

٢٠١ حساب

الفصل الدراسي الأول ١٤٣٦/٣٥ هـ

الفصل الرابع

تسوية الحسابات وإقفالها

إعداد

أ. محمد السلطان

لماذا الحاجة الى اجراء التسويات؟

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

- مثال: لتسوية سداد ايجار قدره ٦,٠٠٠ ريال عن ٦ أشهر تبدأ في ١/١١/١٤٣٤هـ، تحمل سنة ١٤٣٤هـ بإيجار شهرين (٢,٠٠٠ ريال).

**أولاً: الإيرادات المقدمة:**

هي مبلغ أو إيراد حصل من الغير دون تقديم خدمات مقابلة حتى نهاية السنة.

- ويتم معالجة الإيرادات المقدمة كمايلي:

١. يسجل عند تحصيله كالالتزام أو خصوم:

من ح/ الصندوق أو البنك
الى ح/ إيراد مقدم

٢. في نهاية السنة يتم عمل تسوية بتحديد ما تحقق منه أو ما يخص السنة والذي يمثل تحول جزء من الإيراد المقدم الى ايراد يخص السنة (قيد التسوية):

من ح/ إيراد مقدم
الى ح/ إيراد ...

مثال ص ١٦٩: (من وجهة نظر شركة النسيم العقارية)

١. في ١/١١/١٤١٩هـ تحصيل إيراد ايجار مقدم عن ٦ أشهر بشيك:

١,٢٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك
الى ح/ إيراد ايجار مقدم ١,٢٠٠,٠٠٠

٢. في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ تحول إيراد شهرين تخص سنة ١٤١٩ هـ من مقدم الى إيراد (قيد التسوية):

$$٤٠٠,٠٠٠ \text{ من ح/ إيراد إيجار مقدم } \left(٢ \times \frac{١.٢٠٠.٠٠٠}{٦} \right)$$

$$٤٠٠,٠٠٠ \text{ الى ح/ إيراد إيجار}$$

تصوير الحسابات:

ح/ إيراد إيجار مقدم

بيان	رصيد	دائن (+)	مدين (-)
رصيد أول المدة (الفترة)	صفر		
من ح/ البنك	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	
الى ح/ إيراد إيجار	٨٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠

ح/ إيراد إيجار

بيان	رصيد	دائن (+)	مدين (-)
رصيد أول المدة (الفترة)	صفر		
من ح/ إيراد إيجار مقدم	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	

ثانياً: الإيرادات المستحقة:

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

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

من ح/ إيرادات مستحقة

الى ح/ الإيرادات

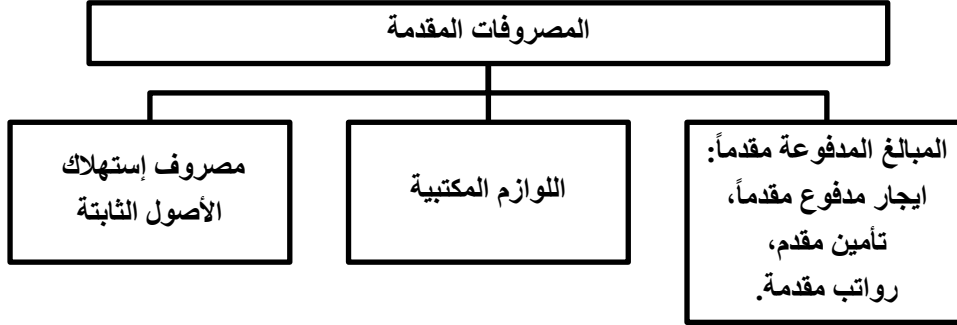
مثال ص ١٧١ (قيد التسوية):

$$٤٠٠,٠٠٠ \text{ من ح/ إيرادات صيانة مستحقة } \left(٣ \times \frac{١.٦٠٠.٠٠٠}{١٢} \right)$$

$$٤٠٠,٠٠٠ \text{ الى ح/ إيرادات صيانة}$$

ثالثاً: المصروفات المقدمة:

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 كمايلي:

١. تسجل عند سدادها كأصل:

من ح/ مصروف مقدم
الى ح/ الصندوق أو البنك

٢. في نهاية السنة يتم عمل تسوية بتحديد بما يخص السنة من مصروفات أو ما إستفادته السنة من تلك المصروفات، مما يعني تحول الأصل الى مصروف (قيد التسوية):

من ح/ مصروف ...
الى ح/ مصروف مقدم

مثال ص ١٧٢:

١. في ١٤١٩/١٢/١ هـ سداد رواتب الموظف مقدماً نقداً:

١٥٠,٠٠٠ من ح/ م. رواتب مقدم
١٥٠,٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢. في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ عمل تسوية بما يخص السنة من رواتب، وهو فقط راتب شهر ذو الحجة (قيد التسوية):

٥٠,٠٠٠ من ح/ م. رواتب ($1 \times \frac{150,000}{3}$)
٥٠,٠٠٠ الى ح/ م. رواتب مقدم

ب. اللوازم المكتبية:

- يتم معالجة اللوازم المكتبية كمايلي:

١. عند شرائها تسجل كأصل:

من ح/ اللوازم المكتبية
الى ح/ الصندوق أو البنك

٢. في نهاية السنة يتم عمل تسوية للمستخدم من تلك اللوازم خلال السنة، مما يعني تحول الأصل الى مصروف (قيد التسوية):

من ح/ مصروف اللوازم المكتبية
الى ح/ اللوازم المكتبية
* معادلة إحتساب المستخدم من اللوازم المكتبية = (أول المدة + المشتريات) - المتبقي من اللوازم

