

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



المحاضرة الثالثة

تسوية المصروفات والإيرادات



الموضوعات الرئيسية

- أولاً: قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات
- ثانياً: تسوية المصروفات (المقدمة والمستحقة)
- ثالثاً: تسوية الإيرادات (المقدمة والمستحقة)
- رابعاً: أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية



3



أولاً: قواعد عامة لتسوية المصروفات والإيرادات

- (1) يمثل الرصيد الوارد بميزان المراجعة المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- (2) يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية (وتحديداً في ح/ ملخص الدخل).
- (3) يمثل الفرق بين رصيد المصروف والإيراد الوارد بميزان المراجعة وما يخص الفترة، الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة) كل تبعاً لطبيعته.



ثانياً: تسوية المصروفات

2/1 المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

• **المصروفات المقدمة:** هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أى تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) **وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة**، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.

• **ملاحظة هامة:** يتم وضع رصيد حساب المصروف المقدم **مع عناصر الأصول المتداولة** في قائمة المركز المالي.



2/2 تسوية (معالجة) المصروفات المقدمة

معالجة المصروف كمصروف من البداية (محاسبة 1)

- 1- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه)
xx إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم (30/12) (محاسبة 2)

- 2- (قيد تسوية) تخفيض قيمة المصروف بقيمة الجزء المدفوع مقدماً
xx من ح/ المصروف المدفوع مقدماً
(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مقدم)
xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه)

- 3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل
بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة أي يوم 30/12)
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ المصروف (يكتب اسمه فقط)

معالجة المصروف كأصل من البداية (محاسبة 1)

- 1- قيد إثبات دفع المصروف (في تاريخ السداد للمصروف)
xx من ح/ المصروف (اسم المصروف) المقدم
xx إلى ح/ الصندوق

في نهاية الفترة أي يوم (30/12) (محاسبة 2)

- 2- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات تخفيض المصروف المدفوع مقدماً
بما يخص الفترة
xx من ح/ المصروف (يكتب اسمه بدون كلمة مقدم)
xx إلى ح/ المصروف المدفوع مقدماً
(يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مقدم)
- 3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في حساب ملخص الدخل
بالمبلغ الذي يخص العام (في نهاية الفترة أي يوم 30/12)
xx من ح/ ملخص الدخل
xx إلى ح/ المصروف
(يكتب اسم المصروف فقط)



حالة عملية (1)

في 1-1-1428هـ قامت محلات الهفوف التجارية بدفع مصروف الإيجار وقدره 36000 ريال نقداً لفترة عام ونصف تبدأ من 1-1-1428هـ.

والمطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية والإقفال في 30-12-1428هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كأصل من البداية).
- 2- إجراء قيود التسوية والإقفال في 30-12-1428هـ (بافتراض أن مصروف الإيجار تم إثباته كمصروف من البداية).
- 3- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1428هـ.





الإيجار المدفوع = 36000 ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام
ونصف (18 شهر).

مصرف الإيجار الشهري =
2000 ريال / 18 = 36000 شهرياً

الإيجار السنوي (الذي يخص العام
الحالي) = 12 x 2000 =
24000 ريال (يظهر في ملخص
الدخل الجانب المدين يسمى
مصرف الإيجار)

الإيجار المدفوع مقدماً = 36000-
24000 = 12000 ريال (يظهر في
قائمة المركز المالي تحت الأصول
المتداولة يسمى مصرف الإيجار
المقدم).

