

مراجعة على التسويات

تعريف التسويات: عبارة عن القيام بإجراءات عمليات محاسبية في نهاية السنة المالية بهدف التحقق من القيمة الصحيحة لأرصدة الحسابات المختلفة (المصروفات-الإيرادات-الأصول-الالتزامات)

أهداف التسويات:

- 1-التحقق من صحة أرصدة الحسابات الواردة في ميزان المراجعة وإجراء قيود التسويات الجردية المناسبة لتعديل تلك الأرصدة
- 2-معرفة نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة على نحو سليم في نهاية فترة زمنية معينة.
- 3-معرفة المركز المالي السليم للمنشأة في نهاية الفترة.

الأساس النقدي وإسناد الاستحقاق:

طبقاً للأساس النقدي في المحاسبة، لا تسجل العمليات المالية في الدفاتر إلا بعد حدوث تحصيل أو دفع نقدي للمبالغ المرتبطة بالعملية. يقوم أساس الاستحقاق على الاعتراف بحدوث العملية المالية حال تحققها. (أي يتم تسجيل جميع الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أم لم تحصل بعد، كما يتم تسجيل جميع المصروفات سواء دفعت أم لم تدفع بعد) يعتبر أساس الاستحقاق الأساس الأكثر استخداماً في المحاسبة، وهو الذي يتلاءم مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

تسويات المصروفات والإيرادات:

❖ قواعد عامة

- ١) الرصيد الوارد بميزان المراجعة يمثل المبلغ المدفوع فعلاً من المصروف والمبلغ المحصل فعلاً من الإيراد.
- ٢) وفقاً لأساس الاستحقاق يجب تحميل الفترة المحاسبية بما يخصها من مصروفات وإيرادات وذلك بإقفالهم في الحسابات الختامية (ح/ ملخص الدخل).
- ٣) الفرق بين رصيد المصروف أو الإيراد الوارد بميزان المراجعة وبين ما يخص الفترة، يمثل الجزء المقدم أو المستحق من المصروف أو الإيراد، والذي يجب أن يرحل إلى قائمة المركز المالي (الميزانية) ضمن مجموعة الأصول المتداولة أو الالتزامات المتداولة كل حسب طبيعته.

❖ تسويات المصروفات (المقدمة والمستحقة)

- المصروفات المقدمة (Prepaid Expenses)

أ- تعريف المصروفات المقدمة:

هي نفقات مسجلة خلال الفترة الحالية (أي تم إثباتها بالدفاتر المحاسبية) وتستفيد منها الفترة الحالية وفترات أخرى قادمة، ولذلك ينبغي توزيعها على الفترات المستفيدة كل حسب استفادته.

- **ملاحظة هامة:** يتم وضع رصيد ح/ المصروف المقدم مع عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

حالة عملية (١)

اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ لمنشأة الهفوف التجارية :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٣٦٠٠٠		مصرف ايجار

علما بأن الإيجار مدفوع عن فترة عام ونصف تبدأ من ١-١-١٤٣٧ هـ.

والمطلوب:

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لمصرف ايجار في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.

تمهيد للحل الإيجار المدفوع = ٣٦٠٠٠ ريال (ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر). -- مصرف الإيجار الشهري = = ٣٦٠٠٠ / ١٨ = ٢٠٠٠ ريال/شهرياً الإيجار السنوي (الذي يخص العام الحالي) = ١٢ × ٢٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال (يظهر في ملخص الدخل الجانب المدين يسمى (مصرف الإيجار)) ==== الإيجار المدفوع مقدماً = ٣٦٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز المالي تحت الأصول المتداولة يسمى (مصرف الإيجار المقدم))	الإجابة: بلاحظ أن المنشأة قامت بإثبات مصرف ايجار في الدفاتر المحاسبية كمصرف من البداية (فقط ح / ايجار) اذن قيود التسوية وقيود الاقفال تكون كالآتي : ١- قيد تسوية: بقيمة الجزء المدفوع مقدماً من الإيجار ١٢٠٠٠ من ح/ مصرف ايجار مدفوع مقدماً ٣٠/١٢/١٤٣٧ هـ إلى ح/ مصرف ايجار ١٢٠٠٠ ٢- قيد إقفال: بقيمة ما يخص الفترة من مصرف ايجار في ح/ ملخص الدخل ٢٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢/١٤٣٧ هـ إلى ح/ مصرف ايجار ٢٤٠٠٠
---	---

- المصروفات المستحقة (Accrued Expenses)

أ- تعريف المصروفات المستحقة

هي قيمة السلع والخدمات التي استفادت منها المنشأة خلال الفترة المحاسبية الحالية ولم تسدد قيمتها حتى نهاية الفترة المحاسبية.

