

المحاضرة السادسة

تسوية المصروفات و الإيرادات

عناصر المحاضرة :

١. مقدمه
٢. مفاهيم اساسيه
 - ❖ اساس الاستحقاق
 - ❖ الإيراد المكتسب
 - ❖ المصروف المستند
 - ❖ الجرد
 - ❖ التسويات الجريده
٣. تسوية المصروفات و الإيرادات

أولا : المصروفات المدفوعه مقدما :

- ١- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (ح/مصروف مقدم)
- ٢- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف (ح/مصروف)

١- مقدمه

- يتطلب الاعداد السليم للقوائم الماليه في ضوء كل من مبدأ المقابلته ومبدأ الاستحقاق ان يتم في نهاية الفتره الماليه ، القيام بعمليات الجرد ثم إجراء عمليات التسوية اللازمه وذلك حتى يتمكن :
- اعداد قائمة الدخل بشكل يعبر عن الحقيقه نتيجة اعمال المنشأة عن الفتره الماليه المنتهيه .
 - اعداد قائمة المركز المالي بشكل يعبر عن المركز المالي الحقيقي للمنشأة (أي مالها من اصول وما عليها من خصوم وحقوق ملكية) في نهاية كل فترة ماليه .

٢- مفاهيم أساسية :

١. اساس الاستحقاق :
 - الإيرادات التي يتم إثباتها بالدفاتر ، هي تلك الإيرادات التي تخص الفتره الماليه (المكتسبه) سواء تم تحصيلها نقدا ام لا.
 - المصروفات التي يتم اثباتها بالدفاتر ، هي تلك المصروفات التي تخص الفتره الماليه (المستفده) سواء تم دفعها نقدا ام لا.
٢. الإيراد المكتسب:

هو عبارة عن مبلغ الإيراد الذي يخص الفتره الماليه (بصرف النظر عما اذا كان قد تم تحصيله نقدا أم لا (والذي تحقق فعلا نتيجة قيام المنشأة ببيع سلعه او تأدية الخدمه خلال الفتره الماليه .
٣. المصروف المستند:

هو عبارة عن :

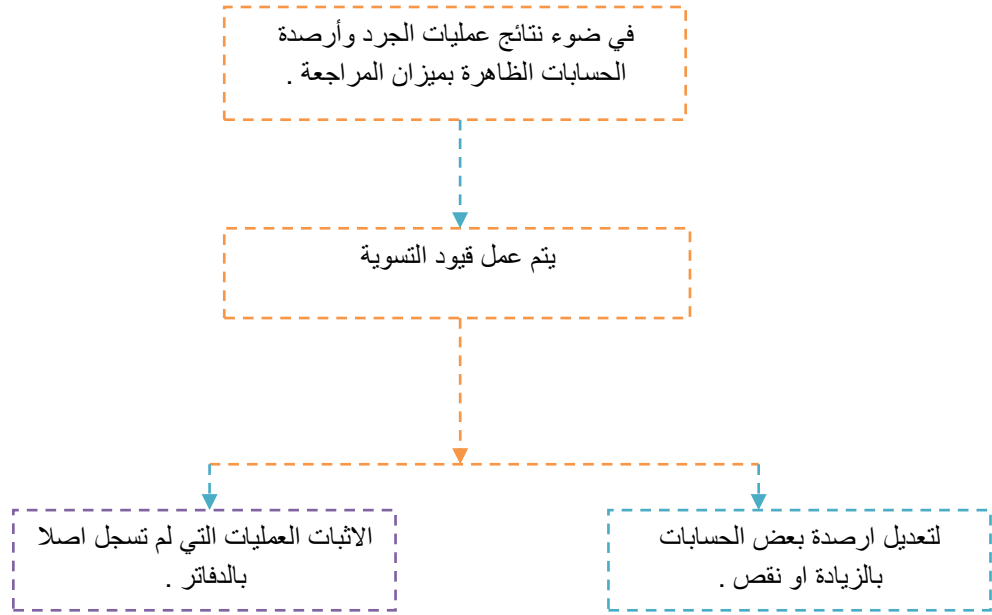
- مبلغ المصروف الذي يخص الفتره الماليه .
- أي الذي أستفادت منه المنشأة وحصلت في مقابله على سلعه او خدمة خلال الفتره الماليه .
- والذي تحملته المنشأة في سبيل الحصول على الإيراد بصرف النظر عما اذا كان قد تم سداه نقدا أم لا .

