

مثال:

❖ في 1/11/1437 هـ وقعت شركة الجوهرة عقداً مع جامعة الملك سعود يقتضي بأن تؤجر شركة الجوهرة مبنى رقم (ع) لجامعة الملك سعود بإيجار سنوي يبلغ 2400000 ريال . يدفع مقدماً لمدة ستة أشهر , وقد استلمت شركة الجوهرة مبلغ 1200000 ريال قيمة إيجار السنة أشهر الأولى من العقد , علماً بأن السنة المالية تنتهي بنهاية شهر ذي الحجة .

(التسوية المطلوبة)

عند الاستلام في 1/11/1437 هـ يتم عمل القيد التالي :

1200000 من ح/البنك

1200000 إلى ح/الإيرادات المقدمة

❖ في نهاية السنة المالية أي في 30/12/1437 هـ يتم عمل التسوية التالية لإثبات ما يخص الفترة المحاسبية الحالية فقط:

$$1200000 \times \frac{2}{6} = 400000 \text{ ريال .}$$

❖ ويتم تسجيل الإيراد من خلال اقتصاصه من مبلغ الإيراد المقدم لإثبات الإيراد الحالي :
400000 من ح/ إيراد الإيجار المقدم

400000 إلى ح/ الإيرادات

❖ إذن كم سيبلغ مبلغ الإيراد المقدم
 $1200000 - 400000 = 800000$ ريال

الإيراد المستحق

❖ غالباً قد تنتهي السنة المالية ويكون هناك إيراد يخص السنة لم يسجل

❖ أي قدمت الخدمة ولم يتم اخذ المقابل لها .

مثال :

وقعت شركة الفلاح لصيانة السيارات بتاريخ 1/10/1437 هـ , عقداً مع جامعة الملك سعود تقوم فيه بصيانة سيارات الجامعة لمدة سنة بمباغ 1600000 ريال , تستحق فقط عندما تنتهي السنة , علماً بأن السنة المالية لشركة الفلاح هي السنة الهجرية .

انتهت السنة المالية لشركة الفلاح في 30/12/1437 هـ ولم تقبض الشركة إيراد الخدمة التي تم تقديمها لجامعة الملك سعود , لكنها صرفت خلال فترة العقد مبلغ الصيانة وطبقاً لمفهوم المقابلة يجب ان يقابل المصاريف التي تم دفعها بإيراد ذلك المصروف .

ما يخص سنة 1437 , ثلاثة شهور فقط (12-11-10)

فعند نهاية السنة يجب إثبات الإيراد الذي لم يتم قبضة والذي يخص 1437

$$400000 \text{ ريال} = \frac{3}{12} \times 160000$$

❖ ويكون القيد كالتالي :

400000 من ح/ إيراد مستحق

400000 إلى ح/ الإيرادات

المصاريف المقدمة

❖ مصاريف تم دفعها قبل الحصول على الخدمة .

❖ مثل : الرواتب المقدمة – الإيجار المقدم – التأمين .

مثال:

❖ في 1/12/1437 هـ انتدبت شركة المراعي مدير مبيعاتها ليقوم بجولة في مناطق المملكة لمدة ثلاثة أشهر ودفعت الشركة رواتبه ومصاريف انتدابه مقدماً , وقد باغت استحقاقاته 150000 ريال , علماً بأن السنة المالية للمراعي تنتهي بنهاية شهر ذي الحجة من كل عام .

❖ عند صرف الرواتب في 1/12 يتم عمل القيد التالي :

150000 من ح/ مصاريف الرواتب المقدمة

150000 إلى ح/ البنك

❖ عند انتهاء السنة يتم عمل التسوية التالية لإثبات مصروف 1437 فقط

$$50000 \text{ ريال} = \frac{1}{3} \times 150000$$

❖ إذن يتم عمل قيد التسوية التالية :

50000 من ح/ مصاريف الرواتب

50000 إلى ح/ مصاريف الرواتب المقدمة .

