

المحاضرة الثانية

مراجعته عامه

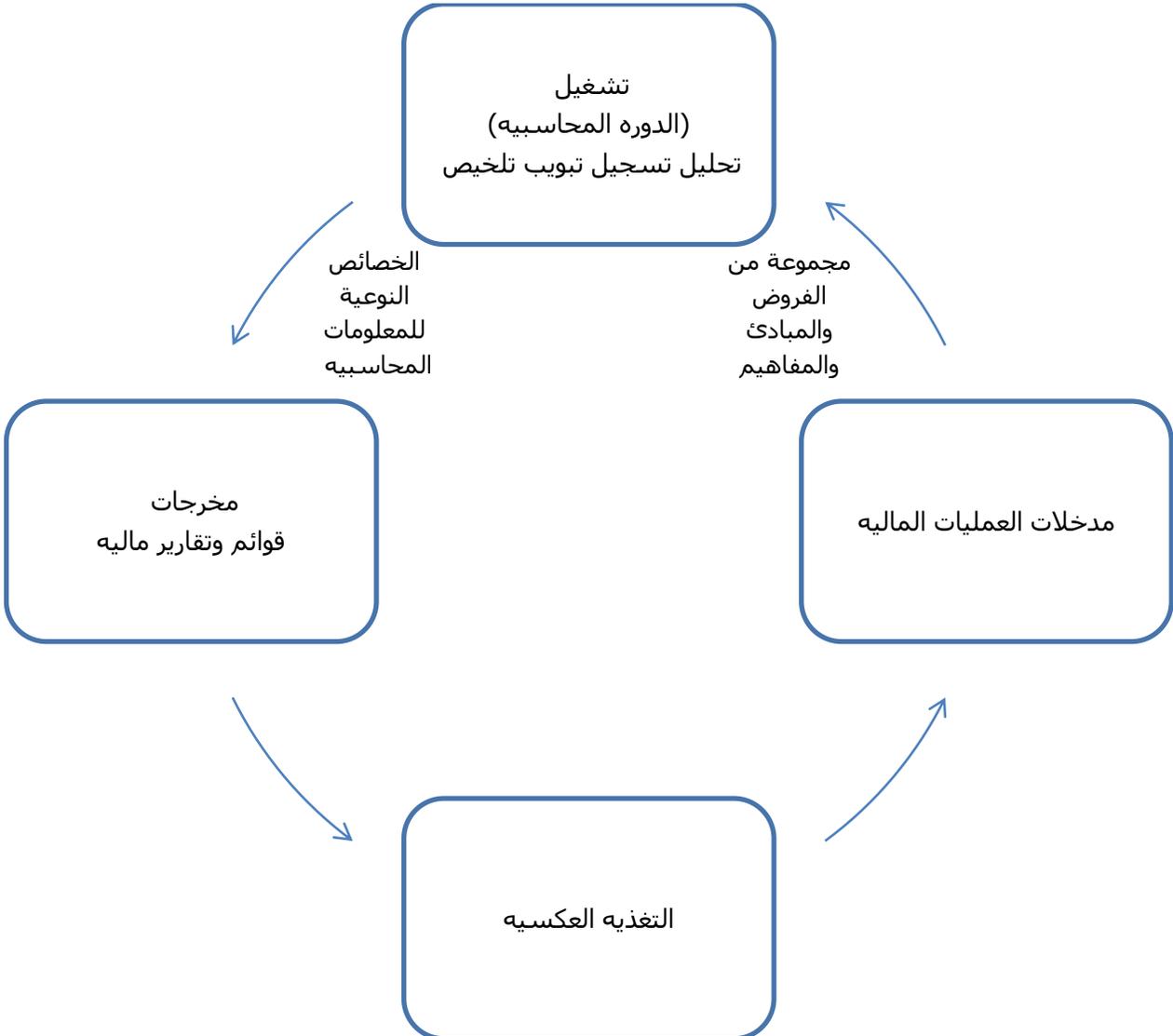
لأساسيات المحاسبه الماليه

- موضوعات المحاضره :
 - 1- تعريف المحاسبه الماليه
 - 2- خصائص المعلومات المحاسبية
 - 3- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
 - 4- قاعدة القيد المزدوج
 - 5- الدور المحاسبية

1- تعريف المحاسبه الماليه

يمكن تعريف المحاسبه الماليه بأنها :
نظام لإنتاج المعلومات الماليه المتعلقة بالمنشأة وتوصيلها الى الأطراف ذات العلاقة لمساعدتها على اتخاذ القرارات الرشيديه وذلك في صورة قوائم ماليه تساعد على معرفة المركز المالي الحقيقي للمنشأة في نهاية كل فترة زمنية وتحديد نتيجة أعمالها من ربح او خساره خلال تلك الفترة.

المحاسبية ك نظام للمعلومات



٢- خصائص المعلومات المحاسبية

- تمثل التقارير والقوائم المالية مخرجات نظام المعلومات المحاسبية التي يتم من خلالها تحقيق الهدف الرئيسي للمحاسبه وهو توصيل المعلومات الماليه عن المنشأه لجميع فئات متخذي القرار (الداخليين والخارجيين)
- وحتى يمكن تعظيم منفعة المعلومات المحاسبية لمتخذي القرار فإنه يجب ان يتم إعداد تلك المعلومات في ضوء مجموعة من الخصائص وذلك على النحو التالي :

١- الملائمه

لكي تكون المعلومات المحاسبية ملائمه يجب ان تكون مؤثره في القرار وذلك من خلال :

- القيمة التنبؤية : إي تساعد على التنبؤ بالاحداث المستقبلية
- التغذية العكسيه : أي قدره على تعديل المعلومات السابقه لمتخذ القرار .
- التوقيت المناسب : حتى لا تفقد قيمتها في اتخاذ القرارات .

٢- الوقيته

فالحاجة للمعلومات المحاسبية ترتبط دائماً بتوقيت محدد وبالتالي يجب ان تكون المعلومات المحاسبية حديثة ويتم توفيرها وقت الحاجة إليها ، لذلك نجد انه في مواقف معينه قد يكون الحصول على معلومات تقريبيه بصوره عاجله أفضل من الحصول على معلومات دقيقه لكنها تأتي متأخره عن الوقت المطلوب فيه.

٣- القابليه للتحقق

وهي تعني انه عندما يقوم الأشخاص المؤهلون بفحص بيانات أو سجلات أو قوائم ماليه معينه بصفه مستقله مستخدمين نفس الأساليب والمقاييس فإنه يمكنهم التوصل لنتائج متماثله.

٤- الموضوعيه (البعد عن التحيز)

وهي تعني الأبتعاد عن التقدير والحكم الشخصي والاعتماد على مصادر حقيقه للمعلومات المحاسبية ، وذلك حتى لا تكون تلك المعلومات منحازه لصالح مجموعه من المستفيدين على حساب المجموعات الاخرى .

٥- الدقه

وهي احدي الخصائص المهمه للمعلومات المحاسبية حيث ان اعتماد مستخدمي المعلومات المحاسبية على معلومات خاطئه وغير دقيقه سيؤدي حتماً الى اتخاذهم لقرارات خاطئه

٦- القابليه للقياس الكمي

فالمحاسبه هي لغة الأرقام وأداة يتم من خلالها التعبير عن الأنشطةه الاقتصديه في صورته نقديه ، ومن ثم يجب إثبات وقياس الاحداث الماليه وإعداد القوائم والتقارير الماليه في صورته كمي

تذكر أن :

خصائص المعلومات المحاسبية هي :

- ١- الملائمه
- ٢- الوقيته
- ٣- القابليه للتحقق
- ٤- الموضوعيه (البعد عن التحيز)
- ٥- الدقه
- ٦- القابليه للتحقق

٣- مبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP)

توضح المبادئ المحاسبية الطريقه أو الاجراءات الواجب اتباعها عند معالجة عناصر القوائم الماليه بما يؤدي الى تجانس السجلات والقوائم الماليه للمنشأة من سنة لأخرى وتحقيق هذا التجانس مع المنشآت المماثله.

❖ ومن أهم هذه المبادئ مايلي :

- ١- **الوحدة المحاسبية :**
وهو يعني أن للمنشأة شخصية معنوية مستقلة عن ملاكها وعن المنشآت الأخرى ، ويتطلب هذا المبدأ فصل عمليات وأموال والتزامات المنشأة عن الأموال والالتزامات الخاصة بملاكها ، وبالتالي فإن :
- الممتلكات الشخصية للمالك لا تقيد في سجلات المنشأة
 - ما يخصه المالك للأستثمار في المنشأة يسمى رأس المال ويعتبر التزام عليها يجب سداه للمالك عند التصفيه
 - عند قيام صاحب المنشأة بسحب أصل ما من المنشأة (في صورة نقديه او بضاعه ...) لأغراضه الشخصية تسمى مسحوبات.

٢- **الوحدة النقدية (وحدة النقود):**

ويعني هذا المبدأ أن النقود (ريال ، دولار ،) هي الأساس العام المشترك والمفهوم على نطاق واسع لمستخدمي المعلومات المحاسبية ، ومن ثم تعتبر أداة سهلة ومفيدة لقياس وعرض القوائم الماليه .

٣- **مبدأ التكلفة التاريخيه :**

ويعني هذا المبدأ ضرورة تسجيل الأصل بالمبلغ الذي تحمله المنشأة وقت شرائه بغض النظر عن قيمته السوقية وقت الإفصاح عنه .
وذلك على اعتبار ان أسعار التكلفة التاريخيه محدده ومعروفه ، كما انها مؤيدة بالمستندات ، ومن ثم تستند الى اساس حقيقي وموضوعي ، وينتقد هذا المبدأ مع زيادة التضخم.

٤- **الأستمرارية :**

ويعني ان المنشأة وجدت لتستمر، وان التصفيه تعتبر حاله استثنائية ويترتب على هذا المبدأ تقويم معظم الأصول بالتكلفة التاريخيه (ثمن التكلفة الذي اشترت به) ، والتمييز بين الاصول المتداولة والثابته والخصوم قصيرة الاجل والخصوم طويلة الاجل

٥- **الفترة المحاسبية (الدويه)**

حتى يمكن قياس نتيجة أعمال المنشأة بدقة فانه يجب الانتظار حتى يتم تصفيته ، ولكن نظراً لحاجة الجهات المستفيدة الى معلومات مالية دوريه كان من الضروري تقسيم حياة المنشأة الى عدة فترات ماليه متساوية (كل منها يساوي اثني عشر شهراً) يتم في نهايتها قياس نتيجة اعمال المنشأة ومركزها المالي وهو ماتطلب تطبيق أساس الاستحقاق وظهور المقدمات والمستحققات .

٦- **مبدأ المقابله**

نتيجة لتقسيم حياة المنشأة لفترات دوريه فأن الامر يتطلب لتحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح او خسارة ضروره مقابله الإيرادات التي حصلت عليها خلال الفتره المحاسبية بالمصروفات التي تم التصفيه بها خلال تلك الفتره للحصول على هذه الايرادات بصرف النظر عن واقعة التحصيل للإيرادات او السداد للمصروف.

٧- **التحقق (الإعتراف بالايراد)**

ويعني هذا المبدأ تحديد النقطه الزمنيه التي يتم عندها الاعتراف بالايراد ومن ثم إثباته في الدفاتر والسجلات المحاسبية ، وبصفة عامه يتحقق الايراد محاسبياً عند تسليم السلعه او تقديم الخدمه للعميل وذلك بصرف النظر عما إذا كانت عملية البيع قد تمت نقداً أو بالاجل

٨- **الثبات (التجانس)**

الثبات يعني قيام المنشأة بتطبيق نفس السياسات والقواعد المحاسبية من فتره لأخرى ، والامر الذي يمكن متخذي القرار ومن إجراء مقارانات سليمه بين بيانات الفترات المختلفه ، والثبات نسبي وليس مطلق بمعنى انه يمكن للمنشأة ان تغير القواعد المحاسبية التي كانت تتبعها من سنة لأخرى إذا استدعت الضروره ذلك ولكن يجب ان تفصح عن هذا التغيير وأسبابه .

٩- الاستحقاق

وبعني هذا المبدأ أنه عند قياس صافي دخل المنشأة خلال فتره ماليه معينه فإن الايرادات التي تؤخذ في الاعتبار (أي التي تدرج بقائمة الدخل) هي الايرادات التي تم اكتسابها خلال الفتره المحاسبية سواء تم تحصيلها أم لا كما ان المصروفات التي تؤخذ في الاعتبار (أي التي تدرج بقائمة الدخل) هي تلك المصروفات التي استنفذت خلال الفتره المحاسبية سواء تم سدادها أم لا

١٠- التحفظ (الحيطة والحذر)

- عندما يضطر المحاسب للجوء الى التقدير والحكم الشخصي عند إعدادة للقوائم الماليه ، ف يجب أن يتم ذلك في إطار الحيطة والحذر.
- وهذا المبدأ لا يعني تخفيض الأرباح أو الاصول بصوره معتمده ، إنما يعني عدم المغالاة في تقديرهما
- والحيطة والحذر تتطلب الاحتياط ضد أي خسارة متوقعه بحجز جزء من الأرباح لمواجهةها وعدم الاخذ في الاعتبار الأرباح إلا عند تحققها فعلياً.

١١- الأهميه النسبيه للمعلومات المحاسبية :

تعتبر المعلومات ذا أهميه إذا كان الإفصاح عنها يؤثر أو يغير أحكام متحذي القرارات وتتطلب الأهميه النسبيه مراعاة العائد المتوقع من الجهد المبذول في المعالجه المحاسبية / فمثلاً لا يتم حساب أهلاك لمهمات قيمتها بسيطه وعمرها الافتراضي كبير ، لان تكلفه الجهد المحاسبى المبذول أكبر من قيمتها

١٢- الإفصاح :

يعني هذا المبدأ ان جميع المعلومات التي يمكن ان تؤثر على نتيجة أعمال المنشأة ومركزها المالي يجب أن يتم الإفصاح عنها في القوائم الماليه أو في الملاحظات المرفقه .

مع ملاحظة ان التفاصيل الزائده عن الحد تؤدي الى تخفيض مستوى منفعة المعلومات المحاسبية

تذكر ان :

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) هي :

١- الوحده المحاسبية	٧- التحقق (الإعتراف بالايراد)
٢- الوحده النقديه (وحدة النقود)	٨- الثبات (التجانس)
٣- التكلفه التاريخيه	٩- الاستحقاق
٤- الاستمراريه	١٠- التحفظ (الحيطة والحذر)
٥- الفتره المحاسبية	١١- الأهميه النسبيه للمعلومات
٦- المقابله	١٢- الإفصاح

المحاضرة الثالثة
(تابع)
مراجعة عامة
لأساسيات المحاسبة المالية

موضوعات المحاضرة:

1. قاعدة القيد المزدوج والقواعد العامة للمدين والدائن
 2. الدورة المحاسبية.
- أولاً:** تسجيل العمليات المالية فى دفتر اليومية
ثانياً: ترحيل قيود اليومية الى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ
ثالثاً: ترصيد الحسابات بدفتر الاستاذ

1-قاعدة القيد المزدوج

وفقا لهذه القاعدة فإن كل عملية مالية يكون لها طرفان أحدهما **مدينا** والآخر **دائنا** بنفس المبلغ. تعتبر هذه القاعدة الأساس الذى يعتمد عليه فى جميع مراحل الدورة المحاسبية.

- يرمز لكلمة مدين بكلمة (منه أو من حـ /)
 - وكلمة دائن بكلمة (له أو إلى حـ /)
- يمثل كل طرف حساب واحد أو أكثر حسب كل عملية مالية

❖ القواعد العامة لقيود اليومية:

- قاعدة المدين
- قاعدة الدائن

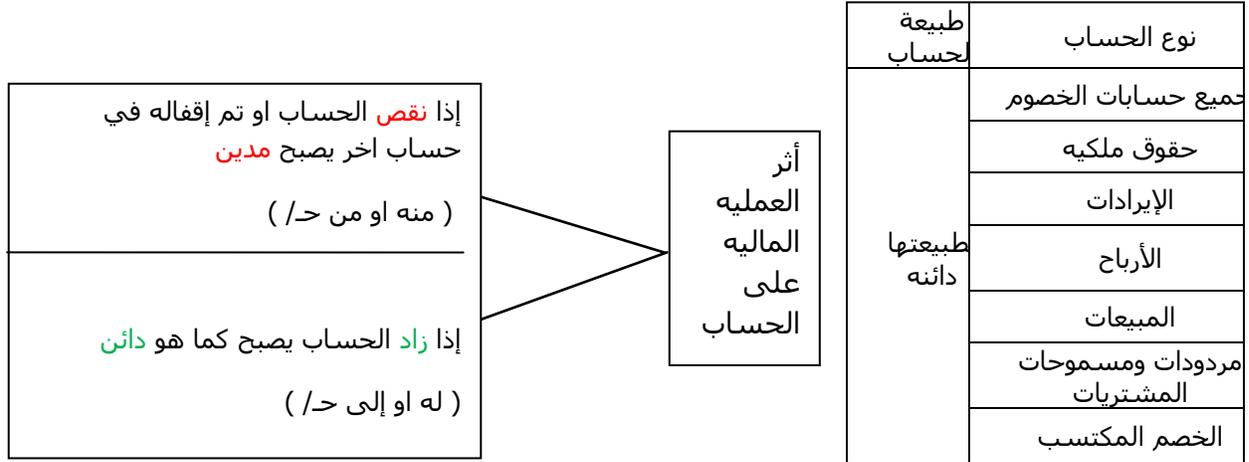
أولا قاعدة المدين
(الحسابات التى بطبيعتها مدينة)

إذا زاد الحساب يصبح هو كما هو مدين (منه او من حـ /)
إذا نقص الحساب او تم إقفاله في حساب اخر يصبح دائن (له او إلى حـ /)

أثر
العملية
المالية
على
الحساب

طبيعة لحساب	نوع الحساب
طبيعتها مدينه	جميع حسابات الاصول
	المسحوبات
	المصروفات
	الخسائر
	المشتريات
	مردودات ومسموحات المبيعات
	الخصم المسموح به

ثانيا : قاعدة الدائن
(الحسابات التى بطبيعتها دائنة)



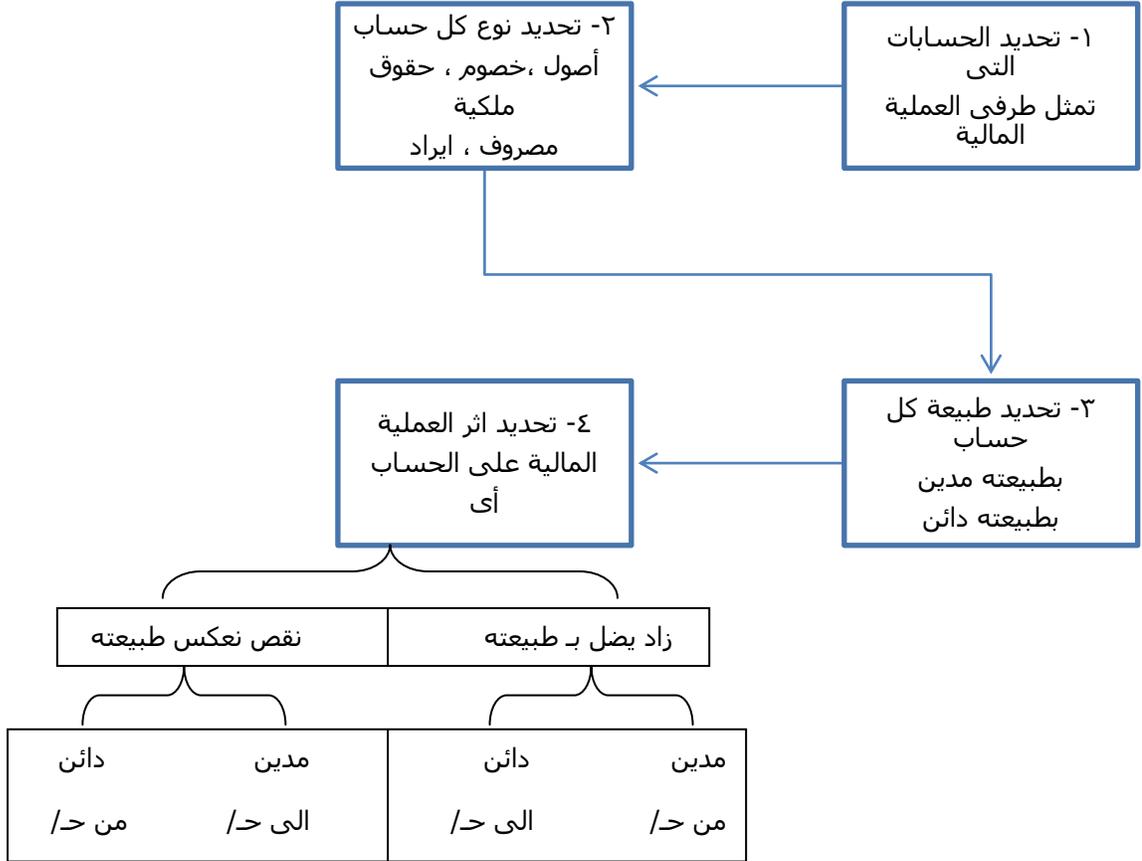
٢- الدورة المحاسبية

- ❖ تعرف الدورة المحاسبية بأنها عبارة عن: مجموعة الاجراءات المتسلسلة والمتتابعة التى يتم القيام بها من وقت حدوث العملية المالية وقياسها ثم إثباتها وتبويبها ثم تلخيصها وعرضها بالقوائم المالية.
- ❖ مراحل الدورة المحاسبية:
 - تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية
 - ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ العام
 - إعداد ميزان المراجعة
 - إعداد القوائم المالية

أولا : تسجيل العمليات المالية فى دفتر اليومية

- تحليل العمليات المالية: يتطلب تسجيل العمليات المالية بدفتر اليومية أن يتم أولا تحليل تلك العمليات حتى يمكن تحديد الطرف المدين والطرف الدائن لكل عملية مالية تمهيدا لتسجيلها بدفاتر المنشأة وفقا للخطوات التالية:
- تحليل العمليات المالية:
 ١. تحديد الحساب (أو الحسابات) التى تمثل طرفى العملية المالية.
 ٢. تحديد نوع كل حساب من هذه الحسابات (أصل ، خصوم، حقوق ملكية ، مصروف ، إيراد)
 ٣. تحديد طبيعة كل حساب أى هل هو بطبيعته مدين أم دائن.
 ٤. تحديد أثر العملية على تلك الحسابات (زادت أم نقصت).
 ٥. تحديد الحسابات التى تجعل مدينة وتلك التى تجعل دائنة من خلال تطبيق قواعد المدين والدائن.
 ٦. التأكد من أن مبلغ الطرف المدين للعملية المالية يساوى مبلغ الطرف الدائن.

تحليل العملية المالية
تحديد الحساب الذى يمثل الطرف المدين
والحساب الذى يمثل الطرف الدائن لقيد اليومية

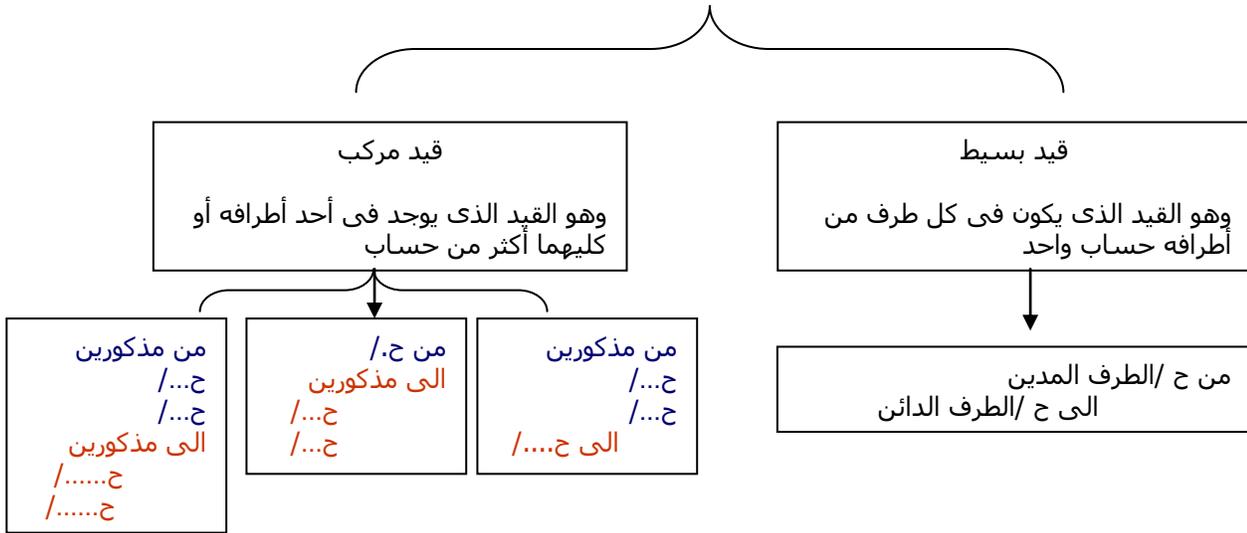


• خطوات التسجيل بدفتر اليومية:

١. إثبات اسم الحساب الذى جُعل مدينا فى أقصى يمين خانة البيان مسبقا ب (من ح) / ، على أن يثبت مبلغه فى خانة المبالغ مدين على نفس السطر.
٢. فى السطر التالى يتم إثبات اسم الحساب الذى جُعل دائنا فى أقصى يسار خانة البيان مسبقا ب (إلى />) على أن يثبت مبلغه فى خانة المبالغ دائن على نفس السطر.
٣. يكتب شرح مختصر (معلومات أساسية عن العملية المالية) أسفل كل قيد.
٤. إذا كان القيد مركب فيتم كتابة:
 - مجموعة الحسابات المدينة مسبوقة بكلمة **من** مذكورين.
 - مجموعة الحسابات الدائنة مسبوقة بكلمة **إلى** مذكورين.
٥. يتم كتابة تاريخ العملية ورقم المستند المؤيد لها ورقم القيد فى الخانات المخصصة لذلك.
٦. رقم صفحة الأستاذ يتم كتابته عندما يتم ترحيل القيد.
٧. يترك سطرًا فارغًا بين كل قيد وآخر.

المبالغ	بيان اسماء الحسابات والشرح				رقم القيد	رقم المستند	رقم صفحة الاستاذ	تاريخ القيد
	مدین	دائن						

أنواع القيود اليومية



مثال (1) :

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة الدمام خلال شهر يناير 2013

(1)

العملية

في 1/ 1/ 1/1 اشتريت المنشأة أراضي بمبلغ 70000 ريال سددت قيمتها نقدا .

↓

التحليل

أطراف العملية : زيادة في أصل (الأراضي) تسجل كطرف مدین، ونقص في أصل آخر وهو (الخزينة) تسجل كطرف دائن.

17

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
1/1		من ح / الأراضي إلى ح / الخزينة شراء أراضي نقدا في 1/1	70,000	70,000



تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من ح / السيارات إلى مذكورين ح / البنك ح / الدائنون شراء سيارة من شركة الأمل نصفها بشيك والباقي على الحساب	45,000 45,000	90,000

(3)

في 9/1 إشتريت المنشأة مبانى بمبلغ 190000 ريال
 بشيك ، وأثاث بمبلغ 10000 ريال من شركة المجد
 سددت قيمته نقدا .

