

مثال :

41000	كلفة الأصل
1000	القيمة التقديرية كخردة
5	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
100000	العمر الإنتاجي المقدر بالكيلو مترات

### Straight Line Method

طريقة القسط الثابت

تحتسب هذه الطريقة نفس مبلغ مصروف الاندثار لكل سنة من سنوات العمر الإنتاجي للأصل . ولاحتمساب الاندثار ينبغي أن نعرف كلفة الأصل القابلة للاندثار *depreciable cost* وهي كلفة الأصل مطروحاً منها قيمة الأصل كخردة ، وهي المبلغ الخاضع للاندثار . أما المرحلة الثانية فتقسم الكلفة القابلة للاندثار على العمر الإنتاجي للأصل للوصول إلى مصروف الاندثار السنوي وباستخدام المعلومات الواردة بالمثل :

$$\text{مصروف الاندثار بالقسط الثابت} = \frac{\text{كلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي المقدر}}$$
$$= \frac{41000 - 1000}{5}$$

$$= 8000 \text{ دينار مصروف الاندثار السنوي}$$

ويمكن احتساب نسبة قسط الاندثار السنوي على شكل نسبة مئوية وذلك بقسمة 100% على عدد سنوات العمر الإنتاجي المقدر للوصول إلى النسبة .

$$= \frac{100}{5} = 20\% \text{ نسبة الاندثار السنوي للأصل}$$

مصروف الاندثار السنوي بالقسط الثابت = القيمة القابلة للاندثار × نسبة الاندثار السنوي

$$= 20\% \times (41000 - 1000)$$

$$= 8000 \text{ دينار}$$

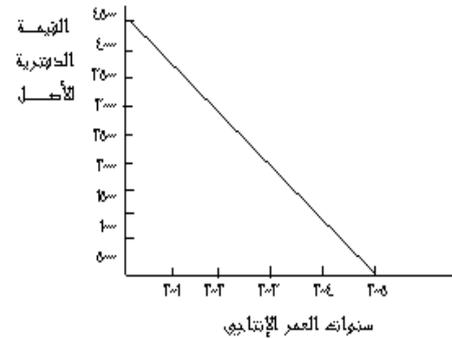
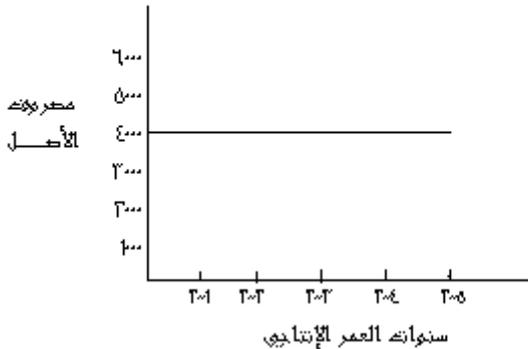
رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	8000		من ح/مصروف الاندثار الاصل	
		8000	الى ح/مخصص الاندثار المتراكم	

ويستمر تسجيل هذا القيد في نهاية كل سنة من سنوات العمر الإنتاجي للأصل ما لم يدخل على الأصل أي إضافات أو تخفيضات . ويمكن تصوير الاندثار بالقسط الثابت خلال سنوات العمر الإنتاجي للأصل كآتي :

جدول اندثار الأصل بطريقة القسط الثابت

التاريخ	الكلفة القابلة للاندثار	نسبة الاندثار	مصرف الاندثار السنوي	مخصص الاندثار المتراكم	القيمة الدفترية
2000/1/1					41000
2000/12/31	40000	%20	8000	8000	33000
2001/12/31	40000	%20	8000	16000	25000
2002/12/31	40000	%20	8000	24000	17000
2003/12/31	40000	%20	8000	32000	9000
2004/12/31	40000	%20	8000	40000	1000

ونلاحظ أنه وفقاً لطريقة القسط الثابت فإن مبلغ مصرف الاندثار بقي ثابتاً طول العمر الإنتاجي للأصل (8000) دينار ، وتبقى في نهاية العمر الإنتاجي مبلغ الخردة (1000) ، بينما كانت القيمة الدفترية للأصل في تناقض سنوي نتيجة للاندثار .



## الاطء المحاسبية وتصحيحها

### الخطأ المحاسبي

هو الخطأ الذي يرتكبه المحاسب عند تبويب أو تصنيف عناصر القوائم المالية أو تسجيلها في اليومية أو عند تحريكها إلى الاستاذ ويتم اكتشافه لاحقاً من خلال المراجعة أو عم تطابق ميزان المراجعة.

### انواع الاخطاء:

تقسم الاخطاء المحاسبية إلى مجموعتين أساسيتين:

اولاً: اخطاء في التسجيل باليومية:

وتشمل الاخطاء التي تحدث عند تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية. ومنها اخطاء ينعكس اثرها على توازن ميزان المراجعة، واطفاء ليس لها اثر على توازن ميزان المراجعة و اخطاء التسجيل هي:

أ- خطأ في تسجيل مبلغ العملية المالية.

ب- خطأ في تسجيل اسم الحساب.

ج- اخطاء الحذف

د - اخطاء فنية .

**ثانيا: اخطاء الترحيل إلى حسابات الاستاذ:**

وهي الاخطاء التي تحدث عند ترحيل الحسابات من اليومية إلى الاستاذ او عند ترصيد حسابات الاستاذ وهذه الاخطاء منها ما ينعكس أثره على توازن ميزان المراجعة، ومنها ما ليس له اثر على توازن ميزان المراجعة تشمل الاتي:

أ- خطأ في ترحيل مبلغ العملية المسجلة.

ب- خطأ نتيجة الترحيل إلى الجانب العكسي في الحساب.

ج- خطأ نتيجة الترحيل إلى حساب غير الحساب الصحيح.

د- خطأ نتيجة عدم ترحيل أحد طرفي القيد.

هـ- خطأ في ترصيد الحساب.

**ثالثا : أخطاء لا يظهرها الميزان :**

وهي الاخطاء التي تحدث وليس لها اثر في توازن ميزان المراجعة بمعنى ان هذه الاخطاء رغم حدوثها ، فإن ميزان المراجعة يبقى مجموع الارصدة المدينة مساويا لمجموع الارصدة الدائنة وهذه الاخطاء الاتية :

أ- الاخطاء الناتجة من الترحيل إلى حساب غير الحساب الصحيح.

ب- اخطاء الحذف

ج- الاخطاء المتكافئة

د - الاخطاء الفنية .

**رابعا : أخطاء يظهرها ميزان المراجعة :**

وتشمل الاخطاء التي ترتكب اما بمعرفة موظفي الشركة او بمعرفة المدقق الخارجي (مراقب الحسابات) وذلك في حالة الشركات التي تستعين بخدمات المراجع الخارجي ويدل عدم توازن ميزان المراجعة على وجود خطأ ( او اخطاء ) في اثبات العمليات بالدفاتر المحاسبية – وينتج عدم توازن ميزان المراجعة من اختلاف مجموع الارصدة المدينة عن مجموع الارصدة الدائنة في الميزان .

**اكتشاف الاخطاء المحاسبية**

لاكتشاف الاخطاء في حالة عدم توازن ميزان المراجعة ، فانه يتم مراجعة العمليات بطريقة عكسية للطريقة التي تم بها ادخال هذه العمليات في الدفاتر المحاسبية ومن المعروف ان ادخال العمليات للدفاتر المحاسبية يبدأ بتسجيلها من

واقع المستندات بدفتر اليومية ثم ترحيلها إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ وترصيدا ، ثم اعداد ميزان المراجعة تمهيداً لاعداد الحسابات الختامية وقائمة المركز المالي وبالتالي فان اكتشاف الأخطاء يتطلب اتباع الخطوات التالية :

