



---

## الفصل الرابع

---

أ. نوال بن صالح



2018

جامعة الملك سعود

## تسوية الحسابات واقفالتها

عندما تنتهي السنة المالية فانه يندر أن تكون الارصدة الظاهرة في الأستاذ العام هي الارصدة النهائية التي تذهب للقوائم المالية لذلك لابد من عمل التسويات للوصول الى الرصيد الصحيح أو الحقيقي ثم تقفل الحسابات لتبدأ سنة مالية أخرى

كما ذكرنا سابقاً أن من أسس المحاسبة

الأساس الاستحقاق: أن تتم المحاسبة للإجراءات المالية التي صاحبها تدفقات نقدية أم لا.

الاساس النقدي: أن تتم المحاسبة للإجراءات المالية التي صاحبها تدفقات نقدية فقط

الأساس الأكثر استخداماً وملائماً للإجراءات المحاسبية

مفهوم المقابلة

التسويات هي: "المعالجة المحاسبية التي تؤدي الى تحديد إيرادات ومصروفات الفترة المحاسبية والتأكد من انها تخص هذه الفترة المحاسبية".

مفهوم الفترة المحاسبية

للتذكير

مفهوم الفترة المحاسبية:

- أي ان القوائم المالية تعد عن فترة مالية محددة (12 شهر)
- تقسيم حياة المنشأة الى فترات محاسبية يقتضي السعي لتحديد إيرادات ومصروفات خلال كل فترة لتحديد نتيجة عملها خلال الفترة وتحديد مركزها المالي في نهاية كل فترة.

مفهوم المقابلة:

- و يقتضي ان تعالج محاسبي الإيرادات والمصروفات التي تخص كل فترة محاسبية معالجة تؤدي الى مقابلة ايراد كل سنة مالية أو فترة محاسبية بالمصروفات التي صرفت لتحقيق ذلك الايراد

## أهمية التسويات:

من تعريف التسويات اتضح ان مفهوم الفترة المحاسبية ومقابلة الايراد بالمصرف هما المسبب لوجود الحاجة للتسويات:

⇒ عند اتباع أساس الاستحقاق فإنه عند إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي يتطلب الأمر افتراض توقف حياة المنشأة او نشاطها، حتى يمكن قياس نتائج النشاط عن الفترة المنتهية.

⇒ ويتطلب هذا التوقف المفترض القيام بإجراء قيود تسوية للعمليات المستمرة، بحيث يتم تسوية أرصدة الحسابات لما يجب أن تكون عليه لحظة التوقف المفترض، وذلك تحقيقاً لمبدأ مقابلة الايرادات بالمصروفات التي تخص نفس الفترة. ومن ثم يمكن قياس نتيجة أعمال المنشأة بصورة سليمة وتحديد مركزها المالي بصورة عادلة.

⇒ كما تحدثنا في الفترة السابقة عن مفهوم الفترة المحاسبية كأحد المفاهيم المحاسبية التي تحكم إعداد القوائم المالية والتي تقتضي تقسيم حياة المنشأة إلى فترات محاسبية يقتضي السعي فيها لتحديد إيرادات ومصروفات المنشأة خلال كل فترة محاسبية لمعرفة نتيجة عملها خلال الفترة. هذا التحديد يقتضي أن تعالج محاسبياً مصروفات وإيرادات كل فترة معالجة تؤدي إلى مقابلة إيراد كل سنة مالية بالمصرف الذي صرف لتحقيق ذلك الإيراد ومفهوم المقابلة من أهم المفاهيم التي تحكم إعداد القوائم المالية نهاية كل سنة.

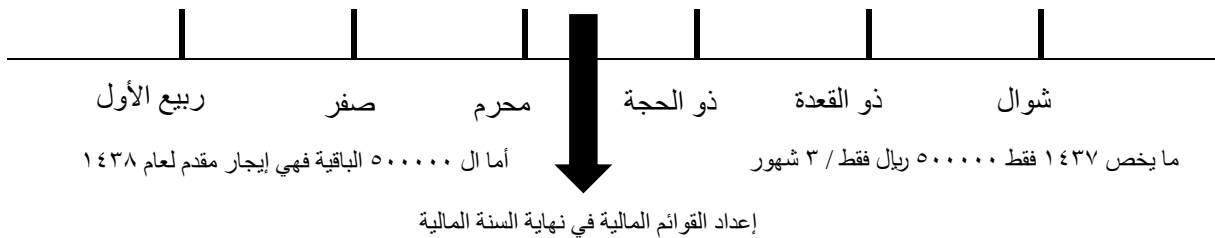
## إذاً نقوم بالتسويات:

- عند نهاية الفترة المالية
- بعد اعداد ميزان المراجعة -الأول قبل التسويات-
- بعد جرد الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات

ثم نقوم بإجراء التعديلات على أرصدة الحسابات في نهاية الفترة المحاسبية.

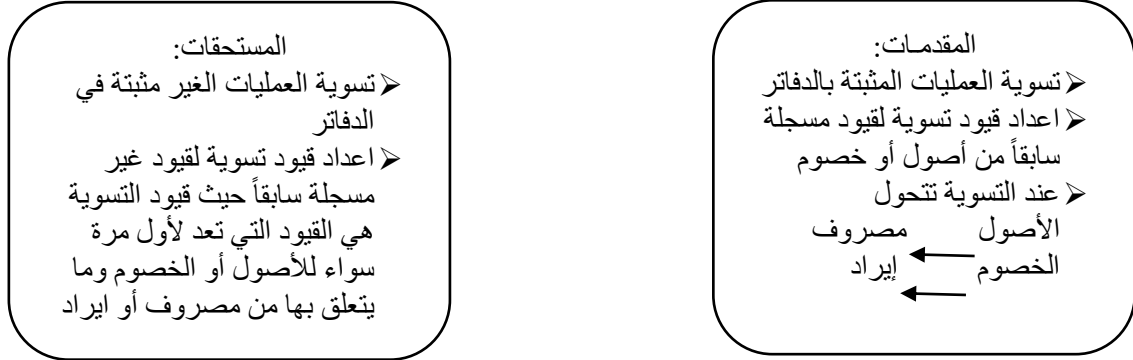
## مثال للتوضيح:

عندما تدفع منشأة بتاريخ 1437/10/1 هـ مبلغ مليون ريال إيجار لمقر أحد فروعها الجديدة لمدة ستة أشهر قادمة، وعندما تنتهي السنة المالية بآخر يوم من شهر ذي الحجة فإن ما يخص السنة المالية التي دفع عنها الإيجار هو:



$$٥٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال} = \frac{٣}{١٢} \times ١٠٠٠٠٠٠$$

## تنقسم التسويات الى:



وبذلك يمكن حصر التسويات في أربع أنواع:



## أولاً: الإيرادات المقدمة:

- حصول المنشأة على إيراد يخص فترة محاسبية قادمة.
- أي تحصل المبلغ قبل تقديم الخدمة.
- ويتطلب الإعداد السليم للقوائم المالية تخصيص تلك الإيرادات على الفترات التي ستؤدي فيها تلك الخدمات.
- تظهر في قائمة المركز المالي ضمن الخصوم قصيرة الأجل

### مثال:

في ١٤٣٧/١١/١ هـ وقعت شركة الجوهرة عقداً مع جامعة الملك سعود يقتضي بأن تؤجر شركة الجوهرة مبنى رقم (ع) لجامعة الملك سعود بإيجار سنوي يبلغ 2,400,000 ريال. يدفع مقدماً لمدة ستة أشهر، وقد استلمت شركة الجوهرة مبلغ 1,200,000 ريال قيمة إيجار السنة الأولى من العقد، علماً بأن السنة المالية تنتهي بنهاية شهر ذي الحجة.

