

الاستنتاج  
2022/5/16  
ع

معالجة الأثاث :

$$17000 = \frac{10}{100} \times 170000 \quad \text{أ. الأثاث :}$$

+

$$1500 = \frac{6}{12} \times \frac{10}{100} \times 30000$$

18500

القيود الجردية :

من	إلى	البيان
18500	18500	من ح/أ. أثاث إلى ح/م. أ. أثاث ----- اثبات قسط الاستهلاك -----
18500	18500	من ح/أ. خ إلى ح/أ. أثاث ----- إقفال الاستهلاك إلى ح/أ. خ -----
		زبانن - ديون معدومة عند الجرد 100000 = 1000 - 101000 = م.د.م. فيها = 1000 م.د.م. فيها = 1500 م.د.م. فيها + م.د.م. فيها = 2500 = 1500 + 1000 من ح/د.م. إلى ح/زبانن ----- دين اعدم عند الجرد -----
1000	2500	من المذكورين ح/د.م. فيها ح/أ. خ إقفال الدين بمخصصه والباقي في ح/أ. خ -----
1500		حسم ممنوح = 500 ، م.حسم ممنوح = 2000 من ح/م.حسم.ممنوح إلى ح/حسم ممنوح ----- إقفال الحسم بمخصصه -----
5000	5000	م.قديم - م.جديد = 5000 = $\frac{15}{100} \times 100000$ م.د.م. فيها (جديد) م.حسم ممنوح (جديد) = 950 = $\frac{1}{100} \times 95000 = 500 - 100000$ من ح/أ. خ إلى ح/د.م. فيها ----- تشكيل م.د.م. فيها -----
550	550	م.قديم - م.جديد = 550 = 950 - 2000 من ح/م.حسم.ممنوح إلى ح/أ. خ ----- رد فائض -----

أ. مالية = 12000 (تكلفة) - 10000 (سوق) = 2000 م. ه. أ. مالية (جديد) قديم - جديد = 3000 - 2000 = 1000 من ح/م. ه. أ. مالية إلى ح/أ. خ ----- رد فائض -----	1000	1000
الاجبو = عمولة الخصم + عمولة التحصيل $100 + \frac{2}{12} \times \frac{6}{100} \times 60000 =$ = 600 + 100 = 700 م. اجبو (جديد) من ح/م. الاجبو إلى ح/الاجبو ----- اقفال الاجبو بمخصصه -----	1000	1000
من ح/أ. خ إلى ح/م. الاجبو ----- تكوين م. الاجبو -----	700	700
210000 (تكلفة) - 200000 (سوق) = 100000 م. ه. أ. بضاعة (جديد) جديد - قديم = 10000 - 5000 = 5000 من ح/بضاعة 12/31 إلى ح/المتاجرة ----- اثبات بضاعة 12/31 -----	210000	210000
من ح/أ. خ إلى ح/م. ه. أ. بضائع ----- تكوين م. ه. أ. بضائع -----	5000	5000
المبلغ المقبوض = 27000 من ح/ إيراد أ. مالية إقفال إيراد أ. مالية في حساب أ. خ المبلغ الواجب قبضه = 30000 إلى ح/ أ. خ	30000	30000
من ح/ إيراد أ. مالية مستحقة إثبات إيراد أ. مالية مستحقة إلى ح/ إيراد أ. مالية	3000	3000
المبلغ المدفوع = 13000 ، المبلغ الواجب دفعه $12000 = 12 \times 1000$ من ح/ أ. خ إقفال ح/إيجار في ح/ أ. خ إلى ح/ إيجار	12000	12000
من ح/ أيجار مقدم إثبات إيجار مقدم إلى ح/ إيجار	1000	1000
من ح/ أيجار مقدم إثبات إيجار مقدم إلى ح/ إيجار	500	500
من ح/ أ. صندوق إثبات الزيادة في الصندوق إلى ح/ زيادة في الصندوق	500	500
من ح/ زيادة في الصندوق اعتبار الزيادة ربح إلى ح/ أ. خ	500	500
رصيد المصرف = 150000 من ح/المصرف إقفال ح/فوائد مصرف رصيد التاجر = 130000 إلى ح/فوائد مصرف	10000	10000
من ح/شيكات برسم التحصيل إلى ح/المصرف	30000	30000

د. منال الشياح