



جامعة الانبار

كلية الادارة والاقتصاد

قسم ادارة الاعمال

المرحلة الثانية

مادة المحاسبة المتوسطة

المحاضر: المدرس سنان رحيم جاسم

عنوان المحاضرة (( التسويات القيدية جزء اول ))

المحاضرة العاشرة

## التسويات القيدية

ان المحاسبة تعمل وفق اساس الاستحقاق ( اي يتم تحميل السنة الكاللية بما يخصها من مصاريف سواء دفعت ام لم تدفع والارادات سواء تم استلامها ام لم يتم استلامها ) وهذا يعني ان المصاريف والارادات تحدث خلال السنة قد يكون منها مجرد يخص السنة الكاللية وجزء آخر يخص السنة القادمة .  
 اذا انه خلال السنة تم دفع المصروف او استلام الارباد وفي نهاية السنة يتم تحديد ما يخص السنة الكاللية وما يخص السنة اللاحقة وهو ما يعرف ببيود التسوية اي تم معالجة ما يخص السنة اللاحقة بحويز قيد تسوية .

### قاعدة للمصاريف والارادات

هذه القاعدة تطبق على اجراءات التسوية في نهاية السنة وفي كل ما يلي عند كتابة قيد التسوية يكون الحسابات كالآتي :-

حرف مدبت	حرف دائن
مصروف مدفوع مقدماً	مهروف مستحق (في الزاوية يوضح مع المظلمات)
ارباد مستحق	ارباد مستلم مقدماً (في الزاوية يوضح مع المظلمات)

### ملاحظات

- ① اذا كان المصروف يخص السنة الكاللية يعتبر مهروفاً اربادياً ويعلق في حساب الارباح والخائر لسنة الكاللية .
- ② اما اذا مصروف مدفوع مقدماً ويخص السنة القادمة فهنا يعتبر مهروف مدفوع مقدماً ويظهر مع (موجودات) في بداية السنة القادمة .
- ③ - اما اذا كان مهروف يخص نفس السنة الكاللية وغير مسدد فعلاً يعتبر مهروف مستحق ويظهر مع (المظلمات) في بداية السنة القادمة .
- ④ اذا كان الارباد يخص نفس السنة الكاللية هنا تم خلقه في حساب P في نفس السنة الكاللية .  
 - اما اذا كان الارباد يخص السنة المالية القادمة ومستلم فعلاً فيعتبر هنا ارباد مستلم مقدماً .  
 - اما اذا كان الارباد يخص هذه السنة المالية (الكاللية) وغير مستلم بعد فيعتبر ارباد مستحق .

ممارسات المحاسبة

إكالة الأرباح :- إذا كان مبلغ المبرور المذموم يخص هذه السنة فقط (أي السنة الكالبية)  
 مثال ① :- بتاريخ 1/1/1404 دفعت شركة الفرات رواتب عمالها لهذه السنة نقداً  
 والمبالغه (100000) دينار وان الراتب الشهري للعمال كانت (10000) دينار

③ تسجيل قيود اليومية اللازمة في 1/1/1404 وفي 31/12/1404 مع تصحيح الحسابات ذات العلاقة

الحل :-

P / الرواتب	
100000	100000 / P / مدين
100000	100000 / P / ائحة
100000	100000 / P / مدين
100000	100000 / P / ائحة
100000	100000 / P / مدين
100000	100000 / P / ائحة
100000	100000 / P / مدين
100000	100000 / P / ائحة
100000	100000 / P / مدين
100000	100000 / P / ائحة

1/1/1404  
 100000 مدين / رواتب  
 100000 ائحة / المبرور  
 قيد دفع الراتب نقداً  
 31/12/1404  
 ما يخص السنة الكالبية = 100000 = 100000 \* 12  
 المبرور = ما يخص السنة = 100000 - 100000 = 0  
 100000 مدين / 20/12  
 100000 ائحة / رواتب

مثال ② بتاريخ 1/1/1404 دفعت الشركة مبلغ (50000) دينار عن رواتب موظفيها  
 نقداً على بان الرواتب الشهري كانت (10000) دينار

المطلوب :- ① تسجيل قيد دفع الراتب في 1/1/1404  
 ② تسجيل قيود السوية اللازمة في 31/12/1404

