



جامعة الانبار

كلية الادارة والاقتصاد

قسم ادارة الاعمال

المرحلة الثانية

مادة المحاسبة المتوسطة

المحاضر: المدرس سنان رحيم جاسم

عنوان المحاضرة ((التسويات القيدية جزء ثاني))

المحاضرة الحادية عشر

قيود التسوية التي تتعلق بالمحرمات والبرادات

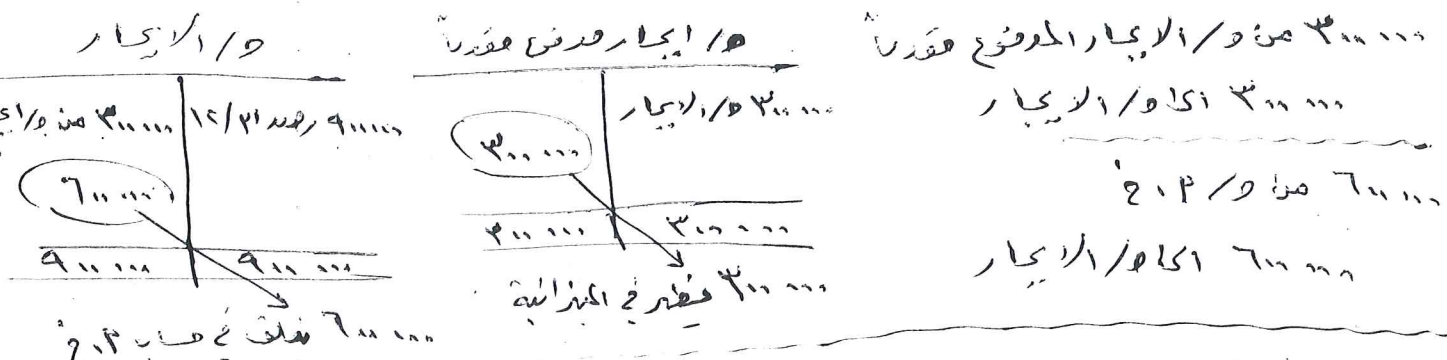
١- المصاريف المدفوعة مقدماً

مثال ١: ظهر رصيد حساب الأيجار لدهد الشركات في ٣١/١٢/٢٠١٠ (٩٠٠٠٠) ديناراً -
وعند تدقيق حساب الأيجار تبين أن عقد الأيجار يبدأ من ١/٧/٢٠١٠ وأن
الأيجار الشري (١٠٠٠٠) ديناراً

٢- إجراء قيد التسوية اللازم

الكل في محاسبة الأيجار الذي يخص عام ٢٠١٠ في العقد من ١/٧/٢٠١٠ لغاية ٣١/١٢/٢٠١٠
٦ أشهر * ١٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠ ديناراً يخصه عام ٢٠١٠

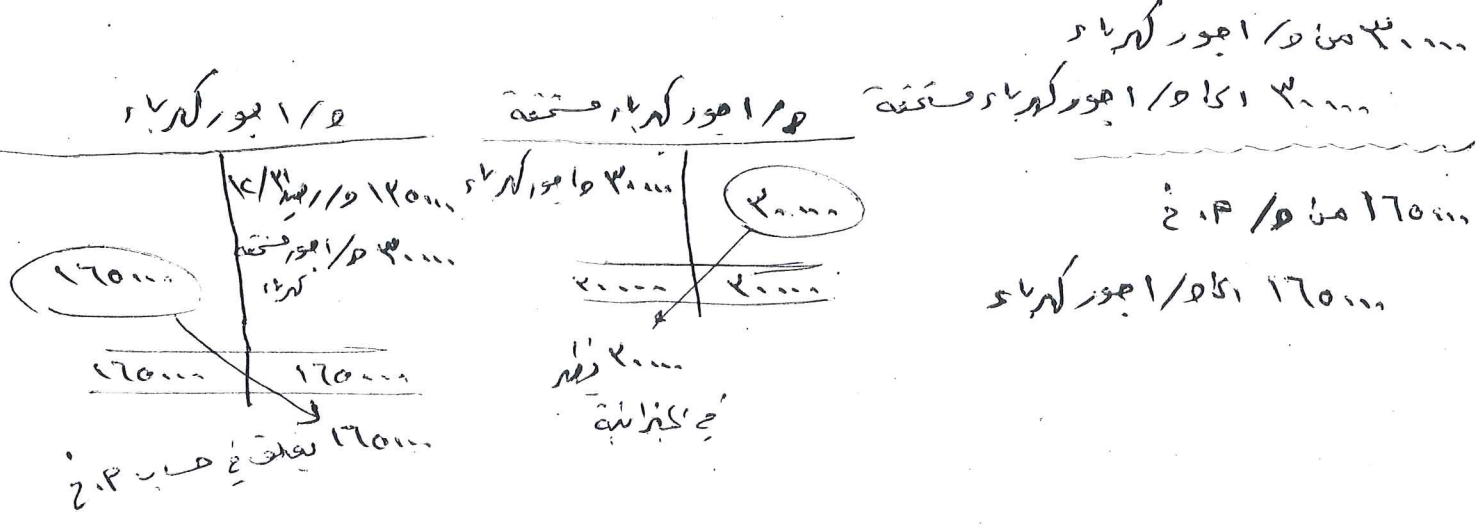
٩٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ديناراً ايجار مدفوع مقدماً



