

**حلول سلسلة تمارين**

1000	سفتجات حصلها البنك	900	قسط قرض سدده البنك
15	إيداعات الفرع (أ)	1315	مصاريف و فوائد بنكية
650	شيك لم يقدم للصرف	600	إيداع نقدي في نهاية الشهر
	أوراق قبض حصلها البنك	700	

3) و مما سبق يتضح أن رصيد الشركة بدفاتر البنك هو : **11900 دج**، بينما رصيد حساب البنك بدفاتر الشركة هو : **10050 دج**، في هذه الحالة يتم إعداد مذكرة تسوية حساب البنك، بهدف التأكد من أن أسباب إختلاف الرصيدين هو إختلاف تاريخ إثبات العمليات لديهما، و ليس بسبب التزوير أو التلاعب.

**(4) مذكرة تسوية حساب البنك**

<b>11900</b>	الرصيد الوارد في كشف حساب البنك	
	<b>يضاف (+) :</b>	
650	<b>1- إيداعات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك بعد :</b>	
	• إيداعات نقدية في حساب البنك لم تظهر بالكشف	
	<b>2- مسحوبات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد :</b>	
1000	• قسط قرض بيت التمويل	
15	• مصاريف و فوائد بنكية	
	<b>يطرح (-) :</b>	
	<b>1- إيداعات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد :</b>	
700	• سفتجات محصلة من قبل البنك لم تسجل بالدفاتر	
900	• شيكات محصلة من قبل البنك لم تسجل بالدفاتر	
1315	• إيداعات الفرع - أ. لم تسجل بالدفاتر	
600	<b>2- مسحوبات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك بعد :</b>	
	• شيك رقم 18 لم يقدم للصرف من قبل المستفيد	
(3515)	الرصيد طبقا لدفاتر الشركة ( مطابق )	<b>10050</b>

5) **تصحيح الأخطاء المحاسبية الظاهرة بدفتر اليومية العامة للشركة :** نستعمل الطريقة المختصرة لتصحيح المعالجات المحاسبية الخاطئة

العملية	القيد المحاسبي	مدین	دائن
1- إثبات الشيكات التي حصلها البنك	من ح/بنك الإسكان إلى ح/شيكات برسم التحصيل	900	900
2- إثبات رفض شيك العميل " خالد "	من ح/العميل "خالد" إلى ح/شيكات برسم التحصيل	400	400
3- إثبات السفتجات المحصلة	من ح/بنك الإسكان إلى ح/أوراق قبض برسم التحصيل	700	700
4- إثبات السفتجة المرفوضة	من ح/العميل "عبد الكريم" إلى ح/أوراق قبض برسم التحصيل	300	300
5- إثبات إيداعات الفرع - أ -	من ح/بنك الإسكان إلى ح/الفرع - أ -	1315	1315
6- إثبات تسديد قسط القرض	من ح/قرض بيت التمويل إلى ح/بنك الإسكان	1000	1000
7- إثبات المصاريف و الفوائد البنكية	من ح/مصاريف و فوائد بنكية إلى ح/بنك الإسكان	15	15

6) بعد ترحيل القيود السابقة و إعداد مذكرة تسوية جديدة ، تظهر مذكرة التسوية و رصيد حساب البنك كما يلي :

**مذكرة تسوية جديدة لحساب البنك**

11900	الرصيد الوارد في كشف حساب البنك	
	<b>يضاف (+) :</b> إيداعات نقدية في حساب البنك 1/30	
650	<b>يطرح (-) :</b> شيك لم يقدم للصرف	
(600)	الرصيد طبقا لدفاتر الشركة ( مطابق )	<b>11950</b>

7) **تسوية حساب دفتر الأستاذ العام للشركة :**

**❖ الجداول المساعدة في الحل :**

**➤ مذكرة التسوية الجردية للعمليات النقدية :**

**(1) جرد رصيد النقدية بالخزينة :**

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
	×	رصيد حساب الصندوق أول الفترة
××	×	<b>يضاف (+) :</b> مقبوضات نقدية خلال الفترة
	(×)	<b>يطرح (-) :</b> 1- إيداعات نقدية في البنك خلال الفترة
(××)	(×)	2- مدفوعات نقدية خلال الفترة
××		رصيد حساب الصندوق و رصيد الخزينة آخر الفترة

