ميزان المراجعة

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| مدين | دائن | الحساب |
|  | 1.000.000 | راس المال |
|  |  | نقدية في البنك |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

تبين ان هناك مايلي

1. تبين ان اجمالي الرواتب والاجور في المؤسسة تبلغ 240.000 ريال وان رصيد الرواتب والاجور المدفوعة بلغت 200.000
2. قيمة الايجار السنوي 50,000 في حين قامة المؤسسة دفع 100,000 ايجار مدفوع مقدم في بداية العام
3. تبين ان هناك ايرادات مستحقة على المؤسسة على العام الحالي 60,000 ريال لم تسدد
4. قبضة المؤسسة مبلغ 20,000 إيرادات مدفوعة مقدما

المطلوب : إعداد قيود التسوية الجردية لهذه الحسابات وبيان اثرها على كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي

الحــــل :

قيــود التسوية الجردية

أولا : قيد التسوية للمصروفات المستحقة

40,000 من حـ/ الرواتب والاجور

40,000 إلى حـ/ الرواتب والاجور المستحقة

ثانيا : قيد المصروفات المدفوعة مقدما

50.000 من حـ/ مصاريف الايجار

50.000 الى حـ/ مصاريف الايجار المدفوعة مقدما

ثالثا : قيد الايرادات المستحقة

60.000من حـ/ الايرادات المستحقة

60,000 إلى حـ/ الإيرادات

رابعا : الإيرادات مدفوعة مقدما

20.000 من حـ/ الإيرادات المدفوعة مقدما

20.000 إلى حـ/ الايرادات

قائمة الدخل

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| المبلغ | المصروفات | المبلغ | الإيرادات |
|  | رواتب واجور (المدفوعة) | 300.000 | إيرادات سياحية |
|  | رواتب واجور مستحقة | 200.000 | إيرادات استثمارات |
|  | مصاريف الايجار | 200.000 | عمولات سياحية |
|  | مصاريف ادارية | 60.000 | إيرادات مستحقة |
|  | قرطاسية |  |  |
|  | مصاريف كهرباء |  |  |
|  | مصارف هاتف |  |  |
|  | مصاريف صيانة |  |  |
|  | مصاريف عمومية |  |  |
|  | مصاريف ضيافة |  |  |
|  | مصاريف تسويق |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 370.000 | صافي الارباح |  |  |
| 760.000 |  | 760.000 |  |

قائمة الدخل

فندق الرياض

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| الربح/الخسارة | اجمالي المصروفات | مصروفات مباشرة | الرواتب والاجور | تكلفة المبيعات | الايرادات | القسم |
|  |  |  |  |  |  | قسم الطعام والشراب |
|  |  |  |  |  |  | قسم الغرف |
|  |  |  |  |  |  | قسم الغسيل والكي |
|  |  |  |  |  |  | قسم الاتصالات |
|  |  | ايجار المحلات التجارية  المصروفات غير المباشرة  مصاريف ادارية  مصاريف ضيافة  مصاريف تسويقية  مصاريف صيانة  التكاليف الثابتة  التامينات  الاهلاك  الضرائب | | | | |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

قائمة المركز المالي

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| المبلغ | المبلغ | الاصول | المبلغ | المبلغ | الخصوم + حقوق الملكية |
|  |  | الثابتة |  |  | خصوم طويلة الاجل |
|  | 150.000 | أثاث |  | 200.000 | قروض طويلة الاجل |
|  | 150.000 | اجهزه ومعدات |  |  | قروض استثمارية |
|  | 800.000 | اراضي | 200.000 |  | المجــموع |
|  | 100.000 | سيارات |  |  | خصوم قصيرة الاجل |
|  |  | مباني |  | 100.000 | قروض قصيرة الاجل |
|  | ( 50.000) | اهلاك |  | 50.000 | دائنون |
| 1.150.000 |  | المجموع |  | 30.000 | اوراق دفع |
|  |  |  |  |  | اقساط القروض طويلة الاجل |
|  |  | المتداولة |  | 40.000 | رواتب واجور مستحقة |
|  | 300.000 | نقدية في البنك |  | 20.000 | ايرادات مدفوعة مقدما |
|  | 100.000 | نقدية في الصندوق | 240.000 |  | المجمــوع |
|  | 30.000 | بضاعة في المخازن |  |  | حقوق الملكية |
|  | 20.000 | مدينون |  | 1.000.000 | رأس المال |
|  | 10.000 | اوراق قبض |  | 100.000 | احتياطات |
|  | 100.000 | أسهم |  | 370.000 | الأرباح |
|  | 50.000 | مصاريف مدفوعة مقدما |  |  | ( المسحوبات) |
|  | 60.000 | ايرادات مستحقة | 1.470.000 |  | المجمــــوع |
| 610.000 |  | المجمـــــــوع |  |  |  |
|  |  | اصول غير ملموسة |  |  |  |
|  | 90.000 | الاسم التجاري |  |  |  |
|  |  | براءة الاختراع |  |  |  |
|  |  | العلامة التجارية |  |  |  |
| 90.000 |  | المجمــــوع |  |  |  |
| 1.910.000 |  |  | 1.910.000 |  |  |

قانون توازن الموازنة

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | استخدام الاموال |  | اصل الاموال |
| 80.000  20.000  30.000  2000 | البنك  سيارة  اثاث  الصندوق | 100.000  30.000  2000 | راس المال  شركة الاثاث  قرض |
|  |  |  |  |

اصل الاموال = استخداماتها

الاصول = الخصوم + حقوق الملكية

الاصول + المصروفات = الخصوم + حقوق الملكية + الايرادات

الاصول = الخصوم + حقوق الملكية+( الايرادات – المصروفات)

الاصول = الخصوم + حقوق الملكية+ الارباح

انواع الحسابات

1. الحسابات الاسمية ( هي الحسابات التي تظهر في قائمة الدخل مثل المصروفات والايرادات)
2. الحسابات الحقيقية 0 هي الحسابات التي تظهر في قائمة المركز المالي مثل الاصول والخصوم وحقوق الملكية)