



المحاسبة المتوسطة

قسم العلوم المالية والمصرفية

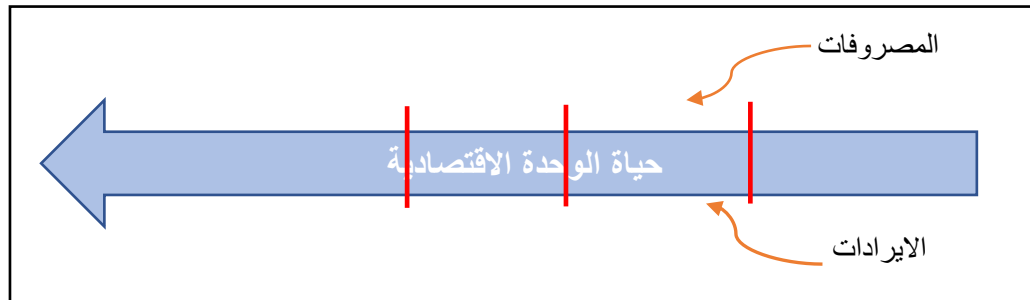
الفصل الدراسي الأول ٢٠٢٠-٢٠٢١
مدرس المادة: حسام احمد علي

الفصل الثاني التسويات الجردية المحاسبة عن الإيرادات والمصروفات

تطبيقا للمعايير المحاسبية ولغرض تطبيق مبدأ الدورية ومبدأ مقابلة الإيرادات والمصروفات. يقوم المحاسب في نهاية الفترة المالية (١٢/٣١) بتسوية حسابات المصروفات والإيرادات، ان هذه التسوية تكون من خلال جرد هذه الحسابات وتحديد ما يخص الفترة المالية منها واستبعاد ما يخص الفترات المالية اللاحقة. وبعد إتمام عملية الجرد يقوم المحاسب بإثبات قيود التسوية في دفتر اليومية وترحيلها الى سجل الأستاذ ومن ثم اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية تمهيدا لإعداد القوائم المالية.

تواجه المحاسب مشكلة تحديد الإيرادات الفعلية التي تخص الفترة المالية وما أنفق عليها من مصروفات في سبيل تحقيقها. وتشكل التسويات الجردية في نهاية السنة جزء رئيسي من الإجراءات المحاسبية في سياق الدورة المحاسبية التي يقوم بها المحاسب عند التهيئة لإعداد القوائم المالية في نهاية السنة. ان الهدف من التسويات الجردية هو فك التشابك بين الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة المالية الحالية عن الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترات المالية القادمة.

التسويات الجردية (المعالجات المحاسبية) هي قيود محاسبية لمعالجة النقص او الزيادة فيما يجب ان تتحمله الفترة المالية من مصروفات وإيرادات. وقيود التسوية هي عبارة عن اجراء تعديلات على الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات، على ان تسجل هذه القيود في دفتر اليومية وترحل الى سجل الأستاذ تمهيدا الى ظهور قيم الحسابات في ميزان المراجعة بعد التسويات بشكلها الحقيقي.



الشكل (٢) دورة حياة المشروع

الشكل السابق يوضح كيف ان دورة حياة المشروع تستمر الى فترة زمنية غير محددة ووفقا لمبدأ الدورية ومبدأ مقابلة الإيرادات والمصروفات يتم تقسيم دورة حياة الوحدة الاقتصادية الى فترات زمنية متساوية يطلق عليها الفترات المالية والتي تكون في المحاسبة المالية عبارة عن سنة تقويمية تبدأ في ١/١ وتنتهي في ١٢/٣١. ونتيجة لذلك قد يحدث في الكثير من الأحيان تداخل في حسابات الإيرادات والمصروفات، أي من الممكن تسديد بعض من المصروفات خلال هذه الفترة ولكنها تخص فترة زمنية قادمة (المصروفات المدفوعة مقدما) او قد يتم العكس أي مصروفات تخص الفترة المالية الحالية ولكنها سوف تدفع في الفترة المالية القادمة (المصروفات المستحقة). وكذلك

الحال فيما يخص الإيرادات أي من الممكن استلام إيردا خلال الفترة المالية الحالية ولكنه يخص الفترة المالية القادمة (إيراد مستلم مقدما)، او من الممكن تأجيل استلام إيراد يخص الفترة المالية الحالية الى الفترة القادمة (إيراد مستحق).

