

مثال/ ظهرت الارصدة التالية في سجل الاستاذ لشركة البصرة التجارية في ٢٠١٣/١٢/٣١ :

رواتب ٤٢٠٠ دينار، مصاريف كهرباء ٣١٠ دينار، فوائد مدينة ٨٠٠ دينار، فوائد دائنة ٩٠٠ دينار، اقساط تأمين ٣٠٠ دينار، ايراد العقار ٩٠٠٠ دينار.

فاذا علمت ما يلي:

١. ان مجموع الرواتب الشهرية ٤٠٠ دينار.
٢. هناك قائمة كهرباء بمبلغ ٥٠ دينار لم تدفع حتى نهاية السنة.
٣. هناك فوائد مدينة بمبلغ ٨٠ دينار لم تدفع حتى نهاية السنة.
٤. الفوائد الدائنة عن قرض مقدم من الشركة الى احد الاشخاص يستحق بعد سنة و نصف ابتداء من ٢٠١٣/٧/١.
٥. اقساط التأمين مدفوعة عن مدة ثلاث سنوات ابتداء من بداية سنة ٢٠١٣.
٦. ايراد العقار عن ثلاث سنوات ابتداء من ٢٠١٣/٧/١.

المطلوب/

١. تسجيل قيود اليومية اللازمة.
٢. تصوير الحسابات.
٣. تسجيل قيود الاغلاق للمصاريف و الايرادات.
٤. تصوير ح/ أ.خ الجزئي و الميزانية الجزئية.

الحل/

١. الرواتب السنوية =  $١٢ \times ٤٠٠ = ٤٨٠٠$  دينار  
الرواتب المستحقة =  $٤٨٠٠ - ٤٢٠٠ = ٦٠٠$  دينار  
٦٠٠ من ح/ الرواتب  
٦٠٠ الى ح/ الرواتب المستحقة

٢. ٥٠ من ح/ مصاريف الكهرباء  
٥٠ الى ح/ مصاريف الكهرباء المستحقة

٣. ٨٠ من ح/ الفوائد المدينة  
٨٠ الى ح/ الفوائد المدينة المستحقة

٤. معدل الفائدة الشهرية =  $٩٠٠ \div ١٨ = ٥٠$  (سنة و نصف) دينار  
الفائدة الخاصة بسنة ٢٠١٣ =  $٦ \times ٥٠ = ٣٠٠$  دينار  
الفوائد المستحقة =  $٩٠٠ - ٣٠٠ = ٦٠٠$  دينار  
٦٠٠ من ح/ ايراد فوائد دائنة  
٦٠٠ الى ح/ ايراد فوائد دائنة مستحقة

-----  
٥. مصروفات التأمين لسنة واحدة =  $300 \div 3 = 100$  دينار  
مصروفات التأمين المدفوعة مقدماً =  $2 \times 100 = 200$  دينار  
٢٠٠ من ح/ اقساط التأمين المدفوعة مقدماً  
٢٠٠ الى ح/ اقساط التأمين  
-----

٦. الايراد السنوي للعقار =  $9000 \div 3 = 3000$  دينار  
ايراد العقار المستلم مقدماً =  $2 \times 3000 = 6000$  دينار  
٦٠٠٠ من ح/ ايراد العقار  
٦٠٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً  
-----