مثال ص ١٧٤:

١. قيد شراء اللوازم نقداً:

٤,٣٠٠ من ح/ اللوازم المكتبية
٤,٣٠٠ الى ح/ الصندوق

٢. في ١٤/١٢/٣٠ هـ عمل تسوية باللوازم المكتبية المستخدمة خلال السنة (قيد التسوية):

٤,٩٠٠ من ح/ م. اللوازم المكتبية [١,٥٠٠ + ٤,٣٠٠) - ٩٠٠]
٤,٩٠٠ الى ح/ اللوازم المكتبية

ج. مصروف الإستهلاك:

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

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

من ح/ مصروف استهلاك الأصل الثابت

الى ح/ مجمع إستهلاك الأصل الثابت (هو حساب يمثل النقص في حساب الأصل الثابت)

* **مصروف الإستهلاك** = $\frac{\text{تكلفة الأصل الثابت} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي للأصل الثابت}}$

مثال: في ١/١/١٤٣٢ هـ تم شراء سيارة بمبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال بشيك، وقيمتها كخردة ٢٠,٠٠٠ ريال، وعمرها الإنتاجي ٦ سنوات.

المطلوب: ١. قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤٣٢ هـ.

٢. إظهار ح/ السيارات في قائمة المركز المالي في سنة ١٤٣٢ هـ.

٣. تصوير ح/ مجمع أستهلاك السيارات حتى نهاية ١٤٣٤ هـ.

الحل

١. قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤٣٢ هـ:

أ. قيد شراء السيارة في ١/١/١٤٣٢ هـ:

٨٠,٠٠٠ من ح/ السيارات
٨٠,٠٠٠ الى ح/ البنك

ب. قيد تحميل سنة ١٤٣٢ هـ بما يخصها من مصروف الإستهلاك في ٣٠/١٢/١٤٣٢ هـ (قيد التسوية):

١٠,٠٠٠ من ح/ م. استهلاك السيارات $(\frac{٢٠.٠٠٠-٨٠.٠٠٠}{٦})$
١٠,٠٠٠ الى ح/ مجمع إستهلاك السيارات

٢. إظهار ح/ السيارات في قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣٢ هـ

<u>الأصول</u>	
<u>الأصول الثابتة</u>	
السيارات	٨٠,٠٠٠
- مجمع إستهلاك السيارات	(١٠,٠٠٠)
	٧٠,٠٠٠

٣. تصوير حساب مجمع أستهلاك السيارات حتى نهاية ١٤٣٤ هـ:

ح/ مجمع إستهلاك السيارات

بيان	رصيد	دائن (+)	مدين (-)
رصيد أول المدة (الفترة)	صفر		
من ح/ م. إستهلاك السيارات سنة ١٤٣٢ هـ	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
من ح/ م. إستهلاك السيارات سنة ١٤٣٣ هـ	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
من ح/ م. إستهلاك السيارات سنة ١٤٣٤ هـ	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

رابعاً: المصروفات المستحقة:

هي مصروفات مقابل سلع أو خدمات حصلت عليها المنشأة أو إستفادت 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 الخصوم (قيد التسوية):

من ح/ مصروف ...

الى ح/ مصروف مستحق.

مثال ص ١٧٧ (قيد التسوية):

٥١٠ من ح/ م. هاتف

٥١٠ الى ح/ م. هاتف مستحق

قفل الحسابات وتدويرها

<p style="text-align: center;">حسابات قائمة الدخل</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 40%;">المصروفات</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 40%;">الإيرادات</div> </div>	<p style="text-align: center;">حسابات قائمة المركز المالي</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 30%;">حقوق الملكية</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 30%;">الخصوم</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: 30%;">الأصول</div> </div>
<p style="text-align: right;">تتصف بالآتي:</p> <p>١. تسمى الحسابات الإسمية.</p> <p>٢. تنتهي بإنهاء السنة المالية، ويتم إقفالها في ح/ الأرباح والخسائر (ح/ أ.خ) وذلك بقيد عكسي لطبيعتها كمايلي:</p> <p>أ. <u>إقفال الإيرادات:</u> من مذكورين ح/ إيرادات خدمات ح/ إيرادات فوائد ح/ ... الى ح/ الأرباح والخسائر</p> <p>ب. <u>إقفال المصروفات:</u> من ح/ الأرباح والخسائر الى مذكورين ح/ م.رواتب ح/ م. كهرباء ح/ ...</p> <p>ج. <u>إقفال الربح أو الخسارة:</u> الربح: من ح/ الأرباح والخسائر الى ح/ جاري المالك الخسارة: من ح/ جاري المالك الى ح/ الأرباح والخسائر</p>	<p style="text-align: right;">تتصف بالآتي:</p> <p>١. تسمى الحسابات الحقيقية.</p> <p>٢. لها صفة الاستمرار أو الدوام، حيث تنتقل من فترة إلى أخرى (أي لا تقفل)، ولكن يجوز قفلها في نهاية السنة عند إستبدال السجلات القديمة بسجلات جديدة على أن يتم فتح حساباتها في بداية السنة بقيد عكسي لأقفالها (كأنه لم يحدث شيء).</p> <p>٣. ميزان المراجعة لأرصدة مابعد الإقفال هو نفس عناصر قائمة المركز المالي بورقة العمل فيما عدا أنه يتم قفل الربح أو الخسارة في حساب جاري المالك.</p>

قيود الإقفال من المثل السابق:

٣. إقفال الربح في ح/ جاري المالك

٢. إقفال المصروفات:

١. إقفال الإيرادات: