

حالات عملية

في المحاسبة المالية

الجزء الأول

تأليف

الأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة

كلية العلوم الإدارية - قسم المحاسبة

جامعة الملك سعود

الدكتور/ محمد سامي راضي

أستاذ المحاسبة - جامعة طنطا

والمعار سابقاً لجامعة الملك سعود

١٤١٩هـ/ ١٩٩٨م

إصدارات الجمعية السعودية للمحاسبة

الإصدار الثالث عشر

حسابات عملية

في المحاسبة المالية

الجزء الأول

تأليف

الأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة

كلية العلوم الإدارية - قسم المحاسبة

جامعة الملك سعود

الدكتور/ محمد سامي راضي

أستاذ المحاسبة - جامعة طنطا

والمعار سابقاً لجامعة الملك سعود

١٤١٩هـ/ ١٩٩٨م

إصدارات الجمعية السعودية للمحاسبة

الإصدار الثالث عشر

تقديم

دأبت الجمعية السعودية للمحاسبة على الإسهام في تشييط عملية التأليف والنشر في مجالات المحاسبة والمراجعة وتوفير الكتب العلمية ذات المستوى المرموق باللغة العربية والتي أثبتت أفضالها في مستواها عمن مثيلاتها في الجامعات المتقدمة.

وبأني ذلك في إطار اهتمام وحرص الجمعية على أن تلعب دوراً أكثر فاعلية في توسيع دائرة خدماتها التي تقدمها لتسويها في ضوء أهدافها واللائحة الأساسية لها، وفي سبيل تحقيق تطلعاتها من أجل تنمية الفكر الخاصي وتطويره وإتاحة الفرصة للعاملين في المهنة في الإسهام في حركة التقدم العلمي.

وتشد الجمعية من وراء ذلك إلى تحقيق بعض الأهداف التي من أهمها مايلي:

١- توفير المؤلفات العلمية المحاسبة المناسبة والتي تقدم البرامج والمحتويات المطورة للمنهجيات الجديدة بأقسام المحاسبة بالجامعات السعودية والعربية.

٢- توفير الكتب للمقررات المحاسبة التي تدرس بجامعة المملكة والعمل على انتشارها مما يساعد على توحيد المناهج في أقسام المحاسبة في هذه الجامعات.

٣- توفير الكتب العلمية المتميزة وهو مايسهم في تشجيع وتحقيق التطلعات إزاء توحيد الخطط الدراسية بدول مجلس التعاون لدول الخليج العربي .

٤- سد النقص الكبير في المكتبة العربية من تلك المؤلفات في مجال المحاسبة والمراجعة مما يهيء فرصة الإطلاع والبحث والنهوض بهذه المهنة .

والطلاقاً من هذه القناعة فقد قررت الجمعية أن تدعم نشر الكتب العلمية المحاسبة وفق نظام وشروط معينة ومعايير يتم على أساسها إجازة إخراج الكتاب. ويعتبر كتاب " حالات عملية في المحاسبة المالية- الجزء الأول " تأليف كل من الدكتور/ محمد سامي راضي والأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة ، الثالث عشر ضمن إصدارات الجمعية من هذه الكتب ، وبأني هذا الكتاب ثمرة جهود كبيرة ومتواصلة سواء في إعداد مادته العلمية أو في مراجعته أو في إخراجها بالشكل النهائي.

والله نسأل أن يكون الكتاب عند المستوى الرفيع الذي نطمح وننتظع إليه وبالقدر الذي يسهم في تحقيق الغايات المرجوة من إصداره وثبوت الفائدة العلمية من وراءه .

والله من وراء القصد ،،،

د. وائل بن علي الوائل

رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة

الرياض : جمادى الثاني ١٤١٩ هـ - أكتوبر ١٩٩٨ م

استهلال

«ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت عليّ وعلى والديّ»، فالحمد لله من قبل ومن بعد الذي علمنا من عزائنه علمه ما لم تكن تعلم وكان فضل الله عظيماً. الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا محمد بن عبد الله أشرف المرسلين.

جاء هذا المؤلف ليساهم في سد فجوة كبيرة استشعرنا وجودها لدى العديد من القراء والدارسين للمحاسبة بصفة عامة والمحاسبة المالية بصفة خاصة، تلك الفجوة المتمثلة بين ما يتلقاه الطالب في قاعة المحاضرات أو حتى ما يقرؤه القاريء في أي كتاب للمحاسبة وبين تطبيق ما قرأه أو درسه على حالات عملية حتى يمكن استيعاب الأطر النظرية. وقد كان وجود مثل هذه الفجوة هو الدافع لدى المؤلفان لخوض غمار تجربة وضع حالات عملية في المحاسبة المالية: الجزء الأول وهو الكتاب الذي بين يدي القاريء.

وقد قام المؤلفان بجمع حالات كثيرة سواء في شكل أسئلة أو تمارين غطت كتاب المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول المترجم للدكتور / كمال سعيد، وكذلك كتاب المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول تأليف الدكتور / محمد سامي راضي، إضافة إلى مجموعة من أسئلة اختبارات المحاسبين القانونيين في الولايات المتحدة، بعد تطويرها لتناسب البيئة العربية.

ويهدف هذا الكتاب في المقام الأول إلى خدمة القاريء العام في المحاسبة بصفة عامة، فضلاً عن خدمة بعض الفئات الخاصة تخص منهم بالذكر طلاب مقرر المحاسبة المتوسطة بجامعة الملك سعود والجامعات الأخرى، بالإضافة إلى المتقدمين لاختبار زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بل والمتقدمين لاختبار الزمالة الأمريكية CPA في أمريكا.

وإذا كان للمؤلفان أن يقدموا الشكر فهو لله وحده سبحانه وتعالى على توفيقه لنا على إتمام هذا المشروع الضخم والذي نعد للجزء الثاني والثالث منه إن شاء الله. ثم الشكر والتقدير والمعرفان للأستاذ الدكتور / وائل بن علي الوائيل رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة لجهوده الطيبة وتشجيعه المستمر على إخراج هذا الكتاب بالصورة التي هي عليه، فقد بذل الكثير من وقته وجهده وأتاح كل ما تيسر من تسهيلات لإنجاز مشروع هذا الكتاب.

وأخيراً نتمنى من الله سبحانه وتعالى أن نكون قد وفقنا إلى إخراج كتاب متكامل في المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول. وأن نكون قد قدمنا ولو مساهمة متواضعة في خدمة مهنة المحاسبة على مستوى العالم العربي، وأن يستفيد من هذا الكتاب قراؤه بقدر ما بذل فيه من جهد.

المؤلفان

الرياض : جمادى الثانية ١٤١٩ هـ.

أكتوبر ١٩٩٨ م

محتويات الكتاب

| | |
|-----|--|
| ١ | الفصل الأول: تطور المهاميء الحاسبية والممارسة المهنية |
| ٣ | • الأسئلة. |
| ٤ | • حلول الأسئلة. |
| ٧ | الفصل الثاني: الإطار النظري لعلم الحاسبة المالية |
| ٩ | • الأسئلة. |
| ١٦ | • التمارين. |
| ٢١ | • حلول الأسئلة. |
| ٢٤ | • حلول التمارين. |
| ٢٧ | الفصل الثالث: الدورة المحاسبية |
| ٢٩ | • الأسئلة. |
| ٣٤ | • التمارين. |
| ٤٨ | • حلول الأسئلة. |
| ٥٠ | • حلول التمارين. |
| ٧٢ | الفصل الرابع: قائمة الدخل والأرباح المحتجزة |
| ٧٥ | • الأسئلة. |
| ٨٠ | • التمارين. |
| ٨٨ | • حلول الأسئلة. |
| ٨٩ | • حلول التمارين. |
| ٩٩ | الفصل الخامس: قائمة المركز المالي |
| ١٠١ | • الأسئلة. |
| ١٠٦ | • التمارين. |
| ١١٤ | • حلول الأسئلة. |
| ١١٦ | • حلول التمارين. |
| ١٢٩ | الفصل السادس: النقدية والمدينون وأوراق القبض |
| ١٣١ | • الأسئلة. |
| ١٣٧ | • التمارين. |
| ١٤٧ | • حلول الأسئلة. |
| ١٥٠ | • حلول التمارين. |

| | |
|-----|--|
| ١٦٣ | الفصل السابع: المخزون السلفي - مبدأ التكلفة |
| ١٦٥ | • الأسئلة. |
| ١٦٨ | • التمارين. |
| ١٨٠ | • حلول الأسئلة. |
| ١٨١ | • حلول التمارين. |
| ٢٠١ | الفصل الثامن: المخزون السلفي - جباة أخرى |
| ٢٠٢ | • الأسئلة. |
| ٢٠٩ | • التمارين. |
| ٢٢٢ | • حلول الأسئلة. |
| ٢٢٤ | • حلول التمارين. |
| ٢٤١ | الفصل التاسع: الأصول الثابتة - امتلاكها والاستثناء عنها |
| ٢٤٣ | • الأسئلة. |
| ٢٥١ | • التمارين. |
| ٢٥٨ | • حلول الأسئلة. |
| ٢٦٢ | • حلول التمارين. |
| ٢٧٥ | الفصل العاشر: استهلاك الأصول الثابتة واستنفاد الأصول غير الملموسة |
| ٢٧٧ | • الأسئلة. |
| ٢٨٥ | • التمارين. |
| ٢٩٦ | • حلول الأسئلة. |
| ٣٠٠ | • حلول التمارين. |
| ٣١٧ | الفصل الحادي عشر: الأصول غير الملموسة |
| ٣١٩ | • الأسئلة. |
| ٣٢٤ | • التمارين. |
| ٣٣٤ | • حلول الأسئلة. |
| ٣٣٧ | • حلول التمارين. |
| ٣٤٩ | الفصل الثاني عشر: الاستثمارات |
| ٣٥١ | • الأسئلة. |
| ٣٥٥ | • التمارين. |
| ٣٥٩ | • حلول الأسئلة. |
| ٣٦٠ | • حلول التمارين. |

الفصل الأول

تطور المبادئ المحاسبية

والممارسة المهنية



الفصل الأول

تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

الأسئلة

- (١) بين بواجب أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
- ١- تقتصر وظيفة النظام المحاسبي على تسجيل العمليات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية.
 - ٢- في حين تؤثر البيئة على المحاسبة المالية فإنه لا يوجد تأثير في الاتجاه العكسي من المحاسبة على البيئة التي تعمل فيها.
 - ٣- لا تختلف المحاسبة المالية عن المحاسبة الإدارية.
 - ٤- يقتصر استخدام المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي على إدارة المنشأة الداخلية.
 - ٥- يتفق القياس المحاسبي للمناصر للظاهرة في القوائم المالية مع الفكر الاقتصادي.
 - ٦- تهتم المحاسبة الإدارية بإعداد التقارير والقوائم التي تستخدمها الجهات الخارجية.
 - ٧- بينما تقوم المحاسبة المالية بكل من وظيفتي القياس والاتصال، فإن للمحاسبة الإدارية تقتصر على وظيفة الاتصال فقط.
 - ٨- عندما يقول المحاسب القانوني في تقريره أن القوائم المالية أعدت وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، فإن هذه المعايير عالمية تطبق في جميع بلاد العالم.
 - ٩- ليس من الضروري مراجعة القوائم المالية بواسطة مراجع خارجي محايد ومستقل.
 - ١٠- تقدم التقارير المالية تفاصيل تأخذ في الاعتبار كل من الشئوة (الميزانية) والتدفق (مختلف القوائم عن التغييرات) والتي تسمح للمستخدمين في التركيز سواء على المركز المالي أو طبيعة التغيير في المركز المالي أوكليهما.
 - ١١- يمثل أحد الأهداف الرئيسية للقوائم المالية في توفير المعلومات المفيدة لأغراض اتخاذ قرارات الاستثمار.
 - ١٢- تلعب التنظيمات المهنية في البلدان النامية نفس الدور الذي تلعبه في البلاد المتقدمة كأمريكا وإنجلترا في إرساء المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.
- (٢) أذكر أهداف التقارير المالية كما جاءت في الإصدار بمفهوم رقم (١) SFAC(1) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB ؟

حلول الأسئلة:

-١

| العبارة | الإجابة | التعليق |
|---------|---------|--|
| -١ | × | حيث أن المحاسبة في قيامها بدورها في تجميع وتوصيل المعلومات الاقتصادية الخاصة بوحدة اقتصادية معينة إلى هؤلاء الذين ترتبط أو تتأثر قراراتهم وتصرفاتهم بنشاطها بصورة لها أهميتها ودلالاتها إنما هو ترجمة لطبيعة المحاسبة في كونها نظاماً للمعلومات، وهي بذلك تؤدي وظيفتين متلازمين هما وظيفة القياس ووظيفة الاتصال. |
| -٢ | × | حيث أن هناك تأثيراً وتأثراً متبادلين بين المحاسبة والبيئة التي تعمل فيها. |
| -٣ | × | فالمحاسبة المالية عبارة عن نظام لتجميع وتشغيل وتوصيل المعلومات مصمماً لإتباع احتياجات اتخاذ قرارات الاستثمار والقرارات الأخرى للمستخدمين الخارجيين. وهي مقيدة بضرورة التمشي مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، كما أن بياناتها كمية فقط وتعد على أساس تاريخي. في حين أن للمحاسبة الإدارية عبارة عن نظام لتجميع وتشغيل وتوصيل المعلومات مصمماً لوفاء باحتياجات اتخاذ القرارات المتعمقة بالمستخدمين للداخليين، ومعلومات المحاسبة الإدارية يتم توصيلها بواسطة التقارير الداخلية للمنشأة، وغير مقيدة بضرورة التمشي مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، ولكن مقيدة فقط بمدى فائدة وملاءمة للمعلومات المقدمة للقرارات الخاصة وأيضاً لتكلفة إعداد هذه المعلومات، كما أن بياناتها كمية ونوعية وتقدم لتعكس الحاضر والمستقبل. |
| -٤ | × | حيث أن المجموعات المستخدمة للمعلومات المحاسبية يمكن أن تنقسم إلى مجموعتين رئيسيتين هما: ① للمستخدمين الداخليين مثل إدارة المنشأة للداخلية، ② والمستخدمين الخارجيين مثل المستثمرين والذاتيون الحاليون والمحتملون ومؤسسات الإقراض والمحللون الماليون والهيئات للحكومية وللضريبية، الخ..... |
| -٥ | × | حيث يعرف الاقتصاديون الدخل على أنه التغيير في الثروة الحقيقية للمشروع ما بين بداية ونهاية فترة معينة، لو أنه الزيادة الصافية في الثروة الحقيقية التي يمكن توزيعها على ملاك المنشأة في نهاية الفترة بدون تخفيض الثروة الحقيقية للمنشأة عما كانت عليه في بداية الفترة ويسمى هذا الدخل "مدخل المحافظة على رأس المال". في حين يعرف المحاسبون الدخل على أساس المعاملات الكاملة التي تحدث الإيرادات والمصروفات وهو المدخل المسمى "مدخل تحليل العمليات". |
| -٦ | × | حيث أن المحاسبة المالية هي فرع المحاسبة المعني بإعداد القوائم والتقارير المالية التي تستخدمها الجهات الخارجية، ولذلك كُتبت بالمحاسبة الخارجية. |

| | | |
|-----|---|---|
| ٧- | × | فالمحاسبة على اختلاف فروعها تقوم بوظفتي للقياس والاتصال حيث أنهما وظيفتيني متلازمين. |
| ٨- | × | حيث أن الممارسة المحاسبية في مجتمع معين في وقت معين ليست وهذا للاعتبارات الفنية البحتة فحسب، ولما يجب أن نأخذ في الاعتبار مختلف العوامل البيئية المؤثرة ومن ثم فإن المعايير المحاسبية تعكس خاصية استجابة المحاسبة للمتغيرات البيئية في البيئة أو المجتمع الذي تعمل فيه. |
| ٩- | × | حيث أنه من الأهمية بمكان قيام مراجع خارجي مستقل بمراجعة للقوائم المالية وإبداء الرأي في مدى عدالتها نظراً لتعارض للمصالح القائم بين من يعدون للقوائم المالية ومن يستخدمونها. |
| ١٠- | ✓ | حيث أن أساس التقارير المالية هو ثروة Stocks وتدفق Flow. |
| ١١- | ✓ | حيث أنه بالرغم من أن للقوائم المالية قوائم ذات غرض عام، إلا أن توفير المعلومات المفيدة لأغراض قرارات الاستثمار يعتبر هدفاً رئيسياً للقوائم المالية حسب تأكيدات الإصدار بمفهوم رقم (١). |
| ١٢- | × | حيث أن الدور الكبير في تطوير المبادئ المحاسبية - في البلدان العربية - يتم عن طريق إصدار القوانين أو الأنظمة أو التعليمات الحكومية نظراً لعدم وجود تنظيمات مهنية مماثلة للموجودة في الدول المتقدمة يمكنها أن تلعب دوراً مماثلاً. |

(٢) يمكن تحديد أهداف التقارير المالية كما جاءت بالإصدار بمفهوم رقم (١) على النحو التالي:

١- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات تكون مفيدة لكل من المستثمرين والدائنين الحاليين والمحتملين ومستخدمى المعلومات الآخرين في اتخاذ القرارات السليمة المتعلقة بالاستثمار أو الإقراض، ويجب أن تكون هذه المعلومات مفهومة لأولئك الذين لديهم دراية وفهم معقولين عن المعاملات الاقتصادية والتجارية، وكذلك لديهم الرغبة في دراسة وتحليل هذه المعلومات.

٢- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات مفيدة لمساعد المستثمرين والدائنين الحاليين والمحتملين ومستخدمى المعلومات الآخرين في تقييم قيمة ووقت عائد الاستثمار ودرجة التأكد من تحقيقه، وفي تقدير الأسعار السوقية والمخاطرة للاستثمارات في أسهم وسندات في صورة توزيعات وفوائد، وحيث أن للتدفقات النقدية لهؤلاء المستثمرين والدائنين ترتبط بالتدفقات الخاصة بالوحدة، فإن التقارير المالية لهذه الوحدات تستخدم مصدراً هاماً للمعلومات تستخدمها تلك الأطراف في تقدير قيمة ووقت واحتمال تدفقاتهم النقدية المرتبطة بعمليات تلك المنشآت.

- ٣- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن الموارد الاقتصادية للوحدة والحقوق على تلك الموارد، والنتائج المترتبة على المعاملات والأحداث والظروف التي تؤدي إلى حدوث تغييرات في هذه الموارد والحقوق على تلك الموارد.
 - ٤- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن الأداء المالي للمنشأة خلال الفترة، فالمستثمرون والداائنون غالباً ما يستخدمون المعلومات عن الماضي في تقدير التوقعات عن المنشأة وظروفها المستقبلية.
 - ٥- يجب أن يركز التقرير المالي بصفة أساسية على معلومات عن أداء المنشأة مزوداً بمقاييس للقدرة الكسبية للمنشأة ومكوناتها.
 - ٦- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن كيفية حصول المنشأة على النقدية، وكيفية استخدامها، وعن الافتراض وكيفية سداد القروض، وعن المعاملات الرأسمالية متضمنة التوزيعات النقدية والتوزيعات الأخرى لموارد المنشأة للمالك، وعن العوامل الأخرى التي قد تؤثر في سيولة المنشأة وفي مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها.
 - ٧- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن كيفية قيام إدارة المنشأة بمسئولياتها تجاه المالك (حملة الأسهم) بالنسبة لاستخدام الموارد التي لؤتمنت عليها.
 - ٨- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات مفيدة للمديرين وأعضاء مجلس الإدارة يمكن الاعتماد عليها حال قيامهم باتخاذ القرارات.
- وخلاصة القول فإن مجلس معايير المحاسبة المالية قد قام بتحديد ثمانية أنواع من المعلومات التي توفرها التقارير المالية ويركز معظمها على تقديم المعلومات التي يحتاجها المستثمرون والداائنون الحاليون والمحتملون، كما أن التأكيد الرئيسي تم إعطاؤه للمعلومات المتعلقة بالمقدرة الكسبية للمنشأة، وأيضاً فمن الطبيعي أن التأكيد على المعلومات ذات الفائدة في تقييم التدفقات النقدية المستقبلية للوحدة، يستند إلى حقيقة أن التدفقات النقدية المتوقعة يتم أخذها في الاعتبار كأكثر العوامل أهمية في القرارات المتعلقة بالاستثمار ومنح القروض، وربما من أهم نماذج التقييم الشائعة والمتعارف عليها في تقييم التدفقات النقدية المستقبلية هو نموذج صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

الفصل الثاني

الإطار النظري

لعلم المحاسبة المالية



امثلة وتجارين الفصل الثاني
الإطار النظري لعلم المحاسبة المالية

أولاً: الأسئلة:

(١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

- ١ - لم تتجح للمحاسبة حتى الآن في تلبية رغبات المستفيدين رغم ما كتب في المحاسبة من كتب وما نشر فيها من أبحاث.
- ٢ - عدم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ، وإعدام الدين حال عدم سداده وتحمله على حساب الأرباح والخسائر قد يتعارض مع بعض مبادئ المحاسبة.
- ٣ - في حين توجد علاقة عكسية بين طول الفترة الزمنية ومدى ملاءمة البيانات المالية لاتخاذ القرارات ، توجد علاقة طردية بين طول الفترة الزمنية ومدى قابلية البيانات للتحقق.
- ٤ - قامت إحدى شركات المقاولات بتوقيع عقد مقاوله مع أمانة مدينة الرياض لتنفيذ عقد مقاولات طويل الأجل خلال الفترة من ١/١/١٤١٨هـ وحتى ٣٠/١٢/١٤٢١هـ نظير توقيع عقد بسعر إجمالي قدره ٨٠٠٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ هذا العقد ٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال وأن التكاليف الفعلية حتى ٣٠/١٢/١٤١٨هـ ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولى عام (١٤١٨هـ) هو ٣٢٠٠٠٠٠٠ ريال .
- ٥ - تمتلك المنشأة عقاراً تم الحصول عليه منذ ٥ سنوات بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال وتبلغ قيمته السوقية الآن ١٢٥٠٠٠ ريال ، وقد قامت المنشأة بإثبات هذا العقار بالقيمة السوقية.
- ٦ - يستخدم الأساس النقدي كأساس مناسب لتحقيق الإيرادات في شركات المقاولات.
- ٧ - يتحقق الإيراد محاسبياً على أساس الإنتاج في الشركات الصناعية.
- ٨ - يعتبر الأساس النقدي لتحقيق الإيراد أساساً ملائماً لمنشآت التعدين.
- ٩ - بلغت قيمة صافي أصول إحدى المنشآت في كل من ١/١/١٤١٨هـ ، ٣٠/١٢/١٤١٨هـ على التوالي ١١٥٠٠٠ ريال ، ١٩٠٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن المسحوبات النقدية في ١٥/٣/١٤١٨هـ بلغت ٤٠٠٠٠ ريال ، وأنه تمت زيادة رأس المال فسي ٣٠/٩/١٤١٨هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال ، فإن الدخل الشامل عن عام ١٤١٨هـ لهذه المنشأة هو ٧٥٠٠٠ ريال.

١٠ - يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها السوقية.

(٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة عن كل من الأسئلة التالية:

- ١ - أي العبارات التالية لا تعتبر أساساً للاعتراف الفوري بحدوث المصروف أثناء الفترة للمالية.
 - أ - للمصروفات التي لا ينتج عنها منافع مستقبلية.
 - ب - للمصروفات التي تم إثباتها بالدفاتر في الفترة السابقة والتي لن ينتج عنها منافع مستقبلية.
 - ج - الاستثمار بفرض الوفاء بالتزامات ضرائب الدخل.
 - د - للمصروفات المخصصة على أساس علاقتها بالإيرادات.

- ٢- أي العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصفا للمصروف المستحق:
- أ - تم دفعه وتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - ب - تم دفعه ولن تتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - ج - لم يتم دفعه ولن تتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - د - لم يتم دفعه وتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- ٣- تتحقق الموضوعية عند حدوث العملية المحاسبية التي:
- أ - تتضمن عملية طويلة الأجل بين طرفين مستقلين.
 - ب - تحقق أهداف المنشأة.
 - ج - تؤدي إلى إثبات الأحداث بقيمة ثابتة للريال.
 - د - تؤدي إلى مقابلة بنود الإيرادات بالمصروفات طبقا لمسلوك منطقي ومنظم.
- ٤- أي المبادئ أو القيود المحاسبية التالية تزيد الاعتراف الفوري بالخسارة ؟
- أ - المقابلة
 - ب - الثبات
 - ج - العدالة
 - د - الحيطة والحذر.
- ٥- تتطلب المحاسبة إعداد القوائم المالية التي تلخص عمليات التبادل التي تمت معبرا عنها بوحدة القياس النقدية. فيتم التعبير عن الإيرادات بعدد الريالات التي تم استلامها أو عدد الريالات التي سيتم استلامها كما يتم التعبير عن المصروفات بعدد الريالات المنفوعة أو الريالات التي سيتم سدادها ، مع تجاهل التذبذب في قيمة الريال. يعبر عن هذا الإجراء المحاسبي عن مبدأ أو افتراض:
- أ - استمرارية المنشأة.
 - ب - وحدة القياس النقدي.
 - ج - التكلفة التاريخية.
 - د - التحقق.
- ٦- عندما يمكن مقابلة المصروفات بإيرادات محددة ولا يمكن مقابلتها بمبيعات محددة، فإنه يجب:
- أ - تحميلها كمصروفات على الفترة التي أنفقت فيها.
 - ب - تخصيصها لمنتجات محددة على أساس التقدير الجيد لوقت عملية الإنتاج.
 - ج - تحميلها كمصروف على الفترة المرتبطة بتحقيق الإيراد.
 - د - رسميتها واستفادها خلال فترة لا تزيد عن ٦٠ شهرا.
- ٧- يتحقق الإيراد بصفة عامة عندما تكون هناك عملية مكاسب وعملية مبادلة كاملة تمت فعلا. ما هو المبدأ المحاسبي الذي تصفه هذه العبارة ؟
- أ - الثبات
 - ب - المقابلة
 - ج - التحقق
 - د - الحيطة والحذر.
- ٨- يقوم المحاسب بإعداد القوائم المالية عن فترات متساوية طبقا للمعرف المحاسبي السائد والذي يمثل مفهوما أو مبدأ محاسبيا متعارف عليه هو :
- أ - الموضوعية.
 - ب - الفترة الزمنية.
 - ج - التحفظ.
 - د - المقابلة.

- ٩- تعتبر قاعدة للتكلفة أو السوق أيهما أقل مثالاً لمفهوم أو مبدأ محاسبي هو ؟
 أ - الثبات.
 ب - التحفظ (الحيطة والحذر).
 ج - التحقق.
 د - المقابلة.
- ١٠- تصت أي للحالات التالية يكون من المعقول الاعتراف بتحقيق الإيراد قبل عملية بيع البضاعة:
 أ - عندما تكون قيمة الإيراد ثابتة.
 ب - عندما يكون الإيراد ناتجاً عن عملية البيع بالتقسيط.
 ج - عندما يكون البيع النهائي للبضاعة بأسعار محددة.
 د - عندما تضع الإدارة سياسة طويلة الأجل بذلك.
- ١١- عند مناقشة تقويم أحد الأصول ، تذكر أسس التقويم التالية : تكلفة الإحلال ، القيمة الأصلية ، القيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل. أي هذه الأسس يجسب أن يؤخذ في الاعتبار عند تقويم الأصل على أساس القيمة الحالية ؟
 أ - تكلفة الإحلال و التكلفة الأصلية فقط.
 ب - تكلفة الإحلال و القيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل فقط.
 ج - التكلفة الأصلية و القيمة الحالية للمنافع المستقبلية فقط.
 د - التكلفة الإحلالية و التكلفة الأصلية و القيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل.
- ١٢- أي التغييرات الواردة في كل حالة من الحالات التالية تخالف مبدأ الثبات ؟
 أ - تطبيق إحدى الشركات طريقة القسط المتناقص في حساب استهلاك الأصول الثابتة لحساب ضريبة الدخل و طريقة القسط الثابت لإعداد التقارير المالية ، وبعد ثلاث سنوات استخدمت الشركة طريقة القسط المتناقص لإعداد التقارير المالية.
 ب - تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لمباني المصنع بسبب التقدم.
 ج - تستخدم إحدى الشركات إحدى طرق تقويم المخزون السلعي والتي تختلف عن تلك الطرق المستخدمة في الشركات الأخرى في نفس الصناعة.
 د - إجابة أخرى.
- ١٣- أي المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى إعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية السنة المالية ؟
 أ - استمرارية الوحدة المحاسبية.
 ب - الفترة المحاسبية.
 ج - الحيطه والحذر.
 د - وحدة القياس النقدي.
- ١٤- يعتبر للحدث القاطع بصفة عامة لتحقيق الإيراد :
 أ - نقطة إتمام الإنتاج.
 ب - نقطة التحصيل النقدي.
 ج - نقطة البيع.
 د - نقطة مستوى الإتمام الجزئي للإنتاج.

١٥- يعرف المصروف بأنه :

أ - التكلفة المستنفدة غير المرتبطة بالإيراد
ب - التكلفة غير المستنفدة.

ج- التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد.

د - تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة ويكون للمنشأة القدرة على الاتفاق منها جزئياً.

١٦- الثبات:

أ - يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة إلى أخرى خلال حياة المنشأة.
ب - يرتبط أساساً بثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد.

ج- ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة المنشأة المالية.

د - يرتبط أساساً بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة.

١٧- إذا لتقي هذا الافتراض المحاسبي عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم التصفية بدلاً من التكلفة التاريخية.

أ - الفترة المحاسبية. ب- استمرارية الوحدة.

ج- وحدة القياس النقدي. د - استقلال الوحدة المحاسبية.

١٨- في ١/١/١٤١٨هـ بلغ رصيد أصول وخصوم منظمة "اليسمين" على التوالي ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال و ٤٠٠٠٠٠٠ ريال ، وكذلك بلغ رصيدهما على التوالي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ ١٤٥٠٠٠٠ ريال و ٥٧٠٠٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن صاحب المنشأة قام بسحب مسحوبات نقدية في ٣٠/٢/١٤١٨هـ بنخت ٨٠٠٠٠ ريال، كما قام بزيادة رأس المال في ٣٠/٨/١٤١٨هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال فإن للدخل الشامل عن عام ١٤١٨هـ هو:

أ - ٨٠٠٠٠ ريال. ب- ٢٥٠٠٠٠ ريال.

ج- ١٣٠٠٠٠ ريال. د - الدخل الشامل هو.....

١٩- أي مما يلي توصف به المعلومات المالية :

أ - أن تكون طبيعتها قابلة للتحقق. ب- أن تكون عانلة ودقيقة.

ج- أن تكون ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. د - أن تكون متميزة بالثبات والجديّة.

٢٠- يدعي مؤيدو استخدام التكلفة التاريخية أنها.

أ - تكلفة يمكن التأكد منها.

ب - أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.

ج- تساعد على قياس الدخل الاقتصادي.

د - تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لأخرى.

٢١- أي المفاهيم المحاسبية التالية الذي يقرر أن العمليات المحاسبية يجب أن تكون مؤيدة بالدليل الكافي الذي يسمح لشخصين مؤهلين أو أكثر بالوصول إلى نفس النتائج والامتتاجات باستخدام أسس قياس متماثلة.

أ - المقابلة. ب - الفترية (الدورية).

ج - القابلية للتحقق. د - استقرار وحدة النقد.

٢٢- عند استخدام نسبة الإتمام كأساس للاعتراف بالإيراد في العقود طويلة الأجل ، فإن الإيراد المتحقق خلال السنة الأولى عبارة عن إجمالي إيراد العقد مضروباً في النسبة الناتجة عن قسمة التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة على :

أ - إجمالي التكاليف التي حدثت حتى تاريخه.

ب - إجمالي التكاليف المقدرة عن العقد.

ج - قيمة الجزء غير المحصل من سعر العقد.

د - إجمالي سعر العقد.

٢٣- إذا علمت أن الشركة العالمية للمقاولات قامت بالاتفاق مع أمانة مدينة بريدة على إنشاء كوبري علوي بالمدينة مقابل توقيع عقد بسعر إجمالي قدره ٧٢٠٠٠٠٠٠ ريال، كما أن التكاليف المقدرة للالتزام لانتهاه من بناء الكوبري (الذي يستغرق إنشائه ثلاث سنوات) مبلغ إجمالي قدره ٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال ، فإذا بلغت التكاليف الفعلية في نهاية السنة الأولى ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولى هو -

أ - ٢٢٠٠٠٠٠٠ ريال. ب - ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال.

ج - ٢١٦٠٠٠٠٠ ريال. د - للجزء المتحقق هو

٢٤- يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوي.

أ - عند إعداد القوائم المالية فقط. ب - عند إعداد ميزان المراجعة فقط.

ج - طوال الفترة المحاسبية. د - عند إعداد قيود التسوية فقط.

هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

٢٥- تأتي أهمية هذا المفهوم من قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة:

أ - الملاءمة. ب - الإفصاح التام .

ج - الثبات. د - القابلية للمقارنة.

هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

(٣) فيما يلي قائمة بعدد من الخصائص الوصفية للمعلومات المحاسبية التي يمكن الاحتكام إليها في تحديد المعلومات الأكثر فائدة لمتخذي القرارات ، وذلك كما جاءت في تقرير مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (٢). وأيضاً قائمة أخرى تقدم تعريفاً أو وصفاً موجزاً لكل خاصية.

المطلوب:

ضع الحرف المناسب الذي يحدد كل خاصية في القائمة الأولى في المكان المخصص في بداية كل وصف للخاصية التي تعبر عنها القائمة الثانية.

| القائمة الثانية | القائمة الأولى |
|--|---|
| ١ - وجود درجة عالية من الاتفاق أو الإجماع بين عدد من الآراء المستقلة للمحاسبين على القيم الواردة في القوائم المالية وذلك باستخدام طرق قياس مماثلة. | أ - القابلية للمقارنة ب - فائدة المعلومات لاتخاذ القرارات. ج - الملائمة. د - إمكانية الاعتماد. هـ - القيمة التنبؤية. و - القدرة على التقييم. ز - الوقتية. ح - القابلية للتحقق. ط - الحيادية. ك - الثبات (الاتساق). |
| ٢ - جعل المعلومات متاحة لمتخذي القرارات قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات. | |
| ٣ - القدرة على إجراء اختلافات في القرارات. | |
| ٤ - معيار ساند يمكن الاحتكام إليه في تقرير نوعية المعلومات المحاسبية. | |
| ٥ - تركيز الاهتمام على موضوعية المعلومات المحاسبية لكي تخدم جميع الفئات المستفيدة منها. | |
| ٦ - البعد عن التحيز والخلو من الأخطاء والأمانة في إعداد وعرض المعلومات. | |
| ٧ - مساعدة متخذي القرارات على التنبؤ بطريقة صحيحة. | |
| ٨ - مساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية على التعرف على أوجه التشابه والاختلاف. | |
| ٩ - التجانس في اتجاخ المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى. | |
| ١٠ - مساعدة متخذي القرارات في تعديل أو تصحيح التوقعات السابقة. | |

(٤) فيما يلي قائمة بالافتراضات والمبادئ والقيود التطبيقية المحاسبية ، وأيضاً قائمة أخرى بالعبارات التي تنطبق على واحدة فقط من كل من هذه الافتراضات أو المبادئ أو القيود. والمطلوب: وضع الحرف المناسب الذي يحدد كل افتراض أو مبدأ أو قيد في القائمة الأولمسي في المكان المخصص في بداية كل عبارة في لقائمة الثانية.

| القائمة الأولى | القائمة الثانية |
|----------------------------------|--|
| أ - مبدأ التكلفة التاريخية. | ١ - طبقاً لذلك قد يكون من الملائم محاسبياً للشركة (من) تقويم مخزونها بصافي القيمة القابلة للتحقق بينما لا يكون ذلك مناسباً للشركة (من). |
| ب - مبدأ للمقابلة. | ٢ - يتطلب هذا المبدأ ضرورة شمول القوائم للمالية على معلومات مفيدة وكافية وقابلة للفهم عن كل الحقائق المهمة التي تؤثر تأثيراً واضحاً في قرارات مستخدمي هذه القوائم. |
| ج - الافتراض وحدة القياس النقدي. | ٣ - عندما يواجه المحاسب حالات يتولد عنها شك في تقدير قيمتين لبيدين مختلفين ، فعليه أن يتخذ القرار الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الأصول بقائمة المركز المالي. |
| د - الافتراض الوحدة المحاسبية. | ٤ - إذا انقضى هذا الافتراض المحاسبي عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم التصفية بدلاً من التكلفة التاريخية. |
| هـ - مبدأ الاعتراف بالإيراد. | ٥ - بسبب هذا الافتراض يتحتم إجراء فيود التسوية الجردية. |
| و - افتراض الفترة المحاسبية. | ٦ - عادة ما يتحقق الإيراد عند حدوث واقعة للبيع. |
| ز - افتراض الاستمرار. | ٧ - يتم قياس وتلخيص النتائج المحاسبية لوحدة الأعمال من وجهة نظر الوحدة الاقتصادية نفسها وليس من وجهة نظر الملاك. |
| ح - التحفظ. | ٨ - القياس والتقدير عن تأثير العمليات والأنشطة في شكل نقدي. |
| ط - مبدأ الإقصاح للشامل. | ٩ - طبقاً لهذا المبدأ يجب أن تخصم العمولات المدفوعة لمندوبي البيع من الإيراد الناتج من عملية البيع عند تحديد صافي دخل الوحدة المحاسبية عن الفترة الجارية. |
| ك - العرف الصناعي. | ١٠ - وفقاً لهذا المبدأ يتم تسجيل الأصول بتكلفة الحصول عليها في تاريخ حيازتها. |

ثانياً: التمارين :

التمرين الأول :

فيما يلي عدداً من الممارسات العملية والإرشادات التطبيقية المتبعة بواسطة المحاسبين:

- أ) يجب أن يتم إعداد التقارير على مدى فترات زمنية محددة.
- ب) عدم الاعتراف بالتغيرات في المستوي العام للأسعار في السجلات المحاسبية.
- جـ) تطبيق قاعدة التكلفة أو الموق أيهما أقل في تقويم المخزون الملحق.
- د) يتم رسمة الأصول غير الملموسة واستفادها خلال الفترات المستفيدة منها.
- هـ) تحمل تكلفة معدات وأدوات الصيانة عند شرائها على حساب المصروفات.
- و) تقوم منشآت الممسرة بتقويم الأوراق المالية وفقاً لقيمتها السوقية.
- ز) تعتبر كل وحدة اقتصادية وحدة مستقلة عن مالكيها أو ملاكها.
- ح) يتم للتقرير عن أي أحداث هامة تحدث بعد انتهاء السنة المالية وقبل إصدار القوائم المالية يتم التقرير عنها.
- ط) يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة البيع.
- ي) كل الجوانب الهامة المتعلقة باستحقاق السندات يتم التقرير عنها في القوائم المالية.
- ك) كل المدفوعات من السلفة المستتجمة تحمل على المصروفات المتنوعة.
- ل) يتم تبيير إعداد القوائم المالية المجمعة للشركات القابضة والتابعة.
- م) الاعتراف بالخسائر المحتملة وعدم الأخذ في الاعتبار الأرباح المتوقعة.

المطلوب:

اختيار الافتراض أو المبدأ أو القيد المحاسبي الذي يوزيد تلك الممارسات العملية والإرشادات التطبيقية المتبعة.

التمرين الثاني :

تمثل كل من العبارات التالية قرارات اتخذها المراقب المالي لشركة الحمزة :

- (أ) يتضمن مخزون آخر الفترة بضاعة متقادمة تكلفتها ٩٠٠٠٠ ريال وقد قرر المراقب المالي أنه ليس هناك خسارة يمكن الاعتراف بها حتى يتم بيع تلك البضاعة.
- (ب) قرر المراقب المالي عدم احتساب استهلاك عن الأصول الثابتة نظراً لضدالة مقدار الأرباح المحققة عن هذا العام.
- (ج) قرر المراقب المالي إجراء مقاصة بين إيراد الإيجار المحصل من المستأجرين من الباطن وبين قيمة الإيجار الذي تدفعه الشركة عن العقارات المستأجرة من الغير .
- (د) شب حريق في مخازن الشركة أدى إلى تدمير جزء كبير من المخزون غير المؤمن عليه. ولم يتم إثبات هذه الخسائر بالدفاتر حيث أن قيمة مخزون آخر الفترة ستعكس تلك الخسائر التي ستتضمنها تكلفة البضاعة المباعة وعليه سيكون رقم صافي الدخل صحيحاً.

- (هـ) طالبت الشركة موظفيها بدفع مصروفات صيانة مساكنهم التي قامت هي بدائها ولكن يرى المراقب المالي اعتبارها جزءاً من مصروفات المرتبات والأجور كمزايا عينية لمنصوبيها.
- (و) تم تحميل نفقات تسجيل شراء ثاحنه نقل جديدة على إيرادات الفترة الحالية.
- (ز) دفعت الشركة مبلغاً كبيراً عن حملة إعلانية لترويج المنتج الجديد والذي لن يتم طرحه في الأسواق إلا في العام القادم. وقد قام المراقب المالي بتحميل هذا المبلغ على حساب المصروفات المقدمة.
- (ح) تقوم الشركة بتسجيل قيمة مبيعات ومشتريات وتشغيل مطاعم خدمة موظفيها في حسابات المبيعات والمشتريات الخاصة بنشاطها الاقتصادي العادي.
- (ط) رفع أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة يطلب تعويضاً مالياً قدره ١١٠٠٠٠٠ ريال. ولم يتم البت في هذه القضية حتى الآن، وقد قام المراقب المالي بتحميل هذا المبلغ على حساب خسائر خاصة وجعل حساب الالتزام دائناً بها.
- (ي) تمتلك الشركة عقاراً مستحوذاً عليه منذ خمس سنوات بمبلغ ٧٥٠٠٠٠ ريال وتبلغ قيمته السوقية الآن ١١٥٠٠٠ ريال، وقد قام المراقب المالي بإثبات هذا العقار بالقيمة السوقية في حسابات الشركة.

المطلوب:

- أ - حدد القرارات التي توافق عليها والقرارات التي لا توافق عليها.
- ب - وضع الأسباب التي تستند إليها في قرارك عن كل حالة بصفة مستقلة.

التمرين الثالث :

- فيما يلي عدد من الحقائق الخاصة بشركة الراضي الصناعية التي تم ترد في أي من القوائم المالية أو الملاحظات المرفقة بها، ما الإصحاح اللازم عن كل منها:
- (أ) قررت الشركة بغرض الاختصار أن يظهر صافي الدخل بصورة مجملة في قائمة الدخل مع إغفال تفاصيل كل من الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة والمصروفات.
- (ب) غيرت الشركة طريقة استهلاك الآلات من طريقة القسط المتناقص إلى طريقة القسط الثابت.
- (ج) اشترت الشركة الآلات بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال ، وقامت بسداد مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقداً من قيمة الآلات خلال السنة كما أصدرت ورقة دفع بالباقي وقدره ٦٠٠٠٠ ريال. وقد أجرت الشركة مقاصة بين قيمة هذه الآلات وقيمة ورقة الدفع وأظهرت قيمة الأصل في تقاريرها بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال فقط.
- (د) أقام أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة لمخالفتها حقوق براءة الاختراع في الإنتاج ، وقد صرح المستشار القانوني للشركة بعدم جدوى هذه الدعوى.
- (هـ) اختلس مساعد المراقب المالي للشركة أثناء السنة مبلغ ٦٠٠٠ ريال، وترك الشركة ولا يمكن التعرف على مكانه ، وبلغ صافي الدخل عن السنة ١٦٠٠٠٠٠ ريال.
- (و) ظهر المخزون السلعي في القوائم المالية بقيمة قدرها ١٤٠٠٠٠٠٠ ريال ، ولا توجد أي معلومات خاصة به لا في القوائم المالية ولا في الملاحظات المرفقة بها.

التحريين الرابع :

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الإسلام:

(أ) مصروف الاستهلاك السنوي للمباني ٢٣٠٠٠ ريال ، وبسبب زيادة قيمة المباني خلال العام الجاري قرر المراقب المالي أن يحصل مصروف الاستهلاك على حساب الأرباح المحتجزة بدلاً من حساب الدخل. وفيما يلي قيد تسجيل هذه العملية :

٢٣٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٢٣٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك - مباني.

(ب) بلغت تكلفة البضاعة المشتراة في أول محرم ١٤١٧ هـ مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال وتم تسجيلها في حساب المخزون ، ونظراً لاستخدام الشركة لطريقة للوارد أخيراً - صادر أولاً في تقويم المخزون فقد ظلت البضاعة - فرضاً - دون بيع حتى ٣٠ من ذي الحجة من السنة نفسها وبلغت القيمة الجارية لها في هذا التاريخ ٧٢٠٠٠ ريال. ولهذا تم إعداد القيد التالي :

١٢٠٠٠ حـ / المخزون السلعي

١٢٠٠٠ حـ / مكاسب المخزون السلعي

(ج) قامت الشركة ببيع بضاعة قيمتها ١٦٠٠٠ ريال على أن يتم شحنها في ١٠ محرم ١٤١٧ هـ وقد تم تسجيل هذه العملية في سنة ١٤١٦ هـ بالقيد التالي :

١٦٠٠٠ حـ / المدينين

١٦٠٠٠ حـ / المبيعات

(د) اشترت الشركة في أثناء السنة آلات عن طريق إصدار أسهم عادية قيمتها الاسمية ٧٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٢٠٠٠٠٠ ريال ، ولم يكن من السهولة تحديد القيمة السوقية لهذه الآلات. وقد سجلت هذه العملية بالقيد التالي :

٧٠٠٠٠ حـ / الآلات

٧٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية

(هـ) باعت الشركة في أثناء السنة بعض آلاتها المستخدمة في الإنتاج بمبلغ ١١٠٠٠٠ ريال ، حيث بلغت المكاسب المحققة عنها ٧٠٠٠ ريال ، وقد رأى المراقب المالي إرجاء الاعتراف بالمكاسب المحققة لاستخدامها في تخفيض تكلفة شراء الآلات الجديدة التي ستحل محل الآلات التي تم بيعها.

المطلوب:

التعليق المناسب على الإجراءات المحاسبية التي اتبعتها شركة الإسلام.

التحريين الخامس :

فيما يلي عدد من العمليات التي حدثت في إحدى المنشآت خلال العام الجاري:

- (أ) اشترت الشركة سيارة للاستخدام الشخصي لرئيس مجلس الإدارة وتم إعداد القيد التالي :
- ٨٠٠٠ حـ/ المصروفات المتنوعة
٨٠٠٠ حـ/ النقدية
- (ب) تم شراء آلات من أحد المزادات قيمتها السوقية ١٥٠٠٠٠ ريال بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وقد سجلت بقيد اليومية التالي :
- ١٥٠٠٠٠ حـ/ الآلات
١٠٠٠٠٠ حـ/ للنقدية
٥٠٠٠٠ حـ/ للدخل
- (ج) تبلغ تكلفة المخزون السلعي ٣٩٠٠٠٠ ريال علماً بأن قيمته التي ظهر بها في قائمة المركز المالي ٤٨٠٠٠٠ ريال وهي تمثل صافي القيمة البيعية المتوقعة ، وقد تم إعداد القيد التالي لتسجيل الفرق بين التكلفة وصافي القيمة البيعية.
- ٩٠٠٠٠ حـ/ المخزون السلعي
٩٠٠٠٠ ريال حـ/ الدخل
- (د) أقام أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة يطالبها بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ريال تعويضاً عن أضرار لحقت بسمعته التجارية بسبب عيوب المنتجات التي اشترها من الشركة. ولكن المستشار القانوني للشركة يرى أن الشركة لن يكون عليها أي التزام ناتج عن هذه الحالة. إلا أن الشركة قررت إجراء القيد التالي :
- ٤٠٠٠٠٠ حـ/ الخصائر عن مخالفة قانونية
٤٠٠٠٠٠ حـ/ التزام عن مخالفة قانونية
- (هـ) تعال الشركة عما إذا كان بإمكانها بيع الشهرة التي تبلغ قيمتها الدفترية ٧٠٠٠٠٠٠ ريال في حالة التصفية ، وعلى هذا قررت الشركة استبعادها من القوائم المالية بإجراء القيد التالي :
- ٧٠٠٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة
٧٠٠٠٠٠ حـ/ الشهرة
- (و) قررت الشركة أن تزيد مصروف الاستهلاك السنوي بمبلغ ٩٠٠٠ ريال لتعويض الارتفاع في مستوى أسعار الآلات ، وقد قامت بإجراء القيد التالي :
- ٩٠٠٠ حـ/ مصروف الاستهلاك
٩٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك

المطلوب:

مناقشة ملاءمة القيود السابقة ومدى اتقاقها مع المبادئ والفروض المحاسبية المتعارف عليها.

التمرين السادس:

- استدعيتم لمراجعة الدفاتر والسجلات المحاسبية لشركة الأحمدي قبل إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية العام المالي الحالي. وقد لغت انتباهك المعلومات التالية:
- (أ) قررت الشركة في شهر شوال من العام المالي الحالي البدء في عمل حملة إعلانية كبيرة لتعزيز القدرة التسويقية لمنتجاتها ، وقد نفعت للشركة في شهر ذي القعدة مبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ ريال عن تكلفة الوقت المخصص لها في التلفزيون للإعلان عن منتجاتها خلال الإثني عشر شهرا التالية وقد اعتبر المراقب المالي هذا المبلغ مصروفا يخص العام الجاري على أساس أن المبلغ المنفوع لا يمكن استرداده من التلفزيون مرة أخرى.
- (ب) عند إعداد قائمة المركز المالي لم يتم عرض المعلومات بالتفصيل المناسب ، فعلى سبيل المثال ظهرت النقدية للمودعة في بنوك مختلفة بشكل إجمالي.
- (ج) في ١٠ من شعبان من العام الجاري اشترت الشركة أرضا غير مهيأة بتكلفة قدرها ٢٨٥٠٠٠ ريال وقد نفقت الشركة مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال في تسمية وتمهيد الأرض وجعلها جاهزة للبيع. وقد بلغت القيمة السوقية في نهاية السنة للأراضي ٤٣٠٠٠٠ ريال على الرغم من أن الأراضي لم تباع إلا أن الشركة اعتبرت أن هناك مكسبا تحقق قدره ١٤٥٠٠٠ ريال وخصمت المصروفات المرتبطة بها وقدرها ٧٠٠٠٠ ريال واعتبرت أن هناك صافي دخل تحقق عن هذا المشروع قدره ٧٥٠٠٠ ريال
- (د) استبدلت الشركة أثناء العام الحالي مبانيتها بخصوص تحميل مصروف شراء الأدوات الصغيرة حيث كانت تتبع الإجراء المحاسبي الذي يقضي باعتبارها مصروفا إيراديا لكونها لا تتعدى نسبة ٢% من صافي الدخل ، وقد قرر رئيس مجلس الإدارة اعتبارها مصروفا رأسماليا واستهلاكها حسب الاستخدام. كما أنه من المتوقع ألا يحدث تذبذب في مشتريات الأدوات الصغيرة بصورة كبيرة من عام لآخر.
- (هـ) أنشأت الشركة مبنى بتكلفة قدرها ٤٠٠٠٠٠ ريال ، وتستهلك الشركة الأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس عمر افتراضي قدره ١٠ سنوات. وفي العام الحالي ضاعف المراقب المالي مصروفات الاستهلاك على أساس أن تكلفة الإحلال للمبنى زادت بقيمة كبيرة.

المطلوب:

حدد ما إذا كنت توافق على القرارات التي اتخذتها الشركة. أيد إجابتك بالمعلومات - كلما أمكن ذلك - في ضوء المبادئ والافتراضات المحاسبية المتعارف عليها والتي يمكن تطبيقها على كل حالة من الحالات السابقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني

أولاً : طول الأسئلة:

(١)

| البيان | الإجابة | العبارة |
|---|---------|---------|
| نظراً لتمدد رغبات المستفيدين وتباين اهتماماتهم ، ومن ثم كان علي المحاسب أن ينتج قولته مالية ذات غرض عام بتحية تقديم المعلومات المفيدة للممكنة لمختلف مجموعات المستفيدين عند تكلفة منخفضة. | ✓ | ١- |
| حيث تتعارض مع مبدأ المحاسبي الخاص بمقابلة مصروفات الفترة بنفس إيرادات الفترة ، كما أنها لا يترتب عليها تقييم بند المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق في الميزانية العمومية، وكذلك فإنها تتعارض مع قاعدة الحيطة والحذر. | ✓ | ٢- |
| فكلما طالت الفترة الزمنية نقصت المعلومة ملاءمتها لاتخاذ القرار أو قدرتها على التأثير فيه، بينما كلما طالت الفترة الزمنية زاد مدى قابلية البيانات للتحقق. | ✓ | ٣- |
| الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولى هو: $800000 - (100000 \div 5) = 760000$ ريال. | × | ٤- |
| نظراً للخروج على مبدأ التكلفة التاريخية. | × | ٥- |
| نظراً لأن الأساس المناسب لشركات المقاولات هو تحقق الإيراد على أساس نسبة مسكوي الإتمام الجزئي للإنتاج. | × | ٦- |
| حيث يتحقق الإنتاج في الشركات الصناعية في الأغلب الأعم وفقاً للأساس البيعي وهو تحقق الإيراد بحدوث واقعة البيع. | × | ٧- |
| حيث أن الأساس الإنتاجي لو تحقق الإيراد بمجرد انتهاء الإنتاج وقبل البيع هو الأساس للمناسيب لشركات التعدين. | × | ٨- |
| لأن الدخل الشامل عن عام ١٤١٠ هـ = $(190000 - 40000 - 50000) = 110000$ - ٦٥٠٠٠ ريال. | × | ٩- |
| حيث يمثل مبدأ التكلفة التاريخية أحد المبادئ المحاسبية المتعارف عليها. | × | ١٠- |

(٢)

| | | | | | | | | | |
|---|-----|---|-----|---|-----|---|-----|---|-----|
| ب | ٥- | د | ٤- | د | ٣- | د | ٢- | ج | ١- |
| ج | ١٠- | ب | ٩- | ب | ٨- | ج | ٧- | ج | ٦- |
| ج | ١٥- | ج | ١٤- | ب | ١٣- | أ | ١٢- | ج | ١١- |
| أ | ٢٠- | ج | ١٩- | د | ١٨- | ب | ١٧- | د | ١٦- |
| ج | ٢٥- | ج | ٢٤- | ج | ٢٣- | ب | ٢٢- | ج | ٢١- |

١٨- * الدخل الشامل - حقوق الملكية آخر الفترة معدلة بالتغيرات بالمسحوبات والإضافات مطروحة منسبها حقوق الملكية أول الفترة.

الدخل الشامل - (حقوق الملكية في آخر الفترة + المسحوبات خلال الفترة - الإضافات لرأس المال خلال الفترة) - حقوق الملكية أول الفترة

$$[400000 - 120000] - [50000 - 80000 + (570000 - 145000)] =$$

$$[400000 - 120000] - [50000 - 80000 + 880000] =$$

$$[400000 - 120000] - [50000 - 80000 + 880000] =$$

الإجابة فقرة (د)

٢٢* - الجزء المتحقق من الإيراد من السنة يحسب بالشكل التالي:

$$\text{الجزء المتحقق من الإيراد من السنة} = \frac{\text{التكلفة الفعلية للسنة الأولى}}{\text{إجمالي التكلفة للمقدرة للعقد}} \times \text{إجمالي العقد}$$

$$= \frac{150000}{500000} \times 720000 = 216000 \text{ ريال}$$

الإجابة فقرة (ج)

-٣

| القائمة الثانية | القائمة الأولى |
|---|--------------------------------------|
| ح - وجود درجة عالية من الاتفاق أو الإجماع بين عدد من الأراء المستقلة للمحاسبين على القيم الواردة في القوائم المالية وذلك باستخدام طرق قياس متماثلة. | أ - القابلية للمقارنة |
| ز - جعل المعلومات متاحة لمتخذي القرارات قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات. | ب - فائدة المعلومات لاتخاذ القرارات. |
| ج - القدرة على إجراء اختلافات في القرارات. | ج - الملائمة. |
| ب - معيار سائد يمكن الاحتكام إليه في تقرير نوعية المعلومات المحاسبية. | د - إمكانية الاعتماد. |
| ط - تركيز الاهتمام على موضوعية المعلومات المحاسبية لكي تخدم جميع الفئات المستفيدة منها. | هـ - القيمة التنبؤية. |
| د - للبعد عن التحيز وللخلو من الأخطاء والأمانة في إعداد وعرض المعلومات. | و - القدرة على التقييم. |
| هـ - مساعدة متخذي القرارات على التنبؤ بطريقة صحيحة. | ز - الوقتية. |
| أ - مساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية على التعرف على أوجه التشابه والاختلاف. | ح - القابلية للتحقق. |
| ك - التجانس في اتباع المهائئ المحاسبية من فترة إلى أخرى. | ط - الحيادية. |
| و - مساعدة متخذي القرارات في تعديل أو تصحيح التوقعات المسبقة. | ك - الثبات (الاتساق) |

| القائمة الأولى | القائمة الثانية |
|--------------------------------|---|
| أ - مبدأ التكلفة التاريخية. | ك - طبقاً لذلك قد يكون من الملائم محاسبياً للشركة (س) تقويم مخزونها بصافي القيمة القابلة للتحقق بينما لا يكون ذلك مناسباً للشركة (ص). |
| ب - مبدأ للمقابلة. | ط - يتطلب هذا المبدأ ضرورة شعور القوائم المالية على معلومات مقيدة وكافية وقابلة للفهم عن كل الحقائق الهامة التي تؤثر تأثيراً واضحاً في قرارات مستخدمي هذه القوائم. |
| ج - افتراض وحدة القياس النقدي. | ح - عندما يواجه المحاسب حالات يتولد عنها شك في تقدير قيمتين لبديلين مختلفين ، فعليه أن يتخذ القرار الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الأصول بقائمة للمركز المالي. |
| د - افتراض للوحدة المحاسبية. | ز - إذا انتهى هذا الافتراض للمحاسب عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم للتصفية بدلاً من التكلفة التاريخية. |
| هـ - مبدأ الاعتراف بالإيراد. | و - بسبب هذا الافتراض يتحتم إجراء قيود السنوية الجردية. |
| و - افتراض الفترة المحاسبية. | هـ - عادة ما يتحقق الإيراد عند حدوث وقعة البيع. |
| ز - افتراض الاستمرار. | د - يتم قياس وتلخيص للنتائج المحاسبية لوحدة الأعمال من وجهة نظر الوحدة الاقتصادية نفسها وليس من وجهة نظر الملاك. |
| ح - للتحقق. | ج - القياس والتقرير عن تأثير العمليات والأنشطة في شكل نقدي. |
| ط - مبدأ الإفصاح الشامل. | ب - طبقاً لهذا المبدأ يجب أن تخصم العمولات المنفوعة لرجال البيع من الإيراد الناتج من عملية البيع عند تحديد صافي دخل الوحدة المحاسبية عن الفترة الجارية. |
| ث - العرف للصناعي. | أ - وفقاً لهذا المبدأ يتم تسجيل الأصول بتكلفة الحصول عليها في تاريخ حيازتها. |

ثانياً: حلول التمارين :

التمرين الأول:

- | | |
|---|------------------------------|
| أ (فرض الدورية (فرض الفترات المحاسبية). | ح (مبدأ الإفصاح التام. |
| ب (مبدأ التكلفة التاريخية. | ط (مبدأ تحقق الإيراد. |
| ج (التحفظ (الحيطه والحذر) | ي (مبدأ الإفصاح الكامل. |
| د (مبدأ المفاصلة. | ك (الأهمية النسبية. |
| هـ (الأهمية النسبية. | ل (فرض الوحدة الاقتصادية. |
| و (العرف الصناعي. | م (التحفظ (الحيطه والحذر). |
| ز (فرض الوحدة الاقتصادية. | |

التمرين الثاني :

- (أ) يجب أن تخفض تكلفة البضاعة لأن الخسارة قد تحققت ولا داعي للانتظار حتى يتم البيع لذا لا أوافق على رأي المراقب المالي.
- (ب) بالتأكيد لا أوافق لأن الأصول الثابتة قد ساهمت في عمليات العام الحالي لذا يلزم إظهار استهلاك عن العام الحالي لأن الدخل في حالة عدم إظهار الاستهلاك سيكون متضخماً بأكثر من اللازم والخسارة تظهر بأقل من اللازم في حالة وجودها.
- (ج) أوافق فقط إذا ظهر بالتفصيل إيراد العقار مطروحاً منه م. الإيجار وطبعاً تلعب الأهمية النسبية للبيد دوراً هاماً.
- (د) لا أوافق ، البضاعة التي فقدت بالحريق لا تمثل تكلفة بضاعة مباعه ونظراً لأن الحريق أتى على جزء كبير من المخزون وهذا يعد خسارة وليس راجعاً للنشاط الأساسي.
- (هـ) أوافق بحدود. حيث أن المبالغ المدفوعة تمثل مزايا عينية لمنسوبيها ، وأرى أنه من الأفضل تكوينها في حساب خاص.
- (و) لا أوافق، حيث أن قيمة الشاحنة لن تفيد في فترة مالية واحدة وإنما تستخدم عدة فترات.
- (ز) أوافق، حيث أن العائد من هذه الحملة سيكون في الفترة المقبلة.
- (ح) لا أوافق، حيث أن نشاط الشركة الرئيسي ليس إدارة كافتيريا، أرقام المبيعات والمشترىات في هذه الحالة لا تعد صحيحة ولا معبرة.
- (ط) لا أوافق، إلا إذا كانت الخسارة محتملة، ومقدار الخسارة يمكن تحديده. وهذا غير واضح هنا.
- (ي) لا أوافق، حيث أن التسجيل يجب أن يكون بالتكلفة التاريخية وأي زيادة في الأسعار لا يجب أن تؤخذ في الاعتبار. لأن الأراضي لم يتم بيعها حتى تاريخه.

التمرين الثالث :

- (أ) من المعروف محاسبياً أن الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعه يجب التقرير عنها فسي قائمة الدخل كل بند على حدة.
- (ب) الثبات يتطلب عرض التغيرات في المبادئ المحاسبية في لقوائم المالية، إن عدم الإفصاح أو عدم الثبات يؤدي إلى سوء العرض، والقوائم المالية تكون نافعة إذا كانت قابلة للمقارنة وتنفذ قابليتها للمقارنة إن لم تنعم بالثبات.

- (ج) الإجراءات المحاسبية لهذا الموقف أن يسجل الأصل وتسجل لورق الدفع كالتزام فعلية إظهار الصافي تصلح فقط في بعض الحالات مثل ارتباط حق استخدام الأصل بسداد الالتزام.
- (د) من المعروف محاسبيا أن الخصائر المحتملة تسجل فقط إذا ما لمكن تحديد الخسارة بدرجة عالية من الدقة وأنها محتملة أيضا بدرجة عالية.
- (هـ) هذا الحدث لا يجب التقرير عنه بالقوائم المالية حيث أنه ضئيل الأهمية نسبيا بالمقارنة بصافي الدخل ولا يؤثر على عدالة المركز المالي.
- (و) وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يسجل المخزون (بالتكلفة أو للسوق أيهما أقل) كما يحسب بإظهار الطريقة التي يقوم بها المخزون بالتكلفة (الوارد أولا صانرا أولا - للوارد أخيرا صانرا لولا، للمتوسط المرجح) لذا فإظهار المخزون في القوائم المالية يجب أن يأخذ شكلا معينا.

التحريين الرابع :

- (أ) الاستهلاك يمثل توزيع تكلفة الأصل وليست تقييم للأصول حتى لو أن قيمة المباني أو الإحلال في ارتفاع، فتكلفة المباني يجب أن تقابل بالإيرادات ذات العلاقة.
- (ب) لا يتحقق الإيراد حتى يتم بيع المخزون ، ويتبع المحاسبون مبدأ التكلفة التاريخية ، ولا يتم تقويم الأصل بالزيادة كما أن الإيراد يتحقق إما بعملية البيع كما ذكرنا أو بالمبادلة.
- (ج) من الواضح أن عملية البيع كان يجب تسجيلها عام ١٤١٧هـ بدلا من عام ١٤١٦ هـ ، ومن الواضح أن عملية البيع للمخزون تمت عام ١٤١٧هـ لذا يجب أن تسجل التكلفة والمبيعات عام ١٤١٧هـ.
- (د) يجب تسجيل الأصل بالقيمة السوقية للعائلة للمعطي أو المستلم أيهما ذو دليل على درجة عالية من الدقة. أما تسجيله وفقا للقيمة الاسمية للأسهم فهذا مخالف.
- (هـ) الإيرادات يجب الاعتراف بها عند نقطة البيع. تأجيل عملية الاعتراف يجب ألا يسمح بها وكعملية موضوعية. وبما أن عملية البيع قد تمت فيجب الاعتراف بالإيرادات حالا.

التحريين الخامس :

- (أ) القيد غير صحيح حيث أنه لا يتمشى مع فرض الوحدة الاقتصادية المستقلة لخصوية رئيس مجلس الإدارة تختلف عن شخصية الشركة ، ومن جهة أخرى لو أن من ضمن عقد رئيس مجلس الإدارة ما ينص على شراء سيارة لاستخداماته الشخصية فيجب أن توزع التكلفة على السنوات الإنتاجية لتلك السيارة وفي الغالب على فترة العقد أو ثمن السيارة أيهما أقصر.
- (ب) مبدأ التكلفة التاريخية يشير إلى أن الأصول والالتزامات يجب أن تسجل على أسس التكلفة. والنسي يجب أن تؤيد بمسند ، كما أنها تهدم مبدأ تحقق الإيراد، فلا يعد الإيراد محققا إلا إذا: ١- تم تسليم السلعة أو تقديم الخدمة. ٢- وجدت عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدات أخرى.
- (ج) بالتأكيد لا يقيد بهذا القيد فهذا خطأ فإن للدخل لا يتحقق إلا بإحدى اثنتين: ١- تم تسليم السلعة أو تقديم الخدمة و ٢- وجود عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدات أخرى. وهذا غير

متوفر في حالتنا ، كما أنه طبقا لمفهوم الحيطة والحذر لا يؤخذ ما يسمى بالإيرادات المتوقعة في الحساب.

(د) بالتأكيد الشركة هنا متحفظة جدا فالمعيار المحاسبي FASB-5 نص على أن الخسائر المحتملة تسجل فقط في حالتين (١) إذا تم تقدير احتمالية خسارة الشركة بدرجة عالية كما أن (٢) الخسائر المتوقعة يمكن تقديرها بدرجة عالية من الدقة.

(هـ) أغلب الطرق المحاسبية مبنية على فرض استمرار الوحدة المحاسبية وبالتالي فمبدأ التكلفة التاريخية يستمد قوته من فرض استمرار الوحدة المحاسبية وفي حالة التصفية سيفقد تلك الأهمية ، ففرض عدم الاستمرار غير وارد.

(و) لا يأخذ المحاسبون في الاعتبار ما يسمى بالارتفاع في مستوى الأسعار كما أن التكلفة يجب أخذها في الاعتبار وفقا لمفهوم التكلفة التاريخية. كما أن الاستهلاك يمثل توزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية وليس ناتجا عن انخفاض تكلفة الأصل.

التبرير السادس :

(أ) لا أوافق. عند تحميل المصاريف يجب أن نأخذ في الاعتبار مبدأ المقابلة لذا لا يتم تحميل المصاريف بأكملها على الفترة لمجرد أنها حدثت ولكن عندما تساهم هذه المصاريف بالإيرادات لذا فإن رأي المراقب المالي ليس في محله.

(ب) موافق. مبدأ الإفصاح الكامل الشامل ، من أجل تحديد كمية المعلومات المحاسبية الواجب عرضها بالقوائم المالية ، فقد جرى العرف على أن يقدم المحاسب معلومات كافية لترشد مستخدمي هذه القوائم في اتخاذ ما يبدو لهم من قرارات. وفي الغالب يظهر مبلغ النقدية الإجمالي في قائمة المركز المالي، إلا إذا كان هناك ظروف خاصة مثل وجود بعض القيود.

(ج) لا أوافق، فمبدأ التكلفة التاريخية يشير إلى أن الأصول والالتزامات يجب أن تظهر في القوائم على أساس التكلفة. ووفقا لمبدأ تحقق الإيراد فإن الإيراد يتحقق بإحدى الحالتين التاليين (١) تقديم الخدمة أو تسليم المبيعات (٢) وجود عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدة أخرى وفي حالة قطعة الأرض هذه لم تتم عملية المبادلة.

(د) من الواضح أن المنشأة هنا لم تتبع مبدأ الثبات، ولكن هل مخالفة مبدأ الثبات هنا ذات أهمية نسبية أم لا؟ فباعتد هذا على الظروف وفي رأيي أن تغيير السياسة ليس أفضل حيث أن المبلغ ليس ذا أهمية حيث أن عمل جداول الاستهلاك وما تمثله من تكلفة قد لا تبرر المنفعة.

(هـ) لا موافق فعليا لا يأخذ المحاسبون التغير في المستوى العام للأسعار أو القيمة الحالية المعدلة. وهذا يمثل انحرافا عن مبدأ التكلفة، كما أن الاستهلاك يمثل مشكلة توزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية، فالأصول لا تستهلك نظرا للانخفاض في قيمتها بل لتوزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية كما سبق أن ذكرنا.

الفصل الثالث

الدورة المحاسبية

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
5408 S. UNIVERSITY AVENUE
CHICAGO, ILLINOIS 60637
TEL: 773-936-3700
FAX: 773-936-3701
WWW: WWW.CHEM.UCHICAGO.EDU

- ب - ظهور صافي الدخل والأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، بمبلغ أقل من المقرر بمبلغ ٥٠٠٠ ريال
- ج- ظهور صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بأكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، وصافي الدخل عن سنة ١٤١٨هـ بأقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.
- د - ظهور صافي الدخل عن سنة ١٤١٨هـ والأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ بمبلغ أقل من المقرر قدره ٢٠٠٠ ريال.

٦- المصروف المستحق هو:

- أ - دين واجب الأداء ولم يدفع. ب- دين تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- ج- دين واجب الأداء وتم دفعه. د - دين لا يمكن تقديره بدرجة معقولة من الدقة.
- ٧- كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائناً بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وذلك في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ويتم تحديد مصروف الديون المعدومة بمبلغ يعادل نسبة ٢% من إجمالي المبيعات الأجلة حيث بلغ إجمالي المبيعات الأجلة عن سنة ١٤١٨هـ بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٨هـ تم إعدام حسابات العدين التي لا يمكن تحصيلها وقيمتها ٢٢٠٠٠ ريال وتم تحميلها على حساب المخصص، ما هو مصروف الديون المعدومة الذي يجب إضافته في ٣٠ من ذي الحجة في ضوء المعلومات السابقة ؟
- أ - ٦٢٠٠٠ ريال. ب- ٤١٠٠٠ ريال.
- ج- ٢٦٠٠٠ ريال. د - ١٦٠٠٠ ريال.

٨- الإيراد المستحق هو :

- أ - دين للمنشأة واجب الدفع وتم دفعه.
- ب - دين للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- ج- دين للمنشأة ولا يمكن تقديره بدرجة معقولة.
- د - دين للمنشأة واجب الدفع ولم يدفع بعد.
- هـ- ليس شيئاً مما ذكر.
- ٩- بلغت المشتريات من الأدوات الكتابية للمنشأة الأمل خلال السنة ٣٩٥٠ ريال، وتم إثبات هذه الأدوات كأصل من أصول المنشأة وفي نهاية العام لتوضح أن الأدوات المتبقية تبلغ تكلفتها ١١٢٥ ريالاً فقط. في هذه الحالة يترتب على قيد التصوية اللازم :
- أ - زيادة للمصروفات بمبلغ ١١٢٥ ريال. ب- نقص الأصول بمبلغ ٣٩٥٠ ريال.
- ج- زيادة للمصروفات بمبلغ ٣٩٥٠ ريال. د - نقص الأصول بمبلغ ١١٢٥ ريال.
- هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

١٠- الحساب الأسمى هو الحساب الذي يقفل في :

- أ - قائمة المركز المالي.
- ب- قائمة الدخل.
- ج- قائمة الأرباح المبقاة أو المحتجزة.
- د - حساب المتاجرة والأرباح والخسائر.

- ١١- عند إعداد ميزان المراجعة في نهاية السنة اتضح أن الجانب المدين يزيد عن الجانب الدائن بمقدار ٨١٠٠ ريال. أي العناصر التالية قد يكون سبباً في ذلك ؟
- ظهور رصيد مصروفات الإعلان والذي يبلغ ٤٠٥٠ ريالاً في الجانب الدائن من الميزان.
 - ظهور رصيد حساب الآلات وقدره ٩٠٠٠ ريال فقط في الجانب المدين من الميزان.
 - ظهور رصيد حساب للتأمين المدفوع مقدماً وقدره ١٦٢٠٠ ريال في الجانب الدائن من الميزان.
 - ظهور رصيد مجمع استهلاك المباني في الجانب المدين بمبلغ ٨٩٠٠٠ ريال، وظهور رصيد حساب الأراضي في الجانب الدائن برصيد قدره ٨٠٩٠٠ ريال.
- ١٢- بالنسبة لقيود التسوية التالية أي منها يؤدي إلى زيادة في الأصول في نهاية الفترة؟
- لغيد اللازم لإثبات الجزء المتحقق من إيرادات سبق تحصيله مقدماً خلال الفترة.
 - لغيد اللازم لإثبات مستحقات أجور عن الفترة ولم تدفع بعد.
 - لغيد اللازم لإثبات مستحقات إيرادات لم تحصل بعد.
 - لغيد اللازم لإثبات مستحقات فائدة للبنك.
 - ليس شيئاً مما ذكر.
- ١٣- أي الحالات التالية تتطلب إجراء قيد عكسي عقب إعداد القوائم المالية :
- دفعت المنشأة إيجاراً لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد تم تحصيله كمصروف إيجار مقدم.
 - دفعت المنشأة إيجاراً لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد تم تسجيله كمصروف إيجار.
 - استلمت المنشأة مدفوعات مقدمة من العملاء قبل ثلاثة أشهر من نهاية السنة المالية وقد تم تسجيلها كإيراد مقدم.
 - ليس شيئاً مما ذكر.
- ١٤- تظهر ورقة العمل التي تعد المنشأة مالية * عنصراً معيناً في الجانب المدين من قائمة الدخل وفي جانب الخصوم من الميزانية العمومية. هذا العنصر هو :
- مخزون أول الفترة.
 - مخزون آخر الفترة.
 - صافي الربح عن الفترة.
 - صافي الخسارة عن الفترة.
 - ليس شيئاً مما ذكر.
- ١٥- أي من الشروط التالية يجب توافرها قبل تسجيل أي حدث في دفاتر المنشأة ؟
- يجب أن يكون الحدث قابلاً للقياس النقدي بصورة موضوعية.
 - يجب أن يكون للحدث تأثير على المركز المالي للمنشأة.
 - يجب أن يعكس الحدث قرارات إدارة المنشأة.

د - يجب مقابلة الشرطين (أ)، (ب) فقط.

هـ - يجب مقابلة الشروط (أ)، (ب)، (ج).

١٦- قيود التسوية لا يمكن أن تشمل على قيد يكون :

أ - في جانبه المدين أحد حسابات المصروفات وفي جانبه الدائن أحد الائتمانات.

ب - في جانبه المدين أحد حسابات المصروفات وفي جانبه الدائن حساب للايرادات.

ج - في جانبه للمدين أحد الائتمانات وفي جانبه لدائن حساب للايرادات.

د - في جانبه للمدين أحد حسابات الإيرادات.

هـ - ليس شيئا مما ذكر.

(٤) وضح بالنسبة لكل مفردة من المفردات التالية ما إذا كانت تمثل حسابا حقيقيا أم حسابا لسميا

وما إذا كانت تظهر في قائمة المركز المالي أم قائمة الدخل :

أ - مصروف التأمين المقدم. د - مخصص الاستهلاك.

ب - الأجر والرواتب. هـ - الدائنون.

ج - مخزون البضاعة. و - إيرادات خدمات.

(٥) فيما يلي بعض قيود التسوية والمطلوب تحديد القيود التي يجب إجراء قيود عكسية لها، مع

تبرير إجراء أو عدم إجراء القيد العكسي في كل حالة :

| | | |
|-----------------------------------|------|------|
| ج - / إيراد عقار مقدم | | ٢٠٠٠ |
| ح - / ليراد العقار | ٢٠٠٠ | |
| ح - / مصروفات النيون المشكوك فيها | | ٥٠٠ |
| ح - / مخصص ديون مشكوك فيها | ٥٠٠ | |
| ح - / الأجر | | ٦٠٠٠ |
| ح - / الأجر المستحقة | ٦٠٠٠ | |
| ح - / إيجار مدفوع مقدم | | ٢٠٠٠ |
| ح - / مصروف الإيجار | ٢٠٠٠ | |
| ح - / مصروف التأمين | | ٤٠٠٠ |
| ح - / مصروفات تأمين مدفوعة مقدما | ٤٠٠٠ | |

(٦) أجب على العبارتين التاليتين :

أ - إذا علمت أن المتحصلات النقدية من المبيعات لتغذية والمدينون وفقا للأساس النقدي ٥٠٠٠٠ ريال، وأن رصيد المدينون والدائنون لول الفترة على التوالي ٥٠٠٠ ريال و ٣٠٠٠ ريال.

وأن رصيد المدينين والدائنين آخر للفترة على التوالي ١٠٠٠٠ ريال و ٨٠٠٠ ريال.

المطلوب : تحديد مجموع مبيعات الفترة وفقا للأساس الاستحقاق.

ب - إذا بلغت المدفوعات النقدية خلال الفترة ٣٠٠٠٠ ريال وفقا للأساس النقدي، ورصيد الدائنين

لول للفترة وآخر الفترة على التوالي ١٠٠٠٠ ريال و ٥٠٠٠ ريال. وكذلك رصيد المخزون

للمسلمي أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ١٢٠٠٠ ريال، ٨٠٠٠ ريال، ورصيد المدينين
 أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ٥٠٠٠ ريال، ٩٠٠٠ ريال.
 المطلوب : تحديد تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

(٧) بلغ رصيد حساب المدينين في دفاتر منشأة (الكرامة) في ١/١/١٤١٨ هـ مبلغ ٣٣٠٠٠ ريال. فإذا علمت:

- أ) أن جميع المبيعات خلال شهر المحرم كانت مبيعات آجلة.
 ب) أن الشركة تسلمت مبلغ ٣٠٨٠٠ ريال من المدينين.
 جـ) أن رصيد المدينين في نهاية شهر المحرم يبلغ ٢٧٥٠٠ ريال.
 المطلوب : تحديد إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقاً لأساس الاستحقاق.

ثانياً: التمارين:

التحريين الأول:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بمنشأة المصطفى والتي تمسك دفاترها وسجلاتها المالية طبقاً للأساس النقدي، وقد طلبت منك أن تحول قائمة الدخل المعدة طبقاً للأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق:

| ١٤١٦هـ | ١٤١٧هـ | ١٤١٨هـ | |
|--------|--------|--------|-------------------------------|
| ٢٤٠٠٠٠ | ٩٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠ | المتحصلات النقدية من المبيعات |
| — | ٢٧٠٠٠٠ | ٩٠٠٠٠ | مبيعات سنة ١٤١٦هـ |
| — | — | — | مبيعات سنة ١٤١٧هـ |
| ١٥٠٠٠٠ | ٢١٠٠٠ | ١٨٠٠٠ | المصروفات المنفوعة نقداً |
| ١٨٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠ | ٤٢٠٠٠ | مصروفات سنة ١٤١٦هـ |
| — | ١٥٠٠٠ | — | مصروفات سنة ١٤١٧هـ |
| — | ١٥٠٠٠ | — | مصروفات سنة ١٤١٨هـ |

* مصروفات سنة ١٤١٧هـ — المنفوعة مقما

** مصروفات سنة ١٤١٨هـ المنفوعة مقما

المطلوب:

- (أ) إعداد قائمة الدخل عن كل من عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ طبقاً للأساس النقدي.
 (ب) إعداد قائمة الدخل عن كل من عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ طبقاً للأساس الاستحقاق.

التدوين الثاني :

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة البسيوني في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ:

| | أرصدة دائنة | أرصدة مدينة |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| الفندقية | | ٥٠٠٠ |
| حسابات المدينين | | ٤٦٠٠٠ |
| مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | ٧٢٠ | |
| المخزون السلمي | | ٥٥٠٠٠ |
| التأمين للمقنم | | ٢٧٦٠ |
| الإيجار المقنم | | ١٤٤٠٠ |
| استثمار في سندات شركة الطاحون | | ١٠٠٠٠ |
| عقارات وآلات | | ١٠٤٠٠٠ |
| مخصص الاستهلاك | ١٥٦٠٠ | |
| حسابات الدائنين | ١٠٩٣٠ | |
| قرض السندات | ٥٠٠٠٠ | |
| علاوة إصدار السندات | ٩٥٠ | |
| رأس مال الأسهم | ١٠٠٠٠٠ | |
| الأرباح المتجزئة | ٥١٦٠٠ | |
| المبيعات | ٢١٦٠٠٠ | |
| إيراد الإيجار | ٧٢٠٠ | |
| المشتريات | | ١٧٠٠٠٠ |
| خصم على للمشتريات | ٣٤٠٠ | |
| مصرفات نقل للمبيعات | | ١٠٠٠٠ |
| مصرفات نقل المشتريات | | ٤٤٠٠ |
| الأجور والمرتبكات | | ٣٢٠٠٠ |
| مصرفات الفوائد | | ١٩٥٠ |
| مصرفات متنوعة | | ٨٩٠ |
| | ٤٥٦٤٠٠ | ٤٥٦٤٠٠ |

بيانات إضافية:

- (١) في عرة ذي القعدة تسلمت الشركة ٧٢٠٠ ريال من المستأجر قيمة الإيجار عن فترة ١٢ شهرا تبدأ في ذلك التاريخ، وجعلت حساب إيراد العقار دائنا.
- (٢) تقدر لشركة نسبة الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤% من أرصدة حسابات المدينين فسي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ وفي ٢٨ من ذي الحجة أخطأ كاتب الحسابات عندما جعل حساب المبيعات دائنا بالمبلغ المحصل من المدينين وقدره ١٠٠٠٠ ريال ولم يصحح هذا الخطأ حتى ٣٠ من ذي الحجة.

- (٣) تم الجرد الفعلي لمخزون البضاعة في ٣٠ من ذي الحجة، وبلغت تكلفة المخزون ٥٧٠٠٠ ريال. (سجل قيد تعوية مخزون آخر السنة باستخدام حساب تكلفة البضاعة المباعة).
- (٤) يشمل التأمين المقدم على أقساط بوليصتي تأمين، البوليصة الأولى تكلفتها ٨٤٠ ريال عن سنة وقد تم شراؤها في غرة رمضان ١٤١٨هـ، والبوليصة الثانية تكلفتها ١٩٢٠ ريال عن ثلاث سنوات وقد تم شراؤها في غرة ربيع الثاني ١٤١٨هـ.
- (٥) يبلغ المعدل السنوي الثابت للاستهلاك ١٠%، ويتم حساب الاستهلاك عن الأصول المستعبدة أو المضافة خلال السنة على أساس نصف هذا المعدل. ولم تستبعد أي أصول خلال هذا العام، وكان رصيد حساب العقارات والألات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ٩٦٠٠٠ ريال.
- (٦) في أول ربيع الثاني أصدرت الشركة ٥٠ سنداً بقيمة اسمية للسند ١٠٠٠ ريال، ومعدل فائدة سنوي قدره ٨% وتستحق هذه السندات في غرة ربيع الثاني سنة ١٤٢٨هـ، وتدفع الفوائد في غرة ربيع الثاني وغرة شوال من كل سنة. تم إصدار هذه السندات بسعر ١٠٢% من القيمة الاسمية.
- (٧) في غرة شعبان ١٤١٨هـ اشترت الشركة ١٠ سندات من سندات شركة الطاحون بقيمة كل منها ١٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٠% وتستحق في ٣٠ من شعبان ١٤٢٠هـ، تدفع الفائدة في كل من ٣٠ من رجب، و ٣٠ من محرم من كل سنة.
- (٨) في ٣٠ من جمادى الأولى استأجرت الشركة مخزناً للبضاعة بإيجار شهري قدره ١٢٠٠ ريال ودفعت مبلغ ١٤٤٠٠ ريال مقدماً وسجلته بالجانب المدين من حساب الإيجار المقدم.

المطلوب:

(أ) إعداد قيود التسوية وتصحيح الأخطاء في اليومية العامة باستخدام المعلومات السابقة.

(ب) وضع قيود التسوية التي يجب عكسها في بداية الفترة التالية.

التحريين الثالث:

في ٢ محرم ١٤١٨هـ أسس شادي وفادي شركة النيل حيث اشترى شادي ٥٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال للسهم ودفع مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال نقداً. وحصل فادي على ٦٠٠ سهم عادي مقابل أصول والتزامات مشأته المندمجة في الشركة الجديدة. ولم تمسك الشركة دفاتر منتظمة خلال سنة ١٤١٨هـ والمعلومات التالية تم تجميعها من دفتر الشيكات و قسائم الإيداعات النقدية وبعض المصادر الأخرى:

(١) تظهر معظم أرصدة حسابات قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ في ورقة العمل المرفقة في نهاية التمرين.

(٢) كانت المتحصلات النقدية عن السنة كما يلي :

| | | |
|---|--------|------|
| مدفوعات مقدمة من العملاء | ٨٠٠ | ريال |
| صافي المبيعات النقدية والمتحصلات من حسابات المدينين (بعد الخصم على المبيعات ١٥٢٠ ريال ومردودات ومسوحات للمبيعات ٩٤٠ ريال) | ١٢٦٥٤٠ | ريال |
| ثمن بيع آلات (تكلفتها الأصلية ٥٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك لها ١٠٠٠ ريال) | ٤٥٠٠ | ريال |
| | ١٣١٨٤٠ | ريال |

(٣) بلغ مصروف استهلاك المباني ٨٠٠ ريال والآلات والمعدات ١٧٥٠ ريال خلال عام ١٤١٨هـ.

(٤) فيما يلي ملخص المدفوعات النقدية :

| ريال | ٩٠٠ | أقساط التأمين |
|------|---------------|--|
| ريال | ١٨٠٠٠ | شراء الآلات |
| ريال | ٤٦٠٠ | إضافات للمباني |
| | | المشتريات النقدية والمدفوعات لحسابات الدائنين (بعد الخصم على المشتريات |
| ريال | ٨٢٠٥٠ | ١١٥٠ ريال. مرهونات وسموحات للمشتريات ١٨٠٠ ريال) |
| ريال | ٣٩٨٢٠ | المرتبات المدفوعة للموظفين |
| ريال | ١٨٥٠ | المصرفات النقدية الأخرى |
| ريال | <u>١٤٢٢٢٠</u> | |

(٥) تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١,٢% على إجمالي مبيعات العام، ويبلغ رصيد حسابات المدينين في نهاية ١٤١٨هـ ١٨٧٠٠ ريال بعد تخفيضه بالدين الذي تم إعدامه وقدره ٦٥٠ ريال.

المطلوب :

إعداد ورقة العمل والقوائم المالية طبقاً لأساس الاستحقاق مع الاستمارة بالمعلومات السابقة والمعلومات الواردة في ورقة العمل التالية :

ورقة عمل شركة النيل

| أسماء الحسابات | ميزان المراجعة في ٢ من محرم ١٤١٨هـ | | التصويات | | قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨هـ | | قائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ | |
|------------------------------|------------------------------------|---------------|----------|------|---------------------------|------|-------------------------------------|--------|
| | أرصدة مدينة | أرصدة لرصد | مدين | دائن | بنود | بلود | أرصدة | أرصدة |
| النقدية | ٦٠٠٠٠ | | | | | | | |
| حسابات المدينين | ١٢٤٠٠ | | | | | | ١٨٧٠٠ | |
| مخزون سلعي | ٢٣٠٠٠ | | | | | | ٢٤٥٠٠ | |
| تأمين غير مستفد | ٢٥٠ | | | | | | ٢٠٠ | |
| أراضي | ١٥٠٠٠ | | | | | | ١٥٠٠٠ | |
| مباني | ٢٠٠٠٠ | | | | | | | |
| مخصص استهلاك الآلات | | ٧٠٠٠ | | | | | | |
| | | ٨٠٠٠ | | | | | | |
| مخصص استهلاك حسابات الدائنين | | ٢٤٠٠ | | | | | | |
| مدفوعات مقدمة من العملاء | | ١٧٨٥٠ | | | | | | ٩٢٢٩ |
| مرتبات مستحقة | | ٩٠٠ | | | | | | ٥٥٠ |
| رأس مال الأسهم | | ٦٠٠ | | | | | | ١٥٩٥ |
| | | <u>١١٠٠٠٠</u> | | | | | | ١١٠٠٠٠ |
| | | <u>١٢٨٧٥٠</u> | | | | | | |
| | | <u>١٢٨٧٥٠</u> | | | | | | |

التحريين الرابع

تخص المعلومات التالية معاملات أول شهر من بدء تشغيل شركة الطامبان التي تستخدم نظام المخزون الدوري :

| | ريال |
|--|-------|
| مصرفات النقل للدخل | ٩٠٠ |
| إجمالي المشتريات على الحساب | ١٨٠٠٠ |
| مردودات المشتريات على الحساب | ٧٢٠ |
| مصرفات النقل للخارج | ٥٤٠ |
| إجمالي المشتريات النقدية | ٨٢٨٠ |
| مسموحات المشتريات على الحساب | ١٢٦٠ |
| المخزون للمباني في نهاية الشهر | ٣٦٠٠ |
| الخصم النقدي على المبيعات | ٥٨٥ |
| المسموحات على المشتريات النقدية (نقدية مستلمة من الموردين) | ٣٧٨ |
| خطأ في القيد المحاسبي حيث تم تحميل هذا المبلغ على حساب مصروف المهمات بدلا من قيده في يومية المشتريات النقدية | ٥٧٦ |

المطلوب :

- تحديد القيمة الصحيحة لتكلفة البضاعة المباعة.
- إعداد الجزء الخاص بتكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل.
- وضح في أي قسم من قائمة الدخل يجب أن تظهر البنود الأخرى التي لن تظهر في قسم تكلفة البضاعة المباعة.

التحريين الخامس :

- تخص العمليات التالية عيادة الدكتور حسام خلال شهر رجب عام ١٤١٨ هـ :
- في غرة رجب بدأ حسام حياته العملية كطبيب عيون واستثمر مبلغ ١٢٠٠٠ ريال نقدا.
 - في ٢ من رجب اشترى أثاثا ومعدات وأدوات طبية من الشركة الدولية للمستلزمات الطبية على الحساب بمبلغ ١٧٢٨٠ ريال.
 - في ٤ من رجب دفع إيجار العيادة عن شهر رجب الذي يبلغ ٥٤٠ ريال نقدا.
 - في ٤ من رجب قام بتوظيف جمال موظف استقبال للمرضى.
 - في ٥ من رجب قام بشراء مستلزمات طبية بمبلغ ٨٥٦ ريال نقدا.
 - في ٨ من رجب حصل مبلغ ٣٠٦ ريال من المرضى مقابل خدماته الطبية نقدا.
 - في ١٠ من رجب دفع مصرفات العيادة المتنوعة نقدا ١٢٦ ريال.
 - في ١٤ من رجب بلغت قيمة فواتير الخدمات المقدمة للمرضى مبلغ ١٦٢٠ ريال.

- في ١٨ من رجب دفع مبلغ ٣٦٠٠ ريال نقداً لتسديد جزء من الدين المستحق عليه للشركة الدولية للمستلزمات الطبية.
- في ١٩ من رجب سحب مبلغ ٢٠٠٠ ريال من صندوق العيادة لاستخدامه الشخصي.
- في ٢٠ من رجب حصل مبلغ ٧٢٠ ريال من الفواتير المستحقة على المرضى نقداً.
- في ٢٥ من رجب بلغت قيمة فواتير الخدمات المقدمة للمرضى ١٥٣٠ ريال.
- في ٣٠ من رجب دفع المصروفات التالية نقداً، مرتبات ٩٠٠ ريال، ومصروفات العيادة المتنوعة ٧٢ ريال.
- في ٣٠ من رجب بلغت قيمة المستلزمات الطبية المستخدمة خلال شهر رجب ١٥٠ ريال.

المطلوب:

- (أ) إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة، علماً بأنه يتم استهلاك الأثاث والمعدات والأدوات الطبية المقدر عمرها الإنتاجي بثمانية سنوات على أساس القسط الثابت (لا توجد قيمة تخريدية لهذه الأصول).
- (ب) إعداد ميزان المراجعة.
- (ج) إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة حقوق الملكية.
- (د) إقفال الحسابات.
- (هـ) إعداد ميزان المراجعة بعد إقفال الدفاتر.

التدريب الخامس :

تضمن ميزان مراجعة مؤسسة الحياة في غرة محرم ١٤١٨هـ - بعد إعداد القيود العكسية - على لرصدة الحسابات التالية الخاصة بالبنود المقدمة أو غير المكتسبة :

| | |
|--|------|
| مصرف الفوائد | ١٠٠ |
| التأمين المقدم (دفع قسط التأمين وقدره ٤٨٠ ريال في غرة شوال ١٤١٧هـ وهو يغطي فترة سنة واحدة) | ٣٦٠ |
| إيراد الاشتراكات | ٢٢٠٠ |
| أوراق الطباعة بالمخازن (كان رصيدها قبل التسوية ٨٥٠٠ ريال) | ٤٤٠٠ |
| المصروفات البريدية | ١٢٢٠ |
| إيرادات الإعلان غير المكتسب كان رصيده قبل التسوية ٣٦٠٠٠ ريال | ٦٠٠٠ |

المطلوب :

- (أ) إعداد قيود التسوية التي تمت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ للحسابات السابقة.
- (ب) أي قيود التسوية لقي تمت بإعدادها في البند (أ) يكون من الممكن إعداد قيد عكسي لها في غرة محرم ١٤١٨هـ؟

التبرين العايم :

فيما يلي ميزان المراجعة والمعلومات الأخرى الخاصة بعمليات مكتب السباعي - محاسبون ومراجعون قانونيون - في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.

مكتب السباعي - محاسبون ومراجعون قانونيون

ميزان للمراجعة في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٨هـ

| أرصدة مدينة | أرصدة دائنة | اسم الحساب |
|-------------|-------------|------------------------------------|
| ٣٧٨٠٠ | | نقدية |
| ١٣١٠٠ | | حسابات المدينين |
| | ٩٧٢ | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ١٩٨٠ | | مخزون - مستلزمات مكتبية |
| ٦٦٦ | | التأمين غير المستفد |
| ٢٤٦٦٠ | | الأثاث والمعدات |
| | ٣٩٦٠ | مخصص استهلاك الأثاث والمعدات |
| | ٥٤٠٠ | أوراق الدفع |
| | ١٨٩١٤ | رأس مال السباعي |
| | ٩٠٠٠٠ | إيراد أتعاب - الاستشارات المحاسبية |
| ٩٣٦٠ | | مصروفات الإيجار |
| ٢٩٨٨٠ | | المرتبات الإدارية |
| ١٠٨٠ | | مصروفات النور والمياه والتدفئة |
| ٧٢٠ | | مصروفات متنوعة |
| ١١٩٢٤٦ | ١١٩٢٤٦ | |

المعلومات الإضافية:

- (١) تبلغ الأتعاب المحصلة مقدماً من العملاء ٥٤٠٠ ريال.
- (٢) تبلغ قيمة الخدمات المقدمة للعملاء التي لم تسجل بالدفاتر حتى ٣٠ من ذي الحجة ٣٦٠٠ ريال.
- (٣) يجب أن يعدل رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ليصبح ٧% من رصيد حساب المدينين في ٣٠ من ذي الحجة.
- (٤) يبلغ مصروف التأمين المستفد خلال السنة ٢٢٤ ريال.
- (٥) يتم استهلاك الأثاث والمعدات بمعدل ١٠% في السنة.
- (٦) سحب المكتب في غزة ذي الحجة ١٤١٨هـ سداً إزنيماً لمدة ٩٠ يوماً بمعدل فائدة ٨% بمبلغ ٥٤٠٠ ريال.
- (٧) تبلغ قيمة إيجار المبنى الشهري ٧٢٠ ريال. وقد تم سداد إيجار الفترة من محرم ١٤١٨هـ - حتى ٣٠ من محرم ١٤١٩هـ.
- (٨) تبلغ المرتبات الإدارية للمستحقة والتي لم تدفع حتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ ١٠٨٠ ريال.

المطلوب :

- (أ) إعداد قيود التسوية اللازمة في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.
- (ب) إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة سنة ١٤١٨هـ والميزانية وقائمة حقوق الملكية علماً بأن المسحوبات النقدية للسباعي خلال السنة بلغت ١٨٠٠٠ ريال.

التصحيح الثامن :

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لشركة المهدي:

| | أرصدة دائنة | أرصدة مدينة |
|---|-------------|-------------|
| نقدية | | ٨٣٠٦٨ |
| حسابات المدينين | | ١٠٦٢٠٠ |
| مخصص المدينون المشكوك في تحصيلها | ٢٠٦٠ | |
| المخزون السلمي | | ٥٩٤٠٠ |
| تأمين مقدم | | ٢٢٨٨ |
| استثمارات في سندات الشركة العربية (١٠%) | | ٢٢٠٠٠ |
| أراضي | | ٢٧٠٠٠ |
| مباني | | ١٢١٥٠٠ |
| مخصص استهلاك مباني | ١٣٥٠٠ | |
| معدات | | ٢٢٤٠٠ |
| مخصص استهلاك المعدات | ٥٤٠٠ | |
| الشهرة | | ٢٠٦٠٠ |
| حسابات الدائنين | ١١٧٠٠٠ | |
| قرض السندات (٢٠ سنة بمعدل فائدة ٦%) | ١٨٠٠٠٠ | |
| خصم إصدار السندات | | ١٤٤٠٠ |
| رأس مال الأسهم المعانية | ١٦٢٠٠٠ | |
| الأرباح المحتجزة | ٢٦٢١١ | |
| المبيعات | ١٨٠٠٠٠ | |
| إيراد الإيجار | ٤٨٦٠ | |
| مصروف الإعلان | | ٢٢٧٥٠ |
| مصروف مستلزمات ومهمات مكتبية | | ١٠٨٠٠ |
| مشتريات | | ٩٧٢٠٠ |
| الخصم على المشتريات | ١٨٠٠ | |
| المرتبات الإدارية | | ١٨٩٠٠ |
| مرتبات إدارة المبيعات | | ٢٥٥٥٠ |
| مصروف الفوائد | | ٨٧٧٥ |
| | ٧٠٢٨٢١ | ٧٠٢٨٢١ |

معلومات إضافية :

- (١) بلغت التكاليف الشهرية للإعلان ٢٢٥٠ ريال وقد دفعت الشركة قيمة الإعلان عن الربع الأول من سنة ١٤١٨هـ إلى جريدة الشرق الأوسط.
- (٢) تم شراء المباني واستخدامها من غرة محرم ١٤١٥هـ ويقدر عمرها الإنتاجي ١٨ سنة (تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك).
- (٣) يتضمن التأمين المقدم نفقات بوليصتي تأمين، تبلغ تكلفة الأولى ٨٤٠ ريال وهي لمدة سنة واحدة تبدأ من غرة رمضان ١٤١٦هـ، وتبلغ تكلفة الثانية ١٧٢٨ ريال وهي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من غرة ربيع الثاني ١٤١٧هـ.
- (٤) تم تحويل جزء من المباني إلى مطعم لتقديم الوجبات الخفيفة وتم تاجيره إلى شركة الهادي من غرة رجب ١٤١٦هـ بإيجار سنوي قدره ٣٢٤٠ ريال تدفع في غرة رجب من كل سنة.
- (٥) أعلن عن إفلاس أحد عملاء الشركة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ وقد تأكد أن المبلغ المستحق عليه وقدره ٢٧٠٠ ريال لا يمكن تحصيله. ولم تسجل هذه الحقيقة في دفاتر الشركة. بالإضافة إلى ذلك تم تقدير أن نسبة ٤% من رصيد حسابات المدينين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ مشكوك في إمكانية تحصيلها مستقبلاً.
- (٦) تم تحميل ٩٠٠ ريال مدفوعة مقدماً لأحد موظفي إدارة المبيعات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ على حساب مرتبات إدارة المبيعات، وتدفع المرتبات الشهرية مقدماً على دفعتين في اليوم الأول واليوم السادس عشر من كل شهر.
- (٧) استفتدت الشركة شهرة تجارية كانت قد استحوذت عليها في غرة رجب ١٤١٥هـ بمبلغ ٣٦٠٠٠ ريال ضمن أصول المنشأة التي اشترتها في ذلك التاريخ.
- (٨) أصدرت الشركة في غرة شوال عام ١٤١٣هـ ١٨٠ سنداً بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند - بسعر يعادل ٩٠% من القيمة الاسمية وفائدة نصف سنوية تدفع في كل من ٣٠ من ربيع الأول و ٣٠ من رمضان من كل عام (تستخدم طريقة القسط الثابت في استيفاد خصم السندات).
- (٩) في غرة شعبان ١٤١٧هـ اشترت الشركة ٢٢ سنداً، قيمة السند الاسمية ١٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٠% وتستحق السداد في ٣٠ من شعبان ١٤٢٢هـ بالقيمة الاسمية وتدفع الفوائد في ٣٠ من رجب و ٣٠ من محرم من كل سنة.
- (١٠) بلغت قيمة المخزون السلمي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ ٨٤١٠٠ ريال، وقد تم تسجيل قيد التسوية الخاص بالمخزون باستخدام حساب تكلفة البضاعة المباعة.

المطلوب :

- أ- إعداد قيود التسوية والتصحيح اللازمة في اليومية العامة باستخدام المعلومات السابقة.
- ب- وضع أي قيود التسوية السابقة يمكن عكسها.

التمويل الخامس:

المطلوب لاستكمال البيانات الناقصة فيما يلي :

| | عام ١٤١٨ | عام ١٤١٧ | عام ١٤١٦ |
|---|----------|----------|----------|
| مخزون أول المدة | ٢ | ٢ | ٥٠٠٠ |
| المشتريات | ٢ | ٤٠٠٠٠ | ٢٩٠٠٠ |
| مصاريف النقل للداخل | ١٠٠٠ | ٢٠٠٠ | ٢ |
| إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل | ٤٠٠٠٠ | ٢ | ٣٥٠٠٠ |
| مردودات المشتريات | ١٠٠٠ | ٥٠٠٠ | ١٠٠٠ |
| مسموحات المشتريات | ٢ | ١٠٠٠ | ٥٠٠ |
| خصم المكتسب | ٥٠٠ | ٢٠٠٠ | ٢ |
| تكلفة البضاعة المتاحة للبيع | ٢٨٠٠٠ | ٢ | ٣٢٠٠٠ |
| مخزون آخر المدة | ٥٠٠٠ | ٢ | ٧٠٠٠ |
| تكلفة البضاعة للمبيعة | ٢ | ٣٠٠٠٠ | ٢ |

التمويل السادس:

تمسك منشأة للمحمد دفاترها ومجلاتها طبقاً للأساس النقدي. وقد طلبت منك أن تحول قائمة للدخل عن عام ١٤١٨ هـ المعدة علي الأساس النقدي إلي أساس الاستحقاق.

وقد أعطيت البيانات التالية :

- ١- المتحصلات النقدية من المبيعات ٣٥٠٠٠٠ ريال منها ٧٠٠٠ ريال من مبيعات أعوام سابقة.
- ٢- المبيعات الآجلة ٨٧٠٠٠ ريال.
- ٣- المصروفات المدفوعة نقداً ١٥٠٠٠٠ ريال منها ٤٩٠٠٠ ريال تخص أعوام سابقة.
- ٤- مصروفات مستحقة لم تسدد بعد ٤٦٠٠٠ ريال منها ١٢٠٠٠ ريال تخص عام ١٤١٨ هـ والباقي يخص سنوات سابقة.

المطلوب:

تحديد صافي الدخل (لو للخسارة) طبقاً للأساس الاستحقاق (لا ضرورة لتصوير قائمة للدخل).

التمويل السابع عشر:

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان مراجعة منشأة الرائد التجارية في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ.

| دين | دين | فوائد دائنة |
|-------|-------|-------------------|
| ٤٢٥٠ | | إيرادات مقدمة |
| ١٨٩٠٠ | ٧٢٠٠ | مصروف التأمين |
| | ٩٠٠٠ | إيجار مقدم |
| | ٧٣٠٠٠ | آلات |
| ٢٧٠٠٠ | | مخصص استهلاك آلات |
| | ٢٢٥٠٠ | مواد ومهمات |
| | ١٢٢٠٠ | لجور |

فإذا علمت أن:

- ١- بلغت الفوائد الدافئة المكتسبة على استثمارات المنشأة والتي لم تحصل بعد حتى ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ ٦٥٠ ريال.
- ٢- يمثل رصيد الإيرادات المقدمة ما تحصل من العملاء عن خدمات لم يتم أدائها في تاريخ التحصيل، غير أن المنشأة منذ تاريخ التحصيل وحتى نهاية السنة للمالية قامت بأداء خدمات لعملائها بلغت قيمتها ١٠٥٠٠ ريال.
- ٣- مصروف التأمين يمثل قسط بوليصة التأمين ضد الحريق تغطي عاما اعتبارا من أول شوال ١٤١٨ هـ وهو تاريخ سداد القسط.
- ٤- إيجار المعبني الذي تشغله المنشأة يسدد مقدما في ٦/٣٠ من كل عام ليفضي فترة عام مقدما.
- ٥- تستهلك الآلات سنويا بمبلغ ٩٠٠٠ ريال.
- ٦- بجرد المواد والمهمات المتبقية في ١٢/٣٠ بلغت قيمتها ٥٥٠٠ ريال.
- ٧- بلغت الأجور المستحقة والتي لم تسدد حتى تاريخه مبلغ ٣٨٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ) إجراء قيود التسوية اللازمة في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.
- ب) إجراء القيود العكسية الملائمة في ١٤١٩/١/١ هـ.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات المستخرج من دفاتر منشأة المصطفى في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ وكذلك ميزان المراجعة بعد التسويات التي تمت في نفس التاريخ.

ورقة عمل منشأة المصطفى

| ميزان المراجعة بعد التسويات | | ميزان المراجعة قبل التسويات | | أسماء الحسابات |
|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|-------------------------------|
| دين | دائن | دين | دائن | |
| | ٥٠٠٠ | | ٥٠٠٠ | نقدية |
| | ٢٤٠٠ | | ٧٢٠٠ | تأمين مقدم |
| ٢٢٠٠٠ | | ١٨٠٠٠ | | عسولة مكتسبة |
| ٣٠٠٠ | | ٦٠٠٠ | | عمولات غير مكتسبة |
| | ٣٦٠٠٠ | | ٣٦٠٠٠ | أثاث ومعدات |
| ١٤٠٠٠ | | ٨٠٠٠ | | مخصص لاستهلاك الأثاث والمعدات |
| ٦٥٠٠ | | ٦٥٠٠ | | الدائنين |
| | ٢٤٠٠٠ | | ١٩٠٠٠ | مرتبات |
| | ١٢٥٠ | | ١٨٠٠ | مهمات مكتسبة |
| | ١٠٠٠ | | | عسولة مستحقة |
| | ٥٥٠ | | | مصروفات مهمات مكتسبة |
| | ٦٠٠٠ | | | مصروفات استهلاك أثاث ومعدات |
| | ٤٨٠٠ | | | مصروفات التأمين |
| ٥٠٠٠ | | | | مرتبات مستحقة |
| ٣٠٥٠٠ | | ٣٠٥٠٠ | | رأس المال |
| ٨١٠٠٠ | ٨١٠٠٠ | ٦٩٠٠٠ | ٦٩٠٠٠ | |

المطلوب:

إعادة إجراء قيود الترميز التي تم إجراؤها بمعرفة محاسب المنشأة في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

التمرين الثالث عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة بابل التجارية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

| ميزان المراجعة | | أسماء الحسابات |
|----------------|--------|---|
| دين | دائن | |
| | ٣٢٠٠٠ | المخزون السلعي أول الفترة |
| | ١٢٥٠ | مخزون مواد ومهمات بيعية |
| ٧٨٠٠٠ | ١١٨٠٠٠ | مباني ومخصص استهلاك مباني |
| | ٩٠٠٠٠ | أراضي |
| ١٢٠٠٠ | ٣٦٠٠٠ | أثاث وتركيبات ومخصص استهلاك الأثاث وتركيبات |
| ١٥١٠٠ | ٢٧٦٥٠ | مدينون ودائتور |
| ٨٠٠٠ | ١٤٠٠٠ | لوراق القبض و أوراق الدفع |
| ٢١٤٦٠٠ | ١٥٠٠٠٠ | مشتريات و مبيعات |
| ٨٠٠ | ٥٠٠ | مرنودات مبيعات ومرنودات مشتريات |
| | ١٥٠٠ | مصاريق نقل للداخل |
| ١٢٠٠ | ٢٠٠٠ | خصم نقدي |
| | ١٤٠٠٠ | مصروفات دعائية وإعلان |
| ٤٠٠ | ١٠٠٠٠ | أوراق مالية وفوائد دائنة |
| | ٧٣١٠٠ | أجور ومرتبآت |
| | ٨٠٠٠ | مياه وإنارة وتكلفة |
| ٣٤٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠ | تقنية ورأس المال |
| | ٢٠٠٠ | تأمين مقنم |
| ٦٢٠١٠٠ | ٦٢٠١٠٠ | |

فإذا عطلت أن :

- ١ - المخزون السلعي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ بلغ طبقاً للجرد الفعلي ٣٥٠٠٠ ريال.
- ٢ - التأمين المقنم عبارة عن بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من تاريخ سدادها في ١/٧/١٤١٨هـ.
- ٣ - قسط الاستهلاك السنوي للمباني بلغ ٤٠٠٠ ريال، كما أن الأثاث والتركيبات تستهلك بقسط سنوي ثابت أيضاً قدره ٣٠٠٠ ريال.
- ٤ - تبلغ الأجور والمرتبات المستحقة عن العام ٣٩٠٠ ريال.
- ٥ - تقدر الديون المشكوك فيها بمبلغ ١٢٠٠ ريال.
- ٦ - المواد والمهمات البيعية المستخدمة خلال العام بلغت ٨٥٠ ريال.
- ٧ - الفوائد الدائنة والتي تخص العام تبلغ ٦٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إعداد ورقة العمل وإجراء التسويات مع توسيط حساب تكلفة البضاعة المباعة.
 ب - إجراء قيود التسوية من واقع ورقة العمل.
 ج - إعداد قائمة الدخل في ١٤١٨/١٢/٣٠ وقائمة المركز المالي في نفس التاريخ.

التصويين الرابع عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة الأمان والتسويات التي أجريت عليه في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

ورقة عمل منشأة الأمان

| التسويات | | ميزان المراجعة | | اسماء الحسابات |
|-----------|-----------|----------------|-------|----------------------|
| دائن | مدين | دائن | مدين | |
| | | | ١٥٠٠٠ | نفقة |
| (١) ٣٦٠٠ | | | ٧٢٠٠ | إيجار مدفوع مقدم |
| (٢) ٦٠٠ | | | ٢٤٠٠ | تأمين مقدم |
| (٣) ٤٨٠٠ | | | ٦٠٠٠ | إعلام مقدم |
| | | | ٣٦٠٠٠ | معدات |
| (٤) ٣٠٠٠ | | ٦٠٠٠ | | مخصص استهلاك المعدات |
| | (٦) ٢٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | | إيرادات محصلة مقدما |
| | (٥) ٢٠٠٠ | | ١٠٠٠٠ | أجور مرتبات |
| (٦) ٢٠٠٠٠ | | ٢٠٦٠٠ | | إيرادات خدمات مؤداه |
| (٧) ٢٠٠ | | ٤٠٠ | | فوائد دائنة |
| (٨) ١٨٠٠ | | | ٣٠٠٠ | مهمات مكتبية |
| | | ١٨٦٠٠ | | رهن الحال |
| | | ٧٩٦٠٠ | ٧٩٦٠٠ | |
| | (١) ٣٦٠٠ | | | مصرفات الإيجار |
| | (٢) ٦٠٠ | | | مصرفات التأمين |
| | (٣) ٤٨٠٠ | | | مصرفات الإعلان |
| | (٤) ٣٠٠٠ | | | مصرف استهلاك معدات |
| (٥) ٢٠٠٠ | | | | لجور ومرتبات مستحقة |
| | (٧) ٢٠٠ | | | فوائد دائنة مستحقة |
| | (٨) ١٨٠٠ | | | مصرفات مهمات مكتبية |
| ٣٦٠٠٠ | ٣٦٠٠٠ | | | |

والمطلوب:

- أ - استكمال ورقة العمل السابقة وإجراء قيود للتسوية والإقفال وإعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
 ب - صياغة التسويات المبعة السابقة بالصورة التي تحقق الطريقة التي أجريت بها في ورقة العمل
 مثلا علي ذلك (١) الإيجار المدفوع مقدما عبارة عن إيجار سنتين اعتبارا من ١٤١٨/١/١ هـ —
 حيث يبلغ الإيجار السنوي ٣٦٠٠٠ ريال.

التحريين الخامس عشر:-

فيما يلي ورقة العمل الخاصة بمنشأة المحبة عن السنة المنتهية في ٢٠/١٢/١٤١٨ هـ.

