

جرد الحسابات الاسمية

الحسابات الاسمية أو المؤقتة هي الحسابات التي تبدأ في بداية الفترة المالية برصيد صفر ، وذلك لأنها تقفل في نهاية الفترة المالية في حسابات النتيجة ، لمعرفة نتيجة عمل المنشأة من ربح أو خسارة ، وتتكون في الغالب من حسابات المصاريف والإيرادات.

والتسويات الجردية لهذه الحسابات ، هي مخرجات تطبيق أساس الاستحقاق ، في حين نجد أن المشاريع التي تتبع الأساس النقدي لا تحتاج إلى إجراء تسويات جردية كما هو الحال في أساس الاستحقاق ، ونتيجة لتطبيق مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ، ومبدأ الحيطة والحذر وعملية الجرد المادي والمحاسبي التي تتطلب في نهاية الفترة المالية التحقق من الأرصدة الدفترية للحسابات المختلفة والأرصدة الفعلية لهذه الحسابات ، وينتج عن هذه المقابلة واحدة من ثلاث نتائج:

- أن يتساوى الرصيد الذي يخص الفترة مع الرصيد الدفترى للحساب .
- أن يكون الرصيد الذي يخص الفترة أقل من الرصيد الدفترى للحساب وفي هذه الحالة ينتج عن الجرد مستحقات.
- أن يكون الرصيد الذي يخص الفترة أكبر من الرصيد الدفترى للحساب وينتج عن التسويات في هذه الحالة مقدمات .

في النتيجة الأولى لا توجد حاجة إلى تسويات جردية ، لتساوي الرصيد الدفترى للحساب مع ما يخص الفترة المالية سواء للإيرادات أم للمصروفات ، أما الحالتين الثانية والثالثة فانهما تستوجبان إجراء تسويات جردية ، الهدف من هذه التسويات هو مساواة الرصيد الدفترى للحساب مع ما يخص الفترة من إيرادات أو مصروفات على أساس الاستحقاق، وذلك لحصر المصروفات والنفقات التي تخص الفترة المالية وتحميلها بهذه المصاريف سواء دفعت أو لم تدفع ، ومقابلتها بإيرادات نفس الفترة المكتسبة سواء قبضت أو لم تقبض ، لتحديد نتيجة الأعمال بدقة وبما يمثل حقيقة ما أسفرت عنه العمليات المالية المختلفة ، وستقود هذه التسويات في حال وجودها إلى تأثيرات على بنود الميزانية المختلفة. والشكل التالي يلخص هذه التسويات في الحالتين الثانية والثالثة لكلا من المصاريف والإيرادات .

جرد الإيرادات

الإيراد هو: التدفقات الداخلة للوحدة الاقتصادية والمتمثلة إما بزيادة الأصول أو نقصان الالتزامات نتيجة لبيع سلع أو تقديم الخدمات، الناتجة عن بيع السلع أو تقديم الخدمات أو أية أنشطة أخرى ناجمة عن الأعمال الرئيسية المعتادة والمستمرة للمشروع والتي تنشأ خلال الفترة المالية.

جرد الإيرادات هو:

أن إعداد القوائم المالية الدورية حسبما يتطلب فرض الدورية يستلزم تطبيق محاسبة المستحقات والمقدمات لكافة عناصر المصروفات والإيرادات في الوحدة الاقتصادية أي إجراء التسويات الجردية لتحديد الربح الدوري والمركز

المالي بشكل دقيق، ووفقا لأساس الاستحقاق يجب أن تحدد الإيرادات التي تخص الفترة المالية وتحمل لها بغض النظر عن قبض هذه الإيرادات من عدمه وذلك بإثبات قيود التسويات اللازمة. ويجب التمييز بين تحقق واكتساب الإيراد وتحصيل الإيراد والتمييز بين حدوث المصروف وتسديد أو دفع المصروف.

أن عناصر الإيرادات التي تتزامن بالنسبة لها واقعتي التحقق والتحصيل تحدثان خلال نفس الفترة المالية وهنا تسمى الإيرادات بالإيرادات المكتسبة وتخصص الفترة المحاسبية الجارية وتدرج في قائمة الدخل بأرصدها الدفترية دون إجراء أية تسويات ، بينما عناصر الإيرادات التي تسبق واقعة التحصيل أي أنها تحصل خلال فترة محاسبية جارية ، بينما الاكتساب يعود لفترة لاحقة وتمثل هذه الإيرادات إيرادات محصلة مقدما أو تعرف بالإيرادات غير مكتسبة أو الإيرادات مؤجلة ، والتي تكون بحاجة إلى تسويات جردية يتم فيها استبعاد الجزء الذي لا يعود للفترة المالية الحالية ، وتخصيصه للفترة المالية القادمة .

أما الإيرادات التي فيها واقعة التحقق أو الاكتساب تسبق واقعة التحصيل، أي أن التحقق والاكتساب تتم في الفترة الحالية لكن التحصيل يتم في فترات محاسبية لاحقة، وتسمى هذه الإيرادات بالإيرادات المستحقة أو إيرادات مكتسبة وغير محصلة، وهي أيضا بحاجة إلى تسويات جردية بهدف إضافة هذا الإيراد إلى الإيرادات لمتحققة والمكتسبة، لتظهر في قائمة الدخل مع بقية عناصر الإيرادات القابلة للتخصيص للفترة المالية المعنية، كما استبعدت الإيرادات التي ترتبط بفترة مالية لاحقة.

ويرتبط من الناحية الأخرى بتخصيص الإيرادات للفترة المالية، استحداث التزامات وأصول تظهر بالميزانية تعكس تحقق الإيراد غير المكتسب، واكتساب الإيراد غير المتحقق، بهدف إظهار قائمة مركز مالي واقعية ودقيقة تعكس الوضع الحقيقي للمنشأة، لذا تعتبر قيود التسوية الوسيلة المناسبة لتحقيق صدق عكس قائمة الدخل للنتيجة الحقيقية لعمل الوحدة الاقتصادية، وقائمة المركز المالي لمركز المنشأة المالي الحقيقي. ويمكن تلخيص الأسباب الموجبة لإعداد قيود التسوية في نهاية الفترة المالية بالنسبة إلى الإيرادات بمجموعتين هما:

- ١- الإيرادات المكتسبة وغير المحققة والتي لم تقيد بعد، وتسمى بالإيرادات المستحقة.
- ٢- الإيرادات المتحققة والمسجلة بالدفاتر والسجلات ولكنها تخص أكثر من فترة مالية واحدة، وتسمى بالمقدمات.

خطوات جرد الإيرادات

يستلزم إجراء الجرد للإيرادات تحديد مجموعة من العناصر والمتمثلة ب:

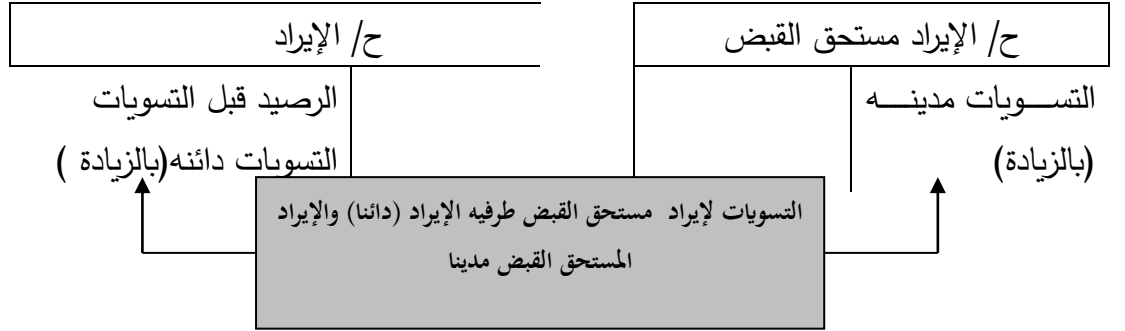
١. تحديد الرصيد الدفترى للإيراد.
 ٢. تحديد الإيراد السنوي.
 ٣. مقارنة الإيراد السنوي مع الرصيد الدفترى للإيراد.
- وتكون نتائج المقارنة على النحو التالي:

- أن يتساوى الرصيد الدفترى للإيراد والإيراد الذي يخص الفترة.
- أن يكون الرصيد الدفترى للإيراد أقل من الإيراد الذي حصل.
- أن يكون الرصيد الدفترى للإيراد أكبر من الإيراد الذي حصل.

