

المحاضرة الثالثة

القياس المحاسبي الدوري للإيرادات

يتم القياس المحاسبي للإيرادات في نهاية الفترة المحاسبية وذلك لمعرفة ما يخص العام الحالي وما قبض منها فعلاً، وذلك لتحديد الإيرادات المقبوضة مقدماً التي تعود للعام القادة والإيرادات المستحقة غير المقبوضة التي تعود للعام الحالي. لهذه الغاية، لابد من تصنيف كافة الإيرادات وتسجيلها في قائمة الجرد ليتم دراسة كل بند منها على حدة.

إن المقارنة بين الرصيد الدفترى الظاهر في ميزان المراجعة، والممثل للمبلغ الذي تم قبضه فعلاً، والرصيد الفعلي الذي يخص الفترة الحالية تظهر الاحتمالات التالية:

1- الرصيد الفعلي للإيرادات يساوي الرصيد الدفترى

2- الرصيد الفعلي للإيرادات أصغر من الرصيد الدفترى

3- الرصيد الفعلي للإيرادات أكبر من الرصيد الدفترى

وفيما يأتي نبين كل حالة من الحالات الثلاث:

1-3 الرصيد الفعلي للإيرادات يساوي الرصيد الدفترى: أي أن ما تم قبضه من قبل المنشأة يخص العام دون زيادة أو نقصان، وبالتالي نقوم بتحميل المبلغ على الفترة المحاسبية:

مثال:

أظهر ميزان المراجعة المنظم بتاريخ 2013/12/31 في إحدى المنشآت التجارية من بين أرصده الأرصدة التالية:

60000 ل.س إيراد إيجار

100000 إيرادات أوراق مالية

وعند الجرد الجاري بنفس التاريخ ظهرت المعلومات التالية:

1- أن المبنى أجر إلى الغير بأجر شهري قدره 5000 ل.س

2- تتكون الأوراق المالية من 1000 سهم، بلغ إيراد السهم الواحد 100ل.س
والمطلوب:

1- إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة في اليومية بذلك التاريخ

2- تنظيم الحسابات اللازمة وبيان أثر ذلك في قائمة الدخل المعدة بتاريخ 2013/12/31
الحل:

ما يخص العام من إيراد الإيجار = 60000 (12 × 5000)

ما يخص العام من إيرادات الأوراق المالية = 100000 (100 × 1000)

-1

2013/12/31	من د/إيراد الإيجار إلى د/ ملخص الدخل (د/أ.خ) إقفال يراد الإيجار	5000	60000
	من د/ إيرادات الأوراق المالية إلى د/ ملخص الدخل (د/أ.خ) إقفال إيراد الأوراق المالية	100000	100000

-2

د/إيراد الإيجار

رصيد	60000	إلى د/ملخص الدخل (د/أ.خ)	60000
	60000		60000

د/إيرادات الأوراق المالية

رصيد	100000	إلى د/ملخص الدخل (د/أ.خ)	100000
	5000		5000

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2013/12/31

البيان	جزئي	كلي
إيرادات أخرى		
إيجار دائن	60000	
إيرادات الأوراق مالية	100000	

3-2 الرصيد الفعلي للإيراد أصغر من الرصيد الدفترى: أي ما تم قبضه من الإيرادات يزيد عن الرصيد الذي يخص الفترة المحاسبية، وبالتالي لا بد من تخفيض الرصيد الدفترى للإيراد بجعله مديناً مقابل فتح ح/إيراد مقبوض مقدماً وجعله دائناً وذلك بالفرق بين الرصيد الدفترى والرصيد الفعلي. إن الإيراد المقبوض مقدماً ذو طبيعة دائنة يظهر في طرف الالتزامات في الميزانية.

مثال:

بتاريخ 2012/10/1 قامت منشأة أحمد بقبض مبلغ 60000 ل.س نقداً كإيجار عن جزء من العقار الذي تملكه عن سنة كاملة. علماً أن الفترة المالية للمنشأة تبدأ في 1/1 وتنتهي في 12/31 من كل عام.