ورقة عمل منشأة المحبة

| اسم الحسابات | موازن فرعية | | موازن المراجعة بعد التسويات | | التسويات | | للمدة قبل | | قائمة المراكز المالي | |
|--------------------|-------------|-------|-----------------------------|------|----------|------|-----------|------|----------------------|-------|
| | دين | دائن | دين | دائن | دين | دائن | دين | دائن | دين | دائن |
| عقدية | ٢٠٠٠٠ | | | | ٥ | | | | ٢ | |
| رهن المال | | ٢ | | ٢ | | | | | ٥٦٨٠٠ | |
| الأجور | ٦١٠٠٠ | | ٢ | | | ٢ | | | | ٢٥٠٠٠ |
| الإلات | ٢٦٠٠٠ | | | ٢ | | | | | ٢ | |
| مخصص استهلاك | | ١٨٠٠٠ | | ٢ | | | | | | ٢٧٠٠٠ |
| مرك مكتوبة | ٦٠٠٠ | | | ٢ | | | | | ١٥٠٠ | |
| دين دعم | | ٢ | | ١٢٠٠ | | ١٢٠٠ | | | | ٢ |
| م. عومية | | ٢ | | ١٨٠٠ | | | | | | ٨٠٠٠ |
| معدات محصلة بقدماء | | ٢ | | ٢٠٠٠ | | | | | | ٦٠٠٠ |
| | | ٢ | | | | | | | | |
| | | | | ٢ | | | | | ٢ | |
| | | | | ٥ | | | | | | ٢ |
| | | | | ٤ | | | | | | ٢ |
| | | | | ٥ | | | | | | ٢ |
| | | | | ٢ | | | | | ٢ | |
| | | | | ٢ | | | | | ٢ | |

والمطلوب:-

استكمال ورقة العمل السابقة وإعداد قيد التسوية المركزي من واقع ورقة العمل وكذلك قيود الإقفال اللازمة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث

أولاً: حلول الأسئلة:

السؤال الأول:

| الرصيد العادي | إقفال حسابات | عكس قيد التسوية |
|---------------|--------------|-----------------|
| مدين / دائن | نعم / لا | نعم / لا |
| مدين | نعم | نعم |
| دائن | لا | لا |
| مدين | لا | لا |
| دائن | نعم | نعم |
| دائن | لا | لا |
| دائن | نعم | نعم |
| مدين | نعم | لا |

- أ - زاد مصروف الإيجار
 ب - زاد مخصص استهلاك المباني
 ج - نقص التأمين المقسم
 د - زاد إيرادات الفوائد
 هـ - نقص إيرادات الاشتراكات غير المكتسبة
 و - نقص إيرادات الإيجار
 ز - زاد مصروف الديون المدومة

الصواب والخطأ:

| البيان | الإجابة | اللمحة |
|--|---------|--------|
| حيث أن مفهوم المقابلة يتطلب مقابلة المصروفات التي تخص الفترة بغض النظر عن واقعة للعداد بالإيرادات التي تخص ذات الفترة بغض النظر عن واقعة التحصيل. | ✓ | ١- |
| حيث أن عملية التسوية يترتب عليها التأثير على كل من نتيجة الفترة والمركز المالي في نهاية الفترة. | ✓ | ٢- |
| لا علاقة لنوع العنة على الدورة المحاسبية. | ✗ | ٣- |
| حيث أن معادلة الميزانية تنص على أن: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية. أو بمعنى آخر ، حقوق الملكية = الأصول - الخصوم - صافي الأصول | ✗ | ٤- |
| حيث أن كلا من حقوق الملكية والخصوم يمثل حقوقاً على أصول المنشأة. | ✓ | ٥- |
| حيث أن إثبات مصاريف الديون المدومة يؤدي إلى تغيير قيمة المدينين القابلة للتحقق ولا يؤثر على رصيد المدينين أو القيمة الاسمية للمدينين. | ✓ | ٦- |
| حيث أن إثبات إيرادات مستحقة يترتب عليه زيادة الأصول. | ✓ | ٧- |
| حيث أن الحسابات الحقيقية أو المستمرة لا يتم اقفالها نهائياً في قائمة الدخل وإنما تدور للفترة التالية كما أن الحسابات الحقيقية يطلق عليها حسابات قائمة المركز المالي. | ✗ | ٨- |
| المتحصلات النقدية من المدينين والمبيعات (الأساس النقدي) - رصيد أول الفترة لحساب المدينين + رصيد آخر الفترة لحساب المدينين = صافي مبيعات الفترة (الأساس الاستحقاق) ٦٠٠٠٠ - ٩٠٠٠ + ٤٠٠٠ = ٥٥٠٠٠ | ✓ | ٩- |
| حيث أن العرض من قيود التسوية تحديد نتيجة الأعمال خلال الفترة والمركز المالي في نهاية الفترة بشكل سليم وفقاً لاساس الاستحقاق وتطبيقها لمبدأ الفترة. | ✗ | ١٠- |

الاختيار المتعدد:

| | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| ١ -٦ | ١ -٥ | ٤ -٤ | ٣ -٣ | ٢ -٢ | ١ -١ |
| ١٢ -٦ | ١١ -٥ | ١٠ -٤ | ٩ -٣ | ٨ -٢ | ٧ -١ |
| | | ١٦ -٤ | ١٥ -٣ | ١٤ -٢ | ١٣ -١ |

٧-٠ مصاريف الديون للمعدومة = ٢٠٠٠٠٠٠ × ٢% = ٤٠٠٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ب)

-٤

- أ - مصروف التأمين المقدم. حقيقي (مركز مالي).
- ب - الأجرور والرواتب. اسمي (دخل).
- ج - مخزون البضاعة. حقيقي (مركز مالي).
- د - مخصص الاستهلاك. حقيقي (مركز مالي).
- هـ - الدائنون. حقيقي (مركز مالي).
- و - إيرادات خدمات. اسمي (دخل).

-٥

| السبب | التقيد | | |
|------------------------------|--------|---------------------------------|------|
| سجلت في ايرك عقار مقدم بداية | لا | حـ/ إيراد عقار مقدم | ٢٠٠٠ |
| من البنود المقدره | لا | حـ/ إيراد العقار | ٢٠٠٠ |
| جميع المستحقات | نعم | حـ/ مصروفات الديون المشكوك فيها | ٥٠٠ |
| سجلت بداية كمصروف | نعم | حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها | ٥٠٠ |
| سجلت بداية مصروف مقدم (أصل) | لا | حـ/ الأجرور | ٦٠٠٠ |
| | | حـ/ الأجرور المستحقة | ٦٠٠٠ |
| | | حـ/ إيجار مدفوع مقدما | ٢٠٠٠ |
| | | حـ/ مصروف الإيجار | ٢٠٠٠ |
| | | حـ/ مصروف التأمين | ٤٠٠٠ |
| | | حـ/ مصروفات تأمين مدفوعة مقدما | ٤٠٠٠ |

٦- مجموع مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق:

أ - مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق = المتحصلات النقدية من المبيعات النقدية والمدينون

+ (-) رصيد أول الفترة لحسابات المدينين +

رصيد آخر الفترة لحسابات المدينين

مبيعات لفترة وفقا لأساس الاستحقاق = ٥٠٠٠٠ + (-) ٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٥٥٠٠٠ ريال

ب- تكلفة البضاعة المباعة - المدفوعات النقدية للبضاعة خلال الفترة (-) رصيد أول الفترة

لحسابات الدائنين + رصيد المخرزون أول الفترة - رصيد للمخرزون آخر الفترة

للدائنين + رصيد المخرزون أول الفترة - رصيد للمخرزون آخر الفترة

تكلفة البضاعة المباعة وفقا = ٢٠٠٠٠ + (-) ١٢٠٠٠ + ٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٢٩٠٠٠ ريال

لأساس الاستحقاق

٧- إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقا لأساس الاستحقاق =
 المتحصلات من المبيعات النقدية والمدينين + (-) رصيد أول الفترة لحسابات المدينين + رصيد
 آخر الفترة لحسابات المدينين)
 إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقا لأساس الاستحقاق =
 ٣٠٨٠٠ + (-) ٣٣٠٠٠ - ٢٧٥٠٠ = ٢٥٣٠٠ ريال

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول

منشأة المصطفى

قائمة الدخل عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

طبقا للأساس النقدي

| ١٤١٧هـ | ١٤١٦هـ | |
|---------------|--------------|--------------|
| ٣٦٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠ | المبيعات |
| ١٨٦٠٠٠ | ١٦٨٠٠٠ | (-) المصاريف |
| <u>١٧٤٠٠٠</u> | <u>٧٢٠٠٠</u> | صافي الدخل |

طبقا لأساس الاستحقاق

| ١٤١٧هـ | ١٤١٦هـ | |
|---------------|---------------|----------------|
| ٣٦٠٠٠٠ | ٣٦٠٠٠٠ | المبيعات* |
| ٢١٠٠٠٠ | ١٨٩٠٠٠ | (-) المصاريف** |
| <u>١٥٠٠٠٠</u> | <u>١٧١٠٠٠</u> | صافي الدخل |

$$* \text{ ١٤١٦هـ } (٣٦٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠)$$

$$* \text{ ١٤١٧هـ } (٣٦٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠ + ٢٧٠٠٠٠)$$

$$** \text{ ١٤١٦هـ } (١٨٩٠٠٠ = ١٨٠٠٠ + ٢١٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠)$$

$$** \text{ ١٤١٧هـ } (٢١٠٠٠٠ = ٤٢٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠ + ١٨٠٠٠٠)$$

التمرين الثاني:

(١) ٦٠٠٠ حـ/ إيراد العقار

٦٠٠٠ حـ/ إيراد العقار المقدم

(٢) ١٠٠٠ حـ/ للمبيعات

١٠٠٠ حـ/ المدينين

لحساب المخصص الواجب تكويته:

رصيد المدينين - ٤٦٠٠٠ - ١٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ ريال

المخصص المطلوب = $4\% \times 45000 = 1800$ ريال

المخصص المتوفر = ٧٢٠ ريال

المخصص الواجب تكويته = $1800 - 720 = 1080$ ريال

١٠٨٠ ح/ مصاريف ديون معنومة

١٠٨٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(٣) ٥٧٠٠٠ ح/ المخزون السلعي (آخر المدة)

٣٤٠٠ ح/ خصم على المشتريات

١٦٩٠٠٠ ح/ تكلفة البضاعة المباعة

٥٥٠٠٠ ح/ المخزون السلعي (أول المدة)

١٧٠٠٠٠ ح/ المشتريات

٤٤٠٠ ح/ م. نقل المشتريات

(٤) ٧٦٠ ح/ م. التأمين

٧٦٠ ح/ التأمين المقدم

$760 = 480 + 280 = (12 \div 9) \times (3 \div 1) \times 1920 + (12 \div 4) \times 840$

(٥) ١٠٠٠٠ ح/ م. استهلاك

١٠٠٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك

$10000 = 400 + 9600 = (5\% \times 8000 + 10\% \times 96000)$ ريال

(٦) القيمة الاسمية للسندات - $1000 \times 50 = 50000$ ريال

قيمة الإصدار = $102\% \times 50000 = 51000$ ريال

علاوة الإصدار = $51000 - 50000 = 1000$ ريال

الفائدة الواجب دفعها سنويا = $8\% \times 50000 = 4000$ ريال

علاوة الإصدار المستفدة في ٣٠ ذي الحجة

$1000 \times (12 \div 3) \times 0.1 = 20$ ريال

لمسط الفائدة = $(12 \div 3) \times 4000 = 1000$ ريال

٢٥ ح/ م. الفائدة

٩٧٥ ح/ علاوة الإصدار

١٠٠٠ ح/ الفائدة المستحقة

(٧) قيمة السندات - $10 \times 1000 = 10000$ ريال

الفائدة = $10\% \times 10000 = (12 \div 5) \times 1000 = 2400$ ريال

أو بتفصيل أكثر

$10000 \times 10\% = 1000$ ريال

ما يخص العام الواحد = ١٠٠٠ ريال من الإيرادات
 ما يخص ٥ شهور = ١٠٠٠ × (١٢÷٥) = ٤١٦,٦٧ ريال
 ٤١٦,٦٧ حـ/ إيرادات مستحقة
 ٤١٦,٦٧ حـ/ إيرادات القوائد
 (٨) ١٢٠٠ × ٧ = ٨٤٠٠ يمثل مصروف الإيجار
 ٨٤٠٠ حـ/ م. الإيجار
 ٨٤٠٠ حـ/ الإيجار المقدم
 - القيود الواجب عكسها في أول المدة هي ٧,٦,٥,١.

التجربن الثالث:

| | |
|-------------------------------------|----------|
| حـ/ النقدية | ١٣١٨٤٠ |
| حـ/ مجمع الاستهلاك - الآلات | ١٠٠٠ |
| حـ/ خصم على المبيعات (مسموح به) | ١٥٢٠ |
| حـ/ مردودات ومسوحات مبيعات | ١٩٤٠ |
| حـ/ للمبيعات | ١,٣٠,٠٠٠ |
| حـ/ آلات | ٥٠٠٠ |
| حـ/ مكاسب بيع أصول ثابتة - آلات | ٥٠٠ |
| حـ/ دفعات مقدمة من العملاء | ٨٠٠ |
| لتسجيل المتحصلات النقدية | |
| حـ/ م. لستهلاك مباني | ٨٠٠ |
| حـ/ مجمع استهلاك مباني | ٨٠٠ |
| حـ/ م. استهلاك الآلات والمعدات | ١٧٥٠ |
| حـ/ مجمع استهلاك الآلات ومعدات | ١٧٥٠ |
| حـ/ للتأمين غير المستفد | ٩٠٠ |
| حـ/ الآلات | ١٨٠٠٠ |
| حـ/ المباني | ٤٦٠٠ |
| حـ/ المشتريات | ٨٥٠,٠٠٠ |
| حـ/ الرواتب | ٣٩,٨٢٠ |
| حـ/ م. نقدية أخرى | ١٨٥٠ |
| حـ/ النقدية | ١,٤٧,٢٢٠ |
| حـ/ الخصم على المشتريات (خصم مكتسب) | ١١٥٠ |
| حـ/ مردودات ومسوحات المشتريات | ١٨٠٠ |

من الواضح أن رصيد العملاء زاد بمقدار = ١٨٧٠٠ - ١٢٤٠٠ = ٦٣٠٠ ريال
تمثل مبيعات أجلة بالتأكيد + ٦٥٠ ديون تم إعدامها

٦٩٥٠ ح/ المدينين

٦٩٥٠ ح/ المبيعات

كان التامين غير المستفد في بداية الفترة ٣٥٠ ريال وهناك بوليصة جديدة بمبلغ
٩٠٠ ريال وأصبح التامين المستفد ٢٠٠ ريال في نهاية المدة معنى ذلك أن ما يحمل على
الفترة كمصاريف تامين (٩٠٠ + ٣٥٠) - ٢٠٠ = ١٠٥٠ ريال

١٠٥٠ ح/ م. للتامين

١٠٥٠ ح/ التامين غير المستفد

انخفضت أرصدة للدائنين بمقدار (١٧٨٥٠ - ٩٢٢٩) = ٨٦٢١ ريال أي أن
المشتريات أقل بمبلغ ٨٦٢١ ريال

٨٦٢١ ح/ الدائنين

٨٦٢١ ح/ المشتريات

المدفوعات المقدمة من العملاء كان رصيدها ٩٠٠ ريال زادت بمقدار ٨٠٠ ريال
لتصبح ١٧٠٠ ريال ثم أصبح رصيدها ٥٥٠ ريال معنى ذلك أن هناك جزء تم تقديم الخدمة
(البيع عوضاً عنه مقداره) (١٧٠٠ - ٥٥٠) = ١١٥٠ ريال

١١٥٠ ح/ المدفوعات المقدمة من العملاء

١١٥٠ ح/ المبيعات

المرتبات المستحقة كان رصيدها في أول السنة ٦٠٠ ريال وأصبح ١٥٩٥ ريال معنى ذلك
أن هناك مرتبات مستحقة عن الفترة لم تدفع بعد كثرها (١٥٩٥ - ٦٠٠) = ٩٩٥ ريال

٩٩٥ ح/ م. المرتبات

٩٩٥ ح/ مرتبات مستحقة

نقوم بتخفيض المدينين بمبلغ ٦٥٠ ريال ويمثل دين تم إعدامه حيث لم يكون
مخصص من قبل.

٦٥٠ ح/ م. ديون معدومة

٦٥٠ ح/ المدينين

المخصص عن للعام الحالي ١,٢% من رصيد المدينين = ١٨٧٠٠ × ١,٢% = ٢٢٥٧

ريال، تم إعدام ٦٥٠ ريال، إذن يزداد المخصص للعام الحالي ١٠٠٧ ريال

١٠٠٧ ح/ م. ديون معدومة

١٠٠٧ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ورقة عمل شركة النيل

| أرصدة لبراز المدين | | أرصدة الدائن | | التسويات | | ميزان المراجعة | | أرصدة خصائص |
|--------------------|--------|--------------|--------|----------|--------|----------------|--------|-----------------------|
| دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | |
| | ٤٤٦٠ | | | ١٤٧٧٢ | ١٣١٨٤ | | ٦٠٠٠ | الثقبة |
| | ١٨٧٠ | | | ٦٥٠ | ٦٩٥٠ | | ١٢٤٠٠ | حسابات المدينين |
| | ٦٤٥٠ | | | ٢٣٠٠ | ٢٤٥٠٠ | | ٢٣٠٠٠ | مخزون ملحق |
| | ٢٠٠ | | | ١٠٠ | ٩٠٠ | | ٣٥٠ | تأمين غير مستوف |
| | ١٥٠٠ | | | | | | ١٥٠٠ | لواحق |
| | ٢٤٦٠ | | | | ٤٦٠٠ | | ٢٠٠٠ | مكافئ |
| ٢٨٠٠ | | | | ٨٠٠ | | ٧٠٠٠ | | مخصص استهلاك |
| | ٢٦٠٠٠ | | | ٥٠٠٠ | ١٨٠٠٠ | | ٨٠٠٠ | الآلات |
| ٤٩٥٠ | | | | ١٧٥٠ | ١٠٠٠ | ٢٤٠٠ | | مخصص استهلاك |
| ٩٢٢٩ | | | | | ٨٦٢١ | ١٧٨٥٠ | | مساكن التاليف |
| ٥٥٠ | | | | ٨٠٠ | ١٤٥٠ | ٩٠٠ | | بديلات بقية من الملاح |
| ١٥٩٥ | | | | ٩٤٥ | | ٦٠٠ | | موتيات ممتدة |
| ١٨٠٠٠ | | | | | | ١١٠٠٠٠ | | رأس مال الأمد |
| | | | | | | ١٣٨٧٥٠ | ١٣٨٧٥٠ | |
| | | | ١٥٩٠ | | ١٥٢٠ | | | خصم مستمر يد |
| | | | ١٩٤٠ | | ١٩٤٠ | | | م. م. مبيعات |
| | | ١٢٠٠٠٠ | | ١٢٠٠٠٠ | | | | المبيعات |
| | | ١٩٥٠ | | ٦٩٥٠ | | | | |
| | | ١٦٥٠ | | ١٦٥٠ | | | | |
| | | ٥٠٠ | | ٥٠٠ | | | | مكاسب بيع أصول ثابتة |
| | | | ٨٠٠ | | ٨٠٠ | | | م. استهلاك مبان |
| | | | ١٧٥٠ | | ١٧٥٠ | | | م. استهلاك آلات |
| | | | ١٦٢٧٩ | ٨٦٢١ | ٨٥٠٠٠ | | | مشتريات |
| | | | | | ٣٩٨٢٠ | | | م. الرواتب |
| | | | ٤٠٨٤٥ | | ٤٩٥ | | | |
| | | | ١٨٥٠ | | ١٨٥٠ | | | م. تقديرات أخرى |
| | | ١٦٥٠ | | ١٦٥٠ | | | | خصم مكتسب |
| | | ١٤٠٠ | | ١٤٠٠ | | | | م. م. المشتريات |
| | | | ١٠٥٠ | | ١٠٥٠ | | | م. التأمين |
| | | | | | ٦٥٠ | | | م. المودع للمدوية |
| | | | ١٦٥٢ | | ١٠٠٧ | | | |
| ٦٠٠٧ | | | | ١٠٠٧ | | | | مخصص ديون |
| | | ٢٤٥٠٠ | ٢٤٠٠٠ | ٩١٥٠٠ | ٢٢٠٠٠ | | | م. ارباح وخسائر |
| ١٢٢٢٢١ | ١٤٨٦٢٠ | ١٦٦٠٥٠ | ١٤٠٧٦١ | ٢٥٩٩٤٣ | ٢٥٩٩٤٣ | | | |
| ١٥٢٨٩ | | | ١٥٢٨٩ | | | | | |
| ١٤٨٦٢٠ | ١٤٨٦٢٠ | ١٦٦٠٥٠ | ١٦٦٠٥٠ | | | | | |

التدوين الرابع:

تكلفة البضاعة المباعة = (مخزون أول المدة + تكلفة المشتريات) - مخزون آخر المدة
 تكلفة المشتريات - (المشتريات + م. على المشتريات) - مردودات ومسموحات المشتريات
 تكلفة المشتريات - (نقداً بالأجل، خطأ) + م. نقل المشتريات
 - المردودات والمسموحات على النقدي والأجل

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - ٨٢٨٠ + ١٨٠٠٠ + ٥٧٦ + ٩٠٠ - (٢٧٨ + ١٢٦٠ + ٧٢٠)
 - ٢٧٧٥٦ - (٢٢٥٨) - ٢٥٢٩٨ ريال

تكلفة البضاعة للمباعة

صفر
٢٥٢٩٨
 ٢٥٢٩٨
٣٦٠٠
٢١٧٩٨

مخزون أول الة
 + المشتريات
 بضاعة متاحة للبع
 (-) مخزون آخر الة
 تكلفة البضاعة المباعة

(ب) تكلفة البضاعة المباعة

٢٦٨٥٦

للمشتريات

- المرودات ٧٢٠

٢٣٥٨

- المعسوحات ١٦٣٨

٢٤٤٩٨

صافي المشتريات

٩٠٠

+ نقل للداخل

٢٥٢٩٨

بضاعة متاحة للبع

٢١٧٩٨

٣٦٠٠

(-) مخزون آخر الة

(ج) يستقطع خصم المبيعات النقدي من المبيعات

أما مصاريف النقل للخارج فهي مصاريف بيعية تظهر ضمن المصاريف البيعية مطروحة من إجمالي الربح

التمويل الخاص:

| | | |
|-------|--|-------------|
| ١٢٠٠٠ | ح/ النقدية | (١) في ٧/١ |
| ١٢٠٠٠ | ح/ رأس المال | |
| ١٧٢٨٠ | ح/ المعدات والأبوات الطبية | (٢) في ٧/٢ |
| ١٧٢٨٠ | ح/ الشركة الدولية للمستلزمات الطبية (داكنين) | |
| ٥٤٠ | ح/ م. الإيجار | (٣) في ٧/٤ |
| ٥٤٠ | ح/ النقدية | |
| ٨٥٦ | ح/ مستلزمات طبية | (٤) في ٧/٤ |
| ٨٥٦ | ح/ النقدية | (٥) في ٧/٥ |
| ٣٠٦ | ح/ النقدية | (٦) في ٧/٨ |
| ٣٠٦ | ح/ إيرادات خدمات طبية | |
| ١٢٦ | ح/ مصروفات متنوعة | (٧) في ٧/١٠ |
| ١٢٦ | ح/ النقدية | |

| | | | |
|------------------|--|------|------------|
| ١٦٢٠ | ح/ العملاء | ٧/١٤ | ٨ في |
| ١٦٢٠ | ح/ إيرادات من خدمات طبية | | |
| ٢٦٠٠ | ح/ الشركة الدولية للمستلزمات الطبية (الدائنون) | ٧/١٨ | ٩ في |
| ٣٦٠٠ | ح/ النقدية | | |
| ٢٠٠٠ | ح/ رأس المال (مسحوباته) | ٧/١٩ | ١٠ في |
| ٢٠٠٠ | ح/ النقدية | | |
| ٧٢٠ | ح/ النقدية | | |
| ٧٢٠ | ح/ العملاء | ٧/٢٠ | ١١ في |
| ١٥٣٠ | ح/ العملاء | ٧/٢٥ | ١٢ في |
| ١٥٣٠ | ح/ إيرادات خدمات طبية | | |
| ٩٠٠ | ح/ م. الرواتب | ٧/٣٠ | ١٣ في |
| ٧٢ | ح/ م. متنوعة | | |
| ٩٧٢ | ح/ النقدية | | |
| ١٥٠ | ح/ م. المستلزمات الطبية | ٧/٣٠ | ١٤ في |
| ١٥٠ | ح/ المستلزمات الطبية | | |
| ١٨٠ | ح/ م. الاستهلاك | ٧/٣٠ | ١٥ في |
| ١٨٠ | ح/ مجمع الاستهلاك | | قيود تسوية |
| ١٧٢٨٠ ÷ ٨ = ٢١٦٠ | ٢١٦٠ سنويا | | |
| ٢١٦٠ ÷ ١٢ = ١٨٠ | ١٨٠ شهريا | | |

| ح/ رأس المال | | ح/ النقدية | | ح/ العملاء | | ح/ م. متنوعة | |
|---------------------------|-------|------------|-------|-------------------------|-------|--------------|-------|
| للنقدية | ١٢٠٠٠ | النقدية | ٦٠٠٠ | الإيجار | ٥٤٠ | رأس المال | ١٢٠٠٠ |
| الأرباح والخسائر | ٦٤٨٨ | الرصيد | ١١٤٨٨ | المستلزمات الطبية | ٨٥٦ | إيرادات | ٣٠٦ |
| | | | | م. متنوعة | ١١٦ | العملاء | ٧٢٠ |
| | | | | الدائنون | ٢٦٠٠ | | |
| | | | | مسحوبات رأس المال | ٢٠٠٠ | | |
| | | | | مكتوبات | ٩٧٢ | | |
| | | | | الرصيد | ٤٩٢٢ | | |
| | ١٣١٨٨ | | ١٣١٨٨ | | ١٢٠٢٦ | | ١٢٠٢٦ |
| ح/ كمادات والنفقات الطبية | | | | ح/ م. متنوعة | | | |
| الرصيد | ١٧٢٨٠ | الدائنون | ١٧٢٨٠ | الأرباح والخسائر | ١٩٨ | النقدية | ٢٢٦ |
| | | | | | | النقدية | ٧٢ |
| | ١٧٢٨٠ | | ١٧٢٨٠ | | ١٩٨ | | ١٩٨ |
| ح/ الدائنون | | | | ح/ العملاء | | | |
| خدمات والقرض الطبية | ١٧٢٨٠ | النقدية | ٣٦٠٠ | النقدية | ٧٢٠ | الإيرادات | ١٦٢٠ |
| | | الرصيد | ١٣٦٨٠ | الرصيد | ٢٤٣٠ | الإيرادات | ١٥٣٠ |
| | ١٧٢٨٠ | | ١٧٢٨٠ | | ٢١٥٠ | | ٢١٥٠ |
| ح/ م. الإيجار | | | | ح/ م. المستلزمات الطبية | | | |
| أرباح وخسائر | ٥٤٠ | النقدية | ٥٤٠ | أرباح وخسائر | ١٥٠ | المستلزمات | ١٥٠ |
| | ٥٤٠ | | ٥٤٠ | | ١٥٠ | | ١٥٠ |

| ح/م. الاستهلاك | | | | ح/م. الاستهلاك | | | |
|-------------------------|------|------------------|------|------------------------|-----|-----------------|-----|
| ح/م. الاستهلاك | ١٨٠ | الرصيد | ١٨٠ | ارباح وخسائر | ١٨٠ | مجموع الاستهلاك | ١٨٠ |
| | ١٨٠ | | ١٨٠ | | ١٨٠ | | ١٨٠ |
| ح/م. إيرادات خدمات طبية | | | | ح/م. المستلزمات الطبية | | | |
| التقنية | ٣٠٦ | الأرباح والخسائر | ٣٤٥٦ | م. المستلزمات الطبية | ١٥٠ | التقنية | ٨٥٦ |
| الملاء | ١٦٢٠ | | | الرصيد | ٧٠٦ | | |
| العملاء | ١٥٢٠ | | | | | | |
| | ٣٤٥٦ | | ٣٤٥٦ | | ٨٥٦ | | ٨٥٦ |
| | | | | ح/م. الرواتب | | | |
| | | | | الأرباح والخسائر | ٩٠٠ | التقنية | ٩٠٠ |
| | | | | | ٩٠٠ | | ٩٠٠ |

عيادة الدكتور حسام
ميزان المراجعة قبل الإقفال

| بيان | دائن | مدين |
|-----------------------------|-------|-------|
| التقنية | | ٤٩٢٢ |
| م. متنوعة | | ١٩٨ |
| العملاء | | ٢٤٣٠ |
| م. المستلزمات الطبية | | ١٥٠ |
| م. استهلاك المعدات والأثاث | | ١٨٠ |
| مجمع استهلاك الآلات والأثاث | ١٨٠ | |
| رأس المال | ١٠٠٠٠ | |
| المعدات والأدوات الطبية | | ١٧٢٨٠ |
| الدائنون | ١٣٦٨٠ | |
| م. الإيجار | | ٥٤٠ |
| المستلزمات الطبية | | ٧٠٦ |
| م. للرواتب | | ٩٠٠ |
| الإيرادات | ٣٤٥٦ | |
| | ٢٧٣١٦ | ٢٧٣١٦ |

قيود الإقفال

| قيود الإقفال المصروفات | قيود الإقفال الإيرادات |
|------------------------|------------------------|
| ح/م. الأرباح والخسائر | ح/م. الإيرادات |
| ١٩٦٨ | ٣٤٥٦ |
| ح/م. متنوعة | ح/م. الأرباح والخسائر |
| ١٩٨ | ٣٤٥٦ |
| ح/م. رولتب | |
| ٩٠٠ | |
| ح/م. إيجار | |
| ٥٤٠ | |
| ح/م. مستلزمات طبية | |
| ١٥٠ | |
| ح/م. استهلاك | |
| ١٨٠ | |

| حـ / الأرباح والخسائر | | قد اقتال حـ / أرباح وخسائر في حـ / رأس المال | |
|-----------------------|-------------|--|----------------------|
| حـ / الإيرادات | ٣٤٥٦ | حـ / الأرباح والخسائر | ١٤٨٨ |
| | | حـ / رأس المال | ١٤٨٨ |
| | | | ١٤٨٨ - (١٩٦٨ - ٣٤٥٦) |
| | | حـ / متنوعة | ١٩٨ |
| | | حـ / رواتب | ٩٠٠ |
| | | حـ / اجار | ٥٤٠ |
| | | حـ / مستلزمات طبية | ١٥٠ |
| | | حـ / استهلاك | ١٨٠ |
| | | حـ / رأس المال | ١٤٨٨ |
| | <u>٣٤٥٦</u> | | <u>٣٤٥٦</u> |

عيادة الدكتور حسام

قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨ هـ

| | |
|-------------|-----------------------------|
| ٣٤٥٦ | الإيرادات من الخدمات الطبية |
| | بخس: للمصاريف |
| | م. الأجر |
| ٥٤٠ | م. المستلزمات الطبية |
| ١٥٠ | م. الرواتب |
| ٩٠٠ | م. متنوعة |
| ١٨٠ | |
| <u>١٩٦٨</u> | |
| <u>١٤٨٨</u> | صافي الدخل |

قائمة المركز المالي في ٢٠ رجب ١٤١٨ هـ

| | | الأصول |
|--------------|------------|----------------------------------|
| | | المعدولة |
| | ٤٩٣٢ | النقدية |
| | ٢٤٣٠ | الملاء |
| | <u>٧٠٦</u> | المستلزمات الطبية |
| ٨٠٦٨ | | |
| | | طويلة الأجل (الثابتة) |
| | ١٧٢٨٠ | الأثاث والمعدات |
| | <u>١٨٠</u> | (-) مجمع استهلاك الأثاث والمعدات |
| <u>١٧١٠٠</u> | | |
| <u>٢٥١٦٨</u> | | |
| | | الالتزامات وحقوق الملكية |
| | | الدلتون |
| ١٣٦٨٠ | | رأس مال (حسام) |
| <u>١١٤٨٨</u> | | |
| <u>٢٥١٦٨</u> | | |

قائمة حقوق الملكية

| | |
|-------|-------------------------|
| ١٢٠٠٠ | رأس المال في ٧/١ |
| ١٤٨٨ | + دخل العام |
| ١٣٤٨٨ | |
| ٢٠٠٠ | (-) للمحوبات خلال العام |
| ١١٤٨٨ | رأس المال في ٧/٣٠ |

ميزان المراجعة بعد الإقفال كما في ٧/٣٠

| بيــــــــــــــــان | دائن | مدين |
|-----------------------------|-------|-------|
| النقدية | | ٤٩٣٢ |
| الحواء | | ٢٤٢٠ |
| مجمع استهلاك المعدات والآثا | ١٨٠ | |
| رأس المال | ١١٤٨٨ | |
| المعدات والأدوات الطبية | | ١٧٢٨٠ |
| الدائنون | ١٣٦٨٠ | |
| المستلزمات الطبية | | ٧٠٦ |
| | ٢٥٣٤٨ | ٢٥٣٤٨ |

التوربين السادس:

| | | |
|-------------------------------|-------|-----|
| ح/ م. الفوائد المقدم | ١٠٠ | (١) |
| ح/ م. الفوائد | ١٠٠ | |
| ح/ م. التأمين | ١٢٠ | (٢) |
| ح/ التأمين المقدم | ١٢٠ | |
| ح/ إيرادات الاشتراكات | ٢٢٠٠ | (٣) |
| ح/ إيرادات الاشتراكات المقدمة | ٢٢٠٠ | |
| ح/ أوراق الطباعة المستخدمة | ٤١٠٠ | (٤) |
| ح/ أوراق الطباعة بالمخازن | ٤١٠٠ | |
| ح/ م. البريد المقدم | ١٢٢٠ | (٥) |
| ح/ م. البريد | ١٢٢٠ | |
| ح/ إيرادات مقدمة (غير مكتسبة) | ٣٠٠٠٠ | (٦) |
| ح/ إيرادات الإعلان | ٣٠٠٠٠ | |

القيود الممكن عكسها (١)، (٢)، (٥) حيث أنها سجلت كمصروفات أو إيرادات

التوربين السابع:

| | |
|---|------|
| ح/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية | ٥٤٠٠ |
| ح/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية محصلة مقنما | ٥٤٠٠ |

| | |
|--|------|
| ح/ المدينين | ٢٦٠٠ |
| ح/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية | ٢٦٠٠ |
| ح/ م. الديون المدومة | ١٩٧ |
| ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | ١٩٧ |
| رصيد العملاء - ١٣٦٠٠ + ٣٦٠٠ = ١٧٢٠٠ ريال | |
| للنسبة الواجبة - ١٦٧٠٠ × ٧% = ١١٦٩ ريال | |
| الواجب تكويته = ١١٦٩ - ٩٧٢ - ١٩٧ ريال أي ما يحصل على حساب الأرباح والخسائر | |
| ح/ م. التأمين | ٢٣٤ |
| ح/ التأمين غير المستفد | ٢٣٤ |
| ح/ م. الاستهلاك للأثاث والمعدات | ٢٤٦٦ |
| ح/ مجمع الاستهلاك للأثاث والمعدات | ٢٤٦٦ |
| ح/ الفائدة | ٣٦ |
| ح/ لفائدة المستحقة (٥٤٠٠ × ٨% × (١٢+١)) - ٣٦ ريال | ٣٦ |
| ح/ إيجار مقم | ٧٢٠ |
| ح/ م. الإيجار | ٧٢٠ |
| ح/ رواتب إدارية | ١٠٨٠ |
| ح/ رواتب إدارية مستحقة | ١٠٨٠ |

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة عن سنة ١٤١٨ هـ

| | |
|-------|-------------------------------------|
| ٨٨٢٠٠ | الإيرادات من أتعاب استشارات محاسبية |
| | يفصم: المصاريف |
| ** | رواتب إدارية ٣٠٩٦٠ |
| | نفقة، إضاءة، قوى محرقة ١٠٨٠ |
| *** | إيجار ٨٦٤٠ |
| | تأمين ٢٣٤ |
| | ديون مدومة ١٩٧ |
| | م. استهلاك الآلات والأثاث ٢٤٦٦ |
| | م. إدارية متنوعة ٧٢٠ |
| | م. فوائد ٣٦ |
| ٤٤٣٣٣ | إجمالي المصاريف |
| ٤٣٨٦٧ | صافي الدخل |

$$٨٨٢٠٠ - ٣٦٠٠ + ٥٤٠٠ - ٩٠٠٠٠ =$$

$$٣٠٩٦٠ = ١٠٨٠ + ٢٩٨٨٠ =$$

$$٨٦٤٠ = ٧٢٠ - ٩٣٦٠ =$$

مكتب الصباغي محاسبون ومراجعون قانونيون
قائمة المركز المالي كما في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

| | | الأصول المتداولة: | |
|------|--------------|-------------------|---------------------------------|
| | ٢٧٨٠٠ | | النقدية |
| | | ١٦٧٠٠ | المدفونين |
| ** | ١٥٥٣١ | (١١٦٩) | (-) مخصص ديون مثكوك فيها |
| | ١٩٨٠ | | مخزون المستلزمات المكتبية |
| *** | ٤٣٢ | | التأمين غير المستوفد |
| | ٧٢٠ | | الإيجار المقدم |
| | <u>٥٦٤٦٣</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول الثابتة: |
| | | ٢٤٦٦٠ | الأثاث والمعدات |
| * | <u>١٨٢٣٤</u> | (٦٤٢٦) | (-) مجمع الاستهلاك |
| | <u>٧٤٦٩٧</u> | | |
| | | | الالتزامات وحقوق الملكية |
| | | | الالتزامات قصيرة الأجل |
| | | ٥٤٠٠ | أوراق دفع |
| | | ١٠٨٠ | رواتب مستحقة |
| | | ٣٦ | قائدة مستحقة |
| | ١١٩١٦ | <u>٥٤٠٠</u> | إيرادات مقدمة |
| | <u>٦٢٧٨١</u> | | رأس مال الصباغي |
| **** | <u>٧٤٦٩٧</u> | | |
| | | | * (٢٤٦٦٠+٣٩٦٠) - ٦٤٢٦ ريال |
| | | | ** (١٩٧+٩٧٣) = ١١٦٩ ريال |
| | | | *** (٢٣٤-٦٦٦) = ٤٣٢ ريال |
| | | | **** (١٨٩١٤+٤٣٨٦٧) - ٦٢٧٨١ ريال |

مكتب الصباغي محاسبون ومراجعون قانونيون

قائمة حقوق الملكية عن العام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

| | |
|--------------------------|---|
| *٣٦٩١٤ | رأس مال الصباغي كما في محرم ١٤١٨ هـ |
| ٤٣٨٦٧ | (+) دخل العام |
| (١٨٠٠٠) | (-) المسحوبات للاستخدام الشخصي خلال العام |
| <u>٦٢٧٨١</u> | |
| *٣٦٩١٤ = (١٨٠٠٠+١٨٩١٤) - | رأس المال كما في ميزان المراجعة + المسحوبات = |

التأمين الثامن:

| | | |
|---|--|----|
| ٦٧٥٠ | ح/م. الدعاية المقدمة | -١ |
| ٦٧٥٠ | ح/م. للدعاية | |
| [٦٧٥٠ - (٣×٢٢٥٠)] | [٦٧٥٠ - (٣×٢٢٥٠)] | |
| ٦٧٥٠ | ح/م. الاستهلاك للمباني | -٢ |
| ٦٧٥٠ | ح/م. مجمع استهلاك المباني | |
| ١٢١٥٠ ÷ ١٨ = ٦٧٥٠ | ريال | |
| ٩٩٢ | ح/م. التأمين | -٣ |
| ٩٩٢ | ح/م. التأمين المقدم | |
| ٨٤ × (١٢ ÷ ٨) + ١٧٢٨ × (٢ + ١) × (١٢ ÷ ٩) - ٤٣٢ + ٥٦٠ = ٩٩٢ | ريال | |
| ١٦٢٠ | ح/م. إيراد الإيجار | -٤ |
| ١٦٢٠ | ح/م. إيراد الإيجار المقدم | |
| ٣٢٤ × (١٢ ÷ ٦) = ١٦٢٠ | ريال | |
| ٢٧٠٠ | ح/م. مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | -٥ |
| ٢٧٠٠ | ح/م. العملاء | |
| ٢٧٨٠ | ح/م. ديون معنومة | -٥ |
| ٢٧٨٠ | ح/م. مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | |
| (١٠٦٢٠٠ - ٢٧٠٠) = ١٠٣٥٠٠ | ريال | |
| ٤١٤٠ = ٤% × ١٠٣٥٠٠ | ريال | |
| ٣٠٦٠ = ٢٧٠٠ - ٣٦٠ | ريال | |
| ٣٦٠ - ٤١٤٠ = ٣٧٨٠ | ريال | |
| ٩٠٠ | ح/م. رواتب مقدمة | -٦ |
| ٩٠٠ | ح/م. مرتبات إدارة المبيعات | |
| ٣٦٠٠ | ح/م. استفاد شهرة المحل | -٧ |
| ٣٦٠٠ | ح/م. شهرة المحل | |
| ٢٦٠٠٠ | استفاد في (عام ١٤١٥هـ - ١٨٠٠ ريال، وفي عام ١٤١٦هـ - ٣٦٠٠ ريال) | |
| ٢٩٢٥ | ح/م. الفائدة | -٨ |
| ٢٢٥ | ح/م. خصم إصدار السندات | |
| ٢٧٠٠ | ح/م. فائدة مستحقة | |
| ١٨٠٠٠٠ = ١٠٠٠ × ١٨٠ | قيمة السندات | |
| ١٨٠٠٠ = ١٠% × ١٨٠٠٠٠ | قيمة خصم الإصدار | |
| ١٨٠٠٠ - ٢٠ ÷ ١٨٠٠٠ = ٩٠٠ | القسط السنوي | |
| ٩٠٠ × (١٢ ÷ ٤) = ٢٢٥ | ريال | |
| ٢٧٠٠ = ٦% × (١٢ + ٣) × ١٨٠٠٠٠ | ريال | |
| ٩١٦,٦٧ | ح/م. إيراد الفائدة المستحقة | -٩ |
| ٩١٦,٦٧ | ح/م. لفائدة الدائنة | |

| | | |
|-----|--------------------------------------|---------------------------|
| | ٢٢٠٠٠ × ١٠٠ = ٢٢٠٠٠ ريال | |
| | ٢٢٠٠٠ × ١٠% × (١٢ ÷ ٥) = ٩١٦,٦٧ ريال | |
| -١٠ | ٧٠٨٠٠ | حـ/ تكلفة البضاعة المباعة |
| | ٨٤٠٠٠ | حـ/ مخزون سلعي |
| | ١٨٠٠ | حـ/ خصم على المشتريات |
| | ٩٧٢٠٠ | حـ/ المشتريات |
| | ٥٩٤٠٠ | حـ/ المخزون |
| | القيود الممكن عكسها ١، ٤، ٦، ٨، ٩ | |

التصويب التاسع:

عام ١٤١٦هـ

إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل
 = مخزون أول المدة + المشتريات + مصاريف النقل
 ٣٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ + ٢٩٠٠٠ + مصاريف النقل
 مصاريف النقل = ٣٥٠٠٠ - (٢٩٠٠٠ + ٥٠٠٠) = ١٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

- إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل - (موردات +
 مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)
 ٣٢٠٠٠ = ٣٥٠٠٠ - (٥٠٠٠ + ١٠٠٠)
 الخصم المكتسب - ٣٥٠٠٠ = (٥٠٠٠ + ١٠٠٠ + ٣٢٠٠٠)
 الخصم المكتسب = ١٥٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة
 ٣٢٠٠٠ - ٧٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ ريال

عام ١٤١٧هـ

مخزون أول المدة ١٤١٧هـ - مخزون آخر المدة ١٤١٦هـ
 مخزون أول المدة ١٤١٧هـ = ٧٠٠٠ ريال
 إجمالي مخزون أول المدة + المشتريات + مصاريف النقل
 ٤٩٠٠٠ = ٧٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

- إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل - (موردات +
 مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)
 ٤٩٠٠٠ = (٣٠٠٠ + ١٠٠٠ + ٥٠٠٠) - ٤٠٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة
 ٣٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠ - مخزون آخر المدة

مخزون آخر المدة = ٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

عام ١٤١٨ هـ - مخزون أول المدة ١٤١٨ هـ = مخزون آخر المدة ١٤١٧ هـ
مخزون أول المدة ١٤١٨ هـ = ١٠٠٠٠ ريال

إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل

= مخزون أول المدة + المشتريات + مصاريف النقل

٤٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ + المشتريات + ١٠٠٠

المشتريات = ٤٠٠٠٠ - (١٠٠٠ + ١٠٠٠٠) = ٢٩٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

- إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل - (مردودات +

مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

٤٠٠٠٠ - (١٠٠٠ + مسموحات + ٥٠٠) = ٣٨٠٠٠ ريال

للمسموحات = ٤٠٠٠٠ - ٣٩٥٠٠ = ٥٠٠ ريال

التمرين العاشر:

| | | | | | |
|------|---------------|---|-----------------|---|--|
| ريال | ٢٩٢٠٠٠ | = | ٥٧٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠ | = | المبيعات النقدية التي تخص العام |
| ريال | <u>٨٧٠٠٠</u> | | | | يضاف: المبيعات الأجلة التي تخص العام |
| ريال | ٣٨٠٠٠٠ | | | | إجمالي مبيعات العام |
| ريال | ١٠١٠٠٠ | - | ٤٩٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ | - | يخصم: المصروفات النقدية التي تخص العام |
| ريال | <u>١٢٠٠٠</u> | | | | يخصم: مصروفات مستحقة تخص العام |
| ريال | <u>١١٣٠٠٠</u> | | | | |
| ريال | <u>٢٦٧٠٠٠</u> | - | ١١٣٠٠٠ - ٣٨٠٠٠٠ | - | صافي الدخل وفقا لأساس الاستحقاق |

التمرين الحادي عشر:

| | | | |
|------|-----------------------------------|-------|-------------------|
| | ح/ إيرادات فواتر مستحق | ٦٥٠ | -١ |
| | ح/ الفواتر الدائنة | ٦٥٠ | |
| | ح/ الإيرادات المقدمة | ١٠٥٠٠ | -٢ |
| | ح/ الإيرادات | ١٠٥٠٠ | |
| | ح/ التأمين المقدم | ٥٤٠٠ | -٣ |
| | ح/ م. التأمين | ٥٤٠٠ | |
| ريال | ٥٤٠٠٠ - ١٨٠٠٠ - ٧٢٠٠٠ = | ١٨٠٠٠ | = (١٢ ÷ ٢) × ٥٤٠٠ |
| | ح/ م. الإيجار | ٤٥٠٠ | -٤ |
| | ح/ إيجار مقدم | ٤٥٠٠ | |
| | ح/ م. استهلاك الآلات | ٩٠٠٠ | -٥ |
| | ح/ مجمع الاستهلاك | ٩٠٠٠ | |
| | ح/ م. مواد ومهمات | ١٧٠٠٠ | -٦ |
| | ح/ المواد والمهمات (٢٢٥٠٠ - ٥٥٠٠) | ١٧٠٠٠ | |

| | | |
|------------------------------------|-------|----|
| ح/ الأجر | ٣٨٠٠ | -٧ |
| ح/ الأجر المستحقة | ٣٨٠٠ | |
| تغيرت يمكن عكسها ١، ٣، ٧ | | |
| التحريين الثاني عشر: | | |
| ح/ مصاريف التأمين | ٤٨٠٠ | -١ |
| ح/ التأمين للمقدم | ٤٨٠٠ | |
| ح/ عمولة مستحقة | ١٠٠٠ | -٢ |
| ح/ عمولات غير مكتسبة | ٢٠٠٠ | |
| ح/ عمولة مكتسبة | ٤٠٠٠ | |
| ح/ م. استهلاك أثاث ومعدات | ٦٠٠٠ | -٣ |
| ح/ مخصص استهلاك أثاث ومعدات | ٦٠٠٠ | |
| ح/ مرتبات | ٥٠٠٠ | -٤ |
| ح/ مرتبات مستحقة | ٥٠٠٠ | |
| ح/ مصروف مهمات مكتوبة | ٥٥٠ | -٥ |
| ح/ مهمات مكتوبة | ٥٥٠ | |
| التحريين الثالث عشر: | | |
| ح/ تكلفة البضاعة المباعة | ٢٢٠٠٠ | -١ |
| ح/ المخزون السلمي (أول المدة) | ٢٢٠٠٠ | |
| ح/ المخزون السلمي (آخر المدة) | ٢٥٠٠٠ | |
| ح/ تكلفة البضاعة المباعة | ٢٥٠٠٠ | |
| ح/ م. للتأمين | ١٠٠٠ | -٢ |
| ح/ التأمين المقدم | ١٠٠٠ | |
| ح/ م. استهلاك مباني | ٤٠٠٠ | -٣ |
| ح/ مجمع استهلاك مباني | ٤٠٠٠ | |
| ح/ م. استهلاك الأثاث والتركيبات | ٢٠٠٠ | |
| ح/ مجمع استهلاك الأثاث والتركيبات | ٢٠٠٠ | |
| ح/ الأجر والرواتب | ٣٩٠٠ | -٤ |
| ح/ الأجر والرواتب المستحقة | ٣٩٠٠ | |
| ح/ م. الدينون المحسومة | ١٢٠٠ | -٥ |
| ح/ مخصص الدينون المشكوك في تحصيلها | ١٢٠٠ | |
| ح/ مصروف مواد ومهمات بيعية | ٨٥٠ | -٦ |
| ح/ مخزون مواد ومهمات بيعية | ٨٥٠ | |
| ح/ إيراد الفوائد المستحقة | ٢٠٠ | -٧ |
| ح/ إيراد الفوائد | ٢٠٠ | |

ورقة عمل شركة بابل

| أرصدة الميزان العملي | | أرصدة الدخل | | التصريفات | | ميزان المراجعة | | اسماء الحسابات |
|----------------------|--------|-------------|--------|-----------|-------|----------------|--------|------------------------|
| دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | |
| | ٢٥٠٠٠ | | | ٢٢٠٠٠ | ٢٥٠٠٠ | | ٢٢٠٠٠ | المخزون السليم |
| | ٥٠٠ | | | ٨٥٠ | | | ١٢٥٠ | مخزون مواد ومهمات |
| | ١٦٨٠٠٠ | | | | | | ١٦٨٠٠٠ | بهاقي |
| ٢٢٠٠٠ | | | | ٤٠٠٠ | | ٢٨٠٠٠ | | مخصص استهلاك مباني |
| | ٩٠٠٠٠ | | | | | | ٩٠٠٠٠ | أراضي |
| | ٢٦٠٠٠ | | | | | | ٢٦٠٠٠ | لغات وتوكيدات |
| ١٥٠٠٠ | | | | ٢٠٠٠ | | ١٢٠٠٠ | | مخصص استهلاك |
| | ٢٢٦٥٠ | | | | | | ٢٢٦٥٠ | مخزون |
| ١٥١٠٠ | | | | | | ١٥١٠٠ | | ذخائر |
| | ١٤٠٠٠ | | | | | | ١٤٠٠٠ | أوراق القبض |
| ٨٠٠٠ | | | | | | ٨٠٠٠ | | أوراق البيع |
| | | ١٥٠٠٠٠ | | | | | ١٥٠٠٠٠ | مشتريات |
| | | ٢١١٦٠٠ | | | | | ٢١١٦٠٠ | مبيعات |
| | | | ٥٠٠ | | | | ٥٠٠ | مردودات مبيعات |
| | | ٨٠٠ | | | | | ٨٠٠ | مردودات مشتريات |
| | | | ١٥٠٠ | | | | ١٥٠٠ | حصاريف نقل الداخل |
| | | | ٩٠٠٠ | | | | ٩٠٠٠ | خصم مخصص به |
| | | ١٢٠٠ | | | | ١٢٠٠ | | خصم مكتوب |
| | | | ١٤٠٠٠ | | | | ١٤٠٠٠ | م. دعاية وإعلان |
| | ١٠٠٠٠٠ | | | | | | ١٠٠٠٠٠ | أوراق مائدة |
| | | ٦٠٠ | | ٢٠٠ | | ٤٠٠ | | أوقاف دائمة |
| | | | ٧٧٠٠٠ | | ٢٩٠٠ | | ٧٢١٠٠ | أموال وممتلكات |
| | | | ٩٠٠٠ | | | | ٩٠٠٠ | مياه وإلترية وتدفئة |
| | ٤٠٠٠٠ | | | | | | ٤٠٠٠٠ | نفقة |
| ٢٤٠٠٠٠ | | | | | | ٢٤٠٠٠٠ | | رأس المال |
| | ٦٠٠٠ | | | ١٠٠٠ | | | ٦٠٠٠ | تأمين ملحق |
| | | | | | | ٦٢٠٠٠٠ | ٦٢٠٠٠٠ | |
| | | ٢٥٠٠٠ | ٢٢٠٠٠ | ٢٥٠٠٠ | ٢٢٠٠٠ | | | علاجية وأرباح وخسائر |
| | | | ١٠٠٠ | | ١٠٠٠ | | | مصرف الشاهين |
| | | | ٤١١٠ | | ٤٠٠٠ | | | مصرف استهلاك مباني |
| | | | ٢٠٠٠ | | ٢٠٠٠ | | | مصرف استهلاك سيارات |
| ٢٩٠٠ | | | | ٢٩٠٠ | | | | ممتلكات وأجر مستعرة |
| | | | ١٢٠٠ | | ١٢٠٠ | | | مصاريف البريد المتعمدة |
| ١٢٠٠ | | | | ١٢٠٠ | | | | مخصص للتبريد المشترك |
| | | | ٨٥٠ | | ٨٥٠ | | | مصاريف م. د. مبيعات |
| | ٢٠٠ | | | | ٢٠٠ | | | لواتد دائمة مستعرة |
| ٤١٥٩٠٠ | ٤٢٢٥٠ | ٤٥٢٢٠٠ | ٢٦٥٠٠٠ | ٨١٦٥٠ | ٨١٦٥٠ | | | |
| | ٤٢٨٥٠ | ٤٢٨٥٠ | | | | | | |
| ٤١٥٢٠٠ | ٤١٥٢٠٠ | ٢٦٥٠٠٠ | | | | | | |

| | |
|---------------------------------|--------|
| ح/ مبيعات | ٢١٤٦٠٠ |
| ح/ مردودات مشتريات | ٨٠٠ |
| ح/ خصم مكتسب | ١٢٠٠ |
| ح/ المخزون السلمي (آخر المدة) | ٣٥٠٠٠ |
| ح/ مشتريات | ١٥٠٠٠٠ |
| ح/ مردودات ومسموحات مبيعات | ٥٠٠ |
| ح/ مصاريف نقل للداخل | ١٥٠٠ |
| ح/ خصم مسموح به | ٢٠٠٠ |
| ح/ تكلفة البضاعة المباعة | ٦٥٦٠٠ |
| ح/ المخزون السلمي (الاول المدة) | ٣٢٠٠٠ |
| ح/ تكلفة البضاعة المباعة | ٦٥٦٠٠ |
| ح/ متاجرة ولرباح وخسائر | ٦٥٦٠٠ |
| ح/ فوائد دائنة | ٦٠٠ |
| ح/ متاجرة ولرباح وخسائر | ١٠٨٤٥٠ |
| ح/ دعابة وإعلان | ١٤٠٠٠ |
| ح/ أجور ومرتبات | ٧٧٠٠٠ |
| ح/ مياه وإنارة وتدفئة | ٨٠٠٠ |
| ح/ مصروف التأمين | ١٠٠٠ |
| ح.م. استهلاك المياني | ٤٠٠٠ |
| ح.م. استهلاك الاثاث | ٢٠٠٠ |
| ح.م. ديون معنومة | ١٢٠٠ |
| ح.م. مواد ومهمات | ٨٥٠ |
| ح/ جاري المالك | ٤٢٨٥٠ |
| ح/ متاجرة وأرباح وخسائر | ٤٢٨٥٠ |

شركة بابل

قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨هـ

| ريال | ريال | ريال | المبيعات |
|----------------|---------------|---------------|--|
| | ٢١٤٦٠٠ | | يخصم: مردودات و مسموحات المبيعات |
| | | ٥٠٠ | خصم مسموح به |
| | <u>٢٥٠٠</u> | <u>٢٠٠٠</u> | صافي المبيعات |
| ٢١٢١٠٠ | | | يخصم: تكلفة المبيعات |
| | ٣٢٠٠٠ | | مخزون أول المدة |
| | | | يضاف: تكلفة المشتريات |
| | | ١٥٠٠٠٠ | المشتريات |
| | | | - مردودات و مسموحات المشتريات ٨٠٠ |
| | | ٢٠٠٠ | الخصم المكتسب |
| | | <u>١٤٨٠٠٠</u> | صافي المشتريات |
| | <u>١٤٩٥٠٠</u> | <u>١٥٠٠</u> | يضاف: مصاريف نقل للداخل |
| | ١٨١٥٠٠ | | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
| | <u>٣٥٠٠٠</u> | | يخصم: مخزون آخر المدة |
| ١٤٦٥٠٠ | | | تكلفة البضاعة المباعة |
| ٦٥٦٠٠ | | | مجموع الربح |
| | | | يخصم: المصاريف |
| | | ١٤٠٠٠ | دعاية وإعلان |
| | | ٧٧٠٠٠ | أجور ومرتبجات |
| | | ٨٠٠٠ | مياه وإنارة وتدفئة |
| | | ١٠٠٠ | مصرفوف التأمين |
| | | ٤٠٠٠ | مصرفوف استهلاك المباني |
| | | ٣٠٠٠ | مصرفوف استهلاك الأثاث |
| | | ١٢٠٠ | مصرفوف ديون معنومة |
| | | <u>٨٥٠</u> | مصرفوف مواد ومهمات |
| ١٠٩٠٥٠ | | | إجمالي المصاريف: |
| (٤٣٤٥٠) | | | صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي |
| ٦٠٠ | | | قوائد دائنة |
| <u>(٤٢٨٥٠)</u> | | | صافي الدخل (الخسارة) |

| شركة بابل | | قائمة المركز المالي في ٣٠ رجب ١٤١٨ هـ | |
|---------------|---------------|---------------------------------------|--|
| ريال | ريال | ريال | الأصول: |
| | | | <u>الأصول المتداولة:</u> |
| | ٤٠٠٠٠ | | النقدية |
| | ١٠٠٠٠ | | أوراق مالية |
| | ١٤٠٠٠ | | أوراق القبض |
| | | ٢٧٦٥٠ | مدينون |
| | ٢٦٤٥٠ | <u>١٢٠٠</u> | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| | ٣٥٠٠٠ | | مخزون سلعي |
| | ٥٠٠ | | مخزون مواد ومهمات بيعية |
| | ١٠٠٠ | | تأمين مقدم |
| | <u>٢٠٠</u> | | فوائد دائنة مستحقة |
| ١٢٧١٥٠ | | | <u>إجمالي الأصول المتداولة</u> |
| | | | <u>الأصول طويلة الأجل (الثابتة)</u> |
| | | ١١٨٠٠٠ | المباني |
| | ٨٦٠٠٠ | <u>٣٢٠٠٠</u> | (-) مجمع استهلاك مباني |
| | | ٣٦٠٠٠ | الأثاث والتركيبات |
| | ٢١٠٠٠ | <u>١٥٠٠٠</u> | (-) مجمع استهلاك الأثاث والتركيبات |
| | <u>٩٠٠٠٠</u> | | الأراضي |
| <u>١٩٧٠٠٠</u> | | | <u>إجمالي الأصول الثابتة</u> |
| <u>٣٢٤١٥٠</u> | | | <u>إجمالي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات وحقوق الملكية</u> |
| | | ١٥١٠٠ | داننون |
| | | ٨٠٠٠ | أوراق دفع |
| | | <u>٣٩٠٠</u> | مرتبات مستحقة |
| | ٢٧٠٠٠ | | التزامات متداولة |
| | | ٣٤٠٠٠٠ | رأس المال |
| | <u>٢٩٧١٥٠</u> | <u>(٤٢٨٥٠)</u> | الأرباح المحتجزة (خسارة) |
| <u>٣٢٤١٥٠</u> | | | <u>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</u> |

التدوين الرابع عشر:

ورقة عمل شركة الأمان

| الحسابات للمركز المالي | | قائمة الدخل | | التسويات | | موازن المراجعة | | اسماء الحسابات |
|------------------------|-------|-------------|-------|-----------|----------|----------------|-------|----------------------|
| دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | |
| | ١٥٠٠٠ | | | | | | ١٥٠٠٠ | لقدية |
| | ٢٦٠٠ | | | {١} ٢٦٠٠ | | | ٢٦٠٠ | إيجار مصرف مكنما |
| | ١٨٠٠ | | | {٢} ٦٠٠ | | | ٢٤٠٠ | تأمين مصرف مكنما |
| | ١٢٠٠ | | | {٣} ٤٨٠٠ | | | ٦٠٠٠ | إعلان مصرف مكنما |
| | ٢٦٠٠٠ | | | | | | ٢٦٠٠٠ | معدات |
| ٦٠٠٠ | | | | {٤} ٢٠٠٠ | | ٦٠٠٠ | | مصروف استهلاك |
| ٤٠٠٠ | | | | | {٦} ٢٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | | إيرادات مصلحة مؤداة |
| | | | ١٢٠٠٠ | | {٥} ٢٠٠٠ | | ١٠٠٠٠ | أجور ورواتب |
| | | ٥٠٦٠٠ | | {٦} ٢٠٠٠٠ | | ٤٠٦٠٠ | | إيرادات خدمات مؤداة |
| | | ٦٠٠ | | {٧} ٢٠٠ | | ٤٠٠ | | فوائد دائنة |
| | ١٢٠٠ | | | {٨} ١٨٠٠ | | | ٢٠٠٠ | مهورات مكتوبة |
| ١٨٦٠٠ | | | | | | ١٨٦٠٠ | | رأس المال |
| | | | | | | ٢٦٦٠٠ | ٢٦٦٠٠ | |
| | | | ٢٦٠٠ | {١} ٢٦٠٠ | | | | مصرفات الإيجار |
| | | | ٦٠٠ | {٢} ٦٠٠ | | | | مصرفات التأمين |
| | | | ٤٨٠٠ | {٣} ٤٨٠٠ | | | | مصرفات الإعلان |
| | | | ٢٠٠٠ | {٤} ٢٠٠٠ | | | | مصرفات استهلاك |
| ٢٠٠٠ | | | | {٥} ٢٠٠٠ | | | | أجور ورواتب مستحقة |
| | ٢٠٠ | | | | {٧} ٢٠٠ | | | فوائد دائنة مستحقة |
| | | | ١٨٠٠ | {٨} ١٨٠٠ | | | | مصرفات مهورات مكتوبة |
| ٢٢٦٠٠ | ٥٩٠٠٠ | ٥١٢٠٠ | ٢٥٨٠٠ | ٢٦٠٠٠ | ٢٦٠٠٠ | | | |
| ٢٥٤٠٠ | | | ٢٥٤٠٠ | | | | | جاري المالك |
| ٥٩٠٠٠ | ٥٩٠٠٠ | ٥١٢٠٠ | ٥١٢٠٠ | | | | | |

| | |
|-------------------------|-------|
| ح/ إيرادات خدمات مؤداة | ٥٠٦٠٠ |
| ح/ فوائد دائنة | ٦٠٠ |
| ح/ متاجرة وأرباح وخسائر | ٥١٢٠٠ |
| ح/ متاجرة وأرباح وخسائر | ٢٥٨٠٠ |
| ح/ أجور ورواتب | ١٢٠٠٠ |
| ح/ مصرفات إيجار | ٢٦٠٠ |
| ح/ مصرفات إعلان | ٤٨٠٠ |
| ح/ مصرفات التأمين | ٦٠٠ |
| ح/ مصرفات استهلاك معدات | ٢٠٠٠ |
| ح/ مصرفات مهورات مكتوبة | ١٨٠٠ |
| ح/ متاجرة وأرباح وخسائر | ٢٥٤٠٠ |
| ح/ جاري المالك | ٢٥٤٠٠ |

شركة الأمان

قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨ هـ

| ريال | ريال | |
|--------------|-------|------------------------------|
| | | الإيرادات من الخدمات المؤداة |
| ٥٠٦٠٠ | | يخصم: المصاريف |
| | ١٢٠٠٠ | م. المرواتب والأجور |
| | ٣٦٠٠ | م. الإيجار |
| | ٦٠٠ | م. للتأمين |
| | ٤٨٠٠ | م. الإعلان |
| | ٢٠٠٠ | م. استهلاك معدات |
| | ١٨٠٠ | م. مهمات مكتبية |
| <u>٢٥٨٠٠</u> | | صافي الدخل من النشاط المستمر |
| ٢٤٨٠٠ | | بضائف: إيرادات فوائد دائنة |
| ٦٠٠ | | صافي الدخل |
| <u>٢٥٤٠٠</u> | | |

قائمة المركز المالي في ٣٠ رجب ١٤١٨ هـ

| ريال | ريال | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| | | الأصول |
| | | الأصول المتداولة: |
| | ١٥٠٠٠ | النقدية |
| | ٣٦٠٠ | إيجار منفوع مقدما |
| | ١٨٠٠ | تأمين مقدم |
| | ١٢٠٠ | إعلان مقدم |
| | ١٢٠٠ | مهمات مكتبية |
| ٢٢٠٠٠ | ٢٠٠ | فوائد دائنة مستحقة |
| | | الأصول طويلة الأجل (الثابتة) |
| | ٣٦٠٠٠ | المعدات |
| ٢٧٠٠٠ | ٩٠٠٠ | (-) مجمع استهلاك المعدات |
| <u>٥٠٠٠٠</u> | | |
| | | الالتزامات وحقوق الملكية |
| | | الالتزامات |
| | ٤٠٠٠ | إيرادات محصلة مقدما |
| ٦٠٠٠ | ٢٠٠٠ | أجور ورواتب مستحقة |
| <u>٤٤٠٠٠</u> | | رأس المال |
| | | قائمة حقوق الملكية |
| | ١٨٦٠٠ | رأس المال (أول المدة) |
| | ٢٥٤٠٠ | + دخل للعام |
| | <u>٤٤٠٠٠</u> | رأس المال آخر المدة |

- ١- الإيجار المدفوع مقدما عبارة عن إيجار سنتين اعتبارا من ١٤١٨/١/١ هـ حيث يبلغ الإيجار السنوي ٢٦٠٠ ريال.
- ٢- التأمين المدفوع مقدما يمثل تأمين على معدات الشركة لمدة سنة اعتبارا من ١٤١٨/١٠/١ هـ.
- ٣- الإعلان المقدم يمثل إعلان في جريدة الشرق الأوسط لمدة عشرة أشهر اعتبارا من ١٤١٨/٥/١ هـ.
- ٤- مصاريف الاستهلاك للمعدات العمر الإنتاجي لها اثني عشرة سنة وتستخدم للشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك.
- ٥- يمثل بند الإيراد المقدم خدمات قدمت لملاء الشركة وكانت قد حصلت في العام ١٤١٧ هـ وفي نهاية العام اتضح أن هناك خدمات قدمت قيمتها ٢٠٠٠٠ ريال.
- ٦- هناك أجور ومرتبوات قدرها ٢٠٠٠ ريال لم تسجل ولم تسدد بعد.
- ٧- هناك فوائد دائنة قدرها ٢٠٠ ريال لم تسجل ولم تسدد بعد.
- ٨- بلغت السهات المكتبية المستخدمة ١٨٠٠ ريال خلال العام أو بصيغة أخرى بجرد للمهمات المكتبية وجد أن المتبقي ١٢٠٠ ريال.

التجريب الخامس عشر:

ورقة عمل شركة المحبة

| أسماء الحسابات | | ميزان المرجعة | | تسويات | | ميزان المرجعة بعد | | قائمة الدخل | | قائمة المراز المالي | |
|---------------------|-----|---------------|-------|--------|-------|-------------------|-----|-------------|--------|---------------------|-------|
| | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين |
| الكلية | | ٢٠٠٠٠ | | | ٢٠٠٠٠ | | | | | ٢٠٠٠٠ | |
| رأس المال | | ٥٦٨٠٠ | | | ٥٦٨٠٠ | | | | | | ٥٦٨٠٠ |
| الأجور | | | ١١٠٠٠ | ١٢٠٠٠ | | ٢٥٠٠٠ | | | ٢٥٠٠٠ | | |
| الآلات | | | ٢٦٠٠٠ | | ٢٦٠٠٠ | | | | | ٢٦٠٠٠ | |
| سهمس استهلاك | | ١٨٠٠٠ | | ٩٠٠٠ | | ٢٧٠٠٠ | | | | ٢٧٠٠٠ | |
| مواد مكتوبة | | ٦٠٠٠ | | ٢٥٠٠ | ٢٥٠٠ | | | | ٢٥٠٠ | | |
| تأمين مقدم | | ٢٦٠٠ | | ١٢٠٠ | | ٢٤٠٠ | | | ٢٤٠٠ | | |
| م. صريحة | | ٦١٠٠ | | ١٨٠٠ | | ٨٠٠٠ | | | ٨٠٠٠ | | |
| إيجارات محصلة مقدما | | ٨٠٠٠ | | ٢٠٠٠ | | ٦٠٠٠ | | | | ٦٠٠٠ | |
| | | ٨٢٨٠٠ | | | | | | | | | |
| رواتب مستحقة | | | ١٤٠٠٠ | | ١٤٠٠٠ | | | | | ١٤٠٠٠ | |
| م. استهلاك | | | ٩٠٠٠ | ٩٠٠٠ | | | | | ٩٠٠٠ | | |
| م. مهمات | | | ٢٥٠٠ | ٢٥٠٠ | | | | | ٢٥٠٠ | | |
| م. تأمين | | | ١٢٠٠ | ١٢٠٠ | | | | | ١٢٠٠ | | |
| م. متعلق | | | ١٨٠٠ | ١٨٠٠ | | | | | ١٨٠٠ | | |
| إيراد عتار | | | ٢٠٠٠ | ٢٠٠٠ | | | | | ٢٠٠٠ | | |
| | | | | ٢٦٥٠٠ | | ٢٦٥٠٠ | | | | | |
| | | | | ١٠٧٦٠٠ | | ١٠٧٦٠٠ | | | ١٠٧٦٠٠ | | |
| | | | | ٤٤٧٠٠ | | ٤٤٧٠٠ | | | | ٤٤٧٠٠ | |
| | | | | ١٠٥٦٠٠ | | ١٠٥٦٠٠ | | | ١٠٥٦٠٠ | | |
| | | | | ١٦٧٠٠ | | ١٦٧٠٠ | | | | ١٦٧٠٠ | |

الفصل الرابع

قائمة الدخل

والأرباح الممتجة

Handwritten text, possibly a list or notes, enclosed in a rectangular border. The text is extremely faint and illegible.

أسئلة وتمارين الفصل الرابع قائمة الدخل والأرباح المحتجزة

أولاً: الأسئلة:

(١) أذكر القسم الذي يظهر به كل بند من البنود التالية في قائمة الدخل متعددة المراحل.

- ١- المكاسب الناتجة عن بيع أصل ثابت.
 - ٢- إيراد الفوائد.
 - ٣- مصروف الاستهلاك.
 - ٤- الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل أوراق القبض.
 - ٥- الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون.
 - ٦- مصروف الديون المعدومة.
 - ٧- المكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار صرف العملات.
 - ٨- الخسارة الناتجة عن استيعاد قسم مستقل من أقسام المنشأة.
- (٢) وضح أمام كل بند من البنود الثلاثة عشر التالية المكان الذي يظهر فيه كل منها سواء فسي قائمة الدخل أو قائمة المركز المالي أو قائمة الأرباح المحتجزة أو الملاحظات المرفقة وذلك باستخدام الرموز (من أ وحتى ز).

- أ - الدخل الناتج من النشاط المستمر.
 - ب - الأثر التراكمي لتغيير مبدأ محاسبي.
 - ج - الدخل الناتج عن النشاط المستبعد.
 - د - المكاسب والخسائر غير العادية.
 - هـ - البنود الاستثنائية.
 - و - قائمة الأرباح المحتجزة.
 - ز - الملاحظات المرفقة بقائمة الدخل.
- ١- أثر تغير الطريقة المتبعة في احتساب استهلاك آلات المصنع.
 - ٢- الخسائر الناتجة عن حدوث زلزال في منطقة متأخرة المنطقة الواقعة فيها إحدى الشركات.
 - ٣- قيمة للتوزيعات النقدية المعان عنها أثناء الفترة المحاسبية الحالية.
 - ٤- تكلفة للبضاعة المباعة في أثناء الفترة المحاسبية الحالية.
 - ٥- تصحيح خطأ حسابي حدث عند إعداد القوائم المالية عن العام الماضي وتم اكتشافه أثناء للعام الحالي.
 - ٦- إيراد للتوزيعات النقدية عن الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم عادية.
 - ٧- المكاسب الناتجة عن سداد قرض السندات قبل ميعاد استحقاقه بخمس سنوات.
 - ٨- المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات.

- ٩- إعدام مبالغ كبيرة من أرصدة المدينين.
 - ١٠- الخسائر الناتجة عن قيام شركة لتوزيع المواد الغذائية بالاستغناء عن قسم تجارة التجزئة مع الإبقاء على قسم تجارة للجملة.
 - ١١- الخسائر الناتجة عن الانخفاض الكبير في قيمة المخزون.
 - ١٢- الإيضاحات المرتبطة بحساب الإيراد عن عقود المقاولات طويلة الأجل.
 - ١٣- المكاسب الناتجة عن الاستغناء عن أصل ثابت.
- (٣) بين بياض أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
- ١- أي نفقة يترتب عليها منفعة تعتبر مصروفًا.
 - ٢- عندما تقوم المنشأة بوقف أحد أنشطتها الرئيسية وتتخلص من أصوله، فإنها تظهر ذلك في قائمة الدخل ضمن العناصر غير العادية.
 - ٣- إذا علمت أن مجمل ربح أحد المنشآت التجارية هو ٩٦٠٠٠٠ ريال عام ١٤١٨هـ وأن صافي تكلفة المشتريات خلال العام ٣٤٠٠٠٠ ريال والمخزون السلبي أول للفترة وآخر للفترة على التوالي ٤٥٠٠٠ ريال و ٥٢٠٠٠ ريال فإن قيمة إجمالي للمبيعات عن العام ٤٢٩٠٠٠ ريال.
 - ٤- يتم قياس قيمة الدخل وفقا لأسلوب "المحافظة على رأس المال" أو أسلوب "التغيير في حقوق الملكية" بالفرق بين إجمالي الإيرادات وإجمالي المصروفات.
 - ٥- هناك شرطان لاعتبار الحدث استثنائي، وهما أن يكون للحدث غير طبيعي وغير متكرر الحدوث بصرف النظر عن علاقته أو عدم علاقته بالنشاط الاقتصادي العادي للمنشأة.
 - ٦- إذا أعدم دين خلال الفترة، فإن ذلك لن يؤثر على أي من أرباح الفترة أو إجمالي الأصول أو كليهما.
 - ٧- يكون تحديد الدخل المحاسبي تحديدا قاطعا في الأغلب الأعم.
 - ٨- الفرق بين المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة هو صافي الدخل.
 - ٩- يقاس الدخل الدوري للمشروع عن طريق الحصول على صافي القيمة الحالية للايودادات والمصروفات خلال الحياة الإنتاجية للمنشأة.
 - ١٠- يمكن معالجة مسموحات المشتريات ولخصومات المتعلقة بها كإيرادات في قائمة الدخل.
 - ١١- يظهر الفرق بين كل من أسلوب "المحافظة على رأس المال" و "تحليل العمليات" في أسلوب الإفصاح وليس نتائج القياس.
- (٤) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:
- ١- تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تخص السنة المالية للمتابعة يجب :
 - أ - أن يظهر في قائمة الدخل كبنء مستقل عقب الجزء الخاص بالدخل للنتائج عن النشاط المستمر.
 - ب - أن يظهر على شكل ملاحظات للقوائم المالية بدلا من ظهوره في القوائم المالية.
 - ج - أن يظهر كتعديل لرصيد أول الفترة في قائمة الأرباح المحتجزة.
 - د - أن يحسب طبقا للإرشادات التطبيقية الخاصة بمثل هذه التسويات.

- ٢- تتم مقابلة مصروف عمولة المبيعات عن فترة معينة ببيير لا مبيعات نفس للفترة على أساس:
- أ - ربط الأثر بالسبب.
 - ب - التحميل المباشر.
 - ج - التخصيص المنطقي والمنظم.
 - د - الحيلة والحذر.
- ٣- أي من المعلومات التالية لا يمكن الحصول عليها بالإطلاع على قائمة التفسيرات في المركز المالي؟
- أ - صافي الدخل المكتسب في أثناء الفترة الحالية.
 - ب - مصروف الاستهلاك عن الفترة الحالية.
 - ج - للمتحصلات عن بيع أسهم عادية جديدة.
 - د - إجمالي قيمة رأس مال الأسهم المصدر منذ نشأة الوحدة المحاسبية.
- ٤- شب حريق في أحد مصانع شركة الأتوار فدمره عن آخره في ١٤ من المحرم ١٤١٧هـ. ما أثر هذا الحدث على القوائم المالية للشركة عن سنة ١٤١٦هـ، والتي تم نشرها في أول ربيع أول عام ١٤١٧هـ؟
- أ - لا يجب أن يؤثر هذا الحدث على القوائم المالية أو على الملاحظات المرفقة بها، حيث أن هذا الحدث وقع بعد نهاية السنة المالية للشركة ١٤١٦هـ.
 - ب - يجب أن تتضمن الملاحظات على القوائم المالية على هذا الحدث فقط إذا لم يكن قد تم نشره في وسائل الإعلام القومية.
 - ج - يجب أن تتضمن ملاحظات القوائم المالية على هذا الحدث حتى وإن كان قد نشره بوسائل الإعلام القومية.
 - د - لا يجب أن تظهر تكلفة هذا المصنع ضمن الأصول في قائمة المركز المالي للشركة لسنة ١٤١٦هـ.
- ٥- أي من الأحداث التالية لا يعامل كنشاط مستبعد؟
- أ - بيع فرع صناعة الراديو مع الإبقاء على فرع صناعة التلفزيون.
 - ب - بيع مصنع للملبوسات الصوفية من ثلاثة مصانع تابعة لشركة "التي" مع الإبقاء على المصنعين الآخرين.
 - ج - بيع قسم توزيع الأغذية إلى متاجر الجملة مع الإبقاء على قسم توزيع الأغذية إلى مطاعم الوجبات السريعة.
 - د - كل الأحداث السابقة لا تعامل كنشاط مستبعد.
- ٦- أين يجب أن تظهر المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد قسم مستقل من أسهم المنشأة؟
- أ - في الجزء الخاص بالمكاسب والخسائر غير العادية بقائمة الدخل.
 - ب - في الجزء الخاص بالتسويات الخاصة بالفترة المحاسبية السابقة.
 - ج - في الجزء الخاص بالدخل الناتج عن النشاط المستمر كبنء مستقل.
 - د - في جزء مستقل بين الجزء الخاص بالدخل الناتج عن النشاط المستمر والجزء الخاص بالبنود غير العادية (الامتثالية).

- ٧- أي من البنود التالية يجب عدم إظهارها في الجزء الخاص بالمكاسب والخسائر غير العادية بقائمة الدخل؟
- أ - الخسارة الناتجة عن بيع الأسهم والسندات المملوكة في شركات أجنبية تابعة.
 ب - الأضرار التي لحقت بمصفاة لزيوت البترول بسبب زلزال في المنطقة الشرقية من المملكة العربية السعودية.
 ج- الخسائر الناتجة عن الأضرار التي سببها الإعصار حيث يندر حدوث الأعاصير في هذه المنطقة.
 د - المكاسب الناتجة عن سداد قرض سندات طويل الأجل قبل حلول ميعاد استحقاقه.
- ٨- تغيير النسبة المقررة لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها يعتبر مثالاً على:
- أ - تغيير في مبدأ محاسبي.
 ب- تصحيح لخطأ.
 ج- تغيير في تقدير محاسبي.
 د - تسويات لفترة محاسبية سابقة.
- ٩- ما هي القائمة المالية التي تلخص نتائج عمليات المنشأة؟
- أ - قائمة الدخل.
 ب - قائمة التغيرات في المركز المالي.
 ج- قائمة مصادر واستخدامات الأموال.
 د - قائمة الأرباح المحتجزة.
- ١٠- أي البنود التالية يمثل بندا غير عادي (استثنائي) عند إعداد قائمة الدخل؟
- أ - الخسائر التي نتجت عن إضرابات العمال.
 ب - الخسائر الهائلة الناجمة عن إقلام عميل كبير وإعدام رصيد حسابه المدين.
 ج- المكاسب الناتجة عن الارتفاع في قيمة الريال السعودي.
 د - للمكاسب الناتجة عن تمويض نقدي عن مصادرة حكومة أجنبية مستلكات للشركة.
- ١١- كيف يتم الإفصاح عن المكاسب أو الخسائر مرتفعة القيمة الناتجة عن أحداث أو عمليات عادية ولكنها نادرة الحدوث؟
- أ - تظهر كبند مستقل في قائمة الدخل عقب الجزء الخاص بالنشاط المستمر.
 ب - تظهر كبند مستقل في قائمة الدخل عقب صافي الدخل الناتج عن النشاط المستمر.
 ج- تظهر في قائمة الدخل ضمن مجموعة البنود غير العادية.
 د - تظهر كبند مستقل في قائمة الدخل كجزء من النشاط المستمر.
- ١٢- تمتلك إحدى الشركات مصنعا في بلد أجنبي، وقد بلغت القيمة الدفترية لهذا المصنع في نهاية العام الحالي ٥٠٠٠٠٠٠ ريال والقيمة السوقية المعادلة له ٨٠٠٠٠٠٠٠ ريال. وتبين بصورة لا تقبل الشك أن حكومة هذا البلد تنوي مصادرة ملكية هذا المصنع خلال العام القادم، وأنها ستقوم بتعويض الشركة بنسبة قدرها ٤٠% من القيمة السوقية العادلة المقررة للمصنع. ما هو قيد اليومية الذي يجب أن تقوم بإعداده الشركة في نهاية العام الحالي لإثبات عملية المصادرة المتوقعة؟
- أ - ١٨٠٠٠٠٠٠ ح/ للخسائر المقررة عن مصادرة المصنع
 ب - ١٨٠٠٠٠٠٠ ح/ مخصص الخسائر المقررة عن مصادرة المصنع

- ب - ٣٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع
 ٣٠٠٠٠٠٠ حـ/ مخصص للخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع
- جـ - ٣٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ الديون المستحقة على حكومة أجنبية
 ٣٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات في المصنع
- د - ١٨٠٠٠٠٠ حـ/ خسارة مصادرة المصنع
 ٣٢٠٠٠٠٠٠ حـ/ الديون المستحقة على حكومة أجنبية
 ٥٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات في المصنع
- ١٣- هناك قضية مرفوعة ضد شركة أين خلدون ويحتمل أن تدفع الشركة غرامة تقدر بما يتراوح بين ٥٠٠٠٠٠٠ ريال و ٢٥٠٠٠٠٠٠ ريال، إلا أن محامي الشركة أفشى أن قيمة هذه الخسائر الأكثر احتمالاً ستكون ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال. ما هي الخسائر المحتملة التي يجب أن تظهر بدفاتر أين خلدون.
- أ - تحميل ٥٠٠٠٠٠٠ ريال على حساب الدخل، والإفصاح عن احتمال خسائر إضافية قدرها ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي.
- ب - تحميل ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال على حساب الدخل، والإفصاح عن احتمال خسائر إضافية قدرها ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي.
- جـ - تحميل ١٠٠٠٠٠٠٠ على حساب الدخل فقط.
- د - الإفصاح عن احتمال حدوث خسارة تقع ما بين ٥٠٠٠٠٠٠ ريال و ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي فقط.
- ١٤- أي البنود التالية لا يجب إظهارها في الجزء الخاص بالمكاسب والخسائر الاستثنائية في قائمة الدخل.
- أ - الأضرار التي لحقت بمصفاة لزيث البترول بسبب الزلزال.
- ب - الخسائر الناتجة عن الأضرار التي سببها الإعصار حيث يندر حدوث الأعاصير في هذه المنطقة.
- جـ - الخسائر الناتجة عن صدور قرارات حكومية بعدم صلاحية بعض المخزون للتجارة لأسباب صحية.
- د - الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل بعض أوراق القبض .
- ١٥- أي من العناصر التالية لن يظهر في قائمة الأرباح المحتجزة:
- أ - صافي الخسارة عن الفترة. ب - أثر التغير في المبادئ المحاسبية.
- جـ - تعديلات سنوات سابقة. د - توزيعات الأرباح.
- ١٦- إذا زادت المصروفات عن الإيرادات في فترة معينة فإن صافي الدخل أو الخسارة سوف يقل بعمل:
- أ - حساب الدخل مديناً وحساب للصندوق دائناً.
- ب - حساب الدخل مديناً وحساب الأرباح المحتجزة دائناً.

- ج- حساب الصندوق مدينا وحساب الدخل دائنا.
د - حساب الأرباح المحتجزة مدينا وحساب الدخل دائنا.
هـ - ليس شيئا مما سبق.

ثانياً: التمارين :

التمرين الأول :

شئ حريق في نهاية العام الجاري ١٤١٩ هـ في مصانع الثمراني ودمرت جميع سجلاتها المحاسبية. ولحسن الحظ أن المدير المالي يحتفظ ببعض البيانات الإحصائية المتعلقة بقائمة الدخل. وفيما يلي هذه البيانات :

- ١- كان مخزون أول العام ٨٨٠٠٠ ريال وانخفض خلال العام الحالي بنسبة ٢٥%.
- ٢- كان الخصم على المبيعات ١٨٥٠٠ ريال.
- ٣- يوجد هناك ٢٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية لدى الشركة خلال العام.
- ٤- يبلغ مصروف الفوائد ٢٨٠٠٠ ريال.
- ٥- تصل تكلفة البضاعة المباعة ٤٦٠٠٠٠ ريال
- ٦- تبلغ المصروفات الإدارية ٢٠% من تكلفة البضاعة المباعة و٨% من إجمالي المبيعات.
- ٧- ترتبط أربعة أخماس مصروفات للتشغيل بالنشاط البيعي.

المطلوب :

إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة في ضوء المعلومات السابقة.

التمرين الثاني :

يبلغ دخل شركة الإمراء عن عام ١٤١٨ هـ ٧٥٠٠٠٠ ريال قبل إضافة النتائج المالية للعمليات التالية :

- ١- قدرت الخسائر الناتجة عن الفيضانات غير المؤمن عليها (غير عادي) بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال خلال العام.
- ٢- اشترت الشركة في بداية ١٤١٦ هـ آلة بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٦ سنوات وتقدر قيمتها التخريدية في نهاية هذه الفترة ٦٠٠٠ ريال. وعند حساب مقدار الاستهلاك السنوي - بطريقة القسط الثابت - أخفل المحاسب طرح القيمة التخريدية من تكلفة شراء الآلة لتحديد القيمة الاستهلاكية التي يتم تحميلها على حساب الاستهلاك.
- ٣- حققت الشركة خسارة قدرها ٩٣٠٠٠ ريال من عملية بيع جزء من محفظة الأوراق المالية (تعتبر جزء من النشاط المستمر).
- ٤- حصلت الشركة عقب وفاة رئيس مجلس الإدارة مبلغ ٩٢٠٠٠ ريال من بوليصة التأمين على الحياة. وتبلغ القيمة الحالية للتقديرة لهذه البوليصة في حساب الاستثمارات طويلة الأجل ٥٣٠٠٠ ريال.
- ٥- تبلغ الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركة لأحد أسامها ٩٠٠٠٠ ريال (افترض أن هذه العملية تخضع لقاعدة النشاط غير المستمر).

٦- قررت الشركة تغيير طريقة تقويم المخزون من طريقة متوسط للتكلفة إلى طريقة السوارد أولاً- صادر أولاً. وأدى هذا التغيير إلى زيادة الدخل عن سنة ١٤١٦هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال وتخفيض الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال. وتم استخدام طريقة السوارد أولاً صادر أولاً عن سنة ١٤١٨هـ.

المطلوب :

إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨هـ والتي تبدأ بالدخل للنتيجة عن النشاط المستمر مع حساب ربحية السهم كما يجب أن تظهر في قائمة الدخل. يبلغ عدد الأسهم العادية للشركة ٢٤٠٠٠ سهم.

التحريين الثالث:

فيما يلي قائمة الأرباح المحتجزة لشركة الحسين عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

| | |
|--------|--|
| ٢٧٤١٥٥ | الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٨هـ |
| | بضائف: |
| ٣٣٤٠٠ | مكاسب عن بيع الاستثمارات |
| ٦١٨٠٠ | صافي الدخل لعام ١٤١٨هـ |
| ١٢٧٥٠ | ضرائب الدخل المستردة عن أعوام سابقة |
| ١١٧٠٥٠ | إيرادات عام ١٤١٧هـ لم تثبت في الدفاتر |
| ٣٩١٢٠٥ | بخس: |
| ٢٠٠٠٠ | الخسائر عن النشاط المستبعد |
| ٤٨٠٠٠ | إزالة رصيد حساب الشهرة |
| | الأثر التراكمي عن تغيير طريقة الاستهلاك من القسط الثابت إلى طريقة الاستهلاك المعجل في سنة ١٤١٨هـ |
| ١٥٤٧٠ | التوزيعات النقدية عن أرباح الأسهم المعطى عنها |
| ١٢٠٠٠ | الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ |
| ٩٥٤٧٠ | |
| ٢٩٥٧٢٥ | |

المطلوب:

- إعداد قائمة الأرباح المحتجزة طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- أذكر أي القوائم المالية الأخرى يجب أن يظهر بها تلك البنود التي لم تدرج بقائمة الأرباح المحتجزة التي أعدتها في المطلوب (١) السابق.

التحريين الرابع:

فيما يلي قائمة الدخل والأرباح المحتجزة لشركة "السناتي" للتجارية عن العام المالي المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٩هـ.

شركة السنطلي للتجارة

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة للعام المالي ١٤١٩هـ (الف ريال)

| | |
|--|---------------|
| صافي المبيعات | ٦٠٠٠٠٠ |
| بخصم: المصروفات | |
| تكلفة البضاعة المباعة | ٤٨٠٠٠٠ |
| المصروفات البيعية والإدارية | ٦٦٠٠٠ |
| صافي المصروفات الأخرى | ٣٢٨٠٠ |
| | <u>٥٧٩٨٠٠</u> |
| صافي الدخل | ٢٠٢٠٠ |
| رصيد الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٩هـ | ١٤١٠٠٠ |
| تصحيح أخطاء حسابية تخص الأعموم للماضية | (٧٠٠٠) |
| رصيد الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٩هـ (بعد التصحيح) | ١٣٤٠٠٠ |
| التوزيعات النقدية على حملة الأسهم العادية | (١٢٢٠٠) |
| الأرباح المحتجزة في ٣٠/١٢/١٤١٩هـ | <u>١٤٢٠٠٠</u> |

وفيما يلي بعض الحقائق :

- ١- تتضمن المصروفات البيعية والإدارية عن سنة ١٤١٩هـ مصروفاً عادياً ولكنه نادر الحدوث قدره ٩٠٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ٢- قامت الشركة بتخفيض العمر الإنتاجي لبعض الأصول، وترتب على ذلك زيادة في مقدار الاستهلاك بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠٠ ريال قررت الشركة معالجته كخطأ محاسبي يعدل بقيمته رصيد حساب الأرباح المحتجزة.
- ٣- أظهرت الشركة ربح السهم العادي من صافي الدخل في الملاحظات على القوائم المالية.

المطلوب:

في ضوء الحقائق السابقة، وضح ما إذا كانت الشركة قد اتبعت المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في إعداد قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة مع مناقشة أوجه الاختلاف ومبرراتها النظرية.

التحريين الخامس :

تواجه شركة للغروب بعض المشاكل المحاسبية وبالتالي بوصفك محاسبها للقانوني فحص ودراسة الموقف كما هو موضح أدناه:

| شركة الغروب | |
|--|----------------|
| قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ | |
| المبيعات | ٩٥٠٠٠٠٠ |
| تكلفة لبضاعة المباعة | <u>٦٠٠٠٠٠٠</u> |
| إجمالي المربح | ٣٥٠٠٠٠٠ |
| المصروفات البيعية والإدارية | <u>١٣٠٠٠٠٠</u> |
| صافي الدخل | <u>٢٢٠٠٠٠٠</u> |

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية :

- أ - لاحظ للمدير المالي أن هناك صعوبة في تحصيل بعض حسابات المدينين، وعلى ذلك فإن الديون المعدومة ارتفعت من ١% إلى ١,٥% من المبيعات، ولذلك فقد قرر أنه طالما كانت النسبة الأولى تستخدم خلال الفترة السابقة فيجب تحميل الفترة السابقة بمصروف إضافي قدره ٢٥٠٠٠ ريال. أما بالنسبة لمصروف الديون المعدومة عن الفترة الحالية فقد تم حسابه وهو يمثل جزءا من المصروفات البيعية والإدارية.
- ب - اكتشف عند عمل الجرد الفعلي في نهاية عام ١٤١٧هـ أن هناك تلقا ناتجا من تقادم المخزون السلمي قيمته ٤٨٠٠٠ ريال، كما تكبدت الشركة خسارة قدرها ٥٥٠٠٠ ريال خلال العام نتجت عن انفجار في مخازن لم يكن مزمنا عليها.
- ج - كان رصيد الأرباح المحتجزة في أول المحرم ١٤١٧هـ ٣٦٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت التوزيعات النقدية المنفوعة خلال العام ٥٠٠٠٠٠ ريال.
- د - اكتشفت للشركة خطاين في إعداد القوائم المالية لأعوام سابقة حدث الخطأ الأول عند حصر المخزون في عام ١٤١٤هـ حيث فقد أحد كشوف الجرد الذي ترتب عليه تقدير المخزون بأقل من المقرر بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال. أما للخطأ الثاني فيخص عمولة بيع قدرها ١٦٠٠٠ ريال لم تسجل في عام ١٤١٦هـ، وصرح المدير المالي باعتبار ذلك المبلغ مصروفا لعام ١٤١٧هـ، مع العلم أن للمخزون تم جرده بشكل صحيح في الأعوام التالية، ١٤١٥هـ، ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

التمرين السادس :

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الضروك المساهمة:

| | | | |
|-----------------------------|--------|---------------------|--------|
| مخزون آخر لمدة | ٥٥٠٠٠ | الخصم على المبيعات | ١٨١٠٠ |
| بيرك الإيجار | ٨٤٠٠ | المصروفات البيعية | ٩٨٨٠٠ |
| مصروف الفوائد | ١٠٣٠٠ | المبيعات | ٣٧٢٤٠٠ |
| مسموحات للمشتريات | ٨٢٠٠ | مخزون أول الفترة | ٤٤٤٠٠ |
| الأرباح المحتجزة أول الفترة | ١٠٥٣٠٠ | المشتريات | ١٨٤٢٠٠ |
| الأرباح المحتجزة آخر الفترة | ١٢٤١٠٠ | الخصم على المشتريات | ١٧٣٠٠ |
| مصروف نقل للداخل | ١٠١٠٠ | لمصروفات الإدارية | ٨٢٠٠٠ |
| إيرادات متنوعة | ٧٥٠٠٠ | | |
| مردودات المبيعات | ٧٢٠٠ | | |

المطلوب: تحديد البنود التالية:

- أ - صافي الإيرادات. ب- تكلفة البضاعة المباعة. ج- صافي الدخل. د - التوزيعات النقدية المحلن عنها خلال العام الحالي.

التمرين السابع:

نار جدل بين فثنين من المحاسبين لقانونيين حول مزيا وعيوب كل من قائمة الدخل متعددة للمراحل والقائمة ذات المرحلة الواحدة والبيانات التالية تمثل أرصدة حسابات شركة للتصريف لعام ١٤١٨هـ.

| | | |
|-------------------------------|-------|-------|
| مرهات الإدارة | ٦٠٠٠ | |
| استهلاك معدات وثلاث | ١٢٥٠ | |
| مشتريات | ٥١٢٥٠ | |
| مردودات المشتريات | ٦١٥٠ | |
| إيراد الإيجار | ١٦٦٥٠ | |
| المصروفات البيعية | | |
| مصروفات النقل للخارج | ٤٤٥٠ | |
| عمولة المبيعات | ٧٣٢٠ | |
| استهلاك معدات البيع | ٥٨٥٠ | ١٧٦٢٠ |
| المخزون السلعي - أول للفترة | | ١٢٥٥٠ |
| المخزون السلعي - آخر للفترة | | ١٤١٥٠ |
| لمبيعات | | ٨٧٦٥٠ |
| مصروفات النقل للداخل | | ٢٢٨٠ |
| مصروفات القوائد على المستندات | | ٢٩٥٠ |

المطلوب:

- أ - إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل عن سنة ١٤١٨هـ (عدد الأسهم للعادية ٥٠٠٠٠ سهم).
 ب - إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة عن سنة ١٤١٨هـ.
 ج - أيهما تفضل؟ ولماذا؟

التمرين الثامن:

المعلومات المالية التالية مأخوذة من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل لشركة العيسى عن العلم المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ. وقد بلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ ضعف رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ.

| | | | |
|---|--------|----------------------|--------|
| رأس مال الأسهم | ١٠٠٠٠٠ | الخصوم المتداولة | ٩٠٠٠٠ |
| الأصول المتداولة | ٢٠٠٠٠٠ | ربح السهم العادي | ٠,٦ |
| الأصول غير المتداولة | ٤٠٠٠٠٠ | الخصوم غير المتداولة | ٢٥٠٠٠٠ |
| رأس المال المنفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية للسهم للعادي | ٨٠٠٠٠ | | |
| القيمة الاسمية للسهم العادي | ١ | | |
| لخطاء محاسبية تخص الأعوام السابقة تم اكتشافها وإضافتها إلى رصيد أول الفترة الحالية لحساب الأرباح المحتجزة | ١٠٠٠٠ | | |

المطلوب :

- ١- رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ.
- ٢- صافي الدخل عن السنة الحالية.
- ٣- التوزيعات النقدية المعلن عنها في أثناء السنة
- ٤- رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التصحيح التاسع :

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الإيمان في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

| | |
|---|---------|
| مبيعات | ١٤٩٥٦٢٥ |
| الخصم على للمبيعات | ٢٨٢٥٢ |
| المشتريات | ٨٩٥٤٥٠ |
| لشحن للداخل | ٢٠٥٠٠ |
| مردودات المشتريات | ٥١٥٠ |
| لخصم على المشتريات | ١٨٦٧٠ |
| لمرتبات البيعية | ٣١٧٥٠ |
| عمولات البيع | ٨٨٧٠٠ |
| مصروفات لتتقال - منطوبي البيع | ٢٣٦٥٠ |
| لشحن للخارج | ١٩٥٠٠ |
| مصروفات إكراميات | ١٥١٥٠ |
| تلفون وتلغراف - منطوبي البيع | ٨٧٠٠ |
| استهلاك معدات بيعية | ٤٩٨٠ |
| مصروفات صيانة مباني معارض للبيع | ٦٢٠٠ |
| مصروفات بيعية متنوعة | ٢٩٨٠ |
| مهمات مكتبية | ٣٤٥٠ |
| تلفون وتلغراف - للإدارة | ٢٨٢٠ |
| استهلاك معدات وأثاث الإدارة | ٥٣٤٠ |
| الضرائب المقاربية | ٦٥٢٥ |
| مصروف للذيون المدومة - بيبي | ٤٣١٥ |
| مصروفات صيانة مباني الإدارة العامة | ٨٢١٠ |
| مصروفات إدارية متنوعة | ٦٠٠٠ |
| مردودات المبيعات | ٢٢٤٥٠ |
| التوزيعات النقدية المحصلة | ٢٥٠٠٠ |
| مصروف فوائد السندات | ١٤٠٠٠ |
| استهلاك مباني الإدارة المستحق عن عام ١٤١٤هـ (خطأ حسابي) | ٦٦٨٠ |
| التوزيعات النقدية المعلن عنها عن الأسهم الممتازة | ٩٠٠٠ |
| التوزيعات المعلن عنها عن الأسهم العادية | ٣٢٠٠٠ |
| المخزون السلعي في ١ رجب ١٤١٦هـ | ٢٢٥٠٠٠ |

وتم حصر المخزون السلمي في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧هـ وبلغت قيمته ٢٦٠٠٠٠ ريال. يبلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ قبل الإقفال ١٩٥٠٠٠ ريال والقيد الوحيد الذي سجل في هذا الحساب في أثناء السنة كان بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال لتخصيص جزء من الأرباح المحتجزة لضمان سداد قرض طويل الأجل مع العلم أن عدد الأسهم العادية ٧٠٠٠٠ سهم.

المطلوب :

- أ - إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل وقائمة الأرباح المحتجزة المناسبة عن السنة المنتهية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.
ب- إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة وقائمة الأرباح للمحتجزة عن السنة المنتهية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

التدوين العاشر

فيما يلي البيانات المتعلقة بمنشأة النعيمة المتخصصة في صناعة وبيع الأدوات الرياضية وتمتلك أيضا وكالة إعلان، وذلك عن صليحتها خلال السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ :

| | أرصدة مدينة | أرصدة دائنة | البيان |
|---|-------------|-------------|--------|
| قطاع العمليات الصناعية : | | | |
| المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة | ٥٨٠٠٠ | ١٧٠٠٠٠ | |
| المصروفات البيعية والإدارية | ٢٢٠٠٠ | | |
| قطاع الإعلان (تم التخلص منه في ١/٨/١٤١٨هـ) | | | |
| إيرادات ومصروفات العمليات | ١٨٠٠٠ | ٢٢٠٠٠ | |
| خسائر تصفية الأصول | ٩٠٠٠ | | |
| العمليات الأخرى: | | | |
| خسائر ومكاسب بيع استثمارات مالية | ٥٠٠٠ | ١٥٠٠٠ | |

فإذا علمت أنه :

- ١- صدر قانون خلال عام ١٤١٨هـ بمنع تداول أحد منتجات الشركة، وترتب على ذلك خسارة في مخزون المنتج ذاته بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال.
٢- اكتشف مراجع حسابات الشركة أن استهلاك العام للماضي (١٤١٧هـ) لم يخفص بمبلغ ٦٠٠٠ ريال قيمة استهلاك آلة سبق بيعها في بداية السنة الماضية.

المطلوب

إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨ هـ والتي قام بإعدادها أحد مسكي الدفاتر تحت التمرين لذي شركة "السقاف" التجارية:

شركة السقاف للتجارية

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ

ريال

| | |
|---------------|--------------------------------------|
| ٦٤٧٤٠٠ | المبيعات |
| ٧٨٠٠ | إيرادات استثمارات |
| (١٦٩٠٠٠) | تكلفة البضاعة المباعة |
| (٩٧٥٠٠) | مصروفات بيعية |
| (١٦٢٥٠٠) | مصروفات إدارية |
| (٥٢٠٠) | مصروفات الفائدة |
| <u>٢٢١٠٠٠</u> | الدخل قبل العناصر الخاصة |
| | <u>العناصر الخاصة</u> |
| (١٣٠٠٠) | خسارة التخلص من أحد الأنشطة الرئيسية |
| (٣٥٠٠٠) | خسارة ناتجة من حدوث إعصار مفاجئ |
| <u>١٧٣٠٠٠</u> | صافي الدخل |

المطلوب:

إعادة تصوير قائمة الدخل بما يتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

حول أسئلة وتمارين الفصل الرابع

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

| | | |
|------------------------------|--|----|
| صافي الدخل من النشاط المستمر | المكاسب الناتجة عن بيع أصل ثابت | -١ |
| صافي الدخل من النشاط المستمر | إيراد الفوائد | -٢ |
| صافي الدخل من العمليات | مصروف الاستهلاك | -٣ |
| صافي الدخل من النشاط المستمر | الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل أوراق القبض | -٤ |
| صافي الدخل من النشاط المستمر | الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون | -٥ |
| صافي الدخل من العمليات | مصروف الديون الممدومة | -٦ |
| صافي الدخل من النشاط المستمر | لمكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار صرف العملات | -٧ |
| صافي الدخل من النشاط العادي | للخسارة الناتجة عن استبعاد قسم مستقل من أسهم المنشأة | -٨ |

(٢)

| | | |
|----|--|-----|
| ب | أثر تغير للطريقة المتبعة في احتساب استهلاك الآت المصنع | -١ |
| هـ | الخسائر الناتجة عن حدوث زلزال في منطقة متاخمة للمنطقة الواقعة فيها إحدى الشركات. | -٢ |
| و | قيمة التوزيعات النقدية المعلن عنها أثناء الفترة المحاسبية للحالية | -٣ |
| أ | تكلفة للبضاعة المباعة في أثناء الفترة المحاسبية للحالية | -٤ |
| و | تصحيح خطأ حسابي حدث عند إعداد القوائم المالية عن العام الماضي وتم اكتشافه أثناء العام الحالي. | -٥ |
| ا | إيراد التوزيعات النقدية عن الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم عادية. | -٦ |
| د | لمكاسب الناتجة عن سداد فرض السفندات قبل ميعاد استحقاقه بخمس سنوات | -٧ |
| د | لمكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات | -٨ |
| د | إعدام مبالغ كبيرة من أرصدة للمدينين. | -٩ |
| جـ | الخسائر الناتجة عن قيام شركة لتوزيع المواد الغذائية بالاستغناء عن قسم تجارة التجزئة مع الإبقاء على قسم تجارة الجملة. | -١٠ |
| د | الخسائر الناتجة عن الانخفاض الكبير في قيمة للمخزون. | -١١ |
| ز | الإيضاحات المرتبطة بحساب الإيراد عن عقود للمقاولات طويلة الأجل. | -١٢ |
| د | لمكاسب للناتجة عن الاستغناء عن أصل ثابت. | -١٣ |

(٣)

| الإجابة مع التبرير | المفردة |
|--|---------|
| لأن المنفعة قد تكون لأكثر من فترة محاسبية وعندها تعتبر أصلاً وليس مصروفاً. | × -١ |
| لا بل يجب أن يظهر في بند مستقل بعد صافي الدخل من النشاط المستمر لينتج صافي الدخل من النشاط العادي. | × -٢ |
| ٤٢٩٠٠٠ - ٩٦٠٠٠ + ٥٢٠٠٠ - ٣٤٠٠٠٠ + ٤٥٠٠٠ | ✓ -٣ |
| يتم على أساس الفرق بين حقوق الملكية (صافي الأصول) | × -٤ |

| البيان مع التبرير | البيان | البيان |
|---|--------|--------|
| يجب أن يكون عديم العلاقة بالنشاط المادي للمنشأة | * | -٥ |
| يمكن أن تكون لمباراة صحيحة في حالة كون المخصص المتوفر أعطي من الطرفين المعدم أما إن كان للذين فمعدوم أعطي من المخصص فنلك يؤثر بالتأكيد على صافي الدخل وإجمالي الأصول. | * | -٦ |
| لأن رقم الدخل محصلة للمديد من الحسابات والمفاهيم والطرق المتعددة والتي قد تعتمد على الحكم الشخصي. | * | -٧ |
| لا بل الفرق يمثل مجمل الربح | * | -٨ |
| لا بل يتم بمقابلة إيرادات الفترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات | * | -٩ |
| لا بل يجب التفرقة بين الإيرادات و وفورات التكلفة | * | -١٠ |
| | ✓ | -١١ |

(٤)

| | | | | | | | | | |
|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|
| ١ | → | ٢ | أ | ٣ | د | ٤ | → | ٥ | ب |
| ٦ | د | ٧ | أ | ٨ | → | ٩ | أ | ١٠ | د |
| ١١ | د | ١٢ | أ | ١٣ | أ | ١٤ | د | ١٥ | ب |
| ١٦ | د | | | | | | | | |

ثانياً حلول التمارين :

التمرين الأول :

لإعداد قائمة الدخل يلزم حساب بعض الأرقام

أولاً : المبيعات

لتحديد المبيعات يلزم أولاً تحديد المصاريف الإدارية حيث أنها تبلغ ٨% من إجمالي المبيعات و ٢٠% من تكلفة المبيعات.

إذن للمصاريف الإدارية - تكلفة المبيعات × ٢٠% = ٤٦٠.٠٠٠ × ٢٠% = ٩٢.٠٠٠ ريال
وبما أنها تعادل ٨% من المبيعات

$$٩٢.٠٠٠ = ٨\%$$

$$\text{من } ١٠٠\%$$

$$٩٢.٠٠٠ \times (١٠٠ \div ٨) = ١١٥٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

صافي المبيعات = المبيعات - الخصم = ١١٥٠.٠٠٠ - ١٨٥.٠٠٠ = ٩٦٥.٠٠٠ ريال

من الواضح أن مصاريف التشغيل = المصاريف البيعية + المصاريف الإدارية

وبما أن المصاريف البيعية تعادل (٥ ÷ ٤) مصاريف التشغيل

وبما أن المصاريف الإدارية تعادل (٥ ÷ ١) مصاريف التشغيل

إذن مصاريف التشغيل = ٩٢.٠٠٠ × ٥ = ٤٦٠.٠٠٠ ريال

المصاريف البيعية - مصاريف التشغيل × (٥ ÷ ٤) = (٥ ÷ ٤) × ٤٦٠.٠٠٠ = ٢٦٨.٠٠٠ ريال

قائمة دخل شركة الشمراني

عن العام المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٩ هـ ذات المرحلة للوحدة

| | | |
|------------------------|---------------|---------------|
| المبيعات | ١١٥.٠٠٠ | |
| يخصم: خصم على المبيعات | <u>١٨٥٠٠</u> | |
| صافي المبيعات | | ١١٣١٥٠٠ |
| يخصم: للمصاريف | | |
| تكلفة المبيعات | ٤٦.٠٠٠ | |
| المصاريف البيعية | ٣٦٨.٠٠٠ | |
| المصاريف الإدارية | ٩٢.٠٠٠ | |
| مصاريف الفوائد | <u>٢٨.٠٠٠</u> | |
| إجمالي المصاريف | | ٩٤٨.٠٠٠ |
| صافي الدخل | | <u>١٨٣٥٠٠</u> |

ربحية المسهم = صافي الدخل ÷ عدد الأسهم = $١٨٣٥٠٠ \div ٢٠.٠٠٠ = ٩,١٧٥$ ريال/ المسهم

التجزئين الثاني :

شركة الإسراء

لإعداد قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ

يلزم أولاً : لخصاب الدخل الناتج من النشاط المستمر

| | |
|--|---------------------|
| دخل العام | ٧٥.٠٠٠ ريال |
| (-) خسائر على الاستثمار | (٩٣.٠٠٠) ريال |
| (+) مكاسب بوليصة التأمين | ٣٩.٠٠٠ ريال |
| (+) صافي الخطأ في حساب الاستهلاك | |
| عن العام الحالي (١١.٠٠٠ - ١٢.٠٠٠) بالزيادة | <u>١.٠٠٠</u> ريال |
| | <u>٦٩٧.٠٠٠</u> ريال |

شركة الإسراء

قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ

| | | |
|-----------------|---------------------|---------------------------------------|
| ربحية المسهم | | |
| ٢٩,٠٤ ريال/سهم | ٦٩٧.٠٠٠ ريال | الدخل الناتج من نشاط المستمر |
| | <u>٩.٠٠٠</u> ريال | (-) خسارة النشاط غير المستمر |
| | | الدخل قبل الأحداث غير العادية والأثر |
| ٢٥,٢٩ ريال/سهم | ٦٠٧.٠٠٠ ريال | التراكمي للتغيرات في لمبادئ المحاسبية |
| | <u>٥.٠٠٠</u> ريال | (-) خسائر ناتجة عن الفيزانات |
| ٢٣,٢٠ ريال/سهم | ٥٥٢.٠٠٠ ريال | الدخل قبل التغيرات المحاسبية |
| | <u>٤.٠٠٠</u> ريال | (+) الأثر الصافي لتغير طريقة المخزون |
| ٢٤,٨٧٥ ريال/سهم | <u>٥٩٧.٠٠٠</u> ريال | |

عدد الأسهم ٢٤١٠٠ سهم

التمرين الثالث :

قائمة الأرباح المحتجزة عن العام المالي المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ

| | |
|---------|---|
| ٢٧٤١٥٥ | الأرباح المحتجزة في ١ محرم ١٤١٨هـ |
| ٩١٠٠ | يضاف: تعديلات لسنوات سابقة |
| ٢٨٣٢٥٥ | الرصيد المعدل للأرباح المحتجزة في ١ محرم ١٤١٨هـ |
| *٢٤٤٨٠ | يضاف: صافي الدخل |
| (١٢٠٠٠) | يخصم: التوزيعات النقدية |
| ٢٩٥٧٣٥ | الأرباح المحتجزة في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ |
| ٦١٨٠٠ | صافي الدخل * |
| ٣٣٤٠٠ | (+) مكاسب بيع الاستثمار |
| ١٢٧٥٠ | (+) ضرائب الدخل المستردة |
| ١٠٧٩٥٠ | |
| ٢٠٠٠٠ | (-) خسائر نشاط مستبعد |
| ٤٨٠٠٠ | إزالة رصيد حد / الشهرة |
| ١٥٤٧٠ | طريقة الاستهلاك المعجل |
| ٢٤٤٨٠ | |

(ب) جميع البنود السابقة هي جزء من قائمة الدخل

التمرين الرابع :

- أ - المصروف العادي نادر الحدوث يجب إظهاره مستقلاً مع اعتبار الأهمية النسبية لمبلغ ٩٠٠٠٠٠٠٠ ريال مقارنة بمبلغ ٦٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال.
- كما يجب التفصيل لكي يستفيد مستخدم القوائم المالية لأن هذا الحدث نادر الحدوث وبالتالي يجب أن لا يؤثر ذلك على مستخدم القوائم المالية، فتحليل الاتجاه قد يؤدي إلى تضليل إذا لم يوضح مثل ذلك البند، كما أنها يجب أن لا تظهر كأحداث غير عادية لأنها عادية بطبيعتها.
- ب - التعديل بسبب خطأ التقدير لا يجب هنا أن يؤثر على الأرباح المحتجزة، التغيير في التقدير يجب أن يؤثر على الفترة الحالية والفترات اللاحقة.
- ج - الربحية بالنسبة للسهم يجب أن تظهر في صلب القوائم المالية (قائمة الدخل) وليس في الملاحظات.

