

المحاضرة الثالثة عشر

تسوية الإيرادات والمصروفات

تابع اسئلة وتمارين الكتاب ص 144

تسوية حسابات النقدية

10- يترتب على تسوية المصروف المدفوع مقدماً والمسجل من البداية كأصل ، زيادة في حساب المصروف وتخفيضاً في حساب الأصل :

العبارة صحيحة

العبارة خاطئة

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

العبارة صحيحة

العبارة خاطئة

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

في سؤال 12 و 13

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

13- يمكن وصف الإيرادات 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

14- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات في 12/30 مبلغ 7,200 ريال فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع عن مدة عام اعتباراً من 10/1 ، فإن مصروف التأمين الذي يخص العام هو :

أ. 7,200 ريال ، ويدرج ضمن عناصر الأصول المتداولة بالميزانية

ب. 5,400 ريال ، ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

ج. 2,400 ريال ، ويدرج ضمن عناصر الخصوم المتداولة بالميزانية

د. 1,800 ريال ، ويدرج ضمن عناصر المصروفات بقائمة الدخل

15- إذا علمت ان رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في 1426/1/1 هـ بلغ 124,000 ريال ، وأن الاضافات خلال الفترة بلغت 80,000 ريال ، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية 1436 هـ بلغ 24,000 ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في 1426/12/30 هـ :

أ. 60,000 ريال ، يظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ب. 80,000 ريال ، يظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي

ج. 180,000 ريال ، يظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

د. 60,000 ريال ، يظهر بجانب الاصول في قائمة المركز المالي

16- وقعت إحدى المنشآت عقد إيجار لأحد معارضها اعتباراً من 1426/9/1 هـ بمبلغ 15,000 ريال ،على أن تُدفع مقدماً لمدة عام ،وعليه فإن مصروف الإيجار الذي يدرج ضمن المصروفات بقائمة الدخل في 1426/12/30 هـ هو :

أ. 15,000 ريال

ب. 10,000 ريال

ج. 5,000 ريال

د. 12,500 ريال

17- 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 ماسبق

18- توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم في بداية شهر رجب بمبلغ 8,000 ريال ،وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ 12,000 ريال ،وفي نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم الموجودة لدى المؤسسة 5,000 ريال ،بناءً على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال شهر رجب 1426 هـ :
أ. 12,000 ريال ،وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي
ب. 15,000 ريال ،وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل
ت. 5,000 ريال ،وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل
ث. 20,000 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 أو شهر) يقدم أمين صندوق المصروفات النثرية للصراف العام بياناً مفصلاً بالمصروفات التي تم إنفاقها خلال الفترة (المدفوعات) على أن 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

1- إنشاء السلفه المستديمة

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

2- استعاضة السلفه :

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

XX	من مذكورين
XX	ح/ مصاريف إعلان
XX	ح/ مصاريف بريد
XX	ح/ مصاريف أدوات كتابية
	
XX	الى ح/ النقدية (بالبنك أو الصندوق)

3- زيادة السلفه :

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

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

4- تخفيض السلفه :

إذا تبين أن مبلغ السلفه يزيد عن المصروفات النثرية فإنه يتم تخفيض السلفه بالقيد التالي :

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

5- العجز في السلفه

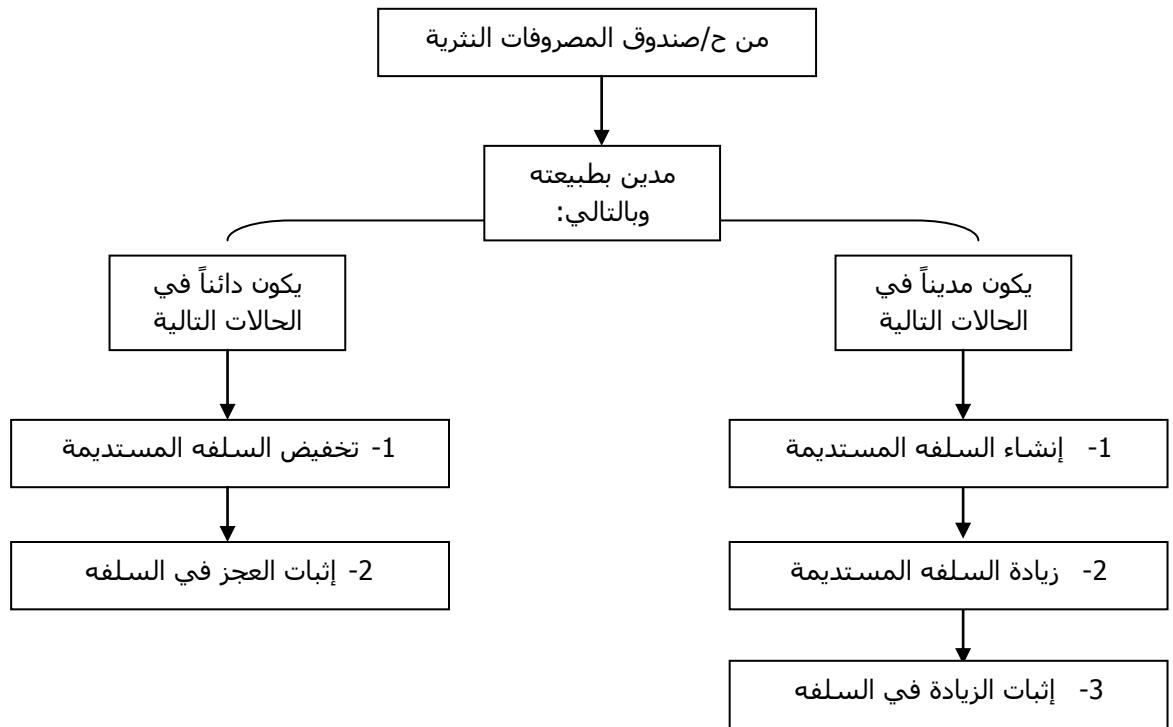
إذا كان الرصيد الدفترى للصندوق أكبر من النقدية الفعلية (الرصيد الفعلي) التي في حيازة أمين الصندوق فيكون هناك عجزاً في السلفه ، يتم إثباته بالقيد التالي

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

6- 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 :

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



مثال (1) :

في 1433/1/1 هـ قررت منشأة "الثنيان" انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 10,000 ريال ، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال الشهر قام الصراف بسداد ما قيمة 1,040 ريال مصاريف إعلان ، 100 ريال بريد وتلغراف ، 3,700 ريال ادوات كتابية ، 2,700 ريال مصروفات نقل للداخل ، 500 ريال مصروفات إصلاح آلة كتابه ، 940 ريال مصروفات عمومية .

المطلوب :

أولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية

ثانياً : اجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات مايلي :

1- إنشاء السلفه

2- استعاضة السلفه بشيك في 1433/1/30 هـ

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

1- ان النقدية المتبقية في 1/30 لدى امن الصندوق كانت 700 ريال

2- ان النقدية المتبقية في 1/30 لدى امين الصندوق كانت 1,160 ريال

الحل :

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م.عمومية	م.إصلاح آلة كتابه	م.نقل	أدوات كتابية	بريد	إعلان			
940	500	2,700	3,700	100	1,040	1,040	10,000 +	البنك
								م. اعلان
								م. بريد
								ادوات مكتبية
								م. نقل
								م. اصلاح آلة كتابه
940					940		م. عمومية	
940	500	2,700	3,700	100	1,040	8,980		
						1,020		الرصيد
						10,000	10,000	المجموع

$$10,000 - 8,980$$

ثانياً : إجراء قيود اليومية اللازمة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1/1/1433	من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ النقدية بالبنك 1. إثبات انشاء السلفه	10,000	10,000
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 2. إثبات استعاضة السلفه بشيك	8,980	1,040 100 3,700 2,700 500 940

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

مدين	دائن	بيان	التاريخ
320	320	1. في حالة ان النقدية المتبقية لدى امين الصندوق كانت 700 ريال من ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية الى ح/ صندوق المصروفات النثرية إثبات العجز في قيمة السلفه قيمة العجز = 1,020 - 700 = 320 ريال	30/1/1433
140	140	2. في حالة ان النقدية لدى أمين الصندوق كانت 1,160 ريال من ح/ صندوق المصروفات النثرية الى ح/ عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية إثبات الزيادة في قيمة السلفه قيمة الزيادة = 1,020 - 1,160 = 140 ريال	30/1/1433

تلخيص : سرّو..