

## المحاضرة الثانية

### ثانياً: التسويات الجردية للإيرادات:

كما ذكرنا فالهدف من التسويات الجردية للإيرادات كما هو الحال بالنسبة للمصروفات هو تحميل الحسابات الختامية ما يخص الفترة المالية الحالية (ما يخص العام) من هذه الإيرادات.

وعند جرد (تسوية) الإيرادات يتم القيام بما يلي:

1- تحديد الإيرادات المقبوضة فعلاً (ميزان المراجعة).

2- تحديد ما يخص السنة الحالية من الإيرادات (المعلومات الجردية).

فمن خلال مقارنة الإيرادات المقبوضة فعلاً والظاهرة في ميزان المراجعة مع ما يخص العام الحالي من الإيرادات حسب المعلومات الجردية نواجه ثلاثة احتمالات:

الاحتمال الأول: الإيراد المقبوض فعلاً = الإيراد الذي يخص الفترة المالية (ما يخص العام):

في هذه الحالة لا يوجد قيد تسوية، فقط قيد إقفال حيث يتم قفل الإيرادات في حساب أ.خ ويكون

القيد: Closing Entry:

البيان	دائن	مدين
من ح/ الإيرادات		xxx
إلى ح / أ.خ (أو ملخص الدخل) اقفال الايراد	xxx	

### مثال:

أظهر ميزان المراجعة لأحدى المنشآت حساب إيراد العقار في نهاية السنة المالية كما يلي:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	120000	إيراد عقار (إيجار دائن)

وعند الجرد في 12/31 تبين ما يلي:

1- إن إيراد العقار الشهري يبلغ 10000 ل.س.

المطلوب:

1- اثبات قيود التسوية والإقفال اللازمة.

2- بيان الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية (قائمة المركز المالي).

### الحل:

إيراد العقار المقبوض فعلاً = 120000 =

نصيب الفترة (ما يخص العام) = (12 \* 10000) = 120000

1- لا يوجد قيد تسوية No Adjusting Entry

## 2- قيد الإقفال: Closing Entry

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد العقار إلى ح/ أ.خ اقفال حساب إيراد العقار	120000	120000

مدين	ح/ أ.خ	دائن
	120000	ح/ إيراد العقار

الاحتمال الثاني: الإيراد المقبوض فعلاً < (أكبر من) الإيراد الذي يخص الفترة المالية (ما يخص العام):

في هذه الحالة يوجد لدينا إيراد مقبوض مقدماً وبالتالي لا بد من قيد تسوية، ويكون القيد:

## 1- قيد التسوية: Adjusting Entry

البيان	دائن	مدين
من ح/ الإيراد إلى ح/ الايراد المقدم اثبات الايراد المقدم	xxx	xxx

## 2- قيد الإقفال: Closing Entry

البيان	دائن	مدين
من ح/ الإيراد إلى ح/ أ.خ اقفال الايراد	xxx	xxx

أما الإيراد المقبوض مقدماً فيظهر في الميزانية العمومية جانب الخصوم تحت بند أرصدة دائنة أخرى.

الخصوم	الميزانية العمومية	الأصول
أرصدة دائنة أخرى		
إيراد مقدم	xxx	
	xxx	xxx

**مثال:**

أظهر ميزان المراجعة لأحدى المنشآت حساب إيراد العقار في نهاية السنة المالية كما يلي:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	140000	إيراد عقار (إيجار دائن)

وعند الجرد في 12/31 تبين ما يلي:

1- إن إيراد العقار الشهري يبلغ 10000 ل.س.

المطلوب:

1- اثبات قيود التسوية والإقفال اللازمة.

2- بيان الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية (قائمة المركز المالي).

**الحل:**

إيراد العقار المقبوض فعلاً = 140000

نصيب الفترة (ما يخص العام) =  $(12 * 10000) = 120000$

إيراد مقدم 20000

**1- قيد التسوية: Adjusting Entry**

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد العقار		20000
إلى ح/ إيراد عقار مقدم	20000	
اثبات إيراد العقار المقبوض مقدماً		

**2- قيد الإقفال: Closing Entry**

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد العقار		120000
إلى ح/ أ.خ	120000	
اقفال حساب إيراد العقار		

مدين	ح/ أ.خ	دائن
	120000 ح/ إيراد العقار	

أما إيراد العقار المقبوض مقدماً فيظهر في الميزانية العمومية جانب الخصوم تحت بند أرصدة دائنة أخرى.