التجربين الخامس :

شركة الغروب

قائمة الدخل عن العام المنتهى في ٣٠/١٢/١٤١٩هـ

| | |
|---------|--|
| ٩٥٠٠٠٠ | المبيعات |
| ٦٠٠٠٠٠ | (-) تكلفة المبيعات |
| ٣٥٠٠٠٠ | إجمالي الربح |
| ١٢٨٤٠٠٠ | م. بيعيه وإدارية (١٣٠٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠٠ عمولة ١٤١٦هـ) |
| ٤٨٠٠٠ | خسارة تقادم للبضاعة |
| ١٣٣٢٠٠٠ | إجمالي م. لتشغيل |
| ٢١٦٨٠٠٠ | صافي الدخل من العمليات (التشغيل) |
| | الأحداث غير العادية |
| ٥٥٠٠٠ | خسارة غير مؤمن عليها (انفجار مخازن) |
| ٢١١٣٠٠٠ | |

التجربين السادس :

(أ) صافي الإيرادات

صافي المبيعات = المبيعات - الخصم على المبيعات - مردودات المبيعات

= ٣٧٢٤٠٠ - ١٨١٠٠ - ٧٢٠٠ - ٢٤٧١٠٠ ريال

صافي الإيرادات

= صافي المبيعات + إيرادات متنوعة + إيرادات إيجار

= ٣٤٧١٠٠ + ٧٥٠٠٠ + ٨٤٠٠٠ - ٤٣٠٥٠٠ ريال

(ب) تكلفة البضاعة المباعة

مخزون ١/١

+ للمشتريات

(-) مسموحات المشتريات

(-) للاخصم المكتسب

صافي المشتريات

(+) نقل للداخل

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

(-) مخزون آخر للمدة

تكلفة البضاعة المباعة

٤٤٤٠٠ ريال

١٨٤٢٠٠

٨٢٠٠

٢٥٥٠٠

١٧٣٠٠

١٥٨٧٠٠

١٦٨٨٠٠

١٠١٠٠

٢١٣٢٠٠

٥٥٠٠٠

١٥٨٢٠٠

(ج) صافي الدخل

صافي الإيرادات من (أ)

يخصم للمصاريف

تكلفة المبيعات من (ب)

م. بيعيه

م. إدارية

م. فوائد

إجمالي المصاريف

صافي للدخل

٤٣٠٥٠٠ ريال

١٥٨٢٠٠

٩٨٨٠٠

٨٢٠٠٠

١٠٣٠٠

٣٤٩٣٠٠ ريال

٨١٢٠٠ ريال

المصن الرابع: قائمة الدخل والأرباح المحتجزة

(٩٣)

| | | |
|--------------|-----|--------------------------------------|
| | (د) | التوزيعات النقدية المعلن عنها |
| ١٢٤١٠٠ | | رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية العدة |
| ١٠٥٣٠٠ | | رصيد الأرباح المحتجزة في بداية العدة |
| ١٨٨٠٠ | | صافي الزيادة |
| ٨١٢٠٠ | | (-) صافي الدخل |
| <u>٦٢٤٠٠</u> | | <u>صافي الموزع</u> |

التحريين السابع

شركة الشريف

قائمة الدخل متعددة المراحل

عن العام المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ

| ريال | ريال | ريال | المبيعات |
|--------------|--------------|--------------|--|
| ٨٧٦٥٠ | | | (-) تكلفة البضاعة المباعة |
| | ١٢٥٥٠ | | مخزون ١/١ |
| | | ٥١٢٥٠ | المشتريات |
| | | ٦١٥٠ | (-) مردودات مشتريات |
| | | <u>٤٥١٠٠</u> | صافي المشتريات |
| | ٤٧٣٨٠ | ٢٢٨٠ | + م. نقل للداخل |
| | <u>٥٩٩٣٠</u> | | إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
| | ١٤١٥٠ | | (-) مخزون آخر العدة |
| <u>٤٥٧٨٠</u> | | | تكلفة المبيعات |
| ٤١٨٧٠ | | | الربح الإجمالي |
| | | | يخصم: م. للتشغيل: |
| | | | م. بيعه |
| | | ٤٤٥٠ | م. نقل للخارج |
| | | ٧٣٢٠ | عمولة مبيعات |
| | ١٧٦٢٠ | <u>٥٨٥٠</u> | استهلاك معدات بيع |
| | | | م. إدارية |
| | | ٦٠٠٠ | مرتبات الإدارة |
| <u>٢٧٨٧٠</u> | <u>١٠٢٥٠</u> | <u>٤٢٥٠</u> | استهلاك معدات والإثاث |
| ١٤٠٠٠ | | | نقل التشغيل |
| <u>١٦٦٥٠</u> | | | بضائف: إيرادات ومكاسب أخرى (إيراد إيجار) |
| ٣٠٦٥٠ | | | |
| <u>٢٩٥٠</u> | | | يخصم: مصاريف وخسائر أخرى (فوائد مدفوعات) |
| <u>٢٧٧٠٠</u> | | | صافي دخل العام |
| ريال/ سهم | ٠,٥٥٤ | | ربحية السهم = ٢٧٧٠٠ ÷ ٥٠٠٠٠ = |

شركة الشريف

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة

عن العام المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ

| | |
|--------|--|
| ٨٧٦٥٠ | المبيعات |
| ١٢٦٥٠ | يضاف إيرادات ومكاسب أخرى (إيراد إيجار) |
| ١٠٤٣٠٠ | إجمالي الإيراد |
| | المصاريف |
| ٤٥٧٨٠ | تكلفة المبيعات |
| ١٧٦٢٠ | مصاريف بيعية |
| ١٠٢٥٠ | مصاريف إدارية |
| ٢٩٥٠ | مصاريف فوائد |
| ٧٦٦٠٠ | إجمالي المصاريف |
| ٢٧٧٠٠ | صافي الدخل |

مزايا القائمة المعدة ذات المرحلة الواحدة :

- ١- مهلة وواضحة.
- ٢- من المحتمل فهمها بشكل أفضل من قبل المستخدم.
- ٣- تركز على إجماليات (إيراد - مصروفات) - الدخل الصافي.
- ٤- لا تظهر أولوية في ترتيب نوع معين من المصاريف.

مزايا للقائمة متعددة المراحل :

- ١- تقدم معلومات أكثر تفصيلاً من خلال الفصل بين الدخل الناتج عن النشاط الرئيسي والفرعي.
- ٢- مقابلة كل نوع من الإيرادات بتظيره من المصاريف.

التحريين الثامن

شركة العيسى

قائمة المركز المالي كما في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

| | | |
|--------|-----------------------------------|----------|
| | الخصوم وحقوق الملكية : | الأصول : |
| ٩٠٠٠٠ | الخصوم المتداولة | ٢٠٠٠٠٠ |
| ٢٥٠٠٠٠ | الخصوم غير المتداولة | ٤٠٠٠٠٠ |
| ١٠٠٠٠٠ | رأس مال الأسهم | |
| ٨٠٠٠٠ | رأس مال إضافي - علاوة الإصدار | |
| ٨٠٠٠٠ | الأرباح المحتجزة (منتم حسابي) (أ) | |
| ٦٠٠٠٠٠ | | ٦٠٠٠٠٠ |

رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ = ٨٠٠٠٠٠ ريال

صافي الدخل عن السنة الحالية - ربع السهم × عدد الأسهم

$$= ٠,٦ \times (١ \div ١٠٠٠٠٠٠) = ٦٠٠٠٠٠ \text{ ريال (ب)}$$

| | | |
|------|--------------|---------------------------------------|
| | ٨٠٠٠٠ | الأرباح المحتجزة في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ |
| | <u>٦٠٠٠٠</u> | |
| | ٢٠٠٠٠ | (-) أرباح العام |
| (جـ) | <u>٣٠٠٠٠</u> | + التوزيعات |
| | ٥٠٠٠٠ | الرصيد المعدل |
| | <u>١٠٠٠٠</u> | (-) أخطاء محاسبية تخص الأعوام السابقة |
| (د) | <u>٤٠٠٠٠</u> | الرصيد في ١٤١٨/١/١ هـ |

التبرين التاسع :

شركة الإيمان

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة (ذات المراحل المتعددة)

عن السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/٦/٣٠ هـ

| ريال | ريال | ريال | المبيعات: |
|---------------|---------------|--------------|----------------------------------|
| ١٤٩٥٦٢٥ | | | <u>مبيعات</u> |
| | ٢٨٣٥٢ | | يخصم : الخصم على السببمات |
| <u>٥٠٨٠٢</u> | <u>٢٢٤٥٠</u> | | مردودات السببمات |
| ١٤٤٤٨٢٣ | | | صافي للمبيعات |
| | ٢٢٥٠٠٠ | | <u>تكلفة المبيعات :</u> |
| | | ٨٩٥٤٥٠ | مخزون السلمي ١٤١٦/٧/١ هـ |
| | | | يضاف : المشتريات |
| | | <u>٢٣٨٢٠</u> | يخصم : للخصم على المشتريات ٨١٧٠ |
| | | ٨٧١٦٣٠ | مردودات المشتريات ٥١٥٠ |
| | | | صافي المشتريات |
| | <u>٨٩٢١٣٠</u> | <u>٢٠٥٠٠</u> | يضاف شحن للداخل |
| | ١١١٧١٣٠ | | البضاعة المتاحة للبيع |
| | <u>٢٦٠٠٠٠</u> | | (-) مخزون آخر المدة ١٤١٧/٦/٣٠ هـ |
| <u>٨٥٧١٣٠</u> | | | تكلفة للمبيعات |
| ١٥٨٧١٩٣ | | | الربح الإجمالي |
| | | | <u>مصاريف التشغيل :</u> |
| | | | ج. بيمة |
| | | ٣١٧٥٠ | المرتبات البيمية |
| | | ٨٨٧٠٠ | صولات البيع |
| | | ٢٣٦٥٠ | مصاريف سفر |
| | | ١٩٥٠٠ | الشحن للخارج |
| | | ١٥٦٥٠ | مصرفات إكراميات |
| | | ٨٧٠٠ | مصرفات تليفون وتلفرات |
| | | ٤٩٨٠ | استهلاك معدات بيمة |

شركة الإيمان

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة (ذات المراحل المتعددة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/٦/١٤١٧هـ -

| | | |
|---------------|--------------|---|
| | ٦٢٠٠ | مصروفات صيانة مباني معارض البيع |
| | ٢٩٨٠ | مصروفات بيمية متنوعة |
| ٢.٥٩٢٥ | <u>٤٣١٥</u> | ديون معذومة |
| | | م. إدارية |
| | ٢٤٥٠ | مهمات مكتبية |
| | ٢٨٢٠ | تلفون وتلفراف |
| | ٥٢٤٠ | استهلاك معدات وأثاث |
| | ٦٥٢٥ | الضرائب العقارية |
| | ٨٢١٠ | م. صيانة مباني الإدارة العامة |
| ٢٢٢٤٥ | <u>٦٠٠٠</u> | م. إدارية متنوعة |
| | | إجمالي مصاريف التشغيل |
| <u>٢٢٨٢٢٠</u> | | دخل التشغيل |
| <u>٢٤٩٤٢٣</u> | | إيراد ومكاسب أخرى |
| | | توزيعات مستلمة |
| <u>٢٥٠٠٠</u> | | |
| <u>٢٧٤٤٢٣</u> | | |
| | | خصائر و م. أخرى |
| | | م. فوائد للسندات |
| <u>٦٤٠٠٠</u> | | صافي الدخل |
| <u>٢٦٠٤٢٣</u> | | |
| | ٢٣٠٠٠٠ | الأرباح المحتجزة في ١/٧/١٤١٦هـ - |
| | <u>٦٦٨٠</u> | تعديل خطأ محاسبي (معالجة الاستهلاك) |
| | | رصيد الأرباح المحتجزة المعدل |
| ٢٢٣٢٢٠ | | |
| | ٩٠٠٠ | يخصم: للتوزيعات النقدية المعلن عنها للأسهم الممتازة |
| | ٢٢٠٠٠ | للتوزيعات النقدية المعلن عنها للأسهم العادية |
| | <u>٣٥٠٠٠</u> | مخصص ضمان سداد قرض طويل الأجل |
| | | الأرباح المحتجزة في ٣٠/٦/١٤١٧هـ - |
| <u>١٤٧٢٢٠</u> | (٧٦٠٠٠) | |
| <u>٥٠٧٧٤٣</u> | | |

ربحية الأسهم = (٢٦٠٤٢٣ - ٩٠٠٠) المعلن عنها للأسهم الممتازة = ٣٥١٤٢٣ ريال

ربحية السهم = ٣٥١٤٢٣ ÷ ٧٠٠٠٠ = ٥,٠٢ ريال/ سهم تقريبا

ب) قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة وقائمة الأرباح المحتجزة

شركة الإيمان ١٤١٧/٦/٣٠هـ

| | |
|----------------|------------------------|
| ١٤٤٤٨٢٣ | صافي المبيعات |
| ٢٥٠٠٠ | + للتوزيعات مستلمة |
| <u>١٤٦٩٨٢٣</u> | <u>إجمالي الدخل</u> |
| | <u>المصاريف</u> |
| ٨٥٧١٣٠ | تكلفة المبيعات |
| ٢٠٥٩٢٥ | م. بيعيه |
| ٢٢٣٤٥ | م. إدارية |
| ١٤٠٠٠ | قوائد على السندات |
| <u>١١٠٩٤٠٠</u> | <u>إجمالي المصاريف</u> |
| <u>٣٦٠٤٢٣</u> | <u>الدخل الصافي</u> |

الأرباح المحتجزة ١٤١٦/٧/١هـ ٢٣٠٠٠٠

| | |
|---------------|--|
| ٢٢٣٣٢٠ | بخصم: تعديل خطأ محاسبي (استهلاك) ٦٦٨٠ |
| | بخصم: توزيعات معلنة للأسهم الممتازة ٩٠٠٠ |
| | توزيعات معلنة للأسهم العادية ٣٢٠٠٠ |
| | مخصص سداد قرض طويل الأجل ٢٥٠٠٠ |
| <u>٧٦٠٠٠</u> | |
| <u>٥٠٧٧٤٢</u> | |

ربحية السهم = ٥,٠٢ ريال/ سهم تقريبا

التحريين العاشر:

قائمة دخل لشركة النعيمة *

عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

| | |
|---------------|--|
| ١٧٠٠٠٠ | صافي المبيعات |
| ٥٨٠٠٠ | بخصم: تكلفة المبيعات |
| | معدل الربح |
| <u>١١٢٠٠٠</u> | |
| ٢٢٠٠٠ | بخصم: م. بيعية وإدارية |
| ٩٠٠٠٠ | صافي الدخل من العمليات |
| <u>١٠٠٠٠٠</u> | بإضافة: مكاسب وخسائر بيع استثمارات مالية * |
| ١٠٠٠٠٠ | صافي الدخل من النشاط المستمر |
| ٥٠٠٠ | بخصم: خسائر النشاط للمستبعد * |
| ٩٥٠٠٠ | صافي الدخل من النشاط العادي |
| ٢٥٠٠٠ | بخصم: الخسائر الاستثنائية من المنع |
| <u>٧٠٠٠٠</u> | <u>صافي الدخل السنوي</u> |

| | |
|--------------|--|
| ١٥٠٠٠ | * مكاسب بيع استثمارات مالية |
| <u>٥٠٠٠</u> | خسائر بيع استثمارات مالية |
| ١٠٠٠٠ | صافي المكاسب |
| | ** الخسائر من النشاط المستبعد |
| ٢٢٠٠٠ | إيرادات العمليات |
| <u>١٨٠٠٠</u> | مصروفات العمليات |
| ٤٠٠٠ | صافي الدخل |
| <u>٩٠٠٠</u> | خسائر تصفية الأصول |
| (٥٠٠٠٠) | خسائر النشاط المستبعد |
| | - بالنسبة لمصاريف الاستهلاك (المتعلقة بالعام الماضي) فتعالج في قائمة الأرباح المحتجزة. |

التمويل العادي عطر:

شركة السقاف التجارية

قائمة الدخل

العام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

| | |
|---------------|--|
| ٦٤٧٤٠٠ | المبيعات |
| <u>١٦٩٠٠٠</u> | (-) تكلفة المبيعات |
| ٤٧٨٤٠٠ | إجمالي الربح |
| | يخصم: م. بيعه |
| ٩٧٥٠٠ | مصروفات إدارية |
| <u>١٦٢٥٠٠</u> | إجمالي مصروفات التشغيل |
| ٢٦٠٠٠٠ | صافي الدخل من العمليات التشغيلية |
| <u>٢١٨٤٠٠</u> | يضاف: إيرادات الاستثمارات |
| ٧٨٠٠ | مصروفات الفائدة |
| <u>٢٦٠٠</u> | صافي الدخل من النشاط المستمر |
| ٢٢١٠٠٠ | يخصم: خسائر التخلص من أحد الأنشطة الرئيسية |
| <u>١٣٠٠٠</u> | صافي الدخل من النشاط العادي |
| ٢٠٨٠٠٠ | يخصم: الخسائر الناتجة من إعصار مفاجئ |
| <u>٣٥٠٠٠</u> | صافي الدخل |
| <u>١٧٣٠٠٠</u> | |

الفصل الخامس
قائمة المركز المالي



أسئلة وتمارين الفصل الخامس قائمة المركز المالي

أولاً: الأسئلة:

١. فيما يلي عدد من حسابات قائمة المركز المالي لإحدى الشركات:

والمطلوب:-

- | | |
|-----------------------------|---------------------------------|
| ١- توزيعات مستحقة | ٧- مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٢- مخصصات استهلاك | ٨- أراضٍ مشتركة بفرض الاستثمار |
| ٣- الإنتاج تحت التشغيل | ٩- نقدية مقيدة لغرض طويل الأجل |
| ٤- مبالغ محصلة مقدماً | ١٠- مخصص مكافأة لهيئة الخدمة |
| ٥- الاستثمار في أسهم ممتازة | ١١- مطالبات لشركات التأمين |
| ٦- صندوق المصروفات النقدية | ١٢- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد |

٢. فيما يلي عناوين التتويبات الرئيسية التي ظهرت في قائمة المركز المالي لإحدى المنشآت:

- | | |
|------------------------------|---------------------------|
| أ (الأصول المتداولة. | ب (الالتزامات المتداولة. |
| ج (الاستثمارات طويلة الأجل. | د (الأصول طويلة الأجل. |
| هـ (الالتزامات طويلة الأجل. | و (رأس المال المنفوع. |
| ز (الأرباح المحتجزة. | ح (الأصول الأخرى. |

والمطلوب:

تتويب العناصر التالية ضمن كل مجموعة من المجموعات السابقة عن طريق وضع الحرف الأبجدي للتتويب المناسب أمام كل عنصر:

- | | |
|--|---|
| ١- نقدية مقيدة الاستخدام لغرض قصير الأجل | ٩- علاوة إصدار أسهم |
| ٢- الأراضي | ١٠- مبالغ منقوعة مقدماً |
| ٣- احتياطي نظامي | ١١- الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الأجل |
| ٤- موردين | ١٢- مخصص نيون مشكوك فيها |
| ٥- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد | ١٣- توزيعات مستحقة |
| ٦- احتياطي لسداد السندات طويلة الأجل | ١٤- حسابات ودائع انخارية لمدة ٣ سنوات |
| ٧- مخزون مواد خام | ١٥- السندات |
| ٨- أسهم عادية مصدرية ومنقوعة | ١٦- عهات مكتبية |

٣. كيف يمكن إظهار كل من العناصر التالية في القوائم المالية ؟ يجب أن تكون الإجابة محددة وواضحة.

مثال: نقدية في جانب الأصول ضمن الأصول المتداولة وفي حالة عدم ضرورة ظهور عنصر معين في القوائم المالية تكتب عبارة " لا يظهر بالقوائم المالية " قرين ذلك العنصر.

- | | |
|--|--|
| ١- احتياطي الترسعات المستقبلية في المصنع | ٦- الأراضي |
| ٢- أسهم عادية (رأس مال الأسهم العادية) | ٧- مجمع استهلاك الآلات |
| ٣- إيرادات فوائد مسنحة | ٨- حقوق الاختراع |
| ٤- مدفوعات مقدمة للموردين | ٩- خسائر متصلة في دعوى قضائية لدى المحاكم |
| ٥- المبالغ غير الموزعة من الأرباح | ١٠- حريق حدث بعد تاريخ الميزانية وقبل صدورها |

٤. بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
- ١- تعكس قائمة المركز المالي القيمة الجارية لعناصر الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.
 - ٢- الالتزامات قصيرة الأجل هي تلك التي ليس من المتوقع سدادها خلال سنة أو دورة تشغيلية أيهما أطول.
 - ٣- توضح للميزانية المركز المالي للمنتفعة خلال فترة محددة.
 - ٤- الأصل المتداول هو ذلك الأصل الذي سيحول إلى نقدية أو يباع أو يستخدم خلال السنة المالية أو دورة التشغيل، أيهما أطول.
 - ٥- يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها.
 - ٦- إذا علمت أن مجموع الأصول المتداولة لمشروع تجاري ١٢٥٠٠٠ ريال، ففي حين أن الأصول الثابتة ٢٠٠٠٠٠ ريال وأن مجموع الالتزامات وحقوق الملكية ٣٢٥٠٠٠ ريال منها حقوق ملكية ٢٥٠٠٠٠ ريال والالتزامات طويلة الأجل ٢٥٠٠٠٠ ريال فإن رأس المال العامل هو ٧٥٠٠٠ ريال.
 - ٧- لا يؤثر فرض استمرار الوحدة نهائياً على قائمة المركز المالي.
 - ٨- لا ينبغي الإفصاح عن الأحداث المهمة طالما أنها وقعت بعد تاريخ إعداد قائمة المركز المالي وقيل نشرها.
 - ٩- الالتزامات المتداولة هي تلك الالتزامات التي قد تتطلب أو لا تتطلب أصولاً متداولة لتسويتها في الفترة القصيرة.
 - ١٠- تعتبر الاستثمارات في أوراق مالية من الأصول المتداولة بصفة عامة.
- (٥) ضع دائرة على الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:
- ١- يؤدي استخدام مفهوم دورة التشغيل إلى:
 - أ - التفريق بين البنود المتداولة وغير المتداولة على أساس تأثير كل منها على النقدية خلال سنة واحدة.
 - ب - تبويب بعض الأصول كأصول متداولة علماً بأنها لن تتحقق نقداً إلا بعد مرور فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد.
 - ج - التأثير على نتائج عمليات النشاط المستمر فقط.
 - د - التأثير على بنود قائمة الدخل وليس على بنود قائمة المركز المالي.
 - ٢- يتم تقويم المقارنات والمصانع والألات بقائمة المركز المالي على أساس:
 - أ - التكلفة الإحلامية مخصصاً منها مخصص الاستهلاك.
 - ب - التكلفة التاريخية مخصصاً منها القيمة التخريدية.
 - ج - التكلفة الأصلية المعدلة بالتخفيف في المستوى العام للأسعار.
 - د - تكاليف شراء مخصصاً منها مخصص الاستهلاك.

- ٣- من المفضل أن تظهر حسابات أوراق القبض والسلف أو القروض الممنوحة للموظفين والشركات التابعة في قائمة المركز المالي:
- أ - كأوراق تجارية أو كحسابات مدينة ضمن مجموعة الأصول المتداولة.
 ب - كأصول متداولة مستقلة عن حسابات المتحصلات والمدنيين الأخرى.
 ج - كحسابات مقابلة لحساب رأس المال.
 د - كملاحظات مرفقة بالقوائم المالية.
- ٤- أي من البنود التالية يمكن أن يبوب كأصول متداولة ؟
- أ - المدينون عن عمليات البيع بالتقسيط مع حفظ حق الملكية التي عادة ما يتم تحصيلها على ١٨ شهرا.
 ب - الودائع النقدية المخصصة لشراء اسهم الشركة الممتازة.
 ج - القيمة الحالية لبوليصة التأمين على حياة رئيس مجلس الإدارة.
 د - الرهن الضامن للدين المستحق عن شراء آلات بالأجل والذي سوف يتم دفعه خلال ستة شهور من الآن.
- ٥- تدوير المعلومات التي تم الحصول عليها قبل إصدار القوائم المالية إلى أنه من المحتمل أن يكون هناك التزام قائم في تاريخ التقارير المالية عن الضمانات المقدمة عن المنتجات المباعة، كما أنه يمكن تقدير هذه الالتزامات بدرجة معقولة. وطبقا لهذه المعلومات فإن الضمانات المحتملة المقدرة يجب أن تعالج على الوجه التالي:
- أ - التزامات مستحقة.
 ب - التزامات غير مستحقة ولا يجب الإفصاح عنها.
 ج - لا تمثل التزاما مستحقا ولا يجب الإفصاح عنها.
 د - تبوب ضمن الأرباح المحتجزة المخصصة.
- ٦- أي البنود التالية لا يلزم الإفصاح عنه ضمن الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية؟
- أ - المكاسب المحتملة.
 ب- الطرق المحاسبية المستخدمة في تقويم عناصر قائمة المركز المالي.
 ج- التغيرات في المركز المالي.
 د- معدلات ضرائب الدخل.
- ٧- السياسات المحاسبية الهامة لا يجب أن:
- أ - يتم اختيارها على أساس الحكم الشخصي.
 ب - يتم اختيارها من البدائل الموجودة والمقبولة.
 ج- تكون غير عادية أو متكررة في استخدامها.
 د - يحذف الإفصاح عنها بالتقارير المالية لأغراض شخصية.
- ٨- أي البيانات التالية لا يمثل إفصاحا عن مبادئ أو مفاهيم أو طرق محاسبية ؟
- أ - الأسس المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة. ب- طرق الاستهلاك المستخدمة.
 ج- البيانات المرتبطة بتغيير الطريقة المحاسبية. د - طرق تسعير المخزون.

- ٩- تمثل دورة التشغيل لمصنع وحدات مكيفات الهواء الفترة الزمنية:
- أ - بين بيع المنتج على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
 - ب - بين إنتاج المنتج وبيعه على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
 - ج - المطلوبة لشراء المواد الخام وإنتاج المنتج وبيعه على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
 - د - المطلوبة لشراء المواد الخام وإنتاج المنتج وبيعه على الحساب.
- ١٠- أي المبادئ أو لطرق المحاسبية التالية يكون الإقصاص عنه في ملاحظات القوائم المالية غير مطلوب:
- أ - استخدام طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً في تقويم المخزون حيث تم اختيارها من البدائل الأخرى.
 - ب - استخدام طريقة صافي القيمة القابلة للتحقق في تقويم المخزون في المحاسبة عن الإنتاج طبقاً لنظام المراحل الإنتاجية على الرغم من أن هذه الطريقة غير شائعة الاستخدام.
 - ج - اعتبرت للشركة أن كل ما أنفق من تكاليف على البحوث والتطوير خلال هذا العام مصروفاً يخص العام المالي الحالي.
 - د - التطبيق غير العادي أو المبتدع لطريقة محاسبية عادية من خلال المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- ١١- إذا أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠ سهم عادي وكانت القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريال بسعر ١٥٠ ريال للسهم فإن ناتج عملية البيع هذه سوف يظهر في قائمة المركز المالي على الوجه التالي:
- أ - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال.
 - ب - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وفي حساب رأس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.
 - ج - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وزيادة في حساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.
 - د - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وزيادة في حساب رأس المال غير المحقق بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.
- ١٢- عندما تكون هناك قيود تحد من حرية استخدام المنقاة للنقدية للأغراض طويلة الأجل فإنه يتم إدراج هذه النقدية ضمن:
- أ - الأصول المتداولة مع الإشارة إلى طبيعة القيود في قائمة المركز المالي.
 - ب - الاستثمارات قصيرة الأجل.
 - ج - الاستثمارات طويلة الأجل.
 - د - الأصول الثابتة.
- هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

- ١٣- الغرض الرئيسي لقائمة المركز المالي هو:
- ١ - تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة.
 - ب - تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة.
 - ج - تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة أي صافي حقوق الملاك.
 - د - تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها.
- ١٤- أي من الاستثمارات الآتية التي تملكها شركة الخزف يعتبر ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل؟
- أ - أسهم تأسيس في الشركة (أ ب ج) لم يمض علي تأسيس الشركة أكثر من ستة أشهر.
 - ب - أسهم في الشركة (س ص ع) تحتفظ بها شركة الخزف من لجل عضوية مجلس الإدارة.
 - ج - أسهم في الشركة (ل م ن) انخفضت قيمتها كثيرا ورات الشركة تأجيل عرضها لمدة طويلة.
 - د - أسهم في الشركة (هـ و ع) اشترتها الشركة بالأجل وتنوي بيعها بالأجل أيضا.
- ١٥- عندما تكون هناك قيود تحد من حرية استخدام المنشأة للتقديرة لفترة نقل عن عام مالي، فإنه يتم إدراج قيمة هذه التقديرة ضمن .
- أ - الأصول المتداولة مع الإشارة إلي طبيعة القيود في قائمة المركز المالي.
 - ب - الأصول غير المتداولة.
 - ج - الاستثمارات طويلة الأجل.
 - د - الاستثمارات قصيرة الأجل. هـ - ليس شيئا مما ذكر.
- ١٦- يتم الإفصاح عن الاستثمارات قصيرة الأجل في القوائم المالية كما يلي:
- أ - في الملاحظات الإرشادية.
 - ب - ضمن البنود المقابلة في قائمة المركز المالي.
 - ج - في الجداول المساعدة.
 - د - مباشرة بعد بند التقديرة في قائمة المركز المالي.
 - هـ - ليس شيئا مما ذكر.
- ١٧- وضع أي من البنود التالية لا يعتبر ضمن الأصول المتداولة.
- أ - سلف مؤقتة ممنوحة للموظفين.
 - ب - طوابع البريد بصندوق المصروفات النقدية.
 - ج - استثمار في أسهم إحدى الشركات بغرض التحكم في أعمال تلك الشركة.
 - د - إيجار مدفوع مقدما.
 - هـ - التقديرة في صندوق المصروفات النقدية.
- ١٨- يدعي مؤيدو استخدام التكلفة التاريخية أنها:
- أ - تكلفة يمكن التأكد منها.
 - ب - أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.
 - ج - تساعد علي قياس المدخل الاقتصادي.
 - د - تساعد علي مقارنة التكاليف من سنة لأخرى.

ثانيها: التمارين:

التمرين الأول:

- عند فحص سجلات و دفاتر شركة السرجاني المساهمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ظهرت للحالات التالية. (لم يتم إثبات القيود في السجلات المحاسبية):
- أ. أدخلت الشركة تعديلات على مبياني مصنعها في عام ١٤٠٢هـ وكان يتم حساب مصروف الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت على أساس عمر إنتاجي قدره ٣٥ سنة. وفي بداية عام ١٤١٧هـ قرر مجلس الإدارة أن لعمر الإنتاجي للمباني سيستمر فترة ٢٥ سنة تالية.
 - ب. أثناء تحديد المربحات المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ اكتشف أن المربحات الإدارية للمستحقة في ٣٠ من ذي الحجة كانت أكثر من اللازم.
 - ج. قامت الشركة بتغيير الطريقة المستخدمة في تقويم المخزون ابتداء من أول المحرم ١٤١٧هـ وقد تم تحديد تكلفة للمخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ طبقاً لطريقة متوسط التكلفة، وتم تقويم المخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقاً لطريقة الوارد أولاً صادر لولاً.
 - د. تعهدت الشركة بدفع فوائد السندات الخاصة بشركة المحمود وتبلغ قيمة قرض السندات ١٥٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي مقداره ١٠% تدفع أول جمادى الثانية وأول ذي الحجة من كل سنة. وتم دفع جميع الفوائد فيما عدا الفوائد المستحقة في أول ذي الحجة ١٤١٧هـ والتي قررت شركة السرجاني أن تدفعها إلى حملة السندات في ١٥ من المحرم ١٤١٨هـ.
 - هـ. صدر خلال عام ١٤١٧هـ حكم قضائي يلزم الشركة بدفع تعويضات نقدية عن مخالفات لبعض العقود تبلغ ٨٠٠٠٠ ريال، إلا أن شركة السرجاني قررت استئناف الحكم أمام القضاء العالي وما زال الأمر تحت البحث حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- المطلوب: وضح كيف تظهر البنود السابقة في القوائم المالية عن سنة ١٤١٧هـ.

التمرين الثاني:

فيما يلي عدد من الحسابات (المدينة والدائنة) كما تظهر في قائمة المركز المالي لشركة العباس في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ.

| الحسابات المدينة: | الحسابات الدائنة: |
|--|--|
| - فواتر مستحقة عن استثمارات في أوراق مالية حكومية. | - رأس مال أسهم معنزة |
| - صندوق المصروفات للتبرية. | - فرض عقاري (بمعدل فائدة ١١% يستحق في ١٤٢٤هـ). |
| - استثمارات قصيرة الأجل في أوراق مالية حكومية. | - توزيعات الأرباح النقدية للمستحقة في ١١/١٢/١٤١٧هـ |
| - أسهم الخزانة. | - مخصص لديون المشكوك في تحصيلها |
| - خصم إصدار للسندات. | - مبالغ محصلة من العملاء تحت حساب عقود تم تنفيذها في عام ١٤١٨هـ. |
| - النقدية بالبنك. | - احتياطي الانخفاض في قيمة مخزون المواد الخام |
| - الأراضي. | - علاوة إصدار للسندات المستحقة في ١٤١٧هـ. |
| - مخزون قطع الغيار والمستلزمات. | - الأجر المستحقة |
| - مخزون المواد الخام. | |
| - براءة الاختراع. | |
| - ودائع نقدية بغرض بضائفة العقارات. | |

| الحسابات المدبنة: | الحسابات الدائنة: |
|-----------------------------|---|
| - استثمارات في شركات تابعة. | - أوراق الدفع |
| - مبالغ تحت الحصول: | - الفوائد المستحقة على سندات |
| العملاء غير للتجارين | - مخصص الاستهلاك |
| العملاء للتجارين | - حسابات الدائنين |
| - الشهرة | - رأس المال الإضافي عن القيمة الاسمية |
| - مخزون إنتاج تام | - الفوائد المستحقة على أوراق الدفع |
| - خسائر مرطبة. | - فرض للسندات برهن ٨% تم سداده سنة ١٤١٧هـ باستخدام الأصول المتداولة |

المطلوب:

تحديد بنود الأصول المتداولة وللمخصص المتداولة من بين هذه البنود المدبنة والدائنة. إذا ظهر في بعض الحالات أنك غير قادر على تحديد خط فاصل في تبويب أحد هذه البنود بدون وجود معلومات كافية. لذكر الأسباب التي جعلتك ترتاب في تبويب أي منها.

التبرين الثالث:

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة الإكرام المعاهمة عن العام الجاري ١٤١٧هـ.

شركة الإكرام المعاهمة

قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

| | |
|---------|--------------------------|
| ٤٣٥٠٠٠ | أصول متداولة |
| ٦٤٠٠٠٠ | استثمارات طويلة الأجل |
| ٩٧٢٠٠٠٠ | أراضي ومبان، مصانع وآلات |
| ٣٠٥٠٠٠ | أصول غير ملموسة |
| ٣١٠٠٠٠٠ | |
| ٣٨٠٠٠٠ | خصوم متداولة |
| ١٠٤٠٠٠٠ | خصوم طويلة الأجل |
| ١٦٨٠٠٠٠ | حقوق المساهمين |
| ٣١٠٠٠٠٠ | |

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

أ- تشمل الأصول المتداولة على نقدية ١٠٠٠٠٠٠ ريال، وحسابات المدبنين ١٧٠٠٠٠٠ ريال. يطرر منها مخصص للديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠٠ ريال - والمخزون الملمعي ١٨٠٠٠٠٠ ريال وإيراد محصل مقدما ٥٠٠٠٠ ريال. ويتكون رصيد النقدية من ١١٦٠٠٠٠ ريال، رصيد مدين بحساب الشركة في البنك السعودي الأمريكي ورصيد دائن (سحب على المكشوف) قدره ١٦٠٠٠٠ ريال بحساب الشركة في البنك السعودي البريطاني. تم تحديد قيمة المخزون على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل طبقا لطريقة الوارد أو لا صادر أولا.

ب- تشمل الاستثمارات طويلة الأجل على القيمة الحالية لبوليصة تأمين على الحياة قدرها ٤٠٠٠٠٠ ريال، واستثمارات في أسهم عادية تبلغ ٢٢٠٠٠٠٠ ريال، منها قصيرة الأجل تبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال والباقي وقدره ١٤٠٠٠٠٠ ريال طويلة الأجل، ودائع لسداد السندات قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ريال، ومصروفات تأمين الشركة تبلغ ١٨٠٠٠٠٠ ريال.

ج- الأراضي والمباني والمصانع والآلات تتكون من مباني ١٠٤٠٠٠٠٠ ريال يخصم منها قيمة مخصص الاستهلاك ٣٦٠٠٠٠٠ ريال، والآلات ٤٢٠٠٠٠٠ ريال يخصم منها قيمة مخصص الاستهلاك ١٨٠٠٠٠٠ ريال ولأراضي ٥٠٠٠٠٠٠ ريال ولأرض مشتركة بغرض الاستخدام في المستقبل ٣٠٠٠٠٠٠ ريال.

- د - تشمل الأصول غير الملموسة على حقوق اختراع ١٦٥٠٠٠ ريال وشهرة تجارية ١٠٠٠٠٠٠ ريال، وخصم إصدار قرض السندات ٤٠٠٠٠ ريال.
- هـ - تشمل الخصوم المتداولة على أرصدة حسابات الدائنين ومبلغها ٩٠٠٠٠٠ ريال وأوراق الدفع قصيرة الأجل ١٢٠٠٠٠٠ ريال، وأوراق الدفع طويلة الأجل ٨٠٠٠٠٠ ريال، وضرائب مستحقة ٤٠٠٠٠٠ ريال، واحتياطي طوارئ قصيرة الأجل ٥٠٠٠٠٠ ريال.
- و - الخصوم طويلة الأجل تتكون فقط من قرض سندات (١٠%) يستحق عام ١٤٢٨هـ.
- ز - تتكون حقوق المساهمين من أسهم ممتازة (المصرح بها ٣٠٠٠٠٠٠ سهم والمصدر منها ٥٠٠٠٠٠ سهم) بمبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ ريال وأسهم عادية بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم والمصرح بها ٤٠٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة منها ١٠٠٠٠٠٠ سهم (بمتوسط سعر ١٠ ريال للسهم، بالإضافة إلى أرباح محتجزة غير مخصصة قدرها ٢٣٠٠٠٠٠ ريال).
- المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي بشكل مناسب.

التدوين الرابع:

فيما يلي الجزء الخاص بالأصول في قائمة المركز المالي لشركة الشرييني

شركة الشرييني

قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

| الأصول المتداولة | |
|---|---------|
| التقنية | ٧٠٠٠٠ |
| شيكات مهايأ و أجور لم تسلم للموظفين | ١٧٥٠٠ |
| الأوراق المالية (للتكلفة ٢٠٠٠٠ ريال) بسعر السوق | ٢٤٥٠٠ |
| حسابات المدينين (الصافي بعد طرح مخصص للديون المعدومة) | ٧٥٠٠٠ |
| المخزون - بالتكلفة أو السوق أيهما أقل (حدد على أساس طريقة الوارد لخبراً صادر أولاً) | |
| إجمالي الأصول للمتداولة | ٢٥٠٠٠٠ |
| الأصول فائقة الملموسة | ٤٣٧٠٠٠ |
| الأراضي (بعد طرح مخصص الاستهلاك) | |
| المباني والمعدات | ٨٠٠٠٠ |
| وخصم مخصص الاستهلاك | ٨٠٠٠٠٠ |
| صافي الأصول الملموسة | ٥٠٠٠٠٠ |
| الاستثمارات طويلة الأجل | ٥٨٠٠٠٠ |
| الأسهم والسندات | |
| اسهم للخزينة | ١٠٠٠٠٠ |
| إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل | ٤٠٠٠٠ |
| الأصول الأخرى | ١٤٠٠٠٠ |
| خصم إصدار السندات | |
| مطلبة قضائية ضد الحكومة (معلقة) | ١٤٢٠٠ |
| إجمالي الأصول الأخرى | ٩٧٥٠٠٠ |
| إجمالي الأصول | ٩٨٩٢٠٠ |
| | ٢١٤٦٢٠٠ |

المطلوب: وضع لوجه القصور والأخطاء في التدوين السابق للأصول.

التنوير الخامس:

فيما يلي للجزء الخاص بالأصول المتداولة والخصوم المتداولة من قائمة المركز المالي لشركة الباز:
شركة الباز

الميزانية الجزئية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

| | | | |
|-----------------|---------------|--------------------|---------------|
| حسابات الدائنين | ٤٨٠٠٠ | النقدية | ٣٠٠٠٠ |
| لورق الدفع | ٧٠٠٠٠ | حسابات المدينين | ٨٠٠٠٠ |
| | | يخصم: مخصص الديون | |
| | | المشكوك في تحصيلها | ٦٠٠٠ |
| | | المخزون السلمي | ١٧٠٠٠٠ |
| | | المصروفات المقدمة | ١٠٠٠٠ |
| | | | <u>٢٨٤٠٠٠</u> |
| | <u>١١٨٠٠٠</u> | | |

وفيما يلي الأخطاء التي تم اكتشافها:

أ) تم إثبات المدفوعات النقدية في شهر المحرم ١٤١٨هـ ضمن المدفوعات النقدية للدائنين في شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ وقدرها ٣٧٠٠٠ ريال، وقد حصلت الشركة على خصم قدره ٢% عنها.

ب) يشتمل المخزون السلمي على بضاعة قيمتها ٢٤٠٠٠ ريال تم استلامها في ٣٠ ذي الحجة، إلا أنها لم تسجل بالدفاتر بعد. وقد اتضح من الفحص أن جزءاً من هذه البضاعة قيمته ١٢٠٠٠ ريال ورد على سبيل الأمانة والباقي يمثل مشتريات للشركة على أساس (فوب-نقطة الوصول) وبشروط انتماء ١/٢ و-٣٠.

ج) تم إثبات مبيعات الأيام الأربعة الأولى من شهر المحرم ١٤١٨هـ وقيمتها ٢٦٠٠٠ ريال ضمن مبيعات شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقد بلغت المبيعات النقدية ٦٠٠٠ ريال والمبلغ الباقي يمثل المبيعات الأجلة.

د) لا تتضمن النقدية للمبالغ المحصلة في شهر المحرم ١٤١٨هـ وقدرها ٣٠٣٨٤ ريال ويشتمل هذا المبلغ على الآتي:

- المبيعات النقدية في شهر محرم ١٤١٨هـ والتي أثبتت ضمن مبيعات ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- المتحصلات النقدية من حسابات المدينين وقدرها ٢٠٣٨٤ ريال بعد منح خصم قدره ٢%.
- الباقي من إجمالي المتحصلات ويمثل قرضاً من أحد البنوك.

المطلوب:

أ - إعادة تحديد قيمة الأصول المتداولة والخصوم المتداولة (بفرض تسجيل كل حسابات المدينين والدائنين بالإجمالي).

ب- تحديد الأثر الصافي و التسميات التي تمت بإعدادها على رصيد الأرباح المحتجزة.

التصويب السادس:

فيما يلي عدد من بنود قائمة المركز المالي لشركة أبو زيد في ٣٠ من ذي الحجة

١٤١٧هـ -

| | |
|---|---------|
| مخصص استهلاك الآلات | ٢٧٢٠٨٤ |
| للمخزون المطهي | ٢٢٥٤٦٨ |
| الإيجار الممتحق قصير الأجل | ٣٣٦٠٠ |
| الضرائب المستحقة | ٧٠٥٤١ |
| التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل | ٤٦٠٢٩٦ |
| أسهم عادية - قيمة اسمية للسهم ٠,١٠ ريال/سهم | ١٥٦١١٢٢ |
| أسهم ممتازة - قيمة اسمية للسهم ١٠ ريال/سهم | ١٦٠٠٠٠ |
| مصرفيات مقدمة | ٦١٠٠٠٠ |
| الشهرة | ١٢٤٢٦٣ |
| آلات | ١٧٦٦٨٧٤ |
| مبان | ١٨٠٢٨٢٣ |
| أوراق للنفق غير المضمونة (طويلة الأجل) | ١٦٣٣١٥٤ |
| ضرائب مستقطعة عن مهالي | ١٦٨٠٠٠ |
| السندات | ٢٤٠٠٠٠ |
| خصم إصدار السندات | ١٢٠٠٠ |
| النقدية | ٢٤٠٠٠٠ |
| أراض | ٣٠٠٠٠٠ |
| أوراق القبض | ٦٢٧٩٠٥ |
| أوراق نفق للبنوك | ٢٤١٦٥٢ |
| حسابات الدائنين | ٧٠١٢٤٤ |
| أوراق مالية (قصيرة الأجل) | ٩٦٠٠٠ |
| مخصص استهلاك المباني | ٨٠٨٠٠ |
| أرباح محتجزة | ٢٢٢٢ |
| ضرائب الدخل المنفوعة بالزيادة | ٩٢٦٢٢ |

المطلوب:

إعداد الميزانية في شكل مناسب إذا علمت أن الأسهم العادية المصرح بها ٣٥٠٠٠٠٠٠٠ سهم والأسهم الممتازة المصرح بها ٣٠٠٠٠٠٠ سهم. (افتراض أن أوراق القبض وأوراق الدفع قصيرة الأجل فيما عدا ما ذكر عنها غير تلك).

يلي ميزان المراجعة لشركة الرضوان عن سنة ١٤١٧هـ.

| اسم الحساب | أرصدة دائنة | أرصدة دائنة |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| التقديرة | | |
| حسابات المدينين | | |
| مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | ٥٩٤٠ | |
| مصرفات مقمه | | |
| المخزون | | |
| استثمارات طويلة الأجل | | |
| الأرضي | | |
| إنشاءات تحت لتجهيز - للتوسعات | | |
| براءات اختراع | | |
| آلات ومعدات | | |
| مخصص لتهلاك الآلات | ١٠٨٠٠٠ | |
| خصم إصدار السندات غير الممتددة | | |
| حسابات لدائنين | ١٦٢٠٠٠ | |
| مصرفات مستحقة | ٣٦٠٠ | |
| أوراق لدفع | ٧٢٠٠٠ | |
| السندات | ٣٦٠٠٠٠ | |
| رأس مال الأسهم | ٥٩٠٠٠٠ | |
| علاوة إصدار الأسهم | ٢٣٩٠٠ | |
| أرباح محتجزة | ٣٧٢٨٠ | |
| احتياطي التوسعات ائتمنته في المصانع | ٢٩٥٠٠ | |
| | ١٢٣٨٧٢٠ | ١٢٣٨٧٢٠ |

رُمات الإضافية:

- ١) تبلغ تكلفة الإحلال للمخزون السلمي ٣٢٠٤٠٠ ريال، وتستخدم طريقة السوراد أخيراً صادر أولاً لتحديد تكلفة المخزون.
- ٢) بلغت القيمة السوقية للاستثمارات طويلة الأجل ٣٥٠٠٠٠ ريال، وتتكون هذه الاستثمارات من أسهم وسندات.
- ٣) تمثل الإنشاءات تحت التجهيز قيمة التكاليف المنفقة لإنشاء مصنع خاص بالشركة حتى تاريخه (المصنع الذي تستخدمه الشركة الآن مستأجر من الغير).
- ٤) كانت تكلفة براءات الاختراع عند شرائها ٢٨٨٠٠ ريال، ويتم استنفادها طبقاً لطريقة القسط الثابت.
- ٥) يتم استنفاد خصم إصدار السندات بقسط ثابت سنوي قدره ٦٠٠ ريال.
- ٦) تمثل أوراق الدفع قرضاً من بنك الجزيرة بضمان استثمارات طويلة الأجل قدرها ١٤٤٠٠٠ ريال، ويستحق هذا القرض في سنة ١٤١٨هـ.
- ٧) تحمل السندات معنل فائدة سنوياً قدره ١١% وتستحق السداد في أول المحرم ١٤٢٨هـ.

- ٨) يبلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها ٦٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ريال واحد
للمسهم وقد تم إصدار ٥٤٠٠٠٠٠ سهم منها وحصلت القيمة بالكامل.
٩) تم إنشاء احتياطي التوسعات المستقبلية بناء على قرار مجلس إدارة الشركة.
المطلوب:

إعداد الميزانية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ - بالإضافة إلى الإصحاح الكامل عن
المعلومات التي تستلزم ذلك.

التورين الثامن:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر ' الشركة السعودية' في
١٤١٨/١٢/٣٠هـ - بعد عمل جميع التسويات اللازمة.

| | |
|-------|--|
| ٦٥٠٠ | نقدية بالبنك (٤٠٠ ريال منها مقيدة لضمان قرض طويل الأجل) |
| ٧٢٠٠ | استثمارات قصيرة الأجل. |
| ٨٠٠ | إيراد فوائد مستحقة . |
| ١٢٠٠ | مدينون. |
| ٢٠٠٠ | مصرفات مقدمة. |
| ٣٠٠ | مخزون سلعي (السعر السوقي ٢٥٠ ريال و حددت التكلفة وفقا لطريقة الوارد أخيرا صاندر أولا) |
| ٥٢٠٠ | استثمارات طويلة الأجل. |
| ٦٤٠ | قروض لموظفين طويلة الأجل. |
| ٤٥٠ | ودائع نقدية طويلة الأجل. |
| ٦٠٠٠٠ | الآلات ومعدات (عمرها الإنتاجي ٢٠ سنة استخدمت لمدة سنتين) . |
| ٤٩٤٠٠ | الأراضي (القيمة السوقية لها ٧٠٠٠٠ ريال) |
| ٦٠٠٠٠ | رأس مال الأسهم العادية (٦٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) . |
| ٥٠٠٠٠ | رأس مال الأسهم الممتازة (٥٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) . |
| ٢٠٠٠ | علاوة إصدار الأسهم العادية. |
| ٣٠٠٠ | احتياطي نظامي. |
| ٩٥٦٠ | احتياطي طوارئ. |
| ٤٦٠ | أوراق نفع. |
| ٨٢٠ | إيراد مقدم. |
| ٥٠٠ | قرض طويل الأجل (يستحق منها خلال العام المقبل قسط قدره ١٠٠ ريال). |
| ٢٠٠ | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. |
| ٦٠٠٠ | مخصص استهلاك آلات ومعدات. |

المطلوب:

إعداد قائمة المركز المالي لهذه الشركة مبوبة حسب تبويب العناصر المتعارف عليها.

التوربين التاسع:

فيما يلي ميزان المراجعة الممتخرج من دفاتر شركة عبدالعاطي للمواد الغذائية ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

| اسم الحساب | الرصدة دائنة | الرصدة مدينة |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| نقدية بالبنوك | | ٣٥٨٠٠ |
| مدفون | | ٤٨٥٠٠ |
| مخصص لديون المشكوك فيها | ٢٥٠٠ | |
| الأرضي | | ٢٠٠٠٠٠ |
| المباني | | ١٢٠٠٠٠ |
| مخصص استهلاك مباني | ٩٦٠٠ | |
| آلات وتركيبات | | ١٥٠٠٠٠ |
| مخصص استهلاك الآلات وتركيبات | ٤٥٠٠٠ | |
| دائنون | ٢٠٠٠٠ | |
| مخزون سلعي أول فلفة | | ١٢٠٠٠ |
| مشتريات ومبيعات | ٤٨٥٠٠٠ | ٣٢٠٠٠٠ |
| مصروفات نقل للداخل | | ١٥٠٠٠ |
| خصم مسموح به وخصم مكتسب | ٦٠٠٠ | ٢٠٠٠ |
| مردودات مبيعات ومردودات مشتريات | ٣٠٠٠ | ٨٠٠٠ |
| مصروفات بوسية | | ٢٢٠٠٠ |
| مصروفات إدارية | | ٢٦٠٠٠ |
| مصروفات و إيرادات أخرى | ١٠٢٠٠ | ٤٠٠٠ |
| أورلق قبض وأورلق دفع | ١٨٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ |
| قرض طويل الأجل | ٢٥٠٠٠٠ | |
| تأمين مقدم | | ٢٠٠٠ |
| شهرة محل | | ٨٠٠٠٠ |
| استثمارات قصيرة الأجل | | ٦٢٠٠٠ |
| الأرضي المستغاة بغرض الاستثمار | | ٨٥٠٠٠ |
| رأس المال | ٣٦٤٠٠٠ | |
| | ١٢١٢٢٠٠ | ١٢١٢٢٠٠ |

فإذا علمت أن:

- ١) التأمين المقدم عبارة عن بوليصة تأمين لمدة عام اعتباراً من ١٤١٨/٩/١ هـ.
- ٢) تقدر الديون المشكوك فيها بنسبة ١% من المبيعات الأجلة.
- ٣) تبلغ قيمة المخزون في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ مبلغ ١٨٠٠٠ ريال بالتكلفة و ٢٠٠٠٠ ريال بسعر السوق.
- ٤) تستهلك المباني بمعدل سنوي ٢% والآلات والتركيبات بمعدل ١٠% وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.
- ٥) تبلغ المصروفات الإدارية المستحقة في نهاية الفترة مبلغ ٤٠٠٠ ريال.
- ٦) القرض طويل الأجل حصلت عليه الشركة في ١٤١٨/٢/١ هـ لمدة عشر سنوات يسدد على عشر أقساط سنوية وتبلغ الفائدة السنوية والتي تدفع في نهاية كل سنة ١٢%.

المطلوب:

- ١- إعداد قيود التسوية اللازمة وإعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.
- ٢- إعداد قائمة للمركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ مبنية بشكل منطبي.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس قائمة المركز المالي

أولاً : حلول الأسئلة:

(١)

- | | |
|---------------------------------|---|
| ١- توزيعات مستحقة | القرامات متداولة |
| ٢- مخصصات استهلاك | حساب مقابل يظهر مطروحاً من الأصول |
| ٣- الإنتاج تحت التشغيل | أصل من ضمن بند المخزون في الأصول المتداولة |
| ٤- مبالغ محصلة مقدماً | القرامات متداولة |
| ٥- الاستثمار في أسهم ممتازة | أصول متداولة إن كان الاقتناء بغرض إعادة البيع في الأجل القصير |
| ٦- صندوق المصروفات الثرية | الأصول المتداولة |
| ٧- مبالغ مدفوعة مقدماً | الأصول المتداولة |
| ٨- لراض مشتراة بغرض الاستثمار | الاستثمارات طويلة الأجل |
| ٩- نقدية مفيدة لغرض طويل الأجل | الاستثمارات طويلة الأجل |
| ١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة | التزام طويل الأجل |
| ١١- مطالبات لشركات التأمين | أصول متداولة |
| ١٢- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد | الاستثمارات طويلة الأجل |

(٢)

| | |
|---|------------------------------|
| ١- نقدية مفيدة الاستخدام لغرض قصير الأجل | أ |
| ٢- الأراضي | د إن كانت بغرض الاستخدام |
| ٣- احتياطي نظامي | و |
| ٤- مورنون | ب |
| ٥- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد | ج |
| ٦- احتياطي لسداد السندات طويلة الأجل | ح |
| ٧- مخزون مواد خام | أ |
| ٨- أسهم عادية مصدرية ومدفوعة | و |
| ٩- علاوة إصدار أسهم | و |
| ١٠- مبالغ مدفوعة مقدماً | ح |
| ١١- الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الأجل | ب |
| ١٢- مخصص ديون مشكوك فيها | ب ويفضل أن تُصنف كحساب مقابل |
| ١٣- توزيعات مستحقة | ب |
| ١٤- حسابات ودائع لخيارية لمدة ٣ سنوات | ج |
| ١٥- السندات | هـ |
| ١٦- سهماء مكتتبية | أ |

(٣)

| | |
|--|---|
| ١- احتياطي التوسعات المستقبلية في المصنع | ضمن الاحتياطات في جانب حقوق الملكية |
| ٢- أسهم عمالية (رأس مال الأسهم العادية) | ضمن رأس المال المدفوع - حقوق الملكية |
| ٣- إيراد فوائد مستحق | ضمن الأصول الأخرى في - جانب الأصول |
| ٤- مدفوعات مقدمة للموردين | ضمن الأصول الأخرى في - جانب الأصول |
| ٥- المبالغ غير الموزعة من الأرباح | ضمن الأرباح المحتجزة في - جانب حقوق الملكية |
| ٦- الأراضي | ضمن الأصول الثابتة في - جانب الأصول |
| ٧- مجمع استهلاك الآلات | حساب مقابل مطروحاً من الآلات في جانب الأصول |
| ٨- حقوق الاختراع | ضمن الأصول غير الملموسة - جانب الأصول |
| ٩- خسائر محتملة في دعوى قضائية لدى المحاكم | التزامات متداولة ضمن الالتزامات |
| ١٠- حريق حدث بعد تاريخ الميزانية وقبل صدورها | يجب الإفصاح عنها في شكل ملاحظات مرفقة بالقوائم المالية. |

(٤)

| الفقرة | الإجابة | التبرير |
|--------|---------|--|
| ١- | × | بل تعكس التكلفة التاريخية مما بعد أحد حدودها |
| ٢- | × | لا بل يتوقع سدادها |
| ٣- | × | في لحظة معينة |
| ٤- | ✓ | حيث ينطبق هذا التعريف على الأصول المتداولة. |
| ٥- | × | يظل القياس بالتكلفة التاريخية |
| ٦- | × | رأس المال العامل = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة = ١٢٥.٠٠٠ - ٥٠.٠٠٠ - ٧٥.٠٠٠ ريال |
| ٧- | × | لا بل يؤثر لأنه لا تسجل الأحداث إلا بالتكلفة التاريخية ولو لم يوجد مثل هذا للفرض كحالة التصفية بسجل بالتكلفة الجارية |
| ٨- | × | لا بل يجب الإفصاح عنها إن كانت جوهرية |
| ٩- | ✓ | نعم فقد تسدد من نشأة التزام آخر قصير الأجل |
| ١٠- | × | لا بل يحتمل أن تكون استثمارات طويلة الأجل إن كانت بغرض السيطرة مثلاً |

(٥)

| | | | | | | | | | |
|-----|---|-----|---|-----|---|-----|---|-----|---|
| ١- | ب | ٢- | د | ٣- | ب | ٤- | د | ٥- | أ |
| ٦- | أ | ٧- | أ | ٨- | أ | ٩- | ج | ١٠- | ب |
| ١١- | ب | ١٢- | ج | ١٣- | د | ١٤- | د | ١٥- | أ |
| ١٦- | د | ١٧- | ج | ١٨- | أ | | | | |

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

- أ) التقدير الجديد سيتم استخدامه لحساب مصاريف الاستهلاك عن عام ١٤١٧هـ ولا يتم تعديل مجمع الاستهلاك في بداية العام، ولكن للقيمة القابلة للاستهلاك والمقبولة يتم جعلها مقاما للعمر الإنتاجي المتبقي لأن هذا ليس تغييراً في المبادئ المحاسبية وإنما في التقديرات.
- ب) الأثر لهذا الخطأ يجب أن يظهر كتعديل في رصيد الأرباح المحتجزة في ١/١ في قائمة الأرباح المحتجزة.
- ج) يجب أن يتم الإفصاح عن تغيير الطريقة في القوائم المالية مع عرض أثر هذا التغيير، لأن التغيير أفقد المقارنة للقوائم المالية بين عام ١٤١٧هـ و ١٤١٦هـ الأثر التراكمي للتغيير يظهر في قائمة الدخل بين الأحداث غير العادية وصافي الدخل.
- د) شركة للمرجاتي متقوم بالمداد لذا يجب جعل شركة للمحمود مدينة بقيمة الفوائد نصف السنوية $100,000 \times 10\% \times (12 \div 6) = 20,000$ ريال والفوائد المستحقة دفئة لأن الالتزام نشأ ومؤكد.
- هـ) من المعلوم أن الالتزامات المحتملة تسجل إذا توفر الشرطين التاليين:
أولاً: إذا كان يمكن تقدير وقوع الخسارة (بنسبة أكثر من ٥٠%).
ثانياً: إذا كان مبلغ الخسارة يمكن تقديره بدرجة عالية من الدقة.
ومن الواضح في حالتنا هنا أن احتمال المداد كبير.

التمرين الثاني:

الحسابات المدينة:

- فرائد مستحقة عن استثمارات في أوراق مالية حكومية
 - صندوق المصروفات النثرية
 - استثمارات قصير الأجل في أوراق مالية حكومية
 - أسهم خزانة
 - خصم إصدار السندات
 - للنفدية بالبنك إذا كانت غير مفيدة
 - الأراضى (يمكن أن تعتبر أصل متداول في شركة عقارية)
 - مخزون قطع الغيار والمستلزمات
 - مخزون المواد الخام
 - براءة الاختراع
 - ودائع نقدية بغرض إضافات للعقارات (تعتمد على الفترة الزمنية)
 - استثمارات في شركات تابعة (استثمارات طويلة الأجل)
 - مبالغ تحت التحصيل
 - العملاء غير التجاريين
 - العملاء التجاريين
 - الشهرة
 - مخزون إنتاج نام
 - خسائر مرحلة
- نوع البند:
- أصل متداول
 - أصل متداول
 - أصل متداول
 - تخصم من حقوق الملكية
 - يخصم من السندات المقابلة
 - أصل متداول
 - لا يمكن التحديد
 - أصل متداول
 - أصل متداول
 - أصل غير ملموس
 - لا يمكن التحديد
 - أصل ثابت
 - أصل متداول
 - أصل متداول
 - أصل متداول
 - أصل غير ملموس
 - أصل متداول
 - تخصم من حقوق الملكية

| نوع البند | الحسابات ذاتية |
|-----------------------------------|--|
| حق ملكية | رأس مال اسهم ممتازة |
| التزام طويل الأجل | قرض عقاري (١١% استحقاق ١٤٢٤هـ) |
| خصم متداول | توزيعات الأرباح النقدية مستحقة (١١/١١/١٤١٧هـ) |
| ي طرح من المدفون | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| خصم متداول | مبالغ محصلة من العملاء تحت حساب عقود يتم تنفيذها ١٤١٨هـ |
| ي طرح من المخزون | احتياطي الانخفاض في قيمة مخزون المواد الخام |
| تمثل تخفيض في لقائمة ولجبة السداد | علاوة إصدار السندات المستحقة في ١٤١٧هـ |
| خصم متداول | الأجور المستحقة |
| لا يمكن التحديد | لوراق الدفع (تعتمد على أجل السداد) |
| خصم متداول | الفوائد المستحقة على للسندات |
| ي طرح من الأصول | حسابات الدائنين |
| خصم متداول | مخصص الاستهلاك |
| حق ملكية | رأس المال الإضافي عن القيمة الاسمية |
| خصم متداول | الفوائد المستحقة على لوراق الدفع |
| خصم متداول | قرض سندات (٨%) يتم سده سنة ١٤١٧هـ باستخدام الأصول المتكولة |

التبرهن الثالث:

شركة الإكرام المساهمة
المركز المالي كما في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ
الأصول

| ريال | ريال | أصول المتداولة: |
|---------|--------|--|
| ١١٦.٠٠٠ | | النقدية |
| ٨.٠٠٠ | | الأوراق المالية |
| | ١٧.٠٠٠ | المدفون |
| ١٦.٠٠٠ | ١.٠٠٠ | (-) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ١٨.٠٠٠ | | المخزون (التكلفة أو السوق أيهما أقل) الوارد أولا صادر أولا |
| ٥٣٦.٠٠٠ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | الاستثمارات |
| | ١٤.٠٠٠ | استثمارات في أسهم عادية |
| | ٢.٠٠٠ | ودائع لسداد السندات |
| | ٤.٠٠٠ | بوليصة تأمين على الحياة |
| ١٨.٠٠٠ | ٢.٠٠٠ | أراضي مشتركة بغرض الاستخدام مستقبلا |

| الأراضي والمعدات | |
|------------------|--|
| ٥.٠٠٠٠ | الأراضي |
| | المباني |
| ٦٨.٠٠٠ | (-) مجمع الاستهلاك |
| | المعدات |
| ١٤٢.٠٠٠ | (-) مجمع الاستهلاك |
| | الأصول غير الملموسة: |
| | حقوق الاختراع |
| | الشهرة |
| ٤٤٥.٠٠٠ | م. تأسيس |
| <u>٣.٨١.٠٠٠</u> | |
| | <u>الإلتزامات وحقوق الملكية</u> |
| | <u>الإلتزامات المتداولة:</u> |
| ٩.٠٠٠ | حسابات الموردين |
| ١٢.٠٠٠ | أوراق الدفع |
| ١٦.٠٠٠ | بنك - سحب على المكشوف |
| ٤.٠٠٠ | ضرائب مستحقة |
| ٥.٠٠٠ | إيرادات مقدمه |
| <u>٢٧١.٠٠٠</u> | |
| | <u>الإلتزامات طويلة الأجل:</u> |
| ٨.٠٠٠ | أوراق الدفع |
| | سندات (١٠%) استحقاق ١٤٢٨ هـ - ١.٤.٠٠٠ |
| | (-) خصم إصدار السندات ٤.٠٠٠ |
| <u>١.٨.٠٠٠</u> | |
| <u>١٣٥١.٠٠٠</u> | |
| | <u>إجمالي الإلتزامات</u> |
| | <u>حقوق الملكية</u> |
| | رأس مال الأسهم |
| | أسهم ممتازة (مصرح به ٣.٠٠٠.٠٠٠) |
| | (المصدر ١.٥.٠٠٠) |
| | أسهم عادية (قيمة أسوية ريال واحد) |
| ٥٥.٠٠٠ | للمصرح به ٤.٠٠٠.٠٠٠ للمصدر ١.٠٠٠.٠٠٠ |
| ٩.٠٠٠ | رأس المال الإضافي - علاوة إصدار |
| | الأرباح المحتجزة |
| | غير مخصصة |
| | مخصص للطوارئ قصيرة الأجل |
| <u>١٧٣.٠٠٠</u> | |
| <u>٣.٨١.٠٠٠</u> | |
| | <u>إجمالي حقوق الملكية</u> |
| | <u>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</u> |

التصوير الرابع

- ١) شيكات المهاييا والأجور التي لم تعلم للموظفين بعد يجب أن تظهر في جانب الالتزامات المتداولة لأنها تمثل مطالبات الموظفين (الغير) لدى المنشأة.
- ٢) الأوراق المالية يجب أن تظهر بالتكلفة حيث أن التكلفة أقل على أن يتم الإقصاص عن القيمة السوقية.
- ٣) حسابات المدينين يجب أن تظهر بالإجمالي مطروحا منها مخصص الديون المعدومة لأغراض الإقصاص.
- ٤) الأراضي لا يجب استهلاكها (يجب عدم استهلاكها)
- ٥) يجب فصل المباني مع مخصص استهلاكها، عن المعدات مع مخصص استهلاكها.
- ٦) أسهم الخزائنة ليست أصلا ويجب أن تظهر مطروحة من حقوق المساهمين.
- ٧) خصم إصدار السندات يجب أن يظهر مطروحا من السندات.
- ٨) المطالبات تجاه الحكومة تظهر كأصل محتمل ليس في صلب القوائم المالية بل في الملاحظات لأن المكاسب المتوقعة لا تسجل غالباً وأبداً وتعرض في الملاحظات فقط إذا كان احتمال تحصيلها عالي جداً.

التصوير الخامس:

أولاً:

٣٠٠٠٠

رصيد النقدية

بضائف: مدفوعات للدائنين لا تخص العام

٣٦٢٦٠

الحالي بالصافي (٣٧٠٠٠ - ٧٤٠)

٦٦٢٦٠

(٦٠٠٠)

يخصم: مبيعات تخص عام ١٤١٨ هـ

(٢٠٣٨٤)

للقديّة المحصّلة من المدينين

(١٠٠٠٠)

قرض بنكي

٢٩٨٧٦

لرصيد النقدي المعدل

ثانياً: حسابات المدينين

٨٠٠٠٠

رصيد المدينين

٢٠٨٠٠

(+) متحصلات محرم سجلت نو الحجة (٢٠٣٨٤ + ٢% خصم)

١٠٠٨٠٠

(٣٠٠٠٠)

(-) مبيعات أجلة في محرم

٨٠٨٠٠

رصيد المدينون المعدل

| | |
|---------------|-------------------------|
| ١٧٠٠٠٠ | ثالثا: المخزون السلعي: |
| (١٢٠٠٠) | رصيد المخزون |
| <u>١٥٨٠٠٠</u> | (-) بضاعة أمانة |
| ٤٨٠٠٠ | رابعا: حسابات الدائنين: |
| | رصيد الدائنين |
| | يضاف دفعات مسدده |
| ٤٩٠٠٠ | ٣٧٠٠٠ |
| <u>٩٧٠٠٠</u> | ١٢٠٠٠ |
| | يضاف بضاعة لم تسجل |
| ٧٠٠٠٠ | خامسا: أوراق الدفع |
| ١٠٠٠٠ | رصيد أ. دفع |
| <u>٦٠٠٠٠</u> | (-) قرض في محرم |

| شركة الباز | |
|---|--------------------------------|
| الموزانية الجزئية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ | |
| الأصول المتداولة | الإلتزامات المتداولة: |
| ٢٩٨٧٦ نقدية | ٩٧٠٠٠ حسابات الدائنين |
| ٨٠٨٠٠ حسابات المتدينين | ٦٠٠٠٠ أوراق دفع |
| ٦٠٠٠ (-) مخصص نيون مشكوك في تحصيلها | |
| ٧٤٨٠٠ | |
| ١٥٨٠٠٠ المخزون السلعي | |
| ١٠٠٠٠٠ المصروفات المقترنة | |
| ٢٧٢٦٧٦ إجمالي الأصول المتداولة | ١٥٧٠٠٠ إجمالي الخصوم المتداولة |

ثانيا: الأثر الصافي للتعديلات و التسويات على رصيد الأرباح المحتجزة:

٤١٦

يضاف: خصم يخص محرم سجل في ذي الحجة (+)

يخصم:

| | |
|--------------|---|
| ٢٦٠٠٠ | مبيعات محرم |
| ٧٤٠ | خصم مشتريات في محرم |
| ١٢٠٠٠ | مشتريات ذي الحجة |
| <u>١٢٠٠٠</u> | بضاعة أمانة |
| (٥٠٧٤٠) | |
| (٥٠٣٢٤) | يمثل الأثر الصافي انخفاض في رصيد الأرباح المحتجزة وقدره |

التمويل السادس:

شركة أبو زيد
قائمة المركز المالي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ
الأصول

| | | الأصول المتداولة: | |
|---------|---------|-------------------|--|
| ٢٤٠٠٠٠ | | | النقدية |
| ٩٦٠٠٠ | | | أوراق مالية |
| ٦٢٧٩٠٥ | | | أوراق القبض |
| ٩٢٦٢٢ | | | ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة والتي سيتم استردادها |
| ٢٢٥٤٦٨ | | | المخزون المنطوق |
| ١١٠٠٠٠ | | | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ١٢٩٢٠٠٥ | | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول طويلة الأجل: |
| | ٣٠٠٠٠٠ | | الأراضي |
| | | ١٨٠٢٨٢٣ | المباني |
| | ١٧٢٢٠٢٣ | ٨٠٨٠٠ | (-) مجمع الاستهلاك |
| | | ١٧٦٦٨٧٤ | آلات |
| ٣٥١٦٨١٣ | ١٤٩٤٧٩٠ | ٢٧٢٠٨٤ | (-) مجمع الاستهلاك |
| | | | الأصول غير الملموسة: |
| | | | الشهرة |
| | | | إجمالي الأصول |
| ١٢٤٢٦٣ | | | |
| ٥٠٢٣٠٨١ | | | |

الالتزامات وحقوق الملكية

| | | التزامات متداولة: | |
|---------|--|-------------------|-----------------------|
| ٧٠١٢٤٤ | | | حسابات الدائنين |
| ٢٤١٦٥٢ | | | أوراق دفع للبنوك |
| ١٦٨٠٠٠ | | | ضرائب مستقطعة عن مهيا |
| ٧٠٥٤١ | | | الضرائب المستحقة |
| ٢٢٦٠٠ | | | الإيجار المستحق |
| ١٢١٥٠٢٧ | | | |

التزامات طويلة الأجل:

| | |
|----------------|--------------------------------------|
| ١٦٣٣١٥٤ | أوراق الدفع غير مضمونة (طويلة الأجل) |
| ٢٤٠٠٠٠ | السندات |
| ٢٢٨٠٠٠ | (-) خصم إصدار السندات ١٢٠٠٠ |
| <u>٤٦٠٢٩٦</u> | التزامات عقود إيجار طويلة الأجل |
| ٢٢٢١٤٥٠ | إجمالي الالتزامات |
| <u>٣٥٣٦٤٨٧</u> | |

حقوق الملكية:

| | |
|----------------|-------------------------------------|
| | رأس مال الأسهم |
| | أسهم ممتازة قيمة اسمية ١٠ ريال |
| ١٦٠٠٠٠ | مصرح به ٣٠٠٠٠ سهم، مصدر ١٦٠٠٠٠ |
| | أسهم عادية قيمة اسمية ٠,١ ريال مصرح |
| ٣١٦١٦٢ | به ٣٥٠٠٠٠٠٠، مصدر ١٥٦١٦٢٠ |
| <u>١٤٩٦٥٩٤</u> | أرباح محتجزة (متمم حسابي) |
| <u>٥٠٣٣٠٨١</u> | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

التصويب السابع:

شركة الرضوان
المركز المالي كما في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ
الأصول

الأصول المتداولة:

| | |
|---------------|---|
| ٣٣٧٠٠ | النقدية |
| ١٤٤٠٠٠ | حسابات العملاء |
| ١٣٨٠٦٠ | يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٥٩٤٠ |
| ٢٧٠٠٠٠ | المخزون العلفي الوارد أخيراً صادر أولاً |
| <u>١٨٢٠</u> | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| <u>٤٤٣٥٨٠</u> | |

الاستثمارات:

| | |
|---------------|---|
| ١٤٤٠٠٠ | أسهم وسندات منها أسهم وسندات تكلفتها ١٤٤٠٠٠ |
| | قد تم وضعها كضمان لأوراق الدفع تظهر بالتكلفة مع العلم بأنه (القيمة السوقية بلغت ٣٥٠٠٠٠) |
| <u>٣٢٤٠٠٠</u> | |

| | | | |
|----------------|---------------|---------------|--|
| | | | أراضي ومعدات وآلات: |
| | | ٣٦٠٠٠٠ | آلات ومعدات |
| | ٢٥٢٠٠٠ | <u>١٠٨٠٠٠</u> | يخصم مجمع استهلاك |
| | | | <u>تكلفة الإنشاءات تحت التنفيذ</u> |
| | | ٧٢٠٠٠ | الأراضي |
| ٤٣٢٠٠٠ | <u>١٨٠٠٠٠</u> | <u>١٠٨٠٠٠</u> | إنشاءات تحت التنفيذ |
| | | | أصول غير ملموسة: |
| | | | براءات اختراع بالتكلفة مخصصاً منها |
| | | | الاستفاد ١٠٨٠٠٠ ريال |
| | <u>١٨٠٠٠</u> | | إجمالي الأصول |
| <u>١٢١٧٥٨٠</u> | | | |
| | | | <u>التزامات وحقوق الملكية</u> |
| | | | <u>التزامات متداولة:</u> |
| | | | أوراق الدفع، مضمونه باستثمارات |
| | | ٧٢٠٠٠ | تكلفتها ١٤٤٠٠ ريال |
| | | ١٦٢٠٠٠ | حسابات الدائنين |
| ٢٣٧٦٠٠ | <u>٣٦٠٠</u> | | مصرفيات مستحقة |
| | | | <u>التزامات طويلة الأجل:</u> |
| | | ٣٦٠٠٠٠ | سندات ١١% استحقاق المحرم ١٤٢٨هـ |
| ٢٥٢٨٠٠ | <u>٧٢٠٠</u> | | (-) خصم إصدار للسندات غير المستفد |
| ٥٩٠٤٠٠ | | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>حقوق الملكية:</u> |
| | | | رأس مال الأسهم |
| | | | عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة اسمية ريال واحد |
| ٥٤٠٠٠٠ | | | عدد الأسهم المصدرة ٥٤٠٠٠٠٠ سهم |
| <u>٢٣٤٠٠</u> | | | رأس المال الإضافي - علاوة إصدار |
| ٥٦٣٤٠٠ | | | |
| | | | <u>أرباح محتجزة</u> |
| ٢٦٥٠٠ | | | مخصصة لاحتياطي توسعات مستقبلية في المصانع |
| <u>٣٧٢٨٠</u> | | | غير مخصصة |
| ٦٢٧٨٠ | | | |
| <u>٦٢٧١٨٠</u> | | | إجمالي حقوق الملكية |
| <u>١٢١٧٥٨٠</u> | | | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

النموذج الثاني:

الشركة السعودية
قائمة المركز المالي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ
الأصول

| | | | |
|-------------|--------------|-------------|--|
| | | | <u>الأصول المتداولة:</u> |
| ٦١٠٠ | | | النقدية بالبنك |
| ٧٢٠٠ | | | استثمارات قصيرة الأجل |
| | ١٢٠٠ | | مديون |
| ١٠٠٠ | ٢٠٠ | | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| | | | المخزون السلمي (التكلفة ٣٠٠، للتكلفة أو السوق أيهما أقل) |
| | | | (حددت التكلفة طريقة الوارد أخيراً صانراً أولاً) |
| <u>٢٥٠</u> | | | |
| ١٤٥٥٠ | | | <u>إجمالي الأصول المتداولة</u> |
| | | | <u>استثمارات طويلة الأجل</u> |
| ٤٠٠ | | | نقدية مقيدة لضمان قرض طويل الأجل |
| ٥٢٠٠ | | | استثمارات طويلة الأجل |
| <u>٤٥٠</u> | | | ودائع نقدية طويلة الأجل |
| ٦٠٥٠ | | | <u>إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل</u> |
| | | | <u>الأراضي والآلات والمعدات:</u> |
| | ٤٩٤٠٠ | | الأراضي |
| | | ٦٠٠٠٠ | الآلات ومعدات |
| ١٠٣٤٠٠ | <u>٥٤٠٠٠</u> | <u>٦٠٠٠</u> | (-) مجمع الاستهلاك |
| | | | <u>الأصول الأخرى:</u> |
| ٨٠٠ | | | إيراد فوائد مستحقة |
| ٦٤٠ | | | قرض لموظفين طويلة الأجل |
| <u>٢٠٠٠</u> | | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| <u>٣٤٤٠</u> | | | <u>إجمالي الأصول الأخرى</u> |
| ١٢٧٤٤٠ | | | <u>إجمالي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات وحقوق الملكية</u> |
| | | | <u>التزامات متداولة:</u> |
| | ٤٦٠ | | أوراق دفع |
| | ١٠٠ | | القسط المستحق من القرض طويل الأجل |
| | <u>٨٢٠</u> | | إيراد مقدم |
| | ١٢٨٠ | | <u>إجمالي التزامات متداولة</u> |

| | | | |
|---------------|-------------|------------|--|
| | | <u>٤٠٠</u> | التزامات طويلة الأجل: |
| | | | قرض طويلة الأجل |
| ١٧٨٠ | | | إجمالي الالتزامات |
| | | | حقوق الملكية: |
| | | | رأس مال الأسهم |
| | ٥٠٠٠٠ | | أسهم ممتازة (٥٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال) |
| | ٦٠٠٠٠ | | لصهم عادية (٦٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال) |
| | ٢٠٠٠ | | رأس المال الإضافي - علاوة إصدار أسهم عادية |
| | ٣٠٠٠ | | احتياطي نظامي |
| | ٩٥٦٠ | | احتياطي طوارئ |
| | <u>١١٠٠</u> | | أرباح محتجزة غير مخصصة |
| | | | <u>إجمالي حقوق الملكية</u> |
| | | | <u>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</u> |
| <u>١٢٥٦٦٠</u> | | | |
| <u>١٢٧٤٤٠</u> | | | |

النموذج التاسع:

| | | |
|--|-------|-----------------------------------|
| | ١٠٠٠ | حـ / مصاريف التأمين |
| | ١٠٠٠ | حـ / التأمين المقدم |
| | ٤٨٥٠ | حـ / م. ديون معنومة |
| | ٤٨٥٠ | حـ / مخصص الديون المشكوك فيها |
| | ١٢٠٠٠ | حـ / متاجرة وأرباح وخسائر |
| | ١٢٠٠٠ | حـ / المخزون السلعي |
| | ١٨٠٠٠ | حـ / المخزون السلعي |
| | ١٨٠٠٠ | حـ / متاجرة وأرباح وخسائر |
| | ٢٤٠٠ | حـ / م. استهلاك المباني |
| | ٢٤٠٠ | حـ / مجمع استهلاك المباني |
| | ١٥٠٠٠ | حـ / م. استهلاك الآلات وتركيبات |
| | ١٥٠٠٠ | حـ / مجمع استهلاك الآلات وتركيبات |
| | ٤٠٠٠ | حـ / المصروفات الإدارية |
| | ٤٠٠٠ | حـ / المصاريف الإدارية المستحقة |
| | ٢٧٥٠٠ | حـ / م. فائدة على القرض |
| | ٢٧٥٠٠ | حـ / الفائدة المستحقة |

ورقة عمل شركة العيد العاطي

| قائمة المركز المالي | | قائمة الدخل | | التصحيحات | | موازن المراجعة | | اسماء الحسابات |
|---------------------|--------|-------------|--------|-----------|-------|----------------|---------|----------------------|
| دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | دين | |
| | ٢٥٠٠٠ | | | | | | ٢٥٥٠٠ | لحافضة باليك |
| | ١٨٥٠٠ | | | | | | ١٨٥٠٠ | لشحنون |
| ٧٢٥٠ | | | | ٤٨٥٠ | | ٧٥٠٠ | | م. ديون متكررة |
| | ٧٠٠٠٠ | | | | | | ١٠٠٠٠٠ | الأراضي |
| | ١٧٠٠٠٠ | | | | | | ١٧٠٠٠٠ | المباني |
| ١٧٠٠٠ | | | | ٢٤٠٠ | | ٦٦٠٠ | | مخصص استهلاك |
| | ١٥٥٠٠٠ | | | | | | ١٥٠٠٠٠ | أثاث وتجهيزات |
| ٦٠٠٠٠ | | | | ٦٥٠٠٠ | | ١٥٠٠٠ | | مخصص استهلاك |
| ٢٠٠٠٠ | | | | | | ٢٠٠٠٠ | | ذالون |
| | ١٨٠٠٠ | | | ١٧٠٠٠ | ٦٨٠٠٠ | | ١٧٠٠٠ | مخزون سلعي |
| | | | ٣٢٠٠٠٠ | | | | ٣٢٠٠٠٠ | مشتريات |
| | | ٢٨٥٠٠٠ | | | | | ٢٨٥٠٠٠ | مبيعات |
| | | | ١٥٠٠٠ | | | | ١٥٠٠٠ | مصرفات نقل |
| | | | ٢٠٠٠ | | | | ٢٠٠٠ | مخصص مخصص به |
| | | ٦٠٠٠ | | | | ٦٠٠٠ | | خصم مخصص |
| | | ٣٠٠٠ | | | | ٣٠٠٠ | | مردونات مشتريات |
| | | | ٨٠٠٠ | | | | ٨٠٠٠ | مردونات مبيعات |
| | | | ٢٢٠٠٠ | | | | ٢٢٠٠٠ | مصرفات نفقة |
| | | | ٢٠٠٠٠ | | ٤٠٠٠ | | ١٦٠٠٠ | مصرفات إدارية |
| | | ٦٠٢٠٠ | | | | | ٦٠٢٠٠ | إيرادات أخرى |
| | | | ٤٠٠٠ | | | | ٤٠٠٠ | مصرفات أخرى |
| | ٢٠٠٠٠ | | | | | | ٢٠٠٠٠ | أوراق قسيمة |
| ١٨٠٠٠ | | | | | | ١٨٠٠٠ | | أوراق دفع |
| ٢٥٠٠٠٠ | | | | | | ٢٥٠٠٠٠ | | قرض طويل الأجل |
| | ٢٠٠٠ | | | ١٠٠٠ | | | ٢٠٠٠ | تأمين مقدم |
| | ٨٠٠٠٠ | | | | | | ٨٠٠٠٠ | شهرية محل |
| | ٦٦٠٠٠ | | | | | | ٦٦٠٠٠ | استثمارات قصيرة |
| | ٨٥٠٠٠ | | | | | | ٨٥٠٠٠ | الأراضي للاستثمار |
| ٣٦٤٠٠٠ | | | | | | ٣٦٤٠٠٠ | | رأس المال |
| | | | | | | ١٧١٢٣٠٠ | ١٧١٢٣٠٠ | |
| | | | ١٠٠٠ | | ١٠٠٠ | | | مصرفات التأمين |
| | | | ٤٨٥٠ | | ٤٨٥٠ | | | م. ديون مصرفية |
| | | ١٨٠٠٠ | ١٧٠٠٠ | ١٨٠٠٠ | ١٧٠٠٠ | | | مناجزة وإ. خ |
| | | | ٢٤٠٠ | | ٢٤٠٠ | | | م. استهلاك مباني |
| | | | ١٥٠٠٠ | | ١٥٠٠٠ | | | م. استهلاك معدات |
| ٤٠٠٠ | | | | ٤٠٠٠ | | | | م. إدارية مستحقة |
| | | | ٧٢٥٠٠ | | ٧٢٥٠٠ | | | م. الفائدة |
| ٢٧٥٠٠ | | | | ٢٧٥٠٠ | | | | م. المكافأة المستحقة |
| | | | ٤٦٢٧٥٠ | ٨٤٧٥٠ | ٨٤٧٥٠ | | | |
| ٥٨٤٥٠ | | | ٥٢٤٥٠ | | | | | |
| ٨٢٦٤٠٠ | ٤٢٦٤٠٠ | ٥٢٢٢٠٠ | ٥٢٢٢٠٠ | | | | | |

شركة العبد العاطي
المركز المالي كما في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ

الأصول

| | | |
|--------------|---------------|---|
| | | <u>الأصول المتداولة:</u> |
| ٣٥٨٠٠ | | نقدية بالبنوك |
| ٦٢٠٠٠ | | استثمارات قصيرة الأجل |
| ٢٠٠٠٠ | | لوراق القبض |
| | ٤٨٥٠٠ | المدفون |
| ٤١١٥٠ | <u>٧٣٥٠</u> | يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| | | المخزون لسلي التكلفة أو السوق أيهما أقل |
| ١٨٠٠٠ | | حيث بلغت القيمة السوقية ٢٠٠٠٠ |
| <u>٢٠٠٠</u> | | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ١٧٨٩٥٠ | | |
| | | <u>الاستثمارات:</u> |
| ٨٥٠٠٠ | | الأراضي المشتراة بفرض الاستثمار |
| | | مباني وآلات وتركيبات أراضي: |
| | ١٢٠٠٠٠ | المباني |
| | ١٠٨٠٠٠ | يخصم: مجمع الاستهلاك |
| | | الآلات وتركيبات |
| | ٩٠٠٠٠ | يخصم مجمع استهلاك |
| | <u>٢٠٠٠٠٠</u> | الأراضي |
| ٣٩٨٠٠٠ | | <u>إجمالي الأصول الثابتة</u> |
| | | <u>أصول غير ملموسة:</u> |
| | | الشهرة |
| <u>٨٠٠٠٠</u> | | إجمالي الأصول |
| ٢٤١٩٥٠ | | التزامات وحقوق الملكية |
| | | <u>التزامات مقدولة:</u> |
| | ١٨٠٠٠ | أوراق الدفع |
| | ٢٠٠٠٠ | الدائنون |
| | ٤٠٠٠ | مصروفات إدارية مستحقة |
| | ٢٥٠٠٠ | القسط المستحق من القرض طويل الأجل |
| ٩٤٥٠٠ | <u>٢٧٥٠٠</u> | مصاريق الفائدة المستحقة |
| | | <u>التزامات طويلة الأجل:</u> |
| ٢٢٥٠٠٠ | | قرض طويل الأجل |
| ٣١٩٥٠٠ | | <u>إجمالي الالتزامات</u> |

| | | | |
|---------------|--------------|-------------|--|
| | | | حقوق الملكية: |
| | | | رأس المال |
| | ٣٦٤٠٠٠ | | أرباح محتجزة |
| | <u>٥٨٤٥٠</u> | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٤٢٢٤٥٠ | | | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |
| <u>٧٤١٩٥٠</u> | | | |
| | | | شركة العبد العاطي |
| | | | قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ |
| ٤٨٥٠٠٠ | | | إجمالي المبيعات |
| | ٨٠٠٠ | | يخصم: مردودات ومسموحات للمبيعات |
| | <u>٢٠٠٠</u> | | خصم مسموح به |
| ١٠٠٠٠ | | | صافي المبيعات |
| <u>٤٧٥٠٠٠</u> | | | يخصم: تكلفة المبيعات |
| | ١٢٠٠٠ | | المخزون السلعي أول المدة |
| | | | بضائف: تكلفة المشتريات |
| | ٢٢٠٠٠٠ | | المشتريات |
| | | ٣٠٠٠ | يخصم: مردودات المشتريات |
| | <u>٩٠٠٠</u> | <u>٦٠٠٠</u> | يخصم: الخصم المكتسب |
| | ٣١١٠٠٠ | | صافي المشتريات |
| | ١٥٠٠٠ | | بضائف: مصاريف النقل للداخل |
| | | | تكلفة المشتريات |
| ٢٢٦٠٠٠ | | | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
| <u>٢٢٨٠٠٠</u> | | | يخصم: مخزون سلعي آخر المدة |
| ١٨٠٠٠ | | | تكلفة المبيعات |
| <u>٣٢٠٠٠٠</u> | | | مجمل الربح |
| <u>١٥٥٠٠٠</u> | | | يخصم: المصاريف البيعية والإدارية |
| | ٢٢٠٠٠ | | م.بيعية |
| | ٤٨٥٠ | | م. ديون معدومة |
| | ١٠٠٠ | | م.التأمين |
| | ٣٠٠٠٠ | | م.إدارية |
| | ٢٧٥٠٠ | | م.فوائد |
| | ٢٤٠٠ | | م.استهلاك المباني |
| | <u>١٥٠٠٠</u> | | م.استهلاك الآلات |
| ١٠٢٧٥٠ | | | صافي الدخل من العمليات |
| <u>٥٢٢٥٠</u> | | ١٠٢٠٠ | بضائف: إيرادات أخرى |
| | | ٤٠٠٠ | يخصم: م.أخرى |
| ٦٢٠٠ | | | صافي الدخل |
| <u>٥٨٤٥٠</u> | | | |

الفصل السادس

النقدية والمدينون وأوراق القبض



أسئلة وتجارب الفصل السادس
النقدية والمدينون وأوراق القبض

أولاً: الأسئلة:

(١٠) وضح إلى أي مجموعة من مجموعات قائمة المركز المالي ينتمي كل بند من البنود التالية:

أ - مصروفات بدل الانتقال مدفوعة مقدماً للموظفين.

ب - النقدية المخصصة لمداد السندات طويلة الأجل.

ج - حسابات الادخار.

د - صندوق المصروفات التثرية.

هـ - الودائع بالطريق.

و - أوراق البنكنوت والعملات المعدنية.

ز - الشيكات المرفوضة لعدم كفاية الرصيد.

ح - الودائع في بنوك أجنبية.

ط - طوابع البريد.

(٢) بين بإيجاز أوجه انصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

١- إذا أعدم دين خلال الفترة فإن ذلك لن يؤثر في أي من أرباح الفترة أو إجمالي الأصول أو كليهما.

٢- عند تحصيل ديون سبق إعدامها فإن حساب الديون المعدومة المحصلة يجعل مدينياً إذا ما استخدمت الطريقة المباشرة في إثبات الديون المعدومة.

٣- لا يؤدي قيد التسوية للآزم لإثبات مصروفات الديون إلى أي تغيير في إجمالي الأصول.

٤- عدم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها، وإعدام الدين حال عدم سداه وتحمله على حساب الأرباح والخسائر قد يعارض مع بعض مبادئ المحاسبة.

٥- عند ربط مصاريف الديون المشكوك فيها بالمبيعات الأجلة فإن ذلك إخلالاً بقياس رصيد المدينين الظاهر بقائمة المركز المالي.

٦- لاثبات أن زيادة أرصدة المدينين تترتب عليها زيادة الأرباح، كما تترتب عليها زيادة أعباء الديون غير المحصلة.

٧- يعتبر الخصم التجاري أحد وسائل التسعير للملائمة.

٨- تؤثر مردودات ومسموحات المبيعات على تقييم أرصدة المدينين في الميزانية.

٩- لقاعدة المحاسبية التي يجب اتباعها عند وجود فوائد على حسابات المدينين، هي ضرورة الفصل بين ثمن البيع الأساسي والفوائد.

١٠- من الضروري تقدير مردودات ومسموحات المبيعات المتوقعة في نهاية كل فترة محاسبية وإجراء قيد تسوية باستخدام مخصص مردودات ومسموحات المبيعات في جميع الأحوال.

- ١١- بعد الانتهاء من إعداد مذكرة التسوية لابد من التأخير في سجلات المنشأة، ويتم ذلك بالاستناد على المعلومات التي نشأت في المنشأة والمعلومات التي نشأت في البنك وتم العمل بها عند وصول كشف البنك.
- ١٢- عندما تستدعي الضرورة وجود صندوق للثريات فإنه ليس بالضرورة أن تطبق عليه وسائل الرقابة التي تطبق على النقدية بصفة عامة.
- ١٣- كان رصيد النقدية بالبنك في دفاتر شركة الأخلاق الحيدة في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ مبلغ ٣٦٠٠٠ ريال، فإذا اتضح الآتي: أن هناك شيكات قيمتها ٥٠٠٠ ريال لم تقدم بعد للصرف من البنك، وأن الودائع بالطريق عبارة عن ٢٠٠٠ ريال فإن الرصيد السوارد في كشف الحساب هو ٣٦٠٠٠ ريال.
- ١٤- إذا تم إثبات جميع العمليات التي تؤثر على حساب البنك بطريقة سليمة، فإن إعداد مذكرة تسوية البنك لن تترتب عليها أي قيود تسوية.
- ١٥- يؤدي عدم أخذ الشيكات المسحوبة (التي لم تقدم بعد للصرف) في الحساب عند إعداد مذكرة التسوية إلى جعل رصيد النقدية آخر المدة أكثر من الحقيقي.

(٣) ضع دائرة حول **الفضل** إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:-

١- المعلومات التالية خاصة بشركة الخوارزمي (المبلغ بالآلف):

| ١٤١٧ هـ | ١٤١٦ هـ | ١٤١٥ هـ | |
|-------------|-------------|-------------|---|
| ١٠٠٠ | ١١٠٠ | ٩٠٠ | المبيعات الأجلة |
| ٧٠٠ | ٨٠٠ | ٦٠٠ | المبيعات النقدية |
| <u>١٧٠٠</u> | <u>١٩٠٠</u> | <u>١٥٠٠</u> | إجمالي المبيعات |
| ٢٢٠ | ٢٢٠ | ١٧٠ | حسابات المدينين في نهاية السنة |
| ٥٦ | ٢٠ | ٤٧ | مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية السنة |
| ٤ | ٥٠ | ٢ | الديون المعدومة |

وإذا افترضنا ثبات الطريقة المستخدمة في حساب الديون المشكوك في تحصيلها، فما هو رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بداية سنة ١٤١٥ هـ.

أ - صفر. ب - ٢٢٠٠٠ ريال.

ج - ٤٥٠٠٠ ريال. د - ٤٩٠٠٠ ريال.

٢- باعت شركة طارق لبي منشأة فوزي لثة قيمتها النقدية ١٠٠٠٠ ريال، وتسلمت منها منداً إبتدئياً غير حامل للفوائد بمبلغ ١١٨٠٠ ريال يستحق بعد ثلاث سنوات من تاريخه. فإذا سجلت شركة طارق السند الإلتنى في دفاترها بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، فإن الأثر الناتج عن ذلك:

أ - أن يكون سعر البيع صحيحاً وإيراد الفوائد صحيحاً كذلك.

ب - أن يكون سعر البيع صحيحاً وإيراد الفوائد أقل من المقرر.

ج - أن يكون سعر البيع أقل من المقرر وإيراد الفوائد أقل من المقرر كذلك.

د - أن يكون سعر البيع أكثر من المقرر وإيراد الفوائد أقل من المقرر.

- ٣- إذا سجلت منشأة فوزي في لبند المسابق (٢) كلا من الأصل والمسند الإذني بمبلغ ١١٨٠٠ ريال فما هو الأثر الناتج عن ذلك ؟
- أ - أن تكون تكاليف شراء الأصل صحيحة وكذلك مصروف الفوائد.
- ب - أن تكون تكاليف شراء الأصل صحيحة ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.
- ج - أن تكون تكاليف شراء الأصل أقل من المقرر ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.
- د - أن تكون تكاليف شراء الأصل أكثر من المقرر ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.
- ٤- تم إعدام حسابات المدينين التي لا يمكن تحصيلها وقدرها ١٠٠ ريال وتم تحميلها على حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، فإذا علمت أن رصيد حساب المخصص كان قدره ١٢٠٠ ريال قبل إعدام حسابات للملاء، فما أثر ذلك على نسبة التداول ؟
- أ - تكون نسبة التداول قبل إعدام الحسابات أكبر منها بعده.
- ب - لا تتغير نسبة التداول.
- ج - تكون نسبة التداول قبل إعدام الحسابات لكل منها بعد.
- د - يصعب تحديد ذلك.
- ٥- بدراسة أجال حسابات المدينين لمنشأة المنفلوطي لتضح أن مبلغ ١٠٦٠٠ ريال منها مشكوك في تحصيلها، وكان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذا التاريخ مديناً بمبلغ ١٢٠٠ ريال. وطبقاً لهذه المعلومات فإن حساب مصروف الديون المحدومة يجب أن يكون مديناً بمبلغ:
- أ - ١١٨٠٠ ريال. ب - ١٠٦٠٠ ريال.
- ج - ٩٤٠٠ ريال. د - ١٢٠٠ ريال.
- ٦- تملكت شركة الطاسان ورقة قبض من أحد عملائها في ١٥ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ بقيمة اسمية قدرها ٦٠٠٠ ريال ومعدل فائدة ٩% وتستحق بعد ٤٥ يوماً. وقد قامت بخصمها لدى البنك السعودي الأمريكي بعد ١٥ يوماً من تاريخ تسلمها. فإذا كان معدل الخصم لدى البنك ١٠%، فما هو للمبلغ الذي سوف تتسلمه الشركة من البنك؟
- أ - ٥٨٨٧,٥٠ ريال. ب - ٥٩٥٠,١٠ ريال.
- ج - ٦٠١٦,٩٤ ريال. د - ٦٠٦٧,٥٠ ريال.
- ٧- قامت شركة السلطان بخصم ورقة قبض مؤرخة في ١/٣/١٤١٧هـ وتستحق في ١/٩/١٤١٧هـ لدى البنك السعودي الفرنسي قيمتها ٣٠٠٠ ريال في ١/٥/١٤١٧هـ بسعر فائدة ١٠% سنوياً، هذا علماً بأن هذه الورقة تحمل ١٢% معدل فائدة سنوي. ما هو مبلغ اللقضية الذي تحصله شركة السلطان عن خصم هذه الورقة؟
- أ - ٣١٢٧ ريالاً. ب - ٣٠٨٠ ريالاً.
- ج - ٣٠٧٤ ريالاً. د - ٣٠٢١ ريالاً.

المعلومات التالية تخص كلا من السؤالين رقم ٨ و ٩

- ٩٠٠ ريال (رصيدا دائنا). وكانت مبيعات الشركة على الحساب خلال هذا العام ٢٠٠٠٠٠ ريال علما بأنها قد أعدمتم حسابات بعض العملاء الذين رفضوا سداد أرصدة حساباتهم والتي تبلغ ٧٠٠ ريال. وقد بلغ رصيد حسابات العملاء في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ ٥٠٠٠٠ ريال.
- ٨- ما هو صافي حسابات العملاء القابل للتحقق نقدا في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ إذا قدرت الشركة احتمال إعدام بعض أرصدة حسابات العملاء بما يعادل ١% من قيمة المبيعات الأجلة ؟
- أ - ٤٨٠٠٠ ريال.
ب - ٤٧٣٠٠ ريال.
ج - ٤٧٨٠٠ ريال.
د - ٤٧١٠٠ ريال.
- ٩- ما هو مبلغ الديون المعدومة الواردة بقائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ إذا قدرت الشركة أن ٢% من حسابات العملاء غير قابل للتحويل ؟
- أ - ٨٠٠ ريال.
ب - ٢٠٠٠ ريال.
ج - ١٠٠٠ ريال.
د - ٢٢٠٠ ريال.
- ١٠- قامت شركة الأمل التجارية بهتراض مبلغ ١٢٠٠٠ ريال من أحد البنوك في ١٤١٨/١/١ هـ مقابل الاتفاق على تخصيص أرصدة مدينين بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال لسداد كل من قيمة القرض والفوائد المستحقة على قيمة القرض لتقريبه بمعدل ١٥%، وفي ١٤١٨/٣/١ هـ حصلت شركة (الأمل) على مبلغ ١٢٠٠٠ ريال كإحدى دفعات من حسابات المدينين التي تم تخصيصها لسداد القرض، وعلى ذلك فإن رصيد حساب المدينين المخصصة الذي يجب إلقائه في حساب المدينين في ١٤١٨/٣/١ هـ يبلغ:
- أ - ٤٠٠٠ ريال.
ب - ٣٥٥٠ ريال.
ج - ١٢٢٠٠ ريال.
د - ٣٠٠٠ ريال.
هـ - ليس شيئا مما ذكر.
- ١١- قامت منشأة الصابون في ١٤١٨/٢/١ هـ بخصم ورقة قبض مؤرخة في ١٤١٨/١/١ هـ وتستحق في ١٤١٨/٤/١ هـ لدى بنك القاهرة السعودي، قيمة الورقة ١٠٠٠٠ ريال ويبلغ معدل الفائدة على هذه الورقة ١٢% سنويا، وقد اشترط البنك أن يخصم هذه الورقة بمعدل فائدة قدرها ١٥% من قيمتها. فما مبلغ النقدية الذي تحصله منشأة الصابون عن خصم هذه الورقة في تاريخ الخصم.
- أ - ١٠٣٠٠ ريال.
ب - ١٠١٥٧,٥ ريال.
ج - ١٠٠٤٢,٥ ريال.
د - ٩٩٣١,٧٥ ريال.
هـ - المبلغ هو
- ١٢- باعت منشأة الماجد التجارية بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ريال لأحد عملائها بتاريخ ١٤١٨/٤/٥ هـ على الحساب ومنحته خصما نقديا قدره ٥% في حالة قيامه بالسداد خلال سبعة أيام من تاريخ البيع، فإذا علمت أن العميل قام بسداد مبلغ ٦٠٠٠ ريال في يوم ١٤١٨/٤/١٠ هـ وسدد باقي المبلغ في يوم ١٤١٨/٤/٢٠ هـ وأن منشأة الماجد تقوم بتسجيل مبيعاتها على أساس القيمة الصافية، فإن إيراد شركة الماجد من هذه الصفقة هو:
- أ - ١٠٠٠٠ ريال.
ب - ٩٧٠٠ ريال.
ج - ٩٥٠٠ ريال.
د - قيمة الإيراد هو..... ريال.

- ١٣- يتم تقييم حسابات المدينين قصيرة الأجل والتي يظهر رصيدها ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي علي أساس:
- أ - التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- ب - إجمالي المبيعات الآجلة.
- ج- إجمالي المبيعات الآجلة ناقصا الخصم المسموح به.
- د - صافي القيمة القابلة للتحقق.
- هـ- ليس شيئا مما ذكر.
- ١٤- للنقدية المحصلة علي خصم ورقة القبض تساوي:
- أ - قيمة ورقة القبض في تاريخ الاستحقاق.
- ب - القيمة الاسمية لورقة القبض.
- ج- القيمة الاسمية لورقة القبض مضافا إليها الفوائد.
- د - القيمة الدفترية لورقة القبض في تاريخ خصمها بالبنك.
- ١٥- بدراسة لرصدة حسابات المدينين في دفتر منشأة الإبراء في ١٢/٣٠/١٤١٨هـ، اتضح أن مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها ٨٤٠٠ ريال، في حين كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نفس التاريخ مدينا بمبلغ ١٣٠٠ ريال، وطبقا لهذه المعلومات فإن مصروفات الديون المعدومة يجب أن تكون مدينة بمبلغ:
- أ - ٨٤٠٠ ريال.
- ب- ٧١٠٠ ريال.
- ج- ٩٧٠٠ ريال.
- د - ١٣٠٠ ريال.
- ١٦- إذا علمت أنه في ١/١/١٤١٨هـ كان رصيد مخصص الديون المشكوك فيها دللتنا بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وأن للديون المعدومة خلال عام ١٤١٨ هـ بلغت ٢٠٠٠٠ ريال، ولن تجزية لشركة تظهر أن ٣% من للمبيعات الآجلة لا يمكن تحصيله من المدينين، وأن للمبيعات الآجلة خلال عام ١٤١٨هـ بلغت ٥٠٠٠٠٠ ريال، فإن مصروفات الديون المعدومة التي يتم تحميلها علي نطل عام ١٤١٨ هـ يجب أن يكون:
- أ - ٦٧٠٠ ريال.
- ب- ٧٠٠٠ ريال.
- ج- ٢٣٠٠٠ ريال.
- د - ١٤٧٠٠ ريال.
- هـ- ليس شيئا مما ذكر، المبلغ الصحيح هو ريال.
- ١٧- من دفاتر منشأة الكونتر كان رصيد حساب المدينين في نهاية ١٤١٨ هـ ٤٠٠٠٠٠ ريال، كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ذلك للتاريخ وقبل للتسويات الجردية مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، وتبين من تحليل أجال (أعمار) للديون أن هناك مبلغ ٣٦٠٠٠ ريالاً من بين أرصدة الديون مشكوكا في تحصيلها، فما قيمة مصروف الديون المعدومة عن الفترة ؟
- أ- ٥٦٠٠٠ ريال.
- ب- ٣٦٠٠٠ ريال.
- ج- ١٦٠٠٠ ريال.
- د- ٢٠٠٠٠ ريال.
- هـ- مصروف الديون المعدومة هو ريال.

- ١٨- كان الرصيد لولرد بكشف الصواب بالبنك لإحدى الشركات في ١٤١٨/١/٣٠ هـ مبلغ ٨٠٠٠ ريال. فإذا علمت بوجود بعض البيانات التالية:
- شيك بمبلغ ١٠٠٠ ريال أصدرته الشركة لأحد المستفيدين ولكنه لم يتقدم بعد لصرفه حتى ١٤١٨/١/٣٠ هـ.
 - إيداعات قيمتها ٥٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٨/١/٢٩ هـ لم تدرج في كشف حساب البنك.
 - مصروفات الخدمات المصرفية مبلغ ٢٠ ريال حسب إشعار الخصم المرفق بكشف الحساب.
 - هناك خطأ في كشف الحساب حيث قام البنك بخصم مبلغ ١٠٠ ريال من حساب الشركة للمذكورة عن طريق الخطأ.
 - فإن الرصيد الصحيح طبقاً لهذه البيانات لحساب البنك في ١٤١٨/١/٣٠ هـ يجب أن يكون:
- | | |
|-----------------------------------|----------------|
| أ - ٧٥٧٥ ريال. | ب - ٧٦٠٠ ريال. |
| ج - ٧٤٠٠ ريال. | د - ٧٦٢٥ ريال. |
| هـ - الرصيد الصحيح هو ريال. | |
- ١٩- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة معتر في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ ٩٧٠٠٠ ريال، وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح الآتي:
- ١- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ١١٠٠٠ ريال.
 - ٢- هناك ودائع بالطريق قيمتها ١٥٠٠٠ ريال.
 - ٣- هناك مصروفات بنكية لم تسجل في دفاتر المنشأة وقدرها ١٠٠٠ ريال.
- وبناء على هذه المعلومات فإن الرصيد الوارد في كشف الحساب هو:
- | | | |
|-----------------|----------------------------|-----------------|
| أ - ٩٠٠٠٠ ريال. | ب - ٩٤٠٠٠ ريال. | ج - ٨٣١٠٠ ريال. |
| د - ٧٥١٠٠ ريال. | هـ - الرصيد هو ريال. | |
- ٢٠- الرصيد الصحيح لحساب البنك هو:
- أ- الرصيد الظاهر في كشف البنك بعد التصوية بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة شيئاً عنها.
 - ب- الرصيد الظاهر في سجلات المنشأة بعد تصويته بالمعلومات التي نشأت في المنشأة ولا يعرف البنك عنها شيئاً.
 - ج- الرصيد الظاهر في كشف البنك بعد تصويته بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة عنها شيئاً، ومعلومات نشأت في المنشأة، ولا يعرف البنك عنها شيئاً.
 - د- الرصيد الظاهر في سجلات المنشأة بعد تصويته بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة عنها شيئاً.

٢١- إذا كانت قيمة المصلحة للمستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النقدية تبلغ ١٥٠ ريال، ويجوز للصندوق اتضح وجود ٨٠ ريال نقداً، ومستندات صرفا قيمتها ٦٧ ريال، عند استعاضة المصلحة، فإن قيد اليومية للآزم يجب أن يتضمن في جاتيه الدائن:

أ - ٧٠ ريال صندوق المصروفات النقدية.

ب - ٧٣ ريال صندوق المصروفات النقدية.

ج- ٧٠ ريال بنك، ٣ ريالات عجز وزيادة النقدية.

د - ٧٠ ريال بنك.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

٢٢- إذا أظهر كشف حساب البنك في نهاية الشهر رسيداً قدره ٦٤٠٠٠ ريال وكانت قيمة الشيكات المسحوبة ولم تصرف بعد ١٤٠٠٠ ريال، والإيداعات بالطريق في نهاية الشهر ٢٠٠٠ ريال، وتوضح أن هناك شيكا بمبلغ ٤٠٠ ريال قام البنك بتحصيله عن طريق الخطأ على حساب الشركة، وفي هذه الحالة يكون للرصيد الصحيح للنقدية بالبنك هو:

أ - ٥١٦٠٠ ريال.

ب- ٥٢٤٠٠ ريال.

ج- ٦٣٦٠٠ ريال.

د - ٦٦٤٠٠ ريال.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

ثانياً : المتارين :

التمارين الأول :

بلغ رصيد حساب المدينين لشركة مكايوي ٤٧٧٠٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ويشتمل هذا الرصيد على البنود التالية:

| | |
|--|--------|
| مدينون تجاريون | ٣٠١٠٠٠ |
| مبالغ تحت التحصيل عن ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة | ١٠٠٠٠ |
| قروض للموظفين | ٢٢٠٠٠ |
| قرض لإحدى الشركات التابعة | ٤٥٥٠٠ |
| نقدية مدفوعة مقبلاً للموردين على نعمة توريد بضاعة. | ٦١٠٠٠ |
| حسابات المدينين المخصصة لضمان القروض | ٣١٥٠٠ |
| أوراق القبض التي انتهى سداد استحقاقها | ٦٠٠٠ |
| الإجمالي | ٤٧٧٠٠٠ |

المطلوب :

وضح كيف تظهر هذه البنود في قائمة المركز المالي لشركة مكايوي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التصريح الثاني:

المعلومات التالية تخص شركة الزعراني عن السنة المالية المنتهية في ٢٠ من ذي الحجة

١٤١٧هـ.

| | |
|-------|--|
| ١٥٠٠٠ | حسابات العملاء المخصصة |
| ٢٠٠٠٠ | حسابات العملاء غير المخصصة |
| | حسابات العملاء غير المخصصة المرهونة مقابل قرض يستحق خلال |
| ٢٠٠٠ | ٦٠ يوماً |
| ٦٧٠٠ | أوراق دفع مقابل حسابات العملاء المخصصة |
| ٢٠٠٠٠ | لوراق قبض تستحق خلال أربعة أشهر |
| ٦٠٠٠ | لوراق قبض تستحق بعد عامين |
| ٤٠٠ | مخصص للديون المشكوك في تحصيلها. |

المطلوب:

إعداد قائمة المركز المالي لعرض المعلومات السابقة وكذلك الملاحظات الملحقة بالقوائم المالية إذا لزم الأمر.

التصريح الثالث:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر شركة مصطفى محمود:

| ١٤١٧هـ | المشتريات | المبيعات |
|-----------|-----------|----------|
| المحرم | ٤٢٠٠٠ | ٧٢٠٠٠ |
| صفر | ٤٨٠٠٠ | ٦٦٠٠٠ |
| ربيع أول | ٢٦٠٠٠ | ٦٠٠٠٠ |
| ربيع ثاني | ٥٤٠٠٠ | ٧٨٠٠٠ |

وعادة يتم التحصيل من العملاء على الوجه التالي:

يتم تحصيل ٧٠% من قيمة المبيعات في نفس الشهر الذي تم فيه البيع، و ٢٠% في الشهر التالي لشهر البيع، و ٩% في الشهر الثاني بعد شهر البيع، أما الرصيد الباقي فمن المتوقع عدم تحصيله. وتستفيد الشركة من كل فرص الخصم المتاحة لها على المشتريات على أن يتم سداد قيمة للمشتريات في اليوم العاشر من الشهر التالي لشهر الشراء مقابل الحصول على خصم قدره ٢%.

وقيمة المشتريات المقدرة لشهر جمادى الأولى ٦٠٠٠٠ ريال، بينما المبيعات المتوقعة لنفس الشهر تقدر بمبلغ ٦٦٠٠٠ ريال، وتقدر المصروفات التي ستدفع نقداً خلال شهر جمادى الأولى بمبلغ ١٤٤٠٠ ريال، ورصيد النقدية في أول جمادى الأولى بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- إعداد قائمة بالتحصيلات النقدية المتوقعة خلال شهر جمادى الأولى.
- إعداد قائمة بالمدفوعات النقدية المتوقعة خلال شهر جمادى الأولى.
- تحديد رصيد للنقدية المتوقعة في ٣٠ جمادى الأولى.

التصويب الرابع:

يحتوي صندوق المصروفات الثرية لمتشاة الشبيبي للإصلاح والصيانة على الآتي:

| | |
|---------------|---|
| ١٥.٤٦ | عملات معدنية |
| ٢,٨٠ | ١٤ طابع بريد فئة ٢٠هـ |
| ٥٠,٠٠ | سلفه لأحد الموظفين |
| | شيك مرفوض مقم من أحد الموظفين الذي كان قد |
| ٣٠,٠٠ | حصل على سلفه. |
| | مستندات أخرى بالآتي: |
| | ٢٠,٠٠ طوابع بريد |
| | ٧٠,٠٠ أدوات كتابية |
| ٩٩,٨٥ | ٩,٨٥ إصلاح آلة كتابة |
| <u>١٩٨,١١</u> | |

وكان رصيد حساب صندوق المصروفات الثرية بالاستاذ العام ٢٠٠ ريال
المطلوب: اعداد قيود اليومية لتسجيل استعاضة المنصرف من صندوق المصروفات الثرية.

التصويب الخامس:

تسلمت شركة النزل لوي كشف حساب البنك في ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ ويتضمن المعلومات التالية:

| الرصيد | المقبوضات | المدفوعات | |
|-------------|-----------|-----------|---|
| ٨٦٠٠ | | | رصيد عرة شعبان |
| ٣٦٦٠٠ | ٢٨٠٠٠ | | ودائع اثناء شهر شعبان |
| ٣٧٥٢٤ | ٩٢٤ | | تحصيل أوراق قبض للمودع بتضمن ٢٤ ريال فوائد |
| ٥٣٢٤ | | ٢٢٢٠٠ | الشيكات المنصرفة خلال شهر شعبان |
| ٥٣٠٩ | | ١٥ | مصروفات خدمات البنك |
| <u>٥٣٠٩</u> | | | الرصيد في ٣٠ شعبان |

وقد ظهر حساب النقدية في الأستاذ العام في ٣٠ من شعبان كما يلي:

حساب النقدية

| | |
|------------------------------|--------------------------------|
| ٢٢٥٠٠ المنفوعات في شهر شعبان | ٨٢٠٠ رصيد عرة شعبان |
| | ٣٦٠٠٠ المنحصلات خلال شهر شعبان |

بلغت الودائع التي مازالت في الطريق في ٣٠ شعبان ٢٠٠٠ ريال والشيكات التي لم يتم صرفها من البنك حتى ٣٠ شعبان ٩٠٠ ريال، كما بلغت النقدية التي في حوزة المنشأة في ٣٠ شعبان ١٩٠ ريال، وقد سجل كاتب الحسابات شيكا في دفاتر الشركة بمبلغ ١٥٥,٣٩ ريالا والذي كان قد جرد بمبلغ ١٦٥,٣٩ ريالا عن قيمة مستلزمات ومهمات مكتبية وقد قام البنك بصرفه خلال شهر شعبان.

