

المحاضرة السادسة

تسوية المصروفات و الايرادات

عناصر المحاضرة :

1. مقدمه
2. مفاهيم اساسيه
 - ❖ اساس الاستحقاق
 - ❖ الايراد المكتسب
 - ❖ المصروف المستنفد
 - ❖ الجرد
 - ❖ التسويات الجردية
3. تسوية المصروفات والايادات

أولاً :المصروفات المدفوعه مقدما :

- 1- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (</>مصروف مقدم)
- 2- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف (</>مصروف)

1- مقدمه

يتطلب الاعداد السليم للقوائم الماليه في ضوء كل من مبدأ المقابله ومبدأ الاستحقاق ان يتم في نهاية الفتره الماليه , القيام بعمليات الجرد ثم إجراء عمليات التسوية اللازمة وذلك حتى يتمكن :

- اعداد قائمة الدخل بشكل يعبر عن الحقيقه نتيجة اعمال المنشأة عن الفتره الماليه المنتهية .
- اعداد قائمة المركز المالي بشكل يعبر عن المركز المالي الحقيقي للمنشأة (أي ما لها من اصول وما عليها من خصوم وحقوق ملكية) في نهاية كل فترة ماليه .

2- مفاهيم أساسية :

1. اساس الاستحقاق :
 - **الايادات التي يتم إثباتها بالدفاتر , هي تلك الايرادات التي تخص الفتره الماليه (المكتسبه)** سواء تم تحصيلها نقدا ام لا. (**الإيرادات المكتسبه**)
 - **المصروفات التي يتم اثباتها بالدفاتر , هي تلك المصروفات التي تخص الفتره الماليه (المستنفده)** سواء تم دفعها نقدا ام لا. (**المصروفات المستنفده**)
2. **الإيراد المكتسب:**
 - هو عبارة عن مبلغ الايراد 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 .
 - الايراد الغير مكتسب (ايراد محصل مقدماً) :- هو إيراد اخذناه او حصلناه بس الخدمه او السلعه لم يحصلها العميل بعد (يعني اخذنا الفلوس بس باقي العميل ما حصل لا خدمه ولا سلعه)
 - الايراد المستحق :- هو الايراد اللذي اكتسبناه ولكن لم يسجل في الدفاتر

3. المصروف المستنفد:

هو عبارة عن :

- مبلغ المصروف الذي يخص الفتره الماليه .

- أي الذي أستفادت منة المنشأة وحصلت في مقابلة على سلعه او خدمة خلال الفترة المالية .
 - والذي تحمته المنشأة في سبيل الحصول على الايراد بصرف النظر عما اذا كان قد تم سداه نقدا أم لا .
4. الجرد:

هو مجموعة الاجراءات التي يتم القيام بها في نهاية الفترة الماليه بهدف:

- التأكد من الوجود الفعلي للأصول .
 - التحقق من صحة أرصدة الالتزامات التي على المنشأة .
 - التحقق من أن المصروفات والايرادات التي تم اثباتها (المسجله) في الدفاتر والظاهر ارصدها بميزان المراجعة , تمثل المبالغ التي تخص السنه المالية فقط دون زيادة او نقص . (زيادة - تخص السنه القادمة / نقصان - إذا يوجد ايراد لم يحصل بعد)
5. التسوية الجردية : (التسوية = التعديل * نفس المعنى * بالزيادة او بالنقصان)
- 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 ارصدة الحسابات الموجودة بميزان المراجعة , يتم عمل قيود التسوية الاجراء التعديلات اللازمة وذلك :

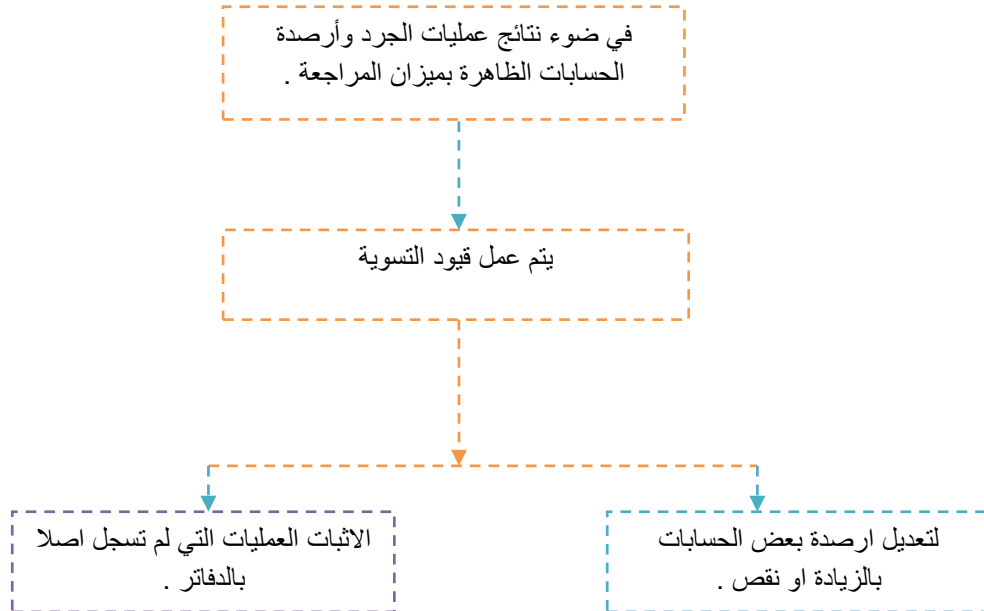
أ. لتعديل ارصدة بعض الحسابات التي تحتاج الى تعديل قيمتها سواء بالزيادة أو النقص .

