

Done ✓

ورقة العمل لمؤسسة العويس للخدمات الاستشارية في 1433/12/30 هـ										
الميزانية الصومية والتغير في حقوق الملكية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		بيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	125000				125000				125000	النقدية
	97000				97000				97000	المدينين
	160000					75000			75000	الإيجار المقدم
18000				18000					160000	اثاث
		270000			18000			18000		داننون
166000				270000		60000		210000		إيراد استشارات
				166000				166000		راس المال
			60000		60000				60000	مصروف اعلان
120000			52800		52800		8800		44000	مصروف رواتب
	8000			120000			60000	180000		إيراد استشارات مقدم
8800					8000	5000			13000	مستلزمات مكتبية
			100000		8800					د رواتب مستحق
25000					100000					د بحر
			25000		25000					د بحر مستحق
			5000		5000		5000			د مستحقات
52200			52200							
390000	390000	607800	607800	172800	172800	574000	574000			صافي دخل المجموع

المطلوب:

أولاً: استكمال ورقة العمل إذا أتاحت لك المعلومات الإضافية التالية:

- 1 - مصاريف الرواتب لشهر ذو القعدة وذو الحجة لم تسدد ولم تسجل بالدفتري بعد. \* تارة
- 2 - يتضمن إيراد الاستشارات المقدم خدمات استشارية مقدمة خلال العام بمبلغ 60000. يمثل الإيجار المقدم إيجار سنة أشهر لمعرض استأجرته المنشأة في 1433/5/1 هـ واستمرت في استجاره حتى نهاية العام ولم تسدد أي مبالغ أخرى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- 3 - اللوازم المكتبية المتبقية في 1433/12/30 هـ تبلغ 8000 ريال.

٨٨٠٠ مبر سنة

ثانياً: إعداد قيود الإقفال اللازمة.

الحل:  
أولاً:  
قيود التسوية:  
(1)

١٨٠٠ مبر سنة رواتب  
٨٠٠ مبر سنة رواتب مستحقة  
٨٨٠٠ = ٢٠٠ × ٤٤

١٠٠٠ مبر سنة ايراد مقدم (يزف. سب)  
٦٠٠ مبر سنة ايراد مستحقات

١٠٠٠ مبر سنة ايراد مقدم  
٧٥٠ مبر سنة ايراد مستحقة  
٥٧٠ مبر سنة ايراد مستحقة

١٠٠٠ مبر سنة ايراد مقدم  
٢٠٠ مبر سنة ايراد مستحقة  
٨٠٠ مبر سنة ايراد مستحقة

٥٠٠ مبر سنة لوازم مكتبية  
٥٠٠ مبر سنة لوازم مكتبية

٥٠٠٠ = ٨٠٠٠ - ٣٠٠٠