العملية

التحليل

أطراف العملية : زيادة في أصل (المبانى) يسجل
 كطرف مدين، وزيادة في أصل آخر وهو (الأثاث)
 يسجل كطرف مدين أيضا، ونقص في أصل وهو
 (البنك) يسجل كطرف دائن ونقص في أصل آخر
 وهو (الخبزينة) يسجل كطرف دائن أيضا.

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من مذكورين د / المباني د / الأثاث إلى مذكورين د / البنك د / الخبزينة شراء مبانى بمبلغ 190000 ريال سددت بشيك وشراء أثاث من شركة المجد بمبلغ 10000 ريال سددت نقدا	190000 10000	190000 10000

(4)

العملية

في 15 / 1 قامت المنشأة بشراء بضاعة قيمتها 80000 ريال ، سددت منها 50000 ريال نقدا والباقي على الحساب من شركة محمد

التحليل

أطراف العملية : زيادة في مصروف (المشتريات) يسجل كطرف مدين ونقص في أصل وهو (الخبزينة) يسجل كطرف دائن، وزيادة في التزام وهو (الدائنون) يسجل كطرف دائن.

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من د / المشتريات إلى مذكورين د / الخبزينة د / الدائنون شراء بضاعة من شركة بمبلغ دفع منها ريال نقدا والباقي على الحساب	50,000 30,000	80,000

(5)

العملية

في 20 / 1 سددت المنشأة إيجار قيمته 8000 ريال نقدا، ورواتب مقدارها 7000 ريال بشيك.

التحليل

أطراف العملية : زيادة في المصروفات (الإيجار والرواتب) ، تسجل كطرف مدين ، ونقص في الأصول (الخبزينة) ، (البنك) تسجل كطرف دائن،

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
		من مذكورين د / م. الإيجار د / م. الرواتب		8000 7000
		إلى مذكورين د / الخزينة د / البنك دفع مصروف الإيجار نقدا والرواتب بشيك	8000 7000	

ثانيا: الترحيل إلى دفتر الأستاذ

- دفتر الأستاذ هو السجل الذى يتم فيه تبويب العمليات المالية بحسب نوعها فى صورة مجموعة من الحسابات.
- وبالتالي ترحيل القيود من دفتر اليومية الى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ معناه إعادة إثبات تلك العمليات ولكن على أساس نوع العملية (وليس وفقا لتاريخ حدوثها) ، وذلك بتخصيص صفحة أو أكثر بدفتر الأستاذ لكل نوع من العمليات المالية ، يطلق عليها حساب ، يسجل فيه حركة هذا الحساب (الزيادة والنقص) خلال الفترة المالية بحيث يمكن فى أى لحظة معرفة أثر العمليات التى تمت خلال الفترة على هذا الحساب فى رقم واحد يسمى الرصيد ومن ثم يتولد عن عملية الترحيل إمكانية الوصول لبيانات نوعية تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات.

❖ صورة صفحة من دفتر الأستاذ

منه	بيان	رقم صفحة اليوميه	التاريخ	المبلغ /.....	بيان	رقم صفحة اليوميه	التاريخ	له

❖ خطوات الترحيل:

1. إذا كان الحساب فى الطرف المدين من قيد اليومية:
 - نذهب إلى نفس الحساب بدفتر الأستاذ
 - نسجل مبلغ الحساب من واقع قيد اليومية فى خانة المبالغ المدينة.
 - فى خانة البيان نكتب اسم الحساب الذى يمثل الطرف العكسى (الدائن) فى قيد اليومية.
2. إذا كان الحساب فى الطرف الدئن من قيد اليومية:
 - نذهب إلى نفس الحساب بدفتر الأستاذ
 - نسجل مبلغ الحساب من واقع قيد اليومية فى خانة المبالغ الدئنة.
 - فى خانة البيان نكتب اسم الحساب الذى يمثل الطرف العكسى (المدين) فى قيد اليومية.

أمثله :-

مثال :
فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة الدمام خلال شهر يناير 2013

(1)



30

ترحيل حساب الطرف المدين من القيد

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ	
			دائن	مدين
1/1		من د / الأراضى		70,000
		إلى د / الخبزينة	70,000	
		شراء اراضى نقدا فى 1/1		

له

د / الأراضى

منه

بيان	مبلغ	بيان	مبلغ
		إلى د / الخبزينة	70,000

ترحيل حساب الطرف الدائن من القيد

تاريخ القيد	رقم صفحة الأستاذ	بيان	المبالغ		
			دائن	مدين	
1/1		من د / الأراضي		70,000	
		إلى د / الخزينة	70,000		
		شراء أراضي نقداً في 1/1			
		د / الخزينة			
		له		منه	
		بيان	مبلغ	بيان	مبلغ
		من د / الأراضي	70,000		

ثالثاً: ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ

وهو يعنى تحديد نتيجة العمليات المالية التي أثرت على الحساب في دفتر الأستاذ تمهيداً لإعداد ميزان المراجعة، وببساطة هو الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن للحساب

❖ خطوات الترصيد

- ١) نوجد مجموع الجانب المدين ثم مجموع الجانب الدائن من الحساب
- ٢) نحدد المجموع الأكبر ثم نكتبه في خانة المجموع بالجانبين
- ٣) يستخرج المتمم الحسابي للجانب الأصغر ويسمى الرصيد

عند الترصيد توجد ثلاث احتمالات لاستخراج رصيد آخر المدة

١- تساوي جانبي الحساب أى أن مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن

لا يوجد رصيد

٢- مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن

يعتبر رصيد الحساب مدين ويظهر كمتمم حسابي في الجانب الدائن

٣- مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين

يعتبر رصيد الحساب دائن ويظهر كمتمم حسابي في الجانب المدين

ترصيد الحسابات (حساب مقفل: مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن)

دائن		ح/ الخزينة				مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/ م.المياه	1000	1/1		رصيد أول المدة	2000
		من ح/ م.الرواتب	7000			إلى ح/ ايراد عقار	3000
		من ح/ م.الكهرباء	2000			إلى ح/ المبيعات	5000
المجموع			<u>10000</u>	المجموع			<u>10000</u>

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب مدين: مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن)

دائن		ح/ البنك				مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
		من ح/ المشتريات	10000	1/1		رصيد	2000
		من ح/ اجور ورواتب	3000			إلى ح/ المبيعات	30000
						إلى ح/ ايراد عقار	5000
1/30		رصيد مرحل (مدين)	24000				
المجموع			<u>37000</u>	المجموع			<u>37000</u>

ترصيد الحسابات (رصيد الحساب دائن: مجموع الجانب المدين أقل من مجموع الجانب الدائن)

دائن		ح/ الدائنون				مدين	
التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ	التاريخ	رقم القيد	البيان	المبلغ
1/1		رصيد	20000			إلى ح/ الخزينة	3000
		من ح/ المشتريات	6000				
				1/30		رصيد مرحل (دائن)	23000
المجموع			<u>26000</u>	المجموع			<u>26000</u>

❖ لاحظ أن:

١. رصيد الحسابات ذات الطبيعة المدينة يكون (مدين) مثل حسابات الأصول والمصروفات.
٢. رصيد الحسابات ذات الطبيعة الدائنة يكون (دائن) مثل حسابات الخصوم وحقوق الملكية والإيرادات
٣. يظهر رصيد آخر المدة لأي حساب في الجانب العكسى لطبيعة الحساب (لأنه يظهر كمتمم حسابي)
٤. يظهر رصيد أول المدة لأي حساب في الجانب المماثل لطبيعة الحساب

المحاضرة الرابعة
ميزان المراجعة
و
اعداد القوائم المالية

❖ موضوعات المحاضرة:

١. ميزان المراجعة
٢. قائمة المركز المالي
٣. قائمة الدخل
٤. كيفية اعداد القوائم المالية

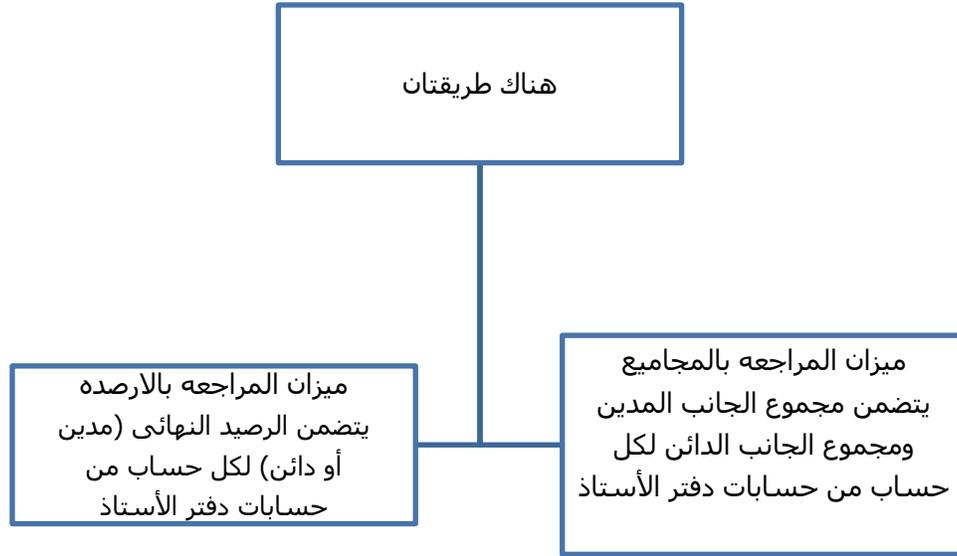
١- ميزان المراجعة

❖ ميزان المراجعة

هو عبارة عن كشف أو قائمة ذات جانبيين:

- جانب مدين يخص للأرصدة (أو المجاميع) المدينة لجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ.
- وجانب دائن يخص للأرصدة (أو المجاميع) الدائنة لجميع الحسابات الموجودة بدفتر الأستاذ
- بالإضافة لخانة البيان التي يكتب فيها أسماء الحسابات امام كل رصيد أو مجموع.

❖ كيفية إعداد ميزان المراجعة



وفي الحالتين يجب أن يتساوى (يتوازن) جانبي ميزان المراجعة

❖ استخدامات ميزان المراجعة:

يتم اعداد ميزان المراجعة بهدف :

- التحقق من صحة تطبيق قاعدة القيد المزدوج والإجراءات المحاسبية واستمرار توازن معادلة الميزانية.
 - التأكد بشكل مبدئي من:
- ١- صحة عمليات التسجيل في دفتر اليومية.
 - ٢- صحة عمليات ترحيل قيود اليومية إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ.
 - ٣- صحة ترصيد تلك الحسابات في تاريخ معين.

مثال :

❖ الأرصدة التالية المستخرجة من دفاتر منشأة أسامة في 30/12/1434

90000 نقدية بالبنك ، 50000 رأس المال ، 100000 قرض قصير الأجل ، 250000 مبانى ، 150000 آلات ومعدات ، 30000 نقدية بالصندوق ، 70000 أثاث وتجهيزات ، 70000 مشتريات ، 30000 دائنون ، 10000 مبيعات 70000 مدينون.

المطلوب:

اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة لمنشأة اسامة في 30/12/1434

منشأة اسامة
ميزان المراجعة (بالأرصده)
في 30/12/1434

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	دائن	مدين
نقدية بالبنك (أصول)		٩٠٠٠٠
رأس المال (حقوق ملكيه)	٥٠٠٠٠٠	
قرض قصير الأجل (خصوم)	١٠٠٠٠٠	
مبانى (اصول)		٢٥٠٠٠٠
آلات ومعدات (اصول)		١٥٠٠٠٠
نقدية بالصندوق (اصول)		٣٠٠٠٠
أثاث وتجهيزات (اصول)		٧٠٠٠٠
مشتريات (اصول)		٧٠٠٠٠
دائنون (خصوم)	٣٠٠٠٠	
مبيعات (خصوم)	١٠٠٠٠٠	
مدينون (اصول)		٧٠٠٠٠
المجموع	٧٣٠٠٠٠	٧٣٠٠٠٠

❖ أسباب عدم توازن ميزان المراجعة:

كقاعدة عامة يجب أن يتساوى مجموع جانبي ميزان المراجعة وإذا لم تحقق هذا التساوى فان ذلك يعنى وجود بعض الأخطاء المحاسبية أهمها:

١- وجود أخطاء فى اعداد ميزان المراجعة مثل:

- أ- اخطاء فى تجميع ميزان المراجعة
- ب- اخطاء كتابية عند نقل ارصدة الحسابات من دفتر الأستاذ الى ميزان المراجعة
- ت- نقل الأرصدة المدينة فى دفتر الأستاذ الى خانة الدائن بميزان المراجعة والعكس صحيح
- ث- عدم نقل الأرصدة (او المجاميع) كلية الى ميزان المراجعة

٢- وجود اخطاء فى ترحيل أو ترصيد الحسابات مثل:

- أ- رحيل مبلغ مدين بقيد اليومية الى الجانب الدائن من الحساب او العكس.
- ب- وجود خطأ فى المبالغ المرحلة من قيود اليومية الى دفتر الأستاذ
- ت- اهمال ترحيل أحد طرفى القيد الى الحساب المختص
- ث- خطأ فى تجميع أو ترصيد الحسابات ب دفتر الاستاذ

❖ حدود استخدام ميزان المراجعة:

لا يعد توازن ميزان المراجعة دليلاً على صحة جميع العمليات المسجلة بالدفاتر حيث قد تحدث بعض الأخطاء التي لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة مثل:

- عدم قيد عملية بالكامل في دفتر اليومية
- عدم ترحيل أحد القيود إلى دفتر الأستاذ
- تكرار قيد عملية معينة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ
- وجود خطأ فى المبلغ بنفس القيمة فى طرفى القيد فى دفتر اليومية

مثال: (التمرين العاشر ، ص 92 ، الطبعة الثالثة 2001)

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة انس لصيانة واصلاح السيارات فى. 30/5/1426

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	دائن	مدين
نقديه بالبنك		١٤٧٠٠
مدينون		١٩٣٠٠
أثاث ومعدات مكتبيه	٣٦٠٠	
دائنون	٨٤٠٠	
ايراد وخدمات صيانة واصلاح	٢٧٩٠٠	
آلات ومعدات		١٦٢٠٠
رواتب وأجور مستحقة		٢٧٠٠
مصروفات اداريه	١٢٠٠	
رأس المال	٤٧٥٠٠	
مهمات وأدوات صيانه واصلاح		١٧٥٠٠
المجموع	٨٨٦٠٠	٧٠٤٠٠

- وقد أظهر فحص دفتر الأستاذ وغيره من السجلات مايلى
- ١- لم يتم ترحيل مبلغ 1800 ريال الى حساب المدينين ، وهو عبارة عن قيمة خدمات تم أدائها على الحساب لأحد العملاء.
 - ٢- كان اجمالى المبالغ المدينة والدائنة فى جانبى حساب النقدية بالبنك 76800 ، 52900 ريال على التوالي.
 - ٣- لم يتم ترحيل مبلغ 2400 ريال الى حساب النقدية وهو عبارة عن قيمة مواد ومهمات تم شراؤها نقداً.
 - ٤- بلغ رصيد حساب الآلات والمعدات 21600 ريال.

المطلوب:

اعداد ميزان المراجعة بعد تصحيح الأخطاء

الحل

- ١- لم يتم ترحيل مبلغ 1800 ريال الى حساب المدينين ، وهو عبارة عن قيمة خدمات تم أدائها على الحساب لأحد العملاء.
بناء على ذلك:

يعدل رصيد حساب المدينين الوارد بميزان المراجعة ليصبح :

$$19300 + 1800 = 21100$$

- ٢- يوجد خطأ فى رصيد حساب النقدية:
 - خطأ حسابى فى استخراج رصيد حساب النقدية الفرق بين اجمالى المبالغ الدائنه والمدينه فى حساب النقدية بالبنك
 - بناء عليه : يكون الرصيد الصحيح: $76800 - 52900 = 23900$
 - خطأ ترحيل 2400 ريال قيمة مواد ومهمات مشتراه نقداً نظرح منه ٢٤٠٠ وهي اللي شرينا فيها المواد والمهمات وبكذا يكون الناتج
 - بناء على ماسبق : يكون رصيد النقدية الواجب ظهوره بميزان المراجعة = $23900 - 2400 = 21500$

- ٣- ادراج أرصده بعض الحسابات بالجانب الخطأ من ميزان المراجعة: هنا المقصود فيه انه وضع بعض الحسابات فى مكانه الخطأ يعني حط الاصول فى مكان الدائن والخصوم والحقوق الملكيه فى مكان المدين

• 3600 أثاث ومعدات مكاتب (اصول) ، 1200 مصروفات ادارية(اصول):

ظهرت بالجانب الدائن (الخصوم والحقوق الملكيه) من ميزان المراجعة والصحيح أن تظهر بالجانب المدين(اصول).

• 2700 رواتب وأجور مستحقة (خصوم) :

ظهرت بالجانب المدين (الاصول) من ميزان المراجعة والصحيح أن تظهر بالجانب الدائن (الخصوم والحقوق الملكيه).

❖ ميزان المراجعة لمنشأة أنس بعد تصحيح الخطاء

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصده	
	مدین	دائن
نقديه بالبنك	٢١٥٠٠	
مدينون	٢١١٠٠	
أثاث ومعدات مكتبيه	٣٦٠٠	
دائنون		٨٤٠٠
ايراد وخدمات صيانة واصلاح		٢٧٩٠٠
آلات ومعدات		١٦٢٠٠
رواتب وأجور مستحقة	٢٧٠٠	
مصرفوات اداريه		١٢٠٠
رأس المال		٤٧٥٠٠
مهمات وأدوات صيانه واصلاح		١٧٥٠٠
المجموع	٨٦٥٠٠	٨٦٥٠٠

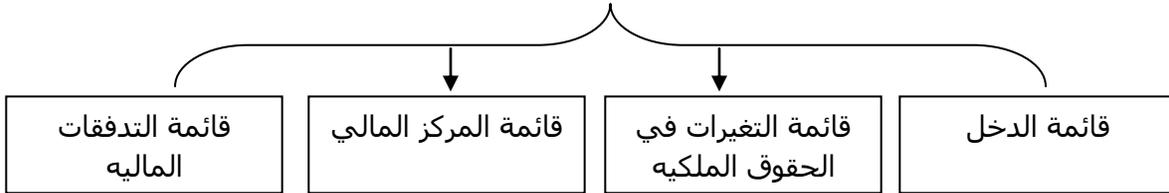
وبكذا توازن ميزان المراجعة

❖ القوائم المالية

تعد القوائم المالية الوسيلة الرئيسية التي تستخدم في توصيل المعلومات المالية لمتخذي القرارات ، حيث تقدم لهم هذه القوائم وصفا تاريخيا لما قامت به المنشأة من عمليات مالية خلال فترة مالية معينة معبرا عنه في شكل وحدات نقدية، وتتمثل هذه القوائم في:

- ١- قائمة الدخل.
- ٢- قائمة التغيرات في حقوق الملكية.
- ٣- قائمة المركز المالي.
- ٤- قائمة التدفقات النقدية.

تقوم المنشأة بإعداد أربعة قوائم مالية تلخص المعلومات المحاسبية عن هذه المنشأة



٢) قائمة المركز المالي

هي عبارة عین تقرير و قائمة توضح المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة هي تاريخ إعدادها.

❖ توضح قائمة المركز المالي مايلي :

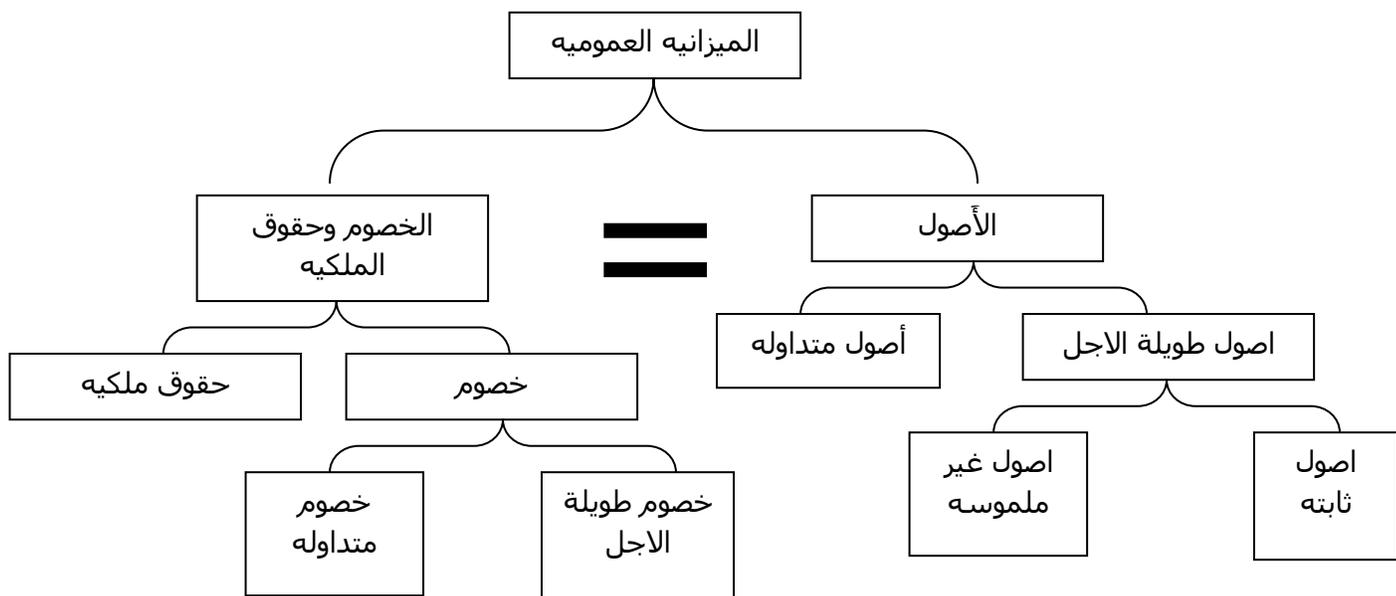
- ١- ما للمنشأة من ممتلكات (ذات قيمة مالية ومنافع وخدمات مستقبليه) وحقوق وأموال لدى الغير وهو مايعبر عنه بجانب الأصول بالميزانيه .
- ٢- ما على المنشأة من حقوق وأموال للغير (وهو مايسمى بالخصوم) وللملك (وهو مايسمى بحقوق الملكية) وهو مايعبر عنه بجانب الخصوم وحقوق الملكية وعلى ذلك فإن قائمة المركز المالي تتضمن ثلاثة أقسام رئيسيه هي : الأصول والخصوم وحقوق الملكية ، وداخل كل قسم توجد مجموعات فرعيه تشمل العناصر ذات الخاصيه المشتركه
- ٣- يجب ان تعنون الميزانيه العموميه بالبيانات التاليه:
 - اسم المنشأة
 - اسم القائمة
 - تاريخ إعدادها

- ٤- ضرورة تساوي جانبي الميزانية وهذا التساوي أمر حتمي على اعتبار أن :
 أ- جانب الخصوم وحقوق الملكية يوضح المصادر التي حصلت منها المنشأة على الأموال (سواء من الغير ويمثلهم الخصوم - أو من اصحاب المشروع ويمثلهم حقوق الملكية)
 ب- جانب الأصول يوضح مجالات استخدام هذه الأموال .
 أي ان

الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

- ٥- تعتبر الميزانية بمثابة صورته فوتوغرافية ، حيث انها تصور المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة هي تاريخ إعدادها.
 ٦- يمكن عرض بيانات المركز المالي فى شكلين هما:
 أ- شكل الحساب (حرف T):
 حيث تدرج الأصول فى الجانب الأيمن بينما تدرج الخصوم وحقوق الملكية فى الجانب الأيسر ، وهذا الشكل يتماشى مع المعادلة المحاسبية
 ب- شكل القائمة:
 حيث تدرج بيانات الأصول يليها بيانات الالتزامات وحقوق الملكية.

شركة الحمد التجارية الميزانية العمومية فى 31 / 12 / 2012		الأصول	
الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
خصوم متداولة		أصول متداولة	
دائنون	xx	نقدية (بالخزينة والبنك)	xx
أوراق دفع	xx	مدينون	xx
قروض قصيرة الأجل	xx	أوراق قبض	xx
		أوراق مالية	xx
		مخزون آخر المدة	xx
مصروف مستحق /إيراد مقدم	xx	مصروف مقدم /إيراد مستحق	xx
إجمالى الالتزامات المتداولة	xxx	إجمالى الأصول المتداولة	xxx
خصوم طويلة الأجل		أصول طويلة الأجل	
قروض طويلة الأجل	xx	أصول ثابتة	
قرض برهن عقارى	xx	أراضى	xx
إجمالى الالتزامات طويلة الأجل	xxx	مبانى	xx
		آلات ومعدات	xx
		أثاث	xx
حقوق الملكية		إجمالى الأصول الثابتة	xxx
رأس المال فى 1/1	xx	أصول غير ملموسة	
استثمارات إضافية	xx	شهرة محل	xx
+ صافى ربح العام (- صافى الخسارة)	xx	علامات تجارية	xx
- مسحوبات المالك	xx	إجمالى الأصول غير الملموسة	xxx
إجمالى حقوق الملكية	xxx	إجمالى الأصول طويلة الجل	xxx
			xxxxx
إجمالى الخصوم وحقوق الملكية	xxxxx	إجمالى الأصول	xxxxx



شركة الحمد التجارية
قائمة المركز المالي
في 31 / 12 / 2012

بيان		
		الأصول طويلة الأجل
	x	الأصول الثابتة
	x	الأصول غير الملموسة
xx		إجمالي الأصول طويلة الاجل
	x	الأصول المتداولة
	xx	إجمالي الأصول المتداولة
	x	الالتزامات المتداولة
	xx	إجمالي الالتزامات المتداولة
xx		رأس المال العامل = (الأصول المتداولة - الالتزامات المتداولة)
xxx		إجمالي الاستثمار = (الأصول طويلة الاجل + رأس المال العامل)
xx		الالتزامات طويلة الاجل
xx		حقوق ملكية
xxx		إجمالي التمويل = (الالتزامات طويلة الاجل + حقوق ملكية)

❖ الأصول المتداولة :

هي عبارة عن الأصول التي تستفيد منها المنشأة خلال فترة قصيرة الأجل وهي تشمل على النقديه والأصول الأخرى التي يتوقع تحويلها إلى نقدية خلال الفتره الماليه أو دورة التشغيل أيهما اطول . يتم عرض وتبويب الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي طبقاً لدرجة سيولتها وذلك على النحو التالي :

١- النقديه :

وتشمل النقديه بخزينة (صندوق) المنشأه والنقديه الموجوده بالحساب الجاري لدى البنك بأسم المنشأه أي تكون اما نقديه بالصندوق (نقداً) او نقديه بالبنك (شيك)

٢- الاستثمارات قصيرة الأجل :

وتشمل الأسهم والسندات التي تشتريها المنشأه بغرض الاستثمار المؤقت (الاتجار) وذلك عندما يتوفر لديها نقدية زائده عن حاجة النشاط.

