

الواجب الأول//

1/ الايرادات المستحقة التي تظهر ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي تمثل:

***مبلغ لم يحصل وتم مقابلته بإيرادات الفترة**

*مبلغ حصل وتم مقابلته بإيرادات الفترة

*مبلغ حصل ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

*مبلغ لم يحصل ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.

2/ في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ بلغ رصيد مصروف الأجور والرواتب بميزان المراجعة قبل التسويات لشركة الايمان التجارية مبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن قيمة الأجور والرواتب الشهرية هي ١٠٠٠٠ ريال، فإن قيد الأقفال الخاص بمصروف الأجور والرواتب في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ هو:

120000*من د/ ملخص الدخل- ١٢٠٠٠٠ الى د/ الأجور والرواتب

20000*من د/ الأجور والرواتب - ٢٠٠٠٠ الى د/ الأجور ولرواتب المستحقة

110000*من د/ الأجور والرواتب - ١١١٠٠٠ الى د/ الأجور والرواتب المستحقة

12000*من د/ ملخص الدخل - ١٢٠٠٠٠ الى د/ الأجور والرواتب المستحقة

3/ في ١-٦-١٤٣٠هـ قامت شركة التقوي التجارية بتحصيل مبلغ ١٨٠٠٠ ريال نقداً، وهي تمثل قيمة إيراد العقار عن مدة عام ونصف، وقامت الشركة بإثبات إيراد العقار في الدفاتر كإيراد من البداية، ولهذا فإن مبلغ حساب إيراد العقار المقدم في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ هو:

11000*ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة

12000*ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة

7000*ريال ويظهر مع الخصوم المتداولة

6000*ريال ويظهر مع الأصول المتداولة

الواجب الثاني//

1- فيما يلي جزء مختصر من ورقة العمل المعدة لمكتب النور الحق للمحاماة وتقديم الاستشارات القانونية المعدة في 30-12-1430هـ:

البيان	ميزان المراجعة قبل التسويات	التسويات	ميزان المراجعة بعد التسويات	قائمة (ملخص) الدخل	قائمة المركز المالي
استثمارات مالية	12000				
أتعاب محاماة محصلة	25500				
إيراد استثمارات مالية	2500				

فإذا علمت أن رصيد أتعاب المحاماة المحصلة تتضمن مبلغ 3500 ريال تمثل قيمة أتعاب محصلة مقدماً، فإن قيمة أتعاب المحاماة المحصلة مقدماً والتي لا تخص عام 1430هـ هي:

3500 ريال وتظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بورقة العمل

24000 ريال وتظهر مع الخصوم في قائمة المركز المالي بورقة العمل

14500 ريال وتظهر مع الخصوم في قائمة المركز المالي بورقة العمل

22000 ريال وتظهر في الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل بورقة العمل

2/ في ١-١-١٤٣٠هـ كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات مبلغ ٤٥٠٠٠ ريال، وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٤ سنوات، فإن قيمة قسط الاستهلاك السنوي في نهاية السنة الأولى من عمر الآلة المحسوب وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ هو:

16000 ريال

25000 ريال

10000 ريال

22500 ريال

3/ في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ قدرت قيمة مخزون آخر المدة لشركة البطحاء التجارية بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفي نفس التاريخ قدرت قيمة المخزون بسعر السوق بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ هو:

20000 من د/ مخزون آخر المدة- ٢٠٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل

5000 من د/ ملخص الدخل- ٥٠٠٠ الى د/ مخزون آخر المدة

25000 من د/ مخزون آخر المدة- ٢٥٠٠٠ الى د/ ملخص الدخل

20000 من د/ مخزون أول المدة- ٢٠٠٠٠ الى د/ مخزون آخر المدة

الواجب الثالث//

1/ كان رصيد حساب الصندوق المستخرج من الدفاتر في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ مبلغ ١٠٠٠٠ ريال، وعند الجرد تبين أن النقدية الفعلية الموجودة في خزانة المنشأة تبلغ ١٠٢٠٠ ريال، وبمراجعة أسباب الزيادة وجد أنه بسبب ضعف نظام الرقابة الداخلية، فإن قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في حساب الصندوق هو:

200 من ح/ الصندوق - ٢٠٠ الى ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق

200 من ح/ العجز أو الزيادة في الصندوق - ٢٠٠ الى ح/ الصندوق

200 من ح/ ملخص الدخل - ٢٠٠ الى ح/ الصندوق

من ح/ الصندوق - ٢٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

2/ في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ كان رصيد حساب البنك المستخرج من دفاتر منشأة الزامل التجارية مبلغ ٣٢٠٠٠ ريال، وبمراجعته اتضح أن هناك ودائع مرسلة للبنك ولم تظهر بكشف حساب البنك قيمتها ٤٠٠٠ ريال، وأن هناك كمبيالة قام البنك بسدادها نيابة عن المنشأة قيمتها ٤٠٠٠ ريال، فبناءً على المعلومات السابقة فإن رصيد حساب البنك المستخرج من الدفاتر المعدل (الحقيقي) هو :

28000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

36000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

26000 ريال ويظهر ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي .

32000 ريال ويظهر ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي .

3/ قدرت قيمة محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار لشركة الملحم التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ، بالتكلفة بمبلغ ١٨٢٠٠٠ ريال، وفي نفس التاريخ قدرت قيمة نفس المحفظة بسعر السوق بمبلغ ١٧٢٠٠٠ ريال، فإن قيد التسوية الواجب إجراؤه في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ هو:

10000 من ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية

10000 من ح/ ملخص الدخل - ١٠٠٠٠ الى ح/ التعديلات في القيمة السوقية 10000 من

ح/ التعديلات في القيمة السوقية - ١٠٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

10000 من ح/ التعديلات في القيمة السوقية - ١٠٠٠٠ الى ح/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

4/ ظهر رصيد المدينين في ميزان المراجعة لشركة النور التجارية في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ بمبلغ ٥٧٠٠٠ ريال، وظهر كذلك رصيد الديون المدومة بميزان المراجعة (أثناء العام) بمبلغ ٢٠٠٠ ريال، وكانت الديون المدومة عند الجرد ٧٠٠٠ ريال، وقررت الشركة تكوين مخصص للديون المشكوك بنسبة ١٠% من رصيد المدينين، فإن قيمة الديون المضمونة التحصيل في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ تقدر بمبلغ:

45000 ريال

48000 ريال

55000 ريال

50000 ريال