

التسويات القيدية

المحاضرة الاولى

١- المصروفات المستحقة :-

هي المصروفات التي تخص الفترة المحاسبية الحالية للمنشأة ولكنها لم تسدد بعد وبالتالي لم تسجل بالدفاتر المحاسبية للمنشأة خلال الفترة الحالية . بمعنى اخر تعتبر المصروفات المستحقة بمثابة التزامات على المنشأة للغير استنادا الى مبدأ المقابلة واساس الاستحقاق فإنه يجب على المنشأة تسجيل تلك المصروفات خلال الفترة المحاسبية بموجب قيد تسوية يظهر المصروفات المستحقة في جانب الالتزامات ضمن ارصدة دائنة أخرى .

من امثلة المصروفات المستحقة :- مصاريف الرواتب المستحقة ، مصاريف الضرائب المستحقة ، مصاريف الايجار المستحقة ،.....

يتم اثبات المصروفات المستحقة بقيد تسوية وذلك بجعل

من د / المصروف مدين

الى د / المصروف المستحق

وعند سداد المصروف المستحق يكون القيد

من ح / المصروف المستحق

الى ح / المصرف او الصندوق

٢- المصروفات المدفوعة مقدماً

هي المصروفات المدفوعة مقدماً خلال الفترة المحاسبية الحالية للحصول على سلع او خدمات سيتم الاستفادة منها مستقبلاً. وتنشأ المصروفات المقدمة عندما تقوم المنشأة خلال الفترة المحاسبية بسداد مصاريف وتثبيتها في دفاترها المحاسبية وجزء من هذه المصاريف يخص الفترة المحاسبية الحالية والجزء الاخر يخص فترة او فترات محاسبية قادمة. استنادا الى مبدأ المقابلة واساس الاستحقاق فإنه يجب على المنشأة تحميل ما يخص الفترة فقط من تلك المصروفات واقفاله في حساب الأرباح والخسائر اما ما يخص الفترات القادمة فيرحل الى الفترة او الفترات. بمعنى اخر تعتبر المصروفات المدفوعة مقدماً بمثابة اصل متداول يظهر في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة تحت بند ارصدة مدينة اخرى.

المعالجة المحاسبية للمصروفات المدفوعة مقدما :-

اثبات المبلغ المدفوع كمصروف مقدم مبدئيا ثم في نهاية الفترة الحالية يتم تقسيمها ما يخص الفترة الحالية يثبت مصروف ويحمل على قائمة الدخل واما ما يخص الفترة القادمة فيقيد كمصروف مقدم ويظهر ضمن الأصول في قائمة المركز المالي.

يتم تسجيل القيد عند دفع المصروف
من ح / مصروف مدفوع مقدما
الى ح / المصرف او الصندوق

وفي نهاية السنة يتم تسجيل القيد التالي بعد حساب مبلغ المصروف الذي يخص السنة المنتهية

من ح / المصروف المعني

الى ح / المصروف المدفوع مقدما

٣- الإيرادات المحصلة المقدمة

هي الإيرادات المحصلة مقدما خلال الفترة المحاسبية الحالية ، مقابل سلع او خدمات سيتم تأديتها مستقبلا .
أي ان الإيرادات المقدمة هي الإيرادات التي تحصل عليها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ، وتثبتها في دفاترها قبل ان تتحقق (وتعتبر في هذه الحالة التزام ودين على المنشأة حتى يتم تسليم السلعة او الخدمة)
واستنادا الى مبدأ المقابلة و اساس الاستحقاق فإنه يجب على المنشأة تحميل ما يخص الفترة فقط من تلك الايرادات واقفاله في حساب الأرباح والخسائر اما ما يخص الفترات القادمة فيرحل الى الفترة او الفترات القادمة كالتزام .
بمعنى اخر تعتبر الإيرادات المحصلة مقدما بمثابة التزام متداول يظهر في قائمة المركز المالي ضمن الالتزامات المتداولة تحت بند ارصدة دائنة اخرى
من امثلة الإيرادات المحصلة المقدمة :- إيرادات الايجار المحصلة مقدما ، العمولات الدائنة المحصلة مقدما ، إيرادات الاستثمار المحصلة مقدما

