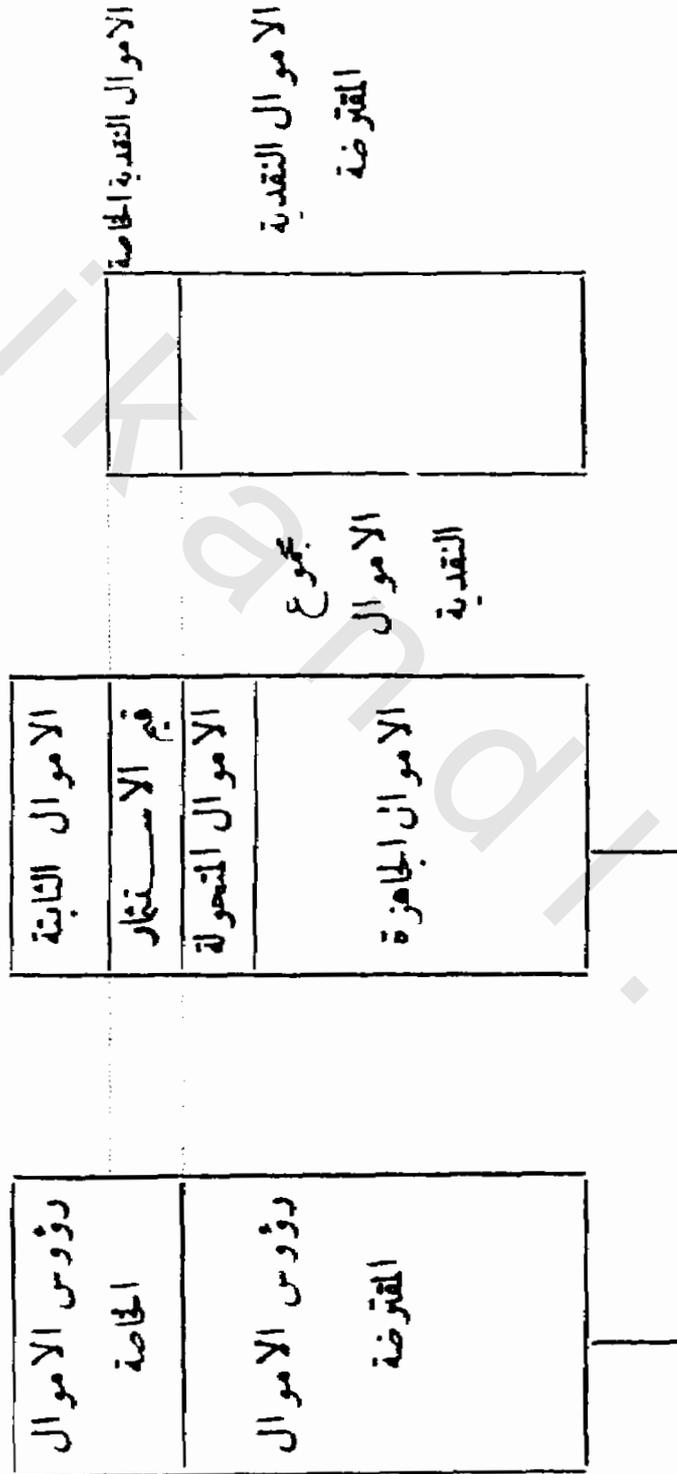
ملاحظة : لدينا المعادلة الآتية :

اموال ثابتة + اموال متحولة + اموال جاهزة = رأس + ديون
او اموال متحولة + اموال جاهزة - ديون = رأس مال - اموال ثابتة
اي يمكن تحديد الاموال النقدية الدائمة عن طريق الفرق بين رأس المال والاموال الثابتة .

مجموع الاموال النقدية :

رأينا الاموال النقدية الدائمة . الا انه يمكن دراسة فقط مجموع الاموال

النقدية Fonds de roulement total وهو ما يعادل الاموال المتحولة والاموال الجاهزة ، ويمكن ايضاً للشرح وضع الرسم الآتي :



حيث ان الموجوات تتألف من الاموال الثابتة والاموال النقدية ، وانه

من المتعارف عليه ان الاموال الثابتة يجري بتمويلها من رؤوس الاموال الخاصة ، فيجب دراسة الاموال النقدية من حيث الجهة التي تمولها ، هل من رؤوس الاموال المقترضة فلدينا المعادلة الآتية :

الاموال النقدية الخاصة = مجموع الاموال النقدية - رؤوس الاموال المقترضة

او الاموال النقدية الخاصة = رؤوس الاموال الخاصة - الاموال الثابتة

فكلما كانت الاموال النقدية الخاصة مرتفعة فان الشركة تكون مستقلة

عن الدائنين :

ملاحظة : ان الارباح قد لا تكون موجودة بصفة أموال جاهزة في

الصندوق او المصرف . وايضاحاً لذلك لنفرض انه لدينا الميزانيتين الآتيتين :

الميزانية الاولى

٧٠٠٠٠	راس مال	٥٠٠٠٠	اموال ثابتة
٢٠٠٠٠	ديون	١٠٠٠٠	اموال متحولة
١٠٠٠٠	نتيجة الدورة	٤٠٠٠٠	اموال جاهزة
<u>١٠٠٠٠٠</u>		<u>١٠٠٠٠٠</u>	

الميزانية الثانية

٧٠٠٠٠	راس مال	٨٠٠٠٠	اموال ثابتة
٢٠٠٠٠	ديون	١٠٠٠٠	اموال متحولة
١٠٠٠٠	نتيجة الدورة	١٠٠٠٠	اموال جاهزة
<u>١٠٠٠٠٠</u>		<u>١٠٠٠٠٠</u>	

ان الاموال الجاهزة تمثل القسم السائل (Liquide) من الاموال النقدية

(Fonds de roulement) ففي الميزانية الاولى يمكن سحب الارباح دون

التأثير على سير الاعمال الطبيعي في الشركة . اذ يبقى بعد ذلك (٣٠٠٠٠) أموال

جاجة و (١٠٠٠٠) اموال متحوالة و ذلك لتسديد الديو و تحديد البضائع الخ .. اما في الميزانية الثانية فلا يمكن سحب الارباح لان ذلك يعدم الاموال الجاهزة و قد يؤدي الى وضع الشركة في مركز سيء . لذلك من الافضل في هذه الحالة سحب الاموال تدريجياً ، كلما زادت الاموال تقدية الجاهزة في الشركة .

دراسة الميزانية من ناحية النسب التي يمكن استخواجه :

لفرض اننا نملك الميزانيتين الآتيتين الموضوعتين في عامي ١٩٥٠ و ١٩٥١

موجودات الميزانية الاولى في عام ١٩٥٠ مطالب

مطالب	الميزانية الاولى في عام ١٩٥٠	موجودات
١٥٠٠٠٠	راس مال حامد	١٤٠٠٠٠ عقارات
٢٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠ راس مال حسن	٢٤٠٠٠٠ استهلاك العقارات
٥٢٠٠٠	موردون	١٨٠٠٠ اثاث وادوات
٢٤٠٠٠	سندات دفع	المكتب
١٩٢٠٠	نتيجة الدورة	٩٠٠٠ استهلاك
		٨٠٠٠ أوائل
		٨٤٠٠٠ بضائع
		٦٠٠٠٠ زبائن
		١٨٠٠٠ زبائن مشكوك عليهم
		٣٦٠٠ احتياطي الزبائن
		٣٢٠٠٠ سندات قبض
		١٣٠٠٠ اوراق مالية
		٢٤٠٠٠ مصرف
		٣٠٠٠ صندوق
٣٤٥٤٠٠		٣٤٥٤٠٠

الميزانية الثانية

	١٥٠٠٠٠	راس مال حامد		١٤٠٠٠٠	عقارات
٢٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	راس مال حسن	٩١٠٠٠	٤٩٠٠٠	استهلاك العقارات
٧٧١٠٠		موردون		١٨٠٠٠	اثاث وادوات
٥٢١٠٠		سندات دفع			المكتب
١٧٠٠٠		نتيجة الدورة (قبل التوزيع)	٧٢٠٠	١٠٨٠٠	استهلاك
			١٠٠٠٠		اوائل
			١١٠٠٠٠		بضائع
			٦٥٠٠٠		زبائن
				١٥٠٠٠	زبائن مشكوك فيهم
			١٢٠٠٠	٣٠٠٠	احتياطي الزبائن
			٤١٠٠٠		سندات قبض
			١٤٠٠٠		اوراق مالية
			٤٢٥٠٠		مصرف
			٣٥٠٠		صندوق
٣٩٦٢٠٠			٣٩٦٢٠٠		

