

المحاضرة الثالثة

جرد الأصول المتداولة

تشمل الأصول المتداولة **Current Assets** مجموعة من العناصر وهي: النقدية (الصندوق-البنك)، المدينون، أوراق القبض، الاستثمارات في الأوراق المالية، البضاعة. وتتميز الأصول المتداولة بشكل عام بسيولة عالية نسبياً أي معدل دورتها مرتفعة نسبياً وبالتالي انخفاض طول الفترة الزمنية اللازمة لتسييلها أو تحويلها إلى النقدية السائلة.

جرد النقدية (الصندوق-البنك).

يقصد بالنقدية بشكل عام:

عبارة عن أموال سائلة على صورة عملة نقدية (ورقية-معدنية) (محلية أو أجنبية) سواء أكانت موجودة في صندوق المنشأة أو فروعها وأقسامها أو مودعة لدى المصارف.

أولاً- جرد الصندوق:

يقصد بجرد الصندوق معرفة أو حصر الأموال النقدية الموجودة في صندوق المنشأة بشكل فعلي يوم الجرد، وذلك من أجل مطابقة الرصيد الفعلي للصندوق الذي تم التوصل إليه يوم الجرد (الجرد الفعلي) مع الرصيد الدفترى للصندوق الموجود في دفتر الأستاذ وميزان المرجعة (الجرد الدفترى). قد يظهر اختلاف بين مجموع النقود الموجودة في الصندوق، ورصيد حساب الصندوق في دفتر الأستاذ.

يسمى الرصيد الوارد في ميزان المراجعة للصندوق بالرصيد الدفترى، أما الرصيد الذي يعطى عند الجرد نسميه بالرصيد الفعلي.

حيث تواجه المنشأة الاحتمالات التالية:

- 1) الرصيد الدفترى يساوي الرصيد الفعلي في هذه الحالة لا يوجد نقص أو زيادة في الصندوق
 - 2) الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي في هذه الحالة يوجد نقص في الصندوق (عجز).
 - 2) الرصيد الدفترى أقل من الرصيد الفعلي في هذه الحالة يوجد زيادة في الصندوق.
- 1) الرصيد الدفترى يساوي الرصيد الفعلي في هذه الحالة لا يوجد نقص أو زيادة في الصندوق. في هذه الحالة لا يوجد أي قيد محاسبي أو معالجة محاسبية، أي لا نحتاج إلى تسوية جرده.
 - 2) الرصيد الدفترى أكبر من الرصيد الفعلي في هذه الحالة يوجد نقص في الصندوق (عجز). معالجة النقص في الصندوق (عجز الصندوق) إما أن يكون النقص طبيعياً بسبب فروقات في الصرف أو القبض. أو يكون بسبب أخطاء في التسجيل غير مقصودة أو بسبب الاختلاسات. عند وجود العجز في الصندوق هنا لابد من التمييز بين حالتين:

الحالة الاولى: عدم امكانية معرفة النقص في المستقبل نتبع ما يلي:

1- تثبت النقص في حساب يسمى حساب عجز او نقص الصندوق بالقيود:

مدين	دائن	البيان
xxx		من د/ عجز الصندوق
	xxx	إلى د/الصندوق
		اثبات عجز أو نقص الصندوق

2- نبحث في أسباب النقص فيمكن اكتشاف أسباب النقص في يوم الجرد أو يمكن اكتشافه في العام التالي وعند اكتشاف أسباب النقص يتم معالجته بحساب عجز الصندوق او نقص الصندوق.

