

جامعة المستقبل

كلية العلوم الإدارية

قسم المحاسبة

## المستمداته والمقدمة



جامعة المستقبل  
AL MUSTAQBAL UNIVERSITY

## **المحاسبة عن الإيرادات والمصروفات المدفوعة مقدماً والمستحقة**

**التسوييات 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 تمهيداً للمقابلة السليمة بين إيرادات الفترة والمصروفات المنفقة لتحقيق هذه الإيرادات .

**أولاً - المصروفات المدفوعة مقدماً :** هي تلك المبالغ التي تدفع مقدماً 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 المتبقى بدون استخدام يعتبر موجود متداول يظهر ضمن فقرات الميزانية العمومية .

ويكون قيد التسوية بصورة عامة كالتالي : في 12/31

xxx من حساب المصروف المدفوع مقدماً

xxx إلى حساب المصروف

عن تسوية المصروفات المدفوعة مقدماً

وترحيل هذا القيد إلى دفتر الأستاذ يؤدي إلى تخفيض حساب المصروف ويكون رصيده الجديد هو الذي يخص السنة ثم يقفل 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 مقدماً )) فيظهر ضمن الموجودات المتداولة في الميزانية .

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

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

الحل :  
في 2009/1/1 من حساب الإيجار 5000000 إلى حساب الصندوق 5000000 عن دفع إيجار المحل لمدة سنتين نقدا

في 2009/12/31 أجراء قيود التسوية

2500000 من حساب الإيجار المدفوع مقدما

إلى حساب الإيجار 2500000

تسوية الإيجار المدفوع مقدما

وترحل الحسابات أعلاه إلى حساب الأستاذ بتاريخ 12/31

حساب الإيجار المدفوع مقدما	حساب الإيجار
2500000 حساب الإيجار 2500000 رصيد مرحل	2500000 الصندوق 5000000 حساب الإيجار المدفوع مقدم
	2500000 رصيد مرحل
2500000	5000000
2500000	5000000
2500000 رصيد منقول	2500000 رصيد منقول

الميزانية العمومية

في 12/31

الموجودات المتداولة:

2500000 من حساب أ.خ

2500000 حساب الإيجار المدفوع مقدم

إلى حساب الإيجار 2500000

قفل حساب الإيجار بحساب أ.خ

**ثانياً : المصاروف 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 تحويل الفترة المالية بما يخصها من المصاروفات يجري المحاسب قيود التسوية للوصول إلى الرصيد الصحيح لهذه المصاروفات الذي يحمل على الفترة المحاسبية وذلك بإضافة المبلغ الواجب على الشركة دفعه كمصرف خلال السنة المالية لحساب المصاروفات مقابل تسجيل المصرف المستحق نهاية السنة كالالتزام على الشركة يتطلب تسديده خلال الفترة اللاحقة . ويكون قيد التسوية الآتي :

في 12 / 31

xx من حساب المصاروف

xx إلى المصرف المستحق

تسوية المصاروف المستحقة

ويتم ترحيل القيد إلى حساب الأستاذ ليظهر حساب المصاروف بالمبلغ الواجب تحميلا على الفترة المحاسبية أي ضمن المصاروفات التشغيلية في قائمة الدخل .

فيما يظهر المصرف المستحق في الميزانية العمومية كالتزام قصير الأجل ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى .  
مثال / في 13/12/2010 وعند جرد مصرف القرطاسية وجد قائمة بثمن القرطاسية المستخدمة خلال السنة المالية بمبلغ 190000 دينار غير مدفوعة وغير مسجلة بالسجلات .

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

في 12 / 31

190000 من حساب القرطاسية

190000 إلى حساب القرطاسية المستحق

تسوية مصرف القرطاسية المستحقة

ويتم ترحيل القيد إلى حساب الأستاذ ليظهر حساب المصاروف بالمبلغ الواجب تحميشه على الفترة المحاسبية أي ضمن المصاروفات التشغيلية في قائمة الدخل .

حساب القرطاسية المستحقة	حساب القرطاسية
190000 حساب القرطاسية	190000 القرطاسية المستحقة

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



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

**جامعة المستقبل**  
**AL MUSTAQBAL UNIVERSITY**

**ثالثا - الإيرادات المستلمة مقدما :** 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 نقدا

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 مقدما

تسوية الإيراد المستلم مقدما

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

ومن أمثلة الإيرادات المستلمة مقدما أستلام أيجار مبني عائد للشركة مقدما تحصيل فوائد عن أوراق مالية مقدما تحصيل عمولة من الزبائن قبل تقديم خدمة .

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

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

الحل /

في 1/10/2007

400000 من حساب الصندوق

400000 إلى حساب إيراد عقار

استلام إيراد عقار لمدة سنة

في 31/12/2007

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

12

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

12

في 31/12/2007

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

رابعا - الإيرادات المستحقة : قد تتحقق إيرادات الشركة خلال الفترة المالية ولكن 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 بضاف إلى إيرادات الفترة . لذلك ينبغي تعديل رصيد الإيراد لكي يصبح مساويا لما يخص الفترة المالية إذ يتم تسجيل الإيراد المستحق القبض كأصل عند الجرد في نهاية الفترة المالية .

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

xxx من حساب إيراد مستحق

xxx إلى حساب إيراد

تسوية الإيراد ..... عن الفترة

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

مثال / تمتلك شركة أحمد محلًا تجاريًّا مؤجر حتى نهاية السنة ولم تستلم الإيجار لمدة الشهرين الأخيرتين من السنة علماً أن الإيجار الشهري 250000 دينار .

المطلوب : إجراء قيود التسوية في 2008/12/31 .

الحل : في 2008/12/31

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

500000 من حساب إيراد إيجار مستحق

500000 إلى حساب إيراد إيجار

تسوية إيراد إيجار مستحق

وبترحيل القيد أعلاً إلى حساب الأستاذ

إيراد إيجار مستحق	إيراد إيجار
500000 رصيد مرحل	3000000 رصيد مرحل
500000 إيراد إيجار مستحق	3000000 إيراد إيجار
500000	3000000

**جامعة المستقبل**  
**AL MUSTAQBAL UNIVERSITY**

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

360 تامين يخص السنة لم يدفع ، 800 إيراد أورقة 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