إذا كان الرصيد الدفترى للإيراد أقل من الإيراد الذي حصل:

يمثل الفرق بينهما **إيراد مستحق القبض** ويستلزم ذلك تسجيل قيد تسوية يكون الهدف منه زيادة الرصيد الدفترى ليتساوى مع ما يخص الفترة وذلك بجعل ح/ الإيراد دائناً (لأن الإيرادات بطبيعتها دائنة وفي حالة الزيادة تجعل أيضاً دائنة) أما الطرف المدين فيفتح له حساب باسم **إيراد مستحق القبض**.

والشكل التالي يبين العلاقة بين عناصر قيد التسوية للإيرادات مستحقة القبض



التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
				الدائن		المدين	
				ريال	ف	ريال	ف
١٢/٣١			من ح/ إيراد مستحق القبض إلى ح/ الإيراد إثبات إيراد مستحق القبض				

وبترحيل القيود أعلاه إلى حساب الإيراد في دفتر الأستاذ يُصبح رصيد حساب الإيراد بالدفاتر مساوياً لرصيد الإيراد المكتسب ، أما الإيراد مستحق القبض فيبقى رصيده قائماً مدين ، ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الأصول كأصل متداول أو مع الأرصدة المدينة الأخرى .

أما رصيد الإيراد بعد التسويات فيقل في حساب الأرباح والخسائر بالقيد

التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
				الدائن		المدين	
				ريال	ف	ريال	ف
١٢/٣١			من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل				

3

وبترحيل الطرف الدائن من قيد التسوية أعلاه إلى حساب الإيراد في دفتر الأستاذ.

ح/ إيراد تأجير الآلة

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
ريال			ريال		
١٢٠٠٠٠	رصيد ١٢/٣١		١١٢٠٠٠	رصيد	١٢/٣١
			٨٠٠٠	من ح/ إيراد	
١٢٠٠٠٠			١٢٠٠٠٠	مستحق القبض	

يُصبح رصيد حساب الإيراد بالدفاتر ١٢٠٠٠٠ ريال وهو مساوياً لرصيد الإيراد المكتسب ، ويقفل في حساب ملخص الدخل بالتقيد :

التاريخ	البيان	المبلغ			
		الدائن		المدين	
		ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١	من ح/ إيراد إيجار الآلة إلى ح/ ملخص الدخل	١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠	

الحالة الثانية إذا كان الرصيد الدفترى للإيراد أكبر من ما يخص الفترة:

وتمثل هذه الحالة استلام إيراد لم يكتسب بعد ، كأن يُقبض إيراد لأكثر من فترة مالية، ويسمى بالإيراد غير المكتسب ، وهو ما يستوجب معه الامر في نهاية الفترة المالية إجراء تسوية لتخصيص ما يخص الفترة الحالية من الإيراد وتحميلة لحساب النتيجة ، وتخصيص ما يخص الفترة التالية ما يخصها، وتسمى التسويات في مثل هذه الحالة بالمقدمات .

و تختلف التسويات الجردية للمقدمات حسب معالجة الإيراد عند قبضه والذي يكون على أحد الوجهين التاليين:

١- أن تعالج على أنها إيرادات.

٢- أن تعالج على أنها التزام باسم إيراد مقبوض مقدما.

أولاً: معالجة المحصل على انه إيراد.

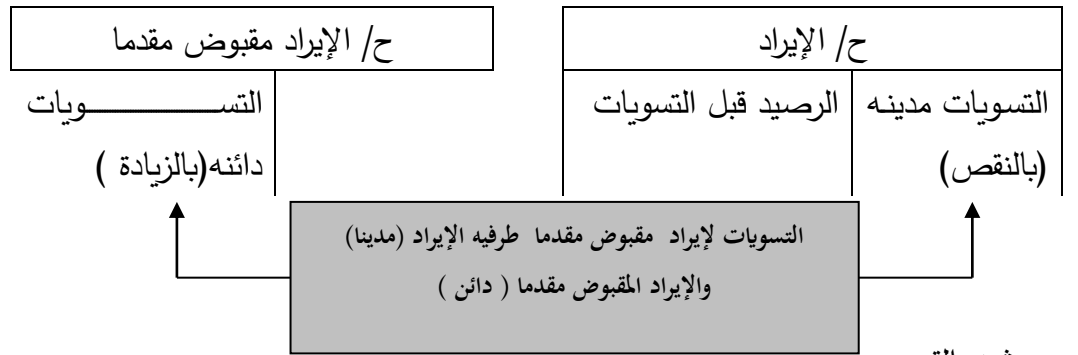
تقوم هذه الطريقة في معالجة الإيرادات على أساس إثبات الإيرادات عند قبضها بالكامل بقيد يُجعل فيه الإيراد

دائناً والطرف المدين الحساب الذي يُعبر عن طريقة القبض ويثبت بالتقيد :

التاريخ	البيان	المبلغ			
		الدائن		المدين	
		ريال	هـ	ريال	هـ
	من ح/ النقدية				

		إلى ح / إيراد				
		إثبات قبض إيراد				

وعند الترحيل إلى حساب الإيراد في دفتر الأستاذ يُصبح رصيد حساب الإيراد دائماً بكامل المبلغ المقبوض ، ولما كان هذا الرصيد لحساب الإيراد أو جزء منه لا يخص هذه الفترة باعتباره إيراداً غير مكتسب ، ويعود لفترات قادمة لا بد من إجراء تسويات جردية في هذه الحالة بتسجيل قيد تسوية يهدف إلى تخفيض الرصيد الدفترية للإيراد ليتساوى مع إيراد الفترة، وذلك بجعل حساب الإيراد مدينا (لأن الإيرادات عند تخفيضها تجعل مدينة) أما الطرف الدائن فيفتح له حساب باسم **إيراد مقبوض مقدماً**، والشكل التالي يبين العلاقة بين عناصر قيد التسوية للإيرادات المقبوضة مقدماً (إيراد غير مكتسب)



التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح / الإيراد إلى ح / إيراد مقبوض مقدماً قيد تسوية لإثبات الإيراد غير المكتسب				

وبترحيل القيد أعلاه إلى حساب الإيراد يُصبح رصيد حساب الإيراد بالدفاتر مساوياً لرصيد الإيراد المكتسب ، أما الإيراد المقبوض مقدماً وهو الطرف الآخر من قيد التسوية فيصبح رصيده دائماً بالمبلغ المتبقي (غير المكتسب)، ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الخصوم كخصم متداول أو مع الأرصدة الدائنة الأخرى .
أما رصيد الإيراد بعد التسويات فيقل في حساب ملخص الدخل بالقيد