أسباب نقص الصندوق (احتمالات نقص الصندوق):

أ. قد يكون صاحب المنشأة هو المسؤول عن النقص أو العجز (هو امين الصندوق)، في هذه

الحالة يعتبر النقص مسحوبات شخصية لهذا الشخص ويثبت النقص بالقيود:

مدين	دائن	البيان
xxx		من د/ مسحوبات شخصية
	xxx	إلى د/ عجز الصندوق
		اقفال العجز بحساب المسحوبات

ب. إذا كان أمين الصندوق هو المسؤول عن النقص أو العجز فيحمل حساب عجز الصندوق على

حساب أمين الصندوق بالقيود التالي:

مدين	دائن	البيان
xxx		من د/ أمين الصندوق
	xxx	إلى د/ عجز الصندوق
		تحميل أمين الصندوق مبلغ العجز

وعند قيام امين الصندوق لاحقا بسداد هذا النقص بالقيود:

مدين	دائن	البيان
xxx		من د/ الصندوق
	xxx	إلى د/ أمين الصندوق
		سداد أمين الصندوق مبلغ العجز

د. قد يكون سبب النقص أن المنشأة دفعت مبلغ ما كرواتب أو ورقة دفع أو فاتورة مياه أو دين لأحد الموردين ولم تسجل العملية بالدفاتر ففي هذه الحالة يتم إثبات العملية بالدفاتر بالقيد:

مدين	دائن	البيان
xxx		من د/ المصاريف-أو-أوراق دفع
	xxx	إلى د/ عجز الصندوق
		اثبات دفع المصاريف واقفال العجز

ج. يمكن اعتبار النقص أو العجز بمثابة خسارة للمنشأة تحمل على حساب أرباح وخسائر ويكون القيد:

مدين	دائن	البيان
xxx		من د/ أ.خ
	xxx	إلى د/ عجز الصندوق
		اقفال العجز في حساب أ.خ

ملاحظة: إذا كان سبب النقص هو وجود خطأ محاسبي:

في هذه الحالة نعالج الخطأ المحاسبي المكتشف في حساب عجز أو نقص الصندوق.

الحالة الثانية: إمكانية معرفة النقص في المستقبل نتبع ما يلي:

1- تثبت النقص أو العجز في حساب يسمى حساب معلق الصندوق بالقيد:

مدين	دائن	البيان
xxx		من د/ معلق الصندوق
	xxx	إلى د/الصندوق
		اثبات نقص الصندوق في معلق الصندوق

ملاحظة: ويظهر رصيد معلق الصندوق في الميزانية تحت بند الأرصدة المدينة الأخرى في حال لم يتم تحديد المسؤول عن العجز في نهاية السنة.

مثال:

في 2012/12/31 كان رصيد حساب الصندوق في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت 255000 ل.س. بينما تبين ان الرصيد الفعلي للنقدية 240000 ل.س.

المطلوب:

اجراء قيد التسوية الجردية وفق الفرضيات التالية:

1. امين الصندوق هو صاحب المنشأة.
2. امين الصندوق موظف.
3. تسجيل المبلغ في د/ معلق الصندوق.

الحل:

الرصيد الدفترى (ميزان المراجعة) 255000

الرصيد الفعلي للنقدية (الجرد) 240000

النقص 15000

1- اثبات النقص في د/عجز الصندوق (عدم امكانية معرفة السبب)

البيان	دائن	مدين
من د/ عجز الصندوق إلى د/الصندوق اثبات عجز أو نقص الصندوق	15000	15000

الفرض الأول:

البيان	دائن	مدين
من د/ مسحوبات شخصية إلى د/ عجز الصندوق اقفال العجز بحساب المسحوبات	15000	15000

الفرض الثاني

البيان	دائن	مدين
من د/ أمين الصندوق إلى د/ عجز الصندوق تحميل أمين الصندوق مبلغ العجز	15000	15000

2- اثبات النقص في ح/ معلق الصندوق (امكانية معرفة السبب)

البيان	دائن	مدين
من ح/ معلق الصندوق إلى ح/ الصندوق اثبات نقص الصندوق في معلق الصندوق	15000	15000

3) الرصيد الدفترى أقل من الرصيد الفعلي في هذه الحالة يوجد زيادة (فائض) في الصندوق.

