

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

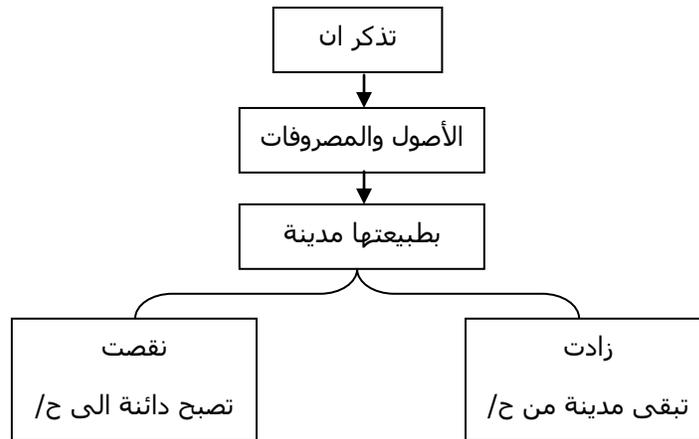
في ضوء نتائج عمليات الجرد وأرصدة الحسابات الظاهرة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيجو التسوية :-

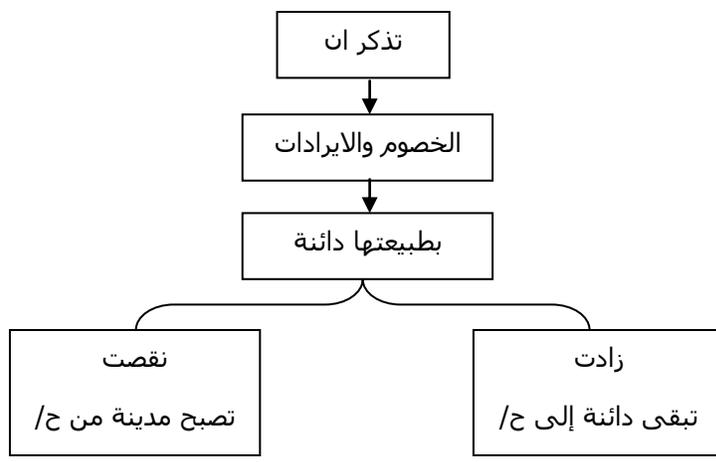
- **لتعديل ارصدة بعد الحسابات بالزيادة أو النقص**
 - المصروف المقدم
 - الايراد المقدم
- **لإثبات العمليات التي لم تسجل اصلاً بالدفاتر**
 - المصروف المستحق
 - الايراد المستحق

