

حالات عملية في المحاسبة المالية

الجزء الثاني

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

تقديم

دأبت الجمعية السعودية للمحاسبة على الإسهام في تنشيط عملية التأليف والنشر في مجالات المحاسبة والمراجعة وتوفير الكتب العلمية ذات المستوى المرموق باللغة العربية والتي أثبتت أنها لا تقل في مستواها عن مثيلاتها في الجامعات المتقدمة.

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

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

١- توفير المؤلفات العلمية المحاسبية المناسبة والتي تستخدم البرامج والمحسوبات المطورة للمنهجيات الجديدة بأقسام المحاسبة بالجامعات السعودية والعربية.

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

٣- توفير الكتب العلمية المتميزة وهو ما يساهم في تشجيع وتحقيق النطاعات 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 .

وانطلاقاً من هذه الفناعة فقد قررت الجمعية أن تدعم نشر الكتب العلمية المحاسبية وفق نظام وشروط معينة ومعايير يتم على أساسها إخراج الكتاب. ويعتبر كتاب " صلاوات عملية في المحاسبة المالية - الجزء الثاني " تأليف كل من الدكتور/ محمد سامي راضي والأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة ، الرابع عشر ضمن إصدارات الجمعية من هذه الكتب ، ويأتي هذا الكتاب ثمرة جهود كبيرة ومتواصلة سواء في إعداد مادته العلمية أو في مراجعته أو في إخرجه بالشكل النهائي.

والله نسال أن يكون الكتاب عند المستوى الرفيع الذي لظنه وننتطع إليه وبالقدر الذي يساهم في تحقيق الغايات المرجوة من إصداره وثبوت الفائدة العلمية من ورائه .

والله من وراء القصد ،،،

د. وائل بن علي الوائل

رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة

استهلال

الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى سيدنا ونينا محمد بن عبد الله خاتم النبيين. جاء هذا الكتاب استكمالاً للجزء الأول من حالات عمليّة في المحاسبة المالية محاولة منا لسد بعض النقص في هذا المجال، كما أن عدم الاهتمام بالحالات العملية الموجودة في الكتب سواء المؤلفات أو المترجمة وقابلتها للحل جعلنا نستشعر أهمية وضع حلول للعديد من الحالات والأسئلة والتمارين سواء كانت في شكل أسئلة موضوعية أو أسئلة مقالية بعد مراجعة هذه التمارين أو إعادة ترجمتها إن كانت غير مترجمة. وقد اشتملت التمارين التي تم حلها في هذا الكتاب التمارين الواردة في كتاب المحاسبة المتوسطة الجزء الثاني المترجم للدكتور/ كمال سعيد وكذلك كتاب المحاسبة المتوسطة الجزء الثاني تأليف الأستاذ الدكتور/ إسماعيل جمعة والأستاذ الدكتور/ محمد سامي راضي.

ويهدف هذا الكتاب في المقام الأول إلى خدمة القاريء في المحاسبة بصفة عامة، خاصة في ظل الاهتمام المتزايد بالشهادات المهنية مثل الزمالة السعودية SOCPA والزمالة الأمريكية CPA بالإضافة إلى أهميته لمساعدة طالب قسم المحاسبة في الكليات والمعاهد والجامعات بل والمحاسبين بصفة عامة حيث أنه يمثل ممارسة مهنية لمعظم المشاكل المتعلقة بالأصول والخصوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

وإذا كان للمؤلفان أن يقدموا الشكر فهو لله وحده سبحانه وتعالى على توفيقه على إتمام هذا العمل المتواضع والذي يعد المؤلفان للجزء الثالث الخاص بالمحاسبة المتقدمة إن شاء الله، استكمالاً للسلسلة وخدمة لطلاب العلم، ثم الشكر والعرفان للأستاذ الدكتور/ وائل بن علي الوابل رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة لجهوده الطيبة وتشجيعه المستمر على إخراج هذا الكتاب بالصورة التي هي عليها.

وأخيراً نتمنى من الله سبحانه وتعالى أن نكون قد وفقنا إلى إخراج كتاب متكامل في حلول تمارين وحالات المحاسبة المتوسطة: الجزء الثاني 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

محتويات الكتاب

١	الفصل الأول: الالتزامات قصيرة الأجل
٣	• الأسئلة.
٨	• التمارين.
١٦	• حلول الأسئلة.
١٧	• حلول التمارين.
٢٧	الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل
٢٩	• الأسئلة.
٣٦	• التمارين.
٤٣	• حلول الأسئلة.
٤٧	• حلول التمارين.
٦٥	الفصل الثالث: حقوق الملكية: إصدار وإعادة شراء الأسهم
٦٧	• الأسئلة.
٧٤	• التمارين.
٧٩	• حلول الأسئلة.
٨١	• حلول التمارين.
٩١	الفصل الرابع: الأرباح المحتجزة
٩٣	• الأسئلة.
٩٨	• التمارين.
١٠٥	• حلول الأسئلة.
١٠٦	• حلول التمارين.
١١٧	الفصل الخامس: الأوراق المالية المخفضة لربحية السهم
١١٩	• الأسئلة.
١٢٣	• التمارين.
١٢٩	• حلول الأسئلة.
١٣٠	• حلول التمارين.
١٤١	الفصل السادس: ربحية السهم العادي
١٤٣	• الأسئلة.
١٤٦	• التمارين.
١٥٢	• حلول الأسئلة.
١٥٣	• حلول التمارين.

١٦١	الفصل السابع : الاعتراف بالإيرادات
١٦٣	• الأسئلة.
١٦٤	• التمارين.
١٧٢	• حلول الأسئلة.
١٧٢	• حلول التمارين.
١٨٣	الفصل الثامن : التفسيرات المحاسبية وتحليل الأخطاء
١٨٥	• الأسئلة.
١٨٧	• التمارين.
١٩٦	• حلول الأسئلة.
١٩٧	• حلول التمارين.
٢٠٩	الفصل التاسع : عقود الإيجارات طويلة الأجل
٢١١	• الأسئلة.
٢١٤	• التمارين.
٢٢٠	• حلول الأسئلة.
٢٢١	• حلول التمارين.
٢٣١	الفصل العاشر : قائمة التدفقات النقدية
٢٣٣	• الأسئلة.
٢٣٧	• التمارين.
٢٤٦	• حلول الأسئلة.
٢٤٨	• حلول التمارين.
٢٦٣	الفصل الحادي عشر : أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية
٢٦٥	• الأسئلة.
٢٦٧	• التمارين.
٢٧٦	• حلول الأسئلة.
٢٧٦	• حلول التمارين.
٢٨٩	الفصل الثاني عشر : الإفصاح الكامل في القوائم المالية
٢٩١	• الأسئلة.
٢٩٤	• التمارين.
٢٩٨	• حلول الأسئلة.
٢٩٨	• حلول التمارين.

الفصل الأول

الالتزامات قصيرة الأجل



أسئلة وتعاريف الفصل الأول

الالتزامات قصيرة الأجل

أولاً: الأسئلة

اختر أفضل إجابة ممكنة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

- ١ - الالتزامات هي:
 - أ - أي حسابات تكون أرصدها دائنة بعد إجراء قيود الإخفال.
 - ب - أي مبالغ دائنة مؤجلة تم الاعتراف بها بما يتفق مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
 - ج - تعهدات بتحويل أمهم ملكية لوحدات محاسبية أخرى في المستقبل.
 - د - تعهدات نتجت من عمليات وقعت في الماضي ويتم الوفاء بها على هيئة أصول وخدمت في المستقبل.
 - هـ - لاشيء مما سبق.
- ٢ - يتم الإقصاح عن الالتزامات المستحقة في القوائم المالية عن طريق:
 - أ - ملحوظات مرفقة بالقوائم المالية.
 - ب - إظهار المبالغ ضمن الالتزامات على ألا تؤثر في مجموع الالتزامات.
 - ج - تخصيص الأرباح المحتجزة.
 - د - تصنيفها بطريقة ملائمة للقرارات العادية في الميزانية العمومية.
 - هـ - لاشيء مما سبق.
- ٣ - التوزيعات المستحقة يجب تصنيفها:
 - أ - مصروفًا في قائمة الدخل.
 - ب - أصلًا في الميزانية العمومية.
 - ج - التزامًا في الميزانية العمومية.
 - د - أحد عناصر حقوق الملكية في الميزانية العمومية.
 - هـ - لاشيء مما سبق.
- ٤ - تتضمن الالتزامات قصيرة الأجل في ٣٠ ذي الحجة (تاريخ الميزانية) أوراق دفع قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق لأحد البنوك، وكانت هذه الأوراق تستحق للسداد خلال ٩٠ يوماً ويمكن تجديدها لفترة ٩٠ يوماً أخرى. في هذه الحالة يجب تصنيف أوراق الدفع في الميزانية العمومية:
 - أ - التزامات قصيرة الأجل.
 - ب - مصروفات مؤجلة.
 - ج - التزامات طويلة الأجل.
 - د - التزامات متوسطة الأجل.
 - هـ - لاشيء مما سبق.
- ٥ - تستخدم إحدى الشركات نظاماً للحوافز يقضي بأن يحصل رئيس الشركة على مكافأة تبلغ ٢٠% من صافي الربح فيما يزيد عن ٢٠٠٠٠٠٠ ريال قبل الضريبة ولكن بعد خصم المكافأة. فإذا كان صافي الربح قبل الضريبة والمكافأة ٥٠٠٠٠٠٠ ريال وكان معدل الضريبة ٤٠% فإن مقدار المكافأة يكون:
 - أ - ٣٠٠٠٠٠ ريال
 - ب - ٥٠٠٠٠٠ ريال
 - ج - ٦٠٠٠٠٠ ريال
 - د - ١٠٠٠٠٠ ريال
 - هـ - لاشيء مما ذكر.

٦- العنصر الذي لا يعتبر التزاماً شرطياً هو:

أ - عروض الهدايا التي تقدم للعملاء.
ب - الخطر المتوقع من خسارة تتركب على وجود أصول غير مؤمن عليها نتيجة لحريق أو حوادث أخرى.

ج - تعويض إضافي قد يستحق نتيجة لنزاع بين الشركة والغير.

د - الخدمات المتوقعة نتيجة لضمان المنتجات عن مبيعات تمت في الماضي.

هـ - جميع ما ذكر يعتبر التزامات شرطية.

٧- بافتراض أن شركة الصناعات الكيماوية والتي تنتج أنواعاً مختلفة من طلاء الجدران، بصدد

إعداد قوائمها المالية عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ. ونظراً لوجود شكوى من

بعض العملاء تتعلق بالأثار الصحية الضارة لأحد أنواع الطلاء، فإن هناك بعض المؤشرات

بأن الجهات الصحية للمسئولة سوف تطلب من الشركة استرداد جميع علب الطلاء التي بيعت

خلال شهر السنة المالية. وتقدر إدارة الشركة أن ذلك سوف يكلفها ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال. ما

الإجراء المحاسبي الواجب اتخاذه في هذه الحالة؟

أ - لا يوجد أي إجراء محاسبي في هذه الحالة.

ب - يتم الإفصاح عن ذلك في ملحوظة للقوائم المالية.

ج - إثبات مصروفات عمليات قيمتها ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال والتزام قيمته ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

د - تجنيب مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال من الأرباح المحتجزة.

هـ - لا شيء مما ذكر.

٨- جرت شركة الأجهزة الحديثة على تقدير التكلفة السنوية لمقابلة الضمان على الأجهزة المباعة

بمقدار ٢% من صافي المبيعات السنوية. وقد أعطيت لك البيانات التالية عن السنة المالية

المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ.

٣٢٠٠٠٠٠٠ ريال

صافي المبيعات

رصيد الالتزامات مقابل ضمان :

في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ قبل التسويات الجردية ١٠٠٠٠٠ ريال (مدين)

في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ بعد التسويات الجردية ٥٤٠٠٠ ريال (دائن)

أي القيود التالية يعبر عن التبدل الصحيح لتسجيل التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان عن السنة ٢

أ - ٦٤٠٠٠ حـ / مصروفات الضمان

١٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٥٤٠٠٠ حـ / الالتزامات مقابل الضمان

ب - ٥٤٠٠٠ حـ / مصروفات الضمان

١٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٦٤٠٠٠ حـ / الالتزامات مقابل الضمان

ج - ٤٤٠٠٠ حـ / مصروفات الضمان

٤٤٠٠٠ حـ / الالتزامات مقابل الضمان

الفصل الأول: الالتزامات تصبوة الأجل

د - ٦٤٠٠٠ حـ / مصروفات الضمان

٦٤٠٠٠ حـ / الالتزامات مقابل الضمان

- ٩- في عام ١٤١٧هـ بدأت شركة المصطفى للأجهزة المنزلية في بيع نوع جديد من الأجهزة الذي يمرر عليه ضمان لمدة سنتين، وذلك ضد أي عيوب قد تظهر فيه. هذا وقد قامت الشركة - بناء على خبرتها السابقة في التعامل في المنتجات الأخرى - بتقدير تكلفة ضمان كما يلي:
- السنة الأولى من الضمان ٢% من المبيعات الصافية.
- السنة الثانية من الضمان ٥% من المبيعات الصافية.
- وقد بلغت المبيعات والتكلفة الفعلية للضمان خلال سنتي ١٤١٧، ١٤١٨ ما يلي:

البيان	١٤١٧هـ	١٤١٨هـ
مبيعات	٥٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
تكلفة فعلية للضمان	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

ما مقدار مصروفات الضمان المقدرة عن سنة ١٤١٧هـ؟

- أ - ١٠٠٠٠ ريال / ب - ٣٥٠٠٠ ريال ج - ٢٥٠٠٠ ريال
- د - ٤٠٠٠٠ ريال هـ - لا شيء مما سبق.

- ١٠- استنادا على المعلومات في الفقرة السابقة ما رصيد الالتزامات المقدرة مقابل الضمان لعام ١٤١٨هـ.

- أ - ٣٩٠٠٠٠ ريال / ب - ٤٤٠٠٠ ريال ج - ٤٩٠٠٠ ريال
- د - ٨٤٠٠٠ ريال هـ - لا شيء مما سبق.

- ١١- في محاولة لترويج مبيعاتها، قامت شركة الورد البيضاء بحملة دعائية تضمنت وضع كوبون في كل علبة من أحد منتجاتها. ويحصل العميل على هدية معينة مقابل كل ٥ كوبونات يقدمها للشركة أو أحد مراكز التوزيع التابعة لها. وتبلغ تكلفة كل هدية ريالاً واحداً بالنسبة للشركة. وتعتقد الشركة أن ٦٠% من الكوبونات التي أصدرتها سوف تقدم مقابل هدايا وقد كانت المعلومات المتاحة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ كما يلي:

عدد العلب المباعة	الهدايا التي تم شراؤها	الكوبونات التي تم تقديمها
٩٠٠٠٠	١٢٠٠٠	٢٨٠٠٠٠

ما القيمة المقدرة للالتزامات عن هدايا في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ؟

- أ - ١٠٤٠٠٠ ريال / ب - ٤٠٠٠٠ ريال ج - ٢٦٠٠٠٠ ريال
- د - ٥٢٠٠٠ ريال هـ - لا شيء مما ذكر.

- ١٢- بدأت شركة ميمي كولا حملة دعائية لترويج مبيعاتها. وتتضمن الحملة الدعائية حصول المستهلك على هدية مقابل ١٠ أعطية زجاجات لمشروب ميمي كولا. وتقدر الشركة أن ٥٠% فقط من أعطية الزجاجات للمباعة سوف يتم تقديمها مقابل هدايا. وكانت المعلومات الإضافية كما يلي:

الفصل الأول: الالتزامات قصيرة الأجل

٦

البيان	الوحدات	القيمة
مبيعات زجاجات المشروب	٤٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
هدايا مشتراة	١٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠
هدايا موزعة على المستهلكين	٧٨٠٠٠	- ٥٨٥٠

وفي نهاية السنة المالية، تعترف الشركة بالالتزامات المقدرة عن هدايا تساوي التكلفة المقدرة للهدايا المتوقع توزيعها. ما هو مقدار هذه الالتزامات المقدرة عن الهدايا؟

- أ - ١٩٦١٠٠ ريال ب - ٩١٥٠٠ ريال ج - ١١٠٠٠٠ ريال
د - ٦١٠٠٠ ريال هـ - لا شيء مما ذكر.

١٣- أي العبارات التالية لا يخص الخصوم المتداولة؟

- أ - تسجيل معظم انخسوم المتداولة بالقيمة المستحقة لها.
ب - تسجيل الخصوم المتداولة بقيمتها الاسمية.
ج - غالباً يكون الفرق بين المبلغ المستحق سداده وقيمته الحالية جوهرياً.
د - يظهر الخصم على إصدار قروض قصيرة الأجل كعنصر مقابل للخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.

١٤- إذا قامت شركة ما بخصم سند إذني قيمته ١٠٠٠٠٠ ريال لدى أحد البنوك نظير معدل فائدة ١٠% سنوياً، يكون معدل الفائدة الفعلي:

- أ - أقل من ١٠% ب - ١٠% ج - ٥% د - أكثر من ١٠%.

١٥- أي توزيعات الأرباح التالية المستحقة لحملة الأسهم لا تعتبر من عناصر الخصوم المتداولة؟

- أ - التوزيعات النقدية المعلن عنها. ب - التوزيعات النقدية المستحقة.
ج - التوزيعات النقدية المتأخر سدادهما. د - التوزيعات المستحقة في صورة أسهم.

١٦- صممت شركة صافولا برنامجاً لترويج مبيعاتها يقضي بأنه في استطاعة كل عميل أن يتسلم

هدية من الشركة مقابل إرسال عشرة أعطية عبوة زيت الذرة حجم ٣ لتر التي تنتجها. وقد قررت أن ٤٠% من أعطية العبوات المباعة خلال الفترة سترد لتحويل الهدية، وقيماً يلي معلومات إضافية أخرى:

البيان	الوحدات	القيمة
المبيعات	٤٠٠٠٠٠٠ عبوة	١٢٠٠٠٠٠٠ ريال
مشتريات الهدايا	٧٠٠٠٠ وحدة	٣٥٠٠٠٠ ريال
الهدايا الموزعة على العملاء	٥٦٠٠٠ وحدة	

ما رصيد حساب حقوق الهدايا المقدرة في جانب الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي؟

- أ - ٢٠٠٠٠ ريال. ب - ٣٥٠٠٠٠ ريال.
ج - ٤٨٠٠٠٠ ريال. د - ٥٢٠٠٠٠ ريال.

١٧- أي العناصر التالية من عناصر الخصوم المتداولة؟

- أ - ضمان إعادة سداد قرض حصلت عليه إحدى الشركات التابعة من أحد البنوك.
ب - التوزيعات النقدية المعلن عنها قبل تاريخ الميزانية.

- ج - خسارة يمكن حدوثها نتيجة لدعوى قضائية ضد الشركة.
 د - متأخر الأرباح المستحق سدادها عن الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح.
 ١٨ - يتم الإفصاح عن الخصوم المقدرة في القوائم المالية ؟
 أ - ضمن الملاحظات الملحقة بالقوائم المالية.
 ب - ضمن أرصدة الحسابات النظامية الواردة في أسفل قائمة المركز المالي.
 ج - ضمن مخصصات الأرباح المحتجزة.
 د - ضمن عناصر الخصوم (مواء المتداولة أو طويلة الأجل) في قائمة المركز المالي.

١٩- تشير العمليات المتوفرة للشركة قبل إصدار القوائم المالية إلى أنه من المحتمل أن يكون هناك التزام قائم في تاريخ قائمة المركز المالي بخصوص الضمانات المقدمة عن المنتجات المباعة، كما أنه من المستطاع أن تقدر قيمة هذا الالتزام بدرجة معقولة من الصحة. طبقاً لهذه المعلومات فإن الخسائر المحتملة يجب أن تعالج على الوجه الآتي:-
 أ - التزامات مستحقة.

- ب - التزامات غير مستحقة لكن يجب الإفصاح عن وجودها بالمذكرات الملحقة بالقوائم المالية.
 ج - لا تمثل التزاماً ولا يجب الإفصاح عن وجودها.
 د - يعمل لها مخصص من الأرباح المحتجزة.

٢٠ في رجب ١٤١٨هـ رفعت شركة ما دعوى قضائية ضد شركة الطاسان مطالبة بتعويض نقدي قدره ٢٢٠٠٠٠٠٠ ريال. ويرى مستشار الشركة القانوني أنه من المحتمل أن تقرر المحكمة منح المدعي مبلغاً قد يقرب من ١٤٠٠٠٠٠٠ ريال. هذا بينما حققت شركة الطاسان انتصاراً في الدعوى التي رفعتها ضد أحد المنافسين عندما قرر القضاء منح الشركة تعويضاً مالياً قدره ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال في شهر رمضان ١٤١٨هـ.

ما مقدار الخسارة التي يجب أن تحمل على دخل ١٤١٨هـ ؟

- أ - ١٤٠٠٠٠٠٠ ريال. ب - ٢٢٠٠٠٠٠٠ ريال. ج - ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال. د - صفر.

٢١- ما مقدار الخسارة المحتملة التي يجب أن تحمل على الفترة المالية والتي يصعب تقدير قيمتها بمبلغ محدد بدرجة معقولة من الصحة ، بينما يمكن تقدير حد أدنى وأقصى لهذه الخسارة ؟
 أ - صفر.
 ب - الحد الأعلى للمدى.

- ج - الحد الأدنى للمدى.
 د - متوسط الحد الأدنى والحد الأعلى للمدى.

٢٢- ما المعالجة المحاسبية السليمة للمكاسب المحتملة؟

- أ - إضافتها للإيرادات المختلفة في قائمة الدخل.
 ب - إدراجها ضمن الخصوم المتداولة كمكاسب مقدمة.
 ج - إدراجها ضمن الأصول المتداولة مع الإفصاح عن طبيعتها في الملاحظات المرفقة بالقوائم.
 د - الإفصاح عنها فقط في الملاحظات المرفقة بالتقرير التالي.

٢٣- لا يجب الإفصاح عن الخصوم المتداولة:

- أ - في القوائم المالية نفسها.
 ب - في القوائم المالية نفسها وكذلك الملاحظات المرفقة بها.

- ج - في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية فقط.
- د - كينند مقابل للأصول المتداولة في قائمة المركز المالي.
- ٢٤- في أي حالة من الحالات التالية يجب تسجيل الخسائر المحتملة في الدفاتر المحاسبية؟
- أ - عندما يكون من المرجح وقوع الحدث مستقبلاً.
- ب - عندما يكون من الممكن وقوع الحدث مستقبلاً.
- ج - عندما يكون من المحتمل وقوع الحدث مستقبلاً.
- د - عندما يكون من المستبعد وقوع الحدث مستقبلاً.
- ٢٥- أي العبارات التالية تدل بصحة عن مفهوم الاحتمالات؟
- أ - أن زوال عدم التأكد يعتمد على ما ستفعله الإدارة في المستقبل.
- ب - أن زوال عدم التأكد دائماً يؤكد حيادية أصول أو تخفيض في الخصوم.
- ج - أن زوال عدم التأكد دائماً يؤكد وجود خسارة أو تلف في الأصول أو وقوع الالتزام.
- د - لا ينتج عن زوال عدم التأكد حدوث أي مكاسب أو خسائر.

ثانياً: التصاريح:

التصريح الأول:

تقوم شركة العالمية للإلكترونيات بإنتاج جهاز حاسب ألي تم اختراعه حديثاً، وتقوم الشركة بمنح العميل شهادة ضمان صالحة لمدة ثلاث سنوات لعمل الإصلاحات اللازمة لأي عطب قد يصيب الجهاز وقد قدرت الشركة مصروفات الضمان كالتالي:

مصروفات الضمان خلال السنة الأولى للبيع = ٢% من المبيعات السنوية

مصروفات الضمان خلال السنة الثانية للبيع = ٣% من المبيعات السنوية

مصروفات الضمان خلال السنة الثالثة للبيع = ٥% من المبيعات السنوية

وكانت المبيعات السنوية ومصروفات الضمانات الفعلية كالتالي:

المبيعات	مصروفات الضمانات الفعلية	
٨٠٠٠٠	٩٠٠	١٤١٦هـ -
١١٠٠٠٠	٤١٠٠	١٤١٧هـ -
١٣٠٠٠٠	٩٨٠٠	١٤١٨هـ -

المطلوب:

طبقاً لطريقة معالجة مصروفات الضمانات:

- أ- لعام ١٤١٧هـ تكاليف الضمانات ----- ريال
- رصيد حساب الالتزامات المقدرة للضمانات آخر العام ----- ريال
- ب- لعام ١٤١٨هـ تكاليف الضمانات ----- ريال
- رصيد حساب الالتزامات المقدرة للضمانات آخر العام ----- ريال

المحل الأول: الالتزامات قصيرة الأجل

التصريح الثاني:

اقتضت شركة الحافظ مبلغ ٨٠٠٠٠ ريال من البنك السعودي الفرنسي قرضاً في ٣٠ من شوال ١٤١٨هـ يستحق السداد بعد ٩٠ يوماً. وقد قام البنك بخخص هذا القرض بمعدل فائدة قدره ٨%.

المطلوب:

- تحديد قيمة النقدية التي حصلت بها شركة الحافظ.
- تحديد معدل الفائدة الفعلي.
- إعداد قيد اليومية في ٣٠ من شوال ١٤١٨هـ.
- تحديد قيمة الخصم الذي يجب أن يظهر بالميزانية في ٣٠ من شوال ١٤١٨هـ.

التصريح الثالث:

باعت شركة المريني ٢٠٠ آلة خلال عام ١٤١٨هـ بسعر ٤٠٠٠ ريال للآلة، كما أصدرت كذلك ضماناً لكل عميل بالتزامها بصيانة وإصلاح أي عطل قد يصيب الآلات خلال مدة سنة من تاريخ الشراء. وقدرت الشركة متوسط تكلفة الصيانة والإصلاحات بمبلغ ٣٠٠ ريال للآلة الواحدة.

المطلوب:

- إعداد قيود تسجيل عملية بيع الآلات وتكلفة الضمانات علماً بأن المصروفات الفعلية لخدمة الآلات خلال فترة الضمان بلغت ٥٩٤٠٠ ريال طبقاً لطريقة معالجة مصروفات الضمان.
- إعداد القيود اللازمة للعمليات السالفة طبقاً لطريقة معالجة مبيعات الضمان علماً بأن المصروفات الفعلية لخدمة الآلات بلغت ٢٨٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٨هـ.

التصريح الرابع:

قررت شركة أبو دلوود القيام بعملية ترويج منتجاتها من صابون غسيل الملابس، حيث أعلنت للجمهور عن خطتها بإرسال هدية (تتكون من أدوات المطبخ المصنوعة من البلاستيك) لكل مشترٍ مقابل استلام عشرة كوبونات - يوجد كوبون واحد بداخل كل صندوق صابون. اشترت الشركة خلال عام ١٤١٧هـ ٥٠٠٠ هدية بسعر ٨٠ ريال للوحدة، وبلغت كمية المبيعات خلال تلك الفترة ٨٠٠٠٠ صندوق من الصابون بسعر ٢,٥٠ ريال للوحدة. واستلمت الشركة خلال سنة ١٤١٧هـ ٢٠٠٠٠ كوبون وتتوقع أن تستلم من العملاء خلال سنة ١٤١٨هـ ما يقرب من ٦٠% من الكوبونات التي لم يرسلها العملاء خلال عام ١٤١٧هـ.

المطلوب:

- إعداد قيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة خلال عام ١٤١٧هـ.

التعريف الخامس:

- وضح كيف يتم الإفصاح عن البنود التالية في قائمة المركز المالي؟
- ١- الاستحقاقات الجارية عن الديون طويلة الأجل والتي يتطلب سدادها استخدام الأصول المتداولة.
 - ٢- الخصم على أوراق الدفع قصيرة الأجل.
 - ٣- أوراق القبض المخصومة.
 - ٤- توزيعات الأرباح النقدية على حملة الأسهم المعلن عنها ولم يتم سدادها.
 - ٥- الإيداعات المستلمة من الموردين لضمان أداء العقود والتعهدات.
 - ٦- ضمانات السلع المباعة.
 - ٧- الضرائب المستحقة المقدرة.
 - ٨- المكافآت التشجيعية المستحقة للموظفين ولم تدفع بعد.
 - ٩- الهدايا المقدمة للعملاء.

التعريف السادس:

- فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة هشام عيده
- (أ) اشترت الشركة في ٢ من صفر بضاعة من شركة الإيمان بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال بطروط ائتمانية ١٠% و ٣٠/٠٠. وقد تم تسجيل المشتريات بالصافي في كل من حساب المشتريات وحساب الدائنين. سددت الفاتورة في ٢٦ من صفر.
 - (ب) في أول ربيع الثاني اشترت الشركة سيارة نقل بمبلغ ١٥٨٠٠ ريال من شركة العيسى ودفعت لها مبلغ ١٨٠٠ ريال نقداً. ووقعت سندا إنزيا بقيمة المبلغ الباقي يستحق الدفع بعد عام واحد بمعدل فائدة ١٢%.
 - (ج) في أول جمادى الأولى اقترضت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من بنك القاهرة ووقعت سندا إنزيا بمبلغ ٥٧٥٠٠ ريال يستحق بعد عام واحد من جمادى الأولى.
 - (د) في ٣٠ من جمادى الثانية دفعت الشركة ٤٤٠٠٠ ريال سداداً لجزء من القرض الذي حصلت عليه من البنك السعودي الهولندي منذ عام وبمعدل فائدة قدره ١٠%، ويمثل هذا المبلغ ٤٠٠٠٠ ريال من قيمة القرض وفائدة سنوية قدرها ٤٠٠٠ ريال. وقد تم توفير هذا المبلغ (٤٤٠٠٠ ريال) عن طريق استخدام ١٨٥٠٠ ريال من النقدية الخاصة بالشركة بالإضافة إلى المتحصلات النقدية الناتجة عن قرض جديد لمدة عام واحد بقيمة ٣٠٠٠٠ ريال، ووفق البنك على منحه للشركة بمعدل خصم قدره ١٥%.
 - (هـ) في أول شعبان أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٠٠٠٠ ريال ستدفع في ١٠ رمضان لحملة الأسهم العادية.

المطلوب:

- ١- إعداد قيود اليومية اللازمة والضرورية لإثبات العمليات السابقة.
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة (نهاية السنة الحالية) باقتراض استخدام طريقة القسط الثابت لاستنفاد الخصم.

التحريين السابع :

تبيع شركة طاروق مكايوي الآلات الكهربية بسعر الواحدة ٧٥٠ ريال، وتقدم كذلك ضمانا عن كل آلة لكل عميل مقابل ٧٥ ريالاً بمقتضاه تتعهد الشركة بالقيام بالصيانة الدورية واستبدال قطع الغيار التالفة خلال فترة ثلاث سنوات من تاريخ بيع الآلة. وباعت الشركة خلال عام ١٤١٧هـ ٣٠٠ آلة كتبتة و ٢٥٠ عقداً من عقود الضمان نقداً، وقدرت تكاليف الضمان لمدة السنوات الثلاث بمبلغ ٢٠ ريالاً لقطع الغيار، و ٣٥ ريالاً للأجور، ويتم حساب الضمان على المبيعات طبقاً لأساس الاستحقاق، وتتعرف الشركة بالأرباح عن الضمانات، كما تتبع طريقة القسط الثابت للاعتراف بالإيرادات.

المطلوب: (افترض أن كافة المبيعات حدثت يوم ٣٠/١٢/١٤١٧هـ)

- (أ) إجراء قيود اليومية اللازمة الخاصة بسنة ١٤١٧هـ.
- (ب) ما هي أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.؟
- (ج) سجل قيود اليومية اللازمة عن عمليات ١٤١٨هـ.
- (د) ما أرصدة الحسابات الخاصة بضمانات الآلات الكتبتة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.؟ وكيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي.؟

التحريين الثامن :

تقدم شركة القاضي ضماناً لمدة سنتين عن كل كمبيوتر تبيعه تتعهد فيه باستبدال قطع الغيار التالفة وتقديم الخدمات الضرورية لإجراء الإصلاح خلال فترة الضمان. وباعت الشركة خلال سنة ١٤١٧هـ ٢٥٠ كمبيوتر نقداً بسعر الوحدة ٦٠٠٠ ريال، وبناء على خبرتها السابقة قدرت تكاليف الضمان لمدة سنتين بمبلغ ١٥٠ ريال لقطع الغيار و ١٠٥ ريال للأجور عن كل وحدة (افترض أن كل المبيعات تمت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).

المطلوب:

- (أ) إعداد قيود اليومية عن سنة ١٤١٧هـ بتطبيق طريقة الأساس النقدي.
- (ب) إعداد قيود اليومية عن سنة ١٤١٧هـ بتطبيق طريقة أساس الاستحقاق لتكاليف الضمان.
- (ج) ما أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.؟، كيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي تحت الأساس النقدي.؟
- (د) ما أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.؟، كيف يتم تبويبها في قائمة المركز المالي تحت طريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان ؟
- إذا بلغت تكاليف الضمان الفعلية في سنة ١٤١٨هـ ١٦٧٠٠ ريال عن قطع الغيار، ١١٦٥٠ ريال عن الأجور، **فالمطلوب:**

- (هـ) إعداد قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤١٨هـ بتطبيق الأساس النقدي.
- (و) قيود اليومية اللازمة عن سنة ١٤١٨هـ بتطبيق طريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان.

التحريين التاسع:

تبيع شركة أبو طالب الآلة الواحدة بسعر ٤٥٠٠ ريال مع ضمان لمدة ١٢ شهراً تتعهد فيه باستبدال جميع قطع الغيار التالفة وتقديم الخدمات اللازمة لإجراء الإصلاحات إلى العملاء بدون مقابل. وقد بلغت مبيعاتها خلال سنة ١٤١٧هـ - ١٤١٠هـ (١٤١٠هـ) بتوقع أن تقدم نصف خدمات الضمان خلال عام ١٤١٧هـ والنصف الآخر في عام ١٤١٨هـ). وقدرت الشركة تكاليف الضمان بمبلغ ١٥٠ ريال (٦٠ ريال لقطع الغيار ، ٩٠ ريال للأجور).

المطلوب:

بافتراض أن مصروفات الضمانات الفعلية تطابق تماماً المبالغ المقررة لها فما قيود اليومية اللازمة؟:

(أ) طبقاً لطريقة أساس الاستحقاق لمصروف الضمان:

- ١- مبيعات الشركة في سنة ١٤١٧هـ.
- ٢- تكلفة الضمانات المحملة على إيرادات ١٤١٧هـ.
- ٣- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٧هـ.
- ٤- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٨هـ.

(ب) طبقاً لطريقة معالجة المبيعات:

- ١- مبيعات الشركة في سنة ١٤١٧هـ.
- ٢- تكلفة الضمانات المحملة على إيرادات ١٤١٧هـ.
- ٣- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٧هـ.
- ٤- مصروفات الضمانات الفعلية عن سنة ١٤١٨هـ.

(ج) ما رصيد حساب الالتزامات المقررة للضمانات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تحت كل من الطريقتين؟
(د) أي الطريقتين يعكس دخلاً أفضل عن كل من السنتين (١٤١٧هـ ، ١٤١٨هـ) للشركة. ولماذا؟

التحريين العاشر:

قررت شركة كريم الدين بهدف زيادة مبيعاتها أن تمنح هدية لكل عميل يقدم لها ٥ كوبونات - تضع الشركة كوبوناً واحداً داخل كل صندوق من منتجاتها. وفي عام ١٤١٨هـ قامت بشراء ٢٥٠٠٠ هدية بسعر ٤٠ هلاله للوحدة ، وقد باعت خلال السنة نفسها ٢٠٠٠٠٠ صندوق من منتجاتها بسعر ٩٠ هلاله للوحدة. وتأسيساً على خبراتها السابقة قدرت الشركة أن ٤٠% من الكوبونات المصدرة سوف يعود إليها بالبريد للحصول على الهدية. وخلال عام ١٤١٨هـ وصل عدد الكوبونات التي تسلمتها الشركة مقابل الهدايا ٤٠٠٠ كوبون.
المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة .

التحريين الحادي عشر:

(أ) حصلت الشركة السعودية للأبحاث والتسويق مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٧هـ مقابل اشتراكات مقدمة لفترة سنة واحدة أو سنتين أو ثلاث سنوات في عدد من المجلات التي تقوم

بإصدارها الشركة - قامت الشركة بتسجيل ذلك المبلغ بالجانب الدائن من حساب الاشتراكات المحصلة مقدماً ، وببلغ رصيد هذا الحساب في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ مبلغ ١٩٠٠٠٠٠٠ ريال عن اشتراكات ستنتهي أجالها كالتالي :

تنتهي خلال عام ١٤١٨ هـ	٦٠٠٠٠٠٠ ريال.
تنتهي خلال عام ١٤١٩ هـ	٩٠٠٠٠٠٠ ريال.
تنتهي خلال عام ١٤٢٠ هـ	٤٠٠٠٠٠٠ ريال.

(ب) في ٢ من المحرم ١٤١٧ هـ ألغت الشركة السعودية للأبحاث والتسويق بوليصة التأمين على سيارات التوزيع والتي كانت تكلفتها عن عام ١٤١٦ هـ ١٠٠٠٠٠٠ ريال. وقد بلغت قيمة الخسائر الفعلية خلال عام ١٤١٧ هـ عن حوادث اصطدام وسرقة مبلغ ٤٥٠٠٠٠ ريال ، وتم تحميلها على حساب مصروفات التوزيع. ويرى المدير المالي أنه من الأفضل إنشاء حساب خاص يسمى "حساب احتياطي التأمين الذاتي" في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ ، عن طريق قيد تسوية بمبلغ ٥٥٠٠٠٠ ريال يحمل الطرف المدين فيها على حساب مصروفات التوزيع ويضاف الطرف الدائن على حساب احتياطي التأمين الذاتي.

(ج) أقام أحد الموظفين دعوى قضائية ضد الشركة السعودية للأبحاث والتسويق في أول رجب عام ١٤١٧ هـ يطالب فيها بتعويض مادي قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال مقابل الأضرار التي أصابته نتيجة لانتهاك الشركة لشروط عقد التأليف المتفق عليه سابقاً. ويتبأ المستشار القانوني للشركة باحتمال التزامها بدفع التعويض الذي يقدره بمبلغ يتراوح بين ١٠٠٠٠٠٠ ريال و ٥٠٠٠٠٠٠ ريال.

(د) أقامت شركة منافسة دعوى قضائية ضد الشركة السعودية للأبحاث والتسويق خلال ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ تطالب فيها بتعويض مالي قدره ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال مقابل الأضرار التي أصابها نتيجة لانتهاك الشركة السعودية للأبحاث والتسويق حقوق النشر الخاصة بها ، ويرى المستشار القانوني أنه من الممكن أن يكون الحكم القضائي لصالح المدعي ، إلا أنه لم يكن في استطاعته أن يقدر مقدار التعويض بدرجة معقولة من الصحة.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة عن كل حالة من الحالات السابقة في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ ، وإذا اتضح لك عدم لزوم إعداد قيد يومية ، انكر الأسباب المؤيدة لوجهة نظرك.

التحريين الثاني عشر:

فيما يلي جزء من جانب الخصوم في قائمة المركز المالي لشركة المنصور في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. ويستحق سداد الخصوم خلال العام القادم.

حسابات الدائنين	٢٨٠٠٠٠٠ ريال
أوراق الدفع	٤٢٠٠٠٠٠ ريال
قرض السندات	١٤٦٠٠٠٠٠ ريال

يجب أن تظهر هذه الخصوم في قائمة المركز المالي طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمعترف عليها والتي تحكم عملية تبيويب هذه الخصوم كخصوم متداولة أو كخصوم غير متداولة.

المطلوب:

- (أ) ما القاعدة العامة في تحديد ما إذا كانت هذه الخصوم متداولة أو طويلة الأجل؟
 (ب) في أي الحالات يمكن لشركة المنصور أن تبويب كافة خصومها السابقة ضمن الخصوم طويلة الأجل؟ اشرح إجابتك بالتفصيل.

التبرين الثالث عشر:

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة:

*** الحالة الأولى:**

قدمت شركة ما ضماناً لمدة سنة واحدة عن المنتج الذي تقوم بتصنيعه وتستطيع الشركة تقدير تكاليف الضمانات خلال تلك الفترة بدرجة معقولة من الصحة.

**** الحالة الثانية:**

في تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية ، وقبل إصدارها ، ارتبطت الشركة بعقد من المحتمل أن ينتج عن تنفيذه خسارة كبيرة يمكن تقدير قيمتها بدرجة معقولة من الصحة.

***** الحالة الثالثة:**

تتبع إحدى الشركات سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة. ويبلغ قسط التأمين السنوي لبوليصة التأمين في مثل هذا النوع ٢٥٠٠ ريال. ولم تحدث أي خسائر خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية.

المطلوب:

ناقش المعالجة المحاسبية المناسبة لكل حالة من الحالات السابقة مع توضيح نوع الإقصاح اللازم لأي منها.

التبرين الرابع عشر:

يتضمن عقد التوظيف بين محمد إسماعيل رئيس شركة الأمل التجارية وبين الشركة شرط حصول رئيس الشركة على مكافأة تبلغ ٢٠% من صافي الربح (بعد خصم الضريبة على الأرباح ، والمكافأة) سنوياً. وقد بلغ الربح خلال السنة الحالية قبل خصم الضريبة والمكافأة مبلغ ٩٢٠٠٠٠٠ ريال. افترض أن معدل الضريبة هو ٢٥%.

المطلوب:

- أ - احتساب قيمة المكافأة التي يحصل عليها محمد إسماعيل.
 ب - احتساب القيمة المقدرة للضريبة على الأرباح عن الفترة.

التبرين الخامس عشر:

تظهر قائمة الدخل (غير الكاملة) لإحدى الشركات التجارية كما يلي:

حلول أسئلة وتمارين الفصل الأول

أولاً : حلول الأسئلة:

(١) الاختيار المتعدد

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

$$٥-م = ١,٢ \times (٣٠٠٠٠٠ - \text{ض}) \quad (١)$$

$$\text{ض} = ١,٤ \times (٣٠٠٠٠٠ - م) \quad (٢)$$

$$م = ٦٠٠٠٠ - ٢٤٠٠٠ - ٠,٠٨ م$$

$$م - ٠,٠٨ م = ٣٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٠,٩٢ م = ٣٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$م = \frac{٣٦٠٠٠}{٠,٩٢} = ٣٩١٣٠ \text{ ريال}$$

٨- قيمة مصروفات الضمان = $٣٢٠٠٠٠ \times ٢\% = ٦٤٠٠٠$ ريال

٩- في ظل طريقة اعتبار الضمان مصروفًا يكون مصروف الضمان لعام ١٤١٧ هـ =

$$٥٠٠٠٠ \times ٧\% - ٣٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٠- رصيد الالتزامات المقدرة مقابل الضمان لعام ١٤١٨ هـ

أولاً:- رصيد عام ١٤١٧ هـ = $[٥٠٠٠٠ \times ٧\%] - ١٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠$ ريال

ثانياً:- رصيد عام ١٤١٨ هـ = $[٢٥٠٠٠ + (٧٧٠٠٠ \times ٧\%) - ٣٠٠٠٠] - ٤٤٠٠٠$ ريال

$$\underline{٩٠٠٠٠} \text{ علبة}$$

$$\underline{٥٤٠٠٠٠} \text{ كوبون}$$

$$\underline{٢٨٠٠٠٠} \text{ كوبون}$$

$$\underline{٢٦٠٠٠٠} \text{ كوبون}$$

١١- إجمالي العطب التي بيعت خلال الفترة الحالية

إجمالي الكوبونات المتوقع وصولها ٦٠%

الكوبونات التي تم تقديمها فعلاً خلال الفترة الحالية

الكوبونات المتوقع تقديمها في المستقبل

$$\text{تكلفة الكوبونات المتوقع تقديمها} = ٢٦٠٠٠٠ \div ٥ = ٥٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٢- إجمالي زجاجات ميمى كولا التي بيعت خلال الفترة الحالية

$$\underline{٤٠٠٠٠٠٠} \text{ زجاجة}$$

$$\underline{٢٠٠٠٠٠٠} \text{ غطاء}$$

$$\underline{٧٨٠٠٠٠٠} \text{ غطاء}$$

$$\underline{١٢٢٠٠٠٠٠} \text{ غطاء}$$

إجمالي الأغطية المتوقع وصولها ٥٠%

الأغطية التي تم تقديمها فعلاً خلال الفترة الحالية

الأغطية المتوقع تقديمها في المستقبل

$$\text{تكلفة الأغطية المتوقع تقديمها} = (١٢٢٠٠٠٠٠ \div ١٠) \times ١,٧٥ = ٩١٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\underline{٤٠٠٠٠٠٠} \text{ عبوة}$$

$$\underline{١٦٠٠٠٠٠٠} \text{ كوبون}$$

$$\underline{٥٦٠٠٠٠٠} \text{ كوبون}$$

$$\underline{١٠٤٠٠٠٠٠} \text{ كوبون}$$

١٦- إجمالي العيوب التي بيعت خلال الفترة الحالية

إجمالي الكوبونات المتوقع وصولها ٤٠%

الكوبونات التي تم تقديمها فعلاً خلال الفترة الحالية

الكوبونات المتوقع تقديمها في المستقبل

$$\text{تكلفة الأغطية المتوقع تقديمها} = (١٠٤٠٠٠٠٠ \div ١٠) \times ١,٥٠ = ٥٢٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

ثانياً : حلول التمارين :

التمرين الأول :

٨٠٠٠٠ حـ / المدينين	<u>١٤١٦ هـ</u>
٨٠٠٠٠ حـ / المبيعات	
٨٠٠٠ حـ / م. الضمان (١٠% × ٨٠٠٠٠٠)	
٨٠٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات	
٩٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات	
٩٠٠ حـ / النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار	
١١٠٠٠٠ حـ / المدينين	<u>١٤١٧ هـ</u>
١١٠٠٠٠ حـ / المبيعات	
١١٠٠٠ حـ / م. الضمان (١٠% × ١١٠٠٠٠٠)	
١١٠٠٠ حـ / م. الضمان (١٠% × ١١٠٠٠٠٠)	
١١٠٠٠ حـ / م. الضمان (١٠% × ١١٠٠٠٠٠)	
٤١٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات	
٤١٠٠ حـ / النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار	
١٣٠٠٠٠ حـ / المدينين	<u>١٤١٨ هـ</u>
١٣٠٠٠٠ حـ / المبيعات	
١٣٠٠٠ حـ / م. الضمان	
١٣٠٠٠ حـ / م. الضمان (١٠% × ١٣٠٠٠٠٠)	
٩٨٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمانات	
٩٨٠٠ حـ / النقدية ، الأجور ، مخزون قطع الغيار	

حـ / الالتزامات المقدرة للضمان

٨٠٠٠ حـ / م. الضمان	٩٠٠ إلى حـ / نقدية ، الأجور
<u>٨٠٠٠</u>	<u>٧١٠٠</u> رصيد مرحل
٧١٠٠ رصيد منقول في ١/١/١٤١٧ هـ	<u>٨٠٠٠</u>
١١٠٠٠ حـ / م. الضمان	٤١٠٠ إلى حـ / النقدية ، الأجور
<u>١٨١٠٠</u>	<u>١٤٠٠٠</u> رصيد مرحل
١٤٠٠٠ رصيد منقول في ١/١/١٤١٨ هـ	<u>١٨١٠٠</u>
١٣٠٠٠ حـ / م. الضمان	٩٨٠٠ إلى حـ / النقدية والأجور
<u>٢٧٠٠٠</u>	<u>١٧٢٠٠</u> رصيد مرحل
١٧٢٠٠ رصيد منقول في ١/١/١٤١٩ هـ	<u>٢٧٠٠٠</u>

المحل الأول : الالتزامات قصيرة الأجل

التمرين الثاني :-

(أ) القيمة النقدية التي تخصم من مبلغ القرض
 $80000 \text{ ريال} \times 8\% \times \frac{360}{90} = 16000 \text{ ريال}$

القيمة النقدية التي حصلت عليها شركة الحافظ
 $80000 \text{ ريال} - 16000 \text{ ريال} = 78400 \text{ ريال}$

(ب) معدل الفائدة الفعلي = $\frac{16000}{78400} \times \frac{360}{90} = 8,16\%$

(ج) ٧٨٤٠٠ حـ / النقدية

١٦٠٠ حـ / الخصم علي أوراق الدفع

٨٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع

(د) المبلغ الواجب ظهوره في الميزانية في ٣٠ شوال ١٤١٨ هـ = ١٦٠٠٠ ريال

التمرين الثالث

أ - طريقة معالجة مصروفات الضمان

٨٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

٨٠٠٠٠٠ حـ / المبيعات

٦٠٠٠٠ حـ / م. الضمان

٦٠٠٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمان

٥٩٤٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمان

٥٩٤٠٠ حـ / النقدية

٦٠٠ حـ / الالتزامات المقدرة للضمان

٦٠٠ حـ / م. الضمان أو صافي الدخل

ب - طريقة معالجة مبيعات الضمان

٨٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

٧٤٠٠٠٠ حـ / المبيعات

٦٠٠٠٠ حـ / إيرادات ضمان مقدرة

٢٨٠٠٠ حـ / م. الضمانات

٢٨٠٠٠ حـ / النقدية

٢٨٠٠٠ حـ / إيرادات الضمان المقدرة

٢٨٠٠٠ حـ / إيرادات الضمانات

التمرين الرابع

٤٠٠٠ حـ / مخزون الهدايا (٠,٨×٥٠٠٠٠)

٤٠٠٠ حـ / النقدية

٢٠٠٠٠٠ حـ / النقدية (٢,٥×٨٠٠٠٠٠)

٢٠٠٠٠٠ حـ / المبيعات

١٦٠٠ من ح/م. الهدايا (٢٠٠٠٠ ريال ÷ ١٠) × ٠,٨
 ١٦٠٠ إلى ح/مخزون الهدايا
 ٦٠% من انكويونات التي لم يرسلها العملاء
 $(٢٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠) \times ٦٠\% - ٦٠٠٠٠ \times ٦٠\% = ٣٦٠٠٠$ كوبون
 ٢٨٨٠ من ح/م. الهدايا (٣٦٠٠٠ كوبون ÷ ١٠ × ٠,٨)
 ٢٨٨٠ إلى ح/مالتزامات الهدايا المقدرة

التحريين الخامس:

- ١ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٢ - خصم من أصل مبلغ السند.
- ٣ - التزامات محتملة (أو مخصصة من أوراق القبض)
- ٤ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٥ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل). إذا كانت مدة تنفيذ العقد قصيرة.
- ٦ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٧ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٨ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).
- ٩ - التزامات متداولة (قصيرة الأجل).

التحريين السادس:

١- أ- ٢ صفر ٣٩٢٠٠ ح/المشتريات
 ٣٩٢٠٠ ح/الدائنين
 ٢٦ صفر ٨٠٠ ح/خصم مشتريات ضائع
 ٣٩٢٠٠ ح/الدائنين
 ٤٠٠٠٠ ح/النقدية
 ب- ٤/١ ١٥٨٠٠ ح/سيارات النقل
 ١٨٠٠ ح/النقدية
 ١٤٠٠٠ ح/أوراق الدفع
 ج- ٥/١ ٥٠٠٠٠ ح/النقدية
 ٧٥٠٠ ح/خصم على أوراق الدفع
 ٥٧٥٠٠ ح/أوراق الدفع
 د- ٦/٣٠ ٤٠٠٠٠ ح/أوراق الدفع
 ٤٠٠٠ ح/مصاريق القوائد
 ٤٥٠٠ ح/خصم على أوراق دفع (٣٠٠٠٠ × ١٥%)
 ١٨٥٠٠ ح/النقدية
 ٣٠٠٠٠ ح/أوراق الدفع

٨/١ -	ح/ الأرباح المحتجزة (توزيعات معلن عنها)	١٥٠.٠٠٠
	ح/ توزيعات مستحقة	١٥٠.٠٠٠
٩/١٠	ح/ توزيعات مستحقة	١٥٠.٠٠٠
	ح/ النقدية	١٥٠.٠٠٠
١٢/٣١ - ٢	ح/ م. الفائدة	١٢٦٠
	ح/ الفائدة المستحقة (١٢/٨) × ١٤.٠٠٠ × ١٢ × % (٤/٣)	١٢٦٠
	ح/ م. الفائدة ٧٥٠٠ × (١٢/٨)	٥٠٠٠
	ح/ خصم على أوراق الدفع	٥٠٠٠
	ح/ م. فوائد ٤٥٠٠ × (٢/١)	٢٢٥٠
	ح/ الخصم على أوراق الدفع	٢٢٥٠

التعريف السابع:

- ١- ح/ النقدية ٢٤٢٧٥٠
- ح/ مبيعات الآلات المكتبية (٧٥٠ × ٣٠٠) ٢٢٥٠٠٠
- ح/ إيرادات ضمان مقدمة (٧٥ × ٢٥٠) ١٨٧٥٠
- ب- أرصدة الحسابات الخاصة بهذه العملية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ
- التزامات قصيرة الأجل
- ٦٢٥٠ إيرادات ضمان مقدمة (يفترض أنها بالتساوي على ثلاثة سنوات)
- التزامات طويلة الأجل
- ١٢٥٠٠ إيرادات ضمان مقدمة
- ح- ح/ إيرادات ضمان مقدمة ٦٢٥٠
- ح/ إيرادات ضمان محققة ٦٢٥٠
- ح/ تكلفة الضمان (م. الضمان) ٤٨٠٠
- ح/ مخزون قطع ١٨٠٠
- ح/ أجور مستحقة ٣٠٠٠
- د- ويظهر في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ كما يلي:
- ٦٢٥٠ قصيرة الأجل (إيرادات ضمان مقدمه)
- ٦٢٥٠ طويلة الأجل (إيرادات ضمان مقدمه)

التعريف الثامن:

(أ) الأساس النقدي

- ح/ النقدية (٦٠٠٠ × ٢٥٠) ١٥٠٠٠٠٠
- ح/ مبيعات الحاسبات ١٥٠٠٠٠٠

- (ب) أساس الاستحقاق لتكاليف الضمان
 ١٥٠٠٠٠٠ حـ / النقدية (٦٠٠٠ × ٢٥٠)
 ١٥٠٠٠٠٠ حـ / مبيعات الحاسبات
 ٦٣٧٥٠ حـ / م. تكاليف الضمان
 ٦٣٧٥٠ حـ / التزامات ضمان مقدرة (٢٥٥ × ٢٥٠) لمدة سنتين
- (ج) لن يتم إظهار أي التزامات أو عرضها تحت الأساس النقدي فيما يتعلق بالتكاليف المستقبلية للضمانات عن المبيعات السابقة.
- (د) تظهر الالتزامات المتداولة كما يلي:
 ٣١٨٧٥ الالتزامات المقدرة تحت الضمان
 تظهر الالتزامات طويلة الأجل كما يلي:
 ٣١٨٧٥ الالتزامات المقدرة تحت الضمان
- (هـ) ٢٨٣٥٠ حـ / م. الضمان
 ١٦٧٠٠ حـ / مخزون قطع الغيار
 ١١٦٥٠ حـ / الأجور المستحقة
 ٢٨٣٥٠ حـ / التزامات ضمان مقدرة
- (و) ١٦٧٠٠ حـ / مخزون قطع الغيار
 ١١٦٥٠ حـ / الأجور المستحقة

التصريح التاسع:

- أ- ٦٣٠٠٠٠٠ حـ / المدينون أو النقدية
 ٦٣٠٠٠٠٠ حـ / مبيعات الآلات (٤٥٠٠ × ١٤٠٠)
 ٢١٠٠٠٠ حـ / م. الضمان
 ٢١٠٠٠٠ حـ / الالتزامات الضمان المقدرة (١٤٠٠ × ١٥٠)
 ١٠٥٠٠٠ حـ / التزامات الضمان المقدرة
 ٤٢٠٠٠ حـ / مخزون قطع الغيار (١٤٠٠ × ٦٠) ٢/١ ×
 ٦٣٠٠٠ حـ / الأجور المستحقة (١٤٠٠ × ٩٠) ٢/١ ×
 ١٠٥٠٠٠ حـ / التزامات الضمان المقدرة
 ٤٢٠٠٠ حـ / مخزون قطع الغيار (١٤٠٠ × ٦٠) ٢/١ ×
 ٦٣٠٠٠ حـ / الأجور المستحقة (١٤٠٠ × ٩٠) ٢/١ ×
- ب- ٦٣٠٠٠٠٠ حـ / النقدية أو المدينين
 ٦٠٩٠٠٠٠ حـ / المبيعات
 ٢١٠٠٠٠ حـ / إيرادات ضمان مقدرة

١٠٥٠٠٠ حـ / م. الضمان	
٤٢٠٠٠ حـ / قطع الخيار	
٦٣٠٠٠ حـ / أجور مستحقة	
١٠٥٠٠٠ حـ / إيرادات ضمان مقدرة	
١٠٥٠٠٠ حـ / إيرادات الضمان	
١٠٥٠٠٠ حـ / م. الضمان	
٤٢٠٠٠ حـ / قطع الخيار	
٦٣٠٠٠ حـ / أجور مستحقة	
١٠٥٠٠٠ حـ / إيرادات ضمان مقدرة	
١٠٥٠٠٠ حـ / إيرادات الضمان	
جـ - طريقة معالجة مصروفات الضمان	طريقة معالجة المبيعات
التزامات الضمان المقدرة ١٠٥٠٠٠	إيرادات ضمان مقدرة ١٠٥٠٠٠
د - الطريقة الأولى تعكس دخلاً أفضل في عام ١٤١٨ هـ لأن كافة التكاليف حملت العنة الأولى	

التحريين العاشر:

١٠٠٠٠ حـ / مخزون الهدايا	
١٠٠٠٠ حـ / النقدية (٠,٤ × ٢٥٠٠٠٠)	
١٨٠٠٠٠ حـ / النقدية	
١٨٠٠٠٠ بلي / المبيعات (٠,٩ × ٢٠٠٠٠٠٠)	
٣٢٠٠ حـ / م. الهدايا	
٣٢٠٠ حـ / مخزون الهدايا (٠,٤ × ٥ ÷ ٤٠٠٠)	
٨٠٠٠٠ كوبون = ٤٠ × ٢٠٠٠٠٠ %	جمالي الكوبونات
٤٠٠٠٠ كوبون =	كوبونات وصلت
٤٠٠٠٠ كوبون =	كوبونات متوقع وصولها
٣٢٠٠ ريال = ٠,٤ × (٥ ÷ ٤٠٠٠٠)	تكلفة الكوبونات المتوقع وصولها
٣٢٠٠ حـ / م. الهدايا	
٣٢٠٠ حـ / التزامات الهدايا المقدرة	

التحريين الحادي عشر:

حالة الأولى: الشركة السودبية للأبحاث عام ١٤١٧ هـ
٥٠٠٠٠٠ حـ / اشتراكات مجلات محصلة مقدماً
٥٠٠٠٠٠ حـ / إيرادات اشتراكات مجلات
ذلك عن إيرادات محققة خلال عام ١٤١٧ هـ

٢٤٠٠٠٠٠٠ ريال	مجموع الاشتراكات المحصلة مقدما
	(-) الرصيد الدفئري للاشتراكات المحصلة مقدما
١٩٠٠٠٠٠ ريال	في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ (٦٠٠٠٠٠٠+٩٠٠٠٠٠٠+٤٠٠٠٠٠٠)
٥٠٠٠٠٠٠ ريال	تعلم إيرادات محققة
	الحالة الثانية:

لا يجب عمل أي قيود لتحميل مصروفات لأن عدم وجود غطاء تأميني لا يمثل تلف لأصل أو نشأة للالتزام ، ولكن يمكن تخصيص جزء من الأرباح لعمل التأمين الذاتي.

الحالة الثالثة:

١٠٠٠٠٠٠ حـ / خسائر محتملة من قضايا مرفوعة ضد الشركة
١٠٠٠٠٠٠ حـ / التزامات محتملة من قضايا مؤجلة

الحالة الرابعة:

لا يجب عمل قيود لأنه لم يترتب على ذلك تلف أصل أو نشأة التزام كما أن الخسارة لا يمكن تقديرها بشكل معقول ، ولكن يجب الإفصاح عن الخسارة في الإيضاحات بالقوائم المالية.

التعريف الثاني عشر:

أ- تشمل الالتزامات قصيرة الأجل في تلك التي ينتظر الوفاء بها خلال سنة من تاريخ الميزانية أو خلال دورة التشغيل أيهما أطول ويتطلب الوفاء بها استخدام الموارد الاقتصادية التي تم تصنيفها كأصول متداولة أو إعادة إنشاء التزام آخر قصير الأجل.
أما الالتزامات المتداولة التي يتوقع إعادة تمويلها فتصنف كالتزامات طويلة الأجل إن كانت تستحق بعد سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.

ب- تظهر البنود الثلاثة كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي المعدة في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

ولكن يمكن تصنيف قرض السندات وكذا أوراق الدفع كالتزامات طويلة الأجل

١- إذا كانت التنية معقودة على إعادة تمويل الالتزام على أساس طويل الأجل.

٢- أن تكون لدي المنشأة القدرة على إعادة التمويل.

ويتحقق هذا الشرط عن طريق:

أ- إعادة التمويل الفعلي للالتزامات قصيرة الأجل وذلك بإصدار سندات أو الارتباط بعقود

التزامات طويلة الأجل بعد تاريخ الميزانية ولكن قبل نشرها أو

ب- الدخول في اتفاق تمويلي يسمح للمنشأة بإعادة تمويل التزاماتها على أساس طويل الأجل

بشروط محددة بعد تاريخ الميزانية ولكن قبل تاريخ نشرها.

التعريف الثالث عشر:**الحالة الأولى:**

تعتبر الالتزامات المترتبة على ضمان المنتجات التزاما شرطيا على المنشأة ويعرف

الضمان بأنه وعد من البائع للمشتري يضمن به جودة وأداء المنتج الذي يباعه له. وبقضي عقد

الضمان بأن يقوم البائع (أو المنتج) بتحمل أي تكلفة للأجزاء أو العمالة التي تتفق لإصلاح أي تلف

أو عيب في المنتج المباع إذا حدث هذا التلف أو ظهر العيب خلال فترة معينة من تاريخ البيع، وحيث أن ظهور التلف أو العيب خلال الفترة المعينة يعد شرطاً يترتب عليه الالتزام الشرطي بتحمل تكلفة معينة غير معلومة القيمة علي وجه الدقة، فقد جري العرف عل تقدير هذا الالتزام الشرطي وتحمله علي الفترة التي تم فيها البيع.

ويترتب علي تقديم الضمان احتمال إصلاح المنتج وبالتالي تحمل نفقة في المستقبل وقد يمكن الانتظار لحين تحديد قيمة النفقة الفعلية وإثباتها كمصروف في الدفاتر تمشياً مع الأساس النقدي، إلا أن ذلك لا يتفق والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، إذ قد يحدث الإنفاق خلال فترة

أخري خلاف تلك التي تم فيها البيع، مما يتعارض مع مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات. لذا فقد جري العرف المحاسبي علي تقدير قيمة الالتزام المتوقع أن يترتب علي عقود الضمان، ويتعين إثبات قيمة النفقة المقدرة مقابل الضمان وما يرتبط بها من التزام في الدفاتر في الفترة التي يتم فيها البيع وذلك تمشياً مع أساس الاستحقاق، وتطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات. ويمكن تطبيق أساس الاستحقاق في معالجة التكاليف المترتبة علي ضمان المنتجات بإحدى طريقتين: الأولى، وهي إثبات التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان باعتبارها مصروفاً في تاريخ البيع، والثانية، وهي معالجة الضمان باعتباره خدمة مباعه.

الحالة الثانية:

نظراً لأنه:

(١) هناك احتمال خسارة في العقد.

(٢) يمكن تقدير الخسارة بدرجة معقولة.

(٣) الخسارة تم اكتسابها قبل نشر القوائم المالية.

فهذا حقيقة أن العقد وإن تم بعد انتهاء السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية ولكن بما أن الخسارة جوهرية وتمت قبل النشر فيجب الإفصاح عنها في الملاحظات علي القوائم المالية ويجب أن يحتوي الإفصاح عن طبيعة الشرط وتقدير المبلغ المتوقع كخسارة أو علي الأقل المدى الذي تقع فيه الخسارة.

الحالة الثالثة

حقيقة أن الشركة تستخدم سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة ليست سبباً كافياً لاحتمال خسارة شرطية. ولكن إذا ما حدث حادث بعد نهاية السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية فعندها يتم الإفصاح عن الخسارة المحتملة حتى يتبني قارئ القوائم المالية.

التحريين الرابع عشر:

ض = الضريبة

م = المكافأة

$$م = ٠,٢ (٩٢٠٠٠٠ - م - ض) \dots\dots (١)$$

$$ض = ٠,٢٥ (٩٢٠٠٠٠ - م) \dots\dots (٢)$$

$$م = ٠,٢ (٩٢٠٠٠٠ - م - ٠,٢٥ (٩٢٠٠٠٠ - م))$$

$$م = ٠,٢ (٩٢٠٠٠٠ - م - ٢٢٠٠٠٠ - ٠,٢٥ م)$$

$$م = ٠,٢ (٦٩٠٠٠٠ - ١٠٠,٢٥)$$

$$م = ٠,٢٥ - ١٣٨٠٠٠$$

$$م - ٠,٢٥ = ١٣٨٠٠٠$$

$$م = \frac{١٣٨٠٠٠}{٠,٧٥} = ١٨٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{أما قيمة الضريبة} = ٠,٢٥ (٩٢٠٠٠٠ - م)$$

$$= ٠,٢٥ (١٨٤٠٠٠ - ٩٢٠٠٠٠) = ١٨٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

التصريف الخاص بشر:

م - المكافأة ض - الضريبة

$$م - ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - ض) \dots\dots\dots (١)$$

$$\text{ض} = ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠ - م) \dots\dots\dots (٢)$$

$$م - ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠ - م))$$

$$م - ٠,٢ (٥٥٠٠٠٠ - م - ١٣٧٥٠٠ - م)$$

$$م = ٠,٢ (٤١٢٥٠٠ - ١٠٠,٢٥)$$

$$م = ٠,٢٥ - ٨٢٥٠٠$$

$$م - ٠,٢٥ = ٨٢٥٠٠$$

$$م = \frac{٨٢٥٠٠}{٠,٧٥} = ١١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{أما قيمة الضريبة} = ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠ - م)$$

$$= ٠,٢٥ (٥٥٠٠٠٠ - ١١٠٠٠٠) = ١١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

شركة العبد لله التجارية

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية ١٤١٧/١٢/٣٠

ريال		
٢٥٠٠٠٠٠		الإيرادات
١٧٠٠٠٠٠		تكلفة المبيعات
٨٠٠٠٠٠		مجمول الربح
	٢٥٠٠٠٠	مصرفات بيعه وإدارية
٣٦٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠	مكافأة أرباح للعاملين
٤٤٠٠٠٠٠		الربح قبل الضريبة
١١٠٠٠٠٠		الضريبة على الأرباح
٣٣٠٠٠٠٠		صافي الربح

التصريف السادس عشر:

- أ - الطريقتين الأساسيتين للمحاسبة عن تكلفة الضمان هما:
 (١) الأساس النقدي
 (٢) أساس الاستحقاق.
- ب - في ظل الأساس النقدي نستخدم حساب مصاريف الضمان ونجعله مديناً بكافة تكاليف الضمان في الفترة التي حدث فيها الخلل وتم إصلاحه ويتم جعل حساب النقدية أو قطع الغيار دائناً في نفس الفترة.
- أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمصاريف) يجعل هذا الحساب مديناً بكافة تكاليف الضمان المتوقعة في المستقبل في العنة التي تم فيها للبيع ويجعل حساب الالتزامات المقدرة عن الضمان دائناً ليعكس المبلغ المقدر كضمان في المستقبل.
- ج - في ظل الأساس النقدي يتم تسجيل الإيرادات عام ١٤١٧ هـ في حالتنا هذه بينما توزع تكاليف الضمان على سنوات الضمان الثلاثة حينما تتم الخدمة.
- أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمصاريف) يتم تسجيل كلفة الإيرادات وكذا تسجيل تكلفة الضمان المتوقعة جميعها في عام ١٤١٧ هـ.
- أما في ظل أساس الاستحقاق (معالجة الضمان كمبيعات) يتم تأجيل جزء من الإيرادات حتى يتم إجراء الضمان.
- في شركة الآلات الحديثة يظهر الأساس النقدي أكبر دخل في عام ١٤١٧ هـ بينما يكون الدخل أقل في السنوات اللاحقة.
- د - أساس الاستحقاق أكثر الطرق الملائمة في المحاسبة عن الإيرادات وتكاليف الآلات المباعة حيث أن الدخل يكون أكثر عدالة عنه في الأساس النقدي.

التصريف السابع عشر:

بسبب أن المطالبات تمت قبل تاريخ إصدار القوائم المالية وأن هذه المطالبات سيترتب عليها التزام تجاه الشركة وأنه يمكن تقديره يجب علي شركة الخطوط الجوية الدولية وأن تقصخ عن الخسائر والالتزامات في القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ وتسجل الخسائر والالتزامات كالتالي:

٤٤٠٠٠٠٠ حـ / خسائر من حوادث غير مؤمن عليها

٤٤٠٠٠٠٠ حـ / التزامات لحوادث غير مؤمن عليها

ملاحظات في القوائم المالية:

نظراً للحادثة الذي وقع خلال عام ١٤١٦ هـ فإن الشركة مطالبة بتعويضات قضائية يبلغ إجماليها ٨٨٠٠٠٠٠ ريال وتم تحصيل عام ١٤١٦ هـ بمبلغ ٤٤٠٠٠٠٠ ريال والتي تمثل الخسائر المقدرة والتي يري المستشار القانوني للشركة أن الشركة ستقوم بدفعها.

الفصل الثاني

الالتزامات طويلة الأجل

اسئلة وتعاريف الفصل الثاني

الالتزامات طويلة الأجل

أولاً: الاسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
- ١- يتم إصدار السندات بخصم إصدار إذا كان سعر القائدة الاسمية يزيد عن سعر القائدة السائد في السوق في تاريخ إصدار السندات.
 - ٢- يتم الإفصاح عن السندات في الميزانية العمومية بقيمتها الاسمية في جميع الأحوال.
 - ٣- تعتبر علاوة الإصدار تخفيضاً في تكلفة الأموال المقترضة عن طريق إصدار سندات.
 - ٤- يحدد سعر بيع السندات على أساس القيمة الحالية لمبلغ الاستحقاق مخصوصاً منه القيمة الحالية للفوائد الاسمية.
 - ٥- يعني إصدار السندات بخصم إصدار أن سعر بيعها يزيد عن قيمته الاسمية.
 - ٦- يجب استنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار على السنوات التي يغطيها القرض.
 - ٧- في حالة إصدار السندات بخصم إصدار فإن القيمة الدفترية لصافي الالتزام تتناقص من سنة إلى أخرى.
 - ٨- يتحدد مصروف القائدة بمقدار القائدة الاسمية مضافاً إليها نفاذ علاوة الإصدار.
 - ٩- يتحدد صافي الالتزام في نهاية أي سنة بمقدار صافي الالتزام في بداية السنة مضافاً إليه مصروف القائدة ومخصوصاً منه القائدة المدفوعة فعلاً.
 - ١٠- تتحدد قيمة الفوائد المدفوعة (الاسمية) بحاصل ضرب القيمة الاسمية للالتزام في سعر القائدة السائد في السوق في تاريخ الإصدار.
 - ١١- يتمثل الفرق بين القائدة المدفوعة ومصروف القائدة عن سنة معينة في قيمة نفاذ خصم (أو علاوة) الإصدار.
 - ١٢- يكون رصيد حساب خصم الإصدار مديناً ويظهر في الميزانية العمومية مخصوصاً من رصيد حساب السندات في جانب الخصوم.
 - ١٣- تتزايد قيمة القائدة من سنة إلى أخرى عند استخدام طريقة سعر القائدة السائد لاستنفاد علاوة إصدار.
 - ١٤- تعالج نفقات إصدار السندات باعتبارها نفقات إيرادية مؤجلة، وتستنفد على مدار فترة قرض السندات بطريقة مماثلة لتلك التي تستخدم لاستنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار.
 - ١٥- عند تصفية السندات قبل انتهاء فترة القرض وكان سعر اقتناء السندات يزيد على قيمتها الدفترية، فإن الفرق يعتبر مكاسب استثنائية يعترف بها في السنة نفسها التي تتم فيها للتصفية المبكرة للسندات.
 - ١٦- تختلف الطريقة التي يحتسب بها سعر بيع السندات متسلسلة الاستحقاق عن تلك المستخدمة للسندات العادية.

(٢) اختر أفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١- تشمل قائمة المركز المالي لشركة الهاشم على البنود التالية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ:
 - سندات بمعدل فائدة ٩% تستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٥هـ - ٤٠٠٠٠٠ ريال
 - علاوة الإصدار غير المستفدة - ١٠٨٠٠ ريال

وقد تم إصدار السندات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ - بسعر ١٠٣ ريال ، وتدفع القوائد في غرة رجب وفي ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة. وفي غرة ربيع الأول سنة ١٤١٧هـ قامت الشركة باستدعاء سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بسعر ٩٨ بالإضافة إلى القوائد المعنقدة. ما قيمة مكاسب استدعاء هذه السندات؟

 - أ - ٣١٠٠ ريال. ب - ٥٩٠٠ ريال. ج - ٩٣٠٠ ريال. د - ١٠٨٠٠٠ ريال.
- ٢- يكون من المفضل - نظرياً - أن تظهر السندات المصدرة بخضم لمدة عشرون عاماً والتي مضى منها حتى الآن عشر سنوات في قائمة المركز المالي:
 - أ - بالقيمة المتوقعة سدادها إلى حملة السندات في تاريخ الاستحقاق مطروحاً منها القيمة الحالية للقوائد التي ستدفع في الفترات القادمة.
 - ب - بالقيمة الاسمية مطروحاً منها خصم الإصدار في تاريخ الإصدار.
 - ج - بالقيمة الاسمية مطروحاً منها خصم الإصدار غير المستفد.
 - د - بالقيمة الاسمية.
- ٣- تتم معالجة تكاليف إصدار السندات طويلة الأجل التي تم بيعها بعلاوة إصدار صغيرة القيمة:
 - أ - كمصروفات تحمل على الأرباح المحتجزة في تاريخ الإصدار.
 - ب - كمصروفات تخص العام المالي الذي تم فيه الإصدار.
 - ج - برسالتها كتكاليف لتنظيم وتأسيس الشركة.
 - د - باعتبارها أصلاً يتم استنفاده على فترة تساوي عمر السندات.
- ٤- أصدرت شركة البيداء في غرة المحرم ١٤١٣هـ سندات قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ٥% ولمدة عشر سنوات بسعر ١٠٣. وهذه السندات قابلة للاستدعاء بسعر ١٠٤ وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في استنفاد علاوة الإصدار. وقامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ حيث كانت القيمة السوقية للسندات ٩٧ بشراء سندات قيمتها الاسمية ٣٠٠٠٠٠٠ ريال من سوق الأوراق المالية. كما أن الشركة قد قامت بإثبات مصروف القوائد واستنفاد العلاوة عن سنة ١٤١٧هـ. كيف يظهر أثر هذه العملية في قائمة الدخل؟
 - أ - مكاسب بمبلغ ١٣٥٠٠ ريال.
 - ب - مكاسب غير اعتيادية بمبلغ ١٣٥٠٠ ريال.
 - ج - مكاسب بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال.
 - د - مكاسب غير اعتيادية بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال.
- ٥- إذا تم إصدار سندات بعلاوة إصدار، وكانت طريقة معدل الفائدة الفعلي هي المستخدمة في حساب الاستنفاد، فإن مصروف القوائد عن السنوات الأولى سيكون:
 - أ - أكبر من مصروف القوائد إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.
 - ب - أكبر من المبلغ الذي ستدفعه المنضمة.

- ج- هو نفس المصروف إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.
- د - أقل من مصروف الفوائد إذا ما استخدمت طريقة القسط الثابت.
- ٦- يجب أن تظهر السندات في التقارير المالية -نظرياً- بالقيمة الحالية للقيمة الاسمية مضافاً إليها القيمة الحالية للفوائد مخصومة:
- أ - بمعدل الفائدة المقرر على وجه السند لكل من القيمة الاسمية والفوائد.
- ب - بمعدل الفائدة الفعلي لكل من القيمة الاسمية والفوائد.
- ج- بمعدل الفائدة المقرر على وجه السند للقيمة الاسمية وبمعدل الفائدة الفعلي للفوائد.
- د - بمعدل الفائدة الفعلي للقيمة الاسمية وبمعدل الفائدة المقرر على وجه السند للفوائد.
- ٧- قامت شركة الحافظ بإصدار ١٠٠ سند بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند ومعدل فائدة ٩% بمصر ١٠٣ للسند بالإضافة إلى الفوائد المستحقة في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ. وكانت السندات مؤرخة في غرة محرم ١٤١٧هـ وتستحق في غرة محرم ١٤٢٧هـ وتدفع الفوائد في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وقد دفعت الشركة تكاليف إصدار هذه السندات وقدرها ٥٠٠٠ ريال. ما قيمة صافي النقدية المستلمة عن إصدار السندات؟
- أ - ٩٨٠٠٠ ريال.
- ب- ٩٩٥٠٠ ريال.
- ج- ١٠٣٠٠٠ ريال.
- د - ١٠٤٥٠٠ ريال.
- ٨- قامت شركة الشكري باسترداد السندات التي سبق أن أصدرتها قبل تاريخ استحقاقها بأربع سنوات، وكان خصم الإصدار غير المستفاد في ذلك التاريخ ٤٠٠٠٠ ريال كما أن الشركة ستدفع علاوة نتيجة العداد المبكر لهذا الدين قدرها ٨٠٠٠٠ ريال. كيف يتم المحاسبة عن هذه المبالغ؟
- أ - يتم استنفاد المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال - على أربع سنوات.
- ب - يتم اعتبار المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال - خسارة تخص السنة التي تم فيها السداد.
- ج- يتم اعتبار مبلغ ٨٠٠٠٠ ريال خسارة عن سنة السداد ويتم استنفاد ٤٠٠٠٠ ريال على أربع سنوات.
- د - إما أن يعتبر المبلغ - ١٢٠٠٠٠ ريال - خسارة وإما أن يتم استنفاده على أربع سنوات أيهما تختار الإدارة.
- ٩- ترغب شركة الجلال في شراء أصول ثابتة عن طريق إصدار سندات. وقد أظهر تقرير الإدارة أرباحاً سنوية قدرها ١١٦٦٠٠٠ ريال قبل تنزيل قيمة مصروف فوائد السندات وضرائب الدخل. وترغب الإدارة في تحقيق صافي الربح بعد خصم مصروف فوائد السندات وضرائب الدخل يعادل مصروف فوائد السندات عشر مرات. ما قيمة السندات التي ستصدرها الشركة بافتراض أنه سيتم إصدارها بالقيمة الاسمية وأن معدل الضرائب ٤٠% ومعدل الفائدة ٨%؟
- أ - ٥٦٠٥٧٥ ريال تقريباً.
- ب- ٥٨٣٠٠٠ ريال تماماً.
- ج- ٨٢٥٠٠٠ ريال تماماً.
- د - ٨٧٤٥٠٠ ريال تماماً.

١٠- أصدرت شركة السعودي مندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق الوفاء بعد ١٥ سنة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٦هـ. ويبلغ سعر الفائدة السنوي ٧% يدفع على دفعتين في ٣٠ من جمادى الثانية و ٣٠ من ذي الحجة من كل عام. وكان رصيد حساب علاوة الإصدار وحساب تكاليف إصدار المندات في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٦هـ ٥٠٠٠٠٠ ريال و ٢٥٠٠٠٠ ريال على التوالي. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاسترداد لرصدة هذين الحسابين. وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ قامت الشركة بإعادة شراء هذه المندات بسعر ٩٥%. ما قيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن السداد المبكر لهذا الدين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

أ - ١٢٢٥٠٠ ريال مكاسب. ب - ١٢٢٥٠٠ ريال خسائر.
ج - ١٦٧٥٠٠ ريال مكاسب. د - ١٦٧٥٠٠ ريال خسائر.

١١- قامت شركة الطائي في غرة ربيع الأول ١٤١٧هـ بإصدار سندات مؤرخة في غرة محرم ١٤١٧هـ قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال وتدفع فوائد بمعدل ١٠% في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وقد أصدرت هذه السندات بقيمتها الاسمية بالإضافة إلى قيمة الفوائد المستحقة. ما المبلغ الذي يجب أن يجعل حساب النقدية مدينًا به في غرة ربيع أول ١٤١٧هـ؟

أ - ٩٦٦٦٦٧ ريال. ب - ٩٨٣٣٣٣ ريال. ج - ١٠١٦٦٦٧ ريال. د - ١٠٣٣٣٣٣ ريال.

١٢- كيف يكون معدل الفائدة الموقفي للسندات التي يتم بيعها بقيمة أعلى من قيمتها الاسمية؟

أ - يكون أقل من معدل الفائدة المحدد على وجه السند.

ب - يكون مساويًا لمعدل الفائدة المحدد على وجه السند.

ج - يكون أعلى من معدل الفائدة المحدد على وجه السند.

د - يكون غير مرتبط بمعدل الفائدة المحدد على وجه السند.

١٣- يتقوى دكتور الأستاذ العلم لشركة الربحوي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ على حساب قرض سندات ٦% وكان رصيد هذا الحساب في ذلك التاريخ ٩٥٠٠٠ ريال. وبالفحص اتضح أن القيمة الاسمية لهذه السندات ١٠٠٠٠٠٠ ريال مع عائد قدره ٨%. ويتم استرداد خصم بإصدار المندات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وتدفع الفوائد في غرة محرم وغرة رجب من كل سنة. وفي غرة رجب ١٤١٧هـ (قبل سنوات عديدة من تاريخ استحقاق هذه السندات) قررت الشركة شراء هذه السندات بسعر ١٠٢%. ما للخسائر غير الاعتيادية التي يجب أن تسجلها الشركة في دفاترها؟

أ - ٤٢٠٠ ريال. ب - ٦٢٠٠ ريال. ج - ٧٠٠٠ ريال. د - ٧٨٠٠ ريال.

١٤- تعكس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن السداد المبكر للديون:

أ - تعديلًا في أساس تقييم الأصل الذي تم الحصول عليه بإصدار هذا الدين.

ب - قيمة الفرق بين القيمة الدفترية للسند المعدل والقيمة السوقية لسند جديد مصدر للوفاء بالدين، والذي سيتم استنفاده خلال فترة عمر السند الجديدة.

ج - التغيير في المعدل السوقي للفائدة والذي يجب أن يتم الاعتراف به خلال الفترة التي حدث فيها السداد المبكر.

د - إجابة أخرى.

- ١٥- في غرة محرم ١٤١٧هـ عندما كان سعر الفائدة السائد في الأسواق المالية ١٤%، قامت شركة الإيمان بإصدار سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي ١٢% تدفع كل نصف سنة، وتستحق في ٢٠ من ذي الحجة ١٤٢٦هـ، وقد تم إصدارها بخصم قدره ٥٣١٨٠. ما هي قيمة استنفاد الخصم طبقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي في غرة رجب ١٤١٧هـ؟
- أ - ١٢٧٧ ريال.
ب - ٢٦٥٩ ريال.
ج - ٣١٩١ ريال.
د - ٣٧٣٢ ريال.

- ١٦- تم إصدار سندات في غرة جمادى الثانية ، هذا علماً بأن الفوائد السنوية تدفع في كل من غرة جمادى الأولى وغرة ذي القعدة من كل عام ، فإن القيمة النقدية للمحصلة عن هذه العملية:
- أ - ستزيد من سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ١١/١.
ب - ستزيد عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ٦/١.
ج - ستقل عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ١١/١.
د - ستقل عن سعر إصدار السندات بمقدار الفوائد المستحقة من ٥/١ حتى ٦/١.

١٧- يتم إصدار السندات بخصم عندما:

- أ - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار مساوياً لسعر الفائدة الاسمية.
ب - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار أكبر من سعر الفائدة الاسمية.
ج - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار أقل من سعر الفائدة الاسمية.
د - يكون سعر الفائدة السائد في تاريخ الاستحقاق أكبر من سعر الفائدة الاسمية.
هـ - لا شيء مما ذكر.

- ١٨- إذا أصدرت إحدى شركات المساهمة سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق بعد ٥ سنوات وبفائدة اسمية ٨% وكان سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار ١٠% في هذه الحالة يكون سعر بيع السندات هو:

- أ - ٦٢٠٩٠ ريال تقريباً.
ب - ٢٠٢٢٦ ريال تقريباً.
ج - ٩٢٤١٦ ريال تقريباً.
د - ١٠٠٠٠٠ ريال. هـ - ليس شيئاً مما سبق.

١٩- استخدام بيانات للسؤال رقم (١٨) يكون خصم الإصدار:

- أ - ٢٧٩١٠ ريال تقريباً.
ب - ٦٩٦٧٤ ريال تقريباً.
ج - ٧٥٨٤ ريال تقريباً.
د - هناك علاوة إصدار قدرها ٧٥٨٤ ريال تقريباً.
هـ - ليس شيئاً مما سبق.

- ٢٠- إذا كان مصروف الفائدة في سنة ما ٩٥٠٢ ريال وكانت الفائدة المدفوعة عن السنة ٨٠٠٠ ريال فإن:

- أ - هناك نفاذ علاوة إصدار قدرها ١٥٠٢ ريال.
ب - هناك نفاذ خصم إصدار قدره ١٥٠٢ ريال.
ج - هناك نفاذ خصم إصدار قدره ١٧٠٢ ريال.

د - مجموع خصم الإصدار يزيد عن ٨٠٠٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما سبق.

٢١- إذا كان رصيد صافي الالتزام في بداية السنة ٩٣٦٥٨٠٤ ريال وكان الرصيد في نهاية السنة

٩٥٠٢٣٨٤ ريال وبلغت الفائدة المدفوعة عن السنة ٨٠٠٠٠٠ ريال في هذه الحالة يكون

مصرف الفائدة عن السنة:

أ - ٩٢٤٦٦١ ريال.

ب - ٩٣٦٥٨٠ ريال.

ج - ٩٥٠٢٣٨ ريال.

د - ٩٦٥٢٦٢ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

٢٢- إذا تناقص مصرف الفائدة من فترة إلى أخرى في ظل طريقة سعر الفائدة السائد لاستئجار

خصم أو علاوة الإصدار فإن:

أ - السندات تكون قد أصدرت بخصم إصدار.

ب - السندات تكون قد أصدرت بعلاوة إصدار.

ج - الفائدة الاسمية المدفوعة تزيد من سنة إلى أخرى.

د - القيمة الاسمية للسندات تساوي سعر بيعها في تاريخ الإصدار.

هـ - لا شيء مما ذكر.

٢٣- أي من العبارات خطأ:

أ - الفائدة الاسمية هي حاصل ضرب القيمة الاسمية للسندات في سعر الفائدة الاسمية.

ب - مصرف الفائدة هو حاصل ضرب صافي الالتزام في بداية السنة في سعر الفائدة السائد

في تاريخ الإصدار.

ج - إذا زاد مصرف الفائدة عن الفائدة الاسمية المدفوعة فإن الفرق يكون نقاد

علاوة الإصدار.

د - بصفة عامة فإن صافي الالتزام يزيد من سنة إلى أخرى طالما كانت السندات قد أصدرت

بخصم إصدار.

هـ - لا شيء مما ذكر.

٢٤- أصدرت إحدى الشركات سندات في ١/١/١٤١٤ قيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠٠٠ ريال وفاننتها

الاسمية ١٠% سنوياً تدفع كل ستة شهور في ١/١/١٤١٤ من كل عام. وقد بيعت السندات بقيمتها

الاسمية في ١/٣/١٤١٤. في هذه الحالة يكون المبلغ المحصل في تاريخ البيع هو:

أ - ٨٠٠٠٠٠٠ ريال.

ب - ٨٤٠٠٠٠٠ ريال.

ج - ٨٢٠٠٠٠٠ ريال.

د - ٨١٣٣٣٤ ريال.

هـ - لا شيء مما ذكر.

٢٥- أي مما يلي يعتبر معالجة محاسبية متعارفاً عليها لتفقات إصدار السندات؟

أ - تحمل مصروفات في الفترة التي يتم فيها الإصدار.

ب - تظهر مخصومة من القيمة الاسمية للسندات المصدرة في الميزانية.

ج - تجمع في حساب للمصروفات المؤجلة وتستفد خلال فترة القرض.

- د - لا تعتبر مصروفًا حتى يحل تاريخ استحقاق القرض.
- هـ - لا شيء مما ذكر.
- ٢٦- تفترض المعالجة المحاسبية للمكاسب أو الخسائر المترتبة على التصفية المبكرة للسندات أنها:
- أ - مبالغ تم الحصول عليها أو دفعها للحصول على قرض جديد ويجب توزيعها على الفترة التي يغطيها القرض الجديد.
- ب - تسوية لتكلفة أي إصدار آخر لسندات تصدر في المستقبل.
- ج - الفرق بين القيمة الاسمية للسندات وصافي القيمة الدفترية في تاريخ التصفية المبكرة.
- د - تسوية لأمان التكلفة للأصل الذي تم الحصول عليه مقابل إصدار السندات.
- هـ - لا شيء مما ذكر.
- ٢٧- يجب أن تظهر سندات الخزنة بالميزانية العمومية:
- أ - ضمن الأصول وضمن الالتزامات في الوقت نفسه.
- ب - ضمن الأصول فقط.
- ج - مخصومة من حقوق الملكية.
- د - مخصومة من السندات في جانب الالتزامات.
- هـ - لا شيء مما ذكر.
- ٢٨- طريقة السندات المتبقية لاستفاد خصم إصدار السندات أو علاوة إصدارها:
- أ - توفر معدلًا ثابتًا لمصروف الفائدة على أساس القيمة الدفترية للالتزام.
- ب - هي تطبيق لطريقة القسط الثابت.
- ج - تكون مفضلة عندما لا تتفق تواريخ استحقاق الفائدة مع تاريخ نهاية السنة المالية.
- د - تكون ضرورية عندما تكون هناك تصفية جزئية قبل تاريخ الاستحقاق.
- هـ - لا شيء مما ذكر.
- ٢٩- عند تصفية السندات بمبالغ محصلة من إصدار السندات:
- أ - لا تحقق أي مكاسب أو خسائر نتيجة لتصفية السندات القديمة.
- ب - تستخدم المكاسب أو الخسائر المترتبة على تصفية السندات القديمة لتعديل القيمة الدفترية للسندات الجديدة.
- ج - تعتبر أي مكاسب أو خسائر مترتبة على التصفية مكاسب أو خسائر استثنائية.
- د - تعتبر أي مكاسب أو خسائر مترتبة على التصفية مكاسب أو خسائر عادية.
- هـ - لا شيء مما ذكر.
- ٣٠- في ١/١/١٤١٧، باعت إحدى الشركات سندات تمتد بعد ٣٠ سنة بفائدة اسمية ٦% وقيمة اسمية ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال. وكان سعر الفائدة المعائد في السوق في تاريخ الإصدار ٨%. وتبلغ الفائدة في ٣٠/٦/٢٠٠٠ من كل عام. فما مقدار مصروف الفائدة الذي يجب إثباته في دفاتر الشركة في ٣٠/١٢/١٤٣٧ (عشر سنوات قبل تاريخ الاستحقاق)؟
- أ - ٢٤٦٣٢٠ ريال. ب - ٣٤٣٨٧٠ ريال. ج - ٢٥٦١٣٢ ريال.
- د - ٢٥٣٦٨٠ ريال. هـ - ٣٠٠٠٠٠ ريال.

ثانياً التمارين:

التمرين الأول:

فيما يلي بعض الحسابات المختلفة:

- ١- علاوة إصدار السندات غير المستفدة وقدرها ٢٨٠٠ ريال وسيتم استنفادها بالكامل خلال العام المالي التالي.
- ٢- قرض سندات قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال يمدد على أقساط سنوية قيمة كل قسط ٢٠٠٠٠٠٠ ريال ويمدد في ٣٠ من رجب من كل سنة.
- ٣- سيتم توزيع الأرباح المعلن عنها في شكل اسهم في ٢٠ من محرم ١٤١٦هـ.
- ٤- المبالغ المستقطعة من أجور ومرتبات الموظفين لحساب ضرائب الدخل.
- ٥- أوراق دفع تستحق السداد في ١٥ من محرم ١٤١٧هـ.
- ٦- الأرصدة الدائنة في بعض حسابات العملاء الناتجة عن مردودات ومسموحات تمت بعد عملية تحصيل حساباتهم بالكامل.
- ٧- قرض سندات قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال يستحق السداد في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ.
- ٨- هناك رصيد قدره ٥٠٠ ريال يمثل سحب على المكشوف من أحد البنوك.
- ٩- ودائع العملاء التي على ذمة توريد بضائع مستقبلاً.

المطلوب:

أي البنود المماثلة يعتبر خصوماً متداولة وإيهما يعتبر طويلة الأجل أو بند آخر من بنود قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ. إذا راودك الشك في تبويب أحد هذه البنود فانذكر أسباب ذلك. (افترض أن كل بند مستقل تماماً عن البند الآخر).

