

المحاضرة الخامسة

ورقة العمل (قائمة التسويات)

الموضوعات الرئيسية

- أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل (قائمة التسويات)
- ثانياً: حالة عملية لإعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)
- ثالثاً: أهم المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية
- رابعاً: مجموعة من الأسئلة الاختيارية (اختبر نفسك)

أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

1- مفهوم ورقة العمل (قائمة التسويات)

هي ورقة تمثل مسودة خارجية يعدها المحاسب للاستخدام الداخلي، ولذلك لا يطلع عليها الأطراف الخارجية، ولا تعد جزءاً من الدفاتر والسجلات المحاسبية.

2- أهمية إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

- هي وسيلة لتجنب الأخطاء عند إعداد القوائم المالية
- هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبى عند إعداد القوائم المالية
- هي وسيلة لتجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية ثم تصحيحها بعد ذلك

تابع أولاً: مفهوم وأهمية ومكونات ورقة العمل

3- مكونات ورقة العمل (قائمة التسويات)

تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات الكاملة) من **خمس أجزاء** أساسية هي:

1. ميزان المراجعة قبل التسويات (مدين- دائن- اسم الحساب)
2. التسويات المحاسبية (المدينة والدائنة)
3. ميزان المراجعة بعد التسويات (يعد من ميزان المراجعة قبل التسويات مع التسويات المحاسبية).
4. قائمة (ملخص) الدخل (المصروفات والإيرادات).
5. قائمة المركز المالي (الأصول والخصوم وحقوق الملكية).

ثانياً: حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفتر الأستاذ بمؤسسة الشترى لصيانة وإصلاح السيارات في 1422-12-30 هـ:

مدين	دائن	اسم الحساب
41000		نقدية
35000		مدينون
18000		إيجار
6000		زيوت و شحوم
15000		رواتب وأجور
45000		استثمارات مالية
40000		آلات و معدات
	8000	دائنون
	157000	رأس المال
	33000	إيراد صيانة وإصلاح
	2000	إيراد استثمارات مالية
200000	200000	المجموع

فإذا علمت ما يلي :

1. أن مصروف الإيجار مدفوع **عن 18 شهر** اعتباراً من 1-1422 هـ .
2. بلغت قيمة الزيوت و الشحوم **المتبقية في نهاية العام 1000** ريال .
3. تتضمن إيرادات الصيانة والإصلاح المحصلة مبلغ 2000 ريال قيمة سيارات **سوف يتم إصلاحها في بداية العام القادم** .
4. تدفع الرواتب و الأجور أسبوعياً بمعدل 300 ريال في الأسبوع، **ولم يتسلم العاملون بالمؤسسة رواتبهم عن الأسبوعين الأخيرين** من عام 1422 هـ .
5. يبلغ إيراد الاستثمار **الغير محصل والخاص بعام 1422 هـ** 10% من قيمة الاستثمارات المالية

تابع حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

والمطلوب :

1. إجراء قيود التسوية اللازمة في 1422-12-30 هـ
2. إعداد ورقة عمل القوائم المالية في 1422-12-30 هـ
3. إجراء قيود الإقفال اللازمة في 1422-12-30 هـ
4. إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 1422-12-30 هـ
5. إعداد قائمة المركز المالي في 1422-12-30 هـ

حل الحالة العملية الشاملة





حل الحالة العملية الشاملة

تمهيد للحل

1. الإيجار السنوي = $12 \times (18 \div 18000) = 12000$ ريال.
2. الزيوت و الشحوم المستخدمة = $6000 - 1000 = 5000$ ريال .
3. إيراد صيانة و الإصلاح الذي يخص العام = $33000 - 2000 = 31000$ ريال.
4. ما يخص العام من الرواتب و الأجور = $15000 + 600 = 15600$ ريال.
5. إيراد استثمار مالية التي تخص العام = $(45000 \times 10\%) = 4500$ 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)
الإيجار	12000	18000	6000	أصل متداول- الإيجار المقدم
زيوت وشحوم	5000	6000	1000	أصل متداول- الزيوت والشحوم
إيراد صيانة وإصلاح	31000	33000	2000	خصم قصير الأجل- إيراد صيانة مقدم
رواتب وأجور	15600	15000	600	أصل متداول- مصروف رواتب مستحق
إيراد استثمارات مالية	4500	2000	2500	أصل متداول- إيراد استثمارات مستحق

قيود التسوية

أولاً: قيود التسوية في 1422 / 30 / 12 هـ

600 من حـ/ الرواتب والأجور
600 إلى حـ/ الرواتب والأجور المستحقة
تسوية حساب الرواتب والأجور

6000 من حـ/ الإيجار المقدم
6000 إلى حـ/ الإيجار
تسوية حساب مصروف الإيجار

2500 من حـ/ إيراد الاستثمارات المالية المستحقة
2500 إلى حـ/ إيراد الاستثمارات المالية
تسوية حساب إيراد الاستثمارات المالية

