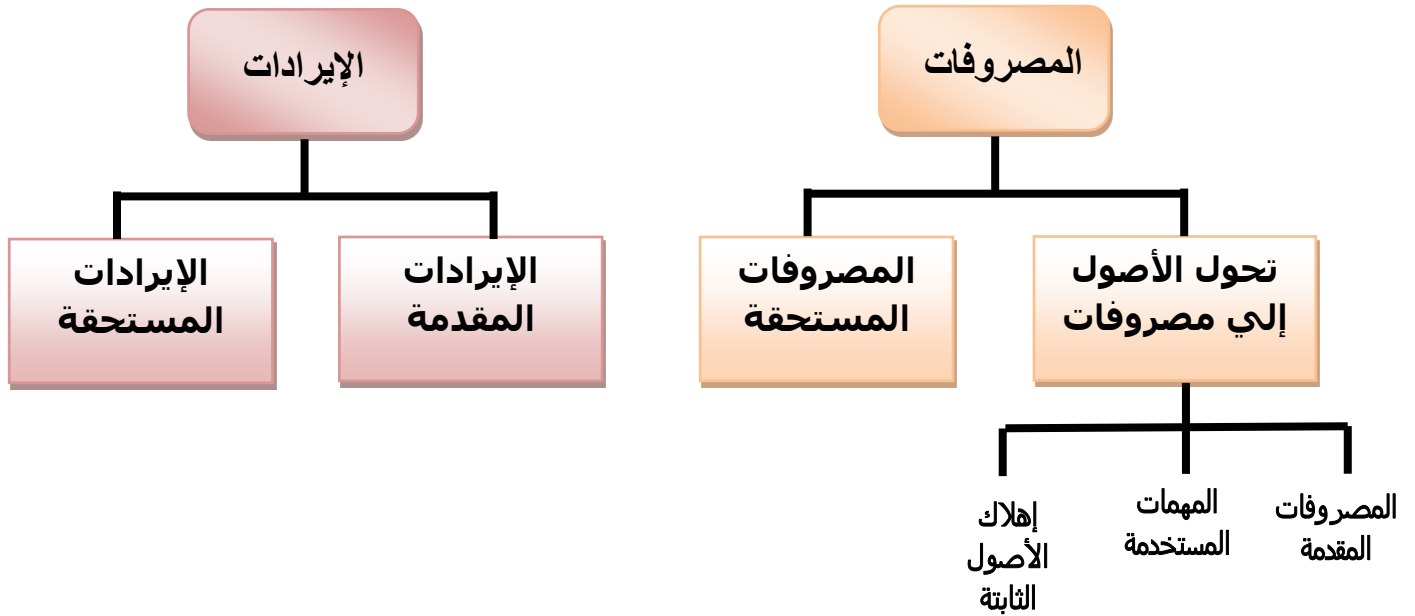


الفصل الثالث

تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

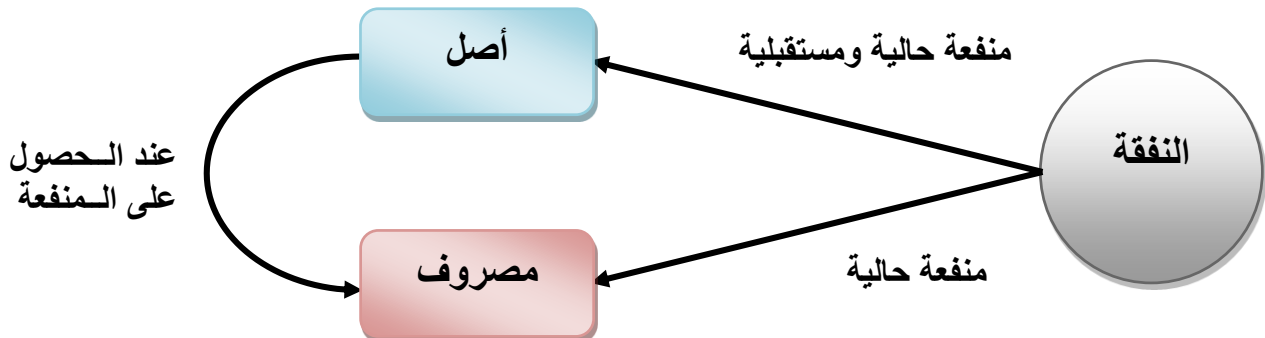
تتبع المحاسبة أساس الاستحقاق وليس الأساس النقدي عند الاعتراف بالإيرادات والمصروفات. حيث يتم الاعتراف بالإيراد عند بيع السلعة أو أداء الخدمة بغض النظر عن تحصيله (مبدأ تحقق الإيراد)، وكذلك يتم الاعتراف بالمصروف الذي ساهم في تحقيق هذا الإيراد عند الحصول على الخدمة بغض النظر عن سداه (مبدأ المقابلة). وبالتالي فقد يختلف ميعاد الاعتراف عن ميعاد التحصيل أو السداد. لذلك يتم إجراء قيود التسويات في نهاية الفترة لتحديد المصروفات والإيرادات الخاصة بالفترة لنتمكن من إعداد القوائم المالية. وبالتالي فالتسويات تتعلق بالمصروفات والإيرادات كما يلي:



