

تابع الفصل الثالث

تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

ثانياً: قيود التسويات الخاصة بالإيرادات:

١- الإيرادات المقدمة (غير المكتسبة):

تتمثل الإيرادات المقدمة في المبالغ التي تم الحصول عليها مقابل أداء خدمات في الفترة الحالية والمستقبل وبالتالي فهي تعتبر التزام على المنشأة وبالتالي:

← عند التحصيل:

يتم إثبات المبلغ المحصل كالتزام ويتم إجراء قيد اليومية التالي:

مدین	دائن	بيان	التاريخ
xx		من ح/ النقدية	تاريخ
	xx	إلى ح/ الإيرادات المقدمة	التحصيل

← في نهاية السنة:

لابد من تحديد قيمة الخدمات التي تم أدائها وإثباتها كإيرادات (تجعل دائنة) وبالتالي تخفيض قيمة الإيرادات المقدمة (الالتزام) بقيمة تلك الخدمات (تجعل مدينة). ويتم إجراء قيد التسوية التالي:

مدین	دائن	بيان	التاريخ
xx		من ح/ الإيرادات المقدمة	نهاية
	xx	إلى ح/ الإيرادات المكتسبة	الفترة

لاحظ:

قد يطلق على الإيرادات لفظ الإيرادات المكتسبة وبالتالي قد يطلق على الإيرادات المقدمة الإيرادات غير المكتسبة.

مثال (١):

في ٢٠١٦/٣/١ حصلت المنشأة مبلغ ٥٧٠٠٠ ريال مقابل خدمات لم يتم أدائها بعد. وفي ٢٠١٦/١٢/٣١ اتضح قيام المنشأة بأداء نصف تلك الخدمات. علماً بأن رصيد الإيرادات قبل التسوية ١٣٥٠٠٠ ريال.

المطلوب:

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

الاجابة

في هذه الحالة تعتبر المبالغ المحصلة إيرادات مقدمة ويتم تسجيل قيد اليومية التالي:

مدین	دائن	بيان	التاريخ
٥٧٠٠٠		من ح/ النقدية	٢٠١٦/٣/١
	٥٧٠٠٠	إلى ح/ الإيرادات المقدمة	

وفي نهاية السنة لابد من تحديد قيمة الخدمات التي تم أدائها خلال السنة واعتبارها كإيراد يخص السنة:
قيمة الإيراد المكتسبة = $\frac{1}{2} \times ٥٧٠٠٠ = ٢٨٥٠٠$ ريال

وبالتالي يكون قيد التسوية:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٨٥٠٠	٢٨٥٠٠	من ح/ الإيرادات المقدمة إلى ح/ الإيرادات المكتسبة	٢٠١٦/١٢/٣١

الأثر على القوائم المالية:

يتم تصوير ح/ الإيرادات المكتسبة ، وح/ الإيرادات المقدمة كما يلي:

منه	ح/ الإيرادات المكتسبة	له	منه	ح/ الإيرادات المقدمة	له
١٦٣٥٠٠	رصيد قبل التسوية ١٣٥٠٠٠ ٢٨٥٠٠ من ح/ الإيرادات المقدمة	١٦٣٥٠٠	٢٨٥٠٠	إلى ح/ الإيرادات المكتسبة	٥٧٠٠٠ من ح/ النقدية
١٦٣٥٠٠	متمم (رصيد آخر)	١٦٣٥٠٠	٢٨٥٠٠	متمم (رصيد آخر)	٣٦٠٠٠

ويظهر رصيد الإيرادات المكتسبة في جانب الإيرادات في الحساب الختامي، بينما يظهر رصيد الإيرادات المقدمة في جانب الخصوم كالتزام قصير الأجل في الميزانية العمومية، كما يلي:

الأصول	الميزانية العمومية في ٢٠١٦/١٢/٣١	الخصوم	قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١	الإيرادات المكتسبة	الإيرادات المقدمة
٢٨٥٠٠	٢٨٥٠٠	٢٨٥٠٠	١٦٣٥٠٠	١٦٣٥٠٠	١٦٣٥٠٠

٢- الإيرادات المستحقة:

تتمثل الإيرادات المستحقة في قيمة الخدمات التي تم أدائها دون الحصول على قيمتها حتى نهاية الفترة. وبالتالي فهي من جهة تعتبر إيراد مكتسب حيث تم أداء الخدمة (تجعل دائنة) ومن جهة أخرى تعتبر أصل بالنسبة للمنشأة حيث لم يتم تحصيل قيمة الخدمة (يجعل الإيراد المستحق أو المدينون مدينًا).

