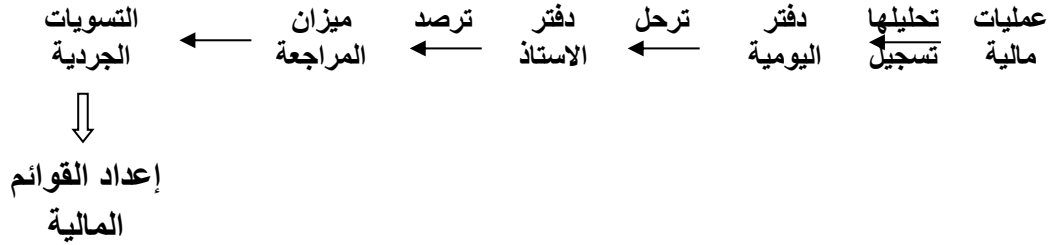


المحاسبة المالية

المحاضرة الثانية : الدورة المحاسبية

يتمثل الهدف الأساسي للمحاسبة المالية في توصيل المعلومات المالية إلى الاطراف المتعددة، ولتحقيق هذه الهدف يتم في كل منشأة مجموعة من الخطوات أو المراحل المتتابعة والتي يقوم المحاسب بتنفيذها فور حدوث العمليات المالية، وتسمى هذه الخطوات بالدورة المحاسبية كما يلي:



أولاً: تحليل العمليات المالية وتسجيلها بدفتر اليومية

تم تحليل العمليات المالية وتسجيلها في دفتر اليومية طبقاً لقاعدة تسمى قاعدة القيد المزدوج، والتي تقضى بأن كل عملية مالية لها طرفان؛ طرف مدين وطرف دائن بنفس القيمة.

ملاحظات هامة جداً

(١) هناك خمس حسابات رئيسية في المحاسبة، وتظهر كما يلي:

قائمة الدخل	المركز المالي (الميزانية)		
الإيرادات ← طبيعتها دائنة (-) المصروفات ← طبيعتها مدينة	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الجانب الخصوم </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الدائن حقوق الملكية </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> طبيعتها دائنة </div> </td><td style="width: 50%; text-align: center;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الجانب الأصول </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> المدين </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> طبيعتها مدينة </div> </td></tr> </table>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الجانب الخصوم </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الدائن حقوق الملكية </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> طبيعتها دائنة </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الجانب الأصول </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> المدين </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> طبيعتها مدينة </div>
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الجانب الخصوم </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الدائن حقوق الملكية </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> طبيعتها دائنة </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> الجانب الأصول </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> المدين </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> طبيعتها مدينة </div>		

(٢) عند تسجيل العملية المالية بدفتر اليومية طبقاً لقاعدة القيد المزدوج، فإن القيد يأخذ أحد شكلين:

قيد اليومية المركب	قيد اليومية البسيط
<p>هو ذلك القيد الذي يتضمن أكثر من حساب في الطرف المدين أو الطرف الدائن أو كلا الطرفين ويأخذ الشكل التالي:</p> <p>من مذكورين</p> <p>×× ح/</p> <p>×× ح/</p> <p>إلى مذكورين</p> <p>×× ح/</p> <p>×× ح/</p>	<p>وهو ذلك القيد الذي يتضمن حساب واحد في كل من الطرف المدين والطرف الدائن ويأخذ الشكل التالي:</p> <p>×× من ح/ الطرف المدين</p> <p>×× إلى ح/ الطرف الدائن</p>

ولتحليل العملية المالية وإجراء قيد اليومية وتحديد الطرف المدين والطرف الدائن لا بد من إتباع الخطوات التالية:

- ١- تحديد الحسابات التي تأثرت نتيجة العملية المالية (الحدث) التي تمت بالمنشأة.
- ٢- تحديد طبيعة تلك الحسابات (مدينة أم دائنة).
- ٣- تحديد نوع الأثر على هذه الحسابات؛ هل التأثير بالزيادة أو النقص؟
- ٤- تطبيق قاعدة المديونية والدائنية (قاعدة هامة جداً) والتي تنص على:

أسم الحساب	طبيعة الحساب	عند الزيادة	عند النقص
(١) الأصول مثل : الأراضي – المبانى – الأثاث – السيارات – الآلات والمعدات – البضاعة – الخزينة – البنك – أوراق القبض – المدينون (العملاء)	مدينة	مدينة (تسجل في الطرف المدين)	دائنة (تسجل في الطرف الدائن)
(٢) الخصوم مثل: دائنون (الموردين) – أوراق دفع – بنك سحب علي المكشوف – قروض	دائنة	دائنة	مدينة
(٣) حقوق الملكية (رأس المال)	دائن	دائن	مدین
(٤) المصروفات (إيجار – أجور ومرتبات – م. إعلان – م. صيانة)	مدينة	مدينة	دائنة
(٥) الإيرادات (إيراد عقار – إيراد أ. مالية – فوائد دائنة)	دائنة	دائنة	مدينة
(٦) المسحوبات دايمًا مدينة			
(٧) عند شراء بضاعة تسمى ح/ المشتريات وتكون مدينة			
(٨) عند بيع بضاعة تسمى ح/ المبيعات وتكون دائنة			