٤. الجرد:

هو مجموعه الاجراءات التي يتم القيام بها في نهاية الفتره الماليه بهدف:

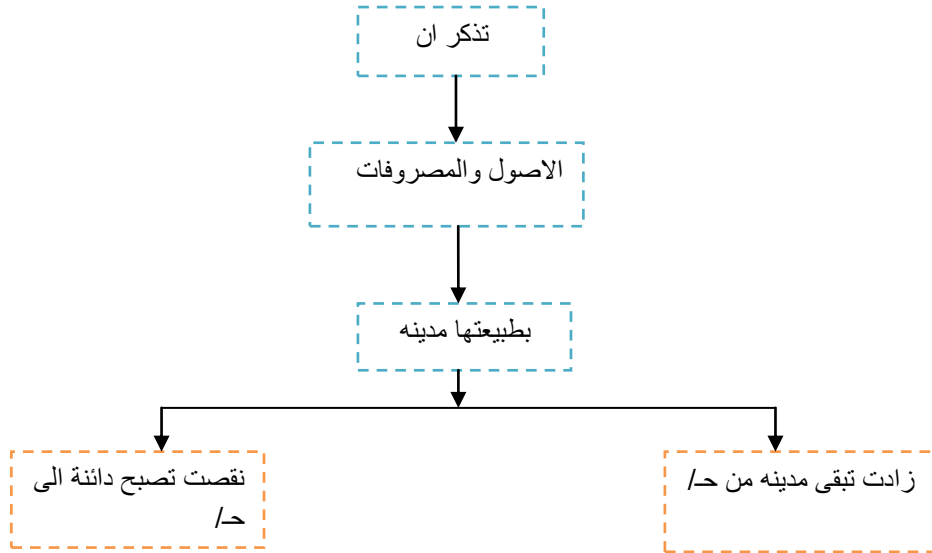
- التأكد من الوجود الفعلي للأصول .

- التحقق من صحة أرصدة الالتزامات التي على المنشأة .
 - التحقق من أن المصروفات والإيرادات التي تم إثباتها (المسجلة) في الدفاتر والظاهر أرصدها بميزان المراجعة ، تمثل المبالغ التي تخص السنة المالية فقط دون زيادة أو نقص .
٥. التسوية الجردية :
- يتم القيام بتسويات الجردية بعد اعداد ميزان المراجعة المبدئي (قبل التسويات) وايضا بعد الانتهاء من عمليات الجرد.
 - في ضوء ما تسفر عنه نتائج عمليات الجرد وفي ضوء أرصدة الحسابات الموجودة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيود التسوية الاجراء التعديلات اللازمة وذلك :
- أ. لتعديل أرصدة بعض الحسابات التي تحتاج الى تعديل قيمتها سواء بالزيادة أو النقص .
- ب. الاثبات العمليات التي لم تسجل اصلا بالدفاتر .



٣. تسوية المصروفات والإيرادات :

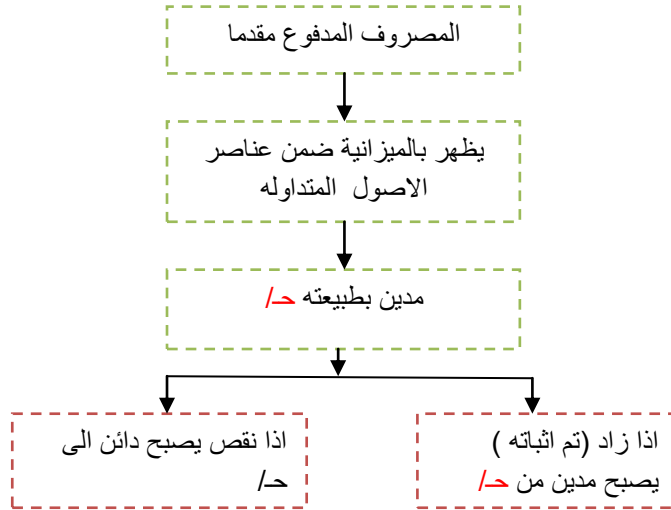
- يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقا للاساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :
- أ. الإيرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة – أي التي تخص الفترة المالية الحالية .
- ب. الإيرادات الغير المكتسبة والمصروفات الغير المستنفدة – أي التي لا تخص الفترة المالية الحالية ، انما تخص فترة مالية قادمة ..



