

٢- الإيراد المقدم :

يتمثل في المبالغ التي حصلت عليها المنشأة وسجلتها بالدفاتر ولكنها لم تقم بتمام تأدية الخدمة المقابلة لها (تمت جزئياً فقط) أو بيع السلعة خلال الفترة مثل : إيراد صيانة مقدم - عربون بيع سلعة مقدم

يتضح مما تقدم :

- تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتها.
- هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية.
- يدرج رصيد الإيراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12 / 30 بفرض أن المبالغ المحصلة سجلت عند نشأتها كإيراد مقدم.
- اذن قيد التسوية في نهاية الفترة :

من ح/ إيراد مقدم (حسب نوعه)
إلى ح/ إيراد (حسب نوعه)
تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

ملاحظة :

الإيراد الذي يخص الفترة = اجمالي الإيراد المقدم بالكامل ÷ اجمالي المدة بالكامل × المدة التي تخص الفترة

تمرين :

في 1433 / 11 / 1 هـ قامت شركة الهنا لصيانة السيارات بتحصيل 60000 ريال مقدماً ، وكان ذلك مقابل صيانة وإصلاح سيارات أحد عملائها ، وتبين في نهاية السنة أن هذه المبالغ تتضمن ما قيمته 10000 ريال لسيارات سوف يتم اصلاحها في العام المقبل.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1433 هـ

الاجابة :

- الإيراد الذي يخص الفترة = 60000 - 10000 = 50000 ريال.

- قيد التسوية :

50000 ح/ إيراد صيانة مقدم
50000 إلى ح/ إيراد صيانة

تمرين :

قامت شركة المحمودي في 1 / 11 / 1433 هـ بتأجير سيارة لأحد عملائها مقابل 32000 ريال دفعها العميل نقداً عند التأجير وذلك حتى 30 / 6 / 1434 هـ

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في 1433/12/30
الاجابة :

- الايراد الذي يخص الفترة = $2 \times 32000 = 8000$ ريال (8 شهور)
- قيد التسوية :

8000 حـ / إيراد إيجار مقدم
8000 إلى حـ / إيراد الإيجار

تمرين :

في 1 / 12 / 1433 هـ حصلت شركة الرضا على 90000 ريال مقدما لإصلاح حاسبات أحد عملائها ، علما بأن الحاسبات التي تم اصلاحها لنهاية السنة بلغت ما قيمته 70000 ريال فقط
- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام 1433 هـ

٣- المصروف المستحق :

يتمثل في المصروفات التي تخص الفترة (استفادت منها المنشأة خلال الفترة) ولكن لم تسدد ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية خلال الفترة ، مثل : الايجار المستحق - الاجور المستحقة
يتضح مما تقدم :

- هو مصروف يخص الفترة واستفادت منه المنشأة خلال الفترة.
- هو مصروف لم يتم تسجيله بالدفاتر.
- يدرج رصيد المصروف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 30 / 12 بقيمة المصروف (أو بجزء منه) الذي يخص الفترة ولم يسجل محاسبياً.
- اذن قيد التسوية :

من حـ / مصروف (حسب نوعه)
إلى حـ / مصروف المستحق (حسب نوعه)
تحميل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة

تمارين متنوعة :

تمرين :

بفحص حسابات نهاية عام 1433 هـ اتضح ان قيمة ايجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ 50000 ريال ولم تقم بسدادها وأيضا لم تسجل ضمن المصروفات.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1433 هـ

الاجابة :

- قيمة المصروف الذي يخص الفترة ولم يسجل 50000 ريال

- قيد التسوية :

50000 ح/ مصروف الإيجار
50000 إلى ح/ مصروف الإيجار المستحق

تمرين :

في 1433 / 1 / 1 هـ تبلغ الأجور الشهرية للعاملين بشركة بندة 10000 ريال شهريا ، علما بأن الأجور والرواتب المدفوعة والظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات هي 90000 ريال فقط.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1433 هـ

الاجابة :

- الاجور السنوية = 12×10000 (شهر) = 120000.

- الاجور المسجلة كمصروفات = 90000 ريال.

- مصروف يخص الفترة وغير مسجل = 30000 ريال.

- قيد التسوية :

30000 ح/ مصروف الأجور
30000 إلى ح/ مصروف الأجور المستحقة

تمرين :

اتضح في نهاية عام 1433 هـ أن مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت 40000 ريال سددت منها المنشأة 30000 ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

٤- الإيراد المستحق :

يتمثل في الإيرادات التي استحققتها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو أداء خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة ، مثل : إيراد ايجار مستحق - إيراد تأدية خدمات مستحق.

