

سمستهرى- يهكهم سالى خوئندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهدددين- ههولير كوليرى بهريوهردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------------

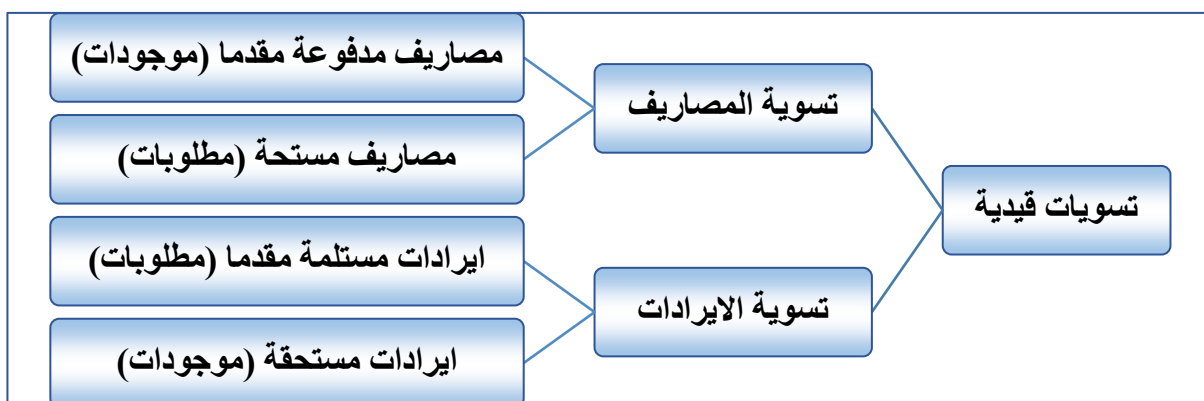
الفصل الثاني: التسوية المصروفات والايرادات (المقدمات والمستحقات) واعداد ورقة العمل

Adjustments for Expenses and Revenues, Prepare a Worksheet

يقوم المحاسب في نهاية الفترة المالية وقبل إعداد القوائم المالية للشركة التي تبين نتيجة نشاطها ومركزها المالي، يقوم بفحص ومراجعة العمليات المالية المتحققة خلال الفترة المالية، والتي تؤثر في نتيجة النشاط والمركز المالي، بهدف تمييز ما يمثل منافع اقتصادية للشركة، وما يمثل التزامات مالية تجاه الغير يتوجب عليها الوفاء بها، والمحاسب في معرض أدائه لهذه العمليات تبرز أمامه مشكلة تحديد الإيرادات الفعلية المتحققة خلال الفترة المالية، وما أنفق عليها من مصروفات لتحقيق هذه الإيرادات.

وتشكل قيود التسوية جزء رئيسيا من الإجراءات المحاسبية في نهاية كل فترة محاسبية في سياق الدورة المحاسبية لغرض فك التداخل بين مصروفات وإيرادات الشركة للفترة الحالية ومصروفات وإيرادات كل من الفترة الحالية أو الفترات السابقة أو اللاحقة لكي يخصص لكل فترة مالية نصيبها من الإيرادات والمصروفات بهدف الوصول إلى نتيجة النشاط والمركز المالي الصحيح. والتسويات أو المعالجات المحاسبية Adjustments هي قيود محاسبية (قيود تسوية) لمعالجة النقص أو الزيادة في ما يجب أن تتحملة الفترة المالية من مصروفات أو إيرادات، أما قيود التسوية فهي تعديلات باستحقاق السنة المالية من الإيرادات والمصروفات التي التي أنفقت لتحقيقها، تجرى على أرصدة الحسابات التي تظهر ضمن ميزان المراجعة قبل إجراء هذه التسويات.

