

657:A13iA 2v in 1

عبد السيد و يسى .

... ..

657

A13iA

2v.in 1

~~28 Mar 64~~

~~FEB 10 64~~

~~28 Mar 64~~

امتحانات

657
AT36A
21

امتحان الرياضيات والفيزياء

وحلولها

بمدارس التجارة

للاستاذ

يسى عبد السيد

B. Com (London)

المدرس بمدرسة التجارة الراقية

الجزء الأول

- (١) يومية . (٢) أستاذ .
(٣) يوميات مساعدة . (٤) جرد .

67041

حقوق الطبع محفوظة

الطبعة الأولى

١٣٦٠ هـ - ١٩٤١ م

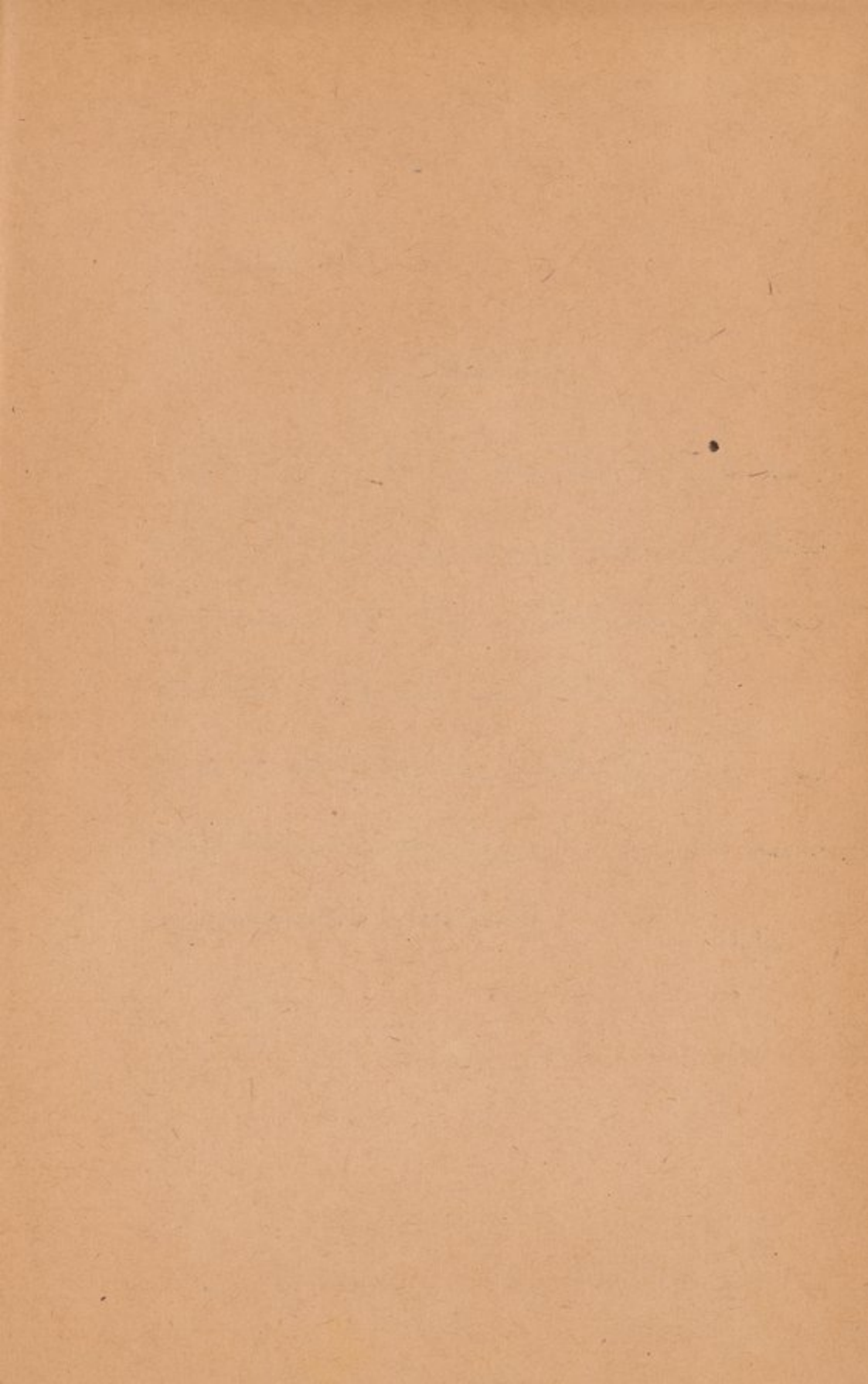
مكتبة المطبعة والنشر

إهداء

إلى طلبة المدارس التجارية أقدم كتابي هذا ، وبه يجدون
طائفة من الامتحانات التي وضعت في المعاهد التجارية المختلفة
وقد راعيت في انتقائها التمشي مع المناهج الحديثة ، وشمولها
جميع النقاط التي يلاقي الطلبة صعوبة في استيعابها .

وقد قمت بالأجابة على غالب الأسئلة لكي تكون نبراساً
وهداية للطالب ولي وطيد الأمل في أن تكون هذه المجموعة
خير مرشد ومعين له في أداء إمتحانه .

المؤلف



الباب الأول

التقيد في اليومية - الترحيل للأستاذ
ميزان المراجعة

١ - (١) الفاتورة الآتية وصلت محلات شرارة بالقاهرة من محلات العلايلي
بالاسكندرية والمطلوب قيدها في دفتر يومية محلات شرارة .

المبلغ	المبلغ	البيان
جنيه	جنيه	
٣٢٥		خشب جوز تركي
٢٥٣	٥٧٨	د أرو
٨٤		مصاريف سكة حديد
١٧	١٠١	د أخرى (متعلقة بالنقل أيضا)
	٦٧٩	

(ب) بالرجوع للسألة السابقة افرض أن محلات شرارة سددت الثمن
للعلايلي هكذا .

٦٥١ شيك

٢٨ خصم ٦٧٩

فالمطلوب قيد تلك العملية وكذا الفاتورة في يومية العلايلي بالاسكندرية
(امتحانات مدرسة التجارة بباب اللوق)

يومية محلات شرارة

التاريخ	رقم المستند	البيان	رقم الأستاذ	له		منه	
				جنيه	مليم	جنيه	مليم
		من مذكورين إلى العلايلي		٦٧٩			
		من مشتريات الأخشاب				٥٧٨	
		من النقل للداخل				١٠١	
		فاتورة رقم ... بتاريخ ...					

يومية العلايلي

التاريخ	رقم المستند	البيان	رقم الأستاذ	له		منه	
				جنيه	مليم	جنيه	مليم
		من شرارة إلى مذكورين				٦٧٩	
		مبيعات الأخشاب		٥٧٨			
		الصندوق		١٠١			
		فاتورتنا رقم ... بتاريخ ...					
		من مذكورين إلى شرارة		٦٧٩			
		من البنك				٦٥١	
		من الخصم المسموح به				٢٨	
		سداد فاتورة رقم : . . إشعار البنك					
		رقم . . .					

٢ - في أول يناير سنة ١٩٢٨ ابتدأ مصطفى وهبة افتتاح مطبعة برأس مال قدره ٣٨٥٠ جنيهاً مكون كالاتي :

٢٥٣٢ لحسابه في البنك
 ١٢٠٠ منزل بدكا كين ملكه
 ٦٨ ترايزات ومكاتب ودواليب ملكه
 ٥٠ نقدية

والمطلوب فتح الحسابات اللازمة في الأستاذ لقيد رأس المال المذكور
وفي أثناء شهر يناير تمت العمليات الآتية :

- (١) اشترى آلات من شركة هندرسن بمبلغ ١٧٥٠ جنيهاً
- (٢) دفع لشركة هندرسن شيكا بمبلغ ٨٥٠ جنيهاً
- (٣) اشترى ورقاً من لمعى إخوان بمبلغ ٣٢٠ جنيهاً
- (٤) دفع لجريدة الاهرام والسياسة والاتحاد مبلغ ٤٥ جنيهاً للإعلان
عن المطبعة
- (٥) دفع لمحل لمعى ٣٠٠ جنيهاً سداداً للحساب (أى إنه حصل على خصم
٢٠ جنيهاً)
- (٦) سحب من البنك ٨٥ جنيهاً وأودعها بالصندوق
- (٧) اشترى بالنقد أدوات كتابية وطوابع بريد ودفاتر الخ بمبلغ ١٥ جنيهاً
- (٨) دفع أجوراً للعمال قدرها ٤٥ جنيهاً
- (٩) طبع لمدرسة التجارة الجديدة بالقاهرة منشورات نصائح للطلبة
وخطابات دورية وكشوف إحصائية بمبلغ ٢٧ جنيهاً
- (١٠) طبع لمدرسة التجارة القديمة بالقاهرة كتاب المصطلحات التجارية
بمبلغ ٣٥ جنيهاً
- (١١) طبع لمدرسة التجارة بالاسكندرية كتيباً في قواعد لعب التنس
والباسكت بول بمبلغ ٨ جنيهاً
- (١٢) دفع مصاريف عمومية ١٣ جنيهاً
- (١٣) استلم من مدرسة التجارة الجديدة ثمن المطبوعات بشيك أرسله للبنك
- (١٤) استلم من مدرسة التجارة بالاسكندرية تحويلات على البوستة بالمستحق
عليها

والمطلوب :

- (١) فتح الحسابات اللازمة (التى تقتضيها هذه العملية) في دفتر أستاذ

مصطفى وهبة وتقييد العمليات بها

(٢) ترصيد كل الحسابات

(٣) تحقيق صحة القيود بعمل ميزان المراجعة

ملحوظة : قيد كل أثمان المطبوعات تحت اسم « حساب الطباعة » بدلا
من « حساب البضاعة » (مدرسة التجارة بباب اللوق)

التاريخ	رقم المستند	البيان	رقم الأستاذ	له		منه	
				جنيه	مليم	جنيه	مليم
		من مذكورين إلى رأس المال		٣٨٥٠			
		من البنك				٢٥٣٢	
		من العقار				١٢٠٠	
		من الأثاث				٦٨	
		من الصندوق				٥٠	
		أصول وخصوم المحل أول المدة					
		من الآلات إلى شركة هندرسن		١٧٥٠		١٧٥٠	
١		شراء آلات فاتورة رقم ...					
		من شركة هندرسن إلى البنك		٨٥٠		٨٥٠	
٢		بشيك رقم ... إيصال رقم ...					
		من مشتريات الورق				٣٢٠	
٣		إلى لمعى اخوان		٣٢٠			
		فاتورة رقم ...					
٤		من الاعلان إلى الصندوق		٤٥		٤٥	
		أجرة إعلانات بالأهرام والسياسة					
		والاتحاد بموجب إيصالات نمرة ...					
							

منه	له	رقم الأستاذ	البيان	رقم المستند	التاريخ
جنيه ٣٠٢٠	مليم				
	جنيه		من لمعى إلى مذكورين البنك الحصم المكتسب تسديد حسابه لإيصال رقم ...	٥	
٨٥	٨٥		من الصندوق إلى البنك شيك رقم ...	٦	
١٥	١٥		من الأدوات الكتابية إلى الصندوق	٧	
			أدوات كتابة وطوابع بريد ودفاتر قائورة ...		
٤٥	٤٥		من الأجور إلى الصندوق أجور العمال عن المدة - كشف أجور	٨	
٢٧	٢٧		من مدرسة التجارة الجديدة إلى الطباعة	٩	
			طبع منشورات . خطابات الخ . قائورتنا رقم ١		
٣٥	٣٥		من مدرسة التجارة القديمة إلى الطباعة	١٠	
			أجرة طبع كتاب المصطلحات التجارية قائورتنا رقم ٢		
٨	٨		من مدرسة التجارة بالاسكندرية إلى الطباعة	١١	
			أجرة مطبوعات قائورتنا رقم ٣		
١٣	١٣		من المصاريف العمومية إلى الصندوق	١٢	
			قيمة مصاريف عمومية		

التاريخ	رقم المستند	البيان	رقم الأستاذ	له		منه	
				جنيه	مليم	جنيه	مليم
		من البنك				٢٧	
		إلى مدرسة التجارة الجديدة		٢٧			
١٣		سداد فاتورتنا رقم ١ إشعار البنك					
		المؤرخ في ...					
		من الصندوق				٨	
		إلى مدرسة التجارة بالاسكندرية		٨			
١٤		سداد فاتورتنا رقم ٣ كعب إيصال رقم ..					

يكتفى بتصوير الحسابات الآتية :

حساب البنك

له		منه	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٨٥٠	من شركة هندرسن	٢٥٣٢	إلى رأس المال
٣٠٠	من لمعى	٢٧	إلى مدرسة التجارة الجديدة
٨٥	من الصندوق		
١٣٢٤	من الرصيد		
٢٥٥٩		٢٥٥٩	

حساب الطباعة

له		منه	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٧	من مدرسة التجارة الجديدة	٧٠	إلى الرصيد
٣٥	من مدرسة التجارة القديمة		
٨	من مدرسة التجارة بالاسكندرية		
٧٠		٧٠	

حساب لمعى

له

منه

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٠٠	إلى البنك	٣٢٠	من مشتريات الورق
٢٠	إلى الخصم المكتسب		
٣٢٠		٣٢٠	

٣ - قيد العمليات الآتية في دفتر اليومية :

- في ١ يناير أدخلت تليفوناً في محلك فدفعت لمصلحة التليفونات ٨ جنيهات نقداً قيمة الاشتراك عن سنة ، ومبلغ ٢ جنيهه نقداً تأميناً لدى المصلحة
- في ٢ منه استخدمت كاتباً للحسابات بمرتبة ٥ جنيهات يقبضها في نهاية كل شهر
- في ٥ منه دفعت لمدرسة روضة الأطفال ١٠ جنيهات نقداً مصاريف نجلك نور الدين
- في ٧ منه اشترت من حامد موافى تاجر الموبليات غرفة مكتب ثمنها ٣٠ جنيهه لاستقبال زبائنك في المحل وغرفة صالون ثمنها ٤٠ جنيهه لاستقبال ضيوفك بمنزلك فدفعت من ثمنها ٥٠ جنيهه نقداً
- في ١٠ منه باعت بضاعة لمحمود المرشدى بخم ١٠٪ سددها بشيك قيمته ٩٠ جنيهه على بنك مصر فرع المنصورة
- في ١١ منه أرسلت شيك أمس للبنك لصرف قيمته فامتنع البنك عن الدفع لعدم وجود رصيد كاف لساحب الشيك
- في ١٣ منه استلمت ورقة مالية قيمتها ١٠ جنيهات من أحد عملائك سداداً لما عليه ولكنك لم تتوصل لمعرفة اسمه لرداءة إمضائه
- في ١٥ منه استبدلت خيولك وعرباتك التي قيمتها ١٠٠ جنيهه بسيارتين جديدتين ودفعت الفرق البالغ ٢٠٠ جنيهه بشيك
- في ١٨ منه كان عليك للدعو كامل ثروت بالقاهرة مبلغ ٥٠ جنيهه فطلبت من

أحمد محسن أحد عملائك بالقاهرة والمدين لك بمبلغ ١٥٠ جنيها
أن يسدد منها ٥٠ جنيها بدفعها لكامل ثروت ففعل

في ٢٠ منه عرفت أن عميلك الذي أرسل لك ١٠ جنيهات يوم ١٣ منه يدعى
سعيد جلال

(المنصورة - سبتمبر سنة ٩٣٧)

البيان	له	منه
١ من مذكورين إلى الصندوق	١٠	٨
د اشتراك التليفون		٢
د تأمين التليفون		
اشتراك التليفون عن سنة إيصال رقم... والتأمين إيصال رقم...		
٥ من المصروفات الخصوصية إلى الصندوق	١٠	١٠
مصروفات مدرسية إيصال رقم...		
٧ من مذكورين إلى مذكورين الصندوق	٥٠	٣٠
المسحوبات	٢٠	٤٠
ثمان غرفتين للمحل وللنزل فاتورة رقم...		
١٠ من البنك إلى المبيعات	٩٠	٩٠
مبيعات لمحمود المرشدى بشيك ، فاتورة رقم... *		
١١ من محمود المرشدى إلى البنك	٩٠	٩٠
رفض الشيك الذى أعطاه لنا - إشعار البنك المؤرخ فى...		

* جعل البنك مدينا على أساس جعله مدينا بالشيكات الواردة لقيامه بتحصيلها وإضافتها
للحساب الجارى .

منه	له	البيان	تاريخ
١٠	١٠	من الصندوق إلى حساب معلق	١٣ يناير
		ورود ورقة مالية لم يعرف اسم مرسلها	
٣٠٠		من السيارات إلى مذكورين	١٥
	١٠٠	الخيول والعربات	
	٢٠٠	البنك	
		استبدال خيول وعربات بسيارات من شركة . . . ودفع الفرق بشيك رقم . . . بموجب عقد مؤرخ في . . .	
٥٠	٥٠	من كامل ثروت إلى أحمد محسن	١٨
		ما دفعه الثاني للأول خصما من حسابه إيصال رقم . . .	
١٠	١٠	من حساب معلق إلى سعيد جلال	٢٠
		إقفال الحساب الأول بعد معرفة اسم الذي أرسل الحوالة في ١٣ الجاري	

٤ — كانت الحالة المالية لمحل رضوان في ١ / ١ / ٣٥ كالآتي :

٦٠٠ بنك (مدين) ٢٠٠ صندوق ٢٠٠ سيارات ٥٠٠ بضاعة

١٠٠ أوراق قبض ١٠٠ أثاث ٩٩٩ رأس المال

وإليك ملخص عملياته أثناء شهر يناير :

١ — مشتريات على الحساب خلال الشهر المذكور :

جنيه

٥٠ بموجب فاتورة رقم (١) بخصم تجارى ١٠٪ واردة من القيومى في ٣٥/١/٤

٥٠ د د د (٢) واردة من رمزى في ٣٥/١/٧

٢ — مبيعات على الحساب خلال الشهر المذكور :

جنيه
٥٠ بموجب فاتورة رقم (٣) بخصم تجارى ١٠٪ مرسلة إلى سامى فى ٣٥/١/٨
١٠٠ " " " (٤) مرسلة إلى عاشور فى ٣٥/١/١٠

٣ — مبيعات نقدية وبشيكات :

جنيه
٥٠ بموجب فاتورة قبضت بشيك أرسل للبنك فى ٣٥/١/١٢
٥٠ " " " نقداً فى ٣٥/١/١٤

٤ — مشتريات بشيكات :

جنيه
٢٥ بموجب فاتورة دفعت بشيك فى ٣٥/١/١٧

٥ — مصروفات دفعت نقداً فى ٣٥/١/٢٠

١٠٠ مهايا ١٠٦ إعلانات ٢٦ أدوات كتابية

٦ — فاتورة المبيعات رقم (٣) سددت فى ٣٥/١/٢١ بموجب كميالة قبلت

من سامى وتستحق الدفع فى ٣٥/١/٢٨

٧ — فاتورة المبيعات رقم ٤ سددت فى ٣٥/١/٢٢ بموجب سند إذنى ورد من

عاشور ويستحق الدفع فى ٣٥/١/٣١

٨ — إن فاتورة المشتريات رقم (١) سددت فى ١/٢٣ كالآتى :

حولت الكميالة الواردة من سامى لأمر الفيومى

٩ — إنه فى ٣٥/١/٢٤ أرسل رضوان السند الإذنى الوارد من عاشور إلى بنك

مصر للحصول

١٠ — إنه فى ٣٥/١/٣١ توقف عاشور عن دفع قيمة السند الإذنى لبنك مصر

وأرسل هذا الأخير إخطاراً بذلك إلى رضوان

١١ — إنه فى التاريخ المذكور تم الاتفاق بين رضوان وعاشور على أن يسحب

الأول على الثانى كميالة بمبلغ ١٠١ جنيه تستحق الدفع بعد شهر (ونفذ

الاتفاق)

منه	له	البيان	بتاريخ
٥٠	٥٠	من الصندوق	١٤
		مبيعات اليوم النقدية	
٢٥	٢٥	من المشتريات	١٧
		مشتريات بشيك رقم ...	
	٢٢	من مذكورين	٢٠
١٠		من المهايا	
١٠		د الاعلان	
٢		د الأدوات الكتابية	
		بيان المصروفات المختلفة	
٤٥	٤٥	من أوراق القبض	٢١
		سداد الفاتورة رقم ٣ بكميالة مسحوبة على سامى حق ٢٨ الجارى	
١٠٠	١٠٠	من أوراق القبض	٢٢
		سداد فاتوره رقم ٤ بسند من عاشور حق ٣١ الجارى	
٤٥	٤٥	من الفيومى	٢٣
		سداد الفاتورة رقم ١ بتحويل الكميالة المسحوبة على سامى حق ٢٨ الجارى	
١٠٠	١٠٠	من أوراق تحت التحصيل	٢٤
		سند عاشور أرسل للتحصيل	
١٠٠	١٠٠	من عاشور	٣١
		إخطار البنك بأن السند حق اليوم رفض	
١٠١		من أوراق القبض	٣١
١٠٠		د عاشور	
١		د الفوائد الدائنة	
		كميالة مسحوبة على المذكور حق ٢/٢٨	

حساب أوراق القبض

له

منه

المبلغ	اليان	١٩٣٧	المبلغ	اليان	١٩٣٧
جنيه		يناير	جنيه		يناير
١٠٠	إلى رأس المال	١	٤٥	من الفيومي	٢٣
٤٥	» ساهى	٢١	١٠٠	» أوراق تحت التحصيل	٢٤
١٠٠	» عاشور	٢٢	٢٠١	» الرصيد	٣١
١٠١	» مذكورين	٣١			
٣٤٦			٣٤٦		

حساب عاشور

له

منه

المبلغ	اليان	١٩٣٧	المبلغ	اليان	١٩٣٧
جنيه		يناير	جنيه		يناير
١٠٠	إلى المبيعات	١٠	١٠٠	من أوراق القبض	٢٢
١٠٠	» أوراق تحت التحصيل	٣١	١٠٠	» أوراق القبض	٣١
٢٠٠			٢٠٠		

٥ — فى أول شهر يناير سنة ١٩٣٧ بدأت الاشتغال بتجارة السيارات برأس مال قدره ٩٠٠٠ جنيه أودعتها البنك و ١٠٠٠ جنيه أودعتها الصندوق .
وفى خلال شهر يناير كانت عملياتك كالاتى :

١ — اشتريت ٤٠ سيارة كالاتى :

١٠	ماركة فورد سعر السيارة	١٥٠	جنيها على الحساب
٢٥	ماركة شفروليه سعر السيارة	٢٠٠	جنيه بشيكات
٥	ماركات مختلفة سعر السيارة	١٠٠	جنيه بكمبيالات

٢ — بعث ٣١ سيارة كالاتى :

٨	ماركة فورد سعر السيارة	١٧٠	جنيها بكمبيالات
٢٠	ماركة شفروليه سعر السيارة	٢٢٠	جنيها على الحساب
٣	ماركات مختلفة سعر السيارة	١٢٠	جنيها نقداً

٣ — قبضت المبالغ الآتية :

نقداً : ١٤٠ جنيها من المدينين (الذمم)

٢٤٠ جنيها عن كمبيالات استحققت

شيكات : ٥٠٠ جنيه من المدينين (الذمم) أرسلت توا للبنك

٤ — دفعت المبالغ الآتية :

نقداً : ٥٠ جنيها إيجار المحل

١٠٠ جنيه للإعلان

١٠ جنيهات لاشتراك التليفون

١٤٠ جنيها للأجور والمهايا

١٢٠ جنيها سمسرة وعمولة للوسطاء

١٠٠ جنيه سداداً لكمبيالات استحققت عليك

شيكات : ٥٠٠ جنيه سحبت للدائنين (المطلوبات)

فاذا علمت أن السيارات الباقية لديك في آخر الشهر قيمتها ١٥٠٠ جنيه

فالمطلوب :

١ — تقييد العمليات السالفة في اليومية

٢ — عمل ميزان مراجعة لها (من موجب رصد حسابات الأستاذ التي تفتحها

في ورقة المسودة)

(المنصورة - سبتمبر سنة ٩٣٧)

منه	له	البيان	يذير
	١٠٠٠٠	من مذ كورين	إلى رأس المال
٩٠٠٠		من البنك	
١٠٠٠		من الصندوق	
		رأس المال في أول يناير سنة ١٩٣٧	
٧٠٠٠		من المشتريات	إلى مذ كورين
	١٥٠٠		إلى المطلوبات
	٥٠٠٠		إلى البنك
	٥٠٠		إلى أوراق الدفع
		مشترياتنا أثناء الشهر	
	٦١٢٠	من مذ كورين	إلى المبيعات
١٣٦٠		من أوراق القبض	
٤٤٠٠		» الذمم	
٣٦٠		» الصندوق	
		مبيعاتنا أثناء الشهر	
		من مذ كورين	إلى مذ كورين
٣٨٠	٦٤٠	من الصندوق	إلى الذمم
٥٠٠	٢٤٠	» البنك	إلى أوراق القبض
		مقبوضات أثناء الشهر	
		من مذ كورين	إلى مذ كورين
٥٠	٥٢٠	من الإيجار	إلى الصندوق
١٠٠	٥٠٠	من الإعلان	إلى البنك
١٤٠		من الأجور والمهايا	
١٢٠		من السمسرة والعمولة	
١٠٠		من أوراق الدفع	

منه	له	اليان	تاريخ
٢٥٠	٢٥٠	من على الزغبى فاتورتنا رقم ... فى ...	٧ يناير
٣٠	١٣٠	من مذكورين من المردودات الداخلة	١٠
١٠٠		من أوراق القبض دفعه من فاتورتنا رقم ... مؤرخه ... بتحويله كمياله رقم ...	
١٥٠	١٥٠	من على الزغبى فاتورتنا رقم ... مؤرخه ...	١٥
١٢٠	١٢٠	من أوراق القبض قبوله كمياله رقم ... من أصل فاتورة رقم ... مؤرخه فى ...	٢٠
١٠٠	١٦٠	من مذكورين من البنك	٢٥
٥٠		من أوراق القبض	
١٠		من الخصم المسموح به دفعه من الحساب شيك على بنك ... كمياله رقم ...	

٧ — فى أول يناير سنة ١٩٤٠ كانت أرصدة حسابات مصنع سجاد القطان
بكوبرى القبة بالقاهرة كالاتى :

٢٥٠ جنبها صندوق ، ١٢٠٠ بنك مصر حساب جار ، ٣٠٠٠ بنك مصر
سلفة صناعية بفوائد ٣٪ سنويا ، ٦٥٠ أوراق قبض ، ٨٠٠ أوراق دفع ،
١٥٠ أثاث ، ١٥٠٠ آلات وأنوال ، ٢٥٠٠ مباني المصنع وعقارات ، ٦٠٠

صوف خام ، ١٢٠٠ سجاد تام الصنع ، ١٤٠٠ سيارات نقل ، رأس المال ...
وفي ٢ منه اشترى القطان صوفا بمبلغ ٣٥٠ جنيهاً بخضم تجارى ١٠٪ من
محمد حسنين واتفق مع البائع على أن يسدد ٦٥ جنيهاً نقداً عند توقيع عقد البيع
وأن يسدد نصف الباقي في ١٥ يناير والنصف الآخر في أول فبراير القادم
ونفذ الاتفاق

وفي ٥ منه باع سجادا لشركة مصر لعموم التأمينات بمبلغ ٥٠٠ جنيه وقبض
من الثمن ١٠٠ جنيه بشيك أرسله لبنك مصر وسحب عليها كميالة لأمره بمبلغ
١٥٠ جنيهاً تستحق بعد ثلاثة شهور وقبلت

وفي ٨ منه سدد لمحمد حسنين المستحق عليه بتاريخ ١٥ الجارى بشيك بعد
أن استفاد بخضم ٥ جنيهات

وفي ٩ منه خصم كميالة بمبلغ ١٢٠ جنيهاً في بنك مصر وعلى البنك صافي
قيمتها وقدره ١١٨,٢٠٠ جنيه بحسابه الجارى

وفي ١٠ منه قبلت شركة مصر لعموم التأمينات كميالة سحبها عليها لأمر محمد
حسينين بمبلغ ١٢٠ جنيهاً تستحق بعد ٣٠ يوماً وسمح له حسنين بخضم باقى مطلوبة
وفي ١٢ منه استحققت له كميالة بمبلغ ٢٠٠ جنيه قبض نصف قيمتها نقداً
وحرر له المدين سنداً إذنياً بالباقي مضافاً إليه فوائد تأخير قدرها جنيهان لمدة
أربعة شهور

وفي ١٥ منه سحب من بنك مصر مبلغ ٢٠٠ جنيه سلها لوكيله المتجول
كعهدة لشراء أصواف من الأرياف

وفي ١٨ منه استحق عليه سند إذنى بمبلغ ١٥٠ جنيهاً سدد قيمته بشيك على
بنك مصر .

وفي ٢٠ منه قدم الوكيل المتجول كشف حساب مينا فيه ١٩٠ جنيهاً ثمن
الصوف المشتري و ١٠ جنيهات مصاريف نقل .

والمطلوب تقييد العمليات السابقة في يومية مصنع سجاد القطان ثم ترحيلها إلى الأستاذ وترصيد الحسابات بتاريخ ٢٠ يناير وعمل ميزان مراجعة بالأرصدة (تجارة الظاهر مايو سنة ١٩٤١)

منه	له	البيان	١٩٤١
		يناير	
		١	
٢٥٠	٣٠٠٠	من مذ كورين إلى بنك مصر (سلفة صناعية)	
١٢٠٠	٨٠٠	من البنك إلى أوراق الدفع	
٦٥٠	٥٦٥٠	من أوراق القبض إلى رأس المال	
١٥٠		من الأثاث	
١٥٠٠		من الآلات والأنوال	
٢٥٠٠		» المباني	
٦٠٠		» الصوف الخام	
١٢٠٠		» السجاد	
١٤٠٠		» السيارات	
		أصول وخصوم المحل في أول يناير	
٣١٥	٣١٥	من مشتريات الصوف إلى محمد حسنين	٢
		فاتورة رقم ... مؤرخة في ...	
٦٥	٦٥	من محمد حسنين إلى الصندوق	٢
		دفعة من الفاتورة رقم ... المؤرخة في ...	
٥٠٠	٥٠٠	من شركة مصر لعموم التأمينات إلى مبيعات السجاد	٥
		فاتورتنا رقم ... مؤرخة في ...	

منه	له	البيان	التاريخ
٢٥٠٠	من مذ كورين	إلى شركة مصر لعموم التأمينات	٥ يناير
١٠٠	» البنك		
١٥٠	» أوراق القبض		
	دفعه من فاتورتنا رقم ... مؤرخه في ... بشيك على بنك ... وكمياله رقم ...		
١٢٥	من محمد حسنين	إلى مذ كورين	٨
١٢٠	إلى البنك		
٥	إلى الخصم المكتسب		
	دفعه ثانيه من فاتورته رقم ... مؤرخه في ... بشيك رقم ...		
١٢٠	من مذ كورين	إلى أوراق القبض	٩
١١٨,٢	» البنك		
١,٨	» مصاريف القطع		
	خصم الكمياله رقم ... حق ...		
١٢٥	من محمد حسنين	إلى مذ كورين	١٠
١٢٠	إلى شركة مصر لعموم التأمينات		
٥	إلى الخصم المكتسب		
	تسديد باقى فاتورته رقم ... مؤرخه في ... بكمياله رقم ...		
	مسحوبه لأمره على شركة مصر لعموم التأمينات		
٢٠٠	من المدين	إلى أوراق القبض	١٢
٢٠٠	إلغاء الكمياله رقم ... المسحوبه على ... حق اليوم		
١٠٠	من الصندوق	إلى المدين	١٢
١٠٠	ما دفعه ... من أصل الكمياله رقم ... حق اليوم		

منه	له	البيان	٢٠٠٠
٢	٢	من المدين إلى الفوائد	١٢
		الفائدة المستحقة عليه بمناسبة تحرير السند الإذني الجديد	
١٠٢	١٠٢	من أوراق القبض إلى المدين	١٢
		السند الإذني رقم ... المحرر اليوم حق ١٢ مايو	
٢٠٠	٢٠٠	من عهدة الشراء (طرف الوكيل المتجول) إلى البنك	١٥
		عهدة سلمت إليه لشراء أصواف شيك رقم ...	
١٥٠	١٥٠	من أوراق الدفع إلى البنك	١٨
		دفع السند رقم ... حق اليوم	
٢٠٠	٢٠٠	من مذ كورين إلى عهدة الشراء (طرف الوكيل المتجول)	٢٠
١٩٠		مشتريات الصوف	
١٠		مصاريف نقل الصوف	
		كشف حساب الوكيل رقم ... مؤرخ في ...	

٨ - المطلوب إثبات العمليات الآتية في يومية كل من عبد العزيز قریش ومحمد الجراية

بتاريخ أول مايو سحب قریش على الجراية كميالة لأمره تستحق الدفع بعد ١٥ يوما من تاريخه بمبلغ ٥٠ ج م وسمح له بخصم ٢ ج م (وقد دفعت الكميالة المذكورة عند الاستحقاق)

وفي ١٢ منه أخطر البنك قریشا أن كميالة فروجيا المخصوصة طرفه رفضت اليوم وصرف البنك جنيتها واحداً للبروتستو وقيمة الكميالة ٨٥ ج م
وفي ١٤ منه تحصل قریش على ٤٠ ج م من فروجيا المذكور وتنازل عن الباقي

وفي ١٨ منه حول الجراية إلى قريش كمبيالة كانت عنده قيمتها ٧٠ ج م
ودفع له ٤٠ ج نقداً

وفي ٢٢ منه طلب قريش إلى الجراية أن يقوم نيابة عنه بتخليص بضاعة
في الجمر، وقد دفع الجراية ٤٥ جنياً عوائد جمركية عن البضاعة المذكورة
وفي ٢٨ منه سحب قريش على الجراية كمبيالة لأمر أحمد الطرابلسي بمبلغ
٤٠ ج م تستحق بعد شهر من تاريخه ودفع له الجراية ٣٠ ج م بشيك أرسل للبنك
وفي ٣٠ منه طلب قريش إلى الجراية أن يقوم بدفع (نيابة عنه) كمبيالة
عباس البهيمى المستحقة على قريش اليوم وقيمتها ٤٠ ج م فدفعها الجراية بشيك
(تجارة اسكندرية - مايو سنة ١٩٣٩)

يومية الجراية

منه	له	البيان	١٩٣٩
٥٢	من قريش	إلى مذكورين	١
	٥٠	إلى أوراق الدفع	
	٢	إلى الخصم المكتسب	
		سداد الفاتورة رقم ... مؤرخة في ... بكمبيالة رقم ...	
٥٠	من أوراق الدفع	إلى الصندوق	١٦
	دفع الكمبيالة رقم ...		
٧٠	من قريش	إلى مذكورين	١٨
	٣٠	إلى أوراق القبض	
	٤٠	إلى الصندوق	
		سداد الفاتورة رقم ... مؤرخة في ... بكمبيالة رقم ...	
		وبالباقي نقداً	

منه	له	البيان	رقم
٤٥	٤٥	من قریش عوائد جمركية دفعت لحسابه	٢٢ مايو
٧٠	٤٠ ٣٠	من قریش إلى مذكورين إلى أوراق الدفع إلى البنك سداد الفاتورة رقم ... في ... بكميالة رقم ... وشيك رقم ...	٢٨
٤٠	٤٠	من قریش سداد الفاتورة رقم ... في ... بدفع كمبيالة عباس البهتيمي نيابة عنه	٣٠

يومية قریش

منه	له	البيان	رقم
٥٠ ٢	٥٢	من مذكورين من أوراق القبض من الخصم المسموح به سداد الفاتورة رقم ... مؤرخة في ... بكميالة رقم ... حق ١٦ الجارى	١ مايو
٨٦	٨٦	من فروجيا رفض الكمبيالة رقم ... المخصوصة بتاريخ ... إشعار البنك رقم ...	١٢

منه	له	البيان	رقم
٤٠	٨٦	من مذكورين من الصندوق من الديون المعدومة تسديد حسابه بتنازلنا عن الباقي	١٤
٤٦			
٥٠	٥٠	من أوراق القبض قبض الكمبالة رقم ...	١٦
٣٠	٧٠	من مذكورين من أوراق القبض من الصندوق سداد الفاتورة رقم ... بكمبالة رقم ... والباقي نقداً	١٨
٤٥	٤٥	من العوائد الجمركية تخليصه بضاعة نيابة عنا	٢٢
٤٠	٧٠	من مذكورين من أحمد الطرابلسي من البنك كمبالة رقم ... مسحوبة عليه لأمر الطرابلسي وشيك رقم ... مسحوب على بنك ...	٢٨
٣٠	٤٠	من أوراق الدفع كمبالة عباس البهيمى رقم ... دفعها نيابة عنا	٣٠

٩ - في أول يناير باعت شركة الأخشاب إلى شركة الأثاث الفاخر أخشابا بمبلغ ٧٥٠٠ جنيه عليها خصم تجارى ١٠ ٪
 في ٣ منه تسلمت الشركة البائعة من الشركة المشتريّة كمبيالتين الأولى بمبلغ ١٥٠٠ جنيه حق ٥ فبراير والثانية بمبلغ ٢٥٠٠ جنيه حق ٥ مارس .
 في ٥ منه وصل الشركة البائعة من الشركة المشتريّة شيك بياقي الثمن أرسل للبنك توا .

في ٧ منه خصمت شركة الأخشاب الكمبيالة الأولى في البنك فقيّد الصافي لحسابها بعد خصم ٤,٥٠٠ مليا مصاريف قطع .
 في ٤ مارس تم الاتفاق بين الشركتين على أن تسحب الشركة المشتريّة الكمبيالة الثانية حق باكر وتقبل كمبيالة أخرى بالمبلغ بعد إضافة فوائد بمعدل ٨ ٪ لمدة شهر .

في ٥ إبريل تسلمت شركة الأخشاب شيكا بمبلغ الكمبيالة حق تاريخه أرسل للبنك توا .
 والمطلوب تقييد العمليات السالفة في يومية الشركة البائعة .

(أقسام ليلية ابريل سنة ٣٢)

يومية شركة الأخشاب

رقم الأستاذ	اليان	لـه		منه	
		جنيه	مليم	جنيه	مليم
١٩٣٢ يناير	١	٦٧٥٠		٦٧٥٠	
		من شركة الأثاث الفاخر إلى المبيعات بموجب فاتورة رقم ... بمبلغ ٧٥٠٠ مع خصم تجارى قدره ١٠ ٪			
يناير	٣	٤٠٠٠		٤٠٠٠	
		من أوراق القبض إلى شركة الأثاث الفاخر قبول كمبيالتين إحداهما بمبلغ ١٥٠٠ جنيه استحقاق ٥ فبراير والأخرى بمبلغ ٢٥٠٠ جنيه . استحقاق ٥ مارس			

١٩٣٢ ١٣٥٢	رقم الأستاذ	اليان	له		منه	
			جنيه	مليم	جنيه	مليم
يناير	٥	من البنك إلى شركة الأثاث الفاخر بموجب شيك رقم	٢٧٥٠		٢٧٥٠	
يناير	٧	من مذكورين إلى أوراق القبض من البنك من مصاريف القطع	١٥٠٠		١٤٩٥ ٤	٥٠٠ ٥٠٠
مارس	٤	من شركة الأثاث الفاخر إلى أوراق القبض إلغاء الكمبيالة رقم . . . على الشركة المذكورة لقبولنا تجديدها بأخرى تستحق بعد شهر	٢٥٠٠		٢٥٠٠	
مارس	٤	من شركة الأثاث الفاخر إلى الفوائد قيمة الفائدة المحتسبة بواقع ٨٪ في السنة لمدة شهر على هذه الشركة عن قيمة الكمبيالة البالغة ٢٥٠٠ جنيه التي قبلنا تجديدها لمدة شهر آخر .	١٦	٦٦٧	١٦	٦٦٧
مارس	٤	من أوراق القبض إلى شركة الأثاث الفاخر قبولها كمبيالة رقم . . . تستحق في ٥ إبريل	٢٥١٦	٦٦٧	٢٥١٦	٦٦٧
إبريل	٥	من البنك إلى أوراق القبض شيك رقم سدادا للكمبيالة رقم . . . المستحقة على شركة الأثاث الفاخر .	٢٥١٦	٦٦٧	٢٥١٦	٦٦٦

١٠ — وجدت الرصد الآتية في الدفتر الأستاذ لمحلى أحمد على التاجر
وذلك في أول يناير سنة ١٩٣٢ :

حسين كامل ورصيده مدين بمبلغ ١٠٠ جنيه (مائة جنيه)

سامى كمال ورصيده دائن بمبلغ ١٥٠ جنيها (مائة وخمسين جنيها) فاذا علمت :-

١ - أن كلا الرصدين واجب الوفاء في ٢ / ٤ / ٣٢

٢ - أن أحمد على سحب بتاريخ ٢ / ١ / ٣٢ كميالة على مدینه حسن كامل

بقيمة المستحق على هذا الأخير بعد خصم ١ جنية (جنيه واحد) وحدد

تاريخا لاستحقاقها ٢ / ٣ / ٣٢ وقد قبلت الكميالة في التاريخ المذكور

٣ - أن أحمد على المذكور قام بسداد المستحق عليه لسامى كمال بالشكل

الآتى :

(١) حول في ٣ / ١ / ٣٢ الكميالة المسحوبة على حسن كامل لأمر

دائنه (سامى كمال)

(ب) حرر بالتاريخ المذكور شيكا لأمر دائنه (سامى كمال) على بنك

مصر بمبلغ ٤٩ جنيها (تسعة وأربعين) وفاء لباقي الدين

٤ - إن سامى كمال قطع بتاريخ ٢ / ٢ / ٣٢ الكميالة المحولة إليه من أحمد على

في البنك الأهلى بمعدل ٦ ٪ سنويا وقبض صافي قيمتها نقدا

٥ - إنه في ٢ / ٣ / ٣٢ قدم البنك الأهلى الكميالة إلى حسن كامل لقبض

قيمتها فتوقف المسحوب عليه المذكور عن الدفع وقام البنك الأهلى

بعمل البروتستو اللازم الذى كلفه ٥٠٠ مليم (خمس مائة مليم) واقتضى

البنك الأهلى قيمة الكميالة المرفوضة والمصاريف نقدا من سامى كمال .

وقام هذا الأخير (سامى كمال) باقتضاء حقه كاملا من أحمد على وذلك

بشيك حرره هذا الأخير

٦ - إنه في ٢ / ٣ / ٣٢ تم الاتفاق بين أحمد على وبين حسن كامل على

ما يأتى :-

(١) يدفع حسن كامل نصف قيمة الكميالة المرفوضة والمصاريف

نقدا

(ب) يقبل المذكور (حسن كامل) كميالة جديدة بقيمة النصف الباقي مضافا إليها فوائد تجديد بمعدل ٦ ٪ لمدة ٤ شهور تبدأ من تاريخ تحرير الكميالة الجديدة

٧ — إنه في يوم ٣٢/٦/٢ قام حسن كامل بسداد قيمة الكميالة الجديدة نقدا (بعد موافقة الساحب) مقابل خصم قدره ٦ ٪ سنويا من هذه القيمة وذلك للدة الباقية والمطلوب :-

١ — إجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات ما تقدم في دفاتر كل من أحمد على و سامى كال

٢ — تصوير حساب أوراق القبض بالدقتر الأستاذ لمحل أحمد على مع ترصيده

٣ — تصوير حساب أوراق الدفع بالدقتر الأستاذ لمحل حسن كامل مع ترصيده

٤ — تصوير حساب أحمد على كما يجب أن يظهر بدفاتر سامى كال

(تجارة الجيزة سبتمبر ١٩٣٩)

يومية أحمد على

تاريخ	البيان	له		منه	
		جنيه	مليم	جنيه	مليم
يناير ٢	من مذكورين » أوراق القبض الفوائد المدنية تسديد حسابه بكميالة رقم ... حق ٣/٢	١٠٠		٩٩	١

البيان	منه		له	
	مليم	جنيه	مليم	جنيه
٣ مارس				
٣ من سامى كمال	١٥٠			
إلى مذ كورين				
أوراق القبض			٩٩	
البنك			٤٩	
الفوائد الدائنة			٢	
تسديد حسابه بتحويل الكميالة رقم... وبشيك رقم...				
٢ من حسن كامل	٩٩ ٥٠٠	٩٩ ٥٠٠		
إلى سامى كمال				
رفض الكميالة رقم... والتي حولت للأول في ١٢				
٢ من سامى كمال	٩٩ ٥٠٠	٩٩ ٥٠٠		
إلى البنك				
سداد حسابه بشيك رقم...				
٢ من الصندوق	٥٠	٥٠		
إلى حسن كامل				
ما دفعه من أصل الكميالة (نصف قيمتها زائدا				
المصاريف)				
٢ من حسن كامل	٩٩٠	٩٩٠		
إلى الفوائد				
الفوائد المحتسبة على الكميالة الجديدة (٦ ٪ لمدة				
٤ شهور لمبلغ ٤٩,٥٠٠)				
٢ من أوراق القبض	٥٠ ٤٩٠	٥٠ ٤٩٠		
إلى حسن كامل				
الكميالة الجديدة رقم... (٤٩,٥٠٠ + ٩٩٠)				
٢ يونيو				
٢ من مذ كورين	٥٠ ٤٩٠			
إلى أوراق القبض				
الصندوق				٥٠ ٢٣٩
الفوائد				٢٥١
تسلم قيمة الكميالة رقم... والتي تستحق الدفع				
في ٧/٢				

حساب أوراق القبض

١٣٠٠ هـ	اليان	المبلغ		١٣٠٠ هـ	اليان	المبلغ	
		جنيه	مليم			جنيه	مليم
يناير ٢	من سامى كمال	٩٩		يناير ٢	إلى حسن كامل	٩٩	
يونيه ٢	من مذ كورين	٥٠	٤٩٠	مارس ٢	إلى حسن كامل	٥٠	٤٩٠

يومية سامى كمال

١٣٠٠ هـ	اليان	له		منه	
		جنيه	مليم	جنيه	مليم
يناير ٢	إلى أحمد على	١٥٠			
	من مذ كورين				
	أوراق القبض			٩٩	
	البنك			٤٩	
	الفوائد المدنية			٢	
	تسديد حسابه كميالة رقم ... وشيك على بنك مصر				
فبراير ٢	إلى أوراق القبض	٩٩			
	من مذ كورين				
	من الصندوق			٩٨	٥٠٥
	من مصاريف القطع				٤٩٥
	خصم الكميالة رقم ... بالبنك الأهلى				
مارس ٢	إلى البنك الأهلى	٩٩	٥٠٠	٩٩	٥٠٠
	من أحمد على				
	رفض الكميالة رقم ... المخصومة بالبنك ٢/٢				
٢	إلى الصندوق	٩٩	٥٠٠	٩٩	٥٠٠
	من البنك الأهلى				
	تسديد حساب البنك				
٢	إلى أحمد على	٩٩	٥٠٠	٩٩	٥٠٠
	من البنك				
	تسديد حسابه بشيك على بنك ...				

حساب أوراق الدفع (دفاتر حسن كامل)

المبلغ	البيان	١٣٠٠	المبلغ	البيان	١٣٠٠
مليم	جنيه	مارس	مليم	جنيه	يناير
٩٩	إلى أحمد على	٢	٩٩	من أحمد على	٢
٤٩٠	إلى مذ كورين	٢	٥٠	من أحمد على	٢

حساب أحمد على (دفاتر سامى كمال)

المبلغ	البيان	١٣٠٠	المبلغ	البيان	١٣٠٠
مليم	جنيه	يناير	مليم	جنيه	يناير
١٥٠	إلى الرصيد	١	١٥٠	من مذ كورين	٢
٥٠٠	إلى البنك الأهلى	٢	٩٩	من البنك	٢

١١ - صحح اسم الحسابات الآتية إن رأيت ما يدعولذلك :

١ - اشترى تاجر سيارة لنجله الطالب ودفع ثمنها ١٥٠ جنيها نقدا فقيده

المبلغ فى حساب السيارات

٢ - دفع صاحب مصنع أجرة تركيب آلات جديدة بمصنعه مبلغ ٥٠ جنيها

فقيدها فى حساب التصليحات

٣ - قبض تاجر إيجار عقار له مبلغ ٥٠ جنيها نقدا فقيده المبلغ فى حساب

العقار فى جانب له

٤ - باع تاجر أثاثاً قديماً من متجره بمبلغ ٣٠ جنيها نقدا فقيده المبلغ فى

حساب المبيعات

(تجارة الظاهر مايو سنة ١٩٤١)

٣٣ — ١ — المسحوبات بدلا من حساب السيارات

٢ — حساب الآلات الجديدة بدلا من حساب التصليحات

٣ — حساب إيجار العقار بدلا من حساب العقار

٤ — حساب الأثاث بدلا من حساب المبيعات

١٢ — المطلوب إثبات قيود اليومية اللازمة لاصلاح الأخطاء الآتية
(بأخصر الطرق) لمحك

١ — اشترت بضاعة نقدا بمبلغ ١٠٠ (مائة جنيه) فقيدتها :-

١٠٠ من المبيعات إلى حساب البنك

٢ — قبضت قيمة كمية بشيك بمبلغ ١٠٠ جنيه فقيدتها كالاتى بعد أن
أرسلت الشيك للبنك :-

١٠ من الصندوق إلى أوراق القبض المعدل بالدفتر

٣ — دفعت لشركة الاعلانات مبلغ ١٥ جنيها نقدا مقابل إعلانات فقيدتها
كالاتى :-

١٥ من شركة الإعلانات إلى الصندوق

٤ — اشترت أثاثا نقداً بمبلغ ١٠٠ جنيه فقيدته كالاتى :-

١٠٠ من المشتريات إلى الصندوق

٥ — بعث بضاعة نقداً بمبلغ ١٠٥ جنيهات فقيدتها كالاتى :- ^{المعدل بالدفتر}

١٥٠ من الصندوق إلى المبيعات

٦ — وصلتك نقدية من سلام فقيدتها :-

٦٠ من الصندوق إلى سالم

(تجارة الجيزة ١٩٤٠)

التاريخ	البيان	له	منه
	(١)		
	من مذ كورين		
إلى مذ كورين	من البنك	١٠٠	١٠٠
إلى المبيعات	من المشتريات	١٠٠	١٠٠
إلى الصندوق	إصلاح القيد رقم ... بتاريخ ...		
	(٢)		
	من البنك		١٠٠
إلى مذ كورين		١٠	
الصندوق		٩٠	
أوراق القبض	إصلاح القيد رقم ... بتاريخ ...		
	(٣)		
	من مصاريف الإعلان	١٥	١٥
إلى شركة الإعلانات	إصلاح القيد رقم ... بتاريخ ...		
	(٤)		
	من الأثاث	١٠٠	١٠٠
إلى المشتريات	إصلاح القيد رقم ... بتاريخ ...		
	(٥)		
	من المبيعات	٤٥	٤٥
إلى الصندوق	إصلاح القيد رقم ... بتاريخ ...		
	(٦)		
	من سالم	٦٠	٦٠
إلى سلام	إصلاح القيد رقم ... بتاريخ ...		

١٣ - الاتى حساب الصندوق الذى استخرج من الدفتر الأستاذ محل
سعيد رضوان .

حساب الصندوق

له			منه		
١٩٣٥	البيان	المبلغ	١٩٣٥	البيان	المبلغ
		مليم جنيه			مليم جنيه
١٩٣٥			١٩٣٥		
مايو			مايو		
١٦	من جمال الدين	٥٠	١	إلى المبيعات	١٠٠
٢٨	من أوراق القبض	٣٠٠	٨	إلى المشتريات	١٥٠
			٣١	إلى الرصيد الدائن	١٠٠
		٣٥٠			٣٥٠

وقد علم لك بعد التحرى :-

١ - أن القيمة الحقيقية لرقم المبيعات التى سجلت بتاريخ ٣٥/٥/١ هي ١٠ جنيهات (عشرة) .

٢ - أن فاتورة المشتريات النقدية المحررة فى ٣٥/٥/٨ وقيمتها ١٥٠ جنيها (مائة وخمسون) قيدت خطأ .

٣ - أن صراف المحل دفع لجمال الدين فى ٣٥/٥/١٦ مبلغا قدره ٥ جنيهات فقط .

٤ - أن سعيد رضوان (صاحب المتجر) دفع قيمة كمبالة استحققت عليه فى ٣٥/٥/٢٨ نقدا والمطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الخمسة أغلاط السابقة مع مراعاة أن هذه الاغلاط ارتكبت عند التسجيل فى اليومية وفى الدفتر الأستاذ .

(تجارة الجيزة سبتمبر سنة ١٩٣٩)

البيان			
إلى الصندوق	من المبيعات	٩٠	٩٠
تصحيح القيد رقم ... بتاريخ ٥/١			
إلى الصندوق	من المشتريات	٣٠٠	٣٠٠
تصحيح القيد رقم ... بتاريخ ٥/٨			
إلى جمال الدين	من الصندوق	٤٥	٤٥
تصحيح القيد رقم ... بتاريخ ٥/١٦			
إلى أوراق القبض	من أوراق الدفع	٣٠٠	٣٠٠
تصحيح القيد رقم ... بتاريخ ٥/٢٨			

١٤ — أحمد عبد الجليل تاجر يمسك دفاتره على الطريقة المزدوجة وعند عمل ميزان المراجعة في آخر السنة وجد فرقاً في مجموعته وحله إلى حساب معلق ريثما يعثر على الأغلاط التي سببت هذا الفرق ، وبمراجعة الدفاتر ظهرت الأغلاط الآتية :

(١) اشترت آلة كاتبة بمبلغ ٣٥ جنياً دفع ثمنها نقداً وقيد في حساب « مصروفات المكتب »

(ب) بيعت بضاعة بمبلغ ٨٦ جنياً إلى بيطار وشركاه على الحساب وقيدت في دفتر المبيعات ، وعند ترحيلها إلى الحساب الشخصي دونت ٩٦ بدلاً من ٨٦ وفي آخر الشهر رحلت إلى المبيعات ضمن مبيعات الشهر بالرقم الصحيح

(ح) بيعت بضاعة بمبلغ ١٥ جنياً إلى أحمد بدير نقداً وقيدت قيداً صحيحاً في دفتر الصندوق ورحلت إلى جانب له من حساب أحمد بدير في الأستاذ

(د) ردت بضاعة بمبلغ ١٣ جنياً من حسن جمال الدين قيدت في دفتر المبيعات ورحلت إلى جانب له من الحساب الشخصي الصحيح

(هـ) بيعت بضاعة إلى نور الدين بمبلغ ١٢٤ جنياً على الحساب ودون ذلك

في الدفاتر تدويناً صحيحاً وبعد مدة قصيرة رد على نور الدين البضاعة ولم يقيد ذلك في الدفاتر وقد وصلت هذه البضاعة المردودة في الجرد والمطلوب إجراء قيودات اليومية اللازمة لإصلاح الخطأ بأقصر طريق ثم تصوير الحساب المعلق في الأستاذ

(دبلوم التجارة المتوسطة - يونيه سنة ١٩٢٨)

منه	له	البيان	ج.ع.
٣٥	٣٥	من أثاث المكتب إلى مصروفات المكتب إصلاح القيد مستند خزنة رقم ... بتاريخ ...	
١٠	١٠	من حساب معلق إلى بيطار وشركاه إصلاح القيد بفاتورة رقم ... بتاريخ ... يومية المبيعات صفحة ...	
١٥	١٥	من أحمد بدير إلى المبيعات إصلاح القيد مستند خزنة رقم ... بتاريخ ...	
١٣	٢٦	من مذكورين إلى حساب معلق	
١٣		من المبيعات من المردودات الداخلة	
		إصلاح القيد رقم ... يومية المبيعات صفحة ... من البضاعة التي ردها حسن جمال الدين وقيدت خطأ في يومية المبيعات	
١٢٤	١٢٤	من مردودات داخلة إلى على نور الدين بضاعة مردودة فاتورة خصم رقم ...	

حساب معلق

له

منه

١٦ إلى الرصيد (أو إلى فروق في الدفاتر)	٢٦ من مذكورين
١٠ إلى بيطار وشركاه	
٢٦	٢٦

١٥ - قدم إليك أحد عملائك غير الملمين بأصول إمساك الدفاتر ميزان المراجعة الآتي والمطلوب إعادة تصويره صحيحا .
أرصدة مدينة :

٥٦٤ مسحوبات - ٧٤١ عقار - ١٢٦٨ مشتريات - ٢٦٤ مردودات المشتريات - ٥٢٨ دائنون - ٧٨٤ مصاريف تجارية ومصاريف المكتب - ١٤٢ نقدية بالبنك - ١٠٠ أوراق دفع - ٥٩٨ مهايا وأجور - ٤٦٥ إيجار وعوائد - (المجموع ٥٤٥٤) .

أرصدة دائنة :

١٥٥٦ رأس المال - ٥٣٠ مدينون - ٢٥٠ قرض من البنك - ٢٧٥٦ مبيعات - ٢٦٤ بضاعة (أول المدة) - ٩٨ مردودات المبيعات .
 (من امتحانات المحاسبين القانونيين بانجلترا)
 (المجموع ٥٤٥٤) .

الحل

أرصدة مدينة :

٥٦٤ مسحوبات - ٧٤١ عقار - ٥٣٠ مدينون - ١٢٦٨ مشتريات - ٧٨٤ مصاريف المكتب - ١٤٢ بنك - ٥٩٨ مهايا - ٢٦٤ بضاعة - ٤٦٥ إيجار - ٩٨ مردودات المبيعات (المجموع ٥٤٥٤) .

الأرصدة الدائنة :

١٥٥٦ رأس المال - ٢٧٥٦ مبيعات - ٢٦٤ مردودات المشتريات - ٢٥٠
قرض البنك - ٥٢٨ دائنون - ١٠٠ أوراق دفع (المجموع ٥٤٥٤) .

١٦ - بدأ أحد التجار تجارته في ١٩٣٨/١/١ في الأدوات المنزلية برأس
مال قدره ٥٣٠ (خمسمائة وثلاثون جنيها) نقدية . واستأجر لهذا الغرض محلا
تجاريا بايجار سنوى قدره ١٢٠ ج . م دفع نقدا . وقد اقترض بالتاريخ
المذكور من أمين واصف مبلغاً قدره ١٠٠ (مائة جنية) وحرر له بقيمة
الدين سنداً واجب الوفاء في ١٩٣٩/١/٢ .

وقد بلغت تكاليف إعداد المحل ٥٠ (خمسين جنيها) دفعت نقدا في
١٩٣٩/١/١ .

واشتري التاجر في التاريخ المذكور (٣٨/١/١) أثاثا بمبلغ ١٠٠ (مائة جنية)
نقدا ، وخيولا ، وعربات بمبلغ ٥٠ (خمسين جنيها) نقدا أيضاً .

والمطلوب استخراج ميزان المراجعة في ٣٨/١٢/٣١ من موجب البيانات
السابقة ومن الرصد الآتية التي وجدت بالدفترا الأستاذ في التاريخ المذكور .

جنيه		جنيه	
٢٠٠	ذمم	٦٠٠	مشتريات
١٠٠	صندوق	٢٠	خصم مدين
٥٠٠	بنك (مدين)	١٢٠	مسحوبات
٤٠	عوائد وضرائب	٣٠٠	مطلوبات
٣٠	أجور	١٠٠٠	مبيعات

(تجارة الجيزة مايو سنة ١٩٣٩)

(٢) بين بالنسبة للعمليات الأخرى اليومية التي تقيد بها دون حاجة إلى تسطيرها

(تجارة الجيزة - مايو سنة ١٩٤١)

يومية المشتريات (٧)

رقم أستاذ	البيان	مستند	يُنابر	كلى	جزئى
٦	إلى سمعان	١	٢	١٠٠	
٨	إلى شركة بيع المصنوعات المصرية	٢	٨	٤٥	
٢٠	من المشتريات		١٠	١٤٥	

منه حساب المشتريات (٢٠) له

١٤٥	إلى مذكورين ص ٧	١/١٠	
-----	-----------------	------	--

منه حساب سمعان (٦) له

١٠٠	إلى البنك	١/٥	١٠٠	من المشتريات ص ٧	١/٢
-----	-----------	-----	-----	------------------	-----

منه حساب شركة بيع المصنوعات المصرية (٢٠) له

٤٥	إلى مذكورين	١/١٠	٤٥	من المشتريات ص ٧	١/٨
----	-------------	------	----	------------------	-----

أول يناير : فى اليومية العامة

تاريخه : يومية الصندوق

» » : منه ٥

٧ : الإلغاء فى اليومية الأصلية والتجديد فى يومية أوراق القبض

١٠ : تحرير السند يومية أوراق الدفع وتحويل الكمبالة باليومية العامة

٢ — في أول إبريل سنة ١٩٤١ ابتداء محمد بك عبد الكريم واثنان من أخوته (في هيئة شركة تضامن بأنصبة متساوية في أموالها لثلاثتهم) أعمالهم في تجارة المعادن برأس مال قدره ثلاثة آلاف جنيه أودع منها في المصرف ٢٥٠٠ والباقي في خزينة المتجر .

وفي أثناء الشهر أجريت العمليات الآتية :

مشتريات لأجل :

٨٥٠ ج قيمة مائة طن نحاس أحمر لوح بموجب فاتورة رقم ٣٧٥ من

شركة الامبيريال كيميكال فرع القاهرة في ٧ إبريل .

١٩٠٠ قيمة مائة طن نحاس أبيض مدور بموجب فاتورة رقم ٢٢٥ من

شركة هرسن باسكندرية في ١٠ إبريل .

مبيعات لأجل :

٧٨٠ قيمة نحاس أحمر مشغول بموجب فاتورة رقم ٣٧ لشركة التعدين

بشبرا في ١٩ إبريل .

٩٥٠ قيمة أدوات مائدة بموجب فاتورة رقم ٣٩ لشركة حسنين وقويدر

في ٢٠ إبريل .

مشتريات ومبيعات بالنقد :

وقد اشترى نقدا ما قيمته ٧٠ جنيه من القصدير في ٩ إبريل من متجر

كوزيريس ثم باع نقدا في ٢٢ إبريل خمسة قناطير من قصاصة وقراسة المعادن

المستعملة بمبلغ ١٨ جنيه .

تسديدات :

دفع في ١٢ إبريل ٧٠٠ جنيه بشيك على مصرفه لأمر شركة هرسن

باسكندرية وقبل في نفس التاريخ كمباله تسحق بعد شهر لفائدة شركة

الامبيريال كيميكال سدادا للفاتورة رقم ٣٧٥ .

وفي ٢٣ إبريل دفعت شركة حسنين وقويدر من حسابها مبلغ ٥٥٠ جنيها بشيك أرسل توا للصرف لإضافته لحساب المتجر .

وفي ٢٤ إبريل سحب المتجر كمبيالة لأمره على شركة التعدين بشبرا تستحق بعد شهرين فقبلتها سدادا للفاتورة رقم ٣٧ .

وفي ٢٥ منه قطع هذه الكمبيالة السابقة في مصرفه ف قيد له البنك صافيها بعد خصم خمسة جنيها ، والمطلوب :

(أولا) تقييد العمليات السابقة في الدفتر اليومية الأصلية الخاص بمتجر محمد بك عبد الكريم وإخوته ثم الدفاتر المساعدة لها المستعملة خاصة بالمشتريات والمبيعات الآجلة والنقدية ذو الخاتتين .

(ثانيا) تصوير حسابي المشتريات والمبيعات والحسابات الشخصية الخاصة بها في الدفتر الأستاذ .

(كلية التجارة مايو سنة ١٩٤١)

منه يومية الصندوق له

صندوق	بنك	البيان	١٩٤١	١٩٤٠	بنك	البيان	١٩٤١	١٩٤٠
٥٠٠	٢٥٠٠	إلى رأس المال	١	١	٧٠	من المشتريات	٩	٩
١٨		» المبيعات	٢٢	٢٢	٧٠٠	» شركة هرسن	١٢	١٢
	٥٥٠	» شركة حسنين وقويدر	٢٣	٢٣	٥	» مصاريف القطع	٢٥	٢٥
	٧٨٠	» أوراق القبض	٢٥	٢٥	٣١٢٥	» الرصيد	٣٠	٣٠
٥١٨	٣٨٣٠				٥١٨			

اليومية العمومية

البيان	منه	له
من شركة امبيريال سداد فاتورة رقم ٣٧٥ بكميالة حق ١٢ مايو	٨٥٠	٨٥٠
إلى أوراق الدفع		
١٢ ابريل		
من أوراق القبض سداد فاتورة رقم ٣٧ بكميالة حق ٢٤ يونيه	٧٨٠	٧٨٠
إلى شركة التعدين		
٢٤		

يومية المشتريات

البيان	منه	له
شركة الامبيريال كيمكال ١٠٠ طن نحاس أحمر لوح سعر ٨,٥٠٠	٨٥٠	
شركة هرسن بالاسكندرية ١٠٠ طن نحاس أبيض مدور سعر ١٩ جنيهها	١٩٠٠	
رحل إلى حساب المشتريات صفحة ... بتاريخ ...	٢٧٥٠	
١٠ ابريل		
٧		

يومية المبيعات

البيان	منه	له
شركة التعدين بشبرا نحاس أحمر مشغول	٧٨٠	
شركة حسنين وقويدر أدوات مائدة	٩٥٠	
رحل إلى حساب المبيعات صفحة ... بتاريخ ...	١٧٣٠	
٢٠ ابريل		
١٩		

حساب المشتريات

منه

له

٤/٣٠	من الرصيد	٢٨٢٠	٤/٩	إلى الصندوق	٧٠
			٤/٣٠	إلى مذ كورين	٢٧٥٠

حساب شركة امبيريال كيملك

منه

له

٤/٧	من المشتريات	٨٥٠	٤/١٢	إلى أوراق الدفع	٨٥٠
-----	--------------	-----	------	-----------------	-----

حساب شركة التعدين بشبرا

منه

له

٤/٢٤	من أوراق القبض	٧٨٠	٤/١٩	إلى المبيعات	٧٨٠
------	----------------	-----	------	--------------	-----

حساب المبيعات

منه

له

٤/٢٢	من الصندوق	١٨	٤/٣٠	إلى الرصيد	١٧٤٨
٤/٣٠	من مذ كورين	١٧٣٠			

حساب شركة هرسن بالاسكندرية

منه

له

٤/١٠	من المشتريات	١٩٠٠	٤/١٢	إلى البنك	٧٠٠
------	--------------	------	------	-----------	-----

حساب شركة حسنين وقويدر

منه

له

٤/٢٣	من البنك	٥٥٠	٤/٢٠	إلى المبيعات	٩٥٠
------	----------	-----	------	--------------	-----

ميزان المراجعة

أرصدة مدينة	البيان	أرصدة دائنة	البيان
٤٤٨	صندوق	٣٠٠٠	رأس المال
٣١٢٥	بنك	١٧٤٨	مبيعات
٥	مصاريف القطع	١٢٠٠	شركة هرسن
٢٨٢٠	مشتريات	٨٥٠	أوراق دفع
٤٠٠	شركة حسنين وقويدر		
٦٧٩٨		٦٧٩٨	

٣ — في الصفحة رقم ١٠٥ من دفتر صندوق محل عبد العزيز مصطفى يطلب إثبات العمليات الآتية وترصيد الحساب في نهاية يوم ٢ مايو .
في أول مايو ٩٤١ كان رصيد الصندوق ٥٠ جنيها والبنك (مدين) ١٣٠٠ جنية .

في تاريخه بلغت المبيعات النقدية بالفواتير من نمرة ٦٠١ إلى ٦٢٠ مبلغا وقدره ٩٨ جنيها (حساب المبيعات في صفحة ٩٨) .

في ٢ مايو اشترى يوسف يوسف بضاعة بفاتورة رقم ٨٨ بمبلغ ٥٨ جنيها دفع من ثمنها تحت الحساب مبلغ ٨ جنيها بايصال (حساب يوسف في الأستاذ صفحة ٨٨)

في تاريخه دفع صديق صدقي (حسابه صفحة ٩٩) مبلغا قدره ٤٠ جنيها بشيك ، بعد السماح له بخصم ٣ جنيها ، وذلك تسديدا لثمن بضاعة اشتراها في ٢٨ إبريل .

في تاريخه سدد لناصح نصحي رصيد حسابه (صفحة ٨٤) البالغ قدره ٨٤ جنيها بأن ظهر له شيك صديق صدقي وسحب لأمره شيكا آخر بمبلغ ٤٠ جنيها وحسبان الباقي خصم تعجيل دفع حسب الاتفاق .

في تاريخه اشترى بشيكات بضائع قيمتها ١١٥ جنيها بفواتير من نمرة ٣٠٢ إلى ٣٠٧ (حساب المشتريات في صفحة ١١٥) .

في تاريخه أودع في البنك مما في الصندوق مبلغا قدره ١٠٠ جنيه .

في تاريخه استحققت الكمبالة رقم ١٠٨ وقيمتها ٥٥ جنيها فأمر البنك بدفعها لحاملها يونس مونس (الحساب في صفحة ٥٥) .

في تاريخه استحققت الكمبالة رقم ٥٩ المسحوبة على سيد سعيد وقيمتها ٥٨ جنيها فوصل المحل تسديدا لها شيك على البنك الأهلى أرسله عبد العزيز لمصرفه (الحساب صفحة ٥٦) .

في تاريخه اشترى من حسن حسين بضاعة بمبلغ ٥٩ جنيها بموجب فاتورة رقم ٧٧ ودفع من ثمنها ٩ جنيهاً تحت الحساب (الحساب صفحة ٥٩) .

في تاريخه بلغت المبيعات النقدية ٧٧ جنيها بفواتير من نمرة ٦٢١ إلى نمرة ٦٣٠ .

ملحوظة :

يجب الانتفاع بجميع البيانات السابقة ملء جميع الخانات التي تظهر عادة في الدفاتر .

(تجارة الظاهر مايو ١٩٤١) .

٤ — في الأسبوع الأول من يونيه سنة ١٤٠١ تسلمت الأوراق التجارية الآتية:

(١) سنداً إذنيا حرره مدينك يحيى بمبلغ ٧٥ ويستحق بعد شهر وقد أعطى رقماً مسلسلًا ١٧٦ (الحساب صفحة ٧٥)

(٢) كميالة سحبتها في ٣ يونيه على فوزى بينها وقيمتها ٦٠ تستحق بعد شهرين قبلها في ٤ منه (الحساب صفحة ٨٠) ولقد ظهرتها لأمر حموده في اليوم التالي (الحساب ص ٩٩)

(٣) كميالة ظهرها لك مشرقى الشمسى من الجيزة بتاريخ ٤ يونيه صاحبها نصوح بالفيوم على خالد بنى سويف لأمر مشرقى ، محررة في أول إبريل وتستحق في ٦ يونيه وقيمتها ٨٠ (الحساب صفحة ٩٥)

وفي ٦ يونيه رفض المسحوب عليه دفع الكميالة الثالثة فعملت ضده البروتستو يوم ٧ وتكلف جنياً ، وفي نفس اليوم اتفقت مع مظهر الكميالة على أن يسدد لك قيمة الكميالة المرفوضة بأخرى يقبلها في الحال وتستحق بعد شهر بزيادة جنيه كفوائد ومصروفات خلاف البروتستو ، ولقد تم ذلك فعلاً والمطلوب:

(١) تصوير صفحة من دفتر يومية أوراق القبض لإثبات ماتقدم (ص ٧٧)

(٢) تصوير حساب أوراق القبض وترصيده في ٧ يونيه (ص ٨٠)

(٣) إثبات مايلزم من قيود أخرى

(التجارة الراقية - يونيه سنة ١٩٤١)

اليومية

٦٠		٩٩	من أحمد حموده	٦ يونيه
	٦٠	٨٠	إلى أوراق القبض	
٨١		٩٥	من مشرقى الشمسى	إلى مذكورين
	٨٠	٨٠	إلى أوراق القبض	
	١		إلى الصندوق	
١		٩٥	من مشرقى الشمسى	
	١		إلى الفوائد	

حساب أوراق القبض

ص ٨٠

٢٩٧	إلى مذكورين ص ٧٧	٧ يونيه	٦٠	من أحمد حموده	٦ يونيه
			٨٠	» مشرقى الشمسى ٧	»
			١٥٧	» الرصيد	
٢٩٧			٢٩٧		

٥ — فى أول يناير كانت الحالة المالية لأحمد كمال تاجر البقالة والمأكولات

بالجملة كما يلى :

أصول :

خصوم :

٨٦٥	بضاعة	٤٣٠	كامل السيد
٢٦٤	خيول وعربات	١٠٠٠	قرض برهن العقار ٦٪
١٩٦	أثاث	٢١٠	جرجس شحاته
١٩٨٠	أراض ومبان بضمن التكلفة	٥٦٠	حسين فكرى
		٢٢٠٠	رأس المال

باقى الأصول :

مدينون :

٦٢	سليم	
٢٠	محلات ساسو	
١٥	محمود حلى	
٣٠	على حسن	١٢٧

مدينون بأوراق القبض :

١٥٠	حليم	
١٢٠	فؤاد	
	بنك	٢٧٠
	صندوق	٣٠
	صندوق المصاريف النثرية	٥

وكانت عملياته أثناء شهر يناير كما يلي :

فى أول يناير اشترى من كامل السيد على الحساب عدد ٦ قناطير من السكر سعر القنطار ١٤٥ قرشاً .

فى ٢ منه قبل كمبالة بمبلغ ٥٦٠ جنيتها لمدة ثلاثة شهور سحبها عليه حسين فكرى فى ٣ منه باع على الحساب إلى محل ساسو ١٢٠ علبة صاصة B. A. بسعر ٦٥ قرشاً الدسته (كل علبة بها دستتان) وكذا ٥٠ كيلو زبدة بسعر الكيلو ١٨ قرشاً ، وقد كان معدل الخصم التجارى ١٠٪ من مجموع الفاتورة فى ٥ منه اشترى نقداً بسكوتاً بمبلغ ٥٠٠ ملياً ١٦ جنيتها .

فى تاريخه باع إلى شركة البقالة الوطنية ٥٠ علبة صاصة B.A. بسعر ٦٥ قرشاً الدسته (كل علبة دستتان) بخصم ١٠٪ وكانت شروط الدفع خصم ٢٪ فى خلال أسبوع .

في ٦ منه سحب شيكا على البنك بمبلغ ٥٠ جنيهاً لإيداعه بالصندوق
في ٧ منه دفع نقداً بمبلغ ٢٢ جنيهاً و ٥٠٠ ملياً أجور ومبلغ ٨ جنيهاً
ثمن أدوات لف وحزم .

في ٩ منه تسلم من سليم شيكا بمبلغ ٢٥ جنيهاً وأرسل للبنك .

في تاريخه تسلم من شركة البقالة الوطنية شيكا برصيد حسابها .

في ١٠ منه باع نقداً بناً برازيلياً بمبلغ ٣٥ جنيهاً و ٤٧٥ ملياً .

في تاريخه وصله إخطار من البنك بأن شيك شركة البقالة الوطنية رفض .

في ١١ منه اشترى مكتباً نقداً بمبلغ ٤ جنيهاً و ٥٠٠ ملياً .

في تاريخه أرسل شيكا إلى كامل السيد بمبلغ ١٠٠ جنيه سداداً لفاتورة

مبلغها ١٠٥ جنيهاً .

في ١٢ منه سحب على محل ساسو كمبيالة بمبلغ ١٥٠ لمدة ٣ شهور وقد

ردها المحل المذكور بالقبول في نفس اليوم .

في ١٣ منه خصم كمبيالة ساسو بالبنك الذي احتسب ٣ جنيهاً و ٥٠٠ ملياً

للخصم .

في ١٤ منه دفع نقداً بمبلغ ٢٥ جنيهاً و ٤٠٠ ملياً للأجور ومبلغ ٨ جنيهاً

و ٢٥٠ ملياً نقل بالسكة الحديد .

في ١٥ منه دفع محمود حلبي المبلغ المستحق عليه بشيك أرسل للبنك بعد

السماح له بخصم ٥٪ .

في تاريخه أجر جزءاً من العقار الذي يملكه وقبض ٩ جنيهاً لإيجار ثلاثة

أشهر مقدماً بشيك أرسل للبنك .

في ١٧ منه رد محل ساسو عدد ٢ كيلو زبدة تالفة اشترت في ٣ منه .

في ١٨ منه باع إلى محمود حلبي ٢٥٠ رطلاً من الشاي بسعر الرطل ٢٧٠ ملياً

واحتسب عليه ١ جنيه و ١٠٠ ملیم نظیر الف وقد كان معدل الخصم ١٠ ٪
على مجموع الفاتورة .

في تاريخه أفلس على حسن ولم يمكن استخلاص إلا ٣٠ قرشا عن كل
جنيه واعتبر الباقي ديونا معدومة .

في ١٩ منه سحب من البنك وأودع بالصندوق ٤٠ جنياً .

في تاريخه استحققت كمباله حلیم فصلها البنك وقيد الصافي بالحساب الجارى
بعد خصم ٢٥٠ مليا عمولة ومصاريف تحصيل .

في ٢٠ منه اشترى من جرجس شحاة ٣٠ كيساً بنأ كل كيس به ٦٠ رطلا
بسعر الرطل ٩ قروش عليها خصم ٥ ٪ .

في تاريخه استحققت كمباله فؤاد وتم الاتفاق معه على أن يدفع ٢٠ جنياً
ويحرر سنداً بالباقي بعد إضافة فائدة بمعدل ٦ ٪ لمدة شهرين .

في تاريخه باع إلى محمود حلوى ٨٠٠ رطل من الشاي بسعر الرطل ٨٠ مليا
وحول المذكور له سنداً بالمبلغ حرره سيد فوزى .

في ٢١ منه دفع نقداً ٢٤ جنياً و ٥٠٠ ملیم أجوراً ٨ ٦ جنيهات و ٤٥٠ مليا
نقل بالسكة الحديدية ١٢ جنياً و ١٥٠ مليا أدوات لف وحزم .

في ٢٢ منه دفع سليم نصف رصيد حسابه بشيك أرسل للبنك .

في تاريخه ورد من تفليسة على حسن شيكا بمبلغ ١٥ جنياً كانت قيدت
ضمن الديون المعدومة .

في ٢٤ منه رد إلى جرجس شحاة ١٠ أكياس بن كانت اشترت في ٢٠ منه
واستبدلت بأخرى سعر الرطل ٨ قروش وأرسل له فاتورة خصم بفرق الثمن .

في ٢٧ منه اشترى من رشدى ٢٠٠ قنطار من السكر بسعر القنطار
١٣٥ قرشا ودفع الثمن بأن حول إليه السند الذى أرسله محمود حلوى في ٢٠
الجارى وحرر له شيكا بالباقي .

في ٢٨ منه أرسل شيكا بمبلغ ٩٨ جنيهاً إلى جرجس شحاتة الذي سمح له
بخصم ٢ جنيهه .

في تاريخه دفع نقداً ٢٤ جنيهاً و ٣٥٠ ملياً أجوراً ٦ ٤ جنيهات و ٥٠٠ ملياً
إعلانات .

في ٣٠ منه سمح لمحمود حلى بخصم ٣ مليم على الرطل من البضاعة المباعة
إليه في ١٨ الجاري (٢٥٠ رطلاً من الشاي لمناسبة شكواه من أن لون الشاي
كان رديئاً) .

في تاريخه دفع ٣٠ جنيهاً فائدة القرض لمدة ستة أشهر بشيك على البنك .
في ٣١ منه سحب أحمد كمال شيكا بمبلغ ٢٠ جنيهاً لاستعماله الخاص وعلاوة
على ما ذكر فقد دفعت المصاريف الآتية من صندوق المصاريف النثرية .

في ٢ يناير طوابع بريد بمبلغ ٥٠٠ مليم

في ٤ منه أدوات كتابية بمبلغ ٤٥٠ ملياً

في ٦ » تلغرافات بمبلغ ١٥٠ »

في ٨ » مصاريف انتقال ٢٥٠ »

في ١٠ » نقل البضاعة ٢٠٠ » ١ جنيه

في ١٦ » أدوات كتابية ٢٥٠ »

في ٢٥ » طوابع بريد بمبلغ ٣٠٠ »

في ٢٨ » تبرع للملجأ الحرية بمبلغ ١ جنيه

والمطلوب تقييد العمليات السابقة في اليوميات المساعدة المناسبة وترحيلها
إلى الدفتر الأستاذ مع تقسيمه إلى :

(١) أستاذ الذمم . (ب) أستاذ المطلوبات . (ح) الأستاذ العام .

