

اسم المقرر: مبادئ المحاسبة (2)

أ.د. خالد عطية

أستاذ المحاسبة والمراجعة



جامعة الملك فيصل

عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد



## 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 خمسة 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 الشثري لصيانة و إصلاح السيارات في  
12-30-1422هـ:

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

### فإذا علمت ما يلي :

1. أن مصروف الإيجار مدفوع عن 18 شهر اعتباراً من 1-1422هـ .
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 1422هـ .
5. يبلغ إيراد الاستثمار الخاص بعام 1422هـ 10% من قيمة الاستثمارات المالية



# تابع حالة عملية على إعداد ورقة العمل (قائمة التسويات)

## والمطلوب :

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



# حل الحالة العملية الشاملة



## حل الحالة العملية الشاملة

### تمهيد للحل



1. الإيجار السنوي =  $18000 \div 18 \times 12 = 12000$  ريال.
2. الزيوت و الشحوم المستخدمة =  $6000 - 1000 = 5000$  ريال .
3. إيراد صيانة و الاصلاح الذي يخص العام =  $33000 - 2000 = 31000$  ريال.
4. ما يخص العام من الرواتب و الأجور =  $15000 + 600 = 15600$  ريال.
5. ايراد 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 المالى)	طبيعة الفرق (مقدم أو مستحق)
الايجار	12000	18000	6000	أصل متداول- الايجار المقدم
زيوت وشحوم	5000	6000	1000	أصل متداول- الزيوت والشحوم
ايراد صيانة وإصلاح	31000	33000	2000	خصم قصير الأجل- ايراد صيانة مقدم
رواتب وأجور	15600	15000	600	خصم 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

-----  
**2500 من حـ / ايراد الاستثمارات المالية المستحقة**  
**2500 إلى حـ / ايراد الاستثمارات المالية**  
تسوية حساب ايراد الاستثمارات المالية

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

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

-----  
**2000 من حـ / ايراد الصيانة والإصلاح**  
**2000 إلى حـ / ايراد الصيانة والإصلاح المقدم**  
تسوية حساب ايراد الصيانة والإصلاح



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

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	-----	-----	35,000	مدينون
6,000 (1)	-----	-----	18,000	إيجار
5,000 (2)	-----	-----	6.000	زيوت وشحوم
-----	6,00 (4)	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	-----	-----	45000	استثمارات مالية
-----	-----	-----	40,000	آلات ومعدات
-----	-----	8,000	-----	داننون
-----	-----	157000	-----	رأس المال
-----	2,000 (3)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
2,500 (5)	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	200000	200000	المجموع
-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	5,000 (2)	-----	-----	الزيوت والشحوم المستخدمة
2,000 (3)	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00 (4)	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500 (5)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحقة
16,100	16,100	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	المجموع
-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----	-----



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

ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		البيان
مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	
-----	41,000	-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	35,000	-----	-----	-----	35,000	مدينون
-----	12,000	(1) 6,000	-----	-----	18,000	إيجار
-----	1,000	(2) 5,000	-----	-----	6,000	زيوت وشحوم
-----	15,600	-----	6,00 (4)	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	45000	-----	-----	-----	45000	استثمارات مالية
-----	40,000	-----	-----	-----	40,000	آلات ومعدات
8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	داننون
157000	-----	-----	-----	45000	-----	رأس المال
31,000	-----	-----	2,000 (3)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
4,500	-----	(5) 2,500	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
				200000	200000	المجموع
-----	6,000	-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	5,000	-----	5,000 (2)	-----	-----	الزيوت والشحوم المستخدمة
2,000	-----	(3) 2,000	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00	-----	(4) 6,00	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,5000	-----	2,500 (5)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحق
		16,100	16,100			المجموع
203100	203100					المجموع