أولاً: قيود التسويات الخاصة بالمصروفات:

أ- تحول الأصول إلى مصروفات:

يعتبر الأصل والمصروف نفقة في سبيل الحصول على منفعة (إيراد) ويتمثل الفرق بين الأصل والمصروف في توقيت الحصول على المنفعة فالأصل يعطي منفعة حالية ومستقبلية بينما يعطي المصروف منفعة حالية فقط. وبالتالي فعندما يتم الحصول على المنفعة يتحول الأصل إلى مصروف. ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل التالي:



١- المصروفات المقدمة:

تتمثل المصروفات المقدمة في المبالغ التي تم سدادها مقابل الحصول على خدمات في الفترة الحالية والمستقبل وبالتالي فهي تعتبر أصل بالنسبة للمنشأة عند دفعها وبالتالي:

← عند السداد:

يتم إثبات المبلغ المدفوع كأصل ويتم إجراء قيد اليومية التالي:

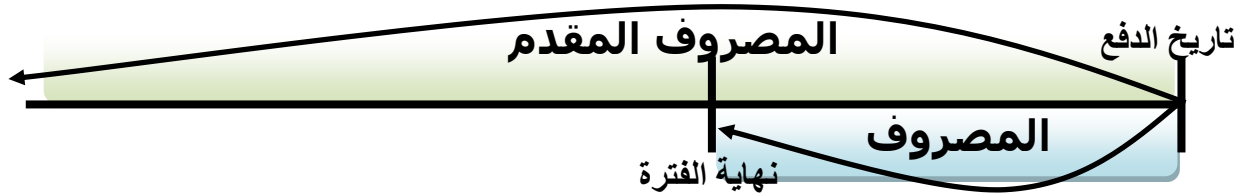
مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx		من ح/ المصروف المقدم	تاريخ الدفع
	xx	إلى ح/ النقدية	

← في نهاية السنة:

لابد من تحديد قيمة الخدمات التي تم الحصول عليها وإثباتها كمصروف (يجعل مدين) وبالتالي تخفيض قيمة المصروف المقدم (أصل) بقيمة تلك الخدمات (يجعل دائن). ويتم إجراء قيد التسوية التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx		من ح/ المصروف	نهاية الفترة
	xx	إلى ح/ المصروف المقدم	

حيث قيمة المصروف الذي يخص الفترة = قيمة المصروف المقدم × $\frac{\text{عدد الشهور من تاريخ الدفع لآخر الفترة}}{\text{عدد شهور الخدمة}}$



مثال (١):

في ٢٠١٦/٤/١ قامت المنشأة بسداد قيمة إعلانات ٣٦٠٠٠ ريال نقدا لمدة ٣ سنوات. علما بان السنة المالية تنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١.

المطلوب: إجراء قيود اليومية والتسوية الخاصة بتلك العملية وبيان الأثر على القوائم المالية.