الطريقة الأولى (إثبات المصروف كأصل من البداية)

1- قيد إثبات دفع مصرف الإيجار (محاسبة 1)

36000 من ح/ مصرف الإيجار المقدم
1/1/1428 هـ
36000 إلى ح/ الصندوق

2- قيد تسوية: تخفيض مصرف الإيجار المدفوع مقدماً بقيمة ما يخص الفترة

24000 من ح/ مصرف الإيجار
30/12/1428 هـ
24000 إلى ح/ مصرف الإيجار المقدم

3- قيد إقفال: مصرف الإيجار بقيمة ما يخص الفترة في الحسابات الختامية

24000 من ح/ ملخص الدخل
30/12/1428 هـ
24000 إلى ح/ مصرف الإيجار

الطريقة الثانية (إثبات المصروف كمصرف من البداية)

1- قيد إثبات دفع مصرف الإيجار (محاسبة 1)

36000 من ح/ مصرف الإيجار
1/1/1428 هـ
36000 إلى ح/ الصندوق

2- قيد تسوية: تخفيض قيمة مصرف الإيجار بقيمة الجزء المدفوع مقدماً

12000 من ح/ مصرف الإيجار المقدم
30/12/1428 هـ
12000 إلى ح/ مصرف الإيجار

3- قيد إقفال: مصرف الإيجار بقيمة ما يخص الفترة في الحسابات الختامية

24000 من ح/ ملخص الدخل
30/12/1428 هـ

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
12000	مصرف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)		

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24000	إلى ح/ مصرف الإيجار (ما يخص السنة)		



2/2 تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

أ- تعريف المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

- **المصروفات المستحقة:** تمثل قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.
- ملاحظة: يعد رصيد **المصروفات المستحقة** أحد عناصر **الخصوم قصيرة الأجل (المتداولة)** في قائمة المركز المالي.



تابع تسوية (معالجة) المصروفات المستحقة

ب - تسوية (إثبات) المصروفات المستحقة

2- (قيد تسوية) ويتم فيه إثبات المصروف المستحق بالمبلغ (الذي لم يدفع) ولكنه يخص الفترة
×× من ح/ المصروف (يكتب اسمه)

×× إلى ح/ المصروف المستحق (يكتب اسم المصروف مضاف إليه كلمة مستحق)

3- (قيد إقفال) ويتم فيه إقفال المصروف في الجانب المدين من حساب ملخص الدخل بكامل المبلغ (وهو يمثل الجزء المدفوع مضافاً عليه الجزء المستحق) الذي يخص العام

×× من ح/ ملخص الدخل

×× إلى ح/ المصروف (يكتب اسم المصروف فقط)



حالة عملية (2)

تبلغ الأجر الشهرية في منشأة محلات الهفوف التجارية 12000 ريال
وقد أوضح ميزان المراجعة في 30-12-1428 هـ أن رصيد حساب
الأجر يبلغ 120000 ريال.
المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1428 هـ.
- 2- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1428 هـ





الأجور الشهرية = 12000 ريال

الأجور السنوية (ما يخص العام) =

$$= 12 \times 12000$$

144000 ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب

ملخص الدخل (الجانب المدين)

بمسمى مصروف الأجور والرواتب

الأجور والرواتب المستحقة =

$$24000 = 120000 - 144000$$

ريال (وهي تظهر في قائمة المركز

المالى تحت الخصوم المتداولة بمسمى

(مصروف الأجور والرواتب

المستحقة).

1- قيد التسوية (إثبات المصروف بالجزء المستحق والغير مدفوع حتى نهاية السنة)

24000	من ح/ الأجور والرواتب	30/12/1428 هـ
24000	إلى ح/ الأجور والرواتب <u>المستحقة</u>	

2- قيد الإقفال بقيمة كامل المبلغ الذى يخص الفترة (المدفوع والمستحق)

144000	من ح/ ملخص الدخل	30/12/1428 هـ
144000	إلى ح/ الأجور والرواتب	



خصوم

أصول

دائن

مدین

المبلغ	الأصول	المبلغ	الخصوم وحقوق الملكية
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
24000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	12000	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة)		
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)		



ثالثاً: تسوية الإيرادات

3/1 : الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues)

- هي تمثل الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة.
- يمثل رصيد الإيراد المقدم أحد عناصر الخصوم المتداولة التي تظهر بقائمة المركز المالي.



2/2 تسوية (معالجة) الإيرادات المقدمة

أ- معالجة الإيراد كخصم من البداية (محاسبة 1)

- 1- قيد إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ الإيراد (مضاف إليه كلمة مقدم)

في نهاية الفترة (في 12-30) (محاسبة 2):

- 2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض الإيراد المحصل بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية
xx من ح/ الإيراد المحصل مقدماً
xx إلى ح/ الإيراد
- 3- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل
xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ ملخص الدخل

xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ ملخص الدخل



ب- معالجة الإيراد المقدم كإيراد من البداية (محاسبة 1)

- 1- إثبات تحصيل الإيراد نقداً (في تاريخ التحصيل)
xx من ح/ الصندوق
xx إلى ح/ الإيراد

في نهاية الفترة (في 12-30) (محاسبة 2):

- 2- قيد تسوية يتم فيه إثبات تخفيض قيمة الإيراد بالمبلغ الذي يخص الفترة القادمة
xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ الإيراد المحصل مقدماً
- 3- قيد إقفال يتم فيه إقفال ما يخص الفترة من الإيراد في حساب ملخص الدخل
xx من ح/ الإيراد
xx إلى ح/ ملخص الدخل



حالة عملية (3)

حصلت محلات الهفوف التجارية مبلغ 18000 ريال نقداً مقابل قيامها بتأجير جزء من العقار بها الخاص لمدة عام ونصف تبدأ من 1/7/1428هـ.

المطلوب:

والمطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية والإقفال في 30/12/1428هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كخصم من البداية).
- 2- إجراء قيود التسوية والإقفال في 30/12/1428هـ (بافتراض أن إيراد العقار تم إثباته كإيراد من البداية).
- 3- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30/12/1428هـ.



الطريقة الأولى (إثبات الإيراد كخصم من البداية)

1- إثبات تحصيل إيراد العقار (بكامل المبلغ)

18000 من ح/ الصندوق 1/7/1428 هـ

18000 إلى ح/ إيراد العقار المقدم

2- قيد التسوية: تخفيض إيراد العقار المحصل مقدماً بقيمة ما يخص الفترة

6000 من ح/ إيراد العقار المقدم 30/12/1428 هـ

6000 إلى ح/ إيراد العقار

3- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة في حساب ملخص الدخل

6000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428 هـ

6000 إلى ح/ ملخص الدخل

الطريقة الثانية (إثبات الإيراد كإيراد من البداية)

1- إثبات تحصيل إيراد العقار

18000 من ح/ الصندوق 1/1/1428 هـ

18000 إلى ح/ إيراد العقار

2- قيد التسوية: تخفيض قيمة إيراد العقار بقيمة الجزء المحصل مقدماً

12000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428 هـ

12000 إلى ح/ إيراد العقار المقدم

3- قيد الإقفال: إقفال إيراد العقار بقيمة ما يخص الفترة في حساب ملخص الدخل

6000 من ح/ إيراد العقار 30/12/1428 هـ

6000 إلى ح/ ملخص الدخل

Accounting

Reports

تمهيد للحل

إيراد العقار المحصل = 18000 ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام
ونصف (18 شهر).

إيراد العقار الشهري =

18000 / 18 = 1000 ريال

إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي
يخص العام الحالي) = 6 x 1000
شهور =

6000 ريال (يظهر في ملخص الدخل
الجانب الدائن بمسمى (إيراد العقار))

إيراد العقار المحصل مقدماً = -18000
6000 = 12000 ريال

(يظهر في قائمة المركز المالي تحت

الخصوم المتداولة بمسمى (إيراد العقار

المقدم))

ة لتعليم الإلكتروني والتعلم عن بعد

خصوم

أصول

دائن

مدين

المبلغ	الأصول	المبلغ	الخصوم + حقوق الملكية
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	24000	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)
		12000	إيراد العقار المقدم

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة)	6000	من ح/ إيراد العقار ما يخص السنة)
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)		



ثالثاً: تسوية الإيرادات

3/2 : الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

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

يمثل رصيد حساب الإيرادات المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.