حيث نميز بين حالتين:

الحالة الاولى: عدم امكانية معرفة سبب الزيادة في المستقبل نتبع ما يلي:

نقوم بإثبات الزيادة ونضعها بحساب زيادة او فائض الصندوق ويكون القيد:

البيان	دائن	مدين
من ح/ الصندوق إلى ح/ فائض الصندوق اثبات زيادة أو فائض الصندوق	xxx	xxx

قد يكون مبلغ الزيادة عبارة عن إيراد تم قبضه ولكن لم يُسجل في الدفاتر المحاسبية ويكون القيد:

البيان	دائن	مدين
من ح/ فائض الصندوق إلى ح/ إيراد (معين) اقفال فائض الصندوق في ح/ الايراد	xxx	xxx

وقد يتم اعتبار مبلغ الزيادة ربح يقلل في ح/ الارباح والخسائر سواء كان امين الصندوق موظف او صاحب المنشأة ويكون القيد:

البيان	دائن	مدين
من ح/ فائض الصندوق إلى ح. أ. خ اقفال فائض الصندوق في ح/ أ. خ	xxx	xxx

الحالة الثانية: امكانية معرفة سبب الزيادة في المستقبل نتبع ما يلي:

نقوم بفتح حساب يسمى معلق الصندوق ويجعل دائناً ويكون القيد:

البيان	دائن	مدين
من ح/ الصندوق		xxx
إلى ح/معلق الصندوق	xxx	
اثبات الزيادة في معلق الصندوق		

ملاحظة:

يظهر رصيد معلق الصندوق في الميزانية تحت اسم الأرصدة الدائنة الأخرى في حال لم يتم تحديد المسؤول عن الزيادة في نهاية السنة.

ثانياً: جرد البنك:

يهدف جرد البنك (المصرف) إلى إجراء مطابقة بين رصيد حساب المصرف في دفاتر المنشأة مع الكشف الوارد من المصرف، وغالباً لا يتم التطابق بينهما إما بسبب الأخطاء المرتكبة أو بسبب وجود فاصل زمني لتسجيل العمليات لدى كل من المنشأة والمصرف، وبشكل عام يمكن أن نعزو أسباب الاختلاف لما يلي:

1- اصدار (تحرير) المنشأة شيكات إلى الدائنين (شيكات تحت الصرف outstanding checks)

حيث تم تسجيلها في دفاتر المنشأة بمعنى تخفيض رصيد المصرف بدفاتر المنشأة، ولكن لم يتقدم أصحابها للمصرف لصرف قيمتها حتى نهاية الفترة المالية، ولذلك لم تظهر بالكشف الوارد من المصرف (وتعالج هذه الحالة بإظهارها في كشف المصرف بأن تخفض).

2- قيام المنشأة بإرسال شيكات إلى المصرف لتحويلها (إيداعات deposits in transit) في الأيام

الأخيرة من الفترة المالية- مثلاً بتاريخ 12/30- حيث تقوم المنشأة بتسجيلها في حساب المصرف بدفاترها، إلا أن المصرف لم يقم بتحويلها بعد- عادة يأخذ التحصيل ثلاثة أيام عمل رسمية- وبالتالي لم تظهر في الكشف الوارد من المصرف بنهاية العام، حيث تظهر في كشف حساب الشهر التالي (وتعالج هذه الحالة بإظهارها في كشف المصرف بأن تضاف).

3- العمولات، المصروفات البنكية، الفوائد المدينة، أو أي مصروفات أو فوائد أخرى يكون المصرف

قد حملها على حساب المنشأة لديه (خصمها)، حيث تظهر في كشف المصرف، ولم تسجل في دفاتر المنشأة لعدم وصول إشعارات الخصم الخاصة بها (تعالج هذه الحالة بأن تسجل في دفاتر المنشأة وذلك بتخفيض حساب المصرف).