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

قائمة المركز المالي أصول خصوم		قائمة (ملخص) الدخل إيرادات مصروفات		ميزان المراجعة بعد التسويات دائن مدين		التسويات دائن مدين		ميزان المراجعة قبل التسويات مدين دائن		البيان
-----	41,000	-----	-----	-----	41,000	-----	-----	-----	41,000	نقدية
-----	35,000	-----	-----	-----	35,000	-----	-----	-----	35,000	مدينون
-----	-----	-----	12000	-----	12,000	(1) 6,000	-----	-----	18,000	إيجار
-----	1,000	-----	-----	-----	1,000	(2) 5,000	-----	-----	6,000	زيوت وشحوم
-----	-----	-----	15,600	-----	15,600	-----	6,00 (4)	-----	15,000	رواتب وأجور
-----	45000	-----	-----	-----	45000	-----	-----	-----	45,000	استثمارات مالية
-----	40,000	-----	-----	-----	40,000	-----	-----	-----	40,000	آلات ومعدات
8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	-----	-----	8,000	-----	دائنون
157000	-----	-----	-----	157000	-----	-----	-----	157000	-----	رأس المال
-----	-----	31,000	-----	31,000	-----	-----	2,000 (3)	33,000	-----	إيراد صيانة وإصلاح
-----	-----	4,500	-----	4,500	-----	(5) 2,500	-----	2,000	-----	إيراد استثمار مالية
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	200000	200000	المجموع
-----	6000	-----	-----	-----	6,000	-----	6,000 (1)	-----	-----	الإيجار المقدم
-----	-----	-----	5,000	-----	5,000	-----	5,000 (2)	-----	-----	الزيوت والشحوم المستخدمة
2,000	-----	-----	-----	2,000	-----	(3) 2,000	-----	-----	-----	إيراد الصيانة والإصلاح المقدم
6,00	-----	-----	-----	6,00	-----	(4) 6,00	-----	-----	-----	الأجور والرواتب المستحقة
-----	2,500	-----	-----	-----	2,500	-----	2,500 (5)	-----	-----	إيراد استثمار مالية مستحق
-----	-----	-----	-----	-----	-----	16,100	16,100	-----	-----	
2,900	-----	-----	2,900	203100	203100	-----	-----	-----	-----	صافي الربح
-----	-----	35000	35000	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
170500	170500	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	



# قيود الاقفال

من مذكورين

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

35500 إلى ح/ ملخص الدخل

2900 من ح/ ملخص الدخل (صافى الربح)

2900 إلى ح/ رأس المال  
اقفال صافى الربح في حساب رأس المال

اقفال حسابات الايرادات المتعلقة بالفترة

32600 من ح/ ملخص الدخل  
إلى مذكورين

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



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

<b><u>الإيرادات:</u></b>		
إيراد صيانة وإصلاح	31000	
إيراد استثمارات مالية	4500	
<b>إجمالي الإيرادات</b>		<b>35500</b>
<b><u>المصروفات:</u></b>		
الرواتب وأجور	15600	
الإيجار	12000	(-)
الزيوت والشحوم المستخدمة	5000	
<b>إجمالي المصروفات</b>	-----	<b>32600</b>
<b>صافي الربح (الإيرادات – المصروفات)</b>		<b>2900</b>



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

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

الخصوم وحقوق الملكية

الأصول

بيان	مبالغ	بيان	مبالغ
<u>خصوم متداولة</u>		<u>أصول متداولة</u>	
دائنون	8000	نقدية	41000
ايراد صيانة وإصلاح مقدم	2000	مدينون	35000
رواتب وأجور مستحقة	600	استثمارات مالية	45000
	10600	زيوت وشحوم	1000
<u>خصوم طويلة الأجل</u>		ايجار مقدم	6000
		ايراد استثمارات مالية مستحقة	2500
			130500
<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
رأس المال	157000	آلات ومعدات	40000
صافي الربح	2900		40000
	159900		40000
الإجمالي	170500	الإجمالي	170500



## ثالثاً: المصطلحات المحاسبية باللغة الإنجليزية

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



# 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 30-12-1422 هـ كان رصيد الزيوت والشحوم 2000 ريال، وفي نهاية العام تبين أن الزيوت والشحوم المتبقية (الغير مستخدمة) 500 ريال، فإن قيد الاقفال 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 الاقفال 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 الأجرور والرواتب المستحقة التي لم تدفع حتى نهاية العام 10000 ريال،  
فإن قيد التسوية هو:

- أ - 10000 من ح/ الأجرور والرواتب- 10000 الى ح/ ملخص الدخل  
ب - 10000 من ح/ ملخص الدخل- 10000 الى ح/ الأجرور والرواتب  
ج - 10000 من ح/ الأجرور والرواتب المستحقة - 10000 الى ح/ الأجرور والرواتب  
د - 10000 من ح/ الأجرور والرواتب - 10000 الى ح/ الأجرور 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) =  $18000 - 12000 = 6000$  ريال

الإجابة الصحيحة (أ)



9- 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 الاقفال المتعلق بإيراد العقار في 12/30/1422هـ 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- 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 الايجار المدفوع نقداً 70000 ريال، فإذا علمت أن الايجار الشهري هو 7000 ريال، ولهذا فإن قيد التسوية هو:

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

الايجار السنوي =  $12 \times 7000 = 84000$  ريال

الايجار المستحق = السنوي - المدفوع =  $84000 - 70000 = 14000$  ريال وتمثل خصم على النشأة

**الإجابة الصحيحة (ج)**



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

- أ - 14000 من حـ/ الايجار- 14000 الى حـ/ ملخص الدخل  
ب - 84000 من حـ/ ملخص الدخل- 84000 الى حـ/ الايجار  
ج - 14000 من حـ/ الايجار - 14000 الى حـ/ الايجار المستحق  
د - 70000 من حـ/ الايجار المستحق - 70000 الى حـ/ 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).





مَشَقَّة  
بِحَمْدِ اللَّهِ



مقرر مبادئ المحاسبة (2) أ.د. خالد عطية