

تطبيقات الفصل الثالث

تمرين رقم (1)

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتسويات الختامية لإحدى منشآت التنظيف الجاف في 31 يوليو 2008.

- 1 - مواد التنظيف الجاف في 2008/7/31 تبلغ 625 ريال في حين أن رصيد المواد في أول الشهر 975 ريال واشترت الشركة مهمات أثناء الشهر بمبلغ 1000 ريال.
- 2 - تدفع الشركة الأجر في بداية كل أسبوع عن الأسبوع المنتهى بواقع 700 ريال أسبوعياً ، وبلغ رصيد مصروف الأجر في 31 يوليو 2008 مبلغ 2100 ريال.
- 3 - تؤجر الشركة جزءاً من العقار الذي تشغله بإيجار سنوي قدره 15000 ريال حصلت منها 3750 ريال في أول يوليو وسجلتها إيراد عقار غير مكتسب.
- 4 - تم حصر طلبات العملاء من خدمات التنظيف الجاف التي قدمتها المنشأة ولم ترسل فواتير عنها حتى نهاية الشهر مبلغ 12750 ريال.
- 5 - تبلغ تكلفة المعدات 127.500 ريال وتستهلك بنسبة 8% سنوياً.
- 6 - بلغ رصيد حساب التأمين المقدم في 1 يوليو 1350 ريال علماً بأن الشركة كانت قد قسط التأمين السنوي في 1 إبريل 2008.

المطلوب:

- 1 - إعداد قيود التسوية من واقع المعلومات السابقة عن شهر يوليو 2008.
- 2 - بيان الحسابات وقيمها المعدلة التي ترحل إلى قائمة الدخل مع التفرقة بين الإيرادات والمصروفات.
- 3 - بيان الحسابات وقيمها المعدلة التي ترحل إلى قائمة المركز المالي مع التفرقة بين الأصول والالتزامات.

تمرين رقم (2)

في الأول من محرم 1430 اشترت إحدى مؤسسة الخدمات الجامعية 50 جهاز كومبيوتر من شركة الحاسوب بسعر 2400 ريال لكل جهاز تتضمن 300 ريال مقابل الضمان وخدمات الصيانة طوال العمر الافتراضي لها البالغ 4 سنوات بالإضافة إلى مهمات مكتبية بمبلغ 3500 ريال. وكانت الشروط على النحو الآتي:

- 1 - تقوم الشركة البائعة بصيانة الأجهزة دورياً كل ثلاثة أشهر.
 - 2 - أي عملية صيانة تقوم بها الشركة خارج الاتفاق تدفع قيمتها نقداً إذا لم تكن بسبب عيوب التصنيع.
- في نهاية شهر ربيع الأول كانت البيانات الفعلية على النحو الآتي:
- 1 - تمت عمليات الصيانة الدورية لكل الأجهزة.
 - 2 - قيمة عمليات الصيانة غير المفوترة التي ترجع إلى عدم كفاءة تشغيل الحاسبات 950 ريال.
 - 3 - رصيد المهمات 2150 ريال لدى مؤسسة الخدمات الجامعية في 30 ربيع الأول 1430.
- المطلوب: إجراء قيود التسوية في 30 ربيع أول 1430 في دفاتر مؤسسة الخدمات الجامعية وشركة الحاسوب.

تمرين (3)

بدأت إحدى المنشآت نشاطها برأس مال قدره 600.000 ريال وذلك لتشغيل طريق الرياض مكة بتحصيل رسوم الطريق من خلال حق امتياز منحته الدولة لها لمدة خمسة سنوات تبدأ من 2007/1/1 مقابل 500.000 ريال ، اشترت المنشأة آلات ومعدات لزوم نقاط التحصيل بمبلغ 300.000 ريال بموجب قرض يسدد على ثلاثة أقساط اعتباراً من 2008/1/1 وبفائدة 6% تحسب على الرصيد وتسدد في 1 يوليو و 1 يناير من كل عام ، كما اشترت مهمات وأدوات بمبلغ 32500 ريال وسددت بوليصة تأمين شاملة عن المعدات لمدة 5 سنوات بمبلغ 60.000 ريال ، كما قامت المنشأة بتعيين 32 موظف وعامل تبلغ رواتبهم وأجورهم الشهرية 86200 ريال تدفع كل أسبوعين (الدفعة الأولى يوم السادس عشر من الشهر ، والثانية اليوم الأول من الشهر التالي). تقوم المنشأة بتحصيل رسوم المرور من السيارات نقداً (15 ريال عن كل عملية مرور) أو من خلال بطاقات مرور مسبقة الدفع (50 ريال عن كل بطاقة ويتم شحنها وإعادة شحنها بفئات 100 ، 200 ، 500 ريال ورسوم العبور للبطاقات 10 ريال عن كل عملية مرور) ، وتقوم المعدات بتخفيض رصيد البطاقة مع كل عملية مرور ، ويحق لقائدي السيارات استرداد رصيد البطاقات غير المستخدم في أي وقت ، ولا يتم استرداد قيمة البطاقة ذاتها. خلال العام تم بيع 8200 بطاقة مشحونة بمبلغ 950000 ريال ، متحصلات إعادة الشحن 256000 ريال ، متحصلات المرور النقدية 845000 ريال .

