

.....

६७

ولكن كيف يتم اعداد ورقة العمل؟

يتم اعداد ورقة العمل باتباع الخطوات التالية:

١. 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 خانتى التسويات فقط.

٢. اعداد قيود التسويه:

وكما راينا 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).

٣. اعداد ميزان المراجعة بعد التسويات:

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

مدين ومدين	جمع والناتج في المدين
دائن ودائن	جمع والناتج في الدائن
مدين ودائن او العكس	طرح والناتج في الكبير

بيان		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
مصرف اجور		٥٠٠٠		٢٠٠٠		٧٠٠٠	
ايرادات خدمات		٥٠٠٠		٢٠٠٠		٣٠٠٠	
تامين مقدم			٥٠٠٠		٢٠٠٠		٣٠٠٠
ايراد ايجار غير مكتسب			٥٠٠٠		٢٠٠٠		٣٠٠٠

٤. 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).

٥. 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.

- لا نقم بتجميع الاعمدة (الإخانتى التسويات).
- لا نقم بحساب صافي الربح (الخساره).

في ٢٠١٦/١٢/٣١ اظهر ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة بديوي الارصده التاليه:

وفي نهاية السنه اتضح الآتي:

١. التامين المقدم مدفوع عن سنتين اعتباراً من ٢٠١٦/٧/١.
٢. ايرادات الخدمات غير المكتسبة محصله عن سنه مقدماً اعتباراً من ٢٠١٦/٤/١.
٣. يقدر عمر الآلات بخمس سنوات تصبح بعدها خرده بقيمه مقدره ٥٠,٠٠٠ ريال.
٤. مهمات الصيانه المتبقيه في نهاية العام تبلغ قيمتها ٢٨,٠٠٠ ريال.
٥. هناك ايرادات فوائد مستحقه لم تحصل بعد حتى نهاية السنه بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال.
٦. مصروفات الاجور الشهريه تبلغ ١٠,٠٠٠ ريال.

١. اجراء قيود التسويه اللازمه في ٢٠١٦/١٢/٣١.
٢. اعداد ورقة عمل كامله للشركه في ٢٠١٦/١٢/٣١.
٣. إعداد قائمة الدخل والميزانيه العموميه.

ΣΑ

أولاً: قيود التسوية:

١- التأمين المقدم:

ما يخص العام = $٧٢,٠٠٠ \times (٢٤/٦) = ١٨٠٠٠$ ريال

١٨,٠٠٠	من ح/ مصروف تأمين
١٨,٠٠٠	الى ح/ مصروف تأمين مقدم

٢- إيرادات خدمات غير مكتسبة (محصلة مقدماً):

ما يخص العام = $٢٤٠,٠٠٠ \times (١٢/٩) = ١٨٠,٠٠٠$ ريال

١٨٠,٠٠٠	من ح/ إيرادات خدمات غير مكتسبة
١٨٠,٠٠٠	الى ح/ إيرادات خدمات

٣- اهلاك الآلات:

قسط الهلاك السنوي = $(٥٠,٠٠٠ - ٢٥٠,٠٠٠) / ٥ = ٤٠,٠٠٠$ ريال

٤٠,٠٠٠	من ح/ مصروف اهلاك الآلات
٤٠,٠٠٠	الى ح/ مجمع اهلاك الآلات

٤- مهمات الصيانة:

مهمات صيانة مستخدمة خلال العام = $٧٨,٠٠٠ - ٢٨,٠٠٠ = ٥٠,٠٠٠$ ريال

٥٠,٠٠٠	من ح/ مصروف مهمات صيانة مستخدمة
٥٠,٠٠٠	الى ح/ مهمات الصيانة

٥- إيرادات فوائد مستحقة:

ما يخص العام من إيرادات الفوائد ولم تحصل بعد = $٦٠,٠٠٠$ ريال

٦٠,٠٠٠	من ح/ إيراد فوائد مستحقة
٦٠,٠٠٠	الى ح/ إيراد فوائد

٦- مصروف أجور مستحقة:

اجمالي الأجور السنوية = $١٠,٠٠٠ \times ١٢ = ١٢٠,٠٠٠$ ريال

الأجور المستحقة = اجمالي الأجور السنوية - الأجور المسددة

= $١٢٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠$ ريال

٢٠,٠٠٠	من ح/ مصروف الاجور
١٨,٠٠٠	الى ح/ مصروف أجور مستحقة

ثانياً: ورقة العمل:

