

الماضرة الخامسة

مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

مكونات ورقة العمل:

تتكون ورقة العمل من عمود يخصص لاسم الحساب وخمس أعمده زوجيه ، وكل عمود من هذه الأعمده الخمسه مقسم إلى جزئين أو عمودين (عمود مدين ، عمود دائن).

تقسم الأعمده الخمسه كالتالي:

العمود الاول : يخصص لأرصده ميزان المراجعة قبل التسويات

العمود الثاني: للتسويات أو قيود التسويه

العمود الثالث: يخصص لميزان المراجعة بعد التسويات (وهو العمود الذي يختص بإظهار أثر التسويات على ميزان المراجعة للوصول إلى ميزان المراجعة المعدل)

العمود الرابع : يخصص لقائمة الدخل ، التي نرصد فيها الحسابات التي تم إغلاقها من مصروفات وإيرادات.

العمود الخامس : يخصص لقائمة المركز المالي ، التي يتم فيها تسجيل حسابات الاصول (في العمود المدين) والخصوم وحقوق الملكية (في العمود الدائن)

ملاحظه على تقسيمات ورقة العمل:

تقسم الورقة العمل النهائيه إلى قسمين (قسم علوي ، وقسم سفلي يبدأ بعد كلمة المجموع).

القسم العلوي مخصص لـ : رأس المال ، الاصول ، كل ما تم دفعه وتحصيله ، المدينون ، الايرادات

القسم السفلي مخصص لـ : الايرادات المقدمه والمستحقه ، المصروفات المقدمه والمستحقه ، المستخدم من الأصول ، صافي الربح أو صافي الخساره.

ملاحظات هامة قبل البدء في الحالة العملية:

- ❖ المصروفات التي تظهر في ميزان المراجعة هي المبالغ المدفوعة فعلا فقط.
- ❖ الإيرادات التي تظهر في ميزان المراجعة هي المبالغ المحصلة فعلا فقط.
- ❖ الفرق بين (ما تم دفعه أو تحصيله) و (المبالغ الخاصة بالسنة الحالية) يسجل في قائمة المركز المالي.
- ❖ المصروفات المستحقة التي هي إلتزام على المنشأ للغير (خصوم متداوله في الجانب الدائن) .
- ❖ الإيراد المستحق الذي هو حق للمنشأ عند الغير (أصول متداوله في الجانب المدين).
- ❖ في قيود التسوية نسجل قيمة الفرق بين (المدفوع وما تم تحصيله) و (المبلغ الخاص بالسنة الحالية) أو نسجل قيمة المبلغ الخاص بالسنة
- ❖ في قيود الإقفال يتم التسجل دائما بالمبلغ الذي يخص السنة فقط.

الحالة العملية:

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشتري لصيانة و إصلاح السيارات في
١٢-٣٠-١٤٢٢هـ:

ملاحظة: أضفت بيانات الحسابات المشروحة في المحاضره فقط لتسهيل المذاكره.

اسم الحساب	مدين	دائن
إيجار	١٨٠٠	
زيوت وشحوم	٦٠٠٠	
رواتب وأجور	١٥٠٠٠	
ايراد صيانه وإصلاح		٣٣٠٠٠
ايراد استثمارات ماليه		٢٠٠٠
استثمارات ماليه	٤٥٠٠٠	

فإذا علمت ما يلي :

١. أن مصروف الإيجار (المسجل في الجدول) مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١-١-١٤٢٢هـ (مصروف مقدم).
٢. بلغت قيمة الزيوت و الشحوم المتبقية في نهاية العام ١٠٠٠ ريال .
٣. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ ٢٠٠٠ ريال قيمة سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم (أي جزء من مبلغ ايراد الصيانة الموجود في الجدول هو إيراد مقدم لسيارات سيتم إصلاحها العام القادم).
٤. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعياً بمعدل ٣٠٠ ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من عام ١٤٢٢هـ .
٥. يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام ١٤٢٢هـ ١٠% من قيمة الاستثمارات المالية.

