



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة المستقبل
قسم العلوم المالية والمصرفية
المحاسبة المتوسطة
المرحلة الثانية

قيود التسوية

(المحاضرة الثانية)

اعداد

م.م امير صبار عبد

2026_2025

الفصل الثاني قيود التسوية Adjusting Entries

الأهداف التعليمية:

في هذا الفصل سيتم تناول الموضوعات الآتية:

- دواعي اعداد قيود التسوية.
- مفهوم المقدمات والمستحقات.
- المعالجات المحاسبية للمقدمات والمستحقات.

دواعي اعداد قيود التسوية:

ان الاستحقاق عملية محاسبية للاعتراف بالأحداث والظروف غير النقدية عند حدوثها، وعلى وجه الخصوص يتطلب الاستحقاق الاعتراف بالإيرادات والزيادات ذات العلاقة بالموجودات، والمصروفات والزيادة ذات العلاقة بالمطلوبات على أساس مبالغ يتوقع لها أن تقبض أو تدفع عادة على شكل نقد بالمستقبل.

وعند إعداد الكشوفات المالية لأغلب الشركات التجارية وبالأخص الكبيرة منها؛ فإن الأساس المحاسبي المستخدم لهذا الغرض هو أساس الاستحقاق في اغلب الأحيان والذي يعني تحميل كل فترة مالية بما يخصها من الإيرادات سواء تم استلامها أو لم تستلم بعد وبالمصاريف سواء دفعت أو لم تدفع بعد، وتعد الفترة المالية فترة مستقلة تحمل بما يخصها من إيرادات ومصروفات، ويتم استبعاد تلك الإيرادات والمصروفات التي تم قبضها أو صرفها، إذا كانت لا تخص تلك المدة، ويتميز أساس الاستحقاق بأنه يعطي صورة حقيقية عن نتائج نشاط الشركة ومركزها المالي، كونه يأخذ بالاعتبار المستحقات والالتزامات، مما يجعل من عملية المقارنة بصورة سليمة بين الفترات المالية المختلفة

فضلاً عن انه يعطي تقييم اشمل لأداء الشركة خلال الفترات المتعاقبة، وإن أهم ما يميز أساس الاستحقاق هو:

1. توفير معلومات تعكس الصورة الحقيقية لموارد الوحدة الاقتصادية خلال السنة.
2. تحديد ما يخص كل سنة مالية من إيرادات ومصروفات وتحميلها بما لها من إيراد وما يخصها من مصروفات.

مفهوم المقدمات والمستحقات:

أولاً: المقدمات Deferrals:

1. المصروفات المدفوعة مقدماً Prepaid expenses:

وهي كافة المصروفات التي تم دفعها في الفترة الحالية ولكنها تخص الفترة القادمة، وتظهر المصروفات المدفوعة مقدماً في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة للمبالغ التي تخص السنة القادمة فقط اما المبالغ التي تخص السنوات التي تلي السنة القادمة فأنها تكون ضمن الموجودات الاخرى ، وتأخذ ميزة الموجودات وهي تحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية.

2. الإيرادات المستلمة مقدماً Unearned revenues:

وهي الإيرادات التي تم استلامها مقدماً من الغير والتي تخص أكثر من فترة مالية، وتظهر الإيرادات المستلمة مقدماً في قائمة المركز المالي ضمن المطلوبات قصيرة الأجل للمبالغ التي تخص السنة القادمة فقط اما المبالغ التي تخص السنوات التي تلي السنة القادمة فأنها تكون ضمن المطلوبات طويلة الأجل ، وتصنف ضمن المطلوبات لأنها تعد التزام يفرض علينا تقديم الخدمة أو السلعة مقابل تلك الأموال التي استلمت مقدماً بصورة إيرادات.

ثانياً: المستحقات **Accruals**:

1. المصروفات المستحقة **Accrued expenses**:

وهي المصروفات المستحقة الدفع خلال الفترة الحالية ولكنها لم تدفع بعد، وتظهر المصروفات المستحقة في قائمة المركز المالي ضمن المطلوبات قصيرة الأجل كونها التزامات واجبة السداد.

2. الإيرادات المستحقة **Accrued revenues**:

وهي الإيرادات التي اكتسبت خلال الفترة الحالية ولكنها لم تستلم حتى نهاية الفترة، وتظهر الإيرادات المستحقة في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات المتداولة.

