

المحاضرة التاسعة

تمارين على تسويات المستحقات و المقدمات

تمرين (١) :

- فيما يلي بعض العمليات التي تمت ف دفاتر المنشآت عن السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
 - أ- سددت المنشأة في اول رمضان مبلغ ٧٢٠٠٠ ريال قيمة الايجار المقدم لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٣٣/٩/١ هـ ، وقد تم ترحيل هذا المبلغ الى حساب الايجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية بذلك .
 - ب- تقوم المنشأة بسداد اجور عمالها يوم الخمي من كل اسبوع حيث تبلغ الاجور الاسبوعية المدفوعة مقابل ست ايام عمل من السبت الى الخميس مبلغ ٩٦٠٠ ريال ، فإذا علمت ان نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ ولم يتم اجراء تسوية في هذا الشأن .
 - ت- تمتلك المنشأة بعض الاسهم لشركة الاتحاد الزراعية ، وقد بلغت الارباح المستحقة لهذه الاسهم المملوكة عن عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ١١٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد .
 - المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
- الاجابة :

مدین	دائن	البيان	التاريخ
٨٠٠٠	٨٠٠٠	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المقدم م. ايجار يخص الفترة = ٣٦١٧٢٠٠٠ * ٤ شهور = ٨٠٠٠ ريال	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
٦٤٠٠	٦٤٠٠	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحقة م. الاجور المستحقة = ٦١٩٦٠٠ * ٤ ايام = ٦٤٠٠ ريال	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
١١٢٠٠	١١٢٠٠	من حـا ايراد الاسهم المستحقة الى حـا ايراد الاسهم	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

تمرين (٢) :

- فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة سالم في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
 - ارصدة مدينة : التأمين المقدم ٢٨٨٠٠ ريال - الاجور و الرواتب ٣٠٠٠٠ ريال - المباني ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال
 - ارصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً ٣٦٠٠٠ - ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠ ريال

فإذا علمت ان :

 - أ- رصيد التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام من ١٤٣٣/٨/١ هـ
 - ب- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة ٥٦٠٠ ريال
 - ت- يبلغ اجمالي الاجور و الرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ٤٤٠٠٠ ريال
 - ث- يمثل رصيد الايجارات الدائنة المحصلة مقدماً ايجار احد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتباراً من ١٤٣٣/١١/١ هـ
 - المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

الاجابة :

مدین	دائن	البيان	التاريخ
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من حـا مصروف التأمين الى حـا مصروف التأمين المقدم م.التأمين يخص الفترة = ١٢٨٨٠٠ * ٥ شهور = ١٢٠٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
١٦٠٠	١٦٠٠	من حـا ايراد اوراق مالية مستحق الى حـا ايراد اوراق مالية ايراد يخص الفترة = ٥٦٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٦٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
١٤٠٠٠	١٤٠٠٠	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحق م.الاجور تخص الفترة = ٤٤٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٤٠٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من حـا ايراد ايجار مقدم الى حـا ايراد الايجار الايراد يخص الفترة = ٢١٣٦٠٠٠ * ٢ = ٦٠٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

تمرین (٣) :

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة الربيع لبيع و صيانة الاجهزة الالكترونية عن السنة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
 - أ- حصلت الشركة مقدماً من احد عملائها مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال مقابل صيانة اجهزة حاسبات لشركته ، وقد تبين نهاية العام ان الحاسبات التي صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨٠٠٠ ريال
 - ب- تقوم الشركة في ٧\١ من كل عام بسداد قيمة الايجار السنوي مقدماً و الذي تبلغ قيمته ٦٠٠٠٠ ريال
 - ت- في ١٤٣٣\١١\١ هـ تعاقدت الشركة مع شركة الحمد للدعاية و الاعلان على القيام بحملة اعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨٠٠٠ ريال ، علماً بأن قيمة مصروف الدعاية و الاعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢٠٠٠ ريال .
 - المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في نهاية الفترة .