

## الفصل الرابع: إكمال الدورة المحاسبية

### أولاً : إعداد ورقة العمل

لا تعتبر ورقة العمل من ضمن السجلات المحاسبية كما لا تعتبر أيضاً من القوائم المالية، ولكن يمكن اعتبارها بمثابة أداة يستخدمها المحاسب من أجل تسهيل عملية إعداد قيود التسوية والقوائم المالية. و تعتبر ورقة العمل بمثابة ورقة تتضمن جميع خطوات الدورة المحاسبية، وتأخذ ورقة العمل الشكل التالي:

الميزانية العمومية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
دائن (خصوم)	مدين (اصول)	دائن (ايرادات)	مدين (مصروفات)	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
										- الحسابات - المعطاه - في : الخ
								× ×	× ×	- حسابات - جديده (من - قيود : التسويه) : الخ
								لا نكتب اي ارقام هنا		صافي الربح صافي الخساره
× ×	× ×	× ×	× ×	× ×	× ×	× ×	× ×	× ×	× ×	الاجمالي



#### ملاحظات:

- المسحوبات: من المفترض انها تخفض من حقوق المالكه ولذلك فانه في ورقة العمل ستظهر في جانب الاصول من الميزانية العمومية وذلك لانها مدين.
- مجمع الاهلاك: يطرح من الاصول ولذلك فانه في ورقة العمل سيظهر في جانب الخصوم من الميزانية العمومية.
- اجمالي الميزانية العمومية في ورقة العمل بالتاكيد سيختلف عن مجموع الميزانية عند اعدادها خارج ورقة العمل.



## - ولكن كيف يتم اعداد ورقة العمل؟

يتم اعداد ورقة العمل باتباع الخطوات التاليه:

### 1. اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات

وعادةً ما سيكون معطى في التمرين، ولكن قد يعطى باحد صورتين:

أ- ميزان مراجعه كامل: اي ميزان يحتوي على كافة الحسابات، وبالتالي نجد ان مجموع الجانب المدين = مجموع الجانب الدائن، وفي هذه الحالة لا بد من اعداد ورقة عمل كاملة تتضمن توازن كل مكوناتها.

ب- ميزان مراجعه جزئي: اي ميزان يحتوي على بعض الحسابات، وفي هذه الحالة فاننا نقوم باعداد ورقة عمل جزئية بحيث لا يتوازن فيها الا خاتى التسويات فقط.

### 2. اعداد قيود التسويه

وكما رأينا فيما سبق فانه عند اعداد قيود التسويه تظهر لنا حسابات جديده، وبالتالي فاننا سنقوم بوضع هذه الحسابات في الجزء السفلي من ورقة العمل ونضع قيمة هذه التسويات في عمود التسويات (مدين أو دائن).

### 3. اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات

حيث يتم جمع ميزان المراجعة قبل التسويات مع عمود التسويات وذلك وفقاً للقواعد التاليه:

جمع والناتج في المدين

مدين ومدين

جمع والناتج في الدائن

دائن ودائن

طرح والناتج في الكبير

مدين ودائن او العكس

ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
7000	7000	2000	2000	5000	5000	مصروف اجور
3000	3000	2000	2000	5000	5000	ايرادات خدمات تأمين مقدم ايراد ايجار غير مكتسب

### 4. نقل الارقام من ميزان المراجعة بعد التسويات الى القوائم الماليه التي

#### تخصها

وقبل القيام بتنفيذ تلك الخطوه فانه يجب التأكد من ان جميع الاعمده في ورقة العمل (ميزان المراجعة قبل التسويات، التسويات، وميزان المراجعة بعد التسويات) متوازنه (فى ورقة العمل الكامله).

### 5. حساب صافى الربح (الخساره) ونقله الى الميزانيه العموميه

قد يظهر الرصيد في قائمة الدخل:

أ- في الجانب المدين (اي في جانب المصروفات): اي ان الايرادات < المصروفات بما يعني انه صافى ربح، يتم نقله الى الجانب الدائن في الميزانيه العموميه ليؤدي الى زيادة حقوق الملكيه.

