

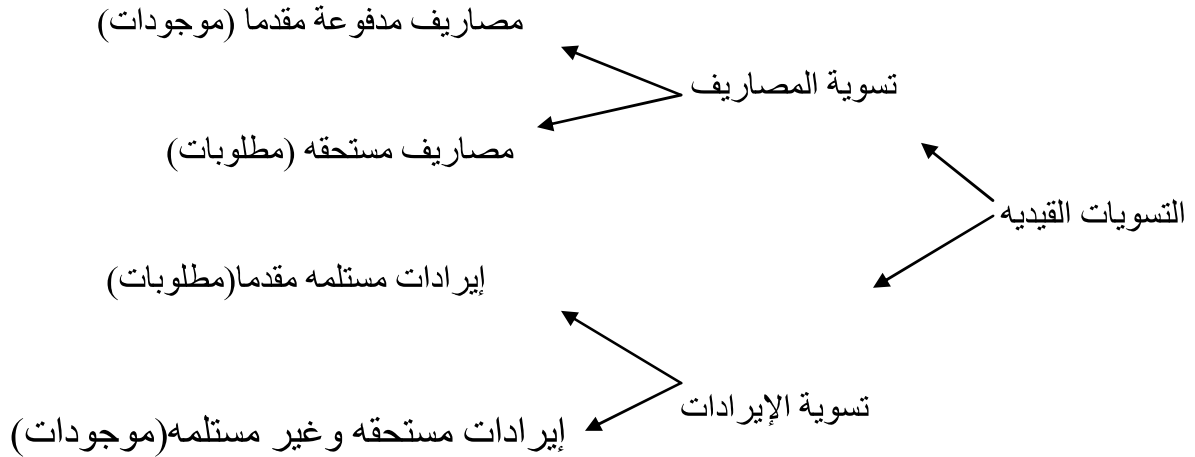
الفصل الثالث

التسويات القيدية و ورقة العمل

التسويات القيدية :-

تعمل المحاسبة وفق أساس الاستحقاق (تحميل السنة الحالية بما يخصها من مصاريف دفعت أو لم تدفع وإيرادات استلمت أو لم تستلم) وهذا يعني أن المصاريف والإيرادات التي تحدث خلال السنة قد يوجد جزء منها لا يخص السنة وان هنالك إيرادات ومصاريف تخص السنة لكنها لم تدفع أو لم تستلم الى نهاية السنة لذلك نحتاج الى إجراء قيود التسوية (تسويات قيديه) في نهاية السنة قبل إعداد الحسابات الختامية والهدف من هذه التسويات هو تحديد المصاريف والإيرادات التي تخص السنة فقط طبقا لأساس الاستحقاق وذلك لاحتساب الربح والخسارة بشكل صحيح ، وبعد عمل التسويات القيدية يتم إقفال المصاريف والإيرادات التي تخص السنة في ح/أ.خ من خلال قيود الإقفال ولا بد من معرفة كيفية معالجة (المصروفات والإيرادات المستحقة والمقدمة)في السنة القادمة او السنوات القادمة .

ويمكن توضيح ذلك من خلال المخطط التالي :



١ - المصاريف المدفوعة مقدما (موجودات)

هي مصاريف دفعت خلال السنة الحالية لكن تخص سنوات قادمة وفي هذه الحالة يجب تسجيل قيد تسويه بحيث نستبعد المصاريف المدفوعة مقدما عن مصاريف السنة الحالية وتظهر كموجود في الميزانية العمومية .

مثال/في ٢٠٠٥/٨/١ تم دفع إيجار لأحدى البنايات المؤجرة لمدة سنة بمبلغ ٤٨٠٠ دينار نقدا.
الحل/

٤٨٠٠ من ح/إيجار المحل

٤٨٠٠ الى ح/الصندوق

عن قيد دفع إيجار المحل

$$\frac{٤٨٠٠}{١٢} = ٤٠٠ \text{ دينار الإيجار الشهري}$$

$$٧ \times ٤٠٠ = ٢٨٠٠ \text{ دينار إيجار مدفوع مقدما للأشهر (١،٢،٣،٤،٥،٦،٧، للسنة القادمة)}$$

$$٥ \times ٤٠٠ = ٢٠٠٠ \text{ دينار إيجار السنة الحالية للأشهر (٨،٩،١٠،١١،١٢)}$$

فإذن يكون قيد التسوية بالشكل التالي:

٢٨٠٠ من ح/الإيجار المدفوع مقدما

٢٨٠٠ الى ح/الإيجار

عن قيد تسوية إيجار المحل

أما قيد الإقفال لإيجار المحل فيكون:

٢٠٠٠ من ح/أ.خ

٢٠٠٠ الى ح/إيجار المحل

عن غلق إيجار المحل في ح/أ.خ

وبذلك تحملت سنة ٢٠٠٥ بما يخصها من الإيجار وظهر الربح والخسارة بشكل صحيح والإيجار المدفوع مقدما (٢٨٠٠) دينار يظهر في جانب الموجودات في ميزانية (٢٠٠٥) وضمن الموجودات المتداولة. وسوف يظهر ضمن موجودات السنة القادمة (٢٠٠٦) وبهدف حذف تأثير ذلك المبلغ على حسابات سنة (٢٠٠٦) يتم عكس القيد في بداية سنة (٢٠٠٦) وبالشكل التالي :

٢٨٠٠ من ح/الإيجار

٢٨٠٠ إلى ح/الإيجار المدفوع مقدماً

عن عكس قيد التسوية

حتى ينتهي حساب الإيجار المدفوع مقدماً ولا يظهر في سنة (٢٠٠٦) وبنفس الوقت تحميل ح/أ.خ بالمبلغ لأنه يخصها .

٢٨٠٠ من ح/ أ.خ

٢٨٠٠ الى ح/ ايجار المحل

عن اقفال ايجار المحل

ح/ايجار المحل

٢٨٠٠ ح/أيجار المحل المدفوع مقدماً	٤٨٠٠ ح/الصندوق ٨/١
٢٠٠٠ ح/أ.خ	
٤٨٠٠	٤٨٠٠

ح/ الايجار المدفوع مقدماً

٢٨٠٠ الرصيد	٢٨٠٠ رصيد ٢٠٠٥/١٢/٣١
٢٨٠٠	٢٨٠٠

الرصيد في ٢٠٠٥/١٢/٣١

ح/ الايجار المدفوع مقدماً

٢٨٠٠ ح/الإيجار	٢٨٠٠ رصيد ٢٠٠٦/١/١
٢٨٠٠	٢٨٠٠

ح/أ.خ الجزئي / ٢٠٠٥

٢٠٠٠ ح/إيجار المحل	
--------------------	--

الميزانية العمومية / الجزئية / ٢٠٠٥

اصول	خصوم
موجودات متداولة	
٢٨٠٠ إيجار مدفوع مقدما	

٢- المصاريف المستحقة (غير المدفوعة) (المطلوبات)

وهي مصاريف تخص السنة الحالية لكنها لم تدفع بعد حتى نهاية السنة وفي هذه الحالة يجب تسجيل قيود التسوية الخاصة بها بحيث تضاف المصاريف المستحقة على مصاريف السنة الحالية وتظهر المصاريف المستحقة في الميزانية العمومية في جانب المطلوبات (المطلوبات المتداولة) .
مثال/

في ٢٠٠٥/١٢/١ وردت قائمة كهرباء بمبلغ ٢٠٠ دينار لكنها لم تدفع حتى نهاية السنة علما إن المبلغ المدفوع لأجور الكهرباء كان ٢١٠٠ دينار .
في هذه الحالة سوف تظهر أجور الكهرباء بأقل من مبلغها الحقيقي المحمل على هذه السنة وبالتالي لابد من إجراء قيد تسويه لمعالجة ذلك .

٢٠٠ من ح/أجور الكهرباء

٢٠٠ إلى ح/أجور الكهرباء المستحقة

عن أجور كهرباء مستحقة وغير مدفوعة

ثم يتم غلق أجور الكهرباء بعد عمل التسوية اللازمة ويكون أجور الكهرباء الذي يخص السنة ٢٣٠٠ دينار منها ٢١٠٠ دينار مدفوع و ٢٠٠ دينار غير مدفوعة تدفع في السنة القادمة ويكون قيد الإغلاق بالشكل التالي :

٢٣٠٠ من ح./أ.خ

٢٣٠٠ الى ح./أجور الكهرباء

عن غلق أجور الكهرباء

وفي السنة القادمة ٢٠٠٦ وعند دفع قائمة الكهرباء يتم إجراء القيد التالي .

