

تمارين شاملة على التسويات الجردية

التمرين الأول :

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة لمنشأة هبه عادل التجارية في ٢٠١٩/١٢/٣١ :

٢٥.٠٠٠ عقار - ٧.٠٠٠ عملاء - ٣.٠٠٠ بنك - ٢.٠٠٠ خزينة - ٥.٠٠٠ موردون - ١٦.٤٠٠
مشتريات - ٢٠٠ مصاريف نقل المشتريات - ٩٠ خصم مسموح به - ٥٠ فوائد مدينة - ١٠٠ مخصص
اهلاك أثاث - ٢١.٠٠٠ مبيعات - ٢٠٠ مردودات مبيعات - ١.٠٠٠ ايجار - ٩٠٠ اعلان تجاري
- ١.٦٠٠ مهايا - ٧٠٠ مصروفات إدارية - ١.٠٠٠ رسوم جمركية - ٥.٠٠٠ أوراق قبض -
٤.٠٠٠ بضاعة أول المدة - ٧٠٠ أثاث - ٢٠.٠٠٠ سيارة - ٢.٠٠٠ أوراق مالية - ١٠٠ ايراد أوراق
مالية - ٣.٠٠٠ بنك (قرض) - ٦٠.٠٠٠ راس المال .

وعند الجرد اتضح أن :

- ١- الايجار الشهري ١٠٠ جنيه ، والاعلان مدفوع عن سنتين بدءاً من ٢٠١٩/٧/١ .
- ٢- هناك ايراد أوراق مالية مستحقة بمبلغ ٥٠ جنيه .
- ٣- يستهلك العقار بمعدل ٢ % قسط ثابت (قيمة الاراضي ١٠.٠٠٠ جنيه) ، ويستهلك الاثاث بمعدل ١٠ % قسط متناقص ، وقيمة السيارة عند الجرد ١٨.٠٠٠ جنيه .
- ٤- معدل خصم أوراق القبض ١٠ % ، علماً بأن متوسط استحقاق أوراق القبض ستة شهور .
- ٥- تبلغ قيمة الاوراق المالية في البورصة ٢.٤٠٠ جنيه .
- ٦- تقدر بضاعة آخر المدة بمبلغ ٣.٠٠٠ جنيه بالتكلفة ، علماً بأن سعر السوق لها ٢.٥٠٠ جنيه .
- ٧- وجد عجز في الخزينة قدره ٢٠٠ جنيه واعتبر انه في حدود المسموح به .

المطلوب :

- إجراء التسويات الجردية اللازمة في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ .
- إجراء قيود التسوية اللازمة في ٢٠١٩ / ١٢ / ٣١ .

الحل

التسويات الجردية وقيود التسوية :

بيان	دائن	مدين
ح/ الأيجار ح/ الأيجار المستحق	٢٠٠	٢٠٠
ح/ إعلان تجاري مقدم ح/ إعلان تجاري	٦٧٥	٦٧٥
ح/ إيراد أوراق مالية مستحق ح/ إيراد أوراق مالية	٥٠	٥٠
ح/ إهلاك العقار ح/ إهلاك الأثاث ح/ إهلاك السيارة ح/ مخصص إهلاك العقار ح/ مخصص إهلاك الأثاث ح/ مخصص إهلاك السيارة	٣٠٠ ٦٠ ٢٠٠٠ ٣٠٠ ٦٠ ٢٠٠٠	٣٠٠ ٦٠ ٢٠٠٠ ٣٠٠ ٦٠ ٢٠٠٠
ح/ الأجيرو ح/ مخصص الأجيرو	٢٥٠	٢٥٠
ح/ هبوط أسعار بضاعة ح/ مخصص هبوط أسعار بضاعة	٥٠٠	٥٠٠
ح/ عجز الخزينة ح/ الخزينة	٢٠٠	٢٠٠

الأيجار : الأيجار المدفوع (من ميزان المراجعة) ١.٠٠٠ جنيه

الأيجار السنوي (١٢×١٠٠) ١.٢٠٠ جنيه

مقدار النقص (إيجار مستحق) - ٢٠٠ جنيه

وطالما هناك نقص فيجب إجراء قيد تسوية لزيادة الأيجار بمقدار المبلغ المستحق

الإعلان التجاري :

الإعلان المدفوع (من ميزان المراجعة) ٩٠٠ جنيه

الإعلان السنوي ٩٠٠ × (٢٤/٦) ٢٢٥ جنيه

مقدار الزيادة (إعلان تجاري مقدم) + ٦٧٥ جنيه

وطالما هناك زيادة فيجب إجراء قيد تسوية لتخفيض الاعلان بمقدار الزيادة

إيراد الأوراق المالية :

الإيراد المحصل (من ميزان المراجعة) ١٠٠ جنيه

الإيراد السنوي (مستنتج) ١٥٠ جنيه

مقدار النقص (إيراد أوراق مالية مستحق) - ٥٠ جنيه

وطالما هناك نقص فيجب إجراء قيد تسوية لزيادة إيراد الأوراق المالية بمقدار النقص

الإهلاك :

• إهلاك العقار (قسط ثابت) = (٢٥.٠٠٠ - ١٠.٠٠٠) × ٢٪ × ١ = ٣٠٠ جنيه

• إهلاك الأثاث (قسط متناقص) = (٧٠٠ - ١٠٠) × ١٠٪ × ١ = ٦٠ جنيه .

