

- المحاضرة الخامسة – تسويات المصروفات والإيرادات.
- ❖ تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة).
  - ❖ تسويات آخر العام للبنود الأخرى.

### أولاً تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة)

يجب أن تكون القوائم المالية التي تم إعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة. فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الإيرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضا قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الإيرادات. كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ إعدادها. وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية تم أول بأول في دفتر اليومية إلا أنه قد تظهر بعض العمليات الأخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم تم إثباتها بعد أو هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة لعداد القوائم. وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل أرصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة، ويطلق على هذا الإجراء مسمى " تسويات نهاية الفترة "

#### • الحاجة لإجراء التسويات:

- (أ) تسجيل أحداث اقتصادية تخص الفترة ولم يسبق تسجيلها.  
فمثلاً - قامت المنشأة بسداد مصروف أجور للعاملين عن ١٠ شهور لذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لثبات المصروف الواجب عليها عن الشهرين الباقيين (دين والتزام على المنشأة) وذلك لأن مصروف الأجور الواجب اثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة (١٢ شهراً) وليس (١٠ شهور).
- (ب) قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبتين أو أكثر، ويتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة " كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهي في فترة أخرى "
- فمثلاً سددت المنشأة قيمة مصروف إيجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لتعديل قيمة الإيجار ليعبر عما يخص السنة الواحدة.

#### • مفهوم التسويات:

هي تلك التعديلات التي تتم على حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية، حتى تعكس بنود الإيرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان وذلك تطبيقاً " لأساس الاستحقاق "

#### • اعتبارات أساسية لإجراء التسويات:

- 1- ضرورة إجراء التعديلات اللازمة بغرض إجراء مفهوم "المقابلة السليمة" بين الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة.
- 2- يلزم الاعتماد على "أساس الاستحقاق" عند إجراء التسويات ويقصد به: تسجيل الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم يتم تحصيلها بعد وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها.
- 3- لإثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيود معينة وفقاً لقاعدة المديونية والدائنية.
- 4- هناك قاعدة عامة في إجراء التسويات هي: كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية، وأيضاً على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل.

### والسؤال الآن / ما الفرق بين قيود يومية وقيود التسويات؟

- هناك تشابه بينهما حيث يعتمد كل من قيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنية.
- يظهر الاختلاف بينهما في أن قيود التسويات تجرى في نهاية الفترة وقبل إجراء الإقفال - أما قيود اليومية تجرى لإثبات العمليات يوماً بيوم.

#### احتمالات تتطلب إجراء التسويات

عمليات حدثت وتم تسجيلها فعلاً ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط يطلق عليها (المقدمات) وهي قد تكون:	عمليات حدثت وتخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر يطلق عليها (المستحقات) وهي قد تكون:
(أ) مصروف مقدم.	(أ) مصروف مستحق.
(ب) إيراد مقدم.	(ب) إيراد مستحق.

• معالجة تسويات بنود المصروفات والإيرادات (المقدمة والمستحقة)

1- المصروف المقدم: يتمثل في المبالغ التي صرفتها المنشأة وسجلتها بالدفاتر وتخص بأكثر من فترة محاسبية مثل (الإيجار المقدم - الإعلان المقدم - .....

يتضح مما تقدم:

- هذه من النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها.
- هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية.
- يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٠/٣٠ بالمصروفات التي تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم.

إذن قيد التسوية:

من ح/ مصروف ..... (حسب نوعه)  
إلى ح/ مصروف ..... المقدم (حسب نوعه)

ملاحظة:

المصروف الذي يخص الفترة = إجمالي المصروف المقدم بالكامل ÷ إجمالي المدة بالكامل X مدة الاستفادة من المصروف (خلال فترة محل المحاسبة)

تمارين متنوعة

تمرين (١)

في 1/1/1430 هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد 80000 ريال كإيجار مقدم لمدة سنتين بالمنشأة ، علما بأن تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة 30/12 من كل عام .  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1430 هـ

قيد التسوية:

٤٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار  
٤٠٠٠ إلى ح/ مصروف الإيجار المقدم

الإجابة:

المصروف الذي يخص الفترة =  $80000 \times 12$  شهر = 40000 ريال  
(12×2)

تمرين (٢)

في 1/7/1432 هـ قامت إحدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ 36000 ريال عن سيارة الشركة لمدة 3 سنوات دفعتها بشيك مقدما

المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1432 هـ

قيد التسوية:

٦٠٠٠ من ح/ مصروف التأمين  
٦٠٠٠ إلى ح/ مصروف التأمين المقدم

الإجابة:

لمصروف الذي يخص الفترة =  $36000 \times 6$  شهور = 6000 ريال  
(12×3)

تمرين واجب

في 1/4/1430 هـ قامت إحدى المنشآت بعمل عقد دعاية وإعلان لمدة سنة بمبلغ 120000 ريال سددتها بشيك ، علما بأن نهاية السنة المالية هي 30/12 من كل عام  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

2- الإيراد المقدم: يتمثل في المبالغ التي حصلتھا المنشأة وسجلتها بالدفاتر، ولكنها لم تقم بإتمام تأدية الخدمة المقابلة لها (تمت جزئياً فقط)، أو ببيع السلعة خلال الفترة مثل (إيراد صيانة مقدم – عربون بيع سلعة مقدم - ..... يتضح مما تقدم:

- تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتها.
  - هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية.
  - يعتبر الإيراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بفرض أن المبالغ المحصلة سجلت عند نشأتها كإيراد مقدم.

