

اعداد ورقة العمل

ورقة العمل هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية لأنها توفر أسلوبا منتظما وملخصا لتوفير البيانات الملائمة لاعداد القوائم المالية ، مع ملاحظة أن ورقة العمل لا تعد جزءا من السجلات المحاسبية ، فهي تمثل ورقة خارجية أو مسودة .

مكونات ورقة العمل :

تتكون ورقة العمل من الأجزاء التالية :

١- اسم الحساب

٢- ميزان المراجعة قبل التسويات

٣- التسويات

٤- ميزان المراجعة بعد التسويات

٥- قائمة الدخل

٦- قائمة المركز المالي

خطوات اعداد ورقة العمل بعد التسويات

١- يتم نقل بنود ميزان المراجعة من التمرين مع مراعاة أن الاصول والمصروفات بطبيعتها مدينة ، وأن الخصوم وحقوق الملكية والايرادات بطبيعتها دائنة

٢- يتم نقل قيود التسويات التي قمت باجرائها من المعلومات الاضافية

٣- المعلومات الاضافية الواردة بالتمرين (ولم ترد بميزان المراجعة قبل التسويات) تمثل حسابات جديدة يلزم اجراء التسويات اللازمة لها وازادتها لورقة العمل اسفل مجموع ميزان المراجعة في الخانة المخصصة لاسم الحساب

٤- يتم انشاء عمود بورقة العمل باسم " ميزان المراجعة بعد التسويات " ليُدْرَج به جميع الاصداء الخاصة بالتسويات مع مراعاة القاعدة التالية :

جمع الارصدة المدينة المتشابهة (الواردة بميزان المراجعة + التسويات) وايضا جمع الارصدة الدائنة المتشابهة (الواردة بميزان المراجعة + التسويات)

أما في حالة الاختلاف بينهما يتم الطرح ويوضع ناتج الطرح في مكان الطرف الاكبر .

٥-من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الإيرادات والمصروفات الى قائمة الدخل ، ثم استنتاج رقم صافي الربح أو الخسارة ، والذي ينقل الى قائمة المركز المالي

٦-كذلك من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الأصول والخصوم وحقوق الملكية بالإضافة الى أية بنود مستحقة أو مقدمة الى قائمة المركز المالي

مع مراعاة وضع المصروفات المقدمة والإيرادات المستحقة من ضمن بنود الأصول المتداولة بينما

المصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة من ضمن بنود الخصوم المتداولة .

تمرين شامل :

فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ قبل التسويات :

مدين	دائـن	اسم الحساب
٤٥٧٠٠		أثاث و تراكيبات
٧٠٠٠		مواد ومهمات
٣٠٠٠٠		اجار مقدم
٦٥٠٠		مدينون
٤٠٤٠٠		نقدية
٦٦٠٠٠		أجور ورواتب
	٥٠٠٠	دائنون
	١٩٦٠٠٠	ايراد وخدمات
	١١٠٠٠٠	رأس المال
	٤٦٠٠	ايراد الأوراق المالية
	١٢٠٠٠٠	أراضى

فإذا علمت أنه توافرت المعلومات التالية :

- ١-بلغت الأجور المستحقة في ٣٠/١٢/١٤٢٢ هـ مبلغ ٦٠٠٠ ريال
- ٢-بلغت المواد والمهمات المتبقية في نهاية العام مبلغ ١٨٠٠ ريال
- ٣-الاجار المدفوع مقدما دفع في ١/١/١٤٢٢ هـ لمدة ١٥ شهر
- ٤-ايراد الأوراق المالية الذي يخص الفترة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٢٢ هـ يبلغ ٦٠٠٠ ريال
- ٥-بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء ولم تسجل بالدفاتر ولم تحصل حتى ٣٠/١٢/١٤٢٢ هـ مبلغ ٤٠٠٠ ريال

المطلوب :

- (أ) اعداد قيود التسويات في نهاية العام
- (ب) تصوير ورقة العمل
- (ج) اجراء قيود الاقفال في نهاية العام

اجابة التمرين الشامل

أجراء قيود التسويات

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من حـ / مصروف الأجر الى حـ / مصروف الاجور المستحقة اثبات مصروف الاجور الذي يخص الفترة	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من حـ / مصروف مواد ومهمات مستخدمة الى حـ / مواد ومهمات المهمات المستخدمة = ٧٠٠٠ - ١٨٠٠ = ٥٢٠٠ ريال	٥٢٠٠	٥٢٠٠
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من حـ / مصروف الاجار الى حـ / مصروف الاجار المقدم م.الاجار يخص الفترة = ٣٠٠٠٠ / ١٥ * ١٢ = ٢٤٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من حـ / ايراد اوراق مالية مستحقة الى حـ / ايراد اوراق مالية الايراد يخص الفترة = ٦٠٠٠ - ٤٦٠٠ = ١٤٠٠ ريال	١٤٠٠	١٤٠٠
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من حـ / ايراد خدمات مستحقة الى حـ / ايراد خدمات تحميل الفترة بمايخصها من ايراد الخدمات	٤٠٠٠	٤٠٠٠