يكون القيد:

البيان	دائن	مدين
من ح/ المصروفات-أو- أوراق دفع إلى ح/المصرف اثبات خصم المصروفات من ح/المصرف	xxx	xxx

4- المتحصلات النقدية التي قام المصرف بتحصيلها نيابة عن المنشأة- فوائد دائنة، أوراق قبض وغيرها- والتي أضافها المصرف لصالح المنشأة ووردت في الكشف، ولكن لم تسجل في دفاتر المنشأة بعد لعدم وصول إشعارات الإضافة بعد (تعالج هذه الحالة بأن تسجل في دفاتر المنشأة وذلك بزيادة حساب المصرف). ويكون القيد:

البيان	دائن	مدين
من ح/ المصرف إلى ح/فوائد دائنة-أو- أوراق قبض اثبات إضافة الفوائد أو الكمبيالات	xxx	xxx

بعد ذلك يتم إعداد كشف المطابقة للمصرف للوصول إلى الرصيد المعدل (الصحيح)، وكذلك تصوير حساب المصرف بدفاتر المنشأة بعد تسجيل القيود السابقة، مع ملاحظة في حال وجود أخطاء محاسبية لدى المصرف أو لدى المنشأة يجب أخذها بالحسبان في كشف المطابقة، وتصحيحها في دفاتر المنشأة، رصيد كشف المطابقة يجب أن يساوي رصيد حساب المصرف لدى المنشأة.

كشف المطابقة المصرف

البيان	جزئي	كلي
الرصيد الوارد في الكشف يُضاف إليه Add :		xxxx
• الإيداعات بالطريق	xxx	
• أخطاء لدى المصرف أدت إلى تخفيض الرصيد	xxx	
يُطرح منه Less:		xxx
• شيكات محررة للغير	(xxx)	
• أخطاء لدى المصرف أدت إلى زيادة الرصيد	(xxx)	(xxx)
الرصيد المعدل		xxxx

مدین	حساب المصرف في دفاتر المنشأة	دائن
رصيد سابق	من ح/ المصروفات-أو- أوراق دفع	
إلى ح/فوائد دائنة-أو- أوراق قبض	أخطاء مُحاسبية لدى المنشأة أدت إلى زيادة الرصيد	
أخطاء مُحاسبية لدى المنشأة أدت إلى تخفيض الرصيد	xxxx (الرصيد المعدل)	

مسألة:

- في 31/ 12/ كان رصيد المصرف في دفاتر الشركة 400 000 ل.س. بينما أظهر كشف المصرف رصيد قدره 585600 ل.س. ، ومن خلال مطابقة الرصدين تبين ما يلي :
- 1- هناك شيكات حررتها الشركة للموردين ولم يتقدموا لصرفها بلغت قيمتها 240 000 ل.س.
 - 2- استلمت الشركة شيكات من الزبائن بلغت قيمتها 60 000 ل.س. ، لم تظهر في كشف المصرف.
 - 3- سجل المصرف للشركة فوائد دائنة بمقدار 7000 ل.س. ولم تُسجل في دفاتر الشركة ، فضلاً عن مصاريف وعمولات مصرفية بلغت 1400 ل.س. لم تُسجل أيضاً في دفاتر الشركة.
 - 4- سجل المصرف بالخطأ شيك بمبلغ 14000 ل.س. لصالح الشركة بدلاً من شركة أخرى.
 - 5- شيك رقم (15) بمبلغ 67000 ل.س. سجله المصرف بمبلغ 76000 ل.س. وكان محرر من الشركة للمورد أحمد.
 - 6- شيك رقم (16) بمبلغ 91000 ل.س. سُجل لدى الشركة بمبلغ 19000 ل.س. ، وكان محرر من الشركة للمورد سعيد.
 - 7- حصل المصرف كمبيالة للشركة بمبلغ 40 000 ل.س. لم تُسجل لدى المنشأة لعدم ورود اشعار بذلك حتى تاريخه.
 - 8- شيك رقم (20) محرر من الزبون سعيد لصالح الشركة بمبلغ 14000، سُجل لدى المصرف بمبلغ 41000 ل.س.

