

المحاضرة 13 مسائل شاملة

المسألة رقم (1)

- (1) في 5/1 بدأت منشأة الإيمان لصاحبها التاجر عدنان أعمالها التجارية بالموجودات والمطالب التالية:
- 1200000 المباني، 250000 الاثاث، 300000 البضاعة، 100000 الموردون (المورد عمر) 150000 أوراق الدفع ، 200000 المدينون (محلات الشرق)، 300000 أوراق قبض (الزبون كرم - تستحق في 9/1)
- (2) في 5/5 قرر عدنان زيادة رأسماله من أمواله الخاصة بأن أودع في المصرف 700000 ل.س ومثلها في الصندوق.
- (3) في 5/7 سددت محلات الشرق رصيد حسابها نقداً بعد أن استفادت من حسم نقدي 3%.
- (4) في 5/8 سددت المنشأة المستحق للمورد عمر نقداً بعد أن حصلت على حسم نقدي 4%.
- (5) في 5/10 تم شراء سيارة للمحل من معرض السعد بمبلغ 400000 ل.س بتحرير كميالة تستحق في 6/1، وقد دفعت المنشأة نقداً 80000 ل.س رسوم جمركية و 20000 ل.س رسوم تسجيل السيارة.
- (6) في 5/15 اشترت بضاعة من المورد وليد على الحساب بقيمة 300000 ل.س بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 4% عن المبالغ النقدية المسددة خلال أسبوع ، وقد سددت المنشأة مصاريف الشراء التالية نقداً :
10000 ل.س عمولة وكلاء شراء ، 5000 ل.س مصاريف نقل مشتريات .
- (7) في 5/18 ردت المنشأة بضاعة الى وليد مخالفة للمواصفات بقيمة 20000 ل.س .
- (8) في 5/20 سددت المنشأة للمورد وليد ما قيمته 150000 ل.س نقداً.
- (9) 5 /22 باعت المنشأة بضاعة للزبون أمجد على الحساب بقيمة 400000 ل.س بحسم نقدي 5% عن المبالغ المسددة قبل 5/30. وقد دفع أمجد نقداً مصاريف البيع التالية: 10000 ل.س م. نقل مبيعات، 5000 ل.س مصاريف لف وتغليف.
- (10) 5 /25 أرسلت المنشأة أوراق القبض المسحوبة على كرم للمصرف للحسم.
- (11) في 5/27 أخبر التاجر أمجد المنشأة بأن ربع البضاعة مخالفة للشروط ، فتم الاتفاق مع المنشأة على أن يحتفظ أمجد بالبضاعة المخالفة مقابل التخفيض له من قيمتها بنسبة 20%.
- (12) 5/29 سدد أمجد ما قيمته 180000 ل.س من المستحق عليه بموجب شيك، والباقي بموجب كميالة تستحق في 7/1.
- (13) 5/31 دفعت المنشأة المصاريف التالية نقداً :
100000 ل.س رواتب العمال ، 22000 فاتورة الكهرباء منها 10000 تخص منزل صاحب المنشأة.
- (14) 6/1 ورد إشعار من المصرف يفيد بحسم الكمبيالات المرسله إليه بعد اقتطاع فائدة 8% وعمولة تحصيل 1000 ل.س وتسجيل صافي المبلغ بالحساب الجاري للمنشأة.
- (15) في 6/2 أرسلت المنشأة شيكات امجد للمصرف لتحويلها، وقد حصل المصرف الشيكات في اليوم التالي بعد اقتطاع عمولة تحصيل 1000 ل.س وسُجل صافي المبلغ بالحساب الجاري للمنشأة.

