

الماضرة الرابعة

تابع تسوية المصروفات والإيرادات من الماضرة الثالثه

تذكري أن

المصروفات المقدمة: هي المصروفات التي دفعتها المنشأة ولم تستلم في مقابلها خدمة أو سلعة (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداولة)

التوضيح : أي مبلغ تم دفعه فهو **مصروف** ، وأي مصروف لم تأخذ مقابل له (سواء خدمه أو سلعه) فسيكون **مصروف مقدم**

المصروفات المستحقة: هي المصروفات التي أصبحت التزاما على المنشأة نتيجة لاستلامها خدمة أو سلعة ولم تثبت ما يقابلها من مصروفات في سجلاتها حتى نهاية الفترة المالية (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة).

التوضيح : إذا حصلت منشأتك على خدمه أو سلعه ولم تدفع قيمتها للمنشأة المقابله فهو مصروف مستحق (نفس مفهوم الدائنون)

الإيرادات المقدمة: هي تمثل الإيرادات التي تم استلامها مقدما ولم تقدم المنشأة في مقابلها خدمة أو سلعة. (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة).

التوضيح : الإيرادات المقدمه هي عكس المصروفات المستحقه ، وهي تعني أن المنشأة حصلت على خدمه أو سلعه ولم تقدم مقابل للمنشأة الاخرى

الإيرادات المستحقة: هي الإيرادات التي استحققتها المنشأة نتيجة لتقديم خدمة أو سلعة ولكنها لم تقيدھا في سجلاتها حتى نهاية الفترة المحاسبية (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداولة)

التوضيح : تعني بأن المنشأة قدمت خدمه أو سلعه ولم تأخذ مقابل لها ، بمعنى أن المنشأة لها حق عند الغير (نفس مفهوم المدينون)

حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة لشركة الراشد التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب	الملاحظات (المعلومات الجردية في (١٢/٣٠/١٤٣٣هـ)
١٦٠٠٠٠		مصروف رواتب	الرواتب الشهرية ١٥٠٠٠ ريال.
١٥٠٠٠٠		إيجار مقدم	الإيجار مدفوع عن ٣ سنوات من ١/١/١٤٣٣هـ
	٦٠٠٠٠	إيراد عقار مقدم	إيراد العقار الشهري ٣٠٠٠ ريال تم تحصيله كاملا في بداية العام.
	١٣٠٠٠	إيراد استثمارات	إيراد الاستثمارات المستحق ٢٠٠٠ ريال.

المطلوب:

١. قيود التسوية والإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ.
٢. بيان الأثر على ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ.

الشرح :

هذه العملية تتطلب القيام بثلاث خطوات:

- ١/ نحسب القيم الخاصه بالسنة الحاليه فقط ليتم تسجيلها في قائمة ملخص الدخل (بدون قيمة المقدم أو المستحق للإيرادات أو المصروفات)
- ٢/ نعد قيود التسويه والإقفال لجميع الحسابات الاربعه الموجوده في الجدول : مصروف رواتب ، إيجار ، إيجار عقار ، إيراد الإستثمارات
- ٣/ نعد قائمة ملخص الدخل وقائمة المركز المالي بقيود الإقفال و التسويه

الحل

أولاً : حساب مصروف الرواتب

- أ- الرواتب السنوية (ما يخص السنة الحالية) = 15000×12 شهر = 180000 ريال
- ب- قيود التسويه والإقفال

حساب مصروف الرواتب يعد هنا (مصروف مستحق) ، و يعد رصيد أحد عناصر الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) في قائمة المركز المالي.

في قيد التسويه : يتم إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة

في قيد الإقفال : يتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ (وهو يمثل الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق) الذي يخص العام .