❖ إذن يبلغ مصروف الرواتب المقدمة والذي يسجل في حساب الأصول المتداولة

$$100000 \text{ ريال} = 150000 - 50000$$

اللوازم المكتبية

❖ غالباً تشتري المنشأة لوازم وأدوات مكتبية كالأقلام والقرطاسية , تستخدم خلال العام , فما استخدم منها يعتبر مصروف خلال العام الذي استخدم فيه , . بينما تبقى كمية لم تستخدم حتى نهاية السنة المالية , هذه الكمية تخص سنوات مالية قادمة , وهذا يتوجب تحميل السنة الحالية بنصيبها من مصاريف اللوازم المكتبية أما الباقي فيظهر أصل متداول .

مثال:

❖ بدأت منشأة الجوهرة سنتها المالية 1437 هـ بكمية من اللوازم المكتبية بلغت قيمتها في سجلاتها 1500 ريال , واشترت خلال العام لوازم قيمتها 4300 ريال , وفي نهاية سنة 1437 هـ ظهر أن ما لديها من لوازم مكتبية متبقية هي 900 ريال , علماً بأن السنة المالية تنتهي بنهاية ذي الحجة من نفس العام .

❖ عند شراء المواد يتم عمل القيد التالي :

4300 من ح/ اللوازم المكتبية 4300 إلى ح/ البنك

ولكن عند انتهاء السنة يتم إثبات ما صرف خلال العام , يوجد عند الشركة مخزون من اللوازم يبلغ 1500 ريال من العام الماضي , وتم شراء كمية من اللوازم في السنة الحالية تبلغ 4300 .

إذن كمية اللوازم لدى الشركة $4300 + 1500 = 5800$ ريال

في نهاية السنة وجد أن ما تبقى لديها من لوازم مكتبية يبلغ 900 ريال , إذن كم مبلغ اللوازم التي تم صرفها خلال العام

$$5800 - 900 = 4900 \text{ ريال}$$

❖ إذن قيد التسوية اللازم هو :

4900 من ح/ مصروف اللوازم المكتبية

4900 إلى ح/ اللوازم المكتبية

إذن 900 يظهر ضمن أصول المنشأة لاستخدامها في العام القادم

مصروف الاستهلاك

سوف نتحدث عنه بالتفصيل في الفصل الثامن لكن يقتضي الحديث في مجال التسويات التعرض لموضوع الاستهلاك .

غالباً تشتري المنشأة الأصل الثابت كالعقارات والآلات والسيارات والأثاث مما يستخدم لأكثر من سنة مالية . لأن المنشأة تشتريه بغرض استخدامه لذلك ما ينفق عليها خلال السنة من صيانة وتعديل , يتم احتسابه كاستهلاك .

وبما أن استخدام الأصل سيستفيد منه إيراد أكثر من فترة محاسبية فيجب أن تتحمل هذه الفترات بجزء من تكلفة الأصل (الاستهلاك)

مثال:

❖ اشترت منشأة الغدير سيارة نقل بمبلغ 80000 ريال , وقرر المختصون أنها ستعمل في خدمة المنشأة تقريباً ست سنوات تباع بعدها ب2000 ريال .
إذن المبلغ الفعلي إذا افترضنا أن المنشأة ستبيع سيارتها بعد 6 سنوات للاستفادة من مبلغ البيع والبالغ 20000 ريال .
فإن ما يتم استهلاكه فعلاً من السيارة هو (80000 - 20000) = 60000 ريال وهو المبلغ القابل للاستهلاك محاسبياً ,
فيجب تقسيم مبلغ 60000 على السنوات التي ترغب المنشأة استخدام السيارة فيها
إذن محاسبياً :

$$\frac{60000}{6} = 10000 \text{ ريال .}$$

إذن كل سنة سوف يتم صرف مبلغ 10000 ريال من قيمة السيارة .
إذن قيد التسوية اللازم هو :

10000 من ح/ مصروف الاستهلاك 10000 إلى ح/ مجمع الاستهلاك

المصروف المستحق:

هي مصاريف مقابل سلع أو خدمات تمت الاستفادة منها إلا أنه لم يدفع مقابلها أي مبلغ ولم يتم تسجيلها في المنشأة .
مثل : مصاريف الهاتف , مصاريف الإيجار .