إذن قيد التسوية:

من ح/ إيراد ..... مقدم (حسب نوعه)  
إلى ح/ إيراد ..... المقدم (حسب نوعه)  
تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

ملاحظة:

الإيراد الذي يخص الفترة = إجمالي الإيراد المقدم بالكامل ÷ إجمالي المدة بالكامل × المدة التي تخص الفترة

### تمارين متنوعة

#### تمرين (١)

في 1 / 11 / 1429 هـ قامت شركة الهنا لصيانة السيارات بتحصيل 60000 ريال مقدما ، وكان ذلك مقابل صيانة وإصلاح سيارات أحد عملائها ، وتبين في نهاية السنة أن هذه المبالغ تتضمن ما قيمته 10000 ريال لسيارات سوف يتم إصلاحها في العام المقبل  
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1429 هـ

الإجابة :

الإيراد الذي يخص الفترة = 60000 – 10000 = 50000 ريال

قيد التسوية:

٥٠,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة مقدم  
٥٠,٠٠٠ إلى ح/ إيراد صيانة

#### تمرين (٢)

قامت شركة المحمودى في 1 / 11 / 1429 هـ بتأجير سيارة لأحد عملائها مقابل 32000 ريال دفعها العميل نقدا عند التأجير وذلك حتى 30 / 6 / 1430 هـ

المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1429 هـ

الإجابة :

الإيراد الذى يخص الفترة = 32000 × 2 = 8000 ريال  
(8 شهور)

قيد التسوية:

٨,٠٠٠ من ح/ إيراد إيجار مقدم  
٨,٠٠٠ إلى ح/ إيراد إيجار

#### تمارين هـ احب

في 1 / 12 / 1429 هـ حصلت شركة الرضا على 90000 ريال مقدما لإصلاح حاسبات أحد عملائها ، علما بأن الحاسبات التي تم إصلاحها لنهاية السنة بلغت تكلفتها 70000 ريال فقط

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام 1429 هـ

3- المصروف المستحق: يتمثل في المبالغ التي تخص الفترة (استفادة منها المنشأة خلال الفترة) ولكن لم تسجل في الدفاتر المحاسبية خلال الفترة مثل (الإيجار المستحق - الأجر المستحق)....

يتضح مما تقدم:

- هو مصروف يخص الفترة واستفادة منه المنشأة خلال الفترة.
  - هو مصروف لم يتم تسجيله بالدفاتر.
  - يدرج مبلغ المصروف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم إعداد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بقيمة المصروف (أو بجزء منه) الذي يخص الفترة ولم يسجل محاسبيا

إذن قيد التسوية:

من ح/ مصروف ..... مقدم (حسب نوعه)  
إلى ح/ مصروف ..... المستحق (حسب نوعه)  
تحميل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة

### تمارين متنوعة

#### تمرين (١)

بفحص حسابات نهاية عام 1429 هـ اتضح ان قيمة ايجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ 50000 ريال ولم تقم بسدادها وأيضا لم تسجل ضمن المصروفات

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1429 هـ

قيد التسوية:

٥٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الإيجار  
إلى ح/ مصروف الإيجار المستحق

الإجابة :

قيمة المصروف الذي يخص الفترة ولم يسجل 50000 ريال

#### تمرين (٢)

في 1 / 1 / 1432 هـ تبلغ الأجر الشهرية للعاملين بشركة بنده 10000 ريال شهريا ، علما بأن الأجر والرواتب المدفوعة والظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات هي 90000 ريال فقط  
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1432 هـ

قيد التسوية:

٣٠,٠٠٠ من ح/ مصروف الأجر  
إلى ح/ مصروف الأجر المستحقة

الإجابة :

الاجور السنوية = 12 × 10000 = 120000 ريال

الاجور المسجلة كمصروفات = 90000 ريال

مصروف يخص الفترة وغير مسجل = 30000 ريال

#### تمرين واجب

اتضح في نهاية عام 1429 هـ أن مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت 40000 ريال سددت منها المنشأة 30000 ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات

المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

- 4- الإيراد المستحق: يتمثل في الإيرادات التي استحقها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو أداة خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة مثل (إيراد إيجار مستحق - إيراد تأدية خدمات مستحق - ..... يتضح مما تقدم:
- هو إيراد يخص الفترة محل المحاسبة.
  - هو إيراد لم يتم تسجيله بالدفاتر.
  - يدرج مبلغ الإيراد المستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بقيمة الإيراد الذي يخص الفترة ولم يسجل بالدفاتر حتى نهايتها.