الاجابة

في هذه الحالة تعتبر قيمة الإعلانات المدفوعة مصروف مقدم ويتم تسجيل قيد اليومية التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٣٦٠٠٠		من ح/ مصروف الإعلان المقدم	٢٠١٦/٤/١
	٣٦٠٠٠	إلى ح/ النقدية	

وفي نهاية السنة لابد من تحديد قيمة الإعلانات التي تم الحصول عليها خلال السنة كما يتضح من الشكل التالي:



∴ قيمة مصرفوف الإعلانات = $\frac{9}{36} \times 36000 = 9000$ ريال
وبالتالي يكون قيد التسوية:

مدین	دائن	بیان	التاریخ
٩٠٠٠	٩٠٠٠	من د/ مصرفوف الإعلان إلى د/ مصرفوف الإعلان المقدم	٢٠١٦/١٢/٣١

الأثر على القوائم المالية:

يتم تصوير د/ مصرفوف الاعلان، ود/ مصرفوف الاعلان المقدم كما يلي:

منه	د/ مصرفوف الاعلان	له	منه	د/ مصرفوف الاعلان المقدم	له
٩٠٠٠	إلى د/ مصرفوف الاعلان المقدم	٩٠٠٠	٣٦٠٠٠	إلى د/ النقدية	٩٠٠٠
	متمم (رصيد آخر)	٩٠٠٠		من د/ مصرفوف الاعلان	٢٧٠٠٠
	٩٠٠٠			متمم (رصيد آخر)	٣٦٠٠٠

يظهر رصيد مصرفوف الاعلان في جانب المصروفات في قائمة الدخل بينما يظهر رصيد مصرفوف الاعلان المقدم في جانب الأصول كأصل متداول في الميزانية العمومية، كما يلي:

الأصول	الميزانية العمومية في	المصروفات	قائمة الدخل عن الفترة
٢٧٠٠٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٩٠٠٠	٢٠١٦/١٢/٣١
مصرفوف الاعلان المقدم		مصرفوف الاعلان	

٢- المهمات (المستلزمات) المستخدمة:

تتمثل المهمات المكتبية في الأدوات التي يتم شرائها لاستخدامها في النشاط في الفترة الحالية والمستقبل ولذلك فهي تعتبر أصل بالنسبة للمنشأة عند شرائها وبالتالي:

← عند الحصول عليها:

يتم إثباتها كأصل حيث قد يتم سداد ثمنها نقداً أو يتم شرائها على الحساب ويتم إجراء قيد اليومية التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx	xx	من ح/ المهمات إلى ح/ النقدية أو ح/ الدائنين	تاريخ الشراء

← في نهاية السنة:

لابد من تحديد قيمة المهمات المستخدمة خلال السنة وإثباتها كمصروف (يجعل مدين) وبالتالي تخفيض قيمة المهمات (أصل) بقيمة تلك المهمات المستخدمة (يجعل دائن). ويتم إجراء قيد التسوية التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx	xx	من ح/ مصروف المهمات المستخدمة إلى ح/ المهمات	نهاية الفترة

لاحظ: وقد تكون قيمة المهمات المستخدمة معطاة أو يتم حسابها كما يلي:

xx	المهمات الموجودة في بداية الفترة
xx	+ المهمات المشتراة خلال الفترة
(xx)	- المهمات الموجودة في نهاية الفترة
xx	= المهمات المستخدمة خلال الفترة

مثال (٢):

في ٢٠١٦/١/١ كان رصيد المهمات المكتبية ٢٦٠٠٠ ريال. وفي ٥/١١ تم شراء مهمات مكتبية قيمتها ١٤٠٠٠ ريال تم سداد نصفها نقداً والباقي على الحساب. وفي نهاية السنة اتضح أن المهمات المتبقية ١٣٠٠٠ ريال. علماً بأن السنة المالية تنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١.

المطلوب: إجراء قيود اليومية والتسوية الخاصة بتلك العملية وبيان الأثر على القوائم المالية.

