

جامعة المنوفية
كلية التجارة
مركز الخدمة العامة للتدريب والاستشارات

دورة تأهيل المحاسب المالي المحترف

تجميع وإعداد

دكتور

أسامة الخولي

مدرس المحاسبة – كلية التجارة
جامعة المنوفية

٢٠١٧

اليوم الثاني

هل تتذكر مراحل الدورة المحاسبية

مراحل الدورة المحاسبية:

- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
- إعداد ميزان المراجعة
- إعداد القوائم المالية

الفكرة التى يتأسس
عليها ميزان المراجعة

تتأسس الإجراءات المحاسبية على نظرية القيد المزدوج ،
والتي تنص على أن كل حدث اقتصادى له طرفين أحدهما مدين
والآخر دائن بنفس القيمة ، وعلى هذا فإن مجموع الأطراف
المدينة للأحداث الاقتصادية يجب أن تتساوى مع مجموع
الأطراف الدائنة ، وبناء عليه يتم إعداد ميزان المراجعة للتأكد
من الصحة المبدئية لتنفيذ الإجراءات المحاسبية ، من خلال
المقارنة بين الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة للحسابات
المستخرجة من دفتر الأستاذ.

شكل ميزان المراجعة

Trial Balance

Account Titles	Balances	
	Debit	Credit
Assets	xxx	
Expenses	xxx	
Liabilities		xxx
Revenues		xxx
	xxx	xxx

ميزان المراجعة

إسم الحساب	الأرصدة	
	دائنة	مدينة
الأصول		xxx
المصروفات		xxx
الخصوم	xxx	
الإيرادات	xxx	
	xxx	xxx

Trial Balance

Account Titles	Balances	
	Debit	Credit
Purchases	20000	
Advertising Expense	1000	
Rent	3000	
Purchases Transport Expense	100	
Salaries	6000	
Sales		90000
Cash	10900	
Bank	50000	
Accounts receivable	30000	
Accounts payable		20000
Notes receivable	2000	
Notes payable		5000
Buildings	90000	
Lands	100000	
Cars	70000	
Insurance Expense	2000	
Capital		270000
	385000	385000

There are the balances from AL_amal Company's ledger in 30/12/2016

Purchases	20000
Advertising Expense	1000
Rent	3000
Purchases Transport Expense	100
Salaries	6000
Sales	90000
Cash	10900
Bank	50000
Accounts Receivable	30000
Accounts payable	20000
Notes receivable	2000
Notes payable	5000
Buildings	90000
Lands	100000
Cars	70000
Insurance Expense	2000
Capital	270000

ميزان المراجعة

اسم الحساب	الأرصدة	
	مدين	دائن
مشتريات	20000	
مصاريف إعلان ودعاية	1000	
إيجار	3000	
مصاريف نقل مشتريات	100	
رواتب	6000	
مبيعات		90000
خزينة		10900
بنك		50000
مدينون		30000
دائنون	20000	
أوراق قبض		2000
أوراق دفع		5000
مبانى		90000
أراضى		100000
سيارات		70000
مصاريف تأمين		2000
رأس المال.		270000
	385000	385000

فيما يلي الأرصدة المستخرجة من دفاتر شركة الأمل
فى ٢٠١٦/١٢/٣٠ :

20000	مشتريات
1000	مصاريف إعلان ودعاية
3000	إيجار
100	مصاريف نقل مشتريات
6000	رواتب
90000	مبيعات
10900	خزينة
50000	بنك
30000	مدينون
20000	دائنون
2000	أوراق قبض
5000	أوراق دفع
90000	مبانى
100000	أراضى
70000	سيارات
2000	مصاريف تأمين
270000	رأس المال.

