



جامعة العلوم الحديثة  
UNIVERSITY OF MODERN SCIENCES

الجمهورية اليمنية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة العلوم الحديثة  
كلية التعليم المفتوح وعن بعد

## محاسبة (2)

### المحاضرة الثانية

## تعريف جرد المصروفات والايادات

يعني فحص أرصدة الحسابات والتأكد من أنها تخص الفترة المالية الحالية التي نقوم بإعداد قوائم مالية لها وذلك تطبيقاً لمبدأً مقابلته الإيرادات بالمصروفات وفق لمبدأ ( أساس الاستحقاق ).

### اساس الاستحقاق والاساس النقدي

ان احد المبادئ المحاسبية هو الاعتراف بالايادات ومن شروط الاعتراف بالاياد \* ان يكون قد تحقق الايراد او قابلاً للتحقق .

\* ان يكون قد تم اكتسابه .(تقديم الخدمة او تسليم المبيعات وجود عملية مبادلة حقيقية )

والاعتراف هو اثبات المعاملات في السجلات المحاسبية والقوائم المالية

وقد اختلف المحاسبون في الاسس الواجب اتباعها عند تحديد الايراد و يستعمل اساسين هما

• اساس الاستحقاق يعتبر الايراد قد تحقق عندما تنتقل ملكية السلعة او الاصل الى المشتري او قبول الخدمة سواء حصلت قيمتها ام لا .

• الاساس النقدي يعتبر تحقق الايراد عند تحصيل قيمة المبيع او الخدمة بغض النظر عن تاريخ عملية البيع او التسليم او تقديم الخدمة .

تم التسويات الجردية في دفتر اليومية للمشروع حيث إن الهدف الأساسي من التسويات الجردية هو تحميل الفترة المالية بنصيبها

من الإيرادات والمصروفات وهو أمر قائم في ظل الأساس النقدي وأساس الاستحقاق .

## اولاً جرد المصروفات

عند القيام بجرد المصروفات في نهاية السنة المالية تظهر لدينا ثلاث حالات كما يلي :-

1- المصروف مستحق الدفع : ( يخص الفترة الحالية ولم يسدد بعد )

ويظهر نتيجة ان يكون المبلغ المدفوع اقل من المبلغ الذي يخص العام وفي هذه الحالة يظهر الفارق في الميزانية العمومية كالتزام على الشركة في الميزانية العمومية ويتم تسجيل قيدين القيد الأول يسمى قيد التسوية ويسجل بالفارق بين ما يخص السنة وماتم دفعه فعلياً ويكون قيد التسوية كمايلي

XXXX من > / المصروفات ( نزيد المصروفات بالمقدار الذي لم يدفع )

XXXX إلى > / مصروفات مستحقة الدفع ( نثبت إلتزام الشركة بالمصروف الذي لم يدفع )

اما قيد الإقفال فيكون كما يلي ويسجل بالمبلغ الذي يخص العام فقط

XXXX من > / أ.خ

XXXX إلى > / المصروفات

2- المصروف المدفوع مقدماً" ( لا يخص الفترة الحالية ولكن فترة مقبلة وتم تسديده مقدماً )  
ويظهر نتيجة ان يكون المبلغ المدفوع أكثر من المبلغ الذي يخص العام وفي هذه الحالة يظهر الفارق  
في الميزانية العمومية في جانب الأصول ويكون قيد التسوية كما يلي : -

XXXX من حـ / مصروفات مدفوعة مقدماً" ( نثبت موجود الشركة بالمصروف الذي دفع مقدماً"  
XXXX إلى حـ / المصروفات ( تخفيض المصروفات بالمقدار الذي دفع مقدماً" )

اما قيد الإقفال فيكون كما يلي ويسجل بالمبلغ الذي يخص العام فقط  
XXXX من حـ / أ.خ  
XXXX إلى حـ / المصروفات

3. عدم وجود مصروف مستحق او مصروف مدفوع مقدماً  
وتظهر هذه الحالة عندما يكون المبلغ المدفوع مساوياً للمبلغ الذي يخص العام وهنا لا يتم تسجيل قيد التسوية  
وانما قيد إقفال فقط يسجل بنفس الطريقة السابقة .