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
	إيراد عقار مقبوض مقدماً	أرصدة دائنة أخرى
	20000	
	xxx	xxx

### ملاحظة فيما يتعلق بالإيراد المقبوض مقدماً:

في حال وجود إيراد مقبوض مقدماً في ميزان المراجعة ففي هذه الحالة يتم تحديد ما يخص العام الحالي من الإيرادات ومن ثم تخفيض الإيراد المقبوض مقدماً بقيمة الإيراد الذي يخص العام الحالي. ويكون القيد:

#### 1- قيد التسوية: Adjusting Entry

البيان	دائن	مدين
من ح/ الإيراد المقدم		xxx
إلى ح / الأيراد	xxx	
اثبات الأيراد الخاص بالفترة		

#### 2- قيد الإقفال: Closing Entry

البيان	دائن	مدين
من ح/ الإيراد		xxx
إلى ح / أ.خ	xxx	
إقفال الأيراد		

أما ما يتبقى من رصيد الإيراد المقبوض مقدماً فيظهر في الميزانية العمومية جانب الخصوم تحت بند أرصدة دائنة أخرى.

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
	إيراد مقدم	أرصدة دائنة أخرى
	xxx	
	xxx	xxx

**مثال:**

أظهر ميزان المراجعة لأحدى المنشآت حساب إيراد العقار المقدم في نهاية السنة المالية كما يلي:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	140000	إيراد عقار مقدم

وعند الجرد في 12/31 تبين ما يلي:

1- إن إيراد العقار الشهري يبلغ 10000 ل.س.

المطلوب:

1- اثبات قيود التسوية والإقفال اللازمة.

2- بيان الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية (قائمة المركز المالي).

**الحل:**

إيراد العقار المقبوض فعلاً = 140000

نصيب الفترة (ما يخص العام) =  $(12 * 10000) = 120000$

ما يتبقى من إيراد مقدم 20000

1- قيد التسوية: Adjusting Entry

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد العقار مقدم إلى ح/ إيراد عقار اثبات إيراد العقار الخاص بالفترة	120000	120000

2- قيد الإقفال: Closing Entry

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد العقار إلى ح/ أ.خ اقفال حساب إيراد العقار	120000	120000

دائن	ح/ أ.خ	مدين
	120000 ح/ إيراد العقار	

أما ما يتبقى من رصيد إيراد العقار المقبوض مقدماً في الميزانية العمومية جانب الخصوم تحت بند أرصدة دائنة أخرى.

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
		أرصدة دائنة أخرى
	إيراد عقار مقبوض مقدماً	20000
xxx	xxx	

مدین	د/ إيراد عقار مقدماً	دائن
120000 إلى د/ إيراد العقار	140000 د/رصيد سابق	
<b>20000</b> رصيد دائن للميزانية		
<b>140000</b>	<b>140000</b>	

الاحتمال الثالث: الإيراد المقبوض فعلاً > (أصغر من) الإيراد الذي يخص الفترة المالية (ما يخص العام):  
في هذه الحالة يوجد لدينا إيراد مستحق وبالتالي لا بد من قيد تسوية، ويكون القيد:

#### 1- قيد التسوية: Adjusting Entry

البيان	دائن	مدین
من د/ الإيراد المستحق		xxx
إلى د / الايراد	xxx	
اثبات الايراد المستحق		

#### 2- قيد الإقفال: Closing Entry

البيان	دائن	مدین
من د/ الإيراد		xxx
إلى د / أ.خ	xxx	
اقفال الايراد		

أما الإيراد المستحق في الميزانية العمومية جانب الأصول تحت بند أرصدة مدينة أخرى.

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
	أرصدة مدينة أخرى	
×××	إيراد مستحق وغير مقبوض	
		×××
		×××

### مثال:

أظهر ميزان المراجعة لأحدى المنشآت حساب إيراد العقار في نهاية السنة المالية كما يلي:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	100000	إيراد عقار (إيجار دائن)

وعند الجرد في 12/31 تبين ما يلي:

1- إن إيراد العقار الشهري يبلغ 10000 ل.س.

