

مثال المصاريف المستحقة الدفع

لنفرض أن حساب مصروف الرواتب ظهر في ميزان المراجعة بتاريخ 31/12/2005 مبلغ \$6,600، فإذا بلغت الرواتب الشهرية \$600، مع العلم أن مصروف الرواتب المتعلق بالفترة الحالية هو \$7,200. طبقاً لمبدأ الاستحقاق (\$12,600) وبما أن مصروف الرواتب هو أحد المصاريف التي تعد عبئاً على الإيراد المتعلق بالفترة المالية لذلك يجب تحميل قائمة الدخل بمصروف الرواتب المدفوعة وغير المدفوعة:

	6,600	من حـ/مصروف رواتب	
	6,600	إلى حـ/النقدية	
		الرواتب المدفوعة خلال العام	

وحتى نستطيع تحميل قائمة الدخل بمصروف الرواتب المتعلقة بالفترة المالية، لا بد من تعديل حساب مصروف الرواتب بقيد تسوية، ليصبح رصيد هذا الحساب هو \$7,200 وذلك بالقيد التالي:

2005/12/31	600	من حـ/رواتب	
	600	إلى رواتب مستحقة الدفع	
		إثبات الرواتب غير المدفوعة	

وبعد إجراء عملية الترحيل نجد أن رصيد مصروف الرواتب أصبح \$7,200 حيث يمثل ذلك الرصيد مصروف الرواتب المتعلقة بالفترة المالية المدفوعة وغير المدفوعة، ومن ثم يمكن عده أحد الحسابات المؤثرة في قائمة الدخل. أما بالنسبة لحساب الرواتب المستحقة الدفع، فإن هذا الحساب يمثل أحد الالتزامات المستحقة على المشروع، ولهذا يظهر في الميزانية العمومية وفي جانب الخصوم المتداولة.

مصرف الرواتب			
رصيد مدين		إلى حـ/ نقدية	6,600
		إلى حـ/ رواتب مستحقة الدفع	600
	7,200		
	7,200		7,200
		رصيد	7,200

رواتب مستحقة الدفع			
من حـ/ مصرف الرواتب	600	رصيد دائن	600
	600		600
رصيد	600		

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2005/12/31	
	الإيرادات
	يطرح: المصروفات
	مصرف الرواتب
7,200	

الميزانية العمومية كما هي في 2005/12/31			
خصوم متداولة			
رواتب مستحقة الدفع	600		