

المحاضرة السادسة

تسوية المصروفات و الإيرادات

أولاً :المصروفات المدفوعة مقدماً :

- 1- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (حـ/مصرف مقدم)
- 2- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصرف (حـ/مصرف)

1- مقدمه

- يتطلب الاعداد السليم للقوائم الماليه في ضوء كل من مبدأ المقلبله 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 فتره ماليه .

2- مفاهيم أساسية :

1. اساس الاستحقاق :

- الإيرادات التي يتم إثباتها بالدفاتر , هي تلك الإيرادات 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)
- إستفاده المنشأة من مقابله خلال نفس السنه التي نحن فيها بالسلع والخدمات

2. 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 .
- الإيراد الغير مكتسب (إيراد 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)
- الإيراد المستحق :- هو الإيراد الذي اكتسبناه ولكن لم يسجل في الدفاتر

3. المصروف المستنفد:

هو عبارة عن :

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

4. الجرد:

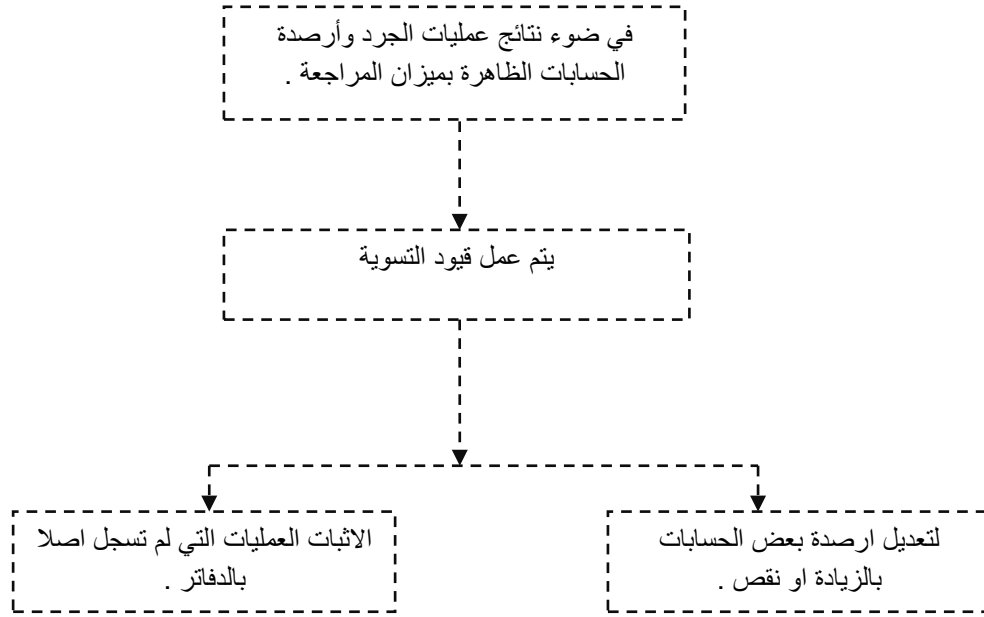
هو مجموعه الاجراءات التي يتم القيام بها في نهاية الفتره الماليه بهدف:

- التأكد من الوجود الفعلي للأصول .
- التحقق من صحة أرصده الالتزامات التي على المنشأة .

- التحقق من أن المصروفات والايردات التي تم اثباتها (المسجلة) في الدفاتر والظاهر ارصدتها بميزان المراجعة , تمثل المبالغ التي تخص السنة المالية فقط دون زيادة او نقص . (زيادة - تخص السنة 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 :
 - لتعديل ارصدة بعض الحسابات التي تحتاج الى تعديل قيمتها سواء بالزيادة أو النقص .
 - الاثبات العمليات التي لم تسجل اصلا بالدفاتر .
- مثال :- مصرف الكهرباء الذي يخص السنة المالية قيمته 10,000 ريال لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر ؟

- لازم تثبته (مصرف مستحق)
- ايراد نحصله السنة الحالية لم نسجله ولم نستلمه يسمى ايراد مستحق إذن لازم تثبته بالدفاتر

هذا هو المقصود بالتسويات (التعديلات) الجردية



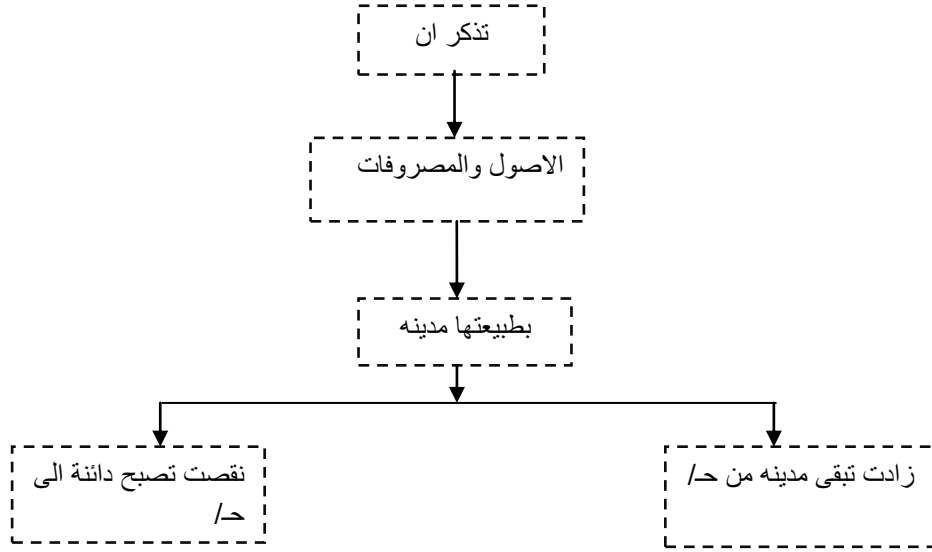
3. تسوية المصروفات والايردات :

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

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

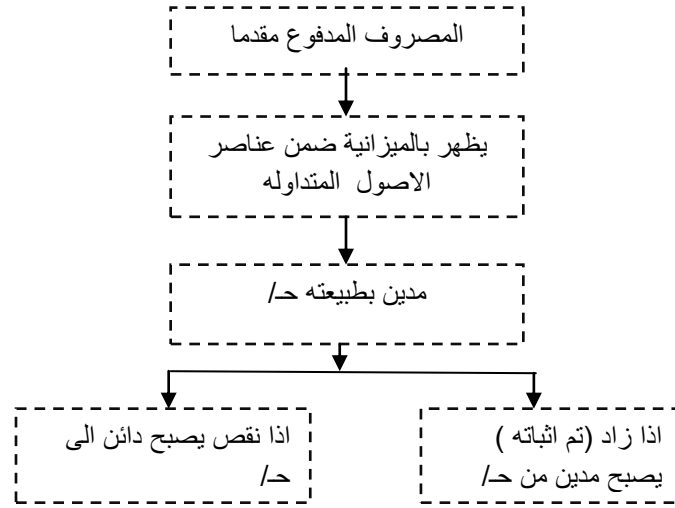
- الايردات المكتسبة والمصروفات المستنفدة - أي التي تخص الفترة المالية الحالية . (يخص الفترة المالية الحالية عشانه بيروح قائمة الدخل)
- الايردات الغير المكتسبة والمصروفات الغير المستنفدة - أي التي لا تخص الفترة المالية الحالية , انما تخص فترة مالية قادمة .. (يخص الفترة المالية القادمة عشان بيروح قائمة المركز المالي يظهر ضمن عناصر الاصول والخصوم)

- نطلع من هذا الكلام ان انا ابغى اعرف ايش الايراد اللذي يخص السنة الحالية :-
1. الايراد المكتسب
 2. المصروف المستنفد



اولا: المصروفات المدفوعة مقدما :

- ❖ ماهو المصروف المدفوع مقدما ؟؟ ← الدفع 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 راح نعمل ميزان مراجعة بعدها نعمل عملية جرد راح تتوفر لنا معلومات من الرصيد للمصروف المدفوع مقدماً اللذي ظهر بميزان المراجعة والمعلومات الجردية المعلومات التي تكون موجودة بالتمرين
- (الرصيد للإيجار والمعلومة التي تخص الايجار) منها اقدر 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 المدفوعة 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 الحاليه (وبالتالي يظهر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل)
- ❖ وذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفا مقدما أي مصروف لا يخص الفتره الماليه الحاليه 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 نجي ن سجل في الدفاتر ما ن سجل المبلغ كامل لان جزء منه هو المقدم وليس إجمالاً (ال
24,000 السنة الحاليه ، 12,000 السنة القادمه (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 الحاليه ف لازم نثبت المصروف واقلل المبلغ المدفوع مقدماً

1- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (ح/مصرف مقدم):

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية على النحو التالي :

من ح/ مصرف ...		
الى ح/ مصرف المقدم		

مثال(1):

في 1433/1/1 قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار مقدم لمدة سنة ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصرف 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 (مصرف مقدم) بالقيد التالية:

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

❖ وبالتالي في 12/30 :

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

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصرف الايجار المقدم

❖ قيد التسوية في 12/30:

1. نحسب مصرف الايجار الذي يخص الفترة المالية (المستنفد):

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

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

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

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

2- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ 24000 ريال وذلك

الاثبات مصرف الايجار (مدين من حـ /)

وتخفيض مصرف الايجار المقدم (دائن الى حـ /)

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

3- الاثر على قائمة الدخل :

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

4- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصرف الايجار المقدم الذي لا يخص السنه (غير مستنفد) وقدره 12000 ريال (24000 – 36000) بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

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

في اول صفر 1433 قامت منشأ عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبيه 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 1433/12/30 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 المكتبيه فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كأصل أي مصرف مقدم (مثال 2)
- اما اذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبيه المستخدمه فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كمصرف (سيتم شرحه فيما بعد).

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

نحسب ما يخص السنة - مصرف مستنفد =

8000 – 3200 = 4800 ريال (المصرف المستخدم)

8000 ليس كلها مصرف مقدم

3200 المصرف المدفوع المقدم

4800 المصرف

رصيد السنة القادمه

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 المكتبيه المستخدمه خلال الفتره الماليه الحاليه:

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

2. قيد التسويه :

حيث يتم عمل قيد التسويه بمبلغ 4800 ريال وذلك :

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

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

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

3. الاثر على قائمه الدخل:

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

4. الاثر على الميزانيه :

بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتبيه في نهايه العام وقدره 3200 ريال بالميزانيه ضمن عناصر الاصول .

2. اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف :

في هذه الحاله يتم اجراء قيد التسويه ع النحو التالي :

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

مثال (3):

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

المطلوب : قيود التسويه اللازمه في 1433/12/30

الحل:

في حاله تسجيل المدفوع مقدم (أصل)

فإن نطلع السنه الحاليه لان الشركه تعتبر السنه القادمه

في حاله تسجيل المدفوع مقدماً (مصروف)

فإن نطلع السنه القادمه لان الشركه تعتبر السنه الحاليه

❖ في 1/1 (تاريخ الدفع) :

سجلت المنشأة من البدايه المبلغ المدفوع كمصروف بالقيد التالي :

36000	من ح/ مصرف الايجار
36000	الى ح/ النقدية

❖ وبالتالي في 12/30:

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

أرصدة مدينه	ارصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصرف الايجار

❖ قيد التسوية في 12/30:

1. نحسب مصرف الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة - غير مستنفذ):

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

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

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

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

2. يتم عمل قيد التسوية كمايلي:

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 12000 ريال وذلك

لتخفيض مصرف الايجار (دائن الى ح/)

واثبات مصرف الايجار المقدم (مدين : الى ح/)

12000	من ح/ مصرف الايجار المقدم
12000	الى ح/ مصرف الايجار

3. الاثر على قائمة الدخل :

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

4. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصرف الايجار المقدم الذي لا يخص السنة (المستنفذ) 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 كمصرف مستنفد (أي يخص الفترة المالية الحالية)

1. نحسب الادوات والمهمات المكتبية الغير مستخدمة * معلومة بالتمرين

التي تعتبر كأصل(مصرف مقدم - لا يخص الفترة المالية) ← 3200
2. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 3200 ريال وذلك :
الاثبات الادوات والمهمات المكتبية غير المستخدمة - مصرف مقدم (مدين من ح/)
وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة - مصرف (دائن:الى ح/)

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

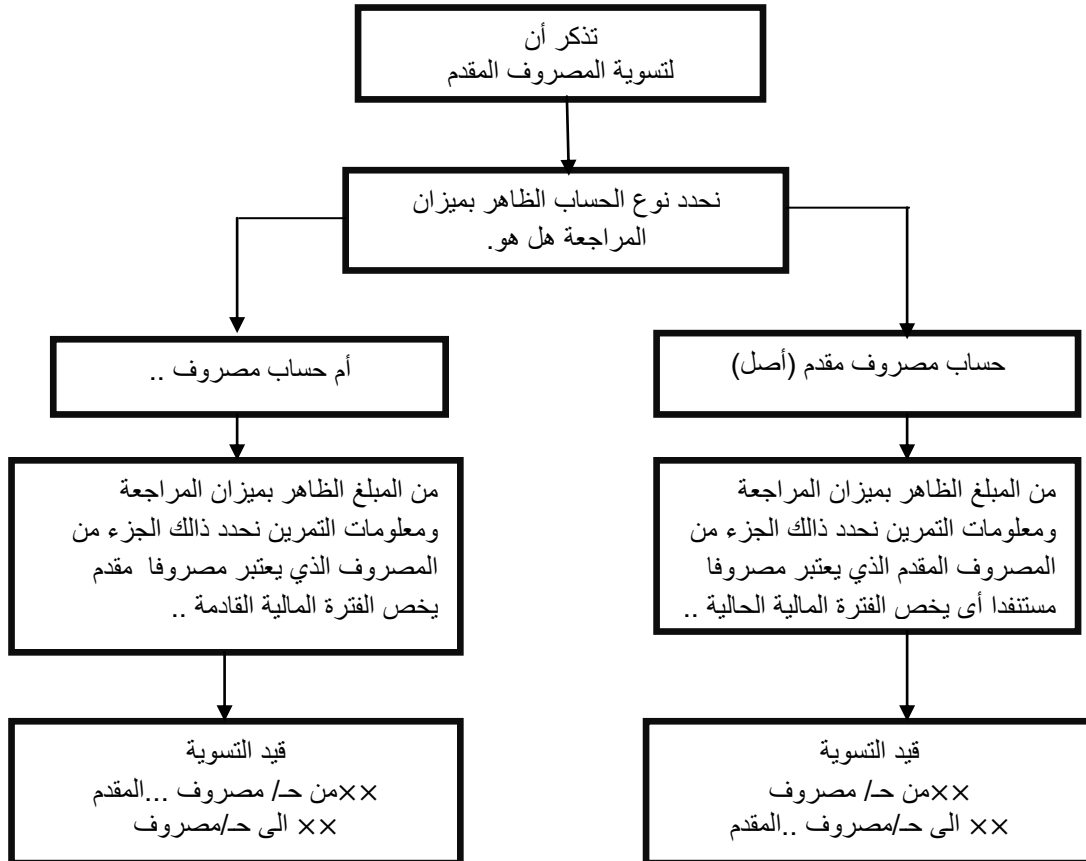
3. الاثر على قائمة الدخل :

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

4. الاثر على الميزانية :

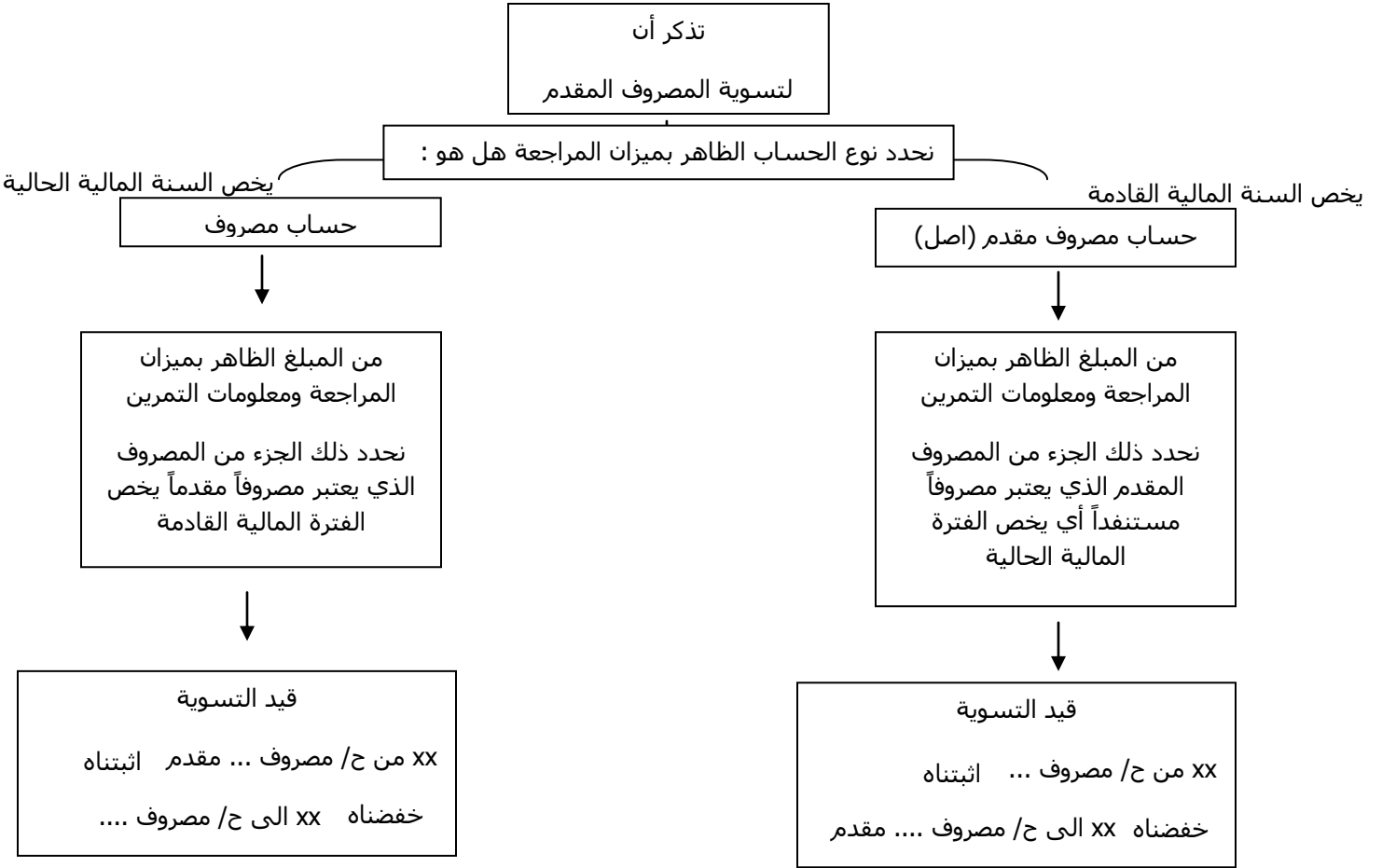
بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتبية في نهاية العام وقدرة 3200 ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .
ملاحظه مهمة :

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



المحاضره السابعه

تابع - تسوية المصروفات والإيرادات



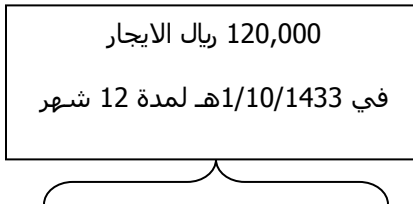
مثال :-

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. الايجار
- الحل :



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

تأكد من أنك فهمت :-

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

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

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

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

السؤال الثالث:
إذا علمت/ى أن رصيد الايجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى 30/12/1434 هـ بلغ 60,000 ريال وأن عقد الايجار 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 الايجار
48,000	الى ح/ مصروف الايجار المقدم

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

السؤال الرابع:
إذا علمت/ى أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام فى 1434/12/30هـ بلغت 140,000 ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ 10,000 ريال ، فتكون قيمة مصروف الأجور والرواتب الذى يخص الفترة (المستنفد) هى:

- أ. 120.000
ب. 140,000
ج. 100,000
د. 20,000
هـ. لا شئ مما سبق

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

- أ. 120.000
ب. 140,000
ج. 100,000
د. 20,000
هـ. لا شئ مما سبق

السؤال السادس:
إذا علمت/ى أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الدمام فى 1434/12/30هـ 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 وراتب ، 10,000 يدفع شهرياً
 $120,000 = 12 \times 10,000$ < 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 فى 30/12/1434هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى 30/12/1434هـ يبلغ 5,000 ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفدة) 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 مكتبية مستخدمه يعني مصروف فقط)

السؤال الثامن:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير في 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها في 30/12/1434 هـ يبلغ 5,000 ريال ، فنكون 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 الخير 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 مكتبية 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 ، فإذا علمت/ي أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً 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 1/6/1434 هـ، فيكون قيمة مصروف التأمين المدفوع مقدما (غير المستنفد) 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 1/6/1434 هـ، 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 :-

سنة 34 (الحالية)	سنة 35 (القادمة)
7 شهر من 1/6/1434 الى 30/12/1434	5 شهر
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 السلعه او قدمنا الخدمة
 إيراد غير مكتسب -> حصلنا المبلغ مقدماً

لو كان عندنا مبنى فاضي أجرناه لعميل وقيمة الايجار 5000 ريال فى يوم 1\1 جاء المستأجر واعطانا 100,000 ريال والمفروض يعطينا بس 5000 ريال يعني طلع فيه زيادة 40,000 ريال وهو ما استفاد منها بعد يعني ما اعطيناه خدمات ولا شي ولو رجع وطلب مني 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 ما يدفع

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 الفتره 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 التمرين) 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 </>
} نقصت تصبح مدينه من </>

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

زادت تبقى دائنة الى </>
نقصت تصبح مدينه من </>

❖ تسوية الايرادات المحصله 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 **مكتسب** أي ايراد يخص الفتره الماليه الحاليه (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل)
- وذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر ايراد **مقدما** 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	
XX	الى ح/ ايراد	

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 :

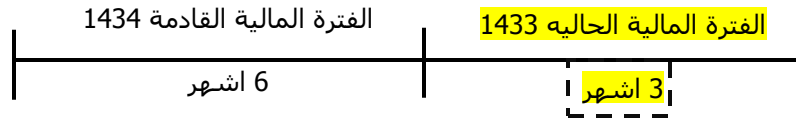
- في 1/10 (تاريخ التحصيل) سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد مقدم (التزام - خصوم) بالقيود التالي :

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 الاجار المقدم

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



- حيث انه اعلى بالتمرين ايراد الاجار الشهري نستخدم المعادله التاليه :
ايراد الاجار المكتسب (الذي يخص الفتره الحاليه)
ايراد الاجار 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 الاجار (دائن من ح/)
وتخفيض ايراد الاجار المقدم (مدين الى ح/) (في حالة التخفيض الخصوم تصبح مدين)

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

- 3- الاثر على قائمة الدخل :
حيث يظهر ايراد الاجار الذي يخص السنه (المكتسب) بمبلغ 6000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل

- 4- الاثر على الميزانيه :
بينما يظهر مبلغ ايراد الاجار المقدم الذي لا يخص السنه (غير المكتسب) وقدره 12,000 ريال
(6000 - 18,000) بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة

المحاضره الثامنه ..