المطلوب : إعداد ميزان المراجعة فى ٢٠١٦/١٢/٣٠

شكل ميزان المراجعة بالأرصدة والمجاميع

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة		ميزان المراجعة بالمجاميع	
	دائن	مدين	دائن	مدين
البنك		٩٠.٠٠٠	٦١.٠٠٠	٧.٠٠٠
رأس المال	٥١.٠٠٠		٥٢.٠٠٠	١.٠٠٠
قرض البنك	٢.٠٠٠		٢.٠٠٠	
المبنى		٢٥.٠٠٠		٢٥.٠٠٠
الآلات والمعدات		٥.٠٠٠		٥.٠٠٠
الصندوق		١٥.٠٠٠	٤.٠٠٠	١٩.٠٠٠
الأثاث والتجهيزات		٧.٠٠٠		٧.٠٠٠
البضاعة		١.٠٠٠	١.٠٠٠	٢.٠٠٠
الدائنين	٢.٠٠٠		٣.٠٠٠	١.٠٠٠
المدينين		٢.٠٠٠	٢.٠٠٠	٤.٠٠٠
المجموع	٧٣.٠٠٠	٧٣.٠٠٠	١٥٢.٠٠٠	١٥٢.٠٠٠

ACCRUAL BASIS OF ACCOUNTING

اساس الاستحقاق

- يتم تحميل الفترة الماليه بما يخصها فقط من مصروفات سواء سددت أو لم تسدد
- يتم تحميل الفترة الماليه بما يخصها فقط من ايرادات سواء حصلت أو لم تحصل

- المبالغ المستحقة : (الايرادات المستحقه .. و .. المصروفات المستحقه) ..

Accruals: (*accrued revenues* and *accrued expenses*)

- المبالغ المدفوعه مقدما : المصروفات المقدمة .. و .. الايرادات المقدمه ..

Prepayments: (*prepaid expenses* and *unearned revenues*)

- المصروفات المقدمة *prepaid expenses* .. أصول مدين dr
- الإيرادات المستحقة *accrued revenues* .. أصول مدين dr

- المصروفات المستحقة *accrued expenses* .. التزامات ... دائن cr
- الإيرادات المقدمة *unearned revenues* .. التزامات ... دائن cr

Hashim Company prepares monthly financial statements.

Below are listed some selected accounts and their balances in the September 30 trial balance before any adjustments have been made.

Hashim Company
Trial Balance (Selected Accounts)
September 30, 2016

	<u>Debit</u>	<u>Credit</u>
Office Supplies	2700	
Prepaid Insurance	4200	
Office Equipment	16200	
Accumulated Depreciation-Office Equipment		1000
Unearned Rent Revenue		1200

An analysis of the account balances by the company's accountant provided the following additional information:

- 1. A physical count of office supplies revealed 1000 on hand on September 30.**
- 2. A two-year life insurance policy was purchased on June 1 for 4800.**
- 3. Office equipment depreciated 6000 per year.**
- 4. The amount of rent received in advance that remains unearned at September 30 is 500.**

Instructions

Using the above additional information, prepare the adjusting entries that should be made by Hashim Company on September 30.

Solution

(1)

Office Supplies Expense 1700

Office Supplies 1700

(To record the amount of office supplies used)

(2)

Insurance Expense 200

Prepaid Insurance 200

(To record insurance expired) $4800 \div 24$

(3)

Depreciation Expense 500

Accumulated Depreciation 500

(To record monthly depreciation) $6000 \div 12$

(4)

Unearned Rent Revenue 700

Rent Revenue 700

(To record rent revenue earned)

Solved Problem 8.2 Joe Hurt owns and operates Rent-a-Wreck Company, a used car rental business. The following is a trial balance before the end of the month adjustments.

	Dr.	Cr.
Cash	1,940	
Accounts Receivable	1,575	
Supplies	1,740	
Prepaid Rent	2,900	
Equipment	16,500	
Accounts Payable		1,000
Joe Hurt, Capital		21,650
Joe Hurt, Drawing	2,500	
Rental Income		7,125
Salaries Expense	1,800	
Utilities Expense	540	
Miscellaneous Expense	<u>280</u>	
	29,775	29,775

Listed below are the end of the month adjustments:

- (a) Inventory of supplies at end of month, \$975
- (b) Rent for the month, \$900
- (c) Depreciation expense for month, \$500
- (d) Salaries Payable, \$200

Prepare an adjusted trial balance and make the necessary adjusting entries.