منه	له		رقم الأستاذ	البيان	رقم المستند	تاريخ
	جنيه	مليم				
١٦٥	٤٣٠	١	٢	من مذكورين إلى مذكورين بضاعة إلى كامل السيد	١	١
٢٦٤	٢١٠	٣	١	خيول وعربات إلى جرجس شحاتة		
١٩٦	٥٦٠	٤	٣	أثاث إلى حسن فكري		
١٩٨٠	١٠٠٠	٢	٧	عقار قرض برهن العقار		
٦٢	٢٢٠٠	٤	٨	سليم رأس المال		
٢٠			١	محلات ساسو		
١٥			٢	محمود حلمي		
٣٠			٣	على حسن		
٢٧٠			٥	أوراق القبض		
٦٦٣			١	بنك		
٣٠			١	صندوق		
٥			١	صندوق المصاريف النثرية		
				الأصول والخصوم في أول المدة		
٢١	٢١	١٨	٣	من الديون المدومة إلى على حسن	١٨	١٨
				إفلاس المذكور واستخلاص ٣٠ عن الجنيه		
١٢٠	١٢٠	٦	٥	من فؤاد إلى أوراق القبض	٢٠	٢٠
				إلغاء الكمبيالة رقم ... لاستبدالها بأخرى		
١	١	٦	٢٧	من فؤاد إلى الفوائد	٢٠	٢٠
				الفوائد المستحقة على الكمبيالة الجديدة		
				لمدة شهرين بسعر ٦٪		
٦٤	٦٤	٤	٥	من رشدي إلى أوراق القبض	٢٧	٢٧
				تحويل السند رقم ٥٥ سدادا لجزء من		
				ثمن الفاتورة رقم ...		
٧٥٠	٧٥٠	١٤	٢	من المسموحات إلى محمود حلمي	٣٠	٣٠
				سماح ٣ مليم على ٢٥٠ رطل شاي يبعث		
				يوم ١٨		
٣٠	٣٠	٢٨	٧	من فائدة القرض إلى القرض بنك مصر	٣٠	٣٠
				فائدة القرض لمدة ستة أشهر بسعر ٦٪		

يومية المشتريات

رقم المستند	البيان	رقم الأستاذ	جزئى	كلى
يناير				
١	٦ طبل السكر سعر ١٤٥	٢		٨٧٠٠
٢٠	٦ جرجس شحانة ٣٠ كيس بن كل كيس ٦٠ رطلا سعر ٩ خصم ٥٪	١	١٦٢ ٨١٠٠	١٥٣٩٠٠
٢٤	١٠ كيس بن كل كيس ٦٠ رطلا سعر ٨ خصم ٥٪	١	٤٨ ٢٤٠٠	٤٥٦٠٠
٢٧	رشرى	٤		
٣١	٢٠٠ قنطار سكر سعر ١٣٥ رحل إلى حساب المشتريات بدفتر الأستاذ العام صفحة ١٠			٢٧٠ ٤٧٨٢٠٠

يومية المبيعات

رقم المستند	التاريخ	البيان	رقم الأستاذ	المبلغ الجزئي		المبلغ الكلي	
				جنيه	مليم	جنيه	مليم
٣	١	محلات ساسو :	١				
		١٢٠ علبة صلصة ماركة B.A سعر ٦٥ قرشا		١٥٦			
		الدستة (العلبة دستتان)					
		٥٠ كيلو زبدة سعر ١٨ قرشا		٩			
				١٠٥			
		خصم ١٠٪		١٦	٥٠٠	١٤٨	٥٠٠
٥	٢	شركة البقالة الوطنية :	٥				
		٥٠ علبة صلصة ماركة B.A سعر ٦٥ قرشا		٦٥			
		الدستة (العلبة دستتان)					
		خصم ١٠٪		٦	٥٠٠	٥٨	٥٠٠
١٨	٣	محمود علمي :	٢				
		٢٥٠ رطل شاي سعر ٢٧٠ مليا		٦٧	٥٠٠		
		لف وحزم		١	١٠٠		
				٦٨	٦٠٠		
		خصم ١٠٪		٦	٨٦٠	٦١	٧٤٠
٢٠	٤	محمود علمي :	٢				
		٨٠٠ رطل شاي سعر ٨٠ مليا				٦٤	
		رحل إلى حساب المبيعات بدفتر الأستاذ العام				٣٣٢	٧٤٠
		صفحة ١١					

يومية مردودات المشتريات

رقم المستند	التاريخ	البيان	رقم الأستاذ	المبلغ الجزئي		المبلغ الكلي	
				جنيه	مليم	جنيه	مليم
١	يناير ٢٤	مربعى سحانه ١٠ أكياس بن كل كيس به ٦٠ رطلا سعر ٩ قروش لاستبدالها بأخرى سعر الرطل ٨ قروش . خصم ٥ % رحل إلى حساب مردودات المشتريات بدفتر الأستاذ العام صفحة ١٢	١	٥٤			
				٢	٧٠٠	٥١	٣٠٠
						٥١	٣٠٠

يومية مردودات المبيعات

رقم المستند	التاريخ	البيان	رقم الأستاذ	المبلغ الجزئي		المبلغ الكلي	
				جنيه	مليم	جنيه	مليم
١٧	يناير	محلات ساسو ٢ كيلو زبدة تالفة سعر ١٨ قرشاً خصم ١٠ % رحل إلى حساب مردودات المبيعات بالدفتر الأستاذ العام صفحة ١٣	١		٣٦٠		
					٣٦		٣٢٤
							٣٢٤

رقم المستند	البيان	رقم الاستاذ	خصم	بنك	صندوق	تاريخ	رقم المستند	البيان	رقم الاستاذ	خصم	بنك	صندوق
	من المشتريات	١٠			١٦ ٥٠٠	١		إلى مذكورين				٣٠
	» الصندوق	٢٤		٥٠	٢٢ ٥٠٠	٢		» البنك	٤		٦٦٣	٥٠
	» الأجرور	٢٥			٨	٩		» سلم	١١٧٠		٢٥	
	» أدوات الف والخرم	٥	١١٧٠	٥٧		٩		» شركة البقالة الوطنية			٥٧	٣٣٠
	» شركة البقالة الوطنية	٤		٣٣٠		١٠		» المبيعات				٣٥
	» أثاث المكتب	٢			٤ ٥٠٠	١٣		» أوراق الغبض	١١		١٥٠	
	» كامل السيد	٢٠	٥	٣		١٥		» محمود حلمي	٢	٧٥٠	١٤	٢٥٠
	» مصاريف القطع	٢٠		٥٠٠		١٥		» إيجار المقار	٢٢		٩	
	» الأجرور	٢٤			٢٥ ٤٠٠	١٨		» على حسن	٣		٩	
	» مصاريف النقل	٢١			٨ ٢٥٠	١٩		» البنك	—			٤٠
	» الصندوق	—		٤٠		١٩		» أوراق الغبض	٥		١٥٠	
	» المعول والمصاريف التحصيل	١٩		٢٥٠		٢٠		» فؤاد	٦			٢٠
	» الأجرور	٢٤			٢٤ ٥٠٠	٢٢		» سلم	٤		١٨ ٥٠٠	
	» مصاريف النقل	٢١			٨ ٤٥٠	٢٤		» ديون معدومة مستردة	١٧		١٥	
	» أدوات الف	٢٥			١٢ ٢٥٠							
	» رشدي	٤		٢٠٦								
	» جرجس شحاته	١	٢	٩٨								
	» الأجرور	٢٤			٢٤ ٣٥٠							
	» مصاريف الاعلان	٢٣		٣٠	٤ ٤٥٠							
	» القرض (بنك مصر)	٧		٢٠								
	» المسحوبات	٩		٥٠٦	١٦ ٣٢٥							
	» الرصيد				١٦ ٤٧٥							
			٨١٧٠	١١١١	٨٠					١٩٢٠	١١١١	٠٨٠
					٤٧٥							١٧٥٤

دفتر صندوق المصاريف المشتركة

[illegible]

الأستاذ العام

حساب البضاعة بالمخزن (١)

منه				له			
المبلغ		البيان		التاريخ			
مليم	جنيه						
٨٦٥		إلى مذكورين		يناير	١		

حساب العقار (٢)

منه				له			
المبلغ		البيان		التاريخ			
مليم	جنيه						
١٩٨٠		إلى مذكورين		٣٠	١		

حساب الخيول والعربات (٣)

منه				له			
المبلغ		البيان		التاريخ			
مليم	جنيه						
٢٦٤		إلى مذكورين		يناير	١		

حساب الأثاث (٤)

منه				له			
المبلغ		البيان		التاريخ			
مليم	جنيه						
١٩٦		إلى مذكورين » الصندوق		يناير	١		
٤				١١			
٢٠٠							

حساب أوراق القبض (٥)

له

منه

المبلغ	البيان	رقم	المبلغ	البيان	رقم	المبلغ
جنيه	مليم		جنيه	مليم		جنيه
٢٧٠	١	١	١٥٠	١	١٣	من البنك
٣١٥		١	١٥٠	٣١	١٩	» »
		١	١٢٠		٢٠	» فؤاد
		١	٦٤		٢٧	» رشدى
			١٠١			رصيده
٥٨٥			٥٨٥			

حساب أوراق الدفع (٦)

له

منه

المبلغ	البيان	رقم	المبلغ	البيان	رقم	المبلغ
جنيه	مليم		جنيه	مليم		جنيه
		١	٥٦٠		٣١	من حسين فكرى

حساب القرض (٧)

له

منه

المبلغ	البيان	رقم	المبلغ	البيان	رقم	المبلغ
جنيه	مليم		جنيه	مليم		جنيه
٣٠	١	١	١٠٠٠	٣٠	١	من مذكورين
		١	٣٠		٣٠	» فائدة القرض

حساب رأس المال (٨)

له

منه

المبلغ	البيان	رقم	المبلغ	البيان	رقم	المبلغ
جنيه	مليم		جنيه	مليم		جنيه
		١	٢٢٠٠		١	من مذكورين

حساب المسحوبات (٩)

منه

له

المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ		
			جنيه	مليم	
٢٠	إلى البنك	٣٠			

حساب المشتريات (١٠)

منه

له

المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ		
			جنيه	مليم	
١٦ ٥٠٠	إلى الصندوق	٥ يناير			
٤٧٨ ٢٠٠	إلى مذكورين (كما هو وارد بدفتر يومية المشتريات صفحة ١)	٣١			
٤٩٤ ٧٠٠					

حساب المبيعات (١١)

منه

له

المبلغ	البيان	تاريخ	المبلغ		
			جنيه	مليم	
٤٧٥ ٣٥	من الصندوق	١٠ يناير			
٧٤٠ ٣٣٢	من مذكورين (كما هو وارد بدفتر يومية المشتريات صفحة ١)	٣١			
٢١٥ ٣٦٨					

حساب مردودات المشتريات (١٢) منه له

المبلغ	البيان	التاريخ
مليم ٣٠٠ جنيه ٥١	من جرجس شحاتة	٣١

حساب مردودات المبيعات (١٣) منه له

المبلغ	البيان	التاريخ
مليم جنيه ٣٢٤	إلى محلات ساسو	٣١

حساب المسموحات (١٤) منه له

المبلغ	البيان	التاريخ
مليم ٧٥٠ جنيه	إلى محمود حلمي	٣٠

حساب الخصم المسموح به (١٥) منه له

المبلغ	البيان	التاريخ
مليم ٩٢٠ جنيه ١	إلى مذكورين	٣١

حساب الخصم المكتسب (١٦) منه له

المبلغ	البيان	التاريخ
مليم ١٧٠ جنيه ٨	من مذكورين	٣١

حساب الديون المعدومة المستردة (١٧) منه له

المبلغ	البيان	التاريخ
مليم جنيه ١٥	من البنك	٢٤

حساب الديون المعدومة (١٨) منه له

المبلغ	البيان	التاريخ
مليم ٢١ جنيه ١	إلى على حسن	١٨

حساب العمولة ومصاريف التحصيل (١٩) منه له

المبلغ	البيان	التاريخ
مليم ٢٥٠ جنيه ١	إلى البنك	١٩

حساب مصاريف القطع (٢٠)

منه

له

المبلغ	بمئة مليون دينار	البيان	التاريخ				
مليم ٥٠٠ جنيه ٣	١	إلى البنك	١٣				

حساب مصاريف النقل (٢١)

منه

له

المبلغ	بمئة مليون دينار	البيان	التاريخ				
مليم ٢٥٠ جنيه ٨	١	إلى الصندوق	١٤				
٤٥٠ ٨	١	» »	٢١				
٧٠٠ ١٦							

حساب إيجار العقار (٢٢)

منه

له

المبلغ	بمئة مليون دينار	البيان	التاريخ				
مليم جنيه ٩	١	من البنك	١٥				

حساب مصاريف الاعلان (٢٣)

منه

له

المبلغ	بمئة مليون دينار	البيان	التاريخ				
مليم ٤٥٠ جنيه ٤	١	إلى الصندوق	٣٠				

حساب الأجور (٢٤)

له

منه

المبلغ	رقم	البيان	التاريخ		
				مليم	جنيه
٥٠٠	٢٢	إلى الصندوق	٧ يناير		
٤٠٠	٢٥	» »	١٤		
٥٠٠	٢٤	» »	٢١		
٣٥٠	٢٤	» »	٢٨		
٧٥٠	٩٦				

حساب أدوات الف والحزم (٢٥)

له

منه

المبلغ	رقم	البيان	التاريخ		
				مليم	جنيه
٨	١	إلى الصندوق	٧		
٢٥٠	١٢	» »	٢١		
٢٥٠	٢٠				

حساب المصاريف النثرية (٢٦)

له

منه

المبلغ	رقم	البيان	التاريخ		
				مليم	جنيه
١٠٠	٤	إلى صندوق المصاريف	٣٠		
		النثرية كما هو واضح			

حساب الفوائد الدائنة (٢٧)

له

منه

المبلغ	رقم	البيان	التاريخ		
				مليم	جنيه
		من فؤاد	٢٠		

حساب فائدة القرض (٢٨)

له

منه

٣٠	إلى القرض	٣٠
----	-----------	----

أستاذ الذمم

حساب محلات سباسو (١)

له

منه

المبلغ	البيان	البيان	المبلغ
مليم	جنيه	مليم	جنيه
١٢	٢٠	١	١٥٠
١٧	١٤٨	٣	٣٢٤
	٥٠٠		١٨
			١٧٦
	١٦٨		٥٠٠

له

حساب محمود حلى (٢)

منه

المبلغ	البيان	البيان	المبلغ
مليم	جنيه	مليم	جنيه
١٥	١٥	١	١٤
١٥	٦١	١٨	٧٥٠
٢٠	٦٤	٢٠	٦٤
٣٠			٧٥٠
			٦٠
	١٤٠		٩٩٠
			٧٤٠

له

حساب على حسن (٣)

منه

المبلغ	البيان	البيان	المبلغ
مليم	جنيه	مليم	جنيه
١٨	٣٠	١	٩
١٨		١	٢١
	٣٠		٣٠

له

حساب سليم (٤)

منه

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
جنيه	مليم	جنيه	مليم	جنيه
٩	٢٥	١	٢٥	٩
٢٢	١٨ ٥٠٠	١	١٨ ٥٠٠	٢٢
	١٨ ٥٠٠		١٨ ٥٠٠	
	٦٢		٦٢	

له

شركة البقالة الوطنية (٥)

منه

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
جنيه	مليم	جنيه	مليم	جنيه
٩	٥٨ ٥٠٠	١	٥٨ ٥٠٠	٩
٩	٥٨ ٥٠٠	١	٥٨ ٥٠٠	٩
	٥٨ ٥٠٠		٥٨ ٥٠٠	
	٥٨ ٥٠٠		٥٨ ٥٠٠	

له

حساب فؤاد (٦)

منه

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
جنيه	مليم	جنيه	مليم	جنيه
٢٠	١٢٠	١	١٢٠	٢٠
٢٠	١	١	١	٢٠

أستاذ المطلوبات

حساب جرجس شحاته (١)

منه

له

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
مليم	جنيه	مليم	جنيه	مليم
٣٠٠	٥١	٢٤	٢١٠	١
١٠٠	١	٢٨	٩٠٠	١
٢٠٠	٢٥٨	٣١	٦٠٠	١
٥٠٠	٤٠٩	٥٠٠	٤٠٩	

حساب كامل السيد (٢)

منه

له

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
مليم	جنيه	مليم	جنيه	مليم
١٠٥	١	١١	٤٣٠	١
٧٠٠	٣٣٣	٣١	٧٠٠	١
٧٠٠	٤٣٨	٧٠٠	٤٣٨	

حساب حسين فكري (٣)

منه

له

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
مليم	جنيه	مليم	جنيه	مليم
٥٦٠	١	٢	٥٦٠	١

حساب رشدي (٤)

منه

له

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
مليم	جنيه	مليم	جنيه	مليم
٢٠٦	١	٢٧	٢٧٠	١
٦٤	١	٢٧		

ميزان المراجعة بتاريخ ٣١ يناير

البيان	له		منه	
	جنيه	مليم	جنيه	مليم
بضاعة			٨٦٥	
عقار			١٩٨٠	
فائدة القرض			٣٠	
خيول وعربات			٢٦٤	
أثاث			٢٠٠	٥٠٠
ديون معدومة			٢١	
أوراق قبض			١٠١	
عمولة ومصاريف تحصيل				٢٥٠
أوراق دفع	٥٦٠			
القرض	١٠٠٠			
مصاريف القبط			٣٥٠٠	
مصاريف النقل			١٦٧٠٠	
رأس المال	٢٢٠٠			
إيجار العقار	٩			
مسحوبات			٢٠	
مشتريات			٤٩٤	٧٠٠
مردودات المشتريات	٥١	٣٠٠		
مصاريف الاعلان			٤	٤٥٠
مبيعات	٣٦٨	٢١٥		
سموحات				٧٥٠
ديون معدومة مستردة	١٥			
خصم مسموح به			١	٩٢٠
خصم مكتسب	٨	١٧٠		
أجور			٩٦	٧٥٠
لف وحزم			٢٠	٢٥٠
مصاريف نثرية			٤	١٠٠
ذممات			١٥٦	١٦٦
مطلوبات	٥٩١	٩٠٠		
مردودات المبيعات				٣٢٤
الصندوق			١٦	٣٢٥
فوائد دائنة	١			
بنك			٥٠٦	
صندوق مصاريف نثرية				٩٠٠
	٤٨٠٤	٥٨٥	٤٨٠٤	٥٨٥

الباب الثالث

الجرد

- ١ - في أول إبريل سنة ١٩٤٠ دفع أحد التجار لمصلحة التليفونات ٤ جنيهات قسط اشتراك عن نصف سنة يبدأ من أول إبريل
- وفي أول يوليه سنة ١٩٤٠ دفع للمصلحة المذكورة ٤ جنيهات تأميناً للمكالمات التليفونية الخارجية
- وفي أول أكتوبر سنة ١٩٤٠ دفع ٦ ج. م. بينها كما يلي :
- ٤ ج. م. قسط اشتراك عن نصف سنة
- ٢ ج. م. مكالمات تليفونية خارجية أثناء المدة من أول يوليه ٣٠ سبتمبر سنة ١٩٤٠
- وفي ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ وصله إشعار من المصلحة بأن يدفع ١,٥٠٠ ج. م. عن مكالمات خارجية تمت أثناء الثلاثة أشهر الأخيرة من السنة ولم يدفع هذا المبلغ إلا في ٥ يناير سنة ١٩٤١
- والمطلوب : فتح الحسابات اللازمة في الدفتر الأستاذ وإثبات العمليات بها من أول إبريل ١٩٤٠ لغاية ٥ يناير سنة ١٩٤١ ثم بين ما يرحل منها لحساب الأرباح والخسائر والميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤١
- (تجارة الجيزة - مايو سنة ١٩٤١)

حساب اشتراك التليفون

٤ إلى الصندوق	٤/١	٦ من الأرباح والخسائر	١٢/٣١
٤ " "	١٠/١	٢ من الرصيد	١٢/٣١
٨		٨	

حساب تأمين التليفون (للمكالمات الخارجية)

٤ إلى الصندوق	٧/١	٤ من الرصيد	١٢/٣١
٤ إلى الرصيد	٤١/١/١		

حساب المكالمات التليفونية

٢ إلى الصندوق	١٠/١	٣,٥ من الأرباح والخسائر	١٢/٣١
١,٥ إلى الرصيد	١٢/٣١		
٣,٥		٣,٥	
١,٥ إلى الصندوق	١/٥	١,٥ من الرصيد	٤١/١/١

الميزانية العمومية

أصول	خصوم
٢ اشتراك تليفون مقدم	١,٥ مكالمات مستحقة
٤ تأمين تليفون	

٢ — الآتى رصد الحسابات فى ٣٥/١/١

١٠٠٠ ذمم فى ٣٥/١/١ ٤٠٦ إيجار فى ٣٥/١/١

٩٠ إعلان فى ٣٥/١/١ ٥٠٦ احتياطى الديون المدومة فى ٣٥/١/١

فاذا علمت (أولاً) :

- (١) أن المبيعات الآجلة خلال سنة ١٩٣٥ بلغت ٧٠٠٠ جنيه
 - (ب) أن المقبوضات نقداً من المدينين خلال سنة ١٩٣٥ بلغت ٣٠٠٠
 - (ح) أن الكمبيالات التى سحبت على المدينين خلال سنة ١٩٣٥ بلغت ٢٠٠٠
 - (د) أن الخصم الذى سمح به للمدينين خلال سنة ١٩٣٥ بلغ ١٠٠
 - (هـ) أن ما عدم من الديون طرف المدينين خلال سنة ١٩٣٥ بلغ ١٠٠
- (ثانياً)

- (١) أن الإيجار بتاريخ ٣٥/١/١ يمثل إيجاراً دفع مقدماً عن ٤ شهور
- (ب) أنه قد تحرر للمالك بتاريخ ٣٥/٥/١ شيكا بمبلغ ١٢٠ وذلك عن إيجار المخزن لمدة سنة كاملة

(ثالثاً)

- (١) أن حساب الاعلان بتاريخ ٣٥/١/١ يمثل إعلانات تم نشرها من العام الماضى
- (ب) أنه قد تحرر خلال سنة ١٩٣٥ شيكات بلغت قيمتها ١٩٠ جنيهاً، وذلك لعدة جرائد مختلفة مقابل إعلانات تم نشرها خلال سنة ١٩٣٥

(رابعاً)

- أن يكون احتياطى الديون المدومة بتاريخ ٣٥/١٢/٣١ يجب أن يكون ٥٪ من قيمة الذمم والمطلوب :

- (١) تصوير حساب الذمم مرصداً فى ٣٥/١٢/٣١

- (٢) تصوير حساب الايجار مرصداً في ٣١/١٢/٣٥
 (٣) تصوير حساب الاعلان مرصداً في ٣١/١٢/٣٥
 (٤) تصوير حساب احتياطي الديون المعدومة مرصداً في ٣١/١٢/٣٥
 (٥) تصوير حساب الديون المعدومة مقفلاً في ٣١/١٢/٣٥
 (٦) بيان الحسابات السابقة بالميزانية العمومية في ٣١/١٢/٣٥
 (جيزة - سبتمبر ١٩٤٠)

منه	حساب الذمم	له
١٠٠٠ إلى الرصيد (الميزان) ٣٥/١/١	٣٠٠٠ من الصندوق	
٧٠٠٠ إلى المبيعات	٢٠٠٠ « أوراق القبض	
	١٠٠ « الخصم المسموح به	
	١٠٠ « الديون المعدومة	
	٢٨٠٠ « الرصيد (الميزانية)	
٨٠٠٠	٨٠٠٠	

منه	حساب احتياطي الديون المعدومة	له
١٤٠ إلى الرصيد (ميزانية) ٣٥/١٢/٣١	٥٠ من الرصيد (ميزان) ٣٥/١/١	
	٩٠ من الأرباح والخسائر ٣٥/١٢/٣١	

منه	حساب الديون المعدومة	له
١٠٠ إلى الذمم	١٠٠ من الأرباح والخسائر ٣٥/١٢/٣١	

منه	حساب الايجار	له
٤٠ إلى الرصيد (ميزان) ٣٥/١/١	١٢٠ من الأرباح والخسائر ٣٥/١٢/٣١	
١٢٠ إلى البنك ٣٥/٥/١	٤٠ من الرصيد (ميزان) ٣٥/١٢/٣١	

حساب الاعلان

١٩٠ إلى البنك	٣٥/١٢/٣١	٩٠ من الرصيد (ميزان) ٣٥/١/١
٩٠ إلى الرصيد	٣٥/١٢/٣١	١٩٠ من الأرباح والخسائر ٣٥/١٢/٣١

أصول	الميزانية العمومية	خصوم
٢٨٠٠ ذمم		
١٤٠ احتياطي الديون المعدومة		٩٠ إعلان مستحق
٢٦٦٠		
٤٠ إيجار مقدم		

٣ — كان بين الأصول في الميزانية العمومية لمحل تجارى بتاريخ ٣١ مايو سنة ١٩٤٠ ما يلي :

المبايع الكلى		المبايع الجزئى		البيان
مليم	جنيه	مليم	جنيه	
				عقار
			١٥٠٠	
			٧٥	استهلاك بمعدل ٥٪
	١٤٢٥			
			٤٥٠٠	ذمم
			١٣٥	احتياطى الديون المعدومة بنسبة ٣٪
			٤٣٦٥	
			٤٤	احتياطى خصم بنسبة ١٪ إلى أقرب جنيه
	٤٣٢١			

وفي ٣١ مايو سنة ٤١ كان بين أرصدة ميزان المراجعة لنفس المحل :

٥٠٠٠ ذمم — ٤٠ ديون معدومة — ٥٠ خصم مدين

وعند الجرد

ظهر أن العملية التي تمت مع المدين محمود صدقي (ورصيده ١٢٠) والتي بمقتضاها سحب لأمر المحل شيكا بمبلغ ٦٠ على أن يتنازل له عن الباقي طبقاً للاتفاق الذي أقره دائنوه لم تثبت بعد في الدفاتر .

وقد رت الديون المشكوك في تحصيلها والخصم المنتظر منحه للعملاء بنفس النسب القديمة مع التقريب إلى أقرب جنيه ، والمطلوب :

(١) ماهو رصيد كل من العقار والذمم في أول يونيه سنة ٤٠ .

(٢) تصوير الحسابات اللازمة لتسوية نتائج الجرد مع ملاحظة التقريب إلى أقرب جنيه دائماً .

(التجارة الراقية يونيه سنة ١٩٤١)

(أولا) رصيد العقار في أول يونيه سنة ١٩٤٠ ١٤٢٥

رصيد الذمم في أول يونيه سنة ١٩٤٠ ٤٥٠٠

منه حساب ذمم له

٥٠٠٠ إلى الرصيد (الميزان)	٦٠ من الصندوق
	٦٠ من الديون المدومة
	٤٨٨٠ من الرصيد (الميزانية)

منه حساب الديون المدومة له

٤٠ إلى الرصيد	١٠٠ من احتياطي الديون المدومة
٦٠ إلى الذمم	

حساب الخصم المدين

منه	له
٥٠ إلى الرصيد	٤٤ من احتياطي الخصم
	٦ من الأرباح والخسائر

حساب احتياطي الديون المددومة

منه	له
١٠٠ إلى الديون المددومة	١٣٥ من الرصيد (بالميزان)
١٤٦ إلى الرصيد (٣٪ على ٤٨٨٠)	١١١ من الأرباح والخسائر

حساب احتياطي الخصم

منه	له
٤٤ إلى الخصم المدين	٤٤ من الرصيد (بالميزان)
٤٧ إلى الرصيد (١٪ على ٤٧٣٢)	٤٧ من الأرباح والخسائر

حساب للأرباح والخسائر

منه	له
٦ إلى الخصم المدين	
١١١ إلى احتياطي الديون المددومة	
٤٧ إلى احتياطي الخصم	

٤ - مطبعة الاعتماد اشترت ١٠ آلات طباعة صغيرة تتحرك بالرجل ثمن الآلة الواحدة ٥٨ جنيهاً ، ونظراً لاتساع حركة أعمالها اتفقت على أن تستبدلها بآلة واحدة كبيرة تتحرك بالكهرباء ثمنها ١٥٠٠ جنيهاً فاذا علمت :

(١) أن الآلات الصغيرة استعملت سنتين

(٢) أن الاستهلاك السنوي للآلة الواحدة كان ٥ جنيهات

(٣) أن الاستبدال تم مع شركة الآلات المتحركة المصرية على هذه الشروط :

(١) تأخذ شركة الآلات كل الآلات الصغيرة

(٢) تركيب الآلة الكهربائية المذكورة أعلاه في بحر أسبوع من أخذ الآلات السابقة

(٣) تأخذ تكملة لعملية الاستبدال :

(١) شيكا بمبلغ ٦٧٥ جنيها

(ب) كمبيالة تستحق بعد شهر بمبلغ ٢٥٠ جنيها

(ح) كمبيالة تستحق بعد شهرين بمبلغ ٣٥٠ جنيها

والمطلوب تصوير :

(١) حساب الآلات الصغيرة مقفلا بنتيجة عملية الاستبدال

(٢) حساب شركة الآلات المتحركة المصرية مقفلا بنتيجة عملية السداد

(٣) حساب آلة الطباعة الكهربائية

(مدرسة التجارة بباب اللوق)

له حساب الآلات الصغيرة

منه

٥٨٠ إلى الرصيد	١٠٠ من الاستهلاك
	٢٢٥ من شركة الآلات المتحركة المصرية
	٢٥٥ من الأرباح والخسائر
٥٨٠	٥٨٠

منه	حساب شركة الآلات المتحركة المصرية	له
٦٧٥ إلى البنك	١٥٠٠ من الآلات الكهربائية	
٦٠٠ إلى أوراق الدفع		
٢٢٥ إلى الآلات الصغيرة		
١٥٠٠	١٥٠٠	

١٥٠٠ إلى شركة الآلات المتحركة المصرية

٥ - في دفاتر شركة الأدوية المصرية وجدت رصد الحسابات الآتية
مرحلة من السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ١٩٣٥ ومؤرخة أول يناير سنة ١٩٣٦:

- (١) حساب إيجار المخزن ذو رصيد ١٢٠ يمثل إيجاراً مقدماً عن ٣ شهور .
- (ب) حساب الإعلان ذو رصيد ٩٦ جنبهاً يمثل قيمة إعلانات لم تنشر بعد .
- (ج) حساب التصيلحات ذو رصيد ١٣٥ جنبهاً يمثل تصيلحات تمت ولم تدفع بعد وبمراجعة هذه الحسابات مرة أخرى في آخر ديسمبر سنة ١٩٣٦ تبين ما يأتي :

(١) أن حساب الإيجار جعل مديناً بقيمة شيك أرسل للمالك في أول إبريل سنة ١٩٣٦ عن إيجار المخزن لمدة سنة كاملة وقدره ٤٨٠ جنبها مصريا .

- (ب) أن حساب الإعلان جعل مديناً بقيمة شيكات قدرها ١٦٥ جنبها مصريا .
- (ج) أن حساب التصيلحات جعل مديناً بشيك بتاريخ ٣٠ / ٣ / قدره ١٥٢ جنبها مصريا . وعلم لك أنه لم يجر سوى تصيلحات بسيطة في أوائل مارس بلغت ١٧ جنبها مصريا .

والمطلوب :

تصوير هذه الحسابات الثلاث من أوائل يناير سنة ٣٦ لغاية ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٦ لمعرفة قيمة ما يرحل منها إلى حساب الأرباح والخسائر .

(دبلوم التجارة المتوسطة)

له	حساب الإيجار	منه
٣٦/١٢/٣١ من الأرباح والخسائر ٤٨٠	٣٦/١/١ (بالميزان)	١٢٠ إلى الرصيد
٣٦/١٢/٣١ الرصيد (الميزانية) ١٢٠	٣٦/٤/١	٤٨٠ د البنك

له	حساب الإعلان	منه
٣٦/١٢/٣١ من الأرباح والخسائر ٢٦١	٣٦/١/١	٩٦ إلى الرصيد
	٣٦/١/١	١٦٥ د البنك

له	حساب التصليحات	منه
٣٦/ ١/ ١ من الرصيد ١٣٥	٣٦/ ٣/٣٠	١٥٢ إلى البنك
٣٦/١٢/٣١ الأرباح والخسائر ١٧		

٦ — بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ وجدت الأرصدة الآتية بدفاتر أحد التجار:

٣٠٤١ ذمم — ٢٠١٧ آلات — ٢٦٣٤ بنك — ٧٨٠٥ مشتريات —
٢٠٠٠ مسحوبات — ٤٠ ديون معدومة ٢٠٩١ مطلوبات .

وقد ورد ضمن المعلومات الجردية ما يأتي :

(١) استبدلت آلة مقيدة بالدفاتر بمبلغ ٥٠٠ جنيه بأخرى قيمتها ٤٢٠ جوقد
قدرت الآلة القديمة بمبلغ ١٩٠ جنيه والفاتورة بفرق الثمن وقدرها ٢٣٠
جنيها قيدت خطأ في دفتر يومية المشتريات .

(٢) تستهلك الآلات بمعدل ١٠٪ سنوياً .

(٣) أهمل أن يثبت في الدفاتر فاتورة واردة مبلغها ١٢٠ جنيه .

(٤) رد له البنك شيكين مرفوضين الأول بمبلغ ٣٠ جنيه والثاني بمبلغ ٢٠ جنيه

ولم يقيد ذلك في الدفاتر بعد ، وقد اتضح أن الشيك الأول يمثل ديناً سليماً
أما الشيك الثاني فلا ينتظر أن يدفع صاحبه أكثر من ٧٥ قرشاً في الجنيه .
(٥) مشتريات شخصية قدرها ١٢٠ جنيهاً قيدت خطأ ضمن دفتر يومية المشتريات .
والمطلوب تصوير الحسابات اللازمة لإثبات المعلومات السابقة توطئة
لترحيلها إلى الحسابات الختامية .

له حساب الآلات القديمة منه

٢٠١٧ إلى الرصيد بالميزان	١٩٠ من الآلات الجديدة
	٣١٠ د الأرباح والخسائر
	(خسارة البدل)
	١٥١,٧ من الاستهلاك (١٠٪ من
	(١٥١٧)
	١٣٦٥,٣ من الرصيد (بالميزانية)

له حساب الآلات الجديدة منه

١٩٠ إلى الآلات القديمة	٤٢ من الاستهلاك
٢٣٠ إلى المشتريات	٣٧٨ د الرصيد (بالميزانية)

له حساب المشتريات منه

٧٨٠٥ إلى الرصيد (بالميزان)	٢٣٠ من الآلات
١٢٠ المطلوبات	١٢٠ د المسحوبات
	٧٥٧٥ د المتاجرة

له	حساب المسحوبات	منه
	٢١٢٠ من رأس المال	٢٠٠٠ إلى الرصيد (بالميزان)
		١٢٠ » المشتريات

له	حساب المطلوبات	منه
	٢٠٩١ من الرصيد (بالميزان)	٢٢١١ إلى الرصيد (الميزانية)
	١٢٠ » المشتريات	٠

له	حساب الذمم	منه
	٥ من الديون المعدومة	٣٠٤١ إلى الرصيد (بالميزان)
	٣٠٨٦ » الرصد (بالميزانية)	٣٠ » البنك
		٢٠ » »

له	حساب البنك	منه
	٣٠ من الذمم	٢٦٣٤ إلى الرصيد (بالميزان)
	٢٠ » الذمم	
	٢٥٨٤ » الرصيد (بالميزانية)	

له	حساب الديون المعدومة	منه
	٤٥ من احتياطي الديون المعدومة	٤٠ إلى الرصيد (بالميزان)
		٠ » الذمم

٧ — البضاعة الباقية في محل تجارى تتكون من خمسة أصناف أحصى الموظفون الموجود منها فعلا في ٣١ مايو ٩٤١ فكان ١٠٠٠ — ١٥٠٠ — ٢٠٠٠ — ١٠٠٠ وحدة على التوالى .

واستخرج سعر التكلفة لهذه الأصناف فكان بالقروش ١٥ — ٢٥ — ٤٥ — ٥٠ — ٦٠ على التوالى .

أما سعر السوق وقت الجرد لهذه الأصناف فكان ١٨ — ٣٠ — ٤٠ — ٤٥ — ٦٥ قرشاً على التوالى .

وبمراجعة القوائم المقدمة ظهر أن الكميات المستخرجة لم يؤخذ في حسابها ما يأتى :

(١) هناك ١٠٠ وحدة من الصنف الأول لدى أحد الوكلاء بالعمولة لم تبع بعد ونصيبتها من مصاريف رسالة الأمانة جنيهان .

(٢) هناك ٥٠٠ وحدة من الصنف الثانى بيعت فعلا ودفع ثمنها ، ولكن المشتري لم يستلمها بعد .

(٣) هناك ٥٠٠ وحدة من الصنف الخامس سبق أن أرسلت إلى بعض العملاء على ذمة البيع أو الرد بسعر ٧٥ قرشاً ولم يصل ردهم بعد .
والمطلوب :

(١) تصوير قائمة البضاعة الباقية .
(٢) بفرض أن بضاعة أول المدة كان مقدارها ٣٠٠٠ فصور حساب البضاعة .

(الدراسات التكميلية لخريجي مدارس التجارة المتوسطة مايو سنة ٤١)

قائمة البضاعة

رقم	عدد الوحدات بالمخازن	سعر الكمية بالقرش	سعر السوق	ملحوظات الادارة	الكمية الواجب حسابها	التمن
١	١٠٠٠	١٥	١٨	١٠٠ وحدة لدى الوكيل باقية ويخصها من المصاريف ٢ جنيه	١١٠٠	مليم
٢	١٥٠٠	٢٥	٣٠	٥٠٠ بيعت لم يتسلمها المشتري	١٠٠٠	جنيه
٣	٢٠٠٠	٤٥	٤٠		٢٠٠٠	
٤	١٠٠٠	٥٠	٤٥		١٠٠٠	
٥	١٥٠٠	٦٠	٦٥	٥٠٠ أرسلت على ذمة البيع أو الرد بسعر ٧٥ جنيها	٢٠٠٠	
					٢٨٦٧	

منه	حساب البضاعة بالمخزن	له
٣٠٠٠ إلى الرصيد	٤٠/٥/١	٤١/٥/٣١
٢٨٦٧ د المتاجرة	٤١/٥/٣١	٤١/٥/٣١
٥٨٦٧		٥٨٦٧

٨ - الآتي رصد الحسابات التي ظهرت بميزان المراجعة المحرر بتاريخ ٣١ مارس سنة ١٩٣٨ .

منه	له	اسم الحساب
٩٠٠		مصاريف بيع
٤٠٠		مصاريف عمومية
٦٠٠٠		ذمم
٦٠٠		ديون معدومة
٧٠٠		احتياطي ديون معدومة ١٩٣٧/٤/١

فاذا علمت :

(١) أنه مستحق مصاريف بيع (عمولة) وقدرها ٢٠٠ ج. م

- (٢) أن ضمن المصاريف العمومية إيجار قدره ١٢٠ ج . م دفع مقدما .
 (٣) أن ما يحتمل عدم تحصيله من قيمة الذمم هو ١٠٠ ج . م وهو عبارة عن ٥٠ جنيها طرف أبو زيد حسن و ٥٠ جنيها طرف مراد حسن .
 (٤) أن أحد العملاء (رمزي خليل) وكان مدينا بمبلغ ٣٠٠ جنيه أفلس في ٣٨/٣/٣١ ودفع نصف المستحق عليه فقط وقدره ١٥٠ ج . م (ولم يثبت ذلك حتى تاريخ الجرد) .
 والمطلوب :

- (١) حساب احتياطي الديون المدومة مرصدا بتاريخ ٣١ مارس سنة ١٩٣٨ .
 (٢) حساب الذمم .
 (٣) حساب الديون المدومة مقفلا .
 (٤) حساب مصاريف البيع مع بيان ما يرحل منه إلى حساب أرباح وخسائر المحل .
 (٥) حساب المصاريف العمومية بتاريخ ٣١ مارس سنة ١٩٤٨ .
 (٦) بيان الحسابات السابقة بالميزانية العمومية .

له حساب مصاريف البيع منه

٣٨/٣/٣١	١١٠٠ من الأرباح والخسائر	٣٨/٣/٣١	٩٠٠ إلى الرصيد
		٣٨/٣/٣١	٢٠٠ • العمولة المستحقة

له حساب مصاريف عمومية منه

٣٨/٣/٣١	١٢٠ من الأرباح والخسائر	٣٨/٣/٣١	٤٠٠ إلى الرصيد
٣٨/٣/٣١	٢٨٠ • الأرباح والخسائر		

منه	حساب الديون المدومة	له
٦٠٠ إلى الرصيد	٣٨/٣/٣١	٧٠٠ من احتياطي الديون ٣٨/٣/٣١
١٥٠ » الذمم	٣٨/٣/٣١	٥٠ » الأرباح والخسائر ٣٨/٣/٣١

منه	احتياطي الديون المدومة	له
٧٠٠ إلى الديون المدومة	٣٨/٣/٣١	٧٠٠ من الرصيد (بالميزان) ١٩٣٧/٤/١
١٠٠ » الرصيد (بالميزانية)	٣٨/٣/٣١	١٠٠ » الأرباح والخسائر ٣٨/٣/٣١

منه	حساب الذمم	له
٦٠٠٠ إلى الرصيد (بالميزان)		١٥٠ من الصندوق
		١٥٠ » الديون المدومة
		٥٧٠٠ » الرصيد (الميزانية)

أصول	الميزانية	خصوم
١٢٠ إيجار مقدم		٢٠٠ عمولة مستحقة
٥٧٠٠ ذمم		
١٠٠ احتياطي الديون		
٥٦٠٠		

٩ - الآتي بيان الأرصدة المستخرجة من دفاتر أحد التجار (بالجنهات المصرية) بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٤٠

٩٦٠٠ بضاعة بالمخزن بتاريخ أول يناير ١٩٤٠ - ٣٢٠٠ أجور - ٥٠٠
 مصاريف نقل للداخل - ١٢٥٠٠ مشتريات - ٢٠ فوائد على سلفة البنك -
 ٦٠٠ أوراق قبض - ٢٥٠ عوائد وضرائب - ٢٠٠٠ عقار - ٥٠٠ مصاريف

سفر - ١٦٠ إصلاحات للعقار - ٢٠٠ صندوق - ٥٠٠ خصم على المبيعات -
 ١٠٠ مردودات داخلية - ٣٥٠٠ مدينون - ٥٠٠ مصاريف تجارية ٥٠٠ أوراق
 دفع - ٥٠٠ بنك (دائن) - ٢٥٠٠٠ مبيعات ٥٠٠ احتياطي الديون المعدومة
 ٤٠٠ خصم على المشتريات - ٢٢٣٠ دائنون - ٥٠٠٠ رأس المال .
 والمطلوب تصوير :-

حساب التشغيل وحساب الأرباح والخسائر والميزانية العمومية بتاريخ
 ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ مع العلم بما يأتي :

- ١ - قدرت البضاعة الباقية بمبلغ ٢٥٠٠ ج . م .
- ٢ - أعدم دين عند الجرد قدره ٤٠٠ ج . م ويراد عمل احتياطي الديون
 المعدومة بنسبة ١٠٪ من الذمم و احتياطي للخصم على الذمم بمعدل ٥٪
- ٣ - سلفة البنك عقدت في أول يناير ١٩٤٠ وسعر الفائدة المتفق عليه ٥٪
- ٤ - هناك أجور مستحقة عن الأسبوع الأخير قدرت بمبلغ ٧٠ ج . م
- ٥ - يراد عمل احتياطي للأجيو على أوراق القبض بمعدل ٦٪ لمدة شهرين .
- ٦ - ضمن الضرائب ٢٠ ج . م تخص المدة المقبلة .
- ٧ - يستهلك العقار بنسبة ٥٪ في السنة .

(تجارة الجيزة مايو سنة ١٩٤١)

منه حساب التشغيل عن سنة آخرها ٤٠/١٢/٣١ له

٢٥٠٠٠ من المبيعات	٩٦٠٠ إلى البضاعة بالمخزن (أول المدة)
١٠٠ من داخلية	٣٢٧٠ د الأجور (٧٠ + ٣٢٠٠)
٢٤٩٠٠	٥٠٠ د النقل للداخل
٢٥٠٠ من بضاعة بالمخزن (آخر المدة)	١٢٥٠٠ د المشتريات
	١٥٣٠ د الأرباح والخسائر
٢٧٤٠٠	٢٧٤٠٠

منه حساب الأرباح والخسائر عن سنة آخرها ٤٠/١٢/٣١ له

٢٥	إلى فائدة (السلفة ٥٪ من ٥٠٠)	١٥٣٠	من التشغيل
٦	احتياطي الأحيو	١٩٠	احتياطي الديون المعدومة
٢٣٠	العوايد والضرائب (٢٠-٢٥٠)	٤٠٠	الخصم المكتسب
١٠٠	استهلاك العقار	٤٤٠,٥	رأس المال
٥٠٠	مصاريف السفر		
١٦٠	اصلاحات العقار		
٥٠٠	الخصم المسموح به		
٤٠٠	الديون المعدومة		
٥٠٠	المصاريف التجارية		
١٣٩,٥	احتياطي الخصم على الذمم		
٢٥٦,٥		٢٥٦,٥	

أصول	الميزانية العمومية بتاريخ ٤٠/١٢/٣١	خصوم
٢٠٠	صندوق	٥٠٠
٦٠٠	أوراق قبض	٥٠٠
٦	احتياطي أحيو	٢٢٣٠
٥٩٤		٥٠٠٠ رأس المال
٣١٠٠	ذمم	٤٤٠,٥ خساره
٣١٠	احتياطي د. م.	٤٥٥٩,٥
١٣٩,٥	خصم	مستحقات
٤٤٩,٥		٥ فوائد سلفة البنك
٢٦٥٠,٥		٧٠ أجور
٢٥٠٠	بضاعة بالمخزن	٧٥
٢٠٠٠	عقار	
١٠٠	استهلاك	
١٩٠٠		
٢٠	عوائد مقدمة	
٧٨٦٤,٥		٧٨٦٤,٥

١٠ — الآتى رصد الحسابات المستخرجة من دفاتر أحد التجار فى ٣١/١٢/٣٥

٧٨٠٠ رأس المال ٥٠٠٠ المتاجرة (بجمل ربح) فى ٣١/١٢/٣٥

١٠٠ احتياطى الديون المعدومة فى ٣٥/١/١ ٢٠ احتياطى الخصم على

الذمم فى ٣٥/١/١ ٩٠٠٠ أصول ثابتة ٧٠٠٠ أصول متداولة ٥٠٠٠

خصوم مختلفة ٧٠٠ مصاريف تجارية ٦٠٠ مصاريف عمومية ٦٠٠

مصاريف إدارية ٩٠ ديون معدومة ٧٠ فوائد أوراق مالية

فاذا علبت :

جنيه

(١) أنه مستحق من المصاريف التجارية مبلغ ٣٠

(٢) أن المصاريف الادارية دفع منها مقدما ٦٠

(٣) أن احتياطى الديون المعدومة يجب أن يكون ١٢٠

(٤) أن احتياطى الخصم على الذمم يجب أن يكون ١٥

(٥) أن استهلاك الأصول الثابتة يجب أن يكون ١٠٪ من قيمتها

والمطلوب :

(١) عمل حساب الأرباح والخسائر فى ٣١/١٢/٣٥

(٢) عمل الميزانية العمومية فى ٣١/١٢/٣٥ (مرتبة)

(٣) إيجاد رأس المال العامل من موجب الميزانية

(تجارة الجيزة - سبتمبر سنة ١٩٤٠)

منه

حساب الأرباح والخسائر

له

١١٠	إلى احتياطي الديون المدومة	٥٠٠٠	من المتاجرة
٩٠٠	إلى استهلاك الأصول الثابتة	٥	من احتياطي الخصم على الذمم
٧٣٠	إلى المصاريف التجارية	٧٠	من فوائد الأوراق المالية
	(٣٠ + ٧٠٠)		
٦٠٠	إلى المصاريف العمومية		
٥٤٠	إلى المصاريف الإدارية		
	٦٠ — ٦٠٠		
٢١٩٥	إلى رأس المال (صافي الربح)		
٥٠٧٥		٥٠٧٥	

أصول

الميزانية العمومية

خصوم

٧٠٠٠	أصول متداولة	٥٠٠٠	خصوم مختلفة
١٢٠	احتياطي الديون	٧٨٠٠	رأس المال
١٥	احتياطي الخصم	٢١٩٥	صافي الربح
١٣٥		٩٩٩٥	
٦٨٦٥			
٩٠٠٠	أصول ثابتة		
٩٠٠	استهلاك		
٨١٠٠			
٦٠	مصاريف إدارية مقدمة	٣٠	مصاريف تجارية مستحقة
١٥٠٢٥		١٥٠٢٥	

احتياطي الديون المعدومة

٩٠ إلى الديون المعدومة	١٠٠ من الرصيد (بالميزان)
١٢٠ إلى الرصيد (بالميزانية)	١١٠ من الأرباح والخسائر

حساب احتياطي الخصم

١٥ إلى الرصيد (بالميزانية)	٢٠ من الرصيد (بالميزان)
٥ إلى الأرباح والخسائر	

رأس المال العامل = ٦٨٦٥ - (٣٠ + ٥٠٠٠) = ١٨٣٥ جنيه

١١ - الآتي بيان ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر أحد التجار في ٣١ مارس سنة ١٩٣٢ بعد عمل حساب المتاجرة :

البيان	جنيه	جنيه
رأس المال	٢٤٠٠٠	
حساب المتاجرة (بمجموع الربح)	٦٩٨٢	
احتياطي الديون المعدومة (رصيد أول أبريل سنة ١٩٣١)	٦٢٥	
فوائد بنوك وأوراق مالية	٩٧	
أصول ثابتة		١٩٨٦٣
أصول متداولة (منها ٤٥٢٠ جنيه مدينون)		١٣١٩٥
خصوم مختلفة	٤٠١٤	
مصاريف تجارية (٣١٢ جنيه عمولة)		١٣٥٨
مصاريف عمومية		٣٣٨
مصاريف إدارية (منها ٩٦ جنيه تأمين ضد الحريق)		٩٦٤
	٣٥٧١٨	٣٥٧١٨

فاذا علمت :

(١) أنه قد استحق لممثل متجول عمولة قدرها ٤٣ جنيها لم تقيد بعد في الدفاتر.

(٢) أن قسط التأمين ضد الحريق وقدره ٩٦ جنيها مدفوع عن سنة آخرها

٣٠ يونيه سنة ١٩٣٢ .

(٣) أن استهلاك الأصول الثابتة قدر بمبلغ ٩٩٠ جنيها .

(٤) أن فوائد على الأوراق المالية قدرها ٣٧ جنيها أعلنت ولكن لم تستلم بعد .

(٥) أن احتياطي الديون المعدومة يجب أن يعدل بحيث يصبح بالغا ١٠٪

من قيمة المدينين .

فالمطلوب تصوير حساب الأرباح والخسائر وعمل الميزانية كما تظهر بتاريخ

٣١ مارس سنة ١٩٣٢ .

(دبلوم مدارس التجارة ١٩٣٢)

له

حساب الأرباح والخسائر

منه

٦٩٨٢ من المتاجرة	٩٩٠ إلى استهلاك الأصول الثابتة
١٧٣ » احتياطي الديون (٦٢٥-٤٥٢)	١٤٠١ » المصاريف التجارية
١٣٤ » الفوائد الدائنة (٩٧+٣٧)	(٤٣+١٣٥٨)
	٣٣٨ » المصاريف العمومية
	٩٤٠ » المصاريف الادارية
	(٩٦٤-٢٤)
	٣٦٢٠ » الأرباح والخسائر (بمحمل الربح)
٧٢٨٩	٧٢٨٩

أصول

الميزانية العمومية

خصوم

أصول متداولة	١٣١٩٥	رأس المال	٢٤٠٠٠
احتياطي الديون	٤٥٢	أرباح	٣٦٢٠
١٢٧٤٣		٢٧٦٢٠	
أصول ثابتة	١٩٨٦٣	خصوم مختلفة	٤٠١٤
استهلاك	٩٩٠	عمولة مستحقة	٤٣
١٨٨٧٣			
فوائد أوراق مالية	٣٧		
تأمين مقدم	٢٤		
٣١٦٧٧		٣١٦٧٧	

١٢ — الآتي بيان الأرصدة المستخرجة من دفاتر أحد التجار بتاريخ ٣٠

إبريل سنة ١٩٣١

بيانات	مقيد بالدفاتر	ملاحظات
رأس المال	٥٠٠٠	أودع بالبنك
مشتريات لأجل	٤٣١٥	سدد منها ٣٨١٥ جنيهاً
مبيعات لأجل	٦٤٧٥	قبض منها ٤٢٧٥ جنيهاً
مبيعات بالقطاعي	٢٢٥	مدفوعة نقداً وأودعت بالبنك
مصاريف طحن الغلال	٧٣٢	مسددة بالكامل
مصاريف نقل الغلال بالسكة الحديد	١٨٦	" "
مصاريف تجارية	٨٩٥	مدفوعة بالكامل
مصاريف إدارية	٦١٨	" "
تأمين لدى شركات المياه والنور	١٦	لم يسحب
ومصلحة التليفونات		
أثاث وسيارات	٨٣٣	مستحق من ثمن السيارات ٣٩٥ جنيهاً
مسحوبات	٩٦٠	مقبوضة بشيكات

كل العمليات السابقة من مقبوضات ومدفوعات تمت عن طريق البنك
الذى بلغ رصيده المدين فى ٣٠ إبريل سنة ١٩٣١ مبلغ ١٨٤٠ جنيهاً
هذا مع العلم :

(١) بأن البضاعة الباقية من دقيق وغلّال وخلافه الموجودة قدرت بمبلغ
١٨٤٠ جنيهاً

(٢) لم تقيد بعد ضمن المصاريف الادارية عمولة محصل قدرها ١٢ جنيهاً
(٣) قسط التأمين ضد الحريق الوارد ضمن المصاريف التجارية يخص
السنة المقبلة منه ٥٠ جنيهاً

(٤) يعمل احتياطى الديون المعدومة والمشكوك فيها بمقدار ١٢٠ جنيهاً
(٥) تستهلك السيارات والأثاث بمقدار ٨٣ جنيهاً
(٦) فوائد المسحوبات ٤٣ جنيهاً

(٧) تحتسب فائدة على رأس المال بواقع ٦٪ فى السنة
والمطلوب عمل حسابى المتاجرة والأرباح والخسائر بتاريخ ٣٠ إبريل سنة
١٩٣٢ ثم صور الميزانية العمومية كما تظهر بذلك التاريخ
(دبلوم مدارس التجارة سنة ١٩٣١)

له حساب المتاجرة منه

٦٧٠٠ من المبيعات	٤٣١٥ إلى المشتريات
١٨٤٠ من بضاعة بالمخزن (آخر المدة)	٧٣٢ إلى مصاريف الطحن
	١٨٦ إلى مصاريف نقل الغلال
	٣٣٠٧ الأرباح والخسائر (مجمّل الربح)
٨٥٤٠	٨٥٤٠

منه

حساب الأرباح والخسائر

له

١٢٠ إلى احتياطي الديون المعدومة	٣٣٠٧ من المتاجرة
٨٤٥ د المصاريف التجارية (٥٠-٨٩٥)	٤٣ من فائدة المسحوبات
٦٣٠ د المصاريف الادارية (١٢+٦١٨)	
٨٣ د استهلاك الأثاث والسيارات	
٣٠٠ د فائدة رأس المال	
١٣٧٢ د رأس المال صافي الربح	
٣٣٥٠	٣٣٥٠

أصول

الميزانية العمومية

خصوم

١٨٤٠ بنك	٥٠٠٠ رأس المال
٢٢٠٠ ذمم	١٠٠٣ المسحوبات وفوائدها
١٢٠ احتياطي الديون المعدومة	٣٩٩٧
٢٠٨٠ بضاعة	٣٠٠ فائدة
١٨٤٠ أثاث وسيارات	١٣٧٢ أرباح
٨٣٣ استهلاك	٥٦٦٩
٨٣ تأمين لدى شركات	٥٠٠ دائنون تجاريون
١٦ تأمين مقدم	٣٩٥ شركة السيارات
٥٠ عمولة مستحقة	١٢
٦٥٧٦	٦٥٧٦

١٣ - الآتى بيان الميزانية العمومية لأحد التجار بتاريخ أول يناير

سنة ١٩٣٧ :

أصول		خصوم	
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
١٠٠٠	صندوق	١٤٠٠٠	أوراق دفع
١٢٠٠	بنك	٨٨٠٠	مطلوبات
١٤٠٠٠	ذممات	٢٠٠	مهايا
٣٠٠	احتياطي ديون معدومة	١٧٠٠٠	رأس المال
١٣٧٠٠			
٥٠٠٠	عقار		
٢٠٠٠	عدد وآلات		
٤٠٠	أثاث		
١٧٦٠٠	بضاعة		
٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠	

وكانت عملياته أثناء السنة كما يأتى :

جنيه	جنيه
٢٠٦٠٠	مبيعات بالنقد
٢٥٤٠٠	لأجل
٨٠٠٠	مدفوعات نقداً للدائنين
١٦٢٠٠	بشيكات للدائنين
٧٦٥٠	مشتريات بالنقد
٢٦٠٠٠	على الحساب
٢٠٧٠٠	مقبوضات من المدينين
	بشيكات أرسلت للبنك

وبلغت المدفوعات نقداً للأعمال التجارية وخلافه أثناء السنة ما يأتى :

جنيه	جنيه	جنيه
١٢٠٠	مهايا	٦٠٠
٥٠٠	مسحوبات	٢٢٠٠
	أجور عمال	٣٠٠
	إعلان	٢٠٠
	مصاريف عمومية	٣٠٠

فإذا علمت :

- (١) أن البضاعة الباقية في آخر ديسمبر سنة ١٩٣٧ قدرت بمبلغ ١٢٤٥٠ جنيها .
- (٢) أن الديون المعدومة أثناء السنة بلغت ٢٠٠ جنيه .
- (٣) أنه يراد جعل احتياطي الديون المعدومة معادلا ٢٪ من الذمم .
- (٤) أن الإيجار مدفوع لغاية آخر مارس سنة ١٩٣٨ .
- (٥) أن العقار يستهلك على ٢٠ سنة والعدد والآلات على ٥ سنوات والأثاث بنسبة ١٠ ٪

فالمطلوب :

- (أولاً) تصوير حسابات : الذمم - المطلوبات - البنك - الصندوق - المهاييا .
- (ثانياً) عمل ميزان المراجعة .
- (ثالثاً) تصوير حسابي التشغيل والأرباح والخسائر والميزانية العمومية كما تظهر في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٧

(تجارة الظاهر سبتمبر سنة ١٩٣٨)

له حساب الصندوق منه

له	حساب الصندوق	منه
٧٦٥٠	من المشتريات	١٠٠ إلى الرصيد
٨٠٠٠	المطلوبات	٢٠٦٠٠ المبيعات
١٢٠٠	المهاييا	
٦٠٠	الإيجار	
٢٠٠	الإعلان	
٥٠٠	المسحوبات	
٢٢٠٠	أجور العمال	
٣٠٠	المصاريف العمومية	
٥٠	الرصيد ٣٧/١٢/٣١	
٢٠٧٠٠		٢٠٧٠٠

له	حساب البنك	منه
	٣٧/١/١	١٢٠٠ إلى الرصيد
١٦٢٠٠ من المطلوبات		
٣٧/١٢/٣١		٢٠٧٠٠ د الزمم
٥٧٠٠ د الرصيد		
٢١٩٠٠		٢١٩٠٠

له	حساب الذمم	منه
	٣٧/١/١	١٤٠٠٠ إلى الرصيد
٢٠٧٠٠ من البنك		
٢٠٠ د الديون المعدومة		٢٥٤٠٠ د المبيعات
٣٧/١٢/٣١		
١٨٥٠٠ د الرصيد		
٣٩٤٠٠		٣٩٤٠٠

له	حساب المطلوبات	منه
٣٧/١/١		٨٠٠٠ إلى الصندوق
٨٨٠٠ من الرصيد		
٢٦٠٠٠ د المشتريات		١٦٢٠٠ د البنك
	٣٧/١٢/٣١	١٠٦٠٠ د الرصيد
٣٤٨٠٠		٣٤٨٠٠

له	حساب المهاييا	منه
٣٧/١/١		١٢٠٠ إلى الصندوق
٢٠٠ من الرصيد		
٣٧/١٢/٣١		
١٠٠٠ د الأرباح والخسائر		
١٢٠٠		١٢٠٠

ميزان المراجعة بتاريخ ١٩٣٧/١٢/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
عقار ٥٠٠٠	رأس المال ١٧٠٠٠
عدد ٢٠٠٠	احتياطي الديون المعدومة ٣٠٠
أثاث ٤٠٠	أوراق دفع ١٤٠٠٠
بضاعة ١٧٦٠٠	مطلوبات ١٠٦٠٠
إيجار ٦٠٠	مبيعات ٤٦٠٠٠
إعلان ٢٠٠	
مسحوبات ٥٠٠	
أجور عمال ٢٢٠٠	
مصاريف عمومية ٣٠٠	
مهايا ١٠٠٠	
صندوق ٥٠	
بنك ٥٧٠٠	
ذمم ١٨٥٠٠	
مشتريات ٣٣٦٥٠	
ديون معدومة ٢٠٠	
٨٧٩٠٠	٨٧٩٠٠

له

حساب التشغيل

منه

١٢٤٥٠ من بضاعة بالمخزن (آخر المدة)	١٧٦٠٠ إلى بضاعة بالمخزن (أول المدة)
٤٦٠٠٠ » المبيعات	٢٢٠٠ » أجور العمال
	٣٣٦٥٠ » المشتريات
	٥٠٠٠ » الأرباح والخسائر
٥٨٤٥٠	٥٨٤٥٠

له

حساب أرباح وخسائر (عن سنة آخرها ٣١/١٢/٣٧)

منه

٥٠٠٠ من التشغيل	٤٠٠ إلى استهلاك العدد
	٢٥٠ » » العقار
	٤٠ » » الأثاث
	٤٨٠ » الإيجار ($600 \times \frac{4}{5}$)
	٢٠٠ » الإعلان
	٣٠٠ » المصاريف العمومية
	١٠٠٠ » المهايا
	٢٧٠ » احتياطي الديون المعدومة
	٢٠٦٠ » رأس المال (صافي الربح)
٥٠٠٠	٥٠٠٠

الميزانية العمومية بتاريخ ٣٧/١٢/٣١

أصول متداولة			خصوم متداولة		
صندوق	٥٠		أوراق دفع	١٤٠٠٠	
بنك	٥٧٠٠		مطلوبات	١٠٦٠٠	
ذمم	١٨٥٠٠				٢٤٦٠٠
١. ج. د	٣٧٠	١٨١٣٠	خصوم ثابتة		
بضاعة		١٢٤٥٠	رأس المال	١٧٠٠٠	
أصول ثابتة			أرباح	٢٠٦٠	
عقار	٥٠٠٠			١٩٠٦٠	
استهلاك	٢٥٠	٤٧٥٠	مسحوبات	٥٠٠	
عدد	٢٠٠٠				١٨٥٦٠
استهلاك	٤٠٠	١٦٠٠			
أثاث	٤٠٠				
استهلاك	٤٠	٣٦٠			
مدفوعات مقدمة		٦٧١٠			
إيجار ثلاثة أشهر		١٢٠			
		٤٣١٦٠			٤٣١٦٠

١٤ — أحمد علي تاجر أقمشة فإذا علمت أن :

اسم الحساب	٩٣٢/١/١	٩٣٢/١٢/٣١
ذمم	٢٥٥٠	٣٠٤٠
مطلوبات	١٧٦٤	١٢٧٤
بنك	٣٩٥ (مدين)	٧٠٧ (مدين)
بضاعة بالمخازن	٢٢٥٥	
أثاث	١٠٠٠	١٠٠٠ (قبل الاستهلاك)
سيارات نقل	٧٠٠	٧٠٠

(٢) رأس المال في أول يناير سنة ١٩٣٢ ؟ .

(٣) المقبوضات التي تمت خلال سنة ١٩٣٢ والتي دونت بدفتر صندوق المحل .
كانت كالآتي :

٢٤٤٥ جنيها مبيعات نقدية . ١٤٥٤٨ جنيها مقبوضات من المدينين .

١٠٠٠ نقدية أودعت بالبنك في ١/٧/٣٢ لزيادة رأس المال .

(٤) المدفوعات التي تمت خلال سنة ١٩٣٢ والتي دونت بدفتر صندوق المحل .
كانت كالآتي :

١٢٧٩٢ مدفوعات للدائنين . ١٧٥٠ جنيها مهاييا .

٦٠٠ جنيها إيجار (مدفوع عن ٩ شهور لغاية ٣٠/٩/٣٢) .

٥٠٠ جنيها غوائد (مدفوعة عن ١٥ شهر لغاية ٣١/٣/٣٣) .

٢٥٠ جنيها مصاريف مياه ونور . ١٧٤ جنيها إعلانات .

٦٣٨ جنيها مصاريف عمومية . ٩٧٧ جنيها مسحوبات .

(٥) إن المعلومات الجردية في ٣١/١٢/٣٢ تلخص فيما يأتي :

(أ) أن المصاريف المستحقة عن الإعلان ٢٦ جنيها .

(ب) أن الأثاث والسيارات يستهلك بواقع ١٠٪ في السنة .

(ج) يكون احتياطي الديون المعدومة مبلغا قدره ٤٠ جنيها .

(د) يكون احتياطي خصم الذمم مبلغا قدره ١٥ جنيها .

(هـ) قدرت البضاعة الباقية بالمخازن في ٣١/١٢/٣٢ بمبلغ ٢٠٣٦ جنيها .

(و) بلغت فائدة المسحوبات ١٢ جنيها .

(ز) تحتسب فائدة على رأس المال بواقع ٤٪ في السنة .

(ح) بلغت الفائدة المستحقة على رصيد البنك ١٠ جنيها .

والمطلوب :

- (١) إيجاد قيمة رأس المال في ١/١/٩٣٢ .
 - (٢) تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر بتاريخ ٣١/١٢/٩٣٢ .
 - (٣) تصوير الميزانية العمومية للحل بتاريخ ٣١/١٢/٩٣٢ .
- (تجارة الجيزة مايو ١٩٣٥)

$$\text{رأس المال } ٥١٣٦ + ١٠٠٠ = ٦١٣٦$$

المشتريات الآجلة ١٢٣٠.٢ استنتاجا من حساب المطلوبات

المبيعات الآجلة ١٥٠٣.٨ " " " الذمم

منه حساب المتاجرة له

٢٢٥٥ إلى البضاعة بالمخزن (أول المدة)	٢٠٣٦ من بضاعة بالمخزن (آخر المدة)
١٢٣٠.٢ " المشتريات	١٧٤٨٣ من المبيعات (الآجلة والنقدية)
٤٩٦٢ " الأرباح والخسائر (بمحمل الربح)	
١٩٥١٩	١٩٥١٩

منه حساب الأرباح والخسائر (عن سنة آخرها ٣١/١٢/٣٢) له

٤٩٦٢ من المتاجرة (بمحل الربح)	١٠٠ إلى استهلاك الأثاث
١٠ » فائدة البنك	٧٠ » » السيارات
١٢ » فائدة المسحوبات	٢٢٥,٤٤٠ » فائدة رأس المال
	(١٣٦,٥ لمدة سنة ١٠٠٠,٦)
	لمدة نصف سنة بسعر
	(٤٪)
	١٧٥٠ » المهاييا
	٤٠٠ » الفوائد (٥٠٠ × ٤٪)
	٨٠٠ » الأيجار (٦٠٠ + ٢٠٠)
	٢٥٠ » المياه والنور
	٢٠٠ » الإعلان (١٧٤ + ٢٦)
	٤٠ » احتياطي الديون المعدومة
	١٥ » احتياطي الخصم
	٦٣٨ » المصاريف العمومية
	٤٩٥,٥٦٠ » رأس المال (صافي الربح)
٤٩٨٤	٤٩٨٤

أصول الميزانية العمومية خصوم

أصول متداولة			أصول متداولة		
بنك (٧٠٧ + ١٠)	٧١٧		مطلوبات	١٢٧٤	
ذمم	٣٠٤٠		إعلانات مستحقة	٢٦	
٤٠ ا. د. م		١٥٠٠	إيجار مستحق	٢٠٠	
١٥ ا. خصم	٥٥		خصوم ثابتة		
بضاعة	٢٩٨٥		رأس المال	٦١٣٦	
أصول ثابتة	٢٠٣٦	٥٧٣٨	فائدة رأس المال	٢٢٥,٤٤٠	
أثاث	١٠٠٠		أرباح	٤٩٥,٥٦٠	
استهلاك	١٠٠	٩٠٠	مسحوبات وفوائدها	٦٨٥٧	
سيارات	٧٠٠			٩٨٩	٥٨٦٨
استهلاك	٧٠	٦٣٠			
مدفوعات مقدمة		١٥٣٠			
عوائد		١٠٠			
					٧٣٦٨

١٥ - الآتى بيان الميزانية العمومية لمحل مصطفى وهبه فى أول يناير سنة ١٩٣٢

٩٠٠٠ رأس المال	٦٣٥٤ عدد وآلات
٢٨٤٣ دائنون	١٢٧ أثاث
١٧٢٥ أرباح تحت السحب	٣٦٩٨ بضاعة
	٢٥٤٦ مدينون
	٨٤٣ بنك
١٣٥٦٨	١٣٥٦٨

وقد تمت العمليات الآتية في الأربعة الأشهر حتى آخر إبريل سنة ١٩٣٢

جنيه	جنيه
٤٧٥٢	مشتريات
٧٦٩٥	مبيعات
٣١٥٣	مدفوعات للدائنين بعد خصم مكتسب قدره ١٤٧ جنيهاً
٤٧٤٧	مقبوضات من المدينين بعد خصم مسموح به قدره ٢٥٣ جنيهاً
٦٠٠	أوراق مقبولة للدائنين ٧٥٠ أوراق مسحوبة على المدينين
٣١٥	مصاريف تجارية ٤٧٩ مصاريف إدارية
٢٦٣	مصاريف عمومية ٣٩٧ أجور صناعية
١٢٢	مصاريف نقل المشتريات ٧٥ تأمين لمصلحة السكة الحديد والتليفونات
٤٢٠	مسحوبات

والمطلوب :

(أولاً) تصوير حساب المدينين كما يظهر في ٣٠ إبريل سنة ١٩٣٢

(ثانياً) الدائنين " " " " " " " " " " " "

(ثالثاً) البنك " " " " " " " " " " " "

(رابعاً) عمل حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن المدة من أول يناير

حتى ٣٠ إبريل سنة ١٩٣٢

إذا علمت :

(أ) أن البضاعة الباقية قدرت بمبلغ ٣٧١٥ جنيهاً

(ب) أن الأجور الصناعية عن يومى ٢٩ و ٣٠ إبريل وقدرها

٧ جنيهات دفعت ضمن الأسبوع المنتهى في ٤ مايو ولذلك

لم تدخل في المبلغ المذكور أعلاه

(ج) أن المصاريف العمومية تشمل ٢٨ جنيهاً ثمن مطبوعات

وحبر وجد عند الجرد أن ربعها لم يستعمل بعد

(ز) أن احتياطي الديون المعدومة يجب أن يكون بمعدل ٥ ٪
من رصيد المدينين في آخر إبريل قرب لأقرب جنيه
(هـ) أن استهلاك الآلات والعدد والآاث يكون بمعدل ١٢ ٪
من قيمتها في السنة (قرب لأقرب جنيه) .

(خامساً) عمل الميزانية العمومية كما تظهر في آخر إبريل سنة ١٩٣٢
(سادساً) تصوير حساب الأجور الصناعية وحساب المصاريف العمومية
(التجارة العليا)

له	حساب المدينين	منه
٤٧٤٧ من البنك	٢٥٤٦ إلى الرصيد (أول المدة)	
٢٥٣ » الخصم المسموح به	٧٦٩٥ » المبيعات	
٧٥٠ » أوراق القبض		
٤٤٩١ » الرصيد الجديد		
١٠٢٤١		١٠٢٤١

له	حساب الدائنين	منه
٢٨٤٣ من الرصيد (أول المدة)	٣١٥٣ إلى البنك	
٤٧٥٢ » المشتريات	١٤٧ » الخصم المكتسب	
	٦٠٠ » أوراق الدفع	
	٣٦٩٥ » الرصيد الجديد	
٧٥٩٥		٧٥٩٥

له

حساب البنك

منه

من الدائنين	٣١٥٣	إلى الرصيد	٨٤٣
» المصاريف التجارية	٣١٥	» المدينين	٤٧٤٧
» الادارية	٤٧٩		
» العمومية	٢٦٣		
» الصناعية	٣٩٧		
» نقل المشتريات	١٢٢		
» تأمين لدى مصلحة السكة الحديد	٧٥		
» المسحوبات	٤٢٠		
» الرصيد	٣٦٦		
	<u>٥٥٩٠</u>		<u>٥٥٩٠</u>

ميزان المراجعة

أرصدة دائنة

أرصدة مدينة

رأس المال	٩٠٠٠	عدد وآلات	٦٣٥٤
أرباح	١٧٢٥	أثاث	١٢٧
دائنون	٣٦٩٥	بضاعة	٣٦٩٨
خصم مكتسب	١٤٧	مدينين	٤٤٩١
أوراق دفع	٦٠٠	بنك	٣٦٦
مبيعات	٧٦٩٥	خصم مسموح به	٢٥٣
		أوراق قبض	٧٥٠
		مصاريف تجارية	٣١٥
		» عمومية	٢٦٣
		أجور صناعية	٣٩٧
		نقل المشتريات	١٢٢
		تأمين المصلحة	٧٥
		مسحوبات	٤٢٠
		مشتريات	٤٧٥٢
		مصاريف إدارية	٤٧٩
	<u>٢٢٨٦٢</u>		<u>٢٢٨٦٢</u>

حساب المتاجرة

له

منه

٣٦٩٨ إلى البضاعة بالمخزن (أول المدة)	٣٧١٥ من بضاعة بالمخزن (آخر المدة)
٤٠٤ د الأجور الصناعية (٧+٣٩٧)	٧٦٩٥ د المبيعات
١٢٢ د نقل المشتريات	
٤٧٥٢ د المشتريات	
٢٤٣٤ د الأرباح والخسائر	
١١٤١٠	١١٤١٠

منه حساب الأرباح والخسائر (من ٣٢/١/١ - ٣٢/٤/٣٠) له

٢٥٤ إلى استهلاك العدد	٢٤٣٤ من المتاجرة
٥ د استهلاك الآثار	١٤٧ د الخصم
٢٢٥ د احتياطي الديون المعدومة	
٢٥٣ د الخصم المسموح به	
٣١٥ د المصاريف التجارية	
٤٧٩ د الادارية	
٢٥٦ د العمومية (٢٦٣ - $\frac{٢٨}{٤}$)	
٧٩٤ د رأس المال (صافي الربح)	
٢٥٨١	٢٥٨١

أصول الميزانية العمومية عن أربعة أشهر آخرها ٣٠ إبريل سنة ١٩٣٢ خصوم

٩٠٠٠ رأس المال	بنك	٣٦٦
٤٢٠ مسحوبات	أوراق قبض	٧٥٠
٨٥٨٠	٤٤٩١ ذمم	
١٧٢٥ أرباح المدة الماضية	٢٢٥ احتياطي الديون	٤٢٦٦
٧٩٤ أرباح المدة الأخيرة	بضاعة	٣٧١٥
١١٠٩٩	٦٣٥٤ عدد وآلات	
٣٦٩٥ دائنون	٢٥٤ استهلاك بواقع ١٢٪	٦١٠٠
٦٠٠ أوراق الدفع	في السنة	
٧ مصاريف صناعية	أثاث	١٢٧
مستحقة	٥ استهلاك ١٢٪ في السنة	١٢٢
	مطبوعات باقية	٧
	تأمين لدى مصلحة	٧٥
	السكة الحديد	
١٥٤٠١		١٥٤٠١

له حساب الأجور الصناعية منه

٤٠٤ من المتاجرة	٣٩٧ إلى الرصيد (بالميزان)
	٧ " " (بالميزانية)
	إلى الأجور المستحقة
٤٠٤	٤٠٤

له

حساب المصاريف العمومية

منه

٢٦٣ إلى الرصيد (بالميزان)	٧ من الرصيد (بالميزانية)
	من المطبوعات أو الباقية
	٢٥٦ من الأرباح والخسائر
٢٦٣	٢٦٣

١٦ — في أول يونيه سنة ١٩٤٠ ابتدأ كامل تجارة برأس مال قدره ٥٠٠٠ فتح بها حساباً جارياً لدى بنك مصر . واتخذ طريقته في المحاسبة على أساس استعمال جميع الدفاتر المعروفة لك من يومية وأستاذ ، وفي آخر السنة التجارية (٣١ مايو سنة ٤١) استخرجت البيانات الآتية من الدفاتر وكانت كل العمليات النقدية تتم بوساطة البنك .

مجموع يومية المشتريات ١٢٠٠٠

» خانة المشتريات في دفتر الصندوق ٦٠٠٠

» يومية المبيعات ٢٠٠٠٠

» خانة المبيعات في دفتر الصندوق ٥٠٠٠

» » الخصم المدين في دفتر الصندوق ٢٥٠

» » » الدائن » » ٢٠٠

» يومية المردودات الداخلة ٦٠٠

» » » الخارجة ٤٥٠

» » أوراق الدفع ٥٠٠٠ سدد منها كامل أثناء السنة ٣٠٠٠

» » القبض ١١٠٠٠ قطع منها ما قيمته الاسمية

٤٠٠٠ بلغ الاجبو عليها ٤٠ وحصل

فوق ذلك ما قيمته الاسمية ٣٠٠٠

بمجموع ما دفعه المدينون ٤٠٠٠
 ما دفع للدائنين ٣٠٠٠
 ما اعتبر ديناً معدوماً أثناء السنة ١٠٠
 مدفوعات مختلفة :

- ٥٠٠ أثاث - ١٥٠ مصروفات أولية لتأسيس المحل - ٢٤٠ مصروفات
 نثرية - ٢٠٠٠ مصروفات استيراد البضاعة - ١٥٠٠ مصروفات توزيع البضاعة
 - ١٥٠٠ مصروفات إدارية - ٦٠٠ مسحوبات - ١٠ تأمينات لدى الشركات .
 أما نتائج الجرد فكانت كما يلي :
- (١) اعتبر مبلغ ١٥٠ ديناً معدوماً .
- (٢) قدرت الديون المشكوك فيها بمعدل ٦٪ من الذمم والخصم المنتظر منحه
 للعملاء بمعدل ١٪ (إلى أقرب جنيه) .
- (٣) وجد أن البضاعة الباقية بالمخازن مكونة من أربعة أصناف كما يلي :

رقم الصفحة	عدد الوحدات بالمخازن	سعر التكلفة بالقرش	سعر السوق	ملحوظات الإدارة	الكمية الواجب حسابها	التمن
١	٢٠٠٠	١٠	١٥	منها ٥٠٠ وحدة بيعت وقيدت بالدفاتر ولم تسلم بعد .		
٢	٣٠٠٠	٢٠	١٨	هنالك ٥٠٠ وحدة اشترت بسعر السوق وقيدت فعلاً بالدفاتر ولكنها لم تصل بعد .		
٣	٤٠٠٠	٣٠	٢٥			
٤	٥٠٠٠	٤٠	٥٠	منها ١٠٠٠ وحدة ألوانها غير مطلوبة ويقترح بيعها بسعر ٢٦ قرشاً .		

(٤) يختلف رصيد الحساب الجارى الذى أرسله البنك عن رصيد حساب البنك فى الدفاتر ووجد أن الأسباب هى :

(١) تستحق فائدة على الحساب الجارى مقدارها ٢٠ .

(ب) الكمبيالة رقم ٢١٢ المسحوبة على المحل وقيمتها ٢٠٠ استحققت فى ٣٠ مايو فدفعها البنك طبقاً لتعليمات كامل . ولم يكن إخطار هذه العملية قد وصل بعد لكامل .

(ج) الشيك رقم ٦٥٨٧ الذى سحبه كامل فى ٢٩ مايو لأمر نصحي وقيمته ٦٥ قيد فعلاً فى الدفاتر ولكن لم يقدم بعد للصرف .

(٥) أقرض المحل بعض الموظفين مبلغ ٥٠ على أن يسددوه على أقساط شهرية ابتداء من مرتب شهر يونيه سنة ١٩٤١ .