ح/ الرواتب

٤٢٠٠ ح/ الصندوق ٦٠٠ ح/ الرواتب المستحقة	٤٨٠٠ ح/ أ.خ
٤٨٠٠	٤٨٠٠

ح/ مصاريف الكهرباء

٣١٠ ح/ الصندوق ٥٠ ح/ مصاريف كهرباء مستحقة	٣٦٠ ح/ أ.خ
٣٦٠	٣٦٠

ح/ فوائد مدينة

٨٠٠ ح/ الصندوق ٨٠ ح/ فوائد مدينة مستحقة	٨٨٠ ح/ أ.خ
٨٨٠	٨٨٠

ح/ ايراد فوائد دائنة

٦٠٠ ح/ ايراد فوائد دائنة مستحقة ٣٠٠ ح/ أ.خ	٩٠٠ ح/ الصندوق
٩٠٠	٩٠٠

٤٨٠٠ من ح/ أ.خ  
٤٨٠٠ الى ح/ الرواتب  
-----

٣٦٠ من ح/ أ.خ

٣٦٠ الى ح/ مصاريف الكهرباء

-----

٨٨٠ من ح/ أ.خ

٨٨٠ الى ح/ فوائد مدينة

-----

٣٠٠ من ح/ ايراد فوائد دائنة

٣٠٠ الى ح/ أ.خ

-----

١٠٠ من ح/ أ.خ

١٠٠ الى ح/ اقساط التأمين

-----

٣٠٠٠ من ح/ ايراد العقار

٣٠٠٠ الى ح/ أ.خ

-----

مثال/ ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لاحدى المحلات التجارية في  
٢٠١٤/١٢/٣١ :

٦٠٠٠ دينار رواتب، ٧٠٠٠ دينار مصاريف عامة، ٣٠٠٠ دينار مصروف ايجار، ٤٥٠٠  
دينار ايراد استثمارات في اوراق مالية، ٣٠٠٠ دينار ايراد عقار.  
و عند الجرد في ٢٠١٤/١٢/٣١ تبين مايلي:

١. ضمن رصيد الرواتب هناك رواتب مدفوعة عن الشهر الاول لسنة ٢٠١٥ مبلغها ٢٥٠  
دينار.

٢. هناك مصاريف عامة لم تدفع بعد مبلغها ٥٠٠ دينار.

٣. الايجار المدفوع هو عن ١٥ شهر تبدأ من ٢٠١٤/٧/١.

٤. هناك ايراد استثمارات في اوراق مالية لم يستلم بعد مقداره ٤٥٠ دينار.

٥. ايراد العقار المحصل عن فترة ٣٠ شهر تبدأ من ٢٠١٤/٢/١.

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة و تصوير الحسابات و حساب الارباح و الخسائر  
الجزئي و الميزانية الجزئية؟

الحل/

اولاً: تسوية الرواتب:

٢٥٠ من ح/ رواتب مدفوعة مقدماً

٢٥٠ الى ح/ الرواتب

-----

٥٧٥٠ من ح/ أ.خ

٥٧٥٠ الى ح/ الرواتب

-----

ثانياً: تسوية المصاريف العامة:

٥٠٠ من ح/ المصاريف العامة

٥٠٠ الى ح/ مصاريف عامة مستحقة

٧٥٠٠ من ح/ أ . خ

٧٥٠٠ الى ح/ المصاريف العامة

ثالثاً: تسوية الايجار:

ايجار الشهر الواحد =  $3000 \div 15 = 200$  دينار

عدد اشهر الفترة من ٧/١ و لغاية ١٢/٣١ = ٦ اشهر

ما يخص سنة ٢٠١٤ من الايجار =  $200 \times 6 = 1200$  دينار

قيمة الايجار المدفوع مقدماً =  $3000 - 1200 = 1800$  دينار

١٨٠٠ من ح/ ايجار مدفوع مقدماً

١٨٠٠ الى ح/ الايجار

١٢٠٠ من ح/ أ . خ

١٢٠٠ الى ح/ الايجار

رابعاً: تسوية ايراد الاستثمار:

٤٥٠ من ح/ ايراد استثمار مستحق

٤٥٠ الى ح/ ايراد استثمار

٤٩٥٠ من ح/ ايراد استثمار

٤٩٥٠ الى ح/ أ . خ

خامساً: ايراد العقار:

ايراد العقار عن شهر واحد =  $3000 \div 30 = 100$  دينار

ايراد العقار الخاص بسنة ٢٠١٤ =  $100 \times 11 = 1100$  دينار

ايراد العقار المستلم مقدماً =  $3000 - 1100 = 1900$  دينار

١٩٠٠ من ح/ ايراد العقار

١٩٠٠ الى ح/ ايراد العقار المستلم مقدماً

١١٠٠ من ح/ ايراد العقار

١١٠٠ الى ح/ أ . خ

مثال/ فيما يلي ارصدة بعض الحسابات لدى احدى الشركات يوم ٢٠١٤/١٢/٣١ :