المطلوب:

1- اثبات قيود التسوية والإقفال اللازمة.

2- بيان الأثر على الحسابات الختامية والميزانية العمومية (قائمة المركز المالي).

الحل:

إيراد العقار المقبوض فعلاً = 100000 =

نصيب الفترة (ما يخص العام) = (12 \* 10000) = 120000

إيراد مستحق 20000

1- قيد التسوية: Adjusting Entry

البيان	دائن	مدين
من د/ إيراد العقار المستحق		20000
إلى د/إيراد عقار	20000	
اثبات إيراد العقار المستحق		

2- قيد الإقفال: Closing Entry

البيان	دائن	مدين
من د/ إيراد العقار		120000
إلى د.أ.خ	120000	
اقفال حساب إيراد العقار		

اقفال إيراد العقار في حساب الأرباح والخسائر (ملخص الدخل):

مدین	د/ أ.خ	دائن
	120000	إيراد العقار

أما الإيراد المستحق في الميزانية العمومية جانب الأصول تحت بند أرصدة مدينة أخرى.

الأصول	الميزانية العمومية	الخصوم
	أرصدة مدينة أخرى	
20000	إيراد مستحق وغير مقبوض	
<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	

مثال:

استخرجت الأرصدة التالية من ميزان المراجعة لإحدى المنشآت في 2010/12/31  
م. دعاية وإعلان 192000، عمولات مصرفية 14000، إيجار دائن 150000، إيرادات أوراق مالية  
30000.

وعند الجرد تبين مايلي:

- 1- دفعت مصاريف الدعاية والإعلان عن سنة اعتباراً من 2010 / 8/ 1.
- 2- هناك عمولات مصرفية مستحقة وغير مدفوعة قدرها 6000 ل.س.
- 3- الإيجار الشهري للعقار الذي تؤجره المنشأة 10000 ل.س.
- 4- نصيب السنة من إيرادات الأوراق المالية 48000 ل.س.
- 5- في 2010/5/1 حصلت المنشأة على قرض من المصرف لمدة سنة قدره 1500000 ل.س بفائدة 10% تدفع عند رد القرض.
- 6- في 2010/3/1 أودعت المنشأة 800000 ل.س لدى المصرف كوديعة لأجل لمدة سنة بفائدة 9%  
المطلوب: 1- إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة للمصروفات والإيرادات المذكورة وإقفالها أصولاً  
2- بيان الأثر في الميزانية.

## الحل:

- م. دعاية وإعلان: المدفوع 192000
- نصيب السنة (5 أشهر) 80000  $(12/5 \times 1920000)$
- مدفوع مقدماً 112000

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry:

من د/ م. دعاية وإعلان مدفوعة مقدماً		112000
إلى د/ م. دعاية وإعلان	112000	
من د/ المتاجرة (أو د/ أرباح وخسائر)		80000
إلى د/ م. دعاية وإعلان	80000	

- عمولات مصرفية: المدفوع 14000
- + مستحق وغير مدفوع 6000
- = نصيب السنة 20000

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry:

من د/ عمولات مصرفية		6000
إلى د/ عمولات مصرفية مستحقة وغير مدفوعة	6000	
من د/ أ. خ		20000
إلى د/ عمولات مصرفية	20000	

- الإيجار دائن: المقبوض 150000
- نصيب السنة 120000  $(12 \times 10000)$
- مقبوض مقدماً 30000

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry:

من د/ إيجار دائن		30000
إلى د/ إيجار دائن مقبوض مقدماً	30000	
من د/ إيجار دائن		120000
إلى د/ أ. خ	120000	

- إيرادات أ. المالية: المقبوض 30000
- نصيب السنة 48000
- مستحق وغير مقبوض 18000

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry

18000	من ح/ إيرادات أ. مالية مستحقة وغير مقبوضة إلى ح/ إيرادات أ. مالية	18000
48000	من ح/ إيرادات أ. مالية إلى ح/أ. خ	48000

- فوائد القرض المدينة: المدفوع لا شيء
- نصيب السنة (8 أشهر) 100000  $(12/8 \times \%10 \times 1500000)$
- فوائد قرض مستحقة وغير مدفوع 100000

