ترحيل المعاملات وترصيدها وإعداد ميزان المراجعة

أنواع الحسابات:

يمكن تقسيم الحسابات التي تفتح في دفتر الأستاذ إلى النوعين التاليين:

1- حسابات حقيقية (دائمة): وهي تلك الحسابات التي تنتقل أرصدتها من فترة مالية إلى أخرى، وتتمثل بعناصر قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) أي الأصول وحقوق الملكية والالتزامات.

2- حسابات اسمية (مؤقتة): وهي تلك الحسابات التي لا تنتقل أرصدتها من فترة مالية لأخرى، وإنما تقفل في نفس الفترة المالية بقائمة الدخل (الحسابات الختامية) وتتمثّل بعناصر تلك القائمة (الحسابات الختامية) من مصاريف وإيرادات.

الترحيل إلى حسابات دفتر الأستاذ:

الترحيل هو نقل المبالغ المدينة والدائنة من دفتر اليومية لحساباتها المختصة في دفتر الأستاذ، وهذا الإجراء يعتبر تصنيفاً (تبويباً) للعمليات المالية التي سجّلت في دفتر اليومية. وتتم عملية ترحيل قيد اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ كالآتي (وفقاً للشكل العادي حرف T):

1- يوضع المبلغ المدين للقيد في الحساب الخاص بالطرف المدين بدفتر الأستاذ، ويؤخذ الطرف الآخر (الثاني) من القيد فيوضع في الجانب المدين من ذلك الحساب بعمود البيان (إلى ح/ الطرف الدائن أو إلى مذكورين).

2- يوضع المبلغ الدائن للقيد في الحساب الخاص بالطرف الدائن بدفتر الأستاذ، ويؤخذ الطرف الآخر (الأول) من القيد فيوضع في الجانب الدائن من ذلك الحساب بعمود البيان (من ح/ الطرف المدين أو من مذكورين).

3- يوضع رقم صفحة اليومية في العمود الخاص بدفتر الأستاذ، كما تم وضع رقم صفحة الأستاذ في دفتر اليومية في العمود الخاص، وذلك للربط بين الدفترين وسهولة الرجوع إليهما وكشف الأخطاء والتأكد من صحة الترحيل.

4- يوضع تاريخ العملية في عمود التاريخ بدفتر الأستاذ كما ورد في دفتر اليومية.

ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ وموعده:

رصيد الحساب هو خلاصة العمليات التي أثّرت في ذلك الحساب أي هو الفرق بين مجموع المبالغ المدينة للحساب ومجموع المبالغ الدائنة له، أو أنه الفرق بين الزيادات و التخفيضات التي أثّرت في الحساب. ولترصيد حساب ما ننظر إلى مجموع مبالغ طرفيه ونضع المجموع الأكبر في كلا جانبي (طرفي) الحساب بعمود (المبلغ) بين ثلاثة خطوط اثنان أفقيان من الأسفل يسبقهما واحد من الأعلى ثم نضع المتمّم الحسابي لمجموع مبالغ الجانب الأصغر وصولاً للمجموع الأكبر. أي إن الرصيد يظهر في الجانب الأصغر من الحساب ولكنّه ينسب للجانب الأكبر وذلك عند الترصيد، ونكتب مقابل الرصيد في عمود البيان رصيد مدين (دائن) مرحل أو من الرصيد (إلى الرصيد) وكذلك تاريخ الرصيد في عمود (التاريخ). أما عند إعادة فتح الحساب في اليوم التالي لاستخراج الرصيد فينقل الرصيد للجهة الأخرى من الحساب والتي تمثّل طبيعته الأساسية ويكتب بعمود (البيان) رصيد منقول (إلى الرصيد أو من الرصيد) وبعمود (التاريخ) تاريخ اليوم التالي للترصيد (بداية الفترة التالية).. وبالتالي فالرصيد يكون مديناً عندما يكون مجموع مبالغ الجانب المدين أكبر من مجموع مبالغ الجانب للحساب نفسه، و يكون دائناً عندما يكون مجموع مبالغ الجانب الدائن أكبر من مجموع مبالغ الجانب

المدين للحساب نفسه، ولا يكون هناك رصيد للحساب في حال تساوي مجموع مبالغ جانبيه (رصيده صفر).ويقال في هذه الحالة إن الحساب مقفل للدلالة على أنه ليس له رصيد. وكما مر معنا سابقاً فإن أرصدة حسابات الأصول والمصروفات تكون مدينة، بينما تكون أرصدة حسابات (حقوق الملكية والالتزامات) والإيرادات دائنة. بعد ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ بتاريخ معيّن تنقل تلك الأرصدة لكشف أو جدول يسمّى " ميزان المراجعة ".

ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة ... في ../../...

الأرصدة (ل.س)		اسم الحساب	رقم الحساب
من	إلى		
.	.	.	.
.	.	.	.

مثال رقم (1):

بدأت منشأة جاسم للمقاولات أعمالها في 2008/5/1، والعمليات المالية الآتية تمت خلال الشهر الأول من تأسيسها:

1- تقديم رأس المال بمبلغ قدره/1.200.000/ ل.س ووضعه في صندوق المنشأة.

2- شراء آلات ومعدّات على الحساب بمبلغ قدره/180.000/ ل.س .

3- سداد مبلغ قدره /36.000/ ل.س نقداً مقدماً مقابل التأمين على المنشأة ضد الحريق.

4- شراء لوازم ومهمات بمبلغ قدره /60.000/ ل.س نقداً.

5- شراء سيارة لاستخدامها في النشاط بمبلغ قدره /750.000/ ل.س دفع من ثمنها مبلغ قدره/150.000/ ل.س نقداً والباقي على الحساب.

6- سداد . مقدماً . مبلغ قدره/72.000 / ل.س نقداً كإيجار لأحد مباني المنشأة المستأجرةً.

7- سداد فاتورة كهرباء بمبلغ قدره /17.000/ ل.س نقداً.

8- إرسال فواتير للمدينين بمبلغ قدره/850.000/ ل.س عن خدمات مؤدّاة لهم.

9- سداد مبلغ قدره /80.000/ ل.س من المستحق من ثمن الآلات والمعدات المشتراة في العملية السابقة رقم (2).

10- دفع قيمة فاتورة إعلانات عن أنشطة المنشأة بمبلغ قدره/16.000/ ل.س نقداً.

11- دفع رواتب العاملين البالغة /125.000/ ل.س نقداً.

12- تحصيل مبلغ قدره /200.000/ ل.س من حسابات المدينين.

13- سحب مبلغ قدره /50.000/ ل.س نقداً للاستخدامات الشخصية .

14- وجد ما تكلفته /35.000/ ل.س من المهمات واللوازم متبقياً بنهاية الشهر.

15- التأمين على المنشأة ضد الحريق المدفوع مقدماً في العملية السابقة (3) يغطي سنة كاملة (12 شهراً).

16- يقدّر اهتلاك السيارة عن الشهر بمبلغ قدره /10.000/ ل.س.

17- الإيجار المدفوع مقدماً في العملية السابقة (6) يغطي ستة أشهر.

18- يقدّر اهتلاك الآلات والمعدات عن الشهر بمبلغ قدره /2.000/ ل.س .

<u>والمطلوب:</u>

1- تسجيل العمليات السابقة في يومية منشأة جاسم للمقاولات (قيود اليومية وقيود التسوية).

2- تنظيم الحسابات بدفتر الأستاذ واستخراج أرصدتها بتاريخ 2008/5/31 .

3- تنظيم ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة جاسم للمقاولات في 2008/5/31 .

<u>الحل:</u>

1- يومية منشأة جاسم للمقاولات:

التاريخ	البيـــان	إلى(ل.س)	من(ل.س)
2008/5/1	من ح/ الصندوق		1.200.000
(1)	إلى ح/ رأس المال		
	تأسيس المنشأة وتقديم رأس المال نقداً.	1.200.000	
	من ح/ الآلات والمعدات		180.000
(2)	إلى ح/ الدائنين	180.000	
	شراء آلات ومعدات على الحساب.		
(3)	من ح/ تأمين ضد الحريق مدفوع مقدماً		36.000
	إلى ح/ الصندوق	36.000	
	سداد تأمين ضد الحريق لمدة عام مقدماً.		
(4)	من ح/ اللوازم والمهمات		60.000
	إلى ح/ الصندوق	60.000	
	شراء لوازم ومهمات نقداً.		
(5)	من ح/ السيارات		750.000
	إلى مذكورين:		
	ح/ الصندوق	150.000	
	ح/ الدائنين	600.000	
	شراء سيارة لاستخدامها في النشاط نقداً وعلى الحساب.		
(6)	من ح/ الإيجار المدفوع مقدماً		72.000
	إلى ح/ الصندوق	72.000	
	سداد إيجار نقداً مقدماً.		
(7)	من ح/ مصروف الكهرباء		17.000
	إلى ح/ الصندوق	17.000	

