

قيود التسوية (تسوية المصاريف والايرادات)

من الامور المهمة ضمن مبادئ المحاسب هو كيفية تسجيل المصاريف المدفوعة والايرادات المستلمة في السجلات وترحيلها الى الحسابات المختصة في سجل الاستاذ العام ، فلو تم دفع مصاريف ايجار مقدارها ٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً فالقيد الواجب تسجيله في سجل اليومية كالآتي ..

٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / الايجار

٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ / الصندوق

اما في حالة استلام ايراد الاستثمار في الاوراق المالية البالغة ٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً فيسجل القيد التالي

٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / الصندوق

٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ / ايرادات مالية

ولغرض تطبيق المبدأ المحاسبي وهو مقابلة المصاريف بالايرادات فلا بد من الدراسة الدقيقة لكل حساب من حسابات المصاريف والايرادات في نهاية كل سنة وستواجهنا احدى الاحتمالات الثلاث للمصاريف واخرى للأيرادات وهي

المصاريف	الأيرادات
١- ان يكون رصيد المصاريف المدفوعة وبموجب سجل الاستاذ في نهاية السنة مساوي للمصاريف الفعلية او المحذوفة خلال السنة المالية .	ان يكون رصيد حساب الايراد بموجب سجل الاستاذ في نهاية السنة مساوياً للأيراد الفعلي او المتحقق خلال السنة .
٢- ان يكون رصيد حساب المصروف المدفوع في سجل الاستاذ في نهاية السنة اكبر من المصاريف المتحققة في نهاية السنة المالية .	ان يكون رصيد حساب الايراد المستلم في سجل الاستاذ في نهاية السنة اكبر من الايراد المتحقق خلال السنة .

٣- ان يكون رصيد حساب المصروف المدفوع وفي سجل الأستاذ في نهاية السنة اقل من المصاريف المتحققة خلال السنة المالية	ان يكون رصيد الايراد المستلم في سجل الأستاذ في نهاية السنة اقل من الايراد المتحقق خلال السنة .
---	--

الشرح : عند مصادفتنا الاحتمال الاول فلسنا بحاجة الى قيد تسوية وانما يتم اقفال المصاريف والايرادات في حساب الارباح والخسائر اما في حالة الاحتمالين الثاني والثالث فنجد انفسنا مضطرين لأجراء قيود تسوية لغرض الوصول برصيد المصاريف المدفوعة والايرادات المستلمة الى المتحققة اي الى ما يخص نفس السنة المالية وذلك باستبعاد ما يخص السنين القادمة او اضافة ما يخص السنة المالية والتي دفع بالنسبة للمصاريف والتي لم تستلم بالنسبة للأيرادات وفيما يلي نتابع المعالجات المحاسبية للمصاريف والايرادات ..

١- تسوية المصاريف: في حالة الاحتمال الثاني دفع مصروف اكثر مما يخص المدة المالية فيتم تخصيص حساب المصروف بالزيادة وذلك بجعله دائناً وحساب مصاريف مدفوعة مقدماً مدينأ والذي يظهر في الميزانية العامة بتاريخ نهاية السنة المالية ضمن الموجودات المتداولة وفيما يلي مثال عن هذا الاحتمال .

نفترض ان الشركة دفعت مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً عن ايجار وذلك بتاريخ ٢٠١٣/١/١ وان الايجار السنوي هو ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار فالقيد الذي يسجله في دفتر اليومية بتاريخ ٢٠١٣/ ١/١

١٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الايجار

١٠٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ الصندوق

وفي نهاية السنة المالية بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١ بحيث تسجل قيود التسوية وذلك بتخفيض حساب الايجار بما يخص المدة القادمة بحيث يسجل بحساب الايجار رصيد يعادل ايجار السنة المالية ٢٠١٣ وكما يأتي..

بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ ايجار مدفوع مقدماً

٥٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ الايجار

وسيكون رصيد حساب الايجار ٥٠٠٠٠٠٠ دينار يقل في حساب الارباح والخسائر بقيد الاقفال التالي ...