بمعنى أن المنشأة تتمتع بخدمة الهاتف قبل وصول الفاتورة , وغالباً الشركات تصلها فواتير الهواتف كل ثلاثة أشهر .

مثال: في نهاية السنة المالية أي في 1437/12/30 هـ ظهر أن مصروفات هاتف المنشأة سجلت فقط للعشرة أشهر الأولى من عام 1437 هـ حيث ظهر ذلك الحساب بمبلغ 2700 ريال , بينما مصروفات الهاتف المتعلقة بشهري ذو القعدة وذو الحجة لم تصل بعد من شركة الاتصالات فقامت إدارة المنشأة بالاتصال بشركة الاتصالات فتبين أن عليهم فاتورة تبلغ 510 ريال المفروض تضاف هذه الفواتير إلى فواتير السنة الحالية 1437 هـ

فيتم عمل التسوية التالية :

510 من ح/ مصاريف الهاتف

510 إلى ح/ مصاريف الهاتف المستحقة

إذن المصاريف التي يجب أن تظهر من ضمن مصاريف الهاتف للسنة الحالية هي :

$$3210 = 510 + 2700 \text{ ريال}$$

أثر التسويات على ورقة العمل :

مثال :

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من سجلات منشأة سدير للخدمات الزراعية :

البيان	دائن	مدين
الصندوق		512
البنك		37000
أوراق القبض		3000
المدينين		7735
لوازم مكتبية		700
لوازم فنية		1729
تأمين مقدم		800
تأمين هاتف وكهرباء		500
آلات زراعية		25000
مجمع استهلاك آلات زراعية	8000	
بيوت محمية		30000
مجمع استهلاك بيوت محمية	6000	
أراضي		25500
مباني		27000
مجمع استهلاك مباني	10000	
أوراق دفع	6990	
دائنين	7000	
قرض البنك الزراعي السعودي	50000	
رأس المال	50000	
جاري المالك		14000
إيرادات خدمات المزارعين	78000	
مصروفات الرواتب والأجور		23000
مصروفات إيجار سيارات		7000
مصروفات محروقات		3000
مصروفات دعاية وإعلان		4000
مصروفات هاتف وكهرباء وغاز		2514
مصروفات صيانة		1700
مصروفات أخرى متفرقة		1300
الإجمالي	215990	215990

المطلوب : أ) إعداد ورقة عمل القوائم المالية في ضوء المعلومات التالية :

- لا يزال هناك ما قيمته 200 ريال من اللوازم المكتبية , وما قيمته 415 ريال من اللوازم الفنية لم تستخدم بعد .
- ما دفعته مؤسسة سدير لخدمة من تأمين مقدم (يمثل التأمين ضد الحرائق والسرقات) يمثل الفترة من 1437/7/1 هـ إلى 1438/6/30 هـ.

- ٣- تحسب مصروفات الاستهلاك للأصول التالية بواقع :
- 4000 ريال للألات الزراعية , 6000 ريال للبيوت المحمية , 2500 ريال للمباني .
- ٤- هناك مبلغ 2000 ريال رسوم خدمات زراعية قدمت للمزارعين لم تحصل ولم تسجل بعد .
- ٥- استلم الموظفون رواتبهم الشهرية لشهر ذي الحجة ماعدا الموظف خالد البالغ راتبه 1500 ريال , فإنه لم يستلمه بعد ولم يسجل .
- ٦- هناك مصروفات هاتف وكهرباء تبلغ 312 ريال لشهر ذي الحجة لم تصل فواتيرها بعد .

ب) إعداد قيود التسوية اللازمة .

ج) قيود الإقفال اللازمة .

د) إعداد قائمة الدخل والمركز المالي المبويتين .