التمرين الثاني:

قامت شركة السباعي بإصدار سندات في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤٠٦هـ، قيمتها الاسمية ٧٠٠٠٠٠٠ ريال وبمعدل فائدة سنوي قدره ١٤% وتستحق السداد بعد ٢٠ عاماً من تاريخ الإصدار. وقد تم إصدار هذه السندات بسعر ٩٩% قابلة للاستدعاء في أي تاريخ بعد ٢٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٦هـ بسعر ١٠٣%. ونتيجة لانخفاض معدل الفوائد قررت الشركة استدعاء هذه السندات في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧هـ، وإصدار سندات جديدة بمعدل فائدة سنوي قدره ١٢% وقيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم بيع السندات الجديدة بسعر ١٠١% وتستحق السداد بعد ٢٠ عاماً. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في حساب الاستنفاد، وتدفع القولتد في ٣٠ من ذي الحجة و ٣٠ من جمادى الثانية من كل عام.

المطلوب:

- أ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات استدعاء السندات القديمة وإثبات بيع السندات الجديدة في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧هـ.
- ب- إعداد قيد اليومية اللازم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات سداد فوائد السنة أشهر الأولى واستنفاد علاوة إصدار السندات الجديدة.

التعمير الثالث:

فيما يلي جدول بالفوائد وقيمة قسط الاستفاد لقرض سندات قامت بإصداره شركة الإسلام في غزة محرم ١٤٠٨هـ ويستحق بعد ١٠ سنوات من تاريخ الإصدار. تنتهي السنة المالية للشركة في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة وتعد القوائم المالية مرة واحدة عن كل سنة.

جدول الاستفاد

السنة	النفقات النقدية داخلة (الخارجة)	مصرف الفائدة	القيمة غير المستفدة	القيمة الدفترية صافي الالتزام
١٤٠٨/١/١هـ	—	—	٥٦٥١	٩٤٣٤٩
١٤٠٨هـ	١١٠٠٠	١١٣٢٢	٥٣٢٩	٩٤٦٧١
١٤٠٩هـ	١١٠٠٠	١١٣٦١	٤٩٦٨	٩٥٠٣٢
١٤١٠هـ	١١٠٠٠	١١٤٠٤	٤٥٦٤	٩٥٤٣٦
١٤١١هـ	١١٠٠٠	١١٤٥٢	٤١٦٢	٩٥٨٨٨
١٤١٢هـ	١١٠٠٠	١١٥٠٧	٣٦٠٥	٩٦٢٩٥
١٤١٣هـ	١١٠٠٠	١١٥٦٧	٣٠٣٨	٩٦٩٦٢
١٤١٤هـ	١١٠٠٠	١١٦٣٥	٢٤٠٣	٩٧٥٩٧
١٤١٥هـ	١١٠٠٠	١١٧١٢	١٦٩١	٩٨٣٠٩
١٤١٦هـ	١١٠٠٠	١١٧٩٧	٨٩٤	٩٩١٠٦
١٤١٧هـ	١١٠٠٠	١١٨٩٤	—	١٠٠٠٠٠

المطلوب:

- توضيح ما إذا كانت هذه السندات قد أصدرت بعلاوة أو بخصم. وكيف يمكن تحديد ذلك من الجدول.
- ذكر الطريقة المستخدمة في حساب الاستفاد، وبين كيف يمكن استنتاجها من الجدول.
- إعداد قيد ليومية اللازم لإثبات إصدار السندات في ١/١/١٤٠٨هـ.
- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار العمليات الخاصة بالسندات عن سنة ١٤٠٨هـ في ضوء البيانات الواردة بالجدول.
- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بالسندات عن سنة ١٤١٦هـ في ضوء البيانات الواردة بالجدول.

التعمير الرابع:

- قررت شركة الأمير إصدار سندات في غزة محرم سنة ١٤١٧هـ، وكان أمامها بديلين:
- الأول: إصدار سندات بقيمة اسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال بسعر ٩٦% وبمعدل فائدة ١٢% سنوياً ومضمونه برهن عقاري وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧هـ.
- الثاني: إصدار سندات بقيمة اسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال بسعر ١٠٠% وبمعدل فائدة ١٢% ومضمونه برهن عقاري وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧هـ، على أن تسدد هذه السندات بدولة قدرها ٤% من القيمة الاسمية عند استحقاق السندات.
- في كلتا الحالتين تدفع القوائد سنوياً وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستفاد.
- المطلوب:** إجراء قيود اليومية للحالتين بصورة مستقلة طبقاً للترتيب الآتي:
- تاريخ الإصدار.
 - سنوياً.
 - السداد في تاريخ الاستحقاق.

التصريح الخاص:

- في كل من الحائتين المستقلتين التاليتين تقوم الشركة بإفصال نفقاتها في ٣٠ من ذي الحجة:
- أ- أصدرت شركة زكي في غرة صفر ١٤١٧هـ سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٤% ، وتدفع الفوائد في غرة صفر وفي غرة شعبان من كل عام. وتستحق هذه السندات في غرة شعبان سنة ١٤٢٠هـ ، وكان عند السندات ١٦%.
- ب- أصدرت شركة محمد في غرة جمادى الثانية ١٤١٧هـ سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٣% ، وتدفع الفوائد في غرة جمادى الثانية وغرة ذي الحجة في كل عام ، وتستحق السداد في غرة جمادى الثانية سنة ١٤٢١هـ ، ويبلغ معدل العائد ١٢% . وفي غرة رمضان ١٤١٨هـ قامت الشركة بشراء جزء من هذه السندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠ ريال بمبلغ ٤٢٠٠٠ ريال (يتضمن مبلغ الشراء قيمة الفوائد المستحقة).

المطلوب: (مقرباً إلى أقرب ريال) (غير مطلوب إجراء قيود عكسية)

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات الحالة (أ) من تاريخ الإصدار وحتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.
- ب- إعداد القيود اليومية اللازمة لإثبات الحالة (ب) من تاريخ الإصدار وحتى غرة ذي الحجة ١٤١٨هـ.
- ج - إعداد جدول الاستفاد عن كل حالة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مع ملاحظة أن حساب الاستفاد يتم في تاريخ استحقاق الفوائد وكذلك في نهاية السنة المالية.

التصريح السادس:

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة الجلال:

- ١- أصدرت الشركة في غرة رجب ١٤١٦هـ سندات قيمتها الاسمية ٩٠٠٠٠٠٠ ريال ومؤرخة في غرة محرم ١٤١٦هـ بسعر ١٠٢% بالإضافة إلى الفوائد المستحقة ، ومعدل فائدة السندات ١٢% (تدفع في غرة محرم من كل سنة) ، وتستحق هذه السندات في غرة محرم ١٤٢٦هـ.
- ٢- قامت الشركة بإجراء قيود للتمويه اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ لإثبات الفوائد المستحقة عن السندات واستفاد علاوة الإصدار (تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستفاد).
- ٣- قامت الشركة بدفع فوائد السندات في غرة محرم ١٤١٧هـ.
- ٤- قامت الشركة في غرة ربيع الثاني ١٤١٧هـ بشراء سندات من تلك التي سبق لها إصدارها في عام ١٤١٦هـ ، قيمتها الاسمية ٤٥٠٠٠٠٠ ريال بسعر ١٠١% ، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. (لا يتم حساب الاستفاد إلا في نهاية السنة).
- ٥- قامت الشركة بإجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات الفوائد المستحقة عن السندات واستفاد علاوة الإصدار.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التصريح السابع:

قامت شركة الراضي بالعمليات التالية:

- أ - قامت الشركة في غرة المحرم ١٤١٦هـ بإصدار سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي قدره ١٢% - يتم دفعها في غرة المحرم وغرة رجب من كل سنة - بسعر ٩٦% وتستحق السداد في غرة المحرم ١٤٣٦هـ.

- ب - اتفقت الشركة مع بنك الرياض على توثيق صرف الفوائد التي تستحق لحاملي السندات نيابة عنها، وقد أرسلت الشركة إلى البنك شيكا في ١٥ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ بقيمة الفوائد التي تستحق في غرة رجب ١٤١٦هـ.
- ج- قامت الشركة بإثبات مصروف الفوائد عن الأشهر الستة الأولى من سنة ١٤١٦هـ فسي ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ. (يتم استنفاد خصم إصدار السندات في نهاية كل سنة بطريقة القسط الثابت).
- د - قام البنك في ٢٠ رجب ١٤١٦هـ بإرسال تسوية بكونونات الفوائد المدفوعة وقيمتها ٥٦٨٠٠٠ ريال. كما قام البنك بتحميل حساب الشركة بمصروفات قدرها ٥٢٠٠ ريال.
- هـ- قامت الشركة في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بإرسال شيكا إلى البنك بالفوائد والمصاريف البنكية التي تستحق في غرة محرم ١٤١٧هـ.
- و - قامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بإثبات مصروف الفوائد عن الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ وكذلك بإثبات قيمة استنفاد خصم إصدار السندات عن السنة.
- ز - قام البنك في ٢١ من محرم ١٤١٦هـ بإرسال كشف تسوية بكونونات الفوائد المدفوعة وقيمتها ٥٩٩٠٠ ريال.
- ح - في غرة ربيع الأول سنة ١٤١٧هـ قامت الشركة بشراء سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠ ريال من سوق الأوراق المالية بسعر ٩٥% بالإضافة إلى الفوائد المستحقة. وقد تم صرف جميع كونونات الفوائد المستحقة قبل غرة رجب ١٤١٧هـ.

المطلوب:

- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
- ما هي قيمة الفوائد النقدية المستحقة عن السنة أشهر الأولى من سنة ١٤١٧هـ.
- ما هي قيمة استنفاد خصم إصدار السندات المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التصريح الثامن:

- في ١٤١٧/٧/١هـ قامت شركة الوهية التجارية بالمليتين التاليين:
- ١- اشترت قطعة أرض قيمتها السوقية العادلة ١٠٠٠٠٠٠ ريال وذلك مقابل إصدار كمبيالة غير محددة الفائدة تستحق بعد ٤ سنوات، وقيمتها الاسمية ١٤٦٤١١ ريالاً.
 - ٢- اشترت آلة مقابل إصدار كمبيالة تستحق بعد ٨ سنوات وتستحق عنها فائدة اسمية تبلغ ٣% وقيمتها الاسمية ٨٠٠٠٠ ريال (وتدفع الفائدة عنها سنوياً). وتدفع الشركة عادة فائدة قدرها ١٠% على أي قروض تحصل عليها.

المطلوب:

- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليتي الشراء.
- إعداد القيود اللازمة لإثبات الفائدة عن السنة الأولى (في ١٤١٨/٧/١هـ) عن كلتا ورقتي الدفع باستخدام طريقة سعر الفائدة المائدة.

التعريف التاسع:

كانت شركة العلياء مدينة لشركة الشيماء بكميالة قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال والفائدة المستحقة عليها والتي تبلغ ١٠٠٠٠ ريال ، وتستحق للكميالة بعد ١٠ سنوات وتحمل فائدة اسمية قدرها ٥%. ونظرا لبعض المشاكل المالية التي تعانيها شركة العلياء ، فقد قبلت شركة الشيماء أحد الأصول الثابتة التي تمتلكها شركة العلياء سدادا للدين. وتبلغ تكلفة هذا الأصل ٥٠٠٠٠٠ ريال وقيمته السوقية العادلة ٧٠٠٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة العلياء.
- ب - إعداد قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة الشيماء.

التعريف العاشر:

في ١٤١٦/١٢/٣٠ قامت شركة المنصور بشراء حاسب آلي من شركة النظم والحاسبات وذلك مقابل كمبيالة قيمتها الاسمية ٣٥٠٠٠٠٠ ريال غير محددة الفائدة وتستحق السداد بالكامل في ١٤١٩/١٢/٣٠. وتقرض شركة المنصور عادة بمعدل فائدة ١٢%. ويتوقع أن يكون العمر الاقتصادي للحاسب الآلي ٦ سنوات ، كما تقدر قيمته باعتباره خرده بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات عملية شراء الحاسب؟
- ب - إثبات أي قيود تسوية لإثبات استهلاك الحاسب (باستخدام طريقة القسط الثابت) واستفاد الخصم (باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد) وذلك في ١٤١٧/١٢/٣٠.
- ج - إثبات قيود التسوية عن استهلاك الحاسب واستفاد الخصم في ١٤١٨/١٢/٣٠.

التعريف الحادي عشر:

لكل من الحالات التالية، بين ما إذا كانت السندات قد بيعت بخصم إصدار أو علاوة إصدار وأذكر السبب:

- ١- إذا كان سعر الفائدة الاسمية للسندات ٨% ، وسعر الفائدة السائد في السوق ٧,٥%.
- ٢- إذا كان سعر الفائدة الاسمية ٦% ، وسعر الفائدة السائد ٧%.
- ٣- إذا كان سعر الفائدة الاسمية ٨,٧٥% ، وسعر الفائدة السائد ٨,٧٥%.

التعريف الثاني عشر:

قامت شركة الآلات الزراعية في ١٤٠٥/٦/٣٠ ، بإصدار سندات قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق بعد ٢٠ سنة وبفائدة اسمية ١٠%. وقد أصدرت السندات بسعر ٩٩ وتتضمن حق الشركة في استدعاء السندات وتصفيتها مقابل ١٠٣ في أي وقت بعد ١٤١٥/٦/٣٠. وقد وجدت الشركة أن أسعار الفائدة في السوق قد انخفضت بشكل ملحوظ كما تغيرت الظروف المالية للشركة ، لذا قررت تصفية السندات في ١٤١٦/٦/٣٠ على أن تصدر سندات جديدة. وقد أصدرت الشركة سندات جديدة بفائدة اسمية ٨% وباعتها بمبلغ ٧٥٠٠٠٠٠ ريال (مقابل ١٠١)، وتستحق هذه السندات الجديدة بعد ٢٠ سنة. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستفاد خصم الإصدار أو علاوة الإصدار. وتدفع الفائدة في ٦/٣٠ ، ١٢/٣٠ من كل عام.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات تصفية السندات القديمة وبيع السندات الجديدة في ١٤١٦/٦/٣٠.
- ب- إعداد القيد اللازم في ١٤١٦/١٢/٣٠ لإثبات سداد الفائدة عن السندات الجديدة.

التحريز الثالث عشر

قامت شركة الصالح التجارية في ١٤١٤/١/١ هـ ببيع سندات تحمل فائدة اسمية قدرها ٩% وقيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال. وبلغ المتحصل من البيع مبلغ ١٠٣٩٩٢ ريال بما يحقق عائد للمستثمرين قدره ٨% سنوياً. وتمتدح السندات في ١٤١٩/١/١ هـ على أن تدفع الفائدة في ١٢/٣٠ من كل عام. وتقوم شركة الصالح باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد لاستنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار واحتساب الفائدة التي تحمل على القترات.

المطلوب:

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات إصدار السندات.
- ب - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات دفع الفوائد ونقل خصم (أو علاوة) الإصدار عن السنة ١٤١٤ (يمكنك إعداد جدول لمصروف الفائدة ونقاد الدين لتسهيل إجراء قيود اليومية اللازمة).
- ج- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الفائدة ونقاد خصم (أو علاوة) الإصدار عن عام ١٤١٦.

التحريز الرابع عشر:

أصدرت شركة عابدين التجارية سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠ ريال وبفائدة اسمية ٥%. وتم بيع السندات بمبلغ ٩٥٧٨٧ ريالاً وقد أصدرت السندات بتاريخ ١٤١٤/١/١، وتمتدح في ١٤١٩/١/١. وتدفع الفائدة في ١/١ من كل عام (ملاحظة: تم أولاً باحتساب سعر الفائدة السائد في تاريخ الإصدار).

المطلوب:

- أ - إعداد جدول لاستنفاد الدين في ظل طريقة القسط الثابت.
- ب - إعداد جدول لاستنفاد الدين في ظل طريقة سعر الفائدة السائد.
- ج- إعداد قيد اليومية اللازم في عام ١٤١٤ لإثبات إصدار السندات وقيد اليومية اللازم في ١٤١٥/١/١ بافتراض استخدام طريقة سعر الفائدة السائد.

التحريز الخامس عشر:

في ١٤١٢/١/١ هـ أصدرت شركة القصيم للمنتجات الزراعية سندات وباعتها. قيمتها الاسمية ١٥٠٠٠٠٠ ريال. ويستحق سداد السندات في ١٤١٧/١/١ وتدفع الفائدة في ١٢/٣٠ من كل عام. وتحتفظ الشركة بحق استعادة السندات وتصفيتها مقابل ١٠٢ وذلك في أي تاريخ بعد ١٤١٤/١٢/٣٠. وبلغت تكلفة إصدار هذه السندات ١٥٠٠ ريال. ويتم استنفاد هذه التكلفة باستخدام طريقة القسط الثابت. ويظهر جدول نقاد الدين عن السنتين الأوليين كما يلي:

التاريخ	التدفقات النقدية للدخلة (الخارجة)	مصرف للغائدة	الزيادة في صافي الالتزام	صافي القيمة الدفترية للسندات
١٤١٢/١/١	١٢٨.٢٦			١٢٨.٢٦
١٤١٢/١٢/٣٠	(٩.٠٠٠)	١١.٤١	٢.٤١	١٤٠.٦٢
١٤١٣/١٢/٣٠	(٩.٠٠٠)	١١٢.٠٥	٢٢.٠٥	١٤٢٢.٦٧

المطلوب:

باستخدام المعلومات المعطاة ، أجب عن الأسئلة التالية. (قرب الأرقام إلى أقرب رقم صحيح):

- ما مقدار سعر الفائدة الاسمية على السندات؟
- ما مقدار سعر الفائدة السائد في السوق على مثل هذا النوع من السندات؟
- إعداد قيد اليومية في تاريخ إصدار السندات (بما في ذلك إثبات تكلفة الإصدار).
- إعداد قيود اليومية اللازمة في ١٤١٤/١٢/٣٠.
- كيف تظهر المعلومات عن السندات في الميزانية العمومية في ١٤١٤/١٢/٣٠.
- في ١٤١٥/٦/٣٠ تم استدعاء سندات وتصفيتها. قيمتها الاسمية ٧٥.٠٠٠ ريال. قم بإعداد قيد اليومية اللازم في ذلك التاريخ. (يتم إثبات نفاذ خصم الإصدار في نهاية السنة).

التحريين السادس عشر:

أصدرت إحدى الشركات الصناعية سندات متسلسلة الاستحقاق بفائدة اسمية ٨% وقيمتها الاسمية ٢٠٠.٠٠٠ ريال وبيعت هذه السندات لأحد البنوك بمبلغ ٢٠٦.٠٠٠ ريال، وذلك في ١٤١٦/١/١ ويستحق مبداء السندات على أساس ٤٠.٠٠٠ ريال في ١/١ من كل عام اعتباراً من ١٤١٨/١/١.

المطلوب:

قم باحتساب علاوة الإصدار الواجب استفادها خلال كل سنة من سنوات القرض وذلك باستخدام طريقة السندات الباقية.

التحريين السابع عشر: (من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

في ١٤١٢/١/١ أصدرت إحدى الشركات سندات متسلسلة قيمتها الاسمية ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال، وبفائدة اسمية ٥% وتستحق المبداء بعد ٥ سنوات على أن تدفع على أساس ٢٠٠.٠٠٠ ريال في ١/١ من السنوات ١٤١٣ إلى ١٤١٧. وتدفع الفائدة في نهاية كل سنة. وقد بيعت السندات بما يحقق عائداً للمستثمرين قدره ٦%.

المطلوب:

- إعداد جدول يبين كيفية احتساب المبلغ المتحصل من عملية البيع.
- بافتراض أن السندات قد بيعت بخصم إصدار يبلغ ٢٦٢٥٤ ريال، أعد جدولاً لاستنفاد الدين عن السنوات الثلاث الأولى باستخدام طريقة الفائدة العائدة.

حلول أسئلة و تعارين الفصل الثاني

أولاً : حلول الأسئلة :

(١)

الفقرة	الإجابة	التعليق
-١	✗	يتم إصدار السندات بخصم إصدار إذا كان سعر الفائدة الاسمية يقل عن سعر الفائدة السائد في السوق في تاريخ إصدار السندات.
-٢	✗	يتم الإفصاح عن السندات في الميزانية العمومية بقيمتها الاسمية مخصوما منها (مضافا إليها) خصم الإصدار (علاوة الإصدار) غير المستفدة.
-٣	✓	تعتبر علاوة الإصدار تخفيضاً في تكلفة الأموال المقرضة عن طريق إصدار سندات لأن العلاوة تعد تعويضاً عن الزيادة في سعر الفائدة الاسمي عن السعر السائد في السوق.
-٤	✗	يحدد سعر بيع السندات على أساس القيمة الحالية لمبلغ الاستحقاق مضافاً إليه القيمة الحالية للفوائد الاسمية.
-٥	✗	يعنى إصدار السندات بخصم إصدار أن سعر بيعها يقل عن قيمته الاسمية.
-٦	✓	
-٧	✗	في حالة إصدار السندات بخصم إصدار فإن القيمة الدفترية لصافي الالتزام تتزايد من سنة إلى أخرى.
-٨	✗	يحدد مصروف الفائدة بمقدار الفائدة الاسمية مخصوماً منه نفاد علاوة الإصدار.
-٩	✓	
-١٠	✗	تحدد قيمة الفوائد المنفوعة (الاسمية) بحاصل ضرب القيمة الاسمية للالتزام في سعر الفائدة الاسمي.
-١١	✓	١٢ ✓ ١٣ ✓
-١٤	✗	عند تصفية السندات قبل انتهاء فترة القرض وكان سعر اقتناء السندات يزيد على قيمتها الدفترية، فإن الفرق يعتبر خسائر استثنائية يعترف بها في السنة نفسها التي تتم فيها التصفية المبكرة للسندات.
-١٥	✗	تعالج نفقات إصدار السندات باعتبارها نفقات إيرادية مؤجلة، وتستند على مدار فترة قرض السندات ولكن ليس شرطاً أن تكون بطريقة مماثلة لتلك التي تستخدم لاستنفاد خصم (أو علاوة) الإصدار.
-١٦	✓	

(٢) الاختيار المتعدد

١- ج	٢- ج	٣- د	٤- ب	٥- أ	٦- ب
٧- ب	٨- ب	٩- أ	١٠- ج	١١- ج	١٢- أ
١٣- ب	١٤- هـ	١٥- ج	١٦- ب	١٧- ب	١٨- ج
١٩- ج	٢٠- ج	٢١- ب	٢٢- ب	٢٣- ج	٢٤- د
٢٥- ج	٢٦- هـ	٢٧- ج	٢٨- د	٢٩- ج	٣٠- هـ

المحل الثاني: الالتزامات طوبارة الأجل

تمهيد الحل لفقرات الاختيار المتعدد
(١) لحساب مكاسب استدعاء هذه السندات
أولاً:- نحسب القيمة الدفترية للسندات

٢٠٠٠٠٠

القيمة الاسمية

يضاف:- الجزء غير المستفد من علاوة الإصدار ويحسب كالتالي:-

علاوة الإصدار السنوية (٩/١٠٨٠٠) = ١٢٠٠ ريال

وللسندات التي تم استعادتها (٢/١) الكمية = ٦٠٠ ريال

يكون نصيب الشهر من علاوة الإصدار = (١٢/٦٠٠) = ٥٠ ريال

ويكون المستفد لشهرين $2 \times 50 = 100$ ريال

وبما أن الرصيد في بداية السنة ١٠٨٠٠ ريال للسندات كلها

وما يخص السندات التي تم استعادتها = (٢/١٠٨٠٠) = ٥٤٠٠ ريال

وبالتالي يكون رصيد العلاوة في تاريخ الاستدعاء = ٥٤٠٠ - ١٠٠ = ٥٣٠٠ ريال

وتكون القيمة الدفترية = ٢٠٠٠٠٠ + ٥٣٠٠ = ٢٠٥٣٠٠ ريال

القيمة المدفوعة في السندات التي تم استعادتها = $98\% \times 200000 = 196000$ ريال

وبالتالي تكون المكاسب من استدعاء السندات = $205300 - 196000 = 9300$ ريال

وعلى ذلك تكون الإجابة فقرة (ج)

(٤) لحساب علاوة الإصدار = $(600000) - (103\% \times 600000) = 18000$ ريال

مدة القرض عشر سنوات مضي نصفها (٥ سنوات) يصبح رصيد العلاوة ٩٠٠٠ ريال

تم شراء نصف السندات وبالتالي ما يخص السندات المشتراة من علاوة الإصدار غير

المستفدة = ٤٥٠٠ ريال وبالتالي فالقيمة الدفترية للسندات

٣٠٠٠٠٠ ريال

٤٥٠٠ ريال

٣٠٤٥٠٠ ريال

٢٩١٠٠٠ ريال

١٣٥٠٠ ريال

القيمة الاسمية =

نصيب السندات المشتراة =

القيمة الدفترية للسندات

المبلغ المدفوع $97\% \times 300000$

مكاسب غير عادية

الإجابة فقرة (ب)

(٥) حيث أن الخصم في السنة الأولى أعلى في طريقة القسط الثابت وبالتالي القوائد أقل

(٧) القيمة المصدر بها السندات

$100 \text{ سند} \times 1000 \text{ ريال} \times 103\% =$

١٠٣٠٠٠ ريال

٢٠٠٠ ريال

١٠٠٠٠٠ ريال

١٥٠٠ ريال

٥٠٠٠ ريال

$= 100000 - 103000 =$

القيمة الاسمية = $1000 \times 100 =$

فائدة السندات لمدة شهرين = $12/2 \times 1000 / 9 \times 100000 =$

تكلفة إصدار السندات

صافي النقدية المستلمة - ١٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ + ١٥٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ = ٩٩٥٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ب)

(٩) الأرباح السنوية قبل الفوائد والضرائب

فوائد الممنذات

الدخل بعد خصم الفوائد على الممنذات وقبل الضرائب

ضرائب الدخل

صافي الدخل بعد الفوائد والضرائب

أو صافي الدخل بعد الفوائد والضرائب

وبالتالي ٦٠% (١١٦٦٠٠٠ - س) = ١٠٠ = س

١٠٠ = س - ٦٩٩٦٠٠ = ٠,٦ س

١٠٠ = س + ٠,٦ س = ٦٩٩٦٠٠

١٠,٦ س = ٦٩٩٦٠٠ ريال

س = $\frac{699600}{10,6} = 66000$ ريال

بالتالي يكون قرض الممنذات = $66000 \times (\frac{8}{100}) = 5280$ ريال

الإجابة فقرة (ج)

(١٠)

الأرصدة في	ما يحمل	الأرصدة في	
١٤١٧/١٢/٣٠	على عام ١٤١٧هـ	١٤١٦/١٢/٣٠	القيمة الاسمية
٢٠٠٠٠٠ ريال		٢٠٠٠٠٠	علاوة الإصدار
٤٥٠٠٠ ريال	٥٠٠٠٠ = ١٠ ÷ ٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	تكاليف الإصدار
٢٢٥٠٠ ريال	٢٥٠٠٠ = ١٠ ÷ ٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	القيمة النقدية للممنذات
٢٠٦٧٥٠٠ ريال			المبلغ المدفوع
١٩٠٠٠٠٠ ريال			المكاسب
١٦٧٥٠٠ ريال			

(١١) قيمة الفائدة الواجب تحصيلها

$100000 \times 10\% \times (\frac{12}{2}) = 60000$

بالإضافة للقيمة الاسمية

المبلغ الذي يجعل النقدية لدينا

الإجابة فقرة (جـ)

١٦٦٦٧ ريال

١٠٠٠٠٠ ريال

١١٦٦٦٧ ريال

٦٠٠٠ ريال

٧٦٠٠ ريال

١٦٠٠ ريال

٨٠٠ ريال

(١٢) معدل الفائدة المائد في السوق = $100000 \times 6\% = 6000$

معدل الفائدة الأسمى = $90000 \times 8\% = 7200$

الفرق سنويا

$2 \div (7200 - 6000)$ كل ستة شهور

القيمة الدفترية للسندات في غرة رجب ١٤١٧هـ -
 - القيمة الدفترية في بداية العام + الجزء المستفاد من خصم الإصدار من ١/١ وحتى ٢/١
 القيمة الدفترية للسندات في غرة رجب ١٤١٧هـ = ٨٠٠ + ٩٥٠٠٠ = ٩٥٨٠٠ ريال
 - المبلغ المدفوع في السندات = $100000 \times 102\%$ = ١٠٢٠٠٠ ريال
 خسارة غير اعتيادية
 الإجابة فقرة (ب)

(١٤) إجابة أخرى هي الفرق بين القيمة الدفترية للسند المسدد والقيمة المسددة

(١٥) القيمة الاسمية للسندات ٥٠٠٠٠٠ ريال

يخصم: خصم الإصدار ٥٣١٨٠ ريال

القيمة الدفترية للسندات ٤٤٦٨٢٠ ريال

قيمة استنفاد الخصم طبقاً لمعدل الفائدة الفعلي

٢٦٨٠٩ ريال = $446820 \times 12\% \times \frac{12}{6}$

الفائدة على القيمة الاسمية $500000 \times 12\% \times \frac{12}{6}$ - ٣٠٠٠٠ ريال

قيمة استنفاد الخصم طبقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلي ٣١٩١ ريال

الإجابة فقرة (ج)

(١٨) فقرة (د) مرفوضة حيث من الواضح أن السندات أصدرت بخصم إصدار فيجب أن تكون أقل

من القيمة الاسمية وكذلك يمكن رفض (أ) و (ب) حيث أنه من غير المعقول أن يكون الخصم

بهذا القدر والفرق في سعر الفائدة لا يتجاوز ٢% لعدة خمس سنوات.

وبالتالي تكون الإجابة المقترحة هي (أ) أو (هـ)

وبتجربة (أ)

التاريخ	التقنية المدفوعة	مصرف الفائدة	علاوة الإصدار المستفدة	صافي الالتزام
١/١/١				٩٢٤١٦,٠٠
١/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٢٤١,٦٠	١٢٤١,٦٠	٩٣٦٥٧,٦٠
٢/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٣٦٥,٧٦	١٢٦٥,٧٦	٩٥٠٢٣,٣٦
٣/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٥٠٢,٣٦	١٥٠٢,٣٦	٩٦٥٢٥,٧٢
٤/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٦٥٢,٥٧	١٦٥٢,٥٧	٩٨١٧٨,٢٩
٥/١٢/٣٠	٨٠٠٠	٩٨١٧,٨٣	*١٨٢١,٧١	١٠٠٠٠٠,٠٠

الفرق ناتج عن التقريب وقدره ٢,٨٨ ريال الإجابة فقرة (ج) بالتأكيد

(١٩) خصم الإصدار $100000 - 92416 = 7584$ ريال تقريباً الإجابة فقرة (جـ)

(٢٠) نفاذ خصم الإصدار $9502 - 8000 = 1502$ ريال الإجابة فقرة (ب)

(٢١) الرصيد في نهاية السنة - الرصيد في بداية السنة

٩٥٠٢٣٨٤ - ٩٣٦٥٨٠٤ = ١٣٦٥٨٠ ريال

يضاف الفائدة المدفوعة ٨٠٠٠٠٠ ريال

مصرف الفائدة عن السنة ٩٣٦٥٨٠ ريال

(٢٤) المبلغ المحصل في تاريخ البيع	
١- القيمة الاسمية	٨٠٠٠٠٠٠ ريال
٢- الفائدة عن شهري محرم وصفر	١٣٣٣٤ ريال
المبلغ المحصل في تاريخ البيع	٨١٣٣٣٤ ريال
الإيجابية فقرة (د)	
(٢٦) الإيجابية فقرة (هـ) وهي الفرق بين المبلغ المسدد وصافي القيمة الدفترية للسندات	

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

- ١ لا تعتبر علاوة الإصدار عنصراً مستقلاً من عناصر الخصوم وإنما تدرج في قائمة المركز المالي كحساب مقابل لحسابات الخصوم طويلة الأجل المختصة بها وذلك عن طريق إضافاتها إلى القيمة الاسمية للسندات المصدرة بقائمة المركز المالي.
- ٢- التزامات متداولة ٢٠٠٠٠٠٠ ريال قرض طويل الأجل ٨٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ٣- حقوق ملكية.
- ٤- التزامات متداولة.
- ٥- التزامات متداولة إذا كانت الدورة التشغيلية أكثر من فترة مالية ومستستخدم في سدادها أصول متداولة أو التزامات طويلة الأجل.
- ٦- التزامات متداولة.
- ٧- التزامات متداولة إلا إذا كان هناك: (١) مبلغ مخصص مجمع للمداد لم يصنف كأصل متداول أو (٢) هناك ترتيبات لإعادة التمويل .
- ٨- التزامات متداولة ، إلا إذا كان المبلغ ضئيل نسبياً فيمكن دمجها مع حسابات الأصول المتداولة.
- ٩- التزامات متداولة.

التمرين الثاني:

قيد إصدار السندات في ٣٠ جمادى الثانية ١٤٠٦هـ	
٦٩٣٠٠٠ حـ / النقدية (٧٠٠٠٠٠ × ٩٩%)	
٧٠٠٠ حـ / خصم إصدار السندات (٧٠٠٠٠ × ١%)	
٧٠٠٠٠ حـ / السندات	
قيد المكاسب أو الخسائر	
أولاً: تحدد القيمة الدفترية بعد ١١ عاماً أي في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧هـ علماً بأن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك.	
السندات	٧٠٠٠٠٠
(-) خصم الإصدار (٩ × ٧٠٠٠) المتبقي من السنوات ÷ ٢٠ عند السنوات	٣١٥٠
	٦٩٦٨٥٠

ثانياً: نحدد ثمن الشراء - $700,000 \times (100/102) - 721,000$ ريال
المكاسب أو الخسائر - $721,000 - 796,850 - 24150$ ريال

ويكون قيد اليومية

٧٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

٢٤١٥٠ حـ/ خسائر استدعاء السندات (غير عادية)

٣١٥٠ حـ/ خصم الإصدار السندات

٧٢١٠٠٠ حـ/ النقدية

إصدار السندات الجديدة ٣٠ جمادى الثانية

٨٠٨٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠ حـ/ علاوة إصدار السندات

٨٠٠٠٠ حـ/ السندات

قيد الفوائد واستفاد علاوة الإصدار بقاء على القسط الثابت

علاوة الإصدار ٨٠٠٠ عدد الأقساط ٤٠

$8000 / 40 \times 200 = 4000$ ريال

الفوائد = $800000 \times 12\% \times 2/1 = 48000$ ريال

الواجب دفعها:

٤٨٠٠٠ حـ/ النقدية

الفوائد الحقيقية = $48000 - 4000 = 44000$ ريال

ويكون قيد اليومية نصف السنوي كالتالي:

٤٧٨٠٠ حـ/ م. الفوائد

٢٠٠ حـ/ علاوة الإصدار

٤٨٠٠٠ حـ/ النقدية

التحريين الثالث:

(أ) أصدرت السندات بخصم إصدار قدره ٥٦٥١ ريال ، ودليل ذلك أن القيمة الدفترية في محرم ١٤٠٨ هـ أقل من القيمة الدفترية في نهاية عام ١٤١٧ هـ.

(ب) الطريقة المستخدمة في حساب الاستفاد: هي الطريقة الفعلية والدليل على ذلك هو أن نصيب السنة من الفائدة يتزايد في ظل هذه الطريقة حيث أنه في عام ١٤٠٨ هـ كان نصيب السنة ١١٣٢٢ ريالاً بينما في عام ١٤١٧ هـ كان نصيب السنة ١١٨٩٤ ريالاً بينما في طريقة القسط الثابت سيكون القسط ثابت سنوياً متمثلاً في ١١٥٦٥,١ ريال سنوياً:

قيود إثبات إصدار السندات في ١٤٠٨/١/١ هـ

٩٤٣٤٩ حـ/ النقدية

٥٦٥١ حـ/ خصم إصدار السندات

١٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

قيود الفوائد في ١٤٠٨/١٢/٣٠ هـ	
١١٣٢٢ حـ / فوائد السندات	
٣٢٢ حـ / خصم إصدار السندات	
١١٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة	
قيود ١٤١٦ هـ	
١١٠٠٠ من حـ / فوائد مستحقة	
١١٠٠٠ حـ / النقدية	
إثبات سداد فوائد عام ١٤١٥ هـ	
في نهاية عام ١٤١٦ هـ	
١١٧٩٧ حـ / م. فوائد السندات	
٧٩٧ حـ / خصم إصدار سندات	
١١٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة	

التعريف الرابع:

الخيار الأول

القيود في تاريخ الإصدار

١٩٢٠٠٠٠ حـ / النقدية

٨٠٠٠٠ حـ / خصم الإصدار

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / السندات

حسب طريقة القسط الثابت نصف السنوي = $80000 \div 20 = 4000$ سنوياً

الفائدة السنوية = $2000000 \times 12\% = 240000$ ريال

إذن يكون قيد تحميل الفوائد السنوي:

٢٤٤٠٠٠ حـ / م. الفوائد على السندات

٤٠٠٠ حـ / خصم إصدار السندات

٢٤٠٠٠٠ حـ / النقدية

القيد عند سداد القرض في تاريخ الاستحقاق:

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / السندات

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

الخيار الثاني:

القيد في تاريخ الإصدار

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / السندات

المفصل الثاني: التزامات طويلة الأجل

المقيد سنويا

٢٤٤٠٠٠ حـ / الفوائد على السندات
 ٤٠٠٠ حـ / علاوة إصدار مستخدمة
 ٢٤٠٠٠٠ حـ / النقدية
 (٢٠٠٠٠٠ × ١٢% + (٢٤٠٠٠٠٠ × ٤% × ٢٠ / ١٠٠ - ٢٠٠٠٠))

المقيد في تاريخ العداد:

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / السندات
 ٨٠٠٠٠ حـ / علاوة الإصدار
 ٢٠٨٠٠٠٠ حـ / النقدية
 من الممكن استخدام نفس القيود في الحالة الأولى مع تغير القيد الأول كالتالي:

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / النقدية
 ٨٠٠٠٠ حـ / خصم إصدار السندات
 ٢٠٨٠٠٠٠ حـ / السندات

بينما يكون قيد العداد

٢٠٨٠٠٠٠ حـ / السندات

٢٠٨٠٠٠٠ حـ / النقدية

شركة زكي

التحريين الخاص:

الفعلية: ١٦% الاسمية: ١٤%

لحساب قيمة خصم الإصدار

٢٠٠٠٠٠

القيمة الاسمية للسندات

القيمة الحالية لمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ تستحق بعد

١١٦٦٩٨

٧ أقساط بمعدل ٨% (٠,٥٨٣٤٩ × ٢٠٠٠٠٠)

القيمة الفعلية لقاعدة تدفع

٧٢٨٨٩

بمعدل نصف سنوي (٥,٢٠٦٣٧ × ٢ / ١ × ١٤% × ٢٠٠٠٠٠)

١٨٩٥٨٧

١٠٤١٣

خصم الإصدار

القيود في ١٤١٧/٢/١ هـ

١٨٩٥٨٧ حـ / النقدية

١٠٤١٣ حـ / خصم الإصدار

٢٠٠٠٠٠ حـ / السندات

عند صرف الفوائد في نصف العام في ١٤١٧/٨/١ هـ

١٥١٦٧ حـ م. الفوائد

١١٦٧ حـ / خصم الإصدار (٢ / ١ × ١٦% × ١٨٩٥٨٧) - ١٤٠٠٠٠

١٤٠٠٠ حـ / النقدية

يتم إثبات استحقاق الفوائد في شهر ذي الحجة أي عن خمسة شهور في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ
١٢٧١٧ حـ/ م. الفوائد

١٠٥٠ حـ/ خصم الإصدار $[(190754 \times 16\% \times 2/1) - (14000 \times 6/5)]$

١١٦٦٧ حـ/ الفوائد المستحقة $(6/5 \times 14000)$

عند صرف الفوائد في شهر صفر في ١٤١٨/٢/١ هـ

٢٥٤٣ حـ/ م. الفوائد

١١٦٦٧ حـ/ فوائد مستحقة

٢١٠ حـ/ خصم الإصدار $[(190754 \times 16\% \times 2/1) - (14000 \times 6/5)]$

١٤٠٠٠ حـ/ النقدية

عند صرف الفوائد في ١٤١٨/٨/١ هـ

١٥٣٦١ حـ/ م. الفوائد

١٣٦١ حـ/ خصم الإصدار $(14000 - 2/1 \times 16\% \times 192014)$

١٤٠٠٠ حـ/ النقدية

في نهاية العام ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ إثبات استحقاق فائدة الشهور الخمسة

الفائدة عن نصف السنة = $192275 \times 16\% \times 2/1 - 15470$ ريال

الفائدة عن خمسة شهور = $6/5 \times 15470 - 12892$ ريال

خصم الإصدار = $15470 - 14000 = 1470$ ريال

خصم الإصدار عن خمسة شهور = $6/5 \times 1470 - 1225$ ريال

١٢٨٩٢ حـ/ م. الفوائد

١٢٢٥ حـ/ خصم الإصدار

١١٦٦٧ حـ/ الفائدة المستحقة $(6/5 \times 14000)$

جدول الاستنفاد فائدة ١٦%

السنة	النقدية الواجب دفعها	مصرف الفائدة	خصم الإصدار	القيمة غير المستنفدة	القيمة المفترية
١٤١٧/٢/١ هـ	--	--	--	١٠٤١٣	١٨٩٥٨٧
١٤١٧/٨/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥١٦٧	١١٦٧	٩٢٤٦	١٩٠٧٥٤
١٤١٨/٢/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٢٦٠	١٢٦٠	٧٩٨٦	١٩٢٠١٤
١٤١٨/٨/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٣٦١	١٣٦١	٦٦٢٥	١٩٣٣٧٥
١٤١٩/٢/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٤٧٠	١٤٧٠	٥١٥٥	١٩٤٨٤٥
١٤١٩/٨/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٥٨٨	١٥٨٨	٣٥٦٧	١٩٦٤٣٢
١٤٢٠/٢/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٧١٥	١٧١٥	١٨٥٢	١٩٨١٤٨
١٤٢٠/٨/١ هـ	١٤٠٠٠	١٥٨٥٢	١٨٥٢	--	٢٠٠٠٠٠

كيفية حساب العمود الأول:-

النقدية الواجب دفعها سنويا - $200000 \times 14\% = 28000$ ريال سنويا
وبالتالي فكل ستة شهور يتم دفع - $28000 \times \frac{12}{6} = 14000$ ريال كل نصف سنة
حساب الفائدة الفعلية - (القيمة الدفترية) \times الفائدة الفعلية $\times \frac{2}{1}$ عام

مبتدأ في ١٤١٧/٨/١ هـ - $189587 \times 16\% \times \frac{2}{1}$

يتم حساب خصم الإصدار بطرح الفائدة الاسمية من الفعلية

= الفائدة الفعلية - الفائدة الاسمية

= $10167 - 14000 = 1167$ ريال

القيمة غير المستفدة = خصم الإصدار - المستفد خلال العام

= $10167 - 1167 = 9246$ ريال

٢٠٠٠٠

القيمة الاسمية للسندات

القيمة الحالية لمبلغ ٢٠٠٠٠٠ تستحق (٠,٦٢٧٤١ \times ٢٠٠٠٠٠) بعد ٤ سنوات ١٢٥٤٨٢

(٨ أقساط فائدة) سنوية ١٢% الفعلية

القيمة الحالية للفوائد تستحق نصف سنوية ١٢% الاسمية (١,٢٠٩٧٩ \times ١٢٠٠٠) - ٨,٧٢٧

٢٠٦٢٠٩

٦٢٠٩

علاوة إصدار الأسهم

إذن يصبح قيد اليومية لتسجيل إصدار الأسهم في تاريخ الإصدار جماد الثاني ١٤١٧ هـ

٢٠٦٢٠٩ ح/ النقدية

٢٠٠٠٠٠ ح/ للسندات

٦٢٠٩ ح/ علاوة إصدار السندات

١٢٢٧٢ ح/ الفوائد على السندات (١٢/٦ \times ١٢ \times ٢٠٦٢٠٩)

٦٢٧ ح/ علاوة الإصدار (متمم)

١٢٠٠٠ ح/ النقدية (١٢/٦ \times ١٢ \times ٢٠٠٠٠٠)

في نهاية عام ١٤١٧ هـ يتم عمل قيد تصوية لتحميل م. للفائدة وتعديل علاوة الإصدار بالجزء المستفد

فوائد العام التالي: ٢٠٦٢٠٩ - ٦٢٧ = ٢٠٥٥٨٢ ريال

٢٠٥٥٨٢ \times ١٢% \times ٢/١ = ١٢٣٣٥ عن ستة أشهر

١٢٣٣٥ \times ١/٦ = ٢٠٥٦ عن شهر واحد

١٢٣٠٠ \div ٦ = ٢١٦٧ ريال فوائد اسمية عن شهر

علاوة الإصدار - الفوائد الاسمية - الفوائد الفعلية

= $2167 - 2056 = 111$ ريال

قيد التصوية

٢٠٥٦ ح/ م. الفائدة

١١١ ح/ علاوة إصدار السندات

٢١٦٧ ح/ الفوائد المستحقة على السندات

في أول جمادى الثانية عام ١٤١٨هـ
يتم احتساب فوائد الشهور الخمسة كالتالي:

- ١٢٢٣٥ ريال	فوائد الفترة (سنة أشهر)
- ١٠٢٧٩ = $\frac{6}{5} \times 12235$ ريال	إذن فوائد الشهور الخمسة
- ١٣٠٠٠ ريال	الفوائد الاسمية عن الشهور الستة
= ١٠٨٢٢ ريال	عن خمسة اشهر = $\frac{6}{5} \times 13000$
- ١٠٨٢٢ - ١٠٢٧٩ = ٥٥٤ ريال	إذن علاوة إصدار عن خمسة أشهر

١٠٢٧٩ حـ / م. الفوائد على السندات

٥٥٤ حـ / علاوة إصدار

٢١٦٧ حـ / فوائد مستحقة

١٣٠٠٠ حـ / النقدية

في أول رمضان ١٤١٨هـ تم شراء سندات
قيمة اسمية ٤٠٠٠٠

بمبلغ ٤٢٠٠٠ متضمن قيمة الفوائد المستحقة

نصيب الفائدة = $12\% \times \frac{12}{3} \times 40000 = 13000$ ريال

القائدة الفعلية = $20.4917\% \times 12 \times \frac{12}{6} - 12295.72 = 12295.72$ ريال

٤٠٠٠٠ تعادل ٢٠% من إجمالي الأرباح

إذن نصيبها من الفائدة الفعلية = $20\% \times 12295 = 2459$ ريال تقريبا

علاوة الإصدار = ١٣٠٠ - ١٢٣٠ = ٧٠ ريال

يكون القيد

١٢٣٠ حـ / الفوائد على السندات

٧٠ حـ / علاوة إصدار

١٣٠٠ حـ / النقدية

إذن يصبح المدفوع في السندات ما يعادل

٤٢٠٠٠ - ١٣٠٠ = ٤٠٧٠٠ ريال

نصيب السندات من علاوة الإصدار غير المستفدة = $70 - 0.2 \times (627 - 665 - 620.9) = 70 - 0.2 \times 913 = 913$ ريال

= $913 - 70 - 982 - 70 - (0.2 \times 4917) = 913$ ريال

٤٠٠٠٠ حـ / السندات

٩١٣ حـ / علاوة الإصدار

٢١٣ حـ / أرباح سندات

٤٠٧٠٠ حـ / النقدية

الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

في غرة ذي الحجة ١٤١٨هـ -

١٦٠٠٠٠

السندات المتبقية قيمة اسمية

١٦٣٩٣٤

السندات المتبقية قيمة دفترية

١٠٤٠٠

الفائدة الاسمية = $١٦٠٠٠٠ \times ١٢\% \times \frac{٢}{١}$

٩٨٣٦

الفائدة الدفترية = $١٦٣٩٣٤ - ١٠٤٠٠ \times \frac{٢}{١} \times ١٢\%$

٥٦٤

ما يستفاد من القيمة (علاوة الإصدار)

قيد اليومية

٩٨٣٦ ح/ الفوائد على السندات

٥٦٤ ح/ علاوة الإصدار

١٠٤٠٠ ح/ النقدية

في أول جماد الثانية ١٤١٩هـ -

١٠٤٠٠-

الفائدة الاسمية = $١٦٠٠٠٠ \times ١٢\% \times \frac{٢}{١}$

٩٨٠٢

الفائدة الدفترية = $١٦٣٩٣٤ - ١٠٤٠٠ \times \frac{٢}{١} \times ١٢\%$

٥٩٨

ما يستفاد من القيمة (علاوة الإصدار)

يكون القيد في ١٢/٣٠/١٤١٨هـ -

١٦٣٤ ح/م. الفوائد (١٢٢٥٣ × ٠,٨ × $\frac{٢}{١}$)

٩٩ ح/ علاوة إصدار السندات (٧٤٧ × ٠,٨ × $\frac{٢}{١}$)

١٧٢٣ ح/ الفائدة المستحقة (١٣٠٠٠ × ٠,٨ × $\frac{٢}{١}$)

يكون القيد في ١/٦/١٤١٩هـ -

٨١٦٩ ح/ م. الفوائد على السندات (١٢٢٥٣ × ٠,٨ × $\frac{٢}{٥}$)

٤٩٨ ح/ علاوة إصدار السندات (٧٤٧ × ٠,٨ × $\frac{٢}{٥}$)

١٧٢٣ ح/ فائدة مستحقة (١٣٠٠٠ × ٠,٨ × $\frac{٢}{١}$)

١٠٤٠٠ ح/ النقدية (٠,٨ × ١٣٠٠٠)

في أول ذي الحجة ١٤١٩هـ -

ريال ١٠٤٠٠ -

الفائدة الاسمية = $١٦٠٠٠٠ \times ١٢\% \times \frac{٢}{١}$

ريال ٩٧٦٦

الفائدة الدفترية = $١٦٣٩٣٤ - ١٠٤٠٠ \times \frac{٢}{١} \times ١٢\%$

ريال ٦٣٤

ما يستفاد من القيمة (علاوة الإصدار)

٩٧٦٦ ح/ فوائد على السندات

٦٣٤ ح/ علاوة إصدار

١٠٤٠٠ ح/ الفائدة الاسمية

جدول تفاد الدين في حالة علاوة الإصدار
طريقة سعر الفائدة السائد

القيمة الدفترية	القيمة غير المستنفدة	علاوة الإصدار	مصروف الفائدة	النقدية الواجب دفعها	السنة
٢.٦٢٠.٩	٦٢٠.٩	—	—	—	١٤١٧/٦/١ هـ
٢.٥٥٨٢	٥٥٨٢	٦٧٧	١٢٣٧٣	١٢٠٠٠	١٤١٧/١٢/١ هـ
٢.٤٩١٧	٤٩١٧	٦٦٥	١٢٣٣٥	١٢٠٠٠	١٤١٨/٦/١ هـ
٢.٤٢١٢	٤٢١٢	٧٠٥	١٢٢٩٥	١٢٠٠٠	١٤١٨/١٢/١ هـ
٢.٣٤٦٥	٣٤٦٥	٧٤٧	١٢٢٥٣	١٢٠٠٠	١٤١٩/٦/١ هـ
٢.٢٦٧٣	٢٦٧٣	٧٩٢	١٢٢٠٨	١٢٠٠٠	١٤١٩/١٢/١ هـ
٢.١٨٣٣	١٨٣٣	٨٤٠	١٢١٦٠	١٢٠٠٠	١٤٢٠/٦/١ هـ
٢.٠٩٤٣	٩٤٣	٨٩٠	١٢١١٠	١٢٠٠٠	١٤٢٠/١٢/١ هـ
٢.٠٠٠٠	—	٩٤٢	١٢.٥٧	١٢٠٠٠	١٤٢١/٦/١ هـ

التصريح السادس:

١- في ١ رجب ١٤١٦ هـ

٩٧٢.٠٠٠ ح/ النقدية

٩٠٠.٠٠٠ ح/ قرض السندات

١٨.٠٠٠ ح/ علاوة إصدار قرض السندات

٥٤.٠٠٠ ح/ م. الفوائد

٢- في ٣١ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

١٠٨.٠٠٠ ح/ م. الفوائد

١٠٨.٠٠٠ ح/ الفوائد المستحقة

٩٤٧,٣٧ ح/ علاوة قرض السندات

٩٤٧,٣٧ ح/ م. الفائدة

(١٨.٠٠٠ = ٩,٥ سنة = ١٨٩٤,٧٤ ريال سنويا) $\div 2 = ٩٤٧,٣٧$

٣- في ١ محرم ١٤١٧ هـ

١٠٨.٠٠٠ ح/ الفوائد المستحقة

١٠٨.٠٠٠ ح/ النقدية

٤- في ١ ربيع الثاني ١٤١٧ هـ

٤٥٠.٠٠٠,٠٠ ح/ قرض السندات

٨٢٨٩,٤٧ ح/ علاوة إصدار قرض السندات*

١٣٥٠٠,٠٠ ح/ م. الفوائد (١٢/٣ × %١٢ × ٤٥٠.٠٠٠)

٤٦٨.٠٠٠,٠٠ ح/ النقدية (١٣٥٠٠ + ٤٥٤٥٠٠)

٣٧٨٩,٤٧ ح/ مكاسب استثنائية لتصفية المبكرة للسندات**

الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

* ١٨٠٠٠ × (٢ / ١) × (١١٤ / ١٠٥) - ٨٢٨٩,٤٧ ريال

** (٤٥٨٢٨٩,٤٧ - ٤٥٤٥٠٠) - ٣٧٨٩,٤٧ ريال

في ذي الحجة ١٤١٧ هـ

٥٤٠٠٠ ح/م. الفوائد (١٢٪ × ٤٥٠٠٠٠)

٥٤٠٠٠ ح/ الفوائد المستحقة

* ١١٨٤,٢١ ح/ علاوة قرض السندات

١١٨٤,٢١ ح/م. الفائدة

* الاستفاد في السنة على ٤٥٠٠٠٠ ريال

(١٨٠٠٠ ÷ ٩,٥) × ٢/١

استفاد ثلاث شهور على مبلغ ٤٥٠٠٠٠ ريال

(١١٤ / ٣ × ١٨٠٠٠) × ٢/١

إجمالي العلوّة المستفدة

٩٤٧,٣٧ ريال

٢٣٦,٨٤ ريال

١١٨٤,٢١ ريال

التحريين السابق:

أ - ١١ محرم ١٤١٦ هـ

٩٦٠٠٠ ح/ النقدية

٤٠٠٠٠ ح/ خصم إصدار قرض السندات

١٠٠٠٠٠٠ ح/ قرض السندات

ب - ١٥ جمادى الثانية

٦٠٠٠٠ ح/ أموال مخصصة لسداد فائدة السندات

٦٠٠٠٠ ح/ النقدية

ج - ٣٠ جمادى الثانية

٦٠٠٠٠ ح/م. الفوائد على السندات

٦٠٠٠٠ ح/ الفوائد المستحقة

د - ٢٠ رجب

٥٦٨٠٠ ح/ الفوائد المستحقة

٥٦٨٠٠ ح/ أموال مخصصة لسداد فائدة السندات

٥٢٠ ح/م. بنكية

٥٢٠ أموال مخصصة لسداد فائدة السندات

هـ - ١٥ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

٦٠٥٢٠ ح/ أموال مخصصة لسداد فائدة السندات

٦٠٥٢٠ ح/ النقدية

أ - و ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

٦٠٠٠٠ ح./م. فائدة قرض السندات

٦٠٠٠٠ ح./ للقائدة المستحقة

٢٠٠٠ ح./م. فائدة السندات

٢٠٠٠ ح./ خصم قرض السندات

أ - ز ٢١ محرم ١٤١٧ هـ

٥٩٩٠٠ ح./ الفائدة المستحقة

٥٩٩٠٠ ح./ أموال مخصصة لسداد فوائد السندات

أ - ح ١ ربيع الأول ١٤١٧ هـ

٢٠٠٠٠,٠٠ ح./ قرض السندات

٤٠٠,٠٠ ح./م. الفوائد (١٢/٢ × %١٢ × ٢٠٠٠٠)

٧٥٢,٢٢ ح./ خصم إصدار السندات *

١٩٤٠٠,٠٠ ح./ النقدية

٢٤٦,٦٧ ح./ مكاسب استثنائية للتصفية المبكرة للسندات **

* ١٠٠٠/٢٠ من ٤٠٠٠٠ - ٨٠٠

١٠ سنويا = ٢٠ ÷ ٨٠٠

٧٥٢,٢٢ ريال = ٤٠ × ١٨ (٦/٥)

** ٧٥٢,٢٢ - ١٠٠٠ = ٢٤٦,٦٧ ريال

(ب) ٩٨٠٠٠٠ × %١٢ × ٢/١ - ٥٨٨٠٠ ريال

(ج) يضاف م. الاستفاد لشهري محرم وصفر على مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال والتي تمثل السندات التي تم

تصفيتها في ١ ربيع الأول

١٠ سنويا = ٢٠ ÷ ٤٠ ريال سنويا

٦/١ × ٤٠ = ٦,٦٧

١٩٦٠ + ٦,٦٧ - ١٩٦٦,٦٧ ريال

ملاحظة: بالنسبة لحساب أموال مخصصة لسداد فوائد السندات لا تشمل تلك المبالغ المدفوعة

مصرفاً وإنما تعد بمثابة أحد الأصول الأخرى حتى تقوم الجهة التي ستتولى الصرف

(البنك) بالإشعار بالصرف.

التصريح الثامن:

أ-١ في ١/٧/١٤١٧ هـ

١٠٠٠٠٠ ح./ الأراضي

٤٦٤١١ ح./ خصم على أوراق الدفع

١٤٦٤١١ ح./ أوراق الدفع

الفصل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

يتم رسملة ١٠٠٠٠٠ ريال تكافئة الأرض والتي تمثل القيمة الحالية للكمبيالة لمدة أربع سنوات بسعر فائدة ١٠% تم الكشف عنها في الجدول كالتالي

$$٠,٦٨٣ = \frac{١٠٠٠٠٠}{١٤٦٤١١}$$

يتم الكشف في الجدول تحت أربع سنوات لريال يستلم في نهاية مدة نجد أن سعر الفائدة ١٠% ٢-١

	٥٠١٢٥ حـ / المعدات
	٢٩٨٧٥ حـ / خصم علي أوراق الدفع
	٨٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع
	كيفية حساب خصم أوراق الدفع
٨٠٠٠٠	القيمة الاسمية
	القيمة الحالية لمبلغ ٨٠٠٠٠ يستحق بعد ثمانية
٣٧٣٢١	سنوات بمعدل ١٠% ($٠,٤٦٦٥١ \times ٨٠٠٠٠$)
	القيمة الحالية لمبلغ ٢٤٠٠ تستحق سنويا لمدة
١٢٨٠٤	ثمان سنوات بمعدل ١٠% سنويا $٥,٣٣٤٩٣ \times ٢٤٠٠$
٥٠١٢٥	القيمة الحالية للكمبيالة
٢٩٨٧٥	الخصم

١-ب

١٠٠٠٠ حـ / م. الفوائد
١٠٠٠٠ حـ / خصم علي أوراق الدفع ($١٠\% \times ١٠٠٠٠٠$)

٢-ب

٥٠١٢,٥ حـ / م. الفوائد ($١٠\% \times ٥٠١٢٥$)
٢٦١٢,٥ حـ / خصم علي أوراق الدفع
٢٤١٠٠,٠ حـ النقدية ($٣\% \times ٨٠٠٠٠$)

التحريز التاسع:-

١- القيود في دفاتر العلياء

١٠٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع
١٠٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة
٥٠٠٠٠ حـ / الأصل
٢٠٠٠٠ حـ / مكاسب تنازل عن أصل ثابت (مكاسب عادية)
٤٠٠٠٠ حـ / مكاسب غير عادية (جدول ديون)

- ب- القيود في دفاتر الشيماء
 ٧٠٠٠٠ حـ / الأصل
 ٤٠٠٠٠ حـ / خسائر غير عادية (هيكله ديون)
 ١٠٠٠٠٠ حـ / أوراق القبض
 ١٠٠٠٠ حـ / فوائد مستحقة

التحريين العاشر:

جدول استنفاد م. الخصم علي أوراق الدفع

صافي الالتزام الرصيد	م. الفائدة (مدينة) خصم علي أوراق الدفع (دانن)	التاريخ
*٢٤٩١٢٣,٠٠	---	١٤١٦/١٢/٣٠ هـ
٢٧٩٠١٧,٧٦	٢٩٨٩٤,٧٦	١٤١٧/١٢/٣٠ هـ
٣١٢٤٩٩,٨٩	٣٣٤٨٢,١٣	١٤١٨/١٢/٣٠ هـ
٣٥٠٠٠٠,٠٠	**٣٧٥٠٠,١١	١٤١٩/١٢/٣٠ هـ

* القيمة الحالية لمبلغ ٣٥٠٠٠٠ ريال بسعر فائدة ١٢% سنويا لمدة ٣ سنوات

$$٢٤٩١٢٣ - ٠,٧١١٧٨ \times ٣٥٠٠٠٠$$

** الفرق ناتج عن التقريب

أ- قيود اليومية ٣٠ في الحجة ١٤١٦ هـ

$$٢٤٩١٢٣ حـ / الحاسب$$

$$١٠٠٨٧٧ حـ / خصم علي أوراق الدفع$$

$$٣٥٠٠٠٠ حـ / أوراق الدفع$$

ب- قيود التسوية ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ

$$٣٣١٨٧,١٧ حـ / م. الاستهلاك (٣٥٠٠٠٠ - ٢٤٩١٢٣) \div ٦$$

$$٣٣١٨٧,١٧ حـ / مجمع استهلاك الحاسب$$

$$٢٩٨٩٤,٧٦ حـ / م. الفوائد$$

$$٢٩٨٩٤,٧٦ حـ / خصم علي أوراق الدفع$$

ج- قيود التسوية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ

$$٣٣١٨٧,١٧ حـ / م. الاستهلاك$$

$$٣٣١٨٧,١٧ حـ / مجمع استهلاك الحاسب$$

$$٣٣٤٨٢,١٣ حـ / م. الفائدة$$

$$٣٣٤٨٢,١٣ حـ / خصم علي أوراق الدفع$$

المحل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

التبرين العادي شهر:

- ١- تم بيع السندات بملاوة إصدار
 إذا بيعت السندات بالقيمة الاسمية عندها سوف يكون سعر الفائدة الملائم مساويا للسعر الاسمي لأن السعر الاسمي محدد وثابت وهو اعلى من السعر السائد في السوق فعند ذلك نجد أن المشتري على استعداد أن يدفع أكثر من القيمة الاسمية للسند ، والملاوة تمثل تخفيض في تكلفة السند بالنسبة للمصدر على سنوات حياة السند. ولتعديل معدل الفائدة إلى السعر السائد في السوق ٧,٥%.
- ٢- تم بيع السند بخصم إصدار
 إذا بيعت السندات بالقيمة الاسمية عندها سوف يكون سعر الفائدة الملائم مساويا للسعر الاسمي لأن السعر الاسمي محدد وثابت وهو أقل من السعر السائد في السوق فعند ذلك نجد أن مصدر السند على استعداد أن يقبل أموال أقل من القيمة الاسمية للسند ، فالخصم يمثل زيادة في قيمة الفائدة التي ستدفع في تاريخ الاستحقاق ويرفع من السعر ليقارب من السعر السائد في السوق.
- ٣- لم تبغ السندات لا بخصم ولا بملاوة إصدار
 حيث أن القيمة الاسمية تعادل ذلك السعر السائد في السوق وبذلك سوف يتم بيع السندات بالقيمة الاسمية.

التبرين الثاني شهر:

أ- ١٤١٦/٦/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠٠	حـ /	قرض السندات
٢٠٧٠٠	حـ /	خصائر التصفية المبكرة للسندات
٢٧٠٠	حـ /	خصم إصدار السندات (٢٠/٩ × ٦٠٠٠)
٦١٨٠٠٠	حـ /	النقدية (١٠٣ × ٦٠٠٠٠) %
٧٥٧٥٠٠	حـ /	النقدية
٧٥٠٠	حـ /	علاوة إصدار السندات
٧٥٠٠٠٠	حـ /	قرض السندات

في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦ هـ

٢٩٨١٢,٥	حـ / م.	فائدة السندات
١٨٧,٥	حـ /	علاوة قرض السندات (٤٠/١ × ٧٥٠٠)
٣٠٠٠٠	حـ /	النقدية (٤ × ٧٥٠٠٠) %

التبرين الثالث شهر:

١ يناير ١٤١٤ هـ

١٠٣٩٩٢	حـ /	النقدية
٣٩٩٢	حـ /	علاوة إصدار سندات
١٠٠٠٠٠	حـ /	قرض السندات

ب-

جدول بمصاريف الفوائد واستنفاد علاوة الإصدار
سعر الفائدة السائد سندات ٩% العائد الفعلي ٨%

التاريخ	النقدية المدفوعة	مصرف الفائدة	علاوة الإصدار المستفدة	صافي الالتزام
١٤١٤/١/١				١٠٣٩٩٢,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٣١٩,٣٦	٦٨٠,٦٤	١٠٣٣١١,٣٦
١٤١٥/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٢٦٤,٩١	٧٣٥,١٠	١٠٢٥٧٦,٢٦
١٤١٦/١٢/٣٠	٩٠٠٠	٨٢٠٦,١٠	٧٩٣,٩٠	١٠١٧٨٢,٣٦

٣٠ ذي الحجة ١٤١٤هـ

ح/م. فائدة السندات ٨٣١٩,٣٦
ح/ علاوة قرض السندات ٦٨٠,٦٤
ح/ النقدية ٩٠٠٠

٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ

ح/م. فائدة السندات ٨٢٠٦,١٠
ح/ علاوة قرض السندات ٧٩٣,٩٠
ح/ النقدية ٩٠٠٠

التصريح الرابع عشر:

جدول استنفاد خصم الإصدار
طريقة القسط الثابت

التاريخ	النقدية المدفوعة	م. الفائدة (مدين)	خصم الإصدار (دائن) *	صافي الالتزام
١٤١٤/١/١				٩٥٧٨٧,٠٠
١٤١٤/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٦٦٢٩,٦٠
١٤١٥/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٧٤٧٢,٢٠
١٤١٦/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٨٣١٤,٨٠
١٤١٧/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	٩٩١٥٧,٤٠
١٤١٨/١٢/٣٠	٥٠٠٠	٥٨٤٢,٦	٨٤٢,٦٠	١٠٠٠٠٠,٠٠

* (٩٥٧٨٧ - ١٠٠٠٠٠) ÷ ٥ = ٨٤٢,٦٠ ريال

المحل الثاني: الالتزامات طويلة الأجل

ب) للحصول على سعر الفائدة السائد في السوق نحاول بالتجربة والخطأ

%٦	%١١	%١٠	
٢١٠٦٢	١٨٤٧٩,٥	١٨٩٥٤,٠	القيمة الحالية لمبلغ ٥٠٠٠ ريال لمدة خمس سنوات (دفعة سنوية)
٧٤٧٢٦	٥٩٣٤٥,٠	٦٢٠٩٢,٠	القيمة الحالية لمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال لمدة خمس سنوات (مبلغ يستلم)
٩٥٧٨٨,٠٠	٧٧٨٢٤,٥٠	٨١٠٤٦,٠٠	إجمالي القيمة الحالية

سعر الفائدة السائد في السوق ٦% وتم تحديده عن طريق التجربة والخطأ فتجربة ١٠% ثم ١١% فوجدنا أنه يتناقص فخفضنا السعر المختبر عند ٦% ووجدنا أن القيمة الحالية للقروض والمتحصلات بلغت ٩٥٧٨٨ ريال

جدول استنفاد خصم الإصدار

طريقة سعر الفائدة السائد في السوق

صافي الالتزام	خصم الإصدار (دائن)	م. الفائدة (مدين)	النقدية المدفوعة	التاريخ
٩٥٧٨٧,٠٠				١٤١٤/١/١
٩٦٥٣٤,٢٢	٧٤٧,٢٢	٥٧٤٧,٢٢	٥٠٠٠	١٤١٤/١٢/٣٠
٩٧٣٢٦,٢٧	٧٩٢,٠٥	٥٧٩٢,٠٥	٥٠٠٠	١٤١٥/١٢/٣٠
٩٨١٦٥,٨٥	٨٣٩,٥٨	٥٨٣٩,٥٨	٥٠٠٠	١٤١٦/١٢/٣٠
٩٩٠٥٥,٨٠	٨٨٩,٩٥	٥٨٨٩,٩٥	٥٠٠٠	١٤١٧/١٢/٣٠
١٠٠٠٠٠٠,٠٠	٩٤٣,٣٥	٥٩٤٣,٣٥	٥٠٠٠	١٤١٨/١٢/٣٠

$$٩٥٧٨٧ \times ٦\% = ٥٧٤٧,٢٢ \text{ ريال}$$

التصريح الخاص بشر:

$$١ - \text{مقدار سعر الفائدة الاسمي} = \frac{٩٠٠٠}{١٥٠٠٠} = ٦\%$$

ب- مقدار سعر الفائدة السائد في السوق على مثل هذا النوع من السندات

$$٨\% = \frac{١١٠٤٦}{١٣٨٠٢١}$$

ج- قيد اليومية في تاريخ إصدار السندات

١٣٦٥٢١	ح/ النقدية
١٥٠٠	ح/ تكلفة الإصدار غير المستفدة
١١٩٧٩	ح/ خصم إصدار السندات (١٣٨٠٢١ - ١٥٠٠٠٠)
١٥٠٠٠٠	ح/ السندات

د- قيد اليومية في ١٤١٤/١٢/٣٠ هـ -

١١٢٨١,٣٦	ح/ م. فائدة السندات (٨% × ١٤٢٢٦٧)
٢٣٨١,٣٦	ح/ خصم إصدار السندات
٩٠٠٠,٠٠	ح/ النقدية
٣٠٠	ح/ م. إصدار السندات
٣٠٠	ح/ تكلفة الإصدار غير المستفدة

هـ- تظهر المعلومات عن السندات في الميزانية كما يلي

٦٠٠,٠٠	أصول أخرى (م. مؤجلة)
	التزامات طويلة الأجل
١٥٠٠٠٠,٠٠	قرض السندات ، ٦% بسحق في ١٤١٧/١/١ هـ -
٥٣٥١,٦٤	يخصم خصم الإصدار
<u>١٤٤٦٤٨,٣٦</u>	

(و)

٧٥٠٠٠,٠٠	ح/ قرض السندات
٢٢٥٠,٠٠	ح/ م. للقوائد (٦% × ٧٥٠٠٠ × ١/٢)
٣٧٥٧,٨٢	ح/ خصائر التصفية المبكرة للسندات *
٧٨٧٥٠,٠٠	ح/ النقدية
٢٠٣٢,٨٢	ح/ خصم إصدار السندات
٢٢٥,٠٠	ح/ تكلفة إصدار السندات غير المستفدة

* متم حصاني

- * استنفاد الخصم (١٤٤٦٤٨,٣٦ × ٨% × ١٢/٦ × ١/٢) - ٢٢٥٠ - ٦٤٣ تقريباً
- * الخصم غير المستفد - (٥٣٥١,٦٤ - ٢٦٧٥,٨٢ - ٦٤٣) = ٢٠٣٢,٨٢ ريال
- * تكلفة إصدار السندات غير المستفدة - (١٠٠ × ٠,٥ - ٧٥) = ٢٢٥ ريال

التقرير السادس عشر:

المبلغ المستفد سنوياً	إجمالي علاوة الإصدار واجبة النفاذ	معامل الضرب	المبلغ	لسنة المنتهية في
١٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	٨٠/٢٠	٢٠٠٠٠٠٠	١٤١٦/١٢/٣٠
١٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	٨٠/٢٠	٢٠٠٠٠٠٠	١٤١٧/١٢/٣٠
١٢٠٠٠	٦٠٠٠٠	٨٠/١٦	١٦٠٠٠٠٠	١٤١٨/١٢/٣٠
٩٠٠٠	٦٠٠٠٠	٨٠/١٢	١٢٠٠٠٠٠	١٤١٩/١٢/٣٠
٦٠٠٠	٦٠٠٠٠	٨٠/ ٨	٨٠٠٠٠٠	١٤٢٠/١٢/٣٠
٣٠٠٠	٦٠٠٠٠	٨٠/ ٤	٤٠٠٠٠٠	١٤٢١/١٢/٣٠
٦٠٠٠٠			٨٠٠٠٠٠٠	

التبرين السابع عشر:

أ - جدول يبين كيفية احتساب المتحصل من عملية البيع
القيمة الحالية للمبلغ الواجب دفعه في أول محرم من كل عام
لخمس سنوات لدفعه تحقق 6% $(4,21236 \times 200,000) = 842472$
القيمة الحالية للفائدة المدفوعة لمدة خمس سنوات بمعدل 6% تحسب بالشكل التالي:

المبلغ المستند سنويا	القيمة الحالية معدل 6%	فائدة بمعدل 5%	رصيد السندات	السنة المنتهية في
4717,000	٠,94340	5,000	1,000,000	1412/12/30
356,000,000	٠,89000	4,000	8,000,000	1413/12/30
25188,60	٠,83962	3,000	6,000,000	1414/12/30
15841,80	٠,79209	2,000	4,000,000	1415/12/30
7472,60	٠,74726	1,000	2,000,000	1416/12/30
131272,00				

القيمة الحالية - $842472 + 131272 = 973740$ ريال

جدول استنفاد خصم الإصدار

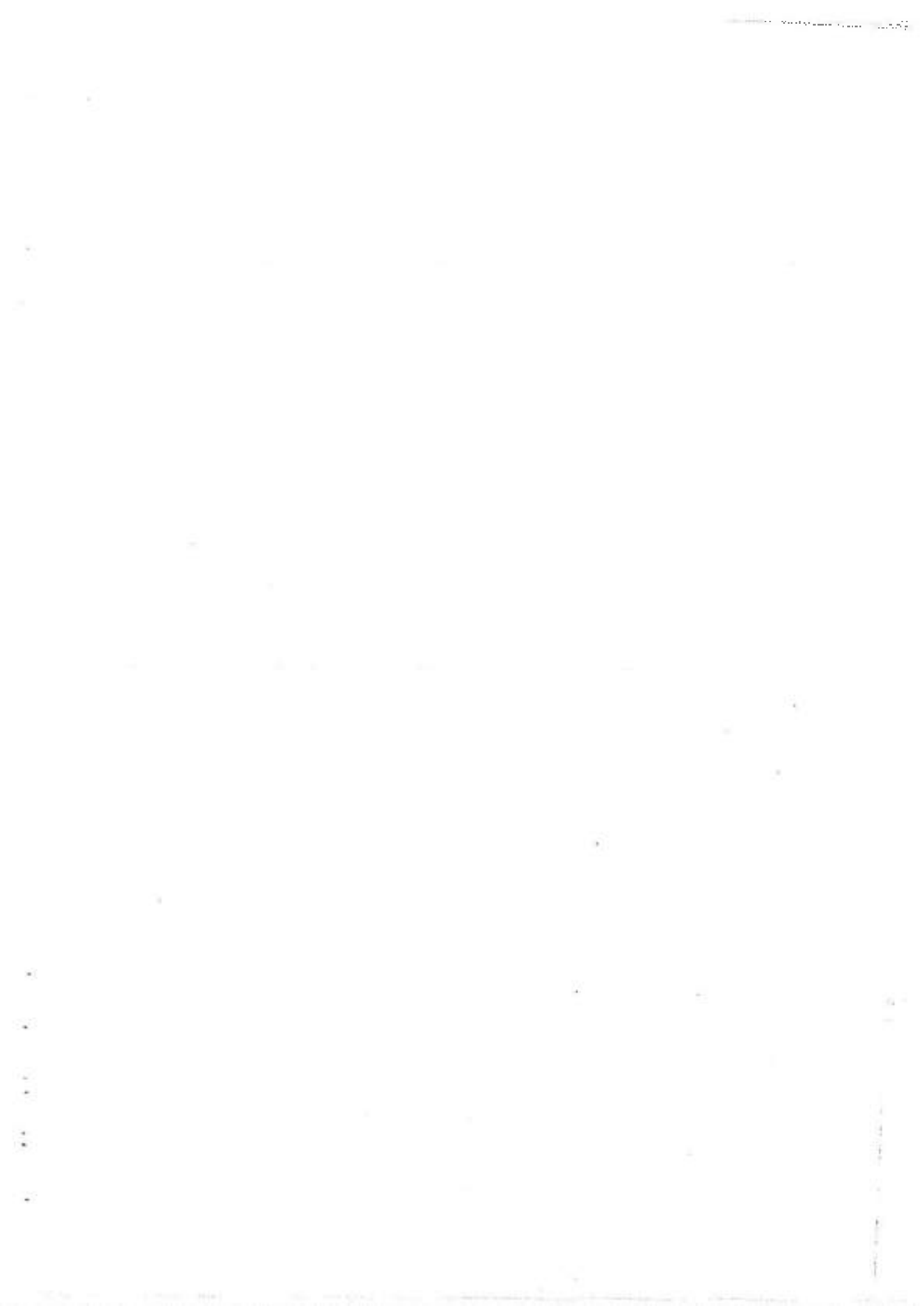
طريقة سعر الفائدة السائد في السوق

صافي الالتزام	قرض السندات مدين	خصم الإصدار (دائن)*	م. الفائدة (مدين)	النقدية المدفوعة	السنة
973740,00					0
982169,70		8424,70	58424,70	5,000	1
782169,70	2,000,000			2,000,000	1
789,99,88		6930,18	46930,18	4,000	2
589,99,88	2,000,000			2,000,000	2
594445,87		5345,99	35345,99	3,000	3
394445,87	2,000,000			2,000,000	3
398112,62		3666,75	23666,75	2,000	4
198112,62	2,000,000			2,000,000	4
2,000,000,00		1886,76	11886,76	1,000	5
0	2,000,000			2,000,000	5

الفصل الثالث

حقوق الملكية

إصدار وإعادة إصدار الأسهم



أسئلة ونماذج بين الفصل الثالث
حقوق الملكية: إصدار وإعادة شراء الأسهم

أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
- ١ - تعتبر القيمة الاسمية مؤشراً جيداً للقيمة السوقية للسهم العادي.
 - ٢ - تعتبر الأسهم تحت الاكتتاب جزءاً من خصوم الشركة.
 - ٣ - يطلق اسم "أسهم الخزانة" على أسهم الشركة المصدرة التي أعيد شراؤها ولم تلغ.
 - ٤ - تظهر أسهم الخزانة في قائمة المركز المالي مطروحة من إجمالي حقوق المساهمين.
 - ٥ - تمثل أسهم الخزانة تخفيضاً في عدد الأسهم المتداولة.
 - ٦ - يعتبر الممتثل الذي قام بشراء أسهم الخزانة بقيمة تقل عن تكلفة إصدارها دافئاً للشركة بهذا الفرق.
 - ٧ - تقوم الأصول المشتراة مقابل إصدار أسهم عادية على أساس القيمة الاسمية لتلك الأسهم.
 - ٨ - يؤدي شراء أسهم الخزانة بقيمة تقل عن سعر إصدارها الأصلي إلى زيادة في إجمالي حقوق المساهمين.
 - ٩ - لا تتأثر قيمة إجمالي حقوق المساهمين سواء استخدمت طريقة التكلفة أو طريقة القيمة الاسمية للمحاسبة عن شراء أسهم الخزانة.
 - ١٠ - يتم إثبات أسهم الخزانة للممنوحة للشركة كهيئة والتي أعيد إصدارها مرة ثانية طبقاً لطريقة التكلفة بجعل حساب رأس المال الإضافي - هبات ومنح - دافئاً بالقيمة المحصلة عن بيعها بالكامل.
 - ١١ - تعتبر القيمة الاسمية للسهم عن الحد الأدنى الواجب دفعه في السهم الواحد عند إصداره.
 - ١٢ - الأسهم الممتازة القابلة للتحويل غالباً ما يتم إصدارها بنسبة أرباح أقل مقارنته بالأخرى المماثلة غير القابلة للتحويل.
 - ١٣ - تختلف خاصية القابلية للرد عن خاصية القابلية للاستدعاء.
 - ١٤ - يجمع المحاسبون على اعتبار حساب مدينين عن أسهم مكتتب فيها أحد حسابات حقوق الملكية.

(٢) اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

(١) فيما يلي التغييرات التي حدثت في أرصدة حسابات (شركة الحمزة) خلال سنة ١٤١٨هـ:

الزيادة	الحساب
٣٥٦.٠٠٠	الأصول
١٠٨.٠٠٠	الالتزامات
٢٤٠.٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية
٢٤.٠٠٠	علاوة إصدار الأسهم العادية

بافتراض أن ليس هناك تغييراً في الأرباح المحتجزة بخلاف توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة وقدرها ٥٢٠.٠٠٠ ريال، فإن صافي الدخل عن سنة ١٤١٨ هـ يجب أن يكون:

أ - ١٦٠.٠٠٠ ريال. ب - ٣٦٠.٠٠٠ ريال.

ج- ٥٢٠٠٠ ريال. د - ٦٨٠٠٠ ريال.

هـ- لا شيء مما ذكر، الإجابة الصحيحة هي ريال.

(٢) يجب تسجيل للزيادة في القيمة السوقية علي للقيمة الاسمية للأسهم المصدرة في الجانب الدائن من:

أ - حسابات الدائنين. ب- حساب رأس مال الأسهم العادية.

ج- حساب علاوة الإصدار. د - حساب الأرباح المحتجزة.

(٣) يتم إثبات تكلفة إعادة شراء أسهم الشركة في الجانب المدين من حساب (أسهم الخزنة) تحت

طريقة التكلفة أو القيمة الاسمية.

طريقة القيمة الاسمية

طريقة التكلفة

لا

لا

نعم

لا

لا

نعم

نعم

نعم

(٤) تم الاكتتاب في أسهم الشركة الجديدة بقيمة تزيد عن قيمتها الاسمية. يجب تسجيل رأس المسأل

الإضافي المدفوع (علاوة إصدار) عند:

أ - الحصول على الاكتتاب في الأسهم. ب - تحصيل قيمة الأسهم بالكامل.

ج- إصدار الأسهم. د - التصريح بإصدار الأسهم.

(٥) إذا افترضنا استخدام طريقة التكلفة في المحاسبة عن عمليات أسهم الخزنة، فإن أي زيادة في

المبلغ الناتج عن إعادة بيع أسهم الخزنة عن تكلفة شراؤها يجب أن تعالج على أنها:

أ - زيادة في علاوة الإصدار. ب- زيادة في الأرباح المحتجزة.

ج- عنصر من عناصر الدخل الناتج عن التشغيل. د - مكاسب غير اعتيادية.

هـ- لا شيء مما ذكر.

(٦) عندما تقوم شركة بإعادة شراء أسهمها من سوق الأوراق المالية بسعر أعلى من القيمة الاسمية ثم

يعاد إصدارها مرة أخرى بسعر أعلى من سعر الشراء، فإن رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة

إصدار) للناتج عن عملية بيع أسهم الخزنة يجعل دائنا تحت أي طريقة من الطريقتين التاليتين:

طريقة القيمة الاسمية

طريقة التكلفة

لا

لا

نعم

لا

نعم

نعم

لا

نعم

(٧) بلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها والمصدرة بواسطة (شركة العمار) ٨٠٠٠٠٠ سهم بقيمة

اسمية ٥٠ ريال للسهم، وقد أصدر السهم بسعر ٥٥ ريال. وبلغت الأرباح المحتجزة ١٦٠٠٠٠٠

ريال. فإذا قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم عادي من أسهم الشركة بسعر ٦٢ ريال للسهم،

فإن حقوق المساهمين تحت طريقة القيمة الاسمية للمحاسبة عن أسهم الخزنة ستقل بمبلغ:

أ - صفر. ب- ٥٠٠٠٠ ريال. ج - ٥٥٠٠٠ ريال.

د - ٦٢٠٠٠ ريال. هـ - لا شيء مما ذكر، الإجابة الصحيحة هي.....

(٨) يتضمن جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي (لشركة الراضى) في ٣٠ من ذي

الحجة عام ١٤١٧ هـ على البنود التالية:

أهمهم عادية، مصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم،

ومصدرة ٩٠٠٠٠ سهم بقيمة أسميه ١٠٠ ريال للسهم

رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم

أرباح محتجزة

ناقصاً أسهم الخزانة بالتكلفة (١٠٠٠٠ سهم)

إجمالي حقوق المساهمين

٩٠٠٠٠٠٠ ريال

٢٢٠٠٠٠٠ ريال

٥٦٠٠٠٠٠ ريال

(٨٠٠٠٠٠٠) ريال

١٦٠٠٠٠٠٠ ريال

وخلال سنة ١٤١٨ هـ قامت الشركة بإعادة بيع ٥٠٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر

١٢٠ ريال للمهم، ولم تحدث أي عمليات أخرى خلال السنة تخص أسهم الخزانة.

ما قيمة الدخل ونوعه للنتيجة عن هذه العملية عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ؟

أ - صفر. ب - ١٠٠٠٠٠٠ ريال دخل عادي.

ج - ٢٠٠٠٠٠٠ ريال دخل عادي. د - ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال دخل غير عادي.

(٩) تختلف (طريقة القيمة الاسمية) عن (طريقة للتكلفة) في المحاسبة عن أسهم الخزانة في أنه:

أ - لا يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر عن بيع أسهم الخزانة تحت طريقة القيمة الاسمية.

ب - يتم الاعتراف بالمكاسب المحققة وقت شراء الأسهم ولكن يتم تحميل الخسائر على

حساب الأرباح المحتجزة.

ج - يتم إعداد قيد عكسي لقيد إصدار الأسهم من خلال إثبات اسهم الخزانة بقيمتها الاسمية مع تسوية

أي فروق بين قيمة الإصدار وسعر شراء الأسهم في حساب رأس المال الإضافي (علاوة

إصدار)، وكذلك يتم إثبات إعادة بيع هذه الأسهم كما لو كانت صلية بإصدار جديدة.

د - يتم إلغاء القيد الأصلي لإصدار الأسهم على أن تعالج أي فروق بين قيمة الإصدار

وسعر شراء الأسهم كمكاسب أو خسائر عادية.

(١٠) حصلت (شركة السعودي) على تصريح في غرة محرم ١٤١٧ هـ بإصدار ٢٠٠٠ سهم عادي

بقيمة اسمية قدرها ٤٠٠ ريال، و ٥٠٠ سهم ممتاز مجمع للأرباح ٥% بقيمة أسميه ١٠٠ ريال

للسهم. وقامت الشركة خلال سنة ١٤١٧ هـ بإصدار ١٢٠٠ سهم عادي بمبلغ إجمالي قدره

٦٠٠٠٠٠ ريال وإصدار ٣٠٠ سهم ممتاز بسعر السهم ١٦٠ ريال للسهم. بالإضافة إلى ذلك تم

الاكتتاب في ١٠٠ سهم ممتاز في ٢٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ بسعر ١٧٠ ريال وقد دفعت قيمة

الاكتتاب في ٢ من محرم ١٤١٨ هـ. ما قيمة رأس المال للمنفوع الذي يجب أن يظهر في قائمة

المركز المالي لشركة السعودي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

أ - ٥٢٠٠٠٠٠ ريال. ب - ٦٤٨٠٠٠٠ ريال.

ج - ٦٦٥٠٠٠٠ ريال. د - ٨٥٠٠٠٠٠ ريال.

(١١) بتحليل حقوق المساهمين في شركة التوأيم في عمرة المحرم ١٤١٨ هـ اتضح الآتي:

رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريال، والمصرح بها ١٠٠٠٠٠ سهم،	والمصدره والمتداولة ٦٠٠٠٠ سهم
١٢٠٠٠٠٠ ريال	رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار
١٤٠٠٠٠ ريال	الأرباح المحتجزة
٧٦٠٠٠٠ ريال	الإجمالي
٢١٠٠٠٠٠ ريال	

وتستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٨ هـ:

- قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال.
- قامت الشركة بإعادة بيع ٦٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٣٨ ريال للسهم.
- قامت الشركة بإلغاء أسهم الخزانة المتبقية.
- بافتراض عدم حدوث أي عمليات أخرى، ما رصيد حساب رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ؟

أ - ١٥٦٨٠٠ ريال.

ب - ١٥٠٨٠٠ ريال.

ج - ١٤٠٠٠٠ ريال.

د - ١٢٥٨٠٠ ريال.

هـ - إجابة أخرى أذكرها.....

(١٢) قامت (شركة الجرامون) بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بسعر ١٦ ريال للسهم في ٥ من

صفر ١٤١٧ هـ، ثم قامت ببيع ٥٠٠ سهم من هذه الأسهم بسعر ٢٠ ريالاً للسهم في ٩ من

شعبان ١٤١٨ هـ وكان سعر السوق للسهم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ١٨ ريالاً

وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ٢١ ريالاً. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة التكلفة

في المحاسبة عن أسهم الخزانة فما هي الحسابات التي يجب أن تجعل دائرة في سنة ١٤١٨

هـ لإثبات عملية بيع أسهم الخزانة؟

أ - حساب لمهم الخزانة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

ب - حساب أسهم الخزانة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وحساب رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - بمبلغ

٢٠٠٠ ريال.

ج - حساب أسهم الخزانة بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وحساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.

د - حساب أسهم الخزانة بمبلغ ٧٥٠٠ ريال وحساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ٢٥٠٠ ريال.

(١٣) فيما يلي جانب حقوق الملكية (شركة البقلبي) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ رأس مال

الأسهم العادية، قيمة أسميه ٢٠ ريال للسهم.

المصرح بها ١٥٠٠٠٠ سهم والمصدره والمتداولة ١٠٠٠٠٠ سهم

٢٠٠٠٠٠٠ ريال

٤٠٠٠٠٠ ريال

٢٠٠٠٠٠ ريال

٢٦٠٠٠٠٠ ريال

رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

أرباح محتجزة

الإجمالي

وقد قامت الشركة بشراء ١٠٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٢٤٠٠٠٠٠ ريال في غرة ربيع الأول ١٤١٨ هـ. وفيما يلي العمليات التي حدثت بخصوص أسهم الخزانة خلال سنة ١٤١٨ هـ:

- باعت الشركة ٣٠٠٠ سهم بمبلغ ٨٤٠٠٠ في غرة جمادى الثانية.

- باعت الشركة ٢٠٠٠ سهم بمبلغ ٤٢٠٠٠ في غرة شعبان.

- قامت الشركة بإلغاء ٥٠٠٠ سهم وهي الأسهم المتبقية.

تستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة وعلى ذلك يظهر أثر هذه العمليات على الوجه التالي:

- أ - تقل قيمة حقوق المساهمين كما هي لئون تغيير.
- ب - ينخفض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال كما تنخفض الأرباح المحتجزة بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال.
- ج - ينخفض رأس مال الأسهم العادية ١٠٠٠٠٠٠ ريال كما ينخفض رأس المال الإضافي (علاوة إصدار) بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال.
- د - ينخفض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٢٦٠٠٠ ريال.
- (١٤) تتكون حقوق المساهمين (شركة الجلال) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ مما يلي:
- أسهم ممتازة مجمعة للأرباح ٦%، القيمة الاسمية
- للسهم ١٠٠ ريال، المصدر والمتداول ١٠٠٠ سهم
- أسهم عادية، القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال، الأسهم
- المصرح بها ٣٠٠٠٠٠٠ سهم، المصدر والمتداول منها ٥٠٠٠٠٠ سهم ٥٠٠٠٠٠٠ ريال
- الأرباح المحتجزة ٩٠٠٠٠٠ ريال
- تستخدم الشركة طريقة القيمة الاسمية في المحاسبة عن أسهم الخزانة، وقد قامت الشركة بشراء ١٠٠٠ سهم من أسهمها بسعر ٨ ريال للسهم. ما رصيد الأرباح المحتجزة عقب هذه العملية مباشرة؟

أ - ٩٢٠٠٠٠ ريال. ب - ٨٨٠٠٠٠ ريال.

ج - ٩٠٠٠٠٠ ريال. د - مبلغ آخر هو

- (١٥) فيما يلي جانب حقوق المساهمين (شركة الجمعة) في غرة المحرم ١٤١٧ هـ: رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريال، الأسهم المصرح بها ٢٠٠٠٠٠٠ سهم، المصدر والمتداولة ١٢٠٠٠٠٠ سهم
- ٢٤٠٠٠٠٠ ريال
- ٢٨٠٠٠٠٠ ريال رأس المال الإضافي المدفوع - علاوة إصدار
- ١٥٤٠٠٠٠٠ ريال الأرباح المحتجزة
- ٤٢٢٠٠٠٠ ريال الإجمالي

تستخدم الشركة طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة. وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٧ هـ:

- قامت الشركة بشراء ٢٠٠٠ سهم من أسهمها بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال.
 - قامت الشركة ببيع ١٢٠٠٠ سهم بسعر المسهم ٤٠ ريالاً.
 - قامت الشركة بإلغاء أسهم الخزانة المتبقية.
 ما رصيد رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة الإصدار) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ
 (لشركة الجمعة) ؟

- أ - ٢٧٤٠٠٠ ريال. ب - ٢٨٠٠٠٠ ريال. ج - ٣٠٤٠٠٠ ريال.
 د - ٣١٦٠٠٠ ريال. هـ - إجابة أخرى أذكرها

(١٦) تعتبر أسهم الخزانة:

- أ - الأسهم التي يتم إلغاؤها عقب شراؤها. ب - أصل متداول.
 ج - كما لو كانت أسهم لم يتم إصدارها. د - أسهم مصدرة ومتداولة.
 (١٧) تم تأسيس وتنظيم (شركة الإسلام) في غرة محرم ١٤١٨ هـ، وقد صرح لها بإصدار ١٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ٥٠ ريالاً للسهم. وقد حدثت العمليات التالية خلال سنة ١٤١٨ هـ:

- أصدرت ٢٠٠٠٠ سهم بسعر ٥٠ ريالاً للسهم في ٤ من المحرم.
 - أصدرت ١٠٠٠٠ سهم بسعر ٧٠ ريالاً للسهم في ٨ من ربيع الثاني.
 - أصدرت ٣٠٠٠ سهم بسعر ١٠٠ ريال للسهم في ٩ من جمادى الثانية.
 - اشترت ٥٠٠٠ سهم بسعر ٤٠ ريالاً للسهم في ٢٩ من رجب.
 - أعلنت بيع أسهم الخزانة السابقة (٥٠٠٠ سهم) بسعر المسهم ٨٠ ريالاً في ٣٠ من ذي الحجة.
 وتستخدم شركة الإسلام طريقة التكلفة في إثبات شراء أسهم الخزانة وإعادة بيعها. ما هو رصيد حساب (رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار) كما يظهر في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ؟
 أ - ٣٥٠٠٠٠ ريال. ب - ٤٥٠٠٠٠ ريال.
 ج - ٥٠٠٠٠٠ ريال. د - ٥٥٠٠٠٠ ريال.

