

## الفصل الثاني التسويات القيدية

يتوجب على المنشأة تعديل وتسوية بعض الحسابات لكي تحمل كل فترة بما يخصها من الإيرادات والمصروفات وعدم تحميل إيرادات ومصروفات فترة على فترة أخرى ، ولهذا تعتبر أرصدة الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات وحقوق ملكية المنشأة الظاهرة في ميزان المراجعة المعد في نهاية الفترة المالية أرصدة نهائية وجاهزة لأغراض إعداد القوائم المالية لان هناك عمليات أو أحداث لا تسجل يوميا وذلك لاستحالة عمل ذلك أو ربما يكون من غير الملائم إجراء قيود يومية يوميا لتسجيل تلك العمليات مثل الرواتب والاجور ، كما ان هناك بعض المصروفات لا تسجل خلال الفترة المحاسبية وذلك لان هذه المصروفات تستهلك وتنقضي بمرور الزمن ولهذا من الأفضل أن تسجل في نهاية الفترة المالية بدلاً من تسجيلها يوميا بدفتر اليومية مثال ويستفاد منها لأكثر من فترة مالية لذا يتوجب توزيعها على الفترات المالية بطريقة معقولة ونظامية ، وتهدف عملية تسوية المصروفات الإيرادات الي عدم اظهار المصروفات والإيرادات بحسابات وقوائم المنشأة بقيم أقل أو اكبر من القيم الحقيقية لها مما يضلل مستخدمي القوائم والتقارير المالية.

**التسويات القيدية:** عبارة عن القيام بإجراءات عملية محاسبية تتم في نهاية الفترة المالية، بقصد التحقق من القيمة الصحيحة للحسابات، وذلك لمعرفة النتيجة الحقيقية لعمل المشروع من ربح أو خسارة وبيان مركزه المالي

### الهدف من التسويات القيدية

- 1- التحقق الفعلي من أرصدة الحسابات في ميزان المراجعة وعمل قيود التسويات القيدية اللازمة والتي على اساسها يتم تعديل الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة.
- 2- معرفة ربح المشروع أو خسارته خلال كل الفترة المالية بصورة صحيحة ودقيقة.
- 3- معرفة المركز المالي للمشروع في نهاية كل فترة مالية بصورة صحيحة ودقيقة وحقيقية. وتقسم الحسابات التي يتم عمل تسويات لها الى:

1- المصاريف المدفوعة مقدماً.

2- المصاريف المستحقة.

3- الإيرادات المستلمة مقدماً.

4- الإيرادات المستحقة.

**١- المصروفات المدفوعة مقدماً :** وهي المصروفات التي دفعت نقداً ولكنها أو جزء منها لا تخص الفترة الحالية، إذ يشكل الجزء المستنفذ مصروف بينما يشكل الجزء غير المستنفذ أصلاً يظهر نهاية الفترة ضمن الأصول الظاهرة في قائمة المركز المالي تحت بند أرصدة مدينة أخرى، ومثال على ذلك مصروف الإيجار المدفوع مقدماً ومصروف التأمين المدفوع مقدماً فعندما يقوم المحاسب بإعداد المستندات المؤيدة للصرف عليه التأكد من الفترة التي يغطيها هذا المصروف فإذا كانت الفترة تمتد إلى جزء من فترة قادمة فعليه إن يعدها في حكم الديون على الغير يظهر أصل تحت بند أرصدة مدينة أخرى ( مثل حسابات المدينين، ويسجل كمصروف مدفوع مقدماً وعند التسوية يعالج الجزء الذي يخص الفترة المالية الحالية كمصروف).  
وكما يأتي - :اثبات دفع المصروف عند عملية الدفع بالقيد التالي:

××× من ح/المصروف المدفوع مقدماً  
××× إلى ح/ البنك أو الصندوق

اثبات قيد التسوية: عند القيام بعملية التسوية الجردية في نهاية الفترة المالية، يتم تخفيض قيمة المصروف بقيمة المصروف المدفوع نقداً بالقيد التالي:

××× من ح/ المصروف  
××× إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً

اثبات قيد الاقفال حيث يتم قفل حساب المصاريف في حساب أ/خ بالقيمة التي تخص الفترة المالية الحالية بالقيد التالي:  
××× من ح/ أ.خ  
××× إلى ح/ المصروف

**مثال رقم (١) في ٢٠٢٣/٩/١** استأجرت شركة (احمد التجارية) مخزن عائد إلى شركة (رياض) لمدة سنة كاملة بمبلغ ٢٤٠٠٠٠٠٠ دينار دفعتها نقداً. المطلوب: -

١- تسجيل قيود التسوية اللازمة في نهاية الفترة المالية.

