

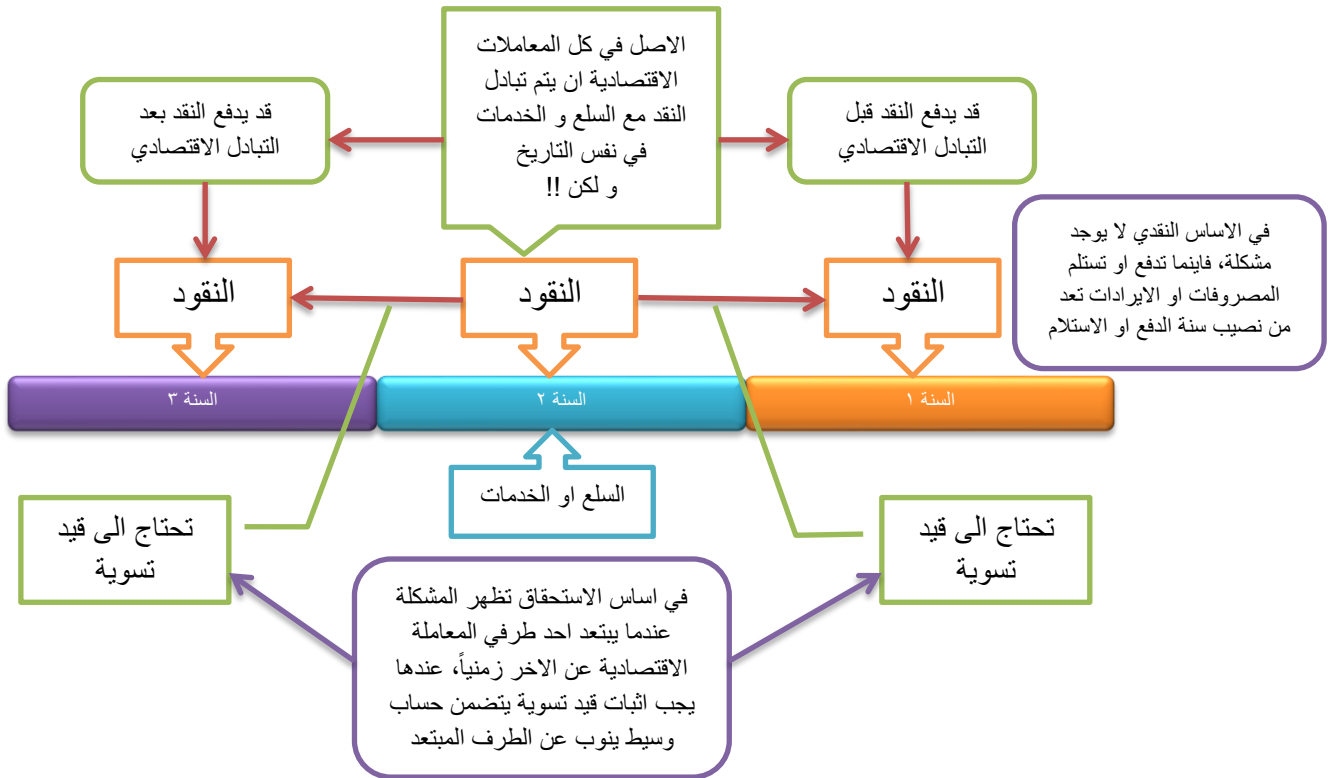
التسويات الجردية

ينص مبدأ الاستحقاق على الاخذ بالاعتبار جميع الايرادات التي تخص السنة سواء حصلت او لم تحصل، و الاخذ بالاعتبار جميع المصاريف التي تخص السنة سواء دفعت او لم تدفع. و كذلك فان مبدأ المقابلة ينص على مقابلة المصاريف الخاصة بفترة المحاسبية معينة فقط مع الايرادات التي تخص نفس الفترة بغض النظر عن دفع هذه المصروفات، او استلام هذه الايرادات.

