

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 كالآتي : في ١٢/٣١

xxx من حساب المصروف المدفوع مقدما

xxx 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 الآتي :

xxx من حساب الأرباح والخسائر

xxx إلى حساب المصروف

عن غلق حساب المصروف بحساب أ.خ

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

مثال / دفعت شركة القاء أيجار محلاتها بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ دينار نقدا عن سنتين اعتبارا من ١/١/٢٠٠٩ .

المطلوب : تسجيل قيود التسوية في ٣١ /١٢ /٢٠٠٩ .

الحل :

في ١/١/٢٠٠٩

٥٠٠٠٠٠٠٠ من حساب الإيجار

٥٠٠٠٠٠٠٠ إلى حساب الصندوق

عن دفع إيجار المحل لمدة سنتين نقدا

في ٣١ /١٢ /٢٠٠٩ إجراء قيود التسوية

٢٥٠٠٠٠٠٠ من حساب الإيجار المدفوع مقدما

٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى حساب الإيجار

تسوية الإيجار المدفوع مقدما

وترحل الحسابات أعلا إلى حساب الأستاذ بتاريخ ٣١ /١٢

حساب الإيجار المدفوع مقدما	
٢٥٠٠٠٠٠٠ رصيد مرحل	٢٥٠٠٠٠٠٠ حساب الإيجار
<hr/>	<hr/>
٢٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠
<hr/>	<hr/>
	٢٥٠٠٠٠٠٠٠ رصيد منقول

حساب الإيجار	
٢٥٠٠٠٠٠٠ حساب الإيجار المدفوع مقدم	٥٠٠٠٠٠٠٠ الصندوق
٢٥٠٠٠٠٠٠ رصيد مرحل	
<hr/>	<hr/>
٥٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠
<hr/>	<hr/>
	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠ رصيد منقول

الميزانية العمومية

الميزانية العمومية	
	الموجودات المتداولة:
	٢٥٠٠٠٠٠٠٠ حساب الإيجار المدفوع مقدم

في ٣١ /١٢

٢٥٠٠٠٠٠٠ من حساب أ.خ

٢٥٠٠٠٠٠٠ إلى حساب الإيجار

قفل حساب الإيجار بحساب أ.خ

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 تسديده خلال الفترة اللاحقة . ويكون قيد التسوية الآتي :

في ١٢ / ٣١

××× 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 ١٢/١٣/٢٠١٠ وعند جرد مصروف القرطاسية وجد قائمة بثمان القرطاسية المستخدمة خلال السنة المالية بمبلغ ١٩٠٠٠٠٠ دينار غير مدفوعة وغير مسجلة بالسجلات .

المطلوب : تسجيل قيد التسوية في ١٢/٣١/٢٠١٠ .

الحل :

في ١٢ / ٣١

١٩٠٠٠٠ من حساب القرطاسية

١٩٠٠٠٠ إلى حساب القرطاسية المستحق

تسوية مصروف القرطاسية المستحقة

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

حساب القرطاسية المستحقة	حساب القرطاسية
١٩٠٠٠٠٠ حساب القرطاسية	١٩٠٠٠٠٠ القرطاسية المستحقة

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

المطلوبات المتداولة :	الموجودات المتداولة :
١٩٠٠٠٠٠ قرطاسية مستحقة	٢٥٠٠٠٠٠٠ الإيجار المدفوع مقدم

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 أنه لإقرار تحقق الإيراد

xxx من حساب الصندوق

xxx 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 ١٢/٣١ من نفس السنة المالية ويكون الآتي :

xxx من حساب الإيراد

xxx 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 يقل 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 ٤٠٠٠٠٠٠ دينار عن إيراد عقار لمدة سنة اعتبارا من ٢٠٠٧/١٠/١ .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية وقيود التسوية في ٢٠٠٧/١٢/٣١ .

الحل /

في ٢٠٠٧/١٠/١

٤٠٠٠٠٠٠ من حساب الصندوق

٤٠٠٠٠٠٠ إلى حساب إيراد عقار

استلام إيراد عقار لمدة سنة

في ٢٠٠٧/١٢/٣١

من ٢٠٠٧/١٠/١ إلى ٢٠٠٧/١٢/٣١ ثلاثة أشهر $3 \times 400000 = 1200000$ يخص ٢٠٠٧
١٢

من ٢٠٠٨/١/١ إلى ٢٠٠٨/٩/٣٠ ثلاثة أشهر $9 \times 400000 = 3600000$ يخص ٢٠٠٨
١٢

في ٢٠٠٧/١٢/٣١

٣٠٠٠٠٠ من حساب إيراد عقار

٣٠٠٠٠٠ إلى حساب إيراد عقار مستلم مقدما

تسوية إيراد عقار مستلم مقدما

ترحيل القيود أعلا إلى حساب الأستاذ

إيراد عقار مستلم مقدما		إيراد عقار	
٣٠٠٠٠٠٠ إيراد عقار	٣٠٠٠٠٠٠ رصيد مرحل	٤٠٠٠٠٠٠ الصندوق	٣٠٠٠٠٠٠ إيراد عقار مستلم مقدما
			١٠٠٠٠٠٠ رصيد مرحل
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠٠٠ رصيد منقول		١٠٠٠٠٠٠٠ رصيد منقول	

رابعاً - 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 .

في ١٢/٣١ يكون قيد التسوية للإيراد المستحق بالشكل الآتي :

xxx من حساب إيراد مستحق

xxxx 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 .

مثال / تمتلك شركة أحمد محلا تجاري مؤجر حتى نهاية السنة ولم تستلم الإيجار لمدة الشهرين الإخيرة من السنة علما أن الإيجار الشهري ٢٥٠٠٠٠٠ دينار .
المطلوب : إجراء قيود التسوية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ .

الحل : في ٢٠٠٨/١٢ /٣١

الإيجار الشهري ٢٥٠٠٠٠٠ × ٢ = ٥٠٠٠٠٠٠ دينار إيجار الشهرين

٥٠٠٠٠٠٠ من حساب إيراد إيجار مستحق

٥٠٠٠٠٠٠ إلى حساب إيراد إيجار

تسوية إيراد إيجار مستحق

وبترحيل القيد أعلا إلى حساب الأستاذ

إيراد إيجار مستحق		إيراد إيجار	
٥٠٠٠٠٠٠ رصيد مرحل	٥٠٠٠٠٠٠ إيراد إيجار	٢٥٠٠٠٠٠ الصندوق	٣٠٠٠٠٠٠ رصيد مرحل
		٥٠٠٠٠٠٠ إيراد إيجار مستحق	
<u>٥٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠٠٠</u>
	٥٠٠٠٠٠٠ رصيد منقول	٣٠٠٠٠٠٠ رصيد منقول	

سؤال / في ما يلي أرصدة ظاهرة في ميزان المراجعة لشركة أيمن التجارية في ٢٠١٥/١٢/٣١

٣٦٠ تأمين يخص السنة لم يدفع ، ٨٠٠ إيراد أ ورقة مالية لم يستلم ، ضمن حساب الإيجار مبلغ ٥٠٠ يخص السنة القادمة ، ٢٠ فوائد على وراق دفع لم تدفع ، ١٢٠٠ إيراد إيجار مستلم لمدة سنتين في ٢٠١٥/١/١ ، ٧٥ فائدة أوراق دفع تخص ٢٠١٦ .

المطلوب : إجراء قيود التسوية في ٢٠١٥/١٢/٣١