ملاحظة : (20960) إذا كان الفرق مدين بمعنى أن الإيرادات أكبر من المصاريف فهو ربح ينقل للطرف الدائن لقائمة المركز المالي لإضافته لرأس المال وإذا الفرق دائن بمعنى أن المصروفات أكبر من الإيرادات كان خسارة فينقل للطرف المدين لقائمة المركز المالي لطرحة من رأس المال.

قيود التسوية :

البيان	دائن	مدين
من ح/ مصروفات اللوازم المكتبية إلى ح/ اللوازم المكتبية	500	500
من ح/ مصروفات اللوازم الفنية إلى ح/ اللوازم الفنية	1314	1314
من ح/ مصروف التأمين المقدم إلى ح/ التأمين المقدم	400	400
من ح/ مصروف استهلاك الآلات الزراعية إلى ح/ مجمع استهلاك الآلات الزراعية	4000	4000
من ح/ مصروف استهلاك البيوت المحمية إلى ح/ مجمع استهلاك البيوت المحمية	6000	6000
من ح/ مصروف استهلاك المباني إلى ح/ مجمع استهلاك المباني	2500	2500
من ح/ إيرادات مستحقة		2000

ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي		البيان
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	
512				512				512		الصندوق
37000				37000				37000		البنك
3000				3000				3000		أوراق القبض
7735				7735				7735		المدينين
700		(1)500		200				200		لوازم مكتبية
1729		(2)1314		415				415		لوازم فنية
800		(3)400		400				400		تأمين مقدم
500				500				500		تأمين هاتف وكهرباء
25000				25000				25000		آلات زراعية
8000		(4)4000		12000				12000		مجمع استهلاك آلات زراعية
30000				30000				30000		بيوت محمية
6000		(5)6000		12000				12000		مجمع استهلاك بيوت محمية
27000				27000				27000		مباني
10000		(6)2500		12500				12500		مجمع استهلاك مباني
25500				25500				25500		أراضي
7000				7000				7000		دائنين
6990				6990				6990		أوراق دفع
50000				50000				50000		قرض البنك الزراعي السعودي
50000				50000				50000		رأس المال
14000				14000				14000		جاري المالك
78000		(7)2000		80000		80000				إيرادات خدمات المزارعين
23000		(8)1500		24500		24500				مصروفات الرواتب والأجور
7000				7000		7000				مصروفات إيجار سيارات
3000				3000		3000				مصروفات محروقات
4000				4000		4000				مصروفات دعاية وإعلان
2514		(9)312		2826		2826				مصروفات هاتف وكهرباء وغاز
1700				1700		1700				مصروفات صيانة
1300				1300		1300				مصروفات أخرى متفرقة
		(1)500		500		500				مصروفات اللوازم المكتبية
		(2)1314		1314		1314				مصروف اللوازم الفنية
		(3)400		400		400				مصروف التأمين
		(4)4000		4000		4000				مصروف استهلاك آلات زراعية

			6000		6000		(5)6000			مصرف استهلاك ببوت محمية
			2500		2500		(6)2500			مصرف استهلاك مباني
	2000				2000		(7)2000			ايرادات مستحقة
1500				1500		(8)1500				رواتب مستحقة
312				312		(9)312				مصرفات هاتف وكهرباء وغاز مستحقة
152302		80000	59040	23230 2	23230 2	18526	18526	215990	215990	
20960		20960								صافي الربح
173262	173262	80000	80000	23230 2	23230 2	18523	18526	215990	215990	الإجمالي

إلى ح/إيرادات خدمات المزارعين	2000	
من ح/مصاريف الرواتب والأجور		1500
إلى ح/الرواتب والأجور المستحقة	1500	
من ح/مصاريف هاتف وكهرباء وغاز		312
إلى ح/مصاريف هاتف وكهرباء وغاز مستحقة	312	
الإجمالي	18526	18526

توضيح قيود التسوية :

1-مايخص اللوازم المكتبية المسجل في الدفاتر هو 700 وعند الجرد في نهاية السنة وجد أنه أصبح 200 إذن ما استخدم = (200-700)=500.

