

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



## المحاضرة الرابعة

### تابع تسوية المصروفات والإيرادات

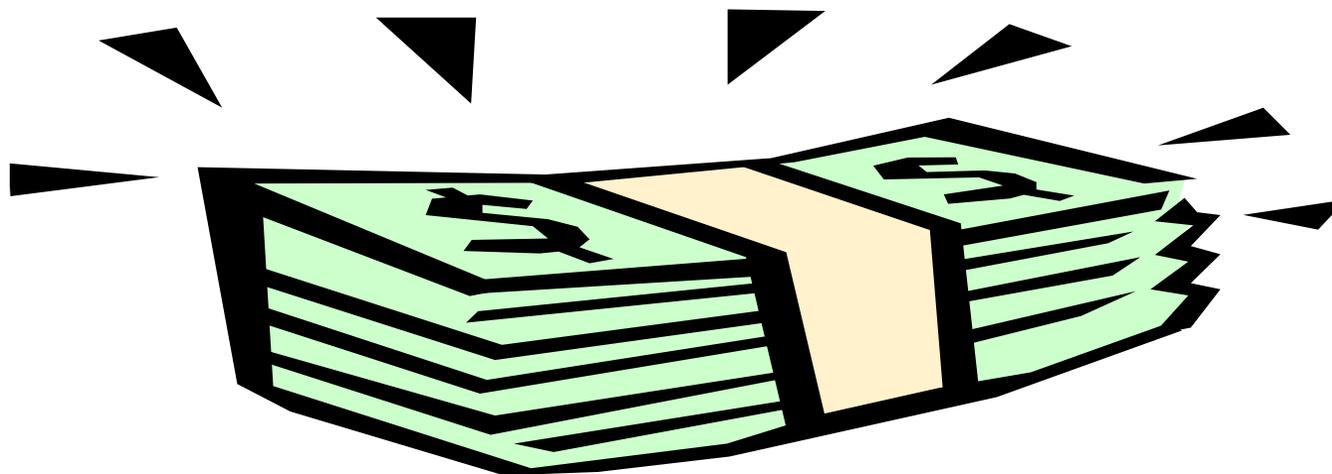


# الموضوعات الرئيسية

- أولاً: حالة عملية شاملة على تسوية المصرفيات والإيرادات
- ثانياً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)
- ثالثاً: أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية



# حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات



# تذكر أن

**المصروفات المقدمة:** هي المصروفات التي دفعتها المنشأة ولم تستلم في مقابلها خدمة أو سلعة (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداولة)

**المصروفات المستحقة** هي المصروفات التي أصبحت التزاما على المنشأة نتيجة لاستلامها خدمة أو سلعة ولم تثبت ما يقابلها من مصروفات في سجلاتها حتى نهاية الفترة المالية (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة).

**الإيرادات المقدمة:** هي تمثل الإيرادات التي تم استلامها مقدما ولم تقدم المنشأة في مقابلها خدمة أو سلعة. (وهي تمثل أحد بنود الخصوم المتداولة).

**الإيرادات المستحقة:** هي الإيرادات التي استحققتها المنشأة نتيجة لتقديم خدمة أو سلعة ولكنها لم تقيدھا في سجلاتها حتى نهاية الفترة المحاسبية (وهي تمثل أحد بنود الأصول المتداولة)



# ملخص قيود تسوية المصروفات والإيرادات

إيراد مستحق	إيراد مقدم	مصروف مستحق	مصروف مقدم
<p><b>قيد التسوية:</b> ** من حـ /الإيراد "اسمه" <b>المستحق</b> ** إلى حـ /الإيراد ..... " اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل)</p>	<p><b>قيد التسوية (كخصم من البداية):</b> ** من حـ/الإيراد (اسمه) مقدم ** إلى حـ/الإيراد... "حسب النوع"  (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p><b>قيد التسوية (كإيراد من البداية)</b> ** من حـ/الإيراد ..... " اسمه" ** إلى حـ/الإيراد ..... " اسمه" مقدم  (بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة)</p>	<p><b>قيد التسوية (إثبات المبلغ غير المدفوع):</b> ** المصروف ..... " اسمه" ** المصروف ..... " اسمه" <b>المستحق</b></p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)</p>	<p><b>قيد التسوية (كأصل من البداية):</b> ** من حـ/ المصروف ..... "اسمه" ** إلى حـ/ المصروف ..... " اسمه" <b>المقدم</b></p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p><b>قيد التسوية (كمصروف من البداية)</b> من حـ/ المصروف ..... " اسمه" <b>المقدم</b> ** إلى حـ/ المصروف ..... " اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترات القادمة)</p>
<p><b>قيد الإقفال:</b> ** من حـ /الإيراد ..... " اسمه" ** إلى حـ/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p><b>قيد الإقفال:</b> ** من حـ /الإيراد ..... " اسمه" ** إلى حـ/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p><b>قيد الإقفال :</b> ** من حـ/ ملخص الدخل ** إلى حـ/المصروف ..... " اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p><b>قيد الإقفال :</b> ** من حـ/ ملخص الدخل ** إلى حـ/ المصروف ..... " اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>
<p><b>الأثر على الميزانية:</b> يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة</p> <p><b>الأثر على ملخص الدخل:</b> يظهر بجانب الدائن بما يخص العام</p>	<p><b>الأثر على الميزانية:</b> يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p><b>الأثر على ملخص الدخل:</b> يظهر بجانب الدائن بما يخص العام</p>	<p><b>الأثر على الميزانية:</b> يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة</p> <p><b>الأثر على ملخص الدخل:</b> يظهر بجانب المدين بما يخص العام</p>	<p><b>الأثر على الميزانية:</b> يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة</p> <p><b>الأثر على ملخص الدخل:</b> يظهر بجانب المدين بما يخص العام</p>