الإجابة

يتم تسجيل قيد اليومية الخاص بالحصول على المهمات المكتبية كما يلي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٤٠٠٠		من ح/ المهمات	
		إلى مذكورين	
	٧٠٠٠	ح/ النقدية	٥/١١
	٧٠٠٠	ح/ الدائنين	

وفي نهاية السنة لابد من تحديد قيمة المهمات المستخدمة كما يلي:

٢٦٠٠٠	المهمات الموجودة في بداية الفترة
١٤٠٠٠	+ المهمات المشتراة خلال الفترة
(١٣٠٠٠)	- المهمات الموجودة في نهاية الفترة
٢٧٠٠٠	= المهمات المستخدمة خلال الفترة

وبالتالي يكون قيد التسوية:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٢/٣١	من ح/ مصروف المهمات المستخدمة إلى ح/ المهمات	٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠

الأثر على القوائم المالية:

يتم تصوير ح/ مصروف المهمات المستخدمة، وح/ المهمات كما يلي:

له	ح/ المهمات	منه	له	ح/ مصروف المهمات المستخدمة	منه
من ح/ مصروف المهمات المستخدمة	٢٧٠٠٠	رصيد أول إلى مذكورين	٢٦٠٠٠	إلى ح/ المهمات	٢٧٠٠٠
متتم (رصيد آخر)	١٣٠٠٠		١٤٠٠٠	٢٧٠٠٠	متتم (رصيد آخر)
	٤٠٠٠٠		٢٧٠٠٠		٢٧٠٠٠

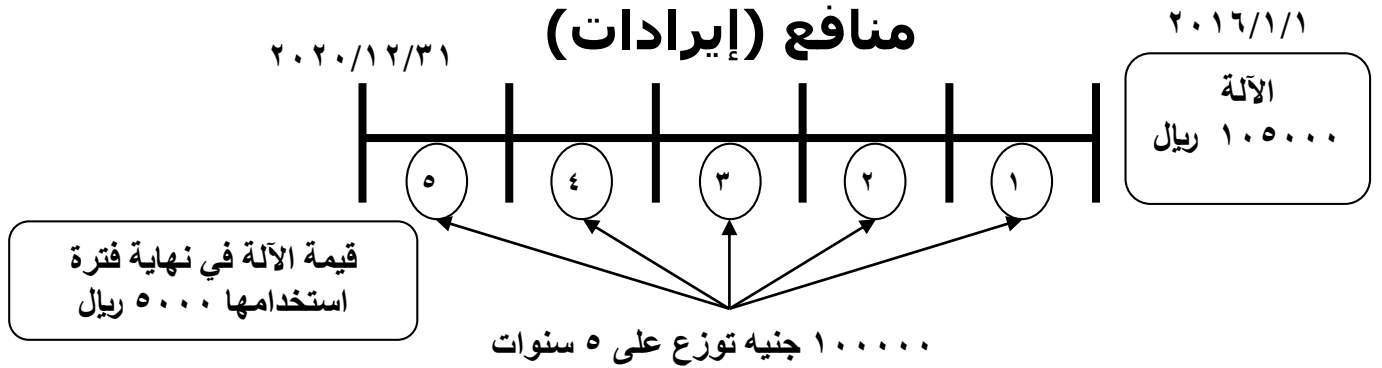
يظهر رصيد مصروف المهمات المستخدمة في جانب المصروفات في الحساب الختامي بينما يظهر رصيد المهمات في جانب الأصول في الميزانية العمومية، كما يلي:

الأصول	الميزانية العمومية في	قائمة الدخل عن الفترة	المصروفات
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	المنتھية في ٢٠١٦/١٢/٣١	٢٧٠٠٠
المهمات	١٣٠٠٠	مصروف المهمات المستخدمة	

٣- إهلاك الأصول الثابتة:

تحصل المنشأة على الأصل الثابت بغرض استخدامه في النشاط لفترة زمنية طويلة ونظراً لأنه يترتب على استخدامه منافع (إيرادات) خلال فترة استخدامه فلا بد من توزيع قيمة الأصل الثابت على تلك الفترة (تطبيقاً لمبدأ المقابلة). وبالتالي يمكن تعريف الإهلاك بأنه النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت. فمثلاً إذا تم شراء احدي الآلات بمبلغ ١٠٥٠٠٠ ريال ويتوقع استخدامها لمدة ٥ سنوات وفي نهاية تلك الخمس سنوات يمكن بيعها بـ ٥٠٠٠ ريال فإنه:

يتم توزيع (قيمة الآلة - قيمتها في نهاية فترة استخدامها) على ٥ سنوات وبالتالي يكون مصروف الإهلاك ٢٠٠٠٠ ريال كل سنة.