ويمكن تبسيط هذه القاعدة كما يلي:

- الزيادة في المدين **مدين** والنقص في المدين **دائن**
- الزيادة في الدائن **دائن** والنقص في الدائن **مدين**

٥- إجراء قيد اليومية والتأكد من أن مجموع قيم الجانب المدين تساوى مجموع قيم الجانب الدائن

مثال للتوضيح

العملية	بدأ كريم أعماله التجارية بإيداع مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ك رأس مال في حساب بإسم المنشأة لدى بنك مصر
تحديد الحسابات الأثر طبيعة الحساب	البنك + (أصل) مدین رأس المال + (حقوق ملكية) دائن
كيفية التسجيل بعد تطبيق قاعدة المديونية والدائنية	مدین (الطرف المدين) دائن (لطرف الدائن)
قيد اليومية	٢٠٠٠٠ من ح/ البنك ٢٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

تمرين (١)

فى ٢٠١٨/٢/١ بدأت منشأة الهدى اعمالها التجارية برأس مال قدره ٢٠٠٠٠٠ ج، تم ايداع نصفه فى خزينة المنشأة وادع النصف الاخر فى حساب باسم المنشأة لدى بنك مصر. وفى خلال شهر فبراير تمت العمليات التالية:

- فى ٢/٣ تم شراء اثاث بمبلغ ١٥٠٠٠ ج نقدا.
- فى ٢/٥ تم شراء سيارة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج بشيك.
- فى ٢/٨ تم شراء بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج على الحساب من محلات السلام.
- فى ٢/١٢ تم شراء بضاعة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج من محلات النور سدد نصفها نقدا، والباقى على الحساب.
- فى ٢/١٥ تم بيع بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ج نقدا.
- فى ٢/٢٠ قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ ٥٠٠٠ ج من الخزينة لاغراضه الخاصة.
- فى ٥/٢٥ تم سداد مبلغ ١٢٠٠٠ ج نقدا مرتبات الموظفين.
- فى ٢/٢٦ تم بيع بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج على الحساب.
- فى ٢/٢٧ تم سداد نصف المستحق لمحلات السلام بشيك.

المطلوب

١- تحليل العمليات السابقة الى اطرافها المدينة والدائنة.

٢- إجراء قيود اليومية للعمليات السابقة.

الحل

أولاً: تحليل العمليات المالية

التاريخ	تحليل العملية	مدين/دائن	المبلغ
٢/١	الخزينة... اصل... زاد	مدين	١٠٠٠٠٠
	البنك... اصل... زاد	مدين	١٠٠٠٠٠
	راس المال... حقوق ملكية... زاد	دائن	٢٠٠٠٠٠
٢/٣	الاثاث... اصل... زاد	مدين	١٥٠٠٠
	الخزينة... اصل... نقص	دائن	١٥٠٠٠
٢/٥	السيارات... اصل... زاد	مدين	٤٠٠٠٠
	البنك... اصل... نقص	دائن	٤٠٠٠٠
٢/٨	البضاعة... اصل... زاد	مدين	٣٠٠٠٠
	الدائنون... خصم... زاد	دائن	٣٠٠٠٠
٢/١٢	البضاعة... اصل... زاد	مدين	٤٠٠٠٠
	الخزينة... اصل... نقص	دائن	٢٠٠٠٠
	الدائنون... خصم... زاد	دائن	٢٠٠٠٠
	الخزينة... اصل... زاد	مدين	١٠٠٠٠
٢/١٥	البضاعة... اصل... نقص	دائن	١٠٠٠٠
	المسحوبات... حقوق ملكية... نقص	مدين	٥٠٠٠
٢/٢٠	الخزينة... اصل... نقص	دائن	٥٠٠٠
	المرتببات... مصروف... زاد	مدين	١٢٠٠٠
٢/٢٥	الخزينة... اصل... نقص	دائن	١٢٠٠٠
	المدينون... اصل... زاد	مدين	٢٠٠٠٠
٢/٢٦	البضاعة... اصل... نقص	دائن	٢٠٠٠٠
	الدائنون... خصم... نقص	مدين	١٥٠٠٠
٢/٢٧	البنك... اصل... نقص	دائن	١٥٠٠٠

ثانياً: قيود اليومية

مدين	دائن	بيان	تاريخ
١٠٠٠٠٠		من مذكورين	٢/١
١٠٠٠٠٠		ح/ الخزينة	
		ح/ البنك	
	٢٠٠٠٠٠	الى ح/ راس المال	
١٥٠٠٠		من ح/ الاثاث	٢/٣
	١٥٠٠٠	الى ح/ الخزينة	
٤٠٠٠٠		من ح/ السيارات	٢/٥
	٤٠٠٠٠	الى ح/ البنك	
٣٠٠٠٠		من ح/ المشتريات	٢/٨
	٣٠٠٠٠	الى ح/ الدائنون (محلات السلام)	
٤٠٠٠٠		من ح/ المشتريات	٢/١٢
		الى مذكورين	
	٢٠٠٠٠	ح/ الخزينة	
	٢٠٠٠٠	ح/ الدائنون (محلات النور)	

