

## تسويات الايرادات والمصروفات

اولا :- تسويات الايرادات والمصروفات ( المقدمه والمستحقه )

ثانيا :- تسويات اخر العام للبنود الاخرى

تسويات المصروفات والايرادات :-

۱) يجب أن تكون القوائم المالية التي يتم اعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة.

۲) فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الايرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضا قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الايرادات

۳) كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي(الميزانية) قيمة البنود المختلفة للاصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ اعدادها.

۴) وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية يتم أولاً بأول في دفتر اليومية الا أنه قد تظهر بعض العمليات الاخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم يتم اثباتها بعد.

۵) هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة العداد القوائم

۶) وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل ارصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة ، ويطلق على هذا الاجراء مسمى ( تسويات نهاية الفترة )

مفهوم التسويات :- هي تلك التعديلات التي تتم على حسابات الايرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية حتى تعكس بنود الايرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان وذلك تطبيقا لاساس الاستحقاق

اعتبارات اساسيه لاجراء التسويات :-

۱) ضرورة اجراء التعديلات اللازمة بغرض اجراء مفهوم المقابلة السليمة بين الايرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول الى صافي الربح أو الخسارة.

۲) يلزم الاعتماد على أساس الاستحقاق عند اجراء التسويات ويقصد به :- تسجيل الايرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم يتم تحصيلها بعد وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها .

۳) لاثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيود معينة وفقا لقاعدة المديونية والدائنية.

۴) هناك قاعدة عامة في اجراء التسويات هي : ( كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية ، وأيضا على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل)

س:- ما الفرق بين القيود اليومييه وقيود التسويات ؟

ج:- هناك تشابه بينهما:- حيث يعتمد كل من قيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنية

ويظهر الاختلاف بينهما :- في أن قيود التسويات تجرى في نهاية الفترة وقبل اجراء الاقفال - اما قيود اليومية تجرى لاثبات العمليات يوما بيوم

احتمالات تتطلب اجراء التسويات :-

عمليات حدثت وتخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر	عمليات حدثت وتم تسجيلها فعال ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط
يطلق عليها (المستحقات) وهي قد تكون:	يطلق عليها (لمقدمات) وهي قد تكون:-
(أ) مصروف مستحق	(أ) مصروف مقدم
(ب) ايراد مستحق	(ب) ايراد مقدم

اولا : معالجة تسويات بنود

المصروفات والايرادات ( المقدمة والمستحقة)

(١) المصروف المقدم:- يتمثل في المبالغ التي صرفتها المنشأة وسجلتها بالدفاتر وتخص أكثر من فترة محاسبية ، مثل :الايجار المقدم – الاعلان المقدم.  
يتضح مما تقدم :-

(١) هذه النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها

(٢) هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية

(٣) يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي

(القانون ) :- المصروف الذى يخص الفترة = اجمالى المصروف المقدم بالكامل x مدة الاستفادة من المصروف اجمالى المدة بالكامل (خلال الفترة محل المحاسبة)

مثل :- فى ١ / ١ / ١٤٣٠ هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد ٨٠٠٠٠ ريال كايجار {مقدم لمدة سنتين بالمنشأة ، علما بأن تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة 12/30 من كل عام

المطلوب : اعداد قيد التسوية فى نهاية عام ١٤٣٠ هـ؟

الاجابة :- المصروف الذى يخص الفترة = ٨٠٠٠٠ \ ١٢ \* ٢ \* ١٢ شهر = ٤٠٠٠٠ ريال

**تنبيه) الرجاء الرجوع الا المحاضرات لرؤية التمارين الباقية)**

(٢) الايراد المقدم :- يتمثل فى المبالغ التى حصلتھا المنشأة وسجلتها بالدفاتر ولكنها لم تقم باتمام تأدية الخدمة المقابلة لها (تمت جزئيا فقط ) أو ببيع السلعة خلال الفترة مثل : ايراد صيانة مقدم – عربون بيع سلعة مقدم.  
يتضح مما تقدم :-

(١) تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتها

(٢) هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية

(٣) يعتبر الايراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

القانون :- الايراد الذى يخص الفترة = اجمالى الايراد المقدم بالكامل ÷ اجمالى المدة بالكامل x المدة التى تخص الفترة

