

س١- ادناه البيانات الخاصة بشركة عصام للسنوات ٢٠١٠-٢٠١١-٢٠١٢ :

- في ١-٤-٢٠١٠ قامت الشركة بتسديد اجور البريد والهاتف مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ دينار علما ان القسط الشهري ١٠,٠٠٠ دينار .
- في ١٥-٥-٢٠١٠ قامت الشركة بأستلام ايراد خدمات الصيانة من شركة وائل مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ دينار علما ان العقد ينص على استلام ١٠,٠٠٠ دينار شهريا .
- في ٣١-١٢-٢٠١٠ بلغ رصيد مصروف الكهرباء ٥٠,٠٠٠ دينار علما ان قيمة فاتورة الكهرباء الشهرية ٦٠٠٠ دينار شهريا .
- في ٣١-١٢-٢٠١٠ بلغ رصيد ايراد خدمات الصيانة المستلم من شركة وائل مبلغ مقداره ٤٠,٠٠٠ دينار علما العقد ينص على استلام ٥٠٠٠ دينار شهريا من بداية السنة .

المطلوب : اجراء قيود اليومية والتسوية والقفل اللازمة للسنوات ٢٠١٠-٢٠١١ .
وبيان ارصدة المقدمات والمستحقات قي الميزانية العامة .

الحل : قيود اليومية الخاصة بسنة ٢٠١٠ :

اولا : في ١-٤-٢٠١٠ : ٢٤٠,٠٠٠ حـ مصروف البريد المدفوع مقدما

٢٤٠,٠٠٠ حـ الصندوق

تم اعتبارها مصاريف مدفوعة مقدما لان قيمة المبلغ يتجاوز الحصة السنوية

ثانيا : في ١٥-٥ : ٢٠٠,٠٠٠ حـ الصندوق

٢٠٠,٠٠٠ حـ ايراد الخدمات المستلم مقدما

تم اعتبارها ايرادات مستلمة مقدما كون المبلغ يتجاوز حصة السنة

في نهاية السنة المالية ٣١-١٢-٢٠١٠ تسجل قيود التسوية والاغلاق :

اولا : قيد تسوية المصروفات المدفوعة مقدما :

حصة السنة = ٩ اشهر * ١٠٠٠٠ دينار = ٩٠,٠٠٠ دينار.

٩٠,٠٠٠ — مصروف الاتصالات والبريد

٩٠,٠٠٠ — المصروف المدفوع مقدما

ثانيا : قيد تسوية الايرادات المستلمة مقدما :

حصة السنة = ٧,٥ شهر * ١٠,٠٠٠ دينار = ٧٥٠٠٠ دينار

٧٥٠٠٠ — ايراد الخدمات المستلم مقدما

٧٥٠٠٠ — ايراد الخدمات

ثالثا : قيد تسوية المصروف المستحق : (اقل من حصة السنة)

المصروف المستحق = حصة السنة - رصيد المصروف المدفوع

= ٦٠٠٠ دينار * ١٢ شهر - ٥٠٠٠٠

= ٧٢٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٢٢٠٠٠ دينار .

٢٢٠٠٠ — مصروف الكهرباء

٢٢٠٠٠ — مصروف الكهرباء المستحق

رابعاً : قيد تسوية الايراد المستحق : (اقل من حصة السنة)

الايراد المستحق = حصة السنة - رصيد الايراد المستلم

= ٥٠٠٠٠ دينار * ١٢ شهر - ٤٠٠٠٠٠ دينار

= ٦٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ دينار

٢٠٠,٠٠٠ — ايراد الخدمات المستحق

٢٠٠,٠٠٠ — ايراد الخدمات .

قيد الاغلاق في الارباح والخسائر بحصة السنة لجميع المقدمات والمستحقات

:

اولاً : قيد المصاريف : بحصة السنة فقط

من ١٦٢٠٠٠ — الارباح والخسائر

الى المذكورين

٩٠٠٠٠ — مصروف البريد والهاتف

٧٢٠٠٠ — مصروف الكهرباء

ثانياً : قيد غلق الايرادات : بحصة السنة فقط

حـ ١٣٥٠٠ ايراد خدمات الصيانة

١٣٥٠٠٠ — الارباح والخسائر

٢- ارسدة المقدمات والمستحقات عند اعداد الميزانية العامة لسنة ٢٠١٠

اولا : رصيد مصروف الاتصالات المدفوع مقدما = الكلي - حصة السنة

= ٢٤٠,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠ دينار (الميزانية ضمن الموجودات المتداولة)

ثانيا : رصيد الايرادات المستلمة مقدما = الكلي - حصة السنة

= ٢٠٠,٠٠٠ - ٧٥,٠٠٠ = ١٢٥,٠٠٠ (الميزانية العامة ضمن المطلوبات المتداولة)

ثالثا : المصروفات المستحقة = تم احتسابها وسجل فيها قيد بقيمة ٢٢٠٠٠ دينار تظهر في الميزانية العامة ضمن المطلوبات المتداولة .

رابعا : الايرادات المستحقة = تم احتسابها وسجل فيها قيد بقيمة ٢٠,٠٠٠ دينار تظهر في الميزانية العامة ضمن الموجودات المتداولة .

ثانيا : السنة المالية ٢٠١١ :

في بداية السنة يتم :

١_ تسديد قيمة المصروفات المستحقة ٢٢٠٠٠ — المصروفات المستحقة

٢٢٠٠٠ — الصندوق

٢_ استلام قيمة الايرادات المستحقة ٢٠,٠٠٠ — الصندوق

٢٠,٠٠٠ — ايرادات الخدمات المستحق

في نهاية السنة المالية ٢٠١١ يتم اثبات قيد التسوية بالمقدمات والمستحقات

اولا : المصروفات المدفوعة مقدما = ١٠,٠٠٠ * ١٢ شهر = ١٢٠,٠٠٠ دينار

١٢٠,٠٠٠ — مصروفات الاتصالات

١٢٠٠٠ — مصروفات الاتصالات المدفوع مقدما

ثانيا : الايرادات المستلمة مقدما = ١٠,٠٠٠ * ١٢ = ١٢٠,٠٠٠ دينار

١٢٠,٠٠٠ — ايراد الخدمات المستلمة مقدما

١٢٠,٠٠٠ — ايراد الخدمات

ثالثا : قيود الغلق في الارباح والخسائر :

١- قيد غلق المصاريف — ١٢٠,٠٠٠ — الارباح والخسائر

١٢٠,٠٠٠ — مصروفات الكهرباء

٢- قيد غلق الايرادات : — ١٢٠,٠٠٠ — الايرادات

١٢٠,٠٠٠ — الارباح والخسائر

رابعا : ارصدة المقدمات في نهاية سنة ٢٠١١ :

المصروفات المدفوعة مقدما = رصيد ١-١ - الحصة السنوية

١٥٠,٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ يظهر ضمن

الموجودات المتداولة لنهاية ٢٠١١ وهو حصة ٢٠١٢ .

الايرادات المستلمة مقدما = رصيد ١-١ - حصة السنة

١٢٥٠٠٠ - ١٢٠,٠٠٠ = ٥٠٠٠ دينار . ضمن

المطلوبات المتداولة لنهاية ٢٠١١ وهو حصة ٢٠١٢ .

يعمل فقط قيود تسوية ٢٠١٢ بالمقدمات .

-