المعالجات المحاسبية للمقدمات والمستحقات:

يتم تسجيل قيود التسوية للمقدمات والمستحقات لكل من الإيرادات والمصروفات عندما تخص أكثر من فترة مالية أو أنها لم تسجل بعد، وذلك من أجل إجراء مقابلة للإيرادات والمصروفات بهدف معرفة النتيجة الحقيقية لأعمال الشركة من ربح أو خسارة وبيان مركزها المالي.

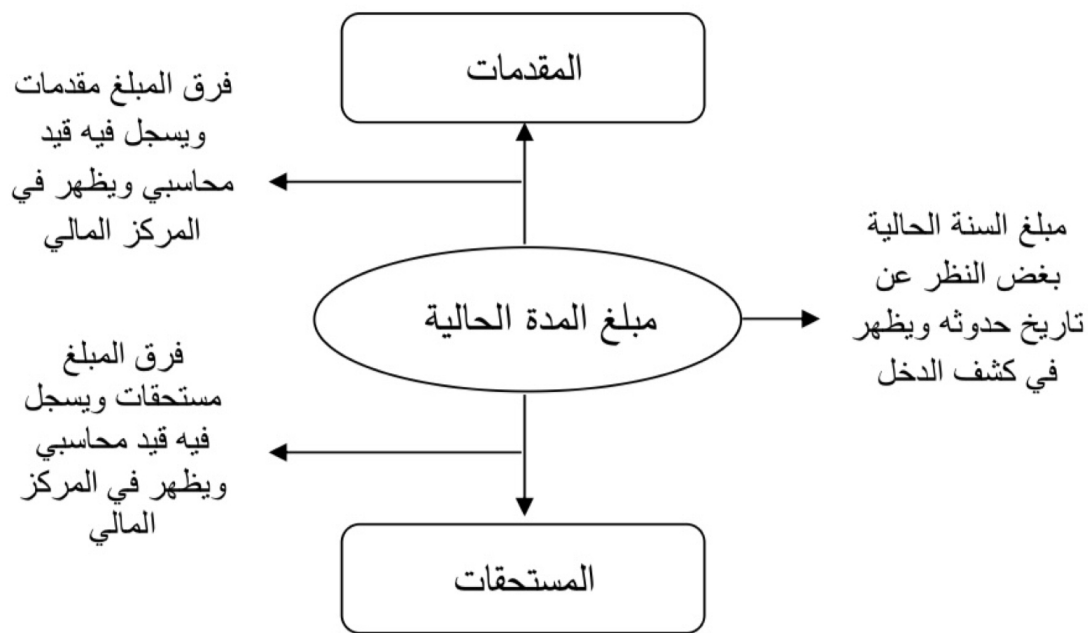
ويتم تسجيل قيود التسوية بموجب أساس الاستحقاق، أي تسجيل الآثار المالية لمعاملات مصروفات وإيرادات الفترة التي حدثت فيها هذه المعاملات والأحداث بغض النظر عن وقت الدفع أو الاستلام النقدي.

1- المعالجات المحاسبية للمقدمات: هناك طريقتين للمحاسبة عن المقدمات وهي:

أ- طريقة المصروف:

بعد تسجيل المصروفات والإيرادات يتم حساب ما يخص المدة الحالية وبعدها يتم إجراء قيود تسوية بتلك المصروفات أو الإيرادات بغض النظر فيما إذا كانت مقدمات أم مستحقات والاتي المعالجة المحاسبية، وبغض النظر فيما إذا كانت مصروفات أم

إيرادات، فان ما يخص السنة الحالية يغلق في ملخص الدخل ويرحل المبلغ المتبقي او المستحق الى المركز المالي، وذلك لان ما يخص السنة الحالية يعد مصروف فترة بينما المبلغ المتبقي بكونه اما يرتبط بتوليد المنافع المستقبلية فيأخذ صفة الموجودات، او يعد التزام تجاه الوحدة الاقتصادية لذا يعد من المطلوبات، ويتم تحديد المقدمات او المستحقات على وفق المخطط الاتي:



او يتم حسابه بموجب المعادلة الاتية:

المبلغ السنوي - رصيد الحساب في ميزان المراجعة = (- مقدمات + مستحقات)

وبعد تحديد مبلغ السنة الحالية ومقارنته مع المبلغ الظاهر في ميزان المراجعة، فاذا كان مبلغ الرصيد الظاهر في ميزان المراجعة اكبر من المبلغ الذي يخص المدة الحالية فيعد من المقدمات والفرق بين المبلغين يسجل فيه قيد بالمقدمات، وعلى العكس من ذلك؛ فاذا كان مبلغ الرصيد الظاهر في ميزان المراجعة اقل من المبلغ الذي يخص المدة الحالية فيعد من المستحقات والفرق بين المبلغين يسجل فيه قيد بالمستحقات.