ورقة العمل لاعداد القوائم المالية

اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	مصروفات	ايرادات	الاصول	خصوم + ح. ملكية
نقدية	٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠					
مدينون	٦٥٠٠				٦٥٠٠					
ايجار مقدم	٣٠٠٠٠		٢٤٠٠٠		٦٠٠٠					
مواد ومهمات	٧٠٠٠		١٨٠٠	٥٢٠٠	١٨٠٠	٥٢٠٠				
الثاث وتركيبات	٤٥٧٠٠		٤٥٧٠٠		٤٥٧٠٠					
اراضي	١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠					
دائنون	٥٠٠٠				٥٠٠٠					
رأس المال	١١٠٠٠٠٠				١١٠٠٠٠٠					
ايراد الخدمات	١٩٦٠٠٠		٤٠٠٠		٢٠٠٠٠٠					
ايراد اوراق مالية	٤٦٠٠		١٤٠٠		٦٠٠٠					
م.اجور ورواتب	٦٦٠٠٠		٦٠٠٠		٧٢٠٠٠					
اجمالي	٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠								
م.اجور مستحقة			٦٠٠٠		٦٠٠٠					٦٠٠٠
موادهمات مستخدمة			٥٢٠٠		٥٢٠٠		٥٢٠٠			
م.ايجار			٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠			
ايراد اوراق مستحقة			١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠			١٤٠٠
ايراد خدمات مستحقة			٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠			٤٠٠٠
صافى الربح										
مجموع			٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠	٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠				

ورقة العمل لاعداد القوائم المالية

اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	مصروفات	ايرادات	الاصول	خصوم + ح. ملكية
نقدية	٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠					
مدينون	٦٥٠٠				٦٥٠٠					
ايجار مقدم	٣٠٠٠٠		٢٤٠٠٠		٦٠٠٠					
مواد ومهمات	٧٠٠٠		١٨٠٠	5200	١٨٠٠	٥200				
الثاث وتركيبات	٤٥٧٠٠		٤٥٧٠٠		٤٥٧٠٠					
اراضي	١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠					
دائنون	٥٠٠٠				٥٠٠٠					
رأس المال	١١٠٠٠٠٠				١١٠٠٠٠٠					
ايراد الخدمات	١٩٦٠٠٠		٤٠٠٠		٢٠٠٠٠٠					
ايراد اوراق مالية	٤٦٠٠		١٤٠٠		٦٠٠٠					
اجور ورواتب	٦٦٠٠٠		٦٠٠٠		٧٢٠٠٠					
مجموع	٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠								
اجور مستحقة			٦٠٠٠		٦٠٠٠					٦٠٠٠
مهمات مستخدمة			٥٢٠٠		٥٢٠٠		٥٢٠٠			
ايجار			٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠			
ايراد اوراق مستحقة			١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠			١٤٠٠
ايراد خدمات مستحقة			٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠			٤٠٠٠
صافى الربح										١٠٤٨٠٠
مجموع			٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠	٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠				٢٢٥٨٠٠

قيود الاقفال

بعد الانتهاء من اعداد ورقة العمل والتأكد من صحة قيود التسويات ، يتم اقفال حسابات الايرادات والمصروفات باعتبار انها حسابات مؤقتة يتم فتحها لبيان نتيجة النشاط (صافى ربح أو خسارة) وتحويل التأثير النهائي لهذه الحسابات الى احد حسابات حقوق الملكية (جارى المالك)

وبالتالى يتم اقفال حسابات الايرادات والمصروفات فى نهاية الفترة المحاسبية باجراء قيود الاقفال ، والتي تعنى من الناحية الفنية جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساويا للصفر ، وذلك عن طريق تحويل ارصدها الى ح/ارباح والخسائر أو ملخص الدخل

وتجرى قيود الأقفال على ثلاث خطوات هي :

- ▶ (أ) أقفال الإيرادات : تقفل حسابات الإيرادات الدائنة بجعلها مدينة على أن يكون الطرف المقابل هو ح/الأرباح والخسائر (ح/أ.خ)

من مذكورين
ح/إيراد الصيانة
ح/إيراد الإيجار
ح/.....
الى ح/الأرباح والخسائر

- ▶ (ب) أقفال المصروفات : تقفل حسابات المصروفات المدينة بجعلها دائنة على أن يكون الطرف المقابل هو ح/الأرباح والخسائر (ح/أ.خ)

من ح/ الأرباح والخسائر
الى مذكورين
ح/مصروف إيجار
ح/مصروف رواتب
ح/.....

