

المحاضرة التاسعة – تسوية المصروفات والايرادات

( تابع ) ثانياً : تسوية الايرادات المحصلة مقدماً

ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

عناصر المحاضرة :

- تابع ثانياً : الايرادات المحصلة مقدماً  
تأكد انك فهمت
- ثالثاً : المصروفات المستحقة  
ماهو المصروف المستحق ؟  
تسوية المصروفات المستحقة  
تذكر أن  
تأكد انك فهمت

السؤال الرابع : في 1433/5/1 حصلت شركة الأنوار للدعاية و الاعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة 12 شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة 1433 ( المكتسب ) هي

أ	360,000
ب	120,000
ج	240,000
د	210,000
هـ	لا شيء مما سبق

السؤال الخامس : في 1433/5/1 حصلت شركة الأنوار للدعاية و الاعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة 12 شهر ، فإذا علمت انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة 1434 ( المحصل مقدماً – غير المكتسب ) هي :

أ	360,000 ريال
ب	120,000 ريال
ج	240,000 ريال
د	210,000 ريال
هـ	لا شيء مما سبق

السؤال السادس : في 1433/5/1 حصلت شركة الأنوار للدعاية و الاعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة 12 شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

أ	120,000	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً
ب	120,000	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية
ج	240,000	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً
د	300,000	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية
هـ	360,000	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية

قيد التسوية

- اثبات ايراد المحصل مقدماً -> دائن -> يبقى دائن
- تخفيض الایراد -> دائن -> يصبح مدين

120,000	من ح / ايراد تأجير لوحات اعلانية
120,000	إلى ح / ايراد تأجير لوحات اعلانية مقدماً

السؤال الرابع + الخامس + السادس

360,000 ايراد تأجير -> لمدة 12 شهر

سنة 1434      سنة 1433

4 شهور      8 شهور

30/12/1433 – 1/5/1433

12 - 8 = 4      ( 12-11-10-9-8-7-6-5 )

س(4) المكتسب =  $8 \times \frac{360,000}{12} = 240,000$

س(5) غير المكتسب =  $4 \times \frac{360,000}{12} = 120,000$

### ثالثاً : المصروفات المستحقة

#### ماهو المصروف المستحق ؟

تمثل المصروفات المستحقة قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ، ولكنها لم تسدد قيمتها أو تسجلها بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة ، وبالتالي فهو :

- 1) يعتبر مصروف مستنفد أي استفادت منه المنشأة وحصلت في مقابلة على سلعة أو خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- 2) لم يتم سداده ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة
- 3) يتم تحديد قيمة المصروف المستحق من خلال المعلومات الجردية ( معلومات التمرين )
- 4) يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ، وبالتالي فهو دائن بطبيعته

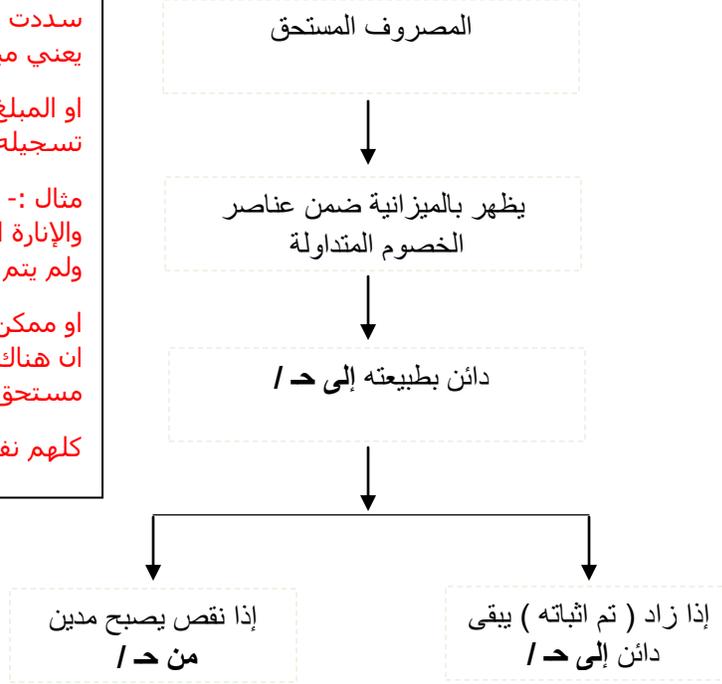
3) تبلغ قيمة الايجار الشهري 10,000 ريال يعني في السنة المفروض يكون 120,000 لكن ظهر في 100,000 يعني المنشأة سددت بس 100,000 باقي الـ 20,000 يعني مبالغ على المنشأة للغير ( خصوم )