ب. الاثبات العمليات التي لم تسجل اصلا بالدفاتر .

مثال :- مصرف الكهرباء الذي يخص السنة المالية قيمته 10,000 ريال لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر ؟

1. لازم نثبته (مصرف مستحق)
2. ايراد نحصله السنة الحالية لم نسجله ولم نستلمه يسمى ايراد مستحق إذن لازم نثبته بالدفاتر

هذا هو المقصود بالتسويات (التعديلات) الجردية



3. تسوية المصروفات والارادات :

تعديلات قيود يومية من خلالها يتم تعديل ارصدة حسابات بالزيادة او النقصان

يقصد بتسوية المصروفات والارادات التعديلات التي يتم اجراؤها في نهاية الفترة المالية على ارصدة حسابات اليرادات والمصروفات وفقا للاساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :

أ. الارادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة - أي التي تخص الفترة المالية الحالية .
(يخص الفترة المالية الحالية عشانه بيروح قائمة الدخل)
ب. الارادات الغير المكتسبة والمصروفات الغير المستنفدة - أي التي لا تخص الفترة المالية الحالية

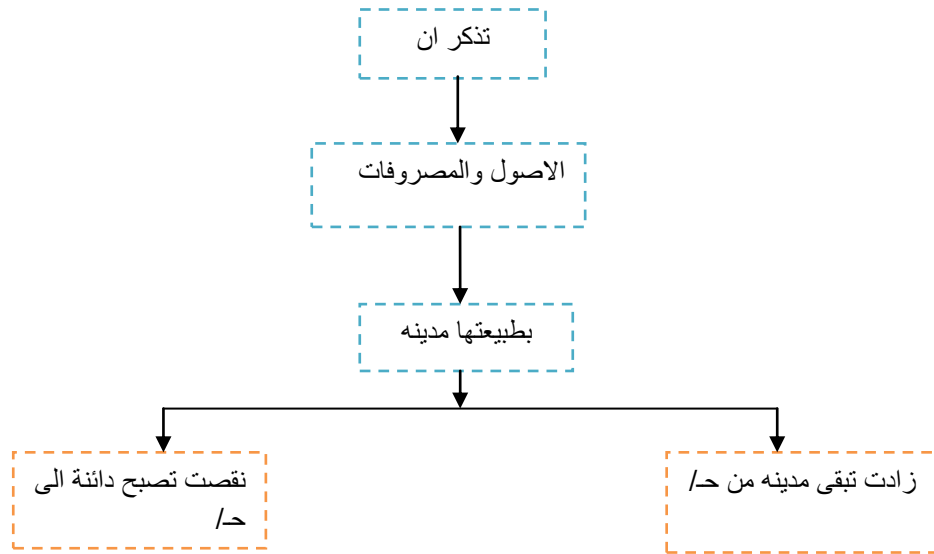
, انما تخص فترة مالية قادمة ..

(يخص الفترة المالية القادمة عشان بيروح قائمة المركز المالي يظهر ضمن عناصر الاصول والخصوم)

نطلع من هذا الكلام ان انا ابغى اعرف ايش اليراد الذي يخص السنة الحالية :-

1. اليراد المكتسب

2. المصروف المستنفد



اولا: المصروفات المدفوعة مقدما :

❖ ما هو المصروف المدفوع مقدما ؟؟ ← دفع المقدم هو اللي دفعناه زيادة في الايجار

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 . (غير مستنفد = لم نستفيد منه)
- ❖ تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت دفعه وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
- ❖ يتم تحديد قيمة المصروف المدفوع مقدما من خلال مقارنة المعلومات الجردية (معلومات التمرين) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .

كيف اعرف ان هذا مصروف مدفوع مقدم بالنسبة للمصروفات الباقية !!