- (16) في 6/5 باعت بضاعة إلى محلات الشام بقيمة 300000 ل.س نصفها نقداً والباقي كمبيالة تستحق في 7/5
- (17) في 6/10 سددت المنشأة الكمبيالة المستحقة عليها لمعرض السعد بموجب شيك.
- (18) في 6/15 حصلت المنشأة على قرض قدره 500000 ل.س مقابل فائدة 8% ولمدة عامين وقد تم إقتراع الفائدة مباشرة، و أودع صافي المبلغ بالحساب الجاري بالمصرف.
- (19) 6/20 تم شراء بضاعة من المورد سامر بقيمة 400000 بحسم تجاري 10000 ل.س و بحسم نقدي 5% عن المبالغ النقدية المسددة خلال أسبوع والباقي على الحساب.
- (20) 6/25 أخطرت المنشأة المورد سامر بأن جزءاً من البضاعة مخالفة بقيمة 40000 ل.س فقامت المنشأة بردها و بتاريخه سددت المستحق لسامر ماقيمته 200000 ل.س بموجب شيك و **بتظهير** كمبيالة محلات الشام
- (21) في 6/30 سحب عدنان بضاعة لاحتياجاته الشخصية قيمتها بسعر التكلفة 30000 ل.س. كما حرر شيكاً لزوجته من الحساب الجاري للمنشأة بقيمة 20000 ل.س.
- (22) في 7/1 تاريخ استحقاق كمبيالة أمجد رفض أمجد سدادها فأقامت المنشأة عليه دعوى احتجاج بلغت مصاريفها 5000 ل.س دفعتها نقداً.
- (23) في 7/3 تم الاتفاق بين أمجد والمنشأة على أن يحرر أمجد كمبيالة جديدة بقيمة 150000 ل.س تستحق بعد شهرين من تاريخه بفوائد تأخير نسبتها 12%. يدفعها أمجد باقي نقداً بالإضافة لمصاريف الاحتجاج و المتبقي من الكمبيالة المرفوضة، وقد تم تنفيذ الاتفاق بتاريخه.
- (24) 7/5 أخبر المورد سامر المنشأة بأن محلات الشام رفضت سداد قيمة الكمبيالة المظهرة، وبدورها أخطرت المنشأة محلات الشام بذلك. وبتاريخه سددت المنشأة كامل المستحق للمورد سامر نقداً.
- (25) في 7/10 قررت المنشأة تخفيض رأس مالها بسحب جزء من الأثاث بقيمة 100000 ل.س.
- والمطلوب :1- إثبات القيود اليومية اللازمة في دفاتر التاجر عدنان (يومية نظامية)
2- تصوير كافة حسابات الأستاذ اللازمة

يومية التاجر عدنان

التاريخ	البيان	له	منه
5/1	من مذكورين ح/ مباني ح/ أثاث ح/ بضاعة أول مدة ح/ مدينون (محلات الشرق) ح/ أوراق قبض (كرم / 9/1) إلى مذكورين ح/ دائنون (المورد عمر) ح/ أورك الدفع ح/ رأس المال بدء العمل التجاري بالأصول والخصوم	100000 150000 2000000	1200000 250000 300000 200000 300000
5/5	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المصرف إلى ح/ رأس المال زيادة رأس المال	1400000	700000 700000
5/7	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ حسم ممنوح $200000 \times 3\% = 6000$ إلى ح/ الزبون / محلات الشرق / سداد محلات الشرق بعد الحصول على حسم نقدي 3%	200000	194000 6000
5/8	من ح/ المورد عمر إلى مذكورين ح/ حسم مكتسب $100000 \times 4\%$ ح/ الصندوق سداد المستحق للمورد عمر بعد الحصول على حسم نقدي 4%	4000 96000	100000
5/10	من ح/ السيارة إلى مذكورين ح/ أ.دفع (تستحق 6/10) ح/ الصندوق شراء سيارة بموجب كمبيالة و سداد المصاريف نقداً	400000 100000	500000
5/15	$300000 \times 10\% = 30000$ حسم تجاري $300000 - 30000 = 270000$ صافي المشتريات من مذكورين ح/ مشتريات ح/ عمولة وكلاء الشراء ح/ مصاريف نقل مشتريات إلى مذكورين ح/ المورد وليد ح/ الصندوق شراء بضاعة على الحساب بحسم تجاري 10% و سداد المصاريف نقداً	270000 15000	270000 10000 5000
5/18	من ح/ المورد وليد إلى ح/ مر. مشتريات رد بضاعة مخالفة للمورد وليد	20000	20000