٣- المدينون (العملاء - حسابات مدينه)

وهي عبارة عن المبالغ المستحقة للمنشأة على الغير نتيجة قيامها ببيع البضاعه أو تقديم الخدمه للعملاء بالأجل (على الحساب)

٤- أوراق القبض :

وهي عبارة عن المبالغ المستحقة للمنشأه على الغير نتيجة قيامها ببيع بضاعه أو تقديم الخدمه للعملاء بالأجل (على الحساب) مع تحرير ورقة تجارية (كمياله - سند أذني) لضمان حقوق المنشأه

٥- مخزون آخر المده :

وهو عبارة عن المخزون السلعي الذي يتبقى بمخازن المنشأه في نهاية الفتره الماليه .
▪ يتم تقويم المخزون في نهاية المده بالتكلفه أو السوق أيهما اقل
▪ تختلف مكونات هذا المخزون باختلاف طبيعة نشاط المنشأه (صناعي - تجاري - خدمي)

٦- أرصدة مدينة اخرى

وهي تتمثل في

- المصروفات المدفوعه مقدماً :
- وهي عبارة عن المصروفات التي قامت المنشأه بدفعها نقداً خلال الفتره الماليه الحاليه ولكن تستفيد منها خلال فتره (او فترات ماليه) قادمة
- الإيرادات المستحقة :
- وهي عبارة عن الإيرادات التي اكتسبتها المنشأه خلال الفتره الماليه الحاليه ولم يتم تحصيلها بعد - سيتم تحصيلها خلال فترة (أو فترات ماليه) قادمة .

❖ الأصول الثابته

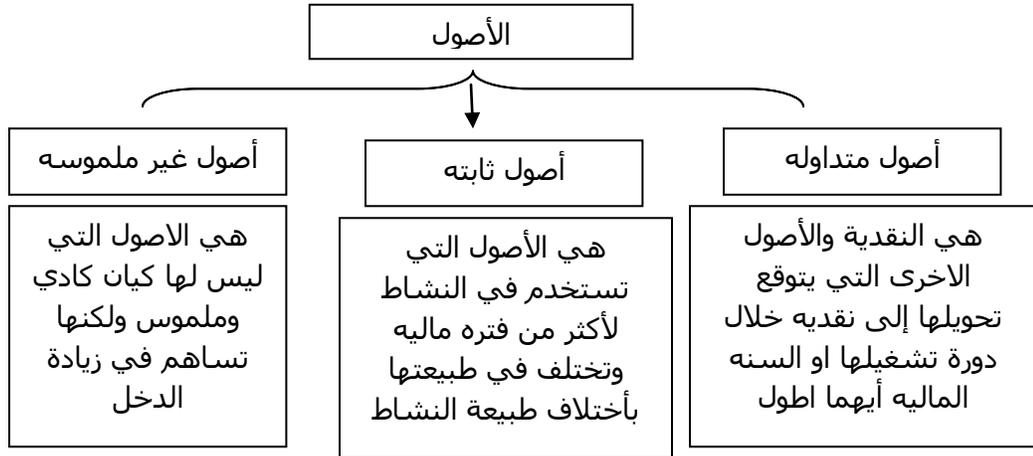
هي الأصول ذات الكيان المادي الملموسه التي تمتلكها المنشأه بهدف الاستفادة منها خلال فترة طويلة الأجل لاستخدامها في عمليات الإنتاج وممارسة نشاطها وليس بغرض إعادة بيعها

- جميع عناصر الأصول الثابته يتم استهلاكها خلال عمرها الإنتاجي فيما عدا الأراضي
- يتم الإفصاح عن الأصول الثابته بالميزانية بتكلفتها التاريخيه
- تظهر الأصول الثابته (ص.ث.) بالميزانية مطروحا منها مخصص الاستهلاك السنوي
- تشتمل الأصول الثابته على العناصر التاليه:
الأرض ، المباني ، الآلات ، المعدات ، السيارات ، الأثاث... الخ

❖ الأصول غير الملموسه (المعنويه)

هي أصول وليس لها كيان مادي ملموس

- تمتلكها المنشأه بهدف تحقيق منافع مستقبلية (طويلة الاجل)
مثل شهرة المحل ، براءات الاختراع ، العلامات التجاريه



❖ الخصوم المتداوله ..

هي الألتزامات التي تستحق على المنشأة للغير ويجب سدادها خلال فترة لا تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما اطول ، وتشمل على :

١- الدائنون (موردون)
وهي عبارة عن المبالغ المستحقة على المنشأة للغير نتيجة قيامها بالحصول على سلع أو خدمات بالأجل (على الحساب)

٢- أوراق الدفع
وهي عبارة عن المبالغ المتسحقة على المنشأة للغير نتيجة قيامها بالحصول على سلع أو خدمات بالأجل (على الحساب) مع تحرير ورقة تجارية (كمبيالة - سندی اذني) لضمان حقوق الغير التي على المنشأة

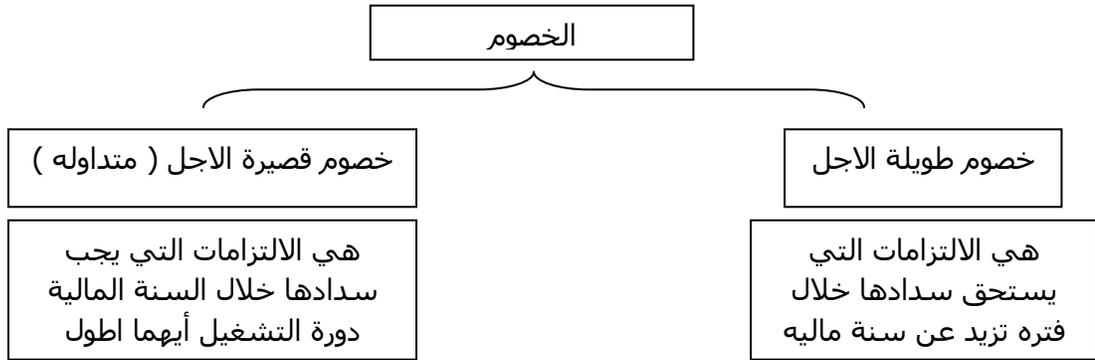
٣- قروض قصيرة الأجل
وهي القروض التي تحصل عليها المنشأة من البنوك وغيرها وتلتزم بسدادها خلال فترة لا تزيد عن سنة

٤- أرصده دائنة أخرى
وهي عباره عن :
▪ المصروفات المستحقة:
هي مصروفات استفادت منها المنشأة (مستنفذة) خلال الفترة المالية الحالية ولكنها لم تسدها بعد (التزام على المنشأة يجب سدادها خلال فترة ماليه قادمه)

▪ الإيرادات المحصلة مقدما:
هي إيرادات لم تكسبها المنشأة خلال الفترة المالية الحالية ولكن تم تحصيلها مقدما (التزام على المنشأة حتى تقوم بتقديم مقابل - سلعه أو خدمة - أو سداد ما تم تحصيله مقدما)

❖ الخصوم طويلة الأجل

هي الألتزامات التي تستحق على المنشأة للغير ويجب سدادها خلال فترة تزيد عن سنة أو دورة التشغيل أيهما اطول ، مثل :
١- القروض طويلة الاجل
٢- قروض برهن عقاري



❖ حقوق الملكية

هي عبارة عن الأموال التي يستثمرها المالك في المنشأة وتتمثل في قيمة المتبقي من إجمالي الأصول بعد استبعاد إجمال قيمة الخصوم (صافي الأصول)

حقوق الملكية = الأصول - الخصوم

يتم اظهار حقوق الملكية مقرونة باسم المالك في المنشأة الفردية ومقرونة باسم كل شريك في شركات الأشخاص

- تتضمن الحقوق الملكية العناصر التالية :
- ١- الأموال المستثمرة من مالك أو ملاك المنشأة (رأس المال + الاستثمار الاضافي)
 - ٢- صافي ربح أو خسارة العام
 - ٣- المسحوبات الشخصية للمالك

٣) قائمة الدخل

هي عبارة عن كشف أو تقرير يبين نتيجة أعمال المنشأة خلال فترة زمنية معينة .

- يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات التي ساهمت في تحقيقها .
- يجب ان تعنون قائمة الدخل بالبيانات التالية على الترتيب :

- ١- اسم المنشأة
- ٢- اسم القائمة (قائمة الدخل)
- ٣- الفترة التي تغطيها القائمة

تتمثل أهمية قائمة الدخل في أنها توضح المقدرة الكسبية للمنشأة ومدى كفاءتها الاقتصادية في القيام بأنشطتها .

أي ان

$$\text{صافي الدخل (الربح أو الخساره)} = \text{الإيرادات} - \text{المصروفات}$$

قائمة الحمد التجارية

بيان		قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 31 / 12 / 2012
xx	إيراد المبيعات (صافي)	
xx	(يطرح) تكلفة المبيعات (صافي)	
xx	= مجمل الدخل (الربح أو الخسارة)	
	(يطرح) المصروفات التشغيلية	
	مصروفات البيع والتوزيع	x
	مصروفات إدارية	x
	مصروفات تشغيلية أخرى	x
xx	إجمالي المصروفات التشغيلية	
xx	= صافي الدخل التشغيلي	
	+ إيرادات عرضية	x
	- مصروفات تمويلية	x
xx	- مصروفات أخرى	x
xx	= صافي الدخل (صافي الربح أو الخسارة)	

❖ عناصر قائمة الدخل :

تشتمل قائمة الدخل على العناصر الأساسية التالية :

١- الإيرادات

هي عبارة عن المبالغ التي حصلت عليها المنشأة خلال فترة مالية معينة نتيجة ممارسة نشاطها الرئيسي المتمثل في بيع السلع (إيرادات المبيعات) أو تقديم الخدمات .

- تؤدي الإيرادات الى زيادة حقوق الملكية.

٢- المصروفات

هي عبارة عن الأعباء المالية (النفقات) التي تحملتها المنشأة خلال فترة مالية معينة مقابل حصولها على السلع والخدمات اللازمة لممارسة نشاطها وتحقيق الإيرادات .

- مثل المشتريات ، الاجور والمرتببات ، م. البيع والتوزيع ، م. الاداريه ... الخ

٣- المكاسب (الإيرادات) العرضية :

هي الإيرادات التي حصلت عليها المنشأة من مصادر أخرى بخلاف نشاطها الرئيسي وتعرف بأنها عرضية حيث لا تتصف بصفة الدوام أي لا تتكرر من فترة مالية لأخرى.

- مثل : إيراد تأجير أحد أصول المنشأة للغير ، الفوائد الدائنة ، إيرادات الأوراق المالية ... الخ

٤- الخسائر والمصروفات الأخرى :

هي عبارة عن الخسائر والمصروفات الأخرى التي لا ترتبط بالنشاط الرئيسي للمنشأة

- مثل : خسائر بيع أحد أصول المنشأة ، المصروفات القضائية

مقارنة بين قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي	قائمة الدخل	أساس المقارنة
تعد في لحظة زمنية معينة	تعد عن فترة زمنية معينة	الفترة التي تعد عنها
الأصول والالتزامات وحقوق الملكية	الإيرادات والمصروفات	العناصر التي تتضمنها
تصور المركز المالي للمنشأة ، أي مالها من موجودات وحقوق (الأصول) وما عليها من التزامات وحقوق ملكية	تبين نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة	الهدف من إعدادها

٤) كيفية اعداد القوائم المالية

يعتبر ميزان المراجعة هو نقطة البداية لاعداد القوائم المالية (قائمة الدخل وقائمة المركز المالي) حيث يشتمل ميزان المراجعة على ارصدة جميع الحسابات بدفتر الاستاذ والتي يمكن تبويبها الى خمسة حسابات رئيسية هي :

- ١- حسابات الأصول
- ٢- حسابات الخصوم
- ٣- حسابات حقوق الملكية
- ٤- حسابات الإيرادات
- ٥- حسابات المصروفات

يمكن تقسيم حسابات أي منشأة الى خمسة أنواع رئيسية

قائمة المركز المالي	{	١- الأصول
		٢- الخصوم
		٣- حقوق الملكية
قائمة الدخل	{	٤- الإيرادات
		٥- المصروفات

اسم الحساب	ميزان المراجعة بالأرصدة	
	دائن	مدين
نقدية بالصندوق		15000
نقدية بالبنك		60000
سيارات		142500
أثاث وتركيبات		40000
مصروفات نثرية وخلافه		7500
مدينون		10000
دائنون	30000	
قرض طويل الأجل	20000	
ايجار المحل		150000
عدد وأدوات		140000
رواتب وأجور		110000
رأس المال	20000	
إيرادات	425000	
المجموع	765000	765000

- مثال (التمرين الثالث، ص 115):
- فيما يلي ميزان المراجعة الخاص بمنشأة الأنيق للخياطة الرجالية في 30/12/1426 هـ
- المطلوب :
- 1. اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1426
- 2. اعداد قائمة المركز المالي في 30/12/1426

1. اعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1426

منشأة الأتيق للخياطة الرجالية
قائمة الدخل

عد اعداد قائمة الدخل فقط
ناخذ المصروفات والارادات

عن السنة المنتهية في 30/12/1426

بيان	جزئى	كلى
ايرادات		425000
(يطرح) المصروفات :		
مصروفات نثرية وخلافه	7500	
ايجار محل	150000	+
رواتب وأجور	110000	+
اجمالى المصروفات	=	267500
صافى الربح		= 157500

2- اعداد قائمة المركز المالى في 30/12/1426

منشأة الأتيق للخياطة الرجالية
قائمة المركز المالى
في 30/12/1426

وعند اعداد قائمة المركز
المالى ناخذ الباقي بدون
المصروفات او الإيرادات ناخذ
بس صافى الربح

الخصوم وحقوق الملكية		الأصول	
خصوم متداولة		اصول متداولة	
داننون	30000	نقدية بالصندوق	15000
		نقدية بالبنك	60000
خصوم طويلة الأجل		مدينون	10000
قرض طويل الأجل	20000	مجموع الأصول المتداولة	85000
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	200000	سيارات	142500
أرباح العام	157500	أثاث وتركيبات	40000
		عدد وأدوات	140000
		مجموع الأصول الثابتة	322500
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	407500	مجموع الأصول	407500

أختبر معلوماتك

أسئلة مراجعه (١- ٤)

- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
- دوره المحاسبية
- ميزان المراجعة
- إعداد القوائم الماليه

❖ أختبر الاجابه الصحيحه :

١- المبدأ الذي يترتب عليه تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية مدة كل منها سنة ماليه هو :

- أ. مبدأ الاستمرار
- ب. مبدأ الثبات
- ج. مبدأ الوحدة النقديه
- د. لاشئ مما سبق

٢- أي من المبادئ المحاسبية التاليه يؤدي الى الاعتراف الفوري بالخساره المتوقعه :

- أ. مبدأ المقابله
- ب. مبدأ الثبات
- ج. الحيطة والحذر
- د. لا شئ مما سبق

٣- تأتي أهمية هذا المبدأ في انه يحقق قابلية القوائم الماليه للمقارنه لنفس المنشأة عن فترات ماليه مختلفه :

- أ. الوحده المحاسبية
- ب. الافصاح التام
- ج. الثبات
- د. الحيطة والحذر

٤- أعداد القوائم الماليه عن فترات ماليه متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو:

- أ. الموضوعية
- ب. التحقق
- ج. الفترة المحاسبية
- د. المقابله

٥- يقصد بمفهوم الأستحقاق :

- أ. الا تتم المحاسبة عن العمليات الماليه الا اذا صاحبها تدفقات نقديه
- ب. ان تتم المحاسبه عن العمليات الماليه التي تخص الفتره الماليه سواء صاحبها ام لم تصاحبها تدفقات نقديه
- ج. ان يتم أخذ الخسائر المتوقعه في الحسبان بينما لا يتم اخذ الارباح المتوقعه في الحسبان الا عند تحقيقها
- د. عدم اخفاء اية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم الماليه

٦- يعني مبدأ المقابلة :

- أ. مقابلة الإيرادات المقبوضه فقط عن سنه ماليه مع المصاريف المسدده فقط عن نفس السنه
- ب. مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة ماليه مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنه
- ج. مقابلة اصول المنشأه من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية أخرى
- د. مقابلة الإيرادات التي تحققت خلال الفتره الماليه مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها

٧- أي من العمليات الماليه التاليه يؤثر بالزيادة وبنفس القيمه على جانبي الميزانيه :

- أ. سداد احد المدينين للرصيد المستحق عليه بشيك
- ب. شراء اصل ثابت بالاجل
- ج. تخفيض رأس مال المنشأة نقداً
- د. لا شئ مما سبق

٨- يمكن ان تؤدي عملية حصول المنشأة على اصل ، الى :

- أ. نقص أصل اخر
- ب. زيادة احد بنود الخصوم
- ج. أ، ب
- د. لا شئ مما سبق

٩- يتحقق الإيراد محاسبيا عند :

- أ. نقطة الانتاج
- ب. نقطة التحصيل النقدي
- ج. نقطة البيع
- د. لا شئ مما سبق

١٠- يقصد ب مفهوم الثبات :

- أ. ثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد
- ب. قيام المنشأة باستخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لأخرى طوال حياتها دون امكانية تغييرها لأي سبب
- ج. ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة
- د. قيام المنشأة باتباع نفس الطرق المحاسبية من فترة لأخرى مع امكانية تغييرها اذا دعت الضرورة لذلك

١١- يدعي مؤيدي التكلفة التاريخيه بأنها :

- أ. تكلفة يمكن التحقق منها
- ب. أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار
- ج. تساعد على قياس الدخل الاقتصادي
- د. تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لأخرى

١٢- يجب ان تكون المعادله المحاسبية في حالة تساوي :

- أ. عند اعداد القوائم المالية فقط
- ب. طوال الفتره المحاسبية
- ج. عند اعداد ميزان المراجعة
- د. لا شئ مما سبق

١٣- إذا علمت ان مجموع اصول المنشأة 330,000 ريال ، وان اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو 130,000 ريال ، فإن حقوق الملكية تساوي :

- أ. 130,000 ريال
- ب. 330,000 ريال
- ج. 460,000 ريال
- د. 200,000 ريال

الأصول = الخصوم + الحقوق الملكية

١٤- اشترت المنشأة أصل ثابت بمبلغ 100,000 ريال سدد ثمنه نقداً 40,000 ريال والباقي على الحساب ، وعلية يقوم المحاسب بتسجيل الأصل في الدفاتر بمبلغ :

- أ. 40,000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي
- ب. 60,000 ريال تطبيقاً للأساس الاستحقاق
- ج. 40,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه
- د. 100,000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه

١٥- عند شراء سيارة جديدة للمنشأة نقداً ، فإن ذلك يؤدي الى :

- أ. زيادة الحقوق الملكية
- ب. نقص أصول المنشأة
- ج. عدم زيادة أصول المنشأة مع تغيير مكونات الأصول
- د. لاشئ مما سبق

١٦- زيادة أحد الأصول قد يكون ناتجاً عن :

- أ. زيادة أحد عناصر الخصوم
- ب. زيادة في حقوق الملكية
- ج. نقص في أحد الأصول الاخرى
- د. كل ما سبق

١٧- يعرف المصروف بأنه :

- أ. التكلفة المستنفده خلال الفترة والمرتبطة بتحقيق الإيراد
- ب. التكلفة غير المستنفدة
- ج. تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة
- د. التكلفة المستنفدة غير المرتبطة بالإيراد

١٨- أي من البنود التاليه يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة الدخل المركز المالي :

- أ. مخزون اول الفتره
- ب. الدائنون
- ج. صافي الربح أو الخسارة عن الفترة
- د. لاشئ مما سبق

١٩- يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس :

- أ. التكلفة الإحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك
- ب. التكلفة الإحلالية مخصوماً منها القيمة التخريدية
- ج. التكلفة الاصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار
- د. التكلفة التاريخيه مخصوماً منها مخصص الاستهلاك

٢٠- الغرض الرئيسي من اعداد قائمة المركز المالي :

- أ. تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة
- ب. تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة
- ج. تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها
- د. تقديم صورة عادله عن قيمة التصفية للشركة

٢١- أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الاصول المتداولة :

- أ. اوراق القبض
- ب. نقدية بالبنك
- ج. لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة
- د. المدينون

٢٢- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع بقائمة المركز المالي على التوالي ضمن عناصر :

- أ. الاصول المتداولة والخصوم المتداولة
- ب. الاصول الثابته والخصوم المتداولة
- ج. الاصول المتداولة والخصوم طوية الاجل
- د. جميع الاجابات غير صحيحه

٢٣- الأصول التي يسهل تحويلها الى نقدية خلال السنه الماليه :

- أ. الخصوم قصيرة الأجل
- ب. الخصوم طويلة الاجل
- ج. الاصول المتداولة
- د. الاصول الثابته

٢٤- السيارات التي تفتنيها المنشأة التجاريه بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الانتاج تصنف على انها :

- أ. اصول ثابتة
- ب. خصوم قصيرة الاجل
- ج. اصول متداولة
- د. حقوق ملكية

٢٥- شراء المنشأة سيارة على الحساب لنقل الطلبات الى العملاء يترتب عليه :

- أ. زيادة في احد حسابات الأصول الثابته وزيادة في احد حسابات الخصوم
- ب. زيادة في احد حسابات الاصول المتداولة وزيادة في احد حسابات الخصوم
- ج. زياده في احد حسابات الاصول الثابته ونقص في احد حسابات الاصول الاخرى
- د. لاشئ مما سبق

٢٦- يمكن صياغة معادلة المحاسبه كما يلي :

- أ. الاصول = الخصوم - حقوق الملكية
- ب. الأصول + حقوق الملكية = الخصوم
- ج. الأصول + الخصوم = حقوق الملكية
- د. الأصول = الحقوق الملكية + الخصوم

٢٧-ميزان المراجعة :

- أ. يثبت ان مجموع العناصر المدينة يساوي مجموع العناصر الدائنة لحسابات دفتر الاستاذ
ب. يوفر قائمة بالحسابات الموجودة بـ دفتر الاستاذ وأرصدها
ج. يقتصر على إثبات أرصدة الإيرادات والمصروفات
د. (أ،ب)

❖ صح أم خطأ :

٢٨- اعداد قائمة المركز المالي يعتبر الخطوة الاولى في العملية الحسابية :

- أ- صح
ب- خطأ

٢٩- هناك خاصية تشترك فيها جميع أصول المنشأة ، وهي وجود كيان مادي ملموس :

- أ- صح
ب- خطأ

٣٠- قائمة الدخل هي عبارة عن كشف ببند الإيرادات والمصروفات في تاريخ انتهاء السنه الماليه :

- أ- صح
ب- خطأ

٣١- قائمة المركز المالي هي بمثابة مقياس لحظي لثروة المنشأة ولذا ينبغي اعدادها في تاريخ محدد :

- أ- صح
ب- خطأ

السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه	السؤال	الاجابه
١	د	٩	ج	١٧	أ	٢٥	أ
٢	ج	١٠	د	١٨	ج	٢٦	د
٣	ج	١١	أ	١٩	د	٢٧	د
٤	ج	١٢	ب	٢٠	ج	٢٨	ب
٥	ب	١٣	د	٢١	ج	٢٩	ب
٦	د	١٤	د	٢٢	أ	٣٠	ب
٧	ب	١٥	ج	٢٣	ج	٣١	أ
٨	ج	١٦	د	٢٤	ج	-	-

المحاضرة السادسة

تسوية المصروفات و الإيرادات

عناصر المحاضرة :

١. مقدمه
 ٢. مفاهيم اساسيه
 - ❖ اساس الاستحقاق
 - ❖ الإيراد المكتسب
 - ❖ المصروف المستند
 - ❖ الجرد
 - ❖ التسويات الجريده
 ٣. تسوية المصروفات و الإيرادات
- أولا : المصروفات المدفوعه مقدما :

- ١- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (ح/مصرف مقدم)
- ٢- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصرف (ح/مصرف)

١- مقدمه

- يتطلب الاعداد السليم للقوائم الماليه في ضوء كل من مبدأ المقابله ومبدأ الاستحقاق ان يتم في نهاية الفتره الماليه ، القيام بعمليات الجرد ثم إجراء عمليات التسوية اللازمه وذلك حتى يتمكن :
- اعداد قائمة الدخل بشكل يعبر عن الحقيقه نتيجـة اعمال المنشأة عن الفتره الماليه المنتهية .
 - اعداد قائمة المركز المالي بشكل يعبر عن المركز المالي الحقيقي للمنشأة (أي مالها من اصول وما عليها من خصوم وحقوق ملكية) في نهاية كل فترة ماليه .

٢- مفاهيم أساسية :

١. اساس الاستحقاق :
 - الإيرادات التي يتم إثباتها بالدفاتر ، هي تلك الإيرادات التي تخص الفتره الماليه (المكتسبه) سواء تم تحصيلها نقدا ام لا.
 - المصروفات التي يتم اثباتها بالدفاتر ، هي تلك المصروفات التي تخص الفتره الماليه (المستنفده) سواء تم دفعها نقدا ام لا.
٢. 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 .
٣. المصروف المستند:

هو عبارة عن :

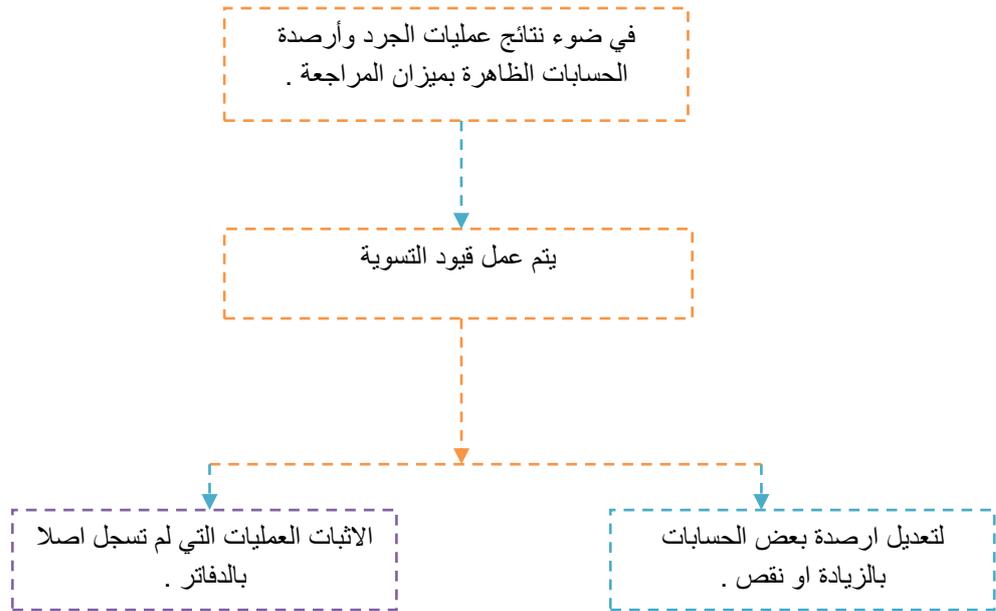
- مبلغ المصروف الذي يخص الفتره الماليه .
- أي الذي أستفادت منه المنشأة وحصلت في مقابله على سلعه او خدمة خلال الفتره الماليه .
- والذي تحملته المنشأة في سبيل الحصول على الإيراد بصرف النظر عما اذا كان قد تم سداه نقدا أم لا .