**(2) جرد رصيد الشيكات بالخزينة :**

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
	×	رصيد حساب الشيكات في الصندوق أول الفترة
××	×	<b>يضاف (+) :</b> مقبوضات بشيكات خلال الفترة
	(×)	<b>يطرح (-) :</b> 1- إيداعات بشيكات في البنك خلال الفترة
(××)	(×)	2- تظهير أو تحصيل شيكات خلال الفترة
××		رصيد الشيكات في الصندوق و رصيد حسابها آخر الفترة

**(3) مذكرة تسوية حساب البنك**

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
××		الرصيد الوارد في كشف حساب البنك
		<b>يضاف (+) :</b>
	××	1- إيداعات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك بعد (إثبات)
××	××	2- مسحوبات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد (إلغاء)
	(××)	<b>يطرح (-) :</b>
	(××)	1- إيداعات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد (إلغاء)
(××)	(××)	2- مسحوبات سجلتها المؤسسة و لم يسجلها البنك بعد (إثبات)
××		الرصيد طبقا لدفاتر المؤسسة

**ملاحظة :**

1- إيداعات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد، مثل : تحصيل الأوراق التجارية أو الشيكات المرسله للتحويل و إيداعات الفروع و الفوائد و غيرها.  
2- مسحوبات سجلها البنك و لم تسجلها المؤسسة بعد، مثل : المصاريف البنكية و مصاريف خصم الأوراق التجارية و القروض المسددة، و فواتير الهاتف و الكهرباء و غيرها إذا تم تسديدها بواسطة البنك.

**❖ حل التمرين الأول :**

**(1) إكمال بيانات جدول الكشف البنكي ( حركة الحساب الجاري**

**البنكي للشركة من 1 جانفي إلى 31 جانفي 2018)**

التاريخ	الحركة	مدین	دائن	الرصيد
1/1	إيداع نقدي		8000	8000
1/2	إيداع نقدي (قرض بيت التمويل)		3000	11000
1/7	شيكات منصرفه (رقم 17، 16، 15)	1000		10000
1/18	إيداع نقدي - الفرع (أ) -		1315	11315
1/20	شيكات محصلة (112، 915) فقط		900	12215
1/25	سفتجات محصلة (منصور، سالم) فقط		700	12915
1/31	قسط قرض بيت التمويل		1000	11915
1/31	مصاريف و فوائد بنكية		15	11900
	<b>يعتبر هذا الرصيد صحيحا ما لم يتم الاعتراض عليه خلال شهر</b>			التوقيع

**(2) مراجعة العمليات الواردة بالكشف مع العمليات المثبتة بدفاتر الشركة :**

و بمراجعة العمليات الواردة بالكشف مع العمليات التي أثبتتها الشركة بدفاترها، يتبين أن هناك عدة عمليات مختلفة بينهما، تتمثل فيما يلي :

مدین	ح/ بنک الإسکان	دائن
800	إلى ح/الصندوق	1600 من ح/الموردين
3000	إلى ح/قرض بيت التمويل	1000 من ح/قرض بيت التمويل
650	إلى ح/الصندوق	15 من ح/مصاريف و فوائد بنكية
900	إلى ح/شيكات برسم التحصيل	11950 من الرصيد
700	إلى ح/أوراق قبض برسم التحصيل	
1315	إلى ح/الفرع (أ)	
14565	الإجمالي	14565 الإجمالي
11950	إلى الرصيد	

و يتساوى الرصيد في مذكرة التسوية السابقة مع الرصيد الجديد لحساب البنك في دفاتر الشركة بعد إجراء قيود التسويات اللازمة السابقة. و بإعداد مدقق الحسابات مذكرة تسوية البنك أو تدقيق بياناتها، يتم التأكد من مطابقة رصيد حساب البنك بدفاتر الشركة مع رصيد حساب الشركة في دفاتر البنك ، و التأكد من عدم وجود أي أخطاء أو تلاعب أو إختلاس. أما في حالة عدم المطابقة مع بذل الجهد اللازم لمعرفة أسباب ذلك من قبل الشركة، فيتم الرجوع إلى البنك و مقارنة بياناته ببيانات الشركة لإكتشاف أسباب الإختلاف.

