

المحاضرة العاشرة

اعداد ورقة العمل ..

اعداد ورقة العمل :

ورقة العمل هي وسيلة لتبسيط العمل المحاسبي في نهاية الفترة المحاسبية لأنها توفر اسلوباً منتظماً وملخصاً لتوفير البيانات الملائمة لأعداد القوائم المالية ، مع ملاحظة ان ورقة العمل لا تعد جزءاً من السجلات المحاسبية ، فهي تمثل ورقة خارجية او مسودة .

مكونات ورقة العمل :

• تتكون ورقة العمل من الأجزاء التالية :

- ١- اسم الحساب
- ٢- ميزان المراجعة قبل التسويات
- ٣- التسويات
- ٤- ميزان المراجعة بعد التسويات
- ٥- قائمة الدخل
- ٦- قائمة المركز المالي

خطوات اعداد ورقة العمل بعد التسويات :

- ١- يتم نقل بنود ميزان المراجعة من التمرين مع مراعاة ان الاصول و المصروفات بطبيعتها مدينة ، وان الخصوم و حقوق الملكية و الايرادات بطبيعتها دائنة
 - ٢- يتم نقل قيود التسويات التي قمت بإجرائها الى عمود التسويات بورقة العمل ، مع مراعاة اثبات الطرف المدين للقيد في الجانب المدين بعمود التسويات وكذلك الطرف الدائن للقيد في الجانب الدائن له
 - ٣- المعلومات الاضافية الواردة بالتمرين (ولم ترد بميزان المراجعة قبل التسويات) تمثل حسابات جديدة يلزم اجراء التسويات اللازمة لها و اضافتها لورقة العمل اسفل مجموع ميزان المراجعة في الخانة المخصصة لاسم الحساب
 - ٤- يتم انشاء عمود بورقة العمل باسم "ميزان المراجعة بعد التسويات" ليُدْرَج به جميع الارصدة الخاصة بالتسويات مع مراعاة القاعدة التالية :
 - جمع الارصدة المدينة المتشابهة (الواردة بميزان المراجعة + التسويات) و ايضاً جمع الارصدة الدائنة المتشابهة (الواردة بميزان المراجعة + التسويات)
 - اما في حالة الاختلاف بينهما يتم الطرح ويوضع ناتج الطرح في مكان الطرف الاكبر .
 - ٥- من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الايرادات و المصروفات الى قائمة الدخل ، ثم استنتاج رقم صافي الربح او الخسارة (بالفرق بينهما) ، والذي ينقل الى قائمة المركز المالي
 - ٦- كذلك من واقع ميزان المراجعة بعد التسويات يتم توجيه الاصول و الخصوم و حقوق الملكية بالإضافة الى ايه بنود مستحقة او مقدمة الى قائمة المركز المالي
- مع مراعاة** وضع المصروفات المقدمة و الايرادات المستحقة من ضمن بنود الاصول المتداولة بينما المصروفات المستحقة و الايرادات المقدمة من ضمن بنود الخصوم المتداولة .

تمرين شامل :

- فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ قبل التسويات :

اسم الحساب	دائن	مدين
اثاث و تركيبات		٤٥٧٠٠
مواد و مهمات		٧٠٠٠
ايجار مقدم		٣٠٠٠٠
مدينون		٦٥٠٠
نقدية		٤٠٤٠٠
اجور و رواتب		٦٦٠٠٠
داننون	٥٠٠٠	
ايراد وخدمات	١٩٦٠٠٠	
رأس المال	١١٠٠٠٠	
ايراد الاوراق المالية	٤٦٠٠	
اراضي		١٢٠٠٠٠

فإذا علمت انه توافرت المعلومات التالية :

- بلغت الاجور المستحقة في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ مبلغ ٦٠٠٠ ريال
- بلغت المواد و المهمات المتبقية في نهاية العام مبلغ ١٨٠٠ ريال
- الايجار المدفوع مقدماً دفع في ١٤٣٣\١١\١ هـ لمدة ١٥ شهر
- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ يبلغ ٦٠٠٠ ريال
- بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء ولم تسجل بالدفاتر ولم تحصل حتى ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ مبلغ ٤٠٠٠ ريال

المطلوب :

(أ) اعداد قيود التسويات في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

(ب) تصوير ورقة العمل

(ت) اجراء قيود الاقفال في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

(ث) اعداد قائمة الدخل

(ج) اعداد قائمة المركز المالي

- الاجابة :

(أ) اجراء قيود التسويات

التاريخ	البيان	دائن	مدين
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الاجور الى حـا مصروف الاجور المستحقة اثبات مصروف الاجور الذي يخص الفترة	٦٠٠٠	٦٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مواد و مهمات مستخدمة الى حـا مواد و مهمات المهمات المستخدمة = ٧٠٠٠ - ١٨٠٠ = ٥٢٠٠ ريال	٥٢٠٠	٥٢٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المقدم م.الايجار يخص الفترة = ١٢*١٥\٣٠٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد اوراق مالية مستحقة الى حـا ايراد اوراق مالية الايراد يخص الفترة = ٦٠٠٠ - ٤٦٠٠ = ١٤٠٠ ريال	١٤٠٠	١٤٠٠
١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ	من حـا ايراد خدمات مستحقة الى حـا ايراد خدمات تحميل الفترة بما يخصها من ايراد الخدمات	٤٠٠٠	٤٠٠٠

