

سمستهرى- يهكهم سالى خوئندنى 2024-2023	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	تسوية المصروفات والايرادات
--	-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------

تمارين شاملة عن التسويات الجردية للمصروفات والإيرادات

- مثال (1):** في 31 / 12 / 2008 كانت أرصدة بعض الحسابات في سجلات إحدى الشركات كالاتي:
 مصاريف التأمين \$2700 - مصاريف الإيجار \$5500 - العمولة المكتسبة \$1200 - إيراد الأوراق المالية \$800 - القرطاسية \$1600.
 وعند المطابقة وتدقيق الحسابات تبين ما يلي:
1. التأمين المدفوع هو لمدة (9) اشهر ولم يتم دفع التأمين للأشهر الباقية من السنة.
 2. إيجار المحل الشهري \$400 من بداية السنة.
 3. من ضمن رصيد العمولة المكتسبة هناك مبلغ \$200 تخص السنة القادمة (2009).
 4. إيراد الأوراق المالية المستلم هو لمدة (8) اشهر علما بان الأوراق المالية كانت بحوزة الشركة طيلة أيام السنة.
 5. القرطاسية المتبقية \$1000.
- المطلوب:** 1- إثبات القيود اللازمة (قيود التسوية والقفيل) في 31 / 12 / 2008.
 2- إثبات قيود التسوية العكسية (للمقدمات فقط).
 الحل/ ميزان المراجعة غير مطلوبة لكن للتوضيح فقط

جزء من ميزان المراجعة قبل التسويات في ٢٠٠٨/١٢/٣١		
ارصدة مدينة	ارصدة دائنة	اسم الحساب
2700		مصاريف التأمين
5500		مصاريف الإيجار
	1200	العمولة المكتسبة
	800	إيراد الأوراق المالية
1600		القرطاسية

قيود التسويات

1		\$300 = 9 / 2700 شهريا	
		\$900 = 3 * 300 للأشهر المتبقية	
		\$3600 = 12 * 300 للسنة	
	900	من ح/ مصاريف تأمين	
	900	الى ح/ مصاريف تأمين مستحقة	
2		\$4800 = 12 * 400	
		\$700 = 4800 - 5500 تخص سنة 2009	
	700	من ح/ مصاريف ايجار مدفوعة مقدماً	
	700	الى ح/ مصاريف ايجار	
3		\$1000 = 200 - 1200	
	200	من ح/ عمولة مكتسبة	
	200	الى ح/ عمولة مكتسبة مستلمة مقدماً	
4		\$100 = 8 / 800 شهريا	
		\$1200 = 12 * 100 إيرادات السنة الحالية	
		\$400 = 800 - 1200 إيرادات لم تقبض	
	400	من ح/ إيراد اوراق مالية مستحقة	
	400	الى ح/ إيراد اوراق مالية	
5		\$600 = 1000 - 1600	
	600	من ح/ مصروفات قرطاسية	
	600	الى ح/ قرطاسية	

سمستري- يهكم سالى خویندى 2024-2023	بهشى ژمیریاری قوناغی دووهم	بابهت المحاسبة المتوسطة- 1	تسوية المصروفات والايردادات
---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

ميزان المراجعة الجزئية بعد التسويات

ميزان المراجعة بعد التسويات في ٢٠٠٨/١٢/٣١		
اسم الحساب	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة
مصاريف التأمين		3600
مصاريف الإيجار		4800
العمولة المكتسبة	1000	
إيراد الأوراق المالية	1200	
القرطاسية		1000
مصاريف تأمين مستحقة	900	
مصاريف ايجار مدفوعة مقدماً		700
عمولة مكتسبة مستلمة مقدماً	200	
ايراد اوراق مالية مستحقة		400
مصاريف القرطاسية		600

قيود الغلق

1. غلق مصاريف السنة في قائمة الدخل			
	من ح/ ملخص الدخل	9000	
	الى مذكورين		
	ح/ مصاريف تأمين	3600	
	ح/ مصاريف الايجار	4800	
	ح/ مصاريف القرطاسية	600	
2. غلق ايرادات السنة في قائمة الدخل			
	من مذكورين		
	ح/ عمولة مكتسبة	1000	
	ح/ ايراد اوراق مالية	1200	
	الى ح/ ملخص الدخل	2200	

