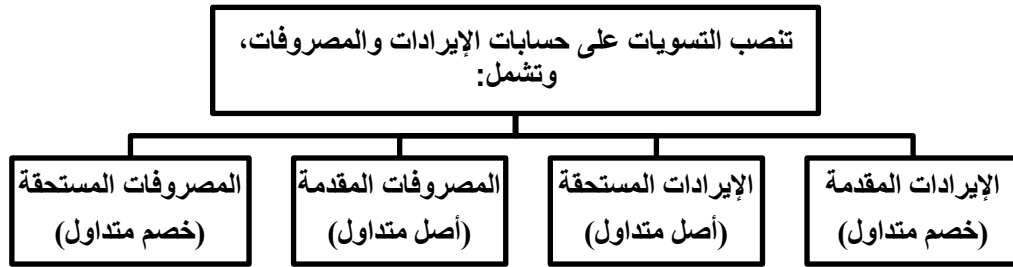


الفصل الرابع: تسوية الحسابات وإقفالها

لماذا الحاجة الى اجراء التسويات؟

في ظل تقسيم حياة المشروع إلى فترات محاسبية (مفهوم الفترة المحاسبية)، يجب تحديد ما يخص كل فترة من إيرادات ومصروفات بصرف النظر عن التحصيل أو السداد (مفهوم الإستحقاق) حتى يمكن تحديد نتيجة عمليات كل فترة بدقة أو تحقيق مقابلة سليمة بين إيرادات الفترة والمصروفات التي حققتها (مفهوم المقابلة) مما يقتضي إجراء التسويات.

- مثال: لتسوية سداد إيجار قدره ٦,٠٠٠ ريال عن ٦ أشهر تبدأ في ١٤٣٤/١١/١هـ، تحمل سنة ١٤٣٤هـ بإيجار شهرين (٢,٠٠٠ ريال).



أولاً: الإيرادات المقدمة:

هي مبلغ أو إيراد حصل من الغير دون تقديم خدمات مقابلة حتى نهاية السنة.

- ويتم معالجة الإيرادات المقدمة كمايلي:

١. يسجل عند تحصيله كإلتزام أو خصوم:

من حـ/ الصندوق أو البنك

الى حـ/ إيراد مقدم

٢. في نهاية السنة يتم عمل تسوية بتحديد ما تحقق منه أو ما يخص السنة والذي يمثل تحول جزء من الإيراد المقدم الى ايراد يخص السنة (قيد التسوية):

من حـ/ إيراد مقدم

الى حـ/ إيراد ...

مثال ص ١٦٩: (من وجهة نظر شركة النسيم العقارية)

١. في ١٤١٩/١١/١هـ تحصيل إيراد إيجار مقدم عن ٦ أشهر بشيك:

١,٢٠٠,٠٠٠ من حـ/ البنك

١,٢٠٠,٠٠٠ الى حـ/ إيراد إيجار مقدم

٢. في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ تحول إيراد شهرين تخص سنة ١٤١٩ هـ من مقدم الى إيراد (قيد التسوية):

$$٤٠٠,٠٠٠ \text{ من ح/ إيراد إيجار مقدم } \left(٢ \times \frac{1.200.000}{6} \right)$$

$$٤٠٠,٠٠٠ \text{ الى ح/ إيراد إيجار}$$

تصوير الحسابات:

ح/ إيراد إيجار مقدم

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	من ح/ البنك
٤٠٠,٠٠٠		٨٠٠,٠٠٠	الى ح/ إيراد إيجار

ح/ إيراد إيجار

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	من ح/ إيراد إيجار مقدم

ثانياً: الإيرادات المستحقة:

هي إيرادات عن خدمات أدت للغير ولم تحصل بعد حتى نهاية السنة ولم تسجل بالدفاتر بعد.