المطلوب :

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال اللازمة // إعداد ورقة عمل القوائم المالية // إعداد قائمة الدخل // إعداد قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٢٢هـ.

شرح الحالة العملية:

أولاً : حساب مصروف الإيجار:

تم ذكر أن قيمة الإيجار الموجوده مدفوعه لـ ١٨ شهر ، إذاً (١٨٠٠٠ ÷ ١٨ شهر) = ١٠٠٠ ريال
الإيجار الخاص بالسنة الحاليه = ١٠٠٠ × ١٢ شهر = ١٢٠٠٠ ريال.

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
الايجار	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	٦٠٠٠	أصل متداول - الايجار المقدم

قيود التسوية والإقفال المتعلقة بالفترة:

التسوية:

الإقفال:

(القيود الموجود في المحاضره ، خاص بقيود التسوية (قيود التسوية وفقا للطريقه التي نتبعها في دراستنا ١٢٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل للسنة القادمه ، وهو ما تم الشرح عليه) وهو ما يخص السنه الحاليه)

٦٠٠٠ من ح/ الايجار المقدم ١٢٠٠ من ح/ مصروف الايجار

٦٠٠٠ إلى ح/ الايجار ١٢٠٠ إلى ح/ الايجار المقدم

طريقة تسجيل الحساب في ورقة العمل:

عمود ميزان المراجعة قبل التسويه: تسجل فيه القيمه المدفوعه ١٨٠٠٠ وفي الجانب المدين لأن قيمة الإيجار هنا مصروف مقدم.

عمود التسويات : يسجل فيه قيمة الفرق بين القيمه المدفوعه والقيمه الخاصه بالسنه التي تم استنتاجها من عملية التسويه (٦٠٠٠ ريال) وفي الجانب الدائن .

عمود ميزان المراجعة بعد التسويه & عمود ملخص الدخل : يسجل فيهم قيمة الإيجار بما يخص السنه الحاليه وفي الجانب المدين.

قائمة المركز المالي		قائمة (ملخص) الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
أصول	خصوم	إيرادات	مصروفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	-----	-----	١٢٠٠٠	-----	١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	-----	-----	١٨,٠٠٠	إيجار

ثانيا : حساب الزيوت والشحوم

بلغت قيمة الزيوت و الشحوم المتبقية في نهاية العام ١٠٠٠ ريال

إذا : قيمة الزيوت المدفوعه (٦٠٠٠) – القيمه المتبقية نهاية العام (١٠٠٠) = ٥٠٠٠ ريال.

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
زيوت وشحوم	٥٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠	أصل متداول – الزيوت والشحوم

قيود التسويه والإقفال المتعلقة بالفترة:

التسويه:

٥٠٠٠ من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

٥٠٠٠ إلى ح/ الزيوت والشحوم

الإقفال:

١٧٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين:

١٢٠٠٠ ح/ الإيجار

٥٠٠٠ ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

طريقة تسجيل الحساب في ورقة العمل:

عمود ميزان المراجعة قبل التسويه: تسجل فيه القيمه المدفوعه ٦٠٠٠ وفي الجانب المدين لأنها مصروف.

عمود التسويات : يسجل فيه قيمة الفرق بين القيمه المدفوعه والقيمه المتبقية (٥٠٠٠ ريال) وفي الجانب الدائن .

عمود ميزان المراجعة بعد التسويه & عمود قائمة المركز المالي : يسجل فيهم القيمة المتبقية وفي الجانب المدين.

عمود ملخص الدخل: لا تسجل فيه أي قيم ؛ لأن قائمة الدخل يسجل فيها فقط حسابات الإيرادات و المصروفات ، و الزيوت والشحوم لا تعد منها لأنها تعد من ضمن حسابات المشتريات ، التي أشترتها المنشأ لغرض الإستخدام وتبقى منها كميته بقيمة ١٠٠٠ نهاية العام.