المطلوب :

- 1 - تسجيل القيود المحاسبية في دفاتر الشركة (مع توضيح إذا كان القيد مُسجل سابقاً).
- 2 - إعداد كشف المطابقة.
- 3 - تصوير حساب المصرف في دفاتر الشركة.

الحل:

أولاً - تسجيل القيود المحاسبية في دفاتر الشركة.

1 - لا يوجد قيد وتظهر في كشف المطابقة.

2 - لا يوجد قيد وتظهر في كشف المطابقة.

3 - يوجد قيود وهي بالشكل التالي:

قيد تسجيل الفوائد:

البيان	دائن	مدين
من د/ المصرف إلى د/فوائد دائنة اثبات إضافة الفوائد بحساب المنشأة	7000	7000

قيد دفع المصاريف و العمولات المصرفية :

البيان	دائن	مدين
من د/ مصاريف وعمولات مصرفية إلى د/المصرف اثبات خصم المصروفات من د/المصرف	1400	1400

4 - لا يوجد قيد وتظهر في كشف المطابقة.

5 - لا يوجد قيد وتظهر في كشف المطابقة.

6 - يوجد قيد بالفرق وهو بالشكل التالي:

البيان	دائن	مدين
من د/ المورد سعيد إلى د/المصرف تصحيح الخطأ في الشيك 16	72000	72000

7 - يوجد قيد وهو بالشكل التالي :

البيان	دائن	مدين
من د/ المصرف إلى د/أوراق القبض اثبات تحصيل أوراق القبض	40000	40000

8 - لا يوجد قيد ويظهر في كشف المطابقة.

ثانياً - إعداد كشف المطابقة ":

البيان	جزئي	كلي
رصيد كشف الحساب (رصيد الشركة لدى المصرف) يُضاف إليه: إيداعات بالطريق خطاء شيك رقم 15	60 000 9 000	585600
يُنزل منه: شيكات صادرة شيكات مُسجلة بالخطأ شيك رقم 20 مُسجل بالخطأ	(240000) (14000) (27 000)	69000 (281000)
الرصيد المعدل		373600

ثالثاً - تصوير حساب المصرف في دفاتر الشركة.

مدین	د/ المصرف لدى الشركة	دائن
400 000	رصيد سابق	1400 من د/ عمولات مصرفية
7000	إلى د/ فوائد دائنة	72 000 من د/ المورد (سعيد)
40 000	إلى د/ أوراق قبض	
447 000		373600 رصيد معدل يظهر في الميزانية

مثال:

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لإحدى الشركات وذلك في 2014 /12/31

مصاريف دعائية وإعلان		135000
مصاريف بيع وتوزيع		134000
رواتب		420000
ايجار دائن	108000	
دائنون	480000	
أ دفع	350000	
الصندوق		199000
المصرف		688000
أوراق قبض برسـم التحصيل		80000
مسحوبات شخصية		43000

1- لدى جرد الصندوق تبين وجود نقص قدره /7000/ ل.س علماً بأن صاحب المنشأة يقوم بوظيفة أمين الصندوق .

2- ورد في الكشف الوارد من المصرف أن رصيد المنشأة لديه حتى تاريخه /782000/ ل.س ولدى التدقيق تبين ما يلي :

أ- سجل المصرف لحساب المنشأة فوائد حساب جاري /3000/ ل س ولم تسجل العملية في دفاتر المنشأة بعد.

ب- حصل المصرف أوراق القبض برسـم التحصيل بقيمة 80000 ل.س.

ج- حررت المنشأة شيكاً لأمر أحد الدائنين بمبلغ /325000/ ل س وورد في الكشف بنفس المبلغ إلا أن المبلغ سجل في دفاتر المنشأة بمبلغ / 235000 / ل.س

د- خصم المصرف من حساب المنشأة مبلغ /20000/ ل.س قيمة كميالة استحققت على المنشأة كانت مودعة لديه للتحصيل ولم تسجل العملية في دفاتر المنشأة .