الا ان المنشأة اثناء قيامها بنشاطها قد تلتزم ببعض التعاقدات مع زبائنها و مورديها بما لا ينسجم مع هذه المبادئ، و من امثلة ذلك ما يلي:

١. قد يستحق على المنشأة بعض المصروفات التي تخص السنة و لكنها لم تسدد.
٢. قد تقوم المنشأة بسداد بعض المصروفات عن اكثر من سنة مالية.
٣. قد تقوم المنشأة بتنفيذ بعض التعاقدات خلال السنة المالية و لكنها لم تستلم كامل قيمة هذه التعاقدات.
٤. قد تستلم المنشأة مبالغ مقدما عن تعاقدات سوف تنفذها في المستقبل.

و لكي يتم تصحيح هذا الوضع فلا بد من اجراء بعض التسويات لتعديل ارصدة الحسابات حتى يمكن التوصل الى نتيجة نشاط المنشأة و مركزها المالي بشكل سليم. و بذلك يمكن تعريف قيد التسوية بانه مقدار الزيادة على الرصيد الحالي او النقصان منه ليصل هذا الرصيد الى قيمة استحقاق هذه السنة و ذلك عن طريق استخدام حساب وسيط بالمستحقات و المستلمات مقدماً.



انواع قيود التسوية:

اولاً: المصروفات:

١. المصروفات المستحقة:

و هي المصروفات التي تخص السنة المالية الحالية و لم يتم سدادها بعد، مثل الرواتب و الاجور و الايجار و غيرها، و في هذه الحالة يجب تسجيل قيود التسوية الخاصة بها بحيث تضاف المصاريف المستحقة على مصاريف السنة الحالية و تظهر المصاريف المستحقة في الميزانية العمومية في جانب المطلوبات.

مثال ١/ في ٢٠١٥/١٢/٣٠ وردت قائمة كهرباء بمبلغ ٢٠٠ دينار الى شركة البصرة لكنها لم تدفع حتى نهاية السنة علما ان المبلغ المدفوع نقداً لاجور الكهرباء عن المدة السابقة لسنة ٢٠١٥ كان ٢١٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة علما ان الشركة دفعت المبلغ المستحق بتاريخ ٢٠١٦/٢/١ ؟

الحل/

٢١٠٠ من ح/ اجور الكهرباء
٢١٠٠ الى ح/ الصندوق

٢٠٠ من ح/ اجور الكهرباء
٢٠٠ الى ح/ اجور الكهرباء المستحقة

٢٣٠٠ من ح/ أ. خ
٢٣٠٠ الى ح/ اجور الكهرباء

في ٢٠١٦/٢/١
٢٠٠ من ح/ اجور الكهرباء المستحقة
٢٠٠ الى ح/ الصندوق

مثال ٢/ تبلغ الرواتب السنوية لشركة العراق التجارية ٢٤٠٠٠٠٠ دينار، فاذا علمت ان رصيد الرواتب الوارد في ميزان المراجعة في نهاية السنة هو ٢٢٠٠٠٠٠ دينار، المطلوب اثبات قيود اليومية اللازمة مع تصوير ح/ الرواتب و ح/ الرواتب المستحقة؟

الحل/

الرواتب المستحقة = ٢٤٠٠٠٠٠ - ٢٢٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ دينار
٢٠٠٠٠ من ح/ الرواتب

٢٠٠٠٠ الى ح/ الرواتب المستحقة

ح/ الرواتب

٢٢٠٠٠٠ ح/ الصندوق	
٢٠٠٠٠ ح/ الرواتب المستحقة	
٢٤٠٠٠٠ رصيد اخر المدة	
٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠

ح/ الرواتب المستحقة

٢٠٠٠٠ ح/ الرواتب	
٢٠٠٠٠ رصيد اخر المدة	
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

٢. المصروفات المدفوعة مقدماً:

و هي المصروفات التي تم دفعها خلال السنة و سجلت في الدفاتر و هي تخص اكثر من سنة مالية، فيتم تحديد ما يخص السنة و يعتبر مصروفًا يقفل مع المصاريف في الحسابات الختامية و المبلغ المتبقي يعتبر اصلاً يدرج ضمن الاصول في قائمة المركز المالي.