تسوية المصروفات و اليرادات

(تابع) ثانيا : تسوية اليرادات المحصله مقدما

ثالثا :تسوية المصروفات المستحقة

1.1. اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام :

مثال (2): في 1433/8/1 قامت منشأة السريع لصيانة السيارات بتحصيل مبلغ 100,000 ريال مقدما مقابل خدمات صيانة السيارات احد عملائها , فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب ايرادات صيانة محصلة مقدما وقد تبين في نهاية السنه ان هذا المبلغ يتضمن ما قيمته 40,000 ريال خدمات صيانة لسيارات سوف يتم اصلاحها العام القادم .

المطلوب: قيود التسوية اللازمة في 1433/12/30

حل المثال (2) :

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المحصل في 1433/8/1 كالتزام (أي ايراد مقدم)

1. نحسب ايراد الصيانة الذي يخص الفترة المالية الحالية :

أي الابراد المكتسب الذي يخص السنه المالية الحالية 1433 = 100,000 - 40,000 = 60,000

2. قيد التسوية : (هو ان احنا بنخفض حساب ايراد الصيانة المحصل مقدما لان لـ 100,000 ليس مقدما كلها , واثبات ايراد الصيانة)

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 60,000 ريال وذلك:

الاثبات ايراد الصيانة (يجعله دائن - الى </>)

وتخفيض حساب ايراد الصيانة المحصل مقدما - خصوم (يجعله مدين - من </>) طبيعة الابراد دائما دائن لكن هنا انخفض فصبح مدين

60,000	من </> ايراد الصيانة المحصل مقدما
60,000	الى </> ايراد الصيانة

3. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر </> ايراد الصيانة الذي يخص السنه (المكتسب) بمبلغ 60,000 ريال ضمن اليرادات بقائمة الدخل .

4. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد الصيانة المحصل مقدما الذي لا يخص السنه (غير مكتسب) وقدرة 40,000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ..

2. اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كإيراد :

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية على النحو التالي :

>	من </> ايراد ...
	الى </> ايرادد المقدم

مثال (3): في 1433/8/1 قامت منشأة الباحة التجارية بتأجير جزء من مبانيها للغير وقد حصلت مبلغ 36.000 ريال قيمة الايجار عن سنة كاملة فاذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب ايراد الايجار .

المطلوب: قيد التسوية اللازمة في 1433/12/30

الحل:

❖ في 8/1 تاريخ التحصيل :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد بالقيد التالي

36.000	من ح/ النقدية
36.000	الى ح/ الايراد الايجار

❖ وبالتالي في 12/30:

يظهر رصيد ح/ ايراد الايجار في الجانب الدائن من ميزان المراجعة على النحو التالي :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	36000	ايراد الايجار

❖ قيد التسوية في 12/30:

1. نحسب ايراد الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة - غير المكتسب):

الفترة المالية الحالية 1433	الفترة المالية القادمة
5 شهر	7 شهر
ايراد	ايراد

قيمة الايراد المقدم / عدد الاشهر بالكامل × عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية التالية

$$= \frac{36000}{12} \times 7 = 21000 \text{ ريال}$$

2. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 21000 ريال وذلك

لتخفيض ايراد الايجار (يصبح مدين : من ح/) (في حالة التخفيض الخصوم تصبح مدين)
واثبات ايراد الايجار المقدم (صبح دائن : الى ح/)

21000	من ح/ ايراد الايجار
21000	الى ح/ ايراد الايجار المقدم

3. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ح/ ايراد الايجار الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 15,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

4. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ ايراد الايجار المقدم الذي لا يخص السنة (غير مكتسب) وقدره (21000=36000-15000) ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة.

مثال (4) : اذا علمت ان رصيد ايراد تأجير السيارات الذي ظهر بمزان المراجعة لمنشأة الفتح في 1434/12/30 بلغ 60,000 ريال وهو يمثل قيمة ما تم تحصيله نقدا نظير تأجير احدى سيارات المنشأة الاحد العملاء عن المدة من 1434/9/1 حتى 1435/6/30 .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 1434/12/30

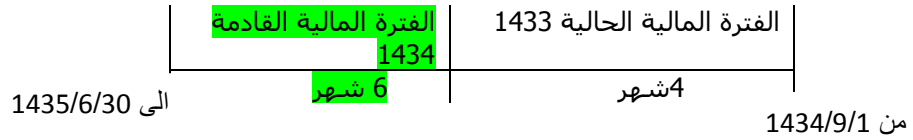
الحل :

المنشأة حصلت 60000 ريال ايراد تأجير السيارته فعتبرته المنشأة ايراد يخص الفترة الحالية 1435/1/1
1434/9/1 ← 1435/6/30
1434/12/30

الايراد هنا يخص الفترة الحالية (ايراد مكتسب) من 9/1 الى 12/30 يكون عدد الشهور الواقعة بينهم هي 4 شهور ..
الايراد هنا يخص الفترة القادمة (ايراد غير مكتسب محصل مقدما) من 1/1 الى 6/30 يكون عدد الشهور الواقعة بينهم هي 6 شهور ..
• عدد الشهور بالكامل هي 10=6+4 شهور

❖ قيد التسوية في 12/30:

1. نحسب ايراد التأجير السيارة المحصل مقدما (الذي يخص الفترة المالية القادمة - غير المكتسب):



ايراد تأجير السيارة = $\frac{\text{قيمة الايراد المحصل}}{\text{عدد الاشهر بالكامل}} \times \text{عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية القادمة}$

$$= \frac{60000}{10} \times 6 = 36000 \text{ ريال}$$

2. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 36000 ريال وذلك لتخفيض ايراد تأجير السيارة (يصح مدين : من /-) (في حالة التخفيض الخصوم تصبح مدين) واثبات ايراد تأجير السيارة المحصل المقدم (صبح دائن : الى /-)

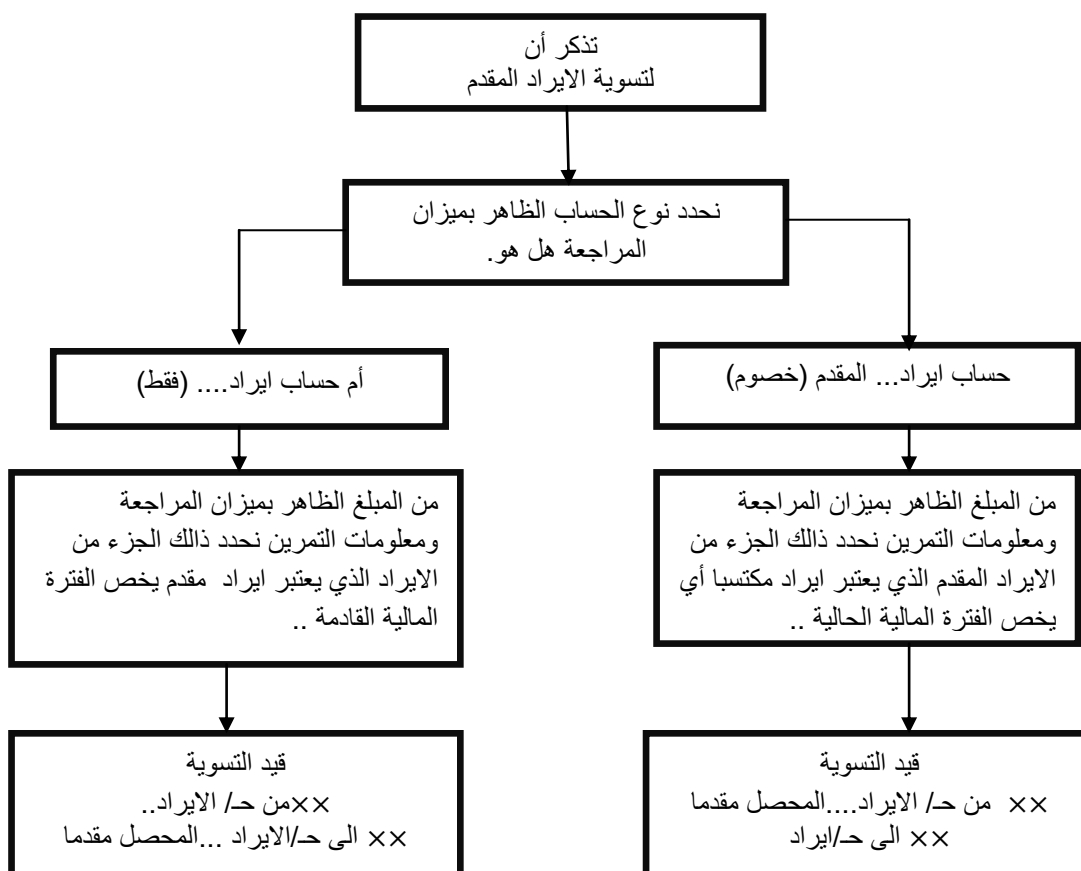
36000	من /- ايراد تأجير السيارة
36000	الى /- ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما

3. الاثر على قائمة الدخل

حيث يظهر ايراد تأجير السيارة الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 24000 ريال (60000 - 36000) ضمن الايرادات بقائمة الدخل.

4. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما الذي لا يخص السنة (غير المكتسب) وقيمة 36000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الخصوم المتداولة .



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

المطلوب: إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :

1. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد ايجار مقدم ..
2. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب ايراد الايجار ..

الحل:

1. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار مقدم .
- ❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية (مكتسب) = (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية الحالية = $(240,000 ÷ 12) × 3 = 60,000$ ريال
- ❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار (الى ح/)
وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من ح/)

60000	من ح/ ايراد الايجار المقدم
60000	الى ح/ ايراد الايجار

2. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .
- ❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة القادمة = (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعة في الفترة المالية القادمة = $(240,000 ÷ 12) × 9 = 180,000$ ريال
- ❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار المقدم (من ح/)

وتخفيض ايراد الايجار (الى ح/)

180000	من ح/ايراد الايجار المقدم
180000	الى ح/ايراد الايجار

السؤال الاول :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30 بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من 1434/1/1 فتكون قيمة ايراد الايجار المكتسب هي :

- أ. **60000 ريال** (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية
- ب. 12000 ريال $60000 = 12 \times 15 \div 75000$ ريال
- ت. 48000 ريال
- ث. 50000 ريال
- ج. لا شئ مما سبق

السؤال الثاني :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30 بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من 1434/1/1 فتكون قيمة ايراد الايجار المحصل مقدما هي :

- أ. 60000 ريال
- ب. 100000 ريال
- ت. 48000 ريال
- ث. **15000 ريال** هنا طلب الايراد المحصل مقدما نرجع لسؤال الاول فنأخذ الناتج ونطرحه $= < 75000 - 60000 = 15000$ ريال
- ج. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 1434/12/30 بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من 1434/1/1 فيكون فيد النسوية المطلوب عملة هو :

أ.	60000	60000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما
ب.	15000	15000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما
ت.	48000	48000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما
ث.	60000 مدين	60000 دائن	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما
ج.	48000	48000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ايراد الايجار المحصل مقدما

هنا اعتبر الايجار المحصل مقدم **فراج نخفض الايجار المقدم ويصير مدين ونشت ايراد الايجار ويصير دائن**