P / الرواتب	
50000	50000 / P / مدين
50000	50000 / P / ائحة
50000	50000 / P / مدين
50000	50000 / P / ائحة
50000	50000 / P / مدين
50000	50000 / P / ائحة
50000	50000 / P / مدين
50000	50000 / P / ائحة
50000	50000 / P / مدين
50000	50000 / P / ائحة

الحل :-  
 1/1/1404  
 50000 مدين / رواتب  
 50000 ائحة / المبرور  
 دفعت الراتب نقداً  
 31/12/1404  
 يتم التحقق من المبلغ  
 مدين 50000 / 31/12/1404  
 ائحة 50000 / 1/1/1404  
 10000 \* 5 أشهر = 50000 ما يخص السنة  
 لا يوجد قيد سوية هنا فقط قد غلغلي  
 لانه كل المبرور (الرواتب) يخص السنة الكالبية  
 50000 مدين / 20/12  
 50000 ائحة / الرواتب

المبرور = ما يخص السنة الكالبية  
 50000 - 50000 = 0 شهر

الحالة الثانية: (( حالة المهور المدفوع مقدماً ))

مثال ① بتاريخ ١/٦/٢٠١٦ دفعت الشركة من مبلغ ١٤٠٠٠٠ دينار مقدماً عن رواتب موظفيها على أساس الرواتب الشهرية (١٠٠٠٠) دينار لكل موظف، والتحقق لعدم اعتبارها من شهر حزيران ٢٠١٦ المطلوب:

① تسجيل قيد اليومية اللازم بـ ١/٦/٢٠١٦

② تسجيل قنود السوية اللازمة بـ ٢١/١٢/٢٠١٦

③ تهود حساب الرواتب و ٢٠٢٠ جزئي وقائمة كثر مالي جزئية ٢٠١٦

الكل:

١/٦/٢٠١٦

١٤٠٠٠٠ من و/ الرواتب

١٤٠٠٠٠ / العتدوف

وقعت الرواتب مقدماً

بـ ٣١/١٢/٢٠١٦

التحقق من المبلغ المدفوع

ما يخص السنة المالية من ١/٦/٢٠١٦ ولغاية ٣١/١٢/٢٠١٦

٧ شهور

ما يخص السنة المالية = ٧ شهور \* ١٠٠٠٠ شهور = ٧٠٠٠٠٠ دينار المبلغ الذي يخص السنة المالية

الرصيد = ما يخص السنة المالية = ٧٠٠٠٠٠ - ١٤٠٠٠٠ = ٥٦٠٠٠٠ رواتب مدفوعة مقدماً

قيد السوية

٧٠٠٠٠٠ من و/ رواتب مدفوعة مقدماً

٥٦٠٠٠٠ الى و/ الرواتب

قيد على حساب الرواتب بـ ٢٠٢٠ بـ ٣١/١٢/٢٠١٦

٧٠٠٠٠٠ من و/ ٢٠٢٠

٥٦٠٠٠٠ الى و/ الرواتب

١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠
١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠
١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠
١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠
١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠

و/ الرواتب

١٤٠٠٠٠٠ / و/ رواتب مدفوعة مقدماً ٣١/١٢/٢٠١٦

١٤٠٠٠٠٠

١٤٠٠٠٠٠

١٤٠٠٠٠٠ / و/ ٢٠٢٠ بـ ٣١/١٢/٢٠١٦

١٤٠٠٠٠٠ بـ ٣١/١٢/٢٠١٦

٧٠٠٠٠٠٠

٧٠٠٠٠٠٠

قائمة كثر مالي جزئية

الموجودات

٧٠٠٠٠٠٠ رواتب مدفوعة مقدماً

الحالة الثالثة: حالة ((المحرف المستحق))

مثاله ① بتاريخ ١/١/٢٠٠٦ وقعت الشركة (ص) مبلغ (٨٠٠٠٠٠) دينار، ليتم دفعه عن رواتب موظفيها للسنة المالية على ما يبين الرواتب الشهرية لهم (١٠٠٠٠٠) دينار.