والمطلوب:

1- إجراء قيد اليومية اللازم في 2012/10/1

2- إجراء قيد التسوية والإقفال في 2012/12/31

3- تنظيم الحسابات اللازمة وبيان أثر ذلك في قائمة الدخل المعدة بتاريخ 2012/12/31

الحل:

-1

2012/10/1	من ح/الصندوق	60000	
	إلى ح/ إيراد الإيجار	60000	
	قبض الإيجار عن عام كامل		

إن إيراد الإيجار الذي يخص الفترة المحاسبية = 15000 ل.س (12/3 × 60000)

وبالتالي الإيراد المقبوض مقدماً = 45000 ل.س (15000 - 60000)

2012/12/31	من د/إيراد الإيجار إلى د/ إيراد الإيجار المقبوض مقدماً إثبات إيراد الإيجار المقبوض مقدماً	45000	45000
	من د/ إيراد الإيجار إلى د/ ملخص الدخل (د/أ.خ) إقفال حساب إيراد الإيجار	15000	15000

-2

د/إيراد الإيجار

من د/ الصندوق	60000	إلى د/ إيراد مقبوض مقدماً إلى د/ ملخص الدخل (د/أ.خ)	45000
	60000		15000
			60000

د/إيراد الإيجار المقبوض مقدماً

من د/إيراد الإيجار	45000	رصيد دائن 2013/212/31	45000
	45000		45000

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2013/12/31

البيان	جزئي	كلي
إيرادات أخرى		
إيجار دائن	15000	

3-3 الرصيد الفعلي للإيراد أكبر من الرصيد الدفترى: أي ما تم قبضه من الإيراد يقل عن الإيراد الذي يخص الفترة المحاسبية، وبالتالي لا بد من زيادة الرصيد الدفترى للإيراد بجعله دائناً مقابل فتح د/إيراد مستحق وجعله مديناً وذلك بالفرق بين الرصيد الدفترى والرصيد الفعلي. إن الإيراد المستحق ذو طبيعة مدينة يظهر في جانب الأصول في الميزانية.

مثال:

فيما يأتي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية الفردية بتاريخ
2013/12/31 (بالليرات السورية)

600000 أوراق مالية (أسهم)

50000 إيرادات أوراق مالية

32000 إيرادات أوراق مالية

وعند الجرد الجاري بذلك التاريخ تبين ما يأتي :

1 هناك أرباح أسهم عن العام الحالي وغير مقبوضة بمبلغ 5000 ل.س.

2- هناك فوائد دائنة على الحساب الجاري لدى المصرف لم تصل إشعاراتها إلا بتاريخ الجرد بمبلغ
3000 ل.س.

والمطلوب:

1- إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة في اليومية بذلك التاريخ

2- تنظيم الحسابات اللازمة وبيان أثر ذلك في قائمة الدخل المعدة بتاريخ 2013/12/31

الحل:

2013/12/31	من ح/إيرادات أوراق مالية مستحقة إلى ح/ إيرادات أوراق مالية إثبات إيرادات الأوراق المالية المستحقة	5000	5000
بتاريخه	من ح/ إيرادات الأوراق المالية إلى ح/ ملخص الدخل (ح/أ.خ) إقفال حساب إيرادات الأوراق المالية	15000	55000
بتاريخه	من ح/ فوائد دائنة إلى ح/ فوائد دائنة مستحقة إثبات الفوائد الدائنة المستحقة	3000	3000
بتاريخه	من ح/ الفوائد الدائنة إلى ح/ ملخص الدخل (ح/أ.خ) إقفال الفوائد الدائنة	35000	35000

د/إيرادات أوراق مالية

رصيد	50000	إلى د/ ملخص الدخل (د/أ.خ)	55000
من د/ إيرادات أوراق مالية	5000		
مستحقة			
	5000		5000

د/إيرادات أوراق مالية مستحقة

رصيد مدين 12/31	5000	إلى د/ إيرادات أوراق مالية	5000
	5000		5000

د/الفوائد الدائنة

رصيد	32000	إلى د/ ملخص الدخل (د/أ.خ)	35000
إلى د/ فوائد دائنة مستحقة	3000		
	3000		3000