• إهلاك السيارة (إعادة تقدير) = ٢٠.٠٠٠ - ١٨.٠٠٠ = ٢٠٠٠ جنيه

أوراق القبض : مخصص الآجيرو = ١٠٪ × ١٢/٦ × ٥.٠٠٠ = ٢٥٠ جنيه

الأوراق المالية : حيث أن القيمة السوقية أكبر من القيمة الدفترية ... لذا فهناك ربح محتمل ولا يتم تكوين مخصص ..

بضاعة آخر المدة :

حيث أن سعرها في السوق أقل من التكلفة ... لذا يجب تكوين مخصص بالفرق

كما يلي :

مخصص هبوط أسعار بضاعة = ٣.٠٠٠ - ٢.٥٠٠ = ٥٠٠ جنيه يتم اثباته بالقيد التالي

الخزينة : تخفيض الخزينة بمقدار العجز واعتباره مسموح به .

التمرين الثاني :

أظهرت دفاتر منشأة الهدى لتجارة الاحذية في ٢٠١٩/١٢/٣١ رصيداً مدينياً لحساب البنك (جاري) قدره ٦٩.٠٠٠ جنيه ، كما وصل كشف حساب البنك الذي يفيد أن رصيد البنك دائناً بمبلغ ٧٣.٠٠٠ جنيه ، وقد تبين من المراجعة أن أسباب الاختلاف ترجع إلى :

- ١- قيد البنك على حساب المنشأة مصروفات كشف الحساب وقدرها ٢٠٠ جنيه لم تكن المنشأة قد أخطرت بهم
- ٢- سدد البنك ورقة دفع على المنشأة قيمتها ٣.٠٠٠ جنيه ولم تثبت بعد في دفاتر المنشأة .
- ٣- حصل البنك إيرادات أوراق مالية قدرها ٣.٠٠٠ جنيه نيابة عن المنشأة ولم تثبت بعد في دفاتر المنشأة .
- ٤- حصل البنك ورقة قبض لأمر المنشأة قيمتها ١.٨٠٠ جنيه ولم تثبت بعد في دفاتر المنشأة .
- ٥- سحبت المنشأة شيكاً لأمر جمال الرشدي بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه ولم يقدم للصرف بعد .
- ٦- أودعت المنشأة شيكاً في البنك بمبلغ ١.٦٠٠ ولم يحصل بعد .
- ٧- أودعت المنشأة يوم ٢٠١٩/١٢/٣١ مبلغ نقدي في البنك وقدره ١.٠٠٠ جنيه ولم يظهر بكشف حساب البنك .

المطلوب :

- (١) اجراء قيود التسوية اللازمة .
- (٢) تصوير ح/ البنك (جاري) كما يجب أن يظهر في دفاتر المنشأة في يوم الجرد.
- (٣) اعداد كشف مطابقة حساب البنك في ٢٠١٩/١٢/٣١ م .

الحل

كشف تسوية حساب البنك

٧٣.٠٠٠	رصيد البنك وفقاً لكشف الحساب
(٥٠٠٠)	(-) شيكات صادرة لم تصرف
١.٦٠٠	(+) شيكات أودعت بالبنك ولم تحصل
١.٠٠٠	(+) إيداعات نقدية في ٢٠١٧/١٢/٣١
٧٠.٦٠٠	رصيد البنك (الصحيح)

قيود التسوية :

٢٠٠	ح/ مصروفات كشف الحساب	٢٠٠	ح/ البنك (جاري)
٣.٠٠٠	ح/ أوراق دفع	٣.٠٠٠	ح/ البنك (جاري)
٣.٠٠٠	ح/ البنك (جاري)	٣.٠٠٠	ح/ إيرادات أوراق مالية
١.٨٠٠	ح/ البنك (جاري)	١.٨٠٠	ح/ أوراق قبض

ح/ البنك (جاري)

٦٩.٠٠٠	رصيد	٢٠٠	ح/ مصروفات كشف الحساب
٣.٠٠٠	ح/ إيرادات أوراق مالية	٣.٠٠٠	ح/ أوراق الدفع
١.٠٠٠	ح/ أوراق القبض	٧٠.٦٠٠	رصيد مرحل
		(رصيد البنك الصحيح)	
٧٣.٨٠٠		٧٣.٨٠٠	
٧٠.٦٠٠	رصيد منقول		