

فيما يلي ورقة العمل وأرصدة حسابات ميزان المراجعة لمؤسسة العليا لخدمات الصيانة في 2008/12/31 عن السنة المالية المنتهية في هذا التاريخ , فإذا علمت أن المهمات والأدوات الباقية في 31 ديسمبر تكلفتها 2500 ريال. التأمين مدفوع عن 3 سنوات اعتباراً من 2007/1/1, استهلاك الآلات والمعدات 2600 ريال , مصروف الأجور مدفوع عن 11 شهر من السنة , خدمات الصيانة المقدمة للعملاء ولم تعد عنها فواتير حتى نهاية السنة 1000 ريال . المطلوب : 1- استكمال ورقة العمل 2- إثبات قيود الإقفال

الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
النقدية	3000				3000				3000	
المهمات	5200				2500	2700			2500	
التأمين المقدم	1800				900	900			900	
الآلات والمعدات	26000				26000				26000	
مجمع إهلاك المعدات		13000				2600				15600
حسابات المدينين		2000				1000				3000
رأس المال		20000								20000
المسحوبات		500				500				500
إيرادات الصيانة						1000				37000
مصروف الأجور		22000			24000					24000
مصروف الإيجار		6000			6000					6000
مصروفات متنوعة		2500			2500					2500
		69000								
مصروف المهمات					2700	2700				2700
مصروف التأمين					900	900				900
مصروف استهلاك الآلات والمعدات					2600	2600				2600
مصروف الأجور المستحقة						2000				2000
المجموع					74600	74600	9200	9200	37600	35900
صافي الخسارة									1700	1700
الإجمالي					74600	74600	9200	9200	37600	37600

المطلوب 2 :

إقفال الإيرادات :

37000 من حـ/ الإيرادات

37000 إلى حـ/ الأرباح والخسائر

إقفال المصروفات :

38700 من حـ/ الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

24000 حـ/ مصروف الأجر

6000 حـ/ مصروف الإيجار

2500 حـ/ مصروفات متنوعة

2700 حـ/ مصروف المهمات

900 حـ/ مصروف التأمين

2600 حـ/ مصروف استهلاك الآلات والمعدات

إقفال حساب الأرباح والخسائر :

1700 من حـ/ جاري المالك (المسحوبات)

1700 إلى حـ/ الأرباح والخسائر

قيود التسوية :

2700 من حـ/ مصروف الأدوات والمهمات (5200 – 2500)

2700 إلى حـ/ الأدوات والمهمات

ملاحظة هامة : (قيد التسوية للمهمات والأدوات المستخدمة وليست الباقية)

900 من حـ/ مصروف التأمين (2/1800 سنة "المتبقية")

900 إلى حـ/ مصروف التأمين المقدم

2600 من حـ/ مصروف استهلاك الآلات والمعدات

2600 إلى حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات

قيد التسوية للأجور المستحقة :

الأجور مدفوعة عن 11 شهر من السنة بمبلغ 22000 ريال

أجر الشهر = 22000 / 11 شهر = 2000 ريال

2000 ريال المبلغ المستحق لشهر 12

2000 من د / مصروف الأجور

2000 إلى د / مصروف الأجور المستحقة

1000 من د / المدينين (ذكرنا المدينين لأن الإيراد من نشاط المنشأة الرئيسي)

1000 إلى د / إيرادات الصيانة

انتهى حل المثال ,,

شرح قيود التسوية

قيود التسوية

أنواع التسويات	القيد خلال السنة (أو سنة سابقة)	التسويات نهاية السنة
الإيرادات غير المحققة (المقدمة) (خصم)	xx من د / النقدية xx إلى د / الإيرادات غير المحققة (المقدمة)	xx من د / الإيرادات غير المحققة (المقدمة) xx إلى د / الإيرادات
المصروفات المقدمة (أصل)	xx من د / المصروفات المقدمة xx إلى د / النقدية	xx من د / المصروفات xx إلى د / المصروفات المقدمة
الإيرادات المستحقة (أصل)	لا قيد	xx من د / الإيرادات المستحقة أو المدينون xx إلى د / الإيرادات
المصروفات المستحقة (خصم)	لا قيد	xx من د / المصروفات xx إلى د / المصروفات المستحقة
استهلاك الأصول الثابتة	xx من د / الأصل xx إلى د / النقدية	xx من د / مصروف استهلاك الأصل xx إلى د / مجمع استهلاك الأصل
الأدوات والمهمات	xx من د / الأدوات والمهمات xx إلى د / النقدية	xx من د / مصروف الأدوات والمهمات xx إلى د / الأدوات والمهمات