هـ - أودعت المنشأة في الحساب الجاري مبلغ /54000/ ل.س ولم يرد المبلغ في الكشف .

و- حررت المنشأة شيكات بمبلغ /175000/ ل س ولم يتقدم أصحابها لصرفها حتى تاريخه.

3- مصاريف الدعاية والإعلان مدفوعة للإعلان لمدة 18 شهراً اعتباراً من 2014/1/1.

- 4- تحوي مصاريف البيع والتوزيع /6000/ ل.س مدفوعة مقدماً.
 5- هناك رواتب مستحقة وغير مدفوعة قدرها /60000/.
 6- الإيجار الدائن مقبوض لقاء مبنى تؤجره المنشأة اعتباراً من 2014/1/1 بمبلغ /6000/ ل.س شهرياً.

المطلوب : اجراء التسويات اللازمة للعمليات الجردية السابقة وبيان أثرها فقط على أ.خ والميزانية.

الحل:

1 - الصندوق:

يخفض حساب الصندوق بمقدار نقص الصندوق (7000) ويثبت المبلغ في حساب نقص الصندوق ثم يحمل على د/ مسحوبات الشخصية

ويصبح رصيد حساب الصندوق 192000 (199000 - 7000 النقص)

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry

7000		من د/ نقص (عجز) الصندوق
	7000	إلى د/ الصندوق
7000		من د/ مسحوبات شخصية
	7000	إلى د/ نقص (عجز) الصندوق

رصيد المسحوبات الشخصية في الميزانية $50000 = 7000 + 43000$

2- المصرف ، (كشف المطابقة) :

نسجل أولاً العمليات التي وردت في الكشف ولم تسجلها المنشأة كما تصحح الأخطاء في الدفاتر أ- فوائد الحساب جاري /3000/ تثبت في حساب المصرف ثم تقفل في د/ أ.خ

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry

3000		من د/ المصرف
	3000	إلى د/ فوائد دائنة
3000		من د/ فوائد دائنة
	3000	إلى د/ أ.خ

ب- تحصيل أوراق قبض برسوم التحصيل.

80000	من د/ المصرف
80000	إلى د/ أقبض برسوم التحصيل

ج - تصحيح خطأ التسجيل في الشيك المحرر لأمر أحد الدائنين.

مبلغ الشيك الصحيح /325000، المبلغ المسجل في دفاتر المنشأة / 235000 / وعليه يصحح الخطأ بالطريقة المختصرة بالفرق كما يلي:

90000	من د/ موردين
90000	إلى د/ المصرف/جاري

(رصيد حساب الموردين المعدل 390000 بعد تسجيل القيد(480000 في الميزان - 90000)

د -تسجيل الكمبيالة المستحقة على المنشأة (أوراق دفع) والتي خصمها المصرف من حسابها

20000	من د/ أ. دفع
20000	إلى د/ المصرف/جاري

(رصيد حساب أوراق الدفع المعدل 330000 بعد تسجيل القيد(350000 في الميزان - 20000)

هـ-المبلغ المودع في الحساب الجاري (54000) ولم يرد في الكشف يضاف في كشف المطابقة.

و-الشيكات المحررة ولم تصرف بعد(175000) تنزل من الرصيد في كشف المطابقة.

ويظهر حساب المصرف وكشف المطابقة كما يلي:

من	د/ المصرف/جاري	إلى
688000	90000	من د/ دائنين
3000	20000	من د/ أ.دفع
80000	661000	رصيد مدين (ميزانية)
771000	771000	

مذكرة التسوية للمصرف	
الرصيد الوارد في كشف المصرف	782000
+ إيداعات نقدية	54000
- شيكات محررة لم تصرف بعد	(175000)
	661000
مطابق لرصيد المصرف	661000

3- مصاريف الدعاية والإعلان:

135000	المدفوع (عن 18 شهراً اعتباراً من 2014/1/1)
90000	نصيب السنة الحالية عن 12 شهر (18/12×135000)
45000	الفرق : م. دعاية وإعلان مدفوعة مقدماً

تجري التسوية بـتنزيل المبلغ المدفوع مقدماً من حساب مصاريف الدعاية والإعلان ثم تقفل في حساب أرباح وخسائر (المتاجرة) (بنصيب السنة دائماً)، مع ملاحظة أن مصاريف البيع والتوزيع (التسويقية) يمكن إدراجها في حساب المتاجرة فيعكس تكلفة المبيعات، أو في حساب الأرباح والخسائر ويعكس حساب المتاجرة في هذه الحالة تكلفة البضاعة المباعة.