وبالتالي يتم حساب مصروف الإهلاك كما يلي:

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = \frac{\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل}}$$

$$\text{مصروف الإهلاك السنوي} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}) \times \text{نسبة الإهلاك}$$

أو

معطاة

حيث:

- تكلفة الأصل: هي قيمة شراء الأصل الثابت
- قيمة الخردة: هي القيمة المتوقعة الحصول عليها عند التخلص من الأصل.
- العمر الإنتاجي: هي الفترة المتوقعة استخدام الأصل فيها

ولذلك يكون قيد التسوية في نهاية السنة حيث يجعل مصروف الإهلاك مدين والأصل دائن:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٠٠٠٠		من د/ مصروف الإهلاك إلى د/ الأصل	١٢/٣١

إلا انه لا يتم تخفيض قيمة الأصل مباشرة ويحتفظ بقيمته كما هي ويتم تجميع مصروف الإهلاك في حساب يطلق عليه د/ مجمع الإهلاك والذي يتم طرحه من الأصل في الميزانية العمومية وصولاً إلي صافي القيمة الدفترية للأصل. وبالتالي يكون قيد التسوية:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٠٠٠٠		من د/ مصروف الإهلاك إلى د/ مجمع الإهلاك	١٢/٣١

ويظهر الأصل في الميزانية العمومية كما يلي:

الأصول	الميزانية العمومية في ٢٠١٦/١٢/٣١	الخصوم
الأصول الثابتة		
الآلات	١٠.٥٠٠٠	
(٢٠.٠٠٠) - مجمع إهلاك الآلات		
صافي القيمة الدفترية	٨.٥٠٠٠	

لاحظ:

- ١- مصروف الإهلاك يظل ثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل لذلك يطلق على الطريقة المستخدمة لتحديد طريقة القسط الثابت.
- ٢- يعتبر حـ/ مجمع الإهلاك (الإهلاك المتراكم) حساب دائن بطبيعته حيث يعتبر حساب مقابل للأصل (يطرح من الأصل). ويزداد كل سنة بقيمة مصروف الإهلاك السنوي (حيث يجعل دائن) إلي أن يتساوي مع قيمة (الأصل - الخردة) في نهاية العمر الإنتاجي للأصل.

ففي المثال السابق:

٢٠١٦/١/١					
الآلة جنيه ١٠.٥٠٠٠					
١	٢	٣	٤	٥	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢.٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠	٢.٠٠٠٠	مصرف الإهلاك
٢.٠٠٠٠	٤.٠٠٠٠	٦.٠٠٠٠	٨.٠٠٠٠	١٠.٠٠٠٠	مجمع الإهلاك

تكلفة الأصل - الخردة
١٠.٥٠٠٠ - ٥.٠٠٠

- ٣- يتم إهلاك جميع الأصول الثابتة ماعدا الأراضي (لان المنافع الخاص بالأرض لا تنخفض بمرور الزمن)

مثال (٣):

في ٢٠١٦/١/١ قامت المنشأة بشراء الآلات قيمتها ٥٥.٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات وتبلغ قيمتها كخردة ٥.٠٠٠ ريال. وفي نفس التاريخ تم شراء أثاث بمبلغ ٤٥.٠٠٠ ريال على الحساب ويتم إهلاك الأثاث بنسبة ١٠% سنوياً.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود التسوية في ٢٠١٦/١٢/٣١ وبيان الأثر على القوائم المالية.
- ٢- إجراء قيود التسوية في ٢٠١٧/١٢/٣١ وبيان الأثر على القوائم المالية.