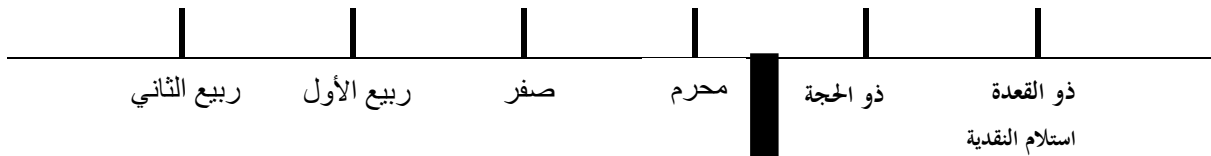
### المطلوب: عمل التسويات للعمليات السابقة لشركة الجوهرة؟

التسجيل في دفاتر اليومية:

➤ عند استلام الدفعة الأولى في ١٤٣٧/١١/١ هـ يتم عمل القيد التالي:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١	١١/١	1,200,000	1,200,000	من ح / البنك الى ح / ايراد الايجار المقدم استلام ايجار السنة أشهر الاولى	$2400000 \div 2 = 1200000$ ريال

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



$$800000 = \frac{4}{3} \times 1200000$$

( $800000 = 400000 - 1200000$ )  
إيجار الأربعة الأشهر الأولى من عام ١٤٣٨ هـ، تظهر ضمن الخصوم كإيراد مقدم في قائمة المركز المالي.

$$400000 = \frac{2}{3} \times 1200000$$

يخص سنة ١٤٣٧ هـ من إيراد ايجار المجمع تظهر في قائمة الدخل في جانب الإيرادات

ملاحظات	البيان	دائن	مدين	التاريخ	رقم العملية
إعداد القوائم المالية في نهاية السنة المالية	من ح / ايراد الايجار المقدم الى ح / ايراد الايجار تحميل سنة 1437 هـ ايجار شهرين الخاص بها	400,000	400,000	١٢/٣٠	٢

عند الترحيل لدفتر الأستاذ:

ح/ايراد الإيجار المقدم

1200000 من ح / البنك (١)	400000 الى ح / ايراد الايجار (٢)
1200000	800000 الرصيد المرحل 1200000
800000 رصيد منقول	

تظهر في قائمة المركز المالي ضمن خصوم قصيرة الأجل

ح/ايراد الإيجار

400000 من ح / ايراد الايجار المقدم (٢)	400000 الرصيد مرحل
400000	400000
400000 رصيد منقول	

تظهر في قائمة الدخل ضمن الإيرادات

## مثال:

بفرض منشأة عبد الله للدعاية والإعلان قامت بتأجير جزء من مبناها للغير مقابل إيجار شهري قدره 2,000 ريال وقبضت قيمة الإيجار عن ستة أشهر مقدما اعتباراً من ١٠/١/١٤٣٨ هـ

**المطلوب:** عمل التسويات للعملية السابقة في منشأة عبد الله؟

التسجيل في دفاتر اليومية:

➤ إثبات عملية تحصيل الإيراد المقدم

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١	١٠/١	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من ح/ الصندوق الى ح/ ايراد الايجار المقدم استلام ايجار الستة أشهر الاولى	= ٦ × ٢٠٠٠ ١٢٠٠٠ ريال

➤ وفي نهاية الفترة في 30 / 12 يتم اجراء قيد التسوية التالي للجزء من الايراد المقدم الذي تحقق خلال الفترة

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
٢	١٢/٣٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ ايراد الايجار المقدم الى ح/ ايراد الايجار استلام ايجار الثلاث الأشهر الاولى	= ٣ × ٢٠٠٠ ٦٠٠٠ ريال

➤ وتظهر حسابات الاستاذ بعد اثبات العمليات السابقة على النحو التالي:

### ح/ الايجار المقدم

ح/ الصندوق	12000	ح/ ايراد إيجار	6000
		رصيد المرحل 12 / 30	6000
	12000		12000
رصيد الايجار المقدم سيظهر في جانب الاصول		رصيد منقول 1/1	6000

### ح/ ايراد ايجارات

ايراد ايجار مقدم	6000	رصيد المرحل 12 / 30	6000
			6000
	6000		6000
رصيد الايجار سيظهر في جانب الايرادات		6000 رصيد منقول ١/١	6000

## ثانياً: الإيرادات المستحقة:

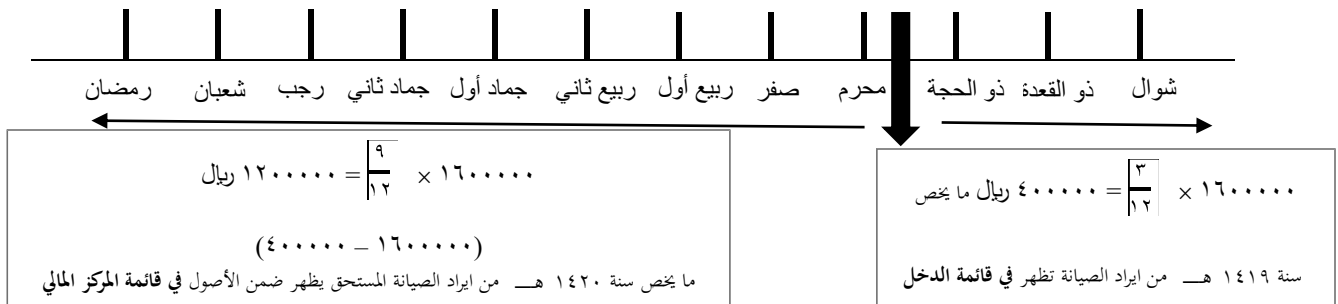
- الإيراد الذي يخص السنة المالية ولم يسجل.
- قيمة خدمات أديت فعلا خلال الفترة المحاسبية ولكنها لم تحصل بعد، كما انها لم تسجل حتى نهاية الفترة المحاسبية.
- ويقتضي الامر تحديد الإيرادات المستحقة في نهاية السنة المالية وتسجيلها باعتبارها تخص الفترة المحاسبية الحالية. وبالتالي لا بد من اجراء قيد تسوية لإثبات الإيرادات المستحقة في نهاية الفترة المحاسبية.
- وتظهر ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

### مثال:

وقعت شركة وادي حنيفة لصيانة السيارات بتاريخ 1419/10/1 هـ عقدا مع جامعة الملك سعود تقوم فيه الشركة بصيانة سيارات الجامعة لمدة سنة بمبلغ 1,600,000 ريال تتحقق فقط عندما تنتهي السنة.

### المطلوب: عمل التسويات للعملية السابقة؟

إعداد القوائم المالية في نهاية السنة المالية



⇒ انتهت السنة المالية لشركة الفلاح، ولم تقبض الشركة إيراد الخدمة التي تم تقديمها لجامعة الملك سعود، لكنها صرف خلال فترة العقد مبلغ الصيانة وطبقاً لمفهوم المقابلة يجب ان يقابل المصاريف التي تم دفعها بإيراد ذلك المصروف.

### ➤ التسجيل في دفاتر اليومية:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١	١٢/٣٠	400,000	400,000	من ح / إيراد مستحق الى ح / إيراد الصيانة تسوية الإيراد المستحق للثلاث أشهر الأولى لعام ١٤١٩	1600000 ÷ 12 شهر = 333,133 ريال 3 × 133,333 = 400000 ريال (400,000 = $\frac{3}{12}$ × 1,600,000)

### ➤ وتظهر حسابات الاستاذ بعد اثبات السابق:

ح/ الإيراد الصيانة		ح/ الإيراد المستحق	
400000 من ح/ إيراد المستحق			400000 من ح/ إيراد الصيانة
400000	400000 الرصيد المرحل	400000 الرصيد المرحل	400000
400000	400000	400000	400000
400000 رصيد منقول			400000 رصيد منقول
يظهر ضمن إيرادات المنشأة			يظهر ضمن أصول المنشأة



## مثال:

باستخدام المثال السابق لمنشأة عبد الله بفرض أن هناك عمليات دعاية و اعلان تم تأديتها لبعض العملاء قيمتها 10,000 ريال لم تحصل بعد حتى 30 / 12

**المطلوب:** عمل التسويات للعملية السابقة في منشأة عبد الله؟

التسجيل في دفاتر اليومية:

➤ إثبات عملية تحصيل الايراد دعاية و اعلان مستحق في نهاية الفترة المحاسبية

ملاحظات	البيان	دائن	مدين	التاريخ	رقم العملية
	من ح / ايراد دعاية و اعلان مستحق الى ح / ايراد دعاية و اعلان	10,000	10,000	١٢/٣٠	١

## ثالثاً: المصروفات المقدمة:

- هي تكاليف مسجلة خلال الفترة الحالية ولكن فائدتها لا تقتصر فقط على هذه الفترة بل تستفيد منها فترات أخرى ولذلك ينبغي تخصيصها على الفترات المستفيدة منها

### • تخصيص التكاليف المسجلة بين الفترات المحاسبية:

عندما تقوم المنشأة بإفناق مبالغ معينة تخص أكثر من فترة محاسبية، فإن مبلغ النفقة يثبت بجعله مدينا في حسابات أحد الأصول وليكن المصروف المقدم مثلاً. وفي نهاية كل فترة من الفترات المستفيدة في مقابل الحصول من هذا الإفناق يتم إجراء قيد تسوية لتحويل الجزء من الأصل الذي تم استفادته في مقابل الحصول على الخدمة أو المنتج خلال هذه الفترة الى مصروف.