٢٠٠ من ح./أجور الكهرباء المستحقة

٢٠٠ الى ح./الصندوق

عن تسديد أجور الكهرباء المستحقة

ملاحظه: هناك من يلجا الى عكس القيد السابق ثم عمل قيد تسديد بالمبلغ وبهذه الطريقة.

٢٠٠ من ح./أجور الكهرباء المستحقة

٢٠٠ الى ح./أجور الكهرباء

وعند الدفع.

٢٠٠ من ح./أجور الكهرباء

٢٠٠ الى ح./الصندوق

ح/ أجور الكهرباء

٢١٠٠ الرصيد	
٢٠٠ ح./أجور الكهرباء المستحقة	٢٣٠٠ ح./أ.خ
٢٣٠٠	٢٣٠٠

ح/ اجور الكهرباء المستحقة

٢٠٠ ح/أجور الكهرباء	٢٠٠ الرصيد
٢٠٠	٢٠٠
٢٠٠ الرصيد في ١٢/٣١	

٣- الإيرادات المستلمة مقدما (مطلوبات).

وهي عبارة عن إيرادات استلمت خلال السنة الحالية لكنها تخص سنوات قادمة وفي هذه الحالة لا بد من إجراء قيد تسويه بحيث نستبعد الإيرادات المستلمة مقدما عن إيرادات السنة الحالية وتسجل وكأنها مطلوبات .

مثال /

في ١/٤/٢٠٠٠ تم استلام إيراد خدمات لمدة (١١) شهر بمبلغ ١١٠٠ دينار نقدا .

الحل/

١١٠٠ من ح/الصندوق

١١٠٠ الى ح/ إيراد الخدمات

عن استلام إيراد الخدمات لمدة ١١ شهر في ١/٤

$$\frac{1100}{11} = 100 \text{ دينار الإيراد الشهري}$$

$$9 \times 100 = 900 \text{ دينار إيراد سنة } 2000 \text{ للأشهر } (4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12)$$

$$2 \times 100 = 200 \text{ دينار إيراد مستلم مقدما يخص سنة } 2001 \text{ للأشهر } (1, 2)$$

فأذن عند إبقاء القيد على حاله لا تظهر الإيرادات التي تخص السنة بمبلغها الحقيقي وهنا لا بد من

استبعاد الإيرادات المستلمة مقدما من خلال قيد التسوية التالي :

٢٠٠ من ح/إيراد الخدمات

٢٠٠ إلى ح/ إيراد الخدمات المستلمة مقدما في

عن قيد تسوية إيراد الخدمات المستلمة مقدما

٩٠٠ من حـ/إيراد الخدمات

٩٠٠ الى حـ/أ.خ

عن غلق إيراد الخدمات في حـ/أ.خ

وبذلك تحملت السنة بالإيراد الذي يخصها والبالغ ٩٠٠ دينار واستبعاد ٢٠٠ دينار إيراد يخص سنة ٢٠٠١. ثم في بداية سنة ٢٠٠١ يتم إجراء قيد عكسي بالمبلغ ٢٠٠ دينار أي عكس قيد التسوية حتى لا يظهر هذا المبلغ كمطلوبات في ميزانية ٢٠٠١ بالإضافة الى تحميل سنة ٢٠٠١ بالإيرادات التي تخصها وبالشكل التالي :

٢٠٠ من حـ/إيراد الخدمات المستلمة مقدما

٢٠٠ الى حـ/إيراد الخدمات

عن عكس قيد التسوية

وفي نهاية سنة ٢٠٠١ يتم إجراء القيد التالي

٢٠٠ من حـ/إيراد الخدمات

٢٠٠ الى حـ/أ.خ

عن غلق إيراد الخدمات في حـ/أ.خ

حـ/ إيراد الخدمات

١١٠٠ حـ/الصندوق	٢٠٠ حـ/إيراد الخدمات المستلمة مقدما ٩٠٠ حـ/أ.خ
١١٠٠	١١٠٠

حـ/أ.خ الجزئي ٢٠٠٠/١٢/٣١

٩٠٠ حـ/إيراد الخدمات

الميزانية الجزئية كما هي في ٢٠٠٠/١٢/٣١

اصول	خصوم
	مطلوبات متداولة
	٢٠٠ إيراد الخدمات المستلم مقدماً

٤- الإيرادات المستحقة وغير المستلمة (موجودات)

وهذه الإيرادات تخص السنة الحالية ولكنها لم تستلم خلال تلك السنة ولا بد هنا من إجراء قيد التسوية بحيث تضاف الإيرادات المستحقة الى إيرادات السنة الحالية وتظهر كأحد الموجودات (موجودات متداولة) .