فراج نستبعد الخيار أ و ب و ت و ج ,,

ايراد الايجار = (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية
 60000=12×15÷75000 ريال اذا نختار الخيار ث

المحاضرة التاسعة – تسوية المصروفات والايادات

(تابع) ثانياً : تسوية الايرادات المحصلة مقدماً

ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

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 والاعلان 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 والاعلان 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 عممله هو :

أ	120,000	من حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية إلى حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً	120,000
ب	120,000	من حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية	120,000
جـ	240,000	من حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية إلى حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً	240,000
د	300,000	من حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية	300,000
هـ	360,000	من حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية	360,000

قيد التسوية

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

120,000	من حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية
120,000	الى حـ / إيرادات تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً

السؤال الرابع + الخامس + السادس

360,000 ايراد تأجير -> لمدة 12 شهر

سنة 1434 | سنة 1433

4 شهور | 8 شهور

12 - 8 = 4 | 30/12/1433 - 1/5/1433

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

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

ثالثاً : المصروفات المستحقة

ماهو المصروف المستحق ؟

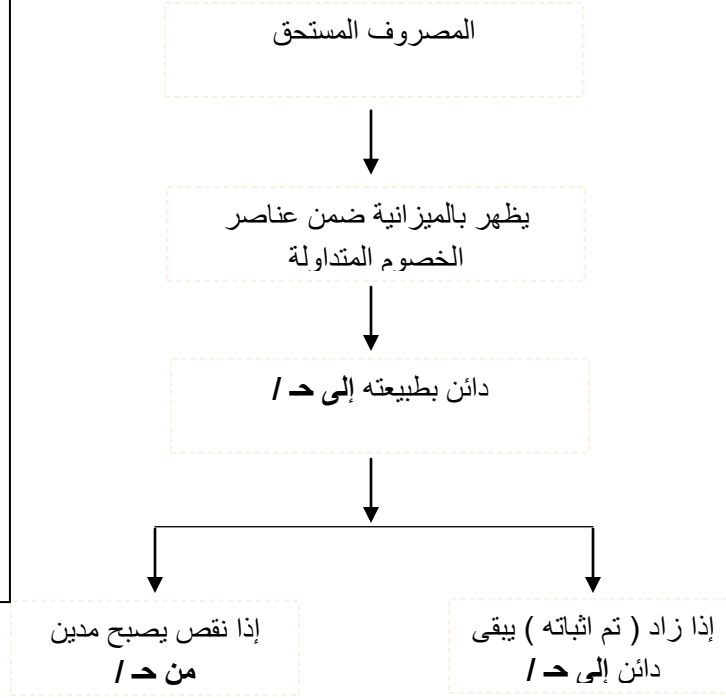
- تمثل المصروفات المستحقة قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ، ولكنها لم تسدد قيمتها أو تسجلها بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة ، وبالتالي فهو :
- (1) يعتبر مصروف مستنفذ أي استفادت منه المنشأة وحصلت في مقابلة على سلعة أو خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
 - (2) 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 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

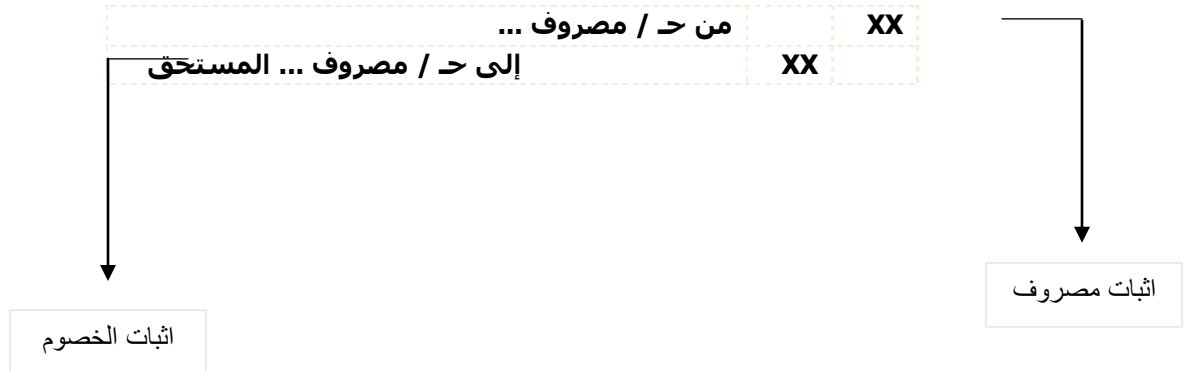
او ممكن يجيها بصيغة مباشرة مثل تبين ان هناك 30,000 مصروف المياة والإنارة مستحق



ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

تسوية المصروفات المستحقة :

تم 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) : يفحص 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 الايجار (مدين من > /)**

و اثبات **مصروف الايجار المستحق (دائن : إلى > /)**

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

المطلوب

• اثبات مصروف -> مدين

• اثبات مصروف مستحق -> دائن

60,000	من > / مصروف الايجار	
60,000	إلى > / مصروف الايجار المستحق	

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 الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في 1433/12/30هـ 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

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 x 10,000 ريال

طلعتنا الحين المبلغ حق سنة كاملة

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

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

(3) يتم عمل قيد التسوية كما يلي:

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

اذن راج نقول قيد التسوية :-

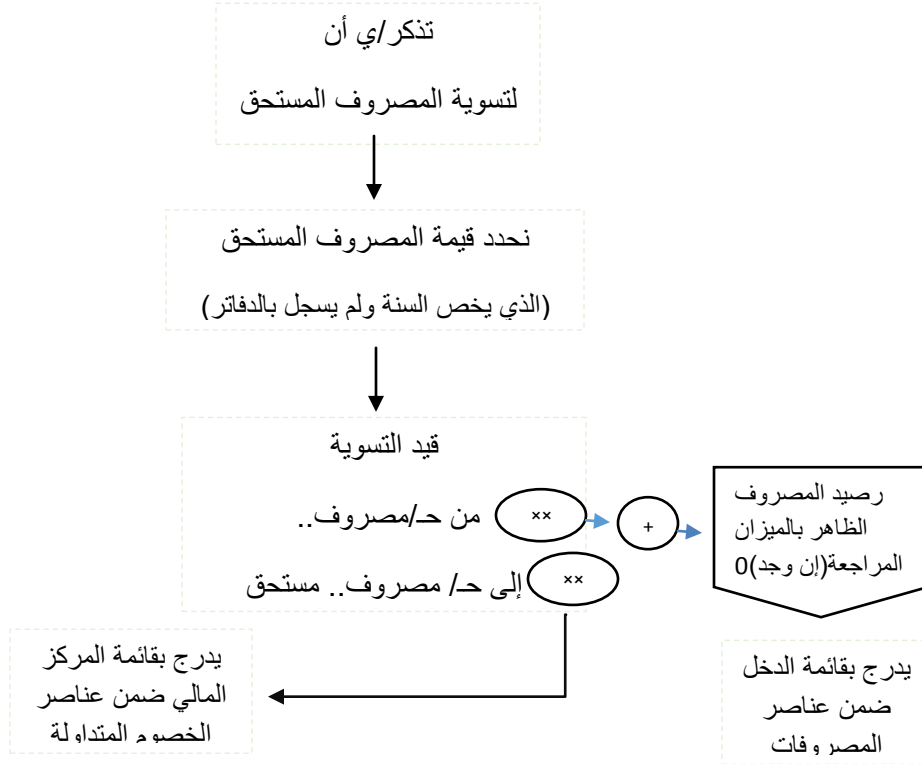
- اثبات مصروف
- اثبات مصروف المستحق

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

حيث يظهر مصروف الأجر الذي يخص السنة بالكامل (المستنفذ) 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 : فى ضوء ذلك حدد/ي رمز الاجابة الذى ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلى:

1. مصروف المياه والانارة الذى 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 > /مصروف المياه والانارة المستحق الى > /مصروف المياه والانارة	240,000
ب	2000	من > /مصروف المياه والانارة الى > /مصروف المياه والانارة المستحق	2000
ج	24000	من > /مصروف المياه والانارة المستحق الى > /مصروف المياه والانارة	24000
د	24000	من > /مصروف المياه والانارة الى > /مصروف المياه والانارة المستحق	24000
هـ	288000	من > /مصروف المياه والانارة المستحق الى > /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/ي رمز الاجابة الذى ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلى:

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

1. قيمة مصروف الإيجار الذى يخص السنة (هنا يبيي 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 الإيجار المستحق المبلغ (هنا يبيي المصروف المستحق فقط الذى لم يسدد ولم يسجل وهو ($50,000 - 72,000 = 22,000$))

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 الايجار 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 الايجار المستحق الذي يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية تبلغ: (الايجار المستحق للذي 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

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

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

المحاضرة العاشرة

❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

• ما هو الايراد المستحق ؟؟

يمثل الايراد المستحق قيمة السلع او الخدمات التي باعتها المنشأة فعلا خلال الفترة المحاسبية الحالية , ولكنها لم تحصل قيمته او تسجله بالدفاتر حتى نهاية هذه الفترة , وبالتالي فهو :

▪ **يعتبر ايراد مكتسب** (يخص الفترة المالية الحالية) , أي تحقق فعلا نتيجة قيام المنشأة ببيع السلعة او تأدية الخدمة خلال الفترة المالية الحالية .

▪ **لم يتم ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية** وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .

▪ يتم تحديد قيمة الايراد المستحق من خلال المعلومات الجردية (معلومات التمرين)

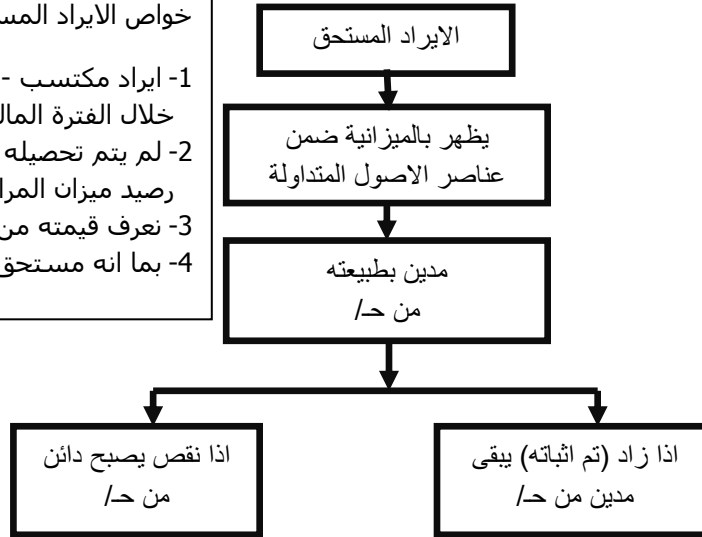
▪ **يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة وبالتالي فهو مدين بطبيعته .**

لم يسدد -> مصروف

لم يحصل -> ايراد

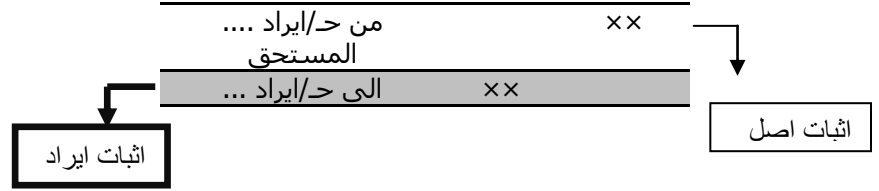
خواص الايراد المستحق

- 1- ايراد مكتسب -> المنشأة باعت او قدمت خدمة خلال الفترة المالية
- 2- لم يتم تحصيله او إثباته بالسجلات ، إذن لا يظهر في رصيد ميزان المراجعة
- 3- نعرف قيمته من معلومات التمرين
- 4- بما انه مستحق للمنشأة يعني اصول -> مدين