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

اسم الحساب		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مصرفات	ايرادات	الاصول
										خصوم + حقوق الملكية
نقدية	٤٠٤٠٠									
مدينون	٦٥٠٠									
ايجار مقدم	٣٠٠٠٠									
مواد و مهمات	٧٠٠٠									
اثاث و تركيبات	٤٥٧٠٠									
اراضي	١٢٠٠٠٠									
دائنون	٥٠٠٠									
رأس المال	١١٠٠٠٠									
ايراد الخدمات	١٩٦٠٠٠									
ايراد اوراق مالية	٤٦٠٠									
م.اجور ورواتب	٦٦٠٠٠٠									
اجمالي	٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠								

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

اسم الحساب		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مصرفات	ايرادات	الاصول
										خصوم + حقوق الملكية
نقدية	٤٠٤٠٠									
مدينون	٦٥٠٠									
ايجار مقدم	٣٠٠٠٠			٢٤٠٠٠						
مواد و مهمات	٧٠٠٠			٥٢٠٠						
اثاث و تركيبات	٤٥٧٠٠									
اراضي	١٢٠٠٠٠									
دائنون	٥٠٠٠									
رأس المال	١١٠٠٠٠									
ايراد الخدمات	١٩٦٠٠٠									
ايراد اوراق مالية	٤٦٠٠									
م.اجور ورواتب	٦٦٠٠٠٠									
اجمالي	٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠								
م.اجور مستحقة				٦٠٠٠						
مواد و مهمات مستخدمة				٥٢٠٠						
م.ايجار				٢٤٠٠٠						
ايراد اوراق مستحقة				١٤٠٠						
ايراد خدمات مستحقة				٤٠٠٠						
صافي الربح										
مجموع				٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠					

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

اسم الحساب		ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي
		مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مصرفات	ايرادات	الاصول
										خصوم + حقوق الملكية
نقدية	٤٠٤٠٠					٤٠٤٠٠				
مدینون	٦٥٠٠					٦٥٠٠				
ايجار مقدم	٣٠٠٠٠			٢٤٠٠٠		٦٠٠٠				
مواد و مهمات	٧٠٠٠			٥٢٠٠		١٨٠٠				
اثاث و تراكيبات	٤٥٧٠٠					٤٥٧٠٠				
اراضي	١٢٠٠٠٠					١٢٠٠٠٠				
دائنون	٥٠٠٠					٥٠٠٠				
رأس المال	١١٠٠٠٠			٤٠٠٠		١١٠٠٠٠				
ايراد الخدمات	١٩٦٠٠٠			١٤٠٠		٢٠٠٠٠٠				
ايراد اوراق مالية	٤٦٠٠					٦٠٠٠				
م.اجور ورواتب	٦٦٠٠٠٠			٦٠٠٠		٧٢٠٠٠				
اجمالي	٣١٥٦٠٠									
م.اجور مستحقة						٦٠٠٠				٦٠٠٠
مواد ومهمات مستخدمة				٥٢٠٠		٥٢٠٠		٥٢٠٠		
م.ايجار				٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		
ايراد اوراق مستحقة				١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠
ايراد خدمات مستحقة				٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠
صافي الربح										
مجموع				٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠	٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠			

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

اسم الحساب	ميزان المراجعة قبل التسويات		التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مصرفات	ايرادات	الاصول	خصوم + حقوق الملكية
نقدية	٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠	
مدينون	٦٥٠٠				٦٥٠٠				٦٥٠٠	
ايجار مقدم	٣٠٠٠٠			٢٤٠٠٠	٦٠٠٠				٦٠٠٠	
مواد و مهمات	٧٠٠٠			٥٢٠٠	١٨٠٠				١٨٠٠	
اثاث و تركيبات	٤٥٧٠٠				٤٥٧٠٠				٤٥٧٠٠	
اراضي	١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠	
دائنون		٥٠٠٠				٥٠٠٠				٥٠٠٠
رأس المال		١١٠٠٠٠		٤٠٠٠		١١٠٠٠٠				١١٠٠٠٠
ايراد الخدمات		١٩٦٠٠٠		١٤٠٠		٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠		
ايراد اوراق مالية		٤٦٠٠				٦٠٠٠		٦٠٠٠		
م.اجور ورواتب	٦٦٠٠٠٠		٦٠٠٠		٧٢٠٠٠٠		٧٢٠٠٠٠			
اجمالي	٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠								
م.اجور مستحقة				٦٠٠٠		٦٠٠٠				٦٠٠٠
مواد ومهمات مستخدمة			٥٢٠٠		٥٢٠٠		٥٢٠٠			
م.ايجار			٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠			
ايراد اوراق مستحقة			١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠	
ايراد خدمات مستحقة			٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠	
صافي الربح							١٠٤٨٠٠		←	١٠٤٨٠٠
مجموع			٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠	٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٢٢٥٨٠٠	٢٢٥٨٠٠