(٦) فاتورة شركة الإعلانات مستحقة وقيمتها ٥٠ منها مبلغ ٢٠ لإعلانات تمت أثناء السنة التجارية والباقي ثمن لحملة إعلانية يبدأ فيها من منتصف يونيه سنة ١٩٤١ .

(٧) يستهلك الأثاث بمعدل ١٠ ٪ ومصروفات تأسيس المحل بمعدل ٢٠ ٪ .

والمطلوب :

(١) حسابات الذمم والمطلوبات وأوراق القبض وأوراق الدفع والبنك .

(٢) حسابى المتاجرة والأرباح والخسائر عن المدة المنتهية فى آخر مايو سنة ١٩٤١ .

(٣) الميزانية العمومية مرتبة ترتيباً صحيحاً .

(مدرسة التجارة الراقية يونيه ١٩٤١)

له	حساب المطلوبات	منه
	٢٠٠ إلى الخصم ✓	٢٠٠
	» م. خارجة ✓	٤٥٠
	» أوراق الدفع ✓	٥٠٠٠
	» البنك ✓	٣٠٠٠
	» الرصيد	٣٣٥٠
	<u>١٢٠٠٠</u>	<u>١٢٠٠٠</u>

له	حساب الذمم	منه
	٢٥٠ من الخصم ✓	٢٠٠٠٠ إلى المبيعات ✓
	» م. داخلية ✓	
	» أوراق القبض ✓	
	» البنك ✓	
	» الديون المعدومة ✓	
	» » » ✓	
	» الرصيد	
	<u>٢٠٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠٠</u>

له	حساب البنك	منه
٢٠٠٠ من م. استيراد البضاعة	٥٠٠٠ إلى رأس المال	٥٠٠٠
٦٠٠٠ » المشتريات	٥٠٠٠ » المبيعات	٣٩٦٠
٣٠٠٠ » أوراق الدفع	٣٩٦٠ » أوراق القبض	٣٠٠٠
٣٠٠٠ » المطلوبات	٣٠٠٠ » »	٤٠٠٠
٥٠٠ » الأثاث	٤٠٠٠ » الذمم	٢٠
١٥٠ » مصاريف التأسيس	٢٠ » الفوائد	
٢٤٠ » ص. م. نثرية		
١٥٠٠ » مصاريف التوزيع		
١٥٠٠ » مصاريف إدارية		
٦٠٠ » المسحوبات		
١٠ » التأمينات		
٢٠٠ » أوراق الدفع		
٢٢٨٠ » الرصيد		
٢٠٩٨٠		٢٠٩٨٠

له	مصاريف إدارية	منه
١٤٥٠ من الأرباح والخسائر	١٥٠٠ إلى البنك	١٥٠٠
٥٠ » الرصيد (بالميزانية)		
١٥٠٠		١٥٠٠

له

حساب أوراق القبض

منه

من مذكورين ٤٠٠٠
» البنك ٣٠٠٠
» الرصيد ٤٠٠٠
١١٠٠٠

١١٠٠٠ إلى الذمم
١١٠٠٠

قيمة البضاعة الباقية

جنيه	
١٥٠	(١) ١٥٠ × ١٠
٦٣٠	(٢) ٣٥٠٠ × ١٨
١٠٠٠	(٣) ٤٠٠٠ × ٢٥
١٦٠٠	(٤) ٤٠٠٠ × ٤٠
٢٦٠	١٠٠٠ × ٢٦
<u>٣٦٤٠</u>	

قائمة التسوية

٢٢٨٠
٢٠٠
٢٠٨٠

رصيد الدفاتر
ناقصاً الكمبالة المدفوعة

زائد الفوائد ٢٠

شيك لم يصرف ٦٥

٨٥
٢١٦٥

رصيد الحساب الجارى الذى أرسله البنك

حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية ٣١ مايو سنة ١٩٤١

من المبيعات	٢٥٠٠٠	إلى المشتريات	١٨٠٠٠
» م. داخلة	٦٠٠	» م. خارجة	٤٥٠
	٢٤٤٠٠		١٧٥٥٠
» حساب بضاعة بالخزن	٣٦٤٠	» مصاريف الاستيراد	٢٠٠٠
(آخر المدة)		» الرصيد (بمحل الربح)	٨٤٩٠
	٢٨٠٤٠		٢٨٠٤٠
رصيد (بمحل الربح)	٨٤٩٠	» الخصم	٢٥٠
من الخصم	٢٠٠	» الأعباء	٤٠
» فائدة الحساب الجارى	٢٠	» الديون المدومة	٢٥٠
		» استهلاك الأثاث	٥٠
		» مصاريف	٣٠
		التأسيس	٨٠
		» المصاريف النثرية	٢٤٠
		» مصاريف التوزيع	١٥٢٠
		» المصاريف الادارية	١٤٥٠
		» احتياطي الديون	٣٣٤
		المدومة	
		» احتياطي الخصم	٣٧
		» الرصيد (صافى الربح)	٤٦٠٩
	٨٧١٠		٨٧١٠

الميزانية العمومية

أصول

لمحل كامل بتاريخ ٣١ مايو سنة ١٩٤٠

خصوم

رأس المال في أول يونيه	٥٠٠٠		أثاث	٥٠٠	
صافي الربح ٤٦٠٩			استهلاك ١٠٪	٥٠	٤٥٠
المسحوبات ٦٠٠	٤٠٠٩	٩٠٠٩	بضاعة		٣٦٤٠
أوراق الدفع		١٨٠٠	ذمم	٣٩٠٠	
مطلوبات		٣٣٥٠	احتياطي الديون المعدومة	٢٣٤	
شركة الاعلانات		٥٠	٦٪		
				٣٦٦٦	
			احتياطي خصم ١٪	٣٧	٣٦٢٩
			أوراق قبض		٤٠٠٠
			بنك		٢٢٨٠
			مقدمات		
			إعلان (م. توزيع)	٣٠	
			مهايا (م. إدارية)	٥٠	٨٠
			مصاريف تأسيس	١٥٠	
			استهلاك	٣٠	١٢٠
			تأمينات		١٠
		١٤٢٠٩			١٤٢٠٩

١٧ — السنة التجارية لمحل طاهر عبد السلام تنتهى فى ٣١ مارس سنة ٩٤١

وكانت أرصدة الحسابات المختلفة فى دفاتره يومئذ كما يلى :

أرصدة مدينة : ١٢٠٠ بنك ١٢٠ صندوق ٣٠ صندوق مصاريف

نثرية ٩٠٠٠ مشتريات ١٦٠٠ مصروفات تجارية وإدارية ٣٠٠ مردودات

داخلة ٣٠٠٠ عقار ٤٠٠ أثاث ٤٠٠٠ بضاعة فى أول إبريل سنة ٩٤٠ ٦

٤٠٠٠ ذمم ٣٠٠٠ أوراق قبض ٤٠٠ ديون معدومة ١٠٠ خصم مدين ٦

٦٠٠ مسحوبات ٥٠٠ نقل للداخل ٨٠٠ ضرائب على البضائع المستورة ٦
٢٠ تأمينات النور والتليفون ٣٠ تأمين ضد الحريق والسرقة

أرصدة دائنة: ٣٢٠٠ مطلوبات ٥١٠٠ أوراق دفع ١٠٠ إيجار جزء
من العقار ١٦٠٠٠ مبيعات ١٥٠ فوائد وخصم ٢٠٠ مردودات خارجة ٦
٣٩٥٠ رأس المال ٢٠٠ احتياطي ديون معدومة

لم يتزن ميزان المراجعة إذ ظهر أن مجموع الأرصدة المدينة ٢٩١٠٠ والدائنة
٢٨٩٠٠ واكتشف أن السبب هو أن كاتب المحل اعتاد أن يرسل المردودات
الداخلية والخارجة من يومياتها الخاصة إلى الحسابات الشخصية الصحيحة ولكن
إلى الجانب العكسي منها

وبعد تسوية ذلك الخطأ أجريت عملية الجرد فظهرت النتائج الآتية :

(١) وجد خطاب من سنديك تفليسة المدين يحيى داخله شيك بمبلغ
٥٠ جنيهاً وذلك بنسبة ٢٥٪ من أصل الدين كدفعة أولى وأخيرة ، وهذا لم
يثبت بعد في الدفاتر

(٢) يقدر طاهر الديون المشكوك فيها بمعدل ١٠٪ من الذمم وخصم
تعجيل الدفع المنتظر طبقاً لاتفاقاته مع التجار بمعدل ٢٪ إلى أقرب جنية

(٣) رصيد كشف الحساب الجارى الذى أرسله البنك ١١١٥ جنيهاً ،
وبمقارنته بحساب البنك فى الدفاتر ظهر أن الكمبالة المسحوبة على فاضل فاضل
وقيمتها ١٠٠ جنية التى استحققت فى ٣٠ مارس والتى كان قد قطعها طاهر من
مدة وبلغ الأجل على يومئذ جنية قد رفضها فاضل فاضل فأجرى البنك ضده
بروتستو كلفه جنيهاً وقيد المستحق له فى حساب طاهر ، كما ظهر أيضاً أن طاهر
يستحق لدى البنك فوائد على حسابه الجارى تبلغ ١٦ جنيهاً

(٤) الجزء المؤجر من العقار قد أجر ابتداء من أول يوليو سنة ٩٤٠
بإيجار شهرى ١٠ جنيهات

- (٥) مدفوع مقدما لبعض الموظفين مبلغ وقدره ٢٠ جنيها
 (٦) تقدر البضاعة الموجودة في ٣١ مارس على أساس سعر السوق بمبلغ ١٣٠٠ جنية وعلى أساس سعر التكلفة بمبلغ ١٠٩٣ جنيها
 (٧) يستهلك العقار بمعدل ٥٪ والأثاث بمعدل ١٠٪
 والمطلوب :

- (١) استخراج الأرقام الصحيحة لأرصدة الحسابات التي تتأثر بالأخطاء المكتشفة في ميزان المراجعة وإيجاد مجموعها الحقيقي (ليس الغرض عمل الميزان كله)
 (٢) تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر
 (٣) تصوير كل الحسابات التي تحتاج إلى تسويات جردية
 (٤) الميزانية العمومية مرتبة ترتيبا صحيحا
 (تجارة الظاهر - مايو سنة ١٩٤١)

له حساب المتاجرة منه

١٦٠٠٠ من المبيعات	٩٠٠٠ إلى المشتريات
٣٠٠ مردودات داخلية	٢٠٠ مردودات خارجة
١٥٧٠٠	٨٨٠٠
١٠٩٣ من حساب بضاعة بالمخزن آخر المدة	٤٠٠٠ إلى حساب بضاعة بالمخزن أول المدة
	٥٠٠ إلى حساب نقل للداخل
	٨٠٠ » » ضريبة الوارد
	٢٦٩٣ » » الأرباح والخسائر
١٦٧٩٣	١٦٧٩٣ مجمل الربح

حساب الأرباح والخسائر

له

منه

٢٦٩٣ من حساب المتاجرة	١٥٨٠ إلى حساب المصروفات
٩٠ » » إيجار العقار	التجارية والإدارية
١٦٦ » » الفوائد والخصم	١٥٠ إلى حساب استهلاك العقار
	٤٠ » » الأثاث
	٥٩ » » احتياطي الخصم
	١٣٠ » » احتياطي الديون
	المعدومة
	٥٥٠ » » الديون المعدومة
	١٠٠ » » الخصم المدين
	٣٠ » » تأمين الحريق والسرقة
	٣١٠ » » رأس المال صافي الربح
٢٩٤٩	٢٩٤٩

الخصوم	الميزانية	الأصول
٣٩٥٠ رأس المال		١١٦٥ بنك
٣١٠ أرباح		١٢٠ صندوق
٤٢٦٠		٣٠ صندوق المصاريف النثرية
٦٠٠ مسحوبات		٣٠٠٠ أوراق قبض
٣٦٦٠		٣٣٠١ ذمم
٢٨٠٠ مطلوبات		٣٣٠ احتياطي الديون
٥١٠٠ أوراق الدفع		٥٩ احتياطي الخصم
١٠ إيجار عقار مقدم		٣٨٩
١١٥٧٠		٢٩١٢
		١٠٦٣ بضاعة
		٣٠٠٠ عقار
		١٥٠ استهلاك
		٢٨٥٠
		٤٠٠ أثاث
		٤٠ استهلاك
		٣٦٠
		٢٠ تأمينات تليفون
		٢٠ مهاييا مقدمة
		١١٥٧٠

له حساب الذمم منه

٤٠٠٠ إلى الرصيد (بالميزان)	٦٠٠ من حساب معلق
١٠١ » البنك	١٥٠ » الديون المعدومة
	٥٠ » البنك
	٣٣٠١ » الرصيد (بالميزانية)
<u>٤١٠١</u>	<u>٤١٠١</u>

له حساب الديون المعدومة منه

٤٠٠ إلى الرصيد (بالميزان)	٥٥٠ من حساب الأرباح والخسائر
١٥٠ » الذمم (يحيي يحيي)	<u>٥٥٠</u>
<u>٥٥٠</u>	

له حساب البنك منه

١٢٠٠ إلى الرصيد (بالميزان)	١٠١ من حساب الذمم
٥٠ » حساب الذمم (يحيي يحيي)	١١٦٥ » الرصيد
١٦ » الفوائد	
<u>١٢٦٦</u>	<u>١٢٦٦</u>

له حساب الفوائد والخصم منه

١٦٦ إلى حساب الأرباح والخسائر	١٥٠ من الرصيد (بالميزان)
	١٦ » حساب البنك
<u>١٦٦</u>	<u>١٦٦</u>

له حساب احتياطي الديون المعدومة منه

٣٣٠ إلى الرصيد (بالميزانية)	٢٠٠ من الرصيد (بالميزان)
٣٣٠	١٣٠ حساب الأرباح والخسائر
	٣٣٠

له حساب المطلوبات منه

٤٠٠ إلى حساب معلق	٣٢٠٠ من الرصيد (بالميزان)
٢٨٠٠ » الرصيد (بالميزانية)	٣٢٠٠
٣٢٠٠	

له حساب إيجار العقار منه

٩٠ إلى الأرباح والخسائر	١٠٠ من الرصيد (بالميزان)
١٠ إلى الرصيد (بالميزانية)	١٠٠
١٠٠	

له حساب المصروفات التجارية والإدارية منه

١٦٠٠ إلى الرصيد (بالميزان)	١٥٨٠ من الأرباح والخسائر
١٦٠٠	٢٠ » الرصيد (بالميزانية)
	١٦٠٠

١٨ - رصد مدينة : ١٩٥٠٠ أراضى ومباني المصنع - ٤٥٠٠ آلات -

١٥٠٠ عدد - ٤٥٠٠ بضاعة تامة الصنع بالمخزن - ١١٠٠٠ مشتريات المواد الأولية - ٦٠٠٠ أجور ٢٨٠ نقل المواد الخام - ٥٢٠ نقل المبيعات - ١٢٠٠ فحومات - ١٥٠٠ مهايا صناعية - ٥٠٠ مهايا الكتبة والعملاء المتجولين - ٤٥٠ عوائد أملاك وخفر - ٨٥٠ مصاريف إدارية أخرى - ٥٠٠ مصاريف تجارية - ٦٠٠ خصم ومسموحات - ٥٣٥٠ البنك - ٤٠ الصندوق - ٥١٥٠ المدينون - ٣٠٠ عمولة وكلاء الشراء - ٨٠٠ اصلاحات وترميمات - ٣٠ ديون معدومة - ٢٣٠ مردودات المبيعات .

رصد دائنة : ٣٠٠٠٠ رأس المال - ١١٥ احتياطي الديون المعدومة -

١٥٠ ايجار - ١٣٨٥ دائنون - ١٥٠٠ قرض - ٣٢١٥٠ مبيعات .

(١) فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت كالاتى :

٩٨٥٠ مواد أولية . ٥٦٤٠ بضاعة تامة الصنع .

(٢) أنه ظهر بالتحرى أن المصاريف الآتية الخاصة بالمدة التجارية المعمول

عنها حساب التشغيل والأرباح والخسائر لم تقيد بعد فى الدفاتر .

٣٠ جنبها أجور

١٤٥ مهايا صناعية

٧٣ مهايا العملاء (وكلاء بالعمولة)

٢٥ فوائد القرض

(٣) أنه ضمن المصاريف الآتية مبالغ تخص المدة التجارة المقبلة .

١٤ جنبه ضمن المصاريف الادارية (عن التأمين ضد الحريق)

٣٥ (عن المصاريف القضائية)

٨٤ التجارية (عن الإعلانات)

(٤) أن الاستهلاك يكون كالآتي :

١٢٠ جنيها مباني المصنع

٥٠٠ جنيه الآلات

٣٠٠ » العدد

(٥) أن احتياطي الديون المدومة يجب أن يكون بالغاً ٢٧٠ جنيها

فاذا كانت الأرصدة السابقة استخرج من دفاتر أحد المصانع في نهاية

السنة المنتهية في ٣١ مارس سنة ١٩٤٠

والمطلوب :

(أولاً) عمل حسابي التشغيل والأرباح والخسائر عن المدة التي بين أول

إبريل سنة ١٩٣٦ إلى آخر مارس سنة ١٩٤٠ .

(ثانياً) تصوير الميزانية العمومية كما تظهر بتاريخ ٣١ مارس سنة ١٩٤٠ .

حساب التشغيل

جنيه	البيان	جنيه	البيان
٤٥٠٠	إلى حساب البضاعة (أول المدة)	٣٢١٥٠	من حساب المبيعات
١١٠٠٠	» المشتريات	٢٣٠	» » مردودات
٦٠٣٠	» حساب الأجور (٦٠٠٠ + ٣٠)	٣١٩٢٠	المبيعات
٢٨٠	» » نقل المواد الخام		من حساب بضاعة آخر المدة
١٢٠٠	» » الفحومات	٩٨٥٠	مواد أولية
١٦٤٥	» » } المهايأ الصناعية (١٥٠٠ + ١٤٥)	٥٦٤٠	بضاعة تامة الصنع
٣٠٠	» » وكلاء الشراء	١٥٤٩٠	
٢٢٤٥٥	» » الأرباح والخسائر		
	(بمثل الربح)		
٤٧٤١٠		٤٧٤١٠	

حساب الأرباح والخسائر (سنة آخرها ٣١ مارس سنة ١٩٤٠)

جنيه	البيان	جنيه	البيان
١٢٠	استهلاك مباني المصنع	٢٢٤٥٥	من حساب التشغيل (بجمل الربح)
٥٠٠	» الآلات	١٥٠	» الإيجار
٣٠٠	» العدد		
٨٠١	{ مصاريف إدارية		
	(٨٥٠ - ٤٩)		
٤١٦	{ » تجارية		
	(٥٠٠ - ٨٤)		
٥٧٣	{ مهايا المكتبة والعملاء المتجولين		
	(٥٠٠ + ٧٣)		
٥٢٠	نقل المبيعات		
١٨٥	حساب احتياطي الديون المعدومة		
٦٠٠	» الخصم والمسموحات		
٤٥٠	عوائد وأملاك وخفر		
٢٥	فائدة القرض		
٨٠٠	إصلاحات وترميمات		
١٧٣١٥	رأس المال (صافي الربح)		
٢٢٦٠٥		٢٢٦٠٥	

الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ مارس سنة ١٩٤٠

المبلغ الكلى	المبلغ الجزئى	البيان	المبلغ الكلى	المبلغ الجزئى	البيان
		البنك	٥٣٥٠	٣٠٠٠٠	رأس المال
		الصندوق	٤٠	١٧٣١٥	من حساب الأرباح
٥٣٩٠		مدینون	٥١٥٠		والخسائر (صافى الربح)
	٤٧٣١٥	احتياطي الديون المعدومة	٢٧٠		دائنون
	١٣٨٥	أراض ومبان	١٩٥٠٠		قرض
٤٨٨٠	١٥٠٠	استهلاكها	١٢٠		مستحقات
		الآلات	٤٥٠٠	٢٥	فائدة القرض
		استهلاكها	٥٠٠	٣٠	أجور
٤٠٠٠		العدد	١٥٠٠	١٤٥	مهايا صناعية
		استهلاكها	٣٠٠	٧٣	مهايا الكتبة والوكلاء
١٢٠٠	٢٧٣	بضاعة بالمخزن			المتجولين
		مواد أولية	٩٨٥٠		
		تامة الصنع	٥٦٤٠		
١٥٤٩٠		فوائد قرض مستحقة			
		مقدمات			
		تأمين ضد الحريق	١٤		
		مصاريف قضائية	٣٥		
		الاعلان	٨٤		
١٣٣					
٥٠٤٧٣	٥٠٤٧٣				

١٩ — الآتى أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفاتر أحد التجار
عند الجرد السنوى فى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ :

اسم الحساب	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	بيانات جردية
سلفة من البنك		٢٠٠٠	بفائدة ٦ ٪ سنوياً . وتاريخ عقدها أول إبريل سنة ٩٤٠ على أن تدفع الفوائد فى نهاية كل ٦ شهور .
فوائد سلفة من البنك	٦٠		
ذمم	٣٦٥٠		يدخل فى هذا المبلغ ١٢٥ جنيهاً مدين بها العميل أحمد بيومى الذى أشهر إفلاسه وقد أخطرتنا المحكمة اليوم بأنه لن يوزع على دائنى هذا العميل سوى ٦٠ ٪ من المستحق لهم .
احتياطي الديون المدومة		٨٠	تقرر أن يرفع إلى ٥ ٪ سنوياً من الذمم .
الديون المدومة	٤٥		
الصندوق	٧٩		عند جرد الخزانة وجد بها ٧٩٥٠٠ ج.م .
الأجور الصناعية	٤٥٠		توجد أجور مستحقة قدرها ٣٠ جنيهاً .
رأس المال		٣٠٠٠	تحتسب فائدة على رأس المال بواقع ٤ ٪ سنوياً .

والمطلوب :

(أولاً) رسم الحسابات الآتية كما تظهر بالدفتر الأستاذ ، مبيناً بها القيود
الجردية ، ومرحلاً مايجب ترحيله منها إلى الحسابات الختامية ،
ومستخرجاً أرصدها بعد ذلك :

- (١) فوائد سلفة البنك .
- (٢) احتياطي الديون المدومة .
- (٣) الديون المدومة .
- (٤) الصندوق .
- (٥) الأجور الصناعية .
- (٦) فائدة رأس المال .
- (٧) الأرباح والخسائر .

(ثانياً) ارسم ميزانية عمومية ثم بين كيف تظهر بها أرصدة هذه الحسابات ، وكذلك الحسابات الأخرى التي لم يطلب رسمها (عدا رأس المال) .
(تجارة المنصورة مايو سنة ٤١)

منه فائدة السلفة له

٦٠ إلى البنك	٤٠/١٠/١	٩٠ من الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١
٣٠ » الرصيد	٤٠/١٢/٣١	
٩٠		٩٠

منه حساب الذمم له

٣٦٥٠ رصيد	١٢٥ من مذكورين
	٣٥٢٥ من الرصيد

منه حساب الديون المعدومة له

٤٥ إلى الرصيد	٨٠ من احتياطي الديون
٥٠ » الذمم	١٥ » الأرباح والخسائر
٩٥	٩٥

منه حساب احتياطي الديون المعدومة له

٨٠ إلى الديون المعدومة	٨٠ من الرصيد (الميزان)
١٧٦,٢٥٠ » الرصيد (الميزانية)	١٧٦,٢٥٠ » الأرباح والخسائر
٢٥٦,٢٥٠	٢٥٦,٢٥٠

منه حساب الأجور الصناعية له

٤٥٠ إلى الرصيد (بالميزان)	٤٨٠ من الأرباح والخسائر
٣٠ » » (الميزانية)	
٤٨٠	

منه	حساب فائدة رأس المال	له
١٢٠ إلى رأس المال	١٢٠ من الأرباح والخسائر	

منه	حساب الصندوق	له
٧٩ إلى الرصيد ٥٠٠ حساب معلق ٧٩,٥	٧٩,٥٠٠ من الرصيد ٧٩,٥	

منه	حساب الأرباح والخسائر	له
٩٠ إلى فائدة السلفة ١٥ » الديون المعدومة ١٧٦,٢٥٠ » ائتمن الديون المعدومة ٤٨٠ » الأجور الصناعية ١٢٠ » فائدة رأس المال		

أصول	الميزانية	خصوم
٣٥٢٥ ذمم ١٧٦,٢٥٠ ٣٣٤٨,٧٥٠	٢٠٠٠ السلفة ٣٠ فائدة السلفة ٣٠ أجور صناعية ٥٠٠ حساب معلق	٧٥ تفليسة أحمد بيومي ٧٩,٥ الصندوق

٢٠ — فى أول يناير سنة ١٩٣٩ بدأ أحد التجار عمله بمبلغ من النقود أودعه بأحد المصارف ، والجدول الآتى يبين قيمة البضاعة الباقية بهذا المحل عند الجرد فى نهاية كل من عامى ١٩٣٩ و ١٩٤٠

قيمة البضاعة الباقية بالمحل		التاريخ
بحسب سعر السوق	بحسب سعر الشراء	
٢٩٠٠	٣٠٠٠	٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩
٥١٠٠	٤٨٠٠	» » » »

والمطلوب رسم حساب البضاعة كما يظهر بالدفتر الأستاذ خلال المدة من أول يناير سنة ١٩٣٩ إلى أول يناير سنة ١٩٤١ مثبتا تواريخ القيود (المحل يستخدم نظام اليوميات المساعدة)

(المنصورة - مايو سنة ١٩٤١)

له	حساب بضاعة بالمخزن	منه
٣٩/١٢/٣١ من الرصيد	٢٩٠٠	٢٩٠٠ إلى المتاجرة
	٢٩٠٠	٢٩٠٠
٤٠/١٢/٣١ المتاجرة	٢٩٠٠	٢٩٠٠ الرصيد
٤٠/١٢/٣١ الرصيد	٤٨٠٠	٤٨٠٠ المتاجرة
	٧٧٠٠	٧٧٠٠
		٤٨٠٠ إلى الرصيد
		٤٠/١/١

٢١- الآتى بيان الرصيد المستخرجة من دفاتر حسين بك البدرى صاحب مصانع ضرب الأرز ومنتجاته بالمنصورة كما ظهرت بتاريخ ٣٨/١٢/٣١

اسم الحساب	رقم الدفاتر	ملاحظات
صندوق	١٠٠	هذا الرصيد مستخرج بتاريخ ٣٠ نوفمبر ١٩٣٨
بنك	١٠٠٠	» » » » »
مشتريات بالنقد	٨٠٠٠	
» لأجل	٩٠٠٠	طول السنة من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر ١٩٣٨
مبيعات بالنقد	١٠٠٠٠	
» لأجل	١٥٠٠٠	» » » » »
أجور العمال	٥٥٠	تبلغ في الشهر ٥٠ جنيها
آلات	٤٠٠٠	اشترت بتاريخ ١/١/١٩٣٧ وقدرها أن تعمر ٥ سنوات
عقارات	٦٠٠٠	تستهلك بواقع ١٠٪ سنوياً من قيمتها بالدفاتر
بضاعة ٣٨/١/١	١٠٠٠	بلغ ثمن بضاعة آخر المدة حسب الفواتير ٥٥٠٠ جنية
تبرعات	٩٠	وحسب السوق ٦٠٠٠ »
مهايا موظفين	١١٠٠	لم تصرف لهم ماهية شهر ديسمبر بعد
بنزين للقوة المحركة	٢٠٠	استهلك بأجمعه
خيول وعربات	٦٠٠	قدرت بمبلغ ٥٥٠ جنيها
إعلان	٨٠	بعقد لمدة سنة مؤرخ ١/٣/٣٨ ويدفع في آخر كل ٤ شهور
نقل للداخل	٣٠٠	
خم ووقود	١٥٠٠	متبقى منه ما قيمته ١٠٠ جنية لم يستعمل بعد
ضريبة دخل	٦٥٠	
شحن ونولون	٤٠٠	بيو الص من المنصورة للقاهرة
أسهم وسندات	٢٥٨٠	
تأمين للانارة والمياه	١٠	لم يسحب منه شيء
مصاريف خصوصية	٢٠٠٠	
ذمم	٨٠٠٠	
مطلوبات	٣٩٧٠	
أوراق قبض	٨٤٠٠	قدرت قيمتها الحالية آخر السنة بمبلغ ٨١٢٠ جنيها

اسم الحساب	رقم الدفاتر	ملاحظات
أجيو	٧٠	
أوراق دفع	٥٠٠٠	
سلفة صناعية	٣٠٠٠	عقدت بتاريخ ١ / ٧ / ٣٨ من بنك مصر بفائدة ٦٪
زكائب وأكياس	٤٠٠	متبقى منها ما قيمته ١٥٠ جنيها
أدوات كتابية	٢٥	استهلك منها ما قيمته ٢٠ جنيها
ديون معدومة	٢٠٠	هناك ديون معدومة عرفت عند الجرد قيمتها ٢٠٠ جنيها
احتياطي ديون معدومة	٥٠٠	يراد جعل نسبته هذا العام ٥٪ من الذمم
تأمين ضد الحريق	٧٥	التأمين الشهري ٥ جنيها
احتياطي الأجيو	٢٠٠	
مصاريف نثرية	٥٨	
اشتراك تليفون	١٠	بعقد تاريخه ١ يناير ويدفع مقدما عن سنة
إنارة ومياه	٧٢	للمكاتب والمصنع
رأس المال	٢٠٠٠٠	

أما حركة النقود من ١ ديسمبر حتى ٣١ منه فكانت كالآتي

الصندوق	البنك	البيان	١٩٣٨
مليم	جنيه	مليم	جنيه
٤٠٠	٢٠٠٠	مبيعات بالنقد وبشيكات	٥
١٥٠٠	—	مبيعات بالنقد	١٠
١٠٠٠	١٠٠٠	تقديمية أرسلت للبنك لتعلى للحساب الجارى	١٥
٥٠٠	٢٠٠٠	مشتريات بالنقد وبشيكات	٢٠
٢٠٠	٥٠٠	كميالات استحققت علينا	٢٥
—	٥٠٠	» » لنا	٣١

والمطلوب :

- (١) عمل حسابي التشغيل والأرباح والخسائر بتاريخ ٣٨/١٢/٣١
- (٢) تصوير الميزانية العمومية كما تظهر في ذلك التاريخ في أحسن ترتيب
- (٣) تصوير حسابي الصندوق والبنك من ٣٨/١٢/١ حتى ٣٨/١٢/٣١
- (٤) تصوير حسابي المشتريات والمبيعات كما يظهران في آخر السنة
(تجارة المنصورة - مايو سنة ١٩٣٩)

له	حساب التشغيل	منه
٢٥٠٠٠ من المبيعات	١٧٠٠٠ إلى المشتريات	
٥٥٠٠ » بضاعة آخر المدة	٦٠٠ » أجور العمال	
	١٠٠٠ » بضاعة أول المدة	
	١٤٠٠ » الفحم	
	٢٠٠ » البنزين	
	٣٠٠ » نقل للداخل	
	٣٦ » المياه والنور (٧٢ ÷ ٢)	
	٩٩٦٤ » الأرباح والخسائر	
	(بمجل الربح)	
٣٠٥٠٠		٣٠٥٠٠

٩٩٦٤ من التشغيل

١٠٠٠ إلى استهلاك الآلات

٦٠٠ » » العقار

٩٠ » التبرعات

١٢٠٠ » المهايا (١١٠٠ + ١٠٠)

٥٠ » استهلاك الخيول والعربات

١٠٠ » الإعلان (٨٠ + ٢٠)

٤٠٠ » النقل

٨٠ » احتياطي الأجيو

٧٠ » الأجيو

٩٠ » فائدة السلفة

٢٥٠ » استهلاك الزكائب

٢٠ » الأدوات الكتابية

٢٩٠ » احتياطي الديون

٦٠ » التأمين

٥٨ » المصاريف النثرية

١٠ » اشتراك التليفون

٣٦ » النور والمياه (٧٢ ÷ ٢)

٦٥٠ » ضريبة الدخل

٤٩١٠ » رأس المال (صافي الربح)

٩٩٦٤

٩٩٦٤

أصول الميزانية العمومية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٣٨ خصوم

أصول متداولة		خصوم متداولة	
صندوق	٣٠٠	أوراق دفع	٥٠٠٠
بنك	٢٠٠٠	مطلوبات	٣٩٧٠
أسهم وسندات	٢٥٨٠		
أوراق قبض	٨٤٠٠	مستحقات	
احتياطي أجيو	٢٨٠	أجور عمال	٥٠
ذمم	٧٨٠٠	مهايا موظفين	١٠٠
احتياطي ديون معدومة	٣٩٠	إعلان	٢٠
بضاعة	٥٥٠٠	فائدة السلفة	٩٠
	٢٥٩١٠		٢٦٠
أصول ثابتة			٩٢٣٠
آلات	٤٠٠٠	خصوم ثابتة	
استهلاك	١٠٠٠	سلفة صناعية	٣٠٠٠
عقارات	٦٠٠٠	رأس المال	٢٠٠٠٠
استهلاك	٦٠٠	أرباح	٤٩١٠
خيول وعربات	٦٠٠		٢٤٩١٠
استهلاك	٥٠	مسحوبات	٢٠٠٠
	٥٥٠		٢٢٩١٠
بواق وخلافه			٢٥٩١٠
تامين	١٥		
خم	١٠٠		
زكايب	١٥٠		
أدوات كتابية	٥		
تأمين	١٠		
	٢٨٠		
			٣٥١٤٠
			٣٥١٤٠

له	حساب الصندوق	منه
ديسمبر	ديسمبر	
١٥	١٠٠٠ من البنك	١٠٠ إلى الرصيد
٢٠	٥٠٠ » المشتريات	٤٠٠ » المبيعات
٢٥	٢٠٠ » أوراق الدفع	١٥٠٠ » المبيعات
٣١	٣٠٠ » الرصد	
	<u>٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>

له	حساب البنك	منه
ديسمبر	ديسمبر	
٢٠	٢٠٠٠ من المشتريات	١٠٠٠ إلى الرصيد
٢٥	٥٠٠ » أوراق الدفع	٢٠٠٠ » المبيعات
٣١	٢٠٠٠ » الرصيد	١٠٠٠ » الصندوق
	<u>٤٥٠٠</u>	٥٠٠ » أوراق القبض
		<u>٤٥٠٠</u>

٢٢ — الآتي بيان رصد الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة التعدين
بشبرا بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ :
رصد مدينة :

٩٠٥٥ مشتريات - ١٣٧٤ أجور صناعية - ٦٦٠ مصاريف إدارية -
٧١٤ مصاريف تجارية - ٢٧٠٠ مباني - ٦٥٠٠ آلات وعدد - ٣٠٠ أثاث
١٢٤٥ بضاعة في أول يناير سنة ١٩٤٠ - ٢٤٣٧ مدينون - ٣٥٥٨ بنك -
١٢٠ مردودات داخلية - ٨٠٠ أوراق قبض - ٤٠٠ مسحوبات .

رصد دائنة :

١٢٥٣١ مبيعات ٣٣٣٢ دائنون - ١٥٠ مردودات خارجة - ٦٥٠ أوراق دفع - ٢٠٠ احتياطي ديون مشكوك فيها - س رأس المال .
فاذا علت :

- (١) أن البضاعة بالمخزن في ٣١ ديسمبر قدرت بمبلغ ١٦٧٥ جنيهاً .
- (٢) أن المحل يدفع كل شهر ١٣٠ جنيهاً أجوراً صناعية .
- (٣) أن القيمة المخصصة للمصاريف الإدارية شهرياً هي ٥٠ جنيهاً .
- (٤) أنه لم يقيد ضمن المصاريف التجارية مبلغ ١٥ جنيهاً عن تصليحات تمت أثناء السنة ولم تدفع بعد .
- (٥) أن المباني تستهلك بواقع ٣٪ والآلات والأثاث بواقع ٩٪ سنوياً .
- (٦) وأنه تقرر عدم زيادة قيمة احتياطي الديون المشكوك فيها والاكتفاء بالمبلغ الموجود من أول السنة .

فالمطلوب :

(أولاً) تصوير حساب التشغيل والمتاجرة ثم حساب الأرباح والخسائر بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ .

(ثانياً) تصوير حسابات المصاريف التي يجب تسويتها في هذا التاريخ .

(ثالثاً) » حساب رأس المال ثم الميزانية العمومية .

(كلية التجارة مايو سنة ١٩٤١)

له	حساب التشغيل	منه
١٢٥٣١ من المبيعات	إلى المشتريات ٩٠٥٥	
١٢٠ م. داخلية	م. خارجة ١٥٠	٨٩٠٥
١٢٤١١	إلى الأجور الصناعية (١٣٠ × ١٢)	١٥٦٠
١٦٧٥ من بضاعة آخر المدة	» بضاعة أول المدة	١٢٤٥
	» الأرباح والخسائر	٢٣٧٦
١٤٠٨٦	(بمجل الربع)	١٤٠٨٦

منه حساب الأرباح والخسائر (عن سنة آخرها ١٢/٣١/١٩٤٠) له

٢٣٧٦ من حساب التشغيل	٦٠٠ إلى المصاريف الادارية (٦٠ - ٦٦٠)
	٧٢٩ إلى المصاريف التجارية (١٥ + ٧١٤)
	٨١ إلى استهلاك المباني
	٥٨٥ » » العدد
	٢٧ » » الأثاث
	٣٥٤ » رأس المال (صافي الربح)
<u>٢٣٧٦</u>	<u>٢٣٧٦</u>

أصول	الميزانية العمومية بتاريخ ١٢/٣١/١٩٤٠	خصوم
٣٥٥٨ بنك	٣٣٣٢ دائنون	
٨٠٠ أوراق قبض	٦٥٠ أوراق دفع	
٢٤٣٧ ذمم	١٣٠٠٠ رأس المال	
٢٠٠ احتياطي ديون معدومة	٣٥٤ أرباح	
٢٢٣٧	<u>١٣٣٥٤</u>	
١٦٧٥ بضاعة	٤٠٠ مسحوبات	
٢٧٠٠ مباني	<u>١٢٩٥٤</u>	
٨١ استهلاك ٣٪	مستحقات	
٢٦١٩	١٨٦ اجور صناعية	
٦٥٠٠ عدد	١٥ مصاريف تجارية	
٥٩١٥	<u>٢٠١</u>	
٣٠٠ أثاث		
٢٧ استهلاك ٩٪		
٢٧٣		
٦٠ مصاريف إدارية مقدمة		
<u>١٧١٣٧</u>	<u>١٧١٣٧</u>	

الباب الرابع

أسئلة نظرية

(١) بين في شكل جدول أنواع الحسابات الآتية :

حساب وزارة المعارف - تأمين النور - تأمين ضد الحريق - إصلاحات العدد - إضافات العدد - إيجار - البنك - سيارات - أوراق القبض - شهرة المحل - مخازن - كوبونات الأوراق المالية .

شخصية	حقيقية	وهمية
وزارة المعارف	إضافات العدد	تأمين الحريق
تأمين النور	سيارات	إصلاحات العدد
بنك	شهرة المحل	إيجار
أوراق القبض	مخازن	كوبونات الأوراق المالية

(٢) «١» إلى كم نوع تنقسم الدفاتر التجارية ، اذكر دفترين لكل نوع

«ب» ما الفرق بين ميزان المراجعة والميزانية العمومية

«ح» اذكر أنواع الخصم مبيناً ما تعلبه عنها بخصوص قيدها في الدفاتر

(تجارة المنصورة - سبتمبر سنة ١٩٣٧)

(١) تنقسم الدفاتر إلى دفاتر قانونية ودفاتر عرفية ، فالأولى هي ما يحتم القانون

التجاري على التجار إمساكها مثل دفتر اليومية ودفتر الجرد ، والثانية هي

مانجدها عادة عند التجار علاوة على الدفاتر القانونية وذلك لتنظيم عملهم

مثل الدفتر الأستاذ والدفتر المسودة

(ب) ميزان المراجعة هو كشف بالأرصدة الدائنة والمدنية يعمل في أى وقت للتأكد من صحة التقييد ، أما الميزانية العمومية فهي كشف بالأرصدة الدائنة والأرصدة المدنية بعد عمل حساب الأرباح والخسائر أو كشف باصول وخصوم المحل في نهاية المدة التجارية

(ح) أنواع الخصم هي :

(١) خصم تجارى يمنح من الثمن المكتوب ويظهر في الفاتورة ولا يقيد في الدفاتر

(٢) خصم تعجيل الدفع — يمنح عند الدفع العاجل في بحر مهلة معينة يحددها المانح ، ويظهر في الفاتورة كشرط من ضمن الشروط وعند منحه يثبت في الدفاتر

(٣) مسموحات (Allowance) هي خصم يمنحه البائع للمشتري من الفاتورة مقابل عيب في البضاعة أو تلف أو عجز ويثبت هذا الخصم في الدفاتر (انظر التمرين العام صفحة ٥٦ في ٣٠ منه سمح لمحمود حلى بخصم ٣ ملزم على الرطل ... الخ) .

(٣) « ١ » ماذا تصنع لو أخطأت في أحد القيود باليومية وماذا تفعل لو دونت قيدا صحيحا في اليومية ورحلته خطأ في الأستاذ .

« ب » ما الفرق بين الكميالة والسند الأذن من حيث إمساك الدفاتر . متى تعتبر الكميالة ورقة قبض ومتى تعتبر ورقة دفع .

(تجارة المنصورة سنة ١٩٣٨)

(١) لو حصل الخطأ في أحد القيود باليومية فيصحح هذا الخطأ في اليومية بإلغاء القيد الخطأ وإثبات القيد الصحيح أو باتباع الطريقة المختصرة ، أما لو حصل الخطأ في الأستاذ مع صحة اليومية فيكتفى بشطب الخطأ وكتابة الصحيح فوقه وبجانب ذلك إمضاء رئيس الحسابات

(ب) لا فرق بين الكمبالة والسند من حيث أمساك الدفاتر إذ كل منهما يعتبر ورقة قبض أو ورقة دفع حسبما يكون الحال ؟ وتعتبر الكمبالة ورقة قبض إذا كان الشخص هو المستفيد سواء حررت لأمره أو حولت إليه . وتعتبر ورقة دفع إذا سحبت عليه وكان مكلفاً بموجبها بالدفع .

(٤) اذكر الطرق المتبعة في تقدير مبلغ احتياطي الديون المدومة ثم فاضل بين هذه الطرق مع تبيان الاعتبارات التي تؤخذ في الحسبان عند فحص حالة كل عميل .

(التجارة الراقية سبتمبر سنة ١٩٤١)

هناك ثلاث طرق :

(أولاً) فحص حالة كل عميل على حدة . وبموجب هذه الطريقة يعمل كشف برصيد حساب كل عميل في آخر السنة من دفتر أستاذ المبيعات وتفحص حالة كل عميل لمعرفة مقدار الديون السليمة (Good) والمشكوك فيها (Doubtful) والرديئة (Bad) .

ويعتبر دينه سليماً من كان يواظب على دفع ديونه بانتظام ويتمتع عادة بخضم تعجيل الدفع نظير قيامه بالدفع في خلال المهلة المحددة . أما باقي العملاء فيجب فحصهم فحصاً دقيقاً مسترشدين بالاعتبارات الآتية للحكم على مقدار ما ينتظر أن يعدم طرفهم :

(١) عند ما تكون تسديداتهم غير منتظمة أو ضئيلة .
(ب) إذا كان رصيد الحساب المدين في ازدياد مطرد دون زيادة في رقم المشتريات .

(ح) رفض شيكات أو كمبيالات وتعليق قيمتها على الحساب .
(د) إذا كان العميل يلجأ عادة إلى تجديد الكمبيالات المسحوبة عليه .
(هـ) إذا كان الدين مستحقاً من مدة طويلة جاوزت المهلة التي تمنح عادة في نوع التجارة التي يزاوها صاحب المحل .

(٥) إذا ما وجدت ملاحظات في صفحة حساب العميل كالاتية :

« أوقف الحساب » « حولت أوراقه للحامي » « بدأت إجراءات
تفليسة » « في التصفية » « اختفى وعنوانه مجهول » .

ويمكن أن يعمل كشف برصيد هؤلاء العملاء لتقدير مقدار الاحتياطي
بالشكل الآتي :

اسم العميل	الرصيد	سليم Good	ردى Bad	مشكوك فيه Doubtful	ملاحظات

وعند فحص كل عميل يوضع رصيده في خانة « سليم » أو « ردى »
أو « مشكوك فيه » ثم تجمع هذه الخانات وعند تقدير مقدار
الاحتياطي يجب أن يكون مساوياً إلى مجموع خانة « ردى » ، ونسبة
تتراوح ما بين ٤٠ ٪ أو ٥٠ ٪ من مجموع خانة « مشكوك فيه »
ونسبة قليلة من مجموع خانة « الديون السليمة » تتراوح ما بين ١ ٪
و ٥ ٪ إذ كثيراً ما يحدث بالنسبة للأخيرة ما يجعلها في حكم المعدومة
على غير انتظار .

(ثانياً) تقرير نسبة مئوية تؤخذ سنوياً على رقم الذمم الموجود بتاريخ الجرد .
(ثالثاً) تؤخذ نسبة مئوية من رقم المبيعات .

والتقدير بموجب الطريقتين الأخيرتين تقريبي وغير دقيق إذ كثيراً
ما يحدث أن تكون النسبة المئوية غير كافية خصوصاً إذا ماساءت

الحالة المالية لبعض العملاء ذوى الأرصدة المدينة الضخمة وقد يحصل العكس . ولذا فإن الطريقة الأولى تفضلهما لأن التقدير فيها مبنى على التحليل والتدقيق والاسترشاد بالاعتبارات المذكورة آنفاً .

(٦) حدد المصادر التي تؤخذ منها أرصدة ميزان المراجعة لمحل يستعمل دفاتر متعددة .

(التجارة الراقية سبتمبر سنة ١٩٤١)

دفتر أستاذ الذمم — دفتر أستاذ المطلوبات — دفتر الأستاذ العام والخاص — دفتر يومية الصندوق — دفتر صندوق المصاريف النثرية .
(٧) ما معنى التقييد فى مسك الدفاتر على الطريقة المزدوجة .

(تجارة المنصورة سبتمبر سنة ١٩٤١)

معناه أن كل عملية مالية يجرىها التاجر تثبت فى حسابين فتقيد فى الجانب المدين من حساب ، وفى الجانب الدائن من حساب آخر . بعكس الطريقة المفردة التى تهمل إثبات بعض العمليات وتثبت البعض الآخر فى جانب واحد فقط بأن تكتفى بتقيد المبيعات فى جانب منه من حساب الصندوق فقط دون فتح حساب للمبيعات :

(٨) اذكر ما يقيدده كاتب الحسابات فى :

(أولاً) دفتر يومية المشتريات .

(ثانياً) د المبيعات .

ثم بين كيف يرحل كل منهما إلى دفتر الأستاذ .

يقيد بدفتر يومية المشتريات .

(١) المشتريات الآجلة .

(٢) المشتريات بموجب كمبيالات أو سندات إذنية .

(٣) المشتريات التى دفع جزء منها نقداً والباقى على الحساب ويرحل

مجموع الدفتر إلى جانب منه من حساب المشتريات بالدفتر الأستاذ في نهاية كل مدة معينة . أما مفردات المبالغ فترحل إلى جانب له من حسابات الموردين عند تاريخ حدوث العملية . ويمكن معالجة دفتر يومية المبيعات بنفس الطريقة إنما بطريقة عكسية .

(٩) كيف تقدر البضاعة في آخر المدة في مشروع تجارى .

إن القاعدة العامة التي نسترشد بها عند تقديرنا للبضاعة في آخر المدة هي أن نقدرها بأقل السعرين سعر السوق وسعر الشراء مع مراعاة الهبوط الذى قد يطرأ على قيمتها لأى سبب من الأسباب كالتآكل أو القدم أو لظهور سلعة طريفة تستهوى الجمهور .

فلو كان سعر شراء وحدة من بضاعة ما ٢٠ قرشا وسعر بيعها ٢٥ قرشا تسعر عند الجرد بالسعر الأول ولكن لو ظهر أن بها أحد العيوب السالفة بحيث لا يمكن تصريفها بأكثر من ١٠ قروش فإنها تسعر بالسعر الأخير ويجب أن يشرف على هذه العملية موظفون مسئولون ويمكن معرفة أثمان الشراء من فواتير الشراء وأسعار السوق من قوائم الأسعار إن وجدت .

وتدرج البضاعة التي بالمحل في قائمة يمكن تصويرها كالتنمذج الموجود بصفحة ٨٨ من هذا الكتاب . وعند حصر كميات البضاعة الواجب حسابها في هذه القائمة يجب ألا ندرج بها إلا البضاعة التي اشترت وقيدت ضمن المشتريات كما يجب استبعاد جميع البضائع التي بيعت ووردت ضمن المبيعات ، وتطبيقا لهذه القائمة يمكن أن تستنتج :

(١) يجب التحقق من أن البضاعة التي احتسبت قيدت فواتيرها في الدفاتر وعليه فإذا كانت البضاعة في الطريق ولم ترد فواتيرها فيجب عدم

وأنسب وقت للقيام بعملية الجرد هو الوقت الذى تقل فيه حركة البيع والشراء ويمكن تفادى تعطيل العمل بتوزيع هذه العملية على وقت أطول وذلك بتخصيص بطاقة لكل صنف يثبت فيها الكمية الموجودة وقت جردها ثم تثبت بها الحركة من وارد وصادر من تاريخ جرد هذا الصنف لغاية نهاية المدة التجارية . ويتبع ذلك بالنسبة لكل صنف بحيث يمكن فى نهاية المدة التجارية معرفة البواقي من كل صنف من واقع هذه البطاقات ويلاحظ أن استعمال هذه الطريقة يسهل لنا إتمام عملية الجرد فى وقت الفراغ دون وقف دولاب العمل .

(ب) الجرد المستمر :

هو ذلك النظام الذى بموجبه تخصص بطاقة لكل صنف تدون بها الكميات الواردة والكميات الصادرة منه أولا فأول بحيث يمكن معرفة الكمية الموجودة من هذا الصنف فى أى وقت . ومن وقت لآخر يعمل جرد فعلى لبعض الأصناف للتأكد من صحة التقييد ويمكن أن تتخذ هذه البطاقة الشكل الآتى :

شركة الصناعات الكيماوية اسم الصنف Arsinette

العبوة : ١ كيلو

سعر التكلفة ٦٥ مليما تسليم مخازن القاهرة

رقم الفاتورة أو أمر التسليم	وارد	صادر	قيمة	رصيد	تاريخ
رصيد قديم				٣	٤٠ / ٩ / ٣٠
فاتورة رقم ...	١			٤	٤٠ / ١٠ / ٢١
أمر تسليم ...		١	١٢٠	٣	٤٠ / ١١ / ٢٠
فاتورة ...		١	١٠٠	٢	٤١ / ١ / ١٥
» ...		١	١٠٠	١	٤١ / ١ / ٢١

في إحدى الشركات الكبيرة يرى أحد الكتبة أن تقيد مصروفات النور والمياه في حساب واحد وهو حساب المصروفات العمومية ويرى الكاتب الآخر فتح حساب للنور وفتح حساب آخر للمياه فأى الرايين أفضل .
(تجارة طنطا)

طريقة الكاتب الثانى أفضل لأنها تبين فى أى وقت مقدار ما صرف فى كل بند على حدة ويهم المحل الكبير أن يحصل على هذه المعلومات لتتمكنه من عمل مقارنات حتى إذا ما وجد تبذيرا فى ناحية تداركه بالمعالجة .

البَابُ الْخَامِسُ

أَسْئَلَةٌ عَامَّةٌ

(تجارة الجيزة . سنة ثانية مايو سنة ١٩٤١)

١ - في ١ / ١ / ١٩٤١ اشترى حامد من عياد بضاعة بمبلغ ٦٠٠ جنيه

في ٢ منه سحب عليه عياد كميالة بالقيمة تستحق بعد شهرين فقبلها

في ٥ منه أرسل عياد الكميالة لمصرفه لخصمها

في ٦ منه وصل إشعار من البنك بأن مصاريف الخصم بلغت ٤ جنيهات

في ٢٨ / ٢ كتب حامد لعياد بعدم مقدرة على دفع الكميالة وعرض

عليه أن يدفع نقدا ٢٠٠ جنيه ويقبل بالباقي كميالة جديدة بفائدة ٦٪ سنويا

لمدة ثلاثة شهور من تاريخ استحقاق الكميالة القديمة فقبل عياد ذلك وتم

تنفيذ الاتفاق .

في تاريخه كتب عياد للمصرف أن لا يقدم الكميالة لحامد وأن يقيدها

بحسابه الجارى .

والمطلوب :

(أولا) تقييد العمليات السابقة في يومية عياد .

(ثانيا) تصوير حسابه أوراق القبض وحامد في أستاذ عياد وترصيدهما .

(ثالثا) تصوير حساب عياد في أستاذ حامد وترصيده .

٢ - في أول يناير سنة ١٩٤١ أودعت بينك مصر ٥٠٠ جنيه بصفة رأس مال

في ٥ منه اشترت محل تجارة الطوخى وكانت أصوله وخصومه كالآتى :

١٠ جنيهات أوراق قبض - ٣٥٠ جنيهات بضاعة - ٩٠ جنيهات منصور

فهى (مدين) - ٥٥ جنيهات زكى عفت (مدين) ٣٠ جنيهات أثاث - ١٤٠ جنيهات

أوراق دفع — ١٢٠ جنيها على ابراهيم (دائن) — ٦٥ جنيها سيد محمد (دائن) في ٧ منه دفعت للطوخي ثمن شراء محله بشيك على بنك مصر قيمته ٣٠٠ جنية .

في ٨ منه سحبت من البنك وأودعت بالصندوق ٧٥ جنيها .

في ١٠ منه بعث بضاعة نقداً قيمتها ٨٠ جنيهاً وسمحت المشتري بخصم ٢٪

في ١٥ منه اشترت أسهما وسندات بمبلغ ٧٢ جنيها دفعت النصف نقداً والآخر بشيك .

في ٢٠ منه قبضت أرباح الأسهم والسندات ١,٣٠٠ جنية .

في ٢٥ منه بعث بضاعة لمنصور فهمي بمبلغ ١٥٠ جنيها دفع ٥٠ جنيها نقداً وقبل بالباقي كميالة لمدة شهرين .

في ٢٨ منه قدمت لك كميالة قيمتها ٨٠ جنيها تستحق في ١٥ فبراير فسددها نقداً بعد أن خصم لك مبلغ ٢ جنية نظير دفعها قبل الميعاد .
والمطلوب تقييد العمليات السابقة في يوميتك .

٣ — المطلوب تصوير ميزان مراجعة من الرصد الآتية المستخرجة من دفاتر أحد المتاجر بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ :

جنيه	جنيه
٨٠٠٠	بضاعة في أول يناير سنة ١٩٤٠
٧٥٠٠	عقارات
١٠٠٠	صندوق
٧٤٠	إيجار وعوائد وضرائب
٤٥٠٠	عدد و آلات
٨٥٠	مصاريف تجارية
٥٠٠	أجور ومهايا
١٢٠٠٠	مبيعات
٩٥٠٠	مشتريات
٩٠	خصم على المشتريات
٢٠٠	مردودات المبيعات
٨٥٠	المشتريات
١٥٠	خصم على المبيعات

(مجموع جانبي الميزان ٣٢٩٤٠ - رأس المال ٢٠٠٠٠)

٤ — صحح الخطأ في العمليات الآتية بأخصر الطرق :

(١) دفعت ٢٣ جنيتها مهيا موظفي المحل عن شهر إبريل نقدا فقيدت :

٣٢ » من المهيا ٣٢ إلى الصندوق

(٢) اشترت بضاعة بمبلغ ٢٣٠ جنيتها (مائتين وثلاثين) بشيك على البنك

فقيدت :

٣٢٠ من المشتريات ٣٠٢ إلى البنك

(٣) اشترت بضاعة بمبلغ ١٠٠ جنيهه وحولت للبائع كمبيالة كانت لديك فقيدت :

١٠٠ من المشتريات ١٠٠ إلى أوراق الدفع

(تجارة الجيزة . سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١)

١ — ابتدأ زكي عياد أعماله في تجارة الأدوات المنزلية برأس مال قدره ٤٢٠٠

جنيه أودعها في بنك مصر بتاريخ أول يناير سنة ١٩٤١ .

في تاريخه وقع عقد استئجار متجر بإيجار سنوي قدره ٣٦٠ جنيتها

في ٣ منه دفع إيجار ثلاثة شهور مقدما بشيك رقم ٢٠

في ٤ منه دفع إلى علي سليمان النجار ٩٠ جنيتها بشيك رقم ٢١ وذلك قيمة

نصف المستحق له عن الأثاث والتركيبات التي قام بها لمصلحة المحل .

في ٦ منه سحب من البنك ٢٥٠ جنيتها أودعها في الصندوق

في ١٢ منه اشترى من :

(١) يوسف كوهين بضائع للمطبخ بمبلغ ٢٧٠ جنيتها

(ب) محمود خليل بضائع للحمام بمبلغ ١٩٠ »

(ح) رؤوف محمد بضائع للسفرة بمبلغ ١٦٠ »

في ١٥ منه باع :

(١) بضائع للمطبخ للمدرسة الانجليزية بمبلغ ١٢٠ »

(ب) بضائع للحمام لمدرسة الراهبات بمبلغ ٨٠ »

(ح) بضائع للسفرة لدائرة إسلام بمبلغ ٩٠ »

في ١٦ منه دفع ما يأتى نقدا :

(١) أجور للعمال عن ١٥ يوما مبلغ ١٢ جنيها

(ب) لمصلحة التليفون :

(أولا) قيمة التأمين مبلغ ٦ جنيهات

(ثانيا) قسط عن ١ سنة ٢ جنيه

(ح) لمطبعة الاعتماد قيمة مطبوعات وأدوات كتابية مبلغ ١٤ جنيها

في ١٨ منه دفع ما يأتى بشيكات :

(١) لمحلى يوسف كوهين بواسطة شيك رقم ٢٢ مبلغ ١٧٠ »

(ب) لمحلى محمود خليل بواسطة شيك رقم ٢٣ مبلغ ٩٠ »

(ح) لمحلى رءوف محمد بواسطة شيك رقم ٢٤ مبلغ ٨٠ »

في ٢٠ منه قبض ما يأتى :

(١) من المدرسة الانجليزية مبلغ ١٢٠ جنيها أرسل توا البنك

(ب) من مدرسة الراهبات مبلغ ٨٠ » أرسل توا للبنك

(ح) من دائرة إسلام مبلغ ٩٠ » أودع بالصندوق

والمطلوب :

(١) إثبات ما تقدم فى يومية زكى عياد

(٢) ترحيلها إلى الحسابات المختصة فى الأستاذ

(٣) عمل ميزان مراجعة بالأرصدة

الأرصدة المدينة من ميزان المراجعة لهذا التمرين هى :

٣٥٤٠ بنك — ٣٠٦ صندوق — ٩٠ إيجار — ١٨٠ أثاث وأدوات —

٦٢٠ مشتريات — ١٢ أجور — ٦ تأمين التليفون — ٢ اشتراك التليفون —

١٤ أدوات كتابية .

الأرصدة الدائنة :

١٠٠ يوسف كوهين — ١٠٠ محمود خليل — ٨٠ رؤوف محمد — ٢٩٠

مبيعات — ٤٢٠٠ رأس المال .

٢ — في ١٠ / ١ سنة ١٩٤١ كان عزيز مدينا لسمير بمبلغ ١٨٠ جنيها دفع له نقدا ٢٠ جنيها (عشرين) وقبل بالباقي كميالة لمدة شهر .

في ١٥ منه خصم سمير الكميالة في بنك مصر وقبض الصافي مبلغ ١٥٨ جنيها

في ١٠ فبراير قدمت الكميالة لعزيز فرفض دفعها وعمل البنك البروتستو

اللازم ورد الكميالة لسمير الذي دفع للبنك ١٦١ جنيها .

في ٢٠ منه توقف عزيز عن دفع ديونه واتفق مع دائنيه على أن يدفع لهم ٢٥٪ من أصل ديونه فوافقوا وقبض سمير ماخصه .

والمطلوب تقييد العمليات السابقة في يوميتي كل من عزيز وسمير .

٣ — صحح الخطأ فيما يأتي بأخسر الطرق :

(١) اشترت بضاعة من حسن خليل بمبلغ ١٢٠ جنيها دفعت نصف ثمنها نقدا

وقبلت بالنصف الآخر كميالة فقيدت :

١٢٠ من المشتريات إلى مذ كورين

٦٠ الصندوق

٦٠ حسن خليل

(٢) قبضت قيمة كميالة ١٨٠ جنيها فقيدت :

١٠٨ من أوراق القبض ١٠٨ إلى الصندوق

(٣) دفع لك أحمد مصطفى ١٥ جنيها وسحبت عليه كميالة بباقي ما عليه قيمتها

٢٥ فقيدت :

١٠٠ إلى أحمد مصطفى

من مذ كورين

٥٧ الصندوق

٥٢ أوراق الدفع

(تجارة الظاهر . سنة ثانية . سبتمبر سنة ١٩٤١)

١ - (١) اذكر ثلاثة من الأخطاء التي لا يظهرها ميزان المراجعة .

(ب) صحح الخطأ فيما يأتي بأخصر الطرق .

(١) باع أحمد على بضاعة لفهمى بمبلغ ١٥٠ جنيهاً بخضم تجارى ١٠٪ ولكنه أخطأ فاحتسبه خصماً لتعجيل الدفع .

(٢) دفع أحمد على إيجار محله التجارى مبلغ ٣٥ جنيهاً نقداً ولكنه أخطأ فقيده ضمن حساب الأجور بمبلغ ٥٣ جنيهاً .

(٣) وردت له فاتورة من شركة شل بمبلغ ٢٠ جنيهاً قيمة البنزين المستهلك من سيارات النقل ولكنه قيد المبلغ فى حساب السيارات .

(٤) استحققت له كمبيالة بمبلغ ١٥٠ جنيهاً قبض قيمتها النصف نقداً والباقي بشيك أرسله للبنك ولكنه أخطأ فجعل الصندوق مديناً بكل القيمة وأوراق الدفع دائناً .

٢ - فى أول يناير سنة ١٩٤١ اشترى عبد الجليل العمرى بضاعة من محي الدين عابدين بمبلغ ٢٠٠ جنيه وسدد له ٥٠ جنيهاً نقداً .

وفى ٣ منه سحب محي الدين عابدين كمبيالة على عبد الجليل العمرى بمبلغ ١٤٠ جنيهاً لأمره تستحق بعد ثلاثة شهور وقبلت سداداً لباقي مطلوبه .

وفى ١٠ منه خصم عابدين كمبيالة العمرى فى بنك مصر الذى أضاف لحسابه الجارى صافى قيمتها وقدره ١٣٧ جنيهاً .

وفى ٣ إبريل سدد العمرى لبنك مصر ٨٠ جنيهاً نقداً من قيمة الكمبيالة المخصومة والتي تستحق اليوم وأعطاه بالباقي كمبيالة جديدة لمدة ثلاثة شهور مضافاً إليها فوائد تأخير ٩٠٠ ملياً .

والمطلوب تقييد العمليات السابقة فى يومئذى عبد الجليل العمرى ومحي الدين عابدين كل فيما يخصه .

٣ — من الرصد الآتية المستخرجة من دفاتر أحد التجار بتاريخ ٣٠ يونيه سنة ١٩٤٠ صور ميزان مراجعة ٢٠٠ جنيه صندوق، ١٠٠٠ بنك، ٦٠٠ أوراق مالية، ٣٥٠ أوراق قبض، ٨٠٠ بضاعة بتاريخ أول يناير، ٦٠٠ ذمم، ٤٥٠ مطلوبات، ١٢٠٠ مشتريات، ١٨٠٠ مبيعات، ١٨٠ مرتجعات المبيعات ١٢٠ مردودات المشتريات، ٨٠ ديون معدومة، ١٥٠ أثاث، ٣٠ فوائد الأوراق المالية، ٢٠٠٠ مباني وعقارات، ٢٥ فوائد بنك، ٤٠ خصم الذمم، ٦٠ خصم المطلوبات، ٤٠٠ أوراق دفع، ٨٠ إيراد العقار، ١٥٠ مسحوبات، ١٢٠ مهايا، ٣٥٠ مصاريف عمومية، رأس المال

(مجموع جانبي الميزان ٧٨٢٠ - رأس المال ٤٨٥٥)

٤ — في أول يناير سنة ١٩٤١ ابتداء على فهمى أعماله التجارية وكانت حالته المالية كالآتى :

٣٥٠ صندوق، ١٢٠٠ جنيه بنك مصر حساب جار، ١٢٠٠ بضاعة، ١٠٠ أثاث، ٣٥٠ أوراق قبض، ٤٠٠ أوراق دفع، ١٥ تأمين النور والمياه والتليفون، ٢٥٠ حسن حسنى مدين، ٣٠٠ فارس نمر دائن، رأس المال وفي ٢ منه اشترى بضاعة من فارس نمر بمبلغ ١٥٠ جنبها بنخصم تجارى ١٠٪ وبنخصم ١٠٪ أخرى إذا سدد الثمن فى بحر أسبوع .

وفى ٣ منه سدد له حسن حسنى ٥٠ جنبها نقدا، ١٠٠ جنيه بشيك أرسله لبنك مصر وسمح لحسنى بنخصم خمسة جنيهات .

وفى ٥ منه باع بضاعة لعزيز بمبلغ ٢٠٠ جنيه وقبض من ثمنها مبلغ ١٠٠ جنيه نقدا وحرر له المشتري سنداً إذنياً بالباقي يستحق بعد شهر .

وفى ٧ منه سدد لفارس نمر ثمن البضاعة المشتراه منه بتاريخ ٢ الجارى نقداً بعد أن استفاد بالخصم المتفق عليه .

وفى ١٠ منه استحققت عليه كميالة بمبلغ ١٥٠ جنبها سدد نصف قيمتها نقداً والباقي بشيك .

وفي ١٢ منه سحب من البنك لمصاريفه الخاصة ٥٠ جنيها وسحب من البضاعة لمنزله ٢٠ جنيها .

وفي ١٥ منه ورد له إشعار من بنك مصر بأنه أضاف لحسابه فوائد قدرها خمسة جنيهات .

وفي ١٨ منه سدد قيمة كمبالة بمبلغ ١٠٠ جنيه بشيك على بنك مصر بعد أن ترك له حاملها خمسة جنيهات .

وفي ٢٠ منه حكم عليه بتعويض ليوسف قدره ٥٠ جنيها لتأخره في تسليم بضاعة .

والمطلوب تقييد العمليات السابقة في يومية على فهمي ثم تصوير الحسابات الآتية :

(١) الصندوق (٢) البنك (٣) حسن حسنى (٤) فارس نمر

(تجارة الإسكندرية . سنة ثانية مايو سنة ١٩٤١)

أُسْئَلُ نظريته :

(١) إلى كم نوع تنقسم الحسابات ؟ اذكر أيها يكون رصيده مدينا وأيها دائنا

(ب) اذكر أسماء الدفاتر التجارية — وبين العلاقة التي تربطها ببعضها حتى تتوصل إلى عمل ميزان مراجعة .

(ح) ما الذى تستنتجه من اتزان جانبي ميزان المراجعة ؟ اذكر ثلاث حالات فقط لأخطاء ترتكب بالرغم من اتزان جانبي الميزان .

(د) قبل لك عميلك معوض الباز كمبالة بمبلغ ١٠٠ جنيه

اكتب أربعة قيود في يوميتك لتبين أربع حالات مختلفة لكيفية التصرف في هذه الورقة .

أُسئلة عملية :

٢ - وفاء وسمير تاجران احتاجا لنقود في يوم ما الأول بمبلغ ١٠٠ جنيه والثاني بمبلغ ١٥٠ جنيه - فاتفقا على أن يسحب كل منهما كمبيالة على الآخر لينخصمها في مصرفه وبذلك يحصلان على المبالغ اللازمة - فعلا ما يأتي :

في ١ يناير قبل وفاء كمبيالة بمبلغ ١٥٠ جنيه لأمر سمير تستحق بعد شهرين وقبل سمير كمبيالة بمبلغ ١٠٠ جنيه لأمر وفاء لنفس المدة .

في تاريخه خصم كل منهما كمبيالته في مصرفه (البنك العثماني) فعلى البنك الحساب الجاري لوفاء بمبلغ ٩٨ جنيه والحساب الجاري لسمير بمبلغ ١٤٧ جنيه

في ١ مارس قدم المصرف الكمبيالة الأولى لوفاء فسددتها نقدا وقدم الثانية لسمير فلم يدفعها - فعمل البنك ضده بروتستو كلفه جنيتها وأخطر وفاء بذلك .

في ١٥ مارس أراد سمير أن يسدد جميع ما عليه لوفاء فسحب لأمره شيكا بهذه القيمة سداداً لحسابه .

والمطلوب :

(١) إثبات العمليات السابقة في يومية كل من وفاء وسمير

(٢) تصوير حساب سمير كما يظهر في دفتر أستاذ وفاء
وحساب وفاء كما يظهر في دفتر أستاذ سمير
من ١ يناير حتى ١٥ مارس

٣ - أنت تاجر فخومات - وعندك كاتب حسابات قيد العمليات الآتية في دفتر يومية المحل طوال شهر يناير سنة ١٩٤١ .

وفي آخر شهر يناير راجعت القيود التي أثبتتها هذا الكاتب فاتفقت لك الحقائق الآتية :

نتيجة المراجعة آخر الشهر	ماقيده الكاتب
وضع رقم أوراق القبض لأوراق الدفع وبالعكس	١ يناير بدأنا أعمالنا التجارية كالآتي :
	٢٠٠ نقدية ٦٠٠ بضاعة ٤٠٠ أوراق
	قبض ٦٠٠ أوراق دفع
	٥ منه خصمنا كمبيالات قيمتها ٢٠٠ جنيه
	فقبضنا ١٩٠ جنيها
صححة اسم البائع (شكر الله جاهل)	١٠ منه اشترينا خما بمبلغ ٨٠٠ جنيه من
	شكر الله كاظم
قيمة الفحم المباع ٢٣٠ جنيها فقط	١٥ منه بعنا خما بمبلغ ٣٢٠ جنيها والنور الدين نقدا
	٢٠ منه اشترينا آلة كتابة بمبلغ ٤٠ جنيها
	من محلات حداد
لم نبع خما وإنما بعنا الآلة الكاتبة القديمة	٢٥ منه بعنا خما بمبلغ ١٠ جنيهات نقدا
لم يقبل كمبيالة وإنما حرر لنا سنداً	٣٠ منه قبل لنا الحسيني كمبيالة بمبلغ ٧٠ جنيها
ظهرنا شيكا بمبلغ ٨ جنيهات للملجأ العجزة	٣١ منه سحبنا شيكا للملجأ الأيتام قيمته ٨ جنيهات

والمطلوب :

إثبات القيود التي دونها الكاتب في دفتر اليومية من ١ يناير إلى ٣١ منه ثم القيود التي دونتها أنت بتاريخ ٣١ يناير تصحيحاً لأخطاء كاتبك بأخصر الطرق الممكنة .

٤ - استخرجت الرصد الآتية من دفاتر محمد زكي السروى التاجر بالمنصورة وذلك بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٤١

٥٠٠ بضاعة	١٠٠ خصم على المشتريات	٤٧٠ مصاريف تجارية
٦٠٠٠ أوراق قبض	٤٠ صندوق	٥٠٠٠ ذمم (مدينون)
٦٠٠٠ مشتريات	٤٨ نور ومياه	٤٢ أثاث
١٦٠٠ خيول وعربات	١٢٠ مصاريف خصوصية	٥٠٠٠ أوراق دفع
٩٠٠٠ مبيعات	١٧ رسوم تسجيل	١٠٤٠ بنك (مدين)

٦٣	خصم سمح به المحل	٣٦٠	مهايا وأجور	٤٠٠٠	مطلوبات (دائنون)
٣٠٠	ضرائب وعوائد	٣٠٠٠	مبانى وأراضى	٢٠٠	ديون معدومة
٥٥	إعلان	٢٠٠٠	قرض (بنك التسليف)	١٥	جرائد ومجلات
١٠	تبرع مقاومة الحفاء	٢٢٠	عوائد جمركية		
والمطلوب :					

عمل ميزان مراجعة من موجب هذه الرصد بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤١
 (مجموع جانبي الميزان ٢٥١٠٠ رأس المال ٥٠٠٠)
 (تجارة الاسكندرية . سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١)

شركة مصر للغزل والنسيج المحلة الكبرى

١ — المحلة الكبرى في ١٥ أغسطس سنة ١٩٤١

المطلوب من حضرة عبد الحميد افندى الحمائى التاجر بالإسكندرية عن بيع
 البضاعة الآتية :

التاريخ	السعر	البيان	الكمية	مبالغ جزئية	مبالغ كلية
٤١ / ٨ / ١٥	٦٠	متر صوف بدل ريال تكس	٥٠٠	٣٠٠	
"	٤	متر شيت الوطن	٨٠٠	٣٢	
"	٢	متر بفتة النيل	٤٠٠	٨	
				٣٤٠	
		خصم تجارى ٢٥٪		٨٥٠٠	٣٣١ ٥٠٠
		المصاريف			
"		لف وحزم وصناديق		٥	
"		مشال ونولون للاسكندرية		٤٥٠٠	٩ ٥٠٠
					٣٤١
"		كميالة لأمرنا			٣٠٠
		فقط وقدره واحد وأربعون			٤١
		جنيتها مصر يا لا غير			
		(ماعد السهو والخطأ)			

من البيانات الواردة في الفاتورة سالفه الذكر
المطلوب :

(١) إجراء قيود اليومية في دفاتر كل من شركة مصر للغزل والنسيج وعبد الحميد الحماني علماً بأن الفاتورة والبضاعة وصلتا إلى الإسكندرية في ٢٠ أغسطس سنة ١٩٤١ .

(٢) تصوير حساب كل منهما كما يظهر في دفتر أستاذ الآخر مع ترصيده .
٢- في أول أغسطس سنة ١٩٤١ كانت الكمبيالات التي في محفظة صلاح الدين بدر تبلغ ٨٠٠ جنيه والكمبيالات التي عليه تبلغ ٧٠٠ جنيه ، وإليك بيان بحركة أوراقه التجارية كما تمت في بحر شهر أغسطس :

المبلغ	البيان	ملاحظات
جنيه		
٥٠٠	كمبيالة بيع بضاعة لبراهيم عبد الرحمن في ٨/١	خصمت بمصر فنا باجيو ٥ جنيهات في ٨/١٠
٤٠٠	سند لشراء بضاعة من محي الدين في ٨/٥	سدد في ١٥ أغسطس بخم ١٪
٦٠٠	كمبيالة وردت من سليم زكي في ٥ أغسطس	حوالت لعلی سليم في ١٠ أغسطس
٣٠٠	كمبيالة قبلت لمحمد شفيق في ١٠ أغسطس	
٧٠٠	كمبيالة بيع بضاعة لمسعد المصري في ٨/١٥	
٥٠٠	كمبيالات حصلها البنك بتاريخ ٢٠ أغسطس	
٦٠٠	كمبيالات دفعها البنك بتاريخ ٢٥ أغسطس	

والمطلوب :

تصوير حسابي أوراق القبض والدفع اللذين يمثلان هذه الوقائع في دفتر أستاذ صلاح الدين من ١ أغسطس حتى ٣١ منه مع ترصيدهما في ذلك التاريخ .

(رصيد أوراق القبض ١٠٠٠ جنيه ورصيد أوراق الدفع ٤٠٠)

٣- ظهرت القيود الآتية في يوميتك :

١ سبتمبر	من مذكورين	٢٠٠٠	إلى رأس المال
	» الصندوق	١٥٠٠	
	» البضاعة	٥٠٠	
	نقدية ٥٠٠ جنبها وبضاعة ١٥٠٠ جنبها		بدأنا بها التجارة

٢ سبتمبر	من المصاريف العمومية	٥٠	إلى الصندوق
	نقدية سحبت لاستعمالنا الخاص		

٤ سبتمبر	من أوراق القبض	١٠٠	إلى البنك
	كميالة مستحقة سددها نقدا		

٦ سبتمبر	من البنك	٦٠٠	إلى المشتريات
	بضاعة اشتراها زكى بشيك أرسل للبنك		

٨ سبتمبر	من الأدوات الكتابية	٣٠	إلى البنك
	آلة كاتبة مشتراة بشيك		

١٠ سبتمبر	من جريدة الأهرام	٤٠	إلى الإعلان
	إعلان نشرته جريدة الأهرام نقدا		

وفي يوم ١٥ سبتمبر راجعت يوميتك فوجدت أن شرح هذه القيود يمثل حقيقة ماتم من عمليات في محلك - أثبت القيود التي تدونها في ذلك التاريخ لتجعل القيود السالفة مطابقة للشرح الوارد عنها .

٤- استخرجت الرصد الآتية من دفاتر أحمد السيد على تاجر المحاصيل الزراعية بالمنصورة وذلك بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٤٠ :

٧٠٠٠ مبيعات ، ١٠٠ إيراد سيارات ، ٥٠ تبرعات لجمعية خيرية ،
 ٦٠ خصم مبيعات ، ١٨٠ ديون معدومة ، ٢٠٠٠ سلفة (قرض) ،
 ٥٠٠ بنك (حساب جار) ، ١٠٠٠ بنك (إيداع) ، ٧٠ خصم مشتريات ،
 ٣٠ فوائد بنك (دائنة) ، ٣٠٠٠ مطلوبات ، ٦٦٠٠ أوراق قبض ،
 ٦٠٠٠ ذمم ، ٦٠٠ بضاعة (أول المدة) ، ٢٠٠ مردودات المشتريات ،
 ١٠ نقل مبيعات ، ٥٠ مردودات داخلية ، ٤٥٠ مهيا وأجور ،
 ٢٥ مصاريف نثرية ، ٥٠٠٠ أوراق دفع ، ٥٠٠ مسحوبات ،
 ٥٠ نقل مشتريات ، ٣٠ إعلان ، ٤٥٠ أثاث ، ٥٠٠ سيارات ،
 ٥٠٠٠ مشتريات ، ٥٠٠٠ عقار ، ٥ اشتراك مجلات ، ٤٠ مياه وإنارة ،
 ٥٠ ضرائب البلدية ، ٢٥٠ إيجار مكاتب ومخازن .
 والمطلوب :

تصوير ميزان مراجعة من موجب هذه الرصد بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠
 (مجموع جانبي الميزان ٢٧٤٠٠ ورأس المال ١٠٠٠٠)
 (تجارة طنطا . سنة ثانية (مايو سنة ١٩٤١)

١ - (افرض أنك صاحب المحل الحديث) .

في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ ظهرت الأرصدة الآتية في دفاترك :

٣٠٠ صندوق - ٧٠٠ بنك مصر - ٥٠ عمر (مدين) - ٢٠٠ الشركة الأهلية
 (دائنة) - ٢٠٠ الشركة المتحدة (دائنة) - ٥٠ الأثاث - ٢٠٠ البضاعة -
 (رأس المال) .

وفي أول يناير ١٩٤١ اشترت من الشركة الأهلية بضاعة قيمتها حسب
 الكتالوج ٥٠ ج . م وقد كان معدل الخصم التجاري في ذلك الوقت ٤ ٪ .
 وقد حررت لأمر الشركة بقيمة البضاعة سنداً يستحق بعد شهر .
 وفي ٢ منه باعت لعمر بضاعة بمبلغ ٥٠ ج . م وقد سجلت عليه كميالة بكل

مالك طرفه لأمر الشركة الأهلية تستحق بعد عشرة أيام فقبلها .

وفي ٣ منه قطعت الشركة الأهلية الكمبالة المسحوبة على عمر في بنك مصر
وقد كانت قيمة الأجل ٤٠٠ ملجم وقد تسلمت الشركة صافي القيمة نقداً .

وفي ٤ منه اشترت أخشاباً لكي تصنعها مكتباً بمبلغ ٢ ج . م نقداً .

وفي ٥ منه دفعت للنجار الذي حول الخشب إلى مكتب مبلغ ١ ج . م نقداً .

وفي ٦ منه أجريت بعض الإصلاحات في منزل تكلفت مبلغ ٣ ج . م
دفع من صندوق المحل .

وفي ٧ منه أجريت بعض الإصلاحات في بناء المحل تكلفت مبلغ ١ ج . م
دفع بشيك ، وقد احتسبت هذا المبلغ على صاحب الملك من قسط إيجار
شهر يناير .

وفي ٨ منه أرسلت إلى جريدة الأهرام شيكا بمبلغ ٥ ج . م قيمة إعلانات
سبق أن نشرتها عن محلك .