وتجدر الإشارة هنا ان قيود التسويات الجردية تسجل في نهاية السنة بعد إتمام عمليات الجرد وقبل اعداد القوائم المالية.

استنادا الى ذلك يمكن تقسيم التسويات الجدية الى ما يلي:

أولاً: تسويات حسابات المصروفات

قبل التطرق الى المعالجات المحاسبية للمصروفات المستحقة والمدفوعة مقدما سيتم التطرق الى قيود اثبات المصروفات

المصروفات: هي مبالغ تدفعها الوحدة الاقتصادية مقابل الحصول على سلع او خدمات.
عند دفع المصروفات يجب تسجيل القيد الاتي في دفتر اليومية:

من ح/ (اسم المصروف)
الى ح/ الصندوق (عند الدفع نقدا)
او ح/ البنك (عند الدفع بصك)
او ح/ الدائنون (اسم الدائن) في حالة عدم الدفع

مثال: بتاريخ ١٥-٤-٢٠١٩ دفعت شركة الإخلاص مصاريف ايجار مقر الشركة البالغ ١٥٠٠ دينار بصك مسحوب على حساب المصرف.
المطلوب: تسجيل قيد اليومية الخاص باثبات هذه العملية وتحويل حساب الايجار الى سجل الأستاذ.

الحل:

١. اثبات قيد اليومية

١٥٠٠ من ح/ الايجار
١٥٠٠ الى ح/ البنك
قيد اثبات تسديد مبلغ الايجار

٢. الترحيل الى دفتر الاستاذ

ح/ الايجار	
	١٥٠٠ الى ح/ المصرف. ٤-١٥
١٥٠٠	١٥٠٠
١٥٠٠	١٥٠٠

١٥٠٠ رصيد

١٥٠٠ رصيد

٢. اقفال حسابات المصروفات

في نهاية الفترة المالية تقفل ارصدة حسابات المصروفات في حساب الأرباح والخسائر كما في القيد الاتي:

١٢-٣١ ١٥٠٠ من ح/ الأرباح والخسائر
١٥٠٠ الى ح/ الايجار
قيد اقفال حساب الايجار

ح/ الايجار	
١٥٠٠ من ح/ أ.خ	١٥٠٠ رصيد ١٢-٣١
١٥٠٠	١٥٠٠
١٥٠٠	١٥٠٠

١. **المصروفات المستحقة:** هي مصروفات مقابل سلع او خدمات تمت الاستفادة منها الا ان الوحدة الاقتصادية لم تسجلها في الدفاتر المحاسبية (أي لا يوجد لها أي قيد اولي). ومن امثلتها رواتب الموظفين التي لم يستلمها أصحابها بعد او الايجار غير المدفوع لغاية نهاية الفترة المالية. وتعتبر المصروفات المستحقة التزامات تتحملها الوحدة الاقتصادية وتظهر في قائمة الميزانية ضمن مجموعة حسابات الأرصدة الدائنة الأخرى.

المعالجات المحاسبية: عند **جرد** حسابات المصروفات في نهاية الفترة ٣١-١٢ وفي حال اكتشاف أحد حسابات المصروفات او أكثر لم يقيد في السجلات المحاسبية بكامله او جزء منه في هذه الحالة يجب اثبات قيمة هذا المصروف في دفتر اليومية وترحيله الى دفتر الأستاذ وذلك لغرض اظهار رصيد هذا الحساب بشكله الحقيقي وفقا لافتراض الدورية وتمهيدا لتطبيق مبدا مقابلة الإيرادات.

