



السؤال الثالث:

عينا على ورقة العمل وأرصدة حسابات ميزان المراجعة لمؤسسة العناية لخدمات الصيانة في ٣٠/١٢/٤٣٠هـ عن السنة المالية المنتهية في هذا التاريخ.

ورقة العمل - ٣٠/١٢/٤٣٠هـ

حساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي
	دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن	دين	دائن	
العمدة	٣٥٠٠								
مهمات الصيانة *	٦٨٥٠				٣٥٠٠				
الإيجار المقدم *	١٦٠٠٠				٣٠٠٠	٣٨٥٠			
الألات والمعدات	٤٦٠٠٠					١٦٠٠٠			
مجموع إهلاك المعدات *					٤٦٠٠٠				
حسابات المدينة		١٨٤٠٠			٤٦٠٠				
رأس المال		٨٠٠٠							٢٠٠٠
رأس المال		٤٠٠٠٠							٨٠٠٠
جاري الدفع		٥٠٠							٤٠٠٠
إيرادات الصيانة *		٤٦٨٠٠			٥٥٠٠				٥٥٠٠
مصرف الرواتب *		٢٧٠٠٠			٢٠٠٠				٥١٨٠٠
مصرف التأمين *		١٨٠٠			٢٤٠٠٠				٢٤٠٠٠
مصرفات متنوعة		٢٥٠٠			١٦٠٠				١٦٠٠
		١٠٨٢٠٠			٢٥٥٠				٢٥٥٠
		١٠٨٢٠٠							
مصرف مصروف مهمات						٣٨٥٠			
مصرف مصروف إيجار						١٦٠٠٠			
مصرف مصروف استهلاك						٤٦٠٠			
مصرف مصروف رواتب مستحقة						٢٠٠٠			
مصرف تأمين نقد						٦٠٠			
مصرف إيرادات صيانة مستحقة						٢٠٠٠			
المصرف رأس المال									
					٤٨٢٠٠				
					٣٦٠٠				
					٥١٨٠٠				
					١١٦٨٠٠				
					٣٠٠٠				
					١١٦٨٠٠				
					٣٦٠٠				
					١١٦٨٠٠				

١٠٨٢٠٠

إذا علمت أن: مهمات الصيانة الباقية في ٣٠/١٢/٤٣٠هـ تبلغ ٣٠٠٠ ريال، الإيجار المقدم مدفوع في ١/١/٤٣٠هـ عن سنة كاملة، استهلاك الألات بحسب بنسبة ١٠٪ من الألات والمعدات، يتضمن مصرف الرواتب مبلغ ٥٠٠٠ ريال مكافأة لصاحب المنشأة ولم يتم دفع رواتب العاملين عن شهر ذو الحجة ٤٣٠هـ، مصرف التأمين مدفوع في بداية السنة عن ١٨ شهر تبدأ من ١/١/٤٣٠هـ، إيرادات الصيانة التي لم يتم إرسال فواتير للعملاء عنها تبلغ ٢٠٠٠ ريال المطلوب: (١) استكمال ورقة العمل، (٢) إثبات قيود الإقفال

٤٨٢٠٠ م/ح/ ملخص الدخل (مستخرج)

- المذكورين
- ٢٤٠٠٠ م/ح/ مصرف رواتب
- ١٢٠٠ م/ح/ تأمين
- ٢٥٥٠ م/ح/ متنوعة
- ٣٨٥٠ م/ح/ مهمات
- ١٦٠٠٠ م/ح/ الإيجار
- ٤٦٠٠ م/ح/ الاستهلاك
- ٥١٨٠٠ م/ح/ إيرادات خدمات
- ٥١٨٠٠ م/ح/ ملخص الدخل (مستخرج)
- ٣٦٠٠ م/ح/ ملخص الدخل
- ٣٦٠٠ م/ح/ رأس المال
- تحصيل ملخص الدخل من رأس المال