❖ رابعا : تسوية الايرادات المستحقة

تتم التسوية المحاسبية للايراد المستحق من خلال عمل قيد التسوية في نهاية الفترة أي في 12/30 بقيمة الايراد (أو ذلك الجزء من الايراد) الذي يخص الفترة ولم يتم تسجيله محاسبيا , كما يلي :



إذا كان المبلغ كامل لم يحصل ولم يسجل ، قيد التسوية يكون المبلغ كامل
 إذا كان جزء من المبلغ لم يحصل ولم يسجل ، قيد التسوية يكون المبلغ المستحق الذي لم يحصل ولم يسجل

مثال (1): بفحص حسابات منشأة القصيم في 1434/12/30 تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة 1434 والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الايرادات حتى نهاية السنة .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في 1434/12/30

الحل : لاحظ ان مبلغ الايراد 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 (مدين : من /-)

واثبات ايراد الاوراق المالية (دائن : الى /-)

بما انه قال الـ 90,000 لم يحصل ولم يسجل إذن قيد التسوية يكون المبلغ كامل

90000	من /- ايراد الاوراق المالية المستحق
90000	الى /- ايراد الاوراق المالية

المبلغ كامل نحطه بالأثر على قائمة الدخل والميزانية العمومية لان كل المبلغ لم يحصل ولم يسجل

2. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

3. الأثر 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

= 120,000 - 200,000 = 80,000 ريال

3. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

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

4. الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر ايراد صيانة السيارات الذي يخص السنة بالكامل (المكتسب) وقدرة 200,000 ريال ضمن الايرادات

بقائمة الدخل . (نضع المبلغ كامل في قائمة الدخل)

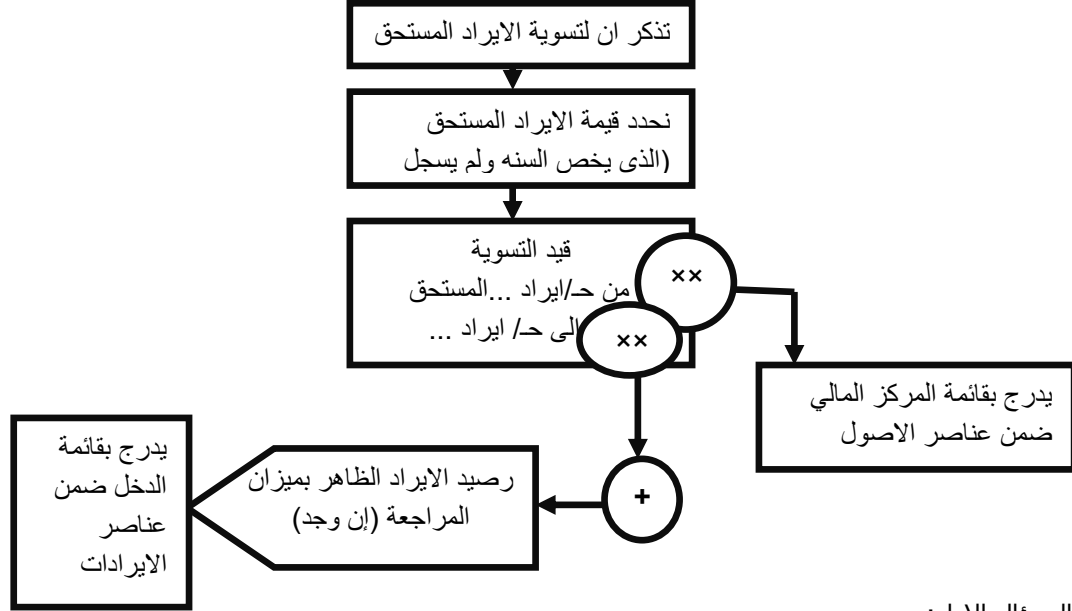
5. الأثر على الميزانية :

هنا جزء من المبلغ تم تحصيله وتم تسجيله 120,000 ، و اعطانا المبلغ حق السنة كامله إذن باقي نطلع المستحق (الذي لم يحصل ولم يسجل)

ايراد صيانة السيارات المستحق =

200,000 - 120,000 = 80,000 ريال

بينما يظهر ايراد صيانة السيارات المستحق بمبلغ 80,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة. (نضع المبلغ المستحق في الميزانية العمومية)



السؤال الاول:

يفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في 1433/12/30 تبين ان ما قيمته 180,000 ريال ايراد الصيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر : (بما ان قال ان المبلغ كامل لم يحصل يعني راح يكون المبلغ نفسه في قائمة الدخل والميزانية العمومية)

المطلوب : في ضوء ذلك حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة مما يلي :

1. ايراد الصيانة الذي يخص السنة ويظهر ضمن الايرادات بقائمة الدخل يبلغ: (يقصد الايراد المكتسب)
 - أ. 18,000 ريال
 - ب. 15,000 ريال
 - ج. **180,000 ريال**
 - د. 30,000 ريال
 - هـ. لا شئ مما سبق

2. تبلغ قيمة ايراد الصيانة المستحق : (الميزانية العمومية)

- أ. **180,000 ريال**
- ب. 15,000 ريال
- ج. 18,000 ريال
- د. 30,000 ريال
- هـ. لا شئ مما سبق

3. يظهر ايراد الصيانة الذي لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر حتى نهاية السنة :

- أ. ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية
- ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
- ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل
- د. **أرج**

هـ. لا شئ مما سبق

4. قيد التسوية المناسب في 1433/12/30: (ثبت ايراد الصيانة -> دائن وثبتت ايراد الصيانة المستحق -> مدين)

أ	180,000	180,000	من </> ايراد الصيانة المستحق الى </> ايراد الصيانة
ب	18,000	18,000	من </> ايراد الصيانة الى </> ايراد الصيانة المستحق
ج	18,000	18,000	من </> ايراد الصيانة المستحق الى </> ايراد الصيانة
د	180,000	180,000	من </> ايراد الصيانة الى </> ايراد الصيانة المستحق
هـ	15,000	15,000	من </> ايراد الصيانة المستحق الى </> ايراد الصيانة

السؤال الثاني:

ظهر رصيد الايجار الدائن بميزان المراجعة الاحدى المنشآت في 1432/12/30 90,000 ريال , فإذا كان المطلوب: في ضوء ذلك حدد رمز الاجابة الذي ترى انه صحيح لكل فقرة مما يلي :

1. قيمة ايراد الايجار الذي يخص السنة : (ايراد السنة كاملة وليس المحصل فقط)

أ. 100,000 ريال

ب. 90,000 ريال

ت. 30,000 ريال

ث. 120,000 ريال

ج. لا شيء مما سبق

2. قيمة ايراد الايجار المستحق: (المبلغ الذي لم يحصل ولم يسجل)

أ- 100,000 ريال

ب- 90,000 ريال

ت- 30,000 ريال

ث- 120,000 ريال

ج- لا شيء مما سبق

3. يظهر ايراد الايجار الذي لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر حتى نهاية السنة :

أ. ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية

ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية

ج. ضمن عناصر الايرادات بقائمة الدخل

د. أرح

هـ. لا شيء مما سبق

اعطانا الايراد المكتسب (المحصل والمسجل)
90,000 واعطانا الايجار الشهري 10,000 ، باقى لنا
نطلع حق السنة كاملة والمستحق (لم يحصل ولم
يسجل)

نحسب ايراد الايجار لسنة كاملة =

120,000 = 12 x 10,000 ريال

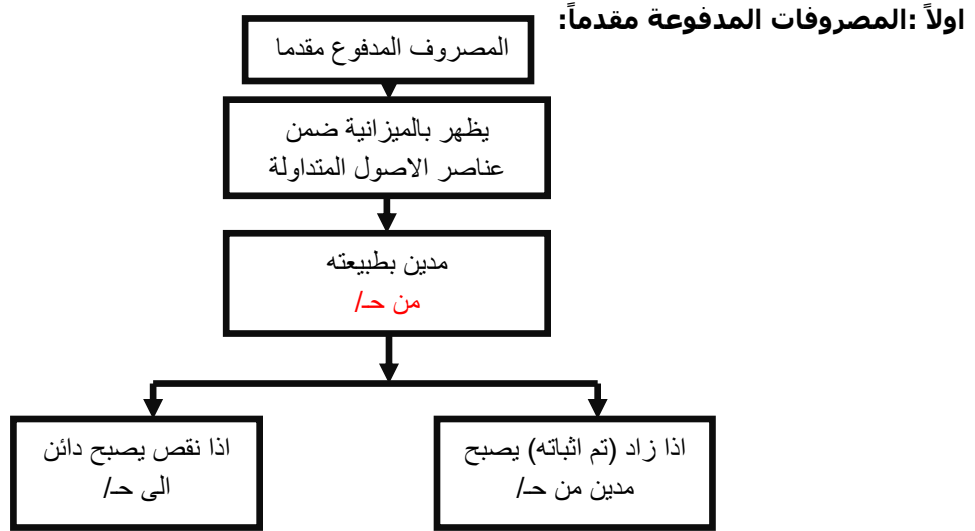
نحسب ايراد الايجار المستحق =

30,000 = 90,000 - 120,000 ريال

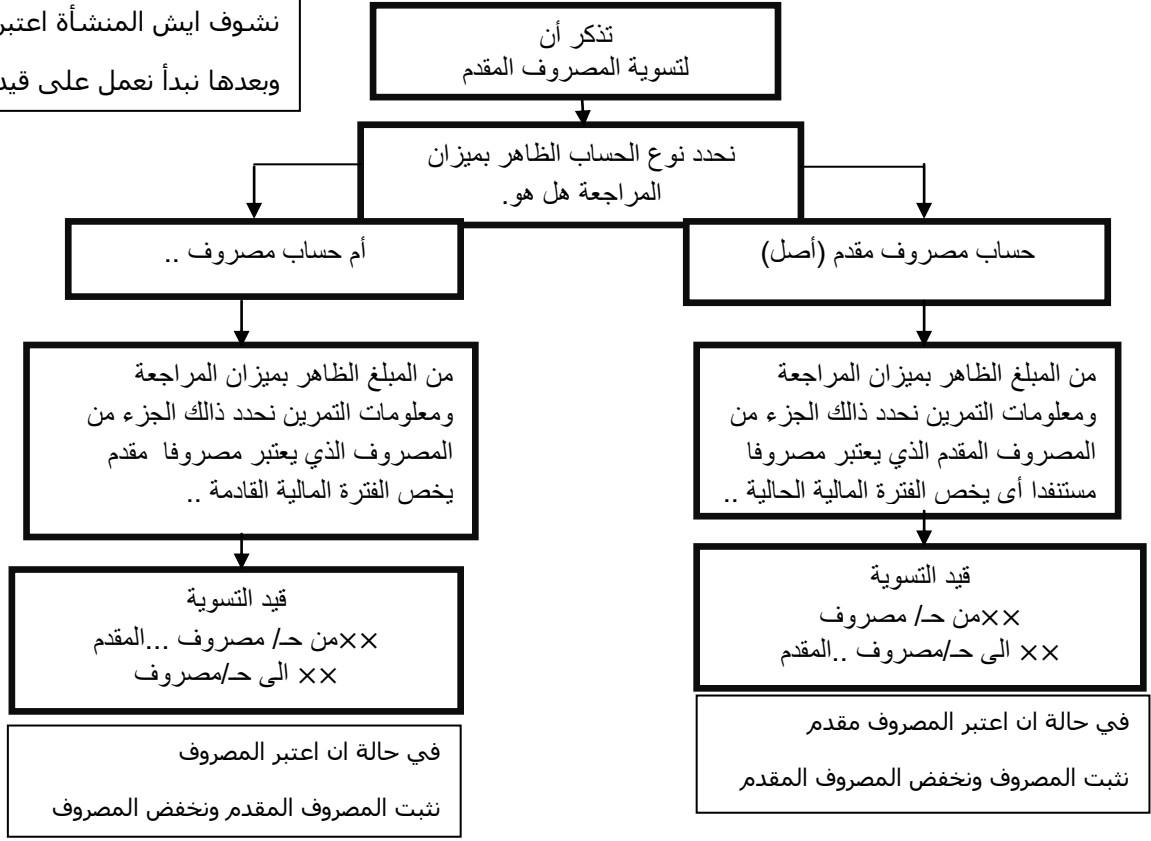
4. قيد التسوية المناسب في 1432/12/30 (بما ان هنا جزء من المبلغ لم يحصل فاذا نأخذ المبلغ الغير محصل)