مثال: في ٣١-١٢-٢٠١٧ ظهر رصيد حساب الرواتب بمبلغ ١١٠٠٠ دينار في سجلات شركة الازدهار. وعند الجرد تبين ان مقدار الرواتب الشهرية هي ١٠٠٠ دينار.

المطلوب: اثبات قيود التسوية والاغلاق اللازمة لتسوية حساب الرواتب لشركة الازدهار، وتصوير حساب الرواتب في دفتر الأستاذ.

الحل:

$$\text{احتساب مقدار الرواتب} = 12 \times 1000 = 12000 \text{ دينار}$$
$$\text{الرواتب المستحقة} = 12000 - 11000 = 1000 \text{ دينار}$$

١. اثبات قيد الرواتب المستحقة

$$\begin{array}{r} 1000 \text{ من ح/ الرواتب} \\ 1000 \text{ الى ح/ الرواتب المستحقة} \\ \hline \text{قيد اثبات الرواتب المستحقة} \end{array}$$

٢. قيد الاغلاق

$$\begin{array}{r} 12000 \text{ من ح/ أ.خ.} \\ 12000 \text{ الى ح/ الرواتب} \\ \hline \text{قيد اقفال حساب الرواتب في أ.خ} \end{array}$$

٣. تصوير حساب الرواتب في دفتر الاستاذ

ح/ الرواتب

<p>١٢٠٠٠ رصيد ١٢-٣١</p> <hr/> <p>١٢٠٠٠</p> <hr/> <hr/> <p>١٢٠٠٠ الى ح/ أ.خ ١٢-٣١</p> <hr/> <p>١٢٠٠٠</p> <hr/> <hr/>	<p>١١٠٠٠ رصيد ١٢-٣١ ١٠٠٠ الى ح/ الرواتب المستحقة ١٢-٣١</p> <hr/> <p>١٢٠٠٠</p> <hr/> <hr/> <p>١٢٠٠٠ رصيد ١٢-٣١</p> <hr/> <p>١٢٠٠٠</p> <hr/> <hr/>
---	--

٢. **المصرفات المدفوعة مقدما:** ويظهر هذا النوع عندما يكون رصيد حساب المصرف في نهاية الفترة **على** من الرصيد الحقيقي الواجب تحميله على هذه الفترة. وتحدث هذه الحالة عندما يكون جزء من هذا المصرف قد جرى دفعه مقدما مقابل خدمة تقدم الى الشركة في الفترة المالية اللاحقة، أي يكون تسديد المصرف من قبل الشركة سابقا لعملية تحقق المصرف.

المعالجات المحاسبية: توجد هناك **طريقتان** لمعالجة هذه الحالة محاسبيا.

الأولى، هي باعتبار كل المبلغ المدفوع **مصرفاً في لحظة الدفع** على ان يتم في نهاية الفترة المالية فصل المصرف الذي يخص الفترة المالية الحالية وتحميله على حسابات النتيجة (الأرباح والخسائر)، اما الجزء الاخر والذي يخص الفترة المالية اللاحقة فيعتبر موجوداً يظهر في قائمة الميزانية تحت بند ارصدة مدينة أخرى.

الثانية، هي اعتبار كل المبلغ المدفوع **موجوداً في لحظة الدفع** على ان يتم في نهاية الفترة المالية فصل المصرف الذي يخص الفترة المالية الحالية وتحميله على حسابات النتيجة (الأرباح والخسائر)، اما الجزء الاخر والذي يخص الفترة المالية اللاحقة فيبقى ضمن الموجودات ويظهر في قائمة الميزانية تحت بند ارصدة مدينة أخرى.

مثال: في ١-٨-٢٠١٨ استأجرت شركة الازدهار بناية بهدف استخدامها في خزن المواد الأولية، وقد دفعت الشركة مبلغاً وقدره ٢٤٠٠٠٠ دينار نقداً علماً ان هذا المبلغ يمثل قيمة الايجار لمدة سنة.