- 1- مراجعة جانبي ميزان المراجعة مراجعة حسابية للتأكد من صحة التجميع.
- 2- اذا كان الفرق في الميزان يساوي ضعف احد الارصدة الواردة بالميزان، فانه يجب التأكد من صحة وضع رصيد الميزان ، بمعنى التأكد من ان الرصيد اذا كان دائناً ، او مديناً هل وضع في الجانب الصحيح من الارصدة بالميزان وذلك لان وضع قيد حساب دائن في جانب الارصدة المدينة بالميزان يؤدي إلى فرق في مجموع الارصدة المدينة بالميزان ، يساوي ضعف قيمة هذا الرصيد . وذلك بسبب اننا خفضنا الجانب الدائن بالميزان بقيمة هذا الرصيد . واضفنا نفس قيمة الرصيد إلى الجانب المدين لهذا يؤدي إلى فرق في الميزان بين الارصدة المدينة والارصدة الدائنة بقيمة تساوي ضعف قيمة هذا الرصيد .
- 3- مراجعة نقل المجاميع، او نقل ارصدة الحسابات او كليهما معاً) من دفتر الاستاذ إلى ميزان المراجعة، مع اعادة الاهتمام بوضع ارصدة الحسابات في الجانب الصحيح من ميزان المراجعة . وذلك للتأكد من عدم وجود حذف في الارصدة، او عكس في الارقام المنقولة.
- 4- مراجعة ترصيد الحسابات بدفتر الاستاذ وذلك من حيث صحة نقل ارصدة اول المدة، والتأكد من ان تجميع جانبي الحسابات تم بصورة صحيحة.
- 5- مراجعة الترحيل من دفتر اليومية إلى دفتر الاستاذ، وذلك للتأكد من عدم وجود اخطاء حذف، او أي اخطاء اخرى.
- 6- مراجعة تجميع جانبي دفتر اليومية (المدين والدائن) للتأكد من عدم وجود اخطاء جمع في القيود المركزية.
- 7- اذا لم يكتشف الخطأ، وظل هناك فرق في الميزان فلا بد من اجراء مراجعة شاملة طبقاً للخطوات الاصلية للعملية المحاسبية فتراجع صحة القيود ودفتر اليومية، والترحيل إلى دفتر الاستاذ وترصيد الحسابات وذلك بصورة تفصيلية، وذا تم اكتشاف الخطأ فانه يجب تصحيحه بالدفاتر المحاسبية.

### تصحيح الاخطاء:

تصحيح الاخطاء يجب الا يتم عن طريق الحك او الشطب والمسح بقلم الماسح الابيض وغيرها من الطرق ، بل يتم التصحيح عن طريق قيود محاسبية لتصحيح الخطأ .

#### **اولا : اخطاء في اسم الحساب :**

يحدث هذا النوع من الاخطاء عند التسجيل بدفتر اليومية ، او عند الترحيل من دفتر اليومية إلى حسابات الاستاذ ويحدث هذا النوع من الاخطاء في حالات تعامل المشروع مع عملاء يوجد تشابه في اسمائهم .

**مثال 1** / شركة السرور تتعامل مع الدائنين " احمد محمد " و"محمد احمد" وبفرض ان الشركة قامت بشراء بضاعة من الاول (احمد محمد) بمبلغ 100000 دينار، وقيدت باعتبارها مشتريات من احمد محمد بالقيود الاتي:

100000 من ح/ المشتريات

100000 الى ح/ الدائنون (محمد احمد)

والخطأ في العملية السابقة كما هو واضح هو جعل حساب محمد احمد دائناً بدفتر اليومية بدلا من احمد محمد، وهذا الخطأ لا يؤثر على توازن ميزان المراجعة، وذلك بسبب ان حساب احمد محمد سوف يظهر رصيده دائناً بقيمة

العملية بدلاً من حساب محمد احمد. وبالتالي لا يتأثر التوازن في اجمالي ارصدة الحسابات بالميزان. اما حساب المشتريات فهو صحيح. وسوف يظهر رصيده مديناً بقيمة العملية. وبالتالي لا يتأثر التوازن في اجمالي ارصدة الحسابات بالميزان. وسوف يرحل إلى حساب المشتريات بدفاتر الاستاذ إلى الجانب المدين. وهنا لا يوجد خطأ، وترحل القيمة إلى حساب محمد احمد بدفتر الاستاذ بدلاً من ترحيلها إلى حساب احمد محمد الصحيح.

ولتصحيح هذا الخطأ تتبع احدى الطريقتين الاتيتين.

### اولاً: الطريقة المطولة:

تعتمد هذه الطريقة على اجراء قيد عكسي بدفتر اليومية، أي الغاء أثر القيد الخطأ وذلك في تاريخ اكتشاف الخطأ ثم اجراء قيد جديد صحيح للعملية. وترحيله إلى دفتر الاستاذ وبالتالي تصحيح الخطأ ويلغى أثره من الدفاتر. وبفرض ان الخطأ في العملية السابقة اكتشف بتاريخ لاحق فان التصحيح يظهر بالدفاتر على النحو الاتي:  
الغاء القيد الخطأ بقيد عكسي بدفتر اليومية:

100000	من ح/ الدائنون (محمد احمد)
100000	الى ح/ المشتريات
-----	

اجراء القيد الصحيح:

100000	من ح/ المشتريات
100000	الى ح/ الدائنون (احمد محمد)

وبترحيل هذه القيود إلى حسابات الاستاذ، فأنها تظهر كالاتي:

#### ح/ المشتريات

100000	إلى ح/ الدائنون (محمد احمد)	100000	من ح/ الدائنون (محمد احمد)
100000	إلى ح/ الدائنون (احمد محمد)		

#### ح/ الدائنون (محمد احمد)

100000	إلى ح/ المشتريات	100000	من ح/ المشتريات
--------	------------------	--------	-----------------

#### ح/ الدائنون (احمد محمد)

		100000	من ح/ المشتريات
--	--	--------	-----------------

كما هو واضح، فإن القيد العكسي الغي اثر القيد الخطأ وأجرى القيد الصحيح ورحل إلى حساباته الصحيحه.

ثانيا : الطريقة المختصرة :

تعتمد هذه الطريقة على اجراء قيد يعالج الخطأ في العملية السابقة وهو جعل ح/ الدائنون (احمد محمد) دائناً بدلاً من محمد احمد. وبالتالي يجري قيد يجعل فيه ح/ الدائنون (محمد احمد) مديناً ، و ح/ الدائنون (احمد محمد ) دائناً وترحيل هذا القيد إلى حسابات الاستاذ يلغي الخطأ .

ويكون القيد في اليومية لتصحيح الخطأ الاتي :

100000 من ح/ الدائنون (محمد احمد)

100000 إلى ح/ الدائنون (احمد محمد)

وبترحيل هذا القيد إلى حسابات الاستاذ، فإنها سوف تظهر النحو الاتي :

ح/ المشتريات

100000 إلى ح/ الدائنون (محمد احمد)
------------------------------------

ح/ الدائنون (محمد احمد)

100000	إلى ح/ الدائنون (احمد محمد)	100000	من ح/ المشتريات 2/15
--------	-----------------------------	--------	----------------------

ح/ الدائنون (احمد محمد)

100000	من ح/ الدائنون (محمد احمد)		
--------	----------------------------	--	--

ويظل ح/ المشتريات مديناً كما هو واضح في القيد الاول لأنه لم يحدث خطأ بالنسبة له .

وهذا النوع من الاخطاء يكتشف عادة عندما يرسل كشف الحساب من الدائنون (احمد محمد) إلى الشركة للمطالبة بمستحقاته قيمة مشتريات الشركة منه وفي هذه الحالة يكتشف الخطأ بمطابقة فواتير الشراء.

ومن الواضح ان الخطأ في اسم الحساب ظهر بدفتر اليومية، وامتد اثره بترحيله إلى دفتر الاستاذ، وان المعالجة المحاسبية السابقة صححت الخطأ سواء في دفتر اليومية او بدفتر الاستاذ ولكن قد يحدث ان يكون القيد صحيحاً في دفتر اليومية . ويحدث الخطأ عند ترحيل العملية إلى حسابات الاستاذ فقط. وبالتالي يتطلب الامر تصحيح الخطأ بدفتر الاستاذ.

**ثانيا: اخطاء الحذف**

يقصد بالحذف أو السهو الالهمال في قيد عملية مالية بكامل أطرافها، وفي هذه الحالة لا يتأثر توازن ميزان المراجعة وتبقى الاطراف المدينة والدائنة متساوية .

ولتوضح هذا النوع من الأخطاء :

**مثال 2 /** شركة نورس اشترت بضاعة بمبلغ 500000 دينار من شركة عمران وفقد المستند الذي يثبت هذه العملية وهو فاتورة الشراء وترتب على ذلك انه لن يتم تسجيل شيء بدفتر يومية نورس .

واكتشف الخطأ نتيجة مطالبة شركة عمران بمستحقاتها من شركة نورس . وبمراجعة فواتير الشراء ظهرت فاتورة الشراء المفقودة.

م/ تصحيح هذا الخطأ في سجلات شركة نورس

الحل / يتم تسجيل العملية في دفتر يومية شركة نورس كالآتي:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	500000	500000	من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنون (شركة عمران)	

لو فكرنا قليلاً في هذا النوع من الأخطاء وفي المثال أعلاه (2) نجد الحذف في هذه العملية لا يؤثر على حسابي المشتريات ولا حساب شركة عمران ونتيجة ذلك لا تظهر ارصدة في ميزان المراجعة متضمنة هذه العملية ولا يتأثر بالتالي توازن ميزان المراجعة.