ب- في الجانب الدائن (اي في جانب الايرادات): اي ان المصروفات < الايرادات بما يعني انه صافى خساره، يتم نقله الى الجانب المدين في الميزانيه العموميه ليؤدي الى تخفيض حقوق الملكيه.

- إذا كان ميزان المرجعه قبل التسويات جزئى:
- لا نقم بتجميع الاعمدة (إلا خانتى التسويات).
  - لا نقم بحساب صافي الربح (الخساره).



مثال 1:



في 2016/12/31 اظهر ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة بديوي الارصده التاليه:

مدین	دائن	بيیان
50.000		نقديه
300.000		مدينون
78.000		مهمات الصيانه
72.000		تامين مقدم
450.000		اراضي
250.000		آلات
	160.000	مجمع اهلاك آلات
	200.000	دائنون
	240.000	ايرادات خدمات غير مكتسبة
	؟؟؟؟	راس المال
50.000		مسحوبات
	150.000	اوراق دفع
	100.000	ايراد فوائد
100.000		م. الاجور

وفي نهاية السنه اتضح الآتي:

1. التامين المقدم مدفوع عن سنتين اعتباراً من 2016/7/1.
2. ايرادات الخدمات غير المكتسبة محصله عن سنه مقدماً اعتباراً من 2016/4/1.
3. يقدر عمر الآلات بخمس سنوات تصبح بعدها خرده بقيمه مقدره 50.000 ريال.
4. مهمات الصيانه المتبقيه في نهاية العام تبلغ قيمتها 28.000 ريال.
5. هناك ايرادات فوائد مستحقه لم تحصل بعد حتى نهاية السنه بمبلغ 60.000 ريال.
6. مصروفات الاجور الشهرية تبلغ 10.000 ريال.

المطلوب:

1. اجراء قيود التسويه اللازمه في 2016/12/31.
2. اعداد ورقة عمل كامله للشركه في 2016/12/31.
3. اعداد قائمة الدخل والميزانيه العموميه.



أولاً: قيود التسويه

## ثانياً: ورقة العمل

### شركة بديوي ورقة العمل عن الفترة المنتهية في 2016/12/31

الميزانية العمومية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
دائن (الخصوم)	مدين (الاصول)	دائن الايرادات	مدين المصروفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	50.000				50.000				50.000	نقديه
	300.000				300.000				300.000	مدينون
	28.000				28.000	(4) 50.000			78.000	مهمات الصيانه
	54.000				54.000	(1) 18.000			72.000	تأمين مقدم
	450.000				450.000				450.000	اراضي
	250.000				250.000				250.000	آلات
200.000				200.000		(3) 40.000		160.000		مجمع اهلاك آلات
200.000				200.000				200.000		دائنون
60.000				60.000			(2) 180.000	240.000		ايرادات خدمات غير مكتسبة
500.000				500.000				500.000		راس المال
	50.000				50.000				50.000	مسحوبات
150.000				150.000				150.000		اوراق دفع
		160.000		160.000		(5) 60.000		100.000		ايراد فوائد
			120.000		120.000		(6) 20.000		100.000	م. الاجور
								1.350.000	1.350.000	
			18.000		18.000		(1) 18.000			م. التامين
			180.000		180.000		(2) 180.000			ايرادات خدمات
			40.000		40.000		(3) 40.000			م. اهلاك آلات
			50.000		50.000		(4) 50.000			م. مهمات
	60.000				60.000		(5) 60.000			ايراد فوائد مستحقه
20.000				20.000		(6) 20.000				م. اجور مستحقه
112.000		340.000	228.000 112.000							اجمالي قائمة الدخل صافي الربح الاجمالي
1.242.000	1.242.000	340.000	340.000	1.470.000	1.470.000	368.000	368.000			

↔ = ↔      ↔ = ↔      ↔ = ↔      ↔ = ↔

## ثالثاً: إعداد القوائم المالية :

### ملاحظة:

قبل اعداد الميزانية العمومية، يجب احتساب رصيد رأس المال في 31 ديسمبر 2016 كالتالي:

$$** \text{ رأس المال في نهاية السنة} = 50,000 + \text{ صفر} + 112,000 - 50,000 = 562,000 \text{ ريال.}$$