تعمل المحاسب وفق اساس الاستحقاق (تحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف دفعت او لم تدفع وايرادات استلمت او لم تستلم) وهذا يعني ان المصاريف والايرادات التي تحدث خلال السنة قد يوجد جزء منها لا يخص السنة الحالية وان هناك ايرادات ومصروفات تخص السنة لكنها لم تدفع او لم تستلم الى نهاية السنة، لذلك يجب اجراء تسويات قيدية (المعالجة المحاسبية) في نهاية السنة قبل اعداد القوائم المالية، والهدف من هذه التسويات هو تحديد المصاريف والايرادات التي تخص السنة فقط طبقاً للأساس الاستحقاق وذلك لاحتساب الربح والخسارة بشكل صحيح، وبعد عمل التسويات يتم اقفال المصاريف والايرادات التي تخص السنة في ح/ ملخص الدخل من خلال قيود الإقفال، ولا بد من معرفة كيفية معالجة (المصروفات والايرادات المستحقة والمقدمة) في الفترة المالية او الفترات المالية القادمة. ويمكن توضيح ذلك من خلال المخطط التالي:



ز انكوى سه لاحتدين-هولير كوليرى بهريوهردن و نابورى	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	بابهت المحاسبة المتوسطة-1	سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023
-------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	------------------------------------------

يتضح من الشكل السابق ان المصروفات والايرادات التي يجب اجراء عمليات التسوية عليها هي ما يلي:

أولاً: تسوية المصاريف

1. المصاريف المدفوعة مقدماً (الموجودات): هي مصاريف دفعت خلال السنة الحالية جزء منها تخص سنوات قادمة. وفي هذه الحالة يجب تسجيل قيد تسوية بحيث نستبعد مصاريف مدفوعة مقدماً عن مصاريف السنة الحالية وتظهر الجزء المدفوع مقدماً من المصروف كموجود في قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) ضمن الموجودات المتداولة او ارسدة مدينة اخرى. وهنا توجد طريقتان لمعالجة المصروف مدفوع مقدماً:

أ. إثبات المصروف المدفوع مقدماً (كمصروف) أولاً ثم تسويته في نهاية السنة. وفي هذه الحالة تكون القيود المحاسبية كالاتي:

1. عند دفع او تسديد المصروف:

×× من د/ المصروف (كامل المبلغ)

×× إلى د/ الصندوق أو د/ البنك

2. قيد التسوية في 20XX/12/31

×× من د/ المصروف المدفوع مقدماً (بمقدار الزيادة)

×× إلى د/ المصروف

3. قيد القفل في 20XX/12/31

×× من د/ ملخص الدخل

×× إلى د/ المصروف (المبلغ الذي يخص السنة)

ب. إثبات المصروف المدفوع مقدماً (كموجود) ثم يتم تسويته في نهاية السنة. وفي هذه الحالة تكون القيود المحاسبية كالاتي:

1. عند دفع او تسديد المصروف:

×× من د/ المصروف المدفوع مقدماً (بكامل المبلغ)

×× إلى د/ الصندوق أو د/ البنك

2. قيد التسوية في 20XX/12/31

×× من د/ المصروف (المبلغ الذي يخص السنة الحالية)

×× إلى د/ المصروف المدفوع مقدماً

3. قيد القفل في 20XX/12/31

×× من د/ ملخص الدخل

×× إلى د/ المصروف (المبلغ الذي يخص السنة الحالية)

ملاحظة: يتم في بداية السنة الجديدة إثبات قيد يسمى قيد التسوية العكسية (في حالة اعتبار المصروف المدفوع مقدماً كمصروف فقط) ويكون القيد كالتالي:

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	زانكوى سه لاهددين- ههولير كوليزى بهريوهردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------------------------------------------------------

×× من د/ المصروف

×× إلى د/ المصروف المدفوع مقدماً

مثال 1: في تاريخ 2008/9/1 قامت إحدى الشركات بدفع مصاريف (إيجار) لمدة سنة من تاريخه مبلغ \$1200 بشيك.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة بالحالتين (كمصروف وكموجود).

مثال 2: في تاريخ 2009/6/1 قامت إحدى الشركات بدفع مصاريف إعلان لمدة سنتين من تاريخه مبلغ \$3600 نقداً.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة بالحالتين (كمصروف وكموجود).