٢٠١٣/١٢/٣١

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/ الارباح والخسائر

٥٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ الايجار

حـ/ الايجار	
٥٠٠٠٠٠٠ حـ/ ايجار مدفوع مقدماً	١٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ الصندوق
٥٠٠٠٠٠٠ حـ/ الارباح والخسائر	
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠

حـ/ ايجار مدفوع مقدماً	
٥٠٠٠٠٠٠ حـ/ الايجار	٥٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ الرصيد في ٢٠١٣/١٢/٣١
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠

حـ/ الارباح والخسائر للسنة المنتهية بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١

٥٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ الايجار

وسيبقى رصيد حساب الايجار المدفوع مقدماً في نهاية سنة ٢٠١٣ ويظهر في الميزانية العامة ضمن الموجودات المتداولة وكما يلي الميزانية

الميزانية العامة كما تظهر بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١

الموجودات المتداولة
٥٠٠٠٠٠٠٠ حـ / ايجار مدفوع
مقدماً

وفي بداية السنة المالية القادمة اي في ٢٠١٤/١/١ يتم عكس حساب الايجار المدفوع مقدماً و ايعاده الى حساب الايجار وكما يلي .

٢٠١٤/١/١

٥٠٠٠٠٠٠٠ من حـ / الايجار

٥٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ / ايجار مدفوع مقدماً

اما في حالة الاحتمال الثالث وهو ان يكون رصيد حساب المصاريف المدفوعة اقل من المصاريف المتحققة التي تخص السنة المالية فيتم تسجيل قيد تسوية لتخفيض حساب المصاريف بالمبالغ المتحققة وغير المدفوعة بجعله مديناً وحساب مصاريف مستحقة وغير المدفوعة يكون دائناً ويقلل حساب المصاريف بالرصيد الجديد بحساب الارباح والخسائر اما حساب المصاريف المستحقة وغير المدفوعة فيظهر رصيده بالميزانية العامة ضمن المطلوبات المتداولة وفيما يلي مثال توضيحي .

لقد بلغت مصاريف الكهرباء والماء المدفوعة خلال السنة المالية في ٢٠١٣ مبلغ قدره ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار وهذا كان رصيد حساب مصاريف الكهرباء والماء في سجل الاستاذ في ٢٠١٣/١٢/٣١ وقبل التسوية وعليه يكون القيد

٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/مصاريف ماء وكهرباء
الى حـ/الصندوق

وبعد الجرد في ١٠١٣/١٢/٣١ تبين انه ورد الى الشركة قوائم كهرباء وماء عن شهر كانون الاول بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار لم يدفع بعد لذا يجب تسجيل قيد تسوية في ٣٠١٣/١٢/٣١ وكما يلي

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/مصاريف ماء وكهرباء
الى حـ/مصاريف ماء وكهرباء مستحقة
وعند ترحيل هذا القيد سيصبح حساب مصاريف الماء والكهرباء ٤٥٠٠٠٠٠٠ دينار ويجب قفله في حساب الارباح والخسائر وكما يلي

حـ/الارباح والخسائر للسنة المنتهية بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١

٤٥٠٠٠٠٠ حـ/مصاريف ماء وكهرباء

اما حساب مصاريف الماء والكهرباء المستحقة فيظهر في الميزانية العمومية في المطلوبات المتداولة وكما يلي

الميزانية العامة كما تظهر بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١

المطلوبات المتداولة

٥٠٠٠٠٠٠ مصاريف ماء وكهرباء مستحقة

وعليه يكون رصيد حساب مصاريف الماء والكهرباء كما يلي

حـ/مصاريف الماء والكهرباء	
٤٥٠٠٠٠٠٠ حـ/الربح والخسائر	٤٥٠٠٠٠٠٠ حـ/الصندوق
	٥٠٠٠٠٠٠ مصاريف ماء وكهرباء مستحقة
٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠

اما رصيد حساب مصاريف الماء والكهرباء المستحقة فيكون

حـ/مصاريف ماء وكهرباء مستحقة	
١٠١٣/١٢/٣١ ٥٠٠٠٠٠٠ مصاريف ماء وكهرباء في	٥٠٠٠٠٠٠ الرصيد
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠

اما في السنة المالية القادمة فيجب فتح حساب مصاريف الكهرباء والماء المستحقة وغير المدفوعة في سجل الاستاذ العام كرصيد مدور في ٢٠١٤/١/١ ويلغى هذا الحساب عند تسوية المبلغ فلو فرضنا انه بتاريخ ٢٠١٤/١/٢٠ تم تسديد قوائم الكهرباء والماء المستحقة على الشركة في العام ٢٠١٤ نقداً فيجب تسجيل القيد التالي بتاريخ التسديد .

٢٠١٤/١/٢٠

٥٠٠٠٠٠٠ من حـ/مصاريف ماء وكهرباء مستحقة

٥٠٠٠٠٠٠ الى حـ/الصندوق

وعند ترحيل القيد الى سجل الاستاذ سيظهر حساب مصاريف كهرباء وماء مستحقة وغير مدفوعة كما يلي ..

