



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:

### ١. المصاروفات المستحقة

مثال: في 31/12/2018 ظهر رصيد الرواتب في ميزان المراجعة قبل التعديل بمبلغ 5500000 دينار ، علماً أن الرواتب الشهرية كانت 500000 دينار شهرياً.

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

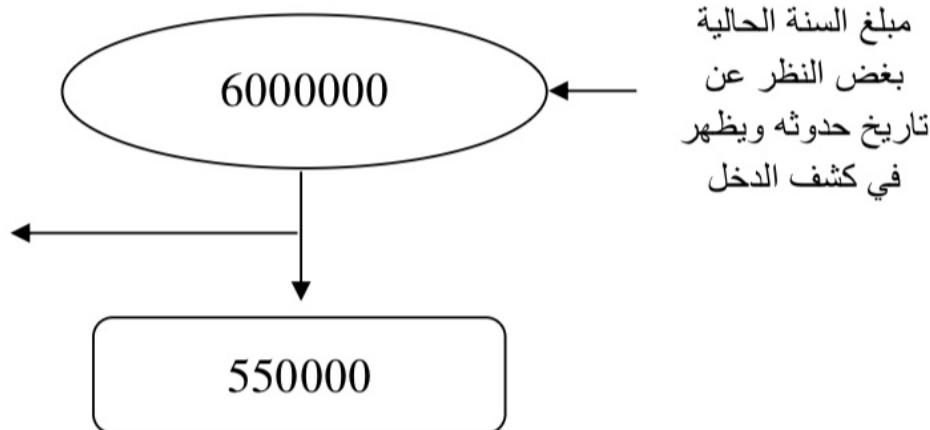
$$\text{الراتب السنوي} = 500000 \times 12$$

$$= 6000000 \text{ دينار}$$

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

$$= 500000 \text{ دينار}$$

فرق المبلغ  
**500000**  
مستحقات ويسجل به  
قيد محاسبي ويظهر  
في المركز المالي



قيد التسوية في 2018/12/31

من ح/الرواتب 500000

إلى ح/الرواتب المستحقة 500000

قيد الغلق في 2018/12/31

من ح/ملخص الدخل 12000000

إلى ح/الرواتب 12000000

ح/الرواتب

ح/ملخص الدخل	6000000	الرصيد	550000
		ح/الرواتب المستحقة	500000
	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.

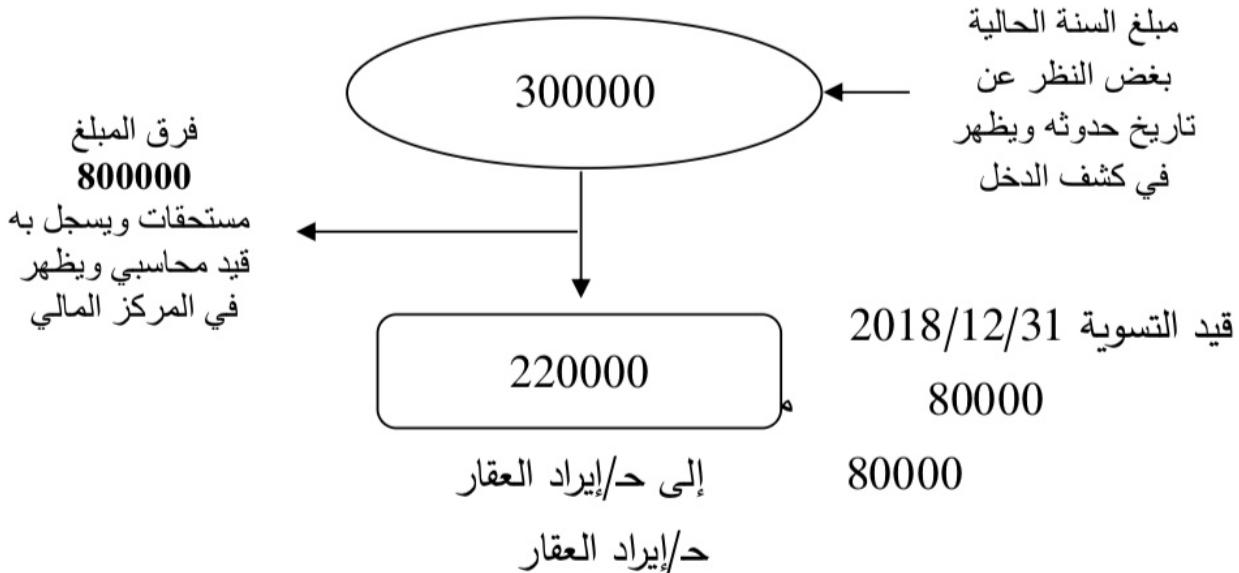
**المطلوب:** تسجيل قيد التسوية للازم وقيد الغلق وأعداد قائمة المركز المالي الجزئي.