- (١٨) تم تأسيس وتنظيم (شركة الإسراء) في غرة محرم ١٤١٦ هـ، وفي نفس التاريخ قامت بإصدار ٢٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم بسعر ١٥٠ ريالاً للسهم (صرح بإصدار ٤٠٠٠٠ سهم عادي). وخلال الفترة من غرة المحرم ١٤١٦ هـ وحتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ حققت الشركة دخلاً قدره ٧٥٠٠٠٠ ريال، ونفقت توزيعات لأرباح نقدية قيمتها ٣٨٠٠٠٠٠ ريال. وفي ٥ من المحرم ١٤١٨ هـ قامت الشركة بشراء ١٢٠٠ سهم من أسهمها العادية بسعر المسهم ١٢٠ ريال وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ قامت الشركة بإعادة بيع ٨٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٨٠ ريالاً للسهم. فإذا كانت الشركة تستخدم طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة فما إجمالي حقوق المساهمين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ ؟

- أ - ٣٢٩٠٠٠٠ ريال. ب - ٣٣٠٦٠٠٠ ريال.
 ج - ٣٣٣٨٠٠٠ ريال. د - ٣٣٧٠٠٠٠ ريال.

- (١٩) يتميز رأس مال الأسهم الممتازة بالعديد من الخصائص التي تجعله مرغوباً بوصفه شكلاً من أشكال التمويل طويل الأجل وذلك بالمقارنة بالالتزامات طويلة الأجل. أي من العبارات التالية التي تتعلق بمزايا الأسهم الممتازة مقارنة بالالتزامات طويلة الأجل تعتبر خطأ بوجه عام ؟
- أ - تعتبر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة التزاماً قانونياً على الشركة ولكنه أضعف من التزام الشركة لفوائد السندات.
- ب - لا يوجد هناك تاريخ نهائي لاستحقاق الأسهم الممتازة.
- ج - تصنيف الأسهم الممتازة إلى قاعدة حقوق الملكية لدى الشركة.
- د - لا يستطيع حملة الأسهم الممتازة إجبار الشركة على الإفلاس القانوني لعدم سدادها لتوزيعات أرباح لهم.
- هـ - تباع الأسهم للممتازة على أساس معدل عائد يقل عن ذلك الذي تباع على أساسه للسندات.
- (من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

(٢٠) القيمة السوقية للأسهم العادية هي:

- أ - القيمة الحالية لرأس مال الأسهم العادية.
- ب - قيمة التصفية لرأس مال الأسهم العادية.
- ج - القيمة الدفترية لرأس مال الأسهم العادية.
- د - القيمة القانونية المحددة للمهم.
- هـ - المبلغ الذي حصلت عليه الشركة عن إصدار الأسهم.
- (٢١) تفتى إحدى الشركات ١٠٠٠٠ سهم من أسهمها العادية أسهم خزائن وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالات. وقد تمت إعادة اقتناء أسهم الخزائن من سفتين مقابل ١١٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة التكلفة للمحاسبة عن أسهم الخزائن. فإذا بيعت الأسهم فيما بعد بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ريال فإن هذا يترتب عليه:

- أ - مكسباً قدره ٣٠٠٠٠ ريال عن بيع استثمارات.
- ب - جعل حساب الأرباح المحتجزة دائناً بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال.
- ج - علاوة إصدار قدرها ٣٠٠٠٠ ريال.
- د - تخفيض في رصيد أسهم الخزائن بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
- هـ - زيادة في حسابات علاوة الإصدار المختلفة بمبلغ ١٤٠٠٠٠ ريال.
- (٢٢) أي مما يلي لا تتواجد تحت عنوان " رأس مال الأسهم في الميزانية العمومية للشركة ؟
- أ - علاوة إصدار - أسهم ممتازة.
- ب - رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية ٥٠ ريال.
- ج - توزيعات أرباح مستحقة.
- د - رأس مال أسهم عادية مكتتب فيه.
- هـ - لاشيء مما ذكر.

- (٢٣) تكونت إحدى الشركات المساهمة في غرة محرم ١٤١٧ هـ برأس مال مصرح به مكون من ٥٠٠٠٠ سهم عادي القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال. وخلال عام ١٤١٧ حدثت بعض العمليات ذات التأثير على حقوق المساهمين على النحو التالي:
- ١٠ محرم أصدرت الشركة ٢٠٠٠٠ سهم بسعر ١٢٠ ريال للسهم.
- في غرة ذي الحجة اشترت الشركة ٢٠٠٠ سهم خزانة من أسهمها بسعر ١٢٠ ريالاً للسهم.
- وقد استخدمت الشركة طريقة التكلفة لتسجيل عملية شراء أسهم الخزانة، فإذا علمت أن صافي دخل الشركة عن عام ١٤١٧ بلغ ١٥٠٠٠٠٠ ريال، ما مقدار حقوق المساهمين في ٣٠/١٢/١٤١٧؟
- أ - ٤٢٩٠٠٠٠٠ ريال. ب - ٣٥١٠٠٠٠٠ ريال. ج - ٣٥٤٠٠٠٠٠ ريال.
- د - ٣٩٠٠٠٠٠٠ ريال. هـ - لاشيء مما ذكر. الإجابة الصحيحة هي.....
- (من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بتصرف)

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

- فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر (شركة الأحمدي) والتي ترتبط برأس مال الشركة:
- أ - بلغ عدد الأسهم المصرح بها ٨٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم.
- ب - تم إصدار كل الأسهم المصرح بها مقابل الحصول على عقارات ومناجم للمعادن وتم إثباتها بالدفاتر بقيمة تعادل ضعف القيمة الاسمية المصدرة.
- ج - تنزل بعض المساهمين للشركة عن ملكية ٢٠٠٠٠٠ سهم من أسهمها كمنحة لمساعدتها في تمويل شراء بعض الأدوات والمعدات، وقامت للشركة فوراً ببيع هذه الأسهم نقداً مقابل ٤٥٠٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم إثبات تلك المنحة في الجانب الدائن من (حساب رأس المال الإضافي - هبات ومنح).

المطلوب:

- أ - أشرح الطرق البديلة للمحاسبة عن الحصول وبيع أسهم الخزانة الممنوحة للشركة.
- ب - ما قيم للعقارات ومناجم المعادن وكذلك حقوق المساهمين التي تظهر في قائمة لمركز المملو للشركة.

التمرين الثاني:

- حصلت (شركة الدرويش) على تصريح بإصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم. وفي ٣٠ ذي القعدة ١٤١٧ هـ تم الاكتتاب في ٦٠٠٠ سهم بسعر ١٤٠ ريال للسهم وتم دفع ٤٠% من قيمة الأسهم المكتتب فيها نقداً. وفي ٣٠ من المحرم ١٤١٨ هـ تم تحصيل الرصيد المستحق من الأسهم المكتتب فيها فيما عدا المستحق علي مساهم واحد مكتتب في ٨٠٠ سهم فشل في الوفاء بالمتبقي عليه. وقد تم بيع هذه الأسهم في ١٠ صفر ١٤١٨ هـ بسعر ١٥٠ ريال للسهم ودفع الباقي للمكتتب المتخلف عن السداد.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التبرين الثالث:

أصدرت (شركة الإيمان) ٥٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم بسعر ٣٥٠ ريال للسهم. وفي ٥ رجب ١٤١٨ هـ أعادت الشركة شراء ١٠٠ سهم بسعر ٥٤٠ ريال للسهم والتي قامت بعد ذلك بإلغائها.

المطلوب:

أعداد قيود اليومية المناسبة لإثبات شراء وإلغاء أسهم الخزائن طبقاً:

- أ- لطريقة التكلفة.
- ب- لطريقة القيمة الاسمية.

التبرين الرابع:

قام أحد المساهمين في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ بمنح ٢٠٠ سهم من الأسهم التي يمتلكها في (شركة الفيصل) إلى الشركة كهدية، وكانت القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال وسعر إصداره الأصلي ٤٥٠ ريال، ويبلغ سعر بيعة الآن في سوق الأوراق المالية ٣٨٠ ريال.

المطلوب:

أ- إعداد قيود اليومية لإثبات هذه المنحة طبقاً:

- ١ - لطريقة التكلفة.
- ٢ - لطريقة القيمة الاسمية.
- ٣ - لطريقة المذكرة.

ب- يفرض أن الشركة أعادت بيع هذه الأسهم في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ عندما كان سعر السهم في السوق ٤٨٠ ريال. ما هي قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية إعادة البيع طبقاً:

- ١ - لطريقة التكلفة.
- ٢ - لطريقة القيمة الاسمية.
- ٣ - لطريقة المذكرة.

التبرين الخامس:

فيما يلي بعض العمليات التي تمت في (شركة الحاتم):

١. حصلت الشركة على تصريح بإصدار ١٢٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم، وكذلك ١٢٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية قدرها ٣٠ ريالاً للسهم.
٢. تم إصدار ٩٦٠٠ سهم عادي للمؤسسين مقابل قطعة أرض قام بتقويمها مجلس إدارة الشركة بمبلغ ٥٠٦٠٠٠ ريال.
٣. تم بيع ٦٠٠٠ سهم ممتاز بسعر ١١٠ ريال للسهم نقداً.
٤. تم بيع ٦٠٠ سهم عادي إلى أحد موظفي الشركة بسعر ٦٠ ريالاً للسهم.

٥. تم شراء ٣٠٠ سهم ممتاز نقداً بالقيمة الاسمية.
٦. تم شراء ٤٥٠ سهم ممتاز نقداً بسعر ٩.٨ ريالاً للسهم.
٧. تم شراء ٦٠٠ سهم عادي من الأسهم التي أصدرت في البند رقم (٢) للسابق بسعر ٦٢ ريالاً للسهم.
٨. تم إعادة إصدار ١٥٠ سهم ممتاز من التي سبق أن أعيد شراؤها بسعر ١٠.٢ ريالاً للسهم.
٩. تم إصدار ٢٤٠٠ سهم ممتازة بسعر ٩٩ ريالاً للسهم.
١٠. تم إعادة إصدار ٣٠٠ سهم عادي من التي سبق حيازتها بسعر ٥٧ ريالاً للسهم.
١١. تم إعادة شراء ١٢٠ سهم عادي من التي تم بيعها مرة ثانية في البند رقم (١٠) للسابق بسعر ٥٣ ريالاً للسهم.

المطلوب:

- أ - إعداد القيود اللازمة لإثبات العمليات المسابقة. يتم إثبات أسهم الخزانة بقيمتها الاسمية.
- ب - إعداد القسم الخاص بحقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للشركة بافتراض وجود رصيد الأرباح المحتجزة والذي يبلغ ٥٩٠٠٠ ريال.

التعريف السادس:

فيما يلي أرصدة الحسابات (لشركة الراضي) قبل القيام بعمليات أسهم الخزانة وكما تظهر بالاستاذ العام (القيمة الاسمية لهذه الأسهم ٥٠ ريالاً للسهم).

٧٢٠٠٠ ريال	رأس المال الإضافي
٢٤٠٠٠٠ ريال	رأس مال الأسهم العادية
٦٠٠٠٠ ريال	الأرباح المحتجزة

المطلوب:

- تسجيل العمليات الخاصة بأسهم الخزانة التالية تحت طريقتين مختلفتين مع استخدام طريقة السوارد أولاً - صاندر أولاً في عمليتي البيع والشراء:
- أ - تم شراء ٦٠٠ سهم بسعر ٦٣ ريالاً للسهم.
 - ب - تم شراء ٣٠٠ سهم بسعر ٦٧ ريالاً للسهم.
 - ج - تم بيع ٤٥٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٦٦ ريالاً للسهم.
 - د - تم بيع ٢٤٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٦٢ ريالاً للسهم.
 - هـ - تم إلغاء الأسهم الباقية في الخزانة.

التعريف السابع:

فيما يلي الجزء الخاص بحقوق المساهمين في (شركة الطاسان) كما يظهر بقائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

ريال	
٧٥٠٠٠٠	أسهم ممتازة مصرح بها (قيمة اسمية ١٠٠ ريال)
٣٠٠٠٠٠	أسهم عادية مصرح بها (قيمة اسمية ١٠ ريال)
٢٧٠٠٠٠	أسهم ممتازة غير مصدرة
١٥٠٠٠٠	أسهم عادية غير مصدرة
٢٧٠٠٠	الاكتتابات تحت التحصيل - أسهم عادية
٢٨٥٠٠	الاكتتابات تحت التحصيل - أسهم ممتازة
٤٥٠٠٠	الأسهم الممتازة المكتتب فيها
٣٣٧٥٠	الأسهم العادية المكتتب فيها
١٠٢٩٠٠	أسهم الخزائن ممتازة (١٠٥٠ سهم بالتكلفة)
١٤١٢٥٠	رأس المال الإضافي

المطلوب:

أ- تحديد الآتي بافتراض أنه من المؤكد تحصيل الاكتتابات تحت التحصيل:

١. إجمالي رأس مال الأسهم المصرح به.
٢. إجمالي رأس مال الأسهم غير المصدرة.
٣. إجمالي رأس مال الأسهم المصدرة.
٤. رأس مال الأسهم المكتتب فيه.
٥. رأس مال الأسهم المتاح عند الاكتتاب.
٦. صافي رأس المال الإضافي.

ب- ما التغيير الذي يحدث في البنود لمست المابقة إذا ما كان هناك دليلاً على عدم التأكد من تحصيل الاكتتابات ؟

التحريين العاشر:

حصلت (شركة الريان) على تصريح بإصدار ١٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم و ١٠٠٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ٥٠ ريالاً للسهم. وفيما يلي بعض العمليات الأخرى:

- ١- قامت الشركة بإصدار منداً بقيمة الاسمية وقدرها ١٠٠٠٠٠ ريال بسعر فائدة ٥% كما منحست حامل السند منها ممقازاً كمكافأة عندما كان سعر بيع السهم الممتاز في سوق الأوراق المالية ٧٥ ريالاً.

- ٢- أصدرت ٤٠ منها عادياً مقابل شراء آلة تم تشمينها بمبلغ ٥١٠٠ ريال، وكانت قيمتها الدفترية بدفاتر البائع ٦٠٠٠ ريال، كما كان سعر السهم العادي في سوق الأوراق المالية ١٢٢ ريال.

- ٣- قامت الشركة بإصدار ٦٠ سهماً من الأسهم العادية و ٤٠ سهماً من الأسهم الممتازة مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٢٦٢٥ ريال. وقد كان سعر السوق للسهم العادي ١٢٥ ريال وللشهم الممتاز ٦٥ ريالاً.

- ٤- قامت الشركة بإصدار ٢٠ سهماً عادياً و ١٠ أسهم ممتازة مقابل أثاث وتركيبات، وكانت القيمة السوقية العادلة للسهم العادي ١٥٠ ريال وتم تقدير الأثاث وتركيبات بمبلغ ٣٧٥٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

x - ٧	x - ٦	✓ - ٥	✓ - ٤	✓ - ٣	x - ٢	x - ١
x - ١٤	✓ - ١٣	✓ - ١٢	✓ - ١١	x - ١٠	✓ - ٩	x - ٨

(٢) الاختيار المتعدد

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

(١) الأصول - الالتزامات + رأس مال الأسهم العادية + علاوة إصدار الأسهم العادية + صافي الدخل - التوزيعات

$$\text{صافي الدخل} - ٣٥٦٠٠٠ - ١٠٨٠٠٠ - ٢٤٠٠٠٠ - ٢٤٠٠٠٠ + ٥٢٠٠٠ = ٣٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

وبالتالي فإن الإجابة فقرة (ب)

$$(٧) ١٠٠٠ \times ٦٢ = ٦٢٠٠٠ \text{ الإجابة فقرة (د)}$$

$$(٨) \text{تكلفة شراء السهم من أسهم الخزنة} = \frac{٨٠٠٠٠٠}{١٠٠٠٠} = ٨٠ \text{ ريال / سهم}$$

$$\text{عائد أسهم الخزنة التي تم بيعها} - ١٢٠ \times ٥٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{يخصم: تكلفة أسهم الخزنة التي تم بيعها} = ٨٠ \times ٥٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{دخل غير عادي} = ٢٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

الإجابة فقرة (د)

(١٠) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ

$$\begin{array}{l} ٤٨٠٠٠٠ \text{ رأس مال مدفوع أسهم عادية} \\ ١٢٠٠٠٠ \text{ رأس مال مدفوع - علاوة إصدار} \end{array} \left\{ \begin{array}{l} ١٢٠٠ \text{ سهم عادي} \end{array} \right.$$

$$\begin{array}{l} ٢٠٠٠٠ \text{ رأس مال مدفوع أسهم ممتازة} \\ ١٨٠٠٠ \text{ رأس مال مدفوع علاوة إصدار} \end{array} \left\{ \begin{array}{l} ٢٠٠ \text{ سهم ممتاز} \end{array} \right.$$

$$\underline{\underline{٦٤٨٠٠٠}}$$

الإجابة فقرة (ب)

$$(١١) \text{نصيب السهم من علاوة الإصدار} = \frac{١٤٠٠٠٠}{٦٠٠٠٠} = ٢,٣٣٣ \text{ ريال / سهم}$$

$$٤٠٠ \text{ سهم} \times ٢,٣٣٣ = ٩٣٣ \text{ ريال}$$

ويمثل هذا مقدار التخفيض الذي يجب أن يُخفَضَ به رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار

ويصبح الناتج ١٣٩٠٦٧ الإجابة فقرة (هـ)

المحل الثالث: حقوق الملكية: إصدار وإعادة شراء الأسهم

- (١٢) عند بيع الـ ٥٠٠ سهم فإن ذلك يمثل نصف عدد أسهم الخزانة تكلفتها الإجمالية (١٦٠٠٠٠ ريال) وبالتالي تنخفض أسهم الخزانة بمقدار ٨٠٠٠ ريال وهو النصف، وأيضا يزداد رأس المال الإضافي - أسهم خزانة بمقدار ٢٠٠٠ ريال. الإجابة فقرة (ب)
- (١٣) عملية بيع أسهم خزانة بمقدار ٨٤٠٠٠ يتحقق منها فائض قدره ١٢٠٠٠٠ يعلى على رأس المال الإضافي، وإعادة بيع أسهم خزانة بمقدار ٤٢٠٠٠ يترتب عليه خسارة قدرها ٦٠٠٠ ريال ينخفض به رأس المال الإضافي.
- بلغت أسهم خزانة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال وبالتالي انخفاض رأس مال الأسهم العادية وانخفاض علاوة الإصدار ٢٠٠٠٠ ريال وبالتالي يكون الأثر نهائي انخفاض رأس مال الأسهم العادية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال و انخفاض علاوة الإصدار بمبلغ ١٤٠٠٠ ريال (١٢٠٠٠ - ٢٠٠٠٠). الإجابة فقرة (ج)
- (١٤) حيث يكون القيد

١٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة

٨٠٠٠ حـ / النقدية

٢٠٠٠ حـ / علاوة إصدار عن عمليات أسهم الخزانة

الإجابة فقرة (ج) حيث لن يتأثر رصيد الأرباح المحتجزة

(١٥) نصيب السهم من علاوة الإصدار - $\frac{٢٨٠٠٠٠}{١٢٠٠٠٠} = ٢,٣٣٣٣$ ريال / سهم

انخفاض علاوة الإصدار بمقدار - $٢,٣٣٣٣ \times ٨٠٠ = ١٨٦٧$ ريال

الإجابة فقرة (هـ)

ويصبح رصيده ٢٧٨١٣٣ ريال.

(١٧) ١٠٠٠٠ سهم $\times ٢٠ = ٢٠٠٠٠٠$ ريال

٣٠٠٠ سهم $\times ٥٠ = ١٥٠٠٠٠$ ريال

٣٥٠٠٠٠ ريال الإجابة فقرة (أ)

٢٠٠٠٠٠٠ ريال

١٠٠٠٠٠٠ ريال

٧٥٠٠٠٠ ريال

(٢٨٠٠٠٠) ريال

١٠٠ رأس مال أسهم عادية

٥٠ رأس مال إضافي علاوة إصدار

٢٠٠٠٠ (١٨)

يضاف أرباح محققة

يخصم توزيعات

والمندفوع في أسهم الخزانة ٨٠٠ سهم $\times ١٢٠ = ٩٦٠٠٠$ ريال

المحصل من بيع أسهم الخزانة ٨٠٠ $\times ٨٠ = ٦٤٠٠٠$ ريال

خسارة بيع الأسهم

قيمة أسهم الخزانة المتبقية $١٢٠ \times ٤٠٠ =$

=

إجمالي حقوق المساهمين

الإجابة فقرة (أ)

(٣٢٠٠٠) ريال

(٤٨٠٠٠) ريال

٣٢٩٠٠٠٠ ريال

(٢١) حيث يكون القيد

١٤٠٠٠٠ من حـ / النقدية

١١٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة

٣٠٠٠٠ حـ / علاوة الإصدار عن عمليات أسهم الخزانة - الإجابة فقرة (ج)

٢٤٠٠٠٠٠

(٢٢) حيث أن قيمة الأسهم المصدرة

يطرح أسهم الخزانة

٣٩٠٠٠٠

٢٠١٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠٠

يطرح صافي الدخل

الإجابة فقرة (ب)

٣٥١٠٠٠٠

خاتمة: حلول التعارين:

التعارين الأول:

أسهم الخزانة الممنوحة تمثل أسهم الشركة المدفوعة بالكامل ويمكن أن تسجل أسهم الخزانة

الممنوحة كهبة بإحدى الطرق التالية:

١- طريقة التكلفة ٢- طريقة القيمة الاسمية ٣- طريقة المذكرة

(١) طريقة التكلفة:

يتم إثبات أسهم الخزانة الممنوحة على أساس القيمة السوقية في تاريخ الحصول على تلك الأسهم ويتم جعل حساب أسهم الخزانة مدينا وحساب رأس المال الإضافي - هبات ومنح دائنًا بالقيمة السوقية في تاريخ الحصول عليها.

ويتم اتباع نفس الإجراء المحاسبي المستخدم تحت هذه الطريقة عند إعادة إصدار هذه الأسهم

(٢) طريقة القيمة الاسمية:

يتم إثبات أسهم الخزانة على أساس القيمة الاسمية لهم في الجانب المدين لحساب أسهم الخزانة وتحميل حساب رأس المال الإضافي - علاوة إصدار بمقدار علاوة الإصدار التي تخص تلك الأسهم، مع جعل حساب رأس المال المدفوع - هبات ومنح دائنًا بمجموع هذين المبلغين والذي يعادل سعر الإصدار الأصلي للأسهم الممنوحة. ويتم اتباع نفس الإجراء المحاسبي المستخدم تحت هذه الطريقة عند إعادة إصدار تلك الأسهم.

(٣) طريقة المذكرة:

يفترض هنا عدم وجود تكلفة أو قيمة للأسهم وقت الحصول عليها ويكتفي بإعداد مذكرة تشير إلى واقعة استلام عدد معين من الأسهم كمنحه من أحد أو عدد من المساهمين، وعندما تعيد الشركة إصدار تلك الأسهم، يتم إثبات قيمة النقدية المستلمة بالكامل في حساب رأس المال الإضافي - هبات ومنح

عند بيع أسهم الخزانة

(١) في حالة استخدام طريقة التكلفة يجعل حساب النقدية مدينا و حـ / أسهم الخزانة دائنًا وما يزيد

عن التكلفة يجعل حساب رأس المال الإضافي أسهم خزانة دائنًا.

(٢) في حالة استخدام طريقة القيمة الاسمية يكون أثر المعالجة لو دمج مع قيد عملية المنح لأدي أن يكون الأثر الصافي أن يجعل حساب رأس المال الإضافي مساويا للمبلغ المحصل ويجعل حساب رأس المال الإضافي هبات ومنح دائنًا وكذا حساب رأس المال الإضافي علاوة إصدار

(٣) في حالة تطبيق طريقة المذكورة

أ - يتم عمل قيد يجعل حساب النقدية مدينا وحساب رأس المال الإضافي هبات ومنح دائنًا بالقيمة المحصلة.

ب - يجب أن تعكس حسابات الأصول القيمة السوقية لها في تاريخ الاقتناء

ج- وعملية البيع الفوري يمنع من وجود اختلاف في السعر بين تاريخ المنح وتاريخ إعادة الإصدار.

الأسهم الممنوحة بيعت فوراً بعد استلامها القيمة العادلة ١٥٠ ريال في الحقيقة تم إصدار ٥٠٠٠٠ سهم مقابل المناجم، العقارات، القيمة لها يجب أن تكون ٧٥٠٠٠٠٠ ريال وبما أن هناك ٨٠٠٠٠ سهم مصدر ومتداول فالقيمة لهذه الأسهم ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال.

٢- ولغرض لتعديل قيمة المناجم والعقارات وحقوق الملكية لتعكس القيمة السوقية العادلة في تاريخ الاقتناء وتاريخ الإصدار

٨٥٠٠٠٠ من حـ / رأس المال

٨٥٠٠٠٠ إلى حـ / المناجم

$$[٧٥٠٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠٠٠] = [١٥٠ \times ٥٠٠٠٠ - ٢٠٠ \times ٨٠٠٠٠]$$

التمرين الثاني:

٨٤٠٠٠٠ حـ / الاكتتاب تحت التحصيل (١٤٠ × ٦٠٠٠)

٦٠٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية تحت الاكتتاب (١٠٠ × ٦٠٠٠)

٢٤٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي علاوة إصدار (١٤٠ - ١٠٠) × ٦٠٠٠

٣٣٦٠٠٠ حـ / النقدية

٣٣٦٠٠٠ حـ / الاكتتاب تحت التحصيل

المبلغ الإجمالي المطلوب - (٣٣٦٠٠٠ - ٨٤٠٠٠٠) - ٥٠٤٠٠٠٠ ريال

(-) المبلغ المطلوب من الشخص = $\frac{٦٠}{١٠٠} \times ١٤٠ \times ٨٠٠ = ٦٧٢٠٠$ ريال

٤٣٦٨٠٠ ريال

المبلغ المحصل فعلاً

٤٣٦٨٠٠ حـ / النقدية

٤٣٦٨٠٠ حـ / الاكتتاب تحت التحصيل

الأسهم المصدرة ٦٠٠٠ - ٨٠٠ - ٥٢٠٠ سهم

قيد إصدار الأسهم

٥٢٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية تحت الاكتتاب

٥٢٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية

بالنسبة للأسهم التي لم يتم صاحبها بمسداد الأقساط

٣٢.٠٠٠	عدد ٤٠%	٨٠.٠٠٠ = قيمة اسمية
<u>١٢٨.٠٠٠</u>	عدد ٤٠%	٣٢.٠٠٠ = علاوة إصدار
<u>٤٤٨.٠٠٠</u>		<u>١١٢.٠٠٠</u>

المبلغ المطلوب - ١١٢.٠٠٠ - ٤٤٨.٠٠٠ = ٦٧٢.٠٠٠ ريال

ح/ الأسهم العادية تحت الاكتتاب ٨٠.٠٠٠

ح/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار ٣٢.٠٠٠

ح/ الاكتتاب تحت التحصيل ٦٧٢.٠٠٠

ح/ التزامات الشركة تجاه المكتتبين ٤٤٨.٠٠٠

المبلغ المحصل من بيع أسهم المساهم المتخلف عن سداد الأقساط

٨٠.٠٠٠ = ١.٠٠ × ٨٠.٠٠

٤٠.٠٠٠ = ٥.٠٠ × ٨٠.٠٠

١٢٠.٠٠٠

ح/ النقدية ١٢٠.٠٠٠

ح/ الأسهم العادية ٨٠.٠٠٠

ح/ رأس المال الإضافي ٤٠.٠٠٠

إثبات سداد المستحق للمكتتب

ح/ التزامات الشركة تجاه المكتتبين ٤٤٨.٠٠٠

ح/ النقدية ٤٤٨.٠٠٠

التبرين الثالث:

طريقة التكلفة

طريقة القيمة الاسمية

شراء:

ح/ اسهم الخزانة ٥٤.٠٠٠

ح/ النقدية ٥٤.٠٠٠

(٥٤.٠ × ١.٠٠)

ح/ أسهم الخزانة (١.٠٠ قيمة اسمية × ١.٠٠)

ح/ رأس المال الإضافي (١.٠٠ × ٢٥.٠)

ح/ الأرباح المحتجزة (٢٥ - ٥٤) × ١.٠٠

ح/ النقدية ٥٤.٠٠٠

الغاء:

ح/ الأسهم العادية ١.٠٠٠٠

ح/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار ٢٥.٠٠٠

ح/ الأرباح المحتجزة ١٩.٠٠٠

ح/ أسهم الخزانة ٥٤.٠٠٠

ح/ الأسهم العادية ١.٠٠٠٠

ح/ اسهم الخزانة ١.٠٠٠٠

التصريف الرابع:

طريقة القيمة الاسميةطريقة التكلفةالتسجيل

٧٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	٧٦٠٠٠ حـ / أسهم الخزنة
٢٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزنة	٧٦٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - تبرعات
٩٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - تبرعات	

إعادة البيع

٩٦٠٠٠ حـ / النقدية	٩٦٠٠٠ حـ / النقدية
٢٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزنة	٧٦٠٠٠ حـ / أسهم الخزنة
٧٦٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	٢٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم خزنة

طريقة المنكورة

عند استلام الأسهم تعد منكرة بالكمية

٩٦٠٠٠ حـ / النقدية

عند البيع

٩٦٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - تبرعات

التصريف الخامس:

(١) لا قيود

(٢) ٥٠٦٠٠٠ حـ / الأراضي

٢٨٨٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية (٣٠ × ٩٦٠٠)

٢١٨٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار أسهم عادية

(٣) ٦٦٠٠٠٠ حـ / للنقدية

٦٠٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم ممتازة

٦٠٠٠٠ حـ / رأس المال - علاوة إصدار - أسهم ممتازة

(٤) ٣٦٠٠٠ حـ / النقدية

١٨٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية

١٨٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم عادية

(٥) ٣٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزنة - ممتازة

٣٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم ممتازة.

٣٠٠٠٠ حـ / النقدية

٣٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم الخزنة - أسهم ممتازة

(٦) ٤٥٠٠٠ حـ / أسهم الخزنة - أسهم عادية

٤٥٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم ممتازة

٤٤١٠٠ حـ / النقدية

٥٤٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم الخزنة - أسهم ممتازة

(٧) شراء ٦٠٠ سهم من تلك التي أصدرت في فقرة ٦

$$\text{نصيب السهم الواحد من علاوة الإصدار} = \frac{٢١٨٠٠٠}{٩٦٠٠} = ٢٢.٧٠٨٣ \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب ٦٠٠ سهم} = ٦٠٠ \times \frac{٢١٨٠٠٠}{٩٦٠٠} = ١٣٦٢٥ \text{ ريال}$$

ويكون قيد الشراء

- ١٨٠٠٠ ح/ أسهم الخزانة - أسهم عادية
 ١٣٦٢٥ ح/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - عادية
 ٥٥٧٥ ح/ الأرباح المحتجزة
 ٣٧٢٠٠ ح/ النقدية (٦٠٠ × ٦٢)
- (٨) ١٥٣٠٠ ح/ النقدية (١٥٠ × ١٠٢)
 ١٥٠٠٠ ح/ أسهم الخزانة - ممتازة
 ٣٠٠ ح/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - ممتازة
 ٢٣٧٦٠٠ ح/ النقدية (٩٩ × ٢٤٠٠)
- (٩) ٢٤٠٠ ح/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - ممتازة
 ٢٤٠٠٠٠ ح/ رأس المال - الأسهم الممتازة
 ١٧١٠٠ ح/ النقدية
- (١٠) ٩٠٠٠ ح/ أسهم الخزانة - عادية
 ٨١٠٠ ح/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - عادية
 ٣٦٠٠ ح/ أسهم الخزانة - أسهم عادية
- (١١) ٣٢٤٠ ح/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (١٢٠ × ٢٧)
 ٤٨٠ ح/ رأس المال الإضافي - أسهم خزانة - عادية
 ٦٣٦٠ ح/ النقدية

ح/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - عادية		ح/ رأس المال أسهم عادية	
٢١٨٠٠٠	١٣٦٢٥	٢٨٨٠٠٠	
١٨٠٠٠	٣٢٤٠	١٨٠٠٠	
٨١٠٠			
٢٤٤١٠٠			
<u>٢٢٧٢٣٥</u>		<u>٣٠٦٠٠٠</u>	
ح/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار - ممتازة		ح/ رأس المال أسهم ممتازة	
٦٠٠٠٠	٣٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	
٣٠٠	٤٥٠٠	٢٤٠٠٠٠	
٦٠٣٠٠	٢٤٠٠		
<u>٥٠٤٠٠</u>		<u>٨٤٠٠٠٠</u>	
ح/ رأس المال الإضافي أسهم الخزانة - عادية		ح/ أسهم الخزانة - عادية	
٤٨٠		٩٠٠٠	١٨٠٠٠
			٣٦٠٠
			<u>٢١٦٠٠</u>
			<u>١٢٦٠٠</u>

المحل الثالث: حقوق الملكية: إصدار وإعادة شراء الأسهم

٨٦

ح/ رأس المال الإضافي - أسهم خزائنة - ممتازة		ح/ الأرباح المحتجزة	
٣٠٠٠		٥٩٠٠٠	٥٥٧٥
٥٤٠٠			٥٣٤٢٥
<u>٨٤٠٠</u>		<u>٥٣٤٢٥</u>	
ح/ أسهم الخزائنة - ممتازة		ح/ أسهم الخزائنة - ممتازة	
	١٥٠٠٠		٣٠٠٠٠
	٦٠٠٠٠		٤٥٠٠٠
	<u>٧٥٠٠٠</u>		<u>٧٥٠٠٠</u>
			<u>٦٠٠٠٠</u>

حقوق المساهمين

أسهم عادية	٣٠٦٠٠٠	
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	٢٢٧٧٣٥	
	<u>٥٣٣٧٣٥</u>	
(-) أسهم خزائنة عادية	(١٢٦٠٠)	٥٢٠٦٣٥
أسهم ممتازة	٨٤٠٠٠٠	
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	<u>٥٠٤٠٠</u>	
	٨٩٠٤٠٠	
(-) أسهم خزائنة ممتازة	(٦٠٠٠٠)	٨٣٠٤٠٠
رأس المال الإضافي - أسهم خزائنة - ممتازة	٨٤٠٠	
رأس المال الإضافي - أسهم خزائنة - عادية	<u>٤٨٠</u>	
		٨٨٨٠
أرباح محتجزة		<u>٥٣٤٢٥</u>
		<u>١١١٣٣٤٠</u>

التبرين السادس

طريقة التكلفة:	طريقة القصة الاسمية:
(أ) ٣٧٨٠٠ ح/ أسهم للخزائنة (٦٣٠٦٠٠) ٣٧٨٠٠ ح/ النقدية	(أ) ٢٠٠٠٠ ح/ أسهم للخزائنة (٥٠٠٦٠٠) ٩٠٠٠ ح/ رأس المال المنفوع - علاوة إصدار (١٥٠٦٠٠) ٣٧٨٠٠ ح/ النقدية (٦٣٠٦٠٠) ١٢٠٠ ح/ رأس المال الإضافي - أسهم خزائنة
(ب) ٩٠٦٠٠ ح/ أسهم للخزائنة (٦٧٠٣٠٠) ٢٠٦٠٠ ح/ النقدية	(ب) ١٥٠٠٠ ح/ أسهم للخزائنة ٤٥٠٠ ح/ رأس المال المنفوع - علاوة إصدار (١٥٠٣٠٠) ٦٠٠ ح/ رأس المال الإضافي (٢٠٣٠٠) - أسهم خزائنة ٢٠٦٠٠ ح/ النقدية (٦٧٠٣٠٠)
(ج) ٢٩٧٠٠ ح/ النقدية ٢٩٣٥٠ ح/ أسهم للخزائنة (١٣٠٤٥٠) ١٣٥٠ ح/ رأس المال المنفوع - أسهم الخزائنة (٣٠٤٥٠)	(ج) ٢٩٧٠٠ ح/ النقدية (١٦٠٤٥٠) ٢٢٥٠٠ ح/ أسهم للخزائنة (٥٠٠١٥٠) ٧٢٠٠ ح/ رأس المال المنفوع - علاوة إصدار (٦٠١٥٠)
(د) ١٤٨٨٠ ح/ النقدية ٦٠٠ ح/ رأس المال المنفوع - أسهم خزائنة ١٥٤٨٠ ح/ أسهم الخزائنة (١٥٠ سهم مشتراة ب ٦٣ ريال = ٩٤٥٠ ريال) (٩٠ سهم مشتراة ب ٦٧ ريال = ٦٠٣٠ ريال) تكلفة أسهم الخزائنة للبيع باستخدام الوارد لولا - صدر لولا ١٥٤٨٠ ريال	(د) ١٤٨٨٠ ح/ النقدية (١٦٠١١٠) ١٢٠٠٠ ح/ أسهم للخزائنة ٢٨٨٠ ح/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (١٥٠ سهم مشتراة ب ٦٣ ريال = ٩٤٥٠ ريال) (٩٠ سهم مشتراة ب ٦٧ ريال = ٦٠٣٠ ريال) تكلفة أسهم الخزائنة للبيع باستخدام الوارد لولا - صدر لولا ١٥٤٨٠ ريال

طريقة التكلفة:	طريقة القيمة الاسمية:
(أ) ١٠٥٠٠ -/ـ سهم عادية (١١٠ × ٥٠) ٢١٥٠ -/ـ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (١٠٠ × ٢١٠) ٤٢٠ -/ـ الأرباح المحتجزة ١٤٠٧٠ -/ـ سهم الخزنة	(أ) ١٠٥٠٠ -/ـ سهم عادية (٢١٠ × ٥٠) ١٠٥٠٠ -/ـ سهم الخزنة

التمرين السابع

- هناك طريقتان لتسجيل أسهم الخزنة، طبقاً لطريقة التكلفة، وطبقاً لطريقة القيمة الاسمية (١) إذا سجلت وفقاً لطريقة التكلفة فإن أسهم الخزنة في تاريخ الاقتناء تسجل بالتكلفة (تكاليفه) (اقتناء) ولا علاقة للتكلفة الأصلية بها، في حالة إعادة الإصدار نقارن تكلفة الاقتناء بقيمة إعادة الإصدار لتحديد التسويات اللازمة إن كان هناك تسويات على رأس المال المدفوع وأي تحميل على حساب الأرباح المحتجزة.
- (٢) في حالة التسجيل بالقيمة الاسمية فإن أسهم الخزنة تسجل عند الاقتناء بالقيمة الاسمية وتقارن تكلفة الاقتناء بالتكلفة الأصلية لتحديد القيمة التي يعدل بها رأس المال المدفوع. الجدول التالي يوضح قيود اليومية اللازمة لإثبات كل عملية على حده طبقاً للطريقتين:

طريقة القيمة الاسمية		طريقة التكلفة		بيان
دفعن	مدون	دفعن	مدون	
				٦٠٠ سهم بمبلغ ٧٥٠٠٠ -/ـ سهم الخزنة -/ـ رأس المال المدفوع سهم خزنة -/ـ الأرباح المحتجزة -/ـ النقدية
٧٥٠٠٠	٦٠٠٠٠ ١٢٠٠٠ ٣٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	بيع ١٥٠ سهم بسعر ١٢٥ ريال/سهم -/ـ النقدية -/ـ سهم الخزنة -/ـ رأس المال المدفوع - سهم خزنة -/ـ رأس المال المنفوع - علاوة إصدار
				بيع ١٥٠ سهم بسعر ١٢٢ ريال/سهم -/ـ النقدية -/ـ رأس المال المدفوع - سهم خزنة -/ـ سهم الخزنة -/ـ رأس المال المدفوع - علاوة إصدار
١٥٠٠٠ ٣٣٧٥	١٨٣٧٥	١٨٣٧٥ ٣٧٥	١٨٣٧٥ ٣٧٥	بيع ١٥٠ سهم بسعر ١٢٢ ريال/سهم -/ـ النقدية -/ـ رأس المال المدفوع - سهم خزنة -/ـ رأس المال المنفوع - علاوة إصدار
				بيع ١٥٠ سهم بسعر ١٢٢ ريال/سهم -/ـ النقدية -/ـ رأس المال المدفوع - سهم خزنة -/ـ رأس المال المنفوع - علاوة إصدار -/ـ أرباح محتجزة -/ـ سهم الخزنة
٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ ٦٠٠٠ ١١٢٥ ٣٧٥	٣٧٥٠٠	٣٠٠٠٠	

التصريح الثامن

غرة ربيع الثاني

١٨٩٠٠ حـ / النقدية (٢٥×١٠٨×٧٠٠%)

٥٦٧٠٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها (٧٥×١٠٨×٧٠٠%)

٥٦٠٠ حـ / رأس المال المدفوع - علاوة إصدار (أسهم مكتتب فيها ٨×٧٠٠)

٧٠٠٠٠ حـ / رأسمال الأسهم العادية المكتتب فيها (١٠٠×٧٠٠)

في غرة جمادى الأولى

١٨٩٠٠ حـ / النقدية

١٨٩٠٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها (٣÷٥٦٧٠٠)

في غرة جمادى الثانية

١٧٢٨٠ حـ / النقدية

١٧٢٨٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها

[(١٨٩٠٠) - (٢ ÷ (١٠٨ × ٦٠))] - [١٨٩٠٠ - (٤ ÷ ٦٤٨٠)]

في ٥ جمادى الثانية

٦٠٠٠ حـ / رأس المال أسهم العادية

٣٢٤٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها ١٠٠×٦٠

٢٧٦٠ حـ / المساهم المتوقف عن السداد

في ١٧ جمادى الثانية

٦٠٦٠ حـ / النقدية

٦٠٠٠ حـ / الأسهم العادية

٦٠ حـ / المساهم المتوقف عن السداد

٩٠ حـ / المساهم المتوقف عن السداد

٩٠ حـ / النقدية

في ٢٥ جمادى الثاني

٢٧٣٠ حـ / المساهم المتوقف عن السداد

٢٧٣٠ حـ / النقدية (٩٠ - ٦٠ + ٢٧٦٠)

في ١ رجب

١٨٩٠٠ حـ / النقدية

١٨٩٠٠ حـ / مدينين عن أسهم مكتتب فيها (٣ ÷ ٥٦٧٠٠)

٦٤٠٠٠ حـ / رأس مال الأسهم العادية المكتتب فيها

٦٤٠٠٠ حـ / رأسمال الأسهم العادية

[١٠٠ × (٦٠ - ٧٠٠)]

التبرين المتاح

الإجمالي		الأسهم الممثلة		الأسهم العادية		
قيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	
١٠٥٠٠٠٠	٣٧٥٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠	١- مصرح بها
٤٢٠٠٠٠	١٧٧٠٠	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٢٧٠٠	٢- غير مصرح
٢٣٠٠٠٠	١٩٨٠٠	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	٤٨٠٠	٣- مصدر
٧٨٧٥٠	٣٨٢٥	٢٢٧٥٠	٢٢٧٥	٤٥٠٠٠	٤٥٠	٤- أسهم مكتتب فيها
٤٢٠٠٠٠	١٧٧٠٠	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٢٧٠٠	٥- رأس المال المتاح عن الاكتتاب غير مصرح
٧٨٧٥٠	٣٨٢٥	٢٢٧٥٠	٢٢٧٥	٤٥٠٠٠	٤٥٠	بخصم: مكتتب
٢٤١٢٥٠	١٣٨٧٥	١١٦٢٥٠	١١٦٢٥	٢٢٥٠٠٠	٢٢٥٠	وتتعلق: لسهم طعزاة
١٠٤٠٠٠	١٠٥٠			١٠٥٠٠٠	١٠٥٠	
٤٤٦٢٥٠	١٤٩٢٥	١١٦٢٥٠	١١٦٢٥	٢٣٠٠٠٠	٢٣٠٠	

٦- صافي رأس المال الإضافي

٢٣٠٠٠٠	رأس مال الأسهم المصدرة
١٣١٢٥٠	رأس المال المدفوع - علاوة إصدار
٧٦١٢٥٠	رأس مال الأسهم
١٠٢٩٠٠	بخصم: أسهم خزانه (تكلفه)
<u>٦٥٨٣٥٠</u>	

ب. سيتم تخفيض حقوق الملاك بمبلغ ٥٥٥٠٠ ريال

التبرين المتاح

١٠٠٠٠	حـ / النقدية	١-
٧٥	حـ / الخصم على السندات	
١٠٠٠٠	حـ / السندات	
٥٠	حـ / رأس مال الأسهم العادية	
٢٥	حـ / رأس مال إضافي - علاوة إصدار	
٥١٠٠	حـ / الآلات (القيمة السوقية العادلة للألة)	٢-
٤٠٠٠	حـ / رأس مال الأسهم العادية	
١١٠٠	حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار	

أو

٤٨٨٠	حـ / الآلات (القيمة السوقية للأسهم الممنوحة) (٤٠ × ١٢٢)
٤٠٠٠	حـ / رأس مال الأسهم العادية
٨٨٠	حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

٣- توزيع المبلغ على نوعي الأسهم العادية وال ممتازة

٦٠ سهم عادي × ١٢٥ ريال للسهم للعادي	=	٧٥٠٠ ريال
٤٠ سهم ممتاز × ٦٥ ريال للسهم الممتاز	=	٢٦٠٠ ريال
		١٠١٠٠ ريال

$$\text{نصيب الأسهم العادية} = \frac{٧٥٠٠}{١٠١٠٠} \times ١٢٦٢٥ = ٩٣٧٥ \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب الأسهم الممتازة} = \frac{٢٦٠٠}{١٠١٠٠} \times ١٢٦٢٥ = ٣٢٥٠ \text{ ريال}$$

١٢٦٢٥ ريال

١٢٦٢٥ حـ/ النقدية

٢٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم الممتازة (٥٠ × ٤٠)	=	٢٠٠٠ ريال
٩٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم العادية (١٠٠ × ٩٠)	=	٩٠٠٠ ريال
١٢٥٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم ممتازة		
٣٣٧٥ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم عادية		

٤- ٢٠ سهم عادي القيمة السوقية العادلة للسهم للعادي ١٥٠ ريال

١٠ أسهم ممتازة

٣٠٠٠ = ١٥٠ × ٢٠	ريال	قيمة الأسهم العادية
(٣٧٥٠)	ريال	القيمة السوقية للأثاث والتركيبات
٧٥٠	ريال	القيمة المخصصة للأسهم الممتازة

$$\text{قيمة السهم الممتاز التقديرية} = \frac{٧٥٠}{١} = ٧٥ \text{ ريال للسهم}$$

٥٠ ريال اسمية	×	١٠	=	٥٠٠ ريال
٢٥ ريال علاوة إصدار	×	١٠	=	٢٥٠ ريال

٣٧٥٠ حـ/ الأثاث والتركيبات

٥٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم الممتازة		
٢٠٠٠ حـ/ رأس مال الأسهم العادية		
٢٥٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم ممتازة		
١٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم عادية		

الفصل الرابع

الأرباب المحتجزة

أسئلة وتمارين المحلل الرابع

الأرباح المحتجزة

أوبة: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:-
 ١. يعتبر كل من رأس مال الأسهم العادية ورأس المال الإضافي رأس مال ممنوحا بينما تعتبر الأرباح المحتجزة رأس مال مكتسبا.
 ٢. تعتبر الأرباح المحتجزة أحد عناصر حقوق الملكية الذي يكون رصيده بصفة عامة مدينا.
 ٣. لا تعتبر البنود غير العادية من عناصر قائمة الأرباح المحتجزة بل من عناصر قائمة الدخل.
 ٤. تؤثر درجة السيولة النقدية على قرار الشركات المساهمة الخاص بتحديد مقدار توزيعات الأرباح النقدية على المساهمين.
 ٥. يؤدي أي توزيع للأرباح ، بخلاف توزيع الأرباح في شكل أسهم ، إلى تخفيض حقوق المساهمين في الشركة.
 ٦. يتم حساب قيمة الأرباح الموزعة في صورة أصول غير نقدية على أساس القيمة الدفترية لهذه الأصول.
 ٧. تعتبر التوزيعات النقدية التي تفوق قيمتها رصيد حساب الأرباح المحتجزة توزيعات تصفية.
 ٨. لا يؤثر توزيع أرباح على المساهمين في صورة أسهم الشركة على إجمالي حقوق الملكية بالرغم من النقص في قيمة الأرباح المحتجزة.
 ٩. يعتبر الفرق الجوهرى بين تجزئة الأسهم وتوزيع أرباح في شكل أسهم هو أن تجزئة الأسهم يؤدي إلى تغير القيمة الاسمية للسهم بينما لا يؤثر توزيع الأرباح في شكل أسهم على القيمة الاسمية للسهم.
 ١٠. يجب أن يقل الرصيد المدين لحساب الدخل السنوي في حساب [مخصص الأرباح المحتجزة لمواجهة الطوارئ العامة].

(٢) اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١- تتكون حقوق المساهمين (لشركة الرجبي) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ مما يلي:

رأس مال الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم ٥ ريال وعدد الأسهم المصرح بها ٣٠٠٠٠ سهم	والمصدرة والمندولة ٩٠٠٠ سهم
٤٥٠٠٠ ريال	رأس المال الإضافي
٥٨٠٠٠ ريال	الأرباح المحتجزة
٧٣٠٠٠ ريال	

وقد أعلن مجلس إدارة الشركة في غرة ربيع الثاني ١٤١٨ هـ عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ١٠% حيث كانت القيمة السوقية للسهم ٨ ريال. وقد حققت الشركة خسارة قدرها ١٦٠٠٠ ريال عن الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٨ هـ. فما قيمة الأرباح المحتجزة في غرة ربيع الثاني ١٤١٨ هـ.

أ - ٤٩٨٠٠ ريال.	ب - ٥٢٥٠٠ ريال.
ج - ٤٥٣٠٠ ريال.	د - ٥٧٠٠٠ ريال.

- ٢- في أي الحالات تقوم الشركة بتحميل القيمة السوقية للأسهم المصدر مباشرة على الأرباح المحتجزة؟
- أ - إصدار أسهم نتيجة تجزئة السهم. ب- إصدار أسهم كمكافأة للموظفين.
ج- إصدار أسهم كتوزيع للأرباح. د - إصدار أسهم مقابل حقوق شراء الأسهم.
- ٣- أعلنت (شركة الأحمدى) عن توزيعات أرباح نقدية قدرها ١٠٠٠٠ ريال في ١٧ من محرم ١٤١٨ هـ إلى المساهمين المسجلة أسماءهم في ١٠ من صفر ١٤١٨ هـ تسدد في ٢ من ربيع الأول من السنة نفسها.

سيكون أثر هذه العملية على رأس المال العامل بالزيادة (أو النقص) كما يلي:

١٠ من صفر

١٧ من محرم

أ -	صفر	صفر
ب -	١٠٠٠٠ ريال	صفر
ج -	(١٠٠٠٠) ريال	صفر
د -	(١٠٠٠٠) ريال	١٠٠٠٠ ريال

- ٤- وزعت شركة الورود أرباحاً في شكل أسهم بنسبة ١٠% في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٨ هـ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة قبل التوزيع ١٠٠٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم ٥ ريال). وكان سعر السهم في سوق الأوراق المالية عند التوزيع ١٢ ريالاً. ما أثر هذه العملية على إجمالي حقوق المساهمين بالزيادة (أو النقص)؟

- أ - صفر.
ب - ٥٠٠٠ ريال.
ج - ٧٠٠٠ ريال.
د - (١٢٠٠٠) ريال.

- ٥- وزعت شركة أبوظالب أرباحاً في شكل أسهم بنسبة ١٠٠% من أسهمها المتداولة ما يبلغ الأرباح الموزعة ٢

أ - صفر.

ب - القيمة الاسمية للأسهم الموزعة.

ج - القيمة السوقية للأسهم في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح.

د - القيمة السوقية في تاريخ إصدار الأسهم الموزعة.

- ٦- كانت توزيعات الأرباح النقدية لشركة الرافعي عن سنة ١٤١٧ هـ كما يلي:

الربع الأول	٨٠٠٠٠٠ ريال	الربع الثاني	٩٠٠٠٠٠ ريال
الربع الثالث	١٠٠٠٠٠٠ ريال	الربع الرابع	١١٠٠٠٠٠ ريال

- وقد أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح في الربع الرابع في ٢٠ من ذي الحجة على المساهمين المعجلين في ٣٠ من ذي الحجة، وتم دفعها في ٩ من محرم ١٤١٨ هـ. كما أعلنت الشركة عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ٥٠% في غرة ذي الحجة ١٤١٧ هـ، حيث كان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٣٠٠٠٠٠ سهم وسعر السهم في سوق الأوراق المالية ٢٠ ريالاً (القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال) وقد أصدرت الشركة هذه الأسهم في ٢١ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. وما أثر هذه العمليات على عناصر حقوق المساهمين؟

- | الأرباح المحتجزة | رأس المال الإضافي | رأس مال الأسهم العادية |
|---------------------|--------------------|------------------------|
| ٢٨٠٠٠٠٠ ريال - مدين | صفر | أ - صفر |
| ٣٩٥٠٠٠٠ ريال - مدين | صفر | ب - ١٥٠٠٠٠ ريال - دائن |
| ٤١٠٠٠٠٠ ريال - مدين | ١٥٠٠٠٠ ريال - دائن | ج - ١٥٠٠٠٠ ريال - دائن |
| ٣٨٠٠٠٠٠ ريال - مدين | ٣٠٠٠٠٠ ريال - مدين | د - ٣٠٠٠٠٠ ريال - دائن |
- ٧- فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من حسابات شركة للطحن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ:
- | | |
|--|-------------|
| إجمالي صافي الدخل | ٨٤٠٠٠٠ ريال |
| إجمالي توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة | ٢٦٠٠٠٠ ريال |
| النقدية المحصلة من بيع أسهم الخزنة للممنوحة | ٩٠٠٠٠ ريال |
| إجمالي قيمة توزيعات الأرباح في شكل أسهم والتي تم توزيعها | ٦٠٠٠٠ ريال |
| قيمة الزيادة في ثمن بيع أسهم الخزنة عن التكلفة | ١٤٠٠٠٠ ريال |
- ما رصيد حساب الأرباح المحتجزة الحالي ؟
- أ- ٥٢٠٠٠٠ ريال. ب- ٥٨٠٠٠٠٠ ريال. ج- ٦١٠٠٠٠٠ ريال. د- ٦٧٠٠٠٠٠ ريال.
- ٨- ما أثر تجزئة السهم على كل من القيمة الاسمية للسهم وعدد الأسهم المصدرة ؟
- | القيمة الاسمية للسهم | عدد الأسهم المصدرة |
|----------------------|--------------------|
| أ - نقص | زيادة |
| ب - نقص | لا أثر |
| ج - زيادة | زيادة |
| د - لا أثر | لا أثر |
- ٩- لا تتغير قيمة إجمالي حقوق المساهمين عندما:
- أ - يتم إصدار أسهم ممتازة مقابل تحويل سندات.
- ب - ترفق شهادات حق شراء أسهم عادية مع سندات غير قابلة للتحويل.
- ج - يتم توزيع أرباح في شكل أسهم.
- د - يتم توزيع أرباح نقدية.
- ١٠- قامت شركة السلطان في عمرة رجب ١٤١٨ هـ بتجزئة السهم العادي لها إلى أربعة أسهم حيث كان سعر السهم في السوق ٨٠ ريالاً ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسميه قدرها ١٢ ريالاً للسهم. ما القيمة الاسمية للسهم عقب التجزئة مباشرة.
- أ - تبقى كما هي عليه. ب - تتخفض بمبلغ ٣ ريال عن كل سهم.
- ج - تتخفض إلى ٣ ريال لكل سهم. د - تتخفض بمبلغ ٤ ريال عن كل سهم.
- ١١- أعلنت شركة الحميد عن توزيعات أرباح في شكل أسهم بنسبة ١٠% من الأسهم العادية ، وكان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠ سهم بقيمة اسميه ٥٠ ريالاً للسهم وكان سعر للسوق للسهم في ٣٠ من جمادى الثانية ١٢٠ ريال ما الزيادة (أو النقص) في إجمالي حقوق المساهمين نتيجة هذا التوزيع؟
- أ - صفر. ب- ٥٠٠٠٠ ريال. ج- ٧٠٠٠٠٠ ريال. د- ١٢٠٠٠٠٠ ريال.

١٢- تمتلك شركة الزكريا استثمارات طويلة الأجل تتمثل في ١٠٠٠ سهم عادي قيمتها الدفترية ٩٠٠٠ ريال. وقررت الشركة توزيع أرباح على حملة أسهمها في صورة أسهم الاستثمارات طويلة الأجل بمعدل منهما واحدا لكل عشرة أسهم من أسهمها المتداولة التي تبلغ ٩٠٠٠ ريال. وبلغ سعر السوق لأسهم الاستثمارات طويلة الأجل عند التوزيع ١٤ ريالاً للسهم. ما مقدار المكاسب المحققة عن توزيع أسهم الاستثمارات طويلة الأجل ، وكذلك ما صافي التخفيضات في الأرباح المحتجزة الناتجة عن توزيع تلك الأرباح ؟

المكاسب	صافي التخفيضات في الأرباح المحتجزة
أ - ٠	٨١٠٠ ريال
ب - ٠	١٢٦٠٠ ريال
ج - ٤٥٠٠ ريال	٣٦٠٠ ريال
د - ٤٥٠٠ ريال	٨١٠٠ ريال

١٣- تم التصديق في ٢٧ من ربيع الثاني ١٤١٧ هـ على تجزئة السهم العادي إلى سهمين، وزيادة الأسهم المصرح بها من ١٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسميه ٢٠ ريالاً للسهم إلى ٢٠٠٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم. وكانت حسابات حقوق المساهمين مباشرة قبل إصدار الأسهم المجزأة على الوجه التالي:

رأس مال الأسهم العادية ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً ،	١٠٠٠٠٠٠ ريال
وعدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥٠٠٠٠ سهم	
رأس المال الإضافي المدفوع (٣ ريال علاوة إصدار عن كل سهم عادي)	١٥٠٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	١٣٥٠٠٠٠٠ ريال

ما رصيد كل من حساب رأس مال الإضافي المدفوع وحساب الأرباح المحتجزة عقب عملية تجزئة السهم مباشرة ؟

رأس مال الإضافي المدفوع	الأرباح المحتجزة
أ - ٠	٥٠٠٠٠٠٠ ريال
ب - ١٥٠٠٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠٠٠ ريال
ج - ١٥٠٠٠٠٠ ريال	١٣٥٠٠٠٠٠ ريال
د - ١١٥٠٠٠٠٠ ريال	٣٥٠٠٠٠٠ ريال

١٤- فيما يلي الجزء الخاص بحقوق المساهمين في ميزانية شركة الحميني في ٣٠ من جمادى الثانية سنة ١٤١٧ هـ:

الأسهم العادية المصرح بها ٥٠٠٠٠٠٠ سهم	٧٥٠٠٠٠٠٠ ريال
بقيمة اسميه ٢٥ ريالاً ، والمصدرة ٣٠٠٠٠٠٠ سهم	١٤٠٠٠٠٠٠ ريال
رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة إصدار)	١٨٩٠٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	١٠٧٩٠٠٠٠٠ ريال
الإجمالي	

وقد أعلن مجلس إدارة الشركة في عمرة رجب ١٤١٧ هـ عن توزيع أرباح في شكل أسهم عن الأسهم العادية بنسبة ٥% وزعت في ١٠ من شعبان ١٤١٧ هـ على المساهمين المسجلين في ٣٠ من رجب ١٤١٧ هـ. وكانت القيمة السوقية للسهم كما يلي:

عمرة رجب	٣٠ ريالاً
٣٠ من رجب	٣١ ريالاً
١٠ من شعبان	٣٢ ريالاً

ما المبلغ الذي سيحمل على الأرباح المحتجزة نتيجة الإعلان عن توزيعات الأرباح وتوزيعها على المساهمين؟

أ- ٣٧٥٠٠٠ ريال. ب- ٤٥٠٠٠٠٠ ريال. ج- ٤٦٥٠٠٠٠ ريال. د- ٤٨٠٠٠٠٠ ريال.

يعتمد البند (١٥) والبند (١٦) على المعلومات التالية:

ترغب إحدى شركات في الحصول على استثمارات إضافية عن طريق إصدار أسهم ممتازة مجمعة للأرباح.

١٥- ما تأثير الفوائد السنوية أو توزيعات الأرباح السنوية على إجمالي التزامات كل سنة؟

- أ - تعتبر الفوائد خصوم متداولة كل سنة حتى يتم سدادها.
 - ب - تعتبر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح خصوم متداولة حتى يتم سدادها.
 - ج- تعتبر كل من الفوائد وتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح خصوم متداولة حتى يتم سدادها.
 - د - تعتبر الفوائد وتوزيعات الأرباح للمتأخر سدادها خصوم متداولة كل سنة حتى يتم سدادها.
- ١٦- ما تأثير الفوائد أو توزيعات الأرباح على إضافي الأرباح المتاحة للمساهمين العاديين كل سنة؟
- أ - تتخفف صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بقيمة الفوائد السنوية ولكن لا تتأثر بتوزيعات الأرباح على الأسهم الممتازة.
 - ب- تتخفف صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة ولكن لا تتأثر بالفوائد السنوية.
 - ج- لا يتأثر صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بالفوائد السنوية ولا بتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة.
 - د- تتخفف صافي الأرباح السنوية المتاحة للمساهمين العاديين بكل من الفوائد السنوية وتوزيعات أرباح الأسهم الممتازة السنوية.

١٧- كيف تظهر توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح المتأخر سدادها في قائمة المركز المالي للشركة؟

- أ - تظهر في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.
- ب - تظهر كزيادة في حقوق المساهمين.
- ج- تظهر كزيادة في الخصوم المتداولة.
- د - تظهر كزيادة في الخصوم المتداولة بالمبلغ المتوقع الإعلان عنه خلال السنة أو دورة التشغيل.

ثانياً: التمارين

التمرين الأول

- تتكون حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي لشركة السباعي من أربعة أجزاء أساسية هي:
- أ - رأس مال الأسهم العادية.
ب - رأس المال الإضافي المدفوع.
ج - رأس مال - هبات ومنح.
د - الأرباح المحتجزة.

المطلوب:

توضيح إلى أي جزء من الأجزاء السابقة ينتمي كل بند من البنود التالية ، بالإضافة إلى وضع الحرف (هـ) أمام البند الذي لا ينتمي إلى أي منها:

١. صافي الدخل
٢. الأسهم الممتازة تحت الاكتتاب
٣. الشهرة
٤. الأراضي الممنوحة
٥. للتوزيعات النقدية المعلن عنها
٦. الأسهم الممتازة
٧. الأرباح المحتجزة المخصصة
٨. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩. الأموال المجنبة لسداد الديون
١٠. الأسهم العادية

التمرين الثاني:

فيما يلي بعض البيانات التي تخص حساب رأس المال الإضافي لشركة السليم.

المدين	الدائن
٩٣٥٠٠٠ ريال	
٢٢٠٠٠٠ ريال	٤٢٠٠٠٠ ريال
٩٠٠٠٠ ريال	٩٠٠٠٠٠ ريال
	٢٠٠٠٠٠ ريال
١٢٠٠٠٠ ريال	٢٢٥٠٠ ريال
	١٩٥٠٠٠ ريال
١٧٢٥٠٠ ريال	
٦٧٥٠٠ ريال	
٩٢٥٥٠٠ ريال	١٨٣٧٥٠٠ ريال
٩١٢٠٠٠ ريال	
١٨٣٧٥٠٠ ريال	١٨٣٧٥٠٠ ريال

الرصيد الدائن لحساب رأس المال الإضافي

المطلوب:

- أ- إعداد قيد اليومية اللازم لإقفال حساب رأس المال الإضافي المستخدم ، وفتح الحسابات المختصة بكل البنود السابقة مع الإشارة إلى كيفية استنتاج رصيد كل حساب جديد.
- ب- ما قيمة صافي الدخل في ضوء تطبيق المبادئ والمفاهيم والفروض المحاسبية المتعارف عليها؟

التحريين الثالث:

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة الديب في ٣٠ من ذي الحجة

١٤١٧هـ:

النقدية	٢٢٦٥٠٠ ريال
أسهم ممتازة ٦% مجمعة للأرباح وغير مشاركة بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم	٣٠٠٠٠٠
أسهم عادية مصدرة ١٥٠٠٠٠ سهم	٧٥٠٠٠٠
رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة	٤٥٠٠٠
أسهم الخزانة (٣٦٠٠ سهم عادي بالتكلفة)	٢١٦٠٠
الأرباح المحتجزة	١٠٥٠٠٠

قد أعلن مجلس الإدارة في ٢١ ذي الحجة ١٤١٨ هـ عن توزيع أرباح نقدية على كل من حملة الأسهم الممتازة والعادية حيث وزع نصف ريال عن كل سهم عادي. هذا بخلاف متأخر أرباح الأسهم الممتازة والعادية عن عام ١٤١٧ هـ والتي قرر المجلس دفعها في صورة أسهم بمعدل سهمها واحدا من أسهم الخزانة عن كل عشرة أسهم ممتازة. وقد بلغ سعر البيع الحالي ١١٠ ريال للسهم الممتاز و ٦ ريال للسهم العادي ، كما بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٨ هـ ١٨٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات قرار وتوزيع الأرباح.
- ب- هل كان في استطاعة الشركة دفع توزيعات الأرباح عن كل صافي الدخل عن عامي ١٤١٧ و ١٤١٨ هـ نقداً؟

التحريين الرابع:

يتكون رأس مال شركة الزامل من ١٥٠٠ سهم ممتازة ٧% بقيمة اسمية ٢٠٠ ريال للسهم و ٤٥٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ٢٠ ريالاً للسهم.

وفيما يلي جدول الأرباح المدفوعة عن السنوات الأربع السابقة تحت افتراضين مختلفين:

السنة	الأرباح الموزعة	ممتازة	عادية	للأرباح وغير المشاركة فيها	للأرباح ومشاركة فيها بالكامل
١٤١٥ هـ	١٢٠٠٠ ريال				
١٤١٦ هـ	٢٦٠٠٠ ريال				
١٤١٧ هـ	٥٨٥٠٠ ريال				
١٤١٨ هـ	٧٨٠٠٠ ريال				

المطلوب: توزيع الأرباح المدفوعة لكل نوع من الأسهم تحت كل من الافتراضين.

التصريح الخامس:

فيما يلي لرصدة بعض الحسابات المستخرجة من دفاتر شركة التوفيق في ٣٠ ذي الحجة

١٤١٧هـ.

١٠٠٠٠	رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة
٣٠٠	أسهم ممتازة ٦% (عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال).
٥٠٠٠٠٠	رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم العادية
٥٠٠٠٠	أسهم عادية (عدد الأسهم المصرح بها ١٠٠٠٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال)
٢٤١٠٥٠٠	الأرباح المحتجزة غير المخصصة
٥٦٠٠	أسهم الخزانة - ممتازة (٥٠ سهم بالتكلفة)
١٥٠٠٠	أسهم الخزانة - عادية (١٠٠٠ سهم بالتكلفة)
٧٥٠٠٠	الأرباح المحتجزة المخصصة للأحداث غير المتوقعة (للطوارئ)
٨٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة المخصصة للتأمين ضد الحريق

وكان هناك تزايد مستمر في سعر السهم العادي حيث بلغ أول المحرم ١٤١٨ هـ ٢٣ ريالاً، ثم قفز إلى ٢٧ ريالاً في أول رجب، وبلغ ٣٠ ريالاً في نهاية سنة ١٤١٨ هـ وبلغ سعر السهم الممتاز خلال سنة ١٤١٨ هـ ١٠٥ ريالاً.

إلمطلوب: إعداد قيد اليومية المناسب عن كل حالة من الحالات التالية:

- أ - شبت حريق بمخازن الشركة تسببت في حدوث خسائر قدرها ٥٧٠٠٠ ريال.
- ب - أعلنت الشركة عن توزيع أرباح في شكل معنكات في أول ربيع الثاني ويقضي هذا التوزيع بأن كل مساهم يمتلك عشرة أسهم من أسهم الشركة سوف يتسلم منها من الأسهم التي تمتلكها الشركة في شركة الرضوان. وتمتلك الشركة ٨٠٠٠ سهم من أسهم شركة الرضوان (وهي تمثل نسبة ٢٠% من إجمالي عدد الأسهم التي أصدرتها) والتي كانت قد اشترتها في عام ١٤١٥ هـ بمبلغ ٦٨٤١٠٠ ريال. وتبلغ القيمة السوقية للسهم من أسهم شركة الرضوان في أول ربيع الثاني ١٤١٧ هـ ١٦ ريالاً.
- ج - قامت الشركة بإعادة بيع ٥٠ منها معازاراً من أسهم الخزانة بسعر ١١٦ ريالاً للسهم.
- د - أعلنت الشركة في أول رجب عن توزيع أرباح في شكل أسهم بنسبة ٤% إلى حاملي الأسهم العادية.
- هـ - قامت البلدية بمنح للشركة قطعة أرض لمساعدتها على التوسع قدرت قيمتها بمبلغ ٢٦٠٠٠ ريال.
- و - قرر مجلس الإدارة تخصيص مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال سنوياً من الأرباح المحتجزة بغرض تشييد مصنع جديد في المستقبل، كما قرر كذلك زيادة المبلغ المخصص لاحتمال وقوع خسائر عسير متوقعة بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال. مع إلغاء المبلغ المخصص للتأمين ضد الحريق على أن تبدأ الشركة في شراء مثل هذا التأمين من شركة التأمين الأهلية.

التصريح السادس:

يبلغ عدد أسهم شركة للمصطفى ٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم عادي والقيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالاً. ويبلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في غرة المحرم ١٤١٧ هـ ٢٤٠٠٠٠٠٠٠ ريال ورأس المال الإضافي ٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال، كما حققت الشركة خلال سنة ١٤١٧ هـ صافي دخل قدره ٥٤٠٠٠٠٠٠٠

ريال. وتم توزيع الأرباح للنقدية على المساهمين بواقع ٤٠ هلة عن كل سهم ، دفعت في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧ هـ، كما تم توزيع لرباح في صورة أسهم بنسبة ١٠% على حاملي الأسهم المسجلين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. كما كان سعر السوق للسهم على الوجه التالي:

- في ٣٠ من شوال ١٤١٧ هـ ٢٢ ريالاً
- في ٣٠ من ذي القعدة ١٤١٧ هـ ٢٤ ريالاً
- في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٢٩ ريالاً
- متوسط سعر السهم عن فترة طولها شهرين ٢٦ ريالاً

المطلوب:

- أ - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات التوزيعات النقدية.
- ب - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات توزيعات الأرباح في صورة أسهم.
- ج - إعداد جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للشركة (على أن يشمل جدول بالأرباح المحتجزة وجدول برأس المال الإضافي).

التحريين المتابع:

فيما يلي جزء من قائمة المركز المالي لشركة الصفدي في غرة المحرم لعام ١٤١٨ هـ.

	رأس المال المدفوع:
	الأسهم المعانية (المصرح بها ٢٠٠٠٠ سهم ،
٧٥٠٠٠٠	والمصدره ١٥٠٠٠ سهم، والقيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً
٢٢٥٠٠٠	رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار
٩٧٥٠٠٠ ريال	إجمالي رأس المال المدفوع
	الأرباح المحتجزة
	غير مخصصة
٢٠٠٠٠٠	مخصصة للتوسع في المصنع
١٥٠٠٠٠	مخصصة مقابل أسهم الخزانه
٧٠٠٠٠	إجمالي الأرباح المحتجزة
٥٢٠٠٠٠	
١٤٩٥٠٠٠ ريال	
٧٠٠٠٠	
١٤٢٥٠٠٠ ريال	

يخصم تكلفة أسهم الخزانه (١٠٠٠ سهم)

إجمالي حقوق المساهمين

وفيما يلي بعض العمليات التي حدثت خلال السنة:

١. قامت الشركة بدفع توزيعات الأرباح النقدية التي سجلت بدفاتر الشركة عندما أعلن عنها في العام الماضي بواقع ١.٣٠ ريال لكل سهم.
٢. أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح في شكل أسهم بنسبة ٥% حيث كان سعر بيع السهم في السوق آنذاك ٨٧ ريالاً.
٣. أعلنت التسوية اللازمة عن الفترة السابقة لتصحيح خطأ قيمته ٧٠٠٠٠ ريال يتعلق بضرانب الدخل التي قدرت على صافي دخل أكبر من المقرر في العام السابق. وقد نتج الخطأ عن تقدير مخزون آخر السنة بقيمة أكبر وكان معدل للضرانب المطبق ٣٠%.
٤. باعت الشركة كل أسهم الخزانه بمبلغ ٩٢٠٠٠ ريالاً.

٥. أصدرت الشركة صكوك الأسهم التي أعلن عن توزيعها كأرباح.
٦. قرر مجلس الإدارة تخصيص ٦٥٠٠ ريال من الأرباح المحتجزة للتوسع في المصنع ، واستبعاد الأرباح المحتجزة المخصصة لأسهم الخزائن كما أعلن عن توزيعات نقدية بواقع ١,٦٥ ريال لكل سهم من الأسهم العادية.
٧. أظهرت التقارير المالية للشركة صافي دخلا عن السنة قدره ١٦٢٥٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات العميقة.
- ب- إعداد قائمة الأرباح المحتجزة عن للعام الحالي.

التحريين الثامن:

تظهر الأرصدة التالية في دفاتر الأستاذ لشركة عابدين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

أسهم ممتازة ٧%-	القيمة الاسمية للسهم ١٥ ريال وعدد الأسهم	٣٠٠٠٠٠٠ ريال
المتداوله	٢٠٠٠٠ سهم	
أسهم عادية	القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالا وعدد الأسهم المتداوله ٢٠٠٠٠ سهم	١٥٠٠٠٠٠٠ ريال
الأرباح المحتجزة	٥٤٠٠٠٠ ريال	

بافتراض أن مجلس الإدارة أعلن عن إجمالي توزيعات أرباح قدرها ١٩٥٠٠٠ ريال، كما أن هناك متأخرات أرباح للأسهم الممتازة عن سنة واحدة.

المطلوب:

تحديد نصيب كلا من الأسهم الممتازة والأسهم العادية من توزيعات الأرباح طبقا لكل حالة من الحالات التالية:

- أ - الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة بالكامل في الأرباح.
- ب - الأسهم الممتازة غير مجمعة وغير مشاركة في الأرباح.
- ج- الأسهم الممتازة غير مجمعة ومشاركة في الأرباح التي تزيد عن توزيعات الأرباح بنفسجة ١٠% للأسهم العادية.

التحريين التاسع:

فيما يلي صافي الدخل عن خمس سنوات لشركة الهادي:

صافي الدخل (أو الخسارة) بالريال	السنة
٢٢٥٠٠٠ خسارة	١٤١٤ هـ
١٩٥٠٠٠ خسارة	١٤١٥ هـ
١٨٠٠٠٠ خسارة	١٤١٦ هـ
٣٧٥٠٠٠ ربح	١٤١٧ هـ
١٥٠٠٠٠٠ ربح	١٤١٨ هـ

وكانت حسابات رأس المال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ على الوجه التالي:

٧٥٠.٠٠٠ ريال	أسهم عادية ، القيمة الاسمية للسهم ١٥ ريالاً ، عدد الأسهم المصرح بها ١٠.٠٠٠ سهم وعدد الأسهم المصدرة والمتداولة ٥.٠٠٠ سهم
١٥٠.٠٠٠ ريال	أسهم ممتازة ٤% غير مجمعة وغير مشاركة في الأرباح ، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال المصرح به والمصدر والمتداول ١.٥٠٠ سهم
١٥٠.٠٠٠ ريال	أسهم ممتازة ٨% مجمعة ومشاركة بالكامل في الأرباح ، القيمة الاسمية للسهم ١٥٠ ريال ، والمصرح به والمصدر والمتداول ١.٠٠٠ سهم

ولم تدفع الشركة أية توزيعات لا نقداً ولا في شكل أسهم كما لم تحدث أي تغييرات في حسابات رأس المال منذ أن بدأت الشركة نشاطها في بداية سنة ١٤١٤ هـ. ويجيز قانون شركات المعاهمة بأن تتم أية توزيعات للأرباح من الأرباح المحتجزة فقط.

المطلوب:

إعداد ورقة تبين الحد الأقصى من الأرباح المتاحة لإجراء توزيعات أرباح نقدية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ وكيفية توزيع الأرباح القابلة للتوزيع بين كل من الأسهم العادية ونوعي الأسهم الممتازة.

التحريين العاشر:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي ظهرت في دفتر أستاذ شركة القرض بعد إقفال الدفاتر وقبل إثبات القيود الناتجة عن قرارات مجلس إدارة الشركة:

٧٦.٠٠٠ ريال - مدين	أراضي مستثناة بفرض الاستثمار
١٢٩.٠٠٠ ريال - دائن	أرباح محتجزة مخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السلعي
٢٠٠.٠٠٠ ريال - دائن	أرباح محتجزة مخصصة للخسائر المحتملة
٥٤.٠٠٠ ريال - دائن	الأرباح المحتجزة
٣٠.٠٠٠ ريال - دائن	ملخص الدخل

وفيما يلي قرارات وملاحظات مجلس إدارة الشركة التي اتخذت في نهاية عام ١٤١٨ هـ:

١. تخصيص مبلغ قدره ٣٥.٠٠٠ ريال لمقابلة احتمال زيادة ضرائب الدخل عن السنوات السابقة بنسب تفوق للنسب المقدرة سنفاً.
٢. تحويل مبلغ يعادل ٢٠% من صافي الدخل عن هذا العام إلى حساب الأرباح المحتجزة المخصصة للخسائر المحتملة.
٣. إزالة الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السلعي (سبق أن حملت على الأرباح المحتجزة في سنة ١٤١٧ هـ).
٤. حدث انخفاض في قيم الأراضي المستثناة بفرض الاستثمار بنسبة ٣٠% من قيمة الشراء وقد تم تخفيض القيمة الدفترية للممتلكات بهذا الانخفاض.

٥. إنشاء حساب للأرباح المحتجزة المخصصة للتوسعات المستقبلية في المصانع بما يعادل ٥٠% من رصيد حساب الأرباح المحتجزة بعد أخذ كل القرارات والملاحظات التي أبدتها مجلس إدارة الشركة في الاعتبار.

٦. الإعلان عن أرباح في شكل أسهم بنسبة ٨% من رأس مال الأسهم (القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال وتم إصدار هذه الأسهم وكان سعر السوق للسهم في تاريخ الإعلان عن توزيع الأرباح ١٢٠ ريال.

المطلوب:

- أعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات قرارات وملاحظات مجلس إدارة الشركة السابقة.
- تحديد قيمة الأرباح المحتجزة المتاحة ظاهرياً لإجراء توزيعات الأرباح.
- تحديد قيمة الأرباح المحتجزة المتاحة فعلاً (القانونية) لعمل توزيعات الأرباح.

التصريح العادي نشر:

فيما يلي ملخص بجميع العمليات (الملائمة لحالتنا هذه) التي قامت بها شركة السملوي منذ بداية تأسيسها في سنة ١٤١٦ هـ:

١. تم التصريح لها في سنة ١٤١٦ هـ بإصدار ١٥٠٠٠ سهم عادي وقامت بإصدار ٧٥٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً) بسعر ٥٥ ريالاً للسهم. وفي سنة ١٤١٧ هـ قامت بإصدار ١٥٠٠ سهم عادي كتوزيع للأرباح في شكل أسهم وذلك عندما كان سعر السهم في سوق الأوراق المالية ٦٢ ريالاً كما قامت في سنة ١٤١٨ هـ بشراء ٣٠٠ سهم عادي بتكلفة قدرها ٦٦ ريالاً للسهم. (يتطلب قانون شركات المساهمة تخصيص جزء من الأرباح المحتجزة يعادل تكلفة أسهم الخزانة).

٢. تم التصريح لها في سنة ١٤١٧ هـ بإصدار ١٠٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ١٠٠ ريالاً للسهم وقد أصدرت منها ٣٠٠٠ سهم بسعر ١٠٤ ريالاً للسهم. وقد قامت الشركة بشراء بعض هذه الأسهم ثم إعادة بيعها بسعر يزيد عن تكلفة شرائها بمبلغ ٣٧٥٠ ريالاً. وفي سنة ١٤١٨ هـ حصلت على بعض الأسهم الممتازة كهبة من أحد المساهمين وقامت ببيعها مباشرة بمبلغ ١٨٩٠٠ ريالاً (استخدام طريقة المذكورة).

٣. حققت الشركة دخلاً قدره ٦٠٠٠٠٠٠ ريالاً بعد ضرائب الدخل ودفع توزيعات أرباح نقدية إجمالية قدرها ٣٥٢٥٠٠ ريالاً منذ تأسيسها وتم تخصيص جزء من الأرباح في سنة ١٤١٨ هـ بناء على قرار مجلس الإدارة بما قيمته ٧٥٠٠٠ ريالاً لمواجهة عملية إجلال الأصول الثابتة.

المطلوب:

إعداد جانب حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي لشركة السملوي في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ (يتم استخدام طريقة التكلفة في المحاسبة عن أسهم الخزانة).

حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع

أولاً: حلول الأسئلة:

✓	-٥	✓	-٤	✓	-٣	×	-٢	×	-١
×	-١٠	✓	-٩	✓	-٨	✓	-٧	×	-٦
→	-٦	ب	-٥	أ	-٤	→	-٣	→	-٢
د	-١٢	أ	-١١	→	-١٠	→	-٩	أ	-٨
		أ	-١٧	د	-١٦	→	-١٥	ب	-١٤

٧٣٠٠٠

(١) رصيد الأرباح المحتجزة في ١/١/١٤١٨م

١٦٠٠٠

يخصم خسرة

٧٢٠٠

= توزيعات أرباح في صورة أسهم $10\% \times 9000 = 8000$

٢٣٢٠٠

= ٤٩٨٠٠

الإجابة فقرة (أ)

(٣) الإجابة فقرة (ج) ينخفض رأس المال العامل نظراً لزيادة الالتزامات

(٤) الإجابة صفر وهي (أ) حيث أن الأرباح المحتجزة مستخفض ومقابلها سيزيد رأس المال

وعلاوة الإصدار بنفس المقدار

عدد الأسهم $300000 \times 5\% = 15000$ سهم } $100000 = 10$ رأس المال
 $100000 = 10$ علاوة إصدار

٣٨٠٠٠٠٠ توزيعات نقدية خلال السنة

٤١٠٠٠٠٠ الأرباح المحتجزة

الأثر على الأرباح المحتجزة

(٧) صافي الدخل - التوزيعات النقدية - التوزيعات في صورة أسهم

الإجابة (أ) $84000 - 26000 - 60000 = 52000$

(١١) الإجابة فقرة (أ) لا أثر على حقوق المساهمين حيث أن الانخفاض في الأرباح المحتجزة يقابله

زيادة في رأس مال الأسهم العادية ورأس المال الإضافي علاوة إصدار

(١٢) $12600 = 900 \times 14$ القيمة في السوق عند التوزيع $900 \times 9 = 8100$ القيمة الدفترية للسهم

٤٥٠٠ مكاسب محققة

التخفيض في الأرباح المحتجزة ٨١٠٠ الإجابة فقرة (د)

(١٣) لا أثر بعد التجزئة الإجابة فقرة (ج)

(١٤) $300000 \times \frac{5}{100} = 15000$ سهمالإجابة فقرة (ب) $30 \times 15000 = 450000$ ريال

ثانياً: حلول التمرين:

التمرين الأول:

(أ) -٥	(ب) -٤	(ج) -٣	(د) -٢	(هـ) -١
(١) -١٠	(٢) -٩	(٣) -٨	(٤) -٧	(٥) -٦

التمرين الثاني:

٩١٢٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي
٣٣٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي المدفوع (علاوة إصدار - خصم إصدار)
٣٠٠٠٠٠ حـ / الخسائر الرأسمالية غير المحققة أو المكاسب
١٩٥٠٠٠ حـ / القيمة الاسمية للأسهم الممتازة الممنوحة
٨٧٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

احتساب الجانب الدائن للأرباح المحتجزة

٩٠٠٠٠٠	صافي الدخل
٢٢٥٠٠	+ مكاسب غير عادية
٩٢٢٥٠٠	(يخصم) ضرائب دخل إضافية عن سنوات سابقة
١٣٠٥٠٠	الخسائر غير العادية
١٧٢٥٠٠	تصحيح أخطاء الفترة السابقة
(٣٧٠٥٠٠)	(يخصم) التوزيعات أسهم ممتازة
٦٧٥٠٠	أسهم عادية
١٣٥٠٠٠	الأرباح المحتجزة
٢٣٠٠٠٠	
(٤٦٥٠٠٠)	
٨٧٠٠٠ ريال	

صافي الدخل في ضوء تطبيق المبادئ والمفاهيم والفروض المحاسبية المتعارف عليها.

٩٠٠٠٠٠	صافي الدخل بالدقائق
٢٢٥٠٠	+ المكاسب غير العادية
١٧٢٥٠٠	(-) الخسائر غير العادية
١٣٠٥٠٠	(-) ضرائب الدخل الإضافية عن السنوات السابقة
٦١٩٥٠٠	

التمرين الثالث:

توزيع الأرباح الأسهم الممتازة $200000 \times 6\% = 12000$ ريال

الأسهم الممتازة عن عام ١٤١٨ هـ

١٨٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

١٨٠٠٠ حـ / النقدية

$$\begin{array}{rcl} 75000 & = & \text{الأسهم العادية } 150000 \times 0,5 \text{ ريال} \\ \underline{1800} & = & \text{(-) أسهم الخزائنة } 3600 \times 0,5 \text{ ريال} \\ 73200 & & \\ \underline{1500} & = & \text{(+) أسهم موزعة } 3000 \times 0,5 \text{ ريال} \\ 74700 & & \end{array}$$

74700 حـ / الأرباح المحتجزة

74700 حـ / النقدية

بالتسوية لأسهم (الخزائنة المصدرة)

$$\begin{array}{rcl} \text{عدد الأسهم الممتازة} & = & \frac{300000}{1} = 300000 \text{ سهم} \\ \text{كل عشرة أسهم لها منهم} & = & \frac{300000}{10} = 30000 \text{ سهم} \\ \text{تكلفة السهم} & = & \frac{21600}{3600} = 6 \text{ ريال للسهم} \end{array}$$

ما يسجل للإصدار $3000 \times 6 = 18000$ ريال

18000 حـ / الأرباح المحتجزة

18000 حـ / أسهم الخزائنة

(ب) المبلغ المطلوب دفعه نقدا

أرباح نقدية للأسهم المتداولة	74,700	رصيد الأرباح المحتجزة نول العدة	105,000
(+) أرباح عام 1417 هـ - ممتازة	18,000	(+) أرباح العام	18,000
(+) أرباح عام 1418 هـ - ممتازة	18,000		123,000
	<u>110,700</u>		

بما أن رصيد النقدية 226,500

إذن فمن الواضح أن الشركة تستطيع السداد نقداً وأن رصيد الأرباح المحتجزة يكفي للسداد.