#### ثانياً جرد الإيرادات

عند القيام بجرد الإيرادات في نهاية السنة المالية تظهر لدينا ثلاث حالات كما يلي :-

1- إيراد مستحق القبض ( يخص الفترة الحالية ولم يقبض بعد )  
عندما يكون المبلغ المستلم فعلياً أقل من المبلغ الذي يخص العام ويتم إظهار الفارق في الميزانية العمومية في جانب  
الأصول ويتم تسجيل قيدين محاسبيين

قيد التسوية يكون بالفارق بين ما يخص العام وماتم استلامه فعلياً  
XXXX من حـ / إيرادات مستحقة القبض ( ضمن اصول الشركة )  
XXXX إلى حـ / الإيرادات ( تزيد الايرادات بالمقدار الذي لم يقبض بعد)

#### قيد الإقفال يكون بما يخص العام

XXXX من حـ / الإيرادات  
XXXX إلى حـ / أ.خ

2- إيراد مدفوع مقدماً" ( لا يخص الفترة الحالية ولكن فترة مقبلة وتم تحصيله مقدماً )

عندما يكون المبلغ المستلم فعلياً أكثر من المبلغ الذي يخص العام ويتم إظهار الفارق في الميزانية العمومية في جانب الإلتزامات ويتم تسجيل قيدين محاسبيين

قيد التسوية يكون بالفارق بين ما يخص العام وما تم استلامه فعلياً

XXXX من حـ / الإيرادات ( تخفض الإيرادات بالمقدار الذي تم استلامه زيادة )  
XXXX إلى حـ / إيرادات مستلمة مقدماً ( إلتزام على الشركة لأنه لم يستحق بعد )

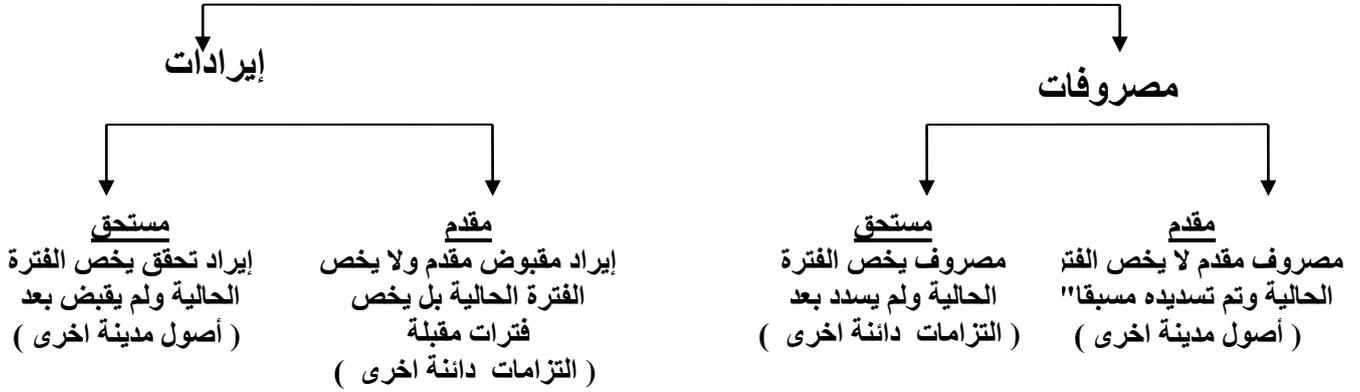
قيد الإقفال يكون بما يخص العام

XXXX من حـ / الإيرادات  
XXXX إلى حـ / أ.خ

3. عدم وجود إيراد مستحق او إيراد مقدماً

وتظهر هذه الحالة عندما يكون المبلغ المستلم مساوياً للمبلغ الذي يخص العام وهنا لا يتم تسجيل قيد التسوية وانما قيد إقفال فقط يسجل بنفس الطريقة السابقة .

## التسويات الجردية للمصرفات والايرادات



مثال على المصرفوف مستحق الدفع

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت:

اسم الحساب	دائن	مدين
ح/ الإيجار		500,000

إذا علمت أن الإيجار الشهري 50000 ريال

الحل

يتم إجراء مقارنة بين المصرفوف الفعلي (الإيجار الذي تم دفعه في هذه الحالة والبالغ 500000 ريال) وبين المصرفوف المستحق والذي يخص العام (الإيجار السنوي بالكامل والذي يساوي 12 شهر × الإيجار الشهري

إجمالي المبلغ الذي تم دفعه (الرصيد الدفترى) = 500000 ريال

إجمالي المبلغ الذي يخص العام = 50000 ريال شهرياً × 12 شهر = 600000 ريال

قيد التسوية (للمصرفوف مستحق الدفع) حيث ان المدفوع فعلاً اقل من ما يخص العام = (100000)

## قيد التسوية ( بالفارق )

100000 من حـ / مصروف الايجار

100000 إلى حـ / مصروف الايجار مستحق الدفع  
قيد الإقفال ( بما يخص العام )

