

الإيرادات المقدمة – الإيرادات المستحقة

الإيرادات المقدمة (خصوم متداولة)

هي الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات او سلع في فترات مقبلة

مثال : قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره (٢٠٠٠ ريال)، وقبضت قيمة الإيجار عن ستة أشهر مقدماً ١٤٢٢/١٠/٠١ هـ بتحصيل مبلغ (١٢٠٠٠ ريال) نقداً.

المطلوب / إجراء القيود بتتبع طريقة إثبات المبلغ المحصل على انه خصم

المعالجة المحاسبية

عند تحصيل الإيراد

(١٢٠٠٠) من ح/الصندوق إلى (١٢٠٠٠) ح/ إيرادات إيجارات محصلة مقدماً

قيد التسوية

(٦٠٠٠) من ح/ إيرادات إيجارات محصل مقدماً إلى (٦٠٠٠) ح/ إيرادات إيجارات

المطلوب / إجراء القيود بتتبع طريقة إثبات المبلغ المحصل على انه إيراد

المعالجة المحاسبية

عند تحصيل الإيراد

(١٢٠٠٠) من ح/الصندوق إلى (١٢٠٠٠) ح/ إيرادات إيجارات

قيد التسوية

(٦٠٠٠) من ح/ إيرادات إيجارات إلى (٦٠٠٠) ح/ إيرادات إيجارات محصلة مقدماً

قيد الإقفال

(٦٠٠٠) من ح/ إيرادات إيجارات إلى (٦٠٠٠) ح/ ملخص الدخل

الإيرادات المستحقة (أصول متداولة)

هي الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية ، لكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية.

مثال : قامت منشأة عبدالله بتأدية عمليات دعاية وإعلان بلغت (٢٥٤٠٠٠ ريال) خلال العام نقداً ، وفي نهاية العام تبين أن هناك عمليات دعاية وإعلان قدمت لبعض العملاء بمبلغ (١٠٠٠٠ ريال) لم تحصل بعد حتى ٣٠/١٢/١٤٢٢ هـ

معنى هذا : أن هناك إيراد دعاية وإعلان مستحق على الغير

المعالجة المحاسبية

عند تحصيل الإيراد

(٢٥٤٠٠٠) من ح/النقدية إلى (٢٥٤٠٠٠) ح/ إيراد دعاية وإعلان

قيد التسوية

(١٠٠٠٠) من ح/ إيراد دعاية وإعلان مستحق إلى (١٠٠٠٠) ح/ إيراد دعاية وإعلان

قيد الإقفال

(٢٥٤٠٠٠) من ح/ إيراد دعاية وإعلان إلى (٢٥٤٠٠٠) ح/ ملخص الدخل

حياة ١٤٢

المصروفات المقدمة – المصروفات المستحقة

المصروفات المقدمة (أصول متداولة) عند سدادها

هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية

مثال : قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان في ١٤٢٢/٠٩/٠١ هـ بدفع (٧٢٠٠٠ ريال) نقداً عبارة عن الإيجار السنوي للمنشأة ، علماً بأن السنة المالية تنتهي في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

المطلوب / إجراء القيود بتتبع طريقة إثبات المبلغ المدفوع على انه أصل

المعالجة المحاسبية

عند سداد المصروف

(٧٢٠٠٠) من ح/الإيجار المقدم إلى (٧٢٠٠٠) ح/ الصندوق

قيد التسوية

(٢٤٠٠٠) من ح/ مصروف الإيجار إلى (٢٤٠٠٠) ح/ الإيجار المقدم

قيد الإقفال

(٢٤٠٠٠) من ح/ ملخص الدخل إلى (٢٤٠٠٠) ح/ مصروف الإيجار

المطلوب / إجراء القيود بتتبع طريقة إثبات المبلغ المدفوع على انه مصروف

المعالجة المحاسبية

عند سداد المصروف

(٧٢٠٠٠) من ح/مصروف الإيجار إلى (٧٢٠٠٠) ح/ الصندوق

قيد التسوية

(٤٨٠٠٠) من ح/ الإيجار المقدم إلى (٤٨٠٠٠) ح/ مصروف الإيجار

قيد الإقفال

(٢٤٠٠٠) من ح/ ملخص الدخل إلى (٢٤٠٠٠) ح/ مصروف الإيجار

الأدوات والمهمات المكتبية

تسجل عند شراؤها ضمن الأصول والجزء المستخدم يعتبر مصروف ، وبذلك هي تعالج

كمصروفات

مثال : قامت منشأة عبدالله للدعاية والإعلان فبشراء مهمات مكتبية في ١٤٢٢/٠٢/٠١ هـ بمبلغ (٨٠٠٠ ريال) نقداً ، وفي نهاية العام تبين أن الأدوات والمهمات المكتبية التي لم تستخدم بلغت (٣٢٠٠ ريال).

مصروف المهمات المكتبية = المهمات المكتبية المشتراه - المهمات المكتبية المتبقية

$$٨٠٠٠ - ٣٢٠٠ = ٤٨٠٠ \text{ ريال}$$

المعالجة المحاسبية

عند شراء الادوات والمهمات المكتبية

(٨٠٠٠) من ح/ الادوات والمهمات المكتبية إلى (٨٠٠٠) ح/ الصندوق

قيد التسوية

(٤٨٠٠) من ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة إلى (٤٨٠٠) ح/ ادوات ومهمات مكتبية

قيد الإقفال

(٤٨٠٠) من ح/ ملخص الدخل إلى (٤٨٠٠) ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

المصروفات المستحقة (خصوم متداولة)

هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية .
ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.

مثال : تبلغ الأجور الشهرية للعاملين بمنشأة عبدالله للإعلان مبلغ (٩٠٠٠ ريال) ،
وقد تبين أن الأجور المدفوعة فعلاً للعاملين نقداً خلال الفترة المحاسبية المنتهية في
٣٠/١٢/١٤٢٢ هـ بلغت (١٠٠٠٠٠ ريال) .

الأجور السنوية = ١٢ شهر × ٩٠٠٠ ريال = ١٠٨٠٠٠ ريال

الأجور المدفوعة = ١٠٠٠٠٠ ريال

الفرق الذي لم يدفع بعد = ٨٠٠٠

المعالجة المحاسبية

عند سداد المصروف

(١٠٠٠٠٠) من ح/ مصروف الإيجار إلى (١٠٠٠٠٠) ح/ الصندوق

قيد التسوية

(٨٠٠٠) من ح/ مصروف الإيجار إلى (٨٠٠٠) ح/ الأجور المستحقة

قيد الإقفال

(١٠٨٠٠٠) من ح/ ملخص الدخل إلى (١٠٨٠٠٠) ح/ مصروف الإيجار