

## تابع الفصل الثالث: تسويات الحسابات

## (5) الأيراد المحصل مقدماً

وهي الأيرادات التي تم تحصيلها من العملاء مقدماً عن خدمات لم يتم تأديتها بعد. وبالتالي تكون الشركة ملتزمة بأداء خدمات في المستقبل بمقدار تلك الأيرادات ، ولذلك فيتم اعتبار الأيرادات المحصلة مقدماً (الإيرادات غير المكتسبة) بمثابة التزام .

1. عند التحصيل مقدماً يتم إجراء  قيد اليومية التالي:

من ح/ نقدية	××	××
الى ح/ إيرادات ..... غير مكتسبة	××	

2. عند تقديم الخدمة يتحول جزء او كل الالتزامات الى إيرادات ، ويتم بقيمة الإيرادات التي تخص الفترة إجراء قيد تسوية يترتب عليه تخفيض الإلتزامات (بجعل الإيرادات غير المكتسبة مدينة) ، وزيادة الإيرادات (بجعلها دائنة). ويتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة كما يلي:

من ح/ إيرادات ..... غير مكتسبة	××	××
الى ح/ إيرادات .....	××	

مثال 1



في 2013/5/1 قامت المنشأة بتأجير جزء من المبنى المملوك لها الى الغير في مقابل تحصيل ايجار بمبلغ 6.000 ريال يغطي سنة مقدماً.

المطلوب:

- اثبات تحصيل الايجار في 2013/5/1
- إجراء قيد التسوية الخاص بتلك العمليه في 2013/12/31
- بيان الاثر على القوائم الماليه في 2013/12/31



اولاً: في 5/1 عند تحصيل الايجار مقدماً

من ح/ نقدية	6.000	6.000
الى ح/ إيرادات ايجار غير مكتسبة	6.000	

ثانياً: قيد التسوية في 12/31



$$4.000 = 12/8 \times 6.000 = \text{الاييرادات التي تخص العام}$$

من ح/ إيرادات ايجار غير مكتسبة	4.000
الى ح/ إيرادات ايجار	4.000

ثالثاً: الاثر على القوائم المالية

ح/ إيرادات ايجار غير مكتسبة		ح/ إيرادات ايجار	
6.000	4.000	4.000	
<u>6.000</u>	<u>4.000</u>	<u>4.000</u>	<u>0</u>
رصيد آخر الفترة (م.ع) 2.000		رصيد آخر الفترة (ق. الدخل) 4.000	

الميزانية العمومية في  
2013/12/31

خصوم	اصول
------	------

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2013/12/31

إيرادات	
إيرادات ايجار	4.000

مثال 2



فيما يلي بعض ارصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في 2014/12/31 :

بيانات	مدين	دائن
إيرادات خدمات غير مكتسبة		12.000

فإذا علمت أن الرصيد المتبقي للخدمات المحصلة مقدماً في 12/31 يبلغ 4.000 ريال المطلوب:

إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31



إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31

ما يخص العام من إيرادات خدمات = 12.000 - 4.000 = 8.000

من ح/ إيرادات خدمات غير مكتسبة	8.000
الى ح/ إيرادات خدمات	8.000

**(6) الإيراد المستحق**

وهي مبالغ مستحقة للشركة عن خدمات تم ادائها بالفعل ولكن لم يتم تحصيلها بعد . وطالما تم اداء الخدمة فهناك ايراد ، وحيث انه لم يحصل بعد فيسجل ضمن الأصول باسم ايراد مستحق (أو المدينون) بقيد تسوية يؤدي الى زيادة الأصول (بجعل الإيراد المستحق أو المدينون مديناً) وزيادة الإيرادات (بجعلها دائنة) . ويتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة كالتالي:

من ح/ ايراد .... مستحق (أو مدينون)	××	××
الى ح/ ايراد .....	××	

مثال



في 2013/5/1 اودعت الشركة بالبنك مليون ريال كوديعة يحتسب عليها البنك فائدة بمعدل 12% سنوياً تحصل بعد مرور سنة من تاريخ الايداع .

المطلوب:

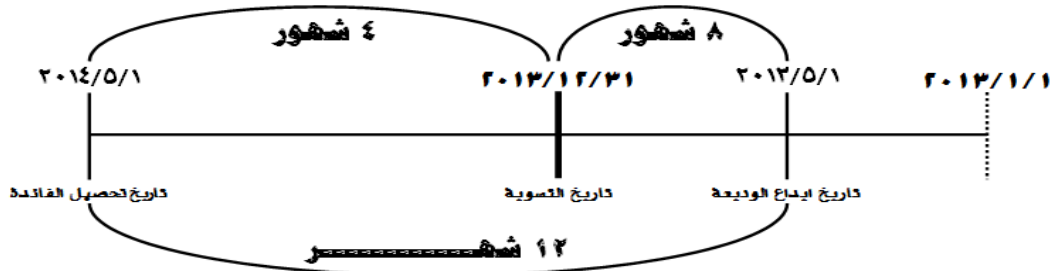
- 1- قيد التسوية في 12/31
- 2- بيان الاثر على القوائم المالية في 2013/12/31.