المطلوب: ① تسجيل قيد اليومية اللازم في ١/١/٢٠٠٦

④ تسجيل قيود التسوية اللازمة في ٣١/١٢/٢٠٠٦

④ تهيؤ حساب الرواتب وحساب ميزاني وقائمة مزايا جزئية

الحل:

ح/ الرواتب

٨٠٠٠٠٠ ح/ البنك ١/١/٢٠٠٦	
٤٠٠٠٠٠ ح/ رواتب مستحقة ١/٢	
١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠
١٤٠٠٠٠٠ ح/ المطلوب ح/ حساب	
١٤٠٠٠٠٠ ح/ ٢٠٠٦ / ١٢ / ٣١	
١٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠

٢٠٠٦ / ١ / ١

٨٠٠٠٠٠ ح/ الرواتب  
٨٠٠٠٠٠ ح/ البنك  
مخالفات الرواتب رصيد:

في ٣١/١٢/٢٠٠٦ يتم التحقق من المبلغ

الرواتب التسوية من ١/١/٢٠٠٦ لغاية ٣١/١٢/٢٠٠٦

١٤ شهر  
 $14 \times 100000 = 1400000 = 1400000$  دينار مبالغ السنة المالية

الرصيد - مبالغ السنة المالية

رواتب مستحقة  
 للعام على هذا  
 التام  
 $1400000 - 800000 = (600000)$

قيد التسوية

٤٠٠٠٠٠ ح/ الرواتب

٤٠٠٠٠٠ ح/ رواتب مستحقة

قائمة المزايا جزئية

المطلوبات
رواتب مستحقة

قيد معلق حساب الرواتب ح/ حساب ٢٠٠٦ / ١٢ / ٣١

١٤٠٠٠٠٠ ح/ ٢٠٠٦ / ١٢ / ٣١

١٤٠٠٠٠٠ ح/ الرواتب

# حالات الإيراد

الحالة الأولى :- إذا كان مبلغ الإيراد يخص هذه السنة فقط (أي السنة الكالبية)

مثال ① :- بتاريخ 1/1/1407 استلمت الشركة من مبلغ قدرة (٤٠٠٠٠٠) دينار -  
تقدماً عن إيراد عقارياً المؤهدة للفترة على بان تاريخ عقد الإيجار يبدأ  
من 1/1/1407 ولمدة سنة والتي المبلغ الشهري للإيجار العقارات (٤٠٠٠٠) دينار -

المطلوب :- ① تسجيل قيد الوصية في 1/1/1407

② إجراء قيود السوية اللازمة في 31/12/1407

③ تصوير حساب إيراد العقار وحساب ٠.٤ جزئي ميزانية جزئية

الحل :-

1/1/1407

٤٠٠٠٠٠ من و/ الصندوق

٤٠٠٠٠٠ من إيراد العقار

قيد استلام إيراد العقار تقدماً

مع 31/12/1407

يتم التحقق من المبلغ

العقد من 1/1/1407 لغاية 31/12/1407

١٢ شهر

١٢ شهر \* ٤٠٠٠٠٠ دينار = ٤٠٠٠٠٠٠ دينار - ما يخص  
سنة ١٤٠٧ من إيراد العقار

الرصيد - ما يخص السنة =

٤٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠ = صفر

لا يوجد قيد سوية (تقلاً في دخل الإيراد)  
بحسب ٠.٤

٤٠٠٠٠٠ من و/ إيراد العقار

٤٠٠٠٠٠ من و/ ٠.٤

و/ إيراد العقار

٤٠٠٠٠٠ من و/ الصندوق ١/1/1407	٤٠٠٠٠٠
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
٤٠٠٠٠٠ بقول في حساب ١٢/١٢ * ٠.٤	٤٠٠٠٠٠ من و/ ٠.٤
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠

الرصيد صفر

٠.٤ جزئي

٤٠٠٠٠٠ من و/ إيراد عقار ١٢/١٢	

مفاتيح مزدوجة (ميزانية) جزئية


مثال ٥) بتاريخ ١/٥/١٩٠٠ استلمت الشركة من مبلغ وقدره (٥٠٠٠٠٠) دينار  
 تقدماً عن ايراد العقار المؤجر للغير وان عقد الايجار يبدأ هذا ١/٣/١٩٠٠  
 وان مبلغ الايجار الشهري للعقار مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ دينار.  
 المطلوب :- ١) تسجيل قيود اليومية في ١/٥/١٩٠٠ (او تسجيل قيد استلام الايجار)  
 ٢) ايراد قيود التسوية اللازمة في نهاية السنة المالية ١٤/٣/١٩٠٠  
 ٣) تهيؤ حساب ايراد العقار وحساب ٠.٢ جزئي.

