

ملاحظة هامة:

في حال وجود أرصدة إيرادات مستحقة أو مقدمة ظاهرة في ميزان المراجعة مدورة من فترات سابقة

في هذه الحالة تتم المعالجة كما يلي:

1. إذا كانت إيرادات مقبوضة مقدما مدورة من عام سابق: فتضاف إلى حساباتها الأصلية وكونها ذات طبيعة دائنة نقوم بإقفالها بأن نجعلها مدينة و حساب الإيراد دائنا بالقيد:

xxxx من ح/ إيراد مقبوض مقدما

xxxx إلى ح/ الإيراد

2. إذا كانت إيرادات مستحقة غير مقبوضة مدورة من عام سابق: فتطرح من حساباتها الأصلية وكونها ذات طبيعة مينة نقوم بإقفالها بأن نجعلها دائنة و حساب الإيراد مدينا بالقيد:

xxxx من ح/ الإيراد

xxxx إلى ح/ الإيراد المستحق غير المقبوض

3. ثم نقوم بمقارنة الإيرادات بعد التعديل مع نصيب العام
4. نقوم بإجراء التسويات الجردية اللازمة
5. ثم نقوم بإقفال نصيب العام في الحسابات الختامية المناسبة إم متاجرة أو ارباح و خسائر

مسألة :

إليك بعض الأرصدة الواردة في ميزان المراجعة لأحد المنشآت التجارية في
2018/12/31:

مدین	دائن	اسم الحساب
-	200000	إيراد عقار مقبوض مقدما
30000	-	إيراد أوراق مالية مستحقة غير مقبوضة
-	900000	إيراد عقارات
1000000	-	أوراق مالية
-	50000	إيراد أوراق مالية

و عند الجرد تبين مايلي:

- 1- إيراد العقار السنوي حسب العقد يساوي 1000000ل0س
- 2- إيراد الأوراق المالية لهذا العام قدرت ب9% من تكلفتها و المطلوب:

- 1- إثبات القيود اللازم للتسوية و تصوير حساب الأستاذ اللازم .

2- بيان الأثر على الحسابات الختامية و الميزانية في 2018/12/31

الحل :

• إيرادات العقار:

إيرادات العقار في ميزان المراجعة 900000
 + إيرادات عقار مقبوض مقدما 200000
 مجموع 1100000

ما يخص العام 1000000

إيرادات عقار مقبوض مقدما 12/31 100000

1- إقفال الإيرادات المقبوض مقدما الظاهر في ميزان المراجعة في حساب إيرادات العقار

200000 من ح/ إيرادات العقار المقبوض مقدما

200000 إلى ح/ إيرادات العقار

2- قيد التسوية :

100000 من ح/ إيرادات العقار

100000 إلى ح/ إيرادات العقار المقبوض مقدما 12/31

3- قيد الإقفال :

1000000 من ح/ إيرادات العقار

1000000 إلى ح/ أ.خ

من	ح/ إيرادات العقار	إلى
100000 إلى ح/ إيرادات العقار المقبوض مقدما 12/31	900000 رصيد سابق	
1000000 إلى ح/ أ.خ	200000 من ح/ إيرادات عقار مقبوض مقدما	
<u>1100000</u>	<u>1100000</u>	

• إيرادات أوراق مالية:

إيرادات أوراق مالية في ميزان المراجعة 50000

- إيرادات أوراق مالية مستحقة و غير مقبوضة 30000

المجموع 20000

- نصيب العام (9% × 1000000) = 90000

إيرادات أوراق مالية مستحقة غير مقبوضة 70000

- 1- إقفال الإيراد المستحق الظاهر في ميزان المراجعة في حساب إيراد الأوراق المالية
30000 من ح/ إيراد الأوراق المالية
30000 إلى ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة و غير مقبوضة 1/1
- 2- قيد التسوية :
70000 من ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة غير مقبوضة 12/31
70000 إلى ح/ إيراد أوراق مالية
- 3- قيد الإقفال :
90000 من ح/ إيراد أوراق مالية
90000 إلى ح/ أ.خ