#### ❖ حل التمرين الثاني :

##### الحالة رقم (1) : التدقيق الحسابي لرصيد النقدية بالخزينة

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
	6520	رصيد الصندوق أول الشهر
	2480	+ المقبوضات النقدية
	(6250)	-الإيداعات النقدية بالبنك
	(1920)	-المدفوعات النقدية
		رصيد الصندوق آخر الشهر
	830	

##### الحالة رقم (2) : التدقيق الحسابي لرصيد الشيكات بالخزينة

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
	5800	رصيد الشيكات أول الشهر
	8200	+ المقبوضات بشيكات
	(8400)	-الشيكات المودعة في البنك
	(1600)	-الشيكات المظهرة للغير
		رصيد الصندوق آخر الشهر
	4000	

##### الحالة رقم (2) : (1) صوير حساب الصندوق في نهاية 2018/7/5

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
	1850	رصيد حساب الصندوق لأول الفترة (2018/7/5)
	1210	+ مقبوضات المحصلين النقدية
	4630	+كشف المبيعات النقدية
	200	+وصل توريد نقدية من العملاء
	450	+إيراد عقار نقدا
	250	+أوراق تجارية محصلة نقدا
	(500)	-التسديدات النقدية للموردين
	(6800)	-قسمة إيداع نقدي بالبنك
		رصيد حساب الصندوق لآخر الفترة (2018/7/5)
	1290	

##### (2) صوير حساب الشيكات في نهاية 2018/7/5

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	البيان
	852	رصيد حساب الشيكات لأول الفترة (2018/7/5)
	450	+ أوراق تجارية محصلة بشيكات
	3280	+ مقبوضات البريد بشيكات
	500	+ مقبوضات المحصلين بشيكات
	(4000)	-قسمة إيداع شيكات
		رصيد حساب الشيكات في الصندوق لآخر الفترة (2018/7/5)
	1082	

#### ❖ حل التمرين الثالث :

##### (1) حساب معدل تطور الإنتاج الإجمالي لسنة 2018 : لدينا المعادلة التالية :

معدل تطور الإنتاج الإجمالي لسنة 2018 = الإنتاج الإجمالي الفعلي لسنة 2018 بأسعار ثابتة / الإنتاج الإجمالي الفعلي لسنة 2017 بأسعار ثابتة

• حساب الإنتاج الإجمالي الفعلي لسنة 2018 بأسعار ثابتة : لدينا الإنتاج الإجمالي الفعلي لسنة 2018 بأسعار البيع الفعلية و المقدر بـ 1120000 دج

ولدينا : 100% ← 110%

س ← 1120000

حيث 100% سعر التكلفة و 110% سعر البيع

حيث س = الإنتاج الإجمالي الفعلي لسنة 2018 بأسعار ثابتة ، فنجد :

$$س = 1120000 \times \frac{110}{100} = 1018182$$

إذن معدل تطور الإنتاج الإجمالي =  $\frac{1018182}{1130000} \times 100 = 90,1\%$

هذا المعدل يدل على تراجع إنتاج الشركة إذا تم مقارنته بالأسعار الثابتة لإنتاج الشركة في العام الماضي و ذلك بنسبة 10 %

(2) حساب معدل تنفيذ الخطة لسنة 2018 : لدينا المعادلة التالية :

معدل تنفيذ الخطة لسنة 2018 = الإنتاج الإجمالي الفعلي لسنة 2018 بأسعار ثابتة × 100 / الإنتاج المخطط 2018

$$معدل تنفيذ الخطة لسنة 2018 = \frac{1018182}{1150000} \times 100 = 88,5\%$$

لقد تم أخذ هذا الرقم لأن الخطة التي تم وضعها في بداية سنة 2018 (أي نهاية 2017) لذلك يجب أن نأخذ التضخم بعين الاعتبار، أي أن نسبة تنفيذ الخطة هي 88,5 % فقط و لايد من المدقق مراجعة معايير الخطة للتأكد من سلامتها و إنطلاقا من ظروف واقعية و عند تأكد من ذلك عليه سؤال الإدارة عن الأسباب التي حالت دون الوفاء بالخطة و خاصة أن إنتاج العام الحالي هو أقل من إنتاج العام الماضي و بالتالي فإن مثل هذا المؤشر سيكون له أثر كبير في إجراءات المراجعة التالية و المتمثلة في دورة الأجرور و الإنتاج.