أ - النسب بين عناصر الموجودات وعناصر المطالب

١ - نسبة الصندوق rapport de trésorerie اي الاموال الجاهزة

الديون القصيرة الاجل

فلدينا من أجل ذلك :

عام ١٩٥١	عام ١٩٥٠	الاموال الجاهزة
٣٥٠٠	٣٠٠٠	صندوق
٤٣٥٠٠	٢٤٠٠٠	مصرف
<u>٤٦٠٠٠</u>	<u>٢٧٠٠٠</u>	
		الديون القصيرة الاجل
٧٧١٠٠	٥٢٠٠٠	موردون
٥٢١٠٠	٢٤٠٠٠	سندات دفع
<u>١٢٩٢٠٠</u>	<u>٧٦٠٠٠</u>	

ان نسبة الصندوق في عام ١٩٥٠ هي $\frac{٢٧٠٠٠}{٧٦٠٠٠}$ وفي عام ١٩٥١ $\frac{٤٦٠٠٠}{١٢٩٢٠٠}$

وهي نسبة غير حسنة لان الاموال الجاهزة لا تكفي لتسديد الديون القصيرة الاجل

٣ - نسبة الاموال النقدية (Fonds de roulement) على الديون

راينا ان هذه النسبة = $\frac{\text{الاموال الجاهزة} + \text{الاموال المتحولة}}{\text{الديون}}$

عام ١٩٥١	عام ١٩٥٠	فديننا :
		الاموال المتحولة
٤١٠٠٠	٣٢٠٠٠	سندات قبض
١٤٠٠٠	١٣٠٠٠	اوراق مالية
١١٠٠٠٠	٨٤٠٠٠	بضائع
٦٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	زبائن
١٢٠٠٠	١٤٤٠٠	زبائن مشكوك فيها
<u>٢٤٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٣٤٠٠</u>	
٤٦٠٠٠	٢٧٠٠٠	الاموال الجاهزة
<u>٢٨٨٠٠٠</u>	<u>٢٣٠٤٠٠</u>	

فتكون النسبة في عام (١٩٥٠) $= \frac{٢٣٠٤٠٠}{٧٦٠٠٠} = ٣٠٣$ وفي عام (١٩٥١)

$\equiv \frac{٢٨٨٠٠٠}{١٢٩٢٠٠} = ٢٢٢$ فهذه النسبة هي افضل في عام (١٩٥٠) عنها في عام (١٩٥١)

ويحسن ان تكون هذه النسبة دوما مرتفعة .

دراسة الاموال النقدية الدائمة والقسم الجاهز فيها :

نجد دوما في كل ميزانية المعادلة الآتية :

اموال ثابتة + اموال متحولة + اموال جاهزة = راس مال + ديون .

او اموال متحولة + اموال جاهزة - ديون = راس مال - اموال ثابتة

الاموال النقدية الدائمة

ومن هذه المعادلة نجد ان كل ما يزيد في راس المال وينقص في الاموال

الثابتة يرفع الاموال النقدية الدائمة والعكس بالعكس .

ففي مثالنا السابق نجد :

عام ١٩٥١	عام ١٩٥٠
٢٨٨٠٠٠	الاموال الجاهزة + الاموال المتحولة ٢٣٠٤٠٠
١٢٩٢٠٠ -	الديون - ٧٦٠٠٠
١٥٨٨٠٠	الاموال النقدية الدائمة ١٥٤٤٠٠

ان الاموال النقدية الدائمة زادت في عام ١٩٥١ (١٥٨٨٠٠ - ١٥٤٤٠٠ =

٤٤٠٠) فمن اين جاءت هذه الزيادة :

عوامل تؤدي الى الزيادة

٢٠٠٠

زيادة الاوائل

٧٠٠٠ زيادة الاستهلاك على العقارات

١٨٠٠ زيادة الاستهلاك على الاثاث والادوات

نقصان نتيجة الدورة

٣٤٠٠

٤٤٠٠

٨٨٠٠

٤٤٠٠ = ٢٤٠٠ - ٨٨٠٠

القسم الجاهز في الاموال النقدية

عام ١٩٥١	عام ١٩٥٠	الاموال الجاهزة
٤٦٠٠٠	٢٧٠٠٠	زيادة
١٩٠٠٠		
عوامل تؤدي الى النقصان	عوامل تؤدي الى الزيادة	
٢٦٠٠٠	٤٤٠٠	زيادة الاموال النقدية الدائمة
٥٠٠٠		زيادة البضائع
	٢٤٠٠	زيادة الاعتماد الممنوح الى الزبائن
	٢٨١٠٠	نقصان اعتماد الزبائن المشكوك فيهم
	٢٥١٠٠	زيادة سندات القبض
٩٠٠٠		زيادة الموردين
١٠٠٠		زيادة سندات القبض
٤١٠٠٠	٦٠٠٠٠	زيادة الاوراق المالية
١٩٠٠٠		الفرق

٣ - نسبة الاموال الثابتة :

$$\frac{108200}{267000} \text{ في عام ١٩٥١} \text{ و} \frac{115000}{269400} \text{ في عام ١٩٥٠} \cdot \frac{\text{الاموال الثابتة}}{\text{راس المال}} \text{ اي}$$

وهي نسبة لباأس بها لان راس المال (راس المال + الارباح + المودونات) يساوي ضعف الاموال الثابتة تقريباً . مع العلم ان الاموال الثابتة تزيد عادة في المشاريع الصناعية وتقل في المشاريع التجارية .

٤ - نسبة الديون والذمم :

الذمم = زبائن + زبائن مشكوك فيهم + اوراق قبض
الديون = موردون + سندات دفع .

$$\text{عام ١٩٥٠} = \frac{٣٢٠٠٠ + ١٤٤٠٠ + ٦٠٠٠٠}{٢٤٠٠٠ + ٥٢٠٠٠} = ١,٤٠$$

$$\text{وفي عام ١٩٥١} = \frac{٤١٠٠٠ + ١٢٠٠٠ + ٦٥٠٠٠}{٥٢١٠٠ + ٧٧١٠٠} = ٠,٩٣$$

ب - النسب بين عناصر الموجودات :

نسبة الاموال النقدية على الاموال الثابتة أي :

اموال جاهزة + اموال متحوالة

اموال ثابتة

$$\text{عام ١٩٥٠} = \frac{٢٣٠٤٠٠}{١١٥٠٠٠} = ١,٩٥ \quad \text{وفي عام ١٩٥١} = \frac{٢٢٨٠٠٠}{١٠٨٢٠٠}$$

وهي نسبة حسنة لان الاموال الثابتة اقل من الاموال الجاهزة وهي تقارب النصف تقريباً .

ج - النسب بين عناصر المطالب :

الاموال الخاصة (راس المال)

نسبة التمويل = $\frac{\text{الاموال الخاصة (راس المال)}}{\text{الديون}}$

$$\text{في عام ١٩٥٠} = \frac{٢٥٠٠٠٠}{٧٦٠٠٠} = ٣,٢٨ \quad \text{وفي عام ١٩٥١} = \frac{٢٥٠٠٠٠}{١٢٩٢٠٠} = ١,٩٣$$

ان نسبة عام ١٩٥١ تدل ان المؤسسة لجأت الى القرض وهو امر نسبي في المؤسسات .

مقارنة عناصر الميزانية بالنسبة لمجموع الموجودات وبالنسبة للاموال الخاصة :

يمكن مقارنة عناصر الميزانية بالنسبة لمجموع الموجودات وبالنسبة للاموال

الخاصة (راس المال + مؤونات) كما يتضح من الميزانية الآتية بعد تصنيفها

بحسب عناصرها الرئيسية :

نسبة مئوية بالنسبة لمجموع الاموال الخاصة	نسبة مئوية بالنسبة للمجموع الموجودات	مبالغ	مطالب	نسبة مئوية بالنسبة للاموال الخاصة	نسبة مئوية بالنسبة لمجموع الموجودات	مبالغ	موجودات
١٠٠	٣٨,٤٥	٢٥٠٠٠٠٠٠	الاموال الخاصة	١٢٠	٤٦,١٥	٣٠٠٠٠٠٠٠	اموال ثابتة
٨٠	٣٠,٨٠	٢٠٠٠٠٠٠٠	راس المال	٧٢	٢٧,٧٠	١٨٠٠٠٠٠٠٠	اموال ثابتة مادية
٢٠	٧,٦٥	٥٠٠٠٠٠٠٠	مؤونات	٤٨	١٨,٤٥	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠	اموال ثابتة غير مادية
١٦٠	٦١,٥٣	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	ديون	١٤٠	٥٣,٨٥	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠	اموال متحركة
١٢٠	٤٦,١٥	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	ديون طويلة الاجل	١٠٠	٣٨,٤٥	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	متحركة لاجل طويل
٤٠	١٥,٣٨	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	ديون قصيرة الاجل	٣٢	١٢,٣٢	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	متحركة لاجل قصير
٣٦٠%	١٠٠%	٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠		٨	٣,٠٨	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	جاهزة
٣٦٠%	١٠٠%	٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠		٣٦٠%	١٠٠%	٦٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	

ان هذه النسب المستخرجة على ضوء الميزانية تفيد التحليل الاقتصادي ومعرفة العناصر التي تتضمن على حساب غيرها .