٢- إظهار تأثير هذه القيود في أرصدة الحسابات ذات العلاقة.

٣- عرض قائمة المركز المالي الجزئية.

الحل : أن الشركة (احمد) كانت قد سجلت قيد دفع مصروف الإيجار لسنة كاملة بتاريخ ٢٠٢٣/٩/١

مستند قيد يومية		(سجلات شركة احمد)	
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
٢٤٠٠٠٠٠		ح / مصروف ايجار مدفوع مقدماً	٢٠٢٣/٩/١
	٢٤٠٠٠٠٠	ح / النقـ دية	
عن دفع ايجار المخزن ولمدة سنة كاملة			

لا يعد قيد تسجيل المصرف عند دفعه من ضمن قيود التسوية، وإنما يمثل قيد بالمبلغ الكلي الذي تم دفعه ولكن في نهاية السنة المالية في ٣١ / ١٢ أي بعد مرور أربعة أشهر فترة استفاضة الشركة من المخزن يسجل قيد التسوية بالمبلغ الذي يقابل قيمة الاستفاضة الفعلية من مصرف الإيجار  $٨٠٠٠٠٠٠ = ٤ * ١٢ / ٢٤٠٠٠٠٠$  دينار وهو ما يمثل حصة السنة المالية ٢٠٢٣ من هذا المصرف وبالقيد الآتي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
٨٠٠٠٠٠		ح / مصرف الإيجار	٢٠٢٣/١٢/٣١
	٨٠٠٠٠٠	ح / مصرف الإيجار مدفوع مقدماً	
عن تسوية مصرف الإيجار الذي يخص سنة ٢٠٢٣			

وعند الترحيل الى سجل الأستاذ يكون السجل لحساب مصرف الإيجار المدفوع مقدماً كما في الجدول التالي

سجل الأستاذ العام / مصرف الإيجار المدفوع مقدماً					
الدائن			المدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٢٤٠٠٠٠٠	نقدية	٢٠٢٣/٩/١	٨٠٠٠٠٠	مصرف الإيجار	٢٠٢٣/١٢/٣١
			١٦٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	
			<u>٢٤٠٠٠٠٠</u>		
١٦٠٠٠٠٠	رصيد منقول		يظهر هذا الرصيد في قائمة المركز المالي تحت بند الأصول المتداولة		

بينما يظهر رصيد حساب مصرف الإيجار كما في الجدول التالي:

سجل الأستاذ العام / مصرف الإيجار					
الدائن			المدين		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٨٠٠٠٠٠	م إيجار م مقدماً	٢٠٢٣/١٢/٣١			
			٨٠٠٠٠٠	رصيد مرحل	
			<u>٨٠٠٠٠٠</u>		
٨٠٠٠٠٠	رصيد منقول				

وكما ذكرنا في المحاضرات السابقة فان حساب المصاريف والايرادات تمثل قائمة الدخل ويتم قفل حساب المصاريف وحساب الايرادات بنتيجة النشاط (أ.خ) وذلك للوصول الى صافي الدخل فمثلاً يتم قفل مصروف الايجار كما في القيد الاتي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
٨٠٠٠٠٠		ح / أ.خ	٢٠٢٣/١٢/٣١
	٨٠٠٠٠٠	ح / مصروف الايجار	
<b>عن قفل حساب مصروف الايجار بحساب النتيجة</b>			

اما فيما يخص حساب مصروف الايجار المدفوع مقدماً فيظهر في قائمة المركز المالي ويعامل كأصل متداول

