

تدريب على الفصل الثالث

توفرت لديك البيانات التالية عن ميزان المراجعة لمنشأة السلطان للخدمات الاستشارية عن الفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

ميزان المراجعة لمنشأة السلطان عن الفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ		
البيان	دائن	مدين
البنك		٥٢٠.٠٠٠
الصندوق		٥٠.٠٠٠
المدينون		٢٥.٠٠٠
أوراق القبض		١٠.٠٠٠
الإثاث		٦٥.٠٠٠
مجمع استهلاك الإثاث	١٥.٠٠٠	
السيارات		٨٠.٠٠٠
مجمع استهلاك السيارات	٢٠.٠٠٠	
الأراضي		١٠٠.٠٠٠
مصروف الإيجار		٤٥.٠٠٠
مصاريف تسويقية (بيعية)		١٢.٠٠٠
مصاريف الرواتب والأجور		١٢٠.٠٠٠
إيرادات الخدمات	٢٥٠.٠٠٠	
إيراد بيع أسهم	٣٠.٠٠٠	
الدائنون	٥٥.٠٠٠	
أوراق الدفع	٤٥.٠٠٠	
قرض تجاري	٩٠.٠٠٠	
رأس المال	٤٥٠.٠٠٠	
الأرباح المبقاة (المحتجزة)	٤٥.٠٠٠	
جاري المالك	٢٧.٠٠٠	
الإجمالي	١.٠٢٧.٠٠٠	١.٠٢٧.٠٠٠

المطلوب:

- ١- إعداد ورقة العمل لإعداد القوائم المالية
- ٢- إعداد قائمة المركز المالي (بأشكالها الثلاثة)
- ٣- إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة

٢ - قائمة المركز المالي

أ. قائمة المركز المالي بشكل حرف T

قائمة المركز المالي لمنشأة السلطان للخدمات الاستشارية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

الخصوم المتداولة:		الأصول المتداولة:	
55,000	الدائنون	520,000	البنك
45,000	أوراق الدفع	50,000	الصندوق
100,000	مجموع الخصوم المتداولة	25,000	المدينون
		10,000	أوراق القبض
		605,000	مجموع الأصول المتداولة
الخصوم طويلة الأجل:		الأصول الثابتة:	
90,000	قرض تجاري	65,000	الأثاث
90,000	مجموع الخصوم طويلة الأجل	15,000-	يطرح: مجمع استهلاك الأثاث
		50,000	صافي الأثاث
حقوق الملكية:		80,000	السيارات
450,000	رأس المال	20,000-	يطرح: مجمع استهلاك السيارات
45,000	الأرباح المبقاة	60,000	صافي السيارات
130,000	جاري المالك	100,000	الأراضي
625,000	مجموع حقوق الملكية	210,000	مجموع الأصول الثابتة
		815,000	مجموع الأصول
815,000	مجموع الخصوم وحقوق الملكية	815,000	

ب. قائمة المركز المالي بشكل تقرير عمودي

قائمة المركز المالي لمنشأة السلطان للخدمات الاستشارية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

<u>الأصول المتداولة:</u>	
520,000	البنك
50,000	الصندوق
25,000	المدينون
10,000	أوراق القبض
605,000	مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول الثابتة:</u>	
65,000	الأثاث
15,000-	يطرح: مجمع استهلاك الأثاث
50,000	صافي الأثاث
80,000	السيارات
20,000-	يطرح: مجمع استهلاك السيارات
60,000	صافي السيارات
100,000	الأراضي
210,000	مجموع الأصول الثابتة
<u>815,000</u>	مجموع الأصول
<u>الخصوم المتداولة:</u>	
55,000	الدائنون
45,000	أوراق الدفع
100,000	مجموع الخصوم المتداولة
<u>الخصوم طويلة الأجل:</u>	
90,000	قرض تجاري
90,000	مجموع الخصوم طويلة الأجل
<u>حقوق الملكية:</u>	
450,000	رأس المال
45,000	الأرباح المبقاة
130,000	جاري المالك
625,000	مجموع حقوق الملكية
<u>815,000</u>	مجموع الخصوم وحقوق الملكية

ج. قائمة المركز المالي بشكل تقرير يظهر رأس المال العامل

قائمة المركز المالي لمنشأة السلطان للخدمات الاستشارية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

<u>الأصول المتداولة:</u>	
520,000	البنك
50,000	الصندوق
25,000	المدينون
10,000	أوراق القبض
605,000	مجموع الأصول المتداولة
<u>يطرح: الخصوم المتداولة:</u>	
55,000	الدائنون
45,000	أوراق الدفع
100,000-	مجموع الخصوم المتداولة
505,000	رأس المال العامل
<u>الأصول الثابتة:</u>	
65,000	الأثاث
15,000-	يطرح: مجمع استهلاك الأثاث
50,000	صافي الأثاث
80,000	السيارات
20,000-	يطرح: مجمع استهلاك السيارات
60,000	صافي السيارات
100,000	الأراضي
210,000	مجموع الأصول الثابتة
<u>يطرح: الخصوم طويلة الأجل:</u>	
90,000	قرض تجاري
90,000-	مجموع الخصوم طويلة الأجل
625,000	صافي الأصول
<u>حقوق الملكية:</u>	
450,000	رأس المال
45,000	الأرباح المبقاة
130,000	جاري المالك
625,000	مجموع حقوق الملكية

لاحظي أن صافي الأصول متساو مع مجموع حقوق الملكية

٣. قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة

قائمة المركز المالي لمنشأة السلطان للخدمات الاستشارية
عن الفترة المنتهية في ٣٠ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

<u>الإيرادات:</u>	
250,000	إيرادات الخدمات
30,000	إيراد بيع الأسهم
280,000	مجموع الإيرادات
<u>المصروفات:</u>	
45,000	مصروف إيجار
12,000	مصاريف تسويقية
120,000	مصاريف رواتب وأجور
177,000-	مجموع المصروفات
103,000	صافي الدخل (صافي الربح)