المطلوب:

- أ - إعداد كشف تسوية حساب البنك في ٣٠ شعبان ١٤١٧هـ الذي يظهر الرصيد الصحيح للنقدية.
 ب - إعداد قيود اليومية للالتزام لإتمام وتصحيح الدفاتر.
 ج - ما هو الرصيد الصحيح للنقدية الذي يجب أن يظهر في الميزانية في ٣٠ شعبان؟

التحريز السادس:

قام المدير المالي لشركة المباعي بإعداد القائمة التالية وللخاصة بحسابات المدينين التي تم إعدامها أثناء العام الحالي.

| التاريخ | العميل | المبلغ |
|------------------|------------|--------|
| ٣٠ ربيع الأول | أحمد زيدان | ٧٦٠٠ |
| ٢٠ جمادى الثانية | عمرو سعودي | ٥٧٠٠ |
| ٣٠ من رمضان | أمجد حسين | ٦١٢٠ |
| ٣٠ من ذي الحجة | عادل درويش | ٤٨٠٠ |

وتقوم سياسة الشركة على تحميل أرصدة المدينين المعدومة مباشرة على حساب الديون المعدومة. ويعتقد المدير المالي أن هذا الإجراء مناسب يفرض إعداد للقوائم المالية. وتم جمع مبيعات شركة المباعي على أساس فترة ائتمان قدرها ٣٠ يوماً وقد بلغ إجمالي مبيعات العام الحالي ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال ولوضحت للخبرة المتابعة أن النسبة المناسبة لتحديد الديون المعدومة هي ٢% من المبيعات.

المطلوب:

- أ - هل توافق أو تعترض على سياسة الشركة المتعلقة بتحقيق للديون المعدومة؟ بين الأسباب التي تدعم وجهة نظرك.
 ب - ما هو الاختلاف في قيمة صافي الدخل إذا ما كان مصروف الديون المعدومة تم حسابه على أساس نسبة من المبيعات.

التحريز السابع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة السليمان:

- أ - تم تخصيص بعض حسابات المدينين وقدرها ٣٦٠٠٠٠ ريال لشركة الحمراشي كضمان لسداد قرض قدره ٢٠٠٠٠٠ ريال. وتقدر مصروفات التمويل بنسبة ٣% من قيمة المبلغ المقرض.
 ب - بلغت المتحصلات النقدية من حسابات المدينين ١٢٦٠٠٠ ريال.
 ج - سددت شركة الحمراشي جميع المتحصلات النقدية من حسابات المدينين المخصصة بالإضافة إلى مبلغ ٣٠٠ ريال قيمة للفوائد المستحقة على القرض.
 د - تم تحصيل ١١٢٠٠٠ ريال من الحسابات المخصصة أيضاً.
 هـ - تم دفع باقي قيمة القرض كاملة بالإضافة إلى فوائد قدرها ١٠٠ ريال.
المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة السليمان.

التصريح الثامن:

- فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الجلال ومنشأة المحمد:
- في أول جمادى الأولى أعطت شركة الجلال ورقة دفع قيمتها ٥٤١٠٠ ريال مدتها ٦٠ يوماً بمعدل فائدة ١٠% لمنشأة المحمد وذلك مباداً لرصيد حسابها.
 - في ١٦ جمادى الأولى قامت منشأة المحمد بخصم ورقة الدفع هذه لدى بنك القاهرة للسعودي بمعدل خصم قدره ١١%.
 - في ٣٠ جمادى الثانية، وهو تاريخ استحقاق الورقة، قامت شركة الجلال بدفع المبلغ المستحق.

المطلوب:

- أ - تسجيل العمليات السابقة في دفاتر كل من شركة الجلال ومنشأة المحمد.
- ب - بفرض أن شركة الجلال رفضت سداد ورقة الدفع إلى بنك القاهرة السعودي وقد أخطر البنك منشأة المحمد بأنه قام بتحميل حسابها لديه بالقيمة الممتحقة عليها بالإضافة إلى مصروفات البروتستو وقدرها ٢٥ ريالاً، ما هي قيود اليومية التي يجب على منشأة المحمد إثباتها بدفاترها عند تسلمها هذا الإشعار من البنك ؟

التصريح التاسع:

ظهرت الأرصدة التالية بعيزان المراجعة قبل التسويات لشركة السويلم:

| أرصدة دائنة | أرصدة مدونة | |
|-------------|-------------|--------------------------------|
| | ٦٤٨٠٠ | حسابات المدنين |
| | ١٠٨٠ | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ٣٧٣٠٠٠ | | مبيعات |
| | ١٨٠٠ | مرنودات ومسوحات المبيعات |

المطلوب:

- إجراء قيود اليومية اللازمة عن كل حالة من الحالات التالية (كل حالة مستقلة عن الأخرى):
- أ - تود الشركة أن تحتفظ بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها يعادل ٤% من إجمالي حسابات المدنين.
 - ب - ترغب الشركة في زيادة المخصص بما يعادل ١,٥% من صافي المبيعات.
 - ج - قامت الشركة ببيع عدد من حسابات المدنين قيمتها ١٨٠٠٠ ريال بدون حق الرجوع لمنشأة العيزان للتمويل وتبلغ مصروفات التمويل ١٠% من قيمة الحسابات المباعة.
 - د - خصصت الشركة عدداً من حسابات المدنين قيمتها ٥٤٠٠٠ ريال للحصول على قرض قيمته ٤٥٠٠٠ ريال من منشأة المبارك للتمويل وتبلغ مصروفات التمويل ٩% من قيمة القرض، كما يتم تسليم كل النقدية التي يتم تحصيلها من هذه الحسابات إلى منشأة المبارك للتمويل.

التحريين العاشر:

فيما يلي المعلومات الخاصة بحسابات المدينين لشركة الشارخ والتي حدثت خلال عام

١٤١٧هـ - الجاري:

أ - بلغ رصيد حساب المدينين ٣٦٦٥٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ -

ب - تم إثبات قدين محاسبين في حساب مصروف الديون المعنومة:

١ - ١٨١٠ ريال رصيد حساب أحد العملاء الذي أعدم في ٣٠/١١/١٤١٧هـ في الجانب

الدائن لحساب مصروف الديون المعنومة والجانب المدين لحساب مخصص الديون المشكوك فيها.

٢ - ١٨٣٢٥ ريال مخصص الديون المشكوك فيها عن العام المالي المنتهي في

٣٠/١٢/١٤١٧هـ في الجانب المدين لحساب مصروف الديون المعنومة والجانب

الدائن لحساب مخصص الديون المشكوك فيها.

ج - فيما يلي حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٨١٠ الحسابات المعنومة ١١/٣٠ | ٦٦٦٠ رصيد أول الفترة ١/١

١٨٣٢٥ تسوية ١٢/٣٠

د - وفيما يلي جدول تحديد آجال حسابات المدينين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ -

| العمر | صافي الرصيد المدين | % من الأرصدة الصحيحة للمدينين |
|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| أقل من ٦٠ يوما | ١٦٤٦٦٤ ريال | ١% |
| من ٦١ إلى ٩٠ يوما | ١٢٩١٤٠ | ٣% |
| من ٩١ إلى ١٢٠ يوما | ٢٩٩٢٤ (*) | ٦% |
| أكثر من ١٢٠ يوما | ٢٢٧٧٢ | |
| | ٣٦٦٥٠٠ | |

٣٦٠٠ ريال لن يتم تحصيلها إما
الباقى فيحتمل تحصيل ٧٥% منه

(*) يبلغ عمر الحساب الذي سبق إعدامه في ٣٠/١١/١٤١٧هـ - ١١٠ يوما

هـ - يتضمن صافي الرصيد المدين لحساب المدينين (من ٦١-٩٠ يوما) مبلغ ٢٩٦٠ ريال يمثل

مبلغا مدفوعا مقدما تحت الحساب من أحد العملاء.

المطوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الدفاتر في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ - بافتراض أن الدفاتر لم

تقل بعد.

التحريين الحادي عشر:

بوصفك المراجع للداخلي لشركة السعدني وقد طلب منك إعداد كشف تسوية رصيد حساب

البنك. وقد ظهرت الحقائق التالية:

أ- وردت المعلومات التالية في كشف حساب البنك

| | |
|--|---------------|
| الرصيد في غرة شعبان ١٤١٧هـ | ٧٢٢٢٧ |
| الودائع النقدية خلال شهر شعبان ١٤١٧هـ | ٨٦٧٤٠٨ |
| الشيكات المنصرفة خلال شهر شعبان ١٤١٧هـ | (٧٨٦٥٣٩) |
| مصرفات الخدمات المصرفية | (٣٩) |
| الرصيد في ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ | <u>١٥٣١٥٧</u> |

ب- يظهر حساب النقدية بالبنك بدفاتر الشركة كما يلي:

ح/ النقدية بالبنك

| | | | |
|--------|---------------------------|--------|--------------------------------------|
| ٤٩٦٢٨ | رصيد نقدية في غرة رجب | ٦٦٥٤٤١ | مخزونات نقدية ٣٠ رجب |
| ١٨٢٤٢٩ | متحصلات نقدية ٣٠ من رجب | ٢٢٧ | تسوية أرصدة النقدية بالبنك غرة شعبان |
| ٨٧١٥٤٦ | متحصلات نقدية ٣٠ من شعبان | ٧٩١٦٥٤ | مدفوعات نقدية ٣٠ من شعبان |

وبمراجعة كشف تسوية أرصدة النقدية بالبنك عن أشهر المبالغ (رجب) والشهر الحالي

(شعبان) اتضح لك الآتي:

أ - الشيكات المسحوبة ولم يتقدم المستفيدون لصرفها:

٢٠٦١٩ ريال ٣٠ من رجب ١٤١٧هـ

٢٨٧٤٦ ريال ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ

ب - ودائع بالطريق:

١٤٦٨١ ريال ٣٠ رجب ١٤١٧هـ

١٨٨١٩ ريال ٣٠ شعبان ١٤١٧هـ

ج - تم تحرير الشيك رقم (٢١٦) بشراء أثاث للمكاتب بمبلغ ٢٣٤ ريال ولكن تم إثباته بالدفاتر

بمبلغ ٣٢٤ ريال. وقد صرف البنك الشيك بقيمته الصحيحة (٢٣٤ ريال).

د - صرف البنك بالخطأ شيكا قيمته ٦٢٧ ريال على حساب الشركة حيث أن هذا الشيك لا يخص

حساب الشركة بل يجب أن يطرح من حساب آخر.

هـ - يتضمن كشف حساب البنك مذكرة خصم (مديفة) بتاريخ ٣٠ من شعبان بمبلغ ٢٤٧٥ ريال

وهو قيمة القوائد على المئذ الإئني الذي أصدرته الشركة في ٣٠ من رجب مقابل قرض.

و - مصروف خدمات الشيكات الجديدة لم تسجل بالدفاتر.

ز - في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ أظهر كشف تسوية حساب النقدية بالبنك أن هناك بنوداً تم إدخالها قدرها

١٢ ريال كمصروف للخدمات البنكية وشيكا مرفوضا لعدم كفاية للرصيد بمبلغ ٢١٥ ريال.

المطلوب:

أ - إعداد كشف تسوية حساب النقدية بالبنك للوصول إلى الرصيد الصحيح للنقدية بالبنك.

ب - إعداد قيود التسوية لتصحيح حساب النقدية بدفاتر الشركة.

التورين الثاني عشر:

استلمت شركة الطنطاوي من شركة الدمنهوري ورقة قبض قيمتها ٢٠٠٠٠ ريال لمدة ٦ أشهر مؤرخة في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ وتدفع في ٣٠ من المحرم ١٤١٧هـ، وتحمل معدل فائدة قدره ١٥% وفي ٣٠ من شوال ١٤١٦هـ قامت شركة الطنطاوي بخصم الورقة بحق الرجوع لدى البنك السعودي الفرنسي بمعدل ١٠%.

المطلوب:

- ١ - إعداد قيود اليومية في دفاتر شركة الطنطاوي في التواريخ التالية: (على أساس أنها عملية بيع).
 - ١- تاريخ تسلم ورقة القبض في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ.
 - ٢- تاريخ خصم الورقة مع حق الرجوع في ٣٠ من شوال ١٤١٦هـ.
 - ٣- في ٣٠ من المحرم ١٤١٧هـ دفعت شركة الدمنهوري المبلغ الأصلي والفوائد للبنك.
 - ٤- افترض أن شركة الدمنهوري لم تدفع الورقة في تاريخ الاستحقاق وأن شركة الطنطاوي قامت بدفع قيمة الورقة والفوائد وكذلك المصروفات التي دفعها البنك لإثبات واقعة التوقف عن الدفع (البروتستو) وقدرها ٨٥ ريال.
- ب- إعداد قيود لليومية اللازمة في دفاتر شركة الطنطاوي في الحالات الأربع السابقة في البند (أ) على أساس أنها عملية إقراض.

التورين الثالث عشر:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بالنقدية عن شهر رجب لمنشأة أبو بكر:

| | |
|------|--|
| ٥٦٢٧ | - رصيد النقدية كما يظهر بكشف حساب البنك في ٣٠ من رجب |
| ٣٠٠ | - للشيكات المنتمية من بعض العملاء والمرفوضة لعدم كفاية الرصيد |
| ٦٢٧ | - الشيكات المسحوبة على المنشأة والتي لم يتقدم المستفيدون لصرفها حتى ٣٠ من رجب. |
| ٤٠ | - مصروفات وعمولة البنك كما تظهر بكشف حساب البنك |
| | - أوراق للقبض التي حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجل بالدفاتر حتى ٣٠ من رجب وتتضمن مبلغ ٢٢٥ ريال كفوائد |
| ٢٢٢٥ | - الرصيد من واقع دفاتر المنشأة في ٣٠ من رجب |
| ٥٢٤٢ | - الودائع بالطريق في ٣٠ من رجب |
| ٢٠٠٠ | |

وبفحص دفاتر المنشأة اتضح الآتي:

- ١- تم إثبات شيك بدفاتر للمنشأة بمبلغ ٥٨ ريالاً وكان محرراً بمبلغ ٨٥ ريالاً ومخصصاً لشراء آلة كتابة.
- ٢- النقدية التي مازالت في حوزة المنشأة ولم تودع البنك حتى ٣٠ من رجب ٢٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إثبات قيود اليومية لتصحيح دفاتر المنشأة.
- ب- تحديد الرصيد الصحيح الذي يجب أن يظهر بالميزانية في ٣٠ رجب.

التصريح الرابع عشر:-

فيما يلي بعض العمليات المتعلقة بالنقدية والبنك الخاصة بمنشأة * إسلام * عن شهر صفر

| ريال | ١٤١٨ هـ: |
|----------|--|
| ٤٤ | ١- رصيد النقدية بالبنك طبقاً لدفاتر المنشأة |
| ١٤ | ٢- الرصيد طبقاً لكشف الحساب المرمى في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ |
| ٢٤,٤٠ | ٣- إشعار خصم مرفق بكشف الحساب بقيمة مصاريف البنك |
| ٧٧٣٩,٦٠ | ٤- ودائع نقدية غير مدرجة بكشف الحساب |
| ٢٩٢٥٦,٦٠ | ٥- شيكات حررت للمستفيدين ولم تقدم للصرف |
| ١٩٧٠ | ٦- إشعار بضاعة مرفق بكشف الحساب بقيمة اوراق قبض محصلة |
| ٥٠٠٠ | ٧- قيمة قرض من البنك لم يقيد بالدفاتر |
| ١٣٧٥ | ٨- شيك مسحوب بخص منشأة أخرى مقيد خطأ بكشف الحساب الجاري |
| | ٩- قيد الشيك رقم ١١٨٥١ الخاص بسداد أحد الموردین بطريق الخطأ بمبلغ ٢٧٦٨,٥ ريال وقد ظهر في كشف حساب البنك بمبلغه الصحيح وقدره ٢٧٨٦,٥ ريال. |
| ٢٩٢٦٥,٤ | ١٠- الرصيد الصحيح للنقدية في ٣٠/٢/١٤١٨ هـ هو |

المطلوب:

- أ - إعداد مذكرة تسوية البنك وتحديد رصيد النقدية في الدفاتر وفي البنك في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ.
- ب - إعداد قيود التسوية اللازمة في دفاتر المنشأة للوصول إلي رصيد النقدية الصحيح في ٣٠/٢/١٤١٨ هـ.

التصريح الخامس عشر:

فيما يلي بعض البيانات التي ظهرت في دفاتر محلات العمدة في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ:

| ريال | البنك |
|-------------|---|
| ٢٥٠٠ (دائن) | مخصص الديون المشكوك فيها في ١/١/١٤١٨ هـ |
| ١٥٨٠٠٠ | إجمالي المبيعات (كلها مبيعات آجلة) |
| ٣٠٠٠ | مردودات ومسموحات المبيعات |
| ٣٢٠٠ | الديون التي أعدمتم خلال العام |

فإذا علمت أن الديون المشكوك فيها يتم تقديرها بنسبة ٤% من صافي المبيعات.

المطلوب:

- ١- تحديد رصيد مخصص الديون المشكوك فيها في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ.
- ٢- إجراء القيد اللازم لإثبات الديون المعنومة خلال العام.

- ٣- إجراء قيد التسوية اللازم لتكوين مخصص الديون المشكوك فيها في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.
٤- بيان أثر العمليات السابقة في كل من قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ وقائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

التمرين السابع عشر:-

في ١٠/١٢/١٤١٨هـ قامت منشأة التفريد ببيع بضاعة بالأجل إلي بعض عملائها يبلغ سعرها ١٠٠٠٠ ريال بشروط ١٠/٢ صافي ٣٠. وفي ٢٠/١٢/١٤١٨هـ قامت منشأة التفريد بتسلم متحصلات من بعض هؤلاء العملاء سداداً لفاتورة إجمالي قيمتها ٣٤٠٠٠ ريال. كما تسلمت الشركة متحصلات أخرى في ٣٠ ذي الحجة من عملاء سداداً لفاتورة إجمالي قيمتها ١٨٠٠٠ ريال. وفي ١٥ محرم ١٤١٨هـ تم سداد باقي الأرصدة المستحقة علي العملاء عن مبيعات يوم ١٠/١٢/١٤١٨هـ.

المطلوب: باستخدام كل من الطرق التالية:

- ١- طريقة إجمالي سعر البيع.
- ٢- طريقة صافي سعر البيع.
- ٣- طريقة المخصص.

قم تسجيل كل من العمليات التالية:

- أ - إثبات بيع البضاعة في ١٠/١٢/١٤١٨هـ.
- ب - إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ٢٠/١٢/١٤١٨هـ.
- ج- إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.
- د - إثبات أي تسويات خاصة في يوم ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.
- هـ- إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ١٥/١/١٤١٩هـ.

التمرين الثامن عشر:

قامت شركة شاهين التجارية بالاتفاق علي اقتراض مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠ ريال من أحد البنوك بمعدل فائدة قدره ١٥% مقابل الاتفاق علي تخصيص أرصدة منينين بمبلغ ٣٢٠٠٠٠٠ ريال لسداد كل من قيمة القرض والفوائد المستحقة علي القرض. وفي ١/١/١٤١٨هـ تم تخصيص أرصدة المدفونين المتفق عليها، وفي نفس التاريخ حصلت الشركة علي قيمة القرض. فإذا علمت أن المتحصلات من أرصدة المدفونين المخصصة كانت كالتالي:

٨٠٠٠٠ ريال في ١/٣/١٤١٨هـ

١٢٠٠٠٠ ريال في ١/٤/١٤١٨هـ

٩٠٠٠٠ ريال في ١/٥/١٤١٨هـ

المطلوب: إجراء قيود اليومية المناسبة لإثبات العمليات السابقة.

حلول أسئلة وتجارين المحلل السادس

أولاً: حلول الأسئلة:

- (١) أ - مصروفات بدل الانتقال المدفوعة مقدماً للموظفين
 - نعم موظفين إذا كانت المنشأة مستقوم بتحصيل المبلغ لاحقاً.
 - م. سفر مقدمة إذا كانت تخص الشركة.
 ب - أصول أخرى ومن الممكن تصنيفها ضمن الاستثمارات طويلة الأجل.
 ج- حساب الانحار تدخل من ضمن النقدية
 د - صندوق المصروفات للنقدية تدخل من ضمن النقدية.
 هـ- النقدية بالطريق تدخل من ضمن النقدية.
 و - أوراق البتكنوت والعملات المعدنية تدخل ضمن النقدية.
 ز - تعدّ نعم عملاء أما إذا كانت غير قابلة للتحصيل تعدّ كخسارة.
 ح - الودائع في بنوك أجنبية - أصول أخرى - استثمارات، أما إن كانت لغرض شراء بضاعة أو معدات بعملة أجنبية فتظهر ضمن بند النقدية.
 ط - طوابع البريد تعامل كمصاريف بريد لأنها ضئيلة ويمكن معالجتها كمصاريف مقدّمة

(٢)

| المعنى | الإجابة | التبرير |
|--------|---------|--|
| -١ | x | يمكن أن تكون العبارة صحيحة في حالة كون المخصص المتوفر أعلى من الدين المدعوم أما إن كان الدين المدعوم أعلى من المخصص فنك يؤثر بالتأكد علي صافي الدخل وإجمالي الأصول. |
| -٢ | x | ما يجعل مدينا هو البنك أو الصندوق أو المدينين |
| -٣ | x | قيد إثبات مصروفات الديون يؤثر لأنه يؤدي لزيادة المخصص وبالتالي نقص صافي المدينين. |
| -٤ | ✓ | يتعارض ذلك مع مبدأ المقابلة واستقلال الفترات المحاسبية. |
| -٥ | ✓ | حيث أن تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة يعطي الأولوية لتطبيق مبدأ المقابلة في قائمة الدخل علي حساب التقييم السليم لبيد المدينين بالقيمة للمقابلة للتحقق في قائمة للمركز المالي. |
| -٦ | ✓ | حيث أن زيادة لرصيد المدينين تنتج من المبيعات، وما يفرتب من مخاطر مصاحبة لزيادة رصيد المدينين وهو احتمالية توقف البعض عن السداد. |
| -٧ | ✓ | حيث أن الخصم للتجاري يمنح كنسبة من الكتلوج وذلك لترويج المبيعات. |
| -٨ | x | التأثير يكون علي رصيد حساب المدينين في دفتر الأستاذ والذي بدوره يؤثر في رصيد حساب المدينين الظاهر في قائمة المركز المالي. |

| | | |
|---|---|-----|
| نظراً لأن الفوائد لا تعتبر مكتسبة إلا بمرور الوقت، ومن ثم يتم اعتبارها فوائد غير مكتسبة ويتم تحويلها إلى إيرادات خلال الفترة التي يظل فيها الدين قائماً وبحيث يتم توزيعها على الفترات المستقبلية. | ✓ | -٩ |
| تعتمد العملية إن كانت المبرودات المقترنة جوهرية ومدى كون المبيعات مؤكدة | * | -١٠ |
| حيث أن قيود التسوية تجري بالنسبة للعمليات التي حدثت في فترات البنك ولم تتبناها المنشأة. | * | -١١ |
| ينطبق مبدأ الأهمية النسبية لو مبدأ التكلفة المنفعة. | * | -١٢ |
| ٢٦٠٠٠ رصيد النقدية بدفاتر المنشأة + ٥٠٠٠ الشيكات المحررة التي لم تقدم للصرف - ٢٠٠٠ الإيداعات بالطريق = ٢٩٠٠٠ رصيد كشف الحساب. | * | -١٣ |
| فهناك عمليات تتم في البنك ولا تعلم للشركة عنها شيئاً إلا من واقع كشف الحساب | * | -١٤ |
| لا تؤخذ إلا في حساب البنك فقط. | * | -١٥ |

(٣)

| تمهيد الحل | الإجابة | الفقرة |
|---|---------|--------|
| * | ب | -١ |
| | → | -٢ |
| | د | -٣ |
| | أ | -٤ |
| الرصيد المطلوب ١٠٦٠٠ + الرصيد المدين ١٢٠٠ = مصاريف الديون المعدومة ١١٨٠٠ ريال | أ | -٥ |
| ** | ج | -٦ |
| *** | ج | -٧ |
| ٢٠٠٠ × ١% = ٢٠٠٠ ريال بالتالي صافي العملاء القابل للتحقق = ٥٠٠٠٠ - ٤٨٠٠٠ - ٢٠٠٠ | أ | -٨ |
| ٥٠٠٠٠ ريال × ٢% = ١٠٠٠ ريال رصيد المخصص - ٩٠٠ - ٧٠٠ ديون معدومة - ٢٠٠ ريال، وبالتالي فالمحمل كمصاريف ١٠٠٠ - ٢٠٠ = ٨٠٠ ريال. | أ | -٩ |
| واضح أن المبلغ المحصل من حسابات المدينين المخصصة يكفي للسداد للبنك أصل القرض وفوائده وأرباحها مقدارها ٣٠٠ ريال ($12000 \times \frac{12}{100} / 15$) إذا بقي من حسابات المدينين المخصصة مبلغ ٢٠٠٠ ريال يجب إفعالها في حساب المدينين في ١٤١٠/٣/١ هـ | د | ١٠ |
| **** | ج | -١١ |

| الفقرة | الإجابة | تمهيد الحل |
|--------|---------|--|
| -١٢ | ب | إجمالي المبلغ ٩٧٠٠ ريال منها ٩٥٠٠ ريال مبيعات و ٢٠٠ ريال خصم غير مأخوذ. |
| -١٣ | د | |
| -١٤ | د | |
| -١٥ | ج | ما يحمل على حساب مصروفات الديون المعدومة (تشمل: سند الرصيد المدين ١٢٠٠ ريال + ٨٤٠٠ ريال ليصبح المبلغ ٩٦٠٠ ريال) . |
| -١٦ | هـ | لا علاقة لأغلب الأرقام بالمسألة فالمخصص نسبة من المبيعات الآجلة $500000 \times 2\% = 10000$ ريال |
| -١٧ | ج | المخصص المرغوب ٢٦٠٠٠ ريال والمتوفر ٢٠٠٠٠ ريال فيتم تحصيل المصاريف بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال. |
| -١٨ | ب | الرصيد كما بالكشف (٨٠٠٠ ريال) يخصم شيكات لم تصرف (١٠٠٠ ريال) <u>يضاف</u> لبداعات لم تدرج (٥٠٠ ريال) <u>يضاف</u> مبلغ مخصص بالخطأ (١٠٠ ريال) - ٧٦٠٠ ريال |
| -١٩ | هـ | رصيد النقدية كما يظهر يكشف البنك ٧٩٠٠٠ ريال يخصم مصروفات بنكية ١٠٠ ريال ليصبح ٧٨٩٠٠ ريال |
| -٢٠ | د | |
| -٢١ | د | لأنه مصدر شيك بالمبلغ المنصرف + العجز الذي يعد لدينا هو والمصروفات بمبلغ ٧٠ ريال إجمالي القيد |
| -٢٢ | ب | الرصيد كما بالكشف (٦٤٠٠٠ ريال) يخصم شيكات لنم تصرف (١٤٠٠٠ ريال) <u>يضاف</u> ابداعات لم تدرج (٢٠٠٠ ريال) <u>يضاف</u> مبلغ مخصص بالخطأ (٤٠٠ ريال) = ٥٢٤٠٠ ريال |

(١)*

| | | | |
|-------|---------------------------------------|-------|-------------|
| ٢٢٠٠٠ | رصيد ١/١ | ٢٠٠٠ | ح/ المدينين |
| ٢٧٠٠٠ | ح/ م. الديون المعدومة (يعادل ٢% آجلة) | ٤٧٠٠٠ | رصيد ١٢/٣٠ |
| ٤٩٠٠٠ | | ٤٩٠٠٠ | |
| ٤٧٠٠٠ | رصيد ١/١ | ٥٠٠٠٠ | ح/ المدينين |
| ٢٢٠٠٠ | ح/ م. الديون المعدومة (يعادل ٢% آجلة) | ٢٠٠٠٠ | رصيد ١٢/٣٠ |
| ٨٠٠٠٠ | | ٨٠٠٠٠ | |
| ٢٠٠٠٠ | رصيد ١/١ | ٤٠٠٠ | ح/ المدينين |
| ٢٠٠٠٠ | ح/ م. الديون المعدومة (يعادل ٢% آجلة) | ٥٦٠٠٠ | رصيد ١٢/٣٠ |
| ٦٠٠٠٠ | | ٦٠٠٠٠ | |

| | | |
|-----------|--|----------|
| ٦.٠٠٠,٠٠ | القيمة الاسمية لورقة القبض | (٦)** |
| ٢٧,٥٠ | بضائف: الفوائد حتى تاريخ السداد $6000 \times 9\% \times (1,5+1,2)$ | |
| ٦.٠٢٧,٥٠ | قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق | |
| ٥٠,٥٦ | ناقصاً: مصروفات الخصم $6027,50 \times 10\% \times (1,2+1)$ | |
| ٦.١٦,٩٤ | التقديرة المحصلة من البنك | |
| ٣.٠٠٠,٠٠ | القيمة الاسمية لورقة القبض | (٧)*** |
| ١٨٠,٠٠ | بضائف: الفوائد حتى تاريخ السداد $3000 \times 12\% \times (1,6+1,2)$ | |
| ٣١٨٠,٠٠ | قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق | |
| ١٠٦,٠٠ | ناقصاً: مصروفات الخصم $3180 \times 10\% \times (1,4+1,2)$ | |
| ٣٠٧٤,٠٠ | للتقديرة المحصلة من البنك | |
| ١٠.٠٠٠,٠٠ | القيمة الاسمية لورقة القبض | (١١)**** |
| ٣٠٠,٠٠ | بضائف: الفوائد حتى تاريخ السداد $10000 \times 12\% \times (1,3+1,2)$ | |
| ١٠.٣٠٠,٠٠ | قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق | |
| ٢٥٧,٥٠ | ناقصاً: مصروفات الخصم $10300 \times 10\% \times (1,4+1,2)$ | |
| ١٠.٠٤٢,٥٠ | التقديرة المحصلة من البنك | |

ثانياً: حلول التمارين

التمرين الأول:

قائمة المركز المالي الجزئية لشركة مكروي ٣٠/١٢/١٧١٧هـ

الأصول المتداولة:

| | |
|--------|--|
| ٣٠١٠٠٠ | حسابات المدينين التجاريون |
| ٣١٥٠٠ | حسابات المدينين المخصصة لضمان القروض |
| ١٠٠٠٠ | مبالغ تحت التحصيل عن ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة |
| | استثمارات: |
| ٦١٠٠٠ | نقدية مدفوعة مقدماً للموردين على ذمة توريد للبضاعة |
| ٤٥٥٠٠ | قرض لإحدى الشركات التابعة |
| | أصول أخرى: |
| ٢٢٠٠٠ | قروض للموظفين |
| ٦٠٠٠ | أوراق قبض مستحقة بالإضافة للفوائد |
| ٤٧٧٠٠٠ | |

التدريب الثاني:

شركة الزعفراني
٣٠ ذى الحجة ١٤١٧هـ

أصول مقداولة:

| | |
|-------|---|
| ١٥٠٠٠ | حسابات العملاء المخصصة |
| ٦٧٠٠ | ناقصا: أوراق دفع مقابل حسابات العملاء المخصصة |
| ٨٣٠٠ | |
| ٣٠٠٠٠ | حسابات العملاء غير المخصصة |
| ٢٩٦٠٠ | ناقصا: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ٤٠٠ | حسابات العملاء غير المخصصة المرهونة مقابل قرض قصير الأجل ٦٠ يوم |
| ٢٠٠٠ | |
| ٣٩٩٠٠ | |
| ٢٠٠٠٠ | أوراق قبض تستحق خلال أربعة أشهر |
| ٥٩٩٠٠ | |
| ٦٠٠٠ | أصول ثابتة (أ. قبض تستحق بعد عامين) |

التدريب الثالث:

شركة مصطفى محمود

(أ)

النقدية المتوقعة تحصيلها في جمادى الأولى ١٤١٧هـ

| المحصل في جمادى أول | نسبة المحصل في جمادى أول | المبيعات | الشهر |
|---------------------|--------------------------|----------|--------------|
| ٥٤٠٠ | %٩ | ٦٠٠٠٠ | ربيع الأول |
| ١٥٦٠٠ | %٢٠ | ٧٨٠٠٠ | ربيع الثاني |
| ٤٦٢٠٠ | %٧٠ | ٦٦٠٠٠ | جمادى الأولى |
| ٦٧٢٠٠ | | | |

(ب) النقدية المتوقعة دفعا في جمادى الأولى:

| | |
|-------|--|
| ٥٤٠٠٠ | مشتريات ربيع لثاني تنفع في اليوم العاشر من جمادى الأول |
| ١٠٨٠ | ناقصا: الخصم النقدي على المشتريات %٢ |
| ٥٢٩٢٠ | الصافي الواجب دفعه |
| ١٤٤٠٠ | يضاف: المصاريف النقدية |
| ٦٧٣٢٠ | |

(ج) رصيد النقدية المتوقعة في ٣٠ جمادى الأول ١٤١٧هـ

| | |
|-------|--------------------------|
| ٢٢٠٠٠ | الرصيد في ١ جمادى الأولى |
| ٦٧٢٠٠ | يضاف: المتحصلات المتوقعة |
| ٨٩٢٠٠ | |
| ٦٧٣٢٠ | يخصم: المدفوعات المتوقعة |
| ٢١٨٨٠ | |

التصريف الرابع:

| | |
|--------|--------------------------------|
| ٨١,٠٠ | حـ / ذمم الموظفين (٣٠+٥٠) |
| ٩,٨٥ | حـ / م. صيانة |
| ٧٠,٠٠ | حـ / أدوات كتابية |
| ١٧,٢٠ | حـ / م. بريد (٢٠-٢,٨) |
| ٢,٨٠ | حـ / طوابع بريد ومستلزمات أخرى |
| ٤,٦٩ | حـ / العجز والزيادة في النقد |
| ١٨٤,٥٤ | حـ / البنك (٢٠٠-١٥,٤٦) |

التصريف الخامس:

(١) شركة النفراوي

| | |
|------|---|
| ٥٣٠٩ | مذكرة تسوية للبنك في ٣٠ شعبان ١٤١٧ هـ |
| ١٩٠ | الرصيد كما بكشف حساب البنك في ٣٠ شعبان ١٤١٧ هـ |
| ٣١٩٠ | بضائف: النقدية في الصندوق |
| ٨٤٩٩ | ٣٠٠٠ النقدية بالطريق |
| ٩٠٠ | يخصم: الشيكات التي لم يتقدم أصحابها لصرفها |
| ٧٥٩٩ | الرصيد النقدي المعدل |
| ٦٧٠٠ | الرصيد كما بدفاتر الشركة ٨/٣٠ / ١٤١٧ هـ |
| ٩٢٤ | بضائف: ورقة قبض محصلة (٩٠٠) + فواترها (٢٤) |
| ١٥ | يخصم: م. خدمة مصرفية |
| ٢٥ | خطأ في قيد شيك بالنقص |
| ٧٥٩٩ | الرصيد الدفترية المعدل |
| | (ب) قيود اليومية: |
| ١٥ | حـ / الخدمة البنكية |
| ١٥ | حـ / البنك |
| ١٠ | حـ / مستلزمات ومهمات مكتبية |
| ١٠ | حـ / البنك |
| ٩٢٤ | حـ / البنك |
| ٩٠٠ | حـ / أوراق قبض |
| ٢٤ | حـ / الفائدة الدائنة |
| | الرصيد الواجب ظهوره في ميزانية ٣٠ شعبان ٧٥٩٩ ريال |

التدريب السادس:

أ) الطريقة المباشرة لإعدام حسابات المدينين حتى من الناحية النظرية لا تتماشى مع المبدأ المحاسبي - مقابلة الإيرادات بالمصروفات - ومبدأ قياس حسابات المدينين على أساس - القيمة النقدية القابلة للتحقق - بقائمة المركز المالي، وعلي هذا فإن هذه الطريقة خير معترف بها محاسبياً.

ب) المطلوب معرفة الفرق بالدخل

| | |
|---|------------|
| م. الديون المعدومة على أساس نسبة من المبيعات الأجلة | ٣٠٠٠٠ ريال |
| م. الديون المعدومة المباشرة | ٢٤٢٢٠ ريال |
| صافي الدخل سيكون أقل بمبلغ | ٥٧٨٠ ريال |

في حالة استخدام نسبة من المبيعات الأجلة.

التدريب السابع:

| |
|------------------------------------|
| ١٩٤٠٠ حـ / النقدية |
| ٦٠٠ حـ / م. لتمويل |
| ٢٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع |
| ٣٦٠٠٠ حـ / حسابات المدينين المخصصة |
| ٣٦٠٠٠ حـ / المدينين |
| ١٢٦٠٠ حـ / النقدية |
| ١٢٦٠٠ حـ / حسابات المدينين المخصصة |
| ١٢٦٠٠ حـ / أوراق الدفع |
| ٣٠٠ حـ / م. الفوائد |
| ١٢٩٠٠ حـ / النقدية |
| ١٤٢٠٠ حـ / النقدية |
| ١٤٢٠٠ حـ / حسابات المدينين المخصصة |
| ٧٤٠٠ حـ / أوراق الدفع |
| ١٠٠ حـ / م. للفوائد |
| ٧٥٠٠ حـ / النقدية |
| ٩٢٠٠ حـ / حسابات المدينين |
| ٩٢٠٠ حـ / حسابات المدينين المخصصة |

التدريب الثامن:

نفاثر شركة الجلال ١ جمادى الأولى

٥٤٠٠ حـ / الدائنين

٥٤٠٠ حـ / أوراق الدفع

في ١٦ جمادى الأولى لا قيود

دفاتر منشأة المحمد ١ جمادى الأولى

٥٤٠٠ حـ / أوراق القبض

٥٤٠٠ حـ / المدينين

في ١٦ جمادى الأولى

٥٤٠٠ × ١٠% × (١٢٠٠,٥) - ٢٢,٥ ريال

٢٢,٥٠ حـ / الفوائد المستحقة

٢٢,٥٠ حـ / إيرادات الفوائد

في ١٦ جمادى الأولى أيضاً

٥٤١٤,٥١ حـ / النقدية **

٧,٩٩ حـ / م. الفوائد *

٥٤٠٠,٠٠ حـ / أوراق قبض مخصصة

٢٢,٥ حـ / الفوائد المستحقة

٥٤٠٠,٠٠ القيمة الاسمية لورقة القبض

يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد

٩٠,١١ = (١٢ ÷ ٢) × ١٠% × ٥٤٠٠

٥٤٩٠,١١ قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق

ناقصاً: مصروفات الخصم

٧٥,٤٩ (١٢ ÷ ١,٥) × ١١% × ٥٤٩٠

** ٥٤١٤,٥١ النقدية المحصلة من البنك

ناقصاً: القيمة الدفترية في تاريخ الخصم

٥(٢٢,٥٠ (١٢ ÷ ٠,٥) × ١٠% × ٥٤٠٠ + ٥٤٠٠)

* ٧,٩٩ م. الفوائد

في دفاتر شركة الجلال

في تاريخ السداد ٣٠ من جمادى الثانية

٥٤٠٠ حـ / أوراق الدفع

٩٠ حـ / م. الفوائد

٥٤٩٠ حـ / النقدية

في دفاتر منشأة المحمد

في تاريخ السداد ٣٠ من جمادى الثانية

٥٤٠٠ حـ / أوراق قبض مخصصة

٥٤٠٠ حـ / أوراق قبض

وعندما يغتسل البنك في التحصيل:

في دفاتر شركة المحصد

٥٥١٥ حـ / أوراق القبض المرفوضة

٥٥١٥ حـ / إلى النقدية

(٥٤٠٠ + ٩٠ + ٢٥) (لصل + فوائد ا.م. بروعتو)

٥٤٠٠ حـ / أوراق قبض مخصصة

٥٤٠٠ حـ / أ. قبض

التدوين التاسع:

٣٦٧٢ حـ / م. الديون المعدومة

٣٦٧٢ حـ / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٥٩٢ ريال = ٦٤٨٠٠ × ٤%

يضاف: الرصيد المدين المخصص ١٠٨٠ ريال

٣٦٧٢

صافي المبيعات ٣٧٢٠٠٠ - ١٨٠٠٠ - ٣٧٢٠٠٠ ريال

٥٥٦٨ ريال = ٢٧١٢٠٠ × ١,٥%

وبما أن الشركة ترغب في زيادة المخصص بهذا المبلغ

فيصبح الرصيد المطلوب ٥٥٦٨ ريال

١٠٨٠ ريال

٤٤٨٨ ريال

ويكون القيد

٥٥٦٨ حـ / م. للديون المعدومة

٥٥٦٨ حـ / المخصص للديون المشكوك في تحصيلها

١٦٢٠٠ حـ / للنقدية

١٨٠٠ حـ / ضارة بيع المدينين (١٠% من ١٨٠٠٠)

١٨٠٠٠ حـ / المدينين

٤٠٩٥٠ حـ / للنقدية

٤٠٥٠ حـ / م. التمويل (م. القوائد)

٤٥٠٠٠ حـ / أوراق النفع

٥٤٠٠٠ حـ / حسابات المدينين المخصصة

٥٤٠٠٠ حـ / المدينين

التنويرين العاشر:

١٨١٠ ح/ م. الديون المعدومة

١٨١٠ ح/ المدينين

إعدام دين سجل خطأ في م. الديون المعدومة بجعلها دائنة

٣٩٦٠ ح/ المدينين

٣٩٦٠ ح/ نفقات مقدمة تحت الحساب

رصيد أحد العملاء دائن ولا يمثل هذا مدينين وإنما نفقة مقدمة وحيث أنها خفضت رصيد المدينين
فيجب استبعادها.

٣٦٠٠ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

٣٦٠٠ ح/ المدينين (إعدام دين)

| المبلغ المطلوب | النسبة | الرصيد |
|-----------------|--------|-----------------------------|
| <u>كخصص</u> | | |
| ١٦٤٦,٦٤ | %١ | ١٦٤٦٦٤ |
| ٤٢٩٢,٠٠ | %٣ | ١٤٣١٠٠ - إعادة تصنيف - ٣٩٦٠ |
| ٢٢٨٦,٨٤ | %٦ | ٢٨١١٤ = إعدام ١٨١٠ - ٣٩٩٢٤ |
| <u>٤٧٩٢,٠٠</u> | %٢٥ | ١٩١٧٢ - إعدام ٣٦٠٠ - ٢٢٧٧٢ |
| <u>١٣٠١٩,٤٨</u> | | |

رصيد المخصص في ٣٠ من ذي الحجة

- (١٨٣٢٥ + ٦٦٦٠) - (٣٦٠٠ + ١٨١٠)

- (٥٤١٠ - ٢٤٩٨٥) = ١٩٥٧٥,٠٠

المبلغ المطلوب ١٣٠١٩,٤٨

المبلغ المعلي علي المخصص ٦٥٥٥,٥٢

٦٥٥٥,٥٢ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦٥٥٥,٥٢ ح/ الديون المعدومة

التمرين الحادي عشر:

شركة السعدي

مذكرة تصوية البنك في ٣٠/٨/١٤١٧هـ

| | |
|---------|--|
| ١٥٣١٥٧ | الرصيد طبقاً لكثف حساب البنك في ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ |
| ١٨٨١٩ | يضاف: إيداعات بالطريق لم تظهر بكثف البنك |
| ٦٢٧ | خطأ بنكي |
| (٢٨٧٤٦) | يخصم: شيكات مسحوبة ولم يتقدم المستفيد منها لصرفها |
| ١٤٣٨٥٧ | رصيد النقدية المعدل |
| ١٤٦٢٨١ | الرصيد طبقاً للدفاتر في ٣٠ من شعبان |
| ٩٠ | يضاف: خطأ في قيد شيك بالزيادة |
| (٢٤٧٥) | يخصم: فوائد لم تسجل بالدفاتر على قرض |
| (٣٩) | يخصم: مصاريف خدمة مصرفية لم تسجل بالدفاتر |
| ١٤٣٨٥٧ | رصيد النقدية المعدل |

٢٤٧٥ ح/ م. الفوائد

٢٤٧٥ ح/ البنك

٣٩ ح/ مصاريف الخدمة المصرفية

٣٩ ح/ البنك

٩٠ ح/ البنك

٩٠ ح/ الآثام المكتبي

التمرين الثاني عشر:

| | |
|---------|--|
| ٢٠٠٠٠ | القيمة الاسمية لورقة القبض |
| ١٥٠٠ | يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد |
| ٢١٥٠٠ | [٢٠٠٠٠ ريال $\times ١٥\% \times (١٢ \div ٦)$] |
| ٥٣٧,٥ | قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق |
| ٢٠٩٦٢,٥ | نقصا: مصروفات الخصم |
| ٢٠٧٥٠,٠ | [٢١٥٠٠ $\times ١٠\% \times (١٢ \div ٣)$] |
| ٢١٢,٥ | النقدية المحصلة من البنك |
| | نقصا: القيمة الدفترية في تاريخ الخصم |
| | [٢٠٠٠٠ $\times ١٥\% \times (١٢ \div ٣)$] + ٢٠٠٠٠ |
| | مكاسب أو إيرادات فوائد من عملية بيع الورقة |

قيود اليومية:

في تاريخ امتلاك الورقة من شركة الدمهوري ٣٠ رجب

٢٠٠٠٠ حـ / أوراق القبض

٢٠٠٠٠ حـ / المدينين

في تاريخ ٣٠ شوال أي عند خصم الورقة يتم حساب إيرادات المستحقة

٧٥٠ حـ / إيرادات فوائد مستحقة

٧٥٠ حـ / إيرادات الفوائد

وعند الخصم

٢٠٩٦٢,٥ حـ / للنقدية

٢٠٠٠٠ حـ / أوراق القبض

٧٥٠ حـ / إيرادات فوائد مستحقة

٢١٢,٥ حـ / مكاسب بيع أوراق القبض في حالة كونها عملية بيع

في حالة قيام البنك بالتحصيل لا قيود في ٣٠ محرم ١٤١٧ هـ.

أما في حالة عدم السداد

٢١٥٨٥ حـ / أوراق القبض - المرفوضة

٢١٥٨٥ حـ / النقدية

في حالة اعتبارها كعملية اقتراض

٢٠٠٠٠ حـ / أوراق القبض

٢٠٠٠٠ حـ / العملاء

٧٥٠ حـ / الفوائد المستحقة

٧٥٠ حـ / إيرادات الفوائد

٢٠٩٦٢,٥ حـ / للنقدية

٢٠٠٠٠ حـ / التزامات أوراق القبض المخصصة

٧٥٠ حـ / الفوائد المستحقة

٢١٢,٥ حـ / إيرادات الفوائد

في حالة سداد المبلغ للبنك (أي قيام البنك بالتحصيل)

٢٠٠٠٠ حـ / التزامات أوراق قبض مخصصة

٢٠٠٠٠ حـ / أوراق قبض

في حالة عدم قدرة البنك على التحصيل

٢١٥٨٥ حـ / أوراق قبض - مرفوضة

٢١٥٨٥ حـ / النقدية

٢٠٠٠٠ حـ / التزامات أوراق قبض مخصصة

٢٠٠٠٠ حـ / أوراق للقبض

التحريين الثالث عشر:

منشأة أبو بكر

مذكرة تسوية النقدية

| | |
|-------------|---|
| ٥٦٢٧ | (١) الرصيد طبقاً لكشف حساب البنك ٧/٣٠ |
| (٦٢٢٧) | <u>ناقصاً</u> : شيكات مسحوبة ولم يتقدم أصحابها لصرفها |
| ٢٠٠٠ | <u>يضاف</u> : إيداعات بالطريق لم تظهر بكشف البنك |
| ٢٠٠ | نقدية مازالت بحوزة للمنشأة ولم تودع في البنك. |
| <u>٧٢٠٠</u> | رصيد النقدية المعدل |

| | |
|-------------|---|
| ٥٢٤٢ | (٢) الرصيد طبقاً لحساب النقدية بدفاتر الأستاذ العام في ٧/٣٠ |
| (٤٠) | <u>ناقصاً</u> : مصروفات الخدمة البنكية |
| (٣٠٠) | الشيكات مقدمة من بعض للعملاء المرفوضة لعدم كفاية الرصيد |
| (٢٧) | خطأ في شيك حيث ظهر بالدفاتر بلال من المبلغ المحدد به (٥٨-٨٥) |
| ٢٠٠٠ | <u>يضاف</u> : أوراق قبض حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجل بالدفاتر |
| ٢٢٥ | فائدة أوراق قبض حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجل بالدفاتر |
| <u>٧٢٠٠</u> | رصيد للنقدية المعدل |

قيود اليومية

٤٠ حـ / مصروفات الخدمة البنكية

٤٠ حـ / البنك

٣٠٠ حـ / العملاء - شيكات مرتجعه لعدم كفاية الرصيد

٣٠٠ حـ / البنك

٢٧ حـ / الآلات الكاتبة

٢٧ حـ / البنك

تصحيح خطأ للقيود الخاص بشراء الآلة الكاتبة

٢٢٢٥ حـ / البنك

٢٠٠٠ حـ / أوراق القبض

٢٢٥ حـ / فوائد دائنة

التحريين الرابع عشر:-

شركة إسلام

مذكرة تسوية البنك في ٣٠/٢/١٤١٨هـ

| | |
|-----------------|---|
| ٤٩٥٠٧,٤٠ | الرصيد طبقا لكشف حساب البنك في ٣٠ من صفر ١٤١٨هـ |
| ٧٧٢٩,٦٠ | يضاف: ودائع نقدية غير مدرجة بكشف الحساب |
| ١٣٧٥,٠٠ | يضاف: خطأ بنكي |
| (٢٩٢٥٦,٦٠) | يخصم: شيكات مسحوبة ولم يتقدم المستفيد منها لصرفها |
| <u>٢٩٣٦٥,٤٠</u> | رصيد النقدية المعدل |

| | |
|-----------------|--|
| ٢٢٤٣٧,٨٠ | الرصيد طبقا للسجلات في ٣٠ من صفر ١٤١٨هـ |
| ١٩٧٠,٠٠ | يضاف: أوراق قبض حصلها البنك نيابة عن المنشأة |
| ٥٠٠٠,٠٠ | يضاف: قرض بنكي |
| (١٨,٠٠) | يخصم: خطأ في قيد شيك صادر بالنقص |
| (٢٤,٤٠) | يخصم: مصاريف خدمة مصرفية (م. بنكيه) |
| <u>٢٩٣٦٥,٤٠</u> | رصيد النقدية المعدل |

قيود التسوية اللازمة:-

| | |
|-------|-----------------|
| ٦٩٧٠ | ح/ البنك |
| ١٩٧٠ | ح/ أوراق القبض |
| ٥٠٠٠ | ح/ القرض |
| ١٨,٠٠ | ح/ الموردين |
| ٢٤,٤٠ | ح/ مصاريف بنكية |
| ٢٤,٤٠ | ح/ البنك |

التحريين الخامس عشر:-

رصيد مخصص الديون المشكوك فيها في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ = $150000 \times 4\% - 6200$ ريال] $25000 - 3200 - 5000$ ريال

قيد اليومية

| | |
|------|-----------------------------------|
| ٣٢٠٠ | ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| ٣٢٠٠ | ح/ المدينين |
| ٦٢٠٠ | ح/ م. الديون المعنومة |
| ٦٢٠٠ | ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |

الأثر على قائمة الدخل

قائمة الدخل لمحلات العمدة عن السنة المنتهية في ١٤١٣/١٢/٣٠ هـ

٦٢٠٠ مصروفات ديون مشکوك فيها

الأثر على قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي لمحلات العمدة كما في ١٤١٣/١٢/٣٠ هـ

٠٠٠٠٠ مدينون

٥٥٠٠ (-) مخصص ديون مشکوك في تحصيلها

التحريين السابع عشر:-

| طريقة التكلفة طريقة المخصص | طريقة التكلفة طريقة حسابي سعر قبيح | طريقة الأثر طريقة إجمالي سعر قبيح | |
|--|--|--|--|
| ٦٠٠٠٠ حـ/ المدينون ٥٨٨٠٠ حـ/ المبيعات ١٢٠٠ حـ/ مخصص | ٥٨٨٠٠ حـ/ المدينون ٥٨٨٠٠ حـ/ المبيعات | ٦٠٠٠٠ حـ/ المدينون ٦٠٠٠٠ حـ/ المبيعات | إثبات بيع الضاعة ١٤١٨/١٢/١٠ هـ ١٢٠٠ = ٢% × ٦٠٠٠٠ |
| ٢٢٢٢٠ حـ/ النقدية ٦٨٠ حـ/ مخصص الخصم ٢٤٠٠٠ حـ/ المدينون | ٢٢٢٢٠ حـ/ النقدية ٢٢٢٢٠ حـ/ المدينون | ٢٢٢٢٠ حـ/ النقدية ٦٨٠ حـ/ مخصص مسموح به ٢٤٠٠٠ حـ/ المدينون | إثبات متحصلات يوم ١٤١٨/١٢/٢٠ هـ ٦٨٠ = ٢% × ٣٤٠٠٠ |
| ١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون ٣٦٠ حـ/ مخصص الخصم المسموح ٣٦٠ حـ/ الخصم غير المأخوذ | ١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٧٦٤٠ حـ/ المدينون ٣٦٠ حـ/ الخصم غير | ١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون | إثبات متحصلات يوم ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ ٣٦٠ = ٢% × ١٨٠٠٠ |
| ١٦٠ حـ/ مخصص خصم مسموح ١٦٠ حـ/ للخصم غير المأخوذ | ١٦٠ حـ/ المدينون ١٦٠ حـ/ الخصم غير المأخوذ | ليس هناك حاجة لإجراء أي تصريفات | إثبات تصريفات يوم ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ |
| ١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون | ١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون | ١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون | إثبات متحصلات يوم ١٤١٩/١/١٥ هـ |

التحريين السابع عشر:-

٢٢٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٣٢٠٠٠٠ حـ/ المدينين

٢٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٤٠٠٠٠ حـ/ لورلق الدفع

٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

| | | |
|--|--|--------|
| | ح/ أوراق الدفع | ٧٤٠٠٠ |
| | ح/ م. الفوائد $(٦٠٠٠ = ١٢/٢ \times \% ١٥ \times ٢٤٠٠٠٠)$ | ٦٠٠٠ |
| | ح/ النقدية | ٨٠٠٠٠ |
| | ح/ النقدية | ١٢٠٠٠٠ |
| | ح/ حسابات المدينين المخصصة | ١٢٠٠٠٠ |
| | ح/ أوراق الدفع | ١١٧٩٢٥ |
| | ح/ م. الفوائد $(٢٠٧٥ = ١٢/١ \times \% ١٥ \times (٧٤٠٠٠ - ٢٤٠٠٠٠))$ | ٢٠٧٥ |
| | ح/ للنقدية | ١٢٠٠٠٠ |
| | ح/ النقدية | ٩٠٠٠٠ |
| | ح/ حسابات المدينين المخصصة | ٩٠٠٠٠ |
| | ح/ أوراق الدفع | ٤٨٠٧٥ |
| | ح/ م. الفوائد $(٦٠١ = ١٢/١ \times \% ١٥ \times (١٩١٩٢٥ - ٢٤٠٠٠٠))$ | ٦٠١ |
| | ح/ النقدية | ٤٨٦٧٦ |
| | ح/ حسابات المدينين | ٣٠٠٠٠ |
| | ح/ حسابات المدينين المخصصة | ٣٠٠٠٠ |

الفصل السابع

المخزون السلعي

مبدأ التكافؤ

- ج- لا أثر على صافي الدخل أو على رأس المال العامل أو على الأرباح المحتجزة.
- د - أن تكون تكلفة البضاعة المتاحة للبيع، وتكلفة البضاعة المبيعة وصافي الدخل قبل من المقرر.
- ٢- يشمل مخزون البضاعة لشركة لعبد الله في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ على البنود التالية:
- البضاعة المرسله للغير بصفة أمانة بسعر البيع (تتضمن هامش ربح قدره ٤٠% من ٧٠٠٠ سعر البيع)
- البضاعة المشتراة وما زالت بالطريق (شروط الشحن فوب نقطة الشحن). ٦٠٠٠
- بضاعة للغير في حيازة الشركة بصفة أمانة. ٤٠٠٠
- طبقاً لهذه المعلومات، يجب تخفيض المخزون بمبلغ:
- أ- ١٠٠٠٠ ريال. ب- ٨٨٠٠ ريال.
- ج- ٦٨٠٠ ريال. د- ١٤٢٠٠ ريال.
- ٣- أي من العبارات التالية ينطبق على المخزون الدوري، ولا ينطبق على المخزون المستمر؟
- أ - يجب أن يتم الجرد الفعلي للمخزون مرة على الأقل في السنة.
- ب - يمثل رصيد حساب المخزون السلعي بميزان المراجعة في نهاية الفترة المحاسبية رصيد مخزون نهاية للفترة.
- ج- يمثل رصيد حساب المخزون بميزان المراجعة في نهاية الفترة المحاسبية رصيد مخزون لول للفترة.
- د - تعتبر تكاليف شحن المواد للداخل جزءاً من تكلفة المخزون.
- ٤- أي البنود التالية يجب ألا يكون ضمن مخزون آخر الفترة لشركة السملوي؟
- أ - بضاعة السملوي التي مازالت بالطريق والتي قامت بشحنها إلي منشأة القرش على أساس فوب مكان الوصول.
- ب - البضاعة التي مازالت بالطريق والتي تم شحنها لشركة السملوي على أساس فوب مكان الشحن.
- ج- البضاعة المباعه والتي تم تسليمها إلى العملاء من شركة السملوي على أساس بيع التفريط مع حفظ حق الملكية.
- د - بضاعة الأمانة التي أرسلتها شركة السملوي إلى الوكيل والتي ما زالت في حيازته حتى تاريخ إعداد الميزانية.
- ٥- أي البنود التالية أكثر ملاءمة في تحديد تكلفة المخزون لشركة صناعية طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمعترف عليها؟
- أ - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، والأجاء الصناعية المتغيرة المحملة.
- ب - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، والأجاء الصناعية المتغيرة المحملة والأجاء الثابتة المخصصة.

- ج- تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، مع استبعاد كل الأعباء الصناعية من تكلفة المخزون.
- د - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، والأعباء الصناعية للمتغيرة، والأعباء الصناعية المخصصة، والمصروفات البيعية المتغيرة.
- ٦- الخصم للضائع على المشتريات يجب أن يعالج:
- أ - كمصروف تمويلي.
- ب - كتخفيض لتكلفة المخزون.
- ج- كإضافة إلى تكلفة مخزون نهاية السنة.
- د - كتسوية لتكلفة البضاعة المباعة.
- ٧- إذا ما ظهر رصيد لحساب الخصم المتاح عن المشتريات في ميزان المراجعة، يمكننا أن نفترض أن الشركة تستخدم:
- أ - طريقة المخزون الدوري.
- ب - طريقة السعر الإجمالي للمحاسبة عن خصم المشتريات.
- ج- طريقة صافي السعر للمحاسبة عن خصم المشتريات.
- د - طريقة المخصص للمحاسبة عن خصم المشتريات.
- ٨- ما الطريقة التي ينتج عنها أقل دخل في فترة انخفاض الأسعار؟
- أ - الوارد أخيراً - صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر.
- ب - المتوسط المرجح.
- ج- الوارد أخيراً - صادر أولاً على أساس القيمة النقدية.
- د - الوارد أولاً - صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري.
- ٩- أي من طرق تقويم المخزون التالية أقل مساعدة للإدارة على التلاعب في الأرباح.
- أ - الوارد أولاً - صادر أولاً.
- ب - الوارد أخيراً - صادر أولاً (المستمر).
- ج- الوارد أخيراً - صادر أولاً (الدوري).
- د - الوارد أخيراً - صادر أولاً بالقيمة النقدية.
- ١٠- إذا حدث خطأ بالزيادة في تقويم مخزون آخر المدة لعام ١٤١٧هـ فإن هذا يؤدي إلى:
- أ - زيادة مصروفات عام ١٤١٧هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.
- ب - زيادة أرباح عام ١٤١٨هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.
- ج- زيادة مصروفات عام ١٤١٨هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.
- د - أ، ب فقط.

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

- أ - تضمن الجرد الفعلي للمخزون أدوات تم بيعها لأحد العملاء على أساس فوب ميناء الشحن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ بسعر ٣٥٠٠٠ ريال، وكانت تكلفتها ٢٨٠٠٠ ريال ولم تسلم لشركة الشحن بعد.
- ب - كان هناك بضاعة بالطريق من أحد الموردين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تكلفتها ٥٠٠٠٠ ريال، وتم شحن البضاعة على أساس فوب ميناء الشحن في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- ج - أرسل جزء من مخزون الإنتاج تحت التشغيل تكلفته ٢٠٠٠٠ ريال لأحد شركات الطلاء لإجراء عملية الطلاء للمعدني له وذلك في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- د - لم يشمل المخزون على أدوات قام للعملاء بردها وما زالت في منطقة فحص البضائع انتظاراً لفحصها، وفي ٨ من المحرم ١٤١٨هـ تم فحص تلك البضاعة التي بلغت تكلفتها ٢٦٠٠٠ ريال وأدخلت المخازن. وبلغ إجمالي مذكرات الإضافة التي تم إصدارها للعملاء في نفس التاريخ ٤٠٠٠٠ ريال.
- هـ - لا يزال بالطريق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ أدوات تم شحنها لأحد العملاء على أساس فوب ميناء الوصول في ٢٦ ذي الحجة ١٤١٧هـ، وبلغت تكلفتها ٢٥٠٠٠ ريال. وعند وصول إشعار الاستلام من العميل في ٢ محرم ١٤١٨هـ، قام المصنع بإصدار فاتورة البيع بمبلغ ٤٢٠٠٠ ريال.
- و - تم استلام بضاعة من أحد الموردين في الساعة العاشرة مساءً ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، بلغت تكلفتها بالفاتورة ٣٠٠٠٠ ريال وتم إثباتها بتقرير استلام بتاريخ ٢ من المحرم ١٤١٨هـ. لم تدخل هذه البضاعة عملية الجرد الفعلي للمخزون، على الرغم من أنه تم إثبات الفاتورة في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- ز - استلمت الشركة بضاعة من أحد الموردين في ٢٦ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقد دخلت ضمن عملية الجرد الفعلي للمخزون، إلا أنه لم يتم إثبات فاتورة المورد وقيمتها ٦٠٠٠٠ ريال في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وذلك بسبب قسود صورة إذن استلام البضائع.
- ح - في ٣ من المحرم ١٤١٨هـ تم استلام فاتورة تكاليف شحن المشتريات الشهرية بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وتخص مشتريات شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ وما زال نصفها بالمخازن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، ولم تدخل مصاريف الشحن هذه في تكلفة المخزون ولا في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

المطلوب:

يوان أثر كل عملية من العمليات السابقة بصفة مستقلة على تكلفة المخزون وحسابات الدائنين وصافي الربح، وإذا تضح أن هناك صلاحيات ليس لها أثر فاكتب تحت البند الخاص بها لا أثر.

| | | | |
|--------------|-----------------|---------------|-----------------|
| المخزون | حسابات الدائنين | صافي المبيعات | المبالغ الأولية |
| ١٧٥٠٠٠٠ ريال | ١٢٠٠٠٠٠ ريال | ٨٥٠٠٠٠٠ ريال | التسويات |
| | | | زيادة (نقص) |
| | | | أ |
| | | | ب |
| | | | ج |
| | | | د |
| | | | هـ |
| | | | و |
| | | | ز |
| | | | ح |
| | | | إجمالي التسويات |
| | | | القيمة المعدلة |

التحريين الخامس

فيما يلي بعض المعلومات الممتخرجة من سجلات شركة النورس عن تفاصيل بطاقة المخزون وذلك عن شهر المحرم وهو الشهر الأول من بداية نشاطها.

| التاريخ | للوارد | | الرصيد (عدد الوحدات) |
|---------|-------------|--------------|-------------------------|
| | عدد الوحدات | تكلفة الوحدة | |
| ٢ | ١٢٠٠ وحدة | ٣ ريال | ١٢٠٠ وحدة |
| ٧ | | | ٥٠٠ |
| ١٠ | ٥٠٠ | ٣,٢ | ١٠٠٠ |
| ١٣ | | | ٤٠٠ |
| ١٨ | ١٥٠٠ | ٣,٢ | ١٦٠٠ |
| ٢٠ | | | ٦٠٠ |
| ٢٣ | ١٠٠٠ | ٣,٤ | ١٦٠٠ |
| ٢٦ | | | ٧٠٠ |
| ٢٨ | ١٥٠٠ | ٣,٥٠ | ٢٢٠٠ |
| ٣٠ | | | ١٠٠٠ |

المطلوب:

حدد تكلفة مخزون نهاية الشهر تحت كل طريقة من الطرق التالية (بافتراض أنه يتم إمسك سجلات المخزون المستمر على أساس الوحدات فقط).

- ١- طريقة للوارد أولاً -صادر أولاً
- ٢- طريقة للوارد أخيراً - صادر أولاً.
- ٣- طريقة متوسط التكلفة.

التمرين السادس :

طلبت إحدى للشركات من محاسبها القانوني الذهاب إلى فرعها بالتصميم للتحقق من صحة عملية الجرد والإشراف عليها، وقد وصل إلى الفرع يوم الخميس الموافق ٢٩ من ذي الحجة فوجد أن إجراءات جرد المخزون قد بدأت بالفعل. وقد لاحظ أن هناك شاحنة قد أفرغت حمولتها في نفس اليوم وعلم من مدير المخازن أن مخزون نهاية السنة لا يتضمن البضاعة التي أفرغتها هذه الشاحنة. وفي نهاية اليوم طلب المحاسب القانوني فاتورة البضاعة وكذلك فاتورة الشحن الخاصة بهذه للصفحة فوجد أن هذه الشاحنة قامت من منطقة الدمام في ٢٤ من ذي الحجة على أساس فئوب الدمام وأن إجمالي تكلفة البضاعة هو ٣٠٣٠٠ ريال وفاتورة الشحن هي ١١٥٠ ريال، وقد أخبره كاتب الحسابات بأنه سيتم تسجيل هذه المشتريات بالدفاتر في شهر المحرم.

المطلوب :

- أ - هل يجب على الشركة تسجيل تلك الصفقة في ٣٠ من ذي الحجة؟ ولماذا؟
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة.
- ج - وضع لأي الأسباب تود الشركة إرجاء تسجيل هذه العملية حتى محرم من العام التالي؟

التمرين السابع :

فيما يلي قيمة صافي دخل الفترات ١٤١٢هـ - حتى ١٤١٧هـ قبل اكتشاف أخطاء المخزون السلعي الموضحة مقابل كل عام مالي:

| السنة | صافي الدخل قبل اكتشاف الخطأ | الخطأ في مخزون آخر الفترة |
|--------|-----------------------------|---------------------------|
| ١٤١٢هـ | ٤١٠٠٠ ريال | ٣٠٠٠ ريال أكثر من المقرر |
| ١٤١٣هـ | ٤٤٠٠٠ | ٦٠٠٠ أكثر من المقرر |
| ١٤١٤هـ | ٤٢٠٠٠ | ١٠٠٠٠ أقل من المقرر |
| ١٤١٥هـ | ٤٤٦٠٠ | - لا لخطاء |
| ١٤١٦هـ | ٤٣٨٠٠ | ٢٠٠٠ أقل من المقرر |
| ١٤١٧هـ | ٤٥٠٠٠ | ٩٠٠٠ أكثر من المقرر |

المطلوب :

إعداد ورقة عمل تظهر رقم صافي الدخل المعدل عن كل سنة من السنوات الست بعد أخذ أخطاء المخزون في الاعتبار.

التصريح الثامن :

حدد قيمة العناصر غير الواردة بالقوائم التالية:

| ١٤١٧هـ | ١٤١٦هـ | ١٤١٥هـ | |
|--------|--------|--------|---------------------------|
| ريال | ريال | ريال | |
| ١٢٥٠٠ | ٧٥٠٠ | — | المبيعات |
| ٣٤٠٠٠٠ | — | — | مردودات المبيعات |
| — | ١٥٠٠٠ | — | صافي المبيعات |
| ٢٢٥٠٠ | — | — | مخزون أول الفترة |
| ١٧٥٠٠٠ | — | ١١٩٠٠٠ | مخزون نهاية للفترة |
| ٧٥٠٠ | ٥٠٠٠ | ٤٠٠٠ | المشتريات |
| ٥٠٠٠ | ٧٠٠٠ | ٥٠٠٠ | مردودات وسموحات المشتريات |
| — | ١٥٠٠٠٠ | ١٢٥٠٠٠ | مصروفات النقل للداخل |
| ١٦٠٠٠٠ | — | ١١٠٠٠٠ | تكلفة البضاعة المباعة |
| | | | إجمالي الربح عن المبيعات |

التصريح التاسع :

استبدلت شركة الإسلام في أول المحرم ١٤١٣هـ الطريقة المتبعة لتحديد تكلفة المخسزون من طريقة الولرد أولا مصادر أولا إلى طريقة الوارد أخيرا مصادر أولا بالمجموعات السلعية فسي تقويم مخزون المواد الخام وتستخدم الشركة أسلوب المجموعات السلعية على أساس الجرد الفعلي للمواد الخام. وفيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي.

| التكلفة الإجمالية | التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة | الوحدات | |
|-------------------|---------------------------------|------------|-------------------------|
| ريال | ريال | | |
| ٩٠٠٠٠ | ١٠ | ٩٠٠٠ | مخزون سنة الأساس ١٤١٣هـ |
| ٣٣٠٠٠٠ | ١١ | ٣٠٠٠ | للطبقة للمضافة ١٤١٤هـ |
| ٢٥٠٠٠٠ | ١٢,٥٠ | ٢٠٠٠ | للطبقة للمضافة ١٤١٥هـ |
| ١٤٨٠٠٠ | | ١٤٠٠٠ وحدة | للمخزون في نهاية ١٤١٥هـ |

وفيما يلي عمليات المخزون خلال عام ١٤١٦هـ.

- أ - في أول ربيع الأول قامت الشركة بشراء ٤٨٠٠ وحدة تكلفه الوحدة ١٣,٥ ريال بمبلغ ٦٤٨٠٠ ريال، وفي أول رمضان اشترت ٧٢٠٠ وحدة تكلفه الوحدة ١٤ ريالاً بمبلغ ١٠٠٨٠٠ ريال.
- ب- استخدمت الشركة ١٥٠٠٠ وحدة في عمليات الإنتاج خلال عام ١٤١٦هـ.
- وفيما يلي بعض العمليات الخاصة بنفس نوع المخزون السابق خلال عام ١٤١٧ هـ
 - ١- في ١٠ من المحرم قامت الشركة بشراء ٧٥٠٠ وحدة، تكلفه الوحدة ١٤,٥ ريال بمبلغ إجمالي قدره ١٠٨٧٥٠ ريال.
 - ٢- في ١٥ من جمادى الأولى قامت بشراء ٥٥٠٠ وحدة، تكلفه الوحدة ١٥,٥ ريال بمبلغ إجمالي ٨٥٢٥٠ ريال.
 - ٣- في ٢٩ من ذي الحجة قامت بشراء ٧٠٠٠ وحدة، تكلفه الوحدة ١٦ ريالاً بتكلفه إجمالية قدرها ١١٢٠٠٠ ريال.
 - ٤- بلغ إجمالي الوحدات المستخدمة في الإنتاج أثناء سنة ١٤١٧هـ ١٦٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

- أ - إعداد قائمة لحساب قيمة المخزون طبقاً للمجموعات السلعية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ (بالوحدات والقيمة).
- ب - إعداد قائمة لحساب تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.
- ج - إعداد قائمة لحساب قيمة المخزون طبقاً للمجموعات السلعية في ٣٠ ذي الحجة سنة ١٤١٧هـ (بالوحدات والقيمة).

التعميرين العاشر:

تم استخراج البيانات التالية من سجلات محلات السالم للعب الأطفال:

| مخزون أول الفترة | وحدات | تكلفة الوحدة |
|------------------|-------|--------------|
| ١/١ | ٢٠ | ٤,٠٠ ريال |
| مشتريات ١/٥ | ١٨٠ | ٤,٥٠ |
| مبيعات ١/١٠ | ٧٠ | |
| مشتريات ١/١٨ | ٦٠ | ٤,٨٠ |
| مبيعات ١/١٩ | ١٦٠ | |
| مشتريات ١/٢٥ | ٣٠ | ٥,٠٠ |

المطلوب:

استكمال للجدول التالي:

| طريقة تقييم المخزون | تكلفة المخزون في ١/٣٠ | تكلفة السلع المبيعة خلال محرم |
|--|-----------------------|-------------------------------|
| المتوسط المرجح | ريال | ريال |
| المتوسط المتغير | ريال | ريال |
| الوارد أولاً - صادر أولاً (نظام المخزون الدوري) | ريال | ريال |
| الوارد أخيراً - صادر أولاً (نظام المخزون الدوري) | ريال | ريال |

التعميرين الحادي عشر:

تستخدم مؤسسة المصطفى طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً بالقيمة النقدية لتقويم المخزون السلعي خلال السنوات الأربعة السابقة. وبافتراض أن المؤسسة بدأت استخدام هذه الطريقة عام ١٤١٦هـ.

| ١٢/٣٠ | قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية بنهاية العام | الأسعار القياسية |
|--------|--|------------------|
| ١٤١٦هـ | ٥٠٠ ريال | %١٠٠ |
| ١٤١٧هـ | ٦٥٠ | %١٢٥ |
| ١٤١٨هـ | ٨٨٠ | %١١٠ |
| ١٤١٩هـ | ٧٥٠ | %١٢٥ |

المطلوب:

- أ - قيمة المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ ريال
 ب - قيمة المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ ريال
 ج - قيمة المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٩ هـ ريال

التورين الثاني محضر:

لكتشف أحمد المحاسب القانوني لشركة مصطفى حمزة التجارية الأخطاء الواردة فيما يلي:

| المخزون ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ | حسابات الموردين | الأرباح السوية | المشتريات | بيان |
|--------------------------|--------------------|-------------------|-----------|---|
| ٥٠ ريال | ٣٠ ريال | ٢٠ ريال | ١٨٠ ريال | <p>لرصد حسابات في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ قبل تصحيح الأخطاء:</p> <p>١- أغفلت الشركة حساب بضاعة تكلفتها ٦ ريالات ضمن مخزون آخر الفترة كما أغفلت قيد هذه البضاعة في حساب المشتريات.</p> <p>٢- يشمل المخزون على بضاعة تكلفتها ٢ ريال علما بعدم قيدها في حساب المشتريات. وتمثل هذه البضاعة بضاعة لعانة لصاحب شركة للرجبي.</p> <p>٣- أغفلت الشركة إضافة بضائع بالطريق تكلفتها ٤ ريالات ضمن المخزون (شروط الشراء تنص على الاستلام بمكان الشحن) هذا علما بأن الشركة قد قبضت الفاتورة في حساب المشتريات.</p> <p>٤- يشمل رصيد المخزون على بضاعة تالفة موجودة بطرفه فحص المشتريات في انتظار ردها للمورد. وتبلغ قيمة هذه البضائع ٦ ريالات وقد تم تسجيل الفاتورة في حساب المشتريات.</p> <p>الرصيد الصحيح في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ</p> |

المطلوب:

استكمل الجدول السابق بإضافة أو تنزيل قيمة الخطأ لكل من العمليات الأربعة إلى أو من رصيد الحساب الملائم الموضح بأعلى كل عمود، مع استخدام قوسين () لعمليات تنزيل رصيد الحساب.

التمرين الثالث عشر:

المعلومات التالية تخص مؤسسة الإيمان عن العام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

| عدد الوحدات | سعر الوحدة | المبيعات |
|-------------|------------|----------------------------------|
| ١٠٠٠٠ | ١٢ ريال | رصيد المخزون في ١/١/١٤١٧ هـ |
| ٢٠٠٠ | ٦ | المشتريات خلال العام (بالنقد) |
| ١٨٤٠٠ | ٦ | مردودات المشتريات |
| ١٠٠ | ٦ | مخزون آخر العام في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ |
| ٤ | ٦ | المطلوب: |

إعداد كافة القيود اللازمة لتسجيل المعاملات السابقة شاملة القيود اللازم إعدادها في

١٤١٧/١٢/٣٠ هـ عندما تتبع الشركة طريقتي المخزون الآتيتين:

- المخزون الدوري.
- المخزون المستمر.

التمرين الرابع عشر:

في ١٤١٨/٧/٥ هـ قامت منشأة عادل درويش بشراء بضاعة من شركة محمد عمار بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال بشروط ٢% ١٠ أيام صافى ٣٠ يوم. فلذا علمت الآتي:

- قامت منشأة عادل درويش بسداد مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٨/٧/١٤ هـ كما قامت بسداد باقي المستحق عليها لشركة محمد عمار في ١٤١٨/٨/٥ هـ.
- أن منشأة عادل درويش تتبع طريقة المخزون الدوري في المحاسبة عن المخزون.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة في ظل كل من الطرق التالية:

- طريقة السعر الإجمالي.
- طريقة صافي السعر.
- طريقة المخصص.

التمرين الخامس عشر:

فيما يلي البيانات التي تم استخراجها من دفاتر محلات 'طارق قنديل' عن حركة للبضاعة خلال شهر محرم ١٤١٨ هـ:

- مخزون ١/١/١٤١٨ هـ - ٢٠٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ١٠ ريالات.

- المشتريات خلال شهر محرم كانت كالتالي:

| رقم | الكمية | السعر | الريال |
|------|-----------|-----------|---------|
| ١/٣ | ١٠٠٠ وحدة | بسعر ١١,٠ | ريالاً. |
| ١/٧ | ٥٠٠ وحدة | بسعر ١١,٥ | ريالاً. |
| ١/١٥ | ١٢٠٠ وحدة | بسعر ١٢,٠ | ريالاً. |
| ١/٢٣ | ٩٠٠ وحدة | بسعر ١٢,٤ | ريالاً. |

المبيعات خلال شهر محرم كانت كالتالي :

| | | |
|------|------|-------|
| ١/٨ | ٨٠٠ | وحدة. |
| ١/١٣ | ٤٠٠ | وحدة. |
| ١/١٩ | ١٢٠٠ | وحدة. |
| ١/٢٢ | ٦٠٠ | وحدة. |
| ١/٢٨ | ١٠٠٠ | وحدة. |

المطلوب:

أولاً: تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون في ١٤١٨/١/٣٠م بافتراض أن محلات طارق قنديل تتبع طريقة الجرد الدوري، وذلك في ظل كل من الطرق التالية:

- ١- الوارد أولاً - صادر أولاً.
- ٢- الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- ٣- متوسط التكلفة.

ثانياً: تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون في ١٤١٨/١/٣٠م بافتراض أن محلات طارق قنديل تتبع طريقة الجرد المستمر، وذلك في ظل كل من الطرق التالية:

- ١- الوارد أولاً - صادر أولاً.
- ٢- الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- ٣- متوسط التكلفة.

التمرين السادس عشر:

فيما يلي بعض العمليات التي أجرتها " شركة الفقى " التجارية خلال شهر ربيع الثاني:

| المشتريات | | | |
|-----------|-------------------------|-----------------|------|
| ٦٠٠ وحدة | تكلفة الوحدة ٦.٢ ريال | مخزون أول الشهر | ٣/١ |
| ١٥٠٠ وحدة | تكلفة الوحدة ٦.٠ ريال. | | ٣/٤ |
| ٨٠٠ وحدة | تكلفة للوحدة ٦.٤ ريال. | | ٣/٨ |
| ١٢٠٠ وحدة | تكلفة الوحدة ٦.٥ ريال. | | ٣/١٣ |
| ٧٠٠ وحدة | تكلفة الوحدة ٦.٦٠ ريال. | | ٣/٢١ |
| ٥٠٠ وحدة | تكلفة الوحدة ٦.٧٩ ريال. | | ٣/٢٩ |
| ٥٣٠٠ وحدة | | | |
| المبيعات | | | |
| ٢٥٠٠ وحدة | بسر بيع ١٠ ريال. | | ٣/١١ |
| ٢١٠٠ وحدة | بسر بيع ١١ ريال. | | ٣/٢٧ |
| ٤٦٠٠ وحدة | | | |

المطلوب:

تحديد تكلفة مخزون نهاية الشهر وتكلفة المبيعات خلال شهر ربيع الثاني وذلك طبقا لكل طريقة من طرق تقويم للمخزون التالية :

- ١- المتوسط المرجح في ظل نظام المخزون الدوري.
- ٢- المتوسط المتحرك في ظل نظام المخزون المستمر.
- ٣- الوارد أولا - صادر أولا في ظل نظام المخزون الدوري.
- ٤- الوارد أولا - صادر أولا في ظل نظام المخزون المستمر.
- ٥- الوارد أخيرا - صادر أولا في ظل نظام المخزون الدوري.
- ٦- الوارد أخيرا - صادر أولا في ظل نظام المخزون المستمر.

التجربين السامع عشر:

تقوم محلات الحذاء الأحمر بتطبيق طريقة (الوارد أخيرا - صادر أولا) : مجموعات سلعية في تقييم المخزون السلعي. فإذا علمت أن المخزون السلعي لمجموعة الأحذية الرجالي في أول محرم ١٤١٨ هـ كان كالتالي:

| أنواع | متوسط التكلفة المرجح | التكلفة الإجمالية |
|--------------------------------|----------------------|-------------------|
| مخزون سنة الأساس ١٤١٥ هـ - ٢٥٠ | ٥٠ | ١٢٥٠٠ |
| الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ - ١٠٠ | ٥٥ | ٥٥٠٠ |
| الطبقة المضافة ١٤١٧ هـ - ٥٠ | ٦٠ | ٣٠٠٠ |

فإذا ظهر أن حركة المشتريات والمبيعات خلال عام ١٤١٨ هـ لمجموعة الأحذية الرجالي كانت كالتالي:

| | المشتريات | | | المبيعات |
|-------------------|-----------|-----|----------|----------|
| | كمية | سعر | الإجمالي | |
| أحذية رجالي كلارك | ٣٠٠ | ١٢٠ | ٣٦٠٠٠ | ٢٥٠ وحدة |
| أحذية رجالي شول | ٢٠٠ | ٧٠ | ١٤٠٠٠ | ١٦٠ وحدة |
| أحذية رجالي بلتا | ٥٠٠ | ٢٠ | ١٥٠٠٠ | ٤٦٠ وحدة |

المطلوب:

- أ - احتساب قيمة المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ طبقا لطريقة الوارد أخيرا - صادر أولا: مجموعات سلعية.
- ب - تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال عام ١٤١٨ هـ.

التدريب الثامن عشر:

تقوم إحدى شركات الأدوية بتباع طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً: مجموعات سلعية فسي تقسيم المخزون السلعي الخاص بها. وقد كانت بيانات للمخزون في ١/١/١٤١٧هـ كالتالي:

| متوسط تكلفة الوحدة | عدد الوحدات | |
|--------------------|-------------|-------------------------|
| ٥ | ١٧٠٠٠ | مخزون منة الأساس ١٤١٤هـ |
| ٦ | ٩٠٠٠ | الطبقة المضافة ١٤١٥ هـ |
| ٧ | ٦٠٠٠ | الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ |
| | ٣٢٠٠٠ | المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ |

وفيما يلي حركة شراء المواد واستخدامها خلال عام ١٤١٧ هـ

| المعبر | الكمية | |
|--------|--------|---------------------|
| ٨ | ١٢٠٠٠ | مشتريات ١٤١٧/٢/١هـ |
| ٩ | ١٥٠٠٠ | مشتريات ١٤١٧/٨/١هـ |
| ١٠ | ١٣٠٠٠ | مشتريات ١٤١٧/١١/١هـ |

إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٧هـ ٥٠٠٠٠ وحدة.

كما كانت حركة شراء المواد واستخدامها خلال عام ١٤١٨ هـ علي النحو التالي:

| المعبر | الكمية | |
|--------|--------|--------------------|
| ١٢ | ٢٠٠٠٠ | مشتريات ١٤١٨/٥/١هـ |
| ١٣ | ١٠٠٠٠ | مشتريات ١٤١٨/٩/١هـ |

إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٨هـ ٢٤٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

أ - احتساب قيمة المخزون السلعي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ طبقاً لطريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً: مجموعات سلعية.

ب - احتساب قيمة المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ باستخدام نفس الطريقة.

ج - تحديد تكلفة البضاعة المباعة في كل من عامي ١٤١٧هـ، ١٤١٨ هـ.

حلول أسئلة وتعاريف الفصل السابع

أولاً: حلول الأسئلة:

(٢) العبارات الصحيحة والخاطئة

| التفسير | الإجابة | مسلسل |
|--|---------|-------|
| نظام المخزون المستمر هو الذي يحقق رقابة فعالة من خلال مجموعة دفترية. | x | -١ |
| لا يؤدي السهو في إثبات عمليات مشتريات بالكامل وعدم إدراجها ضمن مخزون آخر المدة إلى التأثير في صافي الدخل وكذلك لا تؤثر على رأس المال العامل. | x | -٢ |
| حيث أن كل المشتريات خلال العام بنفس السعر. | ✓ | -٣ |
| لا يعتبر من ضمن المخزون السلعي إلا البضاعة التي تم شراؤها بغرض إعادة بيعها من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد للمنشأة أو بغرض استخدامها أو استهلاكها لإنتاج سلعة سيتم بيعها في المستقبل. | x | -٤ |
| تحتاج المنشأة للجرد الفعلي للتأكد من أن الكميات الفعلية مطابقة للأرصدة بسجلات المخزون. | x | -٥ |
| حيث أن طريقة المتوسط المرجح تطبق في ظل نظام المخزون الدوري، فهي حين أن طريقة المتوسط المتغير تطبق في ظل نظام المخزون المستمر. | x | -٦ |
| بالعكس فالمعلومات تتيح إمكانية التلاعب واختيار الكميات المباعة من الصفقات المرتفعة السعر أو المنخفضة السعر وفقاً لرغبة الإدارة في إظهار ربح مرتفع أو منخفض. | x | -٧ |
| الخطأ في تحديد كمية المخزون يستتبعه خطأ في قيمة المخزون وبالتالي في الربح ونسبة السيولة ورأس المال العامل. | x | -٨ |
| حيث أن الافتراضات خاصة بتحديد تكلفة المخزون ومن ثم فهي طرق تكاليف وليست طرق تخزين. وبالتالي يمكن أن يختلف تدفق عناصر التكلفة عن التدفق المادي أو الحقيقي للإنتاج. | ✓ | -٩ |
| حيث أنه في ظل الوارد أولاً صادر أولاً مخزون آخر المدة من أحدث المشتريات والتي ستكون في هذه الحالة بأعلى الأسعار. | ✓ | -١٠ |
| بالعكس فالمغفلة في مخزون آخر المدة تؤدي إلى نقص تكلفة المبيعات وبالتالي زيادة الأرباح | x | -١١ |

(١) الاختيار المتعدد

| | | | | | | | | | |
|----|----|----|----|---|----|---|----|----|----|
| ١ | جـ | ٢ | جـ | ٣ | جـ | ٤ | جـ | ٥ | ب |
| ٦ | أ | ٧ | ب | ٨ | د | ٩ | جـ | ١٠ | جـ |
| ١١ | جـ | ١٢ | أ | | | | | | |

ثانياً ، حلول التمارين:

التمرين الأول:

عدد الوحدات المشتراة والمتاحة ١٢٠٠٠ وحدة
عدد الوحدات المباعة ٧٠٠٠ وحدة
عدد وحدات مخزون آخر المدة ٥٠٠٠ وحدة

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح = $70000 \div 12000 - 6.25$ ريال/وحدة.

تكلفة المخزون في نهاية الفترة = $5000 \times 6.25 = 31250$ ريال.

٢- الولد أولاً صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري:

تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات ٢٥ شعبان $4000 \times 8 = 32000$ ريال

مشتريات ٢٠ شعبان $6 \times 1000 = 6000$ ريال

٣٨٠٠٠ ٥٠٠٠
ريال

٣- للوارد أولاً-صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر:

| رقم | المبيعات (صادر) | | | المشتريات (وارد) | | | التاريخ | مسلسل | |
|-------|-----------------|-------------|-------|------------------|------|-------|---------|-------|------|
| | كمية | سعر | قيمة | كمية | سعر | قيمة | | | |
| ٢٥٠٠٠ | ٥,٠٠ | ٥٠٠٠ | | | | ٢٥٠٠٠ | ٥,٠٠ | ٥٠٠٠ | ٨/١٠ |
| ٤٢٠٠٠ | | <u>٨٠٠٠</u> | | | | ١٨٠٠٠ | ٦,٠٠ | ٢٠٠٠ | ٨/٢٠ |
| | ٥,٠٠x | ٥٠٠٠ | | | | | | | |
| | ٦,٠٠x | ٢٠٠٠ | | | | | | | |
| ٢٢٠٠٠ | | <u>٤٠٠٠</u> | ٢٠٠٠٠ | ٥,٠٠ | ٤٠٠٠ | | | | ٨/٢٢ |
| | ٥,٠٠x | ١٠٠٠ | | | | | | | |
| | ٦,٠٠x | ٢٠٠٠ | | | | | | | |
| ٥٥٠٠٠ | | <u>٨٠٠٠</u> | | | | ٢٢٠٠٠ | ٨,٠٠ | ٤٠٠٠ | ٨/٢٥ |
| | ٥,٠٠x | ١٠٠٠ | | | | | | | |
| | ٦,٠٠x | ٢٠٠٠ | | | | | | | |
| | ٨,٠٠x | ٤٠٠٠ | | | | | | | |
| ٢٨٠٠٠ | | <u>٥٠٠٠</u> | ٥٠٠٠ | ٥,٠٠ | ١٠٠٠ | | | | ٨/٢٧ |
| | ٦,٠٠x | ١٠٠٠ | ١٢٠٠٠ | ٦,٠٠ | ٢٠٠٠ | | | | |
| | ٨,٠٠ | ٤٠٠٠ | | | | | | | |

تكلفة البضاعة المباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون السلعي آخر المدة

$37000 - 38000 - 75000 =$

٤- الوارد أخيراً صادر أولاً نظام المخزون الدوري:

طبقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات

$25000 = 5 \times 5000$ ريال

٥- الوارد أخيراً صادر أولاً نظام المخزون المستمر

| مستلم | التاريخ | المشتريات (الوارد) | | | المبيعات (الصادر) | | |
|-------|---------|--------------------|------|-------|-------------------|-------|------|
| | | كمية | سعر | قيمة | كمية | سعر | قيمة |
| | ٨/١٠ | ٥٠٠٠ | ٥.٠٠ | ٢٥٠٠٠ | | | |
| | ٨/٢٠ | ٣٠٠٠ | ٦.٠٠ | ١٨٠٠٠ | | | |
| | ٨/٢٢ | | | | ٤٠٠٠ | ٢٣٠٠٠ | |
| | | | | | ٣٠٠٠ | ١٨٠٠٠ | |
| | | | | | ١٠٠٠ | ٥٠٠٠ | |
| | ٨/٢٥ | ٤٠٠٠ | ٨.٠٠ | ٣٢٠٠٠ | | | |
| | | | | | ٤٠٠٠ | ٥٠٠٠ | |
| | | | | | ٤٠٠٠ | ٨.٠٠ | |
| | ٨/٢٧ | | | | ٣٠٠٠ | ٣٤٠٠٠ | |
| | | | | | ١٠٠٠ | ٥.٠٠ | |
| | | | | | ٤٠٠٠ | ٨.٠٠ | |

التصميم الثاني:

| نهاية عام | قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية في نهاية العام | الأسعار للقياسية % | المخزون على أساس أسعار سنة الأساس |
|-----------|--|--------------------|-----------------------------------|
| ١٤١٤ هـ | ٤٠٠٠٠ | ١٠٠ | ٤٠٠٠٠ |
| ١٤١٥ هـ | ٤٦٢٠٠ | ١١٠ | ٤٢٠٠٠ |
| ١٤١٦ هـ | ٤٧١٥٠ | ١١٥ | ٤٦٠٠٠ |
| ١٤١٧ هـ | ٥٥٠٠٠ | ١٢٥ | ٤٤٠٠٠ |

وبمقارنة المخزون على أساس أسعار سنة الأساس نلاحظ زيادة في المخزون السلمي خلال عام ١٤١٥ هـ قدرها ٢٠٠٠ وهذه الزيادة تمثل القيمة الحقيقية للطبقة الثانية من المخزون التي تم صرفها خلال هذا العام ١٤١٥ هـ، ولكن قيمة هذه الطبقة (٢٠٠٠ ريال) لا تمثل أسعار شراء أو تكلفة العام المالية الذي تم فيه الحصول على هذه الطبقة وهي التكلفة السائدة في عام ١٤١٥ هـ. بل أن هذه القيمة محددة على أساس أسعار شراء ١٤١٤ هـ لذا يجب أن تعدل القيمة لتعكس لسعر عام ١٤١٥ هـ ولتحديد تكلفة المخزون

| مخزون آخر الفترة على أساس أسعار سنة الأساس | طبقات المخزون على أساس أسعار سنة الأساس | الأسعار للقياسية % | المخزون في نهاية الفترة وورد أخيراً صادر أولاً |
|--|---|--------------------|--|
| ٤٢٠٠٠ هـ ١٤١٥ | ٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤ | ١٠٠ | ٤٠٠٠٠ |
| | ٢٠٠٠ لعام ١٤١٥ | ١١٠ | ٢٢٠٠ |
| | | | ٤٢٢٠٠ |
| ٤٦٠٠٠ هـ ١٤١٦ | ٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤ | ١٠٠ | ٤٠٠٠٠ |
| | ١٠٠٠ لعام ١٤١٥ | ١١٠ | ١١٠٠ |
| | | | ٤١١٠٠ |
| ٤٤٠٠٠ هـ ١٤١٧ | ٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤ | ١٠٠ | ٤٠٠٠٠ |
| | ١٠٠٠ لعام ١٤١٥ | ١١٠ | ١١٠٠ |
| | ٣٠٠٠ لعام ١٤١٧ | ١٢٥ | ٣٧٥٠ |
| | | | ٤٤٨٥٠ |

التصويب الثالث:

١- بفرض استخدام طريقة الجرد الدوري

(أ) الوارد أولا صادر أولا

$$- 22 \times 200 = 4400 \text{ ريال}$$

$$- 20 \times 100 = 2000 \text{ ريال}$$

$$6400 \text{ ريال}$$

(ب) طريقة للوارد أخيراً صادر أولاً

$$= 18 \times 300 = 5400 \text{ ريال}$$

٢- بفرض طريقة استخدام الجرد المستمر

(أ) الوارد أولاً صادر أولاً

$$= 22 \times 200 = 4400 \text{ ريال}$$

$$- 20 \times 100 = 2000 \text{ ريال}$$

$$6400 \text{ ريال}$$

(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً

$$= 18 \times 100 = 1800 \text{ ريال}$$

$$= 20 \times 200 = 4000 \text{ ريال}$$

$$5800 \text{ ريال}$$

التصويب الرابع:

مصنع العرنوس للعدد والأدوات الميكانيكية الصغيرة

جدول بالتعجيلات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ -

| المخزون | حسابات الدائنين | صافي المبيعات | المبالغ الأولية التسويات |
|--------------|-----------------|---------------|--------------------------|
| ١٧٥٠٠٠٠ ريال | ١٢٠٠٠٠٠ ريال | ٨٥٠٠٠٠٠ ريال | زيادة النقص |
| لا أثر | لا أثر | (٣٥٠٠٠٠) | أ - |
| ٥٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠ | لا أثر | ب - |
| ٢٠٠٠٠ | لا أثر | لا أثر | ج - |
| ٢٦٠٠٠ | لا أثر | (٤٠٠٠٠٠) | د - |
| ٢٥٠٠٠ | لا أثر | لا أثر | هـ - |
| ٣٠٠٠٠ | لا أثر | لا أثر | و - |
| لا أثر | ٦٠٠٠٠ | لا أثر | ز - |
| ٢٠٠٠ | ٤٠٠٠ | لا أثر | ح - |
| ١٥٣٠٠٠ | ١١٤٠٠٠ | (٧٥٠٠٠٠) | إجمالي التسويات |
| ١٩٠٣٠٠٠ | ١٣١٤٠٠٠ | ٨٤٢٥٠٠٠ | للقمة المعدلة |

شرح وتعليق على الحل:

- ١- مبلغ لو تكلفة البضاعة المباعة تم جردها في مخزون ١٢/٢٠ ويجب الا تسجل كمبيعات حتى يتم شحن البضاعة لذا يجب خصم مبلغها من المبيعات.
- ٢- أما البضاعة بالطريق من المورد فوب ميناء الشحن فيجب أن تعد جزءا من المخزون (بضاعة بالطريق) لذلك يجب زيادة قيمة المخزون وحسابات الموردين بها.
- ٣- بضاعة تحت التشغيل المرسله لعملية الطلاء تعد جزء من مخزون المنشأة آخر المدة وبما أن هذه البضاعة لم تكن بالمخازن وقت الجرد لذا يجب زيادة المخزون بها.
- ٤- مردودات مبيعات تكلفتها ٢٦٠٠٠ كان يجب أن تكون جزء من المخزون وحيث أنها لم تكن موجودة بالمستودعات وقت الجرد لذا يجب زيادة المخزون بها وتخفيض المبيعات بمبلغ ١٠٠٠٠ القيمة البيعية لها.
- ٥- بما أن البضاعة فوب ميناء الوصول ما تزال بملكية وحوزة ومسنولية المنشأة حتى يتعلمها المشتري. وبما أنها لم تكن بالمستودع وقت الجرد فيجب ضمها كجزء من المخزون بتكلفتها ٢٥٠٠٠ ولا داعي لتعديل المبيعات حيث أن الفاتورة لم تصدر إلا في المحرم.
- ٦- بما أن البضاعة دخلت ضمن مخزون آخر المدة فلا داعي لعمل تسوية ولكن نظرا لأنها لم تثبت بعد في دفاتر الدائنين يجب تسجيلها في حسابات الدائنين.
- ٧- بما أن فاتورة نقل المشتريات لم تسجل يجب تسجيل مبلغ ٤٠٠٠ لصالح الدائنين، أما تكلفة الفاتورة فيجعل حساب المخزون مدينا بـ ٢٠٠٠ قيمة ٥٠% تعادل البضاعة التي مازالت بالمستودع لما الجزء المباع ٥٠% فيحمل بنصف الفاتورة من تكلفة البضاعة المباعة.

التمرين الخامس:

تكلفة مخزون نهاية الشهر تحت الطرق التالية مقترضا إمساك سجلات المخزون المستمر على أساس الوحدات فقط.

١- طريقة الوارد أولا - صادر أولا:

المخزون من آخر وحدات

٢٨ محرم ١٠٠٠ وحدة ٢,٥ ريال/وحدة ٣٥٠٠ ريال إجمالي تكلفة

٢- طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا:

المخزون من أول وحدات

٢ محرم ١٠٠٠ وحدة ٢ ريال /وحدة ٢٠٠٠ ريال إجمالي تكلفة

٢- طريقة متوسط التكلفة:

| اليوم | عدد الوحدات | تكلفة الوحدة | إجمالي التكلفة |
|---------|-------------|--------------|----------------|
| ٢ محرم | ١٢٠٠ | ٢ | ٢٦٠٠ |
| ١٠ محرم | ٥٠٠ | ٣,٢ | ١٦٠٠ |
| ١٨ محرم | ١٥٠٠ | ٣,٢ | ٤٨٠٠ |
| ٢٣ محرم | ١٠٠٠ | ٣,٤ | ٣٤٠٠ |
| ٢٨ محرم | ١٥٠٠ | ٢,٥ | ٥٢٥٠ |
| | ٥٧٠٠ | | ١٨٦٥٠ |

متوسط التكلفة للوحدة = إجمالي التكلفة ÷ عدد الوحدات

$$= ١٨٦٥٠ ÷ ٥٧٠٠ = ٣,٢٧٢ \text{ ريال/وحدة}$$

تكلفة مخزون ٣٠ محرم

$$١٠٠٠ \text{ وحدة} \times ٣,٢٧٢ \text{ ريال} = ٣٢٧٢ \text{ ريال}$$

التبرين السادس:

البضاعة المشتراة فوب ميناء الشحن ولأنه تم شحنها في نهاية الفترة المالية يجب أن تسجل كمشتريات وتعد جزء من المخزون في ذات الفترة المالية وبما أن البضاعة فوب ميناء الشحن فإن فاتورة الشحن والتأمين ستكفح بواسطة المشتري وتعد أيضا جزء من تكلفة المشتريات. قيد اليومية:

٣٠٣٠٠ ح/ المشتريات

٣٠٣٠٠ ح/ الدائنين - المورد

١١٥٠ ح/ م. نقل للداخل

١١٥٠ ح/ الدائنين - الناقل

الأسباب المحتملة لرغبة الشركة في تأجيل تسجيل هذه العملية:

- ١- الرغبة في حفظ درجة سيولة في مستوى معين.
- ٢- الرغبة في تقليل أثر مخزون إضعاف على نسبة مالية مثل معدل دوران المخزون.