د/الفوائد الدائنة المستحقة

رصيد مدين 12/31	3000	إلى د/ الفوائد الدائنة	3000
	3000		3000

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2013/12/31

البيان	جزئي	كلي
إيرادات أخرى		
فوائد دائنة	35000	
إيرادات أوراق مالية	55000	

3-4 حالة وجود إيرادات ومصاريف مستحقة ومقدمة مدورة من الفترة السابقة:

في حال وجود إيرادات أو مصروفات مستحقة أو مقدمة من الفترة المالية السابقة يتم معالجتها مع الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة، ومن ثم مقارنة الأرصدة الجديدة مع ما يخص الفترة الحالية من إيرادات ومصروفات بهدف تحميل الحسابات الختامية بما يخص الفترة المالية من إيرادات ومصروفات وتحديد المقدمات والمستحقات للفترة المالية القادمة.

3-4-1 بالنسبة للمصاريف

القاعدة هي أن تضاف المصاريف المدفوعة مقدماً إلى حساباتها الأساسية الظاهرة في ميزان المراجعة وأن تحسم المصاريف المستحقة من هذه الحسابات. ويتم بعد ذلك مقارنة الرصيد الجديد لكل حساب من هذه الحسابات مع رصيده الفعلي الذي يمثل ما يخص الفترة المالية من مصاريف. إذ يتم إقفال الرصيد الفعلي في الحسابات الختامية وإظهار أرصدة المقدمات والمستحقات في حال وجودها في الميزانية.

مثال:

أظهر ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية من ضمن أرصده الأرصدة التالية في 2014/12/31 (المبالغ بالليرات السورية)

25000	رواتب وأجور مستحقة	310000	رواتب وأجور
12000	مصروف إيجار مدفوع مقدماً	132000	مصروف إيجار
3000	عمولات مدينة مستحقة	25000	عمولات مدينة
5000	دعاية وإعلان مدفوعة مقدماً	50000	دعاية وإعلان
20000	فوائد مدينة	500000	قرض (10%)

وبنتيجة الجرد الجاري بنفس التاريخ، ظهرت المعلومات التالية:

- تبلغ الرواتب والأجور الشهرية 25000 ل.س
- يبلغ مصروف الإيجار الشهري 12000 ل.س
- تبلغ العمولات المدينة التي تخص العام 20000 ل.س
- تبلغ مصاريف الدعاية والإعلان الشهري 5000 ل.س
- عقد القرض بتاريخ 2014/7/1

والمطلوب:

1- إثبات قيود التسوية اللازمة في دفتر اليومية بتاريخ 2014/12/31

2- إظهار أثر العمليات السابقة في قائمة الدخل

3- إظهار الأرصدة في الميزانية في 2014/12/31

الحل:

2013/12/31	من ح/ الرواتب والأجور المستحقة إلى ح/ الرواتب والأجور إقفال الرواتب والأجور المستحقة المرحلة	25000	25000
بتاريخه	من ح/ الرواتب والأجور إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة إثبات الرواتب والأجور المستحقة $12 \times 25000 = 300000$ ما يخص العام	15000	15000
بتاريخه	الرصيد الجديد للرواتب والأجور = 285000 الرواتب والأجور المستحقة = 300000 - 15000 ل.س = 285000		
بتاريخه	من ح/ ملخص الدخل (د/أ.خ) إلى ح/ الرواتب والأجور إقفال الرواتب والأجور	300000	300000
	من ح/ مصروف إيجار إلى ح/ الإيجار المدفوع مقدماً إقفال مصروف الإيجار المدفوع مقدماً والمرحل	12000	12000
	من ح/ ملخص الدخل (د/أ.خ) إلى ح/ مصروف الإيجار	144000	144000