التصريح الرابع:

السنة	الأرباح الموزعة	الأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح وغير المشاركة فيها		الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح ومشاركة فيها بالكامل	
		ممتازة	علاوية	ممتازة	علاوية
1415	12000	8	—	8	—
1416	36000	16	3,33	20	1,33
1417	58500	16	8,33	30	3
1418	78000	16	12,17	40	4

تمهيد الحل:

$$\text{مجموع الأسهم} = 200 \times 100 = 20000 = 7\% \times 21000 = 21000 \text{ ريال}$$

$$= \frac{21000}{100} = 210 \text{ ريال للسهم الواحد}$$

$$\text{الموزع فعلا} = \frac{12000}{100} = 120 \text{ ريال للسهم}$$

١٤١٥

حالة كونها غير مجمعة:

$$\text{(نصيب الأسهم العادية)} = 21000 - 36000 - 10000 = 15000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم الواحد من الأسهم العادية} = \frac{15000}{400} = 37.5 \text{ ريال}$$

حالة كونها مجمعة:

$$= 26000 - (21000 + 9000) = 2000 = 6000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم الممتاز} = \frac{2000}{100} = 20 \text{ ريال للسهم}$$

$$\text{نصيب السهم العادي} = \frac{6000}{400} = 15 \text{ ريال للسهم}$$

١٤١٦

حالة كونها غير مجمعة:

$$\text{نصيب الأسهم العادية} = 21000 - 58000 - 27000 = 37000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم الواحد} = \frac{37000}{400} = 92.5 \text{ ريال}$$

حالة كونها مجمعة:

$$\text{نصيب الأسهم العادية (} 7\% \times 90000 \text{)} = 63000 \text{ ريال}$$

$$\text{الصافي القابل للتوزيع على كليهما} = 21000 - 63000 - 27000 = 21000 \text{ ريال}$$

$$\text{يقسم على إجمالي رأس المال} = 90000 + 20000 = 290000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم الواحد} = \frac{21000}{290000} = 7.24\% = 14 + 16 = 30$$

$$2 = 1.6 + 1.4 \quad 1.6 = 8\% \times 20 \quad \text{ريال } 16 = 8\% \times 200$$

حالة كونها غير مجمعة:

$$\text{نصيب الأسهم العادية} = 21000 - 78000 - 57000 = 57000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب السهم العادي} = \frac{57000}{400} = 142.5 \text{ ريال}$$

حالة كونها مجمعة:

$$\text{(-) نصيب الأسهم الممتازة} = \frac{78000}{21000}$$

$$\text{(-) نصيب الأسهم العادية} = \frac{57000}{63000}$$

$$= 57000$$

١٤١٧

١٤١٨

$$\text{نصيب السهم} - \frac{٥٠٧٠٠}{٣٩٠٠٠٠} - \frac{٥٠٧٠٠}{٣٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠} = ١٣\%$$

$$\begin{aligned} ٢٠٠ \times ١٣\% &= ٢٦ \text{ ريال للسهم الممتاز إضافي} \\ ٢٠ \times ١٣\% &= ٢,٦ \text{ ريال للسهم العادي إضافي} \\ \text{إجمالي نصيب السهم الممتاز} &= ١٦ + ١٤ = ٤٠ \text{ ريال} \\ \text{إجمالي نصيب السهم العادي} &= ٢,٦ + ١,٤ = ٤ \text{ ريال} \end{aligned}$$

٧١٣١٥

التصريح الخامس:

أ. ٥٧٠٠٠ حـ / خسائر الحريق أو أرباح المحتجزة المخصصة للتأمين ضد الحريق

٥٧٠٠٠ حـ / المياني

ب. عدد الأسهم المتوقع إصدارها

أولاً:- عدد الأسهم العادية المصدرة

(-) أسهم الخزنة

عدد الأسهم المتداولة

١٠ ÷

القيمة السوقية =

$$= ١٦ \times ٤٩٠٠$$

$$(-) \text{تكلفة الأسهم} = \frac{٦٨٤٠٠}{٨٠٠٠} \times ٤٩٠٠$$

٥٠٠٠٠ سهم

١٠٠٠ سهم

٤٩٠٠٠ سهم

٤٩٠٠ سهم

٧٨٤٠٠ ريال

٤١٨٩٥ ريال

٣٦٥٠٥ ريال

مكاسب محققة عن ٤٩٠٠٠ سهم

٣٦٥٠٥ حـ / الاستثمارات

٣٦٥٠٥ حـ / مكاسب تقييم الاستثمارات

٧٨٤٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٧٨٤٠٠ حـ / الاستثمارات

٥٨٠٠ حـ / النقدية

ج. ٢٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم خزنة (١١٦-١١٢) × ٥٠

٥٦٠٠ حـ / أسهم الخزنة - بالتكلفة

حاملو الأسهم العادية (٤٩٠٠٠ سهم × ٤%) = ١٩٦٠ سهم

في أول رجب ٢٧ × ١٩٦٠ = ٥٢٩٢٠ ريال

١٠ × ١٩٦٠ = ١٩٦٠٠ ريال

د. ٥٢٩٢٠ حـ / الأرباح المحتجزة

١٩٦٠٠ حـ / رأس المال - الأسهم العادية

٣٢٣٢٠ حـ / علاوة إصدار - الأسهم العادية

هـ. ٢٦٠٠٠ حـ / الأراضي

٢٦٠٠٠ حـ / رأس المال الممنوح

و. ٨٥٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

إلى مذكورين

٦٠٠٠٠ حـ / احتياطي تشييد مصنع

٢٥٠٠٠ حـ / احتياطي الأحداث غير المتوقعة

٢٣٠٠٠ حـ / احتياطي التأمين ضد الحريق

٢٣٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

التعريف السادس:

الأرباح الموزعة - $٠,٤٠ \times ٢٠٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠$ ريال

٨٠٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٨٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

٥٢٠٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية

٣٢٠٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - (علاوة إصدار أسهم عادية)

$٢٠٠٠٠٠٠ \times ٠,١ \times ٢٦ =$ متوسط سعر - ٥٢٠٠٠٠٠٠ ريال

حقوق الملكية

٢٢٠٠٠٠٠٠

أسهم عادية

٨٢٠٠٠٠٠٠

رأس المال الإضافي

٢٣٤٠٠٠٠٠٠

الأرباح المحتجزة

٥٣٦٠٠٠٠٠٠

رصيد رأس المال الإضافي

٥٠٠٠٠٠٠٠

في ١/١

٢٤٠٠٠٠٠٠٠

٣٢٠٠٠٠٠٠٠

علاوة إصدار عادية

٥٤٠٠٠٠٠٠٠

٨٢٠٠٠٠٠٠٠

٢٩٤٠٠٠٠٠٠٠

رصيد الأرباح المحتجزة

في ١/١

(+) ربح العام

(-) توزيعات الأرباح

٨٠٠٠٠٠٠٠

نقدية

٦٠٠٠٠٠٠٠٠

٥٢٠٠٠٠٠٠٠٠

أسهم

٢٣٤٠٠٠٠٠٠٠٠

التعريف السابع:

١. عدد الأسهم المتداولة

١٥٠٠٠٠

أسهم مصدرة

١٠٠٠٠

(-) أسهم خزانة

١٤٠٠٠٠

أسهم متداولة

	١٨٢٠٠ حـ / توزيعات نقدية مستحقة
	١٨٢٠٠ حـ / النقدية
٢	عدد الأسهم المتداولة ١٤٠٠٠ × نسبة المنح ٥% × السعر السوقى للسهم - ٧٠٠ سهم × ٨٧ ريال - ٦٠٩٠٠ ريال
	٦٠٩٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة
	٣٥٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية (٥٠ × ٧٠٠)
	٢٥٩٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار
٣	٧٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة
	٣٠٠٠٠ حـ / الضرائب المعتردة
	١٠٠٠٠٠ حـ / المخزون السلعي
٤	٩٢٠٠٠ حـ / النقدية
	٧٠٠٠٠ حـ / أسهم الخزانة
	٢٢٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - أسهم خزانة
٥	لا قيود أو يجري القيد التالي
	٣٥٠٠ حـ / الأسهم العادية القابلة للتوزيع
	٣٥٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية
٦	[١] ٦٥٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة
	٦٥٠٠ حـ / احتياطي توسعات بالمصنع
	[٢] ٧٠٠٠٠ حـ / احتياطي مقابل أسهم خزانة
	٧٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة
	الأسهم المتداولة
	١٤٠٠٠ متداولة من قبل
	١٠٠٠ أسهم خزانة تم إصدارها
	٧٠٠ سهم تمثل عوضاً عن توزيعات نقدية
	١٥٧٠٠ × ١,٦٥ - ٢٥٩٠٠ ريال
	٢٥٩٠٠ من حـ / الأرباح المحتجزة
	٢٥٩٠٠ إلى حـ / النقدية
	١٦٢٥٠٠ من حـ / المقاجرة والأرباح والخصائر
	١٦٢٥٠٠ إلى حـ / الأرباح المحتجزة

٣٠٠٠٠٠	قائمة الأرباح المحتجزة عن العام الحالي
(٧٠٠٠٠)	رصيد ١/١
٢٣٠٠٠٠	(-) تعديلات سنوات سابقة
١٦٢٥٠٠	الرصيد المعدل
٧٠٠٠٠	يضاف: صافي دخل
٢٣٢٥٠٠	(+) إلغاء احتياطي أسهم الخزائن
٤٦٢٥٠٠	

	يخصم
٢٥٩٠٥	توزيعات نقدية
٦٠٩٠٠	توزيعات أسهم
٦٥٠٠	زيادة احتياطي توسعات
(٩٢٣٠٥)	
٣٦٩١٩٥	

التصريح الثاني:

الحالة الأولى: الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة في الأرباح بالكامل
 ربحية الأسهم الممتازة عن العام الواحد - $٣٠٠٠٠٠ \times ٧\% = ٢١٠٠٠$ ريال
 إذن عن عامين $٢١٠٠٠ \times ٢ = ٤٢٠٠٠$ ريال
 تحسب نفس النسبة للأسهم العادية - $١٥٠٠٠٠٠ \times ٧\% = ١٠٥٠٠٠٠$ ريال
 إذن الباقي القابل للتوزيع (مقرر توزيعه)
 نصيب الأسهم الممتازة (-)

١٩٥٠٠٠ ريال
 ٤٢٠٠٠ ريال
 ١٥٣٠٠٠ ريال
 ٤٠٥٠٠٠ ريال
 ٤٨٠٠٠ ريال

(-) للأسهم العادية

نصيب الأسهم الممتازة في الـ ٤٨٠٠٠ المتبقية = $\frac{٣٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠} \times ٤٨٠٠٠ = ٨٠٠٠$ ريال
 نصيب العادية في المبلغ الـ ٤٨٠٠٠ المتبقية = $\frac{١٥٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠} \times ٤٨٠٠٠ = ١٢٦٠٠٠$ ريال

الإجمالي	أسهم عادية	أسهم ممتازة	شعار	مجموع ما صرف
٢١٠٠٠	—	٢١٠٠٠	العام الماضي	
١٢٦٠٠٠	١٠٥٠٠٠	٢١٠٠٠	العام الحالي	
٤٨٠٠٠	٤٠٠٠٠	٨٠٠٠	مشاركة	
١٩٥٠٠٠	١٤٥٠٠٠	٥٠٠٠٠	إجمالي	

الحالة الثانية: غير مجمعة وغير مشاركة

إذن نحصل علي أرباح العام فقط ومقدارها ٢١٠٠٠ ريال

والباقى لأصحاب الأسهم العادية = ١٩٥٠٠٠ - ٢١٠٠٠ - ١٧٤٠٠٠ ريال

الحالة الثالثة: مشاركة فيما يزيد عن ١٠% وغير مجمعة

إذن نحسب نصيب الأسهم العادية = $١٥٠٠٠٠٠ \times ٠,١٠ =$

ونصيب الأسهم الممتازة

ريال ١٥٠٠٠٠

ريال ٢١٠٠٠

ريال ١٧١٠٠٠

المتبقى ١٩٥٠٠٠ - ١٧١٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال

توزيع بينها كالتالي:

$$\text{نصيب الممتازة} = \frac{٣٠٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠٠} \times ٢٤٠٠٠ =$$

$$\text{نصيب العادية} = \frac{١٥٠٠٠٠٠}{١٨٠٠٠٠٠} \times ٢٤٠٠٠ =$$

ريال ٤٠٠٠

ريال ٢١٠٠٠

ريال ٢٤٠٠٠

إذن

الإجمالي	أسهم عادية	أسهم ممتازة غير مجمعة	تعام الماضي	مجموع ما صرف
١٧١٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠	تعام الماضي	١٧١٠٠٠
٢٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠	العام الحالي	٢٤٠٠٠
١٩٥٠٠٠	١٧٠٠٠٠	٢٥٠٠٠	مشاركة	١٩٥٠٠٠
			إجمالي	

التعريفات:

الأرباح المتاحة للتوزيع هي الأرباح المحتجزة

مجموع الأرباح المحتجزة في نهاية عام ١٤١٨هـ -

صافي الربح أو الخسارة بالريال

السنة

١٤١٤هـ - صافي خسارة (٢٢٥٠٠٠) ريال

١٤١٥هـ - صافي خسارة (١٩٥٠٠٠) ريال

١٤١٦هـ - صافي خسارة (١٨٠٠٠٠) ريال

١٤١٧هـ - صافي ربح ٣٧٥٠٠٠ ريال

١٤١٨هـ - صافي ربح ١٥٠٠٠٠٠ ريال

١٢٧٥٠٠٠ ريال رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية ١٤١٨هـ -

وهو يمثل الحد الأقصى الممكن لتوزيعه

نصيب الأسهم الممتازة المجمعة $١٥٠٠٠٠٠ \times ٠,٠٨ =$ ١٢٠٠٠٠٠ للعام الواحد

عن خمسة أعوام لأنها مجمعة $١٢٠٠٠٠٠ \times ٥ =$ ٦٠٠٠٠٠٠ ريال

نصيب نصيب الأسهم من النوع الثاني ممتازة غير مجمعة

$$150,000 \times 0.04 = 6,000 \text{ ريال}$$

ونظراً لأنها غير مشاركة فهذا كامل نصيبها

نحسب نصيب الأسهم العادية

$$750,000 \times 0.08 = (\text{المبلغ المنصرف للمجموعة والمشاركة}) = 60,000$$

إذن المبلغ المتبقي من المتاح للتوزيع

حصة أولى: - نصيب الأسهم الممتازة مجمعة ومشاركة

نصيب الأسهم الممتازة غير المجمعة وغير المشاركة

نصيب الأسهم العادية

$$60,000$$

$$6,000$$

$$\underline{66,000}$$

إجمالي الأرباح 1275,000

(-) نصيب الأنواع كلها 666,000

$$\underline{\underline{609,000}}$$

توزع كالتالي:

نصيب الممتازة = $\frac{150,000}{225,000} \times 609,000 = 406,000$ ريال

نصيب العادية = $\frac{750,000}{225,000} \times 609,000 = 203,000$ ريال

إذن نصيب الممتازة المجمعة = $60,000 + 406,000 = 466,000$ ريال

نصيب الممتازة غير المجمعة = $6,000 = 6,000$ ريال

نصيب العادية = $203,000 + 6,000 = 209,000$ ريال

ريال 1275,000

التصريف العاشر:

35,000 حـ / الأرباح المحتجزة

25,000 حـ / الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال زيادة ضرائب الدخل

6,000 حـ / الأرباح المحتجزة

6,000 حـ / الأرباح المحتجزة المخصصة للخسائر المحتملة (20% × 30,000)

129,000 حـ / الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون السئى

129,000 حـ / الأرباح المحتجزة

228,000 حـ / ملخص الدخل

228,000 حـ / خسائر على الأراضي المشتراة بفرض الاستثمار

أولاً: تحسب الأرباح المحتجزة بعد التعديل:

٥٤٠٠٠٠		رصيد الأرباح المحتجزة
	٣٥٠٠٠	يخصم الأرباح المحتجزة - المخصصة لاحتمال زيادة الضرائب
	٦٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة - المخصصة للخسائر المحتملة
<u>٩٥٠٠٠</u>		
٤٤٥٠٠٠		
١٢٩٠٠٠		يضاف الأرباح المحتجزة - المخصصة لاحتمال انخفاض أسعار المخزون
	٣٠٠٠٠٠	صافي الدخل
<u>٢٧٧٢٠٠</u>	<u>٢٢٨٠٠</u>	(-) الخسائر على الأراضي
<u>٤٠٦٢٠٠</u>		
٨٥١٢٠٠		
<u>٥٠%</u>		
<u>٤٢٥٦٠٠</u>		

٤٢٥٦٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٤٢٥٦٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة المخصصة للتوسعات المستقبلية في المصانع

$$٥٠٠٠٠٠ \div ١٠٠ = ٥٠٠٠ \text{ سهم} \times ٨\% = ٤٠٠ \text{ سهم} \times ١٢٠ \text{ ريال}$$

$$٤٠٠ \times ٤٠٠ = ١٦٠٠٠ - ٤٠٠٠٠ \text{ رأس مال أسهم عادية}$$

$$٢٠ \times ٤٠٠ = ٨٠٠٠ - \text{رأس المال الإضافي - علاوة إصدار}$$

$$٤٨٠٠٠$$

٤٨٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٤٠٠٠٠ حـ / رأس مال الأسهم العادية

٨٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

وصلنا لأن الأرباح المحتجزة ٤٢٥٦٠٠ المتبقي بعد تخصيص ٥٠%

(-) الأسهم الموزعة ٤٨٠٠٠

$$٣٧٧٦٠٠$$

الأرباح المحتجزة المتاحة قلتونا للتوزيع هي الأرباح المحتجزة المخصصة وغير المخصصة:

$$٣٧٧٦٠٠$$

الأرباح المحتجزة غير المخصصة

$$٣٥٠٠٠$$

الأرباح المحتجزة المخصصة لاحتمال زيادة ضرائب الدخل

$$٢٦٠٠٠٠$$

الأرباح المحتجزة - المخصصة للخسائر المحتملة

$$٤٢٥٦٠٠$$

الأرباح المحتجزة - المخصصة للتوزيعات المستقبلية

$$١٠٩٨٢٠٠$$

التبرين العادي مشر:

شركة السملأوي شركة مساهمة سعودية ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ

رأس المال المدفوع

٣٠٠٠٠٠	أسهم ممتازة ، قيمة اسمية ١٠٠ ريال
	١٠٠٠٠ سهم مصرح به ، مصدر ومتداولة ٣٠٠٠
<u>٤٥٠٠٠٠</u>	أسهم عادية ، قيمة اسمية ٥٠ ريال ١٥٠٠٠ سهم مصرح به ،
٧٥٠٠٠٠	مصدرة ومتداولة ٩٠٠٠ سهم

رأس المال الإضافي - المدفوع

١٢٠٠٠	علاوة الإصدار - أسهم ممتازة (٣٠٠٠×٤)
٥٥٥٠٠	علاوة الإصدار - أسهم عادية (٥×٧٥٠٠) و (١٢×١٥٠٠)
٣٧٥٠	رأس المال الإضافي - أسهم خزائنة ممتازة
<u>٩٠٦٥٠</u>	رأس المال الإضافي - هبات و منح
٨٤٠٦٥٠	

الأرباح المحتجزة

١٥٢٧٠٠	غير المخصصة
١٩٨٠٠	مخصصه لأسهم الخزائنة (٦٦×٣٠٠)
<u>٧٥٠٠٠</u>	مخصصة لإحلال الأصول
٢٤٧٥٠٠	
١٠٨٧٦٥٠	
<u>١٩٨٠٠</u>	
<u>١٠٦٧٨٥٠</u>	تكلفة أسهم الخزائنة (٣٠٠ سهم)

الفصل الخامس
الأوراق المالية
المخفضة لربحية السهم

اسئلة وتطبيقات الفصل الخامس

الأوراق المالية المخفضة لربحية السهم

أولاً، الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

(١) في غرة محرم من عام ١٤١٧ هـ قررت شركة التفريد منح رئيس مجلس إدارتها حق شواء ١٠٠٠ سهم عادي (تبلغ قيمته الاسمية ٣٠ ريالاً) بسعر ٤٠ ريال للسهم في غرة محرم عام ١٤١٨ هـ لمدة عامين من تاريخ إصدار شهادة حق الشراء. ما هو مصروف المكافأة التشجيعية الممنوحة لرئيس مجلس الإدارة عن عام ١٤١٧ هـ، إذا علمت أن القيمة السوقية للسهم قد بلغت ٤٠ ريالاً في غرة محرم عام ١٤١٧ هـ و ٥٥ ريالاً في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ؟

أ - صفر. ب- ٥٠٠٠ ريال.

ج- ٧٥٠٠ ريال. د- ١٥٠٠٠ ريال.

هـ- لا شيء مما ذكر ، الإجابة الأخرى هي

(٢) اشترت شركة السعيد في غرة رجب من عام ١٤١٧ هـ ٢٠٠٠ سهماً ممتازاً مجعماً للأرباح بمعدل ٦% من أسهم شركة الجابر (قيمة السهم الاسمية ٢٠ ريالاً) مقابل مبلغ ١٠٨٠٠٠ ريال نقداً. ومرفق بكل سهم شهادة حق شراء أسهم عادية تخول لحاملها شراء سهم عادي واحد (قيمته الاسمية ١٠ ريالات) بمبلغ ١٩ ريالاً مقابل شهادتين من شهادات حق الشراء المرفقة بالسهم الممتاز. وقد بلغ سعر السوق للسهم الممتاز (بدون شهادة حق شراء الأسهم) في ٢ رجب ١٤١٧ هـ ٥٠ ريالاً وحق الشراء ١٠ ريالات. وفي غرة رمضان ١٤١٧ هـ باعت شركة السعيد جميع شهادات حق شراء الأسهم العادية التي تمتلكها بمبلغ ١٩٨٠٠ ريال. ما مقدار المكاسب التي حققتها الشركة من بيع شهادات حق شراء الأسهم العادية؟

أ - صفر. ب- ٨٠٠ ريال.

ج- ١٨٠٠ ريال. د- ٩٨٠٠ ريال.

(٣) إذا اتفق تاريخ منح حق شراء اسهم عادية (تحت برنامج الحوافز التشجيعية) مع تاريخ قياس مقدار المكافأة ، فيجب أن تظهر تكلفة برنامج الحوافز في قائمة الدخل الخاصة:

أ - بكل فترة يقوم فيها المستفيد بتقديم خدماته للمنشأة.

ب - بالفترة التي منحت فيها شهادات حق شراء الأسهم.

ج- بالفترة التي زول خلالها المستفيد حقه في شراء الأسهم.

د - بالفترة التي تبنت خلالها الشركة برنامج الحوافز التشجيعية.

(٤) ما أسم الحساب الذي يجعل دائناً في تاريخ منح شهادات حق شراء اسهم كمكافأة تشجيعية لموظفي الشركة ، إذا وافق هذا التاريخ تاريخ قياس قيمة المكافأة ؟

أ - حساب "الأرباح المحتجزة" . ب - حساب "حق شراء اسهم عادية".

ج- حساب "مصروف الحوافز التشجيعية". د- حساب "تكلفة الحوافز التشجيعية المؤجلة".

- (٥) قررت شركة ما توزيع شهادات على حملة أسهمها العادية تخولهم الأولوية في شراء أسهم عادية جديدة ستقوم الشركة بإصدارها مستقبلاً. يعتبر هذا الإجراء:
- توزيعاً لأرباح الشركة في صورة أسهم عادية.
 - وسيلة لإعادة استثمار الشركة أرباحها بدلاً من عمل توزيعات نقدية.
 - عملية منح حقوق شراء أسهم إضافية لحملة الأسهم العادية.
 - وسيلة لمنح مكافآت تشجيعية لحملة الأسهم العادية.
- (٦) قامت شركة النويصر بإصدار ٨٠٠٠ سهم ممتاز (بقيمة اسمية مبلغها ١٠٠ ريال) قابل للتحويل إلى (٣ أسهم عادية) بسعر ١٠٥ ريال للسهم الواحد في عام ١٤١٦ هـ. تبلغ القيمة الاسمية للسهم العادي ٢٥ ريالاً. وفي شعبان ١٤١٧ هـ تم تحويل جميع الأسهم الممتازة المصدرة إلى أسهم عادية حينما كانت القيمة السوقية في ذلك التاريخ ٣٠ ريالاً للسهم العادي. ما هو إجمالي لرصدة حسابات رأس المال الإضافي - أسهم ممتازة ورأس المال الإضافي - أسهم عادية؟
- ١٢٠٠٠٠ ريال - دائن.
 - ٢٠٠٠٠٠ ريال - دائن.
 - ٢٤٠٠٠٠ ريال - دائن.
 - ٨٠٠٠٠ ريال - مدين.
- (٧) قامت شركة المواد في غزة رجب ١٤١٧ هـ بإصدار ٥٠٠٠ سهم ممتاز غير مجمعة للأرباح بمعدل ٧٥% (بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم) مقابل ٥٢٥٠٠٠ ريال نقداً وقدم لصاحب كل سهم شهادة حق شراء سهماً عادياً واحداً مقابل ١٥ ريالاً (قيمة السهم العادي الاسمية ١٠ ريالاً). وقد بلغ سعر السوق لشهادة حق شراء الأسهم في غزة رجب ١٤١٧ هـ ٢,٢٥ ريال. وفي ٣٠ من شوال ١٤١٧ هـ عندما كان سعر السوق للسهم العادي ١٩ ريالاً وشهادة حق شراء الأسهم ٣ ريالاً - قام حملة الشهادات بمزاولة حقوق شراء ٤٠٠٠ سهم عادي. ما هو قيد اليومية اللازم لإثبات ممارسة حقوق الشراء وإصدار الأسهم العادية؟
- | | | |
|-----|-------|------------------------------------|
| أ - | ٦٠٠٠٠ | ح/ النقدية |
| | ٤٠٠٠٠ | ح/ رأس المال - أسهم عادية |
| | ٢٠٠٠٠ | ح/ رأس المال الإضافي. |
| ب - | ٦٠٠٠٠ | ح/ النقدية |
| | ٩٠٠٠ | ح/ رأس المال - شهادات حق شراء أسهم |
| | ٤٠٠٠٠ | ح/ رأس المال - أسهم عادية |
| | ٢٩٠٠٠ | ح/ رأس المال الإضافي. |
| ج - | ٦٠٠٠٠ | ح/ النقدية |
| | ١٢٠٠٠ | ح/ رأس المال - شهادات حق شراء أسهم |
| | ٤٠٠٠٠ | ح/ رأس المال - أسهم عادية |
| | ٣٢٠٠٠ | ح/ رأس المال الإضافي. |

- د - ٦٠٠٠٠ ح / النقدية
- ١٦٠٠٠ ح / رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
- ٤٠٠٠٠ ح / رأس المال - أسهم عادية
- ٣٦٠٠٠ ح / رأس المال الإضافي.
- (٨) إذا تم إصدار أسهما بناء على برنامج المكافآت التشجيعية التي تمنحها الشركة لموظفيها خلال عقد توظيفهم وقبل انتهاء الفترة المحددة لتقديم خدماتهم (بمعنى آخر قبل الاستفادة الكاملة من عقد التوظيف)، يعالج جزء من قيمة الأسهم المصدرة كمكافأة تشجيعية غير مكتسبة ويتم تبويبها في قائمة المركز المالي ضمن عناصر:
- أ - الخصوم غير المتداولة. ب - حقوق الملكية.
- ج - الأصول المتداولة. د - الأصول غير المتداولة.
- (٩) كيف يتم المحاسبة عن قيمة شهادات حق شراء الأسهم المرفقة بالسندات المصدرة ؟
- أ - لا تخصص قيمة لها. ب - كعنصر من عناصر رأس المال المدفوع.
- ج - تخصيص للأرباح المحتجزة. د - التزام.
- (١٠) كيف يتم إثبات النقدية الناتجة عن بيع السندات القابلة للتحويل بالقيمة الاسمية في تاريخ الإصدار بنفائز المنشأة ؟
- أ - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل رأس مال إضافي مدفوع والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين التزاماً.
- ب - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل لربحاً محتجزة والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين التزاماً.
- ج - يعتبر ناتج هذه العملية بالكامل التزاماً.
- د - يعتبر الجزء الذي يمكن نسبته إلى ميزة التحويل رأس مال إضافي مدفوع والجزء الذي يمكن نسبته إلى الدين أرباحاً محتجزة.
- (١١) عندما يزيد مقدار النقدية الناتج عن بيع السندات المرفوق بها شهادات حق شراء أسهم عن إجمالي كل من القيم الاسمية للسندات والقيمة السوقية للشهادات، يجب أن تسجل هذه الزيادة في الجانب الدائن من:
- أ - حساب رأس المال الإضافي المنفوع. ب - حساب الأرباح المحتجزة.
- ج - حساب علاوة إصدار السندات. د - رأس المال - شهادات حق شراء الأسهم.
- (١٢) أصدرت شركة الأريج في غزة ربيع الأول ١٤١٧ هـ سندات غير قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠٠٠ ريال (١٠٠٠ ريال للسند الواحد) بمعدل فائدة ٨% بسعر ١٠٣%، وتستحق العبدلا في ٢٨ من صفر ١٤٢٧ هـ. وأرفق بكل سند شهادة حق شراء ٣٠ سهماً عادياً بمبلغ ٥٠ ريالاً للسهم الذي تبلغ قيمته الاسمية ٢٥ ريالاً. وقيمته السوقية في غزة ربيع الأول ١٤١٧ هـ ٤٠ ريالاً. كما تبلغ القيمة السوقية لشهادات حق شراء الأسهم ٤ ريالاً للشهادة الواحدة. ما هو مبلغ الزيادة في حقوق المساهمين؟

(١٣) باعت شركة المقصود في ٧ من ربيع الثاني عام ١٤١٧ هـ بمبلغ ١٠٣٠٠٠٠٠ ريال سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال (قيمة السند الاسمية ١٠٠٠ ريال) ومعدل الفائدة الاسمي ٨% وتستحق المداد بعد عشرين عاماً ويصاحب كل سند شهادة بحق شراء سهم عادي واحد بسعر ٣٠ ريالاً للسهم (قيمة السهم الاسمية ٢٥ ريالاً) وكانت القيم السوقية للأوراق المالية عقب عملية إصدار السندات كما يلي:

٨% سندات بدون شهادة حق شراء سهم	١٠٢٠	ريال
شهادة حق شراء سهم واحد	١٠	ريال
السهم العادي	٢٨	ريال

ما هي الحسابات التي ستجعل دائنة لإثبات عملية بيع السندات؟

أ -	١٠٠٠٠٠٠	ح/ قرض السندات
	٢٠٠٠	ح/ علاوة إصدار السندات
	٢٨٠٠٠	ح/ رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
ب -	١٠٠٠٠٠٠	ح/ قرض السندات
	٥٠٠٠	ح/ علاوة إصدار السندات
	٢٥٠٠٠	ح/ رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
ج -	١٠٠٠٠٠٠	ح/ قرض السندات
	٢٠٠٠٠	ح/ علاوة إصدار السندات
	١٠٠٠٠	ح/ رأس المال - شهادات حق شراء أسهم
د -	١٠٠٠٠٠٠	ح/ قرض السندات
	٣٠٠٠٠	ح/ علاوة إصدار السندات

(١٤) يزيد عدد الأسهم المصدرة عن عدد الأسهم المتداولة في تاريخ إعداد القوائم المالية نتيجة:

- أ - الإعلان عن تجزئة الأسهم.
 ب - الإعلان عن توزيع أرباح في شكل أسهم.
 ج - المداد الكامل لقيمة الأسهم تحت الاكتتاب.
 د - شراء أسهم الخزنة.

(١٥) قامت شركة الشريف بمنح أحد موظفيها حق شراء ١٠٠ سهم عادي في غرة رجب

١٤١٧ هـ بسعر السهم ٢٠ ريالاً. وهذا الحق قابل للممارسة خلال خمس سنوات من تاريخ

المنح. وقد قام هذا الموظف بممارسة هذا الحق في غرة رمضان ١٤١٧ هـ ثم قام ببيع

الأسهم التي حصل عليها في غرة ذي الحجة ١٤١٧ هـ.

وفيما يلي سعر السهم في سوق الأوراق المالية:

في غرة رجب ٢٠ ريالاً للسهم

في غرة رمضان ٢٤ ريالاً للسهم

في غرة ذي الحجة ٢٧ ريالاً للسهم

ما قيمة مصروف المكافأة عن سنة ١٤١٧ هـ؟

- أ - ٣٠٠٠ ريالاً
 ب - ٤٠٠٠ ريالاً
 ج - ٧٠٠٠ ريالاً
 د - ٧٠٠٠ ريالاً

(١٦) أصدرت شركة الأمر سندات قابلة للتحويل بمعدل فائدة ٥% سنويا (القيمة الاسمية للسندات ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال) تدفع في ٣٠ جمادى الثانية و ٣٠ من ذي الحجة سنويا وتحويل بمعدل ٤٠ سهما عاديا (قيمة اسمية قدرها ٢٠ ريالا) مقابل سندا واحدا. وفي ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧ هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ٩٠٠٠٠٠٠ ريال عندما كان سعر السوق للسند ١١٠٠ ريال وللشهم العادي ٣٥ ريالا. وبلغ إجمالي خصم إصدار السندات غير المستنفذ حتى تاريخ التحويل ٥٠٠٠٠٠ ريال. ما المبلغ الذي يجب أن يضاف إلى الجانب الدائن من حساب علاوة الإصدار لتسجيل المكاسب الناتجة عن عملية تحويل السندات تحت طريقة القيمة الدفترية، علما بأن القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال؟

أ - ١٣٥٠٠٠ ريال. ب - ١٨٠٠٠٠٠ ريال. ج - ٤٦٠٠٠٠٠ ريال. د - ٥٤٠٠٠٠٠ ريال.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

فيما يلي بعض العمليات غير المرتبطة:

- أ - قامت شركة النعام بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١١% بسعر ٩٩%. وإذا لم تكن هذه السندات قابلة للتحويل فإن الشركة تتوقع أن يباع السند بسعر ٩٥%. وتبلغ مصروفات إصدار السندات ٨٠٠٠٠٠ ريال.
- ب - قامت شركة الجبيل بإصدار سندات (١٠%) قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال (قيمة السند الاسمية ١٠٠ ريال) بسعر ٩٨ ريالا وكان مرفقا بكل سند شهادة حق شراء سهما عاديا حيث بلغت القيمة السوقية للشهادة ٤ ريال.
- ج - في غرة رجب ١٤١٧ هـ قامت شركة ينبع بتحويل سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال إلى ١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم عادي -قيمة السهم الاسمية ريال واحد. وفي هذا التاريخ كان هناك خصم لإصدار سندات غير مستنفذ قدره ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال ، وبلغت مصروفات التحويل ٧٥٠٠٠٠٠ ريال. وقد قامت الشركة بإثبات التحويل بالدفاتر باستخدام طريقة القيمة الدفترية.

المطلوب: إعداد قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.

التمرين الثاني:

قامت شركة العصيمي في غرة جمادى الثانية ١٤١٦ هـ بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٦٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل ١٠% بسعر ٩٨% ، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وكانت هذه السندات مؤرخة بتاريخ غرة ربيع الثاني ١٤١٦ هـ وتستحق العمداد بعد ١٠ سنوات ، كما تدفع الفوائد في غرة ربيع الثاني وغرة شوال من كل سنة. وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ١٥٠٠٠٠٠٠٠ ريال إلى ١٥٠٠ سهم عادي ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالا. وقد دفعت الشركة الفوائد المستحقة عن السندات في تاريخ التحويل.

المطلوب:

- أ - إعداد قيد لليومية اللازم لإثبات مصروف الفوائد في غرة شوال ١٤١٦ هـ بافتراض إثبات قيمة الفوائد المحصلة وقت إصدار السندات في لجانب الدائن من حساب مصروف الفوائد المستحقة.

ب- إعداد القيود اللازمة لإثبات عملية التحويل في غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ (باستخدام طريقة القيمة الافتراضية). بافتراض أنه تم إعداد القيود اللازمة لإثبات استفاد خصم الإصدار ودفع الفوائد.

التعريف الثالث:

قامت شركة العباس بإصدار سندات قيمتها الاسمية ١٥٠.٠٠٠ ريال وبمعدل فائدة ١٠% . ولتشجيع عملية بيع السندات قامت الشركة بإصدار شهادات حق شراء أسهم عادية بمعدل شهادة واحدة لكل سند. وقد بلغت القيمة السوقية للسندات بدون شهادات حق الشراء ١٣٢.٠٠٠ ريال ولشهادات حق شراء الأسهم ٢٤.٠٠٠ ريال. وقد تم بيع السندات في تاريخ الإصدار بمبلغ ١٤٧.٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- إعداد قيود اليومية في تاريخ الإصدار.
- إذا لم تكن شهادات حق للشراء مرفقة بالسندات ، فهل تختلف قيود اليومية ؟

التعريف الرابع:

تبنّت شركة العماري في غرة ذي القعدة ١٤١٤ هـ برنامج مكافآت تشجيعية، والذي بموجب منحت الشركة لمديرها في ٢ من محرم ١٤١٥ هـ حق شراء ٤٥.٠٠٠ سهم عادي (القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً) بسعر ٢٥ ريالاً بعد مضي عامين من تاريخ منحه حق الشراء وبشرط استمرارية عمله بالشركة ، هذا علماً بأنه يسقط حقهم في شراء تلك الأسهم بعد ٦ سنوات من تاريخ المنحة. وكان سعر السوق في تاريخ المنحة ٤٧ ريالاً للسهم. وتم ممارسة جميع الحقوق خلال سنة ١٤١٧ هـ - ٣٠.٠٠٠ سهم في ٣ من المحرم عندما كان سعر السوق ٦٧ ريالاً و ١٥.٠٠٠ سهم في غرة جمادى الأولى حيث كان سعر السوق للسهم ٧٧ ريالاً.

المطلوب:

- حساب قيمة شراء الأسهم.
- إعداد قيود لليومية المتعلقة بحقوق شراء الأسهم عن سنوات ١٤١٥، ١٤١٦، ١٤١٧ هـ بافتراض تساوي الخدمات المقدمة من المديرين خلال العامين ١٤١٥ ، ١٤١٦ هـ.

التعريف الخامس:

منحت شركة المناني في غرة محرم ١٤١١ هـ لموظفيها حقوق شراء ٢٠.٠٠٠ سهم من أسهمها العادية (القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريالاً) بسعر ٢٥ ريالاً للسهم وقابلة للممارسة خلال فترة ٥ سنوات تبدأ من غرة محرم ١٤١٣ هـ بشرط استمرار الموظف في خدمة الشركة خلال هذه الفترة ، وتنتهي هذه الحقوق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. وكان سعر السوق للسهم العادي في تاريخ الاتفاق ٣٣ ريالاً. وقد قامت للشركة بإجراء قيد اليومية اللازم لإثبات هذه المكافأة. وقدرت الخدمة بستين وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٢ هـ تم إلغاء حق شراء ٢٠٠٠ سهم نظراً لاستقالة بعض العاملين من

خدمة الشركة. وكانت القيمة السوقية للسهم في هذا التاريخ ٢٥ ريالاً. وفي ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٣هـ تم ممارسة ١٢٠٠٠ حق شراء أسهم حيث كان سعر السوق للعادي ٤٠ ريالاً.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار إلغاء وممارسة حقوق شراء الأسهم ، وتحصيل مصروف المكافأة عن السنوات المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١١ هـ ، و ١٤١٢ هـ ، و ١٤١٣ هـ.

التعريف المسألة:

فيما يلي قائمة بحساب حقوق الملكية لشركة العودة كما تظهر في القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

- أسهم ممتازة ١٤% مجمعة للأرباح وقابلة للتحويل - القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال
- رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة.
- أسهم عادية ، القيمة الاسمية ١ ريال.
- رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم العادية.
- الأرباح المحتجزة.

وفيما يلي ملخص البيانات الخاصة بعناصر حقوق الملكية وعملياتها خلال العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

١. يبلغ عدد الأسهم الممتازة المصرح بها ١٥٠٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم (تم إصدار هذه الأسهم في ٢ محرم ١٤١٤ هـ بسعر ١١٠ ريال للسهم) وكان متوسط عائد السندات فئة AA في تاريخ إصداره ١٨% ، ٢٠% في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ. ويمكن تحويل هذه الأسهم إلى أسهم عادية بمعدل سهم واحد مقابل كل سهم ممتاز خلال الفترة ما بين تاريخ الإصدار و ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٣ هـ. ولم يتم تحويل أي سهم ممتاز إلى أسهم عادية ولا توجد هناك متأخرات أرباح من ذي الحجة ١٤١٧ هـ.
٢. يبلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها ٥٥٠٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة في فترة محرم ١٤١٧ هـ ٣٩٠٠٠٠٠٠ سهم. وكان الارتفاع في القيمة السوقية لهذه الأسهم ضئيلاً خلال السنوات الخمس الأخيرة.

٣. تمنح الشركة موظفيها المتفوقين في أداء مسؤولياتهم حق شراء أسهمها العادية بسعر يعادل القيمة السوقية للسهم السائدة في تاريخ منح تلك الحقوق. ويمكن لحاملي هذه الحقوق شراء أسهم للشركة بعد انقضاء عام كامل من تاريخ حصولهم على المنحة وخلال الثلاث سنوات التالية التي يسقط في نهايتها حق شراء الأسهم الممنوحة. وفي فترة محرم ١٤١٧ هـ كان هناك حقوق ممنوحة لشراء ٦٧٠٠٠ سهم عادي بتراوح بين ٤٧ ريالاً و ٨٣ ريالاً للسهم. وقد قام حملة هذه الحقوق خلال عام ١٤١٧ هـ بشراء ٢٢٠٠٠ سهم عادي بأسعار تتراوح بين ٤٧ و ٧٩ ريالاً للسهم (ولم تتقضى أي حقوق خلال هذا العام). كما أن الشركة قامت بمنح حقوق لشراء ١٦٠٠٠ سهم عادي لآخرى بسعر ٨٦ ريالاً خلال عام ١٤١٧ هـ وكان هناك في ٣٠ من ذي الحجة

١٤١٧ هـ - حقوق شراء ٧٠٠٠٠ سهم عادي بسعر يتراوح بين ٥٤ ريالاً و ٨٦ ريالاً للسهم ، متضمناً ٣٢٥٠٠ سهم عادي يمكن شراؤها بسعر يتراوح بين ٥٤ ريالاً و ٧٩ ريالاً للسهم .
٤ . قامت الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ بتخصيص ٤٠٠٠٠٠ سهم عادي لمنحها لموظفيها الذي يحق لهم شراء أسهم الشركة طبقاً لبرنامج المكافآت التشجيعية الوارد في (٣) للسابق .

المطلوب:

إعداد الجزء الخاص بعناصر حقوق الملكية في قائمة المركز المالي عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ، مع الإفصاح عن أي معلومات إضافية لازمة في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية .

التعريف السابع:

تم اختيار السيد إسلام محمد رئيساً لمجلس إدارة شركة تبوك وتم الاتفاق معه على أن يتقاضى مرتب سنوي قدره ٣٦٠٠٠٠ ريال بالإضافة إلى حق شراء ٥٠٠٠ سهم من أسهم الشركة العادية بسعر ١٠ ريالات ، وكان سعر السوق الحالي للسهم ١٦ ريالاً .

المطلوب:

١ - إعداد القيد اللازم لإثبات منح إسلام محمد حقوق شراء الأسهم .
ب- بالفترض أن حق شراء الأسهم يتطلب أن يظل إسلام محمد بالشركة لمدة ثلاث سنوات قبل أن يكون له الحق في شراء الأسهم . ما القيد اللازم لإثبات منح هذه الحقوق للسيد إسلام محمد إذا كان سعر السهم ١٤ ريالاً ؟

التعريف الثامن:

يظهر جانب حقوق المساهمين لدى شركة الجوف في بداية العام الحالي على الوجه التالي:

أسهم عادية ، القيمة الاسمية للسهم ٢٠ ريالاً ، المصرح بها	٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال
٥٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة والمتداولة ١٠٠٠٠٠٠ سهم	٤٠٠٠٠٠٠
رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار	٢٨٠٠٠٠٠
- الأرباح المحتجزة	

وقد حدثت العمليات التالية خلال العام الحالي:

١ - وزعت الشركة ١٠٠٠٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية على حملة الأسهم الحاليين بمعدل ١٠ شهادات لشراء سهما عادياً واحداً بسعر ٣٢ ريالاً ، وتنتهي صلاحية استخدام هذه الشهادات بعد ٣٠ يوماً من تاريخ إصدارها . وقد بلغ سعر السوق للسهم في هذا الوقت ٣٤ ريالاً .
ب - باعت الشركة للجمهور سندات بقيمتها الاسمية التي تبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة قدره ١٠% . وقد أرفقت الشركة مع كل سند شهادة حق شراء سهم عادي واحد بسعر ٢٨ ريالاً .
وبلغ سعر بيع السندات المعاملة بدون شهادات حق شراء الأسهم ٩٦ ريالاً للسند وشهادة حق شراء الأسهم بسعر ٨ ريالاً .

- ج- تم ممارسة جميع الحقوق التي أصدرت في البند رقم (أ) فيما عدا ١٠٠٠٠ شهادة خلال المدة المقررة وقدرها ٣٠ يوماً.
- د - في نهاية العام الحالي تمت ممارسة ٥٠% من شهادات حق شراء الأسهم المصدرة في البند (ب)، أما الشهادات الباقية فقد كانت متدولة وفي وضع جيد.
- هـ- قامت الشركة خلال العام الحالي بمنح حقوق شراء ٣٠٠٠ سهم عادي للمديرين، وكان سعر السوق للسهم في ذلك التاريخ ٤٠ ريالاً وسعر حق الشراء ٣٠ ريالاً. تنتهي حقوق الأسهم بنهاية العام وتعتبر مكافأة عن العام الحالي.
- و - تم ممارسة حقوق شراء الأسهم فيما عدا ٥٠٠ سهم تخصص أحد المديرين الذي أخفق في تحقيق الأهداف المتوقعة به حسب العقد وقد ألغيت هذه الحقوق.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية عن العام الحالي لإثبات العمليات السابقة.
- ب- إعداد جانب حقوق المساهمين بقائمة المركز المالي في نهاية العام الحالي ، بالفترض أن الأرباح المحتجزة في نهاية العام الحالي ٦٨٠٠٠٠ ريال.

التحريين الخامس:

قامت شركة الأحمدية بإصدار سندات قابلة للتحويل قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال يتم سدائها بعد عشر سنوات في غرة رجب ١٤١٦ هـ ، بمعدل فائدة سنوي ١٠% وتدفع كل نصف سنة في غرة المحرم وفي غرة رجب، وتبلغ قيمة تكلفة الإصدار والخصم ٣٩٠٠٠ ريال والتي يتم استغلالها على أساس شهري طبقاً لطريقة القسط الثابت. ويمكن تحويل هذه السندات إلى أسهم عادية بمعدل ٨ أسهم عن كل سند (والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال والقيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال) بعد مرور سنة واحدة من تاريخ إصدار السندات. وفي غرة شعبان ١٤١٧ هـ تم تحويل سندات قيمتها الاسمية ٢٠٠٠٠٠٠ ريال إلى أسهم عادية ، وقد تم سداد كافة الفوائد المستحقة في تاريخ التحويل عن السندات المحولة.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات تحويل السندات والاستغاذ والفوائد في:

- أ - غرة شعبان ١٤١٧ هـ.
- ب - ٣٠ من شعبان ١٤١٧ هـ.
- ج- ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ بالإضافة إلى قيود الإنفال.

التحريين السادس:

أصدرت شركة للراضى في ١/١/١٤١٥ هـ سندات ٨% قابلة للتحويل بقيمة اسمية مقدارها ٤ مليون ريال بسعر ١٠٢ ، وتستحق بعد ١٠ سنوات. وتدفع الفوائد في ٣٠ من جمادى الثانية وفي ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة. ويكون السند (القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال) قابلاً للتحويل إلى ٨ أسهم عادية (القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال) بعد ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ.

وقد تم في غرة محرم ١٤١٧ هـ تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠٠ ريال إلى أسهم عادية وكان سعر السوق للسهم العادي في ذلك التاريخ ١١٢ ريال. كما تم في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٧ هـ تحويل سندات أخرى قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠٠ ريال حيث كان سعر السهم العادي في سوق الأوراق المالية ١١٥ ريال. ويتم استنفاد علاوة إصدار السندات باستخدام طريقة القسط الثابت.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في:

- أ - ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ.
- ب - غرة محرم ١٤١٧ هـ.
- ج - ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٧ هـ.
- د - ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧ هـ.

التحريين العادي شهر:

تبنّت شركة محمود في ٢ من ذي القعدة ١٤١٣ هـ خطة لمنح موظفيها حقوق شراء أسهم ، وتقتضي شروط الاتفاق بأنه يمكن للموظفين شراء ٣٠٠٠٠٠ سهم عادي خلال سنة ١٤١٦ هـ و ٥٤٠٠٠ سهم عادي خلال سنة ١٤١٧ هـ. وتمثل الأسهم القابلة للشراء خلال سنة ١٤١٦ هـ مكافأة الأداء عن سنتي ١٤١٤ هـ و ١٤١٥ هـ والأسهم القابلة للشراء خلال سنة ١٤١٦ هـ مكافأة مسائلة عن سنوات ١٤١٤ ، ١٤١٥ ، ١٤١٦ هـ ويسقط حق هؤلاء الموظفين في ممارسة حقوقهم هذه إذا لم يتم ممارستها خلال السنوات المحددة لذلك ، وبالتحديد في نهاية كل سنة محدد خلالها ممارسة تلك الحقوق. وقد تم منح هذه الحقوق في غرة محرم ١٤١٤ هـ وتحديد سعر شراء السهم في ذلك التاريخ بمبلغ ٣٠ ريالاً للسهم بالنسبة لجميع الأسهم (عن سنة ١٤١٦ هـ وسنة ١٤١٧ هـ). وتم خلال سنة ١٤١٦ هـ ممارسة جميع حقوق شراء الأسهم ولم يمارس خلال سنة ١٤١٧ هـ سوى حقوق شراء ٢٧٠٠٠ سهم فقط ، وعليه فقد سقط حق الموظفين في ممارسة حقوق الشراء المتبقية وتبلغ القيمة الاسمية للسهم العادي ١٠ ريالات وفيما يلي سعر السوق للسهم في تواريخ مختلفة:

التاريخ	سعر السوق للسهم العادي
في تاريخ قبول الاتفاق	٣٢ ريالاً
في تاريخ منح الحقوق	٣٥ ريالاً
في تاريخ ممارسة الحقوق سنة ١٤١٦ هـ	٢٧ ريالاً
في تاريخ ممارسة الحقوق سنة ١٤١٧ هـ	٣٣ ريالاً

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بحقوق الأسهم عن السنوات ١٤١٣ هـ ، ١٤١٤ هـ ، ١٤١٦ هـ ، ١٤١٧ هـ. (يتم إجمال الدفاتر في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة).

حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس

أولاً: حلول الأسئلة:

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

الاختيار المتعدد

(١) تاريخ المنحة ١ محرم لذا يتم القياس عام ١٤١٨هـ وليس خلال عام ١٤١٧هـ

الإجابة فقرة (أ)

(٢) القيمة للمخصصة لشهادات حق شراء = $\frac{\text{القيمة السوقية لشهادات حق الشراء}}{\text{القيمة السوقية للأسهم بدون حق الشراء}} \times \text{سعر الشراء}$

$$= \frac{10 \times 2000}{50 \times 2000 + 10 \times 2000} \times 18000 = 108000 \text{ ريال}$$

وبما أنها بيعت بمبلغ ١٩٨٠٠ فتكون المكاسب المحققة = ١٩٨٠٠ - ١٠٨٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ج)

(٦) الإجابة فقرة (ج)

علاوة إصدار الأسهم الممتازة للسهم = (١٠٥ - ١٠٠) = ٥ ريال/سهم
 علاوة إصدار الأسهم الممتازة = ٨٠٠٠ × ٥ = ٤٠٠٠٠ ريال
 علاوة إصدار أسهم عادية = (١٠٠ - ٧٥) = ٢٥ ريال/سهم
 علاوة إصدار أسهم عادية = ٨٠٠٠ × ٢٥ = ٢٠٠٠٠٠ ريال
 الإجمالي (دائن) = ٢٤٠٠٠٠ ريال

(٧) نقدية محصلة (مدينة) = ٤٠٠٠ × ١٥ = ٦٠٠٠٠ ريال
 رأس مال أسهم عادية (دائن) = ٤٠٠٠ × ١٠ = ٤٠٠٠٠ ريال
 شهادات حق الشراء (مدين) = ٤٠٠٠ × ٢,٢٥ = ٩٠٠٠ ريال
 رأس المال الإضافي = ٢٩٠٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ب)

(١٢) الإجابة فقرة (أ) لا تؤثر على حقوق المساهمين إلا عند ممارسة شراء الأسهم

(١٥) تاريخ منح الحق هو تاريخ التشغيل وهو غرة رجب والسعر كان ٢٠ ريال وبالتالي لا يوجد

مصرف مكافأة، الإجابة فقرة (أ)

(١٦) الإجابة فقرة (أ) $1000000 \div 1000 = 1000$ منذ

٩٠٠٠٠٠ جـ/ السندات (٩% من إجمالي السندات)

٤٥٠٠٠ جـ/ خصم إصدار (٩% × ٥٠٠٠٠٠)

٧٢٠٠٠٠ جـ/ أسهم عادية (٩٠٠ × ٨٠٠)

١٣٥٠٠٠ جـ/ علاوة الإصدار

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول:

- أ. القيمة المدفوعة في السندات = $2000000 \times 94\% - 19800000$ ريال
 ١٩٨٠٠٠٠٠ / حـ / النقدية
 ٢٠٠٠٠٠ / حـ / الخصم على السندات
 ٢٠٠٠٠٠٠ / حـ / السندات
 ٨٠٠٠٠ / حـ / خصم السندات غير المستفدة (تكلفة إصدار سندات غير مستفدة)
 ٨٠٠٠٠ / حـ / النقدية
 ب. ١٩٦٠٠٠٠٠ / حـ / النقدية ($2000000 \times 98\%$)
 ١٢٠٠٠٠٠ / حـ / خصم إصدار السندات ($1 - 94\%$) - $2000000 \times 6\%$
 ٢٠٠٠٠٠٠٠ / حـ / رأس مال الأسهم - عادية
 ٨٠٠٠٠٠ / حـ / علاوة الإصدار - رأس المال الإضافي
 ج. ١٠٠٠٠٠٠٠ / حـ / السندات
 ١٠٠٠٠٠٠٠ / حـ / رأس مال الأسهم - عادية
 ١٥٠٠٠٠٠ / حـ / خصم الإصدار غير المستفد
 ٧٥٠٠٠٠ / حـ / مصروفات التحويل
 ٨٧٧٥٠٠٠ / حـ / علاوة إصدار الأسهم

التمرين الثاني:

- أ. قيمة اسمية
 خصم إصدار
 سعر الإصدار
 + القوائد المستحقة
 المبلغ المحصل

ريال ٦٠٠٠٠٠٠
 ريال ١٢٠٠٠٠ = $(600000 \times 2\%)$
 ريال ٥٨٨٠٠٠٠
 ريال ١٠٠٠٠٠ = $\frac{2}{12} (600000 \times 10\%)$
 ريال ٥٩٨٠٠٠٠

عدد الأشهر الواجب استرداد خصم الإصدار بها = ١٠ سنوات - شهرين
 - ٩ سنوات وعشرة أشهر = ١١٨ شهر

خصم الإصدار الشهري - $120000 \div 118 = 1017$ ريال
 قيد اليومية اللازم لإثبات مصروف الفائدة في غرة شوال ١٤١٧ هـ

$300000 = \frac{7}{12} \times 600000 \times 10\%$ ريال
 ١٠٠٠٠٠ / حـ / القوائد المستحقة
 ٢٠٤٠٦٨ / حـ / مصروف قوائد القروض
 ٤٠٦٨ / حـ / خصم الإصدار (4×1017)
 ٣٠٠٠٠٠ / حـ / النقدية

ب. نحسب الجزء غير المستفد من علاوة الإصدار $(10.8 \times 10.17) \times 0.25 = 27459$ ريال

تستخدم القيمة الدفترية للسندات

١٥٠٠٠٠٠ حـ / السندات

٢٧٤٥٩ حـ / خصم إصدار السندات

٣٠٠٠٠ حـ / الأسمه العادية

١٤٤٢٥٤١ حـ / علاوة الإصدار

التعريف الثالث:

أ. القيمة المخصصة للسندات - $\frac{\text{قيمة السندات بدون حق شراء}}{\text{قيمة السندات بدون حق شراء} + \text{قيمة حق الشراء}} \times \text{سعر الشراء}$

$$= 132000 \times \frac{147000}{24000 + 132000} - 124385 \text{ ريال}$$

القيمة المخصصة لحق الشراء - $\frac{\text{قيمة حق الشراء}}{\text{قيمة السندات بدون حق شراء} + \text{قيمة حق الشراء}} \times \text{سعر الشراء}$

$$= 24000 \times \frac{147000}{24000 + 132000} - 22615 \text{ ريال}$$

١٤٧٠٠٠ حـ / النقدية

٢٥٦١٥ حـ / خصم إصدار السندات

٢٢٦١٥ حـ / رأس المال الإضافي - حق الشراء

١٥٠٠٠٠ حـ / السندات (قيمة اسمية)

ب. أما إذا كانت غير مرفقة بالسندات فيكون للقيود

١٤٧٠٠٠ حـ / النقدية

٣٠٠٠ حـ / خصم إصدار السندات

١٥٠٠٠٠ حـ / السندات

التعريف الرابع:

القيمة السوقية لـ (٤٥٠٠٠ سهم)

٢١١٥٠٠٠

في تاريخ المنحة (٤٧ × ٤٥٠٠٠)

١٥٧٥٠٠٠

(-) القيمة كما في حق الشراء (٣٥ × ٤٥٠٠٠)

٥٤٠٠٠٠

قيمة حقوق الشراء

ب. ٥٤٠٠٠٠ حـ / مصروف المكافآت المؤجلة (محرم ١٤١٥ هـ)

٥٤٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - حق الشراء

- ٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت (ذي الحجة ١٤١٥هـ -)
 ٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت المؤجلة ($١٠,٥ \times ٥٤٠,٠٠٠$)
 ٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت (ذي الحجة ١٤١٦هـ -)
 ٢٧٠٠٠٠ حـ/ مصروف المكافآت المؤجلة
 ٣ محرم ١٤١٧هـ
 ١٠٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية ($٣٥ \times ٣٠٠,٠٠٠$)
 ٣٦٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق شراء ($١٢ \times ٣٠٠,٠٠٠$)
 ٦٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية ($٢٠ \times ٣٠,٠٠٠$)
 ٨١٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار
 ٤ جمادى الأولى ١٤١٧هـ
 ٥٢٥٠٠٠ حـ/ النقدية ($٣٥ \times ١٥٠,٠٠٠$)
 ١٨٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء ($١٢ \times ١٥٠,٠٠٠$)
 ٣٠٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية ($١٥٠,٠٠٠ \times ٢٠$)
 ٤٠٥٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

التبرين الخامس:

- $(٢٥-٢٣) \times ٢٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ \times ٨ - ٢٠,٠٠٠ - ١٦٠,٠٠٠$ ريال
 محرم ١٤١١هـ
 ١٦٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة
 ١٦٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء
 ذي الحجة ١٤١١هـ
 ٨٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات
 ٨٠٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة ($٢ \div ١٦٠,٠٠٠$)
 في ربيع الثاني ١٤١٢هـ
 ١٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء ($٨ \times ٢٠,٠٠٠$)
 ١٦٠٠٠ حـ/ مصاريف التعويضات المؤجلة
 ٦٤٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات ($١٦٠,٠٠٠ - ٨٠,٠٠٠ - ١٦٠,٠٠٠$)
 ٦٤٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات المؤجلة
 ٣٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية ($٢٥ \times ١٢٠,٠٠٠$)
 ٩٦٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق شراء (٨×١٢٠)
 ١٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية ($١٠ \times ١٢٠,٠٠٠$)
 ٢٧٦٠٠٠ حـ/ رأس المال - علاوة إصدار

التعريف السادس:

شركة العودة

الجزء الخاص بحقوق الملكية في قائمة المركز المالي
عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

	- أسهم ممتازة ١٤% مجمعة للأرباح وقابلة للتحويل القيمة الاسمية (١)
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠ ريال للسهم ، ١٥٠٠٠٠٠٠ مصرح به مصدرة ومتداولة
	١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم ١٤١٧/١/٢هـ
٣٩٢٢٠٠٠٠	- أسهم عادية قيمة اسمية ١٠ ريال ، ٥٥٠٠٠٠٠٠ مصرح به من (٢)
١٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٩٨٧٠٠٠٠ سهم مصنر ومتداول
*****	رأس المال الإضافي - علاوة إصدار الأسهم الممتازة
*****	رأس المال الإضافي - علاوة إصدار - أسهم عادية
*****	إجمالي رأس المال المدفوع
*****	+ الأرباح المحتجزة
ريال *****	إجمالي حقوق الملكية

الملاحظات:

ملاحظة ١: الأسهم الممتازة القابلة للتحويل

- في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم ممتاز مصدرة ومتداولة وقابلة للتحويل إلى أسهم عادية على أساس سهم مقابل سهم ، ولم يتم تحويل أي سهم ممتاز إلى أسهم عادية ولا توجد هناك مناقشات لأرباح في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ. كما أن أي سهم ممتاز لم يتم تحويله إلى سهم عادي حتى ١٤٢٣/٢/٣٠هـ فإنه يفقد هذه الخاصية.

ملاحظة ٢: خطة المكافآت تمنح الشركة موظفيها المتفوقين في أداء مسئولياتهم حق شراء أسهمها

العادية بسعر يعادل القيمة السوقية للسهم للماند في تاريخ منح تلك الحقوق بعد عام كامل من تاريخ حصولهم على المنحة وخلال الثلاث سنوات التالية التي يسقط في نهايتها حق شراء الأسهم الممنوحة وللجدول التالي بوضع الحقوق الممنوحة حتى تاريخه.

السعر يتراوح	عدد الأسهم	
٤٧ وحتى ٨٣	٧٦٠٠٠	محرم ١٤١٧هـ
٤٧ وحتى ٧٩	(٢٢٠٠٠)	المستخدم خلال ١٤١٧هـ
من ٤٧ وحتى ٨٣	٥٤٠٠٠	
٨٦	١٩٠٠٠	الممنوحة خلال ١٤١٧هـ
من ٥٤ وحتى ٨٦	٧٠٠٠٠	إجمالي الممنوح حتى نهاية ١٤١٧هـ
من ٥٤ وحتى ٧٩	٣٢٥٠٠	منه متاح

في نهاية عام ١٤١٧هـ قامت الشركة بتخصيص ٤٠٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية متاحة للمنحة من الموظفين الذين يحق لهم شراء أسهم طبقا لبرنامج المكافآت التشجيعية.

التصريح السابع:

$$(16-10) \times 5000 - 6 \times 5000 = 30000 \text{ ريال}$$

٣٠٠٠٠ حـ/ مصاريف المكافآت

٣٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

إذا كانت المدة التي سيقضيها هي ٣ سنوات قبل اكتسابه الحق

$$(14-10) \times 5000 = 4 \times 5000 = 20000 \text{ ريال}$$

$$20000 \div 3 = 6667 \text{ ريال}$$

٢٠٠٠٠ حـ/ مخصص المكافآت

٢٠٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - حق الشراء

٦٦٦٧ حـ/ مصروف المكافآت

٧٦٦٦ حـ/ مخصص المكافآت

التصريح الثامن:

أ- يتم إعداد مذكرة في تاريخ إصدار شهادات الحقوق تلك

ب- نحدد القيمة المخصصة للسندات - $\frac{\text{القيمة السوقية للسندات بدون شهادات}}{\text{القيمة السوقية للسندات بدون شهادات} + \text{القيمة السوقية لشهادات حق الشراء}} \times \text{سعر البيع}$

$$= \frac{96}{8+96} \times 200000 - 184615 \text{ ريال}$$

خصم الإصدار = ٢٠٠٠٠٠ - ١٨٤٦١٥ = ١٥٣٨٥ ريال

ثم نحدد القيمة المخصصة لشهادات حق الشراء = $\frac{\text{القيمة السوقية لشهادات حق الشراء}}{\text{القيمة السوقية للسندات بدون شهادات} + \text{القيمة السوقية لشهادات حق الشراء}} \times \text{سعر البيع}$

$$= \frac{8}{8+96} \times 200000 - 15385 \text{ ريال}$$

٢٠٠٠٠٠ حـ/ النقدية

١٥٣٨٥ حـ/ خصم الإصدار للسندات

٢٠٠٠٠٠ حـ/ السندات

١٥٣٨٥ حـ/ رأس المال الإضافي - شهادات حق الشراء

سعر السهم السوقى = ٢٢ ، القيمة الاسمية = ٢٠

جـ. الحقوق التي تم ممارستها = ١٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٩٠٠٠٠ حق

عند الأسهم $\frac{10}{9000} \div$

القيمة السوقية = ٢٢ × ٩٠٠٠ = ٢٨٨٠٠٠ ريال

(بخصم) للقيمة الاسمية = ٢٠ × ٩٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠ ريال

علاوة الإصدار ١٠٨٠٠٠ ريال

	٢٨٨٠٠٠ حـ / النقدية
	١٨٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية
	١٠٨٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة الإصدار
د - عدد السندات التي مارست الحق = $200000 \div 100 \times 50\%$	
القيمة	$28 \times 1000 =$ ٢٨٠٠٠٠ - ريال
القيمة الاسمية	$20 \times 1000 =$ ٢٠٠٠٠٠ - ريال
شهادات للحق	$0,5 \times 15280 =$ ٧٦٩٢,٥ - ريال
	٢٨٠٠٠ حـ / النقدية
	٧٦٩٢,٥ حـ / رأس المال الإضافي - شهادات الحق
	٢٠٠٠٠ حـ / رأس المال - أسهم عادية
	١٥٦٩٢,٥ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار
	(سعر السوق - سعر الحق) \times عدد الأسهم الممنوحة = $(40 - 20) \times 20000 =$ ٢٠٠٠٠٠ ريال
	٢٠٠٠٠ حـ / مصاريف مكافآت
	٢٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - حق الشراء
	هـ. الحقوق التي تم ممارستها $10 \times 2500 =$ ٢٥٠٠٠ ريال
	٧٥٠٠٠ حـ / النقدية (25×3000)
	٢٥٠٠٠ حـ / رأس المال - حق الشراء
	٥٠٠٠٠ حـ / رأس المال (أسهم عادية)
	٥٠٠٠٠ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار
	و. الحقوق غير الممارسة للتمثل في تحقيق الهدف المنوط
	٥٠٠٠ من حـ / رأس المال الإضافي - حق الشراء
	٥٠٠٠ إلى حـ / مصروف مكافآت $(40 - 20) \times 500$
	حقوق الملكية
	رأس المال المدفوع
	- أسهم عادية ، ٢٠ قيمة اسمية المصرح به ٥٠٠٠٠٠٠ سهم
٢٢٥٠٠٠٠	المصدر والمتداول ١١٢٥٠٠ $(25000 + 10000 + 90000 + 100000)$
	علاوة إصدار
٥٧٣٦٩٢,٥	$(50000 + 15692,5 + 108000 + 400000)$
٧٦٩٢,٥	حقوق شراء أسهم $(7692,5 - 15280)$
٦٨٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة
٣٥١١٢٨٥	إجمالي حقوق الملكية

التحريين التاسع

تكلفة إصدار السندات والخصم ٣٩٠٠٠٠ لما يعادل ٢٠٠٠٠٠٠٠ سند لمدة ١٠ سنوات
نحسب المبلغ غير المستفد من تكلفة إصدار السندات والخصم على السندات المحولة

$$\text{نصيب السنة الواحدة} = 39000 \div 10 = 3900$$

$$\text{نصيب الشهر الواحد} = 3900 \div 12 = 325,0$$

للفترة المنقضية من إصدار السندات

حتى تحويلها (سنة وشهر) ٤٢٢,٥ ريال ويمثل هذا المبلغ المستفد

$$\text{الرصيد غير المستفد} = 3900 - 422,5 = 3477,5 \text{ ريال}$$

لأن الاستفاد يتم شهريا

$$\text{عدد الأسهم المصدرة} = \text{عدد السندات} \times 8 = 2000000 \div 250000 = 8 \times 10000 = 80000 \text{ سهم}$$

$$\text{القيمة الاسمية} = 100 \times 1600 = 160000 \text{ ريال}$$

$$\text{٢٠٠٠٠٠ حـ / السندات}$$

$$160000,0 \text{ حـ / رأس مال الأسهم - أسهم عادية}$$

$$3477,5 \text{ حـ / خصم إصدار السندات غير المستفد}$$

$$36522,5 \text{ حـ / رأس المال الإضافي - علاوة إصدار}$$

تم دفع جميع الفوائد

$$\text{لذا وجب أن نحسب الفوائد عن شعبان} = 2000000 \times \frac{1}{12} \times \frac{1}{100} = 1667 \text{ ريال}$$

القوائد في نهاية شعبان (١٤١٧هـ -)

$$1667 \text{ حـ / فوائد سندات مستحقة}$$

$$1667 \text{ حـ / النقدية}$$

نظرا لاستخدام أساس التسجيل الشهري لخصم الإصدار وتكلفة الإصدار ١٨٠٠٠٠٠٠

ريال سندات

$$\text{خصم الإصدار للمتبقي} = 39000 \times 10\% = 39000 \text{ ريال}$$

$$\text{الاستفاد السنوي} = 39000 \div 10 = 3900 \text{ ريال}$$

$$\text{الاستفاد الشهري} = 3900 \div 12 = 325,0 \text{ ريال}$$

في نهاية شعبان (هذان القيدان يعدان شهريا)

$$325,0 \text{ حـ / فوائد سندات}$$

$$325,0 \text{ حـ / خصم إصدار السندات}$$

$$1800000 \times 10\% \times \frac{1}{12} = 150000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب الشهر} = 150000 \div 6 = 25000 \text{ ريال}$$

	١٥٠٠٠ حـ / فوائد السندات
	١٥٠٠٠ حـ / فوائد السندات الممتحقة
	نهاية ذي الحجة نفس القيدان السابقين أعلاه
	أما قيود الإقفال
	١٩٥٤٠٤,١٧ حـ / الأرباح والخسائر
	١٩٥٤٠٤,١٧ حـ / الفوائد
	إقفال الفوائد المحملة خلال العام
	معدل الفائدة من محرم حتى نهاية رجب
ريال	لمدة شهر = $٢٠٠٠٠٠٠ \times ١٠\% \div ١٢ = ١٦٦٦٦,٦٧$
ريال	لمدة سبعة أشهر = $١٦٦٦٦,٦٧ \times ٧ = ١١٦٦٦٦,٧$
	معدل الفائدة من غرة شعبان وحتى نهاية ذو الحجة
ريال	شهريا = $١٨٠٠٠٠٠ \times ١٠\% \div ١٢ = ١٥٠٠٠$
	لمدة خمسة شهور = $١٥٠٠٠ \times ٥ = ٧٥٠٠٠$ ريال
ريال	خصم وتكلفة الإصدار = $(١٢ \div ٧) \times ٢٩٠٠ = ٢٢٧٥,٠٠$
ريال	= $(١٢ \div ٥) \times ٣٥١ = ٨٤٦٢,٥٠$
ريال	٢٧٣٧,٥٠
	إجمالي الفائدة = ١٩١٦٦٦,٦٧
	يضاف: خصم وتكلفة الإصدار ٢٧٣٧,٥٠
	١٩٥٤٠٤,١٧

التصميم العاشر:

	في ٣٠ من ذي الحجة من ١٤١٦ هـ
ريال	= $٤٠٠٠٠٠٠ \times ٨\% = ٣٢٠٠٠٠$
ريال	= $٣٢٠٠٠٠ \times ٠,٥ = ١٦٠٠٠٠$
ريال	= $٤٠٠٠٠٠٠ \times ٢\% = ٨٠٠٠٠$
ريال	= $٨٠٠٠٠ \div ١٠ = ٨٠٠٠$
ريال	= $٨٠٠٠ \div ٢ = ٤٠٠٠$
ريال	= $١٦٠٠٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٥٦٠٠٠$
	ما يحمل على مصاريف الفوائد
	(أ) القيد

١٥٦٠٠٠ حـ / مصروف فوائد السندات

٤٠٠٠ حـ / علاوة الإصدار

١٦٠٠٠٠ حـ / النقدية

الفصل الخامس: الأوراق المالية المنخفضة لربحية السهم

حالة استخدام القيمة الدفترية كأساس ٣- من محرم ١٤١٦ هـ -
تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ ريال ، سعر السهم في سوق الأوراق المالية ١١٢
(ب) إذا استخدمت القيمة الدفترية كأساس

٤٠٠٠٠٠ حـ / السندات

٦٤٠٠ حـ / علاوة إصدار غير مستنفذة (١٠٠ × ١٦)

٢٢٠٠٠٠ حـ / رأس مال - الأسهم العادية (١٠٠ × ٢٢٠٠)

٨٦٤٠٠ حـ / علاوة الإصدار الأسهم

العلاوة غير المستنفذة = $\frac{٤٠٠٠٠٠}{٤٠٠٠٠٠} \times ٨٠٠٠ \times ٠,٨ = ٦٤٠٠$ ريال

القيمة الدفترية للسند = $٤٠٠ \div ٤٠٦٤٠٠ = ١٠١٦$ ريال

في ١٤١٧/٣/٣٠ هـ

٢٠٠ حـ / علاوة الإصدار

٢٠٠ حـ / مصروف القائدة

لتسجيل استنفاد علاوة إصدار سندات المبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال عن ثلاثة اشهر حيث أنها ستستبدل

٤٠٠٠٠٠ \div ١٠٠٠ = ٤٠٠ سند

علاوة الإصدار الخاصة بـ ٤٠٠ سند = $٢٠ \times ٤٠٠ = ٨٠٠٠$ ريال

ما يخص العام الواحد = $٨٠٠٠ \div ١٠ = ٨٠٠$ ريال

نصيب ثلاثة شهور = $٨٠٠ \div ٤ = ٢٠٠$ ريال

في ١٤١٧/٣/٣٠ هـ

حالة استخدام القيمة الدفترية كأساس

تحويل سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠٠٠٠ ريال
سعر السهم في السوق ١١٥ ريال

جـ - ٤٠٠٠٠٠ حـ / السندات

٦٢٠٠ حـ / علاوة إصدار السندات

٨٠٠٠ حـ / فائدة السندات ($٠,٢٥ \times \%٨ \times ٤٠٠٠٠٠$)

٣٢٠٠٠٠ حـ / الأسهم العادية

٨٠٠٠ حـ / فوائد سندات مستحقة

٨٦٢٠٠ حـ / علاوة إصدار الأسهم العادية

في ١٤١٧/٣/٣٠ هـ

١٢٤٨٠٠ حـ / مصروف فائدة السندات

٣٢٠٠ حـ / علاوة إصدار السندات

٨٠٠٠ حـ / فائدة مستحقة على السندات

١٢٦٠٠٠ حـ / النقدية

($٠,٥ \times \%٨ \times ٣٢٠٠٠٠٠$) + ٨٠٠٠٠ - ١٢٨٠٠٠ + ٨٠٠٠٠ - ١٣٦٠٠٠٠ ريال

	ريال	$28800 - 200 + 6200 + 6400 + 8000 + 8000$
	ريال	$3200 - 16 \div 51200 = 16 \div (28800 - 8000)$
		(٢) إذا استخدم القيمة الموقية للأسهم كأساس (طريقة أخرى للحل)
	ريال	$258400 = 3200 \times 112$ أولاً نحسب القيمة الاسمية للأسهم
	ريال	$406400 = 400 \times 1016$ ثانياً القيمة الدفترية للسندات
	ريال	٤٨٠٠٠ مكاسب تحويل سندات إلى أسهم
		ح/ السندات ٤٠٠٠٠٠
		٦٤٠٠ ح/ علاوة الإصدار غير مستفدة
		٣٢٠٠٠٠ ح/ رأس المال - أسهم عادية
		٣٨٤٠٠ ح/ علاوة إصدار الأسهم (٣٢٠٠٠ × ١٢)
		٤٨٠٠٠ ح/ مكاسب تحويل السندات إلى أسهم
		القيمة الدفترية للسند = $406200 \div 400 = 1015,5$
	ريال	$368000 = 6200 - 400 \times 10,5$ أولاً: القيمة الاسمية للأسهم
		3200×115 - القيمة الدفترية للسندات
	ريال	$406200 = 408000 - (800) - (800) - (200)$
	ريال	٣٨٢٠٠ مكاسب
		ح/ السندات ٤٠٠٠٠٠
		٦٢٠٠ ح/ علاوة إصدار سندات غير مستفدة
		٨٠٠٠ ح/ مصروف فائدة سندات ($100000 \times 8\% \times \frac{3}{12}$)
		٨٠٠٠ ح/ فوائد مستحقة
		٣٢٠٠٠٠ ح/ رأس مال الأسهم - عادية
		٤٨٠٠٠ ح/ علاوة إصدار - أسهم عادية (35×3200)
		٣٨٢٠٠ ح/ مكاسب تحويل السندات إلى أسهم

التحريج العادي شهر:

(أ)	في عام ١٤١٣هـ - تاريخ القبول	لا يتم عمل قيد
(ب)	في تاريخ منح الحق ١٤١٣/١/١هـ -	
	٤٢٠٠٠٠ ح/ مصاريف مكافآت موزجة	
	٤٢٠٠٠٠ ح/ حق شراء الأسهم	
	$20 - 35$) \times ($54000 + 30000$) = 84000	ريال ٤٢٠٠٠٠

في نهاية عام ١٤١٤هـ -

تحسب ما يخص الفترة من مصروفات المكافآت

$$\left(5 \times \frac{1}{3} \times 54,000 \right) + \left(5 \times \frac{1}{2} \times 30,000 \right)$$

حيث أنها تخص سنتين ١ حيث أنها تخص ثلاث سنوات

$$165,000 = 90,000 + 75,000$$

ويكون قيد اليومية

١٦٥,٠٠٠ حـ/ مصاريف المكافآت

١٦٥,٠٠٠ حـ/ مصاريف مكافآت مؤجلة

وفي نهاية عام ١٤١٥هـ ، نفس القيد السابق

$$\text{المبلغ المحصل نقدا} = 30 \times 30,000 = 900,000 \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الاسمية} = 10 \times 30,000 = 300,000 \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب في حق شراء الأسهم} = 5 \times 30,000 = 150,000 \text{ ريال}$$

قيد اليومية في عام ١٤١٦هـ -

٩٠٠,٠٠٠ حـ/ النقدية

١٥٠,٠٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم

٣٠٠,٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية

٧٥٠,٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

في نهاية عام ١٤١٦هـ -

٩٠٠,٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات

٩٠٠,٠٠٠ حـ/ مصروف التعويضات المؤجلة

في عام ١٤١٧هـ -

$$135,000 \text{ ريال حق شراء الأسهم} = 5 \times 27,000$$

$$81,000 \text{ ريال المحصل نقدا} = 30 \times 27,000$$

$$27,000 \text{ ريال القيمة الاسمية} = 10 \times 27,000$$

٨١,٠٠٠ حـ/ النقدية

١٣٥,٠٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم (٥ × ٢٧,٠٠٠)

٢٧,٠٠٠ حـ/ رأس المال - أسهم عادية

٦٧٥,٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - علاوة إصدار

١٣٥,٠٠٠ حـ/ حق شراء الأسهم

١٣٥,٠٠٠ حـ/ رأس المال الإضافي - انتهاء حق الشراء

أو حـ/ مصروف المكافآت

الفصل السادس
ربحية السهم العادي

أسئلة وتمارين الصلب العامس

ربحية السهم العادي

أوبة : الأسئلة:

- اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:
- (١) تؤخذ الأوراق المالية القابلة للتحويل وغير المعادلة للأسهم العادية في الاعتبار عند حساب ربحية السهم المخفضة:
- أ - سواء كانت مخفضة أو غير مخفضة لربحية السهم.
ب - إذا كانت مخفضة لربحية السهم فقط.
ج - إذا كانت غير مخفضة لربحية السهم فقط.
د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.
- (٢) كيف تعالج الأسهم العادية المعادلة عند حساب ربحية السهم للعادي؟
- أ - تؤخذ في الاعتبار إذا كانت مخفضة لربحية السهم.
ب - تؤخذ في الاعتبار إذا كانت غير مخفضة لربحية السهم.
ج - تؤخذ في الاعتبار سواء كانت مخفضة أو غير مخفضة لربحية السهم.
د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.
- (٣) كيف تعالج أرباح الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح وغير القابلة للتحويل إلى أسهم عادية عند حساب ربحية السهم العادي للمبدئية؟
- أ - تطرح من صافي الدخل سواء أعلن عن توزيع لأرباح أم لا.
ب - تطرح من صافي الدخل فقط إذا أعلن عن توزيع أرباح.
ج - تضاف إلى صافي الدخل سواء أعلن عن توزيع الأرباح أم لا.
د - لا تؤخذ في الاعتبار بالكامل.
- (٤) ما هو الحدث الذي يعالج كما لو أنه وقع في بداية العام المالي - بالرغم من حدوثه خلالها - عند حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة.
- أ - إعلان وتوزيع الأرباح على المساهمين في صورة أسهم عادية.
ب - إعادة شراء أسهم الشركة.
ج - إصدار أسهم عادية إضافية.
د - إصدار حق شراء أسهم عادية.
- (٥) ما أثر إعادة شراء أسهم الشركة العادية - التي تم إثباتها بصحة في الدفاتر المحاسبية خلال العام - على كل من إجمالي حقوق المساهمين وربحية السهم العادية؟
- أ - انخفاض قيمة كل من حقوق المساهمين وربحية السهم.
ب - ارتفاع قيمة كل من حقوق المساهمين وربحية السهم.
ج - انخفاض قيمة حقوق المساهمين وارتفاع ربحية السهم.
د - ارتفاع قيمة حقوق المساهمين وثبات قيمة ربحية السهم.

(٦) بلغ عدد الأسهم العادية المتداولة لشركة السعيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٢٥٠٠٠٠٠ سهم، وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ تم إصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم عادي إضافي، وفي غرة رجب من نفس العام أصدرت الشركة ٢٥٠٠٠٠ سهم عادي أخرى. وفي غرة شوال ١٤١٧ هـ أصدرت الشركة ٥٠٠٠٠ سند (بقيمة اسمية مبلغها ١٠٠٠ ريال ومعدل فائدة ٧%) قابلة للتحويل إلى أسهم عادية بمعدل ٤٠ سهم عادي لكل سند. (لا تعتبر تلك السندات أسهم عادية معادلة وقت إصدارها، ولم يتم تحويل أي منها إلى أسهم عادية خلال عام ١٤١٧ هـ). ما هو عدد الأسهم الذي يستخدم في حساب كل من ربحية السهم العينية وربحيته المخفضة، على التوالي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

- أ - ٢٨٧٥٠٠٠ سهم، ٢٩٧٥٠٠٠ سهم. ب - ٢٨٧٥٠٠٠ سهم، ٣٠٧٥٠٠٠ سهم.
ج - ٣٠٠٠٠٠٠ سهم، ٣٠٥٠٠٠٠ سهم. د - ٣٠٠٠٠٠٠ سهم، ٣٢٠٠٠٠٠ سهم.

(٧) بلغ عدد الأسهم العادية المتداولة لشركة اليوسف في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٥٠٠٠٠٠ سهم، وفي غرة شوال ١٤١٧ هـ قامت الشركة بإصدار ١٢٠٠٠٠ سهم عادي أخرى. ويظهر في قائمة المركز المالي للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ سندات قابلة للتحويل إلى ١٠٠٠٠٠ سهم عادي قيمتها ٤٠٠٠٠٠٠ ريال (بمعدل فائدة قدره ٨%). وتعتبر تلك السندات أسهما عادية معادلة وقت إصدارها. ما عدد الأسهم الذي يستخدم في حساب ربحية السهم العينية عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

- أ - ٥٣٠٠٠٠ سهم. ب - ٦٠٠٠٠٠ سهم.
ج - ٦٣٠٠٠٠ سهم. د - ٧٢٠٠٠٠ سهم.

(٨) يتضمن رأسمال شركة الشرفيين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ ٢٠٠٠٠ سهم عادي و ٥٠٠٠ سهم ممتاز غير قابل للتحويل. وقد بلغ صافي دخل الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال. وقامت الشركة خلال ذلك العام بتوزيع أرباح نقدية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال على حملة الأسهم العادية و ٨٠٠٠ ريال على حملة الأسهم الممتازة، تبلغ ربحية السهم العادي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

- أ - ٣,٥٠ ريال. ب - ٤,٨٠ ريال.
ج - ٥,٦٠ ريال. د - ٦,٠٠ ريال.

(٩) تخص المعلومات التالية أسهم شركة أبو أحمد المساهمة:

٣٠ من ذي الحجة

عام ١٤١٦ هـ	عام ١٤١٧ هـ
٢٠٠٠٠٠ سهم	٢٠٠٠٠٠ سهم
١٠٠٠٠ سهم	١٠٠٠٠ سهم

أسهم عادية

أسهم ممتازة بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم، قابلة للتحويل

بمعدل ٣ أسهم عادية لكل سهم ممتاز، ومعدل ربح ٦%

وأصدرت الأسهم الممتازة في غرة رجب عام ١٤١٦ هـ عندما كان معدل الفائدة على

السندات فئة (AA) ٩,٥٠%. وحقت الشركة أرباحاً قدرها ٨٦٠٠٠٠ ريال خلال العام

المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ، وقامت كذلك بتوزيع أرباح نقدية خلال هذا

العام على حملة الأسهم الممتازة بواقع ٦ ريال لكل سهم. تبلغ ربحية السهم العادي المبدئية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ:

أ - ٣,٧٤ ريال. ب - ٤,٠٠ ريال. ج - ٤,١٠ ريال. د - ٤,٣٠ ريال.

تخص المعلومات التالية كل من المسؤولين (١٠)، (١١):

وردت المعلومات التالية في قوائم المركز المالي عام ١٤١٦ هـ، و ١٤١٧ هـ لشركة الجفالي:

٣٠ من ذي الحجة

عام ١٤١٦ هـ	عام ١٤١٧ هـ
٩٠٠٠٠ سهم	٩٠٠٠٠ سهم
١٠٠٠٠ سهم	١٠٠٠٠ سهم
١٠٠٠٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠٠٠٠ ريال

أسهم عادية

أسهم ممتازة قابلة للتحويل إلى ٢٠٠٠٠ سهم عادي

سندات قابلة للتحويل (بمعدل فائدة ٩%)

وقامت الشركة خلال عام ١٤١٧ هـ بتوزيع أرباحا نقدية على حملة الأسهم الممتازة بواقع ٢,٥٠ ريال عن كل سهم. وتعتبر الأسهم الممتازة أسهما عادية معاملة وقت إصدارها. أما السندات، فهي قابلة للتحويل إلى ٣٠٠٠٠ سهم عادي ولا تعتبر معاملة للأسهم للعادية وقت إصدارها. وقد بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ، ٤٨٥٠٠٠ ريال.

(١٠) ما ربحية السهم للعادي المبدئية عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

أ - ٣,٧٩ ريال. ب - ٤,٢١ ريال. ج - ٤,٤١ ريال. د - ٤,٧٣ ريال.

(١١) ما ربحية السهم العادي المخفضة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ؟

أ - ٣,٧٩ ريال. ب - ٣,٩٦ ريال. ج - ٤,١١ ريال. د - ٤,٧٣ ريال.

(١٢) أي من البنود التالية يجب أن تؤخذ في الاعتبار عند حساب ربحية السهم للعادي لشركة ذات رأسمال بسيط؟

أ - الأرباح النقدية الموزعة على حملة الأسهم الممتازة للغير قابلة للتحويل.

ب - الأرباح النقدية الموزعة إلى حملة الأسهم العادية.

ج - عدد الأسهم العادية المعادلة.

د - عدد الأسهم الممتازة للغير قابلة للتحويل.

(١٣) بلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة لشركة الحسيني في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ.

١٠٠٠٠٠ سهم. وقد قامت الشركة بإصدار أسهم كتوزيعات للأرباح في غرة رجب

١٤١٧ هـ بنسبة ١٠% كما أن هناك حقوق أسهم لم يتم استخدامها لشراء ٢٠٠٠٠ سهم من

الأسهم العادية بسعر ٢٠ ريال للسهم وقد كانت متداولة في بداية ١٤١٧ هـ. وكان متوسط

سعر السوق للسهم العادي ٢٥ ريالاً خلال سنة ١٤١٧ هـ، وكان صافي الدخل عن السنة

المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٥٥٠٠٠٠٠ ريال. ما هي ربحية السهم المبدئية عن

سنة ١٤١٧ هـ. الإجابة مقربة لأقرب مائة؟

أ - ٤,٨٢ ريال. ب - ٥,١٠ ريال. ج - ٥,١٥ ريال. د - ٥,٢٤ ريال.

ثانياً التمارين:

التمرين الأول:

يبلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداولة لشركة المأمون فسي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ — ٢٤٠٠٠٠ سهم عادي، وخلال سنة ١٤١٧ هـ قامت الشركة بإصدار ١٢٠٠٠٠ سهم في غرة جمادى الأولى، وإلغاء ٢٤١٠٠٠ سهم في ٢٠ من شوال. وقد بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ ٣٧٢٠٠٠ ريال - بعد تنزيل مبلغ ٦٢٠٠٠٠ ريال خسارة غير عادية.

المطلوب: الإفصاح عن ربحية السهم العادي في قائمة الدخل.

التمرين الثاني:

تخص البيانات التالية شركة الخضيري:

٥٧٠٠٠٠٠ ريال	صافي الدخل
١٠٠٠٠٠٠٠ ريال	أصهم ممتازة متداولة ١٠٠٠٠٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال، مجمعة
	للأرباح بمعدل ٧% وغير قابلة للتحويل
	الأسهم العادية:
١٨٠٠٠٠٠٠ سهم	المتداولة في ١/١
٩٠٠٠٠٠٠٠ سهم	المصدرة نقداً ٥/١
٢٤٠٠٠٠٠٠ سهم	المشترأة نقداً في ٨/١
	(تم تجزئة الأسهم في ١٠/١ بنسبة ٢-١)
	<u>المطلوب:</u> حساب ربحية السهم.

التمرين الثالث:

فيما يلي جزء من قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة عن العام المالي لشركة الحسين:

١٧٠٠٠٠٠٠٠ ريال	(-) الدخل قبل البنود غير الاعتيادية
١٧٠٠٠٠٠٠٠ ريال	خسائر غير اعتيادية
١٥٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال	صافي الدخل
٩٩١٦٢٧٠٠٠ ريال	الأرباح المحتجزة في بداية العام
	الأرباح الموزعة خلال العام:
٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال	الأمهم الممتازة - ٦ ريال للسهم
١٤٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال	الأسهم العادية - ١,٧٥ ريال للسهم
١٤٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال	الإجمالي
١٠٠١٦٢٧٠٠٠٠ ريال	رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية السنة

بلغ عدد الأسهم المصدرة والمتداول في نهاية العام الجاري ٨٠٠٠٠٠٠٠ سهم عادي (القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال) و ٥٠٠٠٠٠٠ سهم ممتاز (بمعدل ربح ٦%) وقد أصدرت الشركة في غرة ربيع الثاني من العام الحالي ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية بسعر ٣٢ ريالاً للسهم.

المطلوب: حساب ربحية السهم العادي عن العام الحالي.

التعريف الرابع:

تشتمل الأسهم المتداولة لشركة الحيزان المماهمة في غرة محرم ١٤١٦ هـ على ١٥٠٠٠٠ سهم ممتاز (بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ ريال للسهم) مجمعة للأرباح بمعدل ٦%، و ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم عادي (بقيمة اسمية قدرها ١ ريال). وقد بلغ صافي الدخل عن العام المالي ١٤١٦ هـ ٢٥٨٤٥٠٠ ريال ولم يتم توزيع أية أرباح خلال هذا العام. وفي ١٥ من صفر ١٤١٧ هـ قامت الشركة بتوزيع متأخرات الأرباح النقدية عن العام ١٤١٦ هـ على حملة الأسهم للممتازة، كما وزعت أرباح في صورة أسهم على حملة الأسهم العادية بنسبة ٥% من الأسهم المتداولة. وفي غرة ربيع الثاني ١٤١٦ هـ أصدرت الشركة ٤٠٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ١٠ ريالات للسهم. وفي غرة شوال من نفس العام قامت بشراء ١٢٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ٢٠ ريالاً للسهم للاحتفاظ بها في خزنة الشركة.

المطلوب:

حساب ربحية السهم للسنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ والتي مستصدر قوائمها المالية في ربيع الأول ١٤١٧ هـ.

التعريف الخامس:

قامت شركة الصفدي في ١٤١٥ هـ بإصدار ٤٠ سنداً بقيمة اسمية ٥٠٠ ريالاً للسند، ومعدل فائدة يبلغ ٨%، وقابلة للتحويل بواقع ١٠٠ سهم عادي عن كل سند. وكان متوسط العائد على سندات فئة (AA) في تاريخ الإصدار ١١%. وقد بلغت إيرادات الشركة ١٢٤٠٠ ريالاً ومصروفاتها (بخلاف فوائد السندات) ٧٦٠٠ ريالاً عن سنة ١٤١٦ هـ. وخلال سنة ١٤١٦ هـ كان عدد الأسهم المتداولة ٢٠٠٠ سهم عادي ولم يتم تحويل السندات.

المطلوب:

- حساب ربحية السهم عن سنة ١٤١٦ هـ.
- حساب ربحية السهم بافتراض جميع الحقائق السابقة، ما عدا أنه تم إصدار السندات في غرة شوال ١٤١٦ هـ (بدلاً من ١٤١٥ هـ)، ولم يتم تحويل أو استرداد السندات.
- حساب ربحية السهم بافتراض جميع الحقائق السابقة، ما عدا أنه تم فعلاً تحويل ٢٠ سنداً إلى أسهم عادية في غرة رجب ١٤١٦ هـ.

التعريف السادس:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بحساب ربحية السهم عن العام الحالي في شركة الثروق:

٣٤١٣٩٢٨ ريال

صافي الدخل

عدد الأسهم العادية المصدرة والمتداولة:

١٢٠٤٧٦١ سهم

في بداية السنة

١٠٠٤٩٠١ سهم

في نهاية السنة

١١٠٤٨٣١ سهم

المتوسط البسيط

$$\text{ربحية السهم} = \frac{\text{ريال } ٣٤١٣٩٢٨}{\text{سهم } ١١٠٤٨٣١} = ٣,٠٩ \text{ ريال للسهم}$$

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

- لا توجد أوراق مالية أخرى بخلاف الأسهم العادية.
 - لا توجد حقوق شراء أسهم أو شهادات حقوق شراء أسهم عادية.
 - لا توجد سندات أو ديون قابلة للتحويل إلى أسهم عادية.
- وكان النشاط الخاص بالأسهم العادية خلال السنة على الوجه التالي:

عدد الأسهم المتداولة في غرة المحرم	١٢٠٤٧٦١ سهم
عدد أسهم الخزنة التي تم شراؤها في غرة شوال	(٣٠٠٠٠٠ سهم)
عدد الأسهم التي أعيد إصدارها في غرة ذي الحجة	٩٠٤٧٦١ سهم
عدد الأسهم المتداولة في ٣٠ من ذي الحجة	١٠٠١٤٠ سهم
	١٠٠٤٩٠١ سهم

المطلوب:

- أ- هل توافق على حساب ربحية السهم الموضحة سلفاً في ضوء المعلومات السابقة؟ وإذا كنت لا توافق فما هي ربحية السهم عن السنة؟
- ب- افترض جميع الحقائق السابقة فيما عدا أن هناك حقوق شراء أسهم أصدرت لشراء ١٥٠٠٠٠ سهم عادي بسعر ١٠ ريالاً للسهم. وكانت هذه الحقوق قائمة في بداية السنة ولم يمارس أو يلغى أي حق منها خلال السنة. وكان متوسط سعر السوق للسهم العادي خلال السنة ٢٥ ريالاً. ما ربحية السهم في ضوء هذه المعلومات إذا علمت أن القيمة السوقية في نهاية الثلاثة شهور الأخيرة بلغت ٣٥ ريالاً؟

التمرين السابع:

- طلب منك المراقب المالي لشركة العيفي المساهمة في تحديد الدخل وربحية السهم المبدئية والمخفضة عن العام المالي المنتهي في ٣٠ رمضان ١٤١٧ هـ. وقد حققت الشركة صافي دخلاً قدره ٧٠٠٠٠٠٠ ريال عن العام المالي ١٤١٦، ١٤١٧ هـ. ويرى المراقب المالي ضرورة تصحيح الدخل السنوي بقيمة العمليات القتالية التي تم إثباتها مباشرة في حساب الأرباح المحتجزة:
- (١) استلمت الشركة نقداً مبلغ ٢٨٠٠٠٠٠ ريال من أحد الموردين مقابل تعويض عن بضاعة تالفة اشترتها الشركة منه خلال العام ١٤١٣ هـ. ولم يكن في استطاعة المستشار للقانوني للشركة التنبؤ بمقدار التعويض في الماضي.
 - (٢) حققت الشركة مكاسب قدرها ٣٠٠٠٠٠٠ ريال عن مصادرة الحكومة لبعض الممتلكات (غير اعتيادية).
 - (٣) حققت الشركة مكاسب عن بيع أسهم الخزنة قدرها ١٦٥٠٠٠٠ ريال.
 - (٤) تم استبعاد مخزون سلعي قيمته ١٩٠٠٠٠٠ ريال شاملاً بضاعة قيمتها ١٢٠٠٠٠٠ ريال اشترتها الشركة قبل غرة شوال ١٤١٦ هـ.

وفيما يلي البيانات التي تخص رأس مال الأسهم خلال السنة:

(١) الأسهم العادية (عدد الأسهم المصرح بها في غرة شوال ١٤١٦ هـ — ٤٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريالات، وعدد الأسهم المصرح بها في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ — ٩٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥ ريالات).

أ - يبلغ عدد الأسهم المصدرة والمندولة في غرة شوال ١٤١٦ هـ — ٩٠٠٠٠ سهم.
ب - أصدرت الشركة في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ — ٩٠٠٠٠ سهماً عادياً إضافياً تنفيذاً لقرار تجزئة كل سهم عادي إلى سهمين.

ج - تم إصدار ٤٢٠٠٠٠ سهم (بقيمة اسمية ٥ ريالات) بسعر ٣٩ ريالاً للسهم.

