



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

قيود التسوية

(المحاضرة الثالثة)

اعداد

م.م امير صبار عبد

2026_2025

المحاسبة عن المستحقات:

1. المصروفات المستحقة

مثال: في 2018/12/31 ظهر رصيد الرواتب في ميزان المراجعة قبل التعديل بمبلغ

5500000 دينار، علماً أن الرواتب الشهرية كانت 500000 دينار شهرياً.

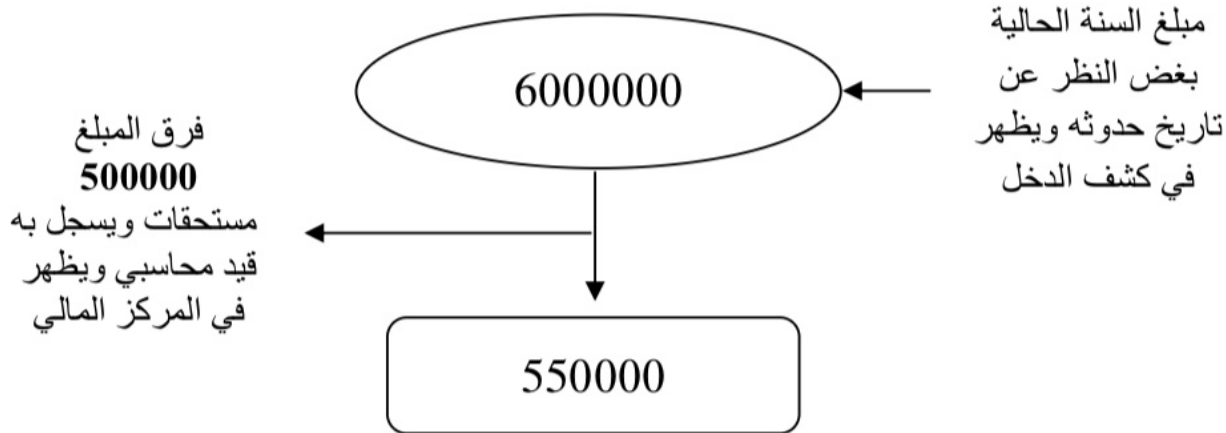
المطلوب: تسجيل قيد التسوية للآزم وقيد الغلق وأعداد قائمة المركز المالي الجزئية.

$$\text{الراتب السنوي} = 12 \times 500000$$

$$= 6000000 \text{ دينار}$$

$$\text{الرواتب المستحقة} = 6000000 - 5500000$$

$$= 500000 \text{ دينار}$$



قيد التسوية في 2018/12/31

500000 من د/الرواتب

500000 إلى د/الرواتب المستحقة

قيد الغلق في 2018/12/31

12000000 من د/ملخص الدخل

12000000 إلى د/الرواتب

د/الرواتب

550000	الرصيد	6000000	د/ملخص الدخل
500000	د/الرواتب المستحقة		
6000000		6000000	

المركز المالي الجزئي

المطلوبات المتداولة
500000 الرواتب المستحقة

2. الإيرادات غير مستلمة أو المستحقة:

مثال: في 2018/12/31 ظهر رصيد إيراد العقار بمبلغ 220000 دينار، علماً أن إيراد العقار الشهري كان 25000 دينار.