5000 من حـ/ الزيوت والشحوم المستخدمة
5000 إلى حـ/ الزيوت والشحوم
تسوية حساب مصروف الزيوت والشحوم

2000 من حـ/ إيراد الصيانة والإصلاح
2000 إلى حـ/ إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
تسوية حساب إيراد الصيانة والإصلاح

ورقة العمل لمؤسسة " الشئري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1422 هـ

البيان		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات	
مدين		دائن		مدين	
تفدية		41,000		-----	
مدينون		35,000		-----	
إيجار		18,000		(1) 6,000	
زيت وشحوم		6,000		(2) 5,000	
رواتب وأجور		15,000		6,00 (4)	
استثمارات مالية		45000		-----	
آلات ومعدات		40,000		-----	
دانئون		8,000		-----	
رأس المال		157000		-----	
إيراد صيانة وإصلاح		33,000		(3) 2,000	
إيراد استثمار مالية		2,000		(5) 2,500	
المجموع		200000		200000	
الإيجار المقدم		-----		(1) 6,000	
الزيت والشحوم المستخدمة		-----		(2) 5,000	
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم		-----		(3) 2,000	
الأجور والرواتب المستحقة		-----		(4) 6,00	
إيراد استثمار مالية مستحقة		-----		(5) 2,500	
المجموع		-----		16,100	
المجموع		-----		16,100	

ورقة العمل لمؤسسة " الشئري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1422 هـ

البيان		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
مدين		دائن		مدين		دائن	
تفدية		41,000		-----		41,000	
مدينون		35,000		-----		35,000	
إيجار		18,000		(1) 6,000		12,000	
زيت وشحوم		6,000		(2) 5,000		1,000	
رواتب وأجور		15,000		(4) 6,00		15,600	
استثمارات مالية		45000		-----		45000	
آلات ومعدات		40,000		-----		40,000	
دانئون		8,000		-----		8,000	
رأس المال		157000		-----		157000	
إيراد صيانة وإصلاح		33,000		(3) 2,000		31,000	
إيراد استثمار مالية		2,000		(5) 2,500		4,500	
المجموع		200000		200000		200000	
الإيجار المقدم		-----		(1) 6,000		6,000	
الزيت والشحوم المستخدمة		-----		(2) 5,000		5,000	
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم		-----		(3) 2,000		2,000	
الأجور والرواتب المستحقة		-----		(4) 6,00		6,00	
إيراد استثمار مالية مستحق		-----		(5) 2,500		2,500	
المجموع		-----		16,100		16,100	
المجموع		-----		-----		203100	

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " المشتري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1422 هـ

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات مدين	التسويات مدين	ميزان المراجعة بعد التسويات مدين	قائمة (ملخص) الدخل إيرادات	قائمة المراجعة قبل التسويات مدين	البيان
ثقبية	41,000		41,000		41,000	
مديون	35,000		35,000		35,000	
إيجار	18,000	(1) 6,000	12,000	12,000		
زيوت وشحوم	6,000	(2) 5,000	1,000	1,000	1,000	
رواتب وأجور	15,000	6,00 (4)	15,600	15,600	15,600	
استثمارات مالية	45,000		45,000		45,000	
آلات ومعدات	40,000		40,000		40,000	
دائون	8,000		8,000		8,000	
رأس المال	157,000		157,000		157,000	
إيراد صيانة وإصلاح	33,000	(3) 2,000	31,000	31,000	31,000	
إيراد استثمار مالية	2,000	(5) 2,500	4,500	4,500	4,500	
المجموع	200,000		200,000			
الإيجار المقدم		(1) 6,000	6,000		6,000	
الزيوت والشحوم المستخدمة		(2) 5,000	5,000		5,000	
إيراد الصيانة والإصلاح المقدم		(3) 2,000	2,000		2,000	
الأجور والرواتب المستحقة		(4) 6,00	6,00		6,00	
إيراد استثمار مالية مستحق		(5) 2,500	2,500		2,500	
	16,100		16,100			
			203,100	203,100	2,900	
					35,500	
					170,500	



قيود الاقفال

من مذكورين

31000 ح/إيراد الصيانة والإصلاح
4500 ح/إيراد الاستثمارات المالية

35500 إلى ح/ملخص الدخل

2900 من ح/ملخص الدخل (صافي الربح)

2900 إلى ح/رأس المال
أقفال صافي الربح في حساب رأس المال

أقفال حسابات الإيرادات المتعلقة بالفترة

32600 من ح/ملخص الدخل
إلى مذكورين

15600 ح/الرواتب والأجور
12000 ح/الإيجار
5000 ح/الزيوت والشحوم المستخدمة
أقفال حسابات المصروفات المتعلقة بالفترة

قائمة (ملخص) الدخل لمؤسسة الشّرى عن السنة المنتهية في 1422/12/30

الإيرادات:			
إيراد صيانة وإصلاح	31000		
إيراد استثمارات مالية	4500		
إجمالي الإيرادات			35500
المصروفات:			
الرواتب وأجور	15600		
الإيجار	12000		(-)
الزيت والشحوم المستخدمة	5000		
إجمالي المصروفات	-----		32600
صافي الربح (الإيرادات - المصروفات)			2900

4- إعداد قائمة المركز المالي في 1430-12-30 هـ

قائمة المركز المالي (الميزانية) لمحات الهفوف التجارية عن السنة المنتهية في 1430-12-30 هـ (بالريال)

الأصول		الخصوم وحقوق الملكية	
مبالغ	بيان	مبالغ	بيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
41000	نقدية	8000	دائنون
35000	مدينون	2000	إيراد صيانة وإصلاح مقدم
45000	استثمارات مالية	600	رواتب وأجور مستحقة
1000	زيت وشحوم	-----	10600
6000	إيجار مقدم		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
2500	إيراد استثمارات مالية مستحقة		

130500			
	<u>أصول ثابتة</u>		<u>حقوق الملكية</u>
40000	آلات ومعدات	157000	رأس المال
		2900	صافي الربح
-----		-----	
40000		159900	
170500	الإجمالي	170500	الإجمالي

ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

المصطلح المحاسبي باللغة العربية	المصطلح المحاسبي باللغة الإنجليزية
الحسابات الاسمية	Nominal Accounts
الحسابات الحقيقية	Real Accounts
ورقة العمل (قائمة التسوية)	Work Sheet
ميزان المراجعة	Trial Balance
ميزان المراجعة بعد التسويات	Adjusted Trial Balance

اختبر نفسك

1- ورقة العمل (قائمة التسويات):

- أ - تعد جزءاً من الدفاتر المحاسبية
- ب - تعد جزءاً من السجلات المحاسبية
- ج - تعد جزءاً من القوائم المالية
- د- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (د)

2- ورقة العمل (قائمة التسويات) هي مسودة يعدها المحاسب:

- أ - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الخارجية.
- ب - ويتم الاطلاع عليها من قبل الأطراف الداخلية.
- ج - وتعد بمثابة المستند القانوني الذي يمكن أن يعتد به الأطراف الداخلية
- د- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

3- إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات) يستهدف تحقيق ما يلي:

- أ - تبسيط العمل المحاسبي عند إعداد القوائم المالية.
- ب - تجنب الوقوع في الأخطاء عند إعداد القوائم المالية.
- ج - تجنب تسجيل قيود تسوية خاطئة في دفتر اليومية.
- د - كل ما سبق صحيح

الإجابة الصحيحة (د)

4- تتكون ورقة العمل (قائمة التسويات) الكاملة من:

- أ - ثلاثة أقسام رئيسية
- ب - أربعة أقسام رئيسية
- ج - خمسة أقسام رئيسية
- د - لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ج)

5- من أمثلة التكاليف (المصروفات) التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية:

- أ - الأيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الخصوم
- ب - الأيجار المدفوع مقدماً الذي يظهر في جانب الأصول
- ج - الأجور والرواتب المستحقة التي تظهر في جانب الخصوم
- د- لا شيء مما سبق

الإجابة الصحيحة (ب)

6- في 30-12-1422هـ كان رصيد الزيوت والشحوم 2000 ريال، وفي نهاية العام تبين أن الزيوت والشحوم المتبقية (الغير مستخدمة) 500 ريال، فإن قيد الإقفال هو:

- أ - 1500 من ح/ الزيوت والشحوم- 1500 الى ح/ ملخص الدخل
- ب - 1500 من ح/ ملخص الدخل- 1500 الى ح/ الزيوت والشحوم
- ج - 1500 من ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة- 1500 الى ح/ ملخص الدخل
- د - 1500 من ح/ ملخص الدخل- 1500 الى ح/ الزيوت والشحوم المستخدمة

ما يخص العام (الزيوت والشحوم المستخدمة) = المدفوع - الغير مستخدم = 2000 - 500 = 1500 ريال
قيد الإقفال يتم عمله للزيوت والشحوم المستخدمة (التي استهلكت خلال العام) أي بمبلغ 1500 ريال.
ملحوظة هامة جداً: ما ينطبق على مصروف الزيوت والشحوم يطبق على كل من مصروف المواد والمهمات وكذلك مصروف الوقود والزيوت

الإجابة الصحيحة (د)

7- بلغت قيمة الأجور والرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام 10000 ريال،
فإن قيد التسوية هو:

- أ - 10000 من ح/ الأجور والرواتب - 10000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل - 10000 الى ح/ الأجور والرواتب
ج - 10000 من ح/ الأجور والرواتب المستحقة - 10000 الى ح/ الأجور والرواتب
د - 10000 من ح/ الأجور والرواتب - 10000 الى ح/ الأجور والرواتب المستحقة

الإجابة الصحيحة (د)

8- في 1-1-1422هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً 18000 ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد التسوية المتعلق بإيراد العقار في 30-12-1422هـ هو:

- أ - 6000 من ح/ إيراد العقار - 6000 الى ح/ إيراد العقار المقدم
ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل - 12000 الى ح/ إيراد العقار
ج - 6000 من ح/ إيراد العقار المقدم - 62000 الى ح/ إيراد العقار
د - 12000 من ح/ إيراد العقار - 12000 الى ح/ ملخص الدخل

إيراد العقار الشهري = $18000/18 = 1000$

إيراد العقار الذي يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)

إيراد العقار المحصل مقدماً (التزام أو خصم على المنشأة) = $12000 - 18000 = 6000$ ريال

الإجابة الصحيحة (أ)

9- في 1-1-1422 هـ بلغت قيمة إيراد العقار المحصل نقداً 18000 ريال عن مدة عام ونصف، وتم إثباته في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن قيد الأقفال المتعلق بإيراد العقار في 12/30/1422 هـ هو:

- أ - 6000 من ح/ إيراد العقار - 6000 الى ح/ إيراد العقار المقدم
ب - 12000 من ح/ ملخص الدخل - 12000 الى ح/ إيراد العقار
ج - 6000 من ح/ إيراد العقار المقدم - 6000 الى ح/ إيراد العقار
د - 12000 من ح/ إيراد العقار - 12000 الى ح/ ملخص الدخل

إيراد العقار الشهري = $18000/18 = 1000$
إيراد العقار الذي يخص العام = $12 \times 1000 = 12000$ ريال (تقفل في ملخص الدخل)

الإجابة الصحيحة (د)

10- في 1/1/1422 بلغت قيمة الإيجار المدفوع نقداً 70000 ريال، فإذا علمت أن الإيجار الشهري هو 7000 ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:

- أ - 14000 من ح/ الإيجار - 14000 الى ح/ ملخص الدخل
ب - 84000 من ح/ ملخص الدخل - 84000 الى ح/ الإيجار
ج - 14000 من ح/ الإيجار - 14000 الى ح/ الإيجار المستحق
د - 70000 من ح/ الإيجار المستحق - 70000 الى ح/ الإيجار

الإيجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
الإيجار المستحق = السنوي - المدفوع = $84000 - 70000 = 14000$ ريال وتمثل خصم على النشأة

الإجابة الصحيحة (ج)

11- في 1-1-1422 هـ بلغت قيمة الايجار المدفوع نقداً 70000 ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو 7000 ريال، ولهذا فإن قيد الاقفال هو:

- أ - 14000 من ح/ الايجار- 14000 الى ح/ ملخص الدخل
 ب - 84000 من ح/ ملخص الدخل- 84000 الى ح/ الايجار
 ج - 14000 من ح/ الايجار - 14000 الى ح/ الايجار المستحق
 د - 70000 من ح/ الايجار المستحق - 70000 الى ح/ الايجار

الايجار السنوي = $12 \times 7000 = 84000$ ريال
 يتم اقفاله في حساب ملخص الدخل الجانب المدين.

الإجابة الصحيحة (ب)

عنوان المحاضرة القادمة بمشيئة الله تعالى هو:

جرد وتسوية الأصول الثابتة

ويمكن للطلاب والطالبات التحضير المسبق للدرس القادم من خلال قراءة الفصل الخامس بالكتاب المقرر وهو بعنوان (الأصول الثابتة الصفحات من (307-308)- والصفحات من (311 - 325).

نموذج الحل

ورقة العمل (قائمة التسويات) لمؤسسة " الشّري " لصيانة وإصلاح السيارات في 30 / 12 / 1422 هـ

اسم الحساب	ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مصرفات	إيرادات	أصول	خصوم
نقدية	41,000									
مدينون	35,000									
إيجار	18,000		6,000							
الزبوت والشحوم	6000		5,000							
الرواتب والأجور	15,000		600							
استثمارات مالية	45000									
ألات ومعدات	40,000									
دائنون	8,000									
رأس المال	157,000									
إيراد صيانة وإصلاح	33,000		2,000							
إيراد استثمار مالية	2,000		2,500							
المجموع	200,000	200,000								
الإيجار المقدم		6,000								
الزبوت والشحوم المستخدمة		5,000								
إيراد صيانة والإصلاح المقدم		2,000								
الأجور والرواتب المستحقة		600								
إيراد الاستثمار المستحق		2,500								
المجموع		16,100	16,100							
المجموع					0	0				
صافي الربح/ الخسارة									0	0
المجموع									0	0