٢/١٥	من د/ الخزينة الى د/ المبيعات	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٢/٢٠	من د/ المسحوبات الى د/ الخزينة	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٢/٢٥	من د/ المرتبات الى د/ الخزينة	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
٢/٢٦	من د/ المدينون الى د/ المبيعات	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٢/٢٧	من د/ الدائنون (محلات السلام) الى د/ البنك	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

ثانياً: الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ

بعد إجراء قيود اليومية، يتم نقل المبالغ المدينة والدائنة من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ ويطلق على هذه العملية عملية الترحيل. ويعد دفتر الأستاذ بمثابة سجل يخصص به صفحة أو أكثر لكل حساب من الحسابات المختلفة التي تضمنتها قيود اليومية ويأخذ الحساب شكل حرف T كما يلي:

منه	د/	له
إلى د/	من د/	

حيث يتضمن الجانب الأيمن من الحساب القيم المدينة للحساب ويتضمن الجانب الأيسر من الحساب القيم الدائنة للحساب. وفي نهاية كل فترة محاسبية يتم ترصيد كل حساب على النحو التالي:

١. يتم جمع الجانب المدين والجانب الدائن للحساب.
٢. يتم كتابة قيمة الجانب الأكبر في خانة الإجمالي في الجانبين.
٣. يتم إيجاد الفرق بين الجانبين (المدين والدائن) ووضع هذا الفرق في الجانب الأصغر من الحساب، ويسمى هذا الفرق بالرصيد المرحل للحساب.

تمرين (٢)

في ضوء بيانات التمرين رقم (١) المطلوب تصوير حسابات الأستاذ المختصة

الحل

منه	د/ البنك	له
١٠٠٠٠٠	إلى د/ رأس المال	من د/ المشتريات
		من د/ الدائنون
		رصيد مدين مرحل في ٢/٢٨
١٠٠٠٠٠		٤٥٠٠٠
٤٥٠٠٠	رصيد منقول في ٣/١	١٥٠٠٠

منه	ح/ الدائنون (محلات السلام)	له
١٥٠٠٠	إلى ح/ البنك	من ح/ المشتريات
١٥٠٠٠	رصيد دائن مرحل في ٢/٢٨	
٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠
		١٥٠٠٠
		رصيد منقول في ٣/١

منه	ح/ الدائنون (محلات النور)	له
٢٠٠٠٠	رصيد دائن مرحل في ٢/٢٨	من ح/ المشتريات
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠
		٢٠٠٠٠
		رصيد منقول في ٣/١

منه	ح/ الخزينة	له
١٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	من ح/ الأثاث
١٠٠٠٠	إلى ح/ المبيعات	من ح/ المشتريات
		من ح/ المسحوبات
		من ح/ المرتبات
		١٥٠٠٠
		٢٠٠٠٠
		٥٠٠٠
		١٢٠٠٠
		رصيد مرحل في ٢/٢٨
		٥٨٠٠٠
		١٠٠٠٠٠
		رصيد منقول في ٣/١
		٥٨٠٠٠

منه	ح/ رأس المال	له
٢٠٠٠٠٠	رصيد دائن مرحل في ٢/٢٨	من مذكورين
٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠
		٢٠٠٠٠٠
		رصيد منقول في ٣/١

منه	ح/ الأثاث	له
١٥٠٠٠	إلى ح/ الخزينة	رصيد مدين مرحل في ٢/٢٨
١٥٠٠٠		١٥٠٠٠
١٥٠٠٠	رصيد منقول في ٣/١	١٥٠٠٠

منه	ح/ السيارات	له
٤٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	رصيد مدين مرحل في ٢/٢٨
٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠
٤٠٠٠٠	رصيد منقول في ٣/١	٤٠٠٠٠

منه	ح/ المشتريات	له
٣٠٠٠٠	إلى ح/ الدائنون (محلات السلام) إلى مذكورين	رصيد مدين مرحل في ٢/٢٨
٤٠٠٠٠		
٧٠٠٠٠		
٧٠٠٠٠	رصيد منقول في ٣/١	

منه	ح/ المبيعات	له
٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من ح/ الخزينة
	٢٠٠٠٠	من ح/ المدينون
	٣٠٠٠٠	رصيد دائن مرحل في ٢/٢٨
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	
	٣٠٠٠٠	رصيد منقول في ٣/١

منه	ح/ المسحوبات	له
٥٠٠٠	إلى ح/ الخزينة	رصيد مدين مرحل في ٢/٢٨
٥٠٠٠		
٥٠٠٠		
٥٠٠٠	رصيد منقول في ٣/١	

منه	ح/ المرتبات	له
١٢٠٠٠	إلى ح/ الخزينة	رصيد مدين مرحل في ٢/٢٨
١٢٠٠٠		
١٢٠٠٠		
١٢٠٠٠	رصيد منقول في ٣/١	

