

محاضرة البث المباشر الثانية

المحاضرة الحادي عشر

مراجعة على تسوية المصروفات والايرادات

الأعداد السليم للقوائم المالية يتطلب القيام بعمليات التسوية اللازمة في نهاية الفترة الماليه ، وذلك تطبيقاً لمبدأين هما :-

- مبدأ المقابلة
- مبدأ الاستحقاق

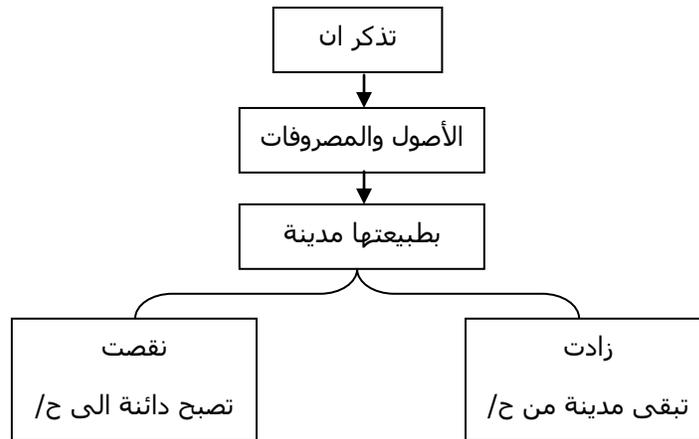
في ضوء نتائج عمليات الجرد وأرصدة الحسابات الظاهرة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيوج التسوية :-

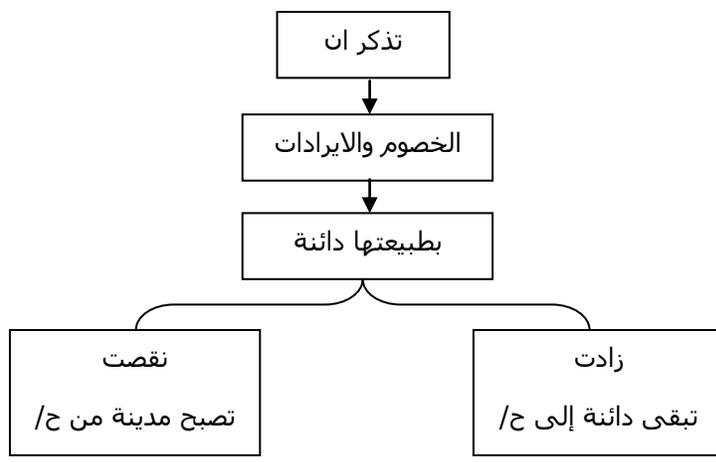
- **لتعديل ارصدة بعد الحسابات بالزيادة أو النقص**
 - المصروف المقدم
 - الايراد المقدم
- **لإثبات العمليات التي لم تسجل اصلاً بالدفاتر**
 - المصروف المستحق
 - الايراد المستحق