مسألة ١٢٦ .

عهد اليك التاجر غسان مهمة البحث عن نتيجة الاعمال عن العام المنتهي في ١٩٤٢/١٢/٣١ وبيان مركزه المالي في ذلك التاريخ اذ لم يكن لديه حسابات منتظمة . فامكنك جمع المعلومات الآتية :

آ - بدأ التاجر غسان عمله التجاري منذ عدة سنوات ولكنه قام بعملية فحص في ١٩٤١/١٢/٣١ ادت الى البيانات الآتية : (بالليرات السورية)
١٢٥٠ زبائن ٢٥٠٠ بضاعة ٢١٠٠ اموال ثابتة ٧٤٠ موردين ٨٩٠ مصرف (مدين) .

ب - بفحص حسابات المصرف تبين مايلي :

جملة ما حصل من الزبائن خلال العام	١٨٣٨٠
ماسدد للموردين خلال العام	١٢٩٢٠
مادفع عن مصروفات مختلفة خلال العام	١٢٤٠
ماسحبه التاجر خلال العام عن مصروفه الشخصي	١٣٥٠
مادفع لشراء اموال ثابتة خلال العام	١٠٠٠

ج - بالرجوع الى حسابات الزبائن والموردين وجدت انه لازال للتاجر عند الزبائن في نهاية العام مبلغ ٨٧٠ ليرة وان عليه للموردين مبلغ ٥٢٠ ليرة .

المطلوب :

- ١ - وضع ميزان المراجعة في ١٩٤٢/١٢/١٣
- ٢ - تصوير حساب المتاجرة والارباح والخسائر عن العام المنتهي في ذلك التاريخ
- ٣ - وضع الميزانية العمومية حينئذ مع مراعاة ما يأتي :
 - آ - قدرت البضاعة الباقية بمبلغ ١٨٠٠
 - ب - يعمل استهلاك عن الاموال الثابتة القديمة بنسبة ١٠٪ وعن الجديدة ٤٪
 - ج - يعمل احتياطي للديون المشكوك فيها قدره ٧٠ ليرة .
 - د - على التاجر مصاريف مستحقة قدرها ٣٠ ليرة .

مسألة ١٢٧ .

في اول نيسان ١٩٤٨ بدأ حسن ذو الفقار اعماله التجارية برأس مال قدره ٥٠٠٠ ليرة اودعه في بنك مصر . وفي ١٢/٣١ من نفس العام عهد اليك ان تبحث له عن نتيجة اعماله عن هذه الفترة وان تبين له مركزه المالي في نهاية هذه الفترة اذ لم يكن لديه حسابات منتظمة اضطرت الى فحص حسابات الزبائن والموردين وكشف حساب البنك فامكنك جمع المعلومات الآتية :

جملة مانسأته المنشأة من الزبائن من شكات ونقدية اودعت البنك خلال العام ٨٢٥٠
جملة مانسأته المنشأة من الزبائن من الكمبيالات التي قبلوها خلال العام ٤٧٠٠
جملة الخصم المسوح به لهم ١٨٠

لازال للمنشأة في ذمة هؤلاء الزبائن في نهاية العام مبلغ ٣٢٧٠
مجموع ماسدد للموردين بشكات خلال العام ٧١٤٠
مجموع مامثل لامرهم من كمبيالات خلال العام ٢٨٥٠
مجموع الخصم المكتسب منهم ١٣٠

لازال المنشأة مدينة لهؤلاء الموردين في نهاية العام مبلغ ٣١٠٠
قيمة الكمبيالات التي لم تحصل والتي تستحق في نهاية المدة ١٧٠٠
قيمة الكمبيالات التي لم تدفع والتي تستحق في نهاية المدة ٨٥٠
دفعت المنشأة خلال العام نهائياً :

٤٠٠ اثاث وادوات ١٨٦٠ مصروفات مختلفة ٦٠٠ مسحوبات صاحب المنشأة

المطلوب :

- وضع ميزان المراجعة في ١٢/٣١/١٩٤٨
- تصوير حساب المتاجرة والارباح والחסائر
- وضع الميزانية النهائية مع العلم ان البضاعة قدرت بمبلغ ١٣٥٠ وانه تقرر استهلاك الاثاث والادوات بنسبة ١٠٪ سنوياً .

مسألة ١٢٨ :

يمسك التاجر مصطفى حساباته على نظام القيد المفرد . وفي ٣١/١٠/١٩٤٧ طلب البنك ان تبين له نتيجة اعماله في ذلك التاريخ . وبتحليل دفتر البنك امكنك جمع المعلومات الآتية :

٢٠٠٠	رصيد البنك في ١/١١/١٩٤٦
٣٧٥٠	مسحوبات شخصية
٥٥٠٠	اجور صناعة
٢٥٠٠	رواتب موظفين
٦٦٢٥	مصاريف ادارية وتجارية مختلفة
١٩٠٠٠	مدفوعات للموردين
٢٦٨٢٠	مقبوضات من الزبائن
٧٩٠٥	مبيعات نقداً
٦٥٠	رصيد البنك الدائن (سحب على المكشوف في ٣١/١٠/١٩٤٧ ٦٥٠

كما تبين لك ان باقي ارصدة الموجودات والمطالب هي كما يلي :

	<u>١٩٤٧/١٠/٣١</u>	<u>١٩٤٦/١١/١</u>
بضاعة بالمخزن	١٢٥٠٠	٩٩٠٠
اراضي ومباني	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
اثاث وادوات	٦٠٠	٦٠٠
زبائن	١٣١٧٥	١٥٠٠٠
موردين	٣٥٠٠	١٢٥٠٠

المطلوب :

- ١ - وضع الميزانية الافتتاحية في ١/١١/١٩٤٦
- ٢ - وضع ميزان المراجعة في ٣١/١٠/١٩٤٧
- ٣ - وضع حساب المتاجرة والارباح والخسائر
- ٤ - وضع الميزانية النهائية .

مسألة ١٢٩ :

سمير صفوت تاجر ليست لديه حسابات منظمة غير انه تعود ان يودع ما يحصله في البنك وان تم كل مدفوعاته بشكات . وقد طلب اليك ان تنظم حساباته وان تبحث نتيجة أعماله عن العام المنتهي في ١٩١٧/١٢/٣١ . وبعد الفحص اللازم امكنك ان تجمع المعلومات الآتية :

١ - يسلم سمي صفوت زوجته في اول كل شهر شيكا بمبلغ (٥٠٠) ليرة للصروفات المنزلية .

٢ - يسحب سمي صفوت بصروفه الشخصي شهريا شيكا بمبلغ (٢٠٠) ليرة .

٣ - ارصدة بعض الحسابات :

	١٩٤٧/١٢/٣١	١٩١٧/١/١
اموال ثابتة	١٨٠٠٠	١٥٠٠٠
بضائع	٥٥٠٠٠	٤٣٠٠٠
زبائن	٢٨٠٠٠	١٤٠٠٠
مصرف	٢٨٣٠٠	١٨٠٠٠
موردين	٧٠٠٠	١٥٠٠٠

٤ سحب شيكات خلال العام للاغراض الآتية :

١٣٢٠٠٠ للموردين ٣٠٠٠ لشراء اصول ثابتة ٢٠٠٠٠ لمصروفات صناعية
١٥٠٠٠ لمصروفات تجارية مختلفة ١٢٠٠ لمصروفات مدرسية لاولاد
صاحب المنشأة .

٥ - مبالغ وصلت المنشأة من المصادر الآتية :

١٤٥٧٠٠ من العملاء ١٩٢٠٠ عن مبيعات نقدية ٢٥٠٠٠ لزيادة راس المال

٦ - جملة ماسمح به من خصم للزبائن ١٣٠٠ وما اكتسب من الموردين ١٠٠٠

٧ - سحب صاحب المنشأة لاستعماله الخاص بضائع قيمتها ١٢٥٠

المطلوب :

- ١ - عمل ميزان المراجعة في ١٢/٢١/١٩٤٧
 - ٢ - تصوير حساب المتاجرة والارباح والخسائر عن العام المنتهي في ذلك التاريخ ثم الميزانية العمومية كما تظهر في ذلك التاريخ مع مراعاة ما يأتي :
 - آ - يستهلك من الاصول الثابتة مبلغ ٢٠٠٠ ليرة
 - ب - على المنشأة مصاريف صناعية مستحقة قدرها ٦٥٠ ليرة
 - ج - ضمن المصاريف التجارية مبلغ ١٠٠٠ مدفوع مقدماً .
- مسألة - ١٣٠ :

يمسك صديق لك دفاتره على الطريقة المفردة وقد طلب اليك ان تبحث له عن نتيجة اعماله عن السنة المنتهية في ١٢/٣١/١٩٤٤ وان تبين له مركزه في ذلك التاريخ فامكنك جمع المعلومات الآتية :

٧٥٠٠	- جملة ما اودع في المصرف بما في الصندوق
١٠٠٠	- ايراد اوراق مالية حصله المصرف
٦١٠٠	- مدفوعات للموردين بموجب شكات
١٣٠٠	- مسحوبات صاحب المحل بشكات
٨٠٠٠	- جملة المدفوع للموردين (شكات وتقديية)
١٢٥٠٠	- تقديية مقبوضة من الزبائن
٢٧٣٠	- مصروفات متنوعة دفعت تقدماً

واليك موجودات المحل ومطالبه في اول العام وفي آخره :

	<u>نهاية العام</u>	<u>اول العام</u>
بضاعة	٧٥٠	١٠٠٠
مصرف	٦٠٠	٤٠٠
صندوق	٢٠	١٥
زبائن	١٠٠٠	٧٠٠
موردين	١٥٠٠	١٣٦٥
اوراق مالية	٢٥٠٠	٢٥٠٠

المطلوب :

تصوير حساب المتاجرة والارباح والخسائر عن العام المنتهي في ١٩٤٤/١٢/٣١
ثم عمل الميزانية العمومية في ذلك التاريخ مع العلم بان أي عجز في رصيد الصندوق
يمكن اعتباره مسحوبات .

مسألة - ١٣١ :

في ١٩٥١/٣/١٣ ان ميزان حسابات دفتر استاذ التاجر خليل ، الذي يستثمر
مطعماً ومعمل كونسروة يتضمن الارصدة التالية :

الى	من	الحساب
١٠٠٠٠٠		راس مال
	٣٨٠٠٠	ادوات المعمل
١١٤٠٠		استهلاك ادوات المعمل
	٤٢٠٠٠	ادوات المطعم
٣١٥٠٠		استهلاك ادوات المطعم
	١٩٥٠٠	اثاث المعمل
٥٨٥٠		استهلاك اثاث المعمل
	٣٢٦٠٠	اثاث المطعم
٩٧٨٠		استهلاك اثاث المطعم
	٤٨٠٠	ودائع وتأمينات
	٧٣٤٠٠	مخزون المواد في المعمل
	١٢٨٠٠	مخزون المواد في المطعم
	٢٨٦٠٠	مخزون المشروبات في المطعم
	٨٧٠٠	مخزون الغلافات التجارية
	٣٠٠٠	مخزون المواد المستعلة
٨٣٨٧٠		موردين
	١٢٤٠	زبائن

٢١٥٠٠		سندات دفع
	٢٥٨٠٠	مصرف سوريا ولبنان
	٨٤٦٠	البنك المركزي
	٢٧٩٠	صندوق
	١٧٥٠٩٠	مشتريات
	٤٠٥٦٠	مصاريف مستخدمين
	٨٥٢٠	الضرائب والرسوم
	٢٣٧٠	مصاريف خارجية
	٢١٩٠	مصاريف عمومية
	٨٠	مصاريف مالية
١٦٠٨٠٠		مبيعات في المعمل
١٠٥٨٠٠		وارادات المطعم
٥٣٠٥٠٠	٥٣٠٥٠٠	

ان الجرد الذي حصل في التاريخ نفسه دل على المعلومات الآتية :

- ٦٧٨٠٠ — مخزون مواد المعمل
 - ٨٠٠٠ — مخزون مواد المطعم
 - ١٧٥٠٠ — مشروبات في المستودع
 - ١٢٠٠ — مواد مشتعلة غير مستعملة
 - ٣٦٠٠ — غلافات تجارية غير مستعملة
- ومن جهة ثانية نعلم أنه يجب دفع في ١٥ نيسان :
- ٢٠٠٠ — اجرة المعمل المستحقة
 - ١٧٠٠ — اجرة المطعم المستحقة

وان ادوات واثاث المعمل بالاضافة الى اثاث المطعم يجب استهلاكها خلال مدة عشر سنوات في حين ان ادوات المطعم يجب استهلاكها خلال اربع سنوات.

المطلوب :

اولاً - تسجيل قيود الجرد واستخراج النتيجة الصافية للاعمال الجارية خلال الثلاثة اشهر .

ثانياً - حيث ان معرفة هذه النتيجة الاجمالية لاتكفي و اراد التاجر معرفة نتائج كل من المعمل والمطعم على حدة ، المطلوب وضع حساب كل من هذين الجهتين على حدة مع العلم أننا نملك المعلومات الآتية :

معلومات واردة في يومية المشتريات - مشتريات مواد للمعمل (١٠٩٠٨٠)
مشتريات مواد للمطعم (٤٣٢٠٠) ، مشتريات مشروبات للمطعم (٢١٦٠٠) ،
مشتريات الغلافات لمبيعات المعمل (١٢١٠) .

معلومات من دفتر المصاريف - مصاريف المستخدمين في المعمل (١٠٨٠٠)
مصاريف المستخدمين في المطعم (٢٩٧٦٠) . ان الضرائب والرسوم المدفوعة
منها يخص المعمل وقدره (٣٤٠٠) ومنها يخص المطعم وقدره (٥١٢٠) .

ان المواد المشتعلة المستعملة والمصاريف الخارجية تخص المعمل بنسبة $(\frac{1}{3})$
والمطعم بنسبة $(\frac{2}{3})$.

ان بقية المصاريف المشتركة توزع مناصفة .

مسألة ١٣٢

يتضمن ميزان الحسابات لاحد التجار الموضوع في نهاية الدورة بتاريخ
٣٠ نيسان الارصدة التالية :

٢٥٠٠٠	اجرة المحل	٢٤٨٣٣٤	واس مال
٧٨٠	هاتف	٣٩٠٠٠	ادوات واورائل
١٢٤٥٩٠	زبائن الاقضية	٨٧٥	ودائع
٣٦١٠	مدينون مختلفون	٨٦٢٠	الصندوق الرئيسي
٤٥٣٣١	سندات دفع	١٩٨٥	الصندوق الفرعي
١٣٨٦٠٠	موردين	١٨٢٢٥	مصرف مصر
١٧٢٣٠	دائنون مختلفون	٩٨٧٣	مصرف سوريا
٣٠٠٠	سلف طلبات الزبائن	١٤٠٠	مصرف مركزي
٢٤٠٠	ديون مشكوك فيها	٦٦٠٠	سندات قبض
٩٥٧٠٠	بضائع	١١٣٨٢٨	زبائن دمشق
٢٠٥١٧٠	مشتريات	٤١٣٠	ضرائب
٨٢٣٥	تدفئة ونور وصيانة	٤٨٥٠	وسوم
٢٥٠٠	مطبوعات ولوازم	٩٣٩٤٠	رواتب واجور
٣٣١٥	بريد وبرق	٤٨٠٢٨٠	مبيعات
٤٧٢٠	نقل وتنقلات	٩٢٩٨٠	عمولات
١٩٣٠	مصاريف قضائية	٣١٧٧٠	مصاريف الاموال
٤٠٠٠	فوائد على التاجر	٤٥٤٠	مصاريف مالية
١٧٨	فوائد للتاجر	٨٦٦٠	غلافات
٢١٦٧	مصاريف لقاء نماذج	٢٥٦٠	مصاريف عمومية
		٥٠٠٠	دعاية
<hr/>			
٩٣٢٩٥٣	٩٣٢٩٥٣		

ان الميزان المساعد المستخرج من الدفاتر المساعدة يدل على الارصدة الآتية:

زبائن دمشق ١٢٢١٥٠ زبائن الاقضية ١١٦٢٦٨ موردين ١٣٨٦٠٠

السؤال الاول - هل ان القيود صحيحة ، والا ماهو السبب لاول وهلة

وكيف يمكن التحري عن الخطأ .

السؤال الثاني - ماهي القيود اللازمة لتصبح الحسابات مثل منهاج

المحاسبة الافرنسي .

السؤال الثالث : دل الجرد على المعلومات الآتية :

ان البضائع الباقية في المخزن بحسب سعر الكلفة تقدر بمبلغ ٩٧٢٥٤

بان هناك مشتعة ومواد صيانة باقية ويجب معرفة قيمتها .

يقدر التاجر ان الفوائد لصالحه عند مصرف مصر تبلغ (٧٢٠) وان هذا

المصرف لم يرسل كشف الحساب بالرغم من طلبه .

ان هناك دين قدره (١٩٠٠) في الديون المشكوك فيها قد اعدم .

يجب تحويل مبلغ (١٠٥٠) من احد زبائن الاقضية الى الديون المشكوك

فيها ونقل ايضاً مبلغ (١٥٠) ليرة دفع له بمثابة سلفة مسجلة في حساب المدينون المختلفون .

تخصيص احتياطي قدره (٣٠٠) ليرة لقاء خسارة محتمل وقوعها في الديون

وضرورة استهلاك الادوات والاثاث بنسبة ($\frac{1}{11}$) من القيمة الاصلية .

السؤال الرابع - تسجيل قيود الجرد واستخراج الارباح والخسائر

ووضع الميزانية .

السؤال الخامس - ماهي القيود الواجب تسجيلها في السنة القادمة عند

استلام كشف مصرف مصر الذي يتضمن فوائد قدرها (٦٨٩) ليرة لصالح التاجر .

ملاحظة :

١ - مجموع فاتورة الكهرباء (١١٨٢) ٢ - استهلاك المواد المشتعة الواسطي

(٢٥٠) ليرة في الشهر من ١٥ تشرين اول الى ١٥ نيسان ٣ - ان الصيانة

المدفوعة في الشهر تقدر بمبلغ (٣٢٠) ليرة شهرياً ٤ - واستهلك خلال السنة

مبلغ (٨٣٢) ليرة لقاء مواد الصيانة .

مسألة ١٣٣ :

في ٣١/١٢/١٩٥١ نجد بين عناصر ميزان الحسابات الارصدة الآتية :

٤٣٢٠٠	نقل وتقلات	١٢٥٠٠٠	عقارات
١٣٠٠٠	مصاريف خارجية	٨٨٧٠٠	ادوات واوائل
٩٨٠٠٠	مصاريف عمومية	٢١٠٠٠	اثاث
٨٦٠٠	مصاريف مالية	٥٤٣٥٠٠	بضائع
٧٤٨٠٠٠	مبيعات بضائع	٢١٨٠٠	غلافات تجارية
١٨٠٠٠	مبيعات نفاوات	٤٨٩٤٠٠	مشتريات بضائع
٧٨٠٠	مبيعات غلافات	٢٧٠٠٠	مشتريات غلافات
٢١٠٠	حسم ممنوح	٣١٦٠٠٠	رواتب
١٣٠٠٠	ايادات مالية	١١٥٠٠٠	اجور
١٠٠٠٠	الحسم المكتسب	١٨٠٠٠	عمولات الوسطاء
	ارباح وخسائر	١١٥٠٠	ضرائب ورسوم
٢٥٠٠	الدورات السابقة	٣٥٠٠٠	مصاريف الاموال

وقد دل الجرد على المعلومات الآتية :

- أ- بضائع آخر المدة (٥١٨٠٠٠) ، غلافات آخر المدة (٤٩٠٠) .
- ب- المصاريف المدفوعة سلفاً - مواد غير مستعملة : محروقات (٣٢٠٠) طوابع (٥٠٠) عمولات مدفوعة مقدماً الى الوسطاء (٢٥٠٠) .
- ج- مصاريف واجبة الدفع : اجور (١٩٨٠٠) رواتب (٢١٥٠٠) ضرائب (٣٦٠٠) اجرة المحل (٢٦٠٠) فوائد للمصرف (٦١٥) .
- د- الاستهلاكات - عقارات ٥% ادوات واوائل ١٢% اثاث ١٠% .
- هـ- ان دين اسعد البالغ (٢١٨٠٠) مشكوك فيه ويجب تخصيص احتياطي ٥٠% .
- و- ان سعر الاوراق المالية دل على خسارة قدرها (٣٣٠٠٠) تخصيص احتياطي مقابل ذلك .

المطلوب :

(١) تسجيل قيود الجرد (٢) وضع حسابي المتاجرة العامة والارباح والخسائر.

مسألة ١٣٤ :

يتألف ميزان الحسابات الموضوع في ٣١/١٢/٩٥١ من العناصر الآتية :

الى	من	الحساب
	١٨٥٣٤٠	مشتريات
٥٠٠٠		استهلاك الادوات
٢٠٠٠		استهلاك ادوات المكتب
٥٢٠٠٠		استهلاك العقارات
٢٥٠٠٠٠		راس مال
	١٥٠٠٠٠	عقارات
	١٥٨٦	صندوق
	٤٧٣٠٠	زبائن
٨١٦٠		دائنون مختلفون
	١٦٠٢٠	سندات قبض
٧٦٥٠		سندات دفع
	٥٠٠٠٠	شهرة المحل
	٣٢٠٠	مصاريف الاموال
	٧٧٠	مصاريف مالية
	٢٣٩٠٠	مصاريف مستخدمين
	٢٤٠٠	مصاريف خارجية
	٢١٥٢٠	مصاريف عمومية
٣٦١٢٦		موردين
	٧٨٩٠	ضرائب ورسوم
	٦٢٥٠٠	بضائع

	٢٠٠٠٠	أدوات
	٩٠٠٠	ادوات مكتب
٣٠٠		ايرادات مالية
١٨٢٠		مصرف (رصيد دائن)
	٣٠٠٠٠	اراضي
	١٣٢٠٠	اوراق مالية
	٣٧٠٠	نقل وتنقلات
٢٨٧١٠٠		مبيعات

ولوضع ميزانية صحيحة لدينا المعلومات الآتية :

آ - اشترى التاجر آلة كاتبة بمبلغ ٤٠٠٠ في ١٥/١/١٩٤٧ واستهلكتها سنويا بنسبة ١٠٪ جرى بيعها في ١٠/١٠/١٩٥١ بمبلغ ٣ آلاف الذي سجل في الطرف الدائن من حساب ادوات المكتب ويجب تسجيل قيد التسوية .

ب - ان كشف الحساب المرسل من المصرف ، الموقوف في ٣١/١٢/٩٥ فيه رصيد في مصلحة التاجر بمبلغ (٣١٨٠) ليرة . والفرق مع الرصيد الموجود في الميزان ناتج عن شك اعطى في ٣١/١٢ من الربون خليل بمثابة سلفة على طلباته التجارية . وهذه العملية لم تسجل في محاسبة التاجر .

ج - هناك رواتب مستحقة على الدورة قدرها ١٦٩٠ لم تسجل في القيود .

د - هناك خسارة قدرها ٦٠٪ من دين مصطفى البالغ ٢٨٠٠ .

هـ - ان قسط التأمين المدفوع والمسجل في حساب مصاريف الاموال يتناول سنة تبدأ في ١/٧/٩٥١ حتى ٣٠/٦/٩٥٢ مع العلم ان هذا الحساب يتضمن اجرة المحل وقسط التأمين فقط .

و - المصاريف المستحقة في ٣١/١٢/٩٥١ اجرة المحل عن ثلاثة اشهر (٢٠٠) ضرائب (١١٤٠) وكهرباء (٨٢٠) .

ز - بضائع آخر المدة (٨٦٥٠٠) وتبلغ نسب الاستهلاك ١٠٪ من قيمة الادوات وادوات المكتب و ٣٪ من العقارات .
المطلوب : تسجيل قيود الجرد ووضع حساب المتاجرة والارباح والحساب والميزانية النهائية .

مسألة ١٣٥

من ميزانية احدى المؤسسات لدينا المعلومات الآتية :

اموال ثابتة :

٢٥٠٠٠٠	عقارات
١٢٥٠٠	استهلاك العقارات
٧٥٠٠٠	ادوات واثاث
٣٠٠٠٠	استهلاك الادوات والاثاث
٨٥٠٠٠	اموال ثابتة مادية اخرى
١٧٠٠٠	استهلاك الاموال الثابتة المادية الاخرى
١٨٠٠٠٠	اموال ثابتة غير مادية

قيم استثمار :

١٢٠٠٠٠	بضائع
١٥٠٠٠	غلافات تجارية
٥٥٠٠	احتياطي تدني الغلافات

اموال متحولة :

٤٥٠٠٠	زبائن
٦٠٠٠	احتياطي الديون المشكوك فيها
٢٥٠٠٠	اوراق مالية

احتياطي تدني قيمة الاوراق المالية ١٠٠٠

احتياطي الاخطار (provisions pour risques) ٢٤٠٠٠

ان نسب الاحتلاك في المؤسسة هي الآتية : ١٪ للعقارات ٢٠ ٪ للادوات والاولائل ١٠ ٪ للاثاث وادوات المكتب والتجهيزات . وتطبق هذه النسب على القيمة الاصلية . وبعد اعادة النظر في الاحتياطي المدخر في المؤسسة تقرر زيادة احتياطي تدني الغلافات بمبلغ (٣٥٠٠) وانقاص احتياطي الزبائن بنسبة ١/٤ وانقاص احتياطي الاوراق المالية بنسبة ١/٣ . اما احتياطي الاخطار فقد تقرر مضاعفته . ان حساب الارباح والخسائر له رصيد دائن بمبلغ (٦٠٣٥٠) ويتضمن العناصر الآتية :

ارباح وخسائر طارئة (٣٥٠٠) (رصيد مدين) ارباح وخسائر الدورات السابقة (٨٠٠٠) رصيد دائن وحساب ارباح وخسائر الدورة (رصيد دائن لحساب المتاجرة العامة) .

وفضلا عن ذلك لدينا المعلومات الآتية :

مشتريات ٣٢٠٠٠٠٠ - حسم مكتسب ٣٥٠٠ - نقل المشتريات ٢٥٠٠ -
مشتريات غلافات ٢٦٠٠٠ اضيفت الى مخزون قدره ٢٢٠٠٠ في اول السنة -
مبيعات ٥٣٨٠٠٠٠ - حسم ممنوح ٨٠٠٠ - نقل المبيعات ٣٢٠٠ - خصم
ممنوح ١٩٥٠ - عمولة على المبيعات ٥٥٠٠ - مبيعات الغلافات ٣٦٠٠ - نفقات
دعاية ١٨٠٠ - ضرائب ٧٥٠٠ - اجور ٤٥٠٠٠ - رسوم ١٤٥٠٠ - اجرة
محل ٤٥٠٠ - مصاريف صيانة ٦٠٠٠ - اقساط تأمين ١٥٠٠ - مصاريف
خارجية ٢٥٠٠ - مطبوعات ولوازم ١٤٠٠ - مصاريف البريد والبرق
١٩٥٠ - فوائد على القرض ١٢٥٠ - فوائد وآجيو ٨٠٠ - عوائد الاوراق
المالية ١٥٠٠ .

المطلوب :

- ١ - تسجيل قبود اعادة تقدير الاحتياطي
- ٢ - توحيد المصاريف والارادات بحسب طبيعتها .
- ٣ - وضع حساب المتاجرة العامة .
- ٤ - وضع جدول يبين عناصر سعر كلفة البضائع والغلافات التجارية المباعة والربح المحقق من هذه المبيعات .

مسألة ١٣٦ :

في ٩٥٠/١٢/٣١ تاريخ اغلاق الدورة الثالثة ، كانت حسابات التاجر محمود تتضمن الارصدة الآتية :

الى	من	الحساب
٦٠٠٠٠٠٠		راس مال
	١٦٤٠٠٠٠	ادوات اوائل المكتب
٣٣٦٠٠٠		استهلاك ادوات اوائل المكتب
	٧٤٠٠٠	ودائع وتأمينات
	١٩٢٢٠٠٠	مخزون البضائع في ٩٥٠/١/١
	٧٧١٢٠	« غلافات «
٦٦١٢٨٠		موردين
	٩٢١٧٠٠	زبائن
١٥٦٠٠		الدوائر الرسمية
	٦٠٠٠٠٠	حساب التاجر الشخصي
١٤٤٠٠		مؤسسة الضمان الجماعي
٦٠٠٠٠		غلافات برسم الامانة
٤٦٢٠٠٠		سندات دفع

	٩١٢٢٠٠	سندات قبض
	١٤٧٢٤٨٦	مصرف سوريا ولبنان
	٤١٤٠٠٠	مصرف مصر
	٢٤٤٠٠٠	صندوق
	٥٧٢٠٠٠٠	مشتريات بضائع
	١٥٣٠٠٠	غلافات
	٩٦٨٣٠٠	رواتب
	٢٥٠٠٦٦٠	مصاريف الضمان الجماعي
	٤٦٣٩٤٠	ضرائب ورسوم
	٢٥٦٠٠٠	اجرة المحل
	٤٠٦١٤٠	نقل وتنقلات
	١٢٨٦٨٠	مصاريف خارجية
	٦١٠٦٤٠	مصاريف عمومية
	٦٠٩٢٠	مصاريف مالية
٩٧٧٢٣٦٠		مبيعات بضائع
٢٤٥٢٠		مبيعات غلافات
	١٩٧٠٦٠	حسم ممنوح
٥٢٥٤٦		ايرادات مالية
٣٢٤٨٤٠		حسم مكتسب
	٢٣٠٦٠٠	ضريبة الدخل
١٧٧٢٤٠٤٦	١٧٧٢٤٠٤٦	

معلومات الجرد

— مصاريف تعود الى دورة عام ١٩٥٠ وغير مسجلة في المحاسبة

٢٤٠٠٠

مصاريف الضمان الجماعي التي تعود على رب العمل

٣٨٤٠٠

مصاريف صندوق التعويضات العائلية

٢٢٤٠٠

ضرائب ورسوم مختلفة

٢ - جرى بيع آلة حاسبة في شهر كانون الاول بمبلغ (٤٠٠٠٠) سدد ثمنها فوراً بشك وسجل في الطرف الدائن من حساب ادوات واولئ المكتب مبلغ (٤٠٠٠٠) ولم تجر تسوية هذه العملية .
ان هذه الآلة سبق شراؤها بمبلغ ٣٢ الف في ١/١/١٩٤٨ و كانت مسجلة بهذه القيمة في جرد ادوات واولئ المكتب في ٣١/١٢/١٩٤٩ وجرى استهلاكها مثل هذه الادوات .

٣ - ان كشف حساب مصرف سوريا ولبنان يظهر وصيددائن قدره ١٥٤٥٣٢٨ بصالح المؤسسة . وعند مقابله على حساب المصرف عند التاجر تبين :
آ - هناك شك (٧٢ الف) سحب لامر المورد بتاريخ ٢٨/١٢/١٩٤٩ ولم يسجل في الكشف .

ب - هناك عمولة ١٥٥٠ للمصرف - وفوائد للتاجر ٢٣٩٢ مسجلة في الكشف وغير مسجلة عند التاجر .

٤ - ان استهلاك ادوات واولئ المكتب تجري بنسبة ١٠٪ من قيمة الشراء .

٥ - هناك زبون قديم ٧٥٦٠٠ قد أفلس وهناك خسارة قدرها ٥٠٪

٦ - المخزون - بضائع في ٣١/١٢/١٩٥٠ ٢٢١٠٠٠٠

٦٤٥٠٠ غلافات

٦٠٥٠٠ غلافات برسم الامانة عند الزبائن

مجموع اليومية قبل تسجيل قيود الجرد ٣٢٤٤٦٣٧٤

المطلوب :

١ - تسجيل قيود الجرد في اليومية

٢ - الميزانية في ٣١/١٢/١٩٥٠

٣ - اعادة فتح اليومية في ١/١/١٩٥١

٤ - قيود استعمال الربح الصافي مع العلم ان ١٠٠ الف ليره سجلت في

حساب المؤونات ، التاجر يسحب الباقي بشك على مصرف سوريا ولبنان .

مسألة - ١٣٧ :

في ١/١/١٩٥١ اشترى التاجر حسن من خليل متجراً لبيع المواد الغذائية ومطعماً ، وطلب اليك ان تؤسس له محاسبته بالاستناد الى المعلومات الآتية :

أ - شراء المتجر وتسديد الثمن والافتتاح : ان عقد البيع المؤرخ في ١٢/٣١/١٩٥٠ ينص على مايلي : عناصر غير مادية ٣٤٠ الف - مخزون مواد المتجر ٢٩١٦٧١ - أثاث المتجر ١١٢٤٨١ - اثاث المطعم ١٨٢٦٤١ - زبائن ٥٠ الف (مع العلم ان قيمة حساب الزبائن عند البائع هي ٥٦٤٩١) موردون ٩٢٣٩٣ - الآجار المدفوع سلفاً ١٥٦٠٠ .

أعطى التاجر الى خليل شيكا على المصرف بمبلغ ٥٠٠ الف ، والرصيد الباقي يسدد بربع كمبيالات على عاتق المتجر تدفع في ١/٧/١٩٥١ و ١/١/١٩٥٢ و ١/٧/١٩٥٢ . ان القيمة الاصلية لكل من هذه السندات هي واحدة الا ان الفوائد المحسوبة عليها هي بنسبة ٥ ٪ تضاف الى القيمة الاصلية . وخصص التاجر حسن بالاضافة الى ذلك ١٠٠ الف ليرة نقداً .

ب - عمليات من ١/١ الى ٣١/١/١٩٥١ :

٢٨٥٦٠١ شراء مواد غذائية

٣١٦٤٨١ بيع مواد غذائية

من أصل هذا المبلغ ١٧٠٨٠١ نقداً .

التسديد : سكات لامر المورد ٨٥٠٨١ وسندات مسحوبة من المورد

١٢٢٢٠٠ .

المقبوضات : من المطعم ١٦٤٦٨١

من المتجر : مبيعات نقداً ١٧٠٨٠١

تسديد من الزبائن ١٢٤٤٤٠ (من اصل هذا المبلغ ٥٤٢٠٠ مدفوعة من

الزبائن القدماء والرصيد المتبقي على هؤلاء الزبائن هو غير ممكن التحصيل) .

مصاريف مدفوعة عن الصندوق : مستخدمي المطعم ٢٠٥٠٠ - مستخدمي المتجر ٤٢٦٠٠ - مصاريف عمومية مطعم ١٧ الف - مصاريف عمومية متجر ٢٠٨٨٠ .

١٢٠٠٠

مسحوبات نقداً من التاجر حسن

٢٧٠٤٠٠

وضع نقداً في المصرف

١٠٢٦٠٠

تسديد نقداً الى الموردین

٨٣٦٠٠

سندات موطنة في المصرف ومدفوعة

ملاحظة :

ان المتجر قد اعطى المطعم خلال الثلاثة اشهر مواد غذائية قيمته شرائها ١٧٥٠٠ . ان البضائع التي تنتقل من المتجر الى المطعم تزداد قيمتها بنسبة ٢٠٪ المطلوب :

١ - تسجيل القيود في ١/١/ العائدة الى افتتاح اعمال التاجر حسن .

٢ - تسجيل العمليات من ١/١/٩٥١ حتى ٣١/٣/٩٥١ .

٣ - تصوير حساب المتاجرة لكل من المتجر والمطعم بشكل تظهر معه

النتيجة الصافية لكل جهة على حدة مع العلم :

أ - ان العناصر غير المادية تستهلك ١٠٪ سنوياً والعبء يوزع مناصفة

بين المتجر والمطعم .

ب - الاثاث يستهلك بنسبة ١٠٪ سنوياً .

ج - يجب تقدير قيمة الديون غير الممكنة التحصيل بنسبة ١٥٪ من المبالغ

المسجلة على ذمة الزبائن .

د - المخزون في ٣١/٣ هو (٢٨٢٢٠٠) ليرة .

هـ - ان رصيد حساب الارباح والحساب الذي له صفة طارئة لا يحسب في

تحديد ارصدة حسابات المتاجرة .

و - ولا يوجد مخزون بضائع في المطعم .

مسألة ١٣٨ .

يقوم التاجر حسن ببيع وشراء نوعين من البضائع وقد أسس المحاسبة لدية بشكل يمكن معه الحصول على نتيجة المتاجرة لكل النوع مع العلم ان المصاريف المشتركة توزع بنسبة رقم الاعمال الصافي (مبيعات - الحسم - مردودات) وفي الاول من شهر كانون الثاني كانت الميزانية تتألف من الحسابات والمبالغ الآتية :

٣٠٠٠٠٠٠	راس مال	١٨٠٠٠٠	ادوات
٩٠٠٠٠	ادوات مستهلكة	٢٦٠٠٠٠	اثاث
١٣٠٠٠٠	اثاث مستهلك	٥٤٠٠٠٠	البنك العربي
٩٤٢٠٠	احتياطي الدين	١٧٠٠٠٠	صندوق
٢٨٥٨٠٠	مصرف سوريا ولبنان	٢٣٠٠٠٠	سندات قبض
١١٢٢٠٠٠	موردين	١٧١٦٠٠٠	زبائن
٣٦٨٠٠٠	سندات دفع	٣١٤٠٠٠	ديون مشكوك فيها
		٨١٧٠٠٠	بضائع نوع اول
		٦٢٣٠٠٠	بضائع نوع ثاني
		١٤٠٠٠٠	غلافات
٥٠٩٠٠٠٠		٥٠٩٠٠٠٠	

وخلال الدورة الحسابية سجلت العمليات في اليوميات المساعدة (الطريقة المركزية) الآتية :

صندوق مدين : مبيعات بضائع نوع اول (١٢٠٠٠٠٠) - مبيعات بضائع نوع ثاني (٨٤٦ الف) شك مسحوب على البنك العربي (٢٨٠ الف) تسديدات الزبائن (٤٦٤ الف) .

صندوق دائن : مصاريف نقل البضائع نوع اول (١٤٢٠٠) مصاريف نقل البضائع نوع ثاني (٨٤٠٠) مدفوعات الى البنك العربي (٢٦٤ الف) -

دفع سندات (٢١٦ الف) عمولات على بيع البضائع نوع اول (٨٠٤٠٠)
عمولات على بيع البضائع نوع ثاني (٦١٢٠٠) مصاريف دعاية (١٨٠ الف)
مصاريف عمومية (٧٤٥ الف) مسحوبات شخصية (٤٨٠ الف) .

يومية المشتريات : مشتريات بضائع نوع اول على الحساب (٢١٢٠٠٠٠)
مشتريات بضائع ثاني على الحساب (١٨٢٠٠٠٠) مشتريات الغلافات على
الحساب (٢٤٠ الف) .

يومية المبيعات : مبيعات على الحساب نوع اول (٣٣٩٠٢٠٠) -
مبيعات على الحساب نوع ثاني (٢٧٢٤٨٠٠) .

البنك العربي : مدفوعات نقداً الى المصرف (٢٦٤ الف) - شكات من
الزبائن (٤٨٠ الف) شكات عن الديون المشكوك فيها (١٨٩٨٠٠) الباقي
غير ممكن التحصيل - سندات مخصومة (١٢٤٠٠٠٠٠) آجيو (٢٤٨٠٠) -
شكات لامر الموردين (٧٨٢ الف) شكات لامر مصرف سوريا ولبنان
(٢٨٥٨٠٠) - مسحوبات نقداً (٢٨٠ الف) .

يومية سندات الدفع : مسحوبات الموردين (٨٨٠ الف) - سندات
مدفوعة (٢١٦ الف) .

يومية العمليات المختلفة : حسم مكتسب على البضائع نوع اول (١٢٠ الف)
حسم مكتسب على البضائع نوع ثاني (٨٠٤٠٠) - حسم ممنوح نوع اول
(٩٠٢٠٠) حسم ممنوح نوع ثاني (٧٠٨٠٠) .

ان تسوية الديون المشكوك فيها جرى في يومية المصرف .

معلومات الجرد : عمولات على المبيعات واجبة الدفع على البضائع نوع اول
(٣٠ الف) وعلى النوع الثاني (١٠ الف) مصاريف عمومية واجبة (١٢٠ الف)
مخزون الغلافات (٨٠ الف) الاستهلاك بنسبة ١٠٪ عن القيم الواردة في
طرف الموجودات - ان الديون المشكوك فيها تبلغ (٤٨٠ الف) وقد خصص

من احلها احتياطي قدره ٣٠٪ بضائع آخر المدة نوع اول (٨٦٤ الف) ونوع ثاني (٧١٦ الف) .