100000	من ح/ فوائد قرض مدينة إلى ح/ فوائد قرض مستحقة وغير مدفوعة	100000
100000	من ح/ أ. خ إلى ح/ فوائد قرض مدينة	100000

- الفوائد دائنة (على الوديعة): المقبوض لا شيء
- نصيب السنة (10 أشهر) 60000  $(12/10 \times \%9 \times 800000)$
- مستحق وغير مقبوض 60000

60000	من ح/ فوائد دائنة مستحقة وغير مقبوضة إلى ح/ فوائد دائنة	60000
60000	من ح/ فوائد دائنة إلى ح/أ. خ	60000

الأصول	الميزانية في 2010/12/31	الخصوم
أرصدة مدينة أخرى	112000	أرصدة دائنة أخرى
م. دعاية وإعلان مقدمة	18000	عمولات مصرفية مستحق
إيرادات أ. مالية مستحقة	60000	إيجار دائن مقدماً
فوائد دائنة مستحقة		فوائد قرض مستحقة

## مسألة:

إليك ميزان المراجعة في إحدى المنشآت التجارية في 2014/12/31:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
630000		عقارات
245000		سيارات
365000		بضاعة أول المدة
988000	1600000	مشتريات و مبيعات
163000	133000	مدينون و دائنون
11000	14000	حسم ممنوح و حسم مكتسب
	360000	قرض مصرفي
150000		أوراق مالية
	15000	إيرادات أوراق مالية
22000		مصاريف نقل مشتريات
24000		عمولة وكلاء بيع
90000		مصاريف دعاية وإعلان
195000		رواتب
	144000	إيجار دائن
59000		مصاريف عمومية
124000		صندوق
25000	825000	مسحوبات و رأس المال
3091000	3091000	المجموع

وتضمنت المعلومات الجردية ما يلي:

- 1-تبلغ قيمة بضاعة آخر المدة 410000 ل.س.
- 2-حصلت المنشأة على القرض المصرفي بتاريخ 2014/8/1 لمدة سنة بفائدة 10% تدفع عند سداد القرض.
- 3-تبلغ إيرادات الأوراق المالية 12% من قيمتها عن عام 2014.
- 4- هناك مصاريف نقل مشتريات عن عام 2014 قدرها 8000 ل.س مستحقة على المنشأة للشركة الناقلة لم تدفع بعد حتى تاريخه.
- 5- تبلغ عمولة وكلاء البيع 5% من المبيعات علماً أن جميع مبيعات المنشأة عن طريق الوكلاء.
- 6- مصاريف الدعاية والإعلان دفعت للإعلان لمدة 18 شهراً اعتباراً من 2014/3/1.
- 7- تحوي الرواتب مبلغ 15000 ل.س رواتب مدفوعة مقدماً.
- 8-الإيجار الدائن قبضته المنشأة عن سنتين اعتباراً من تاريخ 2014/7/1.

**المطلوب:**

1-تسجيل قيود اليومية اللازمة للتسويات الجردية وإقفالها

2-إعداد د/ المتاجرة ود/ الأرباح والخسائر والميزانية الختامية في 2014/12/31.

**الحل:** يمكن اعداد قائمة الدخل كبديل عن حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر(وتقل الحسابات في ملخص الدخل).

1-قيود التسويات الجردية وإقفالها

▪ قيد إثبات بضاعة آخر المدة

410000	من د/ بضاعة آخر المدة
410000	إلى د/ المتاجرة

▪ الحسم الممنوح والحسم المكتسب ليس عليهما أي تسوية لذلك يقلان في حساب المتاجرة

11000	من د/ المتاجرة
11000	إلى د/ حسم ممنوح
14000	من د/ حسم مكتسب
14000	إلى د/ المتاجرة

- فوائد القرض: نصيب السنة (5 أشهر)  $15000 (360000 \times 10\% \div 12)$

المدفوع لا شيء

15000 فوائد قرض مستحقة وغير مدفوع

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry

15000	من د/فوائد قرض	
15000	إلى د/ فوائد قرض مستحقة وغير مدفوعة	
15000	من د/ أ. خ	
15000	إلى د/فوائد قرض	