وفي ٩ منه بلغت قيمة المبيعات النقدية ٥٠ ج . م والتي على الحساب
٧٠ ج . م ليحي .

وفي ١٠ منه اشترت لوحات زيتية بمبلغ ٤ ج . م نقداً وزهريات بمبلغ
٥٠٠ ملجم نقداً .

وفي ١١ منه اشترت دراجة لتستخدمها في نقل المبيعات إلى العملاء بمبلغ
٤ ج . م دفع بشيك .

وفي ١٢ منه قدم بنك مصر الكمبالة إلى عمر فرفض دفع قيمتها فقام البنك
بعمل البروتستو الذي تكلف ٩٠٠ ملجم - كما رجع على القاطع وخضم قيمة
الكمبالة والبروتستو من حسابه طرفه الذي كان رصيده الدائن ٨٠٠ ج . م ،
وقد اتصل القاطع بك وقبض منك قيمة الكمبالة والبروتستو نقداً .

وفي ١٣ منه تم بينك وبين عمر الاتفاق على ما يأتي (نفذ الاتفاق فعلاً)

(١) يدفع لك عمر مبلغ ٥٠ ج. م نقداً .

(ب) يحرر لأمرك سنداً إذنياً يستحق بعد شهر برصيد حسابه مضافاً إليه الفوائد بمعدل ٦ ٪ في السنة .

والمطلوب :

(أولاً) تقييد العمليات السابقة الذكر في يومية محلك .

(ثانياً) ترحيل نفس العمليات إلى أستاذ محلك - وتصوير ميزان المراجعة في ١٣ يناير سنة ١٩٤١ .

(ثالثاً) تقييد ما يظهر منها في يومية عمر .

أرصدة ميزان المراجعة المدينة :

٢٨٨,٦ صندوق - ٥٧,٥ أثاث - ٢٠٠ بضاعة - ٤٨ مشتريات -
٣ مسحوبات - ٧٠ يحى - ٥١,١٥٠ أوراق القبض - ٦٩٠ بنك - ١ إيجار -
٥ إعلانات . - ٤ دراجة

الأرصدة الدائنة :

١٧٠ مبيعات - ١٠٠ الشركة الأهلية - ٢٠٠ الشركة المتحدة - ٩٠٠ رأس المال - ٤٨ أوراق الدفع - ٢٥٠,٢٥٠ فوائد - ١٤١٨,٢٥٠ المجموع .

٢ - (افرض أنك صاحب المحل الفاخر) .

الآتى بيان كشف الحساب الذى أرسلته إلى عبد الوهاب شاهين تاجر القطاعى في ٣١ يناير سنة ١٩٤١ :

التاريخ	البيان	مبلغ جزئى	مبلغ كلى
يناير	رصيد مدين من الشهر الماضى	٥٠	
	<u>المبيعات</u>		
٥	بفاتورة رقم ١٠٠	٧٠	
١٥	١٥٠ " "	٣٠	
	<u>يطرح من المجموع</u>		١٥٠
٧	بفاتورة خصم رقم ٨٠ (مردودات)	١٠	
٢٠	نقدية (بإيصال رقم ٣٠٠)	٥٠	
٢٥	سند إذنى رقم ١٤٤ يستحق بعد شهر	٦٠	
	مبلغ وقدره ثلاثون جنيهاً مصرياً فقط		١٢٠
	(ماعدا السهو والخطأ)		٣٠

والمطلوب :

(١) تصوير حساب عبد الوهاب شاهين فى دفاترك

(ب) محلك فى دفاتر عبد الوهاب شاهين .

٣- (١) ماهى الدفاتر القانونية ؟ اذكرها جميعها — وماهى الدفاتر العرفية ؟ اذكر اثنين منها .

(ب) ماهو ميزان المراجعة ؟ وما الغرض من استخراجها ؟

(تجارة طنطا . سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١)

١ - الآتي بيان حساب حسين سلمان في دفاترك :

فبراير			فبراير		
٧	من المشتريات	٢	١	إلى الرصيد	٢٠
٩	» أوراق الدفع	٥	٥	» المبيعات	١
١١	» الصندوق	٧	١٨	» »	١٠
٢٨	» الرصيد	١٧			
		٣١			٣١

وقد حدثت فيما يتعلق بهذا الحساب عدة أخطاء تتضح مما يأتي :

في ٥ فبراير كانت قيمة المبيعات لهذا العميل ١٠ ج . م إلا أن الكاتب قد اعتبرها ١ ج . م فقط عند التقيد في اليومية .

في ٧ منه رد لك حسين بضاعة قيمتها ٢ ج . م .

في ٩ منه حرر لك حسين لأمرك سنداً إذنيّاً يستحق الدفع بعد شهرين بمبلغ ٥ ج . م .

في ١١ منه حرر حسين لأمرك شيكا أرسلته توا إلى البنك بمبلغ ٧ ج . م ولم يقيد مطلقاً بحساب البنك .

في ١٨ باعت لحسن سلمان بضاعة نقداً بمبلغ ١٠ ج . م فقيدها الكاتب في كل من اليومية والأستاذ على حساب حسين سلمان .

والمطلوب :

إجراء قيود اليومية اللازم إجراؤها لإصلاح الأخطاء السابقة الذكر بأخصر الطرق .

رحل هذه القيود إلى حساب حسين سلمان وبين رصيده الصحيح بعد ذلك .

٢ - افرض أنك صاحب « محل الأمانة »

في أول فبراير سنة ١٩٤١ بعت لعبد الكريم بضاعة بمبلغ ٥٠ ج. م. وقد كان معدل الخصم التجارى فى ذلك التاريخ ٤ ٪ وسداداً للقيمة قبل لأمر كميالة سحبتها عليه بالمبلغ تستحق بعد عشرة أيام .

وفى ٢ منه سحبت على على كميالة برصيد حسابه وقدره ٤٠ ج. م. لأمر الشركة الجديدة تستحق بعد عشرة أيام فقبلها .

وفى ٣ منه قطعت كميالة عبد الكريم وقد أضاف البنك صافى القيمة إلى حسابك بعد احتساب أجيو قيمته ٤٠٠ ملیم .

وفى ٤ منه سمحت لشركة الإعلانات الشرقية بأن تستخدم جدار محلك لعرض بعض الملصقات على أن تدفع لك سنويا مبلغ ١٠ ج. م. وقد تسلمت قسط سنة مقدما بشيك أرسل توا للبنك .

وفى ٥ منه اشتريت أشرطة للآلة الكاتبة بمبلغ ٥٠٠ ملیم نقدا .

وفى ٦ منه احترق المصباح الكهربائى فاشتريت آخرأ بمبلغ ٩٠ مليا .

وفى ٧ منه سحبت لأمر شركة مصر لعموم التأمينات شيكا بمبلغ ١٠ ج. م. لتؤمن لك على محلك ضد الحريق والسرقه لمدة سنة .

وفى ٨ منه اشترى منك صاحب البناء الذى استأجرته لتجارتك بضاعة بمبلغ ١ ج. م. وطلب منك أن تحتسب القيمة من قسط إيجار شهر فبراير الذى لم يكن قد دفع بعد .

وفى ٩ منه شب حريق فى محلك وعلى أنرذلك أرسلت شركة مصر لعموم التأمينات مندوبها لمعاينة التلف وقد قدرت قيمة البضاعة المحترقة بمبلغ ٣٠ ج. م. ودفعت لك القيمة بشيك أرسل للبنك .

وفى ٩ منه اتصل بك عبد الكريم لأجل تجديد الكميالة المسحوبة عليه فوجدك قد قطعها ونظراً لحاجته إلى النقود تم بينك وبينه الاتفاق على ما يأتى (نفذ الاتفاق فعلا) .

(١) تقرضه قيمة الكمبيالة نقداً لكي يتمكن من دفع قيمتها في اليوم التالي للبنك .

(ب) يقبل لأمر كمبيالة جديدة بالمبلغ المقترض مضافاً إليه الفوائد لمدة شهرين بمعدل ٦٪ في السنة .

وفي ١١ منه قدم البنك الكمبيالة إلى عبد الكريم فدفع قيمتها نقداً .
وفي ١٢ منه أخطرتك الشركة الجديدة بأن علماً قد رفض دفع الكمبيالة المسحوبة عليه في موعد استحقاقها وقد كلفها البروتستو ٨٠٠ ملهم فخررت لأمرها شيكا بقيمة الكمبيالة والمصاريف القضائية .

والمطلوب :

(أولاً) تقييد العمليات السابقة الذكر في يوميتك .

(ثانياً) ترحيل نفس القيود إلى أستاذ محلك .

(ثالثاً) تصوير ميزان المراجعة لمحلك في ١٢ فبراير سنة ١٩٤١ .

(رابعاً) إجراء قيود اليومية لإثبات ما يخص عبد الكريم من هذه العمليات في دفاتره هذا مع العلم بأنه في ٣١ يناير سنة ١٩٤١ كانت الأرصدة الموجودة بدفاترك هي الآتية :

(س) رأس المال — ٦٠٠ مشتريات — ٧٩٧ مبيعات — ٤٠٠
صندوق — ٧٠٠ بنك — ٥٠ أثاث — ٤ إيجار — ١ نور ومياه
٤٠ على (مدين) — ٣٠٠ الشركة الجديدة (دائنة) .

أرصدة الميزان المدينة :

٥٧٠ مشتريات — ٣٥١,٤١٠ صندوق — ٧٣٦,٨٠٠ بنك —
٥٠,٠٩٠ أثاث — ٥ إيجار — ١ نور — ٤٠,٨٠٠ على — ٤٨,٤٨٠ أوراق
القبض — ٤٠٠,٤٠٠ أجيو — ٥٠٠ أدوات كتابية — ١٠ تأمين .

الأرصدة الدائنة :

٨٤٦ مبيعات - ٦٩٨ رأس المال - ١٠ إيراد الإعلان - ٤٨٠ فوائد - ٢٦٠ الشركة الجديدة

(تجارة الجيزة . سنة ثالثة سبتمبر سنة ١٩٤١)

١- اكتب مذكرات مختصرة عن :

(١) رأس المال العامل وكيف يمكن الوصول لمعرفة مقداره

(ب) الأدلة التي يمكن الاعتماد عليها للحكم على مركز العمل المالي
لتقرير مقدار احتياطي الديون المدومة .

٢- الرصد الآتية استخرجت من دفاتر أحمد جمال الدين بالجنيحات المصرية
بتاريخ ٣١ مارس ١٩٤١ :

٥٠٠٠ بضاعة (بتاريخ أول إبريل سنة ١٩٤٠) - ٢٣٠٠٠ مبيعات -
٢٠٠٠٠ مشتريات - ٢٠٠ إيجار - ٢٠٠ مردودات المشتريات - ١٥٠ مردودات
المبيعات - ٤٥٠٠ ذمم ٢٠٠ أوراق قبض - ٣٠٠ مصروفات تجارية - ٣٠ فائدة
السلفة - ٤٠٠ أوراق دفع - ٢٠٠٠ مطلوبات - ١٥٠ احتياطي الديون المدومة -
٦٠ خصم مسموح به - ٥٠ خصم مكتسب - ٢٠٠٠ سلفة (دائن) .
رأس المال - ٢١٠ مهايأ - ٣٠ مصاريف نثرية - ٢٠٠ أثاث - ٣٠٠ عدد
وأدوات صغيرة - ١٢٠ ديون معدومة .

وفي ٣١ مارس وجدت المعلومات الجردية الآتية :

(١) قدرت البضاعة آخر المدة بمبلغ ٣٩٥٠ ج. م حسب سعر التكلفة
٤٥٠٠ ج. م حسب سعر السوق .

(٢) مستحقات - ٤٠ ج. م إيجار - ١٠ ج. م مهايأ .

(٣) وجدت طوابع بريد باقية قيمتها ٢ ج. م

- (٤) يستهلك الأثاث بواقع ١٠ ٪ والعدد ولأدوات الصغيرة بواقع ٧ ¼ ٪
 (٥) يعمل احتياطي للديون المعدومة بواقع ٥ ٪ من الذمم واحتياطي للخصم
 على الذمم بواقع ٢ ٪

(٦) يراد عمل احتياطي اجبو على أوراق القبض قدره ١٠ ج . م .
 والمطلوب :

تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر والميزانية العمومية كما تظهر
 في ٣١ مارس سنة ١٩٤١ .

بمجموع الربح ٢٠٠٠

صافي الربح ٨٣٩

بمجموع الميزانية ٨٧٨٩

٣- من العمليات الآتية صور دفتر يومية صندوق مناسب ورحله إلى الدفتر
 الأستاذ :

(١) كان الرصيد بالصندوق ١٠ ج . م . والرصيد بالبنك ١٠٠ ج . م . وذلك
 في أول يناير سنة ١٩٤١

(٢) في ٣ منه باع بضاعة بمبلغ ٢٠ ج . م . وقبض الثمن نقداً بعد خصم ١ ج . م .

(٣) في ٥ منه اشترى من زكي سلامة بضاعة بمبلغ ٤٠ ج . م . عليها خصم تجارى
 ١٠ ٪ .

(٤) في ٧ منه استحققت ورقة قبض فأرسلها للبنك للحصول الذي قيد صافي
 قيمتها ٤٩,٨٠٠ - م . بعد أن حجز ٢٠٠ ملجم عمولة ومصاريف تحصيل

(٥) في ٩ منه سدد فاتورة زكي سلامة بشيك على البنك بعد أن سمح له بخصم
 ٢ ج . م .

(٦) في تاريخه سحب من البنك وأودع في الصندوق ٥٠ ج . م .

(٧) في ١٠ منه دفع قسط تأمين بشيك على البنك قدره ٢,٥٠٠ ج . م .

(تجارة طنطا . سنة ثالثة مايو سنة ١٩٤١)

(١) اذكر ما يقيد كاتب الحسابات في :

(أولاً) دفتر يومية المشتريات .

(ثانياً) دفتر يومية المبيعات .

ثم بين كيف يرحل من كل منهما إلى الدفتر الأستاذ .

(٢) ما هو الاستهلاك وما فائدة وماهى الأضرار التى تنجم عن إهماله .

أُسْـدَـة عَمَلِيَّة :

١— فى أول يناير سنة ١٩٤١ بدأت أعمالك التجارية كما يأتى :

٢٠٠ جنيه نقدية بالصندوق — ٥٠٠ جنيه نقدية بالبنك — ١٠٠ إبراهيم

(مدين) — ١٥٠ محمد (دائن) — ١٥٠ أوراق قبض .

وفى ٢ منه اشترت بضاعة بمبلغ ١٠٠ جنيه بموجب شيك .

وفى ٣ منه اشترت أثاثاً بمبلغ ٢٠ جنيهاً نقداً .

وفى ٤ منه اشترت آلات بمبلغ ٧٠ جنيهاً من الشركة المصرية على

الحساب .

وفى ٥ منه سدد لك إبراهيم ما عليه نقداً بعد خصم ٥٪

وفى ٦ منه بعث بضاعة بمبلغ ٥٠ جنيهاً نقداً .

وفى ٧ منه أودعت فى البنك مبلغ ١٠٠ جنيه

وفى ٨ منه دفعت إلى محمد مبلغ ٥٠ جنيهاً بموجب شيك .

وفى ٩ منه بعث بضاعة بمبلغ ١٠٠ جنيه نصفها نقداً والباقى بموجب

شيك أرسل البنك توا .

وفى ١٠ منه دفعت مبلغ ٦٧ جنيهاً إلى الشركة المصرية بشيك وسمحت

لك بخصم ٣ جنيهاً .

وفي ١١ منه دفعت مبلغ ١ جنيه نقدا قيمة تكاليف بروتستو على اسماعيل
لرفضه سداد ورقة قبض مستحقة عليه قيمتها ١٥٠ جنيهاً .
وفي ١٢ منه دفعت أجور عمال مبلغ ٢ جنيه نقدا .
والمطلوب :

تقييد العمليات السابقة بدفتر الصندوق ذى الأربعة خانات وبدفتر اليومية
الأصل للعمليات التي لا تقيد بالدفتر المساعدة .
٢ — وجدت رصد الحسابات الآتية مرحلة من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
سنة ١٩٣٩ ومؤرخة في أول يناير سنة ١٩٤٠ :

(أولاً) حساب الايجار ذو رصيد قدره ٨٠ جنيهاً يمثل إيجاراً مقدماً عن
٣ شهور .

(ثانياً) حساب الاعلان ذو رصيد قدره ٢٥ جنيهاً يمثل إعلانات لم تنشر بعد .
(ثالثاً) حساب تصليحات العدد ذو رصيد قدره ١٥ جنيهاً يمثل تصليحات
تمت ولم تدفع بعد .

وبمراجعة هذه الحسابات مرة ثانية في آخر ديسمبر ١٩٤٠ ظهر ما يأتى :
(أولاً) حساب الايجار جعل مديناً بمبلغ ٢٤٠ جنيهاً استلمه المالك في أول
إبريل سنة ١٩٤٠ .

(ثانياً) حساب الاعلان جعل مديناً بمبلغ ٤٥ جنيهاً أرسل لشركة الاعلانات
بموجب شيك .

فاذا علمت عند الجرد ما يأتى :
(أولاً) أنه لا زالت هناك إعلانات مدفوعة القيمة ولم تنشر بعد قيمتها ٢٠
جنيهاً .
(ثانياً) أن هناك تصليحات للعدد تمت ولم ترد فواتيرها بعد قيمتها ٢٢ جنيهاً .

فالمطلوب :

تصور هذه الحسابات الثلاث من أول يناير سنة ١٩٤٠ لغاية ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ لمعرفة مايرحل منها إلى حسابى التشغيل والأرباح والخسائر بتاريخ ٣١ / ١٢ / ١٩٤٠ علماً بأن مادفع لحساب تصليحات العدد أثناء سنة ١٩٤٠ بلغ ٢٧ جنيهاً .

٣ - الآتى بيان الميزانية العمومية لمحل أحمد حسن بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩ :

الأصول : ٣٢٠٠ مبان - ٥٦٠٠ عدد وآلات - ٤٨٠٠ بضاعة - ٤٥٠٠ ذمات - ٢٢٠٠ بنك .

الخصوم : ١٢٠٠٠ رأس المال - ٥٠٠٠ مطلوبات - ٣٠٠٠ قرض بفائدة ٥٪ سنوياً - ٣٠٠ احتياطى الديون المعدومة .

وفى أثناء السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ١٩٤٠ تمت العمليات الآتية :

٢٣٨٦٥ مبيعات منها ٨٦٥ بالنقد - ٩٤٧٠ مشتريات منها ٤٧٠ بالنقد
٢٤٥٠٠ مقبوضات من المدينين بعد خصم ٥٠٠ - ١٢٨٠٠ مدفوعات إلى الدائنين بعد خصم ٢٠٠ ودفع المحل ما يأتى أثناء السنة : ٢٩٠٠ أجور عمال - ٨٠٠ نقل الخامات - ٦٠٠ إعلان - ١٨٠٠ مهايا - ١٢٠٠ إيجار - ٨٠٠ مصاريف تجارية - ٥٠٠ عمولة وكلاء الشراء - ١٠٠ فائدة القرض - ٥٩٥ إضافات للعدد .

وعند الجرد علمت ما يأتى :

- (١) قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٤٦٠٥ جنيهاً .
- (٢) يراد جعل احتياطى الديون المعدومة معادلاً ١٠٪ من الذمم .
- (٣) الإيجار مدفوع عن سنة آخرها إبريل سنة ١٩٤١ .
- (٤) هناك مهايا لم تدفع بعد قدرها ٢٢٠ جنيهاً .

والمطلوب :

(أولاً) تصوير حسابات الذمم والمطلوبات والبنك مع العلم بأن هناك ديونا أعدمتم أثناء السنة قدرها ٢٠٠ جنيها .

(ثانياً) عمل حسابي التشغيل والأرباح والخسائر والميزانية العمومية كما تظهر بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ .

(مجموع جانبي الميزان بتاريخ ٣١ / ١٢ / ١٩٤٠ ٤٠٣٦٥)

محمل الربح ١٠٠٠٠

صافي الربح ٥٢٥٠

مجموع جانبي الميزانية ٢١٤٧٠

(تجارة طنطا . سنة ثالثة . سبتمبر سنة ١٩٤١)

١ - في أول يناير سنة ١٩٤٠ كانت ميزانيتك العمومية كالآتي :

أصول خصوم

جنيه	جنيه
٣٠٠ صندوق	١٨٥٠ أوراق دفع
١٠٠٠ بنك	٢٥٠٠ مطلوبات
١٥٠٠ أوراق مالية	٥٠ مهايا مستحقة
١٦٠٠ » قبض	٤٠٠ احتياطي الديون المعدومة
٣٠٠٠ ذممات	٢٠٠ احتياطي أجيو
٢٠٠٠ بضاعة	٥٠٠٠ رأس المال
٥٠٠ أثاث	
١٠٠ إيجار مقدم	
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

وفي المدة ما بين أول يناير و ٣١ ديسمبر من نفس السنة استخرجت
بجاميع اليوميات الآتية :

مجموع يومية المشتريات ٢٠٠٠ جنيه بمجموع يومية المبيعات ٣٠٠٠ جنيه
مجموع يومية المردودات الداخلة ٢٠٠ جنيه بمجموع يومية المردودات
الخارجة ٣٠٠ جنيه .

مجموع يومية أوراق القبض ١٠٠٠ جنيه بمجموع يومية أوراق الدفع
١٥٠٠ جنيه .

مجموع خانة المشتريات النقدية ١٥٠٠ جنيه (منها نقداً ٥٠٠ جنيه وبشيكات
١٠٠٠ جنيه) .

مجموع خانة المبيعات النقدية ٣٩٠٠ جنيه (منها نقداً ٢٠٠٠ جنيه
وبشيكات أرسلت للبنك ١٩٠٠ جنيه) .

مجموع خانة الخصم المدين ١٠٠ جنيه ومجموع خانة الخصم الدائن
٢٠٠ جنيه .

وبلغ ما قبضته من عملائك نقداً ٥٠٠ جنيه ، وبشيكات أرسلت للبنك
١٠٠٠ جنيه وبلغت الديون التي أعدمتم طرفهم ٢٠٠ جنيه وبلغ ما سدده
للدائنين نقداً ٤٠٠ جنيه وبشيكات ٦٠٠ جنيه وبلغت الكمبيالات التي استحققت
لك وقبضتها نقداً ١٠٠٠ جنيه والكمبيالات التي استحققت عليك ودفعتها نقداً
٧٠٠ جنيه ودفعت المصاريف الآتية نقداً :

٣٠٠ إيجار - ٢٠٠ عوائد وضرائب - ٤٠٠ مهايا - ١٠٠ مصاريف
عمومية - ٢٠٠ مسحوبات ودفعت المصاريف الآتية بشيكات :
٣٠٠ نقل للداخل - ٢٠٠ عمولة وكلاء الشراء .

والمطلوب :

(أولاً) عمل الحسابات الآتية وترصيدھا في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ :

الصندوق - البنك - أوراق القبض - أوراق الدفع - الذمم - المطلوبات .

(ثانياً) عمل ميزان مراجعة بالأرصدة بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ .

(مجموع جانبي الميزان ١٧١٥٠)

٢ — في أول يناير سنة ١٩٤١ كان رصيد حساب أوراق القبض في دفاترك مبلغ ١٥٠٠ جنيه .

وفي تاريخه باعت بضاعة لأحمد اسماعيل بمبلغ ٥٠٠ جنيه وحرر لاذنك سنداً بالثمن يستحق بعد شهرين .

وفي ٣ منه باعت بضاعة لمحمد إبراهيم بمبلغ ٤٠٠ جنيه وسحبت عليه كميالة بالثمن لمدة ٢٥ يوماً .

وفي ٤ منه قطعت سند أحمد اسماعيل في البنك الذي قيد الصافي بالحساب الجارى بأجيو ٣ جنيهات .

وفي ٦ منه ظهرت كميالة محمد إبراهيم لأمر مصطفى درويش سداداً لدين له في ذمتك .

وفي ٧ منه باعت بضاعة إلى سليمان خليل بمبلغ ٢٠٠ جنيه بموجب كميالة لميعاد ٢٠ يوماً .

وفي ٢٢ منه أرسلت كميالة سليمان خليل إلى البنك للتحويل .

وفي ٣٠ منه أخطرك البنك بأنه قد تم تحويل كميالة سليمان خليل وأن المبلغ قيد لحسابك الجارى .

وفي ٣١ منه أخطرك مصطفى درويش بأن محمد إبراهيم توقف عن دفع الكميالة وأن مصاريف البروتستو ٥٠٠ ملياً .

وفي تاريخه اتفقت مع محمد إبراهيم على استبدال الكميالة بأخرى جديدة تدفع في ٢٨ فبراير قيمتها ٤٠٢,٥٠٠ جنيهًا - وقد تم ذلك في نفس اليوم .

والمطلوب باعتبارك تستخدم اليوميات المساعدة :

(أولاً) رسم يومية أوراق القبض وبيان ما يظهر بها من العمليات السابقة .
(ثانياً) إجراء القيود التي ستقوم بتدوينها في اليومية العامة .

٣ — الآتى بيان أرصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفاتر أحد التجار
فى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ :

اسم الحساب	منه له	المعلومات الجردية
	جنيه	جنيه
سلفة من البنك	٤٠٠٠	عقدت فى أول ابريل سنة ١٩٤٠ بفائدة ٦٪ سنوياً .
فوائد سلفة البنك	١٢٠	
ذممات	٧٣٠٠	منها ٢٥٠ جنيها مدين بها عميل أشهر إفلاسه وأخطرتنا المحكمة اليوم بأنه لن يوزع سوى ٦٠٪ من دينه .
احتياطي الديون المعدومة	١٦٠	
الديون المعدومة	٦٠	
صندوق	١٥٨	عند الجرد وجد به ١٥٩ جنيه
أجور صناعية	٩٠٠	توجد أجور مستحقة ١٠٠ جنيه
والمطلوب :		

(أولاً) عمل الحسابات الآتية كما تظهر بالدفتر الأستاذ بتاريخ ٣١ ديسمبر
سنة ١٩٤٠ بعد عمل التسويات اللازمة :

فوائد سلفة البنك - احتياطي الديون المعدومة - الديون المعدومة -
الصندوق - الأجور الصناعية - الأرباح والخسائر .

(ثانياً) تصوير الميزانية العمومية مع بيان كيفية ظهور أرصدة هذه الحسابات
بها علماً بأن المدة التجارية سنة كاملة .

(تجارة المنصورة . سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١)

١- (١) مامعنى التقيد فى مسك الدفاتر على الطريقة المزدوجة

(ب) لديك سند إذن بمبلغ ١٠٠ جنيه حرره لأمر ك أحد العملاء دون أربعة قيود فى يوميتك تبين أربع حالات مختلفة للاستفادة من السند المذكور .

٢- قيد العمليات الآتية بدفتر الأستاذ مباشرة :

فى أول فبراير سنة ١٩٤١ ابتدأت أعمالك التجارية كالآتى :- ١٠٠ جنيه أودعتها الصندوق - ٥٢٠ أودعتها البنك - ٧٦٠ بضاعة اشتريتها على الحساب من محل الرمالى وفى تاريخه استأجرت محلا لمدة سنة بمبلغ ١٠ جنيهها شهرياً .

فى ٧ منه وردت لك بضاعة بفاتورة من محل الهوارى بمبلغ ٤٠ جنيهها منها ٢ جنيهه مصاريف نقل .

فى ٩ منه سددت المستحق لمحل الهوارى بنخصم ٢ ٪ على الثمن للدفع فوراً فى ١١ منه اتضح لك أن رصيد حسابك بالبنك الذى قيده بتاريخ أول فبراير هو مبلغ ١٥٢٠ جنيهها .

فى ١٢ منه اتفقت مع جريدة الأهرام على أن تنشر لك اعلانات بحساب السطر (٥ كلمات) ٧ قروش على أن لا تقل قيمة ما ينشر لغاية ١٢/٣١ عن مبلغ ٥٠ جنيهها .

فى ١٥ منه بعث بضاعة لاسماعيل شوشه بالمحلة بمبلغ ١٠٠ جنيهه . فى ١٧ منه سدد شوشة المستحق عليه كما يأتى :- ٥٠ جنيهها بشيك ظهره لأمر ك ، ٣٠ جنيهها بكميالة سحبتها عليه وقبلها تستحق بعد شهر ، ٢٠ جنيهها بسند إذن حرره لأمر ك .

فى ٢٨ منه أرسلت كمبيالة شوشة لبنك مصر لتحصيلها مقابل عمولة تحصيل ١ ٪ .

في تاريخه دفعت نقداً ٥٠٠ مليم ١ جنيه
 قيمة اشتراكك في الغرفة التجارية
 — ٥ لمشروع القرش
 — ٥ لمشروع الحفاء
 — ٦ لجريدة الأهرام

٣ — صور ميزاناً للمراجعة من عندك مستعملاً طريقة الأرصدة محل رأس ماله لا يزيد عن ٥٠٠٠ جنيه بشرط أن لا يقل عدد الحسابات في الميزان عن ١٥ وأن لا يقل عدد الحسابات ذات الأرصدة الدائنة عن ٥ ومع ملاحظة أن تشمل الحسابات أنواعها الثلاثة .

٤ — صحح الأخطاء الآتية في اليومية بأخصر الطرق مع العلم بأن الشرح صحيح
 رقم القيد

٣٠ من البنك ٣٠ إلى الصندوق ١
 المسحوب من البنك اليوم

٣٥ من الصندوق ٣٥ إلى الميلاى ٢
 كميالة المذكور دفعها اليوم بشيك أرسل توا للبنك لتحصيله
 من مذكورين

٦٠ محمد على ٣
 ٦٣ إلى الصندوق ٣
 ٣ الخصم

دفعنا المستحق علينا (٦٠ جنيها) بخصم ٣ جنيها

٥ من المشتريات ٥ إلى الصندوق ٤
 ثمن تذاكر مشتراة لحفلة جمعية الأيتام

٥ — المطلوب استخدام المعلومات الواردة بالكميالة المرسومة أدناه (بما في ذلك عمليات البضاعة) للتقيد في يوميات الأشخاص المذكورين بها :

مليم جنيه

المبلغ بالرقم — ١٠٠

المحلة الكبرى في أول فبراير سنة ١٩٤١

بعد مرور شهر من الاطلاع ادفعوا الأمر عبد المجيد أفندى الشرقاوى

مبلغا وقدره ————— مائة جنيه مصرى لا غير

والقيمة وصلتنا اليوم بضاعة

إلى حضرة المحترم سعيد أفندى البحراوى

أحمد الميناوى

التاجر بالمنصورة

التظهير

وعنا دفع المبلغ لأمر حسين أفندى الغرباوى

والقيمة وصلتنا بضاعة ٩

عبد المجيد الشرقاوى

١٥ فبراير سنة ٤١

خالص ٩

٤ مارس سنة ٤١ حسين الغرباوى

(تجارة المنصورة . سنة ثالثة سبتمبر سنة ١٩٤١)

١ — في دفاتر أحد المحلات وجدت رصد الحسابات الآتية مرحلة من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩ . ومؤرخة في أول يناير سنة ١٩٤٠ :
(١) إيجار المخزن ذو رصيد قدره ٦٠ جنيتها يمثل إيجاراً مقدماً عن ثلاثة شهور .

(ب) الاعلان ذو رصيد قدره ٤٨ يمثل قيمة إعلانات لم تنشر بعد .

(ح) التصليحات ذو رصيد قدره ٦٥ جنيتها يمثل تصليحات تمت ولم تدفع بعد

وبفحص هذه الحسابات في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ تبين ما يأتي :

(أ) أن الإيجار جعل مديناً بقيمة شيك أرسل للمالك في أول إبريل سنة ١٩٤٠ عن إيجار سنة كاملة وقدره ٢٤٠ جنيها .

(ب) أن الاعلان جعل مديناً بموجب شيك لجريدة الأهرام بمبلغ ٢٥ جنيها وبشيك آخر بمبلغ ٣٥ جنيها لجريدة المقطم وبشيك ثالث بمبلغ ٤٠ جنيها لمجلة المصور . وهذه المبالغ جميعها نظير إعلانات تم نشرها .

(ج) أن التصليحات جعل مديناً بموجب شيك بتاريخ ٣٠ مارس سنة ١٩٤٠ قدره ٧٦ جنيها وقد علم لك أنه لم تعمل طول العام سوى اصلاحات بسيطة في أول مارس سنة ١٩٤٠ قيمتها ١٧ جنيها .
والمطلوب :

تصوير هذه الحسابات الثلاثة من أول يناير سنة ١٩٤٠ إلى ٣١ ديسمبر ١٩٤٠ لمعرفة قيمة مايرحل منها إلى حساب أرباح وخسائر سنة ١٩٤٠ .

٢ — في أحد المحلات التجارية كان رصيد حساب احتياطي الديون المعدومة بتاريخ أول يناير سنة ١٩٣٩ ١٥٠ جنيها وفي آخر المدينين التجاريين الآتين تبين ما يأتي :

(أولاً) المدة التجارية من أول يناير سنة ١٩٣٩ إلى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩ :

(١) مجموع رصد المدينين في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩ ٣٨٥٠ جنيها .

(ب) رصيد حساب الديون المعدومة في هذا التاريخ ٨٠ جنيها .

(ج) مايحتمل عدم تحصيله من المدينين ١٤٠ جنيها .

(ثانياً) المدة التجارية من أول يناير سنة ١٩٤٠ إلى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ :

(١) مجموع رصد المدينين في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ ٥٢٥٠ جنيها :

(ب) رصيد حساب الديون المعدومة في هذا التاريخ ١٣٠ (وذلك

عدا مبلغ ٥٠ جنيها مستحقة على أحد العملاء وقد اتضح أنها

أعدمت ولم تقيد في الدفاتر) .

(ح) ما يحتمل عدم تحصيله من المدينين يعادل ٥ ٪ من مجموع أرصدة حساباتهم .

والمطلوب :

تصوير حسابي الديون المعدومة واحتياطي الديون المعدومة كما يظهران من أول سنة ١٩٣٩ إلى أول يناير سنة ١٩٤١ .

٣ — في أول يناير سنة ١٩٤٠ كانت ميزانية أحد المحلات التجارية كما يأتي :

أصول		خصوم	
٢٩٠	نقود بالبنك	٧٢٥٠	رأس المال
٣١٠	أوراق قبض	٢٠٠٠	دائون
١٠	احتياطي الأجيو	٧٠٠	أوراق دفع
٣٠٠		٤٠	مهايا مستحقة
٢١٠٠	ذمم		
١٥٠	احتياطي الديون المعدومة		
١٩٥٠			
٧٠٠٠	بضاعة		
٤٥٠	أثاث		
٩٩٩٠		٩٩٩٠	

وإليك مجمل عمليات هذا المحل أثناء سنة ١٩٤٠ :

المشتريات : ٦٥٠٠ جنيهاً : مجموع المشتريات الآجلة .

٢٥٠٠ : » » : النقدية .

المبيعات : ٨٥٠٠ : » » : المبيعات الآجلة .

٣٥٠٠ : » » : النقدية .

مبالغ قيدت لحساب المدينين : ٢٠٠٠ جنيهاً أوراق قبض أخذها المحل عليهم
٥٤٥٠ » شيكات حرروها لأمر المحل
وقد حصلها البنك .

٢٠٠ » خصم تعجيل دفع سمح لهم به المحل
مبالغ قيدت على الدائنين : ١٥٠٠ » أوراق دفع سحبوها على المحل .
٢٥٠٠ » شيكات سحبها المحل لأمرهم .
٢٥٠ » خصم تعجيل دفع سمحوا به للمحل .

هذا وقد سدد المحل من أوراق الدفع ما قيمته ١٦٠٠ جنيهاً .
أما أوراق القبض فقد حصل منها ما قيمته ١٢٠٠ وخصم منها في البنك
ما قيمته ٧٠٠ جنيهاً بلغ الأجل على ٨ جنيهاً .
أما المصاريف التي دفعها المحل فهي :

٢٤٠ جنيهاً مهياً ١٣٠ جنيهاً إيجار ٧٠ جنيهاً إعلانات ٦٠ جنيهاً
مصاريف نقل للداخل ٦٩٠ جنيهاً مصاريف عمومية مختلفة ٤٠٠ جنيهاً
مصاريف شخصية .

فنفرض أن جميع المعاملات النقدية تمت عن طريق البنك فالمطلوب :
(أولاً) تصوير حسابات البنك ، المدينون ، الدائنون ، أوراق القبض ،
أوراق الدفع ، احتياطي الأجل .

(ثانياً) تصوير حسابي الأرباح والخسائر ، المتاجرة . وكذلك الميزانية
العمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤١ ، وذلك مع ملاحظة
ما يأتي :

(أ) البضاعة الباقية عند الجرد في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ قدرت بمبلغ
٦٥٠٠ جنيهاً .

(ب) يستهلك الأثاث بواقع ١٠ ٪ سنوياً .

(ح) يبقى المبلغ المخصص لكل من احتياطي الديون المدومة و احتياطي الأجيال كما هو في العام الماضي .

(إجمالي الربح ٢٤٤٠ صافي الربح ١٣٤٧ — مجموع الميزانية ١٣٠٤٧)

(تجارة الاسكندرية . سنة ثالثة يونيه سنة ١٩٤١)

١ - (١) تاجر سهى عليه في آخر المدة التجارية أن يحتسب فائدة على رأس ماله فالى أى حد يؤثر هذا السهو على المبلغ الذى رحل إلى رأس ماله كربح عن المدة التجارية المذكورة وما الحكمة في احتساب فائدة على رأس المال .

(ب) اذكر باختصار الفوائد التى يحققها استعمال يوميات مساعدة في المحال التجارية الكبيرة - تكلم من وجهة مسك الدفاتر على فائدة استعمال دفتر صندوق ذى أربع خانات في متجر كبير .

(ح) صور حساب المبيعات في ١/١/١٩٤٠ حتى تقفله في ٣١/١٢/١٩٤٠ لمصنع شيكولاتة رويال بالاسكندرية بأرقام من عندك مع العلم بأن المصنع يبيع منتجاته لعملائه نقداً ، وعلى الحساب ، وأنه يستعمل يوميات مساعدة يرحلها في آخر المدة .

أُسئله عملياً :

٢ - قيد العمليات الآتية في دفتر يوميتك :

في ١ مايو كلك زهران رشدى عميلك بالقاهرة تليفونيا وطلب منك أن تدفع لمصلحة الجمارك ٥٠ جنيها قيمة عوائد جمركية على بضاعة وردت إليه ففعلت .

في ٥ منه وردت لك البضاعة التى طلبتها من أحمد السيد على بالمنصورة ومعها فاتورة بمبلغ ٢٠٠ جنيها من ضمنها ١٠ جنيهات مصاريف شحن .

فى ١٠ منه أدخلت منزلك الخاص (التى تبلغ قيمته ٢٠٠٠ جنيه) بشارع سعد زغلول ضمن تجارتك فنقلت إلى الدور الأول منه محلك ومكاتبك على أن تظل الأدوار الأخرى مؤجرة للجمهور .

فى ١٥ منه اتضح لك أن الآلة الكاتبة التى اشتريتها الشهر الماضى بمبلغ ٣٠ جنيها من شركة رمنجتون على الحساب لاستعمالها فى مكتبك قيدها كاتب حساباتك فى دفتر يومية المشتريات .

فى ٢٠ منه استلمت حوالة بريدية من طنطا بمبلغ ٢٠ جنيها ومعها خطاب من أحد عملائك أمضاه بخط غير واضح لم تستدل منه على شخصيته .

٣ — بدأ محمد بك سيد ياسين صاحب مصانع الزجاج الأهلية بالقاهرة أعمالها التجارية فى أول يناير سنة ١٩٣٥ فمن البيانات المعطاة لك المطلوب تصوير :

(١) حساب الذمم فى ١/١/١٩٣٦ حتى ١/١/١٩٣٧ مع العلم بأن المدينين قبلوا كمبيالات فى هذه المدة لأمر ياسين بك مجموعها ٨٨٠٠ جنيها .

(٢) حساب احتياطى الديون المعدومة فى سنة ١٩٣٥ حتى نهاية سنة ١٩٣٧ مع ملاحظة أن احتياطى الديون التى تعدم لا ترحل إلى حساب الأرباح والخسائر .

بيانات		سنة ١٩٣٥		سنة ١٩٣٦		سنة ١٩٣٧	
مجموع الذمم فى آخر السنة		٨٠٠٠		١٢٠٠٠		١٥٠٠٠	
ديون معدومة فى بحر العام		—		٢٠٠		٣٠٠	
جيدة	ردیئة	جيدة	ردیئة	جيدة	ردیئة	جيدة	ردیئة
٧٧٠٠	٣٠٠	١١٦٠٠	٤٠٠	١٤٥٠٠	٥٠٠		

نتيجة جرد الذمم آخر السنة

٤ — الآتى بيان الرصد المستخرجة من دفاتر مصنع الشوربجي بامبابه وذلك بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ :

٩٥٠ مصاريف صناعية ، ٥٢٣٠ أوراق قبض ، ٦٠٠ مصنوعات ٤٠/١/١
١١٣٥ مصاريف إدارية ، ٤٠٠٠ أوراق دفع ، ١٢٠ إعلان ، ٤٠٠ مصاريف
خصوصية ، ٥٠ نقدية بالصندوق ، ٥٠٠٠ سلفة صناعية ٤٠/٧/١ ، ٢٥٠
أثاث ، ٥٦٦٠ مطلوبات ، ١٠٠ مردودات المشتريات ، ٤٠٠٠ خامات مشتراة
١١٦٠ نقدية بالبنك ، ١٢٠ تبرع لمشروع مقاومة الحفاء ، ١٠٠ تأمينات
من المحصلين ، ٣٠٠ خامات (أول المدة) ، ٥٢٠٠ ذمم ، ٢٠٠ مردودات
المبيعات ، ٨٩٠٠ مصنوعات مبيعة ، ٥٤٤٥ آلات ، ٨٦٠٠ مباني المصنع ،
١٠٠٠٠ رأس المال .

فإذا علمت أن عملية الجرد آخر السنة أسفرت عما يأتى :

- (١) وجدت فى المخزن خامات بمبلغ ٦٠٠ ج ومصنوعات بمبلغ ٥٠٠ ج .
- (٢) المصاريف الصناعية من ضمنها أجور عمال عن شهر ديسمبر قيمتها ٥٠ ج لم تدفع بعد .
- (٣) المصاريف الإدارية لم تدرج فيها مرتبات الموظفين عن شهر ديسمبر وقدرها ٦٠ ج وفاتورة النور وقدرها ٥ ج .
- (٤) الإعلان بعقد تاريخه ١ / ٣ / ٤٠ لمدة سنة ويدفع كل ٦ شهور مقدما .
- (٥) تحتسب فوائد سنوية ٣٪ على السلفة الصناعية ٤٪ على رأس المال .
- (٦) قدر استهلاك الآلات بمبلغ ٤٤٥ ج وقدر الأثاث بمبلغ ٢٤٠ ج وقدرت مباني المصنع بمبلغ ٨٠٠٠ ج .
- (٧) إلتعاب مراجعة الحسابات وقدرها ٥٠ ج لم تحتسب بعد .

فالمطلوب تصوير ما يأتى بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٤٠ :

(١) حساب التشغيل .

(٢) الأرباح والخسائر .

(٣) الميزانية العمومية في أحسن ترتيب .

(مجمل الربح ٤٠٠٠ — صافية ١٠٠٠ — مجموع الميزانية ٢٦٠٠٠)

(تجارة الظاهر . سنة ثالثة سبتمبر سنة ١٩٤١)

١ — انتهت السنة التجارية لمحل خالد خويلد في ٣١ أغسطس سنة ١٩٤١ برصد الحسابات التي في الدفاتر المختلفة وكانت .

أرصدة مدينة :

٣٣٠٠ بضاعة (في ١ سبتمبر سنة ١٩٤٠) ٥٢٠٠ ذمم ٤٠٠٠ أوراق
قبض ١٥٠٠ عقار ٥٠٠ أثاث ١١٠٠٠ مشتريات ٣٥٠ مردودات داخلية
٤٠٠ ديون معدومة ٦٠٠ الحساب الجارى بينك مصر ١١٠٠ مصاريف
استيراد البضائع ١٤٠٠ مصاريف توزيع البضائع ١٥٠٠ مصاريف إدارة المحل
٥٠ صندوق ٩٠٠ مسحوبات ٢٠ تأمينات نور ومياه وتليفون ١٥٠ خصم .

أرصدة دائنة :

٢٠٠٠٠ مبيعات ٥٠٠ مردودات خارجة ٣٠٠٠ أوراق دفع ٢٥٠٠
مطلوبات ١٥٠٠ حساب اعتماد بالبنك الأهلى ١٢٠ خصم ٦٠٠ احتياطي ديون
معدومة ١٠٠ احتياطي خصم ٣٦٥٠ رأس المال .

وبجمع كل من الأرصدة المدينة والدائنة وجد أن المجموعين متساويان
إذ يبلغ كل منهما ٣١٩٧٠ ولكن مراجعة الدفاتر أثبتت وجود الأخطاء الآتية

(١) بيع أثاث قديم في ٢ يناير سنة ١٩٤١ بمبلغ ٥٠ جنيتها نقداً فأثبت الكاتب
العملية في خاتمي الصندوق والمبيعات في دفتر الصندوق .

(٢) أن المجموع الصحيح ليومية المشتريات هو ٦٧٠٠ لا ٧٥٠٠ وليومية
المبيعات ١٢٣٠٠ لا ١٢٢٠٠ جنيه .

(٣) أن رصيد كل من الذمم والمطلوبات أقل من الحقيقة بمبلغ ١٠٠ جنيه .

صححت الأخطاء وانتهت بعد ذلك عملية الجرد بالتأثير الآتية :

(١) بين أرصدة المدينين حساب فاضل فاضل ورصيده ١٠٠ جنيه مضت

عليه المدة القانونية وهي ٥ سنوات فاعتبر ديناً معدوماً .

(٢) تقدر الديون المشكوك فيها بمعدل ٥ ٪ من الذمم وخصم تعجيل الدفع

المنتظر منحه للعملاء بناء على اتفاقات سابقة بمعدل ٢ ٪ (إلى أقرب

جنيه) .

(٣) تقدر البضاعة الموجودة في ٣١ أغسطس على أساس سعر التكلفة بمبلغ

١٢٩٩ جنيه وعلى أساس سعر السوق بأكثر من ذلك بمبلغ ٩٠٠ جنيه

(٤) ظل المحل في مكان مستأجر حتى آخر فبراير سنة ١٩٤١ . ومن أول

مارس انتقل إلى العقار الذي ظهر ثمنه في ميزان المراجعة وتقرر

استهلاكه بمعدل ٦ ٪ سنوياً وأما الأثاث فيستهلك كالعادة بمعدل ١٠ ٪ .

(٥) متوسط تاريخ المسحوبات هو أول يناير سنة ١٩٤١ . أما رأس المال

فقد زاده خالد بمبلغ ١٠٠٠ جنيه في أول مارس سنة ١٩٤١ . ومن عادة

المنشأة احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٤ ٪ وعلى المحسوبات

بمعدل ٦ ٪ .

(٦) باقى بعض مطبوعات وأدوات كتابية وطوابع قيمتها ١٠ جنيهات حسابها

ضمن المصاريف الإدارية .

(٧) رصيد كشف الحساب الذى أرسله البنك الأهلى ١٤٣٠ جنيهها ، ووجد

أن سبب الفرق هو أن هناك فوائد مستحقة قدرها ٣٠ جنيهها وأن الشيك

الذى سحبه خالد فى ٣٠ أغسطس وقيمه ١٠٠ جنيه لأمر مينا المصرى لم

يقدم بعد للبنك .

والمطلوب :

- (١) قيود تصحيح الأخطاء .
- (٢) استخراج الأرصدة الصحيحة وإيجاد المجموع الحقيقي لليزان (ليس الغرض عمله كله) .
- (٣) تصوير حسابى المتاجرة والأرباح والخسائر .
- (٤) الحسابات التى تتأثر بنتيجة الجرد .
- (٥) الميزانية العمومية مرتبة ترتيبا صحيحا .

(بمجل الربح ٥٩٩٩ — صافى الربح ٢٧١٠ — مجموع الميزانية ١٢٦٨٠)

٢ — لغاية أول سبتمبر سنة ١٩٤١ كان مجموع الكمبيالات التى سحبت على المدينين والسندات التى حرورها ٣٠٠٠ جنيه استحق منها ما قيمته الاسمية ١٠٠٠ جنيه ودفع وقطع منها فى البنك ما قيمته الاسمية ١٢٠٠ جنيه بلغ الأجلو عليها ١٢ جنيا .

وفى الفترة من أول سبتمبر إلى ١٥ منه وصل المحل الأوراق الآتية :

فى ٣ سبتمبر استلم المحل كمبيالة من واصف وصفى كان قد سحبها محمد حماده التاجر بالقاهرة فى ١٣ يوليو سنة ١٩٤١ على أحمد حموده التاجر بطنطا لأمر على علوان التاجر بالسويس وقد ظهرت لأمر أربعة تجار كان آخرهم واصف وصفى وقيمتها ٨٥ جنيا . ولقد أثبتت تحت نمرة ٤٨٥ (حساب وصفى صفحة ٥٨ وأوراق القبض ١٨) . أما تاريخ استحقاق هذه الكمبيالة فهو بعد شهرين من تاريخ التحرير .

فى ٥ سبتمبر سحب المحل كمبيالة على يوسف اليوسفى بالجيزة قيمتها ٣٥ جنيا وتستحق بعد شهر من الاطلاع فقبلها المذكور فى ٧ منه (الحساب صفحة ٧٢) .

في ١٠ منه حرر نجا الناجي التاجر بذكرنس (حسابه صفحة ٨٩)
سنداً إذنيّاً قيمته ٤٣ جنيهاً ويستحق بعد شهر من التحرير تسديداً لرصيد حسابه
في ١٤ منه استحقّت الكمبيالة نمرة ٤٨٥ ورفض المسحوب عليه الدفع
فأجرى ضده البروتستو الذي تكلف جنيتها . واتصل المحل بواصف وصفي
فاتفقاً على تسديد الكمبيالة المرفوضة بكمبيالة جديدة قيمتها الاسمية ٨٧ جنيهاً
وتستحق في ٣١ أكتوبر . وقد قبلت الكمبيالة الجديدة في ١٥ سبتمبر .
والمطلوب :

- (١) إثبات العمليات السابقة في صفحة ١٥ من دفتر يومية أوراق القبض .
 - (٢) تصوير حساب أوراق القبض وترصيده في ١٥ سبتمبر .
 - (٣) إثبات ما تحتاجه العمليات السابقة من قيود في يوميات أخرى .
- (مجموع دفتر يومية أوراق القبض ٢٥٠ — رصيد حساب أوراق القبض ٩٦٥)
- ٣ — من السؤال الأول أثبت في اليومية :
- (١) القيود المتعلقة بتكوين حساب المتاجرة وترحيل مجمل الربح .
 - (ب) قيد فتح الدفاتر .

(تجارة المنصورة مايو سنة ١٩٤١)

- ١ — في أول يناير سنة ١٩٤١ كان رصيد حساب أوراق القبض في دفاترك
مدينياً بمبلغ ٨٥٠ جنيهاً .
- في تاريخه بعث بضاعة لأحمد بيومي بمبلغ ٣٠٠ جنيهه وقد حرر لإذذك
سنداً بالثمن تستحق بعد شهرين .
- في ٣ منه بعث بضاعة لحسن زائد بمبلغ ٢٠٠ جنيهه وسحبت عليه كمبيالة
بالثمن يستحق بعد ٢٥ يوماً .
- في ٤ منه قطعت سند أحمد بيومي بالبنك الذي قيد الصافي بالحساب الجاري
وقد بلغ الأجيو ٣ جنيهات .

في ٦ منه ظهرت كمبيالة حسن زايد لأمر رمضان مصطفى سداداً لدين له في ذمتك .

في ١٥ منه بعث بضاعة لمحمد رزق بمبلغ ١٢٠ جنيهاً بموجب سند لميعاد عشرين يوماً .

في ٢٢ منه أرسلت سند محمد رزق إلى البنك للحصول .

في ٢٦ منه أخطرك البنك بأنه قد تم تحصيل سند محمد رزق وأن المبلغ قيد لحسابك الجاري بعد أن حجز منه عمولة تحصيل عشرة قروش .

في ٢٩ منه أخطرك رمضان مصطفى بأن حسن زايد توقف عن دفع الكمبيالة التي قبلها ، وأن مصاريف البروتستو بلغت ٥٠٠ مليم .

في ٣٠ منه اتفقت مع حسن زائد على استبدال الكمبيالة التي توقف عن دفعها بسند لإذذك يدفع في ٢٨ فبراير قيمته ٢٠٠ جنيهاً و ٥٠٠ مليم وقد تم ذلك في نفس اليوم .

فبفرض أنك تستخدم اليوميات المساعدة .

فالمطلوب :

- (١) رسم يومية أوراق القبض لبيان ما يظهر بها من العمليات السابقة .
- (٢) إجراء القيود التي ستقوم بتدوينها في اليومية العامة .
- (٣) رسم حساب أوراق القبض كما يظهر بالدقتر الأستاذ (باعتبار أنك ترحل يومياتك المساعدة في آخر كل شهر) ، ثم أوجد رصيد هذا الحساب في أول فبراير سنة ١٩٤١ .

مجموع يومية أوراق القبض ٨٢١,٥٠٠

رصيد حساب أوراق القبض ١٠٥١,٥

(القسم التجارى الليل المتوسط بالمنصورة مايو سنة ١٩٤١)

١ — الرصد الآتية استخرجت من دفاتر محل تجارة فايز عبد الرحيم فى

٣١ / ١٢ / ٤٠ :

أرصدة مدينة : بالجنيهات

٢٨٤٥٠ أراض ومبان ، ٥٣٧٢٦ آلات ، ٣٨٣٧ سيارات ، ٤٥٠ أثاث ،
١٥٢٥٩ مدينون ، ٩٥٠٠ أوراق قبض ، ١٨٩٢٥ أوراق مالية ، ٨٦٣٤ بنك ،
٢٧٦٤٠ بضاعة فى ١ / ١ / ١٩٤٠ ، ٢٨٦١٩ مشتريات ، ٩٣٦٢ مصاريف
تجارية ، ١٢٨٠٣ أجور صناعية ، ٨٤١٧ مصاريف إدارية ، ٥٥٢٣ مصاريف
عمومية .

أرصدة دائنة : بالجنيهات

١٠٠٠٠ رأس المال ، ٢٠٠٠٠ قرض ، ٢٧٠٤٥ دائنون ، ٣٦٩٣
أوراق دفع ، ٧٩٦٨٧ مبيعات ، ٧٢٠ احتياطى الديون المعدومة .
فإذا علمت :

- (١) بضاعة آخر المدة قدرت بمبلغ ٣٤٥٠٠ جنيه .
- (٢) يستحق من المصاريف التجارية ٢٣٨ ج لم تدفع .
- (٣) ضمن المصاريف العمومية إيجار مدفوع مقدما قدره ١٢٣ ج .
- (٤) أن احتياطى الديون المعدومة للسنة المقبلة يجب أن يكون ٩٠٠ ج .
- (٥) الاستهلاكات تحتسب ٦٠٠٠ ج للآلات ، ٥٠٠ ج للسيارات ، ٤٠ ج
للأثاث ، ١٢٠٠ ج للبنى .
- (٦) تحتسب فائدة رأس المال بمعدل ٥ ٪

فالمطلوب :

(أولا) تصوير حساب التشغيل والأرباح والخسائر وعمل الميزانية العمومية .
(ثانيا) البضاعة بالمخزن وحساب رأس المال كما يظهران

فى ذاك التاريخ واعد فتحهما بتاريخ ١ / ١ / ١٩٤١ .

(ثالثا) اعمل قيد اليومية الخاص بفتح دفاتر المحل في ١/١/١٩٤١ .

مجموع الربح ٤٥١٢٥

صافي الربح ٨٧٨٨

مجموع الميزانية ١٦٤٧٦٤

(مدرسة التجارة الراقية . السنة الأولى . سبتمبر سنة ١٩٤١)

١ - أجب على ما يأتي :

(١) حدد المصادر التي تؤخذ منها أرصدة ميزان المراجعة لمحل يستعمل دفاتر متعددة .

(ب) اذكر الطرق المتبعة في تقدير مبلغ احتياطي الديون المعدومة ثم فاضل بين هذه الطرق مع تبيان الاعتبارات التي تؤخذ في الحسبان عند فحص كل عميل .

٢ - رضوان يشتغل في تجارة ما .

فاذا علمت :

(أولا) أن الأرصدة الآتية وجدت بدفاتر الأستاذ لمحلته :

اسم الحساب	الرصيد في ١ / ٣٥	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٣٥	ملاحظات إيضاحية
آلات	٣٠٠٠	٣٠٠٠	قبل الاستهلاك
مباني	٢٠٠٠	٢٠٠٠	»
أثاث	٥٠٠	٥٠٠	»
بضاعة بالمخزن	٥٠٠٠	٧٠٠٠	مقدرة بثمن الشراء
مدينون	١٢٠٠٠	١٥٠٠٠	بعد استبعاد ما عدم
بنك	٣٥٠٠ (مدين)	٢٩٠٠ (مدين)	
إعلان	١٥٠	١٠٥٠	قبل تعديله بمناسبة الجرد
إيجار	٥٠	٦٥٠	»
دائنون	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠	»
أجور صناعية	٢٠٠	٢٠٠٠	»
رأس المال	١٦٠٠٠	١٦٥٠٠	»

(ثانياً) أن المقبوضات والمدفوعات التي تمت بشيكات خلال سنة ١٩٣٥ ،
والمسجلة بدفتر يومية الصندوق كانت :

دفتر يومية الصندوق (ملخص المقبوضات والمدفوعات)

له منه

التاريخ	البيان	البنك	التاريخ	البيان	البنك
	من الدائنين	١٢٠٠٠	٣٥/١/١	إلى الرصيد	٣٥٠٠
	» الأجور	٢٢٠٠	٣٥/٧/١	» رأس المال	٥٠٠
	» المهايا	٥٠٠		» الدينين	١٥٠٠٠
	» نقل الخانات	٣٠٠		» المبيعات	١٠٠٠
	» الايجار	٦٠٠			
	» النور والمياه	١٠٠			
	» الاعلان	٩٠٠			
	» التأمين ضد الحريق	٥٠			
	» العمولة	١٥٠			
	» المسحوبات	٣٠٠			
٣٥/١٢/٣١	» الرصيد	٢٩٠٠			
		٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠

(ثالثاً) أن جملة الخصم المسموح به للعملاء بلغت ٤٠٠ ج

وأن جملة الخصم المكتسب بلغت ٢٠٠ ج

(رابعاً) أن ماعدم من الذمم خلال سنة ١٩٣٥ بلغت جملته ٦٠٠ ج

(خامساً) أن المعلومات الجردية في ٣١ / ١٢ / ٣٥ كانت :

(١) يستهلك كل من الاثاث والآلات بواقع ٥ ٪ سنوياً والمباني

بمقدار ٢٥ ج

(ب) مستحق على المحل ما يأتي :

١٠٠ أجور للعمال — ٥٠ لشركة الإعلانات .

(ح) أن الإيجار المدفوع عن يناير سنة ١٩٣٦ بلغ ٥٠ ج .

(ذ) تقرر أن يعمل احتياطي للديون المعدومة مبلغاً قدره ٢٠٠ ج .

وأن يعمل احتياطي للخصم على الذمم الجيدة بواقع ١٪ من

قيمتها .

والمطلوب :

(١) تصوير حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في

١٩٣٥ / ١٢ / ٣١ .

(٢) تصوير الميزانية العمومية للمحل في التاريخ المذكور (مع ترتيبها) .

له حساب إجمالي المدينين منه

حساب إجمالي المدينين		منه
١٥٠٠٠ من البنك	٣٥/١/١	١٢٠٠٠ إلى الرصيد
٤٠٠ د الخصم المدين		١٩٠٠٠ د المبيعات
٦٠٠ د الديون المعدومة		
١٥٠٠٠ د الرصيد ٣٥/١٢/٣١		
٣١٠٠٠		٣١٠٠٠

منه

حساب إجمالى الدائنين

له

١٢٠٠٠ إلى البنك	١٠٠٠٠ من الرصيد ٣٥ / ١ / ١
٢٠٠ د الخصم المكتسب	١٤٢٠٠ د المشتريات
١٢٠٠٠ د الرصيد ٣٥ / ١٢ / ٣١	
٢٤٢٠٠	٢٤٢٠٠

إجمالى الربح ٥٤٠٠

صافى الربح ١٥٥٢

مجموع الميزانية ٢٩٩٠٢

٣ — المطلوب إثبات قيود اليومية اللازمة لإصلاح الأخطاء الآتية :

(١) فاتورة مشتريات آجلة قيمتها ٥٠ جنيه قيدت سهواً في دفتر اليومية المبيعات

ثم رحلت نتيجة لذلك إلى الجانب المدين من حساب البائع .

(ب) فاتورة مبيعات آجلة قيمتها ١٠٠ جنيه قيدت ورحلت إلى الدفاتر اللازمة

كمبلغ ١٠ ج (عشرة جنيهات) فقط .

(ج) مبيعات آجلة قيمتها ٩٠ جنيه أرسلت للعميل في ٢٠ ديسمبر وقيدت

قيداً صحيحاً وقد ردها العميل في ٢٧ ديسمبر وأرسلت له فاتورة الخصم

اللازمة دون أن تثبت قيمة هذه الفاتورة في الدفاتر - وقد أدرجت قيمة

هذه البضاعة في قائمة الجرد في ٣١ ديسمبر .

٤ — من البيانات الآتية صور حساب التشغيل الذى يظهر مقفلاً بتاريخ

٣١ / ١٢ / ٤٠ بالدفتر الأستاذ لمحل عمر سيد أحمد :

بلغت المشتريات أثناء السنة ١٥١٤

المبيعات » » ٢٤١٢

المردودات الداخلة ٢٤٤

الخارجة » » ١١٥

وثبت أن مجمل الربح كان عبارة عن $12\frac{1}{2}\%$ من قيمة المبيعات الصافية وقد قدرت البضاعة الباقية بالمخازن في ٤٠/١٢/٣١ بمبلغ ٦٩٥ جنيها .
(مجمل الربح ٢٧١ — بضاعة أول المدة ١١٩٣)

(تجارة الاسكندرية . سنة ثالثة . سبتمبر سنة ١٩٤١)

١ — (١) لماذا يقوم التاجر في نهاية المدة التجارية بتسوية حساباته الاسمية ؟

وما أثر ذلك على حساب أرباحه وخسائره وميزانيته العمومية ؟

(ب) صور دفتر صندوق مصاريف نثرية مناسب لشركة المقاولات

الأهلية المصرية بالاسكندرية وقيد فيه خمس عمليات مختلفة تمت

في بحر شهر أغسطس ١٩٤١ ورصده آخر الشهر .

(ح) نايل الجمال يملك قطعة أرض صغيرة في حي تجارى مهم - اتفقت

معه على أن تنشئ عليها بناء عصريا تعرض فيه منتجات مصنعك

لمدة خمس سنوات بدون أن تدفع له إيجارا في نظير أن ترد له ذلك

البناء في نهاية تلك المدة - فأتمت البناء بتاريخ ١ / ١ / ١٩٣٩ بعد أن

كلفك ١٠٠٠ جنيه .

والمطلوب تصوير المبنى في دفتر أستاذك كما يظهر في المدة من ١ / ١ / ٣٩

حتى ١ / ١ / ٤١ .

٢ — في غضون عام ١٩٤٠ اتفقت المحال التجارية الآتية مع إدارة سينما

رويال على أن تقوم هذه المحال بوضع لوحات للإعلان عنها داخل السينما

ليطلع عليها جمهور المتفرجين وذلك وفق الشروط الآتية : -

اسم المحل	بدء الاتفاق ومدة	قيمة الاعلان	كيفية الدفع
شركة بيع المصنوعات المصرية	١ فبراير لمدة سنة	٣٦	كل ٣ شهور مقدما
جمعية تعاون نادى الصعيد	١ ابريل لمدة ٦ شهور	٢٤	فى نهاية كل ٣ شهور
محلات صيدناوى	١ يونيه لمدة ١٠ شهور	٥٠	أول كل ٥ شهور مقدما
المصور شاهين	١ سبتمبر لمدة سنة	٣٠	عن المدة كلها مقدما

والمطلوب :

تصوير الاعلان كما يظهر فى دفاتر سينما رويال من موجب البيانات
سابقة الذكر (مع إثبات التواريخ بكل دقة) مقفلا بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٤٠
ملاحظة : سينما رويال تعمل ميزانيتها عن مدة من ١ يناير حتى
٣١ ديسمبر .

٣ — ٣١ ديسمبر ١٩٣٩ كانت الميزانية العمومية لفابريكة حلويات « نوفل »
بالاسكندرية كالآتى :-

أصول : ٤٠ صندوق ٧٨٠ بنك ٦٠٠ أوراق مالية ٥٠٠٠ أوراق قبض
٥٠٠٠ ذمم ١١٦٠ بضاعة ٢٥٠ أثاث ٢٠٠٠ آلات .
٣٠٠ قوالب وأدوات ٣٠٠٠ عقار ٢٠ إعلان (مقدم)
خصوم : ١٥٠ احتياطي ديون معدومة ٣٠٩٠ أوراق دفع ٤٩٠٠
مطلوبات ١٠ مياه ونور (مستحقة) ١٠٠٠٠ رأس المال
وفى بحر عام ١٩٤٠ تمت العمليات الآتية :
مشتريات : ٧٥٠ ج مواد أولية بالنقد
٢٢٥٠ ج مواد أولية على الحساب دفع منها ٧٥٠ ج

٢٠٠ جنيه قوالب وأدوات مسددة بالكامل

٤٠٠ جنيه سيارة بتاريخ ١/٧/٤٠ من شركة جنرال موتورز

سدد منها ٣٠٠ جنيه

٦٠٠ جنيه خم ووقود

٢٥٠ جنيه ورق وعلب ودوبار

مبيعات : ١١٠٠ جنيه حلويات بالنقد .

٥٠٠٠ جنيه حلويات على الحساب سدد منها ٣٠٠٠ جنيه

٣٠٠ جنيه أوراق مالية .

٥٠٠ جنيه آلات (قديمة) .

مدفوعات : ٨٠ إعلان ٦٠٠ أجور عمال

١٤٠ نقل المواد الأولية ١٢٠ مهيا

٤٠ ضرائب ودمغة ٢٥ تليفونات

١٩٠ مياه ونور ٢٠٠٠ كمبيالات

مقبوضات : ١٥ فائدة أوراق مالية ٢٠ فائدة البنك

١٠٠ ايجار جزء من العقار ٣٠٠٠ كمبيالات

فاذا علمت أن الرصيد المدين للبنك في ٣١/١٢/١٩٤٠ بلغ ٢٧١٠

جنيهاً وأن النقدية التي بالصندوق كانت ١٠٠ جنيه .

وأن عملية الجرد في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ أسفرت عن الآتي :

(١) المواد الأولية والحلويات الموجودة بالمخازن قدرت بمبلغ ١٥٠٠ جنيه .

(٢) بلغ الفحم المستهلك ٥٠٠ جنيه والورق والعلب المتبقيان ٥٠ جنيهاً .

(٣) يجب جعل احتياطي الديون المعدومة ٥ ٪ من قيمة الذمم .

(٤) قدرت الاستهلاكات السنوية بالنسب الآتية :

١٠ ٪ للآلات ١٥ ٪ للسيارات ٥ ٪ للعقار

أما القوالب والأدوات فقد رت قيمتها بمبلغ ٤٠٠ جنيه
 (٥) المياه والنور يكلفان الفابريكة ١٥ جنيها شهرياً .
 (٦) تبلغ قيمة الاعلان ١٠ جنيهاً شهرياً .
 فالمطلوب تصوير :

في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠	(أولاً)	حساب التشغيل .
	(ثانياً)	حساب الأرباح والخسائر .
	(ثالثاً)	الميزانية العمومية في أحسن ترتيب
		بمجموع جانبي ميزان المراجعة .
	بمحمل الربح .	٢٠٠٠
	صافي الربح .	٩٩٠
	بمجموع الميزانية .	١٨٦٠٠

محتويات الكتاب

الصفحة	الموضوع	رقم التمرين
	الباب الأول — اليومية. الأستاذ. ميزان المراجعة	
٤٠ - ١	التقييد في اليومية — الأستاذ — <u>الحصم</u> — الأوراق التجارية — إصلاح الأخطاء — ميزان المراجعة . T.B.	١٦ - ١٥
	الباب الثاني — اليوميات المساعدة	
٤١	يومية مشتريات — حسابات أستاذ	١
٤٣	يومية صندوق — يومية مشتريات — يومية مبيعات — ميزان مراجعة .	٢
٤٧	يومية صندوق	٣
٥٠	يومية أوراق قبض	٤
٥٢	تمرين عام شامل لجميع اليوميات مع الترحيل للأستاذ وعمل ميزان مراجعة .	٥
	الباب الثالث — الجرد	
٧٥	تسوية حسابات وهمية	١
٧٧	» » » واحتياطي الديون المدومة	٢
٧٩	احتياطي الديون المدومة واحتياطي الخصم	٣
٨١	تسوية حساب الآلات عند بيعها	٤
٨٣	» حسابات وهمية	٥
٨٤	» » مختلفة	٦

رقم التمرين	الموضوع	الصفحة
٧	قائمة جرد	٨٧
٨	تسوية حسابات وهمية واحتياطي الديون	٨٨
٩	مسألة جرد عادية	٩٠
١٠	» » »	٩٣
١١	» » بعد عمل حساب المتاجرة	٩٥
١٢	» » لاستنباط رقمي <u>الذمم والمطلوبات</u>	٩٧
١٣	» » عمليات إجمالية	١٠٠
١٤	» » لاستنباط رقمي <u>المشتريات والمبيعات</u>	١٠٥
١٥	» » عمليات إجمالية	١٠٩
١٦	» » » - قائمة جرد - قائمة تسوية	
١٧	» » عدم اتزان ميزان المراجعة	١٢٢
١٨	» » لمعالجة حساب التشغيل	١٢٨
١٩	تسويات جردية	١٣٢
٢٠	حساب البضاعة بالمخزن	١٣٥
٢١	مسألة جرد معقدة	١٣٦
٢٢	» » لمعالجة حساب الشغل	١٤١
١١ - ١	الباب الرابع - أسئلة نظرية	١٤٦ - ١٥٢
	الباب الخامس - أسئلة عامة	
٤ - ١	التجارة بالجيزة سنة ثانية مايو سنة ١٩٤١	١٥٣ - ١٥٥
٣ - ١	التجارة بالجيزة سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١	١٥٥ - ١٥٧
٤ - ١	التجارة بالظاهر سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١	١٥٨ - ١٦٠
٤ - ١	التجارة بالاسكندرية سنة ثانية مايو سنة ١٩٤١	١٦٠ - ١٦٣

رقم التمرين	الموضوع	الصفحة
٤ - ١	التجارة بالاسكندرية سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١	١٦٦-١٦٣
٣ - ١	التجارة بطنطا سنة ثانية مايو سنة ١٩٤١	١٦٩-١٦٦
٣ - ١	التجارة بطنطا سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١	١٧٤-١٧٠
٣ - ١	التجارة بطنطا سنة ثالثة مايو سنة ١٩٤١	١٧٨-١٧٥
٣ - ١	التجارة بطنطا سنة ثالثة سبتمبر سنة ١٩٤١	١٨١-١٧٨
٥ - ١	التجارة بالمنصورة سنة ثانية سبتمبر سنة ١٩٤١	١٨٤-١٨٢
٣ - ١	التجارة بالمنصورة سنة ثالثة سبتمبر سنة ١٩٤١	١٨٨-١٨٤
٤ - ١	التجارة بالاسكندرية سنة ثالثة يونيه سنة ١٩٤١	١٩١-١٨٨
٣ - ١	التجارة بالظاهر سنة ثالثة سبتمبر سنة ١٩٤١	١٩٤-١٩١
١	تابع تجارة المنصورة مايو سنة ١٩٤١	١٩٤
١	القسم التجارى اليملى المتوسط بالمنصورة	١٩٦
٤ - ١	مدرسة التجارة الراقية سنة أولى سبتمبر سنة ١٩٤١	٢٠١-١٩٧
٣ - ١	التجارة بالاسكندرية سنة ثالثة سبتمبر سنة ١٩٤١	٢٠٤-٢٠١

ملحوظة : قمت بإصلاح الأخطاء المطبعية فى كل نسخة بالمداد الأحمر

المؤلف

شركة مكتبة ومطبعة مصطفى البابي الحلبي وأولاده



امتحانات

امتحان الكسب الدفاتر

وحلولها

بمعاهد التجارة

(التجارة المتوسطة - المعهد العالي - كلية التجارة)

للاستاذ

يحيى عبد السيد

B. Com. (London)

بالمعهد العالي للعلوم المالية والتجارية

الجزء الثاني

(١) الجرد (٢) بضاعة الأمانة

(٣) شركات التضامن (٤) شركات المساهمة

حقوق الطبع محفوظة

الطبعة الأولى

١٣٦٢ هـ - ١٩٤٣ م

مقدمة

بسم الرحمن الرحيم

وبعد . فهذا الجزء الثانى من كتاب امتحانات إمساك الدفاتر وحلولها .
شجعتنى على إخراجه ما صادف الجزء الأول من نجاح والفائدة التى عادت
على الطلبة فى مختلف المعاهد التجارية من اقتناؤه .

وقد لجأت إلى الامتحانات النهائية التى وضعت أخيراً بمختلف المعاهد
التجارية (مدارس التجارة المتوسطة — المعهد العالى للعلوم المالية والتجارية
كلية التجارة) متدرجاً فى الموضوعات مختاراً أحدث الطرق فى حلول المسائل
بحيث تكون هذه المجموعة مرجعاً للطلبة فى مختلف المعاهد التجارية لأداء
امتحاناتهم النهائية .

وإنى أشيد بذكر جميع حضرات الزملاء الذين أنتجت قرائهم مثل هذه
الأسئلة الرائعة كما أتقدم بالشكر لحضرات من وجهوا إلى رسائل التقدير
لمجهودى المتواضع . وفقنا الله وإياهم إلى خدمة طلاب هذه المادة .
والله ولى التوفيق .
المؤلف

محتويات الكتاب

الباب الأول

١٧ - ١

إعادة عامة على الجرد

تسوية الحسابات الوهمية - جرد الذمم واحتياطي الديون
المعدومة واحتياطي الخصم على الذمم - جرد البضاعة وحساب
بضاعة بالمخزن - ميزان المراجعة .

الباب الثاني

٢٨ - ١٨

بضاعة الأمانة

بيع جميع البضاعة المرسلّة - بقاء جزء غير مباع - تحويل
جزء من الإرسالية إلى جهة أخرى - البضاعة التالفة .

الباب الثالث

٨٤ - ٢٩

شركات الأشخاص

الحسابات الجارية - الجرد - دخول وخروج شريك - التصفية

الباب الرابع

١٢٢ - ٨٥

الشركات المساهمة

إصدار الأسهم - إصدار السندات ودفع فوائدها واستهلاكها -
الأرباح والخسائر وحساب التوزيع والميزانية العمومية .

الباب الخامس

١٨٥ - ١٢٣

أسئلة عملية وأسئلة نظرية على جميع الأبواب

الباب الأول

إعادة عامة على الجرد

١ — الآتي بعض الرصد التي وجدت بميزان المراجعة المعمول في نهاية السنة

بتاريخ ٣٠ ديسمبر سنة ١٩٤٠

ملاحظات جردية	اسم الحساب	له	منه
كشف المهاييا الشهرى ٢٠ ج	مهاييا	جنيه	جنيه
عقد فى ٤/١ سنة ١٩٤٠ بفائدة ٦ ٪ سنويا	قرض برهن العقار	٢٠٠٠	٢٢٠
الاستهلاك ١٠ ٪ سنويا وقد اشترى اثاث فى منتصف السنة قيمته ١٠٠ ج	فائدة القرض		٦٠
تحتسب فائدة ٦ ٪ سنويا ومتوسط تاريخ السحب ١٠/١	اثاث		٣٠٠
تحتسب فائدة ٥ ٪ سنويا وقد زيد أثناء العام ١٠٠٠ ج	مسحوبات		٢٠٠
ضمن المصاريف التجارية قسط تأمين ضد الحريق قيمته ١٠ ج مدفوع عن سنة نهايتها ٤١/٦/٣٠	رأس المال	٣٠٠٠	
العقار أجر فى أول مايو بايجار شهرى ٥ ج تدفع عن كل ثلاثة شهور مقدما	مصاريف تجارية		٥٠٠
هناك أدوات كتابية وطوابع باقية قدرت بمبلغ ٥ ج وجد عجز مقداره ٢ ج تحمله الصراف وقيد على حسابه	إيجار العقار	٤٥	
أظهر كشف الحساب أن رصيدنا بالبنك ٢٥٥ ج وسبب الفرق هو فوائد لم تثبت بدفاترنا بعد	مصاريف نثرية		٦٠
	صندوق		٥٠
	بنك		٢٥٠
	فوائد بنك	١٥	
هناك فوائد على الأوراق المالية قدرها ١٢ ج أعلنت ولكن لم تستلم ولم تقيد بعد	إيراد أوراق مالية	٦٠	
هناك اتفاق مع جريدة الأهرام على حملة إعلانية بمبلغ ٣٠٠ ج لمدة سنتين بدأت فى ٧/١	إعلان		٥٠

والمطلوب تصوير الحسابات الوهمية تمهيدا لترحيلها إلى حساب الأرباح

والخسائر عن السنة المنتهية فى ٣١/١٢/١٩٤٠

أولاً — المربايا :

المستحق عن سنة هو مبلغ ٢٤٠ ج يحمل به حساب الأرباح والخسائر ،
ويظهر ٢٠ ج في جانب الخصوم بالميزانية

حساب المربايا

جنيه	جنيه
٢٢٠ إلى الرصيد (بالميزان)	٤٠/١٢/٣١
٢٠ إلى الرصيد (بالميزانية)	»
٢٤٠ من > / الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/١	

ثانياً — فائدة القرض :

الفائدة الواجب تحميل حساب الأرباح والخسائر بها يجب أن تكون عن
القرض للبدء من ٤/١ لغاية آخر السنة بسعر ٦٪ أى ٩٠ ج ، وبما أن المدفوع
٦٠ ج حسب ما هو ظاهر بالميزان فيكون المستحق ٣٠ يظهر بالميزانية بالخصوم

حساب فائدة القرض

جنيه	جنيه
٦٠ إلى الرصيد (بالميزان)	٤٠/١٢/٣١
٣٠ إلى الرصيد (بالميزانية)	»
٩٠ من > / الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١	

ثالثاً — استهلاك الأثاث :

يعمل الاستهلاك بمعدل ١٠٪ لمدة سنة عن ٢٠٠ ج ولمدة ١/٣ سنة عن ١٠٠ ج

حساب استهلاك الأثاث

جنيه	جنيه
٢٥ إلى حساب الأثاث	٤٠/١٢/٣١
٢٥ من > / الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١	

رابعاً — المسحوبات :

تحتسب الفائدة على المبلغ من متوسط تاريخ السحب لغاية آخر السنة أى ثلاثة شهور

حساب فائدة المسحوبات

جنيه	جنيه
٣ إلى ح / الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١	٣ من ح / رأس المال ٤٠/١٢/٣١

خامساً — فائدة رأس المال :

تحتسب الفائدة على ٢٠٠٠ ج لمدة سنة وعلى ١٠٠٠ ج لمدة نصف سنة لأنه مع عدم ذكر التاريخ يفرض أن الزيادة حصلت فى نصف السنة

حساب فائدة رأس المال

جنيه	جنيه
١٢٥ إلى ح / رأس المال ٤٠/١٢/٣١	١٢٥ من ح / الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١

سادساً — المصاريف التجارية :

قسط التأمين وقدره ١٠ ج دفع عن سنة نصفها يقع فى المدة التالية فيعتبر نصف هذا المبلغ أى ٥ ج مدفوعاً مقدماً عن السنة التالية

حساب المصاريف التجارية

جنيه	جنيه
٥٠٠ إلى الرصيد (بالميزان) ٤٠/١٢/٣١	٤٩٥ من ح / الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١
	٥ من الرصيد (بالميزانية)

سابعاً — إيجار جزء منه العقار :

يفهم من الشروط أن ثلاثة أقساط قبضت كل قسط ١٥ ج في أول مايو وفي أول أغسطس وفي أول نوفمبر . ويمثل ذلك إيجار تسعة شهور منها إيجار شهر يناير سنة ١٩٤١ مقبوض مقدماً فيظهر في الميزانية في جانب الخصوم

حساب إيجار العقار

جنيه	جنيه
٤٠ إلى ح / الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١	٤٥ من الرصيد (بالميزان) ٤٠/١٢/٣١
٥ إلى الرصيد (بالميزانية)	

ثامناً — المصاريف الثرية :

الباقى منها يطرح من رصيد حساب المصاريف الثرية حتى يمثل الباقى ما صرف فعلاً

حساب المصاريف الثرية

جنيه	جنيه
٦٠ إلى الرصيد (بالميزان) ٤٠/١٢/٣١	٥٥ من ح / الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١
	٥ من الرصيد (بالميزانية)

ثامناً — عجز الصندوق :

يلاحظ معاملة النقود الزائفة كعجز في الصندوق ، وإذا كان صاحب المحل يقوم بعملية الصراف فيجعل حساب الصندوق دائناً وحساب المسحوبات مديناً على اعتبار أن المحل لا يتحمل باهمال صاحبه . وإذا أريد تحميل المحل بهذه الخسارة فيجعل حساب عجز الصندوق مديناً ويقفل مع حساب الأرباح والخسائر أما في هذا المثال فيجعل حساب الصراف مديناً بالعجز ، ويظهر حسابه المدين في الميزانية في جانب الأصول

حساب الصندوق

جنيه	جنيه
٤٠/١٢/٣١ من ح / الصراف	٤٠/١٢/٣١ إلى الرصيد (بالميزان)
» ٤٨ من الرصيد (بالميزانية)	

عاشرا - فوائد البنك :

يجعل حساب البنك مدينا وحساب الفوائد دائنا وبذلك يسوى حساباهما

حساب فوائد البنك

جنيه	جنيه
٤٠/١٢/٣١ من الرصيد (بالميزان)	٤٠/١٢/٣١ إلى ح / الأرباح والخسائر
» ٥ من ح / البنك	

احدى عشر - ايراد الأوراق المالية :

إيراد الأوراق المالية المستحق يضاف الى الايراد الموجود فى الميزان ويظهر فى الميزانية فى جانب الأصول

حساب ايراد الأوراق المالية

جنيه	جنيه
٤٠/١٢/٣١ من الرصيد (بالميزان)	٤٠/١٢/٣١ إلى ح / الأرباح والخسائر
» ١٢ من الرصيد (بالميزانية)	

اثنى عشر - الاعلار :

يفهم من الاتفاق أن السنة تكلف ١٥٠ ج وقد بدأت من نصف السنة فيكون الواجب دفعه ٧٥ ج ويكون المستحق للجريدة هو ٧٥ - ٥٠ = ٢٥

منه

حساب الاعلان

له

جنيه	جنيه
٥٠ الى الرصيد (بالميزان) ٤٠/١٢/٣١	٧٥ من > الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١
٢٥ الى الرصيد (بالميزانية) »	

حساب الأرباح والخسائر

جنيه	جنيه
٢٤٠ الى < / المهاي	٠٠ من < / المتاجرة
٩٠ » » فائدة القرض	٠٣ » » فائدة المسحوبات
٢٥ » » استهلاك الأثاث	٤٠ » » ايجار العقار
١٢٥ » » فائدة رأس المال	٢٠ » » فوائد البنك
٤٩٥ » » المصاريف التجارية	٧٢ » » ايراد الاوراق المالية
٥٥ » » المصاريف النثرية	
٧٥ » » الاعلان	

أصول

الميزانية العمومية

خصوم

جنيه	جنيه
٢٥٥ بنك (٢٥٠ ج + ٥)	٠٠٠
مدفوعات مقدمة وإيرادات مستحقة	٠٠٠
٥ ج تأمين الحريق	٠٠٠
٥ ج أدوات نثرية	
٢٢ ج كوبونات أوراق مالية	
	مصرفات مستحقة وإيرادات مقدمة
	٢٠ ج مهاي
	٣٠ ج فائدة القرض
	٥ ج ايجار العقار
	٢٥ ج إعلان
	٨٠

ويظهر رأس المال في الميزانية مضافا إليه صد في الربح وفائدة رأس المال مطور وحا منه المسحوبات وفوائدها .