١- المصاريف التسوية

مثال ١: كان رصيد أجور الكهرباء المدفوع لشركة المحن سنة ١٩٩٩ للشهر من ١/١ لغاية ٣١/١٢
١٢٥٠٠٠ ديناراً كما وثق برأية التسعة ظهرت أن هباتك قائمة كهرباء لم تدفع عن الفترة ١/١١
لغاية ١٢/٣١/٢٠١٠ والبالغة (٣٠٠٠٠) ديناراً

٢- إجراء قيد التسوية اللازم وتحويل الحسابات ذات العلاقة



مثال (٢) ظهرت الاربعة التالية في بداية الفترة المالية لعام ٢٠٠٤

٦٠٠٠٠ حساب ايجار ك
٥٠٠٠٠٠ حساب ايجار كهرباء

وبعد التدقيق بين الاتي ..

١- ان عقد الايجار يبدأ من ١/١٩/٢٠٠٤ وان مقدار الايجار الشهري ٢٠٠٠٠٠ ريال -

٢- تبين ان مصاريف الكهرباء الواجبة الدفع لعام ٢٠٠٤ هي (٤٠٠٠٠٠) ريال -

(٣) امرت قيود السنوية اللزوفة مع صح لتهوير الحسابات ذات العلاقة والاهوار الحسابات

الكمالية .

2

١٤١٩
١٤١٨
١٤١٧

مثال: ظهر رصيد حساب ايراد العفا - في ١٤/٢/١٩٨٨ من سجلات شركة اكن التجارة

٩٠٠٠ دينار - ايراد العفا -

اذ اعلنت بان ان الاموال السنوي ١٤٠٠٠ وان حقد الاموال يبدأ من ١/٩/١٩٨٨

المطلوب (١) تسجيل فيوز السوية للائحة في ١٤/٢/١٩٨٨ مع علق حساب ايراد
(٢) تصويبات حسابات ذات العلانية
الكله

و/ ايراد العفا -

١٤/٢/١٩٨٨	٩٠٠٠	رصيد
	٤٠٠٠	مبلغ
	٩٠٠٠	مبلغ
	٤٠٠٠	مبلغ

$$\frac{14000}{14} = 1000 \text{ دينار}$$

$$\frac{9000}{14} = 642.857$$

$$1000 * 6 = 6000$$

$$9000 - 6000 = 3000$$

فيد السوية ١٤/٢/١٩٨٨

٣٠٠٠ من و/ ايراد عفا -

٣٠٠٠ من و/ ايراد عفا، خصم مقدماً

مبلغ علق حساب ايراد العفا - في نهاية السنة

٤٠٠٠ من و/ ايراد العفا -

٤٠٠٠ من و/ ايراد عفا -

قائمة المراكز المالية ١٤/٢/١٩٨٨

المطلوبات
٣٠٠٠ ايراد عفا، خصم مقدماً

مقال :- ظهرت رويد حساب الفوائد الدائنة في ١٤/٣١ / ٢٠١٠ بمبلغ (٦٠٠٠) دينار
وسين لاحقاً مالي