600000 من حـ / أ . خ

600000 إلى حـ / مصروف الايجار

ملاحظة على الحل :-

تم اثبات الجزء الغير المدفوع من الايجار والبالغ 100000 ريال والذي يخص العام في الجانب المدين يتم إقفال مصروف الايجار في أ . خ بكامل قيمة المصروف الذي يخص العام حتى وإن لم يتم دفعه

## مثال على المصروفات المدفوعة المقدمة

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت:

اسم الحساب	دائن	مدين
ح/ مصروف الرواتب		800,000

إذا علمت أن مصروف الرواتب الشهري 50000 ريال

الحل

يتم إجراء مقارنة بين المصروف الفعلي (الرواتب الذي تم دفعه في هذه الحالة والبالغ 800000 ريال ) وبين المصروف المستحق والذي يخص العام ( الراتب السنوي بالكامل ) والذي يساوي 12 شهر × الراتب الشهري إجمالي المبلغ الذي تم دفعه ( الرصيد الدفترى ) = 800000 ريال  
إجمالي المبلغ الذي يخص العام = 50000 ريال شهريا × 12 شهر = 600000 ريال

قيد التسوية ( للمصروف مدفوع مقدما ) حيث ان المدفوع فعلا " أكثر من ما يخص العام = 200000

## قيد التسوية

200000 من حـ / مصروف الرواتب المدفوع مقدما"

200000 إلى حـ / مصروف الرواتب

## قيد الإقفال

600000 من حـ / أ . خ

600000 إلى حـ / مصروف الرواتب

ملاحظة على الحل :-

تم اثبات الجزء الغير المدفوع من الايجار والبالغ **100000** ريال والذي يخص العام في الجانب المدين يتم إقفال مصروف الايجار في أ . خ بكامل قيمة المصروف الذي يخص العام حتى وإن لم يتم دفعه

## مثال على الإيرادات المقبوضة مقدما"

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية :

اسم الحساب	دائن	مدين
حـ/ فوائد دائنة	600000	

إذا علمت أن الإيراد السنوي من الفوائد الدائنة **500000** ريال

## الحل

يتم إجراء مقارنة بين الإيراد الفعلي (الفوائد الدائنة الذي تم قبضة في هذه الحالة والبالغ **600000** ريال ) وبين الإيراد الذي يخص العام ( الفوائد الدائنة الذي تخص العام )

إجمالي المبلغ الذي تم قبضه ( الرصيد الدفترى ) = **600000** ريال

إجمالي المبلغ الذي يخص العام = **500000** ريال

قيد التسوية ( الإيرادات المقبوضة مقدما " ) حيث ان المقبوض فعلا" أكثر من ما يخص العام بمبلغ = **100000**

## قيد التسوية

100000 من حـ / إيراد الفوائد الدائنة

100000 إلى حـ / الفوائد الدائنة المقبوضة مقدما"

## قيد الإقفال

500000 من حـ / الفوائد الدائنة

500000 إلى حـ / أ . خ

ملاحظة على الحل :-

تم اثبات الجزء المقبوض مقدما" من الفوائد الدائنة والبالغ 100000 ريال .  
يتم إقفال الفوائد الدائنة في أ . خ بكامل قيمة الايراد الذي يخص العام حتى وإن تم أستلام أكثر .

### مثال على الإيرادات المستحقة القبض

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية :

اسم الحساب	دائن	مدين
حـ / إيراد عقار	600,000	

إذا علمت أن الايراد الشهري من إيراد العقار 60,000 ريال

### الحل

يتم إجراء مقارنة بين الإيراد الفعلي (إيراد الايجار الذي تم قبضة في هذه الحالة والبالغ 600,000 ريال ) وبين الإيراد الذي يخص العام (من إيراد الايجار الذي تخص العام )

$$= 600,000 \text{ ريال}$$

إجمالي المبلغ الذي تم قبضه ( الرصيد الدفترى )

$$= 720,000 \text{ ريال}$$

إجمالي المبلغ الذي يخص العام  $12 \times 60,000$

قيد التسوية ( الإيرادات الايجار مستحقة القبض ) حيث ان المقبوض فعلا" أقل من ما يخص العام بمبلغ = 120000

## قيد التسوية

120000 من حـ / إيراد الايجار مستحقة القبض

120000 إلى حـ / إيراد الايجار

## قيد الإقفال

720000 من حـ / إيراد الايجار

720000 إلى حـ / أ . خ

ملاحظة على الحل :-

تم اثبات الجزء المستحق القبض من الفوائد الدائنة والبالغ 120000 ريال .  
يتم إقفال إيراد الايجار في أ . خ بكامل قيمة الايراد الذي يخص العام حتى وإن تم قبضه اقل .