(٢) أسهم الخزنة (أسهم عادية):

أ - تم شراء ٦٠٠٠٠ سهم بسعر ٣٧,٢٥ ريالاً للسهم في غرة ربيع الأول ١٤١٧ هـ.

ب - تم بيع ٦٠٠٠٠ سهم بسعر ٤٠ ريالاً للسهم في غرة ربيع الثاني ١٤١٧ هـ.

(٣) في غرة شوال عام ١٤١٦ هـ تم بيع ٣٧٥٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية (مجموعة رقم أ) بسعر ٦ ريالات للشهادة تخول لحاملها الحق في شراء سهم عادي واحد بمبلغ ٦٠ ريالاً للسهم. وفي ذي الحجة عام ١٤١٦ هـ تغير حق شراء الأسهم ليصبح لحامل كل شهادة الحق في شراء سهمين عاديين سعر كل منهما ٣٠ ريالاً.

(٤) في غرة ربيع الثاني عام ١٤١٧ هـ تم بيع ٣٠٠٠٠ شهادة حق شراء أسهم عادية (مجموعة رقم ب) بسعر ١٠ ريالات للشهادة تخول لحاملها الحق في شراء سهماً عادياً واحداً بمبلغ ٤٠ ريالاً للسهم.

(٥) كان رصيد حساب القرض طويل الأجل (غير قابل للتحويل) في غرة شوال ١٤١٦ هـ — ٢١٠٠٠٠٠ ريال (القيمة الاسمية) وبلغ سعر فائدة الاسمية ٩% (٨% عائد فعلي) ويستحق سداده في شوال ١٤٣٢ هـ.

(٦) كان رصيد حساب السندات (القابلة للتحويل) في غرة شوال ١٤١٦ هـ — ٣٦٠٠٠٠٠ ريال (القيمة الاسمية) وبلغ سعر الفائدة ٧% وتستحق السداد في ١٤٣٦ هـ وكان معدل التحويل وقت إصدار هذه السندات ١٢,٥ سهم عادي مقابل كل سند (بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند)، وتغير معدل التحويل في غرة ذي الحجة ١٤١٦ هـ ليصبح ٢٥ سهماً عادياً مقابل السند الواحد.

ويوضح الجدول التالي أسعار الأسهم والسندات وشهادات حقوق شراء الأسهم التي أصدرتها الشركة وعائد السندات فئة (AA) خلال الفترة من ١/١٠/١٤١٦ هـ حتى ٣٠/٩/١٤١٧ هـ:

المتوسط السنوي للعام المنتهي في ١٤١٧/٩/٣٠ هـ	الأسعار أو المعدلات في			
	١٤١٧/٩/٣٠ هـ	١٤١٧/٤/١ هـ	١٤١٦/١٠/١ هـ	
٢٧,٥	٢٦,٢٥	٤٠,٠٠	٦٦,٠٠	الأسهم للعادية
٨٧,٠٠	٨٦,٠٠	٨٧,٠٠	٨٨,٥٠	السندات المضمونة برهن
١١٥,٠٠	١١٩,٠٠	١٢٠,٠٠	١٠٠,٠٠	السندات القابلة للتحويل
١٥,٠٠	١٩,٥٠	٢٢,٠٠	٦,٠٠	شهادات شراء الأسهم (أ)
٩,٥	٩,٠٠	١٠,٠٠	-	شهادات حق شراء الأسهم (ب)
%٧,٧٥	%٧,٥	%٧,٧٥	%٨	متوسط عائد السند (AA)

* تم تعديل هذا المتوسط ليكس اثر تقسيم الأسهم

المطلوب:

- إعداد قائمة للدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من رمضان ١٤١٧ هـ.
- بافتراض أن الشركة قد حققت دخلاً سنوياً قدره ١٠٨٧٢٠٠ ريال ولا يوجد هناك أي بنود غير اعتيادية، أعد قائمة حساب ربحية السهم المبدئية والمخفضة اللتين يجب أن تظهراً في قائمة الدخل المنتهية في ٣٠ من رمضان ١٤١٧ هـ.

التمرين الثامن:

طلب منك رئيس مجلس إدارة شركة المعداوي في غرة صفر ١٤١٦ هـ، إعداد الجداول الإحصائية للبيانات المالية المقارنة عن السنوات الخمس الماضية لإرفاقه بتقرير الشركة السنوي. وفيما يلي المعلومات اللازمة لهذا الغرض:

(١) كان صافي دخل السنوات السابقة كما يلي:

سنة ١٤١١ هـ	٣٨٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٢ هـ	٤٠٠٠٠ (خسارة)
سنة ١٤١٣ هـ	٥٠٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٤ هـ	٧٦٠٠٠ ريال
سنة ١٤١٥ هـ	٩٨٠٠٠ ريال

(٢) كان عدد الأسهم المصدرة والمتداولة في غرة محرم ١٤١١ هـ كما يلي:

٢٠٠٠ سهم عادي، القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال.

١٠٠٠ سهم ممتاز، ٦% مجعنة للأرباح والقيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريالاً.

(٣) تم توزيع أرباح في شكل أسهم عادية بنسبة ٥% في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢ هـ على حملة الأسهم العادية، وكانت القيمة السوقية للسهم في ذلك التاريخ ١٤٥ ريال.

(٤) تم إصدار ٨٠٠ سهم عادي في ٣٠ من ربيع الأول ١٤١٣ هـ لشراء شركة أخرى. (استخدم المتوسط المرجح في هذه الحالة).

(٥) تم توزيع أرباحاً في شكل أسهم ممتازة مجمعة للأرباح على حملة الأسهم العادية في غرة رجب ١٤١٣ هـ بمعدل سهم لكل خمسة أسهم عادية وكانت القيمة السوقية العادلة للسهم الممتاز قبل التوزيع ٥٦ ريالاً وبعد التوزيع مباشرة ٥٤ ريالاً للسهم.

(٦) تم تجزئة السهم العادي بنسبة ١/٢ في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٤ هـ، ومرة أخرى في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥ هـ.

(٧) توزع أرباح الأسهم الممتازة في ٣٠ من جمادى الثانية و ٣٠ من ذي الحجة، وقد تم سددها عن كل السنوات فيما عدا أرباح سنة ١٤١٢ هـ التي تم دفعها مع أرباح عام ١٤١٣ هـ في عام ١٤١٣ هـ.

(٨) توزع الأرباح النقدية على حملة الأسهم العادية في ٣٠ من جمادى الثانية، و ٣٠ من ذي الحجة، وفيما يلي نصيب السهم من توزيعات الأرباح النقدية خلال الفترة ١٤١١ هـ، ١٤١٥ هـ.

سنة ١٤١١ هـ	٠,٥٠ ريال	٠,٥٠ ريال
سنة ١٤١٢ هـ	لا شيء	لا شيء
سنة ١٤١٣ هـ	٠,٧٥	٠,٧٥
سنة ١٤١٤ هـ	١,٠٠	١,٠٠ (أ)
سنة ١٤١٥ هـ	٠,٧٥	٠,٧٥ (ب)

(أ) بعد تجزئة السهم بنسبة ٢ : ١

(ب) قبل تجزئة السهم بنسبة ٢ : ١

المطلوب:

أ- بخصوص إعداد القوائم الإحصائية المقارنة عن السنوات الخمس الماضية.

المطلوب:

- ١- إعداد جدول يبين عدد الأسهم العادية وعدد الأسهم الممتازة المتداولة في نهاية كل سنة.
- ٢- إعداد جدول حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم المعادلة للأسهم العادية في نهاية كل من الخمس سنوات الذي يمكن اثر إصدار سهم الأرباح وتقسيم الأسهم العادية.
- ٣- حساب إجمالي التوزيعات النقدية لكل من حملة الأسهم الممتازة والأسهم العادية عن كل سنة من السنوات الخمس
- ب- إعداد ملخص الإحصاءات المالية المرفق بالتقرير السنوي شاملاً 'صافي الدخل' أو 'الخسارة' و'ربحية السهم العادي' و'توزيعات الأرباح النقدية' لكل سهم عادي. يجب أن تحسب ربحية السهم على أساس المتوسط المرجح المستخرج أعلاه في البند (١-٢).

حلول أسئلة وتمارين المحل السادس

أولاً: حلول الأسئلة:

ب-١	ب-٢	أ-٣	أ-٤	ب-٥	ب-٦	ب-٧
أ-٨	أ-٩	ب-١٠	أ-١١	أ-١٢	أ-١٣	

(٦) ١- حساب ربحية الأسهم المبينة:

المرجح	مدة للتداول	عدد الأسهم المعادلة	الفترة الزمنية
٧٥٠٠٠٠٠	٣	٢٥٠٠٠٠٠	١/١ - ٣/٣٠
٩٠٠٠٠٠٠	٣	٣٠٠٠٠٠٠	٤/١ - ٦/٣٠
١٩٥٠٠٠٠٠	٦	٣٢٥٠٠٠٠	٧/١ - ١٢/٣٠

المتوسط المرجح المستخدم لحساب الربحية المبغية = $3600000 \div 12 = 300000$ سهم

المرجح	مدة التداول	عدد الأسهم المعادلة	الفترة الزمنية
٧٥٠٠٠٠٠	٣	٢٥٠٠٠٠٠	١/١ - ٣/٣٠
٩٠٠٠٠٠٠	٣	٣٠٠٠٠٠٠	٤/١ - ٦/٣٠
٩٧٥٠٠٠٠	٣	٣٢٥٠٠٠٠	٧/١ - ٩/٣٠
١٠٣٥٠٠٠٠	٣	٣٤٥٠٠٠٠	١٠/١ - ١٢/٣٠

المتوسط المرجح لحساب ربحية السهم المخفض = $3660000 \div 12 = 305000$ سهمعدد الأسهم = $5000 \times 40 = 200000$ سهم الإيجابية فقرة (جـ)

١٧٢٥٠٠

الأرباح القابلة للتوزيع لحملة الأسهم العادية (-) $\frac{100000}{72500}$ متوسط عدد الأسهم المرجح = $50000 \times 3 \text{ أشهر} = 150000$ $\frac{540000}{150000} = 3.6$

١٩٠٠٠٠

١٢ ÷

٥٧٥٠٠ =

المتوسط = $72500 \div 57500 = 1.26$

المرجح	مدة التداول	عدد الأسهم المعادلة	الفترة الزمنية
٥٤٠٠٠٠٠	٩	٦٠٠٠٠٠	١/١ - ٩/٣٠
٢١٦٠٠٠٠	٣	٧٢٠٠٠٠	١٠/١ - ١٢/٣٠

٧٥٦٠٠٠

متوسط الأسهم المعدلة للمرجح = $756000 \div 12 = 63000$ الإيجابية فقرة (جـ)(٨) ربحية السهم = $\frac{112000}{20000} = \frac{8000 - 12000}{20000} = 0.6$ ربح/سهم

الإيجابية فقرة (جـ)

$$(٩) \text{ ربحية السهم المبدئية} = \frac{٨٦٠٠٠٠}{٣ \times ١٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠} \text{ متضمنة لربح الممتازة}$$

$$(١) \quad ٣,٧٤ \text{ ريال/سهم} = \frac{٨٦٠٠٠٠}{٢٣٠٠٠٠} =$$

$$(١٠) \text{ ربحية السهم المبدئية} = \frac{\text{الأرباح}}{\text{السهم المعادلة} + \text{السهم العادية}} = \frac{٤٨٥٠٠٠}{٩٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠}$$

$$= \frac{٤٨٥٠٠٠}{٢٣٠٠٠٠} = ٤,٤١ \text{ ريال/سهم الإجابة فترة (ج)}$$

$$(١١) \text{ ربحية السهم المخفضة} = \frac{٩٠٠٠٠ + ٤٨٥٠٠٠}{(٣٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠) ١٤٠٠٠٠} = ٤,١١ \text{ تقريبا}$$

الإجابة فترة (ج)

(١٣) أولا

عدد الأسهم التي يحق شراؤها

السعر المحدد في حقوق الشراء

٢٠٠٠٠

٢٠

٤٠٠٠٠٠

٢٥

١٦٠٠٠

٤٠٠٠٠ سهم

متوسط العام للحالي

عدد أسهم الخزينة التي يمكن شراؤها

عدد الأسهم الإضافية اللازم إصدارها

عدد الأسهم المتداولة المعادلة = ١١٤٠٠٠ - ٤٠٠٠ + ١,١٨ × ١٠٠٠٠٠ =

ربحية السهم المبدئية = ٥٥٠٠٠٠ ÷ ١١٤٠٠٠ = ٤,٨٢ تقريبا الإجابة فترة (أ)

ثانيا: حلول التمارين :

التمرين الأول :

٢٤٠٠٠ سهم عادي لمدة ٤ أشهر (من ١/١ وحتى ٥/١)

٢٥٢٠٠٠ سهم عادي لمدة ٦ أشهر (من ٥/١ وحتى ١٠/٣٠)

٢٢٨٠٠٠ سهم عادي لمدة ٢ شهر (من ١١/١ وحتى ١٢/٣٠)

٢٩٢٨٠٠٠ سهم

١٢

÷

٢٤٤٠٠٠ سهم

٤٣٤٠٠٠ ريال

٢٤٤٠٠٠ سهم

١,٧٨ ريال/سهم

١,٢٥

١,٥٣

المتوسط مرجحا بالفترات الزمنية

الدخل قبل استئصال الخسائر غير العادية (٣٧٢٠٠٠ + ١٢٠٠٠) =

÷ متوسط عدد الأسهم

ربحية السهم قبل استئصال الخسائر غير العادية

نصيب السهم من الخسائر غير العادية صافي بعد الضرائب = ٢٤٤٠٠٠ ÷ ١٦٢٠٠٠ =

نصيب السهم بعد استبعاد الخسائر غير العادية

التصميم الثاني:

التاريخ	عدد الأسهم	معامل التجزئة	عدد الأسهم بعد التجزئة	فترة	المتوسط المرجح للسهم
١/١ - ٤/٣٠	١٨٠.٠٠٠	٢	٣٦٠.٠٠٠	$\frac{٤}{١٢}$	١٢٠.٠٠٠
٥/١ - ٧/٣٠	٩٠.٠٠٠	٢	$\frac{١٨٠.٠٠٠}{٥٤٠.٠٠٠}$	$\frac{٢}{١٢}$	١٣٥.٠٠٠
٨/١ - ١٢-٣٠	(٢٤٠.٠٠٠)	٢	$\frac{٤٨٠.٠٠٠}{٤٩٢.٠٠٠}$	$\frac{٨}{١٢}$	٢٠٥.٠٠٠
					٤٦.٠٠٠

أو بطريقة أخرى

التاريخ	عدد الأسهم		فترة	الأصلية	المضاعف
	الزيادة أو النقص	المتوفر			
١/١	--	١٨٠.٠٠٠	٤	٢٢٠.٠٠٠	
٥/١	٩٠.٠٠٠	٢٧٠.٠٠٠	٣	٨١٠.٠٠٠	
٨/١	(٢٤٠.٠٠٠)	٢٤٦.٠٠٠	٢	٤٩٢.٠٠٠	
١٠/١	٢مقابل ١تجزئة			٢٠٢٢.٠٠٠	٤٠٤٤.٠٠٠
١٢/٣١		٤٩٢.٠٠٠	٣		١٤٧٦.٠٠٠
					٥٥٢.٠٠٠

متوسط عدد الأسهم المرجح = $٥٥٢.٠٠٠ \div ١٢ = ٤٦.٠٠٠$ سهم
صافي الدخل
توزيعات الأسهم الممتازة $٧\% \times ١٠٠ \times ١٠٠.٠٠٠$
صافي دخل الأسهم العادية
= المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية $٤٦.٠٠٠ = ١.٠٩$ ريال/سهم

التصميم الثالث:

بيانات صافي الدخل

الدخل قبل البنود غير الاعتيادية
يخصم ٦% توزيعات الأسهم الممتازة
صافي دخل الأسهم العادية - البنود غير الاعتيادية
يخصم الخسائر غير الاعتيادية
صافي الدخل المتاح للتوزيع لأصحاب الأسهم العادية

ريال ١٧٠.٠٠٠
ريال ٣٠.٠٠٠
ريال ١٦٧.٠٠٠
ريال ١٧.٠٠٠
ريال ١٥٠.٠٠٠

متوسط عدد الأسهم المتداولة	المدة	عدد الأسهم	عدد الأسهم × الأشهر
امحرم وحتى ١ ربيع الثاني	٣	٧٠٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠٠
اربيع ثاني وحتى ٣١ ديسمبر	٩	٨٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠
			<u>٩٣٠٠٠٠٠</u>

متوسط عدد الأسهم المتداولة = $9300000 \div 12 = 775000$ سهم
 الدخل قبل البنود غير الاعتيادية للسهم = $1670000 \div 775000 = 2.15$ ريال/سهم
 (-) الخصائر غير الاعتيادية للسهم = $1700000 \div 775000 = 2.2$ ريال/سهم
 صافي الدخل للسهم = 0.93 ريال/سهم

التوزيع الرابع:

التاريخ	عدد الأسهم	الفترة	المتوسط المرجح للسهم
١/١	١٠٠٠٠٠٠	$\frac{3}{12}$	٢٥٠٠٠٠
٤/١	<u>٤٠٠٠٠٠</u>	$\frac{6}{12}$	٧٠٠٠٠٠
١٠/١	(١٢٠٠٠٠)	$\frac{3}{12}$	<u>٣٢٠٠٠٠</u>
	<u>١٢٨٠٠٠٠</u>		١٢٧٠٠٠٠
			<u>٦٢٥٠٠</u>
			<u>١٣٣٢٥٠٠</u>

توزيعات في صورة أسهم ٥%
 صافي الدخل = ٢٥٨٤٥٠٠
 توزيعات أسهم ممتازة (١٥٠٠٠ × ١٠٠ × ٦%) = (٩٠٠٠٠٠)
 صافي دخل الأسهم العادية = ١٦٨٤٥٠٠

ربحية السهم العادي = $\frac{\text{صافي الدخل الخالص بالأسهم العادية}}{\text{متوسط عدد الأسهم المتداولة}} = \frac{1684500}{1332500} = 1.26$

التوزيع الخامس:

١٢٤٠٠	(أ) الإيرادات
	يخصم: المصاريف
٧٦٠٠	المصاريف بخلاف فوائد السندات
<u>١٦٠٠</u>	م. فوائد السندات (٤٠ × ٥٠٠ × ٨%)
<u>٩٢٠٠</u>	صافي الدخل
<u>٣٢٠٠</u>	

ربحية السهم المبدئية = $3200 \div 2000 = 1.6$ ريال/سهم

ربحية السهم المخفضة = $\frac{1600 + 3200}{4000 + 2000} = 0.8$ ريال/سهم

١٢٤٠٠		ب) الإيرادات
		يخصم: للمصاريف
٧٦٠٠		المصاريف بخلاف فوائد السندات
٤٠٠		فوائد السندات (١٢ ÷ ٣ × ٨ × ٥٠٠ × ٤٠)
٨٠٠٠		صافي الدخل
٤٤٠٠		
٢,٢ ريال سهم	$2,200 \div 4400 =$	ربحية السهم المبدئية
١,٦ ريال/ سهم	$1,6 = \frac{400 + 4400}{1,25 \times 4000 + 2000}$	ربحية السهم المخفضة

١٢٤٠٠		ج) الإيرادات
		(-) المصاريف
٧٦٠٠		المصاريف عدا القوائد
٨٠٠		القوائد (٠,٥ × ٨ × ٥٠٠ × ٤٠)
٤٠٠		(٠,٥ × ٨ × ٥٠٠ × ٢٠)
٨٨٠٠		صافي الدخل
٣٦٠٠		
١,٢ ريال/ سهم	$1,2 = \frac{3600}{2000}$	ربحية السهم العادية
٠,٨ ريال/ سهم	$0,8 = \frac{4800}{1200 + 3600}$	ربحية السهم المخفضة

لاحظ أن ربحية السهم المخفضة متساوية في الحالات الثلاثة لأنه يفترض عند احتساب ربحية السهم المخفضة معاملة جميع السندات وكأنها أصدرت في بداية العام

التحريز السادس:

لا أوافق على حساب ربحية السهم للموضحة سالفا في ضوء المعلومات المبينة حيث أن المتوسط البسيط هو الذي استخدم في عملية الحساب لربحية السهم بل يجب استخدام المرجح السنوي لذا يجب احتساب الأسهم كما يلي

المتوسط	عدد الأسهم التي ظلت فيها متداولة	الأسهم المتداولة
١٠.٨٤٢٨٤٩	٩	١٢.٤٧٦٦
١٨.٠٩٥٢٢	٢	٩.٤٧٦٦
١٠.٤٩٠١	١	١٠.٤٩٠١
١٣٦٥٧٢٧٢		مجموع الأسهم المرجح
		÷ عدد الأشهر ١٢
١١٣٨١.٦		= للمتوسط المرجح السنوي لعند الأسهم المتداولة
٣٤١٣٩٢٨		صافي الدخل للعام
٣		الربحية بالنسبة للسهم

$$\text{ب) ربحية السهم المبدئية} = \frac{2413928}{1228106} = 2,78 \text{ ريال/ سهم}$$

$$\text{ربحية السهم المخفضة} = \frac{2413928}{1245249} = 2,74 \text{ ريال/ سهم}$$

جدول يوضح كيفية احتساب عدد الأسهم المعادلة

ربحية السهم المبدئية	ربحية السهم المخفضة	
100000	100000	متوسط عدد الأسهم ذات حقوق الشراء
10	10	قيمة السهم في حق الشراء
1000000	1000000	المتحصلات في حالة ممارسة الحق
25	25	سعر السوق للسهم العادي: المتوسط
42807	60000	الإغلاق
107143	90000	اسهم الخزينة الممكن شراؤها بالمتحصلات
1128106	1128106	الفائض في عدد الأسهم في فرض حق الشراء عن أسهم
1245249	1228106	الخزينة المشتراة بالمتحصلات من بيع الأسهم
		متوسط عدد الأسهم المتداولة

التعريف السابع:

صافي الدخل كما بالتقرير المبدئي قبل البنود غير الاعتيادية
 يضاف:- تعويضات قضائية
 يخصم:- استبعاد مخزون ملعي
 صافي الدخل قبل البنود غير الاعتيادية
 يضاف:- مكاسب مصادرة ممتلكات من قبل الحكومة (غير اعتيادية)
 صافي الدخل

١) الأسهم العادية المعادلة

- أ- شهادة حق شراء اسهم عادية (فئة أ)
- ب- شهادة حق شراء اسهم عادية (فئة ب)
- ج- سندات قابلة للتحويل بمعدل ٧% (ليتمت معاملة لأن ٧% أكبر من (ثلثي) ٨%)

٢) الأثر الإضافي للأسهم العادية المعادلة

- أ- شهادة حق شراء اسهم عادية فئة (أ)

الأسهم العادية الممكن إصدارها
 في حالة الممارسة بسعر السهم
 إجمالي المتحصلات

$$\text{عدد أسهم الخزينة الممكن إعادة شراؤها بالمتحصلات} = \frac{2250000}{37,5} = 60000 \text{ سهم}$$

$$\text{فائض الأسهم المصدرة عن الأسهم المشتراة} = \frac{2250000}{37,5} - 60000 = 150000 \text{ سهم}$$

$$\text{الأثر التفاضلي الناتج عن زيادة الأسهم بالنسبة للسهم} = \frac{\text{معامل البسيط}}{\text{معامل المقام}} = \frac{0}{10000} = \text{صفر}$$

ب- شهادة حق شراء اسهم عادية فئة ب
أيضا اسهم فئة (ب) تعادل فئة معادلة، و هي ليست مخفضة لأن متوسط سعر السهم في السوق ٣٧,٥ ريال أقل من السعر الموجود في الحق ٤٠ ريال لهذا لا يوجد أثر تفاضلي لذا لا داعي لاحتسابه لا للربحية المبدئية ولا المخفضة.

العمليات للحسابية

صافي الدخل (معادل)

عدد الأسهم:

*٥٢٥٠٠٠

١٥٠٠٠

ريال ٥٤٠٠٠٠

٢,٠١ ريال/ سهم

الأسهم مرجعه بعدد الأشهر

بعد التحزنة

الأصلي

الفترة

المتداول

زيادة أو النقص

التاريخ

٣٦٠٠٠٠

١٨٠٠٠٠

٢

٩٠٠٠٠

١٤١٧/١٠/١

١٨٠٠٠٠

٣

١٨٠٠٠٠

تجزئة السهم إلى سهمين ١٤١٧/١٢/١

٥٤٠٠٠٠

١

١٠٠٠٠٠

٤٢٠٠٠٠ ١٤١٧/١٢/١

٣٦٠٠٠٠٠

٦

٦٠٠٠٠٠

(٦٠٠٠٠) ١٤١٧/٣/١

٦٣٠٠٠٠٠

٦٠٠٠٠ ١٤١٧/٤/١

المتوسط المرجح للشهر = ١٢ ÷ ٦٣٠٠٠٠٠ = ٥٢٥٠٠٠ سهم

لاحتساب ربحية السهم المخفضة

١- الأثر التفاضلي لحقوق شراء فئة (أ) يبقى كما هو لأن متوسط سعر السوق (٣٧,٥) يزيد على

سعر آخر المدة للسهم وهو (٣٦,٢٥)

٢- حقوق شراء (فئة ب) غير مخفضة لأن حق الشراء بـ (٤٠) أعلى من سعر السوق نهاية الفترة

(٣٦,٢٥).

٣- الأثر التفاضلي للسهم لسندات ٧% يجب حسابها كالتالي:

م. الفائدة السنوية (٢٦٠٠٠٠٠ × ٧%)

عدد الأسهم المصدرة بافتراض تحويل السندات (٢٥ × ٢٦٠٠٠) ÷

الأثر التفاضلي للسهم

احتساب ربحية السهم المخفضة كما يلي:

صافي الربح

يضاف: فوائد السندات التي سبق توفيرها وعدم نفعها

ريال ١٠٨٧٢٠٠

ريال ٢٥٢٠٠٠

ريال ١٣٣٩٢٠٠

ريال ٥٤٠٠٠٠

ريال ٩٠٠٠٠

ريال ٦٣٠٠٠٠

السندات متضمنة لفرضية ممارسة حق الشراء (أ)

+ الأسهم نتيجة تحويل السندات

ربحية السهم المخفضة = $1339200 \div 620000 = 2,13$ ريال/سهم
 المندات تعد مخفضة لأن إعادة احتساب ربحية السهم متضمنة تحويل المندات بلغت ٢,١٣ تقريباً وهو أقل منها محسوبة متضمنة فقط معارسة حق شراء فئة (أ) حيث أن الربح بالنسبة للسهم - صافي الربح : متوسط العدد المرجح للأسهم المتداولة
 $1087200 \div 520000 = 2,07$ ريال/السهم -
 لذا يفضل عرض كلا الربحيتين ٢,٠٧ ريال/سهم و ٢,١٣ ريال/سهم

التبرين الثامن: (أ)

١- احتساب الأسهم المتداولة :

ممتازة	عادية	
١٠٠٠	٢٠٠٠	رصيد افتتاح ١٤١١/١/١
١٠٠٠	٢٠٠٠	رصيد ١٤١١/١٢/٣٠
—	١٠٠	٥% توزيعات أرباح في صورة اسهم
١٠٠٠	٢١٠٠	الرصيد في ١٤١٢/١٢/٣٠
٥٨٠	٨٠٠	إصدار اسهم في ١٤١٣/١٢/٣٠
		توزيعات أرباح في صور اسهم
٥٨٠		ممتازة ($2900 \times \frac{1}{5}$)
١٥٨٠	٢٩٠٠	الرصيد في ١٤١٣/١٢/٣٠
—	٢٩٠٠	تجزئة الأسهم العادية
١٥٨٠	٥٨٠٠	الرصيد في ١٤١٤/١٢/٣٠
٥٠٠	٥٨٠٠	تجزئة الأسهم العادية
١٥٨٠	١١٦٠٠	الرصيد في ١٤١٥/١٢/٣٠

٢- احتساب عدد الأسهم للعادية المعاملة المتداولة

عدد الأسهم المعدلة	التعديل لتجزئة الأسهم والتوزيعات	المتوسط المرجح للأسهم المتداولة	التاريخ
٨٤٠٠	$1,05 \times 2 \times 2$	٢٠٠٠	١٤١١/١٢/٣٠
٨٤٠٠	2×2	٢١٠٠	١٤١٢/١٢/٣٠
		$2100 = \frac{12}{12} \times 2100$	١٤١٣/١٢/٣٠
		$700 = \frac{9}{12} \times 800$	
١٠٨٠٠	2×2	٢٧٠٠	
١١٦٠٠	2×2	٢٩٠٠	١٤١٤/١٢/٣٠
١١٦٠٠	٢	٥٨٠٠	١٤١٥/١٢/٣٠

٣- احتساب إجمالي التوزيعات النقدية المدفوعة إلى كل من حملة الأسهم الممتازة والعادية

الأسهم الممتازة			الأسهم العادية		
١٥٠٠	$٠,٥ \times ٢٠٠٠$	١٠٠٠	١٠٠٠	$٠,٥ \times ٢٠٠٠$	٢٠٠٠
١٥٠٠	$٠,٥ \times ٢٠٠٠$	١٥٠٠	١٠٠٠	$٠,٥ \times ٢٠٠٠$	٢٠٠٠
٢٠٠٠		٢٠٠٠	٢٠٠٠		٢٠٠٠
صفر		صفر	صفر		صفر
١٤١٢ هـ			١٤١٣ هـ		
			مناخرت لرباح ١٢ % $١٢ \times ١٠٠٠ \times ٠,٥ =$		
٢٠٠٠		٢٠٠٠	١٢/٦/٣٠	$٠,٥ \times \% ١٢ \times ١٠٠٠ \times ١٠٠٠$	
٢١٧٥	$- ٠,٧٥ \times ٢٩٠٠$	١٥٠٠	١٣/٦/٣٠	$٠,٥ \times \% ١٢ \times ١٠٠٠ \times ١٠٠٠$	
٢١٧٥	$- ٠,٧٥ \times ٢٩٠٠$	٢٢٧٠	١٣/١٢/٣٠	$٠,٥ \times \% ١٢ \times ١٠٠٠ \times ١٠٥٨$	
٤٣٥٠		٦٨٧٠			
١٤١٤ هـ			١٤١٥ هـ		
٢٢٧٠	$= ١ \times ٢٢٩٠٠$	٢٢٧٠	٦/٣٠	$٠,٥ \times \% ١٢ \times ١٠٠٠ \times ١٠٥٨$	
٢٢٩٠٠	$= ٠,٥ \times ٥٨٠٠$	٢٢٧٠	١٢/٣٠	$٠,٥ \times \% ١٢ \times ١٠٠٠ \times ١٠٥٨$	
٥٨٠٠		٤٧٤٠			
١٤١٥ هـ			١٤١٥ هـ		
٤٣٥٠	$= ٠,٧٥ \times ٥٨٠٠$	٢٢٧٠	٦/٣٠	$٠,٥ \times \% ١٢ \times ١٠٠٠ \times ١٠٥٨$	
٤٣٥٠	$- ٠,٣٧٥ \times ١١٦٠٠$	٢٢٧٠	١٢/٣٠	$٠,٥ \times \% ١٢ \times ١٠٠٠ \times ١٠٥٨$	
٨٧٠٠		٤٧٤٠			

ب- ملخص الإحصائيات المالية المرفقة بالتقرير السنوي:

١٤١٥ هـ	١٤١٤ هـ	١٤١٣ هـ	١٤١٢ هـ	١٤١١ هـ	
٩٨٠٠٠	٧٦٠٠٠	٥٠٠٠٠	(٤٠٠٠٠)	٢٨٠٠٠	صافي دخل (خسارة)
٨,٠٤	٦,١٤	٤,٢٧	(٥,١٢)	٤,١٧	ربحية السهم العادي
٠,٧٥	٠,٥	٥٥٠,٤	*	٠,٢٤	توزيعات للسهم العادي

* توزيعات في صورة اسهم سهم لكل ٢٠ سهم عادي مملوك

** بالإضافة لتوزيع اسهم ممتازة ٦% مجمع للأرباح بمعدل سهم لكل خمسة اسهم عادية

احتساب النقدية المدفوعة و ربحية السهم

١٤١٥	١٤١٤	١٤١٣	١٤١٢	١٤١١	
٩٨٠٠٠	٧٦٠٠٠	٥٠٠٠٠	(٤٠٠٠٠)	٢٨٠٠٠	الدخل
(٤٧٤٠)	(٤٧٤٠)	(٢٨٧٠)	(٢٠٠٠)	(٢٠٠٠)	توزيعات الأسهم الممتازة
٩٣٢٦٠	٧١٢٦٠	٤٦١٣٠	(٤٢٠٠٠)	٢٥٠٠٠	أدخل خاص بالأسهم العادية
٨٧٠٠	٥٨٠٠	٤٣٥٠	—	٢٠٠٠	ب) توزيعات نقدية لحملة الأسهم العادية
١١٦٠٠	١١٦٠٠	١٠٨٠٠	٨٤٠٠	٨٤٠٠	ج) الأسهم الممنطة المتداوله

ب
→

توزيعات السهم العادي

أ
→

ربحية السهم العادي

الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح لنهاية عام ١٤١٢ هـ تم استقطاع ٣٠٠٠٠ ريال من دخل عام

١٤١٢ هـ مع أنها لم تدفع إلا في نهاية ١٤١٣ هـ.

الفصل السابع

الاعتراف بالإيرادات

أسئلة وتمارين الفصل السابع

الاعتراف بالإيرادات

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

(١) متى يجب الاعتراف بالخسائر عن عقود المقاولات طويلة الأجل تحت طريقة العقود التامة وطريقة نسبة إتمام العقد؟

طريقة نسبة إتمام العقد	طريقة العقود التامة
فوراً	أ - فوراً
على فترة العقد	ب - فوراً
على فترة العقد	ج - عند إتمام العقد
فوراً	د - عند إتمام العقد

(٢) تفضل طريقة نسبة إتمام العقد في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل عندما:

- أ - يمكن الاعتماد بدرجة معقولة على تقديرات تكاليف إتمام العقد.
- ب - تكون قيمة العقد قابلة للتحويل بدرجة معقولة من التأكد.
- ج - تكون شركة المقاولات مرتبطة بعدد كبير من المشروعات.
- د - تكون فترة العقود قصيرة جداً.

(٣) عند استخدام طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل تكون

الأرباح المعترف بها عن السنة الأولى عبارة عن إجمالي الأرباح المقدرة عن العقد مضروبة في النسبة الناتجة عن قسمة التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة على:

- أ - إجمالي التكاليف التي حدثت حتى تاريخه.
- ب - قيمة للتكاليف المقدرة عن العقد.
- ج - قيمة الجزء غير المحصل من سعر العقد.
- د - إجمالي سعر العقد.

(٤) في أي الحالات التالية يمكن الاعتراف بالإيرادات قبل بيع البضاعة؟

- أ - عندما يكون سعر البيع النهائي للسلع مؤكداً.
- ب - عند استخدام نظام البيع بالتقسيط.
- ج - عند استخدام نظام بضاعة الأمانة في بيع السلع والمنتجات.
- د - عندما تضع الإدارة سياسة طويلة الأجل لتحقيق ذلك.

(٥) يجب أن تتم المحاسبة عن الإيراد المحصل مقدماً عن شهر واحد:

- أ - كإيراد يخص الشهر المحصل فيه.
- ب - كالتزامات قصيرة الأجل.
- ج - كإيراد مستقل في حقوق المساهمين.
- د - كالتزام مستحق.

(٦) يمكن اكتساب الإيراد عند نقاط عديدة خلال العملية الإيرادية، إلا أن معظم الوحدات الاقتصادية تعترف بالإيراد:

- أ - خلال العملية الإنتاجية
- ب - عند انتهاء العملية الإنتاجية.
- ج - عند البيع
- د - عند تحصيل النقدية

هـ - لاشيء مما ذكر

ثانياً : التمارين :

التمرين الأول :

بدأت شركة الحمزة للمقاولات في إنشاء مبنى من خمسة طوابق لكلية العلوم وذلك في أول رجب ١٤١٥هـ طبقاً للعقد المبرم بين الطرفين، على أن يتم التسليم في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وكانت قيمة العقد ٤ مليون ريال. وقد تم بالفعل الانتهاء من إنشاء المبنى في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ. وفيما يلي نسبة إتمام العقد المقدرة وإجمالي التكاليف الفعلية وإجمالي التكاليف المقدرة لإتمام العقد في كل عام:

نسبة مستوى الإتمام	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ
التكاليف الفعلية حتى تاريخه	٢٥٠.٠٠٠٠٠ ريال	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال	٤٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال
التكاليف المقدرة لإتمام العقد	٣١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال	١٧٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال	--
إجمالي الفواتير المرسله للمميل	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال	٢١٦٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال	٣٦٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال

وتستخدم الشركة في المحاسبة عن عقود المقاولات طريقة الأجل طريقة العقود التامة.

المطلوب:

- إعداد قائمة تبين قيمة الزيادة في التكاليف عن الفواتير أو الزيادة في الفواتير عن التكاليف عن العقود غير التامة في ٣٠ من ذي الحجة من سنوات ١٤١٥، ١٤١٦، ١٤١٧هـ.
- إعداد قائمة تبين أرباح أو خسائر هذا العقد التي يمكن الاعتراف بها عن السنوات المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ، وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التمرين الثاني:

تعاقدت شركة الموارد للمقاولات مع مصنع الأصدقاء لصناعة مستحضرات التجميل على أن تقوم الأولى بإنشاء مبني الإدارة الإقليمية للثانية خلال عامي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ. وتضمنت قيمة العقد مبلغ أتعاب ثابت بالإضافة إلى تكاليف الإنشاء. قدرت شركة المورد تكاليف العقد بمليونين من الريالات ولها تستطيع الانتهاء من هذا العقد بعد سنتين من تاريخه، وبلغت قيمة الأتعاب الثابتة بالمقد ٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال. وتستخدم شركة الموارد طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن هذا العقد. وقد بلغت التكاليف الفعلية لهذا العقد خلال سنة ١٤١٦هـ مبلغ ٧٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال، كما بلغت التكاليف المقدرة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ لإتمام العقد ١٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال، وبلغت فواتير العقود تحت التنفيذ ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- إعداد قائمة تبين إجمالي العقد عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ الذي يجب أن تعترف به شركة الموارد.

التمرين الثالث:

بدأت شركة الحمزة للمقاولات في تنفيذ عقد إنشاء مخازن لشركة البقلي ابتداء من أول ربيع الأول سنة ١٤١٧ هـ، على أن يتم تسليمها بعد ثلاث سنوات من تاريخه، وكانت قيمة العقد مليون ريال وتستخدم الشركة طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن المقاولات طويلة الأجل. ويتم الاعتراف بالدخل الخاص بكل سنة باستخدام نسبة التكاليف الفعلية إلى إجمالي التكاليف المقدرة لانتهاه من العقد، وفيما يلي البيانات التي ظهرت في القوائم المالية لشركة المقاولات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ هـ والخاصة بالعقد السابق.

قائمة المركز المالي

حسابات المدينين - فواتير عقود مقاولات تحت التنفيذ	١٨٧٥٠ ريال
عقود مقاولات تحت التنفيذ	٦٢٥٠٠ ريال
يخصم فواتير عقود المقاولات	<u>٥٨٧٥٠ ريال</u>
	<u>٣٧٥٠ ريال</u>

قائمة الدخل

الأرباح عن عقود المقاولات تحت التنفيذ عن سنة ١٤١٧ هـ	<u>١٢٥٠٠ ريال</u>
--	-------------------

المطلوب:

- ما قيمة النقدية المحصلة عن هذا العقد في سنة ١٤١٧ هـ.
- ما قيمة إجمالي الأرباح المقدرة عن هذا العقد؟

التمرين الرابع:

تستخدم شركة المصيمي للمقاولات طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل. وقد بدأت في عام ١٤١٦ هـ تنفيذ عقد إنشاء مبنى خاص بإدارة شركة النويصر وكانت قيمة العقد ٢١٠٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي تفاصيل البيانات الأخرى:

	١٤١٦ هـ	١٤١٧ هـ	
التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة	٢٠٠٠٠٠ ريال	٣٧٥٠٠٠٠ ريال	
التكاليف المقدرة في ٣٠ ذي الحجة لإتمام العقد	١٢٠٠٠٠٠ ريال	—	
الفواتير المرسله للعميل خلال السنة	٣٦٠٠٠٠٠ ريال	١٧٤٠٠٠٠٠ ريال	
المتحصلات النقدية خلال السنة	٢٥٠٠٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠٠٠٠ ريال	

المطلوب:

- ما قيمة إيرادات العقد التي يجب أن يعترف بها عن كلا من سنة ١٤١٦ هـ، و ١٤١٧ هـ؟
- ما قيمة إيرادات العقد التي يجب أن يعترف بها عن سنة ١٤١٧ هـ — بافتراض أن الشركة تستخدم طريقة العقود التامة في المحاسبة عن العقود طويلة الأجل؟
- إعداد قيود اليومية الخاصة بهذا العقد عن سنة ١٤١٦ هـ.

التصريح الخامس:

وافقت شركة عبدالعاطي للمقاولات في سنة ١٤١٥هـ على إنشاء مبنى من عدة طوابق لشركة الحاتم وكانت قيمة العقد ١٠٥٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي البيانات الأخرى بهذا العقد:

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
٢٤٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠	التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة حتى تاريخه
٥٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	--	التكاليف المقدرة
١٠٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠	فواتير العميل حتى تاريخه
٨٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٩٤٠٠٠٠	النقدية المحصلة حتى تاريخه

المطلوب:

- أ - حساب قيمة الأرباح التي يجب أن يعترف بها عن سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ، وإعداد قيود اليومية الخاصة بسنة ١٤١٥هـ بافتراض استخدام طريقة نسبة الإتمام.
- ب - توضيح كافة تفاصيل بيانات العقد عن سنة ١٤١٦هـ التي يجب أن يفصح عنها في قائمة المركز المالي وفي قائمة الدخل.

التصريح السادس:

بدأت شركة الأريج للمقاولات نشاطها في مجال الإنشاءات في بداية عام ١٤١٧هـ وقد وقعت ثلاثة عقود مع ثلاثة عملاء مختلفين لتنفيذ إنشاءات خاصة بهم خلال سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بهذه العقود:

العقد	إجمالي سعر العقد	إجمالي الفواتير المرسلة خلال عام ١٤١٧هـ	النقدية المحصلة خلال عام ١٤١٧هـ	التكاليف التي حدثت خلال عام ١٤١٧هـ	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
١	٥٢٠٠٠٠ ريال	٢٥٠٠٠٠ ريال	٣١٠٠٠٠ ريال	٤٢٤٠٠٠ ريال	١٠٦٠٠٠ ريال
٢	٦٧٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠	٥٠٤٠٠٠
٣	٤٧٥٠٠٠	٤٧٥٠٠٠	٣٩٥٠٠٠	٣١٥٠٠٠	صفر
	<u>١٦٦٥٠٠٠</u>	<u>١٠٣٥٠٠٠</u>	<u>٩١٥٠٠٠</u>	<u>٨٦٥٠٠٠</u>	<u>٦١٠٠٠٠</u>

المطلوب:

توضيح أثر المعلومات السابقة على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي لشركة الأريج للمقاولات عن سنة ١٤١٧هـ بافتراض استخدام طريقة العقود التامة.

التصريح السابع:

بدأت شركة عيون المها للإنشاءات نشاطها في أول المحرم ١٤١٧هـ، وقد تعاقدت مع شركة الأيات خلال هذه السنة على إنشاء مخزن. وقدرت شركة عيون المها أن بناء هذا المخزن سينتهي بعد خمس سنوات من الآن بتكلفة إجمالية قدرها ٤٨٠٠٠٠٠٠ ريال. وكان سعر العقد

الإجمالي ٦٢٠٠٠٠٠ ريال. وقد بلغت تكاليف العقد الفعلية خلال سنة ١٤١٧هـ ما قيمته ١٢٥٠٠٠٠ ريال وكانت التكاليف المقدرة لإتمام العقد ٣٧٥٠٠٠٠ ريال. وقد تضمنت شركة الأيات فواتير بمبلغ يساوي ٣٠% من سعر العقد وقامت بدفعها نقداً.

المطلوب:

إعداد جدول يبين قيمة إجمالي الأرباح التي سيترف بها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقيمة الزيادة في التكاليف والأرباح عن الفواتير، أو الزيادة في الفواتير عن التكاليف والأرباح في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ باستخدام:

أ - طريقة العقود التامة. ب- طريقة نسبة إتمام العقد.

التبرين الثامن:

قامت شركة أسامة في ٣ من جمادى الأولى ١٤١٧هـ بإرسال ٦٠ حاسب آلي إلى شركة سلامة كبضاعة أمانة لبيعها لحسابها مقابل عمولة معينة، تكلفة الحاسب الآلي ٥٠٠ ريال. وبلغت تكاليف شحن الحاسبات ٦٠ ريالاً دفعتها شركة أسامة وقد تسلمت شركة أسامة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ كشف حساب المبيعات من الوكيل، وقد اتضح منه أن عدد الحاسبات المباعة ٤٠ حاسب سعر الوحدة ٦٠٠ ريال. وقد أرسل الوكيل حوالة بريدية بالمبلغ المستحق للموكل بعد خصم عمولة قدرها ١٠% ومصروفات الإعلان وقدرها ١٠٠ ريال، وكذلك تكاليف نقل وتركيب الحاسبات المباعة وقدرها ٢٠٠ ريال.

المطلوب:

- تحديد قيمة المخزون المسلمي من الحاسبات غير المباعة لدى الوكيل.
- تحديد قيمة أرباح الموكل عن الحاسبات المباعة.
- تحديد قيمة النقدية المرسلة من الوكيل إلى الموكل.

التبرين التاسع:

فيما يلي أرصدة بعض الحسابات التي ظهرت في دفاتر شركة الدرويش في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وتستخدم الشركة نظام البيع بالتقسيط:

مدينو البيع بالتقسيط	إجمالي الأرباح المؤجلة	معدل إجمالي الربح عن المبيعات
١٠٠٠٠ ريال (١٤١٥هـ)	٧٠٠٠ ريال (١٤١٥هـ)	٣٥% (١٤١٥هـ)
٤٠٠٠٠ ريال (١٤١٦هـ)	٢٦٠٠٠ ريال (١٤١٦هـ)	٣٤% (١٤١٦هـ)
٩٠٠٠٠ ريال (١٤١٧هـ)	١٠٥٠٠٠ ريال (١٤١٧هـ)	٣٢% (١٤١٧هـ)

المطلوب:

- إعداد قيود النسوية أو القيود اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ للاعتراف بإجمالي الأرباح المحققة في سنة ١٤١٧هـ. (القيود الخاصة بالمتحصلات النقدية ثم إثباتها بالدفاتر).
- تحديد قيمة النقدية المحصلة في سنة ١٤١٧هـ من حسابات المدينين لكل سنة على حدة.

التبرين العاشر:

فيما يلي بعض البيانات التي تخص عملية البيع بالتقسيط لشركة الزناتي عن سنتي ١٤١٦هـ، و ١٤١٧هـ.

١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٧٠٠٠٠٠ ريال	٨٤٠٠٠٠٠ ريال
٥٦٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠٠
٧٠٠٠٠	٨٤٠٠٠
٣٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠
صفر	٤٠٠٠٠٠٠

المبيعات بالتقسيط
تكلفة المبيعات بالتقسيط
المصروفات الإدارية و العامة
المتحصلات النقدية عن مبيعات ١٤١٦هـ
المتحصلات النقدية عن مبيعات ١٤١٧هـ

المطلوب:

أ - تحديد رصيد حساب إجمالي الأرباح المؤجلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

ب- تخلف بعض مدينو البيع بالتقسيط عن أداء الأقساط المستحقة عن مبيعات ١٤١٦هـ وذلك في سنة ١٤١٧هـ، وكان رصيد حساب المدينين - مبيعات بالتقسيط ... في تاريخ التخلف ١٢٠٠٠ ريال، كما كانت القيمة السوقية للبضاعة المعتردة ٨٢٠٠ ريال. أعد قيد إثبات عملية الاسترداد.

التبرين الحادي عشر:

قامت شركة الجرامون ببيع آلة طبية للدكتور حسام بعقد بيع بالتقسيط وذلك في غرة رجب ١٤١٧هـ، على أن يقوم الدكتور حسام بدفع ثمانية أقساط سنوية متساوية قيمة كل منها ١٠٠٠٠٠٠ ريال، كما سيتم دفع القسط الأول في غرة رجب ١٤١٧هـ. وفيما يلي بعض البيانات الإضافية:

- يبلغ سعر البيع النقدي لهذه الآلة ٥٥٦٠٠٠ ريال.
- تبلغ تكلفة الآلة المباعة ٤١٧٠٠٠ ريال.
- تبلغ مصروفات القوائد خلال فترة التقسيط ٢٤٤٠٠٠ ريال على أساس معدل فائدة قدره ١٢%.
- يمكن التقبؤ بإمكانية تحصيل الأقساط بدرجة معقولة من الصحة.

المطلوب:

تحديد قيمة الأرباح أو الخسائر التي يجب أن يعترف بها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ في دفاتر شركة الجرامون.

التبرين الثاني عشر:

قامت شركة الصياد بالعمليات التالية:

١- باعت ثلاجة إلى أحد العملاء بمبلغ ١٨٠٠ ريال (يتضمن هذا المبلغ ٤٠% إجمالي ربح) على أساس ٢٤ قسطاً شهرياً متساوياً، بعد سداد ٢٠% من هذا المبلغ عند استلام الثلاجة. وقد قام العميل بدفع أربعة أقساط في مواعيد استحقاقها ثم توقف عن السداد، فاضطرت الشركة إلى استرداد الثلاجة في الوقت الذي كانت قيمتها السوقية المعادلة تماثل ٨٠٠ ريال.

٢- باعت جهاز بوتاجاز إلى أحد العملاء تكلفته ١٢٠٠ ريال بمبلغ ١٦٠٠ ريال على أساس أقساط شهرية متساوية قيمة كل منها ٨٠ ريالاً. وقد قام العميل بدفع ٢٤٠ ريال مقدماً عند استلام البوتاجاز، كما قام بسداد ستة أقساط فقط ثم تخلف عن السداد. وقامت الشركة باسترداد البوتاجاز وتم تحديد قيمة البوتاجاز السوقية في تاريخ الاسترداد بمبلغ ٧٢٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية الاسترداد في كل حالة من الحالتين السابقتين.

التحريز الثالث عشر:

تستخدم شركة الجميل نظام البيع بالتقسيط مع حفظ حق الملكية في بيع منتجاتها وقد كان رصيد حساب مديني البيع بالتقسيط في غرة المحرم ١٤١٧هـ مديناً بمبلغ ١٢٥٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٧هـ تم تحصيل مبلغ ٢٠٠ ريال، وقد تبين أنه لا يمكن تحصيل القيمة المتبقية، وعليه قامت الشركة باسترداد البضاعة المبيعة. كما قدرت القيمة السوقية العادلة للبضاعة في تاريخ الاسترداد بمبلغ ٤٠٠ ريال، وقد أنفقت الشركة مبلغ ٥٠ ريالاً في سبيل إعداد البضاعة لإعادة بيعها مرة أخرى. يبلغ معدل الربح الإجمالي عن البيع الأصلي لهذه البضاعة ٤٠%.

المطلوب:

إعداد قيود يومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بسنة ١٤١٧هـ في ضوء المعلومات السابقة.

التحريز الرابع عشر:

قامت شركة فاروق لإدارة المواقف بإبرام عقد مع شركة العبدالعمال للمقاولات في أول محرم ١٤١٥هـ تقوم الشركة بمقتضاه بإنشاء مبنى متعدد الطوابق لانتظار السيارات. وقد قدرت للشركة أن إنشاء المبنى سيتكلف مبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال ويستغرق بناؤه فترة طولها ثلاث سنوات، وبلغت قيمة العقد مليون ريال، وفيما يلي بعض البيانات الأخرى خلال فترة التشييد:

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	
ريال	ريال	ريال	
٧٠٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	التكاليف الفعلية حتى تاريخه
--	٢١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
١٠٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	القواتير المرسلة للعميل حتى تاريخه
٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	النقدية المحصلة حتى تاريخه

المطلوب:

- تحديد إجمالي الأرباح المقدرة التي يجب الاعتراف بها عن كل سنة على حدة باستخدام طريقة نسبة الإتمام.
- تحديد إجمالي الأرباح المقدرة التي يمكن الاعتراف بها عن كل سنة على حدة باستخدام طريقة العقود التامة.

التعريف الخامس عشر:

تعاقدت شركة النقل الجماعي مع شركة الهوثمان للمقاولات في عرّة صفر ١٤١٥هـ على أن تبني الشركة جراج الحافلات في شمال الرياض وقد قامت الشركة بتقدير تكلفة هذه الإنشاءات بمبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ (أربعة ملايين ونصف المليون ريال)، كما قامت بجدولة إنجاز هذه الإنشاءات التي ستتم في أول رمضان ١٤١٧هـ. وقد تضمن العقد شرطاً جزائياً يقضي بأنه سيتم خصم مبلغ ١٠٠٠٠ ريال من قيمة العقد (٦٢٠٠٠٠٠ ريال) عن كل أسبوع تأخير عن ميعاد التسليم المحدد بالعقد. وقد تأخر ميعاد الانتهاء من المياني لمدة خمسة أسابيع عن الموعد المحدد، وتم توقيع الجزاء المحدد بالعقد على المقاول، فيما يلي البيانات الأخرى:

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
ريال	ريال	ريال	
١٥٠٠٠٠٠	٣٢٢٠٠٠٠	٤٦٠٠٠٠٠	التكاليف الفعلية حتى تاريخه
٣٠٠٠٠٠٠	١٣٨٠٠٠٠	—	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
١٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠	٦١٥٠٠٠٠	القواتير المرسله حتى تاريخه
٨٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠	٦١٥٠٠٠٠	النقدية المحصلة حتى تاريخه

المطلوب:

أ - تحديد إجمالي الأرباح التي يتم الاعتراف بها في سنتي ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ باستخدام طريقة نسبة الإتمام.

ب- تحديد أرصدة حسابات المدينين والمخزون التي ستظهر في قائمة المركز المالي في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

التعريف السادس عشر:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الطحان التي تباع بضاعتها على أساس نظام

البيع بالتقسيط:

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
ريال	ريال	ريال	
٢٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	المبيعات بالتقسيط
١٢٠٠٠٠٠	١٥١٢٠٠	١٣٠٠٠٠٠	تكلفة المبيعات بالتقسيط
٨٠٠٠٠٠	٨٨٨٠٠	٧٠٠٠٠٠	إجمالي الربح
٦٠٠٠٠	١١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	المتحصلات من العملاء نقداً:
—	—	—	المبيعات بالتقسيط ١٤١٥هـ
—	—	—	المبيعات بالتقسيط ١٤١٦هـ
—	—	—	المبيعات بالتقسيط ١٤١٧هـ

المطلوب:

- أ - تحديد إجمالي الأرباح المحققة عن كل سنة من السنوات الثلاث.
ب - إعداد قيود اليومية اللازمة في سنة ١٤١٧هـ.

التبرين التابع نشر:

قامت شركة بيتزا هت-الولايات المتحدة - بعقد ترخيص تشغيل مع شركة الموارد المحدودة للأغذية في أول محرم ١٤١٧هـ، يقضي بمنح شركة الموارد حق افتتاح مطعم يعمل تحت اسم مطاعم بيتزا هت ، كما تقضي شروط الاتفاق بأن يكون لشركة بيتزا هت الحق في شراء هذا المطعم خلال فترة السنوات الخمس التالية، وهناك احتمال بأن تمارس شركة بيتزا هت هذا الحق. وكانت رسوم ترخيص التشغيل المبدئية ٣٠٠٠٠٠٠ ريال دفعت شركة الموارد منها ١٨٠٠٠٠٠ ريال مقدما، والباقي بسند أذني قيمته ١٢٠٠٠٠٠ ريال لمدة ٤ سنوات، ويتم حساب الفوائد بمعدل فائدة قدره ١٠%. وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك، والقدرة على تحصيل السند الإذني مؤكدة بدرجة معقولة. وقد قامت شركة بيتزا هت بإداء كسل الخدمات اللازمة في أول المحرم ١٤١٧هـ.

كما تقضي الشروط الأخرى للاتفاق بأن تقوم شركة الموارد بدفع رسوم سنوية قدرها ٨٠٠٠٠٠ ريال، نصف هذه القيمة مقابل مشترياتها من شركة بيتزا هت من مواد غذائية ومستلزمات أخرى بسعر البيع العادي. وقد قامت شركة بيتزا هت خلال سنة ١٤١٧هـ بتزويد شركة الموارد بخدمات تكلفتها ١٦٠٠٠٠ ريال كما زودتها بمواد غذائية ومستلزمات أخرى تكلفتها ٢٨٠٠٠٠ ريال. وفي ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ قامت شركة بيتزا هت بشراء هذا المطعم من شركة الموارد ودفعت مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ريال نقداً وخصمت السند الإذني الخاص بشركة الموارد.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة بيتزا هت لإثبات ما يلي:

- أ - تحصيل رسوم تراخيص التشغيل الميدني في غرة المحرم ١٤١٧هـ.
ب - تحصيل الرسوم المستمرة عن الأغذية والمستلزمات والخدمات المقدمة إلى شركة الموارد خلال سنة ١٤١٧هـ.
ج - استهلاك الخصم على أوراق القبض وشراء المطعم. (يتم استخدام طريقة القسط الثابت في استهلاك الخصم).

حلول أسئلة وتمارين الفصل السابع

أولاً: حلول الأسئلة:	١ -	٢ -	٣ -	٤ -	٥ -	٦ -	ج -
----------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

كيفية احتساب نسبة الإكمال حتى ولم يذكرها: (الطريقة الأولى)

١٤١٧ هـ	١٤١٦ هـ	١٤١٥ هـ
٤٢٥.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
—	١٧٠.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠
٤٢٥.٠٠٠	٤٢٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠

التكلفة الفعلية حتى تاريخه
التكلفة المتوقعة للإتمام

$$\text{بن نسبة الإتمام} = \frac{٢٥٠.٠٠٠}{٤٢٥.٠٠٠} \times ١٠٠\% = ٥٩,٥٢\%$$

$$\text{بن نسبة الإتمام} = \frac{٢٥٠.٠٠٠}{٤٢٠.٠٠٠} \times ١٠٠\% = ٥٩,٥٢\%$$

$$\text{بن نسبة الإتمام} = \frac{٢٥٠.٠٠٠}{٢٥٠.٠٠٠} \times ١٠٠\% = ١٠٠\%$$

٤٠٠.٠٠٠	١٩٨.٠٨٠	٤٠٠.٠٠٠
٤٢٥.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
(٢٥.٠٠٠)	(١٦٦٢٠٠)	٥٠.٠٠٠

الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها

صافي الربح (الخسارة)

الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها = (إجمالي قيمة العقد × نسبة الإتمام) - ما تم الاعتراف به من إيرادات
عام ١٤١٥ هـ = (٥٩,٥٢ × ٤٠٠.٠٠٠) - ٤٠٠.٠٠٠ = ١٩٨.٠٨٠ ريالخسائر تم الاعتراف بها
٢٠.٠٠٠١٦٦٢٠٠
١٧٠.٠٠٠
(٨٠.٨٠٠)

ما لم يعترف به من إيرادات

التكاليف المقدرة للإتمام

الخسائر المتوقعة من العام المقبل

(٥٠.٠٠٠)	(٢٥٠.٠٠٠)	٥٠.٠٠٠	إجمالي الربح (الخسارة) عن العام
(٢٥٠.٠٠٠)	(٢٠.٠٠٠)	٥٠.٠٠٠	الخسائر المتوقعة

الطريقة الثانية (طريقة العقود التامة)

١٤١٧ هـ	١٤١٦ هـ	١٤١٥ هـ	
٤٢٥.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	التكاليف المدفوعة
—	١٧٠.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠	تكاليف الإتمام
٤٢٥.٠٠٠	٤٢٠.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠	إجمالي التكلفة
٤٥٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	(-) الإيرادات
(٢٥٠.٠٠٠)	(٢٠.٠٠٠)	٥٠.٠٠٠	إجمالي خسارة المقد
٢٠.٠٠٠			خسائر تم الاعتراف بها
(٥٠.٠٠٠) عن العام			

التصريح الثاني

قائمة إجمالي الأرباح للعقد عن السنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ -
إجمالي العقد

٢١٠.٠٠٠	التكلفة المقدرة لإتمام العقد (٧٠.٠٠٠ + ١٤٠.٠٠٠)
<u>٣٠.٠٠٠</u>	عمولة ثابتة
٢٤٠.٠٠٠	
<u>٢١٠.٠٠٠</u>	التكاليف المقدرة
٣٠.٠٠٠	إجمالي الربح

درجة الإتمام = $٧٠.٠٠٠ \div ٢١٠.٠٠٠ = ٣٣,٣٣\%$

إجمالي الربح المعترف به عن الفترة = $٣٠.٠٠٠ \times ٣٣,٣٣\% = ١٠.٠٠٠$ ريال

التصريح الثالث:

* قيمة النقدية المحصلة عن هذا العقد في سنة ١٤١٧هـ -

٥٨٧٥٠	فواتير العقود حتى تاريخه
<u>١٨٧٥٠</u>	(-) حسابات المدينين
٤٠٠٠٠	

* ما قيمة إجمالي الأرباح المقدرة عن هذا العقد

ت حسب الربح المحقق من عقود المقاولات تحت التنفيذ = $١٢٥٠٠ \div ٦٢٥٠٠ = ٢٠\%$

إجمالي الأرباح المقدرة عن العقد = $١٠.٠٠٠ \times ٢٠\% = ٢.٠٠٠$ ريال

التصريح الرابع:

أ) إيرادات العقد التي يجب الاعتراف بها للعام = $\frac{\text{تكاليف العام الفعلية}}{\text{إجمالي ت. العقد المقدرة}} \times \text{قيمة العقد}$

عام ١٤١٦هـ - $٢٠.٠٠٠ \div ١٥٠.٠٠٠ \times ٢١٠.٠٠٠ = ٢٢٠.٠٠٠$ ريال

عام ١٤١٧هـ = قيمة العقد - الإيرادات المعترف بها عام ١٤١٦هـ -

$٢١٠.٠٠٠ - ٢٢٠.٠٠٠ = ١٦٨٠.٠٠٠$ ريال

ب) في هذه الحالة وإذا كانت الشركة تستخدم طريقة العقود النامية للاعتراف بالإيراد فإنها سوف تعترف بمبلغ ٢١٠.٠٠٠ ريال وهي قيمة العقد.

ج) العقود في حالة استخدام درجة الإتمام

٣٠.٠٠٠ -/ الأعمال أو للعقود تحت التنفيذ

٣٠.٠٠٠ / موالء نقدية، الدائنين - مذكورين

ح/ المدينين	٣٦٠٠٠
ح/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ	٣٦٠٠٠٠
ح/ النقدية	٢٥٠٠٠٠
ح/ المدينين	٢٥٠٠٠٠
ح/ الأعمال تحت التنفيذ	١٢٠٠٠٠
ح/ مصاريف الأعمال تحت التنفيذ	٣٠٠٠٠٠
ح/ إيرادات العقود - مقاولات طويلة المدة	٤٢٠٠٠٠

التبرين الخاص:

الأرباح التي يجب الاعتراف بها لعامي ١٤١٥هـ، ١٤١٦هـ باستخدام طريقة نسبة الإتمام (١) إجمالي أرباح يعترف بها عامي

١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	
١٠٥٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠	قيمة العقد
		تكاليف العقد
٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	التكاليف حتى تاريخه
<u>٣٦٠٠٠٠</u>	<u>٥٦٠٠٠٠</u>	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	إجمالي أرباح العقد المقدرة
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	نسبة الإكمال حتى تاريخه
	%٢٠	١٤١٥هـ - ٢٤٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠٠
		١٤١٦هـ - ٤٤٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠٠
<u> %٥٥</u>	<u> %٢٠</u>	
١٣٧٥٠٠	٧٥٠٠٠	
<u> ٧٥٠٠٠</u>		
٦٢٥٠٠		بخصم أرباح معترف بها عام ١٤١٥هـ

قيد اليومية لعام ١٤١٦هـ

ح/ الأعمال تحت التنفيذ	٢٠٠٠٠٠
ح/ المخزون، النقدية، الدائنون ...	٢٠٠٠٠٠
ح/ المدينون	٢٦٠٠٠٠
ح/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ	٢٦٠٠٠٠
ح/ النقدية	٢٢٠٠٠٠
ح/ المدينون	٢٢٠٠٠٠
ح/ عقود المقاولات	٦٢٥٠٠
ح/ تكاليف عقود المقاولات	٢٠٠٠٠٠
ح/ إيرادات عقود المقاولات	٢٦٢٥٠٠

		(١) بيانات تفاصيل العقد التي يجب أن يفصح عنها
		(أ) في قائمة الدخل ١٤١٦هـ
٦٢٥٠٠		مجمل ربح العقود طويلة المدى
		(٢) في قائمة المركز المالي
		الأصول المتداولة
	٦٠٠٠٠	مدينون.. أعمال تحت التنفيذ
		(٣٦٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠)
	٥٧٧٥٠٠	المخزون - عقود تحت التنفيذ
<u>٢١٧٥٠٠</u>	<u>٣٦٠٠٠٠</u>	ناقصا الفواتير
٤٤٠٠٠٠		التكاليف حتى تاريخه
٧٥٠٠٠		مجمل ربح عام ١٤١٥هـ
<u>٦٢٥٠٠</u>		مجمل ربح عام ١٤١٦هـ
٥٧٧٥٠٠		

التعريف السادس

قائمة الدخل

٤٧٥٠٠٠	ريال	إيرادات عقود المقاولات (عقد ٣)
<u>٣١٥٠٠٠</u>	ريال	(-) تكاليف عقود المقاولات (عقد ٣)
١٦٠٠٠٠	ريال	إجمالي الربح
١٠٠٠٠	ريال	مخصص خسائر عقد * (عقد ١)
<u>٤٢٤٠٠٠</u>	ريال	* تكاليف عقد (١) حتى عام ١٤١٧هـ
١٠٦٠٠٠	ريال	تكاليف مقدرة لإتمام العقد
٥٣٠٠٠٠	ريال	إجمالي التكاليف المقدرة
<u>٥٢٠٠٠٠</u>	ريال	قيمة العقد الإجمالية
١٠٠٠٠	ريال	خسائر معترف بها

قائمة المركز المالي

		الأصول المتداولة
١٢٠٠٠٠٠	ريال	المدينون (٩١٥٠٠٠ + ١٠٣٥٠٠٠)
		المخزون: عقود تحت التنفيذ
٤٢٤٠٠٠		بخصم الفواتير
<u>٣٥٠٠٠٠</u>		تكاليف لم يتم إرسال فواتير عنها
٧٤٠٠٠	ريال	الالتزامات المتداولة:
		زيادة الفواتير عن التكلفة (٢١٠٠٠٠ - ١٢٦٠٠٠)
<u>٨٤٠٠٠</u>	ريال	الخسائر المتوقعة من عقود المقاولات
(١٠٠٠٠٠ ريال)		

التصريف السابع

(أ) احتساب مجمل الربح الواجب الاعتراف به وفقاً لطريقة العقود التامة لا داعي للقيام بالحسابات، لا يعترف بأرباح إجمالية قبل إتمام العقد أما قيمة الزيادة في التكاليف و الأرباح عن الفواتير أو العكس في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ -
 التكاليف الفعلية خلال عام ١٤١٧هـ -
 الفواتير المرسله (٢٠×٦٢٠٠٠٠٠٠%)
 ١٢٥٠٠٠٠ ريال
 ١٨٦٠٠٠٠ ريال
 (٦١٠٠٠٠) ريال

(ب) احتساب مجمل الربح الواجب الاعتراف به وفقاً لطريقة درجة الإلتزام إجمالي قيمة العقد للتكلفة الإجمالية المقدرة (٢٧٥٠٠٠٠٠+١٢٥٠٠٠٠)

درجة الإلتزام (٥٠٠٠٠٠٠÷١٢٥٠٠٠٠)
 مجمل الربح الذي يتم الاعتراف به للعام (٢٥×١٢٠٠٠٠٠%)
 أما الزيادة في التكاليف والأرباح عن الفواتير أو العكس تكاليف العقد خلال عام ١٤١٧هـ -
 + مجمل ربح يعترف به خلال العام
 (-) إجمالي المسجل للعقود تحت التنفيذ
 الفواتير المرسله
 ٦٢٠٠٠٠٠ ريال
 ٥٠٠٠٠٠٠ ريال
 ١٢٠٠٠٠٠ ريال
 %٢٥
 ٣٠٠٠٠٠٠ ريال
 ١٢٥٠٠٠٠ ريال
 ٣٠٠٠٠٠٠ ريال
 ١٥٥٠٠٠٠ ريال
 (١٨٦٠٠٠٠) ريال
 (٣١٠٠٠٠٠) ريال

التصريف الثامن:

(أ) أولاً نحسب ت. الوحدة واسلة المستودع (ت قابلة للتخزين)
 = ٥٠٠ ت. الوحدة + ١ ت. شحن = ٥٠١ ريال
 ت. الوحدات المتبقية = ٢٠ × ٥٠١ = ١٠٠٢٠ ريال

(ب) أرباح الموكل
 مبيعات بضاعة الأمانة ٤٠×٦٠٠
 (-) ت للوحدات المباعة ٤٠×٥٠١
 (-) عمولة الوكيل ١٠% = ٢٤٠٠٠ × ١٠%
 (-) دعوية
 (-) تكاليف تركيب
 ٢٤٠٠٠ ريال
 ٢٠٠٤٠ ريال
 ٢٤٠٠ ريال
 ١٠٠ ريال
 ٢٠٠ ريال
 ١٢٦٠ ريال

	(ج) النقدية المرسلية
٢٤٠٠٠ ريال	المبيعات ٤٠×٦٠٠ =
	(-) عمولة ٢٤٠٠
	(-) الدعاية ١٠٠
	(-) م التركيبات ٢٠٠
<u>٢٧٠٠</u> ريال	
٢١٣٠٠ ريال	

التصوين الخامس:

- ٣٥٠٠ -/ إجمالي الأرباح الموجلة ١٤١٥ ريال*
- ١٢٤٠٠ -/ إجمالي الأرباح الموجلة ١٤١٦ ريال**
- ٧٦٢٠٠ -/ إجمالي الأرباح الموجلة ١٤١٧ ريال***
- ٩٢١٠٠ -/ إجمالي الأرباح المحققة

لتحديد الأرباح الإجمالية المحققة عن البيع بالتقسيط

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	التسوية في الأرباح للمؤجلة
١٠٥٠٠٠	٢٦٠٠٠	٧٠٠٠	رصيد إجمالي الأرباح الموجلة قبل التسوية
			الرصيد بعد التسوية
		٣٥٠٠	%٣٥×١٠٠٠٠
	١٣٦٠٠		%٣٤×٤٠٠٠٠
٢٨٨٠٠			%٣٢×٩٠٠٠٠
٧٦٢٠٠	١٢٤٠٠	٣٥٠٠	التسوية

(ب) النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٧هـ على حساب عملاء عام ١٤١٥هـ

$$= ٣٥٠٠ \times ٣٥\% = ١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٦هـ على حساب عملاء عام ١٤١٦هـ

$$= ١٢٤٠٠ \div ٣٤\% = ٣٦٤٧٠,٥٩ \text{ ريال}$$

النقدية المحصلة من المدينين في عام ١٤١٧هـ على حساب عملاء عام ١٤١٧هـ

$$= ٧٦٢٠٠ \div ٣٢\% = ٢٣٨١٢٥ \text{ ريال}$$

التصوين السادس:

نسبة مجمل الربح عام ١٤١٦هـ =	$\frac{١٤٠٠٠٠ - ٧٠٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠} = ٥٦\%$
نسبة مجمل الربح عام ١٤١٧هـ =	$\frac{٢٦٠٠٠٠ - ٨٤٠٠٠٠}{٨٤٠٠٠٠} = ٢٥\%$

	(أ) رصيد ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ:
١٤٠٠٠٠ ريال	الأرباح المؤجلة - مبيعات عام ١٤١٦ هـ
(٦٠٠٠٠) ريال	مجموع ربح عام ١٤١٦ هـ على مبيعات التقسيم
٨٠٠٠٠ ريال	يخصم الأرباح المحققة ١٤١٦ هـ (٢٠٪ × ٢٠٠٠٠٠) %٢٠
	رصيد الأرباح المؤجلة في نهاية عام ١٤١٦ هـ
	الرصيد في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ
٨٠٠٠٠ ريال	الأرباح المؤجلة - مبيعات عام ١٤١٦ هـ
٥٠٠٠٠ ريال	الرصيد في ١٤١٧/١/١ هـ
٣٠٠٠ ريال	يخصم: - أرباح محققة عام ١٤١٦ هـ على مبيعات ١٤١٧ هـ %٢٠ × ٢٥٠٠٠٠
	رصيد ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ
٢١٠٠٠٠ ريال	الأرباح المؤجلة على مبيعات عام ١٤١٧ هـ
١٠٠٠٠٠ ريال	مجموع ربح مبيعات عام ١٤١٧ هـ
١١٠٠٠٠ ريال	أرباح محققة لعام ١٤١٧ هـ من المبيعات ١٤١٧ هـ (٢٥٪ × ٤٠٠٠٠٠) %٢٥
	رصيد في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ
	٨٢٠٠ -/ مخزون السلع
	٢٤٠٠ -/ إجمالي أرباح مؤجلة %٢٠ × ١٢٠٠٠
	١٤٠٠ -/ خصائص استرداد السلع المباعة
	١٢٠٠٠ -/ (مدنيين - أقساط طويلة)

التصريح العادي عشر:

قائمة الدخل	
٥٥٦٠٠٠ ريال	المبيعات (بمعد البيع النقدي)
٤١٧٠٠٠ ريال	- ت المبيعات
١٣٩٠٠٠ ريال	إجمالي ربح
٢٧٣٦٠ ريال	+ الفائدة (إيراد)
١٦٦٣٦٠ ريال	صافي الدخل
٤٥٦٠٠٠ ريال - ١٠٠٠٠٠ - ٥٥٦٠٠٠ =	المبلغ الذي سيحتسب عليه فائدة
٥٤٧٢٠ ريال - %١٢ × ٤٥٦٠٠٠ =	الفائدة
٢٧٣٦٠ ريال - ١,٥ × ٥٤٧٢٠ =	حيث أن الفترة من رجب حتى ذي الحجة تعادل نصف عام

التصريح الثاني عشر:

٨٠٠ (أ) -/ مخزون السلع المستردة
٤٨٠ -/ إجمالي أرباح مؤجلة (١٢٠٠ × %٤٠)
١٢٠٠ -/ مدنيون أقساط طويلة
٨٠ -/ مكاسب استرداد السلع المباعة

سعر البيع	١٨٠٠ ريال
(-) الدفعة مقدمة ٢٠%	٣٦٠ ريال
	<u>١٤٤٠ ريال</u>
أقساط مدفوعة $\frac{٤}{٢٤} \times ١٤٤٠$	<u>(٢٤٠) ريال</u>
رصيد المدينين	<u>١٢٠٠ ريال</u>
(٢) ٧٢٠ حـ/ مخزون السلع المستردة	
٢٢٠ حـ/ الأرباح المؤجلة ($٢٥\% \times ٨٨٠ = ٢٢٠$ ريال)	
٨٨٠ حـ/ أقساط طويلة ($٤٠٠ \div ١٦٠٠ - ٢٥\%$)	
٦٠ حـ/ مكاسب استرداد سلع مبيعة	
سعر البيع	١٦٠٠
دفعة مقدمة	<u>(٢٤٠)</u>
	١٣٦٠
الدفعة الشهرية (٦×٨٠)	<u>٤٨٠</u>
رصيد المدينين	<u>٨٨٠</u>

التصريح الثالث عشر:

٢٠٠ حـ/ النقدية	
٢٠٠ حـ/ مدينى البيع بالتقسيط (تسجيل تحصيل الأقساط النقدية من مدينى التقسيط)	
٨٠ حـ/ إجمالي الربح المؤجل ($٤٠\% \times ٢٠٠$)	
٨٠ حـ/ إجمالي الأرباح المحققة (الاعتراف بجمال الربح للبيع بالتقسيط)	
٤٠٠ حـ/ مخزون السلع المستردة	
٤٢٠ حـ/ إجمالي الأرباح المؤجلة	
٢٣٠ حـ/ خصائر استرداد السلع المبيعة	
١٠٥٠ حـ/ مدينى البيع بالتقسيط (تسجيل استرداد بضاعة مبيعة)	
٥٠ حـ/ مخزون السلع المستردة	
٥٠ حـ/ النقدية (تسجيل نفقات إعادة تجهيز البضاعة لإعادة بيعها)	

التصريح الرابع عشر:

١٤١٧ هـ	١٤١٦ هـ	١٤١٥ هـ	(أ)
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	قيمة العقد
			بخصم: التكلفة
٧٠٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	التكلفة المقدرة حتى تاريخه
<u>————</u>	<u>٢١٠٠٠٠</u>	<u>٣٥٠٠٠٠</u>	التكلفة المقدرة الإجمالية
<u>٧٠٠٠٠٠</u>	<u>٧٠٠٠٠٠</u>	<u>٧٠٠٠٠٠</u>	التكلفة الإجمالية المقدرة
<u>٢٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠٠</u>	إجمالي الربح المقدر

الأرباح المعترف بها:

$$١٤١٥ هـ - ٣٥٠٠٠٠ \times \frac{٣٥٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠} = ٣٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$١٤١٦ هـ = ٤٩٠٠٠٠ \times \frac{٣٠٠٠٠٠}{٧٠٠٠٠٠} - ٢١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

يخصم أرباح ١٤١٥ هـ المعترف بها

ريال ١٥٠٠٠٠

ريال ٦٠٠٠٠

٢١٠٠٠٠٩٠٠٠٠

أرباح ١٤١٦/١٤١٥ هـ محققة

أرباح ١٤١٧ هـ

(ب) وفقا لطريقة العقود التامة في ١٤١٥، ١٤١٦ هـ لا يعترف بأي دخل

١٠٠٠٠٠٠

إجمالي الفواتير

٧٠٠٠٠٠٠

يخصم إجمالي التكاليف

٣٠٠٠٠٠٠

التعريف الخاص مشر:

١٤١٧ هـ

٦١٥٠٠٠٠

١٤١٦ هـ

٦٢٠٠٠٠٠

١٤١٥ هـ

٦٢٠٠٠٠٠

قيمة العقد

يخصم التكلفة المقدرة:

٤٦٠٠٠٠٠

٣٢٢٠٠٠٠

١٥٠٠٠٠٠

التكلفة المقدرة حتى تاريخه

١٢٨٠٠٠٠٣٠٠٠٠٠٠

التكلفة المقدرة لإتمام العقد

٤٦٠٠٠٠٠٤٦٠٠٠٠٠٤٥٠٠٠٠٠

التكلفة الإجمالية المقدرة

١٥٥٠٠٠٠١٦٠٠٠٠٠١٧٠٠٠٠٠

إجمالي الربح المقدر

إجمالي الربح المعترف به:

ريال ٥٦٦٦٦٧

١٧٠٠٠٠٠٠ ×

١٥٠٠٠٠٠

٤٥٠٠٠٠٠

= ١٤١٥ هـ

ريال ١١٢٠٠٠٠

١٦٠٠٠٠٠٠ ×

٣٢٢٠٠٠٠

٤٦٠٠٠٠٠

= عام ١٤١٦ هـ

ريال ٥٦٦٦٦٧

ريال ٥٥٣٣٣٣

ريال ١٥٥٠٠٠٠

ريال ١١٢٠٠٠٠

ريال ٤٣٠٠٠٠٠

يخصم أرباح معترف بها عام ١٤١٥ هـ

أرباح ١٤١٦ هـ

أرباح عام ١٤١٧ هـ الإجمالية

يخصم أرباح معترف بها عامي ١٤١٥/١٤١٦ هـ

أرباح ١٤١٧ هـ

أصول متداولة ١٤١٦هـ	٢٠٠٠٠٠ ريال
المدينون (٢٣٠٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠٠)	
المخزون: أعمال تحت التنفيذ	٤٣٤٠٠٠٠
(-) فواتير	<u>٢٥٠٠٠٠٠</u>
زيادة الفواتير عن التكلفة	١٨٤٠٠٠٠ ريال

التمرين السادس عشر

نسبة مجمل الربح: مجمل المبيعات	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
عام ١٤١٥هـ $81000 \div 200000 = 40\%$	٤٠%		
عام ١٤١٦هـ $88800 \div 210000 = 42\%$		٣٧%	
عام ١٤١٧هـ $70000 \div 200000 = 35\%$			٣٥%
الأرباح المحققة			
$60000 \times 40\%$	٢٤٠٠٠		
$110000 \times 40\%$		٤٤٠٠٠	
$81000 \times 37\%$		٢٩٦٠٠	
$20000 \times 40\%$			٨٠٠٠
$120000 \times 37\%$			٤٤٤٠٠
$70000 \times 35\%$			<u>٢٤٥٠٠</u>
	<u>٢٤٠٠٠</u>	<u>٧٣٦٠٠</u>	<u>٧٦٩٠٠</u>

ب) قيود ١٤١٧هـ

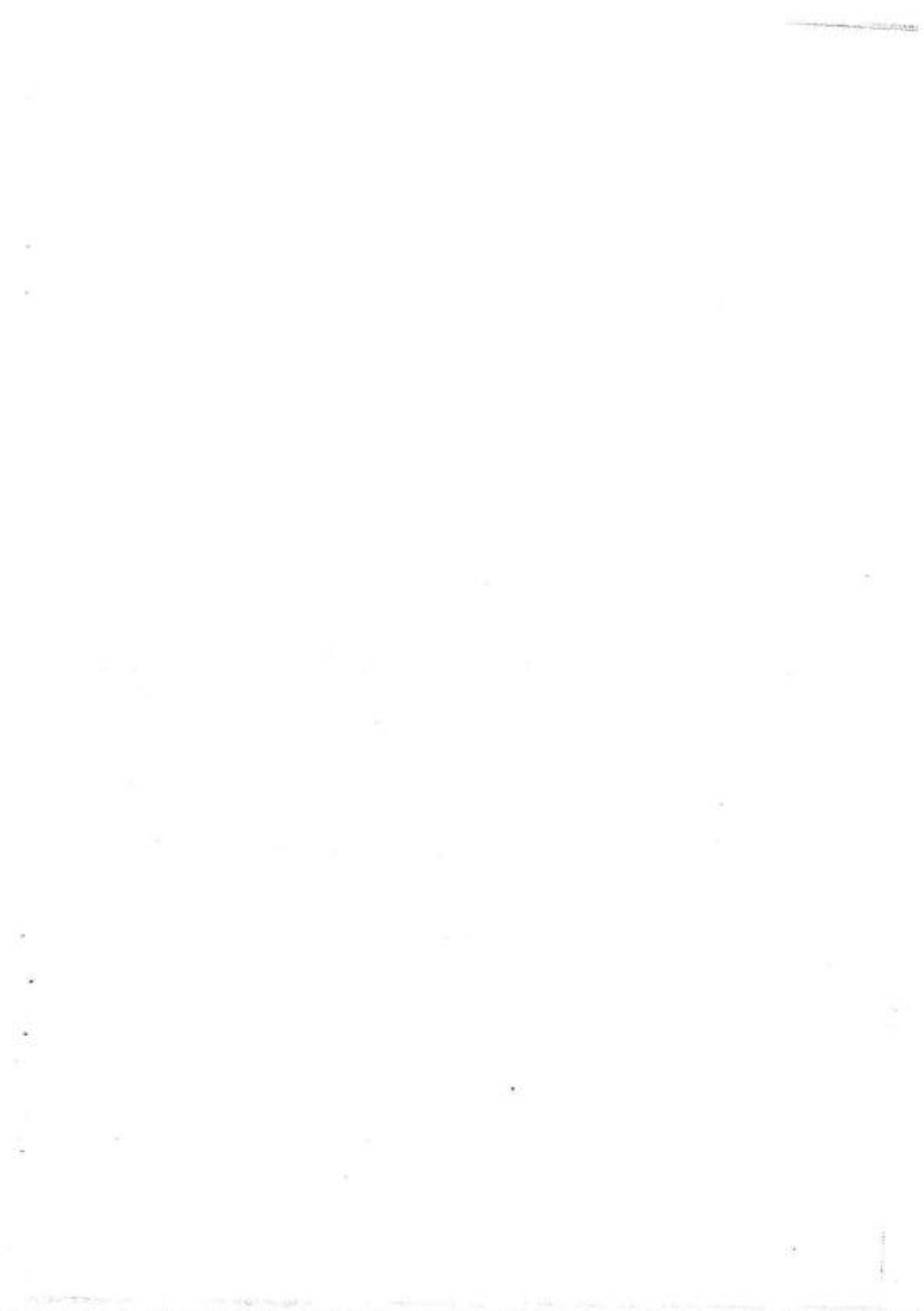
٢٠٠٠٠٠ حـ / مدينى - البيع بالتقسيط
٢٠٠٠٠٠ حـ / مبيعات بالتقسيط
٢١٠٠٠٠ حـ / النقدية
٢٠٠٠٠ حـ / مدينى - البيع بالتقسيط ١٤١٥هـ
١٢٠٠٠٠ حـ / مدينى - البيع بالتقسيط ١٤١٦هـ
٧٠٠٠٠ حـ / مدينى - البيع بالتقسيط ١٤١٧هـ
١٣٠٠٠٠ حـ / تكلفة مبيعات بالتقسيط
١٣٠٠٠٠ حـ / المخزون (المشترىات)
٢٠٠٠٠٠ حـ / مبيعات بالتقسيط
١٣٠٠٠٠ حـ / تكلفة مبيعات بالتقسيط
٧٠٠٠٠ حـ / إجمالي الأرباح الموجلة

- ٨٠٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٥هـ
 ٤٤٤٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٦هـ
 ٢٤٥٠٠ حـ/ أرباح مؤجلة للبيع بالتقسيط ١٤١٧هـ
 ٧٦٩٠٠ حـ/ أرباح محققة
 ٧٦٩٠٠ حـ/ أرباح محققة
 ٧٦٩٠٠ حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر

التحريين السابع عشر:

- (١) المطلوب قيد اليومية في دفاتر شركة بيترا هت
 (أ) تحصيل رسوم تراخيص التشغيل الميدنى في غرفة محرم ١٤١٧هـ
 ١٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية
 ١٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض
 ٣٨٠٤٠ حـ/ الخصم على أوراق قبض
 ٢٦١٩٦٠ حـ/ حق شراء تراخيص تشغيل مؤجلة
 (ب) تحصيل الرسوم المستمرة من الأخذية والمستلزمات والخدمات المقدمة إلى شركة الموارد خلال
 سنة ١٤١٧هـ:
 ٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية
 ٤٠٠٠٠ حـ/ إيرادات لتمام تراخيص التشغيل المستمرة
 ٤٠٠٠٠ حـ/ مبيعات معدات تراخيص التشغيل
 ١٦٠٠٠ حـ/ م. التشغيل لتراخيص التشغيل
 ١٦٠٠٠ حـ/ النقدية
 ٢٨٠٠٠ حـ/ ت. مبيعات معدات تراخيص التشغيل
 ٢٨٠٠٠ إلى حـ/ المخزون
 (جـ) قيود استنفاد الخصم على أوراق القبض وشراء المطعم (يستخدم القسط الثابت)
 ٩٥١٠ حـ/ للخصم على أوراق القبض
 ٩٥١٠ حـ/ إيرادات الفوائد
 قيد الشراء للمطعم
 ٢٨٥٣٠ حـ/ خصم على أوراق القبض
 ٢٦١٩٦٠ حـ/ حق شراء تراخيص تشغيل مؤجلة
 ٢٢٩٥١٠ حـ/ استثمارات في منافذ لحملة الاسم التجاري (الامتياز) قيم
 ٤٠٠٠٠٠ حـ/ نقدية
 ١٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق قبض

الفصل الثامن
التغييرات المحاسبية
وتحليل الأخطاء



أبنة وتمارين الفصل الثامن
التغييرات المحاسبية وتحليل الأخطاء

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:
البيانات التالية تخص السؤالين (١) و (٢) :

بدأت شركة العواد نشاطها في أول المحرم ١٤١٥هـ، وقد تضمنت القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ و ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ الأخطاء التالية:
٣٠ من ذي الحجة

١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	
١٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)	١٥٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	مخزون نهاية السنة
٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)	--	مصروف الاستهلاك
١٠٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	١٠٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)	مصروف التأمين
١٠٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)	--	التأمين للمقدم

وبالإضافة إلى ما سبق من أخطاء فإن هناك آلة مستهلكة بالكامل تم بيعها نقداً بمبلغ ١٠٨٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ ولم تثبت بالدفتر حتى سنة ١٤١٧هـ. ولا توجد أخطاء أخرى خلال سنة ١٤١٥هـ أو سنة ١٤١٦هـ كما لم يتم تصحيح أي خطأ من الأخطاء السابقة.

(١) ما الأثر الإجمالي للأخطاء السابقة على صافي دخل سنة ١٤١٦هـ بفرض تجاهل ضرائب الدخل.

أ - صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ٣٠٢٠٠ ريال.

ب - صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ١١٠٠٠ ريال.

ج - صافي الدخل أكثر من المقرر بمبلغ ٥٨٠٠ ريال.

د - صافي الدخل أقل من المقرر بمبلغ ١٨٠٠ ريال.

(٢) ما الأثر الإجمالي للأخطاء السابقة على رأس المال العامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ؟

أ - رأس المال العامل أكثر من المقرر بمبلغ ٤٢٠٠ ريال.

ب - رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٥٨٠٠ ريال.

ج - رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٦٠٠٠ ريال.

د - رأس المال العامل أقل من المقرر بمبلغ ٩٨٠٠ ريال.

المعلومات التالية تخص الأسئلة من (٣) حتى (٥):

تحتوي القوائم المالية لشركة التقوي عن سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ على

الأخطاء التالية:

١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	
١٠٠٠ ريال (أقل من المقرر)	٣٠٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	مخزون نهاية السنة
٨٠٠ ريال (أقل من المقرر)	٢٥٠٠ ريال (أكثر من المقرر)	مصروف الاستهلاك

- (٣) بافتراض إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ، ما أثر الأخطاء المبينة على صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ؟
- أ - أقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠ ريال.
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠ ريال.
ج - أقل من المقرر بمبلغ ٢٧٠٠ ريال.
د - أقل من المقرر بمبلغ ٣٢٠٠ ريال.
- (٤) بافتراض عدم إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ؟
- أ - أقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠ ريال.
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠ ريال.
ج - أقل من المقرر بمبلغ ٢٧٠٠ ريال.
د - أقل من المقرر بمبلغ ٣٢٠٠ ريال.
- (٥) بافتراض عدم إجراء قيود التصحيح المناسبة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ ولا في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ، كما لم تحدث أية أخطاء في سنة ١٤١٧هـ، ما أثر ذلك على رأس المال العامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟
- أ - لا أثر.
ب - أكثر من المقرر بمبلغ ١٠٠٠ ريال.
ج - أقل من المقرر بمبلغ ١٠٠٠ ريال.
د - أقل من المقرر بمبلغ ١٧٠٠ ريال.
- (٦) قامت شركة الفجر بشراء براءة اختراع في غرة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ١٧٨٥٠٠ ريال. وسيتم استنفادها على فترة زمنية طولها ١٥ سنة تنتهي في غرة المحرم ١٤٢٩هـ، وقد قررت الشركة في سنة ١٤١٧هـ أن براءة الاختراع لن تستطیع تقديم منافع إلا خلال فترة لا تزيد عن عشر سنوات من تاريخ شرائها. ما مصروف الاستنفاد الذي يجب أن يحمل على إيرادات السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟
- أ - ١٠٥٠٠ ريال.
ب - ١٧٨٥٠ ريال.
ج - ٢٠٤٠٠ ريال.
د - ٣٥٧٠٠ ريال.
- (٧) تحولت شركة طاحون في غرة المحرم ١٤١٧هـ من استخدام طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً في تقويم المخزون. بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ على أساس طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً ٤٠٠٠٠٠٠ ريال إلا أنه سيكون ٤٨٠٠٠٠٠ ريال لو طبقت طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً. كيف يظهر أثر تغيير طريقة تقويم المخزون؟
- أ - أحد البنود المدينة في قائمة الدخل بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
ب - تموية مدينة لرصيد أول السنة في قائمة الأرباح المحتجزة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
ج - أحد البنود المدينة في قائمة الدخل بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
د - تموية دائنة لرصيد أول السنة في قائمة الأرباح المحتجزة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال.
- (٨) أي التغييرات التالية في المبادئ المحاسبية يعتبر تغييراً خاصاً يستلزم إعادة إعداد القوائم المالية عن الفترات السابقة لتقريره؟
- أ - التحول من استخدام طريقة القسط الثابت إلى طريقة مجموع مسخوات الاستخدام في حساب استهلاك الأصول الثابتة.

- ب - التحول من استخدام طريقة مجموع سنوات الاستخدام إلى طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة.
- ج - التحول من طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً في تقويم المخزون.
- د - التحول من طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً في تقويم المخزون.

المعلومات التالية تخص السؤالين (٩) و (١٠):

اشترت شركة الروبتع آلة في غرة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بعث سنوات وبدون قيمة تخريدية، ويتم استهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت. وفي غرة المحرم ١٤١٧هـ قررت الشركة نتيجة حصولها على معلومات إضافية أنه يجب أن يكون العمر الإنتاجي للآلة ثمانين سنوات من تاريخ شرائها وبدون قيمة تخريدية. وقد تم التغيير المحاسبي في سنة ١٤١٧هـ ليعكس هذه المعلومات الإضافية.