حـ/مصاريف الكهرباء والماء غير المستحقة	
٥٠٠٠٠٠٠ حـ/الصندوق	٥٠٠٠٠٠٠ حـ/الرصيد
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠

٢- تسوية الايرادات : في حالة تسلم ايرادات اكثر مما يخص المدة المالية فيتم حساب الايراد بمقدار الزيادة وذلك بجعله مديناً وحساب ايرادات مستلمة مقدماً دائماً يظهر في الميزانية العمومية في نهاية السنة المالية ضمن المطلوبات المتداولة اما فيما يتعلق برصيد حساب الايراد والذي يمثل ما يخص السنة المالية فيقف في حساب الارباح والخسائر وفيما يلي مثال توضيحي ..

لو افترض ان احدى الشركات قد اجرت للغير بعض المحلات بتاريخ ٢٠١٣/١/١ وتسلمت مبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقداً علماً ان الايجار السنوي ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار فالقيد الواجب تسجيله في سجل اليومية العامة بتاريخ ٢٠١٣/١/١ هو

١٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/الصندوق الى حـ/ايراد العقار

حـ/ايراد العقار	
٦٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ايراد عقار مستلم مقدماً	١٢٠٠٠٠٠٠ حـ/الصندوق
٦٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ارباح والخسائر	
١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠

وفي نهاية السنة المالية ٢٠١٣ يجب تسجيل قيد التسوية للأيراد وذلك بتخفيض حساب ايراد العقار فيما يخص المدة القادمة بحيث يبقى رصيد يعادل ايراد العقار للسنة الحالية ٢٠١٣ وكما يلي

٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ ايراد العقار

٦٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ ايراد عقار مستلم مقدماً

حـ/ ايراد عقار مستلم مقدماً	
٦٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ الرصيد	٦٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ ايراد العقار
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠

وعند الترحيل الى حساب ايراد العقار سيكون الرصيد ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ويقل في حساب الارباح والخسائر بقيد الاقفال التالي

٢٠١٣/١٢/٣١

٦٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ ايراد العقار

٦٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ الارباح والخسائر

حـ/ الارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١

٦٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ ايراد العقار

اما ايراد العقار المستلم مقدماً فيظهر في الميزانية العامة

الميزانية العامة كما تظهر بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١

المطلوبات المتداولة
٦٠٠٠٠٠٠٠ ايراد عقار مستلم مقدماً

اما في السنة المالية القادمة اي في ٢٠١٤ فيجب فتح حساب ايراد عقار مستلم مقدماً في سجل الاستاذ العام كرصيد مدور في ١٠١٤/١/١ ويلغى هذا الحساب ويعاد الى حساب ايراد العقار بتسجيل قيد الاعكاس التالي ..

٢٠١٤/١/١

٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ ايراد عقار مستلم مقدماً

٦٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ ايراد العقار

اما في حالة الاحتمال الثالث وهو ان رصيد حساب الايرادات المستلمة اقل من الايرادات المتحققة التي تخص السنة المالية فيتم تسجيل قيد تسوية بأضافة مبلغ الايراد المتحقق خلال السنة ولم يستلم بعد الى حساب الايراد وجعله دائناً وحساب الايراد المستحق وغير المستلم مديناً ثم يقلل حساب الايراد بالرصيد الجديد في حساب الارباح والخسائر اما حساب الايراد المستحق وغير المستلم فيظهر في الميزانية العامة في نهاية السنة ضمن الموجودات المتداولة وفيما يلي مثال توضيحي ...

لو نفترض ان احدى الشركات استثمرت فائض النقدي بشراء اوراق مالية وبلغت الفوائد المكتسبة المستلمة للفترة من ٢٠١٣/١/١ ولغاية ٢٠١٣/٩/٣٠ ٩٠٠٠٠٠٠٠ دينار اما فوائد المدة من ٢٠١٣/١٠/١ ولغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ والبالغة ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار لم تستلم الا خلال السنة المالية القادمة ٢٠١٤ لذا سيكون حساب الفوائد المكتسبة كما يلي في سجل الاستاذ العام

حـ/ فوائد مكتسبة	
١٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ الرصيد	٩٠٠٠٠٠٠ حـ/ الصندوق في ٢٠١٣/٩/٣٠
	٣٠٠٠٠٠٠ حـ/ فوائد مكتسبة مستحقة في ٢٠١٣/١٢/٣١
١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠

اما في السنة المالية القادمة اي في ٢٠١٤ فيجب فتح حساب ايراد عقار مستلم مقدماً في سجل الاستاذ العام كرصيد مدور في ١٠١٤/١/١ ويلغى هذا الحساب ويعاد الى حساب ايراد العقار بتسجيل قيد الاعكاس التالي ..