اولا: المصروفات المدفوعة مقدما :

❖ ماهو المصروف المدفوع مقدما ؟؟

- هو عبارة عن المصروف الذي تم سدادة خلال الفترة المالية الحالية ولكنه يخص فترة مالية قادمة وبالتالي فهو :
- ❖ يعتبر مصروف غير مستنفد أي لم تحصل المنشأة في مقابلة على سلعة او خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
 - ❖ تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت دفعه وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
 - ❖ يتم تحديد قيمة المصروف المدفوع مقدما من خلال مقارنة المعلومات الجردية (معلومات التميرين) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
 - ❖ يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة ، بالتالي فهو مدين بطبيعته .



❖ تسوية المصروفات المدفوعة مقدما :

تتوقف المعالجة المحاسبية لتسوية المصروف المدفوع مقدما على الطريقة التي تم بها اثبات مبلغ المصروف المقدم في تاريخ دفعه خلال الفتره الماليه :

- أ. فقد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم دفعة بالكامل مصروفا مقدما أي اصل.
- ب. او قد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم دفعة بالكامل مصروفا يخص الفترة المالية .

وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية في نهاية الفترة المالية لتحديد :

- ❖ ذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفًا مستنفداً أي مصروف يخص الفترة المالية الحالية (وبالتالي يظهر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل)
- ❖ وذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفًا مقدماً أي مصروف لا يخص الفترة المالية الحالية إنما يخص فترة ماليه قادمة (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي)

١- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (ح/مصروف مقدم):

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية على النحو التالي :

من ح/ مصروف ...		
الى ح/ مصروف المقدم		

مثال(١):

في ١/١/١٤٣٣ قامت منشأة الخير التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار مقدم لمدة سنة ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار المقدم .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣

الحل :

- ❖ في ١/١ (تاريخ الدفع):
سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كأصل (مصروف مقدم) بالقيد التالية:

من ح/ مصروف الايجار المقدم	36000
الى ح/ النقدية	36000

- ❖ وبالتالي في ٣٠/١٢ :

يظهر رصيد ح/ مصروف الايجار المقدم في جانب المدين من ميزان المراجعة على النحو التالي :

أرصدة مدينة	أرصدة دافئة	اسم الحساب
36000		مصروف الايجار المقدم

- ❖ قيد التسوية في ٣٠/١٢:

١. نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة المالية (المستنفد):

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤ ٦ شهر	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣ ١٢ شهر
--------------------------------------	---------------------------------------

مصروف الايجار الذي يخص الفترة = $\frac{\text{قيمة المصروف المقدم}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية الحالية}$

$$24000 \text{ ريال} = 12 \times \frac{36000}{18}$$

٢- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال وذلك

الاثبات **مصرف الايجار** (مدین من حـ/)

وتخفيض **مصرف الايجار المقدم** (دائن الى حـ/)

من حـ/ مصرف الايجار	24000
الى حـ/ مصرف الايجار المقدم	24000

٣- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **مصرف الايجار** الذي يخص السنة (المستفد) بمبلغ 24000 ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ **مصرف الايجار المقدم** الذي لا يخص السنه (غير مستفد) وقدره 12000 ريال

(36000 – 24000) بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (٢) :

في اول صفر ١٤٣٣ قامت منشأ عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبيه بمبلغ 8000 ريال فاذا علمت أن :

١. المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية .

٢. تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ ان رصيدها 3200 ريال .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 30/12/1433.

ملاحظه: على تمارين المهمات والادوات المكتبية :

- اذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كأصل أي مصرف مقدم (مثال ٢)
- اما اذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمه** فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كمصرف (سيتم شرحه فيما بعد).