	إقفال مصروف الإيجار الرصيد الجديد لمصروف الإيجار = 144000 وهو مساوي لما يخص العام (12×12000)		
	من ح/ عمولات مدينة مستحقة إلى ح/ عمولات مدينة إقفال العمولات المدينة المستحقة المرحلة	3000	3000
	من ح/ عمولات مدينة مدفوعة مقدماً إلى ح/ عمولات مدينة إثبات العمولات المدينة المدفوعة مقدماً المرحلة الرصيد الجديد للعمولات المدينة = 22000 ل.س. ما يخص العام = 20000 ل.س. 2000 = 20000 - 22000 عمولات مدفوعة مقدماً	2000	2000
	من ح/ ملخص الدخل (ح/أ.خ) إلى ح/ عمولات مدينة إقفال العمولات المدينة	20000	20000
	من ح/ مصروف دعاية وإعلان إلى ح/ دعاية وإعلان مدفوعة مقدماً إقفال مصاريف الدعاية والإعلان المدفوعة مقدماً والمرحلة	5000	5000
	من ح/ مصاريف دعاية وإعلان إلى ح/ مصاريف دعاية وإعلان مستحقة إثبات مصاريف الدعاية والإعلان المستحقة والمرحلة للفترة التالية	5000	5000

	الرصيد الجديد = 55000 ل.س ما يخص العام = 60000 (12× 5000) 60000 - 55000 = 5000 ل.س مستحق		
	من ح/ ملخص الدخل (ح.أ.خ) إلى ح/ مصاريف الدعاية والإعلان إقفال مصاريف الدعاية والإعلان	60000	60000
	من ح/ فوائد مدينة إلى ح/ فوائد مدينة مستحقة إثبات الفوائد المدينة المستحقة والمرحلة 500000 × 10% = 50000 ل.س ما يخص الفترة = 5000 × 6/12 = 30000 ما هو مستحق = 30000 - 20000 = 10000	10000	10000
	من ح/ ملخص الدخل (ح.أ.خ) إلى ح/ فوائد مدينة إقفال الفوائد المدينة	30000	30000

2- إظهار أثر العمليات في قائمة الدخل:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2014/12/31

البيان	جزئي	كلي
<u>مصاريف إدارية ومالية</u>		
الرواتب والأجور	300000	
مصروف إيجار	144000	
عمولات مدينة	20000	
م.دعاية وإعلان	60000	
فوائد مدينة	30000	

المحاضرة الرابعة

حالة وجود إيرادات ومصاريف مستحقة ومقدمة مدورة من الفترة السابقة

4-1 بالنسبة للإيرادات:

كما هي الحال بالنسبة للمصاريف، فإن القاعدة هي أن تضاف الإيرادات المدفوعة مقدماً إلى حساباتها الأساسية الظاهرة في ميزان المراجعة وأن تحسم الإيرادات المستحقة من هذه الحسابات. ويتم بعد ذلك مقارنة الرصيد الجديد لكل حساب من هذه الحسابات مع رصيده الفعلي الذي يمثل ما يخص الفترة المالية من إيرادات والمتوجب قبضها من قبل المنشأة. إذ يتم إقفال الأرصدة الفعلية في الحسابات الختامية وإظهار أرصدة المقدمات والمستحقات في حال وجودها في الميزانية.

مثال:

أظهر ميزان المراجعة العائد لإحدى المنشآت التجارية الفردية من بين أرصده الأرصدة الآتية بتاريخ 31 / 12 / 2007 (بالليرات السورية) :

أوراق مالية 30000

إيرادات أوراق مالية 2000

عمولات دائنة مقبوضة مقدماً 2000

وعند الجرد الجاري بذلك التاريخ تبين ما يأتي :

1- الأوراق المالية هي عبارة عن سندات دين معدل فائدتها السنوي (8%).

2- إن ما يخص الفترة المالية من العمولات الدائنة 1900 ل.س.

المطلوب:

1- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في اليومية.

2- تنظيم الحسابات اللازمة بدفتر الأستاذ.

3- بيان أثر ذلك في حساب الأرباح والخسائر وفي الميزانية العمومية بتاريخ

2007/12/31.

الحل:

$30000 \times 8\% = 2400$ ل.س إيرادات أوراق مالية تخص الفترة المالية (مكتسبة).

2400 - 2000 = 400 ل.س إيرادات أوراق مالية مستحقة.

2000 - 1900 = 100 ل.س عمولات دائنة مقبوضة مقدماً (غير مكتسبة).

