



(الفصل الثاني - قيود التسوية للمصروفات والايرادات)

قيود التسوية الجزء الاول (للمصروفات)

يتطلب إعداد الحسابات الختامية لتحديد نتيجة أعمال الوحدة خلال فترة زمنية محددة ضرورة حصر جميع المصروفات التي تخص الفترة ومقابلتها مع الإيرادات التي تخص هذه الفترة ويتم ذلك طبقاً لأساس الاستحقاق في المحاسبة البه يعني تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وما يخصها من إيرادات ، كما ينتج ع تطبيق مبدأ الدورية ومبدأ الاستحقاق ضرورة ان يقوم المحاسب نهاية الفترة المحاسبية بجرد حسابات الإيرادات وحسابات المصروفات للتأكد من الإيرادات والمصروفات خاصة بالفترة وقد يتضح من عملية الجرد تلك وجود إيرادات أو مصروفات مقدمة و مستحقة وعلى المحاسب في هذه الحالة يتم معالجة هذه المقدمات والمستحقات .

يقصد بالمصروفات المبالغ التي تدفعها الشركة مقابل خدمة تقدم لها تساعد في أداء أعمالها العادية كالرواتب والإيجار والإعلان ومصاريف الماء والكهرباء، وعليه يمثل رصيد المصروف في آخر السنة المبلغ المدفوع خلال السنة وبالتالي هنالك نوعين من المصاريف

- 1) المصروفات المدفوعة مقدماً.
- 2) المصروفات المستحقة.



المحاضرة ((الثانية))

اولا : المصروفات المدفوعة مقدما :

أن أرصدة المصروفات الظاهرة في ميزان المراجعة في آخر كل سنة تمثل المبالغ المدفوعة خلال تلك السنة، فإذا كان المبلغ المدفوع خلال السنة أكبر مما يخص تلك السنة فإن المبلغ الزائد يسمى مصروف مدفوعا مقدما. وعليه يكون قيد التسوية كالآتي:

البيان	دائن	مدين
من ح/ مصروف مدفوع مقدما الى ح/ النقدية في الصندوق او البنك اثبات قيد الدفع	XXX	XXX
من ح / المصروف الى ح / مصروف مدفوع مقدما قيد تسوية	XXX	XXX
من ح/ الارباح والخسائر الى ح/ المصروف قيد غلق المصروف في حساب أ. خ	XXX	XXX

مثال / في 1/1/2018 دفعت شركة الكفيل مبلغ 2000000 دينار ايجار احد فروعها لمدة (3 سنوات) نقدا . المطلوب اثبات قيود الدفع والتسوية والغلق اذا كانت الشركة تعالجها كأصل .

الحل /

2000000 من ح/ مصروف ايجار مدفوع مقدما

2000000 الى ح/ نقدية في الصندوق

هذا القيد يمثل ايجار مدفوع مقدما يظهر رصيده في نهاية السنة المالية 31/12/2018 في دفتر الاستاذ العام يجب اجراء قيد التسوية يثبت فيه حساب مصروف الايجار عن السنه الماضية التي انقضت وبالتالي يخفض رصيد الايجار المدفوع مقدما بمبلغ 1000000 الذي يمثل مصروف الايجار

1000000 من ح / مصروف الايجار

1000000 الى ح / مصروف ايجار مدفوع مقدما



المحاضرة ((الثانية))

ان حساب مصروف الايجار 1000000 الذي يخص سنة 2010 يقفل في حساب الارباح والخسائر

1000000 من حـ / الارباح والخسائر

1000000 الى حـ / مصروف الايجار

مثال / في 1/1/2010 دفعت شركة الفرات مبلغ 25000 دينار اجور ماء لمدة (سنتين ونصف) نقدا .
المطلوب اثبات قيود التسوية

الحل /

25000 من حـ / مصروف اجور ماء مدفوع مقدما

25000 الى حـ / نقدية في الصندوق

10000 من حـ / مصروف اجور الماء (12/31)

10000 الى حـ / مصروف اجور الماء المدفوع مقدما

10000 من حـ / الارباح والخسائر

10000 الى حـ / مصروف اجور الماء

مثال / دفعت شركة المصطفى مبلغ (16000) دينار نقدا قيمة اجور هاتف لمدة سنتين اعتبارا من يوم
(1/1/2015) المطلوب اثبات القيود اللازمة

الحل /



المحاضرة ((الثانية))

ثانيا : المصروفات المستحقة :

هي المصروفات التي تخص الفترة المحاسبية الحالية للمنشأة ولكنها لم تسدد بعد وبالتالي لم تسجل بالدفاتر المحاسبية للمنشأة خلال الفترة الحالية بمعنى اخر تعتبر المصروفات المستحقة بمثابة التزامات على المنشأة للغير واستنادا الى مبدأ المقابلة واساس الاستحقاق فانه يجب على المنشأة تسجيل تلك المصروفات خلال الفترة المحاسبية بموجب قيد تسوية يظهر المصروفات المستحقة في جانب الالتزامات ضمن ارصدة دائنة اخرى ومن امثلة المصروفات المستحقة (مصاريف المرتبات المستحقة ، مصاريف ضرائب المستحقة ، مصاريف الاجار المستحقة)