Account Title	Trial Balance		Trial Balance Adjustments		Adjusted Trial Balance	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	1,940				1940	
Accounts Receivable	1,575				1575	
Supplies	1,740			765	975	
Prepaid Rent	2,900			900	2000	
Equipment	16,500				16500	
Accounts Payable		1,000				1000
J. Hurt, Capital		21,650				21650
J. Hurt, Drawing	2,500				2500	
Rental Income		7,125				7125
Salaries Expense	1,800		200		2000	
Utilities Expense	540				540	
Miscellaneous Expense	280				280	
	29,775	29,775				
Supplies expense			765		765	
Rent expense			900		900	
Depreciation expense			500		500	
Accumulated Depreciation				500		500
Salaries payable				200		200
Total adjustments			2365	2365		
Total adjusted Trial balance					30475	30475

Account Title	Trial Balance		Trial Balance Adjustments		Adjusted Trial Balance	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.
Cash	1,940				1940	
Accounts Receivable	1,575				1575	
Supplies	1,740			765	975	
Prepaid Rent	2,900			900	2000	
Equipment	16,500				16500	
Accounts Payable		1,000				1000
J. Hurt, Capital		21,650				21650
J. Hurt, Drawing	2,500				2500	
Rental Income		7,125				7125
Salaries Expense	1,800		200		2000	
Utilities Expense	540				540	
Miscellaneous Expense	280				280	
	29,775	29,775				
Supplies Expense			765		765	
Rent Expense			900		900	
Depreciation Expense			500		500	
Accumulated Depreciation				500		500
Salaries Payable				200		200
Total Adjustments			2365	2365		
Total Adjusted Trial Balance					30475	30475

المطلوب ..
استكمال البيانات الناقصة في ورقة العمل التالية

account اسم الحساب	trial balance		adjustments		trial balance after adjustments		income statement		balance sheet	
	dr	cr	dr	cr	dr	cr	dr	cr	assets	liabilities
cash نقدیه	۳۰۰۰				۳۰۰۰				۳۰۰۰	
goods بضاعه	۳۲۵۰۰				۳۲۵۰۰				۳۲۵۰۰	
accounts receivable مدينون	۵۰۰۰				۵۰۰۰				۵۰۰۰	
supplies مهمات	۷۵۰۰			۶۰۰۰	۱۵۰۰				۱۵۰۰	
equipment&mach آلات ومعدات	۳۰۰۰				۳۰۰۰				۳۰۰۰	
cars سيارات	۴۰۰۰۰				۴۰۰۰۰				۴۰۰۰۰	
capital رأس المال		۵۰۰۰۰				۵۰۰۰۰				۵۰۰۰۰
accounts payable دائنون		۹۵۰۰				۹۵۰۰				۹۵۰۰
revenues إيرادات		۳۵۰۰۰				۳۵۰۰۰		۳۵۰۰۰		
salaries مرتبات	۱۰۰۰۰				۱۰۰۰۰		۱۰۰۰۰			
general expenses مصروفات عموميه	۴۵۰۰				۴۵۰۰		۴۵۰۰			
various expenses مصروفات مختلفه	۳۰۰۰				۳۰۰۰		۳۰۰۰			
other revenues إيرادات اخري		۵۰۰۰				۵۰۰۰		۵۰۰۰		
accumulated depreciation of cars مجمع اهلاک سيارات		۸۰۰۰		۸۰۰۰		۱۶۰۰۰				۱۶۰۰۰
accumulated depreciation of furniture مجمع اهلاک اثاث		۱۰۰۰		۵۰۰		۱۵۰۰				۱۵۰۰
supplies expenses مصروفات مهمات			۶۰۰۰		۶۰۰۰		۶۰۰۰			
depreciation expenses of cars مصروف اهلاک سياره			۸۰۰۰		۸۰۰۰		۸۰۰۰			
depreciation expenses of furniture مصروف اهلاک اثاث			۵۰۰		۵۰۰		۵۰۰			
total المجموع	۱۰۸۵۰۰	۱۰۸۵۰۰	۱۴۵۰۰	۱۴۵۰۰	۱۱۷۰۰۰	۱۱۷۰۰۰	۳۲۰۰۰	۴۰۰۰۰	۸۵۰۰۰	۷۷۰۰۰
NET PROFIT OR LOSSES صافي الربح (الخساره)-							۸۰۰۰			۸۰۰۰
									۸۵۰۰۰	۸۵۰۰۰