### ثالثاً : الأخطاء المتكافئة

يقصد بالأخطاء المتكافئة حدوث خطأ ، او اخطاء تتساوى اثارها على الاطراف المدينة والدائنة ، بمعنى حدوث اخطاء في القيود المحاسبية يترتب عليها زيادة ، او نقص في مجموع الاطراف المدينة ، تساوي الزيادة او النقص في الاطراف الدائنة ، وبالتالي لا يتأثر توازن ميزان المراجعة ويتعذر في هذه الحالة اكتشاف الخطأ عن طريق موازين المراجعة .

**مثال 3/** في 2011/4/1 شركة السرور باعت بضاعة إلى شركة الصنوبر بمبلغ 600000 دينار، وقيدت هذه العملية بدفتر يومية السرور بصورة صحيحة ، ولكن عند الترحيل إلى حسابات الاستاذ رحل المبلغ إلى شركة الصنوبر على انه 60000 دينار فقط ، ورحل إلى المبيعات سليماً 600000 دينار .

وفي 5/4 اشترت السرور من شركة الشفاء بضاعة بمبلغ 930000 دينار ، وقيد صحيحاً بدفتر يومية السرور . ولكنه رحل إلى حساب شركة الشفاء بمبلغ 390000 دينار بدلاً من 930000 دينار وبالتالي تظهر المعالجة المحاسبية لهاتين العمليتين كالآتي :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	600000	600000	من ح / المدينون (شركة الصنوبر) الى ح/ المبيعات <u>قيد عملية البيع</u>	4/1
2	930000	930000	من ح/ المشتريات الى ح/ الدائنون (شركة الشفاء) قيد عملية الشراء	5/4

بالترحيل إلى حساب الأستاذ ظهرت الآتي "

ح / المدينون (شركة الصنوبر)

		إلى ح/ المبيعات	60000
--	--	-----------------	-------

ح/ المبيعات

	600000	من ح/ المدينون (شركة الصنوبر)	
--	--------	-------------------------------	--

ح/ الدائنون (شركة الشفاء)

	390000	من ح/ المشتريات	
--	--------	-----------------	--

ح/ المشتريات

		إلى ح/ الدائنون (شركة الشفاء)	930000
--	--	-------------------------------	--------

وبأعداد ميزان المراجعة، فإنه يظهر كآلاتي :

ميزان المراجعة بالأرصدة في.....

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	دائن	مدين
	ح/ المدينون (شركة الصنوبر)		60000
	ح/ المبيعات	600000	
	ح/ الدائنون (شركة الشفاء)	390000	
	ح/ المشتريات		930000

ويتضح من المثال السابق (3) ان ترحيل مبلغ 60000 إلى ح/ المدينون (شركة الصنوبر) بدلاً من 600000 ، أدى إلى نقص في الارصدة المدينة بقيمة قدرها ( 540000 ) ، وان ترحيل مبلغ 390000 إلى حساب الدائنون (شركة الشفاء) بدلاً من المبلغ الصحيح وهو 930000 . أدى إلى نقص في الارصدة الدائنة بقيمة قدرها 540000 وبالتالي لم يتأثر توازن ميزان المراجعة. وان هذا النوع من الأخطاء هو ما يطلق عليه الأخطاء المتكافئة ، حيث ان نتائج الخطأ الأول والخطأ الثاني تكافأت في النتيجة ، حيث أدت إلى نقص في الارصدة المدينة ونقص مساوي له في الارصدة الدائنة .

ولتصحيح الاخطاء السابقة، فان الامر يتطلب زيادة مديونية حساب شركة الصنوبر بمبلغ 540000 ، وذلك لتعويض النقص في الحسابات السابقة بالتالي يتم التصحيح عن طريق قيد محاسبي بدفتر اليومية يجعل حساب شركة الصنوبر مديناً بمبلغ 540000 وحساب الدائنون (شركة الشفاء) دائنه بنفس المبلغ .

ويجري القيد كالاتي:

540000 من ح/ المدينون (شركة الصنوبر)

540000 الى ح/ الدائنون (شركة الشفاء)

وبترحيل هذا لقيد إلى الحسابات المختصة بدفتر الاستاذ يلغى اثر الخطأ السابق في ترحيل المبالغ من اليومية إلى حسابات الاستاذ . ويتوازن ميزان المراجعة .

وفي المثال السابق كان الخطأ هو عبارة عن نقص في رصيد حساب مدين ونقص مساو له في حساب دائن . ولكن قد يحدث الخطأ في الترحيل بزيادة في حساب دائن ، يقابلها زيادة في حساب مدين في هذه الحالة يجري قيد يجعل فيه الحساب الدائن مديناً بقيمة الزيادة ويجعل الحساب المدين دائناً بنفس القيمة .

رابعاً : الاخطاء الفنية

ويشمل هذا النوع من الاخطاء تلك الاخطاء التي تنتج بسبب المعالجة المحاسبية غير السليمة للعمليات المالية التي تقوم بها الشركة ، وذلك مثل الخلط بين المصروف الايرادي والمصروف الرأسمالي نتيجة الجهل بالمبادئ المحاسبية .

مثال 4/ في 2017/3/1 اشترت شركة الهدى اثاثاً بمبلغ 90000 دينار نقداً . ولكن بدلاً من ان تحمل هذه القيمة على حساب الاثاث كأصل من الاصول ، حمل بها حساب المشتريات واعتبرت كبضاعة . واجري القيد الاتي بدفتر اليومية:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	90000	90000	من ح/ المشتريات الى ح/ نقدية في الصندوق (عن شراء اثاث نقدا)	3/1

وعند اكتشاف هذا الخطأ الفني و يمكن تصحيحه بقيود تصحيحية بدفتر اليومية اما باستخدام الطريقة المطولة ، او الطريقة المختصرة .

وإذا استخدمت الطريقة المطولة ، فان قيود التصحيح التي تجري بدفتر اليومية تكون كالاتي :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	90000	90000	<b>الغاء القيد الخطأ:</b> من ح/ نقدية في الصندوق الى ح/ المشتريات	
2	90000	90000	<b>اجراء القيد الصحيح:</b> من ح/ الاثاث الى ح/ نقدية في الصندوق	

وإذا ما استخدمت الطريقة المختصرة، فان قيد التصحيح يكون كالاتي:

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	90000	90000	من ح/ الاثاث الى ح/ المشتريات	

تصحيح الاخطاء التي يظهرها ميزان المراجعة

اولا : الازطاء الناتجة عن عدم ترحيل احد طرفي العملية

ينتج هذا الخطأ من عدم ترحيل طرف عملية مسجلة بطريقة صحيحة في دفتر اليومية وينعكس اثر هذا الخطأ بالطبع على توازن ميزان المراجعة ، حيث يؤدي إلى نقص في مجموع ارصدة الميزان بقيمة تساوي الطرف الذي لم يرحل . فينقص مجموع الارصدة بالميزان بقيمة الطرف الذي لم يرحل اذا كان مديناً . ونفس الشيء قد ينقص مجموع الارصدة الدائنة بالميزان بقيمة الطرف الذي لم يرحل اذا كان مديناً . ويصحح الخطأ عن طريق اتمام عملية الترحيل للطرف الذي لم يرحل .

ثانيا : الازطاء الناتجة عن الترسيد غير الصحيح للحساب :

ويحدث هذا النوع من الازطاء نتيجة عدم الدقة الحسابية في ترصيد الحسابات ، ويترتب على ذلك خطأ في رصيد الحساب ، وبالتالي عدم التوازن في ميزان المراجعة ويصحح هذا الخطأ عن طرق تصحيح الخطأ الحسابي سواء في جمع احد جانبي الحساب ، او عملية استخراج رصيد الحساب ، وبالتالي يتم ترصيد الحساب بطريقة صحيحة .

وتكتشف الازطاء السابقة بعد اعداد ميزان المراجعة ، ووجود عدم توازن في الميزان، وفي حالة اختلاف مجموع الارصدة المدينة عن مجموع الارصدة الدائنة في ميزان المراجعة ، او وجود اختلاف في اجمالي الحسابات المدينة . عن اجمالي الحسابات الدائنة ، فانه تتبع الخطوات السابق ذكرها للبحث عن الخطأ واكتشافه ، واذا تم اكتشاف الخطأ فإن تصحيحه يتم طبقاً لطريقة من طرق التصحيح السابق ذكرها.