اثبات قيود التسوية العكسية في بداية السنة ٢٠٠٩

	من ح/ مصاريف ايجار	700	
	الى ح/ مصاريف ايجار مدفوعة مقدماً	700	
	من ح/ عمولة مكتسبة مستلمة مقدماً	200	
	الى ح/ عمولة مكتسبة	200	

مثال (2): فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي تم استخراجها من سجلات إحدى الشركات في 2010/12/31:
الأجور \$5800 - الرواتب \$8600 - إيراد العقار \$9600 - إيراد أوراق مالية \$3600
وعند الجرد تبين ما يلي:

1. احد العمال لم يستلم أجره لشهر كانون الأول لسنة 2010 لكونه مجازا والبالغ \$200.
2. احد الموظفين استلم راتبه لشهر كانون الثاني لسنة 2011 بمناسبة زواجه وقدره \$300.
3. إيراد العقار الشهري \$700 علما بان العقار كان مؤجرا من بداية السنة.
4. إيراد أوراق مالية نصف السنوي \$2000 علما بان الأوراق المالية كانت بحوزة الشركة من بداية السنة.

المطلوب:

1. إثبات قيود التسوية والقفل في 2010/12/31
2. إعداد ح/ ملخص الدخل الجزئي والميزانية الجزئية في 2010/12/31.
3. إثبات قيود التسوية العكسية في 2011/1/1 (للمقدمات فقط).

تسوية المصروفات والإيرادات	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميرارى قوناغى دووهم	سمستهرى- يهكهم سالى خویندنى 2024-2023
-------------------------------	-------------------------------	------------------------------	--

الحل: م ١ قيود التسويات

من حـ/ مصاريف الاجور	200	1
الى حـ/ مصاريف اجور مستحقة	200	
حـ/ مصاريف رواتب مدفوعة مقدما	300	2
الى حـ/ مصاريف الرواتب	300	
من حـ/ ايراد عقار	1200	3
الى حـ/ ايراد عقار مستلمة مقدما	1200	
من حـ/ ايراد اوراق مالية مستحقة	400	4
الى حـ/ ايراد اوراق مالية	400	

م/١ قيد القفل لمصروفات وايرادات السنة

غلق مصروفات السنة	14300	
من حـ/ ملخص الدخل		
الى مذكورين		
حـ/ مصاريف الاجور	6000	6000 = 200 + 5800
حـ/ مصاريف الرواتب	8300	8300 = 300 - 8600
قيد غلق ايرادات السنة		
من مذكورين		
حـ/ ايراد عقار	8600	8600 = 1200 - 9600
حـ/ ايراد اوراق مالية	4000	4000 = 400 + 3600
من حـ/ ملخص الدخل	6000	

م/٣ اعداد حـ/ ملخص الدخل والميزانية العمومية

مدین	حـ/ ملخص الدخل	دائن
حـ/ مصاريف الاجور	6000	حـ/ ايراد عقار
حـ/ مصاريف الرواتب	8300	حـ/ ايراد اوراق مالية

الميزانية العمومية كما هي في 2010/12/31	
الموجودات المتداولة	المطلوبات المتداولة
أرصدة مدينة أخرى	أرصدة دائنة أخرى
300 مصاريف رواتب مدفوعة مقدما	200 مصاريف اجور مستحقة
400 ايراد اوراق مالية مستحقة	1200 ايراد عقار مستلمة مقدما

مثال (3): في 1 / 1 / 2008 ظهرت الأرصدة التالية في ميزانية إحدى الشركات:

- مصاريف بيع مدفوعة مقدما \$500 - مصاريف تأمين مستحقة \$1000 - ايراد أوراق مالية مستلمة مقدما \$800 - عمولة مكتسبة مستحقة \$600 - مصاريف أجور مستحقة \$400.
وخلال السنة المالية 2008 تمت العمليات التالية:
1. دفع \$5000 نقدا عن التأمين من ضمنها التأمين المستحق.
 2. دفع \$7400 نقدا عن الأجور وضمنها الأجور المستحقة.
 3. دفع \$2500 بشيك عن مصاريف البيع.
 4. تم استلام \$1200 نقدا عن ايراد أوراق مالية.
 5. تم استلام \$3600 نقدا عن عمولة مكتسبة وضمنها العمولة المكتسبة المستحقة.

