

المحاضرة الرابعة

تسويات المصروفات والإيرادات

أولاً: تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة)

ثانياً: تسويات آخر العام للبنود الأخرى

اختر الإجابة الصحيحة فيما يلي:

- ١- يعرف المصروف بأنه:
 - أ- التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد
 - ب- التكلفة الغير مستنفدة
 - ت- تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة
 - ث- التكلفة المستنفدة الغير مرتبطة بالإيراد
- ٢- أي من البنود التالية يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي:
 - أ- مخزون أول الفترة
 - ب- الدائنون
 - ت- صافي الربح أو الخسارة عن الفترة
 - ث- ليس شيئاً مما سبق
- ٣- يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس:
 - أ- التكلفة الاحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك
 - ب- التكلفة الاحلالية مخصوماً منها القيمة التخريدية
 - ت- التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار
 - ث- تكلفة الشراء مخصوماً منها مخصص الاستهلاك
- ٤- الغرض الرئيسي من إعداد قائمة المركز المالي:
 - أ- تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة
 - ب- تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة
 - ت- تقديم أصول عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها
 - ث- تقديم صورة عادلة عم قيمة التصفية للشركة
- ٥- أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:
 - أ- أوراق القبض
 - ب- نقدية بالبنك
 - ت- لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة
 - ث- المدينون
- ٦- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالي بقائمة المركز المالي ضمن:
 - أ- الأصول المتداولة والخصوم المتداولة
 - ب- الأصول الثابتة والخصوم المتداولة
 - ت- الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل
 - ث- جميع الإجابات السابقة غير صحيحة
- ٧- الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية هي:
 - أ- الخصوم قصيرة الأجل
 - ب- الخصوم طويلة الأجل
 - ت- الأصول المتداولة
 - ث- الأصول الثابتة
- ٨- السيارات التي تقتنيها المنشأة التجارية بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على انها:
 - أ- أصول ثابتة
 - ب- خصوم قصيرة الأجل
 - ت- أصول متداولة
 - ث- حقوق للملكية
 - ج- لا شيء مما سبق

تسوية المصروفات والإيرادات

➤ يجب أن تكون القوائم المالية التي يتم إعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة

- فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الإيرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضاً قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة بتحقيق هذه الإيرادات
 - كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ إعدادها
 - وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية يتم أول بأول في دفتر اليومية إلا أنه قد تظهر بعض العمليات الأخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم يتم إثباتها بعد أو
 - هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة لإعداد القوائم
 - وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل أرصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة، ويطلق على هذا الإجراء مسمى "تسويات نهاية الفترة"
- الحاجة لإجراء التسويات:**

أ- تسجيل أحداث اقتصادية تخص الفترة ولم يسبق تسجيلها

فمثلاً: قامت المنشأة بسداد وإثبات مصروف أجور للعاملين هم ١٠ شهور فقط لذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لإثبات المصروف الواجب عليها عم الشهري نالباقيين (دين وإلتزام على المنشأة)

وذلك لأن مصروف الأجور الواجب إثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة (١٢ شهر) وليس (١٠ شهور)

ب- قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبتين أو أكثر

ويتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهي في فترة أخرى فمثلاً: سددت المنشأة قيمة مصروف إيجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لتعديل قيمة الإيجار ليعبر عما يخص الفترة محل المحاسبة فقط

مفهوم التسويات: هي تلك التعديلات التي تتم على حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية، حتى تعكس بنود الإيرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان

اعتبارات أساسية لإجراء التسويات:

- ١- ضرورة إجراء التعديلات اللازمة بغرض تطبيق مفهوم المقابلة السليمة بين الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة
- ٢- يلزم الاعتماد على أساس الاستحقاق عند إجراء التسويات ويقصد به:
 - تسجيل الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم يتم تحصيلها بعد
 - (على اعتبار أن الإيراد قد تحقق مع واقعة البيع بغض النظر عن الوقت الفعلي للتحصيل)
 - وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها
- ٣- لإثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيوم معينة وفقاً لقاعدة المديونية والدائنية
- ٤- هناك قاعدة عامة في إجراء التسويات هي: (كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية، وأيضاً على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل)

والسؤال الآن !!..

- ما الفرق بين قيود اليومية وقيود التسويات ..!؟
- هنا تشابه بينهما حيث يعتمد كل من القيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنية (بينما)
- يظهر الاختلاف بينهما في أن عن قيود التسويات تجري في نهاية الفترة وقبل إجراء الأقفال
- وقيود اليومية تجري لإثبات العمليات يوماً بيوم.

احتمالات تتطلب إجراء التسويات

عمليات حيث تخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر يطلق عليها (المستحقات) وهي قد تكون: أ- مصروف مستحق ب- إيراد مستحق	عمليات حدثت وتم تسجيلها فعلاً ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط يطلق عليها (المقدمات) وهي قد تكون: أ- مصروف مقدم ب- إيراد مقدم
---	--

١- **المصروف المقدم:** يتمثل في المبالغ التي صرفتها وسجلتها بالدفاتر وتخص أكثر من فترة محاسبية، مثل: الإيجار المقدم – الإعلان المقدم...

يتضح مما تقدم:

- هذه النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها
 - هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية
 - يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي
- يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بالمصروفات التي تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم

إذن قيد التسوية: من ح/ مصروف (حسب نوعه)

إلى ح/ مصروف المقدم (حسب نوعه)

تحمل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة

ملاحظة: المصروف الذي يخص الفترة = (إجمالي المصروفات المقدم بالكامل / إجمالي المدة بالكامل) * مدة الاستفادة من المصروف خلال الفترة محل المحاسبة

تمارين متنوعة:

١- في ١/١/١٤٣٠ هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد ٨٠٠٠٠ ريال كإيجار مقدم لمدة سنتين بالمنشأة، علماً بأن تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة ٣٠/١٢ من كل يوم

المطلوب/ إعداد قيد التسويقية في نهاية عام ١٤٣٠ هـ

الإجابة: المصروف الذي يخص الفترة = ٨٠٠٠٠ * ١٢ شهر = ٤٠٠٠٠٠ ريال (١٢*٢)

قيد التسويقية:

٤٠٠٠٠ /د/ مصروف الإيجار
٤٠٠٠٠ /د/ مصروف الإيجار المقدم

٢- في ١/٧/١٤٣٢ هـ قامت إحدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ ٣٦٠٠٠٠ ريال عن سيارة الشركة لمدة ٣ سنوات دفعتها بشيك مقدماً

المطلوب/ إعداد قيد التسويقية في نهاية عام ١٤٣٢ هـ

الإجابة: المصروف الذي يخص الفترة = ٣٦٠٠٠ * ٦ شهور ريال = ٦٠٠٠ ريال (١٢*٣)

قيد التسويقية:

٦٠٠٠٠ /د/ مصروف التأمين
٤٠٠٠٠ /د/ مصروف التأمين المقدم

تمارين فكر وجاوب:

٣- في ١/٤/١٤٣٠ هـ قامت إحدى المنشآت بعمل عقد دعاية وإعلان لمدة بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال سددتها بشيك، علماً بأن نهاية السنة المالية ١٢/٣٠ من كل عام

المطلوب: إعداد قيد التسويقية المناسب في نهاية الفترة...