تسوية المصروفات والإيرادات

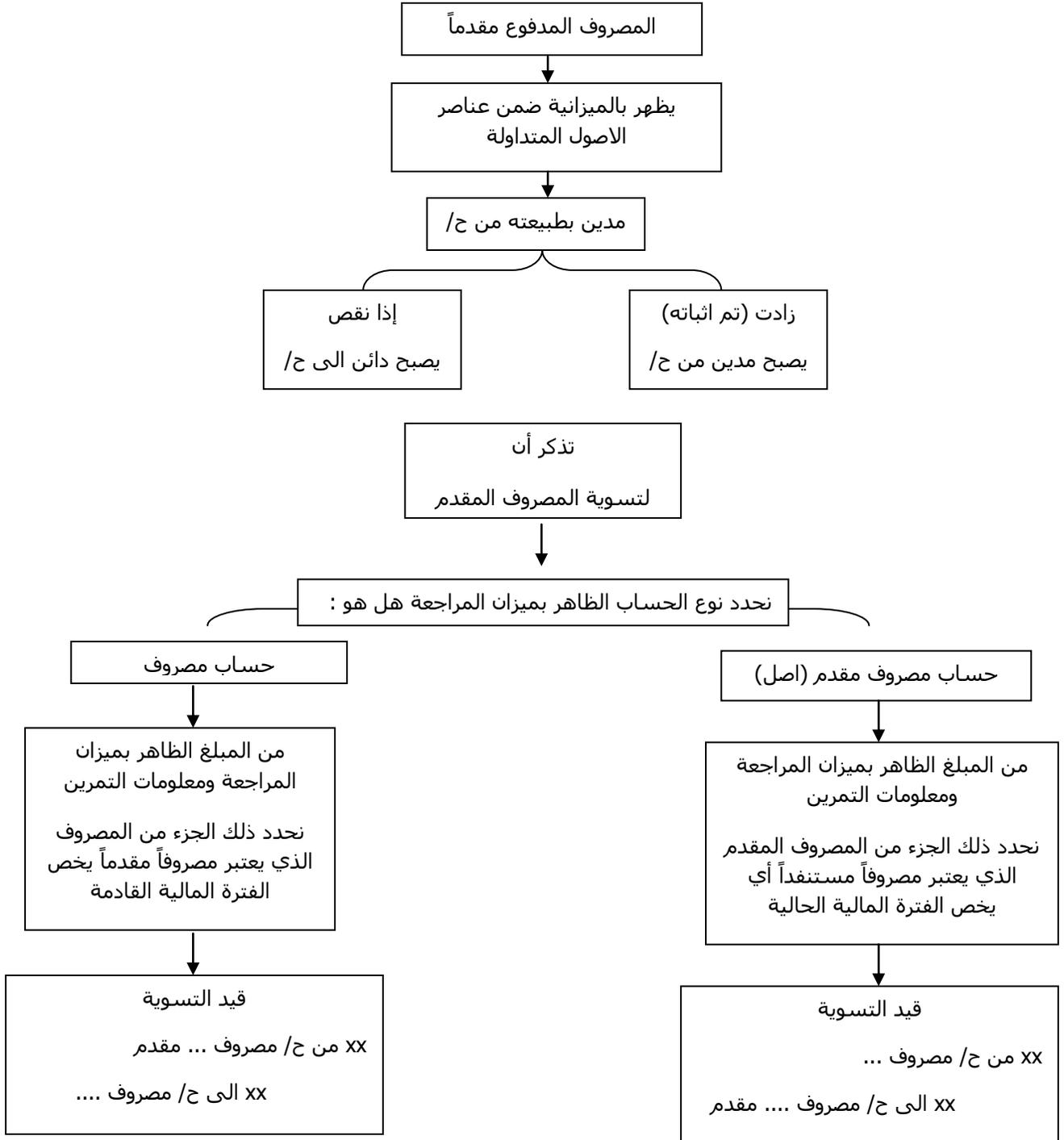
يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :-

- ١- الإيرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة :
أي الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة المالية الحالية .
- ٢- الإيرادات غير المكتسبة والمصروفات غير المستنفدة :
أي الإيرادات 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 ١٢٠,٠٠٠ ريال مقابل إيجار المعارض لمدة سنة :

المطلوب :

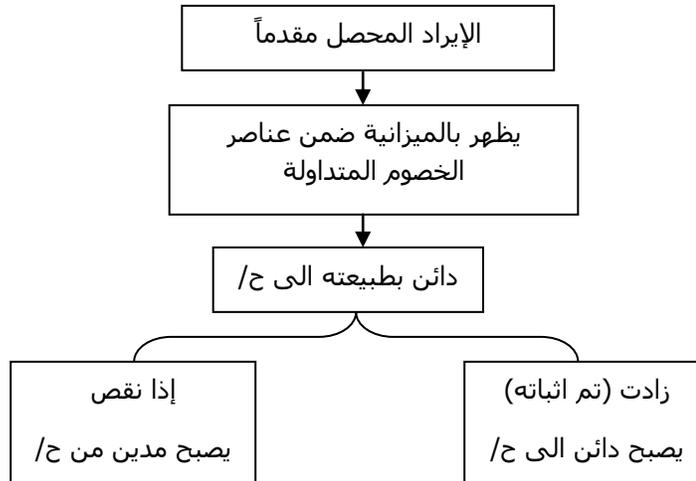
إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :-