وبالتالي يتم إجراء قيد التسوية التالي في نهاية السنة:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx	xx	من ح/ الإيراد المستحق (أو مدينون) إلى ح/ الإيراد المكتسب	نهاية الفترة

وعند تحصيل قيمة الإيرادات المستحقة في السنة التالية يتم إجراء قيد اليومية التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx	xx	من ح/ النقدية إلى ح/ الإيراد المستحق	تاريخ التحصيل

مثال (٢):

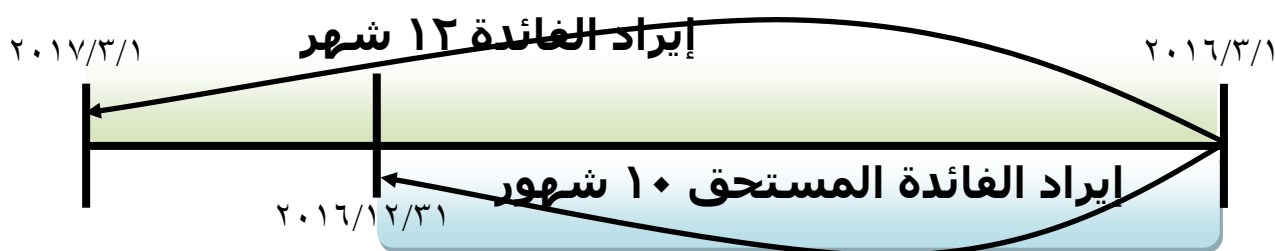
في ٢٠١٦/٣/١ تم إيداع أموال بالبنك قيمتها ٩٠٠٠٠ ريال تستحق فائدة ١٢ % سنوياً.

المطلوب:

- ١- إجراء قيد التسوية الخاصة بتلك العملية وبيان الأثر على القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١.
- ٢- إجراء القيد اللازم في ٢٠١٧/٣/١.

الإجابة

يتم تحصيل الفائدة في ٣/١ من كل عام، لكن نظراً لأنه يتم إعداد القوائم المالية في ٢٠١٦/١٢/٣١ فلا بد من تحديد إيراد الفائدة الذي يخص السنة. وبالتالي لابد من إيراد مصروف الفائدة الخاص بسنة ٢٠١٦ كما يلي:



إيراد الفائدة الخاص بسنة ٢٠١٦ = $\frac{10}{12} \times 10\% \times 90000 = 7500$ ريال
وبالتالي يكون قيد التسوية:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٢/٣١	من حـ/ إيراد الفائدة المستحق إلى حـ/ إيراد الفائدة	٧٥٠٠	٧٥٠٠

الأثر على القوائم المالية:

يتم تصوير حـ/ إيراد الفائدة ، وحـ/ إيراد الفائدة المستحق كما يلي:

له	منه	له	منه
حـ/ الإيرادات المستحقة	حـ/ إيراد الفائدة	حـ/ إيراد الفائدة	حـ/ إيراد الفائدة المستحق
٧٥٠٠	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٧٥٠٠
متمم (رصيد آخر)		متمم (رصيد آخر)	
٧٥٠٠	٧٥٠٠	٧٥٠٠	٧٥٠٠

ويظهر رصيد إيراد الفائدة في جانب الإيرادات في الحساب الختامي بينما يظهر رصيد إيراد الفائدة المستحق في جانب الأصول كأصل متداول في الميزانية العمومية، كما يلي:

الميزانية العمومية في	قائمة الدخل عن الفترة
٢٠١٦/١٢/٣١	المنتهاية في ٢٠١٦/١٢/٣١
الأصول	الإيرادات
٧٥٠٠ إيراد الفائدة المستحق	٧٥٠٠ إيراد الفائدة
الخصوم	

يتم تحصيل قيمة الفائدة السنوية وقدرها $90000 \times 10\% = 9000$ ريال وتلك الفائدة المحصلة لا تعتبر إيراد بالكامل حيث تتضمن ٧٥٠٠ ريال إيراد الفائدة الذي تم الاعتراف به في ٢٠١٦/١٢/٣١ وبالتالي يتم تخفيض إيراد الفائدة المستحق بتلك القيمة والباقي ١٥٠٠ ريال يعتبر إيراد فائدة يخص عام ٢٠١٧. وبالتالي يتم تسجيل قيد اليومية التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٩٠٠٠		من ح/ النقدية	
	٧٥٠٠	إلي مذكورين	
	١٥٠٠	ح/ إيراد الفائدة المستحق	
		ح/ إيراد الفائدة	٢٠١٧/٣/١