- ▶ (ج) أقفال نتيجة النشاط : سواء كانت نتيجة النشاط ربح أو خسارة ، يتم تحويل هذا الرصيد الى أحد حسابات حقوق الملكية وهو جارى المالك فى المنشأة الفردية ، فاذا كانت النتيجة :



صافى خسارة

من ح/ جارى المالك
الى ح/ الأرباح والخسائر



صافى ربح

من ح/ الأرباح والخسائر
الى ح/جارى المالك

ملاحظة :

يظهر ح/ جارى المالك كأحد عناصر حقوق الملكية سواء كان رصيد هذا الحساب مدينا أو دائنا ، فاذا كان الرصيد دائنا فانه يضاف الى حقوق الملكية ، أما اذا كان الرصيد مدينا فانه يطرح من حقوق الملكية

اجراء قيود الاقفال (التمرين السابق)

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من مذكورين ح/ايراد الخدمات ح/ايراد اوراق المالية الى ح / أ.خ اقفال حسابات الايرادات في نهاية الفترة	٢٠٦٠٠٠	٢٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح / أ.خ الى مذكورين ح/اجور ورواتب ح/مواد ومهمات مستخدمة ح/ايجار اقفال حسابات المصروفات في نهاية الفترة	٧٢٠٠٠ ٥٠٠٠ ٢٤٠٠٠	١٠١٢٠٠
١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠	من ح / أ.خ الى ح / جارى المالك اقفال صافى الربح في نهاية الفترة	١٠٤٨٠٠	١٠٤٨٠٠

تصوير القوائم المالية

أولا - قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٢٢ هـ

بيان	جزئى	كلى
الإيرادات		
ايراد الخدمات	٢٠٠٠٠٠	
ايراد الاوراق المالية	٦٠٠٠	
مجموع الإيرادات	<u>٢٠٦٠٠٠</u>	٢٠٦٠٠٠
المصروفات		
اجور ورواتب	٧٢٠٠٠	
مواد ومهمات مستخدم	٥٢٠٠	
ايجار	٢٤٠٠٠	
مجموع المصروفات	<u>١٠١٢٠٠</u>	(١٠١٢٠٠)
صافى الربح		١٠٤٨٠٠

ثانيا - قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ هـ

الخصوم وحقوق الملكية		الاصول المتداولة		
<u>الخصوم قصيرة الاجل</u>		نقدية	٤٠٤٠٠	
دائنون	٥٠٠٠	مدينون	٦٥٠٠	
اجور مستحقة	٦٠٠٠	ايجار مقدم	٦٠٠٠	
اجمالي خصوم قصيرة الاجل	١١٠٠٠	مواد ومهمات	١٨٠٠	
<u>الخصوم طويلة الاجل</u>		ايراد اوراق مستحقة	١٤٠٠	
		ايراد خدمات مستحقة	٤٠٠٠	
		اجمالي اصول متداولة	٦٠١٠٠	
<u>حقوق الملكية</u>		<u>الاصول الثابتة</u>		
رأس المال	١١٠٠٠٠	اثاث وتركيبات	٤٥٧٠٠	
جارى المالك	١٠٤٨٠٠	أراضى	١٢٠٠٠٠	
اجمالي حقوق الملكية	٢١٤٨٠٠	اجمالي الاصول الثابتة	١٦٥٧٠٠	
اجمالي الخصوم وحقوق الملكية	٢٢٥٨٠٠	اجمالي الاصول	٢٢٥٨٠٠	

حالة تطبيقية رقم (٢/٥) ص ١٤٨

- فيما يلي أرصدة ميزان المراجعة لمؤسسة "الامل" لصيانة و إصلاح السيارات في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ:

فإذا علمت ما يلي :

١. الإيجار مدفوع عن ١٨ شهر اعتباراً من ١-١-١٤٣٧ هـ.
٢. بلغت قيمة الزيوت والشحوم الموجود في نهاية العام ١٠٠٠ ريال.
٣. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح مبلغ ٢٠٠٠ ريال عن سيارات سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم.
٤. تدفع الرواتب والأجور أسبوعياً بمعدل ٣٠٠ ريال في الأسبوع، ولم يتسلم العاملون رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين من العام ١٤٣٧ هـ.
٥. يبلغ إيراد الاستثمارات المالية الخاص بعام ١٤٣٧ هـ نسبة ١٠% من قيمة الاستثمارات.

اسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		٤١٠٠٠
مدينون		٣٥٠٠٠
إيجار		١٨٠٠٠
زيوت وشحوم		٦٠٠٠
رواتب وأجور		١٥٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥٠٠٠
آلات و معدات		٤٠٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	
رأس المال	؟	
ايراد صيانة وإصلاح	٣٣٠٠٠	
ايراد استثمارات مالية	٢٠٠٠	
المجموع	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠

المطلوب :

١. إعداد ورقة العمل في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.
٢. إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.
٣. إجراء قيود الإقفال اللازمة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.
٤. إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.
٥. إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.

الاجابة - تمهيد

١. مصروف ايجار يخص الفترة = $(18 \div 18000) \times 12 \text{ شهر} = 12000$
٢. زيوت وشحوم مستخدمة تخص الفترة = $6000 - 1000 = 5000$
٣. رواتب وأجور تخص الفترة = $15000 + (300 \text{ أسبوعيا} \times 2 \text{ أسبوع}) = 15600$
٤. إيراد صيانة وإصلاح يخص الفترة = $33000 - 2000 = 31000$
٥. إيراد استثمارات مالية تخص الفترة = $45000 \times 10\% = 4500$

اسم الحساب (بميزان المراجعة)	المدفوع فعلا أو المحصل فعلا (بميزان المراجعة)	ما يخص السنة ويحمل في ح/ مخصص الدخل	الفرق (قائمة المركز المالي)	معالجة الفرق (مقدم أو مستحق)
مصروف الايجار	18000	12000	6000	ايجار مقدم ، أصول متداولة
الزيوت والشحوم	6000	5000	1000	زيوت وشحوم (متبقية) ، أصول متداولة
مصروف رواتب وأجور	15000	15600	600	رواتب وأجور مستحقة ، خصوم متداولة
ايراد صيانة وإصلاح	33000	31000	2000	ايراد صيانة مقدمة ، خصوم متداولة
إيراد استثمارات مالية	2000	4500	2500	إيراد استثمارات مستحق ، أصول متداولة

١- ورقة العمل لمؤسسة " الامل " لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٧

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن
نقدية	41000				41000	
مدینون		35000				35000
ايجار		18000		(1) 6000		12000
زيوت وشحوم		6000		(1) 5000		1000
رواتب وأجور		15000	(3) 600			15600
استثمارات مالية		45000				45000
آلات ومعدات		40000				40000
دائنون			8000			8000
رأس المال		157000				157000
إيراد صيانة وإصلاح		33000	(4) 2000			31000
إيراد استثمار مالية		2000		(5) 2500		4500
المجموع	200000	200000				
الإيجار المقدم			(1) 6000			6000
زيوت وشحوم مستخدمة			(1) 5000			5000
الأجور والرواتب المستحقة			(3) 600			600
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم			(4) 2000			2000
إيراد استثمارات مالية مستحق			(5) 2500			2500
المجموع			16100	16100		
المجموع	203100	203100				

تابع- ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة "الامل" لصيانة وإصلاح السيارات في ٣٠/١٢/١٤٣٧

البيان	موازن المراجعة قبل التسويات	التسويات	موازن المراجعة بعد التسويات	قائمة (ملخص) الدخل	قائمة المركز العالي التزامات
	دين	دائن	دين	إيرادات	أصول
نقدية	٤١,٠٠٠		41000		٤١,٠٠٠
مدينون	٣٥,٠٠٠		35000		٣٥,٠٠٠
إيجار	١٨,٠٠٠	6000	12000	١٢,٠٠٠	
زيوت وشحوم	٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	١,٠٠٠		١,٠٠٠
رواتب وأجور	١٥,٠٠٠	600	15600	١٥,٦٠٠	
استثمارات مالية	٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠
آلات ومعدات	٤,٠٠٠		40000		٤,٠٠٠
دائنون	٨,٠٠٠		8000		٨,٠٠٠
رأس المال	١٥٧,٠٠٠		157000		١٥٧,٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح	٢٣,٠٠٠	2000	31000	٣١,٠٠٠	
إيراد استثمار مالية	٢,٠٠٠	2500	4500	٤,٥٠٠	
المجموع	٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠		
الإيجار المقدم	٦,٠٠٠	6000	6000		٦,٠٠٠
زيوت وشحوم مستخدمة		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		٥,٠٠٠
إيراد صيانة وإصلاح مقدم		2000	2000		٢,٠٠٠
الأجور والرواتب المستحقة		600	600		٦٠٠
إيراد استثمار مالية مستحق		2500	2500		٢,٥٠٠
صافي الربح للعام			٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	
المجموع			203100	٣٥٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠
المجموع			203100		١٧,٥٠٠