## (أ) مصروف الايجار المقدم:

### مثال:

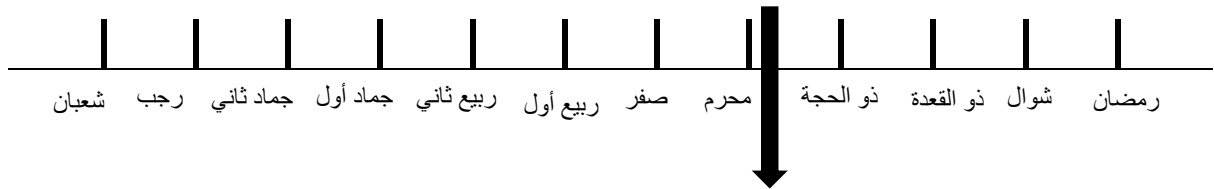
بفرض منشأة عبد الله للدعاية والاعلان قامت بسداد نقدا مبلغ 72,000 ريال مقابل الايجار السنوي للمنشأة والذي يدفع في أول رمضان من كل عام.

### المطلوب: عمل التسويات للعملية السابقة في منشأة عبد الله؟

التسجيل في دفاتر اليومية:

➤ قيد اثبات سداد الايجار السنوي في ١/٩/١٤٣٨ هـ:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١	٩/١	72,000	72,000	من ح / مصروف ايجار مقدم الى ح / الصندوق	



إعداد القوائم المالية في نهاية السنة المالية

$$٤٨٠٠٠ = \frac{٨}{١٢} \times ٧٢٠٠٠$$

سنة ١٤٣٩ هـ من مصروف الايجار المقدم  
تظهر في المركز المالي

$$٢٤٠٠٠ = \frac{٤}{١٢} \times ٧٢٠٠٠$$

سنة ١٤٣٨ هـ من مصروف الايجار تظهر في  
قائمة الدخل

❖ في نهاية الفترة 12 / 30 نظرا لان المبلغ المدفع في 9 / 1 يغطي خدمات عن الاربعة اشهر فقط في العام المنصرم ١٤٣٨ هـ، وباقي المبلغ يعطي خدمات الايجار عن ثمان أشهر من العام الاتي ١٤٣٩ هـ، فإن المعالجة المحاسبية السليمة تستوجب إجراء قيد تسوية في العام الحالي لتحديد ما يخص الفترة الحالية وتحويله من حساب الايجار المقدم (الأصل) الى حساب الايجار (المصرف) الخاص بالفترة الحالية والباقي رصيد حساب الايجار المقدم ويعتبر تكلفة تخص الفترة التالية ويجري قيد التسوية في 12 / 30 كما يلي:

➤ وفي نهاية الفترة في 12 / 30 يتم اجراء قيد التسوية التالي للجزء من المصرف المقدم الذي تحقق خلال الفترة:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
٢	١٢/٣٠	24000	24000	من ح / مصرف ايجار الى ح / مصرف ايجار مقدم	$٢٤٠٠٠ = \frac{٤}{١٢} \times ٧٢٠٠٠$ ريال

❖ ويحقق قيد التسوية السابق هدفين هما:

1. تحميل قائمة الدخل للفترة الحالية بما يخصها من مصروفات حتى يتم قياس نتيجة الأعمال خلال الفترة قياسا سليما
2. إظهار حساب الأصل (الايجار المقدم) بقيمته الحقيقية أو الملائمة في نهاية الفترة بحيث تظهر قائمة المركز المالي للمركز المالي للمنشأة.

➤ وتظهر حسابات الأستاذ بعد اثبات العمليات السابقة على النحو التالي:

ح/ مصرف الايجار المقدم		ح/ مصرف الايجار	
72000 من ح/ الصندوق	24000 ح / مصرف ايجار	24000 ح / مصرف ايجار	24000 ح / مصرف ايجار المقدم
48000 الرصيد المرحل	72000	24000 الرصيد المرحل	24000
72000	48000 رصيد منقول	24000	24000 رصيد منقول
يظهر الإيجار المقدم ضمن أصول المنشأة في قائمة المركز المالي		يظهر الإيجار ضمن مصروفات المنشأة في قائمة الدخل	

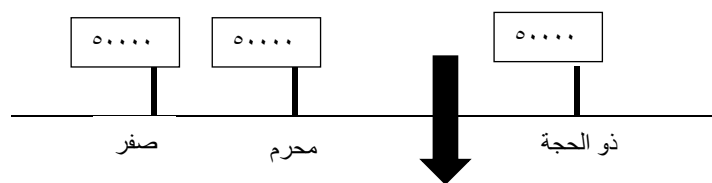
(ب) مصرف الرواتب المقدمة:

مثال:

في ١٤١٩/١/١ هـ انتدبت شركة محاجر وادي صلبوخ مدير مبيعاتها ليقوم بجولة في مناطق المملكة لمدة ثلاثة أشهر ودفعت الشركة رواتبه ومصروفات انتدابه مقدما، وقد بلغت استحقاقاته 150000 ريال.  
التسجيل في دفاتر اليومية:

➤ عند صرف الرواتب في ١٢/١ يتم عمل القيد التالي:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١	١٢/١	150,000	150,000	من ح / مصروف رواتب مقدم الى ح / الصندوق صرف مبلغ 150000 لمدير المبيعات مقابل استحقاقاته من رواتب ومصروفات	مصروفات السفر تغطي من ١٤١٩/١٢/١ هـ حتى ١٤٢٠/٢/٣٠ هـ



إعداد القوائم المالية في نهاية السنة المالية

$$100,000 = \frac{1}{3} \times 150,000$$

ريال ١٠٠٠٠٠ ما يخص سنة ١٤٢٠ هـ  
من مصروف الرواتب المقدمة تظهر في المركز المالي

$$50,000 = \frac{2}{3} \times 150,000$$

ريال ٥٠٠٠٠ ما يخص سنة ١٤١٩ هـ  
من مصروف الرواتب تظهر في قائمة الدخل

➤ وفي نهاية السنة المالية ١٤١٩ هـ يتم إجراء قيد التسوية التالي للجزء من المصروف المقدم الذي تحقق خلال الفترة:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
٢	١٢/٣٠	50,000	50,000	من ح / مصروف رواتب مقدم الى ح / مصروف رواتب مقدم تسجيل مصروفات رواتب شهر ذي الحجة عام 1419 لمدير المبيعات التي دفعت مقدما	$50,000 = \frac{1}{3} \times 150,000$ ريال ٥٠٠٠٠

➤ وتظهر حسابات الأستاذ العام بعد اثبات العمليات السابقة على النحو التالي:

ح/ مصروف الرواتب		ح/ مصروف الرواتب المقدم	
50000	50000	50000	150000
50000	50000	100000	15000
50000	50000	150000	100000
50000	50000	100000	100000

تظهر الرواتب ضمن مصروفات المنشأة في قائمة الدخل

تظهر الرواتب المقدمة ضمن أصول المنشأة في قائمة المركز المالي

### ج) مصروف اللوازم والادوات المكتبية المستخدمة:

- المنشأة تشتري خلال العام ما تحتاجه من لوازم وادوات مكتبية كالأقلام والقرطاسية وما شابه ذلك وتستخدم هذه الادوات خلال العام.
- عند قيام المنشأة بشراء أدوات ومهمات مكتبية فإنها تصنف ضمن الأصول ولكن من الطبيعي أن هذه الأدوات سيتم استخدامها (استهلاكها) خلال الفترة المحاسبية وبالتالي فإن هذا الأصل يتم تحويله الى مصروف بمقدار الجزء المستخدم أو المستهلك منه.