## اعداد قائمة الدخل

شركة بديوي  
قائمة الدخل

عن الفتره المنتهيه في 2016/12/31

340.000	160.000	<u>الاييرادات:</u>
	180.000	ايراد فوائد
		ايرادات خدمات
	120.000	<u>(-)المصروفات:</u>
	18.000	م. اجور
	40.000	م. تامين
	50.000	م. اهلاك
		م. مهمات
(228.000)		
<b>112.000</b>		<b>صافي الدخل</b>

## اعداد الميزانيه العموميه:

شركة بديوي  
الميزانيه العموميه  
في 2016/12/31

<u>الالتزامات</u>		<u>اصول متداوله</u>	
دائنون	200.000	نقديه	50.000
اوراق دفع	150.000	مدينون	300.000
ايرادات خدمات	60.000	مهمات الصيانه	28.000
غير مكتسبه		تامين مقدم	54.000
اجور مستحقه	20.000	ايرادات فوائد	60.000
	<b>430.000</b>	مستحقه	
<u>حقوق المملكه</u>		<u>اصول ثابتة</u>	
راس المال **	562.000	اراضي	450.000
		آلات	250.000
		(-) مجمع اهلاك	(200.000)
		آلات	
	<b>992.000</b>	مجم. الاصول	50.000
مجم. الخصوم			<b>992.000</b>

## مثال 2:

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة حسام التجارية في 2016/12/31 :

مدین	دائن	
3.600		مهمات مكتبية
200.000		آلات
	10.000	مجمع إهلاك آلات
3.000		مصاريف الفوائد

فإذا علمت أن :

- (1) يبلغ رصيد المهمات المكتبية غير المستخدمة في نهاية السنة 2.000 ريال.
- (2) يبلغ العمر الإنتاجي للآلات 10 سنوات.
- (3) هناك فوائد لم تسدد حتى نهاية السنة قدرها 3.000 ريال.
- (4) أجرت المنشأة جزء من مبنى مملوك لها في 2016/10/1 بإيجار شهري قدره 2.000 ريال ولم يتم تحصيل الإيجار المستحق حتى نهاية السنة المالية.

المطلوب: إعداد ورقة العمل الجزئية.

## الحل

الميزانية العمومية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
دائن (الخصوم)	مدین (الاصول)	دائن الإيرادات	مدین المصروفات	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	
	2.000				2.000	1.600			3.600	مهمات مكتبية
	200.000				200.000				200.000	آلات
30.000				30.000		20.000		10.000		مجمع إهلاك آلات
			6.000		6.000		3.000		3.000	مصاريف الفوائد
			1.600		1.600		1.600			م. مواد ومهمات
			20.000		20.000		20.000			م. اهلاك آلات
3.000				3.000		3.000				مصروف فوائد مستحق
	6.000				6.000		6.000			ايراد ايجار مستحق
		6.000		6.000		6.000				ايراد ايجار
						30.600	30.600			

ملاحظة: يمكن القيام بإعداد قيود التسوية قبل اعداد ورقة العمل في حالة عدم القدرة على إجرائها مباشرة داخل ورقة العمل.



فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح قبل التسويات في 2015/12/31 :

فاذا علمت ان:

- 1- التأمين المقدم عن 3 شهور فقط مسدد في 2015/12/1
- 2- هناك مرتبات لم تسدد ولم تثبت بعد بمبلغ 800 ريال.
- 3- العمر المقدر للآثاث 8 سنوات.
- 4- إيراد الإيجار محصل مقدماً في 12/1 ويغطي 4 شهور.
- 5- حصلت المنشأة على القرض في 10/1 بمعدل 16% سنوياً.
- 6- تم تقديم خدمة لعميل قيمتها 1.000 ريال لم تثبت ولم تحصل بعد

