

الفصل الثالث: تسويات الحسابات

في نهاية السنة (12/30) هجرية أو (12/31) ميلادية وبعد قيام المحاسب بتسجيل العمليات وترحيلها لحسابات الاستاذ وإعداد ميزان المراجعة ، فإنه لا يمكن اعداد القوائم المالية نظراً لوجود بعض المشاكل في بعض ارصدة ميزان المراجعة والتي لا يمكن حلها الا عن طريق التسويات .
وتأتي المشاكل من العمليات التي تتعرض لها الشركة وتؤثر في اكثر من سنة (وتسمى العمليات المستمرة) بحيث يجب على المحاسب ان يقوم بتقسيم ارقام تلك العمليات الى جزئين:

ما يخص الاعوام التالية
ويظهر في الميزانية العمومية اما اصل او التزام

ما يخص العام الحالي
ويظهر في قائمة الدخل اما مصروف او ايراد

مما يعني ان اي تسوية ستؤثر في القائمتين (قائمة الدخل ، الميزانية العمومية) ، وبصفة عامة سنتناول 6 تسويات وهي:

- 1- المهمات (المستلزمات)
- 2- اهلاك الاصول الثابتة
- 3- المصروف المقدم
- 4- المصروف المستحق ← مصروف يخص الفترة ولكن لم يتم سداده ولذلك يعتبر التزام على الشركة
- 5- الايـراد المقدم ← يمثل التزام ياداء خدمه معينة وعندما يتم الوفاء بها يصبح ايراد
- 6- الايـراد المستحق ← ايراد يخص الفترة ولكن لم يتم تحصيله ولذلك يعتبر أصل لصالح الشركة

ولنتناول انواع التسويات بشيء من التفصيل :

(1) المهمات

وهي الادوات المكتبية التي تحتاجها الشركة وتصنف ضمن عناصر الاصول المتداولة ، الا انه في نهاية العام يجب احتساب الجزء المستخدم من المهمات من اجل تحويله ليصبح مصروف يخص العام (وهذا يعني ان الاصل يقل ويجعل دائن بينما يزيد المصروف ويجعل مدين).

1. شراء المهمات: وتسجل بقيد اليومية التالي:

من ح/ مهمات (مستلزمات)	××	××
الى ح/ نقدية أو دائنون	××	

2. المهمات المستخدمة : وتسجل بقيد التسوية التالي:

المهمات المستخدمة = اول + المشتريات - اخر

من ح/ مصروف مهمات (مصروف مستلزمات)	××	××
الى ح/ مهمات (مستلزمات)	××	

مثال 1 

بلغ رصيد المهمات في 2013/1/1 مبلغ 1.000 ريال وبلغت مشتريات المهمات خلال السنة قيمة 4.000 ريال نقداً ،
فإذا علمت أن المهمات غير المستخدمة (المتبقية) في 12/31 تبلغ 2.000 ريال.

المطلوب:

- 1- قيد اليومية اللازم لاثبات شراء المهمات
- 2- إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31
- 3- بيان الأثر على القوائم المالية.



1- قيد اليومية اللازم لاثبات شراء المهمات

4.000	من ح/ مهمات	
	الى ح/ نقدية	4.000

2- إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31
المهمات المستخدمة = اول + المشتريات - اخر
 $3.000 = 2.000 - 4.000 + 1.000 =$

3.000	من ح/ مصروف مهمات	
	الى ح/ مهمات	3.000

3- بيان الأثر على القوائم المالية.
ويتم ذلك من خلال تصوير حسابات قيد التسوية كما يلي:

ح/ مهمات		ح/ مصروف مهمات	
3.000	اول 1.000		3.000
	4.000		
<u>3.000</u>	<u>5.000</u>	<u>0</u>	<u>3.000</u>
2.000 رصيد آخر (م.ع)			3.000 رصيد آخر (ق. دخل)

الميزانية العمومية في 2013/12/31

خصوم	اصول
	مهمات 2.000

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2013/12/31

مصروفات	مصروف مهمات
	3.000

مثال 2 

ظهر رصيد المواد والمهمات في ميزان المراجعة قبل التسويات في 2014/12/31 لدى شركة النجاح كما يلي:

بيــــــــان	مدين	دائن
مواد ومهمات	8.000	

فإذا علمت أن المواد والمهمات المتبقية دون استخدام في 12/31 قد بلغت 2.000 ريال.