قائمة المركز المالي		قائمة (ملخص) الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
أصول	خصوم	إيرادات	مصروفات	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	
-----	-----	-----	١٢٠٠٠	-----	١٢,٠٠٠	-----	٦,٠٠٠ (١)	-----	١٨,٠٠٠	إيجار
-----	١,٠٠٠	-----	-----	-----	١,٠٠٠	-----	٥,٠٠٠ (٢)	-----	٦,٠٠٠	زيوت وشحوم

ثالثاً: حساب رواتب وأجور

قيمة الرواتب والاجور في الاسبوع الواحد = ٣٠٠ ريال ، والمنشأ لم تدفع الرواتب في الاسبوعين الأخيرين قبل نهاية السنة

إذاً : ١٥٠٠٠ + ٦٠٠ = (قيمة الأجور للاسبوعين) = ١٥٦٠٠ ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
رواتب وأجور	١٥٦٠٠	١٥٠٠٠	٦٠٠٠	خصم متداول - مصروف رواتب مستحق

قيود التسوية والإقفال المتعلقة بالفترة:

التسوية:

٦٠٠ من ح/ الرواتب والأجور

٦٠٠ إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة

الإقفال:

٣٢٦.٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين:

١٢.٠٠٠ ح/ الإيجار

٥.٠٠٠ ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

١٥٦.٠٠ ح/ الرواتب والأجور

طريقة تسجيل الحساب في ورقة العمل:

عمود ميزان المراجعة قبل التسوية: تسجل فيه القيمة المدفوعة ١٥٠.٠٠٠ وفي الجانب المدين لأنها مصروف.

عمود التسويات: يسجل فيه قيمة الفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة المستحقة (٦٠٠ ريال) وفي الجانب المدين.

عمود ميزان المراجعة بعد التسوية & عمود ملخص الدخل: تسجل فيهم إجمالي قيمة الأجور والرواتب التي تخص السنة كاملة.

عمود قائمة المركز المالي: لا تسجل فيه أي قيم؛ لأن العمود هنا في ورقة التسوية تسجل فيه القيمة إذا كانت أصل أو خصم فقط.

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	أصول	خصوم
إيجار	١٨,٠٠٠	-----	-----	١٢,٠٠٠	-----	-----	-----	-----
زيوت وشحوم	٦,٠٠٠	-----	-----	١,٠٠٠	-----	-----	١,٠٠٠	-----
الرواتب والأجور	١٥,٠٠٠	-----	٦,٠٠٠	-----	-----	-----	-----	-----

رابعاً: حساب إيراد صيانه وإصلاح

بلغت قيمة الحساب ٣٣٠٠٠ ريال ، ويتضمن قيمة (إيراد مقدم) بمبلغ ٢٠٠٠ ريال

إذاً: ٣٣٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٣١٠٠٠ ريال (وهو المبلغ الذي يخص العام الحالي).

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
إيراد صيانه وإصلاح	٣١٠٠٠	٣٣٠٠٠	٢٠٠٠	خصم خصير الأجل - إيراد صيانه مقدم

قيود التسويه والإقفال المتعلقة بالفترة:

التسويه:

٢٠٠٠ من ح/ إيراد الصيانه والإصلاح

٢٠٠٠ إلى ح/ إيراد الصيانه المقدم

الإقفال:

٣١٠٠٠ من ح/ إيراد الصيانه والإصلاح

٣١٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

طريقة تسجيل الحساب في ورقة العمل:

عمود ميزان المراجعة قبل التسويه: تسجل فيه القيمة المحصله ٣٣٠٠٠ وفي الجانب الدائن لأنها إيراد.

عمود التسويات : يسجل فيه قيمة الفرق بين القيمة المحصله والقيمه المقدمه (٢٠٠٠ ريال) وفي الجانب المدين لأنها إيراد مستحق.

عمود ميزان المراجعة بعد التسويه & عمود ملخص الدخل : تسجل فيهم قيمة الصيانه والاصلاح فيما يخص السنه وفي الجانب الدائن.