هناك فوائد دائنة بمبلغ ٨٠٠ دينار تخص هذه السنة لم تسلم بعد

- المطلوب ١) اجراء فيود السوية اللازثة في ١٤/٢١ / ٢٠١٠
- ٢) قيد الفلق لحساب الفوائد الدائنة في ١٤/٢١ / ٢٠١٠
- ٣) تصوير حساب الفوائد الدائنة في ١٤/٢١ / ٢٠١٠

الحل :-

في ١٤/٢١ / ٢٠١٠

تم تسجيل رويد بالفوائد الدائنة التي لم تسلم بعد (اي ايراد مكتمل)

٨٠٠ دينار / فوائد دائنة مكتملة
٨٠٠ ر.ح / الفوائد الدائنة

قيد فلق حساب الفوائد الدائنة

٦٨٠٠ دينار / الفوائد الدائنة
٦٨٠٠ ا.ح / ٢٠١٠

ح/ الفوائد الدائنة

٦٠٠٠ ر.ح / ١٤/٢١	
٨٠٠ ر.ح / فوائد دائنة مكتملة ١٤/٢١	٦٨٠٠
٦٨٠٠ ي.ح / حساب ٢٠١٠	

٢- إيرادات المسحقة والمقبوضة (ار المتأخرة) مقدماً

مثال ٣) ظهر رصيد حساب إيرادات العقار في نهاية السنة المالية ٢٠٠٣ بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ دينار وبعد التدقيق تبين ان إيرادات العقار الشهري ١٠٠٠٠٠٠ وان عقد الإيجار يبدأ من ١٠/١٢/٢٠٠٣

$$700000 = 7 \times 100000$$

١٠٠٠٠٠٠ إيرادات - ٧٠٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠
تسلم مقدماً

١٠٠٠٠٠٠ من إيرادات العقار
١٠٠٠٠٠٠ / ١٢ إيرادات عقار مستلم مقدماً

د/ إيرادات العقار

١٠٠٠٠٠٠٠ / ١٢ إيرادات عقار تسلم مقدماً	٧٠٠٠٠٠٠ / ١٢ رصيد
٣٠٠٠٠٠٠	
٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠

يطلق في ٢٠٠٣
يطلق في ٢٠٠٤

د/ إيرادات عقار مستلم مقدماً

١٠٠٠٠٠٠٠ / ١٢ إيرادات عقار	١٠٠٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠٠	
٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠

يطلق في ٢٠٠٣
في الميزانية

مثال ٤) ظهر رصيد حساب إيرادات العقار في نهاية السنة المالية ٢٠٠٢ بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار وبعد التدقيق تبين ان إيرادات العقار الشهري ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار وان عقد الإيجار يبدأ من ١٠/١٢/٢٠٠٣

٣) إيرادات مقبوضة اللازم مع ظهور الحسابات المنتهية

د/ إيرادات العقار

٥٠٠٠٠٠٠٠ / ١٢ إيرادات عقار مستحق	١٠٠٠٠٠٠٠٠ / ١٢ إيرادات عقار مستحق
٦٠٠٠٠٠٠٠	
٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠

رصيد يعلق في ٢٠٠٣

د/ إيرادات عقار مستحق

١٠٠٠٠٠٠٠ / ١٢ إيرادات عقار	١٠٠٠٠٠٠٠
٦٠٠٠٠٠٠٠	
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠

١٠٠٠٠٠٠٠ يظهر في حساب الميزانية

$$7 \times 100000 = 700000$$

$$700000 - 500000 = 200000$$

١٠٠٠٠٠٠٠ من إيرادات عقار مستحق
١٠٠٠٠٠٠٠ / ١٢ إيرادات عقار

مثال ٥) ظهرت الإيرادات المالية في نهاية السنة المالية في ١٠/١٢/٢٠٠٦ لإحدى الشركات إيرادات العقار ١٢٠٠٠٠٠٠ ر فواتير دائنة ٥٠٠٠٠٠٠٠ وبعد التدقيق تبين ان

ان عقد الإيجار يبدأ من ١٠/١٢/٢٠٠٦ وان إيرادات العقار الشهري ١٠٠٠٠٠٠٠٠ تبين ان هناك فواتير دائنة مسجلة تقدر بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار

١١١١١١

تشرين (ح) كانت الأرصدة المدونة منذ عهد الإرسيدية التي ظهرت بعدنا كحالات كمال البخارية ١٢/٢١/١٩٩٩

١٤٥٥٠٠٠٠ مظاريف عامة ما ١٤٥٥٠٠٠٠٠ ايراد عمار ما ١٤٥٠٠٠٠٠٠ مظاريف بيع ما ١٤٥٠٠٠٠٠٠ ايراد اوراق مالية ١٤٥٠٠٠٠٠٠ مظاريف عامة

١. غنم المظاريف العامة ١٤٥٠٠٠٠٠ مظاريف مدفوعة عند السنة المالية

٢. هناك مظاريف خاصة ببيع اوراق مالية مدفوعة عند السنة المالية

٣. هناك مظاريف نقل للمالك (مظاريف نقل مستتر) استوفيت ولم تدفع حتى لان مقدارها ١٤٥٠٠٠٠٠ مظاريف

٤. هناك مظاريف بيع استوفيت ولم تدفع مقدارها ١٥٠٠٠٠٠٠ مظاريف

٥. ايراد العقار الشهري ٩٠٠٠٠٠٠ مظاريف اعتباراً من اول السنة

٦. هناك ايراد اوراق مالية استوفيت مستحقها بعد اربعين مقداره ما ٨٠٠٠٠٠٠ مظاريف

(م) اثبات جود التسوية

الحل

١. ١٤٥٠٠٠٠٠ مظاريف عامة مدفوعة مقدراً
١٤٥٠٠٠٠٠ مظاريف عامة

مظاريف عامة مدفوعة مقدراً	١٤٥٠٠٠٠٠	مظاريف عامة	١٤٥٠٠٠٠٠
	١٤٥٠٠٠٠٠		١٤٥٠٠٠٠٠
			١٤٥٠٠٠٠٠

مظاريف خاصة	١٤٥٥٠٠٠٠٠	مظاريف خاصة	١٤٥٥٠٠٠٠٠
	١٤٥٥٠٠٠٠٠		١٤٥٥٠٠٠٠٠
			١٤٥٥٠٠٠٠٠

٢. ٦٠٠٠٠٠٠ مظاريف خاصة مدفوعة مقدراً
٦٠٠٠٠٠٠ مظاريف خاصة

مظاريف خاصة مدفوعة مقدراً	٦٠٠٠٠٠٠	مظاريف خاصة	٦٠٠٠٠٠٠
	٦٠٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠٠
			٦٠٠٠٠٠٠

مظاريف خاصة	١٤٥٥٠٠٠٠٠	مظاريف خاصة	١٤٥٥٠٠٠٠٠
	١٤٥٥٠٠٠٠٠		١٤٥٥٠٠٠٠٠
			١٤٥٥٠٠٠٠٠

٣. ١٢٥٠٠٠٠٠ مظاريف نقل للمالك
١٢٥٠٠٠٠٠ مظاريف نقل للمالك مستوفية

مظاريف نقل للمالك مستوفية	١٢٥٠٠٠٠٠	مظاريف نقل للمالك	١٢٥٠٠٠٠٠
	١٢٥٠٠٠٠٠		١٢٥٠٠٠٠٠
			١٢٥٠٠٠٠٠

مظاريف نقل للمالك	١٢٥٠٠٠٠٠٠	مظاريف نقل للمالك	١٢٥٠٠٠٠٠٠
	١٢٥٠٠٠٠٠٠		١٢٥٠٠٠٠٠٠
			١٢٥٠٠٠٠٠٠

٤. ١٥٠٠٠٠٠٠ مظاريف بيع مستوفية
١٥٠٠٠٠٠٠ مظاريف بيع مستوفية

مظاريف بيع مستوفية	١٥٠٠٠٠٠٠٠	مظاريف بيع مستوفية	١٥٠٠٠٠٠٠٠
	١٥٠٠٠٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠٠٠٠
			١٥٠٠٠٠٠٠٠