٣٢٠٠ دينار اجور مستحقة، ١٤٤٠٠ دينار ايجار مدفوع مقدماً، ١٦٠٠ دينار فوائد دائنة مستحقة، ١٢٠٠ دينار مصاريف ماء و كهرباء مستحقة.  
و قد توفرت لديك البيانات التالية عن سنة ٢٠١٥:

١. دفعت الشركة اجور العمال مبلغ ٥١٢٠٠ دينار نقداً بضمنها الاجور المستحقة.
  ٢. في ٢٠١٥/١/١ سددت الشركة مبلغ ٧٠٠٠٠ دينار عن ايجار البناية نقداً علما ان الايجار السنوي يبلغ ٧٢٠٠٠ دينار.
  ٣. في ٢٠١٥/١/١ تم استلام مبلغ ١٤٤٠٠ دينار نقداً كفوائد دائنة بضمنها المستحقة.
  ٤. سددت الشركة مبالغ قوائم الماء و الكهرباء خلال السنة بقيمة ١٣٢٠٠ دينار نقداً بضمنها القوائم المستحقة.
- المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟  
الحل/

من مذكورين

٣٢٠٠ ح/ اجور مستحقة

٤٨٠٠٠ ح/ اجور

٥١٢٠٠ الى ح/ الصندوق

٤٨٠٠٠ من ح/ أ.خ

٤٨٠٠٠ الى ح/ اجور

٨٤٤٠٠ من ح/ ايجار المحل

الى مذكورين

٧٠٠٠٠ ح/ الصندوق

١٤٤٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدماً

من مذكورين

١٢٤٠٠ ح/ ايجار مدفوع مقدماً

٧٢٠٠٠ ح/ أ.خ

٨٤٤٠٠ الى ح/ ايجار المحل

١٤٤٠٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

١٦٠٠ ح/ فوائد دائنة مستحقة

١٢٨٠٠ ح/ فوائد دائنة

١٢٨٠٠ من ح/ فوائد دائنة

١٢٨٠٠ الى ح/ أ.خ

من مذكورين

١٢٠٠ /ح/ مصاريف ماء و كهرباء مستحقة

١٢٠٠٠ /ح/ مصاريف ماء و كهرباء

١٣٢٠٠ /ح/ الصندوق

١٢٠٠٠ من /ح/ أ.خ

١٢٠٠٠ الى /ح/ مصاريف ماء و كهرباء

مثال/ في ٢٠١٥/١/١ ظهرت الارصدة التالية في دفاتر شركة ذي قار:

٥٠ دينار مصاريف بيع مدفوعة مقدماً، ١٠٠ دينار تأمين مستحق، ٨٠ دينار ايراد اوراق مالية

مستلم مقدماً، ٦٠ دينار عمولة مكتسبة مستحقة، ٤٠ دينار اجور مستحقة.

و خلال السنة المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ تمت العمليات التالية:

١. تم دفع ٥٠٠ دينار نقداً عن التأمين بضمن ذلك تسديد التأمين المستحق، و ٧٤٠ دينار

نقداً عن الاجور بضمنها تسديد الاجور المستحقة، و ٢٥٠ دينار بصك عن مصاريف البيع.

٢. تم قبض ١٢٠ دينار نقداً عن ايراد اوراق مالية و ٣٦٠ دينار نقداً عن العمولة المكتسبة

بضمنها العمولة المكتسبة المستحقة.

المطلوب/ تسجيل قيود العمليات اعلاه و كذلك قيود التسوية و الاقفال في دفتر اليومية و

ترحيلها الى حسابات الاستاذ و تصوير /ح/ أ.خ الجزئي و الميزانية الجزئية بعد اخذ المعلومات

التالية بنظر الاعتبار و التي توفرت لدينا في ٢٠١٥/١٢/٣١:

أ. مصاريف البيع المستحقة لهذه السنة ١٠٠ دينار.

ب. التأمين المدفوع مقدماً عن السنة القادمة ٤٠ دينار.

ت. ايراد اوراق مالية لهذه السنة ٣٢٠ دينار.

ث. العمولة المكتسبة لهذه السنة ٢٨٠ دينار.

