

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد:

نظرا لقرب الاختبار الفصلي والمحدد لنا من المحاضرة السادسة الى المحاضرة الحادي عشر ولتشعب الموضوع وتعددته وتشابه مكوناته مما يحدث لدى البعض التباس في الفهم واشكالية , فيسرنى ان اقدم هذا الشرح المبسط جدا لهذه المحاضرات الخمس واختصر الساعات في وريقات قليلة لاتتجاوز الخمسة صفحات وفي البداية نقول اللهم لاسهل الا ماجعلته سهلا وانت تجعل الحزن اذا شئت سهلا , اللهم علمنا ماينفعنا وانفعنا بما علمتنا وزدنا علما.

بسم الله الرحمن الرحيم وبه نستعين

المصروف وينقسم الى ثلاثة اقسام وهي:

- 1- مصروف الفترة الحالية ويطلق عليه مصروف مستنفذ اي انه صرف خلال السنة المالية الحالية ويعتبر مدين بطبيعته ويدرج في قائمة الدخل
- 2- مصروف مقدم ومن اسمه يعرف بان يخص السنة القادمة وليست الحالية ويطلق عليه مصروف غير مستنفذ اي انه تم سداه بالفترة الحالية ولم يستفاد بقيمته سلع او خدمات ويكون مدين بطبيعته مثله مثل المصروف المستنفذ لكنه يدرج في قائمة المركز المالي وليس قائمة الدخل كاصول متدولة وليس خصوم , وقد يذكر بالسؤال بشكل مختلف بعبارة تم تسجيل المبلغ المدفوع او المسدد) كأصل (وهذا يعني انه مصرف مقدم
- 3- المصروف المستحق هو ماستفادت به المنشأة من سلع اوخدمة خلال السنة اي مستنفذ ولكن يجب ان يتوفر فيه شرطان : (أ) لم تسدد قيمته , (ب) لم يسجل بالدفاتر حتى نهاية الفترة وحيث انه غير مسجل لا يظهر في ميزان المراجعة وهذا المصروف يختلف عما سبقوه فالمصروفات بطبيعتها مدينه الا ان المصروف المستحق يعكس طبيعته ويصبح دائن ويظهر المصروف المستحق في قائمة المركز المالي ضمن الخصوم المتدوله عكس المصروف المقدم

نلخص المصروفات كالتالي:

- 1- المصروف يعتبر مدين ويدرج في قائمة الدخل
- 2- المصروف المقدم يعتبر مدين ويسجل كاصول متداولة في قائمة المركز المالي
- 3- المصروف المستحق يعتبر دائن ويسجل كخصوم متدولة في قائمة المركز المالي

الايرادات وتنقسم الى ثلاثة اقسام وهي:

- 1- الايراد اي ايراد السنة المالية الحالية ويسمى ايراد مكتسب وهو بطبيعته (دائن) ويسجل في قائمة الدخل
- 2- الايراد المقدم ويسمى ايضا الايراد الغير مكتسب وهو الايراد الذي لم يتم قبضه وتحصيله ويخص الفترة المالية القادمة وهو بطبيعته (دائن) ويسجل في قائمة المركز المالي ضمن الخصوم المتداوله
- 3- الايراد المستحق هو ماباعته المنشأة من سلع او خدمات فعليا خلال السنة الحالية ولكنها لم تقبضه او تتحصل عليه ولم يسجل ايضا بالدفاتر , اذا هناك شرطين ان قيمة بضاعة السنة لم تتحصل عليها ولم تسجل بالدفاتر وبما ان الايراد يعتبر بطبيعته دائن الا ان الايراد المستحق يعكس طبيعته الى مدين ويعتبر اصول متدوله ويسجل ضمن قائمة المركز المالي

ملحوظة: أ - المركز المالي هو نفسه الميزانية العمومية وعندما نقول يظهر في الميزانية العمومية او في قائمة المركز المالي هو الامر نفسه
ب - المصروف يسدد ويدفع والايراد يحصل ويقبض

اذا تذكر ان:

أ - المصروفات مدينه والايرادات دائنة وتظهر جميعا في قائمة الدخل مقابلة المصروفات بالايرادات.
ب - المصروفات المقدمة مدينه وتظهر في قائمة المركز المالي ضمن الاصول المتدولة والايرادات المقدمة دائنة وتظهر ضمن الخصوم في قائمة المركز المالي
ج - المصروفات المستحقة تعكس طبيعتها من مدينة الى دائنة وتظهر ايضا بالميزانية ولكن في الخصوم المتداولة لانها اصبحت دائنة , وكذلك الحال مع الايرادات المستحقة تعكس طبيعتها من دائن الى مدين وتظهر بالميزانية ضمن الاصول المتدولة

كذا تم تغطية اكثر من 80 % من موضوع الاختبار الفصلي ويتبقى لنا موضوع قيد التسوية

قيد التسوية

كل عملية او مسائلة لابد ان تجري عليها قيد التسوية المطلوب نهاية السنة المالية في تاريخ 30 - 12 من تاريخ السنة