## ٢- المصروفات المستحقة: وهي مبالغ استحققت على الشركة خلال الفترة الحالية نتيجة حصولها على

خدمات من الغير، ولكنها لم تسدد بالكامل أو جزء منها بعد، لذلك فهي تعد التزامات وعلى الشركة الوفاء بها عن طريق التضحية بمواردها الاقتصادية في وقت لاحق، ومن أمثلتها الرواتب والأجور والإيجارات المستحقة، إذ يقوم المحاسب نهاية الفترة المالية بتحديث الحسابات والوصول إلى أرصدها الصحيحة والنهائية التي تحمل على الفترة الحالية، وإظهارها بالقوائم المالية بعد بإجراء قيود التسوية، وعلية ولغرض تحميل الفترة المالية بما يخصها من المصروفات يسجل المحاسب قيد تسوية لتحديد الرصيد الصحيح لهذه المصروفات، ويتم تحميل هذا الرصيد على الفترة المحاسبية بإضافة المبلغ المستحق والواجب دفعه كمصروف للسنة المالية ضمن حساب المصروفات مقابل تسجيل المصروف المستحق نهاية السنة كالتزام واجب على الشركة تسديده خلال الفترة اللاحقة وتعالج محاسبياً كما يلي:

قيد التسوية خلال عملية الجرد نهاية الفترة المالية ××× من ح/ المصروف  
××× الى ح/ المصروف المستحق

-اثبات قيد الاقفال حيث يتم قفل حساب المصاريف في حساب أ/خ بالقيمة التي تخص الفترة المالية الحالية بالقيد التالي:

××× من ح/ أ.خ  
××× الى ح/ المصروف

**مثال رقم (٢)** في ٢٠٢٣/١٢/٣١ قام محاسب شركة بيروت بفحص أرصدة الحسابات الظاهرة في ميزان المراجعة الاولي لغرض إجراء التسويات الجردية، وتبين أن هناك أجور مستحقة للعاملين عن الشهر الأخير من السنة المالية لم تسدد بعد مقدارها ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار.

### المطلوب :

١- تسجيل قيود التسوية اللازمة نهاية الفترة المالية.

٢- إظهار تأثير هذه القيود في أرصدة الحسابات ذات العالقة.

٣- عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئية .

**الحل:** أن إجراء التسوية يعني تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروفات، للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ كونها تحققت خلالها لكنها لم تسدد بعد، وعليه يسجل بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ قيد التسوية بالمبلغ المستحق والبالغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار الآتي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
٢٠٠٠٠٠٠٠		ح / الأجور	٢٠٢٣/١٢/٣١
	٢٠٠٠٠٠٠٠	ح / الأجور المستحقة	
<b>عن اثبات قيد الأجور في نهاية الفترة المالية</b>			

ويظهر من هذا القيد السابق أمرين:

١- تسجيل التزام على الشركة تجاه العاملين بتسديد ما بذمتها لهم خلال الفترة القادمة بمبلغ الأجور المستحقة البالغة ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار، وعليه يظهر حساب الأجور المستحقة في سجل الأستاذ كالاتي:

سجل الأستاذ العام / الرواتب والأجور المستحقة					
المدين			الدائن		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
			٢٠٠٠٠٠٠٠	الأجور	٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٠٠٠٠٠٠٠	رصيد مرحل				
			<u>٢٠٠٠٠٠٠٠</u>		
			٢٠٠٠٠٠٠٠	رصيد منقول	

٢- تحميل الفترة المالية الحالية بما يخصها من الأجور، ليظهر حساب مصروف الأجور كالاتي:

سجل الأستاذ العام / الاجور					
الدائن			المدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
				رصيد مدور	٧٥٠٠٠٠٠
			٢٠٢٣/١٢/٣١	أجور مستحقة	٢٠٠٠٠٠٠
	رصيد مرحل	<u>٩٥٠٠٠٠٠</u>			
		<u>٩٥٠٠٠٠٠٠</u>			<u>٩٥٠٠٠٠٠٠</u>
				رصيد منقول	٩٥٠٠٠٠٠٠

وهذا الرصيد لحساب الأجور يتم غلقه بحساب الأرباح والخسائر ليصبح الرصيد الظاهر في سجل الأستاذ لحساب الأجور صفر وحسب القيد الآتي:

مستند قيد يومية			
التاريخ	البيان	المبلغ الدائن	المبلغ المدين
٢٠٢٣/١٢/٣١	ح / أ.خ		٩٥٠٠٠٠٠
	ح / الأجور	٩٥٠٠٠٠٠	
عن قفل حساب الأجور في نهاية الفترة المالية بحساب الأرباح والخسائر			