- يترتب على أخذها في الاعتبار زيادة الأصول وزيادة الإيرادات (قيد التسوية):

من ح/ إيرادات مستحقة

الى ح/ الإيرادات

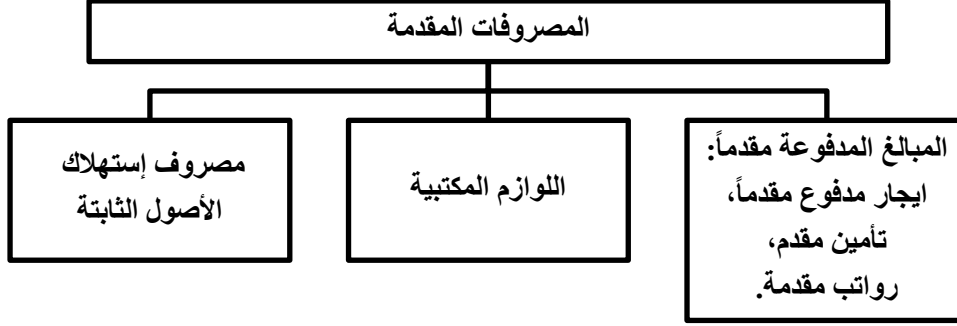
مثال ص ١٧١ (قيد التسوية):

$$٤٠٠,٠٠٠ \text{ من ح/ إيرادات صيانة مستحقة } \left(٣ \times \frac{1.600.000}{12} \right)$$

$$٤٠٠,٠٠٠ \text{ الى ح/ إيرادات صيانة}$$

ثالثاً: المصروفات المقدمة:

هي مصاريف أو نفقات قامت المنشأة بصرفها في سنة معينة مقابل خدمات أو سلع سوف تحصل عليها في سنة أو سنوات أخرى مقبلة.



أ. المبالغ المدفوعة مقدماً:

- يتم معالجة المبالغ المدفوعة مقدماً كمايلي:

١. تسجل عند سدادها كأصل:

من حـ/ مصروف مقدم
الى حـ/ الصندوق أو البنك

٢. في نهاية السنة يتم عمل تسوية بتحديد بما يخص السنة من مصروفات أو ما إستفادته السنة من تلك المصروفات، مما يعني تحول الأصل الى مصروف (قيد التسوية):

من حـ/ مصروف ...
الى حـ/ مصروف مقدم

مثال ص ١٧٢:

١. في ١٤١٩/١٢/١ هـ سداد رواتب الموظف مقدماً نقداً:

١٥٠,٠٠٠ من حـ/ م. رواتب مقدم
١٥٠,٠٠٠ الى حـ/ الصندوق

٢. في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ عمل تسوية بما يخص السنة من رواتب، وهو فقط راتب شهر ذو الحجة (قيد التسوية):

٥٠,٠٠٠ من حـ/ م. رواتب ($\frac{150.000}{3} \times 1$)
٥٠,٠٠٠ الى حـ/ م. رواتب مقدم

ب. اللوازم المكتبية:

- يتم معالجة اللوازم المكتبية كمايلي:

١. عند شرائها تسجل كأصل:

من ح/ اللوازم المكتبية
الى ح/ الصندوق أو البنك

٢. في نهاية السنة يتم عمل تسوية للمستخدم من تلك اللوازم خلال السنة، مما يعني تحول الأصل الى مصروف (قيد التسوية):

من ح/ مصروف اللوازم المكتبية
الى ح/ اللوازم المكتبية
* معادلة إحتساب المستخدم من اللوازم المكتبية = (أول المدة + المشتريات) - المتبقي من اللوازم

مثال ص ١٧٤:

١. قيد شراء اللوازم نقداً:

٤,٣٠٠ من ح/ اللوازم المكتبية
٤,٣٠٠ الى ح/ الصندوق

٢. في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ عمل تسوية باللوازم المكتبية المستخدمة خلال السنة (قيد التسوية):

٤,٩٠٠ من ح/ م. اللوازم المكتبية [١,٥٠٠ + (٤,٣٠٠ - ٩٠٠)]
٤,٩٠٠ الى ح/ اللوازم المكتبية

ج. مصروف الإستهلاك:

تستفيد المنشأة من الأصل الثابت لعدة سنوات، ويستخدم في تحقيق الإيرادات. لذلك يجب تحميل كل فترة إستفادة من خدمات الأصل الثابت بجزء من تكلفته والذي يسمى **مصروف الإستهلاك**.