٢- قيود التسوية في ٣٠/١٢/١٤٣٧

٦٠٠٠ من ح/ مصروف رواتب وأجور
٦٠٠ إلى ح/ مصروف رواتب وأجور
مستحقة الدفع

قيود تسوية الرواتب والأجور بقيمة الجزء المستحق

٢٥٠٠ من ح/ إيرادات استثمارات مالية مستحق
القبض

٢٥٠٠ إلى ح/ إيرادات استثمارات مالية

قيود تسوية إيرادات الاستثمارات بقيمة الجزء المستحق

٦٠٠٠ من ح/ مصروف إيجار مدفوع مقدما

٦٠٠٠ إلى ح/ مصروف إيجار

قيود تسوية مصروف الإيجار بقيمة الجزء المقدم

٥٠٠٠ من ح/ زيوت وشحوم مستخدمة

٥٠٠٠ إلى ح/ زيوت وشحوم

قيود تسوية للزيوت والشحوم المستخدمة التي تخص الفترة

٢٠٠٠ من ح/ إيرادات صيانة وإصلاح

٢٠٠٠ إلى ح/ إيرادات صيانة وإصلاح مقبوض

مقدما

قيود تسوية إيرادات الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم

٣- قيود الإقفال في ٣٠-١٢-١٤٣٧

من مذكورين:

٣١,٠٠٠ ح/ إيرادات صيانة وإصلاح
٤٥,٠٠٠ ح/ إيرادات استثمارات مالية

٢٩,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل (صافي الربح
للعام)

٣٥٥,٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

اقفال حسابات الإيرادات بقيمة ما يخص الفترة

٢٩,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

اقفال صافي الربح في حساب رأس المال

٣٢٦,٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل

إلى مذكورين:

١٢,٠٠٠ ح/ مصروف إيجار
١٥,٦٠٠ ح/ مصروف رواتب وأجور
٥,٠٠٠ ح/ زيوت وشحوم مستخدمة

اقفال حسابات المصروفات بقيمة ما يخص الفترة

٤- اعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ

اسم الحساب	دائن	مدين
تقديية		٤١٠٠٠
مدنيون		٣٥٠٠٠
زيوت وشحوم (متقيية)		١٠٠٠
استثمارات مالية		٤٥٠٠٠
آلات و معدات		٤٠٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	
ايجار مقدم		٦٠٠٠
رواتب وأجور مستحقفة	٦٠٠	
ايراد صيانة واصلاح مقدم	٢٠٠٠	
ايراد استثمارات مالية مستحق		٢٥٠٠
صافي الربح للعام	٢٩٠٠	

المجموع	١٧٠٥٠٠	١٧٠٥٠٠

٥- قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الامل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤٣٧ هـ

الإيرادات:		
ايراد صيانة واصلاح	٣١٠٠٠	
ايراد استثمارات مالية	٤٥٠٠	
إجمالي الإيرادات		٣٥٥٠٠
تخصم : المصروفات		
الاجار	١٢٠٠٠	
الزيوت والشحوم المستخدمة	٥٠٠٠	
رواتب وأجور	١٥٦٠٠	
إجمالي المصروفات		٣٢٦٠٠ (-)
صافي الربح عن العام		٢٩٠٠

ب- اعداد قائمة المركز المالي في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمؤسسة الامل عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ

الالتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
بيانات	مبالغ	بيانات	مبالغ
التزامات متداولة		أصول متداولة	
الدائنون	٨٠٠٠	تقديية	٤١٠٠٠
مصروفات رواتب وأجور	٦٠٠	المدنيون	٣٥٠٠٠
مستحقفة الدفع	٢٠٠٠	زيوت وشحوم (متقيية)	١٠٠٠
ايراد صيانة واصلاح مقبوض مقدما	٢٠٠٠	استثمارات مالية	٤٥٠٠٠
		ايجار مدفوع مقدما	٦٠٠٠
التزامات طويلة الأجل	١٠٦٠٠	ايراد استثمارات مالية مستحق القبض	٢٥٠٠
			١٣٠٥٠
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال	١٥٧٠٠٠	آلات ومعدات	٤٠٠٠٠
+ صافي الربح للعام	٢٩٠٠		
	١٥٩٩٠٠		٤٠٠٠٠