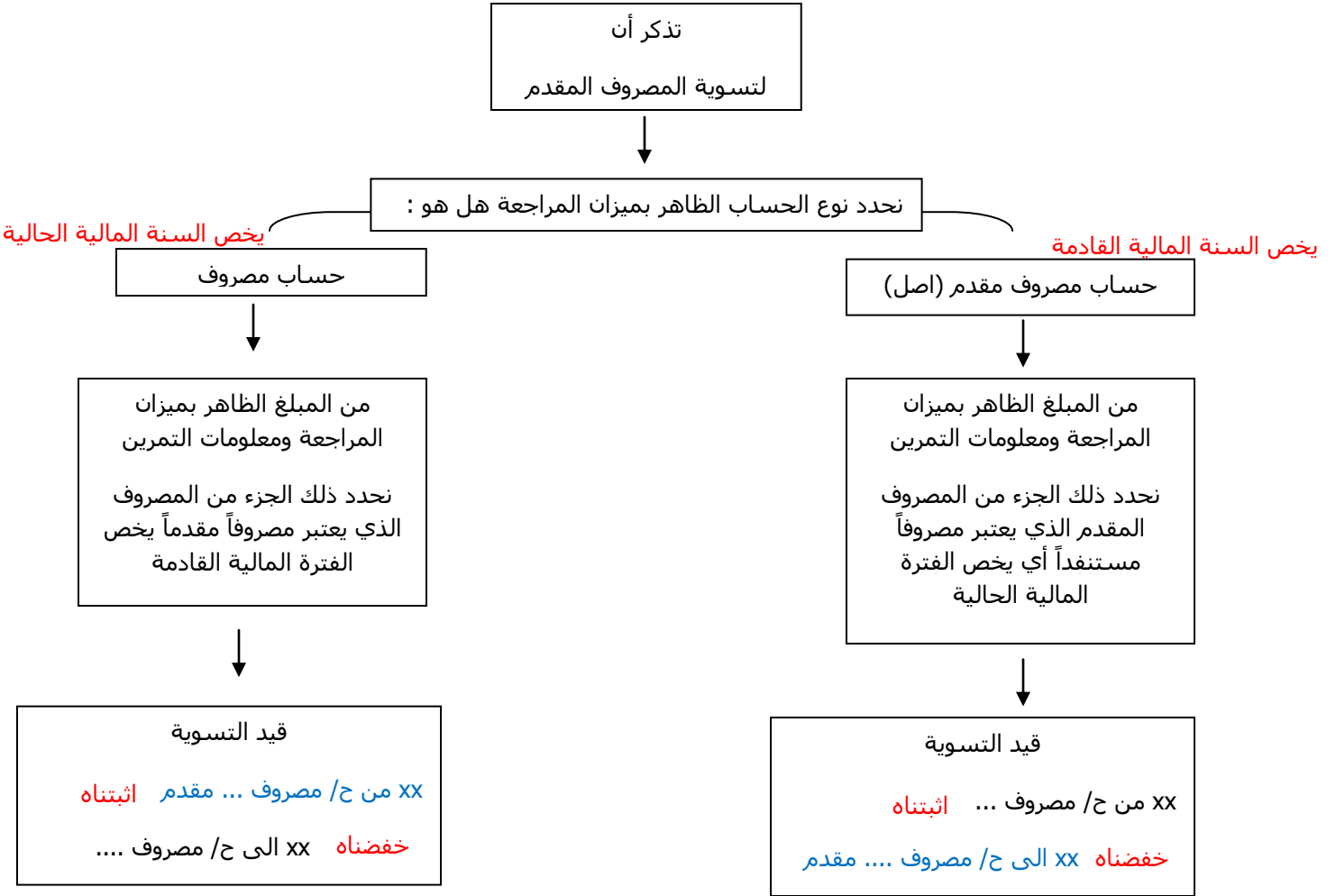


المحاضره السابعه

تابع - تسوية المصروفات والإيرادات



مثال :-

في 1/10/1433هـ قامت منشأة السلام بدفع مبلغ 120,000 ريال مقابل إيجار المعارض لمدة سنة

المطلوب :

إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية

- 1- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم
- 2- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الأيجار

الحل :