مظاريف بيع	١٥٠٠٠٠٠٠٠	مظاريف بيع	١٥٠٠٠٠٠٠٠
	١٥٠٠٠٠٠٠٠		١٥٠٠٠٠٠٠٠
			١٥٠٠٠٠٠٠٠

٥. ١٤٤٩٠٠٠٠٠ ايراد اوراق مالية
١٤٥٠٠٠٠٠٠ مظاريف اوراق مالية مستوفية

ايراد اوراق مالية مستوفية	١٤٤٩٠٠٠٠٠	ايراد اوراق مالية	١٤٤٩٠٠٠٠٠
	١٤٤٩٠٠٠٠٠		١٤٤٩٠٠٠٠٠
			١٤٤٩٠٠٠٠٠

ايراد اوراق مالية	١٤٤٩٠٠٠٠٠	ايراد اوراق مالية	١٤٤٩٠٠٠٠٠
	١٤٤٩٠٠٠٠٠		١٤٤٩٠٠٠٠٠
			١٤٤٩٠٠٠٠٠

٦. ١٤٥٠٠٠٠٠٠ مظاريف اوراق مالية مستوفية
١٤٥٠٠٠٠٠٠ مظاريف اوراق مالية مستوفية

مظاريف اوراق مالية مستوفية	١٤٥٠٠٠٠٠٠	مظاريف اوراق مالية	١٤٥٠٠٠٠٠٠
	١٤٥٠٠٠٠٠٠		١٤٥٠٠٠٠٠٠
			١٤٥٠٠٠٠٠٠

مظاريف اوراق مالية	١٤٥٠٠٠٠٠٠	مظاريف اوراق مالية	١٤٥٠٠٠٠٠٠
	١٤٥٠٠٠٠٠٠		١٤٥٠٠٠٠٠٠
			١٤٥٠٠٠٠٠٠

٢
١١ نوفمبر ٢٠١٢
للأثرين التجاريين في ١٤/٢١/٢٠١٢

١٢٠٠٠٠ عقار غير التقييم / ٧٥٠٠٠ قرطاسية / ٤٥٠٠٠٠ ايجار

١١٠٠٠ تأمين مدعوم مقدماً / ٩٠٠٠٠ فوائد مالية / ٣٠٠٠٠ اشتراك الأثرين
٧٥٠٠٠ ايراد العفا -

دعوى ايجار المحاسبة العلوية التالية

١- الايراد الشهرية للتقييم ٣٠٠٠٠ وشارد المبلغ المدفوع في ١/٥/١٢

٢- ان يتم القرطاسية المتبقية بالمخزن ٢٥٠٠٠٠ وشارد -

٣- عقار غير التقييم المستفاد من السنة ٤٨٠٠٠ وشارد -

٤- فوائد اوراق مالية حكومية عن ٩ أشهر عن اوراق مالية قيمتها ١٢٠٠٠٠ وشارد

٥- اشتراك الأثرين المدفوع هو عن ٥ اشهر ايراد في ١/٧

٦- ايراد عقار ايجار من ١/٥ - وان ايجار السنوي ٦٠٠٠٠ وشارد

٧- ايراد العفا برصيد مبلغ ٢٧٥٠٠٠ وشارد - حتم مقدماً

اجراء فيود التسوية والقفل والظلم - التسوية مع و/ الابداد والى كبر ايجار ايجار

علاقة اقدار حركات عفا

٧- حتم ايراد العفا مبلغ ٢٧٥٠٠٠ حتم مقدماً

حتم ايجار ايجار ايجار

٢٧٥٠٠ حتم ايراد عفا حتم مقدماً

٢٧٥٠٠ حتم ايراد العفا

٦٧٧٥٠٠ حتم ايراد العفا

٦٧٧٥٠٠ حتم ايراد العفا

و/ ايراد عفا	
٢٧٥٠٠	٧١٥٠٠٠
٦٧٧٥٠٠	
	٦٧٧٥٠٠

① الإيجور السرية للشطيف دفعت اعتباراً من 1/0

مصاريف الشطيف	
١٦٠٠٠	١٢٠٠٠
	٤٠٠٠
	١٦٠٠٠
	بقي في ١٢/٢

$16000 = 12000 \times 8$
دفعة عن عام ٢٠٠٢

$4000 = 12000 - 16000$
المخروف المتخوف الدفع
عن سنة ٢٠٠٢

٤٠٠٠ منه / مصاريف الشطيف
٤٠٠٠ / مصاريف الشطيف نسخة

١٦٠٠٠ منه / ٢٠٢
١٦٠٠٠ / مصاريف الشطيف

٢/ القرطاسية

مصاريف القرطاسية	
٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠
٥٠٠٠٠	
	٥٠٠٠٠
	بقي في ١٢/٢