المطلوب:

- 1- إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31
- 2- بفرض أن ما تم استخدامه من مهمات خلال الفترة يبلغ 5,000 ريال . قم بإجراء قيد التسوية اللازم.



- 1- إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31
المهمات المستخدمة = رصيد ميزان المراجعة قبل التسويات - المتبقي اخر العام
 $6.000 = 2.000 - 8.000 =$

من ح/ مصروف مواد ومهمات		6.000
الى ح/ مواد ومهمات	6.000	

- 2- - إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31
المهمات المستخدمة = معطى مباشرة بمبلغ 5,000 ريال

من ح/ مصروف مواد ومهمات		5.000
الى ح/ مواد ومهمات	5.000	

(2) اهلاك الاصول الثابتة

الأصل الثابت (آلات ، مباني ، سيارات ، اثاث ،) يكون له عمر معين (فيما عدا الاراضي) وبعد انتهاء عمره سيصبح خردة ، ومع استخدام الاصل فانه يستهلك بمقدار معين كل فترة. وبناء على ذلك يمثل الإهلاك النقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة الإستخدام او التقادم التقني أو مرور الزمن. ويمكن احتساب الإهلاك كالتالي :

$$\text{مصروف الاهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} \leftarrow \text{لو مش معطى يفترض انها} =$$

ويلاحظ انه يتم استبعاد الجزء المستهلك من قيمة الاصل من خلال تكوين ح/مجمع اهلاك الاصل (الإهلاك المتراكم) والذي يطرح من تكلفة الاصل في الميزانية العمومية ، لذا فانه حساب دائن بطبيعته. وبالتالي يصبح قيد الاهلاك:

من ح/ مصروف اهلاك	××	
الى ح/ مجمع اهلاك	××	
أو ح/ الإهلاك المتراكم		

يلاحظ ان :

- * ح/ مصروف الاهلاك يمثل احد انواع المصروفات التي تدرج في قائمة الدخل لتحديد صافي الربح او الخسارة.
- * ح/ مجمع الاهلاك يمثل حساب عكسي للأصل ويدرج في الميزانية العمومية مطروحاً طرْحاً شكلياً من الأصل الثابت لتحديد القيمة الدفترية (الجزء غير المستهلك) للأصل الثابت.

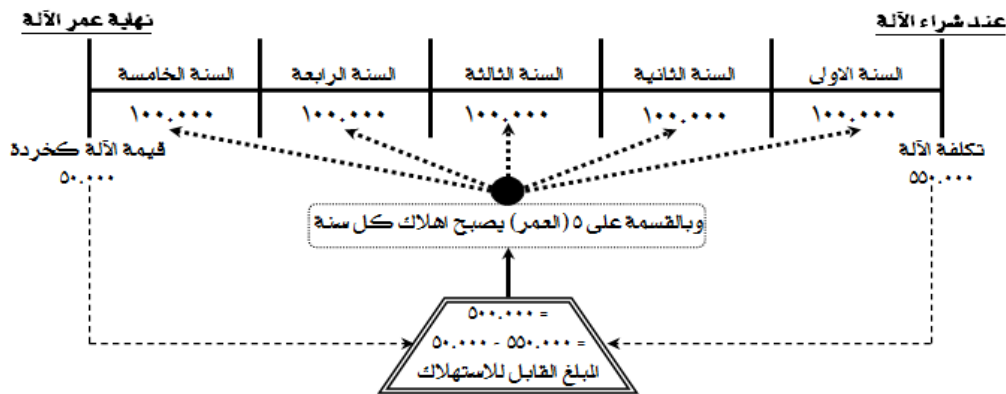
مثال 3



في 2013/1/1 قامت شركة النجاح بشراء آلة بمبلغ 550.000 ريال عمره المقدر 5 سنوات تصبح بعده خردة بمبلغ 50.000 ريال.

