

جرد المصروفات والإيرادات

هي مبالغ في ذمة الغير يرجى تحصيلها. وهي تنقسم إلى ثلاثة أنواع

الإيرادات

ثمن بيع البضاعة أو مقابل تقديم الخدمة

المصروفات

تكلفة السلع والخدمات المستخدمة لتنفيذ الأنشطة

قواعد هامة

لا يسجل أو يرصد أو يثبت في:

- ميزان المراجعة: ما لم يدفع أو يصرف أو يسدد فعلاً.
- قائمة الدخل: ما بقي لنا أو ما بقي علينا للعام القادم.
- قائمة الدخل: مصروفات رأس المال (لإثبات الأصول).

يسجل ويرصد ويثبت في:

- ميزان المراجعة: ما دفع أو صرف أو سدد فعلاً.
- قائمة الدخل: كامل العمليات السنوية للسنة نفسها فقط.
- قائمة الدخل: كامل المصروفات الإيرادية.
- قائمة المركز المالي: ما بقي لنا أو ما بقي علينا للعام القادم.
- قائمة المركز المالي: مصروفات رأس المال (لإثبات الأصول) فقط.

المستحق لنا أو علينا: هو ما ابتدأ في المعطيات بـ(م) وإنتهى بـ(تم / تمت) في المعطيات.
المقدم لنا أو علينا: هو ما ابتدأ في المعطيات بـ(دفع / قبض / سدد .. إلخ) وإنتهى بـ(لم يتم).

في قائمة المركز المالي: ما هو مقدم في الأصول المتداولة، فهو مستحق في الحقوق المتداولة.
في قائمة المركز المالي: ما هو مستحق في الأصول المتداولة، فهو مقدم في الحقوق المتداولة.

المصروف المقدم: هو ما دفع ولم يتم مقابله بإيرادات خلال الفترة.
المصروف المستحق: هو ما لم يدفع وتم مقابله بإيرادات خلال الفترة.
الإيراد المقدم: هو ما حصل ولم يتم مقابله بمصروفات خلال الفترة.
الإيراد المستحق: هو ما لم يحصل وتم مقابله بمصروفات خلال الفترة.
مبدأ المقابلة: هو مقابلة الإيرادات التي تحققت مع المصروفات التي ساهمت في تحصيلها.
مبدأ الإستحقاق: يسجل المصروف سواء دفع أو لم يدفع ويسجل الإيراد سواء حصل أو لم يحصل.

سؤال هام: يمكن وصف المصروفات المستحقة على أنها:

- 1- مبلغ دفع وتمت مقابله بإيرادات خلال الفترة.
- 2- مبلغ دفع ولم يتم مقابله بإيرادات خلال الفترة.
- 3- مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابله بإيرادات خلال الفترة.
- 4- **مبلغ لم يدفع وتمت مقابله بإيرادات خلال الفترة.**

مثال: الأرصدة المستخرجة في ميزان المراجعة ٣٠/١٢/٢٣هـ - ١٤٢٣هـ

معلومات جردية	إسم الحساب	دائن	مدين
الإيجار الشهري ٤,٠٠٠ ريال	الإيجار		٤٦,٠٠٠

الحل: ٤,٠٠٠ ريال \times ١٢ شهر = ٤٨,٠٠٠ هو الإيجار السنوي.

ما سدد هو ٤٦,٠٠٠ ريال، والباقي ٢,٠٠٠ ريال في ذمتنا.

إذا: يسجل الإيجار السنوي كاملاً في قائمة الدخل كمصروف، ويسجل المطلوب منا في قائمة التسويات الجردية، ويسجل في قائمة المركز المالي المبلغ المطلوب منا في الخصوم المتداولة الأخرى كإيجار مستحق.

قائمة الدخل ٣٠/١٢/٢٣هـ - ٤٠هـ

البيان	جزئي ١	جزئي ٢	كلي
الإيرادات			
المصروفات إيجار		٤٨,٠٠٠	

قيود التسويات الجردية

البيان	دائن	مدين
من ح/ الإيجار		٢,٠٠٠
إلى ح/ الإيجار المستحق	٢,٠٠٠	

قائمة المركز المالي ٣٠/١٢/٢٣هـ - ٢٤هـ

البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
خصوم متداولة إيجار مستحق	٢,٠٠٠				

مثال: الأرصدة المستخرجة في ميزان المراجعة ٣٠/١٢/٢٠٢٤هـ

معلومات جردية	إسم الحساب	دائن	مدين
الإيجار مدفوع عن أربع سنوات	الإيجار		٤٠,٠٠٠

الحل: ٤٠,٠٠٠ ريال ÷ ٤ سنوات = ١٠,٠٠٠ هو الإيجار السنوي.
 إذا سدد عشرة آلاف مستحقة، وباقى لنا في ذمة الغير ٣٠,٠٠٠ ريال.
 نسد في قائمة التسويات الجردية ٣٠,٠٠٠ كإيجار مقدم، و ١٠,٠٠٠ ريال الذي سدد
 فعلاً لهذه السنة كمصروف في قائمة الدخل، و ٣٠,٠٠٠ ريال كأصول متداولة.