التاريخ	البيان	المبلغ			
		الدائن		المدين	
		ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١	من ح / الإيراد إلى ح / ملخص الدخل أفقال الإيراد بحساب ملخص الدخل				

مثال: بتاريخ ٩/١/ ٢٠٢١ وقعت شركة الياسمين للخدمات العامة عقداً سنوياً لتقديم خدماتها للعميل زهران بمبلغ (٤٨٠٠٠) ريال وتم قبض كامل مبلغ العقد عند التوقيع .وسجل القيد :

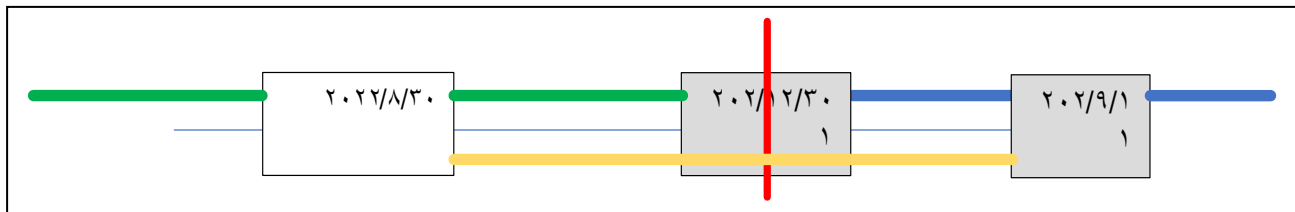
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			المدين		الدائن	
			هـ	ريال	هـ	ريال
٩/١		من ح / النقدية إلى ح / إيراد الخدمات		٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠	

إذا كان العام المالي للشركة ينتهي بتاريخ ٣١ / ١٢ المطلوب إجراء التسويات الجردية اللازمة.

الرصيد الدفترى لحساب الإيراد في نهاية العام هو ٤٨٠٠٠ ريال

ما يخص الفترة الحالية من هذا الإيراد هو فقط عن الفترة من (٩/١/ ٢٠٢١ إلى تاريخ ٣١/١٢/ ٢٠٢١) والبالغة فقط اربعة اشهر ، بينما المبلغ المقبوض يمثل العوائد عن إيرادات تقديم خدمات لمدة سنة كاملة ، أي انه مطلوب من هذه الشركة أن تقدم في العام القادم خدماتها لمدة ثمانية اشهر أخرى دون ن تُحصل أية مبالغ باعتبار أنها قد قبضت ذلك مقدماً، مما يعني أن هناك إيراداً من المبلغ المقبوض والعائد عن خدمات اربعة اشهر من أصل سنة غير مكتسب، ويمثل هذا المبلغ إيراد مقبوض مقدماً $= 48000 \times \frac{4}{12} = 16000$ ريال.

الشكل التالي يبين مقارنة للخط الزمني للفترة المالية والخط الزمني للعقد وكلاهما ١٢ شهر



يثبت قيد تسويات جردية الهدف منه:

تخفيض رصيد حساب الإيراد والبالغ ٤٨٠٠٠ ريال قبل التسويات إلى ١٦٠٠٠ ريال وهو الإيراد الذي يخص الفترة المالية المنتهية بتاريخ ٣١/١٢/ ٢٠٢١ ، وذلك بجعل حساب الإيراد مدينياً. وثبات الإيراد المقبوض مقدماً (غير المكتسب) :

التاريخ		البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح/ الإيراد إلى ح/ إيراد مقبوض مقدماً قيد تسوية لإثبات الإيراد غير المكتسب	٣٢٠٠٠		٣٢٠٠٠	

وبترحيل الطرف المدين من القيد إلى حساب الإيراد

ح/ الإيراد

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
		ريال			ريال
٩/١	من ح/ النقدية	٤٨٠٠٠	١٢/٣١	إلى ح/ إيراد مقبوض مقدماً	٣٢٠٠٠
			١٢/٣١	إلى ح/ ملخص الدخل	١٦٠٠٠
		٤٨٠٠٠			٤٨٠٠٠

ويُصبح رصيد حساب الإيراد بالدفاتر ١٦٠٠٠ ريال وهو مساوياً لرصيد الإيراد المكتسب ، ويقفل في حساب ملخص الدخل بالقيد :

التاريخ		البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح/ إيراد إيجار الآلة إلى ملخص الدخل أقفال حساب إيراد إيجار الآلة في ح/ ملخص الدخل	١٦٠٠٠		١٦٠٠٠	

وبترحيل الطرف الدائن من قيد التسوية إلى حساب الإيراد المقبوض مقدماً في دفتر الأستاذ.

ح/ إيراد مقبوض مقدماً

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
		ريال			ريال
١٢/٣١	من ح/ الإيراد	٣٢٠٠٠		رصيد مرحل ١٢/٣١	٣٢٠٠٠
		٣٢٠٠٠			٣٢٠٠٠
	رصيد ١/١ منقول	٣٢٠٠٠			

ويظهر الرصيد الدائن لحساب إيراد مقبوض مقدماً بمبلغ ٣٢٠٠٠ ريال في قائمة المركز المالي مع الخصوم المتداولة

قائمة المركز المالي كما هي في

الخصوم		الأصول			
			جزئي	جزئي	كلي
<u>الخصوم المتداولة</u>		<u>الموجودات المتداولة</u>			
.....					
.....					
إيراد مقبوض مقدماً	٣٢٠٠٠				

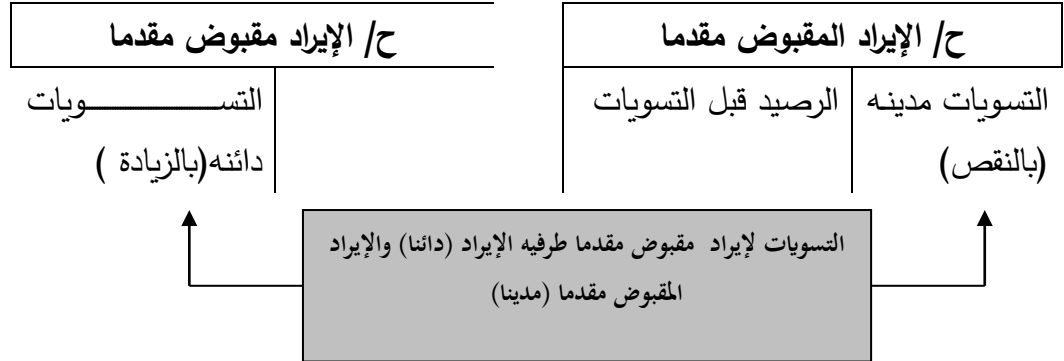
ثانياً: معالجة المُحصل على انه التزام (إيراد مقبوض مقدماً).

تقوم هذه الطريقة في معالجة الإيرادات على أساس إثبات التزام بقيمة الإيرادات عند قبضها بالكامل باسم إيراد مقبوض مقدماً ، بقيد يُجعل فيه الإيراد المقبوض مقدماً دائناً والطرف المدين الحساب الذي يُعبر عن طريقة القبض وببت بالقيد :

التاريخ		البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
		من ح / النقدية				
		إلى ح / إيراد مقبوض مقدماً				
		إثبات قبض إيراد مقدماً.				

