الترحيل إلى حسابات الأستاذ وميزان المراجعة

مثال: –

العمليات التالية تمثل العمليات المالية الخاصة بشركة "M" التجارية خلال شهر يوليو ٢٠٢١:

١- بدأت شركة "M" أعمالها برأس مال قدره ٥٠٠٠٠ جنيه تمثل نقدية أودعها بالصندوق وذلك في ٢٠٢١/٧/١.

٢- في ٢٠٢١/٧/٣ اشتري بضاعة نقداً بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه.

٣- في ٧/٤ اشترى أثاث بمبلغ ٩٠٠٠ جنيه من شركة داليا للأثاث الحديث وذلك على الحساب.

٤- في ٧/٦ باع بضاعة بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه إلى مؤسسة أحمد: على الحساب.

٥ – في ٧/١٠ اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه من شركة على التجارية نقدا.

٦- في ٧/١٢ سدد مبلغ ٣٠٠٠ جنيه إيجار للمحل عن الشهر من الخزينة.

٧- في ٧/٢٥ حصل مبلغ ٣٠٠٠ جنيه في شكل نقدي كإيراد لبعض الاستثمارات.

المطلـــــــوب:

١ - إثبات قيود اليومية للعمليات السابقة في مؤسسة "M" في ٢٠٢١/٧/٣١.

٢- ترحيل قيود اليومية إلى حسابات الأستاذ المختصة.

٣- استخراج أرصدة حسابات الأستاذ لمؤسسة "M".

٤- إعداد ميزان المراجعة في ٢٠٢١/٧/٣١لمؤسسة "M".

Carven

الحـــــــــــــل:

١- اثبات قيود اليومية.

مديـــن	دائـــن	البيـــــــان	التاريـــخ
٥٠٠٠٠		من حـ/ النقدية	٢٠٢١/٧/١
	٥٠٠٠٠	إلي حـ/ رأس المال	
		إثبات إيداع رأس المال بالخزينة	
٨٠٠٠		من حـ/ البضاعة	٧/٣
	٨٠٠٠	إلي حـ/ النقدية	
		شراء بضاعة	
٩٠٠٠		من حـ/ الاثاث	٧/٤
	٩٠٠٠	إلي حـ/ مؤسسة داليا	
		شراء أثاث على الحساب	
٦٠٠٠		من حـ/ مؤسسة أحمد	٧/٦
	٦٠٠٠	إلي حـ/ المبيعات	
		بيع بضاعة بالأجل	
١٠٠٠٠		من حـ/ المشتريات	٧/١٠
	١٠٠٠٠	إلي حـ/ النقدية	
		شراء نقدي	
٣٠٠٠		من حـ/ الايجارات	٧/١٢
	٣٠٠٠	إلي حـ/ النقدية	
		سداد الايجار نقداً	
٣٠٠٠		من حـ/ النقدية	٧/٢٥
	٣٠٠٠	إلي حـ/ الإيرادات	
٨٩٠٠٠	٨٩٠٠٠		

٢- الترحيل الي حسابات الأستاذ: -

مديـــن	دائـــن	البيـــــــان
٢٣٠٠٠		حـ/ النقدية
	٥٠٠٠٠	حـ/ رأس المال
٩٠٠٠		حـ/ الاثاث
١٨٠٠٠		حـ/ البضاعة
	٩٠٠٠	حـ/ مؤسسة داليا
	٦٠٠٠	حـ/ مؤسسة أحمد
٣٠٠٠		حـ/ الايجارات
	٣٠٠٠	حـ/ الاستثمارات

٣- استخراج الأرصدة

حـــ/ النقـــديـــــــــة

مديـن			دائـن	
٥٠٠٠٠	من حـــ/ رأس المال		٩٠٠٠	الأثاث
٣٠٠٠	إلي حـــ/ الايرادات		٨٠٠٠	المشتريات
			٣٠٠٠	الإيجارات
٥٣٠٠٠			٥٣٠٠٠	

حـــ/ رأس المـــــــال

مديـن			دائـن	
٥٠٠٠٠	رصيد		٥٠٠٠٠	حـــ/ النقدية
٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠	