المطلوب:

1. إثبات قيود التسوية العكسية للمقدمات في 1 / 1 / 2008.
2. إثبات قيود العمليات التي تمت خلال السنة.
3. إثبات قيود التسوية والقفل في 31 / 12 / 2008 بعد الانتباه إلى ما يلي:
أ. مصاريف البيع المستحقة \$1000.
ب. التأمين المدفوع عن السنة القادمة \$400.

تسوية المصروفات والايرادات	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميرارى قوناغى دووهم	سمستهرى- يهكم سالى خوئندنى 2024-2023
-------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---

- ت. إيراد أوراق مالية لهذه السنة \$3200.
ث. العمولة المكتسبة لهذه السنة \$ 2800.
4. إعداد قائمة الدخل الجزئي والميزانية الجزئية في 31 / 12 / 2008.
5. إثبات قيود التسوية العكسية (للمقدمات فقط) في 1 / 1 / 2009.
الحل/

م/1 قيود التسويات العكسية في 2008/1/1

من ح/ مصاريف البيع	500	1
الى ح/ مصاريف بيع مدفوعة مقدما	500	
من ح/ إيراد أوراق مالية مستلمة مقدما	800	2
الى ح/ إيراد أوراق مالية	800	

م/2 قيود اثبات (تسجيل) معاملات التي حدثت في السنة

من مذكورين		1
ح/ مصاريف التأمين	4000	
ح/ مصاريف تأمين مستحقة	1000	
الى ح/ الصندوق	5000	
من مذكورين		2
ح/ مصاريف أجور	7000	
ح/ مصاريف اجور مستحقة	400	
الى ح/ الصندوق	7400	
من ح/ مصاريف بيع	2500	3
الى ح/ البنك	2500	
من ح/ الصندوق	1200	4
الى ح/ إيراد أوراق مالية	1200	
من ح/ الصندوق	3600	5
الى مذكورين		
ح/ عمولة مكتسبة مستحقة	600	
ح/ عمولة مكتسبة	3000	

ارصدة الحسابات بعد العمليات السابقة وقبل التسويات

اسم الحساب	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة
ميزان المراجعة بعد التسويات في ٢٠٠٨/١٢/٣١		
مصاريف بيع مدفوعة مقدما		0
مصاريف البيع		3000
مصاريف تأمين مستحقة	0	
إيراد أوراق مالية مستلمة مقدما	0	
عمولة مكتسبة مستحقة		0
مصاريف أجور مستحقة	0	
مصاريف التأمين		4000
مصاريف أجور		7000
إيراد أوراق مالية	2000	
عمولة مكتسبة	3000	

تسوية المصروفات والايرادات	بابت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميرارى قوناغى دووهم	سمستهرى- يهكم سالى خوئندنى 2024-2023
-------------------------------	------------------------------	------------------------------	---

م/3 قيود التسويات

أ	١٠٠٠ مصاريف بيع غير مدفوعة		
	من /ح/ مصاريف بيع	1000	
	الى /ح/ مصاريف بيع مستحقة	1000	
ب	٤٠٠ مصاريف تأمين تخص السنة القادمة		
	ح/ مصاريف التأمين مدفوعة مقدما	400	
	الى /ح/ مصاريف التأمين	400	
ت	٣٢٠٠-٢٠٠٠=١٢٠٠ لم تقيض		
	من /ح/ ايراد اوراق مالية مستحقة	1200	
	الى /ح/ ايراد اوراق مالية	1200	
ث	٣٠٠٠-٢٨٠٠=٢٠٠ تخص السنة القادمة		
	من /ح/ عمولة مكتسبة	200	
	الى /ح/ عمولة مكتسبة مستلمة مقدما	200	

ارصدة الحسابات بعد قيود التسويات

ميزان المراجعة بعد التسويات (الجزئي) في ٢٠٠٨/١٢/٣١		
اسم الحساب	ارصدة مدينة	ارصدة مدينة
مصاريف البيع		4000
مصاريف البيع مستحقة	1000	
مصاريف التأمين		3600
مصاريف التأمين مدفوعة مقدما		400
ايراد اوراق مالية	3200	
ايراد اوراق مالية مستحقة		1200
مصاريف اجور		7000
عمولة مكتسبة	2800	
عمولة مكتسبة مستلمة مقدما	200	