**((القوائم المالية و التسويات القيدية))**

المقدمة

إن كلمة بيان أو كشف أو قائمة هي عبارة عن إعلان عن شيء يعتقد أنه صحيح وحقيقي ، والقوائم المالية بهذا المعنى هي إعلان عن ما يعتقد أنه حقيقي ، ويتم إيصاله للمهتمين به معبراً عنه بلغة النقود . لذلك فإن المحاسبين عند إعدادهم للقوائم المالية ، فهم يصفون بلغة مالية وضع أو موقف الشركة والذين يعتقدون أنه يمثل بعدالة النشاطات المالية التي تمت خلال الفترة ، والفترة هنا ينبغي أن تحدد بدقة ، فقد تغطي هذه القوائم سنة مالية كاملة ، وهذا هو النوع الشائع لفترة القوائم المالية ، إلا أنه قد تغطي هذه القوائم فترات أقل كنصف سنة أو ربع سنة وهكذا ، إلا أنه بجميع الأحوال فإن من الضروري كتابة الفترة التي تغطيها هذه القوائم .

وستنكلم في هذا الموضوع عن نوعين من القوائم المالية هما قائمة المركز المالي (أو تسمى الميزانية العمومية) وقائمة الدخل ، إن كلا القائمتين تحتويان على معلومات مالية مهمة ولكن كل واحدة تضم معلومات مختلفة عن الأخرى .

إن قائمة المركز المالي Statement of Financial Position أو تسمى أيضاً بالميزانية العمومية Balance Sheet تهدف إلى إظهار أين يقف المشروع مالياً في لحظة محددة من الزمن ، ولهذا تشبه الميزانية العمومية بتمثيل الحدث لحظة حدوثه كالصورة الفوتوغرافية لحظة التقاطها Snapshot وتتكون الميزانية العمومية من : أولاً – العنوان ، وهو يشتمل على : (1) اسم الشركة ، (2) اسم القائمة المالية ، (3) تاريخ القائمة المالية . وثانياً – متن الميزانية العمومية والذي يشتمل على الأصول والالتزامات وحقوق الملكية .

## Assets

## الأصول

هي موارد اقتصادية يمتلكها المشروع ويتوقع منها أن تحقق منافع مستقبلية ، وفي الغالب فإن هذه المنافع المستقبلية تكون بشكل تدفقات نقدية واردة ، إن التدفقات النقدية قد تكون مباشرة كتحويل الأصل إلى نقدية (عند تحصيل المدينون مثلاً) أو بشكل غير مباشر كاستخدام الأصل بالمشروع لخلق أصل آخر وبالنتيجة حصول تدفق نقدي وارد (كاستخدام المباني لأغراض إنتاج بضاعة ثم بيعها) .

والأصول نوعين منها :

الأصول الملموسة وتتضمن الآتي :

### الأصول المتداولة ( القصيرة الاجل ) Current Assets short-term assets

وتعرف الأصول المتداولة على انها النقدية والأصول الأخرى القابلة للتحويل الى النقدية او الاستخدام خلال فترة مالية واحدة ( سنة مالية). وتتضمن العناصر او البنود الآتية:

- 1- النقدية Cash سواء في صندوق الشركة او الحسابات المصرفية.
- 2- الاستثمارات القصيرة الاجل في الأسهم والسندات.
- 3- المدينون واوراق القبض : وهي مبالغ تمثل حقوق الشركة على الغير وواجبة للشركة خلال فترة مالية واحدة.
- 4- المخزون السلعي ( مخزون اخر المدة) وهو المخزون السلعي ( البضائع) التي تتوقع الشركة بيعه خلال فترة مالية واحدة.
- 5- المصروفات المدفوعة مقدماً: تعد هذه المصروفات من ضمن أصول الشركة وتمثل حقوق لها لدى الغير سيتم الحصول على سلع او خدمات مقابلها خلال فترة مالية واحدة ومن امثلتها أقساط التأمين او الإيجارات .. الخ والتي تغطي لنهاية الفترة اللاحقة لنهاية الفترة المالية.

6- الإيرادات المستحقة : وهي التزامات على الغير مقابل خدمات قدمتها الشركة لهم ولم يتم سدادها حتى نهاية الفترة المالية .

### الأصول الثابتة ( غير المتداولة او طويلة الاجل ) non-Current Assets long-term assets

وهي الأصول التي تمتلكها الشركة بقصد استخدامها في العمل والإنتاج وليس بقصد إعادة بيعها ومن امثلة الاصول الثابتة ( المباني – الأثاث – الآلات – المعدات – الأجهزة .. الخ) وغيرها من الأصول التي تساهم في عملية الإنتاجية للسلع او الخدمات , وتوزع تكلفة هذه الأصول على الفترات الي تسفيد منها بموجب الاندثرات التي سيتم شهر في المواضيع القادمة.

### الأصول غير الملموسة intangible Assets

وتمصل هذه الأصول ما دفعته الشركة او التزمت بدفعه للحصول على منفعة ليس لها كيان مادي ملموس مثل شهرة المحل او حقوق التأليف والنشر او العلامة التجارية او براءة الاختراع .. الخ .

### Liabilities

### المطلوبات (الالتزامات او الخصوم)

هي عبارة عن ديون ، وهي تمثل التدفق النقدي المستقبلي الخارج من المشروع ، مثل الدائنون ، القرض ، أوراق الدفع وعادة ما ترتب فقرات الالتزامات بالميزانية العمومية حسب الأقراب للسداد . والالتزامات تمثل استحقاقات في مقابل الأصول . وهذه الاستحقاقات قد تكون من الدائنين والمقرضين الخارجين وبالإضافة إلى استحقاقات المالكين في مقابل أصول المشروع، ومن وجهة النظر القانونية فإن استحقاقات الدائنين والمقرضين الخارجيين لهم الأولوية على استحقاقات المالكين، بمعنى أن الدائنين والمقرضين سيديف لهم بالكامل أو لا حتى لو استنفذوا جميع أصول المشروع ومن ثم يدفع للمالكين إن تبقى منها . وتنقسم الخصوم او المطلوبات الى:

### الخصوم المتداولة (قصيرة الاجل) Current Liabilities

وهي التزامات على الشركة للغير والتي يلزمك سدادها خلال فترة مالية واحدة، تمثل غالباً سنة مالية . وتنشأ هذه الالتزامات عادة بسب حاجة دورة العمليات الى الحصول هلى اصل ينشأ بسببه الالتزام. وسداد هذه الالتزامات يتطلب استخدام أصول متداولة او نشأت التزامات أخرى قصيرة الاجل ويتضمن الخصوم المتداولة الاتي :

1- الدائنون وارواق الدفع: وهي عبارة عن التزامات مستحقة الدفع للدائنين خلال فترة مالية واحدة نتيجة شراء منتجات او الحصول على خدمات على الحساب.

2- القروض قصيرة الاجل: وهي عبارة عن التزامات ناشئة نتيجة لحصول الشركة على تمويل يستحق الدفع خلال فترة مالية واحدة .

3- المصاريف المستحقة: وهي التزامات ناشئة على الشركة نتيجة حصول الشركة على خدمات ولم يتم سدادها حتى نهاية الفترة المالية واحدة. وهي واجبة السداد خلال فترة مالية واحدة.

4- الإيرادات المستلمة مقدماً: وهي التزامات على الشركة مقابل إيرادات حصلت عليها الشركة مقدماً دون تقديم الخدمات او السلع المطلوبة. وبالتالي تمثل حقوقاً للغير على الشركة تتطلب تقديم هذه الخدمات او السلع خلال فترة مالية واحدة.

**الخصوم طويلة الاجل:** تمثل التزامات على الشركة يجب سدادها بعد مدة تزيد عن فترة المالية واحدة. وهي التزامات لا يتطلب سدادها استخدام الأصول المتداولة .

### Owners' Equity

### حقوق الملكية

تمثل حقوق الملكية حقوق المالكين في أصول المشروع (الشركة)، فحقوق الملكية تمثل المتبقي من أصول المشروع بعد سداد المطلوبات . ولذلك فإن حقوق الملكية دائماً تساوي إجمالي الأصول ناقص إجمالي المطلوبات . وحقوق الملكية لا تمثل حقوق محددة للنقدية أو أية أصول أخرى ، بل هي حصة المالكين المالية بكل المشروع .

إن حقوق الملكية في المشاريع الصغيرة تتأني من : الاستثمارات النقدية أو العينية للمالكين والمكاسب من عمليات المشروع المربحة . بينما تنقص حقوق الملكية عندما يتم دفع مبالغ نقدية للمالكين (مسحوبات شخصية) أو عند سحب أي أصل من المشروع من قبل المالكين ، وكذلك عندما صدرت خسائر من عمليات المشروع .