لاحظ:

في حالة أداء خدمات دون تحصيل قيمتها بعد (علي الحساب)، فإنه يتم إجراء القيد التالي:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
xx		من ح/ مدينون	
	xx	إلي ح/ إيراد الخدمات	نهاية الفترة

ملخص التسويات:

التسوية	قيد اليومية خلال السنة	قيد التسوية في نهاية السنة	قيد اليومية خلال السنة
المصرف المقدم	من ح/ المصرف المقدم إلي ح/ النقدية	من ح/ المصرف المقدم إلي ح/ المصرف المقدم	
المهمات المستخدمة	من ح/ المهمات إلي ح/ النقدية أو ح/ الدائنين	من ح/ مصرف المهمات المستخدمة إلي ح/ المهمات	
الإيراد المقدم	من ح/ النقدية إلي ح/ الإيرادات المقدمة	من ح/ الإيراد المقدم إلي ح/ الإيرادات المكتسب	
الإهلاك		من ح/ مصرف الإهلاك إلي ح/ مجمع الإهلاك	
المصرف المستحق		من ح/ المصرف إلي ح/ المصرف المستحق	من ح/ المصرف المستحق إلي ح/ النقدية
الإيراد المستحق		من ح/ الإيراد المستحق إلي ح/ الإيراد المكتسب	من ح/ النقدية إلي ح/ الإيراد المستحق

٧&٦ الترصيد وإعداد ميزان المراجعة بعد التسويات وإعداد القوائم المالية:

بعد تسجيل قيود التسوية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام (سواء إلى الحسابات الموجودة فعلاً أو حسابات الأستاذ الجديدة التي لم تكن موجودة قبل التسويات) يقوم المحاسب بترصيد حسابات الأستاذ التي تأثرت بتلك القيود. ومن خلال أرصدة الحسابات يقوم بإعداد ميزان المراجعة بعد التسويات والذي يستخدمه لإعداد القوائم المالية (الحساب الختامي والميزانية العمومية).

مثال: فيما ميزان المراجعة قبل التسويات لأحدي المنشآت:

مدین	دائن	اسم الحساب
٣٣٨٠٠٠		النقدية
٣٢٠٠٠٠		المباني
	٥٥٠٠٠٠	رأس المال
	٥٢٤٠٠	الدائنين
	١٣٤٠٠	الإيرادات المقدمة
٣٤٠٠٠		مصرف الإيجار
٨٤٠٠٠		الآلات
	٧٥٠٠٠	مجمع إهلاك المباني
	٢٥٢٠٠	مجمع إهلاك الآلات
٢٨٠٠٠		المهمات الكتابية
	٦٠٠٠٠	قرض البنك (٥ سنوات)
٩١٠٠		المسحوبات
	١٢٣٠٠٠	الإيرادات
٣٥٠٠		مصرف الأجور
٦١٠٠٠		العملاء
٩٠٠٠		مصرف التأمين المقدم
١٢٤٠٠		تكلفة أداء الخدمات
٨٩٩٠٠٠	٨٩٩٠٠٠	المجموع

فإذا علمت أن:

- ١- بلغت قيمة المهمات غير المستخدمة في نهاية السنة ١١٠٠٠ ريال.
- ٢- يبلغ العمر الإنتاجي للمباني ٢٠ سنة وقيمتها كخردة ٢٠٠٠٠ ريال. ويتم إهلاك الآلات بمعدل ١٠% سنوياً.
- ٣- بلغت قيمة الخدمات التي تم أدائها في شهر ديسمبر ٧٨٠٠ ريال ولم يتم تحصيل قيمتها.
- ٤- تم سداد قيمة التأمين المقدم في ٣/١ ويغطي ٣ سنوات.
- ٥- تم الحصول على قرض البنك في ٧/١ بمعدل فائدة ١١% سنوياً.
- ٦- بلغت قيمة الخدمات التي تم أدائها حتى نهاية الفترة والخاصة بالإيراد المقدم ٦٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١- إجراء ما يلزم من قيود تسوية في ٢٠١٦/١٢/٣١.
- ٢- تصوير حسابات الأستاذ التي تأثرت بقيود التسوية وإعداد ميزان المراجعة بعد التسويات.
- ٣- إعداد القوائم المالية الخاصة بعام ٢٠١٦.

