

## المحاضرة السادسة – تسويات آخر العام للبنود الأخرى (الأصول المتداولة)

### ❖ تسوية شراء واستخدام الأصول المتداولة

عند شراء الأصول المتداولة (مثل الأدوات الكتابية أو قطع الغيار ..... ) وتتمثل إحدى المعالجات المحاسبية لها أن يتم تسجيلها كأصول متداولة بالقيد التالي:

من حـ / الأدوات الكتابية مثلاً  
إلى حـ / النقدية

ثم في نهاية الفترة يتم عمل قيد تسوية الجزء المستخدم منها ليكون بمثابة مصروفات وهناك حالتين هما:

**الحالة الأولى:** يرد بتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل.

**الحالة الثانية:** يرد بتمرين معلومات ن الجزء المتبقي من الأصل.

إثبات استخدام الأصل في نهاية الفترة	
<b>الحالة الأولى:</b> يرد بتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل. إذن يتم الإثبات بقيمة الجزء المستخدم أو المصروف	<b>الحالة الثانية:</b> يرد بتمرين معلومات ن الجزء المتبقي من الأصل. إذن يتم استنتاج وحساب قيمة الجزء المستخدم وإثباته كمصروف
من حـ / الأدوات الكتابية مثلاً إلى حـ / الأدوات الكتابية	من حـ / الأدوات الكتابية مثلاً إلى حـ / الأدوات الكتابية

### تمارين متنوعة

#### تمرين (١)

قامت إحدى الشركات بشراء قطع غيار للآلات بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال ، وفي نهاية الفترة اتضح من الجرد أن الموجود بمخازن الشركة ٨٠٠٠ ريال .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة

#### الإجابة :

قطع الغيار المستخدمة = ٦٠٠٠٠ - ٨٠٠٠ = ٥٢٠٠٠ ريال

اذن قيد التسوية :

٥٢٠٠٠ حـ / قطع غيار مستخدمة  
٥٢٠٠٠ إلى حـ / قطع غيار

## تمرين (٢)

قامت الشركة بشراء أدوات كتابية بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال استخدم منها خلال الفترة ما قيمته ٢٠٠٠٠ ريال  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة .

### الاجابة :

يتم اجراء القيد بقيمة المستخدم فقط ( ٢٠٠٠٠ ريال ) مباشرة

### قيد التسوية :

٢٠٠٠٠ من حـ / قطع غير مستخدمة  
٢٠٠٠٠ الى حـ / قطع غير

## تمارين على تسويات المستحقات والمقدمات

### تمرين (١)

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في دفاتر إحدى المنشآت عن السنة المنتهية ١٤٢٦/١٢/٣٠هـ:-  
أ) سددت المنشأة في أول رمضان مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال قيمة الإيجار المقدم مدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٢٦/٠٩/٠١هـ، وقد تم ترحيل هذا المبلغ إلى حساب الإيجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية بذلك.  
ب) تقوم المنشأة بسداد أجور عمالها يوم الخميس من كل أسبوع حيث تبلغ الأجور الأسبوعية المدفوعة مقابل ٦ أيام عمل من السبت إلى الخميس مبلغ ٩,٦٠٠ ريال، فإذا علمت أن نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٢٦/١٢/٣٠هـ، ولم يتم إجراء تسوية في هذا الشأن.  
ج) تمتلك المنشأة بعض الأسهم لشركة اتحاد الزراعة، وقد بلغت الأرباح المستحقة لهذه الأسهم المملوكة للمنشأة عن عام ١٤٢٦هـ، مبلغ ١١,٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد.  
المطلوب: إجراء قيود التسويات اللازمة.

### الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٦/١٢/٣٠هـ	من حـ/ مصروف الإيجار		٨٠٠٠
	إلى حـ/ مصروف الإيجار المقدم	٨٠٠٠	
	م. إيجار يخص الفترة = $٧٢٠٠٠ \div ٩ = ٨٠٠٠$ شهور = ٨٠٠٠ ريال		
١٤٢٦/١٢/٣٠هـ	من حـ/ مصروف الأجور		٦٤٠٠
	إلى حـ/ مصروف الأجور المستحقة	٦٤٠٠	
	م. الأجور المستحقة = $٩٦٠٠ \div ٦ = ١٦٠٠$ أيام = ٦٤٠٠ ريال		
١٤٢٦/١٢/٣٠هـ	من حـ/ إيراد الأسهم المستحقة		١١,٢٠٠
	إلى حـ/ إيراد الأسهم	١١,٢٠٠	

**تمرين (٢)**

- فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة سالم في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:
- أرصدة مدينة: التأمين المقدم ٢,٨٨٠ ريال - الأجر والرواتب ٣٠,٠٠٠ ريال - المباني ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
  - أرصدة دائنة: إيجارات دائنة محصلة مقدما ٣٦,٠٠٠ ريال - إيرادات أوراق مالية ٤٠٠ ريال.
- فإذا علمت أن:
- (أ) أرصدة التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام من ١٤٢٦/٠٨/٠١ هـ.
- (ب) إيرادات الأوراق المالية الذي يخص الفترة ٥٦٠ ريال.
- (ج) يبلغ إجمالي الأجر والرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٢٦ هـ، مبلغ ٤٤,٠٠٠ ريال.
- (د) يمثل رصيد الإيجارات الدائنة المحصلة مقدما إيجار أحد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتبارا من ١٤٢٦/١١/٠١ هـ.