# أولاً: حالة عملية شاملة على تسوية المصروفات والإيرادات

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة الهادي التجارية في 30-12-1427هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب	الملاحظات (المعلومات الجردية في (12/30 / 1427هـ)
50000		رواتب وأجور	المرتبات الشهرية 5000 ريال.
65000		دعاية إعلان	الدعاية والإعلان الشهرية 5000 ريال.
17000		مصروف إيجار	قيمة الإيجار الشهري 2000 ريال.
	20000	إيراد عقار	إيراد العقار الشهري 1500 ريال.
	13000	إيراد أوراق مالية	إيراد الأوراق المستحق 2000 ريال.

## والمطلوب:

1. قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1427هـ.

2. بيان الأثر على الحسابات الختامية (ملخص الدخل) وقائمة المركز المالي في 30-12-1427هـ.



# حل الحالة العملية الشاملة



## حل الحالة العملية الشاملة

الرواتب والأجور السنوية ( ما يخص السنة الحالية ) =  $5000 \times 12$  شهر = 60000 ريال

مصاريف الدعاية والإعلان السنوية =  $5000 \times 12$  شهر = 60000 ريال

الإيجار السنوي ( ما يخص السنة الحالية ) =  $2000 \times 12$  شهر = 24000 ريال

إيراد العقار السنوي ( ما يخص السنة الحالية ) =  $1500 \times 12$  شهر = 18000 ريال

إيراد الأوراق المالية السنوي ( ما يخص السنة الحالية ) =  $2000 + 13000$  = 15000 ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المبلغ المدفوع فعلا أو المحصل فعلا وهو الرصيد الوارد بميزان المراجعة بالسؤال	المبلغ الذي يخص السنة الحالية و يجب ان يظهر بحساب ملخص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالى)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)- وموقع ظهوره في قائمة المركز المالى
الرواتب والأجور	50000	60000	10000	مصرف رواتب مستحق- خصوم متداولة
الدعاية و الاعلان	65000	60000	5000	مصرف دعاية وإعلان مقدم- أصول متداولة
الإيجار	17000	24000	7000	مصرف الايجار المستحق- خصوم متداولة
إيراد العقار	20000	18000	2000	إيراد العقار المقدم- خصوم متداولة
إيراد الأوراق المالية	13000	15000	2000	إيراد الأوراق المالية المستحق- أصول متداولة





## حساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30/12/1427 هـ

المبلغ	منه (مصروفات)	المبلغ	له (إيرادات)
60000	إلى ح/ الرواتب والأجور	18000	من ح/ إيرادات العقار
60000	إلى ح/ الدعاية والإعلان	15000	من ح/ إيرادات الأوراق المالية
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار		

## قائمة المركز المالي ( الميزانية ) في 30/12/1427 هـ

المبلغ	أصول متداولة	المبلغ	خصوم متداولة (قصيرة الأجل)
5000	الدعاية والإعلان المقدم	10000	الرواتب والأجور المستحقة
2000	إيرادات الأوراق المالية المستحق	7000	مصروف الإيجار المستحق
		2000	إيرادات العقار المقدم



# قيود التسوية والإقفال

## أولاً: قيود التسوية

من مذكورين

5000 ح/ الدعاية والإعلان مقدم

2000 ح/ أيراد الأوراق المالية المستحق

إلى مذكورين

5000 ح/ الدعاية والإعلان

2000 ح/ أيراد الأوراق المالية

تسوية حسابات المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة

من مذكورين

10000 ح/ الرواتب والأجور

7000 ح/ مصروف الإيجار

2000 ح/ إيراد العقار

إلى مذكورين

10000 ح/ الرواتب والأجور المستحقة

7000 ح/ مصروف الإيجار المستحق

2000 ح/ إيراد العقار المقدم

تسوية حسابات المصروفات المستحقة

والإيرادات المقدمة

## ثانياً: قيود الإقفال

144000 من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين

60000 ح/ الدعاية والإعلان

60000 ح/ الرواتب والأجور

24000 ح/ مصروف الإيجار

إقفال حسابات المصروفات في حساب ملخص الدخل

من مذكورين

18000 ح/ إيراد الأوراق المالية

15000 ح/ إيراد العقار

33000 إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال حسابات الإيرادات في حساب ملخص الدخل



# المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
<b>Prepaid Expenses</b>	المصروفات المقدمة
<b>Accrued Expenses</b>	المصروفات المستحقة
<b>Unearned Revenues</b>	الإيرادات المقدمة
<b>Accrued Revenues</b>	الإيرادات المستحقة
<b>Adjustment Entries</b>	قيود التسوية
<b>Closing Entries</b>	قيود الإقفال



# اختبر نفسك



# 1- يتم إجراء قيود التسوية في نهاية السنة المالية لأنها:

- أ - تساعد على قياس الإيرادات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن عدم تحصيلها.
- ب- تساعد على قياس المصروفات المتعلقة بالفترة بصرف النظر عن القيام بسدادها.
- ج- تساعد على قياس صافي الربح (أو صافي الخسارة) الحقيقي للفترة.
- د - تساعد على إعداد القوائم المالية المتعلقة بالفترة بشكل سليم.
- هـ - كل ما سبق صحيح.

## الإجابة الصحيحة (هـ)



## 2- المصروفات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب - مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

الإجابة الصحيحة (ب)



### 3- المصروفات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ دفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ب - مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ج - مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- د - مبلغ لم يدفع وتم مقابلته بإيرادات الفترة.

الإجابة الصحيحة (د)



## 4- الإيرادات المقدمة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.
- ب - مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

الإجابة الصحيحة (ب)



## 5- الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي (الميزانية) تمثل:

- أ - مبلغ حصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.
- ب - مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- ج - مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بمصروفات الفترة.
- د - مبلغ لم يحصل وتمت مقابلته بمصروفات الفترة.

الإجابة الصحيحة (د)



## 6- المصروف المستحق :

- أ - يُعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
- ب - يُعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
- ج - يُعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.
- د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
- هـ - لا شئ مما سبق .

### الإجابة الصحيحة (ب)



## 7- الإيراد المستحق :

- أ - يُعد أحد عناصر الأصول المتداولة.
- ب - يُعد أحد عناصر الخصوم المتداولة.
- ج - يُعد أحد عناصر المصروفات المتداولة.
- د- يُعد أحد عناصر الإيرادات المتداولة.
- هـ - لا شئ مما سبق .

الإجابة الصحيحة (أ)



## 8- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالي:

- أ - القروض طويلة الأجل
- ب - الإيرادات المحصلة مقدماً
- ج - المصروفات المدفوعة مقدماً
- د - الدائنون

الإجابة الصحيحة (ج)



## 9- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الخصوم في قائمة المركز المالى:

- أ - الإيرادات المستحقة
- ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.
- ج - المصروفات المدفوعة مقدماً.
- د - أوراق القبض

الإجابة الصحيحة (ب)



# 10- أي من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول في قائمة المركز المالى:

- أ - أوراق الدفع
- ب - الإيرادات المحصلة مقدماً.
- ج - الإيرادات المستحقة.
- د - المصروفات المستحقة

الإجابة الصحيحة (ج)



11- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من 1-9-1423هـ مبلغ 24000 ريال، وعليه فإن المبلغ الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن العام المنتهى في 30-12-1423هـ هو:

- أ - 24000 ريال.
- ب - 8000 ريال.
- ج - 30000 ريال.
- د - 20000 ريال.
- هـ - لا شئ مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ب)



14- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من 1-9-1423 هـ مبلغ 12000 ريال، وعليه فإن حساب إيراد العقار الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 30-12-1423 هـ هو:

- أ - 4000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ب - 8000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب المدين
- ج - 4000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- د - 8000 ريال وتظهر في حساب ملخص الدخل الجانب الدائن
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (ج)



12- دفعت إحدى المنشآت قيمة عقد الإيجار السنوي لأحد معارضها اعتباراً من 1-9-1423 هـ مبلغ 24000 ريال، وعليه فإن قيمة مصروف الإيجار المقدم الذي يظهر بقائمة المركز المالي في 30 / 12 / 1423 هـ هو:

- أ - 16000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- ب - 24000 ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- ج - 24000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- د - 16000 ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- هـ - لا شيء مما سبق.