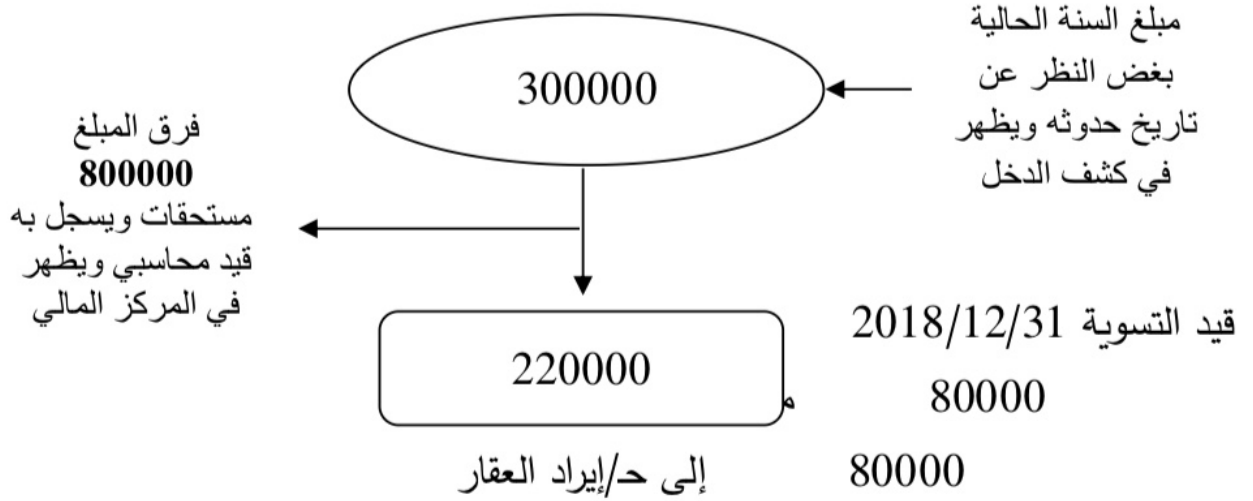
المطلوب: تسجيل قيد التسوية للآزم وقيد الغلق وأعداد قائمة المركز المالي الجزئية.

إيراد العقار السنوي = 12×25000

= 300000 دينار

إيراد العقار المستحق = $300000 - 220000$

= 80000 دينار



د/إيراد العقار			
الرصيد	220000	د/ملخص الدخل	300000
د/إيراد العقار مستحق	80000		
	300000		300000

قيد غلق 2018/12/31

300000 من د/إيراد العقار

إلى د/ملخص الدخل 300000

المركز المالي الجزئي

الموجودات الأخرى	
إيراد العقار المستحق	80000

مثال: الأتي ميزان المراجعة لشركة الوداد التجارية في 2018/12/31 قبل التعديل:

اسم الحساب	دائن	مدين
صندوق		50000
سيارات		150000
دائنون	77000	
الرواتب		50000
مشتريات		150000
مدينون		30000
أوراق قبض		38000
إيجار		5000
مبيعات	280000	
إيراد عقار	30000	
رأس المال	86000	
المجموع	473000	473000

وقد تبين ما يلي:

1. إن السيارات تم شراءها بتاريخ 2018/1/1 وقد قدر العمر الإنتاجي لها 6

سنوات وقيمتها المتبقية 30000 دينار في نهاية عمرها الإنتاجي.

2. إن إيراد العقار الشهري 2000 دينار.

3. إن الرواتب الشهرية كانت 4200 دينار.

المطلوب: تسجيل قيود التسوية واعداد ميزان المراجعة المعدل.

قيد إثبات الاندثار في 2018/12/31:

$$\frac{30000-150000}{6} = \text{قسط الاندثار السنوي}$$

$$20000 =$$

20000 من د/اندثار السيارة
20000 إلى د/السيارة

إيراد العقار السنوي = 12×2000

= 22000

$8000 = 22000 - 30000$ إيراد العقار المستلم مقدماً

8000 من د/إيراد عقار

8000 إلى د/إيراد عقار مستلم مقدماً

الرواتب السنوية = 12×4200

= 50400

= $50000 - 50400$

= 400 الرواتب المستحقة

400 من د/الرواتب

400 إلى د/الرواتب المستحقة

ميزان المراجعة المعدل

لشركة الوداد التجارية

كما في 2018/12/31

اسم الحساب	دائن	مدين
صندوق		50000
سيارات		130000
اندثار السيارة		20000
دائنون	77000	
الرواتب		50400
الرواتب المستحقة	400	
مشتريات		150000
مدينون		30000
أوراق قبض		38000
إيجار		5000
مبيعات	280000	
إيراد عقار	22000	
إيراد عقار مستلم مقدماً	8000	
رأس المال	86000	
المجموع	473400	473400

طريقة الموجد: نظراً لكون ان بعض المصروفات ترتبط بتوليد المنافع المستقبلية، لذا يتم عدها موجودات ويتم تخفيضها سنويا بمقدار الجزء المستنفذ منها اذا كانت مصروفات، بينما الجزء المستنفذ من الإيرادات يعد تخفيضاً للالتزام، وهذا يتطلب تسجيل المقدمات في