م/3 قيد القفل لمصروفات وايرادات السنة في ملخص الدخل

قيد قفل المصروفات		
من /ح/ ملخص الدخل	14600	
الى مذكورين		
ح/ مصاريف بيع	4000	٤٠٠٠=١٠٠٠+٣٠٠٠
ح/ مصاريف التأمين	3600	٣٦٠٠=٤٠٠-٤٠٠٠
ح/ مصاريف اجور	7000	
من مذكورين		
ح/ ايراد اوراق مالية	3200	٣٢٠٠=١٢٠٠+٢٠٠٠
ح/ عمولة مكتسبة	2800	٢٨٠٠=٢٠٠-٣٠٠٠
من /ح/ ملخص الدخل (ح/ أ. خ)	6000	

م/4 قائمة الدخل والميزانية العمومية الجزئية

قائمة الدخل		
عن السنة المالية المنتهية في 2008/12/31		
		الايرادات
	3200	ايراد اوراق مالية
	2800	عمولة مكتسبة
		المصاريف التشغيلية
	4000	مصاريف بيع
	3600	مصاريف التأمين

تسوية المصروفات والايردادات	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميرارى قوناغى دووهم	سمستهرى- يهكهم سالى خویندنى 2024-2023
--------------------------------	-------------------------------	------------------------------	--

مصاريف اجور	7000
-------------	------

الميزانية العمومية كما هي في 2008/12/31			
المطلوبات المتداولة		الموجودات المتداولة	
أرصدة مدينة أخرى		أرصدة مدينة أخرى	
مصاريف بيع مستحقة	1000	مصاريف التأمين مدفوعة مقدما	400
عمولة مكتسبة مستلمة مقدما	200	ايراد اوراق مالية مستحقة	1200

5. إثبات قيود التسوية العكسية في 1 / 1 / 2009.

	من ح/ مصاريف التأمين	400	1
	الى ح/ مصاريف التأمين مدفوعة مقدما	400	
	من ح/ عمولة مكتسبة مستلمة مقدما	200	2
	الى ح/ عمولة مكتسبة	200	

مثال (4):

في ٣١/١٢/٢٠١٢ وعند جرد حسابات محلات عمر التجارية وجد ما يلي:

1. رصيد حساب الرواتب هو ١٠٠٠٠ دينار بينما الراتب الشهري هو ١٠٠٠ دينار،
2. ورصيد أجور الكهرباء ٤٠٠٠ دينار بينما كان مقدار الاشتراك الشهري هو ٢٥٠ دينار،
3. ورصيد حساب إيراد عقار ٣٠٠٠٠ دينار وتبين أنه يخص ثلاث سنوات،
4. ورصيد حساب إيراد أوراق مالية ٤٠٠٠٠ دينار بينما الذي يخص السنة الحالية هو ٥٠٠٠٠ دينار.
5. المطلوب: إثبات قيود التسوية اللازمة في محلات عمر في ٣١/١٢/٢٠١٢

مثال (5):

الآتي بعض ارصدة ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة الامين التجارية عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

رصيد دائن	رصيد مدين	أسم الحساب
٤٥٠٠٠		فوائد دائنة
٥٤٠٠٠		ايراد اوراق مالية مستلمة مقدما
	٤٢٠٠٠٠	مصاريف تأمين مدفوع مقدما
	٦٠٠٠٠٠	مصاريف إيجار مخزن
	٦٨٠٠٠٠	مصاريف رواتب الموظفين

وخلال فترة اعداد القوائم المالية وقبل اعداد ميزان المراجعة المعدل (قبل التسويات) تمت مراجعة الارصدة الظاهرة اعلاه وتبين ما يلي:

1. هناك فوائد دائنة مستحقة وغير مقبوضة بمبلغ ٥٠٠٠ دينار.
2. ايراد الاوراق المالية الشهري ٦٠٠٠ دينار اعتبارا من ٢٠١٦/٦/١.
3. أن التأمين كان ضد الحريق لمدة سنتين إبتدأ من ٢٠١٦/٤/١.
4. أجرت الشركة مخزن ودفعت الايجار عن فترة ١٥ شهر اعتبارا من ٢٠١٦/٢/١.
5. احد الموظفين لم يصرف له راتب شهر كانون الاول لسنة ٢٠١٦ مبلغ ١٢٠٠٠٠ دينار.

المطلوب:

1. اثبات قيود التسوية اللازمة.
2. اثبات قيود القفل اللازمة.
3. اعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئيتين في ٢٠١٦/١٢/٣١.