قائمة الدخل ٣٠/١٢/٢٠٢٤هـ

البيان	جزئي ١	جزئي ٢	كلي
الإيرادات			
المصروفات إيجار		١٠,٠٠٠	

قيود التسويات الجردية

البيان	دائن	مدين
من ح/ الإيجار المقدم إلى ح/ الإيجار	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

قائمة المركز المالي ٣٠/١٢/٢٠٢٤هـ

البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
			أصول متداولة		
			إيجار مقدم	٣٠,٠٠٠	

مثال: الأرصدة المستخرجة في ميزان المراجعة ٣٠/١٢/٢٢٠١هـ

ظهر في ميزان المراجعة أن رصيد التأمين السنوي هو مبلغ ٧,٢٠٠ ريال مدفوع حتى ١/١٠/٢٣هـ فكم يكون مصروف التأمين هذا العام، وكم يكون مصروف التأمين الذي يخص العام ٢٣هـ.

الحل: ٧,٢٠٠ ريال ÷ ١٢ شهر = ٦٠٠ ريال هو القسط الشهري.
إذاً رصيد التأمين للعام ٢٢هـ هو: ٦٠٠ × ٣ أشهر = ١,٨٠٠ ريال
ورصيد التأمين للعام ٢٣هـ هو: ٦٠٠ × ٩ أشهر = ٥,٤٠٠ ريال.
نسدد في قائمة التسويات الجردية ٥,٤٠٠ ريال كتأمين مقدم، ونسدد ١,٨٠٠ ريال التي سدد فعلاً لهذه السنة كمصروف تأمين في قائمة الدخل، و ٥,٤٠٠ ريال كأصول متداولة (تأمين مقدم).

قائمة الدخل ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

قيود التسويات الجردية

البيان	جزئي ١	جزئي ٢	كلي
الإيرادات			
المصروفات تأمين		١,٨٠٠	

البيان	دائن	مدين
من ح/ تأمين مقدم إلى ح/ التأمين	٥,٤٠٠	٥,٤٠٠

قائمة المركز المالي ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
			أصول متداولة		
			تأمين مقدم	٥,٤٠٠	

مثال: الأرصدة المستخرجة في ميزان المراجعة ٣٠/١٢/٢٤هـ

ظهر في ميزان المراجعة أن رصيد الرواتب هو مبلغ ٣٣,٠٠٠ ريال مدفوع حتى ٣٠/١١/٢٤هـ. فكم يكون إجمالي الرواتب، ثم قم برصد ذلك في القوائم المختلفة.

الحل: ٣٣,٠٠٠ ريال × ١١ شهر = ٣,٠٠٠ ريال هي الرواتب الشهرية.
فيكون إجمالي الرواتب السنوية: ٣,٠٠٠ ريال × ١٢ شهر = ٣٦,٠٠٠ ريال.
ويبقى علينا في ذمتنا: ٣,٠٠٠ ريال راتب شهر ذي الحجة ١٤٢٤هـ.
إذا: يسجل الرواتب كاملة الخاصة بالسنة كاملة في قائمة الدخل كمصروف، ويسجل ما تبقى لشهر ذي الحجة في قائمة التسويات الجردية، ويسجل في قائمة المركز المالي المبلغ المطلوب في الخصوم المتداولة الأخرى كرواتب مستحقة.

قائمة الدخل ٣٠/١٢/٢٤هـ

قيود التسويات الجردية

البيان	جزئي ١	جزئي ٢	كلي
الإيرادات			
المصروفات الرواتب		٣٦,٠٠٠	

البيان	دائن	مدين
من ح/ الرواتب إلى ح/ الرواتب المستحقة	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠

قائمة المركز المالي ٣٠/١٢/٢٤هـ

البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
خصوم متداولة رواتب مستحقة	٣,٠٠٠				

مثال: الأرصدة المستخرجة في ميزان المراجعة ٣٠/١٢/٢٢٠١هـ

معلومات جردية	إسم الحساب	دائن	مدين
إيراد عقار يخص عامين ١٤٢٢/١/١هـ	إيراد عقار	٣٠,٠٠٠	

الحل: ٣٠,٠٠٠ ريال ÷ ٢ سنة = ١٥,٠٠٠ ريال هو إيراد العقار السنوي.
إذا: يسجل الإيراد السنوي للعقار لهذا العام في قائمة الدخل كإيراد، ويسجل ما تبقى من المبلغ المسدد في قائمة التسويات الجردية، ويسجل في قائمة المركز المالي المبلغ المطلوب في الخصوم المتداولة الأخرى كإيراد عقار مقدم.