شركة بديوي ورقة العمل

عن الفترة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١

الميزانية العمومية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
(الخصوم)	(الاصول)	الايرادات	المصروفات							
	٥٠,٠٠٠				٥٠,٠٠٠				٥٠,٠٠٠	نقدية
	٣٠٠,٠٠٠				٣٠٠,٠٠٠				٣٠٠,٠٠٠	مدينون
	٢٨,٠٠٠				٢٨,٠٠٠	(٥) ٥٠,٠٠٠			٢٨,٠٠٠	مهمات الصيانة
	٥٤,٠٠٠				٥٤,٠٠٠	(١) ١٨,٠٠٠			٧٢,٠٠٠	تأمين مقدم
	٤٥٠,٠٠٠				٤٥٠,٠٠٠				٤٥٠,٠٠٠	اراضي
	٢٥٠,٠٠٠				٢٥٠,٠٠٠				٢٥٠,٠٠٠	آلات
٢٠٠,٠٠٠				٢٠٠,٠٠٠		(٣) ٤٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠		مجمع اهلاك آلات
٢٠٠,٠٠٠				٢٠٠,٠٠٠				٢٠٠,٠٠٠		دائنون
٦٠,٠٠٠				٦٠,٠٠٠			١٨٠,٠٠٠ (٢)	٢٤٠,٠٠٠		ايرادات خدمات غير مكتسبة
٥٠٠,٠٠٠				٥٠٠,٠٠٠				٥٠٠,٠٠٠		راس المال
	٥٠,٠٠٠				٥٠,٠٠٠				٥٠,٠٠٠	مسحوبات
١٥٠,٠٠٠				١٥٠,٠٠٠				١٥٠,٠٠٠		اوراق دفع
		١٦٠,٠٠٠		١٦٠,٠٠٠		(٥) ٦٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠		ايراد فوائد
			١٢٠,٠٠٠		١٢٠,٠٠٠		(٦) ٢٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	م. الاجور
								١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	
			١٨,٠٠٠		١٨,٠٠٠		(١) ١٨,٠٠٠	X		م. التامين
		١٨٠,٠٠٠		١٨٠,٠٠٠		١٨٠,٠٠٠ (٢)				ايرادات خدمات
			٤٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠		(٣) ٤٠,٠٠٠			م. اهلاك آلات
			٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠		(٤) ٥٠,٠٠٠			م. مهمات الصيانة
	٦٠,٠٠٠				٦٠,٠٠٠		(٥) ٦٠,٠٠٠			ايراد فوائد مستحقة
٢٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠		(٦) ٢٠,٠٠٠				م. اجور مستحقة
١١٢,٠٠٠		٣٤٠,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠							اجمالي قائمة الدخل
١,٢٤٢,٠٠٠	١,٢٤٢,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	١,٤٧٠,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠	٣٦٨,٠٠٠			صافي الربح الاجمالي

→ ⊖ ←

→ ⊖ ←

→ ⊖ ←

→ ⊖ ←

ثالثاً: إعداد القوائم المالية :

ملاحظة:

قبل اعداد الميزانية العمومية، يجب احتساب رصيد رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كالتالي:

** رأس المال في نهاية السنة

= رأس المال في بداية الفترة + الاستثمارات الإضافية + صافي ربح العام - المسحوبات

= ٥٠٠,٠٠٠ + صفر + ١١٢,٠٠٠ - ٥٠,٠٠٠ = ٥٦٢,٠٠٠ ريال.