- **ملاحظة هامة:** يعتبر رصيد ح/ المصروفات المستحقة أحد عناصر **الالتزامات المتداولة** في قائمة المركز المالي.

حالة عملية (٢)

اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ لمنشأة الهفوف التجارية :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
١٢٠٠٠	رواتب وأجور	

علما بأن الرواتب والأجور الشهرية للموظفين بالمنشأة ١٢٠٠٠ ريال

والمطلوب:

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لمصرف رواتب وأجور في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.

تمهيد للحل

الأجور الشهرية = ١٢٠٠٠ ريال

الأجور السنوية (ما يخص العام) = $12 \times 12000 = 144000$ ريال

وهو ما يجب ان يظهر في **حساب ملخص الدخل (الجانب المدين)** بمسمى **ح/ مصرف الأجور والرواتب**

الأجور والرواتب المستحقة = $144000 - 12000 = 132000$ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي /الالتزامات المتداولة بمسمى **ح/ رواتب وأجور مستحقة**).

الاجابة

١- **قيد التسوية** بقيمة الجزء المستحق (غير مدفوع) حتى نهاية السنة .

٢٤٠٠٠ من ح/ مصرف رواتب وأجور ٣٠/١٢/١٤٣٧ هـ

٢٤٠٠٠ إلى ح/ مصرف رواتب وأجور مستحقة الدفع

٢- **قيد الإقفال** بقيمة ما يخص الفترة (العام) في ح/ ملخص الدخل (المدفوع) + المستحق

١٤٤٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ٣٠/١٢/١٤٣٧ هـ

١٤٤٠٠٠ إلى ح/ مصرف رواتب وأجور

❖ تسويات الإيرادات (المقدمة والمستحقة)

- الإيرادات المقدمة (Unearned Revenues)

• أ. تعريف الإيرادات المقدمة :

هي **الإيرادات المحصلة خلال الفترة الحالية** مقابل تأدية خدمات أو سلع في فترات مقبلة.

- **ملاحظة هامة:** يمثل رصيد ح/ **الإيراد المقدم** أحد عناصر **الالتزامات المتداولة** التي تظهر بقائمة المركز المالي.

حالة عملية (٣)

اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ لمنشأة الهفوف التجارية :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٨٠٠٠	إيراد عقار

علما بأن إيراد العقار محصل عن فترة عام ونصف تبدأ من ١-٧-١٤٣٧ هـ

والمطلوب:

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لإيراد العقار في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.

تمهيد للحل

إيراد العقار المحصل = ١٨٠٠٠ ريال
(ميزان المراجعة) وهو يخص عام ونصف (١٨ شهر).
إيراد العقار الشهري = ١٨٠٠٠ / ١٨ = ١٠٠٠ ريال
إيراد العقار عن السنة الحالية (الذي يخص الفترة) = ١٠٠٠ × ٦ شهور = ٦٠٠٠ ريال (يظهر في ملخص الدخل الجاني الدائن بمسمى إيراد العقار)
إيراد العقار المحصل مقدماً = ١٨٠٠٠ - ٦٠٠٠ = ١٢٠٠٠ ريال (يظهر في قائمة المركز /التزامات متداولة بمسمى إيراد العقار)

الإجابة :
يلاحظ أن المنشأة قامت بإيراد العقار في الدفاتر المحاسبية كإيراد من البداية (فقط ح/ إيراد عقار)
اذن قيود التسوية وقيود الإقفال تكون كالتالي :

١- قيد التسوية: بقيمة الجزء المحصل مقدماً من إيراد العقار
١٢٠٠٠ من ح/ إيراد عقار ٣٧/١٢/٣٠ هـ
١٢٠٠٠ إلى ح/ إيراد عقار مقبوض مقدماً

٢- قيد الإقفال: بقيمة ما يخص الفترة في ح / ملخص الدخل
٦٠٠٠ من ح/ إيراد عقار ٣٧/١٢/٣٠ هـ
٦٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

- الإيرادات المستحقة (Accrued Revenues)

أ . تعريف الإيرادات المستحقة :

- هي **الإيرادات عن سلع أو خدمات** تم تقديمها خلال الفترة المحاسبية، ولكنها **لم تحصل حتى نهاية** الفترة المحاسبية.