- إيرادات أوراق مالية: المقبوض 15000

18000 نصيب السنة المالية  $(150000 \times 12\%)$

3000 إيرادات أ. مالية مستحقة وغير مقبوضة

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry

3000	من د/ إيرادات أ. مالية مستحقة وغير مقبوضة	
3000	إلى د/ إيرادات أ. مالية	
18000	من د/ إيرادات أ. مالية	
18000	إلى د/ أ. خ	

- مصاريف نقل مشتريات: المدفوع 22000

+ مستحقة وغير مدفوعة 8000

= نصيب السنة 30000

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry

8000	من د/ م. نقل مشتريات	
8000	إلى د/ م. نقل مشتريات مستحقة وغير مدفوعة	
30000	من د/ المتاجرة	
30000	إلى د/ م. نقل مشتريات	

- عمولة وكلاء بيع: المدفوع 24000
- نصيب السنة 80000 (1600000 المبيعات × 5%)
- مستحقة وغير مدفوعة 56000

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry:

56000	من د/ عمولة وكلاء بيع	
56000	إلى د/ عمولة وكلاء بيع مستحقة	
80000	من د/ أرباح وخسائر	
80000	إلى د/ عمولة وكلاء بيع	

- م. دعاية و إعلان: المدفوع 90000
- نصيب السنة (10 أشهر) 50000 (90000 × 10 ÷ 18)
- مدفوع مقدماً 40000

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry:

40000	من د/ م. دعاية وإعلان مدفوعة مقدماً	
40000	إلى د/ م. دعاية وإعلان	
50000	من د/ أرباح وخسائر	
50000	إلى د/ م. دعاية وإعلان	

- رواتب وأجور: المدفوع 195000
- مدفوع مقدماً 15000
- = نصيب السنة 190000

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry:

15000	من د/ رواتب وأجور مدفوعة مقدماً	
15000	إلى د/ رواتب وأجور	
180000	من د/ أ. خ	
180000	إلى د/ رواتب وأجور	

الإيجار دائن: المقبوض	144000	▪
نصيب السنة (6 أشهر)	36000	( 24÷6×144000)
مقبوض مقدماً	108000	

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry

من د/ إيجار دائن	108000	108000
إلى د/ إيجار دائن مقبوض مقدماً		
من د/ إيجار دائن	36000	36000
إلى د/ أ.خ		

المصاريف العمومية: ليس عليها أي تسوية فتقفل كما هي في د/ أ.خ

من د/ أ.خ	59000	59000
إلى د/ مصاريف عمومية		

2- الحسابات الختامية والميزانية

من	د/ المتاجرة	إلى
365000	1600000	من د/ مبيعات
988000	14000	من د/ حسم مكتسب
11000	410000	من د/ بضاعة آخر المدة
30000		
630000		
2024000	2024000	

من	د/ أ.خ	إلى
	630000	من د/ المتاجرة (مجمّل ربح)
	18000	من د/ إيرادات أ. مالية
	36000	من د/ إيجار دائن
	684000	
		<b>مصاريف بيع وتوزيع</b>
50000		إلى د/ مصاريف دعاية
80000		إلى د/ عمولة وكلاء بيع
		<b>مصاريف إدارية ومالية</b>
15000		إلى د/ فوائد قرض
180000		إلى د/ رواتب
59000		إلى د/ مصاريف عمومية
300000		رصيد صافي ربح
684000	684000	

## الأصول

## الميزانية في 2010/12/31

## الخصوم

حقوق الملكية			أصول ثابتة		
رأس المال	825000		عقارات	630000	
+ صافي ربح الدورة	300000		سيارات	245000	875000
- مسحوبات شخصية	(25000)	1100000			
			<u>أصول متداولة</u>		
<u>التزامات</u>			بضاعة 12/31	410000	
قرض مصرفي	360000		مدينون	163000	
دائنون	133000	493000	أوراق مالية	150000	
			صندوق	124000	847000
<u>أرصدة دائنة أخرى</u>			<u>أرصدة مدينة أخرى</u>		
فوائد قرض مستحقة	15000		إيرادات أ. مالية مستحقة	3000	
م. نقل مشتريات مستحقة	8000		دعاية وإعلان مقدماً	40000	
عمولة وكلاء بيع مستحقة	56000		رواتب وأجور مقدماً	15000	58000
إيجار دائن مقبوض مقدماً	108000	187000			
المجموع		1780000	المجموع		1780000