٤. الجرد:

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

- التأكد من الوجود الفعلي للأصول .

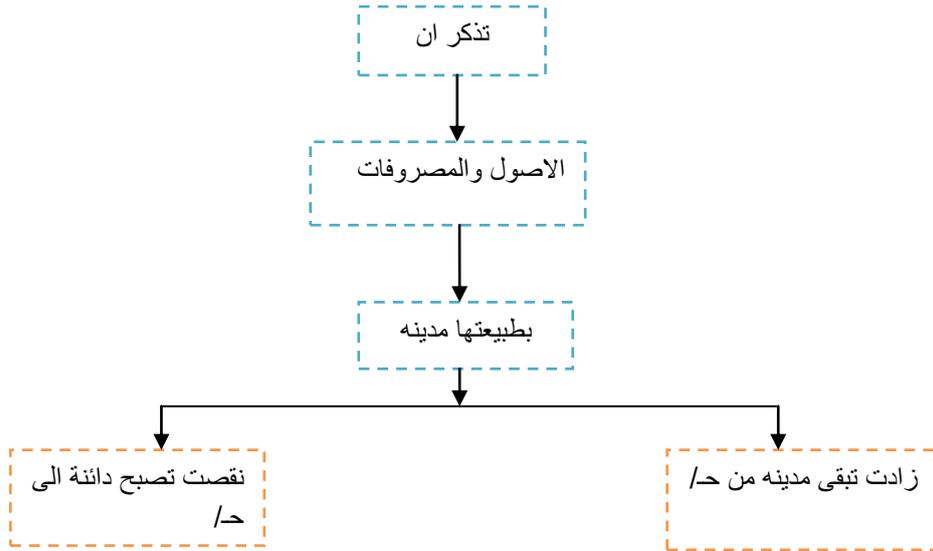
- التحقق من صحة أرصدة الالتزامات التي على المنشأة .
 - التحقق من أن المصروفات والإيرادات التي تم اثباتها (المسجلة) في الدفاتر والظاهر أرصدها بميزان المراجعة ، تمثل المبالغ التي تخص السنة المالية فقط دون زيادة أو نقص .
٥. التسوية الجردية :
- يتم القيام بتسويات الجردية بعد اعداد ميزان المراجعة المبدئي (قبل التسويات) وايضا بعد الانتهاء من عمليات الجرد.
 - في ضوء ما تسفر عنه نتائج عمليات الجرد وفي ضوء أرصدة الحسابات الموجودة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيود التسوية الاجراء التعديلات اللازمة وذلك :
- أ. لتعديل أرصدة بعض الحسابات التي تحتاج الى تعديل قيمتها سواء بالزيادة أو النقص .
- ب. الاثبات العمليات التي لم تسجل اصلا بالدفاتر .



٣. تسوية المصروفات والإيرادات :

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

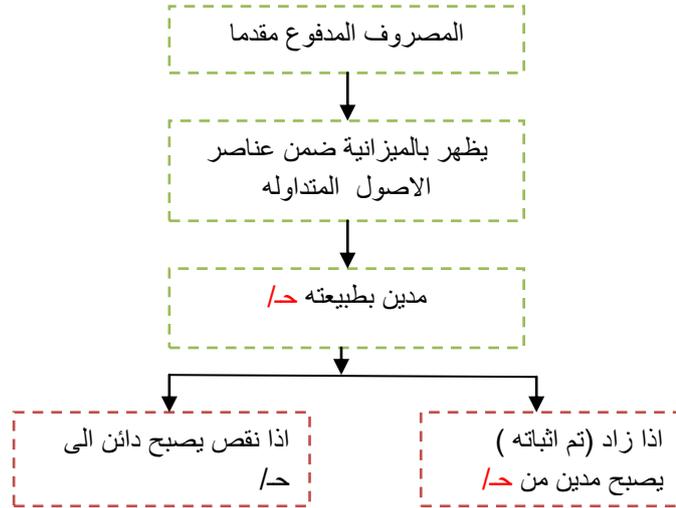
- أ. الإيرادات المكتسبة والمصروفات المستنفدة – أي التي تخص الفترة المالية الحالية .
- ب. الإيرادات الغير المكتسبة والمصروفات الغير المستنفدة – أي التي لا تخص الفترة المالية الحالية ، انما تخص فترة مالية قادمة ..



اولا: المصروفات المدفوعة مقدما :

❖ ماهو المصروف المدفوع مقدما ؟؟

- 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 .
 - ❖ تم اثباته بالسجلات المحاسبية وقت دفعه وبالتالي يظهر رصيده بميزان المراجعة .
 - ❖ يتم تحديد قيمة المصروف المدفوع مقدما من خلال مقارنة المعلومات الجردية (معلومات التميرين) بالرصيد الظاهر بميزان المراجعة .
 - ❖ يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة ، بالتالي فهو مدين بطبيعته .



❖ 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 الفترة المالية .

وعلى ذلك يتم عمل قيود التسوية في نهاية الفترة المالية لتحديد :

- ❖ ذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفًا مستنفداً أي مصروف يخص الفترة المالية الحالية (وبالتالي يظهر ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل)
- ❖ وذلك الجزء من المبلغ المدفوع الذي يعتبر مصروفًا مقدماً أي مصروف لا يخص الفترة المالية الحالية إنما يخص فترة ماليه قادمة (وبالتالي يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي)

١- اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كأصل (ح/مصروف مقدم):

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية على النحو التالي :

من ح/ مصروف ...	XX	
الى ح/ مصروف المقدم		XX

مثال(١):

في ١/١/١٤٣٣ قامت منشأة الخير التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار مقدم لمدة سنة ونصف فإذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار المقدم .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣

الحل :

- ❖ في ١/١ (تاريخ الدفع): سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كأصل (مصروف مقدم) بالقيد التالية:

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

- ❖ وبالتالي في ٣٠/١٢ :

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

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
36000		مصروف الايجار المقدم

- ❖ قيد التسوية في ٣٠/١٢:

١. نحسب مصروف الايجار الذي يخص الفترة المالية (المستنفد):

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣
٦ شهر	١٢ شهر

مصروف الايجار الذي يخص الفترة = $\frac{\text{قيمة المصروف المقدم}}{\text{عدد الأشهر بالكامل}} \times \text{عدد الأشهر الواقعه في الفترة المالية الحالية}$

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

٢- يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ ٢٤٠٠٠ 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

٣- الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **مصرف الايجار** الذي يخص السنة (المستفد) بمبلغ 24000 ريال ضمن المصروفات بفاتمة الدخل .

٤- الاثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ **مصرف الايجار المقدم** الذي لا يخص السنة (غير مستفد) وقدره 12000 ريال

(36000 – 24000) بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

مثال (٢) :

في اول صفر ١٤٣٣ قامت منشأ عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبيه بمبلغ 8000 ريال فاذا علمت أن :

١ . المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية .

٢ . تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ 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 المكتبية فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كأصل أي مصرف مقدم (مثال ٢)
- اما اذا قامت المنشأة بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمه** فمعنى ذلك أنها اعتبرت المبلغ المدفوع كمصرف (سيتم شرحه فيما بعد).

حل المثال (٢) :

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المدفوع في اول صفر كأصل (أي مصرف مقدم)

١. نحسب الادوات المكتبية المستخدمه خلال الفترة المالية الحالية:

أي المصرف المستفد الذي يخص سنة ١٤٣٣ = ٨٠٠٠ - ٣٢٠٠ = ٤٨٠٠

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ٤٨٠٠ ريال وذلك :

الاثبات الادوات والمهمات المكتبية المستخدمه – مصرف (مدين من حـ/)

وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبية – اصل – م. مقدم (دائن : الى حـ/)

من ح/الادوات والمهمات المكتتبه المستخدمه	4800
الى ح/الادوات والمهمات المكتتبه	4800

٣. الاثر على قائمة الدخل:

حيث يظهر ح/ الادوات والمهمات المكتتبه المستخدمة بمبلغ ٤٨٠٠ ريال ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٤. الاثر على الميزانيه :

بينما يظهر رصيد الادوات والمهمات المكتتبه في نهاية العام وقدره ٣٢٠٠ ريال بالميزانية ضمن عناصر الاصول .

٢. اذا تم تسجيل المبلغ المدفوع كمصروف :

في هذه الحالة يتم اجراء قيد التسوية ع النحو التالي :

من ح/ المصروف ... المقدم	××
الى ح/ المصروف ...	××

مثال (٣):

في ١/١/١٤٣٣ قامت منشأة الخبر التجارية بدفع مبلغ 36000 ريال ايجار لمدة سنة ونصف فاذا علمت ان المنشأة قد سجلت هذا المبلغ في حساب مصروف الايجار .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ٣٠/١٢/١٤٣٣

الحل:

❖ في ١/١ (تاريخ الدفع) :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المدفوع كمصروف بالقيود التالي :

من ح/ مصروف الايجار	36000
الى ح/ النقدية	36000

❖ وبالتالي في ٣٠/١٢:

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

اسم الحساب	ارصدة دائنة	أرصدة مدينه
مصروف الايجار		36000

❖ قيد التسوية في ٣٠/١٢:

١. نحسب مصروف الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمه – غير مستنفد):

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤ ٦ شهر	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣ ١٢ شهر
--------------------------------------	---------------------------------------

مصروف الايجار المقدم = $\frac{\text{قيمة المصروف المقدم}}{\text{عدد الأشهر بالكامل}} \times \text{عدد الأشهر الواقعة في الفترة المالية التالية}$

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

٢. يتم عمل قيد التسوية كمايلي:

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وذلك

لتخفيض **مصرف الأيجار** (دائن الى ح/)

وإثبات **مصرف الأيجار المقدم** (مدين : الى ح/)

من ح/مصرف الأيجار المقدم	١٢٠٠٠	
الى ح/مصرف الأيجار	١٢٠٠٠	

٣. الأثر على قائمة الدخل :

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

٤. الأثر على الميزانية :

بينما يظهر مبلغ مصرف الأيجار المقدم الذي لا يخص السنة (المستنفد) وقدره 12000 ريال بالميزانية ضمن عناصر الأصول .

مثال (٢): الأدوات والمهمات المكتبية .

في اول صفر ١٤٣٣ قامت منشأة عبد الله بشراء ادوات ومهمات مكتبية بمبلغ ٨٠٠٠ ريال فاذا علمت ان :

١- المنشأة قامت بتاريخ الشراء بتسجيل المبلغ في حساب الادوات والمهمات المكتبية المستخدمة.

٢- في ١٢/٣٠/١٤٣٣ تبين عند جرد الادوات والمهمات المكتبية ان رصيدها ٣٢٠٠ ريال .

المطلوب: قيود التسوية اللازمه في ١٢/٣٠/١٤٣٣

حل المثال (٢):

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المدفوع في اول صفر كمصرف مستنفد (أي يخص الفترة المالية الحالية)

١. نحسب الادوات والمهمات المكتبية الغير مستخدمة :

معلومة بالتمرين

التي تعتبر كأصل (مصرف مقدم – لا يخص الفترة المالية) ← 3200

٢. قيد التسوية :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 3200 ريال وذلك:

الإثبات الادوات والمهمات المكتبية **غير المستخدمة – مصرف مقدم** (مدين من ح/)

وتخفيض حساب الادوات والمهمات المكتبية **المستخدمة – مصرف** (دائن: الى ح/)

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

٣. الأثر على قائمة الدخل :

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

٤. الأثر على الميزانية :

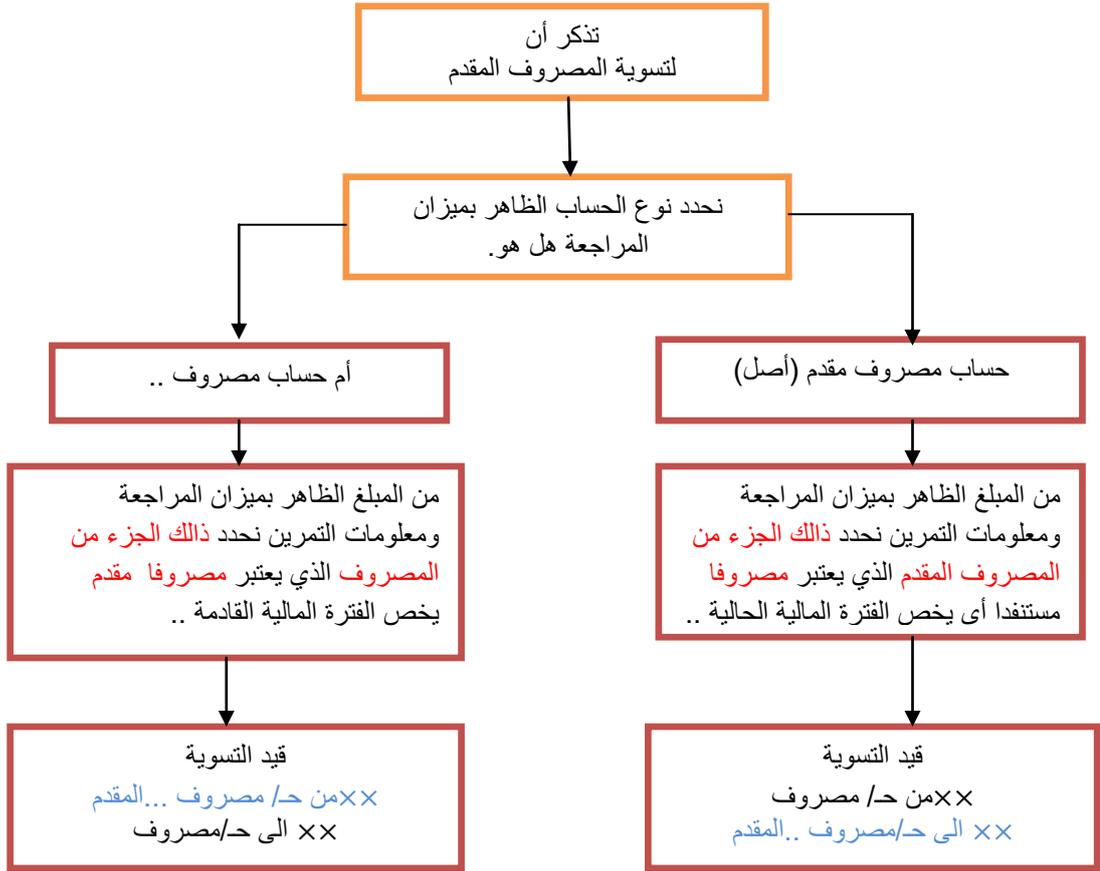
بينما يظهر **رصيد الادوات والمهمات المكتبية** في نهاية العام وقدره 3200 ريال بالميزانية ضمن عناصر الأصول .

ملاحظه مهمة :

١. في تمارين المهمات و الادوات المكتبية ، الرصيد المتبقي منها اخر الفترة يمثل قيمة المصروف المدفوع مقدما

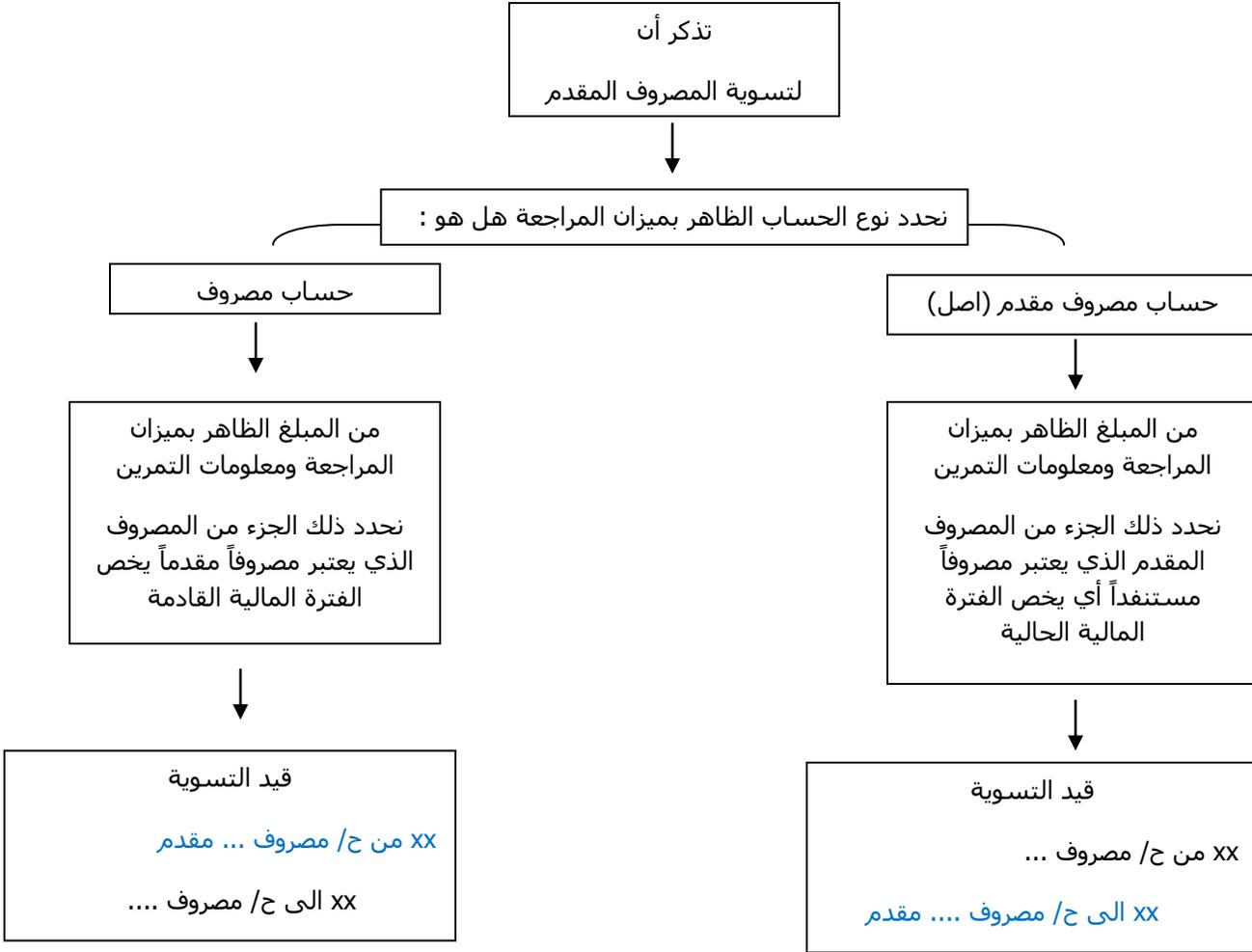
والذي يخص الفترة التالية .

٢. تطبق نفس المعالجة في حالة الوقود والزيوت ، المواد والمهمات ، الزيوت والشحوم الخ .



المحاضرة السابعة

تابع - تسوية المصروفات والإيرادات



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. الأيجار

الحل :

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

١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .	١. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم .												
❖ نحسب مصروف الإيجار الذي يخص الفترة الحالية $30,000 = 3 \times \frac{120,000}{12} =$	❖ نحسب مصروف الإيجار الذي يخص الفترة الحالية $90,000 = 9 \times \frac{120,000}{12} =$												
❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات مصروف الإيجار (من ح /) وتخفيض مصروف الإيجار المقدم (الى ح /)	❖ قيد التسوية :- عبارة عن : إثبات مصروف الإيجار (من ح /) وتخفيض مصروف الإيجار المقدم (الى ح /)												
<table border="1"> <tr> <td>من ح / مصروف الإيجار المقدم</td> <td></td> <td>٩٠,٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>الى ح / مصروف الإيجار</td> <td>٩٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح / مصروف الإيجار المقدم		٩٠,٠٠٠	الى ح / مصروف الإيجار	٩٠,٠٠٠		<table border="1"> <tr> <td>من ح / مصروف الإيجار</td> <td></td> <td>٣٠,٠٠٠</td> </tr> <tr> <td>الى ح / مصروف الإيجار المقدم</td> <td>٣٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح / مصروف الإيجار		٣٠,٠٠٠	الى ح / مصروف الإيجار المقدم	٣٠,٠٠٠	
من ح / مصروف الإيجار المقدم		٩٠,٠٠٠											
الى ح / مصروف الإيجار	٩٠,٠٠٠												
من ح / مصروف الإيجار		٣٠,٠٠٠											
الى ح / مصروف الإيجار المقدم	٣٠,٠٠٠												

تأكد من أنك فهمت :-

السؤال الأول:

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

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

السؤال الثاني:

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

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

السؤال الثالث:

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

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

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 (المستنفذ) 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:

- 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

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 (المستنفذة) هي :

- أ. 10.000
- ب. 15,000
- ج. 5,000
- د. 20,000
- هـ. لا شئ مما سبق

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 ، 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 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 العاشر:

ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة في 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ 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 في 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ 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 المدفوع مقدماً (غير المستنفد) هو:

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

السؤال الثاني عشر:
ظهر ضمن أرصدة ميزان المراجعة لمنشأة الراكاة فى 30/12/1434 هـ مبلغ ٢٤,٠٠٠ ريال قيمة مصروف التأمين ، فإذا علمت/ى أن هذا المبلغ يمثل قيمة أقساط بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً 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. 10,000 من ح / مصروف التأمين المقدم
10,000 الى ح / مصروف التأمين

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 : الایرادات المحصله مقدماً

❖ ماهو الایراد المحصل مقدماً ؟

هو عبارة عن الایراد 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 الایراد المحصل مقدماً 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 والایرادات -> بطبيعتها دائنه
} زادت تبقى دائنة الى ح /
} نقصت تصبح مدينه من ح /

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

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

❖ تسوية الإيرادات المحصلة مقدماً :

تتوقف المعالجة المحاسبية لتسوية الإيراد المحصل مقدماً على الطريقة التي تم بها إثبات مبلغ الإيراد المقدم في تاريخ تحصيله خلال الفتره المالية :

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

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

- ذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر **ايراد مكتسباً أي ايراد يخص الفتره المالية الحالية**
- وذلك الجزء من المبلغ المحصل الذي يعتبر **ايراد مقدماً أي ايراد لا يخص الفتره المالية الحاليه انما يخص الفتره الماليه القادمة**

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

XX	من ح/ ايراد المقدم	
XX	الى ح/ ايراد	

يتم اجراء قيد التسوية التالي

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) بالقيد التالي :

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

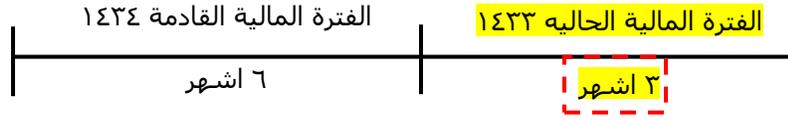
- وبالتالي في 30/12 :

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 :

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
6000	الى ح/ ايراد الايجار

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

المحاضره الثامنه ..

تسوية المصروفات و الايرادات

(تابع) ثانيا : تسوية الايرادات المحصله مقدما

ثالثا :تسوية المصروفات المستحقة

❖ تابع ثانيا :الايرادات المحصله مقدما :

١. اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام : (مثال ٢)

٢. اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كايراد :

❖ تذكر أن

❖ تأكد انك فهمت

١. اذا تم تسجيل المبلغ المحصل كالتزام :

مثال (٢): في ١٤٣٣/٨/١ 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 مقدم وقد تبين في نهاية السنه ان هذا المبلغ يتضمن ما قيمته 40,000ريال خدمات صيانة لسيارات سوف يتم اصلاحها العام القادم .

المطلوب: قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠

حل المثال (٢) :

في هذا المثال تم اعتبار المبلغ المحصل في ١٤٣٣/٨/١ كالتزام (أي ايراد مقدم)

١ . نحسب ايراد الصيانة الذي يخص الفترة المالية الحالية :

أي الايراد المكتسب الذي يخص السنه ١٤٣٣ = 100,000 - 40,000 = 60,000

٢ . قيد التسوية :

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

الاثبات ايراد الصيانة (بجعله دائن – الى ح/)

وتخفيض حساب ايراد الصيانة المحصل مقدما – خصوم (بجعله مدين – من ح/)

60,000	من ح/ ايراد الصيانة المحصل مقدما
60,000	الى ح/ ايراد الصيانة

٣ . الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **ح/ ايراد الصيانة** الذي يخص السنه (المكتسب) بمبلغ 60,000ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٤ . الاثر على الميزانية :

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

٢. إذا تم تسجيل المبلغ المحصل كإيراد :

في هذه الحالة يتم إجراء قيد التسوية على النحو التالي :

××	من ح/ ايراد ...
××	الى ح/ ايرادد المقدم

مثال (٣): في ١٤٣٣/٨/١ 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 ١٤٣٣/١٢/٣٠

الحل:

❖ في ٨/١ تاريخ التحصيل :

سجلت المنشأة من البداية المبلغ المحصل كإيراد بالقيد التالي :

36.000	من ح/ النقدية
36.000	الى ح/ الايراد الايجار

❖ وبالتالي في ١٢/٣٠:

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 ١٢/٣٠:

١. نحسب ايراد الايجار المقدم (الذي يخص الفترة المالية القادمة – غير المكتسب):

الفترة المالية القادمة ١٤٣٤	الفترة المالية الحالية ١٤٣٣
٧ شهر	٥ شهر

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

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

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 21000 ريال وذلك

لتخفيض ايراد الايجار (يصبح مدين :من ح/)

واثبات ايراد الايجار المقدم (صبح دائن :الى ح/)

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

٣. الأثر على قائمة الدخل :

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

٤. الأثر على الميزانية :

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

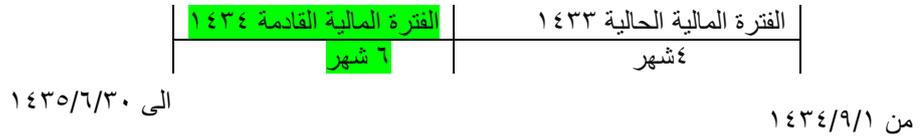
مثال (٤) : اذا علمت ان رصيد ايراد تأجير السيارات الذي ظهر بمزان المراجعة لمنشأة لفتح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 60,000 ريال وهو يمثل قيمة ما تم تحصيله نقدا نظير تأجير احدى سيارات المنشأة الاحد العملاء عن المدة من ١٤٣٤/٩/١ حتى ١٤٣٥/٦/٣٠ .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤/١٢/٣٠

الحل:

❖ قيد التسوية في ١٢/٣٠ :

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



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

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

٢. يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد التسوية بمبلغ 36000 ريال وذلك

لتخفيض **ايراد تأجير السيارة** (يصبح مدين :من ح/)

وإثبات **ايراد تأجير السيارة المحصل المقدم** (صبح دائن :الى ح/)

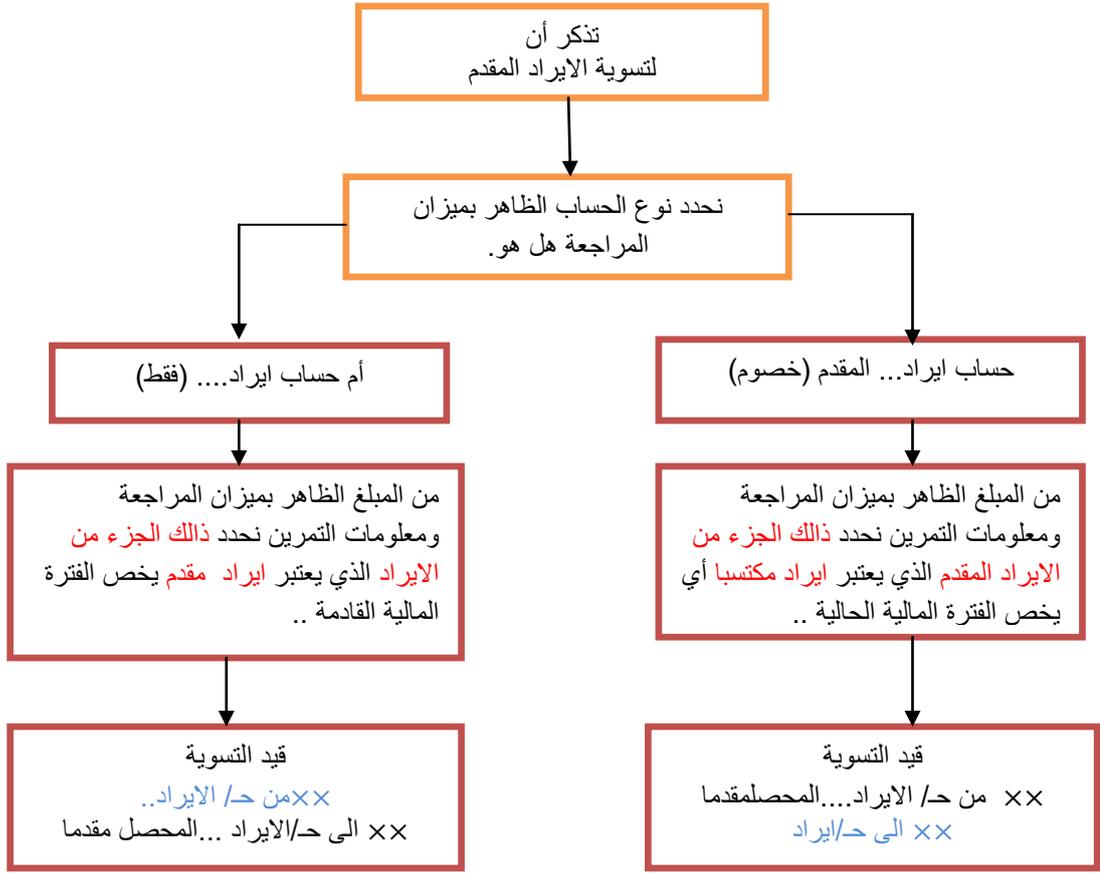
36000	من ح/ ايراد تأجير السيارة
36000	الى ح/ ايراد تأجير السيارة المحصل مقدما

٣. الأثر على قائمة الدخل

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

٤. الأثر على الميزانية :

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



مثال : في ١٠/١/١٤٣٣ قامت منشأة السلام بتحصيل مبلغ 240,000 ريال مقابل تأجير احد معارضها للغير لمدة سنة .

