

## مثال (١):

مشروع زراعى يعمل فى مجال استصلاح واستزراع الأراضى الصحراوية، ويمتلك محطة للفرز والتدريج، ويقوم بتصدير منتجاته للخارج، ويقوم أيضا بالتسويق فى السوق المحلى، ولديه أنشطة زراعية متعددة تتمثل فى امتلاكه لمزارع دواجن، ومزارع أسماك، ومزارع تسمين عجول بجانب العمليات الزراعية المختلفة، وما يلى يمثل بعض أنشطة المشروع خلال شهر يناير والذى بدأ فيه نشاط المشروع.

- ١ يناير --- بدأ المشروع نشاطه برأس مال قدره ١٠ مليون جنيه أودعت بخزينة المشروع.
- ٢ يناير --- قام المشروع بشراء آلة لتسوية الأرض من الشركة الهندسية بنحو ١.٥ مليون جنيه.
- ٣ يناير --- قام المشروع باستيراد جرار زراعى من دولة رومانيا بنحو ١٥٠ ألف جنيه.
- ٤ يناير --- قام المشروع بسداد نصف ما عليه للشركة الهندسية نقدا والباقى بشيك.
- ٥ يناير --- قام المشروع بشراء مستلزمات انتاج بنحو ٥٠٠٠ جنيه، وتقاوى قمح بنحو ١٠٠٠ جنيه، وشتلات خضار بنحو ١٥٠٠ جنيه، وعدد ٢٠٠ شتلة برتقال بنحو ٢٠٠٠ جنيه، وشتلات فيكس لعمل سور حول المزرعة بنحو ٢٥ ألف جنيه، وجميع العمليات تمت نقدا، وجميعها من وزارة الزراعة.
- ٦ يناير --- دفع المشروع أجور عمال قدرها ١٥ ألف جنيه.
- ٧ يناير --- تمتع المشروع بخصم قدر بنحو ١% من قيمة الجرار الزراعى والذى تم استيراده من دولة رومانيا.
- ٨ يناير --- نتيجة تأخير الدفع لمدة يومين للشركة الهندسية تحمل المشروع غرامة قدر بنحو ٢٥٠% من قيمة مبيعات الشركة للمشروع، وحسب ما نصت عليه بنود التعاقد.
- ٩ يناير --- قام المشروع باستأجار ٥ عنابر دواجن من مشروع الفيروز لبدأ نشاطه الداخلى، قيمة إيجار العنبر الواحد قدرت بنحو ١٠ آلاف جنيه، وتم دفع القيمة نقدا.
- ١٠ يناير --- قام المشروع بتأجير الجرار الزراعى لشركة الفيروز المجاورة له لإتمام بعض العمليات الزراعية لديها، ولعدم إمتلاك الأخيرة لجرار حديث، بنحو ١٠٠٠ جنيه، وتم تحصيل القيمة نقدا.
- ١١ يناير --- رد المشروع ١٠٠ شتلة برتقال لوزارة الزراعة لعدم مطابقتها للمواصفات المتفق عليها فى بنود التعاقد.
- ١٢ يناير --- تم استلام قيمة الشتلات التى تم ردها لوزارة الزراعة بشيك.
- ١٣ يناير --- قام المشروع ببيع جزء من مستلزمات الإنتاج والفائضة عن حاجة المشروع بنحو ١٠٠ جنيه، وبعض شتلات الفيكس بنحو ٣٠٠ جنيه، الى المزارع أحمد حسن، وجميعها تمت نقدا.
- ١٤ يناير --- رد المزارع أحمد حسن شتلات الفيكس الى المشروع لعدم مطابقتها للمواصفات التى تم الإتفاق عليها.
- ١٥ يناير --- أستلم أحمد حسن مستحقاته من المشروع نقدا.

### فى دفتر يومية المشروع

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	رقم القيد	رقم المستند	التاريخ	رقم صفحة الاستاذ
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	من ح/ الصندوق الى ح/ رأس المال (قيمة ما بدأ به المشروع نشاطه)	١			
١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	من ح/ آلة لتسوية الأرض الى ح/ الشركة الهندسية	٢			