الإجابة

١- قيود التسوية في ٢٠١٦/١٢/٣١:

مدين	دائن	بيان	التاريخ
١٧٠٠٠	١٧٠٠٠	من ح/ مصروف المهمات المستخدمة إلى ح/ المهمات	١٢/٣١
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من ح/ مصروف إهلاك المباني إلى ح/ مجمع إهلاك المباني	١٢/٣١
٨٤٠٠	٨٤٠٠	من ح/ مصروف إهلاك الآلات إلى ح/ مجمع إهلاك الآلات	١٢/٣١
٧٨٠٠	٧٨٠٠	من ح/ الإيرادات المستحقة إلى ح/ الإيرادات المكتسبة	١٢/٣١
٢٥٠٠	٢٥٠٠	من ح/ مصروف التأمين إلى ح/ مصروف التأمين المقدم	١٢/٣١
٣٣٠٠	٣٣٠٠	من ح/ مصروف الفائدة إلى ح/ مصروف الفائدة المستحق	١٢/٣١
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ الإيرادات المقدمة إلى ح/ الإيرادات المكتسبة	١٢/٣١

قيمة المهمات المستخدمة = الرصيد قبل التسويات - المهمات الموجودة في نهاية السنة = ٢٨٠٠٠ - ١١٠٠٠ = ١٧٠٠٠ ريال

مصروف إهلاك المباني = (٣٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠) ÷ ٢٠ = ١٥٠٠٠ ريال

مصروف إهلاك الآلات = ٨٤٠٠٠ × ١٠% = ٨٤٠٠ ريال

الإيرادات المستحقة = ٧٨٠٠ ريال

مصروف التأمين الخاص بالفترة = ٩٠٠٠ × ٣٦/١٠ = ٢٥٠٠ ريال

فائدة القرض = ٦٠٠٠ × ١١% = ٦٦٠ ريال

الإيرادات الخاصة بالفترة = ٦٠٠٠ ريال

٢- تصوير حسابات الأستاذ التي تأثرت بقيود التسوية:

منه	ح/ مصروف المهمات المستخدمة	له	منه	ح/ المهمات	له
١٧٠٠٠	إلى ح/ المهمات	١٧٠٠٠	٢٨٠٠٠	رصيد قبل التسوية	١٧٠٠٠
١٧٠٠٠	متتم (رصيد آخر)	١٧٠٠٠	٢٨٠٠٠	١١٠٠٠	١١٠٠٠
				متتم (رصيد آخر)	
				٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠

منه	ح/ مصروف إهلاك المباني	له	منه	ح/ مجمع إهلاك المباني	له
١٥٠٠٠	إلى ح/ مجمع إهلاك المباني	١٥٠٠٠	٩٠٠٠٠	متتم (رصيد آخر)	٧٥٠٠٠
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	٩٠٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
				إهلاك المباني	
				٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

منه	ح/ مصروف إهلاك الآلات	له	منه	ح/ مجمع إهلاك الآلات	له
٨٤٠٠	إلى ح/ مجمع إهلاك المباني	٨٤٠٠	٣٣٦٠٠	متتم (رصيد آخر)	٢٥٢٠٠
٨٤٠٠	٨٤٠٠	٨٤٠٠	٣٣٦٠٠	٨٤٠٠	٨٤٠٠
				إهلاك الأثاث	
				٣٣٦٠٠	٣٣٦٠٠

منه	د/ الإيرادات	له	منه	د/ الإيرادات المستحقة	له
١٣٦٨٠٠	متتم (رصيد آخر)	١٢٣٠٠٠	٧٨٠٠	إلى د/ الإيرادات المكتسبة	٧٨٠٠
١٣٦٨٠٠		٦٠٠٠	٧٨٠٠	متتم (رصيد آخر)	٧٨٠٠
		١٣٦٨٠٠			٧٨٠٠

منه	د/ الإيرادات المقدمة	له	منه	د/ الإيرادات المقدمة	له
٦٠٠٠	إلى د/ الإيرادات المكتسبة	١٣٤٠٠	٧٤٠٠	متتم (رصيد آخر)	١٣٤٠٠

منه	د/ مصرف التأمين	له	منه	د/ مصرف التأمين	له
٢٥٠٠	إلى د/ مصرف الإعلان المقدم	٢٥٠٠	٢٥٠٠	متتم (رصيد آخر)	٢٥٠٠

منه	د/ مصرف التأمين المقدم	له	منه	د/ مصرف التأمين المقدم	له
٩٠٠٠	رصيد قبل التسوية	٢٥٠٠	٦٥٠٠	متتم (رصيد آخر)	٩٠٠٠

منه	د/ مصرف الفائدة	له	منه	د/ مصرف الفائدة	له
٣٣٠٠	إلى د/ مصرف الفائدة المستحق	٣٣٠٠	٣٣٠٠	متتم (رصيد آخر)	٣٣٠٠