خلال مدة الحسم 5/20	من ح/ المورد وليد إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ حسم مكتسب ($150000 \times 4\%$) سداد دفعة نقدية للمورد وليد واثبات الحسم المكتسب	150000 144000 6000	
5/22	من ح/ الزبون أمجد إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب *لا يوجد قيد لمصاريف البيع في دفاتر المنشأة لأن الزبون أمجد دفعها	400000 400000	
5/25	من ح/ أوراق قبض برسم الحسم إلى ح/ أوراق قبض	300000 300000	
5/27	100000 بضاعة مخالفة $\times 20\% = 20000$ مسموحات مبيعات من ح/ مسموحات المبيعات إلى ح/ الزبون أمجد تخفيض ح/ الزبون أمجد بقيمة مسموحات المبيعات	20000 20000	
خلال مدة الحسم 5/29	400000 - 20000 مسموحات = 380000 المستحق على أمجد من مذكورين ح/ شيكات واردة ح/ حسم ممنوح ($180000 \times 5\%$) ح/ أوراق القبض * (الكمبيالات لا يسري عليها الحسم النقدي) إلى ح/ الزبون أمجد سداد الزبون أمجد المستحق عليه بشيك وكمبيالة واثبات الحسم الممنوح	171000 9000 200000 380000	
5/31	من مذكورين ح/ رواتب وأجور ح/ م. كهرباء ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ الصندوق	100000 12000 10000 122000	
6/1	$300000 \times 8\% \div 3 = 12000$ الفائدة + 1000 عمولة = 7000 من مذكورين ح/ المصرف ح/ مصاريف الحسم (أجيو) إلى ح/ أوراق قبض برسم الحسم	293000 7000 300000	
6/2	من ح/ شيكات برسم التحصيل إلى ح/ شيكات واردة ارسال شيك أمجد للمصرف لتحصيله	171000 171000	
6/3	من مذكورين ح/ المصرف ح/ عمولة التحصيل إلى ح/ شيكات برسم التحصيل	170000 1000 171000	
6/5	من مذكورين ح/ أوراق قبض (تستحق 7/5 - الشام) ح/ الصندوق إلى ح/ المبيعات	150000 150000 300000	
6/10	من ح/ أوراق الدفع إلى ح/ المصرف سداد الكمبيالة المستحقة لمحلات السعد بموجب شيك	400000 400000	

6/15	من مذكورين ح/المصرف ح/ فوائد قرض مدينة إلى ح/ القرض $500000 \times 8\% \times 2 = 80000$ فائدة مدينة	500000	420000 80000
6/20	من ح/ المشتريات إلى ح/ المورد سامر شراء بضاعة على الحساب بحسم تجاري 10%	390000	390000
6/22 خلال مدة الحسم	من ح/ المورد سامر إلى مذكورين ح/ مر. مشتريات ح/ حسم مكتسب ($200000 \times 5\%$) ح/ المصرف ح/ أوراق قبض (مظهرة) رد بضاعة مخالفة لسامر وسداد المستحق له بموجب شيك وبتظهير كمبيالة محلات الشام	40000 10000 190000 150000	390000
6/30	من ح/ مسحوبات شخصية إلى مذكورين ح/ المبيعات - بسعر التكلفة ح/ المصرف إثبات المسحوبات الشخصية	30000 20000	50000
7/1	من ح/ الزبون أمجد إلى مذكورين ح/ أوراق القبض ح/ الصندوق (م. الاحتجاج) تحميل الزبون بقيمة الكمبيالة المرفوضة وبمصاريف الاحتجاج	200000 5000	205000
7/3	150000 أقبض جديدة $12\% \times 2 \div 12 = 3000$ فائدة تأخير دائنة من مذكورين ح/ الصندوق (جديدة) $(3000+5000 + 50000)$ ح/ أ. قبض (جديدة) إلى مذكورين ح/ الزبون أمجد ح/ فائدة دائنة	205000 3000	58000 150000
7/5	من ح/ الزبون محلات الشام إلى ح/ المورد سامر رفض الكمبيالة المظهرة وإثبات مديونية الزبون الشام ودائنية المورد سامر من ح/ المورد سامر إلى ح/ الصندوق	150000 150000	150000 150000
7/10	من ح/ رأس المال إلى ح/ الأثاث تخفيض رأس المال بسحب جزء من الأثاث	100000	100000

الطلب الثاني : تصوير حسابات الأستاذ اللازمة.

دائن	ح/ الصندوق	مدين	
من ح/ المورد عمر 5/8	96000	إلى ح/ رأس المال 5/5	700000
من ح/ السيارة 5/10	100000	إلى ح/ الزبون الشرق 5/7	194000
من مذكورين 5/15	15000	إلى ح/ المبيعات 6/5	150000
من ح/ المورد وليد 5/20	144000	إلى مذكورين 7/3	58000
من مذكورين 5/31	122000		
من ح/ الزبون أمجد 7/1	5000		
من ح/ المورد سامر	150000		
رصيد مدین	470000		
	1102000		1102000

