

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهدددين- هولوئر كولىژى بهريوهردن و ئابورى
--	-------------------------------	------------------------------	---

پهړه ي کار - ورقة العمل - Worksheet

مثال ١:

ظهرت ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة رامن التجارية الأرصدة التالية في نهاية سنة 2012:

ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
دائن	مدين	
	17000	صندوق
	20000	بنك
	27000	مدينون
	10000	اوراق قبض
	67000	مخزون بضاعة اول المدة
	1200	مصروفات تأمين مدفوع مقدماً
	55000	اراضي
	122500	مباني
	36000	الات ومعدات
21000		دائنون
13000		اوراق دفع
195000		رأس المال
	2000	مسحوبات
388000		مبيعات
	5000	مردودات ومسموحات مبيعات
	1000	خصم مسموح به
	261000	مشتريات
2500		مردودات ومسموحات مشتريات
2700		خصم مكتسب
	5000	مصاريف نقل للداخل
	2500	مصاريف نقل للخارج
	44000	مصروفات رواتب
	1000	قرطاسية
55000		ايرادات ايجار
<u>677200</u>	<u>677200</u>	المجموع

ومن خلال فحص الحسابات أتضح للمحاسب الآتي:

1. بلغت الرواتب المستحقة \$6000
 2. التأمين غير المستنفذ \$500
 3. القرطاسية الباقية دون استعمال في نهاية الفترة \$250.
 4. ايراد الايجار السنوي هي \$66000.
 5. هناك عمولة لوكلاء البيع غير مدفوعة بمبلغ \$500.
 6. بلغت ضريبة الدخل \$10000 لم تدفع بعد.
 7. مخزون بضاعة آخر المدة \$50000
- المطلوب: اعداد ورقة العمل واظهار قيود التسوية

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	زانكوى سه لاهددين- ههولير كوليرى بهريوه بردن و ئابورى
--	-------------------------------	-------------------------------	--

الحل:

١. اعداد قيود التسويات ... ناماده كردنى قهيد هكانى تهسويه

قيود التسويات			
ت	مدين	دائن	التفاصيل
1	6000		من / ح مصروفات رواتب
		6000	الى / ح مصروفات رواتب مستحقة
2	1200	-500	700 بۆ سالى ئيستا
	700		من / ح مصروفات تأمين
		700	الى / ح مصروفات تأمين مدفوع مقدماً
3	1000	-250	750 بۆ سالى ئيستا
	750		من / ح مصروفات القرطاسية
		750	الى / ح القرطاسية
4	66000	-55000	11000 بۆ سالى ئيستا كه وهرنه گيراوه
	11000		من / ح ايرادات ايجار مستحقة
		11000	الى / ح ايرادات ايجار
5		0	
	500		من / ح مصاريف وكلاء البيع
		500	الى / ح مصاريف وكلاء البيع مستحقة
6		0	
	10000		من / ح ضريبة الدخل
		10000	الى / ح ضريبة الدخل مستحقة
7			قيود تسجيل البضاعة آخر المدة
	50000		من / ح مخزون بضاعة آخر المدة
		50000	الى / ح ملخص الدخل

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابته المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهددين- هولاير كوليزى بهريوهردن و ئابورى
--	-------------------------------	------------------------------	--