يمكن ايجاد قيمة الفائدة بالمعادلة التالية:

$$\text{الفائدة} = \text{المبلغ} \times \text{معدل الفائدة} \times \text{الفترة}$$

1- قيد التسوية في 2013/12/31



$$80.000 = \frac{8}{12} \times \frac{12}{100} \times 1.000.000 = \text{ما يخص عام 2013}$$

من ح/ ايراد فوائد مستحق	80.000	80.000
الى ح/ ايراد فوائد	80.000	

## 2- الأثر على القوائم المالية

ح/ إيراد فوائد مستحق		ح/ إيراد فوائد	
	80.000	80.000	
0	80.000	80.000	0
80.000 رصيد آخر الفترة (م.ع)		80.000 رصيد آخر الفترة (ق. الدخل)	

## الميزانية العمومية في

2013/12/31

خصوم	اصول
	ايراد فوائد مستحق 80.000

## قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2013/12/31

إيرادات	إيراد فوائد
	80.000

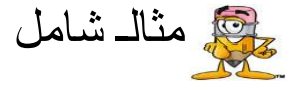
## ملاحظة هامة:

في حالة اداء خدمات دون تحصيل قيمتها بعد (على الحساب)، فانه يتم اجراء القيد التالي:

من ح/ مدينون	XX	
الى ح/ إيراد خدمات	XX	

## خلاصة التسويات

1- تسوية المهمات	2- تسوية الاهلاك																		
المهمات المستخدمة = المتاح - المتبقي	م. الاهلاك = (الاصل - الخردة)/العمر الانتاجي																		
<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف</td> <td>XX</td> <td></td> </tr> <tr> <td>مهمات</td> <td></td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ مهمات</td> <td>XX</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ مصروف	XX		مهمات		XX	الى ح/ مهمات	XX		<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف اهلاك</td> <td>XX</td> <td></td> </tr> <tr> <td>الى ح/ مجمع اهلاك</td> <td></td> <td>XX</td> </tr> <tr> <td>أو ح/ الإهلاك المتراكم</td> <td></td> <td>XX</td> </tr> </table>	من ح/ مصروف اهلاك	XX		الى ح/ مجمع اهلاك		XX	أو ح/ الإهلاك المتراكم		XX
من ح/ مصروف	XX																		
مهمات		XX																	
الى ح/ مهمات	XX																		
من ح/ مصروف اهلاك	XX																		
الى ح/ مجمع اهلاك		XX																	
أو ح/ الإهلاك المتراكم		XX																	
3 ، 4- المصروفات المقدمة او المستحقة	5 ، 6- الإيرادات المقدمة او المستحقة																		
<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف ....</td> <td>XX</td> <td></td> </tr> <tr> <td>الى ح/ م. مقدم او مستحق</td> <td></td> <td>XX</td> </tr> </table>	من ح/ مصروف ....	XX		الى ح/ م. مقدم او مستحق		XX	<table border="1"> <tr> <td>من ح/ إيراد غير مكتسبة او مستحق</td> <td>XX</td> <td></td> </tr> <tr> <td>الى ح/ إيراد ....</td> <td></td> <td>XX</td> </tr> </table>	من ح/ إيراد غير مكتسبة او مستحق	XX		الى ح/ إيراد ....		XX						
من ح/ مصروف ....	XX																		
الى ح/ م. مقدم او مستحق		XX																	
من ح/ إيراد غير مكتسبة او مستحق	XX																		
الى ح/ إيراد ....		XX																	



فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات في 2015/12/31:

اسم الحساب	مدين	دائن
مصروف مرتبات واجور	30.000	
ايرادات خدمات غير مكتسبة	98.600	
تأمين مدفوع مقدماً	1.200	
اثاث	14.500	
مخزون مهمات مكتبية	1.500	
ايرادات خدمات	198.000	
قرض من البنك الاهلي 12%	120.000	

المطلوب: إجراء قيود التسوية اللازمة.



اجراء قيود التسوية اللازمة.

(2) الايرادات غير المكتسبة

ما يخص العام = 98.600 - 8.600 = 90.000

من ح/ ايرادات خدمات غير مكتسبة	90.000	
الى ح/ ايرادات خدمات	90.000	

(4) اهلاك الاثاث

$$1.400 = \frac{6}{12} \times \frac{500 - 14.500}{5} = \text{اهلاك العام}$$

من ح/ مصروف اهلاك اثاث	1.400	
الى ح/ مجمع اهلاك اثاث	1.400	

(6) الايراد المستحق

من ح/ مدينون	800	
الى ح/ ايرادات خدمات	800	

(1) الاجور والمرتببات

$$\text{الاجور المستحقة} = (12 * 3.000) - 30.000 = 6.000$$

من ح/ مصروف اجور ومرتببات	6.000	
الى ح/ اجور مستحقة	6.000	

(3) التأمين المقدم

$$\text{ما يخص العام} = (6/3) \times 1.200 = 600$$

من ح/ مصروف تأمين الى ح / مصروف تأمين مقدم	600	
600		

(5) مخزون المهمات

$$\text{المهمات المستخدمة} = 700 - 1.500 = 800$$

من ح/ مصروف مهمات	800	
الى ح/ مخزون مهمات	800	

(7) الفوائد المستحقة على القرض

$$2.400 = (12/2) \times \%12 \times 120.000 = \text{ما يخص العام ولم يسدد بعد}$$

من حـ/ مصروف فوائد	2.400	2.400
الى حـ/ فوائد مستحقة	2.400	