دائن	ح/ المصرف (جاري)	مدین	
من ح/ أ. دفع 6/10	400000	إلى ح/ رأس المال 5/5	700000
من ح/ المورد سامر 6/22	190000	إلى ح/ أ. بق برسم الحسم 6/1	293000
من ح/ مسحوبات شخصية 6/30	20000	إلى ح/ شيكات برسم التحصيل	170000
رصيد مدین	973000	إلى ح/ القرض 6/15	420000
	1583000		1583000

له	ح/ رأس المال	منه	
من مذكورين 5/1	1800000	إلى ح/ الاثاث 7/10	100000
من مذكورين 5/5	1400000	رصيد دائن	3100000
	3200000		3200000

له	ح/ المشتريات	منه	
رصيد مدین	660000	إلى مذكورين 5/15	270000
		إلى مذكورين 6/20	390000
	660000		660000

له	ح/ المبيعات	منه	
من ح/ الزبون امجد 5/22	400000	رصيد دائن	730000
من مذكورين 6/5	300000		
مسحوبات شخصية 6/30	30000		
	730000		730000

له	ح/ المباني	إلى مذكورين	منه
رصيد مدين	1200000		1200000
	1200000		1200000

له	ح/ الشيكات الواردة	إلى ح/ الزبون أمجد 5/15	منه
من ح/ شيكات برسم التحصيل	171000		171000
	171000		171000

له	ح/ أوراق القبض	إلى مذكورين 5/1	منه
من ح/ أ. ق برسم الحسم 5/25	300000		300000
من ح/ المورد سامر 6/22	150000	إلى الزبون أمجد 5/29	200000
من ح/ الزبون أمجد 7/1	200000	إلى ح/ المبيعات 6/5	150000
رصيد مدين	150000	إلى مذكورين 7/3	150000
	800000		800000

له	ح/ الزبائن محلات الشام	إلى ح/ المورد سامر 7/5	منه
رصيد مدين	150000		150000
	150000		150000

له	ح/ مسحوبات شخصية	إلى ح/ الصندوق 5/31	منه
رصيد مدين	60000	إلى مذكورين 6/30	10000
	60000		50000
			60000

له	ح/ حسم ممنوح	إلى ح/ الزبون الشرق 5/7	منه
رصيد مدين	15000	إلى ح/ الزبون أمجد 5/29	6000
	15000		9000
			15000

منه	ح/ حسم مكتسب	له
20000	4000	من ح/ المورد عمر 5/8
	6000	من ح/ المورد وليد 5/20
	10000	من ح/ المورد سامر 6/22
20000	20000	

المطلوب : اكمال تصوير بقية حسابات الأستاذ
- اكمال ميزان المراجعة بالأرصدة

الأرصدة المدينة	الأرصدة الدائنة	اسم الحساب
470000		الصندوق
973000		المصرف
	3100000	رأس المال
660000		المشتريات
1200000		المباني
	730000	المبيعات
150000		أوراق القبض
150000		الزبائن – محلات الشام
60000		مسحوبات شخصية
15000		حسم ممنوح
	20000	حسم مكتسب
		مر. مشتريات
		مسموحات مبيعات
150000		الأثاث
		أوراق الدفع
	500000	قرض مصرفي
80000		فائدة مدينة
100000		رواتب وأجور
7000		مصاريف أجير
		السيارات
		مصاريف نقل مشتريات
		عمولة وكلاء الشراء
1000		عمولة تحصيل مصرفية

مسألة دورة :