المطلوب:

- 1- احسب مصروف الاهلاك السنوي.
- 2- قيد التسوية اللازم في 2013/12/31
- 3- بيان الاثر على الميزانية العمومية في 2013/12/31
- 4- قيد التسوية اللازم في 2014/12/31
- 5- بيان الاثر على الميزانية العمومية في 2014/12/31



1- احسب مصروف الاهلاك السنوي.

$$\frac{50.000 - 550.000}{5} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \text{مصروف اهلاك الآلة}$$

$$= 100.000 \text{ ريال سنوياً}$$

2- قيد التسوية اللازم في 2013/12/31

100.000	من ح/ مصروف اهلاك آلات	
	الى ح/ مجمع اهلاك آلات	100.000

3- بيان الاثر على الميزانية العمومية في 2013/12/31

الاصول الثابتة	
آلات	550.00
(-) مجمع اهلاك آلات	(100.000)
القيمة الدفترية	450.000

4- قيد التسوية اللازم في 2014/12/31

100.000	من ح/ مصروف اهلاك آلات	
	الى ح/ مجمع اهلاك آلات	100.000

5- بيان الاثر على الميزانية العمومية في 2014/12/31

الاصول الثابتة	
آلات	550.000
(-) مجمع اهلاك آلات (2 × 100.000)	(200.000)
القيمة الدفترية	350.000

لاحظ ان الرقم المطروح في المحاسبة يوضع بإشارة سالبة أو بين قوسين

ويلاحظ مما سبق ان قيد الاهلاك يظل ثابت بمقدار الاهلاك بينما رصيد المجمع يتزايد من سنة لآخرى وفقاً لعدد سنوات استخدام الاصل.

مثال 4



حسب (201) دكتور/ محمد أحمد حنفى

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

بيــــــــان	مدين	دائن
سيارات	5.000	

العمر المقدر للسيارات 10 سنوات دون قيمة كخردة ، وقد تم شرائها في 2014/4/1 الا انه بدأ استخدامها في 2014/7/1

المطلوب:

إجراء قيد التسوية اللازم في 2014/12/31

لا حظ:



السيارة بدأ استخدامها في 7/1 مما يعني استهلاكها 6 شهور فقط.



إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31

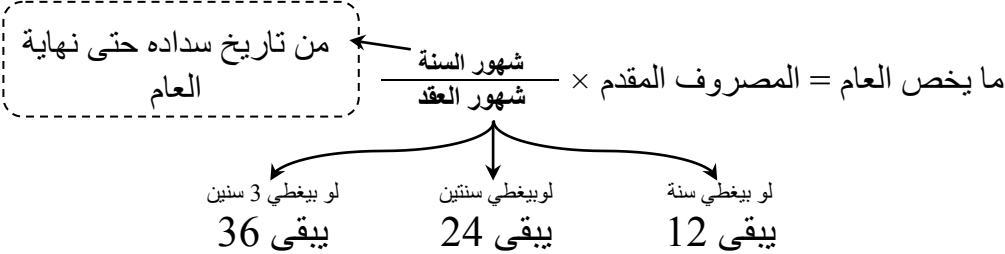
$$\text{مصرف الاهلاك} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{5.000 - \text{صفر}}{10} = 500 \times \frac{6}{12} = 250$$

ويصبح قيد التسوية في 2014/12/31:

من -/ مصرف اهلاك سيارات		250
الى -/ مجمع اهلاك سيارات	250	

(3) المصروف المقدم

وهو يمثل قيام الشركة بسداد مصروف مقدماً مقابل تحقيق منافع مستقبلية لعدد من الفترات. ومثال ذلك، ايجار مقدم، او اعلان مقدم، او تأمين مقدم، وطالما ان المبلغ الذي تم سداده مقدماً سيحقق منافع مستقبلية فانه يسجل على انه اصل، وفي نهاية العام يتم اجراء تسوية لتحويل الجزء الذي يخص العام (والذي تم الاستفادة به) من اصل ليصبح مصروف. ويؤدى قيد التسوية الى زيادة المصروف (بجعله مدين)، وتخفيض الأصل (بجعله دائن).



1. عند سداد المصروف مقدماً يتم تسجيله بقيد اليومية التالي:

من ح/ مصروف مقدم	××	××
الى ح/ نقدية	××	

2. تسجيل ما يخص العام بقيد التسوية التالي في نهاية الفترة:

من ح/ مصروف مقدم	××	××
الى ح/ مصروف مقدم	××	

مثال 5



قامت شركة النجاح في 2013/10/1 باستئجار مبنى لتزاول فيه نشاطها حيث دفعت الشركة مبلغ 240.000 ريال ايجار سنتين مقدماً.
المطلوب:

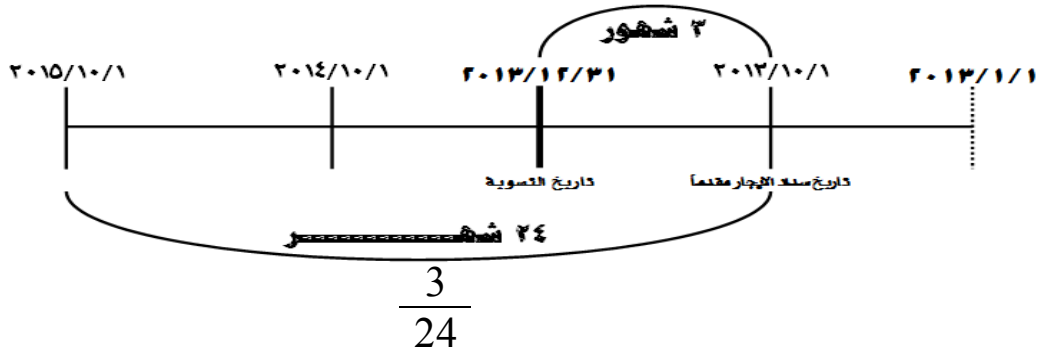
- اثبات سداد الايجار في 2013/10/1
- اجراء قيد التسوية الخاص بتلك العمليه في 2013/12/31
- بيان الاثر على القوائم الماليه في 2013/12/31



1. اثبات سداد الايجار في 2013/10/1

من ح/ مصروف ايجار مقدم		240.000
الى ح/ نقدية	240.000	

3. اجراء قيد التسوية الخاص بتلك العملية في 2013/12/31



ما يخص عام 2013 (من 10/1 الى في 12/31) = $24/3 \times 240.000 = 30.000$

قيد التسويه في 2013/12/31

من حـ/ مصروف ايجار	30.000
الى حـ/ مصروف ايجار مقدم	30.000

3. بيان الاثر على القوائم الماليه في 2013/12/31

حـ/ مصروف ايجار مقدم		حـ/ مصروف ايجار	
30.000	240.000		30.000
<u>30.000</u>	<u>240.000</u>	<u>0</u>	<u>30.000</u>
رصيد آخر (م.ع) 210.000			رصيد آخر (ق. دخل) 30.000

الميزانية العمومية في
2013/12/31

خصوم	اصول
	مصروف ايجار مقدم 210.000

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2013/12/31

مصروفات	
مصروف ايجار	30.000

مثال 6



فيما يلي بعض ارصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في 2013/12/31 :