(٩) ما قيمة مصروفات الاستهلاك عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

- أ - ١٠٠٠٠٠ ريال.
- ب - ٢٠٠٠٠٠ ريال.
- ج - ٣٧٥٠٠٠ ريال.
- د - ٥٠٠٠٠٠ ريال.

(١٠) بافتراض أن الآثار المباشرة لهذا التغيير تتعلق بمصروف الاستهلاك وضرائب الدخل، وأن معدل ضريبة الدخل عن سنوات ١٤١٤هـ، و ١٤١٥هـ، و ١٤١٦هـ، و ١٤١٧هـ يبلغ ٥٠%، ما هو الأثر التراكمي لهذا التغيير الذي يجب أن يظهر في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ عن السنوات السابقة؟

- أ - صفر.
- ب - ١٨٧٥٠٠ ريال.
- ج - ٢٥٠٠٠٠ ريال.
- د - ٣٧٥٠٠٠ ريال.

ثانياً: التمارين

التمرين الأول:

قامت شركة الكردي بشراء آلة بمبلغ ٢٣٢٠٠٠ ريال وتم تقدير عمرها الإنتاجي بثماني سنوات والقيمة التخريدية ٨٠٠٠ ريال. وقد تم حساب الاستهلاك لمدة خمس سنوات طبقاً لطريقة القسط الثابت، وبعد مرور خمس سنوات أعيد تقدير العمر الإنتاجي الإجمالي للآلة باتنتي عشرة سنة والقيمة التخريدية في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ٤٥٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إعداد قيد تصحيح استهلاك السنوات السابقة (إذا وجد).
- ب - إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن السنة السادسة.

التعريف الثاني:

تمتلك شركة العبد الهادي آلة تكلفتها الأصلية ٣٠٠٠٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المقدر لها ١٠ سنوات وبدون قيمة تخريدية.

المطلوب:

- أ - قررت الشركة بعد استخدامها لطريقة "المعدل الثابت من القيمة الدفترية" لمدة سنتين في حساب الاستهلاك أن تتحول إلى طريقة "القسط الثابت". أعد قيود اليومية اللازمة لإثبات تغيير الطريقة المحاسبية وإثبات الاستهلاك عن العام الثالث.
- ب- قررت الشركة بعد مرور سنتين على استخدام هذه الآلة أنه يجب أن يكون عمرها الإنتاجي ١٢ سنة (زيادة سنتين عن التقدير الأول)، وقد كانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. أعد قيد اليومية اللازم لإثبات مصروف الاستهلاك عن العام الثالث. (يجب معالجة كل حالة بصفة مستقلة عن الأخرى).

التعريف الثالث:

قامت شركة الإيمان بشراء آلة في غزة المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ٣٨٥٠٠٠ ريال. وفي نفس الوقت قدرت العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات وبدون قيمة تخريدية. وفي ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٧هـ اكتشف محاسب الشركة أنه تم إغفال إثبات مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٥هـ. وبالإضافة إلى ذلك فقد أخبرت إدارة الشركة المحاسب برغبتها في التحول إلى طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك بدءاً من سنة ١٤١٧هـ، مع العلم بأن الشركة تستخدم طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام في الوقت الحاضر في حساب الاستهلاك.

المطلوب: إعداد قيود اليومية التي يجب أن يقوم محاسب الشركة بإثباتها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التعريف الرابع:

تحولت شركة الراضي من استخدام طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية في حساب الاستهلاك إلى طريقة "القسط الثابت" في سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بهذا التغيير:

المسنة	مصروف الاستهلاك طبقاً لطريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية	مصروف الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت	الفروق
١٤١٥هـ	٣٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
١٤١٦هـ	٢٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
١٤١٧هـ	١٩٢٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٤٢٠٠٠

وقد بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ ٣٨٠٠٠٠ ريال وعن سنة ١٤١٧هـ ٢٩٥٠٠٠ ريال بدون تسويات الأثر التراكمي لتغيير طريقة الاستهلاك، وقد تم استخدام طريقة القسط الثابت في حساب مصروف الاستهلاك الذي دخل في تحديد صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ.

المطلوب:

- أ - ما قيمة الأثر التراكمي في سنة ١٤١٧هـ بافتراض أن معدل الضرائب ٤٥%؟
- ب - إعداد القيود اللازمة لإثبات تسويات الأثر التراكمي في السجلات المحاسبية.

جـ- إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٦هـ وسنة ١٤١٧هـ بدءاً من صافي الدخل قبل الأثر التراكمي لتغيير مبدأ محاسبي.

التبرين الخامس:

تحولت شركة الأمل للمقاولات من استخدام طريقة العقود التامة في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل إلى طريقة نسبة الإتمام خلال سنة ١٤١٧هـ، وسوف تستمر في استخدام الطريقة الأولى بغرض حساب ضرائب الدخل. وفيما يلي معلومات عن صافي الدخل في ضوء هذا التغيير:

السنة	طريقة نسبة الإتمام	طريقة العقود التامة	الفروق
١٤١٦هـ	١٥٠٠٠٠٠	١٢٧٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠
١٤١٧هـ	١٤١٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠٠

المطلوب:

- أ - ما قيمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بافتراض أن معدل الضرائب ٤٠%؟
ب - إعداد قيود اليومية لتعديل السجلات المحاسبية نتيجة تغيير الطريقة المحاسبية.

التبرين السادس:

فيما يلي صافي دخل شركة الشروق والذي تم حسابه تحت ثلاث طرق مختلفة لتقويم المخزون وباستخدام نظام المخزون الدوري:

السنة	الوارد أولاً - صادر أولاً	طريقة متوسط التكلفة	الوارد أخيراً - صادر أولاً
١٤١٤هـ	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠
١٤١٥هـ	٢٥٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢١٠٠٠
١٤١٦هـ	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٣٠٠٠
١٤١٧هـ	٣٠٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢٦٠٠٠

المطلوب:

(بين كل ما تقوم به من عمليات حسابية بشكل مناسب)

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أولاً- صادر أولاً إلى طريقة متوسط التكلفة بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.
ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أخيراً- صادر أولاً إلى طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.
جـ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات التحول من طريقة الوارد أولاً- صادر أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً بافتراض حدوث ذلك التحول في سنة ١٤١٧هـ.

التبرين السابع:

تستخدم شركة الجريسي نظام المخزون الدوري، وقد قررت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ التحول من طريقة الوارد أولاً- صادر أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً- صادر أولاً في تقويم المخزون المسلي، وفيما يلي بعض البيانات الخاصة بالمخزون المسلي والمشتريات خلال سنتي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ.

الفصل الثامن: التغييرات المعاسبية وتحليل الأخطاء.

تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	١٤١٦هـ
٢٠ ريال	٣٠٠٠ وحدة	مخزون أول السنة
٢٤ ريال	٥٠٠٠ وحدة	المشتريات: الدفعة الأولى
٢٨ ريال	٤٠٠٠ وحدة	الدفعة الثانية
٣٢ ريال	٦٠٠٠ وحدة	الدفعة الثالثة
٣٦ ريال	٥٠٠٠ وحدة	الدفعة الرابعة
٣٩ ريال	٥٠٠٠ وحدة	الدفعة الخامسة
	٦٠٠٠ وحدة	مخزون نهاية السنة
		١٤١٧هـ
	٦٠٠٠ وحدة	مخزون أول السنة
٤٤ ريال	٢٠٠٠ وحدة	المشتريات: الدفعة الأولى
٤٧ ريال	٥٠٠٠ وحدة	الدفعة الثانية
٥٣ ريال	٥٠٠٠ وحدة	الدفعة الثالثة
٥٦ ريال	٧٠٠٠ وحدة	الدفعة الرابعة
٦٠ ريال	٣٠٠٠ وحدة	الدفعة الخامسة
	١١٠٠٠ وحدة	مخزون نهاية السنة

المطلوب:

- أ - تحديد قيمة المخزون التي يجب أن تظهر في القوائم المالية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
ب- وضع الإقصاد اللازم عن هذا التغيير في كل من القوائم المالية والملاحظات المرفقة بها.

التحريين الثامن:

فيما يلي بعض القوائم المالية المقارنة لشركة الثموا:

١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	المبيعات
١٤٢٠٠٠	١٨٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
١٠٨٠٠٠	١٢٠٠٠٠	إجمالي الربح
٦٨٠٠٠	٧٧٠٠٠	المصروفات
٤٠٠٠٠	٤٣٠٠٠	صافي الدخل
١٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة في عرة المحرم
٤٠٠٠٠	٤٣٠٠٠	صافي الدخل
(٢٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠)	توزيعات الأرباح النقدية
١٥٠٠٠٠	١٦٨٠٠٠	الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

١- قررت الشركة في سنة ١٤١٧هـ التحول من تطبيق طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام إلى طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة. وفيما يلي مصروف الاستهلاك السنوي طبقاً للطريقتين:

طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
طريقة القسط الثابت	٣٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠ ريال
* تحتوي قائمة الدخل لسنة ١٤١٧هـ على مصروف استهلاك قدره ٤٠٠٠٠ ريال.	٥٠٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال *

٢- اكتشفت الشركة في عام ١٤١٧هـ أن مخزون نهاية السنة لعام ١٤١٦هـ كان أكثر من المقرر بمبلغ ٢٥٠٠ ريال مع العلم بأن مخزون نهاية السنة لعام ١٤١٧هـ كان صحيحاً.
المطلوب: إعداد قائمتي الدخل والأرباح المحتجزة الصحيحتين عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ.

التحريز التاسع:

كان صافي الدخل لشركة أبو حعين عن ١٤١٥هـ ١٤٧٠٠٠ ريال وعن سنة ١٤١٦هـ ١٨٥٠٠٠ ريال. وقد تم اكتشاف الأخطاء التالية في بداية سنة ١٤١٧هـ:

١. مصروف استهلاك الآلات عن السنة ١٤١٥هـ كان أكثر من المقرر بمبلغ ٧٥٠٠ ريال.
٢. مصروف استهلاك الآلات عن سنة ١٤١٦هـ كان أقل من المقرر بمبلغ ٢٨٥٠٠ ريال.
٣. كان المخزون المسلمي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ أقل من المقرر بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال.
٤. كان المخزون المسلمي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ١٥٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود التصحيح اللازمة عند اكتشاف هذه الأخطاء بفرض أنه تم إقفال الدفاتر.

التحريز العاشر:

تحتوي القوائم المالية لشركة الجبر في ٣٠ من ذي الحجة على الأخطاء التالية:

٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

مخزون في نهاية السنة ٦٠٠٠ ريال (أقل من المقرر) ٥٤٠٠ ريال (أكثر من المقرر)

مصروف الاستهلاك ١٢٠٠ ريال (أقل من المقرر) —

وكان هناك تأميناً مدفوعاً مقدماً في سنة ١٤١٥هـ يغطي سنوات ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ قدره ٤٥٠٠٠ ريال، ولكن تم تحميله كمصروف على سنة ١٤١٥هـ. وبالإضافة إلى ذلك فإنه تم بيع آلة مستهلكة بالكامل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ بمبلغ ٩٦٠٠ ريال نقداً، ولم يتم إثبات ذلك بالدفاتر إلا في سنة ١٤١٧هـ. ولم تحدث أخطاء أخرى في سنة ١٤١٥هـ ولا في سنة ١٤١٦هـ، ولم تصحح أي أخطاء.

المطلوب:

أ - تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي الدخل لسنة ١٤١٦هـ.
ب - تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على قيمة رأس المال العامل للشركة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

ج- تحديد الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.

التصريح الحادي عشر:

تم اكتشاف الأخطاء الموضحة في الجدول التالي عند مراجعة دفاتر وسجلات شركة العزازي في تاريخ إقفال الدفاتر سنة ١٤١٧هـ. والمطلوب منك توضيح ما إذا كان الخطأ الذي حدث سوف يؤثر بالزيادة أو بالنقص أو لن يؤثر على صافي دخل الشركة عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ:

الأخطاء	سنة ١٤١٦هـ			سنة ١٤١٧هـ		
	أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لا أثر	أكثر من المقرر	أقل من المقرر	لا أثر
١- عدم إثبات القيمة الصحيحة للمخزون في سنة ١٤١٦هـ وقد كانت أكثر من المقرر بسبب عدم لدقة في الحساب.						
٢- عدم إثبات عملية شراء بضاعة في سنة ١٤١٦هـ وتم بثقالها أيضا عند تحديد قيمة المخزون في نهاية السنة ولم يتم بيعها بعد.						
٣- عدم إثبات استفاد براءة الاختراع عن سنة ١٤١٦هـ.						
٤- عدم إثبات الفوائد المستحقة على أوراق فلنغ عن سنة ١٤١٦هـ، إلا أنه تم إثباتها عندما دفعت في سنة ١٤١٧هـ.						
٥- عدم إظهار المخزون السلعي من المهمات والمستلزمات المكتنية في قائمة المركز المالي في نهاية ١٤١٦هـ.						

التصريح الثاني عشر:

تم تأسيس شركة الجنزوري لصناعة الإكسسوارات وبيعها في أواخر عام ١٤١٣هـ وفيما يلي صافي الدخل عن السنوات الأربع الأولى من نشاط الشركة:

صافي الدخل

السنة

١٥٠٠٠٠ ريال *

١٤١٤هـ

١٩٥٠٠٠ ريال **

١٤١٥هـ

٢٣٠٠٠٠ ريال

١٤١٦هـ

٣٠٠٠٠٠ ريال

١٤١٧هـ

* يتضمن زيادة قدرها ١٤٠٠٠ ريال نتيجة تغيير معدل الديون المدومة.

** تضمن مكاسب غير اعتيادية قدرها ٣٠٠٠٠٠ ريال.

المعلومات الإضافية:

١. قامت الشركة في أوائل سنة ١٤١٥هـ بتغيير تقديرها لمصروف الديون المشكوك في تحصيلها من ٢% إلى ١%. ولو كانت الشركة قد استخدمت النسبة (١%) في حساب مصروف الديون العامة عن سنة ١٤١٤هـ لبلغ مقدار المصروف ١٤٠٠٠ ريال، ولهذا قررت الشركة إعادة تقدير صافي الدخل عن سنة ١٤١٤هـ.
٢. اكتشف المراجع الخارجي في سنة ١٤١٧هـ أن الشركة تحولت من طريقة الأخير في الأول إلى طريقة الأول في الأول في تقويم المخزون، وفيما يلي صافي الدخل تحت كل طريقة عن السنوات الأربعة السابقة:

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ
ريال	ريال	ريال	ريال
٣٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠
٢٩٥٠٠٠	٢٥٥٠٠٠	٢٠١٠٠٠	١٦٠٠٠٠
(٥٠٠٠)	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠

٣. تحولت الشركة في عام ١٤١٥هـ من استخدام طريقة القسط المتناقص في حساب استهلاك الأصول الثابتة إلى طريقة القسط الثابت. وقد استخدمت الشركة فعلاً طريقة القسط الثابت في سنة ١٤١٥هـ، ويظهر أثر التغيير على قائمة الدخل عن سنة ١٤١٤هـ على الوجه التالي:
- | | | |
|--|---------|------|
| صافي الدخل غير المعدل (تحت طريقة القسط المتناقص) | ١٥٠٠٠٠٠ | ريال |
| صافي الدخل غير المعدل (تحت طريقة القسط الثابت) | ١٥٦٠٠٠ | ريال |
| | ٦٠٠٠٠ | ريال |
٤. كان المخزون في نهاية سنة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ١٩٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - تحديد كيفية معالجة هذه التغييرات وكذلك التصحيحات في سجلات الشركة.
- ب- إعداد قوائم الدخل المقارنة عن السنوات الأربع بدءاً بصافي الدخل قبل البنود غير الاعتيادية.

التبرين الثالث عشر:

- قررت إدارة شركة الحكيم ومحاسبوها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وقبل إقفال لدفاتر التالي:
١. التحول في حساب استهلاك الأصل (أ) الذي تم شراؤه في ٢ من المحرم ١٤١٤هـ بمبلغ ١٦٥٠٠٠ ريال وقدر العمر الإنتاجي له بعشر سنوات وبدون قيمة تخريدية، من طريقة القسط الثابت إلى طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام.
 ٢. تخفيض العمر الإنتاجي للأصل (ب) الذي تم شراؤه في ٣ من المحرم ١٤١٣هـ بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال وقدر عمره الإنتاجي بعشر سنوات ويتم استهلاكه طبقاً لطريقة القسط الثابت بدون قيمة تخريدية، إلى ثماني سنوات فقط وقدرت له قيمة تخريدية بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.
 ٣. استهلاك الأصل (ج) الذي تم شراؤه في ٥ محرم ١٤١٢هـ بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال وحمل بالكامل على إيرادات نفس العام، طبقاً لطريقة القسط الثابت على فترة عشر سنوات وبدون قيمة تخريدية.

بيانات إضافية:

- ١- بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ قبل مصروف الاستهلاك ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ٢- بلغ مصروف استهلاك الأصول الأخرى (بخلاف أوب وجم) عن سنة ١٤١٧هـ ٤٠٠٠٠٠ ريال.
- ٣- بلغ صافي الدخل عن سنة ١٤١٦هـ ٤٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ٤- عدد الأسهم العادية المتداولة في سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ ١٠٠٠٠٠٠ سهم.

المطلوب

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات القرارات السابقة في سنة ١٤١٧هـ.
- ب - إعداد قائمتي الدخل المقارنتين عن سنتي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ بدءاً بصافي الدخل قبل الأثر التراكمي لتغيير تطبيق المبادئ المحاسبية.
- ج - إعداد قائمتي الأرباح المحتجزة المقارنتين عن سنة ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ مع العظم بيان رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.

التحريين الرابع عشر:

- بلغ صافي الدخل المقرر عن سنة ١٤١٦هـ لشركة المصيف ٧٥٠٠٠٠٠ ريال، كما تبين من الحساب المبذني لصافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ أنه سيكون ٩٠٠٠٠٠٠ ريال، ولم يتم بعد إقفال الدفاتر في سنة ١٤١٧هـ. وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:
- ١- هناك آلة تكلفتها ١١٠٠٠٠٠٠ ريال تم شراؤها في غرة المحرم ١٤١٦هـ وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام وبدون قيمة تخريدية، إلا أن الإدارة قررت أنه يجب أن يكون العمر الإنتاجي ثماني سنوات فقط، وقد تم حساب الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ وإثباته على أساس أن العمر الإنتاجي للآلة ١٠ سنوات.
 - ٢- اكتشف في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ أن هناك أخطاء في المخزون عن السنوات الثلاث الأخيرة، فكان المخزون في نهاية سنة ١٤١٥هـ أكثر من المقرر بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، وفي نهاية سنة ١٤١٦هـ أكثر من المقرر بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال، وفي نهاية سنة ١٤١٧هـ أقل من المقرر بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة نظام المخزون الدوري ولا تمسك حساباً لتكلفة البضاعة المباعة، كما ظهرت كل المعلومات المستخدمة في حساب تكلفة البضاعة المباعة في حساب الدخل. وفي نهاية سنة ١٤١٧هـ تم ترحيل قيمة مخزون أول السنة من حساب المخزون إلى حساب الدخل بجملة (مدينا) وإثبات مخزون آخر السنة في حساب المخزون (بجعل حساب الدخل داتاً) ولكن لم يتم إقفال حساب الدخل بعد.

٣- إقفال إثبات الأجر المستحقة في نهاية السنوات الثلاث الأخيرة الموضحة فيما يلي:

١٥٠٠ ريال

في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ

٢٥٠٠ ريال

في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

٢٠٠٠ ريال

في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

٤- تملك الشركة صهريجين يستخدمان في عمليات الإنتاج ويلزم تغليفيهما من الداخل بمادة كيميائية دورياً. وقد أعيد تغليف جدار الصهريج (أ) في المحرم ١٤١١هـ بتكلفة قدرها ٣٠٠٠٠٠٠ ريال

كما أعيد تغليفه مرة أخرى في المحرم سنة ١٤١٦هـ بتكلفة قدرها ٤٠٠٠٠٠ ريال. أما الصهريج (ب) فقد أعيد تغليف جداره للمرة الأولى في المحرم سنة ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٤٥٠٠٠٠ ريال. وقد اعتبرت هذه التكاليف جميعها مصروفات صيانة وقت حدوثها.

٥- قررت الشركة رسملة تكاليف تغليف هذين الصهريجين واستهلاكهما على فترة طولها خمس سنوات طبقاً لطريقة القسط الثابت. ويعتبر هذا التحول تغييراً في تطبيق المبادئ المحاسبية.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لإثبات تصحيح الأخطاء السابقة وكذلك التغييرات.
- ب- إعداد قاتمي الدخل المعدلتين عن عامي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ، باعتبار أن مقدار صافي الدخل قبل التعديل يبلغ ٩٠٠٠٠٠ ريال عن سنة ١٤١٧هـ و ٧٥٠٠٠٠٠ ريال عن سنة ١٤١٦هـ مع أخذ كل التصحيحات والتغييرات في الاعتبار.

التحريز الخامس عشر:

قامت شركة الفرنوائي باستخدام طريقة متوسط التكلفة بدلا من طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً لتقويم المخزون، وفيما يلي ملخص بعمليات حساب الدخل والأرباح المحتجزة وربحية السهم عن خمس سنوات على أساس طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً.

١٤١٣هـ	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
١٣٩٦٤	١٥٥٠٦	١٦٦٧٣	١٨٢٢١	١٨٨٩٨	صافي المبيعات
					تكلفة البضاعة المباعة
١٠٠٠	١١٠٠	١٠٠٠	١١١٥	١٢٣٧	مخزون بداية الفترة
١٣٠٠٠	١٣٩٠٠	١٥٠٠٠	١٥٩٠٠	١٧١٠٠	مشتريات
(١١٠٠)	(١٠٠٠)	(١١١٥)	(١٢٣٧)	(١٣٦٩)	مخزون آخر السنة
١٢٩٠٠	١٤٠٠٠	١٤٨٨٥	١٥٧٧٨	١٦٩٦٨	
٧٠٠	٧٦٣	٨٣٢	٩٠٧	٩٨٩	مصروفات إدارية
٣٦٤	٧٤٣	٩٥٦	١٥٣٦	٩٤١	صافي الدخل قبل الضرائب
١٨٢	٣٧٢	٤٧٨	٧٦٨	٤٧١	ضرائب الدخل (٥٠%)
١٨٢	٣٧١	٤٧٨	٧٦٨	٤٧٠	صافي الدخل
١٢٠٦	١٣٨٨	١٧٥٩	٢٢٣٧	٣٠٠٥	الأرباح المحتجزة في أول السنة
١٣٨٨	١٧٥٩	٢٢٣٧	٣٠٠٥	٣٤٧٥	الأرباح المحتجزة في نهاية السنة
١,٨٢	٣,٧١	٤,٧٨	٧,٦٨	٤,٧٠	ربحية الأسهم

وفيما يلي قيمة المخزون كل عام على أساس طريقة متوسط التكلفة:

١٤١٢هـ	١٤١٣هـ	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
٩٥٠	١١٢٤	١١٠٠	١٢٧٠	١٤٩٠	١٦٩٩

المطلوب: إعداد القوائم السابقة بافتراض أن الشركة تطبق متوسط التكلفة في تقويم المخزون مع توضيح أثر ذلك على صافي الدخل وعلى ربحية السهم.

حلون أسئلة وتعاريف الفصل الثامن

أولاً: حلول الأسئلة :

أسئلة الاختيار المتعدد:

١) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦ هـ :

الأثر على صافي دخل ١٤١٦ هـ (تخفيض)

١٦٠٠٠

١٥٠٠٠

١٠٠٠٠

(١٠٨٠٠)

الإجابة فقرة (أ) ٣٠٢٠٠

مخزون بأقل من اللازم لعام ١٤١٥ هـ

مخزون أكثر من اللازم لعام ١٤١٦ هـ

مصرف تأمين أقل من اللازم

عدم تسجيل بيع آلة مستهلكة بالكامل في ١٤١٦ هـ

الأثر الكلي على صافي الدخل

٢) أثر الأخطاء على قيمة رأس المال العامل

الأثر على رأس المال العامل

١٥٠٠٠

(١٠٨٠٠)

٤٢٠٠

مخزون أعلى من المقرر في نهاية العام

عدم تسجيل آلة مستهلكة بالكامل

الأثر الكلي على رأس المال العامل (انخفاض)

الإجابة فقرة (أ)

٣) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦ هـ

الأثر على صافي دخل ١٤١٦ هـ (تخفيض)

(١٠٠٠)

٨٠٠

(٢٠٠)

مخزون بأقل من المقرر لعام ١٤١٦ هـ

مصرف استهلاك بأقل من المقرر عام ١٤١٦ هـ

الأثر الكلي على صافي الدخل

الإجابة فقرة (أ)

٤) الأثر على رصيد الأرباح المحتجزة في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ

الأثر على الأرباح المحتجزة

٣٠٠٠

(٢٥٠٠)

٥٠٠

إظهار مخزون آخر السنة بأكثر من اللازم ١٤١٥ هـ

إظهار الاستهلاك بأكثر من المقرر ١٤١٥ هـ

الأثر الكلي على الأرباح المحتجزة وإظهارها بأقل من اللازم

٥) الإجابة فقرة (ج) حيث أن الأثر فقط هو أن تسجيل مخزون آخر الفترة أقل من المقرر ١٠٠٠ ريال.

٦) مصرف الاستهلاك السنوي - ١٧٨٥٠٠ ÷ ١٥ = ١١٩٠٠ - ١١٩٠٠ ريال

بعد مضي ثلاث سنوات يصبح مجمع الاستهلاك - ٣ × ١١٩٠٠ = ٣٥٧٠٠ - ٣٥٧٠٠ ريال

وتصبح القيمة الدفترية = ١٧٨٥٠٠ - ٣٥٧٠٠ = ١٤٢٨٠٠ - ١٤٢٨٠٠ ريال

القسط السنوي للاستهلاك بعد تعديل العمر الإنتاجي - ٧ ÷ ١٤٢٨٠٠ = ٢٠٤٠٠ - ٢٠٤٠٠ ريال

الإجابة فقرة (ج)

٧) الإجابة فقرة (د)

٨) الإجابة فقرة (ج)

- ٩) قسط الاستهلاك السنوي = ٢٠٠٠٠٠٠ : ٦ = ٥٠٠٠٠٠٠ ريال
 مجمع الاستهلاك بعد مرور ثلاث سنوات = ٣ × ٥٠٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال
 وتصبح القيمة الدفترية = ٣٠٠٠٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال
 ويصبح القسط السنوي = ١٥٠٠٠٠٠٠ ÷ السنوات المتبقية (٥) سنوات = ٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال
 الإجابة فقرة (ب)
 (١٠) الإجابة فقرة (أ)

ثانياً: حلول التمرين :

التمرين الأول:

أ) لا يوجد قيد

ب) لعمل القيد لابد من احتساب قسط الاستهلاك السنوي بعد التعديل في التقديرات

ريال ٢٣٢٠٠٠	التكلفة الأصلية
ريال ١٤٠٠٠٠	مجمع الاستهلاك $5 \times \{8 \div (8000 - 232000)\}$
ريال ٩٢٠٠٠	القيمة الدفترية
ريال ٤٥٠٠	بخصم القيمة التقديرية للنفاية
ريال ٨٧٥٠٠	قيمة القابلة للاستهلاك كأساس
سنوات ٧	÷ السنوات المتبقية
ريال ١٢٥٠٠	القسط السنوي الجديد

ويكون قيد لليومية للسنة السادسة

١٢٥٠٠ ح/م. الاستهلاك

١٢٥٠٠ ح/م مجمع الاستهلاك للمعدات

التمرين الثاني:

لعمل العيود يجب أولاً احتساب الاستهلاك وفقاً لطريقتي القسط الثابت ومضاعف القسط الثابت:

طريقة مضاعف القسط الثابت	طريقة القسط الثابت
السنة الأولى ٦٠٠٠٠	السنة الأولى ٣٠٠٠٠
السنة الثانية ٤٨٠٠٠	السنة الثانية ٣٠٠٠٠
١٠٨٠٠٠	٦٠٠٠٠

إذن يكون الأثر التراكمي الناتج عن التغيير في المبدأ المحاسبي ٤٨٠٠٠ ريال

(أ) ٤٨٠٠٠ ح/م مجمع استهلاك المعدات

٤٨٠٠٠ ح/م الأثر التراكمي الناتج عن التغيير في المبدأ المحاسبي

٣٠٠٠٠ ح/م. الاستهلاك

٣٠٠٠٠ ح/م مجمع استهلاك المعدات - قيد استهلاك للمنة الثالثة

(ب) ٢٤٠٠٠ حـ / م - الاستهلاك
٢٤٠٠٠ حـ / مجمع استهلاك المعدات

تم حسابها كالتالي:-

القيمة المتبقية القابلة للاستهلاك (٦٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠) = ٢٤٠٠٠٠ ريال
القسط السنوي = ٢٤٠٠٠٠ ÷ ١٠ = ٢٤٠٠٠ ريال

التصحيح الثالث:

أولاً:- لعمل القيود يجب عمل جدول لاحتساب الاستهلاك

طريقة القسط للثابت	طريقة مجموع أرقام السنوات
١٤١٤ هـ - ٣٨٥٠٠	١٤١٤ هـ - [(٥٥ ÷ ١٠) × ٣٨٥٠٠٠]
١٤١٥ هـ - ٣٨٥٠٠	١٤١٥ هـ - [(٥٥ ÷ ٩) × ٣٨٥٠٠٠]
١٤١٦ هـ - ٣٨٥٠٠	١٤١٦ هـ - [(٥٥ ÷ ٨) × ٣٨٥٠٠٠]
١٤١٦ هـ - ١١٥٥٠٠	١٨٩٠٠٠

وتكون القيود كالتالي:

(١) قيد إثبات استهلاك سنة ١٤١٥ هـ والذي تم إغفال إثباته

٦٣٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة (٥٥ ÷ ٩) × ٣٨٥٠٠٠

٦٣٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك للآلات

(٢) قيد إثبات الأثر التراكمي الناتج عن التغيير في المبدأ المحاسبي

٧٣٥٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك - الآلات

٧٣٥٠٠ حـ / الأثر التراكمي للتغيير في مبدأ محاسبي - الاستهلاك

٧٣٥٠٠ = (١١٥٥٠٠ - ١٨٩٠٠٠)

التصحيح الرابع:

(أ)

السنة	الفرق	أثر الضرائب ٤٥%	الأثر على صافي الدخل بعد الضرائب
١٤١٥ هـ	١٥٠٠٠٠	٦٧٥٠٠	٨٢٥٠٠
١٤١٦ هـ	٩٠٠٠٠	٤٠٥٠٠	٤٩٥٠٠
		١٠٨٠٠٠	٠٠٠
			١٣٢٠٠٠

ضرائب الدخل المؤجلة

الأثر التراكمي - زيادة الدخل

وبالتالي يكون القيد اللازم لإثبات الأثر التراكمي في السجلات المحاسبية

(ب) ٢٤٠٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك

١٣٢٠٠٠ حـ / الأثر التراكمي للتغيير في المبادئ المحاسبية - الاستهلاك

١٠٨٠٠٠ حـ / ضرائب الدخل المؤجلة

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
٣٩٥٠٠٠	٣٨٠٠٠٠	قائمة الدخل
١٣٢٠٠٠		صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي الأثر الرجعي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة
٥٢٧٠٠٠	٢٨٠٠٠٠	صافي الدخل
		أرقام مبدئية فيما لو أن التطبيق تم بأثر رجعي
٣٩٥٠٠٠	٤٢٩٥٠٠	صافي الدخل (٤٩٥٠٠٠+٣٨٠٠٠٠)

التصحيح الخاص:

أ) صافي الدخل عن عام ١٤١٧هـ	
١٤١٠٠٠٠ ريال	صافي الدخل قبل الضرائب
٥٦٤٠٠٠ ريال	يخصم ضرائب ٤٠% (١٤١٠٠٠٠)
٨٤٦٠٠٠ ريال	صافي الدخل
ب) قيود اليومية اللازمة لتعديل المعجلات المحاسبية نتيجة تغيير الطريقة المحاسبية	
٢٣٠٠٠٠ حـ	العقود تحت التنفيذ
٩٢٠٠٠ حـ	ضرائب دخل مؤجلة
١٣٨٠٠٠ حـ	أرباح محتجزة (٦٠% × ٢٣٠٠٠٠)

التصحيح السادس:

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ	
٢٧٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٢٠٠٠	صافي الدخل قبل الأثر التراكمي
(٥٠٠٠)				الأثر التراكمي للتغيير
٢٢٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٢٠٠٠	قائمة إضافية في حالة ما لو أن طريقة المتوسط المرجح مستخدمة من البداية
١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ	
٢٧٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠	ويكون قيد اليومية في هذه الحالة
				٥٠٠٠ حـ / الأثر التراكمي للتغيير في المبادئ المحاسبية - المخزون
				٥٠٠٠ حـ / للمخزون (١٤١٤هـ - ١٤١٥هـ + ٢٠٠٠ - ٢٠٠٠)
ب) صافي الدخل				
١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ	
٣٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٥٠٠٠	٢٢٠٠٠	

الفصل الثامن: التغييرات المحاسبية وتحليل الأخطاء

ويلزم إجراء قيد لتعديل الأرباح وتعديل المخزون

٤٠٠٠	—	١٤١٤هـ
٤٠٠٠	—	١٤١٥هـ
١٠٠٠	—	١٤١٦هـ
<u>٩٠٠٠</u>		

٩٠٠٠ من حد/ المخزون

٩٠٠٠ إلى حد/ الأرباح المحتجزة

ج) التحول إلى طريقة الوارد أخيراً صاندر أولاً لا يلزم معه إعادة الحساب وتظهر أرباح المقارنة كما يلي:

<u>٢٦٠٠٠</u>	<u>٢٤٠٠٠</u>	<u>٢٥٠٠٠</u>	<u>٢٢٠٠٠</u>
١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ

صافي الدخل

التصريح السابق:

المخزون لعام ١٤١٧هـ يحسب كما يلي وفقاً لطريقتي الوارد أولاً صاندر أولاً و الوارد

أخيراً صاندر أولاً:

مخزون آخر للمدة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صاندر أولاً	مخزون آخر للمدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صاندر أولاً للعام الماضي كما هو ويراعي أن الشركة ستأخذ المخزون بتكلفته
١٨٠٠٠٠ ريال	٣٦٠٠٠ ريال = ٣٦ × ١٠٠٠
٣٩٢٠٠٠ ريال	١٩٥٠٠٠ ريال = ٣٩ × ٥٠٠٠
٥٣٠٠٠ ريال	٨٨٠٠٠ ريال = ٤٤ × ٢٠٠٠
<u>٦٢٥٠٠٠ ريال</u>	<u>١٤١٠٠٠ ريال</u> = ١٤٧ × ٣٠٠٠
	١١٠٠٠ وحدة = ٤٦٠٠٠٠ ريال

يجب أن يظهر المخزون وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صاندر أولاً والتي تحولت إليها الشركة أي بقيمة ٤٦٠٠٠٠ ريال مع مراعاة أنه في حالة التغيير إلى طريقة الوارد أخيراً صاندر أولاً لا يتم إعادة احتساب مخزون الفترات الماضية ولا تعديل الأرباح.

ب) وعندما تعدل المنشأة إلى طريقة الوارد أخيراً صاندر أولاً لتقويم المخزون السلعي لا يتم عمل تسوية تراكمي، وتعتبر قيمة المخزون السلعي في أول الفترة التي بدأ فيها تطبيق طريقة الوارد أخيراً صاندر أولاً هي الرصيد الصحيح أو قيمة الطبقة الأولى للمخزون، والتي سيتم علي أساسها تطبيق الطريقة الجديدة خلال الأعوام التالية (إلا إذا لزم تعديل قيمة هذا المخزون لتعكس التكلفة أو السوق أيهما أقل) وبذلك لا يكون هناك حاجة لتعديل الدخل أو المخزون في القوائم المالية للسنوات السابقة وكذلك عدم حساب الأثر التراكمي لهذا التغيير، والإفصاح عنه في قائمة الدخل للعام الجاري، هذا بالإضافة إلى ضرورة ذكر أسباب التغيير في طريقة تقويم المخزون السلعي إلى طريقة الوارد أخيراً صاندر أولاً، ويجب أن تفصح الشركة عن أثر التغيير على صافي الدخل وفي حالتنا هذه مقداره [٤٦٠٠٠٠ - ٦٢٥٠٠٠] - ١٦٥٠٠٠ ريال.

التبرين الثامن:

قائمة دخل مقارنة لشركة الشوا عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
٢٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	المبيعات
١٥٥٠٠٠	١٦٧٠٠٠	بخصم تكلفة المبيعات (١)
١٤٥٠٠٠	٨٣٠٠٠	مجمل الربح
٦٧٠٠٠	٦٨٠٠٠	بخصم المصاريف (٢)
٧٨٠٠٠	١٥٠٠٠	صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغير في مبدأ محاسبي جديد
٢٠٠٠٠		الأثر التراكمي لسنوات سابقة للأثر الرجعي لتطبيق مبدأ محاسبي جديد
٩٨٠٠٠	١٥٠٠٠	صافي الدخل
قائمة الأرباح المحتجزة لعامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ		
١٢٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠	رصيد أرباح محتجزة أول المدة
٩٨٠٠٠	١٥٠٠٠	يضاف صافي الدخل (٣)
(٢٥٠٠٠)	(٢٠٠٠٠)	بخصم التوزيعات
١٩٨٠٠٠	١٢٥٠٠٠	رصيد أرباح محتجزة في ١٢/٣١

ملاحظات على الحل:

- تم تعديل تكلفة المبيعات عام ١٤١٦هـ بزيادتها بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال وتخفيض تكلفة مبيعات عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال نتيجة الخطأ في تقويم المخزون.
- تم تخفيض مصاريف عام ١٤١٧هـ بمقدار أثر الاستهلاك الخاص بعام ١٤١٧هـ وهو فرق قدره ١٠٠٠٠ ريال وهو ناتج عن فرق الاستهلاك (٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) = ١٠٠٠٠ ريال.
- الأثر التراكمي هو الفرق بين الاستهلاك بالطريقتين (٥٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠) = ٢٠٠٠٠ ريال.

التبرين التاسع:

٣٦٠٠٠	ح/ الأرباح المحتجزة
١٥٠٠٠	ح/ المخزون
٢١٠٠٠	ح/ مجمع الاستهلاك - المعدات
الأثر على الأرباح المحتجزة	
المخزون:	١٤١٧هـ أعلى من اللازم
الاستهلاك	
١٤١٧هـ	أقل من اللازم
١٤١٦هـ	أعلى من اللازم
الأثر الكلي على الأرباح المحتجزة أقل من اللازم	

١٥٠٠٠ ريال

٢٨٥٠٠ ريال

(٧٥٠٠) ريال

٢١٠٠٠ ريال

إذن يجب زيادة الاستهلاك بهذا التقدير وتخفيض الأرباح بمبلغ ٢١٠٠٠ ريال مخزون أكثر من اللازم معناه تكلفة مبيعات أقل من اللازم وزيادة أرباح والعكس بالعكس، وبالتالي يجب تخفيض الأرباح (١٥٠٠٠) ريال.

التحريين العاشر:

أ) الأثر الإجمالي لهذه الأخطاء على صافي دخل سنة ١٤١٦هـ -

الأثر على صافي دخل

١٤١٦هـ (تخفيض)

٦٠٠٠

٥٤٠٠

١٥٠٠٠

(٩٦٠٠)

١٦٨٠٠

مخزون بأقل من اللازم لعام ١٤١٥هـ

مخزون أكثر من اللازم لعام ١٤١٦هـ

تأمين مقدم يخص عام ١٤١٧هـ

عدم تسجيل بيع آلة مستهلكة بالكامل في ١٤١٦هـ

الأثر الكلي على صافي الدخل

ب) أثر الأخطاء على قيمة رأس المال العامل

الأثر على

رأس المال العامل

٥٤٠٠

(١٥٠٠٠)

(٩٦٠٠)

(١٩٢٠٠)

مخزون أعلى من المقرر في نهاية العام

زيادة المصاريف عام ١٤١٦هـ مما يؤدي إلى انخفاض الأصول

المتداولة (التأمين المقدم)

عدم تسجيل قيمة مبيعات نقدية

الأثر الكلي على رأس المال العامل (انخفاض)

ج) الأثر على رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ -

الأثر على الأرباح

المحتجزة

٥٤٠٠

١٢٠٠

(١٥٠٠٠)

(٩٦٠٠)

(١٨٠٠٠)

إظهار مخزون آخر السنة بأكثر من اللازم ١٤١٦هـ

إظهار الاستهلاك بأقل من اللازم ١٤١٥هـ

استفاد تأمين عام ١٤١٥هـ يخص عام ١٤١٦، ١٤١٧هـ

عدم تسجيل أنه مستهلكة بالكامل في عام ١٤١٦هـ

الأثر الكلي على الأرباح المحتجزة وإظهارها بأقل من اللازم

التبرين العادي عشر:

الأخطاء	سنة ١٤١٦هـ			سنة ١٤١٧هـ		
	لأكثر من المقرر	أقل من المقرر	لاأثر	لأكثر من المقرر	أقل من المقرر	لاأثر
١. عدم إثبات للقيمة الصحيحة للمخزون في سنة ١٤١٦هـ وقد كانت أكثر من المقرر بسبب عدم الدقة في الحساب.	*				*	
٢. عدم إثبات عملية شراء بضاعة في سنة ١٤١٦هـ ونسب إغلاقها أيضا عند تحديد قيمة المخزون في نهاية السنة ولم يتم بيعها بعد.			*			*
٣. عدم إثبات استنفاد براءة الاختراع عن سنة ١٤١٦هـ.	*					*
٤. عدم إثبات للقوائد المستحقة على لوراق الدفع عن سنة ١٤١٦هـ إلا أنه تم إثباتها عندما دفعت في سنة ١٤١٧هـ.					*	*
٥. عدم إظهار المخزون السلمي من المسهات والمستلزمات المكتبية في قائمة للمركز المالي في نهاية ١٤١٦هـ.			*	*		

التبرين الثاني عشر:

١. مصاريف الديون المعدومة لعام ١٤١٤هـ يجب أن لا تخفض بمقدار ١٤٠٠٠ ريال فعلية إعادة تقدير الديون المشكوك في تحصيلها يعتبر تغيير في التقديرات وتتم معالجة التغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي Prospectively.
٢. التغيير في طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا إلى طريقة الوارد أولا - صادر أولا يعتبر تغيير في مبدأ محاسبي ويعد من التغييرات ذات الأثر الرجعي Retroactively.
٣. التغيير في طريقة الاستهلاك من طريقة القسط المتناقص إلى طريقة القسط الثابت تعد تغيير في مبدأ محاسبي ويظهر في التعديلات ذات الأثر التراكمي.
٤. الخطأ في المخزون لعام ١٤١٦هـ هو تعديل فترات سابقة.

شركة الجنزوري لصناعة الإكسسوارات وبيعها

قوائم الدخل المقارنة

١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ
١٤٦.٠٠٠	١٧٠.٠٠٠	٢٣٦.٠٠٠	٣١٤.٠٠٠
	٣.٠٠٠		
١٤٦.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	٢٣٦.٠٠٠	٣١٤.٠٠٠
	٦.٠٠٠		
١٤٦.٠٠٠	٢٠٦.٠٠٠	٢٣٦.٠٠٠	٣١٤.٠٠٠

تمهيد الحل :-

كيفية احتساب الدخل

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	١٤١٤هـ	
٢٩٥٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	١٩٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	صافي الدخل قبل التعديلات
	٢٥٠٠٠	٥٠٠٠	(١٤٠٠٠)	تعديلات في مصاريف الديون المعنومة
		٦٠٠٠	١٠٠٠٠	تعديلات في المخزون
١٩٠٠٠	(١٩٠٠٠)			تعديلات الاستهلاك
٣١٤٠٠٠	٢٣٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	١٤٦٠٠٠	تقدير المخزون بقيمة أعلى

* تعكس تغير طريقة للمخزون إلى طريقة الولد أولا - صاندر أولا لعام ١٤١٧هـ

التعريف الثالث عشر:

(أ) بالنسبة للأصل (١)

طريقة مجموع أرقام السنوات		طريقة القسط الثابت هي الطريقة المتبعة	
٢٠٠٠٠	$= (٥٥/١٠) \times ١٦٥٠٠٠$	١٦٥٠٠	$١٦٥٠٠ \div ١٠ = ١٦٥٠٠$
٢٧٠٠٠	$= (٥٥/٩) \times ١٦٥٠٠٠$	١٦٥٠٠	
٢٤٠٠٠	$= (٥٥/٨) \times ١٦٥٠٠٠$	١٦٥٠٠	
٨١٠٠٠		٤٩٥٠٠	

٣١٥٠٠ ح/ الأثر التراكمي للتغير مبدأ محاسبي - الاستهلاك

٣١٥٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك - الأصل (١)

٢١٠٠٠ ح/ مصاريف الاستهلاك - $(٥٥/٧) \times ١٦٥٠٠٠$

٢١٠٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك - الأصل (١)

(٢) الأصل (ب)

احتساب الاستهلاك

التكلفة الأصلية

(-) مجمع الاستهلاك في ١/١/١٤١٧هـ (٤×٩٠٠٠٠)

القيمة للدفترية في ١/١/١٤١٧هـ

(-) قيمة الخردة المقدرة

القيمة القابلة للاستهلاك

٩٠٠٠٠ ريال

٣٦٠٠٠ ريال

٥٤٠٠٠ ريال

٣٠٠٠ ريال

٥١٠٠٠ ريال

٤ سنوات

١٢٧٥٠ ريال

العمر الإنتاجي المقدر (٨ سنوات ماضي ٤ سنوات يتبقى ٤) \div

قسط الاستهلاك السنوي المعدل

١٢٧٥٠ ح/ مصاريف الاستهلاك

١٢٧٥٠ ح/ مجمع الاستهلاك - الأصل ب

(٣) الأصل (جـ)

٣٠٠٠٠ حـ / الأصل - جـ

١٥٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك - الأصل جـ (٥×٣٠٠٠٠)

١٥٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة

٣٠٠٠ حـ / مصاريف الاستهلاك

٣٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك - الأصل جـ

شركة الحكيم

قائمة الدخل المقارنة عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
١٢٣٢٥٠	٣٩٧٠٠٠	صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي
(٣١٥٠٠)		الأثر الرجعي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة
<u>٩١٧٥٠</u>	<u>٣٩٧٠٠٠</u>	صافي الدخل
		ربحية السهم للعادي (١٠٠٠٠٠٠ سهم)
١,٢٣	٣,٩٧	صافي الدخل قبل الأثر التراكمي للتغيير في تطبيق مبدأ محاسبي
(٠,٣١)		أثر التراكمي لسنوات سابقة في تطبيق طريقة الاستهلاك الجديدة
<u>٠,٩٢</u>	<u>٣,٩٧</u>	صافي الدخل
		الأرقام الافتراضية بافتراض تطبيق طريقة الاستهلاك بأثر رجعي
١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
١٢٣٢٥٠	٣٨٩٥٠٠	صافي الدخل
<u>١,٢٣</u>	<u>٣,٩</u>	صافي الدخل بالنسبة للسهم العادي
		تمهيد الحل:-
		صافي الدخل قبل مصاريف استهلاك عام ١٤١٧هـ
ريال	٢٠٠٠٠٠	استهلاك عام ١٤١٧هـ
		الأصل (أ)
		٢١٠٠٠
		الأصل (ب)
		١٢٧٥٠
		الأصل (جـ)
		٣٠٠٠
ريال	(٧٦٧٥٠)	أخري
ريال	<u>١٢٣٢٥٠</u>	
ريال	٤٠٠٠٠٠	صافي الدخل قبل تصحيح الأخطاء (١٤١٦هـ -)
ريال	<u>٣٠٠٠</u>	تصحيح الأخطاء - الأصل جـ
ريال	<u>٣٩٧٠٠٠</u>	

الفصل الثامن: التغييرات المحاسبية وتصحيح الأخطاء.

الأرقام الافتراضية لصافي الدخل (١٤١٦هـ-)	٣٩٧.٠٠٠	ريال
صافي الدخل بعد تصحيح الأخطاء		
زيادة مصاريف الاستهلاك وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات عن طريقة القسط الثابت لعام ١٤١٦هـ	(٧٥.٠٠)	ريال
	<u>٣٨٩.٥٠٠</u>	ريال

شركة الحكيم

قائمة الأرباح المحتجزة المقارنة عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
٦.٠٠٠.٠٠	٢.٠٠٠.٠٠	الرصيد في ١/محرم
١٥.٠٠٠	١٨.٠٠٠	يضاف:- تعديلات في فترات سابقة (خطأ في تسجيل الأصل)
٦١٥.٠٠٠	٢١٨.٠٠٠	الرصيد المعدل
٩١٧٥٠	٣٩٧.٠٠٠	يضاف:- صافي الدخل
<u>٧.٠٦٧٥٠</u>	<u>٦١٥.٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ ذي الحجة

وكبدول آخر نبدأ من الرصيد المعدل ٦١٥.٠٠٠ ريال في عام ١٤١٧هـ.

التصحيح الرابع عشر:

١. ٤٥.٠٠٠ حـ/ مصاريف الاستهلاك

٤٥.٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك

ما يجب تسجيله حيث أن السنوات المتبقية سبع سنوات

٢٢٥.٠٠٠

$(28/7) \times (200000 - 1100000)$

١٨.٠٠٠

ما تم تسجيله فعلا $(50/9) \times 1100000$

٤٥.٠٠٠

تسويات

٢

٣.٠٠٠ حـ/ المخزون

٩.٠٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة $(20000 + 70000)$

١٢.٠٠٠ حـ/ ملخص الدخل $(30000 + 90000)$

الدخل أكثر من المقرر (أقل من المقرر)

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ
(٩.٠٠٠)	(٧.٠٠٠)	٧.٠٠٠
(٣.٠٠٠)	٩.٠٠٠	
<u>(١٢.٠٠٠)</u>	<u>٢.٠٠٠</u>	<u>٧.٠٠٠</u>

٢ ٢٥٠٠ حـ/ الأرباح المحتجزة (١٠٠٠+١٥٠٠)

٥٠٠ حـ/ مصاريف الرواتب

٢٠٠٠ حـ/ رواتب مستحقة

الدخل أكثر من المقرر (أقل من المقرر)

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ
(٢٥٠٠)	(١٥٠٠)	١٥٠٠
٢٠٠٠	٢٥٠٠	
<u>(٥٠٠)</u>	<u>١٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠</u>

(٤)

١٠٠٠٠٠ حـ/ الصهرج (أ)

٨٠٠٠٠ حـ/ مصاريف الاستهلاك (٥ ÷ ٤٠٠٠٠٠٠)

١٦٠٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك (٢ × ٨٠٠٠٠٠)

٣٢٠٠٠٠ حـ/ الأثر التراكمي لسنوات سابقة

٤٥٠٠٠٠ حـ/ الصهرج (ب)

٩٠٠٠٠ حـ/ مصاريف الاستهلاك (٥ ÷ ٤٥٠٠٠٠٠)

٩٠٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك

٤٥٠٠٠٠ حـ/ مصاريف الصيانة

(ب)

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
٩٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	صافي الدخل
(٤٥٠٠٠٠)		تعديل الإهلاك
١٢٠٠٠	(٢٠٠٠)	تصحيح أخطاء المخزون
٥٠٠	(١٠٠٠)	رواتب مستحقة
		تغيير مبدأ محاسبي
(٨٠٠٠٠٠)		استهلاك صهرج أ
(٩٠٠٠٠٠)		استهلاك صهرج ب
٤٥٠٠٠٠		تخفيض مصاريف الصيانة
٣٢٠٠٠٠		الأثر التراكمي على السنوات السابقة
<u>١٤٩٧٥٠٠</u>	<u>٧٤٧٠٠٠</u>	صافي الدخل المعدل

التعديلات الخاصة بشركة:

شركة الفرنواشي

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة للعام المنتهي في

١٤١٣هـ	١٤١٤هـ	١٤١٥هـ	١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	
١٣٩٦٤	١٥٥٠٦	١٦٦٧٣	١٨٢٢١	١٨٨٩٨	صافي المبيعات
٩٥٠	١١٢٤	١١٠١	١٢٧٠	١٤٩٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٣٠٠٠	١٣٩٠٠	١٥٠٠٠	١٥٩٠٠	١٧١٠٠	مخزون بداية الفترة
(١١٢٤)	(١١٠١)	(١٢٧٠)	(١٤٩٠)	(١٦٦٩)	مشتريات
١٢٨٢٦	١٣٩٢٣	١٤٨٣١	١٥٦٨٠	١٦٨٩١	مخزون آخر السنة
١١٣٨	١٥٨٣	١٨٤٢	٢٥٤١	٢٠٠٧	الإجمالي
٧٠٠	٧٦٣	٨٢٢	٩٠٧	٩٨٩	مجموع الربح
٤٣٨	٨٢٠	١٠١٠	١٦٣٤	١٠١٨	مصروفات إدارية
٢١٩	٤١٠	٥٠٥	٨١٧	٥٠٩	صافي الدخل قبل الضرائب
٢١٩	٤١٠	٥٠٥	٨١٧	٥٠٩	ضرائب الدخل (٥٠%)
١٢٠٦	١٣٨٨	١٧٥٩	٢٢٢٧	٣٠٠٥	صافي الدخل
(٢٥)	١٢	٥١	٧٨	١٢٧	الأرباح المحتجزة في أول العدة
١١٨١	١٤٠٠	١٨١٠	٢٣١٥	٣١٣٢	تعديلات
١٤٠٠	١٨١٠	٢٣١٥	٢٣٢٢	٣٦٤١	كما تم تعديله
٢,١٩	٤,١٠	٥,٠٥	٨,١٧	٥,٠٩	الأرباح المحتجزة آخر العدة
					ربحية السهم

الفصل التاسع

عقود الإيجارات طويلة الأجل

Main body of the page containing faint, illegible text or markings.

Vertical handwritten text on the right side of the page.

أسئلة وتعاريف الفصل التاسع

عقود الإيجارات طويلة الأجل

أولاً: الأسئلة:

اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

- (١) أجرت شركة التقوى الة إلى شركة الهدي في أول محرم ١٤١٧ هـ لفترة ثماني سنوات تنتهي في أول محرم ١٤٢٥ هـ، مقابل إيجار سنوي قدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال يبدأ في غرة محرم ١٤١٧ هـ. ويبلغ سعر بيع الآلة النقدي ٦٩٥,٠٠٠ ريال وهو يعادل القيمة الحالية لدفعات الإيجار مخصومة بمعدل ١٠%. وتبلغ القيمة النظرية لهذه الآلة في دفاتر المؤجر ٤٢٠,٠٠٠ ريال. ما قيمة بيرك القوائد عن سنة ١٤١٧ هـ فلنتج عن عملية التأجير في دفاتر شركة التقوى؟
- أ - ٣٨٩٥٠٠ ريال. ب - ٤٢٠,٠٠٠ ريال.
- ج - ٤٦٩٥٠٠ ريال. د - ٥٦٠,٠٠٠ ريال.

- (٢) وقعت شركة ابن النفيس في ٢ من محرم ١٤١٧ هـ عقد إيجار مدته ١٠ سنوات غير قابل للإلغاء، مستقوم بمقتضاه بسداد إيجار سنوي قدره ١٥٠,٠٠٠ ريال تبدأ في نهاية العام الأول من التعاقد، ويعتبر هذا العقد عقداً رأسمانياً. فإذا علمت أن العمر الإنتاجي للآلة المستأجرة ١٥ سنة بدون قيمة تخريديه، كما أن شركة ابن النفيس تستخدم طريقة القسط الثابت في استهلاك الأصول الثابتة، وأن القيمة الحالية لدفعات الإيجار تبلغ ٩٢١٧٠ ريال على أساس معدل فائدة قدره ١٠%، يكون مصروف القوائد ومصروفات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧ هـ كالتالي:

مصرف القوائد	مصرف الاستهلاك
أ - صفر	صفر
ب - ٧٧١٧ ريال	٦١٤٥ ريال
ج - ٩٢١٧ ريال	٦١٤٥ ريال
د - ٩٢١٧ ريال	٩٢١٧ ريال

- (٣) باعت شركة المراعي في غرة محرم ١٤١٧ هـ آلة إلى شركة صاقولا ثم قامت بإعادة استئجارها لمدة ثلاثة سنوات تالية، وفيما يلي البيانات الخاصة بهذه الآلة:

سنوات	١٠	٢٠	٣٠
سعر البيع	١٢٠,٠٠٠ ريال	٢٠٠,٠٠٠ ريال	٣٠٠,٠٠٠ ريال
القيمة النظرية للآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦ هـ	١٢٦٦	٢٠٠,٠٠٠	٣٨١١٦
معدل الفائدة السائد لمثل هذا النوع من العمليات	١٢%	١٢%	١٢%
الإيجار الشهري طبقاً لمعد إعانة الاستئجار	١٢٦٦	٢٠٠,٠٠٠	٣٨١١٦
القيمة الحالية للدفعات الإيجارية (١٢٦٦ ريال لمدة ٢٦ شهر بمعدل ١٢%)	١٢٦٦	٢٠٠,٠٠٠	٣٨١١٦
ما قيمة الأرباح التي تحققت عن بيع هذه الآلة لشركة المراعي في أول محرم ١٤١٧ هـ؟	أ - صفر.	ب - ٣٣٣٣٣ ريال.	ج - ٦١٨٨٤ ريال.
		د - ١٠٠,٠٠٠ ريال.	

(٤) يتضمن الإيجار الشهري المدفوع بموجب عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل:

- أ - مصروف الفوائد ومصروف الاستهلاك.
ب - المبلغ المستحق لسداد الالتزام طويل الأجل عن عقود الإيجار ومصروف الفوائد.
ج - المبلغ المستحق لسداد الالتزام طويل الأجل عن عقود الإيجار فقط.
د - مصروف الإيجار فقط.

(٥) استأجرت شركة الإيمان من شركة الانتصار آلة لفترة ١٠ سنوات، وكانت القيمة الموقوفة لهذه الآلة ٢٠٠٠٠٠ ريال عند بداية عقد الإيجار في أول رجب ١٤١٧هـ، وقدر عمرها الإنتاجي بـ ١٣ سنة، وتبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار ١٢٠٠٠٠ ريال ونفقات تنفيذ العقد ٢٠٠٠ ريال. وقد التزمت شركة الإيمان بإعادة الآلة إلى شركة الانتصار بعد انقضاء مدة العقد. ما قيمة الأصل والالتزام المعادل له عند بداية هذا العقد؟

- أ - صفر.
ب - ١٢٠٠٠٠ ريال.
ج - ١٣٠٠٠ ريال.
د - ٢٠٠٠٠٠ ريال.

(٦) أجرت شركة الإيمان جزءاً من مخازنها لمدة خمس سنوات تبدأ في أول جمادى الأولى ١٤١٧هـ مقابل إيجار سنوي قيمته ١٨٠٠٠ ريال يدفع في بداية كل سنة. ويتم إثبات الإيجار المقدم في الجانب الدائن من حساب إيرادات الإيجار غير المكتسب. فما هو قيد التسوية اللازم في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

	مدین	دائن
أ -	—	لا يوجد قيد
ب -	٦٠٠٠	ح/ إيرادات الإيجار غير المكتسب
ج -	٦٠٠٠	ح/ إيرادات الإيجار
د -	١٢٠٠٠	ح/ إيرادات الإيجار غير المكتسب
		ح/ إيرادات الإيجار

(٧) قامت شركة مكة بتأجير آلة إلى شركة طيبة في غرة محرم ١٤١٦هـ لمدة ثماني سنوات تنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٣هـ مقابل دفعة إيجار سنوية متساوية قدرها ٦٠٠٠٠٠ ريال. وقامت شركة طيبة بدفع أول دفعة في غرة محرم ١٤١٦هـ، وكانت شركة مكة قد اشترت هذه الآلة في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٥هـ بمبلغ ٣٢٠٠٠٠٠ ريال. وتتم المحاسبة عن هذه العملية في دفاتر شركة مكة على أساس طريقة الإيجار البيعي. بافتراض أن القيمة الحالية لجميع دفعات الإيجار في غرة محرم ١٤١٦هـ (مخصومة بمعدل فائدة قدره ١٠%) تبلغ ٣٥٢٠٠٠٠ ريال، فما قيمة إيرادات الفوائد التي حققتها شركة مكة في سنة ١٤١٧هـ؟

- أ - ٢٦١٢٠٠ ريال.
ب - ٢٩٢٠٠٠ ريال.
ج - ٣٢٠٠٠٠ ريال.
د - ٣٢٧٢٠٠ ريال.

(٨) اشترت شركة المنفلوطي آلة في غرة محرم ١٤١٧هـ بمبلغ ١٤٤٠٠٠٠ ريال بفرض تأجيرها. ومن المتوقع أن يكون العمر الإنتاجي للآلة ٨ سنوات من تاريخ الشراء بدون قيمة تخريدية، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت. وفي غرة صفر ١٤١٧هـ قامت الشركة بتأجير هذه الآلة إلى شركة الرافعي لمدة ثلاث سنوات تنتهي في ٣٠ من محرم سنة ١٤٢٠هـ مقابل دفعة إيجارية شهرية ٣٠٠٠٠ ريال. وإضافة إلى ذلك قامت شركة الرافعي بدفع ٧٢٠٠٠ ريال إلى شركة المنفلوطي في غرة صفر ١٤١٧هـ كأيجار إضافي. ما قيمة الإيراد الناتج عن الأصل المؤجر عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ الذي سيظهر في التقارير المالية لشركة المنفلوطي؟

أ - ١٧٢٠٠٠ ريال.

ب - ١٨٧٠٠٠ ريال.

ج - ٢٢٢٠٠٠ ريال.

د - ٢٣٧٠٠٠ ريال.

(٩) يحتوي عقد تأجير الساكنة (س) على حق شرائها بعد انقضاء فترة العقد التي تساوي ٧٥% من العمر الاقتصادي المقدر لها. ويحتوي عقد تأجير الآلة (ص) على حق شرائها بعد انقضاء مدة العقد التي تقل عن ٧٥% من العمر الاقتصادي المقدر لها. كيف يتم تصنيف إيجار هذين العقدين؟

إيجار الآلة (ص)

إيجار الآلة (س)

إيجار تشغيلي

إيجار تشغيلي

إيجار رأسمالي

إيجار تشغيلي

إيجار رأسمالي

إيجار رأسمالي

إيجار تشغيلي

إيجار رأسمالي

يعتمد كل من السؤال العاشر والسؤال الحادي عشر على المعلومات التالية:

قامت شركة طه بتأجير آلة إلى شركة حسين في غرة رجب ١٤١٧هـ. وتم المحاسبة عن هذا العقد باعتباره عقد إيجار بيعي بالنسبة للمؤجر وعقد شراء بالتقسيم بالنسبة للمستأجر. ويمتد أجل العقد لفترة عشر سنوات (العمر الإنتاجي للأصل) تنتهي في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧هـ حيث تبلغ قيمة الإيجار السنوي ٥٠٠,٠٠٠ ريال تدفع في أول كل سنة. وقد تم دفع أول دفعة في غرة رجب ١٤١٧هـ. وقد اشترت شركة طه هذه الآلة بمبلغ ٢٦٧٥٠٠٠ ريال في أول محرم ١٤١٧هـ وتقوم ببيعها نقداً بمبلغ ٣٣٧٥٠٠٠ ريال. وبلغت القيمة الحالية لدفعات الإيجار السنوية في أول رجب ١٤١٧هـ (مخصومة بمعدل فائدة ١٢%) ٣١٦٥٠٠٠ ريال.

(١٠) ما قيمة الربح الناتج عن هذه العملية (بافتراض أنه عقد إيجار بيعي) وما قيمة إيراد الفوائد اللذين يجب أن يسجلا في دفاتر شركة طه في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

أ - صفر

و

ب - ٤٩٠٠٠٠ ريال

و

ج - ٤٩٠٠٠٠ ريال

و

د - ٧٠٠٠٠٠ ريال

و

(١١) بافتراض أن شركة حسين تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. ما قيمة كل من مصروف الاستهلاك ومصروف الفوائد عن السنة المنتهية في ٢٠ من الحجة ١٤١٧ هـ للذين يجب إثباتهما في دفاتر الشركة؟

- أ - ١٥٨٢٥٠ ريال و ١٥٩٩٠٠ ريال.
 ب - ١٥٨٢٥٠ ريال و ١٨٩٩٠٠ ريال.
 ج - ١٦٨٧٥٠ ريال و ١٥٩٩٠٠ ريال.
 د - ١٦٨٧٥٠ ريال و ١٨٩٩٠٠ ريال.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

قامت شركة المحمود باستئجار سيارة قيمتها السوقية العادلة ٦٤٢٠ ريال من شركة الفايد بالشروط التالية:

١. تبلغ فترة الإيجار ٥٠ شهراً غير قابلة للإلغاء.
٢. يبلغ الإيجار الشهري ١٥٠ ريال تدفع في نهاية كل شهر (تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار بمعدل ١% في الشهر ولمدة ٥٠ شهراً ٥٨٧٧ ريال).
٣. تضمن شركة المحمود القيمة المتبقية للسيارة التي تبلغ ٩١٠ ريال بعد نهاية العقد. (تبلغ قيمتها الحالية ٥٥٣ ريال على أساس معدل فائدة قدره ١% شهرياً).
٤. قدر العمر الاقتصادي للسيارة ٦٠ شهراً.
٥. يبلغ معدل الاقتراض الإضافي بالنسبة لشركة المحمود ١٢% في السنة (١% في الشهر)، وغير معلوم معدل العائد الضمني لعقد الإيجار الذي تحققه شركة الفايد.

المطلوب:

- أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة لشركة المحمود؟
- ب - ما القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار؟
- ج - إثبات عقد الإيجار في دفاتر شركة المحمود في تاريخ بداية العقد.
- د - إثبات استهلاك السيارة عن الشهر الأول في دفاتر شركة المحمود (بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت).
- هـ - إثبات مبداء دفعة الشهر الأول.

التمرين الثاني:

قامت شركة المصطفى في ٢٠ من صفر ١٤١٧ هـ بشراء آلة بسعر ١٢٠٠٠٠٠ ريال بغرض تأجيرها. ويقدر العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت. وقد تم تأجيرها إلى شركة الأحمد في غرة ربيع الأول ١٤١٧ هـ لمدة أربع سنوات مقابل إيجار شهري قدره ١٨٠٠٠ ريال، ولا يوجد هناك شرط يعطي المستأجر حق إعادة

تجديد عقد الإيجار أو شراء الآلة في نهاية فترة الإيجار، وقد دفعت شركة المصطفى عمولات ترتبط بالتفاوض على عقد الإيجار في شهر صفر قدرها ٦٠٠٠٠ ريال؟

المطلوب:

- أ - ما قيمة المصروف الذي ستقوم شركة الأحمد بإثباته في دفاترها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟
- ب - ما قيمة الدخل (أو الخسارة) الذي ستقوم بإثباته شركة للمصطفى، في دفاترها عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟ (يتم استنفاد العمولات على فترة تساوي فترة الإيجار).

التحريث الثالث:

وافقت شركة هشام على تأجير آلة إلى شركة حاتم التي ترغب في زيادة طاقتها الإنتاجية لمقابلة الزيادة في الطلب على منتجاتها لمدة خمس سنوات مقابل دفعات إيجار سنوية متساوية قيمة كل منها ٢٠٠٠٠٠ ريال تدفع في نهاية كل سنة. وقد قام المستأجر بإثبات الأصول المستأجرة والتزامات الإيجار المرتبطة بها في تاريخ بداية عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار الخمس. مخصومة بمعدل قدره ١٥% التي بلغت ٦٧٠٤٢٢ ريال. ويستخدم المستأجر طريقة معدل الفائدة الفعلي في استنفاد التزامات الإيجار. ويقدر العمر الإنتاج لهذه الآلة بخمس سنوات بدون قيمة تخريدية وتستخدم شركة حاتم طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام في حساب الاستهلاك لمثل هذه الآلات المملوكة لها.

المطلوب:

- أ - تحديد المبلغ الإجمالي الذي يخفض به رصيد حساب التزامات الإيجار في دفاتر المستأجر خلال السنة الأولى والسنة الثانية.
- ب - إعداد قيود اليومية في تاريخ بداية عقد الإيجار في دفاتر شركة حاتم.
- ج - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات دفع الإيجار ومصروف الفوائد عن السنة الأولى وعن السنة الثانية.
- د - إعداد قيد اليومية اللازم في نهاية العام الأول لإثبات مصروفات الاستهلاك عن الآلة المستأجرة.

التحريث الرابع:

تعاقدت كل من شركة إسراء وشركة إسلام على أن تقوم شركة إسلام ببناء ثلاثة آلات لشركة إسراء التي ستقوم باستئجارها لمدة ١٢ سنة بمقتضى عقد غير قابل للإلغاء يبدأ في غرة محرم ١٤١٧هـ في مقابل إيجار سنوي قدره ٢٨٠٠٠٠٠ ريال يدفع في أول محرم من كل سنة. ويبلغ معدل فائدة الاقتراض الإضافي ١٣% ومعدل العائد الضمني الذي يحققه المؤجر ويعلم به المستأجر ١٢%. وقد بلغ الإجمالي تكاليف بناء الآلات الثلاث ١٥٥٠٠٠٠٠ ريال كما قدر العمر الاقتصادي لها بإثنتي عشر سنة بدون قيمة تخريدية. وتقوم شركة إسراء باستهلاك مثل هذا النوع من الآلات طبقاً لطريقة القسط الثابت. وقد اتفق المتعاقدان على نقل ملكية الآلات إلى المستأجر بعد انتهاء العقد. كما أن المؤجر على ثقة من مقدرة المستأجر على الوفاء بالتزاماته نحو العقد وأنه لا توجد أي التزامات أخرى من جانب المؤجر.

المطلوب:

- أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة لكل من المؤجر والمستأجر .
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٧هـ في دفتر شركة إسراء .
- ج - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٧هـ في دفتر شركة إسلام .
- د - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات أول دفعة إيجار في أول محرم ١٤١٧هـ في دفتر كل من المؤجر والمستأجر .
- هـ - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات مصروف (أو إيراد) الإيجار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ في دفتر كل من الممتأجر والمؤجر (يجب إعداد جدول استنفاد الإيجار عن السنتين الأولى والثانية).
- و - ما هي طريقة الإفصاح عن هذا العقد في قائمة المركز المالي (وليس الملاحظات) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لكل من المؤجر والمستأجر؟.

التبرين الخاص:

قامت شركة البسيوني باستئجار آلة من شركة الديب طبقاً للشروط التالية:

- (١) تبلغ فترة عقد الإيجار خمس سنوات غير قابلة للإلغاء، وقيمة دفعة الإيجار السنوية المتساوية ٤٦٥٠٠ ريال مستحق في بداية كل سنة بدءاً من غرة محرم ١٤١٦هـ .
- (٢) بلغت القيمة السوقية لهذه الآلة وكذلك تكلفتها في بداية عقد الإيجار (غرة محرم ١٤١٦هـ) ٢٠٠١٠٠ ريال، كما قدر العمر الاقتصادي لها بخمس سنوات والقيمة المتبقية (المضمونة من شركة البسيوني) بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال .
- (٣) لا يتضمن عقد الإيجار على حق إعادة تجديده للمستأجر، وسيتم إعادة الآلة إلى شركة الديب في نهاية فترة العقد .
- (٤) يبلغ معدل الافتراض الإضافي ١٠% في السنة كما يبلغ معدل العائد الضمني ١٠% أيضاً .
- (٥) تستخدم شركة البسيوني طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك لمثل هذا النوع من الآلات التي تمتلكها .
- (٦) يمكن التنبؤ بالقدرة على تحصيل دفعات الإيجار بدرجة معقولة كما لا توجد أي التزامات إضافية على عاتق المؤجر .

المطلوب:

- أ. توضيح نوع عقد الإيجار ومناقشة كيف يقوم كل من المؤجر والمستأجر بالمحاسبة عنه .
- ب. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العملية في أول محرم ١٤١٦هـ في دفتر كل من المؤجر والمستأجر؟.

- ج. إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة (تاريخ نهاية السنة المالية لكل من المؤجر والمستأجر) في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر.
- د. إعداد قيود اليومية اللازمة في أول محرم ١٤١٧هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر (بافتراض عدم إجراء القيود العكسية).
- هـ. تحديد قيمة العقد التي يجب أن تسجل في دفاتر المستأجر في بداية عقد الإيجار بافتراض أن:
- ١- القيمة المتبقية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال مضمونة من الطرف الثالث لا المستأجر.
 - ٢- القيمة المتبقية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال غير مضمونة من الجميع.
- و. تحديد المبلغ الذي يجب أن يسجل في دفاتر المؤجر كصافي استثمار في بداية عقد الإيجار بافتراض أن:
- ١- القيمة المتبقية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال مضمونة من الطرف الثالث.
 - ٢- القيمة المتبقية وقدرها ١٠٠٠٠ ريال غير مضمونة من الجميع.
- ز. يفرض أن العمر الإنتاجي لثلاثة ٩ سنوات، ما هي القيمة المتبقية التي تجعل المستأجر يعالج العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي؟ (بافتراض أن القيمة المتبقية مضمونة من الطرف الثالث).

التحريين السادس:

قامت شركة الأمين بصناعة آلة وتاجيرها إلى شركة المأمون لمدة ١٠ سنوات (يبلغ عمرها الإنتاجي ١٢ سنة) ويبلغ سعر البيع العادي لهذه الآلة ٢٥٩٥٦٩ ريال، كما تبلغ القيمة المتبقية غير المضمونة في نهاية فترة الإيجار ٢٠٠٠٠ ريال، وستقوم شركة المأمون بدفع إيجار سنوي قدره ٤١٠٠٠ ريال في بداية كل سنة وكذلك ستتحمل تكاليف الصيانة والتأمين والضرائب. ويبلغت تكاليف إنتاج هذه الآلة ٢٠٠٠٠٠ ريال وتكاليف إتمام عقد الإيجار ٧٠٠٠٠ ريال. ويبلغ معدل العائد الضمني للمؤجر ١٢%، ولا يوجد أي شك في مقدرة المستأجر على الوفاء بالتزاماته نحو العقد كما أنه لا يتوقع أن يتحمل المؤجر أي أعباء مستقبلية.

المطلوب:

- أ - ما نوع هذا العقد بالنسبة للمؤجر. وما قيمة كل بند من البنود التالية؟
- ١- إجمالي الاستثمار.
 - ٢- الإيراد غير المحقق.
 - ٣- سعر البيع.
 - ٤- تكلفة المبيعات.
- ب - إعداد جدول استنفاد الإيجار لفترة عشر سنوات.
- ج - إعداد كل قيود اليومية اللازمة خلال السنة الأولى في دفاتر المؤجر.

التعريف السابع:

بافتراض نفس البيانات السابقة في التعريفين السادس (السابق) ولن معدل الافتراض الإضافي ١٢%:

المطلوب:

- أ - ما نوع عقد الإيجار بالنسبة للمستأجر وما قيمة الالتزامات طويلة الأجل بافتراض أن هذا العقد عقداً رأسمالياً؟
- ب - إعداد جدول استفاد الإيجار لفترة عشر سنوات.
- ج - إعداد كل قيود اليومية اللازمة خلال السنة الأولى في دفاتر المستأجر.

التعريف الثامن:

قامت شركة أبو أحمد باستئجار مستودعات في غرة المحرم ١٤١٥هـ، ودفعت نقداً في كل من غرة محرم ١٤١٥هـ وغرة محرم ١٤١٦هـ مبلغاً قدره ١٤٤٠٠٠٠٠ ريال تم بثباتها كمصروف إيجار. وعلى الرغم من أن العمر الإنتاجي لهذه الإنشاءات يقدر بأربعين سنة إلا أن عقد الإيجار غير قابل للإلغاء لمدة عشرون عاماً تبدأ من غرة المحرم ١٤١٥هـ وتنتهي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٣٤هـ. ويقوم المستأجر بدفع إيجار سنوي قدره ١٢٠٠٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم من كل سنة عن فترة السنوات العشر الأولى من العقد، ثم يخفض إلى ٣٦٠٠٠٠٠ ريال تدفع في غرة المحرم من كل سنة عن السنوات العشر الأخيرة من العقد. كما أن لشركة أبو أحمد الحق في شراء كل هذه الممتلكات المستأجرة في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤٣٤هـ بمبلغ ريال واحد. والتزمت الشركة كذلك بدفع مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠ ريال ضريبة الممتلكات إلى المجرر سنوياً. كما أن عقد الإيجار يضمن للمؤجر معدل علاء سنوي قدره ٦%.

المطلوب:

- أ - إعداد جدول حساب القيمة الحالية لعقد الإيجار في غرة المحرم ١٤١٥هـ.
 - ب - بافتراض أن القيمة الحالية للمستودعات وكذلك الالتزامات طويلة الأجل لعقد الإيجار في أول المحرم ١٤١٥هـ كانت ١٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال، ما قيود اليومية اللازمة لإثبات الأتي في دفاتر شركة أبو أحمد؟
 - ١ - الدفعة النقدية المدفوعة للمؤجر في أول محرم ١٤١٧هـ.
 - ٢ - استهلاك الممتلكات المستأجرة عن السنة ١٤١٧هـ باستخدام طريقة القسط الثابت وبافتراض أن القيمة التخريدية صفر.
 - ٣ - مصروف الفوائد المستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- فيما يلي عناصر القيمة الحالية التي سوف تحتاج إليها في إجابتك:

الفترة	معدل دوري عادي قدره ريال واحد بمعدل ٦%	القيمة الحالية لريال واحد بمعدل ٦%
١	٠,٩٤٣٣٩٦	٠,٩٤٣٣٩٦
٢	١,٨٣٣٣٩٣	٠,٨٨٩٩٩٦
٨	٦,٢٠٩٧٩٤	٠,٦٢٧٤١٢
٩	٦,٨٠١٦٩٢	٠,٥٩١٨٩٨
١٠	٧,٣٦٠٠٨٧	٠,٥٥٨٢٩٥
١٩	١١,١٥٨١١٧	٠,٣٣٠٥١٣
٢٠	١١,٤٦٩٩٢١	٠,٣١١٨٠٥

التعريف التاسع:

تقوم شركة المنصورة الصناعية بتأجير الآلات التي تقوم بإنتاجها إلى المصانع الصغيرة وفيما يلي المعلومات الخاصة بعلمية التأجير:

(١) تقوم شركة المنصورة بتأجير الآلة لفترة تتراوح بين ٣ إلى ٥ سنوات معتمدة في ذلك على العمر الإنتاجي لكل آلة. وفي نهاية فترة الإيجار تقوم ببيع الآلة إلى المستاجر بما يعادل ١٠% من تكلفة إنتاجها والتي تقرب من قيمتها التخريدية.

(٢) يتم حساب قيمة الإيجار الشهري بضرب تكلفة الآلة في معدل الإيجار التالي:

مدة الإيجار	معدل الإيجار
٣ سنوات	٣,٣٢%
٤ سنوات	٣,٦٢%
٥ سنوات	٣,٢٢%

(٣) تعتبر الزيادة في قيمة إجمالي مدني عقود الإيجار طويلة الأجل عن تكلفة الآلات المؤجرة (الصافية بعد تخفيضها بالقيمة التخريدية المقدرة لها) إيرادا يتم الاعتراف به في الدفاتر خلال فترات عقود الإيجار، ويحدد مقداره الشهري طبقا لطريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

(٤) فيما يلي عقود الإيجار التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ:

إلى	من	عدد السنوات	تكلفة الآلة
١٤١٧/٧/١	١٤٢١/٦/٣٠هـ	٤ سنوات	٩٠٠٠٠ ريال
١٤١٧/٩/١	١٤٢٠/٨/٣٠هـ	٣ سنوات	٦٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

أ - إعداد جدول إجمالي المتحصلات عن عقود الإيجار طويلة الأجل في تاريخ تأجير كل من الآلة س والآلة ص.

ب - إعداد جدول إيراد الإيجار غير المكتسب في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لكل آلة على حدة.

ج - إعداد جدول حساب القيمة الحالية لمتحصلات عقود الإيجار طويلة الأجل (إجمالي الاستثمارات) في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ عن الآلات المؤجرة (افتراض - بصرف النظر عن إجابته في (ب) السابق - أن إيراد الإيجار غير المحقق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ كان ٢٩٠٠٠ ريال).

حلول أسئلة وتمارين الفصل التاسع

أولاً: حلول الأسئلة:

(١) نوع العقد عقد بيومي

صافي الاستثمار في نهاية السنة الأولى = ٤٦٩٥٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ - ٣٨٩٥٠٠٠ ريال

إيراد الفوائد = ١٠% من رصيد الاستثمار = ٣٨٩٥٠٠ ريال

فقرة (أ)

(٢) م. الفوائد = صافي الالتزام في نهاية السنة الأولى × سعر الفائدة

$$- ٩٢١٧٠ = ١٠\% \times ٩٢١٧ \text{ ريال}$$

مصاريف الاستهلاك = القيمة الحالية ÷ عدد سنوات العقد

$$= ٩١٢٧٠ \div ١٠ = ٩١٢٧ \text{ ريال}$$

فقرة (د)

(٣) قيمة الأرباح التي تحققت من بيع الآلة = صفر في ١/١/١٤١٧هـ حيث أن المكاسب الناتجة

فقرة (أ)

يجب رسملتها وتمتلك على مدة العقد

فقرة (د)

(٤) مصروف الإيجار فقط

فقرة (ب)

(٥) القيمة السوقية أو القيمة الحالية أيهما أقل ١٢٠٠٠٠ ريال

(٦) ١٨٠٠٠ إيراد قد تحقق في نهاية عام ١٤١٧هـ = $\frac{A}{12} \times 120000 = 120000$ ريال

١٢٠٠٠ هـ/ إيراد الإيجار غير المكتسب

١٢٠٠٠ هـ/ إيراد الإيجار

(٧) فائدة الاستثمار عام ١٤١٦هـ = (٦٠٠٠٠٠ - ٣٥٢٠٠٠٠) × ١٠% = ٢٩٢٠٠٠٠

التخفيض في الاستثمار = ٦٠٠٠٠٠ - ٢٩٢٠٠٠٠ - ٣٠٨٠٠٠٠ ريال

صافي الاستثمار في نهاية عام ١٤١٦هـ = ٣٥٢٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠٠ - ٣٠٨٠٠٠٠

$$= ٢٦١٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

(٨) إيراد الاستثمار في عام ١٤١٧هـ = ٢٦١٢٠٠٠ × ١٠% = ٢٦١٢٠٠ ريال

(٩) م. الأصل في نهاية السنة = ١٤٤٠٠٠٠ ÷ ٨ = ١٨٠٠٠٠٠ ريال

إيرادات الأصل في نهاية العام = ٧٢٠٠٠ + ١١ × ٣٠٠٠٠ - ٤٠٢٠٠٠ ريال

فقرة (ج)

صافي العائد = ٤٠٢٠٠٠ - ١٨٠٠٠٠ = ٢٢٢٠٠٠ ريال

(٩) إيجار رأسمالي لكليهما راجع الشروط (ج)

(١٠) الربح الناتج عن هذه العملية = القيمة الحالية - التكلفة

$$= ٣١٦٥٠٠٠ - ٢٦٧٥٠٠٠ = ٤٩٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

إيراد الفوائد الواجب التسجيل

فقرة (ب) $109900 = \frac{7}{12} \times 12\% \times (500000 - 3165000)$ ريال

(١١) قسط الاستهلاك = $0,5 \times (10 \div 3165000)$ - ١٥٨٢٥٠ ريال

فقرة (أ)

$$= ١٥٩٩٠٠ \text{ ريال}$$

الفائدة

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أ- نوع عقد الإيجار بالنسبة لشركة المحمود (المستأجر) هو عقد إيجار رأسمالي لتتحقق الشروط التالية:-

$$١. \text{نسبة مدة عقد الإيجار لعمر الأصل الإنتاجي} = \frac{٥٠}{٦٠} = ٨٣,٣٣ < ٧٥\%$$

٢. القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد التي يلتزم بدفعها المستأجر

القيمة الحالية للدفعات الشهرية ١٥٠ ريال لمدة ٥٠ شهر	٥٨٧٧ ريال
القيمة الحالية للقيمة المتبقاة المضمونة (٩١٠)	٥٥٣ ريال
الحد الأدنى للدفعات الإيجار	<u>٦٤٣٠ ريال</u>

وتعادل ١٠٠% من القيمة السوقية < ٩٠%

ب- القيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات الإيجار في حالة أن شركة المحمود تضمن القيمة المتبقاة بعد نهاية فترة العقد (الإجابة متضمنة في فقرة (أ))

ج- إثبات عقد الإيجار في دفاتر شركة المحمود: قيد اليومية:

٦٤٣٠ ح/ السيارات المستأجرة - تأجير رأسمالي

٦٤٣٠ ح/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

د- إثبات استهلاك السيارة عن الشهر الأول في دفاتر شركة المحمود بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت:

١١٠,٤٠ ح/ م. الاستهلاك للأصول المستأجرة

١١٠,٤٠ ح/ مجمع استهلاك - السيارات المستأجرة

(٩١٠ - ٦٤٣٠) ÷ ٥٠ = ١١٠,٤٠ ريال

هـ- إثبات سداد دفعة إيجار الشهر الأول

٨٥,٧٠ ح/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

٦٤,٣٠ ح/ مصاريف الفوائد

١٥٠ ح/ النقدية

التمرين الثاني:

أ) ستقوم شركة الأحمد بإثبات م. إيجار عن فترة عشرة شهور تبدأ من أول ربيع الثاني وتنتهي في

٣٠ من ذي الحجة (المستأجر) - ١٨٠٠٠٠ × ١٠ = ١٨٠٠٠٠٠ ريال

ب) قيمة الدخل الذي ستقوم بإثباته شركة المصطفى في دفاترها عن السنة المنتهية

إيراد تأجير = ١٨٠٠٠٠ × ١٠ = ١٨٠٠٠٠٠ ريال

يخصم مصاريف الاستهلاك ١٢٠٠٠٠٠ ÷ ١٠ سنوات

١٠٠٠٠٠ = ١٢ ÷ ١٠ × ١٢٠٠٠٠ =

(-) عمولات التفاوض = ٦٠٠٠٠ ÷ ٤ = ١٥٠٠٠

١٢٥٠٠ = ١٢ ÷ ١٠ × ١٥٠٠٠ =

١١٢٥٠٠ ريال

٦٧٥٠٠ ريال

صافي الدخل

التصريح الثالث :

تحديد المبلغ الإجمالي الذي يخفض به رصيد حساب التزامات الإيجار في دفاتر المستأجر خلال السنة الأولى والسنة الثانية
 - فإن الدفعات تدفع في نهاية كل سنة
 وحيث أن مبلغ الدفعة =

$$\begin{aligned} & 2,000,000 \text{ ريال} \\ & \text{فإن معدل الفائدة على مبلغ } 670,432 \times 10\% - \text{ (ريال } 66,043.2) \\ & \text{فإن المبلغ المخفض من الالتزام} \quad - \quad \underline{99,435.20} \text{ ريال} \end{aligned}$$

أما السنة الثانية فيكون رصيد الالتزام = $670,432 - 99,435.20 = 570,996.80$ ريال
 ومعدل الفائدة عليه = $570,996.80 \times 10\% = 57,099.68$ ريال
 والمبلغ المخفض من الالتزام = $2,000,000 - 57,099.68 = 1,942,900.32$ ريال

ب- قيد اليومية في بداية العقد في دفاتر شركة حاتم
 أولاً:-

يعتبر العقد رأسماليا للأسباب التالية - فترة العقد تعادل 10% من العمر الإنتاجي $< 90\%$
 $670,432$ من حـ/ المعدات المستأجرة - تأجير رأسمالي

$670,432$ إلى حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

ج- قيد اليومية لإثبات دفع الإيجار ومصرف الفوائد عن السنة الأولى والسنة الثانية

في السنة الثانية

في السنة الأولى

من مذكورين

من مذكورين

$856,490.52$ حـ/ م. لفوائد

$1,005,648.00$ حـ/ م. لفوائد

$1,143,500.48$ حـ/ التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

$2,000,000$ إلى حـ/ النقدي

$2,000,000$ إلى حـ/ النقدي

د- إعداد قيد اليومية اللازم في نهاية العام الأول لإثبات م. استهلاك الأصول المستأجرة

$223,477.33$ حـ/ م. استهلاك الأصول المستأجرة

$223,477.33$ حـ/ مخصص استهلاك الأصول المستأجرة $[670,432 \times (10 \div 5)]$

التصريح الرابع :

أ) ١- بالنسبة للمستأجر (شركة إسراء) يجب معالجة العقد كمقد رأسمالي للأسباب التالية

- انتقال المنافع والمخاطر للمستأجر (الملكية)

- مدة عقد الإيجار تعادل العمر الإنتاجي للأصل المستأجر

- القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد (معدل العائد الضمني) أدنى من الفعلي

$= 280,000 \times \text{القيمة الحالية لدفعة تستلم بمعدل } 12\% \text{ فترة } 12 \text{ سنة}$

$= 6,9377 \times 280,000 = 1,942,556$ ريال يجب مقارنتها بالسعر السوقي للعلل لو وجد

وبصفة عامة فهو عقد رأسمالي ويمكن تمثيله بعملية شراء أصل ممول بدفعات على 12 سنة

٢- بالنسبة للمؤجر شركة إسلام

مجموع الدفعات الإيجارية (٢٨٠٠٠٠) × ١٢ = ٣٣٦٠٠٠٠ ريال

أما القيمة الحالية حسب معدل فائدة المؤجر

إيراد فوائد غير محققة ١٤١٧٤٤٤ ريال

القيمة الحالية حسب معدل فائدة المؤجر ١٢% ١٩٤٢٥٥٦ ريال

ت. بناء المعدات

ربح الموزع

١٩٤٢٥٥٦ ريال

١٥٥٠٠٠٠

٣٩٢٥٥٦

بأن نستطيع اعتباره عقد تأجير بيعي ويظهر أن إسلام يحقق لرباح بالإضافة إلى تمويل العملية

ب- قيود اليومية

في دفاتر المؤجر شركة إسلام

٣٣٦٠٠٠٠ حـ / مديني عقود الإيجار

١٥٥٠٠٠٠ حـ / تكلفة طباعة المبيعات

١٩٤٢٥٥٦ حـ / المبيعات

١٥٥٠٠٠٠ حـ / المخزون

١٤١٧٤٤٤ حـ / إيرادات فوائد غير محققة عقود إيجار

في دفاتر المستأجر شركة إسلام

١٩٤٢٥٥٦ حـ / الأصول المستأجرة - معدات

١٩٤٢٥٥٦ حـ / الالتزامات عقود الإيجار للرأسمالية

د- قيد اليومية اللازم لإثبات أول دفعة إيجار في أول محرم في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر

بما أن الإيجار يدفع في أول السنة تمثل الدفعة الأولى

تخفيض في الالتزام

٢٨٠٠٠٠ حـ / النقدية

٢٨٠٠٠ حـ / التزامات عقود الإيجار للرأسمالية

٢٨٠٠٠٠ حـ / مديني عقود الإيجار

٢٨٠٠٠٠ حـ / النقدية

هـ- جدول استيفاء الإيجار

التاريخ	الدفعة السنوية	مصاريف/إيرادات الفوائد ١٢%	التغير في القيمة الحالية للعقد	القيمة الحالية للعقد
١٤١٥/١/١				١٩٤٢٥٥٦
١٤١٥/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٦٦٢٥٥٦
١٤١٥/١٢/٣١		١٩٩٥٠٧	١٩٩٥٠٧	١٨٦٥٠٦٣
١٤١٦/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٥٨٢٠٦٣
١٤١٦/١٢/٣١		١٨٩٨٤٨	١٨٩٨٤٨	١٧٧١٩١١
١٤١٧/١/١	٢٨٠٠٠٠		(٢٨٠٠٠٠)	١٤٩١٩١١

ثانياً: قيود اليومية

لدى المؤجر

لدى المستأجر

١٩٩٥٠٧ حـ / إيرادات فوائد غير محققة - تأجير

١٩٩٥٠٧ من حـ / م للفوائد

١٩٩٥٠٧ حـ / إيرادات فوائد - تأجير

١٩٩٥٠٧ حـ / التزامات عقود الإيجار للرأسمالية

و- طريقة الإنصاح في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ -

في دفاتر المستأجر	في دفاتر المؤجر
جانب الأصول	جانب الأصول
الأصول الثابتة	أصول متداولة
١٩٤٢٥٥٦ معدات مستأجرة	٩٠١٥٢ صافي الاستثمار في عقد تأجير بيومي
١٦١٨٨٠ (-) مخصص الاستهلاك	أصول ثابتة
١٧٨٠٦٧٦ صافي المعدات للمستأجرة	١٧٧١٩١١ صافي الاستثمار في عقد تأجير بيومي
جانب الالتزامات	
الالتزامات المتداولة	
٩٠١٥٢ التزامات عقد إيجار رأسمالي	
مقابل معدات مستأجرة	
الالتزامات طويلة الأجل	
١٧٧١٩١١ التزامات عقد إيجار رأسمالي	
مقابل معدات مستأجرة	
مجموع الاستهلاك - ١٩٤٢٥٥٦ ÷ ١٢ = ١٦١٨٨٠ ريال	
التزامات متداولة - (١٨٦٢٠٦٣ - ١٧٧١٩١١) - ٩٠١٥٢ ريال	

التعريف الخاص:

(أ) أولاً: العمر الاقتصادي للأصل خمس سنوات وفترة العقد خمس سنوات
ثانياً: تحسب القيمة الحالية للحد الأدنى للعقد مع القيمة المتبقية المضمونة

$$\begin{aligned} & \text{القيمة الحالية لدفعات الإيجار } ٤٦٥٠٠ \text{ ريال لمدة خمس} \\ & \text{سنوات بمعدل } ١٠\% = ٤,١٦٩٨٦ \times ٤٦٥٠٠ = \\ & \text{القيمة الحالية للقيمة المتبقية المضمونة} = ١,٦٢٠٩٢ \times ١٠,٠٠٠ = \\ & \underline{١٩٣,٨٩٨,٤٩} \\ & \underline{٦,٢٠٩,٢٠} \\ & \underline{٢٠٠,١٠٧,٦٩} \end{aligned}$$

نجد أن القيمة الحالية تعادل ١٠٠% تقريباً < ٩٠%

ثالثاً: لا يوجد أي مشاكل في تحصيل الدفعات مستقبلاً فمن الممكن التنبؤ بمقدرة المستأجر على دفع الالتزامات بدرجة معقولة من الصحة ولا يوجد ارتباك في احتمال حدوث أي مصروفات مستقبلية يتحمل عنها المستأجر.

