**تمرين ٥ـ٧**

**١ـ قيود اليومية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الدائن** | **المدين** | **البيان** | **ملاحظات** |
| **١٠٠٠٠** | **١٠٠٠٠** | **من حـ/ المشتريات**  **الى حـ/ الدائنين( الدولية)** | **١/٥**  **خصم ٢٪ اذا سدد خلال ١٠ ايام** |
| **٨٠٠٠** | **٨٠٠٠** | **من حـ/ المدينين(جمال)**  **الى حـ/المبيعات** | **٢/٥**  **خصم ٢٪ اذا سدد خلال ١٠ ايام** |
| **١٠٠٠** | **١٠٠٠** | **من حـ/ الدائنين ( الدولية)**  **الى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات** | **٥/٥** |
| **٨٠٠٠** | **١٦٠**  **٧٨٤٠** | **من مذكورين**  **حـ/ الخصم المسموح به**  **حـ/ الصندوق**  **الى حـ/ المدينين(جمال)** | **٩/٥**  **استحقت الخصم** |
| **١٨٠**  **٨٨٢٠** | **٩٠٠٠** | **من حـ/ الدائنين( الدولية)**  **الى مذكورين**  **حـ/ الخصم المكتسب**  **حـ/ الصندوق** | **١٠/٥**  **اولا نخصم الذي تم ارجاعه**  **استحقت الخصم** |
| **١٨٠٠** | **١٨٠٠** | **من حـ/ لوازم مكتبية**  **الى حـ/ الصندوق** | **١١/٥** |
| **٤٨٠٠** | **٤٨٠٠** | **من حـ/ مشتريات**  **الى حـ/ الصندوق** | **١٢/٥** |
| **٤٦٠** | **٤٦٠** | **من حـ/ الصندوق**  **الى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات** | **١٥/٥** |
| **٣٨٠٠** | **٣٨٠٠** | **من حـ/ مشتريات**  **الى حـ/ الدائنين ( الافق)** | **١٧/٥**  **خصم ٢٪ اذا سدد خلال ١٠ ايام** |
| **٥٠٠** | **٥٠٠** | **من حـ /مصاريف نقل المشتريات**  **الى حـ/ الصندوق** | **١٩/٥** |
| **١٢٤٠٠** | **١٢٤٠٠** | **من حـ/ الصندوق**  **الى حـ/ المبيعات** | **٢٤/٥** |
| **٢٠٠٠** | **٢٠٠٠** | **من حـ/ المشتريات**  **الى حـ/ الدائنين(دلتا)** | **٢٥/٥**  **خصم ٢٪ اذا سدد خلال ١٠ ايام** |
| **٤٠**  **١٩٦٠** | **٢٠٠٠** | **من حـ/ الدائنين (دلتا)**  **الى مذكورين**  **حـ/ الخصم المكتسب**  **حـ/ الصندوق** | **٢٧/٥**  **استحقت الخصم** |
| **٢٠٠** | **٢٠٠** | **من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات**  **الى حـ/ الصندوق** | **٢٩/٥** |
| **٣٢٠٠** | **٣٢٠٠** | **من حـ/المدينين (السواكني)**  **الى حـ/ المبيعات** | **٣٠/٥** |

**٢ـ الترحيل للاستاذ العام**

**حـ/ المشتريات**

|  |  |
| --- | --- |
| **٢٠٦٠٠ رصيد ٣٠/١٢ مدين** | **١٠٠٠٠ الى حـ/ الدائنين (الدولية)**  **٤٨٠٠ الى حـ/ الصندوق**  **٣٨٠٠ الى حـ/ الدائنين ( الافق)**  **٢٠٠٠ الى حـ/ الدائنين(دلتا)** |
| **٢٠٦٠٠** | **٢٠٦٠٠** |