مثال ٣/ في ٢٠١٤/١/١ قامت شركة البصرة بدفع مبلغ ٩٠٠٠٠٠ دينار بصك قيمة ايجار مقر الشركة لمدة سنتان.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟
الحل/

٢٠١٤/١/١

٩٠٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار
٩٠٠٠٠ الى ح/ المصرف

٢٠١٤/١٢/٣١

ايجار السنة الواحدة = $90000 \div 2 = 45000$ دينار

٤٥٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار المدفوع مقدماً

٤٥٠٠٠ ح/ مصروف الايجار

٤٥٠٠٠ من ح/ أ. خ (٢٠١٤)

٤٥٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

ح/ مصروف الايجار

٩٠٠٠٠ ح/ المصرف	٤٥٠٠٠ ح/ مصروف الايجار المدفوع مقديماً ٤٥٠٠٠ ح/ أ.خ
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

ح/ مصروف الايجار المدفوع مقديماً

٤٥٠٠٠ ح/ مصروف الايجار	٤٥٠٠٠ رصيد اخر المدة
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠

في سنة ٢٠١٥

٤٥٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار

٤٥٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار المدفوع مقديماً

٤٥٠٠٠ من ح/ أ.خ (٢٠١٥)

٤٥٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

مثال ٤/ بتاريخ ٢٠١٤/٨/١ قامت شركة الاتحاد بدفع ايجار مقر الشركة البالغ ٤٨٠٠ دينار عن سنة كاملة.

المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

في ٢٠١٤/٨/١

٤٨٠٠ من ح/ مصروف الايجار

٤٨٠٠ الى ح/ الصندوق

في ٢٠١٤/١٢/٣١

قيمة الايجار الشهري = $٤٨٠٠ \div ١٢ = ٤٠٠$ دينار

قيمة الايجار الخاص بسنة ٢٠١٤ = $٤٠٠ \times ٥ = ٢٠٠٠$ دينار

قيمة الايجار الخاص بسنة ٢٠١٥ = $٤٠٠ \times ٧ = ٢٨٠٠$ دينار

٢٨٠٠ من ح/ الايجار المدفوع مقديماً

٢٨٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

٢٠٠٠ من ح/ أ.خ

٢٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

في ٢٠١٥/١/١
٢٨٠٠ من ح/ مصروف الايجار
٢٨٠٠ الى ح/ الايجار المدفوع مقدماً

في ٢٠١٥/١٢/٣١
٢٨٠٠ من ح/ أ. خ
٢٨٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

ثانياً: الايرادات

١. الايرادات المستحقة (غير المستلمة):

هي قيمة الخدمات التي قدمتها المنشأة او السلع التي باعتها خلال السنة و لم تستلم كامل قيمتها، و لا بد هنا من اجراء قيد التسوية بحيث تضاف الايرادات المستحقة الى ايرادات السنة الحالية و تظهر كأحد الموجودات.
مثال ٥/ في ٢٠١٤/٦/١ تم شراء اوراق مالية بمبلغ ٦٠٠٠ دينار بصك و في ١٢/٣١ من نفس السنة وصل اشعار دائن الى الشركة باستحقاق هذه الاوراق المالية فائدة بمبلغ ٦٠٠ دينار و ان موعد تسديد هذه الفوائد هو ٢٠١٥/٢/١.
المطلوب/ اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

في ٦/١

٦٠٠٠ من ح/ استثمارات في اوراق مالية
٦٠٠٠ الى ح/ المصرف

في ٢٠١٤/١٢/٣١
٦٠٠ من ح/ ايراد فوائد مستحقة
٦٠٠ الى ح/ ايراد فوائد

٦٠٠ من ح/ ايراد فوائد
٦٠٠ الى ح/ أ. خ

في ٢٠١٥/٢/١
٦٠٠ من ح/ الصندوق
٦٠٠ الى ح/ ايراد فوائد مستحقة

٢. الايرادات المستلمة مقدماً:

هي المبالغ التي استلمتها المنشأة مقدماً و سجلت بالدفاتر مقابل خدمات او سلع لم تقدم الى الزبائن حتى نهاية السنة المالية. حيث يتم تحديد ما يخص السنة و يعتبر ايراداً يقفل



مع الايرادات في حساب أ. خ اما المبلغ المتبقي يعتبر التزاماً يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي.

