**المحاسبة عن الإيرادات والمصروفات المدفوعة مقدما والمستحقة**

**التسويات القيدية:** هي قيود محاسبية لمعالجة النقص أو الزيادة في ما يجب إن تتحمله الفترة المالية من مصروفات وإيرادات ولغرض التوصل إلى نتيجة الأعمال لفترة مالية بدقة يجب مقابلة جميع المصروفات التي تخص فترة مالية بجميع الإيرادات لنفس الفترة المالية .

**قيود التسوية:** هي عبارة عن إجراء تعديلات على أرصدة الحسابات التي تظهر في ميزان المراجعة قبل إجراء هذه التسويات . وتسجل قيود التسوية في سجل اليومية ومن ثم ترحل إلى سجل الأستاذ العام للوصول إلى قيم الحسابات الواجب ظهورها في ميزان المراجعة المعدل بعد التسويات ليجري عن طريقة أعداد القوائم المالية لتلك الفترة بالشكل الصحيح تمهيدا للمقابلة السليمة بين إيرادات الفترة والمصروفات المنفقة لتحقيق هذه الإيرادات .

**أولا – المصروفات المدفوعة مقدما :** هي تلك المبالغ التي تدفع مقدما للحصول على خدمات للشركة للاستفادة منها ولكنها لا تستهلك بالكامل في نهاية الفترة المالية التي تم صرفها فيها فالجزء الذي يخص الفترة المالية يعتبر مصروف مستهلك يتم غلقه بحساب الأرباح والخسائر نهاية الفترة المالية . أما الجزء المتبقي بدون استخدام يعتبر موجود متداول يظهر ضمن فقرات الميزانية العمومية .

ويكون قيد التسوية بصورة عامة كالأتي : في 31/12

××× من حساب المصروف المدفوع مقدما

××× إلى حساب المصروف

عن تسوية المصروفات المدفوعة مقدما

وترحيل هذا القيد إلى دفتر الأستاذ يؤدي إلى تخفيض حساب المصروف ويكون رصيده الجديد هو الذي يخص السنة ثم يقفل بحساب الأرباح والخسائر بالقيد الأتي :

×××من حساب الأرباح والخسائر

××× إلى حساب المصروف

عن غلق حساب المصروف بحساب أ.خ

أما حساب ((مصروف مدفوع مقدما )) فيظهر ضمن الموجودات المتداولة في الميزانية .

1

مثال / دفعت شركة القاء أيجار محلاتها بمبلغ 5000000 دينار نقدا عن سنتين اعتبارا من 1/1/ 2009 . المطلوب : تسجيل قيود التسوية في 31/ 12/ 2009 .

الحل :

في 1/1/2009

5000000 من حساب الإيجار

5000000 إلى حساب الصندوق

عن دفع إيجار المحل لمدة سنتين نقدا

في 31/12/2009 أجراء قيود التسوية

2500000 من حساب الإيجار المدفوع مقدما

2500000 إلى حساب الإيجار

تسوية الإيجار المدفوع مقدما

وترحل الحسابات أعلا إلى حساب الأستاذ بتاريخ 31/12

حساب الإيجار حساب الإيجار المدفوع مقدما

5000000 الصندوق 2500000 حساب الإيجار المدفوع مقدم 2500000 حساب الإيجار 250000 رصيد مرحل

2500000 رصيد مرحل

5000000 5000000 2500000 2500000

2500000 رصيد منقول 2500000 رصيد منقول

في 31/12 الميزانية العمومية

2500000من حساب أ.خ الموجودات المتداولة:

2500000إلى حساب الإيجار 2500000 حساب الإيجار المدفوع مقدم

قفل حساب الإيجار بحساب أ.خ

2

**ثانيا : المصروفات المستحقة :** هي تلك المبالغ التي تعتبر مصروف على الفترة المالية الحالية نتيجة حصولها على خدمات من الغير لكنها لم تسدد بالكامل أو جزء منها بعد لذلك فهي تعد التزامات على الشركة تجاه الغير بتسديد مبالغ معينة لقاء هذه الخدمات ومن أمثلتها الرواتب والأجور المستحقة الدفع والإيجارات المستحقة. واستنادا إلى أساس الاستحقاق يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من المصروفات يجري المحاسب قيود التسوية للوصول إلى الرصيد الصحيح لهذه المصروفات الذي يحمل على الفترة المحاسبية وذلك بإضافة المبلغ الواجب على الشركة دفعة كمصروف خلال السنة المالية لحساب المصروفات مقابل تسجيل المصروف المستحق نهاية السنة كالتزام على الشركة يتطلب تسديدة خلال الفترة اللاحقة .ويكون قيد التسوية الأتي :

في 31/ 12

××× من حساب المصروف

×××إلى المصروف المستحق

تسوية المصروفات المستحقة

ويتم ترحيل القيد إلى حساب الأستاذ ليظهر حساب المصروف بالمبلغ الواجب تحميله على الفترة المحاسبية أي ضمن المصروفات التشغيلية في قائمة الدخل .

فيما يظهر المصروف المستحق في الميزانية العمومية كالتزام قصير الأجل ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى .

مثال / في 13/12/2010 وعند جرد مصروف القرطاسية وجد قائمة بثمن القرطاسية المستخدمة خلال السنة المالية بمبلغ 190000 دينار غير مدفوعة وغير مسجلة بالسجلات .

المطلوب : تسجيل قيد التسوية في 31/12/2010 .

الحل :

في 31/ 12

190000 من حساب القرطاسية

190000 إلى حساب القرطاسية المستحق

تسوية مصروف القرطاسية المستحقة

3

ويتم ترحيل القيد إلى حساب الأستاذ ليظهر حساب المصروف بالمبلغ الواجب تحميله على الفترة المحاسبية أي ضمن المصروفات التشغيلية في قائمة الدخل .

حساب القرطاسية حساب القرطاسية المستحقة

190000القرطاسية المستحقة 190000حساب القرطاسية

تظهر المصروفات المدفوعة مقدما في الميزانية العمومية ضمن الموجودات المتداولة إي تمثل حقوق للشركة على الغير أما المصروفات المستحقة تظهر ضمن المطلوبات المتداولة أي التزامات على الشركة لصالح الغير وبالشكل التالي :

الميزانية العمومية

الموجودات المتداولة : المطلوبات المتداولة :

2500000 الإيجار المدفوع مقدم 190000 قرطاسية مستحقة

4

**ثالثا – الإيرادات المستلمة مقدما :**هي تمثل مبالغ استلمتها الشركة عن إيرادات قبل تحققها أي لا تخص الفترة المالية الحالية بل تخص فترة / فترات مالية قادمة إذ يقتضي مبدأ تحقق الإيراد أنة لإقرار تحقق الإيراد

×××من حساب الصندوق

××× إلى حساب الإيراد

عن استلام إيراد نقدا

إما في حالة كون الإيراد يتضمن مبالغ تخص فترات مالية قادمة يتم تحديد المبلغ الذي يخص الفترات القادمة

وإجراء قيد التسوية في 31/12 من نفس السنة المالية ويكون الأتي :

××× من حساب الإيراد

××× إلى حساب الإيراد المستلم مقدما

تسوية الإيراد المستلم مقدما

وبترحيل القيد السابق إلى حساب الأستاذ يظهر حساب الإيراد بالمبلغ الواجب تحميله على الفترة والذي يجب أن يقفل في حساب قائمة الدخل .فيما يظهر الإيراد المستلم مقدما في الميزانية العامة كالتزام قصير الأجل ضمن بند الخصوم المتداولة .

ومن أمثلة الإيرادات المستلمة مقدما استلام أيجار مبنى عائد للشركة مقدما تحصيل فوائد عن أوراق مالية مقدما تحصيل عمولة من الزبائن قبل تقديم خدمة .

