

.. المحاسبه ٢

// الواجب الأول

الايادات المستحقة التي تظهر ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز 1/
المالى تمثل:

- مبلغ لم يحصل وتم مقابلته بإيرادات الفترة***
- مبلغ حصل وتم مقابلته بإيرادات الفترة*
- مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة*
- مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة*

2/ فى ٢٠-١٢-١٤٢٠هـ بلغ رصيد مصرف الأجر والرواتب بميزان المراجعة /
قبل التسويات لشركة الايمان التجارية مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن
قيمة الأجر والرواتب الشهرية هي ١٠٠٠٠ ريال، فإن قيد الاقفال الخاص
بمصرف الأجر والرواتب فى ٢٠-١٢-١٤٢٠هـ هو:

- من ح/ ملخص الدخل - ١٢٠٠٠٠ الى ح/ الأجر والرواتب 120000***
- من ح/ الأجر والرواتب - ٢٠٠٠٠ الى ح/ الأجر ولرواتب 20000*
- المستحقة
- من ح/ الأجر والرواتب - ١١١٠٠٠ الى ح/ الأجر والرواتب 110000*
- المستحقة
- من ح/ ملخص الدخل - ١٢٠٠٠٠ الى ح/ الأجر والرواتب 12000*
- المستحقة

3/ فى ١-٦-١٤٢٠هـ قامت شركة التقوي التجارية بتحصيل مبلغ ١٨٠٠٠ ريال /
نقداً، وهي تمثل قيمة إيراد العقار عن مدة عام ونصف، وقامت الشركة
بإثبات إيراد العقار فى الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن مبلغ حساب إيراد
العقار المقدم فى ٢٠-١٢-١٤٢٠هـ هو:

- ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة 11000***
- ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة 12000*
- ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة 7000*
- ريال ويظهر مع الأصول المتداولة 6000*

// الواجب الثاني //

1- فيما يلي جزء مختصر من ورقة العمل المعدة لمكتب النور الحق للمحاماة وتقديم الاستشارات القانونية المعدة في 30-12-1430هـ:

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات	التسويات	ميزان المراجعة بعد التسويات	قائمة (ملخص) الدخل	قائمة المركز المالي
استثمارات مالية	12000				
أتعاب محاماة محصلة	25500				
إيراد استثمارات مالية	2500				

فإذا علمت أن رصيد أتعاب المحاماة المحصلة تتضمن مبلغ 3500 ريال تمثل قيمة أتعاب محصلة مقدماً، فإن قيمة أتعاب المحاماة المحصلة مقدماً والتي لا تخص عام 1430هـ هي:

ريال وتظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بورقة العمل 3500
ريال وتظهر مع الخصوم في قائمة المركز المالي بورقة العمل 24000
ريال وتظهر مع الخصوم في قائمة المركز المالي بورقة العمل 14500
ريال وتظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بورقة العمل 22000

في ١-١-١٤٢٠هـ كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات مبلغ 2/ ٤٥٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي في نهاية السنة الأولى من عمر الآلة المحسوب وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات في ٢٠-١٢-١٤٢٠هـ هو

ريال 16000

ريال 25000

ريال 10000

ريال 22500

في ٢٠-١٢-١٤٢٠هـ قدرت قيمة مخزون آخر المدة لشركة البطحاء التجارية 3/ بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمة المخزون بسعر السوق بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة في ٢٠-١٢-١٤٢٠هـ هو

من ح/ مخزون آخر المدة- ٢٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل 20000

من ح/ ملخص الدخل- ٥٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة 5000

من ح/ مخزون آخر المدة- ٢٥٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل 25000

من ح/ مخزون أول المدة- ٢٠٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة 20000

// الواجب الثالث

1/ كان رصيد حساب الصندوق المستخرج من الدفاتر في ٣٠-١٢-١٤٢٠هـ / مبلغ ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ ١٠٢٠٠ ريال، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في حساب الصندوق هو:

من ح/ الصندوق- ٢٠٠ الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق 200
من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - ٢٠٠ الى ح/ الصندوق 200
من ح/ ملخص الدخل - ٢٠٠ الى ح/ الصندوق 200
من ح/ الصندوق- ٢٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

2/ في ٣٠-١٢-١٤٢٠هـ كان رصيد حساب البنك المستخرج من دفاتر منشأة / الزامل التجارية مبلغ ٣٢٠٠٠ ريال، وبمراجعته اتضح أن هناك ودائع مرسلة للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٤٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها ٤٠٠٠ ريال، فبناء على المعلومات السابقة فإن رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر المعدل (الحقيقي) هو:

ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي 28000
ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي 36000
ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي 26000
ريال ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي 32000

3/ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار لشركة الملحم التجارية / في ٣٠-١٢-١٤٢٠هـ، بالتكلفة بمبلغ ١٨٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمة نفس المحفظة بسعر السوق بمبلغ ١٧٢٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الواجب اجراؤه في ٣٠-١٢-١٤٢٠هـ هو:

من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة- ١٠٠٠٠ الى ح/ 10000
التعديلات في القيمة السوقية

من ح/ ملخص الدخل- ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة 10000
من ح/ التعديلات في القيمة السوقية- ١٠٠٠٠ الى ح/ 10000السوقية
ملخص الدخل

من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - ١٠٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو 10000
خسائر حيازة غير محققة

4/ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة لشركة النور التجارية في ٣٠-١٢-١٤٢٠هـ بمبلغ ٥٧٠٠٠ ريال، وظهر كذلك رصيد الديون المعدومة بميزان المراجعة (أثناء العام) بمبلغ ٢٠٠٠ ريال، وكانت الديون المعدومة عند الجرد

٧٠٠٠ ريال، وقررت الشركة تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ١٠% من رصيد المدينون، فإن قيمة الديون المضمونة التحصيل فى ٢٠-١٢-١٤٣٠هـ

تقدر بمبلغ:

ريال 45000

ريال 48000

ريال 55000

ريال 50000

أختكم :: جنون الحياآه،،

موووفقين،،