منه	د/ مصرف الفائدة المستحق	له	منه	د/ مصرف الفائدة المستحق	له
٣٣٠٠	متتم (رصيد آخر)	٣٣٠٠	٣٣٠٠	من د/ مصرف الفائدة	٣٣٠٠

٣- ميزان المراجعة بعد التسويات:

لاحظ:

لإعداد ميزان المراجعة بعد التسويات بصورة صحيحة:

- ١- انقل الحسابات الموجودة بميزان المراجعة قبل التسويات كما هي.
- ٢- انظر إلى حسابات الأستاذ، أي حساب موجود به رصيد قبل التسوية يتم اخذ رصيده الجديد، وانقل أرصدة الحسابات الجديدة (غير الموجودة بميزان المراجعة قبل التسويات).

ميزان المراجعة بعد التسويات

اسم الحساب	دائن	مدين
النقدية		٣٣٨٠٠٠
المباني		٣٢٠٠٠٠
رأس المال	٥٥٠٠٠٠	
الدائنين	٥٢٤٠٠	
الإيرادات المقدمة	٧٤٠٠	
مصروف الإيجار		٣٤٠٠٠
الآلات		٨٤٠٠٠
مجمع إهلاك المباني	٩٠٠٠٠	
مجمع إهلاك الآلات	٣٣٦٠٠	
المهمات الكتابية		١١٠٠٠
قرض البنك (٥ سنوات)	٦٠٠٠٠	
المسحوبات		٩١٠٠
الإيرادات	١٣٦٨٠٠	
مصروف الأجور		٣٥٠٠
العملاء		٦١٠٠٠
مصروف التأمين المقدم		٦٥٠٠
تكلفة أداء الخدمات		١٢٤٠٠
مصروف المهمات المستخدمة		١٧٠٠٠
مصروف إهلاك المباني		١٥٠٠٠
مصروف إهلاك الآلات		٨٤٠٠
الإيرادات المستحقة		٧٨٠٠
مصروف التأمين		٢٥٠٠
مصروف الفائدة		٣٣٠٠
مصروف الفائدة المستحق	٣٣٠٠	
المجموع	٩٣٣٥٠٠	٩٣٣٥٠٠

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

بيان	جزئي	كلي
الإيرادات:		
إجمالي الإيرادات		١٣٦٨٠٠
يطرح:		
المصروفات:		
مصروف الإيجار	٣٤٠٠٠	
مصروف الأجور	٣٥٠٠	
تكلفة أداء الخدمات	١٢٤٠٠	
مصروف المهمات المستخدمة	١٧٠٠٠	
مصروف إهلاك المباني	١٥٠٠٠	
مصروف إهلاك الآلات	٨٤٠٠	
مصروف التأمين	٢٥٠٠	
مصروف الفائدة	٣٣٠٠	
إجمالي المصروفات		(٩٦١٠٠)
صافي الربح		٤٠٧٠٠

الميزانية العمومية في ٢٠١٦/١٢/٣١

الأصول	الالتزامات	حقوق الملكية
الأصول المتداولة	الالتزامات المتداولة	
النقدية	الدائنون	رأس المال
٣٣٨٠٠٠	٥٢٤٠٠	٥٥٠٠٠٠
المدينون	إيرادات مقدمة	+ صافي الربح
٦١٠٠٠	٧٤٠٠	٤٠٧٠٠
مهمات مكتبية	مصروف الفائدة المستحق	- المسحوبات
١١٠٠٠	٣٣٠٠	(٩١٠٠)
مصروف التأمين المقدم	إجمالي الالتزامات المتداولة	إجمالي حقوق الملكية
٦٥٠٠	٦٣١٠٠	٥٨١٦٠٠
الإيرادات المستحقة	الالتزامات طويلة الأجل	
٧٨٠٠	قرض البنك (٥ سنوات)	
٤٢٤٣٠٠	٦٠٠٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة	إجمالي الالتزامات	
٤٢٤٣٠٠	١٢٣١٠٠	
الأصول الثابتة		
مباني		
٣٢٠٠٠٠		
مجمع إهلاك المباني		
(٩٠٠٠٠)		
٢٣٠٠٠٠		
الآلات		
٨٤٠٠٠		
مجمع إهلاك الآلات		
(٣٣٦٠٠)		
٥٠٤٠٠		
إجمالي الأصول الثابتة		
٢٨٠٤٠٠		
إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	
٧٠٤٧٠٠	٧٠٤٧٠٠	

