



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 تحويل كل فترة مالية بما يخصها من الإيرادات سواء تم استلامها او لم تستلم بعد وبالمصاريف سواء دفعت او 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، و يتميز أساس الاستحقاق بأنه يعطي صورة حقيقة 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 الحقيقة 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 للبالغ 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 للبالغ 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

:Accrued expenses 1.

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

:Accrued revenues 2.

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 والمصاريف عندما تخص أكثر من فترة مالية أو أنها لم تسجل بعد، وذلك من أجل إجراء مقابلة للإيرادات والمصاريف بهدف معرفة النتيجة الحقيقية لاعمال الشركة من ربح أو خسارة وبيان مركزها المالي.

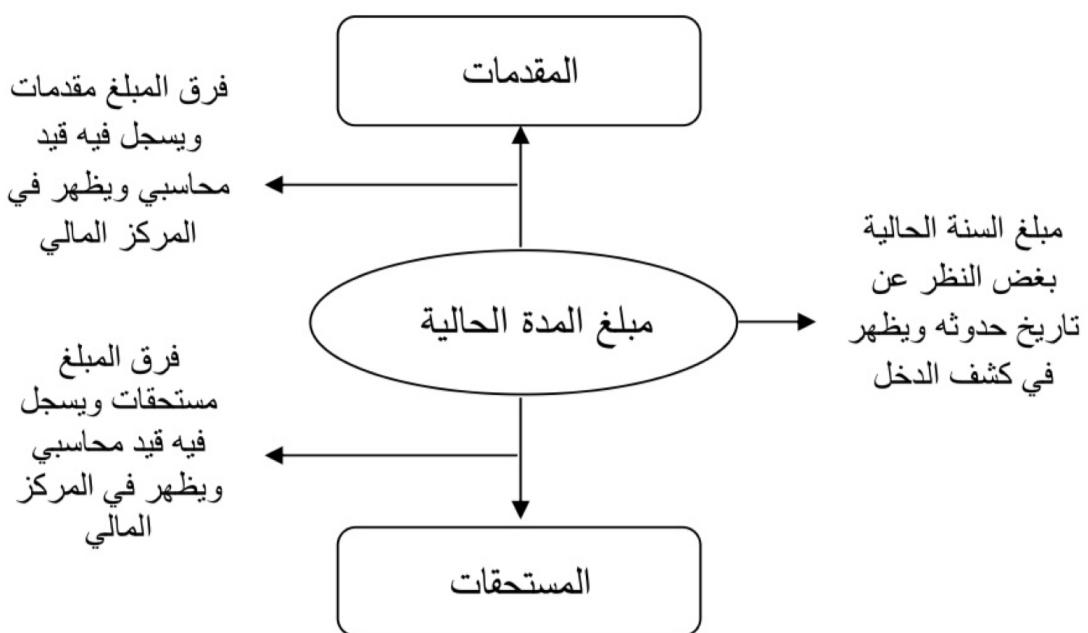
ويتم تسجيل قيود التسوية بموجب أساس الاستحقاق، أي تسجيل الآثار المالية لمعاملات مصاريف وإيرادات الفترة التي حدثت فيها هذه المعاملات والأحداث بغض النظر عن وقت الدفع أو الاستلام النقدي.

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

أ- طريقة المصرف:

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

إيرادات، فان ما يخص السنة الحالية يغلق في ملخص الدخل ويرحل المبلغ المتبقى او المستحق الى المركز المالي، وذلك لأن ما يخص السنة الحالية يعد مصروف فترة بينما المبلغ المتبقى بكونه اما يرتبط بتوليد المنافع المستقبلية فأأخذ 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 الآتية:

$$\text{المبلغ السنوي} - \text{رصيد الحساب في ميزان المراجعة} = (-\text{مقدمات} + \text{مستحقات})$$

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

والاتي المعالجة المحاسبية للمقدمات:

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

اما المعالجة المحاسبية للمستحقات:

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

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

× من ح/ملخص الدخل	× من ح/إيرادات
× إلى ح/مصروفات	× إلى ح/ملخص الدخل

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

المركز المالي الجزئي

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

وفي أدناه مثال لكل حالة من الحالات أعلاه:

أولاً: المحاسبة عن المقدمات:

1. المصارف المدفوعة مقدماً:

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

المطلوب:

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

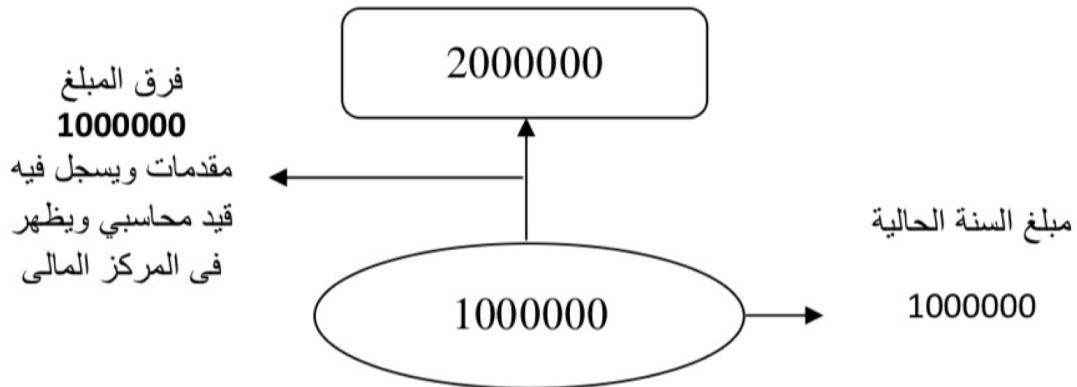
في 2018/1/1

من ح/تأمين	2000000
إلى ح/الصندوق	2000000

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

التأمين السنوي = $2000000 \div 2$ سنة

= 1000000 سنوياً



قيد تسوية في 2018/12/31

من ح/تأمين المدفوعة مقدماً	1000000
إلى ح/التأمين	1000000

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

قيد غلق في 2018/12/31

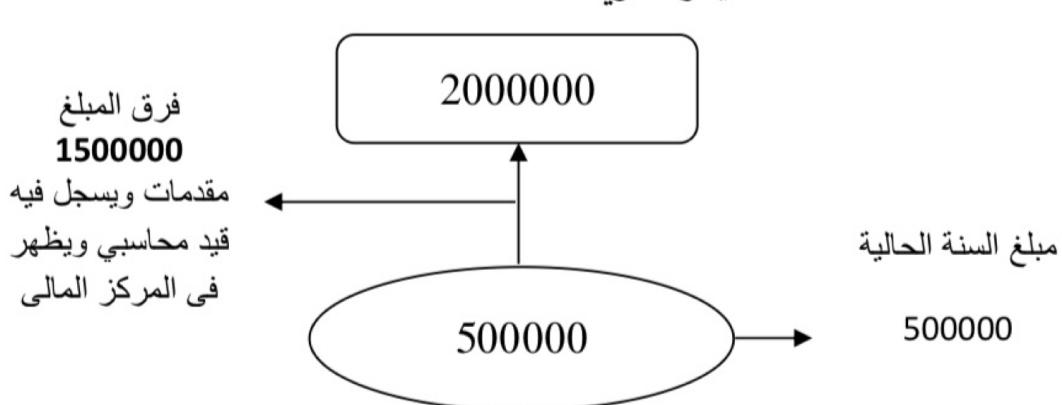
1000000 من ح/ملخص الدخل
1000000 إلى ح/التأمين
<u>المركز المالي الجزئي</u>
<u>الموجودات الأخرى</u>
1000000 تأمين المدفوعة مقدماً

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 اجراء تسوية لمبلغ التأمين فإن مبلغه السنوي هو 500000 دينار.

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

$$= 500000 \text{ دينار سنوياً}$$


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

قيد غلق في 2018/12/31

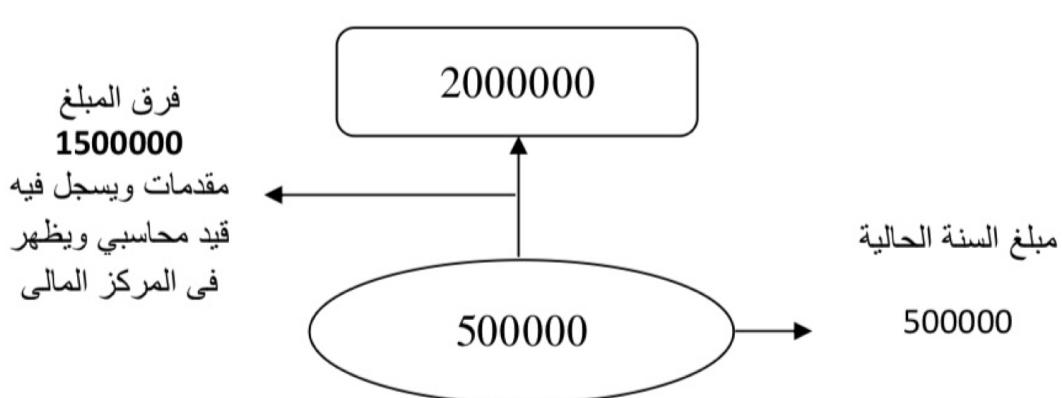
1000000 من ح/ملخص الدخل
1000000 إلى ح/التأمين
<u>المركز المالي الجزئي</u>
<u>الموجودات الأخرى</u>
1000000 تأمين المدفوعة مقدماً

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 اجراء تسوية لمبلغ التأمين فإن مبلغه السنوي هو 500000 دينار.