قائمة الدخل ٣٠/١٢/٢٠٤٠هـ

البيان	جزئي ١	جزئي ٢	كلي
الإيرادات			
إيراد عقار مقدم		١٥,٠٠٠	
المصروفات			

قيود التسويات الجردية

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد عقار		١٥,٠٠٠
إلى ح/ إيراد عقار مقدم	١٥,٠٠٠	

قائمة المركز المالي ٣٠/١٢/٢٠٢٤هـ

البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
خصوم متداولة					
إيراد عقار مقدم	١٥,٠٠٠				

مثال: الأرصدة المستخرجة في ميزان المراجعة ٣٠/١٢/٢٠٢٤هـ

ظهر في ميزان المراجعة أن إيراد الخدمات هو مبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال وأن هناك مبالغ مقبوضة للعملاء قيمتها ٥,٠٠٠ ريال هن خدمات لم نقدم للعملاء بعد.

الحل: ٣٥,٠٠٠ ريال - ٥,٠٠٠ ريال = ٣٠,٠٠٠ ريال هي إيراد الخدمات. ويبقى علينا في ذمتنا: ٥,٠٠٠ ريال مستحقات خدمات للعملاء.

إذا: يسجل المسدد المخصص لهذا العام في قائمة الدخل كإيراد، ويسجل ما تبقى في قائمة التسويات الجردية، ويسجل في قائمة المركز المالي المبلغ المتبقي في الخصوم المتداولة الأخرى كإيراد خدمات مقدم.

قائمة الدخل ٣٠/١٢/٢٠٢٤هـ

قيود التسويات الجردية

البيان	جزئي ١	جزئي ٢	كلي
الإيرادات			
إيراد خدمات		٣٠,٠٠٠	
المصروفات			

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد خدمات		٥,٠٠٠
إلى ح/ إيراد خدمات مقدم	٥,٠٠٠	

قائمة المركز المالي ٣٠/١٢/٢٠٢٤هـ

البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
خصوم متداولة					
إيراد خدمات مقدم	٥,٠٠٠				

المقدم — يطرح في قائمة الدخل
المستحق — يجمع في قائمة الدخل

مثال: الأرصدة المستخرجة في ميزان المراجعة ٣٠/١٢/٢٢٠١هـ

معلومات جردية	إسم الحساب	دائن	مدين
إيراد أسهم مستحقة ٥,٠٠٠ ريال	إيراد أسهم مستحقة (أ.م.)		٢٠,٠٠٠

الحل: ٢٠,٠٠٠ ريال + ٥,٠٠٠ شهر = ٢٥,٠٠٠ ريال هو إجمالي إيرادات الأسهم. نسد في قائمة التسويات الجردية ٥,٠٠٠ ريال إيرادات أسهم مستحق، ونسد ٢٥,٠٠٠ ريال إيرادات الأسهم لكامل العام في قائمة الدخل، و ٥,٠٠٠ ريال كأصول متداولة (إيراد أسهم مستحق).

قائمة الدخل ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

البيان	جزئي ١	جزئي ٢	كلي
الإيرادات أسهم المصروفات		٢٥,٠٠٠	

قيود التسويات الجردية

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد أسهم مستحق إلى ح/ إيراد الأسهم	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠

قائمة المركز المالي ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
			أصول متداولة		
			إيراد أسهم مستحق	٥,٠٠٠	

مثال: الأرصدة المستخرجة في ميزان المراجعة ٣٠/١٢/٢٣هـ

ظهر في ميزان المراجعة أن إيراد العقار السنوي هو مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال وأنه قد قبض إعتباراً من ١/٩/٢٣هـ.

الحل: ٣٠,٠٠٠ ريال ÷ ١٢ شهر = ٢,٥٠٠ ريال هو الإيجار الشهري.
إذاً فالإيجار من ١/٩ وحتى نهاية العام هو: ٢,٥٠٠ × ٤ أشهر = ١٠,٠٠٠ ريال.
إذاً: يسجل المسدد من الإيجار لكامل السنة لهذا العام في قائمة الدخل كإيراد، ويسجل ما تبقى في قائمة التسويات الجردية، ويسجل في قائمة المركز المالي المبلغ المتبقي في الخصوم المتداولة الأخرى كإيراد عقار مقدم.

قائمة الدخل ٣٠/١٢/٢٣هـ

قيود التسويات الجردية

البيان	جزئي ١	جزئي ٢	كلي
الإيرادات			
إيراد عقار		١٠,٠٠٠	
المصروفات			

البيان	دائن	مدين
من ح/ إيراد عقار		٢٠,٠٠٠
إلى ح/ إيراد عقار مقدم	٢٠,٠٠٠	

قائمة المركز المالي ٣٠/١٢/٢٤هـ

البيان	دائن	مدين	البيان	دائن	مدين
خصوم متداولة					
إيراد عقار مقدم	٢٠,٠٠٠				