(3) حساب الإنتاجية الإجمالية : لدينا المعادلة التالية :

الإنتاجية الإجمالية = الإنتاج الإجمالي الفعلي لسنة 2018 بأسعار البيع الفعلية × 100 / مستلزمات سلعية + مستلزمات خدمية + إهلاك الأصول غير جارية في المراكز الإنتاجية

$$الإنتاجية الإجمالية = \frac{1018182}{85000 + 125000 + 620000} \times 100 = 134\%$$

من الواضح أن هذا المؤشر يدل على قوة إنتاجية الشركة و لكن إذا أضفنا المصاريف الأخرى للشركة مثل مصاريف البيع و التوزيع و المصاريف المالية و الإدارية لكانت الإنتاجية سالبة، و هذا يدل على وجود هدر من الناحية المبدئية تقتضي مزيدا من التركيز على دورة الأجرور و الإنتاج و الرقابة الإدارية التي تمارسها الإدارة العليا.

(4) حساب الكفاءة الإنتاجية : لدينا المعادلة التالية :

الكفاءة الإنتاجية = كمية الإنتاج الفعلية × 100 / الطاقة المتاحة لإنتاج بالكمية

$$الكفاءة الإنتاجية = \frac{194700}{215000} \times 100 = 90,55\%$$

يؤيد هذا المؤشر النتائج التي تم التوصل إليها في المؤشرات السابقة، حيث يهدف هذا المؤشر إلى قياس مدى إستغلال الشركة لطاقاتها المتاحة. فكلما إقتربت هذه النسبة من 1 كان ذلك يعني إستغلالا أفضل لطاقة الشركة المتاحة.

(5) حساب نسبة التداول : لدينا المعادلة التالية :

نسبة التداول = الأصول الجارية / الخصوم الجارية

$$نسبة التداول = \frac{19380 + 6200}{10000 + 22000} = 86,95\%$$

هذا المؤشر يبين عجز رأسمال العامل و يشير أيضا إلى وجود عجز في التمويل و الذي قد يعيق التوزيع في الأرباح، و بالتالي فمن واجب المدقق الإشارة إلى ذلك لوضع الهيئة العامة للمساهمين و المجتمع المالي أمام حقيقة الأمر و المعلوم يجب أن تكون هذه النسبة أكبر من 1 ليكون لدى الشركة رأسمال عامل صافي موجب و لكن هذا أصبح أقل من الواحد، أي أنه سالب و يمكن حساب رأسمال العامل الصافي (الدائم) = مجموع الأصول الجارية - مجموع الخصوم الجارية (د.أ)

(6) حساب نسبة الجاهزية النقدية : لدينا المعادلة التالية :

نسبة الجاهزية النقدية = (نقدية جاهزة + نقدية شبه جاهزة) × 100 / خصوم جارية + أرصدة دائنة أخرى

$$نسبة الجاهزية النقدية = \frac{10000 + 22000}{10000 + 220000} \times 100 = 9,91\%$$

تهدف هذه النسبة إلى معرفة ما يمكن تغطيته من إلتزامات قصيرة الأجل بواسطة الأموال الجاهزة للشركة ، فهي تعبر عن السيولة الفورية أو الأنية للشركة و يبدو أن الجاهزية النقدية لهذه الشركة متدنية جدا إذا ما قورنت بحجم الديون الطويلة الأجل و هذا ما يجب الإشارة له من قبل المدقق.

ملاحظة : الأموال الجاهزة و الشبه الجاهزة تشمل على ما يلي :

الأموال الموجودة في الصندوق، الأموال الموجودة في البنك، الأوراق المالية قصيرة الأجل ، أوراق قبض مرسله للخصم.

(7) حساب نسبة السيولة السريعة : لدينا المعادلة التالية :

نسبة السيولة السريعة = (أ. جارية - مخزون سلع) × 100 / د.أ

$$نسبة السيولة السريعة = \frac{230000 - 200000}{116000} \times 100 = 36,52\%$$

تبين هذه النسبة مقدرة الشركة على تغطية إلتزاماتها قصيرة الأجل من موجوداتها التي يمكن تحويلها إلى نقدية بشكل سريع. و تعتبر هذه النسبة مقبولة بشكل عام إذا كانت = 1

و بالتالي فإن النتيجة السابقة تعتبر متدنية جدا ، مما يستدعي من المدقق إقتراح عدم توزيع الأرباح و تحويلها إلى الإحتياطيات أو رأسمال الإستدراك السيولة السريعة.