120,000 ريال الأيجار
في 1/10/1433هـ لمدة 12 شهر

<p>2. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. ايجار .</p> <p>❖ نحسب مصروف ايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = $9 \times \frac{120,000}{12} = 90,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات مصروف إيجار مقدم (من ح/)</p> <p>وتخفيض مصروف ايجار (الى ح/)</p> <table border="1"> <tr> <td>90,000</td> <td>من ح/ مصروف ايجار المقدم</td> </tr> <tr> <td>90,000</td> <td>الى ح/ مصروف ايجار</td> </tr> </table> <p>كيف عرفنا ال 9 ؟</p> <p>12 شهر - 3 شهور = 9 شهور</p>	90,000	من ح/ مصروف ايجار المقدم	90,000	الى ح/ مصروف ايجار	<p>1. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .</p> <p>❖ نحسب مصروف ايجار الذي يخص الفترة الحالية = $3 \times \frac{120,000}{12} = 30,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات مصروف ايجار (من ح/)</p> <p>وتخفيض مصروف ايجار المقدم (الى ح/)</p> <table border="1"> <tr> <td>30,000</td> <td>من ح/ مصروف ايجار</td> </tr> <tr> <td>30,000</td> <td>الى ح/ مصروف ايجار المقدم</td> </tr> </table> <p>كيف عرفنا ال 3 ؟</p> <p>لان من 1/10/1433 الى 30/12/1433</p> <p>3 شهور (12 - 11 - 10)</p>	30,000	من ح/ مصروف ايجار	30,000	الى ح/ مصروف ايجار المقدم
90,000	من ح/ مصروف ايجار المقدم								
90,000	الى ح/ مصروف ايجار								
30,000	من ح/ مصروف ايجار								
30,000	الى ح/ مصروف ايجار المقدم								

تأكد من أنك فهمت :-

السؤال الأول:
إذا علمت/ي أن رصيد مصروف ايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وأن عقد ايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فتكون قيمة مصروف ايجار المستنفذ هي:

- أ. 60,000
ب. 12,000
ج. 48,000
د. 50,000
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثاني:
إذا علمت/ي أن رصيد ايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وأن عقد ايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فتكون قيمة ايجار المقدم هي:

- أ. 60,000
ب. 12,000
ج. 48,000
د. 50,000
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث:
إذا علمت/ي أن رصيد ايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وأن عقد ايجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

السؤال الأول + الثاني + الثالث :-	
60,000 م. إيجار مقدم لمدة 15 شهر	
سنة 34 (الحالية)	سنة 35 (القادمة)
12 شهر	3 شهر
قيد التسوية :-	
بما ان المنشأة اعتبرت المبلغ كامل مصروف مقدم إذن :-	
اثبت المصروف	
واخفض المصروف المقدم	
48,000	من ح/ مصروف ايجار
48,000	الى ح/ مصروف ايجار المقدم

- أ. 60000 من ح / مصروف ايجار المقدم الى ح / مصروف ايجار المقدم
- ب. 12000 من ح / مصروف ايجار المقدم الى ح / مصروف ايجار
- ج. 48000 من ح / مصروف ايجار المقدم الى ح / مصروف ايجار المقدم
- د. 60000 من ح / مصروف ايجار المقدم الى ح / مصروف ايجار
- هـ. 48000 من ح / مصروف ايجار المقدم الى ح / مصروف ايجار

السؤال الرابع:
إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 1434/12/30 هـ بلغت 140,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 ريال ، فتكون قيمة مصروف الأجور والرواتب الذي يخص الفترة (المستنفذ) هي:

- أ. 120,000
ب. 140,000
ج. 100,000
د. 20,000
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الخامس:
إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 1434/12/30 هـ بلغت 140,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 ريال ، فتكون قيمة م. الأجور والرواتب المقدم هي:

- أ. 120,000
ب. 140,000
ج. 100,000
د. 20,000
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال السادس:
إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في 1434/12/30 هـ بلغت 140,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

السؤال الرابع + الخامس + السادس :-
140,000 اجور وراوتب ، 10,000 يدفع شهرياً
 $12 \times 10,000 = 120,000$ < المستخدم
 $140,000 - 120,000 = 20,000$ < المقدم
قيد التسوية :-
بما ان المنشأة اعتبرت المبلغ كامل مصروف إذن :-
اثبت المصروف المقدم
واخفض المصروف

- أ. 120,000 من ح /الأجور والرواتب
120,000 الى ح /م . الأجور والرواتب المقدم
ب. 120,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم
120,000 الى ح /الأجور والرواتب
ج. 140,000 من ح /الأجور والرواتب
140,000 الى ح /م . الأجور والرواتب المقدم
د. 140,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم
140,000 الى ح /الأجور والرواتب
هـ. 20,000 من ح /م . الأجور والرواتب المقدم
20,000 الى ح /الأجور والرواتب

20,000	من ح / مصروف الاجور والرواتب المقدم
20,000	الى ح/ مصروف الاجور والرواتب

السؤال السابع:
ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفذ) هي :