مثال ٦/ في ٢٠١٣/١/١ قامت شركة البصرة بتأجير جزء من مبناها لعدم حاجتها له بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ دينار لمدة ثلاث سنوات و تم استلام كامل المبلغ نقداً.
المطلوب/ تسجيل العمليات اعلاه في الدفاتر؟
الحل/

٢٠١٣/١/١

١٢٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٢٠٠٠٠ الى ح/ ايراد ايجار

٢٠١٣/١٢/٣١

ايراد ايجار السنة الواحدة = $120000 \div 3 = 40000$ دينار

٨٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار

٨٠٠٠٠ الى ح/ ايراد ايجار مستلم مقدماً

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ الى ح/ أ.خ (٢٠١٣)

٢٠١٤/١٢/٣١

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار مستلم مقدماً

٤٠٠٠٠ الى ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ الى ح/ أ.خ (٢٠١٤)

٢٠١٥/١٢/٣١

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار مستلم مقدماً

٤٠٠٠٠ الى ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ من ح/ ايراد ايجار

٤٠٠٠٠ الى ح/ أ.خ (٢٠١٥)

مثال ٧/ في ٢٠١٤/٤/١ استلمت شركة البصرة مبلغ ١١٠٠ دينار عن خدمات سوف تقدمها الى احد الزبائن لمدة ١١ شهر. المطلوب اثبات قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

٢٠١٤/٤/١

١١٠٠ من ح./ الصندوق
١١٠٠ الى ح./ ايراد خدمات

٢٠١٤/١٢/٣١

ايرادات الشهر الواحد = $1100 \div 11 = 100$ دينار
ايراد سنة ٢٠١٤ = $9 \times 100 = 900$ دينار
ايراد سنة ٢٠١٥ = $2 \times 100 = 200$ دينار
٢٠٠ من ح./ ايراد خدمات
٢٠٠ الى ح./ ايراد خدمات مستلم مقدماً

٩٠٠ من ح./ ايراد خدمات
٩٠٠ الى ح./ أ. خ

٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠٠ من ح./ ايراد خدمات مستلم مقدماً
٢٠٠ الى ح./ ايراد خدمات

٢٠٠ من ح./ ايراد خدمات
٢٠٠ الى ح./ أ. خ

مثال ٨/ ظهرت بعض الارصدة التالية في سجل الاستاذ لشركة البصرة التجارية في
٢٠١٣/١٢/٣١ :

رواتب ٤٢٠٠ دينار، مصاريف كهرباء ٣١٠ دينار، فوائد مدينة ٨٠٠ دينار، فوائد دائنة ٩٠٠
دينار، اقساط تأمين ٣٠٠ دينار، ايراد العقار ٩٠٠٠ دينار.

فاذا علمت ما يلي:

١. ان مجموع الرواتب الشهرية ٤٠٠ دينار.
٢. هناك قائمة كهرباء بمبلغ ٥٠ دينار لم تدفع حتى نهاية السنة.
٣. هناك فوائد مدينة بمبلغ ٨٠ دينار لم تدفع حتى نهاية السنة.
٤. الفوائد الدائنة مستلمة عن قرض مقدم من الشركة الى احد الاشخاص يستحق بعد سنة و نصف ابتداء من ٢٠١٣/٧/١.
٥. اقساط التأمين مدفوعة عن مدة ثلاث سنوات ابتداء من بداية سنة ٢٠١٣.
٦. ايراد العقار عن ثلاث سنوات ابتداء من ٢٠١٣/٧/١.

المطلوب/

١. تسجيل قيود اليومية اللازمة.
٢. تصوير الحسابات.
٣. تسجيل قيود الاغلاق للمصاريف و الايرادات.
٤. تصوير ح/ أ. خ الجزئي و الميزانية الجزئية.

الحل/

١. الرواتب السنوية = $12 \times 400 = 4800$ دينار
- الرواتب المستحقة = $4800 - 4200 = 600$ دينار
- ٦٠٠ من ح/ الرواتب

