



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 الثالثة

## مثال على الإيرادات المقبوضة مقدما"

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية :

اسم الحساب	دائن	مدين
ح/ فوائد دائنة	600000	

إذا علمت أن الأيراد السنوي من الفوائد الدائنة 500000 ريال

### الحل

يتم إجراء مقارنة بين الأيراد الفعلي (الفوائد الدائنة الذي تم قبضة في هذه الحالة والبالغ 600000 ريال) وبين الأيراد 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 الأيراد الذي يخص العام حتى وإن تم أستلام أكثر .

## مثال على الإيرادات المستحقة القبض

فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية :

اسم الحساب	دائن	مدين
ح/ إيراد عقار	600,000	

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

### الحل

يتم إجراء مقارنة بين الأيراد الفعلي (إيراد الأيجار الذي تم قبضة في هذه الحالة والبالغ 600,000 ريال ) وبين الأيراد

الذي يخص العام ( من إيراد الأيجار الذي تخص العام )

إجمالي المبلغ الذي تم قبضه ( الرصيد الدفترى ) = 600,000 ريال

إجمالي المبلغ الذي يخص العام  $12 \times 60,000 = 720,000$  ريال

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

### قيد التسوية

120000 من حـ / إيراد الأيجار مستحقة القبض

120000 إلى حـ / إيراد الأيجار

### قيد الإقفال

720000 من حـ / إيراد الأيجار

720000 إلى حـ / أ . خ

ملاحظة على الحل :-

تم اثبات الجزء المستحق القبض من الفوائد الدائنة والبالغ 120000 ريال .

يتم إقفال إيراد الأيجار في أ . خ بكامل قيمة الأيراد 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		مصروف 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 الاستئجار 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 والاعلان = 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 إيرادات الإيجار الدفترية والمقبوض فعلا" وبين إيرادات العقار الذي يخص العام  
إجمالي المبلغ الذي تم قبضه ( الرصيد الدفترية ) = 1,800,000 ريال  
إجمالي المبلغ الذي يخص العام  $8 \times 150000$  أشهر = 1,200,000 ريال  
قيد التسوية ( لإيرادات الإيجار المقبوض مقدما" ) حيث ان المقبوض فعلا" أكثر من ما يخص العام بمبلغ = 6,000,00

قيد التسوية

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

قيد الاقفال بما يخص العام فقط

1,200,000 من ح / إيرادات 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. إيرادات الأوراق المالية

يتم إجراء مقارنة بين إيرادات الأوراق المالية الدفترية والمقبوض فعلا" وبين إيرادات الأوراق المالية الذي يخص العام  
إجمالي المبلغ الذي تم قبضه ( الرصيد الدفترية ) = 1,000,000 ريال  
إجمالي المبلغ الذي يخص العام = 1,200,000 ريال

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

قيد التسوية

2,000,00 من ح / إيرادات الأوراق المالية المستحقة القبض  
2,000,00 إلى ح / إيرادات الأوراق المالية

قيد الاقفال بما يخص العام فقط

1,200,000 من ح / إيرادات الأوراق المالية  
1,200,000 إلى ح / أ.خ

فيما يخص حساب الأرباح والخسائر يكون كما يلي في نهاية العام

مدین	ح / الارباح والخسائر	دائن
6,000,000	مصرف الرواتب	1,200,000
6,000,000	مصرف الدعاية والإعلان	1,200,000
2,000,000	مصرف الإيجار	

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

الأصول	الميزانية العمومية	الإلتزامات + حقوق الملكية
500000	مصرف الدعاية والإعلان المدفوع مقدما"	300000
200000	إيراد الأوراق المالية المستحقة القبض	600000
	مصرف الإيجار المستحق الدفع	
	إيراد العقار المقبوض مقدما"	

في النهاية يجب التركيز على مايلي

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

ماهي الحالات اللت نواجهها عند القيام بجرد المصروفات والايادات

### 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