اول شي قلنا راج نعمل ميزان مراجعة بعدها نعمل عملية جرد راج تتوفر لنا معلومات من الرصيد للمصروف المدفوع مقدماً الذي ظهر بميزان المراجعة والمعلومات الجردية المعلومات التي تكون موجودة بالتمرين

(الرصيد للإيجار والمعلومة التي تخص الايجار) منها افدر احدد ايش المصروف المدفوع مقدماً

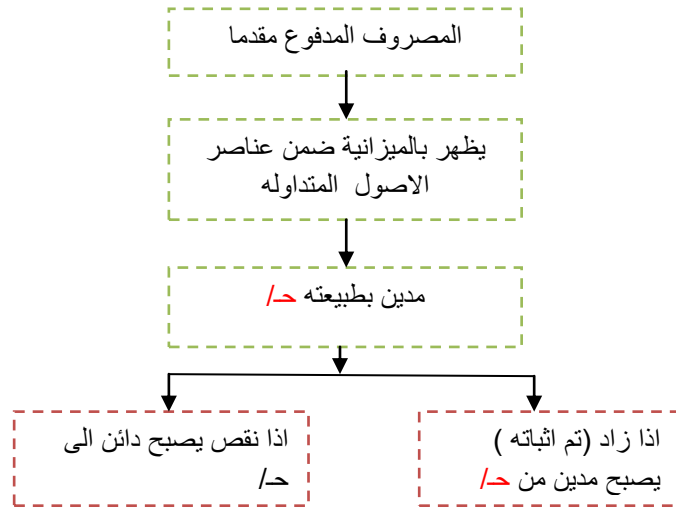
❖ يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة , بالتالي فهو مدين بطبيعته .

نلخص النقاط بشكل مبسط

1- المصروف المدفوع مقدماً هو مصروف غير مستنفد

2- سجلناه بالدفاتر وقت الدفع

- 3- نقدر نعرف قيمته نقارن بين المعلومات الجردية الي في التمرين ورصيد المصروف المدفوع مقدماً الموجود في ميزان المراجعة
- 4- المصروفات المدفوع مقدماً - < اصول متداولة لان مبالغ للمنشأة



❖ 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 الفتره الماليه .

وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية في نهاية الفتره الماليه لتحديد :

- ❖ ذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفا مستنفدا أي مصروف يخص الفتره الماليه الحالية (وبالتالي يظهر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل)
 - ❖ وذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفا مقدما أي مصروف لا يخص الفتره الماليه الحالية انما يخص فتره ماليه قادمة (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي)
- عندي مصروف ومصروف مقدم
المصروف - قائمة الدخل
المصروف المقدم - أصل متداول
مثال :-

شركة دفعت مبلغ 36,000 ريال وإيجار السنة هو 24,000 ريال لو اعتبرت المبلغ كامل مصروف :
24,000 مصروف

36,000 مصروف مدفوع مقدم

لما نجى نسجل في الدفاتر ما نسجل المبلغ كامل لان جزء منه هو المقدم وليس إجمالاً (ال
24,000 السنة الحالية ، 12,000 السنة القادمة (المقدم))

لما الشركة في البداية جت تدفع الـ 36,000 هل اعتبرت مصروف أم مصروف مقدم ؟
لو اعتبرت كل المبلغ مصروف خطأ ف لازم نخفض قيمة المصروف عشان نثبت ان فيه مصروف مقدم مدفوع
لو اعتبرت كل المبلغ مصروف مقدم خطأ لان فيه جزء منه مدفوع يخص السنة الحالية ف لازم نثبت المصروف واقلل المبلغ المدفوع مقدماً

1- إذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (/حـ/ مصروف مقدم):

في هذه الحالة يتم إجراء قيد التسوية على النحو التالي :

من /حـ/ مصروف ...		
الى /حـ/ مصروف ... المقدم		

مثال(1):

في 1433/1/1 قامت منشأة الخبز التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار مقدم لمدة سنة ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار المقدم. (اعتبرت المبلغ اصل)

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 1433/12/30

الحل:

❖ في 1/1 (تاريخ الدفع):
سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كأصل (مصروف مقدم) بالقيد التالية:

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

❖ وبالتالي في 12/30 :

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

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصروف الايجار المقدم

❖ قيد التسوية في 12/30:

1. نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة المالية (المستنفذ):

الفترة المالية القادمة 1434	الفترة المالية الحالية 1433
12.000 6 شهر	24,000 12 شهر

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

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

الـ 36,000 المبلغ كامل / الـ 18 مجموع الاشهر كاملة (12 + 6) / الـ 12 الشهر في الفترة الحالية

2- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ 24000 ريال وذلك

الاثبات **مصروف الايجار** (مدين من /حـ/)

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

من حـ/ مصروف الاجار	24000
الى حـ/ مصروف الاجار المقدم	24000

3- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **مصروف الاجار** الذي يخص السنة (المستنفد) بمبلغ 24000 ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

4- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ **مصروف الاجار المقدم** الذي لا يخص السنة (غير مستنفد) وقدره 12000 ريال (24000 – 36000) بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (2) : (الادوات والمهمات المكتبية) أصل لو زودت كلمة مستخدمة تكون مصروف)

في اول صفر 1433 قامت منشأ عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبية بمبلغ 8000 ريال فاذا علمت أن :

1. المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية .
2. تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية في 30/12/1433 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 مصروف مقدم (مثال 2)
- اما اذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمه** فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كمصروف (سيتم شرحه فيما بعد).