اسم الحساب	مدين	دائن
تأمين مقدم	900	
مرتبات	14.200	
آثاث	16.000	
نقدية	9.000	
ايراد ايجار غير مكتسب		6.000
قرض البنك		10.000
ايرادات خدمات		18.000
راس المال		6.100
	40.100	40.100

المطلوب:

(1) اجراء قيود التسوية اللازمة في 2015/12/31

(2) اعداد ورقة العمل

(3) اعداد القوائم المالية



1- اجراء قيود التسوية اللازمة:

(2) المرتبات غير المسددة

800	800	من ح/ مصروف مرتبات الى ح/ مرتبات مستحقة
-----	-----	---

(1) التأمين المقدم

$$\text{ما يخص العام} = 900 \times (3/1) = 300$$

300	300	من ح/ مصروف تأمين الى ح/ مصروف تأمين مقدم
-----	-----	---

(4) الايرادات غير المكتسبة

$$\text{ما يخص العام} = 6.000 \times (4/1) = 1.500$$

1.500	1.500	من ح/ ايرادات ايجار غير مكتسبة الى ح/ ايرادات ايجار
-------	-------	---

(3) اهلاك الآثاث

$$\text{اهلاك الآثاث} = 8/16.000 = 2.000$$

2.000	2.000	من ح/ مصروف اهلاك آثاث الى ح/ مجمع اهلاك آثاث
-------	-------	---

(6) الايراد المستحق

1.000	1.000	من ح/ ايرادات خدمات مستحق (أو ح/ مدينون) الى ح/ ايرادات خدمات
-------	-------	---

(5) الفوائد المستحقة على القرض

$$\text{ما يخص العام ولم يسدد بعد} = 10.000 \times 16\% \times (12/3) = 400 \text{ ريال}$$

400	400	من ح/ مصروف فوائد الى ح/ فوائد مستحقة
-----	-----	---------------------------------------

2- اعداد ورقة العمل :

منشأة النجاح  
ورقة العمل  
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

الميزانية العمومية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
دائن (خصوم)	مدين (اصول)	دائن (ايرادات)	مدين (مصروفات)	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	600				600	300 (1)			900	تأمين مقدم
			15.000		15.000		800 (2)		14.200	مصروف مرتبات
	16.000				16.000				16.000	اثاث
	9.000				9.000				9.000	تقديية
4.500				4.500			1.500 (4)	6.000		ايراد ايجار غير مكتسبة
10.000				10.000				10.000		قرض البنك
		19.000		19.000		1.000 (6)		18.000		ايرادات خدمات
6.100				6.100				6.100		راس المال
								40.100	40.100	
			300		300		300 (1)			مصروف تأمين
800				800		800 (2)				مرتبات مستحقة
			2.000		2.000		2.000 (3)			م. اهلاك اثاث
2.000				2.000		2.000 (3)				مجمع اهلاك اثاث
		1.500		1.500		1.500 (4)				ايراد ايجار
			400		400		400 (5)			مصروف فوائد
400				400		400 (5)				فوائد مستحقة
	1.000				1.000		1.000 (6)			ايراد خدمات مستحق (مدينون)
		20.500	17.700							اجمالي المصروفات والايادات
2.800			2.800							صافي الربح
26.600	26.600	20.500	20.500	44.300	44.300	6.000	6.000			اجمالي

3- اعداد القوائم المالية:

منشأة النجاح  
قائمة الدخل

عن الفتره المنتهيه في 2015/12/31

20.500	1.500	الاييرادات:
	19.000	ايراد ايجار ايرادات خدمات
(17.700)	15.000	(-)المصروفات:
	300	م. مرتبات
	2.000	م. تأمين
	400	م. اهلاك ااث م. فوائد
2.800		صافي الدخل

منشأة النجاح  
الميزانية العمومية  
في 2015/12/31

التزامات			اصول متداولة		
ايراد ايجار غير مكتسب	4.500		تأمين مقدم	600	
فرض البنك	10.000		تقديية	9.000	
مرتبات مستحقة	800		ايرادات خدمات مستحق (مدينون)	1.000	
فوائد مستحقة	400				10.600
		15.700	اصول ثابتة		
حقوق المكيه			اثاث	16.000	
راس المال **		8.900	(-) مجمع اهلاك اثاث	(2.000)	
					14.000
		24.600			24.600

\* يتم احتساب رأس المال في 2015/12/31 كالتالي:

6.100	راس المال
صفر	+ استثمارات اضافية
2.800	+ صافي الربح
صفر	(-) المسحوبات
8.900	رأس المال في 2015/12/31

## ثانياً: قيود الاقفال

قيود الاقفال: هي قيود يتم اعدادها للحسابات المؤقتة لبيان تاثيرها على حقوق الملكية في نهاية الفتره".