التبرين السابع:

| السنة | صافي الدخل قبل اكتشاف الخطأ | بضائف | يخصم | يخصم تضخيم | بضائف تخفيض | الرصيد المعدل |
|--------|-----------------------------|-------|-------|------------|-------------|---------------|
| ١٤١٢هـ | ٤١٠٠٠ | — | — | ٣٠٠٠ | ١٢/٣٠ | ٢٨٠٠٠ |
| ١٤١٣هـ | ٤٤٠٠٠ | ٣٠٠٠ | — | ٦٠٠٠ | — | ٤١٠٠٠ |
| ١٤١٤هـ | ٤٢٠٠٠ | ٦٠٠٠ | — | — | ١٠٠٠٠ | ٥٨٠٠٠ |
| ١٤١٥هـ | ٤١٦٠٠ | — | ١٠٠٠٠ | — | — | ٣٤٦٠٠ |
| ١٤١٦هـ | ٤٣٨٠٠ | — | — | — | ٢٠٠٠ | ٤٥٨٠٠ |
| ١٤١٧هـ | ٤٥٠٠٠ | — | ٢٠٠٠ | ٩٠٠٠ | — | ٣٤٠٠٠ |

التمرين الثامن:

مخزون بداية المدة عام ١٤١٦ هـ - مخزون نهاية المدة ١٤١٥ هـ

| | |
|--------|--------------------------------|
| ٢٢٠٠٠٠ | تكلفة المبيعات = مخزون ١/١ |
| | + تكلفة المشتريات |
| ١١٩٠٠٠ | |
| (٤٠٠٠) | (-) مردودات ومسموحات للمشتريات |
| ١٢٠٠٠٠ | + مصاريف نقل للداخل |
| ١٤٠٠٠٠ | تكلفة البضاعة المتاحة |
| ١٥٠٠٠ | يخصم: مخزون نهاية المدة |
| ١٢٥٠٠٠ | تكلفة البضاعة المباعة |

صافي المبيعات = تكلفة المبيعات + إجمالي الأرباح

$$= ١٢٥٠٠٠ + ١١٠٠٠٠ = ٢٣٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

إجمالي المبيعات - صافي المبيعات = مردودات المبيعات

$$٢٤٥٠٠٠ - ٢٣٥٠٠٠ = ١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٤١٦ هـ

إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات = صافي المبيعات

$$٣٢٠٠٠٠ - ٧٥٠٠ = ٣١٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

صافي المبيعات - تكلفة المبيعات = إجمالي الربح

$$٣١٢٥٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ١٦٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

١٤١٧ هـ

| ١٤١٦ هـ | تكلفة المبيعات | ١٤١٧ هـ |
|---------|----------------------------------|---------|
| ١٥٠٠٠ | مخزون ١/١ | ٣٠٠٠٠ |
| | يضاف: تكلفة المشتريات | |
| ١٦٣٠٠٠ | المشتريات | ١٧٥٠٠٠ |
| ٥٠٠٠ | يخصم: مردودات ومسموحات للمشتريات | ٧٥٠٠(-) |
| ١٦٥٠٠٠ | يضاف: مصاريف نقل للداخل | ٥٠٠٠(+) |
| ١٨٠٠٠٠ | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع | ١٧٢٥٠٠ |
| (٣٠٠٠٠) | يخصم: مخزون نهاية للمدة | (٢٢٥٠٠) |
| ١٥٠٠٠٠ | تكلفة المبيعات | ١٨٠٠٠٠ |

١٤١٧ هـ

صافي المبيعات + المردودات - إجمالي المبيعات

$$٣٤١٠٠٠ + ١٢٥٠٠٠ = ٢٥٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

صافي المبيعات - إجمالي الربح - تكلفة المبيعات

$$٣٤١٠٠٠ - ١٦٠٠٠٠ = ١٨١٠٠٠ \text{ ريال}$$

مخزون أول المدة لعام ١٤١٧ هـ هو مخزون نهاية المدة ١٤١٦ هـ

| ١٤١٧ هـ | ١٤١٦ هـ | ١٤١٥ هـ | |
|---------|---------|---------|---------------------------|
| ٣٥٢٥٠٠ | ٣٢٠٠٠٠ | ٢٤٥٠٠٠ | المبيعات |
| ١٢٥٠٠ | ٧٥٠٠ | ١٠٠٠٠ | مردودات المبيعات |
| ٣٤٠٠٠٠ | ٣١٢٥٠٠ | ٢٣٥٠٠٠ | صافي المبيعات |
| ٣٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | مخزون أول المدة |
| ٢٢٥٠٠ | ٣٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠ | مخزون نهاية المدة |
| ١٧٥٠٠٠ | ١٦٣٠٠٠ | ١١٩٠٠٠ | المشتريات |
| ٧٥٠٠ | ٥٠٠٠ | ٤٠٠٠ | مردودات ومسوحات المشتريات |
| ٥٠٠٠ | ٧٠٠٠ | ٥٠٠٠ | مصروفات نقل للدخل |
| ١٨٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠ | ١٢٥٠٠٠ | تكلفة البضاعة المباعة |
| ١٦٠٠٠٠ | ١٦٢٥٠٠ | ١١٠٠٠٠ | إجمالي الربح عن المبيعات |

التحريين التاسع:

شركة الإسلام

قائمة لحساب قيمة المخزون طبقا للمجموعات السلعية

(الوارد أخيرا صادر أولا) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ

| إجمالي التكلفة | المتوسط المرجح | عدد الوحدات | سنة الأساس ١٤١٣ هـ |
|----------------|----------------|-------------|--------------------|
| ٩٠٠٠٠ | ١٠ | ٩٠٠٠ | الطبقة المضافة |
| ٢٢٠٠٠ | ١١ | ٢٠٠٠ | ١٤١٤ هـ |
| ١١٢٠٠٠ | | ١١٠٠٠ | |

ملاحظة على الحل:

عدد الوحدات المشتراة خلال العام $٤٨٠٠ + ٧٢٠٠ = ١٢٠٠٠$ وحدة

عدد الوحدات المستخدمة خلال العام ١٥٠٠٠ وحدة

بما أن الوارد أخيرا - صادر أولا هي المتبعة يصبح المخزون ١١٠٠٠ وحدة من أول وحدات والوحدات المستخدمة من آخر وحدات

قائمة بالمواد المستخدمة من المواد الخام

٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ

| إجمالي التكلفة | المتوسط المرجح تكلفة الوحدة | عدد الوحدات | |
|----------------|-----------------------------|-------------|------------------------|
| ١٠٠٨٠٠ | ١٤ | ٧٢٠٠ | مشتريات أول رمضان |
| ٦٤٨٠٠ | ١٣,٥ | ٤٨٠٠ | مشتريات أول ربيع الأول |
| ٢٥٠٠٠ | ١٢,٥ | ٢٠٠٠ | زيادة (طبقة) ١٤١٥ هـ |
| ١١٠٠٠ | ١١ | ١٠٠٠ | طبقة ١٤١٤ هـ |
| ٢٠١٦٠٠ | | | |

شركة الإسلام

قائمة لحساب المخزون طبقا للمجموعات السلعية للوارد أخيرا صادر أولا

١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

| إجمالي التكاليف | المتوسط المرجح تكلفة الوحدة | الوحدات | |
|-----------------|-----------------------------|---------|----------------------|
| ٩٠٠٠٠ | ١٠ | ٩٠٠٠ | مخزون الأساس ١٤١٣ هـ |
| ٢٢٠٠٠ | ١١ | ٢٠٠٠ | طبقة ١٤١٤ هـ |
| ٥٨٠٠٠ | ١٤,٥ | ٤٠٠٠ | طبقة ١٤١٥ هـ |
| ١٧٠٠٠٠ | | ١٥٠٠٠ | |

الوحدات المشتراة

| | |
|------------|-------------------|
| ٧٥٠٠ وحدة | ١٠ محرم |
| ٥٥٠٠ وحدة | ١٥ جمادى الأولى |
| ٧٠٠٠ وحدة | ٢٩ ذي الحجة |
| ٢٠٠٠٠ وحدة | |
| ١٦٠٠٠ وحدة | الوحدات المستخدمة |

بما أن المخزون من أول وحدات

إذن سيظل المخزون كما في ١٤١٦ هـ مضافا إليه ٤٠٠٠ وحدة من مخزون ١٤١٧ هـ

التوزيع المباشر:

| | |
|----------|---|
| ٢٩٠ وحدة | عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر + المشتريات) |
| ٢٢٠ وحدة | عدد الوحدات المباعة |
| ٦٠ وحدة | عدد وحدات مخزون آخر المدة |
| | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع: |

تكلفة المخزون أول المدة ٢٠ وحدة × ٤,٠٠ ريال للوحدة = ٨٠ ريال
(+) تكلفة المشتريات

| | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ١٨٠ وحدة × ٤,٥ ريال للوحدة = ٨١٠ ريال | ١/٥ |
| ٦٠ وحدة × ٤,٨ ريال للوحدة = ٢٨٨ ريال | ١/١٨ |
| ٣٠ وحدة × ٥,٠ ريال للوحدة = ١٥٠ ريال | ١/٢٥ |
| ١٢٢٨ ريال | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع: ٢٩٠ وحدة |

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح = ١٢٢٨ ÷ ٢٩٠ = ٤,٥٧٩٣ ريال/وحدة
تكلفة المخزون في نهاية الفترة = ٦٠ × ٤,٥٧٩٣ = ٢٧٤,٧٦ ريال
تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة = ٢٣٠ × ٤,٥٧٩٣ = ١٠٥٣,٢٤ ريال

٢- المتوسط المتغير - تحت نظام المخزون المستمر:

| الرصيد | المبيعات (المصادر) | | | المشتريات (الوارد) | | | التاريخ | مسلسل | |
|--------|--------------------|------|--------|--------------------|-----|--------|---------|-------|------|
| | كمية | سعر | قيمة | كمية | سعر | قيمة | | | |
| ٨٠,٠٠ | ٢٠ | ٤,٠٠ | | | | ٨٠,٠٠ | ٤,٠٠ | ٢٠ | ١/١ |
| ٨٩٠,٠٠ | ٢٠٠ | ٤,٤٥ | | | | ٨٦٠,٠٠ | ٤,٥٠ | ١٨٠ | ١/٥ |
| ٥٧٨,٥٠ | ١٢٠ | ٤,٤٥ | ٣١١,٥٠ | ٤,٤٥ | ٧٠ | | | | ١/١٠ |
| ٨٦٦,٥٠ | ١٦٠ | ٤,٥٦ | | | | ٢٨٨,٠٠ | ٤,٨٠ | ٦٠ | ١/١٨ |
| ١٢٧,١٠ | ٣٠ | ٤,٥٦ | ٧٢٩,٥ | ٤,٥٦ | ١٦٠ | | | | ١/١٩ |
| ٢٨٧,٠٠ | ٦٠ | ٤,٧٨ | | | | ١٥٠,٠٠ | ٥,٠٠ | ٣٠ | ١/٢٥ |

تكلفة البضاعة المباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة
 $1328 - 287 = 1041$ ريال

٣- الوارد أولاً صادر لولا تحت نظام الجرد الدوري:

طبقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات
 تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات $1/25$ وحدة $30 \times 5,00$ ريال للوحدة = 150 ريال
 مشتريات $1/18$ وحدة $30 \times 4,8$ ريال للوحدة = 144 ريال
٢٩٤ ريال

تكلفة البضاعة المباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة
 $1328 - 294 = 1034$ ريال

٤- الوارد أخيراً صادر لولا تحت نظام المخزون الدوري:

طبقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات
 تكلفة مخزون آخر الفترة

تكلفة المخزون أول المدة 20 وحدة $4,00 \times$ ريال للوحدة = 80 ريال
 مشتريات $1/5$ وحدة $40 \times 4,50$ ريال للوحدة = 180 ريال
٢٦٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة
 $1328 - 260 = 1068$ ريال

التحويل بين العامين عشو:

| نهاية عام | قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية في نهاية العام | الأسعار القياسية % | المخزون على أساس أسعار سنة الأساس |
|-----------|---|--------------------|--------------------------------------|
| ١٤١٦هـ | ٥٠٠ | ١٠٠ | ٥٠٠ |
| ١٤١٧هـ | ٦٥٠ | ١٢٥ | ٥٢٠ |
| ١٤١٨هـ | ٨٨٠ | ١١٠ | ٨٠٠ |
| ١٤١٩هـ | ٧٥٠ | ١٢٥ | ٦٠٠ |

وبمقارنة المخزون على أساس أسعار سنة الأساس نلاحظ زيادة في المخزون السلعي خلال عام ١٤١٧هـ قدرها ٢٠ ريال وهذه الزيادة تمثل القيمة الحقيقية للطبقة الثانية من المخزون التي تم صرفها خلال هذا العام ١٤١٧هـ، ولكن قيمة هذه الطبقة (٢٠ ريال) لا تمثل أسعار شراء أو تكلفة العام المالية الذي تم فيه الحصول على هذه الطبقة وهي التكلفة السائدة في عام ١٤١٧هـ. بل أن هذه القيمة محددة على أساس أسعار شراء ١٤١٦هـ لذا يجب أن تعدل القيمة لتعكس أسعار عام ١٤١٧هـ ولتحديد تكلفة المخزون.

| المخزون في نهاية الفترة وارد أخيراً صادر أولاً | الأسعار النسبية % | طبقات المخزون على أساس أسعار سنة الأساس | مخزون آخر الفترة على أساس أسعار سنة الأساس |
|---|----------------------|--|---|
| ٥٠٠ | ١٠٠ | ٥٠٠ لعام ١٤١٦ | ١٤١٧ هـ - ٥٢٠ |
| ٢٥ | ١٢٥ | ٢٠ لعام ١٤١٧ | |
| ٥٢٥ | | | |
| ٥٠٠ | ١٠٠ | ٥٠٠ لعام ١٤١٦ | ١٤١٨ هـ - ٨٠٠ |
| ٢٥ | ١٢٥ | ٢٠ لعام ١٤١٧ | |
| ٣٠٨ | ١١٠ | ٢٨٠ لعام ١٤١٨ | |
| ٨٣٤ | | | |
| ٥٠٠ | ١٠٠ | ٥٠٠ لعام ١٤١٦ | ١٤١٩ هـ - ٦٠٠ |
| ٢٥ | ١١٠ | ٢٠ لعام ١٤١٧ | |
| ٨٨ | ١١٠ | ٨٠ لعام ١٤١٨ | |
| ٦١٣ | | | |

التحريين الثاني عضو:

اكتشف أحمد المحاسب القانوني لشركة مصطفى حمزة التجارية الأخطاء الواردة فيما يلي:

| المخزون ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ | حسابات الموردين | الأرباح السنوية | المشتريات | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|-----------|---|
| | | | | أرصدة للحسابات في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ قبل تصحيح الأخطاء: |
| ٥٠ ريال | ٢٠ ريال | ٢٠ ريال | ١٨٠ ريال | ١- أغفلت الشركة حساب بضاعة تكلفتها ٦ ريالات ضمن مخزون آخر الفترة كما أغفلت قيد هذه للبضاعة في حساب المشتريات. |
| ٦ | ٦ | | ٦ | ٢- يشمل المخزون على بضاعة تكلفتها ٢ ريال علماً بعدم قيدها في حساب للمشتريات. وتمثل هذه البضاعة، بضاعة أملاة لحساب شركة للرجبي. |
| (٢) | | (٢) | | ٣- أغفلت الشركة إضافة بضائع بالطريق تكلفتها ٤ ريالات ضمن المخزون (شروط الشراء تنص على الاستلام بمكان الشحن) هذا علماً بأن الشركة قد قيدت لفاتورة في حساب للمشتريات. |
| ٤ | | ٤ | | ٤- يشمل رصيد المخزون على بضاعة تالفة موجودة برفقة فحص المشتريات في انتظار ردها للمورد. وتبلغ قيمة هذه البضائع ٦ ريالات وقد تم تسجيل الفاتورة في حساب المشتريات. |
| (٦) | (٦) | | (٦) | الرصيد للصحيح في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ |
| ٥٢ | ٢٠ | ٢٢ | ١٨٠ | |

التصويب الثالث عشر:

| الميزون المسلم | | | الميزون الدوري | | |
|-----------------------|--------|--------|-----------------------|--------|--------|
| من حد/الميزون السلمي | 11.400 | 11.400 | من حد/المشتريات | 11.400 | 11.400 |
| إلى حد/الصندوق | 11.400 | | إلى حد/الصندوق | 11.400 | |
| من حد/الصندوق | 600 | 600 | من حد/الصندوق | 600 | 600 |
| إلى حد/الميزون السلمي | 600 | | إلى حد/م.م.المشتريات | 600 | |
| من حد/المتبين | 12.000 | 12.000 | من حد/المدينين | 12.000 | 12.000 |
| إلى حد/المبيعات | 12.000 | | إلى حد/المبيعات | 12.000 | |
| من حد/تكلفة المبيعات | 6.000 | 6.000 | من حد/م.م.أ.ع | 6.000 | 6.000 |
| إلى حد/الميزون السلمي | 6.000 | | إلى حد/الميزون السلمي | 6.000 | |
| من حد/م.م.أ.ع | 6.000 | 6.000 | من حد/الميزون السلمي | 6.180 | 6.180 |
| إلى حد/تكلفة المبيعات | 6.000 | | إلى حد/م.م.أ.ع | 6.180 | |
| من حد/المبيعات | 12.000 | 12.000 | من حد/م.م.أ.ع | 11.400 | 11.400 |
| إلى حد/م.م.أ.ع | 12.000 | | إلى حد/المشتريات | 11.400 | |
| | | | من مذكورين | | 12.000 |
| | | | حد/المبيعات | | 600 |
| | | | حد/م.م.المشتريات | | |
| | | | إلى حد/م.م.أ.ع | 12.600 | |

التصويب الرابع عشر:

| طريقة التكلفة | طريقة التكلفة | طريقة الأولى | |
|-----------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| طريقة المخصص | طريقة صافي السعر | طريقة السعر الإجمالي | |
| 19.000 حد/المشتريات | 19.000 حد/المشتريات | 50.000 حد/المشتريات | إثبات سمراء بضاعة |
| 1.000 حد/مخصص الخصم المكتسب | 19.000 حد/الدائنين | 50.000 حد/الدائنين | 1468/7/5 |
| 50.000 حد/الدائنين | | | 10000%20000 |
| 30.000 حد/الدائنين | 29.000 حد/الدائنين | 30.000 حد/الدائنين | إثبات سمراء رسوم |
| 19.000 حد/التقنية | 29.000 حد/التقنية | 29.000 حد/التقنية | 1468/7/12 |
| 600 حد/مخصص للخصم | | 600 حد/مخصص مكتسب | 10000%20000 |
| 20.000 حد/الدائنين | 19.600 حد/الدائنين | 20.000 حد/الدائنين | إثبات سمراء رسوم |
| 20.000 حد/التقنية | 100 حد/مخصص غير مأخوذ | 20.000 حد/التقنية | 1468/8/5 |
| 100 حد/مخصص للخصم | 20.000 حد/التقنية | | 10000%20000 |

التجوين الخامس محضو:

| | |
|---|-----------|
| عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر + المشتريات) | ٥٦٠٠ وحدة |
| عدد الوحدات المباعة | ٤٠٠٠ وحدة |
| عدد وحدات مخزون آخر المدة | ١٦٠٠ وحدة |

تكلفة للبضاعة المتاحة للبيع

| | |
|--|------------|
| تكلفة المخزون أول المدة ٢٠٠٠ وحدة × ١٠ ريال للوحدة = | ٢٠٠٠٠ ريال |
| (+) تكلفة المشتريات | |
| ١٤١٤/١/٣ ١٠٠٠ وحدة × ١١ ريال للوحدة = | ١١٠٠٠ ريال |
| ١٤١٤/١/٧ ٥٠٠ وحدة × ١,٥ ريال للوحدة = | ٥٧٥٠ ريال |
| ١٤١٤/١/١٥ ١٢٠٠ وحدة × ١٢ ريال للوحدة = | ١٤٤٠٠ ريال |
| ١٤١٤/١/٢٣ ٩٠٠ وحدة × ١٢,٤ ريال للوحدة = | ١١١٦٠ ريال |
| تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٥٦٠٠ وحدة | ٦٢٣١٠ ريال |

١- الوارد أولاً صادر أولاً:

طبقاً لطريقة للوارد أولاً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات تكلفة مخزون آخر الفترة

| | |
|---|------------|
| مشتريات ١٤١٤/١/٢٣ ٩٠٠ وحدة × ١٢,٤ ريال للوحدة = | ١١١٦٠ ريال |
| مشتريات ١٤١٤/١/١٥ ٧٠٠ وحدة × ١٢ ريال للوحدة = | ٨٤٠٠ ريال |
| | ١٩٥٦٠ ريال |

تكلفة البضاعة المباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلمي آخر المدة
= ٦٢٣١٠ - ١٩٥٦٠ - ٤٢٧٥٠ ريال

٢- الوارد أخيراً صادر أولاً:

طبقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات تكلفة مخزون آخر الفترة

| | |
|--|----------------------------|
| تكلفة المخزون أول المدة ١٦٠٠ وحدة × ١٠ ريال للوحدة = | ١٦٠٠٠ ريال |
| تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلمي آخر المدة | |
| | ٦٢٣١٠ - ١٦٠٠٠ = ٤٦٣١٠ ريال |

٣- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

| |
|--|
| متوسط تكلفة الوحدة المرجح = ٦٢٣١٠ ÷ ٥٦٠٠ = ١١,١٢٧ ريال/وحدة |
| تكلفة المخزون في نهاية الفترة = ١٦٠٠ × ١١,١٢٧ = ١٧٨٠٢,٨٥٧ ريال |
| تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة = ٤٠٠٠ × ١١,١٢٧ = ٤٤٥٠٧,١٤٣ ريال |

١- الوارد أولاً - صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر:

| سلسل | تاريخ | المشريات (الوارد) | | | المبيعات (الصادر) | | | الرصيد | |
|------|-------|-------------------|------|-------|-------------------|------|--------|--------|------|
| | | كمية | سعر | قيمة | كمية | سعر | قيمة | سعر | قيمة |
| | ١/١ | | | | | | | | |
| | ١/٣ | ١٠٠٠ | ١٦ | ١٦٠٠٠ | | | | | |
| | | | | | | | ١٠ X | ٢٠٠٠ | |
| | | | | | | | ١١ X | ١٠٠٠ | |
| | ١/٤ | ٥٠٠ | ١٦,٥ | ٨٢٥٠ | | | | | |
| | | | | | | | ١٠ X | ٢٠٠٠ | |
| | | | | | | | ١١ X | ١٠٠٠ | |
| | | | | | | | ١١,٥ X | ٥٠٠ | |
| | ١/٨ | | | | ٨٠٠ | ١٠ | ٨٠٠٠ | | |
| | | | | | | | ١٠ X | ١٢٠٠ | |
| | | | | | | | ١١ X | ١٠٠٠ | |
| | | | | | | | ١١,٥ X | ٥٠٠ | |
| | ١/١٢ | | | | ٤٠٠ | ١٠ | ٤٠٠٠ | | |
| | | | | | | | ١٠ X | ٨٠٠ | |
| | | | | | | | ١١ X | ١٠٠٠ | |
| | | | | | | | ١١,٥ X | ٥٠٠ | |
| | ١/١٥ | ١٢٠٠ | ١٢ | ١٤٤٠٠ | | | | | |
| | | | | | | | ١٠ X | ٨٠٠ | |
| | | | | | | | ١١ X | ١٠٠٠ | |
| | | | | | | | ١١,٥ X | ٥٠٠ | |
| | | | | | | | ١٢ X | ١٢٠٠ | |
| | ١/١٩ | | | | ٨٠٠ | ١٠ | ٨٠٠٠ | | |
| | | | | | | | ١١ X | ٦٠٠ | |
| | | | | | | | ١١,٥ X | ٥٠٠ | |
| | | | | | | | ١٢ | ١٢٠٠ | |
| | ١/٢٢ | | | | ٦٠٠ | ١١ | ٦٦٠٠ | | |
| | | | | | | | ١١,٥ X | ٥٠٠ | |
| | | | | | | | ١٢ X | ١٢٠٠ | |
| | ١/٢٣ | ٩٠٠ | ١٢,٤ | ١١١٦٠ | | | | | |
| | | | | | | | ١١,٥ X | ٥٠٠ | |
| | | | | | | | ١٢ X | ١٢٠٠ | |
| | | | | | | | ١٢,٤ X | ٩٠٠ | |
| | ١/٢٨ | | | | ٥٠٠ | ١٦,٥ | ٨٢٥٠ | | |
| | | | | | | | ١٢ X | ٦٠٠ | |
| | | | | | | | ١٢,٤ X | ٩٠٠ | |

تكلفة البضاعة المباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلمي آخر المدة

- ١٢٣١٠ - ١٩٥٦٠ = ٤٢٧٥٠ ريال

٢- الوارد أخيراً - صاندر أولاً تحت نظام المخزون المستمر :

| معدل | التاريخ | المشتريات (الوارد) | | | المبيعات (الصادر) | | | الرصيد | |
|------|---------|--------------------|------|-------|-------------------|-----|-------|--------|-------|
| | | كمية | سعر | قيمة | كمية | سعر | قيمة | سعر | قيمة |
| | ١/١ | | | | | | | | |
| | ١/٢ | ١٠٠٠ | ١١ | ١١٠٠٠ | | | | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ١٠٠٠ | ١٠٠ | ١٠٠٠ |
| | ١/٧ | ٥٠٠ | ١١,٥ | ٥٧٥٠ | | | | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ١٠٠٠ | ١١ | ١٠٠٠ |
| | | | | | | | ٥٠٠ | ١١,٥ | ٥٧٥٠ |
| | ١/٨ | | | | ٣٠٠ | ١١ | ٣٣٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٧٠٠ | ١١ | ٧٧٠ |
| | ١/١٣ | | | | ٤٠٠ | ١١ | ٤٤٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٣٠٠ | ١١ | ٣٣٠٠ |
| | ١/١٥ | ١٢٠٠ | ١٢ | ١٤٤٠٠ | | | | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ١٢٠٠ | ١٢ | ١٤٤٠٠ |
| | ١/١٩ | | | | ١٢٠٠ | ١٢ | ١٤٤٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٣٠٠ | ١٢ | ٣٦٠٠ |
| | ١/٢٢ | | | | ٣٠٠ | ١٠ | ٣٠٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٢٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | ١/٢٢ | ٩٠٠ | ١٢,٤ | ١١١٦٠ | | | | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٩٠٠ | ١٢,٤ | ١١١٦٠ |
| | ١/٢٨ | | | | ١٠٠ | ١٠ | ١٠٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ١٠٠٠ | ١٠ | ١٠٠٠ |

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون الصلبي آخر المدة

$$= ٦٢٣١٠ - ١٦٠٠٠ = ٤٦٣١٠ \text{ ريال}$$

٣- المتوسط المتحرك - تحت نظام المخزون المستمر :

| معدل | التاريخ | المشتريات (الوارد) | | | المبيعات (الصادر) | | | الرصيد | |
|------|---------|--------------------|------|-------|-------------------|--------|-------|--------|-------|
| | | كمية | سعر | قيمة | كمية | سعر | قيمة | سعر | قيمة |
| | ١/١ | | | | | | | | |
| | ١/٢ | ١٠٠٠ | ١١ | ١١٠٠٠ | | | | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ١٠٠٠ | ١٠ | ١٠٠٠ |
| | ١/٧ | ٥٠٠ | ١١,٥ | ٥٧٥٠ | | | | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ١٠٠٠ | ١٠,٥ | ١٠٥٠٠ |
| | ١/٨ | | | | ٨٠٠ | ١٠,٥ | ٨٤٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٢٠٠ | ١٠,٥ | ٢١٠٠ |
| | ١/١٢ | | | | ٤٠٠ | ١٠,٥ | ٤٢٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٢٠٠ | ١٠,٥ | ٢١٠٠ |
| | ١/١٥ | ١٢٠٠ | ١٢ | ١٤٤٠٠ | | | | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ١٢٠٠ | ١٢ | ١٤٤٠٠ |
| | ١/١٩ | | | | ١٢٠٠ | ١١,٠١٤ | ١٣٢١٧ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٣٠٠ | ١١,٠١٤ | ٣٣٢١٧ |
| | ١/٢٢ | | | | ٣٠٠ | ١١,٠١٤ | ٣٣٠٤ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٢٠٠ | ١١,٠١٤ | ٢٢٠٤ |
| | ١/٢٢ | ٩٠٠ | ١٢,٤ | ١١١٦٠ | | | | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ٩٠٠ | ١٢,٤ | ١١١٦٠ |
| | ١/٢٨ | | | | ١٠٠ | ١٠ | ١٠٠٠ | ١٠ | ٢٠٠٠ |
| | | | | | | | ١٠٠٠ | ١٠ | ١٠٠٠ |

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون الصلبي آخر المدة

$$= ٦٢٣١٠ - ١٨٣٩٠ = ٤٣٩٢٠ \text{ ريال}$$

التحريين السادس عشر:

| | | |
|---|------|------|
| عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر + المشتريات) | ٥٣٠٠ | وحدة |
| عدد الوحدات المباعة | ٤٦٠٠ | وحدة |
| عدد وحدات مخزون آخر المدة | ٧٠٠ | وحدة |

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

| | | | |
|-----------------------------|-------------------------------|-------|------|
| تكلفة المخزون أول المدة | ٦٠٠ وحدة × ٦,٢ ريال للوحدة = | ٣٧٢٠ | ريال |
| (+) تكلفة المشتريات | | | |
| ١٤١٤/٣/٤ | ١٥٠٠ وحدة × ٩ ريال للوحدة = | ٩٠٠٠ | ريال |
| ١٤١٤/٣/٨ | ٨٠٠ وحدة × ٦,٤ ريال للوحدة = | ٥١٢٠ | ريال |
| ١٤١٤/٣/١٣ | ١٢٠٠ وحدة × ٦,٥ ريال للوحدة = | ٧٨٠٠ | ريال |
| ١٤١٤/٣/٢١ | ٧٠٠ وحدة × ٦,٦ ريال للوحدة = | ٤٦٢٠ | ريال |
| ١٤١٤/٣/٢٩ | ٥٠٠ وحدة × ٦,٧٩ ريال للوحدة = | ٣٣٩٥ | ريال |
| تكلفة البضاعة المتاحة للبيع | ٥٣٠٠ وحدة | ٣٣٦٥٥ | ريال |

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

| | | | |
|-----------------------------------|------------------|-------|-----------|
| متوسط تكلفة الوحدة المرجح | - ٣٣٦٥٥ ÷ ٥٣٠٠ = | ٦,٣٥٠ | ريال/وحدة |
| تكلفة المخزون في نهاية الفترة | - ٦٠٠ × ٦,٣٥٠ = | ٣٨١٠ | ريال |
| تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة | - ٤٦٠٠ × ٦,٣٥٠ = | ٢٩٨٤٥ | ريال |

٢- المتوسط المتحرك - تحت نظام المخزون المستمر:

| معدل | تاريخ | المشتريات (الوارد) | | | المبيعات (المصادر) | | | الرصيد | |
|------|-------|--------------------|------|------|--------------------|-------|---------|--------|------|
| | | كمية | سعر | قيمة | كمية | سعر | قيمة | سعر | كمية |
| | ٣/١ | | | | | | | ٦,٢٠ | ٦٠٠ |
| | ٣/٤ | ١٥٠٠ | ٦ | ٩٠٠٠ | | | ٦,٠٥٧ | ٦,٠٥٧ | ٢٦٠٠ |
| | ٣/٨ | | | ٥١٢٠ | | | ٦,١٥٢ | ٦,١٥٢ | ٢٩٠٠ |
| | ٣/١١ | | | | ٢٥٠٠ | ٦,١٥٢ | ١٥٣٧٩,٣ | ٦,١٥٢ | ٤٠٠ |
| | ٣/١٣ | ١٢٠٠ | ٦,٥٠ | ٧٨٠٠ | | | ٦,٤١٢ | ٦,٤١٢ | ١٦٠٠ |
| | ٣/٢١ | | | ٤٦٢٠ | | | ٦,٤٧ | ٦,٤٧ | ٢٣٠٠ |
| | ٣/٢٧ | | | | ٢١٠٠ | ٦,٤٧ | ١٣٥٨٦,٧ | ٦,٤٧ | ٢٠٠ |
| | ٣/٢٩ | ٥٠٠ | ٦,٧٩ | ٣٣٩٥ | | | ٦,٦٩٩ | ٦,٦٩٩ | ٧٠٠ |

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلبي آخر المدة

- ٣٣٦٥٥ - ٤٦٨٩ = ٢٨٩٦٦ ريال

٣- الوارد أولاً صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري:

طبقاً لطريقة للوارد أولاً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات
تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات ١٤١٤/٣/٢٩ وحدة ٥٠٠ وحدة $٦,٧٩ \times$ ريال للوحدة - ٣٣٩٥ ريال
مشتريات ١٤١٤/٣/٢١ وحدة ٢٠٠ وحدة $٦,٦ \times$ ريال للوحدة - ١٣٢٠ ريال
٤٧١٥ ريال

تكلفة البضاعة للمباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون العسلي آخر المدة
= ٣٣٦٥٥ - ٤٧١٥ - ٢٨٩٤٠ = ريال

٤- الوارد أولاً - صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر:

| فوسيد | | مبيعات (الصادر) | | | مشتريات (الوارد) | | | التاريخ | مجلس |
|-------|---------------|-----------------|------|------|------------------|------|------|---------|------|
| كمية | سعر | كمية | سعر | كمية | سعر | قيمة | | | |
| ٣٧٢٠ | ٦,٢٠ | ٦٠٠ | | | | | ٢/٦ | | |
| ١٢٧٢٠ | | ٢١٠٠ | | | | ٩٠٠٠ | ٣/٤ | | |
| | $٦,٢ \times$ | ٦٠٠ | | | | | | | |
| | $٦ \times$ | ١٥٠٠ | | | | | | | |
| ١٧٨٤٠ | | ٢٩٠٠ | | | | ٥١٢٠ | ٣/٨ | | |
| | $٦,٢ \times$ | ٦٠٠ | | | | | | | |
| | $٦ \times$ | ١٥٠٠ | | | | | | | |
| | $٦,٤ \times$ | ٨٠٠ | | | | | | | |
| ٩٥٦٠ | | ٤١١ | ٢٧٢٠ | ٦,٢ | ٦٠٠ | | ٣/١١ | | |
| | $٦,٤ \times$ | ٤١١ | ٩٠٠٠ | ٦ | ١٥٠٠ | | | | |
| | | | ٢٥٦٠ | ٦,٤ | ٤١٠ | | | | |
| ١٠٣٦٠ | | ١٦٠٠ | | | | ٧٨٠٠ | ٣/١٣ | | |
| | $٦,٤ \times$ | ٤٠٠ | | | | | | | |
| | $٦,٥ \times$ | ١٢٠٠ | | | | | | | |
| ١٤٩٨٠ | | ٢٢٠٠ | | | | ٤٦٢٠ | ٣/٢١ | | |
| | $٦,٤ \times$ | ٤٠٠ | | | | | | | |
| | $٦,٥ \times$ | ١٢٠٠ | | | | | | | |
| | $٦,٦ \times$ | ٧٠٠ | | | | | | | |
| ١٣٢٠ | | ٢٠٠ | ٢٥٦٠ | ٦,٤ | ٤٠٠ | | ٣/٢٧ | | |
| | $٦,٦$ | ٢٠٠ | ٧٨٠٠ | ٦,٥ | ١٢٠٠ | | | | |
| | | | ٣٣٠٠ | ٦,٦ | ٥٠٠ | | | | |
| ٤٧١٥ | | ٧٠٠ | | | | ٣٣٩٥ | ٣/٢٩ | | |
| | $٦,٦ \times$ | ٤٠٠ | | | | | | | |
| | $٦,٧٩ \times$ | ٥٠٠ | | | | | | | |

تكلفة البضاعة للمباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون العسلي آخر المدة

= ٣٣٦٥٥ - ٤٧١٥ - ٢٨٩٤٠ = ريال

٥- الوارد أخيراً صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري:

طبقاً لطريقة الوارد أخير صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات
تكلفة مخزون آخر الفترة

تكلفة المخزون أول المدة ٦٠٠ وحدة \times ٦,٢ ريال للوحدة = ٣٧٢٠ ريال

مشتريات ١٤١٤/٣/٤ ١٠٠ وحدة \times ٦ ريال للوحدة = ٦٠٠ ريال

٤٣٢٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

- ٣٣٦٥٥ - ٤٣٢٠ - ٢٩٣٣٥ ريال

٦- الوارد أخيراً - صادر أولاً تحت نظام المخزون المعتمد:

| مسجل | تاريخ | مشتريات (الوارد) | | | مبيعات (الصادر) | | | الرصيد | |
|------|-------|------------------|------|------|-----------------|-----|------|---------------|-------|
| | | كمية | سعر | قيمة | كمية | سعر | قيمة | سعر | قيمة |
| | ٢/١ | | | | | | | ١,٢ | ٢٢٢٠ |
| | ٢/٤ | ١٥٠٠ | ٦ | ٩٠٠٠ | | | ٦٠٠ | ١,٢ \times | ١٢٧٢٠ |
| | | | | | | | ٦٠٠ | ٦ \times | |
| | ٢/٨ | ٨٠٠ | ٦,٤ | ٥١٢٠ | | | ٦٠٠ | ٦,٢ \times | ١٧٨٤٠ |
| | | | | | | | ٦٠٠ | ٦ \times | |
| | | | | | | | ٨٠٠ | ٦,٤ \times | |
| | ٢/١١ | | | | ٨٠٠ | ٦,٤ | ٥١٢٠ | ٦,٢ \times | ٢٤٨٠ |
| | | | | | ١٥٠٠ | ٦ | ٩٠٠٠ | | |
| | | | | | ٢٠٠ | ٦,٢ | ١٢٤٠ | | |
| | ٢/١٣ | ١٢٠٠ | ٦,٥ | ٧٨٠٠ | | | ١٦٠٠ | ٦,٢ \times | ١٠٢٨٠ |
| | | | | | | | ٤٠٠ | ٦,٥ \times | |
| | | | | | | | ١٢٠٠ | ٦,٥ \times | |
| | ٢/٢١ | ٧٠٠ | ٦,٦ | ٤٦٢٠ | | | ٢٣٠٠ | ٦,٢ \times | ١٤٩٠٠ |
| | | | | | | | ٤٠٠ | ٦,٥ \times | |
| | | | | | | | ١٢٠٠ | ٦,٦ \times | |
| | ٢/٢٢ | | | | ٧٠٠ | ٦,٦ | ٤٦٢٠ | ٦,٢ | ١٢٤٠ |
| | | | | | ١٢٠٠ | ٦,٥ | ٧٨٠٠ | | |
| | | | | | ٢٠٠ | ٦,٢ | ١٢٤٠ | | |
| | ٢/٢٩ | ٥٠٠ | ٦,٧٩ | ٣٣٩٥ | | | ٧٠٠ | ٦,٢ \times | ٤٦٣٥ |
| | | | | | | | ٤٠٠ | ٦,٧٩ \times | |
| | | | | | | | ٥٠٠ | | |

تكلفة البضاعة المباعة - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

= ٣٣٦٥٥ - ٤٦٣٥ = ٢٩٠٢٠ ريال

التصنيف السابع مبسوط:

شركة الحذاء الأحمر قائمة لحساب لينة المخزون طبقاً للمجموعات السلعية
(الوارد أخيراً صلاحيات أولاً) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ -

أولاً المخزون في أول عام ١٤١٨ هـ -

| إجمالي التكلفة | المتوسط المرجح | عدد الوحدات | |
|----------------|----------------|--------------|------------------------------|
| ١٢٥٠٠ | ٥٠ | ٢٥٠ | سلة الأساس ١٤١٥ هـ - |
| ٥٥٠٠ | ٥٥ | ١٠٠ | الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ - |
| ٢٠٠٠ | ٦٠ | ٥٠ | الطبقة المضافة ١٤١٧ هـ - |
| <u>٢١٠٠٠</u> | | <u>٤٠٠</u> | |
| | | | المشتريات خلال عام ١٤١٨ هـ - |
| | | | النوع |
| | | كمية | السعر |
| | | الجملة | |
| | | ٣٠٠ | ١٢٠ |
| | | ٢٠٠ | ٧٠ |
| | | ٥٠٠ | ٣٠ |
| | | <u>١٠٠٠</u> | |
| | | <u>١٥٠٠٠</u> | |

بما أن عدد الوحدات للمباعة ٨٧٠ وحدة إذن يزداد المخزون طبقاً لقيمتها ١٣٠ وحدة بمتوسط قدره:

متوسطة تكلفة الحذاء الرجالي المشتري = $٦٥٠٠٠ \div ١٠٠٠ = ٦٥$ ريال / حذاء

ويتم - طبقاً لهذه الطريقة - استخدام متوسط تكلفة ٦٥ ريال / حذاء لأي إضافة للمخزون السلعي

خلال العام ١٤١٨ هـ باعتبارها طبقة إضافية للمخزون.

وعلى ذلك يتم تحديد المخزون السلعي في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ كالتالي:

| إجمالي التكلفة | المتوسط المرجح | عدد الوحدات | |
|----------------|----------------|-------------|--------------------------|
| ١٢٥٠٠ | ٥٠ | ٢٥٠ | سلة الأساس ١٤١٥ هـ - |
| ٥٥٠٠ | ٥٥ | ١٠٠ | الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ - |
| ٢٠٠٠ | ٦٠ | ٥٠ | الطبقة المضافة ١٤١٧ هـ - |
| <u>٨٤٥٠</u> | ٦٥ | <u>١٣٠</u> | الطبقة المضافة ١٤١٨ هـ - |
| <u>٢٩٤٥٠</u> | | <u>٥٣٠</u> | |

أما تكلفة البضاعة المباعة خلال عام ١٤١٨ هـ:

تكلفة البضاعة المباعة من الطبقة المشتراة خلال العام = ٨٧٠×٦٥ ريال = ٥٦٥٥٠ ريال

ويلاحظ أن كمية المخزون السلعي في نهاية السنة زادت بمقدار ١٣٠ وحدة تم احتسابها بمتوسط

التكلفة السائد خلال العام (الطبقة الثانية) للمخزون.

التدوين الثامن عشر:

شركة الأدوية

قائمة لخصاب قيمة المخزون طبقاً للمجموعات السلبية
(الوارد أخيراً صادر أولاً) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ

أولا المخزون في أول عام ١٤١٧ هـ

| إجمالي التكلفة | المتوسط للوحدة | عدد الوحدات | |
|----------------|----------------|--------------|------------------------|
| ٨٥٠٠٠ | ٥ | ١٧٠٠٠ | سنة الأساس ١٤١٤ هـ |
| ٥٤٠٠٠ | ٦ | ٩٠٠٠ | الطبقة المضافة ١٤١٥ هـ |
| ٤٢٠٠٠ | ٧ | ٦٠٠٠ | الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ |
| <u>١٨١٠٠٠</u> | | <u>٣٢٠٠٠</u> | |

أو من الممكن احتساب متوسط جديد لمشتريات كل عام

| مشتريات | مخزون ١/١ | المشتريات خلال عام ١٤١٧ هـ | | مشتريات |
|-----------|--------------|----------------------------|--------------|---------------|
| | | عدد | قيمة | |
| ١٤١٧/٢/١ | ١٧٠٠٠ | ٨ | ١٢٠٠٠ | ٩٦٠٠٠ |
| ١٤١٧/٨/١ | ٩٠٠٠ | ٩ | ١٥٠٠٠ | ١٣٥٠٠٠ |
| ١٤١٧/١١/١ | ٦٠٠٠ | ١٠ | ١٣٠٠٠ | ١٣٠٠٠٠ |
| | <u>٣٢٠٠٠</u> | | <u>٤٠٠٠٠</u> | <u>٣٦١٠٠٠</u> |

وبما أن إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٧ هـ ٥٠٠٠٠ وحدة
وبما أننا نستخدم الوارد أخيراً صادر أولاً فمعنى ذلك أن الوحدات المباعة من آخر كمية مشتراة
وأخر كمية ٤٠٠٠٠ وحدة وبالتالي نستكملها من الطبقة السابقة لها في عام ١٤١٦ هـ وقدرها
٦٠٠٠ وحدة وتستكمل من الطبقة السابقة لها وقدرها ٩٠٠٠ وحدة من عام ١٤١٥ هـ ويبقى من
هذه الطبقة ٥٠٠٠ وحدة ويصبح مخزون ١٤١٧ هـ

| إجمالي التكلفة | المتوسط للوحدة | عدد الوحدات | |
|----------------|----------------|--------------|------------------------|
| ٨٥٠٠٠ | ٥ | ١٧٠٠٠ | سنة الأساس ١٤١٥ هـ |
| <u>٣٠٠٠٠</u> | ٦ | <u>٥٠٠٠</u> | الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ |
| <u>١١٥٠٠٠</u> | | <u>٢٢٠٠٠</u> | |

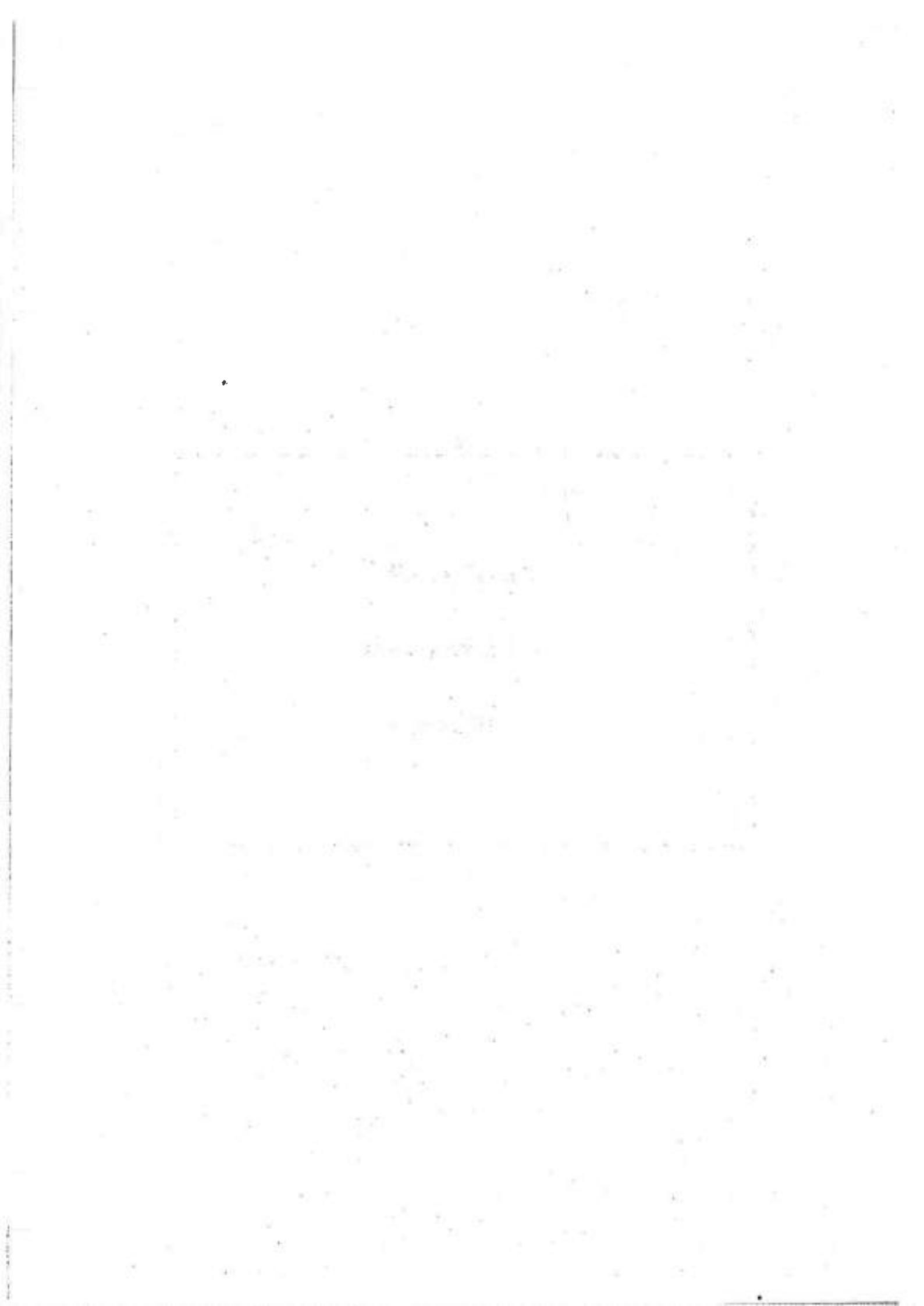
| لمشتريات خلال عام ١٤١٨ هـ | | | مخزون ١/١ | مشتريات |
|---------------------------|-------|--------------|--------------|----------|
| الجملة | السعر | كمية | عدد | |
| ٢٤٠٠٠٠ | ١٢ | ٢٠٠٠٠ | ١٧٠٠٠ | ١٤١٨/٥/١ |
| ١٣٠٠٠٠ | ١٣ | ١٠٠٠٠ | ٥٠٠٠ | ١٤١٨/٩/١ |
| <u>٣٧٠٠٠٠</u> | | <u>٣٠٠٠٠</u> | <u>٢٢٠٠٠</u> | |

هل نحسب المتوسط ١٢,٣٣٣

وبما أن إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٨ هـ ٢٤٠٠٠ وحدة
وبما أننا نستخدم للوارد أخيراً صادر لولا فمعنى ذلك أن للوحدات المباعة من آخر كمية مشتقوة
وأخر كمية ١٠٠٠٠ وحدة مشتريات يوم ١/٩/١٤١٨ هـ وبالتالي نستكملها من مشتريات يوم
١/٥/١٤١٨ هـ وبالتالي تكمل ١٤٠٠٠ وحدة ويبقى ٦٠٠٠ وحدة من مشتريات ١٤١٨ هـ.
ويصبح مخزون ١٤١٨ هـ.

| إجمالي التكلفة | المتوسط للوحدة | عدد الوحدات | |
|----------------|----------------|--------------|------------------------|
| ٨٥٠٠٠ | ٥ | ١٧٠٠٠ | سنة الأساس ١٤١٤ هـ |
| ٣٠٠٠٠ | ٦ | ٥٠٠٠ | الطبقة المضافة ١٤١٥ هـ |
| ٧٢٠٠٠ | ١٢ | ٦٠٠٠ | الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ |
| <u>١٨٧٠٠٠</u> | | <u>٢٨٠٠٠</u> | |

الفصل الثامن
المخزون السلعي
مبادئ أخرى



حلول أسئلة وتمارين الفصل الثامن

المخزون السلعي : مبادئ أخرى

أولاً: الأسئلة:

- ١- بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
١. إذا بلغت قيمة مخزون أول الفترة وصافي المشتريات خلال الفترة ٢٠.٠٠٠ ريال، ٢٦٠.٠٠٠ ريال على التوالي وكتبت المبيعات خلال الفترة ٢٤٠.٠٠٠ ريال ونسبة مجمل الربح ٢٥ % من سعر البيع، فإن تكلفة مخزون آخر للفترة المقدرة هي ٨٠.٠٠٠ ريال.
 ٢. إذا كان سعر بيع أحد المنتجات ١٦٠٠ ريال وتكلفته ١٢٠٠ ريالاً وصافي قيمته البيعية ١٤٠٠ ريال ونسبة هامش الربح العادي ٣٠ % من سعر البيع وتكلفة الإحلال ٨٠٠ ريال، فإنه يقوم لأغراض الميزانية بمبلغ ٨٠٠ ريال تطبيقاً لقاعدة التكلفة أو للسوق أيهما أقل.
 ٣. المفروض من الحد الأقصى ألا يزيد سعر السوق عن صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق، بينما المفروض من الحد الأدنى ألا يقل سعر البيع عن صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي.
 ٤. المقصود بصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق سعر للبيع المتوقع للمخزون بعد تخفيضه بمصروفات البيع أو تكاليف استكمال الإنتاج المقدرة.
 ٥. عند تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل، يجب تحديد سعر السوق الملائم أولاً، ثم إجراء المقارنة بين سعر البيع الملائم والتكلفة الأصلية للمخزون.
 ٦. إذا كانت عقود أوامر الشراء التي لم يتم تنفيذها حتى نهاية الفترة من النوع القابل للإلغاء أو التعديل، فليس من الضروري تسجيلها في السجلات المحاسبية أو الإفصاح عنها.
 ٧. تقوم طريقة (الوارد أخيراً صادر لولاً) في تقييم مخزون التجزئة (في ظل ثبات الأسعار) على مفترض أساسي موداه أن كافة الإضافات أو التخفيضات إلى لو من سعر البيع الأساسي يتم تطبيقها فقط على مشتريات البضاعة خلال للفترة الجارية فقط ولا تتعلق بمخزون أول الفترة.
 ٨. تقتضي المعالجة المحاسبية الملائمة باستخدام طريقة (الوارد أخيراً صادر لولاً) في تقييم مخزون التجزئة (في ظل تقلب الأسعار) استبعاد أثر التقلبات في الأسعار عند تقييم المخزون السلعي في نهاية للفترة.
 ٩. عند معالجة البنود المرتبطة بطريقة أسعار التجزئة، فإن العجز غير الطبيعي يتم معالجته بتخفيضه من كل من عمودي سعر التكلفة وسعر التجزئة.
 ١٠. للخصم الذي تمنحه المنشأة للمعاملين بها يجب تخفيضه من قيمة البضاعة المتاحة بأسعار للتجزئة، فضلاً عن عدم أخذه في الاعتبار عند حساب نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة.
- ٢- ضع دائرة حول الإجابة المناسبة لكل بند من البنود التالية:
- (١) يشير اصطلاح السوق في قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل إلى:
- أ - سعر السوق في وقت الشراء.
 - ب - سعر البيع لتاجر التجزئة.

- ج- سعر البيع لتاجر التجزئة مطروحاً منه الربح العادي.
د - تكلفة الإحلال الجارية.
- (٢) الحد الأدنى في قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل هو:
أ - سعر البيع.
ب - سعر البيع مطروحاً منه تكاليف التسويق وإعداد المنتج للبيع.
ج- صافي القيمة القابلة للتحقق مطروحاً منها هامش الربح العادي.
د - سعر البيع مطروحاً منه الربح العادي.
- (٣) يمكن أن تطبق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على:
أ - كل بند من بنود المخزون.
ب- كل مجموعة من مجموعات المخزون.
ج- إجمالي المخزون.
د - كل هذه الحالات.
- (٤) إذا كان لدى شركة ما عقد شراء غير قابل للإلغاء وبأسعار ثابتة:
أ - يجب على الشركة أن تعترف بالمكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار السوق الحالية عن السعر الثابت بالعقد في الفترة الحالية.
ب - يجب على الشركة أن تعترف بالخسائر المتوقعة خلال الفترة الحالية إذا كانت أسعار السوق الحالية أقل من الأسعار الثابتة بالعقد.
ج- يجب على الشركة الإفصاح عن الخسائر المتوقعة في الملاحظات المرفقة بالتقوائم المالية عندما تكون أسعار السوق أكبر من الأسعار الثابتة بالعقد بدلاً من الاعتراف بها.
د - يجب على الشركة ألا تعترف أو تسجل المكاسب أو الخسائر المتوقعة عن عقود الشراء غير قابلة للإلغاء والتي تمثل أسعار ثابتة.
- (٥) تقويم المخزون السلعي بمبلغ يزيد عن التكلفة يمثل انتهاكاً:
أ - لمبدأ الحيطة والحذر، لا لمبدأ تحقق الإيرادات.
ب - لكل من مبدأ الحيطة والحذر ومبدأ تحقق الإيرادات.
ج- لمبدأ تحقق الإيرادات لا لمبدأ الحيطة والحذر.
د - ليس لمبدأ الحيطة والحذر ولا لمبدأ تحقق الإيرادات.
- (٦) يمكن استخدام طريقة هامش الربح الإجمالي عادة:
أ - لتقدير قيمة المخزون الذي تمت سرقة.
ب - لتقدير قيمة الخسارة في المخزون الناتجة عن الحريق.
ج- لتقدير قيمة المخزون الفعلي في نهاية الفترة.
د - لتقدير قيمة المخزون السلعي بفرض إعداد القوائم المالية الدورية.
هـ- في كل الحالات السابقة.

- (٧) أي الجنود التالية لا يؤثر على نسبة للتكلفة إلى سعر التجزئة إذا طبقت قاعدة التكلفة أو للموق أيهما أقل لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة ؟
- الإضافة إلى الأسعار.
 - استبعاد الإضافة إلى الأسعار.
 - زيادة الاضافة إلى الأسعار.
 - خفض الأسعار.
- البيانات التالية تخص السزائين (٨)، (٩).
- تستخدم شركة الحماد طريقة سعر التجزئة في تقويم المخزون السلعي وفيما يلي بعض البيانات المتاحة:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|------------|-----------------------------|
| ٧٠٠٠٠ ريال | ٤٠٠٠٠ ريال | مخزون أول الفترة |
| ٤٠٠٠٠٠ | ٢٩٠٠٠٠ | المشتريات |
| | ٢٠٠٠ | مصروفات النقل للداخل |
| ٣٠٠٠٠ | | الإضافات للأسعار (بالصافي) |
| ٥٠٠٠ | | التخفيضات في الأسعار (صافي) |
| ١٠٠٠ | | خصم للموظفين |
| ٣٩٠٠٠٠ | | المبيعات |

- (٨) ما هي قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التجزئة ؟
- ٧١٠٠٠٠ ريال.
 - ٧٢٠٠٠٠ ريال.
 - ٧٧٠٠٠٠ ريال.
 - ٨٧٠٠٠٠ ريال.
- (٩) بافتراض أن مخزون آخر الفترة يقوم على أساس التكلفة أو الموق أيهما أقل فما هي نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة ؟
- ٤٦٨٠٠٠ : ٣٣٢٠٠٠
 - ٤٧٢٠٠٠ : ٣٣٢٠٠٠
 - ٤٧٣٠٠٠ : ٣٣٢٠٠٠
 - ٤٧٤٠٠٠ : ٣٣٢٠٠٠
- (١٠) أي الأعمس التالية لا يعتبر أساساً مقبولاً لتقويم بعض أنواع المخزون بغرض إعداد القوائم المالية:
- التكلفة التاريخية.
 - تكلفة الإحلال الجارية.
 - التكلفة الأولية.
 - سعر البيع الحالي مطروحاً منه تكلفة البيع والتسويق أو التكاليف المقدرة لإتمام الإنتاج.
- (١١) يتكون مخزون آخر الفترة لدى شركة الإسكندراني من نوعين من المنتجات ويتم تقويم كل واحد منها على أساس التكلفة أو الموق أيهما أقل. يبلغ هامش الربح ٣٠% من سعر البيع ويعتبر معدلاً عادياً لكل من المنتجين. والبيانات التالية تخص كل من المنتجين:

| منتج (٢) | منتج (١) | |
|----------|----------|---|
| ٤٥ ريال | ١٧ ريال | التكلفة التاريخية |
| ٤٦ | ١٥ | تكلفة الإحلال |
| ٢٦ | ٥ | التكاليف المقدرة للتسويق والبيع أو لإتمام عملية الإنتاج |
| ١٠٠ | ٣٠ | سعر البيع المقدر |

ما قيمة الوحدة التي يجب أن تستخدم في تقويم المخزون لكل من المنتجين على التوالي:

- أ - ١٥ ريال، ٤٤ ريال
ب - ١٦ ريال، ٤٤ ريال
ج - ١٦ ريال، ٤٥ ريال
د - ١٧ ريال، ٤٦ ريال

(١٢) ما الحد الأقصى الذي يجب أن يقوم به المخزون السلعي في نهاية الفترة المالية عندما تنخفض قيمته السوقية عن التكلفة الأصلية.

- أ - صافي القيمة القابلة للتحقق.
ب - صافي سعر البيع.
ج - التكلفة التاريخية.

د - صافي القيمة القابلة للتحقق بعد تخفيضها بقيمة هامش الربح العادي.

(١٣) إذا بلغت قيمة مخزون أول الفترة وصافي المشتريات خلال الفترة على التوالي

٢٠٠٠٠، ١٤٠٠٠٠ ريال، وكانت المبيعات خلال نفس الفترة ١٢٥٠٠٠ ريال، ونسبة مجمل الربح ٢٥% من التكلفة. فإن قيمة مخزون آخر الفترة المقدر وفقاً لطريقة مجمل الربح هي:

- أ - ٣٥٠٠٠ ريال.
ب - ٤٠٠٠٠ ريال.
ج - ٦٠٢٥٠ ريال.
د - ٩٩٧٥٠ ريال.
هـ - القيمة في ريال.

(١٤) يستند تقييم المخزون على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل إلى مبدأ:

- أ - مقابلة الإيرادات بالمصروفات.
ب - تحقق الإيرادات.
ج - الحيطة والحذر.
د - مبدأ الإفصاح التام.

(١٥) إذا أخذت تخفيضات الأسعار في الاعتبار عند استخدام طريقة تقويم المخزون بمساجر التجزئة فإن ذلك يؤدي إلى:

- أ - انخفاض نسبة تكلفة المخزون إلى أسعار التجزئة.
ب - انخفاض قيمة مخزون آخر الفترة.
ج - انخفاض تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.
د - ليس شيئاً مما ذكر.

(١٦) في ظل طريقة تقويم المخزون بمساجر التجزئة فإن تكلفة النقل يجب أن تكون متضمنة

في احتساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع بالنسبة للآتي:

التكلفة أسعار التجزئة

| | | |
|-----|-----|-----|
| أ - | لا | لا |
| ب - | لا | نعم |
| ج - | نعم | لا |
| د - | نعم | نعم |

(١٧) فيما يلي المعلومات المتاحة لمنشأة 'أسر' عن فترة الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ من ربيع أول ١٤١٨ هـ:

| | |
|----------------|------------------------------|
| ٩٠٠٠٠٠٠ ريال. | مخزون البضاعة في ١ محرم ١٤١٨ |
| ٣٤٠٠٠٠٠٠ ريال. | المشتريات خلال الفترة |
| ٢٠٠٠٠٠٠ ريال. | تكلفة نقل المشتريات |
| ٤٨٠٠٠٠٠٠ ريال. | المبيعات |

فإذا علمت أن نسبة مجمل الربح ٢٥ % من المبيعات، فإن تكلفة المخزون المقدرة في ٣٠ ربيع أول ١٤١٨ هي:

| | |
|--------------------|--------------------|
| أ - ٧٠٠٠٠٠٠ ريال. | ب - ٩٠٠٠٠٠٠ ريال. |
| ج - ١٢١٥٠٠٠٠ ريال. | د - ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال. |

(١٨) في ظل طريقة تقويم المخزون بمتاجر التجزئة أي من البنود التالية يجب أن يتم أخذه

| | |
|--------------------------|------------------------|
| أ - تكلفة نقل المشتريات. | ب - مردودات المشتريات. |
| ج - التخفيضات للأسعار. | د - الإضافات للأسعار. |
| هـ - ليس شيئاً مما ذكر. | |

(١٩) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ ظهرت المعلومات التالية في دفاتر منشأة 'أريج':

| | | |
|---------------------------|------------|---------------|
| مخزون ١/١/١٤١٨ | التكلفة | أسعار التجزئة |
| ١٤٧٠٠ ريال | ٢٠٣٠٠ ريال | |
| المشتريات خلال العام | ٨٢٢٠٠ ريال | ١١٥٥٠٠ ريال |
| الإضافات الإضافية للأسعار | — | ٤٢٠٠ ريال |
| الإجمالي | ٩٨٠٠٠ ريال | ١٤٠٠٠٠ ريال |

فإذا علمت أن إجمالي المبيعات خلال العام بلغ ١١٠٦٠٠ ريال وأن التخفيضات من الأسعار بلغت ١٤٠٠ ريال ففي ظل قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل فإن تكلفة

المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ لمنشأة 'أريج' هي:

| | |
|-----------------|-----------------|
| أ - ٣٠٨٠٠ ريال. | ب - ٢٨٠٠٠ ريال. |
| ج - ٢١٥٦٠ ريال. | د - ٦٠٠٠ ريال. |

(٢٠) إذا علمت أن التكلفة الجارية للإحلال لأحد عناصر المخزون أقل من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق، وأعلى من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بمد تخفيضها بهامش الربح العادي. وأن التكلفة الأصلية لعنصر المخزون أعلى من التكلفة الجارية للإحلال وأقل من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق، فإنه نتيجة لذلك (في ظل قاعدة التكلفة أو للسوق أيهما أقل) يجب تقويم عنصر المخزون على أساس:

أ - صافي للقيمة البيعية القابلة للتحقق.

ب - التكلفة الأصلية.

ج - التكلفة الجارية للإحلال.

د - صافي القيمة البيعية بعد تخفيضها بهامش الربح للعادي.

(٢١) في خلال عام ١٤١٧ هـ تعاقدت منشأة "الراغب" لإنتاج الشكولاته على شراء ١٠٠٠٠٠٠ كيلو من حبوب الكاكاو عند سعر قدره ١٠ ريالاً للكيلو، على أن يكون التسليم خلال شهر رمضان ١٤١٨ هـ. فإذا علمت أن العقد غير قابل للإلغاء وأنه في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ انخفضت أسعار حبوب الكاكاو عالمياً ليصبح سعر الكيلو ٨ ريالاً. فيما يلي عدد من القيود، ليهما أكثر ملائمة ليعكس مدى أثر ارتباط منشأة الراغب بعقد الشراء السابق الخاص بشراء ١٠٠٠٠٠٠ كيلو من حبوب الكاكاو وذلك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

| مدين | دالين |
|---------|---------------------------|
| ١٠٠٠٠٠٠ | أ - ح / مخزون الكاكاو |
| ١٠٠٠٠٠٠ | ح / الموردين |
| ٨٠٠٠٠٠ | ب - ح / مخزون الكاكاو |
| ٢٠٠٠٠٠ | ح / خسارة عقود شراء |
| ١٠٠٠٠٠٠ | ح / الموردين |
| ٢٠٠٠٠٠ | ج - ح / خسارة عقود شراء |
| ٢٠٠٠٠٠ | ح / معتقدات عن عقود شراء |
| | د - لا يتم إجراء أي قيود. |

(٢٢) حال تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل فإن الحد الأقصى هو:

أ - سعر البيع.

ب - سعر البيع مطروحاً منه تكاليف التسويق وإعداد للمنتج للبيع المقدرة.

ج - صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي.

د - سعر البيع مطروحاً منه الربح للعادي.

ثانياً: التمارين

التمرين الأول:

أ - حدد مخزون آخر الفترة طبقاً لطريقة سعر التجزئة العرفية لقسم التشطيب بمنشأة الكريم من المعلومات التالية:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|------------|---------------------------|
| ٤١٧٥٠ اريال | ٩٤٥٠٠ ريال | للمخزون في أول المحرم |
| ١٠٨٠٠٠٠ | ٧٢٠٠٠٠ | المشريات |
| | ٣٥٠٠٠ | الشحن للداخل |
| ٤٦٠٠٠ | | صافي الإضافات للأسعار |
| ٢٤٠٠٠ | | صافي التخفيضات في الأسعار |
| ١١٢٢٠٠٠ | | المبيعات |

ب- ما هو استنتاجك إذا بلغ سعر التجزئة للمخزون طبقاً للمجرد الفعلي ١٢٠٠٠٠٠ ريال ؟

التمرين الثاني:

قد تتطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في بعض الحالات التحول عن استخدام مبدأ لتكلفة عند تكويم المخزون السلعي، ما هو سعر وحدة المخزون المناسب لكل حالة من الحالات التالية؟

الحالات

| الحالة ٥ | الحالة ٤ | الحالة ٣ | الحالة ٢ | الحالة ١ | التكلفة الأصلية |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------------------------|
| ٤ ريال | ٤ ريال | ٤ ريال | ٤ ريال | ٤ ريال | |
| ٤,١ | ٢,٦ | ٣,٨ | ٤,٨ | ٢,٦ | صافي القيمة القابلة للتحقق |
| | | | | | صافي القيمة القابلة للتحقق |
| ٣,٧ | ٢,٢ | ٣,٤ | ٤,٤ | ٣,٢ | مخصوصاً منها الربح العادي |
| | | | | | القيمة السوقية |
| ٤,٢ | ٢,٤ | ٣,٢ | ٤,٣ | ٣,٧ | (تكلفة الإحلال) |

التمرين الثالث:

تنتج وتبيع شركة عيون المها أربعة أنواع من المنتجات، ويتم تسعير المخزون على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل، يبلغ معدل هامش الربح العادي ٣٠% لكل منتج من المنتجات الأربعة. وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص هذه المنتجات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

| المنتج | التكلفة الأصلية | تكلفة الإحلال | التكاليف المقررة لاستكمال الإنتاج والبيع | سعر البيع المتوقع |
|--------|-----------------|---------------|--|-------------------|
| أ | ١٧,٥ ريال | ١٥ | ٥,٠٠ ريال | ٣٠ ريال |
| ب | ٤٥,٠٠ | ٤٦ | ٢٦,٠٠ | ١٠٠ |
| ج | ٣٥,٠٠ | ٤٢ | ١٥,٠٠ | ٨٠ |
| د | ٤٧,٥٠ | ٤٥ | ٢٠,٥٠ | ٩٥ |

الهامش العادي ٣٠% من سعر البيع

المطلوب:

- أ - لماذا تكون أسعار البيع المتوقعة مهمة عند تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق ليهما أقل ؟
 ب- إعداد جدول يحتوي على قيم الوحدات (يجب أن يشمل على الحد الأدنى والحد الأعلى) لتحديد سعر السوق أو التكلفة الأقل على الأساس الفردي (كل منتج على حده).

التمرين الرابع:

يتكون المخزون الصلعي لشركة الأريج في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ من البنود التالية:

| رقم البند | الكمية | تكلفة الوحدة | التكلفة الإحلالية للوحدة |
|-----------|----------|--------------|--------------------------|
| ١١٠ | ٢٠٠ وحدة | ١٠٠ ريال | ١١٠ ريال |
| ١١١ | ٥٠٠ | ٦٠ | ٥٢ |
| ١١٢ | ١٥٠٠ | ٨٠ | ٧٦ |
| ١١٣ | ١٠٠ | ١٦٠ | ١٨٠ |
| ١٢٠ | ٣٠٠ | ٢٠٥ | ٢٠٨ |
| *١٢١ | ٢٠٠٠ | ١٦ | ١٤ |
| ١٢٢ | ١٠٠ | ٢٤٠ | ٢٤٤ |

*البند رقم (١٢١) متقادم وتبلغ القيمة القابلة للتحقق عن كل وحدة ٠,٢ ريال كخردة.

المطلوب:

- أ - تحديد قيمة المخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لكل بند على حدة.
 ب- تحديد قيمة المخزون تطبيقاً لقاعدة التكلفة أو السوق ليهما أقل للمخزون ككل.

التمرين الخامس:

فيما يلي عدد من البنود التي تتعلق بحساب نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة عند استخدام الطريقة العرفية الوارد أخيراً - صنادير أو لا لتقويم المخزون الصلعي بمتاجر التجزئة:

- التخفيضات في الأسعار.
- إلغاء التخفيضات في الأسعار.
- تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.
- سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.
- الخصم على المبيعات.
- الخصم على المشتريات (تسجيل المشتريات بالإجمالي).
- سعر التجزئة المقدر للصناعة التالفة أو للمسرودة.
- تكلفة مخزون بداية الفترة.

- ط - سعر التجزئة لمخزون بداية الفترة.
 ي - تكلفة المشتريات.
 ك - سعر التجزئة للمشتريات.
 ل - الإضافات للأسعار.
 م - إلغاء الإضافات.
 ن - الخصم الخاص الممنوح لموظفي الشركة.

المطلوب:

- تحديد البنود التي يجب تؤخذ في الاعتبار عند تحديد نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة تحت كل من:
 أ - الطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.
 ب - طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

التحريين السادس:

قامت شركة الزهور للآثاثات بشراء كافة المخزون السلعي من طاولات الطعام المنتجة بمصانع شركة الزهور خلال عام ١٤١٧هـ بسعر مخفض يبلغ ٤٣٢٠٠ ريال. وذلك نظراً لرغبة شركة الزهور في التخلص من قسم إنتاج هذه العلعة. وتشمل تلك الصفقة على ثلاثة أنواع من الطاولات كما يلي:

| النوع | عدد الوحدات | سعر التجزئة المقدر |
|-------|-------------|--------------------|
| (أ) | ٥٠٠ ريال | ٩٠ ريال |
| (ب) | ٣٠٠ | ٦٠ |
| (ج) | ٢٠٠ | ٤٥ |

وخلال سنة ١٤١٧هـ قامت شركة للزهور ببيع ١٥٠ طاولة من النوع (أ) و ٨٠ طاولة من النوع (ب) و ١١٠ طاولة من النوع (ج).

المطلوب:

ما هو إجمالي الربح المحقق خلال سنة ١٤١٧هـ ؟ وما هي قيمة المخزون غير المبيع ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التحريين السابع:

تستخدم شركة المعيم لتجارة الجملة في المواد الغذائية نظام المخزون المستمر لكل المنتجات الغذائية. كما تستخدم طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً لتقويم المخزون في نهاية كل شهر. والمعلومات التالية تخص عمليات نوعين من المخزون السلعي خلال شهر شوال ١٤١٧هـ (أخبر شهر من العام المالي).

| المطلوب | المطلوب | المطلوب |
|---|---|--------------------------|
| أ- وحدة قياس المخزون | القهوة سريعة التحضير | ب- مخزون في ١٠/١٠/١٤١٧هـ |
| ج- مشتريات | صندوق يحتوي على ٢٤ علبة، زينة الطلبة رطل واحد. | ج- مشتريات |
| شروط شراء | ١٢٠٠ صندوق، تكلفة الصندوق ٥٣.٢٢ ريال. | |
| مبيعات شهر شوال | (١) في ١٠/١٠/١٤١٧هـ ١٦٠٠ صندوق، تكلفة الصندوق ٥٦.٤١ ريال يضاف إليها تكاليف شحن الصفاة وقدرها ٤٨٠ ريال. | |
| المدفوعات والمسروعات | (٢) في ٢٠/١٠/١٤١٧هـ ١٦٠٠ صندوق، تكلفة الصندوق ٥٧ ريال يضاف إليها تكاليف شحن الصفاة وقدرها ٤٨٠ ريال. | |
| | (٣) في ٢٤/١٠/١٤١٧هـ ٦٤٠ تكلفة الصفاة ٥٠.٤٤ ريال، ويضاف تكاليف شحن الصفاة وقدرها ٣٢٠ ريال. | |
| | صافي ٣٠ يوم (أرب نقطة الشحن). ٣٤٠٠ صندوق بسعر الصندوق ٧٦ ريال. رد أحد العملاء ٥٠ صندوقاً شحلت له بالخطأ وتم تسجيل مبلغ ٣٨٠٠ ريال، بالجانب الدائن من حسابه | |
| | ١٠% ١٠ يوم صافي (أرب نقطة شحن). ٣٤٠٠ صندوق بسعر الصندوق ٧٦ ريال. رد أحد العملاء ٥٠ صندوقاً شحلت له بالخطأ وتم تسجيل مبلغ ٣٨٠٠ ريال، بالجانب الدائن من حسابه | |
| قيم المخزون في ٣٠/١٠/١٤١٧هـ: | | |
| ثلاثة مصروفات الشحن وبعد استنزاف الخصم: | | |
| ١- أحدث أسعار السوق | ٥٦.٦٥ ريال للصندوق. | |
| ٢- صافي القيمة القابلة للتحقق. | ٦٠.٨٠ ريال للصندوق | |
| ٣- صافي القيمة القابلة للتحقق مطروحة منها هامش الربح العادي وقدره ١٢,٥% | ٥٣.٢٠ ريال للصندوق | |
| | ٥,٣٠ ريال للبالدة. | |
| | ٥,٢٠ ريال للبالدة | |
| | ٤,٥٥ ريال للبالدة | |

وتتبع الشركة شروط البيع ١٠/١ و ٣٠/- فوب نقطة الشحن كمسما تقوم بتسجيل كل المشتريات بصافي قيمتها، علماً بأنها حصلت على كل الخصم المتاح على المشتريات.

المطلوب:

- أ - حساب عدد وحدات المخزون وتكلفة الوحدة طبقاً لطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً لكل من القهوة والمكرو في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ.
- ب - تحديد قيمة كل من نوعي المخزون السلعي في شوال ١٤١٧هـ تحت طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- ج - تحديد قيمة كافة المخزون السلعي (ككل) في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ تحت طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

التورين الثامن:

لدى شركة الملواني ثلاثة أنواع رئيسية من البضاعة لكل منها معدل مختلف لهامش الربح الإجمالي من التكلفة وهي:

| | |
|-----------|-----|
| النوع (أ) | ٤٠% |
| النوع (ب) | ٢٥% |
| النوع (ج) | ٢٠% |

وقد شب حريق في المخازن في ١٨ من شعبان ١٤١٧ هـ وتم عزل وفصل النوع (أ) بعيداً عن الحريق. وبغرض اعداد تقرير عن خسائر الحريق يجب أن تعرف الشركة حجم المخزون الموجود لديها وقت حدوث الحريق. إلا أنه بالرغم من عدم وجود سجلات عن المخزون المستمر لأي نوع من هذه الأنواع، استطاعت الشركة أن تجمع البيانات التالية من دفاتر الأستاذ العام.

| (أ) | (ب) | (ج) | |
|--------------|-------------|-------------|--------------------------------------|
| ١٨٧٥٠٠٠ ريال | ١٧٥٠٠٠ ريال | ٢٧٧٥٠٠ ريال | المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧ هـ |
| ١٤٧٠٠٠٠ | ٣٧٥٠٠٠ | ١١٧٧٥٠ | المشتريات حتى ١٨ من شعبان ١٤١٧ هـ |
| ١٨٧٥٠٠٠ | ٥١٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠ | المبيعات حتى ١٨ من شعبان ١٤١٧ هـ |

المطلوب: تقدير قيمة المخزون وقت حدوث الحريق.

التمرين التاسع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الشعراوي للخردوات.

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|-------------|------------------------|
| ٢٠٠٠٠٠ ريال | ١٥٠٠٠٠ ريال | مخزون أول الفترة |
| ١٨٠٠٠٠٠ | ١٣٥٠٠٠٠ | المشتريات |
| ٧٥٠٠٠ | | الإضافات للأسعار |
| ١٥٠٠٠ | | إلغاء الإضافات للأسعار |
| ٣٧٥٠٠ | | التخفيضات في الأسعار |
| ١٩٥٠٠٠٠ | | المبيعات |

المطلوب: حساب قيمة مخزون نهاية الفترة طبقاً لطريقة سعر التجزئة العرفية.

التمرين العاشر:

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر شركة السلطان:

| | | | |
|-------|---------------------------------|------------|----------------------------|
| ٢٠٠٠٠ | مشتريات (بالتكلفة) | ٥٠٠٠٠ ريال | المبيعات |
| ٣٠٠٠٠ | مشتريات (بسر التجزئة) | ١٠٠٠ | مردودات للمبيعات |
| ١٠٠٠ | مردودات المشتريات (بالتكلفة) | ١٠٠٠٠ | الإضافات للأسعار |
| ١٥٠٠ | مردودات المشتريات (بسر التجزئة) | ١٥٠٠ | إلغاء الإضافات للأسعار |
| ٤٠٠٠٠ | مخزون أول للفترة (بالتكلفة) | ٧٥٠٠ | التخفيضات في الأسعار |
| ١٠٠٠٠ | مخزون أول للفترة (بسر التجزئة) | ٢٥٠٠ | إلغاء التخفيضات في الأسعار |
| | | ١٠٠٠ | مصروفات شحن للمشتريات |

المطلوب:

حساب قيمة المخزون آخر الفترة طبقاً للطريقة العرفية في تكوين المخزون بمناجر التجزئة.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الصفا للمفروشات:

| التكلفة | سعر التجزئة | |
|------------|-------------|-------------------------------------|
| ٢١٧٤٠ ريال | ٣٢٠٠٠ ريال | المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧هـ |
| | ١٢٠٠٠ | صافي التخفيضات في الأسعار |
| | ٢٠٠٠٠ | صافي الإضافات للأسعار |
| ١٣٢٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠ | صافي المشتريات |
| | ١٤٨٠٠٠ | صافي المبيعات |

وليس هناك تغير في مستوى الأسعار.

المطلوب:

تحديد تكلفة المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقاً:

أ - للطريقة المعرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

ب- لطريقة الوارد أخيراً - صاندر أولاً.

التمرين الثالث عشر:

شب حريق بمخازن شركة الصفا الصناعية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ فالتهم الإنتاج تحت التشغيل بالكامل ولم تحدث أية خسائر للمواد الخام أو الإنتاج التام. وقد أسفر الحريق عن حرق المخازن عقب الحريق مباشرة عن الآتي:

| | |
|-------------------|--|
| ٥٠٠٠٠ ريال | المواد الخام |
| صفر | الإنتاج تحت التشغيل |
| ١٢٥٠٠٠ | الإنتاج التام |
| ١٤١٧هـ - كما يلي: | وكان المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧هـ |
| ٣٠٠٠٠ ريال | المواد الخام |
| ١٢٠٠٠٠ | الإنتاج تحت التشغيل |
| ١٤٠٠٠٠ | الإنتاج التام |
| ٢٩٠٠٠٠ ريال | المجموع |

وبمراجعة سجلات الشركة اتضح أن هامش الربح الإجمالي المناسب ٢٥% من المبيعات، وأن المبيعات عن الأشهر الستة الأولى من عام ١٤١٧هـ كانت ٣٦٠٠٠٠ ريال. وكانت للمشتريات من المواد الخام ١٥٠٠٠٠ ريال، وبلغت تكاليف العمل المباشر عن هذه الفترة ٨٠٠٠٠ ريال، ويتسم تحميل الأعباء الصناعية بنسبة ٥٠% من العمل المباشر.

المطلوب:

حساب قيمة المخزون السلعي من الإنتاج تحت التشغيل الذي دمره الحريق في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

التموين الثالث عشر:

قررت مكتبة العزيزية لبدء من ١/١/١٤١٧هـ أن تحل طريقة الوارد أخيراً -صادر أولاً المتبعة بمتاجر التجزئة لتقويم المخزون السلعي محل للطريقة العرفية بمتاجر التجزئة والتي تقوم باستخدامها الآن، وفيما يلي البيانات الخاصة بعمليات المخزون خلال عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ:

| عام ١٤١٧هـ | | عام ١٤١٦هـ | | |
|-------------|---------|-------------|------------|---------------------------|
| سعر التجزئة | التكلفة | سعر التجزئة | التكلفة | |
| ٩ ريال | ٩ ريال | ٢٢٥٠٠ ريال | ١٢٦٠٠ ريال | المخزون في ١/١ |
| ٢٤٥٠٠٠ | ٢٤٥٠٠٠ | ٣٦٠٠٠٠ | ٢٦٦٤٠٠ | صافي المشتريات |
| ١٠٠٠٠ | | | ٥٠٠٠ | صافي الإضافات للأسعار |
| ٥٠٠٠ | | | ٢٥٠٠ | صافي التخفيضات في الأسعار |
| ٣٤٠٠٠٠ | | | ٣٤٢٠٠٠ | صافي للمبيعات |
| صفر | | | ١٠٠٠ | الخسارة عن الكتب التالفة |
| ١٠٤ | | | ١٠٠ | الأسعار القياسية |

وفيما يلي جدول يبين حساب تكلفة المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٦هـ باستخدام طريقة التجزئة العرفية.

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|------------|-----------------------|
| ٢٢٥٠٠ ريال | ١٢٦٠٠ ريال | المخزون في ١/١/١٤١٦هـ |
| ٣٦٠٠٠٠ | ٢٦٦٤٠٠ | صافي المشتريات |
| ٥٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠ | صافي الإضافات للأسعار |
| ٣٨٧٥٠٠ | ٢٧٩٠٠٠ | إبضاعة المتاح |

(النسبة - ٢٧٩٠٠٠ ريال ÷ ٣٨٧٥٠٠ ريال = ٧٢%)

ناقصاً:

| | |
|-------------|--------------------------------------|
| ٣٤٢٠٠٠ ريال | المبيعات |
| ٢٥٠٠ | صافي التخفيضات |
| ١٠٠٠ | الخسارة عن الكتب التالفة |
| ٤٢٠٠٠ ريال | المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٦هـ بسعر التجزئة |

المخزون طبقاً للتكلفة أو السوق أيهما أقل في ٣٠/١٢/١٤١٦هـ

التكلفة (٤٢٠٠٠ ريال × ٧٢%) - ٣٠٢٤٠ ريال

المطلوب:

- إعداد جدول يوضح خطوات إعادة لحساب قيمة المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٦هـ للتحول من طريقة التجزئة العرفية إلى طريقة التجزئة الوارد أخيراً -صادر أولاً من أول المحرم ١٤١٧هـ.
- إعداد قيود اليومية اللازمة لإعادة تقويم المخزون في ١/١/١٤١٧هـ طبقاً لطريقة التجزئة الوارد أخيراً -صادر أولاً

جد - إعداد جدول يوضح خطوات حساب قيمة المخزون في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ تحت طريقة التجزئة الولد أخيراً - صادر أولاً مع التقلبات في أسعار للتجزئة، مع افتراض (بصرف النظر عن إجابتك على الطلبين السابقين أ، ب) إن تكلفة المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ (أسعار التجزئة ٤٢٠٠٠ ريال) تحت طريقة التجزئة السوارد أخيراً - صادر أولاً بلغت ٢٩٤٠٠ ريال.

التمرين الرابع عشر:

تستخدم شركة للخطيب قاعدة للتكلفة أو السوق أيهما أقل في تسعير المخزون لكل بند على حدة:

| رقم البند | كمية بالوحدة | تكلفة الوحدة | التكلفة الإحالية للوحدة | سعر البيع المقدر | تكلفة استكمال الإنتاج لر البيع والتجهيز | هامش الربح العادي |
|--------------|-----------------|-----------------|----------------------------|---------------------|--|----------------------|
| ٥١ | ١٠٠٠ | ٣,٠٠ | ٣,٠٥ | ٤,٥٠ | ٠,٣٥ | ١,٢٥ |
| ٥٢ | ١١٠٠ | ٢,٥٠ | ٢,٤٠ | ٣,٥٠ | ٠,٥٠ | ٠,٥٠ |
| ٥٥ | ٦٠٠ | ٤,٠٠ | ٣,٩٠ | ٥,٠٠ | ٠,٤٠ | ١,٠٠ |
| ٦١ | ١٠٠٠ | ٣,٦٠ | ٣,٦٠ | ٣,٠٠ | ٠,٣٥ | ٠,٩٠ |
| ٦٢ | ٩٠٠ | ٢,٢٥ | ٢,٠٠ | ٣,٢٥ | ٠,٧٠ | ٠,٦٠ |
| ٦٧ | ٤٠٠ | ٣,٠٠ | ٢,٥٠ | ٣,٥٠ | ٠,٤٠ | ٠,٥٠ |
| ٧٠ | ٣٢٠٠ | ١,٦٠ | ١,٥٠ | ٢,٥٠ | ٠,٧٥ | ٠,٥٠ |
| ٧٥ | ١٠٠٠ | ٤,٥٠ | ٥,٢٥ | ٦,٠٠ | ٠,٥٠ | ١,٠٠ |

المطلوب: تحديد قيمة المخزون السلمي من المعلومات السابقة.

التمرين الخامس عشر:

بدأت شركة الكردي أعمالها في أول المحرم ١٤١٥هـ. وفيما يلي معلومات عن المخزون السلمي تحت طرق تقييم مختلفة:

| الوارد أخيراً - صادر أولاً | الوارد أولاً - صادر أولاً | التكلفة الإحالية | التكلفة لور | السوق أيهما أقل |
|----------------------------|---------------------------|------------------|-------------|-----------------|
| ٢٠٤٠٠ ريال | ٢٠٠٠٠ ريال | ١٩٢٠٠ ريال | ١٧٨٠٠ ريال | ١٧٨٠٠ ريال |
| ١٨٢٠٠ | ١٨٠٠٠ | ١٧٦٠٠ | ١٧٠٠٠ | ١٧٠٠٠ |
| ٢٠٦٠٠ | ٢٢٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | ٢١٨٠٠ | ٢١٨٠٠ |

المطلوب:

أ - أي طريقة من طرق المخزون تؤدي إلى أعلى قيمة لصافي الدخل لكل من عامي ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ.

ب - وضع ما إذا كانت طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً تنتج أرباحاً أعلى أو أقل من قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل من عام ١٤١٦هـ.

التدوين السادس عشر:

شبه حريق في مخازن شركة الهادي والتهم كل البضاعة الموجودة بها في ١٠ من صفر ١٤١٧هـ والمعلومات التالية تخص المخزون السلعي حتى تاريخ حدوث الحريق.

| | |
|--------------|---------------------------------------|
| ٢٥٠.٠٠٠ ريال | المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧هـ |
| ١٥٠.٠٠٠ | المبيعات حتى ١٠ من صفر ١٤١٧هـ |
| ١٢٥.٠٠٠ | المشتريات حتى ١٠ صفر ١٤١٧هـ |
| ٥.٠٠٠ | مصروفات نفل المشتريات حتى ١٠/٢/١٤١٧هـ |
| %٤٠ | معدل هامش الربح الإجمالي على المبيعات |

المطلوب: تقدير قيمة للمخزون في تاريخ الحريق.

التدوين السابع عشر:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بشركة اليميني عن العام الحالي:

| | |
|--------------|------------------------------|
| ٣٠٠.٠٠٠ ريال | مخزون البضاعة أول العدة |
| ١٢٠.٠٠٠ ريال | المشتريات |
| ١٥٠.٠٠٠ ريال | إجمالي البضاعة المتاحة للبيع |
| ٢.٠٠٠.٠٠٠ | المبيعات |

المطلوب: حساب قيمة مخزون آخر الفترة تحت الفروض التالية:

- ١- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٣٠% من المبيعات.
- ٢- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٣٣,٣% من التكلفة.
- ٣- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٥٠% من التكلفة.
- ٤- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات.

التدوين الثامن عشر:

فيما يلي بيانات المخزون الخاصة بإحدى الشركات الصناعية في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ.

| القسم | الكمية | التكلفة | السوق |
|---------------|--------|---------|-------|
| القسم الأول: | | | |
| أ | ٦٠ | ٢٤ | ٢٥ |
| ب | ٥٠ | ١٢ | ١١,٧٥ |
| ج | ٣٢ | ١٨ | ١٨ |
| د | ٢٠ | ٩ | ٩,٥ |
| القسم الثاني: | | | |
| هـ | ٢٤ | ٩ | ١٠ |
| و | ٢٨ | ١٣,٥ | ١٣ |
| ز | ١٦ | ٣٦ | ٣٧,٥ |

المطلوب:

- ١- تحديد قيمة المخزون باستخدام طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل علي أساس:
 - أ - كل عنصر من عناصر للمخزون.
 - ب - علي أساس كل مجموعة من مجموعات للمخزون.
 - ج- علي أساس المخزون ككل.
- ٢- تحديد أفضل تلك القيم بالنسبة لإعداد القوائم المالية مع تبرير ذلك باختصار.

التمرين التاسع عشر:

كانت بيانات المخزون في إحدى الشركات كما يلي:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|------------|---------------------------|
| ٦٠٠٠٠ ريال | ٣٧٢٠٠ ريال | مخزون أول المدة |
| ٢٠٨٠٠٠ | ١٨٢٠٠ | مشتريات |
| — | ٢٨٠٠ | مصروفات نقل للدخل |
| ٢٠٠٠ | | صافي الإضافات للأسعار |
| ٣٤٨٠ | | صافي التخفيضات من الأسعار |
| ٣١٣٥٢٠ | | المبيعات |

المطلوب: ما قيمة المخزون آخر المدة باستخدام الطريقة العرفية لتقدير المخزون ؟

التمرين العشرون:

ظهرت لك المعلومات الآتية من سجلات المخزون الخاص بمنشأة "الفقى" في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ .

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|-------------|---------------------------|
| ١٢٠٠٠٠ ريال | ١٠٠٠٠٠ ريال | مخزون أول الفترة |
| ١٢٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠ | المشتريات |
| ٦٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠ | مردودات وسموحات المشتريات |
| | ٢٠٠٠٠ | الخصم المكتسب |
| ١٠٠٠٠٠٠ | | المبيعات |
| ٧٠٠٠٠ | | مردودات وسموحات للمبيعات |
| ٩٠٠٠٠ | | إضافات الأسعار |
| ٤٠٠٠٠ | | إلغاء الإضافات |
| ٧٠٠٠٠ | | تخفيضات الأسعار |
| ٥٠٠٠٠ | | إلغاء تخفيضات الأسعار |
| ٣٠٠٠٠ | | خصم للموظفين |

المطلوب: تقدير قيمة المخزون المسلمي آخر المدة بالطريقة العرفية لمتاجر التجزئة.

التمرين العاشر والمخزون:

تستخدم شركة السهلي طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً وفقاً لأسعار التجزئة. وقد ظهرت لك المعلومات المتعلقة بحساب المخزون في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ على النحو التالي:

| سعر للتجزئة | التكلفة | |
|-------------|-------------|-------------------------------|
| ٢٢٥٠٠٠ ريال | ١٥٠٠٠٠ ريال | المخزون السلعي في ١/١/١٤١٨ هـ |
| ٢٩٥٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠ | المشتريات خلال الفترة |
| | ١٠٠٠٠ | مصاريف نقل المشتريات |
| ٢٨٠٠٠٠٠ | | صافي المبيعات |
| ٣٢٠٠٠٠ | | صافي الإضافات للأسعار |
| ٨٠٠٠ | | صافي التخفيضات للأسعار |

فإذا افترضنا أنه لم يحدث تغيير في المستوى العام للأسعار خلال العام.

المطلوب:

حساب المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ بطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) وفقاً لأسعار التجزئة.

التمرين الثاني والمخزون:

فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون لمحللات أحمد حمزة المتعلقة بكل من عامي ١٤١٧ هـ، ١٤١٨ هـ.

| السوق | التكلفة | البيان |
|-------|---------|------------------------|
| ١٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠ | مخزون أول محرم ١٤١٧ هـ |
| ١١٠٠٠ | ١٣٠٠٠ | مخزون ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ |
| ١٤٠٠٠ | ١٥٠٠٠ | مخزون ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ |

والمطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية كل عام، لإثبات التقييم الصحيح للمخزون علماً بأن الشركة تستخدم طريقة "المخصص" وتطبق نظام "الجرد الدوري للمخزون".

التحريين الثالث والعشرون:

تستخدم محلات " المحبة " طريقة (أسعار التجزئة) في تقييم المخزون، وفيما يلي المعلومات المتاحة الخاصة لعام ١٤١٨ هـ:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|--------------|-----------------------------|
| ١٨٠٠٠٠ ريال | ١٠٠٠٠٠٠ ريال | مخزون أول الفترة |
| ٦٠٠٠٠٠ | ٣٢٠٠٠٠ | المشتريات (للمعر الإجمالي) |
| ٠٠ | ٦٠٠٠٠ | الخصم المكتسب على المشتريات |
| ٠٠ | ١٦٠٠٠ | تكاليف نقل المشتريات |
| ٦٠٠٠٠ | | إضافات الأسعار |
| ١٢٠٠٠ | | إلغاء الإضافات للأسعار |
| ١٥٠٠٠ | | تخفيضات الأسعار |
| ٤٠٠٠ | | إلغاء تخفيضات الأسعار |
| ٦٣٠٠٠٠ | | المبيعات |
| ٣٠٠٠٠ | | مردودات المبيعات |
| ١٠٠٠٠ | | مسموحات المبيعات |

المطلوب: حساب تكلفة مخزون نهاية الفترة في ظل الطريقتين التاليتين:

- ١- التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- ٢- الولد أخيراً صادر أولاً وفقاً لأسعار التجزئة.

التحريين الرابع والعشرون:

تبنت شركة الوجدي طريقة (الوارد أخيراً-صادر أولاً) القيمة النقدية لتقويم مخزون التجزئة وذلك اعتباراً من أول محرم ١٤١٥ هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بلربع سنوات متتالية:

| سعر التجزئة | التكلفة | البيان | العام |
|-------------|---------|-----------------------------|---------|
| ٨٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠ | المخزون في أول محرم ١٤١٥ هـ | ١٤١٥ هـ |
| ١٩٠٠٠٠ | ٨٥٥٠٠ | للمشتريات | |
| ٢٠٠٠٠٠ | -- | للمبيعات | |
| ٢٣٠٠٠٠ | ٩٢٠٠٠ | للمشتريات | ١٤١٦ هـ |
| ٢١٠٠٠٠ | -- | للمبيعات | |
| ٢٨٠٠٠٠ | ١١٧٦٠٠ | للمشتريات | ١٤١٧ هـ |
| ٢٦٠٠٠٠ | -- | للمبيعات | |
| ٣٢٠٠٠٠ | ١٤٧٢٠٠ | للمشتريات | ١٤١٨ هـ |
| ٣٠٠٠٠٠ | -- | للمبيعات | |

وبالإضافة إلى المعلومات السابقة فإن الأرقام القياسية للأسعار المتاحة كانت كما يلي:

| | |
|-----|--------------------|
| ١٠٠ | ١ محرم ١٤١٥هـ |
| ١٠٥ | ٣٠ ذي الحجة ١٤١٥هـ |
| ١١٠ | ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ |
| ١٢٠ | ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ |
| ١٢٥ | ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ |

المطلوب:

احتساب قيمة المخزون في نهاية كل سنة من السنوات الأربع للمذكورة.

التمرين الخامس والعشرون:

خلال عام ١٤١٧هـ قامت شركة (العروبة) بتوقيع عقد غير قابل للإلغاء لشراء ١٠٠٠٠٠ وحدة من المنتج الخام سعر الوحدة ٤ ريالاً، وتم الاتفاق على أن يكون التسليم خلال عام ١٤١٨هـ. وفي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ انخفض سعر الوحدة من المنتج الخام ليصبح ٣,٦ ريال. وفي أول جمادى الآخر ١٤١٨هـ استلمت شركة (العروبة) المشتريات المتفق عليها عندما أصبح سعر الوحدة ٣,٧٥ ريال.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة في كل من ٣٠/١٢/١٤١٧هـ، ١/٥/١٤١٨هـ

التمرين السادس والعشرون:

فيما يلي المعلومات التي أمكن الحصول عليها من محلات عبد العليم:

| المنتج | المجموعة | الوحدات | تكلفة الوحدة | سعر السوق للوحدة |
|--------|----------|----------|--------------|------------------|
| أ | الأولي | ٤٠٠ وحدة | ١,٠٠ ريال | ٠,٨٠ ريال |
| ب | الأولي | ٢٥٠ وحدة | ١,٥٠ ريال | ١,٥٥ ريال |
| ج | الثانية | ١٥٠ وحدة | ٥,٠٠ ريال | ٥,٢٥ ريال |
| د | الثانية | ١٠٠ وحدة | ٦,٥٠ ريال | ٦,٤٠ ريال |
| هـ | الثانية | ٨٠ وحدة | ٢٥,٠٠ ريال | ٢٤,٦٠ ريال |

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثامن

أولاً: حلول الأسئلة

١- إجابة الصواب والخطأ

| | | | | | | | | | |
|---|-----|---|----|---|----|---|----|---|----|
| ✓ | .٥ | ✓ | .٤ | ✓ | .٣ | × | .٢ | × | .١ |
| ✓ | .١٠ | ✓ | .٩ | ✓ | .٨ | ✓ | .٧ | ✓ | .٦ |

تمهيد الحل للصواب والخطأ:

الفقرة (١)

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

| | | |
|--------|--------|---|
| | ٢٠٠٠٠ | مخزون أول المدة |
| | ٢٦٠٠٠٠ | + صافي المشتريات |
| ٢٨٠٠٠٠ | | إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة) |
| | ٢٤٠٠٠٠ | المبيعات (بسر البيع) |
| ١٨٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠ | (-) هامش الربح الإجمالي ٢٥% |
| ١٠٠٠٠٠ | | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) |

الفقرة (٢)

الإحلال الحد الأقصى الحد الأدنى سعر السوق المختار لتكلفة الأصلية فتكلفة أو السوق أيهما أقل

٨٠٠ ١٤٠٠ ١٤٠٠-٤٨٠-٦٤٠٠ ٩٢٠ ١١٢٠ ٩٢٠

(٢) الاختيار المتعدد

| | | | | | | | | | |
|---|-----|---|-----|----|-----|---|-----|----|-----|
| ب | .٥ | ب | .٤ | د | .٣ | ج | .٢ | د | .١ |
| ج | .١٠ | ج | .٩ | ج | .٨ | ج | .٧ | هـ | .٦ |
| د | .١٥ | ج | .١٤ | هـ | .١٣ | أ | .١٢ | ج | .١١ |
| ج | .٢٠ | د | .١٩ | ب | .١٨ | ب | .١٧ | ج | .١٦ |
| | | | | | | ب | .٢٢ | ج | .٢١ |

تمهيد الحل للاختيار المتعدد

فقرة (٨)

| | | |
|-------------|---------|-----------------------------------|
| سعر التجزئة | التكلفة | المخزون أول الفترة |
| ٧٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠ | المشتريات |
| ٤٠٠٠٠٠ | ٢٩٠٠٠٠ | مصرفات النقل للداخل |
| | ٢٠٠٠ | الإجمالي |
| ٤٧٠٠٠٠ | ٣٣٢٠٠٠ | يضاف صافي الإضافات للأسعار |
| ٣٠٠٠ | ٣٣٢٠٠٠ | فقرة (٩) |
| ٤٧٣٠٠٠ | | يخصم صافي التخفيضات في الأسعار |
| (٥٠٠٠) | | خصم للموظفين |
| ٤٦٨٠٠٠ | ٣٣٢٠٠٠ | يخصم المبيعات |
| (١٠٠٠) | | مخزون آخر المدة بالتجزئة فقرة (٨) |
| (٣٩٠٠٠٠) | | |
| ٧٧٠٠٠ | | |

| الإحلال | الحد الأقصى | الحد الأدنى | سعر السوق للمخزن | التكلفة الأصلية | التكلفة أو تسويق أيهما أقل |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-----------------|----------------------------|
| منتج ١-١٥ | ٣٠-٥-٢٥ | ١٦-٩-٢٥ | ١٦ | ١٧ | ١٦ |
| منتج ٢-٤٦ | ١٠٠-٢٦-٧٤ | ٤٤-٣٠-٧٤ | ٤٦ | ٤٥ | ٤٥ |

فقرة (١٣)

مخزون آخر الفترة، هامش الربح الإجمالي ٢٥% من التكلفة
أي أنه يعادل ٢٠% من البيع - ٢٥% ÷ (١٠٠% + ٢٥%) - ٢٠%

| | | |
|--------|--------|---|
| | ٢٠٠٠٠ | مخزون أول المدة |
| | ١٤٠٠٠٠ | يضاف: صافي المشتريات |
| ١٦٠٠٠٠ | | إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة) |
| | ١٢٥٠٠٠ | المبيعات (بسر البيع) |
| ١٠٠٠٠٠ | ٢٥٠٠٠ | يخصم: هامش الربح الإجمالي ٢٠% |
| ٦٠٠٠٠ | | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) |

فقرة (١٧)

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

| | | |
|---------|---------|---|
| | ٩٠٠٠٠٠ | مخزون أول المدة |
| | ٢٤٠٠٠٠٠ | يضاف: صافي المشتريات |
| | ٢٠٠٠٠٠ | يضاف: تكلفة نقل للمشتريات |
| ٤٥٠٠٠٠٠ | | إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة) |
| | ٤٨٠٠٠٠٠ | المبيعات (بسر البيع) |
| ٣٦٠٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠ | يخصم: هامش الربح الإجمالي ٢٥% |
| ٩٠٠٠٠٠ | | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) |

فقرة (١٩)

| | | |
|-------------|---------|------------------------------------|
| سعر التجزئة | التكلفة | المخزون أول الفترة |
| ٢٠٣٠٠ | ١٤٧٠٠ | المشتريات |
| ١١٥٥٠٠ | ٨٣٣٠٠ | إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
| ١٢٥٨٠٠ | ٩٨٠٠٠ | يضاف: صافي الإضافات للأسعار |
| ٤٢٠٠ | | يخصم: صافي التخفيضات في الأسعار |
| ١٤٠٠٠٠ | | يخصم: للمبيعات |
| (١٤٠٠) | | مخزون آخر المدة بالتجزئة |
| ١٣٨٦٠٠ | | |
| (١١٠٦٠٠) | | |
| ٢٨٠٠٠ | | |

نسبة التكلفة إلى المبيعات = ١٤٠٠٠٠ ÷ ٩٨٠٠٠ = ٧٠%

مخزون آخر المدة بالتكلفة = ٢٨٠٠٠ × ٧٠% = ١٩٦٠٠ ريال

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

| التكلفة | سعر التجزئة | |
|---------|-------------|------------------------------------|
| ٩٤٥٠٠ | ١٤١٧٥٠ | المخزون أول الفترة |
| ٧٢٠٠٠٠ | ١٠٨٠٠٠٠ | المشتريات |
| ٣٥٠٠٠ | | الشحن للداخل |
| ٨٤٩٥٠٠ | ١٢٢١٧٥٠ | إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
| | ٤٦٠٠٠ | يضاف: صافي الإضافات للأسعار |
| ٨٤٩٥٠٠ | ١٢٦٧٧٥٠ | |
| | ٢٤٠٠٠ | يخصم: صافي التخفيضات في الأسعار |
| ٨٤٩٥٠٠ | ١٢٤٣٧٥٠ | |
| | ١١٢٢٠٠٠ | يخصم: المبيعات |
| | ١٢١٧٥٠ | (أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة |

نسبة التكلفة إلى المبيعات = $1267750 \div 849500 = 149\%$

مخزون آخر المدة بالتكلفة = $121750 \times 149\% = 180522,50$ ريال

(ب) طريقة التجزئة تظهر مخزوننا مالياً قدره ١٢١٧٥٠، فالمبلغ الذي لم يتم المحاسبة عنه ١٧٥٠ بأسعار التجزئة.

التمرين الثاني:

سعر وحدة المخزون المناسب لكل حالة كما يلي:

| الحالة ٥ | الحالة ٤ | الحالة ٣ | الحالة ٢ | الحالة ١ | التكلفة الأصلية | |
|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------|----------------------------|
| ٤ ريال | ٤ ريال | ٤ ريال | ٤ ريال | ٤ ريال | | صافي القيمة القابلة للتحقق |
| ٤,١ | ٢,٦٠ | ٣,٨ | ٤,٨٠ | ٣,٦ | | صافي القيمة القابلة للتحقق |
| ٣,٧ | ٢,٢٠ | ٣,٤ | ٤,٤٠ | ٣,٢ | | مخصوصاً منها الربح المادي |
| ٤,٢ | ٢,٤٠ | ٣,٢ | ٤,٣٠ | ٣,٧ | | للقيمة السوقية |
| | | | | | | (تكلفة الإحلال) |

التمرين الثالث:

(أ) سعر البيع المتوقع مهم في تطبيق قاعدة التكلفة لو السوق أيهما أقل لأنها تستخدم فسي قياس الخسارة وتحديد الحد الأدنى والحد الأقصى.

(ب) سعر البيع

| الإخلال | الحد الأقصى | الحد الأدنى | سعر السوق المختار | التكلفة الأصلية | التكلفة أو السوق ليهما أقل |
|---------|----------------|----------------|-------------------|-----------------|----------------------------|
| أ - ١٥ | (٥-٣٠) = ٢٥ | ١٦-(٩-٢٥) | ١٦ | ١٧,٥ | ١٦ |
| ب - ٤٦ | (٢٦-١٠٠) = ٧٤ | ٤٤-(٣٠-٧٤) | ٤٦ | ٤٥,٠ | ٤٥ |
| ج - ٤٢ | ٦٥=(١٥-٨٠) | ٤٦=(٢٤-٦٥) | ٤٢ | ٣٥,٠ | ٣٥ |
| د - ٤٥ | ٧٤,٥=(٢٠,٥-٩٥) | ٤٦=(٢٨,٥-٧٤,٥) | ٤٦ | ٤٧,٥ | ٤٦ |

الحد الأقصى = سعر البيع المتوقع - التكاليف المقدرة لاستكمال الإنتاج والبيع
الحد الأدنى = الحد الأقصى - ٣٠% من سعر البيع (هامش الربح العادي)

التصميم الرابع:

| رقم البند | الكمية | تكلفة الوحدة | سعر السوق/وحدة ت. إخلالية/وحدة | إجمالي التكلفة | إجمالي السوق | التكلفة أو السوق ليهما أقل |
|-----------|--------|--------------|--------------------------------|----------------|--------------|----------------------------|
| ١١٠ | ٢٠٠ | ١,٠٠ | ١,١٠ | ٢٠٠,٠٠ | ٢٢٠,٠٠ | ٢٠٠,٠٠ |
| ١١١ | ٥٠٠ | ٦,٠٠ | ٥,٢ | ٣,٠٠٠ | ٢٦٠,٠٠ | ٢٦٠,٠٠ |
| ١١٢ | ١٥٠٠ | ٨,٠٠ | ٧,٦ | ١٢,٠٠٠ | ١١٤,٠٠٠ | ١١٤,٠٠٠ |
| ١١٣ | ١٠٠ | ١٦,٠٠ | ١٨,٠ | ١,٦٠٠ | ١٨,٠٠٠ | ١,٦٠٠ |
| ١٢٠ | ٣٠٠ | ٢,٠٥ | ٢,٠٨ | ٦١٥,٠٠ | ٦٢٤,٠٠ | ٦١٥,٠٠ |
| ١٢١ | ٢,٠٠٠ | ١,٦ | ٠,٢ | ٣,٢٠٠ | ٤,٠٠ | ٤,٠٠ |
| ١٢٢ | ١٠٠ | ٢,٤٠ | ٢,٤٤ | ٢٤٠,٠٠ | ٢٤٤,٠٠ | ٢٤٠,٠٠ |
| | | | | ٣,٣٥٠,٠٠ | ٢,٦٧٢,٠٠ | ٢,٦٦٩,٠٠ |

التصميم الخامس:

| طريقة الوارد أولاً - صانراً أولاً لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة | الطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة |
|---|--|
| أ - التخفيضات في الأسعار. | ج - تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى. |
| ب - إلغاء التخفيضات في الأسعار. | د - سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى |
| ج - تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى. | و - الخصم على المشتريات (تسجيل المشتريات بالإجمالي) |
| د - سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى. | ح - تكلفة مخزون بداية للفترة. |
| و - الخصم على مشتريات (تسجيل المشتريات بالإجمالي) | ط - سعر التجزئة لمخزون بداية للفترة. |
| ي - تكلفة المشتريات. | ي - تكلفة المشتريات. |
| ك - سعر للتجزئة للمشتريات. | ل - سعر التجزئة للمشتريات. |
| ل - الإضافات للأسعار. | ل - الإضافات للأسعار. |
| م - إلغاء الإضافات. | م - إلغاء الإضافات. |
| | هـ - الخصم على المبيعات. |
| | ز - سعر التجزئة لمقدر للبضاعة التالفة لو لمسروفة. |
| | ن - الخصم الخاص المملووح لموظفي الشركة. |

التوريدات السادس:

إجمالي المبيعات المتوقعة:

| | |
|--------------|---|
| ٩٠٠٥٠٠ | أ |
| ٦٠٠٣٠٠ | ب |
| ٤٥٠٢٠٠ | ج |
| <u>٧٢٠٠٠</u> | |

إجمالي المبيعات الفعلية:

| | |
|--------------|---|
| ٩٠٠١٥٠ | أ |
| ٦٠٠٨٠ | ب |
| ٤٥٠١١٠ | ج |
| <u>٢٣٢٥٠</u> | |

مباع خلال عام ١٤١٧هـ

$$\text{نسبة التكلفة إلى سعر البيع} = ٧٢٠٠٠ \div ٤٣٢٠٠ = ٦٠\%$$

هامش الربح الإجمالي المحقق عام ١٤١٧هـ = $٢٣٢٥٠ \times ٤٠\% = ٩٢٠٠$ ريال
المخزون في نهاية ١٤١٧هـ

| | |
|--------------|---|
| ٤٣٢٠٠ | التكلفة الكلية للبضاعة المشتراة |
| <u>١٣٩٥٠</u> | يخصم: تكلفة البضاعة المباعة ($٦٠\% \times ٢٣٢٥٠$) |
| <u>٢٩٢٥٠</u> | |

أو تكلفة الوحدة × المتبقي

| | |
|--------------|---------------------|
| ١٨٩٠٠ | $= ٣٥٠ \times ٦٠\%$ |
| ٧٩٢٠ | $- ٢٢٠ \times ٦٠\%$ |
| ٢٤٣٠ | $- ٩٠ \times ٦٠\%$ |
| <u>٢٩٢٥٠</u> | |

التوريدات السابع:

| تكلفة الصندوق | الكمية | التقوية |
|---------------|-------------------|-----------------------|
| ٥٣,٢٢ | ١٢٠٠ صندوق | مخزون ١٠/١/١٤١٧هـ |
| ٥٦,٤٠ | ١٦٠٠ صندوق | مشتريات ١٠/١٠/١٤١٧هـ |
| ٥٧,٠٠ | ١٦٠٠ صندوق | مشتريات ١٠/٢٠/١٤١٧هـ |
| | <u>٤٤٠٠</u> صندوق | الوحدات المتاحة للبيع |

| | | |
|-------|-----------|--|
| | | يخصم: |
| | ٣٤٠٠ | المبيعات |
| صندوق | ٣٣٥٠ | يخصم: مردودات مبيعات |
| | ٥٠ | (١) مخزون آخر المدة بالوحدات |
| صندوق | ١٠٥٠ | معدل تكلفة الشحن للوحدة = $٤٨٠ \div ١٦٠٠ = ٠,٣$ ريال |
| | | تقويم المخزون يكون من آخر وحدات |
| | ٥٧,١٠ | سعر الوحدة من للوحدات الأخيرة |
| | ١,١٤ | يخصم: ٢% خصم نقدي |
| | ٥٥,٨٦ | |
| | ٠,٣٠ | الشحن للداخل للوحدة |
| (ب) | ٥٦,١٦ | تكلفة الصندوق |
| | | السكر: |
| ٦,٥٠ | ٦٠٠ | مخزون أول المدة ١٤١٧/١٠/١ |
| ٥,٧٦ | ٦٤٠ | مشتريات ١٠/٥ |
| ٥,٤٠ | ٦٤٠ | مشتريات ١٠/١٦ |
| ٥,٤٠ | (٢٠) | مردودات مشتريات تالفة |
| ٥,٠٤ | ٦٤٠ | مشتريات ١٠/٢٤ |
| | ٢٥٠٠ | الوحدات المتاحة للبيع |
| | | يخصم: |
| | ٢٢٠٠ | المبيعات |
| ٣٠٠ | بألة ٠,٠٤ | وحدات متبقية آخر المدة |
| | | الوحدات للمتبقية من آخر وحدات |
| | ٥,٠٤ | سعر الوحدة من الوحدات المتبقية |
| | ١,٥٠ | تكاليف الشحن للوحدة (١٤٠ ÷ ٣٢٠) |
| | ٥,٥٤ | تكلفة البالة |
| السكر | القهوة | سعر السوق |
| ٥,٨٠ | ٥٥,٨٢ | التكلفة |
| ٥,٥٤ | ٥٦,١٦ | صافي القيمة القابلة للتحقق |
| ٥,٢٠ | ٦٠,٨٠ | صافي القيمة القابلة للتحقق |
| ٤,٥٥ | ٥٣,٢٠ | بعد طرح هامش الربح العادي |

| | | |
|-------------|-------------|----------------|
| ٥,٢٠ | ٥٦,٦٥ | أحدث سعر السوق |
| — | <u>١,١٣</u> | - ٢% خصم نقدي |
| | ٥٥,٥٢ | السعر الصافي |
| <u>٠,٥٠</u> | <u>٠,٣</u> | + الشحن |
| ٥,٨٠ | ٥٥,٨٢ | سعر السوق |
| ٥,٥٤ | ٥٦,١٦ | التكلفة |

التكلفة أو السوق أيهما أقل ٥٥,٨٢ سعر للسوق لقل ٥,٢٠ للحد الأقصى*

* تقارن التكلفة بالحد الأدنى والأقصى نجد أنها أعلى من الحد الأقصى لذا نعتد الحد الأقصى.

| | | | | |
|----------------|--------------|---|--------------|----------------|
| المسوق | ٥٨٦١١ | - | ٥٥,٨٢ × ١٠٥٠ | ب.١ للقهوة |
| القابلة للتحقق | <u>١٥٦٠</u> | - | ٥,٢٠ × ٣٠٠ | ب.٢ السكر |
| | <u>٦٠١٧١</u> | | | إجمالي المخزون |

بإمكان الشركة أن تطبق مبدأ التكلفة أو السوق ليهما أقل على مستوي البنود، أو على مستوي المجموعات، أو على مستوي إجمالي المخزون، شريطة الثبات على إتباع الطريقة المستخدمة، والمزيج من المخزون حتى لا يتأثر التقويم بالمزج.

التوربين الثامن:

| (جـ) | (ب) | (أ) | |
|------------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| ٢٧٧٥٠٠٠ | ٦٧٥٠٠ | ١٨٧٥٠٠٠٠٠ | المخزون ١/١ بالتكلفة |
| <u>١١٧٧٥٠٠٠٠</u> | <u>٣٧٥٠٠٠</u> | <u>١٤٧٠٠٠٠٠٠٠</u> | يضاف: مشتريات حتى ١/١ شعبان |
| ١٤٥٥٠٠٠٠٠ | ٤٤٢٥٠٠ | ١٦٥٧٥٠٠٠٠٠ | المتاح من السلع |
| <u>١٣٨٤٦١,٥٤</u> | <u>٤٠٨٠٠٠</u> | <u>١٣٢٩٢٨٥,٧١</u> | يخصم: تكلفة المبيعات حتى ١٨ شعبان |
| ٧.٣٨.٤٦ | ٢٤٥٠٠ | ٣١٨٢١٤,٢٩ | قيمة المخزون المفرد في ١٨ شعبان |

- أ - تكلفة المبيعات لـ أ - $(١,٤٠/١) \times ١٨٧٥٠٠٠٠$ - $١٣٢٩٢٨٥,٧١$ ريال
 ب - تكلفة للمبيعات لـ ب - $(١,٢٥/١) \times ٥١٠٠٠٠٠$ - ٤٠٨٠٠٠ ريال
 ج - تكلفة المبيعات لـ ج - $(١,٣٠/١) \times ١٨٠٠٠٠٠$ - $١٣٨٤٦١,٥٤$ ريال

التجربين التاسع:

| سعر التجزئة | التكلفة | مخزون ١/١ المشتريات إجمالي المتاح |
|----------------|---------------|---|
| ٢٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠ | |
| <u>١٨٠٠٠٠</u> | <u>١٢٥٠٠٠</u> | |
| ٢٠٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠ | بضاقا: |
| | | صافي الإضافات في الأسعار |
| | ٧٥٠٠٠ | + الإضافات |
| <u>٦٠٠٠٠</u> | <u>١٥٠٠٠</u> | بخصم: تخفيضات الإضافات |
| ٢٠٦٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠٠ | بخصم: |
| | | صافي التخفيضات للأسعار |
| | ٢٧٥٠٠ | تخفيضات الأسعار |
| <u>٢٠٠٠٠</u> | <u>٧٥٠٠</u> | بخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار |
| ٢٠٢٠٠٠٠ | | بخصم: المبيعات |
| <u>١٩٥٠٠٠٠</u> | | مخزون آخر المدة بالتجزئة |
| ٨٠٠٠٠ | | |

نسبة التكلفة = $100000 = 2060000 \div 1500000 = 72,82\%$

مخزون آخر المدة - $72,82\% \times 80000 = 58256$ ريال

التجربين العاشر:

الطريقة العرفية

| سعر التجزئة | التكلفة | مخزون أول المدة المشتريات بخصم: م. المشتريات م. الشحن للمشتريات |
|---------------|--------------|--|
| ٦٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠ | |
| ٢٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | |
| (١٥٠٠٠) | (١٠٠٠٠) | |
| <u>٨٨٥٠٠</u> | <u>٦٠٠٠٠</u> | |
| | | بضاقا: |
| | | صافي الإضافات في الأسعار |
| | ١٠٠٠٠ | + الإضافات |
| <u>٨٥٠٠٠</u> | <u>١٥٠٠٠</u> | بخصم: إلغاء الإضافات |
| ٩٧٠٠٠٠ | | بخصم: |
| | | صافي التخفيضات للأسعار |
| | ٧٥٠٠ | تخفيضات الأسعار |
| <u>٥٠٠٠</u> | <u>٢٥٠٠</u> | بخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار |
| ٩٢٠٠٠٠ | | بخصم: المبيعات (بالصافي) |
| <u>٤٩٠٠٠٠</u> | | مخزون آخر المدة بسعر التجزئة |
| ٤٢٠٠٠٠ | | |

نسبة التكلفة إلى التجزئة = $97.000 \div 6.000 = 16,17\%$
 مخزون آخر المدة بالتكلفة = $16,17\% \times 43.000 = 6966,00$ تقريباً

التصويب الخامس عشر:

أ- الطريقة العرفية لتقويم المخزون:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|---------|---------------------------------|
| 22.000 | 21740 | مخزون 1/1 |
| 20.000 | 132.000 | صافي المشتريات |
| 222.000 | 103740 | تكلفة البضاعة المتاحة |
| 20.000 | | بضائف: صافي الإضافات في الأسعار |
| 202.000 | | |
| 12.000 | | - التخفيضات في الأسعار |
| 24.000 | | |
| 148.000 | | (-) المبيعات بالصافي |
| 92.000 | | مخزون آخر المدة بسعر التجزئة |

نسبة التكلفة للتجزئة = $202.000 \div 103740 = 19,5\%$
 مخزون آخر المدة بالتكلفة = $19,5\% \times 92.000 = 17940$ ريال
 ب. طريقة للوارد أخيراً صادر أولاً:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|---------|---------------------------------|
| 22.000 | 21740 | مخزون أول المدة |
| 20.000 | 132.000 | بضائف: المشتريات |
| 20.000 | | بضائف: صافي الإضافات في الأسعار |
| (12.000) | | يخصم: صافي التخفيضات للأسعار |
| 20.800 | 132.000 | المجموع بدون مخزون أول الفترة |
| 24.000 | 103740 | المجموع الإجمالي |
| 148.000 | | يخصم: المبيعات (صافي) |
| 92.000 | | مخزون آخر المدة بسعر التجزئة |

التكلفة إلى التجزئة = $20.800 \div 132.000 = 15,7\%$

مخزون آخر المدة الوارد أخيراً صادر أولاً

21740

مخزون أول المدة

الإضافات في التجزئة

92.000

مخزون آخر المدة بالتجزئة

20.000

22.000

مخزون أول المدة بالتجزئة

28100

15,7%

نسبة التكلفة للتجزئة

59840

مخزون آخر المدة بالتجزئة

التصوين الثاني عشر:

| | |
|--------|--|
| ٢٦٠٠٠٠ | المبيعات |
| ٢٧٠٠٠٠ | يخصم: تكلفة المبيعات (٧٥% × ٢٦٠٠٠٠) |
| ٩٠٠٠٠ | هامش الربح الإجمالي |
| ٢٧٠٠٠٠ | تكلفة المبيعات |
| ١٢٥٠٠٠ | يضاف: مخزون آخر المدة (تام) |
| ٢٩٥٠٠٠ | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
| ١٤٠٠٠٠ | يخصم: مخزون أول المدة (تام) |
| ٢٥٥٠٠٠ | التكلفة الصناعية غير مباشرة للإنتاج التام |
| | المواد المباشرة: |
| ٢٠٠٠٠ | مخزون أول المدة (خام) |
| ١١٥٠٠٠ | يضاف: المشتريات من المواد الخام |
| ١٤٥٠٠٠ | المواد المتاحة للاستخدام |
| ٥٠٠٠٠ | يخصم: مخزون آخر المدة (خام) |
| ٩٥٠٠٠ | المواد المباشرة المستخدمة |
| ٨٠٠٠٠ | يضاف: تكلفة العمل المباشر |
| ٤٠٠٠٠ | يضاف: ت.ص. غير مباشرة ٥٠% من العمل المباشر |
| ٢١٥٠٠٠ | تكلفة صناعية خلال الفترة |
| ١٢٠٠٠٠ | يضاف: مخزون أول الفترة تحت التشغيل |
| ٣٣٥٠٠٠ | تكلفة للمحاسبة عنها |
| ٢٥٥٠٠٠ | يخصم: التكلفة الصناعية للإنتاج |
| ٨٠٠٠٠ | الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة |

التصوين الثالث عشر:

| | | |
|-------------|---------|---------------------------|
| سعر التجزئة | التكلفة | (أ) |
| ٣٦٠٠٠٠ | ٢٦٦٤٠٠ | المشتريات |
| ٥٠٠٠ | | يضاف: الإضافات (بالصافي) |
| (٢٥٠٠) | ٥٠٠٠٠٠ | يخصم: التخفيضات (بالصافي) |
| ٣٦٢٥٠٠ | ٢٦٦٤٠٠ | |

نسبة للتكلفة إلى التجزئة = $266400 \div 362500 = 73,49\%$

ونظراً لأن عام ١٤١٦ هـ هو العام السابق لعملية التغيير لذا سيعد المخزون من مشتريات عام ١٤١٦ هـ وسيصبح مخزون أول الفترة لعام ١٤١٧ هـ

(ب) قيد اليومية اللازم لإعادة تقويم المخزون

المخزون وفقاً لطريقة العرفية ٣٠٢٤٠

المخزون وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً ٣٠٨٦٦

١٢٦ ريال

التجريبين الخامس عشر:

أ- (١) بالنسبة لعام ١٤١٥هـ طريقة الوارد أولا صاندر أولا تعطي أعلى قيمة لصافي الدخل لأنها تظهر أعلى قيمة لمخزون آخر الفترة وبالتالي أقل تكلفة.

(٢)

| بالنسبة لعام ١٤١٥هـ | الوارد أولا | الوارد لكيرا | التكلفة الإحتلاية | التكلفة فور السوق |
|---------------------|-------------|--------------|-------------------|-------------------|
| | صاندر أولا | صاندر نولا | ١٩٢٠٠ | ١٧٨٠٠ |
| | ٢٠٤٠٠ | ٢٠٠٠٠ | ١٧٦٠٠ | ١٧٠٠٠ |
| | ١٨٢٠٠ | ١٨٠٠٠ | ١٦٠٠٠ | ١٦٠٠٠ |
| | (٢٢٠٠) | (٢٠٠٠) | | (٨٠٠) |

مخزون ١/١

مخزون ١٢/٣٠

الزيادة أو النقص في المخزون وهي تمثل الزيادة أو النقص في تكلفة البضاعة المباعة

التكلفة أو السوق هي التي تحقق أعلى قيمة لصافي دخل ١٤١٥هـ

ب- الوارد أولا صاندر أولا مستنتج أرباحا أقل من قاعدة التكلفة لو السوق أيهما أقل لعام ١٤١٦هـ لأنها تمثل أعلى زيادة في تكلفة المبيعات أنظر حل الفقرة للمتابعة (١.٢).