المطلوب: اثبات قيود التسوية والاقفال في نهاية الفترة المالية وتصوير حسابي الايجار والايجار المدفوع مقدماً. فضلاً عن بيان أثر هذه العملية على كشف الميزانية في ٣١-١٢-٢٠١٨

الحل: لغرض اثبات قيود التسوية والاقفال سوف نتبع الطريقتين أعلاه

الحل وفقاً للطريقة الأولى ((اعتبار كل المبلغ المدفوع مصروفاً في لحظة الدفع))

١. في لحظة الدفع ١-٨-٢٠١٨

٢٤٠٠٠ من ح/ الايجار
٢٤٠٠٠ الى ح/ الصندوق
قيد اثبات تسديد قيمة الايجار السنوي

٢. في نهاية الفترة المالية ٣١-١٢-٢٠١٨

تحديد مبلغ الايجار الذي يخص سنة ٢٠١٨ = $١٢ / ٢٤٠٠٠ \times ٥ = ١٠٠٠٠$

١. قيد التسوية	٢. قيد الاغلاق
١٤٠٠٠ من ح/ الايجار المدفوع مقدماً ١٤٠٠٠ الى ح/ الايجار قيد تسوية حساب الايجار	١٠٠٠٠ من ح/ أ.خ ١٠٠٠٠ الى ح/ الايجار قيد اغلاق حساب الايجار

٣. تصوير حسابي الايجار والايجار المدفوع مقدماً في سجل الأستاذ ح/ الايجار المدفوع مقدماً

١٤٠٠٠ الى ح/ الايجار ٣١-١٢

١٤٠٠٠

ح/ الايجار	
٢٤٠٠٠ الى ح/ الصندوق. ٢٠١٨-٨-١	
١٤٠٠٠ من ح/ الايجار المدفوع مقدما ١٢-٣١	
١٠٠٠٠ رصيد ١٢-٣١	
<u>٢٤٠٠٠</u>	<u>٢٤٠٠٠</u>
	١٠٠٠٠ رصيد ١٢-٣١
١٠٠٠٠ الى ح/ أ.خ ١٢-٣١	
<u>١٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠</u>

الحل وفقاً للطريقة الثانية ((اعتبار كل المبلغ المدفوع موجوداً في لحظة الدفع))

١. في لحظة الدفع ٢٠١٨-٨-١

٢٤٠٠٠ من ح/ الايجار المدفوع مقدما
٢٤٠٠٠ الى ح/ الصندوق
قيد اثبات تسديد قيمة الايجار السنوي

٢. في نهاية الفترة المالية ٢٠١٨-١٢-٣١

تحديد مبلغ الايجار الذي يخص سنة ٢٠١٨ = $١٠٠٠٠ = ٥ \times (١٢ / ٢٤٠٠٠)$

٢. قيد الاغلاق	١. قيد التسوية
١٠٠٠٠ من ح/ أ.خ ١٠٠٠٠ الى ح/ الايجار قيد اغلاق حساب الايجار	١٠٠٠٠ من ح/ الايجار ١٠٠٠٠ الى ح/ الايجار المدفوع مقدما قيد تسوية حساب الايجار

٣. تصوير حسابي الايجار والايجار المدفوع مقدما في سجل الأستاذ

ح/ الايجار	
١٠٠٠٠ الى ح/ الايجار المدفوع مقدما ١٢-٣١	
١٠٠٠٠ من ح/ أ.خ ١٢-٣١-٢٠١٨	
<u>١٠٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠٠</u>

ح/ الايجار المدفوع مقدما	
١٠٠٠٠ من ح/ الايجار ١٢-٣١	٢٤٠٠٠ الى ح/ الصندوق. ١-٨-٢٠١٨
١٤٠٠٠ رصيد ١٢-٣١	
<u>٢٤٠٠٠</u>	<u>٢٤٠٠٠</u>
	١٤٠٠٠ رصيد ١٢-٣١

ثانياً تسوية حسابات الإيرادات

قبل التطرق الى المعالجات المحاسبية للإيرادات المستحقة والمستلمة مقدماً سيتم التطرق الى قيود اثبات الإيرادات

الإيرادات: هي مبالغ تستلمها الوحدة الاقتصادية مقابل الحصول على سلع او خدمات.