المطلوب: إجراء قيود التسويات اللازمة.

الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف التأمين إلى ح/ مصروف التأمين المقدم م. التأمين يخص الفترة = $٢,٨٨٠ \div ١٢ \times ٥$ شهور = ١,٢٠٠ ريال	١٢,٠٠	١,٢٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إيرادات أوراق مالية مستحقة إلى ح/ إيرادات أوراق مالية إيراد يخص الفترة = $٥٦٠ - ٤٠٠$ = ١٦٠ ريال	١٦٠	١٦٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مصروف الأجر إلى ح/ مصروف الأجر مستحق م. الأجر تخص الفترة = $٤٤,٠٠٠ - ٣٠,٠٠٠$ = ١٤,٠٠٠ ريال	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إيرادات إيجار مقدم إلى ح/ إيرادات إيجار الإيرادات يخص الفترة = $١,٠٠٠,٠٠٠ \div ١٢ \times ٢$ شهور = ٦,٠٠٠ ريال	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

### تمرين (٣)

فيما يلي بعض أرصدة التي تمت في دفاتر شركة الربيع لبيع وصيانة أجهزة الإلكترونيات عن السنة المنتهية في ١٤٢٦/١٢/٣٠ هـ:

- (أ) حصلت الشركة مقدما من أحد عملائها مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال مقابل صيانة أجهزة حاسبات لشركته، وقد تبين في نهاية العام أن الحاسبات التي تم صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨,٠٠٠ ريال.
- (ب) تقوم الشركة في ٠٧/٠١ من كل عام بسداد قيمة الإيجار السنوي مقدما والذي تبلغ قيمته ٦٠,٠٠٠ ريال.
- (ج) في ١٤٢٧/٠١/٠١ هـ تعاقدت الشركة مع شركة الحمد للدعاية والإعلان على القيام بحملة إعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨,٠٠٠ ريال، علما بأن قيمة مصروف الدعاية والإعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢,٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيود تسويات اللازمة في نهاية الفترة.

### الجواب:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ إيراد الصيانة المقدم إلى د/ إيراد الصيانة	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الإيجار إلى د/ مصروف الإيجار المقدم م. الإيجار يخص الفترة = $٦٠,٠٠٠ \div ٦ \times ١٢ = ١٢٠٠$ شهر = ٣٠,٠٠٠ ريال	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ	من د/ مصروف الإعلان إلى د/ مصروف الإعلان المستحق المصروف المستحق = $٩٦,٠٠٠ - ٧٢,٠٠٠ = ٢٤,٠٠٠$ ريال	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠

### اختر الإجابات الصحيحة:

(1) أي من العناصر التالية لا يدرج ضمن الخصوم:

- (أ) القروض طويلة الأجل.  
(ب) إيرادات محصلة مقدما.  
(ج) مصروف مدفوع مقدما.  
(د) الدائنون.  
(هـ) لا شيء مما سبق.

(2) يعد المصروف المستحق بمثابة:

- (أ) أحد عناصر الأصول.  
(ب) أحد عناصر الخصوم قصيرة الأجل.  
(ج) أحد عناصر المصروفات.  
(د) أحد عناصر حقوق الملكية.  
(هـ) لا شيء مما سبق.

