

هذه مجموعة من العمليات المالية التي قام بها مكتب السلام للتسويق العقاري عن السنة المنتهية في 2023/12/31:

رقم العملية	وصف العملية
1	في 01/01 بدأت المنشأة اعمالها براس مال 10000 ريال اودعت نصفه في البنك والنصف الاخر في صندوق المنشأة.
2	في 01/02 شراء اثاث من شركة الامل بقيمة 5000 ريال دفعت نصفه نقدا والباقي على الحساب.
3	في 01/03 دفعت المنشأة 2500 ريال بدل اجار لمدة سنة مدفوعة بشيك مسحوب على البنك.
4	في 01/04 قبضت المنشأة مبلغ وقدره 15000 ريال نقدا وذلك مقابل إيراد خدمات.
5	في 01/05 سحبت المنشأة 7000 ريال من الصندوق واودعته في حسابها الجاري لدى البنك.
6	في 01/06 دفعت المنشأة رواتب واجور بقيمة 500 ريال نقدا.
7	في 01/07 دفعة بالحساب الى شركة الامل بقيمة 1000 ريال بشيك مسحوب على البنك.
8	في 01/08 دفعت المنشأة 300 ريال نقدا وذلك عن اشتراك انترنت لمدة 4 اشهر.
9	في 01/09 قبضت المنشأة 5000 ريال نقدا وذلك عن ايرادات لتسويق العقارات.
10	في 01/10 دفعت المنشأة فواتير كهرباء بقيمة 100 ريال بشيك مسحوب على البنك.
11	في 01/11 سحب صاحب المنشأة لأغراضه الشخصية مبلغ 500 ريال من حساب البنك.

رقم العملية	وصف العملية
12	في 01/12 دفعت المنشأة 250 ريال مصروف دعابة و اعلان بشيك مسحوب على البنك.

المطلوب:

1. تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية.

2. ترحيل العمليات المالية للحسابات في دفتر الاستاذ وترصيد الحسابات.

3. اعداد ميزان المراجعة

طريقة الحل:

اولا: تسجيل القيود في دفتر اليومية:

الرقم	البيان	المدين	الدائن
1	من مذكورين		
	ح/الصندوق	5000	
	ح/البنك	5000	
	الى ح/راس المال		10000

الرقم	البيان	المدين	الدائن
2	من ح/الااث	5000	
	<u>الى مذكورين</u>		2500
	ح/الصندوق		2500
	ح /شركة الامل		
3	من ح/مصرف الازار	2500	
	الى ح/البنك		2500
4	من ح/الصندوق	15000	
	الى ح/الايادات		15000
5	من ح/البنك	7000	
	الى ح/الصندوق		7000
6	من ح/رواتب واجور	500	
	الى ح/الصندوق		500

الرقم	البيان	المدين	الدائن
7	من ح/شركة الامل الى ح/البنك	1000	1000
8	من ح/مصرف الانترنت الى ح/الصندوق	300	300
9	من ح/الصندوق الى ح/الايرادات	5000	5000
10	من ح/مصرف الكهرباء الى ح/البنك	100	100
11	من ح/مسحوبات شخصية الى ح/البنك	500	500

الرقم	البيان	المدين	الدائن
12	من ح/مصروف دعاية و اعلان الى ح/البنك	250	250

ثانيا: الترحيل الى دفتر الاستاذ وترصيد الحسابات:

حساب البنك

منه	له	منه	له
5000	ح/راس المال	2500	ح/م.الايجار
7000	ح/الصندوق	1000	ح/شركة الامل
		100	ح/مصرفو الكهرياء
		500	ح/مسحوبات شخصية
		250	ح/م.دعاية واعلان
		7650	رصيد مدين
12000		12000	

حساب الصندوق

منه	له	منه	له
5000	ح/راس المال	2500	ح/الااث
15000	ح/الايرادات	7000	ح/البنك
5000	ح/الايرادات	500	ح/رواتب واجور
		300	ح/مصرفو الانترنت
		14700	رصيد مدين
25000		25000	

حساب الااث

منه	له	منه	له
5000	الى مذكورين		
		5000	رصيد مدين
5000		5000	

حساب الدائون - شركة الامل

منه	له	منه	له
1000	ح/البنك	2500	ح/الااث
1500	رصيد دائن		
2500		2500	

حساب راس المال

منه	له	منه	له
		10000	من مذكورين
10000	رصيد دائن		
10000		10000	

حساب الايرادات

منه	له	منه	له
		15000	ح/الصندوق
		5000	ح/الصندوق
20000	رصيد دائن		
20000		20000	

حساب مصرف الرواتب والاجور

له		منه	
		ح/الصندوق	500
رصيد مدين	500		
	500		500

حساب مصرف الايجار

له		منه	
		ح/البنك	2500
رصيد مدين	2500		
	2500		2500

حساب مصرف الكهرباء

له		منه	
		ح/البنك	100
رصيد مدين	100		
	100		100

حساب مصرف الانترنت

له		منه	
		ح/الصندوق	300
رصيد مدين	300		
	300		300

حساب مصرف دعاية واعلان

له		منه	
		ح/البنك	250
رصيد مدين	250		
	250		250

حساب مسحوبات شخصية

له		منه	
		ح/البنك	500
رصيد مدين	500		
	500		500

ثالثاً: اعداد ميزان المراجعة

اسم الحساب	الارصدة الدائنة	الارصدة المدينة
الصندوق		14700
البنك		7650
الاثاث		5000
الدائنون/شركة الامل	1500	
راس المال	10000	
الايادات	20000	
مصروف الايجار		2500
الرواتب والاجور		500
مصروف الانترنت		300
مصروف الكهرباء		100
مسحوبات شخصية		500
مصروف دعاية واعلان		250
المجموع	31500	31500