**اشكال قائمة المركز المالي:** ان قائمة المركز المالي اما تعد على شكل قائمة او كشف يتم تجميع البنود بجانب واحد والمبالغ في جانب ثاني والتي تبدأ من الأصول وتنتهي بحقوق الملكية او تعدل على شكل جدول بجانبين الأيمن خاص بالأصول والايسر خاص بالخصوم وحقوق الملكية كما في القائمة الخاصة بشركة الاندلس .

**شركة الاندلس..... التجارية**  
**الميزانية العمومية**  
**كما هي في 12/31/200...**

<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>	<u>أصول</u>
مطلوبات متداولة	أصول متداولة
أوراق دفع	نقدية بالصندوق
دائنون	نقدية بالبنوك
مصاريف مستحقة الدفع	مدينون
إيرادات مستلمة مقدماً	مخزون آخر المدة
إجمالي المطلوبات المتداولة	مصاريف مدفوعة مقدماً
مطلوبات طويلة الأجل	إيرادات مستحقة القبض
قروض مستلمة طويلة الأجل	إجمالي الأصول المتداولة
حقوق الملكية	استثمارات طويلة الأجل
رأس المال	أصول غير متداولة
الاحتياطيات	أراضي
الأرباح المحتجزة	مباني
إجمالي حقوق الملكية	-مخصص اندثار المتراكم
	معدات
	- مخصص اندثار المتراكم
	إجمالي الأصول غير المتداولة
	<u>الأصول غير الملموسة</u>
	شهرة المحل
	براءة الاختراع
	حقوق التأليف
	العلامة التجارية
	إجمالي الأصول غير الملموسة
<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>	<b>إجمالي الأصول</b>

**Income statement قائمة الدخل**

هي عبارة عن كشف او تقرير او قائمة تظهر نتيجة اعمال الشركة خلال سنة معينة. تبين إيرادات ومصاريف الشركة خلال السنة المالية ، وهو كشف مهم بالنسبة لمالكي الشركة ولدائنيه وبقية المهتمين بالشركة وتأتي أهميته من أن نجاح إدارة المشروع أو فشلها يعتمد على قدرتها على تحقيق إيرادات تفوق المصاريف ، فعندما تتوفر أصول المشروع ويبدأ المشروع بعمله فإن الإيرادات والمصروفات هي موارد التدفق النقدي للمشروع .

إن الإيرادات تزيد أصول المشروع من خلال النشاطات المربحة المباشرة وهي التي تنتج تدفقا نقديا وارد (داخل) للمشروع والمصروفات تخفض أصول المشروع من خلال التدفق النقدي الخارج من المشروع . وإن صافي الدخل هو الفرق بين الإيرادات والمصروفات . فعندما تكون إيرادات المشروع أكبر من نفقاته يحقق المشروع صافي ربح ، وبالعكس عندما تكون مصروفات المشروع أكبر من إيراداته فإنه يحقق صافي خسارة .

إن الإيرادات تنتج عن بيع البضائع والخدمات للزبائن ، والإيرادات من عمليات البيع هذه قد تكون نقدية أو تكون بموجب وعد بالدفع مستقبلاً (أجلة)، وفي كلا الحالتين فإن المشروع يعترف بالمبيعات كإيرادات للفترة .

إن كلفة البضاعة المباعة تمثل البضاعة الموجودة بداية السنة مضافاً إليها صافي المشتريات (أي المشتريات مطروحاً منها مردودات المشترياتي ومسموحاتها ومطروحاً منها أيضاً خصم المشتريات ومضافاً إليها مصاريف الشراء) للحصول على كلفة البضاعة المتاحة ، وعند طرح مخزون آخر المدة من كلفة البضاعة المتاحة تحصل على كلفة البضاعة المباعة . وعند طرح كلفة البضاعة المباعة من صافي إيرادات المبيعات (المبيعات مطروحاً منها مردودات المبيعات ومسموحاتها ومطروحاً منها خصم المبيعات) نصل إلى إجمالي الربح (أو الخسارة).

والمصروفات هي تلك المبالغ من موارد المشروع التي أنفقت للحصول على الإيرادات خلال الفترة ، والمصروفات التشغيلية تكون إما مصروفات تسويقية (مبيعة) وتشتمل على جميع المصروفات المتعلقة بعملية بيع السلع والخدمات التي تتاجر بها المشروع مثل مصروفات الإعلان والدعاية وأجور موظفي المبيعات وإيجار معارض البيع وإهلاك آلات العرض وعمولات وكلاء البيع .... إلخ ، أو تكون مصروفات إدارية وهي تلك المصروفات المتعلقة بإدارة المشروع كرواتب الموظفين وإيجار مباني المشروع وإهلاك المباني والأثاث والمعدات وفواتير المياه والكهرباء والهاتف والإنترنت والفاكس .... إلخ .

ومن المهم ملاحظة أنه في قائمة الدخل يجب أن نقابل إيرادات الفترة المالية المتحققة مع مصروفات نفس الفترة المالية وفقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات ، وبناءً على ذلك فإن جميع الإيرادات والمصروفات الواردة بقائمة الدخل هي تلك الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة المالية المعدة عنها قائمة الدخل ولا تتضمن أية إيرادات أو مصروفات لقبل هذه الفترة ولا لبعدها هذه الفترة .

وعند طرح مجموع المصروفات التشغيلية وإضافة الإيرادات الأخرى وطرح المصروفات الأخرى من إجمالي الدخل نصل إلى صافي الدخل (صافي الربح أو الخسارة) .

### شركة ... التجارية

### قائمة الدخل

للسنة المنتهية في 200/12/31 ...

التفاصيل	جزئي	كلي
----------	------	-----

		<p><b>الإيرادات</b>  <b>إيراد الخدمات بمختلف أنواعها</b>  <b>المبيعات</b></p> <p>- مردودات المبيعات ومسموحاتها  - خصم المبيعات  صافي المبيعات  <b>كلفة البضاعة المباعة:</b>  مخزون أول المدة  المشتريات  - مردودات المشتريات ومسموحاتها  - خصم المشتريات  + مصروفات الشراء  صافي المشتريات  كلفة البضاعة المتاحة  - مخزون آخر المدة  <b>كلفة البضاعة المباعة</b>  <b>مجمل الربح</b>  <b>المصروفات التشغيلية:</b>  مصروفات تسويقية  مصروفات إدارية  إجمالي المصروفات  + الإيرادات الأخرى  - المصروفات الأخرى</p> <p>- ضريبة الدخل  <b>- صافي الدخل</b></p> <p style="text-align: center;">==</p>
--	--	---

ويتحقق صافي الدخل في نهاية الفترة المالية عندما تزيد إجمالي الإيرادات على إجمالي المصروفات ، أما إذا حدث العكس وزادت إجمالي المصروفات على إجمالي إيرادات الفترة فسيحقق صافي خسارة ، وعندما تتعادل إجمالي الإيرادات مع إجمالي المصروفات فإن المشروع قد عمل عند نقطة التعادل.

**مثال 1 :** الأرصدة التالية مستخرجة من سجلات شركة النوارس في 2015/12/31 : 1500000 صندوق ، 150000 مدينون ، 40000 أجور العاملين ، 7000000 مبيعات ، 9600000 مبانى ، 500000 مصرف ، 300000 بضاعة أول المدة ، 65000 دائنون ، 800000 قرض ، 115000 إيرادات مختلفة ، 2300000 مشتريات ، 40000 مردودات مبيعات ، 60000 مصاريف نقل المشتريات ، 20000 خصم مشتريات ، 6520000 رأس المال ، 80000 مصروف إيجار ، 50000 مردودات المشتريات .

فإذا علمت أن بضاعة آخر المدة قدرت بسعر السوق 475000 دينار و430000 دينار بسعر الكلفة.

**المطلوب :** 1- اعداد قائمة الدخل للسنة المنتهية في 2015/12/31 .

2- إعداد الميزانية العمومية كما تظهر في 2015/12/31.