والاتي المعالجة المحاسبية للمقدمات:

المصروفات	الايرادات
× من د/مصروفات مدفوعة مقدماً × إلى د/مصروفات (حسب نوعه)	× من د/إيرادات (حسب نوعها) × إلى د/ إيرادات مستلمة مقدماً

اما المعالجة المحاسبية للمستحقات:

المصروفات	الايرادات
× من د/مصروفات (حسب نوعه) × إلى د/ مصروفات مستحقة	× من د/ إيرادات مستحقة × إلى د/ايرادات (حسب نوعها)

اما قيود الغلق للمصروفات والايرادات فيكون بمبلغ السنة الحالية وبالقيود الاتية:

× من د/ملخص الدخل × إلى د/ مصروفات	× من د/ إيرادات × إلى د/ملخص الدخل
---------------------------------------	---------------------------------------

أما تصنيف مبلغ المقدمات والمستحقات في المركز المالي كما في الميزانية الجزئية أدناه:

المركز المالي الجزئي

الموجودات الأخرى (غير ملموسة)	المطلوبات المتداولة
××× مصروف مدفوع مقدماً	××× إيراد مستلم مقدماً
××× الإيرادات المستحقة	××× المصروفات المستحقة

وفي أدناه مثال لكل حالة من الحالات أعلاه:

أولاً: المحاسبة عن المقدمات:

1. المصروفات المدفوعة مقدماً:

مثال: في 2018/1/1 تم دفع تأمين عن موجودات الشركة بمبلغ 2000000 دينار ولمدة سنتين من تاريخ الدفع.

المطلوب:

تسجيل قيد دفع التأمين وقيد التسوية وقيد غلق تأمين وأعداد قائمة المركز المالي الجزئية. في 2018/1/1

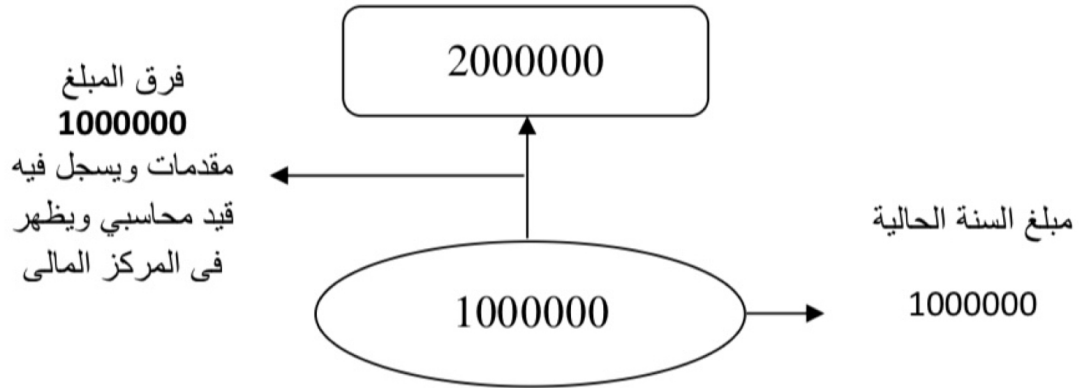
2000000 من د/تأمين

2000000 إلى د/الصندوق

وبعد ترحيل حساب التأمين فان رصيده يظهر بمبلغ 2000000 في ميزان المراجعة، وعند اجراء تسوية لمبلغ التأمين فان مبلغه السنوي هو 1000000 دينار.

التأمين السنوي = $2000000 \div 2$ سنة

= 1000000 سنوياً



قيد تسوية في 2018/12/31

1000000 من د/تأمين المدفوعة مقدماً

1000000 إلى د/التأمين

د/تأمين		د/الصندوق	2000000
د/تأمين المدفوعة مقدماً	1000000		
د/ملخص الدخل	1000000		
	2000000		2000000