التجريبين السادس عشر:

| | | |
|---------|---------|--|
| ٢٥٠٠٠٠ | ١٢٥٠٠٠٠ | المخزون السليم في أول محرم ١٤١٧هـ |
| ١٣٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠ | المشتريات حتى ١٠ صفر ١٤١٧هـ |
| ١٥٥٠٠٠٠ | | يضاف: م. نقل المشتريات حتى ١٠ صفر ١٤١٧هـ |
| | | المخزون المتاح للبيع |
| | | بخصم المبيعات |
| | | بسر البيع |
| | | ١٥٠٠٠٠٠ |
| | | بخصم: هامش الربح ٤٠% ٦٠٠٠٠٠ |
| | | المبيعات بالتكلفة |
| ٩٠٠٠٠٠ | | المخزون بالتكلفة في ١٠ صفر ١٤١٧هـ |
| ٦٥٠٠٠٠ | | |

التجريبين السابع عشر:

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٣٠% من المبيعات

| | | |
|---------|---------|---|
| ١٥٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة) |
| ١٤٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠ | المبيعات (بسر البيع) |
| ١١٠٠٠٠٠ | | بخصم: هامش الربح الإجمالي ٣٠% |
| | | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) |

(٢) هامش الربح الإجمالي ٣٣.٣% من التكلفة

أي أنه يعادل ٢٥% من البيع = $33.3\% \div (100\% + 33.3\%) - 25\%$

إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)

١٥٠٠٠٠٠

المبيعات بسر البيع

٢٠٠٠٠٠٠

بخصم: هامش الربح الإجمالي

٥٠٠٠٠٠٠

صفر

(٣) هامش الربح الإجمالي ٥٠% من التكلفة

أي أنه يعادل ٣٣,٣% من البيع = ٥٠% = (٣٣,٣% + ١٠٠%) ÷ ٣

١٥٠٠٠٠٠

إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)

٢٠٠٠٠٠٠

المبيعات بسعر البيع

١٣٣٣٣٣٣

٦٦٦٦٦٧

يخصم: هامش الربح الإجمالي

١٦٦٦٦٧

مخزون آخر المدة بالتكلفة

مخزون لآخر الفترة (٣) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

| | | |
|---------|---------|---|
| ١٥٠٠٠٠٠ | | إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة) |
| | ٢٠٠٠٠٠٠ | المبيعات (سعر البيع) |
| ١٥٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠٠ | يخصم: هامش الربح الإجمالي ٣٠% |
| صفر | | مخزون آخر المدة (بالتكلفة) |

التجربتين الثامن عشر

| التكلفة أو السوق أيهما أقل | | | السوق | التكلفة | عنصر المخزون |
|----------------------------|-------------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| علي أساس إجمالي | علي أساس المجموعة | علي أساس العنصر | | | |
| | | | | | القسم (١) |
| | | ١٤٤٠ | ١٥٠٠ | ١٤٤٠ | سلعة أ |
| | | ٥٨٧,٥ | ٥٨٧,٥ | ٦٠٠ | سلعة ب |
| | | ٥٧٦ | ٥٧٦ | ٥٧٦ | سلعة ج |
| | | ١٨٠ | ١٩٠ | ١٨٠ | سلعة د |
| | ٢٧٩٦ | ٢٧٨٣,٥ | ٢٨٥٣,٥ | ٢٧٩٦ | |
| | | | | | القسم (٢) |
| | | ٢١٦ | ٢٤٠ | ٢١٦ | سلعة س |
| | | ٣٦٤ | ٣٦٤ | ٣٧٨ | سلعة ص |
| | | ٥٧٦ | ٦٠٠ | ٥٧٦ | سلعة ع |
| | ١١٧٠ | ١١٥٦ | ١٢٠٤ | ١١٧٠ | |
| | | | ٤٠٥٧,٥ | ٣٩٦٦ | الإجمالي |
| ٣٩٦٦ | ٣٩٦٦ | ٣٩٣٩,٥ | | | تقييم المخزون |

ثانياً: أفضل تلك القيم هي ٣٩٦٦ ريال حيث يلاحظ أن النتائج التي نترتب على طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل على أساس المجموعات معتدلة وغالباً ما تكون وسطاً بين طريقة العناصر وطريقة إجمالي المخزون.

التحريين التاسع عشر:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٦.٠٠٠ | ٢٧٢.٠٠ | المخزون أول الفترة |
| ٣.٨.٠٠٠ | ١٨٢.٠٠٠ | المشتريات |
| | ٢٨.٠٠ | م. النقل للداخل |
| <u>٣٦٨.٠٠٠</u> | <u>٢٢٢.٠٠٠</u> | الإجمالي |
| ٢.٠٠٠ | | بضاف صافي الإضافات للأسعار |
| <u>٣٧.٠٠٠</u> | | |
| ٣٤٨.٠ | | بخصم صافي التخفيضات في الأسعار |
| <u>٢٦٦٥٢.٠</u> | | |
| ٢١٢٥٢.٠ | | بخصم المبيعات |
| <u>٥٢.٠٠٠</u> | | (أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة |

نسبة التكلفة إلى المبيعات = $222000 \div 370000 = 60\%$
 مخزون آخر المدة بالتكلفة = $52000 \times 60\% = 31200$ ريال

التحريين العشرون:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-----------------|----------------|--------------------------------|
| ١٢.٠٠٠ | ١.٠٠٠ | مخزون ١/١ |
| ١٢.٠٠٠ | ١.٠٠٠ | المشتريات |
| (٦.٠٠٠) | (٥.٠٠٠) | بخصم: مردودات المشتريات |
| | (٢.٠٠٠) | بخصم: الخصم المكتسب |
| <u>١٢٦.٠٠٠</u> | <u>١.٣.٠٠٠</u> | تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
| | | بضاف: |
| | | صافي الإضافات في الأسعار |
| | | + الإضافات |
| | | بخصم: إلغاء الإضافات |
| <u>٥.٠٠٠</u> | <u>(٤.٠٠٠)</u> | بخصم: |
| ١٣١.٠٠٠ | | صافي التخفيضات للأسعار |
| | | تخفيضات الأسعار |
| | | بخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار |
| | | المبيعات |
| | | بخصم: مردودات ومسوحات المبيعات |
| | | خصومات للموظفين |
| | | مخزون آخر المدة بالتجزئة |
| <u>(٩٢.٠٠٠)</u> | <u>٧.٠٠٠</u> | |
| <u>(٣.٠٠٠)</u> | | |
| <u>٣٢.٠٠٠</u> | | |

نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة = $103000 \div 131000 = 78,62\%$
 مخزون آخر المدة = $32000 \times 78,62\% = 25147,9$ ريال

التصريفين الثاني والعشرون:

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|---------|---------------------------------|
| ٢٢٥٠٠ | ١٥٠٠٠ | المخزون أول الفترة |
| ٢٩٥٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠ | المشتريات |
| | ١٠٠٠٠ | الشحن للداخل |
| ٣١٧٥٠٠ | ٢٦٥٠٠٠ | الإجمالي |
| ٣٢٠٠٠ | | يضاف: صافي الإضافات للأسعار |
| ٣٤٩٥٠٠ | ٢٦٥٠٠٠ | يخصر: صافي التخفيضات في الأسعار |
| ٨٠٠٠ | | |
| ٣٤١٥٠٠ | ٢٦٥٠٠٠ | |
| ٢٨٠٠٠٠ | | يخصر: المبيعات |
| ٦١٥٠٠ | | (أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة |

نسبة التكلفة إلى المبيعات = $265000 \div 349500 = 75,82\%$
 مخزون آخر المدة بالتكلفة = $61500 \times 75,82\% = 46629,3$ ريال

التصريفين الثاني والعشرون:

| التاريخ | التكلفة الأصلية للمخزون | القيمة السوقية | الرصيد المطلوب لحساب المخصص | مقدار التعديل في حساب المخصص | الأثر على صافي الدخل |
|------------|-------------------------|----------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| ١٤١٦/١٢/٣٠ | ١٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠ | — | — | لا أثر |
| ١٤١٧/١٢/٣٠ | ١٣٠٠٠ | ١١٠٠٠ | ٢٠٠٠ | زيادة ٢٠٠٠ | خسائر |
| ١٤١٨/١٢/٣٠ | ١٥٠٠٠ | ١٤٠٠٠ | ١٠٠٠ | نقص (١٠٠٠) | مكاسب |

قيود اليومية في ١٤١٧/١٢/٣٠

١٠٠٠٠ من حـ/المخزون

١٠٠٠٠ إلى حـ/متاجرة ولأرباح وخسائر

١٣٠٠٠ من حـ/المخزون

١٣٠٠٠ إلى حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر

٢٠٠٠ من حـ/خسارة هبوط أسعار المخزون

٢٠٠٠ إلى حـ/مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قيود اليومية في ١٤١٨/١٢/٣٠ —

١٥٠٠٠ من حـ/ المازون
 ١٥٠٠٠ إلى حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر
 ١٠٠٠ من حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمازون
 ١٠٠٠ إلى حـ/ خسارة هبوط أسعار المازون

التصريف الثالث والمضرون:

التكلفة أو السوق أيهما أقل

| سعر التجزئة | التكلفة | |
|-------------|---------|---------------------------------|
| ١٨٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠ | مزون ١/١ |
| ٦٠٠٠٠٠ | ٣٢٠٠٠٠ | المشتريات |
| | ١٦٠٠٠ | بضائف: تكاليف نقل على المشتريات |
| | (٦٠٠٠٠) | يخصم: الخصم المكتسب |
| ٧٨٠٠٠٠ | ٣٧٦٠٠٠ | الإجمالي |
| | | بضائف: |
| | | صافي الإضافات في الأسعار |
| | ٦٠٠٠٠ | + الإضافات |
| ٤٨٠٠٠٠ | (١٢٠٠٠) | يخصم: إلغاء الإضافات |
| ٨٢٨٠٠٠ | | الإجمالي |
| | | يخصم: |
| | | صافي التخفيضات للأسعار |
| | ١٥٠٠٠ | تخفيضات الأسعار |
| (١١٠٠٠٠) | (٤٠٠٠٠) | يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار |
| | ٦٣٠٠٠٠ | المبيعات |
| (٥٩٠٠٠٠) | ٤٠٠٠٠ | يخصم: مردودات ومسوحات المبيعات |
| ٢٢٧٠٠٠ | | مزون آخر المدة بالتجزئة |

نسبة للتكلفة إلى أسعار التجزئة = $376000 \div 828000 = 45,41\%$

تكلفة مزون آخر الفترة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل = $45,41 \times 227000 = 103080,7$ ريال

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

| مبعر التجزئة | التكلفة | |
|--------------|----------|------------------------------------|
| ١٨٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠ | مخزون ١/١ |
| ٦٠٠٠٠٠ | ٣٢٠٠٠٠ | المشتريات |
| | ١٦٠٠٠ | يضاف: تكاليف نقل على المشتريات |
| | (٦٠٠٠٠) | يخصم: الخصم المكتسب |
| ٦٠٠٠٠٠ | ٢٧٦٠٠٠ | صافي المشتريات خلال الفترة |
| | | يضاف: |
| | | صافي الإضافات في الأسعار |
| | ٦٠٠٠٠ | + الإضافات |
| ٤٨٠٠٠٠ | (١٢٠٠٠٠) | يخصم: إلغاء الإضافات |
| ٦٤٨٠٠٠ | | يخصم: |
| | ١٥٠٠٠ | صافي التخفيضات للأسعار |
| | (٤٠٠٠٠) | تخفيضات الأسعار |
| (١١٠٠٠٠) | | يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار |
| ٦٣٧٠٠٠ | ٢٧٦٠٠٠ | إجمالي صافي المشتريات بعد تعديلها |
| | | بصافي الإضافات والتخفيضات |
| | | إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع |
| ٨١٧٠٠٠ | ٢٧٦٠٠٠ | متضمنة مخزون أول الفترة |
| | | المبيعات |
| | ٦٣٠٠٠٠ | يخصم: مردودات ومسوحات المبيعات |
| (٥٩٠٠٠٠٠) | ٤٠٠٠٠ | مخزون آخر المدة بالتجزئة |
| ٢٢٧٠٠٠ | | |

نسبة للتكلفة إلى أسعار التجزئة = $276000 \div 637000 = 43,32\%$

تكلفة مخزون آخر المدة

| | |
|--------|--|
| ١٠٠٠٠٠ | تكلفة مخزون أول الفترة |
| | يضاف: الطبقة المضافة خلال الفترة الجارية |
| ٢٢٧٠٠٠ | مخزون آخر الفترة بأسعار للتجزئة |
| ١٠٠٠٠٠ | يخصم: مخزون أول للفترة بأسعار التجزئة |
| ١٢٧٠٠٠ | التغير في المخزون بالزيادة |

تكلفة الطبقة المضافة خلال الفترة الجارية = $43,32\% \times 127000 = 55,16$

تكلفة مخزون آخر الفترة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً ١٥٥,١٦

التدريب الرابع والمخزون:

| السنة | مخزون لقر الفترة ولقا أسعار التجزئة | مخزون لقر الفترة ولقا لأسعار التجزئة لثمة الأسس | طبقات أسعار المخزون | محل الرقم القراس | نسبة التكلفة أسعار التجزئة | تكلفة مخزون لقر الفترة طبقا للوراء أخيرا صاحب أو لا |
|-------|--|---|---------------------------|------------------------|-------------------------------|--|
| ١٤١٤ | ٨٠٠٠ | ٨٠٠٠ %١٠٠× ٨٠٠٠ ٨٠٠٠= | ٨٠٠٠ | ١٠٠ | %٥٠ | ٤٠٠٠ |
| ١٤١٥ | ٧٠٠٠ | ١٠٥/١٠٠×٧٠٠٠ ١٠٥٠٠= | ٦٦٦٧ | ١٠٠ | %٥٠ | ٣٣٣٣ |
| ١٤١٦ | ٩٠٠٠ | ١١٠/١٠٠×٩٠٠٠ ١١٨١٨= | ٦٦٦٧ | ١١٠ | %٤٠ | ٣٣٣٣ ٦٦٦٧ ٤٠٠٠ |
| ١٤١٧ | ١١٠٠٠ | ١٢٠/١٠٠×١١٠٠٠ ٩١٦٧ = | ٦٦٦٧ | ١١٠ | %٥٠ | ٣٣٣٣ |
| | | | ١٠٦٥١ | ١٢٠ | %٤٠ | ٦٦٦٧ |
| | | | ٩٨٤٩ | ١٤٠ | %٤٢ | ٤١٦٤ ٤٤٦٤ |
| ١٤١٨ | ١٣٠٠٠ | ١٢٥/١٠٠×١٣٠٠٠ ١٠٤٠٠٠= | ٦٦٦٧ | ١٠٠ | %٥٠ | ٣٣٣٣ |
| | | | ١٠٦٥١ | ١١٠ | %٤٠ | ٦٦٦٧ |
| | | | ٩٨٤٩ | ١٢٠ | %٤٢ | ٤١٦٤ |
| | | | ١٢٣٣٢ | ١٢٥ | %٤٦ | ٧٠١١ ٥٢٠٥٥ |

التدريب الخامس والمخزون:

فيود اليومية كما في ١٤١٧/١٢/٣٠ —

٤٠٠٠٠ حـ / خسائر عقود الشراء

٤٠٠٠٠ حـ / مستحقات عقود الشراء

فيود اليومية كما في ١٤١٨/٥/١ —

٣٧٥٠٠٠ حـ / المشتريات

٤٠٠٠٠ حـ / مستحقات عقود الشراء

٤٠٠٠٠٠ حـ / الموردين

١٥٠٠٠ حـ / خسائر عقود الشراء

كما يمكن لجراء القيد في ١٤١٨/٥/١ — بطريقة أخرى كما يلي:

٣٧٥٠٠٠ حـ / المشتريات

٢٥٠٠٠ حـ / مستحقات عقود الشراء

٤٠٠٠٠٠ حـ / الموردين

قيد إقبال مستحقات عقود الشراء:

١٥٠٠٠ حـ / مستحقات عقود الشراء

١٥٠٠٠ حـ / خصائر عقود الشراء

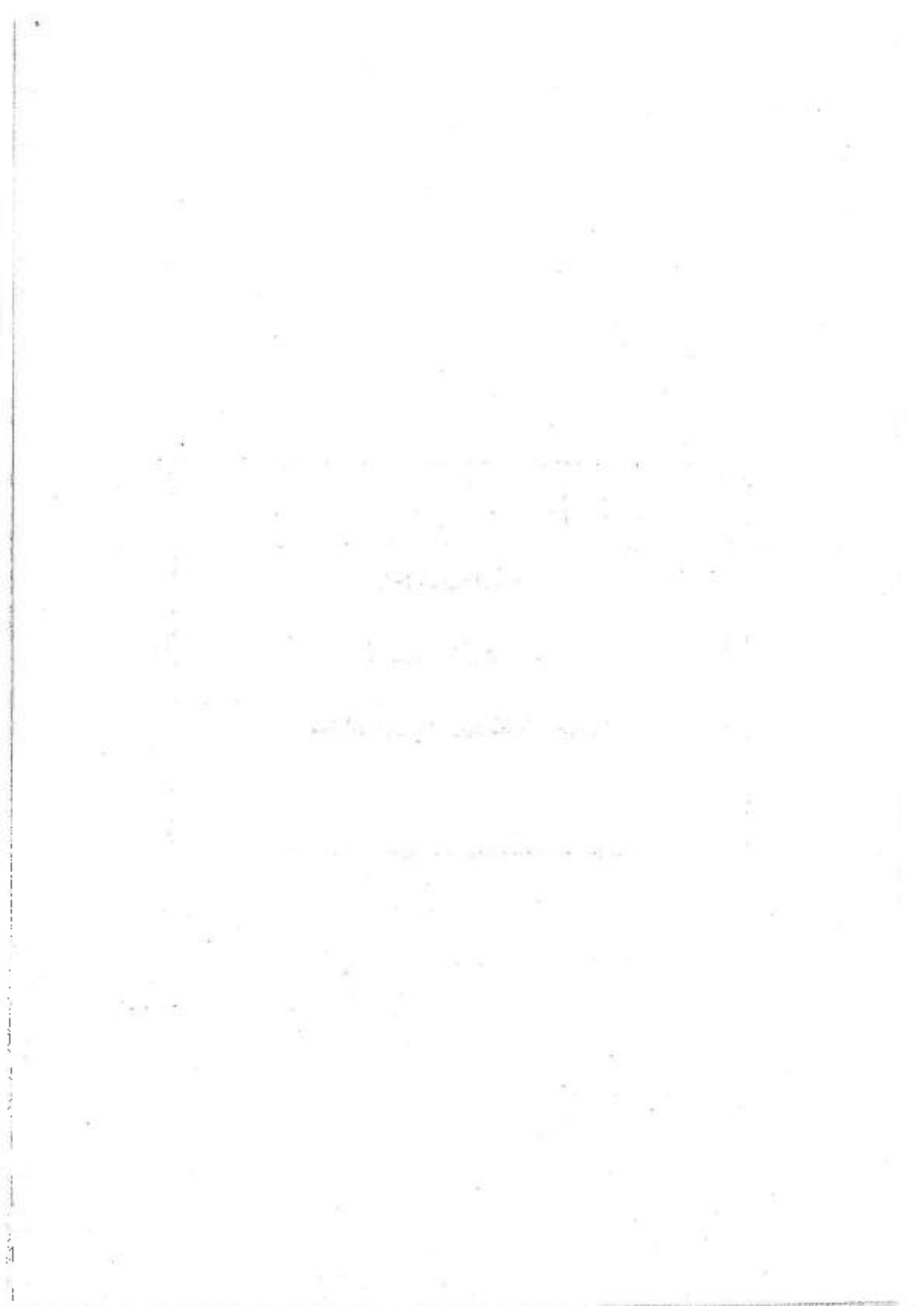
التصريح السادس والعشرون:

| التكلفة أو السوق أيهما أقل | | | السوق | التكلفة | عنصر المخزون |
|----------------------------|-------------------|-----------------|--------|---------|---------------|
| على أساس إجمالي | على أساس المجموعة | على أساس العنصر | | | |
| | | ٣٢٠ | ٣٢٠,٠ | ٤٠٠ | مجموعة (١) |
| | | ٣٧٥ | ٣٨٧,٥ | ٣٧٥ | منتج أ |
| | ٧٠٧,٥ | ٦٩٥ | ٧٠٧,٥ | ٧٧٥ | منتج ب |
| | | ٧٥٠ | ٧٨٧,٥ | ٧٥٠ | مجموعة (٢) |
| | | ٦٤٠ | ٦٤٠,٠ | ٦٥٠ | سلعة جـ |
| | ١٤٠٠ | ١٣٩٠ | ١٤٢٧,٥ | ١٤٠٠ | سلعة د |
| | ١٩٦٨ | ١٩٦٨ | ١٩٦٨ | ٢٠٠٠ | مجموعة (٣) |
| | | | ٤١٠٣ | ٤١٧٥ | سلعة هـ |
| ٤١٠٣ | ٤٠٧٥,٥ | ٤٠٥٢ | | | الإجمالي |
| | | | | | تقييم المخزون |

الفصل التاسع

الأصول الثابتة

امتلاكها والاستغناء عنها



أسئلة وتمارين الفصل التاسع

الأصول الثابتة : امتلاكها والاستغناء عنها

أولاً: الأسئلة:

(١) قررت شركة الرياض للأدوات الطبية في عام ١٤١٧هـ أن تقوم بتصميم وبناء آلات متخصصة ذات كفاءة عالية لاستخدامها في إنتاج جهاز طبي تم اختراعه حديثاً. وبناء عليه قامت الشركة بعمل التجهيزات اللازمة بتخصيص جزء من مبانى المصنع وعدد من العمال الفنيين لهذا الغرض. وتم بناء الآلة خلال فترة تقرب من ستة أشهر بتكلفة إجمالية تبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال. وقد أدى نجاح هذا المشروع إلى دفع الشركة لبناء ثلاث آلات أخرى من نفس النوع حيث بلغت تكلفة بناء كل منها ٢٦٠٠٠٠ ريال فقط.

المطلوب:

- أ - ما هي التكلفة للأسمالية للأصول التي قامت الشركة بتصنيعها ذاتياً ؟
- ب - ناقش المعالجة المحاسبية للفرق بين تكلفة بناء الآلة الأولى وكل من الآلات الثلاث الأخرى (٤٢٠٠٠٠ ريال - ٢٦٠٠٠٠ ريال).
- (٢) بلغ سعر شراء إحدى الآلات ٣٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت التكاليف الأخرى لشراء وتركيب هذه الآلة (تتضمن تكاليف النقل، وأسلاكاً كهربائية، وقاعدة خرسانية خاصة لتركيب الآلة) ٥٠٠٠ ريال. وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية لها. وقد قرر مالك المنشأة اعتبار هذه النفقات (الـ ٥٠٠٠ ريال) تكلفة إيرادية للأسباب التالية:
 - أ - لا يمكن استدراك هذه التكاليف إذا بيعت الآلة.
 - ب - أن إضافة هذه النفقات على سعر شراء الآلة يؤدي إلى ارتفاع تكلفتها التقديرية عن قيمتها السوقية.

المطلوب: مناقشة الأسباب التي ذكرها مالك المنشأة.

(٣) يجب أن تحمل التكاليف التي حدثت في شركة الشرفاوي والتي تخص العقارات والمصانع والمعدات على أحد الحسابات الخمسة التالية:

- أ - حساب الأراضي. ب - حساب المباني. ج - حساب المعدات.
 - د - حساب متجمع مخصص للإستهلاك. هـ - حساب مصروف.
- عليك أن تحدد لكل بند من بنود التكاليف التالية الحساب الذي يجب أن يحمل بها (من أ حتى هـ).
- ١ - تكاليف تغيير طاقة بعض المعدات بالزيادة والتي بسببها زاد العمر الإنتاجي لها بأربع سنوات.
 - ٢ - قيمة الضرائب العقارية السنوية عن الأراضي.
 - ٣ - تكلفة للمواد الخام المستخدمة في تجارب الآلات الجديدة قبل استخدامها في عمليات الإنتاج.

- ٤ - تكاليف طلاء وإعادة تأييث مبنى قديم قامت الشركة بشرائه حديثاً.
- ٥ - تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة.
- ٦ - إضافة وسائل أمان للمعدات الموجودة بالمنشأة دون أن يؤثر ذلك على العمر الإنتاجي لهذه الآلات.
- ٧ - تكاليف بحث شرعية مستندات حيازة الأراضي.
- ٨ - تكاليف تغيير مروحة سير نقل الحركة لبعض المعدات الموجودة بالمنشأة.
- ٩ - تكاليف إضافة ملحق جديد لمصنع الإنتاج والذي سوف يستخدم كمخزن لقطع غيار الآلات.
- ١٠ - الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم التي تدفعها الشركة عند حيازتها للأراضي.

(١) المطلوب توضيح نوع كل نفقة من النفقات التالية، فيما إذا كانت تكلفة رأسمالية أم مصروف

إيرادي مع تحديد كيفية تبويب كل نوع في التبويبات الأربعة التالية:

أ - إضافات.

ب - إحلال وتحسينات.

ج - إعادة ترتيب وتركيب.

د - صيانة وعمرات.

| التبويب | مصرف رأسمالي | مصرف إيرادي | النفقة |
|---------|--------------|-------------|---|
| -- | -- | -- | ١ - نفقات تشييد مبنى جديد لمباني المصنع. |
| -- | -- | -- | ٢ - دهان وطلاء مباني المصنع. |
| -- | -- | -- | ٣ - استبدال جزء تالف من آلة |
| -- | -- | -- | ٤ - نفقة تركيب إطارات للسيارات. |
| -- | -- | -- | ٥ - أتعاب خبير لتنظيم آلات المصنع. |
| -- | -- | -- | ٦ - نفقات تؤدي إلى تحسين جودة الخدمات التي يقدمها الأصل. |
| -- | -- | -- | ٧ - شراء بطارية جديدة لإحدى السيارات. |
| -- | -- | -- | ٨ - تكلفة إقامة مصنع جديد لأحد المباني. |
| -- | -- | -- | ٩ - نفقات الصيانة الدورية لسيارات الشركة. |
| -- | -- | -- | ١٠ - نفقة إقامة عمرة كاملة لإحدى السيارات أدت إلى زيادة العمر الإنتاجي للسيارة. |

(٥) كيف نعالج كلاً من الجنود التالية محاسبياً. ضع علامة (✓) تحت العمود الذي يعبر عن الإجابة المختارة:

| تعالج كمصروف | تضاف لأحد حسابات الأصول | تحمل على مخصص الإستهلاك |
|--|-------------------------|-------------------------|
| ١ - استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد لمبنى قائم. | | |
| ٢ - تكاليف الفوائد المرتبطة بتمويل تكلفة تشييد مبنى ذاتياً. | | |
| ٣ - نفقات تعديل وضبط الآلات داخل المصنع. | | |
| ٤ - تحسينات تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي للأصل. | | |
| ٥ - نفقات صيانة تؤدي إلى المحافظة على الطاقة الإنتاجية للأصل. | | |
| ٦ - بناء قاعدة لتركيب الآلة. | | |
| ٧ - زيوت وشحومات للآلات أثناء مرحلة تجربتها قبل البدء في استخدامها. | | |
| ٨ - تكاليف رسوم هندسية وتصميمات للمباني. | | |
| ٩ - تكاليف إزالة المباني القديمة المقامة على الأرض للمشترأة. | | |
| ١٠ - تأمين على آلات المصنع ضد الحريق. | | |
| ١١ - تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة. | | |
| ١٢ - الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم للأراضي التي دفعتها الشركة عند حيازتها للأراضي. | | |

(٦) ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية مع التعليل فيما لا يزيد عن ثلاثة أسطر:

- ١ - لا يجب الاعتراف بالمكاسب الناتجة عن عملية مبادلة الأصول المتماثلة، بينما يجب الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المحققة عن عملية مبادلة الأصول غير المتماثلة.
- ٢ - إذا كانت مصاريف تحسينات الأصل تؤدي إلى تحسين خدمته فإن هذه المصاريف تحمل على مجمع استهلاك الأصل.

- ٣ - تعتبر تكلفة إعادة ترتيب وتركيب الأصول نفقات ذات منفعة مستقبلية يتم تحميلها على تكلفة تلك الأصول الخاصة بها.
- ٤ - تتمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصوماً منها استهلاك الفترة الحالية.
- ٥ - تتمثل القاعدة العامة والتي يجب اتباعها لتحديد تكلفة الأصل الثابت في أن التكلفة تتضمن جميع ما ينفق على الأصل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام.
- ٦ - يؤدي بيع سيارة نقل قيمتها الدفترية ٤٠.٠٠٠ ريال، بمبلغ ١١٠.٠٠٠ ريال إلى زيادة رأس المال العامل لدى المنشأة.
- ٧ - طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يجب أن يقوم الأصل الممشتري بأصل آخر (غير نقدي) على أساس القيمة السوقية للأصل الذي تم استبداله أو الأصل الذي تم الحصول عليه ليهما أكبر.
- ٨ - تتضمن الأصول الثابتة ضمن عناصرها المختلفة لراضي مقننات يخرض الاستثمار.
- ٩ - تعالج نفقات التحسينات التي تؤدي إلى تحسين المقدرة الإنتاجية للأصل دون زيادة عمره الإنتاجي بجعل حساب مجمع استهلاك الأصل مدينا بقيمتها.
- ١٠ - تعتبر فوائد القروض الخاصة بتمويل إنشاء الأصول ذاتياً، جزءاً من تكلفة هذه الأصول في جميع الأحوال.

(٧) ضع دائرة حول الإجابة المناسبة عن كل سؤال من الأسئلة التالية:

- ١- اشترت شركة الطنطاوي آلة نسيج مقابل إصدار ١٠٠ سهم من أسهم الشركة الممتازة ذات القيمة الاسمية ١٠٠ ريال للسهم. ولم تستطيع الشركة تحديد القيمة السوقية للسهم وقت الاتفاق على عقد الشراء، هذا علماً بأن القيمة السوقية لهذا السهم منذ عامين وصلت ١١٠ ريال للسهم، وأن القيمة السوقية لآلة النسيج قدرت بواسطة مئمن مختص بمبلغ ٩٠٠٠ ريال. يبلغ سعر شراء هذه الآلة:
 - أ - ٩٠٠٠ ريال.
 - ب - ١٠٠٠٠ ريال.
 - ج - ١١٠٠٠ ريال.
 - د - نظل القيمة الدفترية صفراً حتى ذلك الوقت الذي تتاح فيه معرفة القيمة السوقية لهذه العملية.
 - هـ - إجابة أخرى أذكرها
- ٢- استبدلت شركة المنوفي أصلاً قيمته الدفترية ٩٠٠ ريال بأصل آخر مماثل قيمته السوقية العادلة ٨٨٠ ريال بالإضافة إلى تسلم مبلغ ٢٠٠ ريال نقداً. يجب على شركة المنوفي عند تسجيل عملية المبادلة هذه أن تعترف بأنه:
 - أ - ليس هناك مكاسب أو خسائر.
 - ب - هناك مكاسب قدرها ٢٣ ريال.
 - ج - هناك خسارة قدرها ٢٠ ريال.

- د - هناك مكاسب قدرها ١٨٠ ريال.
- هـ - إجابة أخرى اذكرها.....ريال.
- ٣- أي للعناصر التالية يمثل أحد بنود الأصول الثابتة ؟
- أ - نقدية مدفوعة مقدماً للوكيل تحت حساب ماكينة جديدة لم يتم تسليمها بعد.
- ب - ماكينة قديمة تم استبعادها في انتظار للتخلص منها بالبيع.
- ج- قطعة أرض تم شراؤها بغرض تشييد مبنى جديد لم يبدأ في بناءه بعد.
- د - عقار تم شراؤه بغرض إعادة بيعه علي سبيل المضاربة.
- ٤- اشترت شركة للدقراوي ماكينة على أن تمتد قيمتها على خمسة أقساط سنوية يبلغ قيمة كل منها ١٠٠٠٠ ريال. تبلغ تكلفة شراء هذه الماكينة:
- أ - ٥٠٠٠٠ ريال.
- ب - ٥٠٠٠٠ ريال مضافاً إليها الفوائد المستحقة عن خمس سنوات.
- ج- القيمة الحالية لخمس دفعات سنوية قيمة كل منها ١٠٠٠٠ ريال.
- د - مبلغ آخر وقدره.....ريال.
- ٥- ترتب على عمل تحسينات في بعض الآلات زيادة في قيمتها السوقية وكذلك طلقها الإنتاجية بما يعادل ٢٥% بدون أي زيادة في العمر الإنتاجي المقدر لتلك الآلات يجب أن تعالج نفقات تلك التحسينات:
- أ - كمصروف إيرادي.
- ب - كتخفيضات من رصيد مخصص الاستهلاك.
- ج- كمصروف رأسمالي يضاف على حساب الآلات.
- د - معالجة أخرى.
- ٦- قامت شركة الفنانين المتحددين بشراء المسرح الحديث بالأراضي المقام عليها. وتخطط شركة الفنانين للمتحددين لإزالة مباني المسرح الحديث فوراً لبناء مسرح جديد فوق هذا الموقع. تعتبر تكاليف إزالة مباني المسرح الحديث:
- أ - خسائر غير عادية في سنة إزالة المسرح.
- ب - جزءاً من تكلفة الأراضي.
- ج- تكلفة يجب استهلاكها خلال فترة تبدأ من تاريخ شراء المسرح حتى تاريخ إزالته.
- د - جزءاً من تكلفة المسرح الجديد.
- ٧- باعت شركة القرنوبي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ آلة قديمة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال حيث كانت تكلفتها الأصلية ٥٠٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية لها ٦٠٠٠ ريال. وكانت شروط البيع كما يلي:
- ٥٠٠٠ ريال تدفع فوراً.
- ٥٠٠٠ ريال تدفع في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة من العنقين التاليين.

لم تذكر أية فوائد في عقد البيع، إلا أن المعدل العادل لمثل هذا النوع من العمليات يصل إلى ١٠%. ما القيمة الصافية لأوراق القبض في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟ (مقرباً الإجابة لأقرب ريال).

- أ - ٨٦٧٨ ريال.
ب - ٩٠٩١ ريال.
ج - ١٠٠٠٠ ريال.
د - ١١٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أذكرها..... ريال.

٨- قامت شركة المفدى في أول شعبان بشراء آلة على أن تدفع ١٠٠٠ ريال مقدماً والباقي على أربعة أقساط شهرية قيمة كل منها ٢٥٠٠ ريال، على أن يتم دفع القسط الأول في أول رمضان، ويبلغ السعر النقدي للآلة ٩٥٠٠ ريال. وقد دفعت الشركة تكاليف تركيب قدرها ٣٠٠ ريال. ما هي تكلفة الحصول على تلك الآلة؟

- أ - ٩٥٠٠ ريال.
ب - ٩٨٠٠ ريال.
ج - ١١٠٠٠ ريال.
د - ١١٣٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أذكرها..... ريال.

البيانات التالية تخص الأسئلة الثلاثة التالية:

تمتلك كل من شركة البراك وشركة الحمزة قطعة أرض وتم الاتفاق بينهما على تبادل أراضي الأولى بأراضي الثانية. وقد قدم الخبير المثلث تقريره إلى كل من الشركتين، وتم استخراج البيانات التالية:

| أراضي شركة البراك | أراضي شركة الحمزة | التكلفة أو القيمة الدفترية. |
|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| ٨٠٠٠٠ ريال | ٥٠٠٠٠ ريال | |
| ١٠٠٠٠٠ ريال | ٩٠٠٠٠ ريال | القيمة السوقية العادلة |

وقد تمت عملية المبادلة، ودفعت شركة الحمزة إلى شركة البراك الفسوق بين القيمة السوقية للأراضي وقدره ١٠٠٠٠ ريال نقداً.

- ٩- يجب أن تحقق شركة البراك مكاسب عن عملية المبادلة قدرها:
أ - صفر.
ب - ٢٠٠٠ ريال.
ج - ١٠٠٠٠ ريال.
د - ٢٠٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أذكرها..... ريال.

- ١٠- يجب أن تحقق شركة الحمزة مكاسب عن عملية المبادلة قدرها:
أ - صفر.
ب - ١٠٠٠٠ ريال.
ج - ٣٠٠٠٠ ريال.
د - ٤٠٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أذكرها..... ريال.

- ١١- يجب أن تسجل شركة البراك الأراضي الجديدة في دفاترها بمبلغ:
أ - ٧٠٠٠٠ ريال.
ب - ٧٢٠٠٠ ريال.
ج - ٨٠٠٠٠ ريال.
د - ٩٢٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أذكرها..... ريال.

١٢- قامت شركة الطحان بمبادلة إحدى سياراتها بسيارة جديدة حيث كانت التكلفة الأصلية للسيارة القديمة ٣٥٠٠ ريال، والقيمة الدفترية لها ١٦٠٠ ريال وبلغت القيمة السوقية لها ٢٠٠٠ ريال في تاريخ المبادلة، وبالإضافة إلى ذلك دفعت شركة الطحان مبلغ ٢٢٠٠ ريال نقداً للحصول على السيارة الجديدة. وقد كان سعر السيارة الجديدة ٤٢٠٠ ريال.

فبأي قيمة يجب أن تسجل السيارة الجديدة لغرض إعداد القوائم للمالية؟

أ - ٣٥٠٠ ريال. ب - ٣٨٠٠ ريال.

ج - ٤٢٠٠ ريال. د - ٤٣٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها.....ريال.

١٣- تمتلك شركة النقل الجماعي سيارات قديمة قيمتها الدفترية ١٥٢٠٠٠ ريال (٢٠٠٠٠٠ ريال تكلفة أصلية ومخصص الاستهلاك ٤٨٠٠٠ ريال) وتبلغ قيمتها السوقية ١٦٨٠٠٠ ريال، قامت باستبدالها مقابل الحصول على سيارات جديدة قيمتها السوقية ٣٦٠٠٠٠ ريال مقابل ممداد مبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال. وبناء على تلك المعلومات تثبت قيمة السيارات الجديدة بدفاتر شركة النقل الجماعي بمبلغ:

أ - ٣٦٠٠٠٠ ريال. ب - ٣٢٨٠٠٠ ريال.

ج - ٣١٢٠٠٠ ريال. د - قيمة أخرى هي ٠٠٠٠٠ ريال.

١٤- قامت إحدى الشركات بشراء آلة جديدة في ١/٥/١٤١٩هـ بمبلغ ١٢٥٠٠٠ ريال وقد قدر العمر الإنتاجي للآلة في تاريخ الشراء بمشتر سنوات، كما قدرت قيمتها خردة بمبلغ ١٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاحتمال الاستهلاك. هذا وكانت الشركة ببيع الآلة في ١/٣/١٤١٨هـ بمبلغ ٨٠٠ ريال. ما قيمة الخسارة الرأسمالية التي يجب إثباتها عند بيع الآلة؟

أ - صفر. ب - ٢٠٠٠ ريال.

ج - ٣٠٠٠ ريال. د - ٣٤٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

١٥- إذا تم بيع أصل ثبت بخسارة فإن هذا يعني أن المتحصل من البيع يكون:

أ - أقل من القيمة السوقية المعادلة للأصل. ب - أعلى من تكلفة الأصل.

ج - أعلى من القيمة الدفترية للأصل. د - أقل من القيمة الدفترية للأصل.

هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

١٦- لوحة فنية تقدر قيمتها بمبلغ يتراوح بين ٨٠٠٠٠ و ١٣٠٠٠٠ ريال استبدلت بسيارة جديدة بطاقتها الجمركية ١٠٠٠٠٠ ريال. وعلى ذلك تظهر قيمة اللوحة الفنية في سجلات المشتري بـ:

أ - ٨٠٠٠٠ ريال. ب - ١٠٠٠٠٠ ريال.

ج - ١٠٥٠٠٠ ريال. د - ١٣٠٠٠٠ ريال.

التمرين الثالث:

قررت شركة الغدير شراء آلة من شركة متمويشي وذلك في ٢ من المحرم ١٤١٧هـ. لزيادة الطاقة الإنتاجية لمقابلة الطلب المتزايد على منتجاتها، وقد أصدرت شركة الغدير إلى شركة متمويشي مبداً إذنياً غير حامل للفوائد لمدة خمس سنوات بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال عن الآلة الجديدة، حيث كان معدل الفائدة السائد عن مثل هذه الائتمانات ١٢% وستدفع الشركة قسطاً سنوياً متساوياً قدره ١٢٠٠٠٠ ريال في نهاية كل من السنوات الخمس التالية.

المطلوب:

- إعداد قيود اليومية اللازمة في تاريخ الشراء.
- إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية السنة الأولى لتسجيل سداد القسط والفوائد بمقتضى أن المنشأة تستخدم معدل الفائدة الفعلي.
- إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية السنة الثانية لتسجيل القسط والفوائد.
- بافتراض أن العمر الإنتاجي المقدر للآلة ١٠ سنوات بدون قيمة تخريدية، قم بإعداد قيود اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن السنة الأولى (بفرض استخدام طريقة القسط للثابت).

التمرين الرابع:

قامت شركة معاذ باستبدال آلة تستخدم في عملياتها الإنتاجية بالإضافة إلى سداد مبلغ ٣٠٠٠ ريال نقداً بالآلة مماثلة تستخدم في الإنتاج بشركة لين جبل. وفيما يلي البيانات الخاصة بعملية الاستبدال.

| شركة معاذ | شركة لين جبل | تكلفة الآلة |
|------------|--------------|------------------------|
| ٢٥٠٠٠ ريال | ٢٣٠٠٠ ريال | مخصص الاستهلاك |
| ٢١٠٠٠ | ٦٠٠٠ | القيمة السوقية العادلة |
| ١٢٠٠٠ | ١٥٠٠٠ | النقدية المنقوعة |
| ٣٠٠٠ | | |

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل عملية المبادلة هذه في دفاتر كل من الشركتين.

التمرين الخامس:

قامت شركة النصار خلال عام ١٤١٧هـ بتصنيع آلة لاستخداماتها. وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ظهر الحساب الخاص بهذه الآلة على الوجه التالي:

حساب الآلة

| | | | |
|------|---|-------|--|
| ٤٨٠٠ | تكلفة الآلة القديمة | ٤٨٠٠ | تكلفة الآلة القديمة |
| ٥٠٠ | النقدية الناتجة عن بيع الآلة القديمة | ٩٠٠ | تكلفة تخريد وتزوير الآلة القديمة |
| ٤٤٤٠ | الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ بمعدل ١٠% عن ٤٤٤٠٠ ريال | ١٨٠٠٠ | تكلفة المواد الخام المستخدمة في بناء الآلة الجديدة |
| | | ١٢٦٠٠ | أجور عمال بناء الآلة |
| | | ٢٠٤٠ | تكلفة التركيب |
| | | ٩٦٠ | تكلفة المواد المستخدمة في اختيار الآلة |
| | | ١٠٤٠٠ | مكاسب عن بناء الآلة |

- وبتحليل للتفاصيل الموجودة بهذا الحساب اتضح الآتي:
- اكتشف بعد إزالة الآلة القديمة أنها مستهلكة بالكامل.
 - تبلغ قيمة الخصم النقدي عن المواد الخام المشتراة والمستخدمه في إنشاء الآلة ٥٠٠ ريال، وقد تم إثباته في حساب الخصم النقدي على المشتريات.
 - بلغت الأعباء الصناعية المتغيرة التي يمكن نسبتها إلى تصنيع الآلة ٣٦٠٠ ريال، ويتم تحميل الأعباء الصناعية الثابتة بمعدل ٢ ريال لكل ساعة عمل يدوي، وبلغ عند ساعات العمل اليدوي المستخدمة في تصنيع الآلة ٩٨٠ ساعة.
 - تمثل المكاسب عن إنشاء الآلة الفرق بين تكاليف إنشائها والسعر الذي يمكن شراء الآلة به وتم إثباتها بحمل حساب مكاسب بناء الآلات، دللتاً بها.
 - تم تقدير العمر الإنتاجي للآلة الجديدة بعشرة سنوات بدون قيمة تخريدية وتستخدم الآلة الجديدة في الإنتاج بدءاً من أول رجب ١٤١٧هـ.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح حساب الآلة في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وتسجيل مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ.

التمرين السادس:

تمت عملية استبدال أصل إنتاجي بين شركة الأريج وشركة عيون العمها فقدمت شركة الأريج الأصل (أ) وقدمت شركة عيون العمها الأصل (ب).
والحفايق التالية تخص هذه العملية:

| الأصل (ب) | الأصل (أ) | التكلفة الأصلية |
|------------|------------|--|
| ١٠٠٠٠ ريال | ٩٦٠٠٠ ريال | مخصص الاستهلاك (حتى تاريخ الاستبدال) |
| ٥٢٠٠٠ | ٤٠٠٠٠ | القيمة السوقية العادلة في تاريخ المبادلة |
| ٧٥٠٠٠ | ٦٠٠٠٠ | النقدية المدفوعة من شركة الأريج |
| ١٥٠٠٠ | ١٥٠٠٠ | النقدية التي استلمتها شركة عيون العمها. |

المطلوب:

- تسجيل عملية المبادلة هذه في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصل (أ) مماثل للأصل (ب).
- تسجيل عملية المبادلة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصل (أ) غير مماثل للأصل (ب).

التمرين السابع:

فيما يلي بعض العمليات المستقلة التي تخص شركة الشروق وترتبط بحيلزة بعض الأصول خلال العام المالي الحالي:

- قامت الشركة بشراء آلة قيمتها ١٢٠٠٠٠ ريال وذلك في أول جمادى الأولى من العام الجاري، وفي مقابل ذلك قامت الشركة بإصدار ٥٠٠٠ سهم عادي، القيمة الاسمية للسهم ٢ ريال، كما دفعت نقداً مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال، وقد كان سعر بيع السهم في هذا التاريخ ١٥ ريال.

- ب - استخدمت الشركة شاحنة تكلفتها ١٣٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية لها ٤٠٠٠ ريال في عملية مبادلة بغرض الحصول على شاحنة جديدة بقيمة سوقية عادلة قدرها ٨٠٠٠ ريال، كما ستدفع مبلغ ٥٠٠٠ ريال نقداً. (افترض أن الأصول التي تم استبدالها أصول متماثلة).
- ج - حصلت الشركة على آلة قيمتها السوقية العادلة ١٢٠٠٠ ريال ومبلغ ٤٠٠٠ ريال نقداً مقابل إحدى الآلات التي تبلغ قيمتها الدفترية ١٠٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية لها ١٠٥٠٠ ريال، ومخصص الاستهلاك ٥٠٠ ريال). افترض أن الأصول التي تمت مبادلتها أصول متماثلة.
- د - اشترت شركة الشروق عقاراً يشتمل على قطعة لرض ومبانٍ بمبلغ واحد قدره ٩٠٠٠٠ ريال نقداً. وقد اقترضت الشركة مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال نقداً بمعدل فائدة ١١% (يستحق المبلغ الأصلي والفوائد خلال سنة واحدة) لتمويل جزء من عملية للشراء. وتبلغ القيمة السوقية لعقار مماثل لذلك الذي تم شراؤها كالأثمن: أراضٍ ٢٠٠٠٠ ريال، ومبانٍ ٦٠٠٠٠ ريال.
- هـ - قامت الشركة باستبدال جهاز كمبيوتر قديم قيمته الدفترية ٤١٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية له ١٠٠٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك ٥٩٠٠٠ ريال)، والقيمة السوقية العادلة له ٥٦٠٠٠ ريال، بجهاز آخر تبلغ قيمته السوقية ١٤٠٠٠٠ ريال. وقامت الشركة بدفع مبلغ ٨٤٠٠٠ ريال نقداً بالإضافة إلى جهاز الكمبيوتر القديم (افترض أن كلا من الجهازين متماثل في طبيعته).

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه العمليات خلال العام الجاري.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة خلال العام الجاري بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها غير متماثلة.

التحريين الثامن:

قامت شركة المقاولون العرب باستبدال ونش قديم قيمته الدفترية ٩٦٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية ١٢٠٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك ٢٤٠٠٠ ريال) بنش جديد من شركة الزاهد الصناعية تكلفته ١٤٠٠٠٠ ريال وفيما يلي بعض البيانات الأخرى المتاحة.

| شركة الزاهد | شركة المقاولون العرب | |
|-------------|----------------------|------------------------------------|
| | ٨٤٠٠٠ ريال | القيمة السوقية العادلة للنش القديم |
| ١٨٠٠٠٠ | | القيمة السوقية للنش الجديد |
| | ٩٦٠٠٠ | التقديرة المدفوعة |
| ٩٦٠٠٠ | | التقديرة المتصلة |

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها غير متماثلة.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها متماثلة.

- ج - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من للشركتين بافتراض ما ورد في البند (أ) مساعداً أن القيمة السوقية للعائلة للونش القديم ١٠٢٠٠٠ ريال والنقدية المدفوعة ٧٨٠٠٠ ريال.
- د - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض لاحقاً الواردة في البند (ب) ما عدا أن القيمة السوقية للعائلة للونش القديم ١٠٨٠٠٠ ريال والنقدية المدفوعة ٧٢٠٠٠ ريال.

التمرين التاسع:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اتفقت شركة * الفقى * للسجاد مع الشركة الدولية لتوريد آلات صناعة السجاد على شراء مصنع متكامل لحاجة الشركة إليه. حيث قامت شركة * الفقى * بقبول أوراق دفع قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق السداد خلال العشر سنوات التالية بقسط سنوي ٢٠٠٠٠٠٠ ريال شاملاً قيمة الآلات والفوائد المستحقة. فإذا كان معدل الفائدة السائد على مثل هذه الالتزامات ١٢ % سنوياً، كما أنه من الصعب تحديد القيمة السوقية للآلات المشتراة.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة * الفقى * في تاريخ شراء المصنع.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة * الفقى * لتسجيل سداد القسط والفوائد في ٣٠/١٢/١٤١٧ و ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ.

التمرين العاشر:

قامت إحدى المنشآت بتصنيع إحدى الآلات المتخصصة ذاتياً لاستخدامها في أعمالها، وبلغت التكاليف المباشرة للتصنيع (عمل ومواد) ٢٠٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة ٢٠ % من التكاليف المباشرة، في حين أن التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة على تلك الآلة ٣٠٠٠٠ ريال. وقد قدرت المنشأة أن الحصول على آلة مماثلة لتلك الآلة المصنوعة داخلياً من السوق ٣٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إجراء قيد تسجيل تصنيع تلك الآلة في دفاتر المنشأة.
- ب - هل يمكن الاعتراف بوجود أرباح على عملية التشييد الداخلي ؟
- ج - بفرض أنه كان في الإمكان الحصول على نفس هذه الآلة من السوق بمبلغ ١٩٠٠٠٠٠ ريال. كيف يمكن تسجيل تلك الآلة في الدفاتر في هذه الحالة ؟

التمرين الحادي عشر:

في ١ / ١١ / ١٤١٧ هـ تعاقدت (الشركة العربية) مع إحدى شركات المقاولات لتشييد مبنى على الأرض المملوكة لها بتكلفة قدرها ٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال، ودفعت (للشركة العربية) المبالغ التالية إلى شركة المقاولات خلال عام ١٤١٨ هـ:

| | |
|----------------------|--------------|
| في ١ / ٣ / ١٤١٨ هـ | ٩٦٠٠٠٠ ريال |
| في ١ / ٤ / ١٤١٨ هـ | ١٢٠٠٠٠٠ ريال |
| في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ | ٨٤٠٠٠٠ ريال |

وتم الانتهاء من إقامة المصنع وأصبح جاهزاً للاستخدام في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ وفي ذلك التاريخ اشتملت الالتزامات المستحقة على الشركة العربية البنود التالية:

- ١ - سند إذني مؤرخ في ٣٠ / ٢ / ١٤١٧ هـ قيمته ١٥٠٠٠٠٠ ريال، ومدته ثلاث سنوات، بمعدل فائدة ١٥ % تسدد في ٣٠ / ٢ من كل عام وقد تم الحصول على هذا القرض خصيصاً لتمويل عملية بناء المبنى.
- ٢ - سند إذني مؤرخ في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٥ هـ قيمته ١٠٠٠٠٠٠ ريال ومدته خمس سنوات بمعدل فائدة ١٠ % تدفع في ٣٠ ذي الحجة من كل عام.
- ٣ - سندات مالية مصدرة في ١ / ١ / ١٤١٥ هـ قيمتها الاسمية ١٢٠٠٠٠٠ ريال، ومدها عشر سنوات، بمعدل فائدة ١٢ % تدفع في أول محرم من كل عام.

والمطلوب:

- ١ - احتساب قيمة تكلفة الفائدة التي يجب رسمتها خلال عام ١٤١٨ هـ.
- ٢ - إجراء للقيود الواجب إجراؤها خلال عام ١٤١٨ هـ.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة 'الجهني' خلال عام ١٤١٨ هـ والتي تتعلق باقتناء الأصول الثابتة والاستثناء عنها:

- ١ - في ١ / ١ / ١٤١٨ هـ قامت المنشأة ببيع سيارة سبق أن تم شراؤها في ١ / ٧ / ١٤١٦ هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي في ذلك الوقت بخمس سنوات وقيمتها خردة ٢٥٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت. وبلغ المحصل من ثمن بيع السيارة مبلغ ١٦٠٠٠ ريال.
- ٢ - في ١ / ٢ / ١٤١٨ هـ قامت المنشأة بشراء مجموعة من الأصول التي تشمل على أراضي ومباني وآلات بسعر إجمالي ١٨٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن القيمة السوقية للأراضي والمباني والآلات بلغت على التوالي: ١٠٠٠٠٠ ريال، ٧٠٠٠٠ ريال، ٢٠٠٠٠ ريال.
- ٣ - قامت المنشأة بمبادلة أحد المباني الخاصة بها ببعض السيارات، وقد كانت تكلفة المبنى الأصلية ٢٨٠٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية للمبنى في تاريخ المبادلة ١٤٠٠٠٠ ريال. وكان يمكن للمنشأة شراء هذه السيارات بمبلغ ١٩٠٠٠٠ ريال لو تم الشراء نقداً، علماً بأنه ليس في الإمكان تحديد القيمة السوقية للمبنى.
- ٤ - قامت المنشأة بالحصول على أرض مقابل إصدار ١٠٠٠ سهم الاسمية للسهم ١٠٠ ريال. والقيمة السوقية للسهم ١٥٠ ريال، كما قامت الشركة بدفع مبلغ إضافي ٢٠٠٠٠ ريال.
- ٥ - تمتلك الشركة حاسب قديم قيمته الدفترية ٧٦٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية ١٠٠٠٠٠ ريال ومجسج الاستهلاك ٢٤٠٠٠ ريال) وقيمتها السوقية ٨٦٠٠٠ ريال. قامت الشركة باستبداله بحاسب جديد مماثل له تبلغ قيمته السوقية ١٨٠٠٠٠ ريال مقابل سداد مبلغ نقدي قدره ٨٠٠٠٠ ريال.

٦- استبدلت المنشأة عددا من الشاحنات الخاصة بها في مقابل للحصول على آلات مصنع جديد لاستخدامها في التوسعات المرتقبة، وبلغت التكلفة الأصلية للشاحنات ١٦٥٠٠٠٠ ريال، في حين بلغ مخصص استهلاكها ٤٥٠٠٠٠ ريال والقيمة السوقية المقدرة لها ١٤٠٠٠٠٠ ريال، وكذلك قامت المنشأة بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التمرين الثالث عشر:

أجب عن الأسئلة التالية:

- ١ - إذا كان هناك أصل ثابت تكلفته ١٨٠٠٠٠ ريال، وقدر عمره الإنتاجي بخمس سنوات، وقيمته كخردة ٣٦٠٠٠ ريال، ويتم استهلاكه بطريقة القسط الثابت. فإذا تم بيع هذا الأصل في نهاية العدة الثانية من استخدامه بمبلغ ١٠٥٥٠٠ ريال. ما القيد اللازم لإثبات عملية البيع؟
- ب - استبدلت مؤسسة الشروق لخدمات النقل عددا من السيارات الخاصة بها مقابل الحصول على أراضي مجاورة للمؤسسة، فإذا علمت أن التكلفة الأصلية للسيارات ١٦٥٠٠٠٠ ريال، وأن القيمة الدفترية لها ١١٥٠٠٠٠ ريال، في حين أن القيمة السوقية المقدرة للسيارات تقدر بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠ ريال، هذا وقد قامت مؤسسة الشروق بسداد مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال. ما القيد اللازم لإثبات للعمليات السابقة في دفاتر مؤسسة الشروق؟
- ج - في ١/٥/١٤١٨ هـ قامت منشأة التفريد بشراء آلة جديدة بالتقسيط، وتضمنت شروط الشراء دفع مبلغ ١٠٠٠ ريال دفعة مقدمة وذلك بجانب أربعة أقساط شهرية قيمة كل منها ٢٥٠٠ ريال اعتبارا من ١/٩/١٤١٥ هـ. ويبلغ السعر النقدي للآلة في تاريخ الشراء ٩٥٠٠ ريال. كما بلغت تكاليف تركيب الآلة ٢٠٠ ريال، قم بتحديد تكلفة الآلة كما يجب أن تظهر في دفاتر منشأة التفريد.
- د - تعاقدت المؤسسة الحديثة للتجارة مع إحدى الشركات العقارية على تشييد مبنى، وكان سعر العقد ٣٠٠٠٠٠٠ ريال، وتمويل هذا المبنى، قامت المؤسسة بالحصول على قرض في ١/١/١٤١٧ هـ قدره ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بفائدة ١٢% على أن يسدد بعد سنتين. وبدأ العمل في البناء في ١/١/١٤١٧ هـ وانتهى في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ. وقامت المؤسسة بسداد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال من قيمة العقد في ١/١/١٤١٧ هـ كما سددت باقي المبلغ في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ. وللمطلوب تحديد تكلفة المبنى كما تظهر في دفاتر المؤسسة في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ.
- هـ - قامت إحدى الشركات بشراء قطعة أرض ومبنى بسعر شامل نقدا قدره ٩٠٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم تقييم الأرض بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠ ريال والمبنى بمبلغ ٥٣٠٠٠٠٠ ريال على أساس الأسعار السائدة في السوق. ما القيد اللازم لإثبات عملية الشراء؟
- ز - إذا كان هناك أصل ثابت تكلفته ١٧٠٠٠ ريال ومجمع استهلاكه ٥٠٠٠ ريال، تم استبداله بأصل آخر معادل قيمته السوقية ١٩٠٠٠ ريال. وقامت الشركة بدفع ٨٠٠٠ ريال في عملية الاستبدال. فما هي المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عملية الاستبدال؟

هلول أسئلة وتمارين المحور التاسع

أولاً: هلول الأسئلة:

السؤال الأول:

- أ) يجب تحميل تكاليف المواد والعمالة المباشرة المستخدمة في بناء الآلة مباشرة لحساب الآلة، ويجب التنبه هنا أنه لا تسجل أي مكاسب علي الأصول التي يتم بناءها ذاتياً لأن هذا الأسلوب يتنافى مع مبدأ التكلفة التاريخية وبالنسبة للتكاليف غير المباشرة (الإضافية) والتي تشمل تكاليف القوي المحركة والتدفئة والإضاءة والتأمين فهي محل جدل بين المحاسبين.
- ب) لأن تكاليف تطوير المعدات الإنتاجية في الغالب أعلي في لوحدات الأولي، والفرق بين التكاليف وقدره ١٦٠٠٠٠ ريال يجب أن يضم علي الآلات الأربع أما إذا كانت هذه للتكاليف الزائدة هي تكاليف ناتجة عن عدم الكفاءة ولا علاقة لها بالتطوير فيجب أن تعد كمصاريف علي الفترة.

السؤال الثاني:

بصفة عامة عملية تضمين مبلغ الـ ٥٠٠٠ ريال كجزء من كلفة الآلة هي عملية منطقية لها ما يبررها، لأن الغرض الرئيسي من المحاسبة عن الأصول الثابتة هو ضمان توزيع عادل لتكاليف اقتناء الأصل علي الفترات التي يتوقع أن تستفيد من استخدام الأصل، وكلا للتكلفة سواء مبلغ الـ ٢٠٠٠٠ أو الـ ٥٠٠٠ ريال هي مصاريف تعد كالمصاريف المقدمة ويجب مقابلتها مع الإيرادات من خلال الاستخدام، إن الغرض من المحاسبة عن الأصول الثابتة لا يهدف أساساً إلي تقييم الأصول لأغراض المركز المالي ولكن بغرض تحديد مناسب وعادل لصافي الدخل من خلال المقابلة للتكلفة والإيرادات الناتجة من استخدام الأصل.

- أ - ربما كان من الصعب استدرارك تكاليف التركيب إذا تم بيع الآلة، وهذا المصعب ليس مهماً، لأن الآلة إنما تم اقتناؤها بغرض استخدامها وليس بغرض إعادة بيعها، وعلي الفروض تسلاوي المنافع المحققة من الآلة خلال السنوات العشر ربما كان من المناسب أن يقوم المالك بتوزيع مبلغ الـ ٣٥٠٠٠ ريال بمقدار ٣٥٠٠ ريال ($٣٥٠٠٠ \times ١٠\%$) علي عمليات كل سنة، أما إن تبعت مقترحات المالك فلن السنة الأولى من اقتناء الأصل سوف يتم تحميلها بمبلغ ٨٠٠٠ ريال ($٥٠٠٠ \times ١٠\%$) بالإضافة إلى ١٠% من ٣٠٠٠٠ ريال، أما للسنوات التسع لتالية فسيتم تحميلها بمبلغ ٣٠٠٠ ريال ($٣٠٠٠٠ \times ١٠\%$) وهذا معناه إظهار المصاريف في السنة الأولى بأعلى من المبلغ للعادل بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وإظهار مصاريف السنوات التسع اللاحقة بأقل من المبلغ للعادل بمبلغ ٥٠٠ ريال سنوياً، وهذا غير منطقي فيما يتعلق بمقابلة الإيرادات بالمصروفات.

- ب - مرة أخرى، المحاسبة عن الأصول الثابتة كما ذكرنا ليست للوصول إلي قيمة تقديرية جارية عن كل سنة من عمر الأصل والغرض من احتساب الاستهلاك ليس يقصد منه تقييم الأصل الثابت وإنما الغرض منه هو توزيع تكلفة الأصل علي السنوات المستفيدة من خدماته وحتى إن كان هذا هدفاً، فالمسأل المطروح هو أي طريقة ستكون الأقرب لتقدير القيمة السوقية الجارية في توليد لاحقة؟ وأي طريقة ستتضمن للتغير في الاتجاه العام في الأسعار؟

السؤال الثالث:

- ج- تكاليف تغيير طاقة بعض المعدات بالزيادة والتي بسببها زاد العمر الإنتاجي لها بأربع سنوات (المعدات) إن كانت تمثل تحسن جودة الإنتاج (مجمع الاستهلاك) فيما عدا ذلك أي إن لم تكن تؤدي إلى تحسين جودة الإنتاج.
- هـ- قيمة الضرائب العقارية السنوية عن الأراضي (مصروف الضرائب العقارية).
- ج- تكلفة المواد الخام المستخدمة في تجارب الآلات الجديدة قبل استخدامها في عمليات الإنتاج (حساب المعدات).
- هـ- تكاليف طلاء وإعادة تأييث مبنى قديم قامت الشركة بشرفه حديثاً (م. صيانة و إصلاح)، حيث أن الغرض من هذا المصروف المحافظة على الأصل وليس زيادة عمره الإنتاجي أو طاقة الإنتاجية.
- ج- تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة (حساب المعدات).
- ج- إضافة وسائل لمان للمعدات الموجودة بالمنشأة دون أن يؤثر ذلك على العمر الإنتاجي لهذه الآلات (حساب المعدات).
- أ - تكاليف بحث شرعية مستندات حيازة الأراضي (الأراضي) إن تم شراء الأرض (وحساب المصاريف) إن لم يتم شراؤها.
- هـ- تكاليف تغيير مروحة سير نقل الحركة لبعض المعدات الموجودة بالمنشأة (م. صيانة).
- ب - تكاليف إضافة ملحق جديد لمصنع الإنتاج والذي سوف يستخدم كمخزن لقطع غيار الآلات (المباني).
- أ - الضرائب العقارية المعتمدة على المالك القديم التي تدفعها الشركة عند حيازتها للأراضي (الأراضي).

السؤال الرابع

| التبويب | مصروف رأسمالي | مصروف إيرادي | المنفعة |
|---------|---------------|--------------|--|
| أ | ✓ | -- | ١ - نفقات تشييد مبنى جديد لأحد المصانع. |
| د* | -- | ✓ | ٢ - دهان وطلاء مباني المصنع. |
| د* | -- | ✓ | ٣ - استبدال جزء تالف من آلة |
| د* | -- | ✓ | ٤ - نفقة تركيب إطارات للسيارات. |
| ج | ✓ | -- | ٥ - أتعاب خبير لتنظيم آلات المصنع. |
| ب | ✓ | -- | ٦ - نفقات تؤدي إلى تحسين جودة الخدمات التي يقدمها الأصل. |
| د* | -- | ✓ | ٧ - شراء بطارية جديدة لإحدى السيارات. |
| د* | -- | ✓ | ٨ - نفقات الصيانة الدورية لسيارات الشركة. |
| د* | ✓ | -- | ٩ - نفقة إقامة عمرة كاملة لإحدى السيارات أدت إلى زيادة العمر الإنتاجي للسيارة. |

** صيانة علاجية

* صيانة وقائية

السؤال الخامس

| تحمل على | تضاف لأحد | تعالج | |
|----------------|---------------|--------|---|
| مخصص الاستهلاك | حسابات الأصول | كمصروف | |
| | ✓ | | ١ - استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد لمبنى قائم. |
| | ✓ | | ٢ - تكاليف الفوائد المرتبطة بتمويل تكلفة تشييد مبنى ذاتياً. |
| | ✓ | | ٣ - نفقات تعديل وضع الآلات داخل المصنع. |
| ✓ | ✓ | | ٤ - تحسينات تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي للأصل. |
| | | ✓ | ٥ - نفقات صيانة تؤدي إلى المحافظة على الطاقة الإنتاجية للأصل. |
| | ✓ | | ٦ - بناء قاعدة لتركيب الآلة. |
| | ✓ | | ٧ - زيوت وشمومات للآلات أثناء مرحلة تجربتها قبل البدء في استخدامها. |
| | ✓ | | ٨ - تكاليف رسوم هندسية وتصميمات للمباني. |
| | ✓ | | ٩ - تكاليف إزالة المباني القديمة المقامة على الأرض المشتراة. |
| | | ✓ | ١٠ - تأمين على آلات المصنع ضد الحريق. |
| | ✓ | | ١١ - تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة. |
| | ✓ | | ١٢ - الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم للأراضي التي نفعها الشركة عند حيازتها للأراضي. |

السؤال السادس:

| التبرير | الإجابة | مسلسل |
|---|---------|-------|
| بالنسبة للخسائر المحققة من عملية الملائمة يجب الاعتراف بها سواء كانت عملية للمبادلة عن أصول متماثلة أو غير متماثلة، أما بالنسبة للمكاسب فتسجل في حالة مبادلة الأصول غير المتماثلة فقط أما إن كانت الأصول متماثلة فلا تسجل للمكاسب إلا إذا ترتب على ذلك عملية مبادلة لأصول متماثلة مع استلام نقدية، بقدر الجزء المباع. | ✓ | -١ |
| إذا أدت مصاريف تحسينات الأصل إلى تحسين جودة الإنتاج أو الخدمات أو معدل إنتاجيته فإنها تحمل على مجمع استهلاك الأصل. | ✓ | -٢ |
| تحمل على حساب أصل مستقل ويسمى نفقات إعادة التركيب والترتيب ويتم استرداد رصيد هذا الحساب خلال عدة فترات مالية مستقبلية قد تتراوح بين خمسة وثمانية أعوام. | × | -٣ |

| التقرير | الإيجابية | ممسلسل |
|---|-----------|--------|
| تتمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصصاً منها مجمع الاستهلاك | * | -٤ |
| حيث أن تكلفة الأصل عبارة عن ثمن شراؤه مضافاً إليه جميع المصروفات الضرورية واللازمة لتهيئة الأصل وإعداده للإنتاج. | * | -٥ |
| نظراً لأنه سوف يترتب على هذه العملية زيادة الأصول المتداولة. | * | -٦ |
| بل أن الأساس أن يقوم الأصل المشتري بأصل آخر (غير نقدي) على أساس القيمة السوقية للأصل الذي تم استبداله أو الأصل الذي تم الحصول عليه أيهما أكثر وضوحاً. | * | -٧ |
| الأراضي المكتسبة لغرض الاستثمار تعد من ضمن بنود الاستثمارات طويلة الأجل. | * | -٨ |
| بل ترسمل هذه التكلفة بإضافتها إلى حساب الأصل.. | * | -٩ |
| حيث أن الفوائد المستحقة خلال فترة الإنشاء ترسمل إذا استخدمت الأموال فعلاً وكانت مقترضة وبشرط أن يكون الأصل مملوكاً للمنشأة وتحت الإنشاء وخلال فترة الاستحقاق للفوائد، كما يحمل الأصل بتكلفة الفوائد الحقيقية المستحقة على القروض وذلك وفقاً لـ FASB 34. | * | -١٠ |

(٧) إجابة الاختيار المتعدد

| | | | | | | | | | |
|----|---|----|---|----|---|----|----|----|----|
| ١ | أ | ٢ | ب | ٣ | ج | ٤ | د | ٥ | هـ |
| ٦ | ب | ٧ | أ | ٨ | ب | ٩ | ب | ١٠ | أ |
| ١١ | ب | ١٢ | ب | ١٣ | ج | ١٤ | هـ | ١٥ | د |
| ١٦ | ب | ١٧ | ب | ١٨ | أ | ١٩ | أ | ٢٠ | جـ |

تهيئة الحل للاختيار المتعدد:

فقرة (١)

حيث أن المعلومات عن آخر سعر سوقي للسهم منذ عامين فيفضل استخدام القيمة السوقية المعادلة للأصل بواسطة الخبراء.

فقرة (٢)

$$\text{المكاسب المحققة} = 200 = 180 \times (880 + 200) \div 200 = 33,2$$

فقرة (٧)

$$\text{القيمة الحالية لدفعة متساوية} (0,8264463 + 0,90909) = 1,7355$$

$$1,7355 \times 5000 = 8678 \text{ تقريباً}$$

فقرة (٨)

$$\text{تكلفة الحصول على الآلة} = 900 + 300 = 9800 \text{ ريال}$$

فقرة (٩)

حيث أن المكاسب التي يتم الاعتراف بها

$$[(٩٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠) \div ١٠٠٠٠] \times ٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

فقرة (١٠)

لا يوجد استلام نقدية

فقرة (١١)

بما أن البراك اعترفت بالمكاسب فتسجل الأراضي بمبلغ $٧٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠$ مكاسب

فقرة (١٢)

حيث أن الأصول متماثلة وتم دفع نقدية وهناك مكاسب فلا يسجل أي مكاسب

$$٢٢٠٠٠ + ١٦٠٠٠ = ٣٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

فقرة (١٣)

حيث أن الأصول متماثلة وتم دفع نقدية وهناك مكاسب فلا يسجل أي مكاسب

$$١٦٠٠٠٠ + ١٥٢٠٠٠ = ٣١٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

فقرة (١٤)

من ١٤٠٩/٥/١ وحتى ١٤١٨/٣/١ هـ فالفترة ثمانية سنوات وعشرة أشهر

القسط السنوي = $(١٢٥٠٠٠ - ١٠٠٠٠) \div ١٠ = ١٢٤٠٠ \text{ ريال}$

ولمدة ثمان سنوات وعشرة أشهر يكون المجموع = $(١٢٤٠٠ \times ٨ + ١٢٤٠٠) = ١٠٩٥٣٣ \text{ ريال}$

فقرة (١٧)

تكلفة الآلات = $١٦٥٠٠٠ + ٤٥٠٠ = ١٦٩٥٠٠$ حيث أن الأقساط شهرية والفترة قصيرة
 فتجاهل القيمة الحالية.

فقرة (١٨)

$١٠٦٠٠ - ٥٠٠٠٠ + ٥٦٠٠٠ =$

فالأساس هنا هو القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه

فقرة (١٩)

عدد الأسهم \times القيمة السوقية = $١٤٠ \times ٥٠٠٠ = ٧٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$

القيمة الاسمية - عائد بيع الأنقاض = $١٠٠٠٠٠ - ٧٠٠٠٠٠ = ٦٩٠٠٠٠ \text{ ريال}$

فقرة (٢٠)

عدد الأسهم \times القيمة السوقية

ثانياً: حلول التمارين

التمرين الأول:

بفاتر شركة الأحمد

بفاتر شركة المصطفى

(أ)

١٣٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك للألة القديمة
 ١٠٠٠٠ حـ / الألة الجديدة
 ٢٠٠٠ حـ / خسائر مبادلة أصول
 ٢٥٠٠٠ حـ / الألة القديمة

٩٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك للألة القديمة
 ٦٠٠٠ حـ / الألة الجديدة
 ١٥٠٠٠ حـ / الألة القديمة

(ب)

١٢٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك للألة القديمة
 ١٢٠٠٠ حـ / الألة الجديدة
 ٣٠٠٠ حـ / خسائر مبادلة أصول
 ٢٥٠٠٠ حـ / الألة القديمة
 ٢٠٠٠ حـ / النقدية

٩٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك للألة القديمة
 ٥٠٠٠ حـ / الألة الجديدة
 ٢٠٠٠ حـ / النقدية
 ١٥٠٠٠ حـ / الألة القديمة
 ١٠٠٠ حـ / المكاسب المحققة

القيمة السوقية للأصل المستلم ١٠٠٠٠
 - المكاسب الموجبة (٦٠٠٠ - ١٠٠٠) (٥٠٠٠)
 لو
 القيمة الدفترية للأصل المعطى ٦٠٠٠

القيمة السوقية للأصل المعطى ١٢٠٠٠
 - القيمة الدفترية للأصل المعطى ١٠٠٠
 المكاسب غير المحققة ٦٠٠٠

جزءه من التكلفة الدفترية المفترض بيعها (١٠٠٠)
 ٥٠٠٠
 ١٣٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك للألة القديمة
 ١٠٠٠٠ حـ / الألة الجديدة
 ٢٠٠٠ حـ / النقدية
 ٢٥٠٠٠ حـ / الألة القديمة

$$\frac{2000}{10000 + 2000} \times 10000 = 6000$$

 ٩٠٠٠ حـ / مخصص استهلاك الألة القديمة
 ٨٠٠٠ حـ / الأصل الجديد
 ١٥٠٠٠ حـ / الألة القديمة
 ٢٠٠٠ حـ / النقدية

التمرين الثاني:

٦٠٠٠ المواد وقطع الغيار للمشتراة
 ٦٠٠ تكاليف شحن المواد وقطع الغيار
 ٧٥ للتأمين على المواد وقطع الغيار بالطريق
 ٩٠٠٠ أجور عمال بناء الألة
 ٢٠٠٠ أجور عمال اختبار الألة
 ٥٠٠٠ الأعباء الصناعية المحملة
 ٢٢٦٧٥ إجمالي تكلفة الألة

تستبعد الفوائد الإقراضية على الأموال ١٢٠ ريال (FASB.34).

التمويين الثالث:

(أ) في تاريخ الشراء: يجب حساب القيمة الحالية للأقساط الخمسة المتساوية تدفع في نهاية كل

سنة لمدة خمسة سنوات بسعر ١٢% فائدة من جداول القيمة الحالية

$$= (3,10478 \times 120,000) - 432,074 \text{ ريال}$$

432,074 ح/ المعدات

167,426 ح/ خصم على أوراق للدفع

60,000 ح/ أوراق الدفع

(ب) في نهاية السنة الأولى:

سيدفع مبلغ 120,000 ريال مسعودي جزء منه يمثل م. فائدة على المبلغ الأصلي والباقي

يمثل المبلغ المدفوع من أصل القرض

$$\text{م. الفائدة} = 432,074 \times 12\% - 519,09 \text{ ريال}$$

المبلغ المدفوع من أصل القرض = 120,000 - 519,09 = 68,091 ريال

519,09 ح/ م. القوائد

120,000 ح/ أوراق الدفع

519,09 ح/ خصم على لوراق الدفع

120,000 ح/ النقدية

(ج) في نهاية السنة الثانية يكون المبلغ المسدد من أصل القرض

$$= (68,091 - 432,074) \text{ ريال}$$

أما م. القوائد عن السنة الثانية = 364,483 × 12% - 437,38 ريال

والفرق يمثل تخفيض في القرض = 120,000 - 437,38 = 712,62 ريال

ويكون للقيد في العام التالي

437,38 ح/ م. القوائد

120,000 ح/ أوراق الدفع

437,38 ح/ خصم على أوراق للدفع

120,000 ح/ النقدية

(د) طريقة القسط الثابت

قسط الإهلاك = 432,074 ÷ 5 = 86,415 ريال

86,415 ح/ م. الاستهلاك

432,074 ح/ مجمع الاستهلاك

التورين الرابع:

| دفتر شركة ابن حنا | | دفتر شركة معاذ | |
|--|---------------------------|----------------|----------------------|
| المكاسب أو الخسائر الناتجة من عملية المبادلة | قيمة الآلة | | |
| ١٧٠٠٠ | القيمة الدفترية للأصل | ٤٠٠٠ | القيمة الدفترية = |
| ١٥٠٠٠ | - القيمة السوقية المعادلة | ٢٠٠٠ | + النقدية المدفوعة = |
| <u>٢٠٠٠</u> | خسارة ناتجة | <u>٧٠٠٠</u> | |

| دفتر شركة ابن حنا | | دفتر شركة معاذ | |
|------------------------------------|--------------------------------|----------------|----|
| ١٥٠٠٠ | القيمة السوقية للأصل المستلم | ١٥٠٠٠ | أو |
| | - المكاسب الموجلة من الاستبدال | | |
| | (١٢٠٠٠ - ٤٠٠٠) | ٨٠٠٠ | |
| | | <u>٧٠٠٠</u> | |
| ٣٠٠٠ ح/ النقدية | ٧٠٠٠ ح/ الآلة (الجديدة) | | |
| ٢٠٠٠ ح/ خسائر مبادلة أصول | ٢١٠٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك | | |
| ٦٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك الآلة القديمة | ٢٥٠٠٠ ح/ الآلة القديمة | | |
| ١٢٠٠٠ ح/ الأصول (الجديدة) | ٣٠٠٠ ح/ للنقدية | | |
| ٢٣٠٠٠ ح/ الآلة (القديمة) | | | |

التورين الخامس:

| | |
|--|--|
| ٤٠٠ ح/ خسائر استبدال أصول ثابتة | |
| ٤٠٠ ح/ الآلة (٩٠٠ - ٥٠٠) | |
| ٥٠٠ ح/ الخصم المكتسب | |
| ٥٠٠ ح/ الآلة | |
| ٥٥٦٠ ح/ الآلة | |
| ٥٥٦٠ ح/ مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة | |
| ٥٥٦٠ = ١٩٦٠ + ٣٦٠٠ = (٩٨٠) | |
| ١٠٤٠٠ ح/ مكاسب معدات مبناه داخليا | |
| ١٠٤٠٠ ح/ الآلات | |
| يتم إلغاء قيد الاستهلاك نظرا لأن الاستهلاك لا يقلل في ح/ الأصل ولأن هذا القيد خاطئ | |
| ٤٤٤٠ ح/ الآلات | |
| ٤٤٤٠ ح/ م. الاستهلاك | |

قيمة الآلة بعد التعديل

| | |
|--------------|-------------------------------------|
| ١٧٥٠٠ | مواد خام (١٨٠٠٠ - ٥٠٠) |
| ١٢٦٠٠ | أجور عمال بناء |
| ٢٠٤٠ | تكاليف التركيب |
| ٩٦٠ | تكاليف مواد مستخدمة في اختبار الآلة |
| <u>٥٥٦٠</u> | يضاف: الأعباء الصناعية |
| <u>٣٨٦٦٠</u> | |

قسط الإهلاك السنوي = ١٠ ÷ ٣٨٦٦٠ = ٣٨٦٦٠ ريال

نظراً لأن الاستهلاك عن فترة ستة أشهر
 $٢٨٦٦ \times (١٢ \div ٦) = ١٩٢٣$ ريال
 ١٩٢٣ ح/ م. الاستهلاك
 ١٩٢٣ ح/ مجمع الاستهلاك

التصريح السادس:

| <u>دفتر شركة عيون المها</u> | <u>دفتر شركة الأريج</u> |
|------------------------------------|---|
| | (أ) باعتبارها أصول متماثلة |
| ١٥٠٠٠ ح/ النقدية | ٧١٠٠٠ ح/ الأجهزة الجديدة (ب) |
| ٤٦٤٠٠ ح/ الأصل (أ) | ٤٠٠٠٠ ح/ مخصص الاستهلاك للأجهزة القديمة (أ) |
| ٥٢٠٠٠ ح/ مخصص الاستهلاك للأصل (ب) | ٩٦٠٠٠ ح/ الأصل القديم (أ) |
| ١١٠٠٠٠ ح/ الأصل | ١٥٠٠٠ ح/ النقدية |
| ٣١٠٠ ح/ مكاسب عملية الاستبدال | (ب) باعتبارها أصول غير متماثلة |
| ١٥٠٠٠ ح/ النقدية | ٧٥٠٠٠ ح/ الأجهزة الجديدة (ب) |
| ٦٠٠٠٠ ح/ الأصل (أ) | ٤٠٠٠٠ ح/ مخصص الاستهلاك |
| ٥٢٠٠٠ ح/ مخصص الاستهلاك (ب) | ٩٦٠٠٠ ح/ الأصول للثانية |
| ١١٠٠٠٠ ح/ الأصل (ب) | ٤٠٠٠ ح/ مكاسب عملية الاستبدال |
| ١٧٠٠٠ ح/ مكاسب تبادل أصول | ١٥٠٠٠ ح/ النقدية |
| ٦٠٠٠٠ القيمة السوقية للأصل المستلم | ٧٥٠٠٠ القيمة السوقية للأصل المعطى |
| ١٣٦٠٠ - المكاسب المؤجل تحقيقها | ٥٨٠٠٠ - القيمة الدفترية للأصل المعطى |
| <u>٤٦٤٠٠</u> | <u>١٧٠٠٠</u> مجموع المكاسب |

لو
 ٥٨٠٠٠ القيمة الدفترية للأصل المعطى
 ١١٦٠٠ جزء من التكلفة المفترض بيعها
٤٦٤٠٠

للمكاسب المحققة عن الأصل المبيع $١٥٠٠٠ \div ٧٥٠٠٠ \times ١٧٠٠٠ = ٣٤٠٠$ ريال
 جزء من التكلفة المفترض بيعها $١٥٠٠٠ \div ٧٥٠٠٠ \times ٥٨٠٠٠ = ١١٦٠٠$ ريال

التصريح السابع:

| | |
|-----|---|
| (أ) | ١١٥٠٠٠ ح/ المعدات |
| | ٤٠٠٠٠ ح/ النقدية |
| | ١٠٠٠٠ ح/ رأسمال الأسهم العادية (٢×٥٠٠٠٠) |
| | ٦٥٠٠٠ ح/ رأسمال الإضافي - علاوة إصدار (١٣×٥٠٠٠) |
| (ب) | ٨٠٠٠ ح/ الشاحنات (جديدة) |
| | ٩٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك الشاحنات (٤٠٠٠ - ١٣٠٠٠) |
| | ١٠٠٠ ح/ خسارة ميادلة أصول |
| | ١٣٠٠٠ ح/ الشاحنات (قديمة) |
| | ٥٠٠٠ ح/ النقدية |

| | |
|---|--------------|
| (ج) أولاً نحسب المكاسب المحققة على الجزء المباع | |
| القيمة السوقية العادلة | ١٦٠٠٠ |
| - القيمة الدفترية للأصل | <u>١٠٠٠٠</u> |
| مكاسب غير محققة | <u>٦٠٠٠</u> |

$$\text{المكاسب عن الجزء المباع} = \frac{٤٠٠٠}{١٢٠٠٠ + ٤٠٠٠} \times ٦٠٠٠ = ١٥٠٠ \text{ ريال}$$

| | |
|---------------------------------|-------------|
| القيمة السوقية العادلة للأصل | ١٢٠٠٠ |
| - المكاسب المؤجلة (١٥٠٠ - ٦٠٠٠) | <u>٤٥٠٠</u> |
| قيمة الأصل المستلم | <u>٧٥٠٠</u> |
| ٤٠٠٠ ح/ النقدية | |

٧٥٠٠ ح/ المعدات (الجديدة)

٥٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك للمعدات

١٠٥٠٠ ح/ المعدات (القديمة)

١٥٠٠ ح/ مكاسب محققة من استبدال أصول

بفرض أنها غير متعاقلة

١٢٠٠٠ ح/ المعدات (جديدة)

٤٠٠٠ ح/ النقدية

٥٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك

١٠٥٠٠ ح/ المعدات القديمة

٦٠٠٠ ح/ مكاسب محققة من استبدال أصول

(د)

الأراضي = ٦٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠ × ٩٠٠٠٠ = ٦٧٥٠٠ ريال

المباني = ٢٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠ × ٩٠٠٠٠ = ٢٢٥٠٠ ريال

٢٢٥٠٠ ح/ المباني

٦٧٥٠٠ ح/ الأراضي

٥٠٠٠٠ ح/ النقدية

٤٠٠٠٠ ح/ أ. دفع

٥٦٠٠٠

٤١٠٠٠

١٥٠٠٠

١٤٠٠٠٠

١٥٠٠٠

١٢٥٠٠٠

(هـ) القيمة السوقية العادلة للأصل المعطى

- القيمة الدفترية للأصل المعطى

القيمة السوقية العادلة للأصل المستلم

يُخصم: الأرباح غير المحققة

قيمة الأصل المستلم

| | |
|--|---------------------------------|
| ١٢٥٠٠٠ | ح/ الحاسبات الآلية (الجديدة) |
| ٥٩٠٠٠ | ح/ مجمع الاستهلاك - حاسبات آلية |
| ١٠٠٠٠٠ | ح/ الحاسبات الآلية (القديمة) |
| ٨٤٠٠٠ | ح/ النقدية |
| أي لا يتم تسجيل مكاسب في حالة الأصول غير المتماثلة | |
| ١٤٠٠٠٠ | ح/ للحاسبات الآلية (الجديدة) |
| ٥٩٠٠٠ | ح/ مجمع الاستهلاك - حاسبات آلية |
| ١٠٠٠٠٠ | ح/ الحاسبات الآلية (القديمة) |
| ٨٤٠٠٠ | ح/ النقدية |
| ١٥٠٠٠ | ح/ مكاسب لتبديل الأصول |

التورين الثامن:

(أ)

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------|
| <u>القنود في شركة المقاولون العرب</u> | | <u>القنود في شركة الزاهد</u> | |
| ١٨٠٠٠٠ | ح/ الآلات والمعدات | ٩٦٠٠٠ | ح/ النقدية |
| ٢٤٠٠٠ | ح/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات | ٨٤٠٠٠ | ح/ الاستثمار في الآلات |
| ١٢٠٠٠ | ح/ خسائر مبادلة المعدات | ١٨٠٠٠٠ | ح/ للمبيعات |
| ١٢٠٠٠٠ | ح/ الآلات والمعدات | ١٤٠٠٠٠ | ح/ تكلفة المبيعات |
| ٩٦٠٠٠ | ح/ للنقدية | ١٤٠٠٠٠ | ح/ الاستثمار في الآلات |

(ب)

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------|
| <u>القنود في شركة المقاولون العرب</u> | | <u>القنود في شركة الزاهد</u> | |
| ١٨٠٠٠٠ | ح/ الآلات والمعدات | ٩٦٠٠٠ | ح/ النقدية |
| ٢٤٠٠٠ | ح/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات | ٨٤٠٠٠ | ح/ الاستثمار في الآلات |
| ١٢٠٠٠ | ح/ خسائر مبادلة المعدات | ١٨٠٠٠٠ | ح/ للمبيعات |
| ١٢٠٠٠٠ | ح/ الآلات والمعدات | ١٤٠٠٠٠ | ح/ تكلفة المبيعات |
| ٩٦٠٠٠ | ح/ النقدية | ١٤٠٠٠٠ | ح/ الاستثمار في الآلات |

| | | |
|--------|-------------------------------------|---|
| ١٨٠٠٠٠ | القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد | لا يجب تأجيل الاعتراف بالإيراد لأن الافتراض أن شركة المقاولون العرب هي عميل من العملاء |
| ٨٤٠٠٠ | - قيمة المبادلة للأصل القديم | إذا كان الاعتماد هو محاولة لاكتساب المخزون لإعانة بيعه للعملاء عوضاً عن تسويق المخزون للحصول على إيرادات من العملاء، عندها يجب الاعتراف بالإيرادات. |
| ٩٦٠٠٠ | النقدية المستحقة على شركة المقاولات | |
| ٨٤٠٠٠ | ١. القيمة السوقية للمبادلة للأصل | |
| ١٨٠٠٠٠ | تكلفة شراء الجهاز الجديد | |

| القيود في شركة المازند | القيود في شركة للمقاولون العرب |
|--|--|
| ٧٨٠٠٠ حـ / النقدية | ١٨٠٠٠٠ حـ / الآلات والمعدات |
| ١٠٢٠٠٠ حـ / الاستثمار في الآلات | ٢٤٠٠٠ حـ / مجمع استهلاك الآلات والمعدات |
| ١٨٠٠٠٠ حـ / المبيعات | ١٢٠٠٠٠ حـ / الآلات والمعدات |
| ١٤٠٠٠٠ حـ / تكلفة المبيعات | ٧٨٠٠٠ حـ / النقدية |
| ١٤٠٠٠٠ حـ / الاستثمار في الآلات | ٦٠٠٠ حـ / مكاسب مبادلة المعدات |
| المالية عرضها للبيع وليس الاستبدال بغيره الاستخدم | يما أنها أصول مكتسبة ودفعت نقدية لا تسجل أي مكاسب |
| ٧٢٠٠٠ حـ / النقدية | ١٦٨٠٠٠ حـ / الآلات والمعدات |
| ١٠٨٠٠٠ حـ / الاستثمار في الآلات | ٢٤٠٠٠ حـ / مجمع استهلاك الآلات والمعدات |
| ١٨٠٠٠٠ حـ / المبيعات | ١٢٠٠٠٠ حـ / الآلات والمعدات |
| ١٤٠٠٠٠ حـ / تكلفة المبيعات | ٧٢٠٠٠ حـ / النقدية |
| ١٤٠٠٠٠ حـ / الاستثمار في الآلات | |

التمويل التاسع:

القيمة الحالية للآلات = القسط السنوي × معامل القيمة الحالية لدفعة سنوية عادية قيمتها

ريال بسعر خصم ١٢% لمدة عشرة سنوات

$$= 2,000,000 \text{ ريال} \times 0,650,22 = 1,300,440 \text{ ريال}$$

ويكون الفرق بين القيمة الحالية ومجموع المبالغ النقدية التي تتحملها المنشأة وهو

$$= 1,300,440 - 2,000,000 = 869,956 \text{ ريال}$$

ويجب تأجيل الاعتراف بهذه الأعباء بحيث يتم تحميلها على الفترات المحاسبية المستفيدة

ويكون قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة الفقى في تاريخ شراء المصنع في ١/١/١٤١٧ هـ

| |
|-----------------------------------|
| ١١٣٠٠٤٤٠ حـ / الآلات |
| ٨٦٩٩٥٦ حـ / الخصم على أوراق الدفع |
| ٢٠٠٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع |

قيد اليومية اللازم لتسجيل مداد القسط والقوائد في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ

قيمة مصروف الفائدة لعام ١٤١٧ هـ = $1,300,440 \times 12\% = 156,052,8$ ريال

| |
|------------------------------------|
| ١٣٥٦٠٥٢,٨ حـ / مصروف الفائدة |
| ٢٠٠٠٠٠٠,٠ حـ / أوراق الدفع |
| ١٣٥٦٠٥٢,٨ حـ / خصم على أوراق الدفع |
| ٢٠٠٠٠٠٠,٠ حـ / النقدية |

قيد اليومية اللازم لتسجيل مداد القسط والفوائد في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ -
 قيمة مصروف الفائدة لعام ١٤١٨ هـ =
 (١١٣٠٠٤٤٠ - ٢٠٠٠٠٠٠) × ١٢% = ١٢٧٨٧٧٩,١٤ ريال
 ح/مصروف الفائدة ١٢٧٨٧٧٩,١٤
 ح/أوراق الدفع ٢٠٠٠٠٠٠,٠٠
 ح/خصم علي أوراق الدفع ١٢٧٨٧٧٩,١٤
 ح/النقدية ٢٠٠٠٠٠٠,٠٠

التحريين العاشر:

التكاليف المباشرة للتصنيع (عمل ومواد) ٢٠٠٠٠٠ ريال =
 التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة = ٢٠% من التكاليف المباشرة
 = ٢٠٠٠٠٠ × ٢٠% = ٤٠٠٠٠ ريال
 التكاليف الصناعية المتغيرة ٢٤٠٠٠٠ ريال -
 التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة علي تلك الآلة ٢٠٠٠٠ ريال -
 إجمالي تكلفة الآلة ٢٦٠٠٠٠ ريال -

أ - ويكون قيد اليومية كما يلي:-

ح/الآلات ٢٦٠٠٠٠

ح/مراقبة المواد والأجور ٢٠٠٠٠٠

ح/مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة ٧٠٠٠٠

ب - لا يمكن الاعتراف بوجود أرباح من عملية التشييد الداخلي وفقاً لقاعدة الحيطة والحذر من ناحية ومبدأ تحقق الإيراد من ناحية أخرى.

ج - وفي حالة أن سعر المثل يبلغ ١٩٠٠٠٠ ريال فيتم إجراء القيد التالي:-

ح/الآلات * ٢٠٠٠٠٠

ح/خسارة تصنيع الآلات ٧٠٠٠٠

ح/مراقبة المواد والأجور ٢٠٠٠٠٠

ح/مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة ٧٠٠٠٠

• ملاحظ:

في حالة أن تكلفة الفرصة البديلة للأصل المشيد داخلياً تقل عن التكلفة الفعلية للتشييد فإن الحد الأقصى للخسارة التي يتم إثباتها هي قيمة التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة علي حساب الأصل المشيد ذاتياً. أو بمعنى آخر فإن الحد الأدنى الذي يمكن إثباته للأصل في هذه الحالة هو قيمة التكاليف المباشرة فقط.

التمرين الحادي عشر:

فترة الرسملة: من ١٤١٧/١١/١ هـ إلى ١٤١٨/١٢/٢٠ هـ

أولاً: احتساب المتوسط المرجح للنفقات المترتبة:

$$960000 \times (12 \div 10) = 800000 \text{ ريال}$$

$$900000 = (12 \div 9) \times 1200000 \text{ ريال}$$

$$840000 = (12 \div 1) \times 840000 \text{ ريال}$$

$$1700000 \text{ ريال}$$

ثانياً: تحديد سعر الفائدة الذي يجب أن يستخدم في الرسملة:

نظراً لأن ١٥٠٠٠٠٠ ريال اقتترضت خصيصاً لمشروع تشييد العقار، فإن ١٥% معدل

الفائدة على هذا القرض سيتم استخدامه إلى ١٥٠٠٠٠٠ ريال الأولي من النفقات في حين أن النفقات

الخاصة التي تزيد عن ١٥٠٠٠٠٠ ريال سوف تعتمد على المتوسط المرجح لسعر الفائدة للقروض

الأخرى خلال الفترة.

أ- المتوسط المرجح لسعر الفائدة للقروض الأخرى خلال العام

$$= (\begin{matrix} 10\% \times & 12\% + \\ 4,040 & + 6,040 \end{matrix}) = 11.09\%$$

ب- تحديد الفائدة الممكن تجنبها أو الواجب رسملتها:

الفائدة التي يجب رسملتها ١٤١٨ هـ = متوسط النفقات في سعر الفائدة

$$= 1500000 \times 10\% + 2000000 \times 11.09\%$$

$$= 225000 + 221800 = 446800 \text{ ريال}$$

وبالتالي فإن التكلفة الممكن تجنبها أو الواجب رسملتها خلال السنتين تكون ٢٤٧١٨٠ ريال

(٢٢١٨٠٠ + ٢٢٥٠٠٠) وتضاف هذه التكلفة إلى تكلفة الأصل المشيد ذاتياً، ولو تطرقنا إلى

حساب تكلفة القوائد الفعلية التي تتحملها المنشأة كل فترة لكانت كالتالي:

$$1500000 \times 10\% = 150000 \text{ ريال}$$

$$1000000 \times 10\% = 100000 \text{ ريال}$$

$$1200000 \times 12\% = 144000 \text{ ريال}$$

$$469000 \text{ ريال}$$

ويعني هذا أنه خلال عام ١٤١٨ هـ كانت التكلفة الفعلية للقوائد ٤٦٩٠٠٠ ريال، وأن التكلفة

الممكن تجنبها أو الواجب رسملتها ٢٤٧١٨٠ ريال ومن ثم فإن الفرق بينهما يعتبر مصروفاً

تمويلياً يحمل على نخل الفترة خلال عام ١٤١٨ هـ وهذا الفرق قدره = ٤٦٩٠٠٠ - ٢٤٧١٨٠ =

٢٢١٨٢٠ ريال يعد مصروفاً تمويلياً يحمل على نخل الفترة خلال عام ١٤١٨ هـ.

النموذج الثاني عشر:

(١) تحديد مجمع الاستهلاك حتى ١/١/١٩١٨ هـ -

قسط الاستهلاك السنوي = $(٣٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠) \div ٥ = ٢٧٥٠٠$ - ريال ٥٥٠٠٠مجمع الاستهلاك حتى ١/٧ أي لفترة سنة ونصف يعادل = $٥٥٠٠٠ + ٢٧٥٠٠ = ٨٢٥٠٠$ ريالالقيمة الدفترية للسيارة في تاريخ بيعها = $٣٠٠٠٠٠ - ٨٢٥٠٠ = ٢١٧٥٠٠$ ريال

المبلغ المحصل = ١٦٠٠٠٠ ريال

إذن هناك خسارة قدرها = $٢١٧٥٠٠ - ١٦٠٠٠٠ = ٥٧٥٠٠$ ريال

ويكون قيد اليومية

| |
|----------------------------|
| ١٦٠٠٠٠ ح/ النقدية |
| ٥٧٥٠٠ ح/ خسارة بيع السيارة |
| ٨٢٥٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك |
| ٣٠٠٠٠٠ ح/ السيارة |

(٢)

| الأصل | القيمة السوقية | النسبة المئوية | التكلفة المخصصة لكل أصل |
|----------|----------------|----------------|------------------------------------|
| | | للقيم السوقية | |
| أراضي | ١٠٠٠٠٠ | %٥٠ | $١٨٠٠٠٠ \times ٥٠\% = ٩٠٠٠٠٠$ ريال |
| مباني | ٧٠٠٠٠ | %٣٥ | $١٨٠٠٠٠ \times ٣٥\% = ٦٣٠٠٠٠$ ريال |
| الألات | ٢٠٠٠٠ | %١٥ | $١٨٠٠٠٠ \times ١٥\% = ٢٧٠٠٠٠$ ريال |
| الإجمالي | ٢٠٠٠٠٠ | %١٠٠ | $١٨٠٠٠٠٠ =$ ريال |

ويكون قيد اليومية كما يلي

| |
|-------------------|
| ٩٠٠٠٠٠ ح/ الأراضي |
| ٦٣٠٠٠٠ ح/ المباني |
| ٢٧٠٠٠٠ ح/ الألات |

١٨٠٠٠٠٠ ح/ النقدية

(٣) ١٩٠٠٠٠٠ ح/ المعيارات

١٤٠٠٠٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك المباني

٢٨٠٠٠٠٠ ح/ المباني

٥٠٠٠٠٠ ح/ مكاسب استبدال الأصول

(٤) ١٧٠٠٠٠٠ ح/ الأراضي $(١٠٠٠ \times ١٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠)$

٢٠٠٠٠٠ ح/ النقدية

١٠٠٠٠٠٠ ح/ رأسمال الأمهات العادية (١٠٠×١٠٠٠) ٥٠٠٠٠٠ ح/ رأسمال الإضافي (٥٠×١٠٠٠)

| | |
|-----|------------------------------------|
| (٥) | ١٥٦.٠٠٠ حـ / الحاسبات (جديدة) |
| | ٢٤.٠٠٠ حـ / مجمع استهلاك الحاسبات |
| | ١.٠٠٠.٠٠٠ حـ / الحاسبات (قديمة) |
| | ٨.٠٠٠ حـ / النقدية |
| (٦) | ١٩٠.٠٠٠ حـ / الآلات المصنوع الجديد |
| | ٤٥.٠٠٠ حـ / مخصص استهلاك الشاحنات |
| | ١٦٥.٠٠٠ حـ / الشاحنات |
| | ٥.٠٠٠ حـ / النقدية |
| | ٢٠.٠٠٠ حـ / مكاسب استبدال أصول |

التمرين الثالث عشر:

- (أ) تحديد مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة الثانية
 قسط الاستهلاك السنوي = $\{ ٢٦.٠٠٠ - ١٨.٠٠٠ \} \div ٥ = ١٤٤٠.٠٠٠ \div ٥ = ٢٨٨.٠٠٠$ ريال
 مجمع الاستهلاك حتى ١٢/٣٠ أي لفترة سنتين يعادل $٢ \times ٢٨٨.٠٠٠ = ٥٧٦.٠٠٠$ ريال
 القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ بيعها = $١٨.٠٠٠ - ٥٧٦.٠٠٠ = ١٢٢٤.٠٠٠$ ريال
 المبلغ المحصل - ١٠٥٥.٠٠٠ ريال وبالتالي فإن هناك خسارة قدرها
 $١٦٩.٠٠٠ = ١٠٥٥.٠٠٠ - ١٢٢٤.٠٠٠$ ريال

ويكون قيد اليومية

| | |
|-----|---|
| | ١.٠٥٥.٠٠٠ حـ / النقدية |
| | ١٦٩.٠٠٠ حـ / خسارة بيع السيارة |
| | ٥٧٦.٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك |
| | ١٨.٠٠٠ حـ / السيارة |
| (ب) | ١٩٠.٠٠٠ حـ / الآلات المصنوع الجديد |
| | ٥.٠٠٠ حـ / مخصص استهلاك الشاحنات |
| | ١٦٥.٠٠٠ حـ / الشاحنات |
| | ٥.٠٠٠ حـ / النقدية |
| | ٢٥.٠٠٠ حـ / مكاسب استبدال أصول |
| (ج) | القاعدة هي القيمة الحالية وبما أن الفترة قصيرة فتبعد تكلفة الأصل كما يلي سعر الشراء + تكاليف التركيب = $٩٥٠٠ + ٣٠٠ = ٩٨٠٠$ ريال |
| (د) | تكلفة المبني كما يجب أن تظهر بنقاتر المنشأة متضمنة الفوائد في فترة التسييد قيمة المقعد + مصاريف الفوائد في فترة التسييد $٣٠٠.٠٠٠ + ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ \times ١٢\% \times ١ - ٣٢٤.٠٠٠.٠٠٠$ ريال. |

| الأصل | القيمة السوقية | النسبة المئوية للقيم السوقية | التكلفة المخصصة لكل أصل |
|----------|----------------|---------------------------------|---------------------------------------|
| أراضي | ١٧٠٠٠٠ | %٢٤,٢٩ | ٢١٨٦١٠ ريال = $900000 \times 24,29\%$ |
| مباني | ٥٣٠٠٠٠ | %٧٥,٧١ | ٦٨١٣٩٠ ريال = $900000 \times 75,71\%$ |
| الإجمالي | ٧٠٠٠٠٠ | %١٠٠ | ٩٠٠٠٠٠ ريال = |

ويكون قيد اليومية كما يلي

| | |
|-----------------------------------|-----|
| ٢١٨٦١٠ ح/ أراضي | |
| ٦٨١٣٩٠ ح/ مباني | |
| ٩٠٠٠٠٠ ح/ النقدية | |
| ١٩٠٠٠ ح/ الأصل الجديد | (و |
| ٥٠٠٠ ح/ مخصص استهلاك الأصل القديم | |
| ١٠٠٠ ح/ خسائر استبدال الأصول | |
| ١٧٠٠٠ ح/ الأصل القديم | |
| ٨٠٠٠ ح/ النقدية | |

الفصل العاشر

استملاك الأصول الثابتة

واستنفاد الأصول غير الملموسة



أسئلة وتمارين الفصل العاشر

استهلاك الأصول الثابتة واستنفاد الأصول غير الملموسة

أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
- ١ - يمكن وصف الاستهلاك بأنه تحميل أو مقابلة الإيراد الذي ساهم الأصل المستهلك في تحقيقه بنصيبه من تكاليف الأصل الثابت.
 - ٢ - طريقة المخزون لحساب مصاريف الاستهلاك تعد طريقة مناسبة لحساب مصاريف استهلاك صناديق بيع التمور والقواكه.
 - ٣ - في ١/١/١٤١٥ هـ قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال، وقدرت القيمة خردة في نهاية عمرها الإنتاجي المقدّر بـ ٤ سنوات بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، على ذلك فإن مصروف الاستهلاك الذي يجب أن يحمل به عام ١٤١٧ هـ وفقاً لطريقة مجموع سنوات الاستخدام هو مبلغ ٨٠٠٠ ريال فقط.
 - ٤ - تشمل القاعدة العامة والتي يجب إتباعها لتحديد تكلفة الأصل الثابت في أن التكلفة تتضمن جميع ما ينفق على الأصل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام.
 - ٥ - تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصوصاً منها استهلاك للفترة الحالية.
 - ٦ - يتطلب تحديد تكلفة الأصل الثابت ضرورة إضافة أي نفقات لغرض الحفاظ عليه.
 - ٧ - يمكن تعريف الاستهلاك بأنه النقص في القيمة السوقية للأصل الثابت خلال الفترة.
 - ٨ - تعتبر المحاسبة عن الاستهلاك بمثابة عملية لتوزيع تكلفة الأصل الثابت وليست عملية لتقويم الأصل.
 - ٩ - عند استخدام طريقة مضاعف القسط الثابت لاحتماب الاستهلاك، فإنه يتم ضرب معدل الاستهلاك في التكلفة المراد استهلاكها (التكلفة - الخردة).
 - ١٠ - في ظل طريقة مجموع أرقام السنوات لاحتماب الاستهلاك، فإن مصروف الاستهلاك في السنة العاشرة من عمر الأصل الثابت يكون معادلاً لنسبة ٧٨/١٠ من التكلفة المراد استهلاكها إذا كان العمر الإنتاجي المقدّر للأصل هو ١٢ سنة.
 - ١١ - تأخذ طريقة الدفعة السنوية في الاعتبار الفائدة الضمنية على الاستثمار عند تحديد قسط الاستهلاك.
 - ١٢ - تعتبر طريقة القسط للمتناقص أفضل الطرق ملائمة لتحديد مصروفات استنفاد الموارد الطبيعية.
 - ١٣ - تختلف طريقتي الاستبعاد والإحلال عن غيرهما من طرق الاستهلاك الشائعة الاستخدام، في كونهما لا يترتب عليهما توزيع تكلفة الأصل على سنوات عمره الإنتاجي طبقاً لأسس منسقة أو منطقية.

١٤ - في حالة تغيير معدل استهلاك الأصول الثابتة فإن أثر هذا التغيير ينصب فقط في السنة التي حدث فيها التغيير.

١٥ - تعتبر كل من طريقتي التكلفة الكلية والجهود الناجحة طريقتين مقبولتين لأغراض المحاسبة عن تكاليف الاستكشاف.

(٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل للفضل إجابة لكل عبارة من العبارات الآتية:

١- يجب أن يتم تحديد الاستهلاك على أساس:

- أ - التكلفة التاريخية لشراء الأصل.
ب - التكلفة الجارية للأصل.
ج - التكلفة المستقبلية للأصل.
د - القيمة السوقية للأصل.

٢- أي الأسباب التالية يبيد استخدام طريقة القسط المتناقص لاستهلاك الأصول الثابتة من الناحية النظرية ؟

١ - تكون الأصول أكثر كفاءة خلال السنوات الأولى من عمرها الإنتاجي ويؤدي ذلك إلى تحقيق إيرادات أكثر.

ب - يجب تخصيص المصروفات بالطريقة التي تؤدي إلى إظهار أرباح مرتفعة.

ج - يحتمل أن ترتفع تكاليف الإصلاح والصيانة في الفترات الأخيرة من عمر الأصل الإنتاجي وعليه يجب أن يخفض الاستهلاك خلال تلك الفترات.

د - يفضل استخدام هذه الطريقة لتوفير الأموال اللازمة لإبدال الأصول المستهلكة وذلك في ظل اعتبار القيمة المستقبلية للنقدية خلال فترات عمر الأصل.

٣- أي الفروض التالية يستخدم كأساس لاستهلاك الأصول على طريقة القسط الثابت؟

أ- تتخفيض كفاءة تشغيل الأصول خلال السنوات الأخيرة من عمرها الإنتاجي.

ب- تتخفيض قيمة الخدمات التي يقدمها الأصل كدالة للزمن أكثر منها للاستخدام.

ج- تتخفيض قيمة الخدمات التي يقدمها الأصل كدالة للتقدم أكثر منها للزمن.

د- يعتبر الاستهلاك والبلى العنصري أكثر أهمية من التقدم الاقتصادي.

٤- في أول رجب عام ١٤١٧هـ اشترت شركة زيدان آلة بتكلفة قدرها ٢٢٠٠٠ ريال،

وقدرت القيمة التخريدية لها بمبلغ ٣٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ثماني سنوات، طبقاً

لطريقة النسبة الثابتة من القيمة التقديرية، ما هو مقدار الاستهلاك عن السنة المنتهية في

٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ؟

أ - ٤١٨٥ ريال.

ب - ٢٧٥٠ ريال.

ج - ٤٨١٣ ريال.

د - ٥٥٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها

٥- تتوقع شركة ما أن تستطيع إبدال أصل ثابت في نهاية عمره الإنتاجي إذا ما اتبعت سياسة عدم توزيع أرباح نقدية على حملة الأسهم تريد عن مقدار الدخل السنوي (المحتسب بعد تنزيل مقدار الاستهلاك السنوي للأصل). وبافتراض تحقق دخل سنوي، فإن تحميل الاستهلاك السنوي على فترات عمر الأصل الإنتاجي سيؤدي إلى احتفاظ المؤسسة بمقدار كاف من الأصول التي لو حولت إلى نقدية لأمكن استخدامها بالكامل لإبدال الأصل المستهلك بأصل جديد إذا:

أ - ظلت الأسعار القياسية ثابتة بدرجة معقولة خلال فترة عمر الأصل.

ب - ارتفعت الأسعار القياسية خلال فترة عمر الأصل.

ج - استخدمت طريقة الاستبعاد لاستهلاك الأصل.

د - لم يؤخذ في الاعتبار أثر عنصر التقادم على استهلاك الأصل.

٦- اشترت شركة سابع قطعة أرض بغرض التقيب واستخراج موارد طبيعية، كما تنوي الشركة إعادة تسوية تلك الأرض وتمهيداً لإعادة استخدامها في أغراض أخرى بعد انتهاء استخراج تلك الموارد. وقد أسفر المسح الجيولوجي عن تقدير الاحتياطي الموجود بحوالي ٣٠٠٠٠٠٠ طن وأن قيمة الأرض بعد إعادة تمهيدها ٦٠٠٠٠٠٠ ريال، وتبلغ تكلفة تلك العمليات ما يلي:

سعر شراء الأرض ٦٠٠٠٠٠٠ ريال

تكاليف المسح الجيولوجي ٩٠٠٠٠٠ ريال

تكاليف إصلاح وتسوية الأرض ٣٠٠٠٠٠ ريال

وإذا افترضنا أن الشركة لا تحتفظ بمخزون من الموارد الطبيعية المستخرجة، فما هو مصروف الاستنفاد لطن الموارد المستخرجة ؟

أ - ١,٨٠٠ ريال.

ب - ١,٩٠٠ ريال.

ج - ٢,٠٠٠ ريال.

د - قيمة أخرى أذكرها.....ريال.

٧- اشترت شركة زكي جرامون آلة في أول رجب ١٤١٠هـ بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال، وتم تقدير العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات وقيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠ ريال، واتضح خلال سنة ١٤١٣هـ أن الآلة ستصبح غير اقتصادية بعد ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وأن يكون لها قيمة تخريدية. وكان مخصص الاستهلاك لهذه الآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢هـ ١٧٥٠٠ ريال. ما هو مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٣هـ طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ؟

أ - ١٠٠٠٠ ريال.

ب - ١١٥٠٠ ريال.

ج - ١٢٧٥٠ ريال.

د - ١٧٥٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها.....ريال.

٨- اشترت مؤسسة الأكرم بعض المعدات في ٢ محرم ١٤١٣هـ بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال. وتستخدم المؤسسة طريقة القسط الثابت لاستهلاك تلك المعدات على أساس عمر إنتاجي مقدر قدره ١٠ سنوات وقيمة تخريدية مقدارها صفر. وخلال سنة ١٤١٧هـ قررت الشركة أن هذه المعدات مستخدم لمدة ثلاث سنوات فقط ثم يتم ايدائها بمعدات أخرى أكثر تقدماً. ما قيد اليومية الذي يجب أن تقوم بإعداده المؤسسة في أول المحرم ١٤١٧هـ ليعكس هذا التغيير في تقدير العمر الإنتاجي؟

أ - لا يوجد قيد لهذه العملية.
ب - جعل حساب خاص باسم حساب تمويبات الأعوام السابقة مديناً وحساب 'مخصص الاستهلاك' دائناً بمبلغ ٤٨٠٠ ريال.

ج - جعل حساب 'الأرباح المحتجزة' مديناً بمبلغ ٤٨٠٠ ريال كتصوية للسنوات السابقة وحساب 'مخصص لاستهلاك' دائناً بنفس المبلغ.

د - جعل حساب 'مصرف الاستهلاك' مديناً وحساب 'مخصص الاستهلاك' دائناً بمبلغ ٤٨٠٠ ريال.

٩- تملك الشاهين للمقاولات آلة لتجهيد الطرق تستخدمها في عملية إنشاء ورصف طريق الرياض-الدمام. ما هي الطريقة الأكثر ملاءمة لاستهلاك هذه الآلة؟

أ - طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية.
ب - طريقة القسط الثابت.

ج - طريقة الإنتاجية (أو حجم النشاط).

د - طريقة مجموع سنوات الاستخدام.

١٠- أحد العوامل التي تؤيد استخدام طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة هو:

أ - أن فترة العمر الإنتاجي للأصل تكون أكثر تأثيراً باستخدامه بدلاً من مرور للوقت.

ب - أنه من المتوقع أن تتساوى مصاريف صيانة الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.

ج - أنه من المتوقع أن تزداد الإيرادات الناتجة من خدمات الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.

د - أنه من المتوقع أن تنقص الإيرادات الناتجة من خدمات الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.

١١- قامت شركة المعواد في أول المحرم ١٤١٣هـ بحيازة آلة بتكلفة قدرها ١٥٠٠٠ ريال. وقدر عمرها الإنتاجي باثنتي عشرة سنة وقيمتها التخريدية ٣٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. وفي أول المحرم ١٤١٧هـ تم تقدير العمر الإنتاجي المتبقي للآلة بعشر سنوات. وعليه يجب أن تسجل الشركة استهلاك الآلة عن سنة ١٤١٧هـ بمبلغ قدره:

أ - ٧٠٠ ريال.