**الحل:** شركة النوارس التجارية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في 2015/12/31

	700000	المبيعات
--	--------	----------

	40000		- مردودات المبيعات ومسموحاتها
6960000	-----		صافي المبيعات
			<u>كلفة البضاعة المباعة:</u>
	300000		بضاعة أول المدة
		2300000	المشتريات
		50000	- مردودات المشتريات ومسموحاتها
		20000	- خصم المشتريات
		60000	+ مصاريف الشراء
	<u>2290000</u>	—	
	2590000		البضاعة المتاحة للبيع
	430000		- مخزون آخر المدة
( 2160000)	—		كلفة البضاعة المباعة
4800000			مجمل الربح
			<u>المصروفات التشغيلية:</u>
	40000		أجور العاملين
	<u>80000</u>		مصروف إيجار
<u>120000</u>			
4680000			الدخل من العمليات
<u>115000</u>			+ الإيرادات المختلفة
<u>4795000</u>			صافي الدخل

### شركة النوارس التجارية

### الميزانية العمومية

كما في 2015/12/31

المطلوبات وحقوق الملكية		الأصول	
<u>مطلوبات متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	65000	نقدية بالصندوق	1500000
قرض قصير الأجل	800000	نقدية بالمصرف	500000
إجمالي المطلوبات المتداولة	—	مدينون	150000
	865000	مخزون آخر المدة	<u>430000</u>
<u>حقوق الملكية</u>		إجمالي الأصول المتداولة	2580000
رأس المال	6520000	<u>أصول غير متداولة</u>	
+ صافي الدخل	<u>4795000</u>	مباني	9600000
	11315000		
	<u>12180000</u>		<u>12180000</u>

مثال 2/ فيما يلي ميزان مراجعة مستخرج من دفاتر شركة جبسون للخدمات المحاسبية في 2018/12/31:

ارصدة مدينة	ارصدة دائنة	اسم الحساب
-------------	-------------	------------

نقدية في الصندوق		18000
نقدى لدى المصارف		143000
المدينون		84000
مباني		650000
سيارات		340000
اثاث		250000
دائنون	60000	
رأس المال	800000	
إيرادات خدمات محاسبية	1360000	
ايراد أوراق مالية	75000	
مصروف رواتب واجور		360000
مصروف ايجار		380000
مصروف هاتف		80000
مصروف كهرباء		30000
مصروفات إدارية متنوعة		60000
<b>المجموع</b>	<b>2295000</b>	<b>2295000</b>

المطلوب: أولاً: اعداد قائمة الدخل لشركة جيسون للخدمات المحاسبية عن السنة المنتهية في 2018/12/31.

ثانياً: اعداد قائمة المركز المالي للشركة في 2018/12/31.

شركة جيسون التجارية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في 2018/12/31

		<b>الإيرادات:</b>
	1360000	ايراد خدمات
	<u>75000</u>	ايراد أوراق مالية
<b>1435000</b>		<b>اجمالي الإيرادات</b>
		<b>المصروفات</b>
	360000	مصروفات الرواتب والأجور
	380000	مصروف الايجار
	80000	مصروفات الهاتف
	30000	مصروفات كهرباء
	60000	مصروفات إدارية متنوعة
<u>810000</u>		اجمالي المصروفات
<b><u>625000</u></b>		<b>صافي الدخل</b>

شركة جيسون التجارية

الميزانية العمومية

كما في 2018/12/31

المطلوبات وحقوق الملكية		الأصول	
<u>مطلوبات متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	60000	نقدية بالصندوق	18000
		نقدية لدى المصارف	143000
إجمالي المطلوبات المتداولة	60000	مدينون	84000
<u>حقوق الملكية</u>		الأصول	
رأس المال	800000	إجمالي المتداولة	245000
+ صافي الدخل	<b>625000</b>	<u>أصول غير متداولة</u>	
اجمالي حقوق الملكية	1425000	مباني	650000
		سيارات	340000
		اثاث	250000
		اجمالي الأصول الثابتة	1240000
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	<u>1485000</u>	اجمالي الأصول	<u>1485000</u>

مثال 3/ فيما يلي ميزان مراجعة مستخرج من دفاتر شركة الامل لصيانة السيارات في 2019/12/31:

اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
نقدية في الصندوق		103000
نقدية لدى المصارف		330000
المدينون		410000
الدائنون	250000	
أجهزة ومعدات		965000
اثاث		150000
إيرادات صيانة وإصلاح	1300000	
مخزون الأدوات الاحتياطية		217000
استثمارات مالية طويلة الاجل		417000
ايراد استثمارات مالية	45000	
قروض طويلة الاجل	450000	
صيانة أجهزة ومعدات		75000
مصروف صيانة وإصلاح		210000
مصروف كهرباء	1360000	25000
مصروف هاتف	75000	15000
مصروف ايجار		165000
أجور العمال		120000
رأس المال	1150000	
<b>المجموع</b>	<b>3195000</b>	<b>3195000</b>

المطلوب:

اولاً: اعداد قائمة الدخل لشركة الامل لصيانة السيارات عن السنة المنتهية في 2019/12/31.

ثانياً: اعداد قائمة المركز المالي للشركة في 2019/12/31.

شركة الامل التجارية  
قائمة الدخل

للسنة المنتهية في 2019/12/31

		<b>الإيرادات:</b>
	1300000	ايراد صيانة واصلاح
	<u>45000</u>	ايراد استثمارات مالية
<b>1345000</b>		<b>اجمالي الإيرادات</b>
		<b>المصروفات</b>
	210000	مصروف صيانة واصلاح
	75000	صيانة أجهزة ومعدات
	25000	مصروفات كهرباء
	15000	مصروفات الهاتف
	165000	مصروف الايجار
	120000	أجور العاملين
<u>(610000)</u>		<b>اجمالي المصروفات</b>
<b><u>735000</u></b>		<b>صافي الدخل</b>

شركة الامل التجارية  
الميزانية العمومية  
كما في 2019/12/31

المطلوبات وحقوق الملكية	الأصول
<u>مطلوبات متداولة</u>	<u>أصول متداولة</u>
250000 <u>دائون</u>	103000 نقدية بالصندوق
	330000 نقدية لدى المصارف
إجمالي المطلوبات المتداولة 250000	410000 مدينون
	217000 مخزون الأدوات الاحتياطية
<u>حقوق الملكية</u>	إجمالي الأصول المتداولة 1060000
1150000 رأس المال	410000 استثمارات طويلة الاجل
735000 + صافي الدخل	<u>أصول (ثابتة) غير متداولة</u>
اجمالي حقوق الملكية 1885000	965000 أجهزة ومعدات
	150000 اثاث
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية 2585000	اجمالي الأصول الثابتة 1150000
	اجمالي الأصول 2585000

تسوية حسابات المصروفات والاييرادات

كما تعلمنا سابقاً ان الدورة المحاسبية تبدأ من تسجيل العملية المالية في السجلات المحاسبية ومن ثم الترحيل والترصيد واعداد ميزان المراجعة قبل التسويات ومن ثم تأتي مرحلة التسويات القيد او الجردية تمهيدا لإعداد القوائم المالية بشكل صحيح ويعكس واقع حسابات الشركة لأنه احياناً الحسابات الظاهرة في ميزان المراجعة الأولي تحتاج في معظم الاحيان الى تعديل او تسويه وذلك بهدف اظهارها بالقيمة الصحيحة لها والتي تمكنا بعد ذلك من اعداد القوائم المالية بشكل سليم ومعبر عن نتيجة اعمال الشركة ومركزه المالي.

### اساس الاستحقاق والاساس النقدي.

قبل الخوض في شرح تسويه المصروفات والايرادات. لا بد من فهم. ما هو الفرق بين اساس الاستحقاق والاساس النقدي؟ فان هناك فارقاً بين الايرادات والمقبوضات. الايراد وفقاً لمبدأ تحقق الايراد. إذ ان ثمن البضاعة المباعة. والخدمات التي. قدمت عما يجب ان يقبض نظير. تلقي السلع او الخدمات. الا ان المقبوض فعلاً والذي يظهر في ميزان المراجعة. قد يختلف عن ذلك؛ بسبب استمرار الشركة.

وتداخل الفترات المالية مع بعضها. فقد يقبض ايراد قد يقبض ايراد الماء مقدماً لفترة معينه في اواخر الفترة المالية السابقة لها او قد يستحق ذلك الايراد. ولكنه يقبض في اوائل الفترة المالية التالية وهذا الامر.

ينطبق ايضاً على المصروفات. ما هي قيمة السلع والخدمات المستنفذة فعلاً خلال السنة المالية.

وهي ايضاً بسبب تداخل الفترات المالية قد تختلف عما دفع فعلاً خلال تلك الفترة المالية والتي ظهرت في ميزان المراجعة عن تلك الفترة. ويقتضي اساس الاستحقاق المحاسبي مقارنه ما يجب مقارنه بما يجب ان يقبض او ما يستحق الشركة من ايرادات ما يجب ان ادفع من مصروفات. بغض النظر عما قبض ينفع عما قبضه فعلاً او دفع فعلاً. وهذا الاساس هو في الواقع. نتيجة طبيعية لكل من فرض الفترة المحاسبية ومبدأ. المقابلة. وهذا الاساس الذي يعتمد عليه فعلاً القياس المحاسبي للدخل. ويقتضي تقسيم حياه الشركة الى فترات محاسبية لتحديد ايرادات ومصروفات الشركة. خلال كل فتره. او بعبارته اخرى. قياس الدخل عن فتره ماليه معينه. (سنة ماليه) وتحديد مركزها المالي في نهاية تلك الفترة والمعالجة المحاسبية تؤدي الى تحديد وقياس

ايرادات ومصروفات الفترة المحاسبية هي ما يعرف بالتسويات. اما الاساس النقدي. فانه يتطلب.