شركة رامن التجارية التجارية

ورقة العمل

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		تسويات قيدية		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
0	17000	0		0	17000				17000	صندوق
0	20000	0		0	20000				20000	بنك
0	27000	0		0	27000				27000	مدينون
0	10000	0		0	10000				10000	اوراق قبض
0		0	67000	0	67000				67000	مخزون بضاعة اول المدة
0	500	0			500	700			1200	مصروفات تأمين مدفوع مقدماً
0	55000	0		0	55000				55000	اراضي
0	122500	0		0	122500				122500	مباني
0	36000	0		0	36000				36000	الات ومعدات
21000	0			21000	0			21000		دائنون
13000	0			13000	0			13000		اوراق دفع
195000	0			195000	0			195000		رأس المال
-2000				0	2000				2000	مسحوبات
		388000	0	388000	0			388000		مبيعات
		0	5000	0	5000				5000	مردودات ومسموحات مبيعات
		0	1000	0	1000				1000	خصم مسموح به
		0	261000	0	261000				261000	مشتريات
		2500	0	2500	0			2500		مردودات ومسموحات مشتريات
		2700	0	2700	0			2700		خصم مكتسب
		0	5000	0	5000				5000	مصاريق نقل للداخل
		0	2500	0	2500				2500	مصاريق نقل للخارج
		0	50000	0	50000		6000		44000	مصروفات رواتب
	250	0			250	750			1000	قرطاسية
	0	66000	0	66000	0	11000		55000		ايرادات ايجار
0	0	0	0	0	0			677200	677200	المجموع قبل التسويات
0	0	0	0	0	0					
6000	0		0	6000	0	6000				مصروفات رواتب مستحقة
0		0	700	0	700		700			مصروفات تأمين
0		0	750	0	750		750			مصروفات القرطاسية
0	11000	0		0	11000		11000			ايرادات ايجار مستحقة
0		0	500	0	500		500			مصاريق وكلاء البيع
500	0		0	500	0	500				مصاريق وكلاء البيع مستحقة
0		0	10000	0	10000		10000			ضريبة الدخل
10000	0		0	10000	0	10000				ضريبة الدخل مستحقة
				704700	704700	28950	28950			المجموع بعد التسويات
0	50000	50000								مخزون بضاعة آخر المدة
105750	0	0	105750							صافي الدخل
349250	349250	509200	509200							المجموع النهائي

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- 1	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهدددين- ههولير كوليرى بهريوهردن و ئابورى
--	-------------------------------	------------------------------	---

مثال 2: استخراج ارصدة الحسابات التالية من دفتر الاستاذ العام لشركة نور التجارية في 2011/12/31 (المبالغ بالدولار).

440	مصروف نقل للداخل	17200	مشتريات
16500	مدينون	1000	مردودات ومسموحات مبيعات
12000	اثاث	6000	اوراق مالية
2200	مصروف رواتب	760	صندوق
19800	مبيعات	4200	بنك
1900	مردودات ومسموحات مشتريات	2300	بضاعة اول المدة
600	ايراد اوراق مالية	1200	مصروفات ايجار
800	خصم مكتسب	1400	مسحوبات
11000	دائنون	1600	مصروف تأمين ضد الحريق
33000	رأس المال	300	خصم مسموح به

و عند الجرد تبين مايلي:

1. ايراد اوراق مالية لعام 2011 هو \$360.
 2. الرواتب السنوية \$2400.
 3. مصروف تأمين ضد الحريق لعام 2011 هو \$800.
 4. قدرت بضاعة آخر المدة بـ \$8000 بسعر السوق و \$7000 بسعر تكلفة.
- المطلوب: اعداد ورق العمل.
الحل:

1. قيود التسويات

التفاصيل	دائن	مدين	ت
600 - 360 = 240 بؤ سالى داهاتوو من /> ايراد اوراق مالية		240	1
الى /> ايراد اوراق مالية مستلمة مقدما	240		
2400 - 2200 = 200 نه درايبه (مستحقه) من /> مصروفات رواتب		200	2
الى /> مصروفات رواتب مستحقة	200		
1600 - 800 = 800 بؤ سالى داهاتوو من /> مصروف تأمين ضد الحريق مدفوع مقدما	-800	1600	3
الى /> مصروف تأمين ضد الحريق	800	800	
قيود تسجيل (تؤماركردنى) البضاعة آخر المدة		7000	7
من /> مخزون بضاعة آخر المدة		7000	
الى /> ملخص الدخل	7000		