ب - ٨٧٥ ريال.

ج - ٨٠٠ ريال.

د - ١٠٠٠ ريال.

هـ - مبلغ آخر أذكره

١٢- تستخدم شركة الزكريا طريقة القسط الثابت لاستهلاك بعض الأصول الثابتة. وفي بداية العام الجاري بدأت الشركة في استهلاك الأصول نفسها باستخدام طريقة مجموع سنوات الاستخدام. أي المبررات التالية يتعلق بهذا التغيير ؟

- أ - هذا النوع من التغيير لا تجيزه المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
ب - يجب الإفصاح عن هذا التغيير بالملاحظات المرفقة بالقوائم المالية فقط.
ج- يجب حساب الأثر التراكمي لهذا التغيير وإظهاره بقائمة الدخل للعام الجاري.
د - الأثر المحاسبي لهذا للتغيير محدد بالتغير في قيمة استهلاك العام للحالي لهذه الأصول.

١٣- أي طرق الاستهلاك التالية تطبق على مجموعة من الأصول مختلفة الخواص والطبيعة تتبين أعمارها الإنتاجية وكذلك القيمة التخريدية علماء بأنه يتم رسمتها في حساب أصل واحد؟

- أ - طريقة الاستبعاد.
ب- طريقة المجموعات.
ج- طريقة الإحلال.
د - طريقة تخصيص الأموال.

١٤- أي المعلومات التالية لا يتطلب الإفصاح عنها في القوائم المالية للمنشأة ؟

- أ - إجمالي مصروف الاستهلاك عن العام الجاري.
ب - إجمالي مخصص الاستهلاك حتى تاريخه سواء كان مفصلاً طبقاً لأنواع الأصول أم كان رقماً إجمالياً واحداً لكافة الأصول القابلة للاستهلاك.

ج- الطريقة المحاسبية المستخدمة في حساب الاستهلاك لمجموعات الأصول المختلفة.
د - الأثر على دخل المنشأة إذا ما استخدمت إحدى للطرق البديلة في حساب الاستهلاك.

١٥- اشترت شركة المنصف أصلاً قابلاً للاستهلاك في أول المحرم ١٤١٦هـ بتكلفة قدرها ٢٠٠٠٠ ريال. وقدر العمر الإنتاجي له بأربع سنوات والقيمة التخريدية له ٤٠٠٠ ريال. ما هي القيمة الدفترية لهذا الأصل في نهاية عام ١٤١٧هـ إذا تم استهلاك هذا الأصل بطريقة مجموع سنوات الاستخدام ؟

- أ - ٤٨٠٠ ريال.
ب- ٨٠٠٠ ريال.
ج- ٨٨٠٠ ريال.
د - ١٠٤٠٠ ريال.
هـ. قيمة أخرى أنكرها

١٦- الطريقة الأكثر ملاءمة لحساب الاستنفاد بغرض إعداد التقارير المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها هي:

- أ - طريقة حجم النشاط (وحدات المخرجات).
ب- طريقة القسط الثابت.
ج - طريقة القسط المتناقص.
د - طريقة نسبة الاستنفاد.

١٧- تحت أي الطرق التالية لاستهلاك الأصول الثابتة لا تستخدم القيمة التخريدية عند حساب الاستهلاك السنوي ؟

- أ - طريقة القسط الثابت.
ب - طريقة مجموع سنوات الاستخدام.
ج- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية. د - طريقة الإحلال والاستبدال.

١٨- افترض أنه تم بيع أصل ثابت (العمر الإنتاجي المقدر له ٥ سنوات) بعد عامين من استخدامه، وكان يتم استهلاكه طبقاً لطريقة القسط الثابت. فإذا افترضنا أن الشركة كانت تستخدم طريقة مجموع سنوات الاستخدام بدلا من طريقة القسط الثابت، ما أثر ذلك على للمكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصل ؟

| المكاسب | الخصائر |
|------------|---------|
| أ - انخفاض | ارتفاع |
| ب - ارتفاع | انخفاض |
| ج - لا أثر | لا أثر |
| د - لا أثر | انخفاض |

١٩- عرف ماهية الاستهلاك طبقاً للمفاهيم المحاسبية:

- عملية تخصيص موارد مالية كافية لإبدال الأصول بعد استهلاكها.
- يستخدم كوسيلة للإشارة إلى الانخفاض المستمر في القيمة السوقية للأصول الثابتة.
- عملية توزيع تكلفة الموارد الطبيعية على عدد سنوات الإنتاج.
- عملية محاسبية من خلالها يتم توزيع تكلفة الأصول الثابتة على تلك السنوات المستفيدة من خدمات هذه الأصول.

٢٠- قامت الشركة الوطنية للمعادن بشراء قطعة أرض بمبلغ ١٥٨٠٠٠٠٠٠ ريال بفرض استخراج أحد المعادن، ويقدر إجمالي الموارد المتوفرة من هذا الخام ٤٢٠٠٠٠٠ طن، ستقوم الشركة بعدها بإعادة تمهيد الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال، ويقدر أن تباع الأرض بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن للشركة تتبع طريقة التكلفة الكلية في تحميل نفقات الاستكشاف والتفتيش، التي بلغت ١١٠٠٠٠٠٠ ريال. فملى ذلك تكون القيمة المراد استفادها هي:

- أ - ١٦٢٠٠٠٠٠٠ ريال.
 - ب - ١٥٣٠٠٠٠٠٠ ريال.
 - ج - ١٥٧٠٠٠٠٠٠ ريال.
 - د - ١٥٨٠٠٠٠٠٠ ريال.
- هـ- قيمة أخرى أنكرها ٠٠٠٠٠٠ ريال.

٢١- كانت تكلفة أحد الأصول الثابتة ٨٠٠٠ ريال، وقيمته المقدرة خردة ٨٠٠ ريال في نهاية عمره الإنتاجي المقدر بثلاث سنوات. فإذا بلغ مصروف الاستهلاك في السنة الثالثة ١٢٠٠ ريال. فأي طرق الاستهلاك تم استخدامها ؟

- أ - القسط الثابت.
- ب - مضاعف القسط الثابت.
- ج - وحدات الإنتاج.
- د - مجموع أرقام سنوات الاستخدام.
- هـ - ليس شيئا مما ذكر.

٢٢- لو مثلنا مصروفات الاستهلاك حسب طريقة القسط الثابت بخط بياني فإن ذلك الخط يأخذ شكلا:

- أ - أفقيا مستقيما.
- ب - رأسيا مستقيما.
- ج - خطا مائلا مستقيما.
- د - خطا متعرجا.

- ٢٣- اشترت إحدى المنشآت آلة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال تدفع بعد خمس سنوات. فإذا كانت قيمة الآلة نقداً ٢٤٠٠٠٠ ريال، وليس للآلة قيمة بعد انتهاء عمرها الإنتاجي للبالغ أربع سنوات. فلن مصروفات الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت لعام كامل استخدمت فيه الآلة تبلغ:
- أ - ٥٥٠٠٠ ريال. ب - ٧٥٠٠٠ ريال.
ج - ٦٠٠٠٠ ريال. د - ٤٤٠٠٠ ريال.
- ٢٤- في ١٤١٦/١/١هـ قامت شركة "الإسراء" بشراء آلة قدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات وقيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٥٠٠٠ ريال، وقد بلغ قسط الاستهلاك عن سنة ١٤١٨هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال على أساس طريقة مجموع أرقام السنوات. ما هي التكلفة الأصلية للآلة؟
- أ - ١٦٥٠٠٠ ريال. ب - ١٧٠٠٠٠ ريال.
ج - ٢٤٠٠٠٠ ريال. د - ٢٤٥٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أذكرها ١٠٠٠٠٠ ريال.
- ٢٥- قامت شركة "أريج" بشراء سيارة نقل في ١٤١٧/٧/١هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال وتقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات، وقيمتها كخردة في نهاية العمر الإنتاجي ٢٠٠٠ ريال، وتستخدم الشركة طريقة مضاعف القسط الثابت لاحتماب الاستهلاك. بفرض أن السنة المالية تنتهي في آخر ذي الحجة من كل عام، ما قسط الاستهلاك لعام ١٤١٨هـ؟
- أ - ٧٦٨٠ ريال. ب - ٩٠٠٠ ريال.
ج - ٩٦٠٠ ريال. د - ١٠٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أذكرها ١١٠٠٠٠ ريال.
- ٢٦- قامت إحدى الشركات بشراء آلة عمرها الإنتاجي ٥ سنوات. أي العبارات التالية تعتبر صحيحة إذا قامت الشركة باستخدام طريقة مجموع أرقام السنوات لاحتماب الاستهلاك بدلاً من طريقة القسط الثابت؟
- أ - مصروف الاستهلاك يكون أقل في السنة الأولى.
ب - يكون الدخل أعلى في السنة الرابعة.
ج - يترتب على التخلص من الآلة في نهاية السنة الرابعة خسارة دفترية أكبر.
د - إجمالي الاستهلاكات خلال السنوات الأربع يكون أقل.
- ٢٧- خلال عام ١٤١٧هـ قام الهاتف السعودي باستبدال عدد من أجهزة الهاتف القديمة، التي كانت تكلفتها الأصلية ٨٠٠٠٠ ريال بأجهزة هاتف جديدة بلغت تكلفتها ١٤٠٠٠٠ ريال، ويتبع للهاتف السعودي طريقة الاستبعاد في استهلاك أصوله. ما القيمة التي يجب إثباتها في الدفاتر كاستهلاك عن عام ١٤١٧هـ، وما هي القيمة التي يجب إثباتها في حسابات الأصول للهاتف السعودي؟
- أ - ٨٠٠٠٠ ريال ، ١٤٠٠٠٠ ريال.
ب - ١٤٠٠٠٠ ريال ، ٨٠٠٠٠ ريال.
ج - ١٤٠٠٠٠ ريال ، صفر.
د - ٨٠٠٠٠ ريال ، صفر.

٢٨- اشترت شركة " المدينة " آلة في ١/١/١٤١٥ هـ بمبلغ ٧٨٠٠٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بست سنوات، وقيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٣٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن الطريقة المتبعة في استهلاك الآلة طريقة القسط الثابت. وأن الشركة في ١/١/١٤١٨ هـ قررت إعادة تقدير العمر الإنتاجي للآلة ليصبح ٨ سنوات من تاريخ شرائها، فما قيمة مصروفات الاستهلاك عن عام ١٤١٨ هـ ؟

- أ - ١٢٥ ٠٠٠ ريال. ب - ٨١ ٠٠٠ ريال.
ج - ٥٠ ٦٢٥ ريال. د - ٧٥ ٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢٩- تمك أحد الشركات ثلاثة أصول غير متماثلة، وتقوم الشركة باستهلاك هذه الأصول بطريقة الاستهلاك للمركب باستخدام القسط الثابت. فإذا علمت أن بيانات هذه الأصول كانت كالتالي:

| الأصل | التكلفة الأصلية | القيمة المقدرة خردة | العمر الإنتاجي المقدر |
|-------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| أ | ٥٠ ٠٠٠ ريال | ١٠ ٠٠٠ ريال | ٨ سنوات |
| ب | ٢٦ ٠٠٠ ريال | ٢ ٠٠٠ ريال | ٦ سنوات |
| ج | ٢٠ ٠٠٠ ريال | - - | ٤ سنوات |

فإن المعدل المركب للاستهلاك ومتوسط العمر المركب لمجموعة الأصول يكون على التوالي:

- أ - ١٤,٦ % ، ٦ سنوات.
ب - ١٤,٦ % ، ٦,٢٩ سنة.
ج - ١٦,٦٦ % ، ٦ سنوات.
د - ١٦,٦٦ % ، ٦,٢٥ سنة.

٣٠- في ١/١/١٤١٨ هـ بلغت القيمة الدفترية لأحد الآلات في دفتر منشأة (التغريد) ٩٥٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن القسط السنوي الثابت للاستهلاك ١٢٥٠٠ ريال، وأن الآلة سبق أن اشتريت في ١/١/١٤١٦ هـ وقدرت قيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال. واعتبراً من ١/١/١٤١٨ هـ تقرر إعادة تقدير عمرها الإنتاجي ليصبح ٦ سنوات من تاريخ شرائها، كما أعيد تقدير القيمة المقدرة خردة في نهاية العمر الإنتاجي المعدل لتصبح ٣٥٠٠٠ ريال. فعلى ذلك فإن قسط الاستهلاك الخاص بعام ١٤١٨ هـ طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها هو:

- أ - ١٢ ٥٠٠ ريال. ب - ١٨ ٧٥٠ ريال.
ج - ١٠ ٠٠٠ ريال. د - القسط هو ٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

ثانيا: التمارين

التمرين الأول:

اشترى مركز القويفل لخدمات الطالب الجامعي ماكينة طباعة في ١/٤/١٤١٦هـ بتكلفة ١٠٠٠٠ ريال، وتقدر قيمتها التخريدية بعد أربعة سنوات بمبلغ ٢٠٠٠ ريال. وقدر القويفل أنه سيقوم بطباعة ٤٠٠٠٠ صفحة خلال فترة العمر الإنتاجي للماكينة.

المطلوب:

حساب مقدار الاستهلاك لكل من العامين الماليين ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ علما بأن المؤسسة تستخدم العنة للمالية محرم - ذي الحجة، طبقا للطرق التالية:
أ- طريقة وحدات الإنتاج: علما بأن القويفل طبع ٦٠٠٠ صفحة و ١١٠٠٠ صفحة خلال ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ على التوالي:

استهلاك عام ١٤١٦هـ.....ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ.....ريال

ب- طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

استهلاك عام ١٤١٦هـ.....ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ.....ريال

ج - المعدل الثابت من القيمة الدفترية:

استهلاك عام ١٤١٦هـ.....ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ.....ريال

التمرين الثاني:

شترت مؤسسة الكامل آلة في أول المحرم عام ١٤١٦هـ بمبلغ ١٢٨٠٠ ريال، وتقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمتها للتخريدية بمبلغ ٨٠٠ ريال. ويقدر إجمالي إنتاج الآلة ٤٠٠٠٠ وحدة. وأثناء عامي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ بلغ الإنتاج الفعلي ٩٤٠٠ وحدة و ٨٦٠٠ وحدة على التوالي:

أ- حدد مصروفات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ، ومخصص الاستهلاك لهذا الأصل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تحت كل من طرق الاستهلاك التالية:

مخصص الاستهلاك

مصروف الاستهلاك

القسط الثابت

المعدل الثابت من القيمة الدفترية

مجموع سنوات الاستخدام

وحدات الإنتاج

ب- بافتراض أنه تم شراء الآلة في أول شوال ١٤١٦هـ، حدد مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ ومخصص الاستهلاك كما يظهر في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ باستخدام الطريقتين الآتيتين:

ب- مجموع سنوات الاستخدام.

أ- المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

التحريين الثالث:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اشترت شركة الشروق قطعة أرض بغرض استخراج خام أحد المعادن النفيسة بمبلغ ٦٩٠٠٠٠٠٠ ريال. ويقدر مقدار الموارد المتوفرة من هذا الخام في باطن الأرض بس ٣٢٠٠٠٠٠٠ طن ستقوم الشركة باستخراجها خلال فترة ١٠ سنوات، تقوم بعدها بإعادة تمهيد الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ١٦٠٠٠٠٠ ريال. ويقدر أن تباع تلك الأرض بمبلغ ٢٤٠٠٠٠٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٧ هـ أنفقت الشركة ١٢٥٠٠٠٠٠٠ ريال لشراء آلات ومعدات الاستخراج والتعدين والتي يقدر عمرها الإنتاجي بخمس عشرة سنة، هذا علما بأن الشركة ستستغني عن هذه الآلات في نهاية نشاطها الاقتصادي في مقابل قيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك مثل هذه الأصول. وبدأ العمل في هذا المنجم في أول المحرم ١٤١٨ هـ وأنتجت ٤٠٠٠٠٠٠ طن من هذا الخام في أثناء العام.

المطلوب:

- تحديد المصروفات التي سوف يتم تحميلها على إيرادات منة ١٤١٨ هـ عن:
أ- استنفاد الموارد الطبيعية.
ب- استهلاك المعدات.

التحريين الرابع:

تم تأسيس وتنظيم شركة المعادي في أول المحرم ١٤١٦ هـ وكانت الشركة تستهلك أصولها الثابتة طبقا لطريقة القسط للثابت خلال هذا العام. وفي أوائل عام ١٤١٧ هـ قامت مناقشة بين بعض المسؤولين بالشركة حول أي طرق الاستهلاك أكثر ملاءمة لإعداد التقارير الإدارية والمالية. واقترح رئيس الشركة طريقة أخرى لاستهلاك أصول الشركة الثابتة والتي تبلغ تكلفتها ٦٢٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمة تخريدية ٢٠٠٠ ريال. وفيما يلي جدول استهلاك الأصول طبقا للطريقة المقترحة:

| السنة | سنوات العمر المستخدم | معدل الاستهلاك السنوي | الاستهلاك السنوي | مخصص الاستهلاك في نهاية السنة | القيمة الدفترية في نهاية السنة |
|-------|----------------------|-----------------------|------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| ١ | ١ | ١٥ ÷ ١ | ٤١٠٠ | ٤٠٠٠ | ٥٨٠٠٠ |
| ٢ | ٢ | ١٥ ÷ ٢ | ٨٠٠٠ | ١٢٠٠٠ | ٥٠٠٠٠ |
| ٣ | ٣ | ١٥ ÷ ٣ | ١٢٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | ٣٨٠٠٠ |
| ٤ | ٤ | ١٥ ÷ ٤ | ١٦٠٠٠ | ٤٠٠٠٠ | ٢٢٠٠٠ |
| ٥ | ٥ | ١٥ ÷ ٥ | ٢٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠ | ٢٠٠٠ |

ويحبذ رئيس الشركة هذه الطريقة كبديل لطريقة القسط الثابت للأسباب التالية:

- ١- تكون الأموال المستردة عن استهلاك الأصول خلال السنوات الأخيرة من عمره الإنتاجي كافية لمواجهة مصروفات للصيانة والإصلاحات المتزايدة مع قدم عمر الأصل.
- ٢- تؤدي الزيادة في مصروف الاستهلاك خلال السنوات الأخيرة من عمر الأصل إلى تخفيض مقدار الأعباء الضريبية.

المطلوب:

- أ - ما الهدف من المحاسبة عن الاستهلاك؟
- ب - هل يدخل اقتراح رئيس الشركة في مجال المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؟

- ج- هل تؤيد وجهة نظر رئيس الشركة التي تدعي أن الاستهلاك عملية امتداد للأموال اللازمة لإبدال الأصل المستهلك.
- د - ما اثر استخدام الطريقة المقترحة بواسطة رئيس الشركة لإعداد التقارير المالية وحساب الضرائب السنوية على مقدار الأموال الناتجة عن التشغيل؟

التدريب الخامس:

تظهر القيود التالية في حساب المعدات بدفاتر شركة العادل سنة ١٤١٧هـ والتي تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية.

| ح/ المعدات | |
|-------------------------------|--|
| ٨٠٠٠٠ رصيد أول المحرم | ٨٠٠٠٠ معدات صباغة ٣٠ عن ذي الحجة (مشتراة قبل عام ١٤١٧هـ) |
| ٢٠٠٠٠ مشتريات ١٠ من شعبان | |
| ٢٢٠٠٠ مصروفات شحن ١٢ من شعبان | |
| ٨٠٠ تركيب ٢٥ من شعبان | |
| ٥٠٠ إصلاحات ١٠ من ذي القعدة | |

المطلوب:

- أ - إعداد قيود التصحيح اللازمة.
- ب - بافتراض أنه يتم تحديد الاستهلاك السنوي على أساس رصيد آخر الفترة المالية لحساب الأصل، ما هو مقدار الاستهلاك لسنة ١٤١٧هـ طبقاً للطرق الثلاث التالية (يبلغ العمر الإنتاجي المقدر للمعدات ١٠ سنوات) بدون قيمة تخريدية، وأن رصيد أول محرم ١٤١٧هـ يمثل تكلفة آلات مشتراة في سنة ١٤١٥هـ؟
- ١- طريقة القسط الثابت.
- ٢- طريقة مجموع سنوات الاستخدام.
- ٣- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

التدريب السادس:

المعلومات التالية خاصة بشركة الغروب:

| الأصل | التكلفة | القيمة التخريدية | العمر الإنتاجي المقدر (بالسنوات) |
|-------|------------|------------------|----------------------------------|
| أ | ٣٠٠٠٠ ريال | ٣٠٠٠ ريال | ٩ |
| ب | ٣٢٠٠٠ | ٤٠٠٠ | ٨ |
| ج | ١٢٠٠٠ | ٢٠٠٠ | ٨ |
| د | ٢٠٠٠٠ | ٣٠٠٠ | ١٠ |
| هـ | ٤٠٠٠ | ٥٠٠ | ٧ |

المطلوب:

- أ - حساب معدل الاستهلاك عن السنة بتطبيق طريقة 'الاستهلاك طبقاً للمجموعات'.
- ب - إعداد قيد للتسوية اللازم في نهاية السنة لتسجيل الاستهلاك عن السنة.
- ج- إعداد قيد اليومية لإثبات عملية بيع الأصل (ج) نقداً بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، إذا علمت أنه كان مستخدماً لمدة ٦ سنوات وكان يتم استهلاكه طبقاً لطريقة 'استهلاك المجموعات'.

التوربين السابع:

قررت الشركة السعودية الموحدة للكهرباء استخدام طريقة الاستبعاد لاستهلاك عدادات المنازل التي تقوم بتركيبها نظراً لقلّة قيمتها وتكرار ما يطرأ عليها من إبدال وإحلال. ويقرولوج العمر المقدر للعدادات بين سنة إلى ١٥ سنة بمتوسط عمر حوالي ١٢ سنة. ولهما يلي المعلومات الخاصة بالعدادات عن سنة ١٤١٧هـ:

- في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ قامت الشركة بشراء ١٥٠٠٠ عداد بسعر الواحد ٤٠٠ ريال.
 - في ١٥ من ربيع الثاني ١٤١٧هـ خردت الشركة ٢٠ عداد من العدادات المشتراة في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ نظراً لعدم صلاحيتها.
 - في ٢٠ من جمادى الثانية باعت الشركة ٥٠ عداداً من العدادات المشتراة في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ بسعر الواحد ٥٠٠ ريال.
 - في ١٢ من ذي الحجة ١٤١٧هـ قامت الشركة بإحلال ٧٥٠ عداداً بسعر الواحد ٤٢٠ ريال.
- المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة طبقاً لطريقة الاستبعاد.

التوربين الثامن:

تم شراء آلة بمبلغ ٥٤١٠٠٠ ريال وتقدر عمرها الإنتاجي بثماني سنوات وقيمة تخريدية قدرها ٦٠٠٠ ريال في نهاية العمر الإنتاجي لها. وفي عام ١٤١٧هـ بعد انقضاء ست سنوات من عمر الأصل. أعيد تقييم عمر الأصل الإجمالي بقني عشرة سنة شاملة عام ١٤١٧هـ، وقيمة تخريدية قدرها ٧٥٠٠ ريال في نهاية العمر المعدل. تستخدم للشركة طريقة النسب لتأبث لاستهلاك الأصول.

المطلوب:

- أ- إعداد قيد اليومية اللازم لتصحيح استهلاك السنوات السابقة إذا كان ضرورياً.
- ب- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ.

التوربين التاسع:

قامت الشركة الزيت العربية بشراء قطعة أرض في أول صفر ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٩٠٠٠٠٠ ريال ويقدر مقدار الخام المتوفر في باطن الأرض بحوالي ٦٦٠٠٠ طن. وتقدر الشركة إنفاق مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال لإعادة الأرض لحالتها الأصلية بعد الانتهاء من استخراج الموارد. وكذلك تقدر أنه في إمكانها بيع تلك الأرض بعد تسويتها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال. وقد أنفقت الشركة ١٠٠٠٠٠ ريال مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج.

وخلال عام ١٤١٧هـ بلغ إجمالي الموارد المستخرجة ١٥٠٠٠ طن وتم بيع ١٠٠٠٠ طن منها.

المطلوب:

- ١- تكلفة الطن من المواد الخام المنتجة خلال عام ١٤١٧هـ.
- ٢- التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ.
- ٣- تكلفة الخام المبيع عام ١٤١٧هـ.

التمرين العاشر:

اشترت شركة إسماعيل ياسين آلة تكلفتها ٥٨٠٠٠ ريال في أول ربيع الثاني ١٤١٦ هـ، وتقدر قيمتها التخريدية بـ ٢٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي بثمانية أعوام، وطاقتها الإنتاجية ٣٢٠٠٠ ساعة أو ٤٨٠٠٠ وحدة إنتاج. واستخدمت تلك الآلة لمدة ٣٠٠٠ ساعة لإنتاج ٤٦٠٠٠ وحدة خلال عام ١٤١٦ هـ، وفي عام ١٤١٧ هـ استخدمت لمدة ٤٠٠٠ ساعة وأنتجت ٦٢٠٠٠ وحدة.

المطلوب: حساب مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٦ هـ وسنة ١٤١٧ هـ باستخدام الطرق التالية:

- ١- طريقة القسط الثابت.
- ٢- وحدات الإنتاج.
- ٣- ساعات العمل.
- ٤- مجموع سنوات الاستخدام.
- ٥- المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

التمرين الحادي عشر:

قامت شركة الخالد بشراء الآلة رقم (٥١٥) في أول ربيع الثاني ١٤١٨ هـ والمعلومات

التالية تخص هذه الآلة.

| | |
|--------------------------------|---------------|
| سعر الشراء | ٨٩٧٠٠ ريال |
| شروط الائتمان | ٢٠/١٠ - ١٠/٢٠ |
| تكاليف الشحن للداخل | ٢٤٠٠ ريال |
| تكاليف الإعداد والتركيب | ٧٨٠٠ ريال |
| الأجور المباشرة للإنتاج العادي | ٩٦٠٠ ريال |

ويقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلة بعشرة سنوات بدون قيمة تخريدية، علماً بأن الشركة تتوقع أن تستخدم هذه الآلة لمدة ٨ سنوات فقط تقدر القيمة التخريدية في نهايتها بمبلغ ٩٦٠٠ ريال. وقد قامت الشركة بسداد فاتورة شراء هذه الآلة في ٥ ربيع الثاني ١٤١٨ هـ.

المطلوب: (تنتهي السنة المالية في ٣٠ من ذي الحجة من كل عام)

أ - حساب مصروف الاستهلاك عن السنوات المشار إليها فيما يلي باستخدام الطريقة الموضحة أمام كل سنة (مع التقريب لأقرب هلاله):

- ١- طريقة القسط الثابت عن سنة ١٤١٨ هـ.
- ٢- طريقة مجموع سنوات الاستخدام عن السنة ١٤١٩ هـ.
- ٣- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية عن سنة ١٤١٨ هـ.

ب - إذا طلب منك أن توصي بالطريقة التي ينتج عنها مصروف استهلاك أقل خلال السنوات الأولى من عمر الأصل ومصروف أكثر خلال سنوات عمر الأصل الأخيرة لأن الشركة مؤسسة حديثاً، فما هي الطريقة التي توصي بها؟

التمرين الثاني عشر:

تتبع شركة عيون المها سياسة حساب الاستهلاك عن سنة كاملة لكل الأصول المستخدمة خلال سنة كاملة، وحساب الاستهلاك عن نصف سنة عن كل الأصول التي تم شرائها أو استيعادها أثناء السنة. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول بمعدل ١٠% وقيمة تخريدية قيمتها صفر. وكان رصيد ح/ الآلات في بداية سنة ١٤١٧ هـ ١٣٥٤٢٠ ريال، ورصيد حساب مخصص لاستهلاك الآلات ٥١٢٤٠ ريال. وفيما يلي العمليات التي حدثت خلال العام ١٤١٧ هـ وتؤثر على حساب الآلات:

١٥ من المحرم - تم بيع الآلة رقم (٢٨) والتي كانت مشتراة بتكلفة قدرها ٦٥٤٠ ريال في ٣ جمادى الثانية ١٤٠٩هـ، كخردة بمبلغ ١٠٨ ريال.

٢٧ من صفر - تم الحصول على الآلة رقم (٨١) قيمتها السوقية المعادلة ١٠٣٢٠ ريال مقابل الألتين رقم (١٢)، ورقم (٢٧). الآلة رقم (١٢) كانت مشتراة في ٤ من صفر ١٤٠٤هـ بمبلغ ٣٦٠٠ ريال ومزالت ضمن رصيد حساب الآلات على الرغم من استهلاكها بالكامل وعدم استخدامها في الإنتاج. والآلة (٢٧) كانت مشتراة في ١١ جمادى الثانية ١٤٠٩هـ بمبلغ ٣٠٠٠ ريال. وبالإضافة إلى ابدال هاتين الألتين دفعت الشركة مبلغ ٩٢٤٠ ريال نقداً. (افتراض أن عملية المبادلة هذه كانت لأصول متثلة).

٧ من ربيع الثاني - تم تزويد الآلة رقم (٥٤) بجهاز تحكم كهربائي تكلفته ٤٢٠ ريال. وكانت هذه الآلة مزودة أصلاً بجهاز تحكم يدوي بسيط لشترى بمبلغ ١٠٨٠ ريال في ١١ من ذي الحجة ١٤١٣هـ ويمكن تركيب جهاز التحكم للجديد على أي آلة من الآلات المختلفة بالشركة.

١٢ من ربيع الثاني - تم إصلاح الآلة رقم (٢٤) بتكلفة قدرها ٦٦٠ ريال بعد الحريق الذي تسبب في إتلاف بعض الأجزاء الأساسية فيها.

٢٢ من رجب - تم بيع الآلات رقم (٢٥) و (٢٦) و (٤١) بمبلغ ٢٥٠٠ ريال نقداً وفيما يلي تكلفة وتاريخ شراء كل منها.

| | | |
|----------|-----------|--------------------------|
| رقم (٢٥) | ٢٨٠٠ ريال | ٨ من جمادى الأولى ١٤٠٨هـ |
| رقم (٢٦) | ٢٨٠٠ | ٨ من جمادى الأولى ١٤٠٨هـ |
| رقم (٤١) | ٣٦٠٠ | أول جمادى الثانية ١٤١٢هـ |

١٧ من ذي القعدة - أعيد ترتيب وتركيب بعض الآلات لتسهيل عملية مناولة المواد والإنتاج بتكلفة قدرها ١٦٤٠٠ ريال.

المطلوب:

- تسجيل العمليات الملبقة في دفاتر اليومية.
- حساب وتسجيل مصروف الاستهلاك عن السنة (لا يتضمن رصيد حساب الآلات إلا أيسة آلات كانت مستحوذاً عليها قبل أول محرم ١٤٠٨هـ).

التحريين الثالث عشر:

اتضح لك المعلومات التالية عن فحصك القوائم المالية لشركة العاجد عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

- تستهلك جميع الآلات طبقاً لطريقة القسط الثابت (لم تؤخذ أي قيم تخريدية في الاعتبار). يصل العمر الإنتاجي المقدر للمباني ٢٥ سنة ولمجموع البنىود الأخرى ١٠ سنوات. ويتضمن مياينة الشركة بأن يحسب الاستهلاك عن نصف سنة لكل الأصول التي يتم الحصول عليها أو الاستغناء عنها خلال السنة.
- في أول جمادى الأولى وافقت الشركة على استئجار آلة لمدة عشر سنوات بقيمة إيجارية سنوية ٥٠٠٠ ريال تدفع مقدماً في أول جمادى الأولى من كل سنة. ويقدر العمر الإنتاجي

لأثلة بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية. وقامت الشركة بتمجيل ٤٠٤٠٠ ريال القيمة الحالية للإيجار السنوي لمدة عشر سنوات في حساب الآلات والمعدات. كما سجلت أيضا مبلغ ٢٠٢٠ ريال استهلاك الآلة لعام ١٤١٧هـ في حساب مصروف الاستهلاكات. (ملحوظة للقارئ: لا يجب رسملة القيمة الحالية للإيجار السنوي)

٣- استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد على مباني المصنع في ٢٠ من جمادى الثانية، ولن تؤدي هذه الإضافات إلى زيادة العمر الإنتاجي لمباني المصنع. وقد بلغت قيمة لئل عطاء لهذه الإضافات ١٧٥٠٠ ريال. وتم تسجيل هذا المبلغ في حساب المباني في حين تكلفت هذه الإضافات مبلغ ١٦٥٠٠ ريال (٧٥٠٠ ريال مواد ٦٠٠٠ ريال أجور و ٣٠٠٠ ريال أجراء صناعية).

٤- في ١٨ من شعبان دفعت الشركة ١٠٠٠٠ ريال نقدا لمصرف وتمهيد جزء من الأراضي المملوكة لها والتي تستخدم كمكان لانتظار سيارات الموظفين، وتم تحميل هذه المصروفات على حساب الأراضي.

٥- يمثل المبلغ الوارد بعمود "الاستيعادات" في حساب الأصول والمعدات الموضح أدناه قيمة النقدية المستلمة في ٥ من رمضان من بيع قلة اشترت في رجب عام ١٤١٣هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال. وقد تم تسجيل مصروف استهلاك هذه الآلة عن عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٣٧٠٠ ريال.

٦- منحت إحدى الجهات الحكومية الشركة قطعة أرض ومباني تقدر قيمتها بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال و ٥٠٠٠٠ ريال على الترتيب لاستخدامها كمصنع. وفي أول رمضان بذلت الشركة في تشغيل المصنع. ولم تسجل قيمة تلك الأصول بالسجلات المحاسبية باعتبارها منحة بدون مقابل. وفيما يلي جدول تحليل الأصول الثابتة عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ:

| الأصول | | | | |
|----------------|--------------|------------|-------------|------------------|
| النوع | رصيد | الإضافات | الاستيعادات | الرصيد للدفتر في |
| | ١٤١٦/١٢/٣٠هـ | | | ١٤١٧/١٢/٣٠هـ |
| أراضي | ٣٢٥٠٠ ريال | ١٠٠٠٠ ريال | | ٤٢٥٠٠ ريال |
| مباني | ١٢٠٠٠٠ | ١٧٥٠٠ | | ١٣٧٥٠٠ |
| آلات ومعدات | ٢٨٥٠٠٠ | ٤٠٤٠٠ | ٢٦٠٠٠ | ٣٩٩٤٠٠ |
| | ٥٣٧٥٠٠ ريال | ٦٧٩٠٠ ريال | ٢٦٠٠٠ ريال | ٥٧٩٤٠٠ ريال |
| مخصص الاستهلاك | | | | |
| النوع | رصيد | الإضافات * | الاستيعادات | الرصيد للدفتر في |
| | ١٤١٦/١٢/٣٠هـ | | | ١٤١٧/١٢/٣٠هـ |
| مبان | ٦٠٠٠٠ ريال | ٥١٥٠ ريال | | ٦٥١٥٠ |
| آلات ومعدات | ١٧٣٢٥٠ | ٣٩٢٢٠ | | ٢١٢٤٧٠ |
| | ٢٣٣٢٥٠ ريال | ٤٤٣٧٠ ريال | | ٢٧٧٦٢٠ ريال |

* مصروف الاستهلاك عن السنة

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة التي تقترحها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لتعديل الحسابات

في ضوء الملاحظات السابقة، لذا علمت أن الدفاتر لم يتم إقفالها بعد.

التصويين الرابع عشر

أجب عن الأسئلة التالية:

- ١- إذا قامت إحدى المنشآت بشراء أصل ثابت بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، وقدر عمره الإنتاجي بثمانيون سنة، وقيمته خردة في نهاية عمره الإنتاجي ٦٠٠٠ ريال. فما مقدار قسط استهلاكه عن السنة الثانية من استخدامه باتباع طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص؟
- ٢- في ١/٣/١٤١٧هـ قامت إحدى المنشآت بشراء آلة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، حيث قسدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات، وقيمتها المقدرة خردة ٥٠٠٠ ريال. فما مقدار قسط الاستهلاك عن عام ١٤١٨هـ باستخدام طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام، إذا علمت أن السنة المالية تنتهي في ١٢/٣٠ من كل عام؟
- ٣- اشترت إحدى المنشآت سيارة نقل تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات، وقيمتها خردة ١٠٠٠٠ ريال. وتم شراء الآلة في ١/١/١٤١٦هـ وفي بداية عام ١٤١٨هـ اكتشفت الشركة وجود خطأ في تقدير العمر الإنتاجي للسيارة، حيث أن العمر الإنتاجي هو ٨ سنوات فقط وليس ١٠ سنوات. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتماب الاستهلاك. ما مقدار قسط الاستهلاك عن عام ١٤١٨هـ.
- ٤- قامت شركة 'التوفيقية' بشراء إحدى الآلات لاستخدامها في الإنتاج، وذلك في أول محرم ١٤١٧ بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال. وتتصف الآلة بالخصائص التالية:

العمر الإنتاجي المقدر: ٢٠ سنة

١٠٠٠٠٠ ساعة تشغيل

٩٥٠٠٠٠ وحدة مخرجات

القيمة المقدرة خردة ٥٠٠٠٠ ريال

فإذا علمت أنه خلال عامي ١٤١٧هـ و ١٤١٨هـ، استخدمت الآلة ٤٥٠٠ ساعة، ٥٥٠٠ ساعة على التوالي وأنتجت خلالها ٤٠٠٠٠ وحدة و ٦٠٠٠٠ وحدة على التوالي.

المطلوب:

احتماب مصروفات الاستهلاك لكل من عامي ١٤١٧هـ و ١٤١٨هـ في ظل كل طريقة من الطرق التالية:

- أ - القسط الثابت.
ب- وحدات النشاط (ساعات التشغيل)
ج - الوحدات المنتجة (وحدات المخرجات).
د - مجموع أرقام سنوات الاستخدام.
هـ - طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص.

٥ - تتبع إحدى المنشآت طريقة الاستبعاد في استهلاك أصولها الثابتة، فإذا علمت أنه خلال عام ١٤١٨ قامت باستبعاد أحد الأجهزة تكلفته الأصلية ١٠٠٠٠٠ ريال وبلغ المحصل من بيعه مبلغ ٨٠٠٠ ريال، وقامت بإحلال جهاز جديد محله تكلفته ١٥٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية لإثبات الاستهلاك واقتناء الجهاز الجديد.
ب - بفترض أن الشركة تتبع طريقة الإحلال بدلا عن طريقة الاستبعاد. قم بإجراء القيود اللازمة.

التمرين الخامس عشر:**أجب على الأسئلة التالية:**

١ - قامت منشأة "الراغب" بشراء مبنى بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال في ١/١/١٤١٧ هـ، والقيمة المقدرة خردة للمبنى في نهاية عمره الإنتاجي المقدر بعشرون عاما يبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

إعداد جدول يظهر مصاريف الاستهلاك عن عامي ١٤١٧، ١٤١٨ والقيمة الدفترية في نهاية كل عام وفقا لكل طريقة من الطرق التالية:

- أ - القسط الثابت. ب - مجموع أرقام سنوات الاستخدام. ج - مضاعف القسط الثابت.
٢ - قامت منشأة "القنديل" بشراء أربعة جرارات في أول محرم ١٤١٦ هـ بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال لكل اثنان من تلك الجرارات قدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمة مقدرة خردة في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال لكل منهما. بينما قدر عمر الأخرين الإنتاجي بثمانية سنوات وليس لها أي قيمة خردة في نهاية عمرها الإنتاجي، وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت على أساس طرق الاستهلاك المركب.

والمطلوب: إعداد قيود اليومية لتسجيل الأحداث التالية.

- أ - في ١/١/١٤١٨ هـ تعرض أحد الجرارين (والمقدر عمره الإنتاجي مبلغا بخمس سنوات) لحادث مروع ولم يكن مؤمنا عليه، وبلغ المتحصل من بيع نفاياته ٤٠٠ ريال.
ب - في ١/١/١٤١٨ هـ تم شراء جرار جديد بمبلغ ٩٦٠٠٠ ريال، وقدر عمره الإنتاجي ٤ سنوات والقيمة المقدرة خردة في نهاية عمره الإنتاجي ١٦٠٠٠ ريال.
ج - مصروفات الاستهلاك الخاصة بعام ١٤١٨ هـ.

٣ - قامت الشركة العربية للتعدين بشراء قطعة أرض في أول صفر عام ١٤١٧ هـ بتكلفة قدرها ٩٣٠٠٠٠ ريال، ويقدر مقدار الخام المتوفر في باطن الأرض بحوالي ١٠٠٠٠٠ طن، وتقدر الشركة إنفاق مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال لإعادة الأرض لحالتها الأصلية بعد الانتهاء من استخراج الخام المتوفر. كما تقدر أنه في إمكانها بيع الأرض بعد تمهيدها بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، وقد أنفقت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال مصروفات التجهيز والإعداد

للإنتاج، فإذا علمت أنه خلال عام ١٤١٧ هـ بلغ إجمالي الخام المستخرج ٢٠٠٠٠ طن في حين بلغ الخام المبيع ١٢٠٠٠ طن.

المطلوب:

- أ - تحديد تكلفة الطن من الخام المنتج خلال عام ١٤١٧ هـ.
- ب - تحديد تكلفة المخزون من الخام في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ.
- ج - تحديد تكلفة للخام المبيع خلال عام ١٤١٧ هـ.
- د - قامت إحدى الشركات بشراء أصل ثابت تكلفته ١٢٠٠٠٠ ريال وعمره الإنتاجي المقدر ٥ سنوات، وقيمه المقدره خردة في نهاية عمره الإنتاجي ٢٠٠٠٠ ريال ويحقق تكلفات نقدية سنوية من تشغيله قدرها ٢٨٣٨٠ ريال ويبلغ معدل العائد على الاستثمارات في الشركة ١٠ %.

المطلوب:

- أ - إعداد جدول يظهر استهلاك الأصل بطريقة الدفعة السنوية.
- ب - إجراء قيد إثبات الاستهلاك الخاص بالمنة الأولى.

التمرين السادس عشر:

قامت إحدى الشركات بشراء آلة بمبلغ ١٣٦٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بثماني سنوات، والقيمة المقدره خردة في نهاية العمر الإنتاجي ٢٠٠٠٠ ريال، وفي عام ١٤١٨ هـ بعد انقضاء خمس سنوات من عمر الأصل، أعيد تقدير العمر الإنتاجي للآلة لتصبح اثنتي عشرة سنة من تاريخ شرائها، كما أعيد تقدير قيمة الخردة لتصبح ٨٥٠٠ ريال. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول.

المطلوب: إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن عام ١٤١٨ هـ.

التمرين السابع عشر:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اشترت شركة مثل قطعة أرض بغرض استخراج خام أحد المعادن النفيسة بمبلغ ٩٩٠٠٠٠٠ ريال. ويقدر مقدار الموارد المتوفرة من هذا الخام في باطن الأرض بـ ٤٢٠٠٠٠٠ طن ستقوم الشركة باستخراجها خلال فترة ١٠ سنوات، تقوم بعدها بإعادة تمهيد الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال، ويقدر أن تباع تلك الأرض بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الشركة تتبع طريقة التكلفة الكلية في تحميل نفقات الاستكشاف التي بلغت ٩٠٠٠٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٧ هـ، كما أنفقت الشركة مبلغ ٩٥٠٠٠٠٠ ريال لشراء الآلات ومعدات الاستخراج والتعدين والتي يقدر عمرها الإنتاجي بثماني سنوات، هذا علماً بأن الشركة ستمتغني عن هذه الآلات في نهاية نشاطها الاقتصادي في مقابل قيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام

لحساب الاستهلاك للمعدات والألات. وبدأ العمل في هذا المنجم في أول المحرم ١٤١٨ هـ وأنتجت ٥٠٠٠٠ طن من هذا الخام في أثناء العام.

المطلوب:

تحديد المصروفات التي سوف يتم تحميلها على إيرادات سنة ١٤١٨ هـ عن:

أ - استنفاد الموارد الطبيعية.

ب - استهلاك المعدات.

ج - إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل هذه المصروفات.

التبرين الثامن عشر:

قامت شركة ابوراضي الصناعية بشراء آلة في أول محرم ١٤١٤ هـ، حيث كان العمر الإنتاجي لثلاثة ٥ سنوات. ولقد تم احتساب جداول الاستهلاك للآلة في ظل ثلاث طرق بديلة لمقارنة النتائج في ظلها. وكانت جداول الاستهلاك في ظل الطرق الثلاثة البديلة على النحو التالي:

| السنة | طريقة القسط الثابت | طريقة مجموع أرقام السنوات | طريقة مضاعف القسط الثابت |
|---------|--------------------|---------------------------|--------------------------|
| ١٤١٤ هـ | ١٢٠٠٠ ريال | ٢٠٠٠٠ ريال | ٢٦٤٠٠ ريال |
| ١٤١٥ هـ | ١٢٠٠٠ ريال | ١٦٠٠٠ ريال | ١٥٨٤٠ ريال |
| ١٤١٦ هـ | ١٢٠٠٠ ريال | ١٢٠٠٠ ريال | ٩٥٠٤ ريال |
| ١٤١٧ هـ | ١٢٠٠٠ ريال | ٨٠٠٠ ريال | ٥٧٠٢ ريال |
| ١٤١٨ هـ | ١٢٠٠٠ ريال | ٤٠٠٠ ريال | ٢٥٥٤ ريال |

المطلوب:

- ١ - ما تكلفة الآلة ؟
- ٢ - ما القيمة المقدرة خردة التي استخدمت في احتساب الاستهلاك ؟
- ٣ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى مصروف استهلاك في عام ١٤١٤ هـ ؟
- ٤ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى قيمة بغيرية في نهاية عام ١٤١٦ هـ ؟
- ٥ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى أرباح في عام ١٤١٧ هـ ؟
- ٦ - إذا تم بيع الآلة في نهاية عام ١٤١٦ هـ، أي الطرق موفت تؤدي إلى تحقق أعلى مكاسب أو أقل خسائر نتيجة التخلص من الأصل ؟

حلول أسئلة وتمارين الفصل العاشر

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

| الفقرة | الإجابة | التبرير |
|--------|---------|---|
| -١ | ✓ | حيث أن المفهوم الصحيح للاستهلاك هو توزيع تكلفة الأصل على السنوات المستفيدة من استخدامه |
| -٢ | ✓ | لأن هذه الطريقة تناسب استهلاك الأصول الثابتة ذات القيم الصغيرة نسبياً |
| -٣ | ✓ | مجموع سنوات الاستخدام = $\frac{ن(١+ن)}{٢}$ = $\frac{(٥) \times ٤}{٢}$ = ١٠ قسط استهلاك السنة الثالثة = القيمة القابلة للاستهلاك $\times (١.٠/٢)$ = $٨٠٠٠ = (١.٠/٢) \times (٥٠٠٠ - ٤٥٠٠)$ ريال |
| -٤ | ✓ | فتكلفة الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات الضرورية واللازمة لتهيئة الأصل للعملية الإنتاجية. |
| -٥ | ✗ | حيث أن القيمة الدفترية للأصل = تكلفة الأصل مخصصاً منها مجمع استهلاك الأصل في تاريخ احتسابها. |
| -٦ | ✗ | حيث أن نفقات الحفاظ على الأصل تعد نفقات إيرادية تحصل على الفترة التي أنفقت فيها. |
| -٧ | ✗ | لا علاقة للاستهلاك بالقيمة السوقية وإنما المفهوم الصحيح هو توزيع تكلفة الأصل على السنوات المستفيدة من استخدامه . |
| -٨ | ✓ | أنظر إجابة الفقرة السابقة |
| -٩ | ✗ | حيث أن طريقة مضاعف القسط الثابت تتجاهل قيمة الخردة. |
| -١٠ | ✗ | مجموع سنوات الاستخدام = $\frac{ن(١+ن)}{٢}$ = $\frac{(٥) \times ٤}{٢}$ = ١٠ معامل استهلاك السنة العاشرة $(٧٨/٢)$ |
| -١١ | ✓ | تهدف هذه الطريقة إلى تحديد قسط الاستهلاك بافتراض أن تكلفة الأصل المدفوعة في سبيل الحصول عليه تعاوي القيمة الحالية للخدمات والمنافع المتوقعة منه. |
| -١٢ | ✗ | حيث أن أفضل الطرق هي طريقة الوحدات المنتجة. |
| -١٣ | ✓ | حيث يتم إثبات م. الاستهلاك عند استبعاد أو إزالة الأصل من الإنتاج أو الخدمة في ظل طريقة الاستبعاد، في حين أنه في ظل طريقة الإحلال يتم إثبات مصاريف الاستهلاك عند استبدال أصل بأخر |
| -١٤ | ✓ | وفقاً للرأي رقم ٢٠ لمجلس مبادئ المحاسبة ARB20. |
| -١٥ | ✓ | وبذلك وفقاً للمعيار ٢٥ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB25. |

- (٢) إجابة الاختيار المتعدد
- ١- الإجابة فقرة أ
 - ٢- الإجابة فقرة جـ
 - ٣- الإجابة فقرة ب
 - ٤- النسبة الثابتة من القيمة الدفترية
نسبة القسط الثابت = $100 \times 8/1 = 12,5\%$
مضاعف النسبة الثابتة = $2 \times 12,5\% = 25\%$
القسط = $22000 \times 25\% \times 12/6 = 27500$ ريال
الإجابة فقرة ب
 - ٥- الإجابة فقرة أ
 - ٦- التكلفة المراد استنفادها = تكلفة المورد الطبيعي - صافي القيمة الممكن تحقيقها في نهاية العمر الإنتاجي للمورد
 $600000 + 900000 - (300000 - 600000) = 660000$ ريال
وبالتالي فمعدل استنفاد الطن = $(300000 \div 660000) = 2,2$ ريال / طن
الإجابة فقرة د
 - ٧- من الواضح أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت والمبقي من عمر الأصل ٥ سنوات فقط من ١/١/١٤١٣ هـ وحتى ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ
فيصبح القسط الجديد = (التكلفة - مجمع الاستهلاك - الخردة) \div العمر المتبقي
= $(75000 - 175000 - 5000) \div 5$ سنوات = ١٠٥٠٠ ريال الإجابة فقرة هـ
 - ٨- الإجابة فقرة أ - لا يوجد قيد في بداية السنة وإنما في نهاية السنة بعد تعديل الاستهلاك ليصبح ٤٨٠٠ ريال سنوياً وهو ينتج من قسمة القيمة الدفترية على العمر المتبقي أي فقرة (د).
 - ٩- الإجابة فقرة ب
 - ١٠- الإجابة فقرة ب
 - ١١- القيمة القابلة للاستهلاك - التكلفة - قيمة النفايات
= $15000 - 2000 = 12000$ ريال
القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك \div العمر الإنتاجي
= $12000 \div 12 = 1000$ ريال
مجمع الاستهلاك = $4 \times 1000 = 4000$ ريال
القيمة الدفترية في نهاية السنة الرابعة = $15000 - 4000 = 11000$ ريال
القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الرابعة = $30000 - 11000 = 19000$ ريال
قسط الاستهلاك بعد التعديل = $8000 \div 10 = 800$ ريال الإجابة فقرة ب
 - ١٢- الإجابة فقرة جـ

١٣- الإجابة فقرة د

١٤- الإجابة فقرة د

١٥- طريقة مجموع أرقام السنوات:

مجموع أرقام السنوات = $\frac{n(n+1)}{2} - 2 = \frac{10(10+1)}{2} - 2 = 45$ سنوات

استهلاك السنة الأولى = $(40000 - 4000) \times \frac{1}{10} = 36000$ ريال.

استهلاك السنة الثانية = $(40000 - 4000) \times \frac{2}{10} = 72000$ ريال.

مجموع الاستهلاك = 112000 ريال.

إذن القيمة الدفترية = $112000 - 20000 = 88000$ ريال الإجابة (ج).

١٦- الإجابة فقرة أ

١٧- الإجابة فقرة ج

١٨- الإجابة فقرة ب

١٩- الإجابة فقرة د

٢٠- التكلفة المراد لاستنفادها = تكلفة المورد الطبيعي - صافي القيمة الممكن تحقيقها في

نهاية العمر الإنتاجي للأصل + نفقات الاستكشاف والتقيب بالكامل *

* في حالة التكلفة الكلية

التكلفة المراد لاستنفادها = $1580000 - (500000 - 400000) = 1100000$

الإجابة فقرة (هـ)

٢١- القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة - قيمة النفاية

$8000 - 8000 = 7200$ ريال

بقسمة القيمة القابلة للاستهلاك ÷ 3 = 2400 ريال

وبالتالي فالطريقة المستخدمة ليست طريقة القسط الثابت

مجموع أرقام السنوات = $(3 \times 4) = 6$

استهلاك السنة الثالثة = $(7200 / 6) = 1200$ ريال

إذن فالشركة تتبع طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام. الإجابة فقرة د

٢٢- الإجابة فقرة أ

٢٣- الأساس في قيمة الأصل المعادل النقدي وقدره 240000 ريال

= $240000 \div 4 = 60000$ ريال الإجابة فقرة ج

٢٤- مجموع أرقام السنوات = $[(10) \times (11)] \div 2 = 55$

معامل استهلاك السنة الثالثة = $(55/8)$

قسط الاستهلاك = القيمة القابلة للاستهلاك × معامل الاستهلاك

$24000 \times (55/8) =$

مما يؤدي إلى أن س = $(8/55) \times 24000 = 165000$ ريال

التكلفة = القيمة القابلة للاستهلاك + الخردة = $165000 + 5000 = 170000$ ريال

الإجابة فقرة ب

٢٥- نسبة القسط الثابت = $100 \times (10/1) = 10\%$

المضاعف = $2 \times 10\% = 20\%$

| سنة من عمر الآلة | إجمالي الاستهلاك عن السنة | نسبة عام ١٤١٧هـ | نسبة عام ١٤١٨هـ | نسبة عام ١٤١٩هـ |
|------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| الأولى | ٢٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ ريال | ٥٠٠٠ - (١/١) × ١٠٠٠٠ | ٥٠٠٠ - (٢/١) × ١٠٠٠٠ | — |
| الثانية | ٢٠٠٠٠ - ٤٠٠٠ ريال | — | ٤٠٠٠ - (٢/١) × ١٠٠٠٠ | ٤٠٠٠ - (٢/١) × ١٠٠٠٠ |
| الاستهلاك | — | — | ٩٠٠٠ | مقروء ب |

٢٦- الإجابة فقرة ب

٢٧- الإجابة فقرة أ

٢٨- القيمة القابلة للاستهلاك - التكلفة - قيمة النفاية

— ٧٨٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠٠ ريال

القسط السنوي - القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي

٧٥٠٠٠٠ ÷ ٦ = ١٢٥٠٠٠ ريال

مجموع الاستهلاك = $2 \times 125000 = 250000$ ريال

القيمة الدفترية في نهاية السنة الثالثة = $780000 - 250000 = 530000$ ريال

القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الثالثة = $300000 - 530000 = 230000$ ريال

القسط الجديد = $230000 \div 3 = 76666$ ريال الإجابة فقرة د

-٢٩

| الأصل | التكلفة الأصلية | القيمة للمقدرة خردة | التكلفة المراد استهلاكها | العمر الإنتاجي للمقدرة | الاستهلاك السنوي (القسط الثابت) |
|-------|-----------------|---------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------------|
| أ | ٥٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠ | ٨ | ٥٠٠٠ |
| ب | ٢٦٠٠٠ | ٢٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | ٦ | ٤٠٠٠ |
| ج | ٣٠٠٠٠ | — | ٢٠٠٠٠ | ٤ | ٥٠٠٠ |
| | ٩٦٠٠٠ | ١٢٠٠٠ | ٨٤٠٠٠ | | ١٤٠٠٠ |

المعدل المركب للاستهلاك = $14000 \div 96000 = 14,583\%$ تقريباً $14,6\%$

متوسط العمر المركب لمجموعة الأصول = $84000 \div 14000 = 6$ سنوات

الإجابة فقرة أ

٣٠- القيمة الدفترية في ١/١/١٤١٨هـ ٩٥٠٠٠ ريال

القسط السنوي الثابت ١٢٥٠٠ ريال (-) مجمع الاستهلاك حتى تاريخه ٢٥٠٠٠٠ ريال

تاريخ شراء الآلة ١/١/١٤١٦هـ التكلفة التاريخية لها ١٢٠٠٠٠٠ ريال

للخردة في نهاية العمر الإنتاجي المقدر بثماني سنوات - ٢٠٠٠٠٠ ريال

تم إعادة تقدير العمر بستة سنوات من تاريخ الشراء مضي منها سنتان وتبقى أربع سنوات

تم إعادة تقدير الخردة بمبلغ ٣٥٠٠٠٠ ريال

ويصبح القسط الجديد = $(95000 - 35000) \div 4 = 15000$ ريال

وتكون الإجابة فقرة د

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أ- طريقة وحدات الإنتاج:

الاستهلاك للصفحة - (تكلفة الأصل - قيمة الخردة) ÷ عدد الصفحات المتوقعة

$$- (١٠٠٠٠ - ٢٠٠٠) ÷ ٤٠٠٠٠ = ٠,٢ \text{ ريال / صفحة}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = ٠,٢ \times ٦٠٠٠ = ١٢٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = ٠,٢ \times ١١٠٠٠ = ٢٢٠٠ \text{ ريال}$$

ب- طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

$$\text{مجموع سنوات الاستخدام} = [ن \times (ن+١)] \div ٢ = ٢ \div [(١٠+١) \times ١٠] = ٢ \div ٥٥ = ٠,٣٦٣٦$$

| سنة من عمر الآلة | إجمالي الاستهلاك عن السنة | نصيب عام ١٤١٦ هـ | نصيب عام ١٤١٧ هـ | نصيب عام ١٤١٨ هـ |
|------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| الأولى | $٩٠٠٠ \times (١٠/٥٥) = ١٦٣٦٠$ ريال | $٢٤٠٠ \times (١٢/٩) = ٣٢٠٠$ | $٤٠٠٠ \times (١١/٩) = ٤٨٨٩$ | — |
| الثانية | $٨٤٠٠ \times (١٠/٥٥) = ١٥٢٧٠$ ريال | — | $٤٨٠٠ \times (١٢/٩) = ٦٤٠٠$ | $٦٠٠٠ \times (١٢/٥) = ١٤٤٠٠$ |
| الاستهلاك | — | — | ٢٦٠٠ | — |

ج- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية

$$\text{نسبة استهلاك القسط الثابت} = (٤/١) \times ١٠٠ = ٤٠٠\%$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = ٢ \times ٤٠٠ = ٨٠٠\%$$

| سنة من عمر الآلة | إجمالي الاستهلاك عن السنة | نصيب عام ١٤١٦ هـ | نصيب عام ١٤١٧ هـ | نصيب عام ١٤١٨ هـ |
|------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| الأولى | $٨١٠٠٠ \times (٥٠٠/٨٠٠) = ٥٠٦٢٥$ ريال | $٣٧٥٠ \times (١٢/٩) = ٥٠٠٠$ | $١٢٥٠٠ \times (١٢/٥) = ٣٠٠٠٠$ | — |
| الثانية | $٤٠٠٠٠ \times (٥٠٠/٨٠٠) = ٢٥٠٠٠$ ريال | — | $١٨٢٥٠ \times (١٢/٩) = ٢٤٥٠٠$ | $١٤٥٠ \times (١٢/٥) = ٣٤٥٠٠$ |
| الاستهلاك | — | — | ٢٤٥٠ | — |

التمرين الثاني:

١-١. القسط الثابت

$$\text{نسبة القسط الثابت} = (٥/١) \times ١٠٠ = ٥٠\%$$

القيمة القابلة للاستهلاك - تكلفة الأصل - قيمة الخردة = $١٢٨٠٠ - ٨٠٠ - ١٢٠٠٠ = ١٢٠٠٠$ ريال

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = ١٢٠٠٠ \times ٥٠\% = ٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = ١٢٠٠٠ \times ٥٠\% = ٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ} = ١٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢. المعدل الثابت من القيمة الدفترية

$$\text{نسبة استهلاك القسط الثابت} = (٥/١) \times ١٠٠ = ٥٠\%$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = ٢ \times ٥٠\% = ١٠٠\%$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = ١٢٨٠٠ \times ١٠٠\% = ١٢٨٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = (١٢٨٠٠ - ١٢٠٠٠) \times ١٠٠\% = ٨٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ} = ١٣٦٠٠ \text{ ريال}$$

٣. طريقة مجموع سنوات الاستخدام

$$\text{مجموع سنوات الاستخدام} = \frac{10 - 2}{6 \times 5} = 2 \div [(10) \times (5)] = 2 \div 50 = 0,4$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = 12000 \times (0,4) = 4800 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = 12000 \times (0,4) = 4800 \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ} = 7200 \text{ ريال}$$

٤. وحدات الإنتاج

$$\text{معدل استهلاك الوحدة} = 40000 \div 12000 = 3,3 \text{ ريال / وحدة}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = 9400 \times 3,3 = 31020 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = 8600 \times 3,3 = 28380 \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ} = 59400 \text{ ريال}$$

ب. ١ المعدل الثابت من القيمة الدفترية

| سنة من عمر الآلة | أصل الاستهلاك عن السنة | نصيب عام ١٤١٦ هـ | نصيب عام ١٤١٧ هـ | نصيب عام ١٤١٨ هـ |
|------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| الأولى | 12000 - (3600) = 8400 ريال | 2520 = (12/3) × 8400 | 2800 = (12/4) × 8400 | — |
| الثانية | 8400 - (3600) = 4800 ريال | — | 2800 = (12/3) × 4800 | 2800 = (12/4) × 4800 |
| الاستهلاك | | | 5600 | |

$$\text{مجموع الاستهلاك} = 12800 + 5600 = 18400 \text{ ريال}$$

٢.

| سنة من عمر الآلة | أصل الاستهلاك عن السنة | نصيب عام ١٤١٦ هـ | نصيب عام ١٤١٧ هـ | نصيب عام ١٤١٨ هـ |
|------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| الأولى | 12000 - (1800) = 10200 ريال | 2040 = (12/3) × 10200 | 1000 = (12/4) × 10000 | — |
| الثانية | 10200 - (1800) = 8400 ريال | — | 800 = (12/3) × 8000 | 2800 = (12/4) × 28000 |
| الاستهلاك | | | 2800 | |

$$\text{مجموع الاستهلاك} = 1000 + 2800 = 3800 \text{ ريال}$$

التمرين الثالث:

استنفاد الموارد الطبيعية

التكلفة المراد استنفادها

$$= 190000 - (340000 - 160000)$$

$$= 190000 - 180000 = 10000 \text{ ريال}$$

معدل الاستنفاد للطن المستخرج = $10000 \div 220000 = 0,045$ ريال / طن

$$\text{استنفاد عام ١٤١٨ هـ} = 220000 \times 0,045 = 99000 \text{ ريال}$$

استهلاك الأصول الثابتة

$$= 1250000 \text{ ريال}$$

$$= 10 \text{ سنة}$$

العمر الإنتاجي

$$= 50000 \text{ ريال}$$

الخرقة

$$= (1250000 - 50000) \div 10 = 120000 \text{ ريال}$$

القسط السنوي

$$\text{استهلاك عام ١٤١٨ هـ} = 80000 \text{ ريال}$$

التنوير الرابع:

أ - الهدف من المحاسبة عن الاستهلاك هي نظام لتوزيع تكلفة الأصل مخصصاً منه القيمة التخريدية على سنوات حياته الإنتاجية بطريقة منظمة ومنطقية. وكما ذكر في المبادئ المحاسبية المتعارف عليها فإن الاستهلاك يمثل عملية توزيع وليس عملية تقويم وذلك بغرض مقابلة الجهود بالإنجازات أو المصاريف بالإيرادات. وبالنسبة للأصول غير الملموسة الثابتة يتمثل في استنفاد للتكلفة.

ب - الطريقة المقترحة للاستهلاك هي طريقة منظمة بغض النظر عن منطقيتها حيث إن ذلك يرجع إلى ظروف الأصل. وطبقاً لهذه الطريقة فإن الإهلاك يتزايد والتي من الواضح أنها غير مبررة بصورة للمنافع من استخدام الأصل لأن المنتجين للمعدات عادة يرجحون ويفضلون استخدام منتجاتهم الجديدة بقدر الإمكان واستخدام منتجاتهم القديمة بقدر الحاجة. حيث أن للمنافع تتناقص مع زيادة العمر ومع افتراض تساوي للمنافع من استخدام الأصل خلال عمره الإنتاجي فإن م. للصيانة والإصلاح تبدو أعلى في السنوات الأخيرة للاستخدام عنه في السنوات الأولى.

فإن المصاريف في السنوات الأولى (الإهلاك والصيانة والإصلاح) أقل من المصاريف في السنوات الأخيرة. وبالتالي فإن الدخل في السنوات الأولى سيكون أعلى من السنوات الأخيرة مما يعد انتقاداً لهذه الطريقة.

ولكن قد يعد ذلك أفضل في حالة عدم وجود طلب على المنتجات في السنوات الأولى وبالتالي فإن استخدام المعدلات سيكون أعلى في السنوات اللاحقة وبالتالي يكون أفضل في مقابلة الإيرادات بالمصروفات. أما طريقة الإنتاج في الاستهلاك فهي الأفضل في مثل هذه الحالة.

ج - تحميل الإهلاك لا يسترد ولا يوجد أموال، الإيرادات فقط هي مصادر للأموال من العمليات إذا زادت على التكاليف خلال السنة المالية فالأموال عندها تكون متاحة أما إذا كان العكس أي زادت التكاليف عن الإيرادات فإنه بغض النظر عن مقدار الإهلاك فإنه لن يوجد أموال.

وقد يؤثر الاستهلاك على الأموال بطريقتين:

الأولى: م. الإهلاك يؤثر على الدخل ويؤثر على قرارات الإدارة والخاصة بعملية التسعير مثل اختيار المنتج وتوزيعات الدخل فزيادة الإهلاك في السنوات الأولى يؤدي إلى انخفاض الدخل وبالتالي انخفاض التوزيعات. وعند انخفاض التوزيعات فإن الأموال سيعاد استثمارها في أصول.

الثانية: قسط الإهلاك كلما زاد أثر ذلك في تقليل الأرباح وبالتالي قسط الضريبة المدفوع أن استخدام الطريقة المقترحة: ١- سيقلل الضريبة على عمر الأصل إذا زاد معدل الضرائب في المستقبل ٢- إذا كان المشروع يؤدي أداء سلبياً في الفترة للحالية ويتوقع أن تكون العوائد أعلى في المستقبل.

يعتمد ذلك على وضع الشركة في الفترة الحالية هل تحقق أرباحاً عالية في السنوات الحالية وبالتالي توفير الضرائب الآن أفضل وذلك مراعاة للقيمة الحالية لوحة النقد. أو هل وضعها حالياً سيء وبالتالي لن تستفيد من تحميل م. أعلى وخاصة إذا كان التحسن المستقبلي متوقعا.

التمرين الخامس:

(أ) ٥٠٠ ح/م. الصيانة والإصلاح

٥٠٠ ح/المعدات

حيث أن م. الإصلاح لا تعد زيادة في قيمة الأصول

(ب) رصيد المعدات في نهاية ١٤١٧ هـ كالتالي:

رصيد ١/١ ٨٠٠٠٠

بضائف: مشتريات ٢٠٠٠٠

شحن ٣٢٠

تركيب ٨٠٠ ٢١١٢٠

يخصم أصول مبيعة (٨٠٠٠)

٩٣١٢٠

١- وفقا لطريقة القسط الثابت يكون قسط الإهلاك - ٩٣١٢٠ ÷ ١٠ = ٩٣١٢

٢- وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات - ١ + ٢ + ٣ + ٤ + ٥ + ٦ + ٧ + ٨ + ٩ + ١٠ = ٥٥

أو $10 \times \frac{10+1}{2} = 55$

بالنسبة للأصول المشتراة في ١٤١٥ هـ (٨٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠) = ٧٢٠٠٠ ريال

إهلاك هذه الأصول = $72000 \times \frac{55}{8} = 495000$ إهلاك الأصول المشتراة عام ١٤١٧ هـ = $21120 \times \frac{55}{10} = 116160$ ١٤٣١٢,٧٣

(٣) طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية هو مضاعف القسط الثابت

 $10\% \times 2 = 20\%$

بالنسبة للأصول المشتراة في عام ١٤١٥ هـ قسط إهلاك ١٤١٧ هـ يكون بعد حساب

القيمة الدفترية

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٥ هـ = ٨٠٠٠٠ - $20\% \times ٨٠٠٠٠ = ٦٤٠٠٠$ القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٦ هـ = ٦٤٠٠٠ - $20\% \times ٦٤٠٠٠ = ٥١٢٠٠$

بما أن الأصول المبيعة تعادل ١٠% من إجمالي الأصول المشتراة في عام ١٤١٥ هـ

يكون الإهلاك من عام ١٤١٧ هـ = $51200 \times 90\% \times 20\% = 9216$ ريالبالنسبة للأصول المشتراة عام ١٤١٧ هـ = $21120 \times 20\% = 4224$ ريال١٣٤٤٠ ريال

إهلاك عام ١٤١٧ هـ

التمرين السادس:

| الأصل | التكلفة | القيمة التخريدية | القيمة القابلة للإهلاك | العمر المتوقع | الإهلاك السنوي |
|-------|---------|------------------|------------------------|---------------|----------------|
| أ | ٢٠٠٠٠ | ٢٠٠٠ | ٢٧٠٠٠ | ٩ | ٢٠٠٠ |
| ب | ٢٢٠٠٠ | ١٠٠٠ | ٢٨٠٠٠ | ٨ | ٣٥٠٠ |
| ج | ١٢٠٠٠ | ٢٠٠٠ | ١٠٠٠٠ | ٨ | ١٢٥٠ |
| د | ٢٠٠٠٠ | ٣٠٠٠ | ١٧٠٠٠ | ١٠ | ١٧٠٠ |
| هـ | ٤٠٠٠ | ٥٠٠ | ٣٥٠٠ | ٧ | ٥٠٠ |
| | ٩٨٠٠٠ | ١٢٥٠٠ | ٨٥٥٠٠ | | ٩٩٥٠ |

متوسط العمر الإنتاجي للمجموعة = $٨٥,٥٠٠ \div ٩,٩٥٠ = ٨,٥٩$ سنة

متوسط معدل الاستهلاك السنوي = $(٩٨,٠٠٠ \div ٩٩٥٠) \times ١٠٠ = ١٠,١٥\%$

٩٩٥٠ حـ / م. استهلاك المعدات

٩٩٥٠ حـ / مجمع استهلاك المعدات

٥٠٠٠ حـ / النقدية

٧٠٠٠ حـ / مجمع استهلاك المعدات

١٢٠٠٠ حـ / المعدات

التمرين السابع:

٦٠٠٠٠٠٠ حـ / العدادات

٦٠٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

٨٠٠٠ حـ / م. الإهلاك للعدادات

٨٠٠٠ حـ / العدادات

٥٠٠ حـ / النقدية

١٩٥٠٠ حـ / م. إهلاك العدادات

٢٠٠٠٠ حـ / العدادات

٣٠٠٠٠٠ حـ / م. الإهلاك للعدادات (٤٠٠ × ٧٥٠)

٢٠٠٠٠٠ حـ / العدادات

٣١٥٠٠٠ حـ / للعدادات (٤٢٠ × ٧٥٠)

٣١٥٠٠٠ حـ / النقدية

التمرين الثامن:

أ- لا يلزم قيود تصحيح

ب- تعديل القسط السنوي

القيمة الدفترية كما في أول ١٤١٧ هـ

التكلفة التاريخية

٥٤٠٠٠

٣٦٠٠٠

١٨٠٠٠

- مجمع الإهلاك حتى تاريخه $٦ \times [٨ \div (٦٠٠٠ - ٥٤٠٠٠)]$

القيمة الدفترية

العمر المتبقي ستة سنوات

قيمة النفاية ٧٥٠٠

القسط السنوي = $\frac{7500 - 18000}{6} = 1750$ ريال

١٧٥٠ ح/م. الإهلاك - المعدات

١٧٥٠ ح/مجمع إهلاك المعدات

التمرين التاسع:

أساس الاستنفاد - تكلفة شراء الأرض

+ تكلفة إعادة الأرض لحالتها

- للمبلغ المتوقع من بيع الأرض

+ مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج

= ٩٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ = ٩٩٠٠٠٠ ريال

معدل الاستنفاد = $\frac{990000}{66000} = 15$ ريال لكل طن

تكلفة الطن من الملاء الخام المستخرجة - ١٥ ريال لكل طن

التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام = $15 \times 50000 = 750000$ ريالتكلفة البضاعة المباعة = $15 \times 10000 = 150000$ ريال

التمرين العاشر:

١٤١٦/٤/١ هـ

تكلفة الآلة - ٥٨٠٠٠ ريال الغرسة = ٢٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي ٨ سنوات

الطاقة الإنتاجية بالساعات ٣٢٠٠٠ ساعة

الطاقة الإنتاجية بالوحدات ٤٨٠٠٠٠ وحدة

خلال ١٤١٦ هـ استخدمت ٣٠٠٠ ساعة وأنتجت ٤٦٠٠٠ وحدة

خلال ١٤١٧ هـ استخدمت ٤٠٠٠ ساعة وأنتجت ٦٢٠٠٠ وحدة

القسط السنوي باستخدام القسط الثابت = $\frac{58000 - 2000}{8} = 7000$ ريالعام ١٤١٦ هـ = $7000 \times (9 \div 12) = 5250$ ريال

عام ١٤١٧ هـ = ٧٠٠٠ ريال

القسط السنوي باستخدام وحدات الإنتاج

= $\frac{58000 - 2000}{480000} = 0,11667$ ريال/وحدةعام ١٤١٦ هـ = $0,11667 \times 46000 = 5366,82$ ريالعام ١٤١٧ هـ = $0,11667 \times 62000 = 7233,54$ ريال

القسط السنوي باستخدام مبيعات التشغيل

$$= (20000 - 58000) \div 22000 = 1.75 \text{ ريال / ساعة}$$

$$\text{عام ١٤١٦ هـ} = 2000 \times 1.75 = 3500 \text{ ريال}$$

$$\text{عام ١٤١٧ هـ} = 4000 \times 1.75 = 7000 \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 = 26$$

$$\text{أو } 26 - 2 = (9 \times 8)$$

$$\text{عام ١٤١٦ هـ} = 20000 - 58000 \times \frac{26}{8 \times 9} = 9333.33$$

$$\text{عام ١٤١٧ هـ} = 20000 + 26 \times \frac{2}{8} \times 56000 - 36 \times \frac{7}{8} \times 56000 = 11277.78$$

$$= 11277.78 - 8177.67 + 2111.11 =$$

$$\text{مضاعف القسط المتناقص} = 2 \times 12.5 = 25\%$$

$$\text{عام ١٤١٦ هـ} = 58000 \times 25\% \times \frac{4}{3} = 10875.00$$

$$\text{عام ١٤١٧ هـ} = 58000 \times 25\% \times \frac{4}{1} = 36250.00$$

$$+ (145000 - 58000) \times 25\% \times \frac{4}{3} = 8107.25$$

$$11781.25$$

$$11781.25$$

$$\text{أو } (10875 - 58000) \times 25\% =$$

التصوير العادي محض:

حساب المبلغ المقابل للاستهلاك

$$89700$$

معر الشراء

$$(1794)$$

- خصم الشراء 2%

$$87906$$

$$2400$$

يضاف: الشحن للداخل

$$7800$$

يضاف م. التركيب والأعداد

$$98106$$

$$9600$$

- قيمة النفاية

$$88506$$

القيمة القابلة للإهلاك

عن عام ١٤١٨ هـ:

$$\text{طريقة القسط الثابت} = 88506 \div 8 = 11063.25 \text{ ريال سنويا}$$

$$\text{الأصل مشتري في 1/4 يكون الإهلاك الذي يحمل على العام}$$

$$= 11063.25 \times \frac{12}{9} = 8297.44 \text{ ريال}$$

عام ١٤١٩ هـ:

$$\text{طريقة مجموع أرقام السنوات} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 = 26$$

$$\text{أو } 8 \div (1+8) = 26 - 2$$

الإهلاك عن السنة الأولى ١٤١٨هـ -

$$- ١٤٧٥١ \text{ ريال} = \frac{٤}{٣} \times \frac{٣٦}{٨} \times ٨٨٥.٦$$

الإهلاك عن سنة ١٤١٩هـ -

$$= \frac{٤}{٣} \times \frac{٣٦}{٧} \times ٨٨٥.٦ + \frac{٤}{١} \times \frac{٣٦}{٨} \times ٨٨٥.٦$$

$$- ٤٩١٧ + ١٢٩٠٧,١٣ = ١٧٨٢٤,١٣ \text{ ريال}$$

(٣) طريقة مضاعف القسط الثابت (وبلاحظ عدم أخذ النفاية)

$$\text{نسبة القسط الثابت} = \frac{٨}{١} \times ١٠٠ = ٨٠\%$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = ٢ \times ٨٠\% = ١٦٠\%$$

$$\text{القسط عن عام ١٤١٨هـ} = \frac{٤}{٣} \times ١٦٠\% \times ٩٨١.٦ = ١٨٢٩٤,٨٨ \text{ ريال}$$

الطريقة التي أوصى بها هي طريقة الإنتاج لأنها منشأة جديدة فالإنتاج في الغالب سيكون قليلا بعكس ذلك بعد عدد من السنوات.

التصحيح الثاني عشر:

(١) الآلة رقم (٣٨)

من جمادى الثانية ١٤٠٩هـ (٢/١ سنة إهلاك) + سبعة سنوات حتى ١٤١٦هـ -

في ١٥ محرم ١٤١٧هـ (٢/١ سنة إهلاك) حتى تم بيع الأصل - ٨ سنوات

$$\text{الإهلاك السنوي} = \frac{٦٥٤٠}{١٠} = ٦٥٤ \text{ ريال سنويا}$$

$$\text{الإهلاك المسجل في تاريخ بيع الأصل} = ٨ \times ٦٥٤ = ٥٢٣٢ \text{ ريال}$$

ويكون قيد البيع في ١٥ يناير

$$٥٢٣٢ \text{ ح/ مجمع الإهلاك} - \text{لآلة رقم (٣٨)}$$

$$١٠٨ \text{ ح/ النقدية}$$

$$١٢٠٠ \text{ ح/ خصائر استبعاد الأصول}$$

$$٦٥٤٠ \text{ ح/ الآلات} - \text{الآلة رقم (٣٨)}$$

بما أنه تم دفع نقدية فلا تسجل مكاسب

في ٢٧ من صفر

$$٦٠٠٠ \text{ ح/ مجمع الإهلاك} *$$

$$٩٨٤٠ \text{ ح/ الآلات} - \text{الآلة الجديدة}$$

$$٩٢٤٠ \text{ ح/ النقدية}$$

$$٦٦٠٠ \text{ ح/ الآلات} - \text{آلات قديمة} **$$

$$** (٣٦٠٠ \text{ عن الآلة رقم ١٢} + ٣٠٠٠ \times \frac{١٠}{٨}) \text{ عن الآلة رقم ٢٧}$$

$$** (٣٦٠٠ \text{ الآلة رقم ١٢} + ٣٠٠٠ \text{ الآلة رقم ٢٧})$$

في ٧ ربيع الثاني

الألة رقم (٥٤) زودت بجهاز تحكم كهربائي ٤٢٠ ريال
جهاز التحكم اليدوي تكلفته (١٠٨٠) ريال في ١١ ذي الحجة ١٤١٣هـ
٤٢٠ حـ/ الآلات

٤٢٠ حـ/ النقدية

٤/١٢

٦٦٠ حـ/ م. إصلاح الآلات

٦٦٠ حـ/ النقدية

صلية إعادة الآلة إلى الحالة الإنتاجية العادية :

| تاريخ الشراء | رقم الآلة | تكلفة | في ٢٢ رجب قسط الإهلاك السنوي | مجموع الإهلاك |
|---------------------|-----------|-------|------------------------------------|---------------|
| أجماد أول ١٤٠٨هـ | (٢٥) | ٢٨٠٠ | $= ٢٨٠ \times ٩ - (٢/١ + ٨ + ٢/١)$ | ٢٥٢٠ |
| أجماد أول ١٤٠٨هـ | (٢٦) | ٢٨٠٠ | $= ٢٨٠ \times ٩ = (٢/١ + ٨ + ٢/١)$ | ٢٥٢٠ |
| أجماد ثمانية ١٤١٢هـ | (٤١) | ٣٦٠٠ | $= ٣٦٠ \times ٥ = (٢/١ + ٤ + ٢/١)$ | ١٨٠٠ |
| | | ٩٢٠٠ | | ٦٨٤٠ |

٧/٢٢

٦٨٤٠ حـ/ مجموع استهلاك الأصول - الآلات

٢٥٠٠ حـ/ النقدية

٩٢٠٠ حـ/ الآلات

١٤٠ حـ/ مكاسب من بيع أصول ثابتة (استبعاد)

١١/١٧

١٦٤٠٠ حـ/ م. مؤجلة - إعادة ترتيب وتركيب الآلات

١٦٤٠٠ حـ/ النقدية

حـ/ الآلات

| | |
|---|-----------------|
| ٦٥٤٠ استبعاد | ١٣٥٢٤٠ رصيد ١/١ |
| ٢٦٠٠ استبدال ** | |
| ٣٠٠٠ استبدال | |
| ٩٢٠٠ استبعاد | |
| ١١٣٠٨٠ رصيد في الاستخدام خلال العام بالكامل | |
| ١٣٥٢٤٠ | ١٣٥٢٤٠ |
| | رصيد ١١٣٠٨٠ |
| | إضافة ٩٨٤٠ |
| | إضافة ٤٢٠ |

- م. الإهلاك الواجب تسجيلها خلال السنة
- ١- أصول تواجدت عام كامل = ١١٣٠٨٠
إهلاك يعادل ١٠% = ١١٣٠٨ ريال
- ٢- أصول تواجدت جزء من العام وبالتالي يحسب إهلاك نصف سنة فقط وهي الإضافات أو الاستيعادات عدا الآلة المستهلكة بالكامل

| | | |
|-----------|---|--------------|
| استيعادات | [| ٦٥٤٠ |
| | | ٣٠٠٠ |
| | | ٩٢٠٠ |
| إضافات | [| ٩٨٤٠ |
| | | ٤٢٠ |
| | | <u>٢٩٠٠٠</u> |

الإهلاك عنها - ٢٩٠٠٠ ÷ ١٠% × ٢/١ = ١٤٥٠ ريال
مجموع الإهلاك للواجب في نهاية العام - ١١٣٠٨ + ١٤٥٠ = ١٢٧٥٨ ريال

التجاوبين الثالث عشر:

- ٢٣٣٢ ح./ م. إيجار معدات (١٢/٨×٥٠٠٠)
- ١٦٦٧ ح./ إيجار مدفوع مقدما (٣٣٣٢-٥٠٠٠)
- ٢٠٢٠ ح./ مجمع استهلاك آلات
- ٣٥٤٠٠ ح./ للالتزامات عقود إيجار رأسمالية (٥٠٠٠-٤٠٤٠٠)
- ٤٠٤٠٠ ح./ الآلات والمعدات
- ٢٠٢٠ ح./ م. استهلاك الآلات والمعدات
- لاستبعاد عقد الإيجار الرأسمالي من ح./ الآلات والمعدات وكذا ح./ للالتزامات عقود الإيجار الرأسمالية وإعادة تبويب مصاريف الإيجار والتي تم معالجتها خطأ كعملية شراء.
- ١٧٥٠٠ - ١٦٥٠٠ - ١٠٠٠ ريال
- ت مسجلة - ت. فعلية = سجلات كأرباح أو مكاسب
- ١٠٠٠٠ ح./ مكاسب للبناء الداخلي للمباني
- ٣٤٧,٥ ح./ م. استهلاك المباني
- ٣٤٧,٥ ح./ مجمع استهلاك المباني
- ١٠٠٠٠ ح./ المباني
- لإلغاء الأرباح أو المكاسب المسجلة بالخطأ وتعديل الإهلاك الخاص بالجناح الجديد
- ١٠٠٠٠ ح./ تصنيفات الأراضي (١٢/٦ × ١٠٠٠٠ × ١٠%)
- ٥٠٠ ح./ م. الاستهلاك - تصنيفات أراضي
- ٥٠٠ ح./ مجمع استهلاك - تصنيفات أراضي
- ١٠٠٠٠ ح./ الأراضي

إعادة تصنيف أصول وتسجيل الاستهلاك الخاص بها واستهلاك التحسينات وبمقارنة

ح/ مجمع الاستهلاك بتكلفة الأصل واضح أن المتبقي من عمر الأصل

$$- 60000 \div 120000 = 2/1 - \text{عمر المبنى}$$

بما أن التقدير ٢٥ سنة يصبح المتبقي من عمر المبنى ١٢,٥ سنة وذلك في ١/١/١٤١٧هـ

أما في ١٤١٧/٦/٣٠هـ فالمتبقي اثني عشر عاماً من الأصل وهو نفس العمر للإضافات

$$- (12 \div 16500) = 2$$

$$687,5$$

$$48000$$

$$5187,5$$

$$51500$$

$$327,5$$

الإهلاك لكافة المبنى - ٢٥ ÷ ١٢٠٠٠٠ =

الإهلاك الواجب تسجيله للمبنى والتحسينات

يخصم: الإهلاك المسجل

يجب تسجيلها إضافة

سياسة الشركة تقضي بعمل حساب للإهلاك عن نصف سنة لكل الأصول التي يتم

الحصول عليها أو الاستغناء عنها خلال السنة

بما أن الآلات استبعدت خلال السنة فيكون الإهلاك عنها

$$50000 \div 10 \times 2/1 = 2000 \text{ وليس } 3700$$

إذن هناك تحميل ١٢٠٠ ريال بالزيادة على حساب الإهلاك وهذا مخالف لسياسة الشركة

١٢٠٠ ح/ مجمع الإهلاك - الآلات ومعدات

١٢٠٠ ح/ مصروفات الاستهلاك

لتعديل الاستهلاك على الأصول المستبعدة

كان يجب استبعاد الأصل بالكامل ٥٠٠٠٠ ريال وليس ٢٦٠٠٠ ريال إذ يجب استبعاد

٢٤٠٠٠ ريال أيضاً حيث أنه استبعد فقط مبلغ ٢٦٠٠٠ ريال واعتبره نقدية مستلمة

$$\text{مجمع الإهلاك} - 50000 = 10 \times 1 = 20000 \text{ ريال}$$

٢٠٠٠٠ ح/ مجمع الإهلاك - المعدات والآلات

٤٠٠٠ ح/ خسارة استبعاد أصول ثابتة

٢٤٠٠٠ ح/ الآلات والمعدات

لتعديل الأصول بقيمة الأصول المستبعدة بالإجمالي وليس بالصفافي وكذلك مجمع الإهلاك

وإثبات خسارة استبعاد أصول

١٠٠٠٠ ح/ الأراضي

٥٠٠٠٠ ح/ المباني

٦٠٠٠٠ ح/ رأس المال الممنوح

إثبات الأصول الممنوحة على أساس للقيمة المعادلة

$$\text{إهلاك المباني} = 50000 \times 4\% \times 2/1 = 1000 \text{ ريال}$$

١٠٠٠ ح/ م. استهلاك المباني

١٠٠٠ ح/ مجمع إهلاك - مباني

لتسجيل الاستهلاك على أساس الأصول الممنوحة

التصويين الواجب عطفه

١- تكلفة الأصل الثابت = ٧٠٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي = ٨ سنوات

قيمة الخردة = ٦٠٠٠ ريال

نسبة القسط الثابت = $(٨/١) \times ١٠٠ = ٢٥\%$ مضاعف القسط الثابت = $٢ \times ٢٥\% = ٥٠\%$ استهلاك السنة الأولى = $٧٠٠٠٠ \times ٢٥\% = ١٧٥٠٠$ ريالاستهلاك السنة الثانية = $(١٧٥٠٠ - ٧٠٠٠٠) \times ٢٥\% =$ = $٥٢٥٠٠ \times ٢٥\% = ١٣١٢٥$ ريال

-٢

تكلفة الآلة = ٥٠٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي المقدر = ٥ سنوات

القيمة المقدر كخردة = ٥٠٠٠ ريال

مجموع أرقام سنوات الاستخدام = $(٦ \times ٥) \div (٢ - ١) = ١٥$

| سنة من عمر الآلة | بجمال المستهلك من السنة | نصيب عام ١٤١١ هـ | نصيب عام ١٤١٢ هـ | نصيب عام ١٤١٣ هـ |
|------------------|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| الأولى | ١٥٠٠٠ - (١٥/٥) ٣٠٠٠٠ | ١٦٢٥٠ - (١٦/٥) ١٠٠٠٠ | ٣٧٥٠ - (١٧/٥) ١٠٠٠٠ | - |
| الثانية | ٢٠٠٠٠ - (١٥/٥) ٣٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠ - (١٢/٥) ١٢٠٠٠ | ٩٠٠٠ - (١٢/٥) ١٢٠٠٠ | ٢٠٠٠ - (١٢/٥) ١٢٠٠٠ |
| الاستهلاك | | | ١٢٦٥٠ | |

٣

تكلفة سيارة النقل ١٠٠٠٠٠ ريال تاريخ الشراء ١٤١٦/١/١ هـ

قيمة الخردة ١٠٠٠٠ ريال في نهاية العمر المقدر وقدره ١٠ سنوات

الطريقة المستخدمة القسط الثابت:

القيمة القابلة للاستهلاك - للتكلفة - قيمة الخردة

= $١٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠$ ريال

القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي

= $٩٠٠٠٠ \div ١٠ = ٩٠٠٠$ ريالمجموع الاستهلاك = $٩٠٠٠ \times ٢ = ١٨٠٠٠$ ريالالقيمة الدفترية في نهاية السنة الثانية = $١٠٠٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ٨٢٠٠٠$ ريالالقيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الثانية = $٨٢٠٠٠ - ١٠٠٠٠ = ٧٢٠٠٠$ ريالالقسط الجديد = $٧٢٠٠٠ \div ٦ = ١٢٠٠٠$ ريال سنويا

-٤

أ - مصروف الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت

| | | | | |
|--------------------------|---|---------------------|---|------------|
| نسبة القسط الثابت | = | $100 \times (20/1)$ | = | ٢٠٠٠ % |
| القيمة القابلة للاستهلاك | = | ٧٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ | = | ٢٠٠٠٠ ريال |
| استهلاك عام ١٤١٧ هـ | = | $20\% \times 20000$ | = | ٤٠٠٠ ريال |
| استهلاك عام ١٤١٨ هـ | = | $20\% \times 20000$ | = | ٤٠٠٠ ريال |

ب - طريقة وحدات النشاط (ساعات التشغيل)

| | | | | |
|------------------------|---|--------------------|---|-------------|
| معدل الاستهلاك بالساعة | = | $70000 \div 10000$ | = | ٧ ريال/ساعة |
| استهلاك عام ١٤١٧ هـ | = | 7×4000 | = | ٢٨٠٠٠ ريال |
| استهلاك عام ١٤١٨ هـ | = | 7×5000 | = | ٣٥٠٠٠ ريال |

ج - طريقة الوحدات المنتجة (وحدات المخرجات)

| | | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|---|-------------------|
| معدل الاستهلاك للوحدة | = | $70000 \div 90000$ | = | ٠,٧٨٤٢ ريال/وحدة |
| استهلاك عام ١٤١٧ هـ | = | $0,7842 \times 40000$ | = | ٣١٣٦٨ ريال تقريبا |
| استهلاك عام ١٤١٨ هـ | = | $0,7842 \times 60000$ | = | ٤٧٠٥٢ ريال تقريبا |

د - مجموع أرقام سنوات الاستخدام

| | | | | | | |
|-----------------------|---|---------------------------|---|--------------------------|---|---------------|
| أرقام سنوات الاستخدام | = | $[(1+n) \div 2] \times n$ | = | $[(21) \div 2] \times 2$ | = | ٢١٠ - ٢ = ٤٢٠ |
| استهلاك عام ١٤١٧ هـ | = | $(210/20) \times 70000$ | = | ٧١٩٠٥ ريال تقريبا | | |
| استهلاك عام ١٤١٨ هـ | = | $(210/19) \times 70000$ | = | ٥٨٨١٠ ريال تقريبا | | |

هـ - طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص

| | | | | |
|---------------------|---|-------------------------------|---|------------|
| مضاعف القسط الثابت | = | $2 \times 5\%$ | = | ١٠% |
| استهلاك عام ١٤١٧ هـ | = | $10\% \times 70000$ | = | ٧٠٠٠ ريال |
| استهلاك عام ١٤١٨ هـ | = | $10\% \times (70000 - 70000)$ | = | ٦٣٠٠٠ ريال |

| طريقة الإحلال | طريقة الاستبعاد |
|---|---|
| لا قيد | عند استبعاد الأصل القديم |
| | ٩٢٠٠٠ حـ/م. استهلاك الأصل |
| | ٨٠٠٠ حـ/ النقدية |
| | ١٠٠٠٠٠ حـ/ الأصل |
| عند إحلال الأصل الجديد محل الأصل القديم | عند إحلال الأصل الجديد محل الأصل القديم |
| ١٤٢٠٠٠ حـ/م. استهلاك الأصل | ١٥٠٠٠٠ حـ/ الأصل |
| ١٤٢٠٠٠ حـ/ النقدية | ١٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية |

التورين الخامس عشر:

| | |
|--|--|
| قيمة المبنى ٢٠٠٠٠٠ ريال | القيمة المقدرة كخردة = ٢٠٠٠٠٠ ريال |
| العمر المقدر = ٢٠ سنة | |
| المقسط الثابت: | |
| (أ) القيمة القابلة للاستهلاك | $200000 - 20000 = 180000$ ريال |
| نسبة القسط الثابت | $100 \times (20/1) = 2000\%$ |
| استهلاك عام ١٤١٧هـ | $180000 \times 5\% = 9000$ ريال |
| استهلاك عام ١٤١٨هـ | $180000 \times 5\% = 9000$ ريال |
| القيمة الدفترية في نهاية عام ١٤١٧هـ | $200000 - 9000 = 191000$ ريال |
| القيمة الدفترية في نهاية عام ١٤١٨هـ | $180000 - 20000 = 160000$ ريال |
| مجموع أرقام سنوات الاستخدام - $2 \div (21 \times 20) = 2 \div 420 = 0.00476$ | |
| استهلاك عام ١٤١٧هـ | $180000 \times (21/20) = 189000$ ريال تقريبا |
| استهلاك عام ١٤١٨هـ | $180000 \times (21/19) = 197895$ ريال تقريبا |
| القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٧هـ | $200000 - 189000 = 11000$ ريال |
| القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٨هـ | $200000 - 386895 = -186895$ ريال |
| (ج) مضاعف القسط الثابت - $2 \times 5\% = 10\%$ | |
| استهلاك عام ١٤١٧هـ | $200000 \times 10\% = 20000$ ريال |
| استهلاك عام ١٤١٨هـ | $180000 \times 10\% = 18000$ ريال |
| القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٧هـ | $200000 - 20000 = 180000$ ريال |
| القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٨هـ | $200000 - 38000 = 162000$ ريال |

| القيمة الدفترية | | الاستهلاك | | القيمة | طريقة |
|-----------------|--------|-----------|--------|--------|---------------------|
| ١٤١٨هـ | ١٤١٧هـ | ١٤١٨هـ | ١٤١٧هـ | | |
| ١٨٢٠٠٠ | ١٩١٠٠٠ | ٩٠٠٠ | ٩٠٠٠ | | المقسط الثابت |
| ١٦٦٥٧١ | ١٨٢٨٥٧ | ١٦٢٨٦ | ١٧١٤٣ | | مجموع أرقام السنوات |
| ١٦٢٠٠٠ | ١٨٠٠٠٠ | ١٨٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | | مضاعف القسط الثابت |

٢-١

٣٩٦٠٠ ح/ مجمع استهلاك - مجموعة الأصول

٤٠٠ ح/ النقدية

٤٠٠٠٠ ح/ الجرارات

٢-١

٩٦٠٠٠ ح/ الجرارات

٩٦٠٠٠ ح/ النقدية

-٢-

| الأصل | التكلفة الأصلية | القيمة المقدرة خردة | للتكلفة المراد استهلاكها | العمر الإنتاجي المقدر | الاستهلاك السنوي (القسط الثابت) |
|-------|-----------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| أ | ٤٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠ | ٥ | ٦٠٠٠ |
| ب | ٨٠٠٠٠ | - | ٨٠٠٠٠ | ٨ | ١٠٠٠٠ |
| ج | ٩٦٠٠٠ | ١٦٠٠٠ | ٨٠٠٠٠ | ٤ | ٢٠٠٠٠ |
| | ٢١٦٠٠٠ | ٢٦٠٠٠ | ١٩٠٠٠٠ | | ٣٦٠٠٠ |

المعدل المركب للاستهلاك = $(216000 \div 36000) \times 100 = 16,66\%$

متوسط العمر المركب لمجموعة الأصول = $190000 : 36000 = 5,278$ سنة تقريبا

-٣-

أساس الاستنفاد = تكلفة شراء الأرض

+ تكلفة إعادة الأرض لحالتها

- صافي المبلغ المتوقع من البيع

+ مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج

= $93000 - (60000 - 30000) + 50000 = 90000$ ريال

معدل الاستنفاد = $90000 \div 100000 = 9,0$ ريال لكل طن

تكلفة الطن من المادة الخام المستخرجة = $9,0$ ريال لكل طن

التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام = $9,0 \times 8000 = 72000$ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = $12000 \times 9,0 = 114000$ ريال

| السنة | القيمة الدفترية في بداية العام | العائد المكتسبة على القيمة الدفترية ١٠% | مصروف الاستهلاك السنوي* | الإضافة في مجمع الاستهلاك في نهاية العام |
|----------|--------------------------------|---|-------------------------|--|
| ١ | ١٢٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠ | ٢٨٣٧٨ | ١٦٣٧٨ |
| ٢ | ١٠٣٦٢٢ | ١٠٣٦٢,٢ | ٢٨٣٧٨ | ١٨٠١٥,٨ |
| ٣ | ٨٥٦٠٦,٢ | ٨٥٦٠,٦٢ | ٢٨٣٧٨ | ١٩٨١٧,٣٨ |
| ٤ | ٦٥٧٨٨,٨٢ | ٦٥٧٨,٨٨ | ٢٨٣٧٨ | ٢١٧٩٩,١٢ |
| ٥ | ٤٣٩٨٩,٩٤ | ٤٣٩٨,٩٧ | ٢٨٣٧٨ | ٢٣٩٧٩,٠٢ |
| الإجمالي | ٢٠٠٦٠,٠٦٧ | | ١٤١٨٩٠ | |

* قسط الاستهلاك السنوي = $(20000 \times 100,621 - 120000) \div 3,791 = 3,791$

= $(12420 - 120000) \div 3,791 = 28378$ ريال

قيد استهلاك السنة الأولى

٢٨٣٧٨ ح/م. استهلاك

١٢٠٠٠ ح/ الفوائد المكتسبة

١٦٣٧٨ ح/ مجمع استهلاك الآلات

| | |
|----------------------|-------|
| فيد الإقبال | |
| حـ/ الفوائد المكتسبة | ١٢٠٠٠ |
| حـ/ الأرباح والضائز | ١٦٣٧٨ |
| حـ/ م. الاستهلاك | ٢٨٣٧٨ |

التحويل السادس عشر:

$$(١١) \text{ القيمة القابلة للاستهلاك} - \text{التكلفة} - \text{قيمة النفاية}$$

$$= ١٣٦٠٠٠ - ١٢٠٠٠ - ١٢٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{القسط السنوي} = \text{القيمة القابلة للاستهلاك} \div \text{العمر الإنتاجي}$$

$$= ١٢٤٠٠٠ \div ٨ = ١٥٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك} = ١٥٥٠٠ \times ٥ = ٧٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الدفترية في نهاية السنة الخامسة} = ١٣٦٠٠٠ - ٧٧٥٠٠ = ٥٨٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الخامسة} = ٥٨٥٠٠ - ٨٥٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الاستهلاك بعدل التعديل} = ٥٠٠٠٠ \div ٧ = ٧١٤٣ \text{ ريال تقريبا}$$

التحويل السابع عشر:

استنفاد الموارد الطبيعية

$$\text{التكلفة المراد استنفادها} = ٩٩٠٠٠٠٠ - (١٠٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠) + ٩٠٠٠٠٠$$

$$= ٩٩٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{معدل الاستنفاد للطن المستخرج} = ٤٨٠٠٠٠٠ \div ١٠٥٠٠٠٠٠ = ٢,٥ \text{ ريال/طن}$$

$$\text{لستنفاد عام ١٤١٨هـ} = ٥٠٠٠٠٠ \times ٢,٥ = ١٢٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

استهلاك الأصول الثابتة:

$$\text{قيمة الآلات} = ٩٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{العمر الإنتاجي} = ٨ \text{ سنة}$$

$$\text{الخردة} = ٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = ٢ \div (٩ \times ٨) = ٢٦$$

$$\text{لقسط السنوي} = (٩٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) \times (٢٦/٨) = ٢٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٨هـ} = ٢٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

وتكون قيود اليومية

$$١٢٥٠٠٠٠ \text{ حـ/ م. استنفاد المورد الطبيعي}$$

$$١٢٥٠٠٠٠ \text{ حـ/ المورد الطبيعي}$$

$$٢٠٠٠٠٠ \text{ حـ/ م. استهلاك المعدات والآلات}$$

$$٢٠٠٠٠٠ \text{ حـ/ مجمع استهلاك المعدات}$$

التوجيه الثامن عشر:

١- تكلفة الآلة:

عدد سنوات العمر الإنتاجي ٥ سنوات

نسبة القسط الثابت - $(٥/١) \times ١٠٠ = ٢٠\%$ نسبة مضاعف القسط الثابت - $٢ \times ٢٠\% = ٤٠\%$

تكلفة الآلة = قسط الاستهلاك باستخدام طريقة مضاعف القسط الثابت لعام ١٤١٤هـ ×

 $(٤٠/١٠٠)$ والذي يمثل مقلوب النسبة $= ٢٦٤٠٠٠ \times (٤٠/١٠٠) = ١٠٥٦٠٠٠$ ريال

٢- القيمة المقدرة خردة التي استخدمت في احتساب الاستهلاك

القيمة القابلة للاستهلاك - القسط الثابت × عمر الأصل

أو = مجموع أقساط الاستهلاك بمجموع سنوات خدمة الأصل

 $= ١٢٠٠٠ \times ٥ = ٦٠٠٠٠$ ريال

- التكلفة - القيمة القابلة للاستهلاك

 $= ١٠٥٦٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٩٩٦٠٠٠$ ريال

٣- الطريقة التي تؤدي إلى أعلى مصروف استهلاك في عام ١٤١٤هـ

طريقة مضاعف القسط الثابت

٤- الطريقة التي تؤدي إلى أعلى قيمة دفترية في نهاية عام ١٤١٦هـ

طريقة القسط الثابت حيث أن مجمع الاستهلاك أقل الطرق جميعاً

٥- أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى أرباح في عام ١٤١٧هـ؟

٦- إذا تم بيع الآلة في نهاية عام ١٤١٦هـ، فإن الطريقة التي سوف تؤدي إلى تحقق أعلى

مكاسب أو أقل خسائر نتيجة التخلص من الأصل هي:

طريقة مضاعف القسط الثابت حيث أنها تؤدي لأقل قيمة دفترية لارتفاع مجمع الاستهلاك

الفصل الحادي عشر
الأصول غير الملموسة



أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

الأصول غير الملموسة

أولاً الأسئلة:

- (١) بين أوجه الصواب و الخطأ في العبارات التالية مبرراً وجهة نظرك باختصار:
 - ١- يمكن تسجيل الشهرة المشتراة وغير المشتراة محاسبياً.
 - ٢- تعتبر خاصية عدم وجود كيان مادي ملموس، المحدد للفصل للتمييز بين الأصول الملموسة وغير الملموسة.
 - ٣- تعتبر شهرة المحل من الأصول غير الممكن تحديدها ذاتياً، نظراً لأنها ترتبط بوجود منشأة قائمة وغير قابلة للانفصال عنها.
 - ٤- المعالجة المحاسبية الملائمة لتخفيض أو إطفاء الأصول غير الملموسة في الوقت الحاضر (طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها) هي تخفيض قيمة الأصل غير الملموس كلما وجدت دلائل دامغة تشير إلى وجود انخفاض في قيمتها.
 - ٥- الأصل غير الملموس الممكن تحديده هو ذلك الأصل الذي يمكن تحديد تكلفته بصورة مستقلة عن باقي أصول المنشأة.
 - ٦- عندما تدخل المنشأة في منازعات نتيجة اعتداء على حق الاختراع المملوك لها، فسيان أي تكاليف تتحملها نتيجة ذلك يتم رسمتها في أصل حق الاختراع وبغض النظر عن نتائج هذه المنازعات.
 - ٧- في حالة التوصل إلى حق اختراع داخلياً نتيجة نشاط المنشأة الذاتي، فإن تكلفة حق الاختراع تقتصر على مصروفات التسجيل والإنتهاء فقط.
 - ٨- من المناسب رسلة خصائر التشغيل التي تتحقق خلال فترة بدء النشاط أو المراحل المبدئية للتشغيل.
 - ٩- تكاليف إنتاج البرامج كأحد مكونات تكاليف تطوير برامج الحاسبات يتم رسمتها في جميع الظروف.
 - ١٠- يتم استنفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات على أساس طريقة القسط الثابت في جميع الأحوال.
 - ١١- تجب معالجة تكاليف إنتاج نسخ من البرنامج الأصلي حال تطوير برامج الحاسبات كتكاليف المخزون على أن يتم استنفادها إلى مصروف عند الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بها.
 - ١٢- تعتبر تكاليف البحوث والتطوير في حد ذاتها أصلاً غير ملموس.
 - ١٣- المعالجة المحاسبية الملائمة لتكاليف البحوث والتطوير (طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها) اعتبارها مصروفات تحمل على الفترة التي تستحق خلالها.
 - ١٤- تكاليف البحوث والتطوير تنطوي على تلك المصروفات ذات العلاقة بالمجهودات السابقة على الإنتاج الفعلي واستبعاد المصروفات اللاحقة على الإنتاج.

(٢) ضع دائرة حولي الفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١- أي العناصر التالية لا يدخل في تقويم الشهرة التجارية؟
 - أ - قيمة براءات الاختراع.
 - ب - قيمة العناصر البشرية في المنشأة.
 - ج - قيمة المخزون السلعي.
 - د - قيمة الأراضي والمباني.
- ٢ - أن استفاد الأصول غير الملموسة:
 - أ - لا يكون مطلوباً إلا إذا كان للأصل عمر قانوني محدد.
 - ب - لا يتأثر بعوامل التقدم.
 - ج - لا يتأثر بأعمال المنشآت المنافسة المستقبلية.
 - د - يكون مطلوباً على الرغم من أن عمرها الاقتصادي يكون غير محدد.
- ٣- ما أصح العبارات التالية الخاصة باستفاد الشهرة التجارية المشتراة؟
 - أ - يتطلب الأمر استفاد الشهرة المشتراة فقط خلال سنوات عمرها الافتراضي علي ألا يتجاوز أربعين عاماً.
 - ب - يمثل استفاد الشهرة عملية إعادة تقويم للأصل في نهاية كل فترة مالية.
 - ج - تفضل كثير من المنشآت طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها - تحميل قيمة الشهرة المشتراة مباشرة على حسابات حقوق المعاهمين عند شرائها بدلا من رسالتها واستفادها.
 - د - يجب أن تستهلك الشهرة خلال فترة قدرها ٥ سنوات بغرض المحاسبة الضريبية.
- ٤- يشتمل دفتر الأستاذ العام لشركة العبد للسلام في ٣٠ من ذي الحجة على الحسابات التالية:

| | |
|--|-------------|
| ٥٠٠٠ ريال تكاليف التنظيم والتأسيس | ٨٧٠٠٠ ريال |
| ٨٠٠٠ ريال مصروفات إعلان مدفوع مقدما لترويج الشهرة | ٩٢٠٠٠ ريال |
| ١٥٠٠٠ ريال خصم إصدار المندات | ١١٠٠٠٠ ريال |
| ٧٠٠٠٠ ريال الزيادة في تكلفة شراء شركة تابعة فوق صافي قيمة أصولها | ٩٥٠٠٠ ريال |
| ١٢٠٠٠ ريال العلامات التجارية | ١١٠٠٠٠ ريال |

ما هي قيمة الأصول غير الملموسة في ميزانية الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ؟

 - أ - ٨٧٠٠٠ ريال.
 - ب - ٩٢٠٠٠ ريال.
 - ج - ٩٥٠٠٠ ريال.
 - د - ١١٠٠٠٠ ريال.
 - هـ - قيمة أخرى أذكرها ريال.
- ٥- اشترت شركة الجيلاوي براءة اختراع للمنتج الجديد في أول المحرم ١٤١٥هـ بمبلغ ١٧٠٠٠٠ ريال، وكان عمرها القانوني سبع عشرة سنة. ولطبيعة المنافسة تم تقدير عمر المنافع المستقبلية لبراءة الاختراع بعشر سنوات. وخلال سنة ١٤١٩هـ تم سحب المنتج من الأسواق بناء على قرار وزاري لاحتمال حدوث أضرار صحية نتيجة هذا المنتج. ما هو المبلغ الذي يجب أن يحمل كمصروف عن براءة الاختراع في سنة ١٤١٩هـ بفروض أنه يتم تسجيل مصروف الاستفاد في نهاية كل سنة؟
 - أ - ١٠٠٠٠ ريال.
 - ب - ١٧٠٠٠ ريال.
 - ج - ١٠٢٠٠٠ ريال.
 - د - ١٣٠٠٠ ريال.
 - هـ - قيمة أخرى ريال.

٦- يرغب أصحاب شركة المسارات الدولية بيع الشركة لمستثمرين آخرين تبلغ مجموع الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية ٤٥٠٠٠٠ ريال، شاملة مكاسب عمير عادية قدرها ١٠٠٠٠ ريال. ويقدر الدخل السنوي المحسوب على أساس متوسط العائد على الاستثمار لذلك النوع من الصناعة بمبلغ ٧٦٠٠٠ ريال. فإذا تم رسلة الدخل فوق العادي بمعدل ١٠% تكون قيمة الشهرة:

- أ - ١٢٠٠٠٠ ريال. ب - ١٤٠٠٠٠ ريال. ج - ٤٤٠٠٠٠ ريال.
د - ٤٥٠٠٠٠ ريال. هـ - قيمة أخرى أذكرها

٧- كيف يجب إزالة الشهرة ؟

- أ - بتحميل قيمتها على حساب الأرباح المحتجزة كلما أمكن ذلك.
ب - بالتحميل المنتظم على الأرباح المحتجزة على سنوات للمنفعة بشرط ألا تزيد عن ٤٠ سنة.
ج - بالتحميل مرة واحدة (كلما أمكن ذلك) كمصروف، مع إدراجها كبنء غير عادي في قائمة المدخل.

د - بالتحميل المنتظم كمصروف تشغيل على فترة المنفعة بشرط ألا تزيد عن ٤٠ سنة.

٨- طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، أي طرق الاستفاد التالية يمكن أن توصى بها عادة بالنسبة للأصول غير الملموسة ؟

- أ - مجموع سنوات الاستخدام.
ب - القسط الثابت.
ج - وحدات الإنتاج.
د - القسط المتناقص (المضاعف).

٩- قامت شركة 'ريهام' بشراء براءة اختراع أحد المنتجات متبقي من عمرها القانوني ١٥ عام. من الواجب معالجتها بـ:

- أ - اعتبارها مصروفاً في سنة الحصول عليها.
ب - استفادها خلال ١٥ عاماً بغض النظر عن عمرها الإنتاجي المقدر.
ج - استفادها خلال ٤٠ عاماً.
د - استفادها خلال عمرها الإنتاجي المقدر إذا كان أقل من ١٥ عام.

١٠- فيما يلي بعض عناصر حسابات الأستاذ لعام لشركة 'دينا' التجارية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ:

| | |
|-------------|---|
| ١٠٠٠٠ ريال | تكاليف تأسيس |
| ١٦٠٠٠٠ ريال | مبلغ مدفوع مقدم لوكالة إعلان (سوف يستخدم لترويج شهرة المحل) |
| ٢٠٠٠٠ ريال | خصم إصدار سندات |
| ١٤٠٠٠٠ ريال | زيادة سعر الشراء عن القيمة السوقية |
| ٢٤٠٠٠ ريال | لصافي أصول أحد المنشآت التي تم شراؤها |
| | علاعات تجارية |

ما قيمة الأصول غير الملموسة الواجب إظهارها في ميزانية شركة 'دينا' التجارية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ ؟

- أ - ١٢٤٠٠٠ ريال. ب - ١٩٠٠٠٠ ريال. ج - ١٨٤٠٠٠ ريال.
د - ٢٢٠٠٠٠ ريال. هـ - قيمة أخرى لأذكرها

١١- قامت شركة أبو المكارم * باتفاق مبلغ ٦٨ ٠٠٠ ريال كتكاليف بحوث وتطوير في المختبرات الخاصة بها لتطوير براءة اختراع داخليا، والذي تم منحه لها وإعطائه براءة به في أول محرم ١٤١٨ هـ. ولقد بلغت الأتعاب القانونية ورسوم التسجيل الخاصة بهذه البراءة مبلغ ١٣ ٦٠٠ ريال. وقدرت شركة أبو المكارم * العمر الإنتاجي لبراءة الاختراع بثماني سنوات، ما مقدار مصروف الاستنفاد لبراءة الاختراع الخاص بعام ١٤١٨ هـ؟

أ - صفر.

ب - ١٠٢٠٠ ريال.

ج - ١٧٠٠ ريال.

د - ٨٥٠٠ ريال.

١٢- يجب استنفاد التحمينات على الأصول المستأجرة خلال:

أ - أربعين عاما.

ب - فترة الإيجار.

ج - الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو العمر الافتراضي للتحمينات أيهما أقل.

د - العمر الافتراضي للتحمينات.

هـ - ليس شيئا مما ذكر.

١٣- كيف يمكن المحاسبة عن نفقات البحوث والتطوير طبقاً لإصدار مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (٢) ؟

أ - يجب تحميلها كمصروف في الفترة التي تستحق خلالها.

ب - يجب رسميتها لاستنفادها خلال عمرها الإنتاجي المقدر.

ج - يجب رسميتها لاستنفادها خلال ٤٠ عاما.

د - يجب رسميتها عند إتفاقها ثم استنفادها كمصروفات خلال عمرها الإنتاجي المقدر.