عند استلام الإيرادات يجب تسجيل القيد الاتي في دفتر اليومية:

من ح/ الصندوق (عند الاستلام نقداً)
او ح/ البنك (عند الاستلام بصك)
او ح/ المدينون (اسم المدين) في حالة عدم الاستلام

الى ح/ (اسم الايراد)
قيد اثبات استلام الايراد

مثال: بتاريخ ١٥-٦-٢٠١٧ استلمت شركة الازدهار مبلغاً وقدره ١٨٠٠٠٠٠ دينار بصك من أحد الزبائن مقابل استخدامه لاحد مخازن الشركة.
المطلوب: تسجيل قيد اليومية الخاصة بإثبات هذه العملية وقيد اغلاق هذا الحساب في نهاية الفترة المالية وتصوير حساب ايراد العقار.

١. اثبات قيد اليومية

١٨٠٠٠٠٠ من ح/ البنك
٢٠١٧-٦-١٥
١٨٠٠٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار
قيد اثبات تسديد مبلغ ايراد العقار

٢. الترحيل الى دفتر الاستاذ

ح/ ايراد العقار	
١٨٠٠٠٠٠ من ح/ البنك ٦-١٥	١٨٠٠٠٠٠ رصيد
<u>١٨٠٠٠٠٠</u>	<u>١٨٠٠٠٠٠</u>
	١٨٠٠٠٠٠ رصيد

٢. اقفال حسابات الايرادات

في نهاية الفترة المالية تقفل ارصدة حسابات الايرادات في حساب الأرباح والخسائر كما في القيد الاتي:

١٢-٣١ من ح/ ايراد العقار. ١٨٠٠٠٠٠
١٨٠٠٠٠٠ الى ح/ الأرباح والخسائر
قيد اقفال حساب ايراد العقار

ح/ ايراد العقار

١٨٠٠٠٠٠ رصيد ١٢-٣١-٢٠١٧

١٨٠٠٠٠٠ الى ح/ أ.خ ١٢-٣١-٢٠١٧

١٨٠٠٠٠٠

١٨٠٠٠٠٠

١. **الإيرادات المستحقة:** هي إيرادات مقابل سلع او خدمات قدمتها الوحدة الاقتصادية الا انها لم تسجلها في الدفاتر المحاسبية (أي لا يوجد لها أي قيد اولي). ومن امثلتها ايراد العقار التي لم تستلمها الوحدة بعد، لغاية نهاية الفترة المالية. وتعتبر الايرادات المستحقة للوحدة الاقتصادية وتظهر في قائمة الميزانية ضمن مجموعة حسابات الأرصدة المدينة الأخرى.

المعالجات المحاسبية: عند **جرد** حسابات الايرادات في نهاية الفترة ١٢-٣١ وفي حال اكتشاف أحد حسابات الايرادات او أكثر لم يقيد في السجلات المحاسبية بكامله او جزء منه في هذه الحالة يجب اثبات قيمة هذا الايراد في دفتر اليومية وترحيله الى دفتر الأستاذ وذلك لغرض اظهار رصيد هذا الحساب بشكله الحقيقي وفقا لافتراض الدورية وتمهيدا لتطبيق مبدا مقابلة الإيرادات.