	سداد فاتورة كهرباء نقداً.		
(8)	من ح/ المدينين		850.000
	إلى ح/ إيرادات خدمات للمدينين	850.000	
	إرسال فواتير للمدينين عن خدمات مؤداة لهم.		
(9)	من ح/ الدائنين		80.000
	إلى ح/ الصندوق	80.000	
	سداد مبلغ من قيمة الآلات والمعدات.		
(10)	من ح/ مصروف الإعلان		16.000
	إلى ح/ الصندوق	16.000	
	سداد قيمة فاتورة إعلان نقداً.		
(11)	من ح/ مصروف الرواتب		125.000
	إلى ح/ الصندوق	125.000	
	سداد رواتب العاملين نقداً.		
(12)	من ح/ الصندوق		200.000
	إلى ح/ المدينين	200.000	
	ما حصل من حسابات المدينين نقداً.		
(13)	من ح/ المسحوبات الشخصية		50.000
	إلى ح/ الصندوق	50.000	
	سحب مبلغ نقدي للاستخدامات الشخصية.		
(14)	من ح/ اللوازم والمهمات المستهلكة		25.000
	إلى ح/ اللوازم والمهمات	25.000	
	إثبات مصروف اللوازم والمهمات المستهلكة.		
(15)	من ح/ مصروف تأمين ضد الحريق		3.000
	إلى ح/ تأمين ضد الحريق مدفوع مقدماً	3.000	
	إثبات مصروف التأمين ضد الحريق عن الشهر.		
(16)	من ح/ مصروف اهتلاك السيارات		10.000
	إلى ح/ السيارات	10.000	
	إثبات مصروف اهتلاك السيارة عن الشهر.		
(17)	من ح/ مصروف الإيجار		12.000
	إلى ح/ الإيجار المدفوع مقدماً	12.000	
	إثبات مصروف الإيجار من الشهر.		
(18)	من ح/ مصروف اهتلاك الآلات والمعدات		2.000
	إلى ح/ الآلات والمعدات	2.000	
	إثبات مصروف اهتلاك الآلات والمعدات عن الشهر.		

2- تنظيم الحسابات بدفتر الأستاذ:

جَـامعة المَـنارة
MANARA UNIVERSITY

حـ/ الصندوق

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
1.200.000	إلى حـ/ رأس المال	(1)	36.000	من حـ/ تأمين ضد الحريق مدفوع مقدماً	(3)
200.000	إلى حـ/ المدينين	(12)	60.000	من حـ/ اللوازم والمهمات	(4)
			150.000	من حـ/ السيارات	(5)
			72.000	من حـ/ الإيجار المدفوع مقدماً	(6)
			17.000	من حـ/ مصروف الكهرباء	(7)
			80.000	من حـ/ الدائنين	(9)
			16.000	من حـ/ مصروف الإعلان	(10)
			125.000	من حـ/ مصروف الرواتب	(11)
			50.000	من حـ/ المسحوبات الشخصية	(13)
			794.000	من الرصيد	5/31
1.400.000			1.400.000		

حـ/ رأس المال

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
1.200.000	إلى الرصيد	5/31	1.200.000	من حـ/ الصندوق	(1)
1.200.000			1.200.000		

حـ/ الآلات والمعدات

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
180.000	إلى حـ/ الدائنين	(2)	2.000	من حـ/ مصروف اهتلاك الآلات والمعدات	(18)
			178.000	من الرصيد	5/31
180.000			180.000		

حـ/ الدائنين

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
80.000	إلى حـ/ الصندوق	(9)	180.000	من حـ/ الآلات والمعدات	(2)
700.000	إلى الرصيد	5/31	600.000	من حـ/ السيارات	(5)
780.000			780.000		

حـ/ تأمين ضد الحريق مدفوع مقدماً

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
36.000	إلى حـ/الصندوق	(3)	3.000	من حـ/ مصروف تأمين ضد الحريق	(15)
			33.000	من الرصيد	5/31
36.000			36.000		