المعالجة المحاسبية للمصروفات المستحقة

اثبات المصروفات المستحقة باعتبارها مصروفات مستحقة في البداية حيث يتم فتح حساب مستقل للمصروف المستحق وكالات:

البيان	دائن	مدين
من د / المصروف الى د / مصروف مستحق مصروف مستحق غير مدفوع	XXX	XXX
من د / الارباح والخسائر الى د / المصروف قيد غلق المصروف في حساب أ. خ	XXX	XXX
من د / مصروف مستحق الى د / نقديه في الصندوق قيد دفع المصروف المستحق	XXX	XXX



المحاضرة ((الثانية))

مثال / ظهر ميزان المراجعة في (2017/12/31) رصيد الإيجار لدينا بمبلغ (500) ألف دينار وقد ظهر أن قسطي الشهرين الأخيرين من السنة بمبلغ (100) ألف دينار لم تدفع بعد، والمطلوب إجراء قيود التسوية .

الحل /

100000 من د/ ايجار المحل
100000 الى د/ ايجار المحل المستحق
تثبيت قيد الايجار المستحق

600000 من د/ الارباح والخسائر
600000 الى د/ ايجار المحل
غلق الايجار المستحق

100000 من د / ايجار المحل المستحق
100000 الى د/ الصندوق

مثال / اذا كانت الرواتب الشهرية لمنشأة ما 200 شهريا وفي (12/31) تبين ان رصيد د/ مصاريف الرواتب 2200 دينار وان رواتب شهر 12 لم تقيد في الدفاتر ولم تدفع / المطلوب اثبات القيود اللازمة

الحل /

الرواتب الشهرية عن كل شهر (200) يعني (200 * 12 = 2400)

200 من د / مصاريف الرواتب

200 الى د / مصاريف رواتب مستحقة

تثبيت قيد الرواتب المستحقة

2400 من د/ الارباح والخسائر

2400 الى د / مصاريف الرواتب

غلق مصاريف الرواتب

200 من د/ مصاريف الرواتب المستحق

200 الى د / الصندوق



المحاضرة ((الثانية))

مثال / في 1 / 1 / 2000 وردت قائمة كهرباء بمبلغ 200 دينار ولكن لم تدفع حتى نهاية السنة علما ان المبلغ المدفوع لإيجار الكهرباء كان 2100 دينار فما هي المعالجة المحاسبية المناسبة ؟

الحل /





(الفصل الثاني - قيود التسوية للمصروفات والإيرادات)

قيود التسوية الجزء الثاني (للإيرادات)

يقصد بالإيرادات المبالغ التي تجنيها الشركة نظير خدمات تؤديها للغير فتكون مصادر للربح غير مصادر البضاعة كإيراد الأوراق المالية وإيراد العقار والفوائد والعمولة. فإذا كان رصيد حساب الإيرادات أكثر أو أقل مما يخص السنة، ففي هذه الحالة يجب إجراء قيد تسوية أو تعديل زيادة الرصيد أو تخفيضه حتى يصبح مساويا لما يخص الفترة ومن ثم يقفل في حساب الأرباح والخسائر. والإيرادات تكون على نوعين :

اولا : الإيرادات المستلمة مقدما.

ثانيا : الإيرادات المستحقة .

اولا : الإيرادات المستلمة مقدما :

إذا كان رصيد حساب الإيراد في سجل الأستاذ أكبر مما يخص السنة فإن المبلغ الزائد عما يخص السنة يسمى إيراداً مستلم مقدما ، هي الإيرادات التي يتم تحصيلها نقدا هذه السنة الا انها تخص اكثر من سنة وهذه الإيرادات المقدمة تمثل التزامات على المنشأة وبالتالي تظهر في الميزانية الى جانب الخصوم .



المحاضرة ((الثانية))

المعالجة المحاسبية للإيرادات المستلمة مقدماً

البيان	دائن	مدين
من ح / الصندوق الى ح / ايراد مستلم مقدما (اثبات تحصيل الايراد)	XXX	XXX
من ح / ايراد مستلم مقدما الى ح / الايرادات (قيد تسوية الايرادات المستلمة مقدما)	XXX	XXX
من ح / الايرادات الى ح / الارباح والخسائر (قيد غلق الايرادات في الارباح والخسائر)	XXX	XXX

مثال / في (1 / 10 / 2016) استلمت شركة الوداد للسيراميك من احد العملاء مبلغ قدرة 20000 دينار وذلك مقابل دين لمدة سنة يبدأ في (1 / 10 / 2016) وينتهي في (1 / 10 / 2017) .

المطلوب تسجيل القيود اليومية في 2016 .

