

مسألة عن جرد المصروفات

إليك بعض الأرصدة الواردة في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية في 2018/12/31

مدین	دائن	اسم الحساب
700000	-	الرواتب و الأجور
250000	-	مصاريف مياه و كهرباء
360000	-	دعاية و إعلان
-	2000000	قرض مصرفي دائن

وعند الجرد تبين للمنشأة مايلي :

- 1- من ضمن الرواتب هناك مبلغ 100000 ل س مدفوع مقدما
- 2- إن فاتورة الشهر 12 من 2018 لمصاريف المياه و الكهرباء لم تدفع بعد و قدرها 50000 ل س
- 3- إن الدعاية و الاعلان تخص عامين علما بأن الحملة الإعلانية بدأت في 2018/7/1
- 4- حصلت المنشأة على القرض المصرفي في 2018/5/1 بفائدة سنوية 9% لمدة عامين و تدفع الفائدة عند رد القرض

المطلوب:

- 1- إثبات القيود اللازمة للتسويات الجردية السابقة وإقفالها في حساباتها المختصة
- 2- بيان الأثر على الحسابات الختامية و على الميزانية

الحل: نقوم بالتسوية الجردية لكل بند كما يلي:

1- الرواتب و الأجور:

700000	المدفوع (ميزان مراجعة)
(100000)	المدفوع مقدما
600000	ما يخص العام

● قيد التسوية:

100000 من ح/ رواتب و اجور مدفوعة مقدم

100000 إلى ح/ رواتب و أجور

● قيد الإقفال

600000 من ح/أخ

600000 إلى ح/ رواتب و أجور

من	ح/ الرواتب و الأجور	إلى
700000 رصيد سابق	100000 من ح/ رواتب مدفوعة مقدما	
	600000 من ح/ أ خ	
	<u>700000</u>	<u>700000</u>

2- مصاريف المياه و الكهرباء:

المدفوع = 250000

المستحق غير المدفوع = 50000

ما يخص العام = 300000

• قيد التسوية:

50000 من ح/ م مياه و كهرباء

50000 إلى ح/ م مياه و كهرباء مستحقة غير مدفوعة

• قيد الإقفال:

300000 من ح/ أ خ

300000 إلى ح/ م مياه و كهرباء

من	ح/ مياه كهرباء	إلى
250000 رصيد	300000 من ح/ أ خ	
	50000 إلى ح/ م مياه و كهرباء و مياه مستحقة غير مدفوعة	
	<u>300000</u>	<u>300000</u>

3- م0 الدعاية و الإعلان:

المدفوع = 360000

نصيب العام = $24/6 \times 360000 = 90000$

المدفوع مقدما = 270000

- قيد التسوية ؛
270000 من ح / م 0 دعاية و إعلان مدفوعة مقدما
270000 إلى ح / م 0 دعاية و إعلان
- قيد الإقفال:
90000 من ح / المتاجرة
90000 إلى ح / م 0 دعاية و إعلان

من	ح / م 0 دعاية و إعلان	إلى
360000 رصيد سابق	270000 من ح / م 0 دعاية وإعلان مدفوعة مقدما	
	90000 من ح / المتاجرة	
	<u>360000</u>	
<u>360000</u>		

4- فوائد القرض:

- المدفوع فعلا لا يوجد
نصيب العام = $2000000 \times 9\% \times \frac{12}{8} = 120000$ وهي فوائد مستحقة غير مدفوعة
- قيد التسوية:
120000 من ح / فائدة القرض
120000 إلى ح / فائدة القرض المستحقة غير مدفوعة
 - قيد الإقفال:
120000 من ح / أ خ
120000 إلى ح / فائدة القرض

من	ح / فائدة القرض	إلى
120000 إلى ح / فائدة مستحقة غير مدفوعة	120000 من ح / أ خ	
	<u>120000</u>	
<u>120000</u>		