تسوية المصروفات والإيرادات

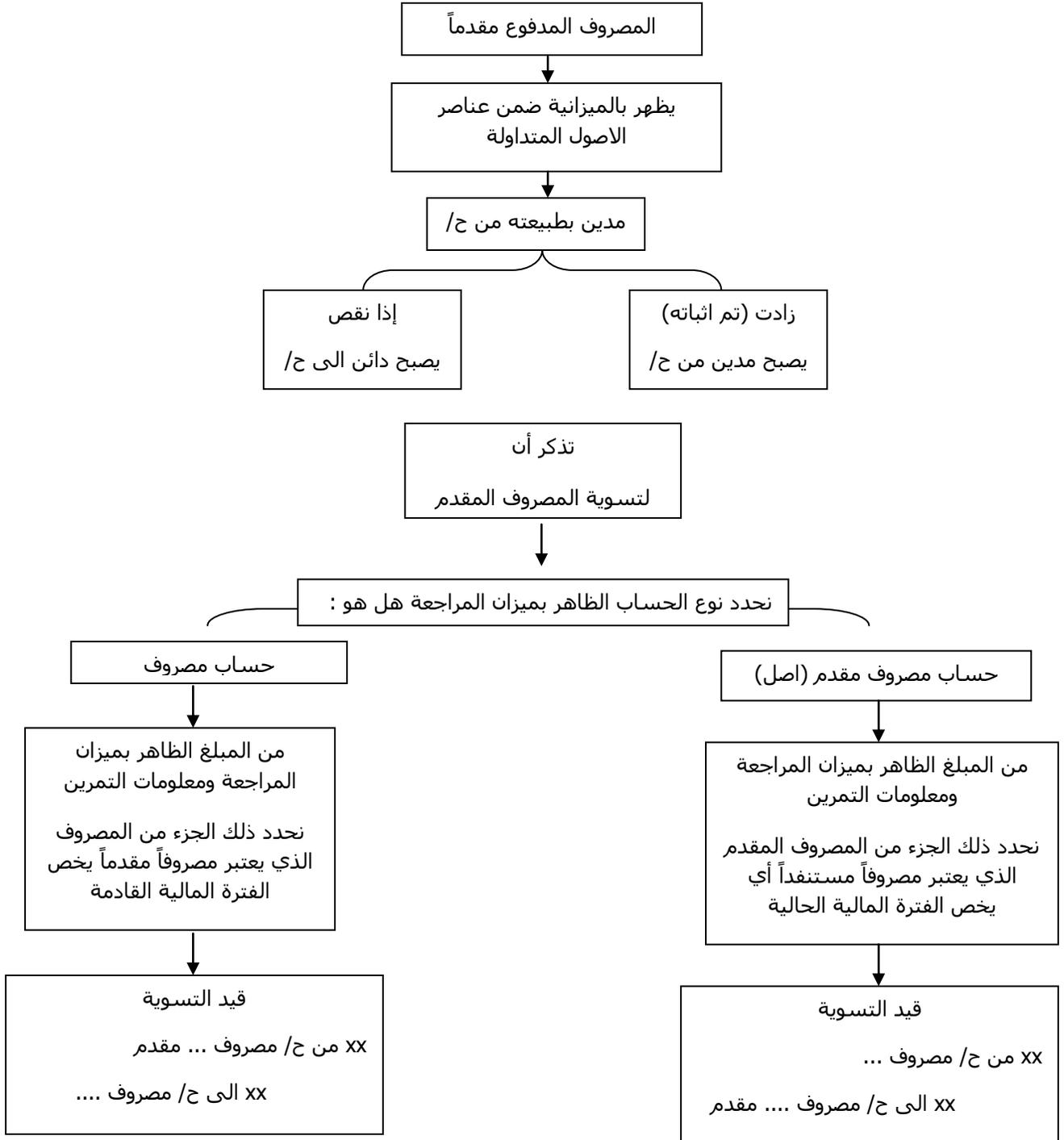
يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :-

- 1- الايرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة :
أي الايرادات والمصروفات التي تخص الفترة المالية الحالية .
- 2- الايرادات غير المكتسبة والمصروفات غير المستنفدة :
أي الايرادات والمصروفات التي لا تخص الفترة المالية الحالية ، انما تخص فترة مالية قادمة .





أولاً : المصروفات المدفوعة مقدماً



مثال :

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

المطلوب :

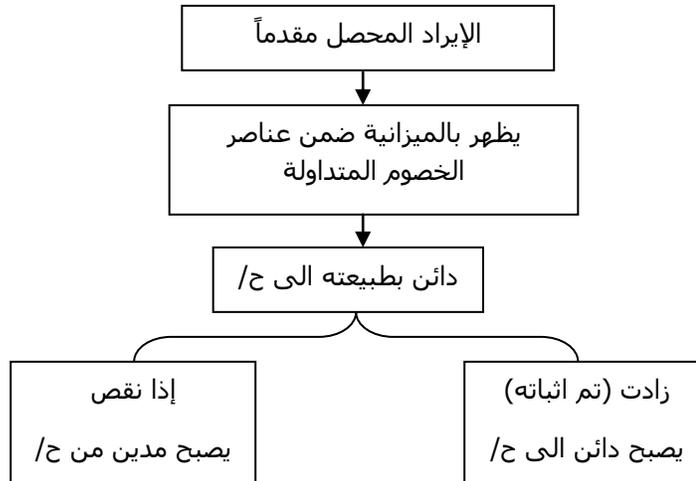
اجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :-