حـ/ اللوازم والمهمات

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
60.000	إلى حـ/ الصندوق	(4)	25.000	من حـ/ اللوازم والمهمات المستهلكة	(14)
			65.000	من الرصيد	5/31
60.000			60.000		

حـ/ السيارات

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
750.000	إلى مذكورين:	(5)	10.000	من حـ/ مصروف اهتلاك السيارات	(16)
	150.000 حـ/الصندوق				
	600.000 حـ/ الدائنين				
			740.000	من الرصيد	5/31
750.000			750.000		

حـ/ الإيجار المدفوع مقدماً

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
72.000	إلى حـ/ الصندوق	(6)	12.000	من حـ/ مصروف الإيجار	(17)
			60.000	من الرصيد	5/31
72.000			72.000		

حـ/ مصروف الكهرباء

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
17.000	إلى حـ/ الصندوق	(7)	17.000	من الرصيد	5/31
17.000			17.000		

حـ/ المدينين

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
850.000	إلى حـ/ إيرادات خدمات	(8)	200.000	من حـ/ الصندوق	(12)
			650.000	من الرصيد	5/31
850.000			850.000		

حـ/ إيرادات خدمات للمدينين

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
850.000	إلى الرصيد	5/31	850.000	من حـ/ المدينين	(8)
850.000			850.000		

حـ/ مصروف الإعلان

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
16.000	إلى حـ/ الصندوق	(10)	16.000	من الرصيد	5/31
16.000			16.000		

حـ/ مصروف الرواتب

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
125.000	إلى حـ/ الصندوق	(11)	125.000	من الرصيد	5/31
125.000			125.000		

حـ/ المسحوبات الشخصية

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
50.000	إلى حـ/ الصندوق	(13)	50.000	من الرصيد	5/31
5.000			50.000		

حـ/ اللوازم والمهمات المستهلكة

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
25.000	إلى حـ/ اللوازم والمهمات	(14)	25.000	من الرصيد	5/31
25.000			25.000		

حـ/ مصروف تأمين ضد الحريق

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
3.000	إلى حـ/ تأمين ضد الحريق مدفوع مقدماً	(15)	3.000	من الرصيد	5/31
3.000			3.000		

حـ/ مصروف اهتلاك السيارات

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
10.000	إلى حـ/ السيارات	(16)	10.000	من الرصيد	5/31
10.000			10.000		

جَـامعة
المَـنارة
MANARA UNIVERSITY

حـ/ مصروف الإيجار

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
12.000	إلى حـ/ الإيجار المدفوع مقدماً	(17)	1.2000	من الرصيد	5/31
12.000			12.000		

حـ/ مصروف اهتلاك الآلات والمعدات

من(ل.س)	البيـان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيـان	التاريخ
2.000	إلى حـ/ الآلات والمعدات	(18)	2.000	من الرصيد	5/31
2.000			2.000		

3- ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة جاسم للمقاولات في 2008/5/31

أرصدة مدينة (ل.س)	أرصدة دائنة (ل.س)	اسم الحسـاب
794.000	-	الصندوق
-	1.200.000	رأس المال
178.000	-	الآلات والمعدات
-	700.000	الدائنين
33.000	-	تأمين ضد الحريق مدفوع مقدماً
35.000	-	اللوازم والمهمات
740.000	-	السيارات
60.000	-	الإيجار المدفوع مقدماً
17.000	-	مصروف الكهرباء
650.000	-	المدينين
-	850.000	إيرادات خدمات للمدينين
16.000	-	مصروف الإعلان
125.000	-	مصروف الرواتب
50.000	-	المسحوبات الشخصية
25.000	-	اللوازم والمهمات المستهلكة
3.000	-	مصروف التأمين ضد الحريق
10.000	-	مصروف اهتلاك السيارات
12.000	-	مصروف الإيجار
2.000	-	مصروف اهتلاك الآلات والمعدات
2.750.000	2.750.000	المجمـوع

مثال رقم (2):

فيما يلي بعض العمليات التي تمت لدى إحدى المنشآت التجارية الفردية خلال الشهر الأول من تأسيسها (بالليرات السورية):

1- بتاريخ 2020/1/5 أسس فادي منشأته برأس مال قدره (800.000) أودع منه في صندوق المنشأة (300.000) وفتح بالباقي حساباً جارياً لدى المصرف.