بيان الأثر على الحسابات الختامية و الميزانية:

من	ح/ المتاجرة	إلى
	90000 إلى ح/دعاية و إعلان	

من	ح/ أ خ	إلى
	600000 إلى ح/رواتب و أجور	
	300000 إلى ح/ مياه و كهرباء	
	120000 إلى ح/ فائدة قرض	

الأصول	الميزانية	الخصوم
<u>أرصدة مدينة أخرى</u>		<u>أرصدة دائنة أخرى</u>
100000 رواتب مدفوعة مقدما		50000 م0 كهرباء و مياه مستحقة غير مدفوعة
270 000 م0 دعاية وإعلان مدفوعة مقدما		120000 فائدة مستحقة غير مدفوعة

ملاحظة هامة:

في حال وجود أرصدة مصاريف مستحقة أو مقدمة في ميزان المراجعة عن فترات سابقة فالمعالجة تكون كما يلي:

- إذا كانت مصروفات مدفوعة مقدما فتضاف إلى حساباتها الأصلية ويتم إقفالها بالقييد :

xxxxxx من ح/ المصروف

xxxxxx إلى ح/ مصروف مدفوع مقدما

- إذا كانت المصروفات مستحقة غير مدفوعة فتطرح من حساباتها الأصلية و يتم إقفالها بالقييد:

xxxx من ح/ المصروفات المستحقة غير المدفوعة

xxxx إلى ح/ المصروف

فالمصروف المدفوع مقدما ذو طبيعة مدينة في الاقفال يجعل دائن و المصروف المستحق غير المدفوع ذو طبيعة دائنة فعند الاقفال يصبح مدين 0

- رصيد المصروف بعد تعديله بمستحقات العام الماضي يصبح هو الرصيد الفعلي الذي تتم مقارنته بما يخص العام من هذا المصروف
- بعد ذلك نقوم بإجراء قيود التسوية
- ثم قيود الإقفال

مسألة:

إليك بعض الأرصدة الواردة في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت التجارية في 2018/12/31

اسم الحساب	دائن	مدين
رواتب مدفوعة مقدما 1/1	-	200000
م0 كهرباء مستحقة غير مدفوعة 1/1	100000	-
الرواتب و الأجور	-	1300000
م0 الكهرباء	-	600000

وقد تبين للمنشأة عند الجرد في 2018/12/31:

- 1- إن نصيب عام 2018 من الرواتب 1200000 ل س
- 2- إن م 0 الكهرباء التي تخص عام 2018 هي 900000 ل س

الحل

1- الرواتب و الأجور:

الرواتب و الأجور في ميزان المراجعة 1300000

+ الرواتب المدفوعة مقدما 200000

مج الرواتب 1500000

- نصيب العام 1200000

رواتب مدفوعة مقدما 300000

1- إقفال الرواتب المدفوعة مقدما الظاهرة في ميزان المراجعة في حساب الرواتب:

200000 من ح/ رواتب و الأجور

200000 إلى رواتب و أجور مدفوعة مقدما

2- قيد التسوية:

300000 من ح/ رواتب و أجور مدفوعة مقدما

300000 إلى ح/ رواتب و أجور

3- قيد الإقفال:

1200000 من ح/ أ خ

1200000 إلى ح/ رواتب و أجور

من	ح/ الرواتب و الأجور	إلى
13000000 رصيد سابق	300000 من ح/ رواتب و اجور مدفوعة مقدما 31/12	
	200000 إلى ح/ رواتب و أجور مدفوعة مقدما 1/1	1200000 من ح/ أ خ
<u>700000</u>		<u>700000</u>

2- مصاريف الكهرباء:

- 600000 م0 كهرباء في ميزان المراجعة
- م0 كهرباء مستحقة و غير مدفوعة 100000
- 500000 مج م0 الكهرباء
- 900000 نصيب العام
- 40000 م0 كهرباء مستحقة غير مدفوعة
- إقفال م0 الكهرباء المستحقة الظاهرة في ميزان المراجعة في حساب م0 الكهرباء:
- 100000 من ح/ م0 كهرباء مستحقة غير مدفوعة 1/1
- 100000 إلى ح/ م0 كهرباء
- قيد التسوية:
- 400000 من ح/ م0 كهرباء
- 400000 إلى ح/ م0 كهرباء مستحقة غير مدفوعة
- قيد الإقفال:
- 900000 من ح/ أ0 خ
- 900000 إلى ح/ م0 كهرباء

من	ح/ م0 كهرباء	إلى
600000 رصيد سابق	100000 من ح/ م0 كهرباء مستحقة غير مدفوعة 1/1	
400000 إلى ح/ م0 كهرباء مستحقة غير مدفوعة 12/31	900000 من ح/ أ0 خ	
<u>1000000</u>	<u>1000000</u>	

من	ح/ أ0 خ	إلى
1200000 إلى ح/ رواتب و أجور		
900000 إلى ح/ م0 كهرباء		

أصول	الميزانية	خصوم
<u>أرصدة مدينة أخرى</u>	<u>أرصدة دائنة أخرى</u>	
300000 رواتب مدفوعة مقدم	400000 م كهرباء و مياه مستحقة غير مدفوعة	

ثانياً : الإيرادات:

تتمثل إيرادات المنشأة في إيرادات الأوراق المالية، إيرادات العقار، الفوائد الدائنة، إلخ 00000. فالهدف من تسوية الإيرادات كما هو الحال بالنسبة للمصروفات، التأكد من صحة تخصيص السنة المالية بما هو مستحق، و القيام بالتسويات الجردية اللازمة. فخلال العام نقوم بإثبات الإيرادات دائنة (لأنها ذات طبيعة دائنة) و في نهاية العام أي 12/31 نقوم بجرد الإيرادات حسب الخطوات التالية:

- 1- نحسب ما يخص العام من هذا الإيراد.
- 2- نجري مقارنة بين ما هو موجود في ميزان المراجعة (المقبوض فعلاً) و مع الإيراد الذي يخص العام (نصيب العام) ونقوم بالتسويات الجردية اللازمة.
- 3- نقفل ما يخص العام في حساب الأرباح و الخسائر.

بعد إجراء المقارنة نكون أمام ثلاث حالات :

- رصيد الإيرادات الموجود في ميزان المراجعة = مبلغ الإيراد الذي يخص السنة المالية.
- رصيد الإيرادات الموجود في ميزان المراجعة > مبلغ الإيراد الذي يخص السنة المالية.
- رصيد الإيرادات الموجود في ميزان المراجعة < مبلغ الإيراد الذي يخص السنة المالية.

و بناء على ما سبق نستطيع تحديد الفروقات و تسويتها و معالجتها محاسبياً.

و تكون المعالجة المحاسبية كمايلي:

الاحتمال الأول :

رصيد الإيرادات الموجود في ميزان المراجعة = مبلغ الإيراد الذي يخص السنة المالية

وفي هذه الحالة :

نقل حساب الإيراد في الحسابات الختامية دون أي تسوية

• قيد الإقفال :

xxxxx من ح/ الإيرادات

xxxxxx إلى ح/ أ.خ

مثال :

بلغ إيراد العقار المقبوض شهريا 30000 ل.س فإذا علمت أن نصيب العام من إيرادات

العقار 360000 ل.س

المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة مع قيود التسوية الجردية و قيود الإقفال و بيان الأثر على الميزانية.