$50000 = 75000 - 25000$

٢٥٠٠٠ (٢٥٠٠٠) مصاريف قرطاسية مدفوعة

٢٥٠٠٠ منه / قرطاسية مدفوعة

٢٥٠٠٠ / قرطاسية

٥٠٠٠٠ منه / ٢٠٢
٥٠٠٠٠ / القرطاسية

٣/ تأمين مدون مدفوع

مصاريف تأمين	
٦٢٠٠٠	١١٠٠٠
٦٢٠٠٠	
	٦٢٠٠٠
	بقي في الميزانية

١١٠٠٠ صرف مدون مدفوع

٤٨٠٠٠ المتقفل بالبنية

٤٨٠٠٠ يتم تحصيل المخروف المدون مدفوعاً بمقدار ٤٨٠٠٠

٤٨٠٠٠ منه / مصاريف تأمين

٤٨٠٠٠ / مصاريف تأمين مدفوعاً

٤٨٠٠٠ منه / ٢٠٢

٤٨٠٠٠ / مصاريف تأمين

٤/ مصاريف تأمين

مصاريف تأمين	
٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠
	مدون
	مدون
	مدون

٥ / فوائد (ارزاق مالية)

٩٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠
٩٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠

١٤٠٠٠٠
٩٠٠٠٠
٣٠٠٠٠



٩٠٠٠٠ / ٩ = ١٠٠٠٠ فوائد شهري

٤

الارزاق بقيت هبة ايام السنة ١٢ = ١٠٠٠٠ × ١٢ = ١٢٠٠٠٠
 اي ١٢٠٠٠٠ - ٩٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ فوائد مالية مستحقة
 اي ٣٠٠٠٠ ايراد اوراق مالية مستحقة

٣٠٠٠٠ من ٥ / ايراد (فوائد) اوراق مالية مستحقة
 ٣٠٠٠٠ / ٥ = ٦٠٠٠٠ فوائد اوراق مالية

١٢٠٠٠٠ / ٥ = ٢٤٠٠٠ فوائد اوراق مالية
 ١٢٠٠٠٠ / ٥ = ٢٤٠٠٠

٥ اشتراك الاشتراك = $\frac{٤٠٠٠٠}{٥} = ٨٠٠٠$ اشتراك الاشتراك للشهر الواحد

ايضا الاشتراك من ١ / بقيت ٦ شهر ٦ × ٨٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ دينار

الرصيد ٤٠٠٠٠ - ٤٨٠٠٠ = ٨٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ بقية شهر الاشتراك لشهر واحد غير مدفوع

٥ اشتراك الاشتراك

٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٤٦٠٠٠
٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٤٦٠٠٠

٤٦٠٠٠
٣٠٠٠٠
٦٠٠٠٠

٦٠٠٠ من ٥ / اشتراك الاشتراك
 ٦٠٠٠ / ٥ = ١٢٠٠ اشتراك اشتراك مستحق الدفع

٤٦٠٠٠ / ٥ = ٩٢٠٠ اشتراك الاشتراك
 ٤٦٠٠٠ / ٥ = ٩٢٠٠

٦ الايام اشترى = $\frac{٦٠٠٠٠}{١٢} = ٥٠٠٠$ ايام اشترى الواحد

الايام اشترى ١ / ٥ لثابتة $\frac{٥٠٠٠}{١٢} = ٤١٦$ اشترى

٨ × ٥٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ دينار

٥ / اشترى

٤٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ = ٠ ايام اشترى مدفوع

٥٠٠٠٠ من ٥ / مصرف ايام مدفوع مقدماً

٥٠٠٠٠ / ٥ = ١٠٠٠٠ اشترى

٤٠٠٠٠ / ٥ = ٨٠٠٠ اشترى

٤٠٠٠٠ / ٥ = ٨٠٠٠ اشترى

٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

٤٠٠٠٠
٥٠٠٠٠
٤٠٠٠٠