٦٠٠ الى ح/ الرواتب المستحقة

٤٢٠٠ من ح/ الرواتب
٤٢٠٠ الى ح/ الصندوق

٤٨٠٠ من ح/ أ. خ
٤٨٠٠ الى ح/ الرواتب

ح/ الرواتب

٤٨٠٠ ح/ أ. خ	٤٢٠٠ ح/ الصندوق ٦٠٠ ح/ الرواتب المستحقة
٤٨٠٠	٤٨٠٠

٢. ٥٠ من ح/ مصاريف الكهرباء
- ٥٠ الى ح/ مصاريف الكهرباء المستحقة

٣٦٠ من ح/ مصاريف الكهرباء
٣٦٠ الى ح/ الصندوق

٣٦٠ من ح/ أ. خ
٣٦٠ الى ح/ مصاريف الكهرباء

ح/ مصاريف الكهرباء

٣٦٠ ح/ أ. خ	٣٦٠ ح/ الصندوق ٥٠ ح/ مصاريف كهرباء مستحقة
٣٦٠	٣٦٠

٣. ٨٠ من ح/ الفوائد المدينة
- ٨٠ الى ح/ الفوائد المدينة المستحقة

٨٠٠ من ح/ فوائد مدينة
٨٠٠ الى ح/ الصندوق

٨٨٠ من ح/ أ. خ
٨٨٠ الى ح/ الفوائد المدينة

ح/ فوائد مدينة

ح/ الصندوق ح/ فوائد مدينة مستحقة	٨٠٠ ٨٠
٨٨٠	٨٨٠

٤. معدل الفائدة الشهرية = $900 \div 18 = 50$ (سنة و نصف) = ٥٠ دينار

الفائدة الخاصة بسنة ٢٠١٣ = $6 \times 50 = 300$ دينار

الفوائد مستلمة مقدماً = $900 - 300 = 600$ دينار

٦٠٠ من ح/ ايراد فوائد دائنة

٦٠٠ الى ح/ ايراد فوائد دائنة مستلم مقدماً

٩٠٠ من ح/ الصندوق
٩٠٠ الى ح/ ايراد فوائد دائنة

٣٠٠ من ح/ ايراد فوائد دائنة

٣٠٠ الى ح/ أ. خ

ح/ ايراد فوائد دائنة

٦٠٠ ح/ ايراد فوائد دائنة مستلم مقدماً ٣٠٠ ح/ أ. خ	٩٠٠ ح/ الصندوق
٩٠٠	٩٠٠

٥. مصروفات التأمين لسنة واحدة = $300 \div 3 = 100$ دينار

مصروفات التأمين المدفوعة مقدماً = $2 \times 100 = 200$ دينار

٢٠٠ من ح/ اقساط التأمين المدفوعة مقدماً

٢٠٠ الى ح/ اقساط التأمين

٣٠٠ من ح/ اقساط التأمين
٣٠٠ الى ح/ الصندوق

١٠٠ من ح/ أ. خ

١٠٠ الى ح/ اقساط التأمين

ح/ اقساط تأمين

٢٠٠ ح/ اقساط تأمين مدفوعة مقدماً ١٠٠ ح/ أ. خ	٣٠٠ ح/ الصندوق
٣٠٠	٣٠٠

٦. الايراد السنوي للعقار = $9000 \div 36 = 250$ دينار

ايراد العقار المستلم مقدماً = $30 \times 250 = 7500$ دينار

٩٠٠٠ من ح/ الصندوق
٩٠٠٠ الى ح/ ايراد عقار

٧٥٠٠ من ح/ ايراد العقار
٧٥٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً

١٥٠٠ من ح/ ايراد العقار
١٥٠٠ الى ح/ أ. خ

ح/ ايراد العقار

٩٠٠٠ ح/ الصندوق	٧٥٠٠ ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً ١٥٠٠ ح/ أ. خ
٩٠٠٠	٩٠٠٠

ح/ أ. خ (الجزئي)

٣٠٠ ح/ ايراد فوائد دائنة ٣٠٠٠ ح/ ايراد عقار	٤٨٠٠ ح/ رواتب ٣٦٠ ح/ مصاريف كهرباء ٨٨٠ ح/ فوائد مدينة ١٠٠ ح/ اقساط تأمين

الخصوم

الميزانية العمومية (جزئية)

الاصول

٦٠٠ ح/ الرواتب المستحقة ٥٠ ح/ مصاريف الكهرباء المستحقة ٨٠ ح/ الفوائد المدينة المستحقة ٦٠٠ ح/ ايراد فوائد دائنة مستلم مقدماً ٦٠٠٠ ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً	٢٠٠ ح/ اقساط التأمين المدفوعة مقدماً

مثال ٩/ ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لاحد المحلات التجارية في
٢٠١٤/١٢/٣١ :

٦٠٠٠ دينار رواتب، ٧٠٠٠ دينار مصاريف عامة، ٣٠٠٠ دينار مصروف ايجار، ٤٥٠٠
دينار ايراد استثمارات في اوراق مالية، ٣٠٠٠ دينار ايراد عقار.
و عند الجرد في ٢٠١٤/١٢/٣١ تبين ما يلي:

١. ضمن رصيد الرواتب هناك رواتب مدفوعة عن الشهر الاول لسنة ٢٠١٥ مبلغها ٢٥٠
دينار.