وبعد اقفال حساب الأجور بحساب الأرباح والخسائر يظهر ضمن قائمة كشف الدخل

قائمة كشف الدخل لشركة بيروت كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
	<u>الإيرادات</u>
	(المصاريف التشغيلية)
٩٥٠٠٠٠٠	مصاريف الأجور

فيما يظهر حساب الأجور المستحقة كالتزام قصير الاجل ضمن قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي لشركة بيروت كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
	<u>الأصول</u>
	<u>الالتزامات</u>
	<u>التزامات قصيرة الاجل :</u>
٢٠٠٠٠٠٠	رواتب واجور مستحقة

### ٣- الإيرادات المستلمة مقدماً:

تمثل مبالغ استلمتها الشركة مقابل تقديمها منافع مستقبلية، أي لا تخص الفترة المالية الحالية بل تخص فترة أو فترات مالية قادمة، إذ يقتضي مبدأ تحقق الإيراد أنه الإقرار بتحقيق الإيراد والاعتراف به ينبغي أنه يكون متعلق بالفترة المالية ذاتها، وعلية فعند استلام نقدية قبل تحقق الإيراد فهذه النقدية لا تعد إيرادا بل ينبغي تسجيلها كالتزام على الشركة تجاه الغير بتقديم منافع اقتصادية للجهة التي دفعت النقدية مستقبلا نتيجة لهذه الصفقة، ويثبت ذلك بسجلات الشركة.

أي هي الإيرادات المستلمة أو المحصلة نقدا أو بشيك والتي سجلت كالتزام قبل أن تكتسب أو يستحق موعد تحصيلها، مثل إيراد العقار المحصل مقدما وإيداعات العملاء لخدمات مستقبلية، فهي إيرادات حصلتھا المنشأة قبل تاريخ اكتسابها.

**مثال رقم (٣)** في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وعند قيام محاسب شركة (الأبداع للعقارات) بأجراء التسويات الجردية وجد أن الشركة قد استلمت في ٢٠٢٣/١٠/١ مبلغ وقدره ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار عن إيجار إحدى البنائات العائدة لها عن الأشهر الست القادمة.

المطلوب

١- تسجيل قيود التسوية اللازمة في نهاية الفترة المالية.

٢- إظهار تأثير هذه القيود في أرصدة الحسابات ذات العالقة.

٣- عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئية.

**الحل:** بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١ عند استلام المبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار كإيراد عن تأجير الشركة لعقارها، فإن عملية استفادة المستأجر من العقار لم تتحقق، لذا ينبغي تسجيل عملية استلام النقدية هذه في سجلات شركة (الأبداع الهندسي) بقيد يومية يثبت هذه الحادثة، إذ يعد المبلغ المستلم كالتزام من الشركة تجاه الغير بتقديم خدمة لذا يسجل المبلغ المستلم كإيراد مستلم مقدماً وذلك بالقيد الآتي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
٣٠٠٠٠٠٠٠		ح / النقدية	٢٠٢٣/١٠/٣١
	٣٠٠٠٠٠٠٠	ح / إيراد عقار مستلم مقدماً	
عن استلام إيراد عقار لمدة ٦ أشهر			

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وبعد تحقق الإيراد عن استغلال ثلاثة أشهر، يكون بذلك قد تحقق لشركة (الابداع للعقارات) بما يخص مبلغ  $١٥٠٠٠٠٠٠ = ٣ * ٦/٣٠٠٠٠٠٠٠$  دينار لذا يسجل قيد تسوية بتعديل مبلغ الإيجار المستلم مقدماً للسنة المالية ٢٠٢٣ من هذا المبلغ، ويسجل بذلك قيد التسوية الآتي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
١٥٠٠٠٠٠		ح / إيراد عقار مستلم مقدماً	٢٠٢٣/١٢/٣١
	١٥٠٠٠٠٠	ح / إيراد عقار	
عن تسوية إيراد العقار للفترة الحالية والبالغة ٣ أشهر			