الإجابة الصحيحة (أ)



**13- حصلت إحدى المنشآت قيمة عقد الايجار السنوى لأحد معارضها اعتبارا من 1-9-1423 هـ مبلغ 12000 ريال، وعليه فإن مبلغ ايراد العقار المحصل مقدماً والواجب اظهاره في قائمة المركز المالى في 30-12-1423 هـ هو:**

- أ - 4000 ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة
- ب - 8000 ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة
- ج - 4000 ريال وتظهر ضمن الخصوم المتداولة
- د - 8000 ريال وتظهر ضمن الأصول المتداولة
- هـ - لا شئ مما سبق.

**الإجابة الصحيحة (ب)**



15- بلغ رصيد التأمين المقدم الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في 30-12-1422هـ مبلغ 7200 ريال، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام يبدأ من 1-10-1422هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام الحالي هو:

أ - 7200 ريال.

ب - 3600 ريال.

ج - 2400 ريال.

د - 1800 ريال.

هـ - لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)



16- إذا علمت أن المهمات المكتتبية المشتراه خلال العام 1423هـ بلغت 30000 ريال، وفي 30 / 12 / 1432هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ 24000 ريال، فإن الرصيد المتبقي منها في 30-12-1423هـ هو:

- أ - 6000 ريال ويظهر في جانب الالتزامات بالميزانية.
- ب - 24000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.
- ج - 24000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.
- د - 6000 ريال ويظهر في جانب الأصول بالميزانية.

الإجابة الصحيحة (د)



17- إذا علمت أن المهمات المكتتبية المشتراه خلال عام 1423 هـ بلغت 30000 ريال، وفي 1432 /12 /30 هـ قدرت قيمة المستهلك من تلك المهمات بمبلغ 24000 ريال، فإن المبلغ الواجب تحميلة منها لعام 1423-12-30 هـ في حساب ملخص الدخل هو:

- أ - 6000 ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل  
ب - 24000 ريال ويظهر في الجانب المدين بحساب ملخص الدخل  
ج - 24000 ريال ويظهر في الجانب الدائن بحساب ملخص الدخل  
د - 6000 ريال ويظهر في جانب الدائن بحساب ملخص الدخل

الإجابة الصحيحة (ب)



18- دفعت إحدى المنشآت قيمة الإيجار لأحد معارضها اعتباراً 1-7-1425هـ بمبلغ 24000 ريال ولمدة عام، لهذا فإن حساب ملخص الدخل في 30-12-1425هـ يجب أن يحمل بمبلغ :

- أ- 24000 ريال
- ب- 18000 ريال
- ج- 12000 ريال
- د- 6000 ريال

الإجابة الصحيحة (ج)



19- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ 70000 ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ 6000 ريال، لهذا فإن مبلغ حساب الأجر الواجب تحميله لحساب ملخص الدخل في 30-12-1425 هـ هو:

- أ- 70000 ريال
- ب- 6000 ريال
- ج- 72000 ريال
- د- 76000 ريال

الإجابة الصحيحة (ج)



20- بلغت قيمة الأجر المدفوعة من قبل إحدى المنشآت مبلغ 70000 ريال، فإذا علمت أن الأجر الشهرية تقدر بمبلغ 6000 ريال، لهذا فإن مبلغ الأجر المستحقة الذي يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي في 30-12-1425 هـ هو:

- أ- 70000 ريال
- ب- 6000 ريال
- ج- 72000 ريال
- د- 76000 ريال
- هـ- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (هـ)



21- في 1-1-1422هـ استلمت المنشأة نقداً إيراد عقار بمبلغ 72000 ريال عن عامين وقد أثبتت القيمة في الدفاتر، لهذا فإن قيمة مبلغ إيراد العقار المقدم الذي لا يخص عام 1422هـ هو:

- أ- 72000 ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي
- ب- 72000 ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي
- ج- 36000 ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي
- د- 36000 ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

الإجابة الصحيحة (د)



## عنوان المحاضرة القادمة بمشيئة الله تعالى هو: إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

ويمكن للطلاب والطالبات التحضير المسبق للدرس القادم من خلال قراءة الفصل الخامس بالكتاب المقرر وهو بعنوان (التسويات واستكمال الدورة المحاسبية) الصفحات من (137 – 147).





# مقدمة بحمد الله



مقرر مبادئ المحاسبة (2) أ.د. خالد عطية