

المحاضره السابعه

تابع - تسوية المصروفات والإيرادات

تذكر أن

لتسوية المصروف المقدم

نحدد نوع الحساب الظاهر بميزان المراجعة هل هو :

حساب مصروف

حساب مصروف مقدم (اصل)

من المبلغ الظاهر بميزان
المراجعة ومعلومات التمرين
نحدد ذلك الجزء من المصروف
الذي يعتبر مصروفاً مقدماً يخص
الفترة المالية القادمة

من المبلغ الظاهر بميزان
المراجعة ومعلومات التمرين
نحدد ذلك الجزء من المصروف
المقدم الذي يعتبر مصروفاً
مستنفداً أي يخص الفترة
المالية الحالية

قيد التسوية

XX من ح/ مصروف ... مقدم

XX الى ح/ مصروف

قيد التسوية

XX من ح/ مصروف ...

XX الى ح/ مصروف مقدم

مثال :-

في 1/10/1433هـ قامت منشأة السلام بدفع مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال مقابل إيجار المعارض لمدة سنة

المطلوب :

إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية

- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم
 - ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار
- الحل :

١٢٠,٠٠٠ ريال الايجار
في 1/10/1433هـ لمدة ١٢ شهر

٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الايجار .			١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .		
❖ نحسب مصروف الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = $9 \times \frac{120,000}{12} = 90,000$ ريال			❖ نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $3 \times \frac{120,000}{12} = 30,000$ ريال		
❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات مصروف إيجار مقدم (من ح/) وتخفيض مصروف الايجار (الى ح/)			❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات مصروف الايجار (من ح/) وتخفيض مصروف الايجار المقدم (الى ح/)		
من ح/ مصروف الايجار المقدم		٩٠,٠٠٠	من ح/ مصروف الايجار		٣٠,٠٠٠
		.	الى ح/ مصروف الايجار المقدم	٣٠,٠٠٠	
الى ح/ مصروف الايجار	٩٠,٠٠٠				

تأكد من أنك فهمت :-

السؤال الأول:

إذا علمت/ى أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذى 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 مصروف الايجار المستنفد هى:

- 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 الذى 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 هى:

- 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 الذى 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

- | | |
|--------------------------------------|---|
| أ. 60000 من ح /مصروف الايجار | أ. 60000 الى ح /مصروف الايجار المقدم |
| ب. 12000 من ح /مصروف الايجار المقدم | ب. 12000 الى ح /مصروف الايجار |
| ج. <u>48000 من ح /مصروف الايجار</u> | ج. <u>48000 الى ح /مصروف الايجار المقدم</u> |
| د. 60000 من ح /مصروف الايجار المقدم | د. 60000 الى ح /مصروف الايجار |
| هـ. 48000 من ح /مصروف الايجار المقدم | هـ. 48000 الى ح /مصروف الايجار |

السؤال الرابع:

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

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

السؤال السابع:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير فى 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى 30/12/1434 هـ 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. لاشئ مما سبق

السؤال الثامن:

ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الخير فى 30/12/1434 هـ بمبلغ 15,000 ريال وقد تبين أن المتبقى منها فى 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. لاشئ مما سبق

السؤال التاسع:

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

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

السؤال العاشر:

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكه فى 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين ، فإذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أفساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من 1/6/1434 هـ فيكون قيمة مصروف التأمين الذى يخص الفترة (المستنفد) هو:

- أ. 12.000
ب. 24,000
ج. 10,000
د. 14,000
هـ. لاشئ مما سبق

السؤال الحادى عشر:
ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة فى 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ 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 ٢٤,٠٠٠ 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 | 12,000 الى ح /مصروف التأمين المقدم |
| ب. 24,000 من ح /مصروف التأمين | 24,000 الى ح /مصروف التأمين المقدم |
| ج. <u>10,000 من ح /مصروف التأمين المقدم</u> | <u>10,000 الى ح /مصروف التأمين</u> |
| د. 14,000 من ح /مصروف التأمين المقدم | 14,000 الى ح /مصروف التأمين |
| هـ. 12,000 من ح /مصروف التأمين المقدم | 12,000 الى ح /مصروف التأمين |

ثانياً : اليرادات المحصلة مقدماً

❖ ماهو اليراد المحصل مقدماً ؟

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

- يعتبر يراد 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 اليراد 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 واليرادات -> بطبيعتها دائنه
زادت تبقى دائنة الى ح/ـ
نقصت تصبح مدينه من ح/ـ

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

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

❖ تسوية اليرادات المحصلة مقدماً :

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

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

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

- ذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر يراد مكتسباً أي يراد يخص الفتره الماليه الحاليه
- وذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر يراد مقدماً أي يراد لا يخص الفتره الماليه الحاليه انما يخص الفتره الماليه القادمة

١- اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام (ح/ـ يراد مقدم) :

يتم اجراء قيد التسوية التالي

XX	من ح/ـ يراد المقدم	
XX	الى ح/ـ يراد	

مثال (١) :

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 :

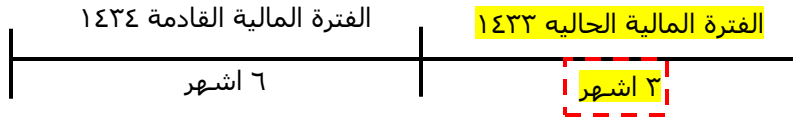
- في 1/10 (تاريخ التحصيل) سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد مقدم (التزام - خصوم) بالقيود التالي :

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 :
١- 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 :
 $2,000 \times 3 = 6,000$

- ٢- 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/)

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

- ٣- الاثر على قائمة الدخل :
حيث يظهر ايراد الايجار الذي يخص السنه (المكتسب) بمبلغ ٦٠٠٠ ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل

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