- أ. 10,000
ب. 15,000
ج. 5,000
د. 20,000
هـ. لا شئ مما سبق

ملاحظه (بما انه قال بس مهمات وادوات مكتبية وسكت يعني مصروف مقدم لو قال مهمات وادوات مكتبيه مستخدمه يعني مصروف فقط)

السؤال الثامن:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفدة هي:

- أ. 10,000
ب. 15,000
ج. 5,000
د. 20,000
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال التاسع:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 ريال فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

- أ. 10,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية
10,000 الى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة
- ب. 15,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية
15,000 الى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة
- ج. 10,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة
10,000 الى ح /مهمات وأدوات مكتبية
- د. 20,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة
20,000 الى ح /مهمات وأدوات مكتبية
- هـ. 5,000 من ح /مهمات وأدوات مكتبية
5,000 الى ح /مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

السؤال السابع + الثامن + التاسع :-

15,000 ادوات ومهمات مكتبية

5,000 - < المقدم

15,000 - 5,000 = 10,000 - < المستخدم

قيد التسوية :-

بما انه قال مهمات وادوات مكتبيه يعني انها مصروف مقدم إذن :-

اثبت المصروف

واخفض المصروف المقدم

10,000	من ح/ مهمات وادوات مكتبية مستخدمة
10,000	الى ح/ مهمات وادوات مكتبية

السؤال العاشر:

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكه في 30/12/1434 هـ مبلغ 24,000 ريال قيمة مصروف التأمين ، فاذا علمت/ي أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من 1/6/1434 هـ ، فيكون قيمة مصروف التأمين الذي يخص الفترة (المستنفد) هو:

- أ. 12,000
ب. 24,000
ج. 10,000
د. 14,000
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الحادي عشر:
 ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة فى 30/12/1434 هـ مبلغ 24,000 ريال قيمة مصروف التأمين ،فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من 1/6/1434هـ ،فيكون قيمة مصروف التأمين المدفوع مقدما (غير المستغفد) هو:

- أ. 12,000
 ب. 24,000
 ج. 10,000
 د. 14,000
 هـ. لا شئ مما سبق

السؤال الثانى عشر:
 ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة فى 30/12/1434 هـ مبلغ 24,000 ريال قيمة مصروف التأمين ،فاذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتبارا من 1/6/1434هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو

- أ. 12,000 من ح / مصروف التأمين المقدم
 12,000 الى ح / مصروف التأمين المقدم
 ب. 24,000 من ح / مصروف التأمين المقدم
 24,000 الى ح / مصروف التأمين المقدم
 ج. 10,000 من ح / مصروف التأمين المقدم
 10,000 الى ح / مصروف التأمين المقدم
 د. 14,000 من ح / مصروف التأمين المقدم
 14,000 الى ح / مصروف التأمين المقدم
 هـ. 12,000 من ح / مصروف التأمين المقدم
 12,000 الى ح / مصروف التأمين المقدم

السؤال العاشر + الحادي عشر + الثاني عشر :-

24,000 م. مصروف فى 30/12 لمدة 12 شهر

سنة 34 (الحالية) | سنة 35 (القادمة)

5 شهر

7 شهر

من 1/6/1434 الى 30/12/1434

7 شهور (6-7-8-9-10-11-12)

12 - 7 = 5 شهر

م. التأمين المقدم = $5 \times \frac{24,000}{12} = 10,000$ ريال

قيد التسوية :-

بما ان المنشأة اعتبرت المبلغ كامل مصروف إذن :-

اثبت المصروف المقدم

واخفض المصروف

10,000	من ح / مصروف التأمين المقدم
10,000	الى ح / مصروف التأمين

قبل نبدأ بالجزء الايرادات مقدمة بسيطة :-

إيراد مكتسب -> يخص السنة الحالية

بعنا السلعة او قدمنا الخدمة

إيراد غير مكتسب -> حصلنا المبلغ مقدماً

لو كان عندنا مبنى فاضى أجرناه لعميل بقيمة الايجار 5000 ريال فى يوم 1\1\1 جاء المستأجر واعطانا 100,000 ريال والمفروض يعطينا بس 5000 ريال يعنى طلع فيه زيادة 40,000 ريال وهو ما استفاد منها بعد يعنى ما اعطيناه خدمات ولا شي ولو رجع وطلب منى الزيادة اللي اعطاني اياها له الحق انه يأخذها ، غير لما يكون ساكن بشقه لو اعطاني الزيادة بيكون استفاد منها بأنه جالس بالشقة وأعطى نفسه راحة زيادة كم شهر بدون مايدفع