2. المصاريف المستحقة (غير المدفوعة - المطلوبات)

وهي عبارة عن المبالغ الخاصة بالفترة المالية الحالية (السنة المالية الحالية) لكنها لم تدفع بعد (واجبة الدفع)، ويجب في هذه الحالة إضافتها على حسابات الفترة وتسمى بـ(المصاريف المستحقة) وتظهر في قائمة المركز المالي في نهاية السنة كأحد فقرات أو بنود المطلوبات المتداولة أو أرصدة دائنة أخرى. ويتم تسوية هذه المصاريف بالقيود المحاسبية كالاتي:

أ. قيد تسجيل او التسوية في نهاية السنة التي حدثت المصروف فيها:

×× من د/ المصروف

×× إلى د/ مصروفات مستحقة

ب. عند دفع المصروف

×× من د/ مصروفات مستحقة

×× إلى د/ الصندوق أو د/ البنك

ج. قيد القفل في 20XX/12/31

×× من د/ ملخص الدخل

×× إلى د/ المصروف (المبلغ الذي يخص السنة)

مثال 1: في 2015/12/1 وردت قائمة الكهرباء بمبلغ \$200 لكنها لم تدفع، علماً ان رصيد حساب اجور الكهرباء كان \$2100 .

المطلوب: اجراء قيود اليومية اللازمة.

مثال 2: في 2008/12/31 كان رصيد حساب (الرواتب) في إحدى الشركات مبلغ \$6000، فإذا علمت أن الرواتب الشهرية تبلغ \$600.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة في نهاية 2008 ودفع الرواتب في سنة 2009 نقداً.

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهددين- هولوئر كوليزى بهريوه بردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	----------------------------------------------------------

مثال 1: في تاريخ 2008/4/1 استلمت إحدى الشركات إيرادات عمولة مكتسبة من احد عملائها لمدة سنة من تاريخه مبلغ \$2400 بشيك.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة بالحالتين (كإيراد وكمطلوب).

مثال 2: استلمت إحدى الشركات في تاريخ 2008/7/1 مبلغ \$4800 نقدا (إيراد عقار) لمدة سنتين من تاريخه. المطلوب: إثبات القيود اللازمة بالحالتين.

2. الإيرادات المستحقة: وهي عبارة عن تلك المبالغ التي كان من الواجب استلامها او تحصيلها خلال السنة أي الخاصة بالسنة المالية الحالية ولكن لم يتم استلامها أو لم تقبض بعد وتسمى بـ(الإيرادات المستحقة) وتظهر في قائمة المركز المالي في نهاية السنة كأحد فقرات الموجودات المتداولة أو أرصدة مدينة اخرى.

ويتم تسوية هذه الإيرادات بالقيود المحاسبية الآتية:

أ. قيد تسوية الايراد المستحق (الغير المقبوض):

×× من ح/ الإيرادات المستحقة

×× إلى ح/ الإيرادات

ب. عند استلام الايرادات

×× من ح/ الصندوق أو ح/ البنك

×× إلى ح/ الإيرادات المستحقة (المبلغ الذي تم استلامه)

ج. قيد القفل في 20XX/12/31

×× من ح/ الإيراد (المبلغ الذي يخص السنة)

×× إلى ح/ ملخص الدخل

مثال 1: في 2008/12/31 ظهر رصيد حساب (الفوائد المكتسبة) في سجلات إحدى الشركات مبلغ \$600 بالعلم أن الفوائد السنوية تبلغ \$1000.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة.

ملاحظة مهمة: إذا المصاريف المدفوعة مقدما والإيرادات المستحقة تكون مدينة في قيود التسوية وفي نهاية السنة يتم اظهارهما ضمن فقرة الموجودات المتداولة او أرصدة مدينة اخرى في قائمة المركز المالي، اما المصاريف المستحقة والإيرادات مستلمة مقدماً فتكونان دائنة في قيود التسوية في نهاية السنة وتظهران ضمن فقرة المطلوبات المتداولة او أرصدة دائنة اخرى.

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة-1	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهددين-هولير كوليزى بهريوه بردن و نابورى
------------------------------------------	------------------------------	------------------------------	--------------------------------------------------------

أمثلة شاملة

مثال (1) في 2008/12/31 كانت أرصدة بعض الحسابات في سجلات إحدى الشركات كالاتي:
مصاريف التأمين \$2700 - مصاريف الإيجار \$5500 - العمولة المكتسبة \$1200 - إيراد الأوراق المالية \$800 - القرطاسية \$1600.

وعند المطابقة وتدقيق الحسابات تبين ما يلي:

1. التأمين المدفوع هو لمدة (9) اشهر ولم يتم دفع التأمين للأشهر الباقية من السنة.
2. إيجار المحل الشهري \$400 من بداية السنة.
3. من ضمن رصيد العمولة المكتسبة هناك مبلغ \$200 تخص السنة القادمة (2009).
4. إيراد الأوراق المالية المستلم هو لمدة (8) اشهر علما بان الأوراق المالية كانت بحوزة الشركة طيلة أيام السنة.
5. القرطاسية المتبقية \$1000.