- **ملاحظة هامة :** يمثل رصيد حساب الإيرادات المستحقة أحد عناصر الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.

حالة عملية (٤)

اليك بعض أرصدة ميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ لمنشأة الهفوف التجارية :

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	١٠٠٠٠	إيراد أوراق مالية

أظهرت نتائج فحص المستندات وجود إيرادات أوراق مالية أخرى قيمتها ٨٠٠٠ ريال تخص الفترة الحالية ولكنها لم تحصل بعد.

والمطلوب:

إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال لإيراد أوراق مالية في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ.

تمهيد للحل

ايراد الأوراق المالية التي تخص الفترة = ١٠٠٠٠ (المحصل بميزان المراجعة) + ٨٠٠٠ (المستحق ولم يحصل بعد) = ١٨٠٠٠ ريال

وهو ما يجب ان يظهر في **حساب ملخص الدخل (الجانب الدائن)** يسمى **ايراد الأوراق المالية**

ايراد الأوراق المالية المستحقة (الغير محصلة والتي تمثل أصل متداول) = ٨٠٠٠ ريال (وهي تظهر في قائمة المركز المالي مع مجموعة الأصول المتداولة **بمسمى (ايراد الأوراق المالية المستحقة)**

الإجابة :

١- **قيد التسوية** (بقيمة الجزء المستحق (الذي لم يحصل بعد) من الايراد ٨٠٠٠ من ح/ ايراد أوراق مالية مستحق القبض ٣٠/١٢/١٤٣٧ هـ إلى ح/ ايراد أوراق مالية ٨٠٠٠

٢- **قيد الاقفال** بقيمة ما يخص الفترة في ح/ ملخص الدخل ١٨٠٠٠ من ح/ ايراد أوراق مالية ٣٠/١٢/١٤٣٧ هـ إلى ح/ ملخص الدخل ١٨٠٠٠

ملاحظة هامة على الأدوات والمهمات المكتبية: (وأيضاً الزيوت والشحوم)

١- عند قيام المنشأة بشراء أدوات ومهمات مكتبية خلال الفترة فإنها تصنف ضمن الأصول، ويتم اجراء قيد الاثبات التالي:

xx من ح/ أدوات ومهمات مكتبية

xx الى ح/ نقدية بالصندوق

٢- في نهاية الفترة يتم تحديد قيمة الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة خلال الفترة (المستخدم = المشتراة - المتبقى)، ويتم اجراء قيد تسوية للجزء المستخدم باعتباره مصروفًا يخص الفترة كالتالي:

xx من ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

xx الى ح/ أدوات ومهمات مكتبية

٣- أيضاً، في نهاية الفترة يتم اقفال قيمة الجزء المستخدم كمصروف في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل وذلك بقيد الاقفال التالي:

xx من ح/ ملخص الدخل

xx الى ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

ملاحظة: رصيد الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية غير المستخدمة في نهاية الفترة يظهر بقائمة المركز المالي كأصل متداول

حاله عمليه (٥)

اليك بعض الأرصدة التي ظهرت بميزان المراجعة في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ:

مدين	دائن	اسم الحساب
٨٠٠٠	أدوات ومهمات مكتبية	

قيمة الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ تبلغ ٣٠٠٠ ريال

المطلوب: اجراء قيد التسوية وقيد الاقفال اللازمين في ٣٠-١٢-١٤٣٧ هـ

الإجابة: ١- قيد تسوية بقيمة الأدوات والمهمات المكتبية المستخدمة باعتباره مصروفًا يخص الفترة كالتالي:

(المستخدم = ٨٠٠٠ المشتراة - ٣٠٠٠ المتبقى = ٥٠٠٠ ريال)

5000 من ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

5000 الى ح/ أدوات ومهمات مكتبية

٢- قيد اقفال بقيمة الجزء المستخدم كمصروف في الجانب المدين من ح/ ملخص الدخل كالتالي:

5000 من ح/ ملخص الدخل

5000 الى ح/ أدوات ومهمات مكتبية مستخدمة

ملاحظة: رصيد الأدوات والمهمات المكتبية المتبقية غير المستخدمة في نهاية الفترة (٣٠٠٠ ريال) يظهر بقائمة المركز المالي كأصل متداول.

