

جامعة المعارف كلية العلوم المالية والإدارية قسم إدارة الأعمال محاسبة متوسطة يتوجب على المنشأة تعديل وتسوية بعض الحسابات لكي تحمل كل فترة بما يخصها من الإيرادات والمصروفات وعدم تحميل إيرادات ومصروفات فترة على فترة أخرى ، ولهذا تعتبر أرصدة الأصول والخصوم والمصروفات والإيرادات وحقوق ملكية المنشأة الظاهرة في ميزان المراجعة المعد في نهاية الفترة المالية أرصدة نهائية وجهازه لأغراض إعداد القوائم المالية لأن هناك عمليات أو أحداث لا تسجل يوميا وذلك لاستحالة عمل ذلك أو ربما يكون من غير الملائم إجراء قيود يومية يوميا لتسجيل تلك العمليات مثل الرواتب والأجور ، كما أن هناك بعض المصروفات لا تسجل خلال الفترة المحاسبية وذلك لأن هذه المصروفات تستهلك وتنقضي بمرور الزمن ولهذا من الأفضل أن تسجل في نهاية الفترة المالية بدلا من تسجيلها يوميا بدفتر اليومية مثال ويستفاد منها لأكثر من فترة مالية لذا يتوجب توزيعها على الفترات المالية بطريقة معقولة ونظامية ، وتهدف عملية تسوية المصروفات والإيرادات الي عدم اظهار المصروفات والإيرادات بحسابات وقوائم المنشأة بقيم أقل أو أكبر من القيم الحقيقية لها مما يضلل مستخدمي القوائم والتقارير المالية. التسويات القيدية: عبارة عن القيام بإجراءات عملية محاسبية تتم في نهاية الفترة المالية، القيمة الصحيحة للحسابات، وذلك لمعرفة النتيجة الحقيقية لعمل المشروع من ربح أو خسارة وبيان مركزه الهدف من التسويات القيدية 2- معرفة ربح المشروع أو خسارته خلال كل الفترة المالية بصورة صحيحة ودقيقة. 3- معرفة المركز المالي للمشروع في نهاية كل فترة مالية بصورة صحيحة ودقيقة وحقيقية. 4- الإيرادات المستحقة. د مطلق حمد 1- المصروفات المدفوعة مقدما : وهي المصروفات التي دفعت نقداً ولكنها أو جزء منها لا تخص الفترة الحالية، إذ يشكل الجزء المستنفذ مصروف بينما يشكل الجزء غير المستنفذ أصلاً يظهر نهاية الفترة ضمن الأصول الظاهرة في قائمة المركز المالي تحت بند أرصدة مدينة أخرى، ومثال على ذلك مصروف الإيجار المدفوع مقدماً ومصروف التأمين المدفوع مقدماً فعندما يقوم المحاسب بإعداد المستندات المؤيدة للصرف عليه التأكد من الفترة التي يغطيها هذا المصروف فإذا كانت الفترة تمتد إلى جزء من فترة قادمة فعليه إن يعدها في حكم الديون على الغير يظهر أصل تحت بند أرصدة مدينة أخرى (مثل حسابات المدينين، ويسجل كمصروف مدفوع مقدماً وعند التسوية يعالج الجزء الذي يخص الفترة المالية الحالية كمصروف). وكما يأتي – اثبات دفع المصروف عند عملية الدفع بالقيد التالي: xxx من حـ/ المصروف المدفوع مقدماً xxx إلى حـ/ البنك أو الصندوق اثبات قيد التسوية: عند القيام بعملية التسوية الجردية في نهاية الفترة المالية، يتم تخفيض قيمة المصروف بقيمة المصروف المدفوع نقداً بالقيد التالي: xxx من حـ/ المصروف المدفوع مقدماً xxx إلى حـ/ المصروف المطلوب: – 1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في نهاية الفترة المالية. 3- عرض قائمة المركز المالي الجزئية. الحل : أن الشركة (احمد) كانت قد سجلت قيد دفع مصروف الإيجار لسنة كاملة بتاريخ 2023/9/1 2400000 13 د مطلق حمد لا يعد قيد تسجيل المصروف عند دفعه من ضمن قيود التسوية، وإنما يمثل قيد بالمبلغ الكلي الذي تم دفعه ولكن في نهاية السنة المالية في 12/31 أي بعد مرور أربعة أشهر فترة استفادة الشركة من المخزن يسجل قيد التسوية بالمبلغ الذي يقابل قيمة الاستفادة الفعلية من مصروف الإيجار $800000 = 4 \times 12 / 2400000$ دينار وهو 800000 800000 عن تسوية مصروف الإيجار الذي يخص سنة 2023 وعند الترحيل الى سجل الأستاذ يكون السجل لحساب مصروف الإيجار المدفوع مقدماً كما في الجدول التالي 2400000 16000000 رصيد