بيانات	مدين	دائن
تأمين مقدم	3.600	
اعلان مقدم	8.000	

فإذا علمت أن:

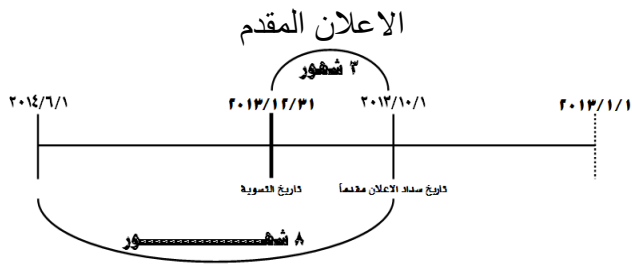
- 1- التأمين المقدم مسدد عن 3 سنوات اعتباراً من 2013/7/1
- 2- الاعلان المقدم مسدد عن 8 شهور اعتباراً من 2013/10/1

المطلوب:

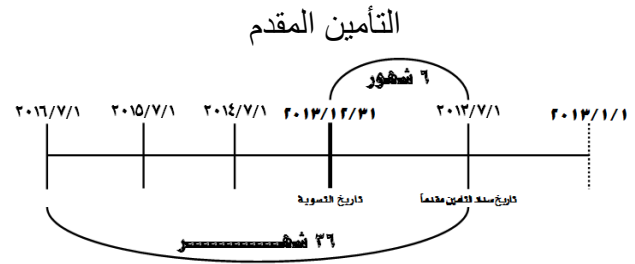
إجراء قيود التسوية اللازمة في 12/31



إجراء قيود التسوية اللازمة في 12/31



$$3.000 = \frac{3}{8} \times 8.000 = \text{ما يخص العام}$$



$$600 = \frac{6}{36} \times 3.600 = \text{ما يخص العام}$$

من ح/ مصروف اعلان	3.000	3.000
الى ح/ مصروف اعلان مقدم	3.000	

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

(4) المصروف المستحق

وهي تمثل خدمات تم الإستفادة بها دون سداد قيمتها. لذلك فانها تسجل كالتزام على الشركة ويسجل كمصروف مدين وفي نفس الوقت طالما لم يسدد بعد، فانه يمثل مصروف مستحق (التزام) دائن. ويتمثل قيد التسوية فيما يلي :

من ح/ مصروف	××	××
الى ح/ مصروف مستحق	××	

وعندما يتم سداد المصروف المستحق عليها في الفترة التالية، فإنه يتم إجراء قيد اليومية التالي:

من ح/ مصروف مستحق	××	××
الى ح/ نقدية	××	

مثال 7 

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

بيــــــــان	مدين	دائن
مصروف الاجور	11.000	

فإذا علمت أن مصروف الاجور الشهرية تبلغ 1.000 ريال.

المطلوب:

إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31



إجراء قيد التسوية اللازم في 12/31
الاجور المستحقة = اجور السنة كلها - رصيد الاجور في ميزان المراجعة
 $1.000 = 11.000 - (12 \times 1.000) =$

من ح/ مصروف اجور	1.000	1.000
الى ح/ مصروف اجور مستحقة	1.000	

مثال (8)

اعتادت احدى الشركات الصناعية سداد الاجور الاسبوعية يوم الخميس من كل اسبوع حيث الاسبوع 5 ايام عمل تبدا يوم الاحد وتنتهى يوم الخميس وتبلغ الاجور الاسبوعية 150.000 ريال وقد تصادف ان تاريخ نهاية السنة المالية 2013/12/31 كان موافقا الاربعاء.

المطلوب: اجراء التسوية اللازمة فى 2013/12/31 .