منه	ح/ المدينون	له
٢٠٠٠٠	إلى ح/ المبيعات	رصيد مدين مرحل في ٢/٢٨
٢٠٠٠٠		
٢٠٠٠٠		
٢٠٠٠٠	رصيد منقول في ٣/١	

ثالثاً: إعداد ميزان المراجعة

ميزان المراجعة هو عبارة عن كشف بالارصدة المدينة والارصدة الدائنة او المجاميع المدينة والمجاميع الدائنة لجميع الحسابات التي تم اعدادها بدفتر الأستاذ، وفي نهاية هذا الكشف لابد ان تتساوى الارصدة او المجاميع المدينة مع الارصدة او المجاميع الدائنة.

تمرين (٣)

بالاعتماد على بيانات التمرين السابق المطلوب اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة وبالمجاميع.

الحل

ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة في ٢٨/٢/٢٠١٨

أسم الحساب	أرصدة		مجاميع	
	دائنة	مدينة	دائنة	مدينة
راس المال	٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠	-
البنك		٤٥٠٠٠	٥٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠
الخزينة		٥٨٠٠٠	٥٢٠٠٠	١١٠٠٠٠
الدائنون (محلات السلام)	١٥٠٠٠		٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠
الدائنون (محلات النور)	٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠	-
الأثاث		١٥٠٠٠	-	١٥٠٠٠
السيارات		٤٠٠٠٠	-	٤٠٠٠٠
المشتريات		٧٠٠٠٠	-	٧٠٠٠٠
المبيعات	٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	-
المسحوبات		٥٠٠٠	-	٥٠٠٠
المرتبات		١٢٠٠٠	-	١٢٠٠٠
المدينون		٢٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠
الإجمالي	٢٤٥٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	٣٦٧٠٠٠	٣٨٧٠٠٠

تمرين (٤)

في أول يناير ٢٠١٧ بدأ محسن أعماله التجارية برأس المال قدره ٥٠٠٠٠٠ ج في صورة نقدية تم إيداعها خزينة المحل، وفيما يلي مجموعة من العمليات التي تمت خلال الشهر :

في ١/٢ تم شراء آلات بمبلغ ١٥٠٠٠ ج على الحساب من محلات السلام.

في ١/٤ تم تحصيل إيراد عقار بمبلغ ١٠٠٠٠ ج بشيك.

في ١/٥ تم شراء أثاث من محلات الهدى بمبلغ ١٢٠٠٠ ج وسدد نصف المبلغ نقداً.

في ١/٧ تم سداد أجور ومرتبات بمبلغ ٢١٠٠ ج نقداً وفواتير المياه والإتارة بمبلغ ١٠٠٠ ج نقداً.

في ١/١٧ تم سداد المبلغ المستحق لمحلات السلام.

في ١/١٩ تم الحصول على قرض من بنك مصر بمبلغ ٣٠٠٠ ج تم إيداعه خزينة المحل.

في ١/٢٠ قام بسحب مبلغ ٦٠٠ ج نقداً للاستخدام الشخصي.

المطلوب: إجراء قيود اليومية للعمليات السابقة.

الحل

التاريخ	بيان	دائن	مدین
١/١	من ح/ الخزينة إلى ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١/٢	من ح/ الآلات إلى ح/ الدائنين (السلام)	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
١/٤	من ح/ البنك إلى ح/ إيراد عقار	١٠٠٠	١٠٠٠
١/٥	من ح/ الأثاث إلى مذكورين ح/ الخزينة ح/ الدائنين (محلات الهدى)	٦٠٠٠ ٦٠٠٠	١٢٠٠٠

١/٧	من مذكورين ح/ أجور ومرتببات ح/ مياه وإنارة إلى ح/ الخزينة	٢١٠٠٠ ١٠٠٠	٢٢٠٠٠
١/١٧	من ح/ الدائنين (السلام) إلى ح/ الخزينة (سداد المستحق لأدهم النجار نقداً)	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
١/١٩	من ح/ الخزينة إلى ح/ قرض بنك مصر	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
١/٢٠	من ح/ المسحوبات إلى ح/ الخزينة	٦٠٠٠	٦٠٠٠

تمرين (٨)

فى ٢٠١٧/٣/١ بدأت منشأة الباسم اعمالها براس مال ٥٠٠٠٠٠ ج، اودع نصفه بخزينة المنشأة، وتم فتح حساب جارى للمنشأة لدى بنك مصر بالباقي، وخلال شهر مارس تمت العمليات التالية:

فى ٣/٣ تم شراء اثاث بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج نقداً.

فى ٣/٥ تم شراء سيارات بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ج من محلات العالمية سدد نصفها بشيك والباقي على الحساب.

فى ٣/٨ قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ ١٠٠٠٠ ج من الخزينة لاستخدامه الشخصى.

فى ٣/١٢ تم شراء الات بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ج من محلات المهندس سدد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب.