- 1) في 1 / 7 / 2017 بدأت منشأة النخيل لصاحبها التاجر عقيل اعمالها التجارية بشراء موجودات محلات الجميل والتعهد بالتزاماته والتي كانت كما يلي :
- 2400.000 المباني ، 300.000 المورد أكرم ، 250.000 أوراق دفع (طارق) ، 200.000 الاثاث ، 500.000 بضاعة ، 300.000 أوراق قبض (تستحق 10 / 1) ، 150.000 الزبون علاء ،
- 2) في 7/5 تقرر زيادة رأس مال بمبلغ 1200.000 نصفه أودع بالصندوق والباقي أودع بالمصرف .
- 3) في 7 منه سدد الزبون علاء المستحق عليه بموجب شيك بعد حصوله على حسم نقدي 4% .
- 4) في 10 منه سددت المنشأة قيمة ورقة الدفع المستحقة للمورد طارق بموجب شيك .
- 5) في 12 منه اشترت المنشأة بضاعة من محلات الشهباء بمبلغ 500.000 ل.س على الحساب بحسم تجاري 10% و بحسم نقدي 5% اذا تم السداد خلال أسبوع، وبلغت مصاريف الشراء المدفوعة نقداً :
5000 ل س عمولة وكلاء الشراء ، 7000 ل.س مصاريف نقل مشتريات .
- 6) في 7 / 14 تم شراء سيارة للمنشأة بقيمة 400.000 ل.س من معرض الجزيرة نصفها نقداً والباقي بموجب كمبيالة تستحق في 9/1 وقد دفعت المصاريف التالية نقداً: 70.000 رسوم جمركية، 30.000 رسوم تسجيل السيارة .
- 7) 15 / 7 أخطرت المنشأة محلات الشهباء بأن هناك **بضاعة مخالفة** للمواصفات بقيمة 150.000 ل.س ، فتم الاتفاق على رد ما قيمته 50.000 ل.س والاحتفاظ بباقي البضاعة المخالفة مقابل مسموحات قدرها 10.000 ل.س
- وفي اليوم التالي 7/16 حررت المنشأة كمبيالة لمحلات الشهباء قيمتها 190.000 ل.س تستحق بعد شهر وسددت باقي المستحق عليها نقداً .
- 8) في 20 منه باعت بضاعة لمحلات السلام بـ 400.000 ل.س. بموجب كمبيالة قيمتها 200.000 ل.س تستحق بعد شهر من تاريخه والباقي على الحساب بحسم نقدي 4% إذا تم السداد خلال أسبوع ، وقد بلغت مصاريف نقل المبيعات المدفوعة من محلات السلام 13.000 ل.س نقداً (التسليم محل البائع) .
- 9) في 25 منه سددت المنشأة المستحق للمورد أكرم **بتظهير** كمبيالة محلات السلام والباقي بموجب شيك على المصرف بعد الحصول على حسم نقدي 5% .
- 10) في 28 منه سحب عقيل بضاعة لمنزله سجلت بسعر البيع بقيمة 30.000 ل.س ، كما سدد مبلغ 50.000 ل.س رسوم تسجيل ابنته في الجامعة من أمواله الخاصة .
- 11) في 7 / 30 دفعت المنشأة المصاريف التالية نقداً : 18.000 ل.س مصاريف كهرباء ومياه ، 40.000 ل.س رواتب العمال ، كما قبضت المنشأة إيرادات عقارات مؤجرة للغير قدرها 40000 نقداً .

12) 8 / 1 حصلت المنشأة على قرض من المصرف قدره 800000 ل.س بفائدة 10% لمدة عامين وقد تم اقتطاع الفائدة مباشرة وسجل صافي المبلغ مناصفة بين الصندوق والمصرف.

والمطلوب :

1- إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر منشأة النخيل

2- تصوير حسابات الاستاذ التالية: الصندوق – أوراق الدفع.

التاريخ	العملية	البيانات	له	منه
7/1	1	من مذكورين ح/ مباني ح/ أثاث ح/ بضاعة ح/ أوراق قبض (10/1) ح/ الزبون علاء إلى مذكورين ح/ المورد أكرم ح/ أ. دفع (طارق) ح/ رأس المال بدء العمل التجاري بالأصول والخصوم	300000 250000 3000000	2400000 200000 500000 300000 150000
7/5	2	من مذكورين ح/ المصرف ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال زيادة رأس المال نقداً و بالمصرف	1200000	600000 600000
7/7	3	من مذكورين ح/ شيكات واردة ح/ حسم ممنوح (150000 × 4%) إلى ح/ الزبون علاء سدد الزبون علاء بموجب شيك بعد الحصول على حسم نقدي	150000	144000 6000
7/10	4	من ح/ أوراق دفع إلى ح/ المصرف سداد كمبيالة طارق بموجب شيك	250000	250000
7/12	5	$500000 \times 10\% = 50000$ حسم تجاري $500000 - 50000 = 450000$ صافي المشتريات من مذكورين ح/ مشتريات ح/ عمولة وكلاء الشراء ح/ مصاريف نقل مشتريات إلى مذكورين ح/ الدائنون (محلات الشهباء) ح/ الصندوق شراء بضاعة على الحساب بحسم تجاري 10% وسداد المصاريف نقداً	450000 5000 7000 450000 12000	450000 5000 7000