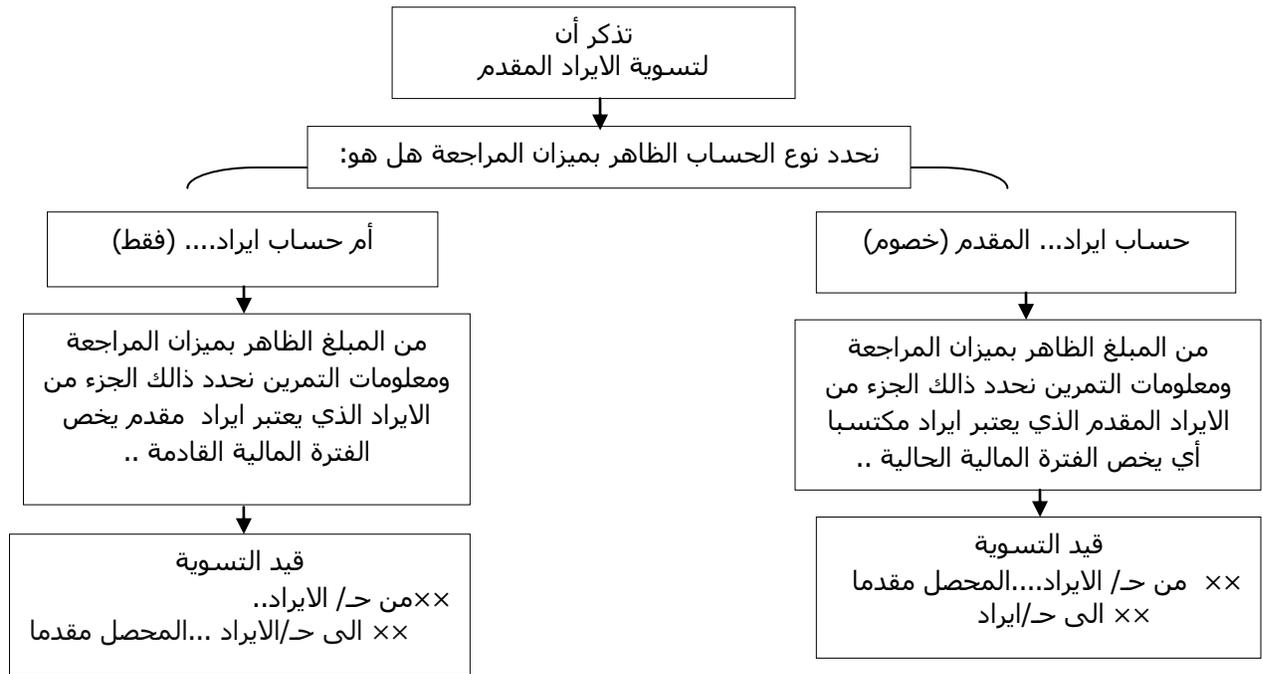
- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم
- ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الإيجار

الحل :

<p>١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .</p> <p>❖ نحسب مصروف الإيجار الذي يخص الفترة الحالية $= 3 \times \frac{120,000}{12} = 30,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :-</p> <p>عبارة عن : إثبات مصروف الإيجار (من ح /) وتخفيض مصروف الإيجار المقدم (الى ح /)</p> <table border="1" style="width: 100%;"><tr><td style="width: 30%;">من ح / مصروف الإيجار المقدم</td><td style="width: 30%;"></td><td style="width: 40%; text-align: right;">٣٠,٠٠٠</td></tr><tr><td></td><td>الى ح / مصروف الإيجار</td><td style="text-align: right;">٣٠,٠٠٠</td></tr></table>	من ح / مصروف الإيجار المقدم		٣٠,٠٠٠		الى ح / مصروف الإيجار	٣٠,٠٠٠	<p>٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الإيجار .</p> <p>❖ نحسب مصروف الإيجار 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 /) وتخفيض مصروف الإيجار (الى ح /)</p> <table border="1" style="width: 100%;"><tr><td style="width: 30%;">من ح / مصروف الإيجار المقدم</td><td style="width: 30%;"></td><td style="width: 40%; text-align: right;">٩٠,٠٠٠</td></tr><tr><td></td><td>الى ح / مصروف الإيجار</td><td style="text-align: right;">٩٠,٠٠٠</td></tr></table>	من ح / مصروف الإيجار المقدم		٩٠,٠٠٠		الى ح / مصروف الإيجار	٩٠,٠٠٠
من ح / مصروف الإيجار المقدم		٣٠,٠٠٠											
	الى ح / مصروف الإيجار	٣٠,٠٠٠											
من ح / مصروف الإيجار المقدم		٩٠,٠٠٠											
	الى ح / مصروف الإيجار	٩٠,٠٠٠											

ثانياً : الإيرادات المحصلة مقدماً





مثال :

في 1/10/1433هـ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير أحد معارضها للغير لمدة سنة .