أ - قيد التسوية للمصروف المستنفذ , فاذا تم تسدد المبلغ كاملا او جزء منه كالمصروف مقدم او اصل وهو يخص الفترة الحالية اي مصروف مستنفذ , هنا نقوم باثبات المصروف المستنفذ حق السنة الحالية وتعني اثبات اي تصحيح الخطا وارجاع المبالغ كلا فيما يخصه فنثبت حق السنة الحالية وناخذ من قيمة المصروف المقدم لانه سجل فيه بالخطا فلو افترضنا ان مبلغ الايجار السنوي يبلغ 120,000 ريال منها 40,000 الف مصروف للسنة الحالية لكن المبلغ بالكامل سجل كمصروف مقدم للسنة القادمة هنا يجب ان نثبت حق السنة الحالية والبالغ 40,000 ريال عن طريق قيد التسوية والمصروف بطبيعتها مدين واذا زاد يبقى مدين ورسيد مصروف الايجار السنة الحالية المستنفذ صفر وراح نزيده الى 40,000 ريال اذا راح يصبح مدين وفي المقابل سوف نحسم وننقص من المصروف المقدم هذا المبلغ البالغ 40,000 ريال وبمان المصروف والمصروف المقدم بطبيعتهم مدين فاذا نقص يصبح دائن يعكس طبيعته فتقول في قيد التسوية 40,000 ريال من ح/ مصروف الايجار 40,000 الى ح/ مصروف الايجار المقدم قدمنا الايجار على الايجار المقدم اي ان الايجار المستنفذ اصبح يمين مدين والايجار الغير مستنفذ (المقدم) اصبح دائن بالمبلغ المحسوم

الان لو كان السؤال العكس بان سجل المبلغ بالكامل كايجار للسنة الحالية وهي لا يخصها الا 40,000 ريال ايجار 4 شهور فقط و8 شهور للسنة القادمة والبالغ 80,000 ريال ونريد ان نعطي كل ذي حقا حقه اي ان نثبت حق الايجار المقدم وننصفه ونرجع له ماسلب منه فلا بد لنا من اثبات هذا الحق وهو 80,000 واكتشف كالعادة متى ؟ وقت الجرد السنوي نهاية الفترة المالية فتقول

المطلوب اثبات حق المصروف المقدم اي راح نزيده والمصروف المقدم بطبيعته مدين فاذا زاد يبقى ايضا مدين والمصروف المستنفذ ايضا مدين واذا نقص اصبح دائن اذا نثبت حق المقدم اولا بالجهة اليمنى في قيد التسوية كالاتي:

80,000 ريال من ح/ مصروف ايجار مقدم 80,000 ريال ال ح/ مصروف الايجار

هذه كل السالفة بها البساطة انا توسعت لان الباقي نفس الفكرة

الان لناخذ نفس المثال فبدل ان يكون مصروف ندفعه ونحن المستاجرين للمحل نعكس الوضع فنصبح ملاك للعقار ومأجرينه على الغير بمبلغ 120,000 ريال وسوف يدر علينا ايراد نحصله
فلو اجرنا المعرض على شركة ما في 1-9-1435 اي يعني ان مدة الايجار في السنة الحالية اللي احنا فيها عددها 4 شهور وهي 9-11-10-12 وقيمة الايجار عن كل شهر 10,000 ريال وهو كامل مبلغ الايجار 120,000 تقسيم عدد شهور السنة كاملة 12 = 10 الاف ريال للشهر الواحد
اذا ايراد السنة الحالية 40,000 ريال لكن المبلغ بالكامل سجل كإيراد مقدم للسنة القادمة 1436 واكتشفنا الخطا عند الجرد اخر السنة ونريد ان نعمل قيد التسوية ونصحح الخطا ونثبت ايراد السنة الحالية وهو 40,000 فكيف يكون قيد التسوية ؟ فكر ثواني

نحن الان بصدد الايرادات وليس المصروفات وانتبه جيدا للكلمات وفرق بين معنى الكلمات كلمة تحصل وقبض لانها ايرادات وبين كلمة سداد ودفع لانها مصروفات والان نحن تحصلنا اي ايراد والايراد بطبيعته دائن فاذا زاد يبقى على طبيعته لايتغير دائن واذا نقص يصبح مدين , اذا الان نحتاج اثبات ايراد ايجار السنة الحالية من صفر الى 40,000 ريال اي نزيده نجعله (دائن) يعني يسار والمصروف المقدم سوف ينقص بنفس المبلغ وبما انه دائن فعندما ينقص يصبح مدين يعني للجهة اليمنى من القيد ونقول
40,000ريال من ح/ ايراد ايجار مقدم 40,000 ريال من ح/ ايراد الايجار
والعكس لو سجل كامل مبلغ ايراد الايجار في السنة الحالية وهي يخصها فقط 40,000 ريال هنا نثبت ايراد الايجار المقدم والبالغ 80,000 ريال فيصبح الايراد المقدم دائن اي يزيد وينقص ايراد السنة المكتب اي الحالي ويصبح مدين ويكون قيد التسوية:
80,000ريال من ح/ ايراد ايجار 80,000 الى ح/ ايراد ايجار مقدم