7/14	6	من ح/ السيارة إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ أوراق دفع	300000 200000	500000
7/15	7	من ح/ الموردين (محلات الشهباء) إلى مذكورين ح/ مر. المشتريات ح/ مسموحات مشتريات تخفيض ح/ محلات الشهباء بالمردودات والمسموحات	50000 10000	60000
7/16		390000 = 60000 - 450000 المستحق لمحلات الشهباء من ح/ الموردين محلات الشهباء إلى مذكورين ح/ أوراق دفع ح/ الصندوق ح/ حسم مكتسب (200000 × 10%)	190000 190000 10000	390000
7/20	8	من مذكورين ح/ الزبون محلات السلام ح/ أوراق القبض إلى ح/ المبيعات	400000	200000 200000
لا يوجد قيد للمصروفات لأن التسليم محل البائع (في حال كتابة قيد تحذف درجتين)				
خلال مدة الحسم 7/25	9	من ح/ الموردين اكرم إلى مذكورين ح/ أوراق قبض ح/ المصرف ح/ حسم مكتسب (100000 × 5%)	200000 95000 5000	300000
7/28	10	من ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ المبيعات	30000	30000
7/30	11	من مذكورين ح/ رواتب وأجور ح/ م. كهرباء إلى ح/ الصندوق من ح/ الصندوق إلى ح/ إيراد عقارات	58000 40000	40000 18000 40000
8/1		800000 × 10% × 2 سنة = 160000 فائدة مدينة من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المصرف ح/ فائدة مدينة إلى ح/ القرض	800000	320000 320000 160000

الطلب الثاني : تصوير حسابات الاستاذ

له	ح/ الصندوق		منه
من مذكورين	12000	إلى ح/ رأس المال 1/1	600000
من ح/ السيارة	300000	إلى ح/ إيراد عقار 7/30	40000
من ح/ الموردين محلات الشهباء	190000	إلى ح/ القرض 8/1	320000
من مذكورين 7/30	58000		
رصيد مدين	400000		
	960000		960000

له	ح/ أ. دفع		منه
7/1 من مذكورين	250000	إلى ح/ المصرف 7/10	250000
7/14 من مذكورين	200000		
من ح/ المورد محلات الشهباء 7/16	190000	رصيد دائن	390000
	640000		640000

المسألة رقم 3 :

- (1) في 2018/4/1 بدأت محلات الشام لصاحبها مهند عملها التجاري بالأصول والخصوم التالية :
- عقار 2000000 ، أثاث 150000 ، بضاعة 540000 ، موردون/عمار / 160000 ، أوراق دفع 330000
- (2) في 4/3 قرر زيادة رأسماله بمقدار 1200000 أودعها مناصفة بين الصندوق والمصرف
- (3) في 4/5 سدد حساب المورد/ عمار/ نقداً بعد حصوله على حسم نقدي 10%.
- (4) في 4/9 باع بضاعة للزبون كمال قيمتها 500000 ل.س بحسم تجاري 10% وحسم نقدي 5% على المدفوعات النقدية خلال أسبوع.
- (5) في 4/15 رد الزبون كمال بضاعة بقيمة 50000 وسدد ما قيمته 125000 من ثمن البضاعة بتحرير شيك.
- (6) في 4/18 تم شراء بضاعة من المورد سامر قيمتها 315000 بحسم تجاري قدره 15000 ل.س وخصم نقدي 6% على المدفوعات النقدية خلال عشرة أيام من تاريخه
- (7) في 4/20 سدد للمورد سامر نصف ثمن البضاعة وذلك بتظهير الشيك الوارد من الزبون كمال والباقي نقداً.
- (8) في 4/22 تم سحب كمبيالة على الزبون كمال بمبلغ 250000 ل.س تستحق بتاريخ 2016/8/1 ، كما استلم شيكاً منه بباقي حسابه .
- (9) في 4/27 أودع الشيك الوارد من كمال في الحساب الجاري لدى المصرف كما أودع كمبيالة كمال لخصمها لديه.
- (10) في 5/1 وافق المصرف على خصم الكمبيالة مقابل معدل خصم 8% وعمولة تحصيل 1000 ل.س وقد سجل صافي المبلغ في الحساب الجاري.
- (11) في 5/10 اشترى آلة للمنشأة بمبلغ 450000 بشيك ودفع أجور نقلها وتركيبها 20000 ل.س نقداً.
- (12) في 5/15 سحب مهند من المنشأة للاستخدام الشخصي بضاعة قيمتها 60000 بسعر البيع وطاولة حاسوب من المنشأة قيمتها 40000 ل.س.
- (13) في 5/25 حصل على قرض من المصرف قدره 600000 ل.س لمدة ستة أشهر بضمان العقار بفائدة 10% وقد سجل المبلغ في الحساب الجاري بعد خصم فوائده مقدماً .
- (14) في 5/30 سدد رواتب العمال 50000 ل.س نقداً و 80000 مصاريف دعاية وإعلان بموجب شيك .
- (15) في 6/5 اشترى بضاعة من المورد وليد بقيمة 440000 ل.س ودفع له 30000 نقداً تحت الحساب.
- (16) في 6/7 رد بضاعة للمورد وليد قيمتها 80000 ل.س وحصل على حسم قدره 15% على باقي البضاعة لعيب فيها.
- (17) في 6/15 قبل مهند كمبيالة سحبها عليه المورد وليد بمبلغ 250000 ل.س تستحق بعد شهرين ودفع له باقي حسابه بشيك.

