

جامعة المستقبل

كلية العلوم الإدارية

قسم المحاسبة

المستحققات والمقدمات



جامعة المستقبل
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

المحاسبة عن الإيرادات والمصروفات المدفوعة مقدما والمستحقة

التسويات القيدية: هي قيود محاسبية لمعالجة النقص أو الزيادة في ما يجب إن تتحمله الفترة المالية من مصروفات وإيرادات ولغرض التوصل إلى نتيجة الأعمال لفترة مالية بدقة يجب مقابلة جميع المصروفات التي تخص فترة مالية بجميع الإيرادات لنفس الفترة المالية .

قيود التسوية: هي عبارة عن إجراء تعديلات على أرصدة الحسابات التي تظهر في ميزان المراجعة قبل إجراء هذه التسويات . وتسجل قيود التسوية في سجل اليومية ومن ثم ترحل إلى سجل الأستاذ العام للوصول إلى قيم الحسابات الواجب ظهورها في ميزان المراجعة المعدل بعد التسويات ليجري عن طريقة أعداد القوائم المالية لتلك الفترة بالشكل الصحيح تمهيدا للمقابلة السليمة بين إيرادات الفترة والمصروفات المنفقة لتحقيق هذه الإيرادات .

أولا - المصروفات المدفوعة مقدما : هي تلك المبالغ التي تدفع مقدما للحصول على خدمات للشركة للاستفادة منها ولكنها لا تستهلك بالكامل في نهاية الفترة المالية التي تم صرفها فيها فالجزء الذي يخص الفترة المالية يعتبر مصروف مستهلك يتم غلقه بحساب الأرباح والخسائر نهاية الفترة المالية . أما الجزء المتبقي بدون استخدام يعتبر موجود متداول يظهر ضمن فقرات الميزانية العمومية .

ويكون قيد التسوية بصورة عامة كالآتي : في 12/31

xxx من حساب المصروف المدفوع مقدما

xxx إلى حساب المصروف

عن تسوية المصروفات المدفوعة مقدما

وترحيل هذا القيد إلى دفتر الأستاذ يؤدي إلى تخفيض حساب المصروف ويكون رصيده الجديد هو الذي يخص السنة ثم يقل بحساب الأرباح والخسائر بالقيد الآتي :

xxx من حساب الأرباح والخسائر

xxx إلى حساب المصروف

عن غلق حساب المصروف بحساب أ.خ

أما حساب ((مصروف مدفوع مقدما)) فيظهر ضمن الموجودات المتداولة في الميزانية .

1مثال / دفعت شركة القاء أيجار محلاتها بمبلغ 5000000 دينار نقدا عن سنتين اعتبارا من 1/1/

2009 . المطلوب : تسجيل قيود التسوية في 31 /12 / 2009 .

الحل :

في 2009/1/1

5000000 من حساب الإيجار

5000000 إلى حساب الصندوق

عن دفع إيجار المحل لمدة سنتين نقدا

في 2009/12/31 أجراء قيود التسوية

2500000 من حساب الإيجار المدفوع مقدما

2500000 إلى حساب الإيجار

تسوية الإيجار المدفوع مقدما

وترحل الحسابات أعلا إلى حساب الأستاذ بتاريخ 12/31

حساب الإيجار المدفوع مقدما

حساب الإيجار

2500000 حساب الإيجار 250000 رصيد مرحل

5000000 الصندوق 2500000 حساب الإيجار المدفوع مقدم

2500000 رصيد مرحل

2500000

2500000

5000000

5000000

2500000 رصيد منقول

2500000 رصيد منقول

الميزانية العمومية

في 12/31

الموجودات المتداولة:

2500000 من حساب أ.خ

2500000 حساب الإيجار المدفوع مقدم

2500000 إلى حساب الإيجار

قفل حساب الإيجار بحساب أ.خ

ثانيا : المصروفات المستحقة : هي تلك المبالغ التي تعتبر مصروف على الفترة المالية الحالية نتيجة حصولها على خدمات من الغير لكنها لم تسدد بالكامل أو جزء منها بعد لذلك فهي تعد التزامات على الشركة تجاه الغير بتسديد مبالغ معينة لقاء هذه الخدمات ومن أمثلتها الرواتب والأجور المستحقة الدفع والإيجارات المستحقة. واستنادا إلى أساس الاستحقاق يتم تحميل الفترة المالية بما يخصها من المصروفات يجري المحاسب قيود التسوية للوصول إلى الرصيد الصحيح لهذه المصروفات الذي يحمل على الفترة المحاسبية وذلك بإضافة المبلغ الواجب على الشركة دفعة كمصروف خلال السنة المالية لحساب المصروفات مقابل تسجيل المصروف المستحق نهاية السنة كالتزام على الشركة يتطلب تسديدة خلال الفترة اللاحقة . ويكون قيد التسوية الآتي :

في 12 /31

xxx من حساب المصروف

xxx إلى المصروف المستحق

تسوية المصروفات المستحقة

ويتم ترحيل القيد إلى حساب الأستاذ ليظهر حساب المصروف بالمبلغ الواجب تحميله على الفترة المحاسبية أي ضمن المصروفات التشغيلية في قائمة الدخل .

فيما يظهر المصروف المستحق في الميزانية العمومية كالتزام قصير الأجل ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى .

مثال / في 2010/12/13 وعند جرد مصروف القرطاسية وجد قائمة بئمن القرطاسية المستخدمة خلال السنة المالية بمبلغ 190000 دينار غير مدفوعة وغير مسجلة بالسجلات .

المطلوب : تسجيل قيد التسوية في 2010/12/31 .

الحل :

في 12 /31

190000 من حساب القرطاسية

190000 إلى حساب القرطاسية المستحق

تسوية مصروف القرطاسية المستحقة

ويتم ترحيل القيد إلى حساب الأستاذ ليظهر حساب المصروف بالمبلغ الواجب تحميله على الفترة المحاسبية أي ضمن المصروفات التشغيلية في قائمة الدخل .

حساب القرطاسية المستحقة	حساب القرطاسية
190000 حساب القرطاسية	190000 القرطاسية المستحقة

تظهر المصروفات المدفوعة مقدما في الميزانية العمومية ضمن الموجودات المتداولة إي تمثل حقوق للشركة على الغير أما المصروفات المستحقة تظهر ضمن المطلوبات المتداولة أي التزامات على الشركة لصالح الغير وبالشكل التالي :

الموجودات المتداولة :	المطلوبات المتداولة :
2500000 الإيجار المدفوع مقدم	190000 قرطاسية مستحقة

جامعة المستقبل
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

ثالثاً - الإيرادات المستلمة مقدماً : هي تمثل مبالغ استلمتها الشركة عن إيرادات قبل تحققها أي لا تخص الفترة المالية الحالية بل تخص فترة / فترات مالية قادمة إذ يقتضي مبدأ تحقق الإيراد أنه لإقرار تحقق الإيراد

xxx من حساب الصندوق

xxx إلى حساب الإيراد

عن استلام إيراد نقداً

إما في حالة كون الإيراد يتضمن مبالغ تخص فترات مالية قادمة يتم تحديد المبلغ الذي يخص الفترات القادمة وإجراء قيد التسوية في 12/31 من نفس السنة المالية ويكون الأتي :

xxx من حساب الإيراد

xxx إلى حساب الإيراد المستلم مقدماً

تسوية الإيراد المستلم مقدماً

وبترحيل القيد السابق إلى حساب الأستاذ يظهر حساب الإيراد بالمبلغ الواجب تحميله على الفترة والذي يجب أن يقفل في حساب قائمة الدخل . فيما يظهر الإيراد المستلم مقدماً في الميزانية العامة كالتزام قصير الأجل ضمن بند الخصوم المتداولة .

ومن أمثلة الإيرادات المستلمة مقدماً استلام أيجار مبنى عائد للشركة مقدماً تحصيل فوائد عن أوراق مالية مقدماً تحصيل عمولة من الزبائن قبل تقديم خدمة .