2- بتاريخ 8/ منه اشترى آلات بمبلغ قدره (50.000) دفع /60%/ من قيمتها نقداً.

3- بتاريخ 12/ منه اشترى أثاثاً بمبلغ قدره (40.000) سدد قيمته بشيك مسحوب على المصرف.

4- بتاريخ 20/ منه استأجر عقاراً ودفع إيجاره عن شهرين مسبقاً (10.000) نقداً.

5- بتاريخ 24/ منه سحب مبلغاً قدره (100.000) من المصرف وأودعها في الصندوق.

6- بتاريخ 26/ منه اشترى بضاعة بمبلغ قدره (200.000) من المورد سليم دفع من قيمتها (120.000) نقداً، وحرر بباقي القيمة سنداً إذنياً لأمره يستحق الدفع بعد شهر من تاريخه.

7- بتاريخ 28/ منه باع بضاعة بمبلغ قدره (150.000) نقداً علماً بأن تكلفتها (100.000).

8- بتاريخ 30/ منه دفع مصاريف تجارية مختلفة بمبلغ قدره (50.000) نقداً.

9-بتاريخ 31/ منه سحب من صندوق المنشأة مبلغاً قدره (15.000) لاستخداماته الشخصية.

والمطلوب:

1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية منشأة خالد علماً بأنها تتبع نظام الجرد المستمر في معالجة عمليات البضاعة محاسبياً.

2- تنظيم حساب الصندوق والمصرف في دفتر الأستاذ وترصيدها بتاريخ 2020/1/31

3- تنظيم ميزان المراجعة بالأرصدة للمنشأة في 2020/1/31 .

الحل:

① يومية منشأة خالد

من(ل.س)	إلى(ل.س)	البيـــان	التاريخ
		من مذكورين:	
300.000		حـ/الصندوق	
500.000		حـ/المصرف	2020/1/5
	800.000	إلى حـ/ رأس المال	
		تأسيس المنشأة وتقديم رأس المال نقداً.	
50.000		من حـ/ الآلات	
		إلى مذكورين:	
	30.000	حـ/ الصندوق	8/ منه
	20.000	حـ/ الدائنين	
		شراء آلات نقداً وعلى الحساب.	
40.000		من حـ/ الأثاث	
	40.000	إلى حـ/ المصرف	12/ منه
		شراء أثاث وسداد قيمته بشيك.	
10.000		من حـ/ الإيجار	
	10.000	إلى حـ/ الصندوق	20 منه
		دفع إيجار العقار عن شهرين مسبقاً نقداً.	

		من ح/ الصندوق		100.000
24 منه		إلى ح/ المصرف	100.000	
		سحب من المصرف وإيداع في الصندوق.		
		من ح/ البضاعة		200.000
		إلى مذكورين:		
26 منه		ح/ الصندوق	120.000	
		ح/ أوراق الدفع	80.000	
		شراء بضاعة نقداً وبورقة تجارية.		
		من ح/ الصندوق		150.000
		إلى مذكورين:		
28 منه		ح/ البضاعة	100.000	
		ح/ ربح بيع البضاعة	50.000	
		بيع بضاعة نقداً و بربح.		
		من ح/ مصاريف تجارية مختلفة		50.000
30 منه		إلى ح/ الصندوق	50.000	
		دفع مصاريف تجارية مختلفة نقداً.		
		من ح/ المسحوبات الشخصية		15.000
31 منه		إلى ح/ الصندوق	15.000	
		إثبات المسحوبات الشخصية نقداً.		
-		المجموع	1.415.000	1.415.000

② تنظيم الحسابات بدفتر الأستاذ:

ح/ الصندوق

من(ل.س)	البيان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيان	التاريخ
300.000	إلى ح/رأس المال	2020/1/5	30.000	من ح/الآلات	2020/1/8
100.000	إلى ح/المصرف	24/ منه	10.000	من ح/الإيجار	20/ منه
150.000	إلى مذكورين	28/ منه	120.000	من ح/البضاعة	26/ منه
	100.000ح/البضاعة		50.000	من ح/ م.تجارية مختلفة	30/ منه
	50.000ح/ربح بيع البضاعة		15.000	من ح/مسحوبات شخصية	31/ منه
			225.000		
			325.000	رصيد مدين مرحل	31/ منه
550.000	المجموع		550.000	المجموع	
325.000	رصيد منقول	2020/2/1			