٢. هناك مصاريف عامة لم تدفع بعد مبلغها ٥٠٠ دينار.

٣. الايجار المدفوع هو عن ١٥ شهر تبدأ من ٢٠١٤/٧/١.

٤. هناك ايراد استثمارات في اوراق مالية لم يستلم بعد مقدار ه ٤٥٠ دينار.
٥. ايراد العقار المحصل عن فترة ٣٠ شهر تبدأ من ٢٠١٤/٢/١.
- المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة و تصوير الحسابات و حساب الارباح و الخسائر الجزئي و الميزانية الجزئية؟
الحل/

اولاً: تسوية الرواتب:
٢٥٠ من ح/ رواتب مدفوعة مقدماً
٢٥٠ الى ح/ الرواتب

٥٧٥٠ من ح/ أ. خ
٥٧٥٠ الى ح/ الرواتب

ح/ رواتب

٢٥٠ ح/ رواتب مدفوعة مقدماً ٥٧٥٠ ح/ أ. خ	٦٠٠٠ ح/ الصندوق
٦٠٠٠	٦٠٠٠

ثانياً: تسوية المصاريف العامة:
٥٠٠ من ح/ المصاريف العامة
٥٠٠ الى ح/ مصاريف عامة مستحقة

٧٥٠٠ من ح/ أ. خ
٧٥٠٠ الى ح/ المصاريف العامة

ح/ مصاريف عامة

٧٥٠٠ ح/ أ. خ	٧٠٠٠ ح/ الصندوق ٥٠٠ ح/ مصاريف عامة مستحقة
٧٥٠٠	٧٥٠٠

ثالثاً: تسوية الايجار:
ايجار الشهر الواحد = $3000 \div 15 = 200$ دينار
عدد اشهر الفترة من ٧/١ و لغاية ١٢/٣١ = ٦ اشهر
٠ ما يخص سنة ٢٠١٤ من الايجار = $200 \times 6 = 1200$ دينار
٠ قيمة الايجار المدفوع مقدماً = $3000 - 1200 = 1800$ دينار

١٨٠٠ من ح/ ايجار مدفوع مقدماً
١٨٠٠ الى ح/ الايجار

١٢٠٠ من ح/ أ. خ
١٢٠٠ الى ح/ الايجار

ح/ الايجار

١٨٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدماً ١٢٠٠ ح/ أ. خ	٣٠٠٠ ح/ الصندوق
٣٠٠٠	٣٠٠٠

رابعاً: تسوية ايراد الاستثمار:
٤٥٠ من ح/ ايراد استثمار مستحق
٤٥٠ الى ح/ ايراد استثمار

٤٩٥٠ من ح/ ايراد استثمار
٤٩٥٠ الى ح/ أ. خ

ح/ ايراد استثمار

٤٥٠٠ ح/ الصندوق ٤٥٠ ح/ ايراد استثمار مستحق	٤٩٥٠ ح/ أ. خ
٤٩٥٠	٤٩٥٠

خامساً: ايراد العقار:

ايراد العقار عن شهر واحد = $3000 \div 30 = 100$ دينار
ايراد العقار الخاص بسنة ٢٠١٤ = $11 \times 100 = 1100$ دينار
ايراد العقار المستلم مقدماً = $1100 - 3000 = 1900$ دينار
١٩٠٠ من ح/ ايراد العقار

١٩٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً

١١٠٠ من ح/ ايراد العقار
١١٠٠ الى ح/ أ. خ

ح/ ايراد العقار

ح/ الصندوق ٣٠٠٠	ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً ح/ أ. خ ١١٠٠
٣٠٠٠	٣٠٠٠

ح/ أ. خ (الجزئي)

٤٩٥٠ من ح/ ايراد استثمار ١١٠٠ من ح/ ايراد العقار	٥٧٥٠ ح/ الرواتب ٧٥٠٠ ح/ المصاريف العامة ١٢٠٠ الى ح/ الايجار

