**جرد الحسابات الأسمية ( المصروفات والايرادات )**

**الحسابات الأسمية:**

 هي كلا من:

1ـ المصروفات: وهي التي تتحملها المنشأة في سبيل ادارة المنشأة وتحقيق اهدافها، وكذلك الخسائر، وتكون أرصدتها مدينة.

2ـ الإيرادات والأرباح: وهي الإيرادات والأرباح التي تحصل عليها المنشأة، وتكون ارصدتها دائنة.

**جرد الحسابات الاسمية:**

 يعني فحص أرصدة الحسابات والتأكد من أنها تخص الفترة المالية تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات

 ( أساس الاستحقاق ).

**نتيجةً لجرد الحسابات الاسمية قد نحصل على الأتي:**

**1ـ مصروف مستحق:** ( يخص الفترة الحالية ولم يسدد بعد ) ويظهر في حالة **نقص** رصيد

المصروف الذي ظهر في ميزان المراجعة والذي صرف وانفق فعلا عما يجب أن تتحمل بة

السنة المالية والظاهر بالمعلومة الجردية.

**2ـ مصروف مقدم:** ( لا يخص الفترة الحالية ولكن فترة مقبلة وتم تسديده مقدما ) ويظهر في

حالة **زيادة** رصيد المصروف الذي ظهر في ميزان المراجعة والذي تم صرفه وإنفاقه فعلا عما

يجب أن تتحمل بة السنة المالية والظاهر بالمعلومة الجردية.

**3ـ إيراد مستحق:** ( يخص الفترة الحالية ولم يحصل بعد ) ويظهر في حالة **نقص** رصيد

الإيراد الذي ظهر في ميزان المراجعة والذي حصل فعلا عما يجب أن تستفيد به السنة المالية

والظاهر بالمعلومة الجردية.

**4ـ إيراد مقدم:** ( لا يخص الفترة الحالية ولكن فترة مقبلة وتم تحصيله مقدما ) ويظهر في حالة

**زيادة** رصيد الإيراد الذي ظهر في ميزان المراجعة والذي حصل فعلا عما يجب أن تستفيد به

السنة المالية والظاهر بالمعلومة الجردية.

**التسويات الجردية للحسابات الاسمية**

**مستحق**

**مصروف يخص الفترة الحالية ولم يسدد بعد**

**مصروفات**

**إيرادات**

**مقدم**

**مصروف مقدم لا يخص الفترة الحالية وتم تسديده**

**مستحق**

**إيراد تحقق يخص الفترة الحالية ولم يحصل بعد**

**مقدم**

**إيراد محصل مقدم ولا يخص الفترة الحالية بل يخص فترات مقبلة**

**المصروف المستحق:**

**مصروف يخص الفترة الحالية ولم يسدد بعد**

**مثال: فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **اسم الحساب** |
| **9000** |  | **حـ/ الإيجار** |

**إذا علمت أن الإيجار الشهري 1000 ريال**

**الحل: يتم إجراء مقارنة بين المصروف الفعلي (الإيجار الذي تم دفعه في هذه الحالة 9000) وبين المصروف المستحق (الإيجار السنوي بالكامل والذي يساوي 12 شهر×الإيجار الشهري 1000= 12000**

**وعليه : الإيجار المدفوع 9000< الإيجار الخاص بالفترة 12000 إذن يوجد مصروف مستحق**

**ملاحظة: المصروف المدفوع يظهر في ميزان المراجعة أما المصروف المستحق للفترة فيظهر كمعلومة جرديه.**

**قيد التسوية:**

 **3000 من حـ/ الإيجار**

 **3000 إلى حـ/ إيجار مستحق**

 **حـ/ ملخص قائمة الدخل قائمة المركز المالي**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **12000 إلى حـ/الإيجار** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **3000** | **إيجار مستحق** |

**المصروف المقدم**:

**مصروف يخص الفترة المقبلة ولا يخص الفترة الحالية وتم سداده**

**في هذه الحالة يكون: المصروف المدفوع > المصروف الخاص بالفترة**

**عكس الحالة السابقة.**

**مثال: فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **اسم الحساب** |
| **14000** |  | **حـ/ الإيجار** |

**إذا علمت أن الإيجار الشهري 1000 ريال**

**الإيجار الفعلي المدفوع 14000> الإيجار المستحق للفترة 12000**

**إذن هناك مصروف مقدم قدره 14000-12000 =2000**

**قيود التسوية:**

 **2000 من حـ/ إيجار مقدم**

 **2000 إلى حـ/ الإيجار**

**حـ/ ملخص قائمة الدخل قائمة المركز المالي**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **12000 إلى حـ/الإيجار** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **2000** | **إيجار مقدم** |  |  |

