

## النقص في بعض محاضرات ملخص ( شخصية مجهولة ) للمحاسبة 2

### المحاضرة الثالثة :-

أولاً: ورقة العمل لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1433

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	-----	-----	35,000	مدينون
(1) 6,000	-----	-----	18,000	إيجار
-----	(3) 6,00	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	-----	-----	91,000	آلات ومعدات
-----	-----	8,000	-----	دائنون
-----	-----	157000	-----	رأس المال
-----	2,000 (2)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
(4) 2,500	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
		200000	200000	المجموع
-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
(2) 2,000	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
(3) 6,00	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500 (4)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحقة
11,100	11,100			المجموع
				المجموع

ورقة العمل لمؤسسة " الممتاز " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1433 هـ

ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	41,000	-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	35,000	-----	-----	-----	35,000	مدينون
-----	12,000	(1) 6,000	-----	-----	18,000	إيجار
-----	15,600	-----	(3) 6,00	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	91,000	-----	-----	-----	91,000	آلات ومعدات
8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	دائنون
157000	-----	-----	-----	45000	-----	رأس المال
31,000	-----	-----	2,000 (2)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
4,500	-----	(4) 2,500	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
				200000	200000	المجموع
-----	6,000	-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
2,000	-----	(2) 2,000	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00	-----	(3) 6,00	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,5000	-----	2,500 (4)	-----	-----	إيراد استثمارات مالية مستحق
		11,100	11,100			المجموع
203100	203100					المجموع



## ثانياً: قيود التسوية في ١٤٣٣ / ١٢ / ٣٠

٦٠٠٠ من حـ/ مصروف الإيجار المقدم

٦٠٠٠ إلى حـ/ مصروف الإيجار

قيد تسوية مصروف الإيجار بقيمة الجزء المقدم

٦٠٠ من حـ/ الرواتب والأجور

٦٠٠ إلى حـ/ الرواتب والأجور المستحقة

قيد تسوية الرواتب والأجور بقيمة الجزء المستحق

٢٠٠٠ من حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح

٢٠٠٠ إلى حـ/ ايراد الصيانة والإصلاح المقدم

قيد تسوية ايراد الصيانة والإصلاح بقيمة الجزء المقدم

٢٥٠٠ من حـ/ ايراد الاستثمارات المالية المستحقة

٢٥٠٠ إلى حـ/ ايراد الاستثمارات المالية

قيد تسوية ايراد الاستثمارات المالية بقيمة الجزء  
المستحق

البقية متواجد بالملخص

## المحاضرة الثامنة :-

مثال ص 225 :

فرض انه في المثال السابق أن القيمة العادلة لكل من سهم شركة عرر الزراعية وشركة أسمنت اليمامة كانت 202 ريال و130 ريال على التوالي.

**فالمطلوب :**

1. حساب التعديلات في القيمة العادلة.
2. إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير.
- 3- بيان الأثر على كل من ح/ ملخص الدخل والميزانية.

1. حساب التعديلات في القيمة العادلة:

المكاسب أو الخسائر غير المحققة	القيمة العادلة (السوقية)	التكلفة	الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الإتجار
400 مكاسب 8000 ( خسارة )	$40.400 = 202 \times 200$ $104.000 = 130 \times 800$	$40.000 = 200 \times 200$ $112.000 = 140 \times 800$	اسم شركة عرر اسم شركة اليمامة
( 7.600 ) خسارة	144.400	152.000	إجمالي المحفظة
صفر			الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة العادلة
( 7.600 ) خسارة			التعديلات في القيمة العادلة

2. إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة عسير:

أ - إثبات التعديلات في القيمة العادلة:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠ ١٤٢٢	من ح/ مكاسب أو <b>خسائر</b> حيازة غير محققة إلى ح/ التعديلات في القيمة العادلة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية قصيرة الأجل	٧.٦٠٠	٧.٦٠٠

ب - إقفال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة:

تاريخ	بيان	له	منه
١٢ / ٣٠ ١٤٢٢	من ح/ ملخص الدخل إلى ح/ مكاسب أو <b>خسائر</b> حيازة غير محققة إقفال ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	٧.٦٠٠	٧.٦٠٠

٣- بيان الأثر على كل من د/ ملخص الدخل والميزانية:

منشأة عسير

منه المصروفات د/ ملخص الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ هـ الإيرادات له

		من د/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة	٧.٦٠٠
--	--	--------------------------------------	-------

منشأة عسير

الأصول قائمة المركز المالي (الميزانية) في ١٤٢٢ / ١٢ / ٣٠ هـ الخصوم وحقوق الملكية

		الاستثمارات قصيرة الأجل	١٥٢,٠٠٠	
		(-) التعديلات في القيمة العادلة	(٧,٦٠٠)	
				١٤٤,٤٠٠

الأجزاء الناقصة

فقط في المحاضرتين الثالثة والثامنة

من ملخص شخصية مجهولة

تحياتي للجميع بالتوفيق .. صدى الأمل