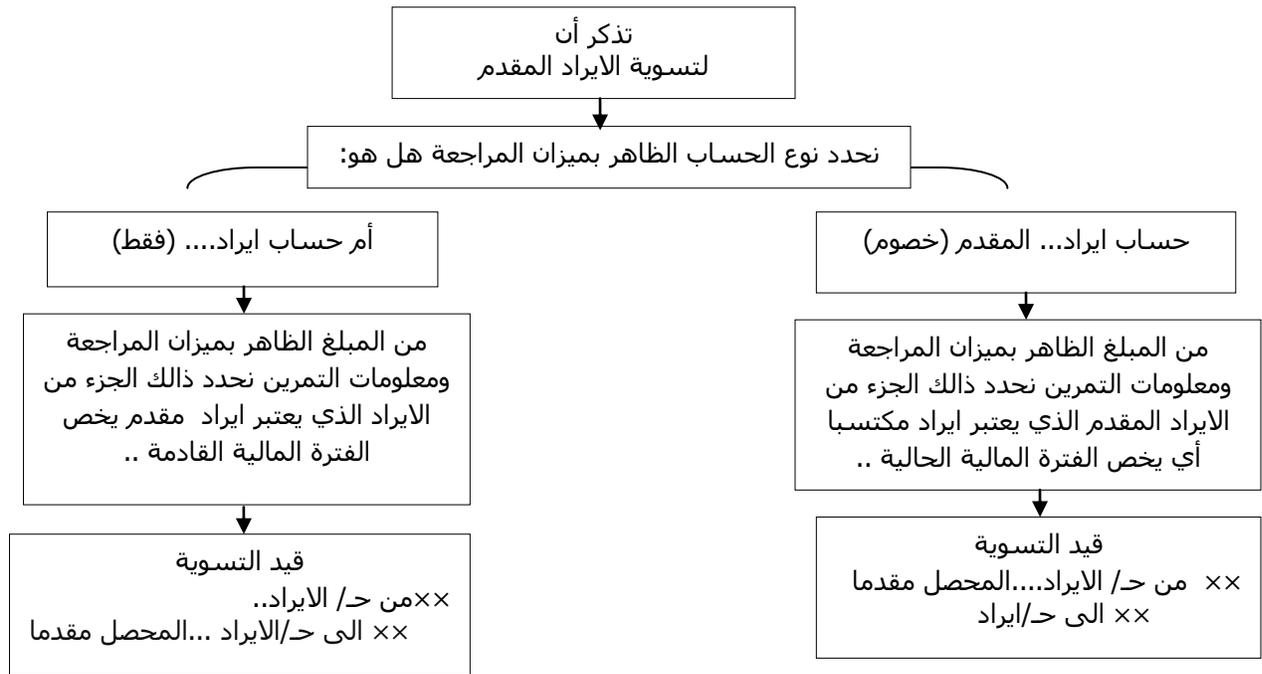
- 1- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. ايجار مقدم
- 2- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار

الحل :

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

ثانياً : الإيرادات المحصلة مقدماً





مثال :

في 1/10/1433 هـ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ 240,000 ريال مقابل تأجير أحد معارضها للغير لمدة سنة .