بالنسبة للمستأجر يمثل عقد رأسمالي

بالنسبة للمؤجر يمثل عقد تمويلي حيث أن للتكلفة تعادل تقريباً للقيمة الحالية حيث لا يوجد ربح للمؤجر

(ب) يتم التسجيل في دفاتر المستأجر حيث أن القيمة الحالية أعلى من القيمة السوقية العادلة. - فيسجل بالقيمة السوقية

٢٠٠١٠٠ حـ / آلات مستأجرة - تأجير رأسمالي

٢٠٠١٠٠ حـ / التزامات عقود الإيجار الرأسمالية

- ٤٦٥٠٠ حـ / التزامات عقود الإيجار الرأسمالية
 ٤٦٥٠٠ حـ / النقدية
 - يتم التسجيل في دفاتر المؤجر
 ٢٤٢٥٠٠ حـ / مديني عقود إيجار (٥ × ٤٦٥٠٠) + ١٠٠٠٠٠
 ٢٠٠١٠٠ حـ / المعدات
 ٤٢٤١٠ حـ / إيرادات فوائد غير محققة - عقود إيجار
 ٤٦٥٠٠ حـ / النقدية
 ٤٦٥٠٠ حـ / مديني عقود الإيجار
- (ج) إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ (تاريخ نهاية السنة المالية لكل من المؤجر والمستأجر)
 - دفاتر المستأجر
 ١٥٢٦٠ حـ / م. الفوائد - تأجير رأسمالي
 ١٥٢٦٠ حـ / م. فوائد مستحقة - تأجير رأسمالي (٤٦٥٠٠ - ٢٠٠١٠٠) × ١٠%
 ٣٨٠٢٠ حـ / م. الاستهلاك - أصول مستأجرة
 ٢٨٠٢٠ حـ / مخصص الاستهلاك - أصول مستأجرة (١٠٠٠٠٠ - ٢٠٠١٠٠) ÷ ٥
 - في دفاتر المؤجر
 ١٥٢٦٠ حـ / فوائد غير محققة - عقود إيجار
 ١٥٢٦٠ حـ / إيرادات الفوائد
- (د) قيود اليومية في أول محرم ١٤١٨ هـ في دفاتر كل من المؤجر والمستأجر
 في دفاتر المستأجر في دفاتر المؤجر
 ١٥٢٦٠ حـ / م. الفوائد ٤٦٥٠٠ حـ / النقدية
 ٢١١٤٠ حـ / التزامات عقود الإيجار الرأسمالية ٤٦٥٠٠ حـ / مديني عقود الإيجار
 ٤٦٥٠٠ حـ / النقدية
- (هـ) ١- لو أن القيمة مضمونة (المتبقاة) من طرف ثالث لا المستأجر - ١٩٣٨٩٨,٤٩ ريال
 ٢- لو أن القيمة المتبقاة (غير مضمونة) من الجميع حيث أن المستأجر ليس لديه التزام يدفع القيمة المتبقاة = ١٩٣٨٩٨,٤٩ ريال وهي مثل سابقتها.
- (و) المبلغ الواجب تسجيله في دفاتر المؤجر كصافي استثمار في بداية عقد الإيجار
 ١- لو أن القيمة مضمونة (المتبقاة) من طرف ثالث ٢٠٠١٠٠ ريال.
 ٢- لو أن القيمة المتبقاة (غير مضمونة) من الجميع ٢٠٠١٠٠ ريال.
 لأن قيمة النفاية موجودة بغض النظر عن كونها مضمونة أم لا
- (ز) يفرض أن العمر الإنتاجي للألة ٩ سنوات فإن القيمة المتبقاة التي تجعل للمستأجر يعالج العقد كعقد تشغيلي (مضمونة من طرف ثالث) ٩٠% من ٢٠٠١٠٠ = ١٨٠٠٩٠ ريال ويكون الفرق = ٢٠٠١٠ ريال وهي القيمة الحالية لمبلغ القيمة المتبقاة غير المضمونة بمعدل ١٠% لمدة ٩ سنوات وهو ٤٧١٨٣ ريال - فيجب أن تكون القيمة المتبقاة أعلى من ٤٧١٨٣ ريال.

التعريف السادس:

أ) نوع العقد بالنسبة للمؤجر هو عقد بيعي

١- لأن فترة العقد = $100 \times \frac{10}{12} = 83,33 < 75\%$ من عمر الأصل الاقتصادي

٢- لا يوجد أي مشاكل تشير إلى صعوبة دفع المستأجر للالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار بدرجة معقولة من الدقة

٣- عدم وجود ترتيب في احتمال حدوث أي مصروفات مستقبلا يتحمل عنها المؤجر خلال فترة العقد.

٤- كما أن المؤجر حقق ربح بالإضافة إلى عمولة التمويل حيث أن القيمة الحالية للعقد ١٢%.

القيمة الحالية لدفعات العقد = $6.328250 \times 40.000 = 253130$ ريال
صافي القيمة الحالية للقيمة المتبقية = $1.32197 \times 20000 = 26439$ ريال

ريال ٢٥٩٥٦٩

ريال ٢٠٠٠٠٠

ريال ٥٩٥٦٩

تكاليف الآلة

ربح محقق

١) إجمالي الاستثمار = $200000 \times 1,1 \times 40000 = 420000$ ريال

٢) إيرادات غير محقق = (إجمالي الاستثمار - القيمة الحالية للاستثمار)

= $420000 - 259569 = 160431$ ريال

ريال ٢٥٣١٣٠ -

٣) سعر البيع = القيمة الحالية لدفعات الإيجار

٤) تكلفة المبيعات = $200000 - 26439 = 193561$ ريال

جدول استنفاد الإيجار

بدئية سنة	دفعة الإيجار السنوي وقيمة نقدية	قائد على صافي ١٢% الاستثمار	التخفيض في الاستثمار	صافي الاستثمار
مبلغ الاستثمار				٢٥٩٥٦٩
١	٤٠٠٠٠	—	٤٠٠٠٠	٢١٩٥٦٩
٢	٤٠٠٠٠	٢٦٣٤٨	١٣,٦٥٢	٢٠٥٩١٧
٣	٤٠٠٠٠	٢٤٧١٠	١٥,٢٩٠	١٩٠٦٢٧
٤	٤٠٠٠٠	٢٢٨٧٥	١٧,١٢٥	١٧٣٥٠٢
٥	٤٠٠٠٠	٢٠٨٢٠	١٩,١٨٠	١٥٤٣٢٢
٦	٤٠٠٠٠	١٨٥٦٩	٢١,٤٨١	١٣٢٨٤١
٧	٤٠٠٠٠	١٥٩٤١	٢٤,٠٥٩	١٠٨٧٨٢
٨	٤٠٠٠٠	١٣٠٥٤	٢٦,٩٤٦	٨١٨٣٦
٩	٤٠٠٠٠	٩٨٢٠	٣٠,١٨٠	٥١٦٥٦
١٠	٤٠٠٠٠	٦١٩٩	٣٣,٨٠١	١٧٨٥٥
نهاية المعاشرة	٢٠٠٠٠	٢١٤٥	١٧,٨٥٥	—
الإجمالي	٤٢٠٠٠٠	١٦٠٤٣١	٢٥٩,٥٦٩	

(ج) قيد اليومية في دفاتر المؤجر خلال السنة الأولى

٤٢٠٠٠٠	حـ / مديني عقود الإيجار
١٩٣٥٦١	حـ / تكلفة المبيعات
٢٥٣١٣٠	حـ / المبيعات
١٦٠٤٣١	حـ / إيرادات غير محققة
٢٠٠٠٠٠	حـ / الآلة
٧٠٠٠	حـ / م. بيعية
٧٠٠٠	حـ / النقدية
٤٠٠٠٠	حـ / التسجيل تكاليف إتمام العقد المباشرة
٤٠٠٠٠	حـ / النقدية
٤٠٠٠٠	حـ / مديني عقود الإيجار
٢٦٣٤٨	حـ / إيرادات فواتر غير محققة
٢٦٣٤٨	حـ / الإيرادات الفواتر

التبرين السابع:

- (أ) العقد هو عقد رأسمالي للأسباب التالية
- ١) فترة الإيجار أكبر من ٧٥% من العمر الإنتاجي للأصل.
 - ٢) القيمة الحالية للحد الأدنى لقيمة العقد أكبر من ٩٠% من القيمة السوقية للأصل المؤجر.
- التزامات الفواتر في حالة العقد الرأسمالي
القيمة الحالية للحد الأدنى (٤٠٠٠٠ × القيمة الحالية لعشر دفعات سنوية بمعدل ١٢%)
٦,٣٢٨٢٥ = ٢٥٣١٣٠ ريال

(ب) جدول استنفاد الإيجار دفعات سنوية قيمة متبقية غير مضمونة

بدئية سنة	دفعة الإيجار السنوي	الهدنة ١٢% على الالتزامات	التخفيض في الالتزامات	رصيد الالتزامات
القيمة الحالية	---	---	---	٢٥٣١٣٠
١	٤٠٠٠٠	---	٤٠٠٠٠	٢١٣١٣٠
٢	٤٠٠٠٠	٢٥٥٧٦	١٤٤٢٤	١٩٨٧٠٦
٣	٤٠٠٠٠	٢٣٨٤٥	١٦١٥٥	١٨٢٥٥١
٤	٤٠٠٠٠	٢١٩٠٦	١٨٠٩٤	١٦٤٤٥٧
٥	٤٠٠٠٠	١٩٧٣٥	٢٠٢٦٥	١٤٤١٩٢
٦	٤٠٠٠٠	١٧٣٠٣	٢٢٦٩٧	١٢١٤٩٥
٧	٤٠٠٠٠	١٤٥٧٩	٢٥٤٢١	٩٦٠٧٤
٨	٤٠٠٠٠	١١٥٢٩	٢٨٤٧١	٦٧٦٠٦
٩	٤٠٠٠٠	٨١١٢	٣١٨٨٨	٣٥٧١٥
١٠	٤٠٠٠٠	*٤,٢٨٥	٣٥٧١٥	---
الإجمالي	٤٠٠٠٠٠	١٤٦٨٧٠	٢٥٣١٣٠	

قيود اليومية في دفاتر المستأجر

- بداية السنة

٢٥٣١٣٠ حـ/ معدات مستأجرة - تأجير رأسمالي
 ٢٥٣١٣٠ حـ/ التزامات عقود رأسمالية
 لتسجيل تأجير الآلة مع استخدام طريقة انعقد الرأسمالي
 ٤٠٠٠٠ حـ/ التزامات عقود إيجار رأسمالية
 ٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية
 لتسجيل دفعة الإيجار السنوية

- نهاية العام

٢٥٥٧٦ حـ/ م. الفوائد
 ٢٥٥٧٦ حـ/ فائدة مستحقة للزامات عقود إيجار رأسمالية
 لتسجيل استحقاق الفائدة السنوية لعقد الإيجار
 ٢٥٣١٣ حـ/ م. الاستهلاك - الأصل المستأجر
 ٢٥٣١٣ حـ/ مجمع الاستهلاك - الأصل المستأجر
 لتسجيل استهلاك السنة الأولى

التصريح الثامن:

جدول احتساب القيمة الحالية لعقد الإيجار في غرة محرم ١٤١٥هـ

القيمة الحالية لعشر دفعات الأولى

١٢٠٠٠٠٠

الدفعة السنوية الأولى

القيمة الحالية لدفعة عادية لمدة ٩ سنوات

٨١٦٢٠٣٠

بمعدل ٦% فائدة (٦,٨٠١٦٩٩٢ × ١٢٠٠٠٠٠)

٩٣٦٢٠٣٠

القيمة الحالية للدفعات العشر التالية

٣٦٠٠٠٠

الدفعة السنوية الأولى

القيمة الحالية لدفعة عادية لمدة ٩ سنوات

٢٤٤٨٦٠٩

بمعدل فائدة ٦% (٦,٨٠١٦٩٩٢ × ٣٦٠٠٠٠٠)

٢٨٠٨٦٠٩

القيمة الحالية للدفعات العشر التالية في بداية محرم

خصم المبلغ إلى ١ محرم ١٤١٥هـ

(٠,٥٥٨٣٩٥ × ٢٨٠٨٦٠٩)

١٥٦٨٣١٣

١٠٩٣٠٣٤٣

القيمة الحالية مخصومة

ب) قيود اليومية

- ١- ٦١٤٨٨٠ حـ / فائدة مستحقة
٥٨٥١٢٠ حـ / التزامات عقود إيجار رأسمالية
٢٤٠٠٠٠ حـ / خزينة الممتلكات
١٤٤٠٠٠٠ حـ / النقدية

٢- جدول استنفاد جزئي لدفعات سنوية

التاريخ	الدفعة	م. تنفيذ العقد	فائدة بنسبة ٦%	استنفاد أصل المبلغ	رصيد المبلغ
١٤١٥/١/١	---	---	---	---	١٢٠٠٠٠٠٠
١٤١٥/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	---	١٢٠٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠٠
١٤١٦/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٦٤٨٠٠٠	٥٥٢٠٠٠	١٠٢٤٨٠٠٠
١٤١٧/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٦١٤٨٨٠	٥٨٥١٢٠	٩٦٦٢٨٨٠
١٤١٨/١/١	١٤٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٥٧٩٧٧٣	٦٢.٢٢٧	٩.٤٢٦٥٣

٣٠٠٠٠٠ حـ / م. الاستهلاك

٣٠٠٠٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك - عقد رأسمالي

لتسجيل المعادل للاستهلاك السنوي للأصول المستأجرة $40 \div 120000000$

٥٧٩٧٧٣ حـ / م. القوائد

٥٧٩٧٧٣ حـ / م. مستحقة

لتسجيل فائدة مستحقة بمعدل ٦% للديون القائمة ٩,٦٦٢,٨٨٠

التحريين التاسع:

جدول الإجمالي المتحصلات عن عقود الإيجار طويلة الأجل في تاريخ

تأجير كل من الآلة ب و الآلة ص

فترة الإيجار	١٤٠٤/٧/١ حتى ١٤٠٨/٦/٣٠	من ١٤٠٤/٩/١ وحتى ١٤٠٧/٨/٣١
مدة العقد	٤ سنوات	٣ سنوات
تكلفة الآلة	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
المعامل الشهري	١,٠٢٦٣	١,٠٣٣٢
الدفعة الشهرية	٢٣٦٧	١١٩٢
عدد الأشهر الإيجارية	٤٨	٣٦
	١١٣٦١٦	٧١٧١٢

جدول إيرادات الإيجار غير مكتسب
في ٣٠ ذي الحجة لكل آلة

ص	س	
٧١٧١٢	١١٣٦١٦	الإجمالي مدينى عقود الإيجار يخصم تكلفة الآلة
٦٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	تكلفة الآلة
(٦٠٠٠)	(٩٠٠٠)	الخردة أو التفاية
٥٤١٠٠	٨١٠٠٠	
١٧٧١٢	٣٢٦١٦	إيرادات غير مكتسبة في ١٤٤١٧هـ
	٧٥٧٢	يخصم إيرادات مكتسبة لعام ١٤٤١٧هـ
٣٦٧٠		= [(١١٧٦ ÷ ٢٧٣) × ٣٢٦١٦]
١٤٠٤٢	٢٥٠٤٤	[(٦٦٦ ÷ ١٣٨) × ١٧٧١٢]

طريقة مجموع أرقام السنوات = $١١٧٦ = ٢ ÷ (٤٨ × ٤٩)$
 (س) مضى ٦ شهور = $٢٧٣ = ٤٣ + ٤٤ + ٤٥ + ٤٦ + ٤٧ + ٤٨$
 (ص) - $٦٦٦ = ٢ ÷ (٣٦ × ٣٦)$
 مضى أربعة شهور = $١٣٨ = ٣٣ + ٣٤ + ٣٥ + ٣٦$

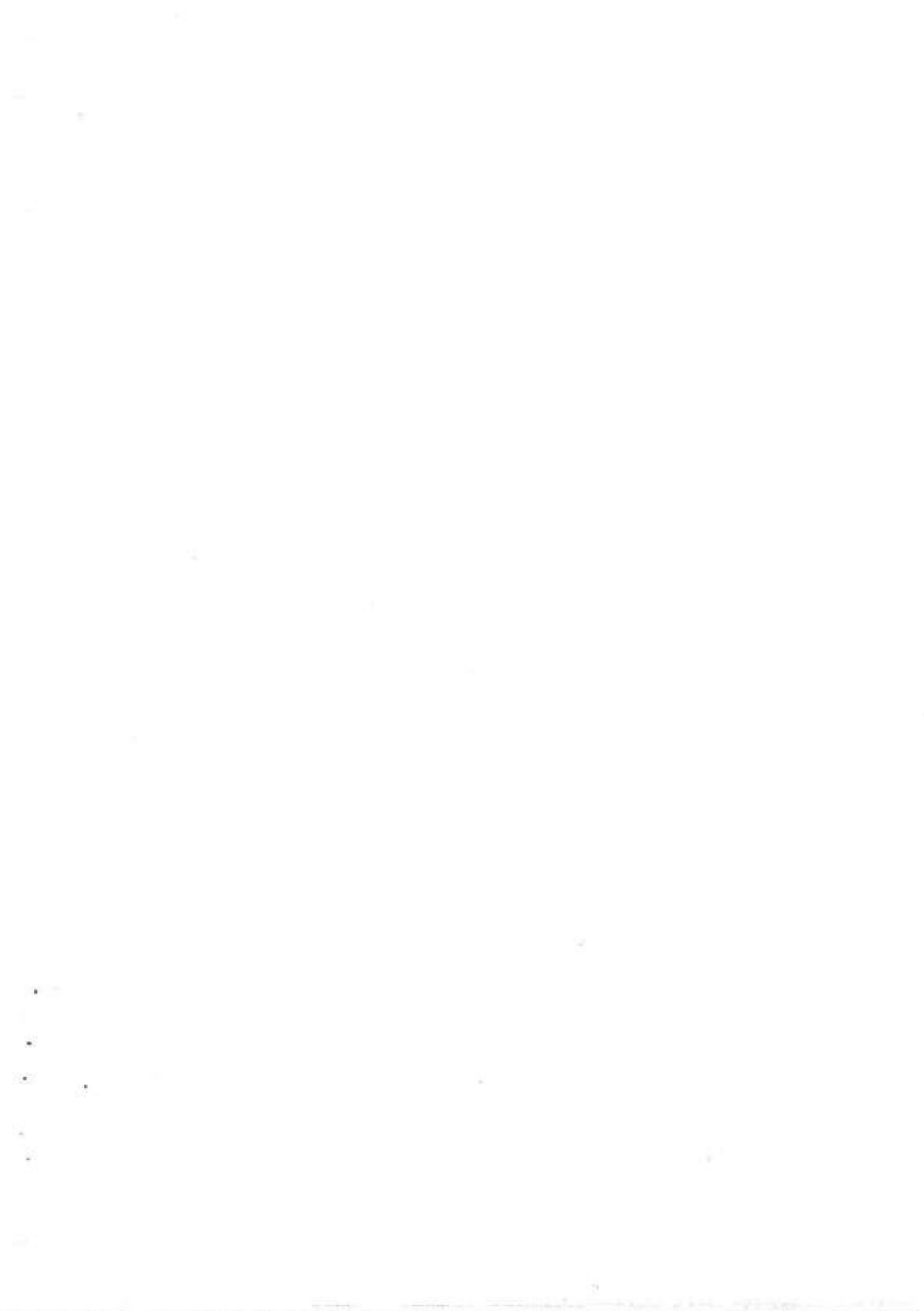
جدول القيمة الحالية لمتحصلات عقود الإيجار طويلة الأجل

إجمالي الاستثمارات عن الآلات المؤجرة

الإجمالي	ص	س	بيان
	٧١٧١٢	١١٣٦١٦	مدينى عقود الإيجار للأصل المؤجر لعقد الإيجار
		١٤٢٠٢	يخصم: إجمالي المتحصلات الشهرية للمستلمة
			عام ١٤٤١٧هـ
			٦×٢٣٦٧
	٧٩٦٨		٤×١٩٩٢
١٦٣٦٥٨	٦٣٧٤٤	٩٩٤١٤	إجمالي مدينى عقود الإيجار كما بقي
٢٩٠٠٠			١٤٤١٧/١٢/٣١هـ
١٣٤٦٥٨			يخصم: إيرادات غير محققة

الفصل العاشر

قائمة التدفقات النقدية



أسئلة وتمارين المحلل العاشر

قائمة التدفقات النقدية

أولاً: الأسئلة

- ١- بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
 - (١) يعتبر دفع توزيعات أرباح نقداً تدفقات نقدية خارجة تتعلق بالأنشطة التمويلية.
 - (٢) إذا زاد رصيد حسابات العملاء خلال الفترة المحاسبية، فإن هذه الزيادة تخصم من صافي الدخل في قائمة التدفقات النقدية وذلك في ظل الطريقة غير المباشرة.
 - (٣) طبقاً للطريقة المباشرة للوصول إلى صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية فإنه تحتسب الإيرادات النقدية والمصروفات النقدية مباشرة دون تعديل صافي الدخل.
 - (٤) عندما تزداد أرصدة حسابات الدائنين خلال العام، فإن ذلك يعنى أن المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق أقل من المصروفات وفقاً للأساس النقدي.
 - (٥) تتحدد جودة الأرباح بمدى انعكاسها على هيئة تدفقات نقدية للشركة في المستقبل.
 - (٦) كلما زادت التدفقات النقدية الخارجة عن الأنشطة الاستثمارية عن تلك التدفقات النقدية الداخلة المرتبطة بها، دل ذلك على نمو الشركة وتوسعها.
 - (٧) كلما كان صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية موجبا، كان ذلك دليلاً على أن الشركة تعمل بربحية وسيولة جيدة.
 - (٨) عندما تنقص أرصدة حسابات المدينين خلال العام، فإن ذلك يعنى أن الإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق أقل من الإيرادات وفقاً للأساس النقدي.
 - (٩) عند اتباع الطريقة غير المباشرة في تحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية فإن الأمر لا يتطلب أي إصاح إضافي عن التصويات الخاصة بقائمة الدخل نظراً لأنها جزء أساسي في قائمة التدفقات النقدية نفسها.

(١٠) لا يترتب على بنود التصويات الظاهرة في ورقة العمل أي قيود في دفاتر الشركة.

٢- اختر أفضل إجابة ممكنة بالنسبة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

- (١) بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٦ مبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ ريال وكانت لديك المعلومات الإضافية التالية:

شراء أصول ثابتة	٢٠٠٠٠٠٠ ريال	نفاد شهرة المحل	٢٥٠٠٠ ريال
استهلاك أصول ثابتة	٨٠٠٠٠٠ ريال	الزيادة في الضرائب المستحقة	٦٦٠٠٠ ريال
توزيعات أرباح نقداً	٢٦٥٠٠٠ ريال		

- ٢٠ ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية كما يظهر في قائمة التدفقات النقدية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٦؟

- أ - ٧٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ب - ١٥٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ج - ١٥٩١٠٠٠٠ ريال.
- د - ١٨٥٦٠٠٠٠ ريال.

هـ - لا شيء مما سبق. الإجابة هي.....

٢) بلغ صافي دخل شركة البنفسج للعطور ٤٥٠٠٠٠ ريال لعام ١٤١٦، وكان ثلبد الوحد فسي قائمة الدخل الذي لم يؤثر على النقدية هو الاستهلاك الذي بلغ ٦٠٠٠٠ ريال عن السنة. وكانت اتغيرات في عناصر رأس المال العامل غير النقدية خلال عام ١٤١٦ كما يلي:

حسابات المدينين (صافي) ٢٤٥٠٠ زيادة

المخزون ١٥٠٠٠ نقص

حسابات الدائنين ١٨٢٠٠ نقص

ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال عام ١٤١٦؟

أ - ٤٥٢٣٠٠ ريال. ب - ٤٨٢٣٠٠ ريال.

ج - ٥١٠٠٠٠ ريال. د - ٥٦٧٧٠٠ ريال.

هـ - لاشيء مما ذكر. الإجابة هي.....

٣) أتاحت لك المعلومات التالية والتي تتعلق بشركة الأخلاق الحديدة عن السنة المنتهية في

١٤١٧/١٢/٢٠ هـ:

نقدية محصلة من العملاء ٤٤٠٠٠٠ ريال

إيجار محصل ٦٠٠٠ ريال

نقدية مدفوعة للموردين والعاملين ٢٦٠٠٠٠ ريال

توزيعات أرباح مدفوعة نقداً ١٦٠٠٠٠ ريال

ضرائب مدفوعة ٥٤٠٠٠ ريال

ما مقدار التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية خلال عام ١٤١٧ هـ؟

أ - ١١٠٠٠٠ ريال. ب - ١١٦٠٠٠ ريال.

ج - ١٣٢٠٠٠ ريال. د - ١٧٠٠٠٠ ريال.

هـ - لاشيء مما ذكر. الإجابة هي.....

٤) أي مما يلي لا يعتبر ضمن الأنشطة التشغيلية للشركة؟

أ - تحصيل فوائد وتوزيعات أرباح. ب - مدفوعات للموردين.

ج - سداد توزيعات أرباح. د - مدفوعات للضرائب.

٥) تدرج كل البنود التالية تحت الأنشطة الاستثمارية فيما عدا:

أ - تحصيل قروض سبق منحها للغير.

ب - إصدار سندات أو أوراق دفع طويلة الأجل.

ج - شراء أصول ثابتة.

د - بيع استثمارات.

(٦) إذا أتاحت لك المعلومات التالية التي تتعلق بشركة "كريم" عن السنة المنتهية في

١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

متحصلات من أسهم عادية	٤٠٠٠٠ ريال
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٣٠٠٠٠ ريال
التوزيعات النقدية على المعاهمين	٤٠٠٠ ريال
المتحصلات من إصدار سندات	٢٤٠٠٠ ريال
المدفوعات لرد سندات	١٢٠٠٠ ريال

فما صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية؟

أ - ٤٨٠٠٠ ريال.

ب- ١٨٠٠٠ ريال.

ج- ١٢٠٠٠ ريال.

د - ٣٦٠٠٠ ريال.

هـ- لا شيء مما سبق. الإجابة هي

(٧) تضمنت ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة "أحمد أخوان" عن عام ١٤١٧ الآتي:

١٤١٧/١/١	١٤١٧/١٢/٣٠	
١٤١٠٠٠ ريال	١٥٨٠٠٠ ريال	مدينون +
٤٠٠٠ ريال	٥٠٠٠ ريال	مخصص ديون مشكوك فيها +
١٩٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠ ريال	مصروف الإيجار المقدم -
٥٢٠٠٠ ريال	٥٩٠٠٠ ريال	دائنون +

فإذا علمت أن صافي الدخل للشركة عن العام المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠ بلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال ما مقدار صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية الواجب الظهور في قائمة التدفقات النقدية؟

أ - ٢٩٤٠٠٠ ريال.

ب- ٢٩٦٠٠٠ ريال.

ج- ٢٨٠٠٠٠ ريال.

د - ٣٢٠٠٠٠ ريال.

هـ- لا شيء مما سبق. الإجابة هي

(٨) تضمنت ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة "الإنصاف" عن عام ١٤١٧ الآتي:

١٤١٧/١/١	١٤١٧/١٢/٣٠	
٧٨٠٠٠ ريال	٦٢٠٠٠ ريال	دائنون -
١٤٠٠٠ ريال	١٨٠٠٠ ريال	المصروفات المستحقة +
٩٠٠٠ ريال	٧٥٠٠ ريال	علاوة إصدار سندات -
٦٠٠٠ ريال	٨٣٠٠٠ ريال	المخزون +

فإذا بلغ صافي الدخل عن العام مبلغ ١٨٠٠٠٠ ريال، فما مقدار صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية الواجب الظهور في قائمة التدفقات النقدية؟

- أ - ١٤٣٥٠٠ ريال.
 ب - ١٧٥٥٠٠ ريال.
 ج - ١٣٩٥٠٠ ريال.
 د - ٢٢١٥٠٠ ريال.
 هـ - لا شيء مما سبق. الإجابة هي

٩) إذا فتحت لك المعلومات التالية عن شركة العمار* عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

متحصلات من بيع جزء من الأصول الثابتة	٢١٠٠٠	ريال
مصروفات رأسمالية لإصلاح أصول ثابتة	٨٠٠٠	ريال
مبالغ محصلة من الحكومة عن مصادرة أراض للمنشاء	٢٥٠٠٠	ريال
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٣٢٠٠٠	ريال
سداد توزيعات نقدية	٦٠٠٠	ريال

فما صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية؟

- أ - صفر.
 ب - (٦٠٠٠) ريال.
 ج - ١٤٠٠٠ ريال.
 د - (١١٠٠٠) ريال.
 هـ - لا شيء مما سبق. الإجابة هي

١٠) أظهرت قائمة التدفقات النقدية * لشركة الأمل* عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

والمعدة باستخدام الطريقة غير المباشرة البيانات التالية:
 صافي الدخل

للتسويات التي تؤثر على النقدية:

مصروف الاستهلاك	١٢٠٠٠	ريال
الزيادة في المدنين	(١٦٠٠٠)	ريال
الزيادة في المخزون	(١٨٠٠٠)	ريال
الزيادة في الدائنين	١٥٠٠٠	ريال
	(٧٠٠٠)	ريال
	<u>١٤٣٠٠٠</u>	

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

فإذا علمت أن المبيعات التي تخص الفترة والظاهرة في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ بلغت ١٦٠٠٠٠ ريال، فما المقبوضات من المدنين خلال عام ١٤١٧ هـ؟

- أ - ١٧٦٠٠٠ ريال.
 ب - ١٤٤٠٠٠ ريال.
 ج - ١٢٨٠٠٠ ريال.
 د - ١٩٢٠٠٠ ريال.

هـ - لا شيء مما سبق. الإجابة هي

تاريخ: التمارين

التمارين الأول،

فيما يلي ميزان المراجعة بعد التسوية لشركة المصطفى الصناعية وذلك في

١٤١٦/١٢/٣٠ ، ١٤١٧/١٢/٣٠ :

١٤١٧		١٤١٦		
دائن	مدين	دائن	مدين	
	٤٥٠٠٠		٢٨٠٠٠	نقدية
	٦٢٠٠٠		٥٠٠٠٠	حسابات العملاء
	٢٦٠٠٠		٣٥٠٠٠	المخزون
	٤٥٠٠٠		-	استثمارات قصيرة الأجل
	٨٧٠٠٠		٩٢٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
	١٩٤٠٠٠		١٥٩٠٠٠	آلات
	٧١٠٠٠		٧١٠٠٠	حقوق اختراع
٥٤٠٠٠		٣٦٠٠٠		مجمع استهلاك آلات
٦٠٠٠٠		٥٣٠٠٠		مجمع نفاذ حقوق الاختراع
١٨٠٠٠		١٢٠٠٠		حسابات للدائنين
١٣٠٠٠		١٥٠٠٠		ضرائب مستحقة
٢٥٠٠٠		-		أوراق دفع (تستحق في عام ١٤٢٣)
١٤٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠		رأسمال الأسهم (١٠ ريال قيمة اسمية)
١٦٥٠٠٠		١٤٠٠٠٠		رأسمال إضافي (علاوة إصدار)
٢٤٠٠٠		١٧٠٠٠		أرباح محنجة
٢١٠٠٠٠		١٩١٠٠٠		مبيعات
١٥٠٠٠		١٧٠٠٠		إيرادات استثمارات
	٩٩٠٠٠		٨٧٠٠٠	تكلفة بضاعة مبيعة
	٥٥٠٠٠		٤٩٠٠٠	مصروفات المرائب
	١٨٠٠٠		١٤٠٠٠	مصروف الاستهلاك (آلات)
	٧٠٠٠		٧٠٠٠	مصروف الاستنفاد (حقوق اختراع)
	١٢٠٠٠		١٢٠٠٠	مصروف الإيجار
	٣٠٠٠		-	مصروف الفائدة
	١٣٠٠٠		١٥٠٠٠	مصروف الضريبة على الدخل
٧٢٤٠٠٠	٧٢٤٠٠٠	٦١١٠٠٠	٦١١٠٠٠	

وتوافرت لديك البيانات الإضافية التالية عن عام ١٤١٧:

- تم بيع استثمارات طويلة الأجل بالتكلفة.
- تم إصدار ١٠٠٠ سهم عادي، وكانت القيمة السوقية للمبهم في تاريخ الإصدار ٣٥ ريال.
- تم قبول ورقة دفع تستحق في ١٤١٨ مقابل ٢٥٠٠٠ ريال نقداً.
- اشترت الشركة آلات بمبلغ ٤٣٠٠٠ ريال نقداً.
- قامت الشركة بسداد توزيعات أرباح قدرها ٧٠٠٠ ريال نقداً.

المطلوب:

- ١- إعداد ميزانية شركة المصطفى الصناعية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ وذلك بما يتفق ومبادئ المحاسبة المتعارف عليها.
- ٢- إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧.

التعريف الثاني:

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الأحمد في بداية ونهاية عام ١٤١٧ هـ:

ميزانية شركة الأحمد

تغييرات أو النقص	٣٠ ذى الحجة ١٤١٧	١ محرم ١٤١٧	
ريال ٢٢٠٠٠	ريال ٣٥٠٠٠	ريال ١٣٠٠٠	نقدية المدنيين معدات
ريال ١٣٠٠٠	ريال ١٠١٠٠٠	ريال ٨٨٠٠٠	
ريال ١٧٠٠٠	ريال ٣٩٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠	يخصم: مجمع الاستهلاك
ريال (٦٠٠٠)	ريال (١٧٠٠٠)	ريال (١١٠٠٠)	
	ريال ١٥٨٠٠٠	ريال ١١٢٠٠٠	
ريال ٥٠٠٠	ريال ٢٠٠٠٠	ريال ١٥٠٠٠	دائنون
ريال ٢٠٠٠٠	ريال ١٠٠٠٠٠	ريال ٨٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
ريال ٢٩٠٠٠	ريال ٣٨٠٠٠	ريال ١٧٠٠٠	أرباح محتجزة
	ريال ١٥٨٠٠٠	ريال ١١٢٠٠٠	

وقد بلغ صافي الدخل عن السنة ٤٠٠٠٠ ريال وتوزيعات الأرباح ١٩٠٠٠ ريال. كما تم شراء معدات خلال السنة ولم يتم بيع أي معدات أخرى.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام ١٤١٧ هـ باستخدام الطريقة غير المباشرة لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

التعريف الثالث:

فيما يلي البيانات الخاصة بعناصر الميزانية في نهاية كل من ١٤١٦، ١٤١٧ لشركة الإيمان:

١٤١٧	١٤١٦		
ريال ١٤٧٠٠٠	ريال ٧٨٠٠٠	٧٨٠٠٠ -	نقدية
ريال ٢٩٠٠٠٠	ريال ١٨٥٠٠٠	٥٥٠٠٠ +	مدنيين
ريال ٥٢٠٠٠	ريال ٧٤٠٠٠	٥٥٠٠٠ -	استثمارات
ريال ٢٩٨٠٠٠	ريال ٢٤١٠٠٠	٥٧٠٠٠ +	معدات
ريال (١٠٦٠٠٠)	ريال (٨٠٠٠٠)	٢٦٠٠٠ +	يخصم: مجمع استهلاك
ريال ١٣٤٠٠٠	ريال ١٦١٠٠٠	٢٧٠٠٠ -	التزامات قصيرة الأجل
ريال ١٦٠٠٠٠	ريال ١٦٠٠٠٠	٠	رأس مال الأسهم
ريال ٣٠٧٠٠٠	ريال ١٧٧٠٠٠	١٣٠٠٠ +	أرباح محتجزة

فإذا علمت أنه قد تم بيع استثمارات بخسارة قدرها ٩٠٠٠ ريال، ولم يتم بيع أي معسكات، كما بلغت انتزيمات النقدية للأرباح ٤٠٠٠٠ ريال، وبلغ صافي الدخل ١٧٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية عن عام ١٤١٧ باستخدام الطريقة غير المباشرة لتحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

التصريح الرابع:

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الحمزة الصناعية:

	١٤١٦/١٢/٣٠	١٤١٥/١٢/٣٠	
٥٠٠٠ -	١٠٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠ ريال	نقدية
٨٠٠ +	١٨٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ريال	مدينون (صافي)
٤٠٠٠ +	٢٤٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال	مخزون
١٤٠٠٠ -	١٠٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠ ريال	استثمارات طويلة الأجل
٢٤٠٠٠ +	١٠٤٠٠٠ ريال	٦٠٠٠٠ ريال	أصول ثابتة
	١٦٦٠٠٠ ريال	١٢٦٠٠٠ ريال	
٩٠٠٠ +	١٤٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ريال	مجمع استهلاك
٤٠٠٠ +	١٦٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠ ريال	دائنون
٨٠٠٠٠ +	٤٠٠٠٠ ريال	٣٢٠٠٠ ريال	لوراق دفع طويلة الأجل
١٠٠٠٠٠ +	٦٠٠٠٠ ريال	٥٠٠٠٠ ريال	رأس مال الأسهم
١٤٠٠٠٠ +	٢٦٠٠٠ ريال	٢٢٠٠٠ ريال	لأرباح محتجزة
	١٦٦٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠٠	

وقد كانت قائمة الدخل عن عام ١٤١٦ كما يلي:

٢٢٠٠٠٠ ريال		المبيعات
٢٠٠٠٠٠ ريال		تكلفة البضاعة المباعة
١٢٠٠٠٠ ريال		مجموع الأرباح
	٩٦٠٠٠ ريال	المصروفات
	٦٠٠٠ ريال	استهلاك
١٠٢٠٠٠ ريال		إجمالي المصروفات
٤٠٠٠ ريال		خسائر بيع استثمارات
٢٠٠٠ ريال		مكاسب بيع أصول ثابتة
١٦٠٠٠ ريال		صافي الدخل

الفصل العاشر : قائمة التدفقات النقدية

وقد أعطيت المعلومات التالية:

- أ - توزيعات أرباح نقداً ٢٠٠٠ ريال.
ب - لمبهم رأس المال التي أصدرت نقداً ١٠٠٠٠ ريال.
ج - معدات تم التخلص منها خلال السنة تكلفتها ٦٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام ١٤١٦ باستخدام الطريقة المباشرة لتحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

التبرين الخاص:

فيما يلي الميزانية العمومية لشركة 'الحاتم' في نهاية كل من عام ١٤١٧ و ١٤١٦ وكذا قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠.

شركة الحاتم

الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠ و ١٤١٦/١٢/٣٠

١٤١٦	١٤١٧	
٣٨٤٠٠ ريال	١٦٠٨٠٠ ريال	١٥٥٠٠
٤٩٠٠٠ ريال	١٢٢٢٠٠ ريال	٧٥٠٠٠
٦١٩٠٠ ريال	١١٢٥٠٠ ريال	٥٦٠٠٠
٩٧٠٠٠ ريال	٩٠٠٠٠ ريال	٧٠٠٠
٢١٢٥٠٠ ريال	٢٤٠٠٠٠ ريال	٢٧٥٠٠
٤٥٨٨٠٠ ريال	٧٢٦٥٠٠ ريال	
٦٢٢٠٠ ريال	١٠٠٠٠٠ ريال	٢٧٨٠٠
٨٠٠٠٠ ريال	٥٠٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠
٥٢٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠ ريال	٢٥٠٠٠
١٣١١٠٠ ريال	١٧٥٠٠٠ ريال	٤٢٩٠٠
١٢٣٥٠٠ ريال	٣٧١٥٠٠ ريال	٢٢٨٠٠٠
٤٥٨٨٠٠ ريال	٧٢٦٥٠٠ ريال	

الأصول

النقدية

للمدينون

الاستثمارات

ألات ومعدات

إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية

الدائنون

قرض

مجمع استهلاك ألات ومعدات

رأس مال الأسهم العادية

الأرباح المحتجزة

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

شركة الحاتم

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

٤٨٣٠٠٠ ريال	٤٤٠٠٠٠ ريال	المبيعات
	٤٣٠٠٠٠ ريال	الإيرادات الأخرى
		بطرح:
	١٣٠٠٠٠ ريال	تكلفة البضاعة المباعة
	١٠٠٠٠٠ ريال	لمصروفات البيعية والإدارية
	٤٢٠٠٠٠ ريال	الاستهلاك
	٢٥٠٠٠٠ ريال	ضرائب الدخل
	٦٠٠٠٠٠ ريال	مصروفات فوائد
٢٢٥٠٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠٠ ريال	خسائر بيع آلات ومعدات
٢٥٨٠٠٠٠ ريال		صافي الدخل
٢٠٠٠٠٠ ريال		التوزيعات النقدية
٢٢٨٠٠٠٠ ريال		للدخل المحتجز

معلومات إضافية:

- تم شراء آلات ومعدات جديدة خلال العام ١١٠٠٠٠٠ ريال.
- تم بيع استثمارات بتكلفتها الدفترية.

المطلوب

- أ - إعداد قائمة للتدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.
- ب- إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة.

التصحيح السادس:

فيما يلي البيانات المالية الخاصة بشركة " عيون المها " عن عام ١٤١٧هـ:

- ١- أصدرت الشركة أوراق دفع تستحق بعد ستة شهور مقابل الحصول على آلات جديدة بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال.
 - ٢- هناك ورقة دفع طويلة الأجل تتطلب دفع ٢٠٠٠٠٠ ريال سنويا بالإضافة إلى الفوائد.
 - ٣- بيعت أسهم خزينة بمبلغ ٤٥٠٠٠٠ ريال حيث بيعت بأكثر من تكلفتها.
 - ٤- كل التوزيعات سددت نقداً.
 - ٥- كل المشتريات والمبيعات كانت بالأجل.
 - ٦- خصصت أموال لاسترداد السندات.
 - ٧- بيعت معدات تكلفتها الأصلية ٥٤٠٠٠٠ ريال بمبلغ ٣٢٠٠٠٠ ريال.
 - ٨- تضمنت المصروفات البيعية والإدارية المصروفات التالية:
- | | | | |
|---------------|-------------|---------------------|-------------|
| تأمين مستفد | ٤٠٠٠ ريال | مصروفات ديون معدومة | ١٢٠٠٠٠ ريال |
| استهلاك مباني | ١٠٠٠٠٠ ريال | مصروفات فوائد | ١٨٠٠٠٠ ريال |
| استهلاك معدات | ١٥٥٠٠٠ ريال | | |

وقد ظهر ميزان المراجعة للشركة في بداية ونهاية العام على النحو التالي:

شركة ' عيون المها '

ميزان المراجعة المقارن في بداية ونهاية

السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

١٤١٧/١٢/٣٠	الزيادة	النقص	١٤١٧/١/١	البيان
٢٢٦.٠٠٠	٢٢١.٠٠٠		١٦٥.٠٠٠	النقدية
١٤٦.٠٠٠	٤٦.٠٠٠		١.٠٠٠.٠٠٠	المدينين
٢٩١.٠٠٠		٩.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	المخزون
٧.٠٠٠	٢.٠٠٠		٤.٠٠٠	تأمين غير مستفيد
١.٠٠٠		٢.٠٠٠	٤.٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل (تكلفة)
٩.٠٠٠	١.٠٠٠		٨.٠٠٠	مال مخصص لاسترداد السندات
١٩٥.٠٠٠			١٩٥.٠٠٠	أراض ومبان
٢٢.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠		١٢.٠٠٠	المعدات
٨٤.٠٠		٢٤.٠٠	١.٠٨.٠٠	خصم إصدار السندات
٥٦.٠٠		٤٦.٠٠	١.٢.٠٠	أسهم خزينة بالتكلفة
٤٢.٠٠٠				تكلفة البضاعة المباعة
١٥٢.٠٠				المصروفات البيعية والإدارية
٢٤.٠٠٠				مصروف ضريبة الدخل
١٢.٠٠٠				خسائر بيع معدات
١٩٢٨.٠٠٠			٩٧٥.٠٠٠	إجمالي الأرصدة المدينة
١.٠٠٠	٥.٠٠٠		٥.٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
٢.٠٠٠	١.٠٠٠		٢.٠٠٠	مجمع استهلاك مباني
٢٢.٠٠٠	٥٥.٠٠		٢٧٥.٠٠	مجمع استهلاك معدات
٥.٠٠٠		٢٥.٠٠٠	٨٥.٠٠	الدائنون
٨.٠٠٠	٦.٠٠٠		٢.٠٠٠	أوراق دفع قصيرة الأجل
٢.٠٠٠	٥.٠٠		١٥.٠٠	مصروفات مستحقة
٢٢.٠٠٠	٢٢.٠٠٠		١.٠٠٠	ضرائب مستحقة
٦.٠٠٠		٩.٠٠٠	١٥.٠٠	إيرادات مقدمة
٤.٠٠٠		٢.٠٠٠	٦.٠٠٠	أوراق دفع طويلة الأجل
٢٥.٠٠٠			٢٥.٠٠٠	سندات
٢.٠٠٠	٥.٠٠٠		٢٥.٠٠٠	رأس مال الأسهم
٩.٠٠٠	١.٠٠٠		٨.٠٠٠	احتياطي رد السندات
٩.٠٠٠		٢٢.٠٠٠	١١٢.٠٠٠	أرباح محتجزة غير مخصصة
١.٠١.٠٠٠	٧٥٥.٠٠		٢٥٥.٠٠	علاوة إصدار أسهم
٧٥٢.٠٠٠				المبيعات
٤٢.٠٠٠				مكاسب بيع استثمارات (عادية)
١٩٢٨.٠٠٠			٩٧٥.٠٠٠	إجمالي الأرصدة المدينة

إيملوب

- ١- تحديد المتحصلات من المدينين.
- ٢- تحديد المدفوعات إلى الدائنين.

٣- إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ باستخدام الطريقة المباشرة.

٤- تحديد القسم الخاص بالتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

التعريف التابع:

فيما يلي القوائم المالية المعدة لشركة المواد عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠:

الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠ و ١٤١٦/١٢/٣٠

١٤١٦/١٢/٣٠	١٤١٧/١٢/٣٠	الأصول
ريال ١١٠٠٠	ريال ١١٠٠٠	النقدية
ريال ٤٩٠٠٠	ريال ٥٦٠٠٠	الدينون
ريال ٢٠٠٠٠	ريال ٣٥٠٠٠	الاستثمارات قصيرة الأجل
ريال ٦٠٠٠٠	ريال ٤٠٠٠٠	الإيجار المدفوع مقدماً
ريال ١٣٠٠٠٠	ريال ١٦٠٠٠٠	الألات
ريال (٢٥٠٠٠)	ريال (٣٥٠٠٠)	مجمع استهلاك الألات
ريال ٥٠٠٠٠	ريال ٤٦٠٠٠	شهرة المحل
ريال ٢٩٥٠٠٠	ريال ٣١٣٠٠٠	إجمالي الأصول
		الالتزامات وحقوق الملكية
		الذاتون
ريال ٤٠٠٠٠	ريال ٥٤٠٠٠	ضرائب الدخل المستحقة
ريال ٥٠٠٠	ريال ٤٠٠٠	الأجور المستحقة
ريال ٤٠٠٠	ريال ٨٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
ريال ١٠٠٠٠	ريال ٨٠٠٠	قروض طويلة الأجل
ريال ٧٠٠٠٠	ريال ٦٠٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية (القيمة الاسمية ١٠ ريال) -
ريال ١٠٠٠٠٠	ريال ١٠٠٠٠٠	علاوة إصدار أسهم عادية
ريال ٣٠٠٠٠	ريال ٢٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة
ريال ٢٦٠٠٠	ريال ٤٩٠٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
ريال ٢٩٥٠٠٠	ريال ٣١٣٠٠٠	

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠

	المبيعات
ريال ٣٣٨١٥٠	يخصم: تكلفة لبضاعة المبيعة
ريال ١٧٥٠٠٠	مجموع الربح
ريال ١٦٣١٥٠	العصروقات التشغيلية
ريال ١٢٠٠٠٠	الدخل التشغيلي
ريال ٤٣١٥٠	مصروف الفوائد
ريال ٩٤٠٠	الدخل قبل الضرائب
ريال ٣٣٧٥٠	مصروف ضرائب الدخل
ريال ١٠٧٥٠	صافي الدخل
ريال ٢٣٠٠٠	

فإذا علمت أن:

- ١ - التوزيعات تم إعلانها ومداها خلال عام ١٤١٧ حيث بلغت ١٠٠٠٠ ريال.
٢ - مصروفات الاستهلاك والاستفاد متضمنة ضمن المصروفات التشغيلية.

المطلوب

- أ - إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة.
ب- إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

التعريف الثامن:

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الدرويش في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ وكذا قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بالإضافة إلى بعض المعلومات المرتبطة بهما.

الميزانية العمومية المقارنة

في ١٤١٧/١٢/٣٠

١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٦/١٢/٣٠	
ريال ٦٦٠٠٠	ريال ٤٠٠٠٠	الأصول:
ريال ٩٠٠٠٠	ريال ٦٣٠٠٠	النقدية
ريال ٦٠٠٠٠	ريال ٩٠٠٠٠	المدينون
ريال ٦٠٠٠٠٠	ريال ٤٨٠٠٠٠	الأراضي
ريال (١٤٨٠٠٠)	ريال (١٢٥٠٠٠)	المباني والمعدات
ريال ١٦٨٠٠٠	ريال ٥٤٨٠٠٠	مجمع استهلاك المباني
		إجمالي الأصول
		إلتزامات وحقوق الملكية
ريال ٩٠٠٠٠	ريال ٧٥٠٠٠	الذمتون
ريال ٢٦٠٠٠٠	ريال ١٤٠٠٠٠	سندات ١٠%
ريال ٢٢٠٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠٠	أسهم عادية القيمة الاسمية للسهم (٥٠ ريال)
ريال ١٤٨٠٠٠	ريال ١١٣٠٠٠	الأرباح المحتجزة
ريال ١٦٨٠٠٠	ريال ٥٤٨٠٠٠	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

ريال	ريال	المبيعات
ريال ٣٠٨٠٠٠	ريال ٢٢٠٠٠	المصروفات التشغيلية
	ريال ١٤٠٠٠	مصروفات الاستهلاك
ريال ٢١٨٠٠٠	ريال ١٨١٠٠٠	مصروفات القوائد
ريال ١٠٠٠٠٠		المصروفات الأخرى
ريال ٣٠٠٠٠		صافي الدخل قبل ضرائب الدخل
ريال ٧٠٠٠٠		مصروف ضرائب الدخل
		صافي الدخل

المعلومات الإضافية:

- أ- المباني تم شراؤها نقدا خلال العام.
 ب- الأراضي بيعت (بتكلفتها) نقدا خلال العام.
 ج- لم يتم بيع أي مباني أو معدات خلال العام. د - تم إصدار السندات في نهاية العام.
 المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

التعريف الخامس:

فيما يلي ميزان المراجعة بعد الإقفال في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ وميزان المراجعة المحلل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ لشركة العريني.

اسم الحساب	ميزان المراجعة بعد الإقفال في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ		ميزان المراجعة المعدل في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ	
	دين	دائن	دين	دائن
نقدية	٢٧٠٠		٣١٠٠	
للمدينون	٧٢٠٠		٧٠٠٠	
للمخزون	٨١٠٠		٩٩٠٠	
الاستثمارات	١٠١٠٠		١٨٧٠٠	
مباني ومعدات	١٠٥٣٠٠		١٣٥٣٠٠	
مجمع استهلاك مباني ومعدات		٤٢٤٠٠	٤٩٢٠٠	
الدائنين		٨١٠٠	٩٢٠٠	
الرواتب المستحقة		١٣٠٠	٧٠٠	
الفوائد الدائنة			٣٠٠	
كوراق الدفع			٩٠٠٠	
رأس مال الأسهم العادية		٤٣٦٠٠	٦٠١٠٠	
الأرباح المحتجزة		٣٨٠٠٠	٣٦٥٠٠	
المبهمات			٨٩٠٠٠	
تكلفة للبضاعة للمباعة			٤٨٨٠٠	
مصروفات الاستهلاك			٦٨٠٠	
مصروفات الرواتب			١٢٠٠٠	
المصروفات للتشغيلية الأخرى			١٧٠٠	
إيرادات الفوائد			١٢٠٠	
مصروفات الفوائد			٩٠٠	
مصروفات ضرائب الدخل			٦٠٠٠	
	١٣٣٤٠٠	١٣٣٤٠٠	٢٥٠٢٠٠	٢٥٠٢٠٠

فإذا علمت أنه بفحص السجلات المحاسبية تم الحصول على المعلومات الإضافية التالية عن

عام ١٤١٧ هـ:

- أ - تم شراء الاستثمارات بمبلغ ٨٦٠٠ ريال. ب- تم شراء مباني بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال.
 ج - تم قبول أوراق دفع بمبلغ ٩٠٠٠ ريال. د - تم إصدار أسهم عادية بمبلغ ١٦٥٠٠ ريال.
 هـ- تم الإعلان عن توزيعات لأرباح وسدادها وذلك بمبلغ ٦٥٠٠ ريال.
 المطلوب: ١- باستخدام الطريقة المباشرة فيما يتعلق بالتدفقات النقدية التشغيلية قم بإعداد ورقة العمل الخاصة بإعداد قائمة للتدفقات النقدية عن عام ١٤١٧ هـ.
 ٢- إعداد قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

حلول أسئلة وتمارين الفصل العاشر

أولاً : حلول الأسئلة :

(١) صحة العبارات

✓	-٥	×	-٤	✓	-٣	✓	-٢	✓	-١
✓	-١٠	✓	-٩	✓	-٨	✓	-٧	✓	-٦

الاختيار المتعدد

الفقرة (١) الإجابة (جـ)

ريال ٧٠٠٠٠٠

صافي الدخل عن السنة

٨٠٠٠٠٠

+ استهلاك أصول ثابتة

٢٥٠٠٠

+ نفاد شهرة المحل

٦٦٠٠٠

ريال ٨٩١٠٠٠

ريال ١٥٩١٠٠٠

+ الزيادة في الضرائب المستحقة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الفقرة (٢) الإجابة (ب)

ريال ٤٥٠٠٠٠

صافي الدخل عن السنة

٦٠٠٠٠

+ استهلاك أصول ثابتة

(٢٤٥٠٠)

- الزيادة في حسابات المدينين (صافي)

١٥٠٠٠

+ النقص في المخزون

(١٨٢٠٠)

ريال ٣٢٣٠٠

ريال ٤٨٢٣٠٠

- النقص في حسابات الدائنين

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الفقرة (٣) الإجابة (جـ)

ريال ٤٤٠٠٠٠

نقدية محصلة من العملاء

ريال ٦٠٠٠

+ إيجار محصل

ريال ٤٤٦٠٠٠

إجمالي المبالغ المحصلة

ريال ٢٩٠٠٠٠

- نقدية مدفوعة للموردين والعملاء

ريال ٥٤٠٠٠

- ضرائب مدفوعة

ريال ٣١٤٠٠٠

ريال ١٣٢٠٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الفقرة (٤) الإجابة (جـ)

الفقرة (٥) الإجابة (ب)

الفقرة (٦) الإجابة (أ)

	٤٠٠٠٠	+ متحصلات من أسهم عادية
	(٤٠٠٠)	التوزيعات النقدية على المساهمين
	٢٤٠٠٠	+ المتحصلات من إصدار سندات
	(١٢٠٠٠)	- المدفوعات لرد السندات
ريال	<u>٤٨٠٠٠</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		الفقرة (٧) الإيجابية (أ)
ريال	٣٠٠٠٠٠	صافي الدخل عن السنة
	(١٦٠٠٠)	- الزيادة في حسابات المدينين (صافي)
	٣٠٠٠	+ النقص في مصروف الإيجار المقدم
ريال	(٦٠٠٠)	+ الزيادة في حسابات الدائنين
ريال	<u>٢٩٤٠٠٠</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الفقرة (٨) الإيجابية (هـ)
ريال	١٨٠٠٠٠	صافي الدخل عن السنة
	(١٦٠٠٠)	- النقص في حسابات الدائنين
	٤٠٠٠	+ الزيادة في حسابات المصاريف المستحقة
	(١٥٠٠)	- النقص في علاوة الإصدار
ريال	(٩٠٥٠٠)	- الزيادة في المخزون
ريال	<u>٨٩٥٠٠</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الفقرة (٩) الإيجابية (هـ)
ريال	٢١٠٠٠	متحصلات من بيع جزء من الأصول الثابتة
ريال	<u>٢٥٠٠٠</u>	مبالغ محصلة من الحكومة عن مصادرة أراضي
ريال	٤٦٠٠٠	
ريال	(٨٠٠٠)	يخصم: مصروفات رأسمالية لإصلاح الأصول الثابتة
ريال	(٣٢٠٠٠)	يخصم:- مدفوعات لشراء أصول ثابتة
ريال	(٤٠٠٠٠)	
ريال	<u>٦٠٠٠</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الفقرة (١٠) الإيجابية (ب)
		المقبوضات من المدينين خلال العام
		١٦٠٠٠٠ - ١٦٠٠٠ - ١٤٤٠٠٠ ريال

ثانياً: حلول التصارين:

التصارين الأول:

(١)

أ- الميزانية العمومية للمقارنة:

الأصول:

الأصول المتداولة

نقدية

حسابات العملاء (صافي)

المخزون

استثمارات قصيرة الأجل

أصول ثابتة

الآلات

مجمع استهلاك الآلات

استثمارات طويلة الأجل

أصول غير ملموسة:

حقوق اختراع

مجمع نفاذ حقوق اختراع

إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية:

الالتزامات

حسابات الدائنين

ضرائب مستحقة

أوراق نفع تستحق عام ٤٢٢ هـ

حقوق الملكية

رأس مال الأسهم (٠ ريال القيمة الاسمية للسهم)

رأس المال الإضافي (علاوة إصدار)

أرباح مستحقة

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

١٤١٦/١٢/٢٠	١٤١٧/١٢/٢٠
٢٨٠٠٠	٤٥٠٠٠
٥٠٠٠٠	٦٢٠٠٠
٢٥٠٠٠	٢٦٠٠٠
-	٤٥٠٠٠
١٥١٠٠٠	١٩٤٠٠٠
(٣٦٠٠٠)	(٥٤٠٠٠)
٩٢٠٠٠	٨٧٠٠٠
٧١٠٠٠	٧١٠٠٠
(٥٢٠٠٠)	(٦٠٠٠٠)
<u>٣٢٨٠٠٠</u>	<u>٤١٦٠٠٠</u>
١٢٠٠٠	١٨٠٠٠
١٥٠٠٠	١٢٠٠٠
-	٢٥٠٠٠
١٣٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠
١٤٠٠٠٠	١٦٥٠٠٠
٤١٠٠٠	٥٥٠٠٠
<u>٣٢٨٠٠٠</u>	<u>٤١٦٠٠٠</u>

ب- كما تظهر قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ على النحو التالي:

١٩١.٠٠٠	٢١.٠٠٠	المبيعات
<u>٨٧.٠٠٠</u>	<u>٩٦.٠٠٠</u>	تكلفة البضاعة المباعة
١٠٤.٠٠٠	١١٤.٠٠٠	مجمل الربح
		مصروفات التشغيل:
	٥٥.٠٠٠	مصروفات مرتبات
٤٩.٠٠٠	١٨.٠٠٠	مصروفات استهلاك الآلات
١٤.٠٠٠	٧.٠٠٠	مصروف استنفاد (حقوق اختراع)
٧.٠٠٠	١٢.٠٠٠	مصروفات إيجار
١٢.٠٠٠	٣.٠٠٠	مصروفات الفائدة
<u>٨٢.٠٠٠</u>	<u>٩٥.٠٠٠</u>	إجمالي المصاريف
٢٢.٠٠٠	١٩.٠٠٠	صافي الدخل
١٧.٠٠٠	١٥.٠٠٠	يضاف إيرادات الاستثمار
٣٩.٠٠٠	٣٤.٠٠٠	
١٥.٠٠٠	١٣.٠٠٠	بخصم ضرائب الدخل
<u>٢٤.٠٠٠</u>	<u>٢١.٠٠٠</u>	صافي الدخل بعد الضرائب

(٢)

شركة المصطفى الصناعية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

(الطريقة غير المباشرة)

٢١.٠٠٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل
		± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (التسويات):
	١٨.٠٠٠	مصروف استهلاك الآلات
	٧.٠٠٠	مصروف نفاد براءة الاختراع
	٩.٠٠٠	النقص في المخزون
	٦.٠٠٠	لزيادة في حسابات الدائنين
	(١٢.٠٠٠)	الزيادة في حسابات المدينين
<u>٢٦.٠٠٠</u>	<u>(٢.٠٠٠)</u>	النقص في الضرائب المستحقة
٤٧.٠٠٠		صافي للتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
	٥.٠٠٠	بيع استثمارات طويلة الأجل
	(٤٥.٠٠٠)	شراء استثمارات قصيرة الأجل
	(٤٣.٠٠٠)	شراء الآلات
<u>(٨٢.٠٠٠)</u>		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المحل العاشر : قائمة التدفقات النقدية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
٣٥٠٠٠	إصدار أسهم
٢٥٠٠٠	قبول ورقة دفع
(٧٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدا
<u>٥٣٠٠٠</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٧٠٠٠	صافي الزيادة في النقدية
٢٨٠٠٠	رصيد النقدية في ١/١/١٤١٧
<u>٤٥٠٠٠</u>	رصيد النقدية في ٣٠/١٢/١٤١٧

التصريح الثاني:

شركة الأحمه

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٧ (الطريقة غير المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
٤٠٠٠٠ ريال	صافي الدخل
	± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):
	+ مصروف استهلاك المعدات
	- الزيادة في حسابات المدينين
	+ الزيادة في حسابات الدائنين
	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
	- شراء معدات
	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
	إصدار أسهم رأس المال
	توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	صافي الزيادة في رصيد النقدية
	+ رصيد النقدية في ١/١/١٤١٧
	رصيد النقدية في ٣٠/١٢/١٤١٧

التصريح الثالث:

شركة الإيمان	
قائمة التدفقات النقدية	
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
صافي الدخل	١٧٠٠٠٠ ريال
	± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):
+ مصروف استهلاك المعدات	ريال ٢٦٠٠٠
- الزيادة في حسابات المدينين	ريال (٢٥٠٠٠)
.. النقص في الترامات قصيرة الأجل	ريال (٢٧٠٠٠)
+ خسارة بيع استثمارات	ريال ٩٠٠٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	ريال (١٧٠٠٠)
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
- شراء معدات	ريال (٥٧٠٠٠)
+ بيع استثمارات طويلة الأجل	ريال ١٣٠٠٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	ريال (٤٤٠٠٠)
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	ريال (٤٠٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	ريال (٤٠٠٠٠)
صافي الزيادة في رصيد النقدية	ريال ٦٩٠٠٠
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	ريال ٧٨٠٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	ريال ١٤٧٠٠٠

التصريح الرابع:

المتحصلات عن مبيعات = المبيعات + رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة

$$= ٣٢٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ - ١٨٠٠٠ = ٣١٢٠٠٠ ريال$$

المدفوعات للموردين مقابل بضاعة - تكلفة البضاعة المباعة - مخزون أول المدة + مخزون

آخر المدة + رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة

$$(٢٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ + ٢٤٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠ - ١٦٠٠٠)$$

$$= ٢٠٠٠٠٠ ريال$$

المدفوعات مقابل مصاريف = ٩٦٠٠٠ ريال

التصميم الخاص:

(أ) الطريقة غير المباشرة

شركة المانم الصناعية	
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠	
(الطريقة غير المباشرة)	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٥٨.٠٠٠	صافي الدخل
	± العناصر التي لم تؤثر على النقدية (التصويبات):
٤٢.٠٠٠	+ مصروف استهلاك الآلات
١٢.٠٠٠	+ خسائر بيع الآلات
(٧٤٢.٠٠)	- الزيادة في المدنين
(٥٠٦.٠٠)	- الزيادة في المخزون
٢٧٨.٠٠	+ الزيادة في الدائنين
(٢٢.٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢٥.٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١١.٠٠٠)	شراء الآلات
٦٥.٠٠	بيع الآلات (١٢.٠٠٠ - ٦٤.٠٠٠ - ٢٤.٠٠٠ - ٢٢٢٥٠.٠٠)
٧.٠٠٠	بيع استثمارات
(٩٦٥.٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣.٠٠٠)	مداد قروض
٤٣٩.٠٠	إصدار أسهم
(٢.٠٠٠)	توزيعات أرباح نقدا
(٦١.٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٢٢٤.٠٠	صافي الزيادة في النقدية
٣٨٤.٠٠	رصيد النقدية في ١/١/١٤١٧
١٦٠٨.٠٠	رصيد النقدية في ٣٠/١٢/١٤١٧

ب) الطريقة المباشرة
 المتحصلات عن مبيعات - المبيعات + رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة
 $44,000 + 49,000 - 12,320 - 36,580 =$ ريال
 المدفوعات للموردين مقابل بضاعة - تكلفة البضاعة المباعة - مخزون أول المدة + مخزون
 آخر المدة + رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة
 $(130,000 - 61,900 + 11,250 + 6,220 - 1,000,000)$
 $= 14,280$ ريال
 المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية + ضرائب + فوائد = 41,000 ريال

شركة الحاتم

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
+ متحصلات عن مبيعات	٣٦٥٨٠٠ ريال
+ متحصلات إيرادات أخرى	٤٣٠٠٠ ريال
إجمالي المتحصلات عن أنشطة تشغيلية	٤٠٨٨٠٠ ريال
المدفوعات النقدية	
- مدفوعات مقابل بضاعة	(١٤٢٨٠٠) ريال
- مدفوعات مقابل مصاريف	(٤٦٠٠٠) ريال
إجمالي المدفوعات النقدية لأنشطة تشغيلية	(١٨٣٨٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	٢٢٥٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
- مدفوعات لشراء الآلات	(١١٠٠٠٠) ريال
+ متحصلات من بيع الآلات	٦٥٠٠ ريال
+ متحصلات بيع استثمارات طويلة الأجل	٧٠٠٠ ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٩٦٥٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
سداد قروض	(٣٠٠٠٠) ريال
إصدار أسهم	٤٣٩٠٠ ريال
توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا	(٢٠٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٦١٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	١٢٢٤٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١/١/١٤١٧	٣٨٤٠٠ ريال
رصيد النقدية في ٣٠/١٢/١٤١٧	١٦٠٨٠٠ ريال

التصريح السامع:

شركة عيون المها قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل	١٧٦٠٠٠ ريال
± للعناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):	
+ مصروف استهلاك المياني	١٠٠٠٠ ريال
+ مصروف استهلاك المعدات	١٥٥٠٠ ريال
+ استفاد خصم الإصدار	٢٤٠٠ ريال
+ خسائر بيع معدات	١٢٠٠٠ ريال
+ الزيادة في العسروقات المستحقة	٥٠٠٠ ريال
+ الزيادة في ضرائب الدخل المستحقة	٢٣٠٠٠ ريال
+ النقص في المخزون السلمي	٩٠٠٠ ريال
- الزيادة في حسابات المدينين (صافي)	(٤١٠٠٠) ريال
- النقص في حسابات الدائنين (صافي)	(٣٥٠٠٠) ريال
- النقص في إيرادات مقدمه	(٩٠٠٠) ريال
- مكاسب بيع استثمارات (عادية)	(٤٢٠٠٠) ريال
- الزيادة في العسروقات المقدمة	(٢٠٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(٥٣١٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
+ بيع معدات	٣٢٠٠٠ ريال
+ بيع استثمارات طويلة الأجل (٤٢٠٠٠+٣٠٠٠٠)	٧٢٠٠٠ ريال
- شراء معدات (٢٢٠٠٠٠-١٢٠٠٠٠) (٥٤٠٠٠-١٢٠٠٠٠)	(١٥٤٠٠٠) ريال
صافي التلحق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٥٠٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
+ بيع أسهم خزانه	٤٦٠٠ ريال
+ إصدار أسهم	١٢٥٥٠٠ ريال
+ قبول ورقة نفع قصيرة الأجل	٦٠٠٠٠ ريال
- سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠٠) ريال
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا	(٢٢٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١٤٨١٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	٢٢١٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	١١٥٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	٢٣٦٠٠٠ ريال

- المتحصلات عن المبيعات والإيرادات الأخرى - المبيعات +
 (رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة) -
 (إيرادات مقدمه آخر الفترة - إيرادات مقدمة أول الفترة)
 $753,000 - (90,000 - 136,000) + (150,000 - 6,000) =$
 $703,000$ ريال
- المدفوعات للموردين مقابل بضاعة - تكلفة البضاعة المباعة +
 (مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة)
 (رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة)
 $420,000 + (291,000 - 300,000) + (50,000 - 85,000) =$
 $446,000$ ريال
- المدفوعات مقابل مصاريف بيعه وإدارية - المصاريف
 - (الاستهلاك للمباني والمعدات + استنفاد خصم الإصدار) +
 (مصاريف مقدمة في آخر المدة - المصاريف للمقدمة أول المدة) +
 (مصاريف مستحقة في أول المدة - مصاريف مستحقة آخر المدة)
 $153,000 - (24,000 + 255,000) + (7,000 - 4,000) + (20,000 - 15,000) =$
 $123,000$ ريال
- المدفوعات مقابل ضرائب الدخل - الضرائب +
 (رصيد ضرائب مستحقة أول المدة - ضرائب مستحقة آخر المدة)
 $34,000 - (33,000 - 1,000) =$ ١١٠٠٠ ريال

شركة عيون المها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣٠/١٣/٢٠١٧ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
٧٠٣٠٠٠ ريال	+ متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخرى
(٤٤٦٠٠٠) ريال	- مدفوعات مقابل بضاعة
(١٢٣١٠٠) ريال	- مدفوعات مقابل مصاريف
(١١٠٠٠) ريال	- مدفوعات مقابل ضرائب
(٥٨٠١٠٠) ريال	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١٢٢٩٠٠ ريال	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٣٢٠٠٠ ريال	+ بيع معدات
٧٢٠٠٠ ريال	+ بيع استثمارات طويلة الأجل (٣٠٠٠٠ + ٤٢٠٠٠)
(١٥٤٠٠٠) ريال	- شراء معدات (٢٢٠٠٠٠ - (١٢٠٠٠٠ - ٥٤٠٠٠))
(٥٠٠٠٠) ريال	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
+ بيع أسهم خزانه	٤٦٠٠ ريال
+ إصدار أسهم	١٢٥٥٠٠ ريال
+ قبول ورقة نفع قصيرة الأجل	٦٠٠٠٠ ريال
- سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠٠) ريال
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا	(٢٢٠٠٠) ريال
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١٤٨١٠٠ ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	٢٢١٠٠٠ ريال
+ رصيد النقدية في ١/١/١٤١٧	١١٥٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ٣٠/١٢/١٤١٧	٢٣٦٠٠٠ ريال

التعريف السابع

شركة المواد	
قائمة التدفقات النقدية	
عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٧ (الطريقة غير المباشرة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي للنخل	٢٣٠٠٠ ريال
١: العناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسويات):	
+ مصروف استهلاك الآلات	١٠٠٠٠ / ريال
+ مصروف استنفاد شهرة المحل	٤٠٠٠ / ريال
+ الزيادة في الأجور المستحقة	٤٠٠٠ / ريال
- للنقص في ضرائب الدخل المستحقة	(١٠٠٠) / ريال
- الزيادة في حسابات المدينين (صافي)	(٧٠٠٠) / ريال
+ الزيادة في حسابات الدائنين (صافي)	١٤٠٠٠ / ريال
+ النقص في مصاريف الإيجار المقدمة	٦٠٠٠٠ / ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	٤٤٠٠٠ ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
+ شراء استثمارات قصيرة الأجل	(١٥٠٠٠) ريال
- شراء الآلات	(٣٠٠٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٤٥٠٠٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
- سداد قرض قصير الأجل	(١٠٠٠٠) ريال
- سداد قرض قصير الأجل	(٢٠٠٠) ريال
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا	(١٠٠٠٠) ريال
صافي للتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٢٢٠٠٠) ريال
صافي الزيادة في رصيد النقدية	صفر ريال
+ رصيد للنقدية في ١/١/١٤١٧	١١٠٠٠ ريال
رصيد النقدية في ٣٠/١٢/١٤١٧	١١٠٠٠ ريال

(ب) الطريقة المباشرة
 المتحصلات عن المبيعات والإيرادات الأخرى = المبيعات +
 (رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة)
 $338150 + (56000 - 49000) =$
 $339150 - 7000 = 338150$ ريال
 المدفوعات للموردين مقابل بضاعة - تكلفة البضاعة المباعة +
 (مخزون آخر المدة - مخزون أول المدة) +
 (رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة)
 $= (175000 - 14000) + (54000 - 40000) =$
 161000 ريال
 المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية - أمصاريف + مصاريف الفوائد -
 (الاستهلاك للمباني والمعدات + استقراض شهرة المحل)
 (مصاريف مقدمة في آخر المدة - المصاريف المقدمة أول المدة) +
 (مصاريف مستحقة في أول المدة - مصاريف مستحقة آخر المدة)
 $= 120000 + 94000 - (4000 + 10000) =$
 $(80000 - 40000) + (60000 - 40000) =$
 $91400 - 4000 - 20000 - 14000 - 94000 + 120000 =$
 المدفوعات مقابل ضرائب الدخل - الضرائب +
 (رصيد ضرائب مستحقة أول المدة - ضرائب مستحقة آخر المدة)
 $= 10750 + (4000 - 5000) = 11750$ ريال

شركة المواد

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخرى	٣٣٩١٥٠ ريال
مدفوعات مقابل بضاعة	(١٦١٠٠٠) ريال
مدفوعات مقابل مصاريف	(٩١٤٠٠) ريال
مدفوعات مقابل ضرائب	(١١٧٥٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(٢٦٤١٥٠) ريال
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	٦٧٠٠٠ ريال
+ شراء استثمارات قصيرة الأجل	(١٥٠٠٠) ريال
- شراء الآلات	(٢٠٠٠٠) ريال
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٤٥٠٠٠) ريال

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
سداد قرض قصير الأجل	ريال (١٠٠٠٠)
- سداد قرض قصير الأجل	ريال (٢٠٠٠)
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً	ريال (١٠٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	ريال (٢٢٠٠٠)
صافي الزيادة في رصيد النقدية	صفر ريال
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	ريال ١١٠٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	ريال ١١٠٠٠

التصريح الثامن

شركة العرويش	
قائمة التدفقات النقدية	
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل	٧٠٠٠٠ ريال
± للعناصر التي لم تؤثر على النقدية (تسميات):	
+ مصروف استهلاك المباني	ريال ٢٣٠٠٠
- الزيادة في حسابات المدينين (صافي)	ريال (٢٧٠٠٠)
+ الزيادة في حسابات الدائنين (صافي)	ريال ١٥٠٠٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	ريال ١١٠٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	ريال ٨١٠٠٠
- شراء مباني	ريال (١٢٠٠٠٠)
+ بيع أراضي	ريال ٣٠٠٠٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	ريال (٩٠٠٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
+ إصدار سندات	ريال ٧٠٠٠٠
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً*	ريال (٣٥٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	ريال ٣٥٠٠٠
صافي الزيادة في رصيد النقدية	ريال ٢٦٠٠٠
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	ريال ٤٠٠٠٠
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	ريال ٦٦٠٠٠

* تم احتساب التوزيعات كالتالي - رصيد أول الفترة + أرباح العام - رصيد آخر الفترة

$$= (١٤٨٠٠٠ - ٧٠٠٠٠ + ١١٣٠٠٠)$$

ب) الطريقة المباشرة

المتحصلات عن المبيعات و الإيرادات الأخرى - المبيعات ا
(رصيد المدينين أول الفترة - رصيد المدينين آخر الفترة)

$$= 318.000 + (90.000 - 63.000)$$

$$= 318.000 - 27.000 = 291.000 \text{ ريال}$$

المدفوعات مقابل مصاريف بيعيه وإدارية - المصاريف بيعيه وإدارية بدون استهلاك
+ مصاريف الفوائد + (رصيد الدائنين أول المدة - رصيد الدائنين آخر المدة)

$$= 181.000 + 14.000 + (75.000 - 90.000)$$

$$= 181.000 + 14.000 - 15.000 = 180.000 \text{ ريال}$$

المدفوعات مقابل ضرائب الدخل - الضرائب +

(رصيد ضرائب مستحقة أول المدة - ضرائب مستحقة آخر المدة)

$$= 30.000 \text{ ريال}$$

شركة المرويش

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
٢٩١٠٠٠ ريال	+ متحصلات عن مبيعات وإيرادات أخرى
(١٦٦٠٠٠) ريال	- مدفوعات مقابل مصاريف
(٣٠٠٠٠) ريال	- مدفوعات مقابل ضرائب
(٢١٠٠٠٠) ريال	- مدفوعات مقابل فوائد
٨١٠٠٠ ريال	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٢٠٠٠٠) ريال	- شراء مباني
٣٠٠٠٠ ريال	+ بيع أراضي
(٩٠٠٠٠) ريال	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٧٠٠٠٠ ريال	+ إصدار سندات
(٣٥٠٠٠) ريال	- توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا*
٣٥٠٠٠ ريال	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٦٠٠٠ ريال	صافي الزيادة في رصيد النقدية
٤٠٠٠٠ ريال	+ رصيد النقدية في ١/١/١٤١٧
٦٦٠٠٠ ريال	رصيد النقدية في ٣٠/١٢/١٤١٧

التقرير الثاني

شركة العربي
ورقة عمل إعداد قائمة التدفقات النقدية - الطريقة المباشرة
عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ

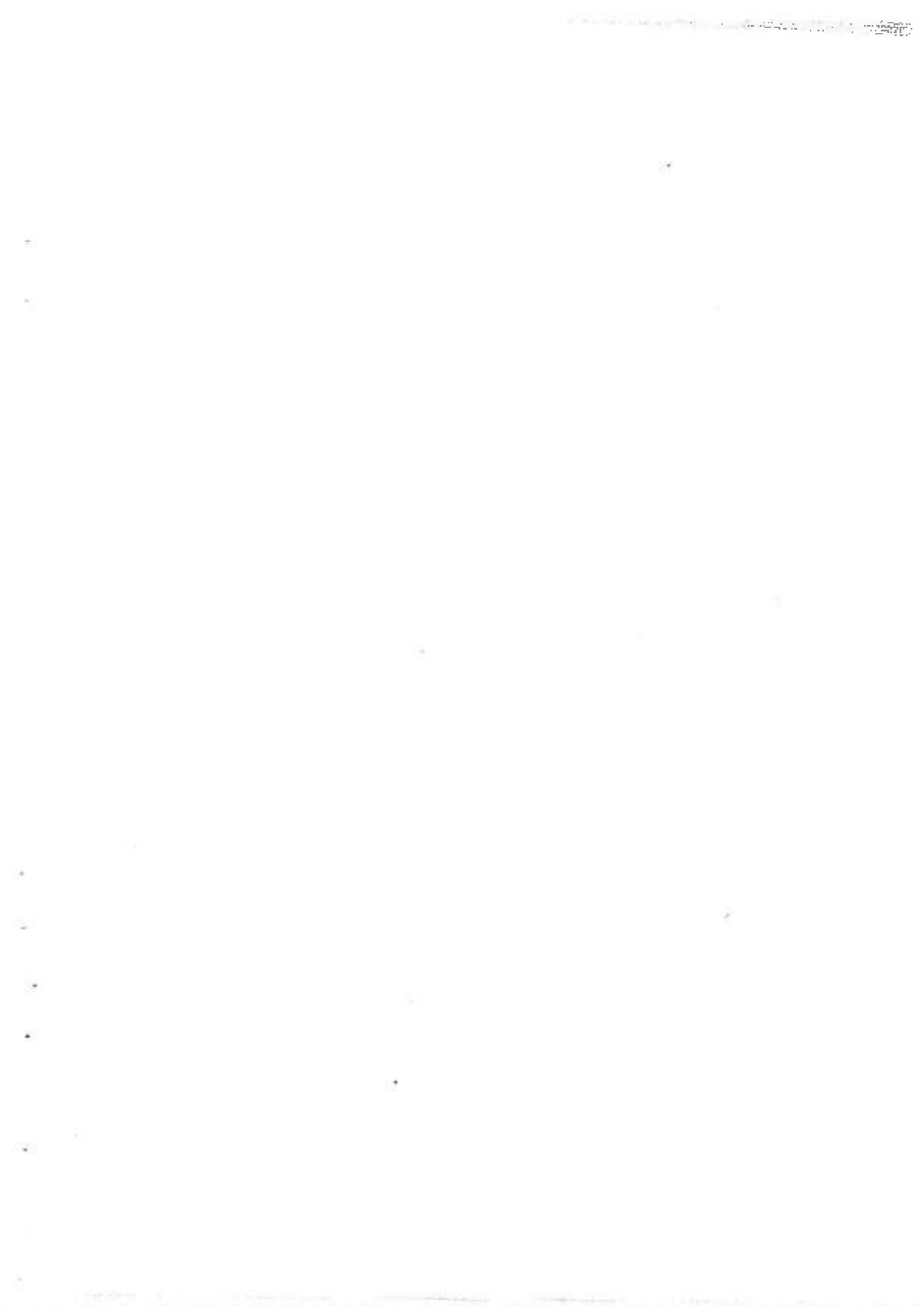
الأرصدة ١٤١٦/١٢/٣٠	بلود التسوية		الأرصدة ١٤١٥/١٢/٣٠	البيان
	دين	مدين		
				أرصدة مدينة:
٣١٠٠		٤٠٠	٢٧٠٠	نقدية
٧٠٠٠	٧٢٠٠	٧٠٠٠	٧٢٠٠	المدينين (المضاي)
٩٩٠٠	٨١٠٠	٩٩٠٠	٨١٠٠	المخزون
١٨٧٠٠		٨٦٠٠	١٠٦٠٠	الاستثمارات
١٧٥٣٠٠		٣٠٠٠	١٠٥٣٠٠	المباني والمعدات
٤٨٨٠٠		٤٨٨٠٠		تكلفة الصناعة المبيعة
٦٨٠٠		٦٨٠٠		مصروف الاستهلاك
١٢٠٠٠		١٢٠٠٠		مصروف الرواتب
١٧٠٠		١٧٠٠		المصروفات التشغيلية الأخرى
٩٠٠		٩٠٠		مصروف فوائد
٦٠٠٠		٦٠٠٠		مصروف ضرائب الدخل
٢٥٠٤٠٠			١٣٣٤٠٠	
				أرصدة ذممة:
٤٩٢٠٠	٦٨٠٠		٤٢٤٠٠	مجمع استهلاك المباني والمعدات
٩٢٠٠	٩٢٠٠	٨١٠٠	٨١٠٠	الدائنين
٧٠٠	٧٠٠	١٣٠٠	١٣٠٠	الرواتب المستحقة
٣٠٠	٣٠٠		-	القوائد الدائنة
٩٠٠٠	٩٠٠٠		-	أوراق الدفع
٦٠١٠٠	١٦٥٠٠		٤٣٦٠٠	رأس مال الأسهم المبيعة
٣٦٥٠٠		٦٥٠٠	٣٨٠٠٠	الأرباح المحتجزة
٨٩٠٠٠	٨٩٠٠٠			المبيعات
١٢٠٠	١٢٠٠			إيرادات القوائد
٢٥٢٠٠			١٢٣٤٠٠	
				قائمة الأثر على التغيرات النقدية
				الأنشطة التشغيلية
	٧٠٠٠	٨٩٠٠٠		المتحصلات من المبيعات والمدينين
		٧٢٠٠		
	٤٨٨٠٠	٨١٠٠		المسحوبات للدائنين والخصاصة
	٩٩٠٠	٩٢٠٠		
	٨١٠٠			
	١٢٠٠٠	٧٠٠		المسحوبات مقابل مصروفات
	١٧٠٠			
	٩٠٠			
	٦٠٠٠			
	١٣٠٠			
		١٢٠٠		المتحصلات الأخرى
		٣٠٠		
				الأنشطة الاستثمارية
	٨٦٠٠			شراء استثمارات
	٣٠٠٠٠			شراء مباني
				الأنشطة التمويلية
		٩٠٠٠		قبول أوراق دفع
	٦٥٠٠			توزيعات نقدية
		١٦٥٠٠		إصدار أسهم عادية
	٢٨٨٨٠٠	٢٨٩٢٠٠		إجمالي
	٤٠٠			الزيادة في النقدية
	٢٨٩٢٠٠	٢٨٩٢٠٠		الإجمالي

شركة العربي	
قائمة التدفقات النقدية	
عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
المتحصلات	
٨٩٢٠٠	ريال
١٥٠٠	ريال
٩٠٧٠٠	ريال
+ متحصلات عن مبيعات	
+ متحصلات من إيرادات أخرى	
المدفوعات	
(٤٩٥٠٠)	ريال
(٢١٢٠٠)	ريال
(٧٠٧٠٠)	ريال
٢٠٠٠٠	ريال
- مدفوعات للدائنين والبضاعة	
- مدفوعات مقابل مصاريف	
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
(٨٦٠٠)	ريال
(٣٠٠٠٠)	ريال
(٣٨٦٠٠)	ريال
- شراء استثمارات	
- شراء مباني	
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
١٦٥٠٠	ريال
٩٠٠٠	ريال
(٦٥٠٠)	ريال
١٩٠٠٠	ريال
٤٠٠	ريال
٢٧٠٠	ريال
٣١٠٠	ريال
+ إصدار سندات	
+ قبول أوراق دفع	
- توزيعات الأرباح المدفوعة نقدا*	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
صافي الزيادة في رصيد النقدية	
+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١	
رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠	
* تمثل تخفيض للأرباح المحتجزة	

الفصل الحادي عشر

أثر التخير في مستوى الأسعار

على القوائم المالية



اسئلة وتمارين الفصل العادي عشر

أثر التغيير في مستوى الأسعار على القوائم المالية

أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
 - ١- غالباً ما يطلق على القيمة الحقيقية للريال (التي تحدد من خلال قيمة السلع والخدمات التي يمكن الحصول عليها) اصطلاح القوة الشرائية.
 - ٢- توجد هناك علاقة عكسية بين التقلبات في المستوى العام للأسعار والقوة الشرائية لوحدة النقد.
 - ٣- إن الهدف الأساسي من تعديل للتكلفة التاريخية لتعكس التغيرات في المستوى العام للأسعار هو تحديد التكلفة الجارية للأصول المشتراة في السنوات السابقة.
 - ٤- ينتج عن تعديل التكاليف التاريخية لتعكس التغيرات في المستوى العام للأسعار معلومات مفصلة عن الخسائر "الحقيقية" من حيافة الأصول النقدية، وكذلك المكاسب "الحقيقية" من ديون المنشأة أثناء فترة التضخم.
 - ٥- تشمل الأصول النقدية على كافة عناصر الأصول المتداولة دون المخزون الملمعي.
 - ٦- تعتبر السندات التي تستحق بعد عشر سنوات مثالا على الالتزامات غير النقدية.
 - ٧- يكون من المفضل عادة في فترات ارتفاع الأسعار حيافة أصول غير نقدية أكثر من حيافة أصول نقدية.
 - ٨- تكون قيمة الأصول والالتزامات النقدية في قائمة المركز المالي المعدة على أساس التكلفة التاريخية هي نفسها المحسوبة على أساس وحدة النقد الثابتة.
 - ٩- يجب استبعاد مكاسب وخسائر تقلبات القوة الشرائية عن العناصر النقدية عند حساب الأرباح من العمليات المستمرة، بينما يجب أن تدخل في تحديد صافي دخل الفترة الجارية، كما يجب أن تظهر كبنود مستقل في القوائم المالية المعدة على أساس وحدة النقد الثابتة.
 - ١٠- لا تعتبر التفرقة بين البنود النقدية والبنود غير النقدية ذات أهمية عندما تتم المحاسبة على أساس القيمة الجارية.

(٢) اختر أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:-

- (١) عندما يتم تعديل قائمة المركز المالي بأثر التغيرات في المستوى العام للأسعار فإنها تكون معدة طبقاً لمفهوم:

- أ - القوة الشرائية العامة للريال في تاريخ قائمة المركز المالي الأخيرة.
- ب - القوة الشرائية العامة للريال في فترة الأساس.
- ج - متوسط القوة الشرائية للريال عن الفترة المالية الأخيرة.
- د - القوة الشرائية العامة للريال في تاريخ إصدار القوائم المالية.

- (٢) تحقق المنشأة مكاسب عن تقلبات المستوى العام للأسعار خلال فترة الانكماش الاقتصادي نتيجة لحيازة:
- أ - النقدية.
ب - الآلات والمعدات والمصانع.
ج - حسابات الدائنين.
د - المخزون السلعي.
- (٣) تتكون الأصول والخصوم النقدية تحت أساس وحدة النقد الثابتة من:
- أ - العناصر النقدية والمتحصلات المستحقة في تاريخ محدد.
ب - النقدية والأصول الأخرى المتوقع تحويلها إلى نقدية بالإضافة إلى الخصوم المتداولة.
ج - الأصول والخصوم التي تكون ثابتة القيمة - يعقود أو بطريقة أخرى - بغض النظر عن التغييرات في مستوى الأسعار.
د - كافة عناصر الأصول والخصوم المتداولة في قائمة المركز المالي.
- (٤) يتم عادة الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الأصول غير النقدية عند نقطة البيع تحت أساس التكلفة التاريخية بينما يتم الاعتراف بهذه المكاسب والخسائر تحت أساس وحدة النقد الثابتة:
- أ - في نفس الفترة وبنفس القيمة.
ب - في نفس الفترة ولكن من المحتمل أن تختلف القيمة.
ج - على مدى عمر الأصول غير النقدية.
د - على مدى عمر الأصول غير النقدية ولكن بشكل جزئي.
- (٥) إذا تم شراء قطعة أرض في سنة ١٤٠٨هـ بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٠٠ وبيعت في نهاية سنة ١٤١٧هـ بمبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٧٠، فإنه يجب أن تتضمن قائمة الدخل لعام ١٤١٧هـ تحت أساس وحدة النقد الثابتة:
- أ - مكاسب عن التغيير في المستوى العام للأسعار بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال وخسائر عن بيع الأراضي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
ب - مكاسب عن بيع الأراضي قدرها ٦٠٠٠٠ ريال.
ج - خسائر عن التغيير في المستوى العام للأسعار بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
د - خسائر عن بيع الأراضي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.
هـ - إجابة أخرى ----- ريال.
- (٦) إذا تم شراء قطعة أرض بتكلفة قدرها ٢٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم سنة ١٤١١هـ عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٢٠ وبيعت في ذي الحجة ١٤١٧هـ عندما كان الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار ١٥٠. ما سعر بيع الأراضي الذي لا ينتج عنه مكاسب أو خسائر.
- أ - ٣٠٠٠٠ ريال.
ب - ٢٥٠٠٠ ريال.
ج - ٢٠٠٠٠ ريال.
د - ١٦٠٠٠ ريال.
هـ - إجابة أخرى --- ريال.

(٧) بلغت قيمة الأصول والخصوم النقدية في بداية العام المالي ٨٢٠٠٠ ريال و ٥٥٠٠٠ ريال على التوالي، ولم تحدث أن تغيرات في قيمة هذه العناصر خلال العام الذي ارتفعت فيه الأرقام القياسية للمستوى العام للأسعار من ١١٠ إلى ١١٥، فما قيمة المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في المستوى العام للأسعار؟

- أ - ٣٢٢٧ ريال خسائر. ب - ٢٥٠٠ ريال مكاسب.
ج - ١٢٢٧ ريال خسائر. د - لم تحدث أي مكاسب أو خسائر.
هـ - إجابة أخرى ---- ريال.

(٨) تم شراء قطعة أرض في عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٠٨,٥ (كان الرقم القياسي في سنة الأساس ١٤١١هـ = ١٠٠) فما قيمة تلك الأراضي على أساس وحدة النقد الثابتة في عام ١٤١١هـ؟

- أ - ٥٤٢٥٠ ريال. ب - ٥٠٠٠٠ ريال. ج - ٤٦٠٨٣ ريال.
د - ٤٥٧٥٠ ريال. هـ - إجابة أخرى ---- ريال.