تمرين مراجعة (١):

فيمايلي جزء من ميزان المراجعة لمنشأة الإمل في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجراء التسويات في نهاية العام :

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
٧٢٠٠٠		التأمين المقدم	يغطي سنتين ضد الحريق اعتباراً من ١ / ٩ / ١٤٣٣ هـ
	١٩١٢٠٠	ايراد الخدمات	هناك ايرادات مستحقة على بعض العملاء ولم تحصل بعد ولم تثبت بالدفتر تبليغ ٢٤٠٠٠ ريال
	٩٠٠٠	الفوائد الدائنة	المسجل هي الفوائد الدائنة المحصلة فقط ، علماً بأن الفوائد التي تخص الفترة تبليغ ١٤٠٠٠ ريال
٦٠٠٠٠		مصرف رواتب وأجور	الرواتب والأجور الشهرية تبليغ ٨٠٠٠ ريال
١٠٠٠٠		المواد والمهمات	المواد والمهمات المتبقية في اخر الفترة تبليغ ٣٠٠٠ ريال

المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

اجابة تمرين المراجعة (١)

مدین	دائن	بيان	التاريخ
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من ح/ مصرف التأمين الى ح/ مصرف التأمين المقدم (اثبات مصرف التأمين الذي يخص الفترة)	٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ
٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	من ح/ ايراد الخدمات المستحق الى ح/ ايراد الخدمات (اثبات ايراد الخدمات الذي يخص الفترة)	٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من ح/ فوائد دائنة مستحقة الى ح/ الفوائد الدائنة (اثبات الفوائد التي تخص الفترة)	٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ
٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	من ح/ مصرف الرواتب والأجور الى ح/ مصرف الرواتب والأجور المستحقة (اثبات مصروفات تخص الفترة ولم تسجل)	٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ
٧٠٠٠	٧٠٠٠	من ح/ مواد ومهمات مستخدمة الى ح/ مواد ومهمات (اثبات المواد المهمات التي تخص الفترة)	٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

تمرين مراجعة (٢):

فيمايلي بعض المعلومات الواردة بميزان المراجعة لشركة " السعيد " في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجراء التسويات في نهاية العام :

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
٦٠٠٠		زيوت وشحوم	بلغت قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال العام ٥٠٠٠ ريال
٣٠٠٠٠		اعلان مقدم	بدأت الحملة الاعلانية من ١ / ٤ / ١٤٣٣ هـ ولمدة سنة كاملة
٣٣٠٠٠		ايراد صيانة واصلاح مقدم	تبين في نهاية العام ان هناك سيارات لازالت تحت الاصلاح بمبلغ ٧٠٠٠ ريال سيتم اصلاحها في بداية العام القادم
٤٥٠٠٠		استثمارات مالية	يبلغ ايراد الاستثمار ١٠% من قيمة الاستثمارات
	٢٠٠٠	ايراد استثمارات مالية	-----
٩٠٠٠٠		مصرف الإيجار	يبلغ مصرف الإيجار الشهري ١٠٠٠٠ ريال

المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ

اجابة تمرين المراجعة (٢)

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة الى ح/ الزيوت والشحوم (اثبات مصروف الزيوت والشحوم التي يخص الفترة)	١٢ / ٣٠ / ١٤٣٣ هـ
٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠	من ح/ مصروف الاعلان الى ح/ مصروف الاعلان المقدم (اثبات مصروف الاعلان الذي يخص الفترة)	١٢ / ٣٠ / ١٤٣٣ هـ
٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠	من ح/ ايراد صيانة واصلاح مقدم الى ح/ ايراد صيانة واصلاح (اثبات ايراد الصيانة الذي يخص الفترة)	١٢ / ٣٠ / ١٤٣٣ هـ
٢٥٠٠	٢٥٠٠	من ح/ ايراد استثمارات مالية مستحقة الى ح/ ايراد استثمارات مالية (اثبات ايراد الاستثمار الذي يخص الفترة ولم تسجل)	١٢ / ٣٠ / ١٤٣٣ هـ
٣٠٠٠	٣٠٠٠	من ح/ مصروف الاجبار الى ح/ مصروف الاجبار المستحق (اثبات مصروف الاجبار الذي يخص الفترة)	١٢ / ٣٠ / ١٤٣٣ هـ