٢ - في أول يناير سنة ١٩٤٠ كان رصيد حساب مصاريف الاعلان دائنا بمبلغ ٢٠ ج ، وهذا المبلغ عبارة عن إعلانات مستحقة وتم نشرها في العام الماضي . وفي أثناء سنة ١٩٤٠ جعل حساب مصاريف الاعلان مدينا بمبالغ مختلفة قدرها ١٢٠ ج ، والمطلوب تصوير حساب مصاريف الاعلان كما يظهر في نهاية سنة ١٩٤٠ على الفروض الآتية :

- (١) عدم وجود أجور إعلانات مستحقة أو مدفوعة مقدماً
 (ب) وجود ٢٠ ج مدفوعة مقدماً أى عن إعلانات لم تنشر بعد
 (ح) وجود ٣٥ ج مستحقة عن إعلانات تم نشرها ولم تقيد بعد

(١) منه حساب مصاريف الإعلان له

جنيه	جنيه
١٢٠ إلى مذكورين	أثناء عام ١٩٤٠
<u>١٢٠</u>	
١٠٠ إلى الرصيد	٤٠/١٢/٣١
<u>١٢٠</u>	
	٢٠ من الرصيد
	١٠٠ من الرصيد (بالميزان) ١٩٤٠/١٢/٣١
	<u>١٢٠</u>
	<u>١٠٠</u>
	١٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر ٤٠/١٢/٣١

(ب) حساب مصاريف الاعلان

جنيه	جنيه
١٢٠ إلى مذكورين	أثناء عام ١٩٤٠
<u>١٢٠</u>	
١٠٠ إلى الرصيد	١٩٤٠/١٢/٣١
<u>١٢٠</u>	
	٨٠ من ح/ الأرباح والخسائر
	٢٠ من الرصيد (بالميزانية)
	<u>١٠٠</u>
	<u>١٠٠</u>

حساب مصاريف الاعلان

(٥)

جنيه	جنيه
٢٠ من الرصيد	١٢٠ إلى مذكورين
٤٠/ ١ / ١	أثناء عام ١٩٤٠
١٠٠ من الرصيد (بالميزان)	
٤٠/ ١٢/ ٣١	
<u>١٢٠</u>	<u>١٢٠</u>
١٣٥ من ح/ الأرباح والخسائر	١٠٠ إلى الرصيد
	٤٠/ ١٢/ ٣١
	٣٥ إلى الرصيد (بالميزانية)
<u>١٣٥</u>	<u>١٣٥</u>

وتصوير الحساب بهذا الوضع يبين بوضوح ما يجب أن يحمل به حساب الأرباح والخسائر في الثلاث السنوات أى بمقدار ما نشر فعلا في كل سنة

٣ - بتاريخ ١٩٤٠/ ١٢/ ٣١ وجدت الأرصدة الآتية بميزان المراجعة المعمول نهاية هذا العام

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	معلومات جردية
جنيه	جنيه		
٦١٠٠		ذمم	
	٢٥٠	احتياطي الديون	يراد جعله ٥٪ للسنة المقبلة
		المعدومة	
٢٠٠		ديون معدومة	أفلس أحد المدينين عند الجرد وكان عليه ٢٠٠ ج ولم يدفع إلا ٤٠٪ من الدين
	١٢٠	احتياطي خصم	يراد جعله ١٪ من الذمم
		خصم مدين	
٢٧٠٠		أوراق قبض	حصل البنك ورقة قيمتها ٢٠٠ ج لم تثبت بعد كما توقف أحد المدينين عن دفع ورقة مبلغها ١٠٠ ج ولم تثبت بعد
٤٠	٥٠	اجيو	
		احتياطي اجيو	يجعل بمعدل ٦٪ من أوراق القبض على أساس أن ٤٠٠ ج تستحق عند الاطلاع ومتوسط استحقاق الباقي ٤١/ ٣/ ١

فتظهر الحسابات المختلفة في نهاية العام بالشكل الآتي :

له	حساب الذمم	منه
	جنيه	جنيه
٤٠/١٢/٣١	من ح/ الصندوق ٨٠	٤٠/١٢/٣١ إلى الرصيد (بالميزان) ٦١٠٠
»	من ح/ الديون المعدومة ١٢٠	» أوراق القبض ١٠٠
»	من الرصيد (بالميزانية) ٦٠٠٠	
	<u>٦٢٠٠</u>	<u>٦٢٠٠</u>

له	حساب الديون المعدومة	منه
	جنيه	جنيه
٤٠/١٢/٣١	من احتياطي الديون ٢٥٠	٤٠/١٢/٣١ إلى الرصيد (بالميزان) ٢٠٠
»	من الأرباح والخسائر ٧٠	» إلى الذمم ١٢٠

حساب احتياطي الديون

	جنيه	جنيه
٤٠/١٢/٣١	من الرصيد (بالميزان) ٢٥٠	٤٠/١٢/٣١ إلى الديون المعدومة ٢٥٠
»	من الأرباح والخسائر ٣٠٠	» إلى الرصيد (بالميزانية) ٣٠٠

حساب الخصم المدين

	جنيه	جنيه
٤٠/١٢/٣١	من احتياطي الخصم ٥٠	٤٠/١٢/٣١ إلى الرصيد (بالميزان) ٥٠

حساب احتياطي الخصم

	جنيه	جنيه
٤٠/١٢/٣١	من الرصيد (بالميزان) ١٢٠	٤٠/١٢/٣١ إلى الخصم المدين ٥٠
		» إلى الأرباح والخسائر ١٣
		» إلى الرصيد (بالميزانية) ٥٧

حساب الأجيو

له

منه

جنيه	جنيه
٤٠ إلى الرصيد (بالميزان) ٤٠/١٢/٣١	٤٠ من احتياطي الأجيو ٤٠/١٢/٣١

حساب احتياطي الأجيو

جنيه	جنيه
٤٠ إلى الأجيو ٤٠/١٢/٣١	٥٠ من الرصيد (بالميزان) ٤٠/١٢/٣١
٢٠ إلى الرصيد (بالميزانية) »	١٠ من الأرباح والخسائر »

ملحوظتان :

- (١) أخذ احتياطي الأجيو على ٢٠٠٠ ج لمدة شهرين بسعر ٦ ٪ أى على رصيد أوراق القبض بعد استبعاد قيمة الورقة التي رفضت وقيمة الورقة التي حصلها البنك وقيمة الأوراق التي تدفع عند الاطلاع
- (٢) تظهر الذمم في جانب الأصول بالميزانية كما يأتي :

٦٠٠٠	ذمم
٣٠٠	احتياطي الديون ٥ ٪
٥٧٠٠	
٥٧	احتياطي الخصم ١ ٪
٥٦٤٣	

- ٤ — تعود تاجر أن يعمل احتياطي للديون المعدومة واحتياطي للخصم على الذمم بمعدل ٦ ٪ ١٦ ٪ من الذمم على التوالي وفي ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ بلغ رصيد الذمم ٦٠٠٠ ج وفي ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤١ بلغ رصيد الذمم ٤١٠٠ (حسب ميزان المراجعة) وبلغت الديون التي أعدمتم أثناء العام ٢٥٠ ج (حسب ميزان المراجعة) والخصم المسموح به ٥٠ ج وقد أعدم دين عند الجرد قدره ١٠٠ ج لم يثبت بعد بالدفاتر

منه حساب الذمم له

جنيته	جنيته
٤١٠٠ إلى الرصيد (بالميزان) ٤١/١٢/٣١	١٠٠ من الديون المعدومة ٤١/١٢/٣١
١٠٠ إلى الذمم	٤٠٠٠ من الرصيد (بالميزانية)

حساب الديون المعدومة

جنيته	جنيته
٢٥٠ إلى الرصيد (بالميزان) ٤١/١٢/٣١	٣٠٠ من احتياطي الديون ٤١/١٢/٣١
١٠٠ إلى الذمم	٥٠ من الأرباح والخسائر

حساب احتياطي الديون المعدومة

جنيته	جنيته
٣٠٠ إلى الديون المعدومة ٤١/١٢/٣١	٣٠٠ من الرصيد (بالميزان) ٤١/١٢/٣١
٢٠٠ إلى الرصيد (بالميزان)	٢٠٠ من الأرباح والخسائر

حساب الخصم المدين

جنيته	جنيته
٥٠ إلى الرصيد (بالميزان) ٤١/١٢/٣١	٥٠ من احتياطي الخصم ٤١/١٢/٣١

حساب احتياطي الخصم

جنيته	جنيته
٥٠ إلى الخصم المدين ٤١/١٢/٣١	٥٧ من الرصيد (بالميزان) ٤١/١٢/٣١
٣٨ إلى الرصيد (بالميزانية)	٣١ من الأرباح والخسائر

٥ - بلغ رصيد الذمم في نهاية ١٩٤٠ بدفترك ٥٠٠٠ ج وفي أثناء سنة ١٩٤١ تمت العمليات الآتية :

بلغ مجموع يومية المبيعات الآجلة ٢٠٠٠٠ ومجموع يومية المردودات الداخلة ٥٠٠ ومجموع الشيكات الواردة من المدينين ٥٠٠ والنقدية الواردة منهم ٦٠٠٠ ومجموع يومية أوراق القبض ٦٠٠٠ ومجموع خانة الخصم المدين بدفتر يومية الصندوق ٢٠٠ وبلغ مجموع ما أعدم من الديون أثناء السنة ٣٥٠ ومجموع الأوراق التي رفضها المدينون وجددت ٥٠٠ وعلاوة على ما ذكر فقد أعدم دين عند الجرد قيمته ٥٠ ج

والمطلوب تصوير حساب الذمم وحساب الديون المعدومة

له	حساب الذمم	منه
	جنيه	جنيه
٤١ من المردودات الداخلة أثناء عام	٥٠٠	٥٠٠٠ إلى الرصيد
» البنك »	٥٠٠٠	٢٠٠٠٠ إلى المبيعات
» الصندوق »	٦٠٠٠	٥٠٠ إلى أوراق القبض
» أوراق القبض »	٦٠٠٠	
» الخصم المدين »	٢٠٠	
» الديون المعدومة »	٣٥٠	
» الرصيد (بالميزان) »	٧٤٥٠	
	<u>٢٥٥٠٠</u>	<u>٢٥٥٠٠</u>
» الديون المعدومة »	٥٠	٧٤٥٠ إلى الرصيد
» الرصيد (بالميزانية) »	٧٤٠٠	

حساب الديون المعدومة

٤١/١٢/٣١	جنيه
»	٣٥٠ إلى الرصيد (بالميزان)
	٥٠ » الذمم

٦ — تتم قائمة الجرد الآتية لمعرفة بضاعة آخر المدة في ٤٠/١٢/٣١ ثم
صور حساب بضاعة بالمخزن بفرض أن بضاعة أول المدة بتاريخ أول يناير
سنة ١٩٤٠ كانت ١٢٠٠ ج وبضاعة آخر المدة في نهاية ١٩٤١ كانت ١٤٠٠ ج

صنف	كمية	وحدة	سعر التكلفة	سعر السوق	القيمة	ملاحظات
١	٥٠٠	متر	٥	٧		منها ١٠٠ بيعت ولم تسلم للعميل
ب	١٠٠٠	»	١٠	٨		
ح	١٥٠	نوب	١٥٠	١٦٠		اشترى ٥٠ نوبا وقيدت ضمن المشتريات ولم ترد البضاعة
د	٥٠	أروصة	٢٠٠	٢١٠		
هـ	٣٠٠	كيلو	٤٠	٣٠		تلف منها ١٠٠ ولا يمكن بيعها بأكثر من ٢٠ قرشا للكيلو
و	٢٠٠	رطل	١٠	١٢		رد أحد العملاء ٢٠ وقيد ضمن المردودات الداخلية ولم ترد البضاعة بعد
ز	٣٠٠	نوب	١٣٠	١٥٠		١٠٠ بمخازن الاستيداع وأثبتت بالدفاتر ضمن المشتريات

$$(١) : (١٠٠ - ٥٠) \times ٥ = ٢٠ \text{ ج}$$

$$(ب) : ١٠٠٠ \times ٨ = ٨٠$$

$$(ح) : (٥٠ + ١٥٠) \times ١٥٠ = ٣٠٠$$

$$(د) : ٥٠ \times ٢٠٠ = ١٠٠$$

$$(هـ) : ٢٠٠ \times ٣٠ + ١٠٠ \times ٢٠ = ٨٠$$

$$(و) : (٢٠ + ٢٠٠) \times ١٠ = ٢٢$$

$$(ز) : (١٠٠ + ٣٠٠) \times ١٣٠ = ٥٢٠$$

١١٢٢

حساب بضاعة بالمخزن منه له

جنيه		جنيه	
١٢٠٠ من المتاجرة	٤٠/ ١/ ٣١	١٢٠٠ إلى الرصيد	٤٠/ ١/ ١
١١٢٢ من الرصيد	٤٠/ ١٢/ ٣١	١١٢٢ إلى المتاجرة	٤٠/ ١٢/ ٣١
<u>٢٣٢٢</u>		<u>٢٣٢٢</u>	
١١٢٢ من المتاجرة	٤٠/ ١٢/ ٣١	١١٢٢ إلى الرصيد	٤١/ ١/ ١
١٤٠٠ من الرصيد	»	١٤٠٠ إلى المتاجرة	٤١/ ١٢/ ٣١
<u>٢٥٢٢</u>		<u>٢٥٢٢</u>	
		١٤٠٠ إلى الرصيد	٤٢/ ١/ ١

٧ - بين مقدار احتياطي الديون المشكوك فيها (احتياطي الديون المعدومة) كما يظهر من الجدول الآتي اذا عمل على أساس ٤٠٪ من مجموع خانة المشكوك فيه ٢٦٪ من مجموع خانة السليم.

اسم العميل	الرصيد	سليم	ردىء	مشكوك فيه	ملاحظات
ا	٣٠٠	٣٠٠			
ب	٤٠٠	٤٠٠			
ح	٧٠		٧٠		أفلس ومتوقع عدم تحصيل شيء
د	٥٠		٥٠		اختفى وعنوانه مجهول
هـ	١٠٠			١٠٠	عمل ضده بروتستو
و	٥٠			٥٠	حالته المالية مرتبكة
	٩٧٠	٧٠٠	١٢٠	١٥٠	

بيان مقدار الاحتياطي :

٢٪ من ٧٠٠ أى ١٤

١٠٠٪ » ١٢٠ » ١٢٠

٤٠٪ » ١٥٠ » ٦٠

١٩٤

٨ - في أول يناير سنة ١٩٤٠ كان رصيد حساب الذمم ٤٠٠٠ ورصيد حساب المطلوبات ٣٢٠٠ ج وفي ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ بلغ رصيد الذمم ٤٢٠٠ ورصيد المطلوبات ٣٨٠٠ ج وبلغ مجموع النقدية الواردة من المدينين ٨٠٠٠ ج والأوراق الواردة منهم ٦٠٠٠ ج وما أعدم طرفهم من الديون أثناء السنة ٣٠٠ ج ، وما سدد للمطلوبات ٩٠٠٠ ج نقداً و ٤٠٠٠ بكمبيالات فكيف تتوصل إلى معرفة المبيعات الآجلة والمشتريات الآجلة

لحل هذه المسألة يفتح حساب للذمم وآخر للمطلوبات فنبدأ حساب الذمم برصيد أول المدة ثم نجعله دائناً بالنقدية وأوراق القبض الواردة منهم والديون المعدومة ثم نضع رصيد آخر المدة في الجانب الدائن ونجمع هذا الجانب والفرق بين هذا المجموع ورصيد أول المدة هو عبارة عن المبيعات

له	حساب الذمم	منه
		جنيه
أثناء العام	٨٠٠٠ من الصندوق	٤٠٠٠ إلى الرصيد
»	٦٠٠٠ « أوراق القبض	١٤٥٠٠ إلى المبيعات
»	٣٠٠ « الديون المعدومة	
٤٠/١٢/٣١	٤٢٠٠ « الرصيد	
	<u>١٨٥٠٠</u>	<u>١٨٥٠٠</u>

أما حساب المطلوبات فيبين لنا مقدار المشتريات الآجلة ويظهر هكذا :

له	حساب المطلوبات	منه
		جنيه
٤٠/١/١	٣٢٠٠ من الرصيد	٩٠٠٠ إلى الصندوق
أثناء العام	١٣٦٠٠ « المشتريات	٤٠٠٠ « أوراق الدفع
		٣٨٠٠ « الرصيد
	<u>١٦٨٠٠</u>	<u>١٦٨٠٠</u>

٩ — في أول يناير سنة ١٩٤٠ بدأ أحمد حسن أعماله التجارية برأس مال قدره ٣٥٠٠٠ ج بالشكل الآتي :

١٢٠٠٠ ج بضاعة — ١٩٣٠٠ بنك — ١٩٠٠ ج عقارات — ٣٤٥٠ ج عدد وآلات — ١٨٥٠ ج مدينون — ١٧٥٠ دائنون — ١٦٠٠ ج أوراق دفع ١٥٠ ج احتياطي الديون — وفي أول فبراير من نفس السنة اشترى أثاثاً بمبلغ ٦٠٠ ج ، وفي أول أبريل اقترض من شركة التسليفات ٦٠٠ ج ، وفي أول يوليه اشترى آلات أخرى بمبلغ ٤٥٥٠ ج والآتي باقي حسابات محله في ٤٠/١٢/٣١

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
جنيه	جنيه	
١٢٥٠٠		مشتريات أخرى
	٢٥١٢٠	مبيعات
٨٦٥٠		أجور صناعية
١٥٠٠		مصاريف إعلان
٩٠٠		إيجار
٢٤٥٠		مصاريف تجارية وإدارية
١٨٠		ديون معدومة
١٢٨٠٠	٥٦٧٠	مدينون ودائنون
٦٧٠٠	١٢١٠	أوراق قبض وأوراق دفع
٣٥٠	١٨٠	خصم مسموح به وخصم مكتسب
١٦٠٠		بنك
٣٢٠٠		أوراق مالية
٥٠٨٣٠	٣٢١٨٠	

والمطلوب تكملة الميزان

أرصدة مدينة

١٢٠٠٠ بضاعة — ١٩٠٠ عقارات — ٨٠٠٠ عدد وآلات —

١٢٨٠٠ مدينون — ٦٠٠ أثاث — ١٢٥٠٠ مشتريات — ٨٦٥٠ أجور
صناعية — ١٥٠٠ مصاريف إعلان — ٩٠٠ إيجار — ٢٤٥٠ مصاريف
تجارية — ١٨٠ ديون معدومة — ٦٧٠٠ أوراق قبض — ٣٥٠ خصم —
١٦٠٠ بنك — ٣٢٠٠ أوراق مالية — ٧٣٣٣٠ المجموع
أرصدة دائنة :

٣٥٠٠٠ رأس المال — ١٥٠ احتياطي الديون — ٦٠٠٠ قرض —
٢٥١٢٠ مبيعات — ٥٦٧٠ مطلوبات — ١٢١٠ أوراق دفع — ١٨٠ خصم —
٧٣٣٣٠ المجموع

إيضاح :

لتصوير هذا الميزان يراعى أن يوضع بحيث يشمل جميع الأرصدة كما
تظهر في نهاية المدة ولذلك يلاحظ ما يأتي :

(١) بعض الأرصدة التي بدأ بها أول المدة ولم تحصل فيها حركة فلم تتغير
توضع برقمها الأصلي كرأس المال واحتياطي الديون المعدومة وبضاعة أول المدة
(٢) أرصدة الحسابات الأخرى التي بدأ بها في أول المدة وحصلت فيها
حركة فتغيرت وضعت برقمها الأخير الموجود بكشف الأرصدة الأخير مثل
البنك والمدينون والدائنون وأوراق القبض وأوراق الدفع

(٣) أما العدد والآلات فرصيداها النهائي هو ٨٠٠٠ وهو رصيداها أول
المدة مضافاً إليه ما اشترى أثناء العام أى ٤٥٢٠ والآثا فرصيداها عبارة عن
ما اشترى أثناء العام أما باقى الأرصدة فيمكن فهمها بسهولة

الباب الثاني

بضاعة الأمانة

١ — في أول فبراير سنة ١٩٤١ أرسل ابراهيم اليازجي التاجر ببني سويف إلى قاوون الحريري التاجر والوكيل بالعمولة بروض الفرج البضائع الآتية لبيعها لحسابه وعلى ذمته نظير عمولة بيع وضمان دفع ٤٪ مع فاتورة سورية مبيناً بها ما يأتي :

٤٠٠ اردب قمح هندي متوسط سعر ١٣٥ قرشا

٢٠٠ اردب عدس صحيح متوسط سعر ١٧٥ قرشا

٣٠٠ اردب حلبة زواتي سعر ١٦٠ قرشا

وقد صرف عليها في اللف والحزم ثم النقل والشحن والتأمين ما قيمته ٧٥ جنياً .

وفي ٢٧ فبراير وصل إلى ابراهيم اليازجي الموكل بحساب المبيع من وكيله موضحاً به :

١ — ان القمح قد بيع بسعر الإردب ١٥٥ قرشا والعدس بسعر ٢٠٥ قرشا والحلبة بسعر ١٨٥ قرشا

٢ — إن المصاريف قد بلغت ١٧ ج في النقل والتخزين والتأمين في شونة بنك مصر

٣ — انه قد اختصم لنفسه قيمة العمولة المستحقة بالنسبة المقررة

٤ — وان الصافي بعد استئزال المصاريف والعمولة وقدرها ١ ج قد أرسل بقيمته شيكاً مرققاً بهذا الحساب .

والمطلوب تقييد العمليات السابقة

أولاً — في الدفتر اليومية الخاص بمتجر الموكل

ثانياً — ، ، ، ، ، بالوكيل

(كلية التجارة مايو سنة ١٩٤١)

يومية الموكل

تاريخ	بيان	له	منه
فبراير ١	من بضاعة الأمانة (طرف الحريرى) إلى مبيعات بضاعة الأمانة	١٣٧٠	١٣٧٠
»	فاتورة سورية رقم ... بتاريخ ... من بضاعة الأمانة (طرف الحريرى) إلى الصندوق لف وحزم ونقل وشحن وتأمين	٧٥	٧٥
٢٧	من الحريرى إلى بضاعة الأمانة (طرف الحريرى) المتحصل من بيع البضاعة المرسلة في ١ / ٢ حساب مبيع رقم ...	١٥٨٥	١٥٨٥
»	من بضاعة الأمانة (طرف الحريرى) إلى الحريرى المصاريف وقدرها ١٧ ج والعمولة ٤ ٪ على ١٥٨٥ و ١ ج مصاريف لإرسال الشيك	٨١,٤	٨١,٤
»	من ح / البنك إلى ح / الحريرى تسديد صافي المستحق من بيع الارسالية بشيك رقم ...	١٥٠٣,٦	١٥٠٣,٦
»	من بضاعة الأمانة (طرف الحريرى) إلى أرباح وخسائر بضاعة الأمانة ترحيل صافي مكسب الارسالية إلى الحساب الأخير	٥٨,٦	٥٨,٦
آخر المدة	من مبيعات بضاعة الأمانة إلى المتاجرة إقفال الحساب الأول بترجيله إلى حساب المتاجرة	١٣٧٠	١٣٧٠

ملحوظتان :

١ - حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة هو حساب مؤقت يقفل

مع حساب الأرباح والخسائر في آخر العام

٢ - حمل حساب بضاعة الأمانة بمبلغ ١ ج تكاليف إرسال الشيك ،

لأن هذه المصاريف متصلة مباشرة بالإرسالية

يومية الوكيل

تاريخ	بيان	له	منه
فبراير ١	من ابراهيم اليازجى إلى الصندوق مصاريف نقل وتخزين وتأمين البضاعة المرسله ليبعها على ذمته	١٧	١٧
٢٧	من الصندوق إلى ابراهيم اليازجى المتحصل من بيع الارساليه حساب مبيع رقم ...	١٥٨٥	١٥٨٥
٢٧	من ابراهيم اليازجى إلى المذكورين : » العمولة » الصندوق تسديد حسابه بعد حجز عمولة ٤ ٪ على ١٥٨٥ و ١ ج مصاريف إرسال الشيك الذى قيمته ١٥٠٣,٦٠٠	٦٣,٤ ١٥٠٤,٦	١٥٦٨

٢ - بتاريخ أول يناير سنة ١٩٣٨ أرسلت شركة (مونا) للراديو إلى وكيلها

بالقطر المصرى أحمد عاصم ١٠٠ راديو ماركة (مونا) ثمن تكاليفها ١٥ ج

للالراديو الواحد، وذلك لبيعها بالقطر المصرى لحسابها وعلى ذمتها نظير عمولة

يبيع قدرها ١٠ ٪ من قيمة المبيعات . فإذا علمت :

١ - أن تكاليف إرسال هذه البضاعة إلى القطر المصرى بلغت كما يأتى :

٤ جنهات مصاريف نقل

٢١ جنهها مصاريف شحن وتأمين بحرى

٢ - أنه بتاريخ ١٥ ديسمبر استلمت الشركة من وكيلها حساب البيع الذى تبين منه ما يأتى :

(١) أن الوكيل باع ٨٠ راديو ماركة (مونا) بسعر الواحد ٢٥ ج

(ب) أن المصاريف والعوائد الجمركية التى دفعها الوكيل بلغت

٥٠٠ جنيه

(ح) أن مصاريف بيع هذه البضاعة بلغت ٢٠ جنيه

٣ - أن المبلغ المستحق للشركة بعد خصم العمولة المستحقة للوكيل

أحمد عاصم قد أرسل إلى الشركة بواسطة البنك الكريدى ليونيه ، وأن البنك

قد خصم من هذا المبلغ ١ ج نظير عمولته

فالمطلوب فتح الحسابات اللازمة فى دفاتر شركة (مونا) لإثبات العمليات

السابقة وقفل هذه الحسابات بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٨ مع العلم بأن هذا

التاريخ هو التاريخ الذى تقفل فيه الشركة عادة حساباتها السنوية

له	حساب بضاعة الأمانة	منه
----	--------------------	-----

جنيه		جنيه	
١٢/١٥	٢٠٠٠ من أحمد عاصم	١/١	١٥٠٠ إلى مبيعات بضاعة الأمانة
١٢/٣١	٤٠٠ » الرصيد	١/١	٤ » الصندوق (نقل)
	٣٠٠ ثمن ٢٠ راديو	١/١	٢١ » » (شحن وتأمين)
	١٠٠ مصاريف جمركية (٥٠٠ × ١/٥)	١٢/١٥	٥٠٠ » أحمد عاصم
	٥ نقل (٢٥ × ١/٥)		(مصاريف وعوائد جمركية)
			٢٠ إلى أحمد عاصم (مصاريف بيعية)
			١ » » » (عمولة البنك)
			٢٠٠ » » » (عمولة)
		١٢/٣١	١٥٩ » أرباح وخسائر بضاعة الأمانة
	<u>٢٤٠٥</u>		<u>٢٤٠٥</u>

له حساب أحمد عاصم منه

جنيه	جنيه
٢٠٠٠ إلى بضاعة الأمانة	١٢/١٥
من بضاعة الأمانة (مصاريف جركية) ١٢/١٥	٥٠٠
» » » الأمانة (مصاريف بيع)	٢٠
» » » (عمولة البنك)	١
» » » (عمولة البيع)	٢٠٠
من البنك	١٢٧٩
	٢٠٠٠
	٢٠٠٠

حساب مبيعات بضاعة الأمانة

جنيه	جنيه
١٥٠٠ إلى حساب المتاجرة	١٢/٣١
من بضاعة الأمانة	١٥٠٠
١/١	

ملحوظة :

جعل حساب بضاعة الأمانة دائنا بالبضاعة الباقية دون بيع كما يجعل حساب المتاجرة دائنا برصيد البضاعة الباقية في آخر المدة ، وتقدر بضاعة الأمانة الباقية بسعر السوق أو سعر التكلفة ، أيهما أقل ، مضافا إلى ذلك نصيبها من جميع التكاليف التي صرفت على الإرسالية عدا المصاريف البيعية التي تخص البضاعة المباعة ، ولذلك عند حساب نصيب الجزء الباقي وقدره الخمس من المصاريف أخذنا خمس جميع المصاريف ما عدا العمولة وعمولة البنك والمصاريف البيعية لأن جميع هذه المبالغ الأخيرة خاصة بالبضاعة المباعة

٣ - في ٣ ابريل سنة ١٩٤٠ أرسلت شركة الأحذية المصرية بدمياط إلى عميلها حموده ابراهيم بالأسكندرية رسالة من الأحذية مكونة من ١٥٠٠ زوج من مختلف المقاسات والأصناف ومقدرة بالفاتورة الصورية بمبلغ ٧٥٠ ج

على اعتبار نصف جنيهه للزوج لبيعها لحسابها نظير عمولة تشمل ضمان الدفع قدرها ٥٪ وقد بلغت مصاريف النقل والشحن بالسكة الحديد ثم التأمين ١٨ جنيهاً

وفي أول مايو سنة ١٩٤٠ أبلغ الوكيل حموده ابراهيم موكله بأنه لا ينتظر بيع خمسمائة زوج باقية نظراً لعدم ملاءمتها لذوق الجمهور في الإسكندرية فأرسلت شركة الأحذية المصرية إلى عميلها المذكور في ٥ مايو سنة ١٩٤٠ تطلب إليه أن يبعث بالخمسمائة زوج السابق ذكرها إلى وكيلها الآخر فرج المطاوى بدمهور

وفي ٩ مايو سنة ١٩٤٠ ورد من الوكيل بالإسكندرية حساب المبيع مبينا ما يأتي : —

- (١) أن مصاريف استلام البضاعة بلغت ٦ جنيهات
- (٢) أن ألف زوج من الأحذية المرسلة بيعت بمبلغ ٦٥٠ جنيهاً
- (٣) أن مصاريف نقل وشحن الأحذية الباقية للوكيل بدمهور بلغت ٣ ج
- (٤) وأنه أرسل بصحبة هذا الحساب للبيع شيكا بصافي القيمة بعد خصم ١٠٠م قيمة مصاريف إرسال هذا الشيك والمطلوب :

أولاً : إجراء القيود اللازمة لإثبات ما تقدم في يومية شركة الأحذية المصرية بدمياط

ثانياً : فتح حساب الشركة المذكورة في دفتر أستاذ حموده ابراهيم الوكيل بالإسكندرية

يومية شركة الأحذية

تاريخ	بيان	له	منه
٤/٣	من بضاعة الأمانة (طرف حمودة) إلى مبيعات بضاعة الأمانة إرسال ١٥٠٠ زوج سعر ٢٠ قرشا فاتورة صورية رقم ...	٧٥٠	٧٥٠
»	من بضاعة الأمانة (طرف حمودة) إلى الصندوق نولون سكة حديد وتأمين	١٨	١٨
٥/٩	من حمودة إلى بضاعة الأمانة (طرف حمودة) ثمان ١٠٠٠ زوج حسات مبيع في ٧ مايو	٦٥٠	٦٥٠
»	من بضاعة الأمانة (طرف حمودة) إلى حمودة عمولة بواقع ٥٪ على ٦٥٠ ج زائدا ٦ مصاريف استلام وتخزين زائدا ١٠٠ ملين مصاريف إرسال الشيك	٣٨,٦	٣٨,٦
»	من بضاعة الأمانة (طرف اللطاوى) إلى بضاعة الأمانة طرف حمودة إرسال ٥٠٠ زوج للاخير مع تحميلها حصة من المصاريف أى $\frac{1}{3}$ (٦ + ١٨)	٢٥٨	٢٥٨
»	من بضاعة الأمانة طرف اللطاوى إلى حمودة مصاريف إرسال ٥٠٠ زوج إليه بدمهور	٣	٣
»	من البنك إلى حمودة سداد حسابه بشيك رقم ... المرفق بكشف الحساب	٦٠٨,٤	٦٠٨,٤
»	من بضاعة الامانة طرف حمودة إلى أرباح وخسائر بضاعة الامانة ترحيل صافي ربح الارسالية إلى الحساب الاخير	١٠١,٤	١٠١,٤
عند الجرد	من مبيعات بضاعة الامانة إلى المتاجرة إقفال الحساب الاول بترحيله إلى الثانى	٧٥٠	٧٥٠

حساب الشركة

٤/٣	من الصندوق	٦٥٠	إلى الصندوق (نقل)	٤/٣	٦
			» » (نقل لدمهور)	٤/٦	٣
			» العمولة	٤/٩	٣٢,٥
			» البنك (أو الصندوق)		٦٠٨,٥
		٦٥٠			٦٥٠

ملحوظة :

جعل حساب بضاعة الأمانة طرف حمودة دائناً بضمن البضاعة المحولة زائداً نصيبها من المصاريف لغاية تاريخ إرسالها لدمهور وقد جعل حساب بضاعة الأمانة طرف الوكيل الجديد مديناً بهذه القيمة ثم جعل هذا الحساب مديناً أيضاً بمصاريف إرسال البضاعة إلى دمنهور

٤ - في أول ديسمبر سنة ١٩٣٩ أرسلت محلات لبيتون بالاسكندرية إلى السعيد الجوهري التاجر بالمنصورة البضاعة الآتية لبيعها مقابل عمولة ٥ ٪

٢٥ صندوقاً من الشاي بكل صندوق ٨ أقات بسعر الآفة ٣٠ قرشا

١٠ صناديق من الكاكو بكل صندوق ٥٠ علبة بسعر العلبة ٤ قروش

وقد بلغت المصاريف عند تصدير هذه البضاعة ٥٠٠ قرشا دفعت نقداً

وفي ١٥ منه أخطر الجوهري محلات لبيتون بأن مفتش الصحة قد أعدم صندوقين من الكاكو لوجودها تالفة . وفي نفس الوقت أرفق بالخطاب شيكا

رقم ١١٤٧٥ على بنك باركليز الاسكندرية بمبلغ ٥٠ جنيه مصرياً

في ٢٥ منه أرسل الجوهري محلات لبيتون حساب المبيع الآتي مرفقاً به

شيكا رقم ١١٤٧٩ على بنك باركليز الاسكندرية بيباقى المستحق :

تاريخ	سعر	بيان	عدد	مبلغ جزئى		مبلغ كلى	
٣٩/١٢/١٠	٣٧,٥	صندوقا من الشاى بكل صندوق ٨ أقات بسعر	١٥	٤٥	—		
١٤ منه	٦	صناديق من الكاكو بكل صندوق ٥٠ علبة سعر العلبة	٨	٢٤	—		
٢٣ منه	٣٨,٧٥	صناديق من الشاى بكل صندوق ٨ أقات سعر الاقة	١٠	٣١	—		
٣ منه		المصاريف				١٠٠	—
»		مشال من المحطة الى المخزن			٢٥٠		
		اعلانات ومصاريف مختلفة أخرى			١ ٧٥٠		
		عمولة ٥٪		٥	—	٧	—
		الصافى ويستنزل منه ما يأتى :				٩٣	
١٥ منه		شيك رقم ١١٤٧٥ على بنك باركليز الاسكندرية		٥٠	—		
٢٥ منه		شيك رقم ١١٤٧٩ على بنك باركليز الاسكندرية		٤٣	—		
						٩٣	
						—	—

والمطلوب :

أولا — قيد العمليات السابقة بيومية السعيد الجوهري (الوكيل) مع العلم
بأن المبيعات تمت جميعها نقدا

ثانيا — رسم حساب بضاعة الأمانة طرف الجوهري كما يظهر فى دفاتر
محلات ليتون مع بيان نتيجة هذه العملية
ملاحظة : أثبت تواريخ القيود فى الحالتين

(الامتحان النهائى لمدرسة التجارة الليلية بالنصورة مايو ٤١)

يومية السيد الجوهري

ديسمبر					
٣	من محلات لبتون باسكندرية إلى الصندوق	٢	٢		
	مشال ٢٥٠ مليا وإعلانات ١٧٥٠ عن إرساليته أول ديسمبر سنة ١٩٣٩				
١٠	من الصندوق إلى محلات لبتون	٤٥	٤٥		
	بيع ١٥ صندوق شاى سعر الأقة ٣٧,٥ قرشا				
١٤	من الصندوق إلى محلات لبتون	٢٤	٢٤		
	بيع ٨ صناديق كا كاو سعر العلبة ٦ قروش				
١٥	من محلات لبتون إلى البنك	٥٠	٥٠		
	شيك رقم ١١٤٧٥ على بنك باركليز أرسل لهم كدفعة				
٢٣	من الصندوق إلى محلات لبتون	٣١	٣١		
	بيع ١٠ صناديق شاى سعر الأقة ٣٨,٧٥				
»	من محلات لبتون إلى العمولة	٥	٥		
	عمولة ٥٪ على جملة المبيعات (١٠٠ ج)				
٢٥	من محلات لبتون إلى البنك	٤٣	٤٣		
	شيك رقم ١١٤٧٩ على بنك باركليز مرفق مع كشف الحساب لتسوية الحساب معهم				

حساب بضاعة الأمانة طرف الجوهري

ديسمبر			ديسمبر		
٢٦	من الجوهري	١٠٠	إلى مبيعات بضاعة الأمانة	٨٠	
	» البضاعة التالفة	٤	» الصندوق (مصاريف	٥	
	مليم جنيه		التصدير)		
٤	ثن صندوقين		» الجوهري	٧	
	كا كاو		٢ مشال وإعلان		
٣٥٠	حصتها من		٥ عمولة		
	مصاريف الإرساله		» أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	١٢	٣٥٠
	والتخزين				
	$\frac{٤}{٨٠} \times ٧$				
		١٠٤		١٠٤	٣٥٠

ملحوظة :

جعلنا حساب بضاعة الأمانة دائنا بقيمة البضاعة التالفة مقدرة بقيمتها الأصلية زائد نصيبها بنسبة $\frac{١}{٨}$ من المصاريف وقدرها سبعة جنيهات وذلك على أساس عدم تحميل حساب بضاعة الأمانة بهذه الخسارة لكي يظهر لنا هذا الحساب نتيجة الأرباح الناتجة من البضاعة المباعة من هذه الأرسالية، واعتبار هذه الخسارة خسارة عامة يتحمل بها حساب الأرباح والخسائر العام ولذا يقفل حساب البضاعة التالفة المدين مع حساب الأرباح والخسائر في نهاية المدة التجارية

الباب الثالث

شروط الأشخاص

أولا - الجرد

١ - في ٣١ / ١٢ / ١٩٤١ بلغ رصيد حساب الأرباح والخسائر لشركة التضامن المعروفة باسم حسن وشريكه ٨٥٠ ج عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك قبل حسابان الفائدة على رأس المال والفائدة على المسحوبات والمرتب . فإذا علمت :

أولا : أن رأس مال حسن ٣٠٠٠ ج ورأس مال أحمد ٢٠٠٠ ج
ثانياً : أن مسحوبات حسن ٣٠٠ ج ومتوسط تاريخ استحقاقها أول يولية سنة ١٩٤١ ومسحوبات أحمد ٢٠٠ ج متوسط تاريخ استحقاقها أول اكتوبر سنة ١٩٤١

وقد نص عقد الشركة على ما يأتي :

- ١ - تقسم الأرباح والخسائر فيما بينهما بالتساوي
- ٢ - تحتسب فائدة على رأس المال وعلى المسحوبات بمعدل ٥ ٪
و ٦ ٪ سنوياً على التوالي
- ٣ - يحتسب مرتب للشريك حسن قدره ١٥٠ ج سنوياً نظير قيامه بالإدارة

والمطلوب تصوير الحسابات الآتية كما تظهر في نهاية العام :
الحسابين الجارين للشريكين - توزيع الأرباح .

حساب توزيع الأرباح

منه

له

جنيه	
٨٥٠ من حساب الأرباح والخسائر	
١٢ من فائدة المسحوبات	
٩ حسن	
٣ أحمد	
	<u>٨٦٢</u>

جنيه	
٢٥٠ إلى الفائدة على رؤوس الأموال	
١٥٠ حسن	
١٠٠ أحمد	
١٠٠ إلى مرتب حسن	
٥١٢ إلى الحسابات الجارية (صافي الربح)	
٢٥٦ حسن	
٢٥٦ أحمد	
	<u>٨٦٢</u>

الحسابان الجاريان

حسن أحمد

حسن أحمد

من فائدة رأس المال	١٠٠	١٥٠	إلى المسحوبات	٢٠٠	٣٠٠
من المرتب		١٠٠	إلى فائدة المسحوبات	٣	٩
من التوزيع (صافي الربح)	٢٥٦	٢٥٦	إلى الرصيد (بالميزانية)	١٥٣	١٩٧
	<u>٣٥٦</u>	<u>٥٠٦</u>		<u>٣٥٦</u>	<u>٥٠٦</u>

٢ - شريف وخالد شريكان متضامنان يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢ إلى ١ والآتى بيان ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر الشركة (بعد عمل حساب التشغيل) بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠

منه	له
	رؤوس الأموال (١٥٠٠٠ شريف و ٩٠٠٠ خالد) ٢٤٠٠٠
٢٧٢٠	الحسابات الجارية (٢٥٤٠ شريف و ١٨٠ خالد)
٨٥٠٠	حساب التشغيل (في ٣١ ديسمبر ١٩٤٠) ٢٢٥٢٠
	مدينون ودائنون ١١٤٠٠
	قرض (مرهونه له الأراضي والمباني) بفائدة ٦٪ ٨٠٠٠
	احتياطي الديون المشكوك فيها ٣٠٠
١٩٦٠٠	بضاعة بالمخزن (في ٣١ ديسمبر ١٩٤٠)
١٦٠٠	مهايا
٢١٠٠	مصاريف إعلان
٣٤٠	مصاريف التأمين ضد الحريق
١٦٧٣	مصاريف التوزيع
١٢٠٠٠	مباني
١١٠٠٠	آلات وعدد
٧٠٠	سيارات كبيرة
٧٠	مصاريف صناعية مدفوعة مقدما
٢٦٧٧	بنك وصندوق
٣٠٠٠	حقوق اختراع
٢٤٠	فائدة القرض
٦٦٢٢٠	٦٦٢٢٠

فالمطلوب :

أولاً : عمل حساب الأرباح والخسائر للمدة التجارية المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٤٠ مع العلم بما يأتي :

١ — أن استهلاك الآلات وحقوق الاختراع ١٠٪ سنوياً والسيارات

بواقع ١٠٠ ج

٢ — أن احتياطي الديون المشكوك فيها يجب أن يساوي ٥٪ من

مجموع المدينين

٣ — أن فائدة القرض مدفوعة لغاية آخر يونية ١٩٤٠

- ٤ — أن مبلغ ٩٨ ج كان مستحقا للهايا في ٣١ ديسمبر ١٩٤٠
- ٥ — أن المبالغ الآتية مدفوعة عن السنة المقبلة ٩٠٠ ج مصاريف الإعلان و ١٠٠ مصاريف التأمين
- ٦ — أن عقد الشركة كان منصوفا فيه ما يأتي :
- (١) إن شريف تحتسب له ماهية قدرها ٤٠٠ ج في السنة فضلا عن ١٠ ٪ من صافي الأرباح بعد احتساب هذا المرتب وفوائد رؤوس الأموال والحسابات الجارية
- (ب) فوائد رؤوس الأموال والحسابات الجارية تكون بواقع ٥ ٪ في السنة

ثانيا : عمل الميزانية العمومية في ٣١ ديسمبر ١٩٤٠

(كلية التجارة سنة ثالثة سبتمبر ١٩٤١)

له حساب الأرباح والخسائر منه

جنيه	جنيه
٢٢٥٢٠ من التشغيل	١٢٥ إلى احتياطي الديون (٤٢٥ — ٢٠٠)
	١٦٩٨ إلى الهايا (١٦٠٠ + ٩٨)
	١٢٠٠ إلى الاعلان (٢١٠٠ — ٩٠٠)
	٢٤٠ إلى تأمين الحريق (٣٤٠ — ١٠٠)
	١٦٧٣ إلى مصاريف التوزيع
	١٥٠٠ إلى الاستهلاكات
	١١٠٠ آلات
	١٠٠ سيارات
	٣٠٠ حقوق الاختراع
	٤٨٠ إلى فائدة القرض (٢٤٠ × ٢)
	١٥٦٠٤ إلى توزيع الأرباح
<u>٢٢٥٢٠</u>	<u>٢٢٥٢٠</u>

له	حساب توزيع الأرباح	منه
جنيه	جنيه	جنيه
١٥٦٠٤ من الأرباح والخسائر	١٢٠٠ إلى فائدة رؤوس الأموال	
١٣٦ من فائدة الحساب الجارى	٧٥٠ خالد	
١٢٧ شريف	٤٥٠ شريف	
٩ خالد	٤٠٠ إلى مرتب شريف	
	١٤١٤٠ إلى الرصيد قبل حسابان المكافأة	
	١٥٧٤٠	
١٥٧٤٠	١٤١٤ إلى مكافأة شريف	
١٤١٤٠ من الرصيد	١٢٧٢٦ إلى الحسابين الجاريين (١ : ٢)	
	٨٤٨٤ شريف	
	٤٢٤٢ خالد	
١٤١٤٠	١٤١٤٠	

الحسابان الجاريان

له	منه
شريف خالد	شريف خالد
٧٥٠	٢٥٤٠
٤٥٠	١٨٠
٤٠٠	٩
١٤١٤	١٢٧
٨٤٨٤	٨٣٨١
٤٢٤٢	٤٥٠٣
٤٦٩٢	٤٦٩٢
١١٠٤٨	١١٠٤٨

الميزانية العمومية بتاريخ ١٩٤٠/١٢/٣١

خصوم

أصول

خصوم ثابتة			أصول ثابتة		
رؤوس الأموال	٢٤٠٠٠		أراضي ومباني	١٢٠٠٠	
شريف	١٥٠٠٠		آلات	١١٠٠٠	
خالد	٩٠٠٠		استهلاك	١١٠٠	٩٩٠٠
الحسابات الجارية	١٢٨٨٤		حقوق اختراع	٣٠٠٠	
شريف	٨٣٨١		استهلاك	٣٠٠	٢٧٠٠
خالد	٤٥٠٣		سيارات	٧٠٠	
قرض برهن العقار	٨٠٠٠		استهلاك	١٠٠	٦٠٠
خصوم متداولة		٤٤٨٨٤	أصول متداولة		٢٥٢٠٠
دائنون	١١٤٠٠		بضاعة	١٩٦٠٠	
مستحقات			مدينون	٨٥٠٠	
مهايا	٩٨		احتياطي الديون	٤٢٥	٨٠٧٥
فائدة القرض	٢٤٠		بنك وصندوق		٢٦٧٧
		٣٣٨	مدفوعات مقدمة		٣٠٣٥٢
			إعلان	٩٠٠	
		١١٧٣٨	تأمين الحريق	١٠٠	
			مصاريف صناعية	٧٠	١٠٧٠
		٥٦٦٢٢			٥٦٦٢٢

ملحوظة:

وضع الميزانية بهذا الترتيب يبين بوضوح مقدار رأس المال العامل وهو الفرق بين مجموع الأصول المتداولة والخصوم المتداولة. وهو في هذه الميزانية يشير إلى متانة مركز الشركة المالي من حيث مقدرتها على القيام بسداد مطلوباتها بسهولة.

٣ — كون أحمد كامل وعلى نافع شركة تضامن في أول يولييه ١٩٣٩ الغرض منها صناعة وتجارة الدقيق ومنتجاته على أن يكون رأس مال كامل ٧٥٠٠ ج ورأس مال نافع ٤٥٠٠ ج

وقد تمت العمليات الآتية في فترة الثمانية عشر شهراً من تاريخ تكوين الشركة إلى آخر ديسمبر سنة ١٩٤٠

- ١ — دفع كل من الشريكين قيمة رأس المال المتفق عليه نقداً
- ٢ — اشترت الشركة مطحن أبو غريب بمبلغ ٩٠٠٠ ج بناء على تقديرات أصوله الآتية :

جنيه	٢٣٠٠
أراض ومبان	
آلات طحن	٦٢٥٠
أدوات مختلفة	١٠٠
سيارات نقل	٣٠٠
أثاث	٥٠

وقد دفع من الثمن ٦٠٠٠ ج نقداً والباقي سحبت به كميات متساوية القيمة إحداهما تستحق الدفع في أول سبتمبر ١٩٤٠ (وقد دفعت) والأخرى تستحق الدفع في أول سبتمبر ١٩٤١

- ٣ — بلغت قيمة المشتريات المختلفة ما يأتي :

جنيه	٩٨٧٢	مشتريات غلال بأجل
سدد منها ٦٣١٥ ج		
	٢١٢٨	نقداً
سددت جميعها	٢٤٠٠	آلات
	٦٩٠	أوراق مالية
سدد منها ٣٦٠ ج	٤٥٠	سيارات نقل جديدة

- ٤ — بلغت قيمة المبيعات المختلفة ما يأتي :

جنيه	١٤٦٣٨	مبيعات دقيق ومنتجاته بأجل
سدد منها ١٢٤٢٧ ج		
	٢٣٦٢	نقداً

٥ — بلغت المصروفات المدفوعة ما يأتي :

٧٢٥	جنيه مصروفات إدارية
٨٩٦	صناعية » »
٤٨٢	تجارية » »
٢١٤	عمومية » »

هذا خلاف مسحوبات ٩٠٠ ج لكامل و ٦٣٠ ج لنافع
٦ — بلغت الإيرادات المقبوضة :

٩٧ ج	فوائد بنك
٤٠ ج	فوائد أوراق مالية

فاذا علت :

(١) أن رصيد البنك في آخر ديسمبر سنة ١٩٤٠ كان ٣٥٢٤ جنيه (مدين)

وأن رصيد الصندوق ١٦٢

(٢) أن البضاعة الباقية في آخر ديسمبر ١٩٤٠ قدرت بمبلغ ٢٦٣٨

(٣) » ضمن المصاريف الإدارية مدفوعات مقدما قدرها ٦٥

(٤) » المصاريف التجارية يجب أن تعدل بمستحقات قدرها ١٢

(٥) » الآلات تستهلك بمعدل ٨ ٪ سنوياً

(٦) » السيارات تستهلك بمعدل ٢٠ ٪ سنوياً

(٧) » احتياطي الديون المشكوك فيها قدر بمبلغ ١٥٠

(٨) » فوائد رأس المال تحتسب بواقع ٦ ٪ سنوياً

(٩) » فوائد البنك المستحقة للشركة بلغت ٢٢

(١٠) » الأرباح والخسائر تقسم بين الشريكين بنسبة

٦٠ ٪ لكامل و ٤٠ ٪ لنافع. فالمطلوب :

أولاً : عمل ميزان المراجعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٤٠

ثانياً : عمل حساب المتاجرة والأرباح والخسائر وحساب التوزيع عن
مدة الثمانية عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٤٠

ثالثاً : تصوير الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٤٠

(دبلوم التجارة المتوسطة مايو ١٩٤١)

ميزان المراجعة بتاريخ ١٩٤٠/١٢/٣١

اسم الحساب	له	منه
رأس مال أحمد كامل	٧٥٠٠	
» » على نافع	٤٥٠٠	
أراض ومبان		٢٣٠٠
آلات		٨٦٥٠
أدوات		١٠٠
سيارات		٧٥٠
أثاث		٥٠
أوراق دفع	١٥٠٠	
مشتريات		١٢٠٠٠
أوراق مالية		٦٩٠
مطلوبات	٣٦٤٧	
مبيعات	١٧٠٠٠	
ذممات		٢٢١١
مصاريف إدارية		٧٢٥
مصاريف صناعية		٨٩٦
مصاريف تجارية		٤٨٢
مصاريف عمومية		٢١٤
مسحوبات كامل		٩٠٠
مسحوبات نافع		٦٣٠
فوائد بنك	٩٧	
فوائد أوراق مالية	٤٠	
رصيد البنك		٣٥٢٤
» الصندوق		١٦٢
	٣٤٢٨٤	٣٤٢٨٤

حساب المتاجرة والارباح والخسائر والتوزيع

عن ١٨ شهرا منتهية في ١٢/٣١/١٩٤٠

جنيه	جنيه
١٧٠٠٠ من المبيعات	١٢٠٠٠ إلى المشتريات
٢٦٣٨ من بضاعة آخر المدة	٨٩٦ » المصاريف الصناعية
	٦٧٤٢ » الرصيد (اجمالي الربح)
<u>١٩٦٣٨</u>	<u>١٩٦٣٨</u>
٦٧٤٢ من الرصيد (لجمل الربح)	٦٦٠ إلى المصاريف الادارية
١١٩ من فوائد البنك	٤٩٤ » » التجارية
٤٠ من فوائد الأوراق المسالية	٢١٤ » » العمومية
	١٠٣٨ » استهلاك الآلات
	٢٢٥ » » السيارات
	١٥٠ » احتياطي الديون المدومة
	٤١٢٠ » الرصيد (صافي الربح)
<u>٦٩٠١</u>	<u>٦٩٠١</u>
٤١٢٠ من الرصيد (صافي الربح)	٦٧٥ إلى جاري كامل (فائدة)
	٤٠٥ » » » نافع
	١٨٢٤ » » كامل (ربح)
	١٢١٦ » » نافع ()
<u>٤١٢٠</u>	<u>٤١٢٠</u>

ملاحظات على ميزان المراجعة :

- (١) كان رقم أوراق الدفع عند تنفيذ الاتفاق في أول سبتمبر سنة ١٩٣٩ ٣٠٠٠ ج وهو مكون من كيبالتين متساويتى القيمة دفعت إحداهما أثناء المدة التجارية فيكون رصيد أوراق الدفع في نهاية المدة هو ١٥٠٠ يظهر في الميزان في ذلك التاريخ
- (٢) استنتج رقم المطالبات بجميع المستحق من ثمن المشتريات الآجلة والمستحق من ثمن السيارات أى (٩٨٧٢ — ٦٣١٥) + (٤٥٠ — ٣٦٠) = ٣٦٤٧ . أما رقم الذمم فهو باقى طرح مادفعه العملاء من جملة المبيعات الآجلة أى ١٤٦٣٨ — ١٢٤٢٧ = ٢٢١١

الميزانية العمومية بتاريخ ١٩٤٠/١٢/٣١

خصوم

أصول

رأس مال كامل	٧٥٠٠		أراض ومبان		٢٣٠٠
» » نافع	٤٥٠٠	١٢٠٠٠	آلات	٨٦٥٠	
حساب جارى أحمد كامل			استهلاك ١٠٪ سنويا	١٠٣٨	٧٦١٢
فائدة على رأس مال	٦٧٥		سيارات	٧٥٠	
نصيبه فى الأرباح	١٨٢٤		استهلاك ١٠٪ سنويا	٢٢٥	٥٢٥
	٢٤٩٩		أدوات		١٠٠
مسحوبات	٩٠٠	١٥٩٩	أثاث		٥٠
حساب جارى على نافع			أوراق مالية		٦٩٠
فائدة على رأس ماله	٤٠٥		بضاعة		٢٦٣٨
نصيبه فى الأرباح	١٢١٦		ذممات	٢٢١١	
	١٦٢١		احتياطي الديون	١٥٠	٢٠٦١
مسحوبات	٦٣٠	٩٩١	بنك		٣٥٢٤
مطلوبات		٣٦٤٧	صندوق		١٦٢
أوراق دفع		١٥٠٠	مصاريف إدارية مدفوعة مقدما		٦٥
مستحقات		١٢	فوائد بنك مستحقة		٢٢
		١٩٧٤٩			١٩٧٤٩

٤ — الآتى الميزانية العمومية لمحل تجارة عمران عبد الكريم بتاريخ ٣١

ديسمبر سنة ١٩٣٩

خصوم

أصول

مطلوبات	٢٨٠٠	مبان وأراض	٢٥٠٠
عمران عبد الكريم حساب جارى	١٢٠٠	آلات	٣٢٠٠
رأس المال	٨٠٠٠	أثاث	١٠٠٠
		بضاعة	٣١٠٠
		ذمم	١٠٠٠
		بنك	١٢٠٠
	١٢٠٠٠		١٢٠٠٠

وقد اتفق عمران مع عماد ابراهيم على أن يدخله معه شريكا متضامناً ابتداء من أول يناير سنة ١٩٤٠ بالشروط الآتية :

- (١) يقدم عماد مبلغ ٦٠٠٠ جنيه نقداً كرأس مال له في الشركة
- (٢) يكون توزيع الأرباح والخسائر بنسبة ٤ لعمران و ٢ لعماد بعد تخصيص مبلغ ٥٠٠ جنباً سنوياً كمرتبة لعمران وبعد احتساب ٥٪ سنوياً كفاءة على رؤوس أموال الشركاء
- (٣) يكون رأس مال عمران على أساس الميزانية أعلاه بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٣٩ بعد عمل التعديلات الآتية :

- ١ — يسدد لعمران حسابه الجارى
 - ب — تقدر شهرة محل تجارة عمران بمبلغ ٦٠٠٠ ج ويفتح لها حساب في دفاتر الشركة الجديدة
 - ح — تقدر البضاعة بمبلغ ٣٥٠٠ ج والأراضى والمباني بمبلغ ٢٧٠٠ ج والذمم بمبلغ ٩٠٠ ج
- وبتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ ظهرت الرصد الإضافية الآتية في دفاتر الشركة وذلك علاوة على الأرصدة التى ظهرت نتيجة تنفيذ الاتفاق السابق الذى سرى مفعوله ابتداء من أول يناير سنة ١٩٤٠

٣٥٨٧٠ مشتريات

٤٩٨٥٠ مبيعات

٤٢٠٠ مهيايا وأجور

١٩٠٠ مردودات داخلية

٩٨٠ مصاريف عمومية

١٦٣٠٠ ذمم (بما فيها الأرصدة الباقية من ذمم عمران بتاريخ ١/١/٤٠)

١٤٧٩٠ مطلوبات (بما فيها الأرصدة الباقية من مطلوبات عمران بتاريخ ١/١/٤٠)

٢٤٠٠ مصاريف حملة إعلانية

٧٢٠ إيجار وعوائد

أوراق قبض	٢٥٤٦
فوائد بنك « دائنة »	١٢٥
حساب البنك « مدين »	٣٤٦٢
خصم للمشتريين	٨٥٩
تأمينات الموزعين	٢٧٢

والمطلوب :

أولاً : عمل ميزان المراجعة بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٤٠
ثانياً : عمل حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في
٤٠/١٢/٣١ مع العلم
(١) أن البضاعة الباقية عند الجرد بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٤٠ قدرت
بمبلغ ٥٩٦٣

- (٢) أن الأثاث يستهلك بواقع ١٠ ٪ سنوياً
 - (٣) أن هناك مهايأ مستحقة لم تدفع قيمتها ١٧٢ ج
 - (٤) أن مصاريف الحملة الإعلانية توزع على سنتين
 - (٥) أن فوائد البنك المستحقة للشركة بلغت ٢٥ ج
 - (٦) يزداد احتياطي الديون المعدومة إلى ٦٠٠ ج
 - (٧) يعمل احتياطي للخصم بواقع ١ ٪ من قيمة الذممات الجديدة
 - (٨) يعمل احتياطي للضرائب قدره ٥٠٠ ج
- ثالثاً : تصوير الميزانة العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠

(دبلوم التجارة المتوسطة سبتمبر سنة ١٩٤١)

ميزان المراجعة

جنيه	جنيه
١٠٠ احتياطي الديون المدومة	٦٠٠٠ شهرة المحل
١٤٥٠٠ رأس مال عمران	٣٥٠٠ بضاعة
٦٠٠٠ د د عماد	٢٧٠٠ مبان
٤٩٨٥٠ مبيعات	٣٢٠٠ آلات
١٤٧٩٠ مطلوبات	١٠٠٠ أثاث
١٢٥ فوائد بنك (دائنة)	٣٥٨٧٠ مشتريات
٢٧٢ تأمينات	٤٢٠٠ مهايا
	١٩٠٠ مردودات داخلية
	٩٨٠ مصاريف عمومية
	١٦٣٠٠ ذمم
	٢٤٠٠ حملة اعلانية
	٧٢٠ إيجار وعوائد
	٢٥٤٦ أوراق قبض
	٣٤٦٢ بنك
	٨٥٩ خصم
<u>٨٥٦٣٧</u>	<u>٨٥٦٣٧</u>

حساب التشغيل والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٢/٣١/١٩٤٠

جنيه	جنيه
٤٩٨٥٠ إلى المبيعات	٣٥٠٠ إلى بضاعة أول المدة
١٩٠٠ م . داخلية	٣٥٨٧٠ إلى المشتريات
٥٩٦٣ بضاعة آخر المدة	١٤٥٤٣ إلى الرصيد (إجمالي الأرباح)
<u>٥٣٩١٣</u>	<u>٥٣٩١٣</u>
١٤٥٤٣ من الرصيد (إجمالي الأرباح)	٤٣٧٢ إلى المهيا والاجور
١٥٠ من فوائد البنك	٩٨٠ المصاريف العمومية
	١٢٠٠ الاعلان
	٧٢٠ الايجار والعوائد
	٨٥٩ الخصم
	١٠٠ استهلاك الأثاث
<u>١٤٦٩٣ بعده</u>	<u>٨٢٣١ بعده</u>

٨٢٣١ ما قبله	١٤٦٩٣ ما قبله
٥٠٠ إلى احتياطي الديون المدومة	
٥٠٠ د احتياطي الضرائب	
١٥٧ د د الخصم	
٥٣٠٥ د الرصيد (صافي الأرباح)	
<u>١٤٦٩٣</u>	<u>١٤٦٩٣</u>
٥٠٠ إلى جاري عمران (مرتب)	
٧٢٥ د د د (فائدة)	
٣٠٠ د د د عماد (فائدة)	
٢٥٢٠ د د عمران (نصيبه في الأرباح)	
١٢٦٠ د د د عماد ()	
<u>٥٣٠٥</u>	<u>٥٣٠٥</u>
من الرصيد (صافي الأرباح)	

أصول	الميزانية العمومية	خصوم
جنيه	جنيه	جنيه
٦٠٠٠ شهرة محل	١٤٥٠٠ رأس مال عمران	
٢٧٠٠ أراضي ومباني	٦٠٠٠ د د عماد	
٣٢٠٠ آلات	جاري عمران	
١٠٠٠ أناث	٧٢٥ فائدة على رأس المال	
٩٠٠ استهلاك	٥٠٠ مرتب	
٥٩٦٣ بضاعة	٢٥٢٠ الربح	
١٦٣٠٠ ذممات	جاري عماد	
٦٠٠ احتياطي الديون المدومة	٣٠٠ فائدة رأس المال	
١٥٧٠٠	١٢٦٠ نصيبه في الربح	
١٥٥٤٣ احتياطي الخصم	١٥٦٠	
٢٥٤٦ أوراق قبض	١٤٧٩٠	
٣٤٦٢ بنك	٥٠٠	
١٢٠٠ مدفوعات مقدمة	١٧٢	
٢٥ فوائد بنك مستحقة	٢٧٢	
<u>٤١٥٣٩</u>	<u>٤١٥٣٩</u>	

ثانياً — دخول ومخرج شريك :

١ — نصر وحكيم وحامد يكونان شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر فيها بنسبة رؤوس أموالهم ٤ : ٣ : ٣ (للأول والثاني ثم الثالث بهذا الترتيب) اتفقوا على قبول درويش شريكا رابعاً اعتباراً من أول يناير سنة ١٩٣٩ وكانت ميزانية الشركة في نهاية سنة ١٩٣٨ بالشكل الآتي :

أصول

٣٨٤٥ ج بنك — ١٩٠ ج صندوق — ٩٥٠ ج عقار — ١٨٠ ج أثاث — ٦٨٨٠ ج مدينون — ٣٢٥٠ ج بضاعة بالمخزن

خصوم

٢٤١٥ ج دائنون — ٤٠٠ ج قرض حامد — ٤٠ ج عمولة مستحقة — ١٧٢ ج احتياطي ديون مشكوك فيها — ٤٠٠٠ ج رأس مال نصر — ٣٠٠٠ ج رأس مال حكيم — ٣٠٠٠ ج رأس مال حامد — ٧٥٢ ج حساب جاری حامد — ٨٣٦ ج حساب جاری نصر — ٦٨٠ ج حساب جاری حكيم

فإذا تضمن الاتفاق بين الأربعة ما يأتي :

أولاً : أن تقدر الأصول الآتية للشركاء الأصليين

الأثاث بمبلغ مائة جنيه ، والعقار ألف جنيه ، والبضاعة بالمخزن ٣٠٤٠ ج

ثانياً : أن تحتسب نتيجة إعادة التقدير لكل شريك من الشركاء الأصليين

بالنسبة التي كانوا يقتسمون بها الأرباح والخسائر

ثالثاً : أن يدفع الشريك الجديد درويش مبلغ ٥٠٠ ج نقداً في بنك الشركة

لحساب جاری الشركاء الأصليين في نظير جهودهم للوصول بالشركة إلى الشهرة

الحائزة لها .

رابعاً : أن تتساوى رؤوس أموال الشركاء فتتساوى تبعاً لذلك نسبة توزيع نتيجة أعمال الشركة عليهم وذلك بأن :

(١) يخفض رأس مال نصر بمبلغ ٨٠٠ ج تبقى في الشركة تحت طلبه وحسابه الجارى

(٢) يرفع رأس مال كل من حكيم وحامد بمبلغ ٢٠٠ ج تؤخذ من الحساب الجارى لكل منهما

(٣) يقدم درويش ٢٢٠٠ ج حصته في رأس مال الشركة بالشكل الآتى :
١٠٠٠ ج عقار — ٢٢٠٠ ج أوزاق مالية مستثمرة
المطلوب :

(١) إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تنفيذ الاتفاق السابق في يومية الشركة الأصلية

(ب) تصوير ميزانية افتتاحية للشركة الرباعية

(ح) توضيح الأسباب الداعية لفتح حساب رأس مال ثم حساب جار لكل شريك بدلا من جعلهما حسابا واحداً

(د) تصوير الحسابات الجارية للشركاء الثلاثة الأصليين

(دبلوم التجارة المتوسطة سبتمبر ١٩٤٠)

اليومية

بيان	له	منه
من إعادة التقدير		٢٩٠
إلى مذكورين		
» الأثاث	٨٠	
» العقار	٢١٠	
الحسارة الناجمة من إعادة التقدير		
من العقار	٥٠	٥٠
إلى إعادة التقدير		
زيادة تقدير العقار		
من مذكورين	٢٤٠	
إلى إعادة التقدير		
من جارى نصر		٩٦
من جارى حكيم		٧٢
من جارى حامد		٧٢
توزيع صافي خسارة إعادة التقدير على الحسابات الجارية		
بنسبة ٤ : ٣ : ٣		
من البنك		٥٠٠
إلى مذكورين		
إلى جارى نصر	٢٠٠	
إلى جارى حكيم	١٥٠	
إلى جارى حامد	١٥٠	
مادفعه الشريك الجديد كنصيبه فى الصهرة وزع بنسبة		
٤ : ٣ : ٣		
من رأس مال نصر	٨٠٠	٨٠٠
تخفيض رأس ماله ليتساوى مع رؤوس أموال الباقين		
من مذكورين		
إلى مذكورين		
من جارى حكيم	٢٠٠	٢٠٠
إلى رأس مال حكيم		
من جارى حامد	٢٠٠	٢٠٠
إلى رأس مال حامد		
تعليق رأس ماله ليتساوى مع رأس مال نصر		
من مذكورين	٣٢٠٠	
إلى رأس مال درويش		
من العقار		١٠٠٠
من الأوراق المالية		٢٢٠٠
ما قدمه كرأس مال له		

أصول الميزانية العمومية خصوم

رأس مال نصر	٣٢٠٠		عقار		٢٠٠٠
» » حكيم	٣٢٠٠		أثاث		١٠٠
» » حامد	٣٢٠٠		بضاعة		٣٠٤٠
» » درويش	٣٢٠٠	١٢٨٠٠	مدينون	٦٨٨٠	
جاري نصر	١٧٤٠		احتياطي الديون	١٧٢	٦٧٠٨
» » حكيم	٥٥٨		أموال مستثمرة		٢٢٠٠
» » حامد	٦٣٠	٢٩٢٨	بنك		٤٣٤٥
			صندوق		١٩٠
قرض حامد		٤٠٠			
دائنون		٢٤١٥			
عمولة مستحقة		٤٠			
		١٨٥٨٣			١٨٥٨٣

الحسابات الجارية

نصر حكيم حامد			نصر حكيم حامد				
من الرصد (قديم)	٧٥٢	٦٨٠	٨٣٦	إلى إعادة التقدير	٧٢	٧٢	٩٦
» البنك	١٥٠	١٥٠	٢٠٠	» رؤوس الاموال	٢٠٠	٢٠٠	
» رأس مال نصر			٨٠٠	» الرصيد (بالميزانية)	٦٣٠	٥٥٨	١٧٤٠
	٩٠٢	٨٣٠	١٨٣٦		٩٠٢	٨٣٠	١٨٣٦

أسباب فتح حساب جار لكل شريك مستقلاً عن حساب رأس المال :

- (١) قد يتفق الشركاء على إبقاء رأس مال كل شريك ثابتاً فيبين الحساب الجارى لكل شريك مقدار ما يمكن له سحبه أو دفعه حتى يظل رأس ماله ثابتاً
- (٢) قد يتفق الشركاء على تقسيم الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال وهنا يحسن أن يظل رأس مال كل شريك ثابتاً

(٣) قد يتفق الشركاء على حسابان فائدة رأس المال دون حسابها على الحساب الجارى كما قد يتفقوا على حسابها على الحسابين ولكن بسعر فائدة مختلفة .