حـ/ الدائنين

|  |  |
| --- | --- |
| **١٠٠٠٠ من حـ/ المشتريات**  **٣٨٠٠ من حـ/ المشتريات**  **٢٠٠٠ من حـ/ المشتريات** | **١٠٠٠ الى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات**  **٩٠٠٠ الى مذكورين**  **٢٠٠٠ الى مذكورين**  **٣٨٠٠ رصيد دائن** |
| **١٥٨٠٠** | **١٥٨٠٠** |

حـ/ المدينين

|  |  |
| --- | --- |
| **٨٠٠٠ من مذكورين**  ٣٢٠٠ رصيد مدين | **٨٠٠٠ الى حـ/ المبيعات**  **٣٢٠٠ الى حـ/ المبيعات** |
| **١١٢٠٠** | **١١٢٠٠** |

حـ/ المبيعات

|  |  |
| --- | --- |
| **٨٠٠٠ من حـ/ المدينين(جمال)**  **١٢٤٠٠ من حـ الصندوق**  **٣٢٠٠ من حـ/ المدينين( السواكني)** | **٢٣٦٠٠ رصيد دائن** |
| **٢٣٦٠٠** | **٢٣٦٠٠** |

حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات

|  |  |
| --- | --- |
| **١٠٠٠الى حـ/ الدائنين ( الدولية)**  **٤٦٠ من حـ/ الصندوق** | **١٤٦٠ رصيد دائن** |
| **١٤٦٠** | **١٤٦٠** |

حـ/الخصم المسموح به

|  |  |
| --- | --- |
| **١٦٠ رصيد مدين** | **١٦٠ الى حـ/ المدينين( جمال)** |
| **١٦٠** | **١٦٠** |

حـ/ الصندوق

|  |  |
| --- | --- |
| **٨٨٢٠ من حـ/ الدائنين (الدولية)**  **١٨٠٠ من حـ/ اللوازم المكتبية**  **٤٨٠٠ من حـ/ المشتريات**  **٥٠٠ من حـ/ مصاريف نقل المشتريات**  **١٩٦٠ من حـ/ الدائنين (دلتا)**  **٢٠٠ من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات**  **١٢٦٢٠ رصيد مدين** | **١٠٠٠٠ رصيد اول المدة**  **٧٨٤٠ الى حـ/ المدينين ( جمال)**  **٤٦٠ الى حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات**  **١٢٤٠٠ الى حـ/ المبيعات** |
| **٣٠٧٠٠** | **٣٠٧٠٠** |

حـ/ الخصم المكتسب

|  |  |
| --- | --- |
| **١٨٠ من حـ/ الدائنين ( الدولية)**  **٤٠ من حـ/ الدائنين (دلتا)** | **٢٢٠ رصيد دائن** |
| **٢٢٠** | **٢٢٠** |

حـ/ اللوازم المكتبية

|  |  |
| --- | --- |
| **١٨٠٠ رصيد مدين** | **١٨٠٠ الى حـ/ الصندوق** |
| **١٨٠٠** | **١٨٠٠** |

حـ/ مصاريف نقل المشتريات

|  |  |
| --- | --- |
| **٥٠٠ رصيد مدين** | **٥٠٠ الى حـ/ الصندوق** |
| **٥٠٠** | **٥٠٠** |

حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات

|  |  |
| --- | --- |
| **٢٠٠٠ رصيد مدين** | **٢٠٠ الى حـ/ الصندوق** |
| **٢٠٠٠** | **٢٠٠٠** |