تمارين على التسويات (اختيار من متعدد)

- ١- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢ / ٣٠ مبلغ ٧٢٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن هذا المبلغ مدفوع مقدما لمدة سنة اعتبارا من ١٠ / ١٠ ، فإن مصروف التأمين الذي يخص الفترة هو :
- (أ) ٧٢٠٠٠ ريال
- (ب) ٣٦٠٠٠ ريال
- (ج) ٢٤٠٠٠ ريال
- (د) ١٨٠٠٠ ريال
- (هـ) ليس شيئا مما ذكر

- ٢- كان رصيد اللوازم والمهمات المكتوبة في ١ / ١ / ١٤٣٢ هـ بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال ، وكانت مشتريات الفترة بقيمة ٨٠٠٠٠ ريال ، ويبلغ المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٢ هـ قيمة ١٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الرصيد المتبقى من اللوازم المكتوبة في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ هـ يكون :
- (أ) ١٠٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي
- (ب) ١٠٠٠٠٠ ريال ويظهر في جانب المصروفات بقائمة الدخل
- (ج) ١٠٤٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي
- (د) ٢٠٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي

- ٣- بلغ قيمة الرواتب والاجور الظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢ / ٣٠ مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن الرواتب الشهرية للعاملين بالشركة هي ١٥٠٠٠ ريال ، فإن قيمة مصروف الاجور المستحقة الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ هـ هو

- (أ) ٦٠٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- (ب) ١٥٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- (ج) ١٢٠٠٠٠ ريال تظهر ضمن الأصول المتداولة
- (د) ٣٠٠٠٠ ريال تظهر ضمن الخصوم المتداولة
- (هـ) لا شيء مما سبق

- ٤- في ١ / ٥ / ١٤٣٢ هـ استأجرت إحدى الشركات معرضا لعرض منتجاتها بايجار سنوي ٢٤٠٠٠٠ ريال دفعته نقدا ، فإن مصروف الاجبار الذي يخص الفترة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٢ هـ

- (أ) ٢٤٠٠٠٠ ريال
- (ب) ٨٠٠٠٠ ريال
- (ج) ١٦٠٠٠٠ ريال
- (د) ١٠٠٠٠٠ ريال
- (هـ) ١٤٠٠٠٠ ريال

٥-توافرت لدى منشأة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال في بداية السنة واشترت زيوت وشحوم خلال السنة بـ ٧٠٠٠٠ ريال ، وفي نهاية السنة تبين أن المتبقى ٤٠٠٠٠ ريال فإن قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال الفترة هي :

- (أ) ١٥٠٠٠٠ ريال
- (ب) ٨٠٠٠٠ ريال
- (ج) ١١٠٠٠٠ ريال
- (د) ٤٠٠٠٠ ريال
- (هـ) لا شئ مما سبق

6- يمكن وصف الإيرادات المستحقة التي تظهر في قائمة المركز المالي بأنها :

- (أ) مبلغ حُصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة
- (ب) مبلغ حُصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة
- (ج) مبلغ لم يحصل ولم يتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة
- (د) مبلغ لم يحصل وتم إدراجه ضمن إيرادات الفترة

٧- إذا علمت أن رصيد مصروف الإيجار المقدم الذى ظهر بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغ ٦٠٠٠٠ ريال وأن عقد الإيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٤/١/١ هـ ، فتكون قيمة مصروف الإيجار المستند هى :

- أ- ٦٠٠٠٠ ريال
- ب- ١٢٠٠٠ ريال
- ج- ٤٨٠٠٠ ريال
- د- ٥٠٠٠٠ ريال
- هـ- لا شئ مما سبق

٨ - توفر لدى مؤسسة الزامل لصيانة السيارات زيوت وشحوم فى بداية شهر رجب بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال، وخلال شهر رجب تم شراء زيوت وشحوم بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال ، وفى نهاية شهر رجب تبين أن قيمة الزيوت والشحوم لمستخدمه لدى المؤسسة 1٥٠٠٠٠ ريال ، بناء على ذلك تكون قيمة الزيوت والشحوم الموجودة خلال شهر رجب ١٤٢٦ هـ :