(٤) قد يتفق الشركاء على معاملة رصيد الحساب الجارى عند التصفية معاملة تختلف عن معاملة رصيد رأس المال

٢ — صلاح وبهاء شريكان متضامنان يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ على التناظر والميزانية الآتية تبين حالة شركتهما فى ٣٠ يونية ١٩٤٠

أصول

خصوم

شهرة المحل	٢٤٠٠	رأس مال صلاح	١٢٥٠٠
أصول ثابتة أخرى	١٣٥٠٠	» » بهاء	٩٠٠٠
بضاعة	٦٥٠٠	حساب جارى صلاح	٨٣٠
مدينون	٨٣٢٠	» » بهاء	٦٢٠
احتياطي الديون	٣٢٠	قرض صلاح	٥٠٠٠
أوراق قبض	٢٦٥٠	دائنون	٥٣٥٠
بنك	١٢٥٠	أرباح العام	١٠٠٠
	<u>٣٤٣٠٠</u>		<u>٣٤٣٠٠</u>

فإذا علمت أنهما اتفقا فى أول يوليه من نفس السنة على قبول عزمى شريكا متضامناً بالشروط الآتية :

أولاً : تقدر الأصول الآتية هكذا :

شهرة المحل ٥٠٠٠
البضاعة ٧٥٠٠
الأصول الثابتة الأخرى ١٢٠٠٠
المدينون ٧٩٠٠

ثانياً : يرحل حساب جارى كل شريك إلى رأس ماله على أن يدفع أو يقبض كل منهما ما يجعل رأس مال صلاح ١٦٥٠٠ ج ورأس مال بهاء

١٠٠٠٠ ج

ثالثاً : يدفع عزمى كرأس مال له ٧٥٠٠ ج فى البنك لحساب الشركة
أولاً : إجراء القيود اللازمة فى يومية الشركة لإثبات تنفيذ هذه الشروط
بفرض أن الشركة ستستمر فى استعمال دفاترها القديمة
ثانياً : تصوير ميزانية الشركة بعد انضمام عزمى مباشرة
(كلية التجارة — السنة الثالثة — مايو ١٩٤١)
يومية الشركة

بيان	له	منه
من مذكورين	٣٦٠٠	
» شهرة المحل		٢٢٠٠
» البضاعة		١٥٠٠
الأرباح الناجمة من إعادة تقدير الأصول		
من إعادة التقدير		١٦٠٠
إلى مذكورين		
» احتياطي الديون	١٠٠	
» الأصول الثابتة	١٥٠٠	
الخسائر الناجمة من إعادة تقدير الأصول		
من إعادة التقدير		٢٠٠٠
إلى مذكورين		
» جارى صلاح	١٢٠٠	
» » بهاء	٨٠٠	
إقفال حساب إعادة التقدير فى رأس مال الشريكين بنسبة ٣ : ٢		
من الأرباح والخسائر		١٠٠٠
إلى مذكورين		
» جارى صلاح	٦٠٠	
» » بهاء	٤٠٠	
إقفال رصيد الأرباح بترجيله إلى رأس مال الشريكين		
من مذكورين		
» جارى صلاح	٢٦٣٠	٢٦٣٠
» رأس مال صلاح		
» » بهاء	١٨٢٠	١٨٢٠
إقفال الحسابين الجارين بترجيلهما إلى رأس مال الشريكين		
من البنك		٨٨٧٠
إلى مذكورين		
» رأس مال صلاح	١٣٧٠	
» » عزمى	٧٥٠٠	
مادفعه صلاح لا بلاغ رأس ماله إلى ١٦٥٠٠ ومادفعه عزمى كرأس مال له		
من رأس مال بهاء	٨٢٠	٨٢٠
ما سحبه بهاء لجعل رأس ماله ١٠٠٠٠ ج فقط		

أصول		ميزانية الشركة الجديدة		خصوم	
جنيه		جنيه			
٥٠٠٠	شهرة المحل	١٦٥٠٠	رأس مال صلاح		
١٢٠٠٠	أصول ثابتة	١٠٠٠٠	» » بهاء		
٧٥٠٠	بضاعة	٧٥٠٠	» » عزمى		
	٨٣٢٠ مدينون	٣٤٠٠٠			
	٤٢٠ احتياطي الديون	٥٠٠٠	قرض صلاح		
		٥٣٥٠	دائنون		
٧٩٠٠					
٢٦٥٠	أوراق قبض				
٩٣٠٠	بنك				
٤٤٣٥٠		٤٤٣٥٠			

ملاحظات:

(١) يظهر الحسابان الجاريان وحسابا رأس المال هكذا

الحسابان الجاريان

صلاح بهاء

صلاح بهاء

١٨٢٠	٢٦٣٠	إلى رؤوس الأموال	٨٣٠	٦٢٠	من الرصيد
			١٢٠٠	٨٠٠	» إعادة التقدير
			٦٠٠	٤٠٠	» الأرباح والخسائر
١٨٢٠	٢٦٣٠				

حسابا رأس المال

صلاح بهاء

صلاح بهاء

١٠٠٠٠	١٦٥٠٠	إلى الرصيد (بالميزانية)	١٢٥٠٠	٩٠٠٠	من الرصيد (القديم)
٨٢٠		» البنك	٢٦٣٠	١٨٢٠	» الحسابات الجارية
			١٣٧٠		» البنك
١٠٨٢٠	١٦٥٠٠				

(٢) تقدير الذمم بمبلغ ٧٩٠٠ يستنتج منه أن الإحتياطي يجب أن يكون ٤٢٠ ج أى يزداد بمبلغ ١٠٠ ج وقد اعتبر بمبلغ ١٠٠ خسارة حمل بها حساب إعادة التقدير

(٣) رخل حساب الأرباح والخسائر الدائن إلى حسابى الشريكين الجاريين ولو أنه لم ينص فى المسألة على ذلك لأن هذه الأرباح تخصمها فلا يجوز إبقاء رصيد هذا الحساب فى الشركة الجديدة

٣ — كامل وحازم شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ على التابع والآتى بيان ميزانيتها العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠

أصول	خصوم
------	------

جنيه	جنيه
٢٧٠٠ أصول ثابتة	٣٨٠٠ رأس مال كامل
١٢٠٠ بضاعة	٢٧٠٠ رأس مال حازم
٢٦٤٠ مدينون	١٨٠ احتياطي الديون المشكوك فيها
٨٢٥ أوراق مالية	٢٦٢٠ دائنون
١٩٠٠ بنك	
٣٥ صندوق	
<u>٩٣٠٠</u>	<u>٩٣٠٠</u>

فاذا علمت أنه بمناسبة عدم إمكان حازم مباشرة أعماله فى الشركة نظراً لضعف صحته قد اتفق مع شريكه كامل على أن يبيع له حصته بعد عمل التعديلات الآتية :

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| (١) تقدر شهرة المحل بمبلغ ١٥٠٠ جنيه | (١) تقدر شهرة المحل بمبلغ ١٥٠٠ جنيه |
| (٢) الأصول الثابتة بمبلغ ٢٥٠٠ | (٢) الأصول الثابتة بمبلغ ٢٥٠٠ |
| (٣) الأوراق المالية ٨٠٠ | (٣) الأوراق المالية ٨٠٠ |
| (٤) المدينين بمبلغ ٢٤٠٠ | (٤) المدينين بمبلغ ٢٤٠٠ |

١٣٥٠ جنيه

(٥) تقدر البضاعة بمبلغ

وقد اتفقا أيضاً على أن يأخذ حازم نصف المستحق له بعد عمل التعديلات السابقة نقداً والباقي يبقى بصفة قرض يسدد على ثلاث سنوات بفائدة ٨ ٪ سنوياً

والمطلوب :

أولاً — تصوير حساب الأرباح والخسائر الناتجة عن الانفصال

ثانياً — قفل حساب رأس مال حازم بعد تنفيذ الاتفاق السابق

ثالثاً — تصوير الميزانية العمومية لمحل كامل بعد اثبات ما تقدم

(دبلوم التجارة المتوسطة مايو سنة ١٩٤١)

له حساب إعادة التقدير منه

جنيه	جنيه
١٥٠ من البضاعة	٢٠٠ إلى الأصول الثابتة
١٥٠٠ من شهرة المحل	٢٥ » الأوراق المالية
	٦٠ » احتياطي الديون المدومة
	٨١٩ » رأس مال كامل
	٥٤٦ » » حازم
<u>١٦٥٠</u>	<u>١٦٥٠</u>

له حساب رأس مال حازم منه

جنيه	جنيه
٢٧٠٠ من الرصيد	١٦٢٣ إلى البنك
٥٤٦ » إعادة التقدير	١٦٢٣ » قرض حازم
<u>٣٢٤٦</u>	<u>٣٢٤٦</u>

أصول	الميزانية العمومية	خصوم
جنيه	جنيه	
١٥٠٠	شهرة محل	٤٦١٩ رأس المال
٢٥٠٠	الأصول الثابتة	١٦٢٣ قرض حازم
١٣٥٠	البضاعة	٢٦٢٠ دائنون
٢٦٤٠	ذمم	
٢٤٠	احتياطي الديون المدومة	
٢٤٠٠		
٨٠٠	الأوراق المالية	
٢٧٧	بنك	
٣٥	صندوق	
٨٨٦٢		٨٨٦٢

٤ — أحمد وبهجت وجمال شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر
بنسبة ٥، ٣، ٢ على التتابع والآتي بيان ميزانيتهم في ٣٠ / ٦ / ١٩٣٣

الأصول	الخصوم
شهرة محل	٨٢٠٠ رأس مال أحمد
٢٥٠٠	٧٠٠٠ » مال بهجت
١٤٦٠٠	٥٣٠٠ » مال جمال
٩٢٥٠	٢٠٥٠٠
٤٣٠٠	١٥٦٢ حساب جارى أحمد
٤٣٠	٩٧٥ حساب جارى بهجت
٣٨٧٠	٦٨٤ حساب جارى جمال
٣٥٠٠	٣٢٢١
١٢٠٠	٨٤٤٩ دائنون
٣٤٩٢٠	٢٧٥٠ أوراق دفع
	٣٤٩٢٠

ونظراً لسوء صحة بهجت اتفق مع جمال وأحمد على الانفصال بالشروط الآتية :
أولاً — تحصل التعديلات الآتية :

- (١) تقدر شهرة المحل بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه
- (٢) تقدر الأصول الثابتة بمبلغ ١٤٠٠٠ »
- (٣) تقدر الأموال المتداولة بمبلغ ٨٥٠٠ »
- (٤) تقدر مصاريف الإعلان بمبلغ ٩٠٠ »
- (٥) تقدر المدينون بمبلغ ٤٠٠٠ »

ثانياً — تقدر القيمة الحالية لبوليصة التأمين المعمولة على حياة الشركاء بمبلغ ٧٠٠ جنيه

ثالثاً — يعمل احتياطي لتعويضات وخسائر قضائية قدره ٧٥٠ جنيه
رابعاً — يسدد حساب بهجت بعد التسويات السابقة كالآتي :

- (١) ٣٠٠٠ جنيه تبقى كقرض له في ذمة الشركة بفائدة ٨ ٪ سنوياً
- (٢) ٢٥٠٠ » تسدد له بشيك بعد تاريخ التسوية بأسبوع
- (٣) ٢٥٠٠ » تسدد له بشيك بعد التسوية بشهر
- (٤) الباقي يسدد له بشيك في أول مايو سنة ١٩٣٤

فاذا علمت أنه لكي يستطيع أحمد وجمال أن ينفذوا ما تقدم ويوفرا للمحل رأس ماله العامل اتفقاً على أن يدفع كل منهما في البنك ما يلزم لجعل رأس مال الأول ١٤٠٠٠ جنيه والثاني ١٠٠٠٠ جنيه (وذلك بعد ترحيل حساب جارٍ كل منهما إلى رأس ماله)

فالمطلوب :

أولاً — عمل قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم
ثانياً — تصوير ميزانية الشركة عقب انفصال بهجت مباشرة

اليومية

بيان	له	منه
من إعادة التقدير		٢٤٠٠
إلى مذكورين		
» احتياطي الخسائر القضائية	٧٥٠	
» الأصول الثابتة	٦٠٠	
» الأصول المتداولة	٧٥٠	
» مصاريف الاعلان	٣٠٠	
الخسائر الناجمة من إعادة التقدير		
من مذكورين	٤٣٣٠	
شهرة المحل		٣٥٠٠
بوليسة التأمين		٧٠٠
احتياطي الديون		١٣٠
الارباح الناجمة من إعادة التقدير		
من إعادة التقدير		١٩٣٠
إلى مذكورين		
» جارى أحمد	٩٦٥	
» » بهجت	٥٧٩	
» » جمال	٣٨٦	
اقفال حساب إعادة التقدير في الحسابات الجارية		
من مذكورين		
جارى أحمد	٢٥٢٧	٢٥٢٧
رأس مال أحمد		
» » بهجت	١٥٥٤	١٥٥٤
» » جمال	١٠٧٠	١٠٧٠
اقفال الحسابات الجارية بترحيلها إلى رؤوس الأموال		
من البنك		٦٩٠٣
إلى مذكورين		
» رأس مال أحمد	٣٢٧٣	
» » جمال	٣٦٣٠	
ما دفعه لا يصال رأسى ماله إلى المبلغ المتفق عليه		
من رأس مال بهجت	٨٥٥٤	٨٥٥٤
إلى بهجت		
اقفال رأس ماله بترجيله إلى حساب شخصى		

ملحوظة : أهمل تسديد المستحق لبهجت ويمكن عمله بسهولة

٥ - شركة توصية بسيطة مكونة من ا، ب، ج كانت ميزانيتها العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٦ بالشكل الآتي:

أصول

خصوم

وقد توفي ج الموصى في ١٣ فبراير سنة ١٩٣٧ فقرر الشريكان ارتكانا على نصوص عقد الشركة اقفال الدفاتر في ذلك اليوم لمعرفة نصيب الشريك

المتوفى وتسديده لورثته على أن تستمر الشركة ابتداء من ١٤ فبراير باعتبار أنها شركة تضامن

وإليك بعض المعلومات التي أظهرتها دفاتر الشركة يوم وفاة الشريك الموصى

(١) ٥٠٠ ج مجموع المشتريات بشيكات — ٤٠٠ ج مجموع المشتريات

على الحساب

(٢) ٧٠٠ ج مجموع المبيعات النقدية (أودعت في البنك) ٥٠٠ ج مجموع

المبيعات التي على الحساب

(٣) ١٨٠ ج أوراق قبض حصلت بواسطة البنك — ٤٠٠ ج أوراق

دفع سددت بشيكات

(٤) ٦٠٠ ج شيكات وردت من العملاء — ٤٠٠ ج شيكات سحبت

لأمر الموردين

(٥) مدفوعا بشيكات — ٣٠ ج ايجار ، ٣٥ ج مهيا وأجور ، ٢٥ ج

مصاريف مختلفة

— قدرت البضاعة عند إقفال الدفاتر بمبلغ ٢٠٢٠ جنيهاً

— قدر الجزء الذي يخص ورثة ج من شهرة المحل بعد تطبيق نصوص

عقد الشركة بمبلغ ٢٥٠ جنيهاً

— اتفق ا ، ب مع الورثة على أن يدفعوا لهم في الحال مبلغ ٨٠٠ جنيه

ويسددا باقي المستحق لهم بموجب سند اذني يستحق الدفع بعد شهر

— بفرض أن جميع هذه الإجراءات قد تمت

فالمطلوب :

أولاً — إقفال الحسابات الآتية الخاصة بشركة التوصية في دفتر الأستاذ

بتاريخ ١٣ / ٢ / ١٩٣٧

(١) البنك (٢) الذمم (٣) أوراق القبض (٤) أوراق الدفع

(٥) المطلوبات (٦) ورثة ج

ثانياً — رسم حساب البضاعة الإجمالي والأرباح والخسائر لمعرفة نصيب ورثة ج في أرباح الشركة حتى تاريخ الوفاة

ثالثاً — تصوير الميزانية العمومية لشركة أ، ب كما تظهر بتاريخ ١٤ فبراير

سنة ١٩٣٧ (دبلوم التجارة المتوسطة ١٩٣٦)

له	حساب البنك	منه
	جنيه	جنيه
	٥٠٠ من المشتريات	١٢٠٠ إلى الرصيد
	٤٠٠ من أوراق الدفع	٧٠٠ إلى المبيعات
	٤٠٠ من المطلوبات	١٨٠ إلى أوراق القبض
	٨٠ من مذكورين	٦٠٠ إلى التدم
	٨٠٠ من ورثة ج	
	٥٠٠ من شركة التضامن	
	<u>٢٦٨٠</u>	<u>٢٦٨٠</u>

حساب الذمم

	جنيه	جنيه
	٦٠٠ من البنك	٣٢٠٠ إلى الرصيد
	٣١٠٠ من شركة التضامن	٥٠٠ إلى المبيعات
	<u>٣٧٠٠</u>	<u>٣٧٠٠</u>

حساب أوراق القبض

	جنيه	جنيه
	١٨٠ من البنك	٧٠٠ إلى الرصيد
	٥٢٠ من شركة التضامن	
	<u>٧٠٠</u>	<u>٧٠٠</u>

حساب أوراق الدفع

جنيه	جنيه
٩٠٠ من الرصيد	٤٠٠ إلى البنك
٧١٠ من ورثة (ج)	١٢١٠ إلى شركة التضامن
<u>١٦١٠</u>	<u>١٦١٠</u>

حساب المطلوبات

جنيه	جنيه
٢١٠٠ من الرصيد	٤٠٠ إلى البنك
٤٠٠ من المشتريات	٢١٠٠ إلى شركة التضامن
<u>٢٥٠٠</u>	<u>٢٥٠٠</u>

حساب ورثة (ج)

جنيه	جنيه
١٥١٠ من رأس مال ج	٨٠٠ إلى البنك
<u>١٥١٠</u>	٧١٠ « أوراق الدفع
	<u>١٥١٠</u>

له حساب المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع منه

جنيه	جنيه
١٢٠٠ من المبيعات	٢٠٠٠ إلى بضاعة بالخبزن (أول المدة)
٢٠٢٠ من بضاعة بالخبزن (آخر المدة)	٩٠٠ » المشتريات
	٣٢٠ » الرصيد (بمجل الربح)
<u>٣٢٢٠</u>	<u>٣٢٢٠</u>
٣٢٠ من الرصيد (بمجل الربح)	٢٠ إلى الايجار
	٣٥ » المهايا
	٢٥ » المصاريف العمومية
	٢٤٠ » الرصيد (صافي الربح)
<u>٣٢٠</u>	<u>٣٢٠</u>
٢٤٠ من الرصيد (صافي الربح)	٩٠ إلى جارى ا
	٩٠ » » ب
	٦٠ » » ج
<u>٢٤٠</u>	<u>٢٤٠</u>

أصول الميزانية العمومية خصوم

جنيه	جنيه
١٩٩٠ رأس مال ا	٢٥٠ شهرة محل
١٩٩٠ » » ب	٩٠٠ أثاث
٢١٠٠ مطلوبات	٢٠٢٠ بضاعة
١٢١٠ أوراق دفع	٣١٠٠ ذمم
	٥٢٠ أوراق قبض
	٥٠٠ بنك
<u>٧٢٩٠</u>	<u>٧٢٩٠</u>

ملاحظات :

(١) قفلت حسابات الأصول والخصوم مع شركة التضامن باعتبار أن شركة التضامن ستستلم الأصول وستتعهد بالخصوم وإن هذه الشركة سوف

تستعمل دفاتر جديدة لأنه لو استمرت الشركة الجديدة في استعمال دفاتر الشركة القديمة لا كتنفى بترصيد حسابات الأصول والخصوم دون اقفالها كما فعلنا .
(٢) يظهر حساب (ج) المتوفى بالشكل الآتى :

له	حساب رأس مال (ج)	منه
	جنيه	جنيه
	١٠٠٠ من الرصيد	١٥١٠ إلى حساب ورثة ج
	٢٠٠ » جارى ج	
	٦٠ » المتاجرة والأرباح والخسائر والتوزيع	
	٢٥٠ شهرة المحل	
	<u>١٥١٠</u>	<u>١٥١٠</u>

وقد سدد حساب الورثة كما رأينا بإنقاص النقدية الموجودة بالبنك وزيادة أوراق الدفع بمقدار السند المحرر لأمرهم .

٦ — الآتى بيان الميزانية العمومية لشركة التضامن المعروفة باسم خليل وشركاه فى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ والذين يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ إلى ٢ إلى ١

أصول	خصوم
جنيه	جنيه
٢٥٠٠٠ أصول مختلفة	٩٠٠٠ رأس مال خليل
٢٤٠٠ بوليصة تأمين على الحياة	٨٠٠٠ » » راغب
٣٦٠٠ بنك	٧٠٠٠ » » صادق
	٢٤٠٠٠
	٨٠٠ حساب جارى خليل
	٦٥٠ حساب جارى راغب
	٢٠٠٠ حساب جارى صادق
	٥٥٠ دائنون
	<u>٣١٠٠٠</u>
	<u>٣١٠٠٠</u>

فإذا علمت أن خليل توفي في ٣٠ إبريل سنة ١٩٤١ وكان عقد الشركة ينص على ما يأتي :

١ — أن تقدر شهرة المحل (على أن لا يظهر لها حساب في الدفاتر) بثلاثة أمثال متوسط أرباح الشركة لمدة الثلاث سنوات الأخيرة وقد كانت هذه الأرباح كالآتي :

٣٩٠٠ جنيه ٦ ٢٧٠٠ جنيه ٦ ٤٢٠٠ جنيه على التوالي

٢ — للملافاة عمل جرد وقت الوفاة لمعرفة نصيب الشريك المتوفى في الأرباح تحسب فائدة على رأس ماله بواقع ١٠٪ سنوياً ابتداء من أول المدة التجارية لغاية تاريخ الوفاة

٣ — أن تحتسب أيضاً فائدة على رأس المال بواقع ٥٪ سنوياً لغاية تاريخ الوفاة

٤ — أن تحتسب فائدة على الحسابات الجارية للشركاء . وقد كان رصيد الحساب الجارى الدائن لخليل عند الوفاة مبلغ ٦٥٠ ج . م

٥ — إن جميع ما يستحق للشريك المتوفى تحتسب له فائدة بواقع ٤٪ سنوياً من تاريخ الوفاة لغاية تاريخ السداد

وفي ٣١ مايو ١٩٤١ تحصل الشركاء على القيمة الاسمية لبوليصة التأمين مبلغ وقدره ٦٠٠٠ ج م ثم عمل راغب وصادق بوليصة تأمين على الحياة جديدة بنفس المبلغ

وفي ٣٠ يونية ١٩٤١ دفع كل من راغب وصادق مبلغ ٧٠٠٠ ج م نقداً لزيادة رأس مالهما على أن يقتسما الأرباح والخسائر بالتساوى . وفي نفس التاريخ دفع جميع المستحق لورثة الشريك المتوفى والمطلوب :

أولاً — تصوير حساب ورثة الشريك المتوفى كما يظهر في ٣٠ يونية ١٩٤١

ثانياً — بيان أثر العمليات السابقة على حساب البنك
ثالثاً — تصوير حسابي رأس مال راغب وصادق كما يظهران في
٣٠ يونية ١٩٤١

(كلية التجارة — سنة ثالثة مايو ١٩٤٢)

له	حساب ورثة خليل	منه
	جنيته	جنيته
٤/٣٠	من رأس مال خليل ٩٠٠٠	٤/٣٠ ١٦٧٠٠ إلى الرصيد (قبل حساب
	من رؤوس الأموال (نصيبه ٥٤٠٠	الفائدة عليه)
»	من الشهرة)	
»	من أرباح الشريك المتوفى ٣٠٠	
	من فائدة رأس مال الشريك ١٥٠	
»	المتوفى	
»	من جاري خليل ٦٥٠	
»	من بوليصة التأمين ١٢٠٠	
	<u>١٦٧٠٠</u>	<u>١٦٧٠٠</u>
٦/٣٠	من الرصيد ١٦٧٠٠	٦ ٣٠ إلى البنك ١٦٨١١
»	من الفوائد (٤٪ على ١١١	
	المبلغ لمدة شهرين لأقرب جنيته	
	<u>١٦٨١١</u>	<u>١٦٨١١</u>

ملاحظات :

(١) أخذت الفائدة بواقع ٤٪ على جميع المستحق للشريك من تاريخ الوفاة لغاية تاريخ السداد وذلك تنفيذاً للاتفاق ولو أن في ذلك غبن على الشريكين لأنه من حيث العدالة يجب أخذ الفائدة على المستحق للورثة لغاية تاريخ قبض بوليصة التأمين أى ٣١ مايو ثم على المستحق لهم بعد ذلك لمدة شهر أى من تاريخ قبض البوليصة لغاية تاريخ التسوية .

(٢) جعل حساب الورثة دائناً بنصف الفرق بين المبلغ المقبوض من بوليصة التأمين والمبالغ المثبوتة به في دفاتر الشركة .

له	حساب البنك	منه
	جنيه	جنيه
٦/٣٠	١٦٨١١ من ورثة خليل ؟	٤/٣٠ إلى الرصيد ٣٦٠٠
		٥/٣١ » بوليصة التأمين ٦٠٠٠
		٦/٣٠ » رأس مال راغب ٧٠٠٠
		» » » » ٧٠٠٠
		؟

ملحوظة : لا يرصد حساب البنك لأن هناك عمليات أخرى متعلقة به
وغير مشبوهة

له	حساب رأس مال راغب	منه
	جنيه	جنيه
٤/٣٠	٨٠٠٠ من الرصيد	٤/٣٠ إلى ورثة خليل ٣٦٠٠
٥/٣١	٨٠٠ » بوليصة التأمين	(شهرة المحل)
٦/٣٠	٧٠٠٠ » البنك	٦/٣٠ إلى الرصيد ١٢٢٠٠
	<u>١٥٨٠٠</u>	<u>١٥٨٠٠</u>

له	حساب رأس مال صادق	منه
	جنيه	جنيه
٤/٣٠	٧٠٠٠ من الرصيد	٤/٣٠ إلى ورثة خليل ١٨٠٠
٥/٣١	٤٠٠ » بوليصة التأمين	(شهرة المحل)
٦/٣٠	٧٠٠٠ » البنك	٦/٣٠ إلى الرصيد ١٢٦٠٠
	<u>١٤٤٠٠</u>	<u>١٤٤٠٠</u>

ثالثاً — التصفية

١ — الآتى بيان ميزانية شركة مجدى ووصفى فى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٤
أصول

صندوق ٣٢٤ — بنك ٤٨٣٤ — أوراق قبض ٨٣٤٤ — بضاعة ٧٥٨٤
إيجار مقدم ٥٠٠ — تأمين لدى شركة النور والغاز ٢٤ — أثاث ١٠٥٠ —
أوراق مالية ١٦٠٢٠ ذمم ٧٢٤٤ .

خصوم

رأس مال مجدى ١٥٠٠٠ — رأس مال وصفى ١٥٠٠٠ — مطلوبات
٥٢٨٤ — حساب جارى مجدى ٦٣٢٠ — وصفى حسابه الجارى ٤٣٢٠
وقد تقرر حل الشركة وتمت التصفية على الوجه الآتى :

- ١ — حصل المصنفى مبلغ التأمين المودع لدى شركة النور نقداً .
- ٢ — أخذ وصفى لحسابه الأوراق المالية بقيمتها كما هى مدرجة بالميزانية
- ٣ — حصلت مقاصة فى مبلغ الإيجار المقدم البالغ قدره ٥٠٠ ج مع أحد
دائى الشركة الذى سيستخدم مكان الشركة مقرراً له .
- ٤ — أخذ مجدى لحسابه الأصول الآتية : البضاعة كما هى مقدرة بالميزانية
بعد خصم ١٠٪ وكذلك الذمم وأوراق القبض بعد خصم ٥٪
فى نظير المصاريف والمخاطرة والأثاث بمبلغ ٢٥٠٠ ج
- ٥ — تعهد مجدى بأن يقوم بسداد باقى ديون الشركة نيابة عنها .
- ٦ — استلم وصفى شيكا على البنك بصافى المطلوب له .
- ٧ — اختص مجدى بما تبقى من الأصول بعد إتمام العمليات السابقة
ليتمكن من إنهاء عملية التصفية .

والمطلوب عمل الحسابات اللازمة فى دفتر أستاذ الشركة لبيان نتيجة عمليات

التصفية السابقة مع العلم بأن عقد الشركة يقضى بتقسيم أرباح أو خسائر التصفية
مناصفة بين الشريكين .

ملاحظة :

يكتفى بعمل الحسابات الآتية في الدفتر الأستاذ :

حساب التصفية — حسابي رؤوس الأموال — حسابي البنك والصندوق
(دبلوم مدارس التجارة)

حساب التصفية

مليم جنيه	مليم جنيه
إلى البضاعة ٧٥٨ ٤٠٠	من الأثاث ١٤٥٠
» الذمم ٣٦٢ ٢٠٠	رأس مال مجدى ٤٣ ٩٠٠
» أ. القبض ٤١٧ ٢٠٠	» » وصفى ٤٣ ٩٠٠
<u>١٥٣٧ ٨٠٠</u>	<u>١٥٣٧ ٨٠٠</u>

حساب رأس مال مجدى

مليم جنيه	مليم جنيه
إلى البضاعة ٦٨٢٥ ٦٠٠	رصيد ١٥٠٠٠
» الذمم ٦٨٨١ ٨٠٠	من المطلوبات ٤٧٨٤
» أ. القبض ٧٩٢٦ ٨٠٠	من حساب جارى مجدى ٦٣٢٠
» الأثاث ٢٥٠٠	
» التصفية ٤٣ ٩٠٠	
» الصندوق ٣٤٨	
» البنك ١٥٧٧ ٩٠٠	
<u>٢٦١٠٤</u>	<u>٢٦١٠٤</u>

حساب الصندوق

حساب البنك

أصول

٢٠٠٠ شهرة المحل - ٤٠٠٠ آلات - ٤٥٠٠ بضاعة - ٤٢١٥ مدينون
١٤٤٣ بنك - ٥٧ مدفوعات مقدمة .

خصوم

٦٩٨٣ دائنون — ٥٢٧ أوراق دفع — ٢٠٠٠ قرض ١ — ٢١٥
احتياطي الديون المدومة — ٣٥٠٠ رأس مال (١) — ١٥٠٠ رأس مال (ب)
— ٥٠٠ رأس مال (ح)

ونظراً لموفاة (ح) وتوالى الخسائر قرر الشركاء فض الشركة على أن يتولى
(١) تصفيتها نظير عمولة ٢٪ على المتحصل من بيع الأصول وعلى المتحصل
من الذمم.

فاذا علمت أن الآلات بيعت بمبلغ ١٧٩٥ والبضاعة بمبلغ ٣٧٤٥ وحصل
من المدينين ٤١١٠ وتنازل الدائنون عن ١٥٩ وبلغت مصاريف التصفية
(ماعدا عمولة ١) ٣١٩ وأنه لم يمكن تحصيل المدفوعات المقدمة .
والمطلوب تصوير الحسابات الآتية :

التصفية — رؤوس الأموال — البنك

مع العلم بأنه لم يحصل المصنفى على شيء من تركة (ح)

حساب التصفية

جنيه	جنيه
٢١٥ من احتياطي الديون المدومة	٢٠٠٠ إلى شهرة المحل
١٥٩ » المطلوبات	١٢٠٥ » الآلات
٤٢٦٠ » رؤوس الأموال	٧٥٥ » البضاعة
٢١٣٠ (١)	١٠٥ » الذمم
١٤٢٠ (ب)	٥٧ » المدفوعات المقدمة
٧١٠ (ح)	٣١٩ » البنك (مصاريف)
	١٩٣ » رأس مال (١) « عمولة »
<u>٤٦٣٤</u>	<u>٤٦٣٤</u>

ملاحظات :

جعل حساب التصفية مدينا بكامل الشهرة لأنه واضح أنها لم تبع بشيء كما جعل دائئا باحتياطي الديون المعدومة لأنه ربح مجوز وجعل مدينا بالفرق بين المحصل من الذمم والقيمة المثبوتة بها في الدفاتر .

حساب رأس مال (أ)

جنيه	جنيه
٣٥٠٠ من الرصيد	٢١٣٠ إلى التصفية
١٩٣ » التصفية (عمولة)	١٤٧ » رأس مال ج (نصيبه من خسارة الاعسار)
<u>٣٦٩٣</u>	<u>١٤١٦ » البنك</u>
	<u>٣٦٩٣</u>

حساب رأس مال (ب)

جنيه	جنيه
١٥٠٠ من الرصيد	١٤٢٠ إلى التصفية
	٦٣ » رأس مال ج (نصيبه من خسارة الاعسار)
<u>١٥٠٠</u>	<u>١٧ » البنك</u>
	<u>١٥٠٠</u>

حساب رأس مال (ج)

جنيه	جنيه
٥٠٠ من الرصيد	٧١٠ إلى التصفية
٢١٠ من رؤوس الأموال	
(بنسبة ٣٥٠٠ إلى ١٥٠٠)	
١٤٧ (أ)	
٦٣ (ب)	
<u>٧١٠</u>	<u>٧١٠</u>

ثانياً: تصوير حسابي رأس مال حازم ورائف كما يظهران بعد سداد ثمن محلهما .

ثالثاً: إجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات شراء محل حازم ورائف وتسديد الثمن في دفاتر شركة النقل المساهمة .

(دبلوم التجارة المتوسطة سبتمبر سنة ١٩٤١)

حساب التصفية

جنيه	جنيه
٩٧٤٨ من الدائنين	٦٠٣٢١ إلى الأصول المختلفة
٥٥٧٣ » قرض حازم	٧٠٠٠ » رأس مال حازم
٥٩٠٠٠ » شركة النقل	٧٠٠٠ » » رائف
<u>٧٤٣٢١</u>	<u>٧٤٣٢١</u>

حساب رأس مال حازم

جنيه	جنيه
٢٥٠٠٠ من الرصيد	١٢٥٠٠ إلى الاسهم العادية
٧٠٠٠ » التصفية	١٢٠٠٠ » الاسهم الممتازة
<u>٣٢٠٠٠</u>	٧٥٠٠ » البنك
	<u>٣٢٠٠٠</u>

حساب رأس مال رائف

جنيه	جنيه
٢٠٠٠٠ من الرصيد	١٢٥٠٠ إلى الاسهم العادية
٧٠٠٠ » التصفية	١٢٠٠٠ » » الممتازة
<u>٢٧٠٠٠</u>	٢٥٠٠ » البنك
	<u>٢٧٠٠٠</u>

يومية الشركة

جنيه	من مذكورين	جنيه	إلى مذكورين
٦٠٣٢١	أصول مختلفة	٩٧٤٨	دائنون
١٤٠٠٠	شهرة محل	٥٥٧٣	قرض حازم
		٥٩٠٠٠	شركة النقل

استلام أصول شركة حازم ورائف

٥٩٠٠٠	من شركة حازم ورائف	إلى مذكورين
١٠٠٠٠	إلى الصندوق	
٢٠٠٠٠	إلى رأس مال الأسهم العادية	
٢٤٠٠٠	إلى رأس مال الأسهم الممتازة	
٥٠٠٠	إلى علاوة الأصدار	

تسديد حساب شركة حازم ورائف

٤ — كامل ورزق وحلى شركاء متضامنون في شركة التضامن المعروفة باسم كامل وشركاه ويقتسمون الأرباح بنسبة ٤ إلى ٣ إلى ٢ على التوالي وكانت ميزانيتهم في ٣١ ديسمبر ١٩٤١ كالاتي :

أصول	خصوم
٦٨٠٠	أراضي ومباني
٤٦٠٠	آلات وعدد
٧٤٠	أثاث
٩٤٦٠	بضاعة
٥٨٢٠	مدينون
٥٦٠٠	احتياطي الديون
٨٠٠	أوراق مالية
٣٣٠٠	بنك
٣١٣٠٠	دائنون
	سلفة صناعية
	٣٨٥٠
	٣١٣٠٠

وفي أول يناير ١٩٤٢ اتفق الشركاء مع شركة مساهمة على الشروط الآتية :
أولاً : تشتري الشركة المساهمة جميع أصول شركة التضامن ماعدا النقدية
والأوراق المالية وبالقيم الآتية

الأراضي والمباني	٥٧٠٠ ج م	الآلات والعدد	٣٨٠٠ ج م
الأثاث	٤٠٠ ج م	البضاعة	٧٩٠٠ ج م

ثانياً : تتعهد الشركة المساهمة بالدائنين وتدفع شركة التضامن السلفة الصناعية
ثالثاً : يكون ثمن البيع ٢٠٠٠٠ ج م تسدده الشركة المساهمة كالاتي :

جنيه

١٠٠٠٠	عبرة عن ١٠٠٠ سهم عادى قيمة السهم ١٠ جنيهات
٨٠٠٠	٤٠٠ سند ٥ ٪ قيمة السند ٢٠ جنيهاً
٢٠٠٠	نقدأ

رابعاً : أن تتحمل شركة التضامن المصاريف التي تقتضيها هذه العملية وهي
١٢٠ جنيهاً وقد باعت الأوراق المالية بمبلغ ٦٧٠ جنيهاً

والمطلوب :

أولاً : القيود اللازمة في يومية شركة التضامن لإنهاء عملية التصفية
ثانياً : القيود اللازمة في يومية الشركة المساهمة لإثبات شراء محل شركة
التضامن وتسديد الثمن

(كلية التجارة سنة ثالثة مايو ٤٢)

من التصفية	إلى مذكورين	٢٨٢٢٠	
٦٨٠٠	» الاراضى والمباني		
٤٦٠٠	» الآلات والعدد		
٧٤٠	» الاناث		
٩٤٦٠	» البضاعة		
٥٨٢٠	» المدينين		
٨٠٠	» الأوراق المالية		
٢٤٢٩٠	من مذكورين		
٢٠٠٠٠	» الشركة المساهمة		
٣٤٠٠	» الدائنين		
٦٧٠	» البنك		
٢٢٠	» احتياطي الديون المدومة		
	جعل حساب التصفية دائنا بالثمن الذي تعهدت به الشركة المساهمة وكذا بالدائنين		
	التي تعهدت بسدادهم وبالمتحصل من بيع الاوراق المالية واحتياطي الديون		
١٢٠	من التصفية	١٢٠	
	تحميل التصفية بمصاريفها		
٤٠٥٠	من مذكورين		
١٨٠٠	» رأس مال كامل		
١٣٥٠	» » » رزق		
٩٠٠	» » » حلمي		
	اقفال حساب التصفية بتوزيع الخسارة على رؤوس الاموال		
٨٠٠	من مذكورين	٨٠٠	
٣٥٠	جاري كامل		
٤٠٠	» رزق	٣٥٠	
	» » رزق		
	» حلمي	٤٠٠	
	اقفال الحسابات الجارية في رؤوس الأموال		
٢٠٠٠٠	من مذكورين		
١٠٠٠٠	» الاسهم		
٨٠٠٠	» السندات		
٢٠٠٠	» البنك		
	تسديد حساب الشركة المساهمة بما قدمته من القيم		

إلى البنك	من حساب السلفة الصناعية	٣٨٥٠	٣٨٥٠
	تسديد السلفة		
إلى مذكورين	من مذكورين		
الأسهم	» رأس مال كامل	١٠٠٠٠	٨٠٠٠
السندات	» رأس مال رزق	٨٠٠٠	٧٠٠٠
البنك	» » حلمي	٢٠٠٠	٥٠٠٠
لإقفال حسابات الأصول الباقية بتوزيعها على الشركاء وكل أصل قسم بين			
الشركاء بنسبة الرصد النهائية لرؤوس أموالهم أي بنسبة ٨٠٠٠ و ٧٠٠٠ و ٥٠٠٠			

يومية الشركة المساهمة

إلى مذكورين	من مذكورين		
» الدائنين	من الأراضي والمباني	٣٤٠٠	٥٧٠٠
» احتياطي الديون	من الآلات والعدد	٢٢٠	٣٨٠٠
» شركة التضامن	من الأثاث	٢٠٠٠٠	٤٠٠
	من البضاعة		٧٩٠٠
	من المدينين		٥٨٢٠
استلام أصول وخصوم شركة التضامن			
إلى مذكورين	من شركة التضامن		٢٠٠٠٠
رأس مال الأسهم العادية		١٠٠٠٠	
قرض السندات		٨٠٠٠	
البنك		٢٠٠٠	
تسديد الثمن باصدار ١٠٠٠ سهم عادي عيني سعر ١٠ ج و ٤٠٠			
سند ٥ ٪ سعر ٢٠ ج والباقي نقداً			

٥ - في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٨ تقرر تصفية شركة التوصية البسيطة المعروفة باسم احمد شيمى وبدر شيمى وشريكهما وكانت الميزانية العمومية للشركة كالاتي

أصول

بنك ١٤٠٠ ج - موجودات مختلفة ١٠٩٨٠ ج - مدينون ١٦٢٠ ج
خصوم

رأس مال احمد الشيمى ٣٥٠٠ ج رأس مال بدر الشيمى ٣٠٠٠ ج رأس مال حسن على ٢٥٠٠ ج دائنون ٥٠٠٠ ج .

وبيعت الموجودات المختلفة بمبلغ ٣٠٠٠ ج واستخلص من المدينين ١٠٠٠ ج وبلغت مصاريف التصفية ١٠٠ ج .
والمطلوب :

أولاً : حساب البنك

ثانياً : حساب التصفية

ثالثاً : حسابات رؤوس الأموال

(دبلوم التجارة المتوسطة)

حساب التصفية		حساب احمد الشيمى (متضامن)	
٨٧٠٠ من رؤوس الأموال	٦٢٠ إلى المدينين	٣١٠٠ إلى التصفية	٣٥٠٠ من الرصيد
٢٥٠٠ حسن موسى	٧٩٨٠ » الموجودات	٤٠٠ » البنك	
٣١٠٠ احمد متضامن	١٠٠ » مصاريف التصفية	<u>٣٥٠٠</u>	<u>٣٥٠٠</u>
٣١٠٠ بدر »			
<u>٨٧٠٠</u>	<u>٨٧٠٠</u>	حساب بدر الشيمى (متضامن)	
البنك		٣١٠٠ إلى التصفية	٣٠٠٠ رصيد
١٠٠ من مصاريف التصفية	١٤٠٠ رصيد	١٠٠ من البنك	
٥٠٠٠ » الدائنين	٣٠٠٠ إلى الموجودات	حساب حسن على (موصى)	
٤٠٠ » احمد الشيمى	١٠٠٠ » المدينين	٢٥٠٠ إلى التصفية	٢٥٠٠ رصيد
	١٠٠ » بدر الشيمى	<u>٢٥٠٠</u>	<u>٢٥٠٠</u>
<u>٥٥٠٠</u>	<u>٥٥٠٠</u>		

٦ — بينت ميزانية شركة التوصية البسيطة المعروفة باسم فارس وفهيم وشريكهما خسائر فادحة في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩ حيث كانت كالاتي :

أصول

٨٠٠ بنك — ٤٧٠٠ موجودات — ٣٠٠ فارس المتضامن (حساب جارى)
١٠٠٠ فرج الموصى (حساب جارى) ١٥٠٠ خسائر (رصيد حساب الأرباح
والخسائر).

خصوم

٢٠٠٠ رأس مال فارس المتضامن - ١٠٠٠ رأس مال فهيم المتضامن
٣٠٠٠ رأس مال فرج الموصى - ٢٣٠٠ دائنون .
فقرر بين الشركاء تصفية الشركة - وقد تم ذلك بالكيفية الآتية :
أولاً : بيعت الموجودات بمبلغ ٢٠٠٠ ج نقداً أودع في البنك .
ثانياً : دفعت المطلوبات بأكملها .
ثالثاً : بلغت مصاريف التصفية ٣٠٠ ج مسدده بالكامل .
فاذا علمت أن كلا من الشركاء الثلاثة قد دفع أو استلم رصيد حساب رأس
ماله نقداً وأن الأرباح والخسائر توزع بنسبة ٢ : ٢ : ١ لكل من فارس وفرج
وفهيم على التوالى .
فالمطلوب :

- ١ — تقييد عمليات التصفية فى اليومية .
- ٢ — عمل الحسابات الآتية اللازمة لبيان نتيجة التصفية فى الدفتر الأستاذ
الموجودات - البنك التصفية - ثم حسابات رؤوس الاموال .
(دبلوم التجارة المتوسطة)

حساب التصفية

جنيه	جنيه
٢٧٠٠ إلى الموجودات	٣٠٠٠ من رؤوس الأموال
٣٠٠ » البنك (مصاريف)	١٢٠٠ فارس
	١٢٠٠ فرج
	٤٠٠ فهم
<u>٣٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠</u>

حساب البنك

جنيه	جنيه
٨٠٠ إلى الرصيد	٣٠٠ من التصفية (مصاريف)
٢٠٠٠ » الموجودات	٢٣٠٠ » الدائنين
١٠٠ » رأس مال فارس	٢٠٠ من رأس مال فرج
	١٠٠ » » فهم
<u>٢٩٠٠</u>	<u>٢٩٠٠</u>

حسابات رؤوس الأموال

فارس فرج فهم

فارس فرج فهم

من الرصيد	١٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠	إلى الأرباح والخسائر	٣٠٠	٦٠٠	٦٠٠
» البنك			١٠٠	» الحسابات الجارية		١٠٠٠	٣٠٠
				» التصفية	٦٠٠	١٢٠٠	١٢٠٠
				» البنك	١٠٠	٢٠٠	
	<u>١٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠</u>	<u>٢١٠٠</u>		<u>١٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠</u>	<u>٢١٠٠</u>

جمال ورضوان وعثمان شركاء في شركة توصية بسيطة وكان عثمان هو الشريك الموصى فيها والآتي بيان ميزانية الشركة في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠

خصوم	أصول
جنيه	جنيه
رأس مال جمال (متضامن) ٧٠٠٠	شهرة محل ١٠٠٠
» » رضوان (متضامن) ٦٠٠٠	مبان ٣٨٠٠
» » عثمان (موصى) ٢٠٠٠	آلات ٤٦٠٠
دائنون ٨٣٠٠	بضاعة ٦٢٠٠
أوراق دفع ٣٠٠٠	مدينون ٣٢٠٠
	احتياط الديون ١٠٠٣١٠٠
	بنك ٤٠٠
	حساب جارى جمال ٣٦٠٠
	» » رضوان ٢٤٠٠
	» » عثمان ١٢٠٠
	٧٢٠٠
٢٦٣٠٠	٢٦٣٠٠

ونظراً لتوالى الخسائر قرر الشركاء تصفية الشركة فكان المحصل كالاتى :

مبان ٢٠٠٠ آلات ٢٨٧٠ بضاعة ٣٤٣٠ مدينون ٢٣٠٠

(١) أن الدائنين قبلوا التنازل عن ١٠٪ من حقوقهم وأن أوراق الدفع سددت بأكملها

(٢) أن مصاريف التصفية بلغت ٢٣٠ جنيتها

(٣) أن الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ : ١

فالمطلوب :

تصوير حسابات التصفية

» حساب البنك

» حسابات الشركاء مقفلة بشكلها النهائى

حساب التصفية

جنيه	جنيه
١٠٠ من إحتياطي الديون	١٠٠٠ إلى شهرة المحل
٨٣٠ » المطلوبات	١٨٠٠ » مباني
٧٥٠٠ من رؤوس الأموال	٢٧٧٠ » بضاعة
٤٠٢٠ جمال	١٧٣٠ » آلات
٢٦٨٠ رضوان	٩٠٠ » مدينون
٨٠٠ عثمان	٢٣٠ » البنك (مصاريف)
<u>٨٤٣٠</u>	<u>٨٤٣٠</u>

حساب البنك

جنيه	جنيه
٢٣٠ من التصفية	٤٠٠ إلى الرصيد
٣٠٠٠ » أوزان الدفع	٢٠٠٠ » المباني
٧٤٧٠ » المطلوبات	٢٨٧٠ » الآلات
٩٢٠ » رضوان	٣٤٣٠ » البضاعة
	٢٣٠٠ » القمم
	٦٢٠ » جمال
<u>١١٦٢٠</u>	<u>١١٦٢٠</u>

حسابات رؤوس الأموال

جمال رضوان عثمان

جمال رضوان عثمان

من الرصيد » البنك	٢٠٠٠	٦٠٠٠	٧٠٠٠ ٦٢٠	إلى الحسابات الجارية » التصفية » البنك	١٢٠٠	٢٤٠٠	٣٦٠٠
					٨٠٠	٢٦٨٠	٤٠٢٠
						٩٢٠	
	<u>٢٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠</u>	<u>٧٦٢٠</u>		<u>٢٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠</u>	<u>٧٦٢٠</u>

٨ — أحمد وسرور شريكا تضامن يتاجران في الشاى وجميل وفؤاد شريكا تضامن يتاجران في الكاكو وقد اتفقوا فيما بينهم على الاندماج في أول أبريل سنة ١٩٤٢ حيث كانت ميزانيتهم كالآتى:

ميزانية أحمد وسرور

أصول:

١٨٠٠ مباني — ٣٠٠٠ بضاعة — ١٢٠٠ مدينون — ٢٠٠٠ استثمارات

خصوم:

١٠٠٠ دائنون — ٢٠٠٠ احتياطي — ٣٠٠٠ رأس مال أحمد — ٢٠٠٠ رأس مال سرور

وكانا يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال

ميزانية جميل وفؤاد

أصول:

١٠٠٠ شهرة محل — ٢٦٠٠ بضاعة — ٢٤٠٠ مدينون

خصوم:

٨٠٠ قرض من البنك — ٢٢٠٠ دائنون — ١٥٠٠ رأس مال جميل — ١٥٠٠ رأس مال فؤاد

وكانا يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوى

وكان ضمن شروط الاتفاق ما يلى:

١ — تكون شركة جديدة مكونة من الأربعة تحت اسم « الشركة التجارية والمالية » على أن توزع الأرباح والخسائر عليهم بنسبة رؤوس أموالهم الجديدة بعد التعديل

٢ — تقدر مباني شركة أحمد وسرور بمبلغ ٢٣٠٠ ج

٣ — اعتبرت شهرة محل شركة جميل وفؤاد كأن لا قيمة لها

٤ — يدفع كل من جميل وفؤاد مبلغ ٥٠٠ لزيادة رأس مالهما . فبفرض أن شروط هذا الاتفاق نفذت فالمطلوب :

أولاً : إجراء قيود اليومية لإقفال دفاتر كل من الشركتين
ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازمة لفتح دفاتر الشركة الرباعية
ثالثاً : تصوير الميزانية الافتتاحية لهذه الشركة :

(من امتحانات انجلترا C. R. A. Inter)

يومية شركة أحمد وسرور

من التصفية	٨٠٠٠	إلى مذكورين
١٨٠٠		» المباني
٣٠٠٠		» البضاعة
١٢٠٠		» المدينين
٢٠٠٠		» الاستثمارات
قفل حسابات الأصول التي انتقلت للشركة الجديدة بموجب اتفاق محرر في . . .		
٨٥٠٠		من مذكورين
١٠٠٠		» الدائنين
٧٥٠٠		» الشركة التجارية والمالية
تعهد الشركة بالمطلوبات وجعلها مدينة بالثمن المتفق عليه بموجب اتفاق محرر في . . .		
٥٠٠		من التصفية
٣٠٠		إلى مذكورين
٢٠٠		» رأس مال أحمد
		» » سرور
اقفال حساب التصفية في رأسمالهما		
٢٠٠٠		من الاحتياطي
١٢٠٠		» مذكورين
٨٠٠		» رأس مال أحمد
		» » سرور
اقفال حساب الاحتياطي بترحيله إلى رأس مالهما		
٧٥٠٠		من مذكورين
٤٥٠٠		» رأس مال أحمد
٣٠٠٠		» » سرور
تسديد حساب الشركة الجديدة باعطاء كل من الشريكين حصة في رأس مالها		

يومية شركة جميل وفؤاد

من التصفية	٥٠٠٠	إلى مذكورين
» البضاعة	٢٦٠٠	
» المدينين	٢٤٠٠	
قفل حسابات الأصول التي انتقلت للشركة الجديدة بموجب عقد محرر في . . .		
من مذكورين	٥٠٠٠	إلى التصفية
» قرض البنك	٨٠٠	
» الدائنين	٢٢٠٠	
» الشركة التجارية المالية	٢٠٠٠	
تعهد الشركة بالخصوم وجعلها مدينة بالثمن المتفق عليه بموجب اتفاق محرر في . . .		
من مذكورين	١٠٠٠	إلى شهرة المحل
» رأس مال جميل	٥٠٠	
» » » فؤاد	٥٠٠	
تخفيض رأس ماليهما بقيمة الشهرة التي أصبحت لا قيمة لها		
من مذكورين	٢٠٠٠	إلى الشركة التجارية والمالية
» رأس مال جميل	١٠٠٠	
» » » فؤاد	١٠٠٠	
تسديد حساب الشركة الجديدة باعطاء كل من الشريكين حصة في رأس ماليهما		

يومية الشركة التجارية المالية

من مذكورين	إلى مذكورين		
» المباني	» الدائنين	١٠٠٠	٢٣٠٠
» البضاعة	» رأس مال أحمد	٤٥٠٠	٣٠٠٠
» المدينين	» » » سرور	٣٠٠٠	١٢٠٠
» الاستثمارات			٢٠٠٠
اثبات أصول وخصوم شركة أحمد وعمرور بموجب اتفاق محرر في ...			
من مذكورين	إلى مذكورين		
» البضاعة	» الدائنين	٢٢٠٠	٢٦٠٠
» المدينين	» قرض البنك	٨٠٠	٢٤٠٠
	» رأس مال جميل	١٠٠٠	
	» » » فؤاد	١٠٠٠	
اثبات أصول وخصوم شركة جميل وفؤاد بموجب اتفاق محرر في ...			
من البنك	إلى مذكورين		١٠٠٠
	» رأس مال جميل	٥٠٠	
	» » » فؤاد	٥٠٠	
ما دفعه كل منهما بموجب اتفاق محرر في ...			
ويمكن الوصول إلى نفس النتيجة بقيد واحد مختصر كالآتي :			
من مذكورين	إلى مذكورين		
مباني	» الدائنين	٣٢٠٠	٢٣٠٠
بضاعة	» قرض البنك	٨٠٠	٥٦٠٠
مدينين	» رأس مال أحمد	٤٥٠٠	٣٦٠٠
استثمارات	» » سرور	٣٠٠٠	٢٠٠٠
	» » جميل	١٠٠٠	
	» » فؤاد	١٠٠٠	
اثبات أصول وخصوم الشركتين المندمجتين			

أما الميزانية فيمكن تصويرها بسهولة بالرجوع إلى القيد السابق

الباب الرابع

شركات المساهمة

١ - أرادت شركة مساهمة زيادة رأس مالها العامل بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه فعرضت للأكتتاب بها على الجمهور في شكل أسهم عادية قيمة السهم ٤ جنيه بسعر ٥ جنيه والمطلوب أن تستعمل المعلومات الواردة بالجدول الآتي لاثبات قيود اليومية بكل ايفاء فيما يختص:

١ - بالاكتتاب

٢ - بالتخصيص الذي تم بين المسكتين جميعا بنسبة ما اكتبوا فيه

٣ - القسط الأول والأخير

المبلغ المطلوب عن السهم		القسط	ميعاد السداد	المبالغ التي وصلت الشركة
التاريخ	القيمة المطلوبة			
١٩٣٠	جنيه		سنة ١٩٣٠	جنيه
١٥ مارس	٢ (منها العلاوة)	الا ككتاب	٣١ مارس	١٢٠٠٠
أول أبريل	٢	التخصيص	٣٠ أبريل	٨٠٠٠
أول أكتوبر	١	الأول والأخير	٣١ أكتوبر	٤٨٠٠
				٢٤٨٠٠

٣١ مارس	من البنك	إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
تاريخه	المبالغ التي وصلت الشركة لغاية تاريخه	من قسطنطين الاكتاب والتخصيص إلى مذكورين	٢٠٠٠٠	
		• رأس المال	١٥٠٠٠	
		• علاوة الأصدار	٥٠٠٠	
		زيادة رأس المال بقسطنطين الاكتاب والتخصيص (٣) ×		
		(٥٠٠٠) وطلب العلاوة		
٣٠ أبريل	من البنك	إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص	٨٠٠٠	٨٠٠٠
	دفع باقي المستحق من قسط التخصيص			
١ أكتوبر	من قسط أخير	إلى رأس المال	٥٠٠٠	٥٠٠٠
	طلب القسط			
٣١ »	من البنك	إلى قسط أخير	٤٨٠٠	٤٨٠٠
	دفع القسط ما عدا مساهم في ٢٠٠ سهم			

(ملحوظة) : يستخرج عدد الأسهم بقسمة قيمة رأس المال ٢٠٠٠٠ ج على القيمة الاسمية للسهم ٤ ج فيكون العدد ٥٠٠٠ سهم

٢ - أصدرت شركة مساهمة محدودة ٥٠٠٠ سهم عادى قيمة السهم الاسمية أربعة جنيهات و ٥٠٠٠ سهم ممتاز ٥ ٪ قيمة السهم الاسمية أربعة جنيهات أيضاً وطرحتها للأكتاب العام بسعر ستة جنيهات للسهم العادى وخمسة جنيهات للسهم الممتاز على أن يكون نظام الدفع بالشكل الآتى :

أولاً - الأسهم العادية :

يدفع ثلاثة جنيهات عند الاكتاب (بما فى ذلك علاوة الأصدار) من ٣١ يناير وجنيه واحد عند التخصيص من أول فبراير لغاية ١٥ منه وجنيهان قسط أخير من أول مارس لغاية ١٥ منه

وقد تغطت هذه الأسهم مرة وربع مرة فتقرر حجز المبالغ الزائدة المدفوعة عند الاكتاب لحساب قسط التخصيص

وعند ما حل موعد القسط الأخير دفعه المساهمون ما عدا أحمد الذى كان يملك ١٠٠ سهم فبيعت أسهمه إلى حسين بمبلغ ٣٨٠ قرشاً للسهم وقد بلغت مصاريف البيع ١٥٠ قرشاً واحتسبت فوائد تأخير ٥٠ قرشاً

ثانياً — الأسهم الممتازة

يدفع ثلاثة جنيهات عند الا ككتاب (بما في ذلك علاوة الاصدار) من ١ — ٣١ يناير والباقي عند التخصيص من ١ — ١٥ فبراير وقد تغطت هذه الأسهم مرتين فقررت الشركة - بعد عمل التوزيع النسبي - حجز قسط التخصيص ورد ما يتبقى بعد ذلك للممكتبتين

والمطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات جميع ما تقدم

(دبلوم التجارة المتوسطة سبتمبر ٣٧)

أولاً — اصدار الاسهم العادية

٣١ يناير	من البنك إلى قسطنطين الا ككتاب والتخصيص	١٨٧٥٠	١٨٧٥٠
تاريخه	ورود الا ككتاب في ٦٢٥٠ سهم من قسطنطين الا ككتاب والتخصيص إلى مذكورين إلى رأس مال الأسهم العادية » علاوة الاصدار	٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	
١٥ فبراير	زيادة رأس المال بقسطنطين الا ككتاب والتخصيص (٢ × ٥٠٠٠) وطلب العلاوة		
١٥ فبراير	من البنك إلى قسطنطين الا ككتاب والتخصيص	١٢٥٠	١٢٥٠
١ مارس	دفع باقي المستحق من قسط التخصيص من قسط أخير طلب القسط الأخير	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	
١٥ مارس	من البنك إلى القسط الأخير	٩٨٠٠	٩٨٠٠
	دفع القسط الأخير ما عدا مساهم في ١٠٠ سهم من حسين (المشتري) إلى مذكورين إلى القسط الأخير إلى أحمد (المتأخر)	٣٨٠ ٢٠٠ ١٨٠	
	بيع الأسهم لحساب المتأخر بسعر ٣٨٠ قرشا للسهم من البنك قيام المشتري بدفع الثمن من أحمد	٣٨٠ ٣٨٠ ١٨٠	
	إلى مذكورين » مصاريف البيع » الفوائد » البنك	١٥٠٠ ٥٠٠ ١٧٨	
	دفع المستحق إلى أحمد بعد حجز المصاريف وفوائد التأخير		

ثانياً — اصدار الأسهم الممتازة

٣١ يناير	من البنك إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
	دفع الاكتاب في ١٠٠٠٠ سهم		
تاريخه	من قسطنطين الاكتاب والتخصيص إلى مذكورين	٢٥٠٠٠	
	إلى رأس مال الأسهم الممتازة	٢٠٠٠٠	
	« علاوة الإصدار	٥٠٠٠	
	زيادة رأس المال بقسطنطين الاكتاب والتخصيص		
	(٥٠٠٠ × ٤) وطلب العلاوة		
تاريخه	من قسطنطين الاكتاب والتخصيص إلى البنك	٥٠٠٠	٥٠٠٠
	رد الزيادة بعد التوزيع النسبي		

٣ — أرادت شركة مساهمة زيادة رأس مالها العامل فقررت اصدار ما يأتي : —

١٠,٠٠٠ سهم ممتاز (٨ ٪) قيمة السهم الاسمية ٤ جنيه بسعر السهم
 ٥ جنيه ٥٠٠ ٦ سند (٤ ٪) قيمة السند الاسمية ١٠٠ والسعر ٩٦
 فاذا علمت أولاً : أن شروط الدفع كانت كالاتي : —

النوع	قسطنطين الاكتاب	قسطنطين التخصيص	القسطنطين الاخير
الأسهم الممتازة السندات	جنيه ٢ (منها العلاوة) ٣٦	جنيه ٢ ٤٠	جنيه ١ ٢٠

ثانياً : أن نتيجة الاكتاب والتخصيص كانت كالاتي :

النوع	الاكتاب	التخصيص
		المرفوض
		المخصص من الباقي
	عدد	عدد
الأسهم الممتازة	١٢٦٥٧	٦٥٧
السندات	٥٦٥	٦٥
		بنسبة ٢٥ ٪ الباقي من المطلوب
		١٠٠٠٠
		٥٠٠

ثالثاً: أن مبالغ الأسهم والسندات المرفوضة طلباتها ردت لأصحابها
أما مبالغ الأسهم الزائدة بسبب تخصيص عدد من الأسهم أقل من باقى العدد
المكتتب فيه فقد حيزت لتخصم من قسط التخصيص
رابعاً: أن باقى المستحق من قسط تخصيص الأسهم دفع بتمامه وأن قسط
تخصيص السندات سدد كله أيضاً

خامساً: أن القسط الأخير عن الأسهم مسدد بتمامه ما عدا المستحق على
مساهم مخصص له ٥٠ سهماً أما القسط الأخير عن السندات فقد سدد بتمامه
فالمطلوب: أولاً — اثبات قيود اليومية الخاصة بالأسهم
ثانياً — « » « » « » بالسندات
(دبلوم التجارة المتوسطة)

إصدار الأسهم الممتازة

من البنك	٢٥٣١٤	٢٥٣١٤
إلى قسطنطين الا ككتاب والتخصيص		
ورود الا ككتاب فى ١٢٦٥٧		
من قسطنطين الا ككتاب والتخصيص	١٣١٤	١٣١٤
إلى البنك		
رد الزيادة فى ٦٥٧ سهماً		
من قسطنطين الا ككتاب والتخصيص		٤٠٠٠٠
إلى مذكورين		
إلى رأس مال الأسهم الممتازة	٣٠٠٠٠	
« علاوة الاصدار	١٠٠٠٠	
زيادة رأس المال بقسطنطين الا ككتاب والتخصيص (٣ × ١٠٠٠٠)		
وطلب العلاوة		
من البنك	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
إلى قسطنطين الا ككتاب والتخصيص		
دفع باقى المستحق من قسط التخصيص (٢٠٠٠٠ — ٤٠٠٠)		
من قسط أخير	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
إلى رأس مال الأسهم الممتازة		
طلب القسط الأخير		
من البنك	٩٩٥٠	٩٩٥٠
إلى القسط الأخير		
دفع المطلوب من القسط ماعدا مساهم فى ٥٠ سهماً		

إصدار السندات

من البنك	٢٠٣٤٠	٢٠٣٤٠
إلى قسطنطينية الا كتاب والتخصيص		
ورود الا كتاب في ٥٦٣ سندا		
من مذكورين	٤٠٠٠٠	
إلى قرض السندات		
قسطنطينية الا كتاب والتخصيص		٣٨٠٠٠
خصم الاصدار		٢٠٠٠
اصدار قرض السندات قسطنطينية الا كتاب والتخصيص		
وخصم الاصدار		
من قسطنطينية الا كتاب والتخصيص	٢٣٤٠	٢٣٤٠
إلى البنك		
رد المبالغ إلى الأشخاص الذين رفضت ا كتاباتهم		
من البنك	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
إلى قسطنطينية الا كتاب والتخصيص		
دفع المستحق من قسط التخصيص		
من قسط أخير	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
إلى قرض السندات		
طلب القسط الأخير		
من البنك	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
إلى قسط أخير		
دفع القسط بالكامل		

٤ — أرادت ثلاث شركات مساهمة زيادة رأس مالها العامل فقررت كل منها تنفيذاً لذلك اقترض ٢٥٠٠٠ ج في شكل سندات قيمة السند الاسمية ١٠٠ ج فاذا علمت أن شروط السندات كانت كالآتي :

الشركة	سعر الاصدار	سعر الفائدة السنوى	الدفع	مدة	مايدفع عند
			ا كتاب	القرض	سداد السند
	جنيه	%	جنيه	سنة	جنيه
الأولى	١٠٠	٥	٥٠	١٠	١٠٥
الثانية	٩٨	٥	٤٨	١٢	١٠٠
الثالثة	١٠٥	٥	٥٥	١٥	١٠٠

والمطلوب أولاً — عمل قيود اليومية اللازمة لإصدار السندات المذكورة في دفاتر كل شركة مع العلم

١ — بأن الا ككتاب تم في ٢٥٠ سنداً لكل من الشركتين الأولى والثانية
أما في الشركة الثالثة فتم في ٣٢٠ سنداً رفض منها بتاتاً ٢٠ حتى تتمكن الشركة
من التخصيص بنسبة ٥ : ٦ لكل مكتتب

ب — إن المستحق على السندات من قسط التخصيص دفع بأ كمله في
كل حالة .

ثانياً — اثبات قيود اليومية لكل من الثلاث قروض في نهاية السنة
الأولى إذا علمت أنه من المتفق عليه أن يعمل احتياطي لاستهلاك هذه
السندات وأن يستثمر في أوراق مالية من الدرجة الأولى

(تجارة عليا سنة ١٩٣١)

أولاً - قيود الاصدار

الشركة الأولى

من البنك	١٢٥٠٠	١٢٥٠٠
إلى قسطى الا ككتاب والتخصيص		
ورود الا ككتاب في ٢٥٠ سنداً		
من قسطى الا ككتاب والتخصيص	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
إلى قرض السندات		
إصدار ٢٥٠ سنداً سعر ١٠٠ ج		
من البنك	١٢٥٠٠	١٢٥٠٠
إلى قسطى الا ككتاب والتخصيص		
دفع قسط التخصيص بالكامل		

الشركة الثانية

من البنك	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
إلى قسطى الا ككتاب والتخصيص		
ورود الا ككتاب ٢٥٠ × ٤٨		
من مذكورين	٢٥٠٠٠	
إلى قرض السندات		
من قسطى الا ككتاب والتخصيص		٢٤٥٠٠
من عجز الاصدار (خصم الاصدار)		٥٠٠
إصدار سندات بسعر إصدار ٩٨ المطلوب ٩٨ × ٢٥٠ والعجز		
٢ × ٢٥٠		
من البنك	١٢٥٠٠	١٢٥٠٠
إلى قسطى الا ككتاب والتخصيص		
دفع قسط التخصيص		

الشركة الثالثة

من البنك	١٧٦٠٠	١٧٦٠٠
إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص		
ورود الاكتاب في ٣٢٠ سنداً		
من قسطنطين الاكتاب والتخصيص	١١٠٠	١١٠٠
إلى البنك		
رد الاكتاب في ٢٠ سنداً مرفوضاً		
من قسطنطين الاكتاب والتخصيص		٢٦٢٥٠
إلى مذكورين		
» علاوة الاصدار	١٢٥٠	
» قرض السندات	٢٥٠٠٠	
إصدار سندات بسعر ١٠٥ — المطلوب ١٠٥ × ٢٥٠ والعلاوة ٢٥٠ × ٥		
من البنك	٩٧٥٠	٩٧٥٠
إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص		
دفع المستحق من قسط التخصيص (١٢٥٠٠ — ٢٧٥٠)		

ثانياً : ١ — اثبات الفوائد ودفعها

من فائدة قرض السندات	١٢٥٠	١٢٥٠
إلى حملة السندات		
إثبات فائدة السندات		
من حملة السندات	١٢٥٠	١٢٥٠
إلى البنك		
دفع الفائدة المستحقة على قرض السندات		

(ملحوظة) : يراعى عمل هذين التقيدين في نهاية السنة الأولى في الثلاث الشركات ، لأن الفائدة تؤخذ دائماً على القيمة الاسمية

ب — اثبات الاحتياطي المستثمر

أولاً — الشركة الأولى

من توزيع الأرباح	٢٦٢٥	٢٦٢٥
إلى احتياطي الاستهلاك		
تخصيص هذا المبلغ من الأرباح لاستثماره على ذمة استهلاك قرض السندات		
من الأوراق المستثمرة	٢٦٢٥	٢٦٢٥
إلى البنك		
شراء أوراق مالية بمقدار الاحتياطي		

أما بالنسبة للشركة الثانية فيكون المبلغ المحجوز هو $٢٥٠٠٠ \div ١٢$ سنة
وبالنسبة للشركة الثالثة $٢٥٠٠٠ \div ١٥$ سنة هذا بفرض أنه في جميع الحالات
لا يعاد استثمار أرباح الأوراق المالية ثانية

٥ — أرادت شركة مساهمة زيادة رأس مالها العامل فقررت إصدار
٢٠٠ سند قيمة السند الاسمية ١٠٠ ج بسعر السند ٩٥ ج تدفع كالاتي :
٤٥ ج عند الاكتاب ٥٠ ج عند التخصيص

فاذا علمت :

أولاً — ان الاكتاب تم في ٣٠٠ سند وأن التخصيص تم بين جميع المسكتين
بالتناسب وان الزيادة حجزت لتخصم من قسط التخصيص وأن
الباقى من هذا القسط دفع في ميعاده

ثانياً — إن فائدة السندات يبدأ سريانها من أول ابريل سنة ١٩٤٠ وأنها
تدفع كل ستة شهور

ثالثاً — إن الشركة تقوم باجراء عملية الجرد في ٣١ ديسمبر من كل عام
رابعاً — أنه تقرر استهلاك خصم إصدار السندات على أربع أقساط سنوية
متساوية

فالمطلوب :

أولاً — اجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات ما يأتى :

١ — كل ما يتعلق باكتاب السندات وتخصيصها

ب — استحقاق فائدة السندات ودفعها لأول مرة

ثانياً — تصوير حساب فائدة السندات حتى أول يناير سنة ١٩٤١

ثالثاً — بيان أثر كل ما تقدم على ميزانية الشركة في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠

(دبلوم التجارة المتوسطة يونية ١٩٤٢)

من البنك	١٣٥٠٠	١٣٥٠٠
إلى قسطنطينية والكتاب والتخصيص		
ورود الكتاب في ٣٠٠ سند		
من مذكورين	٢٠٠٠٠	
إلى قرض السندات		
قسطنطينية والكتاب والتخصيص		١٩٠٠٠
خصم الإصدار		١٠٠٠
إصدار ٢٠٠ سند بسعر ٩٥ جنيه وقيمة اسمية ١٠٠ جنيه		
من البنك	٥٥٠٠	٥٥٠٠
إلى قسطنطينية والكتاب والتخصيص		
دفع باقي المستحق من قسط التخصيص ١٠٠٠٠ — ٤٥٠٠		
من فوائد السندات	٥٠٠	٥٠٠
إلى حملة السندات		
استحقاق الفوائد		
من حملة السندات	٥٠٠	٥٠٠
إلى البنك		
دفع الفوائد		

ح / فائدة السندات

٤٠/١٢/٣١ من الأرباح والخسائر	٧٥٠	٤٠/١٠/١ إلى حملة السندات	٥٠٠
		٤٠/١٢/٣١ » الرصيد بالميزانية	٢٥٠
	<u>٧٥٠</u>		<u>٧٥٠</u>

الميزانية

قرض السندات		١٠٠٠ خصم الإصدار
٢٠٠ سند ٥٪ قيمة السند	٢٠٠٠٠	٢٥٠ استهلاك
١٠٠ جنيه		٧٥٠
فوائد مستحقة	٢٥٠	—

٦ — في أول إبريل ١٩٣٥ خصصت شركة مساهمة ٣٠٠ سند قيمة السند الاسمية ١٠٠ أصدرت بسعر السند ١٠٥ ج
 فإذا علمت :

أولاً — أن معدل فائدة السندات ٥٪ سنوياً وأنها تدفع كل ستة شهور
 ثانياً — أن الشركة قررت تكوين احتياطي لاستهلاك السندات واستثماره

في أوراق مالية من الدرجة الأولى وأن معدل الاستثمار هو ٤ ٪
 سنوياً وأن تكوين هذا الاحتياطي واستثماره يبدأ من ٣١ ديسمبر
 ١٩٣٥ وهو تاريخ الجرد السنوي وأن مقدار القسط السنوي
 يعادل ٢٥٠٠ ج

فالمطلوب :

أولاً — تصوير حسابي احتياطي استهلاك السندات والأوراق المالية ابتداء
 من ٣١ ديسمبر ١٩٣٥ حتى أول يناير ١٩٣٨
 ثانياً — تصوير حساب فائدة السندات من أول يناير ١٩٣٦ — أول
 يناير ١٩٣٧

بكالوريوس كلية التجارة مايو ١٩٤٢)

ح / احتياطي الاستهلاك

له	منه
٢٥٠٠ من التوزيع ٣١/١٢/٣٥	٢٥٠٠ إلى الرصيد
٢٥٠٠ » الرصيد ١/١/٣٦	» » ٥١٠٠
١٠٠ » الفوائد »	
٢٥٠٠ » التوزيع »	
<u>٥١٠٠</u>	<u>٥١٠٠</u>
٥١٠٠ من الرصيد ١/١/٣٧	» » ٧٨٠٤
٢٠٤ » الفوائد ٣١/١٢/٣٧	
٢٥٠٠ » التوزيع	
<u>٧٨٠٤</u>	<u>٧٨٠٤</u>

ح / الأوراق المالية

٢٥٠٠ من الرصيد	٣٥/١٢/٣١	٢٥٠٠ إلى البنك
» » ٥١٠٠	٣٦/١/١	» الرصيد ٢٥٠٠
	٣٦/١٢/٣١	» البنك ٢٦٠٠
٥١٠٠		٥١٠٠
» » ٧٨٠٤	٣٧/١/١	» الرصيد ٥١٠٠
	٣٧/١٢/٣١	» البنك ٢٧٠٤
٧٨٠٤		٧٨٠٤

ح / فائدة القرض

٣٦/١/١ من الرصيد ٣٧٥	٣٦/٤/١	٧٥٠ إلى حملة السندات
٣٦/١٢/٣١ من الأرباح والخسائر ١٥٠٠	٣٦/١٠/١	» » ٧٥٠
	٣٦/١٢/٣١	» الرصيد ٣٧٥
١٨٧٥		١٨٧٥

ملحوظة : بما أن دفع الفوائد يكون في أول إبريل وفي أول أكتوبر ، ففي ديسمبر من كل سنة تكون هناك فوائد مستحقة عن ثلاثة أشهر أى ٣٧٥ ويتحمل حساب الأرباح والخسائر دائماً بكامل الفائدة السنوية أى ١٥٠٠ ج

٧ - أنشأت إحدى الشركات المساهمة من أرباحها السنوية احتياطياً مستثمراً لاستهلاك سنداتهما البالغ قيمتها ١٥٠٠٠ ج والمستحقة الدفع في أول يولية ١٩٢٥ وقد كان هذا الاحتياطى مضمراً في أوراق مالية من الدرجة الأولى بلغت قيمتها في الدفاتر بتاريخ ٣٠ يونية ١٩٢٥ مبلغ ١٤٠٥٠ جنيهاً وذلك قبل ترحيل أى مبالغ من الأرباح إلى الاحتياطى المستثمر عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ (٣٠ يونيه ١٩٢٥) وقد بيعت الأوراق المالية في أول يولية ١٩٢٥

فكان المحصل من بيعها ١٤٣٢٠ ج فرحل وقتئذ من الأرباح مبلغ يكمل به القيمة المطلوبة لاستهلاك السندات

والمطلوب تصوير الحسابات اللازمة كما تظهر في دفتر أستاذ الشركة بعد بيع الأوراق المالية واستهلاك السندات

(د لوم التجارة المتوسطة ١٩٢٦)

له	ح/ احتياطي الاستهلاك	منه
١٩٢٥/٧/١	١٤٠٥٠ من الرصيد	١٥٠٠٠ إلى الاحتياطي العام
»	٢٧٠ » الأوراق المالية	
»	٦٨٠ » توزيع الأرباح	
	<u>١٥٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠</u>

ح/ الأوراق المالية

٢٥/٧/١	١٤٣٢٠ من البنك	٢٥/٧/١	١٤٠٥٠ إلى الرصيد
		»	٢٧٠ » احتياطي الاستهلاك
	<u>١٤٣٢٠</u>		<u>١٥٣٢٠</u>

ح/ قرض السندات

٢٥/٧/١	١٥٠٠٠ من الرصيد	٢٥/٧/١	١٥٠٠٠ إلى حملة السندات
			أو إلى البنك

٨ — الآتي بيان الميزانية العمومية لمحل سيد محمد حسن يس صاحب السيارات العمومية في ٣١ مارس سنة ١٩٢٨

١٥٩٧٥	أصول مختلفة	٤٨٩٥	دائنون
١٢٣	مدفوعات مقدمة	٧٤٣	أوراق دفع
٦٣٥٢	بنك	١٦٨١٢	رأس المال
<u>٢٢٤٥٠</u>		<u>٢٢٤٥٠</u>	

وقد تم الاتفاق بين يس وآخرين على تكوين شركة مساهمة محدودة لشراء محله وتكبيره بثمان قدره ٢٠٠٠٠ ج على أن تأخذ الشركة المساهمة كل الأصول ما عدا البنك وتسدد الدائنين فقط (دون أوراق الدفع) وبعد أن تمت الإجراءات القانونية أصدرت له الشركة بعد موافقة الجمعية العمومية ٢٥٠٠ سهم عادى سعر ٤ ج مدفوعة بالكامل ١٠٠ ٩٠ سند عادى (سعر ٥ ٪ فى السنة) قيمة السند الاسمية ١٠٠ ج مدفوعة بالكامل

فإذا علمت أن الشركة أصدرت قبل ما تقدم ١٠٠٠٠ سهم عادى سعر السهم ٤ ج ٩٠ ١٠٠٠ سهم ممتاز (فائدة ٥ ٪ مجمعة) سعر السهم ٤ ج وقد دفع عن كل سهم من النوعين جنيه عند الاكتاب وجنيهان عند التخصيص .
فالمطلوب :

- (١) إثبات شراء محل يس فى يومية الشركة
- (٢) إصدار الأسهم العادية ثم الممتازة ودفع أقساطهما
- (٣) تسديد ثمن محل يس
- (٤) تصوير الميزانية العمومية للشركة مع العلم بأن :

(١) المصاريف الأولية (مصاريف التأسيس) بلغت ٣٢٥٠ ج
سددت ما عدا ٢٥٠ ج

(ب) دائنى محل يس سدّدوا ما عدا ٨٩٥ ج

(دبلوم التجارة المتوسطة ١٩٢٩)

إيضاح :

يتبين من المسألة أن الثمن المتفق عليه يزيد عن الثمن الواجب دفعه والفرق فى هذه الحالة مرجعه إلى شهرة المحل ويمكن عمل التمهيد الحسابى الآتى لمعرفة مقدارها :

أصول مختلفة	١٥٩٧٥
مدفوعات مقدمة	٥٢٣

مجموع الأصول التي تسلمتها الشركة المساهمة	١٦٠٩٨
دائنون تعهدت بهم الشركة	٤٨٩٥
التمن الواجب دفعه	١١٢٠٣
التمن المتفق عليه	٢٠٠٠٠
شهرة المحل	٨٧٩٧

من مذكورين	إلى مذكورين		
أصول مختلفة	المطلوبات	٤٨٩٥	١٥٩٧٥
مدفوعات مقدمة	» سيد يس	٢٠٠٠٠	١٢٣
شهرة المحل			٨٧٩٧
إثبات أصول وخصوم محل يس			
من البنك	الى مذكورين		١١٠٠٠
	إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص (عادية)	١٠٠٠٠	
	» » » » (ممتازة)	١٠٠٠	
وصول مبالغ الاكتاب في الاسهم العادية والاسهم الممتازة			
من مذكورين	الى مذكورين		
» قسطنطين الاكتاب والتخصيص (عادية)	الى رأس مال الاسهم العادية	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
» » » » (ممتازة)	» » » » الاسهم الممتازة	٣٠٠٠	٣٠٠٠
زيادة رأس المال بقسطنطين الاكتاب والتخصيص			
من سيد يس	الى مذكورين		٢٠٠٠٠
	» رأس مال الاسهم العادية	١٠٠٠٠	
	» قرض السندات	١٠٠٠٠	
سداد تمم الشراء			
من مصاريف التأسيس	الى دائنين مختلفين	٣٢٥٠	٣٢٥٠
إثبات مصاريف التأسيس			
من دائنين مختلفين	» البنك	٣٠٠٠	٣٠٠٠
المدفوع من مصاريف التأسيس			
من الدائنين	» البنك	٤٠٠٠	٤٠٠٠
المدفوع من دائني محل سيد يس			

الميزانية العمومية

رأس المال العادى		شهرة محل	٨٧٩٧
١٠٠٠٠ سهم مدفوع ٣ ج	٤٠٠٠٠	مصاريف التأسيس	٣٢٥٠
٢٥٠ سهم مدفوع ٤ ج		أصول مختلفة	١٥٩٧٥
رأس مال الأسهم الممتازة		مدفوعات مقدمة	١٢٣
١٠٠٠ سهم مدفوع ٣ ج	٣٠٠٠	بنك	٢٦٠٠٠
	٤٣٠٠٠		
فرض السندات (١٠٠ سند	١٠٠٠٠		
سـ ١٠٠ ج)			
دائون تجاريون	٨٩٥		
دائون مصاريف التأسيس	٢٥٠		
	٥٤١٤٥		٥٤١٤٥

٩ — تكونت شركة مساهمة برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠ جنيه مقسم إلى ٢٠٠٠٠ سهم قيمة السهم ٥ جنيهات لشراء مصنع الزجاج بمحتوياته الذى يملكه مصطفى رضوان

وقد اتفق على أن يكون الثمن ٥٠٠٠٠ جنيه يسدد كما يأتى : —
٢٥٠٠٠ نقداً

٢٥٠٠٠ اسهم تصدرها الشركة الجديدة للبائع
وقد اكتفت الشركة باصدار ١٨٠٠٠ سهم على أن يكون الدفع بالنظام الآتى:
٢,٠٠٠ جنيه عند الاكتاب
١,٠٠٠ جنيه عند التخصيص
٢,٠٠٠ جنيه القسط الأول

وقد دفعت الشركة إلى رضوان مبلغ الـ ٢٥٠٠٠ جنيه نقداً كما انها خصصت له الأسهم المتفق عليها

وقد بلغت المصاريف الأولية التى دفعتها وتحملتها الشركة ٢٢٠٠ جنيه
واتضح أن المكتبتين فى ٨٠٠ سهم خصصت لهم لم يقوموا بسداد القسط الأول ولم تقرر الشركة شيئاً بشأن هذه الأسهم

والمطلوب — عمل ما يأتي في دفاتر الشركة المساهمة : —

أولاً — تصوير حساب الصندوق

ثانياً — قيود اليومية اللازمة لاثبات ما تقدم

ثالثاً — تصوير الحسابات اللازمة في الاستاذ

(دبلوم المعهد العالي للعلوم المالية والتجارية يونية ٤٢)

إيضاح : عدد الأسهم العينية ٢٥٠٠٠ ÷ ٥ = ٥٠٠٠

» » النقدية ١٨٠٠٠ — ٥٠٠٠ = ١٣٠٠٠

من أصول مختلفة	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	إلى مصطفى رضوان
اثبات أصول المصنع			
من الصندوق	٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠	إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص
ورود الاكتاب في ١٣٠٠٠ سهم ٢ × ١٣٠٠٠			
من قسطنطين الاكتاب والتخصيص	٣٩٠٠٠	٣٩٠٠٠	إلى رأس المال
زيادة رأس المال بقسطنطين الاكتاب والتخصيص ٣ × ١٣٠٠٠			
من البنك	١٣٠٠٠	١٣٠٠٠	إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص
ورود قسط التخصيص — ١ × ١٣٠٠٠			
من قسط أول	٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠	إلى رأس المال
طلب القسط الأول			
من البنك	٢٥٢٠٠	٢٥٢٠٠	إلى القسط الاول
دفع القسط ما عدا مكتبتين في ٨٠٠ سهم			
من مصطفى رضوان		٥٠٠٠٠	إلى مذكورين
	٢٥٠٠٠		» رأس المال
	٢٥٠٠٠		» الصندوق
تسديد حسابه باصدار ٥٠٠٠ سهم عيني مدفوعة بالكامل ودفع الباقي نقدا			
من مصاريف التأسيس	٢٢٠٠	٢٢٠٠	إلى الصندوق
دفع المصاريف الاولى (مصاريف التأسيس)			

ويمكن بسهولة تصوير حساب الصندوق وباقي الحسابات بترحيل قيود اليومية السابقة إلى الاستاذ

١٠ - يتكون رأس مال شركة مساهمة ما من ١٠٠٠ سهم ممتاز قيمة السهم الاسمية ٢٠ ج بسعر ٦ ٪ ٦ ٣٠٠٠ سهم عادى قيمة السهم الاسمية ٢٠ ج وجميع الأسهم مدفوعة بتمامها وفى نهاية السنة بلغ الربح الصافى للشركة ٥٠٠٠ ج وقررت الجمعية العمومية للمساهمين صرف أرباح الأسهم الممتازة وصرف ٥ ٪ للأسهم العادية ونقل باقى الأرباح إن وجدت إلى حساب احتياطى تسوية أرباح الأسهم

والمطلوب عمل حسابات الأستاذ اللازمة لبيان توزيع الأرباح ودفعها مع العلم بأنها دفعت فى بنك مصر عدا أرباح ٥٠ سهما عاديا لم يتقدم أحد لطلبها .