٢٠١٤/١/١

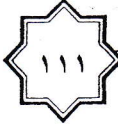
٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ ايراد عقار مستلم مقدماً

٦٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ ايراد العقار

اما في حالة الاحتمال الثالث وهو ان رصيد حساب الايرادات المستلمة اقل من الايرادات المتحققة التي تخص السنة المالية فيتم تسجيل قيد تسوية بأضافة مبلغ الايراد المتحقق خلال السنة ولم يستلم بعد الى حساب الايراد وجعله دائناً وحساب الايراد المستحق وغير المستلم مديناً ثم يقلل حساب الايراد بالرصيد الجديد في حساب الارباح والخسائر اما حساب الايراد المستحق وغير المستلم فيظهر في الميزانية العامة في نهاية السنة ضمن الموجودات المتداولة وفيما يلي مثال توضيحي ...

لو نفترض ان احدى الشركات استثمرت فائض النقدي بشراء اوراق مالية وبلغت الفوائد المكتسبة المستلمة للفترة من ٢٠١٣/١/١ ولغاية ٢٠١٣/٩/٣٠ ٩٠٠٠٠٠٠٠ دينار اما فوائد المدة من ٢٠١٣/١٠/١ ولغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ والبالغة ٣٠٠٠٠٠٠٠ دينار لم تستلم الا خلال السنة المالية القادمة ٢٠١٤ لذا سيكون حساب الفوائد المكتسبة كما يلي في سجل الاستاذ العام

حـ/ فوائد مكتسبة	
١٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ الرصيد	٩٠٠٠٠٠٠ حـ/ الصندوق في ٢٠١٣/٩/٣٠
	٣٠٠٠٠٠٠ حـ/ فوائد مكتسبة مستحقة في ٢٠١٣/١٢/٣١
١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠



ويجب تسجيل قيد تسوية الايراد المستحق في ٢٠١٣/١٢/٣١ وكما يلي

٢٠١٣/١٢/٣١

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/ فوائد مكتسبة مستحقة

٣٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ فوائد مكتسبة

حـ/ فوائد مكتسبة مستحقة	
٣٠٠٠٠٠٠ حـ/الرصيد	٣٠٠٠٠٠٠ حـ/ فوائد مكتسبة
	٢٠١٣/١٢/٣١
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠

ويقلل حساب الفوائد المكتسبة بالارباح والخسائر وكا يلي

٢٠١٣/١٢/٣١

١٢٠٠٠٠٠٠ من حـ/ فوائد مكتسبة

١٢٠٠٠٠٠٠ الى حـ/الارباح والخسائر

حـ/الارباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١

١٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ فوائد مكتسبة

اما حساب الفوائد المكتسبة المستحقة فيظهر في الميزانية العامة ضمن

الموجودات المتداولة

الميزانية العامة كما تظهر بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٣١

الموجودات المتداولة
٣٠٠٠٠٠٠٠ فوائد مكتسبة مستحقة

مثال عام: فيما يلي ارصدة مستخرجة من سجلات الاستاذ لاحدى الشركات بتاريخ

٢٠١٢/١٢/٣١

١٥٠٠٠٠٠٠٠ مصاريف تأمين ضد الحريق ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ عمولة وكلاء البيع
١٢٠٠٠٠٠٠٠ ايراد اوراق مالية ١٨٠٠٠٠٠٠٠٠ ايراد تأجير المحلات وعند الجرد
في نهاية السنة ٢٠١٢ تبين لك ما يلي

١- ان مصاريف التأمين السنوي تبلغ ١٢٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار على ان التأمين يبدأ من

٢٠١٢/١/١

٢- هناك عمولات مستحقة لأحد وكلاء البيع عن توسطه في بيع بضاعة خلال
السنة المالية ٢٠١٢ لم تدفع له بعد .

٣- ان ايراد الاوراق المالية الربع السنوي ٤٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار على ان الشركة
ضلت متحفظة بالاوراق المالية طيلة ايام السنة .

٤- ان ايراد تأمين تأجير المحلات استلمت في ٢٠١٢/٤/١ عن مدة سنة ونصف

المطلوب: أ- تسجيل قيود التسوية والقفيل بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١

ت- تصوير الارباح والخسائر الجزئي والميزانية الجزئية للشركة بتاريخ

اعلاه ...