- أ- ١٢٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي
- ب- ١٥٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل
- ج- ٥٠٠٠ ريال، وتظهر ضمن المصروفات بقائمة الدخل
- د- 500٠ ريال، وتظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي

٩- بفحص حسابات شركة العامر لصيانة السيارات فى ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين أن ما قيمته ١٨٠٠٠٠ ريال إيراد صيانة لم يحصل ولم يسجل بالدفاتر، وعلى ذلك فإن قيمة إيراد الصيانة المستحق تبلغ :

- (أ) ١٨٠٠٠٠ ريال
- (ب) ١٥٠٠٠ ريال
- (ج) ١٨٠٠٠ ريال
- (د) ٣٠٠٠٠ ريال
- (هـ) لا شئ مما سبق

١٠- ظهر رصيد إيراد الإيجار المحصل مقدما بميزان المراجعة لمنشأة النجاح فى ١٤٣٤/١٢/٣٠ هـ بلغ ٧٥٠٠٠ ريال وأن عقد الإيجار مدته ١٥ شهر تبدأ من ١٤٣٤/١/١ هـ ، فتكون قيمة إيراد الإيجار المكتسب هى :

- (أ) ٦٠٠٠٠ ريال
- (ب) ١٢٠٠٠ ريال
- (ج) ٤٨٠٠٠ ريال
- (د) ٥٠٠٠٠ ريال
- (هـ) لا شئ مما سبق

١١- إذا علمت أن رصيد اللوازم والمهمات المكتبية في ١/١/١٤٣٦ بلغ ١٢٤,٠٠٠ ريال، وأن الإضافات خلال الفترة بلغت ٨٠,٠٠٠ ريال، وأن المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٦ بلغ ٢٤,٠٠٠ ريال عن كل شهرين ، فإن الرصيد المتبقى من اللوازم المكتبية في ١/٢/١٤٣٦ هو :
 (أ) ٦٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي
 (ب) ٦٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الخصوم في قائمة المركز المالي
 (ج) ٨٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي
 (د) ١٨٠,٠٠٠ ريال، ويظهر بجانب الأصول في قائمة المركز المالي

١٢- في ١٤٣٣/٥/١ حصلت شركة الأنوار للدعاية والإعلان على مبلغ ٣٦٠,٠٠٠ ريال مقابل تأجير لوحات اعلانية ثابتة لأحد العملاء لمدة ١٢ شهر ، فإذا علمت أنه قد تم تسجيل المبلغ في حساب ايراد تأجير لوحات اعلانية ، فتكون قيمة ايراد تأجير لوحات اعلانية الذي يخص سنة ١٤٣٣ (المكتسب) هي :
 (أ) ٣٦٠,٠٠٠ ريال
 (ب) ١٢٠,٠٠٠ ريال
 (ج) ٢٤٠,٠٠٠ ريال
 (د) ٢١٠,٠٠٠ ريال
 (هـ) لا شيء مما سبق

١٣- ظهر رصيد مصروف الإيجار بميزان المراجعة لأحدى المنشآت في ١٤٣٢/١٢/٣٠ بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ، فإذا كان الإيجار الشهري ٦,٠٠٠ ريال ، فإن قيمة مصروف الإيجار الذي يخص السنة :
 (أ) ٥٠,٠٠٠ ريال
 (ب) ٦,٠٠٠ ريال
 (ج) ٦٠,٠٠٠ ريال
 (د) ٧٢,٠٠٠ ريال
 (هـ) لا شيء مما سبق

١٤- بفحص حسابات شركة النجاح في ١٤٣٣/١٢/٣٠ تبين أن ما قيمته ٢٤,٠٠٠ ريال مصروف مياه وانارة لم يسدد ولم يسجل بالدفاتر، وبالتالي فإن قيمة مصروف المياه والانارة المستحق تبلغ :
 (أ) ٢٠٠٠ ريال
 (ب) ٢٤٠,٠٠٠ ريال
 (ج) ٢٨٨,٠٠٠ ريال
 (د) ٢٤٠,٠٠٠ ريال
 (هـ) لا شيء مما سبق

رقم السؤال	الاجابة	رقم السؤال	الاجابة
١	د	٨	د
٢	ج	٩	ا
٣	ا	١٠	ا
٤	ج	١١	ا
٥	ج	١٢	ج
٦	ج	١٣	د
٧	ج	١٤	د