**الإيراد المستحق:**

 **إيراد يخص الفترة الحالية ولم يحصل بعد**

**في هذه الحالة يكون : الإيراد المحصل < الإيراد الخاص بالفترة**

**مثال: فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **اسم الحساب** |
|  | **20.000** | **إيراد أ.مالية** |

**إذا علمتي أن إيراد الأوراق المالية السنوي 24000 ريال**

**الحل: الإيراد المحصل 20.000 < الإيراد الخاص بالفترة 24000**

**إذن يوجد ايرد مستحق = 24000-20000=4000 ريال**

**قيود التسوية:**

 **4000 من حـ/ إيراد مستحق**

 **4000 إلى حـ/ إيراد أ.مالية**

 **حـ/ ملخص قائمة الدخل قائمة المركز المالي**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **24000 من حـ/ ايراد أ.م** |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **4000** | **إيراد أ.م مستحق** |  |  |

**الإيراد المقدم:**

 **إيراد محصل ولا يخص الفترة الحالية ويخص فترات مقبلة**

**في هذه الحالة يكون : الإيراد المحصل > الإيراد الخاص بالفترة**

**مثال: فيما يلي ميزان المراجعة لإحدى المنشآت:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **مدين** | **دائن** | **اسم الحساب** |
|  | **26.000** | **إيراد أ.مالية** |

**إذا علمتي أن إيراد الأوراق المالية السنوي 24000 ريال**

**الحل: الإيراد المحصل 26.000 > الإيراد الخاص بالفترة 24000**

**إذن يوجد ايرد مقدم = 26000-24000=2000 ريال**

**قيود التسوية:**

 **2000 من حـ/ إيراد أ.م**

 **2000 إلى حـ/ إيراد مقدم**

 **حـ/ ملخص قائمة الدخل قائمة المركز المالي**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **24000 من حـ/ إيراد أ.م** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **2000** | **إيراد أ.م مقدم** |

**مثال شامل:**

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لمنشأة الحسن التجارية في 30/12/ 1427هـ .

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **أرصدة مدينة** | **أرصدة دائنة** | **أسم الحساب** |
| 6,0006,5001,700 | 18,00013,0002,000 | مرتباتدعاية إعلانمصروف إيجارإيراد عقارإيراد أوراق ماليةإيراد استثمارات |

**فإذا علمت أن عن الجرد:**

1ـ المرتبات الشهرية 500 ريال.

2ـ الدعاية والإعلان السنوية 6000 ريال.

3ـ قيمة الإيجار الشهري 200 ريال.

4ـ إيراد العقار الشهري 1500 ريال.

5ـ إيراد الأوراق المالية 12,000 ريال.

6ـ إيراد الاستثمار الشهري 250 ريال.

**المطلوب:**

بيان أثر المعلومات الجردية على حساب الأرباح والخسائر، وعلى قائمة المركز المالي

في 30/12/1427 هـ .

**حل المثال الشامل:**

1ـ المرتبات السنوية ( ما يخص السنة الحالية ) = 500 × 12 يوم = 6,000 ريال

2ـ الإيجار السنوي ( ما يخص السنة الحالية ) = 200 × 12 يوم = 2,400 ريال

3ـ إيراد العقار السنوي ( ما يخص السنة الحالية ) = 1,500 × 12 يوم = 18,000 ريال

4ـ إيراد الاستثمار السنوي ( ما يخص السنة الحالية ) = 250 × 12 يوم = 3,000 ريال

**جدول جرد الحسابات الاسمية**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الفرق**وما يرحل للميزانية | **ما يخص السنة****ويحمل لحساب****الأرباح والخسائر** | **المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة** | أسم الحساب |
| صفرمصروف مقدم500مصروف مستحق700 | 6,0006,0002,400 | 6,0006,5001,700 | مرتباتدعاية و إعلانالإيجار |
| صفرإيراد مقدم 1,000إيراد مستحق1,000 | 18,00012,0003,000 | 18,00013,0002,000 | إيراد العقارإيراد الأوراق الماليةإيراد الاستثمار |

**30/12/1427 هـ قائمة المركز المالي ( الميزانية ) في**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **أرصدة دائنة أخرى** |  | **أرصدة مدينة أخرى** |  |
| مصروف إيجار مستحقإيراد أوراق مالية مقدم | 7001,000 | مصروف دعاية وإعلان مقدماأيراد استثمار مستحق | 5001,000 |

**حساب الأرباح والخسائر في 30/12/1427هـ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **له** |  | **منة** |  |
| من حـ/ إيراد العقارمن حـ/ إيراد أوراق ماليةمن حـ/ إيراد الاستثمار | 18,00012,0003,000 | إلى حـ/ مصروف المرتباتإلى حـ/ دعاية وإعلانإلى حـ/ مصروف الإيجار | 6,0006,0002,400 |
|  | **×××** |  | **×××** |