١٤- قامت شركة * التوفيقية * باتفاق تكاليف بحوث وتطوير خلال عام ١٤١٨ هـ كالتالي:

تكلفة الحصول على معدات لأغراض استخدامها في:

| | |
|------------------------------|--------------|
| مشروعات البحوث والتطوير | ١٠٠٠٠٠٠ ريال |
| استهلاك المعدات السابقة | ١٥٠٠٠٠ ريال |
| تكلفة المواد المستخدمة | ٢٠٠٠٠٠ ريال |
| تكلفة متعلقة بالأفراد | ٥٠٠٠٠٠ ريال |
| أتعاب استشارات خارجية | ١٠٠٠٠٠ ريال |
| تكاليف غير مباشرة أخرى موزعة | ٢٥٠٠٠٠ ريال |

وبناء على ذلك فإن مصروفات البحوث والتطوير المحملة على قائمة الدخل لشركة التوفيقية عام ١٤١٨ هـ:

أ - ٦٥٠٠٠٠ ريال

ب - ١ ٢٠٠ ٠٠٠ ريال

ج - ١ ٨٠٠ ٠٠٠ ريال

د - ٩٠٠ ٠٠٠ ريال

١٥- اشترت شركة ' الشمس ' حق اختراع في ١/١/١٤١٥ هـ بمبلغ ٢١٠٠٠٠ ريال حيث قررت الشركة استنفاد قيمة حق الاختراع خلال الفترة المتبقية من عمره الإنتاجي وقدرها ١٥ عاماً. غير أنه خلال عام ١٤١٨ هـ اتضح أن المنافع الاقتصادية المتوقعة من حق الاختراع لن تزيد عن عشر سنوات من تاريخ شرائه.

ما قيمة مصروفات الاستنفاد التي يجب تحميلها على عام ١٤١٨ هـ؟

- أ - ٢١٠٠٠ ريال. ب - ١٤٠٠٠ ريال.
ج - ٢٤٠٠٠ ريال. د - ١٦٨٠٠ ريال.

١٦- يرغب أصحاب شركة المعمورة بيع الشركة لمستثمرين آخرين، وبلغ مجموع الأرباح المحققة خلال الخمس سنوات الماضية ٤٥٠٠٠٠ ريال شاملة مكاسب غير عادية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال، ويقدر الدخل السنوي على أساس متوسط العائد العادي على الاستثمار في ذلك النوع من النشاط ٦٨٠٠٠ ريال. فإذا تمت رسملة الدخل فوق العادي بمعدل ١٠% تكون قيمة شهرة المحل هي:

- أ - ٢٢٠٠٠٠ ريال. ب - ١٢٠٠٠٠ ريال.
ج - ٦٨٠٠٠٠ ريال د - ٤١٠٠٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أنكرها.....

١٧- تم إنشاء ' شركة أريج ' في أواخر عام ١٤١٧ هـ، وبدأت نشاطها في أول محرم ١٤١٨ هـ، وتشاط الشركة هو القيام بدراسات الجدوى الاقتصادية وبحوث السوق للشركات الصناعية، وقبل بداية نشاطها تم اتفاق التكاليف التالية:

| | | |
|---|--------------|------|
| أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة | ٤٠٠٠ | ريال |
| تصنيفات على المكتب المستأجر كمقر للشركة | ٧٠٠٠ | ريال |
| رسوم وتكاليف تأسيس أخرى | ٥٠٠٠ | ريال |
| | <u>١٦٠٠٠</u> | ريال |

وقررت شركة ' أريج ' استنفاد أو إطفاء تكاليف التأسيس خلال أقصى فترة مسموح بها في ظل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها. ما مقدار مصروفات الاستنفاد لتكاليف التأسيس الخاصة بعام ١٤١٨ هـ؟

- أ - ٢٢٥ ريال ب - ٤٠٠ ريال.
ج - ١٨٠٠ ريال د - ٣٢٠٠ ريال.

ثانياً التمارين:

التمرين الأول:

ورد بقائمة المركز المالي لشركة النعيم في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧هـ - رصيد حساب براءات الاختراع بمبلغ ٣٠٨٤٤٠ ريال. وفيما يلي تفاصيل لبعض العمليات التي تم تسجيلها في ذلك الحساب والخاصة بإحدى براءات الاختراع التي اشترتها الشركة خلال عام ١٤١٤ هـ: عام ١٤١٤هـ - دفعت الشركة مبلغ ٧٢٠٠ ريال مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع. عام ١٤١٦هـ - دفعت الشركة مبلغ ٩٥٠٠ ريال مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع. عام ١٤١٦هـ - دفعت الشركة مبلغ ٣٩٥٠ ريال بالإضافة إلى المصروفات القانونية التي تحملتها سلفاً خلال نفس العام.

عام ١٤١٦هـ - لفقت الشركة مبلغ ١٥٧٠٠ ريال لعمل تحسينات على ماكينة سبق اختراعها وتمتلك الشركة حق براءة الاختراع لها.

لم تسجل أي عمليات بالجانب الدائن من حساب براءات الاختراع. كما لا تمتلك الشركة حساباً لمخصص استنفاد براءات الاختراع. وتمتلك الشركة ثلاثة براءات اختراع أخرى تم تسجيلها في عام ١٤١١هـ، ١٤١٣هـ، ١٤١٤هـ، وقد نتجت هذه الاختراعات عن بحوث داخلية قام بتنفيذها موظفو الشركة.

المطلوب: مناقشة البنود التي يتضمنها حساب براءة الاختراع من وجهة النظر المحاسبية.

التمرين الثاني:

قامت شركة المنصفي ببناء وتأسيس مركز تجاري في إحدى ضواحي مدينة الرياض وكسان من المقرر افتتاحه في أول المحرم عام ١٤١٧هـ. ونظراً لتعرض الإنشاءات لثلف كبير نتيجة لتلك الأعاصير القوية التي أصابت مدينة الرياض في شهر ذي الحجة عام ١٤١٦هـ، ولم تتمكن الشركة من افتتاح المركز في التاريخ المحدد وتم أخيراً افتتاحه في أول شوال عام ١٤١٧هـ، وفيما يلي ملخص بمصروفات عام ١٤١٦هـ و١٤١٧هـ:

| عام ١٤١٦هـ | ٩ أشهر من عام ١٤١٧هـ | |
|------------|----------------------|-------------------------------------|
| ٧٥٠٠٠ ريال | ٩٧٥٠٠ ريال | لوائد عن القروض العقارية |
| ٣٣٠٠٠ | ٦٠٠٠٠ | مصروفات البحث والتعاقد مع المسافرين |
| ٤٢٥٠٠ | ٤٦٥٠٠ | مصروفات الدعاية |

وبخصوص مصروفات الدعاية والإعلان لعام ١٤١٦هـ وقدرها ٤٢٥٠٠ ريال، فقد أنفقتها الشركة تمهيداً لافتتاح المركز طبقاً للميعاد الأصلي المقرر قبل وقوع الثلف الناتج عن الأعاصير التي حدثت في ذي الحجة ١٤١٦هـ. ونظراً لتأجيل افتتاح المركز حتى شهر شوال عام ١٤١٧هـ فقد اضطرت الشركة أن تعيد إذاعة الإعلان نفسه مرة أخرى لتذكير الجمهور بالمركز ونشاطه التجاري.

قبل جميع الممتلئين الذين سبق لهم الحجز في المركز التجاري في وقت الإحصاء لن يتم تأجيل الإمتثال حتى شهر شوال بشرط عدم احتساب إيجار الشهر التسعة الأولي من عام ١٤١٨هـ.

المطلوب:

اشرح كيف يتم معالجة التكاليف الخاصة بعام ١٤١٦هـ والتسعة شهور الأولى من سنة ١٤١٧هـ بحسابات الشركة. وضح الأسباب التي اعتمدت عليها في ذلك.

التحريين الثالث:

زادت المبيعات السنوية لشركة الشروق للمنتجات البترولية ثلاثة أضعاف عن ما كانت عليه في الأعوام السابقة قبل شراء هذا النشاط التجاري من المالك الأصلي لها في عام ١٤١٧هـ. وقد تقدم أحد الملقنين بعرض لشراء شركة الشروق وقد اقترح بعض أعضاء مجلس الإدارة رفع القيمة الدفترية للشهرة (والتى تم تسجيلها بالدفتر المحاسبية عند شراء الشركة عام ١٤١٧هـ) كي تعكس أثر الزيادة في المبيعات على المركز المالي للشركة. وعلى العكس من ذلك يرى البعض الآخر ضرورة إزالة الشهرة بالكامل من سجلات المحاسبية لتفادي أي أخطاء في تفسير المركز المالي للشركة.

المطلوب:

- ناقش المقصود باصطلاح الشهرة.
- لنذكر الأساليب المستخدمة في تقدير قيمة الشهرة والتي تدخل في إجراء مفاوضات شراء منشأة.
- لماذا تختلف القيمة الدفترية عن القيمة السوقية لشهرة شركة الشروق؟
- ناقش صحة:

١- زيادة قيمة الشهرة الدفترية لتعكس الارتفاع في المبيعات.

٢- استبعاد قيمة الشهرة كلية من قائمة المركز المالي.

التحريين الرابع:

للمعلومات التالية تخص الأصول غير الملموسة لشركة الغروب:

| مصرفات فنانيس | شهرة | تكلفة شراء براءة الاختراع |
|---------------|-------------|---------------------------|
| ٧٥٠٠٠ ريال | ٤٠٠٠٠٠ ريال | ٢٦٠٠٠ ريال |
| غير محدد * | ٥٠ سنة | ٦ سنوات |

للتكلفة الأصلية في ١/١/١٤١٥هـ
للمر المقرر في ١/١/١٤١٥هـ

* قررت الشركة إزالتها من السجلات المحاسبية.

المطلوب:

- قيمة الاستنفاد لعام ١٤١٥هـ لكل من العناصر الثلاثة السابقة طبقا لقسط الاستنفاد الثابت، طبقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً.
- إعداد قيود اليومية الخاصة باستنفاد مصرفات التأسيس والشهرة عن ١٤١٥هـ.
- إعداد قيد اليومية لعام ١٤١٦هـ لاستنفاد براءة الاختراع علماً بأن الشركة قد أنفقت مبلغ ٣٥٠٠ ريال مصرفات قانونية للدفاع عن حقوق براءة الاختراع ضد أحد المنافسين خلال عام ١٤١٦هـ.
- إعداد قيد لليومية لعام ١٤١٧هـ لاستنفاد براءة الاختراع إذا علمت أن الشركة قد عدلت تقديرها لعامها الاقتصادي لينتهي ١٤١٨هـ.

التوربين الخامس:

بدأت شركة المصبيح أعمالها في سنة ١٤١٦هـ، وتممك حساباً واحداً لكل الأصول غير الملموسة. وفيما يلي ملخص بالقيود للمدينة التي تم إثباتها في الدفاتر خلال سنتي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ.

| ريال | الأصول غير الملموسة | ريال |
|---------|---|--------------|
| ٣٦.٠٠٠ | حقوق امتياز لمدة خمس سنوات تنتهي في ١٤٢١/٦/٣٠هـ | ١٤١٦/٧/١هـ |
| ٢٠.٠٠٠ | مدفوعات مقدمة تحت حساب إيجار طويل الأجل (٤ سنوات) | ١١٦/١٠/١هـ |
| ١٦.٠٠٠ | صافي الخسارة عن سنة ١٤١٦هـ وتتضمن رسوم تسجيل الشركة ١٠.٠٠٠ ريال ومصروفات تأسيس أخرى ٥.٠٠٠ (مصروفات التسجيل والتأسيس حدثت خلال ١٤١٦هـ) | ١٤١٦/١٢/٣٠هـ |
| ٨٤٨.٠٠٠ | براءة اختراع مسترأة (عمرها ٨ سنوات) | ١٤١٧/١/٢هـ |
| ١٠.٠٠٠ | مصروفات بحث وتطوير منتج جديد (غير محددة العمر) | ١٤١٧/٣/١هـ |
| ٢٤.٠٠٠ | الشهرة للمستراة (غير محددة العمر) | ١٤١٧/٤/١هـ |
| ١٤٥٦٠ | أتعاب قانونية للدفاع عن براءة الاختراع (تمت بنجاح) | ١٤١٧/٦/١هـ |
| ١٧٨.٠٠٠ | مصروفات بحث وتطوير مختلفة | ١٤١٧/٩/١هـ |

المعلّوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإقفال حساب الأصول غير الملموسة وفتح حساب مستقل لكل نوع من هذه الأصول، مع إعداد القيود اللازمة لإثبات استفاد هذه الأصول في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لتعكس الأرصدة الصحيحة لها في ذلك التاريخ.

التوربين السادس:

قرر أصحاب شركة الإمام بيع شركتهم إذا تقدم لهم مشتر بسعر مناسب وفيما يلي ميزانية الشركة:

| ريال | ريال | ريال | ريال |
|---------|-------------------|---------|-----------------------------|
| ١٥٠.٠٠٠ | أصول متداولة | ٨٠.٠٠٠ | خصوم متداولة |
| ٥٠.٠٠٠ | استثمارات | ١٠٠.٠٠٠ | خصوم طويلة الأجل |
| ٤٠.٠٠٠ | أصول ثابتة (صافي) | ٥٠.٠٠٠ | رأس مال الأسهم |
| | | ١٧٠.٠٠٠ | رأس مال إضافي - علاوة إصدار |
| | | ٢٠٠.٠٠٠ | الأرباح المحتجزة |
| ٦٠٠.٠٠٠ | إجمالي الأصول | ٦٠٠.٠٠٠ | إجمالي الحقوق |

وقام أحد الممثلين بتقويم أصول وخصوم الشركة بناء على رغبة شركة الشريف في شراء شركة الإمام. وقد كثرت القيمة السوقية العادلة للاستثمارات بمبلغ ١٥٠.٠٠٠ ريال، والمخزون بقيمة تزيد عن قيمتها الدفترية بمبلغ ٧٥.٠٠٠ ريال، والباقي الأصول والحقوق بقيمة تساوي قيمتها الدفترية. ويفحص قائمة الدخل للسنوات الأربع الأخيرة فتضح تزايد مستمر في قيمة الدخل السنوي حيث بلغ صافي دخل عام ١٤١٧هـ ١٠٠.٠٠٠ ريال. يتوقع أن يتزايد هذا الدخل بمعدل ٢٠% سنوياً لكل من السنوات الأربع القادمة. وكذلك ترغب شركة الشريف أن تحقق ١٨% عائداً على صافي استثماراتها في هذه الصفقة.

المطلوب:

- (أ) ما هي قيمة المنشأة بافتراض أن الشهرة ستحسب بإحدى الطرق التالية ؟
- (١) رسعة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ١٨%.
 - (٢) شراء متوسط دخل فوق العادي عن أربع سنوات قادمة.
 - (٣) رسعة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ٢٤%.
 - (٤) القيمة الحالية لمتوسط الدخل فوق العادي عن لسنوات الأربع التالية مخصومة بمعدل ١٥%.
- (ب) إذا كانت شركة الإمام ترغب في أن تباع المنشأة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال. فهل تعتقد أن مكتب الخبير المضمّن مينصح شركة الشريف بالشراء ؟
- (ج) إذا دفعت شركة الشريف مبلغ ٧٥٠٠٠٠٠ ريال مقابل شراء أصول والالتزام بديون شركة الإمام فكيف تنعكس هذه العملية في دفاتر شركة الشريف ؟

التجربين السابع:

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة مصطفى محمود في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

| | أرصدة مدينة | أرصدة دائنة |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| تقنية | ٦١٠٠٠ | |
| حسابات المدينين | ٤٢٥٠٠ | |
| مخصص الديون المشرك في تحصيلها | | ٥٠٠ |
| المخزون السلبي | ٣٨٥٠٠ | |
| آلات | ٧٥٠٠٠ | |
| معدات | ٢٩٠٠٠ | |
| مخصص الاستهلاك | | ١٠٠٠٠ |
| براءات الاختراع | ٩٨٦٠٠ | |
| تحسينات في أصول مستأجرة | ٢٦٠٠٠ | |
| مصرفقات مفضة | ١٠٥٠٠ | |
| مصرفقات التأسيس | ٢٩٠٠٠ | |
| الشهرة | ٢٤٠٠٠ | |
| حسابات الدائنين | | ١٤٧٥٠٠ |
| إيراد غير مكتسب | | ١٢٥٠٠ |
| رأس مال الأسهم | | ٣٠٠٠٠٠ |
| الأرباح المحتجزة في أول المحرم ١٤١٧هـ | | ٧٥٥٠٠ |
| المبيعات | | ٦٨٦٦٠٠ |
| تكلفة البضاعة المباعة | | ٤٥٤٠٠٠ |
| المصرفقات البيعية والإدارية | | ١٧٣٠٠٠ |
| مصرفقات الفوائد | | ٣٥٠٠ |
| الخسائر غير العادية | | ١٢٠٠٠ |
| | <u>١١٥٢١٠٠</u> | <u>١١٥٢١٠٠</u> |

وفيما يلي المعلومات الخاصة بالحسابات التي قد تتطلب بعض التسويات:

- (١) تم شراء براءات الاختراع الخاصة بعمليات الإنتاج في ٢ من المحرم ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٨١٦٠٠ ريال، بالإضافة إلى مبلغ ١٧٠٠٠ ريال تم إنفاقه في شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ

لتطوير الآلات التي تغطيها براءات الاختراع، وتم تحصيله علي حساب براءات الاختراع. وقد تم تسجيل استهلاك الأصول الدائمة عن عام ١٤١٧هـ طبقاً لمياسة للشركة التي تقضي بحساب استهلاك عام كامل عن الأصول الموجودة بحيازة الشركة في ٣٠ من جمادى الثانية أو تاريخ سلف. أما الأصول التي تحصل عليها للشركة في تاريخ لاحق لهذا الشهر فلا يحتمل عنها استهلاكات خلال تلك السنة وتستخدم للشركة طريقة القسط الثابت لحساب الاستهلاكات والاستنفاد.

(٢) يشتمل رصيد حساب الشهرة على ١٠٠٠٠ ريال مدفوعة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ عن برنامج إعلاني كان من المقدر له أن يساعد في زيادة مبيعات الشركة عن فترة للسنوات الأربع التالية للإتفاق، و ١٤٠٠٠ ريال مصروفات قانونية دفعتها الشركة عند التأسيس في ٣ من المحرم ١٤١٦هـ.

(٣) يشتمل حساب تحسينات أصول مستأجرة على التالي:

أ - ١٢٠٠٠ ريال تكاليف تحسينات أدخلت على عقار مستأجر منذ المحرم ١٤١٦هـ وسيتم استغلالها خلال الاثنتي عشر عاماً القادمة.

ب - ١١٥٠٠ ريال تكلفة آلة تم تركيبها بداخل عقار مستأجر.

ج - ٢٥٠٠ ريال ضرائب عقارية قامت الشركة بسدادها عام ١٤١٧هـ بالنيابة عن صاحب العقار حيث أن الاتفاق على أن تدفع من الجهة التي تحوز العقار.

وقد دفعت الشركة الإيجار بالكامل خلال عام ١٤١٧هـ، وقد تم توقيع عقد إيجار رأسمالي في ٣ محرم ١٤١٦هـ لاستئجار مبنى لاستخدامه في عملية التصنيع لمدة عشر سنوات غير قابلة للتجديد.

(٤) رصيد مصروفات تأسيس يحتوي على تكاليف حدثت خلال حياة المنشأة وقد مارمت الشركة حقها في استنفاد هذه التكاليف على فترة ستون شهراً لأغراض ضرائب الدخل وكذا للأغراض المحاسبية، مستخدمة نفس الأسس.

والمطلوب: -

إعداد ورقة عمل لتعديل للحسابات التي تحتاج إلى تعوية على أن تحتوي عمود لقائمة الدخل وآخر قائمة المركز المالي ويجب استخدام حساب منفصل لاحتمال تراكمات الاستنفاد لكل نوع من أنواع الاستنفاد ولأي تعديلات في السنوات السابقة، غير مطلوب إعداد قوائم مالية ولا قيود نسوية.

التمرين الثامن:

أجب على الأسئلة الآتية:

١- يبلغ صافي أصول الشركة السعودية في ٢٠/١٢/١٤١٨هـ مبلغ ٣٦٠٠٠٠٠٠ ريال على أساس القيم للموقية المقدره للأصول. وكان متوسط أرباح الشركة خلال السنوات السابقة ٧٢٠٠٠٠٠ ريال سنوياً. ويقدر المعدل العادي للأرباح في هذه الصناعة بمعدل ١٥%.

المطلوب:

أ - إذا رغب أحد المستثمرين في شراء الشركة السعودية، ما مقدار شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة هو ١٥%؟

ب- ما أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة؟

٢- بفرض أن شركة العروبة * قررت شراء * الشركة السعودية * مقابل ٤٥٠٠٠٠٠ ريال، وأن صافي أصول * الشركة السعودية * قد تمت إعادة تقويمه بمبلغ يزيد ٢٤٠٠٠٠ ريال عن المبلغ الوارد في السؤال (١) أعلاه.

المطلوب:

- ١ - ما مقدار الشهرة التي يجب أن تثبتها شركة * العروبة * في دفاترها ؟
- ب- هل يجب على شركة العروبة استنفاد الشهرة ؟ وما هي طريقة الاستهلاك التي توصي بها ؟ وما هي الفترة المناسبة لاستنفادها حسب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها ؟
- ٣ - يبلغ صافي أصول شركة * الخليج * للمفروشات في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال على أساس القيمة السوقية المقدرة للأصول. وكان متوسط أرباح الشركة خلال السنوات السابقة ٥٥٨٠٠٠ ريال سنوياً. ويقدر المعدل العادي للأرباح في هذا النشاط بمعدل ١٢ %.

المطلوب:

- أ - ما هو مقدار شهرة المحل التي يمكن أن يدفعها أحد المستثمرين إذا رغب في شراء شركة * الخليج * للمفروشات إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة وكان معدل الخصم هو ١٢ %.
- ب- ما هو أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة ؟

التمرين التاسع:

أثناء فحصك لسجلات شركة * الإبداع * للصناعية لتضح أن رصيد حساب 'براءات الاختراع' فسي ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ يبلغ ٢٥٦٨٠٠ ريال. وتحليل تفاصيل بعض العمليات التي تم تسجيلها في ذلك الحساب وللخضمة بأحد براءات الاختراع التي اشترتها الشركة خلال عام ١٤١٥ هـ اتضح الآتي:

| المبلغ | بيان | العام |
|------------|---|------------------|
| ٨٥٠٠ ريال | مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع. | خلال عام ١٤١٥ هـ |
| ٥٨٠٠ ريال | نفقات دعاوى ضد تعديت انتهاكات الغير على براءة الاختراع وقد فصل في الدعوى لصالح المنشأة. | خلال عام ١٤١٧ هـ |
| ٣٤٠٠ ريال | نفقات إضافية متعلقة بالدعوى السابقة | خلال عام ١٤١٧ هـ |
| ١٢٤٠٠ ريال | تكلفة تحسينات على آلة تستخدم في إنتاج المنتج الذي تنطوي براءة الاختراع | خلال عام ١٤١٧ هـ |

ولم تظهر أي قيود جعل فيها حساب 'براءات الاختراع' ذاتياً، كما توضح عدم وجود أي مخصص أو مجمع لاستنفاد براءات الاختراع. كما أن هناك ثلاث براءات لاختراع أخرى تم تطويرها ذاتياً داخل الشركة وتم تسجيلها خلال أعوام ١٤١٢ هـ، ١٤١٣ هـ، ١٤١٤ هـ.

المطلوب:

ناقش مدى تمثي المعالجة المحاسبية لبراءات الاختراع في دفاتر شركة الإبداع الصناعية مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

التدريب العاشر:

تم إنشاء شركة أريج في لواخر عام ١٤١٧ هـ، وبدأت نشاطها في أول محرم ١٤١٨ هـ، ونشاط الشركة هو القيام ببرامج الجدوى الاقتصادية وبحوث السوق للشركات الصناعية، وقبل بداية نشاطها تم إنفاق التكاليف التالية:

أحباب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة ٤٠٠٠ ريال

تحسينات على المكتب المستأجر كمقر للشركة ٧٠٠٠ ريال

رسوم وتكاليف تأسيس أخرى ٥٠٠٠ ريال

قررت شركة أريج إثبات تكاليف التأسيس واستفادها خلال أقصى فترة مسموح بها في ظل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

المطلوب:

- أ - قم بإثبات تكاليف التأسيس في ١/١/١٤١٧ هـ.
- ب - قم بإعداد قيد الاستفاد عن عام ١٤١٨ هـ.
- ج - إذا كان هناك أي من العناصر المذكورة أعلاه يمكن استبعاده من تكاليف التأسيس. ناقش ذلك مع بيان كيفية المحاسبة عنه.

التدريب الحادي عشر:

تقوم شركة عصر الحاسب بتطوير برامج للحاسبات لأغراض بيعها. وقد قامت الشركة بإنفاق النفقات التالية خلال عام ١٤١٨ هـ والمتعلقة بتطوير وإنتاج أحد البرامج الجديدة:

تكاليف تخطيط ١٢٠٠٠ ريال

تكاليف تصميم ٥٠٠٠ ريال

تكاليف إنتاج البرنامج الأصلي ٦٠٠٠٠ ريال

تكاليف ترميز ٨٠٠٠ ريال

تكاليف اختبار ٤٠٠٠ ريال

تكاليف إنتاج نسخ من البرنامج الأصلي ٨٠٠٠٠ ريال

علما بأن تكاليف التخطيط والتصميم والترميز والاختبار تم إنفاقها قبل تحديد الصلاحية الفنية للبرنامج. وتقدر الإيرادات المتوقعة من البرنامج خلال العمر الإنتاجي المقدر بالثلاث سنوات القادمة بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال، ١٠٠٠٠٠٠ ريال، ٥٠٠٠٠٠ ريال على التوالي.

المطلوب:

- أ - تحديد التكاليف التي يجب رسمتها كأصل غير ملموس * تكاليف تطوير برامج الحاسبات*.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات النفقة المتعلقة بتطوير وإنتاج البرنامج.
- ج - إعداد قيد اليومية اللازم لاستفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات في نهاية السنة الأولى.

التبرين الثاني عشر:

في ١٤١٦/١/١ حصلت شركة " المعيصم " الصناعية على براءة اختراع لتصنيع أحد المنتجات مقابل مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال، ويبلغ العمر القانوني للمبقي لبراءة الاختراع هذه عشر سنوات، في حين يبلغ العمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات. وفي أول محرم ١٤١٧هـ أنفقت الشركة مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال مقابل رفع دعوى ضد انتهاكات الغير على حق الافراد ببراءة الاختراع، وقد كسبت الشركة الدعوى.

وخلال عام ١٤١٨هـ قامت شركة " المعيصم " بإلغاء المنتج ووقف خط الإنتاج حيث اتضح وجود أضرار صحية مترتبة على استخدامه.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة الخاصة ببراءة الاختراع خلال أعوام ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ، ١٤١٨هـ.

التبرين الثالث عشر:

تفكر شركة " الراغب " جدياً في شراء شركة " الراضي " والتي كانت قائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ كالآتي:

شركة الراضي

قائمة المركز المالي في ١٤١٨ / ١٢ / ٣٠هـ

| | | | |
|---------------------|--------|------------------|---------|
| أصول متداولة | ٣٠٠٠٠٠ | خصوم متداولة | ١٠٠٠٠٠ |
| أصول ثابتة (صافي) | ٧٠٠٠٠٠ | خصوم طويلة الأجل | ٤٠٠٠٠٠ |
| | | رأس المال | ٤٧٠٠٠٠ |
| | | أرباح محتجزة | ٣٠٠٠٠ |
| | | | ١٠٠٠٠٠٠ |

فإذا علمت أن:

- القيمة السوقية المعادلة لصافي أصول شركة " الراضي " ٤٥٠٠٠٠٠ ريال.
- معدل العائد العادي للأرباح العائد في الصناعة هو ١٤ %.
- متوسط الأرباح السنوية المتوقع أن تحققها شركة " الراضي " هي ٩٨٠٠٠٠ ريال.
- أن الأرباح فوق العادية التي تحققها شركة " الراضي " يتوقع أن تستمر لفترة خمس سنوات.

المطلوب:

تقدير قيمة شهرة المحل باستخدام طريقة القيمة الحالية.

التصويين الرابع عشر:

تفكر منشأة " الأزهار " في شراء منشأة " الورود "، ونظرا للسمعة الطيبة التي تتمتع بها شركة " الورود " فإن شركة " الأزهار " تتوقع أن استغلال أصول شركة " الورود " وسوف يحقق معدل عائد قدره ١٨ % سنويا مقارنة بمعدل العائد العادي السائد في مجال نشاط الشركة وقدره ١٢ % . وفيما يلي البيانات المتعلقة بشركة " الورود " في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ

| | |
|------------------------|-----------------|
| القيمة السوقية المقدرة | |
| أصول متداولة | ٣٠٠٠٠٠ ريال |
| أصول ثابتة (صافي) | ٧٥٠٠٠٠ ريال |
| خصوم | (٢٥٠٠٠٠) ريال |
| صافي الأصول | ٨٠٠٠٠٠ ريال |

ولما كانت منشأة " الأزهار " ترغب في تقدير شهرة المحل لغرض تحديد السعر الذي تعرضه مقابل شراء منشأة " الورود " .

المطلوب:

- احتماب قيمة شهرة المحل ومن ثم أقصى سعر يمكن أن تعرضه شركة " الأزهار " مقابل شراء منشأة " الورود " في ظل كل حالة من الحالات التالية:
- أ - تقدير للشهرة على أساس ما يعادل أربعة أضعاف الأرباح الزائدة سنويا.
- ب - القيمة الحالية للأرباح الزائدة باستخدام معدل العائد المتوقع ولمدة ٤ سنوات.
- ج - رسملة الأرباح الزائدة بمعدل العائد المتوقع.

التصويين الخامس عشر:

في أول محرم ١٤١٨ قررت منشأة " السبروك " شراء منشأة " المبارك " بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي قائمة المركز المالي لمنشأة المبارك في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ

| | | | |
|------------------|---------|------------------------|---------|
| التزامات متداولة | ٢١٠٠٠٠ | أصول متداولة | ٤٢٠٠٠٠ |
| رأس المال | ١٠٠٠٠٠٠ | أصول ثابتة (بالصافي) | ٨٩٠٠٠٠ |
| أرباح محتجزة | ١٠٠٠٠٠ | | |
| | ١٢١٠٠٠٠ | | ١٣١٠٠٠٠ |

فإذا علمت أن القيمة السوقية للعائدة لـصافي أصول منشأة المبارك تم تقديرها كالتالي:

| | |
|---------------------------|--------|
| أصول متداولة | ٤٢٠٠٠٠ |
| الأصول الثابتة (الصافي) | ٩٥٠٠٠٠ |
| علامات تجارية | ٨٠٠٠٠ |
| التزامات متداولة | ٢١٠٠٠٠ |

المطلوب:

- أ - تحديد قيمة شهرة منشأة (المبارك) طبقا لطريقة التقويم الشامل.
ب - إجراء قيد اليومية اللازم في دفاتر منشأة ' المبروك ' لإثبات شراء منشأة (المبارك).

التمرين السادس عشر:

بفرض أنه في التمرين السابق كان صافي دخل منشأة المبارك خلال السنوات الخمس السابقة

كالتالي:

| | |
|-------------|--------|
| ٢٩٠٠٠٠ ريال | ١٤١٤هـ |
| ٢٨٠٠٠٠ ريال | ١٤١٥هـ |
| ٣٠٠٠٠٠ ريال | ١٤١٦هـ |
| ٤٨٠٠٠٠ ريال | ١٤١٧هـ |
| ٣٢٠٠٠ ريال | ١٤١٨هـ |

فإذا علمت أن:

- ١ - يتضمن صافي دخل عام ١٤١٧هـ أرباح استثنائية قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.
ب - ترى ' شركة المبروك ' إدخال التعديلات التالية على صافي دخول السنوات السابقة:
١- زيادة الدخل السنوي بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال نتيجة تعديل طريقة تكويم المخزون من الوارد أخيرا صادر أولا إلى الوارد أولا صادر أولا.
٢- استغلال العلامات التجارية التي لم تكن مسجلة في الدفاتر بمعدل ١٠٠٠ ريال سنويا اعتبارا من عام ١٤١٤هـ.
ج - أن معدل العائد العادي على الاستثمار السائد في مجال نشاط ' شركة المبارك ' ١٥ %.

المطلوب:

- أ - تحديد قيمة شهرة المحل بطريقة الرسملة بمعدل خصم ٣٠ %.
ب - تحديد قيمة شهرة المحل باستخدام القيمة الحالية بمعدل خصم ١٥ % وبافتراض استمرار الأرباح الزائدة لمدة ثماني سنوات.

جدول أسئلة وتجارين الفصل العاشر عشر

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

| التبرير | الإجابة | الفقرة |
|---|---------|--------|
| حيث أن شهرة المحل لا تثبت في الدفاتر المحاسبية إلا إذا تم شراء منشأة اقتصادية قائمة بالكامل. ويعني ذلك أن شهرة المحل التي يتم تطويرها داخلياً لا يتم رسمتها ولا يتم إثباتها في الدفاتر نظراً لصعوبة لعناصر المكونة للشهرة مما يؤدي إلى عدم وضوح العلاقة بين المنافع المستقبلية المتوقعة والتكاليف المترتبة على تطوير الشهرة ذاتياً. | x | ١ |
| حيث أن هناك أصولاً أخرى تقتقد للمكيان المادي الملموس مثل حسابات المتدينين بالرغم من عدم إدراجها ضمن الأصول غير الملموسة. | x | ٢ |
| حيث أن شهرة المحل لا يمكن اقتنائها أو تداولها بدون شراء المنشأة ذاتها. | ✓ | ٣ |
| حيث أنه وفقاً للرأي رقم (١٧) يجب استنفاد شهرة المحل خلال عمرها الافتراضي فشهرة المحل شأنها شأن أي أصل آخر يجب توزيع تكلفتها على سنوات عمرها الافتراضي تحفيقاً لمبدأ مفايلة الإيرادات بالمصروفات. | x | ٤ |
| حيث يتميز هذا الأصل بإمكانية تحديده وتمييز تكلفته بصورة مستقلة عن باقي أصول المنشأة، أي يمكن ربط التكلفة بأصل معين محدد بذاته، ومثال ذلك الثمن المنفوع لشراء براءة اختراع. | x | ٥ |
| حيث أن المعالجة المحاسبية لتكاليف المنازعات القضائية تتحدد على ضوء نتائج هذه المنازعات ففي حالة نجاح الدعوى أي أن الحكم في صالح المنشأة، فإن هذه التكاليف يمكن اعتبارها نفقة رأسمالية أما في حالة فشل الدعوى وعدم تمكن المنشأة في الدفاع عن أحقيتها في استغلال حق الاختراع فإن هذه التكاليف بل والجزء المتبقي من القيمة الدفترية لأصل براءة الاختراع يتم معالجتها على أنها خسارة يتم تحميلها على الفترة التي ثبت فيها فقدان براءة الاختراع قيمتها الاقتصادية. | x | ٦ |
| حيث أن نفقات البحوث والتطوير لا تتم رسمتها في حساب أصل براءة الاختراع، وإنما تعتبر مصروفات تحمل على الفترة التي أنفقت فيها وفقاً للمعيار (٢). | ✓ | ٧ |
| حيث يؤكد المعيار رقم (١٧) على عدم جواز رسلة خسائر التشغيل في المراحل المبدئية للمنشآت في طور التكوين. | x | ٨ |
| لأن مثل هذه التكاليف تعتبر تكلفة إنتاج ويجب أن تعالج كمخزون ويتم استخدامها كمصروف، مثل تكلفة البضاعة المباعة حال الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بها، أو تعالج كأصل ملموس طويل الأجل إذا كانت لأغراض التأجير. | x | ٩ |
| حيث أن مصروفات استنفاد تكاليف تطوير برامج الحسابات فإنه وفقاً للمعيار (٨٦) يتم على أساس مجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة، وكذلك على أساس طريقة التوسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر للبرنامج، ويؤخذ أيهما أكبر. | x | ١٠ |
| حيث أن مثل هذه النوعية من التكاليف تعتبر تكلفة إنتاج. | ✓ | ١١ |

| ملفقرة | الإجابة | التبرير |
|--------|---------|--|
| ١٢ | × | حيث لا تعتبر تكاليف البحوث والتطوير في حد ذاتها أصولاً غير ملموسة، ولكن نظراً لأن أنشطة البحوث والتطوير تؤدي كثيراً إلى تطوير بعض الأصول غير الملموسة مثل حق الاختراع أو حقوق التأليف والنشر فإنها عادة ما تعالج عند مناقشة الأصول غير الملموسة. |
| ١٣ | ✓ | حيث يقضي المعيار رقم (٢) باعتبار كل تكاليف البحوث والتطوير مصروفات تحمل على الفترة التي تستحق خلالها. |
| ١٤ | ✓ | وبذلك وفقاً لما جاء بالفقرة رقم (٨) من المعيار رقم (٢) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB |

(٢) حل الاختيار المتعدد:

| | | | | | | | | | |
|---|-----|---|-----|---|-----|---|-----|---|-----|
| → | -٥ | أ | -٤ | أ | -٣ | د | -٢ | ب | -١ |
| → | -١٠ | د | -٩ | ب | -٨ | د | -٧ | أ | -٦ |
| → | -١٥ | ب | -١٤ | أ | -١٣ | ج | -١٢ | → | -١١ |
| | | | | | | → | -١٧ | ب | -١٦ |

(٤) الإجابة فقرة (أ)

الأصول غير الملموسة

٥٠٠٠ ريال

تكاليف التأسيس

زيادة سعر الشراء عن القيمة السوقية لصافي أصول

٧٠٠٠٠ ريال

أحد المنشآت التي تم شراؤها

١٢٠٠٠ ريال

العلامات التجارية

٨٧٠٠٠ ريال

إجمالي الأصول غير الملموسة

(٥) الإجابة فقرة (ج)

القطر السنوي أعوام ١٤١٥هـ، ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ، ١٤١٨هـ

القطر السنوي = $170000 \div 10 = 17000$ ريال سنوياًولمدة أربعة سنوات = $4 \times 17000 = 68000$ ريالالمبلغ المتبقي = $170000 - 68000 = 102000$ ريال وهو ما يحصل كمصروف

استنفاد في ١٤١٩هـ.

ريال ٤٥٠٠٠٠

(٦) الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية

ريال ١٠٠٠٠

يخصم مكاسب غير عادية

ريال ٤٤٠٠٠٠

المكاسب العادية

٥

÷

ريال ٨٨٠٠٠٠

متوسط العائد السنوي

ريال ٧٦٠٠٠

متوسط الدخل العادي

ريال ١٢٠٠٠

المكاسب فوق العادية

ريال ١٢٠٠٠٠

رسملة الدخل فوق العادي = $12000 \div 10\% =$

الإجابة فقرة (أ)

(١٠) الإجابة فقرة (أ)

الأصول غير الملموسة

تكاليف التأسيس

ريال ١٠٠٠٠

زيادة سعر الشراء عن القيمة السوقية لصافي أصول

أحد المنشآت التي تم شراؤها

للعلامات التجارية

ريال ١٤٠٠٠٠

ريال ٢٤٠٠٠

ريال ١٧٤٠٠٠

إجمالي الأصول غير الملموسة

(١١) فقط ترسمل رسوم التسجيل والالتصاف القانونية الخاصة وقدرها ١٣٦٠٠ ريال

وتستنفذ علي ٨ سنوات = $13600 \div 8 = 1700$ ريال ، أما مبلغ ٦٨٠٠٠ ريال فهي نفقات

تحمل كمصاريف علي الدخل. الإجابة فقرة (ج)

(١٤) جميع النفقات تعد مصاريف أبحاث وتطوير عدا قيمة المعدات وقدرها ١٠٠٠٠٠٠ ريال

ويجمع الباقي وقدره ١٢٠٠٠٠٠ ريال. الإجابة فقرة (ب)

(١٥) القسط السنوي = $210000 - 15 = 14000$ ريال

لمبلغ المستنفذ خلال السنوات الثلاثة = $14000 \times 3 = 42000$ ريال

المبلغ المتبقي = $210000 - 42000 = 168000$ ريال

القسط بعد تعديل العمر للأصل = $168000 \div 7 = 24000$ ريال الإجابة فقرة (ج)

ريال ٤٥٠٠٠٠

(١٦) الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية

ريال ٥٠٠٠٠

يخصم مكاسب غير عادية

ريال ٤٠٠٠٠٠

المكاسب العادية

٥

متوسط العائد السنوي

ريال ٨٠٠٠٠

متوسط الدخل العادي

ريال ٦٨٠٠٠

المكاسب فوق العادية

ريال ١٢٠٠٠

رسمة الدخل فوق العادي = $12000 \div 10\% =$

ريال ١٢٠٠٠٠

الإجابة فقرة (ب)

(١٧) تكاليف التأسيس

ريال ٤٠٠٠

لتصاف المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة

ريال ٥٠٠٠

رسوم وتكاليف تأسيس أخرى

ريال ٩٠٠٠

إجمالي المبلغ المرسمل كتكاليف تأسيس

قيد الاستنفاد علي أساس أقصى مدة وهي خمس سنوات.

القسط السنوي = $9000 \div 5 = 1800$ ريال سنويا

الإجابة فقرة (ج)

خاتها: حلول التمارين:

التصوير الأول:

- المصاريف القانونية لحماية براءة الاختراع والتي تمت بنجاح أي حكم فيها لصالح الشركة فترسمل طبقا للإصدار FASB.2 ٢
- بالنسبة لتفقات التحسينات علي براءة الاختراع لا تعد إضافة لحساب براءة الاختراع فهي لن تزيد من عمر براءة الاختراع القانوني بل هي بمثابة إصلاحات وبالتالي فهي ليست جزءا من براءة الاختراع بل تعالج كمصروف إيرادي يجعل علي إيرادات السنة الجارية التي تم فيها الإنفاق، وفي حالة وجود دليل علي أن هذه التحسينات سوف تؤدي إلي زيادة العمر الإنتاجي للبراءة وجب رسمة هذه النفقات.
- لم تتم الشركة باستفاد أي جزء من براءة الاختراع، ومن المعلوم أن الحد الأقصى للعمر للقانوني لبراءة الاختراع هو ٤٠ عاما وفقا للرأي ١٧، وقد يثبت أن براءة الاختراع عديمة الفائدة قبل انتهاء العمر القانوني، وهناك عوامل عديدة تحدد المبلغ المستفاد منها علي سبيل المثال لا الحصر، للتغير في الطلب، التقدم، عدم الكفاءة..... الخ.
- ويجب علي المراجع التفاهم مع المسئولين بخصوص موضوع الاستفاد ويجب أن يقسم الاستفاد علي جزئين أحدهما يحمل للأرباح المحتجزة (تعديلات سنوات سابقة، تصحيح الأخطاء) أما الجزء الباقي فيحمل علي الدخل وهو الخاص بالسنة للحالية.

التصوير الثاني:

الفوائد عن القروض العقارية:

- مصاريف الفوائد الخاصة بعام ١٤١٦ هـ هي فوائد خلال فترة الإنشاء العادية، وتعد جزء من عناصر التكلفة العادية للأصل الملموس (المركز التجاري) لأن فترة الإنشاء كانت مستتهد في نهاية العام لو لم يحدث الإعصار.
- وقرار الحصول علي قرض لتمويل المركز التجاري تم بعلم كامل بأن الفوائد التي تحدث خلال فترة الإنشاء ستحمل علي تكلفة المركز التجاري حتى يصبح جاهزا لتوليد إيرادات.
- الدخل المتوقع من تشغيل المركز التجاري يجب أن يكون مقدرا علي أنه أعلي بقدر كلف لبعض التكاليف المتوقعة لبناء المركز وتجهيزه للايجار شاملا م. الفوائد خلال فترة الإنشاء.
- وعلي صعيد آخر فإن معاملة م. الفوائد خلال فترة الإنشاء كعنصر من عناصر تكلفة الأصل، فهناك جدل حول كونها تمثل عنصرا من عناصر التكاليف العامة التي تعد لازمة حتى يصبح النشاط في نقطة توليد الإيراد وعندها تعامل كمصاريف تأسيس.
- أما الرأي القائل بمعاملة م. الفوائد خلال فترة الإنشاء كأي نوع من أنواع النفقات الأخرى الضرورية وللأزمة لامتلاك وتشغيل أصل ملموس ضروري لبدء نشاط جديد لا يتم تخصيصها لأصل محدد بذاته وإنما تعالج كنفقات تأسيس يجب أن ترسمل وتستفد علي الفترات المستفدة.
- يري الإصدار ٣٤ FASB 34 رسمة هذه النفقات في هذه الحالة لأن المبني يحتاج إلي وقت ليصبح جاهزا للاستخدام في الغرض الذي أنشئ من أجله.

بالنسبة لمبلغ الفوائد بالنسبة للشهور التسعة الأولى من عام ١٤١٨ هـ فهي تمثل خسائر لعام ١٤١٨ هـ ناشئة عن الإعصار.

امتداد فترة الإنشاء حتى شهر شوال ١٤١٨ هـ بسبب الإعصار لا يعد مبرراً لرسمتها كمصاريف خلال فترة الإنشاء، فهي تعد خسارة غير مؤمن عليها نشأت بسبب الإعصار، ولو لم يكن هناك إعصار لعولجت كمصاريف على الفترة مقابل الإيرادات للناجمة من تلجير العقار.

تكلفة البحث والتعاقد مع المستأجرين:

لكلا من عامي ١٤١٧ هـ، ١٤١٨ هـ يجب أن ترسل وتمتد على الفترة الاجارية وهذه النفقات لم تتأثر بالإعصار، حيث أن المستأجرين قبلوا أن يتم الإثقال في شهر شوال، إن تكلفة البحث والتعاقد مع المستأجرين الجدد تمثل علاقة مباشرة مع الدخل خلال فترات العقد، فمشكلة قياس دخل الفترة في ظل هذه الظروف يمكن حلها عن طريق مقابلة النفقات بالإيرادات.

مصروف الدعاية:

تعالج مصاريف عام ١٤١٧ هـ - خسائر، أما مصاريف عام ١٤١٨ هـ فتعالج كنفقات تأسيس. للمعالجة المبدئية لمصاريف الدعاية لعام ١٤١٧ هـ تعد مناسبة حيث أن معالجتها بغير ذلك سيؤدي إلى تضخم مصاريف التأسيس في قائمة المركز المالي فننفقات التأسيس ترسل نظراً لأنها يتوقع استردادها في شكل فائدة خلال عمر النشاط، أما نفقات عام ١٤١٧ هـ فلا يمكن معالجتها كمصاريف تأسيس لأنها لا عائد من ورائها.

ويجب استنفاد مصاريف التأسيس المختلفة ومن بينها نفقات الدعاية لعام ١٤١٨ هـ على الفترات المستقبلية.

التمرين الثالث:

- أ - الشهرة في المحاسبة تمثل الفرق بين مجموع القيم السوقية لصافي الأصول الملموسة وغير الملموسة المستقلة وسعر شراء المنشأة، فالمشتري يشتري الزيادة في الأرباح المستقبلية عن مستوى الأرباح العادية في الأنشطة المماثلة أو لمجموع أصول ملموسة مثيلة.
- ب - الفرض المستخدم عند احتساب الشهرة هو أن صافي الدخل في الفترات القادمة سيظل عند نفس معنوي الفترات الماضية، وعادة ما يستخدم صافي الدخل كأساس لاحتساب الشهرة، ويوجد أكثر من أسلوب لاحتساب الشهرة.
 - ١- رسلة متوسط الأرباح غير العادية (الزائدة) السنوية على أساس المعدل الذي تقبله المنشأة (المعدل العادي).
 - ٢- شراء متوسط الأرباح أو متوسط الأرباح الزائدة لعدد من السنوات (أربع أو خمس سنوات).
 - ٣- خصم الأرباح للزائدة للمتوقعة لعدد معين من السنوات لتحديد القيمة الحالية لهذه الأرباح.
- ج - تختلف القيمة النظرية عن القيمة السوقية لشهرة شركة شروق لأن للظروف اختلفت عن تاريخ الإقتناء، ولأن لا أحد يستطيع التأكد من أن الظروف التي نشأت خلالها الشهرة ستستمر في المستقبل على ما هي عليه، ويتم الاعتراف بالشهرة فقط في حالة قيام جهة أو شخص آخر بشراء

المنشأة، وحيث أنه منذ تاريخ الإقضاء تحسنت الظروف وبالتالي تحسنت القيمة السوقية (وليس الدفترية) للشهرة، فحجم للمبيعات قد تضاعف عدة مرات، ولطلب في السوق أصبح ملائماً للمنشأة، أيضاً اهتمام المستثمرين زاد مع النمو في المبيعات.

- ١د - ليس من الملائم إظهار الشهرة في الدفاتر إلا لو تم شراؤها، فليس من المعقول زيادة قيمة الشهرة، وعلاوة على ذلك، فليس لهذا أثر على المبلغ المدفوع كشهرة عن طريق المستثمرين.
- ٢د - هذا ليس مناسباً فالشهرة المشتراة يجب أن تستبعد من الدفاتر بشكل منطقي ومنظم، وربما زادت الشهرة ودليل ذلك زيادة سعر الشراء، هذه الزيادة لا يجب إظهارها في الحسابات، حيث أن للشهرة التي تنشأ داخلياً لا يتم الاعتراف بها.
- حيث أن القوائم المالية المعدة على أساس التكلفة التاريخية لا تظهر القيم الحالية بسل على العكس فهي تهتم بالتكلفة الأصلية وكيفية توزيع هذه التكلفة على الفترات المستفيدة.

التصوير الوابع:

أ- مبلغ أو قيمة الاستنفاد

| | | |
|----------------|-------------------|--------------------|
| نفقات التأسيس | - (٧٥٠٠٠ ÷ ٥) | = ١٥٠٠٠ ريال سنويا |
| للشهرة | - (٤٠٠٠٠٠ ÷ ٤٠) | = ١٠٠٠٠ ريال سنويا |
| براءة الاختراع | - (٣٦٠٠٠ ÷ ٦) | = ٦٠٠٠ ريال سنويا |

ب-

| | |
|------------|-------------------------|
| ١٥٠٠٠ ح/م. | الاستنفاد - نفقات تأسيس |
| ١٠٠٠٠ ح/م. | الاستنفاد - الشهرة |
| ١٥٠٠٠ ح/م. | نفقات التأسيس |
| ١٠٠٠٠ ح/م. | الشهرة |

ج-

| | |
|-----------|--|
| ٦٧٠٠ ح/م. | الاستنفاد - براءة الاختراع |
| ٦٧٠٠ ح/م. | براءة الاختراع (٣٦٠٠٠ - ٦٠٠٠ - ٣٥٠٠) ÷ ٥ |

د-

١٣٤٠٠ ح/م. الاستنفاد - براءة الاختراع *

١٣٤٠٠ ح/م. براءة الاختراع

| | |
|--------------|--|
| ٣٦٠٠٠ | * للتكلفة الأصلية لبراءة الاختراع |
| ٣٥٠٠ | يضاف: م. قانونية للدفاع عن حقوق براءة الاختراع |
| (٦٠٠٠) | يخصم: مصاريف استنفاد ١٤١٥ هـ - |
| (٦٧٠٠) | مصاريف استنفاد ١٤١٦ هـ - |
| ٢٦٨٠٠ | القيمة الدفترية في ١/١/١٤١٧ هـ - |
| ٢ | ÷ العمر المتوقع المعدل |
| <u>١٣٤٠٠</u> | يستنفد في عام ١٤١٧ هـ - |

التمرين الخامس

أ- تحديد الأصول غير الملموسة

| | |
|---------------|-------------------------------|
| ٣٦.٠٠٠ | حقوق امتياز مؤجلة |
| ٦.٠٠٠ | نفقات تأسيس |
| ٩٩٣٦٠ | براءات اختراع (٨٤٨٠٠ + ١٤٥٦٠) |
| ٢٧٨٠٠٠ | م. لبحاث وتطوير |
| ٢٤٠.٠٠٠ | الشهرة |
| <u>٦٥٩٣٦٠</u> | لأصول غير ملموسة |

ب-

٧٢٠٠ ح./حقوق امتياز (٥ ÷ ٣٦٠.٠٠٠)
 ٣٦٠٠ ح./أرباح محتجزة (١٢/٦) × ٥ ÷ ٣٦٠.٠٠٠
 ١٠٨٠٠ ح./م. حقوق امتياز مؤجلة

ج-

٥٠٠٠ ح./م. الإيجار (٤ ÷ ٢٠.٠٠٠)
 ١٢٥٠ ح./الأرباح المحتجزة (١٢/٣) × ٤ ÷ ٢٠.٠٠٠
 ٦٢٥٠ ح./الإيجار المقدم

د-

١٥٠ ح./م. الاستفاد نفقات التأسيس
 ١٥٠ ح./نفقات التأسيس

هـ-

١١٧٢٠ ح./م. الاستفاد براءة الاختراع
 ١١٧٢٠ ح./براءة الاختراع (٨ ÷ ٨٤٨٠٠) + (٧/٩١) × ١٤٥٦٠

و-

٤٥٠٠ ح./م. الاستفاد - الشهرة
 ٤٥٠٠ ح./الشهرة (١٢/٩) × ٤٠ ÷ ٢٤٠.٠٠٠

التمرين السادس:

أ) صافي الأصول - قيم جارية

| | |
|-----------------|-------------------|
| ٢٢٥.٠٠٠ | الأصول المتداولة |
| ١٥٠.٠٠٠ | الاستثمارات |
| ٤٠٠.٠٠٠ | أصول ثابتة (صافي) |
| (٨٠.٠٠٠) | خصوم متداولة |
| <u>(١٠.٠٠٠)</u> | خصوم طويلة الأجل |
| ٥٩٥.٠٠٠ | صافي الأصول |
| %١٨ | معدل عائد عادي |
| <u>١.٠٧١.٠٠</u> | |

ب- صافي الدخل المتوقع

| | | |
|---------------|---|-------------|
| ١٢٠٠٠٠ | — | ١٤١٨ |
| ١٤٤٠٠٠ | — | ١٤١٩ |
| ١٧٢٨٠٠ | — | ١٤٢٠ |
| <u>٢٠٧٣٦٠</u> | — | <u>١٤٢١</u> |
| ٦٤٤١٦٠ | | |

متوسط دخل السنوات الأربع = $٦٤٤١٦٠ \div ٤ = ١٦١٠٤٠$ ريال

متوسط أرباح السنوات الأربعة

معدل المعائد العادي على صافي الأصول

الأرباح للزائدة

١- رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ١٨% =

$١٦١٠٤٠ \times ١٨\% = ٢٩٩٦٦٧$ ريال تقريبا

٢- رسملة متوسط الدخل فوق العادي عن أربعة سنوات

$١٦١٠٤٠ \times ٤ = ٦٤٤١٦٠$ ريال

٣- رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ٢٤%

$١٦١٠٤٠ \times ٢٤\% = ٣٨٦٥٠٠$ ريال

٤- القيمة الحالية لمتوسط الدخل فوق العادي عن السنوات الأربعة

التالية مخصومة بمعدل ١٥% = $٣٨٦٥٠٠ \times ٠,٨٥٤٩٨ = ٣٣٠٩٩٨$ ريال تقريبا

حيث أن قيمة الأصول القابلة للتحديد ذاتيا هي ٥٩٥٠٠٠ ريال ومدى الشهرة بين ١٥٣٩٩٨ و

٢٩٩٦٦٧، فالخبير المثلث يجب أن ينصح شركة الشريف بعدم الشراء.

ج- القيد في دفاتر شركة الشريف:

٢٢٥٠٠٠ حـ/ الأصول المتداولة

١٥٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار

٤٠٠٠٠٠ حـ/ الأصول الثابتة

١٥٥٠٠٠ حـ/ الشهرة

٨٠٠٠٠ حـ/ خصوم متداولة

١٠٠٠٠٠ حـ/ خصوم طويلة الأجل

٧٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية

التمرين السابع:

شركة مصطفى محمود ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

| نساء تصاميم | ميزان المراجعة | | التسويات | | قائمة التكاليف | |
|-------------------------|----------------|---------|----------|--------|----------------|--------|
| | دين | دائن | دين | دائن | دين | دائن |
| نقدية | ٦١٠٠٠ | | | | | |
| حسابات بمدينين | ٤٢٥٠٠ | | ٢٥٠٠ | | | |
| مخصص تبرع مدفوعة | | ٥٠٠ | | | | ٥٠٠ |
| المطلوبون الشخصي | ٢٨٥٠٠ | | | | | ٢٨٥٠٠ |
| الآلات | ٢٥٠٠٠ | | ١٦٠٠٠ | | | ١٢٠٠٠ |
| معدات | ٢٦٠٠٠ | | ١١٥٠٠ | | | ٤٠٥٠٠ |
| مخصص الاستهلاك | | ٦٠٠٠٠ | | | | ٦٠٠٠٠ |
| براهات الاقتراع | ٩٨٦٠٠ | | ٩٧٠٠٠ | | | ٨٦٠٠٠ |
| حسابات على أصول مستأجرة | ٢٦٠٠٠ | | ١٤٠٠٠ | | | ١٢٠٠٠ |
| مصرفات مضافة | ٦٠٥٠٠ | | ٧٥٠٠ | | | ٩٨٠٠٠ |
| مصرفات تأسيس | ٢٩٠٠٠ | | ١٤٠٠٠ | | | ٤٢٠٠٠ |
| التبرع | ٢٦٠٠٠ | | ٢٤٠٠٠ | | | |
| حسابات المدينين | ١٤٧٥٠٠ | | | | | ١١٧٥٠٠ |
| إيراد غير مكتمل | ١٢٥٠٠ | | | | | ١٢٥٠٠ |
| رأس مال الأسهم | ٢٠٠٠٠٠ | | | | | ٢٠٠٠٠٠ |
| الأرباح المستحقة لأول | ٧٥٥٠٠ | | | | | ٧٥٥٠٠ |
| الموجودات | ٦٨٦٦٠٠ | | | | | ٦٨٦٦٠٠ |
| تكلفة البضاعة لشهود | ٤٥١٠٠٠ | | ٤٨٠٠ | | | ٤٦٠٠٠٠ |
| مروحة وإدارة | ١٧٢٠٠٠ | | ٢٥٠٠ | | | ١٧٥٥٠٠ |
| مصرفات المودع | ٢٥٠٠ | | ٢٥٠٠ | | | |
| حسابات غير مضافة | ١٢٠٠٠ | | | | | ١٢٠٠٠ |
| | ١١٥٢٦٠٠ | ١١٥٢٦٠٠ | | | | |
| مصرفات تأسيس | | | ٨٦٠٠ | | | ٨٦٠٠ |
| مجمع استهلاك برائة | | | ٤٨٠٠ | | | ٤٨٠٠ |
| مجمع استهلاك ممتلكات | | | ٢٤٠٠ | | | ٢٤٠٠ |
| مجمع استهلاك م. تأسيس | | | ١٧٤٠٠ | | | ١٧٤٠٠ |
| تكاليف سنوات سابقة | | | ٨٦٠٠ | | | ٨٦٠٠ |
| مصرفات تأسيس | | | ١٢٠٠ | | | ١٢٠٠ |
| تكاليف سنوات سابقة | | | ١٢٠٠ | | | ١٢٠٠ |
| حسابات أصول مستأجرة | | | | | | |
| | ١٩٤٦٠٠ | ١٩٤٦٠٠ | ١٦٦٦٠٠ | ١٦٦٦٠٠ | ٧٩٤٠٠ | ٧٩٤٠٠ |
| | ٢٤٠٠٠ | | | ١٢٠٠٠ | | |
| حسابي للاختلاف | ٥٤٦٦٠٠ | | | ١٦٦٦٠٠ | | |

التسويات الجردية غير مطلوبة في السؤال:

| | |
|-------|---|
| ١٧٠٠٠ | ح/ الآلات |
| ١٧٠٠٠ | ح/ براءة الاختراع |
| ٤٨٠٠ | ح/ تكلفة البضاعة المباعة |
| ٤٨٠٠ | ح/ مجمع استنفاد براءة اختراع |
| ٧٥٠٠ | ح/ مصاريف مقدمة |
| ٢٥٠٠ | ح/ مصاريف بيعية وإدارية |
| ١٤٠٠٠ | ح/ مصاريف التأسيس |
| ٢٤٠٠٠ | ح/ الشهر |
| ١١٥٠٠ | ح/ المعدات |
| ٢٥٠٠ | ح/ المدنين |
| ١٤٠٠٠ | ح/ تحسينات على أصول مستأجرة |
| ١٢٠٠ | ح/ تكلفة البضاعة المباعة |
| ١٢٠٠ | ح/ تعديلات سنوات سابقة - تحسينات على أصول مستأجرة |
| ٢٤٠٠ | ح/ مجمع استنفاد تحسينات على أصول مستأجرة |
| ٨٦٠٠ | ح/ مصاريف تأسيس |
| ٨٦٠٠ | ح/ تعديلات سنوات سابقة - مصاريف تأسيس |
| ١٧٢٠٠ | ح/ مجمع استنفاد مصاريف تأسيس |

التمرين الثامن:

- (١) القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول
- متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية) - ٧٢٠٠٠٠٠ ريال
- يخصم: الأرباح العادية المتوقعة (٣٦٠٠٠٠٠ × ١٥%) = ٥٤٠٠٠٠٠ ريال
- الأرباح الزائدة أو فوق العادية
- أ - قيمة شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة ١٥% = ١٨٠٠٠٠٠ ÷ ١٥% = ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ب - أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة
- = القيمة السوقية + الشهرة = ٣٦٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠٠٠٠ ريال.
- (٢) أ - القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول =
- ٣٦٠٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠٠٠ - ٣٨٤٠٠٠٠٠ ريال
- الشهرة = السعر المدفوع - القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول -
- ٤٥٠٠٠٠٠ - ٣٨٤٠٠٠٠٠ - ٦٦٠٠٠٠٠ ريال

ب- نعم يجب استنفاد الشهرة، الأسلوب الذي يتصح به هو طريقة القسط الثابت، والفترة المناسبة للاستنفاد خلال سنوات العمر الافتراضي على ألا يتجاوز ٤٠ عاماً.

| | | | |
|------|---------|---|--|
| ريال | ٣٠٠٠٠٠٠ | - | القيمة السوقية المقدرة لصادق الأصول |
| ريال | ٥٥٨٠٠٠ | - | متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية) |
| ريال | ٣٦٠٠٠٠ | - | يخصم: الأرباح للعادية المتوقعة (٣٠٠٠٠٠٠ × ١٢%) |
| ريال | ١٩٨٠٠٠ | | الأرباح الزائدة أو فوق العادية |

أ- قيمة شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة ١٢% = $198000 \div 12\% = 1650000$ ريال.

ب- أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة = القيمة السوقية + الشهرة = $1650000 + 300000 = 1950000$ ريال.

التحريين الخامس:

أولاً: يجب أن يتم تحويل تكلفة التحسينات على الآلات إلى حساب الآلات واستبعادها من حساب براءة الاختراع، بموجب القيد التالي:

١٢٤٠٠ حـ/ الآلات

١٢٤٠٠ حـ/ براءة الاختراع

لتحويل تكلفة تحسن الآلات من براءة الاختراع

ثانياً: يجب أن يتم استنفاد براءة الاختراع على مدة أقصاها ١٧ عاماً (العمر القانوني) أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر وفي هذه الحالة يجب تخفيض حـ/ براءة الاختراع بقيمة الاستنفاد على السنوات الماضية وحتى تاريخه.

التحريين الحاشر:

تكاليف التأسيس

| | |
|-----------|---|
| ٤٠٠٠ ريال | أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة |
| ٥٠٠٠ ريال | رسوم وتكاليف تأسيس أخرى |
| ٩٠٠٠ ريال | إجمالي المبلغ المرسم كتكاليف تأسيس |
| | قيد إثبات تكاليف التأسيس |
| | ٩٠٠٠ حـ/ تكاليف تأسيس |
| | ٩٠٠٠ حـ/ البنك |

قيد الاستنفاد على أساس أقصى مدة وهي خمس سنوات.

القسط السنوي = $9000 \div 5 = 1800$ ريال سنوياً

٢٤٠٠ حـ/ م. استنفاد - تكاليف تأسيس

٢٤٠٠ حـ/ تكاليف تأسيس

يتم استبعاد مبلغ التحسينات على المكتب للمستأجر وقدره ٧٠٠٠ ريال وتعالج في حساب خاص يسمى تحسينات على أصول مستأجرة، ويعتبر أصلاً غير ملموس، يتم إطفاءه خلال فترة العمر المقدر لهذه التحسينات أو الفترة المتبقية من عقد الإيجار أيهما أقصر.

التحسين العادي عشر:

جميع النفقات قبل الوصول إلى نقطة الصلاحية الفنية يجب اعتبارها مصاريف أبحاث

وتطوير تحمل على الفترة.

١٢٠٠٠ ريال

تكاليف تخطيط

٥٠٠٠ ريال

تكاليف تصميم

٨٠٠٠ ريال

تكاليف ترميز

٤٠٠٠ ريال

تكاليف اختبار

٢٩٠٠٠ ريال

إجمالي مصروفات البحوث والتطوير الخاصة بالبرنامج

وتعد الـ ٢٩٠٠٠ ريال م. بحوث وتطوير تحمل على السنة التي أنفقت فيها أي عام ١٤١٨ هـ.

لما لتكاليف التي يجب رسمتها فهي تكاليف إنتاج البرنامج الأصلي وقدرها ٦٠٠٠٠ ريال

ويتم رسمتها كأصل غير ملموس ويتم احتساب النفاذ على أساس مجموع الإيرادات الإجمالية

المتوقعة، وكذلك على أساس طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر للبرنامج ويؤخذ أيهما

أكبر ويتم احتسابه كالتالي.

| ١٤٢٦ هـ | ١٤٢٠ هـ | ١٤١٩ هـ | |
|---------|---------|---------|---|
| | | | النفاذ أو الإطفاء على أساس مجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة |
| | | ٣٠٠٠٠ | $٦٠٠٠٠ \times (٣٠٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠٠)$ |
| | ٢٠٠٠٠ | | $٦٠٠٠٠ \times (٣٠٠٠٠٠ \div ١٠٠٠٠٠)$ |
| ١٠٠٠٠ | | | $٦٠٠٠٠ \times (٣٠٠٠٠٠ \div ٥٠٠٠٠)$ |
| ٢٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | النفاذ أو الإطفاء على أساس القسط الثابت $(٣ \div ٦٠٠٠٠)$ |
| ٢٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | مصروفات النفاذ أو الإطفاء أيهما أكبر |

فقد استنفاد السنة الأولى

٣٠٠٠ من ح/م. استنفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات

٣٠٠٠ إلى ح/ تكاليف تطوير برامج للحاسبات

التحسين الثاني عشر:

قسط عام ١٤١٦ هـ = $٣٠٠٠٠٠ \div ٦ = ٥٠٠٠٠$ ريال

٥٠٠٠٠ ح/ م. استنفاد براءة الاختراع

٥٠٠٠٠ ح/ براءة الاختراع

القيمة الدفترية لبراءة الاختراع في ١/١/١٤١٧ هـ -

$$[٢٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠] - ٢٧٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الاستفاد} = ٥ \div ٢٧٠٠٠٠ = ٥٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

في ١٤١٧ هـ -

$$٥٤٠٠٠ \text{ ح/م. استفاد} - \text{براءة الاختراع}$$

$$٥٤٠٠٠ \text{ ح/م. براءة الاختراع}$$

القيمة الدفترية لبراءة الاختراع في ١/١/١٤١٨ هـ -

$$[٢٠٠٠٠ + ٥٤٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠] - ٢١٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الاستفاد} = ٢١٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

في ١٤١٨ هـ -

$$٢١٦٠٠٠ \text{ ح/م. استفاد} - \text{براءة الاختراع}$$

$$٢١٦٠٠٠ \text{ ح/م. براءة الاختراع}$$

التصويب الثالث عشر:

القيمة السوقية للعائلة المقدرة لصافي الأصول = ٤٥٠٠٠٠٠ ريال

متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية) = ٩٨٠٠٠ ريال

يخصم: الأرباح العادية المتوقعة (١٤% × ٤٥٠٠٠٠٠) = ٦٣٠٠٠٠ ريال

الأرباح الزائدة لو فوق العادية = ٣٥٠٠٠٠ ريال

قيمة شهرة المحل = القيمة الحالية للأرباح الزائدة

$$- ٣.٤٣٣٢ \times ٣٥٠٠٠ = ١٢.١٦٦٢ - ١٢.٠٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

التصويب الرابع عشر:

القيمة السوقية المقدرة

| | |
|-----------|--|
| ٣٠٠٠٠٠ | أصول متداولة |
| ٧٥٠٠٠٠ | أصول ثابتة (صافي) |
| (٢٥٠٠٠٠٠) | خصوم |
| ٨٠٠٠٠٠ | صافي الأصول |
| ١٤٤٠٠٠ - | متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية) ١٨% |
| ٩٦٠٠٠ - | يطرح: - الأرباح العادية المتوقعة (١٢% × ٨٠٠٠٠٠) |
| ٤٨٠٠٠ | الأرباح الزائدة أو فوق العادية |

(١) تقدير الشهرة على أساس ما يعادل أربعة أضعاف الأرباح الزائدة سنويا.

$$= ٤ \times ٤٨٠٠٠ = ١٩٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

وتكون قيمة المنشأة شاملة الشهرة = ١٩٢٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠ - ٩٩٢٠٠٠ ريال

- ب) القيمة الحالية للأرباح الزائدة باستخدام معدل العائد المتوقع ولمدة أربع سنوات.
 $= 48000 \times 2,6902 = 129130$ ريال تقريبا
 وتكون قيمة المنشأة شاملة للشهرة $= 129130 + 800000 = 929130$ ريال
 ج) رسلة الأرباح الزائدة بمعدل العائد المتوقع.
 $= 48000 \div (18/100) = 266667$ ريال تقريبا
 وتكون قيمة المنشأة شاملة الشهرة $= 266667 + 800000 = 1066667$ ريال

التحريين الخامس عشر

صافي الأصول قيم جارية

| | |
|---------------|---------------------|
| ريال ٤٢٠٠٠٠ | الأصول المتداولة |
| ريال ٩٥٠٠٠٠ | أصول ثابتة (صافي) |
| ريال ٨٠٠٠٠ | علامات تجارية |
| ريال (٢١٠٠٠٠) | خصوم متداولة |
| ريال ١٢٤٠٠٠٠ | صافي الأصول |

في ضوء المعلومات السابقة نلاحظ أن القيمة السوقية الملائمة لصافي أصول منشأة المبروك تعادل ١٢٤٠٠٠٠ ريال، بينما ثمن الشراء ١٤٠٠٠٠٠ ريال وبالتالي تكون الشهرة عبارة عن $= 1400000 - 1240000 = 160000$ ريال.
 قيد اليومية اللازم لإثبات شراء منشأة المبروك في دفاتر منشأة المبروك في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

| | |
|--------------|------------------|
| ٤٢٠٠٠٠ حـ / | الأصول المتداولة |
| ٩٥٠٠٠٠ حـ / | الأصول الثابتة |
| ٨٠٠٠٠ حـ / | علامات تجارية |
| ١٦٠٠٠٠ حـ / | الشهرة |
| ٢١٠٠٠٠ حـ / | الخصوم المتداولة |
| ١٤٠٠٠٠٠ حـ / | النقدية |

التحريين السادس عشر:

- (١) متوسط الأرباح الفعلية $= 0 \div 1382000 = 0$ ريال ٢٧٦٤٠٠
 (٢) متوسط الأرباح الفعلية لخمس سنوات
 يضاف: زيادة سنوية ناتجة عن تعديل طريقة تقويم المخزون
 من الولد أخيرا صاندر أولا إلى الولد أولا صاندر أولا. ١٢٠٠٠٠ ريال

يخصم: النقص الناتج عن استيفاء علامة تجارية لم تكن مسجلة.

ريال (٦٠٠٠)

يخصم: النقص الناتج عن استبعاد الأرباح غير العادية (٥ ÷ ٢٠٠٠٠٠)

ريال (٤٠٠٠٠)

ريال ٢٤٢٤٠٠

متوسط الأرباح السنوية المعدل

(٣) الأرباح الزائدة أو فوق العادية

متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية) - ريال ٢٤٢٤٠٠

يخصم: الأرباح العادية المتوقعة (١٥% × ١٢٤٠٠٠٠) = ريال ١٨٦٠٠٠

الأرباح الزائدة أو فوق العادية - ريال ٥٦٤٠٠

(أ) قيمة الشهرة بطريقة الرسملة بمعدل خصم ٣٠%

$$- ٥٦٤٠٠ \times (٣٠/١٠٠) = ١٨٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

(ب) قيمة الشهرة باستخدام معدل خصم ١٥% لمدة ٨ سنوات.

$$- ٥٦٤٠٠ \times ٤,٤٨٧٢٢ = ٢٥٢.٨٥ \text{ ريال تقريبا}$$

الفصل الثاني عشر

الاستثمارات



أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

الاستثمارات

أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
- أ - يتم إثبات الأوراق المالية المكتتاة بغرض الاتجار بتكلفة شرائها مباشرة.
- ب - حال اتباع طريقة القيمة المبوية في تقييم الاستثمارات، فإن قيمة الاستثمارات يتم تعديلها لتمكس الأسعار الجارية في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم للمالية.
- ج - بينما يطبق معيار مجلس معايير المحاسبة المالية رقم (١١٥) على الاستثمارات فسي حقوق الملكية التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة الملكية، فإنه لا يطبق على التنظيمات غير الهادفة لتحقيق الربح.
- د - المقصود بالأسهم القابلة لتحديد قيمتها العادلة هي تلك الأسهم التي لها سعر بيع معيّن للتداول في أحد بورصات الأوراق المالية الخاضعة لإشراف SEC في الولايات المتحدة أو من خلال سوق معادل في أي دولة أخرى.
- هـ - يتم تصنيف السندات كسندات مكتتاة لتاريخ الاستحقاق إذا كان لدى المنشأة النية والمقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- و - في حالة شراء سندات بخصم إصدار، فإن الفائدة الحقيقية ليست هي الفائدة المحصلة وإنما هي عبارة عن الفائدة المحصلة بعد تعديلها بنصيب الفترة من خصم الشراء.
- ز - يترتب على طريقة القسط الثابت في استغاذ علاوة أو خصم شراء السندات، ثبات مبلغ الفائدة الدوري، وتغير معدل العائد على الاستثمار من فترة لأخرى، في حين يترتب على طريقة معدل الفائدة الحقيقي تغير مبلغ الفائدة الدوري مع ثبات معدل العائد الحقيقي على الاستثمار من فترة لأخرى.
- ح - يعني مصطلح الاتجار التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء.
- ط - يكمن الفارق الوحيد في معالجة أرباح وخسائر الحيازة غير المحققة على الاستثمارات المكتتاة بغرض الاتجار، عن تلك الاستثمارات المتاحة للبيع، في أنه بينما يتم معالجتها في صافي للنخل بالنسبة للأولى فإنها تعالج كقيمة صافية في بند منفصل ضمن حقوق الملكية حتى يتم تحقنها بالنسبة للأخيرة.
- ي - في حين تتفق كل من طريقة التكلفة وطريقة الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في إثبات اقتناء الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الاقتناء، فإنهما يختلفان في كيفية المحاسبة عن هذه الاستثمارات بعد تاريخ الاقتناء.

(٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١ - فيما يلي بيانات عن الأوراق المالية المكتناة بغرض الاتجار لشركة (الراجحي) في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ:

| المكاسب (الخسائر) غير المحققة | القيمة السوقية | التكلفة | الورقة |
|----------------------------------|----------------|---------|-----------------------|
| | ريال | ريال | |
| ٢٠٠٠ | ٦٢٠٠٠ | ٦٠٠٠٠ | أسهم الشركة الغربية |
| (٣٠٠٠) | ١٠٧٠٠٠ | ١١٠٠٠٠ | أسهم الشركة الضمائية |
| (٥٠٠) | ٤٩٥٠٠ | ٥٠٠٠٠ | سندات الشركة الجنوبية |

ما قيمة المصروف الذي يجب أن يحمل على دخل عام ١٤١٨ هـ ؟

- أ - ٣٥٠٠ ريال. ب - ٥٥٠٠ ريال. ج - ١٥٠٠ ريال.
د - ٢٠٠٠ ريال. هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

- ٢ - فيما يلي البيانات الخاصة بالأوراق المالية المكتناة بغرض الاتجار لشركة (الشمس) في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ:

| المكاسب (الخسائر) غير المحققة | القيمة السوقية | التكلفة | الورقة |
|----------------------------------|----------------|---------|-------------------|
| | ريال | ريال | |
| ٤٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠ | أسهم شركة الهنا |
| (٨٠٠٠٠) | ٥٢٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠ | أسهم شركة الفرح |
| ٨٠٠٠٠ | ٤٨٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠ | سندات شركة السرور |
| ٤٠٠٠٠ | ١٢٤٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠ | |

ما التأثير في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ

- أ - ٨٠٠٠٠ خسائر محققة. ب - ٤٠٠٠٠٠ مكاسب غير محققة.
ج - ٤٠٠٠٠٠ خسائر غير محققة. د - ٨٠٠٠٠٠ مكاسب غير محققة.
هـ - ١٢٠٠٠٠٠ مكاسب غير محققة. و - ١٢٠٠٠٠٠ خسائر غير محققة.

- ٣ - يطبق معيار مجلس معايير المحاسبة المالية رقم (١١٥) على جميع الأوراق المالية التالية ما عدا:

أ - السندات المكتناة لتاريخ الاستحقاق. ب - الأسهم القابلة لتحديد قيمتها.

ج - السندات المشتراة بغرض إعادة بيعها. د - الاستثمارات في الشركة التابعة.

- ٤ - يجب تطبيق طريقة الملكية المحاسبية عن الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في ظل الشروط التالية:

| وجود تأثير جوهري | نسبة الملكية | |
|------------------|------------------|------|
| يوجد | ٥٠ % | أ - |
| يوجد | من ٢٠ % إلى ٥٠ % | ب - |
| لا يوجد | من ٢٠ % إلى ٥٠ % | ج - |
| لا يوجد | أقل من ٢٠ % | د - |
| | البديلين أ، ب | هـ - |

- ٥- إذا كانت القيمة السوقية للاستثمارات المتاحة للبيع أقل من قيمتها الدفترية في تاريخ التقييم، فإنه يجب المحاسبة عن الفرق عن طريق:
- إدراج الخسارة غير المحققة في قائمة الدخل.
 - إدراج الخسارة غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية.
 - معالجة الخسارة غير المحققة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية.
 - الإفصاح عن الخسارة غير المحققة فقط كملحوظة في القوائم المالية.
 - ليس شيئاً مما سبق.
- ٦- إذا قامت الشركة المستثمر فيها بتحقيق أرباح عن العام المنتهي، ما أثر ذلك في رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في دفاتر الشركة المستثمرة في ظل كل من الطريقتين التاليتين:

| طريقة التكلفة | طريقة الملكية |
|--------------------|---------------|
| لا يتأثر | لا يتأثر |
| يزيد | لا يتأثر |
| لا يتأثر | يزيد |
| يزيد | يزيد |
| ليس شيئاً مما سبق. | |

- ٧- وفقاً لمعيار مجلس معايير المحاسبة رقم (١١٥) فإن للمكسب أو الخسارة غير المحققة الناتجة عن تقييم الأوراق المالية بالقيمة السوقية في كل من مجموعة الاستثمارات المكتسبة بغرض الاتجار ومجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع يتم معالجتها على التوالي في:
- صافي الدخل، وكبند مستقل ضمن حقوق الملكية.
 - كبند مستقل ضمن حقوق الملكية، صافي الدخل.
 - كلاهما يتم معالجتهما في صافي الدخل.
 - الإجابة الصحيحة لم يتم ذكرها.
- ٨- وفقاً لمعيار مجلس معايير المحاسبة رقم (١١٥) فإن المقصود بالأسهم القابلة لتحديد قيمتها العادلة هي:
- الأسهم التي لها سعر بيع معن للتداول بأحد بورصات الأوراق المالية المسجلة والخاضعة لإشراف بورصة نيويورك SEC.
 - الأسهم المتداولة في سوق معادل لبورصة الأوراق المالية في نيويورك في أي دولة أخرى بخلاف الولايات المتحدة.
 - الأسهم المتداولة في أي سوق أوراق مالية يكون له عرض وطلب في أي دولة لجنسية.
 - جميع ما ذكر بعاليه.

٩ - يعني مصطلح الاتجار Trading كما جاء في إصدار مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (١١٥):

أ - الاستثمارات طويلة الأجل.

ب - التداول في بورصة الأوراق المالية.

ج - التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء.

د - الاستثمارات المؤقتة.

هـ - الإجابة الصحيحة لم يتم ذكرها.

١٠ - إذا قامت شركة "السماعيل" باقتناء ٧٠% من حقوق الملكية في شركة "الجمعة" في أول المحرم ١٤١٧ هـ مقابل ٣٠٠٠٠٠ ريال، وخلال عام ١٤١٨ هـ حققت شركة "الجمعة" صافي ربح قدره ٤٠٠٠٠ ريال ودفعت توزيعات أرباح ٣٠٠٠٠ ريال. فيكون رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في دفاتر شركة "السماعيل" في نهاية عام ١٤١٨ هـ هو:

أ - ٣٢٨٠٠٠ ريال.

ب - ٣٥٨٠٠٠ ريال.

ج - ٣٤٠٠٠٠ ريال.

د - ٣٠٧٠٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما سبق.

١١ - في أول محرم ١٤١٧ هـ قامت شركة "جمعة" بشراء ١٠٠٠ سهم من الأسهم العادية والمتداولة لشركة "محرم" والتي تمثل ١٠% من رأس مال شركة "محرم" بمبلغ ١١٠ ريال للسهم الواحد. وقد حققت شركة "محرم" صافي ربح عن عام ١٤١٧ هـ قدره ١٥٠٠٠٠ ريال وأعلنت عن توزيع أرباح بواقع ١٢ ريال للسهم، قامت بسداد هذه التوزيعات خلال عام ١٤١٨ هـ. ما قيمة رصيد الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة "محرم" التي يجب أن تظهر في قائمة المركز المالي لشركة "جمعة" في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ؟

أ - ١١٠٠٠٠ ريال.

ب - ١١٣٠٠٠ ريال.

ج - ١٢٢٠٠٠ ريال.

د - ١٣٧٠٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما سبق.

١٢ - في أول محرم ١٤١٧ هـ قامت شركة "آية" بشراء ٤٠% من الأسهم العادية والمتداولة لشركة "التفريد" بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال، ومن خلال ذلك استطاعت شركة "آية" أن تمارس تأثير جوهري في سياسات وقرارات شركة "التفريد" فإذا علمت أن شركة "التفريد" حققت صافي أرباح قدرها ٢٠٠٠٠٠ ريال عن عام ١٤١٧ هـ كما أعلنت عن توزيع أرباح دفعتها نقداً وعلى الفور قدرها ١٥٠٠٠٠ ريال. فما قيمة الإيرادات التي يجب أن تظهر في قائمة الدخل لشركة "آية" من هذه الاستثمارات عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ؟

أ - ٤٢٠٠٠٠ ريال.

ب - ٢٠٠٠٠٠ ريال.

ج - ٨٠٠٠٠٠ ريال.

د - ٦٠٠٠٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما سبق.

شاهياً: التمرين:

التمرين الأول:

ظهرت الأوراق المالية التالية ضمن مجموعة الاستثمارات المكتناة بغرض الاتجار في دفاتر شركة " النهضة العربية " في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ:

| التكلفة | سعر السوق | |
|---------|-----------|--------------------------------------|
| ٢٧٤٠٠ | ٢٤١٠٠ | ١٠٠٠ سهم عادي في شركة أممنت اليمامة |
| ١٠٣٠٠٠ | ١١٢٠٠٠ | ٥٠٠ سهم عادي في شركة القصيم الزراعية |
| ٢١٠٠٠ | ٢٢٤٠٠ | ٥٠٠ سهم ممتاز في الشركة الشرقية |
| ١٥١٤٠٠ | ١٤٩٥٠٠ | |

وتم شراء جميع هذه الأوراق خلال عام ١٤١٧ هـ، وتمت العمليات للتالية خلال عام ١٤١٨ هـ:

- ١٤١٨/٢/١ هـ - بيعت جميع أسهم شركة أممنت اليمامة بسعر ٢٤ ريال للسهم.
- ١٤١٨/٤/١ هـ - تم شراء ٥٠٠ سهم عادي في الشركة الغربية بسعر ٣٦ ريالاً للسهم وبلغت عمولة الشراء ٤٤٠ ريالاً.
- ١٤١٨/٨/١ هـ - تم تحويل أسهم الشركة الشرقية إلى مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع عندما كان سعر السهم ٤٠ ريالاً.
- ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ - كان بيان الأوراق المالية الموجودة في حيازة الشركة ضمن مجموعة الاستثمارات المكتناة بغرض الاتجار على النحو التالي:

| القيمة الدفترية | سعر السوق | |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|
| ١٠٣٠٠٠ | ١١٦٤٠٠ | ٥٠٠ سهم عادي في شركة القصيم الزراعية |
| ١٨٤٤٠ | ١٦٤٠٠ | ٥٠٠ سهم عادي في الشركة الغربية |
| ١٢١٤٤٠ | ١٣٢٨٠٠ | |

المطلوب: إجراء قيود اليومية والتسوية اللازمة.

التمرين الثاني:

تحتوي محفظة الأوراق المالية في استثمارات متاحة للبيع لشركة الأزياء الحديثة على ما

يلي في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ:

| نوع الاستثمار | التكلفة | القيمة السوقية | المكاسب (الخصائر) غير المحفظة |
|----------------------|------------|----------------|-------------------------------|
| أسهم الشركة الشرقية | ٢٠٠٠٠ ريال | ٢٠٠٠٠ ريال | صفر |
| أسهم الشركة الغربية | ٤٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠ | (١٠٠٠٠) |
| أسهم الشركة الجنوبية | ٥٠٠٠٠ | ٥٢٠٠٠ | ٢٠٠٠ |
| أسهم الشركة للشمالية | ٢٨٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | (٤٠٠٠) |

المطلوب:

- ١ - إجراء قيود التصوية المناسبة في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ.
- ٢ - إذا علمت أن شركة "الأزياء الحديثة" قامت في ١/٢٥ / ١٤١٨ ببيع أسهم الشركة للشعالية بمبلغ ٢٦٥٠٠ ريال، فالمطلوب إجراء قيد لليومية اللازم لإثبات بيع الأسهم في ١/٢٥ / ١٤١٨ هـ.

التصويب الثالث:

تحتوي محفظة الأوراق المالية في الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار لشركة (أسر اخوان) على الأسهم التالية وذلك في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ، مع العلم أن هذه الاستثمارات تم شراؤها خلال عام ١٤١٧ هـ.

| نوع الاستثمار | عدد الأسهم | التكلفة | القيمة السوقية |
|---------------------------|------------|---------|----------------|
| | | ريال | ريال |
| أسهم شركة أسمنت اليمامة | ٨٠٠ | ٢٤٠٠٠ | ١٦٠٠٠ |
| أسهم شركة المواشي | ٤٠٠ | ١٦٠٠٠ | ١٨٠٠٠ |
| أسهم شركة أسمنت بورتلاندي | ٢٠٠ | ١٠٠٠٠ | ١١٠٠٠ |
| | | ٥٠٠٠٠ | ٤٥٠٠٠ |

فإذا علمت أن:

- ١ - شركة (أسر اخوان) قامت في ١٥ / ٦ / ١٤١٨ هـ بتحويل أسهم شركة أسمنت اليمامة إلى استثمارات منقحة للبيع.
- ٢ - قامت شركة (أسر اخوان) في ١٠ / ٧ / ١٤١٨ هـ ببيع أسهم شركة المواشي بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١ - إجراء القيد اللازم لتحويل الأسهم في ١٥ / ٦ / ١٤١٨ هـ.
- ٢ - إجراء القيد اللازم لبيع الأسهم في ١٠ / ٧ / ١٤١٨ هـ.
- ٣ - إجراء قيد التصوية المناسب في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ.

التصويب الرابع:

في ١ / ٦ / ١٤١٦ هـ اشترت شركة "الرياض" ٢٥ % من الأسهم العادية والمقدولة لشركة "المدينة" بمبلغ إجمالي قدره ٦٥٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن شركة "المدينة" حققت النتائج التالية وقامت بإجراء توزيعات الأرباح الآتية خلال للفترة من عام ١٤١٦ هـ وحتى عام ١٤١٨ هـ.

| توزيعات الأرباح | صافي الربح (الخسارة) | |
|-----------------|----------------------|--------|
| ٨٠٠٠٠ ريال | ١٥٠٠٠٠ ريال | ١٤١٦هـ |
| ١٢٠٠٠٠ ريال | ٢٨٠٠٠٠ ريال | ١٤١٧هـ |
| ٤٠٠٠٠ ريال | (٥٠٠٠٠) ريال | ١٤١٨هـ |

المطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية المتعلقة بالاستثمارات طويلة الأجل في دفاتر شركة "الرياض" عن الفترة من ١٤١٦هـ وحتى ١٤١٨هـ بافتراض وجود تأثير جوهري لشركة "الرياض" في قرارات وسياسات شركة "المدينة".
- ٢ - إجراء قيود اليومية المتعلقة بالاستثمارات طويلة الأجل في دفاتر شركة "الرياض" عن الفترة من ١٤١٦هـ وحتى ١٤١٨هـ بافتراض عدم وجود تأثير جوهري لشركة "الرياض" في قرارات وسياسات شركة "المدينة".

التمرين الخامس:

- في غرة محرم ١٤١٨هـ قامت شركة "المطلق" بشراء ١٠٠ سند من السندات التي أصدرتها شركة المواشي وذلك كاستثمارات مقفلة بغرض الاتجار حيث كانت القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال ومعدل الفائدة ١٢% تدفع في ١/١، ٧/١ من كل عام، وقد دفعت شركة "المطلق" مقابل ذلك مبلغ وقدره ١٠٢٨٠٠ ريال.
- في ٧/١/١٤١٨هـ تطلعت الفوائد النصف سنوية.
- في ١٠/١/١٤١٨هـ قامت شركة "المطلق" ببيع سندات شركة المواشي بسعر ٩٧٠ ريالاً للسند بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

المطلوب: إجراء قيود اليومية المناسبة لإثبات العمليات السابقة.

التمرين السادس:

- كيف يمكن التعامل مع الحالات التالية في ضوء معيار مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (١١٥)؟
- ١ - سندات مقفلة لتاريخ الاستحقاق تكلفتها ١٠٠٠٠٠٠ ريال تم تحويلها إلى مجموعة الاستثمارات المقفلة بغرض الاتجار، وتبلغ القيمة السوقية لهذه السندات في تاريخ التحويل ١٠٤٠٠٠ ريال.
 - ٢ - إعادة تصنيف استثمارات في الأسهم المقفلة بغرض الاتجار إلى مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع والقيمة السوقية لها في تاريخ التحويل ٥١٠٠٠٠ ريال، مع العلم أن تكلفة اقتناء هذه الاستثمارات بلغت ٥٢٠٠٠٠ ريال.
 - ٣ - حدوث انخفاض دائم في سندات مقفلة لتاريخ الاستحقاق بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

- ٤ - استثمارات مكتفئة بغرض الاتجار تكلفتها ١٢٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٩٥٠٠٠ ريال.
٥ - استثمارات متاحة للبيع تكلفتها ٦٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٦٣٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إجراء القيد اللازم في كل حالة من الحالات العباقة علما بأن كل حالة مستقلة بذاتها، وكذلك يبين الأثر على تصنيف الاستثمارات.

التمرين السابع:

بفرض أنه في ١/١/١٤١٨ قامت شركة الأريج بشراء سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال وتحمل معدل فائدة اسمي ٨ % تدفع على دفعتين في ١/١، ٧/١ من كل عام، وتسترد بمعرفة الشركة المصدرية بعد ٥ سنوات، وذلك بمبلغ ٩٢٢٧٨ ريال. فإذا علمت أن معدل للفائدة الحقيقي السائد في السوق ١٠ %.

المطلوب:

- ١ - إعداد جدول لاستنفاد خصم شراء للسندات واحتماب إيراد للفائدة السنوي باستخدام طريقة القسط الثابت
- ٢ - إعداد جدول لاستنفاد خصم شراء للسندات واحتماب إيراد الفائدة السنوي باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.
- ٣ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات شراء السندات واستلام دفعتي القوائد خلال عام ١٤١٨ هـ وذلك بفرض استخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي لاستنفاد خصم شراء السندات.

التمرين الثامن:

في ١/٥/١٤١٨ هـ قامت شركة مكة بشراء سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠ ريال وتحمل معدل فائدة ١٢ % تدفع كل ستة شهور في ١/١، ٧/١ من كل عام، وتسترد هذه السندات بمعرفة الشركة المصدرية في ٣٠/١٢/١٤٢٤ هـ، وقد كان سعر شراء هذه السندات ١٠٣ % من القيمة الاسمية بالإضافة إلى القوائد المستحقة.

المطلوب:

- ١ - إثبات اقتناء هذه السندات في ١/٥/١٤١٧ هـ بالقيمة الاسمية. وكذلك إثبات استلام القوائد في ١/٧/١٤١٧ هـ، ١/١/١٤١٨ هـ في ظل هذه الطريقة.
- ٢ - إثبات اقتناء هذه السندات في ١/٥/١٤١٧ هـ على أساس إثبات السندات بتكلفة الحصول عليها، وكذلك إثبات استلام القوائد في ١/٧/١٤١٧ هـ، ١/١/١٤١٨ هـ في ظل هذه الطريقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

أولاً: حلول الأسئلة والتمارين:

| التبرير | الإجابة | مسئله |
|--|---------|-------|
| حيث تسجل بتكلفة للحصول عليها والتي تشمل سعر لشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تتعلق به مثل مصاريف السمسرة أو أي مصروفات أخرى خاصة بعقد صفقات الشراء. | ✓ | أ |
| حيث يعتبر حساب التعديلات في القيمة السوقية حساب تقييم، وذلك بدلا من تعديل تكلفة الاستثمارات المسجلة مباشرة بالزيادة أو التخفيض. | ✗ | ب |
| حيث لا يطبق المعيار رقم (١١٥) على الاستثمارات في حقوق الملكية التي تتم للمحاسبة عنها طبقاً لطريقة الملكية، وكذلك لا يطبق على التنظيمات غير الهادفة لتحقيق الربح. | ✗ | ج |
| حيث أن تلك الأسهم التي لها سعر بيععلن للتداول بأحد بورصات الأوراق المالية المسجلة والخاضعة لإشراف هيئة الرقابة والإشراف على البورصات وتداول الأوراق المالية بالولايات المتحدة SEC أو من خلال سوق معادل له عرض وطلب على الاستثمارات في أي دولة أخرى. | ✓ | د |
| حيث لا بد من توافق الشرطان معا. | ✓ | هـ |
| حيث أنه لا بد من إضافة نصيب الفترة من خصم الشراء إلى الفائدة المحصلة للوصول إلى الفائدة الحقيقية. | ✓ | و |
| حيث يوزن على طريقة التوسط الثابت ثبات مبلغ الفائدة للدوري، وتغير معدل العائد على الاستثمار من عام لآخر نتيجة تغير القيمة النظرية للاستثمارات من عام لآخر بسبب إضافة الخصم المستفاد أو استبعاد العلاوة المستفدة فترياً. في حين أنه في ظل طريقة معدل الفائدة الحقيقي يتم ثبات معدل العائد على الاستثمار على القيمة النظرية للاستثمارات خلال فترة الاستثمار مع تغير مبلغ الفائدة الذي يخص الفترة من فترة لآخرى. | ✓ | ز |
| حيث جاء في المعيار رقم (١١٥) أن المقصود بالاتجار أو التداول Trading التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء. | ✓ | ح |
| حيث يمثل هذا الفارق الوحيد في المعالجة. | ✓ | ط |
| حيث نجد في طريقة التكلفة أن رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل دائماً يعكس تكلفة هذه الاستثمارات منذ تاريخ اقتنائها، فإنه طبقاً لطريقة الملكية يتم تعديل رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في نهاية كل فترة مالية لإظهار أثر التغيرات في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. | ✓ | ي |

(٢) الاختيار المتعدد

(١) الإجابة فقرة جـ

| المكاسب (الخسائر) غير المحققة | القيمة السوقية | التكلفة | الورقة |
|-------------------------------|----------------|------------|-----------------------|
| ٢٠٠٠ | ٦٢٠٠٠ ريال | ٦٠٠٠٠ ريال | أسهم الشركة الغربية |
| (٢٠٠٠) | ١٠٧٠٠٠ | ١١٠٠٠٠ | أسهم للشركة الشمالية |
| (٥٠٠) | ٤٩٥٠٠ | ٥٠٠٠٠ | سندات الشركة الجنوبية |
| (١٥٠٠) | ٢١٨٥٠٠ | ٢٢٠٠٠٠ | |

(٢) الإجابة فقرة ب

| المكاسب (الخسائر) غير المحققة | القيمة السوقية | التكلفة | الورقة |
|----------------------------------|-------------------|---------|--------------------------|
| ٤٠٠٠٠ | ٢٤٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠ | أسهم الشركة هنا |
| (٨٠٠٠٠) | ٥٢٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠ | أسهم الشركة الفرح |
| ٨٠٠٠٠ | ٤٨٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠ | سندات شركة السرور |
| ٤٠٠٠٠ | ١٢٤٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠ | |
| ج (٩) | د (٨) | أ (٧) | ج (٦) ج (٥) هـ (٤) د (٣) |

(١٠) الإجابة فقرة د

مبلغ الاستثمارات طويلة الأجل في بداية العام ١٤١٧ هـ ٣٠٠٠٠٠ ريال
 يضاف: نصيب الشركة في الأرباح المحققة (التابعة)
 $70\% \times 40000 = 28000$ ريال
 يخصم: نصيب الشركة في الأرباح الموزعة (التابعة)
 $70\% \times 30000 = 21000$ ريال
 رصيد حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في نهاية عام ١٤١٨ هـ ٣٠٧٠٠٠ ريال

(١١) الإجابة فقرة أ

يتم إثباته بالتكلفة - $110 \times 1000 = 110000$ ريال لأن نسبة السيطرة ١٠%
 أو يتم إثباته بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.

(١٢) الإيرادات الواجب ظهورها - $40\% \times 200000 = 80000$ ريال. الإجابة فقرة (ج)

ثانياً حلول التمارين

التمرين الأول:

| المكاسب (الخسائر) غير المحققة | القيمة السوقية | التكلفة | الاستثمارات في الأسهم للمقتناة بفرض الاتجار |
|----------------------------------|----------------|---------|---|
| | ريال | ريال | |
| (٢٢٠٠) | ٢٤١٠٠ | ٢٧٤٠٠ | أسم عادية في شركة أسنت اليمامة |
| صفر | ١٠٣٠٠٠ | ١٠٣٠٠٠ | أسم عادية في شركة القصيم الزراعية |
| ١٤٠٠ | ٢٢٤٠٠ | ٢١٠٠٠ | أسم ممتازة في الشركة الشرقية |
| (١٩٠٠) | ١٤٩٥٠٠ | ١٥١٤٠٠ | إجمالي المحفظة الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية التعديلات في القيمة السوقية (دانن) |
| صفر | | | |
| ١٩٠٠ | | | |

١٩٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل

١٩٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

- قيد إثبات بيع أسهم إسمنت اليمامة
٢٤٠٠٠ حـ / النقدية (٢٤ × ١٠٠٠)
 - ٢٤٠٠ حـ / خسائر محققة من بيع استثمارات مقتناه بفرض الاتجار
٢٧٤٠٠ حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة إسمنت اليمامة
 - قيد إثبات شراء أسهم الشركة الغربية
١٨٤٤٠ حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم - الشركة الغربية
١٨٤٤٠ حـ / النقدية [٥٠٠ × ٣٦ + ٤٤٠]
 - قيد إثبات تحويل أسهم الشركة الشرقية إلى مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع.
١٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - حقوق الملكية
١٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية
- ولن يرحل هذا للتقيد إلى حـ / المتاجرة والأرباح والخسائر، وإنما سيتم معالجته ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي حيث سيتم التقرير عنه كقيمة صافية في بند منفصل ضمن حقوق الملكية مخصوصا حيث يمثل خسارة.

| نوع الاستثمار | التكلفة | | المكاسب (الخسائر) غير المحققة |
|--|---------|------------------------|----------------------------------|
| | ريال | القيمة السوقية ريال | |
| أسهم عادية في شركة التصنيع للزراعية | ١٠٣٠٠٠ | ١١٦٤٠٠ | ١٣٤٠٠ |
| أسهم متنازلة في الشركة الغربية | ١٨٤٤٠ | ١٦٤٠٠ | (٢٠٤٠) |
| إجمالي المحفظة | ١٢١٤٤٠ | ١٣٢٨٠٠ | ١١٣٦٠ |
| الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية (مدين) | | | ١٩٠٠ |
| التعديلات في القيمة السوقية (مدين) | | | ١٣٢٦٠ |

١٣٢٦٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية
١٣٢٦٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - للدخل

التصويب الثاني:

| نوع الاستثمار | التكلفة | | المكاسب (الخسائر) غير المحققة |
|---|---------|------------------------|----------------------------------|
| | ريال | القيمة السوقية ريال | |
| أسهم الشركة الشرقية | ٢٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | صفر |
| أسهم للشركة الغربية | ٤٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠ | (١٠٠٠٠) |
| أسهم للشركة الجنوبية | ٥٠٠٠٠ | ٥٢٠٠٠ | ٢٠٠٠ |
| أسهم الشركة الشمالية | ٢٨٠٠٠ | ٢٤٠٠٠ | (٤٠٠٠) |
| إجمالي المحفظة | ١٣٨٠٠٠ | ١٢٦٠٠٠ | (١٢٠٠٠) |
| الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية | | | صفر |
| التعديلات في القيمة السوقية (دائن) | | | (١٢٠٠٠) |

(١) ١٢٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - للدخل

١٢٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

(٢) بيع أسهم الشركة للشمالية:

٢٦٥٠٠ حـ / النقدية

١٥٠٠ حـ / خسائر محققة من بيع استثمارات مباحة للبيع

٢٨٠٠٠ حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم - الشركة الشمالية

التنويرين الثالث:

| نوع الاستثمار | التكلفة | | المكاسب (الخسائر) غير المحققة |
|--|---------|------------------------|----------------------------------|
| | ريال | للقيمة السوقية ريال | |
| أسهم شركة أسمنت اليمامة | ٢٤٠٠٠ | ١٦٠٠٠ | (٨٠٠٠) |
| أسهم شركة المواشي | ١٦٠٠٠ | ١٨٠٠٠ | ٢٠٠٠ |
| سندات شركة أسمنت بورتلاندي | ١٠٠٠٠ | ١١٠٠٠ | ١٠٠٠ |
| إجمالي المحفظة | ٥٠٠٠٠ | ٤٥٠٠٠ | (٥٠٠٠) |
| الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة للموقية | | | صفر |
| التعديلات في القيمة السوقية (دائن) | | | (٥٠٠٠) |

(١) ٥٠٠٠ حـ / مكاسب لو خسائر حيازة غير محققة - الدخل

٥٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

القيد اللازم لتحويل الأسهم في ١٤١٨/٦/٦٥ هـ

٨٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - حقوق ملكية

٨٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

(٢) إثبات بيع أسهم شركة المواشي

٢٠٠٠٠ حـ / النقدية

٤٠٠٠ حـ / مكاسب محققة من بيع استثمارات مقتناه بغرض الاتجار

١٦٠٠٠ حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم - شركة المواشي

(٢)

| نوع الاستثمار | التكلفة | | المكاسب (الخسائر) غير المحققة |
|---|---------|------------------------|----------------------------------|
| | ريال | للقيمة السوقية ريال | |
| سندات شركة أسمنت بورتلاندي | ١٠٠٠٠ | ١١٠٠٠ | ١٠٠٠ |
| إجمالي المحفظة | ١٠٠٠٠ | ١١٠٠٠ | ١٠٠٠ |
| الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة للموقية (دائن) | | | ٥٠٠٠ |
| التعديلات في القيمة السوقية (مدين) | | | (٦٠٠٠) |

٦٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

٦٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل

التورين الرابع:

الفرض الأول: وجود تأثير جوهري

تطبق طريقة الملكية

في تاريخ اقتناء الأسهم ١٤١٦/١/١هـ

٦٥٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم - شركة المدينة

٦٥٠٠٠٠ حـ / النقدية

عند تحقيق أرباح في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٦هـ

٢٧٥٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

٢٧٥٠٠ حـ / إيرادات الاستثمارات

$150000 \times 25\%$

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ

٢٠٠٠٠ حـ / النقدية ($80000 \times 25\%$)

٢٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

عند تحقيق أرباح في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٧هـ

٧٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

٧٠٠٠٠ حـ / إيرادات الاستثمارات ($280000 \times 25\%$)

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

٣٠٠٠٠ حـ / النقدية ($120000 \times 25\%$)

٣٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

عند تحقيق خسائر في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٨هـ

١٢٥٠٠ حـ / خسائر الاستثمارات

١٢٥٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة ($50000 \times 25\%$)

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

١٠٠٠٠ حـ / النقدية ($40000 \times 25\%$)

١٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

الفرض الثاني: - عدم وجود تأثير جوهري

تطبق طريقة التكلفة

في تاريخ اقتناء الأسهم ١٤١٦/١/١هـ

٦٥٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم - شركة المدينة

٦٥٠٠٠٠ حـ / النقدية

عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ وليس عند إقرار التوزيع

٢٠٠٠٠ حـ / النقدية ($80000 \times 25\%$)

٢٠٠٠٠ حـ / إيرادات الاستثمارات

عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ وليس عند إقرار التوزيع
 ٣٠٠٠٠ حـ / النقدية ($١٢٠٠٠٠ \times ٢٥\%$)
 ٣٠٠٠٠ حـ / إيرادات الاستثمارات

عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ وليس عند إقرار التوزيع
 ١٠٠٠٠ حـ / النقدية ($٤٠٠٠٠ \times ٢٥\%$)
 ١٠٠٠٠ حـ / إيرادات الاستثمارات

التمرين الخامس:

١٠٢٨٠٠ حـ / الاستثمارات في السندات
 ١٠٢٨٠٠ حـ / النقدية
 ٦٠٠٠ حـ / النقدية
 ٦٠٠٠ حـ / إيرادات فائدة السندات
 $(١٢/٦) \times ١٠٠٠٠٠ \times ١٢\%$
 ٥٨٠٠ حـ / خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل
 ٩٧٢٠٠ حـ / النقدية
 ١٠٢٨٠٠ حـ / الاستثمارات في السندات
 ٣٠٠ حـ / إيرادات فوائد السندات

التمرين السادس:

- (١) يتم الاعتراف بمكاسب التحويل غير المحققة في تاريخ التحويل فوراً:
 ٤٠٠٠ حـ / تعديلات القيمة السوقية
 ٤٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل
- (٢) ١٠٠٠٠ حـ / تعديلات القيمة السوقية
 ١٠٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - حقوق الملكية
- (٣) ٢٠٠٠٠ حـ / خسائر محققة لتقويم السندات المكتتاة لتاريخ الامتحاق
 ٢٠٠٠٠ حـ / الاستثمارات في السندات
- (٤) ٢٥٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل
 ٢٥٠٠٠ حـ / تعديلات القيمة السوقية
- (٥) ٢٠٠٠ حـ / تعديلات القيمة السوقية
 ٢٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - حقوق الملكية

التمرين السابع:

- أ - خمسة سنوات أي ستون شهراً هي مدة استنفاد خصم الإصدار ويتم الاستفاد كل ستة أشهر
 بمعدل ٦٠/٦ أي ١٠% كل نصف سنة.

| التاريخ | الفوائد المحصلة (النقدية) | إيراد الفائدة | استهلاك خصم شراء السندات الزيادة في القيمة الدفترية | القيمة الدفترية للاستثمارات في السندات | (ب) |
|--------------|---------------------------|---------------|---|--|-----|
| ١٤١٨/١/١هـ | --- | | | ٩٢٢٧٨,٠٠ | |
| ١٤١٨/٧/١هـ | ٤٠٠٠ | ٤٦١٣,٩٠ | ٦١٣,٩٠ | ٩٢٨٩١,٩٠ | |
| ١٤١٩/١/١هـ | ٤٠٠٠ | ٤٦٤٤,٦٠ | ٦٤٤,٦٠ | ٩٢٥٣٦,٥٠ | |
| ١٤١٩/٧/١هـ | ٤٠٠٠ | ٤٦٧٦,٩٠ | ٦٧٦,٩٠ | ٩٤٢١٣,٤٠ | |
| ١٤٢٠/١/١هـ | ٤٠٠٠ | ٤٧١٠,٧٠ | ٧١٠,٧٠ | ٩٤٩٣٤,٦٠ | |
| ١٤٢٠/٧/١هـ | ٤٠٠٠ | ٤٧٤٦,٢٥ | ٧٤٦,٢٥ | ٩٥٦٧٠,٤٠ | |
| ١٤٢١/١/١هـ | ٤٠٠٠ | ٤٧٨٣,٥٥ | ٧٨٣,٥٥ | ٩٦٤٥٣,٩٥ | |
| ١٤٢١/٧/١هـ | ٤٠٠٠ | ٤٨٢٢,٧٠ | ٨٢٢,٧٠ | ٩٧٢٧٦,٦٥ | |
| ١٤٢٢/١/١هـ | ٤٠٠٠ | ٤٨٦٣,٩٠ | ٨٦٣,٩٠ | ٩٨١٤٠,٥٥ | |
| ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ | ٤٠٠٠ | ٤٩٠٧,٠٥ | ٩٠٧,٠٥ | ٩٩٠٤٧,٦٥ | |
| | ٤٠٠٠ | ٤٩٥٢,٣٥ | ٩٥٢,٣٥ | ١٠٠٠٠٠,٠٠ | |
| | ٤٠٠٠٠ | ٤٧٧٢٢,٠٠ | ٧٧٢٢,٠٠ | | |

١- لفائدة المحصلة = القيمة الاسمية × معدل الفائدة الإسمي

$$- ٤٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ \times ٨\% \times (١٢/٦) \text{ ريال}$$

٢- إيراد الفوائد - القيمة الدفترية للاستثمارات × معدل الفائدة السائد في السوق

في بداية الفترة عند الشراء

$$\text{بالنسبة } ١٤١٨/٧/١ \text{ هـ} = ٩٢٢٧٨ \times ١٠\% \times (١٢/٦) = ٤٦١٣,٩٠ \text{ ريال}$$

٣- قسط استنفاد خصم شراء السندات - إيراد الفائدة - لفائدة المحصلة

$$\text{في } ١٤١٨/٧/١ \text{ هـ} = ٤٦١٣,٩ - ٤٠٠٠ = ٦١٣,٩ \text{ ريال}$$

القيمة الدفترية للاستثمار في نهاية الفترة = رصيد القيمة الدفترية السابق

+ قسط استنفاد شراء السندات

$$\text{في } ١٤١٨/٧/١ \text{ هـ} = ٩٢٢٧٨ + ٦١٣,٩ - ٩٢٨٩١,٩ \text{ ريال}$$

تقريب نتيجة التقريب العشرية

أ- قيد اقتناء السندات

$$\text{ح/الاستثمارات في السندات} \quad ٩٢٢٧٨$$

$$\text{ح/النقدية} \quad ٩٢٢٧٨$$

ب- قيد إثبات تحصيل فوائد القسط الأول ١٤١٨/١/١هـ

$$\text{ح/النقدية} \quad ٤٠٠٠,٠٠$$

$$\text{ح/الاستثمار في السندات} \quad ٦١٣,٩٠$$

$$\text{ح/إيراد الفوائد} \quad ٤٦١٣,٩٠$$

ب- قيد إثبات تحصيل فوائد القسط الثاني ١٤١٨/٧/١هـ

$$\text{ح/النقدية} \quad ٤٠٠٠,٠٠$$

$$\text{ح/الاستثمار في السندات} \quad ٦٤٤,٦٠$$

$$\text{ح/إيراد الفوائد} \quad ٤٦٤٤,٦٠$$

التمرين الثامن:

تكلفة الاقتناء في تاريخ الشراء

٥١٥٠٠ ريال ثمن للشراء $50,000 \times 102\% =$

٢٠٠٠ ريال **بضاف:-** الفوائد المستحقة للبائع $50,000 \times 12\% \times (12/4)$

٥٣٥٠٠ ريال إجمالي تكلفة الاقتناء

إثبات الاقتناء

| الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية | الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها |
|---|--|
| ٥٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات | ٥١٥٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات |
| ١٥٠٠ حـ/ علاوة شراء السندات | ٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة |
| ٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة | ٥٣٥٠٠ حـ/ النقدية |
| ٥٣٥٠٠ حـ/ النقدية | |

إثبات استلام الفوائد في ١/٧/١٤١٧هـ

| الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية | الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها |
|---|--|
| ٣٠٠٠ حـ/ النقدية | ٢٠٠٠ حـ/ النقدية |
| ٢٧,٥ حـ/ علاوة شراء السندات** | ٣٧,٥ حـ/ الاستثمارات في السندات |
| ٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة | ٢٠٠٠ حـ/ الفوائد المستحقة |
| ٩٦٢,٥ حـ/ إيراد الفوائد | ٩٦٢,٥ حـ/ إيراد الفوائد* |

* كيفية احتساب إيراد الفوائد

قيمة الفوائد المستلمة في ١/٧/١٤١٧هـ

٣٠٠٠ $50,000 \times 12\% \times (12/6)$

يخصم: الفوائد المستحقة عن الفترة من ١/١/١٤١٧هـ

وحتى ١/٥/١٤١٧هـ

(٢٠٠٠) $50,000 \times 12\% \times (12/4)$

للفوائد المستلمة المستحقة عن فترة حيازة المستندات

١٠٠٠ من ١/٥/١٤١٧هـ وحتى ١/٧/١٤١٧هـ

يخصم: استنفاد علاوة الفوائد لفترة شهرين

(٣٧,٥) من ١/٥/١٤١٧هـ وحتى ١/٧/١٤١٧هـ

٩٦٢,٥ ريال

** مقدار استنفاد علاوة الإصدار $10,000 \times (80/2) = 37,5$ ريال

إثبات استلام الفوائد في ١/١/١٤١٨هـ

| الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية | الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها |
|---|--|
| ٢٠٠٠ حـ/ النقدية | ٢٠٠٠ حـ/ النقدية |
| ١٢,٥ حـ/ علاوة شراء السندات | ١١٢,٥ حـ/ الاستثمارات في السندات |
| ٢٨٨٧,٥ حـ/ إيراد الفوائد | ٢٨٨٧,٥ حـ/ إيراد الفوائد* |