ثانياً : الايرادات المحصلة مقدماً

❖ ماهو الايراد المحصل مقدماً ؟

هو عبارة عن الايراد الذي **تم تحصيله (قبضة)** خلال التفره الماليه الحاليه ولكنه **يخص فتره ماليه قادمة** وبالتالي فهو :

- يعتبر ايراد غير مكتسب أي لم تقم المنشأة في مقابله ببيع سلعة أو تأدية خدمة خلال الفترة الماليه الحاليه .
- تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت قبضه وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة الايراد المحصل مقدما من خلال مقارنة المعلومات الجردية (معلومات التميرين) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر **الخصوم المتداولة** ، وبالتالي فهو **دائن** بطبيعته .

➤ تذكر ان
الخصوم والايادات -> بطبيعتها دائنه
} زادت تبقى دائنة الى ح/
} نقصت تصبح مدينه من ح/

الايراد المحصل مقدماً -> يظهر بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة -> دائن بطبيعته الى ح/

زادت تبقى دائنة الى ح/ }
نقصت تصبح مدينه من ح/ }

❖ تسوية الايرادات المحصلة مقدماً :

تتوقف المعالجة المحاسبية لتسوية الايراد المحصل مقدما على الطريقة التي تم بها اثبات مبلغ الايراد المقدم في تاريخ تحصيله خلال الفتره الماليه :

- أ- فقد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم تحصيله بالكامل ايراد مقدما **أي (خصوم)** .
- ب- او قد تعتبر المنشأة المبلغ الذي تم تحصيله بالكامل ايراد يخص الفتره الماليه .

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

- ذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر **ايراد مكتسباً أي ايراد يخص الفتره الماليه الحاليه** (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل)
- وذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر **ايراد مقدماً أي ايراد لا يخص الفتره الماليه الحاليه** انما **يخص الفتره الماليه القادمة** (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية)

1- اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام (ح/ ايراد مقدم) :

يتم اجراء قيد التسوية التالي

XX	من ح/ ايراد المقدم	
	الى ح/ ايراد	XX

مثال (1) :

في 1/10/1433 هـ قامت منشأة الباحة التجارية بتأخير جزء من مبالغها للغير مقابل ايجار شهري قيمته 2,000 ريال ، فإذا علمت ان المنشأة قبضت قيمة الايجار عن تسعة أشهر مقدماً وقد سجلت هذا المبلغ في حساب ايراد الايجار المقدم .

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1433 هـ

الحل :

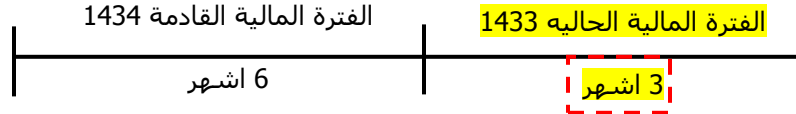
- في 1/10 (تاريخ التحصيل) سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد مقدم (التزام - خصوم) بالقيود التالي :

18,000	من ح/ النقدية	
	الى ح/ ايراد ايجار محصل مقدماً	18,000

- وبالتالي في 30/12 : يظهر ح/ ايراد الاجار المقدم في الجانب الدائن من ميزان المراجعة على النحو التالي :

ارصدة مدينه	ارصدة دائنه	اسم الحساب
	18,000	ايراد الايجار المقدم

- قيد التسوية 30/12 :
1- نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفتره الماليه (المكتسب) :



- حيث انه اعلى بالتمرين ايراد الايجار الشهري نستخدم المعادله التاليه :
ايراد الايجار المكتسب (الذي يخص الفتره الحاليه)
ايراد الايجار الشهري x عدد الاشهر المتوقعه خلال الفتره الماليه الحاليه :
 $2,000 \times 3 = 6,000$

- 2- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :
حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 6,000 ريال وذلك
لاثبات ايراد الايجار (دائن من ح /)
وتخفيض ايراد الايجار المقدم (مدين الى ح /) (في حالة التخفيض الخصوم تصبح مدين)

6000	من ح/ ايراد الايجار المحصل مقدماً	
	الى ح/ ايراد الايجار	6000

3- الأثر على قائمة الدخل :
حيث يظهر إيراد الأيجار الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 6000 ريال ضمن الإيرادات بقائمة الدخل

4- الأثر على الميزانية :
بينما يظهر مبلغ إيراد الأيجار المقدم الذي لا يخص السنة (غير المكتسب) وقدره 12,000 ريال (18,000 – 6000) بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة

إن أخطئت ف هو مني ومن الشيطان وإن أصبت ف هو من الله