مقابله المقبوضات والمدفوعات النقدية التي حدثت خلال فتره ماليه بغض النظر عن الفترة التي. ينتمي اليها مقابل تلك المقبوضات والمدفوعات من انشطه واحداث اقتصاديه. علماً ان الاساس النقدي.

لا يستخدم في المحاسبة عن وحدات النشاط الاقتصادي الهادفة الى الربح الا انه يتتبع في محاسبه الوحدات الحكومية وموازنتها.

### اليه عمل التسويات.

كما سبق ان ذكرنا في شرح الدورة المحاسبية لتحديد الحدث المالي ثم التسجيل في دفتر اليومية العامة ثم الترحيل والترصيد وصولاً الى ميزان المراجعة عن كل الاحداث المالية الفعلية ولا يتضمن اي شيء اخر. وبعبارة اخرى ان ما يظهر في ميزان المراجعة الأولى هو عبارة عن ما حدث فعلاً من قبض ودفع اي بدون أي تغيير. في الغالب يتم اعداد. التسويات لغرض اظهار الأرصدة الحقيقية او تعديل الأرصدة الخاصة بحسابات القوائم المالية وبالتحديد المصاريف والايرادات. لإجراء المقابلة السليمة بيان ايرادات ومصروفات كل سنة ماليه فمثلاً قد تدفع الشركة مصاريف تخص الكهرباء في شهر كانون الاول 8000\$ وهو عبارة عن مصروف لشهرين أي سيتم تغطيه المصاريف لشهر يخص السنة الحالية وشهر يخص السنة اللاحقة. سيكون من غير المنصف تحميل السنة الحالية بكامل هذا المصروف فلا بد من اجراء تعديل او تسويه هذا المصروف بهدف تحميل كل سنة بما يخصها. تجري قيود التسوية وجميعها تؤثر على حساب واحد من حسابات قائمه الدخل وحساب واحد من حسابات قائمه المركز المالي

(الميزانية العمومية) وعليه فان قيود التسوية ستضمن دائماً حساب ايراد او حساب مصروف في كشف الدخل وحساب اصل او حساب خصوم التزام في ما يخص قائمه المركز المالي. ويمكن حصر التسويه.

### التعديلات (التسويات) الجردية في نهاية السنة المالية

أو تسمى التسويات وهي عبارة عن عملية تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروفات وإيرادات تطبيقاً لمبدأي تحقق الايراد والمقابلة وفرضي الاستمرارية والدورية وتتم هذه التعديلات في نهاية السنة المالية وهي كالاتي :

أولاً : المصاريف المدفوعة مقدماً .

ثانياً : المصاريف المستحقة .

ثالثاً : الإيرادات المستلمة مقدماً .

رابعاً : الإيرادات المستحقة .

الحساب	وصف	طبيعته	+	-
المصرف المستحق	إلتزام على الشركة (الفترة المالية) لم يؤدي بعد	إلتزامات دائن	دائن	مدين
الإيراد المستحق	حق للشركة (للفترة المالية) لم يحصل بعد	أصول مدین	مدین	دائن
المصرف المقدم	حق للشركة صرف قبل موعد إستحقاقه	أصول مدین	مدین	دائن
الإيراد المقدم	إلتزام على الشركة حصل قبل موعد إستحقاقه	إلتزامات دائن	دائن	مدین

لاحظ أن : حين أثير في وصف القيد الي "إتيات" مصرف مستحق متلاً فإن عملية الإتيات تعني "زيادة" المصرف المستحق.

#### 1- المقدمات

**مثال 4:** شركة الربيع دفعت 6000000 دينار نقدا ايجار لشركه. ثلاث سنوات. ابتداء من 2011/1/1.

م/ تسجيل قيود اليومية والتسوية اللازمة.

رقم القيد	المدین	الدائن	البيان	التاريخ
	6000000	6000000	من ح/ مصروف الايجار الى ح/ نقدية في الصندوق	2011/1/1
	2000000	2000000	سداد مبلغ 6000000 عن الايجار لثلاث سنوات $6000000 \div 3 = 2000000$ الايجار السنوي من ح/ مصروف الايجار المدفوع مقدماً الى ح/ مصروف الايجار	2011/12/31

ح / مصروف الايجار

ح / مصروف الايجار المدفوع مقدما	4000000	ح / نقدية في الصندوق 2011/1/1	6000000
رصيد مرحل ومنقول	<u>2000000</u>		
	<u>6000000</u>		<u>6000000</u>

ح / مصروف الايجار المدفوع مقدما

ح / مصروف الايجار 2011/12/31	4000000	رصيد مرحل ومنقول	4000000
	<u>4000000</u>		<u>4000000</u>

**مثال 5/** في 2018/11/1 ابرمت شركة الولاء عقد مع شركة التأمين الوطنية للتأمين على الشركة من الحرائق بمبلغ 1200000 دينار لمدة سنة واحدة.

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة في سجلات شركة الولاء.

الحل :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	1200000	1200000	من ح / مصروف التأمين الى ح / نقدية في الصندوق سداد مبلغ <u>1200000</u> قسط التأمين السنوي $1200000 \div 12$ شهر = 100000 $100000 \times 2$ شهر (11 و 12) = 200000	11/1
	200000	200000	من ح / مصروف التأمين المدفوع مقدماً الى ح / مصروف التأمين	12/31

ح / مصروف التأمين

ح / مصروف التأمين المدفوع مقدما	1000000	ح / نقدية في الصندوق 2018/11/1	1200000
رصيد مرحل ومنقول	<u>200000</u>		
	<u>1200000</u>		<u>1200000</u>

ح / مصروف التأمين المدفوع مقدما

ح / مصروف التأمين 2018/12/31	1000000	رصيد مرحل ومنقول	1000000
------------------------------	---------	------------------	---------

10000001000000

**مثال 6 /** في 2017/7/1 قدمت شركة المعالي خدمات إعلانية لشركة الافاق بموجب عقد الإعلان السنوي البالغ 240000 دينار والذي استلمت مبلغه شركة المعالي نقداً في 7/1 .

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة في سجلات شركة المعالي وشركة الافاق.

الحل : شركة المعالي

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	240000	240000	من ح/ نقدية في الصندوق الى ح/ ايراد خدمات اعلانية <u>استلام مبلغ 240000 نقداً</u> $240000 \div 12$ شهر = 20000 $20000 \times 6$ شهر = 120000 من ح/ ايراد خدمات اعلانية	7/1
	120000	120000	الى ح/ ايراد الاعلان المستلم مقدماً	12/31

ح/ ايراد خدمات اعلانية

120000	ح/ ايراد الاعلان المستلم مقدماً	240000	ح/ نقدية في الصندوق 2017/7/1
120000	رصيد مرحل ومنقول		
<u>240000</u>		<u>240000</u>	

ح/ ايراد الاعلان المستلم مقدماً

120000	رصيد مرحل ومنقول	120000	ح/ ايراد خدمات إعلانية 2017/12/31
<u>120000</u>		<u>120000</u>	

شركة الافاق.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
	240000	240000	من ح/ مصروف الاعلان الى ح/ نقدية في الصندوق <u>سداد مبلغ 240000 لخدمات الاعلانية</u> $240000 \div 12$ شهر = 20000 $20000 \times 6$ شهر = 120000	2017/7/1
	1200000	1200000	من ح/ مصروف الاعلان المدفوع مقدماً الى ح/ مصروف الاعلان	2017/12/31

ح / مصروف الاعلان

ح / مصروف الاعلان المدفوع مقدما	120000	ح / نقدية في الصندوق 2017/7/1	240000
رصيد مرحل ومنقول	<u>120000</u>		
	<u>240000</u>		<u>240000</u>

ح / مصروف الاعلان المدفوع مقدما

رصيد مرحل ومنقول	120000	ح / مصروف الاعلان 2017/12/31	120000
	<u>120000</u>		<u>120000</u>

2- المستحقات

**مثال 7 /** في 2013/12/31 كان رصيد حساب مصروفات الرواتب والاجور الظاهر في ميزان المراجعة لشركة الأملاك يساوي 1000000 دينار, وعند الجرد تبين ان قيمة الرواتب والاجور الشهرية تساوي 100000 دينار.