المطلوب :

- ١ - تسجيل قيود العمليات الواردة في اليوميات في اليومية العامة
- ٢ - تسجيل قيود الجرد واستخراج نتيجة كل نوع من البضائع
- ٣ - وضع الميزانية في آخر السنة

مسألة ١٣٩ :

في ١٢/٣١ كانت ارصدة الميزان الموضوع بعد الجرد للتاجر اسعد هي الآتية:

رأس مال	٤٠٠٠٠٠٠	تجهيزات	١٧٠٠٠٠	ادوات	١٨٤٠٠٠٠
آسام مدفوعة سلفاً	١٣٠٠٠٠	أثاث	٣٢٠٠٠٠	صندوق	٣٧٦٠٠٠
زبائن	١٩٦٢٠٠٠	ديون مشكوك فيها	٥٧٠٠٠٠	بضائع	٢١٦٧٠٠٠
موردين	٢١٦٣٠٠٠	سندات دفع	١٩٠٧٠٠٠	سندات قبض	١٥٩٥٨٠٠
مواد اولية	٧٤٠٠٠٠	اوراق مالية	١٧٥٠٠٠٠	مصاريف مستحقة	١٣٥٠٠٠٠
خصم السندات	٦٢٠٠	احتياطي الديون	٢٢٨٠٠	مصرف	٨٤٩٢٠٠
تجهيزات مستهلكة	٨٥٠٠٠٠	أدوات مستهلكة	٧٣٦٠٠٠٠	أثاث مستهلك	
النتيجة (?)	١٢٠٠٠٠٠				

المطلوب :

استخراج نتيجة الدورة ، وضع الميزانية (الاستهلاك بوضع في طرف الموجودات طرحاً من الحساب العائد له) .

وفي ١/٢ من العام التالي باع اسعد مؤسسته الى مصطفى ضمن الشروط الآتية:

اشترى مصطفى التجهيزات	بمبلغ ٥٠٠٠٠٠	- الادوات	١٢١٦٠٠٠	- الاثاث		
٢٧٠٠٠٠٠	- البضائع	٢٥٣٤٠٠٠٠	- المواد الاولية	٧٤٠٠٠٠	- وشهرة المحل	بمبلغ

يجب حسابه . وهو يتعهد بدفع سندات الدفع والمصاريف المستحقة بتمامها وكذلك الموردین ضمن حدود مبلغ ٧٠٢٠٠٠ والرصيد يدفع من قبل اسعد . ان النصف الصافي من المبلغ المترتب على مصطفى وهو (١٥٠٠٠٠٠٠) قد سدد بشك وضعه اسعد في المصرف . والباقي يسدد بربع سندات يتضمن كل منها المبلغ الاصلی بالاضافة الى فائدة ٤ ٪ تمثل الفائدة المستحقة على مجموع الدين المستحق في كل تاريخ استحقاق مع العلم ان الاربع سندات تستحق بالمتتابع بعد سنة اشهر - سنة - سنة ونصف - سنتان - ابتداء تاريخ البيع .

عمليات شهر كانون الثاني :

١/١ - حصل اسعد على حسم من الموردین قدره ٥٤٠٠٠ للتسديد قبل موعد الاستحقاق وسدد الرصيد بشك على المصرف .

١/١٢ - حصل من الديون المشكوك فيها ٣٤٢٠٠ (الرصيد) - ومن الزبائن ٣٥٤٠٠٠ وسحب كميالة بالرصيد على المدينين الآخرين .

١/١٥ - اتفق مع صاحب المحل التجاري باجراء التقاص بين الآجار المدفوع سلفاً ومصاريف ترميم المحل .

١/٢٠ - اعطى الى المصرف ، باستثناء السندات الناتجة عن البيع - السندات الموجودة في المحفظة . وسطي الاستحقاق ٤٥ يوماً - خصم بنسبة ٤ ٪ عمولة ٧٧٨١ .

المطلوب :

- ١ - وضع يومية اسعد من تاريخ افتتاح الحسابات حتى ١/٢٠
- ٢ - تسجل جميع الارباح والخسائر لما بعد الاول من كانون ثاني في حساب ارباح وخسائر التصفية .
- ٣ - تحديد وضعية التاجر اسعد في ١/٢٠ بشكل ميزانية مختصرة .

مسألة ١٤٠

رفیق تاجر مواد كهربائية ، له الارصدة الآتية في ٣١ اذار :

١٥٠٠٠	غلافات تجارية	٥٠٠٠٠	استهلاك نفقات تأسيس
٢٥٠٠٠٠	قرض من مصطفى	١١٠٠٠٠	استهلاك الادوات والاثاث
٢٠٠٠٠٠	شهرة المحل	٩٥٠٠	صندوق
١٩٠٠٠٠	مورد	?	راس المال
٥٠٠٠٠	نفقات تأسيس	١٤٦٠٠	مصاريف مستحقة
٦٠٠٠٠٠	البضائع	٢٤٠٠٠	المصاريف المدفوعة سلفاً
٢٦٠٠٠٠	ادوات واثاث	١٥٠٠٠	مصرف
١٦٠٠	الارباح والخسائر (مدين)	٤٢٠٠٠	زبائن
٨٠٠٠٠	مسحوبات شخصية	٢٠٠٠٠	ودائع وتأمينات
١١٩٠٠٠	رصيد مدور	١٧٥٠٠٠	سندات دفع
١٤٣٠٠٠	البنك العربي (مدين)	٢٠٥٠٠	سندات قبض

ان القرض المأخوذ من مصطفى عقد بفائدة قدرها ٤ ٪ سنوياً لمدة سنتين ابتداء من شهر ايار السابق وتدفع الفائدة السنوية في نهاية شهر نيسان وحيث ان الخسائر توالى على التاجر رفيق فقد فكر ببيعها . فقرر المثابرة على المتاجرة خلال شهر نيسان وهو يبحث عن شخص ليشتري المؤسسة الى انه قلل عملياته التجارية الى حدها الادنى . وسجلت اليوميات الفرعية (الطريقة المركزية) العمليات الآتية :

٤٨٣٠٠	بيع بضائع نقداً
٢٩٥٠٠	بيع بشك على مصرف سوريا ولبنان
٦٢٢٠٠	بيع بشك على البنك العربي
١٢٠٠٠	مشتريات نقداً
	وقد دفع نقداً
١٢١٠٠	المصاريف المستحقة الواردة في الميزانية
٣٠٠٠	مصاريف دعابة
٤٥٠٠	فاتوزة الكهرباء شهرين من اصلها (٢٥٠٠) مصاريف مستحقة

فائدة القرض

.....

٦٠٠٠٠

بيع قسم من الاثاث بشك البنك العربي

سعر الشراء ٨٠٠٠٠٠ (مستهلكة بنقدار النصف) سدد المصرف سندات دفع (٢٠٠٠٠) والى الموردين (٣٠٠٠٠) تسديدات الزبائن نقداً (١٨٠٠٠) وبشك (٢٢٠٠٠) وقبض قيمة سندات (١٥٠٠٠) مصاريف على هذه السندات (٥٠٠) وفي نهاية نيسان بقي بضائع قيمتها بحسب سعر الكلفة ٤٤٨٠٠٠ ، وغلافات ١٢٠٠٠ - وفحم حجري ١٦٠٠٠ - وقسط تأمين بحقل مصاريف مدفوعة سلفاً قدره ٢٠٠٠ .

وبتاريخ اول ايار باع التاجر مؤسسة الى وحيد . وقد اخذ هذا الاخير المتجر وفقاً لما يلي :

- الادوات والاثاث بحسب قيمتها في المحاسبة في ٣٠ نيسان .
- الودائع والتأمينات بحسب قيمتها الواردة في الميزانية .
- البضائع بمبلغ ٤٨٠٠٠٠ والغلافات بسعر الكلفة والفحم بمبلغ ١٨٠٠٠ وبوليصة التأمين بمبلغ ٢٠٠٠ .

وحدد سعر المبيع بمبلغ ٩٦٠٠٠٠ سدد بنسبة $\frac{1}{3}$ فوراً بشك والثلث الباقي يدفع خلال سنة على ابعد تقدير بدون فائدة (سند) .
حصل رفيق باقي ديونه وسند مورديه وسندات الدفع بشك مقابل حسم قدره ١٪ ويرغب تسديد قرض مصطفى فيما بعد .

المطلوب :

- ١ - تصوير الميزانية في ٣١ آذار .
- ٢ - توحيد عمليات شهر نيسان بما فيها استخراج نتيجة الدورة .
- ٣ - وضع الميزانية في نهاية شهر نيسان عند المبيع .
- ٤ - تسجيل قيود اتقال الحسابات في اليومية العامة .