

التسويات القيدية

# Entries Adjustments

أستاذ المادة

حيدر محمد شرشاب

المعهد التقني ساموة / قسم تقنيات المحاسبة

## المقدمة

تعد التسويات القيدية أحد اهم مراحل الدورة المحاسبية ، والأساس الذي يستند عليه في إعداد الحسابات الختامية والتقارير المالية، وتفيد المعلومات المحاسبية المتوافقة والمنسجمة مع المبادئ والقواعد المحاسبية التي تحكم قياس الرقم المحاسبي، وبالتالي ملائمة وصدق المعلومة المقدمة لأصحاب المصالح.

ويطلق على التسوية القيدية بأنها عبارة عن عملية تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروفات وايرادات تطبيقاً لمبدأ تحقق الإيراد والمقابلة والاستحقاق وفرضي الاستمرارية والدورية وتتم هذه التعديلات في نهاية السنة المالية.

وحسب طبيعة المنشآت التجارية والتي تكون هادفة للربح وحسب المبادئ والفروض المحاسبية المعتمدة فيها.

فإنه يتطلب العمل بأساس الاستحقاق وجرد الحسابات لإعداد قيود التسوية، والجرد هنا يعني عملية التأكد من الوجود الفعلي للموجود والتحقق من أرصدة الالتزامات والمصروفات والإيرادات

أما التسوية القيدية فتعني إعداد قيود التسوية ، وهي قيود يومية لمعالجة حدث اقتصادي مستمر لا يمكن حسم موضوعه الا في نهاية الفترة المالية ، أو أن المستندات الخاصة بهذا الحدث لم تصل بعد ليتمكن إعداد القيد اللازم بذلك.

## اولاً : المصروفات Expenses

يقصد بالمصروفات المبالغ التي تدفعها الشركة مقابل خدمة معينة تقدم لها تساعد في اداء اعمالها العادية كالرواتب والاجور والايجار ومصاريف الاعلان ومصاريف الماء والكهرباء وغيرها من المصاريف , وعليه يمثل رصيد المصروف في اخر السنة المبلغ المدفوع خلال السنة وبالتالي هنالك نوعين من المصاريف :

النوع الاول / المصاريف المستحقة      Accrued expenses

النوع الثاني / المصاريف المدفوعة مقدماً      Prepaid expenses

## Accrued expenses

## النوع الاول / المصاريف المستحقة

ان ارصدة المصروفات في ميزان المراجعة في اخر الفترة المالية تمثل المبالغ المدفوعة خلال تلك الفترة , فاذا كان المبلغ المدفوع اقل مما يخص السنة كأن يكون قسط ايجار المحل للشهر الاخير من السنة لم يدفع بعد ففي هذه الحالة يجب زيادة المصروف بالمبلغ المستحق والذي لم يدفع بعد ثم يقلل بعد التسوية في حساب الارباح والخسائر وعليه يكون القيد المحاسبي في نهاية السنة بشكل التالي :

By	Expenses	xxx	
	To	Accrued expenses	xxx

---

By	profits & losses	xxx	
	To	Expenses	xxx

---

**Example /** The trial balance appeared on December 31, 2020, the balance of rent owed by 500,000 \$ and it was found that the instalments of the last two months of the year in the amount of 100,000 \$ had not been paid yet.

**Required /** preparing the necessary Entries  
Adjustments for the end of the 2020 fiscal year

## Solution

31 / 12 / 2020

By Expenses 100000

To Accrued expenses 100000

---

By profits & losses 600000

To Expenses 600000

---

## النوع الثاني / المصاريف المدفوعة مقدماً Prepaid expenses

ان رصيد المصروفات الظاهرة في ميزان المراجعة في اخر كل سنة مالية تمثل المبالغ المدفوعة خلال تلك السنة , فاذا كان المبلغ المدفوع خلال السنة اكبر مما يخص تلك السنة فأن المبلغ الزائد يسمى مصروفاً مدفوعاً مقدماً .

كذلك اذا كانت المصاريف المدفوعة من قبل الشركة تخص اكثر من سنة مالية واحدة في هذه الحالة يتوجب تقسيم المبلغ المدفوع على اساس السنوات التي سوف يستفاد منها كل سنة مالية بحيث يتم تخصيص المبالغ في نهاية السنة بما يستوجب ان تخصص لتلك السنة .