كذا يتبقى لنا اسهل شي وهو تسوية القيد للمصروف المستحق والايراد المستحق ونذكر بعجالة مايلي
المصروف المستنفذ والمصروف المقدم طبيعتهم مدين لكن المصروف المستحق عكسهم دائن
الايراد المكتسب والايراد المقدم طبيعتهم دائن لكن الايراد المستحق عكسهم مدين

نبدء بقيد التسوية للمصروف المستحق اولا طبيعته دائن لازم نتذكرها , ونتذكر ان المصروف المستحق والايراد المستحق لم يتم تسديدهم او تحصيلهم ولم يتم حتى تسجيلهم ولناخذ هذا المثال:

ظهر رصيد الاجور والرواتب بميزان المراجعة لمؤسسة اهلاوي في 30-12-1435 بمبلغ 100,000 ريال فاذا علمت ان الاجور الشهرية تبلغ 10,000 ريال , المطلوب قيد التسوية الازم في 30-12-1435 اي نهاية السنة المالية
الحل : كلنا نعرف بان الاجور والرواتب مصروفات اي مدينه من ضمن الاصول المتداولة وقيمة الاجور والرواتب خلال السنة هي 100,000 لكن الرواتب الشهرية 10,000 ريال والسنة 12 شهر وليس 10 اشهر 12 شهر ضرب 10,000 رواتب بالشهر = 120,000 اذا فيه 20,000 ريال مختفيه لم تسدد ولم تسجل مالها هنا اي ذكر لكن تم اكتشافها بالجرد نهاية السنة المالية والمطلوب قيد التسوية بهالمبلغ (المستحق) على المؤسسة وبما انه مصروف مستحق يعني عكس طبيعة المصروف من مدين الى دائن كما ذكرنا انفا , عليه نجري قيد التسوية باثبات هذا المصروف المستحق كدائن اي يسار وليس يمين ونقول

20,000ريال من ح/ مصروف الاجور 20,000 ريال الى ح/ مصروف الاجور المستحقة

وبكذا عدلنا الخطا واصبح مصروف الاجور والرواتب 120,000 ريال بدلا من 100,000 ريال للسنة المالية الحالية ونقطة اخيرة ياتي فيها سؤال ماثر ذلك على الدخل وماثره على الميزانية العمومية ؟ ونقول:

بمان المصروفات والايارات تسجل في قائمة الدخل فان المصروف بعد التسوية اصبح 120,000 ريال ويسجل بقائمة الدخل , اما اثره على الميزانية او قائمة المركز المالي فيكون فقط ذلك المصروف المستحق والمقدر بي 20,000 ريال ويسجل بالميزانية كاخصوم متدولة لانه دائن

الايراد المستحق : هو مالنا عند الغير ولم يحصل او يسجل بالدفاتر وبالجرد اخر السنة تم اكتشافه وهو مدين وليس دائن كالايراد ويظهر فين ؟ ضمن الاصول المتداولة في الميزانية العمومية لانه مدين , مثال على ذلك:

بفحص حساب مؤسسة د/ حسن عارف تبين ان ايراد الاوراق المالية الذي يخص السنة 1435 والبالغ 80,000 ريال لم يحصل ولم يسجل ضمن الايرادات حتى نهاية السنة.
شي حلو طار المبلغ بالكامل والمطلوب هو قيد التسوية الازم في 30-12-1435 ؟
الحل : نلاحظ ان المبلغ بالكامل وليس جزء منه يخص السنة كايراد مستحق اي مدين , اذا لابد من اثبات هذا الايراد المستحق كما اثبتنا سابقا المصروف المستحق والايراد المستحق مدين يعني نسجله على اليمين ونقول 90,000ريال من ح/ ايراد الاوراق المالية المستحق 90,000ريال الى ح/ ايراد الاوراق المالية

ماثرة على الدخل وماثره على الميزانية العمومية ؟
الجواب : بما انه اصبح بالكامل ايراد يعني 90,000 ريال ضمن الايرادات بقائمة الدخل . وبما ان المبلغ بالكامل ايراد مستحق وليس جزء منه اذا ايضا يسجل ضمن الاصول المتدولة في الميزانية / قائمة المركز المالي.

انتهى الشرح وهو مرفق لكم ايضا
وارجو من الله لي ولكم التوفيق والنجاح وسامحوني اذا فيه اخطا املائية تجاوزوا عنها , وخير دعوانا
ان الحمد لله رب العالمين.