1900 - 2000 = 100 ل.س عمولات دائنة مكتسبة.

2007/12/31	من ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة إلى ح/ إيرادات أوراق مالية إثبات إيرادات الأوراق المالية المستحقة.	400	400
بتاريخه	من ح/ إيرادات أوراق مالية إلى ح/ ملخص الدخل إقفال حساب إيرادات الأوراق المالية .	2400	2400
بتاريخه	من ح/ عمولات دائنة مقبوضة مقدماً إلى ح/ عمولات دائنة إثبات العمولات الدائنة المكتسبة.	1900	1900
بتاريخه	من ح/ عمولات دائنة إلى ح/ ملخص الدخل إقفال حساب العمولات الدائنة .	1900	1900

-2

أوراق مالية

رصيد مدين مرحل (للميزانية) 2007/12/31	30000	رصيد (قبل التسوية) 2007/12/31	30000
	30000		30000

ح/ إيرادات أوراق مالية

رصيد (قبل التسوية) 2007/12/31	2000	الى ح/ ملخص الدخل 2007/12/31	2400
من ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة 2007/12/31	400		
	2400		2400

د/ عمولات دائنة

من د/ عمولات دائنة مقبوضة مقدماً 2007/12/31	1900	إلى د/ ملخص الدخل 2007/12/31	1900
	1900		1900

د/ إيرادات أوراق مالية مستحقة

رصيد مدين مرحل (للميزانية) 2007/12/31	400	إلى د/ إيرادات أوراق مالية 2007/12/31	400
	400		400

د/ عمولات دائنة مقبوضة مقدماً

رصيد (قبل التسوية) 2007/12/31	2000	إلى د/ عمولات دائنة 2007/12/31	1900
		رصيد دائن مرحل (للميزانية) 2007/12/31	100
	2000		2000

2- إظهار أثر العمليات في قائمة الدخل:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2014/12/31

البيان	جزئي	كلي
<u>مصاريف إدارية ومالية</u>		
إيرادات أوراق مالية	2400	
عمولات دائنة	1900	

الميزانية العمومية لمنشأة... كما تبدو بتاريخ 2007/12/31

.	.	.	.
.	.	أوراق مالية	30000
<u>حسابات دائنة أخرى</u>		<u>حسابات مدينة أخرى</u>	
عمولات دائنة مقبوضة مقدماً	100	إيرادات أوراق مالية مستحقة	400
.	.	.	.
.	.	.	.

ويمكن تلخيص جرد المصروفات والإيرادات للحسابات الواردة في قائمتي جرد المصروفات والإيرادات ضمن قائمة تسمى قائمة التسوية (العمل) التي سنتناولها في الفصل العاشر من هذا المقرر.

مثال عام محلول:

أظهر ميزان المراجعة قبل التسوية الجردية لإحدى المنشآت الأرصدة التالية في: 31/12/2015

15000	رواتب وأجور مستحقة	340000	رواتب وأجور
12000	مصروف إيجار مدفوع مقدما	132000	مصروف إيجار
5000	عمولات مدينة مستحقة	20000	عمولات مدينة
10000	دعاية وإعلان مدفوع مقدما	42000	دعاية وإعلان
8000	فوائد مدينة	600000	قرض (8%)

ونتيجة للجرد الجاري في نفس التاريخ ظهرت المعلومات التالية:

- تبلغ الرواتب والأجور الشهرية 30000 ل.س
- يبلغ مصروف الإيجار الشهري 12000 ل.س
- تبلغ العمولات المدينة التي تخص العام 14000 ل.س
- تبلغ مصاريف الدعاية والإعلان الشهرية 5000 ل.س
- عقد القرض بتاريخ 1/10/2015

والمطلوب:

أولا: إثبات قيود التسوية اللازمة في 31/12/2015

ثانيا: إظهار أثر ذلك في قائمة الدخل

ثالثا: إظهار الأرصدة في الميزانية في 31/12/2015

الحل:

الرواتب والأجور:

يتم إقفال الرواتب والأجور المستحقة الظاهرة في ميزان المراجعة، والمرحلة من الفترة السابقة من خلال حسنها من رصيد حساب الرواتب والأجور. محاسبياً يتم إقفال رصيد حساب الرواتب والأجور المستحقة، الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسوية، في حساب الرواتب والأجور بالقيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح / الرواتب والأجور المستحقة إلى ح / الرواتب والأجور	15000	15000

ومن ثم يتم مقارنة الرصيد الجديد لحساب الرواتب والأجور والبالغ (325000 ل.س-430000) (15000، و هو يمثل المدفوع فعلاً من الرواتب والأجور، مع ما يخص الفترة المحاسبية من مصروف الرواتب والأجور والبالغ 360000 (12*30000). فنجد المدفوع 325000 أصغر مما يخص العام 360000، إذاً هناك 35000 رواتب وأجور مستحقة تخص العام لم تدفع بعد، يتم إثباتها من خلال القيد التالي :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح /الرواتب والأجور إلى ح /الرواتب والأجور المستحقة إثبات الرواتب والأجور المستحقة	35000	35000

ثم يتم تحميل ما يخص العام من مصروف الرواتب والأجور على حساب ملخص الدخل أو حساب أ.خ كما يأتي :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح /ملخص الدخل(ح/أ.خ) إلى ح /الرواتب والأجور إقفال الرواتب والأجور	360000	360000

ويظهر حساب الرواتب والأجور المستحقة في دفتر الأستاذ كما يأتي :

التاريخ	البيان	مدين	دائن	الأرصدة	
				مدين	دائن
31/12	رصيد			15000	
31/12	إلى ح /رواتب وأجور	15000		0	
31/12	من ح /رواتب وأجور		35000	35000	

وتظهر الرواتب والأجور المستحقة في الميزانية في 31/12/2015 كما يأتي :

البيان	ل.س	البيان	ل.س
حسابات دائنة أخرى رواتب وأجور مستحقة الدفع	35000		

مصرف الإيجار:

يتم إقفال مصرف الإيجار المدفوع مقدما والمرحل من الفترة السابقة والبالغ 12000 ل.س من خلال إضافته إلى حساب مصرف الإيجار:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح / مصرف الإيجار إلى ح / الإيجار المدفوع مقدما إقفال م . الإيجار المدفوع مقدما والمرحل	12000	12000

من ثم تتم مقارنة الرصيد الجديد لمصرف الإيجار (المدفوع فعلاً) والبالغ 144000 ل.س (132000+12000)، مع مصرف الإيجار الذي يخص الفترة والبالغ 144000 ل.س (12 * 12000 شهر). وبنتيجة هذه المقارنة يتبين أنه لا يوجد مقدمات ولا مستحقات، وبالتالي لا يظهر أثر في الميزانية. ويتم إقفال ما يخص العام الحالي من مصرف الإيجار في ح.أ.خ أو ح.أ.م ملخص الدخل من خلال القيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح / ملخص الدخل (ح.أ.خ) إلى ح / مصرف الإيجار إقفال مصرف الإيجار	144000	144000

ويظهر حساب مصرف الإيجار في دفتر الأستاذ كما يأتي:

حساب مصرف الإيجار

التاريخ	البيان	مدين	دائن	الأرصدة	
				مدين	دائن
31/12	رصيد			132000	
31/12	إلى ح / إيجار مدفوع مقدما	12000		144000	
31\12	من ح املخص الدخل		144000	0	

ويظهر حساب مصروف الإيجار المدفوع مقدما في دفتر الأستاذ كما يأتي :

الأرصدة		دائن	مدين	البيان	التاريخ
دائن	مدين				
	12000			رصيد	31/12
0		12000		من ح / م .الإيجار	31/12

العمولات المدينة:

يتم إقفال العمولات المدينة المستحقة المدور من الفترة السابقة والبالغة 5000 ل.س في حساب مصروف عمولات مدينة بالقيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح /العمولات المدينة المستحقة إلى ح /العمولات المدينة إقفال العمولات المدينة المستحقة المرحلة	5000	5000