أ	120,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	120,000
ب	30,000	من ح/ ايراد الايجار المستحق الى ح/ ايراد الايجار	30,000
ج	90,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	90,000
د	90,000	من ح/ ايراد الايجار المستحق الى ح/ ايراد الايجار	90,000
هـ	30,000	من ح/ ايراد الايجار الى ح/ ايراد الايجار المستحق	30,000

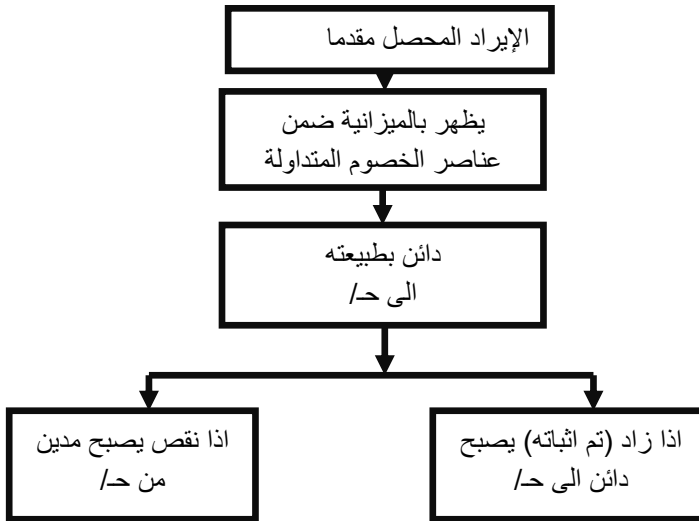
مراجعة تسوية المصروفات و الاربادات
تذكر أن

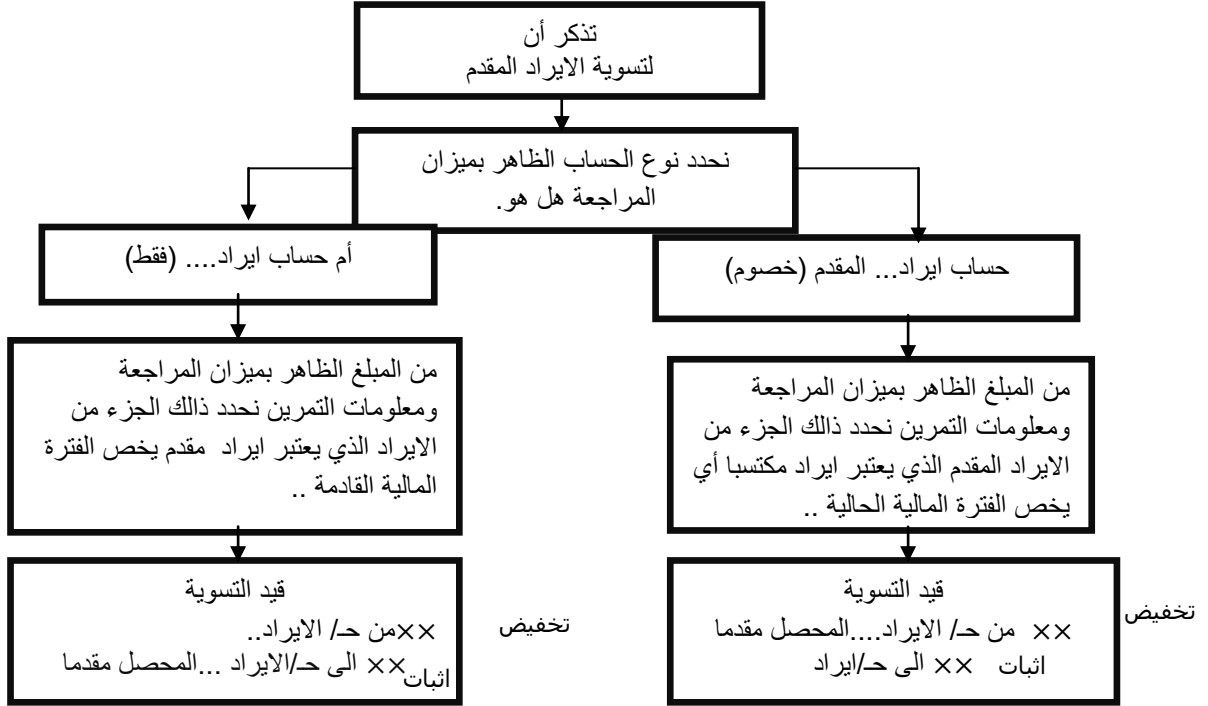


نشوف ايش المنشأة اعتبرت المبلغ اول شي
وبعدها نبدأ نعمل على قيد التسوية

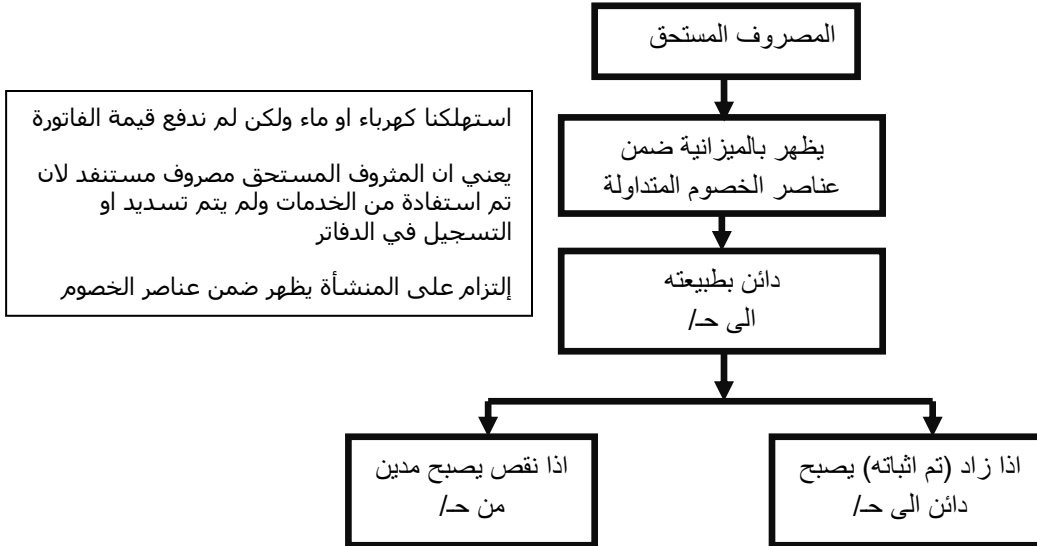


ثانياً: الإيرادات المحصلة مقدماً:

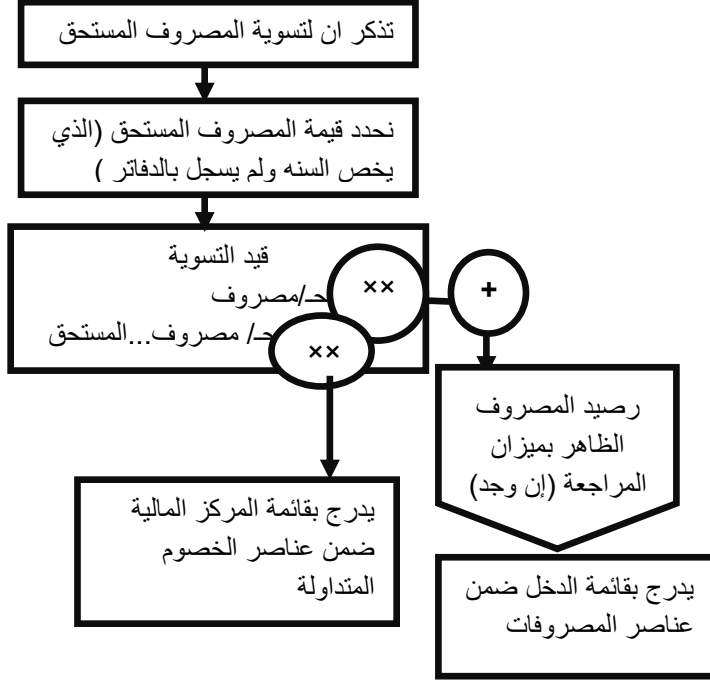




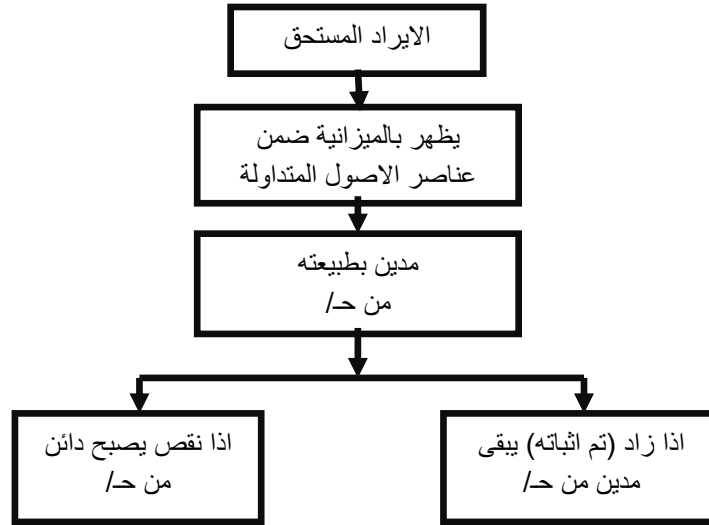
ثالثاً: المصروفات المستحقة :