(دبلوم تجارة متوسطة يونيه ٣٩)

ح / توزيع الأرباح

١٢٠٠	إلى أرباح الاسهم الممتازة	٥٠٠٠	من الارباح والخسائر
٣٠٠٠	» » » العادية		
٨٠٠	إلى احتياطى تسوية أرباح الاسهم		
٥٠٠٠		٥٠٠٠	

ح / أرباح الأسهم الممتازة

١٢٠٠	إلى بنك (أرباح الاسهم الممتازة)	١٢٠٠	من توزيع الارباح
------	-----------------------------------	------	------------------

ح / أرباح الأسهم العادية

٢٩٥٠	إلى بنك (أرباح الاسهم العادية)	٣٠٠٠	من توزيع الارباح
٥٠	إلى الرصيد		

ح / بنك - أرباح الاسهم الممتازة

١٢٠٠	إلى البنك (العام)	١٢٠٠	من أرباح الاسهم الممتازة
------	---------------------	------	--------------------------

ح / بنك - أرباح الاسهم العادية

٣٠٠٠	إلى البنك (العام)	٢٩٥٠	من أرباح الاسهم العادية
		٥٠	من الرصيد

١١ - شركة الشرق شركة مساهمة مصرية رأسمالها كما يأتي :

٢٥٠٠٠ سهم ممتاز (٦ ٪) قيمة السهم ٤ جنيهات

٥٠٠٠٠ سهم عادى قيمة السهم ٤ جنيهات

وقد أصدرت الشركة سندات قيمتها ١٠٠٠٠٠٠ جنيه بفائدة ٥ ٪ سنوياً

تصرف كل ٦ شهور (فى يونية وديسمبر من كل سنة)

والآتى بيان بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر الشركة بتاريخ

٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠

١٣٥٠٠ مصاريف عمومية متنوعة

٦٢٥٠ مصاريف بيعية

٥٠٠٠ مصاريف رأسمالية

٢٥٠٠ فائدة السندات لغاية ٣٠ يونية ١٩٤٠

وقد بلغت أرباح الشركة ما يأتى :

٥٠٠٠ أرباح مرحلة من العام السابق

٨٢٥٠٠ الأرباح الاجمالية (قبل خصم المصروفات) عن السنة

المنتهية فى ٣١ ديسمبر ١٩٤٠

وقد تقرر ما يأتي:

- (١) تكوين احتياطي عام قدره ١٠٠٠٠ جنية
- (٢) » » قانوني » ٥٠٠٠ »
- (٣) » » للديون المعدومة » ١٢٥٠ »
- (٤) » » للضرائب » ٦٥٠٠ »
- (٥) توزيع أرباح الأسهم الممتازة
- (٦) » » » العادية بواقع ١٠ ٪

والمطلوب تصوير حساب الارباح والخسائر وحساب التوزيع عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ بفرض أن القرارات السابقة نفذت بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠

إذا فتحت الشركة حساباً في البنك وخصصته لصرف أرباح الأسهم العادية فبين قيود اليومية اللازمة لإثبات ذلك .

(دبلوم المعهد سبتمبر سنة ١٩٤٢)

له منه > / الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٤٠

٨٢٥٠٠ من الرصيد (اجمالي الربح)

١٣٥٠٠ إلى المصاريف العمومية المتنوعة

٦٢٥٠ » » البيعية

٥٠٠٠ » فائدة السندات

١٢٥٠ » احتياطي الديون

٦٥٠٠ » » الضرائب

٥٠٠٠٠ » توزيع الأرباح

٨٢٥٠٠

٨٢٥٠٠

ح/ توزيع الأرباح

٥٠٠٠ من الرصيد (من العام الماضى)	١٠٠٠٠ إلى الاحتياطى العام
٥٠٠٠٠ » الأرباح والخسائر	٥٠٠٠ » » القانونى
	٦٠٠٠ » أرباح الأسهم الممتازة
	٢٠٠٠٠ » » » العادية
	١٤٠٠٠ » الرصيد أو إلى احتياطى تسوية
	أرباح الأسهم
<u>٥٥٠٠٠</u>	<u>٥٥٠٠٠</u>

ملحوظة : واضح أن المصاريف الرأسمالية المذكورة فى رأس المسألة لا دخل لها بحساب الأرباح والخسائر لأنها تصرف عادة للحصول على شىء جديد كمشراء آلات أو عقار أو ما شابه ذلك . وقد تصرف لزيادة المقدرة الإنتاجية لشىء مما ذكر أو لتقليل مصاريف إنتاجه ، ولذلك تظهر فى الميزانية فى جانب الأصول

أما المصاريف الإيرادية فهى التى يصرفها المحل فى سبيل تسير أعماله كالمهايا والإيجار أو ما يصرف بقصد المحافظة على المقدرة الإنتاجية لأصل من الأصول كتصليح الآلات مثلا ، وتظهر هذه المصاريف فى حساب الأرباح والخسائر

١٢ - فى عام ١٩٣٥ تأسست شركة مساهمة برأس مال أسمى قدره ٥٠٠٠٠ ج مقسم إلى ١٢٥٠٠ سهم قيمة السهم أربعة جنيهات أصدر منها ٦٢٥٠ سهماً اكتب فيها كلها ودفعت قيمتها بالكامل وفى أول أبريل سنة ١٩٤٠ رأت الشركة زيادة مواردها المالية فأصدرت ٥٠٠ سند قيمة السند الاسمية ١٠٠ ج بسعر ٩٥ جنيهاً بفائدة ٦ ٪ سنوياً ، وقد اكتب فى هذه السندات ودفعت قيمتها بالكامل فى تاريخ الإصدار

وفي ٢٥ أكتوبر سنة ١٩٤٠ طرحت للاكتتاب العام ٢٥٠٠ سهم من أسهمها اكتتب في ٢٠٠٠ سهم فقط ودفع عن كل سهم جنيهاً . أما الباقي فتقرر أن يطلب في خلال عام ١٩٤١

وقد بلغت أرباح الشركة الصافية القابلة للتوزيع عن سنة (١٩٤٠) ١٢٠٠٠ ج
فاقترح مجلس الإدارة توزيع الأرباح بالكيفية الآتية :

١ - ١٠ ٪ من صافي الربح للاحتياطي القانوني

٢ - يوزع على المساهمين ربح قدره ١٠ ٪ من قيمة الأسهم المدفوعة بالكامل

٣ - يوزع على أعضاء مجلس الإدارة مكافأة تعادل ٥٠ ٪ من الربح الباقي

٤ - ما يتبقى بعد ذلك يرحل إلى احتياطي الطوارئ

فإذا علمت أن أرصدة باقي الحسابات في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ كانت

هكذا :

٩٤٦٣٠ أصول مختلفة

١٦٢٠ نقدية في البنك والصندوق

١٢٥٠ مطلوبات

٣٥٠٠ أوراق دفع

فالمطلوب تصوير الميزانية العمومية التي يمكن أن تعملها الشركة بعد موافقة

الجمعية العمومية على اقتراحات مجلس الإدارة مباشرة

(بكالوريوس كلية التجارة يونية ١٩٤١)

رأس المال الاسمي		خضم إصدار السندات	٢٥٠٠
١٢٥٠٠ سهم سعر ٤	٥٠٠٠٠	أصول	٩٢٦٣٠
رأس المال المصدر والمطلوب		تقديرة في البنك والصندوق	١٦٢٠
٦٢٥٠ سهم سعر ٤ ج	٢٥٠٠٠		
٢٠٠٠ سهم سعر ٤ ج	٤٠٠٠		
مطلوب ٢ ج			
	٢٩٠٠٠		
قرض السندات (٥٠٠ سند	٥٠٠٠٠		
سعر ١٠٠ ج)			
احتياطي قانوني	١٢٠٠		
احتياطي الطوارئ	٣٩٥٠		
مطلوبات	١٢٥٠		
أوراق دفع	٣٥٠٠		
أرباح الأسهم	٢٩٠٠		
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣٩٥٠		
فوائد قرض السندات المستحقة	٣٠٠٠		
	٩٨٧٥٠		٩٨٧٥٠

١٣ - الآتي ميزان المراجعة لشركة مساهمة بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩

بيان	له	منه
رأس مال الأسهم العادية	٣٠٠٠٠٠	
٧٥٠٠ سهم عادي قيمة السهم ٥ ج طلب منها ٤ ج		
أقساط متأخرة		٨٥
٤٠ ج قسط أول عن ٤٠ سهما		
٤٥ ج قسط ثان عن ٦٠ سهما		
سندات (١٠٠ سند ٥٪ قيمة السند ١٠٠ ج)	١٠٠٠٠	
تستحق فائدها في ٣٠ يونية ٣١ ديسمبر		
حساب الأرباح والخسائر (رصيد أول يناير سنة ١٩٣٩)		٤٧١٨
مشتريات ومبيعات	٦٢٥٠٠	٢٨٧٥٠
خضم مسموح به ومكتسب	٢١٠	٦١٨
مصاريف البنك وعمولته		٦٠
بنك وصندوق		٢٢٥٠

بيان	له	منه
ديون معدومة		٤٩٣
مبان بتاريخ أول يناير ١٩٣٩		٩٠٠٠
إضافات إلى المباني بتاريخ أول ابريل سنة ١٩٣٩		١٠٠٠
عدد وآلات		١٢٥٠٠
مدينون ودائنون	٨٧٤٥	٢٢١٧٨
بضاعة بال مخزن (أول يناير سنة ١٩٣٩)		٥٥٠٠
أوراق مالية		٥٩٣٠
فوائد سندات		٢٥٠
مصاريف تجارية وإدارية مختلفة		٢٨٢٢
أجور صناعية		١١٢٥٠
احتياطي الديون المشكوك فيها	٦٤٠	
أثاث		٤٦٨٢
	١١٢٠٩٥	١١٢٠٩٥

والمطلوب تصوير حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن العام المنتهى في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩ ثم عمل الميزانية العمومية كما تظهر في ذلك التاريخ مع مراعاة ما يأتي :

- ١ - قدرت البضاعة الباقية بمبلغ ٤٠٠٠ ج
- ٢ - تستهلك المباني بنسبة ٤٪ سنوياً والعدد والآلات بنسبة ١٠٪ سنوياً ويستهلك من الآثاث مبلغ ٢٨٢ ج
- ٣ - يزداد احتياطي الديون بمبلغ ٣٦٠ ج
- ٤ - على الشركة أجور صناعية مستحقة قدرها ٤٠ ج
- ٥ - ضمن المصاريف التجارية مبلغ ١٢٢ ج يخص عام ١٩٤٠

(دبلوم التجارة المتوسطة يونيه ١٩٤٢)

حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن العام المنتهى في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩

من المبيعات	٦٢٥٠٠	إلى بضاعة بال مخزن (أول المدة)	٥٥٠٠
» بضاعة بال مخزن (آخر المدة)	٤٠٠٠	» المشتريات	٢٨٧٥٠
		» الاجور الصناعية	١١٢٩٠
		» الرصيد (بمجل الربح)	٢٠٩٦٠
	٦٦٥٠٠		٦٦٥٠٠

من الرصيد (بمجل الربح)	٢٠٩٦٠	إلى استهلاك المباني	٣٩٠
» الخصم المكتسب	٢١٠	» » الآلات	١٢٥٠
		» » الأثاث	٢٨٢
		» احتياطي الديون المشكوك فيها	٣٦٠
		» إلى المصاريف التجارية	٢٧٠٠
		فائدة السندات	٥٠٠
		» الخصم المسموح به	٦١٨
		» مصاريف المكتب	٦٠
		» الديون المدومة	٤٩٣
		» الرصيد (صافي الربح)	١٤٥١٧
	٣١١٧٠		٣١١٧٠

أصول الميزانية العمومية في ١٩٣٩/١٢/٣١ خصوم

رأس المال المصدر		مباني	١٠٠٠٠	
والمكتب فيه		استهلاك	٣٩٠	٩٦١٠
٧٥٠٠ سهم عادي قيمة	٣٠٠٠٠	عدد وآلات	١٢٥٠٠	
٥ ج طلب ع		استهلاك	١٢٥٠	١١٢٥٠
أقساط متأخرة	٨٥	أثاث	٤٦٨٢	
		استهلاك	٢٨٢	٤٤٠٠
سندات (١٠٠ سند ٥٠٪)		بضاعة		٤٠٠٠
قيمة السند (١٠٠ ج)		مدنيون	٢٢١٨٧	
دائنون	٨٧٤٥	احتياطي الدين	١٠٠٠	٢١١٨٧
مستحقات		أوراق مالية		٢٩٣٠
فائدة السندات	٢٥٠	بنك وصندوق		٥٢٥٠
أجور صناعية	٤٠	مصاريف تجارية		١٢٢
	٢٩٠			
أرباح العام الحالي	١٤٥١٧			
خسائر العام الماضي	٤٧١٨			
	٩٧٩٩			
	٥٨٧٤٩			٥٨٧٤٩

١٤ — في أول يناير سنة ١٩٣٧ تكونت شركة مساهمة برأس مال ابتدائي قدره ١٠٠٠٠ ج تمثل في ١٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ج اكتب فيه المؤسسون ودفعوه بالكامل

وبعد تكوينها مباشرة اشترت الأصول الآتية من شركة عبد اللطيف وشكري كما تعهدت بديونها المبينة بعد وذلك نظير مبلغ ٢٥٠٠٠ ج
الأصول : ٨٠٠٠ أراض ومباني — ٦٥٠٠ عدد وآلات — ١٤٥٠ أثاث
٤٠٠٠ مدينون — ٥٧٥٠ بضاعة

الخصوم : ٢٣٠٠ دائنون — ١٤٠٠ أوراق دفع وقد سدد ثمن الشراء كالاتي :
١٥٠٠٠ ج قيمة ١٥٠٠ سهم عادي قيمة السهم ١٠ ج
١٠٠٠٠ ج » » ١٠٠ سند ٤ ٪ قيمة السند ١٠٠ ج

وقد بلغت مصاريف التأسيس ١٥٠٠ سددت بالكامل والآتي أرصدة
باقي حسابات الشركة في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٧

بيان	له	منه
مشتريات (غير ما اشترى من شركة التضامن)		١٩٧٤٠
مبيعات	٣١٧٥٠	
مردودات داخلة وخارجة	٣١٢	٥١٨
أجور صناعية		٦٧٣٠
نقل مشتريات		١٥٠٠
نقل مبيعات		٧٨٠
عدد وآلات (مشترة في أول يوليو سنة ١٩٣٧)		٢٠٠٠
إيجار		٤٥٠
مصاريف إعلان		١٣٥٠
مصاريف تجارية وأدوات مخلفة		١٨٧٩
ديون معدومة		١٥٠
بنك		٩٠٠
مدينون ودائنون	٥٣٢٥	٩٣٢٧
أوراق قبض وأوراق دفع	٩٤٠	١٧٨٠
خصم مسموح به ومكتسب	١٩٢	٢١٥
	٣٨٥١٩	٤٧٣١٩

والمطلوب أولاً : إثبات شراء أصول شركة التضامن والتعهد بخصوصها ثم سداد الثمن

ثانياً — تكملة ميزان المراجعة

ثالثاً — تصوير حسابات المتاجرة والأرباح والخسائر ثم عمل الميزانية العمومية في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٧ مع مراعاة ما يأتي :

١ — قدرت البضاعة الباقية بمبلغ ١٢٣٥٧

٢ — الأجور الصناعية المستحقة ٩٤

٣ — فوائد السندات عن سنة لم تدفع بعد

٤ — مصاريف الإعلان المدفوعة مقدماً ١٥٠

٥ — يستهلك من مصاريف التأسيس ٦٠٠ ومن المباني ٤٠٠ أما العدد والآلات والآثاث بنسبة ١٠ ٪ سنوياً

٦ — يعمل احتياطي للديون المشكوك فيها قدره ٣٢٧

رابعاً — إجراء القيود اللازمة في يومية شركة التضامن لأتقال حساباتها مع العلم بأن رأس مال عبداللطيف ١٤٠٠٠ ج وأن الشركة لها في البنك ٢٠٠٠ ج وأن الأرباح والخسائر تقسم بين الشريكين بالتساوي (كلية التجارة)

أولاً — إثبات شراء أصول شركة التضامن

من مذ كورين	إلى مذ كورين		
» الأراضي والمباني	» دائنون	٢٣٠٠	٨٠٠٠
» العدد والآلات	» أوراق الدفع	١٤٠٠	٦٥٠٠
» الآثاث	» شركة التضامن	٢٥٠٠٠	١٤٥٠٠
» المدينين			٤٠٠٠
» البضاعة			٥٧٥٠
» شهرة المحل			٣٠٠٠
اثبات أصول وخصوم شركة التضامن وجعلها دائنة بالفرق			
من شركة التضامن	إلى مذ كورين		٢٥٠٠٠
	» رأس مال الأسهم البادية	١٥٠٠٠	
	» قرض سندات	١٠٠٠٠	
تسديد الثمن باصدار أسهم وسندات			

ثانياً — ميزان المراجعة

أرصدة مدينة : ٨٠٠٠ أراض ومباني — ٨٥٠٠ عدد وآلات — ١٤٥٠ أثاث — ٣٠٠٠ شهرة محل — ٩٣٢٧ مدينون — ٥٧٥٠ بضاعة أول المدة — ١٩٧٤٠ مشتريات — ٥١٨ مردودات داخلية — ٦٧٣٠ أجور صناعية — ١٥٠٠ نقل مشتريات — ٧٨٠ نقل مبيعات — ٤٥٠ إيجار — ١٣٥٠ مصاريف إعلان — ١٨٧٩ مصاريف تجارية وإدارية مختلفة — ١٥٠ ديون معدومة — ٩٠٠ بنك — ١٧٨٠ أوراق قبض — ٢١٥ خصم مسموح به — ١٥٠٠ مصاريف تأسيس (المجموع ٧٣٥١٩)

أرصدة دائنة : ٢٥٠٠٠ رأس المال — ١٠٠٠٠ قرض السندات — ٣١٧٥٠ مبيعات — ٣١٢ مردودات خارجة — ٥٢٢٥ دائنون — ٩٤٠ أوراق دفع — ١٩٢ خصم مكتسب (المجموع ٧٣٥١٩)

ملاحظة : يلاحظ عند تصوير الميزان السابق أننا أضفنا إلى الأرصدة الموجودة بالجدول أرصدة أخرى يمكن استنتاجها من قراءة المسألة . فـ رأس المال عبارة عن رأس المال الابتدائي (١٠٠٠٠ ج) مضافاً إليه قيمة الأسهم العينية التي أصدرت لشركة عبد اللطيف وشركى . كما يلاحظ أن الثمن الذي دفع للشركة المذكورة مبالغ فيه بمقدار ٣٠٠٠ ج . اعتبرت شهرة محل فظهرت ضمن الأرصدة المدينة . ويلاحظ أيضاً أن بعض الأرصدة كالأراضى والمباني والعدد والآلات والأثاث والبضاعة ومصاريف التأسيس وضعت في الميزان دون تغيير فيها . أما بالنسبة لأوراق الدفع وأوراق القبض والمدينين والدائنين فقد وضعت الأرقام الموجودة بالكشف وأهمات الأرقام الأخرى لأن أرقام الكشف تمثل حالة هذه الحسابات في آخر المدة .

ثالثاً - حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية

في ١٩٣٧/١٢/٣١

من المبيعات	٣١٧٥٠	إلى بضاعة أول المدة	٥٧٥٠
مردودات داخله	٥١٨	« المشتريات	١٩٧٤٠
	٣١٢٣٢	مردودات خارجة	٣١٢ ١٩٤٢٨
من بضاعة بالخير (آخر المدة)	١٢٣٥٧	إلى الأجور الصناعية	٦٨٢٤
		« نقل المشتريات	١٥٠٠
		« الرصيد (بجمل الربح)	١٠٠٨٧
	٤٣٥٨٩		٤٣٥٨٩
	١٠٠٨٧	« الاستهلاكات	
من الرصيد (بجمل الربح)	١٩٢	أثاث	١٤٥
« الخصم المكتسب		آلات	٧٥٠
		مصاريف التأسيس	٦٠٠
		مبانى	٤٠٠ ١٨٩٥
		إلى فائدة السندات	٤٠٠
		« الاعلان	١٢٠٠
		« نقل المبيعات	٧٨٠
		« الايجار	٢٥٠
		« المصاريف التجارية	١٨٧٩
		والادارية	
		« الديون المدومة	١٥٠
		« احتياطي الديون	٣٢٧
		« الخصم المسموح به	٢١٥
		« الرصيد (صافي الربح)	٢٩٨٣
	١٠٢٧٩		١٠٢٧٩

رابعاً - يومية شركة التضامن

إلى مذكورين	من التصفية	٢٥٧٠٠	
» الأراضى والمباني		٨٠٠٠	
» العدد والآلات		٦٥٠٠	
» الأثاث		١٤٥٠	
» المدينين		٤٠٠٠	
» البضاعة		٥٧٥٠	
نقل حسابات الأصول التي انتقلت للشركة الجديدة بموجب اتفاق محرر في ...			
من مذكورين		٢٨٧٠٠	
» الدائنين			٢٣٠٠
» أوراق الدفع			١٤٠٠
» الشركة المساهمة			٢٥٠٠٠
تعهد الشركة بالخصوم وجعلها مدينة بالثمن المتفق عليه بموجب اتفاق محرر في ...			
من التصفية			٣٠٠٠
إلى مذكورين			
» رأس مال عبد اللطيف		١٥٠٠	
» » » » شكرى		١٥٠٠	
إقفال حساب التصفية في رسمالى الشريكين			
من مذكورين		٢٥٠٠٠	
» الأسهم			١٥٠٠٠
» السندات			١٠٠٠٠
تسديد حساب الشركة بإصدارها أسهماً وسندات			
من مذكورين			
» رأس مال عبد اللطيف		١٥٠٠٠	١٥٥٠٠
» » » » شكرى		١٠٠٠٠	١١٥٠٠
» البنك		٢٠٠٠	
توزيع الأسهم والسندات والنقدية على الشريكين			

١٥ — شركة نسج الحرير شركة مساهمة مصرية رأس مالها الاسمي ٥٠٠٠٠٠ ج مقسم إلى ١٢٥٠٠٠ سهم عادى قيمة السهم ٤ ج ورأس مالها المصدر ٣٠٠٠٠٠ ج أى ٧٥٠٠٠ ج سهم مدفوعة بالكامل

وقد بلغ الاحتياطى العام بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ ٦٠٠٠٠ ج وبلغت أرباحها عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ مبلغ ٤٩٨٦٣ ج ونظراً لحاجتها إلى زيادة مواردها قررت ما يأتى : —

١ — الاكتفاء بتوزيع ٣٠ قرشاً عن كل سهم من أسهمها

٢ — تخصيص مبلغ ١٢٠٠٠ ج لاحتياطى الطوارئ

٣ — زيادة الاحتياطى العام إلى ٧٠٠٠٠ ج

٤ — اصدار ٢٠٠٠٠ سهم عادى بسعر ٦ ج يدفع منها ٣ ج عند الاكتتاب والباقى عند التخصيص وقد اكتب فى ٢٥٠٠٠ سهم وتم التخصيص بواقع ٤ أسهم مخصصة لكل ٥ أسهم مكاتب فيها وقد سددت قيمة الأسهم المخصصة بالكامل

والمطلوب :

أولاً — إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم مع الشرح الوافى

ثانياً — بيان مقدار رأس المال المصدر بعد إجراء القيود المذكورة

(دبلوم التجارة المتوسطة ٤١)

١ يناير	من الأرباح والخسائر	٤٩٨٦٣	٤٩٨٦٣
	إقفال حساب الأرباح والخسائر بترجيله إلى حساب التوزيع		
تاريخ قرار الجمعية العمومية	من ح التوزيع	٤٩٨٦٣	
	إلى أرباح الأسهم العادية	٢٢٥٠٠	
	» احتياطي الطوارئ	١٢٠٠٠	
	» الاحتياطي العام	١٠٠٠٠	
	» احتياطي تسوية أرباح الأسهم	٥٣٦٣	
	التصرف في الأرباح بموجب قرار الجمعية العمومية المنعقدة في ...		
	من البنك	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
	وصول الاككتاب في ٢٥٠٠٠ سهم		
	من قسطن الاككتاب والتخصيص		١٢٠٠٠٠
	إلى مذكورين		
	إلى رأس المال	٨٠٠٠٠	
	» علاوة الاصدار	٤٠٠٠٠	
	زيادة رأس المال بقسطن الاككتاب والتخصيص وطلب العلاوة		
	من البنك	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠
	إلى قسطن الاككتاب والتخصيص		
	دفع باقي المستحق من قسطن التخصيص		

أما رأس المال المصدر فعبارة عن ٧٥٠٠٠ سهم مضافاً إليها ٢٠٠٠٠ سهم ويظهر في الميزانية بالقيمة الأساسية أي ٩٥٠٠٠ × ٤ أي ٣٨٠٠٠٠ ج

١٦ - الآتي بيان رصد حسابات الأصول والخصوم المستخرجة من دفاتر شركة التضامن المعروفة باسم أحمد وسليم صاحبة محل الريفولي لمبيع اللوازم المنزلية بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩

رصد مدينة : ١٢٤٠ ج بنك - ١٤٠٠ ج أوراق قبض - ١٠٠٠ ج
 ذمم - ٩٠٠ ج شهرة محل ٥٣٦٠ ج بضاعة بالمخزن - ٧٠٠ ج أثاث -
 ٢٠٠٠ ج عقار - ١٥٠ ج تأمينات
 رصيد دائنة : ٥٠٠٠ ج رأس مال أحمد - ٥٠٠٠ ج رأس مال سليم -
 ١٨٠٠ ج مطلوبات - ٩٥٠ ج أوراق دفع

وفي هذا التاريخ تكونت شركة مساهمة جديدة برأس مال اسمي قدره (٥٠٠٠٠ جنيه) مقسم إلى عشرة آلاف سهم عادى قيمة السهم ٥ جنيهات للمتاجرة فى ذلك الضرب من المعاملة — دفع منها نقداً المؤسسون أحمد وبليلغ وداود وهارون وزكى وجميل ووصفى ٦٣٧٠ جنيهاً إذ اشترك كل منهم فى ١٨٢ سهماً واتفقت مع شركة تضامن أحمد وسليم على ما يأتى :

١ — أن تنتقل جميع موجودات شركة التضامن إلى الشركة المساهمة الجديدة بالشروط الآتية :

يخصم من قيمة الأثاث والعقار ١٠ ٪ ومن المدينين كاحتياطي للديون المشكوك فيها بقدر ٥ ٪ منها وتستبعد قيمة شهرة المحل أما التأمينات المدفوعة فتستولى شركة التضامن عليها

٢ — أن تتعهد الشركة المساهمة بدفع ما للدائنين جميعهم

٣ — أن تخصص شركة المساهمة بقدر المستحق لشركة تضامن أحمد وسليم أسهماً عادية (عددها ١٧٢٦) سهماً

٤ — وقد تم إجراء ما تقدم فى ٤ يناير سنة ١٩٤٠

ثم طرحت شركة المساهمة الأسهم العادية الباقية للجمهور بالشكل الآتى :

(١) أن يدفع قسط الاكتتاب فى الفترة بين ٥ و ١٥ يناير ١٩٤٠ وقدره جنيهان

(ب) أن يدفع قسط التخصيص فى الفترة بين ٢١ و ٣١ يناير ١٩٤٠ وقدره جنيهان

(ح) أن يدفع القسط الأخير فى الفترة بين ١٠ و ١٥ فبراير ١٩٤٠ وقدره جنيه واحد

فإذا علمت : —

أولاً : أن المكتبتين قاموا بدفع هذه الأقساط فى مواعييدها نقداً

ثانياً : أن مصاريف التأسيس بلغت ٢٥٠٠ جنيه مدفوعة بتمامها حتى آخر

فبراير سنة ١٩٤٠

المطلوب : —

١ — إثبات ما تقدم في يومية الشركة المساهمة

٢ — تصوير ميزانية عمومية لهذه الشركة المساهمة بتاريخ آخر فبراير

سنة ١٩٤٠

وإذا علمت أن الشركة المساهمة أصدرت في أول مارس سنة ١٩٤٠

٣٠٠٠ سند مدتها عشر سنين وفائدتها ٥ ٪ في السنة وبقيمة اسمية قدرها

٥٠ جنيهاً للسند الواحد بسعر ٤٩ جنيهاً يدفعها المكتتبون كالاتي :

٢٤ جنيهاً عند الاكتتاب (محتسباً فيها خصم الاصدار) حتى منتصف

شهر مارس سنة ١٩٤٠

٢٥ جنيهاً عند التخصيص حتى نهاية الشهر

وقد دفع هذان القسطان في الميعاد المحدد لكل منهما وبلغت مصاريف

إصدار السندات ٨٥٠ ج فأثبت ذلك في يومية الشركة المساهمة وبين كيف

تظهر السندات (وما يخص بها) في ميزانيتها العمومية في آخر السنة ١٩٤٠

(دبلوم التجارة المتوسطة سنة ١٩٤٠)

١٢/٣١	من البنك إلى المؤسسين	٦٣٧٠	٦٣٧٠
»	دفع المؤسسين قيمة أسهمهم بالبنك (٩١٠ × ٧) من المؤسسين إلى رأس مال الأسهم العادية	٦٣٧٠	٦٣٧٠
»	إصدار ١٢٧٤ سهما للمؤسسين سعر ٥ ج من شركة أحمد وسليم إلى رأس المال	٨٦٣٠	٨٦٣٠
١/٤	تعهد الشركة بتقديم أصولها ما عدا التأمينات وخصومها مقابل ١٧٢٦ سهما من مذكورين إلى مذكورين		
	» البنك » المطلوبات	١٨٠٠	١٢٤٠
	» أوراق القبض » أوراق الدفع	٩٥٠	١٤٠٠
	» القمم » احتياطي الديون المعدومة	٥٠	١٠٠٠
	» البضاعة » شركة أحمد وسليم	٨٦٣٠	٥٣٦٠
	» الأثاث » العقار		٦٣٠
	إثبات انتقال أصول شركة التضامن ما عدا التأمينات وتسديد حساب الشركة		١٨٠٠
١/١٥	من البنك إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠
١/٢١	الوارد من قسط الاكتاب (٧٠٠٠ سهم × ٢ ج) من قسطنطين الاكتاب والتخصيص إلى رأس المال	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠
	زيادة رأس المال بقسطنطين الاكتاب والتخصيص (٧٠٠٠ سهم × ٤ ج)		
١/٣١	من البنك إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص	١٤٠٠٠	١٤٠٠٠
٢/١٠	إثبات الوارد من قسط التخصيص من قسط أخير إلى رأس المال	٧٠٠٠	٧٠٠٠
٢ ١٥	زيادة رأس المال بالقسط الأخير من البنك إلى قسط أخير	٧٠٠٠	٧٠٠٠
٢/٢٩	دفع القسط بالبنك من مصاريف التأسيس إلى البنك	٢٥٠٠	٢٥٠٠
	إثبات دفع المصاريف الأولية (مصاريف تأسيس)		

أصول الميزانية العمومية في ٢٩/٢/١٩٤٠ خصوم

أصول ثابتة		رأس المال	
عقار	١٨٠٠	١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
أثاث	٦٣٠	أوراق دفع	٩٥٠
أصول متداولة		مطلوبات	١٨٠٠
بضاعة	٥٣٦٠		
ذمم	١٠٠٠		
احتياطي الديون المدومة	٩٥٠		
أوراق قبض	١٤٠٠		
بنك	٤٠١١٠		
أصول وهمية			
مصاريف تأسيس	٢٥٠٠		
	<u>٥٢٧٥٠</u>		<u>٥٢٧٥٠</u>

إصدار السندات

٣/١٥	من البنك	٧٢٠٠٠	٧٢٠٠٠
	إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص		
	اثبات الوارد من قسط الاكتاب (٢٤ × ٣٠٠٠)		
»	من مذكورين	١٥٠٠٠٠	
	إلى قرض السندات		
	من قسطنطين الاكتاب والتخصيص		١٤٧٠٠٠
	» من خصم الاصدار		٣٠٠٠
	اثبات القسطين وخصم الاصدار		
٣/٧١	من البنك	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠
	إلى قسطنطين الاكتاب والتخصيص		
	الوارد من قسط التخصيص (٢٥ × ٣٠٠٠)		
	من مصاريف الاصدار	٨٥٠	٨٥٠
	إلى البنك		
	دفع مصاريف الاصدار		

أما أثر العمليات السابقة على الميزانية فيظهر هكذا

أصول	خصوم
بنك	قرض السندات
١٤٦ ١٥٠	
٣ ٠٠٠	خصم إصدار
	١٥٠ ٠٠٠
٨٥٠	مصاريف إصدار
	٣٠٠٠ سند قيمة السند ٥٠ ج

أما حسابات التصفية في دفاتر شركة التضامن فتظهر هكذا

حساب التصفية

١٢٤٠ إلى البنك	١٨٠٠ من المطلوبات
١٤٠٠ « أوراق القبض	٩٥٠ من أوراق الدفع
١٠٠٠ « الذمم	٨٦٣٠ من الشركة المساهمة
٩٠٠ « شهرة المحل	١٥٠ من الصندوق (متحصل من التأمينات)
٥٣٦٠ « البضاعة	١٢٢٠ من رؤوس الأموال
٧٠٠ « الأثاث	٦١٠ سليم
٢٠٠٠ « العقار	٦١٠ أحمد
١٥٠ « التأمينات	
<u>١٢٧٥٠</u>	<u>١٢٧٥٠</u>

حساب الشركة المساهمة

٨٦٣٠ من الاسهم

٨٦٣٠ إلى التصفية

ح / رؤوس الأموال

سليم أحمد

سليم أحمد

٦١٠	٦١٠	إلى التصفية	٥٠٠٠	٥٠٠٠	من الرصيد
٧٥	٧٥	« الصندوق			
٤٣١٥	٤٣١٥	« الاسهم			
<u>٥٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠</u>		<u>٥٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠</u>	

الباب الخامس

مراجعة عامة

أولاً — أسئلة عملية

المعهد العالى للتجارة

السنة الأولى — مايو سنة ١٩٤٢ — ثلاث ساعات

السؤال الأول (٨ درجات)

كان بين أرصدة ميزان المراجعة لمحل رشاد الجبال فى ٣١ مايو ١٩٤٢ ذمم
٩٥٠ ج. ديون معدومة ٥٠ ج. احتياطى ديون مشكوك فيها ٨٠ ج. خصم
مدین ١٠ ج. احتياطى خصم ١٢ ج.

ولقد جردت حسابات المدينين فكانت النتيجة كما يلى :

- (١) محمد محرم ورصيده ١٣٠ جنيها ينتظر تحصيلها بالكامل
- (٢) أحمد صفر » ٦٠ » وقد سقط الحق فى مطالبته بمضى المدة
- (٣) ابراهيم ربيع » ٢٠٠ » ثمن بضاعة اشتراها منذ ٥ أيام على شرط أن يخصم له ٥٪ منها إن دفع فى بحر أسبوع
- (٤) يوسف رجب » ١٢٠ » ولقد توفى وليس له تركة يمكن الرجوع عليها بقليل أو كثير
- (٥) حامد شعبان » ١٥٠ » وقد توقف عن دفع ديونه منذ مدة وأجرى ضده عدة بروتستات ويحتمل ألا يحصل منه أكثر من ثلث المبلغ
- (٦) حسن رمضان » ٢٩٠ » ينتظر تحصيلها بالكامل

فن هذه المعلومات صور

(١) قائمة الجرد وما حكم القانون بالنسبة لها

(٢) الحسابات التي ظهرت أرصدها في الميزان وتسويتها على ضوء معلومات الجرد

(٣) حساب كل من محرم وصفر وربيع

السؤال الثاني (١٠ درجات)

انتهت السنة التجارية لمحل عباس بك مشرقة في ٣١ مارس ٩٤٢ وكانت أرصدة ميزان المراجعة بعد عمل حساب المتاجرة واستخراج مجمل الزبح كما يلي :

البضاعة (في ٣١ مارس ٩٤٢) ٢٥٠٠ . الذمم ٢٥٠٠ . أوراق القبض ٤٥٠٠ . المطلوبات ٢٠٠٠ . أوراق الدفع ٨١٤٠ . العقار ٣٠٠٠ . التأمينات ٣٠ . الأثاث ٦٠٠ . البنك ١٨٠٠ . صندوق المصاريف النثرية ٢٠ . المصاريف النثرية ٢٠٠ . رأس المال ٤٠٠٠ . حساب المتاجرة (مجمل الربح) ٢٥٠٠ . مصاريف التوزيع ٢٠٠ . المصاريف التجارية المختلفة ٢٠٠ . المصاريف الادارية ٦٠٠ . المسحوبات ٥٠٠ . الخصم المدين ٥٠ . الخصم الدائن ٣٠ . فائدة البنك ٣٠ .

ونتيجة للجرد :

(١) يستهلك العقار بمعدل ٣٪ والأثاث ١٠٪

(٢) تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ٥٪ من الذمم

(٣) متبقى مع موظف المصاريف النثرية طوابع تمغة و بريد ومطبوعات قيمتها ٥ جنيهات

(٤) هناك فوائد بنك مستحقة قيمتها ٥ جنيهات

(٥) بين أوراق القبض كمباله قيمتها الاسمية ١٠٠ جنيه لا أمل في تحصيلها

(٦) متفق مع أحد توكيلات الاعلان على حملة إعلانية ابتداء من أول يناير ١٩٤٢ لمدة ٦ شهور بمبلغ قدره ٣٠٠ جنيه دفع منها حتى الجرد ١٠٠ جنيه علماً بأن نصيب الشهور الستة متساو في هذه الحملة

(٧) أجر عباس بك جزءاً من العقار ابتداءً من أول اكتوبر ١٩٤١ بايجار شهرى ١٠ جنيهات ولقد خصص المبلغ المتحصل لترميم العقار أولاً فأولاً ولم يثبت في الدفاتر شيئاً خاصاً بذلك والمطلوب :

(١) حساب الأرباح والخسائر

(٢) الميزانية العمومية

(صافى الربح ٨٩٥ . مجموع الميزانية . ١٤٥٨٥)

السؤال الثالث (٦ درجات)

في أول يوليو ١٩٤١ أتم طاهر عبد السلام شراء عقار ليتجر فيه بثمن قدره ٢٠٠٠ جنيه دفعها بشيك .

وفي نفس التاريخ دفع سمسة شراء بمعدل ٥٪ بشيك ايضاً ورسوم تسجيل ١٠٠ جنيه نقداً وأخيراً اتفق مع أحد المقاولين على عمل ترميمات وتصايجات ضرورية لاعداد العقار للمتاجرة بمبلغ ٣٠٠ جنيه دفعها في أول أغسطس

واقدر الخبراء أن ثمن الأرض ١٠٠٠ جنيه وأن المبانى تستهلك بقسط ثابت بمعدل ٣٪ وأن أنقاض العقار في حالة هدمه تنتظر أن تباع بمبلغ ٥٠٠ جنيه

فاذا علمت أن طاهر قد انتفع بالمتجر في عمله من يوم شرائه فالمطلوب :

(١) تصوير حساب العقار مرصداً للميزانية في آخر السنة (٣١ ديسمبر)

(٢) إيجاد قيمة القسط السنوى الثابت للاستهلاك مع توضيح العمل

ح/العقار

٢٠٠٠ إلى البنك	١٥ من استهلاك العقار
» » (سمسره)	٢٤٨٥ » الرصيد
» الصندوق (تسجيل)	
» البنك (ترميمات)	
٣٠٠	
٢٥٠٠	٢٥٠٠

٢٥٠٠ مجموع الأراضي والمباني

١٠٠٠ قيمة الأرض

١٥٠٠ مباني

٥٠٠ ألقاض

١٠٠٠ القابل للاستهلاك بمعدل ٣ ٪ سنويا
فيكون ١٥ ج لنصف سنة

السؤال الرابع (٦ درجات)

استخرجت المعلومات الآتية من دفاتر ابراهيم بك علوان عن السنة

التجارية المنتهية في ٣١ مارس ١٩٤٢

مجموع المشتريات الاجلة ١٤٠٠٠ جنيه

» ماسحبه الدائنون من الكمبيالات ٧٠٠٠ جنيه

» ماورد للدائنين من البضائع ٥٠٠ جنيه

» مادفع للدائنين نقداً وبشيكات ٣٢٥٠ جنيه وذلك بعد أن خصموا

خصما نقديا بلغ مجموعه ٥٠٠ جنيه

مجموع الكمبيالات التي استحققت ولم تدفع واستبدل بها غيرها ٣٠٠ جنيه

والمطلوب :

(١) ذكر المصدر الذي تستخرج منه هذه البيانات على فرض أن طريقة

المحاسبة في المنشأة منتظمة

(٢) تصوير الحساب الآلي للمطلوبات وذكر ما يعود على المنشأة من

الزوائد بتوسطه

رصيد حساب المطلوبات ٣٥٠٠ ج

أما المصادر فهي :

مصدرها دفتر يومية المشتريات	مجموع المشتريات الآجلة
» دفتر يومية أوراق الدفع	ما سحبه الدائنون من كمبيالات
» دفتر يومية المردودات الخارجة	مارد للدائنين من البضائع
» خانة احصائية بدفتر يومية الصندوق	مادفع للدائنين
» » » » » »	ما خصمه الدائنون
» » » » » »	الكمبيالات المستبدلة

أما الفوائد التي تعود من توسيطه فهي مراقبة داخلية للحسابات الشخصية الدائنة . وقف التزوير واكتشافه . حصر الخطأ إن وجد . ذكر رصيده في الميرانية بدلا من الحسابات الشخصية الكثيرة

المعهد العالي للتجارة

سنة أولى — سبتمبر سنة ٩٤٢

السؤال الأول (٥ درجات)

بتاريخ ٢٨ يناير ١٩٤٢ صدرت الجمعية التعاونية المركزية للترول من مستودع الجمعية بالسويس إلى عميلها أحمد حسن الرئيس بنها صهر يجا من الغاز الأبيض به ١٠ طن سعر الصفيحة ١٥٨ مليما تسليم السويس مضافاً إليها النولون وفي ٤ فبراير أرسلت الشركة إلى بنك مصر خطاباً مرفقاً به بوليصة الشحن ليسلمها إلى العميل مقابل تسديد الفاتورة ومبلغها ١١٥٠٩٥٠ ج وقد قام العميل بدفع هذا المبلغ في البنك لحساب الشركة في ١٠ منه وفي ٥ منه وصلت الفاتورة إلى العميل ومنها اتضح أن ثمن الإرسالية بلغ ١١٠٠٦٠٠ ج خلاف نولون السكة الحديد الذي بلغت قيمته ٥٣٥٠ ج وفي ٩ منه وصل إلى العميل إخطار من الجمعية بأنها قيدت لحسابه مبلغ ٧٠٠ مليم فرق سعر نظراً لبطوط الأسعار في منطقته

وفي ٢٠ منه وصل إلى العميل إخطار من الجمعية بأنها قيدت على حسابه ٩٩٠ مليما فرق نولون

وفي ٢٨ منه وصل إلى العميل كشف حساب من الجمعية عن شهر فبراير واتضح منه علاوة على ما ذكر أن رصيده كان مدينا للجمعية بمبلغ ١٣٢ر١٢٠ جنيه بتاريخ أول فبراير

والمطلوب إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية العام لمحل أحمد حسن الرئيس ثم صور حساب الجمعية في دفتر أستاذ المحل مفتوحا في أول فبراير ١٩٤٢ ومرصدا بتاريخ ٢٨ منه ثم أعد فتحه في أول مارس ١٩٤٢ (رصيد حساب الجمعية الدائن ١٣٢ر٤١٠ ج)

السؤال الثاني (٨ درجات)

في أول يناير سنة ١٩٤٢ كان رصيد الصندوق والبنك المدين لمحل على كامل ٥٠٠ ٩٣٠ على التوالي والآتي بيان بعض العمليات التي تمت بالمحل المذكور في المدة من أول يناير لغاية ٦ منه

في أول يناير دفع إيجار المحل عن ثلاثة أشهر بشيك على البنك قيمته ٣٠ ج
في تاريخه بلغت المبيعات النقدية ٢٠ ج
في تاريخه أودع في البنك مما في الصندوق ٣٠ ج

في ٢ منه سدد محمد على فاتورة قيمتها ١٠٠ ج بشيك قيمته ٩٧ ج أرسل للبنك توا

في تاريخه وصله إشعار من البنك بأنه قيد لحسابه الجاري مبلغ ٤٩,٩٠٠ جنيه قيمة صافي ورقة أرسلت للبنك للتحصيل قيمتها الاسمية ٥٠ ج

في ٣ منه بلغت المبيعات النقدية ٣٠ ج والمشتريات النقدية ٤٠ ج
وفي ٤ منه سدد حساب فهمي حسين البالغ قدره ٥٠ ج بشيك على البنك

قيمته ٤٨,٥٠٠ ج

في تاريخه استحققت ورقة دفع مبلغها ٨٠ ج دفعها بشيك على البنك

في تاريخه اشترى أثاثاً من محلات السمرى بمبلغ ٤٠ ج دفعه بشيك على البنك
في ٥ منه سحب من الصندوق لاستعماله الخاص مبلغ ١٠ ج
في تاريخه بلغت المبيعات النقدية ٢٥ ج والمشتريات النقدية ١٥ ج
في ٦ منه سدد فؤاد صبرى رصيد حسابه البالغ قدره ٤٠ ج بشيك قيمته
٣٨ ج أودع في الصندوق

في تاريخه دفع محمد على نقداً مبلغ ٥٠ ج من حسابه
والمطلوب تسطير صفحة من دفتر يومية الصندوق ذى الأربع خانات
وإثبات العمليات السابقة به وترصيده بتاريخ ٦ يناير وإعادة فتحه في ٧ منه
(رصيد الصندوق ٩٨ ج والبنك ٤٧٨,٤٠٠)

السؤال الثالث (١٢ درجة)

الآتى بيان ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر أحد التجار بتاريخ
٣١ ديسمبر سنة ١٩٤١

أرصدة مدينة ٢٠٠٠ بضاعة في أول يناير ١٩٤١ — ١٠٥٠٠ مشتريات —
٦٠٠ مردودات المبيعات — ٢٥٠ نقل للخارج — ٣٠٠ نقل للداخل —
٣٥٠ عمولة وكلاء الشراء — ٤٠٠ عمولة وكلاء البيع — ٨٠٠ مصاريف إدارية —
٧٥٠ مصاريف تجارية — ٦٨٠ مصاريف توزيع — ٦٠ مصاريف نثرية —
٤٧٠ ضرائب جركية على البضائع المستوردة — ٤٠٠٠ ذمم — ٢٠٠٠ أوراق
قبض — ٣٥٠ ديون معدومة — ١٥٠ خصم مدين — ٤٥ أجيو — ٢٠ تأميمات
لدى شركات — ٢٠٠ مسحوبات ١٥٠٠ عقار — ٨٠٠ أوراق مالية — ٣٠٠
أثاث — ٦٠ فائدة القرض — ٤٠٠ بنك — ٥٠ صندوق — ٥ صندوق
المصاريف النثرية

أرصدة دائنة ٢٠٠٠ قرض (عقد في ١ / ٤ / ١٩٤١ بفائدة ٦ ٪ سنوياً)
٣٠٠٠ رأس المال — ٤٠٠٠ مطلوبات — ٢١٠٠ أوراق دفع — ٤٠٠ احتياطي
الديون المشكوك فيها — ٥٠ إيراد الأوراق المالية — ٥٠٠ مردودات

المشتريات — ١٤٨٠٠ مبيعات — ١٩٠ خصم مكتسب
وعند الجرد جمعت المعلومات الآتية : —

- (١) قدرت البضاعة الباقية في آخر المدة بمبلغ ٢٥٠٠ ج
- (٢) هناك عمولة مستحقة لأحد وكلاء البيع قدرها ١٠ ج لم تثبت بعد في الدفاتر
- (٣) ضمن المصاريف الادارية مبلغ ٢٠ ج مهيا مدفوعة مقدما
- (٤) هناك طوابع بريد وطوابع دمغة باقية قدرت بمبلغ ٣ ج
- (٥) يجعل احتياطي الديون المشكوك فيها معادلا إلى ٥ ٪ من الذمم
- (٦) يستهلك العقار بمعدل ٣ ٪ سنويا والاثاث بمعدل ١٠ ٪ سنويا مع العلم بأن المحل اشترى أثاثا بمبلغ ١٠٠ ج في أول يولية سنة ١٩٤١
- (٧) هناك فوائد على الأوراق المالية قدرها ٢٥ ج أعانت ولكنها لم تستلم بعد ولم تقيد في الدفاتر والمطوب تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٤١ ثم عمل الميزانية العمومية كما تظهر في ذلك التاريخ

(بمحل الربح ٣٥٨٠ صافية ٤١٣ مجموع جانبي الميزانية ١١٣٥٣)

السؤال الرابع (٥ درجات)

اعتاد تاجر أن يعمل احتياطي للديون المعدومة واحتياطي للخصم على الذمم بمعدل ٥ ٪ و ٢ ٪ من الذمم على التوالي . وفي ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ بلغ رصيد الذمم في دفاتره ٤٥٠٠ ج وكان ضمن عملياته أثناء سنة ١٩٤١ ما يأتي :
بلغ مجموع يومية المبيعات الآجلة ١٥٠٠٠ ج وبلغ مجموع يومية أوراق القبض ٦٥٠٠ ج وبلغ مجموع يومية المردودات الداخلة ٢٠٠ ج وبلغ مجموع قيمة الأوراق التي رفضها المدينون ٦٠٠ ج ومجموع قيمة الشيكات الواردة منهم ٩٠٠٠ ج وبلغ مجموع قيمة الخصم الذي سمح به لهم ١٠٠ ج وما أعدم طرفهم من الديون أثناء العام ٢٠٠ ج

وعلاوة على ما تقدم وبعد عمل ميزان المراجعة فقد أعدم دين مقداره ١٠٠ ج والمطلوب : —

- (١) تصوير حساب اجمالي الذمم كما يظهر في ٣١ / ١٢ / ١٩٤١
- (٢) تصوير الحسابات الآتية كما تظهر في ٣١ / ١٢ / ١٩٤١ لبيان ما ير حل منها إلى حساب الارباح والخسائر —
الديون المعدومة — احتياطي الديون المعدومة — الخصم المسموح به احتياطي الخصم
- (٣) بين كيف تظهر الذمم في الميزانية في ذلك التاريخ
(رصيد حساب الذمم ٤٠٠٠ ج ما ير حل الارباح والخسائر من ح/ الديون المعدومة ٧٥ ج ومن ح/ احتياطها ٢٠٠ ج من ح/ الخصم المسموح به ١٤,٥٠٠ ج ومن احتياطيه ٧٦ ج)
- ٩ - بتاريخ أول مارس سحب رشدى على عميله يونس كمبيالة قيمتها ٣٠٠ جنيه تستحق الدفع بعد ثلاثة شهور
والمطلوب عمل قيود اليومية اللازمة في دفاتر رشدى (الساحب) لإثبات ما يأتى :

- (١) سحب الكمبيالة وقبولها
- (٢) سداد الكمبيالة بفرض أن رشدى احتفظ بها إلى حين استحقاقها
حيث قام يونس بدفعها مباشرة
- (٣) أن رشدى أرسل الكمبيالة إلى البنك لتحويلها في الميعاد وأن يونس سدد القيمة للبنك وأن البنك قيد القيمة في حساب رشدى الجارى طرفه بعد خصم ٣٠٠ مليم نظير مصاريف التحصيل
- (٤) أن رشدى قطع الكمبيالة في بنك مصر وقض ٥٠٠ مليم و ٢٩٧ جنيه
- (٥) أن يونس لم يقيم بسداد الكمبيالة المقطوعة في البنك مما اضطر رشدى إلى دفع قيمة الكمبيالة لبنك مصر زائداً ٥٠٠ مليم و ١ جنيه مصاريف بروتستو

١٠ — ظهرت المبالغ الآتية في دفاتر حسن كامل :

جنيه	
١٢٠٠	احتياطي الديون المعدومة (رصيد أول يناير سنة ١٩٤٠)
٥٦٠	احتياطي خصم على المدينين
٩٣٠	خصم مسموح به أثناء سنة ١٩٤٠
٤٧٠	ديون أعدمتم
٢٥	ديون معدومة محصلة أثناء سنة ١٩٤٠
١٠٠٦٠	رصيد المدينين بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠
	والمطلوب :

أولاً — استبعاد مبلغ ٣٠٠ جنيه أخرى كديون معدومة نهائياً

ثانياً — تعديل احتياطي الديون المعدومة بحيث يصبح مساوياً لـ ١٠ ٪ من قيمة المدينين

ثالثاً — تعديل احتياطي الخصم على المدينين ليصبح مساوياً لـ ٥ ٪ من قيمة المدينين - تهمل كسور الجنيه -
وذلك بتصوير الحسابات اللازمة في الأستاذ

(دبلوم المعهد سبتمبر سنة ١٩٤٢)

حساب الديون المعدومة

٤٧٠	إلى الرصيد
٢٠٠	» المدينين
٦٧٠	
٢٥	من الديون المحصلة
٦٤٥	» الاحتياطي
٦٧٠	

حساب احتياطي الديون المشكوك فيها

٦٤٥	إلى الديون المعدومة
٩٨٦	» الرصيد (الجديد)
١٦٣١	
١٢٠٠	من الرصيد
٤٣١	» الأرباح والخسائر
١٦٣١	

١١ — أمين وعثمان شريكان متضامنان رأس مال الأول ٤٠٠٠ ج
والثاني ٣٠٠٠ ج نص في عقد شركتهما على اقتسام الأرباح والخسائر
بنسبة ٣، ٢

وفي ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ بلغت أرباح هذه الشركة ٢٥٠٠ كما بلغت
الديون التي عليها ٣٨٠٠ ج وكان للشركة طرف بنك مصر مبلغ ٤٥٠ ج
وقد بلغت مسحوبات هذين الشريكين خلال عام ١٩٤٠ مبلغ ٦٠٠ ج
للأول و ٤٠٠ ج للثاني

وفي أول يناير سنة ١٩٤١ اتفق الشريكان على قبول « أحمد » شريكا ثالثاً
على أن يدفع لهما مبلغ ١٠٠٠ ج نظير نصيبه من شهرة المحل بشرط أن يبقى
هذا المبلغ ليستثمر في أعمال الشركة كما يدفع مبلغ ٤٥٠٠ ج كرأس مال له
على أن يدفع كل من أمين وعثمان ما يوصل رأس مال الأول إلى ٦٠٠٠ ج
والثاني إلى ٥٠٠٠ ج وذلك بعد تخفيض قيمة الأصول بما يعادل ١٠ ٪ منها
فإذا علمت أن كل هذه الشروط نفذت وأن الشركة الجديدة ستستمر في
استعمال دفاتر الشركة القديمة فالمطلوب :

أولاً — تصوير ميزانية شركة أمين وعثمان في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠
ثانياً — إجراء قيود اليومية المترتبة على دخول أحمد مع ترحيل حساب
جاري كل من أحمد وعثمان إلى رأس ماله .
ثالثاً — تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة عقب دخول أحمد
مباشرة .

الميزانية الأولى

أصول : ٤٥٠ بنك — ١١٨٥٠ أصول مختلفة أخرى
خصوم : ٧٠٠٠ رؤوس الأموال — ٣٨٠٠ دائنون — ٩٠٠ جاري
أمين (١٥٠٠ — ٦٠٠) — ٦٠٠ جاري عثمان (١٠٠٠ — ٤٠٠)
الميزانية الثانية

أصول : ٨٦٣٥ بنك — ١٠٦٦٥ أصول مختلفة أخرى .

خصوم : ١٥٥٠٠ رؤوس الأموال — ٣٨٠٠ دائنون

١٢ — في ٢٥ يولية سنة ١٩٣٩ أرسل حسن محمود تاجر الغلال بالمنيا إلى أحمد سليم وكيله بالقاهرة الغلال الآتية لبيعها لحسابه وعلى مسؤوليته نظير عمولة شاملة قدرها :

٢٠٠ أردب قمح سعر الأردب ٢١٠ قرشاً

٣٠٠ » فول » » ١٨٠ »

وتد بلغت مصاريف الإرسال التي دفعها الموكل على هذه الإرسالية ٣٥ ج وفي أول يولية من نفس السنة تسلم الوكيل هذه الإرسالية فصرف عليها ما يأتى :

٣ ج إيجار مخزن خاص و ٣ مليات عن الأردب مشال إلى المخزن وفي ٧ يولية باع الوكيل ١٢٠ أردباً من القمح لمطاحن الرمالى سعر الأردب ٢٢٥ قرشاً واستلم الثمن شيكا على بنك مصر أرسل إلى البنك وفي ١٠ يولية باع ٢٠٠ أردب من الفول إلى الجيش البريطانى بسعر الأردب ٢١٠ قرشاً واستلم الثمن شيكا على البنك الأهلى أرسل إلى البنك أيضاً وفي ١٥ يولية باع الباقي من القمح لشركة المطاحن بسعر الأردب ٢٣٠ قرشاً نظير كمىالة تستحق الدفع بعد ١٥ يوما

وفي ٢٨ يولية باع الباقي من الفول نقداً بسعر الأردب ٢١٢ قرشاً وفي ٣١ يولية أرسل الوكيل إلى موكله حساب المبيع وبصحبته شيكا بصافى المستحق بعد خصم العمولة والمصاريف ، ومنها مصاريف إرسال هذا الشيك ، وقد بلغت ٢٠٠ مليا .

والمطلوب :

أولاً — فى دفاتر الموكل — تصوير حساب بضاعة الأمانة طرف أحمد سليم وحساب أحمد سليم

ثانياً — فى دفاتر الوكيل — إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة .

(رصيد بضاعة الأمانة ٣٢ ج وقيمة الشيك المرسل للهوكل ١٠٢٧ ج)
 ١٣ — أحمد وبدر شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوى
 ويحسبان فائدة على رأس المال بواقع ٥ ٪ سنوياً . وفى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠
 استخرجت الرصد الآتية من دفاتر شركتهما :

جنيه	جنيه
٢٤٨٠٠ مبيعات	١٦٤٥٠ مشتريات
٣٠٠٠ بضاعة بالخزن (أول يناير سنة ١٩٤٠)	٢١٥٠ أجور صناعية
٢٠٠٠ رأس مال بدر	٥٠٠٠ رأس مال أحمد
٣٥٠ مسحوبات »	٥٥٠ مسحوبات أحمد
١٣٠ نقل مبيعات	٢٢٠ نقل مشتريات
٣٢٥ عوائد وضرائب	٤٧٠ مهايا
٢٤٠٠ امتياز	٤٠٠ مصاريف تجارية مختلفة
٥٠٠٠ قرض برهن الأراضى والمباني	١٥٣٤٥ دائنون
٤٠٠٠ عدد وآلات	٨٠٠٠ أراض ومباني
١٢٠٠ بنك وصندوق	١٣١٠٠ مدينون
	٦٠٠ احتياطي الديون

والمطلوب تصوير حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية
 فى ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ ، ثم عمل الميزانية العمومية كما تظهر فى ذلك التاريخ
 (بعد تصوير حساب جار لىكل شريك) مع مراعاة ما يأتى :

(١) قدرت البضاعة الباقية بمبلغ ٣٢٢٥ ج

(٢) تستهلك العدد والآلات بنسبة ١٠ ٪ سنوياً كما يستهلك من الامتياز
 ٤٠٠ ج ومن المباني ٥٠٠ ج

(٣) على الشركة فائدة مستحقة عن القرض بواقع ٤ ٪ سنوياً لمدة
 سنة كاملة .

- (٤) ضمن المصاريف التجارية مبلغ ٣٠ ج يخص عام ١٩٤١
- (٥) يوصل احتياطي الديون إلى ما يعادل ٥ ٪ من المدينين .
- (٦) للشركة فائدة مستحقة على حسابها الجارى بالبنك قدرها ٤٠ ج
- (٧) بعد حسابان فائدة رأس المال تحسب لأحمد عمولة بواقع ١٠ ٪ من صافي الربح بعد حسابان هذه العمولة (قرَّب لأقرب جنيه لصالح المدير) .
- يحمل الربح ٦٢٠٥ صافي الربح قبل حسابان فائدة رأس المال ومرتب المدير مجموع جانبي الميزانية ٣٠٠٤٠
- ١٤ — في أول ابريل سنة ١٩٤٢ تكونت شركة تضامن من أحمد وصبحي وعزت برأس مال قدره ٢٨٠٠٠ ج دفعه الشركاء في بنك مصر لحساب الشركة هكذا :
- أحمد ١٢٠٠٠ ج ، صبحي ١٠٠٠٠ ج ، عزت ٦٠٠٠ ج
- وذلك بقصد شراء محل حسن على أساس ميزانيته العمومية التي كانت في ذلك التاريخ هكذا :

الميزانية العمومية

في أول أبريل سنة ١٩٤٢

أراضي ومباني المصنع	١٢٥٤٠	رأس المال	٢٠٥٤٠
عدد وآلات	٨٢٠٠	دائون	٣٢١٨
حقوق اختراع	٦٠٠	احتياطي استهلاك الأصول الثابتة	٦٠٠
بضاعة	١٤٥٨		
مدينون	١٥٦٠		
	<u>٢٤٣٥٨</u>		<u>٢٤٣٥٧</u>

فإذا علمت أنه اتفق على شراء هذا المحل (أصوله وخصومه) في نظير مبلغ ٢٥٠٠٠ ج بعد إجراء التعديلات الآتية :

١ — تخفض الأراضي والمباني بما يعادل احتياطي استهلاك الأصول الثابتة
٢ — تقدر العدد والآلات بمبلغ ٨٠٠٠ ج وحقوق الاختراع بمبلغ
٤٠٠ ج والبضاعة بمبلغ ١٦٧٨ ج

٣ — تقدر الديون المشكوك فيها بمبلغ ١٦٠ ج
فالمطلوب :

أولاً — إجراء القيود اللازمة في يومية الشركة لإثبات ما يأتي :

(١) دفع الشركاء رؤوس أموالهم

(ب) شراء محل حسن

(ج) سداد ثمن شراء هذا المحل

ثانياً — تصوير الميزانية الافتتاحية لهذه الشركة
الميزانية الافتتاحية

أصول : ٤٨٠٠ شهرة محل — ١٩٤٠ أراضي ومباني — ٨٠٠٠ عدد —
٤٠٠ حق اختراع — ١٦٧٨ بضاعة — ١٥٦٠ ذمم منها ١٦٠ احتياطي الديون
٣٠٠٠ بنك

خصوم : ٢٨٠٠٠ رؤوس الأموال — ٣٢١٨ دائنون

١٥ — جمال وفؤاد شريكان متضامنان رأس مال الأول ٢٠٠٠ ج والثاني
١٥٠٠ ج وفي أول يناير سنة ١٩٤٠ اتفقا على قبول قطبي شريكا ثالثا على أن
يدفع ١٠٠٠ ج كرأس ماله و ١٤٠٠ ج كنصيبه من شهرة المحل على أن تقسم
الأرباح والخسائر فيما بينهم بتسبة ٤ : ٣ : ٢ على التناظر بعد أن تحسب لكل
منهم فائدة على رأس ماله بواقع ٥ ٪ سنويا
غير أن قطبي لم يتمكن من دفع أكثر من ١٠٠٠ ج وهو مقدار رأس ماله
أما نصيبه من شهرة المحل فقد عجز عن دفعه

وقد أخطأ كاتب حسابات المحل ففتح حساب للشهرة بمبلغ الـ ١٤٠٠ ج
ووزعه على الشريكين الأصليين كالتالي : — جمال ٨٠٠ وفؤاد ٦٠٠

فاذا علمت أن أرباح الشركة عن العام المنتهى في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ بلغت ٢٥٠٠ ج ووزعت هكذا :

جمال	فؤاد	قطبي
١٤٠	١٠٥	٥٠
٩٨٠	٧٣٥	٤٩٠
صافي الربح		

فالمطلوب :

أولاً — إجراء ما يلزم في يومية الشركة لإصلاح ما ارتكب من خطأ في تسوية حقوق الشركاء مع التقريب لأقرب جنيه وبفرض بقاء نسبة توزيع الأرباح والخسائر كما هي :

ثانياً — بيان مقدار رأس مال كل من الشريكين الأصليين نتيجة لذلك

(دبلوم التجارة المتوسطة — يونيو سنة ١٩٤٢)

٤٩٠٠ من شهرة المحل إلى مذكورين

» رأس مال جمال ٢٨٠٠

» » » ٢١٠٠

إصلاح الخطأ الناشئ من زيادة رأس مال الشريكين الأصليين بمبلغ ١٤٠٠ ج وهو نصيب الشريك الجديد من شهرة المحل بدلا من زيادتهما بكل قيمة الشهرة وقدرها ٦٣٠٠ ($1400 \times \frac{3}{4}$)

٥٤ من جارى قطبي إلى مذكورين

» جارى جمال ٣١

» » فؤاد ٢٣

إصلاح الخطأ الناشئ من حسابان فائدة على رؤوس الأموال باعتبار أنها ٢٨٠٠ ٢١٠٠ ١٠٠٠ مع أنها في الواقع ٥٦٠٠ ٤٢٠٠ ١٠٠٠ على التناظر

مقدار رأس مال كل من الشريكين بعد التسوية ٥٦٠٠ ٤٢٠٠

١٦ — ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر درويش صاحب لوكاندة الهلال

بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠

٢٣٠٠٠	إيجار غرف	٢٧٠	بوستة ودمغة
١٦٠٠٠	متحصلات المطعم	٢١٥	مطبوعات
٧٧٥٠	مشتريات (مواد غذائية)	٨٥	جرائد ومجلات
٥١٠	مواد غذائية بالمخزن	٣٦٠	كهرباء وغاز
٥٠٠٠	نقدية بالبنك	١٩٨٠	تصليحات متنوعة
١١٠٠٠٠	رأس المال	٣٠٠٠	تجديدات أثاث
٤٠٠	مدينون	٨٥٠	تأمين ضد الحريق
٤٨٠٠	دائنون	٢٤٠٠	إعلانات
١٠٥٠٠٠	مباني اللوكاندة	٤٢٤٥	مصاريف عمومية
١٢٠٠٠	احتياطي استهلاك المباني	٣٠٠٠	مهايا
٣٠٠٠٠	أثاث	٢٤٠	ضريبة أرباح تجارية
٥٦٥	فوائد البنك (دائنة)	٧٦٠	مسحوبات
٢٠٠	تليفون		

والمطلوب :

أولاً — تصوير حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ إذا علمت :

- (١) أنه يراد جعل احتياطي المباني ١٥٠٠٠ جنيه
- (٢) أنه يجب أن يتحمل درويش مبلغ ١٢٠ جنيه نظير إقامته في اللوكاندة وكذلك ٢٨٠ جنيه نظير ما استهلكه من الأطعمة
- (٣) أن موظفي اللوكاندة استهلكوا من المطعم في بحر السنة ما قيمته ٨٠٠ جنيه
- (٤) أن المواد الغذائية الباقية بالمخزن بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ قوت بمبلغ ٣٠٠ جنيه
- (٥) أن التأمين مدفوع منه مقدماً عن سنة ١٩٤١ مبلغ ١٥٠ جنيه

(٦) أن هناك مرتبات مستحقة بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠ قيمتها ٢٠٠ جنيه

ثانياً — تصوير الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٤٠
(دبلوم المعهد العالى — سنة ١٩٤٢)

ملاحظات:

(١) تزداد المسحوبات بمبلغ ٤٠٠ ج منها ١٢٠ ج تضاف إلى إيجار الغرف ٢٨٠ ج إلى متحصلات المطعم كما تزداد المسحوبات أيضاً بمقدار ضريبة الأرباح فيصبح مجموع المسحوبات ١٤٠٠ ج

(٢) يضاف إلى المهاييا علاوة على ٢٠٠ ج مستحقة بمبلغ ٨٠٠ ج وهذا المبلغ يضاف إلى متحصلات المطعم فيصبح رصيد الحساب الأخير ١٧٠٨٠ توضع في جانب له من حساب الأرباح والخسائر

(٣) يحمل حساب الأرباح والخسائر بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه لزيادة احتياطي استهلاك المباني الذى يظهر برصيده الجديد في جانب الخصوم بالميزان (صافي الربح ١٥٢٥٠ ج ومجموع الميزانية ١٤٣٨٥٠)

١٧ — الآتى بيان الأرصدة المستخرجة من دفاتر محمد سالم وأحمد فؤاد اللذان

يقتسمان الأرباح بنسبة ٣ : ٢ على التوالى

رأس المال بتاريخ أول يناير ١٩٤٠

المشتريات	٧٧٠٠	سالم	٦٠٠٠
المبيعات	١٤٠٣٠	فؤاد	٤٠٠٠
المردودا الداخلة	٦٣٠	المسحوبات	
المرتبات	١٦٥٠	سالم	١٢٠٠
الاعلانات	٨٧٠	فؤاد	٨٠٠
أوراق مالية مستثمرة	٢٣٠٠	البضاعة في المخازن بتاريخ أول	٢١٢٠
فوائد الأوراق المالية	١٠٥	يناير ١٩٤٠	

مدینون	٠٤٩٢٠	مصاریف متنوعة	٧٤٠
دائنون	٢٩٧٤	البنك (مدین)	٦٨٤
نقل إلى الداخل	٢٤٠	احتیاطی الديون المعدومة	٧٥
ایجار واطاعة وتلیفون	١٨٣٠	بتاریخ أول ینایر سنة ١٩٠٤	
أثاث	١٥٠٠		

والمطلوب:

أولا — تصویر حساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٤٠ إذا علمت ما يأتي:

(١) تحتسب فائدة على رؤوس الأموال بواقع ٥ ٪ سنويا (تعمل المسحوبات)

(٢) تقرر استبعاد ١٢٠ جنيهاً من المدينين باعتبارها ديونا معدومة

(٣) يراد جعل احتیاطی الديون المعدومة ٢٤٠ جنيه

(٤) هناك مکالمات تلیفونية مستحقة لغاية ٤٠/١٢/٣١ قيمتها ١٦ جنيه

(٥) ٢٤ جنيه ثمن أدوات كتابية استهلكت لغاية ٤٠/١٢/٣١ ولم تقيد الفاتورة الخاصة بها في دفاتر المحل

(٦) يستهلك الأثاث بنسبة ١٠ ٪ سنويا

(٧) قدرت البضاعة الموجودة في المخازن بتاريخ ٣١ ديسمبر بمبلغ ٤٦٩٠ ج

(٨) يدحل ضمن مصاریف الإعلان ٦٠ جنيه مدفوعة مقدما عن سنة ١٩٤١

ثانيا — عمل الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ ديسمبر ١٩٤٠ مرتبة ترتيباً في

(دبلوم المعهد — سبتمبر سنة ١٩٤٢)

(بمجموع الربح ٨٠٣٠ — صافي الربح ٢١٣٠ مجموع الميزانية ١٣٦٤٤)

١٨ — في ٣١ ديسمبر ١٩٤١ كانت ميزانية شركة التضامن المعروفة باسم
حمدي وشريكه اللذين يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ إلى ٢ كالآتي :
أصول خصوص

٢٤٠٠	شهرة محل	٧٠٠٠	رأس مال حمدي
٥٠٠٠	أراض ومباني	٦٠٠٠	» » عوني
٣٠٠٠	آلات	٨٠٠	حساب جاري حمدي
٢٠٠	أثاث	٧٦٠	» » عوني
٤٠٠٠	بضاعة	١٢٠٠	احتياطي عام
٢٤٨٥	مدينون		
٢٣٠٧	احتياطي لديون	٢٢٤٠	دائنون
١٠٩٣	بنك		
١٨٠٠٠		١٨٠٠٠	

فإذا علمت أنهما اتفقا على أن ينضم إليهما غرضي شريكاً متضامناً بالشروط
الآتية :

١ — أن تقدر شهرة المحل بمبلغ ٤٢٠٠ ولكن تبقى في الدفاتر بقيمتها
الأصلية على أن يدفع غرضي ما يجب عليه دفعه بشرط أن يبقى المبالغ المدفوع
ليستثمر في أعمال الشركة
٢ — أن الأصول تقدر كالآتي :

٦٥٠٠ أراضى ومباني
٢١٠٠ آلات
٢٥٠ أثاث
٤٧٧٧ بضاعة
٢٣٨٠ مدينون

٣ — أن يدفع غرضي كرأس مال له مبالغاً مساوياً لخمس رأس المال الكلى
للشركة بعد دخوله على أن يكون نصيبه في الأرباح الخمس أيضاً

٤ — إن نسبة توزيع الأرباح والخسائر بالنسبة لحمدي وعوني تصح ٣٠٥
بالتابع وأن رأس مالهما يصح ٧٠٠٠ ، ٩٠٠٠ على أن يسحب أو يدفع
كل منهما ما يجعل رأس ماله كذلك

فإذا علمت أن هذه الشروط نفذت وأن الشركة ستستمر في استعمال
دفاترها القديمة .

فالمطلوب :

أولا : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم

ثانيا : عمل الميزانية العمومية عقب ذلك مباشرة

ثالثا : إبداء الاقتراحات التي تراها فيما لو تعذر على أخرى إيجاد المال

المطلوب منه عن شهرة المحل

(كلية التجارة سنة ثالثة سبتمبر سنة ١٩٤٢)

(يدفع نفري ٣٦٠ ج نظير الشهرة وهو خمس الفرق بين قيمتيها . يدفع

عوني ١٠١٦ . يستلم حمدي ٢٦٣٦ . رصيد البنك الجديد ٣٨٣٣ . مجموع

الميزانية ٢٢٢٤٠)

١٩ — مصطفى وهكرم شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر

بالتساوى . رأس مال الأول ٥٠٠٠ ج والثاني ٤٠٠٠ ج . وقد اتفقا في أول

يناير ١٩٤١ على قبول نجيب شريكا ثالثا بالشروط الآتية :

أولا : يكون لنجيب الحق في ربع الأرباح ثم تقسم الأرباح الباقية بين

الشريكين الأصليين بالتساوى

ثانيا : يدفع نجيب كرأس مال له ٥٠٠٠ ج كما يدفع ١٠٠٠ ج كنصيبه من

شهرة المحل

وقد قام نجيب بدفع رأس ماله . أما نصيبه في شهرة المحل فقد عجز عن

دفعه فظن الشركاء أن هذا العجز يمكن علاجه بتعليق رأس مال الشريكين

الأصليين بما يعادل نصيب نجيب في شهرة المحل وتم ذلك بإجراء القيد الآتي :

١٠٠٠ من حساب شهرة المحل إلى مذكورين

حساب رأس مال مصطفى ٥٠٠

مكرم " " " ٥٠٠

ثم اتفق الشركاء على تقسيم الأرباح والخسائر فيما بينهم بنسبة رؤوس الأموال بعد هذه التسوية

وفي نهاية عام ١٩٤١ بلغت أرباح الشركة الصافية ٣٦٠٠ ج فقسمت بين الشركاء بنسبة رؤوس أموالهم حسب اتفاقهم

والمطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة لإصلاح ما تراه قد اقترف (ارتكب) من خطأ في تسوية حقوق الشركاء في رأس المال أو في توزيع الأرباح .

(بكالوريوس كلية التجارة سبتمبر ١٩٤٢)

إلى مذكورين	من شهرة المحل	٣٠٠٠
» رأس مال مصطفى		١٥٠٠
» » » مكرم		١٥٠٠
	زيادة رأس المال بمقدار ما أهمل خطأ	
» مذكورين	من رأس مال نجيب	٢٠٠٠
» رأس مال مصطفى		٨٠
» » » مكرم		١٢٠
تسوية حقوق الشركاء في الأرباح بسبب الخطأ		

٢٠ — محرم وجميل شريكان في شركة التضامن المعروفة باسم محرم وشريكه وفي نهاية المدة التجارية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ١٩٤٠ كانت الأرصدة الدائنة لحسابات الشريكان كالآتي

رؤوس الأموال	محرم ٢٠٠٠٠ جنيه	جميل ٥٠٠٠ جنيه
الحسابات الجارية	محرم ١٠٦٠	جميل ٢٨٠٠

وكان عقد الشركة ينص على ما يأتي

- (١) أن يأخذ جميل مرتباً سنوياً قدره ١٠٠٠ جنيه نظير إدارة الشركة
- (٢) أن يأخذ جميل عمولة قدرها ١٠ ٪ من الأرباح الصافية (بعد

احتساب مرتبه وفائدة رؤوس الاموال وفائدة الحسابات الجارية والمسحوبات (٣) تحتسب فائدة على رؤوس الاموال والحسابات الجارية بواقع ٥ ٪ سنويا .

وقد بلغت مسحوبات الشريكان أثناء المدة التجارية المبالغ الآتية :

محرم ١٠٠٠٠ جنية (تحتسب عليها فائدة قدرها ٣٣٠ جنية)

جميل ٣٠٠٠ » (» » » » ٨٠ »)

وفضلا عن الارصدة التي تنتج من العمليات السابقة استخرجت الارصدة

الآتية من دفاتر الشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ١٩٤٠

٢٢٠٣	مصاريف التوزيع	١٥٠٠٠	مبانى وعقارات
٩٠٠	سيارات	٢١٨٩	مهايا الكتبة
٧٠	مصاريف المصنع مدفوعة مقدما	٣٦٤	تأمين
٤٠٠٠	حق اختراع	٢١٠٦٩	بضاعة (٤٠/٩/٣٠)
١٥٦٠	إضافات للآلات والعدد أثناء العام	٣٤٦٢٨	حساب المتاجرة (رصيد دائن)
٤٣٣٩	مصاريف إعلان	٦٠٠	احتياطي الديون (٣٩/٩/٣٠)
٦٢٢	مصاريف الإدارة	١٨٣٨٠	آلات وعدد (٣٩/٩/٣٠)
٢٨٤١	بنك	١٠٠٠٠	قرض رهن المبانى بفائدة
٣١	صندوق		٦ ٪ سنويا
٣٠٠	أثاث	٢٤١٥٠	دائنون
٤٥٠	فائدة القرض	١٦٠٢٠	مدينون

والمطلوب عمل حساب الارباح والخسائر عن المدة المنتهية في ٣٠ سبتمبر

١٩٤٠ وكذلك تصوير الميزانية العمومية في هذا التاريخ مع مراعاة ما يأتى :

(١) أن الاستهلاك يعمل كالاتى :

(١) على الآلات القديمة بواقع ١٠ ٪ سنويا

(ب) على إضافات الآلات بواقع ٢٥ ٪ سنويا

(ح) على الأثاث بواقع ١٠ ٪ سنويا

(د) على حق الاختراع » ١٠ » »

(٢) قدرت السيارات في ٣٠ سبتمبر ١٩٤٠ بمبلغ ٨٠٠ جنيه

(٣) احتياطي الديون المددومة يجب أن يكون معادلا ٥ ٪ من رصيد المدينين في آخر العام

(٤) فائدة القرض مدفوعة لغاية ٣٠ يونية ١٩٤٠

(٥) المبالغ الآتية مدفوعة مقدما ٦٢ ج تأمين و ٨٧٨ ج إعلان

(٦) هناك مهاييا مستحقة قدرها ٦٩ ج

(كلية التجارة سنة ثالثة سبتمبر ١٩٤٢)

حساب توزيع الأرباح

٢٢٧٣٣ من حساب الأرباح والخسائر
٤١٠ » فائدة المسحوبات

٢٣١٤٣

٢٠٧٠٠ من الرصيد

٢٠٧٠٠

١٢٥٠ إلى الفائدة على رؤوس الأموال

١٠٠٠ » مرتب جميل

١٩٣ » الفائدة على الحسابات الجارية

٢٠٧٠٠ » الرصيد (قبل حساب عمولة جميل)

٢٣١٤٣

٢٠٧٠ » عمولة جميل (١٠ ٪)

١٨٦٣٠ » الحسابات الجارية

١٤٩٠٤ محرم

٣٧٢٦ جميل

٢٠٧٠٠

جاري محرم ٦٦٨٧ وجارى جميل ٦٩٠٦ ومجموع الميزانية ٧٢٩٦٢

٢١ - ١ ب شريكان في شركة تضامن متساويان في رأس المال وفي

توزيع الأرباح والخسائر وفي ٣١ ديسمبر ١٩٢٨ كانت رصد حساباتهما كالآتي :

أصول :

بنك ٩٠٠ ج ، بضاعة ١٠٠٠ ج ، موجودات مختلفة ١٤٠٠ ج - ذمم ٣٢٠٠

خصوم :

مطلوبات ١٥٠٠ ج

وقد اتفقوا على أن يضمّا إليهما شريكا ثالثاً بالشروط الآتية :

١ — تحول شركة التضامن إلى شركة توصية بسيطة يكون رأس مال ١

التضامن ٢٥٠٠ ج رأس مال ب التضامن ٢٠٠٠ ج ورأس مال

ح الموصى ٣٠٠٠ ج وتوزع الأرباح والخسائر بينهم بنسبة $\frac{٢}{٨}$ و $\frac{٢}{٨}$

و $\frac{١}{٨}$ على التوالي .

٢ — تقدر الموجودات المختلفة بمبلغ ١٢٠٠ ج والبضاعة بمبلغ ٨٠٠ ج

٣ — تأخذ شركة التوصية البسيطة جميع أصول شركة التضامن بعد التعديل

بما فيها البنك وتتعهد بالخصوم .