جَـامعة
المَـنارة
MANARA UNIVERSITY

حـ/ المصرف

من(ل.س)	البيان	التاريخ	إلى(ل.س)	البيان	التاريخ
500.000	إلى حـ/رأس المال	2020/1/5	40.000	من حـ/الأثاث	2020/1/12
			100.000	من حـ/الصندوق	24/ منه
			140.000		
			360.000	رصيد مدين مرحل	31/ منه
500.000	المجموع		500.000	المجموع	
360.000	رصيد منقول	2020/2/1			

③ ميزان المراجعة الكامل بتاريخ 2020/1/31 لمنشأة فادي التجارية

الأرصدة (ل.س)		اسم الحساب
من	إلى	
325.000	--	الصندوق
360.000	--	المصرف
--	800.000	رأس المال
50.000	--	الآلات
--	20.000	الدائنين
40.000	--	الأثاث
10.000	--	الإيجار
100.000	--	البضاعة
--	80.000	أوراق الدفع
--	50.000	ربح بيع البضاعة
50.000	--	مصاريف تجارية مختلفة
15.000	--	المسحوبات الشخصية
950.000	950.000	المجموع

أسئلة وتمارين

3.3. In each of the following types of T accounts, enter an increase (by writing +) and a decre (by writing −).

Assets	
Dr.	Cr.

Liabilities	
Dr.	Cr.

Owner's Equity	
Dr.	Cr.

Income	
Dr.	Cr.

Expenses	
Dr.	Cr.

SOLUTION

Assets	
Dr.	Cr.
+	−

Liabilities	
Dr.	Cr.
−	+

Owner's Equity	
Dr.	Cr.
−	+

Income	
Dr.	Cr.
−	+

Expenses	
Dr.	Cr.
+	−

جَامعة المَنارة MANARA UNIVERSITY

3.4. Indicate in the columns below the increases and decreases in each account by placing a check in the appropriate column.

	Debit	Credit
(*a*) Capital is increased		
(*b*) Cash is decreased		
(*c*) Accounts Payable is increased		
(*d*) Rent Expense is increased		
(*e*) Equipment is increased		
(*f*) Fees Income is increased		
(*g*) Capital is decreased (through drawing)		

SOLUTION

(*a*) Cr. (*b*) Cr. (*c*) Cr. (*d*) Dr. (*e*) Dr. (*f*) Cr. (*g*) Dr.

3.5. For each transaction in the table below, indicate the account to be debited and the account to be credited by placing the letter representing the account in the appropriate column.

Name of Account
(*a*) Accounts Payable
(*b*) Capital
(*c*) Cash
(*d*) Drawing
(*e*) Equipment
(*f*) Fees Income
(*g*) Notes Payable
(*h*) Rent Expense
(*i*) Salaries Expense
(*j*) Supplies
(*k*) Supplies Expense

Transaction	Dr.	Cr.
1. Invested cash in the firm		
2. Paid rent for month		
3. Received cash fees for services		
4. Paid salaries		
5. Bought equipment on account		
6. Paid 1/2 balance on equipment		
7. Bought supplies on account		
8. Borrowed money from bank, giving a note in exchange		
9. Supplies inventory showed 1/3 used during the month		
10. Withdrew cash for personal use		

SOLUTION

	Dr.	Cr.
1.	(*c*)	(*b*)
2.	(*h*)	(*c*)
3.	(*c*)	(*f*)
4.	(*i*)	(*c*)
5.	(*e*)	(*a*)
6.	(*a*)	(*c*)
7.	(*j*)	(*a*)
8	(*c*)	(*g*)
9.	(*k*)	(*j*)
10.	(*d*)	(*c*)

3.6. Record each separate transaction in the accompanying accounts.

(*a*) Bought supplies for cash, $700.

Supplies		Cash	
		Bal. 2,000	

(*b*) Bought equipment for $2,700, paying 1/3 down and owing the balance.

Equipment		Cash		Accounts Payable	
Bal. 600		Bal. 1,400			

(*c*) Gave a note in settlement of transaction (*b*).

Accounts Payable		Notes Payable	
	Bal. 1,800		

(*d*) Received $800 in plumbing fees.