مثال / استلمت شركة أحمد مبلغ 400000 دينار عن إيراد عقار لمدة سنة اعتباراً من 2007/10/1 .

المطلوب : تسجيل قيود اليومية وقيود التسوية في 2007/12/31 .

الحل /

في 2007/10/1

400000 من حساب الصندوق

400000 إلى حساب إيراد عقار

استلام إيراد عقار لمدة سنة

في 2007/12/31

من 2007/10/1 إلى 2007/12/31 ثلاثة أشهر $400000 \times 3 = 1200000$ يخص 2007
12

من 2008/1/1 إلى 2008/9/30 ثلاثة أشهر $400000 \times 9 = 3600000$ يخص 2008
12

في 2007/12/31

300000 من حساب إيراد عقار

300000 إلى حساب إيراد عقار مستلم مقدما

تسوية إيراد عقار مستلم مقدما

ترحيل القيود أعلا إلى حساب الأستاذ

إيراد عقار مستلم مقدما		إيراد عقار	
300000 إيراد عقار	300000 رصيد مرحل	400000 الصندوق	300000 إيراد عقار مستلم مقدما
			100000 رصيد مرحل
300000	300000	300000	300000
300000 رصيد منقول		100000 رصيد منقول	

رابعاً - الإيرادات المستحقة: قد تتحقق إيرادات للشركة خلال الفترة المالية ولكنه لم تحصل في نهاية هذه الفترة بعد تسمى الإيرادات المستحقة وهي الإيرادات التي اكتسبتها الشركة خلال الفترة المالية لكنها لم تسجل في السجلات ولم تقبض حتى نهاية الفترة المالية فيجب اعتبارها إيراد يخص الفترة المالية يضاف إلى إيرادات الفترة. لذلك ينبغي تعديل رصيد الإيراد لكي يصبح مساوياً لما يخص الفترة المالية إذ يتم تسجيل الإيراد المستحق القبض كأصل عند الجرد في نهاية الفترة المالية.

في 12/31 يكون قيد التسوية للإيراد المستحق بالشكل الآتي:

xxx من حساب إيراد مستحق

xxxx إلى حساب إيراد

تسوية الإيراد عن الفترة

وبترحيل القيد السابق إلى حساب الأستاذ يظهر حساب الإيراد بالمبلغ الواجب تحميله على الفترة والذي يجب أن يقفل في حساب قائمة الدخل. فيما يظهر الإيراد المستحق في الميزانية العامة كأصل قصير الأجل ضمن بند الأصول المتداولة.

مثال / تمتلك شركة أحمد محلا تجاري مؤجر حتى نهاية السنة ولم تستلم الإيجار لمدة الشهرين الإخيرة من السنة علما أن الإيجار الشهري 250000 دينار .
المطلوب : إجراء قيود التسوية في 2008/12/31 .

الحل : في 2008/12 /31

الإيجار الشهري $250000 \times 2 = 500000$ دينار إيجار الشهرين

500000 من حساب إيراد إيجار مستحق

500000 إلى حساب إيراد إيجار

تسوية إيراد إيجار مستحق

وبترحيل القيد أعلا إلى حساب الأستاذ

إيراد إيجار مستحق		إيراد إيجار	
30000000 رصيد مرحل	2500000 الصندوق	500000 إيراد إيجار	500000 رصيد مرحل
	500000 إيراد إيجار مستحق		
30000000	3000000	500000	500000
3000000 رصيد منقول	500000 رصيد منقول		

سؤال / في ما يلي أرصدة ظاهرة في ميزان المراجعة لشركة أيمن التجارية في 2015/12/31

360 تامين يخص السنة لم يدفع ، 800 إيراد أ ورقة مالية لم يستلم ، ضمن حساب الإيجار مبلغ 500 يخص السنة القادمة ، 20 فوائد على وراق دفع لم تدفع ، 1200 إيراد إيجار مستلم لمدة سنتين في 2015/1/1 ، 75 فائدة أوراق دفع تخص 2016.

المطلوب : إجراء قيود التسوية في 2015/12/31