

قيود التسوية

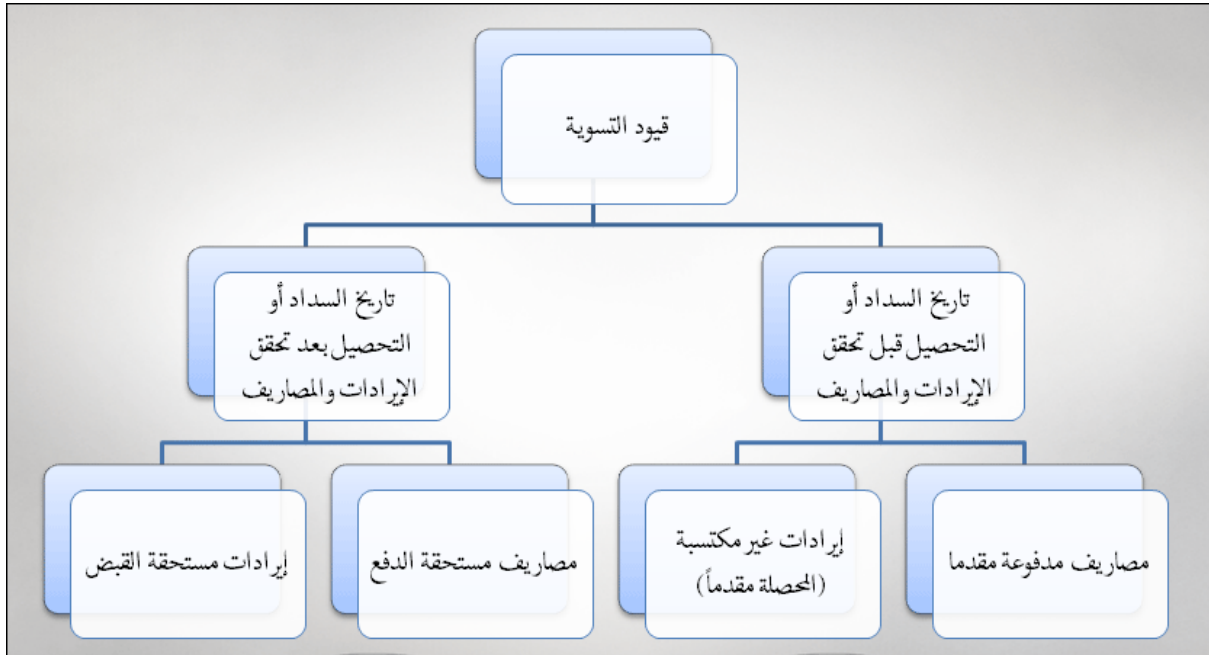
نستخدم قيود التسوية لتطبيق كل من مبدأ الاعتراف بالإيراد ومبدأ المقابلة.

هي القيود التي تصحح أرصدة حسابات الأصول والمطالب وما يقابلها من حسابات الإيرادات والمصاريف في نهاية الفترة المحاسبية.

يتم عمل قيود التسوية عند إعداد القوائم المالية أو في نهاية الفترة المحاسبية.

نحتاج إلى قيود التسوية بسبب ما يلي:

- وجود بعض العمليات المالية التي لا يتم تسجيلها بشكل يومي ، مثل: الرواتب الشهرية.
- وجود بعض المصاريف التي لا يتم تسجيلها في الفترة المحاسبية بسبب أنها تتحقق مع مرور الزمن ، مثل: الأيجار والتأمين.
- وجود عمليات مالية غير مسجلة في الفترة المحاسبية التابعة لها ، مثل: تأخر وصول فاتورة الخدمات الاستشارية لفترة محاسبية لاحقه.



سلاحظ انه عندما يكون تاريخ السداد أو التحصيل قبل تحقق الإيرادات والمصاريف ينتج لدينا مصاريف مدفوعة مقدماً أو إيرادات غير مكتسبة ، والمقصود بذلك اننا ندفع مبلغ المصاريف لأكثر من فترة محاسبية واحدة ، وبالنسبة للإيرادات غير المكتسبة فالمقصود اننا نستلم مبلغ هذا الإيراد في فترة محاسبية تسبق فترة تقديم الخدمات للزبائن.

أما عندما يكون تاريخ السداد أو التحصيل بعد تحقق الإيرادات والمصاريف فينتج لدينا مصاريف مستحقة الدفع أو إيرادات مستحقة القبض ، والمقصود بذلك أن يكون المصروف متحقق في فترة محاسبية ولم يتم السداد في نهاية تلك الفترة (أي يتم السداد في فترة لاحقه) ، وبالنسبة للإيرادات مستحقة القبض فالمقصود اننا نقوم بتقديم الخدمات للزبائن في فترة محاسبية ثم نقوم بتحصيلها في فترة محاسبية لاحقه.