الحل /

20000 من ح / الصندوق

20000 الى ح / ايرادات دين مستلمة مقدما

في نهاية السنة (31 / 12 / 2016) يتم اثبات الايراد الذي يخص الفترة الحالية ، اي من تاريخ (10 / 01) ولغاية (12 / 31) والذي يساوي 3 اشهر $20000 * 3 / 12 = 5000$

5000 من ح / ايرادات دين مستلمة مقدما

5000 الى ح / ايرادات الدين

5000 من ح / ايرادات الدين

5000 ح / الارباح والخسائر



المحاضرة ((الثانية))

مثال / بلغت ايرادات احد الشركات عن تحصيل جزء من ايجار عقاراتها مبلغ 3000 وبفحص العقود تبين ان المبالغ التي تم تحصيلها تغطي الفترة من (1 / 1 / 2005) الى (31 / 12 / 2005) .
المطلوب اعداد القيود اليومية اللازمة .

الحل /

ان المبالغ المحصلة لمدة 12 شهر يعني لمدة سنة واحدة وعلية فأن الاجار الشهري للعقار المؤجر هو
 $250 = 12 / 3000$

3000 من ح/ الصندوق

3000 ح/ ايراد ايجار مستلم مقدما

الاجار الشهري للعقار هو

250 من ح/ ايراد ايجار مستلم مقدما

250 الى ح/ ايراد ايجار

250 من ح/ ايراد الايجار

250 الى ح/ الارباح والخسائر



المحاضرة ((الثانية))

ثانياً : الإيرادات المستحقة :

أن رصيد الإيراد في آخر السنة يمثل المبلغ المستلم خلال تلك الفترة وقد يكون المبلغ المستلم أقل مما يخص السنة، يعني هي الإيرادات التي تحققها الشركة خلال السنة المالية الحالية الا انها لم تستلم بعد ويتم اظهار الإيرادات المستحقة ضمن الموجودات في قائمة المركز المالي وتتم معالجتها كالتالي :

البيان	دائن	مدين
من حـ / النقدية الى حـ / الايراد (اثبات تحصيل الايراد نقداً)	XXX	XXX
من حـ/ ايراد مستحق الى حـ/ الايراد (قيد تسوية لإظهار الايراد المستحق)	XXX	XXX
من حـ / الايراد الى حـ / الارباح والخسائر (قيد غلق الإيرادات في الارباح والخسائر)	XXX	XXX

مثال / كان رصيد الاوراق المالية في (31 / 12 / 2012) في سجل الاستاذ 10000 دينار ، واذا علمت ان هناك ايراد لم يستلم بعد مقداره 15000 دينار .
المطلوب : اجراء قيود التسوية

الحل /

10000 حـ/ النقدية

10000 حـ/ ايراد الاوراق المالية

(اثبات تحصيل الايراد نقداً)

15000 حـ/ ايراد الاوراق المالية المستحق

15000 حـ/ ايراد الاوراق المالية

(قيد تسوية لإظهار الايراد المستحق)

25000 حـ/ ايراد الاوراق المالية

25000 حـ / الارباح والخسائر

(قيد غلق الإيرادات في الارباح والخسائر)



المحاضرة ((الثانية))

مثال / بلغت قيمت الايجار لاحد العقارات التي تخص منشأه الحبابي بتاريخ (1 / 1 / 2015) مبلغ 80000 سنويا وبفحص الدفعات المسددة من هذا العقد في تاريخ (2015/12/31) تبين انها تساوي 70000 فقط .

الحل : يبين المثال ان الايجار المستحق الذي يخص السنه هو 80000 وان ما تم تحصيله فعلا هو 70000 وبالتالي فإن الايجار المستحق هو 10000 وتتم المعالجة كالتالي .

70000 ح/ النقدية
70000 ح/ ايراد ايجار العقار

10000 ح/ ايراد العقار المستحق
10000 ح/ ايراد العقار

80000 ح/ ايراد العقار
80000 ح/ الارباح والخسائر

مثال / اشترت المنشأة سندات تنمية في تاريخ (2005 / 7 / 1) بمبلغ 80000 دينار بفائدة 8% سنويا تدفع في 6/30 من كل عام .
المطلوب : اجراء قيود التسوية اللازمة في تاريخ (2005 / 12 / 31) .

الحل // في تاريخ (2005 / 12 / 31) تستحق فوائد للمنشأة عن 6 اشهر وتبلغ 80000

$$80000 * \frac{8}{100} * \frac{6}{12} = 2000$$

80000 ح/ سندات التنمية
80000 ح/ النقدية
(شراء السندات نقدا)

2000 ح/ فائدة سندات مستحقة
2000 ح/ ايرادات السندات
(قيد التسوية في نهاية السنة)

2000 ح/ ايراد السندات
2000 ح/ الارباح والخسائر
(قيد اقبال ايراد السندات)



المحاضرة ((الثانية))

مثال واجب / قامت احدى الشركات في بداية السنة بتأجير جزء من عقارها بايجار سنوي مقداره (30000) دينار وهو المبلغ الذي يخص السنة ، فيما كان رصيد ايراد العقار في اخر السنة (20000) دينار وهو المبلغ المستلم .
المطلوب اجراء التسويات القيدية ؟

الحل /