التسويه : الإقفال :

٢٠٠٠٠ من ح/ مصروف الرواتب
١٨٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل
٢٠٠٠٠ الى ح/ الرواتب المستحقة
١٨٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الرواتب

ج- الحساب في ملخص الدخل :

المبلغ	مدين (مصروفات)	المبلغ	دائن (إيرادات)
١٨٠٠٠٠	ح/ مصروف الرواتب	٣٦٠٠٠	ح/ إيراد العقار
٥٠٠٠٠	ح/ مصروف الإيجار	١٥٠٠٠	ح/ إيراد استثمارات

الحساب في المركز المالي

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة
١٠٠٠٠٠	إيجار مقدم	٢٠٠٠٠٠	الرواتب المستحقة
٢٠٠٠	إيراد استثمارات مستحق	٢٤٠٠٠	إيراد العقار المقدم

ثانيا : حساب الإيجار المقدم

أ/ الإيجار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $١٥٠٠٠٠ \div ٣ = ٥٠٠٠٠$ ريال

ب/ قيود التسوية والإقفال :

حساب الإيجار المقدم هنا يعد (مصرف مقدم) ، ويعد رصيد حساب المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

في قيد التسوية : يتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً بما يخص الفترة

في قيد الإقفال : يتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة) ، ويسجل في الجانب

التسوية :

الإقفال :

٥٠٠٠٠ من ح/ مصروف الايجار

٥٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٥٠٠٠٠ الى ح/ الايجار المقدم

٥٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

ج/ الحساب في ملخص الدخل :

المبلغ	مدين (مصروفات)	المبلغ	دائن (إيرادات)
١٨٠٠٠٠	ح/ مصروف الرواتب	٣٦٠٠٠	ح/ إيراد العقار
٥٠٠٠٠	ح/ مصروف الإيجار	١٥٠٠٠	ح/ إيراد استثمارات

الحساب في المركز المالي

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة
١٠٠٠٠٠	إيجار مقدم	٢٠٠٠٠٠	الرواتب المستحقة
٢٠٠٠	إيراد استثمارات مستحق	٢٤٠٠٠	إيراد العقار المقدم

ثالثاً: حساب إيراد عقار مقدم

أ / إيراد العقار السنوي (ما يخص السنة الحالية) = 30.000×12 شهر = ٣٦٠٠٠٠ ريال

ب/ قيود التسويه والإقفال :

من مسمى الحساب : نجد أنه يعد من (الإيرادات المقدمه) ، ويعد أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.

في قيد التسويه : يتم إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية

في قيد الإقفال : يتم إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل .

الإقفال :

٣٦٠٠٠٠ من ح/ إيراد العقار
٣٣٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

التسويه :

٣٦٠٠٠٠ من ح/ إيراد العقار المقدم
٣٦٠٠٠٠ الى ح/ إيراد العقار

ج/ الحساب في ملخص الدخل :

المبلغ	مدین (مصروفات)	المبلغ	دائن (إيرادات)
١٨٠٠٠٠٠	ح/ مصروف الرواتب	٣٦٠٠٠٠	ح/ إيراد العقار
٥٠٠٠٠	ح/ مصروف الإيجار	١٥٠٠٠	ح/ إيراد استثمارات

الحساب في المركز المالي

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة
١٠٠٠٠٠٠	إيجار مقدم	٢٠٠٠٠٠	الرواتب المستحقة
٢٠٠٠٠	إيراد استثمارات مستحق	٢٤٠٠٠٠	إيراد العقار المقدم

رابعاً : حساب إيراد الإستثمارات

أ/ إيراد الاستثمارات السنوي (ما يخص السنة الحالية) = $13.000 + 2.000$ = ١٥٠٠٠٠ ريال

ب/ قيود التسويه والإقفال :

حساب إيراد الإستثمارات هنا يعد (إيراد مستحق) ، ويعد أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

في قيد التسوية : يتم إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ (الذي لم يحصل) ويخص الفترة الحالية
في قيد الإقفال : يتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ الذي يخص العام

التسوية :

٢٠٠٠ من حـ/ إيراد استثمارات مستحق

٢٠٠٠ الى حـ/ إيراد استثمارات

الإقفال :

١٥٠٠٠ من حـ/ إيراد استثمارات

١٥٠٠٠ الى حـ/ ملخص الدخل

ج/ الحساب في ملخص الدخل :

