**مثال : الارصدة الاتية مستخرجة من سجل الاستاذ لشركة النجاح التجارية في 31/12/2014 :**

**الصندوق 5000 , المصرف 2500 , البضاعة 7500 , المدينون 500 , الدائنون 1000 , القرض 2000 .**

**واليك العمليات التي حدثت خلال شهر كانون الثاني 2015 :**

**في 5/1 تم ايداع مبلغ (3500) دينار لدى المصرف .**

**في 8/1 تم سحب بضاعة بمبلغ (50) دينار بسعر الشراء .**

**في11/1 تم تحصيل الديون بصك .**

**في15/1 تم دفع ايجار المحل بمبلغ (250)دينار نقدا.**

**في19/1 تم سداد القرض وفائدته البالغة (150)دينار من الحساب الجاري للمصرف .**

**في23/1 تم زيادة رأس المال بنسبة 50% نقدا.**

**المطلوب : 1- تسجيل القيود اليومية للعمليات اعلاه ؟**

**2- ترحيل القيود للحسابات المختصة في سجل الاستاذ مع الترصيد ؟**

**3- اعداد ميزان المراجعة بالمجاميع ؟**

**4- اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة ؟**

**الحل : منه حـ/الصندوق (1) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **5000 رصيد 1/1/2011**  **500 حـ/المدينون 11/1**  **6250 حـ/رأس المال 23/1**  **11750**  **9000 رصيد منقول 1/4** | **2500 حـ/المصرف 5/1**  **250 حـ/م. الايجار 15/1**  **9000 رصيد مرحل 31/1**  **11750** |

**1/1 من مذكورين**

**5000 حـ/الصندوق**

**2500 حـ/المصرف**

**7500 حـ/البضاعة**

**500 حـ/المدينون**

**الى مذكورين**

**1000 حـ/الدائنون منه حـ/المصرف (2) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **2500 حـ/مذكورين 1/1/2011**  **2500 حـ/الصندوق 5/1**  **5000**  **2850 رصيد منقول 1/4** | **2150 حـ/مذكورين 19/1**  **2850 رصيد مرحل 31/3**  **5000** |

**2000 حـ/القروض**

**12500 حـ/رأس المال**

**القيد الافتتاحي 2011**

**5/1 2500 من حـ/المصرف منه حـ/البضاعة (3) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **7500 رصيد 1/1/2011**  **\_\_\_\_\_\_**  **7500**  **7450 رصيد منقول 1/2** | **50 حـ/المسحوبات الشخصية 8/1**  **7450 رصيد مرحل 31/1**  **7500** |

**2500 الى حـ/الصندوق**

**ايداع مبلغ لدى المصرف**

**8/1**

**50 من حـ/المسحوبات الشخصية**

**50 الى حـ/البضاعة**

**سحب بضاعة منه حـ/ المدينون \* (4) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **500 رصيد 1/1/2011**  **500** | **500 حـ/الصندوق 11 /1**  **500** |

**11/1**

**500 من حـ/الصندوق**

**500 الى حـ/المدينون**

**تحصيل الديون بصك منه حـ/ الدائنون (5) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **1000 رصيد مرحل 31/1**  **1000** | **1000 رصيد 1/1/2011**  **1000**  **1000 رصيد منقول 1/2** |

**15/1 250 من حـ/ م. الايجار**

**250 الى حـ/الصندوق**

**دفع ايجار المحل نقدا**

**19/1**

**من مذكورين**

**150 حـ/ م.فائدة القرض منه حـ/القرض (6) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **2000 حـ/الصندوق 15/3**  **2000** | **2000 رصيد 1/1/2011**  **2000** |

**2000 حـ/ القرض**

**2150 الى حـ/المصرف**

**سداد القرض وفائدته من المصرف**

**23/1 منه حـ/ رأس المال (7) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **18750 رصيد مرحل 31/1**  **18750** | **12500 رصيد 1/1/2011**  **6250 حـ/الصندوق 23/1**  **18750**  **18750 رصيد منقول 1/2** |

**6250 من حـ/الصندوق**

**6250 الى حـ/ رأس المال**

**زيادة رأس المال نقدا**

**منه حـ/ المسحوبات الشخصية (8) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **50 حـ/البضاعة 8/1**  **50**  **50 رصيد منقول 1/2** | **50 رصيد مرحل 31/1**  **50** |

|  |  |
| --- | --- |
| **150 حـ/المصرف 9/1**  **150**  **150 رصيد منقول 1/2** | **150 رصيد مرحل 31/1**  **150** |

**منه حـ/ م. الايجار (9) له منه حـ/فائدة القرض (10) له**

|  |  |
| --- | --- |
| **250 حـ/الصندوق 15/1**  **250**  **250 رصيد منقول 1/2** | **250 رصيد مرحل 1/1**  **250** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة بالمجاميع**  **مجموع مدين مجموع دائن** | |
| **1** | **الصندوق** | **11750** | **2750** |
| **2** | **المصرف** | **5000** | **2150** |
| **3** | **البضاعة** | **7500** | **50** |
| **4** | **المدينون** | **500** | **500** |
| **5** | **الدائنون** | **-** | **1000** |
| **6** | **القروض** | **2000** | **2000** |
| **7** | **رأس المال** | **-** | **18750** |
| **8** | **المسحوبات الشخصية** | **50** | **-** |
| **9** | **م. الأيجار** | **250** | **-** |
| **10** | **فائدة القرض** | **150** | **-** |
| **المجموع** | | **27200** | **27200** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **اسم الحساب** | **ميزان المراجعة بالأرصدة** | |
| **رصيد مدين** | **رصيد دائن** |
| **1** | **الصندوق** | **9000** | **-** |
| **2** | **المصرف** | **2850** | **-** |
| **3** | **البضاعة** | **7450** | **-** |
| **4** | **المدينون** | **-** | **-** |
| **5** | **الدائنون** | **-** | **1000** |
| **6** | **القروض** | **-** | **-** |
| **7** | **رأس المال** | **-** | **18750** |
| **8** | **المسحوبات الشخصية** | **50** | **-** |
| **9** | **م. الأيجار** | **250** | **-** |
| **10** | **فائدة القرض** | **150** | **-** |
| **المجموع** | | **19750** | **19750** |