منقول يظهر هذا الرصيد في قائمة المركز المالي تحت بند الأصول المتداولة بينما يظهر رصيد حساب مصروف الإيجار كما في الجدول التالي: 14 د مطلق حمد وكما ذكرنا في المحاضرات السابقة فإن حساب المصاريف والإيرادات تمثل قائمة الدخل ويتم قفل حساب المصاريف وحساب الإيرادات بنتيجة النشاط (أ. 800000 عن قفل حساب مصروف الإيجار بحساب النتيجة أما فيما يخص حساب مصروف الإيجار المدفوع مقدماً فيظهر في قائمة المركز المالي ويعامل كأصل متداول ولكنها لم تسدد بالكامل أو جزء منها بعد، لذلك فهي تعد التزامات وعلى الشركة الوفاء بها عن طريق التضحية بمواردها الاقتصادية في وقت لاحق، ومن أمثلتها الرواتب والأجور والإيجارات المستحقة، وإظهارها بالقوائم المالية بعد بإجراء قيود التسوية ، وعالية ولغرض تحميل الفترة المالية بما يخصها من المصروفات يسجل المحاسب قيد تسوية لتحديد الرصيد الصحيح لهذه المصروفات، ويتم تحميل هذا الرصيد على الفترة المحاسبية بإضافة المبلغ المستحق والواجب دفعه كمصروف للسنة المالية ضمن حساب المصروفات مقابل تسجيل المصروف المستحق نهاية السنة كالتزام واجب على الشركة تسديده خلال الفترة اللاحقة وتعالج محاسيباً كما يلي: قيد التسوية خلال عملية الجرد نهاية الفترة المالية x xx من حـ/ المصروف xxx إلى حـ/ المصروف المستحق 15 د مطلق حمد مثال رقم

(2) في 2023/12/31 قام محاسب شركة بيروت بفحص أرصدة الحسابات الظاهرة في ميزان المراجعة الأولي لغرض إجراء التسويات الجردية، المطلوب : 3- عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئية . الحل: أن إجراء التسوية يعني تحميل الفترة المالية بما يخصها من مصروفات، للفترة المالية المنتهية في 2023/12/31 كونها تحققت خلالها لكنها لم تسدد بعد، 2000000 عن اثبات قيد الأجور في نهاية الفترة المالية البالغة 2000000 دينار، وعليه يظهر حساب الأجور المستحقة في سجل الأستاذ كآلاتي: 2000000 رصيد منقول 2- تحميل الفترة المالية الحالية بما يخصها من الأجور، 16 د مطلق حمد 9500000 رصيد منقول 9500000 عن قفل حساب الأجور في نهاية الفترة المالية بحساب الأرباح والخسائر وبعد اقفال حساب الأجور بحساب الأرباح والخسائر يظهر ضمن قائمة كشف الدخل الإيرادات (المصاريف التشغيلية) مصاريف الأجور 950000 فيما يظهر حساب الأجور المستحقة كالتزام قصير الاجل ضمن قائمة المركز المالي قائمة المركز المالي لشركة بيروت كما في 2023/12/31 17 3- الإيرادات المستلمة مقدماً: تمثل مبالغ استلمتها الشركة مقابل تقديمها منافع مستقبلية، أي لا تخص الفترة المالية الحالية بل تخص فترة او فترات مالية قادمة، إذ يقتضي مبدأ تحقق الإيراد أنه الإقرار بتحقيق الإيراد والاعتراف به ينبغي أنه يكون متعلق بالفترة المالية ذاتها، بسجلات الشركة. أي هي الإيرادات المستلمة أو المحصلة نقداً أو بشيك والتي سجلت كالتزام قبل أن تكتسب أو يستحق موعد تحصيلها، فهي إيرادات حصلت عليها المنشأة قبل تاريخ اكتسابها. المطلوب 1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في نهاية الفترة المالية. 3- عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئية. الحل: بتاريخ 2023/10/1 عند استلام المبلغ 3000000 دينار كإيراد عن تأجير الشركة لعقارها، فإن عملية استفادة المستأجر من العقار لم تتحقق، لذا ينبغي تسجيل عملية استلام النقدية هذه في سجلات شركة (الإبداع الهندسي) بقيد يومية يثبت هذه الحادثة، إذ يعد المبلغ المستلم كالتزام من الشركة تجاه الغير بتقديم خدمة لذا يسجل 3000000 3000000 18 د مطلق حمد في 2023/12/31 وبعد تحقق الإيراد عن استغلال ثلاثة أشهر، يكون بذلك قد تحقق لشركة (الإبداع للعقارات) بما يخص مبلغ $3000000/6 * 3 = 1500000$ دينار لذا يسجل قيد تسوية