بالتالي يصبح الرصيد الدفترى الجديد لحساب العمولات المدينة (المدفوع فعلاً) 15000 ل.س (20000-5000)، وهو يقارن مع مبلغ العمولات المدينة الذي يخص العام والبالغ 14000 ل.س فنجد أن المدفوع فعلاً (15000) أكبر مما يخص العام (14000) أي هناك عمولات مدينة مدفوعة مقدماً قدرها 1000 ل.س تثبت بالقيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح /العمولات المدفوعة مقدماً إلى ح /العمولات المدينة إثبات العمولات المدينة المدفوعة مقدما المرحلة	1000	1000

ثم يتم تحميل ما يخص العام الحالي من مصروف العمولات المدينة على حساب ملخص الدخل أو ح أ.خ من خلال القيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح /ملخص الدخل إلى ح /العمولات المدينة إقفال العمولات المدينة	14000	14000

ويظهر حساب العمولات المستحقة في دفتر الأستاذ كما يأتي :
حساب العمولات المستحقة

الأرصدة		دائن	مدين	البيان	التاريخ
دائن	مدين				
5000				الرصيد	31/12
0			5000	إلى ح / عمولات مدينة	31/12

أما حساب العمولات المدفوعة مقدما فيظهر في دفتر الأستاذ كما يأتي :
العمولات المدفوعة مقدماً

الأرصدة		دائن	مدين	البيان	التاريخ
دائن	مدين				
	100 0		1000	إلى ح / العمولات المدينة	31/12
	100 0			رصيد	31/12

وتظهر العمولات المدفوعة مقدما في الميزانية كما يأتي :

الأصول الميزانية الخصوم

البيان	ل.س	البيان	ل.س
		<u>حسابات مدينة أخرى</u> عمولات مدفوعة مقدما	1000

مصاريف الدعاية والإعلان:

يتم إقفال مصاريف الدعاية والإعلان المدفوعة مقدما البالغة 10000 ل.س والمرحلة من الفترة السابقة، وذلك بإضافتها إلى حساب م . الدعاية والإعلان من خلال القيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح / م . الدعاية والإعلان إلى ح / م . الدعاية والإعلان مدفوع مقدما إقفال م . دعاية وإعلان مرحلة من فترة سابقة	10000	10000

ومن ثم تجري مقارنة رصيد مصروف الدعاية والإعلان الجديد الذي يمثل المدفوع فعلاً من المصروف والبالغ 52000 ل.س (42000 + 1000) ، مع ما يخص العام من مصروف الدعاية، والبالغة 60000 ل.س (5000 * 12) شهر. (ف نجد أن الرصيد الجديد لمصروف الدعاية والإعلان المدفوع فعلاً (52000) أصغر مما يخص العام الحالي (60000) من مصروف الدعاية والإعلان وهذا يعني أن هناك مصاريف دعاية وإعلان مستحقة بمقدار 8000 ل.س، ويكون قيد التسوية كما يأتي :

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح / م .دعاية وإعلان إلى ح / م .دعاية وإعلان مستحقة م .دعاية وإعلان مستحقة مرحلة إلى فترة تالية	8000	8000

ثم يتم إقفال ما يخص العام من مصاريف الدعاية والإعلان في حساب ملخص الدخل:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح / ملخص الدخل إلى ح / م .الدعاية والإعلان إقفال م .الدعاية والإعلان	60000	60000

كما يتم الإفصاح عن مصاريف الدعاية والإعلان المستحقة المرحلة إلى فترة قادمة في الميزانية كما يأتي:

الأصول		الميزانية		الخصوم	
ل.س	البيان	ل.س	البيان	ل.س	البيان
				8000	حسابات دائنة أخرى م .دعاية وإعلان مستحقة

فوائد القرض:

تحسب فوائد القرض التي تخص العام كما يأتي:

عقد القرض في 1/10/2015 وهذا يعني أن الفائدة التي تخص العام هي فقط عن 3 أشهر

$$600000 * 8\% * (3/12) = 12000$$

أما الفائدة المدفوعة فعلاً، والواردة كرصيد في ميزان المراجعة قبل التسوية الجردية فتبلغ 8000 ل.س مما يعني أن هناك 4000 ل.س فائدة مدينة مستحقة تمثل التزاماً على المشروع يظهر في الميزانية في طرف الخصوم. ويكون قيد التسوية كما يأتي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح /الفوائد المدينة إلى ح /الفوائد المدينة المستحقة إثبات فوائد مدينة مستحقة مرحلة لفترة تالية	4000	4000

بعد قيد التسوية يصبح رصيد الفوائد المدينة مطابقاً لما يخص العام إذ ثم يتم إقفال ما يخص العام من الفوائد المدينة في ملخص الدخل بالقيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
31/12	من ح /ملخص الدخل إلى ح /الفوائد المدينة إقفال الفوائد المدينة	12000	12000

وتظهر الفوائد المدينة المستحقة في الميزانية كما يأتي:

الأصول الميزانية الخصوم

البيان	ل.س	البيان	ل.س
<u>حسابات دائنة أخرى</u> فوائد مدينة مستحقة	4000		

تمارين غير محلولة

التمرين الأول:

أظهر ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة سمير التجارية بتاريخ 2007/12/31 من ضمن أرصدته الآتي (بالليرات السورية) :

إلى	من	اسم الحساب
-	420000	رواتب وأجور
-	62000	دعاية وإعلان
500000	-	قرض مصرفي (8% سنوياً)
-	22500	فوائد قرض
340000	-	إيجار دائن مقبوض مقدماً
-	350000	أوراق مالية
-	14600	كهرباء ومياه
-	16500	مهمات مكتبية

وعند الجرد الجاري بذلك التاريخ تبين ما يأتي :

1. تبلغ الرواتب والأجور الشهرية 35000 ل.س ولم تتغير طيلة العام.
2. تم توقيع العقد مع مؤسسة الإعلان في بداية العام (2007/1/1) لقاء مبلغ شهري قدره 5000 ل.س.
3. عقد القرض بتاريخ 2007/1/1 لمدة ثلاث سنوات تدفع فوائده البسيطة سنوياً.
4. الإيجار الشهري للعقار المؤجر بحسب عقد الإيجار المبرم مع المستأجر في بداية العام 25000 ل.س.
5. هناك إيرادات أوراق مالية مستحقة وغير مقبوضة عن العام الحالي بمبلغ قدره 25000 ل.س.
6. هناك مهمات مكتبية باقية (غير مستهلكة) بمبلغ قدره 6500 ل.س .

المطلوب:

1. إثبات قيود التسويات الجردية اللازمة
2. تنظيم الحسابات التي تأثرت بالجرد بدفتر الأستاذ.
3. إظهار أثر ذلك في قائمة الدخل.
4. إظهار الأرصدة في الميزانية في 2007/12/31.

التمرين الثاني:

بتاريخ 2007/12/31 ظهرت الأرصدة المتعلقة بالحسابات الاسمية في دفتر أستاذ منشأة حميد التجارية كما يأتي (بالليرات السورية) :

إلى	من	اسم الحساب
-	17000	عمولة وكلاء شراء
-	275000	رواتب وأجور
-	29000	دعاية وإعلان
-	18000	تأمين ضد الحريق
600000	-	قرض مصرفي (10% سنوياً)
-	15000	فوائد قرض
230000	-	إيجار دائن مقبوض مقدماً
25000	-	إيرادات أوراق مالية مقبوضة مقدماً
-	250000	أوراق مالية

وعند الجرد الجاري بذلك التاريخ تبين ما يأتي :

- 1- هناك عمولة وكلاء شراء مدفوعة مقدماً عن عام 2008 بمبلغ قدره 2000 ل.س.
- 2- رواتب وأجور شهر كانون الأول عن العام الحالي لم تدفع بعد.
- 3- ينص العقد المبرم مع مؤسسة الإعلان بتاريخ 2007/1/1 على دفع مبلغ شهري قدره 2500 ل.س لقاء الدعاية والإعلان التذكيري لبضائع المنشأة.
- 4- عُقد التأمين بتاريخ 2007/4/1 لمدة سنة لقاء قسط شهري قدره 1500 ل.س.

