

مبادئ
المحاسبة والتقرير المالي
(201 حسب)

الفصل الثالث
تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

الفصل الدراسي الثاني 1441 هـ

إعداد

أ. محمد السلطان

* هذه المسودة لا تغني بأي شكل من الأشكال عن الكتاب المقرر.

لماذا الحاجة إلى إجراء التسويات؟

- في ظل تقسيم حياة المشروع إلى فترات محاسبية (فرض الفترة المحاسبية)، يجب تحديد وتسجيل ما يخص كل فترة من إيرادات ومصروفات بصرف النظر عن التحصيل أو السداد (نظام أساس الاستحقاق) حتى يمكن تحديد نتيجة عمليات كل فترة بدقة أو تحقيق مقابلة سليمة بين إيرادات الفترة والمصروفات التي حققتها (مبدأ المقابلة) مما يقتضي إجراء التسويات.

- نظام أساس الاستحقاق: حيث تتم المحاسبة عن العمليات المالية سواء صاحبها أو لم يصاحبها تدفقات نقدية (بمعنى يتم الاعتراف بالإيراد أو المصروف الذي يخص الفترة بصرف النظر عن التحصيل أو السداد).

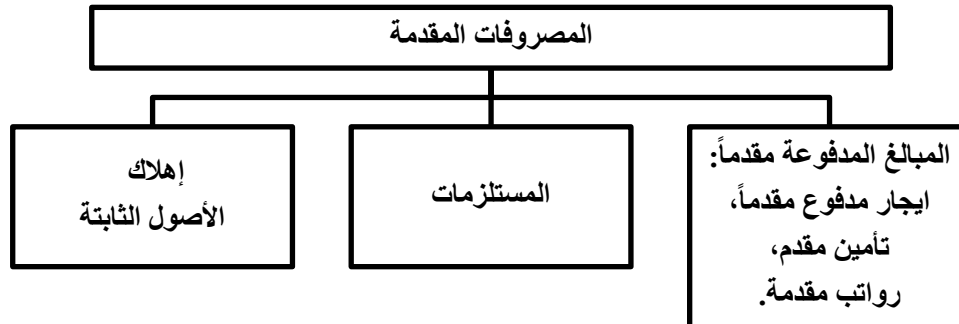
- نظام الأساس النقدي: وفي ظلّه تتم المحاسبة عن العمليات التي يصاحبها تدفقات نقدية فقط (بمعنى يتم الاعتراف بالإيرادات المحصلة فقط والمصروفات المسددة فقط)، ولا يتسق نظام المحاسبة على الأساس النقدي مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (المقبولة).

- مثال: لتسوية سداد إيجار قدره 6,000 ريال عن 6 أشهر تبدأ في 2019/11/1م، تحمل سنة 2019م بإيجار شهرين (2,000 ريال).



أولاً: المصروفات المدفوعة مقدماً (المؤجلة):

هي مصاريف أو نفقات قامت المنشأة بصرفها في سنة معينة مقابل خدمات أو سلع سوف تحصل عليها في سنة أو سنوات أخرى مقبلة.



أ. المبالغ المدفوعة مقدماً:

- يتم معالجة المبالغ المدفوعة مقدماً كما يلي:

1. تسجل عند سدادها كأصل:

مصرف ... مقدم	××
النقدية	××

2. في نهاية السنة يتم عمل تسوية بتحديد بما يخص السنة من مصروفات أو ما استفادته السنة من تلك المصروفات، مما يعني تحول الأصل إلى مصرف (قيد التسوية):

مصرف ...	××
مصرف ... مقدم	××

مثال ص 99:

1. في 2011/12/1 م سداد مبلغ التأمين مقدماً ليغطي فترة سنتين:

م. تأمين مقدم	2,400
النقدية	2,400

2. في 2011/12/31 م عمل تسوية بما يخص السنة من مصروف التأمين، وهو فقط تأمين شهر ديسمبر (قيد التسوية):

م. تأمين ($1 \times \frac{2,400}{24}$)	100
م. تأمين مقدم	100

ب. المستلزمات:

- يتم معالجة المستلزمات كما يلي:

1. عند شرائها تسجل كأصل:

المستلزمات	××
النقدية	××

2. في نهاية السنة يتم عمل تسوية للمستخدم من تلك المستلزمات خلال السنة، مما يعني تحول الأصل إلى مصرف (قيد التسوية):

م. المستلزمات	××
المستلزمات	××

* معادلة احتساب المستخدم من المستلزمات = (أول المدة + المشتريات) - المتبقي من المستلزمات

مثال ص 100:

1. قيد شراء المستلزمات نقداً:

المستلزمات	9,720
النقدية	9,720

2. في 12/31 عمل تسوية بالمستلزمات المستخدمة خلال السنة (قيد التسوية):

م. المستلزمات [(0 + 9,720) - 8,670]	1,050
المستلزمات	1,050

ج. إهلاك الأصول الثابتة:

تستفيد المنشأة من الأصل الثابت لعدة سنوات، ويستخدم في تحقيق الإيرادات، لذلك يجب تحميل كل فترة استنفادت من خدمات الأصل الثابت بجزء من تكلفته والذي يسمى **مصرف الإهلاك**.

- قيد تحميل كل فترة بما يخصها من مصروف الإهلاك (قيد التسوية):

×× مصروف إهلاك الأصل الثابت

×× إهلاك الأصل الثابت المتراكم (هو حساب يمثل ما تم إهلاكه من تكلفة الأصل الثابت)

$$\text{مصرف الإهلاك} = \frac{(\text{تكلفة الأصل الثابت} - \text{قيمة الخردة})}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$$

مثال: في 2017/1/1 تم شراء سيارة بمبلغ 80,000 ريال نقداً، وقيمتها كخردة 20,000 ريال، وعمرها الإنتاجي 6 سنوات.

المطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة عن سنة 2017م.

2. إظهار حساب السيارات في الميزانية العمومية لسنة 2017م.

3. تصوير حساب إهلاك السيارات المتراكم حتى نهاية سنة 2019م.

الحل

1. قيود اليومية اللازمة عن سنة 2017م:

أ. قيد شراء السيارة في 2017/1/1م:

السيارات	80,000
النقدية	80,000

ب. قيد تحميل سنة 2017م بما يخصها من مصروف الإهلاك في 2017/12/31م (قيد التسوية):

م. إهلاك السيارات $\left(\frac{20,000-80,000}{6} \right)$	10,000
إهلاك السيارات المتراكم	10,000

2. إظهار حساب السيارات في الميزانية العمومية لسنة 2017م:

الميزانية العمومية في 2017/12/31م

<u>الأصول</u>	
<u>الأصول الثابتة</u>	
السيارات	80,000
- إهلاك السيارات المتراكم	(10,000)
	70,000

3. تصوير حساب إهلاك السيارات المتراكم حتى نهاية سنة 2019م:

إهلاك السيارات المتراكم

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	10,000	10,000	م. إهلاك السيارات (سنة 2017م)
	10,000	20,000	م. إهلاك السيارات (سنة 2018م)
	10,000	30,000	م. إهلاك السيارات (سنة 2019م)

ثانياً: الإيرادات المقدمة (غير المكتسبة):

هي مبلغ أو إيراد حصل من الغير دون تقديم خدمات أو سلع مقابل المبلغ حتى نهاية السنة.

- ويتم معالجة الإيراد المقدم كما يلي:

1. يسجل عند تحصيله كالالتزام:

النقدية	××
إيراد ... مقدم	××

2. في نهاية السنة يتم عمل تسوية بتحديد ما تحقق منه أو ما يخص السنة والذي يمثل تحول جزء من الإيراد المقدم (غير المكتسب) إلى إيراد (مكتسب) يخص السنة (قيد التسوية):

إيراد ... مقدم	××
إيراد ...	××

مثال: في 2019/11/1م وقعت منشأة الفلاح للتطوير العقاري عقد تأجير مجمع سكني على جامعة الملك سعود بإيجار سنوي مقداره 2,400,000 ريال يبدأ من تاريخه، علماً بأن منشأة الفلاح استلمت مبلغ إيجار الستة الأشهر الأولى في يوم توقيع العقد.

1. في 2019/11/1م حصلت منشأة الفلاح على إيراد إيجار مقدم عن 6 أشهر:

النقدية	1,200,000
إيراد إيجار مقدم	1,200,000

2. في 2019/12/31م تحول إيراد شهرين تخص سنة 2019م من مقدم إلى إيراد (قيد التسوية):

إيراد إيجار مقدم	$400,000 = (2 \times \frac{1,200,000}{6})$
إيراد إيجار	400,000

تصوير الحسابات:

إيراد إيجار مقدم

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	1,200,000	1,200,000	النقدية
400,000		800,000	إيراد إيجار

إيراد إيجار

مدين (-)	دائن (+)	رصيد	بيان
		صفر	رصيد أول المدة (الفترة)
	400,000	400,000	إيراد إيجار مقدم

ثالثاً: المصروفات المستحقة:

هي مصروفات مقابل سلع أو خدمات حصلت عليها المنشأة أو استقادت منها ولم يتم سداد قيمتها حتى نهاية الفترة ولم تسجل أيضاً بالدفاتر حتى نهاية الفترة. ومثال ذلك: م. كهرباء مستحق، م. هاتف مستحق، و م. رواتب مستحق.

- يترتب على أخذها في الاعتبار زيادة المصروفات وزيادة الالتزامات (قيد التسوية):

××	مصروف ...
××	مصروف ... مستحق.

مثال: في 2019/12/31م أظهرت سجلات منشأة النور التجارية رصيد مصروف الكهرباء لفترة 11 شهراً من سنة 2019م والبالغ 22,000 ريال، وبعد التواصل مع شركة الكهرباء السعودية تبين وجود مبلغ 1,800 ريال غير مفوتر على المنشأة ويمثل استهلاك شهر ديسمبر لنفس العام.

قيد تسوية مبلغ مصروف كهرباء شهر ديسمبر المستحق في 2019/12/31م: (منشأة النور)

1,800	م. كهرباء
1,800	م. كهرباء مستحق

رابعاً: الإيرادات المستحقة (المكتسبة):

هي إيرادات عن خدمات أو سلع أديت للغير ولم تحصل بعد حتى نهاية السنة ولم تسجل بالدفاتر بعد.

- يترتب على أخذها في الاعتبار زيادة الأصول وزيادة الإيرادات (قيد التسوية):

××	المدينون
××	إيراد ...

مثال: في 2019/10/1م وقعت منشأة التميز للصيانة عقداً لصيانة مباني جامعة الملك سعود لمدة سنة بمبلغ 1,600,000 ريال يسدد في نهاية تاريخ العقد.

قيد تسوية مبلغ إيراد الصيانة المستحق في 2019/12/31م: (منشأة التميز)

400,000	المدينون (جامعة الملك سعود)
400,000	إيراد صيانة

$$\left[3 \times \frac{1,600,000}{12} \right]$$

سف يتم توضيح أثر التسويات على القوائم المالية وكيفية إعداد القوائم المالية من واقع ورقة العمل من خلال المثال التالي:

[illegible]

أولاً: استكمال ورقة العمل في ظل المعلومات التالية:

1. المستلزمات المكتبية المستخدمة خلال السنة 10,000 ريال.
2. مصروف إهلاك السيارات عن السنة يبلغ 40,000 ريال.
3. قدمت المنشأة خدمات نقل لبعض العملاء في شهر ديسمبر بمبلغ 11,000 ريال لم يحصل ولم يقيد بالدفاتر حتى نهاية السنة المالية.
4. هناك مصروف كهرباء عن شهري نوفمبر وديسمبر يبلغ 2,000 ريال لم يسدد أو يقيد بالدفاتر بعد.
5. يمثل إيراد الإيجار المقدم إيراد تأجير سيارات للغير لمدة سنة تبدأ في 10/1/2019م.

ثانياً: إعداد قائمة الدخل والميزانية العمومية (مبوبة) في 2019/12/31م.