مثال: في ١٢-٣١-٢٠١٠ ظهر رصيد حساب ايراد الأوراق المالية دائنا بمبلغ ٣٣٠٠٠ دينار. وعند الجرد تبين ان مقدار الايراد الشهري للأوراق المالية هو ٣٠٠٠ دينار.
المطلوب: تسجيل قيود التسوية والاعلاق لحساب ايراد الأوراق المالية في ١٢-٣١-٢٠١٠

الحل:

$$\begin{aligned} \text{ايراد الأوراق المالية السنوي} &= 12 \times 3000 = 36000 \\ \text{ايراد الأوراق المالية المستحق} &= \text{الايراد السنوي} - \text{الايراد الظاهر في السجلات} \\ &= 36000 - 33000 = \\ &= 3000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

١. اثبات قيد التسوية:

٢٠١٠-١٢-٣١ من ح/ ايراد الأوراق المالية المستحق ٣٠٠٠
٣٠٠٠ الى ح/ ايراد الأوراق المالية
قيد اثبات الايراد المستحق

٢. اثبات قيد الاغلاق:

٢٠١٠-١٢-٣١ ٣٦٠٠٠ من ح/ ايراد الأوراق المالية
٣٦٠٠٠ الى ح/ ا.خ
قيد اغلاق حساب ايراد الأوراق المالية

٣. تصوير حساب ايراد الأوراق المالية في دفتر الأستاذ

ح/ ايراد الأوراق المالية

ح/ ايراد الأوراق المالية	
٢٠١٠-١٢-٣١ رصيد في ٣٣٠٠٠	
١٢-٣١ من ح/ ايراد الأوراق المالية المستحق ٣٠٠٠	
<u>36000</u>	
٢٠١٠-١٢-٣١ رصيد ٣٦٠٠٠	
<u>36000</u>	
	٢٠١٠-١٢-٣١ رصيد ٣٦٠٠٠
	<u>36000</u>
	١٢-٣١ الى ح/ ا.خ ٣٦٠٠٠
	<u>36000</u>

٢. الإيرادات المستلمة مقدماً: ويظهر هذا النوع من الحسابات عندما يكون رصيد الإيراد الظاهر في السجلات أكبر من الرصيد الحقيقي الواجب إظهاره في الحسابات الختامية. وتحدث هذه الحالة عند استلام الوحدة الاقتصادية مبالغ عن خدمات لم تقدمها بعد، ويعد هذا النوع من الحسابات بمثابة التزام على الوحدة الاقتصادية واجب السداد وتظهر تحت بند الأرصدة الدائنة الأخرى في جانب المطلوبات في كشف الميزانية.

المعالجات المحاسبية: توجد هناك طريقتان لمعالجة هذه الحالة محاسبياً.
الأولى، هي باعتبار كل المبلغ المستلم إيراداً في لحظة الاستلام على أن يتم في نهاية الفترة المالية فصل الإيراد الذي يخص الفترة المالية الحالية وتحمله على حسابات النتيجة (الأرباح والخسائر)، أما الجزء الآخر والذي يخص الفترة المالية اللاحقة فيعتبر التزاماً يظهر في قائمة الميزانية في جهة المطلوبات تحت بند أرصدة دائنة أخرى.

الثانية، هي اعتبار كل المبلغ المستلم مطلوباً (التزام) في لحظة الاستلام على أن يتم في نهاية الفترة المالية فصل الإيراد الذي يخص الفترة المالية الحالية وتحمله على حسابات النتيجة (الأرباح والخسائر)، أما الجزء الآخر والذي يخص الفترة المالية اللاحقة فيبقى ضمن المطلوبات ويظهر في قائمة الميزانية تحت بند أرصدة دائنة أخرى.

مثال: في ١-٧-٢٠١٣ أجرت شركة المناهل بناية بهدف استخدامها في خزن المواد الأولية، وقد استلمت الشركة مبلغاً وقدره ٤٨٠٠٠ دينار نقداً علماً أن هذا المبلغ يمثل قيمة إيراد العقار لمدة سنة.