فى ٣/١٧ تم الحصول على قرض من بنك مصر بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج تم إيداعه فى الحساب الجارى للمنشأة لدى البنك.

فى ٣/٢٠ تم سداد المستحق لمحلات العالمية بشيك.

فى ٣/٢٢ تم سداد المستحق لمحلات المهندس بشيك.

فى ٣/٢٥ تم سداد أجور ومرتببات بمبلغ ١٤٠٠٠ ج ومصروفات الكهرباء والمياه بمبلغ ١٠٠٠ ج نقداً.

فى ٣/٢٨ اضاف صاحب المنشأة اثاث لمكتب المنشأة اشتراه من امواله الخاصة بمبلغ ١٠٠٠٠ ج.

المطلوب

١. إجراء قيود اليومية للعمليات السابقة.

٢. الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ.

المطلوب الأول: قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
٣/١	من مذكورين ح/ الخزينة ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠٠
٣/٣	من ح/ الأثاث إلى ح/ الخزينة	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٣/٥	من ح/ السيارات إلى مذكورين ح/ محلات العالمية ح/ البنك	٧٥٠٠٠ ٧٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٣/٨	من ح/ المسحوبات إلى ح/ الخزينة	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

٣/١٢	من ح/ الآلات إلى مذكورين ح/ محلات العالمية ح/ الخزينة	١٢.٠٠٠ ٦.٠٠٠ ٦.٠٠٠	
٣/١٧	من ح/ البنك إلى ح/ قرض بنك مصر	١.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠
٣/٢٠	من ح/ محلات العالمية إلى ح/ البنك	٧٥.٠٠٠	٧٥.٠٠٠
٣/٢٢	من ح/ محلات المهندس إلى ح/ البنك	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠
٣/٢٥	من مذكورين ح/ أجور ومرتبات ح/ كهرباء ومياه إلى ح/ الخزينة	١٥.٠٠٠	١٤.٠٠٠ ١.٠٠٠
٣/٢٨	من ح/ الأثاث إلى ح/ رأس المال	١.٠٠٠	١.٠٠٠

الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ

ح/ الخزينة

٣/٣	من ح/ الأثاث	٢.٠٠٠	٣/١	إلى ح/ رأس المال	٢٥.٠٠٠
١/٥	من ح/ المسحوبات	١.٠٠٠			
٣/١٢	من ح/ الآلات	٦.٠٠٠			
٣/٢٥	من مذكورين	١٥.٠٠٠			
رصيد مدين مرحل في ٣/٣١		١٤٥.٠٠٠			
		٢٥.٠٠٠			٢٥.٠٠٠

ح/ البنك

٥/١	من ح/ السيارات	٧٥٠٠٠	٣/١	إلى ح/ رأس المال	٢٥٠٠٠٠	
٣/٢٠	من ح/ محلات العالمية	٧٥٠٠٠		٣/١٧	إلى ح/ قرض بنك مصر	١٠٠٠٠٠
٣/٢٢	من ح/ محلات المهندس	٦٠٠٠٠				
رصيد مدين في ٣/٣١		١٤٠٠٠٠				
		٣٥٠٠٠٠			٣٥٠٠٠٠	

أسئلة بابل شيت

١- يقصد بعملية الترحيل:

A	تحليل العمليات إلى العناصر المدينة والدائنة.	B	نقل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الاستاذ.	C	ترصيد الحسابات.	D	نقل الارصدة من دفتر الاستاذ إلى ميزان المراجعة.
---	--	---	--	---	-----------------	---	---

٢- رصيد حساب الخزينة يجب ان يكون:

A	مديناً دائماً	B	دائناً دائماً	C	مديناً أو صفر	D	صفر دائماً
---	---------------	---	---------------	---	---------------	---	------------

٣- دفتر الاستاذ هو:

A	يعتبر دفتر القيد الاولي.	B	تسجل فيه العمليات حسب التسلسل التاريخي	C	سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.	D	يحتوى على الحسابات الحقيقية فقط.
---	--------------------------	---	--	---	---	---	----------------------------------

٤- ميزان المراجعة هو:

A	قائمة بأرصدة حسابات المنشأة في تاريخ محدد	B	يقدم تأكيد قاطع بعدم وجود أخطاء	C	سجل يخصص فيه صفحة لكل حساب من حسابات المنشأة.	D	يتضمن أرصدة حسابات الأصول الخصوم وحقوق الملكية فقط
---	---	---	---------------------------------	---	---	---	--

٥- الحسابات ذات الارصدة المدينة بطبيعتها:

A	الأصول والخصوم وحقوق الملكية	B	الأصول والخصوم والمصروفات	C	الأصول والمصروفات والمسحوبات	D	المصروفات والإيرادات
---	------------------------------	---	---------------------------	---	------------------------------	---	----------------------

٦- الحسابات ذات الارصدة الدائنة بطبيعتها:

A	الحسابات الحقيقية	B	الحسابات الأسمية	C	الأصول والخصوم والمصروفات	D	الخصوم ورأس المال والإيرادات
---	-------------------	---	------------------	---	---------------------------	---	------------------------------