المبلغ	مدين (مصرفات)	المبلغ	دائن (إيرادات)
١٨٠٠٠٠	حـ/ مصرف الرواتب	٣٦٠٠٠	حـ/ إيراد العقار
٥٠٠٠٠	حـ/ مصرف الإيجار	١٥٠٠٠	حـ/ إيراد استثمارات

الحساب في المركز المالي

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة
١٠٠٠٠٠	إيجار مقدم	٢٠٠٠٠	الرواتب المستحقة
٢٠٠٠	إيراد استثمارات مستحق	٢٤٠٠٠	إيراد العقار المقدم

أسئلة اختبار نفسك

ملاحظه : أضفت فقط الأسئلة التي لها طريقة حل

١١- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

- أ - ٢٤٠٠٠ ريال.
- ب - ٨٠٠٠ ريال.
- ج - ٣٠٠٠٠ ريال.
- د - ٢٠٠٠٠ ريال.
- هـ - لا شيء مما سبق.
- المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل هو ما يخص السنة فقط
أي أن من ٩/١ إلى ١٢/٣٠ نحمل ملخص الدخل مبلغ ٤ شهور
٢٤٠٠٠ ريال ÷ ١٢ شهر = ٢٠٠٠ ريال شهرياً (قيمة الإيجار الشهري)
٢٠٠٠ ريال قيمة الإيجار الشهري x ٤ شهور (المتبقي من السنة الحالية) = ٨٠٠٠ ريال

١٢- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ هو:

أ - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة

ب - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة

ج - ٢٤٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة

د - ١٦٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة

هـ - لا شيء مما سبق.

المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل هو ما يخص السنة فقط

أي أن من ٩/١ إلى ١٢/٣٠ نحمل ملخص الدخل مبلغ ٤ شهور

٢٤٠٠٠ ريال ÷ ١٢ شهر = ٢٠٠٠ ريال شهرياً (إيراد الإيجار الشهري)

٢٠٠٠ ريال قيمة الإيجار الشهري x ٤ شهور (المتبقي من السنة الحالية) =

٨٠٠٠ ريال

١٦٠٠٠ ريال = ٨٠٠٠ - ٢٤٠٠٠

١٣- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن مبلغ إيراد العقار المحصل مقدماً والواجب إظهاره في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة

ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة

ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة

د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة

هـ - لا شيء مما سبق.

المبلغ الواجب تحميله في قائمة المركز المالي هو إيراد مقدم لم يستفد منه بالفترة

نحمل قائمة المركز المالي قيمة إيراد السنة القادمة

١٢٠٠٠ ريال ÷ ١٢ شهر = ١٠٠٠ ريال شهرياً (قيمة الإيراد الشهري)

١٠٠٠ ريال قيمة الإيجار الشهري x ٤ شهور (المتبقي من السنة الحالية) =

٤٠٠٠ ريال

١٢٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ٨٠٠٠ ريال إيراد مقدم

١٤- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من ١-٩-١٤٣٣ هـ مبلغ ١٢٠٠٠ ريال، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

- أ - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
ب - ٨٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
ج - ٤٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
د - ٨٠٠٠ ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
هـ - لا شيء مما سبق.

المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل هو ما يخص السنة فقط
أي أن من ٩/١ إلى ١٢/٣٠ نحمل ملخص الدخل مبلغ ٤ شهور
١٢٠٠٠ ريال ÷ ١٢ شهر = ١٠٠٠ ريال شهرياً (قيمة الإيراد الشهري)
١٠٠٠ ريال قيمة الإيجار الشهري x ٤ شهور (المتبقي من السنة الحالية) = ٤٠٠٠ ريال

١٥- بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ مبلغ ٧٢٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من ١-١٠-١٤٣٣ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:

أ - ٧٢٠٠ ريال.

ب - ٣٦٠٠ ريال.

ج - ٢٤٠٠ ريال.

د - ١٨٠٠ ريال.