By     Prepaid expenses   xxx  
                                 To                                   Cash       xxx

---

31 / 12 / 20\*\*

By                   Expenses                   xxx  
                                 To   Prepaid expenses       xxx

---

By           profits & losses       xxx  
                                 To     Expenses                   xxx

---

**Example 1 /** on 31/12/2020 the balance of the salary account was 700,000 dollars, so if you know that the inventory result showed that one of the employees had paid him two months' salaries in advance of \$ 50,000 on the occasion of marriage

**Required /** preparation of settlement entries for the fiscal year 2020

## **Solution**

31 / 12 / 2020

By    Prepaid expenses    50000

          To    Expenses            50000

تم تخفيض مبلغ المصاريف بمقدار المبلغ الذي تم دفعه مقدماً

---

By        profits & losses        650000

          To        Expenses            650000

تم غلق مبلغ المصاريف الذي يخص السنة المالية 2020 ومقداره  
650000

---

**Example 2 /** on 1/7/2018 one of the companies rented a building with an annual rent of \$ 600,000, and that on the same date the company paid an amount of \$ 1,500,000 in advance rent for a period of two and a half years, and that the fiscal year ends on 12/31 of each year.

**Required /** preparation of settlement entries for the fiscal year 2018

## **Solution**

1 / 7 / 2018

By	Prepaid expenses	1500000	
	To	Cash	1500000

---

31/12/2018

By	Expenses	300000	
	To	Prepaid expenses	300000

---

By	profits & losses	300000	
	To	Expenses	300000

---

## ثانياً : الإيرادات Revenues

يقصد بالإيرادات المبالغ التي تجنيها الشركات نظيراً للخدمات التي تقدمها للغير فتكون مصادر للربح غير مصادر البضاعة كإيراد أوراق مالية او إيرادات العقار وفوائد العمولة وغيرها من الإيرادات , فاذا كان رصيد حساب الإيرادات اكثر او اقل مما يخص السنة المالية ففي هذه الحالة يجب اجراء قيود التسوية اللازمة او تعديل زيادة الرصيد او تخفيضه حتى يصبح مساوياً لما يخص الفترة ومن ثم يتم اقفاله في حساب الارباح والخسائر , والإيرادات تكون على نوعين :

النوع الاول / الإيرادات المستحقة      Accrued Revenues

النوع الثاني / الإيرادات المستلمة مقدماً      Revenue received

## Accrued Revenues

## النوع الأول / الإيرادات المستحقة

هي إيرادات اكتسبت خلال الفترة المالية ولم يتم تحصيلها بعد , وهي قيمة الخدمات التي قدمتها الشركة أو السلع التي قامت ببيعها خلال السنة ولم تستلم كامل قيمتها ولم يتم تسجيلها في السجلات , فيتوجب تحديد قيمتها وأضافتها إلى الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل لتظهر نتيجة نشاط الشركة في نهاية الفترة المالية بشكل سليم .

كما يجب ان تظهر قيمة الإيرادات المستحقة ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي حتى يدهر المركز المالي للشركة ( الميزانية العمومية ) بصورة صحيحة .

وعليه يكون القيد المحاسبي في نهاية السنة بشكل التالي :

By       Accrued Revenues     xxx

          To       Revenues       xxx

---

By       Revenues       xxx

          To       profits & losses     xxx

---



**Example /** The balance of the securities on 12/31/2020 in the professor's record was \$ 10,000, so if you knew that there is an outstanding income of securities that have not yet been received, the amount of \$ 15,000

**Required /** preparation of settlement entries for the 2020 fiscal year

**Solution**

31/12/2020

By	Accrued Revenues	15000	
	To	Revenues	15000

---

By	Revenues	25000	
	To	profits & losses	25000

Revenue received

النوع الثاني / الإيرادات المستلمة مقدماً

الإيرادات المستلمة مقدماً تعد من المطلوبات لأنها تمثل التزام على الشركة حتى يتم تقديم السلعة أو الخدمة التي استلمت إيراداتها مقدماً , والإيراد لا يتحقق بعملية التحصيل وإنما بتقديم السلعة أو الخدمة للعميل حتى وإن لم يتم التحصيل.

**Example1 /** It was in the balance of the balance returned on 12/31/2020 for the companies to revive \$ 52,000 real estate revenue, so if you know that the company at the beginning of the year leased one of its properties at an annual rent of \$ 48,000

**Required /** preparation of settlement entries at the end of the 2020 fiscal year

**Solution**

31/12/2020

$$\underline{\mathbf{52000 - 48000 = 4000}}$$

By	Revenue	4000	
	To Revenue received	4000	

---

By	Revenue	48000	
	To profits & losses	48000	

**Example 2 /** On 1/1/2020, one of the companies leased part of its property to others at an annual rent of \$ 100,000 and the company received \$ 250,000 in advance for a period of two and a half years

**Required /** preparing the necessary settlement entries for the end of 2020

## Solution

1/1/2020

By   Cash   250000

      To   Revenue received 250000

---

31 / 12 /2020

By   Revenue received 100000

      To   Revenue   100000

---

By    Revenue   100000

      To   profits & losses  100000

تمنّياتي لكم بالنجاح الدائم

اعداد الاساذ

حيدر محمد شرشاب