٧- بدأ يوسف أعماله التجارية برأس مال قدره مليون جنيه، قام بإيداع نصفه في خزانة المحل والباقي بحساب المنشأة بالبنك، فإن قيد اليومية يكون:

A	١٠٠٠٠٠٠ من /د/ رأس المال ١٠٠٠٠٠٠ إلى /د/ الخزانة	B	١٠٠٠٠٠٠ من /د/ البنك ١٠٠٠٠٠٠ إلى /د/ رأس المال	C	من مذكورين ٥٠٠٠٠٠ /د/ الخزانة ٥٠٠٠٠٠ /د/ البنك ١٠٠٠٠٠٠ إلى /د/ رأس المال	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---	---	---	---	---	---	---------------------

٨- إذا قامت المنشأة بشراء أثاث من معارض الهدى بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ج على الحساب فإن قيد اليومية يكون:

A	١٢٠٠٠٠ من /د/ الأثاث ١٢٠٠٠٠ إلى /د/ الخزانة	B	١٢٠٠٠٠ من /د/ الأثاث ١٢٠٠٠٠ إلى /د/ معارض الهدى	C	١٢٠٠٠٠ من /د/ معارض الهدى ١٢٠٠٠٠ إلى /د/ الأثاث	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	--	---	--	---	--	---	---------------------

٩- إذا قامت المنشأة بسداد المبلغ المستحق لمحلات التوحيد وقدره ٥٠٠٠٠ ج بشيك، يكون قيد اليومية:

A	٥٠٠٠٠ من /د/ محلات التوحيد ٥٠٠٠٠ إلى /د/ البنك	B	٥٠٠٠٠ من /د/ محلات التوحيد ٥٠٠٠٠ إلى /د/ الخزانة	C	٥٠٠٠٠ من /د/ الخزانة ٥٠٠٠٠ إلى /د/ محلات التوحيد	D	٥٠٠٠٠ من /د/ البنك ٥٠٠٠٠ إلى /د/ محلات التوحيد
---	---	---	---	---	---	---	---

١٠- إذا قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ ١٥٠٠٠ ج نقداً لسداد المصروفات الدراسية لابنائه، فإن قيد اليومية يكون:

A	١٥٠٠٠ من /د/ المصروفات الدراسية ١٥٠٠٠ إلى /د/ الخزانة	B	١٥٠٠٠ من /د/ الخزانة ١٥٠٠٠ إلى /د/ المسحوبات	C	١٥٠٠٠ من /د/ المسحوبات ١٥٠٠٠ إلى /د/ الخزانة	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	--	---	---	---	---	---	---------------------

١١- قيد اليومية الذي يتضمن أكثر من حساب في الطرف المدين أو الطرف الدائن أو كلاهما هو:

A	القيد المزدوج	B	القيد البسيط	C	القيد المركب	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---------------	---	--------------	---	--------------	---	---------------------

١٢- قيد اليومية الذي يتضمن حساب واحد في كل من الطرف المدين والطرف الدائن هو:

A	القيد المزدوج	B	القيد البسيط	C	القيد المركب	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---------------	---	--------------	---	--------------	---	---------------------

الإجابة

١	B	٨	B
٢	C	٩	A
٣	C	١٠	C
٤	A	١١	C
٥	C	١٢	B
٦	D		
٧	C		

تمارين على المحاضرة الثانية

في ٢٠٢٠/٥/١ بدأت منشأة الهنا اعمالها براس مال ٢٥٠٠٠٠ ج، اودع نصفه بخزينة المنشأة، وتم فتح حساب جارى للمنشأة لدى البنك الاهلى بالباقي، وخلال شهر مايو تمت العمليات التالية:

في ٥/٣ تم شراء اثاث بمبلغ ١٠٠٠٠ ج نقداً.

في ٥/٥ تم شراء سيارات بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج من محلات الامل سدد نصفها بشيك والباقي على الحساب.

في ٥/٨ قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ ٥٠٠٠ ج من الخزينة لاستخدامه الشخصى.

في ٥/١٢ تم شراء الات بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج من محلات الفيروز سدد نصف المبلغ نقداً والباقي على الحساب.

في ٥/١٧ تم الحصول على قرض من البنك الاهلى بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ج تم ايداعه فى الحساب الجارى للمنشأة لدى البنك.

في ٥/١٨ اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ من محلات الحسن بشيك

في ٥/١٩ باع بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ الى محلات الفرع على الحساب

في ٥/٢٠ تم سداد المستحق لمحلات الامل بشيك.

في ٥/٢٢ تم سداد المستحق لمحلات الفيروز نقداً

في ٥/٢٣ تم تحصيل المبلغ المستحق من محلات الفرع نقداً

في ٥/٢٥ تم سداد أجور ومرتبات بمبلغ ١٤٠٠٠ ج ومصرفات الكهرباء والمياه بمبلغ ١٠٠٠ ج نقداً.