**8) حساب معدل دوران المدينين و أوراق القبض :** لدينا المعادلة التالية :

**معدل دوران المدينين و أوراق القبض=صافي المبيعات الأجلة السنوية/مدينون+أوراق قبض**

**معدل دوران المدينين و أوراق قبض**  $= \frac{29,29}{(20000+35000)/126000}$  = 2,29 مرة  
إن الغاية من هذه النسبة هو معرفة سرعة دوران ديون الشركة المترتبة على الغير الناشئة من نشاطها الجاري. وكلما كان معدل الدوران أكبر كان أثر ذلك إيجابيا على سيولة الشركة. و هنا يطلب من المدقق أن يحسب معدل دوران المدينين منفصل عن معدل دوران أوراق قبض و يجري المقارنة بين المعدلين.

**9) حساب متوسط فترة التحصيل للمدينين و أوراق القبض:** لدينا المعادلة التالية :

**متوسط فترة التحصيل للمدينين و أوراق القبض= معدل دوران المدينين و أوراق قبض**

**متوسط فترة التحصيل للمدينين و أوراق القبض=**  $\frac{2,29}{360}$  = 157,20 يوم و هذا يعني 5 أشهر و 7 أيام

هذه المدة ليست جيدة للشركة و هي فترة طويلة للتحصيل و غير مريحة للشركة، حيث أنها تؤخر دخول التدفقات النقدية الداخلة لأطول مدة ممكنة و بالتالي لاتحقق سيولة سريعة المنتظرة لمواجهة الإلتزامات.

**10) حساب معدل دوران الدائنين و أوراق الدفع :** لدينا المعادلة التالية :

**معدل دوران الموردين و أوراق الدفع=صافي المشتريات السنوية الأجلة/ دائنون+أوراق الدفع**

**معدل دوران الموردين و أوراق الدفع=**  $\frac{72,2}{600000/97000+123000}$  = 2,72 مرة

إن الغاية من هذه النسبة هو معرفة سرعة دوران ديون الغير المترتبة على الشركة و الناشئة من نشاطها الجاري. و كلما كان معدل دوران أكبر كان أثر ذلك سلبا على سيولة الشركة.

**11) حساب متوسط السداد للموردين و أوراق الدفع:** لدينا المعادلة التالية :

**متوسط فترة السداد للموردين و أوراق الدفع=**  $\frac{360}{360/2,72}$  = 132,35 يوم و يعني 4 أشهر و 12 يوم.

هذه المدة ليست مريحة مقارنة بمتوسط التحصيل من العملاء، فكلما إنخفض متوسط فترة السداد للموردين كان أثر ذلك سلبا على الشركة، حيث أنها تقدم خروج التدفقات النقدية الحارجه لأقصر مدة ممكنة و بالتالي تزيد من النفقات المستقبلية. و من الأفضل أن يفصل المدقق حسابات الدائنين عن حسابات أوراق الدفع و معالجتها بشكل منفصل.

**12) حساب معدل دوران المخزون السلعي:** لدينا المعادلة التالية :

**معدل دوران المخزون السلعي (معدل دورا بضاعة آخر المدة)=تكلفة صافي المبيعات/متوسط تكلفة بضاعة آخر المدة**

**متوسط تكلفة بضاعة آخر المدة=بضاعة أول المدة+بضاعة آخر المدة/2**  
**متوسط تكلفة بضاعة آخر المدة=**  $\frac{151800}{2} + 187600 = 116000$

**معدل دوران المخزون السلعي=**  $\frac{151800}{126000}$  = 0,83 مرة

إن هذا المعدل يتعلق ببضاعة آخر المدة بكافة عناصره و إذا أراد المدقق كافة التفاصيل فيمكنه حساب معدل دوران المخزون المختلفة كل على حدى. و نلاحظ بأن المعدل أقل من الواحد حيث كلما إنخفض المعدل كلما قلت المنتجات البيعية و هذا يدل على عدم رواج البيع و هذا يؤثر سلبا في سيولة الشركة و يؤدي إلى ركود البضاعة.