المطلوب: 1- إثبات القيود اللازمة (قيود التسوية والقفل) في 2008/12/31.
2- إثبات قيود التسوية العكسية (للمقدمات فقط).

مثال (2): فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي تم استخراجها من سجلات إحدى الشركات في 2010/12/31:
الأجور \$5800 - الرواتب \$8600 - إيراد العقار \$9600 - إيراد أوراق مالية \$3600
وعند الجرد تبين ما يلي:

1. احد العمال لم يستلم أجره لشهر كانون الأول لسنة 2010 لكونه مجازا والبالغ \$200.
2. احد الموظفين استلم راتبه لشهر كانون الثاني لسنة 2011 بمناسبة زواجه وقدره \$300.
3. إيراد العقار الشهري \$700 علما بان العقار كان مؤجرا من بداية السنة.
4. إيراد أوراق مالية نصف السنوي \$2000 علما بان الأوراق المالية كانت بحوزة الشركة من بداية السنة.

المطلوب:

1. إثبات قيود التسوية والقفل في 2010/12/31
2. إعداد ح/أ. خ الجزئي والميزانية الجزئية في 2010/12/31.
3. إثبات قيود التسوية العكسية في 2011/1/1 (للمقدمات فقط).

مثال (3): في 2008/1/1 ظهرت الأرصدة التالية في ميزانية إحدى الشركات:
مصاريف بيع مدفوعة مقدما \$500 - التأمين المستحق \$1000 - إيراد أوراق مالية مستلمة مقدما \$800 - عمولة مكتسبة مستحقة \$600 - أجور مستحقة \$400.

وخلال السنة المالية 2008 تمت العمليات التالية:

1. دفع \$5000 نقدا عن التأمين من ضمنها التأمين المستحق.
2. دفع \$7400 نقدا عن الأجور وضمنها الأجور المستحقة.
3. دفع \$2500 بشيك عن مصاريف البيع.

ز انكوى سه لاحهدين-هولير كوليرى بهريوهبردن و نابورى	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	بابهت المحاسبة المتوسطة-١	سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023
--------------------------------------------------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------------------

4. تم استلام \$1200 نقدا عن إيراد أوراق مالية.

5. تم استلام \$3600 نقدا عن عمولة مكتسبة وضمنها العمولة المكتسبة المستحقة.

المطلوب:

1. إثبات قيود التسوية العكسية للمقدمات في 2008/1/1.

2. إثبات قيود العمليات التي تمت خلال السنة.

3. إثبات قيود التسوية والقفل في 2008/12/31 بعد الانتباه إلى ما يلي:

أ. مصاريف البيع المستحقة \$1000.

ب. التأمين المدفوع عن السنة القادمة \$400.

ت. إيراد أوراق مالية لهذه السنة \$3200.

ث. العمولة المكتسبة لهذه السنة \$ 2800.

4. إعداد ح/ أ . خ الجزئي والميزانية الجزئية في 2008/12/31.

5. إثبات قيود التسوية العكسية (للمقدمات فقط) في 2009/1/1.

مثال (4): في نهاية السنة المالية المنتهية في 2008/12/31 ظهرت الأرصدة التالية في دفتر أستاذ أحدي الشركات:

إيجار المحل المدفوع مقدما \$12000 - إيراد العقار المستلم مقدما \$18000

وعند الجرد ظهر ما يلي:

1. عقد الإيجار لمدة سنتين ونصف ابتداء من 2008/7/1.

2. عقد إيراد العقار لمدة ثلاث سنوات ابتداء من 2008/3/1.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة للسنوات 2008/12/31 - 2009/12/31 - 2010/12/31.

ملاحظات على الحل:

1. تعتبر هذه الحسابات (كموجودات و مطلوبات) لأنها جاءت باسم (إيجار محل مدفوع مقدما) و (إيراد عقار مستلم مقدما).

2. في هذه الحالة لا نحتاج إلى إثبات قيود التسوية العكسية.