في ٥/٢٧ تم تحصيل ايراد عقار بمبلغ ١٢٠٠ نقداً

المطلوب

٣. إجراء قيود اليومية للعمليات السابقة.

٤. الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ.

المطلوب الأول: قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
٥/١	من مذكورين ح/ الخزينة ح/ البنك		١٢٥٠٠٠ ١٢٥٠٠٠
٥/٣	إلى ح/ رأس المال من ح/ الاثاث	٢٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٥/٥	إلى ح/ الخزينة من ح/ السيارات	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٥/٨	إلى مذكورين ح/ محلات الامل ح/ البنك	٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠	
٥/٨	من ح/ المسحوبات إلى ح/ الخزينة	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٥/١٢	من ح/ الات إلى مذكورين ح/ محلات الفيروز ح/ الخزينة	٤٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٥/١٧	من ح/ البنك إلى ح/ قرض بنك الاهلى	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٥/١٨	من ح/ المشتريات إلى ح/ البنك	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٥/١٩	من ح/ محلات فرع إلى ح/ المبيعات	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

٥/٢٠	من ح/ محلات الامل إلى ح/ البنك	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٥/٢٢	من ح/ محلات الفيروز إلى ح/ الخزينة	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
٥/٢٣	من ح/ الخزينة إلى ح/ محلات فرح	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٥/٢٥	من مذكورين ح/ أجور ومرتببات ح/ كهرباء ومياه إلى ح/ الخزينة	١٥٠٠٠	١٤٠٠٠ ١٠٠٠
٥/٢٨	من ح/ الخزينة إلى ح/ إيراد عقار	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

الترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ

ح/ الخزينة

من ح/ الأثاث	١٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١٢٥٠٠٠
من ح/ المسحوبات	٥٠٠٠		
من ح/ الآلات	٤٠٠٠٠		
من ح/ محلات الفيروز	٤٠٠٠٠	إلى ح/ محلات الفرحة	١٠٠٠٠
من مذكورين	١٥٠٠٠	إلى ح/ إيراد عقار	١٠٠٠٠
رصيد مدين مرحل ١٠٥٠٠٠ - ١٤٥٠٠٠ =	٣٥٠٠٠		
	١٤٥٠٠٠		١٤٥٠٠٠

ح/ البنك

من ح/ السيارات	٥٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١٢٥٠٠٠
من ح/ المشتريات	٢٠٠٠٠	إلى ح/ قرض بنك مصر	١٠٠٠٠٠
من ح/ محلات الامل	٥٠٠٠٠		
رصيد مدين في ٥/٣١	١٠٥٠٠٠		
	٢٢٥٠٠٠		٢٢٥٠٠٠

١. إذا قام صاحب المنشأة بسحب مبلغ ٢٥٠٠٠ ج نقداً لسداد المصروفات الدراسية لابنائه، فإن قيد اليومية يكون:

A	٢٥٠٠٠ من ح/ المصروفات الدراسية إلى ح/ الخزينة	B	٢٥٠٠٠ من ح/ الخزينة إلى ح/ المسحوبات	C	٢٥٠٠٠ من ح/ المسحوبات إلى ح/ الخزينة	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	---	---	---	---	---	---	---------------------------

٢. بدأ عمر أعماله التجارية برأس مال قدره ٦٠٠٠٠٠٠، قام بإيداع نصفه في خزانة المحل والباقي بحساب المنشأة بالبنك، فإن قيد اليومية يكون:

A	٦٠٠٠٠٠ من ح/ رأس المال إلى ح/ الخزينة	B	٦٠٠٠٠٠ من ح/ البنك إلى ح/ رأس المال	C	من مذكورين ٣٠٠٠٠٠ ح/ الخزينة ٣٠٠٠٠٠ ح/ البنك ٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال	D	٦٠٠٠٠٠ من ح/ رأس المال إلى مذكورين ٣٠٠٠٠٠ ح/ الخزينة ٣٠٠٠٠٠ ح/ البنك
---	--	---	--	---	---	---	--

٣. قامت المنشأة ببيع الات بمبلغ ٦٠٠٠٠ الى شركة فرح حصلت منها ٢٠٠٠٠ بشيكات فإن قيد اليومية يكون

A	من مذكورين ٢٠٠٠٠ ح/الزينة ٤٠٠٠٠ ح/شركة فرح ٦٠٠٠٠ الى ح/الالات	B	من مذكورين ٢٠٠٠٠ ح/البنك ٤٠٠٠٠ ح/شركة فرح ٦٠٠٠٠ الى ح/الالات	C	٦٠٠٠٠ من ح/الالات الى مذكورين ٤٠٠٠٠ ح/البنك ٢٠٠٠٠ ح/شركة فرح	D	من مذكورين ٢٠٠٠٠ ح/البنك ٤٠٠٠٠ ح/الزينة ٦٠٠٠٠ الى ح/الالات
---	--	---	---	---	---	---	---

