

ملزمة محاسبة مالية

جامعة الدمام – تعليم عن بعد
ادارة اعمال المستوى الثالث
دفعة ١٤٣٤ – ١٤٣٥ هـ

الدكتور : د. مصطفى حماد

الإيميل : mshammad@ud.edu.sa

تلخيص الطالبتين : دعاء شراحيلى ، امجاد الغامدي

تجميع وتدقيق وتصحيح : نصرود الزهراني

يَا رَبِّ أَنْزِلْ دِفْءَ رَحْمَتِكَ عَلَيَّ إِخْوَانِنَا فِي سُورِيَا

المحاضرة الثانية مراجعة عامة على مقرر مدخل محاسبة (١)

مراجعة عامة :

ما هو تعريف المحاسبة ؟؟

ماهي طبيعة المحاسبة ؟؟

ماهي المبادئ المحاسبية المتعارف عليها ؟؟

ماهي المعادلة المحاسبية ؟؟

ماهي قاعدة المديونية والدائنية ؟؟

ماهي الدورة المحاسبية ؟؟

مراجعة اعداد قوائم مالية ؟؟

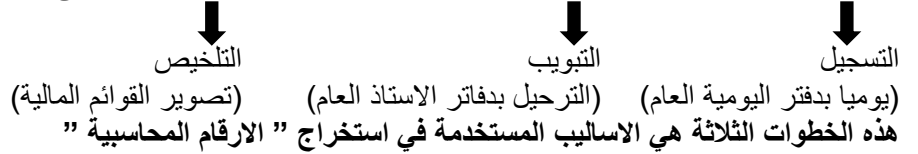
تعريف المحاسبة : يرتبط تعريف المحاسبة بنشأتها وتطورها وفقاً لاختلاف وجهات النظر التي تناولتها كما يلي :

فقد يعرف البعض المحاسبة بأنها : " فن تسجيل وتصنيف وتلخيص الأحداث الاقتصادية "

ويهتم هذا التعريف بالجانب التطبيقي للمحاسبة ، ويتفق مع وجهات النظر التي تضع الممارسة والخبرة العملية في موضع الاهتمام الأساسي **وهناك تعريفاً آخرًا للمحاسبة هو :** "هي نظام لإنتاج المعلومات الكمية المتعلقة بالمنشأة ، وتوصيل تلك المعلومات الى الاطراف المستفيدة لمساعدتها في اتخاذ القرارات " ويتفق هذا التعريف مع أصحاب الدراسات العلمية ، والاعتماد على الجانب العلمي للمحاسبة باعتبارها نظاماً للمعلومات

" طبيعة المحاسبة "

تمر المحاسبة بثلاث خطوات متتابعة ومنطقية تشكل الطبيعة الاساسية للمحاسبة وهي :



المبادئ المحاسبية المتعارف عليها : تعتمد المحاسبة المالية على كثير من المبادئ والمفاهيم التي توضح الطريقة أو الاجراءات التي يتم بها معالجة بنود القوائم المالية ، ومن أهم هذه المبادئ ما يلي :

١/ **مبدأ الوحدة المحاسبية :** كل منشأة تعامل كوحدة منفصلة ومستقلة عن ملاكها وهو ما يسمى " بالشخصية المعنوية المستقلة "

حيث أن المعاملات المالية الخاصة بالمالك ليست جزءاً من عمليات المنشأة وبالتالي لا تثبت بدفاتر المنشأة الا اذا كانت ذات تأثير مباشر عليها

٢/ **مبدأ الاستمرارية :** ويشير هذا المبدأ الى أن المنشأة وجدت لتستمر لفترة من الزمن تكفي لإنجاز أهدافها

٣/ **مبدأ الفترة المحاسبية :** بمعنى تقسيم حياة المنشأة الى فترات دورية غالباً ما تكون سنة مالية حتى يمكن قياس نتيجة نشاط هذه المنشأة في نهاية كل فترة معينة

٤/ **مبدأ الوحدة النقدية :** بمعنى قياس كافة موارد المنشأة والالتزامات التي عليها في شكل وحدات نقدية (ريال ، جنيه ، دولار ..) على اعتبار أن النقود هي وحدة قياس مناسبة للعمليات المالية

٥/ **مبدأ المقابلة :** ويقصد بهذا المبدأ مقارنة ايرادات الفترة بجميع المصروفات التي ساهمت في تحقيق هذا الإيراد والفرق بينهما هو صافي دخل الفترة المحاسبية

٦/ **التكلفة التاريخية :** بمعنى اثبات أي معاملة مالية على أساس التكلفة الفعلية ، أو كمية النقود الفعلية التي انفقت في التبادل لهذه المعاملة

٧/ **مبدأ الاستحقاق :** ويقصد به عند قياس الدخل الخاص بالفترة يجب أن تؤخذ في الاعتبار الإيرادات التي تخص الفترة (سواء تم تحصيلها أو لم يتم تحصيلها) وايضا تلك المصروفات التي تخص ذات الفترة (سواء تم سدادها أو لم يتم سدادها بعد)

٨/ **مبدأ الثبات والتجانس :** ويعنى أنه عند قيام المنشأة باتباع أسلوب محاسبي معين فيجب ألا يتم تغييره من فترة لأخرى

• ، وهذا لا يعنى عدم التغيير المطلق للأساليب المطبقة وانما عند اختيار أسلوب آخر يوفر معلومات افضل يلزم ذكر سبب هذا التغيير

٩/ **(الاعتراف بالإيراد)التحقق :** بمعنى أن المنشأة لا تعترف بالإيراد وتسجله بالدفاتر الا بعد تحققه بالفعل

* ويتم تحديد نقطة تحقق الإيرادات عند حدوث واقعة البيع

أي عند تسليم السلعة المباعة أو تقديم الخدمة

١٠/ **(التحفظ (الحيطه والحذر) :** يشير هذا المبدأ الى أخذ الخسائر المتوقعة في الاعتبار قبل حدوثها (الحيطه) ، وايضا عدم أخذ الارباح المتوقعة في الاعتبار الا عند تحققها فعلاً (الحذر)

١١/ **(مبدأ الإفصاح) :** ويهتم هذا المبدأ بعدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية ، وأن يكون هناك شفافية وعلانية تامة عن جميع المعلومات بغض النظر عن مدى تأثيرها على هذه القوائم المالية

معادله المحاسبة : وترتكز عملية اثبات الاحداث المالية على قاعدة أساسية يطلق عليها معادلة المحاسبة وهي :

الممتلكات = مصادر الأموال (أو الالتزامات)

الممتلكات = الالتزامات (أو مصادر الاموال)



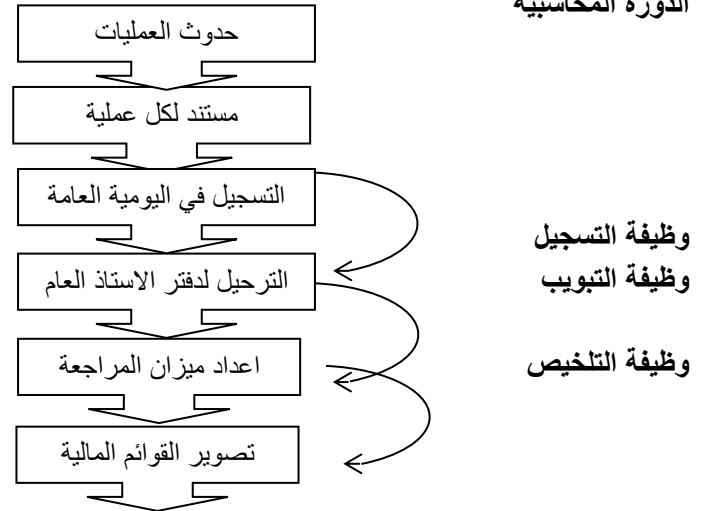
مملوكة = الزام المنشأة + التزام المنشأة تجاه
 للمنشأة تجاه الغير
 الأصول = الخصوم + حقوق الملكية

قاعده المديونية والدائنية هي:- الزيادة في المدين دائن ، والنقص في المدين دائن ، والنقص في الدائن مدين ”
 إذن خلاصة ما سبق :

اسم الحساب

الاصول & المصروفات	الخصوم & حقوق الملكية & الإيرادات
الزيادة ↓ مدين	الزيادة ↓ دائن
النقص ↓ دائن	النقص ↓ مدين

الدورة المحاسبية



اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :-

١/ أي من المبادئ التالية يؤدي الى الاعتراف الفوري [بالخسارة المتوقعة] :

- ١- المقابلة
- ٢- العدالة
- ٣- الثبات

٤- الحيطة والحذر

٥- لا شيء مما سبق

٢/ أعداد القوائم عن فترات مالية متساوية هو تطبيق لمبدأ محاسبي متعارف عليه هو :

- ١- الموضوعية
- ٢- التحقق
- ٣- المنفعة
- ٤- المقابلة

٥- لا شيء مما سبق

٣/ يقصد بمفهوم الاستحقاق :

- ١- أن لا تتم المحاسبة عن العمليات المالية الا اذا صاحبته تدفقات نقدية
- ٢- أن يتم أخذ الخسائر المتوقعة في الحساب بينما لا يتم أخذ الأرباح المتوقعة في الحساب الا عند تحققها
- ٣- أن تتم المحاسبة عن العمليات المالية التي تخص الفترة سواء صاحبته أو لم تصاحبها تدفقات نقدية
- ٤- عدم اخفاء أية معلومات قد تضر بالمستفيدين من القوائم المالية

المحاضرة الثالثة

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

- يعني مبدأ المقابلة :

- 1- مقابلة الإيرادات المقبوضة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المسددة فقط عن نفس السنة .
- 2- مقابلة الإيرادات المستحقة فقط عن سنة مالية مع المصاريف المستحقة فقط عن نفس السنة.
- 3- مقابلة الإيرادات التي تحققت في سنة مالية مع المصاريف التي ساهمت في تحقيقها.
- 4- مقابلة أصول المنشأة من ناحية مع خصومها وحقوق ملكيتها من ناحية اخرى.

- بصفة عامة يعتبر الحدث القاطع لتحقيق الإيراد :

- 1- نقطة الانتاج.
- 2- نقطة التحصيل النقدي.
- 3- نقطة البيع.
- 4- نقطة مستوى الاتمام الجزئي للإنتاج.

- يقصد بمفهوم الثبات :

- 1- يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة لأخرى طوال حياة المنشأة دون امكانية تغييرها لأي سبب.
- 2- يرتبط أساساً بثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد.
- 3- ليس له أثر على رأى المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة نشاط المنشأة.
- 4- يرتبط أساساً بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة.

- يدعى مؤيدى التكلفة التاريخية بأنها :

- 1- تكلفة يمكن التأكد منها.
- 2- أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.
- 3- تساعد على قياس الدخل الاقتصادي.
- 4- تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لأخرى.

- يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوي :

- 1- عند اعداد القوائم المالية فقط.
- 2- طوال الفترة المحاسبية.
- 3- عند اعداد ميزان المراجعة.
- 4- عند اعداد قيود التسوية فقط.
- 5- ليس شيئاً مما ذكر.

- اذا علمت أن مجموع أصول المنشأة 330000 ريال ، وأن اجمالي الخصوم التي على المنشأة للغير هو 65000 ريال ، فإن صافي حقوق الملكية يكون :

- 1- 65000 ريال
- 2- 330000 ريال
- 3- 395000 ريال
- 4- 265000 ريال

- اشترت المنشأة أصل ثابت ب 100000 ريال سدد من ثمنه نقداً 40000 ريال والباقي على الحساب ، وعليه يقوم المحاسب بتسجيل الاصل في الدفاتر بمبلغ :

- 1- 40000 ريال تطبيقاً للأساس النقدي.
- 2- 60000 ريال تطبيقاً لأساس الاستحقاق.
- 3- 40000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- 4- 100000 ريال تطبيقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
- 5- لا شيء مما سبق.

- مراجعة اعداد القوائم المالية :

1- قائمة المركز المالي :

هي عبارة عن قائمة توضح ممتلكات المنشأة (الأصول) وكذلك الالتزامات على المنشأة تجاه الغير أو تجاه ملاكها (الخصوم وحقوق الملكية) وذلك لبيان الوضع المالي للمنشأة في لحظة معينة. وفيما يلي توضيحاً ملخصاً لهذه المصطلحات :

- الأصول : هي ممتلكات المنشأة ذات قيمة مادية ولها منفعة مستقبلية ، وتنقسم لما يلي :

أصول غير ملموسة :	أصول ثابتة (طويلة الأجل) :	أصول متداولة (قصيرة الأجل) :
<ul style="list-style-type: none"> شهرة المحل. حقوق الاختراع. 	<ul style="list-style-type: none"> الأثاث. السيارات. الألات. المباني. الأراضي. 	<ul style="list-style-type: none"> نقدية بالصندوق أو بالبنك. استثمارات قصيرة الأجل. مدينون (العملاء) . أوراق القبض. المخزون

- **الخصوم** : هي التزامات على المنشأة تجاه الغير مقابل حصولها على سلع وخدمات أو قروض ، وتنقسم لما يلي :

خصوم قصيرة الأجل :	خصوم طويلة الأجل :
<ul style="list-style-type: none"> الدائنون (الموردون) . أوراق الدفع قصيرة الأجل. قروض قصيرة الأجل. 	<ul style="list-style-type: none"> قروض طويلة الأجل. أوراق دفع طويلة الأجل. السندات طويلة الأجل.

- **حقوق الملكية** : هي التزامات على المنشأة تجاه ملاكها وتتضمن رأسمال مضافاً إليه الأرباح غير الموزعة.

٢- قائمة الدخل :

- هي تقرير يستخدم لتقييم أداء المنشأة عن طريق مقابلة الإيرادات بالمصروفات المرتبطة به خلال فترة محاسبية معينة ، فهي تفصح عن نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة خلال الفترة ، وتتضمن عنصرين هما :
- **الإيرادات** : هي ثمن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة من المنشأة (سواء حصلت أو لم تحصل بعد) فالعبرة بمبالغ الإيرادات التي تخص الفترة محل المحاسبة.
 - **المصروفات** : هي تكلفة السلع والخدمات المستخدمة في تنفيذ الأنشطة التي تزاولها المنشأة للحصول على الإيرادات مثل : الاجور – الأيجار – مصروف الاستهلاك .

- **ميزان المراجعة بالأرصدة هو** :
هو عبارة عن كشف (أو قائمة) ذو جانبيين يتم اعداده في تاريخ معين ، وتظهر فيه الارصدة المدينة والدائنة للحسابات المفتوحة بدفتر الاستاذ ، ولا بد أن يتساوى مجموع الارصدة المدينة والدائنة.

ما الفرق بين المصطلحات الحسابية التالية :

- حسابات المدينون ، حسابات الدائنون .
- حسابات أوراق الدفع ، حسابات أوراق القبض .
- ما هي القوائم المالية ؟ وما الهدف من اعداد كل منها ؟
- ما الفرق بين لفظ مدين ، مدينون . وبين لفظ دائن ، دائنون .

تمرين : فيما يلي الارصدة المستخرجة من دفاتر منشأة "الصقر للدعاية والإعلان" عن السنة المنتهية في 1430/12/30 هـ :

7000 ريال نقدية بالصندوق	17000 ريال دائنون	23600 ريال نقدية بالبنك
6000 ريال هاتف	12000 ريال مدينون	3000 ريال كهرباء ومياه
160000 ريال مباني	30000 ريال مهمات مستخدمة	36600 ريال إيراد خدمات
72000 ريال مصروف ايجار	140000 ريال رأس المال	80000 ريال اجور ورواتب

- المطلوب :

- ١- اعداد ورقة العمل لتصوير القوائم المالية في 1430/12/30 هـ
- ٢- تصوير قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 1430/12/30 هـ
- ٣- تصوير قائمة المركز المالي في 1430/12/30 هـ

١- إعداد ورقة العمل						
قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة		بيان
خصوم + حقوق	الأصول	إيرادات	مصروفات	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة	
	7000				7000	نقدية بالصندوق
	23600				23600	نقدية بالبنك
	12000				12000	مدينون
	160000				160000	عقارات
17000				17000		دائنون
140000				140000		رأس المال
		236600		236600		إيراد الخدمات
			72000		72000	إيجار
			80000		80000	رواتب وأجور
			6000		6000	هاتف
			3000		3000	كهرباء ومياه
			30000		30000	مهمات مستخدمة
		236600	191000	393600	393600	
45600			45600			صافي الربح
202600	202600	23600	23600			

٢- تصوير قائمة الدخل		
بيان	جزئي	كلي
<u>الإيرادات</u> إيراد تأدية خدمات		236600
<u>المصروفات</u>		
م. إيجار	72000	
م. رواتب	80000	
م. هاتف	6000	
م. كهرباء ومياه	3000	
مهمات مستخدمة	30000	
مجموع المصروفات		191000
صافي الربح		45600

٣- تصوير قائمة المركز المالي					
الخصوم قصيرة الأجل			الأصول المتداولة		
دائنون	17000		نقدية بالصندوق	7000	
الخصوم طويلة الأجل			نقدية بالبنك	23600	
			مدينون	12000	
حقوق الملكية			الأصول الثابتة		
رأس المال	140000		عقارات	160000	
صافي الربح	45600				
مجموع الخصوم وحقوق الملكية	202600		مجموع الأصول		202600

المحاضرة الرابعة
تسويات المصروفات والإيرادات

أولاً: تسوية المصروفات والإيرادات (المستحقة والمقدمة)

ثانياً: تسويات آخر العام للبنود الأخرى

اختر الإجابة الصحيحة فيما يلي:

١- يعرف المصروف بأنه:

أ- التكلفة المستنفدة المرتبطة بالإيراد

ب- التكلفة الغير مستنفدة

ت- تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقاً لمعايير محددة

ث- التكلفة المستنفدة الغير مرتبطة بالإيراد

٢- أي من البنود التالية يظهر في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالي:

أ- مخزون أول الفترة

ب- الدائنون

ت- صافي الربح أو الخسارة عن الفترة

ث- ليس شيئاً مما سبق

٣- يتم تقويم العقارات والآلات بقائمة المركز المالي على أساس:

أ- التكلفة الاحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك

ب- التكلفة الاحلالية مخصوماً منها القيمة التخريدية

ت- التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار

ث- تكلفة الشراء مخصوماً منها مخصص الاستهلاك

٤- الغرض الرئيسي من إعداد قائمة المركز المالي:

أ- تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة

ب- تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة

ت- تقديم أصول عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها

ث- تقديم صورة عادلة عم قيمة التصفية للشركة

٥- أي من الحسابات التالية لا يعد من حسابات الأصول المتداولة:

أ- أوراق القبض

ب- نقدية بالبنك

ت- لوازم ومهمات مكتبية مستخدمة

ث- المدينون

٦- يظهر رصيد حسابي أوراق القبض وأوراق الدفع على التوالي بقائمة المركز المالي ضمن:

أ- الأصول المتداولة والخصوم المتداولة

ب- الأصول الثابتة والخصوم المتداولة

ت- الأصول المتداولة والخصوم طويلة الأجل

ث- جميع الإجابات السابقة غير صحيحة

٧- الأصول التي يسهل تحويلها إلى نقدية خلال السنة المالية هي:

أ- الخصوم قصيرة الأجل

ب- الخصوم طويلة الأجل

ت- الأصول المتداولة

ث- الأصول الثابتة

٨- السيارات التي تقتنيها المنشأة التجارية بغرض إعادة بيعها وليس بغرض استخدامها في الإنتاج تصنف على أنها:

أ- أصول ثابتة

ب- خصوم قصيرة الأجل

ت- أصول متداولة

ث- حقوق للملكية

ج- لا شيء مما سبق

تسوية المصروفات والإيرادات

➤ يجب أن تكون القوائم المالية التي يتم إعدادها في نهاية الفترة المحاسبية كاملة ودقيقة

➤ فيجب أن تعكس قائمة الدخل قيمة كل بند من بنود الإيرادات التي تحققت خلال الفترة وأيضاً قيمة كل بند من بنود المصروفات المرتبطة

بتحقيق هذه الإيرادات

- كذلك يجب أن تعكس قائمة المركز المالي (الميزانية) قيمة البنود المختلفة للأصول والخصوم وحقوق الملكية في تاريخ إعدادها
- وعلى الرغم من أن تسجيل العمليات الاقتصادية يتم أول بأول في دفتر اليومية إلا أنه قد تظهر بعض العمليات الأخرى التي كان يجب تسجيلها ولكن لم يتم إثباتها بعد أو
- هناك بعض العمليات تم تسجيلها بالفعل لكنها ترتبط بأكثر من فترة وليس فترة السنة الواحدة لإعداد القوائم
- وذلك قد يتطلب ضرورة تعديل أرصدة بعض الحسابات في نهاية الفترة، ويطلق على هذا الإجراء مسمى "تسويات نهاية الفترة"

الحاجة لإجراء التسويات:

أ- تسجيل أحداث اقتصادية تخص الفترة ولم يسبق تسجيلها

فمثلاً: قامت المنشأة بسداد وإثبات مصروف أجور للعاملين هم ١٠ شهر فقط لذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لإثبات المصروف الواجب عليها عم الشهرى نالباقيين (دين والتزام على المنشأة)

وذلك لأن مصروف الأجور الواجب إثباته بالدفاتر هو ما يخص كل الفترة (١٢ شهر) وليس (١٠ شهر)

ب- قد يحدث تداخل بين العمليات الاقتصادية في فترتين محاسبتين أو أكثر

ويتسبب ذلك في تسجيل قيمة بعض البنود بأكثر مما يخص السنة الواحدة كأن تبدأ العملية في فترة وتنتهي في فترة أخرى فمثلاً: سددت المنشأة قيمة مصروف إيجار مقدم عن ثلاث سنوات ولذلك يجب أن تقوم المنشأة بإجراء تسوية لتعديل قيمة الإيجار ليعبر عما يخص الفترة محل المحاسبة فقط

مفهوم التسويات: هي تلك التعديلات التي تتم على حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية الفترة المحاسبية، حتى تعكس بنود الإيرادات والمصروفات كافة المبالغ التي تخص الفترة المحاسبية فقط دون زيادة أو نقصان

اعتبارات أساسية لإجراء التسويات:

- ١- ضرورة إجراء التعديلات اللازمة بغرض تطبيق مفهوم المقابلة السليمة بين الإيرادات والمصروفات التي تخص الفترة ذاتها بهدف الوصول إلى صافي الربح أو الخسارة
- ٢- يلزم الاعتماد على أساس الاستحقاق عند إجراء التسويات ويقصد به:
 - تسجيل الإيرادات التي تخص الفترة سواء حصلت أو لم يتم تحصيلها بعد
 - (على اعتبار أن الإيراد قد تحقق مع واقعة البيع بغض النظر عن الوقت الفعلي للتحصيل)
 - وتسجيل المصروفات التي تخص ذات الفترة سواء سددت أو لم يتم سدادها
- ٣- لإثبات التسويات المحاسبية يتم تسجيلها في صورة قيوم معينة وفقاً لقاعدة المديونية والدائنية
- ٤- هناك قاعدة عامة في إجراء التسويات هي: (كل قيد تسوية يجب أن يؤثر على بند أو أكثر من بنود الميزانية، وأيضاً على بند أو أكثر من بنود قائمة الدخل)

والسؤال الآن !!..

- ما الفرق بين قيود اليومية وقيود التسويات ..!؟
- هنا تشابه بينهما حيث يعتمد كل من القيود اليومية وقيود التسويات على تطبيق قاعدة المديونية والدائنة (بينما)
- يظهر الاختلاف بينهما في أن عن قيود التسويات تجري في نهاية الفترة وقبل إجراء الأفعال
- وقيود اليومية تجري لإثبات العمليات يوماً بيوم.

احتمالات تتطلب إجراء التسويات

عمليات حدثت وتم تسجيلها فعلاً ويلزم تعديلها لتعبر عما يخص الفترة فقط	عمليات حيث تخص الفترة ولم يتم تسجيلها بالدفاتر يطلق عليها (المستحقات) وهي قد تكون:
يطلق عليها (المقدمات) وهي قد تكون:	مصروف مستحق
مصروف مقدم	إيراد مستحق
إيراد مقدم	

- ١- **المصروف المقدم:** يتمثل في المبالغ التي صرفتها وسجلتها بالدفاتر وتخص أكثر من فترة محاسبية، مثل: الإيجار المقدم – الإعلان المقدم...
يتضح مما تقدم:

• هذه النفقات مسجلة بالدفاتر عند نشأتها

• هذه النفقات تخص أكثر من فترة محاسبية

• يظهر رصيد حساب المصروف المقدم ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي يتم إعداد قيد التسوية في نهاية الفترة ١٢/٣٠ بالمصروفات التي تخص الفترة فقط بفرض أن المبالغ المسجلة عند نشأتها كمصروف مقدم

إذن قيد التسوية:

من ح/ مصروف ... (حسب نوعه)
إلى ح/ مصروف ... المقدم (حسب نوعه)

تحمل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة

ملاحظة: المصروف الذي يخص الفترة = (إجمالي المصروفات المقدم بالكامل / إجمالي المدة بالكامل) * مدة الاستفادة من المصروف خلال الفترة محل المحاسبة

تمارين متنوعة:

١- في ١٤٣٠/١/١ هـ قامت شركة السعيد التجارية بسداد ٨٠٠٠٠ ريال كإيجار مقدم لمدة سنتين بالمنشأة، علماً بأن تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة ٣٠/١٢ من كل يوم

المطلوب: إعداد قيد التسويقية في نهاية عام ١٤٣٠ هـ

الإجابة: المصروف الذي يخص الفترة = ٨٠٠٠٠ * ١٢ شهر = ٤٠٠٠٠ ريال (١٢*٢)

قيد التسويقية:

٤٠٠٠٠ /حـ مصروف الإيجار
٤٠٠٠٠ /حـ مصروف الإيجار المقدم

٢- في ١٤٣٢/٧/١ هـ قامت إحدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ ٣٦٠٠٠٠ ريال عن سيارة الشركة لمدة ٣ سنوات دفعتها بشيك مقدماً

المطلوب: إعداد قيد التسويقية في نهاية عام ١٤٣٢ هـ

الإجابة: المصروف الذي يخص الفترة = ٣٦٠٠٠ * ٦ شهور ريال = ٦٠٠٠ ريال (١٢*٣)

قيد التسويقية:

٦٠٠٠٠ /حـ مصروف التأمين
٤٠٠٠٠ /حـ مصروف التأمين المقدم

تمرين فكر وجواب:

٣- في ١٤٣٠/٤/١ هـ قامت إحدى المنشآت بعمل عقد دعاية وإعلان لمدة بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال سددها بشيك، علماً بأن نهاية السنة المالية

١٢/٣٠ من كل عام

المطلوب: إعداد قيد التسويقية المناسب في نهاية الفترة...

يا رب وفقني وياكم
امجاد الغامدي

المحاضرة الخامسة

٢- الإيراد المقدم :

يتمثل في المبالغ التي حصلتھا المنشأة وسجلتها بالدفاتر ولكنها لم تقم بتمام تأدية الخدمة المقابلة لها (تمت جزئيا فقط) أو ببيع السلعة خلال الفترة مثل : ايراد صيانة مقدم – عربون بيع سلعة مقدم
يتضح مما تقدم :

- تم تسجيل المبالغ المحصلة بالدفاتر عند نشأتها.
- هذه المبالغ تخص أكثر من فترة محاسبية.
- يدرج رصيد الإيراد المقدم ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12 / 30 بفرض أن المبالغ المحصلة سجلت عند نشأتها كإيراد مقدم.
- اذن قيد التسوية في نهاية الفترة :

من ح/ إيراد مقدم (حسب نوعه)
إلى ح/ إيراد (حسب نوعه)
تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

ملاحظة :

الإيراد الذي يخص الفترة = اجمالي الإيراد المقدم بالكامل ÷ اجمالي المدة بالكامل × المدة التي تخص الفترة

تمرين :

في 1 / 11 / 1433 قامت شركة هنا لصيانة السيارات بتحصيل 60000 ريال مقدماً ، وكان ذلك مقابل صيانة وإصلاح سيارات أحد عملائها ، وتبين في نهاية السنة أن هذه المبالغ تتضمن ما قيمته 10000 ريال لسيارات سوف يتم اصلاحها في العام المقبل.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1433 هـ
الاجابة :

- الإيراد الذي يخص الفترة = 60000 – 10000 = 50000 ريال.
- قيد التسوية :

50000 ح/ إيراد صيانة مقدم
50000 إلى ح/ إيراد صيانة

تمرين :

قامت شركة المحمودي في 1 / 11 / 1433 بتأجير سيارة لأحد عملائها مقابل 32000 ريال دفعها العميل نقداً عند التأجير وذلك حتى 30 / 6 / 1434

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في 1433/12/30
الاجابة :

- الإيراد الذي يخص الفترة = 2 × 32000 = 8000 ريال (8 شهور)
- قيد التسوية :

8000 ح/ إيراد إيجار مقدم
8000 إلى ح/ إيراد الإيجار

تمرين :

في 1 / 12 / 1433 حصلت شركة الرضا على 90000 ريال مقدماً لإصلاح حاسبات أحد عملائها ، علماً بأن الحاسبات التي تم اصلاحها لنهاية السنة بلغت ما قيمته 70000 ريال فقط

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام 1433 هـ

٣- المصروف المستحق :

يتمثل في المصروفات التي تخص الفترة (استفادت منها المنشأة خلال الفترة) ولكن لم تسدد ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية خلال الفترة ، مثل : الإيجار المستحق – الأجور المستحقة

يتضح مما تقدم :

- هو مصروف يخص الفترة واستفادت منه المنشأة خلال الفترة.
- هو مصروف لم يتم تسجيله بالدفاتر.
- يدرج رصيد المصروف المستحق ضمن عناصر الخصوم المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12 / 30 بقيمة المصروف (أو جزء منه) الذي يخص الفترة ولم يسجل محاسبياً.
- اذن قيد التسوية :

من ح/ مصروف (حسب نوعه)
إلى ح/ مصروف المستحق (حسب نوعه)
تحميل الفترة بالمصروف الذي يخص الفترة

تمارين متنوعة :

تمرين :

بفحص حسابات نهاية عام 1433 هـ اتضح ان قيمة ايجار المحل الذي تشغله المنشأة عن الفترة يبلغ 50000 ريال ولم تقم بسدادها وأيضا لم تسجل ضمن المصروفات.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية 1433 هـ
الاجابة :

- قيمة المصروف الذي يخص الفترة ولم يسجل 50000 ريال
- قيد التسوية :

50000 ح/ مصروف الإيجار
50000 إلى ح/ مصروف الإيجار المستحق

تمرين :

في 1433 / 1 / 1 هـ تبلغ الأجر الشهرية للعاملين بشركة بنده 10000 ريال شهريا ، علما بأن الأجر والرواتب المدفوعة والظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات هي 90000 ريال فقط.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية عام 1433 هـ
الاجابة :

- الاجور السنوية = 10000 × 12 (شهر) = 120000.

- الاجور المسجلة كمصروفات = 90000 ريال.

- مصروف يخص الفترة وغير مسجل = 30000 ريال.

- قيد التسوية :

30000 ح/ مصروف الأجر
30000 إلى ح/ مصروف الأجر المستحقة

تمرين :

اتضح في نهاية عام 1433 هـ أن مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت 40000 ريال سددت منها المنشأة 30000 ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

المحاضرة السادسة

٤- الإيراد المستحق :

يتمثل في الإيرادات التي استحققتها المنشأة بالفعل نتيجة بيع سلعة أو أداء خدمة ولكن لم تحصل ولم تسجل بالدفاتر المحاسبية حتى نهاية الفترة ،
مثل : إيراد إيجار مستحق – إيراد تأدية خدمات مستحق.
يتضح مما تقدم :

- هو إيراد يخص الفترة محل المحاسبة.
- هو إيراد لم يتم تسجيله بالدفاتر.
- يدرج رصيد الإيراد المستحق ضمن عناصر الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.
- يتم اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة 12 / 30 بقيمة الإيراد الذي يخص الفترة ولم يسجل بالدفاتر حتى نهايتها.
- اذن قيد التسوية :

من ح/ إيراد مستحق (حسب نوعه)
إلى ح/ إيراد (حسب نوعه)
تحميل الفترة بالإيراد الذي يخص الفترة

تمرين :

في 1 / 11 / 1433 هـ بلغت إيرادات الفوائد الدائنة (الأسهم) الذي يخص السنة 60000 ريال ، في حين أنه قد تم تحصيل 35000 ريال فقط خلال العام من هذه الإيرادات وهي القيمة المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات.
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.

الاجابة :

- إيراد يخص الفترة ولم يسجل 60000 - 35000 = 25000 ريال.
- قيد التسوية :

25000 ح/ إيراد فوائد مستحقة
25000 إلى ح/ إيراد فوائد

تمرين :

بلغ إيراد صيانة السيارات الذي يخص السنة 80000 ريال والمسجل بالدفاتر القيمة المحصلة فقط وقدرها 65000 ريال
المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة.

الاجابة :

- إيراد يخص الفترة ولم يسجل 80000 - 65000 = 15000 ريال.
- قيد التسوية :

15000 ح/ إيراد صيانة مستحق
15000 إلى ح/ إيراد الصيانة

٥- تسوية شراء واستخدام الأصول المتداولة :

- عند شراء الأصول المتداولة (مثل الأدوات الكتابية أو وقود وزيوت أو مواد ومهمات) .
- وتتمثل احدى المعالجات المحاسبية لها أن يتم تسجيلها كأصول متداولة بالقيد التالي :

من ح/ أدوات كتابية مثلاً
إلى ح/ النقدية

- ثم في نهاية الفترة يتم عمل قيد تسوية بالجزء المستخدم منها ليكون بمثابة مصروفات وهناك حالتين هما :
- الحالة الأولى : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل.
- الحالة الثانية : يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل.

اثبات استخدام الأصل في نهاية الفترة	
الحالة الأولى	الحالة الثانية
- يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المستخدم من الأصل. - إذن يتم الإثبات بقيمة الجزء المستخدم أو بالمصروف ()	- يرد بالتمرين معلومات عن الجزء المتبقى من الأصل. - إذن يتم استنتاج وحساب قيمة الجزء المستخدم وإثباته كمصروف.
من ح/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى ح/ الأدوات الكتابية	من ح/ مصروف الأدوات الكتابية مثلاً إلى ح/ الأدوات الكتابية

تمارين متنوعة :

تمرين :

قامت احدى الشركات بشراء زيوت وشحوم للآلات خلال الفترة بمبلغ 60000 ريال ، وفي نهاية الفترة اتضح من الجرد أن الموجود بمخازن الشركة 8000 ريال.

- المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة.
الاجابة :

- زيوت وشحوم مستخدمة = 60000 - 8000 = 52000 ريال.
اذن قيد التسوية :

52000 ح/ زيوت وشحوم مستخدمة
52000 ح/ زيوت وشحوم

تمرين :

قامت الشركة بشراء أدوات كتابية بمبلغ 25000 ريال استخدم منها خلال الفترة ما قيمته 20000 ريال.
- المطلوب : اعداد قيد التسوية في نهاية الفترة.

الاجابة :

- يتم اجراء القيد بقيمة المستخدم فقط 20000 (ريال) مباشرة.
- قيد التسوية :

20000 ح/ أدوات كتابية مستخدمة
20000 ح/ أدوات كتابية

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

- أي من العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق :

- 1- تم دفعه ويتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - 2- تم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - 3- لم يتم دفعه ولن يتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - 4- لم يتم دفعه وتمت مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- أي المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطاً بالحاجة إلى اعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية الفترة المحاسبية :
- 1- استمرارية الوحدة المحاسبية.
 - 2- الفترة المحاسبية.
 - 3- الحيطة والحذر.
 - 4- وحدة القياس النقدي.

- أي من الحسابات التالية يعتبر اسماً أو مؤقتاً :

- 1- حساب ايراد الفوائد.
 - 2- حساب الارباح المحتجزة.
 - 3- حساب الاوراق المالية.
 - 4- حساب ضرائب الدخل المستحقة.
- وضح أي الحالات التالية لا تتطلب اجراء قيد تسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة :
- 1- دفعت المنشأة اجور العمال عن شهر محرم نقداً.
 - 2- اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/مصروف التأمين.
 - 3- اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة ، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على ح/التأمين المقدم.
 - 4- تسلمت المنشأة ايجار 6 شهور مقدما من أحد العملاء قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر تم تسجيله كإيرادات مقدماً.

- الايراد المستحق هو :

- 1- حق للمنشأة واجب الدفع وتم سداه.
- 2- حق للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- 3- حق للمنشأة واجب الدفع ولم يتم سداه بعد.
- 4- ليس شيئاً مما ذكر.

- المصروف المقدم هو :

- 1- مبلغ لم يدفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.
- 2- مبلغ دفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- 3- مبلغ لم يدفع ولم يتم مقابلته بإيرادات الفترة.
- 4- مبلغ دفع وتمت مقابلته بإيرادات الفترة.

المحاضرة السابعة - الثامنة (البث المباشر)

تمارين على التسويات

تمرين (١) : فيما يلي جزء من ميزان المراجعة لمنشأة الامل في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجزاء التسويات في نهاية العام :

مدينة	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
60000		التأمين المقدم	يغطي سنتين ضد الحريق اعتباراً من ١٤٣٣\٩\١١ هـ
	170000	ايراد الخدمات المقدمة	علماً بأن هناك خدمات لم تتم لبعض العملاء حتى نهاية الفترة تبلغ 24000 ريال
	9000	الفوائد الدائنة	المسجل هي الفوائد الدائنة المحصلة فقط ، علماً بأن الفوائد التي تخص الفترة تبلغ 14000 ريال
60000		مصروف رواتب و اجور	الرواتب و الاجور الشهرية تبلغ 8000 ريال
10000		المواد و المهمات	المواد و المهمات المتبقية في اخر الفترة تبلغ 3000 ريال

المطلوب : اعدا قيود التسوية الجردية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
الاجابة :

مدينة	دائن	بيان	التاريخ
10000	10000	من حـا مصروف التأمين الى حـا مصروف التأمين المقدم (اثبات مصروف التأمين الذي يخص الفترة)	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
146000	146000	من حـا ايراد الخدمات المقدمة الى حـا ايراد الخدمات (اثبات ايراد الخدمات الذي يخص الفترة)	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
5000	5000	من حـا ايراد فوائد دائنة مستحقة الى حـا ايراد الفوائد الدائنة (اثبات ايراد الفوائد التي تخص الفترة)	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
36000	36000	من حـا مصروف الرواتب و الاجور الى حـا مصروف الرواتب و الاجور المستحقة (اثبات مصروفات تخص الفترة ولم تسجل)	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
7000	7000	من حـا مواد و مهمات مستخدمة الى حـا مواد و مهمات (اثبات المواد و المهمات المستخدمة خلال الفترة)	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

تمرين (٢) : فيما يلي بعض المعلومات الواردة بميزان المراجعة لشركة " السعيد " في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ ، وكذلك بعض المعلومات المفيدة لأغراض اجراء التسويات في نهاية العام :

مدينة	دائن	اسم الحساب	ملاحظات جردية
60000		زيوت وشحوم	بلغت قيمة الزيوت والشحوم المستخدمة خلال العام 5000 ريال
30000		اعلان مقدم	بدأت الحملة الاعلانية من ١٤٣٣\٤\١١ هـ ولمدة سنة كاملة
	33000	ايراد صيانة و اصلاح مقدم	تبين في نهاية العام ان السيارات التي تم اصلاحها بالفعل بلغت 26000 وباقي السيارات يتم اصلاحها بداية العام المقبل
45000		استثمارات مالية	يبلغ ايراد الاستثمار السنوي 10% من قيمة الاستثمارات
	2000	ايراد استثمارات مالية	-----
90000		مصروف الايجار	يبلغ مصروف الايجار الشهري 10000 ريال

المطلوب : اعداد قيود التسويات الجردية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
الاجابة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من حا الزيوت والشحوم المستخدمة الى حا الزيوت و الشحوم (اثبات مصروف الزيوت والشحوم التي تخص الفترة)	5000	5000
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من حا مصروف الاعلان الى حا مصروف الاعلان المقدم (اثبات مصروف الاعلان الذي يخص الفترة)	22500	22500
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من حا ايراد صيانة و اصلاح مقدم الى حا ايراد صيانة و اصلاح (اثبات ايراد الصيانة التي تخص الفترة)	26000	26000
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من حا ايراد استثمارات مالية مستحقة الى حا ايراد استثمارات مالية (اثبات ايراد الاستثمار الذي يخص الفترة ولم تسجل)	2500	2500
١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ	من حا مصروف الايجار الى حا مصروف الايجار المستحق (اثبات مصروف الايجار الذي يخص الفترة)	30000	30000

المحاضرة التاسعة

تمارين على تسويات المستحقات و المقدمات

تمرين (١) : فيما يلي بعض العمليات التي تمت ف دفاتر المنشآت عن السنة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

أ- سددت المنشأة في اول رمضان مبلغ ٧٢٠٠٠ ريال قيمة الايجار المقدم لمدة ٣ سنوات اعتباراً من ١٤٣٣\٩\١ هـ ، وقد تم ترحيل هذا المبلغ الى حساب الايجار المقدم ولم يتم خلال السنة المالية أي قيد تسوية بذلك .

ب- تقوم المنشأة بسداد اجور عمالها يوم الخمي من كل اسبوع حيث تبلغ الاجور الاسبوعية المدفوعة مقابل ست ايام عمل من السبت الى الخميس مبلغ ٩٦٠٠ ريال ، فإذا علمت ان نهاية السنة المالية كانت يوم الثلاثاء ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ ولم يتم اجراء تسوية في هذا الشأن .

ت- تمتلك المنشأة بعض الاسهم لشركة الاتحاد الزراعية ، وقد بلغت الارباح المستحقة لهذه الاسهم المملوكة عن عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ١١٢٠٠ ريال ولم يتم تسجيلها بعد .

- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

: الاجابة :

مدین	دانن	البيان	التاريخ
٨٠٠٠	٨٠٠٠	من حـا مصرف الايجار الى حـا مصرف الايجار المقدم م. ايجار يخص الفترة = ٣٦١٧٢٠٠٠ * ٤ شهور = ٨٠٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٦٤٠٠	٦٤٠٠	من حـا مصرف الاجور الى حـا مصرف الاجور المستحقة م. الاجور المستحقة = ٦١٩٦٠٠ * ٤ ايام = ٦٤٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
١١٢٠٠	١١٢٠٠	من حـا ايراد الاسهم المستحقة الى حـا ايراد الاسهم	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

تمرين (٢) :

• فيما يلي بعض الارصدة التي ظهرت في ميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة سالم في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

• ارصدة مدينة : التأمين المقدم ٢٨٨٠٠ ريال - الاجور و الرواتب ٣٠٠٠٠ ريال - المباني ١٠٠٠٠٠٠ ريال

• ارصدة دائنة : ايجارات دائنة محصلة مقدماً ٣٦٠٠٠ - ايراد اوراق مالية ٤٠٠٠ ريال فإذا علمت ان :

أ- رصيد التأمين المقدم يمثل قسط تأمين ضد الحريق لمدة عام من ١٤٣٣\٨\١ هـ

ب- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة ٥٦٠٠ ريال

ت- يبلغ اجمالي الاجور و الرواتب السنوية التي تخص عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ٤٤٠٠٠٠ ريال

ث- يمثل رصيد ايجارات الدائنة المحصلة مقدماً ايجار احد مباني المنشأة المؤجرة للغير لمدة عام اعتباراً من ١٤٣٣\١١\١ هـ

- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

: الاجابة :

مدین	دانن	البيان	التاريخ
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من حـا مصرف التأمين الى حـا مصرف التأمين المقدم م.التأمين يخص الفترة = ١٢١٢٨٨٠٠ * ٥ شهور = ١٢٠٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
١٦٠٠	١٦٠٠	من حـا ايراد اوراق مالية مستحق الى حـا ايراد اوراق مالية ايراد يخص الفترة = ٥٦٠٠ - ٤٠٠٠ = ١٦٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
١٤٠٠٠	١٤٠٠٠	من حـا مصرف الاجور الى حـا مصرف الاجور المستحق م.الاجور تخص الفترة = ٤٤٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٤٠٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من حـا ايراد ايجار مقدم الى حـا ايراد الايجار الايراد يخص الفترة = ١٢١٣٦٠٠٠ * ٢ = ٦٠٠٠ ريال	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

تمرين (٣) :

- فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة الربيع لبيع و صيانة الاجهزة الالكترونية عن السنة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
- أ- حصلت الشركة مقدماً من احد عملائها مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال مقابل صيانة اجهزة حاسبات لشركته ، وقد تبين نهاية العام ان الحاسبات التي صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨٠٠٠ ريال
- ب- تقوم الشركة في ٧١١ من كل عام بسداد قيمة الاجار السنوي مقدماً و الذي تبلغ قيمته ٦٠٠٠٠ ريال
- ت- في ١٤٣٣\١١\١١ هـ تعاقدت الشركة مع شركة الحمد للدعاية و الاعلان على القيام بحملة اعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨٠٠٠ ريال ، علماً بأن قيمة مصروف الدعاية و الاعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢٠٠٠ ريال .
- المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في نهاية الفترة .

المحاضرة العاشرة

اعداد ورقة العمل ..

اعداد ورقة العمل :

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

مكونات ورقة العمل :

• تتكون ورقة العمل من الأجزاء التالية :

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

تمرين شامل :

• فيما يلي ميزان المراجعة لمنشأة النجاح في ١٤٣٣١٢١٣٠ هـ قبل التسويات :

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

• فإذا علمت انه توافرت المعلومات التالية :

- ١- بلغت الاجور المستحقة في ١٤٣٣١٢١٣٠ هـ مبلغ ٦٠٠٠ ريال
 - ٢- بلغت المواد و المهمات المتبقية في نهاية العام مبلغ ١٨٠٠ ريال
 - ٣- الايجار المدفوع مقدماً دفع في ١٤٣٣١١١١ هـ لمدة ١٥ شهر
 - ٤- ايراد الاوراق المالية الذي يخص الفترة المنتهية في ١٤٣٣١٢١٣٠ هـ يبلغ ٦٠٠٠ ريال
 - ٥- بلغت قيمة الخدمات المؤداة للعملاء ولم تسجل بالدفاتر ولم تحصل حتى ١٤٣٣١٢١٣٠ هـ مبلغ ٤٠٠٠ ريال
- #### • المطلوب :

									ومهمات مستخدمة
			٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		م.ايجار
	١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠		ايراد اوراق مستحقة
	٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠		ايراد خدمات مستحقة
									صافي الربح
				٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠	٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠		مجموع

ورقة العمل لأعداد القوائم المالية

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصوم + حقوق الملكية	الاصول	ايرادات	مصرفات	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠				٤٠٤٠٠	نقدية
	٦٥٠٠				٦٥٠٠				٦٥٠٠	مدينون
	٦٠٠٠				٦٠٠٠	٢٤٠٠٠			٣٠٠٠٠	ايجار مقدم
	١٨٠٠				١٨٠٠	٥٢٠٠			٧٠٠٠	مواد و مهمات
	٤٥٧٠٠				٤٥٧٠٠				٤٥٧٠٠	اثاث و تركيبات
	١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠				١٢٠٠٠٠	اراضي
٥٠٠٠				٥٠٠٠				٥٠٠٠		داننون
١١٠٠٠٠				١١٠٠٠٠				١١٠٠٠٠		رأس المال
		٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠		٤٠٠٠		١٩٦٠٠٠		ايراد الخدمات
		٦٠٠٠		٦٠٠٠		١٤٠٠		٤٦٠٠		ايراد اوراق مالية
			٧٢٠٠٠		٧٢٠٠٠		٦٠٠٠		٦٦٠٠٠٠	م.اجور ورواتب
								٣١٥٦٠٠	٣١٥٦٠٠	اجمالي
٦٠٠٠				٦٠٠٠		٦٠٠٠				م.اجور مستحقة
			٥٢٠٠		٥٢٠٠		٥٢٠٠			مواد ومهمات مستخدمة
			٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠			م.ايجار
	١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠		١٤٠٠			ايراد اوراق مستحقة
	٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠		٤٠٠٠			ايراد خدمات مستحقة
١٠٤٨٠٠	←		١٠٤٨٠٠							صافي الربح
٢٢٥٨٠٠	٢٢٥٨٠٠	٢٠٦٠٠٠	٢٠٦٠٠٠	٣٢٧٠٠٠	٣٢٧٠٠٠	٤٠٦٠٠	٤٠٦٠٠			مجموع

قيود الاقفال

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

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

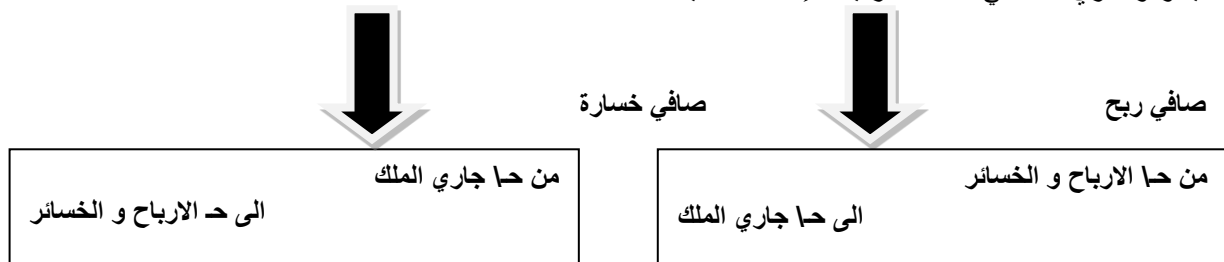
(أ) اقفال الايرادات : تقفل حسابات الايرادات الدائنة بجعلها مدينة على ان يكون الطرف المقابل هو حـا الارباح و الخسائر

من مذكورين حـا ايراد الصيانة حـا	الى حـا الارباح و الخسائر
--	---------------------------

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

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

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



ملاحظة :

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

اجراء قيود الاقفال (التمرين السابق)

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

تصوير القوائم المالية

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

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

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

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

حُرُوف انثوية

المحاضرة الحادية عشر
تسويات حسابات النقدية

١- صندوق المصروفات النثرية :

الإصول النقدية : تختص هذه المحاضرة بدراسة مشاكل التسويات الخاصة بالأصول النقدية و التي يتمثل اهم عناصرها في الارصدة النقدية بخزينة الشركة او بالبنوك وكذلك بالاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار وتتمثل اهم مشكلات هذه العناصر السابقة فيما يلي :

١- صندوق المصروفات النثرية : تواجه معظم المنشآت مشكلة ضرورة اجراء مدفوعات لمصروفات ضئيلة القيمة و متكررة ، مما يجعل اصدار شيكات لها غير عملي (مثل : مصروفات البريد و الادوات الكتابية) . ومن ثم يتم انشاء صندوق يسمى صندوق المصروفات النثرية او السلفه المستديمة .

حيث يتم وضعه تحت مسئولية شخص معين (امين صندوق المصروفات النثرية) يتولى الصرف منه بموجب مستندات ، على ان يتم تعويض المنصرف من السلفه او استعادتها كلما اوشك رصيدها على النفاذ .

المعالجة المحاسبية لصندوق المصروفات النثرية

١- انشاء السلفه المستديمة

من حا صندوق المصروفات النثرية
الى حا النقدية (بالبنك او بالصندوق)

٢- استعاضة السلفه (يتم استعاضة المنصرف من السلفه المستديمة لإثبات سداد المصروفات المختلفة) كما يلي :

من مذكورين
حا مصروفات الاعلان
حا مصروفات الصيانة
حا مصروفات كهرباء
حا

الى حا النقدية (بالبنك او بالصندوق)

٣- زيادة السلفه : اذا اتضح ان مبلغ السلفه لا يكفي لسداد المصروفات النثرية التي تتم خلال فترة معينة فان يتم زيادة مبلغ السلفه بالقيود التالي :

من حا صندوق المصروفات النثرية
الى حا النقدية (بالبنك او بالصندوق)

٤- تخفيض السلفه : يمكن تخفيض قيمة السلفه اذا اتضح انها تزيد بشكل واضح عن المصروفات النثرية التي تنفقها المنشأة خلال فترة معينة بالقيود التالي:

حا النقدية (بالبنك او بالصندوق)
الى حا صندوق المصروفات النثرية

٥- الزيادة في السلفه : اذا كان الرصيد الدفترى للصندوق اكبر من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر عجزا في قيمة السلفه يتم اثباته كما يلي :

من حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية
الى حا صندوق المصروفات النثرية

٦- الزيادة في السلفه : اذا كان الرصيد الدفترى للصندوق اقل من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فيظهر زيادة في قيمة السلفه يتم اثباته كما يلي :

من حا صندوق المصروفات النثرية
الى حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

تمرين ١ : في ١٤٣٣\١١\١ هـ قررت منشأة "النتيان" انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ 10000 ريال ، حيث تم سحب شيك بالمبلغ وسلم لأمين الصندوق وخلال شهر فقط قام الصراف بسداد ما قيمته 1040 ريال مصاريف اعلان ، 100 ريال بريد وتلغراف ، 3700 ريال ادوات كتابية ، 2700 ريال مصروفات نقل للداخل ، 500 ريال آلة كتابة ، 940 ريال مصروفات عمومية .

المطلوب :

اولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية .

ثانياً : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كما ميايلي :

١- انشاء السلفه

٢- استعاضة السلفه بشيك

٣- تسجيل العجز او الزيادة حيث ظهر رصيد نقدية فعلى اما : (700 ريال أو 1160 ريال)

الاجابة :

اولاً - صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م.عمومية	اصلاح	م.نقل	ادوات مكتبية	بريد	اعلان			
940	500	2700	3700	100	1040	1040	10000	البنك م. اعلان م. بريد ادوات مكتبية م. نقل م. اصلاح م. عمومية
940	500	2700	3700	100	1040	8980		
						1020		الرصيد
						10000	10000	المجموع

ثانياً - قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1\1\1433	من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا نقدية بالبنك اثبات انشاء السلفه	10000	10000
30\1\1433	من مذكورين حا مصروف الاعلان حا البريد حا ادوات كتابية حا مصروف النقل حا مصروف الاصلاح حا مصروفات عمومية الى حا نقدية بالبنك اثبات عملية استعاضة السلفه	8980	1040 100 3700 2700 500 940

تابع قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
30\1\1433	في حالة الرصيد الفعلى 700 ريال من حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية الى حا صندوق المصروفات النثرية تسجيل العجز في قيمة السلفه (قيمة الفرق = 700 - 1020 = 320 ريال)	320	320
30\1\1433	في حالة الرصيد الفعلى 1160 ريال من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية تسجيل الزيادة في قيمة السلفه (قيمة الفرق = 1160 - 1020 = 140 ريال)	140	140

تمرين ٢ :

في اول رجب 1433 هـ قررت منشأة " مكة التجارية " انشاء صندوق للمصروفات النثرية بمبلغ 7000 ريال بشيك و خلال شهر رجب 1433 هـ قام أمين الصندوق بسداد المصروفات التالية :

• 430 ريال مصاريف نظافة - 800 اكراميات - 1000 مصروفات صيانة - 470 مصاريف ضيافة - 1760 انتقالات - 2000 مصروفات عمومية

- وفي نهاية شهر رجب قام امين صندوق المصروفات النثرية بتقديم مستندات لاستعاضة السلفه و صرف له المبلغ المستحق بشيك ، وأوضح لإدارة المنشأة ضرورة زيادة السلفه لتصبح 10000 ريال خلال شهر رمضان ، ووافقت الادارة على ذلك وحررت شيك بقيمة الزيادة في 1\8\1433
- المطلوب :
اولاً : اثبات العمليات السابقة في سجل صندوق المصروفات النثرية .
ثانياً : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل ممايلي :

- 1- انشاء السلفه في اول رجب
 - 2- استعاضة السلفه في نهاية شهر رجب
 - 3- زيادة السلفه في اول شعبان
- الإجابة :

اولاً - صندوق المصروفات النثرية

تحليل المصروفات						مدفوعات	مقبوضات	بيان
م.عمومية	الانتقالات	ضيافة	صيانة	اكراميات	نظافة			
				800	430	430	7000	البنك م. النظافة اكراميات م. الصيانة م. الضيافة م. انتقالات م. عمومية
2000	1760	470	1000			800		
2000	1760	470	1000	800	430	6460		
						540		الرصيد
						7000	7000	المجموع

ثانياً - قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1\7\1433	من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا نقدية بالبنك اثبات انشاء السلفه	7000	7000
30\7\1433	من مذكورين حا مصروف النظافة حا م. اكراميات حا م. الصيانة حا مصروف الضيافة حا مصروف الانتقالات حا مصروفات عمومية الى حا نقدية بالبنك اثبات عملية استعاضة السلفه	6460	430 800 1000 470 1760 2000

تابع - قيود اليومية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
1\8\1433	من حا صندوق المصروفات النثرية الى حا نقدية بالبنك اثبات عملية زيادة قيمة السلفه لتصل الى 10000 ريال	3000	3000

المحاضرة الثانية عشر
٢- مذكرة تسوية البنك

٢- مذكرة تسوية البنك :

لأغراض الرقابة على النقدية بالمنشأة يجب ان يتم ايداع النقدية المحصلة في البنك دورياً ، وان تتم جميع المدفوعات بشيكات ، لذلك غالباً تقوم المنشأة بفتح حساب جاري او اكثر لدى البنوك .
وفي نهاية كل شهر يقوم البنك دورياً بإرسال كشف تفصيلي يوضح الحركة المدينة و الدائنة التي اثرت على الحساب الجاري وهو يمثل صورته من حساب البنك مع العميل او المنشأة ، ليوضح الايداعات و المسحوبات خلال الشهر .
ثم تقوم المنشأة بمراجعة هذا الكشف و التأكد من مطابقته مع رصيد البنك لديها بدفاترها .

ملاحظة :

يوضح كشف الحساب كل من :

الرصيد في بداية الفترة ، و الايداعات التي تقوم بها المنشأة ، وأية مسحوبات نقدية ، وجميع العمولات التي حملها البنك على المنشأة . ويعتبر هذا الكشف من وجهة نظر البنك مقابلاً لحساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة من وجهة نظر المنشأة .

حيث ان :

حـا النقدية بالبنك (من وجهة نظر المنشأة) يزيد رصيده بجعله مدينا و ينقص بجعله دائنا من حيث ان هذا الحساب (من وجهة نظر البنك) يعد التزاما على البنك للمنشأة يزيد رصيده بجعله دائنا و ينقص بجعله مدينا

ويفترض نظرياً ان يتطابق الرصدين ولكن !!

عملياً قد لا يتطابق كشف الحساب الجاري من وجهة نظر البنك في كثير من الأحيان مع كشف حساب النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة للأسباب التالية :

- ١- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر المنشأة لم يتم البنك بإثباتها بعد ، (مثل : الودائع النقدية بالطريق او بالبريد ، شيكات حررت لمستفيدين لم تصرف بعد)
- ٢- وجود بعض العمليات المسجلة في دفاتر البنك و ظاهرة في كشف الحساب ولكن لم تسجل في دفاتر المنشأة بعد ، (مثل : مبالغ حصلها البنك لصالح المنشأة ولم يرسل الاضافة بعد ، خصم مصاريف البنك من حساب المنشأة وعدم وصول اشعار الخصم بعد ، الشيكات المرفوضة)
- ٣- وجود بعض الأخطاء في دفاتر المنشأة او البنك .

شكل يوضح مذكرة تسوية البنك في نهاية الفترة

القسم الاول :	
	رصيد البنك (من واقع كشف الحساب)
	يضاف اليه :
	ايداعات بالطريق
	يطرح منه :
	شيكات لم يتقدم اصحابها لصرفها
	اذن .. رصيد البنك المعدل
القسم الثاني :	
	رصيد البنك (من واقع دفاتر المنشأة)
	يضاف اليه :
	مبالغ محصلة عن طريق البنك (اوراق قبض ، ايراد اوراق مالية و غيرها)
	اخطاء في تسجيل الشيكات
	يطرح منه :
	شيكات مرفوضة على اصحابها
	اخطاء في تسجيل الشيكات
	اذن .. رصيد البنك المعدل

تمرين ١ : اظهر كشف حساب البنك الوارد لمنشأة "الطائف" في ١٤٣٣\١٢\٢٩ هـ رصيداً قدره 10000,34 ريال ، بينما اظهر رصيد حساب

البنك في دفاتر المنشأة في نفس التاريخ بمبلغ 8365,64 ريال فإذا علمت ان :

- ١- هناك ايداعات ارسلت بالبريد الى البنك بمبلغ 621,8 ريال في ١٤٣٣\١٢\٢٩ هـ ، لم تظهر في كشف الحساب
- ٢- حصل البنك في ١٢\٢٨ ورقة قبض لحساب المنشأة بمبلغ 1000 ريال ولم يصل اشعار الاضافة الى المنشأة
- ٣- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم يتقدم اصحابها للصرف ، وكانت كمايلي :

• الشيك رقم 1706 قيمته 220,5 ريال

• الشيك رقم 1781 قيمته 800 ريال

• الشيك رقم 1791 قيمته 414,5 ريال

٤- ارفق البنك بكشف الحساب اشعار خصم بمبلغ 24 ريال مقابل مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة

٥- اصدرت المنشأة الشيك رقم 1795 في ١٢\٢٠ الخاص بمصاريف ادوات كتابية بمبلغ 71 ريال ، ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ 17 ريال و وقد قام البنك بصرف الشيك وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمه الصحيحة وهي 71 ريال .

٦- ارفق البنك بكشف الحساب شيكاً مرفوضاً بمبلغ 100,50 ريال سبق استلامه من احد عملاء المنشأة ولم تقم المنشأة بإجراء أي قيد يثبت ذلك

• **المطلوب :**

(أ) اعداد مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٣\١٢\٢٩ هـ

(ب) اجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر منشأة " الطائف " الاجابة :

(أ) مذكرة تسوية البنك في ١٤٣٣\١٢\٢٩ هـ

كلي	جزئي	بيان
10000,34		القسم الاول : رصيد البنك وفقا لكشف حساب البنك
62108		يضاف : ايداعات غير مدرجة بكشف الحساب
(1435)	220,5 800 <u>414,5</u>	يطرح : شيكات حررت لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد شيك (رقم 1706) شيك (رقم 1781) شيك (رقم 1791)
<u>9187,14</u>		رصيد البنك المعدل (الصحيح)
8365,64		القسم الثاني : رصيد النقدية بالبنك في دفاتر المنشأة
1000		يضاف : اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة
(178,5)	24 100,5 <u>54</u>	يطرح : مصاريف البنك شيك مرفوض خطأ في تسجيل الشيك رقم 1795 (71 - 17)
<u>9187,14</u>		رصيد البنك المعدل (الصحيح)

(ب) اجراء قيود التسوية

التاريخ	بيان	دائن	مدين
30\12\1433	من حـا نقدية بالبنك الى حـا اوراق القبض برسم التحصيل	1000	1000
30\12\1433	من حـا مصاريف البنك الى حـا نقدية بالبنك	24	24
30\12\1433	من حـا المدينين الى حـا نقدية بالبنك	100,5	100,5
30\12\1433	من حـا الادوات الكتابية الى حـا نقدية بالبنك	54	54

تمرين ٢ : وصل الى شركة " الاهلي " كشف حسابها لدى البنك العربي لشهر شعبان ٣٣ هـ ، وقد اظهر الكشف ان رصيد حساب الشركة طرفه يبلغ 58452 ريال بينما تظهر سجلات شركة الأهلي ان رصيد حسابها بالبنك العربي في اخر شعبان 58500 ريال و بمقارنة كشف حساب البنك العربي و مرفقاته بسجلات شركة الاهلي ظهرت المعلومات التالية :

- ١- لم يظهر بكشف البنك مبالغ اودعتها شركة الاهلي يوم ٣٠ شعبان بـ 1380 ريال
- ٢- هناك شيك تبلغ قيمته 4500 ريال حررته شركه الاهلي بتاريخ ٢٤ شعبان إلا انه لم يظهر في كشف حساب البنك العربي
- ٣- بتاريخ ٢٨ شعبان حصل البنك العربي مبلغ 720 ريال قيمة ايرادات اوراق مالية تخص المنشأة و ارفق اشعار الاضافة مع الكشف
- ٤- بتاريخ ٣٠ شعبان خصم البنك العربي 3600 ريال مصاريف بنكية و ارفق صورة من اشعار الخصم للشركة
- ٥- تبين للشركة ان شيكا مقدما من احد العملاء تبلغ قيمته 11880 ريال قد ظهر في سجلاتها بـ 12168 ريال

المطلوب :

- اعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠ ١٤٣٣\٨\ هـ
- اجراء قيود اليومية اللازمة

حروف انثوية

بتوفيق جميعا ..

المحاضرة ١٣ - ١٤ (البث المباشر)
الاستثمارات في الاوراق المالية

مقدمة :

قد تكون الاستثمارات في الاوراق المالية (أسهم و سندات) قصيرة الاجل بمعنى شرائها بغرض الاستثمار المؤقت للفائض النقدي والذي لن يستمر لفترة تزيد عن سنة مالية أو دورة التشغيل أيهما أطول .
وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات قصيرة الأجل " أو " الاستثمارات المالية بغرض التجارة " والتي تعتبر ضمن الاصل المتداولة بالمنشأة .
كما قد يتم شراء الاستثمارات لغرض الاحتفاظ بها لمدد طويلة تحقيقاً لأهداف أخرى غير الاستثمار المؤقت للفائض النقدي - مثل السيطرة .
وتسمى في هذه الحالة " الاستثمارات طويلة الاجل " والتي تعتبر ضمن الاصول طويلة الاجل .
غير أنه وفقاً للمعايير (115) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB ، وكذلك المعيار الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA تم تصنيف الاستثمارات في الاوراق المالية الى المجموعات التالية :

- ١- الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار
 - ٢- الاوراق المالية المقتناة لتاريخ الاستحقاق
 - ٣- الاوراق المالية المتاحة للبيع
- وسوف نناقش تفصيلاً في هذا الجزء فقط المجموعة الاولى وهي " الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار " **المحاسبة عن الاستثمارات المالية المقتناة بغرض الاتجار :**
أولاً : شراء الاستثمارات المالية :

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + عمولة سماسرة أوراق مالية + أية مصروفات اخرى متعلقة للشراء

• اذن القيد المحاسبي : (بقيمة تكلفة الشراء)

من ح/ا استثمارات قصيرة الأجل

الى ح/ا النقدية بالبنك (أو بالصندوق)

تمرين ١ :

قامت شركة الحميدان بشراء 3000 سهم من أسهم شركة أسمنت الشرقية بواقع 20 ريال للسهم ، بالإضافة الى عمولة سمسرة 0.5 ريال لكل سهم ، وتمت عملية الشراء بشيك .
المطلوب : اعداد القيد المحاسبي لعملية الشراء
الاجابة :
ثمن الشراء = 3000 * 20 = 60000 ريال
+ عمولة السمسرة = 3000 * 0.5 = 1500 ريال
اذن تكلفة الشراء 61500 ريال
ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

61500 من ح/ا استثمارات قصيرة الاجل

61500 الى ح/ا النقدية بالبنك

ثانياً : بيع الاستثمارات المالية :

قد ينتج من عملية بيع الاستثمارات المالية تحقيق مكاسب أو خسائر يتم اثباتها بالدفاتر وفقاً لما يلي :

مكاسب (خسائر) بيع الأسهم = صافي سعر البيع - تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة

علماً بأن :

- (أ) صافي سعر البيع = اجمالي ثمن البيع - عمولة سمسار البيع
 - (ب) تكلفة الشراء للاستثمارات المباعة تعطي مباشرة بالتمرين أو اجمالي تكلفة السهم * عدد الاسهم المباعة أو (اجمالي تكلفة الشراء \ عدد الاسهم المشتراة) * عدد الاسهم المباعة
- ملاحظة :

اجمالي تكلفة السهم = ثمن شراء السهم + عمولة الشراء للسهم الواحد
(ج) مكاسب (خسائر) الأسهم = أ - ب



احتمال الخسائر

(صافي البيع اقل من

تكلفة الاستثمار المباع)



احتمال المكاسب

(صافي البيع أكبر من

تكلفة الاستثمار المباع)

تمرين ٢ :

استكمالاً للمثال السابق بفرض ان شركة الحميدان باعت 1000 سهم من اسهم شركة اسمنت الشرقية بواقع 30 ريال ، وعمولة السمسار 1 ريال عن كل سهم .

المطلوب : اعداد القيد المحاسبي لعملية البيع علماً بأنها تمت نقداً
الاجابة :

(أ) صافي سعر البيع = سعر البيع - عمولة السمسار

$$(30 * 1000) - (1 * 1000) = 29000 \text{ ريال}$$

(ب) تكلفة الشراء للأسهم المبيعة = اجمالي تكلفة السهم * عدد الاسهم المبيعة

$$(20 + 0.5) * 1000 = 20500 \text{ ريال}$$

$$\text{ج) المكاسب المحققة} = 29000 - 20500 = 8500 \text{ ريال}$$

اذن القيد المحاسبي :

29000 من حـا نقدية بالصندوق الى مذكورين 20500 حـا استثمارات قصيرة الاجل 8500 حـا مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل
--

تمرين ٣ :

- في ١٥/٦/٢٠٢٣ هـ قامت شركة ابو صالح بشراء 2000 سهم من أسهم شركة " الغاط " الزراعة من البورصة بمبلغ 204 ريال \ سهم وقد بلغت

مصاريف السمسرة 2000 ريال بشيك

- في ١١/٩/٢٠٢٣ هـ قامت شركة ابو صالح ببيع 1000 سهم من أسهم شركة " الغاط " الزراعية بواقع 208 ريال \ سهم وبلغت مصاريف السمسرة

ريال واحداً للسهم وحصلت القيمة نقداً

- المطلوب : اثبات العمليات السابقة في دفاتر اليومية لشركة ابو صالح

الاجابة :

(أ) عند شراء الأسهم

شراء الاسهم = عدد الاسهم * تكلفة السهم

$$= 2000 * 204 = 408000 \text{ ريال}$$

+ مصروفات السمسرة = 2000 ريال

اجمالي ثمن الشراء = 410000 ريال

اذن القيد المحاسبي :

410000 من حـا الاستثمارات قصيرة الاجل الى حـا النقدية بالبنك

(ب) بيع 1000 سهم

اجمالي سعر البيع = 1000 * 208 = 208000 ريال

(-) عمولة السمسرة = 1 * 1000 = 1000 ريال

صافي سعر البيع = 207000 ريال

تكلفة شراء 1000 سهم = (اجمالي تكلفة الشراء \ عدد الاسهم المشتراة) * عدد الاسهم المبيعة

$$(410000 \setminus 2000) * 1000 = 205000 \text{ ريال}$$

اذن المكاسب المحققة = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاسهم المبيعة

$$= 207000 - 205000 = 2000 \text{ ريال}$$

207000 من حـا نقدية بالصندوق الى مذكورين 205000 حـا استثمارات قصيرة الاجل 2000 حـا مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل
--

تمرين ٤ :

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة " السدحان " عام 1433 هـ :

اولاً : في ١٥/٣/٢٠٢٣ هـ تم شراء 3000 سهم بمبلغ 150 ريال للسهم بغرض الاتجار ، وبلغت مصاريف السمسرة 0.5 ريال للسهم وتم سداد

المبلغ المتحق بشيك

ثانياً : في ٥١٢٠ تم بيع 1000 سهم من الاسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ 120 ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة 1000 ريال علماً بان اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ 115 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً

ثالثاً : في ٦١٧ تم بيع 2000 سهم من الاسهم المشتراة في ٣١١٥ بمبلغ 140 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1500 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك

المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة
الإجابة :

(أ) عند شراء الاسهم في ٣١١٥ :

ثمن الشراء = 150 * 3000 = 450000 ريال

مصروفات السمسرة = 0.5 * 3000 = 1500 ريال

اجمالي ثمن الشراء = 451500 ريال

أذن القيد المحاسبي :

451500 من ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل
451500 الى ح/ النقدية بالبنك

(ب) عند بيع الاسهم في ٥١٢٠ :

١- اجمالي سعر البيع = 120 * 1000 = 120000 ريال

(-) عمولة السمسرة = 1000 ريال

صافي سعر البيع = 119000 ريال

٢- اجمالي تكاليف شراء 1000 سهم = 115 * 1000 = 115000 ريال

أذن مكاسب بيع الاسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة

119000 - 15000 = 4000 ريال

ويكون القيد المحاسبي :

119000 من ح/ نقدية بالصندوق
الى مذكورين
115000 ح/ استثمارات قصيرة الاجل
4000 ح/ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

(ج) عند بيع الاسهم في ٦١٧ :

اجمالي سعر البيع = 140 * 2000 = 280000 ريال

(-) عمولة السمسرة = 15000 ريال

278500 ريال

تكلفة الشراء = (اجمالي تكلفة الشراء \ عدد الاسهم المشتراة) * عدد الاسهم المباعة

= (451500 \ 3000) * 2000 = 301000 ريال

أذن خسائر البيع = 301000 - 278500 = 22500 ريال

ويكون القيد المحاسبي :

من مذكورين
278500 ح/ نقدية بالبنك
22500 ح/ خسائر محققة من بيع الاستثمارات
301000 الى ح/ استثمارات قصيرة الاجل

تقييم الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :

يتم تقييم الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار وفقاً للمعيارين الأمريكي والسعودي بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)

خطوات التقييم :

١- قيمة الاوراق المالية هي القيمة السوقية لها في نهاية الفترة

٢- مكاسب او خسائر الحيازة غير المحققة = القيمة السوقية في هذا التاريخ - قيمة سابقة للاستثمارات المالية ، ويتم عمل قيد تسوية بقيمة هذه المكاسب او الخسائر

٣- علماً بأنه يتم اعادة التقييم لمحفظه الاوراق المالية بغرض الاتجار للمحفظه ككل وليس كل ورقة على حدة

٤- يتم اقفال ح/ مكاسب او خسائر الحيازة غير المحققة في ح/ ا.خ او في ح/ ملخص الدخل

تمرين ٥ :

بلغت تكلفة محفظة الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار لمنشأة " عسير " في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ :

- 200 سهم عادي من اسهم شركة " عرعر " الزراعية سعر السهم 200 ريال
 - 800 سهم عادي من اسهم شركة " أسمنت اليمامة " سعر السهم 140 ريال
 - القيمة العادلة (السوقية) لسهم شركة عرعر 196 ريال ، أسمنت اليمامة 160 ريال
- المطلوب : اعداد قيود التسوية اللازمة مبينا الاثر على القوائم المالية
الاجابة :

الاوراق المالية	التكلفة	القيمة العادلة	مكاسب (خسائر) غير محققة
أسهم شركة عرعر	$40000 = 200 * 200$	$39200 = 196 * 200$	ريال (800)
أسهم شركة اليمامة	$112000 = 140 * 800$	$128000 = 160 * 800$	ريال 16000 ريال 15200

قيد التسوية :

15200 حـا التعديلات في القيمة العادلة
15200 حـا مكاسب او خسائر حيازة غير محققة

قيد الاقفال :

15200 حـا مكاسب او خسائر حيازة غير محققة
15200 حـا الارباح و الخسائر

قائمة الدخل

15200	مكاسب حيازة غير محققة لتقييم استثمارات بغرض المتاجرة
-------	--

قائمة المركز المالي

152000	تكلفة استثمارات بغرض المتاجرة
15200	+ رصيد التعديلات في القيمة العادلة
167200	= القيمة العادلة في الاستثمارات للمتاجرة

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- فيما يلي البيانات الخاصة بالأسهم المقتناة بغرض الاتجار لشركة " الهنا " في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ :

الورقة المالية	التكلفة (بالريال)	القيمة العادلة (بالريال)	مكاسب (خسائر) غير محققة
أسهم شركة الشهري	20000	24000	4000
أسهم شركة الدهاوي	60000	52000	(8000)
أسهم شركة الجميح	40000	48000	8000
	120000	124000	4000

فان التأثير على قائمة الدخل المعدة عن السنة المنتهية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ

(أ) 80000 ريال خسائر محققة

(ب) 40000 ريال مكاسب غير محققة

(ت) 80000 ريال مكاسب محققة

(ث) 120000 ريال مكاسب غير محققة

(ج) لا شيء مما سبق

٢- ظهرت الارصدة التالية للأسهم المقتناة بغرض المتاجرة :

رقم السهم	التكلفة (بالريال)	سعر السوق (بالريال)	الفرق
(أ)	40000	44000	4000
(ب)	22000	18000	(4000)
(ج)	27000	20000	(7000)

في ضوء ما تقدم فيظهر في ح.ا.خ

(أ) 4000 ريال خسائر غير محققة

(ب) 7000 ريال ارباح غير محققة

(ت) 4000 ريال ارباح غير محققة

ث) 11000 ريال ارباح غير محققة

ج) لاشيء مما سبق

٣- الاستثمارات في الاوراق المالية قصيرة الاجل صنفها معيار (115) الصادر من مجلس معايير المحاسبة المالية باعتبارها :

أ) اوراق مالية مقتناة لتاريخ الاستحقاق

ب) اوراق مالية متاحة للبيع

ت) اوراق مالية مقتناة بغرض الاتجار

ث) كل ما سبق

ج) لاشيء مما سبق

٤- تعتبر الاستثمارات في الاوراق المالية المقتناة بغرض الاتجار :

أ) اصول متداولة

ب) خصوم متداولة

ت) اصول طويلة الاجل

ث) حقوق الملكية

ج) لاشيء مما سبق

٥- تتضمن تكلفة شراء الاستثمارات في الاوراق المالية بغرض المتاجرة :

أ) ثمن شراء الاوراق المالية

ب) عمولات شراء اوراق مالية

ت) أي مصروفات اخرى تتعلق بالشراء

ث) كل ما سبق

ج) لاشيء مما سبق

٦- تتحقق خسائر بيع الاسهم اذا كان :

أ) صافي سعر البيع اقل من اجمالي تكلفة الشراء

ب) صافي سعر البيع اكبر من اجمالي تكلفة الشراء

ت) صافي سعر البيع اقل من تكلفة الاستثمارات المباعة

ث) صافي سعر البيع اكبر من الاستثمارات المباعة

ج) لاشيء مما سبق

المحاضرة ١٥ تسوية حسابات المدينين

مفهوم و تقييم حسابات المدينين :
مفهوم المدينون : المدينون هي الحقوق التي للمنشأة على الغير والتي نتجت عن معاملات حدثت بين المنشأة والغير مثل : بيع بضاعة او أداء خدمة بالأجل :

من حا المدينون : وتسجل بالدفاتر كما يلي :

الى حا المبيعات (بيع بضاعة بالأجل في منشأة تجارية)
 أو الى حا الإيرادات (تأدية خدمة بالأجل في منشأة خدمية)

ويتأثر حا المدينون برد جزء من البضاعة المباعة او الحصول على مسموحات من المبيعات او بتسديد جزء من القيمة المستحقة على العملاء كما بالقيود التالية :

من حا مردودات المبيعات (حالة رد البضاعة)
 من حا الصندوق (حالة تسديد كل او جزء من القيمة)
 الى حا المدينون

تقييم المدينون : في نهاية الفترة يلزم اظهار رصيد المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق ، أي بصافي القيمة المتوقع تحصيلها من المدينين . وهناك ثلاثة أنواع من الديون هي :

(أ) الديون الجيدة

(ب) الديون المشكوك في تحصيلها

(ت) الديون المعدومة

الديون المشكوك في تحصيلها :

يجب الاحتياط لوقوع هذه المخاطر عن طريق تكوين مخصص يطلق عليه " مخصص الديون المشكوك في تحصيلها " ويظهر مطروحا من المدينين بالميزانية ، و الفرق بينهما يعبر عن صافي المدينون ، او صافي القيمة القابلة للتحقق من رصيد المدينون .

طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها :

أ- مدخل قائمة الدخل (نسبة من المبيعات الآجلة)

ب- مدخل قائمة المركز المالي (نسبة من رصيد المدينين)

أ- مدخل قائمة الدخل (نسبة من المبيعات الآجلة)

خطوات الحل :

(١) تحديد قيمة المبيعات الآجلة =

المبيعات الكلية * نسبة المبيعات الآجلة

(٢) الديون المشكوك في تحصيلها =

قيمة المبيعات الآجلة * نسبة الديون المشكوك في تحصيلها

(٣) اعداد قيد التسوية بتحميل هذه الديون المقدرة على حا ا.خ ، بجعله مدينا ، بينما حا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائما بنفس القيمة .
ملاحظة :

عند اعداد قيد التسوية تتجاهل هذه الطريقة وجود رصيد سابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، وبالتالي فأن قيد التسوية تتم بقيمة الرصيد الحالي فقط ، بينما رصيد المخصص والذي يخصم من قيمة المدينين للوصول الى صافي المدينين في قائمة المركز المالي يتمثل في مجموع الرصيد السابق مع الرصيد الحالي .

تمرين ١ :

الأرصدة التالية في ميزان المراجعة الخاصة بمنشأة " الايمان " عن عام ١٤٣٣ هـ وذلك قبل اجراء أيه تسويات ، علما بأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥ % من المبيعات الآجلة :

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدينون	٣٥.٠٠٠	
مبيعات (منها ٧٠ % آجل)		٤٠.٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٦.٠٠٠

المطلوب :

اجراء قيد التسوية للديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة مبينا اثر ذلك على القوائم المالية و الحسابات الختامية

الاجابة :

المبيعات الآجلة = ٤٠.٠٠٠ * ٧٠ % = ٢٨.٠٠٠ ريال

الديون المشكوك في تحصيلها = ٢٨.٠٠٠ * ٥ % = ١.٤٠٠ ريال

اذن قيد التسوية :

١٤٠٠٠ من حا الارباح و الخسائر
 الى حا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الآثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

حـا الأرباح و الخسائر

٤٠٠٠٠٠ المبيعات	١٤٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-----------------	--------------------------------------

قائمة المركز المالي

	<p>اصول متداولة ٣٥٠٠٠٠ مدينون (٢٠٠٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٣٠٠٠٠٠ صافي المدينون</p>
--	--

تمرين (فكر و جاوب) :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " العلي " في ٢٧/١٢/٣٠ هـ :

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدينون	٢٢٥٠٠٠	
مبيعات		٧٥٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		١٥٠٠٠

فاذا علمت أن :

- ١- المبيعات الآجلة ٧٠ % من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
- ٢- جربت العادة بالمنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٦ % من المبيعات الآجلة

المطلوب :

(أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ

(ب) إجراء قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ

(ت) بيان الآثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة

ب- مدخل قائمة المركز المالي (نسبة من رصيد المدينين)

وفقا لخبرة المنشأة يتم تقدير مخصص الديون المشكوك فيها عن الفترة كنسبة من رصيد المدينين لديها الظاهر بالميزانية للفترة الحالية .

• اذن مخصص الديون المشكوك فيها =

رصيد المدينين * النسبة المقدرة

ووفقا لهذه الطريقة يجب ان يراعي :

مقارنة الرصيد الجديد (المحسوب) مع الرصيد القديم (الظاهر بميزان المراجعة) ان وجد ، فتكون نتيجة المقارنة احدى الاحتمالات التالية :

الاحتمال الأول - الرصيد الجديد أكبر من الرصيد القديم

• اذن تتم زيادة المخصص بالفرق بينهما

الاحتمال الثاني - الرصيد القديم يساوي الرصيد الجديد

• اذن لا توجد أية قيود للتسوية

قيود التسوية المطلوبة

اولاً - حالة الرصيد الجديد أكبر من القديم

اجراء قيد التسوية (بالفرق بين الرصيد الجديد و القديم) :

<p>من حـا الأرباح و الخسائر الى حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (زيادة قيمة المخصص)</p>
--

ثانياً - حالة الرصيد الجديد اقل من القديم

اجراء قيد التسوية (بالفرق بين الرصيد الجديد و القديم) :

<p>من حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الى حـا الأرباح و الخسائر (تخفيض قيمة المخصص)</p>
--

ملاحظة :

عند تحديد آثر الديون المشكوك في تحصيلها على قائمة المركز المالي يخصم الرصيد الجديد (المحسوب) فقط لمخصص ديون مشكوك في تحصيلها من رصيد المدينين للوصول الى صافي المدينين .

المحاضرة ١٦

تابع تسوية حسابات المدينين

تمرين ٢ : فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " العلي " في ٣٣\١٢\٣٠ هـ :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٢٨٠٠٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٥٠٠٠	

فإذا علمت انه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤ % من رصيد المدينين المطلوب :

(أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٣٣\١٢\٣٠ هـ

(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة الاجابية :

مخصص الديون المشكوك فيها = ٢٨٠٠٠٠ * ٤ % = ١١٢٠٠ ريال

الزيادة في قيمة المخصص = ١١٢٠٠ - ٥٠٠٠ = ٦٢٠٠ ريال

اذن قيد التسوية :

٦٢٠٠ من ح/ الأرباح و الخسائر
٦٢٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

ح/ الأرباح و الخسائر

٦٢٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

قائمة المركز المالي

اصول متداولة
٢٨٠٠٠٠ مدينون
(١١٢٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٦٨٨٠٠ صافي المدينون

تمرين ٣ :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " الأمل " في ٣٣\١٢\٣٠ هـ :

بيان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٣٩٠٠٠٠
مبيعات (منها ٧٥ %)	٨٠٠٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥٠٠٠	

فإذا علمت انه قد جرت العادة على تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي

- بنسبة ٦ % من رصيد المدينين

- بنسبة ٢ % من رصيد المبيعات الآجلة

المطلوب :

(أ) اجراء قيود التسوية في ٣٣\١٢\٣٠ هـ وفقا للاحتمالين السابقين

(ب) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة الاجابية :

الاحتمال الاول - كنسبة من رصيد المدينين :

مخصص الديون المشكوك فيها = ٣٩٠٠٠٠ * ٦ % = ٢٣٤٠٠ ريال

اذن الزيادة في المخصص = ٢٣٤٠٠ - ١٥٠٠٠ = ٨٤٠٠ ريال

(أ) قيد التسوية :

٨٤٠٠ من ح/ الأرباح و الخسائر
٨٤٠٠ الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(زيادة قيمة المخصص)

الاثر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

ح/ الأرباح و الخسائر

٨٤٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٨٠٠٠٠٠ الايرادات
-------------------------------------	------------------

قائمة المركز المالي

اصول متداولة

٣٩٠٠٠٠٠ مدينون (٢٣٤٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٦٦٦٠٠ صافي المدينون

الاحتمال الثاني - كنسبة من المبيعات

المبيعات الأجلة = ٨٠٠٠٠٠٠ * ٧٥% = ٦٠٠٠٠٠٠ ريال

اذن الديون المشكوك فيها = ٦٠٠٠٠٠٠ * ٢% = ١٢٠٠٠٠ ريال

(أ) قيد التسوية : ١٢٠٠٠ من حـا الأرباح و الخسائر

١٢٠٠٠ الى حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (اثبات قيمة المخصص)

الاثـر على القوائم المالية و الحسابات الختامية

حـا الأرباح و الخسائر

١٢٠٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٨٠٠٠٠٠٠ الأيرادات
--------------------------------------	-------------------

قائمة المركز المالي

اصول متداولة ٣٩٠٠٠٠٠ مدينون (٢٧٠٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٦٣٠٠٠ صافي المدينون

تمرين ٤ : فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر مؤسسة الجريسي التجارية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ :

١٢٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها - ١٠٠٠٠ ريال ديون معدومة خلال العام (في ١٤٣٣\٩\٢٥ هـ) - ١٨٠٠٠٠ ريال المدينون

فإذا علمت انه جرت عادة المنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤% من رصيد المدينين المطلوب :

- ١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المعدومة و اجراء التسوية لتكوين المخصص الجديد ، وكذلك قيد الاقفال في نهاية العام
 - ٢- تصوير حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد اجراء التسوية
 - ٣- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية الفترة .
- الاجابة :

(أ) قيد اثبات اعدام الدين :

١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من حـا الديون المعدومة الى حـا المدينين (اثبات الديون التي اعدمت خلال الفترة)	١٤٣٣\٩\٢٥ هـ
-------	-------	---	--------------

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ١٨٠٠٠٠ * ٤% = ٧٢٠٠ ريال

الرصيد الجديد (٧٢٠٠ ريال) أقل من الرصيد القديم (١٢٠٠٠ ريال)

اذن يتم تخفيض الرصيد القديم بالفرق = ١٢٠٠٠ - ٧٢٠٠ = ٤٨٠٠ ريال

(ب) قيد التسوية :

٤٨٠٠	٤٨٠٠	حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الى حـا الأرباح و الخسائر (تخفيض رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
------	------	--	---------------

(ج) قيد اقفال حـا الديون المعدومة :

١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	حـا الأرباح و الخسائر حـا الديون المعدومة	١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ
-------	-------	--	---------------

(د) تصوير حـا المخصص و تصوير قائمة المركز المالي :

حـا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٢٠٠٠ - ١٢٠٠٠ ٧٢٠٠	٤٨٠٠ حـا الأرباح و الخسائر ٧٢٠٠ رصـيد مرحل ١٢٠٠٠
-----------------------------	--

قائمة المركز المالي

اصول متداولة ١٨٠٠٠٠ مدينون (٧٢٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٧٢٨٠٠ صافي المدينون

ملاحظة هامة :

عند معالجة الديون المدومة يختلف حساب المخصص بحسب تاريخ اعدام الدين كما يلي :

- (١) الاعدام أثناء السنة ، يتم حساب المخصص كنسبة من المدينين من رصد المدينين في تاريخ الجرد (أي كما هو) ، لأنه تم استنزال قيمة الديون المدومة من رصيد المدينين عند حدوثها خلال العام
- (٢) الاعدام أثناء الجرد (١٢١٣٠) يتم تخفيض رصيد المدينين بقيمة الدين المدوم قبل حساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ذلك لأن الدين المدوم لم يسبق خصمة من رصيد المدينين

تمرين ٥ :

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر منشأة التوفيق التجارية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ :

- ٥٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
- ٧٠٠٠ ريال ديون مدومة خلال العام
- ١٥٢٠٠٠ ريال المدينون

فإذا علمت ان

- ثبت افلاس احد المدينين عند الجرد وكان رصيد حسابه ٢٠٠٠ ريال
- تتبع المنشأة سياسة تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥ % من رصيد المدينين المطلوب :

١- اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات الديون المدومة عند الجرد ، وأجراء قيد التسوية لتكوين المخصص الجديد ، وكذلك قيد الاقفال في نهاية العام

٢- تصوير حا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية العام بعد اجراء التسوية

٣- تصوير قائمة المركز المالي في نهاية العام

الاجابة :

قيد اثبات الديون المدومة :

٢٠٠٠	حا الديون المدومة	٢٠٠٠	حا المدينين	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
(اثبات الديون المدومة عند الجرد)				

رصيد المدينين بعد اعدام الدين = ١٥٢٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠

رصيد الديون المشكوك في تحصيلها = ١٥٠٠٠٠ * ٥ % = ٧٥٠٠

الرصيد القديم = ٥٠٠٠

يتم عمل قيد التسوية بالفرق ، لزيادة قيمة المخصص كما يلي :

قيد التسوية :

٢٥٠٠	حا الارباح و الخسائر	٢٥٠٠	حا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
(زيادة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)				

ج) قيد الاقفال حا الديون المدومة :

٩٠٠٠	حا الارباح و الخسائر	٩٠٠٠	حا الديون المدومة	١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
(اقفال حساب الديون المدومة)				

د) تصوير حا المخصص و تصوير قائمة المركز المالي :

حا مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٧٥٠٠ رصيد مرحل ٧٥٠٠	٥٠٠٠ رصيد ٢٥٠٠ حا الارباح و الخسائر ٧٥٠٠ ٧٥٠٠
---------------------------	--

قائمة المركز المالي

اصول متداولة ١٥٠٠٠٠ مدينون (٧٥٠٠) - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٤٢٥٠٠ صافي المدينون

المحاضرة ١٧

تقييم المخزون السلعي

مفهوم المخزون السلعي :

يتمثل المخزون في جميع العناصر المادية والتي تمتلكها المنشأة بغرض إعادة بيعها بحالتها عند الشراء أو تصنيعها لأغراض بيعها .

طبيعة المخزون السلعي :

فإذا كان المخزون لشركة تجارية يكون عبارة عن بضائع تامة لأغراض البيع
أما إذا كان المخزون لشركة صناعية فيكون عبارة عن أحد الأشكال الثلاثة التالية :

(أ) مخزون من المواد الخام

(ب) مخزون منتجات تحت التصنيع في نهاية الفترة

(ت) مخزون منتجات تامة الصنع ومعدة للبيع

عند تحديد مخزون آخر المدة فإن العبرة بملكية هذه المكونات وليس بمكان وجودها وتشمل :

١- البضاعة بمخازن المنشأة ومصانعها ومتاجرها

٢- البضاعة لدى وكلاء البيع أو الفروع

٣- البضاعة بالطريق بشرط تسليم ميناء الشحن (البائع)

٤- البضاعة الموجودة بمخازن الجمارك

وعلى هذا فإن البضاعة المباعة لأحد العملاء وموجودة بمخازن الشركة لا تدخل ضمن مخزون آخر المدة

طرق تحديد تكلفة المخزون :

تتمثل تكلفة المخزون في ثمن شراء السلعة مضافا إليها كافة النفقات اللازمة له حتى وصول هذه السلعة إلى مخازن المنشأة

وهناك ٤ طري أساسية لتحديد تكلفة المخزون هي :

١- التمييز المحدد للبضاعة

٢- الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)

٣- الوارد أخيراً يصرف أولاً (LIFO)

٤- متوسط التكلفة المرجح

١- طريقة التمييز المحدد للبضاعة

تقوم هذه الطريقة على افتراض امكانية تمييز وحدات مخزون آخر المدة وفقاً لانتمائها إلى مشتريات محددة و بالتالي تصلح هذه الطريقة في حالات امكانية تمييز بضاعة آخر المدة وتحديد مصدرها .

وغالبا ما يقتصر ذلك على السلع مرتفعة القيمة ، قليلة العدد مثل السيارات – المجوهرات – المنازل الجاهزة

٢- الوارد أولاً يصرف أولاً (FIFO)

تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام أو البضاعة التي يتم شراؤها أولاً ، يتم صرفها للإنتاج أو بيعها أولاً

• إذن يتم تقييم المخزون بأحدث (آخر) الأسعار وفي حدود كمية

٣- الوارد أخيراً يصرف أولاً (LIFO)

تفترض هذه الطريقة ان المواد الخام أو البضاعة التي يتم شراؤها أخيراً هي التي تصرف أو تباع أولاً

• إذن يتم تقييم المخزون بأقدم (أول) الأسعار وفي حدود كمية

٤- طريقة المتوسط المرجح

يتم حساب هذا المتوسط عن طريق قسمة اجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة .

• المتوسط المرجح للوحدة =

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ÷ عدد الوحدات المتاحة للبيع

إذن قيمة المخزون = المتوسط المرجح للوحدة × كمية المخزون

ملاحظة :

مخزون آخر المدة = رصيد أول المدة + عدد الوحدات المشتراة – عدد الوحدات المباعة

في حالة ارتفاع الاسعار فإن :

وفقا لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً ، تنتج أعلى ارباح و أكبر قيمة للمخزون

بينما وفقا لطريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً ، تنتج أقل الأرباح و أقل قيمة للمخزون

تمرين ١ :

فيما يلي بيانات متعلقة بمشتريات و مبيعات لإحدى الشركات لعام ١٤٣٣ هـ

- في ١١١ رصيد ٤٠٠ وحدة بتكلفة ٣٠ ريال للوحدة

- في ١١٥ شراء ٥٠٠ وحدة بسعر ٤٠ ريال للوحدة

- في ٥١٢٠ شراء ٧٠٠ وحدة بسعر ٥٠ ريال للوحدة

- في ٩١٢ شراء ٣٠٠ وحدة بسعر ٤٥ ريال للوحدة
علما بأن المنشأة باعت خلال الفترة ١٤٢٠ وحدة بسعر ٦٠ ريال للوحدة
و المطلوب :

تحديد قيمة مخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية :

(أ) طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً

(ب) طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً

(ت) طريقة المتوسط المرجح

الإجابة :

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	اجمالي التكلفة
رصيد ١١١	٤٠٠	٣٠	١٢٠٠٠
مشتريات ١١١٥	٥٠٠	٤٠	٢٠٠٠٠
مشتريات ٥١٢٠	٧٠٠	٥٠	٣٥٠٠٠
مشتريات ٩١٢	٣٠٠	٤٥	١٣٥٠٠
عدد وحدات متاحة للبيع تكلفة بضاعة متاحة للبيع	١٩٠٠		٨٠٥٠٠
عدد الوحدات المباعة	١٤٢٠		
مخزون آخر المدة	٤٨٠ وحدة		

(أ) طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً :

يتم تقييم المخزون بأخر الأسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = ٤٨٠ وحدة

٣٠٠ وحدة × ٤٥ = ١٣٥٠٠ ريال

١٨٠ وحدة × ٥٠ = ٩٠٠٠ ريال

٤٨٠ وحدة ٢٢٥٠ ريال

(ب) طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً :

يتم تقييم المخزون بأول الأسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = ٤٨٠ وحدة

٤٠٠ وحدة × ٣٠ = ١٢٠٠٠ ريال

٨٠ وحدة × ٤٠ = ٣٢٠٠ ريال

٤٨٠ وحدة ١٥٢٠٠ ريال

(ت) طريقة متوسط التكلفة :

متوسط تكلفة الوحدة = ٨٠٥٠٠ ÷ ١٩٠٠ = ٤٢,٣٦ ريال

اذن :

تكلفة مخزون آخر المدة = ٤٨٠ × ٤٢,٣٦ = ٢٠,٣٣٢ ريال

المحاضرة ١٨
تابع تقييم المخزون السلعي

تمرين ٢ :

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر احدى المنشآت التجارية في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ :

تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	بيان
١٥	٢٥٠	مخزون أول المدة
٢١	٧٥٠	مشتريات ١١٢٥
٢٥	٥٥٠	مشتريات ٤١٢٧
٣١,٥	٦٥٠	مشتريات ٦١١٥
٣٠	٤٥٠	مشتريات ٩١٢٠
٣٢,٥	٣٥٠	مشتريات ١١١١٠

فإذا علمت ان :

عدد الوحدات المباعة خلال الفترة ٢٢٥٠ وحدة بقيمة ٩٠٠٠٠ ريال تحديد قيمة مخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية :

(أ) طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً

(ب) طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً

(ت) طريقة المتوسط المرجح

الإجابة :

اجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	بيان
٣٧٥٠	١٥	٢٥٠	رصيد ١١١
١٥٧٥٠	٢١	٧٥٠	مشتريات ١١٢٥
١٣٧٥٠	٢٥	٥٥٠	مشتريات ٤١٢٧
٢٠٤٧٥	٣١,٥	٦٥٠	مشتريات ٦١١٥
١٣٥٠٠	٣٠	٤٥٠	مشتريات ٩١٢٠
١١٣٧٥	٣٢,٥	٣٥٠	مشتريات ١١١١٠
٧٨٦٠٠		٣٠٠٠	البضاعة المتاحة
		٢٢٥٠	عدد الوحدات المباعة
		٧٥٠ وحدة	مخزون آخر المدة

(أ) طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً :

يتم تقييم المخزون بأخر الاسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = ٧٥٠ وحدة

٣٥٠ وحدة × ٣٢,٥ = ١١٣٧٥ ريال

٤٠٠ وحدة × ٣٠ = ١٢٠٠٠ ريال

٧٥٠ وحدة ٢٣٣٧٥ ريال

(ب) طريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً :

يتم تقييم المخزون بأول الاسعار وفي حدود كميته

كمية مخزون آخر المدة = ٧٥٠ وحدة

٢٥٠ وحدة × ١٥ = ٣٧٥٠ ريال

٥٠٠ وحدة × ٢١ = ١٠٥٠٠ ريال

٧٥٠ وحدة ١٤٢٥٠ ريال

(ث) طريقة متوسط التكلفة :

متوسط تكلفة الوحدة = ٣٠٠٠ / ٧٨٦٠٠ = ٢٦,٢ ريال

أذن : تكلفة مخزون آخر المدة = ٢٦,٢ × ٧٥٠ = ١٩٦٥٠ ريال

تقييم المخزون بالتكلفة او السوق ايهما اقل :

١- يتم تقييم مخزون آخر المدة على اساس التكلفة او السوق ايهما اقل (معيار المخزون فقرة ١١٥) ، وتستند هذه القاعدة على التمسك بمبدأ الحيطة والحذر .

وبلاحظ أنه يمكن تطبيق قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل على كل صنف على حدة او على اجمالي عناصر المخزون

٢- يتم اثبات مخزون آخر المدة بالسعر الأقل مباشرة في قائمة الدخل ، وكذلك ضمن الاصول المتداولة في قائمة المركز المالي

من حـا مخزون آخر المدة
الى حـا المتاجرة
اثبات مخزون آخر المدة من واقع قوائم الجرد

تمرين ٣ : فيما يلي بيان بتكلفة و اسعار السوق لمخزون آخر المدة لإحدى المنشآت التجارية :

الصف	التكلفة	السوق
(أ)	١٣٥٠	١٥٠٠
(ب)	٣١٥٠	٣٠٠٠
(ج)	٣٧٥٠	٣٣٠٠
(د)	٩٦٠٠	٩٧٥٠

المطلوب : تقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة او السوق ايهما اقل مع اعداد القيد المحاسبي اللازم :

١- على مستوى كل صنف على حده

٢- على المستوى الكلي

الاجابة :

في بادئ الامر يتم تطبيق قاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل :

الصف	التكلفة	السوق	على مستوى كل صنف
(أ)	١٣٥٠	١٥٠٠	١٣٥٠
(ب)	٣١٥٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠
(ج)	٣٧٥٠	٣٣٠٠	٣٣٠٠
(د)	٩٦٠٠	٩٧٥٠	٩٦٠٠
المجموع	١٧٨٥٠	١٧٥٥٠	١٧٢٥٠

١- على مستوى الصنف :

اذن اجراء القيد المحاسبي بالقيمة الاقل كما يلي :

١٧٢٥٠ من حا مخزون آخر المدة
١٧٢٥٠ الى حا المتاجرة

٢- على المستوى الكلي :

سعر السوق هو ١٧٥٥٠ اما التكلفة فهي ١٧٨٥٠

اذ القيد بالأقل (سعر السوق)

١٧٥٥٠ من حا مخزون نخر المدة
١٧٥٥٠ الى حا المتاجرة

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- خلال النصف الاول من عام ١٤٣٢ هـ قامت منشأة العبودي بشراء بضاعة من الصنف (ص) بالكميات التالية :

- في ١١ تم شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٢,٥ ريال للوحدة

- في ١٢ تم شراء ٣٠٠٠ وحدة بسعر ٣ ريال للوحدة

- في ٢٧ تم شراء ٢٠٠٠ وحدة بسعر ٤ ريال للوحدة

وقد تبين ان الكمية المتبقية آخر الفترة بلغت ٣٠٠٠ وحدة ، ما هي تكلفة الوحدات المتبقية وفقا لطريقة الوارد اولا صادر اولا :

(أ) ١٠٠٠٠ ريال

(ب) ٩٠٠٠ ريال

(ت) ٨٠٠٠ ريال

(ث) ١٢٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

المحاضرة ١٩ - ٢٠
تقييم الأصول الثابتة

الأصول الثابتة :

أولاً - تعريف الأصول الثابتة هي التي تمتلكها المنشأة لغرض الاستخدام في عمليات المنشأة وليس لغرض إعادة بيعها ، وتميز هذه الأصول بأنها معمرة يستفاد منها لعدة سنوات مثل : الآلات ، السيارات ، المباني ، الأثاث

ثانياً - تكلفة الأصول الثابتة تتضمن جميع التكاليف اللازمة للحصول على الأصل وتجهيزه للاستخدام بمعنى انها تتضمن ثمن الشراء للأصل + جميع النفقات التي تنفق على الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام (مثل : النقل - الشحن - الرسوم الجمركية)

تمرين ١ : قامت شركة الأمل بشراء آلات من شركة الأنوار بمبلغ 40000 ريال بخصم تجاري 2 % ، على أن تقوم شركة الأمل بسداد الرسوم الجمركية على الآلات بقيمة 3000 ريال ، فإذا علمت ان :

- شركة الأمل قامت بسداد ثمن الآلات خلال فترة الخصم

- الشركة قامت بسداد المصروفات التالية (مصروفات الشحن والنقل الآلات 1500 ريال - مصاريف انزال الآلات 500 ريال - مصروفات الاجور وتركيب الآلات 2200 ريال - صيانة الآلات 500 ريال تمت بعد تركيب الآلات بـ 3 شهور)

المطلوب :

تحديد تكاليف الآلات بهذه الشركة .

الإجابة :

ثمن الشراء	40000 ريال
(-) الخصم التجاري	(800) ريال
الصافي	39200 ريال
+ مبالغ المصروفات	
الجمارك	3000
م.شحن	1500
م.انزال	500
اجور وتركيب	2200

مجموع المصروفات **7200 ريال**

اذن تكلفة الأصل الثابت (الات) **46400 ريال**

ملاحظة : لم تتضمن تكلفة الآلات قيمة تكاليف الصيانة وقدرها 500 ريال لأنها تمت بعد تركيب وتشغيل الآلات بثلاثة شهور .

النفقات التي تنفق على الأصل بعد التشغيل يمكن تقسيمها الى نوعين

المصروفات الإيرادية	المصروفات الرأسمالية
- هي المصاريف التي تنفق على الأصل للمحافظة على العمر المقدر له فقط (مثل : مصاريف الصيانة والتشغيل وإصلاح الاعطال)	- هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية المقدره للألة (مثل : تجديد محرك سيارة يزيد عمرها خمس سنوات)
- هذه المصاريف لا تدخل ضمن تكلفة الآلة وإنما تدخل ضمن المصروفات بقائمة الدخل	- هذه المصاريف تضاف الى تكلفة الأصل الثابت الأساسية ولا تدخل ضمن مصروفات الفترة
- هذه المصاريف تسمى نفقات إيرادية أي أنها تحمل بالكامل على إيرادات الفترة .	- هذه المصاريف تسمى نفقات رأسمالية أي تمت اضافتها الى تكلفة الأصل و اصبحت جزءاً منها وتظهر بقائمة المركز المالي

استهلاك الأصول الثابتة :

(أ) **التعريف :** هو النقص التدريجي في قيمة الأصل نتيجة الاستخدام او التقادم او مضي المدة او هو توزيع تكلفة الأصل الثابت في شكل مصروف على الفترات المستفيدة من خدمات هذا الأصل .

(ب) **العوامل التي تحدد قيمة الاستهلاك :**

١- **تكلفة الأصل الثابت**

٢- **العمر الانتاجي للأصل الثابت (عدد السنوات المقدره لاستخدام الأصل الثابت)**

٣- **القيمة التخريدية او النفاية للأصل الثابت**

(القيمة التخريدية للأصل هي قيمة الأصل في نهاية عمرة الانتاجي)

طرق استهلاك الأصل الثابتة :

هناك ثلاث طرق شائعة لاستهلاك الأصول الثابتة هي :

١- **طريقة القسط الثابت**

٢- **طريقة الوحدات المنتجة**

٣- طرق الاستهلاك المعجل

(أ) طريقة الرصيد المتناقص

(ب) طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام

١- طريقة القسط الثابت وفقا لهذه الطريقة يتم توزيع تكلفة الاصل الثابت بالتساوي على سنوات العمر التقديري للأصل الثابت على افتراض ان منافع الاصل الثابت تتناقص تبعا لعامل الزمن أكثر من اعتمادها على عاملي الاستخدام و التقادم الفني ، كما يلي :

قسط الاستهلاك السنوي =

(تكلفة الاصل - القيمة التخريدية) \ العمر الانتاجي للأصل أو

(تكلفة الاصل - القيمة التخريدية) * معدل الاستهلاك السنوي

اذن يكون قيد الاستهلاك لأي أصل ثابت ما يلي :

من حـا مصروف استهلاك

الى حـا مخصص استهلاك

ملاحظة :

في حالة شراء الاصل واستخدامه خلال سنة معينة وليس من بدايتها يلزم مراعاة تحديد المدة بالشهور او بالأيام لأول سنة استهلاك فقط

تمرين ٢ :

في ٢٠١٢\١\١ م قامت احدى الشركات بشراء أصل واستخدامه والذي بلغت تكلفته 680000 ريال ، وعمره الانتاجي 10 سنوات ، وبلغت

القيمة التخريدية له 40000 ريال

المطلوب :

أ- حساب قسط الاستهلاك السنوي وفقا لطريقة القسط الثابت

ب- اجراء قيد الاستهلاك

ت- بفرض شراء الاصل واستخدامه في ١١\٤ ، أحسب قسط الاستهلاك عن هذه السنة

الاجابة :

أ- قسط الاستهلاك السنوي = $(680000 - 40000) \div 10$

= 64000 ريال

ب- قيد الاستهلاك

64000 من حـا مصروف استهلاك

64000 الى حـا مخصص استهلاك

ت- قسط استهلاك سنة الشراء =

قسط الاستهلاك السنوي * المدة من تاريخ الشراء حتى نهاية السنة

= $64000 * (9 \text{ شهور } \div 12 \text{ شهر}) = 48000$ ريال

تمرين ٣ :

في ٢٠١٢\٧\١ م قامت احدى الشركات باستيراد آلة بلغ ثمن شرائها 240000 ريال و الرسوم الجمركية عليها 50000 ريال وتكاليف

تركيب الآلة 20000 ريال ، ووصلت القيمة التخريدية الى 30000 ريال وكان معدل الاستهلاك السنوي 20 %

المطلوب :

أ- حساب قسط الاستهلاك عن سنتي 2012 ، 2013

ب- اجراء قيد الاستهلاك للسنتين السابقتين

الاجابة :

تكلفة الآلة = $240000 + 50000 + 20000 = 310000$ ريال

أ- قسط الاستهلاك السنوي = $(310000 - 30000) \times 20\%$

= 56000 ريال

اذن استهلاك سنة الشراء 2012 = $(6 \div 12) \times 56000$

= 28000 ريال

ب- قيد الاستهلاك

28000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

28000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

استهلاك سنة 2013 :

أ- قسط الاستهلاك السنوي = $(310000 - 30000) \times 20\%$

= 56000 ريال

قيد الاستهلاك :

56000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

56000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

٢- طريقة الوحدات المنتجة

يتم في هذه الطريقة توزيع تكلفة الاصل وفقا لوحدة الانتاج المستخدمة فعليا في المنشأة خلال الفترة ، وقد تكون هذه الوحدات ساعات تشغيل الآلة - عدد الوحدات المنتجة - عدد الكيلومترات المقطوعة

خصائص الطريقة :

- تفترض أن عامل الاستخدام هو الأساس في تحديد عبء الاستهلاك
- يختلف عبء الاستهلاك من فترة لآخرى تبعاً لحجم الانتاج
- يكون توزيع تكلفة الاصل أكثر عدالة عندما يكون هناك فروق كبيرة في استخدام الاصول الثابتة خلال الفترة

حساب قسط الاستهلاك :

يتم حساب قسط الاستهلاك على خطوتين هما :

(أ) معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج

= (تكلفة الاصل - القيمة التخريدية) ÷ مجموع وحدات الانتاج للأصل طوال عمره الانتاجي

(ب) قسط الاستهلاك عن الفترة

= حجم او عدد وحدات الانتاج خلال الفترة × معدل الاستهلاك للوحدة

تمرين ٤ : في ٢٠١٢/٣١ م اشترت احدى الشركات آلة تكلفتها 300000 ريال ، ومن المتوقع ان تستخدم الآلة لإنتاج 530000 وحدة ، علماً بأن عدد الوحدات المنتجة حتى نهاية 2012 م بلغت 22000 وحدة ، والقيمة التخريدية للآلة 35000 ريال.

المطلوب : حساب قسط الاستهلاك سنة 2012 بطريقة مجموع وحدات الانتاج وإثباته دفترياً
الاجابة :

(أ) معدل الاستهلاك لوحدة الانتاج =

(300000 - 35000) ÷ 530000 = 0.5 ريال \ للوحدة

(ب) قسط الاستهلاك عن سنة 2012 م = 0.5 × 22000 = 11000 ريال

اذن القيد المحاسبي :

11000 من حـا مصروف استهلاك الآلات

11000 الى حـا مخصص استهلاك الآلات

فكر.....و جاوب

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي :

١- الأصول الثابتة هي :

- (أ) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض تصنيعها
- (ب) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض البيع
- (ت) الأصول التي تشتريها المنشأة بغرض استخدامها في الانتاج
- (ث) كل ما سبق

(ج) لا شيء مما سبق

٢- احد العناصر التالية لا يدخل ضمن تكلفة الاصل الثابت :

(أ) الرسوم الجمركية

(ب) ثمن الشراء

(ت) مصروفات نقل وشحن الاصل

(ث) مصروفات التأمين على الاصل بعد التشغيل

٣- المصاريف الأيرادية هي :

(أ) هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل

(ب) هي المصاريف التي تحافظ على الطاقة الإنتاجية الحالية للأصل

(ت) هي المصاريف التي تنفق للحصول على الاصل الثابت

(ث) هي المصاريف المرتبطة بالأصل قبل استخدامه

(ج) لا شيء مما سبق

٤- المصاريف الرأسمالية هي :

(أ) هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل

(ب) هي مصاريف لا تضاف الى تكلفة الاصل الثابت

(ت) هذه المصاريف تسمى بالنفقات الأيرادية

(ث) جميع الاجابات السابقة صحيحة

(ج) لا شيء مما سبق

المحاضرة ٢١
تابع تقييم الأصول الثابتة

٣- طرق الاستهلاك المعجل (المتناقص)

تقوم هذه الطرق على افتراض ان الاستفادة من الاصل في سنوات استخدامه الاولى اكبر من الاستفادة من الاصل الثابت في سنوات استخدامه الاخيرة ، ومن ثم يتم تحميل السنوات الاولى بمصروف استهلاك اكبر من سنواته الاخيرة ، ويتسق هذا الاسلوب مع احد المبادئ الاساسية في المحاسبة وهو مبدأ المقابلة بين المصروفات و الإيرادات .

ويتم تطبيق هذه الطرق بأحد الأسلوبين التاليين :

(أ) أسلوب مجموع أرقام السنوات :

مصروف الاستهلاك السنوي =

(تكلفة الاصل - القيمة التخريدية للأصل) × معامل الاستهلاك

حيث ان :

معامل الاستهلاك = (عدد السنوات المتبقية من العمر الانتاجي من بداية الشراء) ÷ مجموع ارقام سنوات الاستخدام

تمرين ٥ :

في ٢٠١٢/١١/٢٠ م قامت احدى الشركات بشراء الات ومعدات تكلفتها ٨٠٠٠٠٠٠ ريال ، ومعدل الاستهلاك السنوي ٢٠ % و القيمة التخريدية للألة ٥٠٠٠٠ ريال .

المطلوب :

حساب قسط الاستهلاك السنوي عبر سنوات استخدامها وفقاً لأسلوب مجموع أرقام السنوات

الإجابة :

(أ) العمر الانتاجي للالات = (١٠٠ %) ÷ (٢٠ %) = ٥ سنوا

(ب) مجموع أرقام سنوات الاستخدام = ١ + ٢ + ٣ + ٤ + ٥ = ١٥

- استهلاك السنة الاولى = (٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) × ١٥/٥ = ٢٥٠٠٠٠٠ ريال

- استهلاك السنة الثانية = (٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) × ١٥/٤ = ٢٠٠٠٠٠٠ ريال

- استهلاك السنة الثالثة = (٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) × ١٥/٣ = ١٥٠٠٠٠٠ ريال

- استهلاك السنة الرابعة = (٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) × ١٥/٢ = ١٠٠٠٠٠٠ ريال

- استهلاك السنة الخامسة = (٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠) × ١٥/١ = ٥٠٠٠٠٠ ريال

٧٥٠٠٠٠٠ ريال

ملاحظة :

لتحويل لمعدل الاستهلاك السنوي من نسبة مئوية الى عمر انتاجي بالسنوات يتم وفقاً لما يلي :

العمر الانتاجي للأصل = (١٠٠ %) ÷ معدل الاستهلاك السنوي

(ت) أسلوب الرصيد المتناقص :

يتم وفقاً لهذه الطريقة مضاعفة معدل الاستهلاك لطريقة القسط الثابت ، و يطبق هذا المعدل على التكلفة الدفترية للأصل

(تكلفة الاصل - مجموع استهلاك الاصل) ، ويحسب كما يلي :

مصروف الاستهلاك السنوي =

(تكلفة الاصل - مجموع استهلاك الاصل) × ضعف معدل قسط الاستهلاك الثابت

حيث ان :

١- معدل استهلاك القسط الثابت = (١٠٠ %) ÷ العمر الانتاجي للأصل بالسنوات

٢- ضعف معدل القسط الثابت = ٢ × معدل استهلاك القسط الثابت

٣- لا تؤخذ القيمة التخريدية في الاعتبار وفقاً لهذه الطريقة

٤- استهلاك السنة الاخيرة يحسب حكماً وهو يساوي

= التكلفة الدفترية للأصل في بداية السنة الاخيرة - القيمة التخريدية للأصل

تمرين ٦ : تبلغ تكلفة احدى الاصول الثابتة بمنشأة الأمل ٢٠٠٠٠٠٠ ريال ، وكانت تفاصيل البيانات ما يلي :

• بداية حساب الاستهلاك في ٢٠١٢/١١/٢٠ م

• العمر الانتاجي المقدر للأصل ٥ سنوات

• القيمة التخريدية للأصل في نهاية العمر الانتاجي ٢٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

حساب معدل الاستهلاك السنوي بطريقة الرصيد المتناقص طوال العمر الإنتاجي للأصل .

الإجابة :

السنة	حساب مصروف الاستهلاك	مجموع الاستهلاك	القيمة الدفترية = (تكلفة الأصل - مجموع
-------	----------------------	-----------------	--

الاستهلاك (
٢٠٠٠٠٠	--	--	--
٨٠٠٠٠-٢٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	$٨٠٠٠٠ = ١٠٠ \times (٢٠٠٠٠٠)$	١
١٢٠٠٠٠ =			
١٢٨٠٠٠-٢٠٠٠٠٠	$١٢٨٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ + ٨٠٠٠٠$	$٤٨٠٠٠ = ١٠٠ \times (١٢٠٠٠٠)$	٢
٧٢٠٠٠ =			
١٥٦٨٠٠-٢٠٠٠٠٠	$١٥٦٨٠٠ = ٢٨٨٠٠ + ١٢٨٠٠٠$	$٢٨٨٠٠ = ١٠٠ \times (٧٢٠٠٠)$	٣
٤٣٢٠٠ =			
١٧٤٠٨٠-٢٠٠٠٠٠	$١٧٤٠٨٠ = ١٧٢٨٠ + ١٥٦٨٠٠$	$١٧٢٨٠ = ١٠٠ \times (٤٣٢٠٠)$	٤
٢٥٩٢٠ =			
١٧٤٠٨٠-٢٠٠٠٠٠	$١٨٠٠٠٠ = ٥٩٢٠ + ١٧٤٠٨٠$	$٥٩٢٠ = ٢٠٠٠٠ - ٢٥٩٢٠$	٥

تمرين (مراجعة شاملة) :

في ١٤٣٢/١١/١٤ هـ قامت شركة الجريسي بشراء آلة تصوير المستندات تكلفتها ٣٠٥٠٠٠ ريال ، وقدر العمر الانتاجي للآلة بـ ٨ سنوات ، وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الانتاجي ٥٠٠٠ ريال ، فإذا قدر لهذه الآلة ان تنتج خلال عمرها الانتاجي ١٢٠٠٠٠٠ وحدة ، ساعات تشغيلها خلال عمرها ٩٦٠٠٠ ساعة ، فإذا علمت ان ساعات تشغيل الآلة ومجموع الوحدات المنتجة خلال عامي ١٤٣٢ هـ ، ١٤٣٣ هـ كانت كما يلي :

بيان	عام ١٤٣٢ هـ	عام ١٤٣٣ هـ
ساعات تشغيل الآلات	٩٠٠٠ ساعة	١٢٠٠٠ ساعة
الوحدات المنتجة	١١٠٠٠٠ وحدة	١٥٠٠٠٠ وحدة

المطلوب :

حساب الاستهلاك عن عامي ١٤٣٢ هـ ، ١٤٣٣ هـ وفقاً للطرق التالية

أ- القسط الثابت

ب- الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت)

ت- الوحدات المنتجة

ث- ساعات تشغيل الآلات

ج- مجموع ارقام سنوات الاستخدام

الاجابة :

أ- طريقو القسط الثابت :

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = (٣٠٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) \times ١٢,٥\% = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

لكل من السنتين

ب- طريقة القسط المتناقص :

• معدل استهلاك الآلة السنوي =

$$(١٠٠\%) \div \text{العمر الانتاجي} = (١٠٠\%) \div ٨ \text{ سنوات} = ١٢,٥\% \text{ سنويا}$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = ٢ \times ١٢,٥\% = ٢٥\%$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = \text{تكلفة الآلات} \times \text{قسط الاستهلاك المتناقص}$$

$$\text{سنة ١٤٣٢ هـ} = ٣٠٥٠٠٠ \times ٢٥\% = ٧٦٢٥٠ \text{ ريال}$$

$$\text{سنة ١٤٣٣ هـ} = (٧٦٢٥٠ - ٣٠٥٠٠) \times ٢٥\% = ٥٧١٨٧,٥ \text{ ريال}$$

ت- طريقة الوحدات المنتجة :

• استهلاك الوحدة المنتجة =

$$(\text{تكلفة الاصل} - \text{القيمة التخريدية}) \div \text{عدد الوحدات المنتجة}$$

$$= (٣٠٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) \div ١٢٠٠٠٠٠ = ٢٥ \text{ ريال } \div \text{ للوحدة}$$

اذن استهلاك كل سنة كما يلي :

$$\text{سنة ١٤٣٢ هـ} = ٢٥ \times ١١٠٠٠٠ = ٢٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{سنة ١٤٣٣ هـ} = ٢٥ \times ١٥٠٠٠٠ = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

ث- طريقة ساعات التشغيل :

• استهلاك ساعة العمل =

$$= (٣٠٥٠٠٠ - ٥٠٠٠) \div ٩٦٠٠٠ = ٣,١٢٥ \text{ ريال } | \text{ للساعة}$$

اذن استهلاك كل سنة كما يلي :

$$\text{سنة } ١٤٣٢ \text{ هـ} = ٣,١٢٥ \times ٩٠٠٠ = ٢٨١٢٥ \text{ ريال}$$

$$\text{سنة } ١٤٣٣ \text{ هـ} = ٣,١٢٥ \times ١٢٠٠٠ = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

ج- طريقة ارقام سنوات الاستخدام :

• العمر الانتاجي للألة ٨ سنوات

• مجموع ارقام السنوات = $١+٢+٣+٤+٥+٦+٧+٨ = ٣٦$

اذن تستهلك كل سنة كما يلي :

الاستهلاك السنوي = (تكلفة الاصل - القيمة التخريدية) \times سنوات باقية \div مجموع ارقام السنوات

$$\text{سنة } ١٤٣٢ \text{ هـ} = (٥٠٠٠ - ٣٠٥٠٠٠) \times (٣٦ \div ٨) = ٦٦,٦٦٧ \text{ ريال}$$

$$\text{سنة } ١٤٣٣ \text{ هـ} = (٣٠٠٠٠٠) \times (٣٦ \div ٧) = ٥٨,٣٣٣ \text{ ريال}$$

المحاضرة ٢٢

بيع الأصول الثابتة - تسوية الأخطاء المحاسبية

بيع الأصول الثابتة :

عندما تقرر المنشأة الاستغناء عن الأصل الثابت وبيعه للرغبة في التحديث أو لكثرة اعطاله أو عدم الحاجة إليه ، فغالبا ما يختلف ثمن البيع عن القيمة الدفترية مما يؤدي الى وجود ربح أو خسارة ، والتي ينبغي معالجتها مع مراعاة ما يلي :

- ١- التكلفة الدفترية للأصل في تاريخ البيع = تكلفة الاستهلاك - مجموع استهلاك الأصل
- ٢- في كل الاحوال يجب اقبال حيا الأصل الثابت وكذلك حيا مجموع استهلاك الأصل الثابت ، واثبات ماتم الحصول عليه مقابل الأصل سواء نقداً أو بشيك أو غيره
- ٣- لتحديد نتيجة بيع الأصل الثابت تتم المقارنة بين :
 - (أ) اذا كان سعر البيع اكبر من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (ربح)
 - (ب) اذا كان سعر البيع يساوي التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (لا ربح ولا خسارة)
 - (ت) اذا كان سعر البيع اقل من التكلفة الدفترية ستكون النتيجة (خسارة)

تمرين ٨ :

قامت شركة الشهري بشراء آلة تكلفتها ٢٠٠٠٠٠ ريال ، وعمرها الافتراضي ٥ سنوات ، وفي نهاية السنة الثالثة قررت الشركة بيعها بمقابل نقدي وقدره

الاحتمال الأول ٩٠٠٠٠ ريال

الاحتمال الثاني ٥٠٠٠٠ ريال

المطلوب :

اثبات العملية السابقة في دفاتر المنشأة وفقاً للاحتمالين السابقين ، علماً بأن الشركة تطبق طريقة القسط الثابت .
الإجابة :

(أ) الحالة الأولى :

• قسط استهلاك الآلة السنوي =

(٢٠٠٠٠٠) ÷ ٥ سنوات = ٤٠٠٠٠ ريال

• مجموع استهلاك في تاريخ البيع = ٤٠٠٠٠ × ٣ سنوات = ١٢٠٠٠٠ ريال

• التكلفة الدفترية في تاريخ البيع = ٢٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠

اذن ربح البيع = ٩٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

من مذكورين
١٢٠٠٠٠ حيا مجموع استهلاك
٩٠٠٠٠ حيا البنك
الى مذكورين
٢٠٠٠٠٠ الى حيا الالات
١٠٠٠٠ حيا ارباح بيع الالات

(ب) الحالة الثانية :

البيع بأقل من القيمة الدفترية

اذن خسارة البيع = ٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = (٣٠٠٠٠) ريال

من مذكورين
١٢٠٠٠٠ حيا مجموع استهلاك
٥٠٠٠٠ حيا البنك
٣٠٠٠٠ حيا خسارة بيع الالات
٢٠٠٠٠٠ الى حيا الالات

تسوية الاخطاء المحاسبية :

يمكن تقسيم الاخطاء المحاسبية - بصفة عامة - الى اربع انواع رئيسية هي :

١- اخطاء الحذف و السهو

النتيجة عن عدم قيد عملية في الدفاتر جزئياً أو كلياً

٢- الاطياء الكتابية

هي الاخطاء اثناء عملية التسجيل في دفاتر اليومية أو الترحيل لدفتر الاستاذ مثل : الخطأ في اثبات المبلغ أو اسم الحساب

٣- اخطاء التوجيه المحاسبي أو الاخطاء الفنية

هي الاخطاء الناتجة عن عدم التطبيق الصحيح للقواعد والأسس المحاسبية مثل : الخلط بين المصروف الايرادي والرأسمالي

٤- الايخطاء المعوضه او المتكافئه

وهي الاخطاء التي تعوض بعضها البعض مثل : اثبات نقدية محصلة نقداً في حساب البنك ، ففي هذه الحالة يزيد حساب البنك بدلاً من زيادة حـا نقدية بالصندوق

اكتشاف الأخطاء المحاسبية :

تتمثل أهم الوسائل المحاسبية لاكتشاف الاخطاء فيما يلي :

- ١- اعداد ميزان المراجعة
- ٢- استخدام الحسابات الاجمالية الرقابية (مثل حـا اجمالي المدينين)
- ٣- مراجعة كشوف حسابات البنك مع الدفاتر وإعداد مذكرة التسوية دورياً
- ٤- وجود قسم للمراجعة الداخلية فعال
- ٥- القيام بالمراجعة المستندية للعمليات المالية للتأكد من صحة المستندات المؤيدة وصحة التوجيه المحاسبي
- ٦- استخدام نظام المصادقات للتأكد من صحة ارصدة العملاء

توقيت اكتشاف الأخطاء المحاسبية :

تتم التفرقة بين حالتين :

- ١- أخطاء يتم اكتشافها خلال الفترة المحاسبية وقبل اقفال الحسابات ، في هذه الحالة يتم تصحيح الخطأ حال اكتشافه وقبل اقفال الحسابات وإعداد القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار انه لا يسمح بالشطب او المسح او الكشط لتصحيح الخطأ .
- ٢- أخطاء يتم اكتشافها في فترة محاسبية لاحقة لفترة حدوث الخطأ ، في هذه الحالة طالما تم اقفال حسابات السنة الخاصة بالخطأ ، يتم تصحيح هذه الاخطاء وتحميلها على حـا الارباح المحتجرة (المبقاة) في سنة اكتشاف الخطأ .

تصحيح الأخطاء المحاسبية :

لأغراض تصحيح الاخطاء المحاسبية يمكن تبويب الاخطاء حسب مصدرها لما يلي :

(أ) اخطاء الحذف و السهو :

يتم معالجة هذا الخطأ بقيد العمليات المالية المسهو عنها عند اكتشافه

تمرين ١ :

فيما يلي بعض الاخطاء التي تم اكتشافها من خلال المراجعة المستندية في ١٤٣٣/١٨/٢٠ هـ :

- اغفال اثبات فاتورة شراء آجلة من المورد أنس بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٦/١٣ هـ
- اغفال اثبات فاتورة شراء سيارة لأجل من الشركة العربية للتوريدات قيمتها ٢٠٠٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤٣٣/٧/١٥ هـ

المطلوب :

اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية .

الاجابة :

٣٠٠٠٠ حـا المشتريات
الى حـا اجمالي الدائنين - أنس
اثبات مشتريات آجلة من أنس بتاريخ ٦/١٣
تم السهو عن اثباتها

٢٠٠٠٠٠ حـا السيارات
الى حـا اجمالي الدائنين - الشركة العربية
اثبات شراء سيارة بالاجل من الشركة العربية للتوريدات
بتاريخ ٧/١٥ تم السهو عن اثباتها

(ب) اخطاء الارتكاب :

وهي الاخطاء الناتجة عن عدم دقة المحاسب في عمله او عدم المامه وفهمه للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها مثل خطأ في اسم الحساب او قيمة العملية المالية او الخلط في التوجيه المحاسبي و غيرها
وهناك طريقتان لمعالجة الاخطاء الارتكابية وهما :

• الطريقة المطولة

حيث يتم عمل قيدين اولاً - الغاء القيد الخاطئ بقيد عكسي ثم ثانياً ا- اثبات القيد الصحيح بدلاً من القيد الملغى

• الطريقة المختصرة

معالجة الاثار التي ترتبت على القيد الخاطئ بقيد تصحيح واحد

- وتعتبر الطريقة المطولة لتصحيح الاخطاء اسهل وابسط وأدق ، بينما الطريقة المختصرة تعتبر اصعب وأكثر تعقيداً ولا تناسب تصحيح كل الاخطاء .

تمرين ٢ :

- فيما يلي بعض العمليات المحاسبية التي تمت في منشأة الغامدي لتجارة المواد الغذائية خلال شهر محرم ١٤٣٤ هـ :
- في ١١٥ تم شراء سيارة بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال سدد ثمنها بشيك ، وقام المحاسب بإثبات العملية بجعل حا المشتريات مدينا ، و حا نقدية بالبنك دائنا
 - في ١٠١٢٠ تم بيع بضاعة نقدا بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال اثبتت قيمتها بالخطأ بـ ٥٧٠٠٠ ريال

المطلوب :

اعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح الاخطاء السابقة في دفتر اليومية باستخدام كل من :

(أ) الطريقة المطولة

(ب) الطريقة المختصرة

الاجابة :

اولا - معالجة العملية بتاريخ (١١٥) :

(أ) الطريقة المطولة :

- في بادئ الامر الغاء القيد الخاطئ :

١٢٤٠٠٠ من حا نقدية بالبنك
١٢٤٠٠٠ الى حا المشتريات

- ثم اثبات القيد الصحيح :

١٢٤٠٠٠ من حا السيارات
١٢٤٠٠٠ الى حا نقدية بالبنك

(ب) الطريقة المختصرة :

من خلال قيد واحد فقط لتصحيح القيد الخاطئ بإلغاء المشتريات ، واثبات قيمة السيارات

١٢٤٠٠٠ من حا السيارات
١٢٤٠٠٠ الى حا المشتريات

ثانيا - معالجة العملية بتاريخ (١٠١٢٠) :

(أ) الطريقة المطولة :

- في بادئ الامر الغاء القيد الخاطئ :

٥٧٠٠٠ من حا المبيعات
٥٧٠٠٠ الى حا نقدية بالصندوق

- ثم اثبات القيد الصحيح :

٧٥٠٠٠ من حا نقدية بالصندوق
٧٥٠٠٠ الى حا المبيعات

(ب) الطريقة المختصرة :

تسبب تسجيل هذه العملية في وجود نقص في قيمة طرفي القيد (النقدية و المبيعات)

وبالتالي يتم تصحيح القيد بالفرق وهو

$$= ٧٥٠٠٠ - ٥٧٠٠٠ = ١٨٠٠٠ ريال$$

١٨٠٠٠ من حا نقدية بالصندوق
١٨٠٠٠ الى حا المبيعات

محاضرة ٢٣

مراجعة عامة

١- مراجعة التسويات الجردية

في ١٤٣٠/٤/١ هـ قامت احدى المنشآت بعمل عقد دعاية و اعلان لمدة سنة بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال سددتها بشيك ، علما بأن نهاية السنة المالية هي ١٢/٣٠ من كل عام
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

٩٠٠٠٠ من حـا مصروف دعاية و اعلان
٩٠٠٠٠ الى حـا مصروف دعاية و اعلان مقدم

تمرين (٢) :

في ١٤٢٩/١٢/١١ هـ حصلت شركة الرضا على ٩٠٠٠٠ ريال مقدما لإصلاح حاسبات احد عملائها ، علما بأن الحسابات التي تم اصلاحها لنهاية السنة بلغت تكلفتها ٧٠٠٠٠ ريال فقط
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية عام ١٤٢٩ هـ .

٧٠٠٠٠ من حـا ايراد اصلاح مقدم
٧٠٠٠٠ الى حـا ايراد اصلاح

تمرين (٣) :

اتضح في نهاية عام ١٤٢٩ هـ ان مصاريف الصيانة الخارجية المستحقة على المنشأة عن العام بلغت ٤٠٠٠٠ ريال سددت منها المنشأة ٣٠٠٠٠ ريال وهي القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات
المطلوب : اعداد قيد التسوية المناسب في نهاية الفترة .

١٠٠٠٠ من حـا مصاريف صيانة خارجية
١٠٠٠٠ الى حـا مصاريف صيانة خارجية مستحقة

تمرين (٤) :

فيما يلي بعض الارصدة التي تمت في دفاتر شركة الربيع لبيع و صيانة الاجهزة الالكترونية عن السنة المنتهية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ :
أ- حصلت الشركة مقدما من احد عملائها مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال مقابل صيانة اجهزة حاسبات لشركته ، وقد تبين في نهاية العام ان الحاسبات التي صيانتها بالفعل بلغت تكلفة صيانتها ٢٨٠٠٠ ريال
ب- تقوم الشركة في ٧/١ من كل عام بسداد قيمة الايجار السنوي مقدما والذي تبلغ قيمته ٦٠٠٠٠ ريال
ت- في ١٤٢٧/١٢/١١ هـ تعاقدت الشركة في شركة الحمد للدعاية و الاعلان على القيام بحملة اعلانية لمدة سنة بتكلفة شهرية ٨٠٠٠ ريال ، علما بأن قيمة مصروف الدعاية و الاعلان الظاهر في ميزان المراجعة قبل التسويات ٧٢٠٠٠ ريال
المطلوب : اجراء قيود التسويات اللازمة في نهاية الفترة .
الاجابة :

التاريخ	بيان	دائن	مدين
١٤٢٧/١٢/٣٠	من حـا ايراد الصيانة المقدم الى حـا ايراد الصيانة	٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠	من حـا مصروف الايجار الى حـا مصروف الايجار المقدم م. الايجار يخص الفترة = ٦*١٢/٦٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
١٤٢٧/١٢/٣٠	من حـا مصروف الاعلان الى حـا مصروف الاعلان المستحق المصروف المستحق = ٩٦٠٠٠ - ٧٢٠٠٠ = ٢٤٠٠٠ ريال	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

- ١- قامت منشأة النسيم لإصلاح السيارات باصلاح سيارات احدى الشركات بقيمة بلغت ٩٠٠٠٠ ريال ، حصلت منها حتى نهاية السنة المالية ما قيمته ٧٠٠٠٠ ريال هي الظاهرة بميزان المراجعة ، ولهذا يكون قيد التسوية اللازم هو :
- (أ) ٧٠٠٠٠ من حـا ايراد اصلاح مستحق ٧٠٠٠٠ الى حـا ايراد اصلاح
(ب) ٩٠٠٠٠ من حـا ايراد اصلاح ٩٠٠٠٠ الى حـا ايراد اصلاح مستحق
(ت) ٢٠٠٠٠ من حـا ايراد اصلاح مقدم ٢٠٠٠٠ الى حـا ايراد اصلاح
(ث) ٢٠٠٠٠ من حـا ايراد اصلاح مستحق ٢٠٠٠٠ الى حـا ايراد اصلاح
(ج) لاشيء مما سبق
- ٢- بلغ رصيد التأمين المقدم الظاهر بميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢/٣٠ مبلغ ٧٢٠٠٠ ريال ، فإذا علمت ان هذا المبلغ مدفوع مقدما اعتباراً من ١٠/١ لمدة سنتين ، فان مصروف التأمين الذي يخص الفترة هو :

(أ) ٧٢٠٠٠ ريال

(ب) ٣٦٠٠٠ ريال

(ت) ٢٤٠٠٠ ريال

(ث) ١٨٠٠٠ ريال

(ج) ليس شيئاً مما ذكر

٣- كان رصيد اللوازم و المهمات المكتبية في ١٤٣٢١١١١ هـ بمبلغ ١٢٤٠٠٠ ريال ، وكانت مشتريات الفترة بقيمة ٨٠٠٠٠ ريال ، وبلغ المستهلك من تلك اللوازم خلال السنة المالية ١٤٣٢ هـ ما قيمته ١٠٠٠٠٠ ريال ، فان الرصيد المتبقي من اللوازم المكتبية في ١٤٣٢١٢١٣٠ هـ يكون :

(أ) ٢٤٠٠٠ ريال و يظهر في جانب الخصوم بقائمة المركز المالي

(ب) ١٠٠٠٠٠ ريال و يظهر في جانب المصروفات بقائمة الدخل

(ت) ١٠٤٠٠٠ ريال و يظهر في جانب الأصول لقائمة المركز المالي

(ث) ٢٠٠٠٠ ريال و يظهر في جانب الأصول بقائمة المركز المالي

٤- بلغ قيمة الرواتب و الاجور الظاهرة بميزان المراجعة قبل التسويات في ١٢١٣٠ مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال ، فإذا علمت ان الرواتب الشهرية للعاملين بالشركة هي ١٥٠٠٠ ريال ، فان قيمة مصروف الاجور المستحقة الذي يظهر بقائمة المركز المالي في ١٤٣٢١٢١٣٠ هـ :

(أ) ٦٠٠٠٠ ريال و يظهر ضمن الخصوم المتداولة

(ب) ١٥٠٠٠ ريال و يظهر ضمن الاصول المتداولة

(ت) ١٢٠٠٠٠ ريال و يظهر ضمن الاصول المتداولة

(ث) ٣٠٠٠٠ ريال و يظهر ضمن الخصوم المتداولة

(ج) لا شيء مما سبق

٥- في ١٤٣٢١٥١١ هـ استأجرت احدى الشركات معرضاً لعرض منتجاتها بايجار سنوي ٢٤٠٠٠٠٠ ريال دفعته نقداً ، فان مصروف الايجار الذي يخص الفترة المنتهية في ١٤٣٢١٢١٣٠ هـ

(أ) ٢٤٠٠٠٠ ريال

(ب) ٨٠٠٠٠ ريال

(ت) ١٦٠٠٠٠ ريال

(ث) ١٠٠٠٠٠ ريال

(ج) ١٤٠٠٠٠ ريال

٦- توافرت لدى منشأة الزامل لصيانة السيارات زيوت و شحوم بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال في بداية السنة و اشترت زيوت و شحوم خلال السنة بـ ٧٠٠٠٠ ريال ، وفي نهاية السنة تبين ان قيمة الزيوت و الشحوم الباقية بلغت ٤٠٠٠٠ ريال ، وبالتالي فان قيمة الزيوت و الشحوم المستخدمة خلال الفترة هي :

(أ) ١٥٠٠٠٠ ريال

(ب) ٨٠٠٠٠ ريال

(ت) ١١٠٠٠٠ ريال

(ث) ٤٠٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

٢- مراجعة صندوق المصروفات النثرية

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- قامت المنشأة بإنشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٢٠٠٠ ريال ، فان قيد انشاء السلفة بشيك (تم تسليمه لامين السلفة) يكون :

(أ) ١٢٠٠٠ من حـ المدينون ١٢٠٠٠ الى حـ نقدية بالبنك

(ب) ١٢٠٠٠ من حـ صندوق المصروفات النثرية ١٢٠٠٠ الى حـ نقدية بالبنك

(ت) ١٢٠٠٠ من حـ نقدية بالبنك ١٢٠٠٠ الى حـ المدينون

(ث) ١٢٠٠٠ من حـ نقدية بالبنك ١٢٠٠٠ الى حـ صندوق المصروفات

(ج) لا شيء مما سبق

٢- يتم اجراء استعاضة السلفة المستديمة عندما :

(أ) عندما يقترب رصيد السلفة من النفاذ

(ب) عند انتهاء الفترة المالية

(ت) كل ما سبق صحيح

(ث) لا شيء مما سبق

٣- كان رصيد حساب الصندوق في ١٤٣٣١٢١٣٠ هـ بقيمة ١٨٠٠٠ ريال ، وعند الجرد الفعلي للصندوق تبين ان النقدية الفعلية الموجودة ١٨٣٠٠ ريال ، لذلك فان قيد التسوية الخاص بإثبات الزيادة في الصندوق يكون :

(أ) ٣٠٠ من حـ الارباح و الخسائر ٣٠٠ الى حـ نقدية بالصندوق

(ب) ٣٠٠ من حا صندوق المصروفات النثرية ٣٠٠ الى حا عجز او زيادة المصروفات النثرية

(ت) ١٣٠٠ من حا نقدية بالصندوق ٣٠٠ الى حا الارباح و الخسائر

(ث) ٣٠٠ من حا عجز او زيادة المصروفات النثرية ٣٠٠ الى حا صندوق المصروفات النثرية

٣- مراجعة كشف تسوية البنك

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- اذا كان رصيد البنك حسب كشف الحساب الوارد من البنك عن شهر ١٤٣٣\١٢ هـ الى منشأة السعيد ١٥٠٠٠٠ ريال ، وبلغ مجموع الشيكات المسحوبة التي لم يتقدم اصحابها الى البنك لتحصيلها حتى تاريخ كشف الحساب ١٠٠٠٠ ريال ، وكما هو واضح من كشف الحساب ان مبلغ المصاريف البنكية ٢٠٠ ريال وان كويونات الاوراق المالية المملوكة للمنشأة المحصلة بمعرفة البنك ٣٠٠٠ ريال والنقدية المودعة في مساء يوم ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ ٢٠٠٠٠ ريال ، وبناء على المعلومات المتاحة رصيد البنك المعدل في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ هو :

(أ) ١٤٠٠٠٠ ريال

(ب) ١٦٠٠٠٠ ريال

(ت) ١٦٢٨٠٠ ريال

(ث) ١٥٢٨٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

٢- غالباً لا يتطابق رصيد حساب البنك من واقع الدفاتر المحاسبية مع رصيد حساب البنك الوارد بكشف الحساب وذلك يرجع الى :

(أ) وجود عمليات مثبتة بكشف حساب البنك لم تقيد بالدفاتر

(ب) وجود عمليات مثبتة بدفاتر المنشأة لم تثبت بكشف حساب البنك

(ت) وجود اخطاء تسجيل في كشف حساب البنك

(ث) وجود اخطاء تسجيل في دفاتر المنشأة

(ج) كل ما سبق صحيح

٣- عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الودائع بالطريق المرسله للبنك :

(أ) تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

(ب) تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

(ت) تطرح من رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة

(ث) تضاف الى رصيد البنك من واقع دفاتر المنشأة

(ج) لا شيء مما سبق

٤- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة المعتر في ١٤٣٣\١٢\٣٠ هـ قيمة ٩٠٠٠٠ ريال ، وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح ما يلي :

هناك اوراق قبض محصلة لحساب المنشأة لم يصل بها اشعار اضافة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال - هناك شيك من احد العملاء تم رفضه لعدم وجود

رصيد بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال - وبلغت المصاريف البنكية ٣٠٠ ريال ، وبناء على هذه المعلومات كان رصيد حساب النقدية بالبنك المعدل هو :

(أ) ١١٠٠٠٠ ريال

(ب) ٨٢٣٠٠ ريال

(ت) ١٢٢٠٠٠ ريال

(ث) ١٢١٧٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

محاضرة ٢٤
مراجعة عامة

مراجعة حسابات المدينين :

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة " الحياة " في ٢٧/١٢/٣٠ هـ :

بيـان	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
مدينون		٢٢٥٠٠٠
مبيعات	٧٥٠٠٠٠	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥٠٠٠	

فإذا علمت ان :

- ١- المبيعات الآجلة ٧٠ % من اجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة
- ٢- جرت العادة بالمنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٦ % من المبيعات الآجلة

المطلوب :

- تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ
- أجراء قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ
- بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة

الاجابة :

المبيعات الآجلة = ٧٥٠٠٠٠ * ٧٠ % = ٥٢٥٠٠٠ ريال

الديون المشكوك في تحصيلها = ٥٢٥٠٠٠ * ٦ % = ٣١٥٠٠ ريال

اذن قيد التسوية :

٣١٥٠٠ من حـ الأرباح و الخسائر
٣١٥٠٠ الى حـ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الاثـر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

حـا الاربـاح و الخسائر

٣١٥٠٠ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٧٥٠٠٠٠ المبيعات
--------------------------------------	-----------------

قائمة المركز المالي

اصول متداولة
٢٢٥٠٠٠ مدينون
(٤٦٥٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٧٨٥٠٠ صافي المدينون

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

- ١- حصلت المنشأة على مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال ، وهو يمثل ديناً على احد المدينين ، كانت المنشأة قد سبق وأن اعدته ، وبناءً على ذلك يكون قيد التسوية اللازم هو :

(أ) ٢٠٠٠٠ من حـا مخصص الديون المشكوك فيها ٢٠٠٠٠ الى حـا المدينين

(ب) ٢٠٠٠٠ من حـا الديون المعدومة ٢٠٠٠٠ الى حـا المدينين

(ت) ٢٠٠٠٠ من حـا نقدية ٢٠٠٠٠ الى حـا ايراد ديون معدومة مستردة

(ث) ٢٠٠٠٠ من حـا الديون المعدومة ٢٠٠٠٠ الى حـا مخصص الديون المشكوك فيها

(ج) لا شيء مما سبق

- ٢- ظهر في ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد مخصص الديون المشكوك فيها اول الفترة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال ورصيد العملاء (المدينين) بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال ، وبلغت قيمة المبيعات ٢٠٠٠٠٠ ريال (٦٠ % منها آجلة) ، وترغب المنشأة في تكوين مخصص الديون المشكوك فيها في آخر الفترة بمعدل ١٠ % من رصيد المدينين ، فان قيد التسوية للمخصص الجديد بقيمة

(أ) ٤٠٠٠ ريال

(ب) ٩٠٠٠ ريال

(ت) ٥٠٠٠ ريال

(ث) ٧٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

- ٣- باستخدام بيانات الفترة السابقة ، اذا تم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل ٨ % من المبيعات الآجلة ، فان قيمته تكون :

(أ) ١٦٠٠٠ ريال

(ب) ٤٦٠٠ ريال

(ت) ١١٠٠٠ ريال

(ث) ٩٦٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

مراجعة الاستثمارات في الأوراق المالية

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة " السدحان " عام ١٤٢٧ هـ :

اولا - في ٢٧/٣/١٥ هـ تم شراء ٣٠٠٠ سهم بمبلغ ١٥٠ ريال للسهم بغرض الاتجار ، وبلغت مصاريف السمسرة ٥ ريال للسهم وتم سداد المبلغ المستحق بشيك

ثانيا - في ٥/٢٠ تم بيع ١٠٠٠ سهم من الاسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ ١٢٠ ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة ١٠٠٠ ريال علما بأن اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ ١١٥ ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً

ثالثا - في ٦/٧ تم بيع ٢٠٠٠ سهم من الاسهم المشتراة في ٣١/٥ بمبلغ ١٤٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة ١٥٠٠ ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك

المطلوب : اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفاتر المنشأة .
الاجابة :

(أ) عند شراء الاسهم في ٣١/٥ :

ثمن الشراء = ٣٠٠٠ * ١٥٠ = ٤٥٠.٠٠٠ ريال

مصروفات السمسرة = ٥ * ٣٠٠٠ = ١٥.٠٠٠ ريال

اجمالي ثمن الشراء = ٤٥١٥٠٠ ريال

اذن القيد المحاسبي :

٤٥١٥٠٠ حـ الاستثمارات قصيرة الاجل

٤٥١٥٠٠ الى حـ النقدية بالبنك

(ب) عند بيع الاسهم في ٥/٢٠ :

١- اجمالي سعر البيع = ١٠٠٠ * ١٢٠ = ١٢٠.٠٠٠ لايال

(-) عمولة السمسرة = ١٠٠٠ ريال

صافي سعر البيع = ١١٩.٠٠٠ ريال

٢- اجمالي تكاليف شراء ١٠٠٠ سهم = ١١٥ * ١٠٠٠ = ١١٥.٠٠٠ ريال

اذن مكاسب بيع الاسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة

١١٩.٠٠٠ - ١٥.٠٠٠ = ٤٠٠٠ ريال

ويكون القيد المحاسبي :

١١٩.٠٠٠ من حـ نقدية بالصندوق

الى مذكورين

١١٥.٠٠٠ حـ استثمارات قصيرة الاجل

٤٠٠٠ حـ مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

(ت) عند بيع الاسهم في ٦/٧ :

اجمالي سعر البيع = ٢٠٠٠ * ١٤٠ = ٢٨٠.٠٠٠ ريال

(-) عمولة السمسرة = ١٥٠٠ ريال

٢٧٨.٥٠٠ ريال

تكلفة الشراء = اجمالي ثمن الشراء | عدد الاسهم المشتراة * عدد الاسهم المباعة

٤٥١.٥٠٠ = ٢٠٠٠ * ٣٠٠٠ | ٣٠١.٠٠٠ ريال

اذن خسائر البيع = ٢٧٨.٥٠٠ - ٣٠١.٠٠٠ = ٢٢.٥٠٠ ريال

ويكون القيد المحاسبي :

من مذكورين

٢٧٨.٥٠٠ حـ نقدية بالصندوق او البنك

٢٢.٥٠٠ حـ خسائر محققة من بيع الاستثمارات

٣٠١.٠٠٠ الى حـ استثمارات قصيرة الاجل

مراجعة المخزون

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

البيانات التالية تستخدم للإجابة عن الاسئلة (١ - ٢ - ٣ - ٤) :

بدأت منشأة الحياة التجارية اعمالها في ١٤٣٣/١٢/١ هـ ، وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهر :

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
١٠ - ١٢	٥٠٠٠	٥	٢٥.٠٠٠

١٨٠٠٠	٦	٣٠٠٠	١٢ - ٢٠
٣٢٠٠٠	٨	٤٠٠٠	١٢ - ٢٥
٧٥٠٠٠ ريال		١٢٠٠٠ وحدة	

- ١- كذلك كانت هناك المبيعات التالية في ١٢/١٥ بعدد ٤٠٠٠ وحدة وفي ١٢/٢٧ بعدد ٣٠٠٠ وحدة ، تبلغ عدد وحدات مخزون آخر الفترة :
- (أ) ٨٠٠٠ وحدة
(ب) ٩٠٠٠ وحدة
(ت) ١٢٠٠٠ وحدة
(ث) ٥٠٠٠ وحدة
(ج) لا شيء مما سبق
- ٢- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد اولا يصرف اولا وهي :
- (أ) ٣٨٠٠٠ ريال
(ب) ٢٥٠٠٠ ريال
(ت) ٤٠٠٠٠ ريال
(ث) ٧٥٠٠٠ ريال
(ج) لا شيء مما سبق
- ٣- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد اخيرا يصرف اولا هي :
- (أ) ٤٠٠٠٠ ريال
(ب) ٣٢٠٠٠ ريال
(ت) ٢٥٠٠٠ ريال
(ث) ٣٨٠٠٠ ريال
(ج) لا شيء مما سبق
- ٤- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة المتوسط المرجح المتحرك هي :
- (أ) ٦٨٣٣٣ ريال
(ب) ٣٠٠٠٠ ريال
(ت) ٢٥٠٠٠ ريال
(ث) ٤٠٠٠٠ ريال
(ج) لا شيء مما سبق
- ٥- تقييم مخزون آخر الفترة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل يعتبر تطبيقا لمبدأ هي :
- (أ) التكلفة التاريخية
(ب) الاستمرارية
(ت) الحيطة و الحذر
(ث) الاعتراف بالإيراد
(ج) لا شيء مما سبق
- ٦- لا تدخل ضمن بضاعة آخر الفترة هي :
- (أ) بضاعة الامانة المحفوظ بها لدى الشركة
(ب) البضاعة على الطريق
(ت) البضاعة الموجودة بالمخازن الجمركية
(ث) لا شيء مما سبق
(ج) كل ما سبق
- مراجعة الأصول الثابتة**
- اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :
- ١- باعت المنشأة احد الاصول الثابتة بقيمة ٢٥٠٠٠٠ ريال والذي بلغت تكلفته ٥٠٠٠٠٠ ريال ، وقد كان مجمع استهلاكه ٢٠٠٠٠٠٠ ريال ، وبناءً على ذلك يتأثر ح.أ.خ بقيمة :
- (أ) ٧٠٠٠٠ ريال ارباح
(ب) ٥٠٠٠٠ ريال خسائر
(ت) ٥٠٠٠٠ ريال ارباح
(ث) ٢٥٠٠٠ ريال خسائر
(ج) لا شيء مما سبق
- ٢- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ :
- (أ) قيمة ما تم استهلاكه من الاصل حتى تاريخه

(ب) قيمة ما لم يتم استهلاكه من الاصل حتى تاريخه

(ت) كل ما سبق

(ث) لا شيء مما سبق

٣- أي من طرق الاستهلاك التالية التي تعتمد المنشأة عليها عند توزيع تكلفة الاصل على العمر الانتاجي له وفقاً لفعل الزمن :

(أ) طريقة القسط الثابت

(ب) طريقة الوحدات المنتجة

(ت) طريقة مجموع ارقام السنوات

(ث) طريقة القسط المتناقص

(ج) لا شيء مما سبق

تستخدم البيانات في الاجابة عن الاسئلة ابتداءً من السؤال رقم ٤ :

قامت احدى الشركات بشراء آلة تكلفتها ١٥٥٠٠٠ ريال و يبلغ عمرها الانتاجي ٥ سنوات ، وكانت قيمتها التخريدية ٥٠٠٠ ريال ، وكان الانتاج المتوقع منها خلال عمرها الانتاجي ١٢٠٠٠ وحدة - ١٠٠٠٠ وحدة - ٨٠٠٠ وحدة - ٦٠٠٠ وحدة - ٤٠٠٠ وحدة على التوالي ،

احسب قسط الاستهلاك لأول سنة وفقاً :

٤- قسط الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بلغت قيمته :

(أ) ٣١٠٠٠ ريال

(ب) ٣٧٥٠٠ ريال

(ت) ٥٠٠٠٠ ريال

(ث) ٣٠٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

٥- قسط الاستهلاك بطريقة الوحدات المنتجة هو :

(أ) ٣٠٠٠٠ ريال

(ب) ٣٧٥٠٠ ريال

(ت) ٤٥٠٠٠ ريال

(ث) ٥٠٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

٦- قسط الاستهلاك بطريقة الرصيد المتناقص هو :

(أ) ٦٢٠٠٠ ريال

(ب) ٣٠٠٠٠ ريال

(ت) ٥٠٠٠٠ ريال

(ث) ٤٥٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

٧- قسط الاستهلاك بطريقة مجموع ارقام سنوات الاستخدام هو :

(أ) ٤٠٠٠٠ ريال

(ب) ٣٠٠٠٠ ريال

(ت) ٤٥٠٠٠ ريال

(ث) ٦٢٠٠٠ ريال

(ج) لا شيء مما سبق

مراجعة الأصول الثابتة

- تستخدم البيانات التالية في الإجابة عن الأسئلة ابتداء من السؤال رقم ١ :

(١) في ١ / ١ / ١٤٣٠ هـ قامت إحدى الشركات بشراء آلة جديدة ثمن شرائها ١٠٠٠٠٠٠ ريال ورسومها الجمركية بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال ، ومصاريف النقل والشحن ٥٠٠٠ ريال ، وعمرها الإنتاجي المقدر ١٠ سنوات ، وقيمتها التخريدية ١٠٠٠٠٠ ريال ، وكانت الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك ، وقد قامت الشركة ببيع الآلة في ١ / ١ / ١٤٢٤ هـ بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال.

١- تكلفة الآلة عند الشراء:

أ- ١٠٠٠٠٠٠ ريال

ب- ١١٥٠٠٠٠ ريال

ج- ١٢٠٠٠٠٠ ريال

د- ١٠٥٠٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

٢- قسط الاستهلاك السنوي للآلة هو:

أ- ١٠٠٠٠٠ ريال

ب- ١١٠٠٠٠ ريال

ج- ١٠٥٠٠٠٠ ريال

د- ١٢٠٠٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

٣- مجمع استهلاك الآلة في تاريخ البيع هو:

أ- ٤٤٠٠٠٠ ريال

ب- ٤٠٠٠٠٠ ريال

ج- ٣٣٠٠٠٠ ريال

د- ٤٨٠٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

٤- التكلفة الدفترية للآلة في تاريخ البيع هو:

أ- ٨٠٠٠٠٠ ريال

ب- ٨٢٠٠٠٠ ريال

ج- ٧٠٠٠٠٠ ريال

د- ٧٦٠٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

٥- قيمة الخسارة الرأسمالية التي تم إثباتها عند بيع الآلة في:

أ- ١٠٠٠٠٠٠ ريال

ب- ١٢٠٠٠٠٠ ريال

ج- صفر ريال

د- ٥٠٠٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

٦- إذا تم بيع أصل ثابت بخسارة فإن هذا يعني أن المتحصل من البيع يكون:

أ- أقل من القيمة السوقية للأصل

ب- أكبر من التكلفة التاريخية للأصل

ج- أكبر من التكلفة الدفترية للأصل

د- أقل من التكلفة الدفترية للأصل

هـ- لا شيء مما سبق

٧- المصروف الإيرادي هو:

أ- المصروف الذي ينفق على الأصل لزيادة عمره الإنتاجي

ب- المصروف الذي ينفق على الأصل للمحافظة على طاقته الإنتاجية

ج- المصروف الذي ينفق على الأصل للحصول عليه

د- لا شيء مما سبق

٨- الاستهلاك هو النقص التدريجي في قيمة الأصل الثابت نتيجة:

أ- الاستهلاك

ب- التقادم

ج- مرور الزمن

د- كل ما سبق

هـ- لا شيء مما سبق

١- استلمت المنشأة شيكا بمبلغ ٥٣٥٠ ريال من محلات "الهنا" سداداً للمبلغ المستحق عليها، وقد تم إثبات هذه العملية خطأ على النحو التالي: ٥٥٣٠ من /ح/ البنك ٥٥٣٠ إلى /ح/ مدينون - محلات الهنا

ولتصحيح القيد السابق يلزم:

أ- كشط أو مسح القيد السابق وتصحيح الخطأ

ب- إجراء قيد عكسي للقيد السابق حتى يتم إلغاء أثره نهائياً

ج- إجراء قيد آخر على النحو التالي: ١٨٠ من /ح/ البنك ١٨٠ إلى /ح/ مدينون - محلات الهنا

د- إجراء قيد آخر على النحو التالي: ١٨٠ من /ح/ مدينون - محلات الهنا ١٨٠ إلى /ح/ البنك

هـ- لا شيء مما سبق

٢- سقط سهواً تسجيل قيد مبيعات آجلة لأحد العملاء بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ إذا تم اكتشافه:

أ- يجعل /ح/ العملاء مديناً ، /ح/ المبيعات دائناً بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال

ب- لا يستوجب التصحيح لأنه من الأخطاء المتكافئة التي لا تحل بقاعدة القيد المزدوج

ج- يجعل /ح/ المبيعات مديناً ، /ح/ العملاء دائناً بمبلغ ٦٥٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

٣- بلغت مصروفات الصيانة الدورية للآلات ٢٠٠٠ ريال سددت نقداً ، إلا أن المحاسب قام بتسجيلها عند صرفها في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ في يومية المدفوعات على إنها آلات يتم استهلاكها بمعدل ١٠% قسط ثابت سنوياً ، كيف يتم تصحيح هذا الخطأ إذا تم اكتشافه قبل إجراء التسويات وإعداد الحسابات الختامية:

أ- يجعل /ح/ الآلات مديناً ، /ح/ مصروفات الصيانة دائناً بمبلغ ٢٠٠٠ ريال

ب- يجعل /ح/ النقدية مديناً ، /ح/ مصروفات الصيانة دائناً بمبلغ ٢٠٠٠ ريال

ج- يجعل /ح/ مصروفات الصيانة مديناً ، /ح/ الآلات دائناً بمبلغ ٢٠٠٠ ريال

هـ- لا شيء مما سبق

٤- في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ اكتشف المراجع الداخلي أن المنشأة قامت بشراء آلات بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال بشيك في ١٠ / ٧ / ١٤٣٣ هـ ولكن المحاسب قام بإثبات العملية بجعل /ح/ المشتريات مديناً ، /ح/ البنك دائناً - فإن قيد التصحيح المختصر في هذه الحالة هو:

أ- ٣٠٠٠٠ /ح/ الآلات مديناً ، ٣٠٠٠٠ /ح/ الصندوق دائناً

ب- ٣٠٠٠٠ /ح/ الآلات مديناً ، ٣٠٠٠٠ /ح/ المشتريات دائناً

ج- ٣٠٠٠٠ /ح/ المشتريات مديناً ، ٣٠٠٠٠ /ح/ المشتريات دائناً

د- ٣٠٠٠٠ /ح/ الصندوق مديناً ، ٣٠٠٠٠ /ح/ المشتريات دائناً

هـ- لا شيء مما سبق

٥- في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ اكتشف المراجع الداخلي أن هناك فاتورة بمبلغ ١٢٠٠ ريال لمصرف الكهرباء سددت نقداً وسقطت سهواً من التسجيل ولم تثبت بالدفاتر في ١ / ٨ ، فإن قيد التصحيح الواجب إجراؤه هو:

أ- ١٢٠٠ /ح/ نقدية بالصندوق مديناً ، ١٢٠٠ /ح/ مصروفات الكهرباء دائناً

ب- ١٢٠٠ /ح/ النقدية بالبنك مديناً ، ١٢٠٠ /ح/ مصروفات الكهرباء دائناً

ج- ١٢٠٠ /ح/ مصروفات الكهرباء مديناً ، ١٢٠٠ /ح/ النقدية بالبنك دائناً

د- ١٢٠٠ /ح/ مصروفات الكهرباء مديناً ، ١٢٠٠ /ح/ النقدية بالصندوق دائناً

هـ- لا شيء مما سبق

الواجبات والاختبار الفصلي

الواجب الاول

سؤال ١: الإلتزامات على المنشأة للغير والتي يجب سدادها خلال فتره زمنيه تزيد عن عام مالي واحد أو دورة التشغيل أيهما أطول هي: الخصوم طويلة الأجل.

حقوق الملكية.

الأصول طويلة الأجل.

لا شيء مما سبق.

سؤال ٢: يتم إجراء تسويات نهاية العام في مختلف المنشآت بهدف الوصول الى التقدير السليم لصافي الربح تطبيقا لمبدأ: الملاءمه.

الوحدة الإقتصادية.

التكلفة.

الثبات.

لا شيء مما سبق.

سؤال ٣: يعد المصروف المقدم بمثابة:

احد عناصر الاصول المتداوله.

احد عناصر الخصوم قصيرة الاجل.

احد عناصر المصروفات.

احد عناصر حقوق الملكية.

لا شيء مما سبق.

سؤال ٤: اي من العناصر التاليه لايدرج ضمن الخصوم:

القروض طويلة الأجل.

مصروف مدفوع مقدما.

الدائنون.

لا شيء مما سبق.

سؤال ٥: عندما يسحب صاحب المنشأة الفردية جزءا من البضاعة المملوكة للمنشأة لغرض استخدامه الشخصي فإن هذه العمليه تسجل كمسحوبات ويجعل حسابه الجاري مدينا بها طبعا لمفهوم:

الحيطه والحذر.

الاستمراريه.

الافصاح.

استقلالية الوحده الحسابيه.

لا شيء مما سبق.

سؤال ٦: في ١ / ٤ / ١٤٣٣هـ قامت احدى الشركات بعقد بوليصة تأمين بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال عن سيارة الشركة لمدة سنتين دفعتها بشيك مقدما لذا فإن مصروف التأمين الذي يخص عام ١٤٣٣هـ

24000 ريال.

8000 ريال.

9000 ريال.

3000 ريال . لا شيء مما سبق.

سؤال ٧: يتم قيد الاصول في السجلات وفقا لما تكبدته او تكلفة المنشأة فعلا في الحصول عليها طبقا لمفهوم: الاستحقاق.

التكلفه التاريخيه.

الملاءمه.

الحيطه والحذر.

لا شيء مما سبق.

سؤال ٨: في ١ / ٨ / ١٤٣٣هـ سددت منشأة قيمة الايجار السنوي لأحد مخازنها المستأجره وقدره ٦٠٠٠٠ ريال وقد اثبتت القيمة بالدفتر كمصروف مقدم لذلك فإن قيمة الإيجار الذي يخص الفتره هي:

60000 ريال.

40000 ريال.

35000 ريال.

25000 ريال.

لا شيء مما سبق.

الواجب الثاني

سؤال ١: دفعت منشأة الامل التجارية مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال تمثل قيمة مصروف الايجار السنوي للمعرض التجاري اعتبارا من ١ / ٩ / ١٤٣٣هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار الذي يخص الفتره هي:

لا شيء مما سبق

40000 ريال

120000 ريال

50000 ريال

80000 ريال

سؤال ٢ : بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت ١٨٠٠٠ ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات ١٨٦٠٠٠ ريال ، لذا فان:
***قيمة مصروف الاجور الذى يخص الفترة هي:

30000 ريال

180000 ريال

لا شئ مما سبق

150000 ريال

216000 ريال

سؤال ٣ : بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية فى احدى المنشآت ١٨٠٠٠ ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة فى ميزان المراجعة قبل التسويات ١٨٦٠٠٠ ريال . ووفقا للعبارة السابقة تبلغ قيمة مصروف الاجور المستحقة:

150000 ريال ضمن مصروفات الفترة

60000 ريال ضمن الاصول المتداولة

لا شئ مما سبق

180000 ريال ضمن مصروفات الفترة

30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة

سؤال ٤ : فى ١ / ٤ / ١٤٣٣ هـ عقدت احدى المنشآت عقد صيانة سنوى لسياراتها مع احدى الورش بمبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال دفعت مقدما ، وعليه تعتبر قيمة مصروف الصيانة الذى يخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ فى نهاية السنة هي:

240000 ريال

60000 ريال

30000 ريال

لا شئ مما سبق

160000 ريال

سؤال ٥ : بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة العامر فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قيمة ٩٦٠٠٠ ريال ، فاذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عامين اعتبارا من ١ / ٦ / ١٤٣٣ هـ ، فان مصروف التأمين الذى يخص عام ١٤٣٣ هـ هو:

28000 ريال

24000 ريال

32000 ريال

لا شئ مما سبق

20000 ريال

سؤال ٦ : فى ١ / ١٠ / ١٤٣٣ هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت فى تاريخه ١٨٠٠٠ ريال قيمة الايجار السنوى ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة فى نهاية السنة المالية ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ مايلى:

زيادة فى الايرادات قدرها ٤٥٠٠ ريال ونقص فى الخصوم بقيمة ٤٥٠٠ ريال

لاشئ مما سبق

زيادة فى الخصوم وقدرها ٩٠٠٠ ريال

نقص فى الخصوم قدره ١٣٥٠٠ ريال وزيادة فى الايرادات قدرها ١٣٥٠٠ ريال

زيادة فى المصروفات وقدرها ٩٠٠٠ ريال

سؤال ٧ : فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ ظهر ضمن المصروفات ٨٠٠٠٠ فى ميزان المراجعة قبل التسويات ريال كاجار المعرض وهى القيمة المسددة بالفعل ، فاذا علمت أن الايجار الشهرى للمعرض يبلغ ١٠٠٠٠ ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة فى ٣٠ / ١٢ هـ هو:

40000 من ح/مصروف الايجار ٤٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار المستحق

50000 من ح/مصروف الايجار ٥٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار المقدم

40000 من ح/مصروف ايجار مقدم ٤٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

لاشئ مما سبق

70000 من ح/مصروف الايجار ٧٠٠٠٠ الى ح/ مصروف ايجار مستحق

سؤال ٨ : بلغ رصيد المواد والمهمات فى بداية السنة المالية ١٠٠٠٠ ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ ٣٠٠٠٠ ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المستخدمة خلال الفترة بلغت قيمتها ٢٥٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو:

لاشئ مما سبق

15000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة ١٥٠٠٠ الى ح/ مواد ومهمات

25000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة ٢٥٠٠٠ الى ح/ مواد ومهمات

15000 من ح/مواد ومهمات ١٥٠٠٠ الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

25000 من ح/مواد ومهمات ٢٥٠٠٠ الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

الواجب الثالث

لسؤال ١ : اذا كانت قيمة السلفة المستديمة التى أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية ١٩٠٠٠ ريال ، ويجرد الصندوق اتضح وجود ١٠٠٠٠ ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها ٧٤٠٠ ريال ، ومن ثم فان القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو:

2600 من ح/صندوق المصروفات النثرية ٢٦٠٠ الى ح/العجز أو الزيادة فى الصندوق

7400 من ح/نقدية بالبنك ٧٤٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

11600 من ح/صندوق المصروفات النثرية ١١٦٠٠ الى ح/ الارباح والخسائر

لاشئ مما سبق

1600 من ح/العجز أو الزيادة فى الصندوق ١٦٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

السؤال ٢ : فى ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٠٠٠٠ ريال ، وقد اتضح ضرورة زيادة قيمة السلفة نقدا الى ١٨٠٠٠ ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون :

8000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية ٨٠٠٠ الى ح/ نقدية بالصندوق

لاشئ مما سبق

18000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية ١٨٠٠٠ الى ح/عجز صندوق المصروفات النثرية

10000 من ح/عجز صندوق المصروفات النثرية ١٠٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

8000 من ح/نقدية بالصندوق ٨٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

السؤال ٣ : فى ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ١٢٠٠٠ ريال ، فاذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلى ٢٥٠٠ ريال ادوات كتابية - ١٢٠٠ ريال مصاريف صيانة - ٢٤٠٠ ريال مصاريف النقل - ٥٨٠ ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد استعاضة السلفة بشيك فى نهاية الفترة هو :

6680 من ح/نقدية بالبنك ٦٦٨٠ الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

6680 من ح/مذكورين (المصروفات بالتفصيل) ٦٦٨٠ الى ح/ نقدية بالبنك

5320 من ح/مذكورين (المصروفات بالتفصيل) ٥٣٢٠ الى ح/ نقدية بالبنك

لاشئ مما سبق

5320 من ح/نقدية بالبنك ٥٣٢٠ الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

السؤال ٤ : كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قيمة ١٤٠٠٠٠ ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتى : هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ٢٠٠٠٠ ريال - هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها ٤٠٠٠٠ ريال ، وبناء على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو :

120000 ريال

200000 ريال

لاشئ مما سبق

140000 ريال

160000 ريال

السؤال ٥ : عند اعداد مذكرة تسوية البنك فان الشيكات المحررة لمستفيدين لم تقدم للصرف بعد :

أضاف الى رصيد النقدية بالبنك بدفاتر المنشأة

تطرح من الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

تطرح من رصيد النقدية بالبنك فى دفاتر المنشأة

تضاف الى الرصيد الوارد بكشف حساب البنك

لاشئ مما سبق

السؤال ٦ : عند اعداد مذكرة تسوية البنك فانه يتم اجراء قيود التسوية لتلك العمليات :

لايتم اجراء قيود تسوية تتعلق بمذكرة التسوية نهائيا

التي لم تثبت فى كل من دفاتر المنشأة والبنك

التي أثبتتها البنك ولم تثبتها المنشأة

التي أثبتتها المنشأة ولم يثبتها البنك

لاشئ مما سبق

السؤال ٧ : اذا كان الرصيد الدفترى لصندوق المصروفات النثرية أكبر من النقدية الفعلية بالخزينة من واقع الجرد فان الطرف الدائن لاثبات هذا الفرق هو حساب :

عجز او زيادة صندوق المصروفات النثرية

لاشئ مما سبق

زيادة صندوق المصروفات النثرية

عجز صندوق المصروفات النثرية

صندوق المصروفات النثرية

السؤال ٨ : اشترت شركة العروبة ٨٠٠ سهم من اسهم شركة سابك بغرض المتاجرة بواقع ١٥٠ ريال للسهم ، وعمولة للسهم ٠,٥ ريال/ للسهم ، وبفرض أن عملية الشراء تمت بشيك فان تكلفة الاستثمارات قيمتها :

120040 ريال

120000 ريال

120400 ريال

لاشئ مما سبق

124000 ريال

السؤال ٩ : اعتمادا على بيانات التمرين السابق فان القيد المحاسبى لاثبات هذه العملية يكون طرفه الدائن هو :

لاشئ مما سبق

الاستثمارات المالية ضمن حقوق الملكية

الاستثمارات المالية ضمن الاصول طويلة الاجل

الاستثمارات المالية ضمن الخصوم قصيرة الاجل

الاستثمارات المالية ضمن الاصول المتداولة

السؤال ١٠ : في ١٢ / ٥ تم بيع ٣٠٠ سهم من الاسهم المشتراة بمبلغ ٩٠ ريال للسهم ، وبلغت مصاريف السمسرة ٢٠٠٠ ريال ، علما بأن اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء بلغت ٩٨ ريال ، وتم تحصيل المستحق بشيك فان المكاسب (الخسائر) المحققة من عملية البيع:

خسائر ٤٠٠ ريال

مكاسب ٤٤٠٠ ريال

مكاسب ٤٠٠٠ ريال

خسائر ٤٤٠٠ ريال

لاشئ مما سبق

السؤال ١١ : في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ بلغت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار ١٨٠٠٠٠ ريال بينما قدرت قيمتها السوقية ١٤٠٠٠٠ ريال فان قيد التسوية الواجب هو:

لاشئ مما سبق

40000 من /تعديلات القيمة العادلة الى ٤٠٠٠٠ /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

40000 من /حـ/ الارباح والخسائر الى ٤٠٠٠٠ /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

40000 من /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ٤٠٠٠٠ /حـ/ الارباح والخسائر

40000 من /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ٤٠٠٠٠ /حـ/ تعديلات القيمة العادلة

السؤال ١٢ : في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ بلغت قيمة محفظة الاوراق المالية بغرض الاتجار ١٨٠٠٠٠ ريال بينما قدرت قيمتها السوقية ١٤٠٠٠٠ ريال باستخدام نفس بيانات الحالة السابقة في السؤال رقم ١١ (موضح أعلاه) ، فان قيد الاقفال الواجب اجراؤه هو:

40000 من /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ٤٠٠٠٠ الى /حـ/ تعديلات القيمة العادلة

40000 من /حـ/ الارباح والخسائر الى ٤٠٠٠٠ /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

40000 من /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة الى ٤٠٠٠٠ /حـ/ الارباح والخسائر

40000 من /تعديلات القيمة العادلة الى ٤٠٠٠٠ /مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة

لاشئ مما سبق

الواجب الرابع

السؤال ١ : خلال النصف الاول من عام ١٤٣٢ هـ قامت منشأة العرينى بشراء بضاعة من الصنف (م) بالكميات التالية

في ١/١ تم شراء ٥٠٠٠ وحدة بسعر ٩,٤ ريال للوحدة

في ١٢/٥ تم شراء ٤٠٠٠ وحدة بسعر ٨,٥ ريال للوحدة

في ٢٧/٥ تم شراء ٢٠٠٠ وحدة بسعر ٩ ريال للوحدة

وقد تبين أن الكمية المتبقية آخر الفترة بلغت ٤٠٠٠ وحدة ، ماهى تكلفة الوحدات المتبقية وفقا لطريقة الوارد أولا صادر اولاً:

36000 ريال

28000 ريال

35000 ريال

لاشئ مما سبق

34000 ريال

السؤال ٢ : وفقاً للبيانات السابقة ماهى تكلفة الوحدات المتبقية باستخدام طريقة المتوسط المتحرك:

لاشئ مما سبق

36000 ريال

37600 ريال

35000 ريال

34000 ريال

السؤال ٣ : وفقاً للبيانات السابقة ماهى تكلفة مخزون اخر المدة باستخدام طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً

34000 ريال

35000 ريال

37600 ريال

لاشئ مما سبق

36000 ريال

السؤال ٤ : ان استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً كأساس لتحديد تكلفة مخزون آخر المدة يؤدي الى الوصول الى تكلفة متوسطة للمخزون خلال الفترة

كل ماسبق صحيح

الوصول الى تكلفة للمخزون تقترب من التكلفة الجارية

الوصول الى تكلفة للمخزون تقترب من تكلفة اول الفترة

لاشئ مما سبق

السؤال ٥ : أى من طرق انسياب المخزون التالية لا تتفق مع معايير المحاسبة:

طريقة المتوسط المرجح

طريقة الوارد اولاً صادر اولاً

طريقة التكاليف المباشرة

طريقة الوارد اخيرا صادر اولاً

طريقة التمييز المحدود

السؤال ٦ : إذا أظهر رصيد ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد المدينين ٢٤٠٠٠٠ ريال ، ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٧٠٠٠ ريال ، فإذا علمت أن المنشأة تقوم بتقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤% من رصيد المدينين بالإضافة الى أنه تبين عند الجرد وجود ديون معدومة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال ، بناء على هذه المعلومات فإنه يمكن إجراء قيد التسوية بمبلغ.....

9400 ريال

2400 ريال

2600 ريال

لاشئ مما سبق

9600 ريال

السؤال ٧: إذا اعطيت البيانات التالية عن منشأة " السلام " عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ من واقع ميزان المراجعة قبل التسويات : ٥٨٠٠٠٠٠ ريال المبيعات - ١٠٠٠٠٠٠ ريال المدينون - ٤٠٠٠ ريال مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، فإذا علمت أن المنشأة تقوم بتكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة ٣% من المبيعات الاجلة ، وأن المبيعات الاجلة تعادل ٧٠% من اجمالي المبيعات ، بناء على هذه المعلومات فيكون المبلغ المحمل على ح/ الأرباح والخسائر بموجب قيد التسوية في نهاية الفترة مايلي:

17400 ريال مدين

لاشئ مما سبق

12180 ريال مدين

3000 ريال مدين.

8180 ريال دائن

السؤال ٨ : باستخدام بيانات الفترة السابقة ، فيكون رصيد المدينون في قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ هو:

87820 ريال

لاشئ مما سبق

83820 ريال

97000 ريال

96000 ريال

السؤال ٩ : إذا ظهر رصيد المدينين بميزان المراجعة ١٦٠٠٠٠ ريال ، وأن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣٥٠٠ ريال (رصيد دائن) ، فإذا علمت أن المنشأة تريد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٥% من رصيد المدينين، بناء على هذه المعلومات فإن قيد التسوية لمخصص الديون المشكوك فيها لهذا العام يكون بـ:

7000 ريال

لاشئ مما سبق

11500 ريال

8000 ريال

3500 ريال

السؤال ١٠ : المصاريف الأيرادية:

هي المصاريف التي تزيد الطاقة الإنتاجية للأصل

جميع الاجابات السابقة صحيحة

لاشئ مما سبق

هي المصاريف التي لاتضاف الى تكلفة الأصل الثابت

هذه المصاريف تسمى بالنفقات الرأسمالية

السؤال ١١ : يؤدي خصم مخصص الاستهلاك من الأصول الى تحديد:

القيمة السوقية للأصل الثابت

القيمة الحالية للأصل الثابت

التكلفة الدفترية للأصل الثابت

التكلفة التاريخية للأصل الثابت

لاشئ مما سبق

السؤال ١٢ : أي من العوامل التالية لا يعتبر مؤثراً على حساب قيمة الاستهلاك للأصل الثابت:

تكلفة الأصل الثابت

تكلفة صيانة الأصل الثابت

لاشئ مما سبق

العمر الانتاجي للأصل الثابت

القيمة التخريدية للأصل الثابت

الاختبار الفصلي

السؤال ١ : أى من العناصر التالية يدرج ضمن الأصول المتداولة :

القروض طويلة الاجل

مصروف مدفوع مقدما

لاشئ مما سبق

ايرادات محصلة مقدما

الدائنون

السؤال ٢ : يعد المصروف المستحق بمثابة:

أحد عناصر الخصوم قصيرة الاجل

أحد عناصر حقوق الملكية

لاشئ مما سبق

أحد عناصر الأصول المتداولة

أحد عناصر المصروفات

السؤال ٣: المبدأ الذى يودى الى قابلية القوائم للمقارنة عبر الفترات المالية هو:

الاستمرارية

الحيطة والحذر

الافصاح

الملائمة

لاشئ مما سبق

السؤال ٤ : تتم المعالجة المحاسبية للمصروفات والايادات المقدمة والمستحقة فى ضوء مفهوم يعرف بـ:

الاستحقاق

التكلفة

الملاءمة

الوحدة الاقتصادية

لاشئ مما سبق

السؤال ٥ : اذا زاد الايراد المحصل أثناء السنة عن الايرادات التى تخص السنة فان هذه الزيادة تعالج :

كايراد مستحق يظهر فى قائمة المركز المالى كأصول متداولة

كايراد مقدم يظهر فى قائمة المركز المالى كخصوم متداولة

لاشئ مما سبق

كايراد مقدم يظهر فى قائمة الدخل كايرادات

كايراد يظهر فى قائمة الدخل ضمن الايرادات

السؤال ٦ : أى من المبادئ المحاسبية يودى الى الاعتراف الفورى بالخسائر المتوقعة:

المقابلة

لاشئ مما سبق

الملاءمة

الحيطة والحذر

الاستحقاق

السؤال ٧ : بلغت قيمة المواد والمهمات المكتتية المشتراه خلال عام ١٤٣٣ هـ مبلغ ١٥٠٠٠ ريال ، وقدرت قيمة المستهلك منها خلال نفس

العام ١٢٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية فى نهاية العام هو:

15000 من ح/مواد ومهمات مكتتية مستخدمة ١٥٠٠٠ الى ح/مواد ومهمات مكتتية

لاشئ مما سبق

3000 من ح/مواد ومهمات مكتتية مستخدمة ٣٠٠٠ الى ح/مواد ومهمات مكتتية

15000 من ح/مواد ومهمات مكتتية ١٥٠٠٠ الى ح/مواد ومهمات مكتتية مستخدمة

12000 من ح/مواد ومهمات مكتتية مستخدمة ١٢٠٠٠ الى ح/مواد ومهمات مكتتية

السؤال ٨ : فى ١ / ١٠ / ١٤٣٣ هـ استلمت المنشأة قيمة ايراد تأجير مخزن تملكه بـ ٣٦٠٠٠ ريال عن سنة، وقد أثبتت القيمة بالدفاتر

كايراد مقدم ، لذلك فان قيمة ايراد التأجير الذى يخص الفترة هى:

6000 ريال

9000 ريال

3000 ريال

36000 ريال

لاشئ مما سبق

السؤال ٩ : دفعت منشأة المطرودى التجارية مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال تمثل قيمة مصروف الايجار السنوى للمعرض التجارى اعتبارا من ١ / ٨ /

١٤٣٣ هـ ، فتكون قيمة مصروف الايجار الذى يخص الفترة هى:

50000 ريال

120000 ريال

80000 ريال

40000 ريال

لاشئ مما سبق

السؤال ١٠ : بلغت قيمة مصروف الاجور الشهرية في احدى المنشآت ١٥٠٠٠ ريال ، علما بأن قيمة الاجور المسجلة في ميزان المراجعة قبل التسويات ١٥٠٠٠٠ ريال ، لذا فان : قيمة مصروف الاجور المستحقة هي:

30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة

150000 ريال ضمن مصروفات الفترة

180000 ريال ضمن مصروفات الفترة

60000 ريال ضمن الاصول المتداولة

لاشئ مما سبق

السؤال ١١ : في ٣٤/٤/١٤٣٤ قامت منشأة الحياة بالتعاقد مع احدى شركات الدعاية والاعلان للترويج لمنتجاتها بعقد قيمته ٣٦٠٠٠٠ ريال دفع مقدما لمدة عامين، فتكون اعلانات الفترة في نهاية ١٤٣٤ هي:

لاشئ مما سبق

360000 ريال ضمن مصروفات الفترة

210000 ريال ضمن مصروفات الفترة

30000 ريال ضمن الخصوم المتداولة

120000 ريال ضمن مصروفات الفترة

السؤال ١٢ : في ١ / ٩ / ١٤٣٤ هـ عقدت احدى المنشآت عقد صيانة سنوي لسياراتها مع احدى الورش بمبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال دفعت مقدما ، وعليه تعتبر قيمة مصروف الصيانة الذي يخص الفترة ويحمل على ح/أ.خ في نهاية السنة هي:

30000 ريال

240000 ريال

180000 ريال

80000 ريال

لاشئ مما سبق

السؤال ١٣ : بلغ رصيد التأمين المقدم بميزان المراجعة قبل التسويات لمنشأة الحماد في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤ هـ قيمة ١٠٨٠٠٠ ريال ، فاذا علمت أن هذا التأمين مدفوع عن مدة عام اعتبارا من ١ / ٥ / ١٤٣٤ هـ ، فان مصروف التأمين الذي يخص عام ١٤٣٣ هـ هو:

81000 ريال

لاشئ مما سبق

36000 ريال

108000 ريال

16000 ريال

السؤال ١٤ : في ١ / ٢ / ١٤٣٤ هـ قامت احدى المنشآت بتأجير أحد مخازنها وقبضت في تاريخه ٤٥٠٠٠٠ ريال قيمة الايجار لمدة عام ونصف ، فيكون أثر قيود التسوية اللازمة على القوائم المالية المعدة في نهاية السنة المالية ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٤ هـ مايلي:

زيادة في الايرادات قدرها ٢٧٥٠٠٠ ريال ونقص في الخصوم بقيمة ٢٧٥٠٠٠ ريال

زيادة في الخصوم وقدرها ٢٥٠٠٠٠ ريال

زيادة في المصروفات وقدرها ٢٧٥٠٠٠ ريال

نقص في الخصوم قدره ٢٥٠٠٠٠ ريال وزيادة في الايرادات قدرها ٢٥٠٠٠٠ ريال

لاشئ مما سبق

السؤال ١٥ : في ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ ظهر ضمن المصروفات ٨٠٠٠٠ ريال في ميزان المراجعة قبل التسويات كايجار المعروض وهي القيمة المسددة بالفعل ، فاذا علمت أن الايجار الشهري للمعرض يبلغ ١٠٠٠٠ ريال ، ولهذا يكون قيد التسوية الخاص بهذه الحالة في ٣٠/١٢ هو:

لاشئ مما سبق

50000 من ح/مصروف الايجار ٥٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار المقدم

40000 من ح/مصروف ايجار مقدم ٤٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار

40000 من ح/مصروف الايجار ٤٠٠٠٠ الى ح/ مصروف الايجار المستحق

70000 من ح/مصروف الايجار ٧٠٠٠٠ الى ح/ مصروف ايجار مستحق

السؤال ١٦ : بلغ رصيد المواد والمهمات في بداية السنة المالية ٥٠٠٠٠ ريال ، وقد قامت المنشأة بشراء مواد ومهمات خلال السنة بـ ١٠٠٠٠ ريال ، فاذا علمت أن المواد والمهمات المتبقية في نهاية الفترة بلغت قيمتها ٥٠٠٠ ريال ، فيكون قيد التسوية في نهاية العام هو:

لاشئ مما سبق

15000 من ح/مواد ومهمات ١٥٠٠٠ الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

25000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة ٢٥٠٠٠ الى ح/ مواد ومهمات

25000 من ح/مواد ومهمات ٢٥٠٠٠ الى ح/ مواد ومهمات مستخدمة

15000 من ح/مواد ومهمات مستخدمة ١٥٠٠٠ الى ح/ مواد ومهمات

السؤال ١٧ : اذا كانت قيمة السلفة المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية ١٥٠٠٠ ريال ، وبجرد الصندوق اتضح وجود ٨٠٠٠ ريال نقدا ، وبلغت مستندات صرف قيمتها ٦٧٠٠ ريال ، ومن ثم فان القيد اللازم لاثبات عجز النقدية هو:

1300 من ح/العجز أو الزيادة في الصندوق ١٣٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

لاشئ مما سبق

1300 من ح/صندوق المصروفات النثرية ١٣٠٠ الى ح/العجز أو الزيادة في الصندوق

1300 من ح/نقدية بالبنك ١٣٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

300 من ح/صندوق المصروفات النثرية ٣٠٠ الى ح/ الارباح والخسائر

السؤال ١٨ : فى ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ٣٠٠٠٠ ريال ، وقد اتضح ضرورة تخفيض قيمة السلفة نقدا الى ١٨٠٠٠ ريال فقط ، فان القيد اللازم لاثبات ذلك يكون:

12000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية ١٢٠٠٠ الى ح/ نقدية بالصندوق

18000 من ح/ صندوق المصروفات النثرية ١٨٠٠٠ الى ح/ عجز صندوق المصروفات النثرية

12000 من ح/ عجز صندوق المصروفات النثرية ١٢٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

لاشئ مما سبق

12000 من ح/ نقدية بالصندوق ١٢٠٠٠ الى ح/ صندوق المصروفات النثرية

السؤال ١٩ : فى ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ تم انشاء صندوق للمصروفات النثرية بـ ٨٠٠٠ ريال ، فاذا علمت أن مصروفات الفترة من السلفة بلغت مايلى ١٥٠٠ ريال ادوات كتابية - ١٠٠٠ ريال مصاريف صيانة - ٢٠٠٠ ريال مصاريف النقل - ١٢٠٠ ريال مصاريف الضيافة ، فان قيد

استعاضة السلفة بشيك فى نهاية الفترة هو:

2300 من ح/ نقدية بالبنك ٢٣٠٠ الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

لاشئ مما سبق

5700 من ح/ نقدية بالبنك ٥٧٠٠ الى ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل)

5700 من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل) ٥٧٠٠ الى ح/ نقدية بالبنك

2300 من ح/ مذكورين (المصروفات بالتفصيل) ٢٣٠٠ الى ح/ نقدية بالبنك

السؤال ٢٠ : كان رصيد النقدية بالبنك من واقع كشف حساب البنك فى ٣٠ / ١٢ / ١٤٣٣ هـ قيمة ١٢٠٠٠٠٠ ريال ، وبعد وصول كشف البنك اتضح الآتى : هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ١٠٠٠٠٠ ريال - هناك ودائع بالطريق لم تظهر بكشف الحساب قيمتها

٣٠٠٠٠ ريال ، وبناء على هذه المعلومات فان رصيد البنك المعدل هو:

لاشئ مما سبق

100000 ريال

160000 ريال

140000 ريال

80000 ريال