				( )		
			٣	من ح/ جرار زراعي الى ح/ الصندوق ( )	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
			٤	من ح/ الشركة الهندسية الى مذكورين ح/ الصندوق ح/ الصندوق ( )	٧٥٠٠٠٠ ٧٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
			٥	من مذكورين ح/ مستلزمات انتاج ح/ تقاوى قمح ح/ شتلات خضار ح/ شتلات برتقال ح/ شتلات فيكس  الى ح/ الصندوق ( )	٣٤٥٠٠	٥٠٠٠ ١٠٠٠ ١٥٠٠ ٢٠٠٠ ٢٥٠٠
			٦	من ح/ أجور عمال الى ح/ الصندوق ( )	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
			٧	من ح/ الصندوق الى ح/ خصم مكتسب ( )	١٥٠٠	١٥٠٠
			٨	من ح/ خصم مسموح به الى ح/ الصندوق ( )	٣٧٥٠	٣٧٥٠
			٩	من ح/ ايجار عنابر دواجن الى ح/ الصندوق ( )	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
			١٠	من ح/ الصندوق الى ح/ تأجير جرار زراعي ( )	١٠٠٠	١٠٠٠
			١١	من ح/ وزارة الزراعة الى ح/ مردودات مشتروات شتلات برتقال ( )	١٠٠٠	١٠٠٠
			١٢	من ح/ البنك الى ح/ وزارة الزراعة ( )	١٠٠٠	١٠٠٠
			١٣	من ح/ الصندوق الى مذكورين		٤٠٠

				ح/ مستلزمات انتاج ح/ شتلات فيكس ( )	١٠٠ ٣٠٠	
			١٤	من ح/ مردودات مبيعات شتلات فيكس الى ح/ أحمد حسن ( )	٣٠٠	٣٠٠
			١٥	من ح/ أحمد حسن الى ح/ الصندوق ( )	٣٠٠	٣٠٠

في دفتر الأستاذ الخاص بالمشروع  
ح/ الصندوق

له (دائن)		منه (مدين)			
التاريخ	م	المبلغ	التاريخ	م	المبلغ
		١٥٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠
	من ح/ جرار زراعي				٠
	من ح/ الشركة الهندسية	٧٥٠٠٠٠			١٥٠٠
	من ح/ مستلزمات انتاج	٥٠٠٠			١٠٠٠
	من ح/ تقاوى قمح	١٠٠٠			١٠٠
	من ح/ شتلات خضار	١٥٠٠			٣٠٠
	من ح/ شتلات برتقال	٢٠٠٠			
	من ح/ شتلات فيكس	٢٥٠٠			
	من ح/ أجور عمال	١٥٠٠٠			
	من ح/ خصم مسموح به	٣٧٥٠			
	من ح/ إيجار عنابر دواجن	٥٠٠٠٠			
	من ح/ أحمد حسن	٣٠٠			
	رصيد مرحل	٨٩٩٩٣٥٠			
	المجموع	١٠٠٠٢٩٠			١٠٠٠٢٩٠

ح/ البنك

له (دائن)				منه (مدين)			
المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
١٠٠٠	الى حـ / وزارة الزراعة			٧٥٠٠٠٠	من حـ / الشركة الهندسية		
٧٤٩٠٠	رصيد مرحل						
٧٥٠٠٠	المجموع			٧٥٠٠٠٠	المجموع		

ح/ رأس المال

له (دائن)				منه (مدين)			
المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
				١٠٠٠٠٠٠٠	من حـ / الصندوق		
١٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل						
١٠٠٠٠٠٠	المجموع			١٠٠٠٠٠٠٠	المجموع		

ح/ آلة تسوية الأرض

له (دائن)				منه (مدين)			
المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ
١٥٠٠٠٠٠	الى حـ / الشركة الهندسية						
				١٥٠٠٠٠٠	رصيد مرحل		
١٥٠٠٠٠٠	المجموع			١٥٠٠٠٠٠	المجموع		

د/ الشركة الهندسية

له (دائن)				منه (مدين)			
التاريخ	م	البيان	المبلغ	التاريخ	م	البيان	المبلغ
		من د / آلة تسوية الأرض	١٥٠٠٠٠			الى د/ الصندوق	٧٥٠٠٠٠
						الى د/ البنك	٧٥٠٠٠٠
		أغلق حسابها				أغلق حسابها	
		المجموع	١٥٠٠٠٠			المجموع	١٥٠٠٠٠

د/ جرار زراعي

له (دائن)				منه (مدين)			
التاريخ	م	البيان	المبلغ	التاريخ	م	البيان	المبلغ
						الى د/ الصندوق	١٥٠٠٠
		رصيد مرحل	١٥٠٠٠٠				
		المجموع	١٥٠٠٠٠			المجموع	١٥٠٠٠

د/ مستلزمات انتاج

له (دائن)				منه (مدين)			
التاريخ	م	البيان	المبلغ	التاريخ	م	البيان	المبلغ
		من د / الصندوق	١٠٠			الى د/ الصندوق	٥٠٠٠
		رصيد مرحل	٤٩٠٠				
		المجموع	٥٠٠٠			المجموع	٥٠٠٠