إيراد العقار السنوي =  $12 \times 25000$

= 300000 دينار

إيراد العقار المستحق = 300000 - 220000

= 80000 دينار



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

قيد غلق 2018/12/31

من ح/إيراد العقار 300000

إلى ح/ملخص الدخل 300000

المركز المالي الجزئي

الموجودات الأخرى

إيراد العقار المستحق 80000

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

- إن السيارات تم شراءها بتاريخ 1/1/2018 وقد قدر العمر الإنتاجي لها 6 سنوات وقيمتها المتبقية 30000 دينار في نهاية عمرها الإنتاجي.
- إن إيراد العقار الشهري 2000 دينار.
- إن الرواتب الشهرية كانت 4200 دينار.

**المطلوب:** تسجيل قيود التسوية واعداد ميزان المراجعة المعدل.

قيد إثبات الاندثار في 31/12/2018:

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

$$20000 =$$

20000 من ح/اندثار السيارة  
إلى ح/السيارة 20000

---

إيراد العقار السنوي =  $12 \times 2000$   
22000 =  
 $30000 - 22000 = 8000$  إيراد العقار المستلم مقدماً  
8000 من ح/إيراد عقار  
إلى ح/إيراد عقار مستلم مقدماً 8000  
الرواتب السنوية =  $12 \times 4200$   
50400 =  
 $50000 - 50400 = 400$  الرواتب المستحقة  
400 من ح/الرواتب  
إلى ح/الرواتب المستحقة 400

---

**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	
<b>المجموع</b>	<b>473400</b>	<b>473400</b>

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

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

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

- × من ح/مصروفات مدفوعة مقدماً
- × إلى ح/ الصندوق

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

- × من ح/مصروفات مدفوعة مقدماً
- × إلى ح/ 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

$$180000 \times 36 \text{ شهر} =$$

180000 من ح/تأمين مدفوعة مقدماً

إلى ح/ الصندوق 180000

قيد التسوية في 2018/12/31 ويتم اجراء قيد التسوية بمبلغ المدة الحالية:  
ما يخص السنة الحالية =  $5000 \times 2 \text{ شهر}$

$$= 10000 \text{ دينار}$$

10000 من ح/ التأمين  
إلى ح/ تأمين مدفوعة مقدماً 10000

قيد الغلق في 2018/12/31

10000 من ح/ ملخص الدخل  
إلى ح/ تأمين 10000

ح/ تأمين مدفوعة مقدماً

ح/ التأمين	10000	ح/الصندوق	180000
الرصيد المرحل	170000		
	180000		180000

ح/ تأمين

10000 ح/ ملخص الدخل	10000 ح/ تأمين مدفوعة مقدماً
	10000

الإيرادات المستلمة مقدماً:

عندما يتم استلام ايرادات تخص اكثر من سنة مالية او دورة تشغيلية فانها تسجل بالقيد  
الاتي:

× من ح/الصندوق

× إلى ح/ إيرادات مستلمة مقدماً

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

$\times$  من ح/ إيرادات مستلمة مقدماً

$\times$  إلى ح/ إيرادات

مثال:

في نهاية السنة المالية ظهر رصيد ايراد الخدمات المستلم مقدماً بمبلغ 1000000 دينار، علماً ان رصيد الايراد الذي يخص السنة الحالية كان بمبلغ 350000 دينار.