عمود قائمة المركز المالي : لا تسجل فيه أي قيم ؛ لأن العمود هنا في ورقة التسويه لا يسجل فيه سوى الاصول والخصوم.

قائمة المركز المالي		قائمة (ملخص) الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
أصول	خصوم	إيرادات	مصروفات	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین		
-----	-----	-----	١٢.٠٠٠	-----	١٢,٠٠٠	-----	٦,٠٠٠ (١)	-----	١٨,٠٠٠	إيجار
-----	١,٠٠٠	-----	-----	-----	١,٠٠٠	-----	٥,٠٠٠ (٢)	-----	٦.٠٠٠	زيوت وشحوم
-----	-----	-----	١٥.٦٠٠	-----	١٥.٦٠٠	-----	٦.٠٠	-----	١٥.٠٠٠	الرواتب والأجور
-----	-----	٣١.٠٠٠	-----	٣١.٠٠٠	-----	-----	٢.٠٠٠	-----	٣٣.٠٠٠	إيراد الصيانة والإصلاح

خامسا: حساب إيراد استثمارات ماليه

المبلغ المحصل فعلا = ٢٠٠٠ ريال
المبلغ الذي يخص السنه والذي يمثل ١٠% من قيمة الإستثمارات الماليه = ١٠% ٤٥٠٠٠ (قيمة الاستثمارات الماليه) = ٤٥٠٠ ريال

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل لحساب ملخص الدخل	المدفوع فعلا والمحصل فعلا والظاهر في ميزان المراجعة	الفرق (قائمة المركز المالي)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
إيراد استثمارات ماليه	٤٥٠٠	٢٠٠٠	٢٥٠٠	أصل متداول - إيراد استثمار مستحق

قيود التسويه والإقفال المتعلقة بالفترة:

الإقفال:

التسويه:

من مذكورين

٢٥٠٠ من ح/ إيراد الاستثمارات الماليه المستحقة

٣١٠٠٠ ح/ إيراد الصيانة والإصلاح

٢٥٠٠ إلى ح/ إيراد الاستثمارات الماليه

٤٥٠٠ ح/ إيراد الاستثمارات الماليه

٣٥٥٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

طريقة تسجيل الحساب في ورقة العمل:

عمود ميزان المراجعة قبل التسوية: تسجل فيه القيمة المحصلة ٢٠٠٠ وفي الجانب الدائن لأنها إيراد.

عمود التسويات : يسجل فيه قيمة الفرق بين القيمة المحصلة والقيمة المستحقة (٢٥٠٠ ريال) وفي الجانب الدائن لأنها إيراد مستحق.

عمود ميزان المراجعة بعد التسوية & عمود ملخص الدخل : تسجل فيهم قيمة الإيراد للاستثمارات الذي يخص السنة وفي الجانب الدائن.

عمود قائمة المركز المالي : لا تسجل فيه أي قيم ؛ لأن العمود هنا في ورقة التسوية لا يسجل فيه سوى الاصول والخصوم.

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة المركز المالي	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	أصول	خصوم
إيجار	١٨,٠٠٠	-----	-----	١٢,٠٠٠	-----	-----	-----	-----
زيوت وشحوم	٦,٠٠٠	-----	-----	١,٠٠٠	-----	-----	١,٠٠٠	-----
الرواتب والأجور	١٥,٠٠٠	-----	-----	١٥,٦٠٠	-----	-----	-----	-----
إيراد الصيانة والإصلاح	٣٣,٠٠٠	-----	-----	٣١,٠٠٠	-----	-----	-----	-----
إيراد استثمارات ماليه	-----	٢,٠٠٠	-----	-----	-----	-----	-----	-----

ملاحظه إختتاميه:

* يرجى الاستماع إلى المحاضره للفهم أكثر ..

* بما أن المحاضرة عن ورقة العمل وطريقة تعبئتها ، شرحت ورقة العمل فقط من الحل

أما قائمة المركز المالي وقائمة ملخص الدخل فتم شرحهما سابقا ...