الإجابة

١- في نهاية عام ٢٠١٦:

← مصروف إهلاك الآلات = ٥٥.٠٠٠ - ٥.٠٠٠ = ١٠.٠٠٠ ريال
وبالتالي يكون قيد التسوية:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٢/٣١	من ح/ مصروف إهلاك الآلات إلى ح/ مجمع إهلاك الآلات	١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠

← مصروف إهلاك الأثاث = ٤٥.٠٠٠ × ١٠% = ٤.٥٠٠ ريال

وبالتالي يكون قيد التسوية:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٢/٣١	من ح/ مصروف إهلاك الأثاث إلى ح/ مجمع إهلاك الأثاث	٤.٥٠٠	٤.٥٠٠

الأثر على القوائم المالية:

يظهر رصيد مصروف الإهلاك في جانب المصروفات في الحساب الختامي بينما يظهر رصيد مجمع الإهلاك في جانب الأصول مطروحاً من قيمة الأصل في الميزانية العمومية، كما يلي:

الخصوم	الميزانية العمومية في ٢٠١٦/١٢/٣١	الأصول	قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١
	٦.٠٠٠ الآلات (٨.٠٠٠) - مجمع الإهلاك ٥٢.٠٠٠ ص القيمة الدفترية		المصروفات ٨.٠٠٠ مصروف إهلاك الآلات ٤.٥٠٠ مصروف إهلاك الأثاث
	٤.٥٠٠ الأثاث (٤.٥٠٠) - مجمع الإهلاك ٤٠.٥٠٠ ص القيمة الدفترية		

٢- في نهاية عام ٢٠١٧:

في نهاية ٢٠١٧ يتم إجراء نفس القيود، كما يلي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٢/٣١	من ح/ مصروف إهلاك الآلات إلى ح/ مجمع إهلاك الآلات	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠
١٢/٣١	من ح/ مصروف إهلاك الأثاث إلى ح/ مجمع إهلاك الأثاث	٤.٥٠٠	٤.٥٠٠

الأثر على القوائم المالية:

سوف يزداد ح/ مجمع الإهلاك بقيمة مصروف الإهلاك السنوي، ويمكن تصوير ح/ مجمع الإهلاك كما يلي:

له	ح/ مجمع إهلاك الأثاث	منه	له	ح/ مجمع إهلاك الآلات	منه
رصيد أول	٤.٥٠٠		رصيد أول	٨.٠٠٠	
من ح/ مصروف إهلاك الأثاث	٤.٥٠٠	٩.٠٠٠ متمم (رصيد آخر)	من ح/ مصروف إهلاك الآلات	٨.٠٠٠	١٦.٠٠٠ متمم (رصيد آخر)
	<u>٩.٠٠٠</u>	<u>٩.٠٠٠</u>		<u>١٦.٠٠٠</u>	<u>١٦.٠٠٠</u>

وبالتالي تظهر القوائم المالية كما يلي:

الميزانية العمومية في ٢٠١٧/١٢/٣١		قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١	
الخصوم	الأصول	المصروفات	
	الآلات ٦٠٠٠٠	٨٠٠٠	مصرف إهلاك الآلات
	- مجمع الإهلاك (١٦٠٠٠)	٤٥٠٠	مصرف إهلاك الأثاث
	ص القيمة الدفترية ٤٤٠٠٠		
	الأثاث ٤٥٠٠٠		
	- مجمع الإهلاك (٩٠٠٠)		
	ص القيمة الدفترية ٣٦٠٠٠		

ب - المصروفات المستحقة:

تتمثل المصروفات المستحقة في قيمة الخدمات التي تم الحصول عليها دون سداد قيمتها حتى نهاية الفترة. وبالتالي فهي من جهة تعتبر مصرف حيث تم الحصول على الخدمة (يجعل مدين) ومن جهة أخرى تعتبر التزام على المنشأة حيث لم يتم سداد قيمة الخدمة (يجعل دائن).

وبالتالي يتم إجراء قيد التسوية التالي في نهاية السنة:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx	xx	من د/ المصروف إلى د/ المصروف المستحق	١٢/٣١

وعند سداد قيمة المصروفات المستحقة في السنة التالية يتم إجراء قيد اليومية التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx	xx	من د/ المصروف المستحق إلى د/ النقدية	تاريخ السداد

مثال (٤):

بلغت قيمة أجور العاملين عن شهر ديسمبر ١٢٠٠٠ ريال ولم يتم سدادها بعد. علما بان قيمة مصروفات الأجور المسددة خلال السنة ١٣٢٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيد التسوية الخاصة بتلك العملية وبيان الأثر على القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١.