المطلوب: اجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :

١. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد ايجار مقدم ..
٢. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب ايراد الايجار ..

الحل:

١. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار مقدم .

❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة الحالية = $3 \times (12 \div 240,000) = 60,000$ ريال
❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار (الى ح/)

وتخفيض ايراد الايجار المقدم (من ح/)

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

٢. ان المنشأة اثبتت المبلغ في تاريخ التحصيل في حساب ايراد الايجار .

❖ نحسب ايراد الايجار الذي يخص الفترة القادمة = $9 \times (12 \div 240,000) = 180,000$ ريال
❖ قيد التسوية :

عبارة عن اثبات ايراد الايجار المقدم (من ح/)

وتخفيض ايراد الايجار (الى ح/)

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

السؤال الاول :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ فتكون قيمة ايراد الايجار المكتسب هي :

- أ. 60000 ريال (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية
ب. 12000 ريال $60000 \div 12 \times 10 = 50000$ 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 ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ 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 < $60000 - 75000 = 15000$ ريال
ج. لا شئ مما سبق

السؤال الثالث :

ظهر رصيد ايراد الايجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٤/١٢/٣٠ بلغ 75000 ريال وان عقد الايجار مدته 15 شهرا تبدأ من ١٤٣٤/١/١ فيكون فيد التسوية المطلوب عملة هو :

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

هنا اعتبر الايجار المحصل مقدم فراح نخفض الايجار المقدم يصير مدين ونثبت ايراد الايجار دائن

فراح نستبعد الخيار أ و ج ،، ايراد الايجار = (قيمة الايراد المحصل ÷ عدد الاشهر بالكامل) × عدد الاشهر الواقعه في الفترة المالية =

$$\div \text{الخيار ب} \quad 60000 = 12 \times 10 \div 75000$$

المحاضرة التاسعة – تسوية المصروفات والايرادات

(تابع) ثانياً : تسوية الايرادات المحصلة مقدماً

ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

عناصر المحاضرة :

- تابع ثانياً : الايرادات المحصلة مقدماً
تأكد انك فهمت
- ثالثاً : المصروفات المستحقة
ماهو المصروف المستحق ؟
تسوية المصروفات المستحقة
تذكر أن
تأكد انك فهمت

السؤال الرابع : في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة ١٤٣٣ (المكتسب) هي

أ	٣٦٠,٠٠٠
ب	١٢٠,٠٠٠
ج	٢٤٠,٠٠٠
د	٢١٠,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

السؤال الخامس : في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الانوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة ١٤٣٤ (المحصل مقدماً – غير المكتسب) هي :

أ	٣٦٠,٠٠٠ ريال
ب	١٢٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٤٠,٠٠٠ ريال
د	٢١٠,٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

السؤال السادس : في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية والاعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت/ي انه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

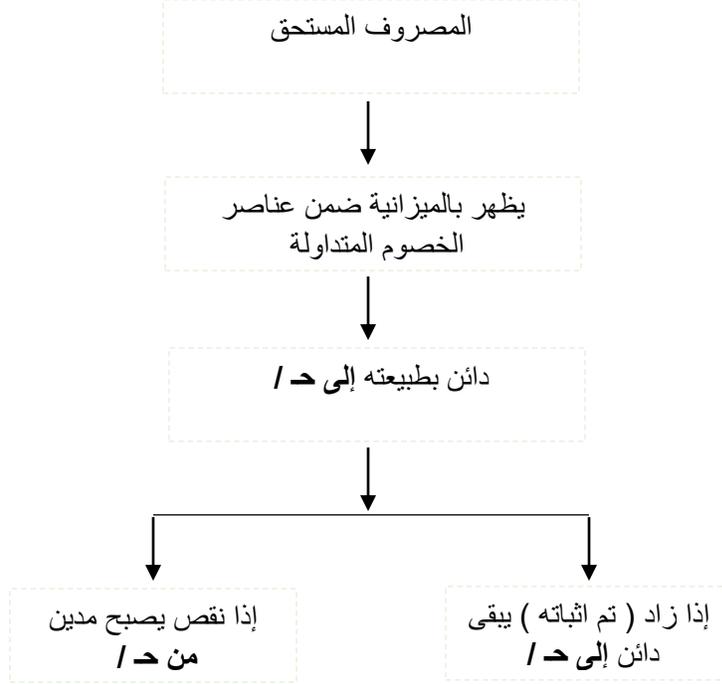
أ	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً
ب	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	من د / ايراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية
ج	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً
د	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية
هـ	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	من د / إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدماً إلى د / إيراد تأجير لوحات اعلانية

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 :

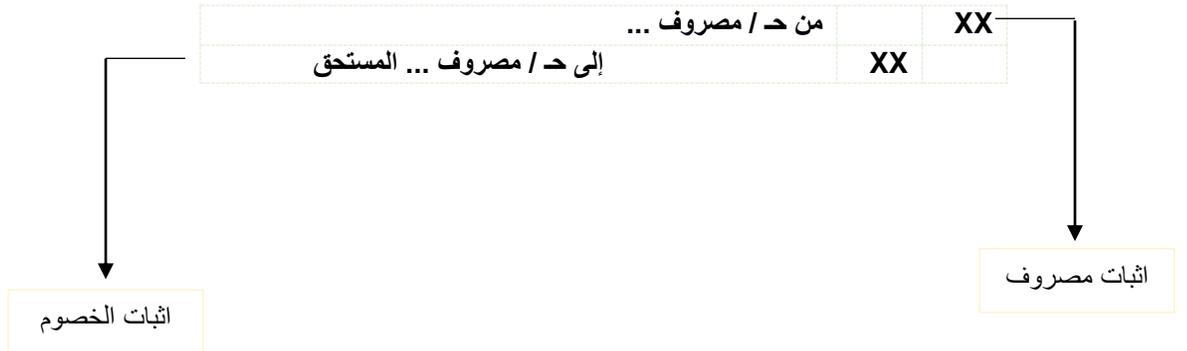
- يعتبر مصروف مستنفد أي استفادت منه المنشأة وحصلت في مقابلة على سلعة أو خدمة خلال الفترة المالية الحالية .
- لم يتم سداه ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة المصروف المستحق من خلال المعلومات الجردية (معلومات التمرين)
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الخصوم المتداولة ، وبالتالي فهو دائن بطبيعته



ثالثاً : تسوية المصروفات المستحقة

تسوية المصروفات المستحقة :

تتم التسوية المحاسبية للمصروف المستحق من خلال عمل قيد تسوية في نهاية الفترة أي في ١٢/٣٠ بقيمة المصروف (أو ذلك الجزء من المصروف) الذي يخص الفترة ولم يتم تسجيله محاسبياً ، كما يلي :



مثال (١) : يفحص حسابات منشأة الفالح في ١٤٢٤/١٢/٣٠ تبين ان ايجار المح الذي شغلته المنشأة خلال سنة ١٤٣٤ البالغ ٦٠,٠٠٠ ريال لم يسدد ولم يسجل ضمن المصروفات ،المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤ / ١٢ / ٣٠

الحل : لاحظ/ي أن مبلغ المصروف بالكامل لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر

١ - يتم عمل قيد التسوية كما يلي :

حيث يتم عمل قيد تسوية بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال وذلك

لإثبات مصروف الأيجار (مدين من د /)

و اثبات مصروف الأيجار المستحق (دائن : إلى د /)

٦٠,٠٠٠	من د / مصروف الأيجار
٦٠,٠٠٠	إلى د / مصروف الأيجار المستحق

٢ - الأثر على قائمة الدخل :

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

الأثر على الميزانية :

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

مثال ٢: ظهر رصيد الأجرور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الظهران في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ، فاذا علمت/ي أن الأجرور الشهرية تبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال ،المطلوب اعداد قيد التسوية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

الحل

١ لاحظ/ي أن: الرصيد الظاهر بميزان المراجعة يمثل مصروف الأجرور الذي تم دفعه وتم أيضا تسجيله بالدفاتر

يتم عمل قيد التسوية بذلك الجزء المستحق من مصروف الأجرور والرواتب.

(٢) .نحسب مصروف الأجرور والرواتب المستحق (الذي لم يسجل بالدفاتر)

=المصروف الذي يخص السنة - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

مصروف الأجرور والرواتب الذي يخص السنة= مصروف الشهر × ١٢

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

مصروف الأجرور والرواتب المستحق= ١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ ريال

(٣) يتم عمل قيد التسوية كما يلي:

٢٠,٠٠٠	من د / مصروف الأجرور
٢٠,٠٠٠	إلى د / مصروف الأجرور المستحق

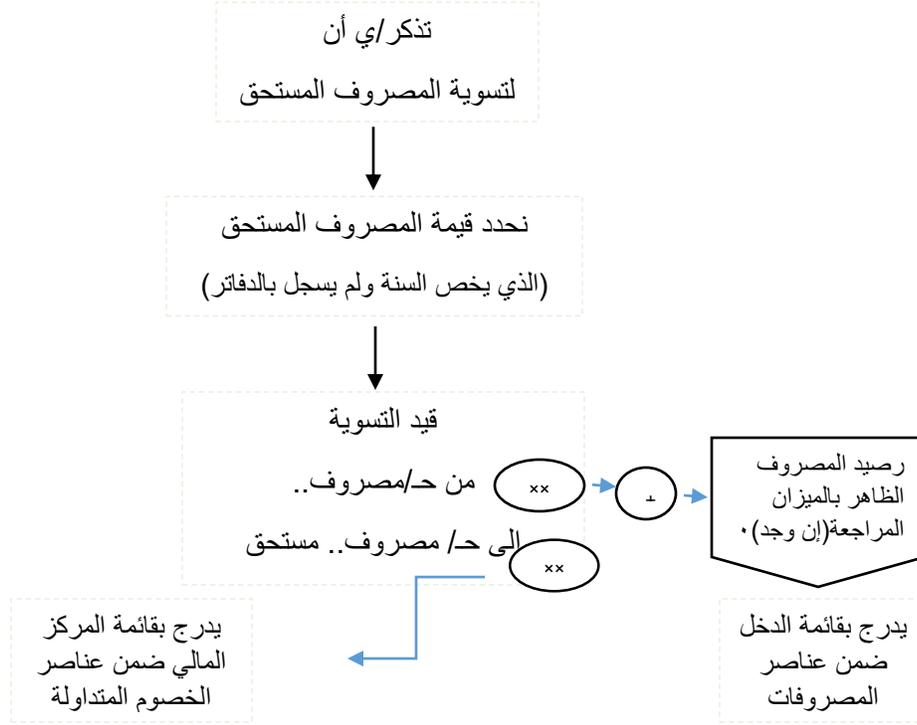
٤ . الأثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر مصروف الأجرور الذي يخص السنة بالكامل(المستنفد)وقدره ٢٠,٠٠٠ ريال

(١٠٠,٠٠٠)الرصيد الظاهر بميزان المراجعة+٢٠,٠٠٠ المبلغ المستحق من المصروف (ضمن المصروفات بقائمة الدخل .

٥. الأثر على الميزانية:

بينما يظهر مصروف الأجور المستحق بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال فقط ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية باعتباره التزام على المنشأة .



السؤال الأول: يفحص حسابات شركة النجاح في ١٤٣٣/٥/١هـ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر.

المطلوب : في ضوء ذلك حدد/ي رمز الاجابة الذي ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلي:

١. مصروف المياه والانارة الذي يخص السنة ويظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل يبلغ :

أ	٢٤.٠٠٠ ريال
ب	٢٤٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٨٨,٠٠٠ ريال
د	٢٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

٢. تبلغ قيمة مصروف المياه والانارة المستحق:

أ	٢٠٠٠ ريال
ب	٢٤٠,٠٠٠ ريال
ج	٢٨٨,٠٠٠ ريال
د	٢٤.٠٠٠ ريال
هـ	لا شيء مما سبق

٣. يظهر مصروف المياه والائارة الذى 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

٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

أ	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	من د /مصروف المياه والائارة المستحق الى د /مصروف المياه والائارة
ب	٢٠٠٠	٢٠٠٠	من د /مصروف المياه والائارة الى د /مصروف المياه والائارة المستحق
ج	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	من د /مصروف المياه والائارة المستحق الى د /مصروف المياه والائارة
د	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	من د /مصروف المياه والائارة الى د /مصروف المياه والائارة المستحق
هـ	٢٨٨٠٠٠	٢٨٨٠٠٠	من د /مصروف المياه والائارة المستحق الى د /مصروف المياه والائارة

السؤال الثانى :ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في ١٤٣٢/١٢/٣٠ . بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ،فإذا كان الإيجار الشهرى ٦,٠٠٠ ريال، المطلوب : فى ضوء ذلك حددي رمز الاجابة الذى ترى أنه صحيح لكل فقرة مما يلى:

١. قيمة مصروف الإيجار الذى يخص السنة

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٦٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

٢. قيمة مصروف الإيجار المستحق المبلغ

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠ ب
هـ	لا شيء مما سبق

٣. يظهر مصروف الإيجار الذى 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 ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
د	كمصروف مستحق ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
هـ	ب ، ج

٤. قيمة مصروف الايجار الذي يدرج ضمن عناصر المصروفات:

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠
هـ	لا شيء مما سبق

٥. قيمة مصروف الايجار المستحق الذي يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية تبلغ:

أ	٥٠.٠٠٠ ريال
ب	٢٢,٠٠٠ ريال
ج	٦٠,٠٠٠
د	٧٢,٠٠٠ ب
هـ	لا شيء مما سبق

قيد التسوية المناسب في ١٢/٣٠/١٤٣٣ هـ

أ	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق الى د / مصروف الايجار المستحق
ب	٢٠٠٠	٢٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار
ج	٢٢.٠٠٠ ريال	٢٢.٠٠٠ ريال	من د / مصروف الايجار المستحق الى د / مصروف الايجار المستحق
د	٢٤.٠٠٠ ريال	٢٤.٠٠٠ ريال	من د / مصروف الايجار المستحق إلى د / مصروف الايجار
هـ	٦٠٠٠	٦٠٠٠	من د / مصروف الايجار المستحق الى د / مصروف الايجار المستحق

المحاضرة العاشرة

تابع تسوية الإيرادات والمصروفات

❖ رابعا : تسوية الإيرادات المستحقة

- ما هو الإيراد المستحق
- المعالجة المحاسبية لتسوية الإيرادات المستحقة

❖ تذكر أن

- تذكر تسوية المصروفات المقدمة
- تذكر تسوية الإيرادات المقدمة
- تذكر تسوية المصروفات المستحقة
- تذكر تسوية الإيرادات المستحقة

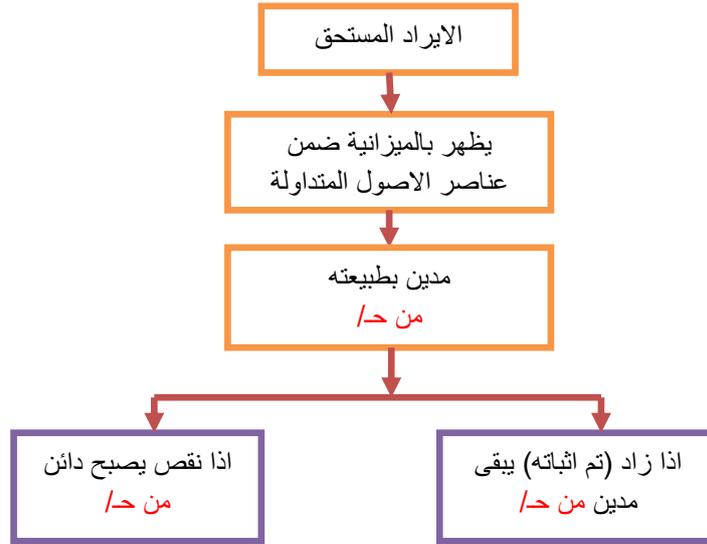
❖ تأكد أنك فهمت

❖ رابعا : تسوية الإيرادات المستحقة

- ما هو الإيراد المستحق؟؟

يمثل الإيراد 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 تحصيله ولم يتم اثباته بالسجلات المحاسبية وبالتالي لا يظهر له رصيد بميزان المراجعة .
- يتم تحديد قيمة الإيراد المستحق من خلال المعلومات الجردية (معلومات التمرين)
- يظهر بالميزانية العمومية ضمن عناصر الاصول المتداولة وبالتالي فهو مدين بطبيعته .



❖ رابعا : تسوية الإيرادات المستحقة

تتم التسوية المحاسبية للإيراد المستحق من خلال عمل قيد التسوية في نهاية الفترة أي في ١٢/٣٠ بقيمة الإيراد (أو ذلك الجزء من الإيراد) الذي يخص الفترة ولم يتم تسجيله محاسبيا ، كما يلي :



مثال (١): بفحص حسابات منشأة القصيم في ١٤٣٤/١٢/٣٠ تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة ١٤٣٤ والبالغ 90,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الإيرادات حتى نهاية السنة .

المطلوب : قيود التسوية اللازمة في ١٤٣٤/١٢/٣٠

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** (مدين :من ح/)

واثبات ايراد الاوراق المالية (دائن : الى ح/)

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

٢. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **ايراد الاوراق المالية** الذي يخص السنة (المكتسب) بمبلغ 90000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل .

٣. الاثر على الميزانية :

بينما يظهر **ايراد الاوراق المالية المستحقة** بمبلغ 90000 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 :

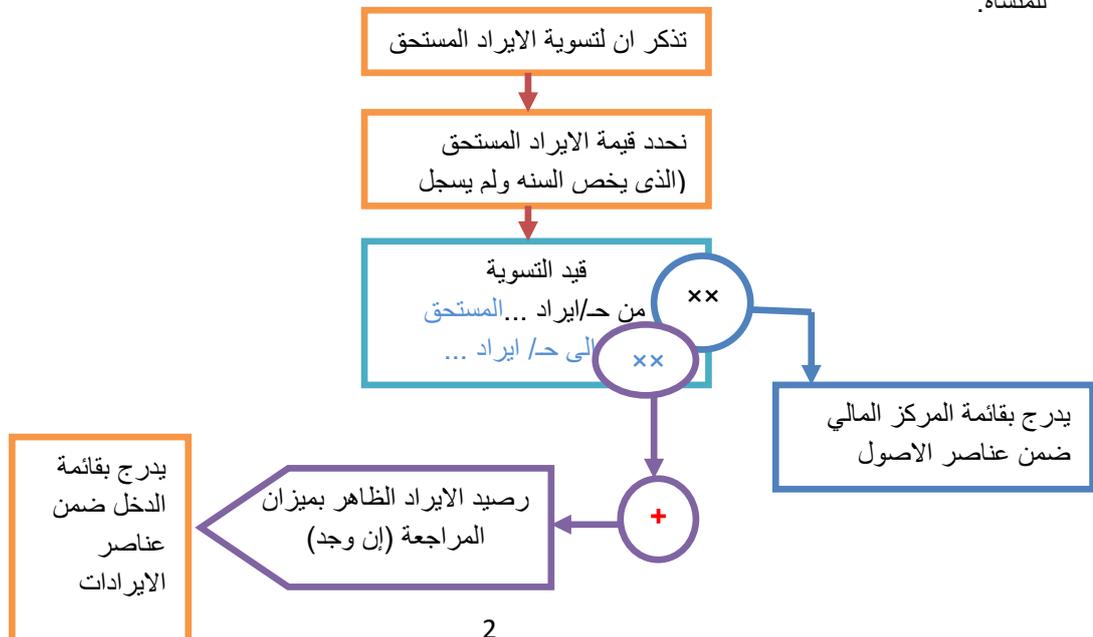
80,000	من ح/ ايراد صيانة السيارات المستحق	
80,000	الى ح/ ايراد صيانة السيارات	

٤. الاثر على قائمة الدخل :

حيث يظهر **ايراد صيانة السيارات** الذي يخص السنة بالكامل (المكتسب) وقدره 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.



السؤال الاول:

بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين ان ما قيمته 180,000 ريال ايراد الصيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر :

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

١. ايراد الصيانة الذي يخص السنة ويظهر ضمن الايرادات بقائمة الدخل يبلغ:

أ. 18,000 ريال

ب. 15,000 ريال

ج. 180,000 ريال

د. 30,000 ريال

هـ. لا شيء مما سبق

٢. تبلغ قيمة ايراد الصيانة المستحق :

أ. 180,000 ريال

ب. 15,000 ريال

ج. 18,000 ريال

د. 30,000 ريال

هـ. لا شيء مما سبق

٣. 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. أ، ج

هـ. لا شيء مما سبق

٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٣/١٢/٣٠:

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

السؤال الثاني:

ظهر رصيد الايجار الدائن بميزان المراجعة الاحدى المنشأت في ١٤٣٢/١٢/٣٠ 90,000 ريال ، فإذا كان ايراد الايجار الشهري 10,000 ريال

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

١. قيمة ايراد الايجار الذي يخص السنة :

أ. 100,000 ريال

ب. 90,000 ريال

ت. 30,000 ريال

ث. 120,000 ريال

ج. لا شيء مما سبق

٢. قيمة ايراد الايجار المستحق:

- أ- 100,000 ريال
ب- 90,000 ريال
ت- 30,000 ريال
ث- 120,000 ريال
ج- لا شيء مما سبق

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

- أ. ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية
ب. ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية
ج. ضمن عناصر الإيرادات بقائمة الدخل