مثال :- فى ١ / ١١ / ١٤٢٩ هـ قامت شركة هنا لصيانة السيارات بتحصيل ٦٠٠٠٠ ريال مقدما ، وكان ذلك مقابل صيانة واصالح سيارات أحد عملائها ، وتبين فى نهاية السنة أن هذه المبالغ تتضمن ما قيمته ١٠٠٠٠ ريال لسيارات سوف يتم اصالحها فى العام المقبل

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب فى نهاية ١٤٢٩ هـ

الاجابة :- الايراد الذى يخص الفترة = ٦٠٠٠٠ – ١٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ ريال

**تنبيه) الرجاء الرجوع الا المحاضرات لرؤية التمارين الباقية)**

(٣) المصروف المستحق :- يتمثل فى المبالغ التى تخص الفترة (استفادت منها المنشأة خلال الفترة) ولكن لم تسدد ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية خلال الفترة ، مثل :الايجار المستحق – الاجور المستحقة .

يتضح مما تقدم: -

\* هو مصروف يخص الفترة واستفادت منه المنشأة خلال الفترة

\* هو مصروف لم يتم تسجيله بالدفاتر

\* يدرج مبلغ المصروف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي

مثال :- بفحص حسابات نهاية عام ١٤٢٩ هـ اتضح ان قيمة ايجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ ٥٠٠٠٠ ريال ولم تقم بسدادها وأيضا لم تسجل ضمن المصروفات

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية ١٤٢٩ هـ

الاجابه :- قيمة المصروف الذي يخص الفترة ولم يسجل ٥٠٠٠٠ ريال

تنبيه) الرجاء الرجوع الا المحاضرات لرؤية التمارين الباقية (

٤) الايراد المستحق :- يتمثل في الايرادات التي استحققتها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو أداء خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة ، مثل : ايراد ايجار مستحق – ايراد تأدية خدمات مستحق

يتضح مما تقدم: -

\* هو ايراد يخص الفترة محل المحاسبة \*

هو ايراد لم يتم تسجيله بالدفاتر

\* يدرج مبلغ الايراد المستحق ضمن عناصر الاصول المتداولة بقائمة المركز المالي

مثال :- في ١ / ١١ / ١٤٢٩ هـ بلغت ايرادات الفوائد الدائنة الذي يخص السنة 60000 ريال ، في حين أنه قد تم تحصيل ٣٥٠٠٠ ريال فقط خلال العام وهي القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات ؟

الاجابه :- ايراد يخص الفترة ولم يسجل = ٦٠٠٠٠ – ٣٥٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ ريال

تنبيه) الرجاء الرجوع الا المحاضرات لرؤية التمارين الباقية (

( اسئله تخص الدرس )

س:- اختاري الاجابه الصحيحة مما يلي ؟

س ١ :- أى من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق ؟

ج:- لم يتم دفعه وتمت مقابلته بايرادات الفترة الحالية

س٢:- أى المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطا بالحاجة الى اعداد قيود التسويات المحاسبية فى نهاية الفترة المحاسبية؟

ج:- الفترة المحاسبية

س٣:- أى من الحسابات التالية يعتبر اسميا أو مؤقتا؟

ج:- حساب ايراد الفوائد

س٤:- وضح أى الحالات التالية لا تتطلب اجراء قيد تسوية فى نهاية السنة المالية للمنشأة؟

ج:- دفعت المنشأة اجور العمال عن شهر محرم نقدا

س٥:- الايراد المستحق هو؟

ج:- حق للمنشأة واجب الدفع ولم يتم سداه بعد

س٦:- المصروف المقدم هو؟

ج:- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بايرادات الفترة

س٧:- الهدف من مرحلة التسويات الجردية التي يتم اجراؤها فى نهاية الفترة المالية هو؟

ج:- تحميل الفترة المالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات.

س٨:- تعالج الايرادات المستحقة والايرادات المقدمة؟

ج:- الايراد المستحق يعتبر أصل والايراد المقدم يعتبر التزام

س٩:- تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة؟

ج:- المصروف المستحق يعتبر التزام والمصروف المقدم يعتبر أصل

س١٠:- تعالج الادوات المكتبية المستهلكة والمتبقية؟

ج:- الادوات المكتبية المستهلكة مصروف والمتبقية أصل.

عمل :- نور نعااعة