يتضح مما تقدم :

- هو إيراد يخص الفترة محل المحاسبة.
- هو إيراد لم يتم تسجيله بالدفاتر.
- يدرج رصيد الإيراد المستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12 / 30 بقيمة الإيراد الذي يخص الفترة ولم يسجل بالدفاتر حتى نهايتها.
- اذن قيد التسوية :

من ح/ إيراد مستحق (حسب نوعه)
إلى ح/ إيراد (حسب نوعه)
تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

تمرين :

في 1433 / 11 / 1 هـ بلغت إيرادات الفوائد الدائنة (الأسهم) الذي يخص السنة 60000 ريال ، في حين أنه قد تم تحصيل 35000 ريال فقط خلال العام من هذه الإيرادات وهي القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

الاجابة :

- إيراد يخص الفترة ولم يسجل $60000 - 35000 = 25000$ ريال.

- قيد التسوية :

25000 ح/ إيراد فوائد مستحقة
25000 إلى ح/ إيراد فوائد

تمرين :

بلغ إيراد صيانة السيارات الذي يخص السنة 80000 ريال والمسجل بالدفاتر القيمة المحصلة فقط وقدرها 65000 ريال

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة.

الاجابة :

- إيراد يخص الفترة ولم يسجل $80000 - 65000 = 15000$ ريال.

15000 ح/ إيراد صيانة مستحق
15000 إلى ح/ إيراد الصيانة

٥- تسوية شراء واستخدام الأصول المتداولة :

- عند شراء الأصول المتداولة (مثل الأدوات الكتابية أو وقود وزيوت أو مواد ومهمات).
- وتتمثل احدى المعالجات المحاسبية لها أن يتم تسجيلها كأصول متداولة بالقيد التالي :

من ح/ أدوات كتابية مثلاً
إلى ح/ النقدية

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

- الحالة الأولى : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل.
- الحالة الثانية : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل.

اثبات استخدام الأصل في نهاية الفترة	
الحالة الأولى	الحالة الثانية
- يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل. - إذن يتم الإثبات بقيمة الجزء المستخدم أو بالمصروف (	- يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل. - إذن يتم استنتاج وحساب قيمة الجزء المستخدم وإثباته كمصروف.
من ح/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى ح/ الأدوات الكتابية	من ح/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى ح/ الأدوات الكتابية

تمارين متنوعة :

تمرين :

قامت احدى الشركات بشراء زيوت وشحوم للآلات خلال الفترة بمبلغ 60000 ريال ، وفي نهاية الفترة اتضح من الجرد أن الموجود بمخازن الشركة 8000 ريال.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

الاجابة :

- زيوت وشحوم مستخدمة = 60000 - 8000 = 52000 ريال.

- اذن قيد التسوية :

52000 ح/ زيوت وشحوم مستخدمة 52000 ح/ زيوت وشحوم
--

تمرين :

قامت الشركة بشراء أدوات كتابية بمبلغ 25000 ريال استخدم منها خلال الفترة ما قيمته 20000 ريال.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة.

الاجابة :

- يتم اجراء القيد بقيمة المستخدم فقط 20000 (ريال) مباشرة.

- قيد التسوية :

20000 ح/ أدوات كتابية مستخدمة 20000 ح/ أدوات كتابية
--

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

- أي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق :

١- تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٢- تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٣- لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٤- لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

- أي المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى اعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية الفترة المحاسبية :

١- استمرارية الوحدة المحاسبية.

٢- الفترة المحاسبية.

٣- الحيطة والحذر.

٤- وحدة القياس النقدي.

- أي من الحسابات التالية يعتبر اسماً أو مؤقتاً :

١- حساب ايراد الفوائد.

٢- حساب الارباح المحتجزة.

٣- حساب الاوراق المالية.

٤- حساب ضرائب الدخل المستحقة.

- وضع أي الحالات التالية لا تتطلب اجراء قيد تسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة :

- ١- دفعت المنشأة اجور العمال عن شهر محرم نقداً.
- ٢- اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/مصرفو التأمين.
- ٣- اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/التأمين المقدم.
- ٤- تسلمت المنشأة ايجار 6 شهور مقدما من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدماً.

- الايراد المستحق هو :

- ١- حق للمنشأة واجب الدفع وتم سداده.
- ٢- حق للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- ٣- حق للمنشأة واجب الدفع ولم يتم سداده بعد.
- ٤- ليس شيئاً مما ذكر.

- المصروف المقدم هو :

- ١- مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.
- ٢- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ٣- مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- ٤- مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.