المعالجة المحاسبية للإيرادات المحصلة المقدمة

يتم تسجيل القيد التالي عند استلام مبلغ الايراد

من ح / الصندوق او المصرف

الى ح / ايراد مستلم مقدما

وفي نهاية السنة يتم حساب مبلغ ايراد السنة الحالية ويتم تسجيل القيد التالي

من ح / ايراد مستلم مقدما

الى ح / الايراد المعني

٤ - الإيرادات المستحقة

هي الإيرادات التي تخص الفترة المحاسبية الحالية للمنشأة ولم يتم تحصيلها وتسجيلها بعد في الدفاتر المحاسبية للمنشأة خلال الفترة المحاسبية. أي ان الإيرادات المستحقة تعتبر بمثابة اصل من أصول المنشأة، استنادا الى مبدأ المقابلة و اساس الاستحقاق فإنه يجب على المنشأة تحميل ما يخص هذه الفترة الإيرادات المستحقة (هي إيرادات تخص الفترة لكنها لم تحصل بعد) واقفاله في حساب الأرباح والخسائر. بمعنى اخر تعتبر الإيرادات المستحقة بمثابة اصل متداول يظهر في قائمة المركز المالي ضمن الأصول المتداولة تحت بند ارصدة مدينة اخرى .

من امثلة الإيرادات المستحقة :- إيرادات الايجار المستحق، إيرادات أوراق مالية مستحقة، إيرادات الاستثمار مستحقة

المعالجة المحاسبية للإيرادات المستحقة

يتم اثبات الإيرادات المستحقة بقيد تسوية يتم بموجبه جعل حساب الإيرادات المستحقة مدين وحساب الإيرادات دائن. ثم يتم بعد ذلك في نهاية الفترة اقفال كل ما يخص الفترة من إيرادات في حساب الأرباح والخسائر.

المعالجة المحاسبية للإيرادات المستحقة

من حـ / الإيرادات المستحقة

الى حـ/ الأيراد المعني

وعند استلام مبلغ الأيراد يتم تسجيل القيد التالي

من ح / الصندوق او المصرف

الى ح / الأيرادات المستحقة

مثال ١ : الاتي العمليات الخاصة بشركة وسام للسنة المالية ٢٠٢٠ :

١_ في ١-١- تم سداد مصروف الكهرباء بقيمة ١٤٠,٠٠٠ دينار نقدا علما ان مصروف الكهرباء الشهري ١٠٠٠٠ دينار .

٢_ في ١-٣- تم استلام مبلغ ١٣٠,٠٠٠ دينار نقدا عن خدمات قدمتها الشركة لصالح شركة الهدى علما ان العقد ينص على قيمة خدمات شهرية ١٠,٠٠٠ دينار .

٣_ في ٣١-١٢- بلغ رصيد مصروف خدمات الماء المسدد من الشركة ٩٠,٠٠٠ دينار علما ان مصروف الماء الشهري ٢٠,٠٠٠ دينار .

٤_ في ٣١-١٢- بلغ رصيد إيرادات الخدمات المستلمة من شركة النور ٦٠,٠٠٠ دينار علما ان العقد ينص على استلام ٦٠٠٠ دينار شهريا خلال السنة .

٢_ في ١٢-٣١ - يتم تحديد حصة السنة من ايراد الخدمات المستلم مقدما :
الحصة السنوية = الايراد الشهري * عدد الاشهر من بداية الاستلام
= ١٠,٠٠٠ دينار * ١٠ اشهر (ابتداء من ١-٣ لغاية نهاية السنة)
= ١٠٠,٠٠٠ دينار

في ١٢-٣١ ١٠٠,٠٠٠ — ايراد الخدمات المستلم مقدما
١٠٠,٠٠٠ — ايراد الخدمات

قيد تسوية لايراد المستلم مقدما بحصة السنة فقط

٣_ في ١٢-٣١ ١٠٠,٠٠٠ — ايراد الخدمات
١٠٠,٠٠٠ حـ الارباح والخسائر
قيد غلق ايراد الخدمات في حساب الارباح والخسائر بحصة السنة

ثالثا : ١_ لايسجل قيد يومية بمصروف الماء لانه رصيد

٢_ في ١٢-٣١ يتم احتساب الحصة السنوية من مصروف الماء :
الحصة السنوية = المصروف الشهري * عدد الاشهر من بداية التسديد
= ٢٠,٠٠٠ دينار * ١٢ شهر (المصروف يخص سنة كاملة)
= ٢٤٠٠٠٠ دينار

المصروف المستحق (الذي لم يسدد لدائرة الماء) = ٢٤٠٠٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠ دينار
= ١٥٠,٠٠٠ دينار .

١٢-٣١ ١٥٠,٠٠٠ — مصروف الماء
١٥٠,٠٠٠ — مصروف الماء المستحق
قيد تسوية المصروف المستحق

٣_ ١٢ - ٣١ - ٢٤٠٠٠٠٠ — الارباح والخسائر
٢٤٠٠٠٠٠ حـ مصروف الماء
قيد الغلق لمصروف الماء بالحصة السنوية في حساب الارباح والخسائر