في 30/12/1433 هـ	في 1/1/1433 هـ
3,200 ريال -> مصروف مقدم	8,000 ريال -> مصروف مقدم
رصيد السنة القادمة	ح/ ادوات ومهمات مكتبية

نحسب ما يخص السنة -> مصروف مستنفد =

$$8000 - 3200 = 4800 \text{ ريال (المصروف المستخدم)}$$

8000 ليس كلها مصروف مقدم

3200 المصروف المدفوع المقدم

4800 المصروف

رصيد السنة القادمة

فقط اللي استخدمناه في السنة الحالية

حل المثال (2) :

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

1. نحسب الادوات المكتبية المستخدمه خلال الفترة المالية الحالية:

أي المصروف المستنفد الذي يخص سنة 1433=8000-3200=4800

2. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 4800 ريال وذلك :

الاثبات الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمه - مصروف (مدين من </>) قائمة الدخل

وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبيه - اصل - م. مقدم (دائن : الى </>) الميزانية

من </> الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمه	4800
الى </> الادوات والمهمات المكتبيه	4800

3. الاثر على قائمة الدخل:

حيث يظهر </> الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمه بمبلغ 4800 ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

4. الاثر على الميزانيه :

بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتبيه في نهاية العام وقدرة 3200 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

2. اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف :

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية ع النحو التالي :

من </> المصروف ... المقدم	
الى </> المصروف ...	

مثال (3):

في 1433/1/1 قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار لمدة سنه ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 1433/12/30

الحل:

في حالة تسجيل المدفوع مقدماً (أصل)

فإن نطلع السنة الحالية لان الشركة تعتبر السنة القادمة

في حالة تسجيل المدفوع مقدماً (مصروف)

فإن نطلع السنة القادمة لان الشركة تعتبر السنة الحالية

❖ في 1/1 (تاريخ الدفع) :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كمصروف بالقيد التالي :

36000	من </> مصروف الايجار
36000	الى </> النقدية

❖ وبالتالي في 12/30:

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

أرصدة مدينه	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000	مصروف الايجار	

❖ قيد التسوية في 12/30:

1. نحسب مصروف الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة - غير مستنفد):

الفترة المالية القادمة 1434 6 شهر	الفترة المالية الحالية 1433 12 شهر
--------------------------------------	---------------------------------------

احسب ايش اللي راح يخص السنة القادمة لأن المنشأة اعتبرته كله السنة الحالية

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

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

2. يتم عمل قيد التسوية كمايلي:

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 12000 ريال وذلك

لتخفيض **مصروف الايجار** (دائن الى />)

واثبات **مصروف الايجار المقدم** (مدين : الى />)

من /> مصروف الايجار المقدم	12000
الى /> مصروف الايجار	12000

3. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الايجار الذي يخص السنه (المستنفد) بمبلغ 24000 (36000-12000) ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

4. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصروف الايجار المقدم الذي لا يخص السنة (المستنفد) وقدره 12000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (2): الادوات والمهمات المكتبية .

في اول صفر 1433 قامت منشأة عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبية بمبلغ 8000 ريال فاذا علمت ان :

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

2- في 1433/12/30 تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية ان رصيدها 3200 ريال .

المطلوب: قيود التسوية اللازمه في 1433/12/30

حل المثال (2):

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

1. نحسب الادوات والمهمات المكتبية الغير مستخدمة :

معلومة بالتمرين

التي تعتبر كأصل (مصروف مقدم - لا يخص الفترة المالية) ← 3200

2. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 3200 ريال وذلك:

الاثبات الادوات والمهمات المكتبية **غير المستخدمة - مصروف مقدم** (مدين من />)

وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمة - مصروف** (دائن: الى />)

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

3. الاثر على قائمة الدخل :

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

4. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتبية في نهاية العام وقدرة 3200 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

ملاحظه مهمة :

1. في تمارين المهمات و الادوات المكتبية ,الرصيد المتبقي منها اخر الفترة يمثل قيمة المصروف المدفوع مقدما والذي يخص الفترة التالية .
2. تطبق نفس المعالجة في حالة الوقود والزيوت , المواد والمهمات , الزيوت والشحوم الخ .