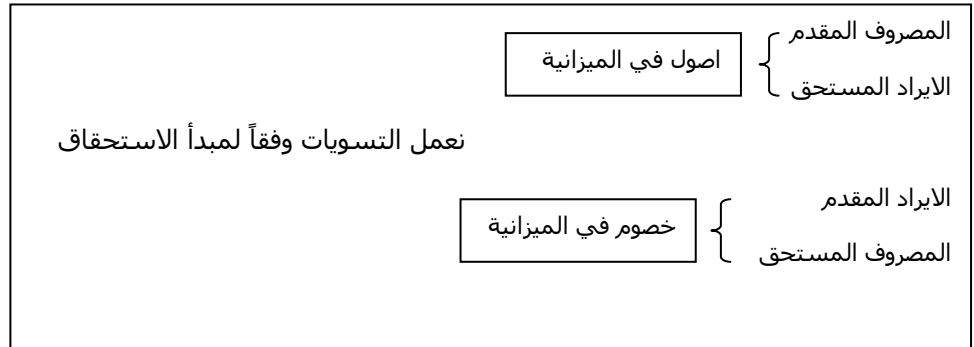
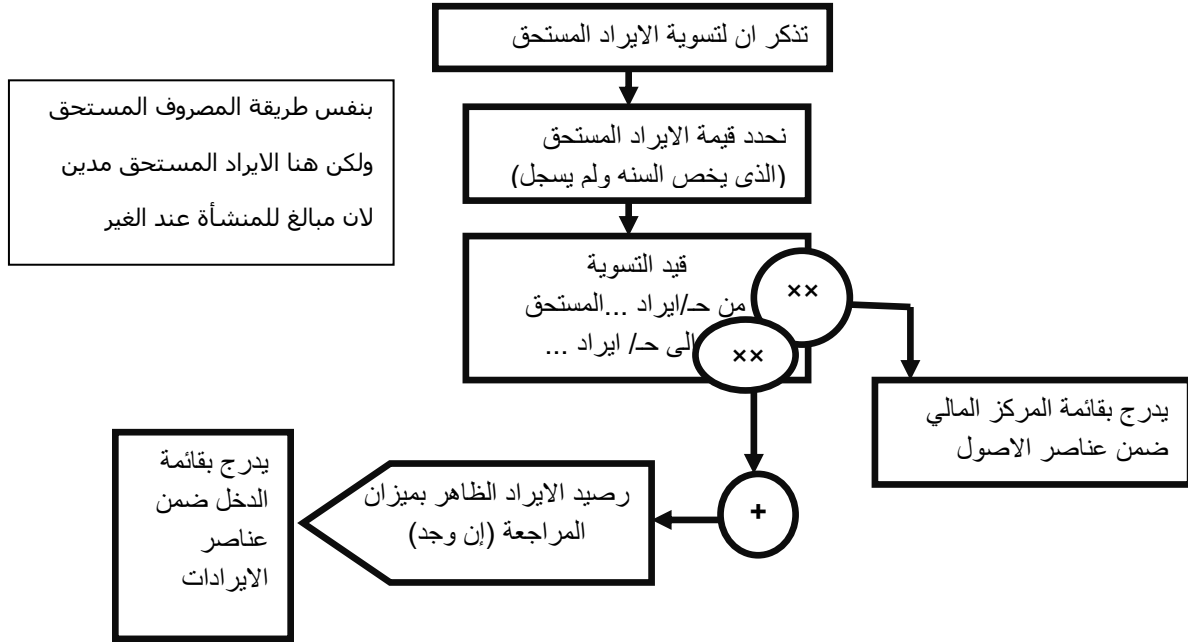


المستنفذ لم يسدد ولم يسجل
اول شي نعرف اذا كان المبلغ كامل مصروف
مستحق او جزء منه مصروف مستحق
(تفرق لما نتكلم عن الأثر في القوائم المالية)



رابعاً: الأيرادات المستحقة :





محاضرة البث المباشر الثانية
المحاضرة الحادي عشر
مراجعة على تسوية المصروفات والايادات

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

- مبدأ المقابلة
- مبدأ الاستحقاق

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

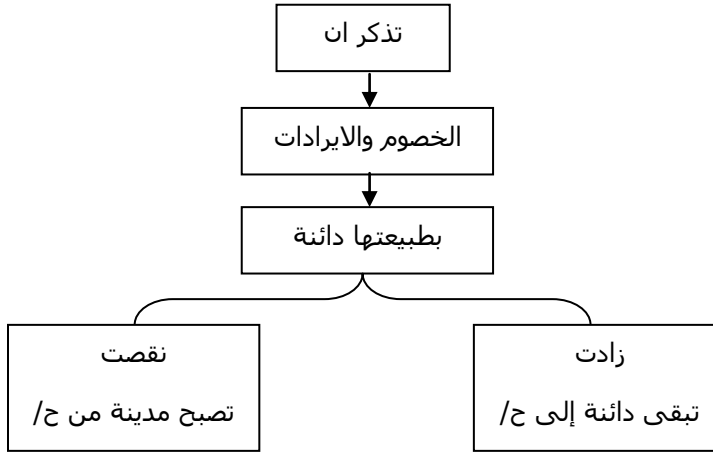
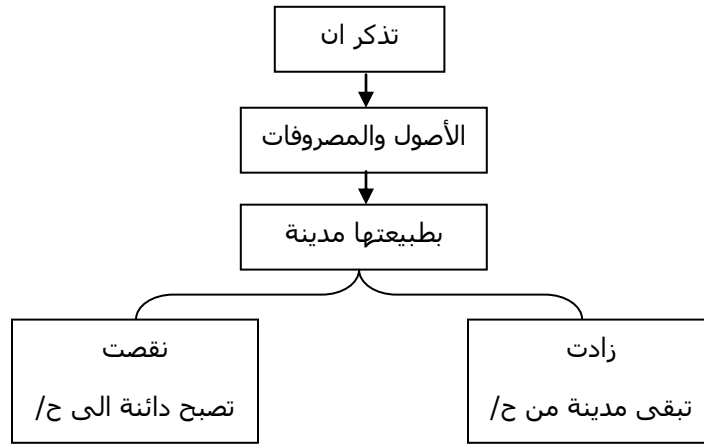
- تعديل ارصدة بعد الحسابات بالزيادة أو النقص
 - المصروف المقدم
 - الايراد المقدم

- لإثبات العمليات التي لم تسجل أصلاً بالدفاتر
 - المصروف المستحق
 - الأيراد المستحق

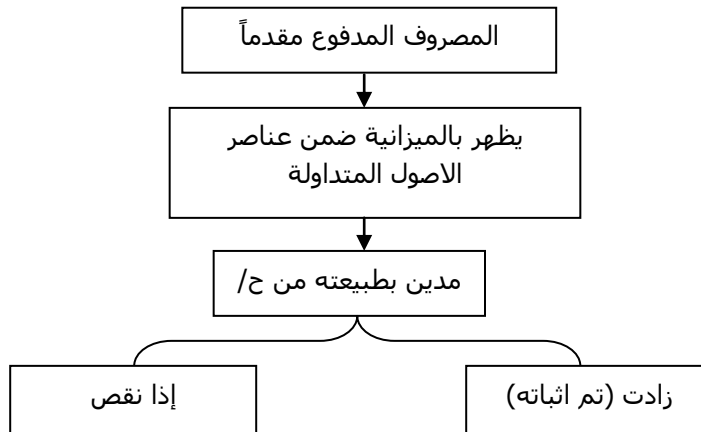
تسوية المصروفات والإيرادات

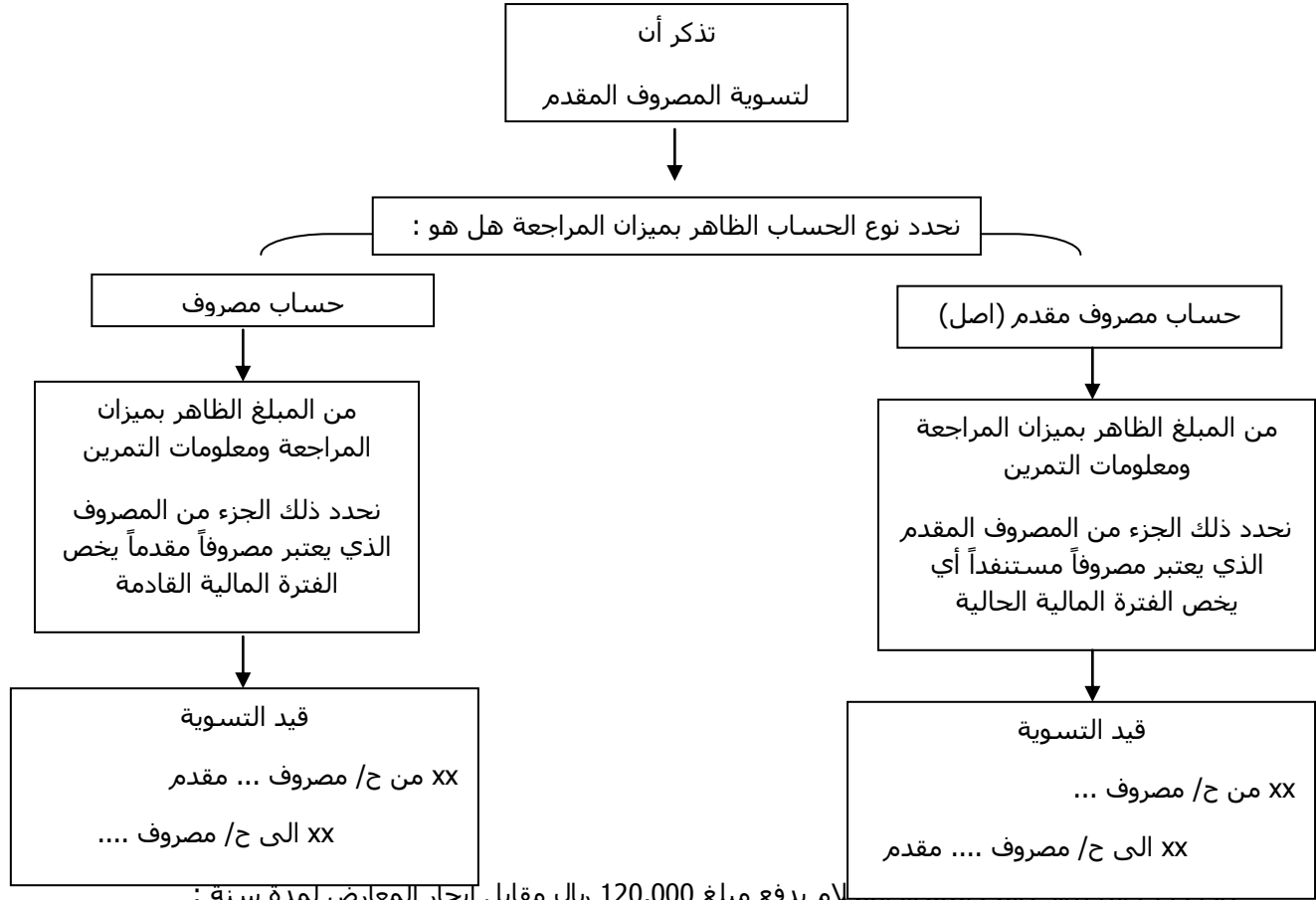
يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :-