الاجابة

في نهاية السنة يتم إجراء قيد التسوية بقيمة الأجور غير المسددة كما يلي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من د/ مصروف الأجور إلى د/ مصروف الأجور المستحق	١٢/٣١

الأثر على القوائم المالية:

يتم تصوير د/ مصروف الأجور، ود/ مصرف الأجور المستحق كما يلي:

منه	د/ مصروف الأجور	له	منه	د/ مصرف الأجور المستحق	له
١٣٢٠٠٠	إلى د/ النقدية	١٤٤٠٠٠	١٢٠٠٠	إلى د/ مصرف	١٢٠٠٠
١٢٠٠٠	الأجور المستحق	أخر	١٢٠٠٠	متمم (رصيد	أخر
١٤٤٠٠٠		١٤٤٠٠٠	١٢٠٠٠		١٢٠٠٠

ويظهر رصيد مصروف الأجر في جانب المصروفات في الحساب الختامي بينما يظهر رصيد مصروف الأجر المستحق في جانب الخصوم كالالتزام قصير الأجل في الميزانية العمومية، كما يلي:

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١		الميزانية العمومية في ٢٠١٦/١٢/٣١	
ت	الأصول	الخصوم	
		١٢٠٠٠ مصروف الأجر المستحق	
			١٤٤٠٠٠ مصروف الأجر

مثال (٥):

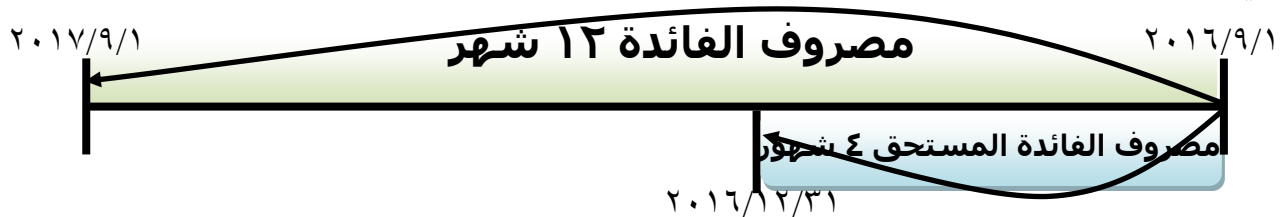
في ٢٠١٦/٩/١ حصلت المنشأة على قرض من البنك قيمته ٩٠٠٠٠ ريال وبمعدل فائدة ١٠٪ سنوياً.

المطلوب:

- ١- إجراء قيد التسوية الخاصة بتلك العملية وبيان الأثر على القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١.
- ٢- إجراء القيد اللازم في ٢٠١٧/٩/١.

الإجابة

يتم دفع الفائدة في ٩/١ من كل عام، لكن نظراً لأنه يتم إعداد القوائم المالية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ فلا بد من تحديد مصروف الفائدة الذي يخص السنة. وبالتالي لابد من حساب مصروف الفائدة الخاص بسنة ٢٠٠٨ كما يلي:



$$\therefore \text{مصروف الفائدة الخاص بسنة ٢٠١٦} = ٩٠٠٠٠ \times ١٠\% \times \frac{٤}{١٢} = ٣٠٠٠ \text{ ريال}$$

وبالتالي يكون قيد التسوية:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٣٠٠٠		من د/ مصروف الفائدة	
	٣٠٠٠	إلى د/ مصروف الفائدة المستحق	١٢/٣١

الأثر على القوائم المالية:

يتم تصوير د/ مصروف الفائدة، ود/ مصروف الفائدة المستحق كما يلي:

د/ مصروف الفائدة		د/ مصروف الفائدة	
له	منه	له	منه
٣٠٠٠ من د/ مصروف الفائدة	٣٠٠٠ متمم (رصيد آخر)	٣٠٠٠ إلى د/ مصروف الفائدة المستحق	٣٠٠٠ متمم (رصيد آخر)
٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠

ويظهر رصيد مصروف الفائدة في جانب المصروفات في الحساب الختامي بينما يظهر رصيد مصروف الفائدة المستحق في جانب الخصوم كالتزام قصير الأجل في الميزانية العمومية، كما يلي:

الميزانية العمومية في		قائمة الدخل عن الفترة	
الخصوم	الأصول	المنتية في ٢٠١٦/١٢/٣١	ات
٢٠١٦/١٢/٣١			
٣٠٠٠ مصروف الفائدة المستحق			
		المصروفات	
		٣٠٠٠ مصروف الفائدة	

٢- في ٢٠١٧/٩/١ يتم سداد قيمة الفائدة السنوية واندرها = ٩٠٠٠٠ × ١٠% = ٩٠٠٠ ريال

وتلك الفائدة المدفوعة لا تعتبر مصروف بالكامل حيث تتضمن ٣٠٠٠ ريال مصروف الفائدة الذي تم الاعتراف به في ٢٠١٦/١٢/٣١ وبالتالي يتم تخفيض مصروف الفائدة المستحق بتلك القيمة والباقي ٦٠٠٠ ريال يعتبر مصروف فائدة يخص عام ٢٠٠٩. وبالتالي يتم تسجيل قيد اليومية التالي:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠١٧/٩/١	من مذكورين ح/ مصروف الفائدة المستحق ح/ مصروف الفائدة إلي ح/ النقدية	٩٠٠٠	٣٠٠٠ ٦٠٠٠

مثال (٦):

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات لأحدي المنشآت:

اسم الحساب	دائن	مدين
النقدية		٨٧٠٠٠
العملاء		٤٦٠٠٠
مهمات مكتبية		٣٤٠٠٠
دائنين	٤١٣٠٠	
مسحوبات		١٦٤٠٠
مصروف مرتبات		٩٥٠٠٠
الأثاث		١٤٠٠٠٠
مجمع إهلاك الأثاث	٦٢٤٠٠	
مصروف التأمين المقدم		؟
رأس المال	٢٠٠٠٠٠	
إيرادات خدمات	١٤٤٧٠٠	

فإذا علمت أن:

- ١- تم دفع مصروف التأمين المقدم في ٤/١ حيث يغطي سنتين.
 - ٢- تسدد الأجور في نهاية كل أسبوع عن ٧ أيام عمل مبلغ ٣٥٠٠ ريال وقد انتهت السنة المالية قبل نهاية الأسبوع بيومين.
 - ٣- يتم إهلاك الأثاث بمعدل ١٢% وتبلغ قيمته كخردة ١٠٠٠٠ ريال.
 - ٤- بلغت المهمات المستخدمة ١٨٥٠٠ ريال.
- المطلوب:** إجراء قيود التسوية الخاصة بعام ٢٠١٦ .

الاجابة

لابد أولا من تحديد رصيد مصروف التأمين المقدم، وتم ذلك من خلال ميزان المراجعة حيث:

مجموع الأرصدة المدينة = مجموع الأرصدة الدائنة

مجموع الأرصدة المدينة = $٨٧٠٠٠ + ٤٦٠٠٠ + ٣٤٠٠٠ + ١٦٤٠٠ + ٩٥٠٠٠ + ١٤٠٠٠٠ = ٤١٨٤٠٠$

مجموع الأرصدة الدائنة = $٤١٣٠٠ + ٦٢٤٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ١٤٤٧٠٠ = ٤٤٨٤٠٠$ ريال

∴ مصروف الإعلان المقدم = $٤٤٨٤٠٠ - ٤١٨٤٠٠ = ٣٠٠٠٠$ ريال

قيود التسوية:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من د/ مصروف التأمين إلى د/ مصروف التأمين المقدم	١٢/٣١
٤٠٠٠	٤٠٠٠	من د/ مصروف الأجور إلى د/ مصروف الأجور المستحق	١٢/٣١
١٥٦٠٠	١٥٦٠٠	من د/ مصروف إهلاك الأثاث إلى د/ مجمع إهلاك الأثاث	١٢/٣١
١٨٥٠٠	١٨٥٠٠	من د/ مصروف المهمات المستخدمة إلى د/ المهمات	١٢/٣١

مصروف التأمين = $٣٠٠٠٠ \times (٢٤/٩) = ١١٢٥٠$ ريال

مصروف الأجور = $٣٥٠٠ \times (٧/٥) = ٢٥٠٠$ ريال

مصروف الإهلاك = $(١٤٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠) \times ١٢\% = ١٥٦٠٠$

المهمات المستخدمة = ١٨٥٠٠ ريال