المطلوب: اثبات قيود التسوية والاقفال في نهاية الفترة المالية وتصوير حسابي إيراد وإيراد العقار المستلم مقدماً. فضلاً عن بيان أثر هذه العملية على كشف الميزانية في ٢٠١٣-١٢-٣١

الحل: لغرض اثبات قيود التسوية والاقفال سوف نتبع الطريقتين أعلاه

الحل وفقاً للطريقة الأولى ((اعتبار كل المبلغ المستلم إيراداً في لحظة الاستلام))

١. في لحظة الاستلام ٢٠١٣-٧-١

٢٠١٣-٧-١ من ح/ الصندوق. ٤٨٠٠٠

٤٨٠٠٠ إلى ح/ إيراد العقار

قيد اثبات استلام قيمة إيراد العقار

٢. في نهاية الفترة المالية ٢٠١٣-١٢-٣١

تحديد قيمة ايراد العقار الذي يخص سنة ٢٠١٣ = $٢٤٠٠٠ = ٦ \times (١٢ / ٤٨٠٠٠) =$

١. قيد التسوية	٢. قيد الاغلاق
٢٤٠٠٠ من ح/ ايراد العقار ٢٤٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدما قيد تسوية حساب ايراد العقار	٢٤٠٠٠ من ح/ ايراد العقار ٢٤٠٠٠ الى ح/ ا. خ قيد اغلاق حساب ايراد العقار

٣. تصوير حسابي ايراد العقار وايراد العقار المستلم مقدما في سجل الأستاذ

ح/ ايراد العقار المستلم مقدما	
٢٤٠٠٠ من ح/ ايراد العقار ٢٠١٣-١٢-٣١	
<u>٢٤٠٠٠</u>	<u>٢٤٠٠٠</u>

ح/ ايراد العقار	
٢٤٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدما ٢٠١٣-١٢-٣١	٤٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ٢٠١٣-٧-١
٢٤٠٠٠ رصيد ٢٠١٣-١٢-٣١	
<u>٤٨٠٠٠</u>	<u>٤٨٠٠٠</u>
٢٤٠٠٠ الى ح/ ا. خ ٢٠١٣-١٢-٣١	٢٤٠٠٠ رصيد
<u>٢٤٠٠٠</u>	<u>٢٤٠٠٠</u>

الحل وفقاً للطريقة الثانية ((اعتبار كل المبلغ المستلم موجوداً في لحظة الدفع))

١. في لحظة الاستلام ٢٠١٣-٧-١

٢٠١٣-٧-١ من ٤٨٠٠٠ ح/ الصندوق.
٤٨٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً
قيد اثبات استلام مبلغ ايراد العقار نقداً

٢. في نهاية الفترة المالية ٢٠١٣-١٢-٣١

تحديد قيمة ايراد العقار الذي يخص سنة ٢٠١٣ = $٢٤٠٠٠ = ٦ \times (١٢ / ٤٨٠٠٠)$

١. قيد التسوية	٢. قيد الاغلاق
٢٤٠٠٠ من ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً ٢٤٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار قيد تسوية حساب ايراد العقار	٢٤٠٠٠ من ح/ ايراد العقار ٢٤٠٠٠ الى ح/ ا. خ قيد اغلاق حساب ايراد العقار

٣. تصوير حسابي ايراد العقار وايراد العقار المستلم مقدماً في سجل الأستاذ

ح/ ايراد العقار	
٢٤٠٠٠ الى ح/ ا. خ ٢٠١٣-١٢-٣١	٢٤٠٠٠ من ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً ٢٠١٣-١٢-٣١
<u>٢٤٠٠٠</u>	<u>٢٤٠٠٠</u>

ح/ ايراد العقار المستلم مقدما

٤٨٠٠٠ من ح/ الصندوق ١-٧-٢٠١٣

٢٤٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار ٣١-١٢-٢٠١٣

٢٤٠٠٠ رصيد ٣١-١٢-٢٠١٣

٤٨٠٠٠

٤٨٠٠٠

٢٤٠٠٠ رصيد