Cash		Fees Income	
Bal. 500			

SOLUTION

(*a*)

Supplies		Cash	
700		Bal. 2,000	700

(*b*)

Equipment		Cash		Accounts Payable	
Bal. 600		Bal. 1,400	900		1,800
2,700					

(*c*)

Accounts Payable		Notes Payable	
1,800	Bal. 1,800		1,800

MANARA UNIVERSITY

3.7. The 10 accounts that follow summarize the first week's transactions of the Willis Taxi Company.

Cash			11
(a)	14,000	10,000	(b)
(e)	1,000	200	(d)
		300	(f)
		500	(g)
		100	(h)
		2,000	(i)
		300	(j)

Supplies		12
(d)	200	

Equipment		13
(b)	10,000	
(c)	6,000	

Accounts Payable			21
(i)	2,000	6,000	(c)

Capital		31
	14,000	(a)

Drawing		32
(h)	100	

Fees Income		41
	1,000	(e)

Salaries Expense		51
(f)	300	

Rent Expense		52
(g)	500	

Gasoline Expense		53
(j)	300	

Complete the form below. (The analysis of the first transaction is given as a sample.)

	Transaction	Account Debited	Effect of Debit	Account Credited	Effect of Credit
(a)	Invested $14,000 in firm	Cash	Increased asset	Capital	Increased capital
(b)					
(c)					
(d)					
(e)					
(f)					
(g)					
(h)					
(i)					
(j)					

MANARA UNIVERSITY

SOLUTION

	Transaction	Account Debited	Effect of Debit	Account Credited	Effect of Credit
(*a*)	Invested $14,000 in firm	Cash	Increased asset	Capital	Increased capital
(*b*)	Bought equipment for cash	Equipment	Increased asset	Cash	Decreased asset
(*c*)	Bought additional equipment on account	Equipment	Increased asset	Accts. Payable	Increased liability
(*d*)	Paid $200 for supplies	Supplies	Increased asset	Cash	Decreased asset
(*e*)	Received $1,000 in fees	Cash	Increased asset	Fees Income	Increased income
(*f*)	Paid $300 for salaries	Salaries Expense	Increased expense	Cash	Decreased asset
(*g*)	Paid $500 for rent	Rent Expense	Increased expense	Cash	Decreased asset
(*h*)	Withdrew $100 for personal use	Drawing	Decreased capital	Cash	Decreased asset
(*i*)	Paid $2,000 on account	Accounts Payable	Decreased liability	Cash	Decreased asset
(*j*)	Paid $300 for gasoline	Gasoline Expense	Increased expense	Cash	Decreased asset

3.8. Rearrange the following list of accounts as they would appear in the ledger and assign a numerical designation for each one based on a two-digit system.

Fees Income	Accounts Payable
Salaries Expense	Notes Payable
Supplies Expense	Capital
Supplies	Equipment
Cash	Drawing

SOLUTION

Account	Designated Number	Account	Designated Number
Cash	11	Capital	31
Supplies	12	Drawing	32
Accounts Receivable	13	Fees Income	41
Equipment	14	Salaries Expense	51
Accounts Payable	21	Supplies Expense	52
Notes Payable	22		

MANARA UNIVERSITY

3.9. Rearrange the alphabetical list of the accounts and produce a trial balance.

Accounts Payable	$ 6,000	General Expense	$ 1,000
Accounts Receivable	14,000	Notes Payable	11,000
Sarah Hudson, Capital	32,000	Rent Expense	5,000
Cash	20,000	Salaries Expense	8,000
Sarah Hudson, Drawing	4,000	Supplies	6,000
Equipment	15,000	Supplies Expense	2,000
Fees Income	26,000		

SOLUTION

	Dr.	Cr.
Cash	$20,000	
Accounts Receivable	14,000	
Supplies	6,000	
Equipment	15,000	
Accounts Payable		$ 6,000
Notes Payable		11,000
Sarah Hudson, Capital		32,000
Sarah Hudson, Drawing	4,000	
Fees Income		26,000
Salaries Expense	8,000	
Rent Expense	5,000	
Supplies Expense	2,000	
General Expense	1,000	
	$75,000	$75,000

3.10. In the following trial balance for R. Romez Company, certain accounts have been recorded improperly; therefore it does not balance. Prepare a corrected trial balance.