حـــ/ الأثـــــــاث

مديـن			دائـن	
٩٠٠٠	إلي حـــ/ النقدية		٩٠٠٠	الرصيد
٩٠٠٠			٩٠٠٠	

حـــ/ البضـــــاعـــة

مديـن			دائـن	
٨٠٠٠	إلي حـــ/ النقدية		١٨٠٠٠	الرصيد
١٠٠٠٠	إلي حـــ/ مؤسسة علي			
١٨٠٠٠			١٨٠٠٠	

Caven

حـــ/ مؤسســـة داليـــا

مديـن			دائـن
٩٠٠٠	الرصيد	٩٠٠٠	الأثاث
٩٠٠٠		٩٠٠٠	

حـــ/ مؤسســـة أحمد

مديـن			دائـن
٦٠٠٠	حـ/ المبيعات	٦٠٠٠	الرصيد
٦٠٠٠		٦٠٠٠	

حـــ/ المبيعـــات

مديـن			دائـن
٦٠٠٠	الرصيد	٦٠٠٠	حـ/ مؤسسة أحمد
٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠	

حـــ/ الإيجـــارات

مديـن			دائـن
٣٠٠٠	حـ/ النقدية	٣٠٠٠	الرصيد
٣٠٠٠		٣٠٠٠	

حـــــ/ إيرادات الاستثمارات

مديـن		دائـن	
٣٠٠٠	الرصيد	٣٠٠٠	حـ/ النقدية
٣٠٠٠		٣٠٠٠	

٤- اعداد ميزان المراجعة في ٢٠٢١/١٢/٣١ لمؤسسة "M":-

ميزان المراجعة في ٢٠٢١/١٢/٣١

اسم الحساب	الجانب المدين	الجانب الدائن
النقدية	٢٣٠٠٠	
رأس المال		٥٠٠٠٠
الأثاث	٩٠٠٠	
المشتريات	١٨٠٠٠	
مؤسسة داليا		٩٠٠٠
مؤسسة أحمد	٦٠٠٠	
المبيعات		٦٠٠٠
الإيجارات	٣٠٠٠	
إيرادات الاستمارات		٣٠٠٠
الإجمالي	٦٨٠٠٠	٦٨٠٠٠

التمرين الثاني

فيما يلي العمليات المالية التي تمت في مؤسسة "A" التجارية خلال شهر أغسطس ٢٠٢١:

١- بدأ "A" أعمال التجارية عن طريق عمل إيداع نقدي في خزينة المحل بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ جنيه وذلك في ٢٠٢١/٨/١.

٢- في ٢٠٢١/٨/٢اشترى بضاعة نقدا بمبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه.

٣- في ٢٠٢١/٨/٣اشتري آلات وتجهيزات بمبلغ ٣٠٠٠٠ من مؤسسة سارة التجارية على الحساب.

٤- في ٢٠٢١/٨/٥سدد مبلغ ٢٠٠٠٠ إلى شركة سارة ذلك بشيك على البنك.

٥- في ٢٠٢١/٨/٧باع بضاعة نقدا إلى شركة هالة التجارية بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه.

٦- في ٢٠٢١/٨/١٠حصل مبلغ ٥٠٠٠ جنيه من شركة الهداية مقابل تأجير أحد المحلات المملوكة له.

٧- في ٢٠٢١/٨/١٥ باع بضاعة إلى مؤسسة "M" التجارية بمبلغ ١٦٠٠٠ جنيه على الحساب، على وعد أن يسدد الاخير القيمة خلال ٣ شهور.

٨- في ٢٠٢١/٨/٢٠ حصل مبلغ ١٠٠٠٠ من مؤسسة "M" التجارية أودعها في حسابه بالبنك.

٩- في ٢٠٢١/٨/٢٥ سدد مرتبات وأجور العاملين نقدا مباشرة من الخزينة وبلغت جملة المرتبات والأجور ١٤٠٠٠ جنيه.

١٠- في ٢٠٢١/٨/٢٨ اتفق مع شركة المروة على توريد بضاعة إليهم اعتبارا من ١/١٠ بمبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه تسدد بعد العملية بشهرين.

المطلـــــــوب:

١ - إثبات قيود اليومية في مؤسسة "A" التجارية في ٢٠٢١/٨/٣١.

٢- ترحيل العمليات المالية المذكورة إلى حسابات الأستاذ الخاصة بها.

٣- استخراج أرصدة حسابات الأستاذ المعدة في الخطوة (٢).

٤ - إعداد ميزان لمؤسسة "A" في ٢٠٢١/١٢/٣١.