بتعديل مبلغ الإيجار المستلم مقدماً للسنة المالية 2023 من هذا المبلغ، 2023/12/31 1500000 عن تسوية إيراد العقار للفترة الحالية والبالغة 3 أشهر حيث يظهر إيراد إيجار العقار المستلم في سجل الأستاذ بالشكل الآتي 1500000 حيث يتم قفل حساب إيراد العقار بحساب أ. 19 د مطلق حمد ويظهر رصيد إيراد العقار في سجل الأستاذ بالشكل الآتي: 2023/12/31 1500000 ويظهر إيراد العقار المتحقق والذي يخص السنة المالية ضمن كشف الدخل وبالصورة التالية: قائمة كشف الدخل لشركة الإبداع للعقارات كما في 2023/12/31 المصاريف التشغيلية) وكآلاتي: قائمة المركز المالي لشركة الإبداع للعقارات كما في 2023/12/31 20 د مطلق حمد 4- الإيرادات المستحقة: قد تتحقق إيرادات للشركة خلال الفترة المالية ولكنها لم تتحصل من الجهة ذات العلاقة لغاية نهاية السنة المالية، وهي الإيرادات المستلمة بأقل من مبلغ الإيرادات الواجب تحققها خلال الفترة المالية، إذ يعد المبلغ المتحقق كإيرادات مستحقة للشركة بذمة الغير ينبغي إدراجه في قائمة الدخل المعدة عن الفترة المالية، وعليه فالإيراد المستحق يعد أصلاً من أصول الشركة بذمة الغير الذين يعدون بحكم المدينين للشركة، لذلك ينبغي تعديل رصيد الإيراد لكي يصبح مساوياً لما يخص الفترة المالية، يجري تسجيل الإيراد المستحق القبض كأصل عند الجرد في نهاية الفترة المالية. ومن أمثلة هذه الإيرادات إيراد الفائدة وإيراد الإيجار لأن الفوائد والإيجارات لا تتطلب عمليات يومية لأنها بنود غالباً لا تسجل إلا في تاريخ اعداد القوائم المالية. مثال (4) في 2023/12/31 وعند قيام محاسب شركة الإبداع للعقارات بفحص حسابات ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية وجد أن الشركة لم تستلم إلى الآن إيراد إيجار أحد عقاراتها المؤجر في 2023/3/1 إلى شركة القمة وبمبلغ قدره (1200000) دينار تدفع بقسطين في 3/1 و 9/1 من كل عام المطلوب :إذا علمت أن الشركة قد استلمت في 9/1 مبلغ الإيجار المستحق للفترة الماضية وقدره 600000 دينار 1- تسجيل قيود التسوية اللازمة نهاية الفترة المالية. 2- إظهار تأثير هذه القيود في أرصدة الحسابات ذات العلاقة. 3- عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئي. الحل: تجري تسوية إيراد العقار المستحق غير المستلم في 2023/12/31 إذ يجري تحديد المبلغ الذي يخص الفترة المالية وهي الأشهر الأربعة الأخيرة من عام 2023 والبالغ $1200000/4 = 300000$ دينار، المبلغ المدين حـ / إيراد عقار عن تسوية إيراد العقار المستحق للفترة الحالية والبالغة 3 أشهر ق. د مطلق حمد رصيد منقول 400000 1000000 خ عن قفل حساب إيراد العقار في نهاية الفترة المالية بحساب الأرباح والخسائر ق. د

مطلبك حمد يظهر حساب إيراد عقار ضمن الإيرادات المتنوعة في قائمة الدخل المعدة عن الفترة المالية كآآتي: الإيرادات
ايراد عقار 1000000 المصاريف التشغيلية) قائمة المركز المالي لشركة الابداع للعقارات كما في 2023/12/31
الالتزامات دينار تدفع بقسطين في 3/1 و 9/1 من كل سنة. المطلوب: 3- عرض قائمة الدخل وقائمة المركز المالي الجزئية.
الحل: يبلغ الإيجار الشهري 200000 دينار شهرياً $3/600000 \times 1 = 200000$ لذلك تكون حصة عام 2023 من الإيجار المدفوع
مقدما 200000 دينار لشهر كانون الاول فقط ولتسوية ذلك يسجل القيد الآتي: حـ / الإيجار حـ / إيجار مدفوع مقدما
200000 عن تسوية مصروف الإيجار الي يخص سنة 2023 600000 400000 رصيد
منقول 200000 200000 رصيد منقول البالغ 600000 دينار في 2023 / 3/1. د مطلبك حمد
3- - سيتم تسديد الجزء المتبقي من مصروف التأمين للأشهر الأربعة الأخيرة من تاريخ 2023/9/1 لغاية حـ / مصروف تأمين
مستحق 400000 عن تسوية مصروف التأمين المستحق الذي يخص سنة 2023