(18) في 6/21 باع سيارته الخاصة بمبلغ 600000 ل.س نقداً ودفع منها 100000 ل.س ثمن غسالة لمنزله وأضاف الباقي على رأس المال .

(19) في 7/1 أخبره المصرف أن كمال امتنع عن دفع قيمة الكمبيالة المخصوصة فقام المصرف بخصم مبلغها من الحساب الجاري كما خصم 4000 ل.س كلفة احتجاج عدم دفع (بروتستو) أقامه على كمال نيابة عن مهندس .

(20) في 7/5 سحب مهندس كمبيالة جديدة على كمال بمبلغ 200000 ل.س تستحق بعد أربعة أشهر وقبض منه نقداً باقي قيمة الكمبيالة المرفوضة ومصارييف الاحتجاج وفوائد التأخير بمعدل 9% سنوياً على الكمبيالة الجديدة

(21) في 7/12 باع بضاعة للزبون علاء قيمتها 175000 ل.س واستلم منه كمبيالة مظهرة لأمره (مسحوبة على شادي) بمبلغ 150000 ل.س تستحق في 7/25 وشيكاً بباقي المبلغ أودعه مباشرة في الحساب الجاري لدى المصرف

(22) في 7/25 طالب شادي بقيمة الكمبيالة فرفض الدفع، فأعلم علاء بذلك الذي أقام بدوره احتجاج قانوني (بروتستو) كلفه 5000 ل.س نقداً.

(23) في 7/31 دفع من صندوق المحل ما يلي :

120000 ل.س قيمة كمبيالات مستحقة الدفع

150000 ل.س رواتب وأجور

30000 ل.س فواتير هاتف منها 10000 تخص المنزل والباقي يخص المنشأة

كما دفع 50000 ل.س من أمواله الخاصة إيجار منزله

المطلوب :

- تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة في دفاتر التاجر مهندس
 - تصوير ح/ الصندوق وترصيده في نهاية كل شهر.
- يومية التاجر مهندس

تاريخ	البيانات	دائن	مدين
4/1	من مذكورين ح/ عقار ح/ أثاث ح/ بضاعة إلى مذكورين ح/ موردين (محلات العمري) ح/ أوراق دفع ح/ رأس المال بدء العمل التجاري بأصول والتعهد بالالتزامات	160000 330000 2200000	2000000 150000 540000
4/3	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ المصرف إلى ح/ رأس المال زيادة رأس المال	1200000	600000 600000

4/5	من ح/ الموردین (محلات العمري) إلى مذكورین ح/ الصندوق ح/ حسم مكتسب $10\% \times 160000$ سداد المستحق للموردين بعد الحصول على حسم نقدي	144000 16000	160000
4/9	من ح/ الزبون كمال إلى ح/ المبيعات بيع بضاعة على الحساب	450000	450000
4/15	من مذكورین ح/ مردودات مبيعات ح/ شيكات واردة ح/ حسم ممنوح $8\% \times 125000 = 10000$ إلى ح/ الزبون كمال	175000	50000 115000 10000
4/18	من ح/ مشتريات إلى ح/ المورد سامر شراء بضاعة على الحساب	300000	300000
4/20	من ح/ المورد سامر ح/ شيكات واردة ح/ الصندوق ح/ حسم مكتسب $6\% \times 150000 = 9000$ ملاحظة : الحسم النقدي على المبالغ النقدية المسددة بالكامل يقع مبلغ الحسم بالكامل على الصندوق لأنه لا يمكن تغيير قيمة الشيك المظهر للمنشأة	115000 26000 9000	150000
4/22	من مذكورین ح/ أوراق قبض ح/ شيكات واردة إلى ح/ الزبون كمال	275000	250000 25000
4/27	من ح/ المصرف إلى ح/ شيكات واردة (كمال) من ح/ أ. قبض برسم الخصم إلى ح/ أ. قبض إرسال كمبيالة كمال للمصرف للخصم	25000 250000	25000 250000
5/1	من مذكورین ح/ المصرف /جاري ح/ مصاريف آجيو (الخصم) إلى ح/ أ. قبض برسم الخصم الفائدة $5000 = 12 \div 3 \times 0.08 \times 250000$ الفائدة $6000 = 1000 + 5000$ عمولة التحصيل	250000	244000 6000
5/10	من ح/ الآلة إلى مذكورین ح/ المصرف ح/ الصندوق شراء آلة بموجب شيك وسداد المصاريف نقداً	450000 20000	470000