هـ - لا شيء مما سبق

المبلغ المسجل في ميزان المراجعة هو خاص فقط

بثلاثة شهور من السنة ، لأن تم دفعه في ١٠/١ وتم تسجيله في ١٢/٣٠

إذا : ٧٢٠٠ ÷ ١٢ شهر = ٦٠٠ ريال

٦٠٠ x ٣ شهور = ١٨٠٠ ريال

١٦- إذا علمت أن الأدوات المكتبية المشتراه خلال العام ١٤٣٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك الأدوات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن الرصيد المتبقي منها في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي.

ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي.

سعر الأدوات خلال العام = ٣٠٠٠٠ ريال

وفي ١٢/٣٠ تم حساب قيمة الأدوات التي تم استخدامها وكانت

= ٢٤٠٠٠ ريال

إذا الرصيد المتبقي = ٣٠٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ = ٦٠٠٠ ريال

١٧- إذا علمت أن الأدوات المكتتية المشتراه خلال عام ١٤٢٣ هـ بلغت ٣٠٠٠٠ ريال، وفي ١٢/٣٠ /١٤٣٣ هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك الأدوات بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال، فإن المبلغ الواجب تحميله في حساب ملخص الدخل لعام ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

أ - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل

ب - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل

ج - ٢٤٠٠٠ ريال ويظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل

د - ٦٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الدائن بحساب ملخص الدخل

بدون أن نقوم بأي حسابات

هناك قاعده لملخص الدخل وهي:

أن القيمة التي تحمل في ملخص الدخل هي القيمة المستخدمه والتي تخص السنه الحاليه فقط .
وتجاهل قيمة المبالغ للسنوات الماضيه أو القادمه .

والقيمة المستخدمه في السؤال = ٢٤٠٠٠ ريال

وبما إنه تم إستخدامها إذا هي مصروف ، والمصروف يكون في الجانب المدين لملخص الدخل.

١٨- دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها اعتباراً ١-٧-١٤٣٣ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال ولمدة عام، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ يجب أن يحمل بمبلغ :

المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل هو ما يخص السنه فقط

أي أن من ٧/١ إلى ١٢/٣٠ نحمل ملخص الدخل مبلغ ٦ شهور

٢٤٠٠٠ ريال ÷ ١٢ شهر = ٢٠٠٠ ريال شهريا (قيمة الإيجار الشهري)

٢٠٠٠ ريال قيمة الإيجار الشهري x ٦ شهور (المتبقي من السنه الحاليه) =

١٢٠٠٠ ريال

أ- ٢٤٠٠٠ ريال

ب- ١٨٠٠٠ ريال

ج- ١٢٠٠٠ ريال

د- ٦٠٠٠ ريال

١٩- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ حساب الأجر الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل هو ما يخص السنة فقط

قيمة الأجر الشهريه = ٦٠٠٠ ريال

٦٠٠٠ × ١٢ شهر = ٧٢٠٠٠ ريال (قيمة الأجر في السنة)

أ- ٧٠٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠ ريال

ج- ٧٢٠٠٠ ريال

د- ٧٦٠٠٠ ريال

٢٠- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال، لهذا فإن مبلغ الأجر المستحقة الذي يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٣ هـ هو:

المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل هو ما يخص السنة فقط

قيمة الأجر الشهريه = ٦٠٠٠ ريال

٦٠٠٠ × ١٢ شهر = ٧٢٠٠٠ ريال (قيمة الأجر في السنة)

الأجر المستحقه = ٧٢٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ (التي تم دفعها) = ٢٠٠٠ ريال

أ- ٧٠٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠ ريال

ج- ٧٢٠٠٠ ريال

د- ٧٦٠٠٠ ريال

هـ- لاشئ مما سبق

٢١- في ١-١-١٤٣٣ هـ استلمت المنشأة نقداً إيراد عقار بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال عن عامين وقد أثبتت القيمة في الدفاتر، لهذا فإن قيمة مبلغ ايراد العقار المقدم الذي لا يخص عام ١٤٣٣ هـ هو:

أ- ٧٢٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

ب- ٧٢٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ج- ٣٦٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

د- ٣٦٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

٧٢٠٠٠ ÷ ٢ (العامين) = ٣٦٠٠٠ ريال

وظهر في جانب الخصوم لأنه إيراد مقدم