تمرين 27

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **أرصدة مدينة** | **أرصدة دائنة** | **اســـــم الحســــاب** | **المعلومات الجردية** |
| 35.000 | 5.000 | مباني – مجمع إهلاك مباني | 1. تستهلك المباني بنسبة 5%سنوياً قسط متناقص
2. تستهلك السيارات بنسبة 10% قسط ثابت .
3. قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ 16.000ريال بسعر التكلفة ومبلغ 15.000 بسعر السوق .
4. تقرير إعدام دين قيمته 100 ريال ويراد عمل مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة 5% من رصيد المدينين.
5. هناك مبالغ مستحقة عن نقل المشتريات مقدراها 200 ريال لم تدفع بعد .
6. الإيراد الشهري للعقار 200 ريال .
7. الإيجار الشهري للمعرض 100 ريال .
8. م. إعلان ودعاية السنوية 1.500 ريال .
9. أن المرتبات الخاصة بالسنة الحالية 7.800 ريال
 |
| 8.000 | 800 | سيارات – مجمع إهلاك سيارات |
| 2.000 |  | أثاث |
| 5.000 |  | بضاعة أول المدة |
|  |  |  |
| 5.100 | 6.000 | مدينون – دائنون |
| 200 |  | ديون معدومة |
| 200 | 33.850 | مسحوبات – رأس المال |
| 6.250 |  | صندوق |
| 30.000 | 60.000 | مشتريات – مبيعات |
| 1.400 |  | مصروفات نقل المشتريات |
| 3.000 | 2.500 | أ. قبض – أ. دفع |
| 2.000 |  | أ. مالية |
| 2.000 | 1.000 | مردودات ( مبيعات – مشتريات ) |
| 100 | 200 | خصم ( مسموح به – مكتسب ) |
|  | 2.500 | إيراد عقار |
| 1.300 |  | إيجار المعرض |
| 2.000 |  | بنك |
| 1.300 |  | دعاية وإعلان |
| 7.000 |  | مرتبات |
|  |  |  |
| 111.850 | 111.850 | المجموع |

**المطلوب :**

1. تصوير حـ/ أ .خ وقائمة المركز المالي كما تظهر في 30/12/1419هـ .
2. عمل قيود التسويات الجردية للعمليات 1 ، 3 ، 8 .

تمرين 28

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **منه** | **له** | **اسم الحساب** | فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات التجارية في 30/12/1424هـ وعند الجرد اتضح ما يلي : 1. قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ 50.000 ريال بسعر التكلفة وبسعر السوق 47.000 ريال .
2. تستهلك المباني بمعدل 10% سنوياً قسط ثابت .
3. قدرت القيمة التخريدية للسيارات بمبلغ 3.000 ريال والعمر الإفتراضي لها 4 سنوات.
4. يستهلك الأثاث بمعدل 20% بطريقة القسط المتناقص .
5. الرواتب الشهرية 1.000 ريال .
6. الإيجار السنوي 36.000 ريال .
7. إيراد الأوراق المالية الخاص بالسنة المالية 24.000 ريال .
8. الفوائد الدائنة الخاصة بالسنة المالية 1.500 ريال .
9. أعدم دين عند الجرد قدره 2.000 ريال ويراد تكوين م. د. م. فيها بنسبة 10% من رصيد المدينين .

**المطلوب :** * + تصوير حـ/ أ .خ عن العام المنتهي في 30/12/1424هـ وتصوير قائمة المركز المالي في 30/12/1424هـ مبوبة تبويباً سليماً .
 |
| 25.000 |  | حـ/ بضاعة أول المدة  |
| 80.000 |  | حـ/ مشتريات  |
| 38.500 |  | حـ/ أ.قبض |
| 10.000 |  | حـ/ مردودات المبيعات  |
| 20.000 |  | حـ/ أ. مالية  |
| 32.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق  |
| 3.000 |  | حـ/ م. نقل مشتريات  |
| 24.000 |  | حـ/ مباني  |
| 4.000 |  | حـ/ مسحوبات  |
| 35.000 |  | حـ/ سيارات  |
| 11.000 |  | حـ/ فوائد مدينة |
| 22.000 |  | حـ/ أثاث |
| 12.000 |  | حـ/ مصروفات نور ومياه |
| 34.000 |  | حـ/ إيجار  |
| 20.000 |  | حـ/ بنك  |
| 15.000 |  | حـ/أجور ورواتب |
| 32.000 |  | حـ/ مدينون  |
| 1.500 |  | حـ/ ديون معدومة  |
| 2.000 |  | حـ/ خصم مسموح به  |
|  | 19.000 | حـ/ إيراد أ. مالية  |
|  | 3.000 | حـ/ خصم مكتسب  |
|  | 300.000 | حـ/ مبيعات  |
|  | 9.000 | حـ/ مردودات المشتريات  |
|  | 2.000 | حـ/ مسموحات المشتريات  |
|  | 22.000 | حـ/ دائنون  |
|  | 11.400 | حـ/أ. دفع  |
|  | 11.000 | حـ/ مجمع إهلاك الأثاث  |
|  | 40.000 | حـ/ رأس المال  |
|  | 2.000 | حـ/ فوائد دائنة  |
|  | 1.600 | حـ/ م. د. م. |
| 421.000 | 421.000 | المجموع |