ما يخص اللوازم الفنية المسجل في الدفاتر هو 1729 وعند الجرد في نهاية السنة وجد أنه أصبح 415 إذن ما استخدم = (415-1729)=1314.

2-بالنسبة للتأمين المقدم المبلغ المسجل في الدفاتر وهو(800) يخص سنة كاملة بالرغم من أن ما يخص السنة الحالية ستة أشهر فقط لأن التأمين تم دفعه في تاريخ 1437/7/1 هـ إذن التسوية الواجب عملها :

$$400 \text{ ريال} = \frac{6}{12} \times 800$$

إعداد قائمة الدخل والمركز المالي المبوبة , بناء على ورقة العمل :

قائمة الدخل

80000		الإيرادات
		(-) المصروفات
	24500	مصروفات الرواتب والأجور
	7000	مصروفات إيجار السيارات
		مصروفات المحروقات

	3000	مصروفات دعابة وإعلان
	4000	مصروفات هاتف وكهرباء وغاز
	2826	مصروفات صيانة
	1700	مصروفات لوازم مكتبية
	500	مصروفات لوازم فنية
	1314	مصروفات تأمين
	400	مصروف استهلاك الآلات الزراعية
	4000	مصروفات استهلاك بيوت محمية
	6000	مصروفات استهلاك مباني
	2500	مصروفات متفرقة أخرى
	1300	إجمالي المصاريف
		صافي الدخل
59040		
20960 (ربح)		

قائمة المركز المالي

		الخصوم وحقوق الملكية			الأصول
		الخصوم			الأصول المتداولة
		الخصوم قصيرة الأجل		512	الصندوق
	6990	أوراق الدفع		37000	البنك
	7000	الدائنين		3000	أوراق القبض
	1500	رواتب مستحقة		7735	المدينين
	312	مصروفات كهرباء وهاتف		500	تأمين هاتف وكهرباء
		وغاز مستحقة		400	تأمين مقدم
15802		مجموع الخصوم قصيرة الأجل		2000	إيراد مستحق
		الخصوم طويلة الأجل		200	لوازم مكتبية
		قرض البنك الزراعي السعودي		415	لوازم فنية
	50000	مجموع الخصوم	51762		مجموع الأصول المتداولة
					الأصول الثابتة
65802		حقوق الملكية			الآلات الزراعية
		رأس المال		25000	(-) مجمع استهلاك
		(-) جاري المالك	13000	12000	البيوت المحمية
		(+) الأرباح		30000	(-) مجمع استهلاك
	50000	إجمالي حقوق الملكية	18000	12000	مباني
	14000			27000	(-) مجمع استهلاك
	20960		14500	12500	الأراضي

56960			71000	25500	مجموع الأصول الثابتة
122762		إجمالي خصوم وحقوق الملكية	122762		مجموع الأصول

أفعال الحسابات

- ♦ كما سبق الإشارة فإن الحسابات المختلفة تقسم الى خمسة أنواع رئيسية من الحسابات:
- ♦ حسابات الأصول , حسابات خصوم , حسابات حقوق ملكية , حساب الإيرادات , حسابات المصروفات

- ♦ وذكرنا أن الأقسام الثلاثة الأولى تظهر أرصدها في قائمة المركز المالي . وتسمى بالحسابات الحقيقية والقسمين الآخرين تظهر أرصدها في قائمة الدخل . وتسمى بالحسابات الاسمية ويمكن أن نضيف هنا أن الحسابات التي تظهر في الميزانية لها صفة الانتقال من فترة محاسبية بحيث يجعل لأخرى . أي لها صفة الدوام أو الاستمرار النسبي . ونعني بذلك أن حساب الصندوق مثلاً يبقى حساب الصندوق في كل فترة محاسبية وكذلك حساب البنك أو حساب الدائنين وحساب رأس المال . بعبارة أخرى أن وجود الحسابات لا ينتهي بانتهاء السنة المالية . بينما المجموعة الأخرى على العكس من ذلك فهي حسابات إيراديه تنتهي بانتهاء السنة المالية التي تخصها لأن أرصدها تؤثر على نتيجة المنشأة ومبدأ الفترة المحاسبية يقتضي إعداد حساب يوضح نتيجة أعمال المنشأة كل فترة