د. أ، ج

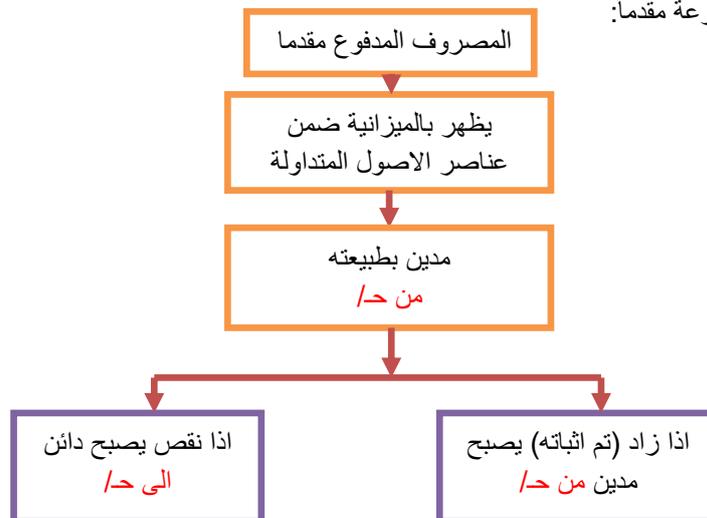
هـ. لا شيء مما سبق

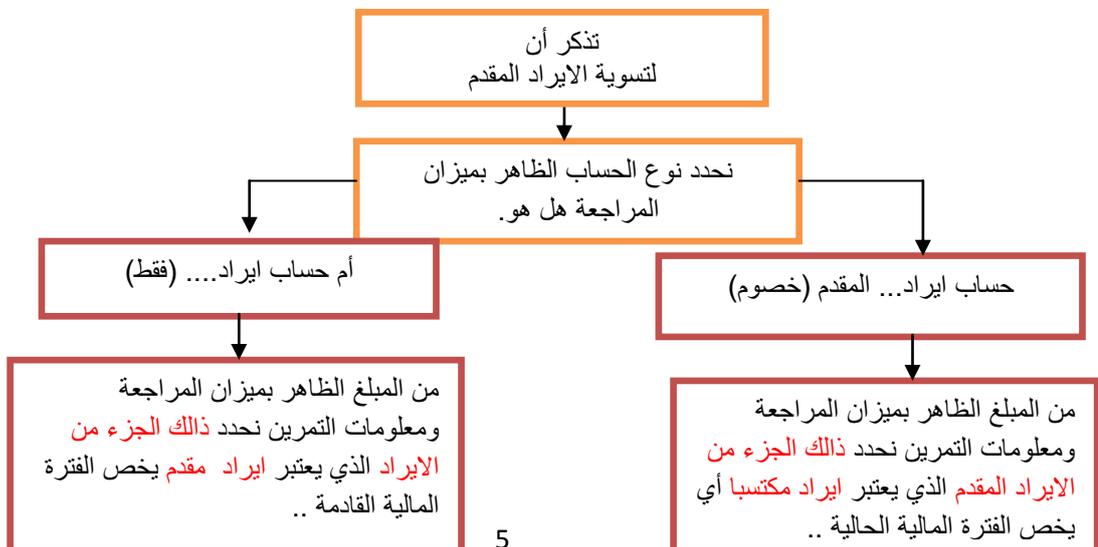
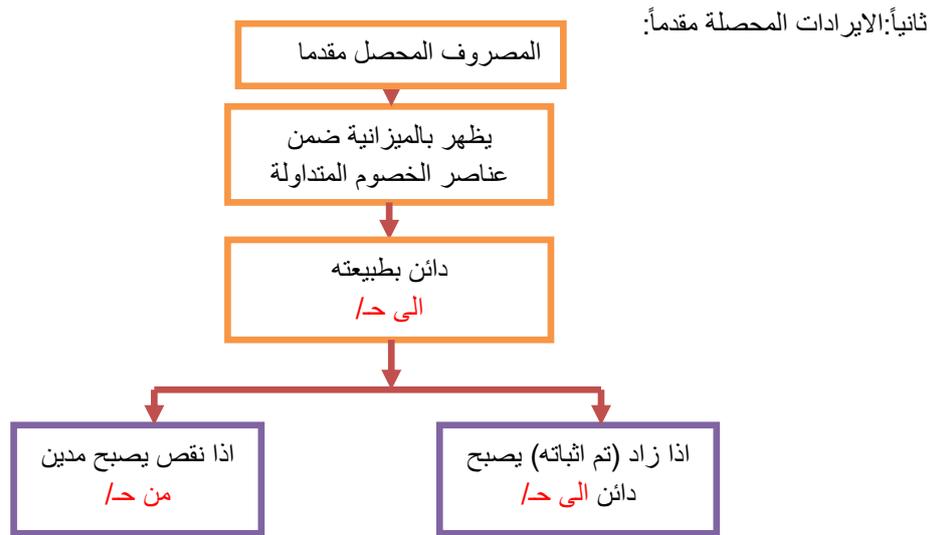
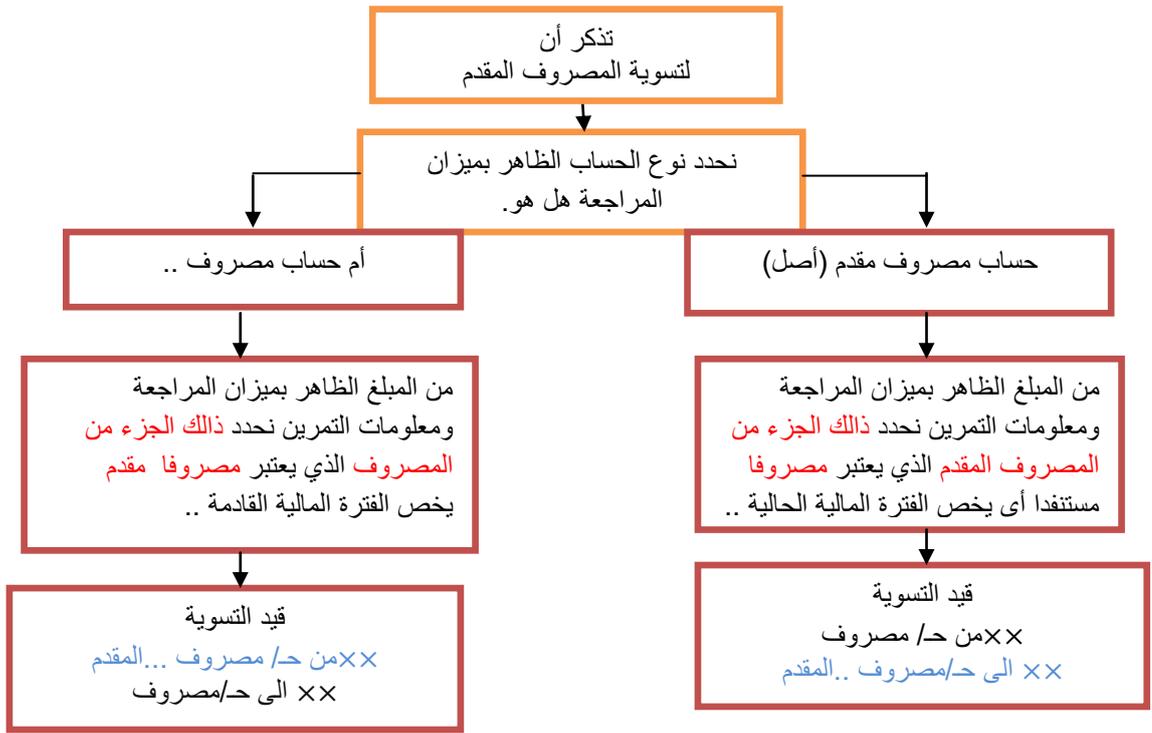
٤. قيد التسوية المناسب في ١٤٣٢/١٢/٣٠

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 الإيرادات
تذكر أن

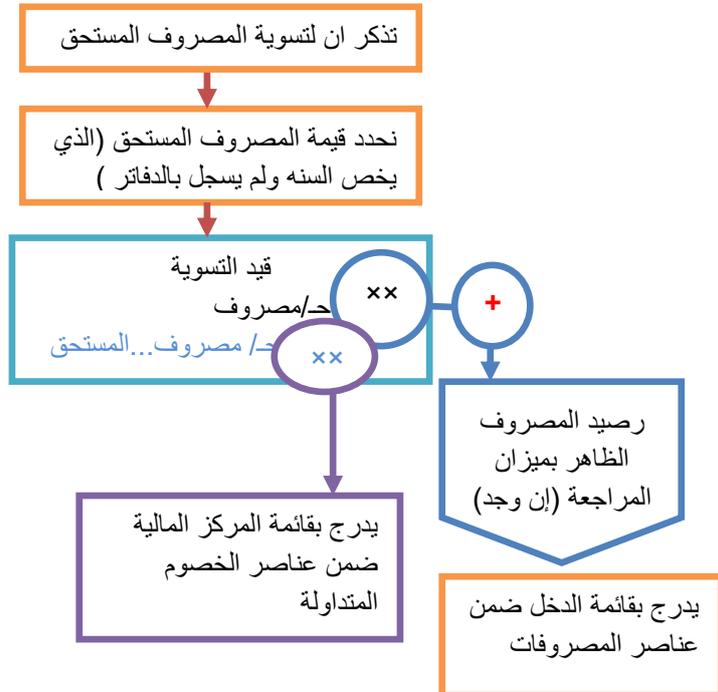
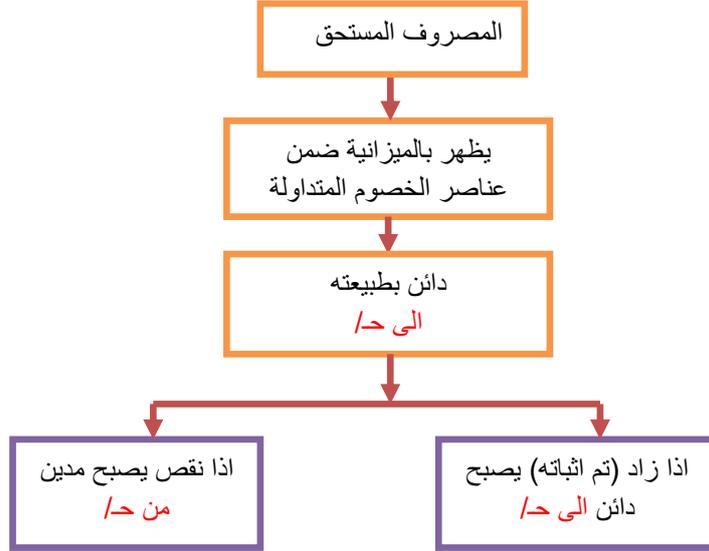
اولاً: المصروفات المدفوعة مقدماً:



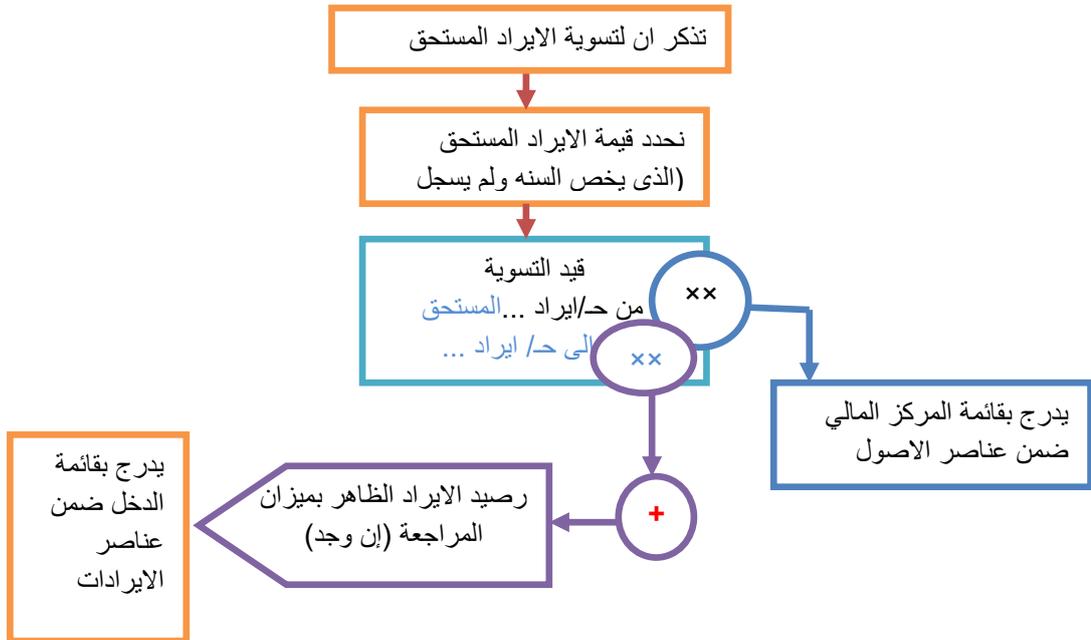
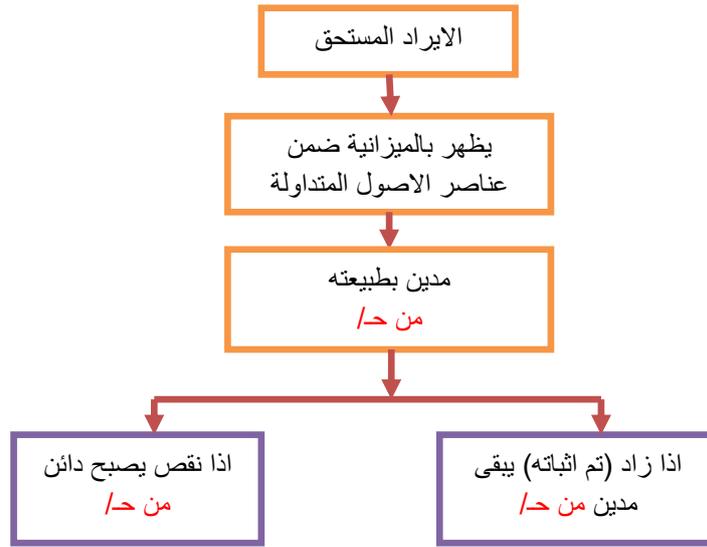




ثالثاً: المصروفات المستحقة :



رابعاً: الأيرادات المستحقة :



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

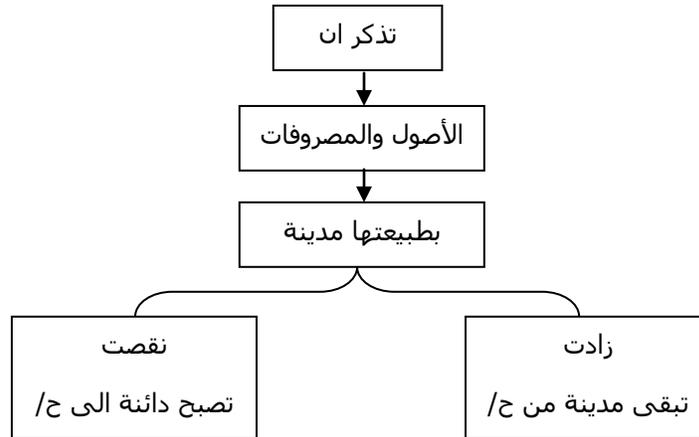
في ضوء نتائج عمليات الجرد وأرصدة الحسابات الظاهرة بميزان المراجعة ، يتم عمل قيوج التسوية :-

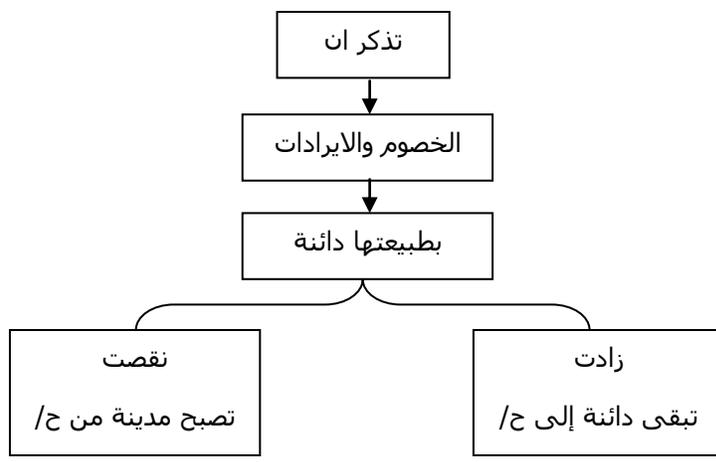
- **لتعديل ارصدة بعد الحسابات بالزيادة أو النقص**
 - المصروف المقدم
 - الايراد المقدم
- **لإثبات العمليات التي لم تسجل اصلاً بالدفاتر**
 - المصروف المستحق
 - الايراد المستحق

تسوية المصروفات والإيرادات

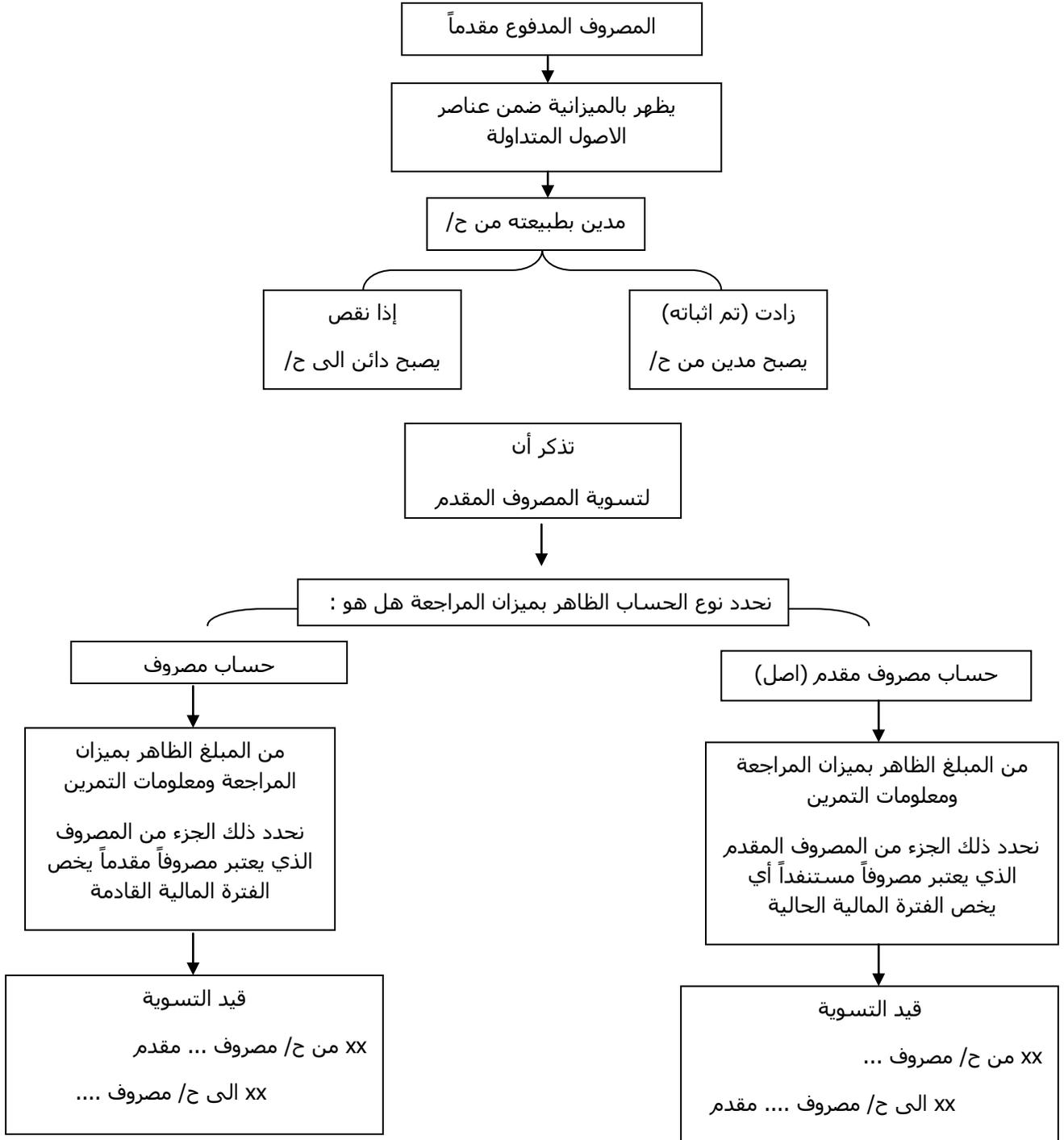
يقصد بتسوية المصروفات والإيرادات التعديلات التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية على أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق وذلك حتى يمكن تحديد قيمة كل من :-

- 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 :

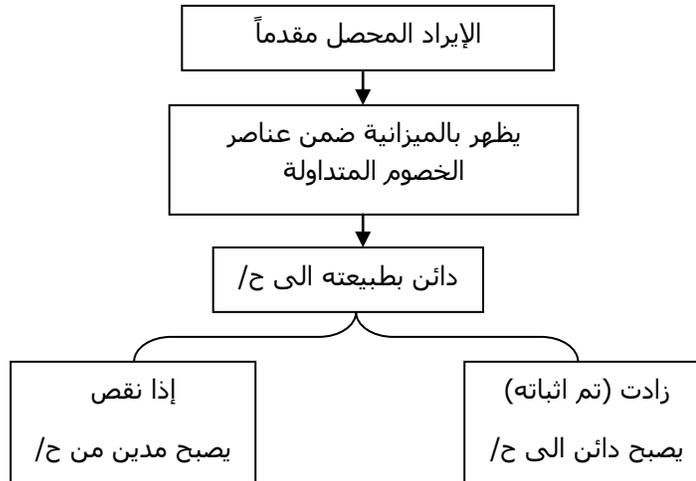
إجراء التسوية اللازمة في الحالات التالية :-

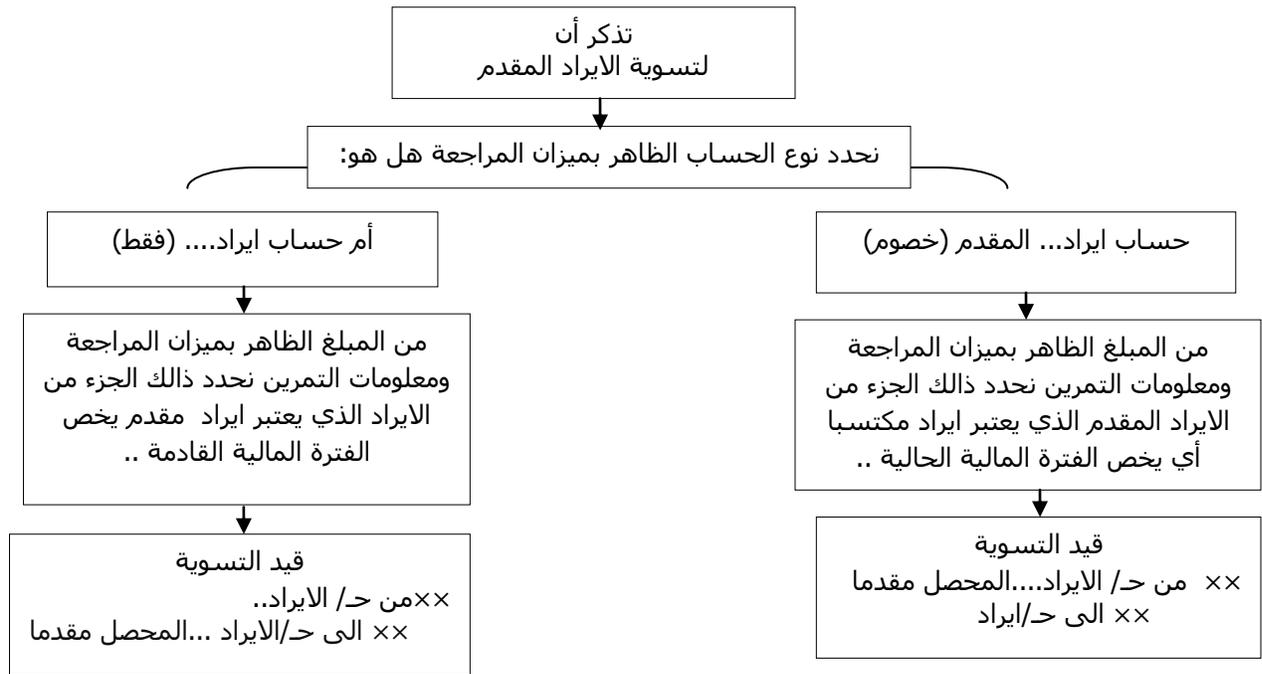
- ١- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. إيجار مقدم
- ٢- ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الإيجار

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;">٩٠,٠٠٠</td></tr><tr><td></td><td></td><td style="text-align: right;">٠</td></tr></table>	من ح / مصروف الإيجار المقدم		٩٠,٠٠٠			٠	<p>٢. ان المنشأة أثبتت المبلغ في تاريخ الدفع في حساب م. الإيجار .</p> <p>❖ نحسب مصروف الإيجار الذي يخص الفترة الحالية $= 9 \times \frac{120,000}{12} = 90,000$ 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></td><td style="text-align: right;">٣٠,٠٠٠</td></tr></table>	من ح / مصروف الإيجار المقدم		٣٠,٠٠٠			٣٠,٠٠٠
من ح / مصروف الإيجار المقدم		٩٠,٠٠٠											
		٠											
من ح / مصروف الإيجار المقدم		٣٠,٠٠٠											
		٣٠,٠٠٠											

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

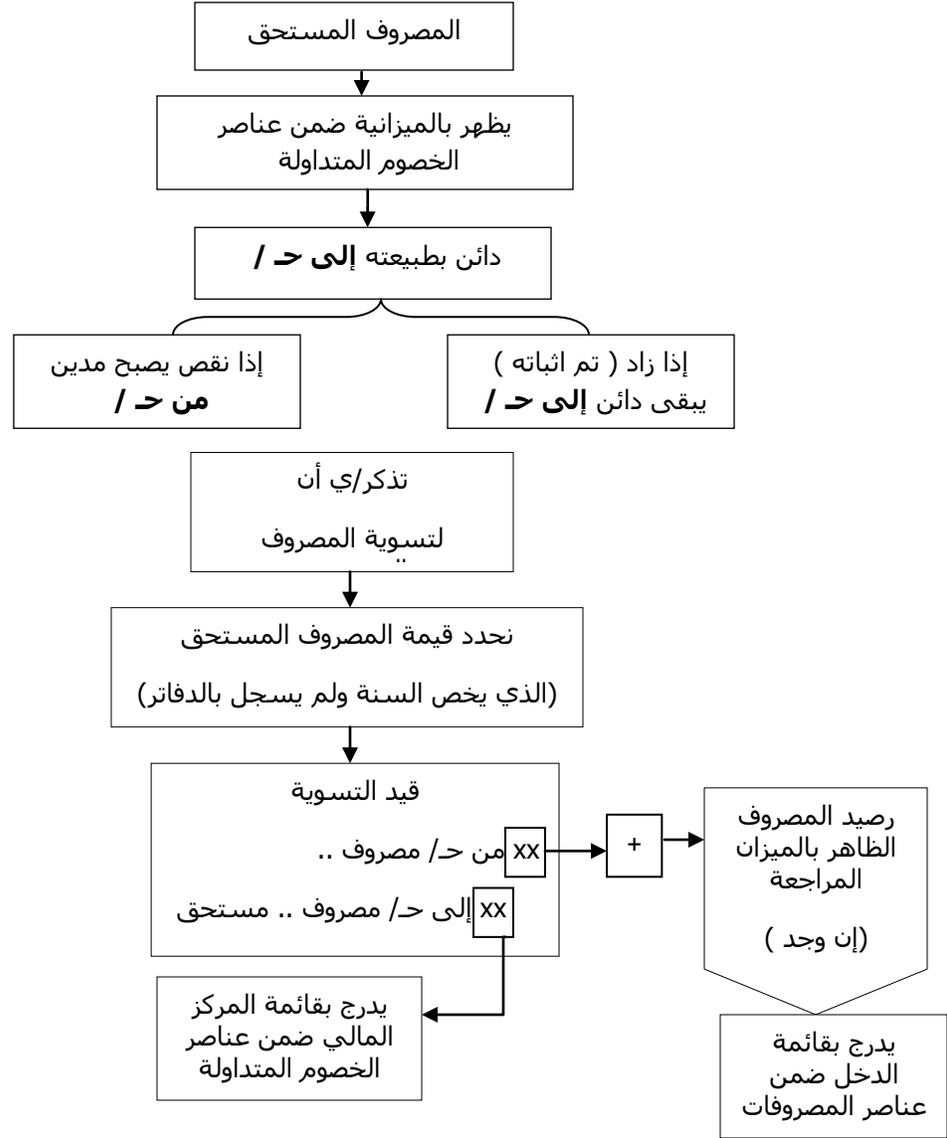
إجراء التسوية اللازم في الحالات التالية :

- 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/ ايراد الايجار</td> <td style="text-align: right;">١٨٠,٠٠٠</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ ايراد الايجار		١٨٠,٠٠٠	الى ح/ ايراد الايجار	١٨٠,٠٠٠	
من ح/ ايراد الايجار المقدم		٦٠,٠٠٠											
الى ح/ ايراد الايجار	٦٠,٠٠٠												
من ح/ ايراد الايجار		١٨٠,٠٠٠											
الى ح/ ايراد الايجار	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 الأجور والرواتب

٢- 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 ١٢

= ١٢ x ١٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ ريال

مصروف الأجور والرواتب المستحق = ١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ 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 :

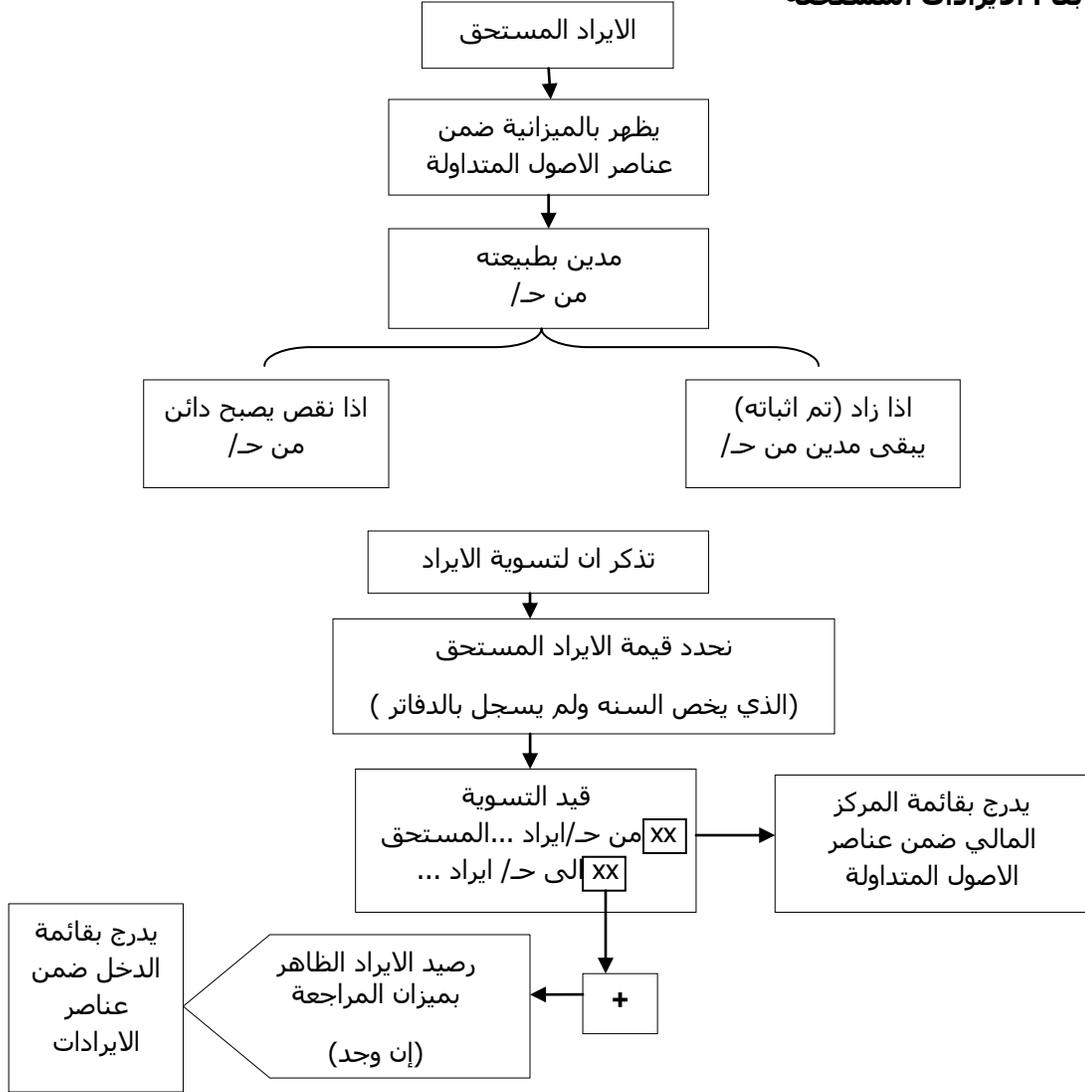
حيث يظهر مصروف الأجور الذي يخص السنة بالكامل (المستنفد) وقدره ١٢٠,٠٠٠ ريال (١٠٠,٠٠٠

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 : الایرادات 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 الایرادات حتى نهاية السنة .