او المبلغ كامل لم يتم سداده ولم يتم تسجيله

مثال :- في 30/12 تبين ان مصروف المياة والإنارة الذي بلغ 30,000 لم يتم سداده ولم يتم تسجيله بالدفاتر

او ممكن يجيبها بصيغة مباشرة مثل تبين ان هناك 30,000 مصروف المياة والإنارة مستحق

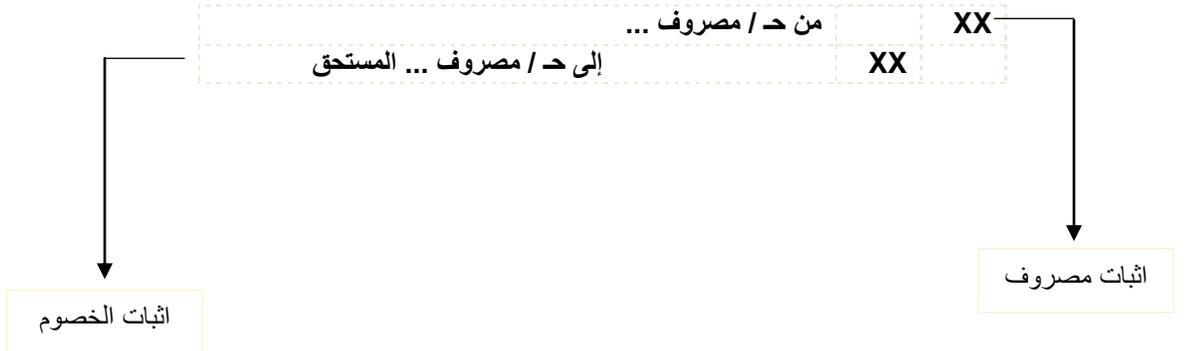
كلهم نفس المعنى



### ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

#### تسوية المصروفات المستحقة :

تتم التسوية المحاسبية للمصروف المستحق من خلال عمل قيد تسوية في نهاية الفترة أي في 12/30 بقيمة المصروف ( أو ذلك الجزء من المصروف ) الذي يخص الفترة ولم يتم تسجيله محاسبياً ، كما يلي :



**مثال (1) :** بفحص حسابات منشأة الفالح في 1424/12/30 تبين ان ايجار المحا الذي شغلته المنشأة خلال سنة 1434 البالغ 60,000 ريال لم يسدد ولم يسجل ضمن المصروفات ،  
المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 30 / 12 / 1434

(هل المبلغ كامل مصروف مستحق ؟ ام المنشأة سددت جزء منه !)  
المبلغ كامل مصروف مستحق لان المنشأة لم تسدده ولم تسجله بالدفاتر  
الحل : لاحظ/ي أن مبلغ المصروف بالكامل لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر

1 - يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ 60,000 ريال وذلك  
لإثبات مصروف الأيجار ( مدين من د / )  
و اثبات مصروف الأيجار المستحق ( دائن : إلى د / )

60,000 ريال -> يخص سنة كاملة -> مصروف مستحق

المطلوب

- اثبات مصروف -> مدين
- اثبات مصروف مستحق -> دائن

60,000	من د / مصروف الأيجار	
60,000	إلى د / مصروف الأيجار المستحق	

2 - الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأيجار الذي يخص السنة ( المستنفذ ) بمبلغ 60,000 ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل

3 - الأثر على الميزانية :

بينما يظهر مصروف الأيجار المستحق بمبلغ 60,000 ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة

**مثال(2) :** ظهر رصيد الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في 1433/12/30 هـ بمبلغ 100000 ، فإذا علمت/ي أن الأجور الشهرية تبلغ 10000 ريال

المطلوب اعداد قيد التسوية في 1434/12/30

الحل

1- لاحظ/ي أن:

- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل مصروف الأجور الذي تم دفعه وتم أيضا تسجيله بالدفاتر
- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من مصروف الأجور والرواتب.