لحظة نشوئها خلال السنة ويتم تخفيضها بمقدار المبلغ الذي يخص السنة الحالية ويرحل الرصيد المتبقي الى قائمة المركز المالي، والاتي المعالجات المحاسبية لهذه الحالات: **المصروفات المدفوعة مقدماً:**

عندما يتم دفع مصروفات تخص اكثر من سنة مالية او دورة تشغيلية فانها تسجل بالقيد الاتي:

× من د/مصروفات مدفوعة مقدماً

× إلى د/الصندوق

وفي نهاية السنة يتم تخفيض الرصيد من خلال قيد التسوية الاتي:

× من د/مصروفات

× إلى د/ مصروفات مدفوعة مقدماً

مثال: في 2018/11/1 تم دفع مبلغ التأمين على البضاعة ولمدة 3 سنوات علما ان مبلغ التأمين الشهري كان 5000 دينار شهرياً.

المطلوب: تسجيل قيد دفع مبلغ التأمين واجراء قيد التسوية والغلق في 2018/12/31.

الحل:

في 2018/11/1

$$180000 = 36 \times 5000 \text{ شهر}$$

180000 من د/تأمين مدفوعة مقدماً

180000 إلى د/الصندوق

قيد التسوية في 2018/12/31 ويتم اجراء قيد التسوية بمبلغ المدة الحالية:

$$\text{ما يخص السنة الحالية} = 2 \times 5000 \text{ شهر}$$

$$= 10000 \text{ دينار}$$

10000 من د/ التأمين

10000 إلى د/ تأمين مدفوعة مقدماً

قيد الغلق في 2018/12/31

10000 من د/ ملخص الدخل

10000 إلى د/ تأمين

د/ تأمين مدفوعة مقدماً			
180000	د/الصندوق	10000	د/ التأمين
		170000	الرصيد المرحل
180000		180000	

د/ تأمين			
10000	د/ تأمين مدفوعة مقدماً	10000	د/ ملخص الدخل
10000		10000	

الإيرادات المستلمة مقدماً:

عندما يتم استلام إيرادات تخص أكثر من سنة مالية أو دورة تشغيلية فإنها تسجل بالقيد الآتي:

× من د/الصندوق

× إلى د/ إيرادات مستلمة مقدماً

وتعد الإيرادات المستلمة مقدماً التزام وفي نهاية السنة يتم تخفيض الرصيد من خلال قيد التسوية بالقيد الآتي:

$$\begin{array}{r} \times \text{ من د/ إيرادات مستلمة مقدماً} \\ \times \text{ إلى د/ إيرادات} \\ \hline \end{array}$$

مثال:

في نهاية السنة المالية ظهر رصيد إيرادات الخدمات المستلم مقدماً بمبلغ 1000000 دينار، علماً أن رصيد الإيراد الذي يخص السنة الحالية كان بمبلغ 350000 دينار.

المطلوب:

تسجيل قيد التسوية وقيد الغلق والمركز المالي الجزئي.

$$650000 = 350000 - 1000000$$

قيد التسوية

$$\begin{array}{r} 350000 \text{ من د/ إيرادات خدمات مستلمة مقدماً} \\ 350000 \text{ إلى د/ إيرادات خدمات} \\ \hline \end{array}$$

قيد الغلق

$$\begin{array}{r} 350000 \text{ من د/ إيرادات خدمات} \\ 350000 \text{ إلى د/ ملخص الدخل} \\ \hline \end{array}$$

إيرادات د/ خدمات مستلمة مقدماً			
رصيد	1000000	د/ إيرادات خدمات	350000
		الرصيد المرحل	650000
	1000000		1000000

تمرين شامل: في نهاية السنة المالية لسنة 2018 وعند الجرد توفرت لديك وقد توفرت لديك المعلومات الآتية:

1. ظهر رصيد الرواتب 1100000 دينار، علماً أن الرواتب الشهرية للموظفين كانت 100000 دينار شهرياً.
2. أيراد العقار المستلم من أحد المحلات بمبلغ 2500000 دينار، علماً أن الأيجار الشهري كان بمبلغ 200000 دينار شهرياً اعتباراً من 2018/9/1.
3. أيراد الأوراق المالية لهذه السنة كان بمبلغ 500000 دينار لم يستلم لحد الآن.
4. ظهر أيجار البناية المدفوع مقدماً والخاصة بالإدارة 4000000 دينار اعتباراً من بداية السنة المالية علماً أن الأيجار الشهري كان بمبلغ 300000 دينار شهرياً.
5. أيراد الخدمات المستلم من أحد الزبائن كان بمبلغ 1000000 دينار، علماً أن أيراد الخدمات الشهري كان بمبلغ 150000 دينار شهرياً اعتباراً من 2018/7/1.
6. أن الأجور المدفوعة للعاملين بلغت 3500000 دينار علماً أن عدد العاملين هم 13 عامل وأن الراتب الشهري لكل عامل كان بمبلغ 25000 دينار شهرياً.