5/15	من ح/ مسحوبات شخصية إلى مذكورين ح/ المبيعات ح/ الأثاث	60000 40000	100000
5/25	من مذكورين ح/ المصرف/جاري ح/ فوائد قرض مدينة إلى ح/ القرض الحصول على قرض بضمان العقار واقتطاع الفائدة مباشرة $30000 = 12 \div 6 \times \%10 \times 600000$	600000	570000 30000
5/30	من مذكورين ح/ الرواتب والأجور ح/ دعاية وإعلان إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ المصرف	50000 80000	50000 80000
6/5	من ح/ مشتريات إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ المورد وليد	30000 410000	440000
6/7	من ح/ المورد وليد إلى مذكورين ح/ مردودات مشتريات ح/ مسموحات مشتريات تخفيض ح/ المورد وليد بقيمة المردودات و المسموحات	80000 54000	134000
6/15	من ح/ المورد وليد إلى مذكورين ح/ أوراق دفع ح/ المصرف/جاري	250000 26000	276000
6/21	* بيع مهند لسيارته الخاصة بـ 600000 و قبض قيمتها لحسابه الخاص نقداً، هذه العملية لا تسجل بالدفاتر عملية شراء غسالة لمنزله بـ 100000 من أمواله الخاصة الباقى من ثمن السيارة قرر به زيادة رأسماله 500000 من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس المال	500000	500000
7/1	من ح/ الزبون كمال إلى ح/ المصرف/جاري خصم الكميالة المحسومة والمرفوضة من حساب المنشأة بالمصرف وتحميلها على الزبون كمال	240000	240000
	من ح/ الزبون كمال إلى ح/ المصرف/جاري (م الاحتجاج)	4000	4000
7/5	200000 كميالة جديدة $\times \%6 \times 4 \div 12 = 6000$ من ح/ الزبون كمال إلى ح/ فوائد تأخير دائنة تحميل الزبون كمال بفوائد التأخير	6000	6000

	المستحق على الزبون كمال = 250000 = 6000 + 4000 + 240000 من مذكورين ح/ أوراق قبض (كمبيالة جديدة) ح/ الصندوق إلى ح/ الزبون كمال تجديد كمبيالة كمال بكمبيالة جديدة 200000 وسداد 50000 نقداً	250000	200000 50000
7/12	من مذكورين ح/ أوراق قبض ح/ المصرف إلى ح/ مبيعات بيع بضاعة للزبون علاء واستلم منه كمبيالة مظهرة (مسحوبة على شادي) وبالباقى شيك تم صرفه مباشرة	175000	150000 25000
7/25	من ح/ الزبون علاء إلى ح/ أوراق قبض تحميل الزبون علاء بقيمة الكمبيالة المرفوضة من شادي	150000	150000
7/31	من مذكورين ح/ أوراق دفع ح/ رواتب ح/ م. كهرباء ومياه ح/ مسحوبات شخصية إلى ح/ الصندوق	200000	120000 150000 20000 10000

تصوير حساب الصندوق و ترصيده في نهاية كل شهر

دائن	ح/ الصندوق	مدين
من ح/ الموردين 4/5	144000	إلى مذكورين 4/1
من ح/ المورد سامر 4/20	26000	
رصيد مدين 4/30	430000	
	600000	
من ح/ الآلة 5/10	20000	رصيد منقول 5/1
من مذكورين 5/30	50000	
رصيد مدين 5/30	360000	
	430000	
من ح/ مشتريات 6/5	30000	رصيد منقول 6/1
رصيد مدين 6/30	830000	إلى ح/ رأس المال 6/21
	860000	
من مذكورين 7/31	200000	رصيد منقول 7/1
رصيد مدين 7/31	660000	إلى ح/ الزبون كمال 7/5
	880000	
		رصيد منقول 8/1
		660000