وعند الترحيل إلى حساب الإيراد المقبوض مقدماً في دفتر الأستاذ يُصبح رصيده دائماً بكامل المبلغ المقبوض ،
ليعبر هذا الرصيد عن التزام على المنشأة بقيمة الرصيد اتجاه الغير باعتباره إيراداً غير مكتسباً ، يعود لفترات
قادمة ويتحقق بمرور الوقت ، وفي نهاية الفترة المالية لا بد من إجراء تسويات جردية بتسجيل قيد تسوية يهدف
إلى تخفيض الرصيد الدفتری للإيراد المقبوض مقدماً بقيمة الإيراد المكتسب للفترة، وذلك بجعل حساب الإيراد

المقبوض مقدماً مدينا (لأن الالتزام عند تخفيضه يُجعل مدينا) والطرف الدائن يمثل الإيراد المكتسب، والشكل التالي يبين العلاقة بين عناصر قيد التسوية للإيرادات المقبوضة مقدماً (الإيراد غير مكتسب)



ويثبت القيد :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح/ إيراد مقبوض مقدماً إلى ح/ الإيراد قيد تسوية لإثبات الإيراد المكتسب				

وبترحيل القيد أعلاه إلى حساب الإيراد في دفتر الأستاذ يُصبح رصيد حساب الإيراد بالدفاتر مساوياً لرصيد الإيراد المكتسب ، أما الإيراد المقبوض مقدماً فيخفض رصيده بقيمة ما تم اكتسابه للفترة والباقي يبقى رصيد قائم دائن ، ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الخصوم كخصم متداول أو مع الأرصدة الدائنة الأخرى .
أما رصيد الإيراد بعد التسويات فيقل في حساب ملخص الدخل بالقيد

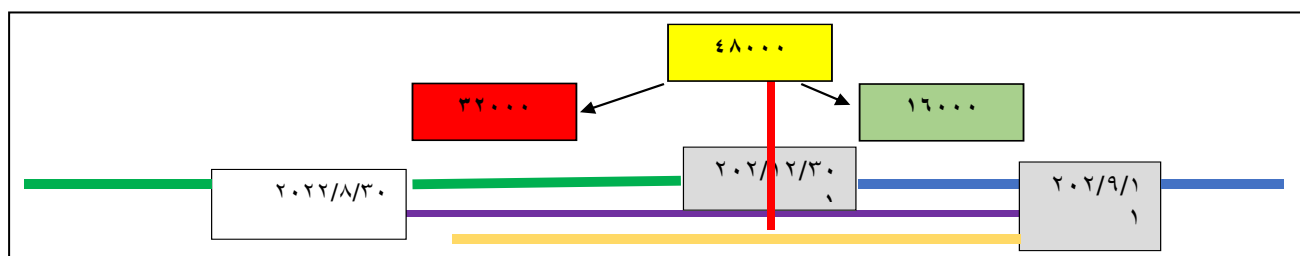
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح/ الإيراد إلى ح/ ملخص الدخل أقفال الإيراد بحساب ملخص الدخل				

مثال: بتاريخ ٩/١/ ٢٠٢١ وقعت شركة الجادين للخدمات الهندسية عقداً سنوياً لتقديم خدماتها للشركة العامة للمقاولات بمبلغ (٤٨٠٠٠) ريال وتم قبض كامل مبلغ العقد عند التوقيع .وسجل القيد :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
٧/١		من ح / النقدية إلى ح / إيراد الخدمات مقبوض مقدماً	٤٨٠٠٠		٤٨٠٠٠	

إذا كان العام المالي للشركة ينتهي بتاريخ ٣١ / ١٢ المطلوب إجراء التسويات الجردية اللازمة.

الرصيد الدفترى لحساب الإيراد المقبوض مقدماً في نهاية العام المالي ٤٨٠٠٠ ، اكتسب منه ما يخص الفترة الحالية وهو العائد عن الفترة من (٩/١/ ٢٠٢١ إلى تاريخ ٣١/١٢/ ٢٠٢١) والبالغة اربعة اشهر ، بينما المبلغ المقبوض يمثل التزام قبض مقدماً عن إيرادات تقديم خدمات لمدة سنة كاملة ، أي انه مطلوب من الشركة أن تقدم في العام القادم خدماتها لمدة ثمانية اشهر أخرى دون أن تُحصل أية مبالغ باعتبار أنها قد قبضت ذلك مقدماً، مما يعني أن هناك إيراداً من المبلغ المقبوض والعائد عن اربعة اشهر من أصل سنة اصبح مكتسباً، ويمثل هذا المبلغ إيراد
$$= \frac{4}{12} \times 48000 = 16000 \text{ ريال}$$



يثبت بها قيد تسويه جردية الهدف منه:

تخفيض رصيد حساب الإيراد المقبوض مقدماً والبالغ ٤٨٠٠٠ ريال قبل التسويات إلى ٣٢٠٠٠ ريال بقيمة الإيراد الذي يخص الفترة المالية القادمة (غير المكتسب) ، وذلك بجعل حساب الإيراد المقبوض مدينياً وثبات الإيراد المكتسب والبالغ ١٦٠٠٠ ريال بالقيد :

التاريخ		البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح / إيراد مقبوض مقدماً إلى ح / الإيراد قيد تسوية لإثبات الإيراد المكتسب	١٦٠٠٠		١٦٠٠٠	

وبترحيل الطرف المدين من القيد إلى حساب الإيراد المقبوض مقدماً
ح/ إيراد مقبوض مقدماً

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
ريال			ريال		
١٦٠٠٠	إلى ح/ الإيراد	١٢/٣١	٤٨٠٠٠	من ح/ النقدية	٩/١
٣٢٠٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١		٤٨٠٠٠		
٤٨٠٠٠			٣٢٠٠٠	رصيد ١/١ منقول	

وبترصيد حساب الإيراد مقبوض مقدماً يصبح ٣٢٠٠٠ ريال ويبقى الرصيد قائم ويظهر في قائمة المركز المالي مع الخصوم المتداولة

قائمة المركز المالي كما هي في

الأصول		الخصوم	
كلي	جزئي	جزئي	
		الموجودات المتداولة	الخصوم المتداولة
			 إيراد مقبوض مقدماً
		٣٢٠٠٠	

وبترحيل الطرف الدائن من قيد التسوية إلى حساب الإيراد المقبوض مقدماً في دفتر الأستاذ
ح/ الإيراد

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
			ريال		
١٦٠٠٠	إلى ح / ملخص الدخل	١٢/٣١	١٦٠٠٠	من ح / ايراد مقبوض مقدما	١٢/٣٠
١٦٠٠٠			١٦٠٠٠		

ويُصبح رصيد حساب الإيراد بالدفاتر ١٦٠٠٠ ريال ويمثل رصيد الإيراد المكتسب ، ويقفل في حساب ملخص الدخل بالقيد :

التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
				الدائن		المدين	
				ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١			من ح / إيراد إيجار الآلة إلى ح / ملخص	١٦٠٠٠		١٦٠٠٠	

جرد المصاريف

المصرف هو: التدفقات الخارجية للوحدة الاقتصادية والمتمثلة إما بنقص الأصول أو زيادة الالتزامات المترتب على استنفاد تكاليف أنشطة وأحداث خلال الفترة المالية بهدف إنتاج أو بيع سلع أو تقديم الخدمات، أو أية أنشطة أخرى ناجمة عن الأعمال الرئيسية المعتادة والمستمرة للمشروع والتي تنشأ خلال الفترة المالية لاستمرار عمل المنشأة وأدامته.