• **المصاريف المدفوعة مقدماً:**

تعتبر المصاريف المدفوعة مقدماً من الأصول وذلك بسبب عدم تحقق المنفعة في نفس فترة السداد وإنما تتحقق في فترة أو فترات محاسبية لاحقه. أي أننا نقوم بالسداد الان ونستفيد من الخدمات في المستقبل.

مثال:

قامت شركة الهدى بعمل تأمين طبي للموظفين بتاريخ 2017/12/1 بمبلغ 240,000 ريال بشيك لمدة سنتين:

الحل:

1. قيد الاثبات 2017/12/1

240,000 من حـ / التأمين الطبي المدفوع مقدماً

240,000 الى حـ / البنك

2. قيد التسوية 2017/12/31

10,000 من حـ / مصروف التأمين الطبي

10,000 الى حـ / التأمين الطبي المدفوع مقدماً

• **الإيرادات غير المكتسبة (المحصلة مقدماً)**

تعتبر الإيرادات غير المكتسبة من الالتزامات (الخصوم) بسبب تحصيلها مقدماً في فترة تسبق فترة تحقق الإيراد. أي أننا نحصل مبلغاً من الزبائن مقدماً في فترة محاسبية ثم نقوم بتقديم الخدمات لهم في فترة محاسبية لاحقه.

مثال:

قامت الشركة الرقمية بعمل عقد خدمات برمجة في تاريخ 2019/2/1 لمدة شهرين بمبلغ 4000 ريال نقداً تم الاتفاق بدفع المبلغ مقدماً.

الحل:

1. الاثبات 2019/2/1

4000 من حـ / الصندوق

4000 الى حـ / إيرادات خدمات البرمجة غير المكتسبة

2. قيد التسوية نهاية الشهر 2019/2/29

2000 من حـ / إيرادات خدمات البرمجة غير المكتسبة

2000 الى حـ / إيرادات خدمات البرمجة

• المصاريف مستحقة الدفع

تعتبر المصاريف مستحقة الدفع من الالتزامات وذلك بسبب تحقق المصروف في فترة محاسبية مع عدم سدادها في نفس الفترة ، أي أننا ندفع الالتزام في فترة محاسبية لاحقه.

مثال:

تقوم شركة المجد بصرف رواتب الموظفين بداية كل شهر في سنة 2017 بمبلغ 100,000 ريال ، في تاريخ 2017/12/31 تبين أنها لم تقم بسداد رواتب شهر 12. قامت بسداد الرواتب بشيك بداية السنة التالية 2018

الحل:

1. الاثبات 2017/12/31

100,000 من حـ/ مصروفات الرواتب

100,000 الى حـ/ مصروفات الرواتب مستحقة الدفع

2. التسوية 2018/1/1

100,000 من حـ/ مصروفات الرواتب مستحقة الدفع

100,000 الى حـ/ البنك

• الإيرادات مستحقة القبض

تعتبر الإيرادات مستحقة القبض من الأصول وذلك بسبب تحقق الإيراد في فترة محاسبية تسبق فترة التحصيل ، أي أننا قدمنا للزبائن الخدمات وسنقوم بتحصيلها في فترة لاحقه. إن الإيرادات مستحقة القبض تنشأ في العقود التي تمتد لأكثر من فترة محاسبية ولا يكون باستطاعت الشركة اصدار فواتير جزئية أو دورية وذلك حتى الانتهاء من كامل العمل تماماً.

مثال:

في 2016/1/1 قامت الشركة الوطنية بعمل عقد صيانة مع شركة النور لمدة 3 أشهر بمبلغ 75,000 ريال على تدفع كل شهر 25,000 ريال، لوحظ أن شركة النور لا تستطيع اصدار فاتورة بتاريخ 2016/2/1

الحل:

1. قيد تسوية 2016/1/31

25,000 من حـ/ إيرادات مستحقة القبض

25,000 الى حـ / إيرادات خدمات الصيانة

2. قيد التسوية نهاية العقد 2016/3/31

75,000 من حـ/ شركة النور

الى مذكورين

25,000 حـ/ إيرادات خدمات الصيانة

50,000 حـ/ إيرادات مستحقة القبض (اصدار فاتورة عقد الصيانة لمدة 3 أشهر)