من	ح/ إيراد أوراق مالية	إلى
30000 إلى ح/ إيراد أوراق مالية مستحقة	50000 رصيد سابق	
غير مقبوضة 1/1		
90000 إلى ح/ أ.خ	70000 من ح/ إيراد أوراق مالية مستحق غير	
	غير مقبوضة 12/31	
<u>120000</u>	<u>120000</u>	

بيان الأثر على الحسابات الختامية والميزانية

من	ح/ أ.خ	إلى
	90000 من ح/ إيراد أوراق مالية	
	1000000 من ح/ إيراد العقار	

أصول	الميزانية	الخصوم
1000000 أوراق مالية		<u>أرصدة دائنة أخرى:</u>
<u>أرصدة مدينة أخرى</u>		100000 إيراد عقار مقبوض مقدما
12/31		
70000 إيرادات أوراق مالية مستحقة غير مقبوضة		

مسألة شاملة :

أظهر ميزان المراجعة لأحد المنشآت التجارية الأرصدة التالية في 12/31

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
400000	-	الرواتب و الأجور
70000	-	م. كهرباء و مياه
-	2000000	قرض مصرفي
300000	-	م.نقل مشتريات
-	50000	رواتب مستحقة و غير مدفوعة
-	3000000	المبيعات
75000	-	م.دعاية و إعلان مدفوعة مقدما
-	600000	إيرادات العقار
-	100000	إيراد العقار مقبوضة مقدما
1500000	-	أوراق مالية

و عند الجرد في 12/31 تبين ما يلي:

- (1) قدرت بضاعة آخر المدة بقيمة 700000 ل.س
- (2) إن الرواتب و الأجور التي تخص العام 320000 ل.س
- (3) هناك فاتورة كهرباء تخص الشهرين 11 و 12 من العام 2018 بقيمة 30000 لم تدفع بعد
- (4) حصلت المنشأة على قرض بتاريخ 2018/8/1 بمعدل فائدة 9% سنويا علما أن مدة القرض عامين
- (5) ما يخص العام من الدعاية و الإعلان 50000 ل س
- (6) الإيراد الشهري للعقار 55000 ل.س
- (7) اشترت المنشأة الأوراق المالية في 2018/12/31 مع العلم أن إيراداتها 6% سنويا من تكلفتها

و المطلوب:

- 1- تسجيل قيود التسوية الجردية السابقة و إقفالها في حساباتها المختصة
- 2- بيان أثر التسويات الجردية على الحسابات الختامية و الميزانية في 12/31

الحل:

- إثبات بضاعة آخر المدة طبعا بالتكلفة والبضاعة ذات طبيعة مدينة
700000 من ح/ بضاعة آخر المدة
700000 إلى ح/ المتاجرة
- الرواتب و الأجور:

$$\begin{array}{lcl} \text{المدفوع ميزان المراجعة} & = & 400000 \\ \text{المستحق غير المدفوع} & = & \underline{50000} \end{array}$$

$$\begin{array}{rcl}
 & \text{المجموع} & \\
 350000 & & \\
 \underline{320000} & = & \text{ما يخص العام} \\
 30000 & = & \text{رواتب و أجور مدفوع مقدما}
 \end{array}$$

المعالجة كما يلي:

اولا نقوم بإقفال المستحق من العام الماضي بجعله مدين كون طبيعته دائنة بالقيد:

50000 من ح/ رواتب و اجور مستحقة 1/1

50000 إلى ح/ رواتب و أجور

ثانيا نقوم بإثبات الرواتب المدفوعة مقدما في نهاية السنة بالقيد:

30000 من ح/ رواتب و اجور مدفوعة مقدما 12/31

30000 إلى ح/ رواتب و أجور

ثالثا نقوم بإقفال ما يخص العام بالقيد:

320000 من ح/ أ.خ

320000 إلى ح/ رواتب وأجور

• مصاريف المياه و الكهرباء

$$\begin{array}{rcl}
 700000 & = & \text{المدفوع ميزان المراجعة} \\
 \underline{30000} & = & \text{المستحق غير المدفوع 12/31} \\
 100000 & = & \text{ما يخص العام}
 \end{array}$$

قيد التسوية:

30000 من ح/ م. كهرباء و مياه

30000 إلى ح/ م. كهرباء و مياه مستحقة غير مدفوعة 12/31

قيد الإقفال:

100000 من ح/ أ.خ

100000 إلى ح/ م. كهرباء و مياه

• فوائد القرض:

ليس هناك مبالغ مدفوعة في ميزان المراجعة

نصيب العام $2000000 \times 9\% \times \frac{12}{5} = 75000$

الفائدة المستحقة غير المدفوعة = 75000

قيد التسوية :

75000 من ح/ فائدة القرض

750000 إلى ح/ فائدة مدينة مستحقة غير مدفوعة

قيد الإقفال:

75000 من ح/ أ.خ

75000 إلى ح/ فائدة القرض

• مصاريف الدعاية و الإعلان:

0	=	المدفوع ميزان المراجعة
<u>75000</u>	=	+المدفوع مقدما
75000		المجموع
<u>50000</u>	=	- ما يخص العام
25000	=	دعاية و إعلان مدفوعة مقدما 12/31

نقوم بإقفال م. الدعاية المدفوعة مقدما في حساب م الدعاية بجعله دائنة ،

75000 من ح/ الدعاية و الإعلان

75000 إلى ح/ م. الدعاية و الإعلان المدفوعة مقدما 1/1

ثم نقوم بإثبات مصاريف الدعاية المدفوعة مقدما بجعلها مدينة

25000 من ح/ م. الدعاية و الإعلان المدفوعة مقدما 1/31

25000 إلى ح/ م. الدعاية و الإعلان

ثم نقوم بإقفال ما يخص العام في حساب المتاجرة

50000 من ح/ المتاجرة

50000 إلى ح/ م. الدعاية و الاعلان

• إيراد العقار :

600000	إيراد العقار في ميزان المراجعة
<u>100000</u>	+ إيرد عقار مقبوض مقدما 1/1
700000	مجموع
660000	=نصيب العام (12×55000)
40000	إيراد عقار مقبوض مقدما 12/31

إقفال الإيراد المقبوض مقدما الظاهر في ميزان المراجعة في حساب إيراد العقار

100000 من ح/ إيراد العقار المقبوض مقدما 1/1

100000 إلى ح/ إيراد العقار

قيد التسوية :

40000 من ح/ إيراد العقار

40000 إلى / إيراد العقار المقبوض مقدما 12/31

قيد الإقفال :

660000 من ح/ إيراد العقار

660000 إلى ح/ أ.خ

• إيرادات الأوراق المالية:

المقبوض ميزان المراجعة

ما يخص العام $75000 = 12/10 \times 6\% \times 1500000$

75000 = إيراد أوراق مالية مستحق غير مقبوض

قيد التسوية :

75000 من ح/ إيراد أوراق مالية مستحق غير مقبوض

75000 من ح/ إيرادات الأوراق المالية

قيد الإقفال:

75000 من ح/ إيرادات الأوراق المالية

75000 من ح/ أ.خ

من	ح/ المتاجرة	إلى
30000 إلى ح/ م. نقل المشتريات	700000 من ح/ بضاعة آخر المدة	
50000 إلى ح/ الدعاية و الإعلان	3000000 من ح/ المبيعات	

إلى

ح/ أ.خ

من

320000 إلى ح/ الراتب	75000 من ح/ إيراد أوراق مالية
75000 إلى ح/ الفائدة المدينة	660000 من ح/ إيراد العقار
100000 إلى ح/ م. الكهرباء	

أصول	الميزانية	الخصوم
15000000 أوراق مالية	2000000 قرض مصرفي	
700000 بضاعة آخر المدة	<u>أرصدة دائنة أخرى:</u>	
<u>أرصدة مدينة أخرى</u>	40000 إيراد عقار مقبوض مقدما 12/31	
75000 إيرادات أوراق مالية مستحقة غير مقبوضة	300000 م. كهرباء مستحقة غير مقبوضة	
30000 رواتب مدفوعة مقدما	75000 فوائد قرض مستحق غير مدفوعة	
25000 م. دعاية و إعلان مدفوعة مقدما		