قيود الاقفال

بعد الانتهاء من اعداد ورقة العمل و التأكد من صحة قيود التسويات ، يتم اقفال حسابات الايرادات و المصروفات باعتبار انها حسابات مؤقتة يتم فتحها لبيان نتيجة النشاط (صافي ربح او خسارة) وتحويل التأثير النهائي لهذه الحسابات الى احد حسابات حقوق الملكية (جاري المالك)

وبالتالي يتم اقفال حسابات الايرادات و المصروفات في نهاية الفترة المحاسبية بإجراء قيود الاقفال ، والتي تعني من الناحية الفنية جعل رصيد كل حساب من هذه الحسابات مساوياً للصفر ، وذلك عن طريق تحويل ارصدها الى حساب ارباح و الخسائر او ملخص الدخل

وتجري قيود الاقفال على ثلاث خطوات هي :

أ) اقفال الايرادات : تقفل حسابات الايرادات الدائنة بجعلها مدينة على ان يكون الطرف المقابل هو حـا الارباح و الخسائر

من مذكورين	
حـا ايراد الصيانة	
حـا	الى حـا الارباح والخسائر

ب) اقفال المصروفات : تقفل حسابات المصروفات المدينة بجعلها دائنة على ان يكون الطرف المقابل هو حـا الارباح و الخسائر (حـا أ.خ)

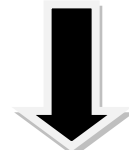
من حـا الارباح و الخسائر	
الى مذكورين	
حـا مصروف اجار	
حـا مصروف رواتب	
حـا	

ح) اقفال نتيجة النشاط : سواء كانت نتيجة النشاط ربح او خسارة (بالفرق بين مجموع الايرادات و المصروفات) ، يتم تحويل هذا الرصيد الى احد حسابات حقوق الملكية وهو جاري الملك في المنشأة الفردية ، فإذا كانت النتيجة



صافي خسارة

من حـا جاري الملك	
الى حـا الارباح و الخسائر	



صافي ربح

من حـا الارباح و الخسائر	
الى حـا جاري الملك	

ملاحظة :

يظهر حـا جاري الملك كأحد عناصر حقوق الملكية سواء كان رصيد هذا الحساب مدينا او دائنا ، فإذا كان الرصيد دائنا فإنه يضاف الى حقوق الملكية ، اما اذا كان الرصيد مدينا فإنه يطرح من حقوق الملكية

اجراء قيود الاقفال (التمرين السابق)

مدين	دائن	بيان	التاريخ
٢٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	من مذكورين حـا ايراد الخدمات حـا ايراد اوراق مالية الى حـا الارباح و الخسائر اقفال حسابات الايرادات في نهاية الفترة	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
١٠١٢٠٠	٧٢٠٠٠ ٥٢٠٠ ٢٤٠٠٠	من حـا الارباح و الخسائر الى مذكورين حـا مصروف اجور و رواتب حـا مواد و مهمات مستخدمة حـا مصروف ايجار اقفال حسابات المصروفات في نهاية الفترة	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
١٠٤٨٠٠	١٠٤٨٠٠	من حـا الارباح و الخسائر الى حـا جاري الملك اقفال صافي الربح في نهاية الفترة	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

تصوير القوائم المالية

اولاً : قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

كلي	جزئي	بيان
٢٠٦٠٠٠	٢٠٠٠٠٠ <u>٦٠٠٠</u>	<u>الايرادات</u> ايراد الخدمات ايراد الاوراق المالية مجموع الايرادات
(١٠١٢٠٠)	٧٢٠٠٠ ٥٢٠٠ ٢٤٠٠٠	<u>المصروفات</u> اجور و رواتب مواد و مهمات مستخدم ايجار مجموع المصروفات
١٠٤٨٠٠		صافي الربح

ثانياً : قائمة المركز المالي في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

الخصوم و حقوق الملكية			الاصول المتداولة		
<u>الخصوم قصيرة الاجل</u>			نقدية	٤٠٤٠٠	
دائنون	٥٠٠٠		مدينون	٦٥٠٠	
اجور مستحقة	٦٠٠٠		ايجار مقدم	٦٠٠٠	
اجمالي خصوم قصيرة الاجل		١١٠٠٠	مواد ومهمات	١٨٠٠	
<u>الخصوم طويلة الاجل</u>			ايراد واوراق مستحقة	١٤٠٠	
			ايراد خدمات مستحقة	٤٠٠٠	
			اجمالي اصول متداولة		٦٠١٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			الاصول الثابتة		
رأس المال	١١٠٠٠٠		اثاث و تركيبات	٤٥٧٠٠	
جاري الملك	١٠٤٨٠٠		اراضي	١٢٠٠٠٠	
اجمالي حقوق الملكية		٢١٤٨٠٠	اجمالي الاصول الثابتة		١٦٥٧٠٠
اجمالي الخصوم و حقوق الملكية		٢٢٥٨٠٠	اجمالي الاصول		٢٢٥٨٠٠

حُروف انثوية