جرد المصاريف هو:

يتطلب فرض الدورية تطبيق محاسبة المستحقات والمقدمات لكافة عناصر المصروفات في الوحدة الاقتصادية أي إجراء التسويات الجردية لتحديد الربح الدوري والمركز المالي بشكل دقيق، ووفقا لأساس الاستحقاق يجب أن تحدد المصاريف التي تخص الفترة المالية وتحمل لها بغض النظر عن دفع هذه المصاريف من عدمه وذلك بإثبات قيود التسويات اللازمة.

ويجب التمييز بين تحقق ووقوع المصروف ودفع المصروف.

فالمصاريف التي تتزامن لها واقعتي التحقق والدفع وتحدثان خلال نفس الفترة المالية وهنا تسمى بالمصاريف المتحققة وتخص الفترة المحاسبية الجارية وتدرج في قائمة الدخل بأرصدها الدفترية دون إجراء أية تسويات ، بينما عناصر المصاريف التي تسبق واقعة التحصيل أي أنها تحصل خلال فترة محاسبية جارية ، بينما الوقوع يعود لفترة لاحقة وتمثل هذه المصاريف كمصروف مدفوع مقدما أو تعرف بالمقدمات ، والتي تكون بحاجة إلى تسويات جردية يتم فيها استبعاد الجزء الذي لا يعود للفترة المالية الحالية ، وتخصيصه للفترة المالية القادمة .

أما المصاريف التي فيها واقعة التحقق تسبق واقعة الدفع، أي أن التحقق يتم في الفترة الحالية لكن الدفع سيتم في فترات محاسبية لاحقة، وتسمى هذه المصاريف بالمصاريف المستحقة أو المستحقات، وهي أيضا بحاجة إلى تسويات جردية بهدف إضافة هذا المصروف إلى المصاريف المدفوعة، لتظهر في قائمة الدخل مع بقية عناصر المصروفات القابلة للتخصيص للفترة المالية المعنية، كما استبعدت المصاريف التي ترتبط بفترة مالية لاحقة.

ويرتبط من الناحية الأخرى بتخصيص المصاريف للفترة المالية، استحداث التزامات وأصول تظهر بالميزانية تعكس تحقق المصروف غير المدفوع، ودفع المصروف غير المتحقق، بهدف إظهار قائمة مركز مالي واقعية ودقيقة تعكس الوضع الحقيقي للمنشأة، لذا تعتبر قيود التسوية الوسيلة المناسبة لتحقيق صدق عكس قائمة الدخل للنتيجة الحقيقية لعمل الوحدة الاقتصادية، وقائمة المركز المالي لمركز المنشأة المالي الحقيقي.

ويمكن تلخيص الأسباب الموجبة لإعداد قيود التسوية في نهاية الفترة المالية بالنسبة إلى المصروفات بمجموعتين هما:

١- المصاريف المتحققة وغير المدفوعة والتي لم تقيد بعد، وتسمى بمصاريف مستحقة الدفع.

٢- المصاريف المدفوعة والمسجلة بالدفاتر والسجلات ولكنها تخص أكثر من فترة مالية واحدة، وتسمى بالمقدمات .

خطوات جرد المصاريف

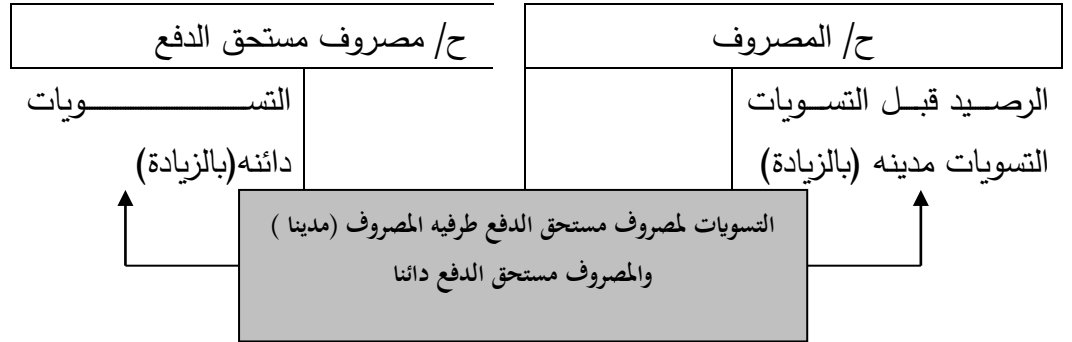
يستلزم إجراء الجرد للمصاريف تحديد مجموعة من العناصر والمتمثلة ب:

- ١- تحديد الرصيد الدفترى للمصروف .
 - ٢- تحديد المصروف لذي يخص الفترة المالية .
 - ٣- مقارنة مصروف الفترة مع الرصيد الدفترى للمصروف .
- وتكون نتائج المقارنة على النحو التالي:

- أن يتساوى الرصيد الدفترى للمصروف ومصروف الفترة.
- أن يكون الرصيد الدفترى للمصروف أقل من مصروف الفترة .
- أن يكون الرصيد الدفترى للمصروف أكبر من مصروف الفترة.

إذا كان الرصيد الدفترى للمصروف أقل من مصروف الفترة:

يمثل الفرق بينهما **مصروف مستحق الدفع** ويستلزم ذلك تسجيل قيد تسوية يكون الهدف منه زيادة الرصيد الدفترى ليتساوى مع ما يخص الفترة وذلك بجعل ح/ المصروف مديناً (لأن المصاريف بطبيعتها مدينه وفي حالة الزيادة تجعل أيضا مدينه) أما الطرف الدائن فيفتح له حساب باسم **مصروف مستحق الدفع**.
والشكل التالي يبين العلاقة بين عناصر قيد التسوية للمصاريف مستحقة الدفع



التاريخ			البيان	المبلغ			
				الدائن		المدين	
				ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١			من ح/ مصروف إلى ح/ مصروف مستحق الدفع إثبات مصروف مستحق الدفع				

وبترحيل القيود أعلاه إلى حساب المصروف يتساوى رصيد حساب المصروف بالدفاتر لرصيد مصروف الفترة ،
أما المصروف مستحق الدفع فيبقى رصيده قائما دائنا ، ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الخصوم
كخصم متداول أو مع الأرصدة الدائنة الأخرى .

أما رصيد المصروف بعد التسويات فيقف في حساب ملخص الدخل بالقيد

التاريخ	البيان	المبلغ			
		الدائن		المدين	
		ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١	من ح / ملخص الدخل إلى ح / مصروف				

مثال: استأجرت شركة محل تجاري بأجرة شهرية مقدارها ٥٠٠٠ ريال وفي نهاية العام بلغ الرصيد الدفترى
لمصروف الإيجار ٥٠٠٠٠ ريال
المطلوب : إجراء التسويات الجردية اللازمة.
الرصيد الدفترى = ٥٠٠٠٠ ريال.

$$\text{ما يخص الفترة المالية} = ١٢ \times ٥٠٠٠ = ٦٠٠٠٠$$

بمقارنة الرصيد الدفترى لمصروف الإيجار مع الإيجار السنوي نجد أن مصروف الإيجار للفترة المالية اكبر من
الرصيد الدفترى للإيجار بقيمة $٦٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠$ وهذا يمثل إيجار مستحق الدفع ، وتثبت القيود
التالية :

التاريخ	البيان	المبلغ			
		الدائن		المدين	
		ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١	من ح / مصروف الإيجار إلى ح / إيجار مستحق الدفع إثبات إيجار مستحق الدفع	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	

وبترحيل الطرف المدين من قيد التسوية أعلاه إلى حساب مصروف الإيجار في دفتر الأستاذ.