د/ تقاوى قمح

له (دائن)				منه (مدين)			
التاريخ	م	البيان	المبلغ	التاريخ	م	البيان	المبلغ
						الى د/ الصندوق	١٠٠٠



		رصيد مرحل	١٥٠٠٠				
		المجموع	١٥٠٠٠			المجموع	١٥٠٠٠

د/ خصم مكتسب

منه (مدین)							له (دائن)	
المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ	
				١٥٠٠	من د / الصندوق			
١٥٠٠	رصيد مرحل							
١٥٠٠	المجموع			١٥٠٠	المجموع			

د/ خصم مسموح به

منه (مدین)							له (دائن)	
المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ	
٣٧٥٠	الى د / الصندوق							
				٣٧٥٠	رصيد مرحل			
٣٧٥٠	المجموع			٣٧٥٠	المجموع			

د/ إيجار عنابر دواجن

منه (مدین)							له (دائن)	
المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ	
٥٠٠٠٠	الى د / الصندوق							
				٥٠٠٠٠	رصيد مرحل			
٥٠٠٠٠	المجموع			٥٠٠٠٠	المجموع			

د/ تأجير جرار زراعي

منه (مدین)							له (دائن)	
المبلغ	البيان	م	التاريخ	المبلغ	البيان	م	التاريخ	
				١٠٠٠	من د / الصندوق			
١٠٠٠	رصيد مرحل							

		المجموع	١٠٠٠			المجموع	١٠٠٠
--	--	---------	------	--	--	---------	------

د/ وزارة الزراعة

له (دائن)				منه (مدين)			
التاريخ	م	البيان	المبلغ	التاريخ	م	البيان	المبلغ
		من د / البنك	١٠٠٠			الى د/ مردودات مشتروات شتلات برتقال	١٠٠٠
		أغلق حسابها				أغلق حسابها	
		المجموع	١٠٠٠			المجموع	١٠٠٠

د/ مردودات مبيعات شتلات فيكس

له (دائن)				منه (مدين)			
التاريخ	م	البيان	المبلغ	التاريخ	م	البيان	المبلغ
						الى د/ أحمد حسن	٣٠٠
		رصيد مرهل	٣٠٠				
		المجموع	٣٠٠			المجموع	٣٠٠

د/ مردودات مشتروات شتلات برتقال

له (دائن)				منه (مدين)			
التاريخ	م	البيان	المبلغ	التاريخ	م	البيان	المبلغ
		من د / وزارة الزراعة	١٠٠٠				١٠٠٠
						رصيد مرهل	١٠٠٠
		المجموع	١٠٠٠			المجموع	١٠٠٠

د/ أحمد حسن

له (دائن)				منه (مدين)			
التاريخ	م	البيان	المبلغ	التاريخ	م	البيان	المبلغ
		من د / مردودات مبيعات شتلات فيكس	٣٠٠			الى د/ الصندوق	٣٠٠
		أغلق حسابها				أغلق حسابها	
		المجموع	٣٠٠			المجموع	٣٠٠

ميزان المراجعة بالمجاميع

رقم ص الاستاذ	الحساب	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
	الصندوق (النقدية)		
	البنك		
	رأس المال		
	آلة تسوية الأرض		
	الشركة الهندسية		
	جرار زراعى		
	مستلزمات انتاج		
	تقاوى قمح		
	شتلات خضار		
	شتلات برتقال		
	شتلات فيكس		
	أجور عمال		
	خصم مكتسب		
	خصم مسموح به		
	إيجار عانبر دواجن		
	تأجير جرار زراعى		
	وزارة الزراعة		
	مردودات مبيعات شتلات فيكس		
	أحمد حسن		
	مردودات مشتروات شتلات برتقال		
	الاجمالى		

ميزان المراجعة بالارصدة

رقم ص الاستاذ	الحساب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
	الصندوق (النقدية)		
	البنك		
	رأس المال		
	آلة تسوية الأرض		
	الشركة الهندسية		
	جرار زراعى		
	مستلزمات انتاج		
	تقاوى قمح		
	شتلات خضار		
	شتلات برتقال		
	شتلات فيكس		
	أجور عمال		
	خصم مكتسب		
	خصم مسموح به		
	إيجار عانبر دواجن		
	تأجير جرار زراعى		
	وزارة الزراعة		
	مردودات مبيعات شتلات فيكس		
	أحمد حسن		
	مردودات مشتروات شتلات برتقال		
	الاجمالى		