بصفة عامة يمكن تصنيف الحسابات الى

### حسابات مؤقتة

وتشمل تلك الحسابات التي تؤثر على حقوق الملكية (المصروفات، الايرادات، المسحوبات)، ومن اهم خصائص هذه الحسابات ما يلي:

1. لا يكون لها ارصده مرحلة الى فترة اخرى.
2. يتم اقفالها.

### حسابات دائمة

وتشمل حسابات الميزانية العمومية (الاصول، الالتزامات، حقوق الملكية)، ومن اهم خصائص هذه الحسابات ما يلي:

1. يكون لها ارصده تنتقل من فتره لاخرى.
2. لا يتم اقفالها.

## قاعدة الاقفال



الحساب المراد اقفاله يجعل عكس طبيعته  
\* فالايراد دائن بطبيعته عند اقفاله يجعل مدين  
\* المصروف مدين بطبيعته عند اقفاله يجعل دائن  
\* المسحوبات مدين بطبيعتها عند اقفاله تجعل دائنة



## خطوات الإقفال:

يتم اقفال الايرادات والمصروفات في ح/ ملخص الدخل ، ثم يتم اقفال نتيجة ح/  
ملخص الدخل (صافي ربح او خساره) والمسحوبات في ح/ راس المال.

## قيود الإقفال:

بناء على ذلك ، يمكن تلخيص قيود الاقفال كما يلي:

### 2- اقفال الايرادات

من مذكورين		xx
ح/ايراد خدمات		xx
ح/ايراد فوائد		xx
.....		
الى ح/ ملخص الدخل	xx	

### 1- اقفال المصروفات

من ح/ ملخص الدخل		xx
الى مذكورين		
ح/ مصروف اجار	xx	
ح/ مصروف فوائد	xx	
.....		

### 4- اقفال المسحوبات

من ح/ راس المال		xx
الى ح/المسحوبات	xx	

### 3- اقفال الربح

من ح/ ملخص الدخل		xx
الى ح/ راس المال	xx	

(يتم اجراء قيد عكسي في حالة الخسارة)

**لاحظ:** لا يتم إقفال ايأ من الحسابات التالية:

مصروف مقدم او مصروف مستحق او ايراد مقدم (غير مكتسب) او ايراد مستحق، لان هذه الحسابات اما أصل أو التزام، وبالتالي لا يتم اقفالها وانما تظهر في الميزانية العمومية.



**بالتطبيق على المثال السابق:**

**يمكن إجراء قيود الإقفال من ميزان المراجعة المعدل (بعد التسويات) كالتالي:**

### 2- اقفال الايرادات

من مذكورين		
ح/ ايراد خدمات		19.000
ح/ ايراد اجار		1.500
الى ح/ ملخص الدخل	20.500	

### 1- اقفال المصروفات

من ح/ ملخص الدخل		17.700
الى مذكورين		
ح/ مصروف مرتبات	15.000	
ح/ مصروف تأمين	300	
ح/ مصروف اهلاك	2.000	
اثاث		
ح/ مصروف فوائد	400	

### 4- اقفال المسحوبات

لا يوجد		
من ح/ رأس المال		xx
الى ح/ المسحوبات	xx	

### 3- اقفال الربح

من ح/ ملخص الدخل		2.800
الى ح/ راس المال	2.800	

صافي الربح او الخسارة = اجمالي الإيرادات - اجمالي المصروفات

$$2.800 = 17.700 - 20.500 \text{ (ربح)}$$