المطلوب

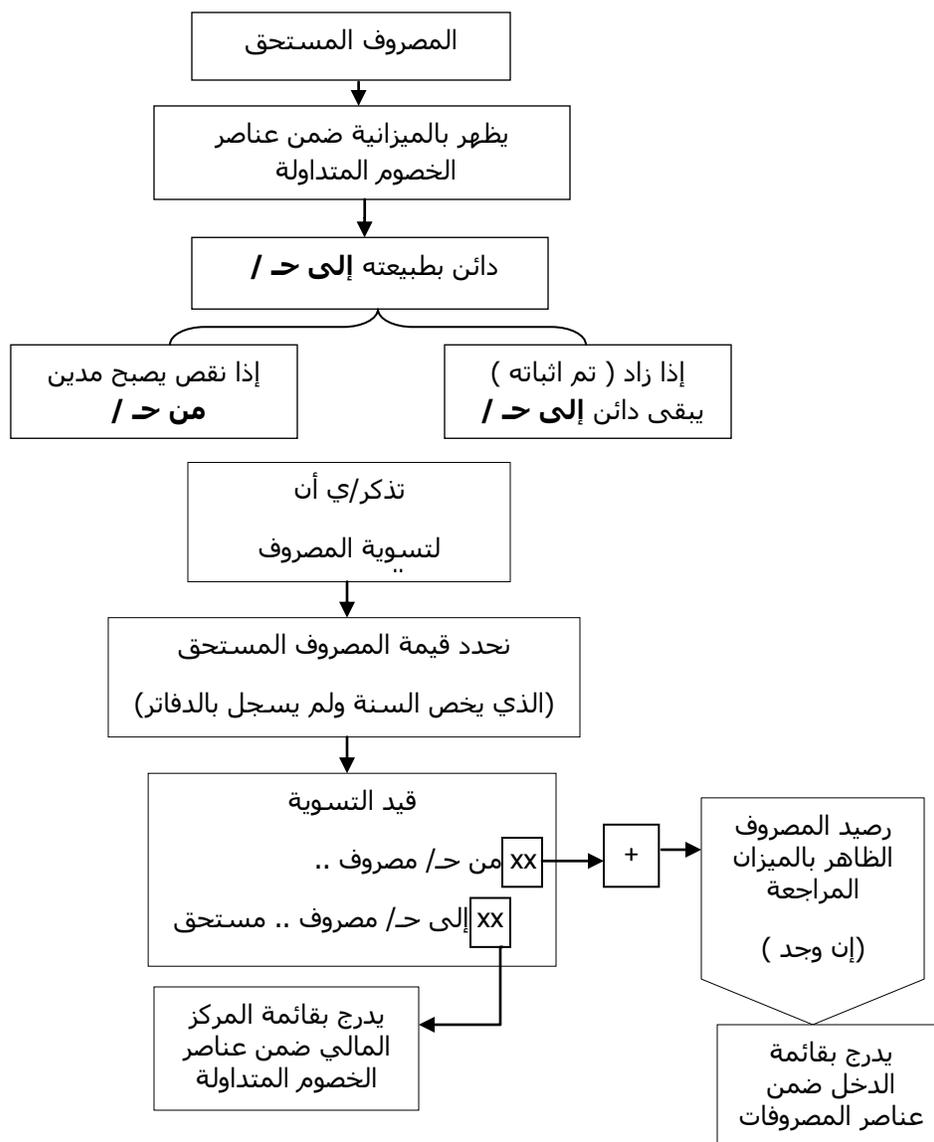
إجراء التسوية اللازم في الحالات التالية :

- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.
- ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار.