المطلوب :

قيود التسوية اللازمة في 30/12/1434

الحل :

لاحظ ان مبلغ الایراد 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.

المحاضرة الثانية عشر

أسئلة وتمارين الكتاب ص ١٤٤

التمرين الأول : ص ١٤٦

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر محلات زهرة المدائن عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ:

- ١- سددت المنشأة في أول رمضان مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال قيمة الايجار المقدم لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٣٣/٩/١ هـ، وقد تم ترحيل هذا المبلغ الى حساب الايجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية في هذا الشأن.
- ٢- تقوم المنشأة بسداد اجور عمالها يوم الخميس من كل اسبوع حيث تبلغ الاجور الاسبوعية المدفوعة مقابل ستة ايام عمل من السبت الى الخميس مبلغ ٩,٦٠٠ ريال، فإذا علمت ان نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ ولم يتم إجراء أي تسوية في هذا الشأن.
- ٣- تمتلك المنشأة بعض اسهم شركة الاتحاد الزراعية، وقد بلغت الارباح المستحقة لهذه الاسهم المملوكة عن عام ١٤٣٣ مبلغ ١١,٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد.

المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

الحل

١- مصروف الايجار الذي يخص سنة ١٤٣٣ هـ :

مصروف الايجار مدفوع مقدماً لمدة ٣ سنوات = $١٢ \times ٣ = ٣٦$ شهر

اعتباراً من ١٤٣٣/٩/١ هـ حتى ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ = ٤ شهور

مصروف الايجار الذي يخص الفترة = $٤ \times (36 \div 72,000) = ٨,٠٠٠$ ريال

↑ عدد الاشهر لسنة ١٤٣٣	↑ نحسب مصروف الاجار الشهري
------------------------------	----------------------------------

٢- م. الاجور المستحق لسنة ١٤٣٣ هـ:

عدد الايام = ٤ ايام (من السبت الى الثلاثاء)

مصروف الاجور المستحق = $٤ \times (6 \div 9,600) = ٦,٤٠٠$ ريال

٣- أرباح اسهم شركة الاتحاد الزراعية :

تعتبر بالكامل ايراد مستحق وفقاً لمعلومات التمرين

ملاحظه : الأسهم والسندات تسمى اوراق مالية

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الايجار الى ح/ مصروف الايجار المقدم م.الاجار الذي يخص الفترة = $٤ \times (36 \div 72,000) = ٨,٠٠٠$ ريال	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الاجور الى ح/ مصروف الاجور المستحقة	٦,٤٠٠	٦,٤٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ ايراد الاوراق المالية المستحق الى ح/ ايراد الاوراق المالية	١١,٢٠٠	١١,٢٠٠

التمرين الثاني : ص ١٤٧

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة سالم في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
أرصدة مدينة : التأمين المقدم ٢٨,٨٠٠ ريال - المباني ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال - الاجور والرواتب ٣٠,٠٠٠ ريال

أرصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً ٣٦,٠٠٠ ريال - ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠ ريال

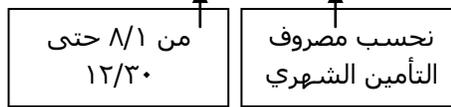
فإذا علمت ان :

- ١- رصيد التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من ١٤٣٣/٨/١ هـ
- ٢- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة يبلغ ٥,٦٠٠ ريال
- ٣- يبلغ اجمالي الاجور والرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ٤٤,٠٠٠ ريال
- ٤- يمثل رصيد الايجارات الدائنة المحصلة مقدماً ايجار احد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتباراً من ١٤٣٣/١١/١ هـ

المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

التمهيد للحل :

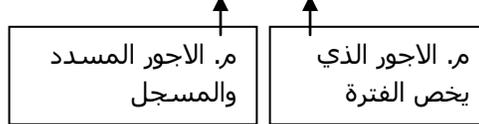
- ١- م. التأمين الذي يخص الفترة = $(28,800 \div 12) \times ٥$ شهور = ١٢,٠٠٠ ريال



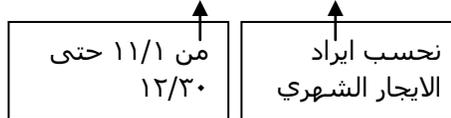
- ٢- ايراد الاوراق المالية المستحق = $٤٠٠٠ - ٥,٦٠٠$ = ١٦٠٠ ريال



- ٣- م. الاجور المستحق = $٣٠,٠٠٠ - ٤٤,٠٠٠$ = ١٤,٠٠٠ ريال



- ٤- ايراد الايجار الذي يخص الفترة = $(36,000 \div 12) \times ٢$ شهر = ٦٠٠٠ ريال



التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف التأمين الى ح/ مصروف التأمين المقدم	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ ايراد اوراق مالية مستحق الى ح/ ايراد اوراق مالية	١,٦٠٠	١,٦٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الاجور الى ح/ مصروف الاجور المستحق	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ ايراد ايجار مقدم الى ح/ ايراد الايجار	٦٠٠٠	٦٠٠٠

اسئلة الكتاب رقم (٩،١٠)

- ١- تؤثر قيود التسويات على حسابات قائمة الدخل :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٢- المصروفات التي تخص الفترة ولكنها غير مسجلة بالدفاتر لا تظهر بالقوائم المالية :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٣- لا تتطلب الايرادات المسجلة والمحصلة عن أكثر من فترة محاسبية أي قيود تسوية في نهاية الفترة
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٤- تظهر الايرادات المستحقة ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي ،في حين تظهر المصروفات المستحقة ضمن الخصوم المتداولة :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٥- تؤدي المصروفات المستحقة الى تخفيض الارباح وزيادة الخصوم
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٦- يمكن ان تعامل المهمات والأدوات المشتراة باعتبارها مصروفاً عند الشراء في نهاية الفترة يتم تحديد الجزء غير المستخدم منها ويستنزل من حساب المصروف ويتحول الى اصل
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٧- كل قيد تسوية يؤثر على حساب من حسابات قائمة المركز المالي وحساب من حسابات قائمة الدخل:
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٨- لا يترتب على تقسيم حياة المنشأة الى فترات زمنية أي تسويات في نهاية كل فترة محاسبية :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٩- تؤدي الايرادات المستحقة الى زيادة الارباح وتخفيض الاصول المتداولة:
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة

المحاضرة الثالثة عشر
تسوية الإيرادات والمصروفات

تابع اسئلة وتمارين الكتاب ص ١٤٤

تسوية حسابات النقدية

١٠- يترتب على تسوية المصروف المدفوع مقدماً والمسجل من البداية كأصل ، زيادة في حساب المصروف وتخفيضاً في حساب الأصل :
العبارة صحيحة
العبارة خاطئة

١١- يترتب على تسوية الايراد المحصل مقدماً والمسجل من البداية كإيراد ، زيادة في حساب الإيراد وتخفيضاً في حساب الالتزام (الخصوم) :
العبارة صحيحة
العبارة خاطئة

١٢- يمكن وصف المصروفات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي :

في سؤال ١٢ و ١٣

تم اختيار الاجابة د بناءً على كلمة (قائمة المركز المالي) يعني عملنا قيد التسوية وأثبتنا المصروف او الايراد والمصروف او الايراد المستحق طالما ظهر في قائمة المركز المالي يعني ان تم مقابلته

- أ. مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة
ب. مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة
ج. مبلغ لم يدفع ولم تتم مقابلته بإيرادات الفترة
د. **مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة**

١٣- يمكن وصف الايرادات المستحقة التي ظهرت في قائمة المركز المالي :

- أ. مبلغ حُصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة
ب. مبلغ حُصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة
ج. مبلغ لم يُحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة
د. **مبلغ لم يُحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة**

١٤- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢/٣٠ مبلغ ٧,٢٠٠ ريال فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام اعتباراً من ١٠/١ ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام هو :

- أ. ٧,٢٠٠ ريال ،ويدرج ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية
ب. ٥,٤٠٠ ريال ،ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل
ج. ٢,٤٠٠ ريال ،ويدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية
د. **١,٨٠٠ ريال ،ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل**

١٥- إذا علمت ان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في ١٤٣٦/١/١ هـ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال ، وأن الاضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال ، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٦ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في ١٤٣٦/١٢/٣٠ هـ :

- أ. ٦٠,٠٠٠ ريال ، يظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي
ب. ٨٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي
ج. **١٨٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي**
د. ٦٠,٠٠٠ ريال ، ويظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي

١٦- وقعت إحدى المنشآت عقد إيجار لأحد معارضها اعتباراً من ١٤٢٦/٩/١ هـ بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، على أن تُدفع مقدماً لمدة عام، وعليه فإن مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ هو :

أ. ١٥,٠٠٠ ريال

ب. ١٠,٠٠٠ ريال

ج. ٥,٠٠٠ ريال

د. ١٢,٥٠٠ ريال

١٧- قيود التسوية التي تُعد في نهاية الفترة المحاسبية تساعد على :
أ. قياس الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن واقعة التحصيل للإيرادات أو السداد للمصروفات

ب. إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم

ج. يتم إعدادها تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ومبدأ الاستحقاق

د. كل ما سبق

١٨- توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال، وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ ١٢,٠٠٠ ريال، وفي نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم الموجودة لدى المؤسسة ٥,٠٠٠ ريال، بناءً على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ :

أ. ١٢,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي

ب. ١٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

ت. ٥,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل

ث. ٢٠,٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

مقدمة

يهتم هذا الموضوع بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالأصول النقدية والتي من أهم عناصرها الأرصدة النقدية سواء في البنوك أو في خزينة المنشأة والاستثمارات قصيرة الأجل.

❖ في ضوء ذلك سيتم تناول الموضوعات التالية :

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

ثالثاً : المحاسبة عن الاستثمارات المفتناة بغرض الاتجار .

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ماهية صندوق المصروفات النثرية

- يقصد بصندوق المصروفات النثرية، السلفه المستديمة التي يتم تخصيصها للإنفاق على المصروفات النثرية (المصروفات ضئيلة القيمة) مثل مصروفات البريد والأدوات الكتابية والإعلان والإكراميات وغيرها.
- يتم إنشاء هذا الصندوق بوضع مبلغ محدد في عهدة موظف معين يسمى أمين صندوق المصروفات النثرية يصرف منه بموجب مستندات حتى يقارب على النفاذ .

- في نهاية الفترة (أسبوع او شهر) يقدم أمين صندوق المصروفات النثرية للصراف العام بياناً مفصلاً بالمصروفات التي تم إنفاقها خلال الفترة (المدفوعات) على ان يكون هذا البيان مؤيداً بالمستندات الدالة على الصرف
- يقوم الصراف العام بسداد قيمة تلك المدفوعات ومن ثم يتم إثبات هذه المصروفات في دفتر اليومية.

❖ يمسك أمين صندوق المصروفات النثرية سجلاً تحليلياً تثبت به المصروفات النثرية أولاً بأول ،حيث يتضمن هذا السجل عدداً من الخانات على النحو التالي :

- يتم تخصيص خانة لكل نوع من أنواع المصروفات النثرية ذات المبالغ الكبيرة نسبياً
- بينما المصروفات النثرية ذات المبالغ الصغيرة تخصص لها خانة المصروفات الأخرى

نموذج لسجل صندوق المصروفات النثرية

تاريخ	بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات			
				إعلان	بريد	أدوات كتابية	مصرفات أخرى

المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية

١- إنشاء السلفه المستديمة

XX	من ح/ صندوق المصروفات النثرية
XX	الى ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)

٢- استعاضة السلفه :

يتم استعاضة المنصرف من السلفه المستديمة لإثبات سداد المصروفات المختلفة وذلك بالقيود التالي:

XX	من مذكورين
XX	ح/ مصاريف إعلان
XX	ح/ مصاريف بريد
XX	ح/ مصاريف أدوات كتابية

XX	الى ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)

٣- زيادة السلفه :

إذا تبين ان مبلغ السلفه لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال الفترة المعينة فإنه يتم زيادة مبلغ السلفه بالقيود التالي : (نفس قيد إنشاء السلفه)

XX	من ح/ صندوق المصروفات النثرية
XX	الى ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)

٤- تخفيض السلفه :

إذا تبين ان مبلغ السلفه يزيد عن المصروفات النثرية فإنه يتم تخفيض السلفه بالقيود التالي :

XX	من ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)
XX	الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٥- العجز في السلفه

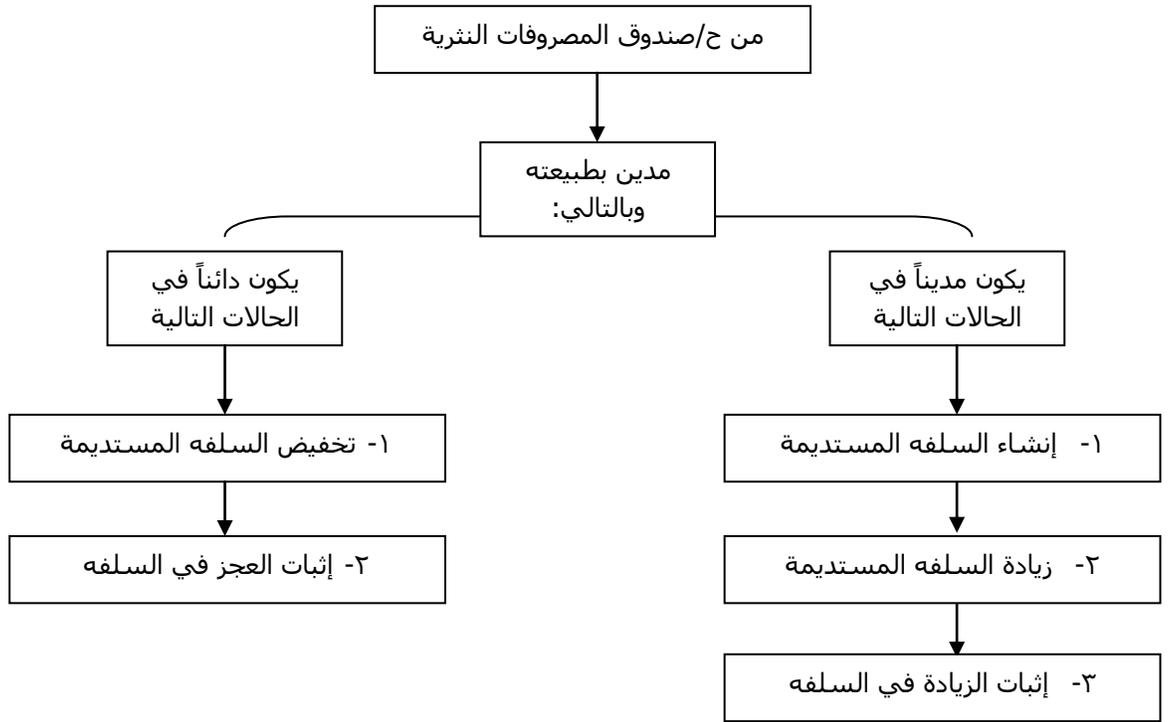
إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أكبر من النقدية الفعلية (الرصيد الفعلي) التي في حيازة أمين الصندوق فيكون هناك عجزاً في السلفه ، يتم إثباته بالقيد التالي

من ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات الثرية	XX	
الى ح/صندوق المصروفات الثرية		XX

٦- الزيادة في السلفه

إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أقل من النقدية الفعلية التي في حيازة أمين الصندوق فيكون هناك زيادة في السلفه ، يتم إثباتها بالقيد التالي :

من ح/صندوق المصروفات الثرية	XX	
الى ح/ عجز أو زيادة صندوق المصروفات الثرية		XX



مثال (١) :

في ١٤٣٣/١/١ هـ قررت منشأة "الثنيان" انشاء صندوق للمصروفات الثرية بـ ١٠,٠٠٠ ريال ، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال الشهر قام الصراف بسداد ما قيمة ١,٠٤٠ ريال مصاريف إعلان ، ١٠٠ ريال بريد وتلغراف ، ٣,٧٠٠ ريال ادوات كتابية ، ٢,٧٠٠ ريال مصروفات نقل للداخل ، ٥٠٠ ريال مصروفات اصلاح آلة كتابه ، ٩٤٠ ريال مصروفات عمومية .

المطلوب :

أولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات الثرية

ثانياً : اجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات مايلي :

١- إنشاء السلفه

٢- استعاضة السلفه بشيك في ١/٣٠/١٤٣٣ هـ

ثالثاً : قيود اليومية اللازمة لإثبات العجز او الزيادة في الحالتين التاليتين :

- ١- ان النقدية المتبقية في ١/٣٠ لدى امين الصندوق كانت ٧٠٠ ريال
٢- ان النقدية المتبقية في ١/٣٠ لدى امين الصندوق كانت ١,١٦٠ ريال

الحل :

بيان	مقبوضات	مدفوعات	تحليل المصروفات					
			إعلان	بريد	أدوات كتابية	م.نقل	م.إصلاح آلة كتابه	م.عمومية
البنك م. اعلان م. بريد ادوات مكتبية م. نقل م. اصلاح آلة كتابه م. عمومية	١٠,٠٠٠	١,٠٤٠ ١٠٠ ٣,٧٠٠ ٣,٧٠٠ ٥٠٠ ٩٤٠	١,٠٤٠	١٠٠	٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	٥٠٠	٩٤٠
		٨,٩٨٠	١,٠٤٠	١٠٠	٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	٥٠٠	٩٤٠
الرصيد		١,٠٢٠						
المجموع	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠						

٨,٩٨٠ -

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازمة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالبنك ١. إثبات انشاء السلفه	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
30/1/1433	من مذكورين ح/ م. الاعلان ح/ م. البريد ح/ م. ادوات كتابية ح/ م. النقل ح/ م. اصلاح آلة كاتبة ح/ م. عمومية الى ح/ نقدية بالبنك ٢. اثبات استعاضة السلفه بشيك	٨,٩٨٠	١,٠٤٠ ١٠٠ ٣,٧٠٠ ٣,٧٠٠ ٥٠٠ ٩٤٠

ثالثاً : قيود اليومية اللازمة لإثبات العجز أو الزيادة في السلفه :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
30/1/1433	١. في حالة ان النقدية المتبقية لدى امين الصندوق كانت ٧٠٠ ريال من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية الى ح/ صندوق المصروفات النثرية إثبات العجز في قيمة السلفه قيمة العجز = ١,٠٢٠ - ٧٠٠ = ٣٢٠ ريال	٣٢٠	٣٢٠
30/1/1433	٢. في حالة ان النقدية لدى أمين الصندوق كانت ١,١٦٠ ريال من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية إثبات الزيادة في قيمة السلفه قيمة الزيادة = ١,١٦٠ - ١,٠٢٠ = ١٤٠ ريال	١٤٠	١٤٠

المحاضرة الرابعة عشر

تابع : أولاً : صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

تابع : أولاً : صندوق المصروفات النثرية

التمرين الأول : الكتاب ص ٢٢٤

في أول رجب ١٤٢٣ هـ قررت منشأة " مكة التجارية " إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٤٠٠٠ ريال بشيك ، وخلال شهر رجب ١٤٢٣ هـ كان انين الصندوق بسداد المصروفات التالية:

٤٣٠ ريال مصاريف نظافة ، ٨٠٠ مصروفات صيانة ، ٧٠٠ ريال إكراميات ، ٤٠٠ طوابع بريد ، ١٦٠٠ مصاريف ضيافة

وفي نهاية شهر رجب قام امين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لإستعاضة السلفة وصرف له المبلغ المستحق بشيك ، وطلب من إدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفة لتصبح ١٢٠٠٠ ريال خلال شهر شعبان ووافقت الادارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في ١/٨/١٤٢٣ هـ

المطلوب :

أولاً : إثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازم لإثبات مايلي :

- ١- انشاء السلفه في اول رجب
- ٢- استعاضة السلفه في نهاية شهر رجب
- ٣- زيادة السلفة في اول شعبان

الحل :

أولاً : صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات					مدفوعات	مقبوضات	بيان
م. ضيافة	طوابع بريد	اكراميات	م. صيانة	م. نظافة			
				٤٣٠	٤٣٠	٤٠٠٠	البنك
			٨٠٠		٨٠٠		م. النظافة
		٧٠٠			٧٠٠		م. صيانة
	٤٠٠				٤٠٠		اكراميات
					٤٠٠		طوابع بريد
١٦٠٠					١٦٠٠		م. ضيافه
١٦٠٠	٤٠٠	٧٠٠	٨٠٠	٤٣٠	٣٩٣٠		
					٧٠		الرصيد
					٤٠٠٠	٤٠٠٠	المجموع

٤٠٠٠ - ٣٩٣٠

ثانياً : قيود اليومية اللازمة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/7/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالبنك ١. إثبات انشاء السلفة	4000	4000
30/7/1433	من مذكورين ح/ م. النظافة ح/ م. صيانة ح/ م. اكراميات ح/ طوابع بريد ح/ م. ضيافة الى ح/ نقدية بالبنك ٢. إثبات عملية استعاضة السلفه	3930	430 800 700 400 1600
1/8/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ نقدية بالبنك ٣. اثبات عملية زيادة قيمة السلفه لتصل الى ١٢٠٠٠ ريال $٨٠٠٠ = ١٢٠٠٠ - ٤٠٠٠$	8000	8000

تأكد انك فهمت .