فإذا علمت أن:

- 1 - رصيد المهمات في 2008/12/31 يبلغ 10200 ريال.
- 2 - تم إرجاع 1850 بطاقة رصيدها المتبقى 175500 ريال.
- 3 - قراءات العبور بموجب البطاقات تبلغ 745000 ريال.

المطلوب:

- 1 - إعداد قيود التسوية
- 2 - إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2008/12/31

تمرين رقم (4)

فيما يلي ميزان المراجعة قبل وبعد إجراء التسويات في 2009/12/31 لإحدى منشآت خدمات الصيانة:

ميزان المراجعة بعد التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		
دائن	مدين	دائن	مدين	
	480		480	النقدية
	1260		1140	حسابات المدينين
	270		360	المهمات
	360		600	التأمين المقدم
	780		780	أراضى
	1200		1200	المعدات
390		240		مجمع إهلاك المعدات
780		780		حسابات الدائنين
30				رواتب مستحقة
2760		2760		رأس المال
	240		240	المسحوبات
2340		2220		أيراد خدمات محقق
	750		720	مصروف الرواتب
	240		240	مصروف الإيجار
	240			مصروف التأمين
	120		120	مصروف الكهرباء والتليفون
	150			مصروف الإهلاك
	90			مصروف المهمات
	120		120	مصروفات متنوعة
6300	6300	6000	6000	الإجمالى

المطلوب: إعداد قيود التسوية التى ترتب عليها إعداد ميزان المراجعة بعد التسوية.

تمرين رقم (5)

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات في 2009/12/31 لإحدى منشآت خدمات الطباعة:

ميزان المراجعة قبل التسويات		
دائن	مدين	
	5550	النقدية
	28350	حسابات المدينين
	1980	المهمات
	7200	التأمين المقدم
	112500	الأرض
	212250	المباني
137550		مجمع إهلاك المباني
	135300	المعدات
97950		مجمع إهلاك المعدات
12150		حسابات الدائنين
6750		إيراد عقار غير مكتسب
201000		رأس المال
	15000	المسحوبات
294600		أيراد خدمات محقق
	143370	مصروف الرواتب
	42375	مصروف الكهرباء والتليفون
	22800	مصروفات الدعاية
	17250	مصروف الصيانة
	6075	مصروفات متنوعة
750000	750000	الإجمالي

بالإضافة إلى ما تقدم توفرت المعلومات الآتية في نهاية السنة:

- 1 - رصيد التأمين المقدم في 2009/12/31 يبلغ 2700 ريال.
- 2 - المهمات المتاحة بالمستودع في 2009/12/31 تبلغ 480 ريال.
- 3 - إهلاك المعدات 4400 ريال ، وإهلاك المباني 1600 ريال.
- 4 - إيراد العقار غير المكتسب محصل عن تسعة أشهر تنتهي في نهاية إبريل 2010.
- 5 - الرواتب تتضمن مبلغ 370 ريال مسحوبات ، ومرتب شهر ديسمبر تم سداه في 2 يناير 2010.
- 6 - الخدمات المقدمة للعملاء ولم يصدر لها فواتير في 2009/12/31 تبلغ 6200 ريال.

المطلوب:

- 1 - إعداد ميزان المراجعة المعدل بالتسويات في 2009/12/31.
- 2 - إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2009/12/31 وقائمة المركز المالي في هذا التاريخ.