// مثال

في ٢٠٠٠/٦/١ تم شراء أوراق مالية بمبلغ ٦٠٠٠ دينار وفي ١٢/٣١ من نفس السنة استحققت هذه الأوراق المالية فائدة بمبلغ ٦٠٠ دينار سوف تسلم بعد شهرين .

٦٠٠٠ من ح/الأوراق المالية

٦٠٠٠ الى ح/الصندوق

عن شراء أوراق مالية نقدا ٦/١

لو بقيت الأمور على حالها سوف لا تظهر إيرادات سنة ٢٠٠٠ بمبلغها الحقيقي وذلك لعدم استلام وتسجيل (الإيراد) وبالتالي هذه الإيرادات التي سوف تستلم في سنة ٢٠٠١ ستظهر ضمن إيرادات سنة ٢٠٠١ وأخيرا سوف لا نحصل على ربح أو خسارة حقيقي في سنة ٢٠٠٠ وكذلك سنة ٢٠٠١ ولمعالجة ذلك نجري قيد التسوية التالي :

٦٠٠ من ح/إيراد الفوائد المستحقة

٦٠٠ الى ح/إيراد الفوائد

عن تسوية إيراد الفوائد المستحقة

وبهذا القيد سوف يظهر إيراد سنة ٢٠٠٠ بمبلغها الحقيقي وهو ٦٠٠ دينار ويتم إغلاقه في نهاية السنة في ح/أ.خ والإيراد المستحق يظهر في الميزانية ضمن الموجودات المتداولة .

٦٠٠ من ح/إيراد الفوائد

٦٠٠ الى ح/أ.خ

عن غلق إيراد الفوائد في ح/أ.خ

وبعد شهرين وعند استلام مبلغ ٦٠٠ دينار يتم إجراء القيد التالي .

٦٠٠ من ح/الصندوق

٦٠٠ الى ح/إيراد الفوائد المستحق

عن استلام إيراد الفوائد المستحق

وهناك من يعمل عكس قيد بمبلغ التسوية في بداية السنة وبالشكل التالي .

٦٠٠ من ح/إيراد الفوائد

٦٠٠ الى ح/إيراد الفوائد المستحق

عن عكس إيراد الفوائد المستحق

وعند استلام إيراد الفوائد المستحق يتم إجراء القيد التالي .

٦٠٠ من ح/الصندوق

٦٠٠ الى ح/إيراد الفوائد

عن استلام ٦٠٠ دينار إيراد الفوائد

وبالتالي ح/إيراد الفوائد سوف يكون رصيده (صفر) وسف نصل الى نفس النتيجة ولكن الطريقة الأولى مختصره ومفضله في نفس الوقت.

ح/إيراد الفوائد

٦٠٠ ح/إيراد الفوائد المستحق	٦٠٠ ح/أ.خ
٦٠٠	٦٠٠

ح/أ.خ الجزئي

٦٠٠ ح/ إيراد الفوائد	
----------------------	--

الميزانية الجزئية ٢٠٠٠

اصول	خصوم
<u>موجودات متداولة</u> ٦٠٠ إيراد الفوائد المستحق	

ح/ايراد الفوائد

٦٠٠ ح/ايراد الفوائد المستحق	٦٠٠ ح/الصندوق /سنة ٢٠٠١
٦٠٠	٦٠٠

ملاحظه//

إن المصاريف المدفوعة مقدما والإيرادات المستحقة تكون مدينة في قيود التسوية وفي نهاية السنة تظهر ضمن فقرة الموجودات المتداولة في الميزانية العمومية أما المصاريف المستحقة والإيرادات المستلمة مقدما فتكون دائنة في قيود التسوية في نهاية السنة وتظهر ضمن فقرة المطلوبات المتداولة .