١. في أول رمضان تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفه وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد انشاء السلفه هو:

أ. ٥,٢٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٥,٢٠٠ الى ح/ البنك

ب. ٦,٠٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٦,٠٠٠ الى ح/ البنك

ج. ٦,٠٠٠ من ح/ البنك

٦,٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

د. ٥٠٠ من ح/ البنك

٥٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٢. في أول رمضان تم إنشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ ٦٠٠٠ ريال بموجب شيك وفي نهاية شهر رمضان تقدم أمين الصندوق بطلب لاستعاضة السلفه وقدم مستندات صرف قيمتها ٥٢٠٠ ريال ، وبجرد الصندوق تبين أن النقدية المتبقية بلغت ٥٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد اثبات العجز في السلفه هو:

أ. ٣٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ الى ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

ب. ٨٠٠ من ح/ صندوق المصروفات النثرية

٨٠٠ الى ح/ عجز أو زياده في صندوق المصروفات النثرية

ج. ٣٠٠ من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

٣٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

د. ٥٠٠ من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

٥٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

٣. في ٢/١ تم إنشاء صندوق للمصرفيات النثرية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وخلال الشهر تم سداد ٢٠٠٠ ريال مصرف دعاية واطعان ، ١٠٠٠ ريال ادوات كتابية ، ٥٠٠ ريال مصرفات بريد ، ٢٥٠٠ ريال مصرفات عمومية ، في ضوء ذلك يكون قيد استعاضة السلفة في نهاية الشهر هو :

- أ. ٦٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفيات بالتفصيل)
٦٠٠٠ الى ح/ صندوق المصرفيات النثرية
ب. ٦٠٠٠ من ح/ البنك
٦٠٠٠ الى ح/ مذكورين (المصرفيات بالتفصيل)
ج. ٤٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفيات بالتفصيل)
٤٠٠٠ الى ح/ البنك
د. ٦٠٠٠ من ح/ مذكورين (المصرفيات بالتفصيل)
٦٠٠٠ الى ح/ البنك

٤. في ١٠/١ قررت منشأة الجبيل انشاء صندوق للمصرفيات النثرية بمبلغ ٥٠٠٠ ريال ، وخلال الشهر تم سداد مصرفيات قيمتها ٤٨٠٠ ريال ، وقد تقدم امين صندوق المصرفيات النثرية بطلب لزيادة السلفة لتصبح ٨٠٠٠ ريال ، في ضوء ذلك يكون قيد زيادة السلفة هو :

- أ. ٤٨٠٠ من ح/ صندوق المصرفيات النثرية
٤٨٠٠ الى ح/ البنك
ب. ٨٠٠٠ من ح/ صندوق المصرفيات النثرية
٨٠٠٠ الى ح/ البنك
ج. ٣٢٠٠ من ح/ صندوق المصرفيات النثرية
٣٢٠٠ الى ح/ البنك
د. ٣٠٠٠ من ح/ صندوق المصرفيات النثرية
٣٠٠٠ الى ح/ البنك

٥. يعني مصطلح استعاضة السلفة تعويض ما تم صرفه من صندوق المصرفيات النثرية وإثبات سداد المصرفيات المختلفة
أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة

٦. تتطلب اعتبارات الرقابة الداخلية ايداع جميع المتحصلات النقدية اولاً بأول في البنك وصرف جميع المدفوعات من البنك بشيكات :
أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة

٧. إذا تم انشاء صندوق المصرفيات النثرية بمبلغ معين فلا يجوز زيادة أو تخفيض مبلغ السلفة :
أ. العبارة صحيحة
ب. العبارة خاطئة

ثانياً : مذكرة تسوية البنك

تتطلب الرقابة على النقدية أن تقوم المنشأة بفتح حساب جاري (أو أكثر) لدى احد البنوك بحيث :

١. تقوم بإيداع متحصلاتها النقدية أولاً بأول بحسابها الجاري لدى البنك
٢. أن تتم جميع مدفوعاتها بشيك

❖ كشف حساب البنك :

لأغراض الرقابة على حركة النقدية بالحساب الجاري للمنشأة يقوم البنك دورياً (عادة في نهاية كل شهر) بإرسال كشف حساب الى المنشأة يوضح فيه :

١. الرصيد في بداية الشهر
٢. عمليات السحب والإيداع التي تمت خلال الشهر
٣. جميع المصرفيات والعمولات البنكية التي حملها البنك على المنشأة

❖ تسوية رصيد ح / البنك

- عندما يقوم البنك بإرسال كشف الحساب الى المنشأة فإنها تقوم بمراجعته للتأكد من صحته ومدى مطابقته لرصيد حساب البنك في دفاترها .
- ومن الناحية النظرية يفترض ان يتطابق رصيد ح / البنك من واقع كشف الحساب مع رصيد ح / البنك بدفاتر المنشأة
- إلا انه من الناحية العملية نادراً ما يحدث هذا التطابق ، مما يتطلب اجراء التسوية بين الرصيدين وتحديد الرصيد الصحيح لـ ح / البنك الذي يجب ان يظهر بقائمة المركز المال ، وهو ما يتطلب قيام المنشأة بإعداد مذكرة تسوية البنك

❖ أسباب عدم تطابق بين الرصيد بكشف الحساب ، والرصيد بدفاتر المنشأة :

أولاً : وجود عمليات أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك	١. الودائع النقدية بالطريق او البريد او الودائع التي أرسلت في اليوم الاخير من الشهر او السنة ٢. شيكات حررتها المنشأة لمستفيدين ولم يتقدموا لصرفها
ثانياً : وجود عمليات أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة	١. قيام البنك بتحصيل مبالغ لحساب المنشأة وعد إرسال إشعار الإضافة الى المنشأة بعد ٢. قيام البنك بخصم مصاريف من حساب المنشأة وعد وصول إشعار الخصم الى المنشأة بعد ٣. الشيكات المرفوضة ، أي التي رفض المسحوب عليهم دفعها ولم يتم إثبات ذلك في دفاتر المنشأة
ثالثاً : الأخطاء سواء في دفاتر المنشأة أو في كشف حساب البنك	حدوث خطأ أو اخطاء سواء في دفاتر المنشأة أو في سجلات البنك ، الأمر الذي يتطلب تصحيح هذه الأخطاء لتحقيق التوازن بين الرصيدين

❖ مذكرة تسوية البنك :

تتطلب تسوية حساب البنك قيام المنشأة بإعداد مذكرة تسوية يتم من خلالها تعديل كل من رصيد البنك من واقع كشف الحساب ورصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة وبما يؤدي الى تحقيق التطابق بينهما

لاحظ ان :

- يتم تعديل رصيد البنك من واقع كشف الحساب وذلك بالعمليات المسجلة بدفاتر المنشأة ولم تظهر بكشف الحساب .
- بينما يتم تعديل رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة وذلك بالعمليات التي ظهرت بكشف الحساب ولم تسجل بدفاتر المنشأة

ويمكن توضيح كيفية عمل مذكرة التسوية من خلال الشكل التالي :

كلي	جزئي	بيان
		<p>القسم الأول : رصيد البنك (من واقع كشف الحساب) يضاف إليه : إيداعات بالطريق (إيداعات غير مدرجة بكشف حساب البنك) يطرح منه : شيكات حررتها المنشأة ولم يتقدم اصحابها لصرفها = رصيد البنك المعدل →</p>
		<p>القسم الثاني رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة) يضاف إليه : مبالغ محصلة لصالح المنشأة عن طريق البنك (اوراق قبض ، ايراد ، اوراق مالية وغيرها) اخطاء في تسجيل الشيكات يطرح منه : شيكات مرفوضة مصروفات بنكية مخصومة من حساب المنشأة اخطاء في تسجيل الشيكات = رصيد البنك المعدل →</p>
	=	

يعدل بعمليات
تم إثباتها
بدفاتر
المنشأة ولم
تظهر بكشف
الحساب

يعدل بعمليات
ظهرت بكشف
الحساب ولم
يتم إثباتها
بدفاتر
المنشأة

❖ لاحظ ان :

رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم الأول يجب ان يتساوى مع رصيد البنك المعدل (الصحيح) في القسم الثاني

❖ قيود التسوية :

- بعد الانتهاء من اعداد مذكرة التسوية يتم عمل قيود التسوية اللازمة لرصيد البنك في دفاتر المنشأة وذلك لتسجيل العمليات التي قام البنك بإثباتها في دفاتره (الواردة بكشف الحساب) في حين لم تسجل بدفاتر المنشأة أو تلك التي تتعلق بتصحيح الأخطاء في دفاتر المنشأة ،
- يتم عمل قيود التسوية من واقع القسم الثاني من مذكرة التسوية والذي يوضح التعديلات التي تمت على رصيد البنك بدفاتر المنشأة .
- عند اجراء قيود التسوية يتم جعل ح/ البنك مدين في حالة الزيادة ودائن في حالة النقص

مثال ١ :

اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة " الطائف " في ١٢/٢٩/١٤٣٤ هـ رصيداً قدرة ١٠٧,٠٠٠.٣٤ ريال ، بينما ظهر رصيد حساب البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ ٨,٣٦٥.٦٤ ريال فإذا علمت ان :

- ١- هناك ايداعات ارسلت بالبريد الى البنك بمبلغ ٦٢١.٨ ريال في ١٢/٢٩/١٤٣٣ هـ لم تظهر في كشف الحساب
- ٢- حصل البنك في ١٢/٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ ١٠٠٠ ريال ولم يصل اشعار الاضافة بعد الى المنشأة
- ٣- هناك شيكات حررت لمستفيدين بواسطة المنشأة ولم يتقدم اصحابها للصرف ، وكانت كما يلي :
 - الشيك رقم ١٧٠٦ قيمته ٢٢٠.٥ ريال
 - الشيك رقم ١٧٨١ قيمته ٨٠٠ ريال
 - الشيك رقم ١٧٩١ قيمته ٤١٤.٥ ريال
- ٤- أرفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ ٢٤ ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة
- ٥- اصدرت المنشأة الشيك رقم ١٧٩٥ في ١٢/٢٠ الخاص بمصاريف ادوات كتابية بمبلغ ٧١ ريال ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ ١٧ ريال وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمته الصحيحة وهي ٧١ ريال
- ٦- ارفق البنك بكشف الحساب شيكاً مرفوضاً بمبلغ ١٠٠.٥٠ ريال سبق اسلامه من احد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك

المطلوب :

- ١- اعداد مذكرة تسوية البنك في ١٢/٢٩/١٤٣٤ هـ
٢- اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الطائف

الحل :

- ١- مذكرة تسوية البنك في ١٢/٢٩/١٤٣٣ هـ

كلي	جزئي	بيان
١٠,٠٠٠.٣٤ ٦٣١.٨٠ <u>١٠٦٣٢.١٤</u>	(٢٢٠.٥) (٨٠٠) (٤١٤.٥)	القسم الأول : رصيد البنك (من واقع كشف حساب البنك) يضاف إليه : إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب يطرح منه : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد شيك (رقم ١٧٠٦) شيك (رقم ١٧٨١) شيك (رقم ١٧٩١)
٩١٨٧.١٤		رصيد البنك المعدل (الصحيح)
٨٣٦٥.٦٤ ١٠٠٠ <u>٩٣٦٥.٦٤</u>	(٢٤) (١٠٠.٥) (٥٤)	القسم الثاني : رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة) يضاف إليه : أوراق قبض محصلة لحساب المنشأة يطرح منه : مصاريف البنك شيك مرفوض (سبق استلامه من احد عملاء المنشأة) خطأ في تسجيل الشيك رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧) أدوات كتابية
٩١٨٧.١٤		رصيد البنك المعدل (الصحيح)

- ٢- قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الطائف " ؟
يتم اعداد هذه القيود من القسم الثاني من مذكرة التسوية

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالبنك الى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل (اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة)	١٠٠٠	١٠٠٠
من ح/ مصاريف البنك الى ح/ نقدية بالبنك (مصاريف بنكية تم خصمها من حساب المنشأة)	٢٤	٢٤
من ح/ المدينين الى ح/ نقدية بالبنك (شيك مرفوض)	١٠٠.٥	١٠٠.٥
من ح/ الادوات الكتابية الى ح/ نقدية بالبنك خطأ في تسجيل شيك الأدوات الكتابية رقم ١٧٩٥ (٧١ - ١٧)	٥٤	٥٤

مثال ٢ :

في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥ كان رصيد " ح/ البنك " بدفاتر منشأة الدمام ١٣٧٣٠ ريال ،بينما رصيد كشف الحساب في ذلك التاريخ ١٧٥٣٠ ريال ،وقد تبين مايلي :

- ١- تم إيداع مبلغ ١٤٥٠ ريال نقدا في نفس يوم استلام كشف الحساب (تضاف لكشف الحساب) إيداعات بالطريق ((
- ٢- هناك شيك رقم ١٢٢ بمبلغ ١٥٠٠ ريال وشيك رقم ١٢٧ بمبلغ ٢٠٠٠ ريال وأصدرت ولم تصرف بعد (تطرح من كشف الحساب) شيكات حررتها المنشأة ولم يتقدم اصحابها لصرفها عن طريق البنك ((
- ٣- حصل البنك كمبيالة قيمتها ٢٠٠٠ ريال بعد خصم عمولة تحصيل قدرها ٢٠ ريال (تضاف لرصيد البنك بدفاتر المنشأة بالفرق (مبالغ محصلة لصالح المنشأة عن طريق البنك))
- ٤- بلغت المصاريف التي خصمها البنك مقابل اصدار دفتر شيكات جديد للمنشأة ٣٠ ريال (تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة (مصروفات بنكية))
- ٥- رد البنك شيك بمبلغ ٢٠٠ ريال لعدم كفاية الرصيد ،علماً بأن الساحب هو مؤسسة الوفاء (تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة (شيكات مرفوضة))

المطلوب :

- ١- اعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٥
- ٢- اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الدمام "

الحل :

١- مذكرة البنك في ٣٠/١٢/١٤٣٥ هـ

كلي	جزئي	بيان
		<u>القسم الأول</u>
١٧٥٣٠		رصيد البنك (من واقع كشف الحساب)
+		يضاف إليه :
١٤٥٠		إيداعات غير مدرجة بكشف الحساب
<hr/>		
١٨٩٨٠		
		يطرح منه : (شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد)
	١٥٠٠	شيك رقم ١٢٢
(-)	<hr/>	شيك رقم ١٢٧
٢٥٠٠		
<hr/>		
١٥٤٨٠		رصيد البنك المعدل
		<u>القسم الثاني</u>
١٣٧٣٠		رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة)
+		يضاف إليه :
١٩٨٠		كمبيالات محصلة لحساب المنشأة بعد خصم العمولة
<hr/>		
١٥٧١٠		يخصم منه :
	٣٠	مصاريف عمولة البنك
(-)	<hr/>	شيكات مرفوضة
٢٣٠		
<hr/>		
١٥٤٨٠		رصيد البنك المعدل

٢- قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة الدمام
يتم اعداد هذه القيود من القسم الثاني من مذكرة التسوية

بيان	دائن	مدين
من ح/ نقدية بالبنك الى ح/ اوراق القبض برسم التحصيل (كمبيالات محصلة لحساب المنشأة بعد خصم العمولة)	١٩٨٠	١٩٨٠
من ح/ مصاريف وعمولة البنك الى ح/ نقدية بالبنك (مصاريف وعمولة البنك)	٣٠	٣٠
من ح/ المدينين الى ح/ نقدية بالبنك (شيك مرفوض)	٢٠٠	٢٠٠

تذكر ان :

- القسم الثاني من مذكرة تسوية البنك يتم فيه تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة بالعمليات التي وردت بكشف الحساب (اثبتها البنك في دفاتره) ولم تسجل بدفاتر المنشأة
 - يتم عمل قيود التسوية من واقع القسم الثاني من مذكرة التسوية الذي يوضح التعديلات التي تمت على رصيد البنك بدفاتر المنشأة
 - عند اجراء قيود التسوية :
- ١- يتم جعل ح/ البنك مدين في حالة الزيادة (أي بالعمليات التي تم اضافتها لرصيد البنك في دفاتر المنشأة)
 - ٢- بينما يتم جعل ح/ البنك دائن في حالة النقص (أي بالعمليات التي تم طرحها من رصيد البنك في دفاتر المنشأة)

تأكد انك فهمت :

- ١- إذا علمت ان رصيد البنك الوارد بكشف الحساب بلغ ١٥٢,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف حساب البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٢٢,٠٠٠ ريال ،وان هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٣٠,٠٠٠ ريال ،هناك مصروفات بنكية لم تسجل بدفاتر المنشأة قيمتها ٢٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك الوارد بكشف الحساب ليصبح :
 - أ. ١٥٦,٠٠٠ ريال
 - ب. ١٨٢,٠٠٠ ريال
 - ج. ١٣٢,٠٠٠ ريال
 - د. ١٦٠,٠٠٠ ريال
- ٢- إذا علمت ان رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٥,٠٠٠ ريال ،وان هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم تعديل رصيد البنك بدفاتر المنشأة ليصبح
 - أ. ١٥,٠٠٠ ريال
 - ب. ١٢,٠٠٠ ريال
 - ج. ٢٠,٠٠٠ ريال
 - د. ٢٥,٠٠٠ ريال
- ٣- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المحرره لمستفيدين ولم تقدم للصرف :
 - أ. تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
 - ب. تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة
 - ج. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
 - د. تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة

- ٤- يتم إجراء قيود التسوية لتلك العمليات التي :
أ. أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك
ب. أثبتها البنك ولم تثبتها المنشأة
ج. لم تثبت في كل دفاتر المنشأة ودفاتر البنك
د. لا يتم إجراء أي قيود تسوية نهائياً
- ٥- لا يتم اعداد مذكرة تسوية البنك إلا في حالة وجود اخطاء في دفاتر المنشأة أو البنك :
أ- العبارة صحيحة
ب- العبارة خاطئة
- ٦- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرفوضة :
أ. تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
ب. تطرح من رصيد البنك بدفاتر المنشأة
ج. تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك
د. تضاف الى رصيد البنك بدفاتر المنشأة
- ٧- إذا علمت ان رصيد البنك بدفاتر المنشأة بلغ ١٧,٠٠٠ ريال ،وبفحص كشف الحساب الوارد من البنك تبين ان هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف وقيمتها ٥,٠٠٠ ريال ،وان هناك كمبيالات حصلها البنك لصالح المنشأة قيمتها ٣٠٠٠ ريال ،في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :
أ. ٥,٠٠٠ من ح/ الدائنين
ب. ٣,٠٠٠ من ح/ البنك
ج. ٣,٠٠٠ الى ح/ الدائنين
د. ٣,٠٠٠ من ح/ البنك
٣,٠٠٠ الى ح/ اوراق قبض برسم التحصيل
د. لا يتم اجراء أي قيد تسوية

الواجب الاول - محاسبة مالية ٢ عام ١٤٣٧ هـ

السؤال ١: إذا علمت/ى أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت ٢٨٠,٠٠٠ ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة مصروف الأجور والرواتب الذى يخص الفترة (المستنفد) هي:

280,000-ريال

40,000-ريال

200,000-ريال

240,000-ريال

السؤال ٢: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقي منها في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستنفدة) هي:

20,000-ريال

30,000-ريال

25,000-ريال

5,000-ريال

السؤال ٣: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقي منها في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

25,000- من ح/ مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

25,000الى ح/ مهمات وأدوات مكتبية

20,000- من ح/ مهمات وأدوات مكتبية

20,000الى ح/ مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

25,000- من ح/ مهمات وأدوات مكتبية

25,000الى ح/ مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

20,000- من ح/ مهمات وأدوات مكتبية مستخدمة

20,000الى ح/ مهمات وأدوات مكتبية

السؤال ٤: مبدأ المقابلة، يقصد به:

-مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية اخرى

-مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة

-مقابلة الإيرادات التي تحققت خلال الفترة المالية مع المصروفات التي ساهمت في تحقيقها خلال نفس الفترة

-مقابلة الأيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة

السؤال ٥: يقصد بمبدأ الاستحقاق:

-أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية التي تخص الفترة المالية سواء صاحبها أو لمتصاحبها تدفقات نقدية

-عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية

-ألا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبها تدفقات نقدية

-أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة في الحساب الا عند تحققها

السؤال ٦: إذا علمت/ى أن رصيد مصروف الايجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الايجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٥/٣/١ هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار المستنفد هي:

75,000-ريال

25,000-ريال

60,000-ريال

50,000-ريال

السؤال ٧: إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت ٢٨٠,٠٠٠ ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة م. الأجور والرواتب المقدمة:

280,000-ريال

200,000-ريال

40,000-ريال

240,000-ريال

السؤال ٨ :المصرف المدفوع مقدما، هو عبارة عن:

-يظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية

-مصرف غير مستنفذ لم تحصل المنشأة في مقابلته على سلعة أو خدمة ويظهر ضمن عناصر الاصول المتداولة بالميزانية العمومية

-مصرف غير مستنفذ لم تحصل المنشأة في مقابلته على سلعة أو خدمة ويخص فترة مالية قادمة

-مصرف مستنفذ حصلت في مقابلته المنشأة على سلعة أو خدمة ويخص الفترة المالية الحالية

السؤال ٩: إذا علمت/ي أن رصيد مصرف الإيجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الإيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٥/٣/١ هـ ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

60,000-من ح/ مصرف الإيجار

60,000الى ح/ مصرف الإيجار المقدم

75,000-من ح/ مصرف الإيجار المقدم

75,000الى ح/ مصرف الإيجار

50,000-من ح/ مصرف الإيجار

50,000الى ح/ مصرف الإيجار المقدم

25,000-من ح/ مصرف الإيجار المقدم

25,000الى ح/ مصرف الإيجار

السؤال ١٠: إذا علمت/ي أن رصيد مصرف الإيجار المقدم الذي ظهر بميزان المراجعة لمنشأة الدمام في ١٤٣٥/١٢/٣٠ بلغ ٧٥,٠٠٠ ريال وأن عقد الإيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٥/٣/١ هـ ، فتكون قيمة مصرف الإيجار المقدم هي:

25,000-ريال

50,000-ريال

60,000-ريال

75,000-ريال

السؤال ١١: ظهر رصيد المهمات والأدوات المكتبية بميزان المراجعة لمنشأة الرياض في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال وقد تبين أن المتبقي منها في ١٤٣٥/١٢/٣٠ هـ ، يبلغ ٥,٠٠٠ ريال ، فتكون قيمة المهمات والأدوات المكتبية غير المستنفذة هي:

30,000-ريال

5,000-ريال

25,000-ريال

20,000-ريال

السؤال ١٢: إذا علمت/ي أن قيمة الأجور والرواتب بميزان المراجعة لمنشأة الخبر في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغت ٢٨٠,٠٠٠ ريال وأن الأجور والرواتب الشهرية تبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو:

40,000-من ح/ م. الأجور والرواتب المقدم

40,000الى ح/ م. الأجور والرواتب

20,000-من ح/ م. الأجور والرواتب المقدم

20,000الى ح/ م. الأجور والرواتب

280,000-من ح/ م. الأجور والرواتب

280,000الى ح/ م. الأجور والرواتب المقدم

240,000-من ح/ م. الأجور والرواتب

240,000الى ح/ م. الأجور والرواتب المقدم

بفحص حسابات شركة النجاح في 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 24,000 ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 24,000 من ح/ مصروف المياه والانارة الى ح/ مصروف المياه والانارة المستحق
- 2,000 من ح/ مصروف المياه والانارة الى ح/ مصروف المياه والانارة المستحق
- 2,000 من ح/ مصروف المياه والانارة المستحق الى ح/ مصروف المياه والانارة
- 24,000 من ح/ مصروف المياه والانارة المستحق الى ح/ مصروف المياه والانارة

0.25 درجات حفظ الإجابة

ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في 30/12/1435 بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ى أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من 1 / 1 / 1435 ،

في ضوء ذلك تبليغ قيمة مصروف الإيجار المستحق الذى يدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية العمومية :

- 22,000 ريال
- 72,000 ريال
- 50,000 ريال
- 6,000 ريال

0.25 درجات حفظ الإجابة

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/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية، فتكون قيمة ايراد تأجير اللوحات الاعلانية المكتسب هي:

- 210,000 ريال
- 240,000 ريال
- 120,000 ريال
- 360,000 ريال

0.25 درجات حفظ الإجابة

بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 180,000 ريال ايراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ، في ضوء ذلك تبليغ قيمة ايراد الصيانة المستحق الذى يظهر ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية العمومية :

- لا شيء مما سبق
- 180,000 ريال
- 30,000 ريال
- 15,000 ريال

0.25 درجات حفظ الإجابة

في 1 / 1 / 1432 أجرت شركة الراكعة عقارا تمتلكه ، وقد ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة في 30/12/1432 بمبلغ 90,000 ريال ، فإذا كان إيراد الإيجار الشهري 10,000 ريال ، في ضوء ذلك تبلغ قيمة إيراد الإيجار الذي يخص السنة ويظهر بقائمة الدخل :

 120,000 ريال

 30,000 ريال

 90,000 ريال

 لا شيء مما سبق

0.25 درجات حفظ الإجابة

ظهر رصيد إيراد الإيجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح في 30/12/1434 هـ بمبلغ 75,000 ريال فإذا علمت/ي أن عقد الإيجار مدته 15 شهر تبدأ من 1/1/1434 هـ، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

 60,000 من ح/ إيراد الإيجار

 60,000 الى ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدما

 60,000 من ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدما

 60,000 الى ح/ إيراد الإيجار

 15,000 من ح/ إيراد الإيجار

 15,000 الى ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدما

 15,000 من ح/ إيراد الإيجار المحصل مقدما

 15,000 الى ح/ إيراد الإيجار

0.25 درجات حفظ الإجابة

ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في 30/12/1435 بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ي أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من 1 / 1 / 1435،

في ضوء ذلك تبلغ قيمة مصروف الإيجار المستند الذي يظهر بقائمة الدخل :

 72,000 ريال

 50,000 ريال

 6,000 ريال

 60,000 ريال

0.25 درجات حفظ الإجابة

يفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 180,000 ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ، في ضوء ذلك يبلغ إيراد الصيانة المكتسب الذي يظهر بقائمة الدخل :

 لا شيء مما سبق

 15,000 ريال

 30,000 ريال

 180,000 ريال

0.25 درجات حفظ الإجابة

في 1433/5/1 حصلت شركة الأنوار للدعاية والإعلان على مبلغ 360,000 ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة 12 شهر، فإذا علمت/ى أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب إيراد تأجير لوحات اعلانية، فيكون قيد التسوية المطلوب عمله هو :

- 240,000 من ح./ إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما 240,000 الى ح./ إيراد تأجير لوحات اعلانية
- 120,000 من ح./ إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما 120,000 الى ح./ إيراد تأجير لوحات اعلانية
- 120,000 من ح./ إيراد تأجير لوحات اعلانية 120,000 الى ح./ إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما
- 240,000 من ح./ إيراد تأجير لوحات اعلانية 240,000 الى ح./ إيراد تأجير لوحات اعلانية محصل مقدما

0.25 درجات حفظ الإجابة

ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لاحدى المنشآت في 30/12/1435 بمبلغ 50,000 ريال ، فإذا علمت/ى أن الإيجار الشهري يبلغ 6,000 ريال وأن عقد الإيجار يبدأ من 1 / 1 / 1435،

في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 6,000 من ح./ مصروف الإيجار المستحق 6,000 الى ح./ مصروف الإيجار
- 22,000 من ح./ مصروف الإيجار المستحق 22,000 الى ح./ مصروف الإيجار
- 22,000 من ح./ مصروف الإيجار 22,000 الى ح./ مصروف الإيجار المستحق
- 50,000 من ح./ مصروف الإيجار 50,000 الى ح./ مصروف الإيجار المستحق

0.25 درجات حفظ الإجابة

في 1 / 1 / 1432 أجرت شركة الراكعة عقارا تمتلكه ، وقد ظهر رصيد الإيجار الدائن بميزان المراجعة في 30/12/1432 بمبلغ 90,000 ريال ، فإذا كان إيراد الإيجار الشهري 10,000 ريال ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 30,000 من ح./ إيراد الإيجار 30,000 الى ح./ إيراد الإيجار المستحق
- 30,000 من ح./ إيراد الإيجار المستحق 30,000 الى ح./ إيراد الإيجار
- 90,000 من ح./ إيراد الإيجار المستحق 90,000 الى ح./ إيراد الإيجار
- 120,000 من ح./ إيراد الإيجار 120,000 الى ح./ إيراد الإيجار المستحق

0.25 درجات حفظ الإجابة

بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات في 30/12/1433 تبين أن ما قيمته 180,000 ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر ، في ضوء ذلك يتم عمل قيد التسوية التالي :

- 180,000 من ح./ إيراد الصيانة 180,000 الى ح./ إيراد الصيانة المستحق
- 15,000 من ح./ إيراد الصيانة المستحق 15,000 الى ح./ إيراد الصيانة
- 18,000 من ح./ إيراد الصيانة 18,000 الى ح./ إيراد الصيانة المستحق
- 180,000 من ح./ إيراد الصيانة المستحق 180,000 الى ح./ إيراد الصيانة