- (3) عندما يسحب صاحب المنشأة الفردية جزءاً من البضاعة المملوكة للمنشأة لغرض استخدامه الشخصي، فإن هذه العملية تسجل كمسحوبات، ويجعل حسابة الجاري مديناً بها طبقاً للمفهوم:
- أ) الحبيطة والحدز.
  - ب) الاستمرارية.
  - ج) الإفصاح.
  - د) استقلال الوحدة المحاسبية.
  - هـ) لا شيء مما سبق.
- (4) تتم المعالجة المحاسبية للمصروفات والإيرادات المقدمة والمستحقة في ضوء مفهوم يعرف بـ:
- أ) الملاءمة.
  - ب) الوحدة الاقتصادية.
  - ج) التكلفة.
  - د) الاستحقاق.
  - هـ) لا شيء مما سبق.
- (5) إذا زاد المحصل أثناء السنة عن الإيرادات التي تخص السنة فإن هذه الزيادة تعالج
- أ) كإيراد مقدم يظهر في قائمة المركز المالي كخصوم متداولة.
  - ب) كإيراد مستحق يظهر في قائمة الدخل كإيرادات.
  - ج) كإيراد مقدم يظهر في قائمة المركز المالي كأصول متداولة.
  - د) كإيراد يظهر في قائمة الدخل ضمن الإيرادات.
- (6) يتم قيد الأصول في السجلات وفقاً لما تكبدته أو تكلفته المنشأة فعلاً في الحصول عليها طبقاً لمفهوم:
- أ) الاستحقاق.
  - ب) التكلفة التاريخية.
  - ج) الملاءمة.
  - د) الحبيطة والحدز.
  - هـ) لا شيء مما سبق.
- (7) دفعت منشأة الأمل التجارية مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال تمثل قيمة مصروف الإيجار السنوي للمعرض التجاري اعتباراً من ١/٠٨/٣٣/١هـ، فتكون قيمة مصروف الإيجار الذي يخص الفترة هي:
- أ) ١٢٠,٠٠٠ ريال.
  - ب) ٥٠,٠٠٠ ريال.
  - ج) ٨٠,٠٠٠ ريال.
  - د) ٤٠,٠٠٠ ريال.
- (8) بلغت قيمة مصروف الأجر الشهرية في إحدى المنشآت ١٥,٠٠٠ ريال، علماً بأن قيمة الأجر المدفوعة في نهاية العام بلغت ١٥٠,٠٠٠ ريال، لذا فإن قيمة مصروف الأجر الذي تخص الفترة هي:
- أ) ١٨٠,٠٠٠ ريال.
  - ب) ٣٠,٠٠٠ ريال.
  - ج) ١٥٠,٠٠٠ ريال.
  - د) لا شيء مما سبق.
- (9) ووفقاً للعبارة السابقة تبلغ قيمة مصروف الأجر المستحقة.
- أ) ١٨٠,٠٠٠ ريال ضمن مصروفات الفترة.
  - ب) ٣٠,٠٠٠ ريال ضمن الخصوم المتداولة.
  - ج) ١٥٠,٠٠٠ ريال ضمن مصروفات الفترة.
  - د) ٦٠,٠٠٠ ريال ضمن الأصول المتداولة.

10) في ١٤/٠١/٢٠١٤ هـ عقدت إحدى المنشآت عقد صيانة سنوي لسياراتها مع إحدى الورش بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال دفعت مقدماً، وعلية تعتبر قيمة مصروف الصيانة التي تخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ في نهاية السنة هي:

- أ) ٢٤٠,٠٠٠ ريال.
- ب) ١٨٠,٠٠٠ ريال.
- ج) ٣٠,٠٠٠ ريال.
- د) ١٦٠,٠٠٠ ريال.

11) بلغت قيمة المواد والمهمات المكتبية المشتراة خلال عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ١٥,٠٠٠ ريال، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس العام ١٢,٠٠٠ ريال، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

- أ) ١٥,٠٠٠ من ح/أ مواد ومهمات مكتبية ١٥,٠٠٠ إلى ح/أ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة.
- ب) ٣,٠٠٠ من ح/أ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة ٣,٠٠٠ إلى ح/أ مواد ومهمات مكتبية.
- ج) ١٥,٠٠٠ من ح/أ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة ١٥,٠٠٠ إلى ح/أ مواد ومهمات مكتبية.
- د) ١٢,٠٠٠ من ح/أ مواد ومهمات مكتبية مستخدمة ١٢,٠٠٠ إلى ح/أ مواد ومهمات مكتبية.

12) في ١٠/٠١/١٤٣٣ هـ استلمت المنشأة قيمة إيراد تأجير مخزن تملكه بـ ٣٦,٠٠٠ ريال، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر، لذلك فإن قيمة إيراد التأجير الذي يخص الفترة هي:

- أ) ٩,٠٠٠ ريال.
- ب) ٣٦,٠٠٠ ريال.
- ج) ٣,٠٠٠ ريال.
- د) ٦,٠٠٠ ريال.
- هـ) لا شيء مما سبق.

13) بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة العامر في ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ قيمة ٤٨,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عامين اعتباراً من ١٠/٠١/١٤٣٣ هـ، فإن مصروف التأمين الذي يخص عام ١٤٣٣ هـ هو:

- أ) ٤٨,٠٠٠ ريال.
- ب) ١٦,٠٠٠ ريال.
- ج) ٢٤,٠٠٠ ريال.
- د) ٣٢,٠٠٠ ريال.