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



أولاً : المصروفات المدفوعة مقدماً



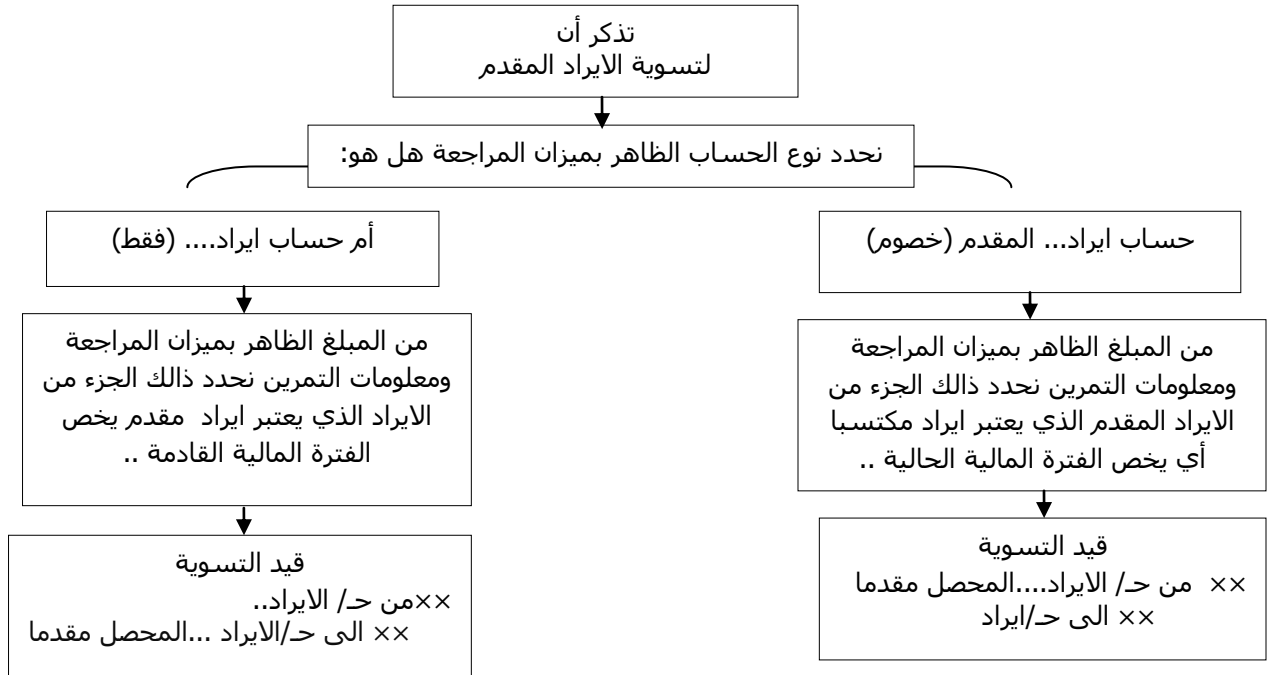
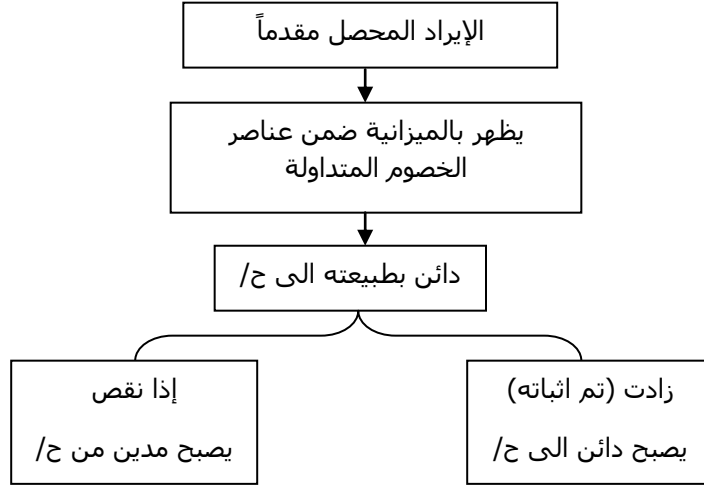


المطلوب :
اجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :-

- 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 :

<p>2. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار .</p> <p>❖ نحسب مصروف الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = $9 \times \frac{120,000}{12} = 90,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات مصروف إيجار مقدم (من ح/) وتخفيض مصروف الايجار (الى ح/)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">90,000</td> <td style="width: 30%;">من ح/ مصروف الايجار المقدم</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>90,000</td> <td>الى ح/ مصروف الايجار</td> <td></td> </tr> </table>	90,000	من ح/ مصروف الايجار المقدم		90,000	الى ح/ مصروف الايجار		<p>1. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .</p> <p>❖ نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $3 \times \frac{120,000}{12} = 30,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات مصروف الايجار (من ح/) وتخفيض مصروف الايجار المقدم (الى ح/)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">30,000</td> <td style="width: 30%;">من ح/ مصروف الايجار</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>30,000</td> <td>الى ح/ مصروف الايجار المقدم</td> <td></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 1/10/1433هـ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ 240,000 ريال مقابل تأجير أحد معارضها للغير لمدة سنة .

المطلوب

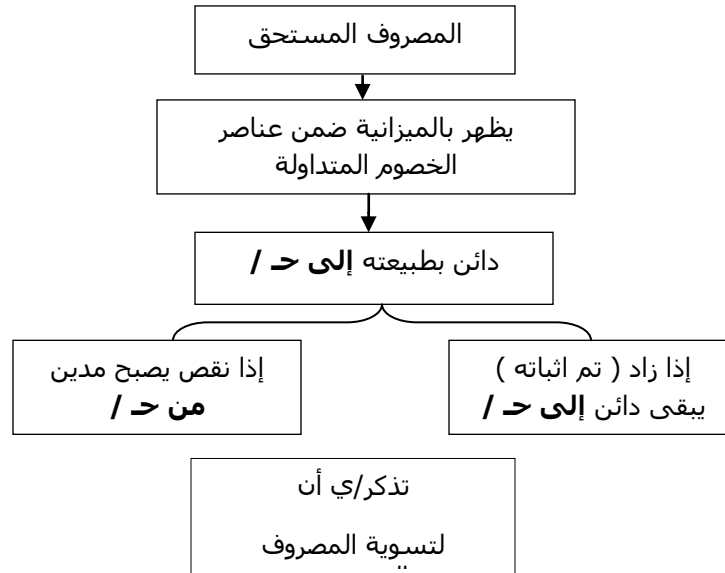
إجراء التسوية اللازم في الحالات التالية :

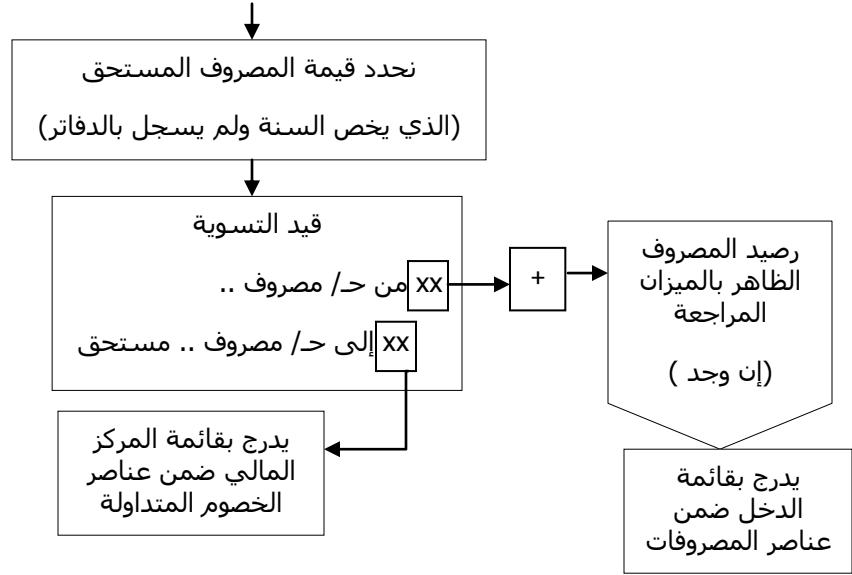
- 1- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.
- 2- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار.

الحل :

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

لإثبات مصروف الايجار المستحق (دائن الى حـ /)

من حـ / مصروف الايجار		60,000
الى حـ / 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 الأجور والرواتب
- 2- نحسب مصروف الاجور والرواتب المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)

= المصروف الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

مصروف الأجور والرواتب الذي يخص السنة = مصروف الشهر x 12

$$= 120,000 = 12 \times 10,000 \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف الأجور والرواتب المستحق} = 100,000 - 120,000 = 20,000 \text{ ريال}$$

3- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

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

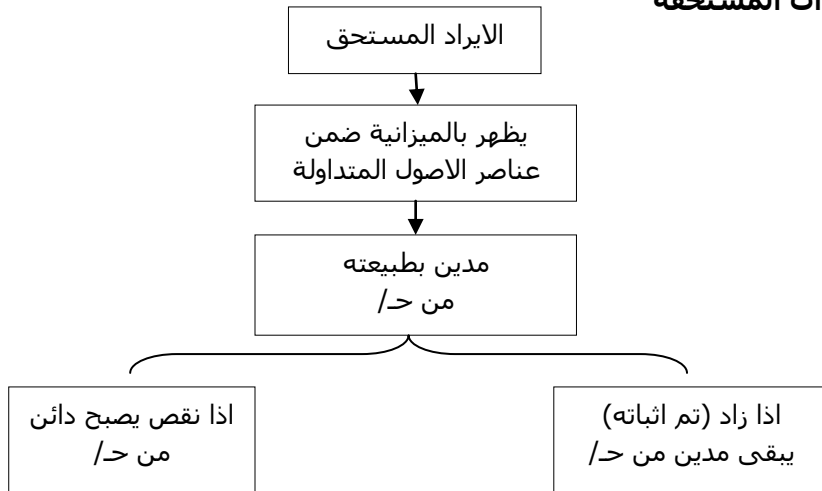
4- الأثر على قائمة الدخل :

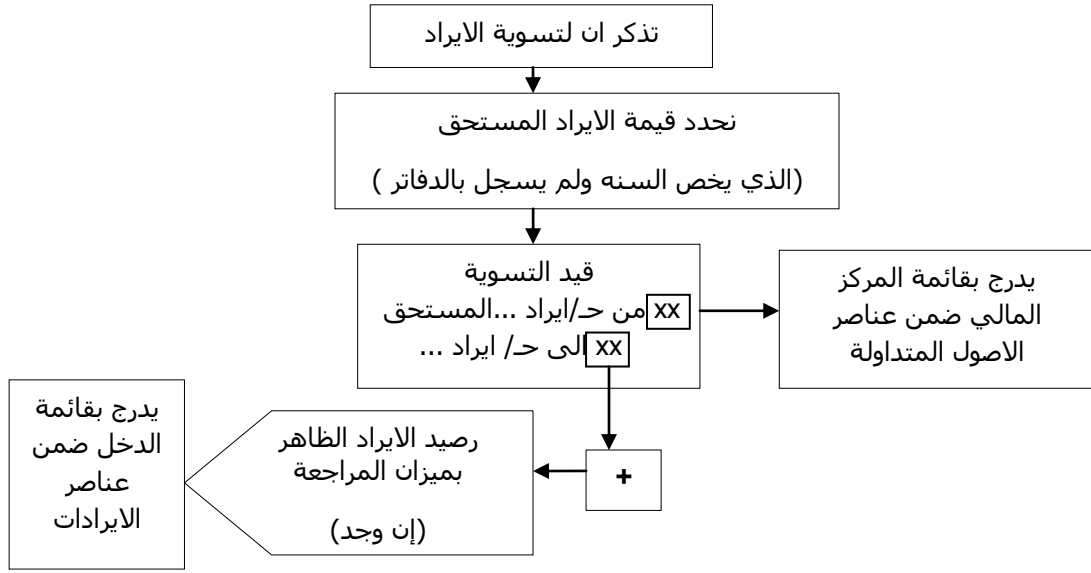
حيث يظهر مصروف الأجور الذي يخص السنة بالكامل (المستنفد) وقدره 120,000 ريال (100,000 الرصيد الظاهر بميزان المراجعة + 20,000 المبلغ المستحق من المصروف) ضمن المصروفات بقائمة الدخل

5- الأثر على الميزانية :

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

رابعاً : الابدادات المستحقة





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 الايرادات حتى نهاية السنة .

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434

الحل :

لاحظ ان مبلغ الايراد 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 (مدين : من /حـ)

واثبات ايراد الاوراق المالية (دائن : الى /حـ)

90,000	من /حـ ايراد الاوراق المالية المستحق
90,000	الى /حـ 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 :

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

- 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.
- تجميع : سرّو..