**إذن قيد التسوية:**  
 من ح/ إيراد ..... مستحق (حسب نوعه)  
 إلى ح/ إيراد ..... (حسب نوعه)  
 تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

### تمارين متنوعة

#### تمرين (١)

في 1 / 11 / 1429 هـ بلغت إيرادات الفوائد الدائنة الذي يخص السنة 60000 ريال ، في حين أنه قد تم تحصيل 35000 ريال فقط خلال العام وهي القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات .  
 المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة

**قيد التسوية:**  
 ٢٥,٠٠٠ من ح/ إيراد فوائد مستحقة  
 ٢٥,٠٠٠ إلى ح/ إيراد فوائد

الإجابة :  
 إيراد يخص الفترة ولم يسجل = 60000 - 35000 = 25000 ريال

#### تمرين (٢)

بلغ إيراد صيانة السيارات الذي يخص السنة 80000 ريال - والمسجل بالدفاتر 65000 ريال فقط  
 المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة .

**قيد التسوية:**  
 ١٥,٠٠٠ من ح/ إيراد صيانة مستحق  
 ١٥,٠٠٠ إلى ح/ إيراد صيانة

الإجابة :  
 إيراد يخص الفترة ولم يسجل = 80000 - 65000 = 15000 ريال

### اختر الإجابة الصحيحة

- 1 - أي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروفات المستحق:
- (أ) تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
  - (ب) تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
  - (ج) لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
  - (د) لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

2- أي المبادئ أو الافتراضيات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى إعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية الفترة المحاسبية:

- (أ) استمرارية الوحدة المحاسبية.
- (ب) الفترة المحاسبية.
- (ج) الحيطة والحذر.
- (د) وحدة القياس النقدي.

3- أي من الحسابات التالية يعتبر اسماً مؤقتاً:

- (أ) حساب إيراد الفوائد.
- (ب) حساب الأرباح المحتجزة.
- (ج) حساب الأوراق المالية.
- (د) حساب ضرائب الدخل المستحقة.

4- وضح أي من الحالات التالية لا تتطلب إجراء قيد التسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة:

- (أ) دفعت المنشأة أجور العمال عن شهر محرم نقداً.
- (ب) اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/ مصروف التأمين.
- (ج) اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/ التأمين المقدم.
- (د) تسلمت المنشأة إيجار 6 شهور مقدماً من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدماً.

5- الإيراد المستحق هو:

- (أ) حق للمنشأة واجب الدفع وتم سداؤه.
- (ب) حق للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- (ج) حق للمنشأة واجب الدفع ولكن لم يتم سداؤه بعد.
- (د) ليس شيئاً مما ذكر.

6- المصروف المقدم هو:

- (أ) مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.
- (ب) مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- (ج) مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- (د) مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

7- الهدف من مرحلة التسويات الجردية التي يتم إجراؤها في نهاية الفترة المالية هو:

- (أ) اكتشاف الأخطاء وتصحيحها.
- (ب) تحميل الفترة المالية بالإيرادات المستحقة.
- (ج) تحميل الفترة المالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات.
- (د) التأكد من توازن الحسابات.

8- تعالج الإيرادات المستحقة والإيرادات المقدمة:

- (أ) الإيراد المستحق يعتبر أصل والإيراد المقدم يعتبر التزام.
- (ب) الإيراد المقدم يعتبر أصل والإيراد المستحق يعتبر التزام.
- (ج) تعالج ضمن الحقوق الملكية.
- (د) تعالج كإيرادات أخرى في قائمة الدخل.

9- تعالج المصروفات المستحقة والمصروفات المقدمة:

- (أ) المصروفات المستحقة يعتبر أصل والمصروفات المقدم يعتبر التزام.
- (ب) المصروفات المقدم يعتبر التزام والمصروفات المستحقة يعتبر أصل.
- (ج) تعالج كالمصروفات أخرى في قائمة الدخل.
- (د) تعالج ضمن حقوق الملكية.

- 0-1 - تعالج الأدوات المكتبية المستهلكة والمتبقية:
- (أ) الأدوات المكتبية المستهلكة مصروف والمتبقية أصل.  
(ب) الأدوات المكتبية المستهلكة أصل والمتبقية مصروف.  
(ج) الأدوات المكتبية المستهلكة التزام والمتبقية مصروف.  
(د) الأدوات المكتبية المتبقية تظهر في قائمة الدخل.

## إجابات التمارين الاختيارية

رقم السؤال	الجواب	رقم السؤال	الجواب
١	د	٦	ب
٢	ب	٧	ج
٣	أ	٨	أ
٤	أ	٩	ب
٥	ج	١٠	أ