المطلوب:

اعداد قيود التسوية اللازمة وغلقها في حساب ملخص الدخل والمركز المالي الجزئي.

الحل:

$$100000 = 1100000 - (1200000 = 12 \times 100000)$$

قيود التسوية في 2018/12/31

100000 من د/ الرواتب

100000 إلى د/ الرواتب المستحقة

قيد الغلق في 2018/12/31

1200000 من د/ملخص الدخل

1200000 إلى د/ الرواتب

د/ الرواتب

1200000	د/ملخص الدخل	1100000	الرصيد
		100000	د/الرواتب المستحقة
1200000		1200000	

$$1500000 = 2300000 - (800000 = 4 \times 200000)$$

قيد التسوية في 2018/12/31

1500000 من د/ ايراد عقار

1500000 إلى د/ايراد عقار مستلم مقدماً

قيد الغلق في 2018/12/31

800000 من د/ملخص الدخل

800000 إلى د/ ايراد عقار

د/ايراد عقار

2300000	الرصيد	800000	د/ملخص الدخل
		1500000	د/ايراد عقار مستلم مقدماً
2300000		2300000	

قيد التسوية في 2018/12/31

500000 من د/ ايراد الاوراق المالية مستحقة

500000 إلى د/ ايراد الاوراق المالية

قيد الغلق في 2018/12/31

500000 من د/ ايراد أوراق مالية

500000 إلى د/ ملخص الدخل

د/ ايراد الاوراق المالية

500000	د/ملخص الدخل	500000
500000		500000

$$400000 = 4000000 - (360000 = 12 \times 300000)$$

قيد التسوية في 2018/12/31

400000 من د/ ايجار البناية

400000 إلى د/ ايجار البناية المدفوع مقدماً

قيد الغلق في 2018/12/31

360000 من د/ملخص الدخل

360000 إلى د/ إلى د/ ايجار البناية

د/ ايجار البناية المدفوع مقدماً

360000	د/ملخص الدخل	4000000	الرصيد
400000	رصيد مرحل		
4000000		4000000	

$$100000 = 1000000 - (900000 = 6 \times 150000)$$

قيد التسوية في 2018/12/31

100000 من د/ ايراد خدمات

100000 إلى د/ ايراد خدمات مستلم مقدماً

قيد الغلق في 2018/12/31

900000 من د/ملخص الدخل

900000 إلى د/ إيراد عقار

د/إيراد خدمات

الرصيد	1000000	د/ملخص الدخل	900000
		د/إيراد خدمات مستلم مقدماً	100000
	1000000		1000000

الراتب الشهري = $25000 \times 13 = 325000$ ←

الراتب السنوي = $12 \times 325000 = 3900000$ ←

$400000 = 3500000 - 3900000$

قيد التسوية في 2018/12/31

400000 من د/ أجور عاملين مستحقة

400000 إلى د/ أجور عاملين

قيد الغلق في 2018/12/31

3900000 من د/ملخص الدخل

3900000 إلى د/ أجور عاملين

د/ أجور عاملين

الرصيد	3900000	د/ملخص الدخل	3500000
		د/ أجور عاملين مستحقة	400000
	3900000		3900000

المركز المالي الجزئي في 2018/12/31

الفصل الثاني: قيود التسوية د. بشرى الطائي

الموجودات الأخرى (غير ملموسة)	المطلوبات المتداولة
400000 ايجار البناية المدفوع مقدماً	100000 الرواتب المستحقة
500000 إيراد الاوراق المالية مستحقة	1500000 إيراد عقار مستلم مقدماً
	100000 إيراد خدمات مستلم مقدماً
	400000 أجور عاملين مستحقة