الخصوم

الميزانية العمومية (جزئية)

الاصول

٥٠٠ ح/ مصاريف عامة مستحقة ١٩٠٠ ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً	٢٥٠ ح/ رواتب مدفوعة مقدماً ١٨٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدماً ٤٥٠ ح/ ايراد استثمار مستحق

مثال ١٠/ فيما يلي ارصدة بعض الحسابات لدى احدى الشركات يوم ٢٠١٤/١٢/٣١ :
٣٢٠٠ دينار اجور مستحقة، ١٤٤٠٠ دينار ايجار مدفوع مقدماً، ١٦٠٠ دينار فوائد دائنة
مستحقة، ١٢٠٠ دينار مصاريف ماء و كهرباء مستحقة.
و قد توفرت لديك البيانات التالية عن سنة ٢٠١٥:

١. دفعت الشركة اجور العمال مبلغ ٥١٢٠٠ دينار نقداً بضمنها الاجور المستحقة.
٢. في ٢٠١٥/١/١ سددت الشركة مبلغ ٧٠٠٠٠ دينار عن ايجار البناية نقداً علماً ان
الايجار السنوي يبلغ ٧٢٠٠٠ دينار.
٣. في ٢٠١٥/١/١ تم استلام مبلغ ١٤٤٠٠ دينار نقداً كفوائد دائنة بضمنها المستحقة.
٤. سددت الشركة مبالغ قوائم الماء و الكهرباء خلال السنة بقيمة ١٣٢٠٠ دينار نقداً
بضمنها القوائم المستحقة.

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

من مذكورين

٣٢٠٠ ح/ اجور مستحقة

٤٨٠٠٠ ح/ اجور

٥١٢٠٠ الى ح/ الصندوق

٤٨٠٠٠ من ح/أ. خ
٤٨٠٠٠ الى ح/اجور

٨٤٤٠٠ من ح/ ايجار المحل
الى مذكورين
٧٠٠٠٠ ح/ الصندوق
١٤٤٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدماً

من مذكورين
١٢٤٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدماً
٧٢٠٠٠ ح/أ. خ
٨٤٤٠٠ الى ح/ ايجار المحل

١٤٤٠٠ من ح/ الصندوق
الى مذكورين
١٦٠٠ ح/ فوائد دائنة مستحقة
١٢٨٠٠ ح/ فوائد دائنة

١٢٨٠٠ من ح/ فوائد دائنة
١٢٨٠٠ الى ح/أ. خ

من مذكورين
١٢٠٠ ح/ مصاريف ماء و كهرباء مستحقة
١٢٠٠٠ ح/ مصاريف ماء و كهرباء
١٣٢٠٠ ح/ الصندوق

١٢٠٠٠ من ح/أ. خ
١٢٠٠٠ الى ح/ مصاريف ماء و كهرباء

مثال ١١/ في ٢٠١٥/١/١ ظهرت الارصدة التالية في دفاتر شركة ذي قار:
٥٠ دينار مصاريف بيع مدفوعة مقدماً، ١٠٠ دينار تأمين مستحق، ٨٠ دينار ايراد اوراق مالية
مستلم مقدماً، ٦٠ دينار عمولة مكتسبة مستحقة، ٤٠ دينار اجور مستحقة.
و خلال السنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ تمت العمليات التالية:
١. تم دفع ٥٠٠ دينار نقداً عن التأمين بضمن ذلك تسديد التأمين المستحق، و ٧٤٠ دينار
نقداً عن الاجور بضمنها تسديد الاجور المستحقة، و ٢٥٠ دينار بصك عن مصاريف
البيع.

٢. تم قبض ١٢٠ دينار نقداً عن ايراد اوراق مالية و ٣٦٠ دينار نقداً عن العمولة المكتسبة بضمنها العمولة المكتسبة المستحقة.
المطلوب/ تسجيل قيود العمليات اعلاه و كذلك قيود التسوية و الاقفال في دفتر اليومية و ترحيلها الى حسابات الاستاذ و تصوير ح/ ا. خ الجزئي و الميزانية الجزئية بعد اخذ المعلومات التالية بنظر الاعتبار و التي توفرت لدينا في ٢٠١٥/١٢/٣١:
أ. مصاريف البيع المستحقة لهذه السنة ١٠٠ دينار.
ب. التأمين المدفوع مقدماً عن السنة القادمة ٤٠ دينار.
ت. ايراد اوراق مالية لهذه السنة ٣٢٠ دينار.
ث. العمولة المكتسبة لهذه السنة ٢٨٠ دينار.

