

المحاضرة الثانية

مفهوم المقابلة بين الإيرادات والمصروفات :

أن يتم مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية معينة مع المصروفات التي ساهمت في تحقيق الإيرادات .

أسس المقابلة بين الإيرادات والمصروفات :

1- **الأساس النقدي** : لا تسجل العمليات المالية في الدفتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعمليّة .

2- **أساس الإستحقاق** : يقوم أساس الإستحقاق على الإعتراف بحدوث العمليّة المالية حال تحقيقها .

ماهو الأكثر استخداما ؟ أساس الإستحقاق لأنه يتلائم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها .

كيفية إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات :

المصروفات ذات الطبيعة المدينة	الإيرادات ذات الطبيعة الدائنة
لكي تقفل تجعل دائنة	لكي تقفل تجعل مدينة
القيد : من ح / ملخص الدخل إقفال المصروف	القيد : من ح / الإيراد إقفال الإيراد

خطوات الدورة المحاسبية

- 1- التسجيل في دفتر اليومية العامة
- 2- ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام .
- 3- ترصيد الحسابات وإعداد ميزان المراجعة .
- 4- الجرد والتسويات الجردية على أرصدة بعض الحسابات .
- 5- إعداد القوائم المالية .
- 6- إقفال الحسابات .

تعريف الجرد : عبارة عن القيام بأجراءات عملية محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة .

الجرد هو : عملية حصر لأصول وخصوم المنشأة من حيث القيمة والكمية في نهاية كل فترة مالية .

أهداف الجرد :

أ/ التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصدة.

ب/ معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة.

ج/ معرفة المركز المالي للمنشأة في نهاية نفس الفترة

- قيود التسويات:

في ظل استخدام أساس الاستحقاق يحدث اختلاف بين المبلغ الذي يخص السنة والمبلغ الفعلي لذلك وجب إجراء قيد لتعديل المبلغ الفعلي لكي يصبح هو نفسه المبلغ الذي يخص السنة وتسمى هذه النوعية من القيود بـ قيود التسويات

قواعد عامة:

- 1) الرصيد الوارد بميزان المراجعة يمثل المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- 2) وفقاً لآساس الاستحقاق يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية (ح/ ملخص الدخل).
- 3) الفرق بين رصيد المصروف أو الإيراد الوارد بميزان المراجعة وبين ما يخص الفترة، يمثل الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الخصوم المتداولة كل حسب طبيعته.

تسوية المصروفات:

مصرفات مستحقة	مصرفات مقدمة
هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية. أو هي عبارة عن النقص في المبلغ المدفوع فعلاً عن المبلغ الذي يخص السنة.	هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته. أو هي عبارة عن الزيادة في المبلغ المدفوع فعلاً عن المبلغ الذي يخص السنة
يعتبر من عناصر الخصوم المتداولة في المركز المالي	يعتبر من عناصر الأصول المتداولة في المركز المالي
في التسوية الجزء المستحق يكون دائن في الاقفال يكون فقط مصروف مدين	الطريقة الأولى: إثبات المبلغ المدفوع على أنه أصل. يتم إثبات المبلغ عند سداده على أنه أصل وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو المصروف. في تاريخ السداد يكون المصروف المقدم مدين عند التسوية يكون دائن عند الاقفال يكون مصروف فقط ويكون دائن
الرجوع للأمثلة من الملخص	الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المدفوع على أنه مصروف. يتم إثبات المبلغ عند سداده على أنه مصروف وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو المصروف المقدم (الأصل). في تاريخ السداد يكون مصروف ويكون مدين عند التسوية يكون مدين عند الاقفال يكون مصروف فقط ويكون دائن
	تسجل الأدوات والمهمات المكتتبية عند شراؤها ضمن الأصول بينما الجزء المستخدم منها خلال الفترة يعتبر مصروف. وبذلك فإنها تعالج مثل الطريقة الأولى لمعالجة المصروفات

تسوية الإيرادات :

<p>إيرادات مستحقة</p> <p>هي الإيرادات عن سلع أو خدمات تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية، ولكنها لم تحصل حتى نهاية الفترة المحاسبية أو هي عبارة عن النقص في الإيرادات المحصلة فعلا خلال الفترة المحاسبية (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص الفترة.</p>	<p>إيرادات مقدمة</p> <p>هي الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة. أو هي عبارة عن الزيادة في الإيرادات المحصلة فعلا (الإيرادات الفعلية) عن الإيرادات التي تخص السنة.</p>
<p>يعتبر من عناصر الأصول المتداولة في المركز المالي</p> <p>في التسوية الإيراد المستحق يكون مدين في الاقفال يكون فقط إيراد مدين</p>	<p>يعتبر من عناصر الخصوم المتداولة في المركز المالي</p> <p>الطريقة الأولى: إثبات المبلغ المدفوع على انه خصم. يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه خصم وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي يخص السنة ويعتبر هو الإيراد. في تاريخ السداد يكون الإيراد المقدم دائن عند التسوية يكون مدين عند الاقفال يكون إيراد فقط ويكون مدين</p>
<p>الرجوع للأمثله من الملخص</p>	<p>الطريقة الثانية: إثبات المبلغ المدفوع على انه إيراد. يتم إثبات المبلغ عند تحصيله على أنه إيراد وفي نهاية العام يتم تحديد الجزء الذي لا يخص السنة ويعتبر هو الإيراد المحصل مقدما. في تاريخ السداد يكون إيراد ويكون دائن عند التسوية يكون دائن عند الاقفال يكون إيراد فقط ويكون مدين</p>

إيراد مستحق	إيراد مقدم	مصروف مستحق	مصروف مقدم
<p>قيد التسوية: ** من ح/ الإيراد "اسمه" المستحق ** إلى ح/ الإيراد "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يحصل)</p>	<p>قيد التسوية (كخصم من البداية): ** من ح/الإيراد (اسمه) مقدم ** إلى ح/ الإيراد..."حساب النوع" (بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قيد التسوية (كإيراد من البداية) ** من ح/الإيراد "اسمه" ** إلى ح/الإيراد "اسمه" مقدم (بالمبلغ الذي يخص لفترات للقادمة)</p>	<p>قيد التسوية (إثبات المبلغ غير المدفوع): ** المصروف "اسمه" ** المصروف "اسمه" المستحق</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية ولم يسدد)</p>	<p>قيد التسوية (كصل من البداية): ** من ح/ المصروف "اسمه" ** إلى ح/ المصروف "اسمه" المقدم</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص الفترة الحالية)</p> <p>قيد التسوية (كمصروف من البداية) من ح/ المصروف "اسمه" المقدم ** إلى ح/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الذي يخص لفترات للقادمة)</p>
<p>قيد الإقفال: ** من ح/ الإيراد "اسمه" ** إلى ح/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ الإيراد "اسمه" ** إلى ح/ ملخص الدخل</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>	<p>قيد الإقفال: ** من ح/ ملخص الدخل ** إلى ح/ المصروف "اسمه"</p> <p>(بالمبلغ الخاص بالفترة الحالية)</p>
<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت بند أصول متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب الدائن بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الخصوم تحت بند خصوم متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب المدين بما يخص الفترة</p>	<p>الأثر على الميزانية: يظهر بجانب الأصول تحت مجموعة أصول متداولة الأثر على ملخص الدخل: يظهر بالجانب المدين بما يخص الفترة</p>