مثال 5: ظهرت الارصدة التالية من بين الارصدة الظاهرة في ميزان المراجعة لشركة سفين في 2015/12/31:

ارصدة مدينة	ارصدة دائنة	اسم الحساب
5000		مصروفات تأمين مقدم
2000		مصروفات الرواتب
	80000	ايرادات خدمات مستلمة مقدماً
	60000	ايرادات خدمات استشارية
6000		القرطاسية

فاذا علمت ان:

1. مصروفات تأمين مدفوع مقدماً تم دفعه في 2015/1/1 ولمدة 20 شهراً.

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة-١	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	زانكوى سه لاهددين- ههولير كوليرى بهريوه بردن و نابورى
------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	----------------------------------------------------------

2. الرواتب الشهرية للعاملين \$800.
3. ايرادات خدمات الذي يخص السنة الحالية هو \$70000.
4. بلغت قيمة الخدمات الاستشارية التي قدمت للعملاء ولم تسجل ولم تحصل قيمتها حتى نهاية السنة \$1000.
5. بلغت مواد القرطاسية المتبقية في نهاية السنة \$500.
- المطلوب/ 1. اجراء قيود التسوية في 2015/12/31.
2. اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات القيدية.
3. بيان اثر العمليات السابقة على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي في 2015/12/31.

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	زانكوى سه لاهدددين- هولوئر كوليرى بهريوهمردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	----------------------------------------------------------

مثال لإعداد ورقة العمل:

ظهرت ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة رامن التجارية الأرصدة التالية في نهاية سنة 2012:

ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
دائن	مدين	
	17000	صندوق
	20000	بنك
	27000	مدينون
	10000	اوراق قبض
	67000	مخزون بضاعة اول المدة
	1200	مصروفات تأمين مدفوع مقدماً
	55000	اراضي
	122500	مباني
	36000	الات ومعدات
21000		دائنون
13000		اوراق دفع
195000		رأس المال
	2000	مسحوبات
388000		مبيعات
	5000	مردودات ومسموحات مبيعات
	1000	خصم مسموح به
	261000	مشتريات
2500		مردودات ومسموحات مشتريات
2700		خصم مكتسب
	5000	مصاريف نقل للداخل
	2500	مصاريف نقل للخارج
	44000	مصروفات روتب
	1000	قرطاسية
55000		ايرادات ايجار
<u>677200</u>	<u>677200</u>	المجموع

ومن خلال فحص الحسابات أتضح للمحاسب الآتي:

1. بلغت الرواتب المستحقة \$6000
2. التأمين غير المستنفذ \$500
3. القرطاسية الباقية دون استعمال في نهاية الفترة \$250.
4. ايراد الايجار السنوي هي \$66000.
5. هناك عمولة لوكلاء البيع غير مدفوعة بمبلغ \$500.
6. بلغت ضريبة الدخل \$10000 لم تدفع بعد.
7. مخزون بضاعة آخر المدة \$50000

المطلوب: اعداد ورقة العمل واطهار قيود التسوية

الحل: اثناء المحاضرة

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	زانكوى سه لاهدددين- ههولير كوليرى بهريوهبردن و ئابورى
------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	----------------------------------------------------------

مثال : استخراجت ارسدة الحسابات التالية من دفتر الاستاذ العام لشركة نور التجارية في 2011/12/31 (المبالغ بالدولار).

440	مصروف نقل للداخل	17200	مشتريات
16500	مدينون	1000	مردودات ومسموحات مبيعات
12000	اثاث	6000	اوراق مالية
2200	مصروف رواتب	760	صندوق
19800	مبيعات	4200	بنك
1900	مردودات ومسموحات مشتريات	2300	بضاعة اول المدة
600	ايراد اوراق مالية	1200	مصروفات ايجار
800	خصم مكتسب	1400	مسحوبات
11000	دائنون	1600	مصروف تأمين ضد الحريق
33000	رأس المال	300	خصم مسموح به

وعند الجرد تبين مايلي:

1. ايراد اوراق مالية لعام 2011 هو \$360.
 2. الرواتب السنوية \$2400.
 3. مصروف تأمين ضد الحريق لعام 2011 هو \$800.
 4. قدرت بضاعة آخر المدة بـ \$8000 بسعر السوق و \$7000 بسعر تكلفة.
- المطلوب: اعداد ورق العمل.