**13) حساب متوسط فترة التخزين:** لدينا المعادلة التالية :

**متوسط فترة التخزين=**  $\frac{360}{0,83}$  = 433,73 يوم و يعني سنة و 4 أشهر و 14 يوم . هذه النسبة تشير إلى متوسط فترة التخزين ، فكلما كانت هذه الفترة أكثر كان لذلك أثر سلبي في سيولة الشركة، و يدل ذلك على تراكم المخزون من هذه المنتجات و بالمقارنة مع ما هو مخطط بالشركة نجد بأن هذه المدة طويلة جدا و يؤكد بطئ حركة خروج البضاعة للبيع و يدل على عدم رواج المبيعات، و ننصح المدقق بالقيام بإجراءات الجرد المادي للمخزونات لمعرفة الأصناف الراكدة (بطيئة الحركة ) إن تمكن من فصل أصناف المنتجات بعضها عن بعض.

**14) حساب نسبة المديونية للغير:** لدينا المعادلة التالية :

**نسبة المديونية للغير=مجموع الديون/مجموع الأصول أو مجموع الأصول/ مجموع الديون**

تستعمل هذه النسبة لقياس مدى مساهمة الدائنين في تمويل الشركة من جهة، و تبين العلاقة بين رأس المال الخاص و الديون من جهة أخرى ، و يمكن معرفة درجة الخطر المالي و مدى قدرة الشركة على تسديد الإلتزاماتها إتجاه الغير .

نسبة المديونية للغير=مجموع الديون/مجموع الأصول

**نسبة المديونية للغير=**  $\frac{270000}{820000} \times 100$  = 32,03% و هي أقل من 0,5 و تعبر عن مدى ضمان الديون للغير.

نسبة المديونية للغير= مجموع الأصول/ مجموع الديون

**نسبة المديونية للغير=**  $\frac{270000}{820000} = 3,03\%$  و هي أقل من 2 و تبين مدى قدرة الشركة على الوفاء بديونها خاصة في حالة الإفلاس.

**15) حساب معدل دوران الأصول غير الجارية:** لدينا المعادلة التالية :

**معدل دوران الأصول غير الجارية=صافي المبيعات السنوية/صافي الأصول غير الجارية**

**معدل دوران الأصول غير الجارية=**  $\frac{20,0}{620000/126000}$  = 0,20 مرة

يستخدم هذا المؤشر للدلالة على إستخدام الأصول غير الجارية في الشركة، و كلما كانت المبيعات المحققة أقل بالنسبة للأصول غير الجارية دل ذلك عن عدم الكفاية الأفضل لتشغيل الأصول غير الجارية.

**16) حساب هامش إجمالي الربح بالنسبة للمبيعات:** لدينا المعادلة التالية :

**هامش إجمالي الربح بالنسبة للمبيعات(هامش الربح الصافي)=الربح بعد الضريبة(صافي الربح)×100 / صافي المبيعات**

**هامش إجمالي الربح بالنسبة للمبيعات=**  $\frac{126000}{40000} = 3,1\%$

و هذا يعني أن المعدل أقل من الواحد و يعني ذلك بأن هناك تدني في الأرباح و يدل على عدم تمكن الشركة من تحقيق الرواج في المبيعات و عدم السيطرة على السوق لوجود منافسة شرسة أو ضعف التسويق.

**حل التمرين الرابع :**

**مذكرة تسوية المخزون السلعي و الحسابات الأخرى :**

ولدينا : 100% ← 120%

ولدينا : 100% ← 125%

حيث 100% سعر التكلفة و 120% سعر البيع و 125% سعر البيع

الإيضاحات	المخزون السلعي	الموردين	صافي المبيعات	العملاء المدينين
الرصيد حسب كشف الشركة	175000	120000	850000	100000
1-مبيعات مع شروط إعادة الشراء	8000	.....	(10000)	(10000)
2-بضاعة في الطريق لم تصل بعد	(15000)	(15000)	.....	.....
3-بضاعة مستلمة كإمانة	(8000)	.....	.....	.....
4-بضاعة مباعه و لم تصل للعميل بعد	(15000)	.....	18000	18000
5-بضاعة أمانة مرسله للوكلاء لم تظهر في كشف الجرد	6000	.....	.....	.....
6-بضاعة مشتراة لم تسجل لأنها لم تصل بعد مع العلم يتوقع وصولها في 2019/1/2	12000	12000	.....	.....
الأرصدة الحقيقية بعد التسوية	163000	117000	858000	108000

**ملاحظة :**

1-مبيعات مع شروط إعادة الشراء :

$10000 \times \frac{125}{100} = 12500$

2-بضاعة مباعه لم تسجل و لم تصل للعميل بعد :

$18000 \times \frac{120}{100} = 21600$

--	--