

على المنشأة) ضمن الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي حتى يظهر المركز المالي للمنشأة بصورة عادلة. وفيما يلي مثال توضيحي لذلك^٧:

تبلغ الرواتب والأجور السنوية لإحدى المنشآت مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن رصيد الرواتب والأجور الوارد في ميزان المراجعة هو ٢٢٠,٠٠٠ ريال.

في هذه الحالة تبلغ الرواتب والأجور المستحقة ٢٠,٠٠٠ ريال (٢٤٠,٠٠٠ - ٢٢٠,٠٠٠) ، ولا بد من إجراء قيد لتسوية رصيد الرواتب والأجور في ١٤٢٣/١٢/٣٠هـ على النحو التالي:

٢٠,٠٠٠ من ح/ الرواتب والأجور
٢٠,٠٠٠ إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة

ومن ثم ترحل إلى دفتر الأستاذ كما يلي:

دائن				مدين			
ح/ رواتب وأجور				ح/ رواتب وأجور			
التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ	التاريخ	رقم قيد اليومية	بيان	المبلغ
				١٤٢٣/١٢/٣٠هـ		رصيد	٢٢٠,٠٠٠
				١٤٢٣/١٢/٣٠هـ		إلى ح/ الرواتب والأجور المستحقة	٢٠,٠٠٠
		رصيد (مرحل)	٢٤٠,٠٠٠				

^٧ لمزيد من التمارين يمكن الرجوع إلى كتاب وابل الوابل ، " أسس المحاسبة المالية " . عبدالله الفيصل ، " المحاسبة: مبادئها وأسسها " ، الجزء الأول. دونالد كيسو و جيري ويجانت ، " المحاسبة المتوسطة " الجزء الأول.