اعداد قائمة الدخل

شركة بديوي

قائمة الدخل

عن الفتره المنتهيه في ٢٠١٦/١٢/٣١

٣٤٠,٠٠٠	<u>الايرادات:</u>	
	١٦٠,٠٠٠	ايراد فوائد
	١٨٠,٠٠٠	ايرادات خدمات
	<u>(-)المصروفات:</u>	
	١٢٠,٠٠٠	م. اجور
	١٨,٠٠٠	م. تأمين
	٤٠,٠٠٠	م. اهلاك
	٥٠,٠٠٠	م. مهمات
	(٢٢٨,٠٠٠)	
١١٢,٠٠٠	صافي الدخل	

اعداد الميزانيه العموميه

شركة بديوي

الميزانيه العموميه

في ٢٠١٦/١٢/٣١

<u>الالتزامات</u>		٤٣٠,٠٠٠	<u>اصول متداوله</u>		٤٩٢,٠٠٠
دائنون	٢٠٠,٠٠٠		نقدیه	٥٠,٠٠٠	
اوراق دفع	١٥٠,٠٠٠		مدینون	٣٠٠,٠٠٠	
ايرادات خدمات	٦٠,٠٠٠		مهمات الصیانه	٢٨,٠٠٠	
غير مكتسبة			تامین مقدم	٥٤,٠٠٠	
اجور مستحقه	٢٠,٠٠٠	٥٦٢,٠٠٠	ايرادات فوائد	٦٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			مستحقه		
راس المال **			<u>اصول ثابتة</u>		
			اراضي		
			آلات	٢٥٠,٠٠٠	
		٩٩٢,٠٠٠	(-) مجمع اهلاک	(٢٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠
			آلات		
مج. الخصوم			مج. الاصول		٩٩٢,٠٠٠

مثال (٢):

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة لشركة حسام التجارية في ٢٠١٦/١٢/٣١ :

مدین	دائن	
٣,٦٠٠		مهمات مكتبية
٢٠٠,٠٠٠		آلات
	١٠,٠٠٠	مجمع إهلاك آلات
٣,٠٠٠		مصاريف الفوائد

- فاذا علمت أن :
- (١) يبلغ رصيد المهمات المكتبية غير المستخدمة في نهاية السنة ٢,٠٠٠ ريال.
 - (٢) يبلغ العمر الإنتاجي للآلات ١٠ سنوات.
 - (٣) هناك فوائد لم تسدد حتى نهاية السنة قدرها ٣,٠٠٠ ريال.
 - (٤) أجرت المنشأة جزء من مبنى مملوك لها في ٢٠١٦/١٠/١ بإيجار شهري قدره ٢,٠٠٠ ريال ولم يتم تحصيل الإيجار المستحق حتى نهاية السنة المالية.

المطلوب: إعداد ورقة العمل الجزئية.

الإجابة

الميزانية العمومية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
مدین (الاصول)	دائن (الخصوم)	مدین المصروفات	دائن الإيرادات	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	
٢,٠٠٠				٢,٠٠٠		١,٦٠٠		٣,٦٠٠		مهمات مكتبية
٢٠٠,٠٠٠				٢٠٠,٠٠٠				٢٠٠,٠٠٠		آلات
	٣,٠٠٠				٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ (٢)		١٠,٠٠٠		مجمع إهلاك آلات
		٦,٠٠٠		٦,٠٠٠		٣,٠٠٠ (٣)		٣,٠٠٠		مصاريف الفوائد
		١,٦٠٠		١,٦٠٠		١,٦٠٠ (١)		X		م. مواد ومهمات
		٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠ (٢)				م. اهلاك آلات
٣,٠٠٠				٣,٠٠٠		٣,٠٠٠ (٣)				مصروف فوائد مستحق
	٦,٠٠٠			٦,٠٠٠		٦,٠٠٠ (٣)				ايراد ايجار مستحق
		٦,٠٠٠		٦,٠٠٠		٦,٠٠٠ (٣)				ايراد ايجار
						٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠			

ملاحظة:

يمكن القيام بإعداد قيود التسوية قبل اعداد ورقة العمل فى حالة عدم القدرة على إجرائها مباشرة داخل ورقة العمل.
مثال (٣):

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح قبل التسويات في ٢٠١٥/١٢/٣١ :

اسم الحساب	مدين	دائن
تأمين مقدم	٩٠٠	
مرتبات	١٤,٢٠٠	
اثاث	١٦,٠٠٠	
نقدية	٩,٠٠٠	
ايراد ايجار غير مكتسب		٦,٠٠٠
قرض البنك		١٠,٠٠٠
ايرادات خدمات		١٨,٠٠٠
راس المال		٦,١٠٠
	٤٠,١٠٠	٤٠,١٠٠

فاذا علمت ان:

١- التأمين المقدم عن ٣ شهور فقط مسدد في

٢٠١٥/١٢/١

٢- هناك مرتبات لم تسدد ولم تثبت بعد بمبلغ ٨٠٠ ريال.