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

$$= 500000 \text{ دينار سنوياً}$$


500000 - = 2000000 - 1500000 دينار مقدمات

قيد تسوية في 2018/12/31

من ح/تأمين المدفوعة مقدماً 1500000

إلى ح/التأمين 1500000

ح/تأمين

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

قيد غلق في 2018/12/31

من ح/ملخص الدخل 500000

إلى ح/التأمين 500000

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 إلى أحد الزبائن لمدة سنة ونصف.

المطلوب:

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

في 2018/10/1

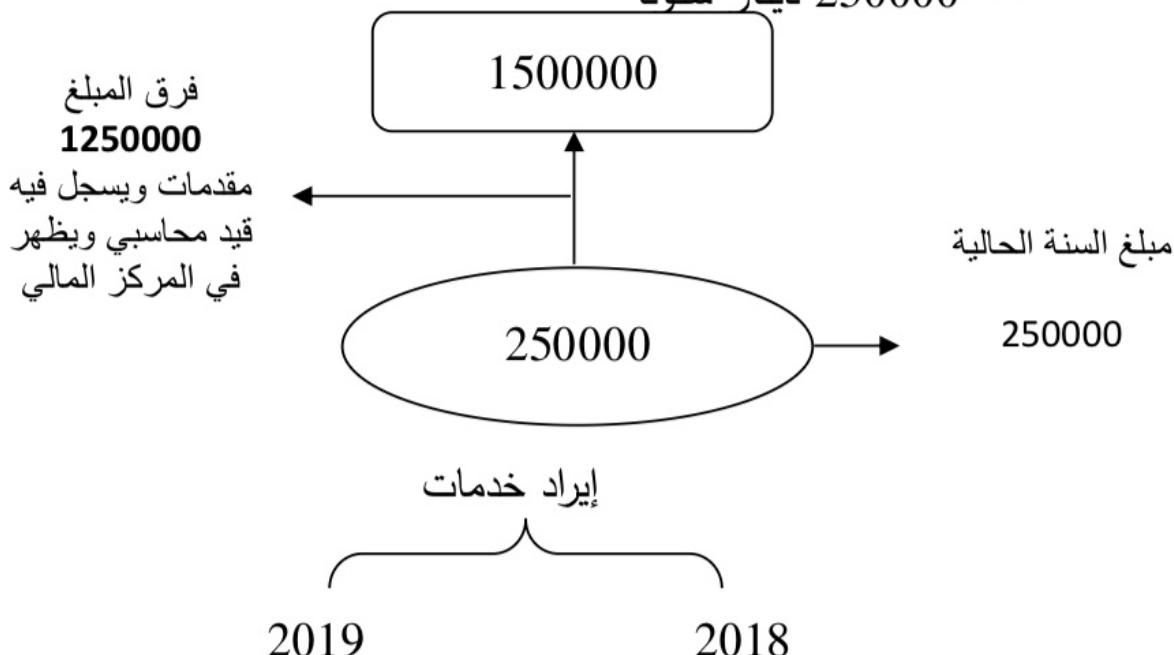
من ح/ الصندوق 1500000

إلى ح/ ايراد خدمات 1500000

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.

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

$$= 250000 \text{ دينار سنوياً}$$



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

$$1250000 - 250000 = 1000000 \text{ دينار المبلغ المتبقى}$$

المبلغ السنوي - الرصيد الظاهر بميزان المراجعة

$$1250000 - 250000 = 1000000 \text{ دينار مقدمات}$$

قيد التسوية في 2018/12/31

من ح/إيراد عقار 1250000

1250000 إلى ح/إيراد خدمات مستلم مقدماً

قيد الغلق في 2018/12/31

من ح/إيراد خدمات 250000

إلى ح/ملخص الدخل 250000

ح/إيراد عقار

ح/الصندوق 1500000

ح/إيراد خدمات مستلم مقدماً 1500000

1500000

ح/ملخص الدخل 250000

1500000

المركز المالي الجزئي

المطلوبات المتداولة

إيراد خدمات مستلم مقدماً 1500000