٤ — يقدم الشريك الموصى عقاراً بمبلغ ١٥٠٠ ج وتقدر له شهرة المحل

بمبلغ ٥٠٠ ج ويدفع باقى رأس ماله نقداً .

والمطلوب :

أولاً — عمل حسابات الأستاذ اللازمة لقفل دفاتر شركة التضامن

ثانياً — عمل قيود اليومية فى دفاتر شركة التوصية اللازمة لإثبات رأس

المال وتسديده

ثالثاً — عمل الميزانية العمومية الافتتاحية لشركة التوصية

(دبلوم التجارة المتوسطة)

أولاً — قفل دفاتر شركة (١ و ٢)

حساب التصفية

من المطلوبات	١٥٠٠
» شركة التوصية	٤٦٠٠
» رؤوس الأموال	٤٠٠
٢٠٠	
ب ٢٠٠	
	<u>٦٥٠٠</u>

٦٥٠٠ إلى الموجودات

٦٥٠٠

حساب رؤوس الأموال

ب ١ ب ١

٢٠٠	٢٠٠	إلى التصفية	٢٥٠٠	٢٥٠٠	من الرصيد
٢٣٠٠	٢٣٠٠	» شركة التوصية			

٢٢ - صفيت شركة ١ ٦ ب ٦ ح في ٣١ ديسمبر حيث كان رأس مال ١ ٥٠٠٠ ج ورأس مال ب ٤٠٠٠ ج ورأس مال ح مدينا بمبلغ ٥٠٠ ج. وقد كانوا يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة $\frac{1}{4} : \frac{1}{4} : \frac{1}{4}$ وبلغ مجموع الأصول ٨٨٧٠ والخصوم ٣٧٠ وقد بيعت الأصول بمبلغ ١٠٠٠٠ ج والمطلوب عمل حسابات التصفية بفرض أن ح لا يملك شيئاً

من امتحانات انجلترا (C.A.)

(أرباح التصفية ١١٣٠ - خسائر الأعصار $٣١١ \frac{2}{3}$ يتحملها كل من ١ ٦ ب بنسبة ٥ : ٤ - يتسلم ١ ٨ ٥٣٩١,٨ ب ٢ ٤٢٣٨)

٢٣ - شفيق صاحب لوكاندة الوردية البيضاء بميدان المحطة وكان رأس ماله ٨٦٠٠ جنيه وقد كان في حاجة إلى نقود لعمل توسيعات وتصيلجات باللوكاندة فاتفق في ٣٠ يونية ١٩٤٠ مع خليل ونجيب على تكوين شركة تضامن بالشروط الآتية :

(١) أن يزداد رأس مال شفيق بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه يدفعه خليل ونجيب بالتساوي مقابل نصيب كل منهما في شهرة المحل . وقد دفع هذا المبلغ في بنك الشركة بتاريخ أول أغسطس ١٩٤٠

(٢) أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء الثلاثة بالتساوي

(٣) أن يدفع كل من خليل ونجيب في أول أغسطس ١٩٤٠ مبلغ ٩٠٠٠ ج كرأس مال له

(٤) أن تحتسب فائدة لرأس المال بواقع ٤ ٪ سنوياً

(٥) أن يأخذ شفيق مرتبا سنويا قدره ٥٠٠ ج . م
وفي ٣٠ يونية ١٩٤١ استخرجت الرصد الآتية علاوة على أرصدة
حسابات رؤوس الأموال

منه	له	
٣١١٠٠		مبانى وأراضى
٤٥٠٠		أثاث
	١٦٠٠	دائنون
٢٢٠٠		بضاعة
٧٣٠		مديتون
٤١٩٠		بنك
	٢٦٤٠	حساب الارباح والخسائر (قبل احتساب فائدة رؤوس الاموال)
١٢٠		صندوق
	٩٠٠٠	قرض برهن المبانى

وفي أثناء المدة التجارية سحب شفيق مرتبه وحمل به حساب الارباح
والخسائر .

وفي ٣٠ يونية ١٩٤١ رأى الشركاء من صالحهم بيع اللوكاندة إلى شركة
اللوكاندات العامة المساهمة التي أخذت جميع الأصول (بما فيها النقدية)
والخصوم كما ظهرت في الميزانية العمومية مقابل ثمن قدره ٣٨٠٠٠ ح سدد
كالاتى — ٩٥٠٠ سهما عاديا قيمة السهم ٤ جنيهات مصرية
وقد اتفق الشركاء على توزيع الأسهم بينهم بالتساوى
فإذا علمت أن هذه الشروط قد نفذت
فالمطلوب أولا — تصوير حساب التصفية

ثانيا — تصوير حسابات رؤوس أموال الشركاء مقفلة في شكلها النهائى
مع العلم بأن كل شريك دفع المستحق عليه أو قبض المستحق له

حساب توزيع الأرباح

٢٦٤٠ من الرصيد

٤٦٤	إلى جارى شفيق (فائدة)
٣٣٠	» » خليل
٣٣٠	» » نجيب
٥٠٥ ^١ / _٣	» » شفيق (ربح)
٥٠٥ ^١ / _٣	» » خليل
٥٠٥ ^١ / _٣	» » نجيب
٢٦٤٠	

٢٦٤٠

ميزانية التصفية

١٦٠٠	دائنون
٩٦٩ ^١ / _٣	جارى شفيق
٨٣٥ ^١ / _٣	» خليل
٨٣٥ ^١ / _٣	» نجيب
١١٦٠٠	رأس مال شفيق
٩٠٠٠	» » خليل
٩٠٠٠	» » نجيب
٤٢٨٤٠	

٣١١٠٠	مبانى
٤٥٠٠	أثاث
٢٢٠٠	بضاعة
٧٣٠	ذمم
٤١٩٠	بنك
١٢٠	صندوق

٤٢٨٤٠

التصفية

١٦٠٠	من الدائنين
٩٠٠٠	من القرض
٣٨٠٠٠	من الشركة المساهمة

٤٨٦٠٠

٤٢٨٤٠	إلى الأصول
٥٧٦٠	» رؤوس الأموال
١٩٢٠	شفيق
١٩٢٠	خليل
١٩٢٠	نجيب

٤٨٦٠٠

حساب رؤوس الأموال

	نحيب	خليل	شفيق		نحيب	خليل	شفيق
رصيد	٩٠٠٠	٩٠٠٠	١١٦٠٠	إلى الأسهم	١٢٦٦٤	١٢٦٦٨	١٢٦٦٨
جاري	٨٣٥ ^١ / _٢	٨٣٥ ^١ / _٢	٩٦٩ ^١ / _٢	إلى الصندوق			١٨٢١ ^١ / _٢
من التصفية	١٩٢٠	١٩٢٠	١٩٢٠				
من الصندوق	٩٠٨ ^٢ / _٢	٩١٢ ^٢ / _٢					
	١٢٦٦٤	١٢٦٦٨	١٤٤٨٩ ^١ / _٢		١٢٦٦٤	١٢٦٦٨	١٤٤٨٩ ^١ / _٢

٢٤ - ١ ٦ ٦ ٦ ح شركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة $\frac{2}{7}$ $\frac{2}{7}$ $\frac{3}{7}$ على التوالى والميزانية الآتية تمثل حالتهم بعد بيع الأصول

رأس مال أ	١٨٠٠	تقدي	٩٠٠
» ب	٠٠٠	رأس مال ج	٢٠٠
		خسائر	٧٠٠
	<u>١٨٠٠</u>		<u>١٨٠٠</u>

فاذا علمت أن ح معسر ولا يقدر أن يدفع شيئاً فصور الحسابات الختامية
مبيناً مقدار النقدية التي يحصل عليها أ

(يتحمل أ كل قيمة إعسار ح ويقبض ١١٠٠ ج)

٢٥ - أحمد وبهجت شريكان متضامنان انضم إليهما رشدى على أن يقتسموا
الأرباح والخسائر بالتساوى ولم يقدم الأخير رأس مال للشركة وقد تم
الاتفاق على أنه فى حالة التصفية لا يشترك معهما بنصيب فى شهرة المحل .
وفى أول فبراير تقرر فض الشركة فبيعت إلى شركة بهمان وشريكه
بمبلغ ٤٥٠٠٠ ج وقد احتسبت المباني والعدد بمبلغ ٢٤٠٠٠ ج وكانت ميزانية
الشركة فى ذلك التاريخ كما يأتى :

المباني والعدد	١٨٠٠٠	دائنون	٤٥٠٠
مدینون	١١٠٠٠	رأس مال أحمد	١٥٠٠٠
بضاعة	٧٠٠٠	» » بهجت	١٥٠٠٠
تقدية	٦٠٠	جاری أحمد	٤٠٠
		» بهجت	٨٠٠
		» رشدی	٩٠٠
	<u>٣٦٦٠٠</u>		

(S. A. A. Inter.)

(شهرة المحل ٦٩٠٠ — رصيد التصفية ١٢٩٠٠ يوزع : ٥٤٥٠ أحمد و ٥٤٥٠ بهجت و ٢٠٠٠ رشدی)

٢٦ — الميزانية الآتية تبين حالة شركة التضامن المعروفة باسم مجاهد وشركاه وذلك أثناء تصفيتها وبعد تسديد ما للدائنين التجاريين

أصول : ١٤٠٠ بنك — ٣٠٠ رأس مال محسن — ٦٣٠٠ خسائر التصفية
خصوم : ٣٢٠٠ رأس مال مجاهد — ٢٤٠٠ رأس مال فرح ١٦٠٠ قرض
مجاهد — ٨٠٠ قرض فرح

فاذا علمت أن محسن تمكن من سداد مبلغ ٣٠٠ ج فقط وأن الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوى فالمطلوب تصوير الحسابات اللازمة في أستاذ الشركة لبيان النتيجة النهائية لعملية التصفية .

(كلية التجارة سنة ثالثة — مايو ١٩٤١)

(يدفع مجاهد ١٠٠ ج وفرح ٦٠٠ في البنك ليتمكننا من تسلم قرضهما)
٢٧ — الميزانية الآتية تبين حالة شركة التضامن المعروفة باسم كامل وحسين اللذين يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوى وذلك في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٩

أصول مختلفة	١٠٠٠٠	خصوم مختلفة	١٠٠٠
شهرة المحل	١٠٠٠	رأس مال كامل	٦٠٠٠
		» » حسين	٤٠٠٠
	<u>١١٠٠٠</u>		<u>١١٠٠٠</u>

وفي أول يناير سنة ١٩٤٠ تكونت شركة مساهمة لشراء هذا المحل برأس مال قدره ١٠٠٠٠ ج تقسم إلى ٢٥٠٠ سهم قيمة السهم ٤ ج (عبارة عن ٢٥٠ سهماً عادياً ٦ ٢٢٥٠ سهماً ممتازاً) وكانت الشروط كالآتي :

أولاً — تأخذ الشركة المساهمة الأصول بالقيم الآتية :

أصول مختلفة ٩٠٠٠ ج شهرة المحل (تعتبر بدون قيمة)

ثانياً — تتعهد الشركة المساهمة بالخصوم المختلفة

ثالثاً — يخصص لشركة التضامن الـ ٢٥٠ سهماً عادياً على أن يأخذ كل شريك منها ١٢٥ سهماً كما يأخذ سداداً لباقي حقوقه أسهما ممتازة والمطلوب :

(١) قيود اليومية اللازمة لإقفال دفاتر شركة التضامن

(٢) قيود اليومية اللازمة لفتح دفاتر الشركة المساهمة

(٣) تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة

كلية التجارة — ثلاثة مايو ١٩٤١

(خسارة التصفية ٢٠٠٠ ج — الأسهم النقدية المصدرة للجمهور ٥٠٠ سهم ممتاز سعر ٤ ج — مجموع ميزانية الشركة المساهمة ١١٠٠٠ ج)

٢٨ — تكونت شركة الأدوية والعقاقير المساهمة بالقاهرة وتعاقدت في أول يناير سنة ١٩٣٩ مع بعض الملاك على شراء ما قيمته ١٦٠٠٠ ج من الأراضي لإقامة مصانعها ومخازنها عليها ، على أن تخصص لهم الشركة أسهما عادية (٤٠٠٠) قيمة كل منها ٤ ج تزيد بقدرها رأس مالها

وفي ٣ يناير سنة ١٩٣٩ استولت الشركة على هذه الأراضي مقابل هذا التخصيص ، ثم طرحت الشركة في منتصف يناير سنة ١٩٣٩ في السوق المالية للجمهور ما قيمته ٢٥٠٠٠ سهم من الأسهم الممتازة المبيعة الأرباح $\frac{٥}{١}$ ٪ بسعر السهم ٤ ج تدفع كالآتي :

(١) ج عند الاكتاب وميعاده من ١٥ يناير إلى ٣١ منه

(٢) ج عند التخصيص وميعاده من أول فبراير إلى ١٠ منه

(٣) ج بعد شهر من نهاية تاريخ الاكتاب

فاذا علت :

أولا : أنه قد اكتب في جميع الأسهم في آخر يناير سنة ١٩٣٩ عن

طريق بنك مصر

ثانيا : إن مجلس الإدارة قد أتم عملية التخصيص ودفع المكتتبون قسط

التخصيص لبنك الشركة بتمامه في ٢/١٠

ثالثا : ورد إلى البنك القسط الأخير لهذه الأسهم الممتازة المجمعة

الأرباح في ميعاده حتى آخر فبراير

والمطلوب :

(١) إجراء القيود اللازمة لبيان العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة

(٢) الترحيل منها إلى الحسابات المختصة بالدفتر الأستاذ

(٣) إعداد ميزان المراجعة لهذه الحسابات بتاريخ ١٦/٣/٣٩

وإذا رغبت الشركة بعدئذ في زيادة أموالها مرة ثانية عن طريق الاقتراض

فأصدرت في ١٣ ابريل سنة ١٩٣٩ ٣٠٠ سند بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ج لمدة

١٠ سنوات بفائدة ٥٪ بسعر إصدار ١٠٥ ج يدفعها المكتتبون دفعة واحدة

حتى نهاية شهر ابريل سنة ١٩٣٩ وبلغت مصاريف الإصدار لهذه السندات

١٢٠ ج فاكتب الجمهور في جميع هذه السندات ودفع قيمتها في مصرف

الشركة فبين كيف تسجل ذلك في اليومية العامة لهذه الشركة

(دبلوم التجارة المتوسطة)

٢٩- أصدرت شركة أسمنت المعصرة المساهمة ٥٠٠ سند مدتها ١٥ سنة

وفائدتها ٦٪ في السنة وبقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ج للسند الواحد بسعر ١٠٥ ج

يقدمها المكتتبون كالاتي :

٣٥ ج عند الاكتتاب (منها ٥ ج علاوة)

٤٠ ج عند التخصيص

٣٠ ج بعد شهر من ميعاد قسط التخصيص

فإذا علمت :

(١) أن الاكتتاب تم في ٦٦٢٠٠ ج

(٢) أن التخصيص تم للمكتتبين جميعا بالتناسب

(٣) أن المستحق على قسط التخصيص قد دفع بتمامه

(٤) أن المستحق على القسط الباقي قد دفع بتمامه

(٥) أن مصاريف الإصدار بلغت ٣٧٥٢ ج

(٦) أن القرض صدر برهن الأصول الثابتة طبق آخر ميزانية للشركة

والمطلوب :

(١) إثبات نتيجة العمليات المالية السابقة في يومية الشركة

(٢) كيف تتصرف في الأرباح والخسائر الناتجة من عملية الإصدار

(٣) ماذا تقترح لكي يمكن أن يتبين من الميزانية أن قرض السندات

مرهونة له الأصول الثابتة

(كلية التجارة)

عدد السندات المكتتب فيها $66200 \div 100 = 662$

تخصم علاوة الإصدار من مصاريف الإصدار والباقي من هذه المصاريف

يستهلك في مدة ١٥ سنة ففي السنة الأولى بنسبة $\frac{10}{100}$ والثانية $\frac{4}{100}$ والثالثة

$\frac{13}{100}$ وهكذا

٣٠ — أصدرت شركة الطوب الرمل المساهمة ٣٠٠٠ سند مدتها ١٢ سنة

وفائدتها ٥ ٪ في السنة وبقيمة اسمية قدرها ٥٠ ج للسند الواحد بسعر ٤٩ ج

يدفعها المكتتبون كالاتي

٢٤ ج عند الا ككتاب

٢٥ ج عند التخصيص

فإذا علمت :

- (١) أن الا ككتاب ضمنته شركة مالية نظير عمولة قدرها ٢ ٪
- (٢) أن المبالغ التي وصلت عند الا ككتاب بلغت ٩٦٢٤٠
- (٣) أن التخصيص تم بين المـكتبتين جميعا بالتناسب وأن المستحق من قسط التخصيص دفع بتمامه في ميعاده
- (٤) أن مصاريف الإصدار الأخرى بلغت ٣٨٤٧

والمطلوب :

- (١) إثبات نتيجة العمليات السابقة في يومية الشركة وفي دفتر الأستاذ
- (٢) ما الذي تبحث عنه كمراجع لتقتنع بصحة هذا الإصدار
- (٣) ما طبيعة عمل شركة الضمان المذكورة
- (٤) ما الذي تنصح به لمعاملة مصاريف الإصدار المذكورة

(كلية التجارة)

بما أنها شركة تجارية فيتأكد أنه لا يوجد نص في عقد الشركة يحرم عليها الاقتراض ويبحث عن السلطة التي لها حق الإصدار ومداه (مجلس الإدارة — الجمعية العمومية العادية وغير العادية) مع العلم بأن الشركة لا يمكن لها أن تقرض أكثر من رأس مال المدفوع

مصاريف الإصدار مصاريف رأسمالية تستهلك على عدة سنوات ويمكن توزيع استهلاكها على عدد سنوات القرض

٣١ — بتاريخ ٣١ مارس ١٩٣٠ أصدرت شركة مساهمة ٥٠٠ سند ٦ ٪ قيمة السند الإسمية ١٠٠ ج بسعر السند ٩٥ ج على أن تستهلك هذه السندات في نهاية ٢٠ سنة واحتفظت الشركة لنفسها بحق استهلاك هذه السندات

في أى وقت تشاء قبل مضي العشرين سنة بشرط أن تخطر الشركة حملة السندات قبل ميعاد الاستهلاك بستة أشهر وأن تردها بعلاوة رد تعادل ٥ ٪

وفي ٣٠ سبتمبر سنة ١٩٤٠ أخطرت الشركة حملة السندات بعزمها على استهلاك السندات ونفذ الاستهلاك في ٣١ مارس سنة ١٩٤١

وفي هذا التاريخ كانت الشركة قد كونت احتياطياً لاستهلاك السندات يعادل رصيده نصف المال اللازم لاستهلاك السندات — ولما بيعت الأوراق المالية التي استثمر فيها المال اللازم للاستهلاك تحقق ربح قدره ٦٠٠ ج والمطلوب :

أولاً — عمل قيود اليومية اللازمة لإثبات

(١) الاكتتاب في السندات

(ب) استهلاك السندات

ثانياً — تصوير الحسابات الخاصة بالعمليات السابقة كما تظهر في الدفاتر عند إتمام عملية الاستهلاك

(بكالوريوس كلية التجارة — مايو ٤٢)

ح / احتياطي استهلاك السندات

٤١/٣/٣١	٢٦٢٥٠ من الرصيد	٤١/٣/٣١	٥٠٠٠٠ إلى الاحتياطي العام
»	٦٠٠ « الأوراق المالية المستثمرة	»	٢٥٠٠ « علاوة الرد
»	٢٥٦٥٠ « توزيع الأرباح		
	<u>٢٦٨٥٠</u>		<u>٢٦٨٥٠</u>

ح / الأوراق المالية المستثمرة

٤١/٣/٣١	٢٦٨٥٠ من البنك	٤١/٣/٣١	٢٦٢٥٠ إلى الرصيد
		»	٦٠٠ « احتياطي استهلاك السندات
	<u>٢٦٨٥٠</u>		<u>٢٦٨٥٠</u>

ح / قرض السندات

٥٠٠٠٠ إلى حملة السندات ٤١/٣/٣١ | ٥٠٠٠٠ من الرصيد ٤١/٣/٣١

ح / حملة السندات

٥٢٥٠٠ إلى البنك ٤١/٣/٣١ | ٥٢٥٠٠ من مذكورين ٤١/٣/٣١

ح / علاوة الرد

٢٥٠٠ إلى حملة السندات ٢٥٠٠ من احتياطي استهلاك السندات ٤١/٣/٣١

٣٢ — في ٣١ ديسمبر سنة ١٩٣٨ كان ميزان المراجعة للشركة الصناعية المصرية كالتالي:
أرصدة مدينة :

٣٨٠٠٠ بضاعة بتاريخ أول يناير سنة ١٩٣٨ — ١٢٣٠٠٠ مشتريات
١٢٠٠٠ أجور صناعية — ٥٠٠٠ فحم ووقود — ٥٥٠٠ مهيا (منها ٥٠٠
ماهية مدير المصنع) — ٩٤٠٠ بنك — ٦٠٠٠٠ ذمم — ٢٠٠٠ مصاريف
تجارية مختلفة — ٦٨٠٠٠ آلات بالمصنع — ٣٠٠٠ أثاث — ٢٥٠٠ مصاريف
تأسيس — ٦٠٠ ديون معدومة
أرصدة دائنة :

٥٠٠٠٠ رأس مال الأسهم العادية (٥٠٠٠ سهماً قيمة السهم ١٠ ج مدفوعة
بالكامل) ٣٠٠٠٠ رأس مال الأسهم الممتازة ذات ٦ ٪ (٣٠٠٠ سهماً قيمة
١٠ ج مدفوعة بالكامل) ٥٠٠٠ احتياطي عام — ١٥٠٠ احتياطي تسوية
أرباح الأسهم — ٢٠٠٠ احتياطي العمال — ٥٠٠ احتياطي الديون المعدومة —
٥٢٠٠٠ مطلوبات — ١٨٨٠٠٠ مبيعات . وعند الجرد قدرت البضاعة الباقية
بمبلغ ١٥٠٠٠ ج وتقرر ما يأتي :

(١) تستهلك مصاريف التأسيس بنسبة ٢٠ ٪ من قيمتها

(٢) يجعل احتياطي الديون المعدومة مساويا ٣ ٪ من الذمم

(٣) تستهلك الآلات بنسبة ١٠ ٪ من قيمتها

(٤) يستهلك الأثاث بنسبة ١٠ ٪ من قيمته

والمطلوب عمل حساب التشغيل وحساب الأرباح والخسائر وحساب التوزيع والميزانية العمومية للشركة بفرض أن الجمعية العمومية للمساهمين قررت نقل ١٥٠٠ ج إلى الاحتياطي العام ٨٠٠ ج إلى احتياطي معاش العمال ودفع أرباح الأسهم الممتازة ودفع ٥ ٪ لحملة الأسهم العادية وما يتبقى بعد ذلك يرحل لحساب احتياطي تسوية أرباح الأسهم

(دبلوم التجارة المتوسطة سبتمبر ١٩٣٩)

(إجمالى الربح ١٧٧٠٠ صافيه ٨٠٠٠ ومجموع الميزانية ١٤٨٥٠٠)

٣٣ — شركة الصناعات المتحدة شركة مساهمة رأس مالها الإسمي مليون جنيه مقسم إلى أسهم قيمة السهم ٤ جنيهات . وفى ٣١ مارس ١٩٣٧ أصدرت هذه الشركة الأسهم الآتية :

٢٥٠٠٠ سهم ممتاز ٦ ٪ دفعت قيمتها بالكامل

١٠٠٠٠٠ عا دى طلب عن السهم الواحد ٣ جنيهات

٣٧٥٠٠ مؤخر الأرباح طلب عن السهم الواحد جنيهان

وقد بلغ رصيد حساب الأرباح والخسائر الدائن عن السنة المنتهية فى ٣١ مارس (١٩٤١) ٦٨١٧٨ ج ووافقت الجمعية العمومية على الاقتراحات الآتية : —

(١) يرحل مبلغ ٢٥٠٠٠ ج إلى الاحتياطي العام وكان رصيده حينئذ

١٢٥٠٠٠ ج

(٢) تدفع أرباح الأسهم الممتازة عن نصف سنة

٣ - توزيع أرباح على الأسهم العادية بواقع ٦٪ وعلى الأسهم مؤخرة الأرباح بواقع ١٠ ٪

وفي نوفمبر ١٩٤١ قرر المديرون توزيع أرباح على الحساب بواقع ٣ ٪ عن الأسهم الممتازة ٦ ٪ عن الأسهم العادية والآتي رصد باقى الحسابات فى ٣١ مارس ١٩٤٢ :

منه	له	
٩٥٣٤٧	١٤٧٤٨	مدينون ودائنون
	١٧٥٠	احتياطي الديون
٣٩٣٨٤		مبان
٢٧٩١٠٦		أوراق مالية
١٢٤٨٠٠		آلات فى أول أبريل ١٩٤١
٦٣٠٠		» مشتراء أثناء المدة التجارية
٧٢٥٠		سيارات وخيول وعربات
	١٢٧٩٤	بنك
٢٤٢٣٩٣		بضاعة فى أول أبريل ١٩٤١
٤١٩		صندوق
٣٢٨٣٦٥		مشتريات بعد خصم المردودات
	٦٥٨١٠٥	مبيعات » » »
٥٠٠٠		مكافأة المديرين
١٥٦٦٣		وتود وقوة محرقة للمصنع
١٣٢٦٤٦		أجور صناعية ١٢٣ مستحقة
٣٥٩٢		مصاريف الادارة وصالة العرض
٩٩٥٩		» اعلان
١٧٣٤٩		مهايا الموظفين وعمولة الوكلاء
١٦٨		مصاريف إنارة المصنع والمتجر
	٢٣٦٦	خصم
١٣٠٨٤٤١	٦٨٩٧٦٣	

والمطلوب :

أولاً : تصوير حساب التوزيع للعام المنتهى فى ٣١ مارس سنة ١٩٤١

ثانياً : تكملة ميزان المراجعة

ثالثاً : تصوير حساب المتاجرة والأرباح والخسائر عن السنة المنتهية فى ٣١ مارس ١٩٤٢ ، ثم عمل الميزانية العمومية كما تظهر فى ذلك التاريخ مع مراعاة ما يأتى :

- ١ — قدرت البضاعة الباقية فى نهاية المدة بمبلغ ٢٣٨٦٨٩ ج
 - ٢ — قدرت السيارات والخيول والعربات بمبلغ ٥٧٣٠ ج
 - ٣ — يوصل احتياطى الديون المشكوك فيها إلى ٢٠٠٠ ج
 - ٤ — تستهلك الآلات القديمة بنسبة ١٠٪ والجديدة بنسبة ٤٪
 - ٥ — على الشركة أجور صناعية مستحقة قدرها ١٢٣ ج ومصاريف إنارة قدرها ١٣٢ ج مع تقسيم مصاريف الإنارة بين المصنع والمتجر بنسبة ٤ إلى ١ على التناظر
 - ٦ — ينقل من مصاريف الإعلان مبلغ ٧٥٠ ج إلى المدة التجارية التالية
 - ٧ — للهدير الحق فى عمولة ١٪ من صافى الربح (قرب لأقرب جنيه)
- (كلية التجارة — بكالوريوس سبتمبر سنة ١٩٤٢)

تكملة الميزان

ما قبله	٦٨٩٧٦٣	١٣٠٨٤٤١
أرباح موزعة		٢١٠٠٠
رأس المال	٤٧٥٠٠٠	
الاحتياطى العام	١٥٠٠٠٠	
رصيد الأرباح	١٤٦٧٨	
	١٣٢٩٤٤١	١٣٢٩٤٤١

إجمالى الربح ١٧٦٨٠٤ وصافيه ١٣٤٣١٨ ومجموع الميزانية ٧٧٥٧٩٣ ويمكن أن يظهر بها كل ما يختص بالأرباح هكذا :

أرباح قديمة		١٤٦٧٨	
» العام		١٣٤٣١٨	
		١٤٨٩٩٦	
أرباح موزعة	٢١٠٠٠		
مكافأة المديرين	٥٠٠٠	٢٦٠٠٠	١٢٢٩٩٦

على أنه يمكن حساب مكافأة المديرين مصاريف تخصيصية تظهر إذن في حساب الأرباح والخسائر وتقل من صافي الربح بمقدارها

٣٤ — في أول يناير سنة ١٩٣٤ تأسست شركة استخراج أصباغ برأس مال ابتدائي قدره ٢٥٠٠٠ ج مثل في ٢٥٠٠ سهم عادى قيمة السهم ١٠ ج وقد اكتب في هذه الأسهم مؤسسوا الشركة على النمط الآتى :

حسين ٣٠٠ حسن ٥٠٠ إحسان ٢٥٠ حسنين ١٥٠
سالم ٤٥٠ سلام ٣٥٠ سلامة ٢٧٥ سليم ٢٢٥

وقد قاموا جميعا بتسديد المستحق عليهم بواقع ٦ ج عن السهم الواحد وفى أول ابريل تمت الإجراءات القانونية واستصدر المرسوم الملكى بتكوين الشركة وبلغت المصاريف التى اقتضتها هذه الإجراءات ٤٥٠ ج ومن موجب نظام الشركة كان لها الحق فى إصدار رأس مال قدره مليوناً من الجنيهات وبناء عليه اجتمعت الجمعية العمومية فى ١٥ ابريل وقررت إصدار ٤٠٠٠٠ سهم عادى قيمة السهم ١٠ ج ودعت الجمهور للاكتتاب فيها بالشروط الآتية :

٣ ج تدفع عند الاكتتاب وميعاده فى أول مايو لغاية ١٥ منه

٣ ج تدفع عند التخصيص الذى ميعاده شهر من تاريخ التخصيص الذى تم فى ٧ مايو

٢ ج قسط أول وميعاده شهرين من تاريخ استحقاق قسط التخصيص

٢ ج قسط ثان وميعاده عند الطلب بشرط ألا يكون قبل أول نوفمبر

وقد ذكرت الشركة فى دعوتها أن لها الحق فى حالة عدم التخصيص بجزء من الأسهم المطلوبة أن ترحل الفائض من قسط الاكتتاب إلى الأقساط الأخرى وأن تقفل قائمة الاكتتاب بمجرد تمامه

وقد أوفلت قائمة الاكتتاب في ٥ مايو فوجد أن الأسهم المكتتب فيها بلغت ٥٠٠٠٠ وقد تم التخصيص في ٧ مايو ونال المكتتبون كل بنسبة أربعة أخماس ما طلبوا. وفي ٧ يونيو سدد المساهمون المستحق عليهم من قسط التخصيص ما عدا المستحق على مساهمين مخصص لهم ١٠٠٠ سهم. وقد بلغت المصاريف التي اقتضاها إصدار الأسهم ٢٣٧٥ جنيهاً والمطلوب :

١ — عمل قيود اليومية اللازمة تنفيذاً للعمليات السابقة

٢ — ترحيل هذه القيود إلى حساباتها في دفتر الأستاذ

٣ — إذا علمت أن كل المصاريف دفعت ما عدا ٣٧٥ جنيهاً

فارسم الميزانية العمومية للشركة في آخر سبتمبر إذا علمت أن خصوصها التجارية بلغت في هذا التاريخ ١٢٤٥٠ (بما في ذلك باقي المستجد عن المصاريف).

٣٥ — كان رأس المال الاسمي لأحدى الشركات المساهمة ٢٥٠,٠٠٠ جنيهاً مكوناً من ٢٥٠٠٠ سهم وقد أصدرت منه في السنة الأولى ١٠٠٠٠ سهم عادى مدفوع بالكامل

وفي أول يناير من السنة الثانية أرادت زيادة رأسمالها العامل فاصدرت ٥٠٠٠ سهم ممتاز بسعر ١٢ ج ذات ٦ ٪ تدفع كالاتي : —

٤ ج قسط ا ككتاب (بما فيه ٢ علاوة) تدفع من ٥ يناير لغاية ١٥ منه	
٤ ج قسط تخصيص تدفع من ٢٠ يناير لغاية ٣١ منه	
٢ ج قسط أول يدفع من ٥ فبراير لغاية ٢٥ منه	
٢ ج قسط أخير يدفع عند الطلب	

وعلاوة على ذلك فقد أصدرت ١٠٠٠ سند قيمة السند الاسمية ٥٠ ج بفائدة ٥ ٪ تدفع هكذا :

٢٤ ج قسط ا ككتاب تدفع من ١٠ لغاية ٢٠ يناير
 ٢٥ ج قسط تخصيص تدفع من ٢٥ يناير لغاية ٥ فبراير
 وقد ورد لبنك الشركة ا ككتابات عن ٦١٢٥ سهماً فقررت الشركة رفض
 الا ككتاب في ١٢٥ سهماً ردت القيمة لاربابها لكي تتمكن من التوزيع النسبي
 وقد حجزت الزيادة المترتبة عن ذلك لخصمها من المستحق من قسط التخصيص
 الذي دفع با كمله ما عدا مساهم خصص له ١٠٠ سهم أما القسط الاول فقد
 دفع با كمله ما عدا مساهم في ٥٠ سهم علاوة على المساهم الاول
 أما بالنسبة للسندات فقد تغطي الا ككتاب فيها مرة واحدة ودفعت الأقساط
 بتمامها في مواعيدها وقد بلغت مصاريف إصدار الأسهم والسندات ٤٥٠ جنيتها
 دفعت بأجمعها من البنك ما عدا ٥٠ ج وفي نهاية السنة الثانية بلغ صافي ربح
 الشركة ٢٠٠٠ ج فقررت الجمعية العمومية ما يأتي :

(١) ترحيل ١٠ ٪ من صافي الأرباح إلى الاحتياطي العام

(٢) دفع أرباح الاسهم الممتازة

(٣) دفع ٨ ٪ إلى حملة الاسهم العادية

(٤) دفع ربع الباقي إلى أعضاء مجلس الادارة كمكافأة وترحيل الرصيد

إلى حساب احتياطي تسوية أرباح الاسهم

والمطلوب : —

(١) اثبات العمليات الخاصة باصدار الأسهم والسندات في يومية الشركة

(٢) بيان أثر هذه العمليات على ميزانية الشركة عقب الانتهاء من هذه

العملية مباشرة مع بيان طريقة ظهور رأس المال في الميزانية

(٣) تصوير حساب توزيع الأرباح كما يظهر في نهاية السنة الثانية عقب

موافقة الجمعية العمومية مباشرة

(امتحان الفترة بالمعهد ١٩٤٢)

٣٦ — سعيد وبهجت ورفعت شركاء في شركة تضامن رؤوس أموالهم

كالآتي :

٢٠٠٠ ج سعيد ٦ ١٦٠٠ ج بهجت ٦ ١٤٠٠ ج رفعت فاذا علمت : —
أولاً : انهم كانوا يقتسمون الأرباح والخسائر كالآتي

السنة	سعيد	بهجت	رفعت
١٩٣٢	٣	٢	١
١٩٣٣	٥	٣	٢
١٩٣٤	٧	٥	٣

ثانياً : أنه بالرغم من أنه كان منصوصاً في عقد الشركة على احتساب فوائد بواقع ٥ ٪ سنوياً فإن الأرباح قد وزعت دون احتساب هذه الفوائد فالمطلوب ١ — عمل قائمة يتبين منها كيفية تعديل أنصبة الشركاء الثلاثة من الأرباح الناتجة من احتساب الفائدة على رؤوس الأموال
ب — اجراء قيود اليومية اللازمة في الدفاتر لتعديل حقوقهم نتيجة لذلك

إلى جاري رفعت

من مذكورين
» جاري سعيد
» » بهجت

٦٨١

٦٦٢
١٢

٣٧ — بهجت وحامد شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وفي آخر المدة التجارية المنتهية في ٣١ مارس ١٩٤٠ كانت أرصدة حسابات الشريكان كالآتي

الحسابات الجارية

رؤوس الأموال

(رصيد دائن)
(» »)

٢٠٨٠
٨٦٠

٣٠٠٠٠
١٢٦٠٠

بهجت
حامد

وفي أول ابريل ١٩٤٠ اتفق الشريكان على قبول شريف (ابن الشريك بهجت) شريكاً ثالثاً وتحرر العقد اللازم ونص فيه على ما يأتي

- ١ — انه في آخر كل مدة تجارية يحتسب لحامد مبلغ ٧٥٠ جم وشريف مبلغ ٦٠٠ جم كرتب نظير قيامهما بإدارة الشركة
- ٢ — أن يأخذ شريف $\frac{1}{3}$ أرباح الشركة الصافية (أى بعد احتساب المهايا وفوائد رؤوس الأموال والحسابات الجارية والمسحوبات) على أن يخصم ذلك من نصيب والده من أرباح الشركة
- ٣ — أن تحتسب فائدة على رؤوس الأموال والحسابات الجارية بواقع ٥ ٪ سنويا

وفي أول ابريل ١٩٤٠ تنازل حامد للشركة عن حق اختراع يمتلكه مقابل مبلغ ٣٠٠٠ جم يزداد به رأس ماله

وفي أول أكتوبر ١٩٤٠ دفع بهجت مبلغ ٥٠٠٠ جم في بنك الشركة لزيادة رأس ماله وبلغت مسحوبات الشركاء أثناء العام المبالغ الآتية

بهجت ٢٦٠٠ جم (يحتسب عليها فائدة قدرها ٦٥ جم)

حامد ١٨٠٠ جم (" " " " " ٤٠ جم)

شريف ٥٠٠ جم (لا يحتسب عليها فوائد)

وفضلا عن الأرصدة التى تنتج من العمليات السابقة كانت أرصدة باقى حسابات الشركة فى ٣١ مارس ١٩٤١ كالآتى

٤٠٨١	دائنون	٢٠٥٦٦	مبانى وعقارات
٤٣٦٨	مهايا الكتبة	٣٠٠	مصاريف إعلان
١٢٨	مصاريف إضاءة وتدفئة	١٢٨٦٠	مدينون
٧٨٢١	مصاريف توزيع	٣٢٦	تأمين
١٠٢٢٤	بضاعة بتاريخ ٤١/٣/٣١	٣٠٠	اتعاب مراجع الحسابات
٨٦٠	إضافات للآلات والعدد أثناء العام	٣٥٨٢٠	ح/ التشغيل (رصيد دائن)
٤٨٧٦	سيارات نقل	٤٠٠	احتياطي الديون ٤٠/٣/٣١
١٤٨٢٠	آلات وعدد ٤٠/٣/٣١	٩٥٠	أثاث
١٢٩٦	مصاريف تجارية	٣٨٧٢	بنك
١٧٦	صندوق	١٩٨	مصاريف المصنع مدفوعة مقدما

استثمارات (٥٠٠ سهم من أسهم شركة المعادن قيمة السهم ٤ جم)
والمطلوب عمل حساب الأرباح والخسائر ثم الميزانية العمومية عن السنة
التجارية المنتهية في ٣١ مارس ١٩٤١ مع العلم بما يأتى :

- (١) أن السيارات قدرت بمبلغ ٣١٠٠ جم
- (٢) أن قيمة السهم من أسهم شركة المعادن كانت وقت الجرد ٣ جنيهات

مصرية

- (٢) أن الاستهلاك يعمل كالاتى :
- (١) على آلات المصنع القديمة بواقع ١٥ ٪ سنوياً
- (ب) على إضافات الآلات بواقع ١٠ ٪ سنوياً (متوسط تاريخ الشراء
أول أكتوبر ١٩٤٠)

- (ح) على الأثاث بواقع ٨ ٪ سنوياً
- (٤) أن المبالغ الآتية مستحقة
- ٧٦ جم مهيا الكسبة

١٥٠ جم تعويض لأحد الأشخاص عن حادث من إحدى سيارات الشركة
اعتمده المدير ولكن لم يدفع بعد

- (٥) أن المبالغ الآتية مدفوعة عن السنة المقبلة

٢٨ جم من التأمين

المصاريف التجارية ١

- (٦) أن احتياطي الديون المعدومة للسنة المقبلة يجب أن يبلغ ٧٠٠ جم مصرية

(كلية التجارة سنة ثالثة — مايو ١٩٤٢)

(صافى الربح الأخير ١٢٥٠٠ مجموع الميزانية ٦٩٥٤٤)

٣٨ — من المعلومات الآتية صور (١) حساب الأرباح والخسائر (٢) حساب

توزيع الأرباح لشركة الانجلو أميركان للسياح بتاريخ ٣١ ديسمبر سنة ١٩٢٠

١٨٨٨٧,٨٠١ أرباح مجملة ، ٣٠٥٩,٥٦٤ أرباح على أوراق مالية ملك

الشركة، ١٢٥,٣١٩ فوائد على ودائع الشركة في البنك، ٢١١٩,٥٣٧ مصاريف
عمومية، ٥٨٥ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، ٢٦٨,١٢٥ مصاريف قضائية
ومكافأة مراقبي الحسابات، ٣١٢٩,٩٢٦ مصاريف الصيانة، ١٦٠٢,٥٩٣
استهلاكات، ٢٠٠ المبلغ المرحل لاحتياطي الديون المعدومة عن السنة،
٧٩٧٤,٥٩٣ رصيد الأرباح المرحل من السنة الماضية

وقد نص في عقد الشركة أن يكون توزيع الأرباح على الصورة الآتية:
٥ ٪ للمساهمين و ١٠ ٪ من الباقي لأعضاء الإدارة ثم ٥ ٪ للمساهمين
ويرحل الباقي بعد ذلك لحساب السنة التالية وكان رأس مال الشركة المصدر
مكوناً من ٣٥٠٠٠ سهم سعر السهم ٤ ج ك استهلك منها حتى ٣١ ديسمبر

١٩٢٠ — ٢١٩٦ سهما (دبلوم التجارة المتوسطة مايو ٢٦)

(رصيد الأرباح والخسائر ١٤١٦٧,٥٠٢ والتوزيع ٨٢٢,٨٥٧١)

٣٩ — السيد طاهر وشركاه «شركة تضامن» مكونة من السيد طاهر وحنا
جرجس وعبد العزيز صبرى الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة $\frac{٤}{٤}$ ، $\frac{٢}{٤}$ ، $\frac{٢}{٤}$
على التوالى — وقد رأى الشركاء بالاتفاق مع آخرين أن يحولوا شركتهم إلى
شركة مساهمة — وقد ظهرت ميزانيتهم بتاريخ ٣٠ يونية سنة ٩٢٤ كما يأتى:
أصول: ٣٠٠٠٠ ممتلكات ١٠٩٠٠ عدد، ١٥٠٠ أثاث، ١٩٥٠٠ بضاعة
٧٠ صندوق، ٤٥٠٠ بنك، ٦٨٨٣٠ ذمات ناقصا ٢٠٠٠ احتياطي

الديون = (٦٦٨٣٠)

خصوم: ٢٥٠٠٠ رأس مال السيد طاهر، ١٥٠٠٠ رأس مال حنا جرجس،
١٠٠٠٠ رأس مال صبرى، ٦٣٣٠٠ دائنون، ٢٠٠٠٠ قرض برهن
وقد تقرر أن تنازل شركة التضامن عن المحل في مقابل مبلغ ٨٥٠٠٠ ج
على أن تأخذ الشركة المساهمة جميع الأصول (بما فيها النقدية) وتتعهد بجميع
الخصوم ما عدا القرض برهن — واتفق أن يدفع مبلغ الـ ٨٥٠٠٠ جنيه إلى
شركة التضامن على الصورة الآتية:

٢٥٠٠٠ جنيه نقدية، ٢٠٠٠٠ جنيه سندات، ٤٠٠٠٠ جنيه أسهم عادية

أما المصاريف التي اقتضتها هذه العملية والتي بلغت ٦٠٠ جنيه فاتفق أن تتحملها شركة التضامن

والمطلوب قفل حسابات شركة التضامن في الأستاذ مع العلم بأن الأسهم والسندات تقسم بين الشركاء بنسبة رؤوس أموالهم
ملاحظة — جميع شروط الاتفاق نفذت ودفعت قيمة القرض برهن
(دبلوم التجارة المتوسطة مايو ٢٥)

توزيع الأسهم : طاهر ٢٠٠٠٠ ، حنا ١٢٠٠٠ ، صبرى ٨٠٠٠

توزيع السندات : » ١٠٠٠٠ ، » ٦٠٠٠ ، » ٤٠٠٠

» النقدية : » ١٤٠٠ ، » ١٨٠٠ ، » ١٣٠٠

شهرة المحل ١٥٠٠٠

ثانياً — أسئلة نظرية

١ — (١) ما علاقة الدفاتر المساعدة الآتية بدفتر الأستاذ

(١) دفتر يومية المشتريات

(٢) دفتر يومية المبيعات

(٣) دفتر الصندوق

(٤) دفتر أوراق القبض

(ب) ما أهمية توجيه المصاريف التجارية إلى حساباتها الصحيحة . بين إلى

أى الحسابات ترحل المصاريف الآتية :

(١) ثمن دفاتر يومية وأستاذ

(٢) أجور بنائين لترميم الحيطان

(٣) ثمن عجل وأبواق للسيارات

(٤) ثمن مسامير وسلك لصناديق الشحن

يرحل مجموع دفتر يومية المشتريات في آخر كل مدة معينة إلى جانب منه
من حساب المشتريات في الدفتر الأستاذ أما مفردات المبالغ فترحل إلى الجانب
الدائن من حساب كل مورد في يوم حدوث العملية

يرحل مجموع دفتر يومية المبيعات في آخر كل مدة معينة إلى جانب له من
حساب المبيعات في الدفتر الأستاذ أما مفردات المبالغ فترحل إلى الجانب
المدين من حساب كل عميل في يوم حدوث العملية

يرحل مجموع دفتر يومية أوراق القبض في آخر كل مدة معينة إلى جانب
منه من حساب أوراق القبض في الدفتر الأستاذ أما مفردات المبالغ فترحل
إلى الجانب الدائن من حساب العميل الذي أعطى الورقة في يوم حدوث العملية
أما بالنسبة لدفتر الصندوق فلا يفتح حساب للصندوق في الدفتر الأستاذ
وترحل المبالغ الموجودة في الجانب المدين من الدفتر إلى جانب له من
الحسابات الدائنة وترحل المبالغ الموجودة في جانب له من دفتر الصندوق إلى
الجانب المدين من الحسابات المدينة الخ .

أما أهمية توجيه المصاريف التجارية إلى حساباتها الصحيحة فهو لإيجاد
سجل لأنواع هذه المصاريف يدون به بمقدار ما صرف من كل نوع على حدة
لأهمية ذلك عند الوصول إلى نتائج صحيحة وإلى عمل مقارنات مفيدة

(١) ثمن دفاتر يومية وأستاذ يقيد في حساب أدوات كتابية ومطبوعات
(٢) أجور بنائين لترميم الحيطان يقيد في حساب العقار أو في حساب
تصليحات العقار حسب الظروف

(٣) ثمن عجل وأبواق للسيارات قد يقيد في حساب السيارات

(٤) ثمن مسامير وسلك لصناديق الشحن يقيد في حساب مصاريف
نقل المبيعات .

٢ — متى يتحتم تخصيص دفتر للمصاريف النثرية — وما معنى إمساكه على

طريقة السلفة المستديمة . ارسـم صفحة من دفتر للمصاريف النثرية به خمس خانات لأنواع تلك المصاريف المختلفة وقـد بها نحو ست قيود توضح كيفية إمساكه ثم الترحيل منه إلى الدفـتر الأستاذ

(كلية التجارة سنة ثانية — مايو سنة ١٩٤١)

يتحتم تخصيص دفتر للمصاريف النثرية في المحال الكبيرة متى كانت كثيرة ومتكررة بحيث ، أن إدماجها في دفتر يومية الصندوق يزحم هذا الدفـتر .
أما إمساكه على طريقة السلفة المستديمة فعنـاه تكليف شخص مسـئـل بالمحل بالقيام بصرف هذه المصاريف الصغيرة بموجب مستندات من مبلغ يعطى له وبعد كل فترة معينة يسترد ما صرفه من الصندوق أو من البنك حتى يصل إلى المبلغ الذى بدأ به (سلفة مستديمة) . الخ الخ

٣- (١) أذكر نوع الأصول التى تستهلك عادة - ثم اشرح معنى الاستهلاك وبين نتيجة عدم أخذه فى الحسبان عند عمل حساب الأرباح والخسائر صور حساب آلة كما يظهر فى أول يناير سنة ١٩٣٨ لآخر ديسمبر سنة ١٩٤٠ اشتراها مصنع فى أول يناير سنة ١٩٣٨ بمبلغ ٧٠٠ ج وقرر الخبراء أنها يمكن أن تظل صالحة لإنتاج أقصى ما ينتظر منها مدة ثلاث سنوات وأن أنقاضها يمكن أن تباع بعدئذ بمبلغ ١٠٠ ج (ب) وضح الغرض من تسوية الحسابات الوهمية والشخصية بعد فحصها فى نهاية المدة التجارية عند تبيان نتيجة المتاجرة - وما أثر ذلك فى الميزانية العمومية - ثم أذكر الحكمة فى تقسيم أصول الميزانية وخصومها إلى أنواع مختلفة .

(كلية التجارة سنة ثانية — سبتمبر سنة ١٩٤١)

الأصول التى تستهلك هى الأصول الثابتة . والاستهلاك هو النقص التدريجى الذى يعترى الأصول بسبب الاستعمال أو القدم . ويترتب عن عدم أخذه فى الحسبان إن حساب الأرباح والخسائر لا يمثل فى هذه الحالة

يتجه أعمال المحل تمثيلاً صحيحاً باهمال أخذ هذه الخسارة في الحسبان
يظهر حساب الآلة في آخر سنة هكذا بفرض أن الانقراض بيعت فعلاً
بمبلغ ١٠٠ ج

ح / الآلة

٤٠/١٢/٣١	من الاستهلاك	٢٠٠	٤٠/١/١	إلى الرصيد	٣٠٠
"	» الصندوق	١٠٠			
		<u>٣٠٠</u>			<u>٣٠٠</u>

٤ - (١) عند عمل حساب الأرباح والخسائر تفحص رصد الحسابات
الآتية:

(١) الحسابات الاسمية (الوهمية)

(ب) » الشخصية المدينة

(ح) » الحقيقية

ما الغرض من هذا الفحص

(ب) ما تأثير ما يأتي على حساب المتاجرة للأرباح والخسائر ؟

(١) عدم إدراج بضاعة بمخازن الاستيداع ضمن بضاعة
آخر المدة

(ب) إدراج مبيعات آلات قديمة ضمن حساب المبيعات

(ح) إدراج مسحوبات ضمن المصاريف الادارية .

(دبلوم التجارة المتوسطة سبتمبر سنة ١٩٣٣)

الغرض من فحص الحسابات الإسمية هو لمعرفة المبالغ التي تخص المدة
المراد عمل حساب الأرباح والخسائر عنها فتطرح المبالغ المدفوعة مقدماً
وتضاف المصاريف المستحقة حتى تتحمل كل مدة بالمصاريف والخسائر التي
تخصها لا أكثر ولا أقل .

وتفحص الحسابات الشخصية المدينة حساباً حساباً لمعرفة المبالغ التي

أعدمت فعلاً وكذلك المبالغ التي ينتظر أن تعدم لكي يحتاط لهذه الخسارة يتكوين احتياطي الديون المشكوك فيها .

وتفحص الحسابات الحقيقية لمعرفة مقدار ما طرأ عليها من الاستهلاك حتى تثبت في الميزانية بقيمتها عند الجرد .

وعدم إدراج بضاعة بمخازن الاستيداع ضمن بضاعة آخر المدة يقلل من محمل الربح ومن صافيه إذا كانت هذه البضاعة قيدت ضمن المشتريات طبعاً . وإدراج مبيعات الآلات القديمة ضمن حساب المبيعات يزيد من إجمالي الربح ومن صافيه دون مبرر . إذ أن هذا إيراد رأسمالي وليس هو بالإيراد الناشئ من عملية المتاجرة العادية . وإدراج المسحوبات ضمن المصاريف الإدارية يقلل من صافي الربح دون وجه حق إذ لا يجب أن يحمل المحل بمسحوبات صاحبه . فالمسحوبات في الواقع استرداد لرأس المال .

٥ - (١) ما هي المبادئ التي يسترشد بها في التفرقة بين المصروفات

الرأسمالية والمصروفات الإيرادية

(ب) ما نتيجة الخطأ في التفرقة بين المصروفات الرأسمالية

والمصروفات الإيرادية

(ح) بين كيف تتصرف في توزيع الأرباح والخسائر في شركات

التضامن في الحالتين الآتيتين :

(١) إذا لم ينص الشركاء على نسبة هذا التوزيع في عقد الشركة

(٢) إذا نص الشركاء على نسبة توزيع الأرباح ولم ينصوا على

نسبة توزيع الخسائر .

(كلية التجارة سنة ثالثة مايو ٤١)

(١) انظر الإجابة على السؤال بصفحة ١٠٥

(ب) ينتج عن الخطأ في التفرقة بين المصروفات الرأسمالية

والمصروفات الإيرادية أنه لا يمكن عمل حساب أرباح

وخسائر صحيح يبين لنا صافي الربح الحقيقي فلو اشترى المحل آلات وقيدها ضمن المشتريات لأثر ذلك في حساب المتاجرة ولما أعطى لنا هذا الحساب صورة حقيقية عن مجمل الربح

(ح) إذا لم ينص الشركاء على نسبة التوزيع فيكون هذا التوزيع بنسبة رؤوس الأموال . وإذا نص على نسبة توزيع الأرباح ولم ينص على نسبة توزيع الخسائر فيصير توزيعها بنسبة الأرباح .

٦ — لماذا يحسب الشركاء عادة فائدة على رؤوس أموالهم قبل الوصول إلى صافي الربح . وفي أى الأحوال لا يكون لحسبان الفائدة أى أثر على أنصبة الشركاء النهائية

من امتحانات انجلترا — (R.A.S.)

يتبع هذا الأجراء عدلاً لتخصيص جزء من الأرباح وتوزيعه على الشركاء بنسبة ما دفعوا من رأس المال وما يتبقى بعد ذلك يوزع على الشركاء بالنسبة التى يقتسمون بها الأرباح والخسائر وبذلك نكون كافأنا العامل المادى (رأس المال) والمجهود الشخصى (نسبة الأرباح والخسائر)

وهذا ضرورى إذا كانت النسبة التى يقتسمون بها الأرباح والخسائر تختلف عن نسبة رؤوس الأموال وإلا فلا تأثير لحسبان الفائدة على الأنصبة النهائية للشركاء .

٧ — فى شركات التضامن يحتسب الشركاء أحياناً فائدة على رأس المال فى أى الظروف لا يكون لاحتساب هذه الفائدة تأثير على أنصبة الشركاء النهائية لا يكون لحسبان الفائدة تأثير على أنصبة الشركاء النهائية متى كانوا يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال لأن أى مبلغ يوزع عليهم يكون بنسبة رؤوس أموالهم سواء فى صورة فائدة أو فى صورة ربح ثم يؤتى بمثال عملي لإيضاح ذلك .

٨ - (١) ماهى شهرة المحل وكيف تنشأ وكيف تقدر

(ب) هل من الضروري استهلاك شهرة المحل ؟ وهل نستحسن

هذا التعبير ؟

(ح) أراد نبيل أن ينضم إلى شركة تضامن على أن يكون له الحق في ربع الأرباح والمطلوب إيجاد ما يجب عليه دفعه بمناسبة تقدير شهرة المحل أولاً - بفرض أنها قدرت بمبلغ ٧٢٠٠ ج ولم يكن لها حساب مفتوح في دفاتر الشركة .

ثانياً - بفرض أن الشهرة كانت مقدرة في دفاتر الشركة قبل دخول نبيل بمبلغ ٤٠٠٠ ج وأنه أريد إبقاؤها بهذا الرقم مع أن قيمتها التي قدرت بها عند دخوله هي ٧٢٠٠ ج

ثالثاً - بفرض أنه اتفق على ألا يدفع نبيل شيئاً ما هي المبالغ التي يجب أن تعلى بها رؤوس أموال الشركاء الأصليين في الحاليتين السابقتين (كلية التجارة)

(١)

شهرة المحل هي مقدرة على إنتاج أرباح أكثر من الأرباح العادية التي تجنيها المحلات المماثلة

وتنشأ شهرة المحل من جودة صنف البضاعة التي يتاجر فيها أو من احتكار صنف معين أو شهادة امتياز أو ماركة مسجلة ، وقد تنشأ من الموقع التجاري المناسب أو من شخصية صاحب المحل أو بسبب عقود ويتبع في تقدير شهرة المحل طرق مختلفة أهمها طريقتان :

(١) الطريق العملي بأن يؤخذ متوسط أرباح المحل لعدد من السنين ثم يضرب هذا المتوسط في عدد معين تحدده ظروف عديدة كاتجاه الأرباح إلى الصعود أو النزول وحالة رواج التجارة أو كسادها الخ

(٢) الطريق العلى وهو إيجاد رأس المال الذى ينتج لنا الربح غير العادى بمعدل الاستثمار العادى فى هذا النوع من التجارة فلو أن قيمة رأس مال الشركة كانت ٥٠٠٠ ج ومتوسط الأرباح السنوى ٧٥٠ ج ومعدل الاستثمار فى هذا الضرب من التجارة ١٠ ٪ لقدرت الشهرة هكذا :

$$\text{الأرباح غير العادية} = ٧٥٠ - ٥٠٠ = ٢٥٠ \text{ ج}$$

$$\text{مقدار الشهرة} = \frac{١٠٠ \times ٢٥٠}{١٠} = ٢٥٠٠ \text{ ج}$$

(ب)

ليس من الضرورى استهلاكها ، إذ أن الاستهلاك معناه النقص التدريجى فى الأصل ، وقد يحدث أن الشهرة تزداد سنوياً بدلاً من أن تنقص ولذا تستحسن كلمة « تخفض » بدلاً من « تستهلك » فى الأحوال التى يرى المحل استبعادها تدريجياً من الدفاتر وهذا الإجراء سليم متى كانت الأرباح وفيرة حتى يكون رأس المال وبقى الخصوم ممثل بأصول ثابتة ملبوسة يمكن بيعها فى أى وقت شاء ، وهذا أدعى لتقوية مركز الشركة المالى وتدعيمه .

(ج)

أولاً - يدفع ربع ٧٢٠٠ أى ١٨٠٠ ج

ثانياً - يدفع ربع (٧٢٠٠ - ٤٠٠٠) أى ٨٠٠ ج

ثالثاً - ٧٢٠٠ ٪ ٣٢٠٠

٩ - ١ م ب شريكا تضامن أرادا أن يضما ح إليهما على أن يدفع تعويضاً لهما نظير شهرة المحل إلا أن ح لم يتمكن إلا من دفع رأس ماله فقط وقدره ٢٠٠٠ ج

فما هى الطريقة التى تقترح اتباعها حتى يحصل الشريكان على التعويض المستحق لهما . ثم اذكر قيود اليومية

تقدر شهرة المحل وإذا لم يكن لها حساب مفتوح فيفتح لها حساب بكامل قيمتها وتوزع على رأسى مال الشريكين الأصليين بالتساوى . أما إذا كان لها حساب مفتوح فإن الفرق بين قيمتها القديمة وقيمتها الجديدة يوزع عليهما بالتساوى

وقد يتفق الشريك الجديد على شراء حصته بالتقسيط فيجعل حساب قرضه مديناً بهذه الحصة إلى رأسى مال الشريكين بالتساوى . فيفرض أن حصته فى الشهرة قدرت بمبلغ ٥٠٠ ج وأن له خمس الأرباح فيكون القيد :

٥٠٠	من قرض ج	إلى مذكورين
		رأس مال أ
٢٥٠		ب

١٠ - (١) ما هى المصاريف المختلفة التى تقيد فى حساب مصاريف التأسيس فى شركة مساهمة - ارسم حساباً وقيد به طائفة من هذه المصاريف

(ب) ما هى القاعدة التى تسترشد بها للفرقة بين ما يجب أن يقيد فى حساب الأرباح والخسائر وما يقيد فى حساب التوزيع فى شركة مساهمة . طبق تلك القاعدة فيما يأتى (واضعاً إجابتك فى شكل جدول) :

- (١) استهلاك الآلات
- (٢) احتياطى الديون المعدومة
- (٣) فوائد السندات
- (٤) أرباح أوراق مالية مستثمرة
- (٥) احتياطى استهلاك السندات

(٦) أرباح وزعت على المساهمين أثناء السنة

(٧) احتياطي عام

(٨) أرباح الأسهم الممتازة

(دبلوم التجارة المتوسطه — مايو ١٩٣٠)

المصاريف المختلفة التي تقيد في حساب مصاريف التأسيس في شركة

مساهمة هي :

(١) المصاريف القضائية اللازمة لتحرير العقد والقانون النظامي والمصاريف

اللازمة للتسجيل والنشر

(٢) مصاريف طبع رسائل الاكتتاب والتخصيص وطبع الأسهم والسندات

(٣) العمولة التي قد تدفع إلى شركة الضمان التي تضمن للشركة اكتتاب

الجمهور في جميع أسهمها والعمولة التي قد تدفع للمروجين

(٤) ما يدفع إلى خبراء الحسابات أو المثمنين في حالة ما تكون شركة

لشراء محل قديم

ح/مصاريف التأسيس

.... إلى مطبعة الحلبي (مصاريف طبع الأسهم)	 من الرصيد (بالميزانية)
.... » المحامي (أتعاب تحرير العقد)	
.... » شركة التأمين (عمولة الضمان)	
.... » الصندوق (لزوم التسجيل)	

يقيد في حساب الأرباح والخسائر كل المصاريف التحميلية التي لا بد من تحميل حساب الأرباح والخسائر بها سواء ربح المحل أم خسر كالمهايا والإيجار وكافة المصاريف والاستهلاكات والاحتياطيات التي تعمل لمقابلة خسائر

ويقيد في حساب التوزيع كل المبالغ التخصيصية التي توزع متى وجدت أرباح فصرفها إذن متوقف على وجود الربح . وبعبارة أخرى يبين حساب

الأرباح والخسائر جميع المصاريف والخسائر الواجب تحملها حتى نصل إلى صافي الربح . أما حساب التوزيع فيبين كيفية التصرف في هذا الربح :

ح / الأرباح والخسائر	ح / التوزيع
استهلاك الآلات	احتياطي استهلاك السندات
احتياطي الديون المدومة	أرباح وزعت على المساهمين أثناء السنة
فوائد السندات	احتياطي عام
أرباح أوراق مالية مستثمرة	أرباح الأسهم الممتازة

١١ — ما أهمية التفرقة من وجهة المحاسبة بين النصين الآتين الذين وردا في عقدى شركتى تضامن ا ، ب

شركة (ا) تحتسب فوائد بسعر ٥ ٪ على رؤوس الأموال . ثم يوزع باقى الربح بنسبة ٦٠ ٪ للشريك الأول و ٤٠ ٪ للشريك الثانى .

شركة (ب) تحتسب فوائد على رؤوس الأموال بسعر ٥ ٪ عند توزيع صافى الأرباح بين الشريكين الذى يخص الأول فيها ٦ ٪ والثانى ٤ ٪

(كلية التجارة)

يستفاد من النص الأول أن الفوائد تحميلية أى يجب حسابها بصرف النظر عن وجود أرباح . أما فى النص الثانى فالفوائد تخصيصية أى لا تحسب إلا إذا وجدت أرباح .

١٢ — ورد ضمن التقرير السنوى لشركة مساهمة ما يأتى :

« بالنسبة إلى انخفاض أرباح الشركة يقترح المديرون إهمال حساب الاستهلاكات هذا العام ، فابد رأيك عن هذه السياسة .

C. I. S. (Inter)

الاستهلاكات خسارة تحميلية يتحتم ظهورها فى الجانب المدين من

حساب التشغيل أو الأرباح والخسائر بصرف النظر عن وجود أرباح .
إلا أنه يمكن التقليل من مقدار الاستهلاك في سنة ما إذا اتضح أن مبالغ
غخمة حمل بها حساب الأرباح والخسائر في السنين الماضية نظير الاستهلاك
أو إذا ثبت أن الأصل المراد استهلاكه لم يستعمل في هذه السنة إلا استعمالاً
بسيطاً لا يبرر حجز مبلغ الاستهلاك العادى . هذا مع مراعاة الحذر الشديد
فى اتباع الإجراء الأخير إذ قد يظهر فى عالم الاختراعات طراز جديد يجعل
الأصل غير قابل للاستعمال فى المدة الباقية المقدرة له .

١٣ - (١) من أى وجهة يهتم المحاسب بالتفرقة القانونية بين الشريك
المتضامن والشريك الموصى

(ب) ما النتائج العملية والقانونية المترتبة على تخويل الشريك
الموصى حق الاطلاع على دفاتر الشركة ومناقشة حساباتها
(كلية التجارة)

(١)

يهتم المحاسب بالتفرقة القانونية بين الشريك المتضامن والشريك الموصى
من حيث النواحي الآتية :

(١) يجب دفع رأس مال الشريك الموصى بالكامل

(٢) لا يمكنه أن يسحب من المحل أكثر مما يستحقه من الأرباح وإذا
سحب اعتماداً على هذه الأرباح وظهر فى نهاية المدة أن ما سحبه كان أكثر
ما يستحق له فعلا وجب عليه سداد الباقي فى آخر المدة

(٣) لا يتحمل من الخسائر أكثر من رأس ماله

(ب)

النتائج العملية والقانونية المترتبة على تخويل الشريك الموصى حق الاطلاع
على الدفاتر ومناقشتها هى أنه إذا تبين له أن الشركاء المتضامين قد غالوا

في تقدير الاحتياطي أو الاستهلاكات أو قاموا بعمل يؤدي إلى سوء مركزه
فله أن يتضرر ويتظلم

١٤ — ما هي المبادئ التي تسترشد بها عند فحص وانتقاد ميزانية
شركة مساهمة :

(١) يجب توضيح رأس مالها الاسمي (Nominal capital) ومقدار رأس
المال المطلوب (called) والأقساط المستحقة (calls in arrear) فرأس المال
غير المطلوب والأقساط المستحقة هما ضمان لدائني الشركة .

(٢) إذا أصدر قرض سندات فيجب إظهار ما إذا كان هذا القرض
مضمون بأحد أصول الشركة أو مضمون بالأصول إطلاقاً

(٣) يجب فحص رأس مال الشركة العامل (Working Capital) وللوصول
إلى ذلك تطرح خصوم الشركة المتداولة (Current liabilities) أي الديون
المطلوب تسديدها من الشركة في بحر مدة وجيزة من أصولها المتداولة
(floating assets) وهي الأصول التي يمكن تحويلها إلى نقدية في بحر مدة
قصيرة . فإذا كانت كفة الخصوم راجحة بالرغم من وجود رأس مال ثابت
ضخم دل ذلك على سوء مركز الشركة المالي وربما أدى ذلك إلى ارتباكها
أو إفلاسها .

(٤) يجب فحص رقم الدائنين لمعرفة إذا كان هذا الرقم يشمل قروضاً كما
يجب التأكد من أن رصيد البنك المدين مدرج ضمن الأصول وإلا قد يكون
للبank رصيد دائن « سحب على المكشوف » مندمج مع رقم الدائنين ففي هذه
الحالة يجب ذكر الدين المستحق للبنك منفصلاً عن باقي الدائنين

(٥) إذا أظهرت الميزانية مبالغ للاحتياطي فيجب معرفة ما إذا كانت
هذه الاحتياطيات ممثلة باستثمارات ضمن أصول الشركة وأن القيمة السوقية
لهذه الاستثمارات توازي مبالغ الاحتياطي ويجب الإشارة إلى أن هذه
الاستثمارات هي أوراق مالية من الدرجة الأولى أو خلافة . أما إذا كانت

الاحتياطات غير ممثلة باستثمارات فيكون وجودها الحقيقي متوقفاً على صحة القيم المقدرة بها أصول الشركة . وقد يكون من الصعب معرفة ما إذا كانت الأصول مقدرة تقديراً صحيحاً ولكن جرت العادة أن هذا التقدير يقوم به أشخاص فنيون ومسؤولون بموجب شهادات ممضاة منهم لتقوم حجة لدى المساهمين .

٦) يجب فحص الاستهلاكات والاحتياطات (احتياطي الديون المشكوك فيها واحتياطي الخصم مثلاً) للتأكد من كفايتها

٧) إذا ظهر مبلغ لشهرة المحل فيجب مقارنة هذه الشهرة برقم الأرباح الصافية للتأكد من عدم المبالغة في تقدير مبلغ الشهرة

٨) قد يوضع رقم واحد في الميزانية ليمثل فيه شهرة المحل والمباني والعدد فيحسن بيان قيمة كل أصل على حدة

٩) من نقط الضعف وجود رصيد مدين للأرباح في جانب الأصول فإلى أن يستهلك هذا المبلغ لا يمكن توزيع أرباح على المساهمين

١٠) مصاريف التأسيس ومصاريف إصدار السندات ومصاريف الحملة الإعلانية يجب استهلاكها ويجب أن تبين الميزانية ذلك .

وهذا الفحص مهم لدائني الشركة للتأكد من أن حالة الشركة المالية تمكنها من القيام بوفاء التزاماتها نحوهم . كما أنه مهم للمساهمين في الشركة للتأكد من أن الشركة ناجحة وأرباحها وفيرة .

١٥ — الآتي بيان الميزانية العمومية لإحدى شركات الأدوية المسجلة وذلك بتاريخ ٣٠ سبتمبر سنة ١٩٤٢

والمطلوب أن تنتقد هذه الميزانية مبيناً أوجه الضعف فيها ثم تصويرها كما يجب بأرقام فرضية

الميزانية العمومية

رأس المال		٣٥٠ ٠٠٠	مبانى وشهرة المحل (ثمن الشراء)
٢٠٠٠٠٠ ج أسهم ممتازة		٤٠ ٧٠٠	اخراعات مسجلة ورسوم
٣٠٠٠٠٠ « عادية	٥٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٦٥٦	استثمارات
قرض السندات	١٥٠ ٠٠٠	٢٤٩ ٣٧١	مدينون مختلفون
دائنون مختلفون	١٧٨ ٩٠٠	٢٧ ٧٥٠	اعلان
		٢ ٤٠٠	أثاث وتركيبات
		٣٧ ٢٠٣	حساب الأبحاث والتجارب
		٧٣ ٤١٠	تقديتة بالبنك
		٢٠ ٤١٠	حساب الأرباح والخسائر
	٨٢٨ ٩٠٠	٨٢٨ ٩٠٠	

فى جانب الخصوم :

(١) يجب أن يوضح رأس المال المصرح به وكذا رأس المال المصدر كما يجب أن تظهر قيمة كل من السهم الممتاز والسهم العادى ويجب أيضا ظهور معدل الفائدة على قرض السندات

(٢) أما مبلغ الدائنين المختلفين فيظهر أنه ضخم بالنسبة إلى كبر رصيد البنك المدين . ويجب تقسيم مبلغ الدائنين المختلفين إلى :

دائنين تجاريين — أوراق دفع — قروض — فائدة قرض السندات المستحقة إن وجدت .

فى جانب الأصول :

(١) يظهر أنه لم يحصل استهلاك بالنسبة لمبلغ المبانى وشهرة المحل

(٢) لا يجب إدماج الرسوم مع مبلغ الاختراعات المسجلة لأن هذه الرسوم هى مصاريف إيرادية يجب تحميل حساب الأرباح والخسائر بها سنويا أما الاختراعات المسجلة فيجب استهلاكها فى بحر المدة التى تسرى فيها (١٤ سنة فى انجلترا)

(٣) يجب توضيح الأساس الذي بموجبه قدرت الاستثمارات بضمن الشراء مطروحا منه احتياطي هبوط الأوراق أم بسعر السوق

(٤) أما بالنسبة للمدينين المختلفين فلفضخامة المبلغ يجب تقسيمه إلى مدينين تجاريين — أوراق قبض — قروض الخ . كما يجب إظهار احتياطي الديون المشكوك فيها وكذا احتياطي الخصم على المدينين إن وجدا

(٥) يظهر من كبر مبلغ الإعلانات أنه يجب استهلاكه على عدة سنوات ويوضح ذلك في الميزانية .

(٦) أما الأثاث والتركيبات فيجب إظهار استهلاكاتها بالميزانية

(٧) أما بالنسبة لحساب مصاريف الأبحاث والتجارب فالمبرر الوحيد لرسمتها (اعتبارها مصاريف رأسمالية) هو أنه ستعود من ورائها منفعة للشركة ويجب استهلاك هذه المصاريف أثناء مدة استفادة الشركة من نتيجة هذه الأبحاث

(٨) يمكن تقسيم حساب البنك إلى حساب جار وحساب إيداع

شركة . . . للأدوية المسجلة — الميزانية العمومية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ١٩٤٢

رأس المال المصرح به		مباين وشهرة محل	
٧٥٠٠٠	سهم ممتاز ١٪ سمر ٤ ج	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠	عادي سمر ٤	٤٤٠٠٠	٣٩٥٠٠
		٤٥٠٠	٢٧٤٠٠
رأس المال المصدر		استثمارات (سعر السوق)	
٥٠٠٠٠	سهم ممتاز ١٪ سمر ٤ مدفوع بالكامل	٢٤٠٠٠	٢٢٨٠
٧٥٠٠٠	عادي سمر ٤	١٢٠	
قروض السندات ٤٪ (٣٠٠٠٠ سمر ٥٥٠ ج)		مدنيون	
دائنون مختلفون		حسابات مفتوحة	
حسابات مفتوحة		أوراق قبض	
أوراق دفع		احتياط الديون المدومة والخم	
قروض		البنك	
فوائد مستحقة		حسابات إيداع	
		جارية	
		اعلان	
		استهلاك	
		اختراعات مسجلة	
		استهلاك ٥٠٪	
		رصيد الأرباح والخسائر	
٣٠٠ ٠٠٠		٢٤٩٣٧١	٢٤٧٢٧١
٤٠٠ ٠٠٠		٢١٠٠	
٧٠٠ ٠٠٠		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠	
		١٢٠	
		٢٤٩٣٧١	
		٢١٠٠	
		١٨٩٣٧١	
		٦٠	

مكتبة التاجر والمحاسب

إصدار المؤلف

٣٠	(١) المحاسبة العملية
١٥	(٢) مسك دفاتر التاجر وضريبة الأرباح
٨	(٣) كراسة الحسابات السنوية
٥	(٤) ضريبة الايراد وحساباتها
١٢	(٥) امتحانات امساك الدفاتر وحلولها جزء ١
١٢	(٦) امتحانات امساك الدفاتر وحلولها جزء ٢

تحت الطبع

- (١) القاموس التجارى العام (فرنسى عربى) وبه ١٢٠٠٠ اصطلاح تجارى
- (٢) أصول المحاسبة الصناعية وحسابات المقاولات

Belgique
البلجيكا

N/R
أوراق النقد

Tadga
باب التجارة

N/R
أوراق النقد

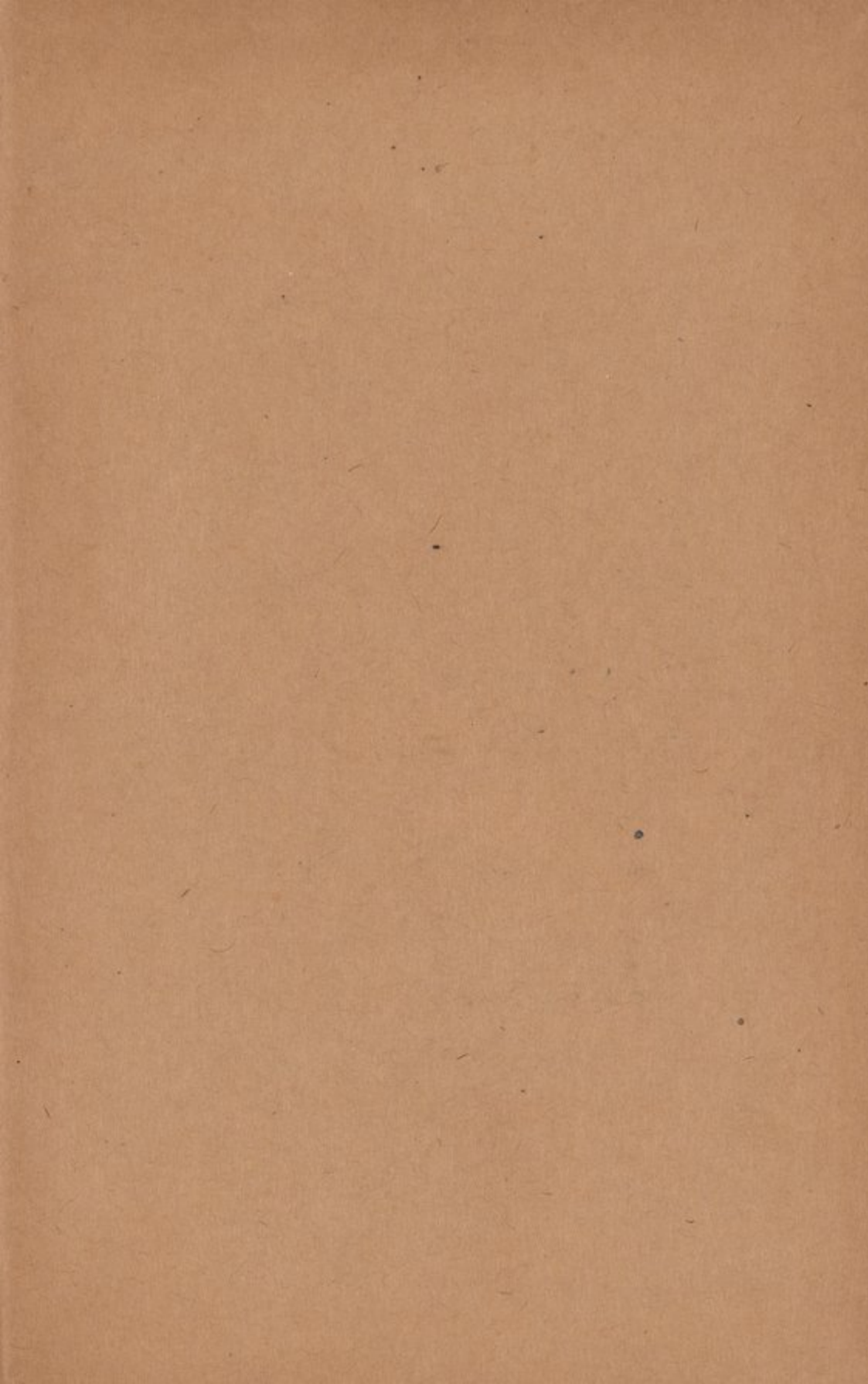
Bal. Sheet
الحسابات

R. fond
أعمال الاستيراد

Prepaid Rent
بأجرة المسكن



Account
الحسابات



657:A13iA:c.1

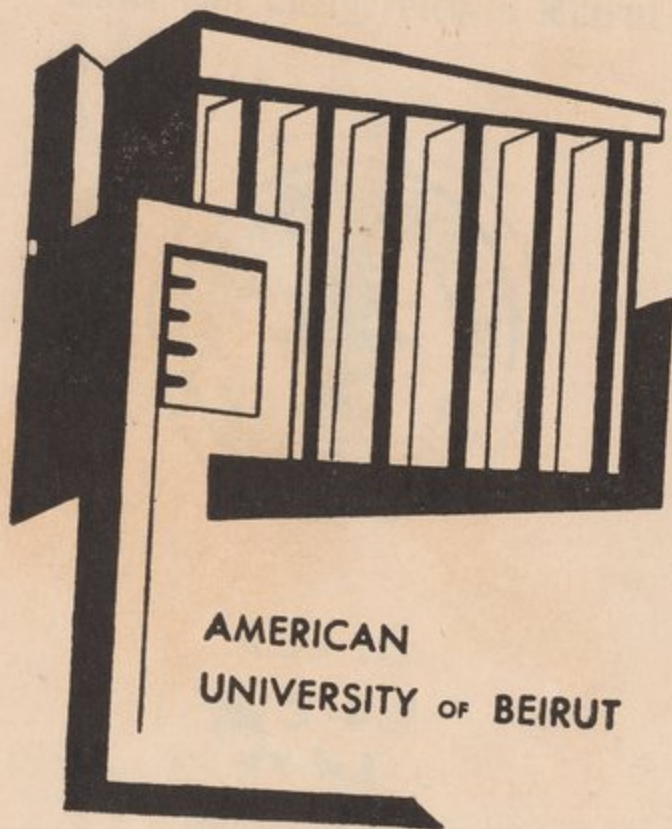
عبد السيد، يس

امتحانات امساك الدفاتر وحلولها بمدار

AMERICAN UNIVERSITY OF BEIRUT LIBRARIES



010229154



AMERICAN
UNIVERSITY OF BEIRUT