حيث يظهر إيراد إيجار العقار المستلم في سجل الأستاذ بالشكل الآتي

سجل الأستاذ العام / إيراد إيجار عقار مستلم مقدماً					
الدائن			المدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢٠٢٣/١٠/٣١	ح/ نقدية	٣٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	ح / إيراد عقار	١٥٠٠٠٠٠
				رصيد مرحل	١٥٠٠٠٠٠
		<u>٣٠٠٠٠٠٠</u>			<u>٣٠٠٠٠٠٠</u>
	رصيد منقول	١٥٠٠٠٠٠			

حيث يتم قفل حساب إيراد العقار بحساب أ.خ في نهاية السنة المالية للوصول الى صافي الدخل وكما في القيد التالي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
١٥٠٠٠٠٠		ح / إيراد عقار	٢٠٢٣/١٢/٣١
	١٥٠٠٠٠٠	ح / أ.خ	
عن قفل حساب إيراد العقار في نهاية الفترة المالية بحساب الأرباح والخسائر			



ويظهر رصيد إيراد العقار في سجل الأستاذ بالشكل الآتي:

سجل الأستاذ العام / إيراد عقار					
الدائن			المدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢٠٢٣/١٢/٣١	ح/ إيراد عقار مستلم مقدماً	١٥٠٠٠٠٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	ح / أ.خ	١٥٠٠٠٠٠
		<u>١٥٠٠٠٠٠</u>			<u>١٥٠٠٠٠٠</u>

ويظهر إيراد العقار المتحقق والذي يخص السنة المالية ضمن كشف الدخل وبالصورة التالية:

قائمة كشف الدخل لشركة الابداع للعقارات كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>الإيرادات</u>	
إيراد عقار	١٥٠٠٠٠٠
(المصاريف التشغيلية)	

أما ما تبقى من إيراد إيجار العقار المستلم مقدماً والبالغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار فيعد كالتزام من الشركة تجاه المستأجر بتكنيه من الاستفادة من المبنى لثلاث أشهر قادمة في السنة اللاحقة خلال الفترة المحاسبية القادمة، ويظهر أثر ذلك ضمن قائمة المركز المالي كالتزام ضمن بند الأرصدة الدائنة الأخرى، وكالاتي:

قائمة المركز المالي لشركة الابداع للعقارات كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>الأصول</u>	
<u>الالتزامات</u>	
<u>التزامات قصيرة الاجل:</u>	
إيراد ايجار عقار مستلم مقدماً	١٥٠٠٠٠٠

#### ٤- الإيرادات المستحقة:

قد تتحقق إيرادات للشركة خلال الفترة المالية ولكنها لم تتحصل من الجهة ذات العالقة لغاية نهاية السنة المالية، وتسمى هذه الإيرادات بالإيرادات المستحقة، وهي الإيرادات المستلمة بأقل من مبلغ الإيرادات الواجب تحققها خلال الفترة المالية، إذ يعد المبلغ المتحقق كإيرادات مستحقة للشركة بذمة الغير ينبغي إدراجه في قائمة الدخل المعدة عن الفترة المالية، وعلية فالإيراد المستحق يعد أصلاً من أصول الشركة بذمة الغير الذين يعدون بحكم المدينين للشركة، لذلك ينبغي تعديل رصيد الإيراد لكي يصبح مساوياً لما يخص الفترة المالية، يجري تسجيل الإيراد المستحق القبض كأصل عند الجرد في نهاية الفترة المالية. ومن امثلة هذه الإيرادات إيراد الفائدة وإيراد الأيجار لان الفوائد والأيجارات لا تتطلب عمليات يومية لأنها بنود غالباً لا تسجل الا في تاريخ اعداد القوائم المالية.

**مثال (٤)** في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وعند قيام محاسب شركة الابداع للعقارات بفحص حسابات ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية وجد أن الشركة لم تستلم إلى الان إيراد إيجار أحد عقاراتها المؤجر في ٢٠٢٣/٣/١ إلى شركة القمة وبمبلغ قدره (١٢٠٠٠٠٠٠) دينار تدفع بقسطين في ٣/١ و ٩/١ من كل عام المطلوب: إذا علمت أن الشركة قد استلمت في ٩/١ مبلغ الإيجار المستحق للفترة الماضية وقدره ٦٠٠٠٠٠٠ دينار

١- تسجيل قيود التسوية اللازمة نهاية الفترة المالية.

٢- إظهار تأثير هذه القيود في أرصدة الحسابات ذات العالقة.