#### الأدوات واللوازم المكتبية



بينما تبقى كمية ولم تستخدم في نهاية السنة المالية، وهذه الكمية ستستخدم في سنوات مالية قادمة. ويظهر أصلاً متداولاً من أصول المنشأة.

فما استخدم منها يعتبر مصروف خلال العام الذي استخدم فيه ويجب عمل قيد تسوية في نهاية السنة المالية يحمل مصروفات السنة بنصيبها من مصروفات اللوازم المكتبية.

### مثال:

بفرض منشأة عبد الله قامت أول صفر بشراء أدوات ومهمات مكتبية بما قيمته 8000 ريال، وفي نهاية الفترة 30 / 12 عند جرد الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة وجد رصيدها 3200 ريال.

### المطلوب: عمل التسويات للعملية السابقة في منشأة عبد الله؟

➤ عند شراء الأدوات المكتبية يتم عمل القيد التالي:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١	٢/١	8000	8000	من ح / الأدوات والمهمات المكتبية الى ح / الصندوق تحميل نفقة شراء الأدوات المكتبية	

➤ يجب ان يتم اجراء قيد تسوية لتحويل الأصل الى مصروف بمقدار الجزء المستخدم من هذا الأصل، إذأ قيد اثبات مصاريف الأدوات المكتبية المستخدمة:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
٢	١٢/٣٠	4800	4800	من ح / مصروف الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة الى ح / الأدوات والمهمات المكتبية تحميل مصروف الأدوات المكتبية المستخدمة خلال العام	قيمة الأدوات والمهمات المستخدمة 4800 ريال (8000 - 3200)

## مثال:

بدأت منشأة الجوهره 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.

### المطلوب: عمل التسويات للعملية السابقة في منشأة الجوهره؟

التسجيل في دفاتر اليومية:

➤ عند شراء الأدوات المكتبية يتم عمل القيد التالي:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١		4300	4300	من ح / الأدوات والمهمات المكتبية الى ح / الصندوق تحميل نفقة شراء الأدوات المكتبية لعام ١٤٣٧ هـ	

\* 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  $5800 - 900 = 4900$  ريال

➤ إذن قيد التسوية اللازم هو:

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
٢		4900	4900	من ح / مصروف الأدوات والمهمات المكتبية الى ح / الأدوات والمهمات المكتبية تحميل مصروفات سنة 1419 بما استخدم من لوازم مكتبية خلال العام	عند تاريخ اعداد القوائم المالية في تحاية ١٤٣٧ ما تم استخدامه من لوازم مكتبية خلال العام $4900 = 900 - 4300 + 1500$ ريال

➤ وتظهر حسابات الأستاذ العام بعد اثبات العمليات السابقة على النحو التالي:

#### ح / مصروف الأدوات والمهمات المكتبية

4900 ح / الأدوات المكتبية	
4900	4900
4900	4900
	4900 رصيد منقول

1500 الرصيد ١٤٣٧/١/١ 4300 الى ح / الصندوق المكتبية	4900 ح / مصروف الأدوات المكتبية
900 الرصيد المرحل 5800	900 الرصيد المرحل 5800
900 رصيد منقول	

يحمل على مصروف الأدوات  
واللوازم المكتبية في قائمة الدخل

900 يظهر ضمن أصول المنشأة  
لاستخدامها في العام القادم

## د) مصروف الاستهلاك:

- سوف نتحدث عنه بالتفصيل في الفصل الثامن لكن يقتضي الحديث في مجال التسويات - المصروفات المقدمة - 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:

عندما تشتري المنشأة سيارة نقل بمبلغ 80000 ريال ويقرر المختصون انها ستعمل في خدمة المنشأة مدة ست سنوات تباع بعدها 20000 ريالاً، ولنفرض ان المصروفات الاستهلاك السنوية تبلغ 10000 ريالاً.

**المطلوب:** اعداد قيود التسوية في نهاية السنة الثالثة.

يوم شراء السيارة ب 80,000 ريال	السنة الأولى	السنة الثانية	السنة الثالثة	السنة الرابعة	السنة الخامسة	السنة السادسة	يوم بيع السيارة ب 20,000 ريال
	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	

- ما يتم استهلاكه فعلاً من السيارة هو  $80000 - 20000 = 60000$  ريال وهو المبلغ القابل للاستهلاك محاسبياً، ويوزع بين الفترات المحاسبية التي استفادت منها استعمال سيارة النقل
- فيجب تقسيم مبلغ تقسيم ال  $60000$  على سنوات استخدام السيارة: مصروف الاستهلاك السنوي  $= 60000 \div 6$  سنوات  $= 10000$  ريال، وبذلك كل سنة يتم تحميل مبلغ  $10000$  ريال كمصروف استهلاك الأصل من قيمة السيارة.

### التسجيل في دفاتر اليومية:

#### ➤ قيد تسوية مصروفات الاستهلاك

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١	٣٠ / ١٢	10000	10000	من ح / مصروفات الاستهلاك الى ح / مجمع استهلاك السيارة تحميل ايراد السنة المالية بمصروفات استهلاك السيارة	السنة الثالثة

#### ➤ وتظهر حسابات الأستاذ العام:

ح / مصروف الاستهلاك		ح / السيارة	
	10000 الى ح / مجمع استهلاك السيارة		80000 الى ح / البنك
10000 الرصيد المرحل		80000 الرصيد المرحل	
10000	10000	80000	80000
	80000 رصيد منقول		80000 رصيد منقول

#### ح / مجمع الاستهلاك

20000 رصيد	
10000 من ح / مصروف استهلاك	
30000	30000 الرصيد المرحل
	30000
30000 رصيد منقول	

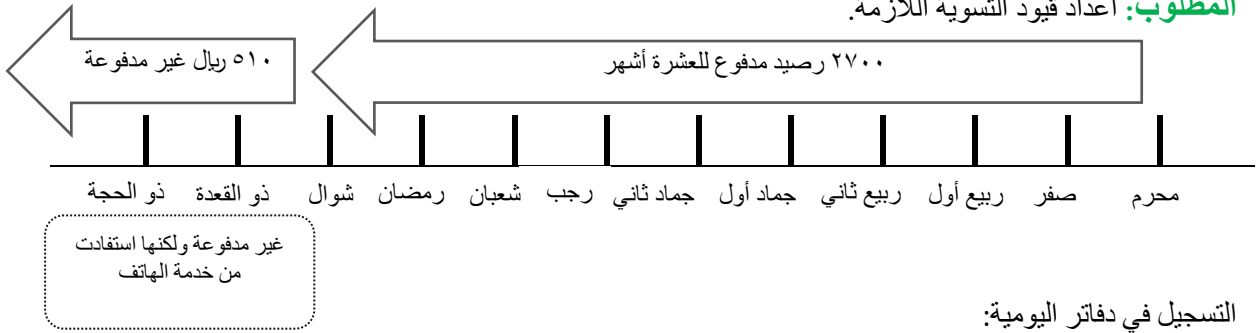
## رابعاً: المصروفات المستحقة:

- هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية هذه الفترة كما لم يتم تسجيلها محاسبياً.

### • مثال:

عند اعداد القوائم المالية لمنشأة عرقة التجارية بتاريخ 1419/12/29 هـ ظهر ان مصروفات هاتف المنشأة سجلت فقط للعشرة أشهر الاولى من عام 1419 هـ حيث أظهر ذلك الحساب رصيد بمبلغ 2700 ريال، بينما مصروفات الهاتف المتعلقة بشهري ذي القعدة وذو الحجة لم تصل بها فاتورة بعد من شركة الاتصالات السعودية وقد اتصلت ادارة المنشأة بشركة الاتصالات فتبين أن مصروفات الهاتف للشهرين المذكورين بلغت 510 ريال.