قيد غلق في 2018/12/31

1000000	من د/ملخص الدخل
1000000	إلى د/التأمين

المركز المالي الجزئي	
الموجودات الأخرى	
1000000	تأمين المدفوعة مقدماً

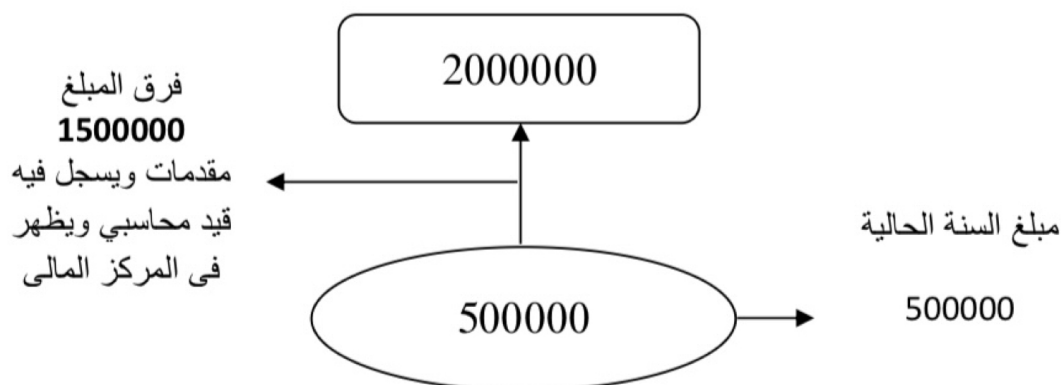
بالرجوع إلى المثال السابق، وبافتراض أن التأمين مدفوع عن سنتين اعتباراً من 2018/7/1.

المطلوب: تسجيل قيد دفع التأمين وقيد التسوية وقيد غلق التأمين وأعداد قائمة المركز المالي الجزئية.

وبعد ترحيل حساب التأمين فإن رصيده يظهر بمبلغ 2000000 في ميزان المراجعة، وعند إجراء تسوية لمبلغ التأمين فإن مبلغه السنوي هو 500000 دينار.

التأمين السنوي = $2000000 \times (6 \text{ اشهر} / 24 \text{ شهر})$

= 500000 دينار سنوياً



د/تأمين		د/الصندوق
د/تأمين المدفوعة مقدماً	1000000	2000000
د/ملخص الدخل	1000000	
	2000000	2000000

قيد غلق في 2018/12/31

1000000	من د/ملخص الدخل
1000000	إلى د/التأمين

المركز المالي الجزئي	
الموجودات الأخرى	
1000000	تأمين المدفوعة مقدماً

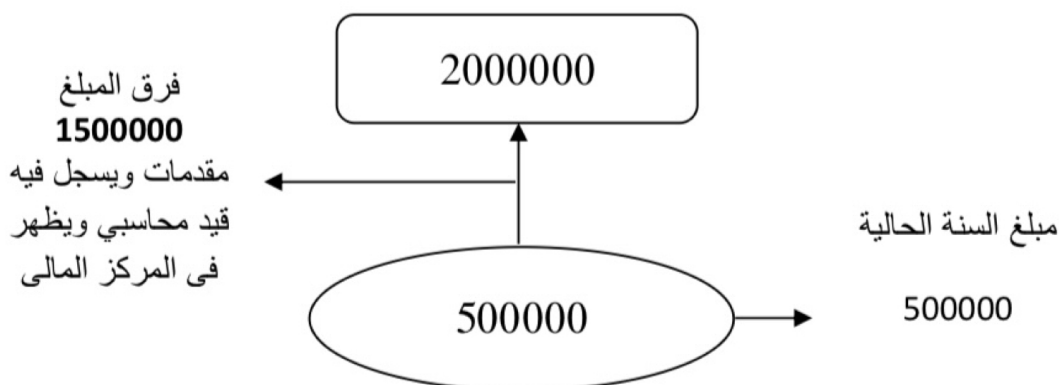
بالرجوع إلى المثال السابق، وبافتراض أن التأمين مدفوع عن سنتين اعتباراً من 2018/7/1.

المطلوب: تسجيل قيد دفع التأمين وقيد التسوية وقيد غلق التأمين وأعداد قائمة المركز المالي الجزئية.

وبعد ترحيل حساب التأمين فإن رصيده يظهر بمبلغ 2000000 في ميزان المراجعة، وعند إجراء تسوية لمبلغ التأمين فإن مبلغه السنوي هو 500000 دينار.

التأمين السنوي = $2000000 \times (6 \text{ اشهر} / 24 \text{ شهر})$

= 500000 دينار سنوياً



500000 - 2000000 = 1500000 دينار مقدمات

قيد تسوية في 2018/12/31

1500000 من د/تأمين المدفوعة مقدماً

1500000 إلى د/التأمين

د/تأمين

2000000	د/الصندوق	1500000	د/تأمين المدفوعة مقدماً
		500000	د/ملخص الدخل
2000000		2000000	

قيد غلق في 2018/12/31

500000 من د/ملخص الدخل

500000 إلى د/التأمين

المركز المالي الجزئي

الموجودات الأخرى

1500000 تأمين المدفوعة مقدماً

2. الإيرادات المستلمة مقدماً:

مثال: في 2018/10/1 تم استلام إيراد صيانة بمبلغ 1500000 دينار عن خدمات صيانة مقدمة الى احد الزبائن لمدة سنة ونصف.