٤. تم سداد اجور العمال بمبلغ ١٥٠٠٠ بشيكات فإن قيد اليومية يكون

A	١٥٠٠٠ من ح/اجور العمال ١٥٠٠٠ الى ح/البنك	B	١٥٠٠٠ من ح/اجور العمال ١٥٠٠٠ الى ح/الزينة	C	١٥٠٠٠ من ح/البنك ١٥٠٠٠ الى ح/اجور العمال	D	لا شئ مما سبق
---	---	---	--	---	---	---	---------------

٥. بدأ يوسف أعماله التجارية برأس مال قدره ٧٠٠٠٠ ج، وقد قام بتقديم الأصول التالية: مبانى ٣٥٠٠٠ ج، سيارات ١٥٠٠٠ ج، والباقي تم إيداعه فى حساب جارى بالبنك باسم المنشأة. يتم إثبات تلك العملية فى دفتر المنشأة بالقيد التالى:

A	من مذكورين ٣٥٠٠٠ ح/مبانى ١٥٠٠٠ ح/سيارات ٢٠٠٠٠ ح/البنك ٧٠٠٠٠ الى ح/رأس المال	B	من مذكورين ٣٥٠٠٠ ح/سيارات ١٥٠٠٠ ح/مبانى ٢٠٠٠٠ ح/الزينة ٧٠٠٠٠ الى ح/رأس المال	C	من مذكورين ٣٥٠٠٠ ح/سيارات ١٥٠٠٠ ح/مبانى ٢٠٠٠٠ ح/البنك ٧٠٠٠٠ الى ح/يوسف	D	لا شئ مما سبق
---	---	---	--	---	--	---	---------------

٦. تم شراء سيارة لنقل البضائع من شركة القرش بمبلغ ٩٠٠٠٠ نقداً فإن قيد اليومية يكون

A	٩٠٠٠٠ من ح/المشتريات ٩٠٠٠٠ الى ح/شركة القرش	B	٩٠٠٠٠ من ح/السيارات ٩٠٠٠٠ الى ح/شركة القرش	C	٩٠٠٠٠ من ح/السيارات ٩٠٠٠٠ الى ح/الزينة	D	٩٠٠٠٠ من ح/الزينة ٩٠٠٠٠ الى ح/السيارات
---	--	---	---	---	---	---	---

٧. تم سداد مصروفات كهرباء بمبلغ ٢٥٠٠ نقداً فإن قيد اليومية يكون

A	٢٥٠٠ من ح/مصروفات كهرباء ٢٥٠٠ الى ح/البنك	B	٢٥٠٠ من ح/مصروفات كهرباء ٢٥٠٠ الى ح/الزينة	C	٢٥٠٠ من ح/الزينة ٢٥٠٠ الى ح/مصروفات كهرباء	D	لا شئ مما سبق
---	--	---	---	---	---	---	---------------

٨. تم شراء اثاث لتجهيز شركة الرضا بمبلغ ٦٠٠٠٠ من شركة السلام سدد منها ٢٠٠٠٠ بشيكات:

A	٦٠٠٠٠ من ح/اثاث الى مذكورين ٢٠٠٠٠ ح/الزينة ٤٠٠٠٠ ح/شركة السلام	B	٦٠٠٠٠ من ح/اثاث الى مذكورين ٢٠٠٠٠ ح/البنك ٤٠٠٠٠ ح/شركة السلام	C	٦٠٠٠٠ من ح/اثاث الى مذكورين ٤٠٠٠٠ ح/البنك ٢٠٠٠٠ ح/شركة السلام	D	لا شئ مما سبق
---	---	---	--	---	--	---	---------------

٩. تم شراء سيارة لنقل البضائع من شركة القرش بمبلغ ٨٠٠٠٠ على الحساب

A	٨٠٠٠٠ من ح/المشتريات الى ح/شركة القرش	B	٨٠٠٠٠ من ح/السيارات الى ح/شركة القرش	C	٨٠٠٠٠ من ح/السيارات الى ح/الزينة	D	لا توجد إجابة صحيحة
---	--	---	---	---	-------------------------------------	---	---------------------

١٠. تم تحصيل ايراد أوراق مالية بمبلغ ٥٠٠٠ ج نقداً

A	٥٠٠٠ من ح/الزينة ٥٠٠٠ الى ح/ايراد أوراق مالية	B	٥٠٠٠ من ح/ايراد مالية ٥٠٠٠ الى ح/الزينة	C	٥٠٠٠ من ح/البنك ٥٠٠٠ الى ح/ايراد أوراق مالية	D	لا شئ مما سبق
---	--	---	--	---	---	---	---------------

١١. هو سجل يخصص به صفحة لكل حساب من الحسابات المختلفة بالمنشأة:

A	ميزان المراجعة	B	دفتر اليومية	C	دفتر الأستاذ	D	لا شئ مما سبق
---	----------------	---	--------------	---	--------------	---	---------------

١٢ عملية نقل قيود اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ هي:

لا شيء مما سبق	D	عملية التسجيل	C	عملية الترحيل	B	عملية الترسيد	A
----------------	---	---------------	---	---------------	---	---------------	---