الحل :

<p>١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار المقدم.</p> <p>❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $3 \times \frac{240,000}{12} = 60,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات ايراد الايجار (الى ح /) وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من ح /)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center;">من ح/ ايراد الايجار المقدم</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 40%; text-align: right;">٦٠,٠٠٠</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">الى ح/ ايراد الايجار</td> <td style="text-align: right;">٦٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ ايراد الايجار المقدم		٦٠,٠٠٠	الى ح/ ايراد الايجار	٦٠,٠٠٠		<p>٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .</p> <p>❖ نحسب ايراد الايجار المقدم الذي يخص الفترة القادمة = $9 \times \frac{240,000}{12} = 180,000$ ريال</p> <p>❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات ايراد ايجار مقدم (الى ح /) وتخفيض ايراد الايجار (من ح /)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center;">من ح/ ايراد الايجار</td> <td style="width: 30%;"></td> <td style="width: 40%; text-align: right;">١٨٠,٠٠٠</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">الى ح/ الايراد... المحصل مقوما</td> <td style="text-align: right;">١٨٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ ايراد الايجار		١٨٠,٠٠٠	الى ح/ الايراد... المحصل مقوما	١٨٠,٠٠٠	
من ح/ ايراد الايجار المقدم		٦٠,٠٠٠											
الى ح/ ايراد الايجار	٦٠,٠٠٠												
من ح/ ايراد الايجار		١٨٠,٠٠٠											
الى ح/ الايراد... المحصل مقوما	١٨٠,٠٠٠												

ثالثاً : المصروفات المستحقة



مثال (١) :

بفحص حسابات منشأة الفالح في 30/12/1434هـ تبين ان إيجار المحل الذي شغلته المنشأة خلال ١٤٣٤ والبالغ ٦٠,٠٠٠ 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

١- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وذلك

لإثبات مصروف الايجار (مدين من ح /)

لإثبات مصروف الايجار المستحق (دائن الى ح /)

٦٠,٠٠٠	من ح / مصروف الايجار	
	الى ح / مصروف الايجار المستحق	٦٠,٠٠٠

٢- الأثر على قائمة الدخل

حيث يظهر مصروف الايجار الذي يخص السنة (المستنفد) بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٣- الأثر على الميزانية :

بينما يظهر مصروف الايجار المستحق بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة

مثال (٢) :

ظهر رصيد الاجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في 30/12/1433هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال فإذا علمت ان الاجور الشهرية تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال .

المطلوب :

اعداد قيد التسوية في 30/12/1433هـ

الحل :

١- 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
- ٢- 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 ١٢

$$= ١٢٠,٠٠٠ = ١٢ \times ١٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف الأجر والرواتب المستحق} = ١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