المطلوب:

تسجيل قيد التسوية وقيد الغلق والمركز المالي الجزئي.

$$650000 - 350000 = 300000$$

قيد التسوية

350000 من ح/ إيراد خدمات مستلمة مقدماً

$\underline{350000}$  إلى ح/ إيراد خدمات

قيد الغلق

350000 من ح/ إيراد خدمات

$\underline{350000}$  إلى ح/ ملخص الدخل

إيراد ح/ خدمات مستلمة مقدماً

1000000	رصيد	350000	ح/ إيراد خدمات
		650000	الرصيد المرحل
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 ان الرواتب الشهرية للموظفين كانت 100000 دينار شهرياً.
2. ايراد العقار المستلم من احد المحلات بمبلغ 2500000 دينار، علماً ان الايجار الشهري كان بمبلغ 200000 دينار شهرياً اعتباراً من 2018/9/1.
3. ايراد الورق المالية لهذه السنة كان بمبلغ 500000 دينار لم يستلم لحد الان.
4. ظهر ايجار البناء المدفوع مقدماً والخاصة بالإدارة 4000000 دينار اعتباراً من بداية السنة المالية علماً ان الايجار الشهري كان بمبلغ 300000 دينار شهرياً.
5. ايراد الخدمات المستلم من احد الزبائن كان بمبلغ 1000000 دينار، علماً ان ايراد الخدمات الشهري كان بمبلغ 150000 دينار شهرياً اعتباراً من 2018/7/1.
6. ان الأجر المدفوعة للعاملين بلغت 3500000 دينار علماً ان عدد العاملين هم 13 عامل وان الراتب الشهري لكل عامل كان بمبلغ 25000 دينار شهرياً.

**المطلوب:**

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

**الحل:**

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

قيد التسوية في 2018/12/31

100000 من ح/ الرواتب

إلى ح/ الرواتب المستحقة 100000

قيد الغلق في 2018/12/31

من ح/ملخص الدخل 1200000

إلى ح/ الرواتب 1200000

ح/ الرواتب

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

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

قيد التسوية في 2018/12/31

من ح/ ايراد عقار 1500000

إلى ح/ ايراد عقار مستلم مقدماً 1500000

قيد الغلق في 2018/12/31

من ح/ملخص الدخل 800000

إلى ح/ ايراد عقار 800000

ح/ايراد عقار

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

قيد التسوية في 2018/12/31

من ح/ ايراد الاوراق المالية مستحقة 500000

إلى ح/ ايراد الاوراق المالية 500000

قيد الغلق في 31/12/2018

من ح/ ايراد أوراق مالية 500000

إلى ح/ ملخص الدخل 500000

ح/ ايراد الاوراق المالية

500000	ح/ملخص الدخل
500000	
	500000

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

قيد التسوية في 31/12/2018

من ح/ ايجار البناء 400000

إلى ح/ ايجار البناء المدفوع مقدماً 400000

قيد الغلق في 31/12/2018

من ح/ملخص الدخل 360000

إلى ح/ إلى ح/ ايجار البناء 360000

ح/ ايجار البناء المدفوع مقدماً

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

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

قيد التسوية في 31/12/2018

من ح/ ايراد خدمات 100000

إلى ح/ايراد خدمات مستلم مقدماً 100000

قيد الغلق في 31/12/2018

من ح/ملخص الدخل 900000

إلى ح/ ايراد عقار 900000

ح/ايراد خدمات

1000000	الرصيد	ح/ملخص الدخل	900000
		ح/ايراد خدمات مستلم مقدماً	100000
1000000			1000000

الراتب الشهري =  $25000 \times 13 = 325000$

الراتب السنوي =  $12 \times 325000 = 3900000$

$400000 = 3500000 - 3900000$

قيد التسوية في 31/12/2018

من ح/ أجور عاملين مستحقة 400000

إلى ح/ أجور عاملين 400000

قيد الغلق في 31/12/2018

من ح/ملخص الدخل 3900000

إلى ح/ أجور عاملين 3900000

ح/ أجور عاملين

3500000	ح/ملخص الدخل	3900000
400000	ح/ أجور عاملين مستحقة	
3900000		3900000

المركز المالي الجزئي في 31/12/..

<u>المطلوبات المتداولة</u>	<u>الموجودات الأخرى (غير ملموسة)</u>
الرواتب المستحقة 100000	إيجار البناء المدفوع مقدماً 400000
ايراد عقار مستلم مقدماً 1500000	ايراد الأوراق المالية مستحقة 500000
ايراد خدمات مستلم مقدماً 100000	
أجور عاملين مستحقة 400000	