R. Romez Company
Trial Balance
December 31, 19X8

	Debit	Credit
Cash	$ 26,000	
Accounts Receivable	14,000	
Supplies		$ 6,000
Equipment	12,000	
Accounts Payable	14,000	
R. Romez, Capital	30,000	
R. Romez, Drawing		4,000
Fees Income		38,000
Rent Expense	6,000	
Supplies Expense	2,000	
Salaries Expense		12,000
	$104,000	$60,000

MANARA UNIVERSITY

SOLUTION

	Debit	Credit
Cash	$26,000	
Accounts Receivable	14,000	
Supplies	6,000	
Equipment	12,000	
Accounts Payable		$14,000
R. Romez, Capital		30,000
R. Romez, Drawing	4,000	
Fees Income		38,000
Rent Expense	6,000	
Supplies Expense	2,000	
Salaries Expense	12,000	
	$82,000	$82,000

3.13. For the transactions below, record each entry in the T accounts furnished. (*Note*: The transactions are those of Prob. 1.17, which may be used in reference.)

(1) The Nu-Look Dry Cleaning Company opened a business bank account by depositing $12,000 on November 1.

(2) Purchased supplies for cash, $220.

(3) Purchased dry cleaning equipment from Hill Cleaning Equipment, Inc., for $3,500, paying $1,500 in cash with the balance on account.

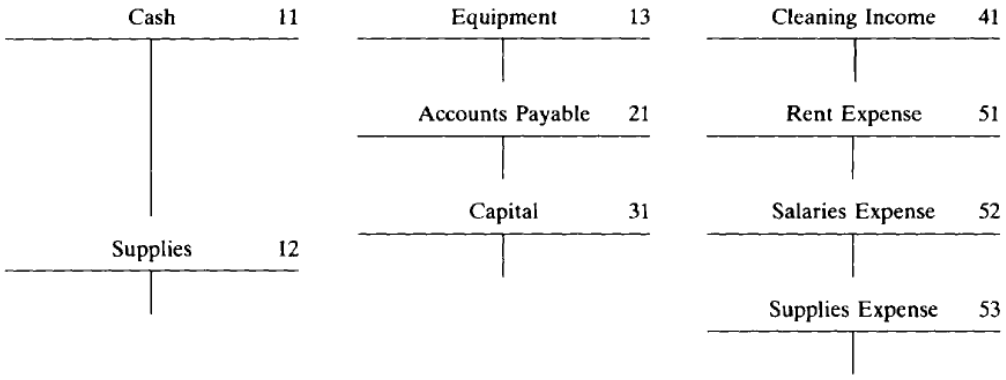
(4) Paid rent for the month, $825.

(5) Cash sales for the month totaled $1,850.

(6) Paid salaries of $375.

(7) Paid $500 on account to Hill Cleaning Equipment, Inc.

(8) The cost of supplies used was determined to be $60.



MANARA UNIVERSITY

SOLUTION

Cash			11
(1)	12,000	220	(2)
(5)	1,850	1,500	(3)
10,430	*13,850*	825	(4)
		375	(6)
		500	(7)
		3,420	

Supplies			12
(2)	220	60	(8)
	160		

Equipment			13
(3)	3,500		

Accounts Payable			21
(7)	500	2,000	(3)
		1,500	

Capital			31
		12,000	(1)

Cleaning Income			41
		1,850	(5)

Rent Expense			51
(4)	825		

Salaries Expense			52
(6)	375		

Supplies Expense			53
(8)	60		

3.14. Prepare a trial balance as of November 30 for the Nu-Look Dry Cleaning Company, using the account balances in Prob. 3.13.

Nu-Look Dry Cleaning Company		
Trial Balance		
November 30, 19X8		
	Debit	Credit
Cash		
Supplies		
Equipment		
Accounts Payable		
Nu-Look Dry Cleaning Company		
Cleaning Income		
Rent Expense		
Salaries Expense		
Supplies Expense		

SOLUTION

Nu-Look Dry Cleaning Company		
Trial Balance		
November 30, 19X8		
	Debit	Credit
Cash	$10,830	
Supplies	160	
Equipment	3,500	
Accounts Payable		$ 1,500
Nu-Look Dry Cleaning Company, Capital		12,000
Cleaning Income		1,850
Rent Expense	425	
Salaries Expense	375	
Supplies Expense	60	
	$15,350	$15,350

MANARA UNIVERSITY