ص ٢٧٧ فقرة ب

بفرض ان مصاريف الادارية والعامة بلغت ٤٥٠٠ والمصاريف البيعية ٢٠٠٠ ريال

المطلوب قائمة الدخل:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ٩٤٠٠٠٠ |  | اجمالي المبيعات |
|  |  | (٣٠٠٠٠) | مردودات ومسموحات المبيعات |
|  |  | (١٠٠٠٠) | الخصم المسموح به |
|  | (٤٠٠٠٠) |  | اجمالي مايخصم |
| ٩٠٠٠٠٠ |  |  | صافي المبيعات |
|  |  |  | تكلفة المبيعات: |
|  | ٣٠٠٠٠ |  | مخزون ١/١ |
|  | ٧٣٥٠٠٠ |  | اجمالي المشتريات |
|  |  | ٠ | مردودات ومسموحات المشتريات |
|  |  | (١٥٠٠٠) | الخصم المكتسب |
|  | (١٥٠٠٠) |  | اجمالي مايخصم |
|  | ٧٢٠٠٠٠ |  | صافي المشتريات |
|  | ٠ |  | مصاريف نقل المشتريات |
|  | ٧٢٠٠٠٠ |  | تكلفة المشتريات |
|  | ٧٥٠٠٠٠ |  | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
|  | ١٠٠٠٠٠ |  | مخزون ٣٠/١٢ |
| (٦٥٠٠٠٠) |  |  | تكلفة المبيعات |
| ٢٥٠٠٠٠ |  |  | اجمالي الربح |
|  |  |  | مصاريف التشغيل: |
|  | (٤٥٠٠) |  | مصاريف ادراية وعامة |
|  | (٢٠٠٠) |  | مصاريف بيعية |
| (٦٥٠٠) |  |  | اجمالي مصاريف التشغيل |
| ٢٤٣٥٠٠ |  |  | صافي الربح |

حل التمرين بالمعادلات:

١ـ صافي المبيعات= اجمالي المبيعات ـ( الخصم المسموح به+ مردودات ومسموحات المبيعات)

=٩٤٠٠٠٠ـ (١٠٠٠٠+٣٠٠٠٠) = ٩٠٠٠٠٠

٢ـ صافي المشتريات= اجمالي المشتريات ـ(الخصم المكتسب+مردودات ومسموحات المشتريات)

=٧٣٥٠٠٠ـ( ١٥٠٠٠+٠) = ٧٢٠٠٠٠

٣ـ تكلفة المشتريات= صافي المشتريات + مصاريف نقل المشتريات

= ٧٢٠٠٠٠+٠ = ٧٢٠٠٠٠

٤ـتكلفة البضاعة المتاحة للبيع= تكلفة المشتريات + مخزون ١/١

=٧٢٠٠٠٠+٣٠٠٠٠ =٧٥٠٠٠٠

٥-تكلفة المبيعات =تكلفة البضاعة المتاحة للبيع-ـ مخزون ٣٠/١٢

=٧٥٠٠٠٠-ـ١٠٠٠٠٠ = ٦٥٠٠٠٠

٦-اجمالي الربح = صافي المبيعات ـ تكلفة المبيعات

=٩٠٠٠٠٠ـ ٦٥٠٠٠٠=٢٥٠٠٠٠

٧ مصاريف التشغيل = مصاريف ادارية وعامة+ مصاريف بيعية

=٤٥٠٠+ ٢٠٠٠ = ٦٥٠٠

٨ صافي الربح= اجمالي الربح ـ مصاريف التشغيل

=٢٥٠٠٠٠ـ ٦٥٠٠ =٢٤٣٥٠٠

* لو اردنا عمل قيود الاقفال الخاصة بالقائمة

المصروفات

من حـ/ متاجرة ارباح وخسائر

الى مذكورين

٧٣٥٠٠٠حـ/ المشتريات

صفر حـ/مصاريف نقل المشتريات

٣٠٠٠٠حـ/مردودات ومسموحات المبيعات

١٠٠٠٠حـ/ الخصم المسموح به

٢٠٠٠ حـ/مصروفات البيعية

٤٥٠٠ حـ/ مصروفات الادارية والعامة

٣٠٠٠٠ حـ/ مخزون اول المدة

الايرادات

من مذكورين

٩٤٠٠٠٠ حـ/ المبيعات

صفر حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات

١٥٠٠٠ حـ/ الخصم المكتسب

١٠٠٠٠٠ حـ/ مخزون ٣٠/١٢

الى حـ/ متاجرة ارباح وخسائر

صافي الربح

٢٤٣٥٠٠ من حـ/ متاجرة ارباح وخسائر

٢٤٣٥٠٠ الى حـ/ جاري المالك