2- نحسب مصروف الأجور والرواتب المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)

= المصروف الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

مصروف الأجور والرواتب الذي يخص السنة = مصروف الشهر × 12

120,000 = 10,000 × 12 ريال

مصروف الأجور والرواتب المستحق = 120,000 - 100,000 = 20,000 ريال

3) يتم عمل قيد التسوية كما يلي:

20,000	من د / مصروف الأجور	
20,000	إلى د / مصروف الأجور المستحق	

اذن راج نقول قيد التسوية :-

- اثبات مصروف
- اثبات مصروف المستحق

20,000	من د / مصروف الأجور	
20,000	إلى د / مصروف الأجور المستحق	

مثال (2)

رصيد مصروف الاجور والرواتب 100,000 الذي ظهر في ميزان المراجعة

الاجور الشهرية 10,000 ريال

مصروف الاجور والرواتب التي تخص الفترة الحالية ( المستنفذ )

120,000 = 12 × 10,000 ريال

طلعنا الحين المبلغ حق سنة كاملة

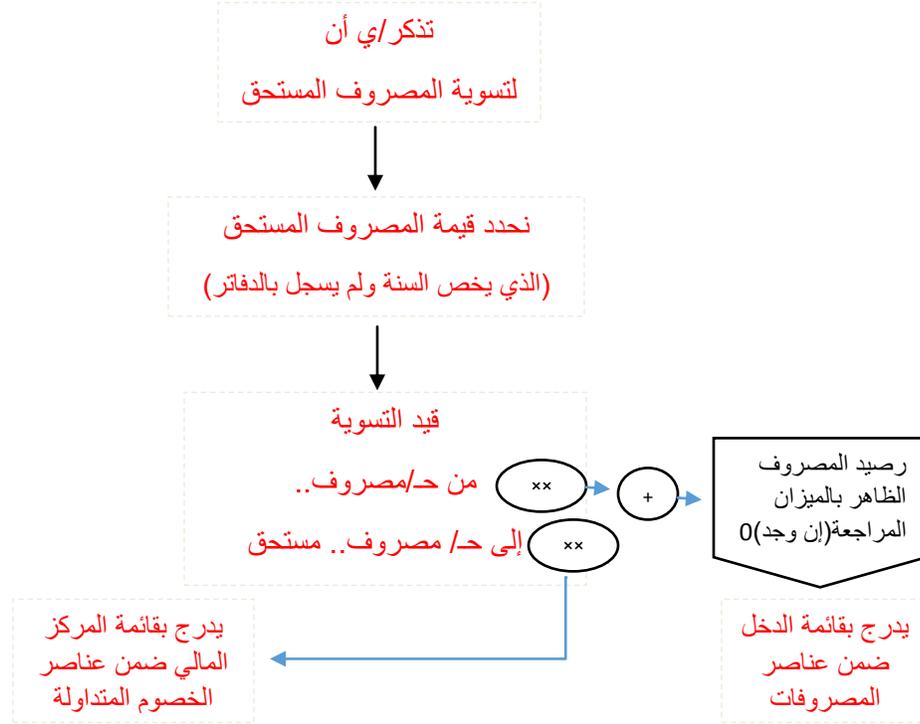
قال ان اللي ظهر في ميزان المراجعة يعني اللي تم سداده هو 100,000 والمبلغ كامل 120,000 يعني ناقص 20,000 ريال لم يتم سداده ولم يتم تسجيله وهو مبالغ على المنشأة للغير ( خصوم )

#### 4. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأجر الذي يخص السنة بالكامل (المستفد) وقدرة 120,000 ريال  
(100,000 الرصيد الظاهر بميزان المراجعة + 20,000 المبلغ المستحق من المصروف ) ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

#### 5. الأثر على الميزانية:

بينما يظهر **مصروف الأجر المستحق بمبلغ 20,000 ريال** فقط ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة .



السؤال الأول: بفحص حسابات شركة النجاح في 1433/5/1هـ تبين أن ما قيمته 24,000 ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر (هنا قال لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر يعني ان المبلغ كامل مصروف مستحق )

المطلوب : في ضوء ذلك حددي رمز الاجابة الذي ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلي:

1. مصروف المياه والانارة الذي يخص السنة ويظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل يبلغ :

أ	24.000 ريال
ب	240,000 ريال
ج	288,000 ريال
د	2000 ريال
هـ	لا شيء مما سبق

2. تبلغ قيمة مصروف المياه والانارة المستحق:

أ	2000 ريال
ب	240,000 ريال
ج	288,000 ريال
د	24.000 ريال
هـ	لا شيء مما سبق

3. يظهر مصروف المياه والانارة الذي يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر:

أ	كمصروف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب	كمصروف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج	كمصروف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
د	كمصروف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
هـ	ب ، د

4. قيد التسوية المناسب في 1433/12/30 هـ

أ	240,000	من د /مصروف المياه والانارة المستحق الى د /مصروف المياه والانارة	240,000
ب	2000	من د /مصروف المياه والانارة الى د /مصروف المياه والانارة المستحق	2000
ج	24000	من د /مصروف المياه والانارة المستحق الى د /مصروف المياه والانارة	24000
د	24000	من د /مصروف المياه والانارة الى د /مصروف المياه والانارة المستحق	24000
هـ	288000	من د /مصروف المياه والانارة المستحق الى د /مصروف المياه والانارة	288000

السؤال الثاني: ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في 1432/12/30 . بمبلغ 50,000 ريال ،فإذا كان الإيجار الشهري 6,000 ريال، المطلوب : فى ضوء ذلك حدد/ى رمز الاجابة الذى ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلى:

( هنا قال ان ظهر 50,000 والإيجار الشهري 6000 (  $72,000 = 12 \times 6000$  ) يعني ان تم تسديد جزء من المبلغ يعني جزء منه مصروف مستحق وجزء منه مصروف )

1.قيمة مصروف الايجار الذى يخص السنة ( هنا يبي المصروف للإيجار حق السنة كامله )

أ	50.000 ريال
ب	6000 ريال
ج	60,000
د	72,000
هـ	لا شيء مما سبق

2.قيمة مصروف الايجار المستحق المبلغ ( هنا يبي المصروف المستحق فقط للذي لم يسدد ولم يسجل وهو (  $22,000 = 50,000 - 72,000$  ) )

أ	50.000 ريال
ب	22,000 ريال
ج	60,000
د	72,000 ب
هـ	لا شيء مما سبق

3. يظهر مصروف الإيجار الذي يخص السنة ولم يسدد ولم يسجل بالدفاتر: ( يقصد هنا اللي يظهر بميزان العمومية وقائمة الدخل )

أ	كمصروف مستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب	كمصروف مستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج	كمصروف ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
د	كمصروف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
هـ	ب، ج

4. قيمة مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل: (المبلغ الذي يظهر في قائمة الدخل هو حق السنة كاملة )

أ	50.000 ريال
ب	22,000 ريال
ج	60,000
د	72,000
هـ	لا شيء مما سبق

5. قيمة مصروف الإيجار المستحق الذي يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية تبلغ: ( الإيجار المستحق الذي لم يسجل ولم يسدد ويظهر بالميزانية العمومية )

أ	50.000 ريال
ب	22,000 ريال
ج	60,000
د	72,000 ب
هـ	لا شيء مما سبق

قيد التسوية المناسب في 1433/12/30هـ ( اثبات المصروف و اثبات المصروف المستحق )

أ	50,000	من د /مصروف الايجار الى د /مصروف الايجار المستحق	50,000
ب	2000	من د /مصروف الايجار المستحق إلى د /مصروف الايجار	2000
ج	22.000 ريال	من د /مصروف الايجار الى د /مصروف الايجار المستحق	22.000 ريال
د	24.000 ريال	من د /مصروف الايجار المستحق إلى د /مصروف الايجار	24.000 ريال
هـ	6000	من د /مصروف الايجار الى د /مصروف الايجار المستحق	6000

تلخيص : ملك ..

Mishal..

شرح :- سرّو..