المطلوب

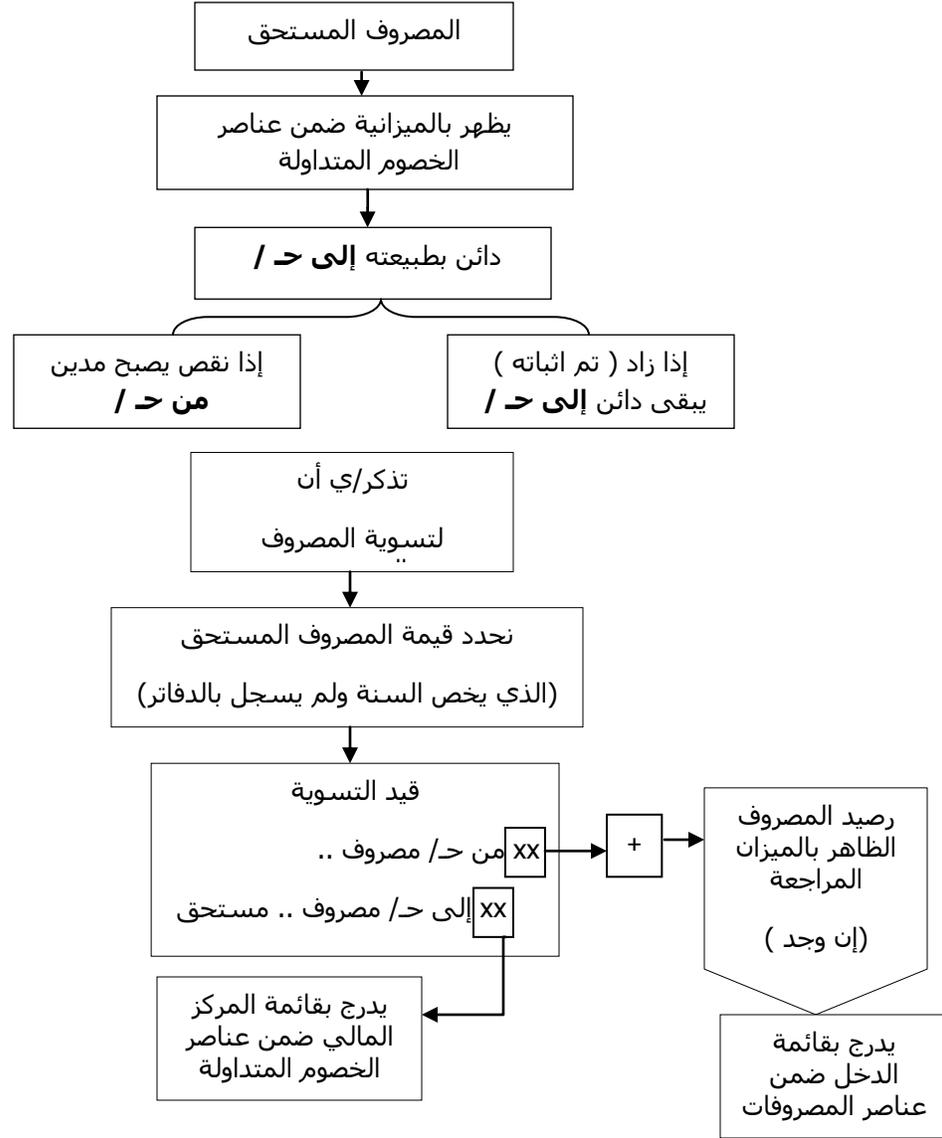
إجراء التسوية اللازم في الحالات التالية :

- 1- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.
- 2- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار.

الحل :

<p>2. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .</p> <p>❖ نحسب ايراد الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة =</p> $9 \times \frac{240,000}{12} = 180,000 \text{ ريال}$ <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات ايراد إيجار مقدم (الى ح/)</p> <p>وتخفيض ايراد الايجار (من ح/)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: center;">180,000</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">من ح/ ايراد الايجار</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">الى ح/ايراد الايجار المقدم</td> <td style="text-align: center;">180,000</td> <td></td> </tr> </table>		180,000		من ح/ ايراد الايجار			الى ح/ايراد الايجار المقدم	180,000		<p>1. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.</p> <p>❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية =</p> $3 \times \frac{240,000}{12} = 60,000 \text{ ريال}$ <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات ايراد الايجار (الى ح/)</p> <p>وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من ح/)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 5px;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 30%; text-align: center;">60,000</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">من ح/ ايراد الايجار المقدم</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">الى ح/ايراد الايجار</td> <td style="text-align: center;">60,000</td> <td></td> </tr> </table>		60,000		من ح/ ايراد الايجار المقدم			الى ح/ايراد الايجار	60,000	
	180,000																		
من ح/ ايراد الايجار																			
الى ح/ايراد الايجار المقدم	180,000																		
	60,000																		
من ح/ ايراد الايجار المقدم																			
الى ح/ايراد الايجار	60,000																		