الحل :-

م/ ايراد العقار	
	٥٠٠٠٠٠
٥٠٠٠٠٠٠ م/ المندوب	٥٠٠٠٠٠٠
٥٠٠٠٠٠٠ م/ المندوب	٥٠٠٠٠٠٠
٥٠٠٠٠٠٠ م/ المندوب	٥٠٠٠٠٠٠
٥٠٠٠٠٠٠ م/ المندوب	٥٠٠٠٠٠٠
٥٠٠٠٠٠٠ م/ المندوب	٥٠٠٠٠٠٠

١/٥/١٩٠٠  
 ٥٠٠٠٠٠٠ م/ المندوب  
 ٥٠٠٠٠٠٠ م/ ايراد العقار  
 قيد استلام ايراد نقد

في ١٤/٣/١٩٠٠  
 يتم التحقق من المبلغ  
 يبدأ العقد من ١/٣/١٩٠٠ لغاية ١٤/٣/١٩٠٠  
 شهر ١٠

ما يخص السنة = ١٠ أشهر \* ٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠٠

المهدي - ما يخص السنة

$٥٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠٠ = ٤٥٠٠٠٠٠$

لا يوجد قيد تسوية (يوجد فقط قيد غلق فقط)

٥٠٠٠٠٠٠ م/ ايراد العقار  
 ٤٥٠٠٠٠٠ م/ ايراد

٠.٢ جزئي	
٥٠٠٠٠٠٠ م/ ايراد العقار	٤٥٠٠٠٠٠
٥٠٠٠٠٠٠ م/ ايراد العقار	٤٥٠٠٠٠٠

الحالة الثانية: (( حالة الإيرادات المتحققة ))

مثال ① بتاريخ ٧/٦/٢٠١٣ استلمت شركة الرسام التجارية مبلغ وقدره (٦٠٠٠٠٠) دينار عن ايراد عقاراتها المؤجرة للغير، ولان عقد الايجار يبدأ من ١/٤/٢٠١٣ وان مبلغ الاجار الشهري للعقارات كان (٢٥٠٠٠٠) دينار

المطلوب: ① تسجيل قيود اليومية للزوم في ٧/٦/٢٠١٣ (او قيد اسلام الاجار)

② ايراد قيود السوية اللاربية في نهاية السنة المالية ١٤/١٢/٢٠١٣

③ قسوم حساب ايراد العقار وصاحب ايجار في ١٤/١٢/٢٠١٣ وقائمة موزون في نهاية

الحل:

٢٠١٣ / ٦/٧

٦٠٠٠٠٠ من ص/الهدون  
٦٠٠٠٠٠ ح/ايراد العقار -  
قيد اسلام ايراد العقار نقداً

٢٠١٣ / ١٤/١٢

قيم الحق من المبلغ الكامن بالعام ٢٠١٣

٢٠١٣ / ١٤/١٢ ————— ٢٠١٣ / ٤/١

أ - ثور

المبلغ الذي يفي به العام ٢٠١٣ ص/ايجار

أ - ثور \* ٢٥٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠ دينار

المصيد - طابقت السنة المالية

٦٠٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠٠ = (١٦٥٠٠٠٠) دينار  
بقي مستحق

١٦٥٠٠٠٠ من ص/ايراد عقار - مستحق

١٦٥٠٠٠٠ ح/ايراد العقار -

قيد السوية

٢٠١٣ / ١٤/١٢

٢٥٠٠٠٠٠ من ص/ايراد العقار -

٢٥٠٠٠٠٠ ح/ايجار -

قيد غلق حساب ايراد العقار وصاحب ايجار في ١٤/١٢/٢٠١٣

ص/ايراد العقار

٦٠٠٠٠٠ ح/هدون ٦/٧	٢٥٠٠٠٠٠
١٦٥٠٠٠٠ ح/ايراد عقار مستحق ١٤/١٢	
	٢٥٠٠٠٠٠ ح/صاحب ايجار ١٤/١٢
٢٥٠٠٠٠٠ ح/غلق حساب ايجار	
٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠

ص/ايجار ١٤/١٢

٢٥٠٠٠٠٠ ح/ايراد العقار	

قائمة الموزون في ١٤/١٢/٢٠١٣

الموجودات	
١٦٥٠٠٠٠ ايراد عقار مستحق	



إكالة الثالثة: (حالة الإيرادات المحققة مقدماً)

مثال (3) بتاريخ 01/05/2014 استقلت الشركة (ع) مبلغ (380,000) دينار نقداً عن إيرادات عقارات المؤجرة للغير وكان عقد الإيجار يبدأ من 01/03/2014 وان يبلغ الإيجار الشهري مبلغ (20,000) دينار.

- المطلوب: 1) تسجيل قيود اليومية اللازمة في 01/05/2014
- 2) إجراء قيود التسوية اللازمة في نهاية السنة المالية 31/12/2014
- 3) تهيؤ حساب إيرادات العقار - وحساب 01/01 جزئي رقابته مركز حساب جزئية

الحل: 1) 01/05/2014

د / إيرادات العقار -	
380,000 / د / إيرادات عقارات 01/05	380,000 / د / إيرادات عقارات مستلم مقدماً 12/12
	(20,000)
380,000	380,000
20,000 / د / معلق في حساب جزئي	

380,000 من د / المبدون  
 380,000 إلى د / إيرادات العقار -

---

31/12/2014  
 تحقق من مبلغ الذي يخص السنة المالية  
 20,000 / د / 31/12/2014  
 10 شهر

مبلغ السنة = 20,000 \* 10 = 200,000 دينار

المزيد - ما يخص السنة الحالية

380,000 - 200,000 = 180,000 مستلم مقدماً

قيود التسوية في 12/12

180,000 د / إيرادات العقار -

180,000 إلى د / إيرادات العقار مستلم مقدماً

د / 01/01 جزئي

20,000 / د / إيرادات العقار -	
-------------------------------	--

قيود معلقة إيرادات العقار في حساب 01/01 بما يخص السنة الحالية

20,000 / د / إيرادات العقار -  
 20,000 / د / 01/01

رقابته مركز حساب جزئية

المطلوبات

180,000 إيرادات عقارات مستلم مقدماً

مثال ١) دفعت الشركة رواتب العمال لهذه السنة واعتباراً من ١/١/١٤٠٤ ولغاية ١٤/٢/١٤٠٤ وبالرقعة ١٤٠٠٠٠ ديناراً - نقداً.

٣) تسجيل قيد اليومية وقيد الخلق في الحسابات الكتابية.

١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ رواتب	١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ رواتب
١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ المندوب	١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ رواتب
١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ رواتب	١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ رواتب
١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ رواتب	١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ رواتب

مثال ٢) دفعت الشركة مصاريف اعلان ضمن هذه السنة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ديناراً نقداً

٣) تسجيل قيد اليومية وقيد الخلق في الحسابات الكتابية.

١٠٠٠٠٠ من ٥/٥ مصاريف اعلان	١٠٠٠٠٠ من ٥/٥ مصاريف اعلان
١٠٠٠٠٠ من ٥/٥ المندوب	١٠٠٠٠٠ من ٥/٥ مصاريف اعلان

مثال ٣) استفتت الشركة ايراد عقار عائد لها بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ديناراً للفترة ١/١/١٤٠٦ لغاية ١٤/٢/١٤٠٦

٣) تسجيل قيد اليومية وقيد الخلق في الحسابات الكتابية

١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ المندوب	١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ ايراد عقار
١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ ايراد عقار	١٤٠٠٠٠ من ٥/٥ ايراد عقار

مثال ٤) استفتت الشركة ايراد اوراق مالية ضمن سنة ١٤٠٤ بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ديناراً نقداً

٣) تسجيل قيد اليومية وقيد الخلق في الحسابات الكتابية.

٤٠٠٠٠٠ من ٥/٥ المندوب	٤٠٠٠٠٠ من ٥/٥ اوراق مالية
٤٠٠٠٠٠ من ٥/٥ اوراق مالية	٤٠٠٠٠٠ من ٥/٥ اوراق مالية