### المطلوب: اعداد قيود التسوية اللازمة.



### التسجيل في دفاتر اليومية:

➤ اعداد قيد التسوية لإظهار المصروفات المستحقة لشركة الاتصالات السعودية

رقم العملية	التاريخ	مدين	دائن	البيان	ملاحظات
١	٢٩ / ١٢	510	510	من ح / مصروف الهاتف الى ح / مصروف هاتف مستحقة اثبات مصروفات الهاتف لشهري ذي القعدة وذو الحجة	

➤ تظهر حسابات الأستاذ العام:

ح / مصروف الهاتف

2700 الى ح / البنك	
510 الى ح / مصروف هاتف مستحقة	
3210	3210 الرصيد المرحل
3210	3210
3210	3210

ح / مصروف الهاتف المستحقة

510 الى ح / مصروف هاتف	
510	510 الرصيد المرحل
510	510
510	510

تظهر المصروفات في قائمة الدخل

تظهر المصروفات المستحقة ضمن خصوم المنشأة في قائمة المركز المالي



• **مثال:**

بفرض منشأة عبد الله السابقة تبلغ الأجر الشهرية لديها 9000 ريال، وكانت الأجر والرواتب المدفوعة خلال الفترة والظاهرة في ميزان المراجعة 100,000 ريال فقط.

**المطلوب:** عمل التسويات للعملية السابقة في منشأة عبد الله؟

\* الأجر والرواتب السنوية التي تخص الفترة تبلغ 108,000 (12 شهر × 9,000 ريال) فإن الأجر

والرواتب المستحقة تبلغ 8000 ريال

التسجيل في دفاتر اليومية:

➤ اعداد قيد التسوية لإظهار المصروفات المستحقة:

ملاحظات	البيان	دائن	مدين	التاريخ	رقم العملية
=100000 – 108000 8000	من ح / مصروف رواتب وأجر الى ح / مصروف رواتب وأجر مستحقة اثبات مصروفات الأجر المستحقة	8000	8000	١٢ / ٣٠	١

➤ وتظهر حسابات الأستاذ بعد إثبات العمليات السابقة على النحو التالي:

ح / مصروف رواتب و أجر

	100000 رصيد ١٢/٣٠
	8000 الى ح / مصروف الأجر مستحقة
108000 الرصيد المرحل	
108000	108000
	108000 رصيد منقول

تظهر المصروفات في قائمة الدخل

ح / مصروف رواتب و أجر مستحقة

8000 الى ح / مصروف رواتب و أجر	
8000	8000 الرصيد المرحل
8000	8000
8000 رصيد منقول	

تظهر المصروفات المستحقة ضمن خصوم المنشأة في قائمة المركز المالي

العملية	مدين	دائن	البيان	الملاحظات
تسوية المصاريف المقدمة	XX	XX	من ح / مصروفات ..... مدفوعة مقدماً الى ح / النقدية	ما دفع من المصروفات مقدماً
	XX	XX	من ح   مصروفات ..... الى ح   مصروفات .... مدفوعة مقدماً	تحميل الفترة بما يخصها من المصروف مما دفع مقدماً
تسوية المصاريف المستحقة	XX	XX	من ح / مصروفات ..... الى ح / مصروفات ..... مستحقة	إذا كان مصروف الفترة لم يسجل

العملية	مدين	دائن	البيان	الملاحظات
- تسوية الإيرادات المقدمة	XX	XX	من ح / النقدية الى ح / الإيرادات ..... مقدمة	استلام النقدية مقدماً
	XX	XX	من ح / الإيرادات ..... مقدمة الى ح / الإيرادات .....	تسوية ما يخص الفترة (مما قبض مقدماً)
- تسوية الإيرادات مستحقة	XX	XX	من ح / الإيرادات ..... مستحقة الى ح / الإيرادات .....	إذا كان إيراد الفترة لم يسجل بالدفاتر

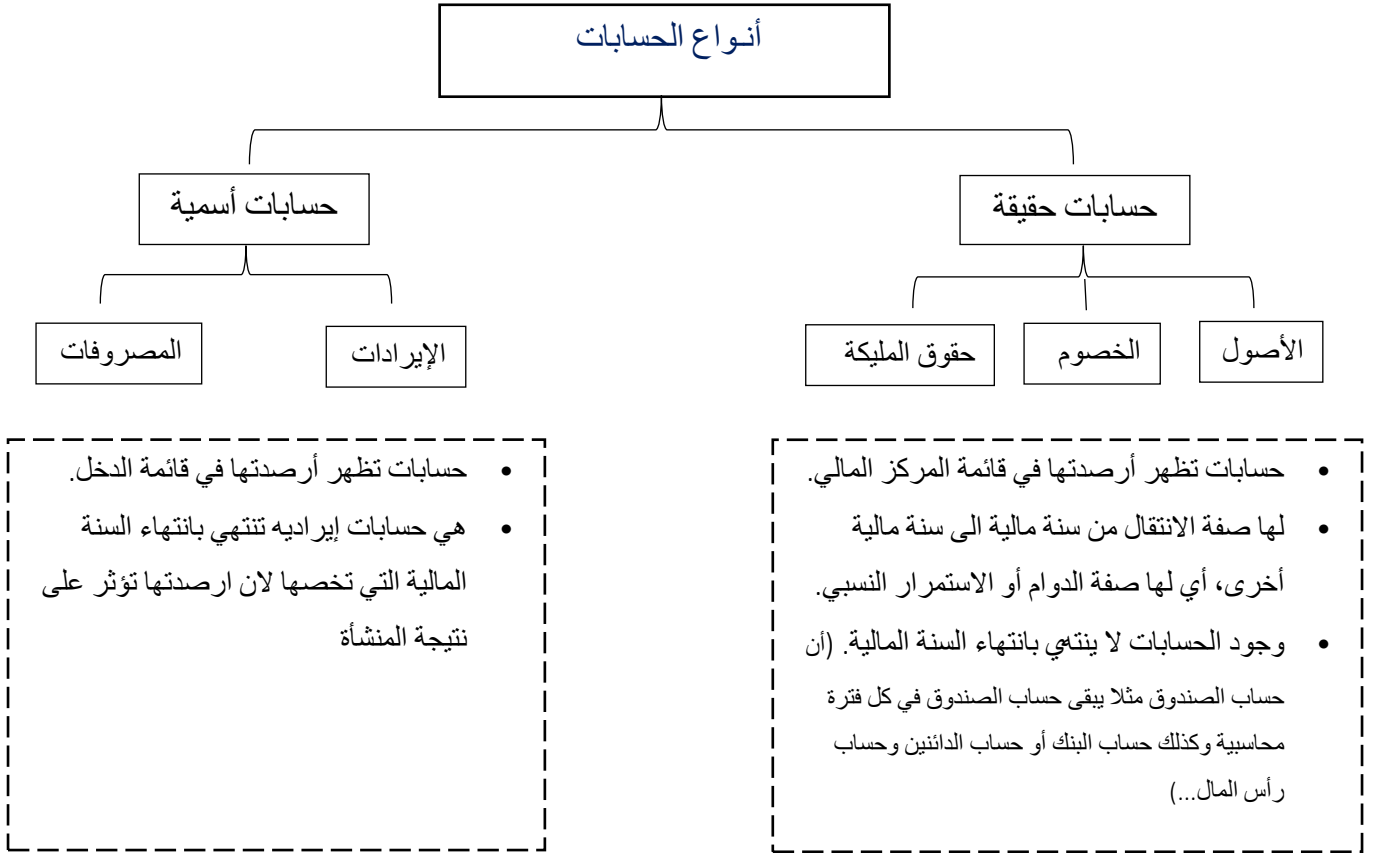
الحساب	وصف	طبيعته	+	-
المصروف المستحق	إلتزام على الشركة (الفترة المالية) لم يؤدي بعد	إلتزامات	دائن	مدين
الإيراد المستحق	حق للشركة (للفترة المالية) لم يحصل بعد	أصول	مدين	دائن
المصروف المقدم	حق للشركة صُرف قبل موعد إستحقاقه	أصول	مدين	دائن
الإيراد المقدم	إلتزام على الشركة حصل قبل موعد إستحقاقه	إلتزامات	دائن	مدين

### - اثر التسويات على قائمة المركز المالي:

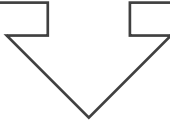
قائمة المركز المالي  
في 12/30 / هـ

المطلوبات وحقوق الملكية	الإصول
خصوم قصيرة الأجل	الأصول المتداولة
XX مصروفات ..... مستحقة	XX مصروفات ..... مقدمة
XX إيرادات ..... مقدمة	XX إيرادات ..... مستحقة

## إقفال الحسابات وتدويرها:



ومبدأ الفترة المحاسبية يقتضي إعداد حساب يوضح نتيجة أعمال المنشأة كل فترة. لذلك فإنه يفتح في اخر الفترة المحاسبية حساب للمتاجرة والارباح والخسائر. ويتم إقفال الحسابات نهاية الفترة المحاسبية كالتالي:



إقفال الأصول والخصوم وحقوق الملكية  
(الحسابات ذات العلاقة بالمركز المالي)

- لا يتطلب أن يكون رصيدها صفر بأي حال.
- هذه الحسابات لا يجب قفلها ويمكن استخدام أحد الأسلوبين هما:

١- إقفال الحسابات واستبدال سجلات العام المنتهي بسجلات جديدة تختص بالعام الجديد وذلك:

يجعل حسابات المطلوبات وحقوق الملاك مدينة والموجودات دائنة حتى تكون أرصدها صفراً ويكون قيد إقفال كما يلي:

من مذكورين

××× ح / المطلوبات

××× ح / حقوق الملكية

الى مذكورين

××× ح / الأصول

٢- يجوز أن يستمر التسجيل في الحسابات القديمة بعد تهيمه الحسابات وتدوير الارصدة، وذلك عن طريق نقل الرصيد المرحل الى الجانب الآخر من الحساب وكتابة منقول أمامه ووضع تاريخ بداية السنة الجديدة فقط.

إقفال الإيرادات والمصروفات  
(الحسابات ذات العلاقة بالدخل)

- يجب أن يكون أرصدة أي مصروف أو إيراد بعد اعداد القوائم المالية صفراً.
  - لا بد من فتح ح / المتاجرة والارباح والخسائر
  - خطوات الإقفال كما يلي:
- في نهاية الفترة المحاسبية يتم قفل حسابات الإيرادات والمصروفات وذلك عن طريق إيجاد القيد المعاكس لأرصدة المصروفات والإيرادات في ح / المتاجرة والارباح والخسائر.

أولاً: إقفال حسابات المصروفات:

××× من ح / الأرباح والخسائر

الى مذكورين

××× ح / المصروفات بأنواعها

ثانياً: إقفال حسابات الإيرادات

من مذكورين

××× ح / إيرادات بأنواعها

××× الى ح / الأرباح والخسائر

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

إقفال الأرباح والخسائر

- بعد إقفال الحسابات الإيرادات والمصروفات في حساب الأرباح والخسائر يندر أن يتساوى جانبه بأن يتساوى مجموع ما يجعل به مدينا 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 كما يلي:

(أ). عندما تكون الإيرادات أكثر من المصروفات يظهر الحساب ربحا (عندما تكون المبالغ التي جعل بها الحساب دائنا أكثر من المبالغ التي جعل بها الحساب مدينا).

(ب). عندما تكون المصروفات أكثر من الإيرادات يظهر الحساب خسارة (إذا زادت المبالغ المدينة عن المبالغ الدائنة)

(ج). يقفل حساب الأرباح والخسائر في المنشآت الفردية في حساب جاري المالك.

(أ). في حالة الأرباح:

××× من ح / الأرباح والخسائر

××× الى ح / جاري المالك

(ب). إذا كان خسارة (عكس القيد)

××× من ح / جاري المالك

××× الى ح / الأرباح والخسائر

⇒ الحسابات التي تظهر في قائمة المركز المالي لا يجب قفلها. وإنما يجوز قفلها واستبدال سجلات العام المنتهي بسجلات جديدة تختص بالعام الجديد. ويجوز ان يستمر التسجيل في الحسابات القديمة بعد تهيئة الحسابات وتدوير الأرصدة.

⇒ فإن رأيت المنشأة قفل الحسابات القديمة والاستغناء عن سجلاتها واستبدالها بسجلات جديدة فإن ذلك يتم بجعل الحسابات المدينة دائنة بأرصدة الحسابات الدائنة. وبالعكس , أو بعبارة أخرى جعل حسابات المطلوبات وحقوق الملاك مدينة والموجودات دائنة حتى تكون أرصدها صفراً.

⇒ بحيث يكون قيد الاقفال كما يلي:

من مذكورين

xxx د / المطلوبات

xxx د / حقوق الملكية

الى مذكورين

xxx د / الأصول

قفل حسابات الموجودات والمطلوبات وحقوق الملاك لانتهاج السنة المالية

⇒ فان الأمر يستدعي فتح الحسابات في بداية السنة المالية الجديدة ويبدأ هذا الفتح بقيد يومية معاكس للقيد الذي عمل سابقاً

من مذكورين

xxxx د / الأصول (الأرصدة الافتتاحية)

الى مذكورين

xxxx د / المطلوبات (الأرصدة الافتتاحية)

xxxx د / حقوق الملكية (الأرصدة الافتتاحية)

قيد افتتاح الحسابات للعام المالي 1420 هـ

⇒ ثم اعداد ميزان المراجعة لأرصدة ما بع د الاقفال

## مثال شامل

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من سجلات مؤسسة سدير لخدمة الزراعة المحمية بتاريخ 1419/12/29 هـ

### و المطلوب:

#### 1- اعداد ورقة عمل القوائم المالية في ضوء المعلومات التالية:

- (أ). لا يزال هناك ما قيمته 200 ريالاً من اللوازم المكتبية. وما قيمته 415 ريالاً من اللوازم الفنية لم يستخدم بعد.
- (ب). ما دفعته مؤسسة سدير لخدمة الزراعة المحمية من تأمين مقدم يمثل التأمين ضد الحريق والحوادث والسرقة للفترة من 1419 /7/1 هـ حتى 1420 /6/30 هـ.
- (ج). تحسب مصروفات الاستهلاك لهذه السنة بواقع 4000 ريالاً للآلات الزراعية، 6000 ريالاً للبيوت المحمية، 2500 ريالاً للمباني.
- (د). هناك مبلغ 2000 ريالاً رسوم خدمات زراعية قدمت للمزارعين لم تحصل ولم تسجل بعد.
- (هـ). استلم الموظفون رواتبهم لشهر ذي الحجة ماعدا الموظف صالح البالغ راتبه 1500 ريالاً فإنه لم يستلمه بعد ولم يسجل.
- (و). هناك مصروفات هاتف وكهرباء تبلغ 312 ريالاً لشهر ذي الحجة لم تصل فواتيرها بعد من شركة الاتصالات السعودية ومن الشركة الموحدة للكهرباء بالمنطقة الوسطى.

2- اعداد قيود التسوية وقيود الاقفال اللازمة.

3- ترحيل قيود التسوية والاقفال الى الحسابات.

4- اعداد قائمة دخل وقائمة مركز مالي مبهوتين.

5- اعداد ميزان مراجعة لأرصدة ما بعد الاقفال.

البيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
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		22500
مباني		27000
مجمع استهلاك مباني	10000	
أوراق دفع	6990	
دائنين	7000	
قرض البنك الزراعي السعودي	50000	
رأس المال	50000	
جاري المالك		14000
ايرادات خدمات المزارعين	78000	
مصروفات الرواتب والاجور		23000
مصروفات ايجار سيارات		7000
مصروفات محروقات		3000
مصروفات دعاية واعلان		4000
مصروفات هاتف وكهرباء وغاز		2514
مصروفات صيانة		1700
مصروفات أخرى متفرقة		1300
المجموع	215990	215990

## تمهيد للحل فقط:

لتبسيط التسويات وقبورها تم عمل الجدول التالي:

	<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p>عام 1420 هـ - السنة القادمة -</p> <p>↓</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>نهاية السنة المالية</p> <p>↓</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>ما يخص السنة 1419 هـ وما تم استخدامه</p> <p>↓</p> </div> </div>		
	يرحل لقائمة المركز المالي	يحمل في قائمة الدخل	الرصيد الظاهر في ميزان المراجعة
	200 ريال (الكمية الباقية التي لم تستخدم في نهاية السنة) يظهر أصل في قائمة المركز المالي	500 ريال	700 ريال (رصيد مدين)
	415 ريال (الكمية الباقية من اللوازم الفنية لم تستخدم) يظهر أصل في قائمة المركز المالي	1314 ريال	1792 (رصيد مدين)
	الرصيد الباقي 400 ريال يظهر أصل في قائمة المركز المالي	400 ريال	800 (رصيد مدين)
	يظهر مجمع استهلاك الآلات الزراعية = 8000 + 4000 = 12000 ريال في الجانب الدائن من قائمة المركز المالي	4000 ريال	8000 (رصيد دائن)
	يظهر مجمع استهلاك البيوت = 6000 + 6000 = 12000 في الجانب الدائن من قائمة المركز المالي	6000 ريال	6000 (رصيد دائن)
	يظهر مجمع استهلاك المباني = 2500 + 10000 = 12500 ريال في الجانب الدائن من قائمة المركز المالي	2500 ريال	10000 (رصيد دائن)
	يظهر إيرادات مستحقة 2000 ريال ضمن الأصول في الجانب المدين بقائمة المركز المالي.	يجب أن يضاف مبلغ 2000 ريال لرصيد إيرادات خدمات المزارعين = 2000 + 78000 = 80000 ريال	78000 (رصيد دائن)
	يظهر رواتب مستحقة 1500 ضمن الخصوم في الجانب الدائن بقائمة المركز المالي.	يجب أن يضاف مبلغ 1500 ريال لرصيد مصروفات الرواتب والاجور = 1500 + 23000 = 24500 ريال	23000 (رصيد مدين)
	يظهر مصروفات الهاتف والغاز والكهرباء المستحقة بمبلغ 312 ريال في الخصوم في الجانب الدائن بقائمة المركز المالي.	يجب أن يضاف مبلغ 312 ريال لرصيد مصروفات لخدمات الهاتف والغاز والكهرباء = 2514 + 312 = 2826 ريالا	2514 (رصيد مدين)

## الحل:

(1). عمل التسويات اللازمة لإعداد ورقة العمل

رقم القيد	مدين	دائن	البيان	ملاحظات									
١	500	500	من ح / مصروفات اللوازم المكتبية الى ح / اللوازم المكتبية	أ). ما تم استخدامه من اللوازم المكتبية خلال عام 1419 $500 = 700 - 200$ ريال									
٢	1314	1314	من ح / مصروفات اللوازم الفنية الى ح / اللوازم الفنية	ما تم استخدامه من لوازم فنية خلال عام 1419 $1314 = 1729 - 415$ ريال									
٣	400	400	من ح / مصروفات التأمين الى ح / التأمين المقدم	ب). تحميل سنة 1419 بنصيبها من مصروفات التأمين = <div style="text-align: center;"> <table style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">400</td> <td style="text-align: center; padding: 0 10px;">↓</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 5px;">400</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: small;">1420 / 6/30</td> <td style="text-align: center; font-size: small;">نهاية السنة المالية</td> <td style="text-align: center; font-size: small;">1419 / 7/1</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; font-size: small;">دفع النقدية</td> <td></td> </tr> </table> </div>	400	↓	400	1420 / 6/30	نهاية السنة المالية	1419 / 7/1		دفع النقدية	
400	↓	400											
1420 / 6/30	نهاية السنة المالية	1419 / 7/1											
	دفع النقدية												
٤	4000	4000	من ح / مصروفات استهلاك الآلات الزراعية الى ح / مجمع استهلاك الآلات الزراعية	ج). 4000 ريال معطى بالسؤال									
٥	6000	6000	من ح / مصروفات استهلاك البيوت المحمية الى ح / مجمع استهلاك البيوت المحمية	6000 ريال معطى بالسؤال									
٦	2500	2500	من ح / مصروفات استهلاك المباني الى ح / مجمع استهلاك المباني	2500 ريال معطى بالسؤال									
٧	2000	2000	من ح / ايرادات مستحقة الى ح / ايرادات خدمات المزارعين	د). مبلغ 2000 ريال مقابل خدمة قدمتها المنشأة لأحد المزارعين الا انها لم تسجل بعد ولم تدفع للمنشأة (ايرادا مستحق)									
٨	1500	1500	من ح / مصروفات الرواتب والاجور الى ح / رواتب المستحقة	ه). مبلغ 1500 ريال لأحد الموظفين لم يتسلمها ولم تسجل أصلا. (مصروف مستحق)									
٩	312	312	من ح / مصروفات هاتف وكهرباء وغاز الى ح / مصروفات هاتف وكهرباء وغاز المستحقة	و). معطى بالسؤال									

ثم نقوم بإعداد ورقة العمل



نقل أرصدة ميزان المراجعة بعد التسويات الى العمود المناسب من قائمتي الدخل والمركز المالي.

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	512				512				512	ح/ الصندوق
	37000				37000				37000	ح/ البنك
	3000				3000				3000	ح/ أوراق القبض
	7735				7735				7735	ح/ المدينين
	200				200	(1) 500			700	ح/ لوازم مكتبية
	415				415	(2) 1314			1729	ح/ لوازم فنية
	400				400	(3) 400			800	ح/ تأمين مقدم
	500				500				500	ح/ تأمين هاتف وكهرباء
	25000				25000				25000	ح/ آلات زراعية
12000				12000		(4) 4000		8000		ح/ مجمع استهلاك آلات زراعية
	30000				30000				30000	ح/ بيوت محمية
12000				12000		(5) 6000		6000		ح/ مجمع استهلاك بيوت محمية
	25500				25500				22500	ح/ أراضي
	27000				27000				27000	ح/ مباني
12500				12500		(6) 2500		10000		ح/ مجمع استهلاك مباني
	6990				6990				6990	ح/ أوراق دفع
	7000				7000				7000	ح/ دائنين
	50000				50000				50000	ح/ قرض البنك الزراعي السعودي
	50000				50000				50000	ح/ رأس المال
	14000				14000				14000	ح/ جاري المالك
		80000		80000		(7) 2000		78000		ح/ إيرادات خدمات المزارعين
			24500		24500		(8) 1500		23000	ح/ مصروفات الرواتب والاجور
			7000		7000				7000	ح/ مصروفات إيجار سيارات
			3000		3000				3000	ح/ مصروفات محروقات
			4000		4000				4000	ح/ مصروفات دعاية واعلان
			2826		2826		(9) 312		2514	ح/ مصروفات هاتف وكهرباء و غاز
			1700		1700				1700	ح/ مصروفات صيانة
			1300		1300				1300	ح/ مصروفات أخرى متفرقة
			500		500		(1) 500			مصروفات لوازم مكتبية
			1314		1314		(2) 1314			مصروفات اللوازم الفنية
			400		400		(3) 400			مصروفات التأمين
			4000		4000		(4) 4000			مصروفات استهلاك الآلات الزراعية
			6000		6000		(5) 6000			مصروفات استهلاك البيوت المحمية
			2500		2500		(6) 2500			مصروفات استهلاك المباني
	2000				2000		(7) 2000			ايرادات مستحقة
1500				1500		(8) 1500				رواتب مستحقة
312				312		(9) 312				مصروفات مياه و كهرباء و هاتف مستحقة
152302	173262	80000	59040	232302	232302	18526	18526	215990	215990	
20960			20960							صافي الدخل
173262	173262	80000	80000			18526	18526	215990	215990	

ينقل الفرق 20960 ريال الى الخانة الدائنة في قائمة المركز

الإيرادات - المصروفات = 59040 - 80000 = 20960 ريال، الفرق هو ربح المنشأة خلال السنة المالية

بعد الانتهاء من عمل التسويات اللازمة يتم جمع المبالغ الظاهرة في خانة المبالغ المدينة ثم جمع المبالغ الظاهرة في خانة المبالغ الدائنة من قائمة التسويات.