الحل

حـ/مصاريف تأمين ضد الحريق

١٥٠٠٠٠٠ حـ/الرصيد	٣٠٠٠٠٠٠ حـ/م.تأمين مدفوعة مقدماً في ٢٠١٢/١٢/٣١
٢٠١٢/١٢/٣١	١٢٠٠٠٠٠ حـ/الارباح والخسائر
١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠

حـ/عمولة وكلاء البيع

٦٠٠٠٠٠٠ الرصيد	٧٠٠٠٠٠٠ حـ/الارباح والخسائر
٢٠١٢/١٢/٣١	
١٠٠٠٠٠٠ حـ/عمولة مستحقة	
٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠

حـ/ايراد اوراق مالية

١٦٠٠٠٠٠٠ حـ/الارباح والخسائر	١٢٠٠٠٠٠٠ الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١
	٤٠٠٠٠٠٠ حـ/ايراد مستحقة
١٦٠٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠٠

حـ/ايراد تأجير المحلات

٩٠٠٠٠٠٠ حـ/ايراد تأجير المحلات	١٨٠٠٠٠٠٠ حـ/الرصيد في ٢٠١٢/١٢/٣١
٢٠١٢/١٢/٣١	
٩٠٠٠٠٠٠ حـ/الارباح والخسائر	
١٨٠٠٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠

١- من ٢٠١٢/١/١ الى ٢٠١٣/١٢/٣١

٣٠٠٠٠٠٠ من حـ/تأمين مدفوعة مقدماً

٣٠٠٠٠٠٠ الى حـ/م.تأمين

حـ/مصاريف تأمين مدفوعة مقدماً

٣٠٠٠٠٠٠ الرصيد	٣٠٠٠٠٠٠ حـ/م. تأمين
	٢٠١٢/١٢/٣١
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠

٢. ١٠٠٠٠٠٠ من حـ/عمولة وكلاء البيع

١٠٠٠٠٠٠ الى حـ/عمولة وكلاء مستحقة

١٠٠٠٠٠٠ حـ/عمولة وكلاء البيع	١٠٠٠٠٠٠ حـ/الرصيد
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

٣. ٤٠٠٠٠٠٠ من حـ/ايرادات ارباح مالية مستحقة

٤٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ايرادات ارباح مالية

٤٠٠٠٠٠٠ حـ/ايرادات ارباح مالية	٤٠٠٠٠٠٠ حـ/ايرادات ارباح مالية
٤٠٠٠٠٠٠ الرصيد	٢٠١٣/١٢/٣١
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠

٤. من ٢٠١٢/٤/١ الى ٢٠١٢/١٢/٣١

١٠٠٠٠٠٠٠ = ١٨١ ١٨٠٠٠٠٠٠

٩٠٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ × ٩ دينار

٩٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ايراد تأجير المحلات

٩٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/ايراد تأجير مستلم مقدماً

حـ/ايراد تأجير مستحقة مقدماً

٩٠٠٠٠٠٠٠ حـ/الرصيد	٩٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ايراد تأجير مستلم مقدماً
٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠٠

ملاحظة : جميع المصاريف والايرادات ننقلهم الى حساب الارباح والخسائر اما مالدينا من مستحقات او مدفوعات مقدماً فنرحلهم الى الميزانية العمومية .

قيود الاقفال:

١٢٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/الارباح والخسائر

١٢٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/مصاريف تأمين ضد الحريق

٧٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/الارباح والخسائر

٧٠٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/عمولة وكلاء البيع

٩٠٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ايراد تأجير المحلات

٩٠٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/الارباح والخسائر

١٦٠٠٠٠٠٠٠ من حـ/ايراد اوراق مالية

١٦٠٠٠٠٠٠٠ الى حـ/الارباح والخسائر

حـ/الأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

١٦٠٠٠٠٠ حـ/إيراد أوراق مالية	١٢٠٠٠٠٠ حـ/م. تأمين ضد الحريق
٩٠٠٠٠٠٠ حـ/إيراد تأجير المحلات	٧٠٠٠٠٠٠ حـ/عمولة وكلاء البيع

الميزانية العامة كما تظهر بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١

المطلوبات المتداولة	الموجودات المتداولة
٩٠٠٠٠٠٠ إيراد تأجير المحلات مستلم مقدماً	٣٠٠٠٠٠٠ تأمين مدفوعة مقدماً
١٠٠٠٠٠٠ عمولة وكلاء البيع المستحقة	٤٠٠٠٠٠٠ إيراد أوراق مالية مستحقة