## مثال شامل

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة المنال التجارية في 2012 / 12 / 31 م .

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب
6,000,000		مرتبات
6,500,000		دعاية إعلان
1,700,000		مصرف إيجار
	1,800,000	إيراد عقار
	1,000,000	إيراد أوراق مالية

فإذا علمت أنه عند الجرد تبين التالي

1. المرتبات الشهرية 500,000 ريال.
2. الدعاية والإعلان السنوية 6,000,000 ريال.
- 3 قيمة الإيجار الشهري 200,000 ريال وتم الاستحجار في بداية شهر 3
- 4 إيراد العقار الشهري 150,000 ريال وتم التأجير في تاريخ 2012/5/1
- 5 إيراد الأوراق المالية 1,200,000 ريال.

## المطلوب

بيان أثر المعلومات الجردية في 2012/12/31 .

1. أ. خ
2. قائمة المركز المالي

الحل

### 1. مصروف الرواتب

المرتبات الشهرية = 500000 ريال اذن اجمالي الرواتب السنوية =  $12 \times 500000 = 6000000$  ريال  
وبالتالي اجمالي المسجل في الدفاتر يعادل ويساوي ما يخص السنة وبالتالي لا يوجد قيد تسوية وانما قيد إقفال فقط يكون كالتالي

6,000,000 من ح / أ . خ

6,000,000 إلى ح / مصروف الرواتب

### 2. مصروف الدعاية والإعلان

اجمالي مصروف الدعاية والإعلان المدفوع والمسجل في الدفاتر = 6,500,000 ريال  
إجمالي ما يخص العام من مصروف الدعاية والإعلان = 6,000,000 ريال

اذن هناك مصروف دعاية وإعلان مدفوع مقدما" بقيمة 5,000,00 ريال وهو قيمة

قيد التسوية

5,000,00 من ح / مصروف الدعاية والإعلان المدفوع مقدما"

5,000,00 إلى ح / مصروف الدعاية والإعلان

قيد الاقفال بما يخص العام فقط

6,000,000 من ح / أ . خ

6,000,000 إلى ح / مصروف الدعاية والإعلان

### 3. مصروف الإيجار

يتم إجراء مقارنة بين مصروف الإيجار الدفترى والمدفوع فعلا" وبين مصروف الإيجار الذي يخص العام  
إجمالي المبلغ الذي تم دفعه ( الرصيد الدفترى ) = 1,700,000 ريال  
إجمالي المبلغ الذي يخص العام  $200,000 * 10$  اشهر فقط = 2,000,000 ريال

قيد التسوية ( مصروف الإيجار مستحق الدفع ) حيث ان المدفوع فعلا" أقل من ما يخص العام بمبلغ = 3,000,00

\* لاحظ انه تم احتساب لفترة 10 أشهر فقط وذلك من بداية شهر 3 إلى نهاية شهر 12

#### قيد التسوية

3,000,00 من ح / مصروف الإيجار  
3,000,00 إلى ح / مصروف الإيجار المستحق الدفع

قيد الاقفال بما يخص العام فقط

2,000,000 من ح / أ . خ  
2,000,000 إلى ح / مصروف الإيجار

#### 4. إيراد العقار الشهري

يتم إجراء مقارنة بين إيراد الإيجار الدفترى والمقبوض فعلا" وبين إيراد العقار الذي يخص العام

إجمالي المبلغ الذي تم قبضه ( الرصيد الدفترى ) = 1,800,000 ريال

إجمالي المبلغ الذي يخص العام  $150000 \times 8$  أشهر = 1,200,000 ريال

قيد التسوية ( لإيراد الايجار المقبوض مقدما" ) حيث ان المقبوض فعلا" أكثر من ما يخص العام بمبلغ = 6,000,00

#### قيد التسوية

6,000,00 من ح / إيراد العقار  
6,000,00 إلى ح / إيراد العقار المقبوض مقدما"

قيد الاقفال بما يخص العام فقط

1,200,000 من ح / إيراد العقار  
1,200,000 إلى ح / أ . خ

لاحظ انه تم احتساب لفترة 8 أشهر فقط وذلك من بداية شهر 5 إلى نهاية شهر 12

#### 5. إيراد الأوراق المالية

يتم إجراء مقارنة بين إيراد الأوراق المالية الدفترى والمقبوض فعلا" وبين إيراد الأوراق المالية الذي يخص العام