٣- عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئي.

**الحل:** تجري تسوية إيراد العقار المستحق غير المستلم في ٢٠٢٣/١٢/٣١ إذ يجري تحديد المبلغ الذي يخص الفترة المالية وهي الأشهر الأربعة الأخيرة من عام ٢٠٢٣ والبالغ ١٢/١٢ \* ١٢٠٠٠٠٠ / ٤ = ٤٠٠٠٠٠ دينار، وهو يخص الفترة من ٩/١ لغاية ٢٠٢٣/١٢/٣١ لذا يسجل قيد تسوية بإضافة المبلغ (المستحق) إلى إيرادات الفترة المالية الحالية مقابل إثبات قيمته كأصل وذلك بالقيود الآتي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
٤٠٠٠٠٠	حـ / إيراد عقار مستحق		٢٠٢٣/١٢/٣١
	٤٠٠٠٠٠	حـ / إيراد عقار	
عن تسوية إيراد العقار المستحق للفترة الحالية والبالغة ٣ أشهر			

ويظهر رصيد إيراد العقار المستحق في سجل الأستاذ في كما يلي:

سجل الأستاذ العام / إيراد إيجار عقار مستحق					
الدائن			المدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			٢٠٢٣/١٢/٣١	ح / إيراد عقار	٤٠٠٠٠٠
	رصيد مرحل	٤٠٠٠٠٠			
		<u>٤٠٠٠٠٠</u>			<u>٤٠٠٠٠٠</u>
				رصيد منقول	٤٠٠٠٠٠

ويظهر رصيد حساب إيراد العقار في سجل الأستاذ بالصورة التالية:

سجل الأستاذ العام / إيراد إيجار عقار					
الدائن			المدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢٠٢٣/٩/١	ح/ النقدية	٦٠٠٠٠٠			
٢٠٢٣/١٢/٣١	ح/ إيراد عقار مستحق	٤٠٠٠٠٠			
			٢٠٢٣/١٢/٣١	ح. أ. خ	١٠٠٠٠٠٠
		<u>١٠٠٠٠٠٠</u>			<u>١٠٠٠٠٠٠</u>

ويقلل رصيد حساب إيراد العقار في حساب الأرباح والخسائر (قائمة الدخل)

مستند قيد يومية			
التاريخ	البيان	المبلغ الدائن	المبلغ المدين
٢٠٢٣/١٢/٣١	ح / إيراد عقار		١٠٠٠٠٠
	ح. أ. خ	١٠٠٠٠٠	
عن قفل حساب إيراد العقار في نهاية الفترة المالية بحساب الأرباح والخسائر			

يظهر حساب إيراد عقار ضمن الإيرادات المتنوعة في قائمة الدخل المعدة عن الفترة المالية كالاتي:

قائمة كشف الدخل لشركة الابداع للعقارات كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
الإيرادات	
ايراد عقار	١٠٠٠٠٠٠
(المصاريف التشغيلية)	

ويظهر حساب ايراد العقار المستحق بقائمة المركز المالي بالصورة التالية:

قائمة المركز المالي لشركة الابداع للعقارات كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>الأصول</u>	<u>الالتزامات</u>
<u>الأصول المتداولة :</u>	
ايراد ايجار عقار مستحق	٤٠٠٠٠٠

**مثال ٥:** في ٢٠٢٣/١٢/٣١ أظهرت أرصدة ميزان المراجعة في سجلات شركة النورين الآتي  
إيجار المبنى المدفوع مقدما ٦٠٠٠٠٠٠ دينار، مصروفات تأمين ٨٠٠٠٠٠٠ دينار، فإذا علمت أن الشركة كانت  
قد سددت بتاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ دفعة الإيجار عن ثلاثة أشهر مقدماً، كما إن أقساط التأمين السنوي ١٢٠٠٠٠٠٠  
دينار تدفع بقسطين في ٣/١ و ٩/١ من كل سنة.  
المطلوب:

١- تسجيل قيود التسوية اللازمة في نهاية الفترة المالية.

٢- إظهار تأثير هذه القيود في أرصدة الحسابات ذات العالقة.

٣- عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئية.