الحل :

المقبوض = $12 \times 30000 = 360000$ ل.س

نصيب العام = 360000

• قيود التسوية : لا يوجد

• قيد الإقفال:

360000 من ح/ إيراد العقار

360000 إلى ح/ أ. خ

الاحتمال الثاني:

رصيد الإيرادات الموجود في ميزان المراجعة > مبلغ الإيراد الذي يخص السنة المالية

أي هناك مبلغ من المال يخص العام مستحق و لكنه غير مقبوض أي بمثابة دين لنا على الآخرين فهذا أصل و الأصول ذات طبيعة مدينة يجب إثباته و بذات الوقت قمنا خلال العام بإثبات الإيرادات بأقل مما يخص العام فيجب إثبات الإيرادات بنفس المبلغ فنجعلها دائنة.

ويكون هناك قدين:

• قيد التسوية : حيث نقوم بإثبات مبلغ الإيرادات المستحقة و غير المقبوضة بعد و تظهر

في الميزانية بطرف الأصول .

ويكون القيد كالتالي:

xxxx من ح/ إيراد مستحق غير مقبوض

xxxx إلى ح/ الإيراد

- قيد الإقفال : إقفال نصيب الدورة المالية في حساب الأرباح و الخسائر بغض النظر عما هو موجود في ميزان المراجعة.
ويكون القيد :

xxxxx من ح/ الإيرادات

xxxxx إلى ح/ أ.خ (أو المتاجرة)

مثال:

بلغ إيراد العقار المقبوض هذا العام 300000 ل.س فإذا علمت أن الإيراد الشهري للعقار 30000 ل.س
المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة مع قيود التسوية الجردية و قيود الإقفال و بيان الأثر على الميزانية.
الحل :

$$\begin{aligned} & \text{المقبوض} = 300000 \\ & - \text{نصيب العام} = (360000) = 12 \times 30000 \\ & \text{الإيرادات المستحقة غير المقبوضة} = (60000) \\ & \bullet \text{ قيود التسوية :} \end{aligned}$$

60000 من ح/ إيراد عقار مستحق غير مقبوض
60000 إلى ح/ إيراد العقار

- قيد الإقفال:

360000 من ح/ إيراد العقار
360000 إلى ح/ أ.خ

الاحتمال الثالث:

رصيد الإيرادات الموجود في ميزان المراجعة < مبلغ الإيراد الذي يخص السنة المالية

أي هناك مبلغ من المال يخص العام القادم قبض مقدما ، أي بمثابة التزام علينا للآخرين فهذا التزام و الالتزام ذات طبيعة دائنة يجب إثباته و بذات الوقت قمنا خلال العام بإثبات الإيرادات بأكثر مما يخص العام فيجب تخفيض الإيرادات بنفس المبلغ فنجعلها مدينة.

ويكون هناك قدين:

- قيد التسوية : حيث نقوم بإثبات مبلغ الإيرادات المقبوضة مقدما و تظهر في الميزانية بطرف الخصوم.
ويكون القيد كالتالي:
xxxx من ح/ الإيرادات
xxxx إلى ح/ الإيراد المقبوض مقدما
- قيد الإقفال : إقفال نصيب الدورة المالية في حساب الأرباح و الخسائر بغض النظر عما هو موجود في ميزان المراجعة.
ويكون القيد :
xxxxx من ح/ الإيرادات
xxxxx إلى ح/ أ.خ (أو المتاجرة)

مثال :

بلغ إيراد العقار المقبوض هذا العام 400000 ل.س فإذا علمت أن الإيراد الشهري للعقار 30000 ل.س
المطلوب :

تسجيل العمليات السابقة مع قيود التسوية الجردية و قيود الإقفال و بيان الأثر على الميزانية.
الحل :

$$\begin{array}{rcl}
 & & \text{المقبوض} = 400000 \\
 - & \text{نصيب العام} = & 360000 = 12 \times 30000 \\
 & \text{الإيرادات المقبوضة مقدما} = & 40000
 \end{array}$$

- قيود التسوية :

40000 من ح/ إيراد العقار

40000 إلى ح/ إيراد العقار المقبوض مقدما

- قيد الإقفال:

360000 من ح/ إيراد العقار

360000 إلى ح/ أ. خ