	اجور مستحقة
احد اثنين	ثلاثاء
اربعاء	12/31
خميس	1/1

اجراء التسوية اللازمة فى 2013/12/31 :

$$\text{اجور اليوم} = \frac{150.000}{5} = 30.000 \text{ ريال يومياً}$$

قيد التسوية اللازم فى 2013/12/31

من ح/ مصروف اجور (4 × 30.000)		120.000
الى ح/ اجور مستحقة (سبت وأحد واثنين وثلاثاء)	120.000	



فيما يلي بعض ارصدة ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة مصطفى في 2014/12/31 :
15.000 مواد ومهمات ، 100.000 مباني ، 20.000 مجمع اهلاك مباني ، 60.000 مدينون ، 12.000 تأمين
مقدم ، 6.000 مصروف أجور (ما تم سداه).

فاذا علمت ان:

- (1) المواد والمهمات المتبقية في 2014/12/31 بلغت 12.000 ريال.
- (2) يبلغ العمر المقدر للمباني 20 سنة دون قيمة كخردة
- (3) التأمين مسدد عن 12 شهر اعتباراً من 2014/4/1
- (4) يبلغ مصروف الاجور عن العام 7.000 ريال.

المطلوب:

اجراء ما يلزم من قيود تسوية في 2014/12/31.

الحل

اجراء ما يلزم من قيود تسوية في 2014/12/31

(2) اهلاك المباني

$$5.000 = 20/100.000 = \text{اهلاك المباني}$$

5.000	من ح/ مصروف اهلاك مباني
5.000	الى ح/ مجمع اهلاك مباني

(1) المواد والمهمات

$$3.000 = 12.000 - 15.000 = \text{المهمات المستخدمة}$$

3.000	من ح/ مصروف مواد ومهمات
3.000	الى ح/ مواد ومهمات

(4) الاجور المستحقة

$$1.000 = 6.000 - 7.000 = \text{الاجور المستحقة}$$

1.000	من ح/ مصروف اجور
1.000	الى ح/ مصروف اجور مستحق

(3) التأمين المقدم

$$9.000 = (12/9) \times 12.000 = \text{ما يخص العام}$$

9.000	من ح/ مصروف تأمين
9.000	الى ح/ مصروف تأمين مقدم

الخلاصة

تستهدف التسويات المتعلقة بالمصروفات تحديد ما تم الإستفادة به من الأصول خلال الفترة الحالية، مما يؤدي الى زيادة المصروفات (بجعلها مدينة)، وانخفاض الأصول أو زيادة الإلتزامات (بجعلها دائنة). ويمكن تلخيص قيود تسوية المصروفات كما يلى :

العنوان	قيود التسوية						
1- المواد والمهمات	<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف مواد ومهمات</td> <td>xx</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ مواد ومهمات</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ مصروف مواد ومهمات	xx	xx	الى ح/ مواد ومهمات	xx	
من ح/ مصروف مواد ومهمات	xx	xx					
الى ح/ مواد ومهمات	xx						
2- الاهلاك	<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف اهلاك الاصل</td> <td>xx</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ مجمع اهلاك الاصل</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ مصروف اهلاك الاصل	xx	xx	الى ح/ مجمع اهلاك الاصل	xx	
من ح/ مصروف اهلاك الاصل	xx	xx					
الى ح/ مجمع اهلاك الاصل	xx						
3- المصروف المقدم	<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف</td> <td>xx</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ مصروف مقدم</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ مصروف	xx	xx	الى ح/ مصروف مقدم	xx	
من ح/ مصروف	xx	xx					
الى ح/ مصروف مقدم	xx						
4- المصروف المستحق	<table border="1"> <tr> <td>من ح/ مصروف</td> <td>xx</td> <td>xx</td> </tr> <tr> <td>الى ح/ مصروف مستحق</td> <td>xx</td> <td></td> </tr> </table>	من ح/ مصروف	xx	xx	الى ح/ مصروف مستحق	xx	
من ح/ مصروف	xx	xx					
الى ح/ مصروف مستحق	xx						