ح / الإيجار

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
		ريال			ريال
١٢/٣١	رصيد	٦٠٠٠٠		رصيد ١٢/٣١	٥٠٠٠٠
				إلى ح / إيجار مستحق	١٠٠٠٠
		٦٠٠٠٠		الدفع	٦٠٠٠٠

يُصبح رصيد حساب مصروف الإيجار بالدفاتر ٦٠٠٠٠ ريال وهو مساوياً لرصيد الإيجار السنوي ، ويقفل في حساب ملخص الدخل بالقيد :

التاريخ	البيان	المبلغ			
		الدائن		المدين	
		ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١	من ح / ملخص الدخل إلى ح / مصروف الإيجار	٦٠٠٠		٦٠٠٠	

ح / إيجار مستحق الدفع

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
		ريال			ريال
١٢/٣١	من ح / مصروف الإيجار	١٠٠٠٠	١٢/٣١	رصيد ١٢/٣١ مرحل	١٠٠٠٠
		١٠٠٠٠			١٠٠٠٠
	رصيد منقول ١/١	١٠٠٠٠			

ويظهر الرصيد الدائن لحساب الإيجار المستحق الدفع بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال في قائمة المركز المالي مع الخصوم المتداولة

قائمة المركز المالي كما هي في

الخصوم		الأصول			
			جزئي	جزئي	كلي
الخصوم المتداولة		<u>الموجودات المتداولة</u>			
إيجار مستحق الدفع	١٠٠٠٠				

الحالة الثانية إذا كان الرصيد الدفترى للإيجار أكبر من المصروف الذي يخص الفترة:

وتمثل هذه الحالة دفع مصروف لم يتحقق بعد ، كأن يُدفع مصروف لأكثر من فترة مالية ، ويسمى بالمصاريف غير المتحققة، والذي يستوجب فيه إجراء تسوية لتخصيص ما يخص الفترة الحالية من المصروف وتحميلة

لحساب النتيجة ، وتخصيص ما يخص الفترة التالية ما يخصها، وتسمى التسويات في مثل هذه الحالة بالمقدمات .

و تختلف التسويات الجردية للمقدمات حسب معالجة المصروف عند دفعه والذي يكون على أحد الوجهين التاليين:

١- أن تعالج على أنها مصاريف.

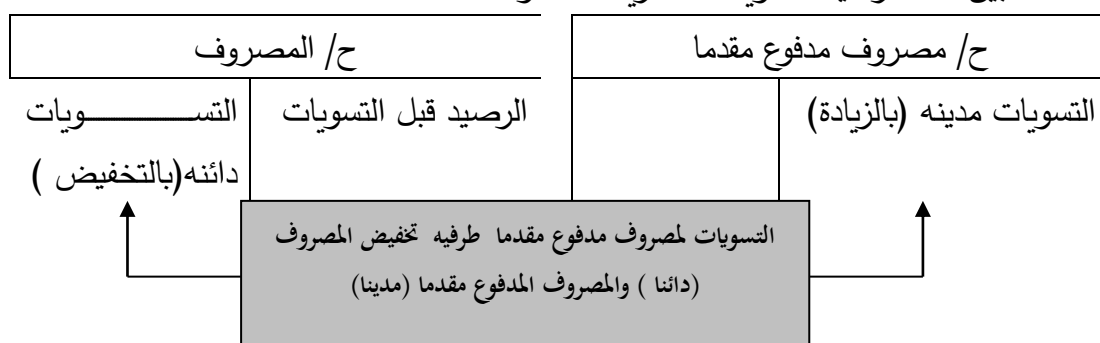
٢- أن تعالج على أنها اصل باسم مصروف مدفوع مقدما.

أولاً: معالجة المُدفع على انه مصروف.

تقوم هذه الطريقة في معالجة المصروفات على أساس إثباتها عند دفعها بالكامل بقيد يُجعل فيه المصروف مدينا والطرف الدائن الحساب الذي يُعبر عن طريقة الدفع ويبت بالقيد :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
		من ح/ مصروف				
		إلى ح/ النقدية				
		إثبات دفع مصروف				

وعند الترحيل إلى حساب المصروف في دفتر الأستاذ يُصبح رصيد حساب المصروف مدينا بكامل المبلغ المدفوع، ولما كان هذا الرصيد لحساب المصروف أو جزء منه لا يخص هذه الفترة باعتباره لم يتحقق بعد ، ويعود لفترات قادمة لا بد من إجراء تسويات جردية في هذه الحالة بتسجيل قيد تسوية يهدف إلى تخفيض الرصيد الدفترى للمصروف ليتساوى مع مصروف الفترة، وذلك بجعل حساب المصروف دائنا (لأن المصاريف عند تخفيضها تجعل دائنة) أما الطرف المدين فيفتح له حساب باسم **مصروف مدفوع مقدما**، والشكل التالي يبين العلاقة بين عناصر قيد التسوية للمصاريف المدفوعة مقدما



يسجل قيد تسويه يثت فيه المصروف المتحقق للفترة القيد :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح / مصروف مدفوع مقدما إلى ح / مصروف قيد تخفيض مصروف بالمصاريف غير المتحققة				

وبترحيل القيد أعلاه إلى حساب المصروف في دفتر الأستاذ يُصبح رصيد حساب المصروف بالدفاتر مساوياً لرصيد مصروف الفترة ، أما المصروف المدفوع مقدماً فيبقى رصيده قائماً لدينا ، ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الأصول كأصل متداول أو مع الأرصدة المدينة الأخرى .

أما رصيد المصروف بعد التسويات فيقف في حساب الأرباح والخسائر بالقيد

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح / ملخص الدخل إلى ح / مصروف أقفال مصروف بحساب ملخص الدخل				

مثال: بتاريخ ١٢/٣١/ ٢٠٢١ كان الرصيد الدفترى لمصروف الرواتب في مؤسسة غسان التجارية (٤٠٠٠٠) ريال وأظهرت السجلات بأن الرواتب الشهرية تبلغ ٣٠٠٠ ريال.

الرصيد الدفترى لحساب الرواتب في نهاية العام هو ٤٠٠٠٠ ريال

ما يخص الفترة الحالية من مصروف الرواتب = ٣٠٠٠ × ١٢ = ٣٦٠٠٠ ريال

بالمقارنة نجد أن الرصيد الدفترى لمصروف الرواتب اكبر من الرواتب التي تخص الفترة بما قيمته = ٤٠٠٠٠ -

٣٦٠٠٠ = ٤٠٠٠ ريال وهذه تمثل **رواتب مدفوعة مقدما** تستوجب إجراء تسويات جردية بهدف :

١- **تخفيض** الرصيد الدفترى لمصروف الرواتب وذلك بجعله دائناً بالجزء الذي لا يخص الفترة الحالية من مصروف الرواتب .

٢- **إثبات** الرواتب المدفوعة مقدما وذلك بجعل حساب مصروف الرواتب المدفوعة مقدما مدينا .

التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
				الدائن		المدين	
				ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١			من ح / رواتب مدفوعة مقدما إلى ح / مصروف الرواتب إثبات الرواتب المدفوعة مقدما	٤٠٠٠		٤٠٠٠	

وبترحيل الطرف المدين من قيد التسوية إلى حساب الرواتب المدفوعة مقدماً في دفتر الأستاذ.