(2). اعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لمؤسسة سدير:

قائمة الدخل  
مؤسسة سدير لخدمة الزراعة المحمية  
للسنة المنتهية بتاريخ 1419 / 12 / 29 هـ

80000		الايادات
		مصروفات التشغيل:
	24500	مصروفات الرواتب والاجور
	7000	مصروفات ايجار السيارات
	3000	مصروفات المحروقات
	4000	مصروفات دعاية واعلان
	2826	مصروفات هاتف وكهرباء وغاز
	1700	مصروفات صيانة
	500	مصروفات لوازم مكتبية
	1314	مصروفات لوازم فنية
	400	مصروفات تأمين
	4000	مصروفات استهلاك الآلات الزراعية
	6000	مصروفات استهلاك البيوت الحمية
	2500	مصروفات استهلاك المباني
	1300	مصروفات متفرقة أخرى
59040		مجموع مصروفات التشغيل
20960		صافي الدخل

نلاحظ ظهور  
المصروفات التي  
تخص السنة 1419  
هـ وما تم استخدامه  
فقط

قائمة المركز المالي  
مؤسسة سدير لخدمة الزراعة المحمية  
1419 / 12 /29 هـ

الخصوم وحقوق الملكية			الأصول		
الخصوم قصيرة الأجل:			الأصول المتداولة:		
	6990	أوراق دفع	512		الصندوق
	7000	الدائنين	37000		البنك
	1500	رواتب مستحقة	3000		أوراق القبض
	312	مصروفات كهرباء و غاز و هاتف مستحقة	7735		تأمين هاتف وكهرباء
<b>15802</b>		مجموع المطلوبات المتداولة	500		تأمين مقدم
الخصوم طويلة الأجل:			400		إيراد مستحق
50000		قرض البنك الزراعي السعودي	200		لوازم مكتبية
			315		لوازم فنية
<b>65802</b>		مجموع المطلوبات	<b>51762</b>		مجموع الأصول المتداولة
حقوق الملكية			الأصول الثابتة:		
	50000	رأس المال	25000		الألات الزراعية
	6960	بضاف: جاري المالك	(12000)		- مجمع الاستهلاك
<b>56960</b>		مجموع حقوق الملاك	13000		الألات الزراعية (صافي)
			30000		البيوت المحمية
			(12000)		- مجمع الاستهلاك
			18000		البيوت المحمية (صافي)
			27000		المباني
			(12500)		- مجمع الاستهلاك
			14500		المباني (صافي)
			25500		الأراضي
			<b>71000</b>		مجموع الأصول الثابتة
<b>122762</b>		مجموع الخصوم وحقوق الملاك	<b>122762</b>		مجموع الأصول

3). تظهر قيود الاقفال لمؤسسة سدير كما يلي:

أولاً: اقفال حسابات المصروفات:

البيان	دائن	مدين
من ح / الارباح والخسائر الى المذكورين		59040
ح / مصروفات الرواتب والاجور	24500	
ح / مصروفات ايجار السيارات	7000	
ح / مصروفات المحروقات	3000	
ح / مصروفات دعاية واعلان	4000	
ح / مصروفات هاتف وكهرباء وغاز	2826	
ح / مصروفات صيانة	1700	
ح / مصروفات لوازم مكتبية	500	
ح / مصروفات لوازم فنية	1314	
ح / مصروفات تأمين	400	
ح / مصروفات استهلاك الآلات الزراعية	4000	
ح / مصروفات استهلاك البيوت المحمية	6000	
ح / مصروفات استهلاك المباني	2500	
ح / مصروفات متفرقة أخرى	1300	
قفل حسابات المصاريف في الارباح والخسائر		

ثانياً: اقفال حسابات الإيرادات:

البيان	دائن	مدين
من ح / إيرادات خدمات المزارعين		80,000
إلى ح / الارباح والخسائر	80,000	
قفل حساب الإيرادات في الارباح والخسائر		

ترحل هذه القيود الى الحسابات المختصة، ويلاحظ بعد اقفال حسابات الإيرادات والمصروفات أن أرصدها أصبحت صفراً مما يجعلها جاهزة للاستخدام في الفترة القادمة.

ثالثاً: اقفال حساب الأرباح والخسائر:

البيان	دائن	مدين
من ح / الارباح والخسائر		20,960
إلى ح / جاري المالك	20,960	
قفل حساب الارباح والخسائر في حساب جاري المالك		

الإيرادات < المصروفات  
إذاً صافي ربح  
وبالتالي جاري المالك دائن

صافي الدخل =  
الإيرادات - المصروفات =  
٨٠٠٠٠ - ٥٩٠٤٠ =

خامساً: فتح الحسابات في بداية السنة المالية الجديدة ويكون هذا الفتح بقيد يومية معاكس للقيد الذي عمل سابقاً

رابعاً: أقفال حسابات قائمة المركز المالي:

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		512
ح / الصندوق		37000
ح / البنك		3000
ح / أوراق القبض		7735
ح / المدينين		500
ح / تأمين الهاتف والكهرباء		400
ح / تأمين مقدم		2000
ح / إيرادات مستحقة		200
ح / لوازم مكتبية		415
ح / لوازم فنية		25000
ح / الآلات الزراعية		30000
ح / البيوت المحمية		27000
ح / المباني		25500
ح / الأراضي		
إلى مذكورين		
ح / أوراق الدفع	6960	
ح / الدائنين	7000	
ح / رواتب مستحقة	1500	
ح / مصروفات كهرباء وتليفون وغاز مستحقة	312	
ح / قرض البنك الزراعي العربي السعودي	50000	
ح / رأس المال	50000	
ح / جاري المالك	6960	
ح / مجمع استهلاك الآلات الزراعية	12000	
ح / مجمع استهلاك البيوت المحمية	12000	
ح / مجمع استهلاك المباني	12500	
قيد افتتاح الحسابات لعام ١٤٢٠ هـ		

البيان	دائن	مدين
من مذكورين		
ح / أوراق الدفع		6990
ح / الدائنين		7000
ح / رواتب مستحقة		1500
ح / مصروفات كهرباء وتليفون وغاز مستحقة		312
ح / قرض البنك الزراعي العربي السعودي		50000
ح / رأس المال		50000
ح / جاري المالك		6960
ح / مجمع استهلاك الآلات الزراعية		12000
ح / مجمع استهلاك البيوت المحمية		12000
ح / مجمع استهلاك المباني		12500
إلى مذكورين		
ح / الصندوق	512	
ح / البنك	37000	
ح / أوراق القبض	3000	
ح / المدينين	7735	
ح / تأمين الهاتف والكهرباء	500	
ح / تأمين مقدم	400	
ح / إيرادات مستحقة	2000	
ح / لوازم مكتبية	200	
ح / لوازم فنية	415	
ح / الآلات الزراعية	25000	
ح / البيوت المحمية	30000	
ح / المباني	27000	
ح / الأراضي	25500	
قفل حسابات الأصول والخصوم وحقوق الملكية		
لانتهاه السنة المالية لعام 1419 هـ		

عكس قيد الأقفال

4). اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات وما بعد الأقفال:

مؤسسة سدير لخدمة الزراعة المحمية  
ميزان المراجعة لأرصدة ما بعد الأقفال والقيود الافتتاحي  
1420/1/1 هـ

البيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
الصندوق		512
البنك		37000
أوراق القبض		3000
المدينين		7735
لوازم مكتبية		200
لوازم فنية		415
تأمين مقدم		400
تأمين هاتف وكهرباء		500
ايرادات مستحقة		2000
آلات زراعية		25000
مجمع استهلاك آلات زراعية	12000	
بيوت محمية		30000
مجمع استهلاك بيوت محمية	12000	
أراضي		22500
ح/ مباني		27000
مجمع استهلاك مباني	12500	
أوراق دفع	6990	
دائنين	7000	
رواتب مستحقة	1500	
مصروفات كهرباء وغاز وهاتف مستحقة	312	
قرض البنك الزراعي السعودي	50000	
رأس المال	50000	
جاري المالك	69060	
المجموع	159262	159262

نلاحظ ظهرت فقط  
الكمية التي لم تستخدم  
من اللوازم المكتبية  
والفنية  
وظهر تأمين الأشهر  
الاولى من السنة

نلاحظ ظهرت  
الايادات المستحقة

نلاحظ ظهرت  
الرواتب المستحقة

نلاحظ ظهرت  
مصروفات كهرباء وغاز  
وهاتف مستحقة

نلاحظ ظهور مجمع  
الاستهلاك بعد  
اضافة مصروف  
الاستهلاك السنوي

ملاحظات

- \* ميزان المراجعة بعد الأقفال يظهر فقط الحسابات المرتبطة بقائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية).
- \* لم تظهر العناصر المرتبطة بقائمة الدخل (الايادات والمصروفات) لأنها حسابات انتهت بانتهاء السنة المالية.