حل المثال (٢) :

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المدفوع في اول صفر كأصل (أي مصرف مقدم)

١. نحسب الادوات المكتبية المستخدمه خلال الفترة المالية الحالية:

أي المصرف المستفد الذي يخص سنة ١٤٣٣ = ٨٠٠٠ - ٣٢٠٠ = ٤٨٠٠

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٤٨٠٠ ريال وذلك :

الاثبات الادوات والمهمات المكتبية المستخدمه – مصرف (مدین من حـ/)

وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبية – اصل – م. مقدم (دائن : الى حـ/)

من ح/الادوات والمهمات المكتتبه المستخدمه	4800
الى ح/الادوات والمهمات المكتتبه	4800

٣. الاثر على قائمة الدخل:

حيث يظهر ح/ الادوات والمهمات المكتتبه المستخدمة بمبلغ ٤٨٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤. الاثر على الميزانيه :

بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتتبه في نهاية العام وقدره ٣٢٠٠ ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

٢. اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف :

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية ع النحو التالي :

من ح/ المصروف ... المقدم
الى ح/ المصروف ...

مثال (٣):

في ١/١/١٤٣٣ قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار لمدة سنه ونصف فاذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣

الحل:

❖ في ١/١ (تاريخ الدفع) :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كمصروف بالقيد التالي :

من ح/ مصروف الايجار	36000
الى ح/ النقدية	36000

❖ وبالتالي في ٣٠/١٢:

يظهر رصيد حساب مصروف الايجار في الجانب المدين من ميزان المراجعة ع نحو التالي :

اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينه
مصروف الايجار		36000

❖ قيد التسوية في ٣٠/١٢:

١. نحسب مصروف الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمه – غير مستنفد):

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤ ٦ شهر	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣ ١٢ شهر
--------------------------------------	---------------------------------------

مصروف الايجار المقدم = $\frac{\text{قيمة المصروف المقدم}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية التالية}$

$$12000 \text{ ريال} = 6 \times \frac{36000}{18}$$

٢. يتم عمل قيد التسوية كمايلي:

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وذلك

لتخفيض **مصرف الأيجار** (دائن الى حـ/)

وإثبات **مصرف الأيجار المقدم** (مدين : الى حـ/)

١٢٠٠٠	من حـ/مصرف الأيجار المقدم	
	الى حـ/مصرف الأيجار	١٢٠٠٠

٣. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصرف الأيجار الذي يخص السنة (المستنفد) بمبلغ 24000 (36000-12000) ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤. الأثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصرف الأيجار المقدم الذي لا يخص السنة (المستنفد) وقدره 12000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الأصول .

مثال (٢): الأدوات والمهمات المكتبية .

في اول صفر ١٤٣٣ قامت منشأة عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبية بمبلغ ٨٠٠٠ ريال فاذا علمت ان :

١- المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة.

٢- في ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية ان رصيدها ٣٢٠٠ ريال .

المطلوب: قيود التسوية اللازمه في ١٤٣٣/١٢/٣٠

حل المثال (٢):

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المدفوع في اول صفر كمصرف مستنفد (أي يخص الفترة المالية الحالية)

١. نحسب الادوات والمهمات المكتبية الغير مستخدمة :

معلومة بالتمرين

التي تعتبر كأصل(مصرف مقدم – لا يخص الفترة المالية) ← 3200

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 3200 ريال وذلك:

الإثبات الادوات والمهمات المكتبية **غير المستخدمة – مصرف مقدم** (مدين من حـ/)

و**تخفيض** حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمة – مصرف** (دائن: الى حـ/)

3200	من حـ/ الادوات والمهمات المكتبية	
	الى حـ/ الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة	3200

٣. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **حـ/ الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة** بمبلغ 4800 ريال (8000-3200) ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٤. الأثر على الميزانية :

بينما يظهر **رصيد الادوات والمهمات المكتبية** في نهاية العام وقدره 3200 ريال بالميزانية ضمن عناصر الأصول .

ملاحظه مهمة :

١. في تمارين المهمات و الادوات المكتبية ،الرصيد المتبقي منها اخر الفترة يمثل قيمة المصروف المدفوع مقدما والذي يخص الفترة التالية .

٢. تطبق نفس المعالجة في حالة الوقود والزيوت ، المواد والمهمات ، الزيوت والشحوم الخ .