**الحل:**

١- فيما يتعلق بتسوية مصروفات الإيجار تحدد حصة الفترة المالية من مصروفات الإيجار كالاتي:  
يبلغ الإيجار الشهري ٢٠٠٠٠٠٠ دينار شهرياً  $٦٠٠٠٠٠٠ / ٣ * ١ = ٢٠٠٠٠٠٠$  لذلك تكون حصة عام ٢٠٢٣ من  
الايجار المدفوع مقدما ٢٠٠٠٠٠٠ دينار لشهر كانون الاول فقط وتسوية ذلك يسجل القيد الاتي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
٢٠٠٠٠٠		ح / الايجار	٢٠٢٣/١٢/٣١
	٢٠٠٠٠٠	ح / ايجار مدفوع مقدماً	
عن تسوية مصروف الايجار الي يخص سنة ٢٠٢٣			

ويظهر حساب مصروف الايجار المدفوع مقدماً في سجل الأستاذ بالصيغة التالية

سجل الأستاذ العام / مصروف الايجار المدفوع مقدماً لشركة النورين					
الدائن			المدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢٠٢٣/١٢/٣١	مصروف الايجار	٢٠٠٠٠٠	٢٠٢٣/١٢/١	نقديــــــــــــــــة	٦٠٠٠٠٠
	رصيد مرحل	٤٠٠٠٠٠			
		<u>٤٠٠٠٠٠</u>			<u>٦٠٠٠٠٠</u>
				رصيد منقول	٤٠٠٠٠٠

ويظهر رصيد حساب مصروف الايجار في سجل الأستاذ

سجل الأستاذ العام / مصروف الايجار					
الدائن			المدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
			٢٠٢٣/١٢/٣١	م ايجار م مقدماً	٢٠٠٠٠٠
	رصيد مرحل	٢٠٠٠٠٠			
		<u>٢٠٠٠٠٠</u>			<u>٢٠٠٠٠٠</u>
				رصيد منقول	٢٠٠٠٠٠

اما فيما يتعلق بتسوية مصروفات التأمين نلاحظ بان أقساط التأمين يتم دفعها كل ٦ أشهر

ومن رصيد مصروفات التأمين البالغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار يتبين أنها لثمانية أشهر ماضية يتم تسديدها كالاتي

١- ٢٠٠٠٠٠٠ دينار حصة الشهرين الأولى من العام الحالي ٢٠٢٣ عندما قامت الشركة بتسديد القسط الأول

البالغ ٦٠٠٠٠٠٠ دينار في ٢٠٢٣ / ٣ / ١.

٢- ٦٠٠٠٠٠ تمثل القسط الثاني الذي تم دفعه في ٢٠٢٣/٩/١ للفترة من ٣/١ لغاية ٩/١ من سنة ٢٠٢٣.

٣- سيتم تسديد الجزء المتبقي من مصروف التأمين للأشهر الأربعة الأخيرة من تاريخ ٢٠٢٣/٩/١ لغاية

٢٠٢٤/١/١ مع تسديد القسط الذي سيتم دفعه في ٢٠٢٤/٣/١.

لذا يتم احتساب المبلغ الواجب اثباته يقيد الاستحقاق كالاتي:

٦٠٠٠٠٠ = ٦ / ١٠٠٠٠٠ القسط الشهري \* ٤ = ٤٠٠٠٠٠ دينار مصروف تأمين مستحق تثبت بالقيد

الاتي:

مستند قيد يومية			
المبلغ المدين	المبلغ الدائن	البيان	التاريخ
٤٠٠٠٠٠		ح/ مصروف التأمين	٢٠٢٣/١٢/٣١
	٤٠٠٠٠٠	ح/ مصروف تأمين مستحق	
عن تسوية مصروف التأمين المستحق الذي يخص سنة ٢٠٢٣			

ويظهر تأثير قيد التسوية في سجل الأستاذ لحساب مصروف تأمين مستحق كالاتي

سجل الأستاذ العام / مصروف التأمين المستحق لشركة النورين					
الدائن			المدين		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
٢٠٢٣/١٢/٣١	مصروف التأمين	٤٠٠٠٠٠			
				رصيد مرحل	٤٠٠٠٠٠
		<u>٤٠٠٠٠٠</u>			<u>٤٠٠٠٠٠</u>
	رصيد منقول	٤٠٠٠٠٠			