ح/ رواتب مدفوعة مقدماً

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
ريال			ريال		
٤٠٠٠	إلى ح/ الرواتب		٤٠٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	١٢/٣١
٤٠٠٠			٤٠٠٠		
٤٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٢٢/١/١				

ويظهر الرصيد المدين لحساب مصروف الرواتب المدفوعة مقدماً بمبلغ ٤٠٠٠ ريال في قائمة المركز المالي مع الأصول المتداولة

قائمة المركز المالي كما هي في

الخصوم		الأصول			
			جزئي	جزئي	كلي
<u>الخصوم المتداولة</u>		<u>الموجودات المتداولة</u>			
.....					
.....					٤٠٠٠
		رواتب مدفوعة مقدما			

وبترحيل الطرف الدائن من القيد إلى حساب مصروف الرواتب
ح / مصروف الرواتب

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
ريال			ريال		
٤٠٠٠	من ح/ رواتب مدفوعة مقدما	١٢/٣١	٤٠٠٠	رصيد	١٢/٣١
٣٦٠٠٠	من ح/ ملخص الدخل				
٤٠٠٠٠					

ويُصبح رصيد حساب مصروف الرواتب بالدفاتر ٣٦٠٠٠ ريال وهو مساوياً لرصيد الرواتب السنوية، ويقل في حساب ملخص الدخل بالقيد :

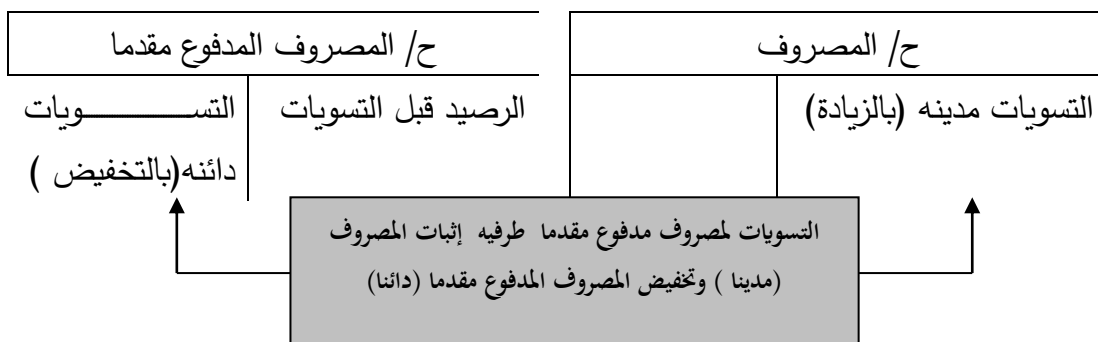
التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مصروف الرواتب	٣٦٠٠٠		٣٦٠٠٠	

ثانياً: معالجة المُحصل على انه اصل (مصروف مدفوع مقدماً).

تقوم هذه الطريقة في معالجة المصاريف على أساس إثبات المدفوع من المصروف اصل عند الدفع بكامل باسم مصروف مدفوع مقدماً ، بقيد يُجعل فيه المصروف المدفوع مقدماً لدينا والطرف الدائن الحساب الذي يُعبر عن طريقة الدفع ويثبت القيد :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	ف	ريال	ف
		من ح/ مصروف مدفوع مقدماً إلى ح/ النقدية إثبات دفع مصروفمقدماً.				

وعند الترحيل إلى حساب المصروف المدفوع مقدماً في دفتر الأستاذ يُصبح رصيده لدينا بكامل المبلغ المدفوع ، ليعبر هذا الرصيد عن اصل للمنشأة بقيمه الرصيد ، يعود لفترات قادمة ويستنفذ بمرور الوقت ، وفي نهاية الفترة المالية لا بد من إجراء تسويات جردية بتسجيل قيد تسوية يهدف إلى تخفيض الرصيد الدفترية للمصروف المدفوع مقدماً بقيمة مصروف الفترة، وذلك بجعل حساب المصروف المدفوع مقدماً دائماً (لأن الأصل عند تخفيضه يُجعل دائماً) والطرف المدين يمثل مصروف الفترة ،والشكل التالي يبين العلاقة بين عناصر قيد التسوية للمصاريف المدفوعة مقدماً



ويثبت القيد :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١		من ح / مصروف مدفوع مقدماً إلى ح / المصروف قيد تسوية لإثبات مصروف الفترة				

وبترحيل القيد أعلاه إلى حساب المصروف في دفتر الأستاذ يُصبح رصيد حساب المصروف بالدفاتر مساوياً لرصيد مصروف الفترة ، أما المصروف المدفوع مقدماً فيخفض رصيده بقيمة ما يخص الفترة والباقي يبقى رصيد قائم لدينا ، ويظهر في قائمة المركز المالي في جانب الأصول كأصل متداول أو مع الأرصدة المدينة الأخرى . أما رصيد المصروف بعد التسويات فينقل في حساب الأرباح والخسائر بالقيد

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	ف	ريال	ف
١٢/٣١		من ح / ملخص الدخل إلى ح / المصروف				

مثال: بتاريخ ٤/١/ ٢٠٢١ وقعت شركة خدمات هندسية عقداً سنوياً للدعاية والإعلان بمبلغ (٣٦٠٠٠) ريال وتم دفع كامل مبلغ العقد عند التوقيع .وسجل القيد :

التاريخ	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
			الدائن		المدين	
			ريال	هـ	ريال	هـ
٤/١		من ح / مصروف دعاية مدفوع مقدماً إلى ح / الصندوق	٣٦٠٠٠		٣٦٠٠٠	

إذا كان العام المالي للشركة ينتهي بتاريخ ١٢ /٣١ المطلوب إجراء التسويات الجردية اللازمة.

الرصيد الدفترى لمصروف الدعاية والإعلان المدفوع مقدماً بتاريخ ١٢/٣١ هو ٣٦٠٠٠ ريال ، ما يخص الفترة الحالية وهو ما يخص الفترة من المصروف عن الفترة من (٢٠٢١/٤/١ إلى تاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١) والبالغة تسعة اشهر ، بينما المبلغ المدفوع يمثل أصل دفع مقدماً كمصروف يغطي خدمات لمدة سنة كاملة ، أي انه للشركة الحق في الاستفادة من خدمات الدعاية والإعلان لمدة ثلاثة اشهر أخرى دون أن تدفع أية مبالغ باعتبار أنها قد دفعت ذلك مقدماً، مما يعني أن هناك مصروف من المبلغ المدفوع والعائد عن تسعة اشهر من أصل سنة اصبح متحقق، ويمثل هذا المبلغ
$$27000 = \frac{9}{12} \times 36000 = 27000 \text{ ريال.}$$
 يثبت بها قيد تسويه جردية الهدف منه:

تخفيض رصيد حساب المصروف المدفوع مقدماً والبالغ ٣٦٠٠٠ ريال قبل التسويات إلى ٩٠٠٠ ريال بقيمة المصروف الذي يخص الفترة المالية القادمة ، وذلك بجعل حساب المصروف المدفوع مقدماً دائناً. وثبات مصروف الفترة والبالغ ٢٧٠٠٠ ريال بالقيد :

التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
				الدائن		المدين	
				ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١			من ح/ مصروف الدعاية والإعلان إلى ح/ مصروف دعاية مدفوع مقدماً إثبات مصروف الفترة	٢٧٠٠٠		٢٧٠٠٠	

وبترحيل الطرف المدين من القيد إلى حساب مصروف الدعاية
ح/ مصروف الدعاية والإعلان

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
ريال			ريال		
٢٧٠٠٠	إلى ح/ مصروف دعاية مدفوع مقدماً	١٢/٣١	٢٧٠٠٠	من ح/ أ. خ	١٢/٣١
٢٧٠٠٠			٢٧٠٠٠		