مثال/ فيما يلي بعض الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لسنة ٢٠١٥ و العائدة لشركة

الديوانية التجارية:

١٨٠٠٠٠ دينار ايراد عقار، ٢١٠٠٠ دينار مصاريف اعلان، ٣٦٠٠٠ دينار فوائد مدينة.

و عند الجرد ظهر ما يلي:

١. عقد ايجار العقار لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ٢٠١٥/٣/١.

٢. الحملة الاعلانية تمتد لمدة سنة و تسعة اشهر اعتباراً من ٢٠١٥/١٠/١.

٣. الفوائد المدينة للقرض عن سنة ٢٠١٥ تبلغ ٤٠٠٠٠ دينار.

المطلوب/ اثبات قيود التسوية في ٢٠١٥/١٢/٣١ و تصوير حساب الارباح و الخسائر الجزئي

و الميزانية العمومية؟

مثال/ الارصدة التالية ظهرت ضمن سجلات الاستاذ لمحلات حسن في نهاية السنة المنتهية في ٢٠١٤/١٢/٣١:

٧٢٠ دينار ايراد عقار، ٣٠٠ دينار ايراد اوراق مالية، ١٢٠ دينار عمولة دائنة، و عند الجرد تبين ما يلي:

١. ايراد العقار الشهري ٥٠ دينار علما ان العقار ظل مؤجراً طيلة ايام السنة.
٢. ايراد الاوراق المالية الربع سنوي ٦٠ دينار علما بان الاوراق ظلت بحوزتنا طيلة ايام السنة.
٣. هناك عمولة دائنة مستلمة عن التوسط لشراء بضاعة للسنة القادمة قدرها ٢٠ دينار.

المطلوب/ اجراء قيود التسوية و تصوير حساب الارباح و الخسائر الجزئي و الميزانية الجزئية؟

مثال/ الاتي ارصدة مستخرجة من سجلات الاستاذ في ٢٠١٥/١٢/٣١:

٥٨٠٠ دينار اجور، ٨٦٠٠ دينار رواتب، ٩٦٠٠ دينار ايراد عقار، ٣٦٠٠ دينار ايراد اوراق مالية، ٢٥٠٠ دينار مصاريف اعلان، و عند الجرد ظهر ما يلي:

١. احد العمال لم يستلم اجره لشهر ١٢ / ٢٠١٥ و قدره ٢٠٠ دينار لكونه مجاز عند توزيع الاجور.
٢. احد الموظفين استلم راتبه لشهر ٢٠١٦/١ بمناسبة زواجه و قدره ٣٠٠ دينار.
٣. ايراد العقار الشهري ٧٠٠ دينار علما ان العقار كان مؤجراً طيلة ايام السنة.
٤. ايراد الاوراق المالية نصف السنوي ٢٠٠٠ دينار علما ان الاوراق المالية ظلت في حوزتنا طيلة ايام السنة.
٥. مصاريف الاعلان مدفوعة عن سنة ابتداءً من ٢٠١٥/٧/١ .

المطلوب/ اجراء قيود التسوية و الاقفال و تصوير حساب الارباح و الخسائر الجزئي و الميزانية الجزئية؟

مثال/ فيما يلي ارصدة بعض الحسابات المستخرجة من سجلات شركة الاخلاص، و ذلك قبل و بعد اجراء التسويات في ٢٠١٤/١٢/٣١:

اسم الحساب	الرصيد بعد التسوية	الرصيد قبل التسوية
رواتب و اجور	٢٤٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠
تأمين مدفوع مقدماً	١٢٢٠٠٠	١٨٦٠٠٠
ايراد عقار	٣٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
فائدة دائنة مستحقة	٨٠٠٠	-
رواتب و اجور مستحقة	١٥٠٠٠	-
مصروف تأمين	٦٤٠٠٠	-
فائدة دائنة	٢٢٠٠٠	١٤٠٠٠

ايراد عقار مستلم مقدماً	٢٥٠٠٠	-
-------------------------	-------	---

المطلوب/ اجراء قيود التسوية و تصوير حساب الارباح و الخسائر الجزئي و الميزانية  
الجزئية؟