(٩) أي القيم التالية لا تعتبر مفهوماً من مفاهيم القيمة الجارية؟

- أ - القيمة الحالية. ب - التكلفة الجارية.
ج - صافي القيمة القابلة للتحقيق. د - القيمة الاسمية.

(١٠) تحدد نتائج العمليات طبقاً لمدخل القيمة الجارية بمقابلة القيمة الجارية للأصول والموارد الأخرى المستفدة:

- أ - بالإيرادات الفعلية.
ب - بالقيمة الحالية للإيرادات مخصومة بمعدل تكلفة رأس المال للمنشأة.
ج - بالإيرادات المحسوبة على أساس وحدة النقد.
د - بالقيمة الجارية للإيرادات على أساس أسعار البيع في نهاية السنة.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

قامت شركة للحمزة بشراء آلة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال في غرة المحرم سنة ١٤١٥هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٠٠، وتم بيع هذه الآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ بسعر ٢١٢٥٠٠ ريال. وقد كان من المتوقع أن يصل العمر الإنتاجي لهذه الآلة إلى ست سنوات وبدون قيمة تخريدية. كما كان يتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت. وكان الرقم القياسي للأسعار في نهاية كل سنة كما يلي: ١٢٥ في سنة ١٤١٥هـ و ١٥٠ في سنة ١٤١٦هـ و ١٧٥ في سنة ١٤١٧هـ.

المطلوب:

تحديد قيمة البنود التالية على أساس وحدة النقد الثابتة:

- أ - الآلات ومخصص الاستهلاك في ٣٠/١٢/١٤١٥هـ.
ب - مصروف الاستهلاك في ٣٠/١٢/١٤١٦هـ.
ج - المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الآلة في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ.

التبرين الثاني :

بدأ تأسيس وتنظيم شركة الجرمون في سنة ١٤١٦هـ، وقد تم إصدار جميع الأسهم العادية المصرح بها وكذلك بيع للسندات وشراء الأراضي والمباني في بداية هذه السنة حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١١٠. وكان الرقم القياسي للأسعار في بداية ١٤١٧هـ (للعام الجاري) ١٢٠، وفي نهاية السنة ١٣٠. ويتم تسعير المخزون السلمي باستخدام طريقة الولد أولا - صنادر لولا ويتكون من بضاعة تم شرفها خلال الأشهر الثلاثة الأخيرة بمتوسط رقم قياسي عن هذه الأشهر قدره ١٢٧. وفيما يلي حسابات قائمة المركز المالي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ والمعدة على أساس القيمة التاريخية للريال.

والمطلوب منك إعداد قائمة المركز المالي المعدلة بالمستوى العام للأسعار في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ (قرب المبالغ لأقرب ريال).

أساس وحدة النقد الثابتة ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	معدل التحويل	أساس للتكلفة التاريخية	
		٤٠٠٠٠	التفدية
		٨٨٠٠٠	حسابات المدينين
		١٢٥٠٠٠	المخزون السلمي
		٢١٠٠٠٠	المباني
		(٢٠٠٠٠)	مخصص الاستهلاك
		٥٠٠٠٠	الأراضي
		<u>٤٨٣٠٠٠</u>	إجمالي الأصول
		٨٠٠٠٠	حسابات الدائنين
		١١٠٠٠٠	السندات
		١٥٠٠٠٠	رأس المال - أسهم عادية
		١٠٥٠٠٠	رأس المال - علاوة إصدار
		<u>٢٨٠٠٠</u>	أرباح محتجزة
		<u>٤٨٣٠٠٠</u>	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

التبرين الثالث :

ظهرت أرصدة الحسابات التالية في ميزان المراجعة لشركة شلتوت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٥٠ :

٢٠٠٠٠٠	سندات (تستحق سنة ١٤٢٤هـ)
١٩٠٠٠	مصروفات استهلاك - المباني
٦٠٠٠٠	المخزون السلمي (على أساس الوارد أخيراً - صادر أولاً)
٤٠٠٠٠٠	المبيعات (تمت بالتساوي على مدار السنة)
٤٠٠٠٠	النقدية
٦٠٠٠٠	أوراق القبض
١٠٠٠٠٠	أراضي
٤٤٠٠٠٠	مباني
٢٠٠٠٠	حسابات الدائنين

وكان متوسط الرقم القياسي للأسعار خلال سنة ١٤١٧هـ - ١٣٥. وقد تم شراء الأراضي في سنة ١٤٠٩هـ عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٠٥، وتم تشييد المباني في سنة ١٤١٣هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١٢٠، كما تم إصدار المذدات في ذي القعدة ١٤١٢هـ حيث كان الرقم القياسي للأسعار ١١٥. وتم استخدام طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً في تقويم المخزون خلال سنة ١٤١٤هـ حيث كان متوسط الرقم القياسي للأسعار ١٢٥.

المطلوب:

ما قيمة هذه الحسابات في القوائم المالية المعدة على أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال في نهاية السنة ولمتوسط قيمة الريال خلال السنة.

التصحيح الرابع:

فيما يلي بعض الأرقام للقياسية للأسعار في تواريخ محددة:

٢٠٤	١٠٠	١٠٠	في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٦هـ	في ٣٠ من ذي الحجة ١٣٨٩هـ
٢١٥	١٠٦	١٠٦	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ	في ١٥ من صفر ١٣٩٠هـ
٢٠٦	١٠٨	١٠٨	متوسط سنة ١٤١٦هـ	في ٢١ من ربيع الأول ١٣٩٠هـ
٢٢٠	١٦٩	١٦٩	في ١٩ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ	في ١٤٠٥هـ
٢٣٣	١٩٠	١٩٠	في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ	في ٢٣ رمضان ١٤٠٩هـ
٢٢٢	١٩٧	١٩٧	متوسط سنة ١٤١٧هـ	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢هـ

١. النقدية في (خزينة المنشأة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
٢. آلات (مشتراة في ٢١ من ربيع الأول ١٣٩٠هـ).
٣. أسهم رأس المال العادية (قيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم وتم إصدارها في ٣٠ من ذي الحجة ١٣٨٩هـ).
٤. أسهم رأس المال - ممتازة ٦% (تم إصدارها في ٢٣ رمضان ١٤٠٩هـ).
٥. أراضي (تم شراؤها في ١٥ من صفر ١٣٩٠هـ).
٦. حسابات المدينين (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
٧. المخزون السلعي (الأثر التراكمي لطريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً خلال سنة ١٤١٦هـ).
٨. مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ (عن الآلات المشتراة في ٢١ ربيع أول ١٣٩٠هـ).
٩. المبيعات التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ.
١٠. استثمارات في أسهم عادية (مشتراة في ١٤٠٥هـ).
١١. حسابات الدائنين (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).
١٢. سندات (أصدرت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢هـ وتستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٩هـ).
١٣. المشتريات التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ.
١٤. مصروف للفوائد (حدثت بشكل متوازن خلال سنة ١٤١٧هـ).
١٥. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ).

المطلوب: ما هو معدل التحويل (اليسط والمقام) الملانم لتعديل قيمة كل بند من البنود المسابقة من

أساس التكلفة التاريخية إلى أساس وحدة النقد الثابتة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟

التبرين الخاص:

تم تأسيس وتنظيم شركة عبدالعاطي في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٦هـ. وفيما يلي القوائم المالية للشركة عن السنوات الأولى من نشاطها في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٦هـ وعام ١٤١٧هـ:

قائمة المركز المالي في
٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

٢٠٠٠٠٠	الأصول:
	التقديمية
	المخزون (بالتكلفة التاريخية التي تساوي القيمة السوقية طبقاً لطريقة الأول في الأول -
٤٠٠٠٠٠	المخزون الدوري)
٢٠٠٠٠٠	أثاث وتركيبات
١٠٠٠٠٠	أراضي (تم شراؤها لإقامة المخازن عليها مستقبلاً)
٩٠٠٠٠٠	إجمالي الأصول
	الخصوم وحقوق المساهمين:
٣٠٠٠٠٠	حسابات الدائنين
	رأس المال (قيمة اسمية ٥ ريال للسهم، وعدد الأسهم المصرح بها ٢٠٠٠٠٠ سهم
٦٠٠٠٠٠	والمصدرة والمتداولة ١٢٠٠٠٠ سهم)
٩٠٠٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين.

قائمة الدخل عن السنة المنتهية
في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

١١٠٠٠٠٠	المبيعات
	تكلفة البضاعة المباعة
٤٠٠٠٠٠	المخزون السلمي ١/١/١٤١٧هـ -
١٠٠٠٠٠٠	المشتريات
١٤٠٠٠٠٠	البضاعة المتاحة
٨٠٠٠٠٠	المخزون السلمي ٣٠/١٢/١٤١٧هـ -
٣٠٠٠٠٠	إجمالي الربح
	مصروفات التشغيل
٣٦٠٠٠	مصروف الإيجار
٢٠٠٠٠	مصروفات الاستهلاك
٤٤٠٠٠	المصروفات الأخرى التقديمية
١٠٠٠٠٠	صافي الدخل قبل الضرائب
٧٠٠٠٠٠	مصروف ضرائب الدخل
٨٠٠٠٠	صافي الدخل
١٢٠٠٠٠٠	ربحية السهم
	١ ريال/سهم

قائمة المركز المالي في
٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

الأصول:	
٢٤٠.٠٠٠	النقدية
٤٠.٠٠٠	حسابات المدينين
	المخزون (بالتكلفة التاريخية التي تساوي القيمة السوقية طبقاً لطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً - المخزون للنوري)
٦٠.٠٠٠	أثاث وتركيبات (بالصافي)
١٨٠.٠٠٠	أراضي (تم شراؤها لإقامة مخازن الشركة عليها مستقبلاً)
١٠٠.٠٠٠	إجمالي الأصول
١٥٢.٠٠٠	الخصوم وحقوق المساهمين:
	حسابات الدائنين
٨٠.٠٠٠	رأس المال (قيمة اسمية ٥ ريال للسهم، وعدد الأسهم المصرح بها ٢٠.٠٠٠٠ سهم)
٦٠.٠٠٠	والمصنرة والمتداولة (١٢٠.٠٠٠ سهم)
١٢.٠٠٠	أرباح محتجزة
١٥٢.٠٠٠	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين.

معلومات إضافية:

١. تستأجر الشركة مبان بموجب عقد إيجار تشغيلي تقوم بدفع إيجار شهري قدره ٣٠٠٠ ريال، بينما إذا حسب الإيجار على أساس التكلفة الجارية للمباني لبلغ ٥٠٠٠ ريال شهرياً. وقد حدثت كل المبيعات والتكاليف والمصروفات النقدية بشكل متوازن على مدار السنة.
٢. فيما يلي الأرقام القياسية لأسعار المستهلك الحضري في تواريخ مختلفة:

٢٠٠	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ
٢١٦	في غرة شوال ١٤١٧هـ
٢٢٠	في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ
٢١٢	متوسط سنة ١٤١٧هـ
٣. تم شراء مخزون نهاية السنة في غرة شوال ١٤١٧هـ.
٤. تبلغ التكلفة الجارية للمخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ٧٠٠.٠٠٠ ريال.
٥. تصل تكلفة البضاعة المباعة على أساس التكلفة الجارية في تاريخ البيع ٨٧٥.٠٠٠ ريال.
٦. بلغت التكلفة الجارية للأراضي ١٥٠.٠٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
٧. حدثت المبيعات والمشتريات بشكل متساوي على مدار سنة ١٤١٧هـ.
٨. تم تحديد صافي قيمة تصفية المخزون والأصول الثابتة بواسطة الإدارة بمبلغ يزيد عن صافي التكاليف الجارية لها.
٩. قرر المدير المالي للشركة إعداد التقارير المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسابق إصدارها بواسطة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكي.

المطلوب:

- أ - تحديد مكاسب أو خسائر القوة الشرائية على أساس قيمة للريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ (قرب المبالغ إلى أقرب مائة ريال).
- ب - إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ على أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ. (قرب المبالغ لأقرب مائة ريال).
- ج - حدد وأشرح مزايا وعيوب إعداد القوائم المالية على أساس وحدة النقد الثابتة.

التبرين السادس:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من قائمة الدخل التي تم إعدادها طبقاً لأساس التكلفة التاريخية والخاصة بشركة الخواصر الإلكترونية.

٩١٠٠٠	مصرفات الاستهلاك	١٠٠٠٠٠	إيراد المبيعات
٦٤٠٠٠	مصرفات الفوائد	٦٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٦٠٠٠	ضرائب الدخل	٢٩٠٠٠	المصرفات الوبيعية والإدارية

وفيما يلي قائمتي المركز المالي اللتين تم إعدادهما على أساس التكلفة التاريخية:

١٤١٧/١٢/٣٠هـ	١٤١٦/١٢/٣٠هـ	الأصول:
١٩٠٠٠	٨٠٠٠٠	للتقنية وحسابات للمدينين
٥٢٠٠٠	٥٠٠٠٠	المخزون السلمي
٢٥٠٠٠	١٣٠٠٠	آلات
(٢٠٥٠٠)	(١١٥٠٠)	مخصص استهلاك - الآلات
٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	المباني
(١٥٢٠٠٠)	(٨٠٠٠٠)	مخصص استهلاك - للمباني
<u>١٥٧٧٥٠٠</u>	<u>١٤١٨٥٠٠</u>	

الخصوم وحقوق المساهمين:

٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	حسابات الدائنين
٦٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	سندات ٨%
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	أسهم معنارة
٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	أسهم عادية
<u>٤٧٧٥٠٠</u>	<u>٣٧٨٥٠٠</u>	لرباح محتجزة
<u>١٥٧٧٥٠٠</u>	<u>١٤١٨٥٠٠</u>	

المعلومات الإضافية:

- يبلغ الرقم القياسي للمستوى العام للأسعار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ — ١٦٠ ومتوسط الرقم القياسي للأسعار عن سنة ١٤١٧هـ — ١٧٠، والرقم القياسي للأسعار في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ — ١٨٠.
- تمت المبيعات ومشتريات المواد الخام وكذلك دفعت المصروفات (بخلاف الاستهلاك) بشكل متساوي على مدار السنة.
- يتم صرف المخزون السلمي طبقاً لطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً. ويتكون المخزون السلمي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ من بضاعة تم شراؤها خلال الأشهر الثلاثة الأخيرة من

السنة، وكان متوسط الرقم القياسي للأسعار خلال هذه الأشهر الثلاثة ١٥٠. كما يتكون المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ من بضاعة تم شراؤها خلال الشهر الأخير من سنة ١٤١٧هـ وكان الرقم القياسي خلال هذا الشهر ١٧٦.

٤. يتكون حساب الآلات من الآتي:

تاريخ الشراء	القيمة	الرقم القياسي
١٤١٥/٦/٥هـ	٥٠٠٠٠	١٢٠
١٤١٦/١٠/٢٧هـ	٨٠٠٠٠	١٤٨
١٤١٧/١٠/٩هـ	١٢٠٠٠٠	١٧٤
	<u>٢٥٠٠٠٠</u>	

ويتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وعمر إنتاجي مداه عشر سنوات وبدون قيمة تخريدية. كما تقوم ميامة الشركة على أساس حساب الاستهلاك عن نصف سنة في سنة الشراء أو الاستبعاد.

٥. تم تشييد المباني في سنة ١٤١٦هـ عندما كان الرقم القياسي للأسعار ١٢٥. ويقدر عمر المباني بعشرين سنة وقيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال. ويتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة النسبة الثابتة من القيمة الدفترية (المعدل المضاعف)، كما حسبت الشركة استهلاك سنة كاملة عن عام ١٤١٦هـ (سنة تشييد المباني).

٦. تبلغ القيمة الاسمية للسندات ٦٠٠٠٠٠ ريال، وتم إصدارها في سنة ١٣٩٩هـ عندما كانت الشركة تحت التأسيس. كما تم إصدار سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠ ريال في سنة ١٤١٧هـ حيث كان للرقم القياسي للأسعار ١٧١.

٧. تبلغ القيمة الاسمية للسهم الممتاز ١٠٠ ريال وقيمة الاسترداد الثابتة للسهم ١١٠ ريال.

٨. بلغت توزيعات الأرباح النقدية ١٠١٠٠٠ ريال دفعت بشكل متساوي على مدار السنة.

٩. تم إصدار الأسهم العادية عند تأسيس الشركة سنة ١٣٩٩هـ حيث كان للرقم القياسي للأسعار ٩٥.

المطلوب:

أ - إعداد جدول لحساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية لصافي البنود النقدية على أساس قيمة الريال في نهاية السنة.

ب- إعداد قائمة للدخل على أساس وحدة النقد الثابتة في نهاية العام.

ج- إعداد قائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس وحدة النقد الثابتة في نهاية ١٤١٧هـ، وإعادة إعداد قائمة المركز المالي لسنة ١٤١٦هـ على أساس مستوى الأسعار العامة في نهاية عام ١٤١٧هـ.

د - إعداد جدول لحساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية لصافي البنود النقدية على أساس المتوسط السنوي لقيمة الريال كما تتطلبه نشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكية رقم ٣٣.

التصريح السابع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الثنثوري في بداية ١٤١٧هـ:

قائمة المركز المالي

في غرة المحرم ١٤١٧هـ

أصول	حقوق		
التفدية	قرض طويل الأجل	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
المخزون	رأس المال - أسهم عادية	٢٠٠٠٠	٣٥٠٠٠
أراضي	أرباح محتجزة	١٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
مباني		٥٥٠٠٠	٠٠٠٠
إجمالي الأصول	إجمالي الحقوق	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية الخاصة بالعمليات التي حدثت في سنة ١٤١٧هـ:

١. المبيعات ١٠٠٠٠٠ ريال
٢. مشتريات مخزون سلعي في سنة ١٤١٧هـ ٦٠٠٠٠
٣. مخزون ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بالتكلفة التاريخية ٢٢٠٠٠
٤. مخزون ١٤١٧/١٢/٣٠هـ بالتكلفة الجارية ٢٦٠٠٠
٥. متوسط تكلفة البضاعة المباعة على أساس التكلفة الجارية ١٥٠٠٠
٦. زادت التكلفة الجارية للأراضي إلى ١٩٠٠٠ ريال خلال السنة
٧. زادت التكلفة الجارية للمباني ٧٠٠٠٠ ريال بعد استبعاد مخصص الاستهلاك.
٨. بلغت مصروفات التشغيل على أساس كلا من التكلفة التاريخية والتكلفة الجارية ٢٠٠٠٠ ريال.
٩. تمت كل العمليات الأخرى طبقاً للأساس النقدي.
١٠. تستخدم الشركة نظام المخزون المستمر في إثبات المخزون السلعي.
١١. يقدر العمر الافتراضي للمباني بخمس وعشرين سنة وتستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك.
١٢. التكلفة الجارية والتكلفة التاريخية للمخزون السلعي والأراضي والمباني متماثلة في بداية الفترة.

المطلوب:

- إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة التاريخية.
- إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة الجارية.
- إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٧هـ طبقاً لنشرة مجمع ميادئ المحاسبة المالية الأمريكي رقم ٣٣ بافتراض عدم وجود أي تغييرات في الرقم القياسي لأسعار المستهلك وباستخدام بيانات التكلفة الجارية.

التصريح الثامن:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الإسلام:

١. اشترت الشركة أراضي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ نقداً بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال وتبلغ تكلفتها الجارية في نهاية السنة ٨٠٠٠٠ ريال.
٢. بلغت التكلفة الجارية لهذه الأراضي في نهاية عام ١٤١٦هـ ١٠٤٠٠٠ ريال.

٣. تم بيع هذه الأراضي في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ بمبلغ ١٣٦٠٠٠ ريال، وكانت تكلفتها الجارية في تاريخ البيع ١٤٠٠٠٠ ريال.
٤. كانت الأرقام القياسية للمستوى العام للأسعار خلال هذه الفترة كما يلي:
- | | |
|-----|--------------------------|
| ١٠٠ | في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٥هـ |
| ١١٠ | في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ |
| ١٢٠ | في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ |

المطلوب:

- أ- تحديد قيمة الأراضي في قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٥هـ وسنة ١٤١٦هـ طبقاً لافتراضات التالية (على أساس قيمة الريال في نهاية السنة):
- ١- المحاسبة على أساس وحدة النقد الثابتة.
 - ٢- المحاسبة على أساس التكلفة الجارية.
- ب- تحديد البنود التالية:
- ١- المكاسب تحت أساس وحدة النقد الثابتة في السنوات ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ (على أساس ريال نهاية السنة)
 - ٢- مكاسب (أو خسائر) الحيابة غير المحققة على أساس التكلفة الجارية عن سنة ١٤١٦هـ وغير المعدلة بالتضخم.
 - ٣- الدخل للنتائج عن العمليات المستمرة عن سنة ١٤١٧هـ على أساس التكلفة الجارية.
 - ٤- مكاسب (أو خسائر) الحيابة المحققة طبقاً لأساس التكلفة الجارية عن سنة ١٤١٧هـ وغير المعدلة بالتضخم.
- ج- تحديد قيمة الدخل الناتج عن العمليات المستمرة طبقاً لنشرة مجمع مبادئ المحاسبة المالية الأمريكي رقم ٣٣ عن السنوات ١٤١٥هـ و ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ، بافتراض أن الأسعار القياسية المسابقة تمثل كذلك المتوسطات السنوية لكل عام. فيكون متوسط عام ١٤١٥هـ ١٠٠، ومتوسط عام ١٤١٦هـ ١١٠، ومتوسط عام ١٤١٧هـ ١٢٠.

التصريح التاسع

بافتراض بيانات التصريح الثامن.

المطلوب:

- أ- تحديد قيمة الأراضي التي يجب أن تظهر بها في قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤١٥هـ وفي ٣٠/١٢/١٤١٦هـ بافتراض المحاسبة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة طبقاً لريال نهاية السنة.
- ب- تحديد مكاسب (أو خسائر) الحيابة المحققة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة عن سنة ١٤١٧هـ.
- ج- تحديد مكاسب (أو خسائر) الحيابة غير المحققة على أساس التكلفة الجارية مع وحدة النقد الثابتة عن سنة ١٤١٧هـ.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

أولاً: حلول الأسئلة:

(١) صحة العبارات

✓	-٥	×	-٤	×	-٣	✓	-٢	✓	-١
×	١٠	×	-٩	✓	-٨	✓	-٧	✓	-٦

(٢) الاختيار المتعدد

أ	٥	ل	-٤	ب	-٣	أ	-٢	د	-١
د	-١٠	د	-٩	ج	-٨	ج	-٧	ب	-٦

(٥) القيمة المعدلة للأراضي = $(100/170) \times 100000 = 170000$ ريال

سعر بيع الأراضي

ريال ١٦٠٠٠٠

ريال ١٠٠٠٠

خسارة بيع الأراضي

الإجابة فقرة (أ)

(٦) القيمة المعدلة للأراضي = $120/100 \times 20000 = 25000$ ريال

الإجابة فقرة (ب)

(٧) صافي الأصول النقدية

- الأصول النقدية - الخصوم النقدية = $55000 - 82000 = 27000$ ريالالقيمة المعدلة لصافي الأصول النقدية = $(110/115) \times 27000 = 28227$ ريال

ريال ١٢٢٧

الخسائر من حيازة أصول نقدية

الإجابة فقرة (ج)

(٨) قيمة الأراضي = $(108,5/100) \times 50000 = 49082$ ريال الإجابة فقرة (ج)

ثانياً: حلول التمارين:

التصوين الأول:

١٤١٥/١٢/٣٠ هـ

قيمة الآلة المعدلة = $(100/125) \times 300000 = 270000$ ريالقسط الإهلاك السنوي = $(6/300000)$ ريال ٥٠٠٠٠تعديل قسط الإهلاك السنوي = $(100/125) \times 50000 = 62500$ ريالمصاريف الاستهلاك لعام ١٤١٦ هـ = $(100/150) \times 50000 = 75000$ ريال

القيمة الدفترية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

- 300000 - 150000 = 150000 ريال

القيمة الدفترية المعدلة = $(100/175) \times 150000 = 262500$ ريال

القيمة البيعية = 212500 ريال

المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الآلة = 50000 ريال

التصنيف الثاني:

قائمة المركز المالي المعدلة بالمستوى العام للأسعار في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ — (المبالمغ مقربة لأقرب ريال).

أساس وحدة النقد الثابتة ١٤١٧/١٢/٣٠هـ	معدل التحويل	أساس التكلفة التاريخية	
٤٠٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٤٠٠٠٠	النقدية
٨٨٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٨٨٠٠٠	حسابات المدينين
١٢٧٩٥٣	١٢٧/١٣٠	١٢٥٠٠٠	المخزون السلمي
٢٤٨١٨٢	١١٠/١٣٠	٢١٠٠٠٠	المباني
٣٥٤٥٥	١١٠/١٣٠	(٢٠٠٠٠)	مخصص الاستهلاك
٥٩٠٩١	١١٠/١٣٠	٥٠٠٠٠	الأراضي
<u>٥٩٨٦٨١</u>		<u>٤٨٣٠٠٠</u>	إجمالي الأصول
٨٠٠٠٠	١٣٠/١٣٠	٨٠٠٠٠	حسابات الدائنين
١٣٠٠٠٠	١١٠/١٣٠	١١٠٠٠٠	السندات
١٧٧٢٧٣	١١٠/١٣٠	١٥٠٠٠٠	رأس المال - أسهم عادية
١٢٤٠٩١	١١٠/١٣٠	١٠٥٠٠٠	رأس المال - عتوة إصدار
<u>٨٧٣١٧</u>		<u>٣٨٠٠٠</u>	أرباح محتجزة
<u>٥٩٨٦٨١</u>		<u>٤٨٣٠٠٠</u>	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

التصنيف الثالث:

قيمة فبند على أساس متوسط قيمة لريال

قيمة فبند على أساس وحدة فبند الثابتة

خلال السنة

طبقا لقيمة الريال في نهاية السنة

ريال ٢٧٠٠٠٠ - ١٤٠/١٣٥ × ٣٠٠٠٠٠٠

ريال ٣٠٠٠٠٠ - ١٥٠/١٥٠ × ٢٠٠٠٠٠٠

السندات

ريال ١٢٢٧٥٠ - ١٢٠/١٣٥ × ١١٠٠٠

ريال ١٣٧٥٠ - ١٢٠/١٥٠ × ١١٠٠٠

م. استهلاك المباني

ريال ٦٤٨٠٠ - ١٢٥/١٣٥ × ٦٠٠٠٠

ريال ٧٢٠٠٠ - ١٢٥/١٥٠ × ٦٠٠٠٠

المخزون السلمي

ريال ٤٠٠٠٠٠ - ١٣٥/١٣٥ × ٤٠٠٠٠٠

ريال ٤٤٤٤٤٤ - ١٣٥/١٥٠ × ٤٠٠٠٠٠

المبيعات

ريال ٣٦٠٠٠ - ١٥٠/١٣٥ × ٤٠٠٠٠

ريال ٤٠٠٠٠ - ١٥٠/١٥٠ × ٤٠٠٠٠

النقدية

ريال ٥٤٠٠٠ - ١٥٠/١٣٥ × ٦٠٠٠٠

ريال ٦٠٠٠٠ - ١٥٠/١٥٠ × ٦٠٠٠٠

أوراق القبض

ريال ١٢٨٥٧١ - ١٠٥/١٣٥ × ١٠٠٠٠٠

ريال ١٤٢٨٥٧ - ١٠٥/١٥٠ × ١٠٠٠٠٠

الأراضي

ريال ٤٥٠٠٠٠ - ١٢٠/١٣٥ × ٤٠٠٠٠٠

ريال ٥٥٠٠٠٠ - ١٢٠/١٥٠ × ٤٤٤٠٠٠

مباني

ريال ٢٧٠٠٠ - ١٥٠/١٣٥ × ٣٠٠٠٠

ريال ٣٠٠٠٠ - ١٥٠/١٥٠ × ٣٠٠٠٠

حسابات الدائنين

ملاحظة: هذا للتصنيف يظهر عدم كفاءة في تطبيق طريقة المتوسط وذلك لأن العناصر النقدية لن تظهر كما تظهر في القوائم المالية للمعدة وفقا لطريقة للتكلفة التاريخية وبعد هذا أحد أسباب عدم كون إعداد القوائم المالية متكاملة وفقا لهذه الطريقة وعدم اعتمادها من مجلس المبادئ المحاسبية FASB.

التحريين الرابع:

نوع الخصم	معدل التحويل	قيد
نقدية	٢٢٢÷٢٢٢	١- النقدية في خزانة المنشأة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ
غير	١٠٨÷٢٢٢	٢- الآلات مسترأة في ٢١ ربيع أول ١٣٩٠هـ
غير	١٠٠÷٢٢٢	٣- أسهم رأس المال-العادية (قيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم تم إصدارها في ٣٠ من ذي الحجة ١٣٨٩هـ)
نقدية	٢٢٢÷٢٢٢	٤- أسهم رأس المال-ممتازة ٦% (تم إصدارها في ٢٣ رمضان ١٤٠٩هـ)
غير	١٠٦÷٢٢٢	٥- أراضي (تم شراؤها في ١٥ من صفر ١٣٩٠هـ)
نقدية	٢٢٢÷٢٢٢	٦- حسابات مدينون (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ)
غير	٢٠٦÷٢٢٢	٧- المخزون السلمي (الأثر التراكمي لطريقة فواره أخيراً صادر فولا خلال سنة ١٤١٦هـ)
غير	١٠٨÷٢٢٢	٨- مصروف الأستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ (عن الآلات المسترأة في ٢١ ربيع الأول ١٣٩٠هـ)
غير	٢٢٢÷٢٢٢	٩- المبيعات التي تمت خلال سنة ١٤١٧هـ
غير	١٦٩÷٢٢٢	١٠- استثمارات في أسهم عادية (مسترأة في مرة جمادى الأول ١٤٠٥هـ)
نقدية	٢٢٢÷٢٢٢	١١- حسابات الدائنين (الرصيد ٣٠/١٢/١٣٩٠هـ)
نقدية	٢٢٢÷٢٢٢	١٢- سندات (أصدرت في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٢هـ) ونستحق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٩هـ
غير	٢٢٢÷٢٢٢	١٣- المشتريات التي تمت خلال عام ١٤١٧هـ
غير	٢٢٢÷٢٢٢	١٤- مصروف الفوائد (حدثت بشكل متوازن خلال ١٤١٧هـ)
نقدية	٢٢٢÷٢٢٢	١٥- مخصص للديون المشكوك في تحصيلها (الرصيد في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ)

التحريين الخامس:

حساب مكاسب وخسائر القوة الشرائية لعام ١٤١٧هـ

على أساس قيمة الريال آخر العام

معدل على أساس القوة الشرائية آخر العام ١٤١٧/١٢/٣٠	معدل التعديل	الأساس التاريخي ١٤١٧هـ	صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي في ١/١/١٤١٧هـ:
(١١٠٠٠٠)	٢٠٠/٢٢٠	(١٠٠٠٠٠)	٢٠٠٠٠
١١٤١٥٠٠	٢١٢/٢٢٠	١١٠٠٠٠	(٣٠٠٠٠)
١٠٣١٥٠٠		١٠٠٠٠٠	الأصول النقدية الدائنين
١٠٣٧٧٠٠	٢١٢/٢٢٠	١٠٠٠٠٠	يضاف مصادر العناصر النقدية:
٣٧٤٠٠	٢١٢/٢٢٠	٣٦٠٠٠	المبيعات
٤٥٧٠٠	٢١٢/٢٢٠	٤٤٠٠٠	وخصم:- استخدامات العناصر النقدية
٨٣٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	٨٠٠٠٠	المشتريات
١٢٠٣٨٠٠		١١٦٠٠٠٠	الإيجار
			م- نقدية أخرى
			ضرائب الدخل
			إجمالي الاستخدامات

صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي في ١٢/٣٠:		
	النقدية	٢٤٠٠٠٠
	حسابات المدينين	٤٠٠٠٠٠
	حسابات الدائنين	(٨٠٠٠٠٠)
	صافي العناصر النقدية المعدلة	(١٦٠٠٠٠)
(١٧٢٣٠٠)		
(١٦٠٠٠٠)		
١٢٣٠٠		
	صافي العناصر طبقاً للأساس التاريخي	
	مكاسب نقلات القوة الشرائية	

قائمة الدخل للعام المنتهي في ١٢/٣٠/١٤١٧ هـ على أساس وحدة النقد الثابتة طبقاً لقيمة الريال

أساس وحدة النقد الثابتة	معدل التحويل	تكلفة تاريخية	
١٦٤٦٥٠٠	٢١٢/٢٢٠	١٦٠٠٠٠٠	مبيعات
			تكلفة البضاعة المباعة:
			المخزون ١/١
٤٤٠٠٠٠	٢٠٠/٢٢٠	٤٠٠٠٠٠	المشريات
١٠٢٧٧٠٠	٢١٢/٢٢٠	١٠٠٠٠٠٠	
١٤٧٧٧٠٠		١٤٠٠٠٠٠	
٦١١٦٠٠	٢١٦/٢٢٠	٦٠٠٠٠٠	مخزون ١٢/٣٠
٨٦٦٦٠٠		٨٠٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
٢٧٤٩٠٠		٣٠٠٠٠٠	مجمل الربح
			مصروفات للتشغيل:
			إيجار
٣٧٤٠٠	٢١٢/٢٢٠	٣٦٠٠٠	استهلاك
٢٢٠٠٠	٢٠٠/٢٢٠	٢٠٠٠٠	أخرى نقدية
١٠٠٦٠٠	٢١٢/٢٢٠	٤٤٠٠٠	
١٦٩٨٠٠		١٠٠٠٠٠	
		٢٠٠٠٠٠	صافي الدخل قبل الضرائب
٨٣٠٠٠	٢١٢/٢٢٠	٨٠٠٠٠	ضرائب الدخل
٨٦٨٠٠		١٢٠٠٠٠	صافي الدخل من العمليات المستمرة
١٢٣٠٠			مكاسب القوة الشرائية على العناصر النقدية
٩٩١٠٠			صافي الدخل

مزايا استخدام إعداد القوائم المالية على أساس وحدة النقد الثابتة

١. تزويد رجال الأعمال والإدارة بأساليب كمية محددة وموضوعية لأثار التضخم على عمليات المنشآت.
٢. إزالة أثر التضخم في الأسعار من المعلومات المالية من خلال التزام الشركات بإتباع نفس الأسلوب الموضوعي واستخدام نفس الأسعار القياسية وبذلك يمكن عمل المقارنات بين القوائم لعدد من الوحدات المحاسبية.
٣. تحسين المقارنة بين النتائج المالية لنفس الشركة خلال فترات متعددة نتيجة لإزالة أثر الفروق التي تحدثها للتغيرات في مستويات الأسعار.
٤. إزالة أثر التغيير في مستويات الأسعار دون الحاجة إلى وضع نظام محاسبي حيث يتم تعديل الأرقام المحاسبية المستخرجة من النظام المحاسبي التقليدي (أساس التكلفة التاريخية) والمعترف بها خلال السنوات السابقة.

الفصل العادي عشر: أثر التغيير في مستنوى الأسعار على القوائم المالية

٥. تفادي اللجوء إلى الأسلوب الجزئي في عمل التعديلات اللازمة لمواجهة أثر التغييرات في الأسعار على القوائم المالية.
 ٦. تساعد المنشأة في تحديد والفصل بين صافي الربح الناتج عن عمليات المنشأة العادية وذلك الجزء الناتج عن التضخم.
 ٧. تساعد الإدارة على تحديد مقدار التغيير في حقوق الملاك والذي سببه القوة الشرائية وذلك الدخل الفاجم عن تثبيت وحدة النقد.
- عيوب استخدام إعداد القوائم المالية على أساس وحدة النقد الثابتة:**
١. عدم تعويض النفقات الزائدة لإعداد القوائم المالية على أساس وحدة النقد الثابتة بالمنافع المتوقعة من استخراج المعلومات المالية والإصاح عنها.
 ٢. قد تؤدي هذه القوائم إلى اللبس وعدم فهم طبيعة المعلومات المالية وعدم المقدرة على التفرقة بينها وبين المعلومات المعدة طبقاً للأساس العادي.
 ٣. لا تخلو عملية إعادة تقويم العناصر النقدية وحساب مكاسب وخسائر التقلبات في القوة الشرائية من العيوب والقصور الموجود في أساس التكلفة التاريخية.
 ٤. تعتبر مكاسب القوة الشرائية من العناصر النقدية مضللة حيث أنها لا تدل على نجاح الإدارة كما لا يمكن اعتبارها مصدراً للأموال متاحاً للاستخدام في شراء آلات أو ممتلكات أو توزيع أرباح نقدية على المساهمين.
 ٥. من الخطأ افتراض تساوي آثار التضخم على كافة الشركات وأنواع الأصول والخصوم.

التحريين الأساس:

جدول حساب مكاسب أو خسائر القوة الشرائية

لصافي البنود النقدية على أساس قيمة الريال في نهاية السنة

معدل على أساس القوة شرفية آخر العام	معدل التعديل	الأساس التاريخي ١٤١٧هـ	صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي لـ
			٨٠٠٠٠
			(٤٠٠٠٠)
(٧٤٢٥٠٠)	١٦٠/١٨٠	(٦٦٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠)
			(١٠٠٠٠٠)
١٠٥٨٨٢٤	١٧٠/١٨٠	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
٣١٦٣٢٤		٣٤٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠
٦٥٦٤٧٦	١٧٠/١٨٠	٦٢٠٠٠٠	٦٢٠٠٠٠
٣٠٧٠٦	١٧٠/١٨٠	٢٩٠٠٠	٢٩٠٠٠
٦٧٧٦٥	١٧٠/١٨٠	٦٤٠٠٠	٦٤٠٠٠
١٦٩٤١	١٧٠/١٨٠	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠
١٢٤١٣٨	١٧٤/١٨٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
١٠٦٩٤١	١٧٠/١٨٠	١٠٦٠٠٠	١٠٦٠٠٠
١٠٠٢٩٦٢		٩٥٠٠٠٠	٩٥٠٠٠٠

	صافي العناصر النقدية الأساس التاريخي في	
	١١١٧/١٢/٣٠	(٦١٠٠٠٠)
	نقدية ومدفون	١٩٠٠٠٠
	دائون	(٥٠٠٠٠)
	سندات	(٦٥٠٠٠٠)
	أسهم ممتازة	(١٠٠٠٠٠)
	صافي العناصر النقدية المعنلة	(٦١٠٠٠٠)
	صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي	(٦١٠٠٠٠)
	مكاسب القوة الشرائية على صافي العناصر النقدية	(٦٨٦٦٣٨)
		(٦١٠٠٠٠)
		٧٦٦٣٨

قائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

معدة على أساس وحدة النقد الثابتة

معدل على أساس وحدة	معدل التعديل	تكلفة تاريخية	
النقد الثابتة آخر العام			
١٠٥٨٨٢٤	١٧٠/١٨٠	١٠٠٠٠٠	مبيعات
			تكلفة البضاعة المباعة:
٦٠٠٠٠٠	١٥٠/١٨٠	٥٠٠٠٠٠	المخزون ١/١
٦٥٦٤٧١	١٧٠/١٨٠	٦٢٠٠٠٠	+ المشتريات
١٢٥٦٤٧١		١١٢٠٠٠٠	البضاعة المتاحة
٥٣١٨١٨	١٧٦/١٨٠	٥٢٠٠٠٠	مخزون ١٢/٣٠
٧٢٤٦٥٣		٦٠٠٠٠٠	تكلفة للمبيعات
٣٣٤١٧١		٤٠٠٠٠٠	مجمل الربح
٣٠٧٠٦	١٧٠/١٨٠	٢٩٠٠٠	م. بيعه و إنلرية
١١٩٤٣٧		٩٦٠٠٠	م. استهلاك
١٨٤٠٢٨		٢٨٠٠٠٠	دخل للعمليات
٦٧٧٦٥	١٧٠/١٨٠	٦٤٠٠٠	م. الفوائد
١١٦٢٦٣		٢١٦٠٠٠	صافي الدخل قبل الضرائب
١٦٩٤١	١٧٠/١٨٠	١٩٠٠٠	للضرائب
٩٩٣٢٢		٢٠٠٠٠٠	للدخل من الأنشطة المستمرة
٧٦٦٣٨			مكاسب القوة الشرائية على صافي العناصر النقدية
١٧٥٩٦٠		٢٠٠٠٠٠	للدخل

* كيفية احتساب مصاريف الاستهلاك:

$$\begin{aligned}
 ٧٥٠٠ &= (١٢٠/١٨٠) \times ٥٠٠٠ \\
 ٩٧٣٠ &= (١٤٨/١٨٠) \times ٨٠٠٠ \\
 ٦٢٠٧ &= (١٧٤/١٨٠) \times ٦٠٠٠ \\
 ٩٦٠٠ &= (١٣٥/١٨٠) \times ٧٢٠٠٠ \\
 ١١٩٤٣٧ &
 \end{aligned}$$

قائمة مركز مالي مقارنة

لعام ١٤١٧هـ معده على أساس وحدة النقد الثابتة

لعام ١٤١٦هـ معده على أساس مستوى الأسعار العامة في نهاية ١٤١٧هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
١٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	الأصول:
٥٣٦٨١٨	٦٠٠٠٠٠	النقدية وحسابات المدينين
٢٩٦٤٣٥	١٧٢٢٩٧	المخزون السعي
(٢٩٥٥٢)	(١٦١١٥)	الألات
١٠٦٦٦٦٧	١٠٦٦٦٦٧	مجمع استهلاك الألات
(٢٠٢٦٦٧)	(١٠٦٦٦٧)	المباني
١٨٤٢٧٠٦	١٨٠٦١٨٢	مجمع استهلاك المباني
٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	الخصوم وحقوق المساهمين:
٦٥٠٠٠٠	٦٧٥٠٠٠	حسابات الدائنين
١٠٠٠٠٠	١١٢٥٠٠	المسندات
٥٦٨٤٢١	٥٦٨٤٢١	الأسهم الممتازة
٤٧٤٢٨٠	٤٠٥٢٦١	الأسهم العادية
١٨٤٢٧٠٦	١٨٠٦١٨٢	الأرباح المحتجزة

تفاصيل حسابات الأرقام الواردة في قائمة المركز المالي:

٤٠٥٢٦١	الأرباح المحتجزة ١٤١٧/١/١هـ معمله بالتغير لعكس الأسعار الحالية
١٧٥٩٦٠	صافي الدخل الناتج من الأرباح المعملة
(١٠٦٩٤١)	توزيعات أرباح معملة بالتغير في مستوى الأسعار
٤٧٤٢٨٠	الأرباح المحتجزة المعملة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
	٩٠٠٠٠ = ١٦٠/١٨٠ × ٨٠٠٠٠	نقدية و المدينين
٥٣٦٨١٨	٦٠٠٠٠٠ = ١٥٠/١٨٠ × ٥٠٠٠٠٠	المخزون
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠ = ١٢٠/١٨٠ × ٥٥٠٠٠٠	
٩٧٢٩٧	٩٧٢٩٧ = ١٤٨/١٨٠ × ٨٠٠٠٠	الألات
١٢٤٦٣٨	١٧٢٢٩٧	
٢٩٦٤٣٥		
١٨٧٥٠ = ١٢٠/١٨٠ × (٥٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠)	١١٢٥٠ = ١٢٠/١٨٠ × (٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠)	
١٤٥٩٥ = ١٤٨/١٨٠ × (٨٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠)	٤٨٦٥ = ١٤٨/١٨٠ × ٤٠٠٠	مجمع استهلاك الألات
٦٢٠٧ = ١٧٤/١٨٠ × ٦٠٠٠	١٦١١٥	
٢٩٥٥٢		
١٠٦٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨٠ × ٨٠٠٠٠٠	١٠٦٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨٠ × ٨٠٠٠٠٠	المباني
٢٠٢٦٦٧ = ١٣٥/١٨٠ × (٠,١ × ٧٢٠٠٠٠٠ + ٠,١ × ٨٠٠٠٠٠٠)	١٠٦٦٦٧ = ١٣٥/١٨٠ × (٠,١ × ٨٠٠٠٠٠٠)	مجمع استهلاك المباني
	٤٥٠٠٠ = ١٦٠/١٨٠ × ٤٠٠٠٠	للدائنين
	٦٧٥٠٠٠ = ١٦٠/١٨٠ × ٦٠٠٠٠٠	المسندات
	١١٢٥٠٠ = ١٦٠/١٨٠ × ٦٠٠٠٠٠	الأسهم الممتازة
٥٦٨٤٢١ = ٩٥/١٨٠ × ٣٠٠٠٠٠	٥٦٨٤٢١ = ٩٥/١٨٠ × ٣٠٠٠٠٠	الأسهم العادية
	٤٠٥٢٦١	أرباح محتجزة ١٤١٦هـ

جدول حساب مكاسب وخسائر القوة الشرائية لصافي البنود النقدية على أساس المتوسط السنوي لقيمة الريال

معدل على أساس المتوسط السنوي	معدل لتعديل	الأساس التاريخي ١٤١٧هـ	
			صافي العناصر النقدية طبقاً للأساس التاريخي ١٤١٧/١/١هـ
			نقدية متبنون ٨.٠٠٠٠
			دائنون (٤.٠٠٠٠)
			سندات (٦.٠٠٠٠٠)
			أسهم ممتازة (١.٠٠٠٠٠)
(٧.١٢٥٠)	١٦٠/١٧٠	(٦٦.٠٠٠٠)	مصادر العناصر النقدية:
			مبيعات ١.٠٠٠.٠٠٠
٢٩٨٧٥٠		٢٤.٠٠٠٠	يخصم استخدامات العناصر النقدية
٦٢.٠٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٦٢.٠٠٠٠	مشتريات
٢٩.٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٢٩.٠٠٠	مصاريف بيعه و إئرية
٦٤.٠٠٠	١٧٠/١٧٠	٦٤.٠٠٠	مصرفوف الفوائد
١٦.٠٠٠	١٧٠/١٧٠	١٦.٠٠٠	مصرفوف الضرائب
١١٧٢٤٦	١٧٤/١٧٠	١٢.٠٠٠٠	شراء معدات
١.١.٠٠٠	١٧٠/١٧٠	١.١.٠٠٠	توزيعات أرباح
٩٤٧٢٤٦		٩٥.٠٠٠٠	
			العناصر النقدية تكلفة تاريخية ١٤١٧/١٢/٣٠هـ:
			نقدية متبنون ١٩.٠٠٠٠
			دائنون (٥.٠٠٠٠)
			سندات (٦٥.٠٠٠٠)
			أسهم ممتازة (١.٠٠٠٠٠)
(٦٤٨٤٩٦)		(٦١.٠٠٠٠)	العناصر النقدية للمعلاة
			العناصر النقدية تكلفة تاريخية معلاة على أساس المتوسط السنوي بقيمة الريال (٦١.٠٠٠٠) × ١٨٠/١٧٠
(٥٧٦١١١)			
٧٢٣٨٠			صافي مكاسب قوة الشرائية على العناصر النقدية

الفصل الحادي عشر: أثر التغيير في مستوى الأسعار على القوائم المالية

التعريف السابع:

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية عام ١٤١٧هـ -
على أساس التكلفة التاريخية

١٠٠٠٠٠

مبيعات

تكلفة البضاعة المباعة:

المخزون ١/١

٢٠٠٠٠

٦٠٠٠٠

+ المشتريات

٨٠٠٠٠

إجمالي المتاح للبيع

٢٢٠٠٠

مخزون ١٢/٣٠

٥٨٠٠٠

تكلفة المبيعات

٤٢٠٠٠

مجموع الربح

٢٠٠٠٠

م. التشغيل

٢٢٠٠

م. استهلاك*

١٩٨٠٠

صافي الدخل

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية ١٤١٧هـ -
على أساس التكلفة التاريخية

الخصوم + حقوق الملكية

خصوم

قرض طويل الأجل ٤٠٠٠٠

حقوق الملكية

اسهم عادية ٣٥٠٠٠

أرباح محتجزة*** ٤٤٨٠٠

١١٩٨٠٠

الأصول:

أصول متداولة

نقدية** ٣٠٠٠٠

مخزون ٢٢٠٠٠

٥٢٠٠٠

أصول ثابتة:

أراضي ١٥٠٠٠

مباني ٥٥٠٠٠

٢٢٠٠ (-) مجمع الاستهلاك

٦٧٨٠٠

١١٩٨٠٠

٥٥٠٠٠ ÷ ٢٥ = ٢٢٠٠ ريال

٣٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ريال

٢٥٠٠٠ + ١٩٨٠٠ = ٤٤٨٠٠ ريال

قائمة دخل معدلة على أساس التكلفة الجارية
للسنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

١٠٠٠٠٠	مبيعات
<u>٦٥٠٠٠</u>	يخصم تكلفة البضاعة المباعة (قيمة جارية)
٣٥٠٠٠	مجمل الربح
٢٠٠٠٠	مصاريف تشغيل
<u>٢٥٠٠</u>	م. استهلاك (١)
١٢٥٠٠	الدخل من الأنشطة المستمرة (تكلفة جارية)
<u>٧٢٠٠</u>	مكاسب الحيازة المحققة (٢)
١٩٨٠٠	الدخل المحقق
<u>٢٢٤٠٠</u>	مكاسب الحيازة غير المحققة (٣)
٤٢٢٠٠	صافي الدخل على أساس القيمة الجارية

(١) متوسط تكلفة المباني = $(٧٠٠٠٠ + ٥٥٠٠٠) \div ٢ = ٦٢٥٠٠$ ريال

قسط الاستهلاك السنوي وفقاً للتكلفة الجارية = $٢٥ \div ٦٢٥٠٠ = ٢٥٠٠$ ريال

(٢) تكلفة البضاعة المباعة (٥٨٠٠٠ - ٦٥٠٠٠)

مصروف الاستهلاك (٢٢٠٠ - ٢٥٠٠)

٣٠٠

٧٣٠٠

٤٠٠٠

٤٠٠٠

١٤٤٠٠

٢٢٤٠٠

(٣) المخزون السلعي (٢٢٠٠٠ - ٢٦٠٠٠)

الأراضي (١٥٠٠٠ - ١٩٠٠٠)

المباني (٥٢٨٠٠ - ٦٧٢٠٠)

مكاسب حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي في ١٤١٧/١٢/٣١ هـ

معدة على أساس التكلفة الجارية

الخصوم + حقوق الملكية:		الأصول:	
خصوم		أصول متداولة	
قرض طويل الأجل	٤٠٠٠٠	نقدية	٣٠٠٠٠
حقوق الملكية		مخزون	٢٦٠٠٠
اسهم عادية	٣٥٠٠٠	إجمالي الأصول المتداولة	٥٦٠٠٠
أرباح محتجزة *	٦٧٢٠٠	أصول ثابتة:	
	<u>١٠٢٢٠٠</u>	أراضي	١٩٠٠٠
	<u>١٤٢٢٠٠</u>	مباني	٧٠٠٠٠
		٢٨٠٠ (-) مجمع الاستهلاك	٦٧٢٠٠
		إجمالي الأصول الثابتة	٨٦٢٠٠
			١٤٢٢٠٠

* $٦٧٢٠٠ = ٤٢٢٠٠ + ٢٥٠٠٠$ ريال

قائمة الدخل طبقاً لنشرة مجمع مبادئ المحاسبة العالية الأمريكية رقم ٣٣ بافتراض عدم وجود أي تغييرات في الرقم القياسي لأسعار المستهلك وباستخدام بيانات التكلفة الجارية

قائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ١٢/٣٠/١٤١٧هـ - تكلفة جارية

١٠٠٠٠٠	مبيعات:
<u>٦٥٠٠٠</u>	تكلفة مبيعات
٣٥٠٠٠	
	يخصم:
٢٠٠٠٠	مصاريف تشغيل
<u>٢٥٠٠</u>	مصاريف استهلاك
<u>١٢٥٠٠</u>	صافي الدخل من الأنشطة المستمرة
	فائض:
	الزيادة في التكلفة الجارية للمخزون والأراضي
	والمباني المملوكة خلال السنة صافية من أثر
<u>٢٩٧٠٠</u>	الزيادة في الأسعار القياسية (التضخم)

أثر الزيادة في صافي التكلفة الجارية احتسب كما يلي:

مكاسب الحيازة المحققة وغير المحققة

مكاسب وخسائر الحيازة المحققة	مكاسب و(خسائر) الحيازة غير المحققة	تكلفة جارية (النشرة)	وحدة نقد القيمة	
	٤٠٠٠	٢٦٠٠٠	٢٢٠٠٠	المخزون ١٢/٣٠/١٤١٧هـ -
٧٠٠٠		٦٥٠٠٠	٥٨٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
		٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	المشتريات *
	٤٠٠٠	١٩٠٠٠	١٥٠٠٠	الأراضي
<u>٣٠٠</u>		٢٥٠٠	٢٢٠٠	مصاريف الاستهلاك
	<u>١٤٤٠٠</u>	<u>٦٧٢٠٠</u>	<u>٥٢٨٠٠</u>	المباني
	<u>٢٢٤٠٠</u>			إجمالي مكاسب الحيازة غير المحققة
<u>٧٣٠٠</u>				إجمالي مكاسب الحيازة المحققة

إذن للزيادة في التكلفة الجارية للمخزون من الأراضي المملوكة خلال العام

٢٢٤٠٠ + ٧٣٠٠ - ٢٩٧٠٠ ريال

* لا اختلاف في مبلغ المشتريات وذلك لعدم وجود اختلاف في المستوى العام للأسعار.

التمرين الثامن :

ريال آخر العام	ريال آخر العام	(أ) قيمة الأراضي
أساس للتكلفة الجارية	أساس وحدة النقد الثابتة	٣٠ ذى الحجة ١٤١٥ هـ
٨٠٠٠٠ ريال	٨٠٠٠٠ ريال	٣٠ ذى الحجة ١٤١٦ هـ
١٠٤٠٠٠ ريال	٨٨٠٠٠ ريال (**)	(**) $٨٠٠٠٠ \times (١١٠/١٠٠) = ٨٨٠٠٠$ ريال

(ب) ١) دخل وحدة النقد الثابتة

١٤١٥ هـ	.
١٤١٦ هـ	.
١٤١٧ هـ	(*) ٤٠٠٠٠

(*) أساس وحدة النقد الثابتة = $٨٠٠٠٠ \times (١٢٠/١٠٠) = ٩٦٠٠٠$ ريال
 دخل = $٩٦٠٠٠ - ١٣٦٠٠٠ = ٤٠٠٠٠$ ريال

١٠٤٠٠٠ ريال	(٢) التكلفة الجارية للأراضي
٨٠٠٠٠ ريال	التكلفة التاريخية للأراضي
٢٤٠٠٠ ريال	دخل حيازة غير محقق

١٣٦٠٠٠ ريال	(٣) المبيعات
١٣٠٠٠٠ ريال	التكلفة الجارية للأراضي
٦٠٠٠ ريال	دخل من الأنشطة المستمرة

١٣٠٠٠٠ ريال	(٤) التكلفة الجارية للأراضي
٨٠٠٠٠ ريال	التكلفة التاريخية للأراضي
٥٠٠٠٠ ريال	دخل حيازة محقق

الدخل الناتج من الأنشطة المستمرة		السنة
التكلفة الجارية	وحدة النقد الثابتة	
-	-	١٤١٥ هـ
-	-	١٤١٦ هـ
(٢) ٦٠٠٠	(١) ٤٠٠٠٠	١٤١٧ هـ

الفصل العاشر عشر: أثر التغيير في مستوى الأسعار على الفوائض المالية

$$(1) \text{ وحدة النقد الثابتة} - 80000 \times 120/100 = 96000 \text{ ريال}$$

$$\text{دخل} = 136000 - 96000 = 40000 \text{ ريال}$$

$$(2) \text{ دخل حيازة غير محقق} = 136000 - 130000 = 6000 \text{ ريال}$$

التبرين التاسع:

(أ)

قيمة الأراضي

$$30 \text{ ذى الحجة } 1415 \text{ هـ} - 80000 \text{ ريال}$$

$$30 \text{ ذى الحجة } 1416 \text{ هـ} - 104000 \text{ ريال}$$

(ب)

ريال 130000	التكلفة الجارية للأراضي
ريال 96000	التكلفة التاريخية للأراضي
ريال 34000	دخل حيازة غير محقق
ريال 174000	(ج) الانخفاض في دخل الحيازة غير المحقق

(أ)

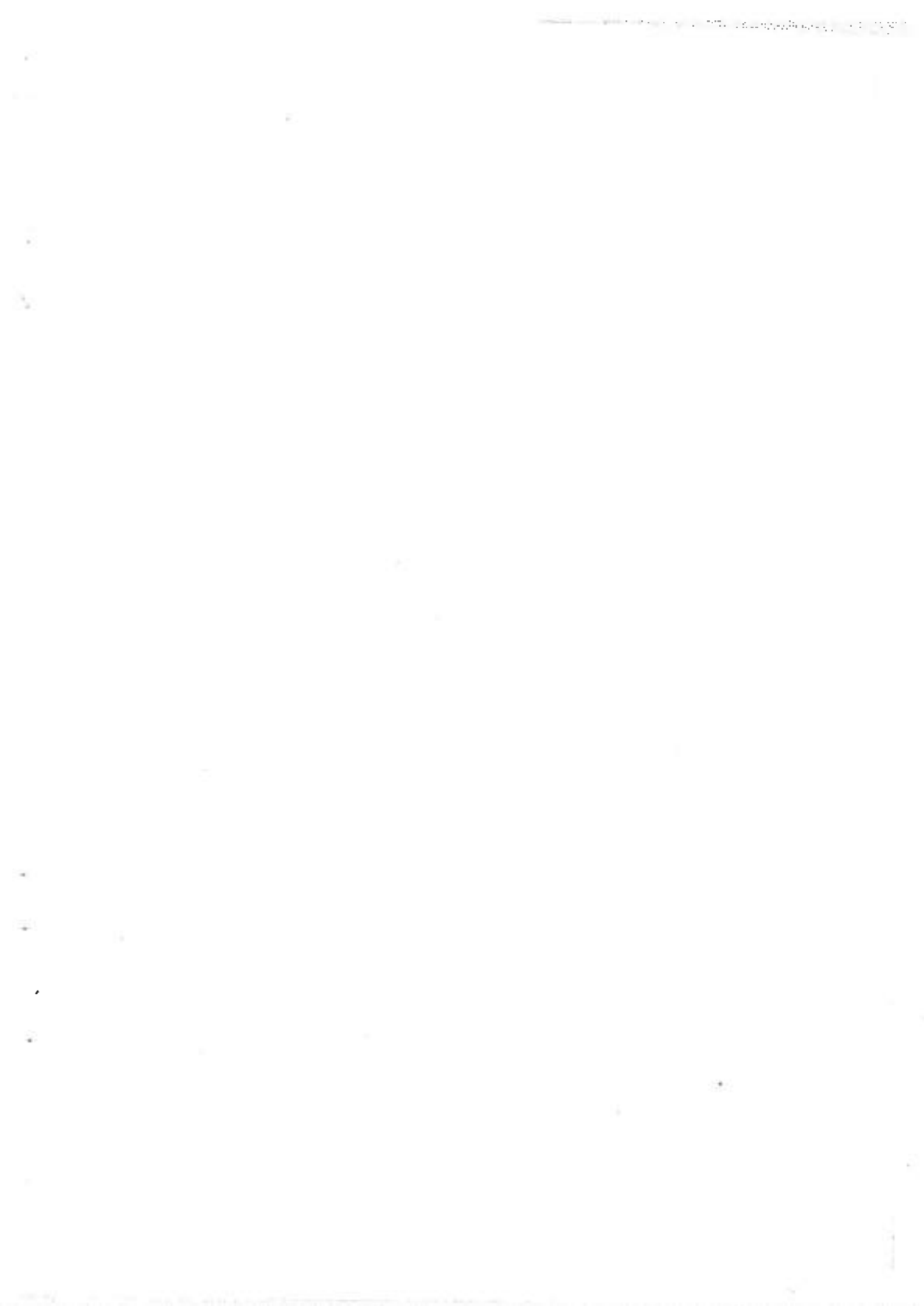
الفرق	أساس التكلفة الجارية	أساس وحدة النقد الثابتة	قيمة الأراضي
16000	104000 ريال	88000 ريال	1416 / 1/1 هـ
-	-	-	1417 / 10/30 هـ

مكاسب غير محققة

16000	1417 / 10/30 هـ
(16000)	1417 / 1/1 هـ
ريال 174000 -	الانخفاض في مكاسب الحيازة غير المحققة
	معدلة لريال عام 1417 هـ - 16000 (120/100)

الفصل الثاني عشر

الإفصاح الكامل في القوائم المالية



أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر
الإفصاح الكامل في القوائم المالية

أولاً : الأسئلة:

- ١ - بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
 - ١ () لا تعتبر الوسائل الأخرى للإفصاح المالي بديلاً أو وسيلة لتفادي الإفصاح عن بعض البنود الهامة في القوائم المالية.
 - ٢ () تمثل القوائم المالية جزءاً فقط من محتويات التقرير المالي.
 - ٣ () في حين أن الإفصاح العادل يعني تطبيق معاملة متساوية لجميع مستخدمي القوائم المالية فإن الإفصاح الكافي يمثل الحد الأدنى من المعلومات الواجب الإفصاح عنه.
 - ٤ () في حين يمثل الإفصاح الرقائي مستوى الإفصاح الكافي، فإن الإفصاح الإعلامي يمثل كل مستويات الإفصاح الكافي والعادل والكامل.
 - ٥ () تمثل للقوائم المالية جزءاً من محتويات التقرير المالي فقط، كما أن التقارير المالية تعتبر أحد المصادر الأساسية للمعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات فقط.
 - ٦ () لا يوجد ثمة اختلاف بين كل من الأخطاء والمخالفات، غير أن الاختلاف بينهما يكمن في أهمية وكيفية الإفصاح عن كل منهما.
 - ٧ () تعتبر التقارير الدورية وفقاً لمدخل التكاملية جزءاً مكملًا للتقارير السنوية.
 - ٨ () ينبغي الإفصاح عن الأداء الاجتماعي للمنشأة، نظراً لأن هذا الأداء يعكس المسئولية الاجتماعية للمنشأة تجاه المجتمع الذي تعمل فيه.
 - ٩ () يترتب على مدخل الاستقلالية أن تعالج المصروفات والإيرادات المستحقة والمؤجلة وكذلك المخصصات التي يتم تقديرها في نهاية كل فترة دورية جزءاً من عملية الفترة السنوية.
 - ١٠ () يعتبر المراجع المستقل مسؤولاً عن إعداد القوائم المالية للمنشأة التي يقوم بمراجعتها.

٢ - اختر **أفضل** إجابة ممكنة بالنسبة لكل سؤال من الأسئلة التالية:

- ١ () الإفصاح الكامل يعني:
 - أ - تقديم المعلومات التي تفي باحتياجات مستخدمي القوائم المالية على قدم المساواة.
 - ب - عرض كافة المعلومات الملائمة لمستخدمي القوائم المالية.
 - ج - الحد الأدنى من المعلومات الواجب الإفصاح عنه في القوائم المالية.
 - د - الإفصاح في القوائم المالية على كل ما من شأنه جعلها غير مضللة لمستخدميها.
- ٢ () يتسع نطاق التقرير المالي ليضم، بالإضافة إلى القوائم المالية الأساسية كل الأمايب التالية ما عدا:
 - أ - الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية.
 - ب - المعلومات الإضافية في شكل جداول أو ملاحق مرفقة.
 - ج - تحليلات الإدارة ومناقشتها.
 - د - تقارير لجنة المراجعة.
 - هـ - خطابات مجلس الإدارة إلى المساهمين.

٣) فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى الشركات الصناعية التي لديها ستة قطاعات قنبلة أو يمكن التقرير عنها (علما بأن الأرقام بالآلاف الريالات):

القطاع	الإيراد الإجمالي للعملاء الخارجيين	الإيرادات من مبيعات أو التحويلات بين القطاعات	إجمالي الإيرادات	أرباح (وخصائر) التشغيل	الأصول المخصصة التي يمكن تحديدها
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
أ	٣٦٠	٤٠	٤٠٠	٤٠	٢٤٠
ب	٢٠٠	-	٢٠٠	٨	١٢٠
ج	٢٤٨٠	٣٢٠	٢٨٠٠	١٦٠	١٥٦٠
د	١٢٠٠	-	١٢٠٠	٨٠	٦٤٠
هـ	٣١٦٠	٤٤٠	٣٦٠٠	٧٢	١١٢٠
و	٤٠٠	-	٤٠٠	(٢٠)	٢٠٠
الإجمالي	٧٨٠٠	٨٠٠	٨٦٠٠	٣٤٠	٣٨٨٠

(١-٣) وفقا للبيانات السابقة ينبغي الإنصاح عن القطاع إذا تجاوزت إيراداته :

- أ - ٨٠٠ ريال.
ب - ٧٨٠ ريال.
ج - ٨٦٠ ريال.
د - ٣٨٨ ريال.

(٣-ب) ينبغي للتقرير عن القطاع إذا بلغت أرباح التشغيل الخاصة به:

- أ - ٣٤٠ ريال.
ب - ٣٤ ريال.
ج - ٤٠ ريال.
د - ٣٦ ريال.

(٣-ج) اعتمادا على البيانات السابقة فإن القطاعات التي ينبغي الإنصاح عنها هي:

- أ - (أ، ج، د، هـ).
ب - (ب، ج، د، هـ).
ج - (ج، د، هـ، و).
د - القطاعات هي

٤) عند إعداد التقارير القطاعية ربح (أو خسارة) التشغيل للقطاع يجب أن تتضمن:

التكاليف التشغيلية العامة التي يتم

تخصيصها وفقا لأساس معقول

لا

لا

أ -

نعم

لا

ب -

لا

نعم

ج -

نعم

نعم

د -

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

- ٥) وفقاً للرأي المحاسبي رقم (٢٨) فإن كل البنود التالية تدرج ضمن الحد الأدنى للبيانات الواجب الإفصاح عنها في التقارير المالية الدورية ما عدا:
- الإيرادات والتكاليف والمصروفات الموسمية.
 - الأثر التراكمي الناتج عن تغيير المبادئ المحاسبية.
 - التغييرات الجوهرية في قائمة التدفقات النقدية.
 - الالتزامات الشرطية.
 - التخلص من أحد قطاعات الشركة والبنود غير العادية والاستثنائية.
- ٦) يجب الإفصاح عن قطاع النشاط الاقتصادي للمنشأة بصورة مستقلة طبقاً للمعيار الأمريكي رقم (١٤) عندما تمثل إيرادات القطاع ١٠% أو أكثر من:
- إجمالي صافي دخل كل القطاعات التي تحقق لربحاً.
 - إجمالي الإيرادات المكتسبة من المبيعات للعملاء الخارجيين.
 - إجمالي إيرادات كل القطاعات الصناعية بالمنشأة.
 - إجمالي إيرادات القطاعات الصناعية التي تحقق أرباحاً.
- (من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)
- ٧) يجب ألا يزيد عدد القطاعات الصناعية للمنشأة المسكن التقرير عنها بصورة مستقلة بصفة عامة على:
- خمسة.
 - سبعة.
 - عشرة.
 - ثمانية.
- ٨) طبقاً للرأي رقم (٢٨) لمجلس المبادئ المحاسبية 'التقارير المالية الدورية' فإن المصاريف والتكاليف الأخرى بخلاف تكلفة البضاعة المباعة قد يتم تخصيصها على الفترات الدورية اعتماداً على تقدير:

الوقت المستنفذ	المنفعة التي تستلزمها الفترة	النشاط المرتبط بالفترة
أ - نعم	نعم	نعم
ب - نعم	لا	نعم
ج - لا	نعم	لا
د - لا	نعم	نعم

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

- ٩) يتضمن الرأي رقم (٢٨) لمجلس المبادئ المحاسبية معاملة خاصة لتكلفة البضاعة المباعة الخاصة بالفترات الدورية وفيما يتعلق بـ:
- طريقة مجمل الربح.
 - الاستنفاد المؤقت للطبقة الأساسية للمخزون في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
 - الانخفاض المؤقت في القيمة السوقية للمخزون.
 - كل ما ذكر أعلاه.
 - لا شيء مما ذكر.

ثانياً: التمارين:

التصريف الأول:

أ - تتضمن شركة "كريم" سبعة قطاعات صناعية وقد كانت أرباح (أو خسائر) التشغيل المتعلقة بتلك القطاعات على النحو التالي:

القطاع	ربح (أو خسارة) التشغيل ريال
أ	١٠٠٠٠٠
ب	٥٠٠٠٠٠
ج	٤٠٠٠٠٠
د	(٢٩٥٠٠٠)
هـ	(٦٠٠٠٠٠)
و	(١٠٠٠٠٠)
ز	(١٠٥٠٠٠)

المطلوب:

اعتماداً على المعلومات الخاصة بأرباح (أو خسائر) التشغيل المذكورة أعلاه قم بتحديد

القطاعات التي ينبغي التقرير عنها لمنشأة "كريم" بصورة مستقلة؟
ب- تراول إحدى الشركات للصناعة نشاطها في أربعة قطاعات صناعية: أ، ب، ج، د وخلال العام المنتهي في ١٤١٦/١٢/٣٠ كانت لأرباح (أو خسائر) التشغيل لهذه القطاعات كما يلي:

أ	(٢٠٠٠٠٠)	ريال
ب	٤٠٠٠٠٠	ريال
ج	٥٠٠٠٠	ريال
د	(٤٠٠٠٠٠)	ريال

المطلوب:

أي من القطاعات الأربعة يجب أن يعامل قطاعاً ينبغي الإفصاح عنه بصورة مستقلة طبقاً لاختبار الربحية الوارد في معيار مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي رقم (١٤).

التصريف الثاني:

تمارس إحدى الشركات متنوعة الأنشطة أنشطتها في العديد من الصناعات المختلفة، وفيما يلي قائمة الدخل الخاصة بالشركة ككل عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ:

المبيعات
٢٠٠٠٠٠ ريال

يطرح:

١٤٠٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة

٢٠٠٠٠ ريال

مصروفات الاستهلاك

٦٠٠٠٠ ريال

المصروفات التشغيلية الأخرى

(٢٢٠٠٠٠)

٧٠٠٠٠

(٢١٠٠٠)

٤٩٠٠٠

صافي الدخل قبل الضرائب

ضرائب الدخل

صافي الدخل

ربحية السهم (٢٠٠٠٠ سهم)

٢,٤٥ ريال/سهم

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية التي أمكن الحصول عليها:

- ١- يمثل القطاعان أ ، ب قطاعان أساسيان في الشركة ينبغي الإفصاح عنهما بصورة مستقلة.
- ٢- ليس هناك أي مبيعات بين القطاعين أ ، ب أو بينهما والقطاعات الأخرى للشركة.
- ٣- وتحليل بنود المصروفات اتضح أن هناك ٣٠٠٠ ريال من مصروفات الاستهلاك، و ٦٠٠٠ ريال من المصروفات التشغيلية تتعلق بالأنشطة العامة للشركة.
- ٤- باقي المصروفات وإجمالي الإيرادات يمكن تخصيصها للأنشطة القطاعية طبقاً للنسب المئوية التالية:

النسب المئوية المخصصة		
القطاع جـ	القطاع ب	القطاع أ
المبيعات	٤٧%	٤٠%
تكلفة البضاعة المباعة	٥٠%	٣٥%
مصروفات الاستهلاك	٤٥%	٤٠%
المصروفات التشغيلية الأخرى	٤٠%	٤٢%

المطلوب

- إعداد جدول يوضح الإيرادات وأرباح (أو خسائر) التشغيل المتعلقة بكل من القطاعين أ ، ب والقطاعات الأخرى عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ . والتأكد من التسوية بين تلك البنود والإجماليات المتعلقة بها في قائمة الدخل.
- ضمن الجدول ملاحظة توضح مصروفات الاستهلاك الخاصة بكل قطاع وكيفية احتساب أرباح (أو خسائر) التشغيل.

التهمين الثالث :

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة :

- الحالة الأولى: قدمت إحدى الشركات ضماناً لمدة عام يتعلق بأحد المنتجات التي تقوم الشركة بتصنيعه. وتستطيع الشركة تقدير تكاليف الضمانات خلال تلك الفترة بدرجة معقولة.
- الحالة الثانية: في تاريخ لاحق لإعداد القوائم المالية، وقبل إصدارها لرتبعت الشركة بأحد العقود التي من المحتمل أن يترتب عن تنفيذه خسائر جوهرية للشركة. ويمكن تقدير مقدار هذه الخسائر بدرجة معقولة من الصحة.
- الحالة الثالثة: تتبع إحدى الشركات سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أي خسائر محتملة عن الإضرار بالآخرين بواسطة وسائل النقل الخاصة بالشركة، ويبلغ قسط التأمين السنوي في مثل هذا النوع من المخاطر في شركات التأمين ٤٠٠٠ ريال. ولم تحدث أي خسائر خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية.

المطلوب

ناقش نوع المعالجة المحاسبية المناسبة لكل حالة من الحالات السابقة مع توضيح نوع الإفصاح اللازم لأي منها.

(من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

التمرين الرابع:

تؤدي إحدى الشركات الكبرى بعض الخدمات المتنوعة في أربعة قطاعات أساسية. وفيما يلي المعلومات القطاعية المتعلقة بالسنوات ١٤١٤، ١٤١٥، ١٤١٦.

الإجمالي ريال	القطاع د ريال	القطاع ج ريال	القطاع ب ريال	القطاع أ ريال	البيان
٤١٦٠٠٠	-	٣١٠٠٠	٨٣٠٠٠	٢٠٢٠٠٠	الإيرادات
٣٢٤٠٠٠	-	١٨٠٠٠	٦١٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	١٤١٦
٢٦٠٠٠٠	-	١٠٠٠٠	٤٢٠٠٠	٢٠٨٠٠٠	١٤١٥
					١٤١٤
٦٥٠٠٠	(٢٦٠٠٠)	٤٠٠٠	١٨٠٠٠	٧٩٠٠٠	ربح التشغيل:
٤٨٨٠٠	(٢٨٠٠٠)	٨٠٠	١٢٠٠٠	٦٤٠٠٠	١٤١٦
٣٩٦٠٠	(٢١٠٠٠)	٦٠٠	٦٠٠٠	٥٤٠٠٠	١٤١٥
					١٤١٤
٣٧٧٠٠	٤٠٠	٢٣٠٠	٩٠٠٠	٢٦٠٠٠	المصروفات الرأسمالية:
١٣٢٣٠٠	١٥٠٠	٢٨٠٠	٦٠٠٠٠	٦٨٠٠٠	١٤١٦
٢٢٧٠٠	٦٠٠	١٠٠	٨٠٠٠	١٤٠٠٠	١٤١٥
					١٤١٤
١٧٢٠٠	١٤٠٠	٤٠٠	٢٤٠٠	١٣٠٠٠	مصروفات الاستهلاك والاستنفاد
١٢٣٠٠	٧٠٠	٢٠٠	١٤٠٠	١٠٠٠٠	١٤١٦
٩٧٠٠	٦٠٠	١٠٠	١٠٠٠	٨٠٠٠	١٤١٥
					١٤١٤
٦٢٠٠٠٠	١١٤٠٠٠	١٠٠٠٠	١٦٢٠٠٠	٣٣٤٠٠٠	الأصول المخصصة
٥٢٦٠٠٠	٥٢٠٠٠	٨٠٠٠	١٤٤٠٠٠	٣٢٢٠٠٠	١٤١٦
٢٣٩٥٠٠	٣٤٠٠٠	٤٥٠٠	٧٨٠٠٠	٢٢٣٠٠٠	١٤١٥
					١٤١٤

المطلوب

١- تحديد المعايير التي يمكن استخدامها في تحديد القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها مع تطبيقها على قطاعات المنشأة.

٢- ما البنود الأساسية التي ينبغي الإفصاح عنها في التقرير القطاعي للمنشأة.

٣- علق على للقطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها في التقرير القطاعي، مع بيان مبررات ذلك.

التمرين الخامس: (من امتحانات المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين)

بصفتك مراجعاً قمت بإكمال مراجعتك لشركة المنسوجات الحديثة وشركاتها التابعة عن

السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ حيث كنت راضياً عن نتائج الفحص. وتكف للشركة في

الوقت الحالي على إعداد التقرير السنوي لحملة الأسهم، حيث يتضمن التقرير السنوي القوائم المالية

الموحدة لشركة المنسوجات الحديثة وشركائها التابعة وتقرير المراجع المختصر الخاص بك. وأثناء مراجعتك استرعى انتباهك الآتي:

- ١- استقال نائب رئيس مجلس إدارة الشركة الذي هو أيضا أحد المساهمين في ١٤١٦/١٢/٣٠ على أثر مناقشة حامية الوطيس مع رئيس مجلس الإدارة. وعلى أثر ذلك نجح نائب رئيس مجلس الإدارة للدرجة التي تسمح له بتعيين رئيس مجلس إدارة جديد. وإزاء ذلك فإن رئيس مجلس الإدارة يخطط لإعداد ملاحظة تتضمن معلومات تمكنه في هذا التفويض وتوضح إنجازات الإدارة خلال العام وذلك للحصول على تأييد المساهمين.
- ٢- في خلال عام ١٤١٦ قررت الشركة تبني طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول طويلة الأجل، حيث سيتم استخدام هذه الطريقة سواء بالنسبة للأصول الجديدة أو الأصول الموجودة حاليا والتي يتم استهلاكها وفقا لأساس الاستهلاك المعجل.
- ٣- يمتلك مدير عام الشركة ٦٠% من حقوق ملكية إحدى الوكالات السياحية وقد بلغت قيمة مدفوعات الشركة خلال عام ١٤١٦ لهذه الوكالة السياحية ٢٨٥٠٠٠ ريال عن خدمات حصلت عليها الشركة.

المطلوب

- أ - إعداد هذه الملاحظات إذا كنت ترى ملاءمة مثل هذه الملاحظات.
- ب- أذكر مبرراتك لعدم الإفصاح عن الملاحظة التي ترى عدم ضرورة الإفصاح عنها.

التصميم السادس:

فيما يلي ثلاث حالات مستقلة:

الحالة الأولى: في تاريخ لاحق لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدارها دخلت الشركة في أحد العقود، والتي من المحتمل أن يترتب على تنفيذه خسارة جوهرية للشركة، يمكن تقدير قيمتها بطريقة معقولة.

الحالة الثانية: تبنت الشركة سياسة للتأمين الذاتي فيما يتعلق بأي خسائر محتملة تنتج من الأضرار بالآخرين بواسطة مركبات الشركة. علما بأن القسط الخاص بالتأمين عن نفس الخطر لدى شركة التأمين المستقلة تبلغ تكلفته السنوية ٣٠٠٠ ريال. وأثناء الفترة التي تغطيها القوائم المالية لا توجد أي حوادث خاصة بمركبات الشركة ينتج عنها تلفيات للآخرين.

الحالة الثالثة: تقدم الشركة ضمان سنوي لأحد المنتجات الذي تنتجه، ومن الممكن تصنيف تواريخ مطالبات الضمان، وكذلك تحديد المقدار المحتمل للمطالبات المتعلقة بالمبيعات عن الفترة المعطاة.

المطلوب:

مناقشة نوع الإفصاح الضروري - إذا تطلب الأمر ذلك- وأسباب أهمية مثل هذا الإفصاح لكل حالة من الحالات الثلاث الموضحة أعلاه. (من اختبارات معهد المحاسبين القانونيين)

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

أولاً: حلول الأسئلة:

×(١٠)	×(٩)	✓(٨)	✓(٧)	✓(٦)	×(٥)	✓(٤)	✓(٣)	×(٢)	✓(١)
-------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

(٢) الاختيار المتعدد:

د (٤)	أ (٣-ج)	د (٣-ب)	→ (١-٣)	د (٢)	ب (١)
	د (٩)	أ (٨)	→ (٧)	→ (٦)	ج (٥)

$$٨٦٠ = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٨٦٠٠ \quad \rightarrow (١-٣)$$

$$٣٦ = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٣٦٠ \quad \text{د (٣-ب)}$$

(٣-ج) أ (ج، د، هـ) وفقاً لاختبار الإيرادات، (١) وفقاً لاختبار ربح أو خسارة التشغيل

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

(أ) ربح التشغيل للقطاعات ١٠٠٠٠٠٠

خسارة التشغيل للقطاعات ١١٠٠٠٠٠

$$\text{أيهما أكبر} \quad ١١٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ١١٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

القطاعات التي ينبغي التفرير عنها (ب، ج، د، هـ)

(ب) ربح التشغيل للقطاعات ٤٥٠٠٠٠

خسارة التشغيل ٦٠٠٠٠٠

$$\text{أيهما أكبر} \quad ٦٠٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٦٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها بصورة مستقلة وفقاً لـ FASB No.24 (أ، ب، د)

التمرين الثاني:

الإجمالي	القطاع (ج)	القطاع (ب)	القطاع (أ)	البيان
٢٠٠٠٠٠	٢٩٠٠٠	١٤١٠٠٠	١٢٠٠٠٠	المبيعات
				بطرح:
١٤٠٠٠٠	٢١٠٠٠	٧٠٠٠٠	٤٩٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
٢٠٠٠٠	٥٠٠٠	١٢٦٠٠	١٦٨٠٠	مصروفات الاستهلاك
٢٢٠٠٠٠	١١٧٢٠	١٠٦٢٥٠	٢٤٦٨٠	مصروفات تشغيلية أخرى
	٢٧٧٧٠	١٠٦٢٥٠	٨٥١٨٠	ربح (خسارة) التشغيل
٧٠٠٠٠	١٢٢٠	٢١٢٥٠	٢٤٥٢٠	لكل قطاع قبل الضرائب

يلاحظ:

• أنه إذا تم احتساب مصروفات الاستهلاك الخاصة بكل قطاع حسب النسبة المئوية المخصصة للأنشطة القطاعية باستثناء ما مقداره ٣٠٠٠ ريال تتعلق بالأنشطة العامة، وحيث جرت عادة الشركة بتخصيصها بالتساوي بين القطاعات، ونفس الشيء بالنسبة لمصروفات التشغيل الأخرى فإن ما مقداره ٦٠٠٠ ريال تتعلق بالأنشطة العامة جرت عادة الشركة بتخصيصها بالتساوي بين القطاعات.

التعريف الثالث:**الحالة الأولى:**

تعتبر الالتزامات المترتبة علي ضمان المنتجات التزاما شرطيا علي المنشأة ويعرف الضمان بأنه وعد من البائع للمشتري يضمن به جودة وأداء المنتج الذي باعه له. ويقضي عقد الضمان بأن يقوم البائع (أو المنتج) بتحمل أي تكلفة للأجزاء أو العمالة التي تتفق لإصلاح أي تلف أو عيب في المنتج المباع إذا حدث هذا التلف أو ظهر العيب خلال فترة معينه من تاريخ البيع . وحيث أن ظهور التلف أو العيب خلال الفترة المعينة يعد شرطا يترتب عليه الالتزام الشرطي بتحمل تكلفة معينة غير معلومة القيمة علي وجه الدقة، فقد جري العرف على تقدير هذا الالتزام الشرطي وتحميله علي الفترة التي تم فيها البيع.

ويترتب علي تقديم الضمان احتمال إصلاح المنتج وبالتالي تحمل نفقة في المستقبل وقد يمكن الانتظار لحين تحديد قيمة النفقة الفعلية وإثباتها كمصروف في الدفاتر تمثليا مع الأساس النقدي، إلا أن ذلك لا يتفق والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، إذ قد يحدث الإنفاق خلال فترة أخرى خلاف تلك التي تم فيها البيع ، مما يتعارض مع مبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

لذا فقد جري العرف المحاسبي علي تقدير قيمة الالتزام المتوقع لن يترتب علي عقود الضمان، ويتعين إثبات قيمة النفقة المقدرة مقابل الضمان وما يربط بها من التزام في الدفاتر في الفترة التي يتم فيها البيع وذلك تمثليا مع أساس الاستحقاق، وتطبيقا لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

ويمكن تطبيق أساس الاستحقاق في معالجة التكاليف المترتبة علي ضمان المنتجات بإحدى طريقتين: الأولى، وهي إثبات التكلفة المقدرة لمقابلة الضمان باعتبارها مصروفا في تاريخ البيع، والثانية، وهي معالجة الضمان باعتبارها خدمة مباحة.

الحالة الثانية:

نظرا لأنه:

(١) هناك احتمال خسارة في العقد .

(٢) يمكن تقدير الخسارة بدرجة معقولة .

(٣) الخسارة تم اكتشافها قبل نشر القوائم المالية

فهناك حقيقة أن العقد وإن تم بعد انتهاء السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية ولكن بما أن الخسارة جوهرية وتمت قبل النشر فيجب الإفصاح عنها في الملاحظات علي القوائم المالية ويجب أن يحتوي الإفصاح عن طبيعة الشرط وتقدير المبلغ المتوقع كخسارة أو علي الأقل المدى الذي تقع فيه الخسارة.

الحالة الثالثة:

حقيقة أن الشركة تستخدم سياسة التأمين الذاتي لمواجهة أية خسائر محتملة عن الأضرار التي تلحق بالآخرين بواسطة سيارات الشركة ليست سببا كافيا لاحتمال خسارة شرطية. ولكن إذا ما حدث حادث بعد نهاية السنة المالية وقبل نشر القوائم المالية فعندها يتم الإفصاح عن الخسارة المحتملة حتى يتبهر قرارى للقوائم المالية.

التمرين الرابع:

- المعايير الممكن استخدامها في تحديد القطاعات الواجب الإفصاح عنها هي:
خلص مجلس معايير المحاسبة الأمريكية FASB إلى أن الإدارة يجب أن تمارس تقديرها في تحديد القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها، غير أنه أوضح أن هناك ثلاثة عوامل يجب أخذها في الاعتبار في هذا الصدد هي:

أ - طبيعة المنتج.

ب- طبيعة العملية الإنتاجية.

ج - الأسواق أو طرق التسويق.

وفي هذا الصدد فإن هذا القطاع يعتبر جوهريا ويتم تحديده قطاعيا ينبغي التقرير عنه لو

أنه اجتاز واحدا أو أكثر من الاختبارات الثلاثة التالية:

١- لو أن إيرادات القطاع (متضمنة كل من المبيعات للعملاء الخارجيين والمبيعات أو التحويلات للقطاعات الأخرى) تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات القطاعات للشركة (المبيعات للعملاء الخارجيين والمبيعات أو التحويلات بين القطاعات).

٢- لو أن أرباح أو خسائر التشغيل للقطاع تمثل ١٠% أو أكثر من أكبر البديلين التاليين في صورة أرقام مطلقة:

أ - إجمالي أرباح كل القطاعات التي حققت أرباحا ولم ينتج عنها خسائر تشغيل.

ب- إجمالي خسائر كل القطاعات التي حققت خسائر تشغيل.

٣- لو أن الأصول المخصصة - أو القابلة للتحديد - للقطاع تمثل ١٠% أو أكثر من إجمالي الأصول المخصصة - أو القابلة للتحديد - لكل القطاعات.

وبالتطبيق على بيانات التمرين الخاصة بعام ١٤١٦هـ نجد:

- بالنسبة لاختبار الإيرادات، نجد أن إجمالي الإيرادات ٤١٦٠٠٠ ريال.

$$\text{نسبة } ١٠\% = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٤١٦٠٠٠ = ٤١٦٠٠ \text{ ريال}$$

ونظرا لأن إيرادات القطاع (ج) هي ٣١٠٠٠ ريال لم تحقق النسبة المطلوبة فإنه يصبح

من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها في التقرير القطاعي، وطبعاً هذا إضافة إلى القطاع (د).

- بالنسبة لاختبار أرباح أو خسائر التشغيل، نجد أن:

- إجمالي أرباح التشغيل للقطاعات التي حققت أرباحاً هي ١٠١٠٠٠ ريال
(٧٩٠٠٠ + ١٨٠٠٠ + ٤٠٠٠).

- إجمالي خسائر التشغيل للقطاعات التي حققت خسائر هي ٣٦٠٠٠ ريال

$$\text{إذن نسبة } ١٠\% = ١٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ١٠١٠٠ \text{ ريال}$$

ونظراً لأن القطاع (ج) لم يستوف هذه النسبة فإنه يصبح من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها.

- بالنسبة لاختبار نسبة الأصول المخصصة للقطاع:

$$\text{نسبة } ١٠\% = ٦٢٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٦٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

ونظراً لأن القطاع (ج) لم يستوف هذه النسبة فإنه يصبح من القطاعات التي لن يتم الإفصاح عنها.

وهكذا بالنسبة للبيانات الخاصة بأعوام ١٤١٤هـ، ١٤١٥هـ.

٢- وفيما يتعلق بالبنود الأساسية التي ينبغي الإفصاح عنها في التقرير القطاعي المنشأة فقد حددها المعيار رقم (١٤) كما يلي:

أ- معلومات خاصة بإيرادات القطاع:

- العرض المستقل للمعلومات المتعلقة بإيرادات القطاع على أن يشمل ذلك المبيعات للعملاء الخارجيين، وكذلك المبيعات أو التحويلات بين القطاعات الأخرى للمنشأة.

- الإفصاح عن الأسس المحاسبية المستخدمة في تعيير التحويلات المستخدمة فينبغي الإفصاح عن طبيعة هذا التغيير وأثر أرباح التشغيل وخسائره وذلك فيما يتعلق بالفترة التي حدث فيها هذا التغيير.

ب- معلومات خاصة بربحية القطاع:

- العرض المستقل لأرباح أو خسائر تشغيل القطاع، وتحدد أرباح أو خسائر التشغيل للقطاع بخصم مصروفات التشغيل من إيرادات القطاع، على أن تشمل المصروفات التشغيلية تلك المصروفات المتعلقة بعمليات البيع سواء للعملاء الخارجيين أو المبيعات أو التحويلات للقطاعات الأخرى، وبالنسبة للمصروفات التي لا يمكن تتبعها وتخصيصها لقطاع معين فإنه ينبغي توزيعها على القطاعات المختلفة وفقاً لمدى استفادتها من هذه المصروفات أو أي أساس معقول آخر، وبشرط الثبات في إتباع عملية التخصيص هذه من فترة لأخرى.

- الإفصاح عن التغيير في الأسس المتبعة في عملية التخصيص حال حدوثها وأثر هذا التغيير على أرباح التشغيل أو خسائره.

ج- معلومات خاصة بالأصول المخصصة للقطاع:

- الأصول الملموسة وغير الملموسة التي تستخدم بالكامل في ذلك القطاع.

- حصة القطاع في الأصول التي تستخدم مشاركة بين قطاعين أو أكثر والتي يتم تخصيصها على القطاعات وفقاً لأساس منطقي ومقبول يتم الثبات على إتباعه خلال الفترات المختلفة.

د- معلومات إضافية أخرى:

- القيمة النظرية لأصول أي قطاع يتم الإفصاح عنه.

- مصروفات الاستهلاك والاستنفاد وتخفيض القيمة الخاصة بالأصول المخصصة لكل قطاع وكذلك مخصصات الاستهلاك والاستنفاد المرتبطة بها.
- المصروفات الرأسمالية التي تمثل إضافة للأصول الثابتة المخصصة للقطاع.
- أثر التغيير في تطبيق المبادئ المحاسبية على أرباح التشغيل وخسائره للقطاع وذلك في الفترة التي حدث فيها التغيير.

التعريف الخامس:

- ١- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (١) فإنها يمكن أن تتضمن في خطاب مجلس الإدارة إلى المساهمين أو تحليلات الإدارة، ورغم أن هذا المدخل قد يتطلب العديد من التقديرات والآراء والاجتهادات الشخصية، إلا أن هيئة الرقابة والإشراف على البورصات في الولايات المتحدة الأمريكية SEC يتطلب الإفصاح عن تلك المعلومات اعتقاداً منها بمدى ملائمة هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية على أنه يجب الحذر من اتجاه الإدارة إلى الإفصاح عن تلك التوقعات أو الآثار الإيجابية أو الملائمة من وجهة نظرها فقط.
- ٢- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (٢) تمثل تغييراً في سياسة محاسبية وهي الخاصة باستهلاك الأصول الثابتة. يجب إعداد ملاحظة واضحة توضح الخروج من طريقة الاستهلاك المعجل إلى طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول طويلة الأجل وما تتضمنه هذه الملاحظة من مزايا الطريقة الجديدة والآثار التراكمية الناتجة عن هذا التغيير.
- ٣- وفيما يتعلق بالملاحظة رقم (٣) فإنها تمثل إفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. حيث تنطوي على تحديد ما يمتلكه مدير الشركة في الوكالة السياحية التي تتعامل معها الشركة وقيمة المدفوعات التي حصلت عليها الوكالة من الشركة نظير الخدمات التي أتتها إلى الشركة.
- ب- فيما يتعلق بالملاحظة رقم (١) فقط نكرر أنه يجب الحذر من اتجاه الإدارة إلى الإفصاح عن وجهة نظرها فقط، الأمر الذي يحمل في طياته التحيز أو تضليل مستخدمي القوائم المالية.

التعريف السادس

- الحالة الأولى: تتطلب هذه الحالة الإفصاح في الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية عن الدخول في العقد والخسارة المقررة المترتبة على تنفيذه. علماً بأنه يمكن تسجيل مثل هذه الخصائر طالما أنها جوهرية ويمكن تقديرها بطريقة معقولة في السنة التالية لتاريخ القوائم.
- الحالة الثانية: تتطلب هذه الحالة الإفصاح في الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية وذلك لإظهار تكلفة الفرصة البديلة.
- الحالة الثالثة: الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية حتى يمكن تحديد المقدار المحتمل للمطلوبات المتعلقة بمبيعات الفترة أو الفترة التالية.