م/ تسجيل قيود التسوية في سجلات الشركتين (الأملاك والنهران).

الحل : شركة الأملاك

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	200000	200000	الرواتب السنوية 100000 × 12 شهر = 1200000 دينار 200000 = 1200000 - 200000 المستحقة من ح/ مصروف الرواتب الى ح/ مصروف الرواتب المستحقة	12/31

ح / مصروف الرواتب

رصيد مرحل ومنقول	1200000	الرصيد لغاية 2013/12/31	1000000
		ح / مصروف الرواتب المستحقة 2013/12/31	<u>200000</u>
	<u>1200000</u>		<u>1200000</u>

ح / مصروف الرواتب المستحق

رصيد مرحل ومنقول	200000	ح / مصروف الرواتب 2013/12/31	200000
	<u>200000</u>		<u>200000</u>

مثال 8/ في 7/1 /2013 أبرمت شركة الاجراس عقد خدمات إعلانية مع شركة الإخلاص لمدة سنة واحدة وبمبلغ 120000 دينار يستلم المبلغ على دفعتين في السنة اللاحقة .

الحل :

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	60000	60000	120000 ÷ 12 شهر = 10000 الإعلان الشهري 10000 × 6 شهر = 60000 ايراد الاعلان المستحق من ح/ ايراد الاعلان المستحق الى ح/ ايراد الاعلان	12/31

ح/ ايراد الاعلان

60000	رصيد مرحل ومنقول	60000	ح/ ايراد الاعلان المستحق 2013/12/31
60000		60000	

ح/ ايراد الاعلان المستحق

60000	ح/ ايراد الاعلان 2013/12/31	60000	رصيد مرحل ومنقول
60000		60000	

مثال 9/ فيما يلي ارصدة ميزان المراجعة قبل التسويات في 2018/12/30 لشركة الروافد :

اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
نقدية في الصندوق		9600
نقدية لدى المصارف		74000
المدينون		9000
الدائنون	3000	
اثاث		7000
المبيعات	79000	
مردودات المبيعات		3000
الرواتب والأجور		30000
مصروف التأمين المدفوع مقدماً		26000
ايراد اوراق مالية	3600	
مصروف هاتف وانترنت		3000
مصروف دعاية وإعلان		1000
ايراد ايجار مستلم مقدماً	12000	
مسحوبات شخصية		1000
رأس المال	66000	
<b>المجموع</b>	<b>163600</b>	<b>163600</b>

وقد حصلت على المعلومات الإضافية الآتية:

1- ان ايراد الايجار المستلم مقدما الذي تم تحصيله كان لعقد الايجار الذي بدأ في 2018/7/1 وينتهي 2019/7/1.

2- هناك ايراد أوراق مالية لم يتم استلامه (قبضه) يخص السنة المالية الحالية 2018 بمبلغ 1400.

3- ان التأمين الشهري بموجب عقد التأمين 2000 كل شهر من بداية السنة الحالية.

4- ان مصاريف الهاتف والانترنت المستحقة بلغت 1500.

المطلوب :

1- اجراء قيود التسوية اللازمة.

2- ترحيل قيود التسوية الى الحساب المختصة في سجل الأستاذ العام.

3- اعداد ميزان مراجعة بعد التسويات

4- اعداد قائمة دخل عن السنة المنتهية في 2018/12/31.

5- اعداد قائمة المركز المالي في 2018/12/31.

رقم القيد	المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1	6000	6000	12000 ÷ 12 شهر = 1000 ايجار شهري 6 شهر × 1000 = 6000 ايراد ايجار من ح/ ايراد الايجار المستلم مقدماً الى ح/ ايراد الايجار تسوية ايراد الايجار	2018/12/31
2	1400	1400	من ح/ ايراد الاوراق المالية المستحق الى ح/ ايراد اوراق مالية	2018/12/31
3	24000	24000	اثبات ايراد الاوراق المالية المستحق 12 شهر × 2000 = 24000 أقساط التأمين	2018/12/31
4	1500	1500	من ح/ مصروف التأمين الى ح/ مصروف التأمين المدفوع مقدماً تسوية مصروف التأمين من ح/ مصروف هاتف وانترنت الى ح/ مصروف هاتف وانترنت مستحق تسوية مصروف التأمين	2018/12/31

ح/ ايراد الايجار المستلم مقدماً

6000	ح/ ايراد الايجار 2018/12/ 31	12000	الرصيد بموجب ميزان المراجعة
6000	رصيد مرحل ومنقول		
<u>12000</u>		<u>12000</u>	

ح/ ايراد الايجار

2000	رصيد مرحل ومنقول	6000	ح/ ايراد الايجار المستلم مقدماً 2018/12/ 31
6000		6000	

ح/ ايراد الاوراق المالية المستحق

رصيد مرحل ومنقول	<u>1400</u>	ح/ ايراد الاوراق المالية 2018/12/31	1400
	<u>1400</u>		<u>1400</u>

ح/ ايراد الاوراق المالية

الرصيد بموجب ميزان المراجعة	3600		
ح/ ايراد الاوراق المالية المستحق	1400	رصيد مرحل ومنقول	<u>5000</u>
	<u>5000</u>		<u>5000</u>

ح/ مصروف التأمين

رصيد مرحل ومنقول	24000	ح/ مصروف التأمين المدفوع مقدما 2018/12/31	24000
	<u>2400</u>		<u>2400</u>

ح/ مصروف التأمين المدفوع مقدما

ح/ مصروف التأمين 2018/12/31	24000	الرصيد بموجب ميزان المراجعة	26000
رصيد مرحل ومنقول	<u>2000</u>		
	<u>2600</u>		<u>2600</u>

ح/ مصروف هاتف وانترنت

رصيد مرحل ومنقول	<u>4500</u>	الرصيد بموجب ميزان المراجعة	3000
		ح/ مصروف هاتف وانترنت مستحق 2018/12/31	<u>1500</u>
			<u>4500</u>

ح/ مصروف هاتف وانترنت مستحق

ح/ مصروف هاتف وانترنت 2018/12/31	<u>1500</u>	رصيد مرحل ومنقول	<u>1500</u>
	<u>1500</u>		<u>1500</u>

ميزان المراجعة بعد التسويات في 2018/12/31

اسم الحساب	ارصدة دائنة	ارصدة مدينة
نقدية في الصندوق		9600
نقدية لدى المصارف		74000
المدينون		9000
الدائنون	3000	
اثاث		7000
المبيعات	79000	
مردودات المبيعات		3000
الرواتب والأجور		30000
مصروف التأمين المدفوع مقدما		2000
ايراد اوراق مالية	5000	
مصروف هاتف وانترنت		4500
مصروف دعاية وإعلان		1000
ايراد ايجار مستلم مقدماً	6000	
مسحوبات شخصية		1000
رأس المال	66000	
مصروف التأمين		24000
ايراد ايجار	6000	
ايراد اوراق مالية مستحق		1500
مصروف هاتف وانترنت مستحق	1500	
<b>المجموع</b>	<b>166500</b>	<b>166500</b>

شركة الروافد التجارية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في 2018/12/31

		<b>الإيرادات:</b>
	79000	المبيعات
	<u>(3000)</u>	مردودات ومسموحات المبيعات
76000		صافي المبيعات
5000		ايراد اوراق مالية
<u>6000</u>		ايراد ايجار
87000		اجمالي الإيرادات
		<b>المصروفات</b>
	30000	مصروف الرواتب والأجور
	24000	مصروف التأمين
	4500	مصروفات الهاتف والانترنت
	<u>1000</u>	مصروف دعاية والاعلان
		اجمالي المصروفات
<u>(59500)</u>		صافي الدخل
<u>27500</u>		

شركة الروافد التجارية

الميزانية العمومية

كما في 2018/12/31

المطلوبات وحقوق الملكية		الأصول
<u>مطلوبات متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>
دائنون	3000	نقدية بالصندوق
ايراد ايجار مستلم مقدما	6000	نقدية لدى المصارف
مصرف هاتف وانترنت	<u>1500</u>	
مستحق		
<u>حقوق الملكية</u>	10500	مدينون
		ايراد أوراق مالية مستحق
		مصرف التأمين المدفوع مقدما
رأس المال	66000	إجمالي الأصول المتداولة
+ صافي الدخل	27500	أصول (ثابتة) غير متداولة
المسحوبات الشخصية	( 1000)	اثاث
اجمالي حقوق الملكية	<u>92500</u>	اجمالي الأصول الثابتة
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	<u>103000</u>	اجمالي الأصول
		<u>103000</u>