مثال / استلمت شركة أحمد مبلغ 400000 دينار عن إيراد عقار لمدة سنة اعتبارا من 1/10/2007 .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية وقيود التسوية في 31/12/2007 .

الحل /

في 1/10/2007

400000 من حساب الصندوق

400000 إلى حساب إيراد عقار

استلام إيراد عقار لمدة سنة

في 31/12/2007

من 1/10/2007 إلى 31/12/2007 ثلاثة أشهر 400000 × 3 = 100000 يخص 2007

12

من 1/1/2008 إلى 30/9/2008 ثلاثة أشهر 400000 × 9 300000 يخص 2008

12

5

في 31/12/2007

300000 من حساب إيراد عقار

300000 إلى حساب إيراد عقار مستلم مقدما

تسوية إيراد عقار مستلم مقدما

ترحيل القيود أعلا إلى حساب الأستاذ

إيراد عقار إيراد عقار مستلم مقدما

300000 إيراد عقار مستلم مقدما 400000 الصندوق 300000رصيد مرحل 300000إيراد عقار

100000 رصيد مرحل

300000 300000 300000 300000

100000رصيد منقول 300000 رصيد منقول

**رابعا – الإيرادات المستحقة :**قد تتحقق إيرادات للشركة خلال الفترة المالية ولكنه لم تحصل في نهاية هذه الفترة بعد تسمى الإيرادات المستحقة وهي الإيرادات التي اكتسبتها الشركة خلال الفترة المالية لكنها لم تسجل في السجلات ولم تقبض حتى نهاية الفترة المالية فيجب اعتبارها إيراد يخص الفترة المالية يضاف إلى إيرادات الفترة . لذلك ينبغي تعديل رصيد الإيراد لكي يصبح مساويا لما يخص الفترة المالية إذ يتم تسجيل الإيراد المستحق القبض كأصل عند الجرد في نهاية الفترة المالية .

في31/12 يكون قيد التسوية للإيراد المستحق بالشكل الأتي :

××× من حساب إيراد مستحق

×××× إلى حساب إيراد

تسوية الإيراد ...... عن الفترة

وبترحيل القيد السابق إلى حساب الأستاذ يظهر حساب الإيراد بالمبلغ الواجب تحميله على الفترة والذي يجب أن يقفل في حساب قائمة الدخل .فيما يظهر الإيراد المستحق في الميزانية العامة كأصل قصير الأجل ضمن بند الأصول المتداولة .

6

مثال / تمتلك شركة أحمد محلا تجاري مؤجر حتى نهاية السنة ولم تستلم الإيجار لمدة الشهرين الإخيرة من السنة علما أن الإيجار الشهري 250000 دينار .

المطلوب : أجراء قيود التسوية في 31/12/2008 .

الحل : في 31/ 12/2008

الإيجار الشهري 250000× 2 = 500000 دينار إيجار الشهرين

500000 من حساب إيراد إيجار مستحق

500000 إلى حساب إيراد إيجار

تسوية إيراد إيجار مستحق

وبترحيل القيد أعلا إلى حساب الأستاذ

إيراد إيجار إيراد إيجار مستحق

3000000رصيد مرحل 2500000الصندوق 500000 إيراد إيجار 500000 رصيد مرحل

500000 إيراد إيجار مستحق

3000000 3000000 500000 500000

3000000 رصيد منقول 500000 رصيد منقول

سؤال / في ما يلي أرصدة ظاهرة في ميزان المراجعة لشركة أيمن التجارية في 31/12/2015

360 تامين يخص السنة لم يدفع ، 800 إيراد أ ورقة مالية لم يستلم ، ضمن حساب الإيجار مبلغ 500 يخص السنة القادمة ، 20 فوائد على وراق دفع لم تدفع ، 1200إيراد إيجار مستلم لمدة سنتين في 1/1/2015 ، 75 فائدة أوراق دفع تخص 2016.

المطلوب : إجراء قيود التسوية في 31/12/2015

7