- قيد تحميل كل فترة بما يخصها من مصروف الإستهلاك (قيد التسوية):

من ح/ مصروف استهلاك الأصل الثابت

الى ح/ مجمع إستهلاك الأصل الثابت (هو حساب يمثل النقص في حساب الأصل الثابت)

* **مصروف الإستهلاك** = $\frac{\text{تكلفة الأصل الثابت} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$

مثال: في ١/١/١٤٣٢ هـ تم شراء سيارة بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال بشيك، وقيمتها كخردة ٢٠,٠٠٠ ريال، وعمرها الإنتاجي ٦ سنوات.

المطلوب: ١. قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤٣٢ هـ.

٢. إظهار ح/ السيارات في قائمة المركز المالي في سنة ١٤٣٢ هـ.

٣. تصوير ح/ مجمع أستهلاك السيارات حتى نهاية ١٤٣٤ هـ.

الحل

١. قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤٣٢ هـ:

أ. قيد شراء السيارة في ١/١/١٤٣٢ هـ:

٨٠,٠٠٠ من ح/ السيارات
٨٠,٠٠٠ الى ح/ البنك

ب. قيد تحميل سنة ١٤٣٢ هـ بما يخصها من مصروف الإستهلاك في ٣٠/١٢/١٤٣٢ هـ (قيد التسوية):

١٠,٠٠٠ من ح/ م. استهلاك السيارات $\left(\frac{20.000-80.000}{6} \right)$
١٠,٠٠٠ الى ح/ مجمع إستهلاك السيارات

٢. إظهار ح/ السيارات في قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٢ هـ

<u>الأصول</u>	
<u>الأصول الثابتة</u>	
السيارات	٨٠,٠٠٠
- مجمع إستهلاك السيارات	(١٠,٠٠٠)
	٧٠,٠٠٠

٣. تصوير حساب مجمع أستهلاك السيارات حتى نهاية ١٤٣٤ هـ:

ح/ مجمع إستهلاك السيارات

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	من ح/ م. إستهلاك السيارات سنة ١٤٣٢ هـ
	١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	من ح/ م. إستهلاك السيارات سنة ١٤٣٣ هـ
	١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	من ح/ م. إستهلاك السيارات سنة ١٤٣٤ هـ

رابعاً: المصروفات المستحقة:

هي مصروفات مقابل سلع أو خدمات حصلت عليها المنشأة أو إستفادت منها ولم يتم سداد قيمتها حتى نهاية الفترة ولم تسجل أيضاً بالدفاتر حتى نهاية الفترة. ومثال ذلك: م. كهرباء مستحق، م. هاتف مستحق، و م. رواتب مستحق.

- يترتب على أخذها في الاعتبار زيادة المصروفات وزيادة الخصوم (قيد التسوية):

من ح/ مصروف ...

الى ح/ مصروف مستحق.

مثال ص ١٧٧ (قيد التسوية):

٥١٠ من ح/ م. هاتف

٥١٠ الى ح/ م. هاتف مستحق

سوف يتم توضيح أثر التسويات على ورقة العمل وكيفية إعداد القوائم المالية من واقع ورقة العمل من خلال المثال التالي:

مثال: فيما يلي ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمؤسسة العليا لخدمات النقل في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤ هـ

[illegible]

المطلوب:

أولاً: استكمال ورقة العمل في ظل المعلومات التالية:

١. اللوازم المكتبية المستخدمة خلال السنة ١٠,٠٠٠ ريال.
٢. مصروف إستهلاك السيارات عن السنة يبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال.
٣. قمت المؤسسة خدمات نقل لبعض العملاء في شهر ذي الحجة بمبلغ ١١,٠٠٠ ريال لم يحصل ولم يقيد بالدفاتر حتى نهاية السنة المالية.
٤. هناك مصروف كهرباء عن شهري ذي القعدة وذي الحجة يبلغ ٢,٠٠٠ ريال لم يسدد أو يقيد بالدفاتر بعد.
٥. يمثل إيراد الإيجار المقدم إيراد تأجير سيارات للغير لمدة سنة تبدأ في ١٠/١ / ١٤٣٤هـ.

ثانياً: إعداد قائمة المركز المالي (مبوبة) في ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ.