تابع تسوية (معالجة) الإيرادات المستحقة

ب - تسوية (إثبات) الإيرادات المستحقة

2- **(قيد تسوية)** ويتم فيه إثبات الإيراد المستحق بالمبلغ **(الذي لم يحصل)** ولكنه يخص الفترة الحالية

×× من ح/ الإيراد المستحق (يكتب اسم الإيراد مضاف إليه كلمة مستحق)
×× إلى ح/ الإيراد (يكتب اسم الإيراد)

3- **(قيد إقفال)** ويتم فيه إقفال الإيراد في حساب ملخص الدخل **بكامل المبلغ** الذي يخص العام الحالي

×× من ح/ الإيراد (اسمه)
×× إلى ح/ ملخص الدخل



حالة عملية (4)

أظهرت أرصدة ميزان المراجعة لمحلات الهفوف التجارية وجود رصيد لإيراد الأوراق المالية مقداره 10000 ريال، وفي 30-12-1428 هـ أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات للأوراق المالية مقدراه 8000 ريال يخص الفترة الحالية ولكنه لم يحصل بعد.

المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة في 30-12-1428 هـ.
- 2- بيان الأثر على حساب ملخص الدخل وقائمة المركز المالي في 30-12-1428 هـ





إيراد الأوراق المالية التي تخص العام
 $10000 =$ (المحصل بميزان
 المراجعة) $+ 8000$ (المستحق ولم
 يحصل بعد) $= 18000$ ريال

وهو ما يجب ان يظهر في حساب
ملخص الدخل (الجانب الدائن) بمسمى
 إيراد الأوراق المالية

إيراد الأوراق المالية المستحقة (الغير
 محصلة والتي تمثل أصل متداول) $=$
 8000 ريال (وهي تظهر في قائمة
 المركز المالي تحت مجموعة الأصول
 المتداولة بمسمى (إيراد الأوراق
المالية المستحقة).



1- قيد التسوية (إثبات الإيراد بالمبلغ المستحق والغير محصل حتى نهاية السنة)

8000	من ح/ إيراد الأوراق المالية المستحقة	30/12/1428 هـ
8000	إلى ح/ إيراد الأوراق المالية	

2- قيد الإقفال بقيمة كامل المبلغ الذي يخص الفترة (المدفوع والمستحق)

18000	من ح/ إيراد الأوراق المالية	30/12/1428 هـ
18000	إلى ح/ ملخص الدخل	



خصوم

أصول

دائن

مدين

المبلغ	الأصول	المبلغ	الخصوم + حقوق الملكية
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
12000	مصروف الإيجار المقدم (الجزء الذي يخص العام القادم)	24000	الأجور والرواتب المستحقة (الجزء الذي غير المسدد)
8000	ايراد الأوراق المالية المستحقة (الجزء من الإيراد الذي يخص العام الحالي ولكنه لم يحصل بعد)	12000	إيراد العقار المقدم (الجزء من الإيراد المحصل في العام الحالي ولكنه يخص العام القادم)

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
24000	إلى ح/ مصروف الإيجار ما يخص السنة)	6000	من ح/ ايراد العقار ما يخص السنة)
144000	من ح/ مصروف الأجور والرواتب (ما يخص السنة)	18000	من ح/ ايراد الأوراق المالية ما يخص السنة)



المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية	المصطلح المحاسبي باللغة العربية
Prepaid Expenses	المصروفات المقدمة
Accrued Expenses	المصروفات المستحقة
Unearned Revenues	الإيرادات المقدمة
Accrued Revenues	الإيرادات المستحقة
Adjustments	التسويات المحاسبية





مقدمة بحمد الله



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