ثالثاً : المصروفات المستحقة



مثال (1) :

بفحص حسابات منشأة الفالح في 30/12/1434هـ تبين ان إيجار المحل الذي شغلته المنشأة خلال 1434 والبالغ 60,000 ريال لم يسدد ولم يسجل ضمن المصروفات .

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434هـ.

الحل :

لاحظ ان المبلغ المصروف بالكامل لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر

1- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 60,000 ريال وذلك

لإثبات مصروف الايجار (مدين من ح /)

لإثبات مصروف الايجار المستحق (دائن الى ح /)

60,000	من ح / مصروف الايجار	
	الى ح / مصروف الايجار المستحق	60,000

2- الأثر على قائمة الدخل

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

3- الأثر على الميزانية :

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

مثال (2) :

ظهر رصيد الاجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في 30/12/1433هـ بمبلغ 100,000 ريال فإذا علمت ان الاجور الشهرية تبلغ 10,000 ريال .

المطلوب :

اعداد قيد التسوية في 30/12/1433هـ

الحل :

1- لاحظ ان :

- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل مصروف الاجور الذي تم دفعه وتم أيضاً تسجيله بالدفاتر

- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من مصروف الأجر والرواتب

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

= المصروف الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

مصروف الأجر والرواتب الذي يخص السنة = مصروف الشهر x 12

= 120,000 = 12 x 10,000 ريال

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

3- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

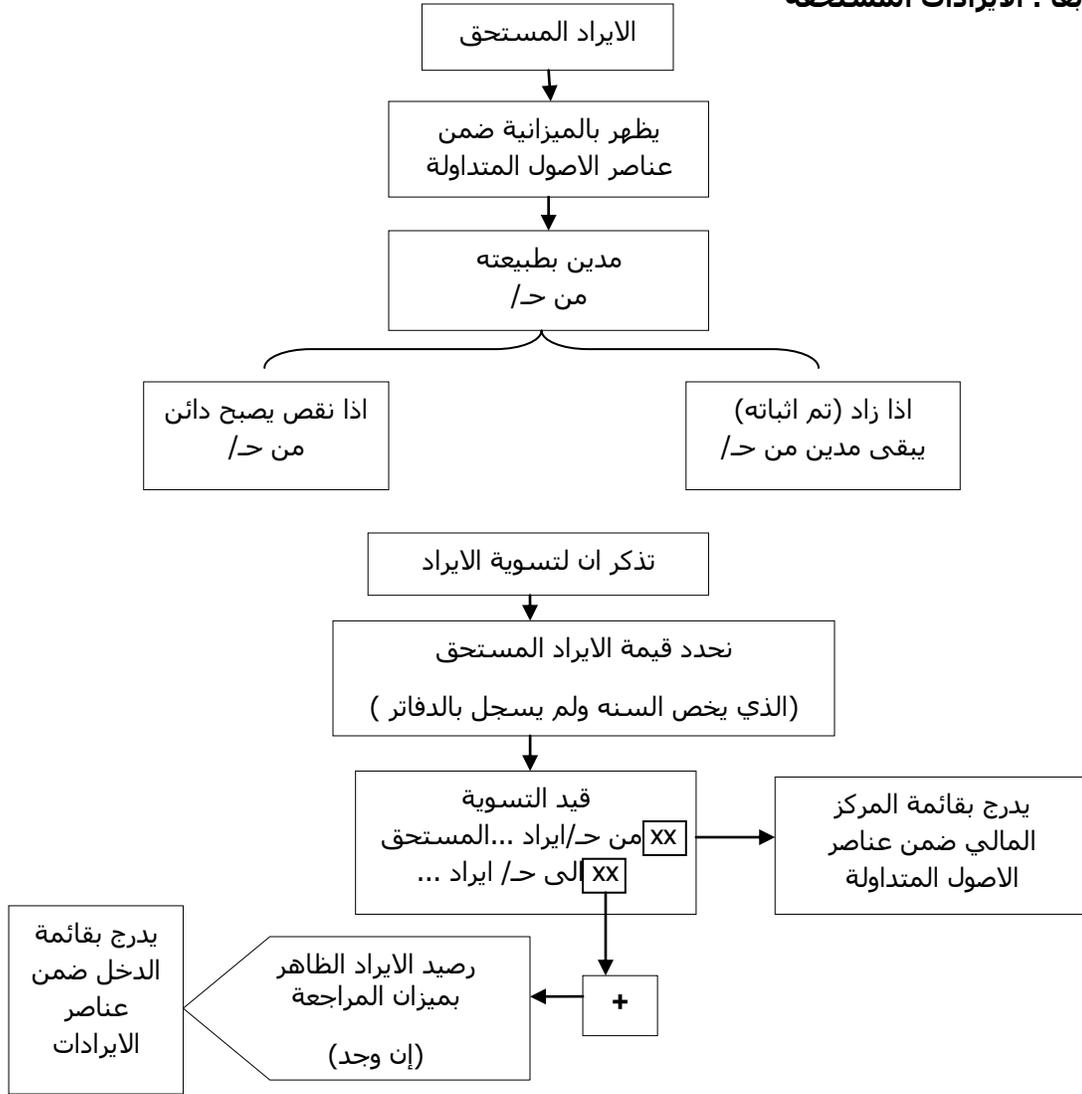
20,000	من ح / مصروف الاجور	
	الى ح / مصروف الاجور المستحق	20,000

4- الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأجر الذي يخص السنة بالكامل (المستنفد) وقدره 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 الاجور المستحق بمبلغ 20,000 ريال فقط ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة .

رابعاً : الایرادات المستحقه



مثال (1):

بفحص حسابات منشأة القصيم في 30/12/1434 تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة 1434 والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الایرادات حتى نهاية السنة .

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434

الحل :

لاحظ ان مبلغ الایراد بالكامل لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ..

- 1- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :
حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 90,000 ريال وذلك
الاثبات ايراد الاوراق المالية المستحق (مدین : من />))
واثبات ايراد الاوراق المالية (دائن : الى />)

90,000	من /> ايراد الاوراق المالية المستحق
90,000	الى /> ايراد الاوراق المالية

2- الاثر على قائمة الدخل :
حيث يظهر ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

3- الاثر على الميزانية :
بينما يظهر ايراد الاوراق المالية المستحقة بمبلغ 90,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة .

مثال(2):

ظهر رصيد ايراد صيانة السيارات بميزان المراجعة لمنشأة الخبير في 1433/12/30 بمبلغ 120,000 ريال فإذا علمت ان ايراد صيانة السيارات الذي يخص سنة 1433 بلغ 200,000 ريال.

المطلوب:

اعداد قيد التسوية في 1433/12/30

الحل:

- 1- لاحظ أن
- الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل ايراد صيانة السيارات الذي تم تحصيله وتم ايضا تسجيله بالدفاتر
- يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من ايراد صيانة السيارات .

2- نحسب ايراد صيانة السيارات المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)

=الايراد الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

= 200,000 - 120,000 = 80,000 ريال

3- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

80,000	من /> ايراد صيانة السيارات المستحق
80,000	الى /> ايراد صيانة السيارات

4- الاثر على قائمة الدخل :
حيث يظهر ايراد صيانة السيارات الذي يخص السنة بالكامل (المكتسب) وقدرة 200,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

5- الاثر على الميزانية :
بينما يظهر ايراد صيانة السيارات المستحق بمبلغ 80,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة.

تلخيص : سرّو..