المطلوب:

تسجيل قيد استلام إيراد الصيانة وقيد التسوية وقيد الغلق وأعداد قائمة المركز المالي الجزئية.

في 2018/10/1

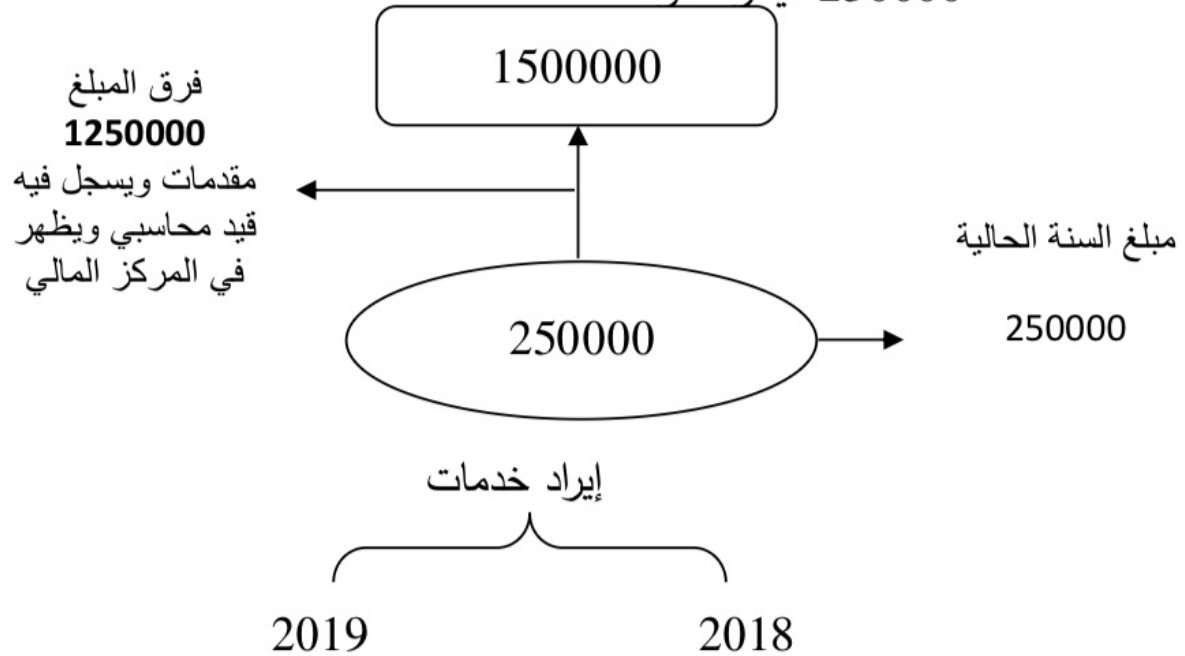
1500000 من د/الصندوق

1500000 إلى د/ايراد خدمات

وبعد ترحيل حساب ايراد الخدمات فان رصيده يظهر بمبلغ 1500000 دينار في ميزان المراجعة، وعند اجراء تسوية لمبلغ الايراد فان مبلغه السنوي هو 250000 دينار.

$$\text{الايراد السنوي} = 1500000 \times (3 \text{ اشهر} / 18 \text{ شهر})$$

$$= 250000 \text{ دينار سنوياً}$$



$$1250000 = 18/15 \times 1500000 \quad 250000 = 18/3 \times 1500000$$

أو

$$1250000 = 250000 - 1500000 \text{ دينار المبلغ المتبقي}$$

المبلغ السنوي - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

$$1500000 - 250000 = 1250000 \text{ دينار مقدمات}$$

قيد التسوية في 2018/12/31

1250000 من ح/إيراد عقار

1250000 إلى ح/إيراد خدمات مستلم مقدماً

قيد الغلق في 2018/12/31

250000 من د/إيراد خدمات

250000 إلى د/ملخص الدخل

د/إيراد عقار

1500000	د/إيراد خدمات مستلم مقدماً	1500000
د/الصندوق	د/ملخص الدخل	250000
1500000		1500000

المركز المالي الجزئي

المطلوبات المتداولة

1500000 إيراد خدمات مستلم مقدماً