14) في ١٠/٠١/١٤٣٣ هـ قامت إحدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه ١٨,٠٠٠ ريال قيمة الإيجار السنوي، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية ٣٠/١٢/١٤٣٣ هـ، ما يلي:

- أ) زيادة في الخصوم وقدرها ٩,٠٠٠ ريال.
- ب) زيادة في المصروفات وقدرها ٩,٠٠٠ ريال.
- ج) زيادة في الإيرادات قدرها ٤,٥٠٠ ريال ونقص في الخصوم قدرها ٤,٥٠٠ ريال.
- د) نقص في الخصوم قدرة ١٣,٥٠٠ ريال وزيادة في الإيرادات قدرها ١٣,٥٠٠ ريال.

15) في ١٠/٠١/١٤٣٣ هـ دفعت إحدى المنشآت ٥٠,٠٠٠ ريال نقداً عن إيجار المعرض، فإذا علمت أن الإيجار الشهري للمعرض يبلغ ١٠,٠٠٠ ريال، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة هو:

- أ) ٧٠,٠٠٠ من ح/أ مصروف الإيجار ٧٠,٠٠٠ إلى ح/أ مصروف إيجار مستحق.
- ب) ٥٠,٠٠٠ من ح/أ مصروف الإيجار ٥٠,٠٠٠ إلى ح/أ مصروف الإيجار مقدم.
- ج) ٤٠,٠٠٠ من ح/أ مصروف إيجار مقدم ٤٠,٠٠٠ إلى ح/أ مصروف الإيجار.
- د) ٤٠,٠٠٠ من ح/أ مصروف الإيجار ٤٠,٠٠٠ إلى ح/أ مصروف الإيجار المقدم.

**16) بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية ١٠,٠٠٠ ريال، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ ٣٠,٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها ٢٥,٠٠٠ ريال، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:**

- (أ) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مستخدمة  
 (ب) ٢٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات مستخدمة  
 (ج) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات  
 (د) ١٥,٠٠٠ من ح/ مواد ومهمات
- ١٥,٠٠٠ إلى ح/ مهمات ومواد.  
 ٢٥,٠٠٠ إلى ح/ مهمات ومواد.  
 ١٥,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مستخدمة.  
 ١٥,٠٠٠ إلى ح/ مواد ومهمات مستخدمة.

**17) قامت منشأة النسيم للإصلاح للسيارات بإصلاح سيارات إحدى الشركات بقيمة بلغت ٩٠,٠٠٠ ريال، حصلت منها حتى نهاية السنة المالية ما قيمته ٧٠,٠٠٠ ريال، ولهذا يكون قيد التسوية اللازم هو:**

- (أ) ٧٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مستحق  
 (ب) ٩٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح  
 (ج) ٢٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مقدم  
 (د) ٢٠,٠٠٠ من ح/ إيراد إصلاح مستحق
- ٧٠,٠٠٠ إلى ح/ إيراد إصلاح.  
 ٩٠,٠٠٠ إلى ح/ إيراد إصلاح مستحق.  
 ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ إيراد إصلاح.  
 ٢٠,٠٠٠ إلى ح/ إيراد إصلاح.

**18) إذا علمت أن رصيد المهمات المكتبية في ١٤٣٧/٠١/٠١ هـ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال، وأن الإضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال، وأن المستهلك منها خلال السنة ١٤٣٧ هـ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال، عن كل شهرين. فإن الرصيد المتبقي من المهمات المكتبية في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ هو:**

- (أ) ٦٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم في الميزانية.  
 (ب) ٨٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.  
 (ج) ١٨٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.  
 (د) ٦٠,٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في الميزانية.

**19) في ١٤٣٧/١٢/٣٠ هـ، ظهر رصيد الأدوات الكتابية بقيمة ٢٨,٠٠٠ ريال، وهي قيمة الأدوات الكتابية المشتراه خلال العام وبعد الجرد تبين وجود أدوات كتابية بـ ٨,٠٠٠ ريال. ماهي القيمة التي تظهر في قائمة الدخل بعد التسوية:**

- (أ) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية.  
 (ب) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة.  
 (ج) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة.  
 (د) ٢٨,٠٠٠ أدوات كتابية.

**20) باستخدام بيانات الفقرة السابقة. ماهي القيمة التي تظهر في الميزانية بعد التسوية:**

- (أ) ٢٨,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الأصول.  
 (ب) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الخصوم.  
 (ج) ٢٠,٠٠٠ أدوات كتابية مستخدمة في جانب الأصول.  
 (د) ٨,٠٠٠ أدوات كتابية في جانب الأصول.

رقم السؤال	الإجابة								
١	ج	٥	أ	٩	ب	١٣	ب	١٧	د
٢	ب	٦	ب	١٠	ب	١٤	ج	١٨	د
٣	د	٧	ب	١١	د	١٥	أ	١٩	ج
٤	د	٨	أ	١٢	أ	١٦	ب	٢٠	د