بناء على ذلك فإنه يفتح في آخر الفترة المحاسبية حساب للمتاجرة والأرباح والخسائر فقط أو للتشغيل و المتاجرة والأرباح والخسائر حسب طبيعة عمل المنشأة . هذا الحساب تقفل به في نهاية العام الحسابات المتعلقة بالدخل من حسابات إيرادات و مصروفات . بحيث يجعل هذا الحساب مدينا بالمصروفات باختلاف أنواعها ودائنا بالإيرادات وما في حكمها . هذا الحساب وهذا الأسلوب يمكن المنشأة من قفل حسابات الإيرادات و المصروفات لأنه يمكن من إيجاد القيد المعاكس لرصيد أي حساب إيراد أو مصروف في نهاية الفترة المحاسبية .

قفل حسابات المصاريف في حساب والأرباح والخسائر

مدين	دائن	بيان
xx		من حـ/ الإرباح والخسائر
		إلى مذكورين
	xx	حـ/ مصروف الرواتب والأجور
	xx	حـ/ مصروف إيجار
	xx	حـ/ مصروف دعاية وإعلان

xx	حـ/ مصروف صيانة وكهرباء
xx	حـ/ مصروف تأمين

قفـل حسابات الإيرادات في الأرباح والخسائر		
مدین	دائن	بیان
		من مذكورین
	xx	حـ/ إيرادات خدمات
	xx	حـ/ إيرادات دعاية وإعلان
	xx	حـ/ إيرادات إيجار
		الى حـ/ الأرباح والخسائر

وترحل هذه القيود إلى الحسابات المختصة بما فيها حساب الأرباح والخسائر ويلاحظ بعد إقفال حسابات الدخل من إيرادات و مصروفات أن أرصدها أصبحت صفراً. أو أنه لم يبق بها رصيد مدور. مما يجعلها جاهزة للاستخدام في الفترة القادمة .

حساب الأرباح والخسائر :

بعد إقفال الحسابات الإيرادات و المصروفات في حساب الأرباح و الخسائر يندر أن يتساوى جانباه بأن يتساوى مجموع ما يجعل به مدینا مع مجموع ما جعل به دائنا . أو بلغه غير فنية يندر أن تتساوى المصروفات مع الإيرادات . عدم التساوي هذا ينتج عنه الفرق . هذا الفرق هو ما عبرنا عنه بالربح أو الخسارة . فحساب الأرباح و الخسائر يظهر ربعا عندما تكون الإيرادات أكثر من المصروفات أو عندما تكون المبالغ التي جعل بها الحساب دائنا أكثر من المبالغ التي جعل بها الحساب مدینا . الحسابات التي تظهر في قائمة المركز المالي لا يجب قفلها . و إنما يجوز قفلها واستبدال سجلات العام المنتهي بسجلات جديدة تختص بالعام الجديد . ويجوز ان يستمر التسجيل في الحسابات القديمة بعد تهيئة الحسابات وتدوير الأرصدة على ما سيأتي إيضاحه فيما بعد .

فإن رأيت المنشأة قفل الحسابات القديمة و الاستغناء عن سجلاتها و استبدالها بسجلات جديدة فإن ذلك يتم بجعل الحسابات المدینة دائنة بأرصدة الحسابات الدائنة . وبالعكس , أو بعبارة أخرى جعل حسابات المطلوبات و حقوق الملاك مدینة و الموجودات دائنة حتى تكون أرصدها صفراً.

ميزان المراجعة بعد التسويات :

سوف يحتوي على عناصر قائمة المركز المالي فقط