٣- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

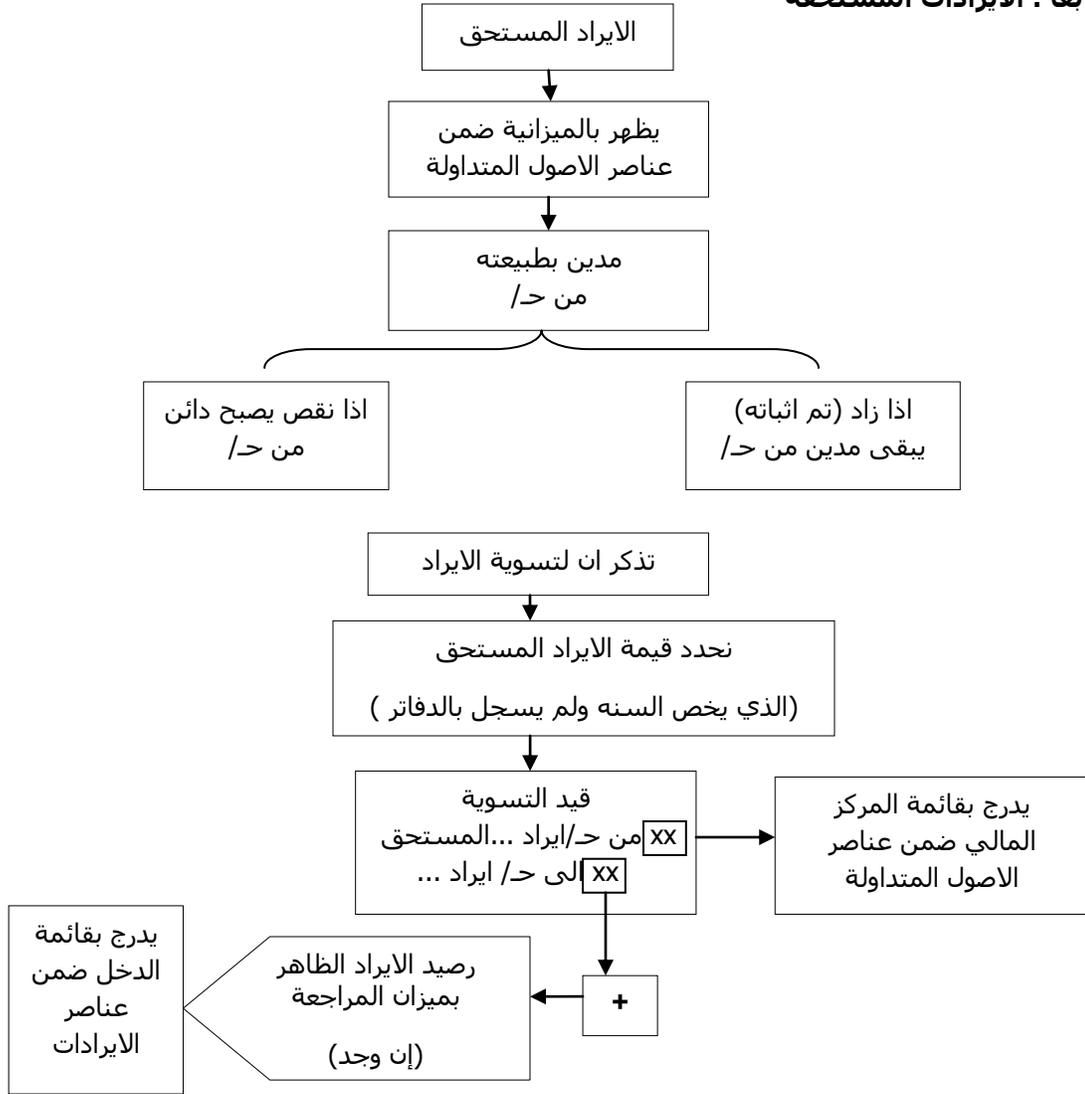
٢٠,٠٠٠	من ح / مصروف الاجور	
	الى ح / مصروف الاجور المستحق	٢٠,٠٠٠

٤- الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأجر الذي يخص السنة بالكامل (المستنفد) وقدره ١٢٠,٠٠٠ ريال (١٠٠,٠٠٠ الرصيد الظاهر بميزان المراجعة + ٢٠,٠٠٠ المبلغ المستحق من المصروف) ضمن المصروفات بقائمة الدخل

٥- الأثر على الميزانية :
بينما يظهر مصروف الاجور المستحق بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال فقط ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة .

رابعاً : الايرادات المستحقه



مثال (١):

بفحص حسابات منشأة القصيم في 30/12/1434 تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة ١٤٣٤ 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 ..

- ١- 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

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

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

مثال(٢):

ظهر رصيد ايراد صيانة السيارات بميزان المراجعة لمنشأة الخبير في ١٤٣٣/١٢/٣٠ بمبلغ 120,000 ريال فإذا علمت ان ايراد صيانة السيارات الذي يخص سنة ١٤٣٣ بلغ 200,000 ريال.

المطلوب:

اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

١- 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 .

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

=الايراد الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

= 120,000 - 200,000 = 80,000 ريال

٣- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

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

٤- الاثر على قائمة الدخل :

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

٥- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر ايراد صيانة السيارات المستحق بمبلغ 80,000 ريال ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية باعتباره حق للمنشأة.