٣- العمر المقدر للاثاث ٨ سنوات.

٤- إيراد الإيجار محصل مقدماً في ١٢/١ ويغطي ٤ شهور.

٥- حصلت المنشأة على القرض في ١٠/١ بمعدل ١٦% سنوياً.

٦- تم تقديم خدمة لعميل قيمتها ١,٠٠٠ ريال لم تثبت ولم تحصل بعد

المطلوب:

(١) اجراء قيود التسوية اللازمة في ٢٠١٥/١٢/٣١

(٢) اعداد ورقة العمل

(٣) اعداد القوائم المالية

الاجابة

١- اجراء قيود التسوية اللازمة:

(١) التأمين المقدم

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

٣٠٠	من د/ مصروف تأمين
٣٠٠	الى د/ مصروف تأمين مقدم

(٢) المرتبات غير المسددة

٨٠٠	من د/ مصروف مرتبات
٨٠٠	الى د/ مرتبات مستحقة

(٣) اهلاك الاثاث

اهلاك الاثاث = $16,000 / 8 = 2,000$

٢,٠٠٠	من د/ مصروف اهلاك اثاث
٢,٠٠٠	الى د/ مجمع اهلاك اثاث

(٤) الايرادات غير المكتسبة

ما يخص العام = $6,000 \times (4/1) = 1,500$

١,٥٠٠	من د/ ايرادات ايجار غير مكتسبة
١,٥٠٠	الى د/ ايرادات ايجار

(٦) الايراد المستحق

١,٠٠٠	من د/ ايرادات خدمات مستحق
١,٠٠٠	(أو د/ مدينون) الى د/ ايرادات خدمات

(٥) الفوائد المستحقة على القرض

ما يخص العام ولم يسدد بعد = $10,000 \times 16\% \times (3/12) = 400$ ريال

٤٠٠	من د/ مصروف فوائد
٤٠٠	الى د/ فوائد مستحقة

٢- اعداد ورقة العمل :

منشأة النجاح

ورقة العمل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الميزانية العموميه		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
مدین (اصول)	دائن (خصوم)	مدین (مصروفات)	دائن (ايرادات)	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین		
٦٠٠				٦٠٠		٣٠٠ (١)		٩٠٠	تأمين مقدم	
		١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠		٨٠٠ (٢)		١٤,٢٠٠	مصروف مرتبات	
١٦,٠٠٠				١٦,٠٠٠				١٦,٠٠٠	اثاث	
٩,٠٠٠				٩,٠٠٠				٩,٠٠٠	نقدية	
٤,٥٠٠				٤,٥٠٠		١,٥٠٠ (٤)	٦,٠٠٠		ايراد ايجار غير مكتسبة	
١٠,٠٠٠				١٠,٠٠٠			١٠,٠٠٠		قرض البنك	
		١٩,٠٠٠		١٩,٠٠٠		١,٠٠٠ (٦)	١٨,٠٠٠		ايرادات خدمات	
٦,١٠٠				٦,١٠٠			٦,١٠٠		راس المال	
							٤٠,١٠٠	٤٠,١٠٠		
		٣٠٠		٣٠٠		٣٠٠ (١)	<div></div>		مصروف تأمين	
٨٠٠				٨٠٠		٨٠٠ (٢)			مرتبات مستحقة	
		٢,٠٠٠		٢,٠٠٠		٢,٠٠٠ (٣)			م. اهلاك اثاث	
٢,٠٠٠				٢,٠٠٠		٢,٠٠٠ (٣)			مجمع اهلاك اثاث	
		١,٥٠٠		١,٥٠٠		١,٥٠٠ (٤)			ايراد ايجار	
		٤٠٠		٤٠٠		٤٠٠ (٥)			مصروف فوائد	
٤٠٠				٤٠٠		٤٠٠ (٥)			فوائد مستحقة	
	١,٠٠٠			١,٠٠٠		١,٠٠٠ (٦)			ايراد خدمات مستحق (مدینون)	
		٢٠,٥٠٠	١٧,٧٠٠						اجمالي المصروفات والايرادات	
٢,٨٠٠									صافي الربح	
٢٦,٦٠٠	٢٦,٦٠٠	٢٠,٥٠٠	٢٠,٥٠٠	٤٤,٣٠٠	٤٤,٣٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	اجمالي		