ويُصبح رصيد حساب المصروف بالدفاتر ٢٧٠٠٠ ريال ويمثل رصيد مصروف الدعاية والإعلان ، ويقفل في حساب ملخص الدخل بالقيد :

التاريخ	رقم القيد	رقم صفحة الأستاذ	البيان	المبلغ			
				الدائن		المدين	
				ريال	هـ	ريال	هـ
١٢/٣١			من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مصروف الدعاية	٢٧٠٠٠		٢٧٠٠٠	

وبترحيل الطرف الدائن من قيد التسوية إلى حساب الإيراد المقبوض مقدماً في دفتر الأستاذ

ح/ مصروف دعاية مدفوع مقدماً

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
ريال			ريال		
٣٦٠٠٠	إلى ح/ النقدية	٤/١	٢٧٠٠٠	من ح/ مصروف دعاية وإعلان	١٢/٣١
			٩٠٠٠	رصيد مرحل ١٢/٣١	
٣٦٠٠٠			٣٦٠٠٠		
٩٠٠٠	رصيد ١/١ منقول				

وبترصيد حساب مصروف دعاية مدفوع مقدماً يصبح ٩٠٠٠ ريال ويبقى الرصيد قائم ويظهر في قائمة المركز المالي مع الأصول المتداولة

قائمة المركز المالي كما هي في

الأصول			الخصوم	
كلي	جزئي	جزئي		
			<u>الخصوم المتداولة</u>	<u>الموجودات المتداولة</u>
				
				
				مصروف دعاية مدفوع مقدماً
		٩٠٠٠		

تدريب تطبيقي

ميزان المراجعة لشركة احمد عن السنة المنتهية في ١٤٤١/١٢/٣٠

البيان	منه	له
نقد	40000	
إيجار مقدم	36000	
إيراد تأجير عقار مقدم		24000
رواتب العاملين	165000	
إيراد الأوراق المالية		4000
الآت	160000	
مدينون	100000	
دائنون		69000
مشتريات	100000	
م. مشتريات البضاعة	1000	
مردودات المشتريات		5000
المبيعات		300000
راس المال		200000
المجموع		

فإذا توفرت لك المعلومات التالية:

١. في ١٤٤١/٣/١ دفع الإيجار عن سنة تنتهي في ١٤٤٢/٢/٣٠ و بلغت قيمته ٣٦٠٠٠ ريال
٢. في ١٤٤١/٢/١ حصلت المنشأة على إيراد مقابل تأجير أحد العقارات المملوكة لها قدره ٢٤٠٠٠ ريال وذلك عن سنة تبدأ من هذا التاريخ.
٣. الرواتب الشهرية للعاملين ١٥٠٠٠ ريال
٤. إيراد الأوراق المالية الذي يخص الفترة المالية المنتهية في ١٤٤١/١٢/٣٠ هـ ٦٠٠٠ ريال
٥. تستهلك السيارات والآلات بنسبة ١٠% سنويا
٦. عمل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمعدل ٥%
٧. تقدر تكلفة مخزون اخر المدة ب ٤٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

١. قيود التسويات
٢. إعداد القوائم المالية

الحل:

القيود اليومية للتسويات الجردية في نهاية العام

[illegible]

الترحيل الى حسابات دفتر الأستاذ

اسم الحساب / ايجار مدفوع مقدما					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
36000	رصيد قبل التسويات	30/12			

ح/ مصروف الايجار					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

ح/ايراد العقار المقدم					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
	رصيد قبل التسويات	30/12	24000		

ح/ايراد العقار					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

ح/رواتب العاملين					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
165000	رصيد قبل التسويات	30/12			

ح/رواتب العاملين مستحق الدفع					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

ح/ايراد الأوراق المالية					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
	رصيد قبل التسويات	30/12	4000		

ح/ايراد الأوراق المالية مستحق القبض					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

ح/مصرف الاهلاك					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

ح/مجمع الاهلاك					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

ح/مصرف ديون مشكوك فيها					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

ح/مخصص ديون مشكوك فيها					
له			منه		
المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ

اسم الحساب / ملخص الدخل					
له			منه		
التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ

ورقة العمل

قائمة المركز المالي		حسابات الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		
التزامات وحقوق الملكية	أصول	إيرادات	مصرفات	له	منه	له	منه	له	منه	البيان
									40000	نقد
									36000	إيجار مقدم
								24000		إيراد تأجير عقار مقدم
									165000	رواتب العاملين
								4000		إيراد الأوراق المالية
									160000	الآت
									100000	مدينون
									100000	مشتريات
									1000	م. مشتريات البضاعة
								5000		مردودات المشتريات
								300000		المبيعات
								69000		دائنون
								200000		راس المال
										مصرف الايجار
										ايراد العقار
										رواتب مستحقة الدفع
										مجمع استهلاك الآت
										مصرف اهلاك الآلات
										ايراد الأوراق المالية مستحق القبض
										مصرف ديون مشكوك فيها
										مخصص ديون مشكوك فيها
										بضاعة اخر المدة
										ملخص الدخل
										صافي الدخل
								602000	602000	

قائمة الدخل وفقا لاساس الاستحقاق

		المبيعات
		يطرح : تكلفة البضاعة المباعة
		المشتريات
		مصرفات المشتريات
		مردودات المشتريات
		تكلفة المشتريات
		يطرح بضاعة اخر المدة
		تكلفة البضاعة المباعة
		مجمل الربح التشغيلي
		إيراد الأوراق المالية
		إيراد العقار
		مجموع الإيرادات
		المصرفات
		مصرفو الإيجار
		رواتب العاملين
		مصرفو اهلاك الآلات
		مصرفو ديون مشكوك فيها
		مجموع المصروفات
		صافي الربح

قائمة المركز المالي

البيان	جزئي	جزئي	كلي
نقد			
إيراد الأوراق المالية مستحق القبض			
إيجار مقدم			
بضاعة اخر المدة			
مدينون			
مخصص ديون مشكوك فيها			
صافي المدينون			
مجموع الأصول المتداولة			
الأصول الثابته			
الآت			
مجمع استهلاك الآت			
مجموع الأصول الثابته			
مجموع الأصول			
إيراد تأجير عقار مقدم			
دائنون			
رواتب مستحقة الدفع			
مجموع الالتزامات المتداولة			
حقوق الملكية			
راس المال			
صافي الدخل			
مجموع حقوق الملكية			
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية			

قائمة الدخل والمركز المالي وفقا للاساس النقدي

قائمة الدخل

		المبيعات
		يطرح
		مشتريات
		م. مشتريات البضاعة
		يطرح : مردودات المشتريات
		تكلفة المبيعات
		مجمل الربح
		رواتب العاملين
		مصرفو الالات
		ايجار
		إيراد الأوراق المالية
		ايراد عقار
		صافي الدخل

قائمة المركز المالي

	قائمة المركز المالي
	الأصول
	نقد
	مجموع الأصول
	الالتزامات
	حقوق الملكية
	راس المال
	يطرح (الخسائر)
	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

قائمة الدخل على الأساس النقدي

اسم الحساب	جزئي	جزئي	كلي
الإيرادات			
المصروفات			

قائمة المركز المالي على الأساس النقدي

اسم الحساب	جزئي	جزئي	كلي
الأصول			
الالتزامات			
حقوق الملكية			

قائمة الدخل على أساس الاستحقاق

اسم الحساب	جزئي	جزئي	كلي
الإيرادات			
المصروفات			

قائمة المركز المالي على أساس الاستحقاق

اسم الحساب	جزئي	جزئي	كلي
الأصول			
الالتزامات			
حقوق الملكية			