مثال ١٢ / فيما يلي بعض الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لسنة ٢٠١٥ و العائدة لشركة الديوانية التجارية:
١٨٠٠٠٠ دينار ايراد عقار، ٢١٠٠٠ دينار مصاريف اعلان، ٣٦٠٠٠ دينار فوائد مدينة.
و عند الجرد ظهر ما يلي:
١. عقد ايجار العقار لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠١٥/٣/١.
٢. الحملة الاعلانية تمتد لمدة سنة و تسعة اشهر اعتباراً من ٢٠١٥/١٠/١.
٣. الفوائد المدينة للقرض عن سنة ٢٠١٥ تبلغ ٤٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات قيود التسوية في ٢٠١٥/١٢/٣١ و تصوير حساب الارباح و الخسائر الجزئي و الميزانية العمومية؟

مثال ١٣ / الارصدة التالية ظهرت ضمن سجلات الاستاذ لمحلات حسن في نهاية السنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١:
٧٢٠ دينار ايراد عقار، ٣٠٠ دينار ايراد اوراق مالية، ١٢٠ دينار عمولة دائنة، و عند الجرد تبين ما يلي:
١. ايراد العقار الشهري ٥٠ دينار علما ان العقار ظل مؤجراً طيلة ايام السنة.
٢. ايراد الاوراق المالية الربع سنوي ٦٠ دينار علما بان الاوراق ظلت بحوزتنا طيلة ايام السنة.
٣. هناك عمولة دائنة مستلمة عن التوسط لشراء بضاعة للسنة القادمة قدرها ٢٠ دينار.
المطلوب/ اجراء قيود التسوية و تصوير حساب الارباح و الخسائر الجزئي و الميزانية الجزئية؟

مثال ١٤ / الاتي ارصدة مستخرجة من سجلات الاستاذ في ٢٠١٥/١٢/٣١:

٥٨٠٠ دينار اجور، ٨٦٠٠ دينار رواتب، ٩٦٠٠ دينار ايراد عقار، ٣٦٠٠ دينار ايراد اوراق مالية، ٢٥٠٠ دينار مصاريف اعلان، و عند الجرد ظهر ما يلي:

١. احد العمال لم يستلم اجره لشهر ١٢ / ٢٠١٥ و قدره ٢٠٠ دينار لكونه مجاز عند توزيع الاجور.
 ٢. احد الموظفين استلم راتبه لشهر ٢٠١٦/١ بمناسبة زواجه و قدره ٣٠٠ دينار.
 ٣. ايراد العقار الشهري ٧٠٠ دينار علما ان العقار كان مؤجرا طيلة ايام السنة.
 ٤. ايراد الاوراق المالية نصف السنوي ٢٠٠٠ دينار علما ان الاوراق المالية ظلت في حوزتنا طيلة ايام السنة.
 ٥. مصاريف الاعلان مدفوعة عن سنة ابتداءً من ٢٠١٥/٧/١ .
- المطلوب/ اجراء قيود التسوية و الاقفال و تصوير حساب الارباح و الخسائر الجزئي و الميزانية الجزئية؟

مثال /١٥ فيما يلي ارصدة بعض الحسابات المستخرجة من سجلات شركة الاخلاص، و ذلك قبل و بعد اجراء التسويات في ٢٠١٤/١٢/٣١:

اسم الحساب	الرصيد بعد التسوية	الرصيد قبل التسوية
رواتب و اجور	٢٤٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠
تأمين مدفوع مقدماً	١٢٢٠٠٠	١٨٦٠٠٠
ايراد عقار	٣٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
فائدة دائنة مستحقة	٨٠٠٠	-
رواتب و اجور مستحقة	١٥٠٠٠	-
مصروف تأمين	٦٤٠٠٠	-
فائدة دائنة	٢٢٠٠٠	١٤٠٠٠
ايراد عقار مستلم مقدماً	٢٥٠٠٠	-

المطلوب/ اجراء قيود التسوية و تصوير حساب الارباح و الخسائر الجزئي و الميزانية الجزئية؟