٣- اعداد القوائم المالية:

منشأة النجاح

قائمة الدخل

عن الفتره المنتهيه في ٢٠١٥/١٢/٣١

٢٠,٥٠٠	١,٥٠٠	<u>الإيرادات:</u>
	١٩,٠٠٠	إيراد إيجار
		إيرادات خدمات
		<u>(-) المصروفات:</u>
	١٥,٠٠٠	م. مرتبات
	٣٠٠	م. تأمين
	٢,٠٠٠	م. اهلاك أثاث
	٤٠٠	م. فوائد
(١٧,٧٠٠)		
٢,٨٠٠		صافي الدخل

منشأة النجاح

الميزانية العمومية

في ٢٠١٥/١٢/٣١

<u>التزامات</u>			<u>اصول متداولة</u>		
إيراد إيجار غير مكتسب	٤,٥٠٠		تأمين مقدم	٦٠٠	
فرض البنك	١٠,٠٠٠		نقدية	٩,٠٠٠	
مرتبات مستحقة	٨٠٠		إيرادات خدمات مستحق (مدينون)	١,٠٠٠	
فوائد مستحقة	٤٠٠				١٠,٦٠٠
		١٥,٧٠٠	<u>اصول ثابتة</u>		
<u>حقوق الملكية</u>			اثاث	١٦,٠٠٠	
راس المال **		٨,٩٠٠	(-) مجمع اهلاك اثاث	(٢,٠٠٠)	
					١٤,٠٠٠
		٢٤,٦٠٠			٢٤,٦٠٠

* يتم احتساب رأس المال في ٢٠١٥/١٢/٣١ كالتالى:

٦,١٠٠	راس المال
صفر	+ استثمارات اضافية
٢,٨٠٠	+ صافي الربح
صفر	(-) المسحوبات
٨,٩٠٠	رأس المال في ٢٠١٥/١٢/٣١

ثانياً: قيود الاقفال:

قيود الاقفال: هي قيود يتم اعدادها للحسابات المؤقتة لبيان تأثيرها على حقوق الملكية في نهاية الفترة. بصفة عامة يمكن تصنيف الحسابات الى

حسابات دائمة

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

١. يكون لها ارصده تنتقل من فترة لآخرى.
٢. لا يتم اقفالها.

حسابات مؤقتة

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

١. لا يكون لها ارصده مرحلة الى فترة اخرى.
٢. يتم اقفالها.

قاعدة الاقفال

الحساب المراد اقفاله بجعل 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:

١ - اقفال المصروفات

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

٢ - اقفال الايرادات

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

٣ - اقفال الربح

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

(يتم اجراء قيد عكسى فى حالة الخسارة)

٤ - اقفال المسحوبات

من ح/ راس المال	xx	xx
الى ح/ المسحوبات	xx	

لاحظ: لا يتم إقفال ايأ من الحسابات التالية:

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

بالتطبيق على المثال السابق:

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

١ - اقفال المصروفات			٢ - اقفال الايرادات		
١٧,٧٠٠		من حـ/ ملخص الدخل الى مذكورين	١٩,٠٠٠		من مذكورين حـ/ ايراد خدمات
١٥,٠٠٠		حـ/ مصرف مرتبات	١,٥٠٠		حـ/ ايراد ايجار
٣٠٠		حـ/ مصرف تأمين	٢٠,٥٠٠		الى حـ/ ملخص الدخل
٢,٠٠٠		حـ/ مصرف اهلاك اثاث			
٤٠٠		حـ/ مصرف فوائد			
٣ - اقفال الربح			٤ - اقفال المسحوبات		
٢,٨٠٠		من حـ/ ملخص الدخل الى حـ/ راس المال	XX		لا يوجد
٢,٨٠٠			XX		من حـ/ رأس المال الى حـ/ المسحوبات

صافى الربح او الخسارة
 = اجمالى الإيرادات - اجمالى المصروفات
 ٢,٨٠٠ = ١٧,٧٠٠ - ٢٠,٥٠٠ (ربح)