تبييني: بضاعة آخر المدة
تؤمار دهمكريت به نرخى
تيجرون يان نرخى فروشتن
كوامهين كهمنربيت

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة- ١	بهشى ژميريارى قوناغى دووم	زانكوى سه لاهددين- هوليئر كوليژى بهريوهردين و ئابورى
--	-------------------------------	------------------------------	---

شركة نور التجارية

ورقة العمل

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		تسويات قيدية		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
0		0	17200	0	17200				17200	مشتريات
0		0	1000	0	1000				1000	مردودات ومسموحات مبيعات
0	6000	0		0	6000				6000	اوراق مالية
0	760	0		0	760				760	صندوق
0	4200	0		0	4200				4200	بنك
0		0	2300	0	2300				2300	بضاعة اول المدة
0		0	1200	0	1200				1200	مصروفات ايجار
-1400		0		0	1400				1400	مسحوبات
0		0	800		800	800			1600	مصروف تأمين ضد الحريق
		0	300	0	300				300	خصم مسموح به
0		0	440	0	440				440	مصروف نقل للداخل
0	16500	0		0	16500				16500	مدينون
0	12000	0		0	12000				12000	اثاث
0		0	2400	0	2400		200		2200	مصروف رواتب
	0	19800	0	19800	0			19800		مبيعات
	0	1900	0	1900	0			1900		مردودات ومسموحات مشتريات
	0	360	0	360			240	600		ايراد اوراق مالية
	0	800	0	800	0			800		خصم مكتسب
11000	0		0	11000	0			11000		دائنون
33000	0		0	33000	0			33000		رأس المال
0	0	0	0					67100	67100	المجموع قبل التسويات
240	0		0	240	0	240				ايراد اوراق مالية مستلمة مقدما
200	0		0	200	0	200				مصروف رواتب مستحقة
0	800	0		0	800		800			مصروف تأمين ضد الحريق مدفوع مقدما
				67300	67300	1240	1240			المجموع بعد التسويات
	7000	7000								بضاعة آخر المدة
4220			4220							صافي الدخل
47260	47260	29860	29860							المجموع

سمستهرى- يهكهم سالى خويندنى 2024-2023	بابهت المحاسبة المتوسطة-١	بهشى ژميريارى قوناغى دووهم	زانكوى سه لاهددىن-ههولير كوليرى بهريوه بردن و ئابورى
--	------------------------------	-------------------------------	---

تمرين على اعداد ورقة العمل worksheet

ظهرت الارصدة التالية في سجل الاستاذ لحدى الشركات الخدمية في السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨ /١٢/٣١ (المالغ بالدولار):

الرصيد	اسم الحساب	الرصيد	اسم الحساب	الرصيد	اسم الحساب
19,900	مصاريف الرواتب	9,700	الدائنون	23,500	الصندوق
6,900	مصاريف الدعاية	12,000	اوراق دفع	9,000	البنك
5,000	مصاريف الوقود	؟؟؟؟	رأس المال	10,000	المدينون
2,400	مصاريف تأمين	50,000	الايرادات	45,000	الأجهزة والآلات
700	مصروف الفائدة	1000	مصاريف المياه والكهرباء	10,000	قروض قصيرة الاجل

له كاتى يشكنينى به لانسه كان تيبينى ئهمانهى خوارموه كرا/ و عند الفحص لوحظ ما يلي:

1. مصروف الفائدة السنوي هي 7% دفعت في ٧/١ من السنة.
2. من ايرادات الخدمات هناك مبلغ \$1200 تخص السنة القادمة.
3. هناك رواتب غير مدفوعة بمبلغ \$2100 للسنة الحالية.
4. مصاريف التأمين السنوي هي \$1200.

داواكراو/ المطلوب: پهرى كار (work sheet) نامادهبكه لهگهل تومار كردنى قهيدكهانى تهسويات

اعداد ورقة العمل مع اظهار قيود التسويات