

تطبيقات الفصل الرابع : تسوية الحسابات وإقفالها

السؤال الأول : فيما يلي ورقة عمل إعداد القوائم الحالية لمنشأة القحطاني لخدمات الصيانة في 1430/12/30هـ

المبلغ	اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
		دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
38000	النقدية	٣٨٠٠٠			٣٨٠٠٠				٣٨٠٠٠		
40000	قروض قصيرة الأجل		٤٠٠٠٠			٤٠٠٠٠				٤٠٠٠٠	
50000	مدينين		٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠				٥٠٠٠٠		
45000	مصاريف رواتب		٤٥٠٠٠		٤٥٠٠٠			٤٥٠٠٠			
60000	مصاريف إيجار مقدم		٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠							
300000	آلات		٣٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠				٣٠٠٠٠٠		
90000	مجمع استهلاك آلات	٩٠٠٠٠		٩٠٠٠٠						٩٠٠٠٠	
225000	إيرادات صيانة	٢٢٥٠٠٠		٢٢٥٠٠٠				٢٢٥٠٠٠			
2000	لوازم مكتبية		٢٠٠٠		٢٠٠٠				٢٠٠٠		
145000	رأس المال		١٤٥٠٠٠		١٤٥٠٠٠				١٤٥٠٠٠		
??	جاري المالك		٥٠٠٠		٥٠٠٠				٥٠٠٠		
	م. استقلال آلات		٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠							
	م. لوازم مكتبية		١٥٠٠	١٥٠٠							
	إيرادات صيانة حكمة	٢١٥٠٠		٢١٥٠٠							
	م. إيجار		٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠							
	م. إيجار مستحق		٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠							
		٣٣٥٠٠٠	٤١٥٠٠٠	٢٢٦٥٠٠	٥٨١٥٠٠	٥٨١٥٠٠					
	صافي الربح	٨٠٠٠٠		٨٠٠٠٠							
		٤١٥٠٠٠	٤١٥٠٠٠	٢٢٦٥٠٠	٢٢٦٥٠٠						

المطلوب : -أولاً: استكمال ورقة العمل في ضوء المعطيات التالية:

- 1- مصروف الاستهلاك السنوي للآلات 30000 ريال .
- 2- اللوازم المكتبية المستخدمة خلال السنة 1500 ريال.
- 3- أتعاب خدمات الصيانة لشهر ذو الحجة 1430هـ وقدرها 21500 ريال لم تحصل بعد حتى نهاية السنة .

4- تمثل مصاريف الإيجار المقدم إيجار ستة شهور لمحل استأجرته في 1426/4/1هـ واستمرت في استجاره حتى نهاية السنة ولم تسدد مبالغ أخرى حتى نهاية السنة .

ثانياً : إعداد قيود الإقفال .

السؤال الثاني : فيما يلي ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمنشأة النصر للخدمات في 1427/12/30هـ

* أعمال الإيرادات
٢٢٦٥٠٠ م. / إيرادات صيانة
٢٢٦٥٠٠ م. / إيرادات صيانة
٨٠٠٠٠ م. / إيرادات صيانة
٨٠٠٠٠ م. / إيرادات صيانة

1
* إقفال المصروفات
٣٠٠٠٠ م. / استقلال آلات
١٥٠٠ م. / لوازم مكتبية
١٥٠٠ م. / لوازم مكتبية
٢١٥٠٠ م. / إيرادات صيانة حكمة
٩٠٠٠٠ م. / إيجار
٣٠٠٠٠ م. / إيجار مستحق

① ٣٠٠٠٠ م. / استقلال آلات
٣٠٠٠٠ م. / استقلال آلات
② ١٥٠٠ م. / لوازم مكتبية
١٥٠٠ م. / لوازم مكتبية
③ ٢١٥٠٠ م. / إيرادات صيانة حكمة
٢١٥٠٠ م. / إيرادات صيانة حكمة
④ ٩٠٠٠٠ م. / إيجار
٩٠٠٠٠ م. / إيجار
٣٠٠٠٠ م. / إيجار مستحق
٣٠٠٠٠ م. / إيجار مستحق

1430/12/30

فإذا علمت أن: مهمات الصيانة الباقية في 1430/12/30 هـ تبلغ 3000 ريال ، الإيجار المقدم مدفوع في 1430/1/1 هـ عن سنة كاملة ، استهلاك الآلات بحسب نسبة 10% من الآلات والمعدات ، يتضمن مصروف الرواتب مبلغ 5000 ريال مكافأة لمصاحب المنشأة ولم يتم دفع رواتب العاملين عن شهر ذو الحجة 1430 هـ ، مصروف التأمين مدفوع في بداية السنة عن 18 شهر تبدأ من 1430/1/1 هـ ، إيرادات الصيانة لم يتم إرسال فواتير للعملاء عنها تبلغ 2000 ريال (المطلوب : 1) استكمال ورقة العمل (2) إثبات قيود الإففال

① $\psi_{100} = \psi_{100} - \psi_{100}$ الحصر

٣٨٥٠ م ١٢٠٠ هـ. طبع في دار الطباعة

٣٨٥- ٢١/٢٢ فحان حسانه

1625. 10/1/1911 K... (7)

١٥٠٠٠ / ٢٠٠٠ / ٢٠٠٠

$$4. \quad 23 = 1 \times 23 = 0 \times 23 \quad (23)$$

٤٦٠٠ ص ١٣٥ / ١٣٥٠

٤٦٠٠ إلى ٤٧٠٠ / مجمع السلطان

د-۱۵ / ص ۱۷ / ج ۱ / ای ۶

٥٠٠٠ ٢١ / ٤ / ١٤٣١ هـ

$$\hat{S}/\partial y, F_{11} = \frac{C_{11}}{F_{11}} = 0 \dots - C_{11} \dots \quad (9)$$
[illegible][illegible]