إجمالي المبلغ الذي تم قبضه ( الرصيد الدفترى ) = 1,000,000 ريال

إجمالي المبلغ الذي يخص العام = 1,200,000 ريال

قيد التسوية ( لإيراد الأوراق المالية المستحق القبض ) حيث ان المقبوض فعلا" أقل من ما يخص العام بمبلغ = 2,000,00

قيد التسوية

2,000,00 من حـ / إيراد الأوراق المالية المستحقة القبض  
2,000,00 إلى حـ / إيراد الأوراق المالية

قيد الاقفال بما يخص العام فقط

1,200,000 من حـ / إيراد الأوراق المالية  
1,200,000 إلى حـ / أ.خ

### فيما يخص حساب الأرباح والخسائر يكون كما يلي في نهاية العام

مدین	ح / الارباح والخسائر	دائن
6,000,000	1,200,000	إيراد عقار
6,000,000	1,200,000	إيراد اوراق مالية
2,000,000		

### اما فيما يخص الميزانية العمومية فتكون في نهاية العام بالشكل التالي :-

الأصول	الميزانية العمومية	الإلتزامات + حقوق الملكية
500000	300000	مصرف الإيجار المستحق الدفع
200000	600000	إيراد العقار المقبوض مقدما"

في النهاية يجب التركيز على مايلي

1. إذا كان الرصيد الدفتری للمصرف أكبر من ما يخص العام يكون لدينا مصرف مدفوع مقدما" يظهر في الجانب المدین ( الاصول ) ويتم تخفيض الحساب المرافق في الجانب ( الدائن ) .
2. إذا كان الرصيد الدفتری للمصرف أقل من ما يخص العام يكون لدينا مصرف مستحق الدفع يظهر في الجانب الدائن ( الإلتزامات ) ويتم زيادة الحساب المرافق في الجانب ( المدین ) .
3. إذا كان الرصيد الدفتری للإيراد أكبر من ما يخص العام يكون لدينا ايراد مقبوض مقدما" يظهر في الجانب الدائن ( الإلتزامات ) ويتم تخفيض الحساب المرافق في الجانب ( المدین ) .

4. إذا كان الرصيد الدفترى للإيراد اقل من ما يخص العام يكون لدينا إيراد مستحق القبض " يظهر في الجانب المدين ( الاصول ) ويتم زيادة الحساب المرافق في الجانب ( الدائن ) .

### اسئلة للمناقشة

#### السؤال الأول

تحدث عن اساس الاستحقاق والاساس النقدي  
عرف جرد المصروفات والايرادات  
ماهي الحالات اللت نواجهها عند القيام بجرد المصروفات والايرادات

#### السؤال الثاني

يبلغ ايراد الاوراق المالية الشهري 90000 ريال وكان الرصيد الظاهر في ميزان المراجعة في تاريخ 31\12\2009  
800000 ريال :-

بناء على ماسبق ضع علامة ( صح ) امام العبارة الصحيحة وعلامة ( خطأ ) امام العبارة الخاطئة مع تصحيح الخطأ

1. يتم عمل قيد تسوية بمبلغ 1080000 ريال ( )
2. يتم قفل ايراد الاوراق المالية في أ . خ بمبلغ 800000 ريال ( )
3. يظهر ح/ الايراد المقبوض مقدما " في قائمة المركز المالي في جانب الأصول ( )
4. ماهي القيود اللتي يتم تسجيلها في 31\12\2009

#### السؤال الثالث

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية :

اسم الحساب	دائن	مدين
ح/ أرباح الاسهم	1000000	
ح/ مصروف الرواتب		2,000,000

إذا علمت أن الشركة استثمرت في الارباح في تاريخ 4/1 وتتقاضى شهريا " 150000 ريال  
يتم دفع رواتب شهرية بقيمة 120000 ريال من بداية العام  
المطلوب

1. ماهي قيود التسوية اللازمة وقيود الاقفال في نهاية العام

## السؤال الرابع

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة المنال التجارية في 2012 /12/31 م .

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	أسم الحساب
2,000,000		مصروف مرتبات
350000		مصروف قرطاسية
300000		مصروف الكهرباء
	4000000	إيراد عقار
	2500000	إيراد فوائد دائنة

فإذا علمت أنه عند الجرد تبين التالي

1. المرتبات الشهرية 160000 ريال.

2. مصروف قرطاسية السنوية 300000 ريال.

3 قيمة الكهرباء الشهري 25000 ريال.

4. إيراد العقار الشهري 250000 ريال

5 إيراد فوائد دائنة 2,000,000 ريال.

## المطلوب

بيان أثر المعلومات الجردية في 2012/12/31 .

3. أ . خ

4. قائمة المركز المالي