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry:

45000	من د/ م. دعاية وإعلان مدفوعة مقدماً	
	إلى د/ م. دعاية و إعلان	45000
90000	من د/ أ.خ (أو د/ المتاجرة)	
	إلى د/ م. دعاية و إعلان	90000

4- مصاريف البيع والتوزيع:

134000	المدفوع (وارد في الميزان)
6000	- مدفوع مقدماً (وارد في معلومات الجرد)
128000	الفرق : نصيب السنة

تجري التسوية بـتنزيل المبلغ المدفوع مقدماً من حساب مصاريف البيع والتوزيع ثم يقفل الرصيد بعد التسوية في حساب أرباح وخسائر (أو المتاجرة) (بنصيب السنة):

قيد التسوية والاقفال: Adjusting & Closing Entry:

6000	من د/ م. بيع وتوزيع مدفوعة مقدماً	
	إلى د/ م. بيع وتوزيع	6000
128000	من د/ أ.خ (أو د/ المتاجرة)	
	إلى د/ م. بيع وتوزيع	128000

5- الرواتب:

420000	المدفوع (كما ورد في الميزان)
60000	+ رواتب مستحقة وغير مدفوع (من معلومات الجرد)
480000	= نصيب السنة المالية من الرواتب

تجري التسوية بإضافة الرواتب المستحقة وغير المدفوعة (6000) على حساب الرواتب فتصبح مساوية لنصيب السنة ثم تقفل الرواتب في د/أ. خ:

Adjusting & Closing Entry: قيد التسوية والاقفال:

60000	من د/ رواتب وأجور	
60000	إلى د/ رواتب وأجور مستحقة	
480000	من د/ أ. خ	
480000	إلى د/ رواتب وأجور	

6- الإيجار الدائن:

108000	المقبوض (كما ورد في الميزان)
72000	نصيب السنة (12 × 6000)
36000	الفرق = إيجار دائن مقبوض مقدماً

تجري التسوية بتنزيل الإيجار المقبوض مقدماً من حساب الإيجار الدائن ليصبح مساوياً لنصيب السنة، ثم يقفل حساب الإيجار الدائن (بعد التسوية) في د/أ. خ:

Adjusting & Closing Entry: قيد التسوية والاقفال:

36000	من د/ إيجار دائن	
36000	إلى د/ إيجار دائن مقبوض مقدماً	
72000	من د/ إيجار دائن	
72000	إلى د/ أ. خ	

من	د/ أ.خ	إلى
مصاريف بيع وتوزيع		إيرادات أخرى
إلى د/ مصاريف دعاية	3000	من د/ فوائد دائنة
إلى د/ مصاريف بيع وتوزيع	72000	من د/ إيجار دائن
مصاريف إدارية ومالية		
إلى د/ رواتب		
90000		
128000		
180000		

الأصول

الميزانية في 2014/12/31

الخصوم

حقوق الملكية	أصول ثابتة	أصول متداولة	أصول نقدية
رأس المال			
+ صافي ربح الدورة			
- مسحوبات شخصية			
50000			
التزامات			
أوراق دفع			صندوق
330000			192000
دائنون			المصرف
390000			661000
أرصدة دائنة أخرى			أرصدة مدينة أخرى
إيجار دائن مقبوض مقدماً			دعاية وإعلان مقدماً
36000			45000
رواتب مستحقة			
60000			
المجموع			المجموع